

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 000

90

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 .