

تمرين: قدمت إليك الميزانية العمومية في 1/1/... لإحدى الشركات الصناعية كما يلي:

2000000	الموجودات الثابتة	2500000	الأموال المستثمرة (أموال خاصة + د.ط. أجل)
1000000	الموجودات المتداولة والجاهزة	500000	الديون قصيرة الأجل
3000000		3000000	

### المطلوب:

- أ. حساب صافي رأس المال العامل حسب طريقي القسم السفلي والقسم العلوي.
  - ب. بين أثر كل من العمليات التالية والتي تمت بعد 1/1 على صافي رأس المال زيادةً أو نقصاناً وحساب الفرق إن وجد وتسجيل القيود اللازمة:
1. تم تحصيل 50000 من الزبائن
  2. تم شراء معدات للمصنع بمبلغ 35000 مقابل ورقة دفع تستحق بعد 90 يوم من تاريخه
  3. تم إصدار سندات قرض بقيمة 800000
  4. تم إصدار 5000 سهم من أسهم الشركة، القيمة الاسمية للسهم 250 مقابل امتلاكها آلات بقيمة 1250000
  5. تم بيع أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً بمبلغ 25000 تكلفتها الدفترية 21000
  6. تم بيع استثمارات طويلة الأجل بمبلغ 55000 نقداً تكلفتها 45000
  7. تم بيع أصول ثابتة بمبلغ 500000 وتم قبض 300000 عند البيع، ومبلغ 200000 تقبض نقداً بعد 90 يوم
  8. تم شراء أصول ثابتة من الاحتياطي العام للشركة بمبلغ 300000
  9. تم الحصول على قرض من أحد المصارف 150000 يسدد على الشكل التالي: 30000 خلال سنة، و120000 بعد 3 سنوات.
  10. تم شراء أصول ثابتة بمبلغ 165000 سدد عند الشراء 75000 وتم تقسيط الباقي على قسطين متساويين يستحق الأول بعد سنة والثاني بعد ثلاث سنوات
  11. تم الاعلان عن توزيعات الأرباح بمبلغ 100000 وفي 1/30 تم توزيع هذه الأرباح.

### الحل:

1. حساب صافي رأس العامل :  
 صافي رأس المال العام = الأموال المستثمرة - صافي الموجودات الثابتة  
 $500000 = 2000000 - 2500000 =$   
 أو = الموجودات المتداولة والجاهزة - د.ق. أجل  
 $500000 = 500000 - 1000000 =$
2. أثر العمليات على صافي رأس المال العامل:

1. تم تحصيل مبلغ 50000 من حسابات الزبائن:

الأثر: 50000 50000 من ح/ الصندوق إلى ح/ الزبائن

## الميزانية

2500000 الأموال المستثمرة (أموال خاصة + د.ط.أجل)	2000000 الموجودات الثابتة
500000 الديون قصيرة الأجل	1000000 الموجودات المتداولة والجاهزة 50000 الصندوق (50000) الزبائن
<b>3000000</b>	<b>3000000</b>

لم تؤثر هذه العملية على صافي رأس المال العامل حيث تمت العملية ضمن مجموعة واحدة وأدى ذلك إلى زيادة في الصندوق ونقص في المدينين بنفس المبلغ.

2. تم شراء معدات مقابل ورقة دفع تستحق بعد 90 يوم بمبلغ 35000

الأثر: 35000 35000 من ح/ المعدات إلى ح/ أ. دفع

## الميزانية

2500000 الأموال المستثمرة (أموال خاصة + د.ط.أجل)	2000000 الموجودات الثابتة 35000 معدات
500000 الديون قصيرة الأجل 35000 أوراق دفع	1000000 الموجودات المتداولة والجاهزة
<b>3035000</b>	<b>3035000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر على صافي رأس المال العامل بالنقصان بمبلغ 35000 مقارنة مع صافي رأس المال العامل في 1/1 حيث بلغ صافي رأس المال العامل 500000 وانخفض إلى 465000 بعد هذه العملية

صافي رأس المال العامل = 2035000 - 2500000 = 465000

= 465000 = 535000 - 1000000 =

3. تم إصدار سندات قرض بقيمة 800000

الأثر: 800000 800000 من ح/ الصندوق إلى ح/ سندات القرض

## الميزانية

2500000 الأموال المستثمرة	2000000 الموجودات الثابتة
800000 سندات القرض	
500000 الديون قصيرة الأجل	1000000 الموجودات المتداولة والجاهزة
	800000 الصندوق
<b>3800000</b>	<b>3800000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر على صافي رأس المال العامل بالزيادة بمبلغ 800000 مقارنة مع صافي رأس المال العامل في 1/1 حيث تمت العملية بين مجموعة الموجودات المتداولة والجاهزة مع الأموال المستثمرة.

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 2000000 - 3300000 = 1300000$$

$$1300000 = 500000 - 1800000 =$$

4. تم إصدار 5000 سهم من أسهم الشركة، القيمة الاسمية للسهم 250 مقابل امتلاكها آلات بقيمة 1250000

الأثر: 1250000 من ح/ الآلات 1250000 إلى ح/ رأس المال (أسهم)

## الميزانية

2500000 الأموال المستثمرة	2000000 الموجودات الثابتة
1250000 أسهم	1250000 آلات
500000 الديون قصيرة الأجل	1000000 الموجودات المتداولة والجاهزة
<b>4250000</b>	<b>4250000</b>

نلاحظ أن هذه العملية لا تؤثر على صافي رأس المال العامل مقارنة مع صافي رأس المال العامل 1/1، لأنها جرت بين مجموعة الموجودات الثابتة والأموال المستثمرة، ولكن يجب الإفصاح عنها ضمن قائمة الموارد والاستخدامات لما لها من أثر كعملية تمويلية واستثمارية، ف شراء الموجودات الثابتة هو استخدام وإصدار أسهم هو مصدر من مصادر الموارد.

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 3750000 - 3250000 = 500000$$

$$500000 = 500000 - 1000000 =$$

5. تم بيع أوراق مالية قصيرة الأجل نقداً بمبلغ 25000 تكلفتها الدفترية 21000

الأثر: 25000 من ح/ الصندوق إلى المذكورين

ح/ أ. مالية 21000

ح/ أرباح بيع أ. مالية 4000

## الميزانية

2500000 الأموال المستثمرة	2000000 الموجودات الثابتة
4000 أرباح	

500000 الديون قصيرة الأجل	1000000 الموجودات المتداولة والجاهزة
	25000 الصندوق
	(21000) أوراق مالية
<b>3004000</b>	<b>3004000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر بالزيادة على صافي رأس المال العامل مقارنة مع صافي رأس المال العامل في 1/1 بمبلغ 4000 لأن العملية تمت ضمن نفس المجموعة بمبلغ 21000 والزيادة في الصندوق (الربح) بمبلغ 4000 هو الذي يؤثر على صافي رأس المال بالزيادة. على النحو التالي:

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 2000000 - 2504000 = 504000$$

$$504000 = 500000 - 1004000 =$$

6. تم بيع استثمارات طويلة الأجل بمبلغ 55000 نقداً تكلفتها 45000

الأثر:	55000	من ح/ الصندوق	إلى المذكورين
	45000	ح/ استثمارات. ط. الأجل	
	10000	ح/ أرباح بيع استثمارات	

## الميزانية

2500000 الأموال المستثمرة	2000000 الموجودات الثابتة
10000 أرباح	(45000) استثمارات. ط. أجل
500000 الديون قصيرة الأجل	1000000 الموجودات المتداولة والجاهزة
	55000 الصندوق
<b>3010000</b>	<b>3010000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر بالزيادة على صافي رأس المال العامل مقارنة مع صافي رأس المال العامل في 1/1 بمبلغ 55000 لأن العملية تمت بين مجموعة الموجودات الثابتة والأموال المستثمرة والموجودات المتداولة حيث أن:

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 1955000 - 2510000 = 555000$$

$$555000 = 500000 - 1055000 =$$

7. تم بيع أصول ثابتة بمبلغ 500000 وتم قبض 300000 عند البيع، ومبلغ 200000 تقبض نقداً بعد 90 يوم

الأثر:	من المذكورين
300000	ح/ الصندوق
200000	ح/ أ. قبض (مدينون)
	إلى ح/ الأصول الثابتة

## الميزانية

2000000	الموجودات الثابتة
(500000)	أصول ثابتة
1000000	الموجودات المتداولة والجاهزة
300000	الصندوق
200000	أ. قبض
<b>3000000</b>	<b>3000000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر بالزيادة على صافي رأس المال العامل بمبلغ 500000 مقارنة مع صافي رأس المال العام في 1/1 حيث كان صافي رأس المال العامل 500000 في 1/1 وأصبح 1000000 والسبب أن العملية تمت بين مجموعة من الموجودات الثابتة والموجودات المتداولة:

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 1500000 - 2500000 = 1000000$$

$$1000000 = 500000 - 1500000 =$$

8. تم شراء أصول ثابتة من الاحتياطي العام للشركة بمبلغ 300000

الأثر: هنا تتم العملية على مرحلتين:

300000	300000	من /ح/ الأصول الثابتة	إلى /ح/ الصندوق
300000	300000	من /ح/ أ. عام	إلى /ح/ رأس المال

#### الميزانية

2000000	الموجودات الثابتة
300000	أصول ثابتة
300000	رأس المال
(300000)	أ. عام
1000000	الموجودات المتداولة والجاهزة
(300000)	الصندوق
<b>3000000</b>	<b>3000000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر على صافي رأس المال العامل بالنقصان بمبلغ 300000 مقارنة مع رأس المال العامل في 1/1 لأن العملية تمت بين مجموعة الموجودات الثابتة والموجودات المتداولة، أما رأس المال المستثمر لم يتأثر بذلك.

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 2500000 - 2300000 = 200000$$

$$200000 = 500000 - 700000 =$$

9. تم الحصول على قرض من أحد المصارف 150000 يسدد على الشكل التالي: 30000 خلال سنة، و120000 بعد 3 سنوات.

الأثر: 150000 من /ح/ الصندوق إلى المذكورين

30000 /ح/ قروض. ق. الأجل

ح/ قروض. ط. الأجل

120000

الميزانية

2500000	الموجودات الثابتة	2000000
120000	ق. ط. الأجل	
500000	الموجودات المتداولة والجاهزة	1000000
30000	ق. ط. الأجل	150000
<b>3150000</b>		<b>3150000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر على صافي رأس المال العامل بالزيادة بمبلغ 120000 مقارنة مع صافي رأس المال العامل في 1/1 لأن العملية تمت بين مجموعة الموجودات المتداولة ورأس المال المستثمر.

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 26200000 - 2000000 = 620000 = 1150000 - 530000 = 620000$$

10. تم شراء أصول ثابتة بمبلغ 165000 سدد عند الشراء 75000 وتم تقسيط الباقي على قسطين متساويين يستحق الأول بعد سنة والثاني

بعد ثلاث سنوات

الأثر:	165000	من ح/ الأصول	إلى المذكورين
	75000	ح/ الصندوق	
	45000	ح/ أ. دفع. ق. الأجل	
	45000	ح/ أ. دفع. ط. الأجل	

الميزانية

2500000	الموجودات الثابتة	2000000
45000	الأصول الثابتة	165000
500000	الموجودات المتداولة والجاهزة	1000000
45000	ق. ط. الأجل	(75000)
<b>3090000</b>		<b>3090000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر على صافي رأس المال العامل بالنقصان بمبلغ 120000 مقارنة مع صافي رأس المال العامل في 1/1 والسبب بأن النقدية نقصت بمقدار 75000 وزيادة الديون قصيرة الأجل بمبلغ 45000 وزيادة التزام له أثر سلبي على صافي رأس المال العامل:

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 2165000 - 2545000 = 380000 = 545000 - 925000 =$$

$$380000 = 545000 - 925000 =$$

11. تم الاعلان عن توزيعات الأرباح بمبلغ 100000 وفي 1/30 تم توزيع هذه الأرباح.

الأثر: هنا تتم العملية على مرحلتين: - مرحلة الإعلان عن التوزيع:

100000	من ح/ الأرباح المحتجزة	إلى ح/ أرباح قيد التوزيع	100000
--------	------------------------	--------------------------	--------

## الميزانية

2500000 الأموال المستثمرة	2000000 الموجودات الثابتة
(100000) أرباح قيد التوزيع	
500000 الديون قصيرة الأجل	1000000 الموجودات المتداولة والجاهزة
100000 أرباح قيد التوزيع	
<b>3000000</b>	<b>3000000</b>

نلاحظ أن هذه العملية تؤثر على صافي رأس المال العامل بالنقصان بمبلغ 100000 مقارنة مع صافي رأس المال العامل في 1/1. والسبب بأن العملية تمت بين مجموعة الديون قصيرة الأجل ومجموعة الأموال المستثمرة، وزيادة التزام له أثر سلبي على صافي رأس المال العامل.

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 2000000 - 2400000 = 400000$$

$$= 600000 - 100000 = 400000$$

- توزيع الأرباح قيد التوزيع على المساهمين:

100000 من < /> أرباح قيد التوزيع إلى < /> الصندوق

## الميزانية

2500000 الأموال المستثمرة	2000000 الموجودات الثابتة
(100000) أرباح قيد التوزيع	
500000 الديون قصيرة الأجل	1000000 الموجودات المتداولة والجاهزة
100000 أرباح قيد التوزيع	(100000) الصندوق
(100000) أرباح قيد التوزيع	
<b>2900000</b>	<b>2900000</b>

نلاحظ هنا أن هذه العملية لا تؤثر على صافي رأس المال العامل مقارنة مع صافي رأس المال العامل في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح (المرحلة السابقة). والسبب بأن العملية تمت بين مجموعة الديون قصيرة الأجل والموجودات المتداولة والجاهزة:

$$\text{صافي رأس المال العامل} = 2000000 - 2400000 = 400000 = 500000 - 900000 = 400000$$