



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 : 40000DA - معدات و

أدوات صناعية: 150000DA - موردو المخزونات و الخدمات: 140000DA - احتياطات: 1500000DA - البنوك و

الحسابات الجارية: 60000DA - رأس المال : .....؟ - أراضي: 1300000DA.

المطلوب: 1- أحسب قيمة رأس المال؟ 2- إعداد ميزانية بتاريخ 2017/01/01؟ و كيف تسمى 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 15000DA  
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 الأصول = مجموع الخصوم (0.5)

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

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

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

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

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        |
| 4000000 | مجموع الخصوم 0.25                |

| 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         |
| 4000000 | مجموع الأصول 0.25              |

تسمى بالميزانية الإفتتاحية (0.25)

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

مجموع المنتوجات-مجموع الأعباء (1ن)

$$(15000+80000+30000+420000)-(75000+250000+500000) (1ن)$$

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

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<br>صندوق<br>1.5<br>الزبائن<br>تسديد الزبائن 80% من ديون<br>نقدا، وصل نقدي 122 | 411            | 53   |
| 12500<br>12500 | 25000  | 2016/12/12<br>معدات نقل<br>2<br>البنك<br>موردو التثبيات<br>شراء شاحنة بشيك بنكي رقم 53   | 512<br>404     | 2180 |
| 30000          | 30000  | 2016/12/15<br>مورد المخزونات و خدمات<br>1.5<br>البنك<br>دفع لموردون مبلغ بشيك رقم 85     | 512            | 401  |
| 50000          | 50000  | 2016/12/25<br>الصندوق<br>1.5<br>البنك<br>تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق                 | 512            | 53   |
| 13500          | 13500  | 2016/12/30<br>الصندوق<br>1.5<br>موردو التثبيات<br>تسديد مبلغ لموردو التثبيات نقدا        | 404            | 53   |

2-فتح حساب البنك:

| م 512 د    |        |
|------------|--------|
| 12500      | 850000 |
| 30000      |        |
| 50000      |        |
| 645000 د م |        |
| 850000     | 850000 |