

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية هواري بومدين – أولاد رحمون

الشعبة: تسيير و اقتصاد

السنة الدراسية: 2021/2020

المستوى: السنة الثانية

المدة: 01 ساعة و نصف

الفرض الأول للفصل الأول في مادة: التسيير المالي و المحاسبي

يحتوي الموضوع على 03 أجزاء مستقلة:

الجزء الأول: ضع علامة (X) في الخانة أو في الخانات المناسبة.

<b>1. حسابات الميزانية هي:</b>	
حسابات ذات الأرصدة المدينة و الأرصدة الدائنة	حسابات الاستخدامات النهائية و المصادر الخارجية
حسابات الاستخدامات الوسيطة و المصادر الخارجية	جميع الإجابات السابقة
<b>2. حسابات التسيير هي:</b>	
حسابات الصنف 6 و الصنف 7	حسابات الاستخدامات النهائية و المصادر الداخلية
حسابات المستعملة لإعداد حساب النتائج	جميع الإجابات السابقة
<b>3. مبدأ الحيطة هو:</b>	
الربح المحتمل يسجل محاسبيا و الخسارة المحتملة لا تسجل	الربح المحتمل لا يسجل محاسبيا و الخسارة المحتملة تسجل محاسبيا
الأرباح و الخسائر المحتملة تسجلان محاسبيا	الأرباح و الخسائر المحتملة لا تسجلان محاسبيا
<b>4. مبدأ التكلفة التاريخية هو:</b>	
تسجيل أي عملية تقوم بها المؤسسة في تاريخ حدوثها و بالتكلفة المتوقعة لها	تسجيل أي عملية تقوم بها المؤسسة في تاريخ حدوثها و بالتكلفة الحقيقية لها
تسجيل أي عملية تقوم بها المؤسسة بالتكلفة الحقيقية لها	جميع الإجابات السابقة
<b>5. حسابات المصادر الداخلية هي:</b>	
هي حسابات ذات أرصدة دائنة	هي حسابات يمكن أن تكون استخدام فقط
هي حسابات يمكن أن تكون مصدرا أو استخداما	هي حسابات يمكن أن تكون مصدرا فقط
<b>6. حسابات الاستخدامات الوسيطة هي:</b>	
هي حسابات ذات أرصدة دائنة	هي حسابات يمكن أن تكون استخدام فقط
هي حسابات يمكن أن تكون مصدرا أو استخداما	هي حسابات ذات أرصدة مدينة
<b>7. حسابات المصادر الخارجية هي:</b>	
هي حسابات ذات أرصدة دائنة	هي حسابات يمكن أن تكون مصدر فقط
هي حسابات يمكن أن تكون مصدرا أو استخداما	هي حسابات ذات أرصدة مدينة
<b>8. حسابات الاستخدامات النهائية هي:</b>	
هي حسابات ذات أرصدة دائنة	هي حسابات يمكن أن تكون استخدام فقط
هي حسابات ذات أرصدة مدينة	هي حسابات يمكن أن تكون مصدرا فقط

الجزء الثاني: التسجيل المحاسبي للتدفقات – الحساب –

إليك المعلومات التالية التي قامت بها مؤسسة "سيرتا" الانتاجية خلال شهر نوفمبر للسنة 2020.

- رصيد البنك في 2017/11/01 قدر بـ 44.000 دج.
- في 11/02 الحصول على قرض من بنك التنمية بـ 150.000 دج و وضعته في حسابها البنكي (اشعار بنكي رقم

(120).

- في 11/03 اقتنت آلة صناعية بـ 350.000 دج سددت الربع بشيك بنكي و الباقي على الحساب (فاتورة رقم F283، شيك بنكي رقم 19891111).
- 11/05 اشترت مواد أولية بـ 75.000 دج من المورد على الحساب (فاتورة رقم F495).
- 11/07 سددت مصاريف النقل بـ 25.000 دج بشيك بنكي (فاتورة رقم F190، شيك بنكي رقم 19891112).
- 11/11 باعت منتجات تامة الصنع بـ ..؟؟ دج قبضت 70% بشيك بنكي و الباقي 45.000 دج على الحساب (فاتورة رقم F275، شيك بنكي رقم 20002501).
- 11/15 سددت دينها المتعلق بالفاتورة رقم F495 بشيك بنكي (شيك بنكي رقم 19891113).
- 11/20 قبضت قيمة الدين المتبقي المتعلق بالفاتورة رقم F275 بشيك بنكي (شيك بنكي رقم 14561535).

#### المطلوب:

1. سجل العمليات السابقة في محاسبة مؤسسة سيرتا.
2. إذا علمت أنا رصيد البنك في نهاية الشهر هو 162.500، استخراج رصيد البنك في بداية شهر نوفمبر.

#### الجزء الثالث: الميزانية و النتيجة

بتاريخ 2021/01/02 كانت أرصدة حسابات الميزانية لمؤسسة " محمد و إخوانه " التجارية كما يلي:

ر.ح	إسم الحساب	المبالغ	ر.ح	إسم الحساب	المبالغ
519	المساهمات البنكية الجارية	60.000	204	برمجيات المعلوماتية و ماشا بهها	50.000
101	رأس المال	..؟؟؟.	512	البنوك و الحسابات الجارية	150.000
213	البناءات	250.000	409	موردون مدينون	20.000
419	الزبائن الدائنون	70.000	401	موردو المخزونات و الخدمات	..؟؟؟.
32	مخزونات التموينات الأخرى	30.000	218	معدات نقل	..؟؟؟.
411	الزبائن	150.000	164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	150.000
106	الاحتياطات	100.000	30	مخزونات البضائع	200.000

#### معلومات إضافية:

- الأصول الغير الجارية تمثل 45% من المجموع العام للأصول
- الخصوم الجارية تمثل 25% من المجموع العام للخصوم.

المطلوب: أنجز الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " محمد و إخوانه " مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية.

الأستاذ: محمد مهاملية

بالتوفيق

الرقم: .....

الإسم و اللقب: .....

الجزء الثاني: التسجيل المحاسبي للتدفقات - الحساب -

العملية 11/02 :01

م	ح/.....	د

م	ح/.....	د

العملية 11/03 :02

م	ح/.....	د

م	ح/.....	د

م	ح/.....	د

العملية 11/05 :03

م	ح/.....	د

م	ح/.....	د

العملية 11/07 :04

م	ح/.....	د

م	ح/.....	د

العملية 11/11 :05

م	ح/.....	د

م	ح/.....	د

م	ح/.....	د

العملية 11/15 :06

م	ح/.....	د

م	ح/.....	د

