

جامعة البليدة 02 - لونيبي علي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

خليفة جذع مشترك - السنة الأولى ليسانس

مقياس المحاسبة المالية 01

من إعداد : الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية

السلسلة رقم 01 : الميزانية والحساب

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

01/ ما هو مفهوم الحساب ؟ وكيف يتم استخراج رصيد الحساب ؟.

02/ ما هي آلية سير الحساب ؟.

03/ ما هي الميزانية، وما هي العناصر التي تسجل في جانب الأصول وجانب الخصوم؟.

04/ ما هو مبدأ ترتيب كل من عناصر الأصول وعناصر الخصوم ؟.

05/ ما المقصود بصافي المركز المالي ؟.

التمرين 01: كان رصيد البنك لإحدى المؤسسات الاقتصادية في بداية شهر ماي 60.000 دج، وقد قامت المؤسسة بما يلي:

05/02 : تسديد للموردين 1.800 دج، وصول شيك من الزبون بقيمة 13.000 دج، شراء أثاث مكتب بقيمة 10.000 دج.

05/15 : دفع إيجار بقيمة 8.000 دج، النصف بشيك بنكي والباقي نقدا.

05/20 : شراء بضائع بقيمة 25.000 دج بشيك بنكي، بيع بضائع بـ 40.000 دج بشيك بنكي.

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في الحساب المفصل للبنك.

التمرين 02: قام التاجر (س) بالعمليات الآتية التي يطلب منك تسجيلها في حساب الصندوق:

03/05 : الموجودات النقدية في الصندوق تقدر بـ 75.646 دج.

03/06 : شراء بضائع نقدا بقيمة 6.435 دج.

03/08 : بيع بضائع نقدا بـ 11.640 دج، مع دفع قيمة 794 دج تتعلق بمصاريف النقل.

03/10 : دفع نقدا مستحقات الكهرباء بـ 764 دج ومستحقات الغاز بـ 988 دج .

03/11 : دفع نقدا 744 دج كمصاريف إصلاح شاحنة نقل.

03/12 : قبض من احد الزبائن قيمة 8.550 دج عن طريق الصندوق.

03/14 : شراء نقدا طوابع بريدية بـ 95 دج وطوابع جبائية بـ 175 دج.

03/16 : بيع بضائع نقدا بقيمة 13.750 دج مع منح تخفيض بنسبة 5% من قيمة المبيعات.

03/18 : شراء بضائع نقدا بـ 6.240 دج، مع دفع قيمة 654 دج كمصاريف نقل المشتريات.

03/20 : دفع مصاريف نشر إعلان في أحد الجرائد اليومية بـ 740 دج نقدا.

03/21 : دفع قيمة 14.500 دج نقدا كتسبيقات للموظفين.

03/24 : بيع بضائع نقدا بقيمة 24.750 دج مع منح تخفيض عن هذا المبلغ بنسبة 5%.

03/31 : دفع نقدا أجور العمال الصافية بـ 28.675 دج.

المطلوب: إعداد حساب "الصندوق" عند نهاية الشهر أي في 03/31.

التمرين 03: كان رصيد حساب المورد للمؤسسة (س) في بداية شهر جانفي رصيد دائن بـ 160.000 دج، وقد قامت المؤسسة خلال الشهر بما يلي:

01/02: تسديد للموردين قيمة 50.000 دج بشيك بنكي.

01/15: شراء بضاعة بقيمة 175.000 دج ، النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.

01/20: شراء بضائع بقيمة 25.000 دج على الحساب.

01/31: تسديد مبلغ 75.000 دج للمورد نقدا.

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في الحساب المفصل للمورد.

التمرين 04: إليك حساب الصندوق لأحد المؤسسات خلال شهر جانفي.

التاريخ	البيان	المبالغ	التاريخ	البيان	المبالغ
01/02	مشتريات البضاعة	60.000 دج	01/01	رصيد أول المدة	160.000 دج
01/04	دفع مصاريف التأمين	15.000 دج	01/15	تحصيل من الزبائن	45.000 دج
01/07	دفع للمورد "أ"	30.000 دج	01/20	تحصيل إيجار	6.000 دج
01/21	تسديد من الزبون	15.000 دج	01/28	مبيعات بضاعة	70.000 دج
01/26	دفع للمورد "ب"	17.000 دج	01/30	مشتريات بضاعة	35.000 دج
01/31	رصيد دائن	139.000 دج			
	المجموع	296.000 دج		المجموع	296.000

المطلوب: - ما هي ملاحظتك حول هذا الحساب؟ - إعادة تكوين الحساب بعد تصحيح الأخطاء إن وجدت؟.

التمرين 05: تبلغ مصادر أموال مؤسسة "أ" مبلغ 180.000 دج، إضافة إلى مبلغ آخر تحصلت عليه كقرض من أحد البنوك ، وقد اشترت هذه المؤسسة ما يلي : قطعة أرض بمبلغ 50.000 دج، مباني بقيمة 40.000 دج، معدات وأدوات بقيمة 30.000 دج، بضاعة بمبلغ 35.000 دج، أما باقي المبلغ المقدر بـ 85.000 دج وضع في الصندوق.

المطلوب: إعداد ميزانية المؤسسة "أ".

التمرين 06 : بتاريخ 2023/02/01 استثمر تاجر جزءا من أمواله في نشاط تجاري، واستعمل من أجل ذلك ما يلي:

أراضي: 15.000 دج، مباني 10.000 دج، معدات وأدوات 15.000 دج، بضاعة 5.000 دج، مواد ولوازم 10.000 دج، معدات النقل 5.000 دج، البنك 20.000 دج، حساب جاري بريدي 15.000 دج، صندوق 10.000 دج، أموال خاصة=؟، موردو التثبيات 25.000 دج، موردو المخزونات 15.000 دج.

المطلوب: إعداد ميزانية التاجر بتاريخ بداية نشاطه التجاري.

التمرين 07 : في 2023/05/01 تأسست المؤسسة "س" بالعناصر التالية:

الصندوق 63.000 دج، أموال خاصة 6.500.000 دج، تسبيقات للموردين 192.000 دج، زبائن 1.712.000 دج، مباني 2.500.000 دج، البنك 1.000.000 دج، قروض بنكية = ؟، موردون 2.452.000 دج، تجهيزات مكتب 610.000 دج، بضائع 4.850.000 دج، أراضي 400.000 دج.

المطلوب: - إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة (س) بعد حساب العنصر المجهول؟.

- نفرض حدوث التغيرات التالية على الميزانية الافتتاحية:

* سحب مبلغ 500.000 دج من البنك ووضعه في صندوق المؤسسة.

* اقتناء برنامج للإعلام الآلي عن طريق الصندوق بمبلغ 60.000 دج.

■ قم بإعداد ميزانية المؤسسة (س) وفق التغيرات السابقة؟.

التمرين 08: العناصر أدناه للميزانية الختامية والخاصة بالمؤسسة (س)، أعددتها المحاسب في 2022/12/31.

البنك 225.000 دج، رأس المال 7.500.000 دج، الصندوق 172.000 دج، أوراق القبض 327.000 دج، زبائن 2.330.000 دج، مباني 1.850.000 دج، موردو التثبيات 363.000 دج، قروض بنكية 1.000.000 دج، موردون 874.000 دج، مواد ولوازم مخزنة 300.000 دج، معدات وأدوات 1.563.000 دج، أثاث مكتب 254.000 دج، قيم ثابتة مالية أخرى ؟ ، إنتاج جاهز مخزن 1.150.000 دج، أراضي 1.880.800 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية علما أن المؤسسة حققت ربحا صافيا قدره 374.000 دج.

التمرين 09: في 2022/12/31 كانت أرصدة الحسابات للمؤسسة (أ) كما يلي:

رأس المال : 960.000 دج، مباني : 855.000 دج، زبائن : 320.000 دج، اقتراضات بنكية : 300.000 دج، برمجيات معلوماتية : 185.000 دج، مواد أولية : 270.000 دج، البنك : 450.000 دج، موردو المخزونات: 500.000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية و حساب صافي المركز المالي.

التمرين 10: إليك أرصدة حسابات الميزانية للمؤسسة (ب) بتاريخ 2021/12/31 كما يلي:

المباني : 150.000 دج، معدات مكتب : 50.000 دج، مواد أولية : 20.000 دج، موردو المخزونات : 30.000 دج، موردو التثبيات : 20.000 دج، البنك : 500.000 دج، الصندوق : 200.000 دج، رأس المال : 850.000 دج، زبائن : 10.000 دج، اقتراضات بنكية : 50.000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية مع حساب صافي المركز المالي.