

أعمال موجهة (السلسلة رقم 03: حسابات الصنف 3: العمليات الجارية)

التمرين الأول: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 2 / 1 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
700 000	101 : رأسمال الشركة	130 000	215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	200 000	218: معدات نقل
180 000	164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض		<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>	80 000	30: بضاعة
20 000	401: موردو المخزونات والخدمات	350 000	512 البنك
		140 000	53 : الصندوق
900 000	مجموع الخصوم	900 000	مجموع الأصول

خلال شهر جانفي 2010 ، قامت المؤسسة التجارية بالعمليات الآتية :

10 / 01 / 02 : شراء بضاعة 100 000 دج على الحساب وصلت في اليوم الموالي.

10 / 01 / 04 : شراء أغلفة تالفة 20 000 دج نقدا وصلت في نفس اليوم

10 / 01 / 06 : بيع على الحساب نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % على تكلفة الشراء سلمت البضاعة في اليوم الموالي وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.

10 / 01 / 13 : تسديد للمورد بشيك بنكي قيمة البضاعة المشتراة في 10/01/02

10 / 01 / 15 : تحصيل من الزبون نقدا قيمة البضاعة المباعة في 10/01/06

10 / 01 / 19 : إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوعة بشيك بنكي 5 000 دج.

10 / 01 / 23 : إستلام طلبية من الزبون تخص شراء بضاعة مرفوعة بشيك بنكي 8 000 دج

10 / 01 / 24 : وصول الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 10/01/19 تضمنت : ثمن شراء البضاعة 110 000 على الحساب .

10 / 01 / 26 : تسديد نقدا للمورد مبلغ الفاتورة الخاصة بعملية 01 / 24

10 / 01 / 27 : ارسال الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 01/23 وكان ثمن بيع البضاعة 120 000 تكلفة شراء البضاعة المباعة 90 000

10 / 01 / 29 : دفع مصاريف الإيجار 1 000 بشيك بنكي و مصاريف الهاتف 500 نقدا.

10 / 01 / 31 : دفع أجور العمال 4 000 نقدا

المطلوب : نقل الميزانية الافتتاحية إلى اليومية ، تسجيل مختلف العمليات في اليومية. وتحديد النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2010. ثم إعداد الميزانية بتاريخ 31 / 01 / 2010 .

التمرين الثاني: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 1 / 4 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
800 000	101 : رأسمال الشركة	350 000	213: مباني
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	120 000	215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم الجارية</u>	80 000	<u>الأصول الجارية</u>
20 000	401: موردو المخزونات والخدمات	30 000	31: مواد أولية ولوازم
180 000	404: موردو التثبيات	420 000	326: تغليفات
			512 البنك
1 000 000	مجموع الخصوم	1 000 000	مجموع الأصول

خلال شهر أفريل 2010 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية :

10/04/09 : إرسال طلبية شراء مواد أولية إلى المورد مرفوعة بشيك بنكي 15 000 دج

10/04/14 : وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 04/09 وكان ثمن بيع المواد الأولية 85 000 دج على الحساب

10/04/15 : إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع

10/04/16 : تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 220 000 دج ومنتجات وسيطية 40 000 دج

10/04/18 : إستلام طلبية من الزبون تخص منتجات تامة الصنع مرفوعة بشيك بنكي 24 000 دج

10/04/23 : ارسال الفاتورة والمنتجات الخاصة بطلبية 04/18 تضمنت ثمن بيع المنتجات نقدا 110000 ، تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 80000

10/04/24 : بيع نقدا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطة) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .

10/04/ 27 : تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000 دج.

10/04/28 : قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000 دج

10/04/29 : دفع بشيك بنكي فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 دج وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 دج نقدا.

المطلوب : نقل الميزانية إلى اليومية و تسجيل مختلف العمليات في اليومية. وتحديد النتيجة المحققة خلال شهر أفريل 2010. ثم إعداد الميزانية بتاريخ 30 / 04 / 2010 .

حل السلسلة رقم 03

التمرين الأول: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 2 / 1 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	130 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات
180 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> 164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	200 000	218 : معدات نقل
20 000	<u>الخصوم الجارية</u> 401 : موردو المخزونات والخدمات	80 000	<u>الأصول الجارية</u> 30 : بضاعة
		350 000	512 : البنك
		140 000	53 : الصندوق
900 000	مجموع الخصوم	900 000	مجموع الأصول

- نقل الميزانية الإفتتاحية إلى دفتر اليومية

		2010/01/02		
130 000		معدات وأدوات	215	
200 000		معدات نقل	2182	
80 000		بضاعة	30	
350 000		البنك	512	
140 000		الصندوق	53	
700 000		رأسمال الشركة	101	
180 000		الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
20 000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		(القيد الإفتتاحي)		

خلال شهر جانفي 2010 ، قامت المؤسسة التجارية بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية وتحديد النتيجة المحققة ثم إعداد الميزانية الختامية:

10 / 01 / 02 : شراء بضاعة 100 000 على الحساب وصلت في اليوم الموالي.

		2010/01/02		
100 000	100 000	بضائع مخزنة	380	
		موردو المخزونات والخدمات	401	
		(فاتورة شراء رقم....)		
100 000	100 000	2010/01/03	مخزون البضائع	30
		بضائع مخزنة	380	
		(وصل إدخال رقم.....)		

10 / 01 / 04 : شراء أغلفة تالفة 20 000 نقدا وصلت في نفس اليوم

		2010/01/04			
20 000	20 000	أغلفة تالفة (تغليفات) مخزنة الصندوق (فاتورة شراء رقم....)	53	3826	
20 000	20 000	أغلفة تالفة (تغليفات) مخزنة (وصل إدخال رقم.....)	3826	326	

10 / 01 / 06 : بيع على الحساب نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % على تكلفة الشراء سلمت البضاعة في اليوم الموالي وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.

- تحديد قيمة نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة
لدينا:

نصف (100 000 + 80 000) = نصف 180 000 دج أي 90 000 دج

- تحديد ثمن البيع
لدينا:

ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح

= تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح)

= 108 000 = 18 000 + 90 000 = (0.2 × 90 000) + 90 000 = هو ثمن البيع

		2010/01/06			
108 000	108 000	الزيائن مبيعات البضائع (فاتورة بيع رقم....)	700	411	
90 000	90 000	مشتريات بضائع مبيعة أغلفة تالفة مستهلكة	30	600	
20 000	20 000	بضائع أغلفة تالفة (وصل إخراج رقم.....)	326	6026	

10 / 01 / 13 : تسديد للمورد بشيك بنكي قيمة البضاعة المشتراة في 01 / 02 .

		2010/01/13			
100 000	100 000	موردو المخزونات والخدمات البنك (شيك بنكي رقم....)	512	401	

10 / 01 / 15 : تحصيل من الزبون نقدا قيمة البضاعة المباعة في 01 / 06

		2010/01/15			
108 000	108 000	الصندوق الزيائن (وصل صندوق رقم....)	411	53	

10 / 01 / 19 إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوعة بشيك بنكي 5 000

5 000	5 000	2010/01/19	تسبيقات مدفوعة	512	4093
			البنك (شيك بنكي رقم....)		

10 / 01 / 23 إستلام طلبية من الزبون تخص شراء بضاعة مرفوعة بشيك بنكي 8 000

8 000	8 000	2010/01/23	البنك	4193	512
			تسبيقات مقبوضة (شيك بنكي رقم....)		

10 / 01 / 24 وصول الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 01 / 19 تضمنت : ثمن شراء البضاعة 110 000 على الحساب.

105 000	110 000	2010/01/24	بضائع مخزنة	401	380
5 000			موردو المخزونات والخدمات تسبيقات مدفوعة (فاتورة شراء رقم....)/./..	4093	
110 000	110 000		مخزون البضائع بضائع مخزنة (وصل إدخال رقم.....)	380	30

10 / 01 / 26 : تسديد نقدا للمورد مبلغ الفاتورة الخاصة بعملية 01 / 24

105 000	105 000	2010/01/26	موردو المخزونات والخدمات	53	401
			الصندوق (وصل تسديد رقم....)		

10 / 01 / 27 ارسال الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 01/23 وكان ثمن بيع البضاعة 120 000 تكلفة شراء البضاعة المباعة 90 000.

120 000	112 000	2010/01/27	الزبائن	700	411
	8 000		تسبيقات مقبوضة مبيعات البضائع (فاتورة بيع رقم....)/./..		4193
90 000	90 000		مشتريات بضائع مبيعة بضائع (وصل إخراج رقم.....)	30	600

ح/4193 تسبيقات مقبوضة	ح/4093 تسبيقات مدفوعة	ح/3826 تغلفات مخزنة	ح/380 بضائع مخزنة
8 000 8 000	5 000 5 000	20 000 20 000	100 000 100 000
8 000	5 000	20 000	110 000 110 000
108 000 108 000	100 000 100 000	180 000 180 000	20 000 20 000
112 000 112 000	105 000 105 000	180 000 180 000	20 000 20 000
112 000 ر م	20 000 ر د	180 000 ر د	
220 000 220 000	225 000 225 000		
ح/411 الزبائن	ح/401 موردو المخزونات والخدمات	ح/164 قروض مصرفية	ح/326 أغلفة تالفة

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/01/31

الميزانية الختامية بتاريخ 2010/01/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700 000	<u>الأموال الخاصة</u>	130 000	<u>الأصول غير الجارية</u>
22 500	101 : رأسمال الشركة	200 000	215 : معدات وأدوات
180 000	<u>الخصوم غير الجارية</u>	110 000	218 : معدات نقل
20 000	164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	112 000	<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>	252 000	30 : بضاعة
	401 : موردو المخزونات والخدمات	118 500	411 : الزبائن
922 500	مجموع الخصوم	922 500	512 : البنك
			53 : الصندوق
			مجموع الأصول

التمرين الثاني: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الانتاجية في 1 / 4 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
800 000	<u>الأموال الخاصة</u>	350 000	<u>الأصول غير الجارية</u>
	101 : رأسمال الشركة	120 000	213 : مباني
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	80 000	215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم الجارية</u>	30 000	<u>الأصول الجارية</u>
20 000	401 : موردو المخزونات والخدمات	420 000	31 : مواد أولية ولوازم
180 000	404 : موردو التثبيبات		326 : تغلفات
1 000 000	مجموع الخصوم	1 000 000	512 : البنك
			مجموع الأصول

- نقل الميزانية الإفتتاحية إلى دفتر اليومية

		2010/04/01			
	350 000	بناءات		213	
	120 000	معدات وأدوات		215	
	80 000	مواد أولية ولوازم		31	
	30 000	تغليفات (أغلفة تالفة)		326	
	420 000	البنك		512	
800 000		رأسمال الشركة	101		
20 000		موردو المخزونات والخدمات	401		
180 000		موردو الشببتات	404		
		(القيد الإفتتاحي)			

خلال شهر افريل 2010 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية وتحديد النتيجة المحققة ثم إعداد الميزانية الختامية:
10/04/09: إرسال طلبية شراء مواد أولية إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 15 000

		2010/04/09			
	15 000	تسبيقات مدفوعة		4093	
15 000		البنك	512		
		(شيك بنكي رقم)			

10/04/14 وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 04/09 وكان ثمن بيع المواد الأولية 85 000 على الحساب

		2010/04/14			
	85 000	مواد أولية مخزنة		381	
70 000		موردو المخزونات والخدمات	401		
15 000		تسبيقات مدفوعة	4093		
		(فاتورة شراء رقم)			
	85 000	مواد أولية ولوازم		31	
85 000		مواد أولية مخزنة	381		
		(وصل إدخال رقم)			

10/04/15: إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع

		2010/04/15			
	165 000	مواد أولية ولوازم مستهلكة (85 000 + 80 000)		601	
	30 000	تغليفات (أغلفة تالفة) مستهلكة		6026	
165 000		مواد أولية ولوازم	31		
30 000		تغليفات (أغلفة تالفة)	326		
		(وصل إخراج رقم)			

10/04/16: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 220 000 ومنتجات وسيطية 40 000

		2010/04/16			
	40 000		منتجات وسيطية		351
	220 000		منتجات تامة الصنع (مصنعة)		355
260 000			إنتاج مخزن (وصل إدخال رقم)	724	

10/04/18: إستلام طلبية من الزبون تخص منتجات تامة الصنع مرفوقة بشيك بنكي 24 000.

		2010/04/18			
	24 000		البنك		512
24 000			تسيقات مقبوضة (شيك بنكي رقم)	4193	

10/04/23: ارسال الفاتورة والمنتجات الخاصة بطلبية 04/18 تضمنت ثمن بيع المنتجات نقدا 110 000، تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 80 000

		2010/04/23			
	86 000		الصندوق		53
	24 000		تسيقات مقبوضة		4193
110 000			مبيعات منتجات تامة (فاتورة شراء رقم)	701	
	80 000	/.../..		
80 000			إنتاج مخزن منتجات مصنعة (وصل إخراج رقم)	355	724

10/04/24: بيع نقدا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطية) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .

- تحديد قيمة المنتجات المصنعة والمنتجات الوسيطية الباقية في المخازن لتحديد قيمة المنتجات الباقية في المخازن نفتح حسابات هذه المنتجات ونستخرج أرصدها وفق ما يلي:

355/ح منتجات مصنعة		351/ح منتجات متبقية	
	220 000		40 000
80 000		40 000 ر م	
140 000 ر م			
220 000	220 000	40 000	40 000

- تحديد ثمن بيع المنتجات المصنعة لدينا:
ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح
= (تكلفة × نسبة هامش الربح) + تكلفة =
182 000 = 42 000 + 140 000 = (0.3 × 140 000) + 140 000 = هو ثمن البيع

- تحديد ثمن بيع المنتجات الوسيطية
ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح
= (تكلفة × نسبة هامش الربح) + تكلفة =
52 000 = 12 000 + 40 000 = (0.3 × 40 000) + 40 000 =

		2010/04/24			
	234 000	الصيدوق		53	
182 000		مبيعات منتجات تامة	701		
52 000		مبيعات منتجات وسيطية	702		
		(فاتورة بيع رقم....)			
	180 000/.../.....			
		إنتاج مخزن		724	
40 000		منتجات وسيطية	351		
140 000		منتجات مصنعة	355		
		(وصل إخراج رقم.....)			

27/04/10: تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000.
تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا معناه تسديد ديون كل من موردي المخزونات والخدمات وموردي التثبيات، لذلك لمعرفة قيمة ديون كل الموردين يجب أولا أن نفتح حسابات الموردين ونستخرج أرصدهم كما يلي:

ح/401 موردي التثبيات		ح/401 موردي المخزونات والخدمات	
180 000		20 000	
	180 000 ر د	70 000	90 000 ر د
180 000	180 000	90 000	90 000

		2010/04/27			
	90 000	موردي المخزونات والخدمات		401	
	180 000	موردي التثبيات		404	
	36 000	أجور المستخدمين		631	
306 000		الصيدوق	53		
		(وصل تسديد رقم.....)			

28/04/10: قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000

		2010/04/28			
	35 000	الصيدوق		53	
35 000		إيرادات الأنشطة الثنوية	706		
		(وصل صندوق رقم....)			

29/04/10: دفع بشيك بنكي فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 نقدا.

		2010/04/29			
	20 000	مشتريات الدراسات والأبحاث		604	
	82 000	مصاريف الكهرباء والغاز (المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات)		607	
82 000		البنك	512		
20 000		الصيدوق	53		
		(شيك بنكي رقم....، وصل صندوق رقم....)			

- حساب النتيجة المحققة خلال شهر أبريل 2010.
النتيجة = (مجموع حسابات الصنف 7 و 6 الدائنة) - (مجموع حسابات الصنف 6 و 7 المدينة)

$$\begin{array}{r} 80\ 000 + 30\ 000 + 165\ 000 \\ 20\ 000 + 36\ 000 + 180\ 000 + \\ 82\ 000 + \\ \hline 593\ 000 \end{array} - \begin{array}{r} 182\ 000 + 110\ 000 + 260\ 000 \\ 35\ 000 + 52\ 000 + \\ \hline 639\ 000 \end{array} =$$

46 000 دج ربح

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30.

لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج الأرصدة وفق ما يلي:

ح/ 101 رأسمال الشركة

800 000	
	800 000 ر د
800 000	800 000

ح/ 213 بنايات

	350 000
350 000 ر م	
350 000	350 000

ح/ 215 معدات وأدوات

	120 000
120 000 ر م	
120 000	120 000

ح/ 53 الصندوق

	86 000
306 000	234 000
	35 000
20 000	
29 000 ر م	
355 000	355 000

ح/ 512 البنك

	420 000
15 000	
82 000	24 000
347 000 ر م	
444 000	444 000

ح/ 31 مواد أولية ولوازم

	80 000
165 000	85 000

ح/ 381 مواد أولية مخزنة

85 000	85 000
--------	--------

ح/ 4093 تسبيقات مدفوعة

15 000	15 000
--------	--------

ح/ 4193 تسبيقات مقبوضة

24 000	24 000
--------	--------

ح/ 326 أغلفة تالفة

30 000	30 000
--------	--------

ح/ 355 منتجات مصنعة

80 000	220 000
140 000	

ح/ 351 منتجات وسيطية

40 000	40 000
--------	--------

ح/ 401 موردو التثبيتات

180 000	180 000
---------	---------

ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات

20 000	
70 000	90 000

إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30

الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
800 000	101 : رأسمال الشركة	350 000	213 : مباني
46 000	120 : النتيجة الصافية	120 000	215 : معدات وأدوات
--	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
--	--	347 000	512 : البنك
--	<u>الخصوم الجارية</u>	29 000	53 : الصندوق
--	--		
846 000	مجموع الخصوم	846 000	مجموع الأصول

عمل منزلي رقم 03

التمرين الأول : كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 01 / 03 / 2012 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
500 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	200 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات
80 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> <u>الخصوم الجارية</u>	60 000	<u>الأصول الجارية</u> 30 : بضاعة
120 000	401:موردو المخزونات والخدمات	300 000	512 البنك
	404:موردو التثبيتات	140 000	53:الصندوق
700 000	مجموع الخصوم	700 000	مجموع الأصول

خلال شهر مارس 2012 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية :

- 2012/03/03: شراء على الحساب أغلفة متداولة 80 000 دج وأغلفة تالفة بـ 10 000 دج وصلت في نفس اليوم.
2012/03/10: إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوقة بتسويق نقدي 20 000 دج
2012/03/15: استلام طلبية من الزبون يريد شراء بضاعة مرفوقة بتسويق نقدي 30 000 دج
2012/03/17: وصول الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 2012/03/10 تضمنت : ثمن شراء البضاعة 140 000 على الحساب .
2012/03/22: ارسال الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 2012/03/17 وكان ثمن البيع 250 000 دج، علما أن هامش الربح كان 25 % على تكلفة شراء البضاعة، وتم إستهلاك في هذه العملية كل الأغلفة التالفة الموجودة بمخازن المؤسسة
2012/03/27: تم قبض مبلغ المبيعات من الزبائن وتسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.
2012/03/30: قبض نقدا مبلغ تأجير أحد المباني: 28 000 دج
2012/03/31: دفع نقدا فاتورة الكهرباء والغاز 25 000 دج.

المطلوب:

- 1) أنقل الميزانية الافتتاحية إلى يومية المؤسسة (بتاريخ 2012/03/01)
- 2) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.
- 3) إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31 / 03 / 2012 مبينا النتيجة المحققة في شهر مارس.

التمرين الثاني : كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 01 / 01 / 2014 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
540 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	410 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	60 000	<u>الأصول الجارية</u> 31:مواد أولية ولوازم
100 000	<u>الخصوم الجارية</u>	50 000	355: منتجات مصنعة
160 000	401:موردو المخزونات والخدمات	150 000	512 البنك
	404:موردو التثبيتات	130 000	53:الصندوق
800 000	مجموع الخصوم	800 000	مجموع الأصول

خلال شهر جانفي 2014 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية :

- 2014/01/02: شراء تغليفات نقدا 20 000 دج وصلت في نفس اليوم.
2014/01/03: إرسال طلبية شراء تخص مواد أولية إلى المورد مرفوقة بتسويق نقدي 15 000 دج.
2014/01/09: وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 2014 / 01/ 03 تضمنت: ثمن المواد الأولية 140 000 دج على الحساب
2014/01/ 10 : إخراج كل المواد الأولية ونصف التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.
2014/01/16: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 330 000 دج، ومنتجات متبقية 20 000 دج وتم إدخالها إلى المخازن
2014/01/25: بيع على الحساب كل المنتجات (المصنعة والمتبقية) الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % على تكلفة الإنتاج.
2014/01/30: تم قبض مبلغ المبيعات بشيك من الزبائن وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم بشيك بنكي.
2014/12/31: دفع مصاريف الإيجار 12 000 نقدا و مصاريف الهاتف 2500 بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة
- 2) إيجاد رصيد الحساب 53 الصندوق ورصيد الحساب 512 البنك.
- 3) إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31 / 01 / 2014 مبينا النتيجة المحققة في شهر جانفي.