



Etablissement privé d'éducation et d'enseignement - L'Opiniâtre

المؤسسة الخاصة للتربية و التعليم - أوبينياتر



جانفي 2021

المستوي: السنة الثانية تسيير واقتصاد

الفرض الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

العلامة : /20

الاسم و اللقب:

التمرين الأول : بتاريخ 2017/01/01 كانت عناصر ميزانية مؤسسة "كوندور" كما يلي:

مخزونات البضائع : 250000DA - الإقتراضات لدى مؤسسات القرض: 800000DA - معدات نقل: 500000DA

موردو التثبيات: 560000DA - مباني: 1600000DA - الزبائن: 100000DA - الصندوق : 400000DA - معدات و

أدوات صناعية: 1500000DA - موردو المخزونات و الخدمات: 1400000DA - احتياطات: 1500000DA - البنوك و

الحسابات الجارية: 600000DA - رأس المال : .....؟ - أراضي: 1300000DA.

المطلوب: 1- أحسب قيمة رأس المال؟ 2- إعداد ميزانية بتاريخ 2017/01/01؟ و كيف تسمي هذه الميزانية؟

**التمرين الثاني:** في 2016/12/31 تم استخراج أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة (أوريدو) كالتالي:

ح/60 مشتريات المستهلكة 420000DA-ح/61 الخدمات الخارجية 30000DA-ح/70 المبيعات من البضائع 500000DA  
ح/63 أعباء المستخدمين 80000DA-ح/74 إعانات الاستغلال 250000DA-ح/64 الضرائب و الرسوم 150000DA  
ح/76 المنتوجات المالية 75000DA

**المطلوب :** أحسب نتيجة السنة 2016 لمؤسسة (أوريدو) ؟ماذا تلاحظ ؟

**التمرين الثالث:** قامت مؤسسة " جيزي " خلال شهر ديسمبر بالعمليات التالية:

- في 2016/12/02 قبضت من الزبائن 80% من ديونهم نقدا التي قدرت ب 153400 DA وصل نقدي رقم، 122
  - في 2016/12/12 اشترت شاحنة نقل ب 25000 AD النصف بشيك بنكي رقم 53، و الباقي على الحساب،
  - في 2016/12/15 دفعت بشيك رقم 85 مبلغ 30000 DA لمورد المخزونات؛
  - في 2016/12/25 تحويل 50000 DA من البنك إلى الصندوق،
  - في 2016/12/30 سددت 30% من حقوق لموردون التثبيات التي قيمتها 45000DA نقدا وصل نقدي رقم 48.
- المطلوب : 1- سجل العمليات السابقة في الدفتر اليومي لمؤسسة؟

2- قم بفتح حساب البنك علما أن رصيده أولي 850000DA

## تصحيح الفرض رقم 2

التمرين الأول: (8ن) 1- حساب قيمة رأس المال:

نعلم أن مجموع الاصول = مجموع الخصوم (0.5)

الأصول غير جارية + الاصول الجارية = رؤوس الأموال + الخصوم غير جارية + الخصوم الجارية (0.25ن)

$$+800000+1500000=40000+60000+100000+150000+1300000+1600000+500000+250000$$

$$+560000+140000 \text{ رأس المال (0.25ن)}$$

$$4000000=3000000+\text{رأس المال} \leftarrow \text{رأس المال}=1000000 \text{ (0.75)}$$

2- إعداد الميزانية في 2017/01/01: شكل الميزانية (1ن)

المبالغ	الخصوم
	<u>3- رؤوس الأموال الخاصة</u>
1000000	رأس المال 0.25
1500000	الاحتياطيات 0.25
2500000	مجموع رؤوس الأموال 0.25
	<u>4- خصوم غير جارية</u>
800000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض 0.25
800000	مجموع الخصوم غير جارية 0.25
	<u>5- خصوم جارية</u>
140000	موردو المخزونات و الخدمات 0.25
560000	موردو التثبيات 0.25
700000	مجموع الخصوم الجارية 0.25
<b>4000000</b>	<b>مجموع الخصوم 0.25</b>

المبالغ	الأصول
	<u>1- الأصول غير جارية</u>
1300000	أراضي 0.25
1600000	مباني 0.25
500000	معدات نقل 0.25
150000	معدات وأدوات صناعية 0.25
3550000	مج الأصول غير جارية 0.25
	<u>2- الأصول الجارية</u>
250000	مخزونات البضائع 0.25
100000	الزبائن 0.25
60000	البنوك و الحسابات الجارية 0.25
40000	الصندوق 0.25
450000	مج الأصول الجارية 0.25
<b>4000000</b>	<b>مجموع الأصول 0.25</b>

تسمى بالميزانية الإفتتاحية (0.25)

التمرين الثاني: (3.5 ن) حساب نتيجة سنة 2016:

مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء (1ن)

$$(15000+80000+30000+420000)-(75000+250000+500000) \text{ (1ن)}$$

$$+55000=545000-600000 \text{ (1ن) نلاحظ أن المؤسسة في حالة ربح (0.5ن)}$$

التمرين الثالث: (8.5 ن) 1- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي لمؤسسة

المبلغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
122720	122720	2016/12/02 صندوق الزبائن تسديد الزبائن 80% من ديون نقدا، وصل نقدي 122	411	53
12500	25000	2016/12/12 معدات نقل البنك	512	2180
12500	30000	موردو التثبيتات شراء شاحنة بشيك بنكي رقم 53	404	
30000	30000	2016/12/15 مورد المخزونات و خدمات البنك	512	401
	50000	2016/12/25 البنك دفع لموردون مبلغ بشيك رقم 85	512	53
50000	13500	الصندوق البنك تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق 2016/12/30	512	53
13500		الصندوق موردو التثبيتات تسديد مبلغ لموردو التثبيتات نقدا	404	53

2-فتح حساب البنك:

512 د		م
12500	30000	850000
50000		
645000		
850000		850000