

جامعة زيان عاشور بالجلفة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التسيير	السنة الأولى LMD - S : A
مقياس : المحاسبة العامة 01	تصحيح - سلسلة تمارين تطبيقية رقم : 02	

التمرين رقم: 01 / تأسست شركة " غزال " بتاريخ N / 01 / 01 - 2 ، واليك ميزان مراجعة هذه المؤسسة بتاريخ N / 10 / 31 كما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة
10	رأس المال		76 000,00		76 000,00
213	مباني		80 000,00	80 000,00	
218X	ت مكتب		7 500,00	7500,00	
30	بضائع		26 300,00	26 300,00	
411	زبانن		87 650,00	79 500,00	8 150,00
512	بنك		253 120,00	249 400,00	3 720,00
515	الخزينة العمومية		63 280,00	62 350,00	930,00
53	الصندوق		179 950,00	6 750,00	173 200,00
164	قرض بنكي		26 200,00	75 000,00	48 800,00
401	المورد		78 350,00	97 350,00	19 000,00
600	مشتريات البضائع المبيعة: [بضائع مستهلكة ، أي تكلفة		400 000,00	400 000,00	400 000,00
61	خدمات خارجية، مثل مصاريف: الإيجارات، الصيانة والتصليلات،		86 000,00	86 000,00	86 000,00
63	مصاريف المستخدمين (أي أجور العمال وكل مايتعلق بذلك		225 000,00	225 000,00	225 000,00
64	ضرائب ورسوم		3 000,00	3 000,00	3 000,00
700	المبيعات من البضائع		870 000,00	870 000,00	870 000,00
	المجاميع		1 516 350,00	1 516 350,00	1 013 800,00

المطلوب: إذا علمت أن الدورة المحاسبية موافقة للسنة ميلادية ؛

أحسب النتيجة المؤقتة للمؤسسة بطريقتين مختلفتين في تاريخ

-1

N/10/31

ط1: مج الأصول - مج الخصوم

$$\{213/ح+218x/ح+30/ح+411/ح+512/ح+515/ح+53/ح\} - \{10/ح+164/ح+401/ح\} \\ \{19000+48800+76000\} - \{173200+930+3720+8150+26300+75000+80000\} \\ 156\ 000,00 = \{143\ 800,00\} - \{299\ 800,00\}$$

ط2: مج الإيرادات (ح/7) - مج المصاريف (ح/6)

$$\{700/ح\} - \{64/ح+63/ح+61/ح+600/ح\} \\ 156\ 000 = \{714\ 000,00\} - \{870\ 000\}$$

2 - ما هو مبلغ القرض الابتدائي الذي تحصلت عليه المؤسسة = 75000؟ وما هو مبلغ الذي سدد من القرض 26200؟ وما هو باقي القرض المطلوب من المؤسسة تسديده؟ = 48800

-2

ما هي وضعية الخزينة لدى المؤسسة (النقديات، أو المتاحات

.Situation de la Trésorier ?(

$$\text{الخزينة} = \text{مج} \{53/ح+115/ح+512/ح\} = 177\ 850,00$$

ما هي قيمة مبيعات البضائع التي قامت بها المؤسسة على الحساب

-3

$$87650 = ?$$

5- ما هي قيمة تسديدات المؤسسة لموردها؟ = 78350 وما هي قيمة الدين المتبقي على عاتق المؤسسة؟ = 19000

6- ما هي قيمة مستحقات المؤسسة المتبقية على زبائننا؟ = 8150

7- ما هو حجم الأجر أو مصاريف المستخدمين التي تحملتها المؤسسة منذ إنشائها أي منذ N / 01 / 01 - 2

لا يمكن نظرا لاستقلالية الدورات لكل دورة مصاريف خاصة بها فميزان المراجعة المعطى يعطي المصاريف التي تخص 10 أشهر من السنة N فقط

		01/01N	
4000		من ح/البنك	512

4000	إلى ح/ رأس المال القيود الافتتاحية	10	
	01		
2000	من ح/ الصندوق	53	
2000	إلى/ البنك	512	
	تحويل من البنك إلى الصندوق.....		
	02		
1000	من ح/ مبانى	213	
1000	إلى ح/ البنك	512	
	03		
800	من ح/ برمجيات	204	
800	إلى ح/ مورد التثبيات	404	
	04		
500	من ح/ ت مكتب	218X	
500	إلى ح/ الصندوق	53	
	05		
100	من ح/ البضائع	380	
100	إلى ح/ الصندوق	53	
100	من ح/ البضائع	30	
100	إلى ح/ البضائع لخرزنة (مشتريات)	380	
	06		
300	من ح/ البضائع	380	
300	إلى ح/ المورد	401	
300	من ح/ البضاعة	30	
300	إلى ح/ البضائع	380	
	07		
150	من ح/ مواد ولوازم مخزنة (مشتريات)	381	
150	إلى ح/ البنك	512	
150	من ح/ مواد ولوازم	31	
150	إلى ح/ مواد ولوازم مخزنة (مشتريات)	381	
	08		
50	من ح/ تموينات مخزنة (مشتريات)	382	
50	إلى ح/ البنك	512	
50	من ح/ تموينات	32	
50	إلى ح/ تموينات مخزنة (مشتريا	382	
	09		
400	من ح/ الزبائن	411	
200	من ح/ الصندوق	53	
600	إلى ح/ مبيعات بضائع	700	
400	من ح/ مشتريات البضائع	600	
400	إلى ح/ البضائع	30	
	10		
800	من ح/ برمجيات	404	
800	إلى ح/ البنك	512	
	11		
300	من ح/ المورد	401	
300	إلى ح/ الصندوق	53	
	12		
400		411	

التمرين رقم: 02 / بدأت مؤسسة " الصباح " نشاطها برأس مال قدره أربعة ملايين دج حيث تم وضعها في الحساب المصرفي للمؤسسة بتاريخ N/01/01 ثم قامت بالترتيب بالعمليات التالية : [المبالغ بـ 1000 دج].

بالنسبة لهذا التمرين فهو نفسه التمرين الوارد في السلسلة رقم 02 مع تغير في المطلوب (زيادة اليومية + المركز المالي)
لذلك يجب التركيز على اليومية مع إكمال شرح العمليات وتبنيه الطالب انه في الامتحان تمنح العلامة الكاملة للقيود الكامل (من اسم الحساب ..إلى شرح العملية وذكر الوثائق التبريرية) وكل تناقض 0 علامة.
شرح عملية الترحيل والترصيد من اليومية الى دفتر الأستاذ.

1. تحويل مبلغ مالي من حسابها البنكي إلى صندوق المؤسسة بقيمة 2 000 :
2. شراء مبانى بـ 1 000 دج بشيك.
3. شراء برنامج للإعلام الآلي لاستعماله في مراقبة التسيير بـ 800 دج على الحساب
4. شراء تجهيزات مكتب بـ 500 دج نقدا.
5. شراء بضائع بـ 100 دج نقدا.
6. شراء بضائع بـ 300 دج على الحساب .
7. شراء مواد أولية بـ 150 دج بشيك
8. شراء تموينات أخرى بـ 50 دج بشيك.
9. بيع كامل البضاعة بـ 600 دج [200 نقدا والباقي على الحساب]
10. تسديد ثمن برنامج للإعلام الآلي بـ شيك.
11. تسديد مستحقات المورد نقدا.
12. تسديد الزبائن لمستحقاتهم نقدا.

المطلوب: 1- إعداد الميزانية الافتتاحية-2- تسجيل العمليات في اليومية
3- فتح دفتر الأستاذ 4- إعداد ميزان المراجعة 5 - إعداد الميزانية الختامية.
4- احسب المركز المالي للمؤسسة .

		N/1/1		
200	200		53	211
		N/01/02		
1500	1500		404	213
		N/01/03		

	700		215
	500		404
	200		512
		N/01/04	
	450		218X
	150		404
	150		53
	50		401
		N/01/05	
	200		218X
	200		512
		N/01/06	
	80		238
	80		512
		N/01/17	
	200		218 X
	80		238
	120		404
		N/01/18	
	120		404
	120		512

- التمرين رقم: 04/**
- قامت مؤسسة " الشمال " بشراء الاستثمارات التالية :
- [المبالغ ب × 1000 دج].
- N/01/01 شراء ارض ب 200 دج نقدا.
 - N/01/02 شراء مباني على الحساب ب 1500 دج
 - N/01/03 شراء معدات صناعية ب 500 دج وسددت مصاريف نقلها ب 200 دج بشيك.
 - N/01/04 شراء تجهيزات مكتب ب 300 سدد النصف نقدا والباقي على الحساب وكانت مصاريف نقلها تقدر: 50 دج ولم تسدد (على الحساب)
 - N/01/05 شراء أغلفة مستردة قابلة للاسترجاع ب 200 دج بشيك (الغلافات المتداولة أحد الحابات الفرعية لـ /حـ 218 x)
 - N/01/06 منح تسبيق بقيمة ب قيمة: 80 دج لغرض شراء تجهيزات إعلام آلي للمورد بشيك.
 - N/01/17 تم استلام تجهيزات الإعلام الآلي موضوع التسبيق وكانت قيمتها 200 دج.
 - N/01/18 تم تسديد مستحقات موردي الإعلام الآلي

المتبقية بشيك،

المطلوب : تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

التمرين رقم: 05/

- في N/01/01 قامت مؤسسة " الهضاب " بتسليم مقاول مشروع انجاز مباني خاصة بها بمبلغ إجمالي قدره 5 مليون دج
- وفي آخر السنة أي في (N/12/31) تبين أن نسبة انجاز المباني في حدود نسبة 60% .
 - في نهاية السنة الموالية أي في : N+1/12/31 سلم المقاول المباني المنجزة إلى المؤسسة كاملة وتحصل على مستحقاته بواسطة شيك.

المطلوب : سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة بتاريخ N/12/31 و N+1/12/31

		N/12/31		
3000	3000		404	23 X
		N+1/12/31		
2000	2000		404	23X
5000	5000		23X	213

التمرين رقم: 06/

- قامت مؤسسة " السهوب " بإنجاز برنامج للإعلام الآلي لاستعماله في مسك محاسبتها وذلك بإمكانياتها الخاصة حيث تكلفه انجازه 02 مليون دج ، حيث أنجزت ما نسبته 60% في نهاية السنة الأولى N/12/31 والباقي في نهاية السنة الموالية.

المطلوب : سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة بتاريخ N/12/31 و N+1/12/31.

1200	1200	N/12/31	73	23 X
800	800	N+1/12/31	73	23X
2000	2000		23X	204

التمرين رقم: 07/ قامت العمومية « الأطلس » بشراء التجاري المعتمد لشركة

شركة البناء والأشغال شاحنات من عند الوكيل RENAULT بقيمة إجمالية 50

مليون دج بشيك، لغرض استعمالها في نشاطها اليومي في ورشات البناء. **المطلوب:** تسجيل العملية في كل من يومية مؤسسة الأطلس ، و الوكيل التجاري المعتمد لشركة RENAULT مع عالم أن تكلفة شراء الشاحنات

عند إخراجها من المخزن تقدر بـ 40 مليون دج من طرف الوكيل.

الوكيل التجاري لشركة RENAULT يعامل الشاحنات معاملة البضائع في البيع اما شركة المقاولات فتعاملها معاملة التثبيتات في الشراء

يومية الوكيل التجاري لشركة RENAULT				
50	50	2012/01/23	700	512
		2012/02/01		
40	40	بيع شاحنتين لصالح شركة	30	600
		إخراج الشاحنات من المخزن		

يومية شركة الاطلس				
50	50		512	218 X
		شراء شاحنات بشيك		