

تقويم تشخيصي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

اليك أرصدة حسابات الميزانية لمؤسسة "الهدى" الإنتاجية بتاريخ 2021/01/01:

الحسابات	الأرصدة	الحسابات	الأرصدة
رأس المال	14000000 DA	التموينات الأخرى	60000 DA
معدات وأدوات صناعية	1500000 DA	الزبائن	140000 DA
معدات نقل	1300000 DA	المواد الأولية واللوازم	590000 DA
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	800000 DA	البنوك الحسابات الجارية	1180000 DA
موردو المخزونات والخدمات	250000 DA	المنتجات المصنعة	930000 DA
أراضي	6000000 DA	الصندوق	110000 DA
البناءات	3100000 DA	موردو التثبيتات	450000 DA
أثاث مكتب	200000 DA	برمجيات المعلوماتية وما	70000 DA
معدات الاعلام الآلي	320000 DA	شابهها	

خلال شهر جانفي 2021 قامت مؤسسة "الهدى" بالعمليات التالية:

- في 01/03: حازت بشيك على آلة إنتاجية بثمن 320000 دج، مصاريف التركيب والشحن 20000 دج، معدل الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع 19% (محسوب على ثمن الآلة والمصاريف الملحقة) فاتورة رقم 5190.
- في 01/07: اشترت على الحساب مواد أولية بتكلفة 330000 دج (HT) معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، فاتورة 445، واستلمتها في نفس التاريخ (وصل ادخال 677).
- في 01/11: حصّلت نقدا مبلغ 70000 دج من أحد زبائنها (وصل نقدي رقم 64).
- في 01/15: أخرجت من المخزن ما قيمته 400000 دج من المواد الأولية واللوازم وأدخلتها الى ورشات التصنيع (وصل ادخال رقم 30).
- في 01/17: سددت نقدا مصاريف صيانة معدات النقل بقيمة 45000 دج (HT) معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، فاتورة رقم 312.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- في 01/19: أدخلت الى المخزن 500 وحدة من المنتجات المصنعة تكلفة انتاجها 1440 دج للوحدة (وصل ادخال رقم55)
- في 01/20: قبضت شيك قيمته 166600 دج مقابل تأجيرها أحد مخازنها للغير، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، فاتورة رقم 7112.
- في 01/25: أخرجت منتجات تامة الصنع بتكلفة 1050000 دج (وصل اخراج 114)، وباعتها بثمن 1200000دج (HT) معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، فاتورة رقم 665، حصّلت نصف قيمتها بشيك رقم 55 والباقي على الحساب.
- في 01/27: سددت بشيك رقم 781 أقساط التأمين البالغة 125000 دج (HT) معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، فاتورة 332.
- في 01/30: سددت بشيك رقم 500 مجمل رصيد حساب موردو التثبيتات.

المطلوب:

1- أنجز الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الهدى" الإنتاجية.
2- سجل القيود المحاسبية اللاّزمة في الدفتر اليومي للمؤسسة.
3- رحّل الحسابات المسجلة في الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مستخرجا رصيد كل حساب.
4- أنجز ميزان المراجعة في 2021/01/31.



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM



الاجابة على التقويم التشخيصي

1- اعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الهدى" الإنتاجية:

الأصول	المبالغ
برمجيات المعلوماتية وما شابهها	70000
الأراضي	6000000
البناءات	3100000
منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية	1500000
معدات نقل	1300000
أثاث مكتب	200000
معدات الاعلام الآلي	320000
مجموع الأصول غير الجارية	12490000
المواد الأولية واللوازم	590000
التموينات الأخرى	60000
المنتجات المصنعة	930000
الزبائن	140000
البنوك الحسابات الجارية	1180000
الصندوق	110000
مجموع الأصول الجارية	3010000
المجموع العام للأصول	**15500000**

الخصوم	المبالغ
رأس المال	14000000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	14000000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	800000
مجموع الخصوم غير الجارية	800000
موردو المخزونات والخدمات	250000
موردو التثبيتات	450000
مجموع الخصوم الجارية	700000
المجموع العام للخصوم	**15500000**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2- تسجيل القيود اللازمة في الدفتر اليومي للمؤسسة:

		---2021/01/02---		
204		برمجيات المعلوماتية وما شابهها	70000	
211		الأراضي	6000000	
213		البناءات	3100000	
215		منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية	1500000	
2182		معدات نقل	1300000	
2183		أثاث مكتب	200000	
2184		معدات الاعلام الآلي	320000	
31		المواد الأولية واللوازم	590000	
32		التموينات الأخرى	60000	
355		المنتجات المصنعة	930000	
411		الزبائن	140000	
512		البنوك الحسابات الجارية	1180000	
53		الصندوق	110000	
	101	رأس المال		14000000
	164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		800000
	401	موردو المخزونات والخدمات		250000
	404	موردو التثبيتات		450000
		اثبات قيد افتتاح السنة المالية		
		---2021/01/03---		
215		منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية	340000	
4456		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	64600	
	512	البنوك الحسابات الجارية		404600
		الحيازة على آلة فاتورة 5190		
		---2021/01/07---		
381		المواد الأولية واللوازم المخزنة	330000	
4456		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	62700	
	401	موردو المخزونات والخدمات		392700
		شراء مواد أولية فاتورة 445		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		---2021/01/07---		
31		المواد الأولية واللوازم	330000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		330000
		ادخال المواد الأولية الى المخزن وصل 677		
		---2021/01/11---		
53		الصندوق	70000	
	411	الزبائن		70000
		تحصيل مبلغ من الزبون- وصل نقدي 64		
		---2021/01/15---		
601		المواد الأولية (المستهلكة)	400000	
	31	المواد الأولية واللوازم		400000
		اخارج مواد أولية من المخزن- وصل اخراج 30		
		---2021/01/17---		
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	45000	
4456		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	8550	
	53	الصندوق		53550
		تسديد مصاريف الصيانة -فاتورة 312		
		---2021/01/19---		
355		المنتجات المصنعة	720000	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات		720000
		ادخال المنتجات المصنعة الى المخزن -وصل 55		
		---2021/01/20---		
512		البنوك الحسابات الجارية	166600	
	706	تقديم الخدمات الأخرى		140000
	4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل		26600
		تأجير مخزن للغير -فاتورة 7112		
		---2021/01/25---		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات	1050000	
	355	المنتجات المصنعة		1050000
		اخراج المنتجات المصنعة من المخزن -وصل 114		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		---2021/01/25---		
512		البنوك الحسابات الجارية	714000	
411		الزبائن	714000	
	701	المبيعات من المنتجات تامة الصنع		1200000
	4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل		228000
		بيع منتجات تامة الصنع– فاتورة 665		
		---2021/01/27---		
616		أقساط التأمين	125000	
4456		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	23750	
	512	البنوك الحسابات الجارية		148750
		تسديد أقساط التأمين– فاتورة 332		
		---2021/01/30---		
404		موردو التثبيتات	450000	
	512	البنوك الحسابات الجارية		450000
		تسديد رصيد حساب موردو التثبيتات بشيك رقم 500		
		المجموع	**21114200**	**21114200**

3- ترحيل الحسابات المسجلة في الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مستخرجا رصيد كل حساب:

برمجيات المعلوماتية		أراضي		البناءات	
70000	**70000رم**	6000000	**6000000رم**	3100000	**3100000رم**
70000	**70000**	**6000000**	**6000000**	**3100000**	**3100000**
منشآت تفنية، معدات...		معدات نقل		أثاث مكتب	
1500000 340000	**1840000رم**	1300000	**1300000رم**	200000	**200000رم**
1840000	**1840000**	**1300000**	**1300000**	**200000**	**200000**
معدات الاعلام الآلي		المواد الأولية واللوازم		التموينات الأخرى	
320000	**320000رم**	590000 330000	400000 **520000رم**	60000	**60000رم**
320000	**320000**	**920000**	**920000**	**60000**	**60000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المنتجات المصنعة		المواد الأولية واللوازم المخزنة		الزبائن	
930000	1050000	330000	330000	140000	70000
720000	رم600000			714000	رم784000
1650000	**1650000**	**330000**	**330000**	**854000**	**854000**
البنوك الحسابات الجارية		**الصندوق**		**رأس المال**	
1180000	404600	110000	53550	رد14000000	14000000
166600	148750	70000	رم126450		
714000	450000				
	رم1057250				
2060600	**2060600**	**180000**	**180000**	**14000000**	**14000000**
الاقتراضات لدى مؤسسات..		**موردو المخزونات والخدمات**		**موردو التثبيتات**	
رد800000	800000	رد642700	250000	450000	450000
			392700		
800000	**800000**	**642700**	**642700**	**450000**	**450000**
الرسم ع ق م قابل للاسترجاع		**الرسم ع ق م المحصل**		**المواد الأولية المستهلكة**	
64600	رم159600	رد254600	26600	400000	رم400000
62700			228000		
8550					
23750					
159600	**159600**	**254600**	**254600**	**400000**	**400000**
الصيانة والتصليحات والرعاية		**تغيرات المخزونات من المنتجات**		**تقديم الخدمات الأخرى**	
45000	رم45000	1050000	720000	رد140000	140000
			رم330000		
45000	**45000**	**1050000**	**1050000**	**140000**	**140000**
المبيعات من المنتجات		**أقساط التأمين**			
رد1200000	1200000	125000	رم125000		
1200000	**1200000**	**125000**	**125000**		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4- اعداد ميزان المراجعة في 2021/01/31:

ر/ح	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
101	رأس المال	-	14000000	-	14000000
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	-	800000	-	800000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	70000	-	70000	-
211	الأراضي	6000000	-	6000000	-
213	البناءات	3100000	-	3100000	-
215	منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية	1840000	-	1840000	-
2182	معدات نقل	1300000	-	1300000	-
2183	أثاث مكتب	200000	-	200000	-
2184	معدات الاعلام الآلي	320000	-	320000	-
31	المواد الأولية واللوازم	920000	400000	520000	-
32	التموينات الأخرى	60000	-	60000	-
355	المنتجات المصنعة	1650000	1050000	600000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	330000	330000	-	-
401	موردو المخزونات والخدمات	-	642700	-	642700
404	موردو التثبيتات	450000	450000	-	-
411	الزبائن	854000	70000	784000	-
4456	الرسم على ق م قابل للاسترجاع	159600	-	159600	-
4457	الرسم على ق م المحصل	-	254600	-	254600
512	البنوك الحسابات الجارية	2060600	1003350	1057250	-
53	الصندوق	180000	53550	126450	-
601	المواد الأولية واللوازم (المستهلكة)	400000	-	400000	-
615	الصيانة والتصليحات والرعاية	45000	-	45000	-
616	أقساط التأمين	125000	-	125000	-
701	المبيعات من المنتجات تامة الصنع	-	1200000	-	1200000
706	تقديم الخدمات الأخرى	-	140000	-	140000
724	تغيرات المخزونات من المنتجات	1050000	720000	330000	-
المجموع		**21114200**	**21114200**	**17037300**	**17037300**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM