

فرض الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يجمع معا باثنا استعمال الهاتف النقال وأي وثيقة محاسبية

التمرين الأول:

مؤسسة " المعرفة "

مختصة في إنتاج الأجهزة الإلكترونية قدمت لك الملحقات الثلاث لإعداد مختلف الوثائق المحاسبية لشهر ماي 2014 .

الملحق (1) : مستخرج من مدونة الحسابات

215 المنشأة التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض
404 موردو التثبيات	204 برمجيات المعلوماتية وماشائها
218 تثبيات عينية أخرى – معدات نقل	31 المواد الأولية واللوازم
204 برمجيات الاعلام الالي	401 موردو المخزونات
	10 رأس المال

الملحق (2) : الأرصدة الأولية لشهر ماي 2014 الخاصة بعناصر الأصول والخصوم حسب طبيعتها

البنوك الحسابات الجارية : 990000 دج	برمجيات المعلوماتية : 200000 دج
الصندوق : 650000 دج	المواد الأولية واللوازم : 480000 دج
الزبائن : 180000 دج	راس المال : 2180000 دج
	موردو المخزونات والخدمات : 320000 دج

الملحق (3) : العمليات الخاصة بشهر ماي 2014 .

05/04 : شراء برمجيات معلوماتية بمبلغ 215000 دج بشيك بنكي رقم /0125 .

05/07 : سحب مبلغ 370000 دج من حسابها البنكي ووضعه في صندوق المؤسسة.

05/10 : شراء معدات وأدوات صناعية بقيمة : 570000 دج ، دفعت $\frac{1}{2}$ المبلغ بشيك بنكي رقم /0123 والباقي على الحساب.

05/15: قبضت شيك بنكي من الزبون كمال مبلغه : 180000 دج .

05/20: شراء شاحنة لنقل المنتجات بمبلغ : 670000 دج على الحساب .

05/24: تحصلت على قرض بنكي لشراء آلة جديدة قيمته : 480000 دج وتم إيداعه في حسابها البنكي .

05/27: دفعت للمورد رضوان مبلغ : 290000 دج نقدا تسديدا لقيمة بضاعة مشتراة .

المطلوب: بالاعتماد على الملحق (1) و(2) و(3) أنجز ما يلي:

1- تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة " المعرفة " .

2- ترحيل العمليات المسجلة في الدفتر اليومي إلى الحسابات في الدفتر الكبير وترصيداها .

3- إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 .

4- أنجز الميزانية الختامية لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 .

التمرين 2:

إليك أرصدة حسابات الأعباء والمنتجات لمؤسسة " المعرفة " في 2014/10/31

د/ح	اسم الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
60	المشتريات المستهلكة	540000	
61	الخدمات الخارجية	370000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	65000	
63	أعباء المستخدمين	465000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	255000	
65	الأعباء العملية الأخرى	48000	
66	الأعباء المالية	73000	
67	عناصر غير عادية - أعباء	54500	
68	مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	368000	
70	المبيعات والمنتجات الملحقة		9000000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		230000
74	إعانات الاستغلال		80000
75	المنتجات العملية الأخرى		120000
76	المنتجات المالية		40000
77	عناصر غير عادية - منتجات		70000

المطلوب: - إعداد حساب النتائج لمؤسسة " المعرفة " في 2014/10/31

علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25 %.