

أعمال موجهة (السلسلة رقم 02: حسابات رؤوس الموال + حسابات التثبيتات)

التمرين الأول كانت الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 10/12/01. كما يلي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1 000 000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101	600 000	أصول غير الجارية البناءات	213
	خصوم غير جارية			أصول جارية	
200 000	خصوم جارية		200 000	مواد أولية ولوازم	31
	موردو المخزونات	401	400 000	البنك	512
1 200 000	مجموع الخصوم		1 200 000	مجموع الأصول	

(1) خلال شهر ديسمبر 2010 نذكر بعض العمليات التي قام بها التاجر عثمان يطلب تسجيلها في اليومية .

في 10 / 12 / 04 : رفع التاجر عثمان رأس المال بـ 200 000 دج عن طريق البنك

في 10/12/06 : وضع في الصندوق 80 000 دج من ماله الخاص

في 10/12/10 سحب من البنك 200 000 دج حول نصفه إلى الصندوق واستعمل الباقي لاحتياجاته الخاصة

في 10/12/20: قدم التاجر عثمان تسبيق لمورد التثبيتات بقيمة 50 000 دج نقدا لاقتناء آلة إنتاجية بـ 250 000 دج

في 10/12/23 : أنجز مهندسو مؤسسة عثمان برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك مواد أولية مستهلكة قيمتها 200 000 دج

وأجور عمال 140 000 دج سددت عن طريق البنك

في 10/12/24 : تم شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 28 000 دج من حسابه الخاص.

في 10/12/27 : تم الحصول على الآلة الإنتاجية التي تم طلبها في 10/12/20.

في 10/12/30 : سدد لموردو المخزونات كل مستحقاتهم من حسابه الخاص وسدد لموردو التثبيتات كل مستحقاتهم عن طريق البنك

(2) أوجد رصيد د/512 البنك، ورصيد د/ 53 الصندوق، ورصيد د/ 108 حساب المستغل ثم رصده في 10/12/31

(3) أنجز الميزانية الختامية للتاجر عثمان مبينا النتيجة المحققة في نهاية ديسمبر.

(4) رصد حساب النتيجة في 2011/1/1 ثم أوجد رصيد د/101 أموال الاستغلال بهذا التاريخ.

التمرين الثاني

في 2011/04/01 : تأسست شركة تضامن بين علي ورضا برأسمال 800 000 دج وكانت حصة علي ثلث حصة رضا حيث دفع رضا

حصته في بنك الشركة ودفع علي نصف حصته في صندوق الشركة، والنصف الآخر في بنك الشركة.

في 2011/04/15 : تم اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب خاص بالمحاسبة بسعر 38 000 دج . وتم دفع نقدا 2 000 دج كمصاريف ضرورية

لتشغيل البرنامج ودفع نقدا 10 000 دج كمصاريف تكوين المستعملين لهذا البرنامج.

في 2011/04/20 : تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة

100 000 دج على الحساب.

في 2011/04/23 : تم شراء محل تجاري بـ 900 000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 200 000 دج أرض المحل قيمتها 500 000 دج

ومعدات قيمتها 140 000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.

في 2011/05/01 : تم شراء مبنى صناعي مقام على أرض بمبلغ إجمالي 940 000 دج بشيك حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض.

ودفعت نقدا مصاريف عقد الملكية بـ 60 000 دج.

في 2011/05/04 : قدمت المؤسسة تسبيقا للمورد بقيمة 30 000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 200 000 دج وبعدد

شهر تحصلت على الآلة. ودفعت المصاريف الآتية نقدا (نقلها 35 000 دج، تركيبها 45 000 دج، تكوين العمال لاستعمالها 20 000 دج)

وفي 2011/06/15 : تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

في 2011/06/17 : شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 29 000 دج عن طريق الصندوق.

في 2011/06/20 : انجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600 000 دج وأجور عمال 300 000 دج سددت بشيك.

في 2011/06/22 : تم اقتناء أسهم تمثل جزء من رأسمال شركة مساهمة بـ 200 000 دج، دفع الربع بشيك والباقي اعتبر غير مطلوب

في 2011/06/25 : تم اقتناء سندات تمثل قرض لمؤسسة أخرى (مقابل الحصول على فائدة عند نهاية كل سنة واسترجاع مبلغ القرض عند نهاية

المدة المتفق عليها) وكان مبلغ السندات 100 000 دج دفع بشيك بنكي.

في 2011/06/30 : دفعت المؤسسة كفالة بـ 20 000 دج بشيك لمؤسسة سونلغاز من أجل استعمال عداد كهربائي خاص ملك لشركة

سونلغاز

في 2011/07/01 : تحصلت الشركة على قرض مصرفي بـ 100 000 دج وضع في البنك وتم الاتفاق مع المصرف على رد نصف القرض في

نهاية السنة والنصف الآخر في نهاية 2012 ودفع ، عند نهاية كل سنة، فائدة بسيطة بنسبة 8 % سنويا .

- في 2011/12/31 : حققت الشركة نتيجة صافية (ربح) بـ 80 000 دج ، قرر الشركاء تكوين احتياطات بـ 20 000 دج وتوزيع نصف الباقي

على الشركاء أما النصف الآخر أجل تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق.

- في 2012/12/31 : حققت الشركة خسارة بـ 35 000 دج وقرر الشركاء استعمال الاحتياطات والمبالغ المرحلة من جديد السابقة لتغطية

الخسارة المحققة وتوزيع الباقي على الشركاء.

المطلوب 1° إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية.

(2) تسجيل كل العمليات بما فيها رد نصف القرض والفائدة عن طريق البنك وتسجيل عملية توزيع الأرباح. في نهاية 2011 ونهاية 2012.