

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 رصيده الأولي كان 100 000 دج

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

التمرين الثاني: (التسجيل المحاسبي في اليومية)

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

- في 2011/01/02: تحصلت المؤسسة على قرض مصرفي 1 000 000 دج وضع رבעه في الصندوق والباقي في البنك
في 2011/01/05: اشترت المؤسسة مبنى مقام على أرض 400 000 دج بشيك بنكي، وكان مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض
في 2011/01/09: اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر بـ 60 000 دج وبرمجيات المعلوماتية بـ 40 000 دج **الكل نقدا**.
في 2011/01/14: اشترت المؤسسة أغلفة متداولة بـ 80 000 دج **على الحساب**
في 2011/01/20: دفعت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بـ 90 000 دج نقدا.
في 2011/01/23: سحبت المؤسسة مبلغ 200 000 دج من البنك ووضعته في الصندوق.
في 2011/01/26: دفعت المؤسسة إلى **موردو التثبيات** كل مستحقاتهم نقدا.
في 2011/01/30: دفعت المؤسسة مصاريف الهاتف 30 000 دج نقدا
في 2011/01/31: دفعت المؤسسة مصاريف الإيجار 70 000 دج نقدا
(2) أوجد رصيد حساب الصندوق في 2011/01/31. علما أن رصيده الأولي كان معدوما.

التمرين الثالث (الميزانية وتغيراتها)

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

- ديون شراء مخزونات: 40 000 دج - حقوق تجاه الزبائن: 220 000 دج - قروض مصرفية: 100 000 دج.
- أغلفة قابلة للإسترجاع 80 000 دج - بضاعة: 30 000 دج - البنك 120 000 دج - معدات نقل: 700 000 دج.
- مواد أولية 100 000 دج - معدات مكتب : 70 000 دج - الصندوق 60 000 دج - أغلفة تالفة 20 000 دج -
- أموال خاصة...؟ - ديون شراء تثبيات 60 000 دج - جهاز كمبيوتر 20 000 دج - برمجيات 10 000 دج
- أراضي 500 000 دج - مباني : 200 000 دج - آلات إنتاجية 100 000 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 نقدا وسددت به كل ديونها واشترت بالباقي بضاعة وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك - أنجز الميزانية في 2011/01/31. - هل حققت المؤسسة نتيجة؟

التمرين الرابع (الميزانية وتغيراتها)

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

المطلوب:

- (1) إيجاد المبالغ المجهولة وإتمام الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01.
- (2) أوجد الميزانية في نهاية شهر جانفي مبينا النتيجة المحققة علما أن التاجر باع **نقدا** كل البضاعة بهامش ربح 40 % ، وسدد **نقدا** للموردون كل مستحقاتهم