

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

تمرين رقم: 08 / إليك بيان حساب الصندوق لمؤسسة "أريج" لشهر نوفمبر 2010 الذي يتضمن

المبالغ		بيان العمليات	تاريخ العملية
مدین	دائن		
	1000	رصيد ابتدائي	11-01
	100	تحصيل قيمة المبيعات نقدا	11-02
	200	تحويل من الحساب الجاري إلى الصندوق	11-03
500		تحويل من الصندوق إلى لبنك	11-04
	150	تسديد من الزبائن نقدا	11-09
250		شراء بضائع نقدا	11-25
50		تسديد إلى المورد نقدا	11-28
650		الرصيد مدين	11-30
1450	1450	المجموع	

تسجيل بعض العمليات كما يلي : [المبالغ بـ × 1000 دج].
إذا علمت أن محاسب المؤسسة ارتكب أخطاء في تسجيل اثر هذه العمليات على حساب الصندوق يطلب منك:
1- ماهي طبيعة حساب الصندوق؟
2- إعداد حساب الصندوق من جديد بشكل صحيح مع حساب الرصيد الحقيقي للصندوق وتحديد طبيعته.

{ الجواب: رصيد الصندوق = 650 دج }

التمرين رقم: 09 / بدأت مؤسسة "الأطلس" نشاطها برأس مال قدره 4 000 دج حيث تم وضعها في الحساب المصرفي للمؤسسة بتاريخ 2010/01/01 ثم قامت بالترتيب بالعمليات التالية : [المبالغ بـ × 1000 دج].

1. تحويل مبلغ مالي من حسابها البنكي إلى صندوق المؤسسة بقيمة : 2 000 دج
2. شراء مباني 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 نقدا. [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 الحسابات المناسبة مع تحديد وحساب أرصدها.

3 - إعداد الميزانية الختامية مع تحديد نتيجة الدورة.

الميزانية الختامية			
الخصوم		الأصول	
4000	رأس المال	800	التشبيات
200	النتيجة ربح	1000	برمجيات
		500	مباني
			ت مكتب
		150	المحزونات
		50	مواد اولية
			تموينات
		1700	الصندوق
4200	مجموع الخصوم	4200	مجموع الأصول

الميزانية الافتتاحية			
الخصوم		الأصول	
4000	رأس المال		
		4000	البنك
4000	مجموع	4000	مجموع

ح/700 مبيعات	ح/10 رأس المال	ح/218 ت مكتب	ح/213 مباني	ح/204 برمجيات
600	4000	500	1000	800
600	4000	500 رم	1000 رم	800 رم
ح/600 مش ب مبا	ح/404 مورودوالتشبيات	ح/32 تموينات	ح/31 م اولية	ح/30 بضائع
400	800	50	150	100
400		50 رم	150 رم	300
	ح/401 مورد	ح/411 زبائن	ح/53 الصندوق	ح/512 البنك
	300	400	500 2000	2000 4000
			100 200	1000
			300 400	150
			1700 رم	50
				800

الهدف الأساسي من هذا التمرين : تحليل العملية المالية اي معرفة الحسابات التي تتأثر بهذه العملية وقيمة التأثير و الجهة التي تؤثر فيها (المدين/الدائن) حسب إن كان الحساب ينتمي إلى الأصول /الخصوم . مع لفت انتباه الطلبة في كل عملية لاحترام القيد المزدوج أي كل عملية تؤثر على طرفين أو أكثر مع احترام مبالغ الأطراف المدينة مساوية للأطراف الدائنة) مع توضيحها للطلبة في كل العمليات ما عدا في عملية البيع (9) يتم التطرق إليها بعد إتمام التمرين مع توضيح باقي الحسابات التي تؤثر فيها العملية أي بإضافة حساب 600 و700 بناء على مبدأ تسجيل الإيرادات ومقابلتها بالمصاريف التي ساهمت فيها بالتالي بعد استكمال هذه الحسابات تكون العملية (9) أثرت بنفس القدر في الجانب المدين والدائن.

التمرين رقم:10/ بالاعتماد على معطيات التمرين رقم:02 يطلب منك تحديد اثر العمليات على العناصر المحددة وفق الجدول التالي:

العمليات	توازن الميزانية	النتيجة	الأصول	الخصوم
----------	-----------------	---------	--------	--------

-	+	-	+	لا	نعم	لا	نعم	
		X	X	X		X		1. تحويل مبلغ من حساب البنك الى الصندوق بقيمة: 2 000 دج
		X	X	X		X		2. شراء مباني بـ 1 000 دج بشيك.
	X		X	X		X		3. شراء برنامج للإعلام الآلي بـ 800 دج على الحساب.
		X	X	X		X		4. شراء تجهيزات مكتب بـ 500 دج نقدا.
		X	X	X		X		5. شراء بضائع بـ 100 دج نقدا.
	X		X	X		X		6. شراء بضائع بـ 300 دج على الحساب .
		X	X	X		X		7. شراء مواد أولية بـ 150 دج بشيك.
		X	X	X		X		8. شراء تموينات أخرى بـ 50 دج بشيك.
		X	X		X		X	9. بيع كامل البضاعة بـ 600 دج [200 نقدا والباقي على الحساب]
X		X		X		X		10. تسديد ثمن برنامج الاعلام الآلي بـ شيك.
X		X		X		X		11. تسديد مستحقات المورد نقدا.
		X	X	X		X		12. تسديد الزبائن لمستحقاتهم نقدا.

التمرين رقم: 11/ إليك الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "خالد" بشكل مبسط للتوضيح حيث قامت بالعمليات التالية :

1. شراء مواد أولية بـ 300 دج سدد النصف نقدا
2. الباقي بشيك.
3. شراء بضاعة بـ 200 دج على الحساب.
4. دفع للمورد مبلغ 100 دج بشيك.
5. تسديد جزء من ديون مورد التثبيات 200 نقدا.
6. سدد الزبون مبلغ 50 دج بشيك.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات في الحسابات المناسبة .
- 2- حساب رصيد كل حساب وتحديد طبيعته

الخصوم		الأصول	
رأس المال د/10+		+ مباني د/213 -	
1000	1000	500	500
- مورد التثبيات د/404		+م أولية د/31 -	
404	200	350	300
800	600	200	150
- مردون د/401 +		+الزبائن د/411-	
400	100	450	300
200	500	50	70
		+بنك د/512-	
		150	
		700	
		100	
		50	
		500	
		80	
2100		2100	
		المجاميع	

- 3- أحسب مجموع كل من الأصول الجارية، الأصول غير الجارية، الخصوم الجارية، والخصوم غ الجارية، و المركز المالي.
- المركز المالي = مجموع الاصول- مجموع الالتزامات = 11000-2100 = 1000