

**أعمال موجهة رقم (04)**

**الجزء النظري:** أجب عن الأسئلة التالية:

- 1 - أذكر أهم الدفاتر المحاسبية التي ألزم النظام المحاسبي المالي المؤسسات الخاضعة له بمسكها.
- 2 - يتم تقسيم الأعمال المحاسبية إلى أعمال يومية وأخرى دورية. وضح ذلك مع التمثيل.
- 3 - اشرح باختصار مختلف مراحل الدورة المحاسبية.

**الجزء التطبيقي:**

**ت1:** خلال سنة شهر أوت 2019 قامت مؤسسة "الفلاح" بالعمليات التالية:

- 1 - شراء مواد أولية بمبلغ 150000 دج على الحساب.
- 2 - تسديد مصاريف إيجار 12000 دج نقدا.
- 3 - شراء بضاعة بمبلغ 250000 دج سددت ½ منها نقدا والباقي على الحساب.
- 4 - اقتناء آلة إنتاجية بمبلغ 180000 دج على الحساب.
- 5 - بيع بضاعة بمبلغ 240000 دج على الحساب (تكلفتها 190000 دج).
- 6 - شراء برمجيات المعلوماتية بمبلغ 25000 دج سددت ¼ منها بشيك والباقي على الحساب.
- 7 - بيع كل المواد الأولية نقدا، بهامش ربح قدره 20 % من التكلفة.
- 8 - تسديد المصاريف التالية نقدا: أجور مستخدمين: 45000 دج، ضرائب ورسوم: 15000 دج، فاتورة ماء: 3000 دج، فاتورة هاتف: 7000 دج.
- 9 - شراء طوابع بريدية بمبلغ 8000 دج وطوابع جبائية بمبلغ 16000 دج الكل نقدا.
- 10 - استلام فاتورة كهرباء وغاز مبلغها 18000 دج لم تسدد بعد.
- 11 - تحصيل كل ما لها من حقوق اتجاه زبائنها نقدا.
- 12 - تسديد كل ما عليها من ديون اتجاه مورديها بشيك.

**العمل المطلوب:** تسجيل العمليات بدفتر اليومية؛ الترحيل إلى الدفتر الكبير وتحديد أرصدة الحسابات، علما أنّ

الأرصدة الأولية للحسابين: ح/53، ح/512 هي على الترتيب: 140000 دج، 520000 دج؛ إعداد ميزان المراجعة.

**ت2:** بتاريخ 2018/01/01 قدمت لك مؤسسة "الجودة" المعلومات الخاصة بعناصر ميزانيتها الافتتاحية: أراضي: 5000000، البنك: 620000، بناءات: 3000000، موردو المخزونات: 40000، أثاث مكتب: 300000، زبائن: 60000، معدات النقل: 2000000، اقتراضات: 5000000، مخزونات البضائع: 150000، رأس المال: ..... ؟

و خلال شهر جانفي 2018 قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 2017/01/02: تحويل ¼ المبلغ من البنك إلى الصندوق .
- 01/04: شراء سيارة على الحساب بقيمة 250000 دج .
- 01/06: اقتراض مبلغ من البنك الذي تتعامل معه بقيمة 400000 دج .
- 01/08: تسديد لأحد موردي المخزونات قيمة 20000 دج نقدا .
- 01/16: تحصيل من الزبائن ⅓ من قيمة الدين الذي عليهم نقدا .

- 01/20-: تسديد  $\frac{1}{10}$  من ثمن السيارة بواسطة شيك بنكي.
- 01/22-: تسديد أجور المستخدمين بمبلغ 180000 دج بشيك بنكي.
- 01/26-: بيع بضائع بمبلغ 100000 دج،  $\frac{1}{4}$  بشيك، والباقي:  $\frac{1}{2}$  نقدا و  $\frac{1}{2}$  على الحساب (تكلفتها 75000 دج).
- 01/30-: تسديد لموردي التثبيتات باقي الديون، 200000 دج بشيك بنكي والباقي نقدا .

#### العمل المطلوب :

- 1 – بعد تحديد رأس المال أنجز الميزانية الافتتاحية في 2018/01/01 .
- 2 – تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر جانفي بالدفتر اليومي
- 3 – فتح الحسابات بالدفتر الكبير ( الترحيل ) مع استخراج الأرصدة.
- ت3: المعلومات التالية خاصة بأرصدة حسابات مؤسسة "الأبطال" بتاريخ 2018/01/02:
- البنك: 197200 دج، الاحتياطات: 90000 دج، الزبائن: 94000 دج، رأس المال: 900000 دج، الصندوق: 344000 دج، موردو المخزونات: 786000 دج، معدات وأدوات: 850000 دج، بضاعة: 250000 دج، معدات النقل: 40800 دج.
- وخلال سنة 2018 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
- 1 - شراء بضاعة بمبلغ 848000 دج على الحساب.
- 2 - تحصيل  $\frac{1}{2}$  من حقوق المؤسسة اتجاه زبائنها بشيك بنكي.
- 3 - شراء معدات صناعية بمبلغ 200000 دج بشيك بنكي.
- 4 - بيع بضاعة بمبلغ 1440000 دج نقدا (تكلفتها 1060000 دج).
- 5 - تسديد مصاريف الإيجار بمبلغ 120000 دج نقدا.
- 6 - تسديد كل ما عليها من ديون اتجاه مورديها نقدا.

#### العمل المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية؛
- 2- تسجيل العمليات بدفتر اليومية؛
- 3- الترحيل إلى دفتر الكبير؛
- 4- إعداد ميزان المراجعة؛
- 5- إعداد الميزانية الختامية؛
- 6- حساب نتيجة السنة المالية بطريقتين مختلفتين؛
- 7- تحديد المركز المالي الصافي للمؤسسة بطريقتين.