



## سلسلة تمارين المحاسبة الخاصة 2

التمرين الأول: البيانات التالية خاصة بحركة المادة "A" والمادة "B" في مخزن أحد الفنادق خلال شهر جانفي 2019:

- 01/02 تم استلام 2000 وحدة من المورد "أ" محضر استلام رقم 111.
  - 01/03 تم صرف 600 وحدة من الصنف "B" إلى مطبخ الحلويات إذن الصرف رقم 25.
  - 01/05 تم استلام 850 وحدة من الصنف "B" من المورد "ب" محضر رقم 112.
  - 01/07 تم صرف 400 وحدة من الصنف "A" إلى المطعم إذن الصرف رقم 30.
  - 01/10 تم صرف 600 وحدة من الصنف "A" إلى مطبخ الحلويات إذن الصرف رقم 52.
  - 01/15 تم استلام 2600 وحدة من الصنف "A" المورد "أ" محضر استلام رقم 113.
  - 01/20 تم صرف 250 وحدة من الصنف B إلى الكافتيريا إذن الصرف رقم 54.
  - 01/22 تم صرف 300 وحدة من الصنف B إلى الكافتيريا إذن الصرف رقم 56.
  - 01/25 تم صرف 1600 وحدة من الصنف "A" إلى مطبخ الحلويات إذن الصرف رقم 60.
  - 01/28 تم استلام 2000 وحدة من الصنف "B" المورد "ب" محضر استلام رقم 115.
- المطلوب:** إيجاد رصيد الصنف A الصنف B في نهاية الشهر بالجدول والمعادلة علما أن رصيد الصنف B في نهاية شهر ديسمبر كان 1000 وحدة.
- التمرين الثاني:** البيانات التالية تم استخراجها من أحد الفنادق تتعلق بالعميل "أ" والعميل "ب":  
العميل "أ":

- يوم 2019/02/09 تم ما يلي:
    - وصول العميل للفندق وحجز غرفة بسعر 500000 دج لليوم
    - طلب غداء بقيمة 50000 دج.
    - طلب عشاء بقيمة 80000 دج.
    - دفع مبلغ بقيمة 600000 دج كدفعة لحسابه نقدا.
  - يوم 2019/02/10 تم ما يلي:
    - طلب وجبة فطور بقيمة 40000 دج.
    - طلب وجبة غداء بقيمة 60000 دج.
    - طلب وجبة عشاء بقيمة 70000 دج.
    - دفع مبلغ بقيمة 600000 دج كدفعة لحسابه نقدا.
    - في اليوم الموالي غادر الفندق وسدد باقي حسابه نقدا
- العميل "ب"**
- يوم 2019/02/05 تم الحجز بالفندق عن طريق اتصال العميل يفيد بقدمه بعد يومين.
  - يوم 2019/02/08 تم ما يلي:
    - وصول العميل للفندق وحجز غرفة رقم 101 بسعر 800000 دج.
    - طلب مشروبات ساخنة بقيمة 5000 دج.
    - طلب عشاء بقيمة 80000 دج.
    - دفع مبلغ كدفعة أولى تحت حسابه بقيمة 700000 دج نقدا.

- يوم 2019/02/09 تم ما يلي:
  - طلب فطور بقيمة 40000 دج.
  - طلب غداء بقيمة 50000 دج.
  - دفع مبلغ بقيمة 900000 دج كدفعة ثانية لحسابه نقدا.
- يوم 2019/02/10 تم ما يلي:
  - طلب وجبة فطور بقيمة 30000 دج.
  - طلب وجبة غداء بقيمة 70000 دج.
  - طلب هاتف خارجي بتكلفة 50000 دج.
  - دفع مبلغ بقيمة 800000 دج كدفعة لحسابه نقدا.
  - طلب وجبة عشاء بقيمة 60000 دج.
- يوم 2019/02/11 تم ما يلي:
  - طلب فطور بقيمة 30000 دج.
  - طلب مشروبات باردة بقيمة 6000 دج.
  - طلب وجبة عشاء بقيمة 100000 دج.
- غادر الفندق في اليوم الموالي على الساعة 10:00 صباحا وقد سدد ما عليه نقدا المطلوب: إعداد بطاقة العميل "أ" والعميل "ب" خلال مدة إقامته.

السنة: الثالثة محاسبة



جامعة محمد خيضر – بسكرة -  
وجباية

السنة الجامعية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

2020/2019

قسم العلوم التجارية

حل التمرين الأول السلسلة الرابعة محاسبة خاصة 2

1- تحديد رصيد الصنف A

- بطريقة الجدول:

بطاقة تحديد رصيد الصنف A

التاريخ	إسم جهة التوريد أو الصرف	رقم محضر الاستلام أو إذن الصرف	الكمية الواردة	الكمية المنصرفة	الرصيد
01/02	المورد "أ"	محضر استلام	2000	-	2000

			رقم 111		
1600	400	-	إذن صرف رقم 30	المطعم	01/07
1000	600	-	محضر استلام رقم 52	مطبخ الحلويات	01/10
3600	-	2600	محضر استلام رقم 113	المورد "أ"	01/15
2000	1600	-	إذن صرف رقم 60	مطبخ الحلويات	01/25
<b>2000</b>	2600	4600	المجموع		

- بطريقة المعادلة:

رصيد الصنف A = الكمية الواردة - الكمية المنصرفة

رصيد الصنف A = 2600 - 4600

رصيد الصنف A = 2000 وحدة

1- تحديد رصيد الصنف B

- بطريقة الجدول:

بطاقة تحديد رصيد الصنف B

التاريخ	إسم جهة التوريد أو الصرف	رقم محضر الاستلام أو إذن الصرف	الكمية الواردة	الكمية المنصرفة	الرصيد
01/01	-	رصيد شهر ديسمبر	1000	-	1000
01/03	مطبخ الحلويات	إذن صرف رقم 25	-	600	400
01/05	المورد "ب"	محضر استلام رقم 112	850	-	1250
01/20	الكافيتريا	إذن صرف رقم 25	-	250	1000
01/22	الكافيتريا	إذن صرف رقم 56	-	300	700
01/28	المورد "ب"	محضر استلام رقم 115	2000	-	2700
	المجموع			3850	2700

- بطريقة المعادلة:

رصيد الصنف B = الكمية الواردة - الكمية المنصرفة

رصيد الصنف B = 3850 - 1150

رصيد الصنف B = 2700 وحدة

