



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 مورودو 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 التثبيات | 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 المخزنة 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 والتوصيليات 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 | |