

تمارين شاملة للمراجعة

تمرين رقم 01:

بتاريخ 2024/08/01 كانت عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "ساجد" كما يلي:

المبلغ	اسم الحساب	ر. ح	المبلغ	اسم الحساب	ر. ح
220000	مخزونات البضائع	30	2000000	رأس المال	10
80000	التموينات الأخرى	32	300000	اقتراضات بنكية	164
150000	الزبائن	411	200000	موردو المخزونات والخدمات	401
750000	بنوك الحسابات الجارية	512	800000	المباني	213
300000	الصندوق	53	200000	معدات نقل	218

خلال شهر أوت من نفس السنة قامت بالعمليات التالية:

- 08/15 أقتنت على الحساب برمجيات للتسيير بمبلغ 80000 دج فاتورة الشراء رقم 25.
- 08/14 سددت مبلغ 150000 دج من القرض البنكي، النصف بشيك بنك رقم 251، والباقي نقدا وصل نقدي رقم 15.
- 08/17 سددت بشيك بنكي 253 مبلغه 60000 دج مصاريف الصيانة، فاتورة رقم 48.
- 08/25 سددت 50% من مبلغ العملية الأولى بشيك بنكي رقم 256.
- 08/31 دفعت نقدا أجور للمستخدمين المقدرة ب 50000 دج والخاصة بشهر أوت.

المطلوب:

- 1- أنجز الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2024/08/01
- 2- سجل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة
- 3- قم بترحيل العمليات إلى الدفتر الكبير مع تحديد الأرصدة
- 4- اعداد ميزان المراجعة في تاريخ 2024/08/31
- 5- أنجز الميزانية الختامية بتاريخ 2024/08/31

تمرين رقم 02:

سمير يعمل كمحاسب مترتب بمؤسسة "الأحلام" الانتاجية قام بإعداد الدفتر الحسابي البنك والصندوق كما يلي:

التاريخ		البيان		ح/ بنوك الحسابات الجارية		ح/ الصندوق	
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
	24/01/02	رصيد أول لمدة	850000		1450000		
	24/01/03	بيع منتجات تامة الصنع نقدا ب 125000 دج		125000			
750000	24/01/08	شراء معدات نقل بمبلغ 750000 دج سددت 250000 دج بشيك بنكي والباقي على الحساب.		250000			
	24/01/20	تحصيل مبلغ 350000 دج من أحد الزبائن كالتالي 150000 دج بشيك بنكي والباقي بوصل نقدي .	150000		350000		
	24/01/21	شراء معدات مكتب بشيك بنكي بمبلغ 150000 دج		150000			
	24/01/29	تحويل مبلغ 100000 دج من الصندوق إلى البنك.	100000		100000		
1150000	24/01/31	رصيد آخر الشهر		875000			

المطلوب:

- 1- صحح الأخطاء الواردة في حسابي البنك والصندوق ثم أحسب الرصيد النهائي لهما.
- 2- أعد تشكيل حسابي البنك والصندوق على شكل T

تمرين رقم 03:

اليك ميزان المراجعة الخاص بمؤسسة "مُجد" بتاريخ 2023/12/31:

ر. ح	اسم الحساب	المبالغ	الأرصدة
101	رأس المال		2000000
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	470000	
204	برمجيات المعلومات وما شابهها	100000	
213	مباني	800000	
215	معدات وأدوات صناعية	80000	

01/07 اقتناء آلة انتاجية على الحساب بمبلغ 450000 دج فاتورة رقم 47

01/10 اقتناء 03 سيارات لاستعمالها في نقل البضائع، تكلفة السيارة 500000 دج، سددت النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.

01/15 اقترشت الشركة مبلغ 1400000 دج من بنك التنمية المحلية حولت 1000000 دج إلى الصندوق والباقي قامت بفتح حساب جاري

بريدي

01/22 سددت نصف مبلغ الآلة الانتاجية بشيك بنكي رقم 985

المطلوب:

1- أحسب مبلغ رأس المال المساهم من طرف الشركاء؟

2- سجل العمليات التي قامت بها المؤسسة في دفتر اليومية؟

3- رحل الحسابات للدفت الكبير واستخرج الأرصدة؟

تمرين رقم 06

مؤسسة النور قدمت لك الملحق التالي لإعداد مختلف الوثائق المحاسبية لشهر سبتمبر 2024

الملحق 01: مستخرج من مدونة الحسابات

ح/ 101 رأس المال	ح/ 164 الاقتراضات	ح/ 404 موردو التثبيتات
ح/ 213 المباني	ح/ 215 معدات وأدوات صناعية	ح/ 218 تثبيتات عينية أخرى
ح/ 31 مواد أولية ولوازم	ح/ 411 الزبائن	ح/ 512 البنوك الحسابات الجارية
ح/ 53 الصندوق	ح/ 519 مساهمات بنكية جارية	ح/ 607 المشتريات غير المخزنة

الملحق 02: القيد الافتتاحي بتاريخ 2024/01/02 المستخرج من دفتر اليومية للمؤسسة

.....2024/01/02.....	
213	ح/ المباني
215	ح/ المنشآت التقنية
31	ح/ مواد أولية ولوازم
411	ح/ الزبائن
512	ح/ بنوك حسابات جارية
53	ح/ الصندوق
3000000	ح/ رأس المال
1000000	ح/ الاقتراضات
500000	ح/ موردو التثبيتات
350000	ح/ مساهمات بنكية جارية
	تسجيل القيد الافتتاحي

الملحق (03): العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر جانفي 2024:

01/07: شراء شاحنة بمبلغ 1200000 دج، سددت نصف المبلغ بشيك بنكي رقم 0126 والباقي على الحساب.

01/13: سحبت نصف المبلغ الموجود في الصندوق ووضعت في حسابها البنكي، شيك رقم 0175.

01/17: سددت فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 10000 دج نقدا، وصل نقدي رقم 12/02.

01/22: سددت المؤسسة 20% من ديونها اتجاه موردو التثبيتات بشيك بنكي رقم 0195.

01/29: شراء 500 وحدة من البضاعة X بسعر وحدوي قدره 400 دج بحيث سددت خمس (1/5) من قيمتها بشيك بنكي رقم 0200 والباقي على

الحساب

العمل المطلوب: بالاعتماد على الملحق (01) و(02) و(03) انجز ما يلي:

1. تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة " النور".
2. ترحيل العمليات المحاسبية المسجلة في الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مع حساب أرصدها.
3. انجاز الميزانية الختامية بتاريخ 2024 /01/31 مع تحديد النتيجة.

تمرين رقم 07

اليك فيما يلي عناصر الذمة المالية لمؤسسة الريان بتاريخ 2024/12/01:

ح/ 204 برمجيات المعلومات	50000 دج	ح/ 101 رأس المال	؟؟؟؟؟؟؟؟ دج
ح/ 213 المباني	2000000 دج	ح/ 164 الاقتراضات لدى مؤسسة القرض	400000 دج
ح/ 2182 معدات النقل	1500000 دج	ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات	200000 دج
ح/ 2183 أثاث مكتب	130000 دج		
ح/ 30 مخزونات البضائع	300000 دج		
ح/ 411 الزبائن	180000 دج		
ح/ 512 البنك	400000 دج		
ح/ 5170 الحساب اجاري البريدي	245000 دج		
ح/ 53 الصندوق	550000 دج		

وخلال شهر ديسمبر قامت المؤسسة بما يلي:

- 12/02 اشترت سيارة لنقل ب 240000 دج على الحساب فاتورة رقم 88/55
- 12/04 قبضت المؤسسة 30% من أحد زبائنها من الدين الذي عليهم بشيك بريدي رقم 99/55
- 12/06 بغرض تجهيز مكاتبها اشترت على الحساب ما يلي: 4 كرسي ب 5000 دج للكرسي الواحد، 3 مكاتب ب 10000 دج للواحد
- 12/08 اشترت بضائع على الحساب من المورد ابراهيم ب 50000 دج فاتورة رقم 33/77
- 12/10 لترويج مبيعاتها سددت بشيك بنكي رقم 667 مصاريف الاشهار ب 15000 دج
- 12/12 باعت بضائع ب 300000 دج على الحساب فاتورة رقم 334
- 12/20 سددت 25% من القروض المصرفية الظاهرة على الميزانية الافتتاحية بشيك بنكي رقم 88/99
- 12/23 سددت ما يلي:

- سددت فاتورة الكهرباء والغاز ب 8000 دج بشيك مصرفي رقم 478958

- التأمين ضد الحريق ب 7000 دج بشيك مصرفي رقم 478959

المطلوب:

- 1- اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2024/12/01 ثم حدد مبلغ رأس المال
- 2- تسجيل العمليات في دفتر اليومي
- 3- ترحيل العمليات إلى الدفتر الكبير
- 4- اعداد ميزان المراجعة
- 5- اعداد الميزانية الختامية في 2024 / 12 / 31.

ملاحظة: يؤخذ رصيد حساب 600: 100000 دج، ورصيد حساب 30 مخزونات البضائع 250000 دج

تمرين رقم 08

بتاريخ 2023/12/1 أظهرت الكشوفات المحاسبية للمؤسسة الفردية " الريان" المعطيات التالية:

- أراضي 300000 دج، مباني 450000 دج، تجهيزات مكتب 266000 دج، أعلفة متداولة 200000 دج، صندوق؟، بنك؟، عملاء؟، مخزون البضاعة 200000 دج، مخزون منتجات تامة الصنع 80000 دج، موردو التثبيتات؟، أموال الاستغلال 220000 دج، موردو المخزونات والخدمات؟.
- إذا علمت أن الخصوم الجارية تمثل 120% من قيمة المخزونات، الأصول الجارية تمثل 60% من قيمة أموال الاستغلال.
 - موردو المخزونات والخدمات وموردو التثبيتات يتناسبون كتناسب الأعداد 2 و 3 على الترتيب
 - إذا علمت أن الزبائن والبنك والصندوق يتناسبون كتناسب الأعداد 1 و 4 و 3 على الترتيب

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية

خلال شهر ديسمبر قام التاجر بالعمليات التالية:

- 2/12 سحب لاستعماله الشخصي بضاعة بقيمة 150000 دج
- 4/12 سدد قيمة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بمسكنه نقدا من حساب المؤسسة بقيمة 30000 دج
- 6/12 باع ما تبقى من بضاعة نقدا محققا هامش ربح 20% من تكلفة الشراء
- 8/12 أودع قيمة 140000 دج من أمواله الخاصة بالحساب البنكي للمؤسسة
- 10/12 اشترى صاحب المؤسسة قطعة أرض بأمواله الخاصة قيمتها 350000 دج، وضعها تحت تصرف المؤسسة
- **المطلوب:**

1/ تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

2/ إعداد الميزانية الختامية، ترصيد نتيجة الدورة في التاريخ المناسب

تمرين رقم 09:

في 2023/03/03 أسس الشركاء أ- ب- ج شركة برأس مال موزع بينهم على النحو التالي:

- الشريك أ . 250 حصة بقيمة 1000 دج للحصة الواحدة سدها نقدا .
 - الشريك ب. 350 حصة بقيمة 1000 دج للحصة الواحدة سدها بشيك بنكي.
 - الشريك ج. 400 حصة بقيمة 1000 دج للحصة الواحدة دفعها كما يلي $\frac{1}{2}$ الحصة بشيك بنكي ، و $\frac{1}{2}$ الاخر موزع بالتساوي بين المعدات والمباني الصناعية.
- المطلوب:** سجل العمليات في دفتر اليومية.

تمرين رقم 10

اتفق عدد من المؤسسين في 2023/1/10 على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدره 10000000 دج مقسم على 3000 سهم نقدي مدفوعة بالحد الأدنى 25% و 2000 سهم عيني والتي قدر الخبراء قيمتها كما يلي:

- الأصول: ح/ 207 شهرة المحل 720000 دج، ح/ 211 الأراضي 400000 دج
- ح/ 218 تشيبتات عينية أخرى 600000 دج، ح/ 30 بضاعة 200000 دج
- ح/ 411 العملاء 450000 دج، ح/ 413 أوراق القبض 600000 دج
- المخصوم: ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات 600000 دج، ح/ 403 أوراق الدفع 100000 دج
- ح/ 491 خسارة قيمة العملاء 70000 دج

ولقد تم التأسيس في 2023/1/30 وهو يوم افتتاح عملية الاكتتاب

بعد سنة من التأسيس طلبت جمعية الشركاء تقديم نصف المساهمات المتبقية ولقد تم التنفيذ وتقديم الحصص بعد 5 أيام علما ان كل المدفوعات تمت بشيك بنكي.

المطلوب:

- سجل كل العمليات في اليومية؟