



مقياس المحاسبة العامة 01  
سلسلة رقم 02

التمرين الأول: التدفقات

بدأت مؤسسة علي إعمالها التجارية بتاريخ 2016/01/01 بأموالها الخاصة 248000 دج، أودعت نصفها في البنك الوطني الجزائري والباقي في الصندوق. واليك العمليات التي قامت بها خلال شهر جانفي:

01/14 شراء تجهيزات مكتب 15000 دج نقدا.

01/16 اشترت بضاعة من المورد "إبراهيم" 45000 دج سددت بشيك بنكي (استلام الفاتورة مع البضاعة).

01/17 شراء معدات نقل 30000 دج نقدا.

01/19 اشترت بضاعة من المورد "إبراهيم" 37000 دج تم تسديد 6000 دج نقدا (استلام الفاتورة مع البضاعة).

01/20 باعت بضاعة للزبون "مصطفى" 70000 دج، سدد 20000 دج نقدا والباقي بشيك بنكي تكلفتها 45000 دج (تسليم الفاتورة مع البضاعة).

01/21 تسديد اجور العمال 35000 دج نقدا.

01/22 تحويل 10000 دج من البنك إلى الصندوق.

الرد المطلوب:

- 1- تحليل العمليات (مصدر واستخدام) على مستوى المؤسسة، وتسجيلها في حساباتها؟
- 2- فتح الحساب التالية واستخراج الرصيد ح/53، ح/512، ح/401؟

التمرين الثاني: الحساب

كان رصيد التاجر "محمد" بتاريخ 2016/02/01 في البنك الخارجي مدينا بمبلغ 90000 دج، وخلال الشهر قام بالعمليات التالية:

- 1- شراء جهاز إعلام آلي بمبلغ 60000 دج وتم التسديد بشيك.
- 2- حوّل مبلغ 10000 دج من البنك إلى الصندوق.
- 3- شراء بضاعة بمبلغ 8000 دج سدد نصفها بشيك (استلام الفاتورة مع البضاعة).
- 4- افترض مبلغ 75000 دج من التاجر "عمر" وضعه في حسابه البنكي.
- 5- قبض مبلغ 50000 دج من الزبون بشيك بنكي.

المطلوب:

1- سجل العمليات في حساباتها بعد التحليل إلى مصدر واستخدام؟

2- فتح حساب البنك واستخراج الرصيد؟

التمرين الثالث: (الكتاب الكبير، الميزانية، ميزان المراجعة، نتيجة الدورة)

بدأت مؤسسة التاجر "أيوب" أعمالها بتاريخ 2016/12/01 بأموالها الخاصة المقدرة 700000 دج، وحسابات ذات أرصدة مدينة وأخرى دائنة موزعة كما يلي: أراضي 120000 دج، رخصة تجارية 150000 دج، قروض بنكية 180000 دج، بضاعة 140000 دج، معدات النقل 140000 دج، موردو المخزونات 120000 دج، البنك 190000 دج، الصندوق 180000 دج الزبائن 80000 دج. وقد قامت مؤسسة التاجر بالعمليات التالية خلال شهر ديسمبر:

1- سددت جزءا من ديون المورد 50000 دج بشيك و40000 دج نقدا.

2- سددت 30000 دج من القروض البنكية نقدا.

3- شراء بضاعة بمبلغ 60000 دج سددت  $\frac{3}{4}$  بشيك بنكي (استلام الفاتورة مع البضاعة).

4- سددت فاتورة الهاتف 10000 دج نقدا.

5- حصلت من الزبائن 56000 دج، 40% بشيك والباقي نقدا.

6- شراء سندات التوظيف 45000 دج بشيك بنكي.

7- باعت بضاعة بمبلغ 135000 دج بشيك بنكي، (تسليم الفاتورة مع البضاعة)، تكلفتها 85000 دج.

8- أخرجت أحد محلاتها التجارية للتاجر "يونس" بمبلغ 20000 دج نقدا.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية؟

2- التحليل إلى مصدر واستخدام وتسجيل العمليات وفقا لمبدأ القيد المزدوج؟

3- فتح كل الحسابات واستخراج الأرصدة (دفتر الأستاذ)؟

4- إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2016/12/31؟

5- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2016/12/31؟

6- حساب نتيجة الدورة بطريقتين: طريقة الميزانية وطريقة حسابات التسيير؟