

أسئلة نظرية (03 نقطة): 1- عرف الميزانية؟ 2- ما المقصود بمبدأ ثبات الطرق المحاسبية؟

3- يعتمد النظام المحاسبي المالي على افتراضين أساسيين، أذكرهما؟

التمرين الأول (07 نقطة) حول المؤسسة الفردية وحساب المستغل:

اليك أرصدة ميزان المراجعة للمؤسسة "الفلك لتجارة الأجر" بتاريخ 2023/11/30:

رقم الحساب	اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
101	أموال استغلال		20.000.000
108	حساب المستغل		4.000.000
211	أراضي	4.000.000	
213	مباني	6.500.000	
2181	معدات نقل	4.800.000	
30	بضائع مخزنة	8.000.000	
4010	موردو المخزونات		1.100.000
512	البنك	2.100.000	
53	الصندوق	1.400.000	
600	مشتريات بضائع مبيعة	1.800.000	
615	صيانة واصلاحات	400.000	
700	مبيعات بضائع		3.000.000
706	تقديم خدمات أخرى		900.000
/	المجموع	29.000.000	29.000.000

وخلال شهر ديسمبر قام التاجر(المستغل) بالعمليات التالية:

12/07: تسديد مبلغ 100.000 دج لموردي المخزونات من حسابه الخاص.

12/11: سحب قيمة 500.000 دج من البضاعة لاستعماله الشخصي.

12/13: تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 200.000 دج من حسابه الشخصي.

12/17: تحويل مبلغ 400.000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة الى الصندوق.

12/20: شراء سيارة بمبلغ 2.000.000 دج من حسابه الخاص ووضعت تحت تصرف المؤسسة.

المطلوب:

- تسجيل عمليات شهر ديسمبر بما في ذلك قيد ترصيد ح/108 بدفتر يومية المؤسسة.

- اعداد الميزانية الختامية للمؤسسة بتاريخ: 2023/12/31.

التمرين الثاني (10 نقطة): العمليات المرتبطة بالشراء والبيع

لتكن لدينا العمليات التي قامت بها المؤسسة (س) خلال شهر ماي و جوان 2024:

2024/05/05: بيع بضائع تكلفتها 120000 دج ، وسلمتها للزبون مع الفاتورة ، بشيك :

الثمن (خ ر) : 175000 دج ، ر ق م : 19%

2024/05/07: أحتج الزبون الخاص بالعملية 05/05 على نوعية البضائع المسلمة له، وبذل إعادتها منحت له تخفيض تجاري،

بالفاتورة الموالية، بشيك:

تخفيض عن النوعية (حسم): 5 % ، ر ق م : 19%

2024/05/10: شراء بضائع واستلامها مع فاتورة الشراء على الحساب ، تضمنت مايلي :

الثمن (خ ر) : 220000 دج ، ر ق م : 19%

2024/05/12: استلام فاتورة تخفيض تجاري عن البضائع المشتراة يوم 05/10 :

تخفيض عن النوعية: 10% ، ر ق م : 19 % ، وسددت لهذا المورد ديونه نقداً.

2024/06/05: شراء بضائع واستلامها مع فاتورة الشراء بشيك، كما يلي:

الثمن (خ ر) : 80000 دج ، ت ت أول (حسم): 10% ، ت ت ثاني (تنزيل): 05 % ، ر ق م : 19%

المطلوب:

تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة (س) خلال شهر ماي و جوان ، بدفتر اليومية لهذه المؤسسة.

_____ تمنيات الفريق البيداغوجي لكم بالتوفيق

- (1) الميزانية: هي عبارة عن قائمة تبين بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم والأموال الخاصة في تاريخ معين. (1)
- (2) مبدأ ثبات الطرق المحاسبية: يقتضي عدم تغيير القواعد والطرق المحاسبية من دورة إلى أخرى. (1)
- (3) يعتمد النظام المحاسبي على افتراض الاستمرارية و افتراض الاستحقاق. (1)

ملاحظة: يأخذ القيد العلامة الكاملة في حالة كونه صحيحا] يعتبر القيد صحيحا إذا كان طرفاه المدين والمدين (معبرا عنها بالاسم أو الرقم) والمبلغ صحيحان] أما في حالة وجود خطأ في أحد طرفيه أو المبلغ فيعتبر القيد خاطئا والعلامة لاشيء .

دل المدين: 1 - سجل العمليات بدفتر اليومية:

المبالغ		البيان	الرقم	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.000	100.000	12/07 ——— موردو المخزونات حساب المستغل -تسديد مبلغ لموردي المخزونات من حسابه التاجر- (0.5)	108	4010
500.000	500.000	12/11 ——— حساب المستغل بضائع مخزنة -سحب بضاعة من التاجر للاستعمال الشخصي- (0.5)	30	108
200.000	200.000	12/13 ——— مشتريات غير مخزنة(كهرباء) حساب المستغل -تسديد فاتورة الكهرباء من حساب التاجر- (0.5)	108	607
400.000	400.000	12/17 ——— صندوق البنك -تحويل مبلغ من الحساب البنكي للصندوق- (0.5)	512	53
2.000.000	2.000.000	12/20 ——— معدات نقل حساب المستغل -شراء سيارة للمؤسسة من حساب التاجر- (0.5)	108	2181

- تسجيل قيد الترصيد لحساب المستغل في نهاية سنة 2023:

رصيد حساب 108 دائن بمبلغ 5800000

5.800.000	5.800.000	12/31 ——— حساب المدين (1) أموال المدين -تسديد حساب المدين-	101	108
-----------	-----------	--	-----	-----

2- الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31: **العلامة 3.5** توزع كما يلي:

ملاحظة: هذه العلامات الموزعة على مكونات (أجزاء) الميزانية، يأخذ الطالب العلامة كاملة إذا كان الجزء المعني صحيحاً أما إذا كان به خطأ فالعلامة لاشئ.

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
	<u>الأموال الخاصة:</u>		(0.5)	<u>الأصول غير الجارية:</u>	
25.800.000	أموال استغلال (0.5)	101	4.000.000	أراضي	211
1.500.000	نتيجة السنة المالية (ربح) (0.5)	12	6.500.000	مباني	213
			6.800.000	معدات نقل	2181
	<u>الخصوم الجارية:</u>		(0.5)	<u>الأصول الجارية:</u>	
1.000.000	موردو المخزونات (0.5)	4010	7.500.000	بضائع مخزنة	30
			1.700.000	البنك	512
			1.800.000	الصندوق	53
28.300.000	المجموع (0.5)		28.300.000	المجموع (0.5)	

حل التمرين الثاني: (10 نقطة)

120.000	120.000	05/05 مشتريات بضائع مستهلكة للبيع مخزونات البضائع (0.5)	30	600
175.000 33.250	208.250	ح/ البنك (1) ح/ مبيعات البضائع ح/ ر ق م مستحق على مبيعات	700 4450	512
10.412,5	8.750 1.662,5	05/07 (1) تخفيض ممنوح على مبيعات ر ق م مستحق على مبيعات البنك	512	709 4450
261.800	220.000 41.800	05/10 (1) مشتريات بضائع مخزنة ر ق م مسترجع على السلع ح/ مورد المخزونات	4010	380 4456
220.000	220.000	// (0.5) مخزونات البضائع مشتريات بضائع مخزنة	380	30
22.000 4.180	26.180	05/12 (1) مورد مدين - تخفيضات مكتسبة تخفيض مكتسب عن مشتريات ر ق م مسترجع عن السلع	609 4456	409
26.180 235.620	261.800	// (2) مود المخزونات مورد مدين - تخفيضات الصندوق تسديد الديون تجاه مورد المخزونات	409 53	4010
81.396	68.400 12.996	06/05 (2) مشتريات بضائع مخزنة ر ق م مسترجع عن السلع البنك	512	380 4456
68.400	68.400	// (1) بضائع مخزنة مشتريات بضائع مخزنة مذكرة دخول البضائع للمخزن	380	30