

أعمال موجهة رقم: (03)

الجزء النظري: أجب عن الأسئلة التالية:

- 1- عرّف الميزانية مبرزا أهم مكوناتها.
- 2- كيف تستطيع التمييز بين الميزانية التأسيسية والميزانية الافتتاحية.
- 3- اشرح المقصود من المركز المالي الصافي مبرزا أهمية تحديده بالنسبة للمؤسسة.

الجزء التطبيقي:

1: المعلومات التالية خاصة بمؤسسة "الحرية" لشهر ديسمبر 2019:

1 - الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2019/12/01:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
؟	رأس المال		أصول غير جارية:
	خصوم غير جارية:	1500000	أراضي
؟	قروض بنكية	2800000	مباني
	خصوم جارية:	200000	أثاث مكتب
900000	موردو المخزونات		أصول جارية:
		1400000	بضائع
		1000000	بنك
		100000	الصندوق
.....	المجموع	المجموع

2 - العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر ديسمبر 2019:

- شراء مباني 900000 دج بشيك بنكي.
- اقتراض مبلغ 300000 دج من بنك التنمية المحلية.
- سحب مبلغ القرض من البنك ووضعه في الصندوق.
- شراء أثاث مكتب بمبلغ 100000 دج بشيك بنكي.
- شراء بضائع بمبلغ 200000 دج سددت نقدا .

العمل المطلوب:

- 1 - إتمام الميزانية الافتتاحية أعلاه علما أنّ القروض البنكية تمثل 30 % من مجموع الخصوم.
 - 2 - فتح الحسابات وتسجيل أثر العمليات التي قامت بها المؤسسة على هذه الحسابات.
- 2:** بتاريخ 2019/01/12 قام التاجر أحمد بتكوين مؤسسة فردية وخصص لأجل ذلك الممتلكات التالية:
- أراضي: 150000 دج، برمجيات معلوماتية: 30000 دج، مباني: 200000 دج، بضائع: 80000 دج، معدات النقل: 60000 دج، ودائع في البنك: 50000 دج، حقوق على الزبائن: 20000 دج، معدات وأدوات: 110000 دج.
- العمل المطلوب:** إعداد الميزانية الافتتاحية للتاجر أحمد إذا علمت أنّ المعدات والأدوات تم الحصول عليها بالأجل وأنّ تاريخ استحقاق قيمتها يكون بعد سنة ونصف، وأنّ ½ قيمة البضائع لم يتم تسديدها بعد.

ت3: البيانات التالية تخص حسابات ميزانية الشركة "ألفا" بتاريخ 2020/01/02 (الوحدة: كيلودينار):

مجموع الأصول غير الجارية=7600. مجموع الديون = 8400.

رأس مال الشركة يتكون من 8000 سهم، قيمة السهم الواحد 1,2.

برمجيات المعلوماتية = ½ معدات صناعية = 5/1 معدات النقل = 10/1 مباني = 20/1 أراضي.

الأصول الجارية تتكون من: الصندوق، التموينات، الزبائن، البنك والبضاعة بحيث تتناسب والأعداد التالية على

الترتيب: 7، 10، 8، 15، 12.

الأراضي والمباني تم اقتناؤها بواسطة قرض بنكي طويل الأجل.

موردو المخزونات وموردو التثبيات تتناسب والأعداد التالية على الترتيب: 2، 3.

العمل المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة "ألفا" بتاريخ 2020/01/02

قامت الشركة "ألفا" بالعمليات التالية:

- 1 - تحصيل 40% من الزبائن بشيك.
- 2 - تحويل مبلغ 800 من البنك إلى الصندوق.
- 3 - تسديد المصاريف التالية نقدا: صيانة وتصليحات 25 ، كهرباء وغاز 42، بريد وهاتف 36 ، إيجارات 70.
- 4 - بيع 3/1 من مخزون البضاعة بـ 1000 وتم قبض ¼ منه نقدا.
- 5 - شراء مبنى تجاري بـ 820 وتم تسديد 60% منه بشيك.
- 6 - شراء برمجيات معلوماتية بـ 120 على الحساب.
- 7 - شراء بضاعة بـ 620 وتم تسديد ½ بشيك و نصف الباقي نقدا.
- 8 - تسديد 3/1 القرض البنكي مع الفوائد المترتبة عنه والمقدرة بـ 12 بشيك.
- 9 - تسديد مصاريف إظهار بـ 15 نقدا.
- 10 - شراء سيارة نفعية بـ 1400 وسدد 70% نقدا.
- 11 - بيع بضاعة بـ 800 بشيك (تكلفتها 550).
- 12 - تسديد 5/1 موردو المخزونات بشيك.
- 13 - بيع تموينات بـ 1400 نقدا (تكلفتها 1150).
- 14 - تسديد ¼ موردو التثبيات نقدا.
- 15 - قبض مبلغ 220 نقدا نتيجة تأجيرها لإحدى مستودعاتها للشركة "بيطا".
- 16 - شراء آلة صناعية بـ 250 وسددت 5/1 نقدا ونصف الباقي بشيك.
- 17 - شراء قطعة أرض لاستعمالها كحظيرة بـ 1500 وسددت 3/1 بشيك و 70% من الباقي نقدا.

العمل المطلوب:

1. تسجيل العمليات في الحسابات المعنية بالشكل المبسط.
2. استخراج الأرصدة النهائية للحسابات.
3. إعداد الميزانية الختامية للشركة "ألفا" بتاريخ 2020/12/31.
4. حساب نتيجة السنة المالية بطريقتين مختلفتين.
5. تحديد المركز المالي الصافي للمؤسسة بطريقتين.