**تمارين الفصل الأول مادة التسيير المالي و المحاسبي سنة ثانية ثانوي**

**التمرين الأول :**

* **بدأت مؤسسة خالد و شركاؤه نشاطها التجاري بتاريخ 01/09/2007 بالعناصر التالية :**
* تجهيزات مكتب ...........
* البنوك الحسابات الجارية 66300 دج
* الصندوق ............
* الزبائن 24700 دج
* مخزونات البضائع 82000 دج
* موردو المخزونات و الخدمات .............
* رأس المال .............
* **معلومات اضافية** :
* مجموع الأصول = 228000 دج
* الصندوق = تجهيزات مكتب – 31000
* رأس المال يفوق موردو المخزونات و الخدمات بـ 27.5 مرة .
* **و خلال شهر سبتمبر من نفس السنة حققت المؤسسة :**
* نتيجة موجبة قدرت 100000 دج ( 1/3 المجموع العام للأصول ) .
* مجموع الأعباء يقدر بـ 5/4 من مجموع الخصوم .
* **العمل المطلوب** : **1**- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 01/09/2007 بعد تحديد المجاهيل ؟

**2**- حساب المجموع العام للخصوم ؟

**3**- حساب المجموع العام للمنتوجات ؟

**التمرين الثاني:**

**إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة "الأمل" خلال شهر أوت 2011:**

* 1/8/11 كان رصيد حساب الصندوق في بداية السنة 50000 دج.
* 3/8/11 اشترت بضاعة بمبلغ 25000 دج نقدا فاتورة رقم 547289.
* 5/8/11 حوّلت مبلغ 40000 دج من حسابها لدى البنك إلى الصندوق.
* 17/8/11 باعت البضائع نقدا بربح 20% من سعر الشراء (الخاص بالفاتورة 547289).
* 19/8/11 سدّدت أجور عمّالها بمبلغ 10000 من صندوق المؤسسة.
* 20/2/11 اقترضت مبلغ 150000 دج الثلث بشيك بنكي و الباقي نقدا.

**المطلوب:**

* سجّل العمليات السابقة في حساب الصندوق مع تحديد الرصيد وهذا في **الشكل العادي**.

(\*ملاحظة: بين طريقة حساب قيم العمليات التي تحتاج الى التوضيح)

**التمرين الثالث:**

* إليك الجدول التالي الذي يمثل مجموعة من التدفقات التي تخص إحدى المؤسسات :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| الرقم | العملية | تدفق حقيقي | تدفق مالي |
| 1 | * دفع مبلغ الفاتورة نقدا الى المورد عماد |  |  |
| 2 | * إخراج تموينات مختلفة من المخزن إلى الورشة |  |  |
| 3 | * تسديد الزبون محمد مبلغ الفاتورة 56 بشيك بنكي |  |  |
| 4 | * سحب مبلغ من الصندوق و وضعه في البنك |  |  |
| 5 | * شراء بضاعة و استلامها بمخزن المؤسسة |  |  |
| 6 | * صيانة الشاحنة التي تملكها المؤسسة من طرف الميكانيكي |  |  |

**التمرين الرابع** : اليك حساب موردو المخزونات :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المديـــــــــــــــــــــــــن | | | الدائــــــــــــــــــــــــن | | |
| التاريـــــــــخ | البيـــــــان | المبلــــــغ | التاريــــــــخ | البيـــــــــان | المبلــــــــغ |
| 01/05  19/05  23/05 | رصيد أولي  تسديد دين 02/05  بيع بضاعة على الحساب | 20000  13000  7500 | 02/05  21/05  31/05 | شراء على الحساب  شراء على الحساب رصيد نهائي( مدين) | 12500  15000  13000 |
|  | المجموع | 40500 |  | المجموع | 40500 |

***المطلوب:***

1. ماهي ملاحظاتك حول التسجيلات التي تمت في هذا الحساب؟
2. قم باعداد الحساب الصحيح بنفس الشكل السابق.

**التمرين الخامس :**

سمح ميزان المراجة لمؤسسة " نجوم " ملاحظة مايلي :

* مجموع الأرصدة الدائنة لحسابات خصوم الميزانية : 862435 دج .
* مجموع الأرصدة المدينة لحسابات الأعباء : 1579462 دج .
* مجموع الأرصدة الدائنة لحسابات المنتوجات : 1816381 دج .

***المطلوب:***

1. أحسب نتيجة الدورة ؟
2. حدد مجموع الأرصدة المدينة لحسابات أصول الميزانية ؟

**التمرين السادس :**

سمح ميزان المراجة لمؤسسة " نجوم " ملاحظة مايلي :

* مجموع الأرصدة الدائنة لحسابات خصوم الميزانية : 862435 دج .
* مجموع الأرصدة المدينة لحسابات الأعباء : 1579462 دج .
* مجموع الأرصدة الدائنة لحسابات المنتوجات : 1816381 دج .

***المطلوب:***

1. أحسب نتيجة الدورة ؟
2. حدد مجموع الأرصدة المدينة لحسابات أصول الميزانية ؟

**التمرين السابع :**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المبالغ الصافية | إســــــم الحســـــاب | رح | المبالغ الصافية | إســـــــم الحســـــاب | رح |
| ............  ..........  .......... | رأس المال  برمجيلت المعلوماتية  معدات النقل | 101  204  2180 | 4000  3000  10000  .........  ......... | الزبائن  موردو المخزونات و البضائع  مخزونات البضائع  البنوك الحسابات الجارية  الصندوق | 411  401  30  512  53 |
| 110000 | المجموع |  | ................ | المجموع |  |

**معلومات إضافية**

* قيمة البنك تفوق قيمة الصندوق بـ 16000 دج .
* قيمة برمجيات المعلوماتية تمثل 1/6 قيمة معدات النقل .
* قيمة معدات النقل تفوق قيمة قيمة البنك و الصندوق بـ 8000 دج .

**المطلوب :** بعد تحديد المجاهيل و تصحيح الأخطاء المرتكبة عمدا ، يطلب منك إعداد الميزانية الإفتتاحية لهذه المؤسسة بتاريخ 02/01/2007.

**التمرين الثامن :**

قامت مؤسسة الرمال الذهبية خلال شهر مارس 2011 بالعمليات التالية :

02/03 : إخراج مواد غذائية قيمتها 12500 دج بوصل رقم BS/566 بغرض تسليمها إلى المطعم لتحضير وجبات غذائية لعمالها

12/03 : اشترت مواد أولية من المورد محمد بـ 14000 دج نقدا ، فاتورة رقم FV /563 ، أدخلتها في نفس اليوم إلى المخزن بوصل رقم DF/02 .

21/03 : أخرجت ما قيمته 8200 دج من المواد الأولية من المخزن بوصل رقم QS /55 لتسليمها إلى ورشة التصنبع .

25/03 : استلمت من ورشة التصنيع منتجات منتهية تكلفتها 21000 دج أدخلتها إلى المخزن بوصل رقم CF/85 .

31/03 : سحبت من حسابها الجاري البريدي مبلغ 9000 دج ، بغرض تمويل صندوقها .

العمل المطلوب : - مثل تدفقات العمليات الواردة أعلاه ؟

**التمرين التاسع :**

بتاريخ 02/01/2011 كان برصيد مؤسسة 01 نوفمبر بالبنك الوطني الجزائري الخارجي BEA مبلغ 90000 دج ، و خلال شهر جانفي من نفس السنة قامت هذه المؤسسة بمايلي :

03/01 : اشترت آلة انتاجية بشيك بنكي رقم 4548 بقيمة 26000 دج .

10/01 : باعت بضائع بـ 15000 دج بشيك بنكي رقم 1236 ، فاتورة رقم ER/56 .

12/01 : اشترت طاولات و كراسي و خزائن بشيك بنكي رقم 5896 بقيمة 6000 دج .

25/01 : سددت أجور عمالها البالغة 9000 دج بشيك بنكي رقم 6532 .

العمل المطلوب : - سجل العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر جانفي في حساب البنك وفق :

* الشكل العادي
* الشكل المبسط ( حرف T )

**التمرين العاشر :**

* أحسب أرصدة الحسابات التالية .

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| د | الصندوق | حـ/ | م |
|  | 67000 | 77250 |  |
|  | 2250 | 14560 |  |
|  | 10000 | 21800 |  |
|  | ,,,,,,,,,,,,,,, |  |  |
|  |  |  |  |
| :رم | 31860 | . | . |
|  | ,,,,,,,,,,,,,,,, | ,,,,,,,,,,,,,,, | |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| د | البضاعة | حـ/ | م |
|  | 57000 | 67000 |  |
|  | 10000 | 15000 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| :ر.. | ,,,,,,,,,,,,,,,, | . | . |
|  | ,,,,,,,,,,,,,,,, | ,,,,,,,,,,,,,,, | |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| د | موردو التثبيثات | حـ/ | م |
|  | 80000 | 67000 |  |
|  | 10000 | 10000 |  |
|  | ,,,,,,,,,,,,,,, |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | ,,,,,,,, | رد: |
|  | 100000 | ,,,,,,,,,,,,,,, | |

* من مدونة الحسابات الخاصة بإحدى المؤسسات نجد الحساب 21801 شاحنة نقل البضائع .

المطلوب: بيّن كيفية ترقيم هذا الحساب.

**التمرين الحادي عشر :**

إليك عناصر ميزانية مؤسسة " بلاد الخير" بتاريخ 02/01/2012:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| الأراضي | 4 000 | الصندوق | 2 000 |
| المعدات والأدوات | 5 000 | البنك | ؟ |
| معدات النقل | 3 000 | الزبائن | 1000 |
| بضاعة | 1 000 |  | |

وخلال السنة قامت بالعمليات التالية:

1. شراء مباني بـ 500 دج سددت بشيك بنكي.
2. بيع نصف البضاعة الموجود في المخزن بـ 800 دج قبضت ربع المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب.
3. شراء بضاعة بقيمة 500 دج سددت 40% بشيك بنكي والباقي نقدا.
4. شراء سيارة سياحية بقيمة 700 دج سددت نقدا.
5. تم تحصيل نصف ديون الزبائن بشيك بنكي.

**المطلوب:**

* قم بإعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " بلاد الخير " علما أن:
* نصف التثبيتات ثم شرائها على الحساب.
* رصيد البنك في نهاية المدة هو: 3 300 دج.

**التمرين الثاني عشر:**

بتاريخ 02/01/2011 تأسس كيان تجاري برأسمال قدره 1500000 دج أودعته في حسابها البنكي المفتوح لدى القرض الشعبي الجزائري.

و خلال نفس الشهر قامت بما يلي:

04/01:اشترت تجهيزات مكتب بقيمة 52 000 دج بشيك بنكي.

06/01: سحبت من البنك مبلغ 500 000 دج بغرض تمويل الصندوق.

08/01: اشترت بضائع بـ 18 000 دج على الحساب.

10/01: تحويل مبلغ 200 000 دج من الصندوق إلى ح.ج.ب.

14/01: اشترت مواد أولية بـ 96 000 دفعت خمس المبلغ نقدا وثلاثة أرباع بشيك بريدي والباقي على الحساب.

15/01: اشترت مباني بـ 240 000 دج بشيك بنكي.

17/01: باعت 80% من البضاعة الموجودة في المخزن إلى الزبون محمد وقبضت 30% من المبلغ نقدا والباقي على الحساب .

18/01: سددت المؤسسة لمورد المخزونات مبلغ 12 500 دج بشيك.

25/01: اشترت آلة صناعية بقيمة 235 000 دج سددت نصف المبلغ نقدا والباقي على الحساب.

26/01: تم تحصيل جل ديون الزبائن بشيك بنكي.

28/01: تم تسديد نصف ديون موردو التثبيتات مناصفة بين البنك والصندوق.

المطلوب:

تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة في دفتر اليومية .

**التمرين الثالث عشر**

لتكن المعطيات الاستغلالية التالية لمؤسسة " الأناقة " التجارية لتوزيع الملابس:

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **المبالغ** |
| المبيعات و المنتجات المحققة | 5 600 000 |
| **1- إنتاج السنة المالية** | .............. |
| المشتريات المستهلكة  الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى | 4 400 000  .............. |
| **2- استهلاك السنة المالية** | **5 300 000** |
| **3- القيمة المضافة للاستغلال** | .............. |
| أعباء المستخدمين  الضرائب و الروم و المدفوعات المماثلة | 85 000  .............. |
| **4- إجمالي فائض الاستغلال** | **200 000** |
| المنتوجات العملياتية الأخرى  الأعباء العملياتية الأخرى  مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة  استرجاع على خسائر القيمة | 76 000  65 000  68 000  7 000 |
| **5- النتيجة العملياتية** | .............. |
| المنتوجات المالية  الأعباء المالية | 65 000  .............. |
| **6- النتيجة المالية** | **(13 000)** |
| **7- النتيجة الغادية قبل الضرائب** | .............. |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية | .............. |
| **8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية** | .............. |
| **10- صافي نتيجة السنة المالية** | .............. |

**المطلوب:**

**قم بإعداد حسابات النتائج مع تبرير جميع العمليات المحاسبية.**