

أعمال موجهة رقم (02)**الجزء النظري:**

أجب عن الأسئلة التالية:

- 1- أذكر العناصر الأساسية التي ينبغي أن يحتويها الحساب.
- 2- اشرح قواعد فتح كل من حسابات الميزانية وحسابات التسيير.

الجزء التطبيقي:

ت1: خلال شهر أكتوبر 2019 قامت مؤسسة "النجاح" بالعمليات التالية:

- شراء مواد أولية 120000 دج نقدا.
- دفع أجور مستخدمين 70000 دج نقدا.
- بيع منتجات تامة الصنع 150000 دج نقدا.
- تسديد فاتورة هاتف 2000 دج نقدا.
- شراء مواد التنظيف 6000 دج نقدا.
- تحصيل مبلغ 15000 دج نقدا من الزبون علي.
- تسديد ضرائب ورسوم بمبلغ 12000 دج نقدا.

العمل المطلوب:

- 1 - تسجيل العمليات في حساب الصندوق، ثم استخراج رصيده في آخر الشهر علما أنّ رصيده في بداية الشهر كان 200000 دج. (استخدام الشكل ذو الأعمدة المتلاصقة).
- 2 - إعادة فتح حساب الصندوق في 2019/11/01.

ت2: خلال شهر سبتمبر 2020 قامت مؤسسة "الانتصار" بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة 100000 دج على الحساب.
- استلام فاتورة كهرباء وغاز بمبلغ 8000 دج مستحقة الدفع.
- بيع بضاعة بمبلغ 120000 دج على الحساب (تكلفتها 80000 دج).
- شراء آلة إنتاجية بمبلغ 180000 دج على الحساب.
- إصلاح آلاتها من طرف شركة الصيانة والتصليح بمبلغ 9000 دج لم يسدد بعد.
- شراء مواد قابلة للاستهلاك بمبلغ 3000 دج على الحساب.
- استلام شيك من أحد الزبائن بمبلغ 70000 دج.
- تسديد ¼ ما عليها من ديون بشيك.

العمل المطلوب:

- 1 - تسجيل العمليات السابقة في الحسابات الخاصة بها. (استخدام الشكل المختصر)
- 2 - استخراج أرصدة الحسابات في آخر الشهر، علما أنّ رصيد بداية الشهر لحساب البنك كان 100000 دج.

ت3: أكمل الحسابات التالية:

م ح/512 البنك د		م ح/411 الزبائن د		م ح/401 موردو المخزونات د	
130400	290000	158800	220000	540000	125000
67400	646000	50400	160000	22000	646000
	45600		ر.د 100000
.....	440000

ت4: إليك حساب البنك التالي والذي سجلت به مجموعة من العمليات التي سددت بشيك بنكي خلال شهر سبتمبر 2020 لمؤسسة "الأمل":

المبالغ		البيان	التاريخ
دائن	مدين		
	150000	رصيد ابتدائي	2020/09/01
	120000	شراء مواد أولية	2020/09/04
25000		تسديد مصاريف النقل	2020/09/08
	30000	تسديد مصاريف المستخدمين	2020/09/12
400000		بيع منتجات تامة	2020/09/17
	8000	تسديد فاتورة الكهرباء والغاز	2020/09/21
	70000	قبض مبلغ من الزبون	2020/09/28
	47000	رصيد نهاية الشهر	2020/09/30
425000	425000	المجموع	

العمل المطلوب:

- 1 - تحديد التسجيل الصحيح من التسجيل الخاطئ للعمليات المدرجة في حساب البنك.
- 2 - إعادة تشكيل حساب البنك بشكل صحيح محددًا رصيده في 2020/09/30.