**سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية**

**التمرين الأول: ( التسجيل في الحساب )**

إليك عمليات تمت عن طريق حساب الصندوق **والمطلوب ترصيده**، علما أن رصيد الأولي كان000 100 دج

1. سحب مبلغ 000 200 دج من البنك ووضع في الصندوق.
2. شراء أغلفة متداولة نقدا بـ 000 60 دج
3. شراء جهاز كمبيوتر نقدا بـ 000 150 دج
4. بيع بضاعة نقدا بـ 000 220 دج
5. تسديد ديون الموردين بقيمة000 80 دج نقدا،
6. شراء بضاعة بقيمة 000 120 دج نقدا،
7. بيع بضاعة بقيمة 000 180 دج بشيك بنكي،

**التمرين الثاني: (التسجيل المحاسبي في اليومية)**

**1) قامت مؤسسة بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في دفتر اليومية**

في02/01/2011:تحصلت المؤسسة على قرض مصرفي 1000000 دج وضع ربعه في الصندوق والباقي في البنك

في05/01/2011:اشترت المؤسسة مبنى مقام على أرض 400000 دج بشيك بنكي، وكان مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض

في 09/01/2011: اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر بـ 000 60 دج وبرمجيات المعلوماتية بـ 000 40 دج الكل نقدا.

في 14 /01/2011: اشترت المؤسسة أغلفة متداولة بـ 000 80 دج على الحساب

في 20 /01/2011: دفعت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بـ 000 90 دج نقدا.

في 23 /01/2011: سحبت المؤسسة مبلغ 000 200 دج من البنك ووضعته في الصندوق.

في 26 /01/2011: دفعت المؤسسة إلى موردو التثبيتات مستحقاتهم نقدا.

في 30/01/2011: دفعت المؤسسة مصاريف الهاتف 000 30 دج نقدا

في 31 /01/2011: دفعت المؤسسة مصاريف الإيجار 000 70 دج نقدا

**2) أوجد رصيد حساب الصندوق في 31/01/2011. علما أن رصيده الأولي كان معدوما.**

**التمرين الثالث (الميزانية وتغيراتها)**

في 02 / 01 /2011 كانت عناصر مؤسسة َ**الوفاء** متمثلة في :

- ديون شراء مخزونات:000 40 دج -حقوق تجاه الزبائن:000 220 دج - قروض مصرفية: 000 100 دج.

- أغلفة قابلة للإسترجاع 000 80 دج - بضاعة:000 30 دج - البنك 000 120 دج. - معدات نقل: 000 700 دج.

- مواد أولية 000 100 دج. - معدات مكتب : 000 70 دج. -الصندوق 000 60 دج - أغلفة تالفة 000 20 دج - أموال خاصة...؟ – ديون شراء تثبيتات 000 60 دج –جهاز كمبيوتر000 20 دج - برمجيات 000 10 دج

- أراضي 000 500 دج - مباني : 000 200 دج - آلات إنتاجية 000 100 دج

**المطلوب:**

**1)إعداد الميزانية الافتتاحية مبينا الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير الجارية ورقم كل حساب**

**2) خلال شهر جانفي 2011 قبضت المؤسسة كل المبلغ من الزبائن وسددت كل ديونها واشترت بالباقي بضاعة وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك -أنجز الميزانية في 31/01/2011. – هل حققت المؤسسة نتيجة؟**

**التمرين الرابع (الميزانية وتغيراتها)**

 في 01/12/2017 قرر عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فخصص لذلك مبلغ قدره 000 1 600 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ووضع 000 600 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 000 400 دج، كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 000 120 دج وبضاعة بـ 000 200 دج، وأغلفة تالفة بـ 000 30 دج، وبرمجيات المعلوماتية 000 100 دج

**المطلوب:**

**1) إيجاد المبالغ المجهولة وإتمام الميزانية الافتتاحية بتاريخ 01/12/2017.**

**2) أوجد الميزانية في نهاية شهر جانفي** **مبينا النتيجة المحققة** علما أن التاجر باع **نقدا** كل البضاعة بهامش ربح 40 % ، وسدد **نقدا** للمودون كل مستحقاتهم

**انتهى**