



تقويم تشخيصي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

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

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

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: حصلت 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.

- في 01/19: أدخلت الى المخزن 500 وحدة من المنتجات المصنعة تكلفة انتاجها 1440 دج للوحدة (وصل ادخال رقم 55)
- 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 1200000 دج (HT) معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، فاتورة رقم 665، حصلت 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 مورددو التثبيتات.

المطلوب:

- 1- أنجز الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الهدى" الإنتاجية.
- 2- سجل القيود المحاسبية اللازمة 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.





الاجابة على التقويم التشخيصي

1- اعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الهدى" الإنتاجية:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
14000000	رأس المال	70000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها
14000000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	6000000	الأراضي
		3100000	البناءات
		1500000	منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية
		1300000	معدات نقل
		200000	أثاث مكتب
800000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	320000	معدات الاعلام الآلي
800000	مجموع الخصوم غير الجارية	12490000	مجموع الأصول غير الجارية
		590000	المواد الأولية واللوازم
		60000	التموينات الأخرى
		930000	المنتجات المصنعة
		140000	الزبائن
250000	موردو المخزونات والخدمات	1180000	البنوك الحسابات الجارية
450000	موردو التثبيتات	110000	الصندوق
700000	مجموع الخصوم الجارية	3010000	مجموع الأصول الجارية
15500000	المجموع العام للخصوم	15500000	المجموع العام للأصول



2- تسجيل القيود اللازمة في الدفتر اليومي للمؤسسة:

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

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

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

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

البناءات		أراضي		برمجيات المعلوماتية	
رم3100000	3100000	رم6000000	6000000	رم70000	70000
3100000	3100000	6000000	6000000	70000	70000
أثاث مكتب		معدات نقل		منشآت تقنية، معدات...	
رم200000	200000	رم1300000	1300000	رم1840000	1500000
					340000
200000	200000	1300000	1300000	1840000	1840000
التموينات الأخرى		المواد الأولية واللوازم		معدات الاعلام الآلي	
رم60000	60000	400000	590000	رم320000	320000
		رم520000	330000		
60000	60000	920000	920000	320000	320000

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

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

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