

- 4 - باعت بضاعة العملية 1 بمبلغ 90000 دج على الحساب (تسليم الفاتورة مع البضاعة).
- 5 - إستلمت فاتورة الكهرباء بمبلغ 75000 دج.
- 6 - سددت ديون العملية 1 نقداً.
- 7 - أخرجت الورشات منتجات نصف مصنعة بمبلغ 20000 دج ومنتجات تامة 35000 دج , وبقايا ومهمات 10000 دج .
- 8 - باعت المنتجات التامة بمبلغ 45000 دج بشيك بنكي (تسليم فاتورة مع المنتجات).
- 9 - أجرت أحد محلاتها التجارية بمبلغ 60000 دج نقداً.
- 10 - سددت فاتورة الكهرباء بشيك بريدي.
- 11 - أرجعت كل المنتجات نصف مصنعة إلى الورشات .
- 12 - حصلت كل مستحقات من الزبائن بشيك بنكي.

- المطلوب :

- 1 - إعداد الميزانية الإلتاحية ؟
- 2 - التحليل إلى مصدر واستخدام وتسجيل العمليات في حساباتها ؟
- 3 - إعداد دفتر الأستاذ (فتح كل الحسابات , إستخراج الأرصدة)؟
- 4 - إعداد ميزان المراجعة ؟
- 5 - إعداد الميزانية الختامية مع حساب نتيجة الدورة بطريقتين ؟

- الحل :

1 - الميزانية الإفتتاحية :

المبالغ	الخصوم	راح	المبالغ	الأصول	راح
	<u>الأموال الخاصة:</u>			<u>أصول غير جارية</u>	
1018000	رأس المال الصادر		95000	رخصة تجارية	205
60000	إحتياطات		300000	أراضي	211
			150000	مباني	213
	<u>الخصوم غير جارية:</u>		60000	معدات صناعية	215
90000	قروض بنكية			<u>أصول جارية :</u>	
90000	ديون طويلة الأجل			بضاعة	30
300000	موردو التثبيتات		50000	مواد أولية	31
	<u>الخصوم الجارية:</u>		120000	تموينات	32
160000	موردو المخزونات		25000	منتجات نصف مصنعة	351
			45000	منتجات تامة	355
			65000	بقايا ومهملات	358
			20000	الزبائن	411
			80000	القيم التوظيف المنقولة	506
			38000	البنك	512
			300000	ح ج بريدي	517
			200000	الصندوق	53
			250000		
1718000	المجموع		1718000	المجموع	

- التحليل إلى مصدر واستخدام وتسجيل العمليات في حساباتها :

1 - شراء بضاعة على الحساب .

	ح\401	ح\380
قيد فاتورة الشراء	80000	80000
		م.ق.م

	ح\380	ح\30
قيد أستلام البضاعة	80000	80000
		م.ق.م

م: زيادة ديون المؤسسة لدى ح\401 المورد بمبلغ 80000 دج.

إ: زيادة مشتريات بضاعة بمبلغ 80000 دج مع الزيادة البضاعة في المخازن ب 80000 دج.

2 - شراء مواد أولية بشيك :

	ح\512	ح\381
قيد فاتورة الشراء	120000	120000
		م.ق.م

	ح\381	ح\31
قيد أستلام المواد الأولية	120000	120000

م . ق . م

م: إنخفاض رصيد ح ج البنكي بمبلغ 120000 دج.

إ: زيادة مشتريات مواد أولية بمبلغ 120000 دج مع الزيادة المواد الأولية في المخازن ب 80000 دج.

3 - إرسال المواد إلى الورشات :

	ح \ 31	ح \ 601
قيد إرسال إلى الورشات	50000	50000
		م . ق . م

م: إنخفاض في المواد ح \ 31 ب 50000 دج.

إ: زيادة مواد المستهلكة ح \ 601 ب 50000 دج.

4 - بيع البضاعة على الحساب:

	ح \ 700	ح \ 411
قيد تسليم الفاتورة.	90000	90000
		م . ق . م

	ح \ 30	ح \ 600
قيد تسليم البضاعة.	80000	80000
		م . ق . م

م: زيادة في المبيعات من البضاعة ح\700 ب 90000 دج مع الإنخفاض في ح\30 البضاعة ب 80000 دج.

إ: زيادة في حقوق المؤسسة لدى الزبائن ب 90000 دج مع الزيادة في المشتريات المستهلكة ح\600 ب 80000 دج.

6 – إستلام فاتورة الكهرباء :

ح\401	ح\607
75000	75000
	م . ق . م

قيد إستلام الفاتورة الكهرباء.

م: الزيادة في ديون المؤسسة ح\401 ب 75000 دج.

إ: زيادة في أعباء الكهرباء ح\607 ب 75000 دج.

7 – إخراج منتجات من الورشات :

ح\724	ح\358	ح\355	ح\351
65000	10000	35000	20000
		م . ق . م	

م: زيادة إنتاج مخزن ح\724 بمبلغ 65000 دج.

إ: زيادة منتجات نصف مصنعة ح\351 ب 20000 دج مع الزيادة في منتجات تامة ح\355 ب 35000 دج مع الزيادة في بقايا ومهمات ح\358 ب 10000 دج.