

$$20 \times 50 = 1000$$

جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة
كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير
السنة الأولى LMD
المادة : المحاسبة المالية : أعمال موجهة
الموضوع: دراسة الصنف 3 و العمليات الجارية
السلسلة رقم 04
السنة الجامعية: 2020/2019

دراسة حالة: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 2010 / 1 / 2 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>	70 000	30 : بضاعة
20 000	401 : موردو المخزونات والخدمات	350 000	512 : البنك
		150 000	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 على الحساب وصلت في اليوم الموالي.

10 / 01 / 04 : شراء أغلفة تالفة 60 000 نقدا وصلت في نفس اليوم

10 / 01 / 06 : بيع على الحساب كل البضاعة المشتراة في 01 / 02 بهامش ربح 20 % على تكلفة الشراء سلمت البضاعة في اليوم الموالي.

10 / 01 / 10 : شراء بشيك بنكي بضاعة 200 000 مصاريف نقلها 20 000 دفعت نقدا وصلت في نفس اليوم.

10 / 01 / 13 : تسديد للمورد بشيك بنكي قيمة البضاعة المشتراة في 01 / 02

10 / 01 / 15 : تحصيل من الزبون نقدا قيمة البضاعة المباعة في 01 / 06

10 / 01 / 16 : بيع ب 150 000 نقدا نصف البضاعة المشتراة في 01 / 10 وتم تسليمها في نفس اليوم وتم استهلاك ثلث الأغلفة التالفة المشتراة في 01 / 04 .

10 / 01 / 19 : إرسال طلبية تخص بضاعة إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 5 000

10 / 01 / 22 : بيع على الحساب النصف الباقي من البضاعة المشتراة في 01 / 10 بهامش ربح 40 % على تكلفة الشراء وتم تسليمها ونقلها في نفس اليوم إلى الزبون من طرف المؤسسة مقابل مبلغ 26 000

10 / 01 / 23 : إستلام طلبية تخص بضاعة من الزبون مرفوقة بشيك بنكي 8 000

10 / 01 / 24 : وصول الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 01 / 19 تضمنت : ثمن بيع البضاعة 50 000 ومصاريف النقل 10 000 ، الكل على الحساب .

10 / 01 / 25 : تحصيل من الزبون مبلغ الفاتورة الخاصة بعملية 01 / 22 عن طريق البنك

10 / 01 / 26 : تسديد نقدا للمورد مبلغ الفاتورة الخاصة بعملية 01 / 24

10 / 01 / 27 : إرسال الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 01 / 23 تضمنت : ثمن بيع البضاعة 120 000 مصاريف النقل : 28 000 ، حيث قام بعملية النقل طرف ثالث مختص في نقل البضائع ، دفعت له المؤسسة مصاريف النقل في نفس اليوم وحملت على الزبون في فاتورة البيع. تكلفة شراء البضاعة المباعة 90 000

10 / 01 / 29 : دفع مصاريف الإيجار 1 000 بشيك بنكي و مصاريف الهاتف 500 نقدا.

10 / 01 / 30 : رد إلى المصرف مبلغ القرض بالإضافة إلى مبلغ 500 كأعباء الفوائد. عن طريق البنك

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 2010 / 01 / 31 .