

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 مستحققاتهم 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> 401:موردو المخزونات والخدمات	50 000	355:منتجات مصنعة
160 000	404:موردو التثبيتات	150 000	512 البنك
		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 مستحققاتهم 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.