

السلسلة الثانية: الحساب والميزانية

التمرين الأول:

- اليك ارصدة بعض الحسابات لدى مؤسسة النور الانتاجية والتجارية في بداية شهر مارس 2022:
- ح/512 البنوك الحسابات الجارية: 100000 دج . - ح/53 الصندوق : 175000 دج .
 - ح/411 الزبائن : 170000 دج . - ح/30 مخزون البضائع : 60000 دج
 - ح/31 المواد الاولية واللوازم : 78000 دج - ح/401 موردين المخزونات والخدمات : 90000 دج
- اليك الأحداث الاقتصادية التي قامت بها المؤسسة خلال الشهر كما يلي .
1. قامت باقتناء معدات نقل بمبلغ 130000 دج ، النصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب
 2. تحويل ما قيمته 150000 دج من حساب الصندوق الى الحساب الجاري البنكي .
 3. سددت لموردين المخزونات والخدمات قيمة 45000 دج ، بشيك بنكي .
 4. اقتناء اثاث مكتب بقيمة 145000 دج على الحساب .
 5. سدد الزبون قيمة دينه نقدا .
 6. اقترضت المؤسسة مبلغ 600000 دج من البنك الوطني الجزائري وأودعته في حسابها البنكي .
 7. سددت المبلغ المستحق على موردين التثبيات بشيك بنكي .
- المطلوب :

1. حدد المصدر والاستخدام لكل حدث اقتصادي ؟
2. سجل الاحداث الاقتصادية في الحسابات الخاصة بها ؟ مع ترصيد الحسابات في نهاية الشهر ؟

التمرين الثاني:

- إليك فيما يلي عناصر ميزانية مؤسسة النور في: 31 / 12 / 2020.
- الزبائن: 600000 دج، بضاعة: 900000 دج، الزبائن الدائنون: 200000 دج، موردين المخزونات والخدمات: 500000 دج، مباني: 400000 دج، اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 240000 دج، الرخص والبراءات، 320000 دج، البنك: 480000 دج، الموردون المدينون: 200000 دج، معدات وأدوات: 500000 دج، معدات الإعلام الآلي: 150000 دج، أراضي 300000 دج، أوراق الدفع: 100000 دج، موردين التثبيات: 250000 دج، تموينات أخرى: 100000 دج، معدات نقل: 220000 دج، احتياطات: 80000 دج، نتيجة السنة المالية: 180000 دج، رأس المال ??? .
- المطلوب: رتب العناصر السابقة في شكل ميزانية ثم احسب قيمة رأس المال

التمرين الثالث:

بتاريخ 15 / 01 / 2020 قام التاجر خالد بإنشاء مؤسسة فردية وخصص لذلك العناصر التالية:

معدات وأدوات: 150000 دج	مباني: 200000 دج	زبائن: 20000 دج	بضاعة: 80000 دج
برنامج معلوماتي: 30000 دج	البنك: 50000 دج	معدات نقل: 60000 دج	أراضي: 120000 دج
اقتراضات: 300000 دج	الزائن الدائنون: 50000 دج	أوراق القبض: 30000 دج	الموردون المدينون: 40000 دج

فإذا علمت أن:

المعدات والأدوات تم الحصول عليها بالأجل؛

البضاعة لم يتم تسديدها بعد

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ الإنشاء

التمرين الرابع:

في 2021/01/01 كانت ميزانية مؤسسة " أحمد وشركائه" مكونة من العناصر التالية:

برامج معلوماتية: 50000 دج، احتياطات: 40000 دج، موردون مدينون: 40000 دج، موردو التثبيات: 130000 دج، منتجات تامة الصنع: 100000 دج، معدات نقل: 140000 دج، أوراق القبض: 60000 دج، الصندوق: 200000 دج، موردو المخزونات والخدمات: 50000 دج، اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 150000 دج، البنك: 400000 دج، الترحيل من جديد: 50000 دج، الزبائن: 80000 دج، أراضي: 100000 دج، مبانى: 110000 دج، أوراق الدفع: 40000 دج، الزبائن الدائنون: 30000 دج، معدات وأدوات: 200000 دج، رأس المال: ؟؟؟، بضاعة: 60000 دج،

وخلال السنة قامت مؤسسة " أحمد وشركائه" بالعمليات التالية:

- 1- في 01/06/2021 تسديد مصاريف الإيجار 30000 دج، بشيك رقم A51؛
- 2- في 01/27/2021 تحويل 40000 دج من الصندوق إلى البنك، جدول التحويل رقم 15؛
- 3- في 02/10/2021 تسديد مصاريف الصيانة 20000 دج نقدا، رقم وصل النقدي 155؛
- 4- في 02/25/2021 قبضت من الزبائن 60% من ديونهم بشيك بنكي رقم V04؛
- 5- في 03/12/2021 تسديد فاتورة الكهرباء 15000 دج، رقم الفاتورة 3621، نقدا وصل نقدي رقم 811؛
- 6- في 03/23/2021 قبضت المؤسسة من الزبائن 20% من ديونهم نقدا، وصل نقدي رقم 62؛
- 7- في 04/12/2021 اشترت شاحنة للنقل ب 150000 دج بشيك بنكي رقم W52 وفاتورة رقم 66؛
- 8- في 04/29/2021 دفعت بشيك بنكي رقم W53 مبلغ 70000 دج كتسبيق لموردو المخزونات؛
- 9- في 05/12/2021 شراء أراضي للبناء بقيمة 200000 دج على الحساب، الفاتورة رقم Z702؛
- 10- في 06/02/2021 تسديد المؤسسة 50% مبلغ العملية 2021/05/12، كان تسديد نقدا، وصل نقدي رقم 250؛
- 11- في 08/02/2021 قبضت بشيك بنكي رقم W53 مبلغ 60000 دج كتسبيق من الزبون؛
- 12- في 09/15/2021 تقديم خدمات للمؤسسة (س) ب 150000 دج، وتم التسديد نقدا بوصل نقدي رقم 80؛

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية في 01 / 01 / 2021 ؟

2- أنجز الحسابات في الدفتر الكبير للمؤسسة مع تحديد الأرصدة؟

3- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31 ؟