

السلسلة رقم 02 في المحاسبة المالية (1)

التمرين الأول:

تأسست شركة الرياض بتاريخ N/01/01 وكانت وضعيتها كما يلي:
معدات نقل 1 000 000، معدات مكتب 500 000، مباني 2 000 000، أراضي 1 000 000، تجهيزات إعلام آلي 400 000، مواد أولية ولوازم 1 500 000، منتجات تامة الصنع 800 000، بنك 1 500 000، صندوق 800 000، رأس المال 6 000 000، ديون 3 500 000. وخلال شهر جانفي قامت بالعمليات التالية:

- في 01/02: اشترت سيارة سياحية بـ 1000.000 سددت المبلغ بشيك بنكي؛
- في 01/03 اقترضت من البنك مبلغ 1000.000 وضعت في حسابها البنكي؛
- في 01/04 باعت منتجات تامة الصنع بمبلغ 200.000 وسدد الزبون ثمنها نقدا؛
- في 01/10 سددت كل ديونها بدخول شريك جديد (زيادة رأسمالها)؛
- في 01/15 حولت كل ما في الصندوق إلى الحساب البنكي.

المطلوب:

- 1- أعد شرح العمليات الخاصة بشهر جانفي على شكل تدفقات موضحا : عناصر التدفق ونوعه.
- 2- فتح الحسابات وحساب أرصدها.

التمرين الثاني:

تنشط مؤسسة الجواهر في المجال الصناعي والتجاري، قدمت لك حساباتها في بداية الدورة المحاسبية N وكانت كما يلي:
معدات مكتب 300.000، أراضي 1 500 000، مباني 3 500 000، تثبيات معنوية 200.000، صندوق 1 000 000، بنك 2 500 000، بضاعة 3 000 000، مواد ولوازم 2 000 000، عملاء 4000.000، رأسمال 15 000 000، ديون 3 000 000. وخلال الدورة قامت بالعمليات التالية:

- 1- سدد العملاء نصف ديونهم نقدا.
- 2- سددت المؤسسة 10/1 الديون عن طريق البنك.
- 3- حولت نصف ما في الصندوق إلى الحساب البنكي.
- 4- سددت كل ديونها بـ 2/1 ما في الصندوق، و 4/1 ما في البنك، والباقي عن طريق الزيادة في رأسمالها (دخول شركاء جدد).
- 5- سددت أجور العمال بـ 50.000 عن طريق البنك
- 6- سددت أتعاب الموثق بـ 10.000 عن الصندوق.

المطلوب :

- 1- فتح الحسابات و حساب أرصدها.