

سلسلة التمارين رقم 01 فى المحاسبة حول: مفهوم الميزانية

1 - الأسئلة النظرية

I - أجب بـ: "نعم" أو "لا"

- 1- مجموع المصادر فى المؤسسة يوضع فى أصول الميزانية.
- 2- ديون العملاء توضع فى أصول الميزانية.
- 3- ديون الموردين توضع فى خصوم الميزانية.
- 4- القروض توضع فى خصوم الميزانية.
- 5- معدات النقل من الأصول المتداولة (الجارية).

II - حدد الإجابة الصحيحة:

- 1- مخزون البضاعة عنصر من عناصر:

أ - الخصوم

ب - التثبيات (الأصول غير التجارية)

ج - الأصول المتداولة (الجارية)

د- أخرى

- 2- المحل التجاري عنصر من عناصر:

أ - الأصول المتداولة (الجارية)

ب - الأموال خاصة

ج - الديون

د- أخرى

- 3- الخسارة عنصر من عناصر:

أ - الديون

ب - الأموال الخاصة

ج - الأصول المتداولة

د- أخرى

التمارين:

التمرين الأول:

في 07/01 /N أسس شخص "ما" مؤسسة لتوزيع العتاد بمساهمة شخصية قدرها 1 200 000 وقرض قدره 400 000 من البنك "CPA" حيث فتح حساب بنكي لمؤسسته في نفس البنك.
في السنة "N-1" حصل على أرض للبناء بـ: 183.000 لأجل بناء عمارة لغرض ممارسة نشاط المؤسسة بها.
بلغت أشغال البناء مبلغ 408.000 ، تم تمويل أشغال الأرض وأشغال البناء بقرض عقاري بقي منه في 07/01 /N مبلغ 216.000 لم يسدد بعد.
قام بتهيئة محل المؤسسة (رفوف + طاولات إلخ) بـ: 172000. واشترى معدات مكتب بـ 95000 ،
وشاحنة بـ 86000 وبضاعة بـ 352000
المطلوب:

1 - تحديد رصيد البنك (الحساب البنكي) بعد كل هذه العمليات.

2 - إعداد الميزانية في 07/01 /N

التمرين الثاني:

في 07/01 /N قام السيد "X" بفتح تجارة لبيع المواد الغذائية انطلاقا من العناصر التالية:

- تثبيبات عينية مختلفة: 845000

- مخزون بضاعة: 142000

- فتح حساب بنكي ببنك الفلاحة والتنمية الريفية "BADR" بمبلغ 33000

- مصادر تمويل هذا المشروع تتكون من مساهمة شخصية بـ: 800.000 والباقي بواسطة قرض من بنك

الفلاحة والتنمية الريفية

في 12/31 /N بعد سنة من النشاط أصبحتمختلف العناصر كما يلي:

- التثبيبات العينية لم تتغير

- مخزون البضاعة 189000

- ديون على العملاء 82000

- أموال بالبنك 47000

- أموال بالصندوق 4000

- القروض بعد تسديد جزء منها أصبحت 180000

- ديون الموردين 114000

المطلوب:

1 - تحديد مبلغ القرض في 01/01 /N

2 - إعداد الميزانية في 01/01 /N

3 - إعداد الميزانية في 12/31 /N

التمرين الثالث:

في N /01/01 أسس السيد "ع" مكتبة ووراقة بمساهمة شخصية بمبلغ 1000.000 وقرض طويل الأجل من بنك التنمية المحلية "BDL" بمبلغ 300.000 لممارسة نشاطه قام بما يلي:
إقتناء محل للنشاط التجاري بـ 540000 وقام بتهيئته حيث بلغت تكلفة أشغال التهيئة 130.000

- معدات مكتب 68000

- أثاث 29000

- بضاعة 616000 سدد جزء منها والباقي على الحساب.

- بعد كل هذه العمليات أصبح رصيد حسابه البنكي 27000

في N /12/31 وضعية "المكتبة و الوراقة " أصبحت كما يلي:

قيمة التثبيات تدهورت بنسبة 05% بالنسبة للمباني و 10 % بالنسبة للتثبيات الأخرى

- مخزون البضاعة 789000 منها 442000 لم يتم تسديدها بعد

- ديون على العملاء 12500

- سيولة بالبنك 21600 و بالصندوق 3200.

المطلوب:

1 - حدد مبلغ البضاعة الذي لم يسدد في N /01/01

2 - إعداد الميزانية في N /01/01

3 - إعداد الميزانية في N /12/31 وتحديد نتيجة الدورة

التمرين الرابع:

المعلومات التالية تخص ميزانية المؤسسة مختصرة في مكوناتها الأربعة الكبرى.

- مجموع الأصول 2100.000

- التثبيات تساوي 40% من الأصول المتداولة

- الديون تساوي 80% من الأصول المتداولة

- الربح يساوي 20% من رأس المال

المطلوب:

1 - إعداد الميزانية

2 - تحديد رأس المال والربح.

سلسلة التمارين رقم 02 في المحاسبة (1) للسنة الأولىالتمرين الأول:

تأسست شركة الرياض بتاريخ N/01/01 وكانت وضعيتها كمايلي: معدات نقل 10.000، معدات مكتب 20.000، مباني 50.000، أراضي 30.000، تجهيزات اجتماعية 1000.000، بضاعة 5000، مواد ولوازم 2000، منتجات تامة الصنع 4000، بنك 300.000، صندوق 700.000، ح ج ب 10.000، ديون 500.000، وخلال شهر جانفي قامت بالعمليات التالية:

في 01/02: اشترت سيارة سياحية بـ 1000.000 سدد النصف نقدا والباقي على الحساب، في 01/03 اقترضت من البنك مبلغ 1000.000 وضعته في حسابها البنكي، 01/04 باعت نصف الأرض بمبلغ 20.000 وسدد ثمنها بشك بنكي، 01/10 سددت كل ديونها بدخول شريك جديد (زيادة رأسمالها)، في 01/15 حولت كل ما في الصندوق إلى ح.ج.ب.

المطلوب:

- 1 - فتح الحسابات الضرورية وحساب أرصدها.
- 2 - إعداد الميزانية الختامية .

التمرين الثاني:

تنشط مؤسسة الجواهر في المجال الصناعي والتجاري، قدمت لك حساباتها في بداية الدورة المحاسبية وكانت كمايلي:

معدات مكتب 10.000، أراضي 200.000، مباني اجتماعية 300.000، قيم معنوية 1000.000، صندوق 40.000، بنك 2000.000، ح.ج.ب 1000.000، بضاعة 1000.000، مواد ولوازم 200.000، عملاء 4000.000، رأسمال 1800.000، ديون ؟ وخلال الدورة قامت بالعمليات التالية:

- 1 - سدد العملاء نصف ديونهم نقدا.
- 2 - سددت المؤسسة 10/1 الديون عن طريق ح.ج.ب (CCP).
- 3 - حولت نصف ما في الصندوق إلى الحساب البنكي.
- 4 - سددت كل ديونها بـ 2/1 ما في الصندوق، 4/1 ما في البنك، 3/1 ما في ح.ج.ب والباقي عن طريق الزيادة في رأسمالها (دخول شركاء جدد).
- 5 - سددت أجور العمال بـ 50.000 عن طريق البنك
- 6 - سددت أتعاب الموثق بـ 10.000 عن طريق ح.ج.ب

المطلوب :

- 1 - إعداد الميزانية الافتتاحية
- 2 - فتح الحسابات اللازمة وحساب أرصدها.
- 3 - إعداد الميزانية الختامية

سلسلة التمارين رقم 03 في المحاسبة (1) للسنة الأولىالتمرين الأول

في n/01/01 كانت الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية (م) كمايلي:

الأصول		الخصوم	
الأصول غير الجارية		الخصوم غير الجارية	
213- المباني	1 000 000	101- رأس المال	2 000 000
215- معدات و أدوات صناعية	1 000 000	106- الأحتياطات	500 000
2183- تجهيزات مكتب و اعلام ألي	500 000	164- قروض بنكية	1 000 000
الأصول الجارية		الخصوم الجارية	
30- البضاعة	500 000	401- مورودوا السلع و الخدمات	1 000 000
411- الزبائن	500 000	404- مورودوا التثبيات	500 000
512- البنك	1 200 000		
53- الصندوق	300 000		
المجموع	5 000 000	المجموع	5 000 000

خلال الدورة n قامت بالعمليات التالية:

n/01/01 : شراء سيارة بمبلغ 1 000 000 سددت نصف المبلغ بشيك و الباقي على الحساب .

n/02/01 : سدد الزبائن ماعليهم من ديون بشيك بنكي.

n/03/01 : سددت نصف ديون مورودوا السلع و الخدمات و ما تبقى من ديون السيارة بشيك بنكي.

n/04/01 : سددت مصاريف ايجار 60 000 ، و أقساط تامينات 40 000 النصف نقدا و الباقي بشيك.

n/05/01 : شراء أرض بمبلغ 1 000 000 ، وتم تهيئة و ترتيب الأرض بمبلغ 200 000 تم تمويل العملية تمويلًا ثانيًا 10 % بواسطة البنك و 90 % بقرض بنكي.

المطلوب: اعداد دفتر اليومية ، دفتر الأستاذ ، ميزان المراجعة ، الميزانية الختامية ، وتحديد نتيجة الدورة و أسبابها.التمرين الثاني:

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية.

n/01/01 : دفع تسبيقات لشراء بضاعة بمبلغ 500 000 خارج الرسم ، AVT 17 % بشيك بنكي.

n/02/01 : فاتورة شراء تموينات أخرى نقدا، ثمن الشراء خارج الرسم 100 000 ، AVT 17 %

رسم الطابع 3 000 .

n/03/01 : فاتورة شراء البضاعة المطلوبة في n/01/01 : ثمن الشراء خارج الرسم 2 000 000

AVT 17 % ، تم التسديد بشيك بنكي.

n/04/01: فاتورة شراء مواد أولية ولوازم على الحساب ثمن الشراء خارج الرسم 200 000

معفية من الرسم على القيمة المضافة AVT.

n/05/01: فاتورة شراء بضاعة : ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، AVT 17 % ، مع العلم

أن المؤسسة قدمت تسبيق بمبلغ 100 000 خارج الرسم عن هذه البضاعة بتاريخ

.n-1/12/01

(ملاحظة: يجب اعداد الفاتورة قبل تسجيلها)

سلسلة التمارين رقم 04 في المحاسبة (1) للسنة الأولى

التمرين الأول

في ما يلي أرصدة حسابات المخزونات و المشتريات المستهلكة في بداية و نهاية الدورة المحاسبية 2013.

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد في 2013/01/01	الرصيد في 2013/12/31
30	البضاعة	800 000	
31	المواد الأولية و اللوازم	500 000	
32	تموينات اخرى	200 000	
380	مشتريات البضاعة		2 000 000
381	مشتريات المواد الأولية و الوازم		1 000 000
382	مشتريات تموينات اخرى		500 000
600	بضاعة مستهلكة		2 300 000
601	مواد اولية ولوازم مستهلكة		1 100 000
602	تموينات اخرى مستهلكة		600 000

المطلوب : 1 - أحسب أرصدة الحسابات 30، 31 و 32 في نهاية الدورة 2013 .

2 - سجل القيود المحاسبية اللازمة لتسوية المخزونات في نهاية الدورة 2013 حسب طريقة الجرد المتناوب

التمرين الثاني:

في 01/07/n أسس ثلاثة أشخاص شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال 5 000 000 و أفترضت 2 000 000 من البنك و لممارسة نشاطها قامت بشراء معدات وأدوات بـ 1 000 000 و تجهيزات مكتب بـ 500 000 ووضعت بالصندوق 500 000 و فتحت بالباقي حساب جاري بالبنك . خلال الدورة n قامت بالعمليات التالية:

- 01/08/n : طلب شراء بضاعة مع تسبيق بـ 100 000 خارج الرسم، AVT 17 % بشيك .

- 01/09/n : شراء تموينات اخرى نقدا بـ 100 000 خارج الرسم، AVT 17 % ، رسم الطابع 3 000 مع العلم أن AVT غير مسترجعة دخلت التموينات الى المخازن في نفس اليوم .

- 01/09/n : وصلت البضاعة المطلوبة في 01/08/n فاتورتها كما يلي : ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، AVT 17 % ، مصاريف النقل 20 000 ، AVT 17 % .

- 01/10/n : تسديد فاتورة شراء البضاعة بشيك .

- 01/11/n : فاتورة تأمين نقل البضاعة : مصاريف التأمين خارج الرسم 10 000 ، AVT 17 % ، رسم الطابع 300 تم التسديد فورا و نقدا.

المطلوب: 1- تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن الشركة تتبع طريقة الجرد الدائم.

2- اذا كانت الشركة تتبع طريقة الجرد المتناوب ما هي قيود التسوية اللازمة للمخزونات في 31/12/n مع العلم أن الجرد المحاسبي يطابق الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة) للمخزونات.