

التمرين 01 :

خلال شهر سبتمبر 2013 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات التالية :

09/01 : رصيد كل من حسابي البنك والصندوق : 840000 دج ، 450000 دج على التوالي .

09/02 : شراء مواد أولية من المورد "عبد النور" بقيمة 35000 دج ، الدفع نقداً.

09/03 : شراء أراضي بقيمة 960000 دج ، سددت ثلثي المبلغ (3/2) بشيك بنكي ، والباقي نقداً.

09/05 : باعت ما قيمته 81000 دج من بضاعة للزبون "علي" ، الذي سدد (9/4) من المبلغ نقداً والباقي بشيك بنكي.

09/07 : سددت فاتورة الهاتف الخاصة بالأشهر الثلاثة السابقة بقيمة 8000 دج ، نقداً.

09/09 : سددت مصاريف التأمين من صندوق المؤسسة بمبلغ 18000 دج ، نقداً.

09/11 : سحب مبلغ 60000 دج من البنك ووضعه في الصندوق.

09/15 : قبضت مبلغ 25000 دج نقداً من الزبون "ابراهيم" تسديداً للدين المستحق عليه.

09/21 : سددت أجور العمال لشهر سبتمبر بقيمة 180000 دج ، بشيك بنكي.

09/25 : باعت بضائع للزبون "عبد الكريم" بقيمة 85000 دج ، بشيك بنكي.

09/27 : إخراج ما قيمته 25000 دج من المواد الأولية لورشات الإنتاج.

العمل المطلوب :

01- باستعمال الجدول التالي حل العمليات التي قامت بها مؤسسة "النور" إلى مصدر واستخدام.

المصدر		الاستخدام		التاريخ
المبلغ	الحساب	المبلغ	الحساب	

02- أنجز كل من ح/ البنك ، ح/ الصندوق باستخدام كل من : الأعمدة المتقاربية ، الشكل

المبسط.



### التمرين 03 :

إليك مجموعة من الحسابات التخطيطية :

موردون وحسابات ملحقة د		مشتريات مخزنت د		بنوك الحسابات الجارية د	
350000	.....	220000	400000	15000	19000
650000	رد.....	.....	.....	.....	12000
830000	.....	.....	650000	.....	.....
م الصندوق د		م الاحتياطات د		م البنائات د	
15000	.....	.....	.....	540000	250000
84000	.....	.....	50000	190000	620000
122000	رد	.....	60000	.....	180000
.....	.....	180000	.....	.....	.....
م اعانات الاستغلال د		م الأراضي د		م منتجات وسيطية د	
120000	رد 180000	152000	رد.....	128000	130000
25000	.....	254000	.....	63000	80000
.....	.....	136000	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	360000

العمل المطلوب : اتم الحسابات التخطيطية السابقة.

### التمرين 04 :

ظهر حساب البنك لمؤسسة "تيفاست" خلال شهر مارس كما يلي :

ح/ بنوك الحسابات الجارية					
دائن (مصدر)			مدين (استخدام)		
المبالغ	البيان	التاريخ	المبالغ	البيان	التاريخ
800000	تسديد قرض بنكي	03/06	13000	رصيد مدين لأول الشهر	03/01
340000	بيع بضاعة	03/20	750000	شراء مواد أولية	03/08
620000	شراء لوازم مكتب	03/25	850000	اقتناء حاسب آلي	03/12
253000	رصيد مدين	03/30	40000	بيع بضاعة	03/15
2013000	المجموع		2013000	المجموع	

## العمل المطلوب :

01- ما هي الملاحظات الأولية التي يمكن استنتاجها من خلال العمليات السابقة المسجلة في ح/البنك .

02- انجاز ح/ البنك بعد تصحيح الأخطاء وفق طريقة الأعمدة المتباعدة ، الأعمدة المتقاربة والشكل المختصر.

## التمرين 05 :

فيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة "الهضاب العليا" خلال شهر سبتمبر 2013 ، التسديد تم بشيكات بنكية.

ح/ بنوك الحسابات الجارية				المبالغ	العمليات	التاريخ
رد	ر م	دائن	مدين			
	100000		100000	100000	رصيد بداية المدة	09/01
				65000	شراء مواد أولية	09/02
				58500	اقتناء جهاز حاسوب (Pc - ٤5)	09/03
				116000	بيع منتجات للزبون "أحمد"	09/05
				17000	استلام شيك من الزبون "عبد الكريم"	09/06
				5000	شراء قطع غيار سيارات	09/08
				3000	تسديد فاتورة الغاز والكهرباء	09/09
				7000	شراء مواد تنظيف	09/10
				15000	تسديد أقساط التأمين	09/11
				17900	بيع منتجات للزبون "علي"	09/12
				9500	تسديد أجور المستخدمين	09/13
				14000	تسديد ثمن بضاعة للمورد "رياض"	09/14
				18600	شراء أثاث مكتب	09/15
				12000	بيع منتجات للزبون "اسماعيل"	09/19
				8400	شراء مواد أولية من المورد "عادل"	09/21
				12500	شراء آلة جديدة من المورد "عبد النور"	09/25
				11000	استلام شيك من الزبون "عبد العزيز"	09/29

## العمل المطلوب :

سجل العمليات في ح/512 : بنوك الحسابات الجارية مع حساب الرصيد في كل سطر.