

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 02 : اليومية ، دفتر الأستاذ ، وميزان المراجعة

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

01/ ما هي أنواع القيود ؟ .

02/ عرف اليومية ؟ وما هي شروطها ؟.

03/ ما هي أهمية ميزان المراجعة ؟.

التمرين 01: كانت العمليات التي قامت بها المؤسسة (أ) في شهر نوفمبر 2023 كما يلي:

01-11 : شراء معدات وأدوات بمبلغ 200.000 دج ، تم الدفع عن طريق شيك بنكي .

03-11 : تحويل مبلغ 15.000 دج من البنك إلى الصندوق .

05-11 : استلام فاتورة شراء مواد ولوازم بقيمة 80.000 دج على الحساب .

07-11 : تسديد مصاريف إصلاح آلة بمبلغ 45.000 دج عن طريق الصندوق .

10-11 : بيع بضاعة إلى الزبون بقيمة 60.000 دج ، بحيث تم قبض نصف المبلغ نقداً، والنصف الآخر على الحساب .

13-11 : الحصول على قرض بنكي بقيمة 750.000 دج ، أودع في حساب المؤسسة لدى البنك .

15-11 : دفع فاتورة الكهرباء المقدرة بـ 3.000 دج نقداً .

18-11 : تسديد المواد واللوازم المشتراة في 05-11 عن طريق شيك بنكي .

المطلوب : تسجيل هذه العمليات على شكل قيود في يومية المؤسسة (أ).

التمرين 02: وفق نفس معطيات التمرين السابق، اتضح في شهر ديسمبر أن تسديد الفاتورة في 15-11-2023 بـ 3.000 دج كان عن طريق شيك بنكي وليس نقداً. - قم بإجراء قيود التصحيح اللازمة بطريقة "طريقة القيد العكسي"

التمرين 03: نفس معطيات التمرين الأول، قم بالترحيل من اليومية إلى دفتر الأستاذ، مع العلم أن رصيد أول مدة للصندوق والبنك يساوي على التوالي 50.000 دج و 215.000 دج (رصيد مدين)، و رصيد أول المدة للقرض البنكية 250.000 دج (رصيد دائن) ثم إعداد ميزان المراجعة.

التمرين 04: بتاريخ 2023/02/01 كانت عناصر ميزانية مؤسسة السلام كما يلي: معدات نقل: 200.000 دج، معدات مكتب: 90.000 دج،

بضاعة: 30.000 دج، وضع في البنك: 650.000 دج، وفي الصندوق: 500.000 دج، وخلال شهر فيفري قام بالعمليات التالية:

- في 03/02: إشتري معدات وأدوات بـ 10.000 دج.

- في 08/02: دفع مصاريف التأمين نقداً بـ 30.000 دج.

- في 10/02: حول مبلغ 1.000 دج من البنك إلى الصندوق.

- في 15/02: حصل على قرض بنكي أودعه في الصندوق بـ 5.000 دج.

- في 18/02: شراء سيارة نقداً بـ 10.000 دج.

- في 20/02: سدد نصف القرض بشيك بنكي مع دفع فوائد القرض التي بلغت 500 دج.

المطلوب : - إعداد الميزانية الافتتاحية. - إجراء القيود في اليومية. - الترحيل إلى دفتر الأستاذ. - إعداد ميزان المراجعة.

التمرين 05: كانت عناصر ميزانية إحدى المؤسسات في 2021/12/01 كما يلي: معدات وأدوات: 120.000 دج، موردو التثبيات: 70.000 دج،

معدات النقل: 90.000 دج، الزبائن: 60.000 دج، الأراضي: 140.000 دج، موردو المخزونات: 80.000 دج، الاقتراضات بنكية: 250.000 دج،

المباني: 130.000 دج، البنك: 110.000 دج، الصندوق: 80.000 دج، رأس المال: ??? دج.

وخلال شهر ديسمبر 2021 قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 12/02:** اشترت أجهزة الإعلام الآلي بقيمة 40.000 دج.
- 12/07:** دفع فاتورة الكهرباء والغاز نقدا قيمتها 25.000 دج.
- 12/11:** اقتنت برنامج جديد للإعلام الآلي بـ 30.000 دج بشيك بنكي.
- 12/15:** أرجعت 60.000 دج من ديونها البنكية مع تحمل أعباء مالية (فوائد) قدرها 5.000 دج، مع العلم أن العملية تمت بواسطة البنك.
- 12/19:** تحويل مبلغ 15.000 دج من البنك إلى الصندوق.
- 12/24:** تحصلت المؤسسة على جميع حقوقها ووضعت في الصندوق.
- 12/26:** اقتناء حافلة نقدا بقيمة 60.000 دج.
- 12/30:** سددت نقدا ديونها المعلقة بالتثبيات والمقدرة بـ 70.000 دج.
- المطلوب: 01-** إعداد الميزانية الافتتاحية.
- 02-** إجراء القيود في اليومية.
- 03-** إعداد دفتر الأستاذ فتح الحسابات.
- 04-** إعداد ميزان المراجعة.

التمرين 06: لتكن لديك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "النجاح" في 2022/01/01 كالتالي:

الأراضي 40.000 دج، مباني 25.000 دج، معدات وأدوات 17.000 دج، معدات نقل 12.000 دج، رأس المال 125.000 دج، موردو المخزونات 14.000 دج، موردو التثبيات 10.000 دج، بضاعة 30.000 دج، زبائن 10.000 دج، الصندوق 15.000 دج.

وخلال سنة 2018 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- العملية 01:** دفعت المؤسسة نقدا نصف ديونها تجاه موردي التثبيات.
- العملية 02:** دفع أحد الزبائن نقدا جزء من دينه اتجاه المؤسسة بـ 7.000 دج.
- العملية 03:** تحويل مبلغ قدره 5.000 دج من الصندوق إلى البنك.
- العملية 04:** دفعت المؤسسة نقدا مبلغ 6.000 دج لأحد موردي المخزونات.
- العملية 05:** إعداد ودفع أجور العمال بقيمة 2.000 دج نقدا.
- العملية 06:** دفع أتعاب الموثق البالغة 1.500 دج عن طريق شيك بنكي.
- العملية 07:** دفع فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 900 دج عن طريق شيك بنكي.

- المطلوب: 1-** إعداد الميزانية الافتتاحية في 2022-01-01 .
- 2-** تسجيل العمليات في اليومية .
- 3-** الترحيل إلى دفتر الأستاذ واستخراج أرصدة الحسابات.
- 4-** إعداد ميزان المراجعة و الميزانية الختامية (في 2022/12/31) مع استخراج النتيجة.

التمرين 07: تتكون ميزانية المؤسسة (س) بتاريخ 2021/12/02 من العناصر التالية : موردو المخزون 60.000 دج، الأراضي 150.000 دج، معدات وأدوات 100.000 دج، الأموال الخاصة 360.000 دج، قروض بنكية تمثل ربع الأموال الخاصة، المباني 130.000 دج، بضاعة 40.000 دج، موردو التثبيات 50.000 دج، وأن باقي مصادر الأموال، 60% وضعت في البنك والباقي في الصندوق.

وخلال شهر ديسمبر قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 12/04:** اقتنت برنامج للإعلام الآلي بقيمة 30.000 دج.
- 12/07:** باعت نصف البضاعة بقيمة 30.000 دج، قبضت نصف المبلغ بواسطة البنك .
- 12/11:** حولت مبلغ 40.000 دج من الصندوق إلى البنك.
- 12/19:** أرجعت نصف ديونها البنكية مع تحمل أعباء مالية قدرها 5.000 دج، وأن العملية تمت بواسطة البنك.
- 12/23:** سددت كل ديونها المتعلقة بالتثبيات عن طريق البنك.
- 12/27:** تحصلت نقدا على جميع حقوقها، ودفعت ما قيمته 31.000 دج لموردها نقدا.

- المطلوب: 01-** إعداد الميزانية الافتتاحية.
- 02-** تسجيل العمليات في اليومية، ثم فتح الحسابات.
- 03-** إعداد ميزان المراجعة.
- 04-** إعداد الميزانية الختامية.

التمرين 08 : في 2021/12/31 أظهر ميزان المراجعة أرصدة حسابات الأعباء والإيرادات كما يلي :

الأرصدة		إسم الحساب	ر.ح
مدین	دائن		
	90.000	مشتريات البضاعة	600
	110.000	مواد ولوازم مستهلكة	601
	6.000	مشتريات غير مخزنة	607
	3.000	الإيجارات	613
	2.000	صيانة وتصلیحات	615
	4.000	أقساط التأمين	616
	6.000	الخدمات المصرفية	627
	45.000	أجور المستخدمين	631
	13.000	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635
	7.000	الرسم على النشاط المهني	642
	2.000	خسارة عن ديون غير قابلة للتحويل	654
	3.500	أعباء أخرى للتسيير الجاري	658
	2.000	أعباء الفوائد	661
	9.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونة	681
110.000		مبيعات البضاعة	700
210.000		مبيعات المنتجات التامة	701
6.000		خدمات مقدمة أخرى	706
	1.500	التخفيضات والتنزيلات والحسومات	709
15.000		تغير المخزون من المنتجات	724
25.000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732
6.000		فوائض قيم التنازل عن التثبيات	752
2.000		المدخولات عن الديون المهلكة	756
3.000		الإيرادات الأخرى للتسيير الجاري	758
4.000		نواتج مالية أخرى	768
1.500		استرجاع خسائر قيم أصول غير جارية	781

المطلوب: إعداد جدول حسابات النتائج (حسب الطبيعة) للسنة مع افتراض أن معدل الضريبة على أرباح الشركات (IBS) يقدر بـ 25%.