

بطاقة الأعمال الموجهة رقم 9 : الحل النموذجي

1. الميزانية الافتتاحية لمؤسسة ش.ذ.م.م FMB بتاريخ 2017/03/02					
الخصوم			الأصول		
المبالغ	البيان	رقم ح	المبالغ	البيان	رقم ح
3 651 000,00	ؤوس الأموال الخاصة :	10	3 245 000,00	الأصول المثبتة :	2
3 651 000,00	الأموال المخصصة	101	50 000,00	الثبتات المعنوية :	20
1 220 000,00	الخصوم الغير جارية :		3 195 000,00	الثبتات العينية :	21
1 220 000,00	قروض مصرفية	164	950 000,00	أراضي	211
240 000,00	الخصوم الجارية :		1 800 000,00	المباني	213
240 000,00	موردو المخزونات	4013	160 000,00	معدات النقل	2182
			150 000,00	تجهيزات مكتب	2183
			135 000,00	الغلافات المتداولة	2186
			0,00	الثبتات المالية :	26/27
			1 866 000,00	الأصول الجارية :	
			440 000,00	المخزونات :	3
			190 000,00	مخزونات البضائع	30
			95 000,00	المواد الأولية و اللوازم	31
			155 000,00	المنتجات المصنعة	355
			130 000,00	الدمم :	4
			130 000,00	الزبائن	411
			1 296 000,00	الموجودات :	5
			136 000,00	الأسهم الخاصة	502
			750 000,00	البنك	512
			410 000,00	الصندوق	53
5111000,00	المجموع	Σ	5 111 000,00	المجموع	Σ

2. دفتر اليومية لمؤسسة ش.ذ.م.م FMB :

المبالغ		التاريخ/ اسم الحساب/ البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017/03/02		
	50 000,00	التبتيات المعنوية		20
	950 000,00	أراضي		211
	1 800 000,00	مباني		213
	160 000,00	معدات نقل		2182
	150 000,00	تجهيزات مكتب		2183
	135 000,00	غلافات متداولة		2186
	190 000,00	مخزونات البضائع		30
	95 000,00	المواد الأولية و اللوازم		31
	155 000,00	المنتجات المصنعة		355
	130 000,00	الزبائن		411
	136 000,00	الأسهم الخاصة		502
	750 000,00	بنوك الحسابات الجارية		512
	410 000,00	الصندوق		53
3 651 000,00		الأموال المخصصة	101	
1 220 000,00		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
240 000,00		موردو المخزونات	4013	
		(الميزانية الافتتاحية)		
		2017/03/03		
	85 500,00	البضائع المخزنة		3803
	4 500,00 = خ.ت	مصاريف نقل البضائع		380624
	85 500,00 = ص.ت	ر.ق.م. المقتطعة		4456
	920,00 = م.ن	المنتجات المالية الأخرى	768	
4 321,00	86 420,00 = م.ك	موردو المخزونات	4013	
97 697,81	4 321,00 = خ.ن	(فاتورة رقم F01)		
	82 099,00 = ص.ن	2017/03/03		
	15 598,81 = ر.ق.م.	موردو المخزونات		4013
	97 697,81 = م.ك.خ.ر.	البنك	512	
		(شيك بنكي رقم 741311)		
		2017/03/03		
	86 420,00	مخزونات البضائع		30
85 500,00		البضائع المخزنة	3803	
920,00		مصاريف نقل البضائع	380624	
		(قسمة استلام رقم E001)		
		2017/03/04		
	20 000,00	الغلافات الغير مسترجعة		38261
	3 800,00	ر.ق.م. المقتطعة		4456
23 800,00		موردو المخزونات	4013	
		(فاتورة رقم F02)		
		2017/03/04		
	20 000,00	الغلافات الغير مسترجعة		3261
20 000,00		الغلافات الغير مسترجعة	38261	
		(قسمة استلام رقم E002)		
		2017/03/05		
	19 152,00	التبتيات العينية الجاري انجازها		232
	3 638,88	ر.ق.م. المقتطعة		4456
22 790,88		موردو التبتيات	404	
		(فاتورة رقم 05)		
5 463 727,50	5 463 727,50	المجموع I		

فاتورة رقم F01

90 000,00 = س.ش
4 500,00 = خ.ت
85 500,00 = ص.ت
920,00 = م.ن
86 420,00 = م.ك
4 321,00 = خ.ن
82 099,00 = ص.ن
15 598,81 = ر.ق.م.
97 697,81 = م.ك.خ.ر.

فاتورة رقم F02

20 000,00 = س.ش
3 800,00 = ر.ق.م.
23 800,00 = م.ك.خ.ر.

فاتورة رقم 05

19 152,00 = س.ش
3 638,88 = ر.ق.م.
22 790,88 = م.ك.خ.ر.

5 463 727,50	5 463 727,50	نقل المجموع I	
		2017/03/05	
	22 790,88	موردو التثبيات	404
22 790,88		البنك	512
		(شيك بنكي رقم 741312)	
		2017/03/05	
	19 152,00	براميل	21864
19 152,00		التثبيات العينية الجاري انجازها	232
		(قسمة استلام رقم E003)	
		2017/03/06	
	37 727,05	الزبائن	411
	1 668,60	الأعباء المالية الأخرى	668
32 732,00	32 732,00	المبيعات من البضائع	700
640,00	640,00	منتجات الأنشطة الملحقة	708
33 372,00	6 023,65	ر.ق.م المحصلة	4457
1 668,60		(فاتورة رقم V001)	
31 703,40		2017/03/06	
6 023,65	37 727,05	الصندوق	53
37 727,05		الزبائن	411
		(وصل رقم C01)	
		2017/03/06	
	19 350,00	مشتريات البضائع المباعة	600
19 350,00		مخزونات البضائع	30
		(قسمة خروج رقم S001)	
		2017/03/07	
	50 000,00	المواد القابلة للاستهلاك	3821
	9 500,00	ر.ق.م المقطعة	4456
59 500,00	15 000,00	الموردون المدينون	409
15 000,00	74 500,00	موردو المخزونات	4013
74 500,00		(فاتورة رقم F03)	
		2017/03/07	
	50 000,00	المواد القابلة للاستهلاك	321
50 000,00		المواد القابلة للاستهلاك	3821
		(قسمة استلام رقم E004)	
		2017/03/10	
	39 222,00	الزبائن	411
26 600,00		المبيعات من البضائع	700
26 600,00	5 054,00	ر.ق.م المحصلة	4457
5 054,00	7 568,00	الزبائن الدائنون	419
31 654,00		(فاتورة رقم V002)	
7 568,00		2017/03/10	
39 222,00	540,00	نقل السلع و النقل الجماعي للمستخدمين	624
	102,60	ر.ق.م المقطعة	4456
	642,60	موردو الخدمات	401624
		(فاتورة رقم T01)	
		2017/03/10	
	12 400,00	مشتريات البضائع المباعة	600
12 400,00		مخزونات البضائع	30
		(قسمة خروج رقم S002)	
5 778 907,67	5 778 907,67	المجموع II	

فاتورة رقم V001

33 400,00	=	س.ب
668,00	=	خ.ت
32 732,00	=	ص.ت
640,00	=	م.ن
33 372,00	=	م.ك
1 668,60	=	خ.ن
31 703,40	=	ص.ن
6 023,65	=	ر.ق.م
37 727,05	=	م.ك.خ.ر.

فاتورة رقم F03

50 000,00	=	س.ش
9 500,00	=	ر.ق.م
59 500,00	=	م.خ.ر.
15 000,00	=	الكفالة
74 500,00	=	م.ك

فاتورة رقم V002

28 000,00	=	س.ب
1 400,00	=	خ.ت
26 600,00	=	ص.ت
5 054,00	=	ر.ق.م
31 654,00	=	م.خ.ر.
7 568,00	=	الكفالة
39 222,00	=	م.ك

فاتورة رقم T01

540,00	=	المبلغ
102,60	=	ر.ق.م
642,60	=	م.خ.ر.

قسمة ارجاع رقم R01	5 778 907,67	5 778 907,67	نقل المجموع II		
172 x 29 = 4 988,00			2017/03/14		
<u>114 x 15 = 1 710,00</u>		7 568,00	الزبائن الدائنون	411	419
Total = 6 698,00	6 698,00		الزبائن	7086	
7 568,00 = الكفالة	870,00		منتجات كفالات الغلافات المسترجعة		
870,00 = نقص			(قسمة ارجاع رقم R01)		
فاتورة رقم A001			2017/03/19		
72 500,00 = س.ش		71 050,00	البضائع المخزنة		3803
1 450,00 = خ.ت		12 824,53	ر.ق.م. المقتطعة		4456
71 050,00 = ص.ت		35 712,00	الموردون المدينون		409
3 552,50 = خ.ن	3 552,50		المنتجات المالية الأخرى	768	
67 497,50 = ص.ن	116 034,03		موردو المخزونات	4013	
12 824,53 = ر.ق.م.			(فاتورة رقم A001)		
80 322,03 = م.خ.ر.			2017/03/19		
35 712,00 = الكفالة		71 050,00	مخزونات البضائع		30
116 034,03 = م.ك	71 050,00		البضائع المخزنة	3803	
			(قسمة استلام رقم E005)		
			2017/03/19		
		116 034,03	موردو المخزونات		4013
	116 034,03		البنك	512	
			(شيك بنكي رقم 741313)		
			2017/03/20		
		486 000,00	الأسهم الخاصة		502
	486 000,00		البنك	512	
			(شيك بنكي رقم 741314)		
			2017/03/21		
		28 500,00	الصندوق		53
	28 500,00		الزبائن	411	
			(وصل رقم C02)		
			2017/03/21		
		1 342,00	نقص في مواد التعبئة و التغليف		6136
	1 342,00		الموردون المدينون	409	
			(قسمة ارجاع رقم R02)		
			2017/03/25		
		186 000,00	البنك		512
	186 000,00		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
			(عقد اقتراض رقم 03-25)		
			2017/03/25		
		111 600,00	تحويلات الأموال		581
	111 600,00		(شيك بنكي رقم 741315)	512	
			2017/03/25		
		111 600,00	الصندوق		53
	111 600,00		تحويلات الأموال	581	
			(وصل رقم C03)		
			المجموع الكلي		
	7 018 188,22	7 018 188,22			

3. دفتر الأستاذ على شكل T لمؤسسة ش.ذ.م.م FMB :

213/ح	
1 800 000,00	
1 800 000,00	
1 800 000,00	1 800 000,00

211/ح	
950 000,00	
950 000,00	
950 000,00	950 000,00

20/ح	
50 000,00	
50 000,00	
50 000,00	50 000,00

164/ح	
1 220 000,00	
186 000,00	1 406 000,00
1 406 000,00	1 406 000,00

101/ح	
3 651 000,00	
	3 651 000,00
3 651 000,00	3 651 000,00

30/ح	
19 350,00	190 000,00
12 400,00	86 420,00
315 720,00	71 050,00
347 470,00	347 470,00

232/ح	
19 152,00	19 152,00
19 152,00	19 152,00
0	= ج

2186/ح	
135 000,00	
154 152,00	19 152,00
154 152,00	154 152,00

2183/ح	
150 000,00	
150 000,00	
150 000,00	150 000,00

2182/ح	
160 000,00	
160 000,00	
160 000,00	160 000,00

3803/ح	
85 500,00	85 500,00
71 050,00	71 050,00
156 550,00	156 550,00
0	= ج

355/ح	
155 000,00	
155 000,00	
155 000,00	155 000,00

321/ح	
50 000,00	
50 000,00	
50 000,00	50 000,00

3261/ح	
20 000,00	
20 000,00	
20 000,00	20 000,00

31/ح	
95 000,00	
95 000,00	
95 000,00	95 000,00

401624/ح	
642,60	
	642,60
642,60	642,60

4013/ح	
240 000,00	97 697,81
97 697,81	116 034,03
23 800,00	338 300,00
74 500,00	
116 034,03	
552 031,84	552 031,84

38261/ح	
20 000,00	20 000,00
20 000,00	20 000,00
0	= ج

3821/ح	
50 000,00	50 000,00
0	= ج

380624/ح	
920,00	920,00
920,00	920,00
0	= ج

502/ح	
136 000,00	
622 000,00	486 000,00
622 000,00	622 000,00

419/ح	
7 568,00	7 568,00
7 568,00	7 568,00
0	= ج

411/ح	
37 727,05	130 000,00
6 698,00	37 727,05
28 500,00	39 222,00
134 024,00	
206 949,05	206 949,05

409/ح	
1 342,00	15 000,00
49 370,00	35 712,00
50 712,00	50 712,00

404/ح	
22 790,88	22 790,88
22 790,88	22 790,88
0	= ج

6136/ح	
1 342,00	
1 342,00	
1 342,00	1 342,00

600/ح	
19 350,00	
31 750,00	12 400,00
31 750,00	31 750,00

581/ح	
111 600,00	111 600,00
111 600,00	111 600,00
0	= ج

53/ح	
410 000,00	
37 727,05	
28 500,00	
587 827,05	111 600,00
587 827,05	587 827,05

512/ح	
97 697,81	750 000,00
22 790,88	186 000,00
116 034,03	
486 000,00	
111 600,00	
101 877,29	
936 000,00	936 000,00

7086/г	
870,00	
	870,00
870,00	870,00

708/г	
640,00	
	640,00
640,00	640,00

700/г	
32 732,00	
26 600,00	59 332,00
59 332,00	59 332,00

668/г	
	1 668,60
1 668,60	
1 668,60	1 668,60

624/г	
	540,00
540,00	
540,00	540,00

4457/г	
6 023,65	
5 054,00	11 077,65
11 077,65	11 077,65

4456/г	
	15 598,81
	3 800,00
	3 638,88
	9 500,00
	102,60
45 464,82	12 824,53
45 464,82	45 464,82

768/г	
4 321,00	
3 552,50	7 873,50
7 873,50	7 873,50

4. ميزان المراجعة لمؤسسة ش.ذ.م.م FMB :

الأرصدة		المجاميع		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
3 651 000,00		3 651 000,00		الأموال المخصصة	101
1 406 000,00		1 406 000,00		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	50 000,00		50 000,00	التثبيبات المعنوية	20
	950 000,00		950 000,00	أراضي	211
	1 800 000,00		1 800 000,00	مباني	213
	160 000,00		160 000,00	معدات نقل	2182
	150 000,00		150 000,00	تجهيزات مكتب	2183
	154 152,00		154 152,00	الغلافات المتداولة	2186
	0,00	19 152,00	19 152,00	التثبيبات العينية الجاري انجازها	232
	315 720,00	31 750,00	347 470,00	مخزونات البضائع	30
	95 000,00		95 000,00	المواد الأولية و اللوازم	31
	20 000,00		20 000,00	الغلافات الغير مسترجعة	3261
	50 000,00		50 000,00	المواد القابلة للاستهلاك	321
	155 000,00		155 000,00	المنتجات المصنعة	355
	0,00	156 550,00	156 550,00	البضائع المخزنة	3803
	0,00	920,00	920,00	مصاريق نقل البضائع	380624
	0,00	50 000,00	50 000,00	المواد القابلة للاستهلاك	3821
	0,00	20 000,00	20 000,00	الغلافات الغير مسترجعة	38261
338 300,00		552 031,84	213 731,84	موردو المخزونات	4013
642,60		642,60		موردو الخدمات	401624
0,00		22 790,88	22 790,88	موردو التثبيبات	404
	49 370,00	1 342,00	50 712,00	الموردون المدينون	409
	134 024,00	72 925,05	206 949,05	الزبائن	411
0,00		7 568,00	7 568,00	الزبائن الدائنون	419
	45 464,82		45 464,82	ر.ق.م المقتطعة	4456
11 077,65		11 077,65		ر.ق.م المحصلة	4457
	622 000,00		622 000,00	الأسهم الخاصة	502
	101 877,29	834 122,72	936 000,00	بنوك الحسابات الجارية	512
	587 827,05		587 827,05	الصندوق	53
	0,00	111 600,00	111 600,00	تحويلات الأموال	581
	31 750,00		31 750,00	مشتريات البضائع المباعة	600
	1 342,00		1 342,00	نقص في مواد التعبئة و التغليف	6136
	540,00		540,00	نقل السلع و النقل الجماعي للمستخدمين	624
	1 668,60		1 668,60	الأعباء المالية الأخرى	668
59 332,00		59 332,00		المبيعات من البضائع	700
640,00		640,00		منتجات الأنشطة الملحقة	708
870,00		870,00		منتجات كفالات الغلافات المسترجعة	7086
7 873,50		7 873,50		المنتجات المالية الأخرى	768
5 475 735,75	5 475 735,75	7 018 188,22	7 018 188,22	المجموع	Σ