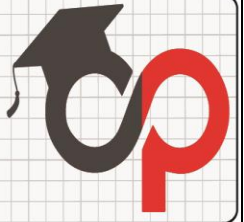




Etablissement privé d'éducation et d'enseignement - L'Opiniâtre



المؤسسة الخاصة للتربية و التعليم - أوبينياتر

نوفمبر 2019

المستوى: السنة الثانية تسيير و إقتصاد

المدة: 2 سا

الفرض الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الإسم:

اللقب:

التمرين الأول: "8 ن"

I. بين في كل حالة من الحالات التالية نوع المبدأ المحاسبي المشار إليه: "3 ن"

- تسجيل العنصر وفقا لقيمته الحقيقية عند تاريخ الإقتناء أو الانتاج.....
- تسجل الخسائر بعد حدوثها الفعلي أما الأرباح فيمكن تسجيلها قبل حدوثها.....
- لا يمكن حساب فائض الفرق بين الزبائن و الموردين
- يتم إعداد الكشوف المالية في نهاية كل سنة

II. بين في كل حالة من الحالات وثيقة الثبوتية المشار إليها: "3 ن"

1. وثيقة يقدمها الزبون للمورد عند تقديم طلبيته.....
2. يتم استخدامه للتسديد و سحب على البنك.....
3. يتم استخدامه عند التسديد نقدا.....
4. يتم استخدامه لاثبات مواصفات و كمية البضائع المرسله للزبون.....

III. حلل التدفقات الإقتصادية التالية إلى مصدر و إستخدام: "2 ن"

➤ تحويل مبلغ 80000 دج من البنك إلى الصندوق.

المصدر:

الإستخدام:

➤ شراء بضائع بـ 200000 دج على الحساب.

المصدر:

الإستخدام:

التمرين الثاني: "6 ن" و ينقسم إلى جزئين:

الجزء الاول: في 2018/04/01 كان رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية لمؤسسة "السلام" مدينا ب 670000 دج، و خلال نفس الشهر قامت بالعمليات التالية:

في 2018/04/02 تسديد أجور المستخدمين بـ 300000 دج بشيك بنكي.

في 2018/04/10 بيع بضائع لمؤسسة "الإستقلال" بـ 250000 دج بشيك بنكي.

في 2018/04/16 تسديد فاتورة الهاتف قيمتها 5000 دج بشيك بنكي.

في 2018/04/25 قبض مبلغ 120000 من الزبون زكي بشيك بنكي.

المطلوب: سجل العمليات السابقة في حساب بنوك الحسابات الجارية ، مع حساب رصيده في نهاية الشهر.

--	--

الجزء الثاني: في 2018/04/01 كان رصيد حساب مورّدوا المخزونات و الخدمات لمؤسسة "السلام" دائنًا بـ 320000 دج، و خلال نفس الشهر قامت بالعمليات التالية:

في 2018/04/02 شراء بضائع بـ 140000 دج على الحساب.

في 2018/04/10 تسديد مبلغ 200000 دج لمودوا المخزونات و الخدمات بشيك بنكي.

في 2018/04/16 تسديد مبلغ 60000 دج لموردوا المخزونات و الخدمات نقدا.

المطلوب: سجل العمليات السابقة في حساب مورّدوا المخزونات و الخدمات ، مع حساب رصيده في نهاية الشهر.

--	--

التمرين الثالث: "6 ن"

1. في 2018/12/31 كانت أرصدة حسابات مؤسسة "الإبتهاج" كالتالي:

بنوك الحسابات الجارية 600000 دج ، الصندوق 50000 دج ، رأس المال 5000000 دج ، مخزونات البضائع 200000 دج ،
الزبائن 20000 دج ، موردوا المخزونات و الخدمات 40000 دج ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض 1500000 دج ،
الأراضي 3000000 دج ، البناءات 4000000 دج ، المورون المدينون 60000 دج ، المساهمات البنكية الجارية 100000
دج، أثاث مكتب 70000 دج ، برمجيات المعلوماتية 20000 دج ، معدات النقل 1800000 دج.

المطلوب: قم بإعداد الميزانية مع حساب نتيجة السنة المالية

الحل:

المبالغ	الخصوم

المبالغ	الأصول

تبيين كيفية حساب نتيجة السنة المالية:

بالتوفيق للجميع

التصحيح النموذجي للفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

المستوى: السنة الثانية ثانوي - شعبة تسيير و إقتصاد -

التمرين الأول: "8 ن"

أولاً: بين في كل حالة من الحالات التالية نوع المبدأ المحاسبي المشار إليه: "3 ن"

- تسجيل العنصر وفقاً لقيمتها الحقيقية عند تاريخ الإقتناء أو الانتاج... مبدأ التكلفة التاريخية "0.75 ن".
- تسجل الخسائر بعد حدوثها الفعلي أما الأرباح فيمكن تسجيلها قبل حدوثها. مبدأ الحيطة "0.75 ن"
- لا يمكن حساب فائض الفرق بين الزبائن و الموردين ... مبدأ عدم المقاصة "0.75 ن" ..
- يتم إعداد الكشوف المالية في نهاية كل سنة ... مبدأ إستقلالية الدورات المحاسبية "0.75 ن".

ثانياً: بين في كل حالة من الحالات وثيقة الثبوتية المشار إليها: "3 ن"

5. وثيقة يقدمها الزبون للمورد عند تقديم طلبيته.... **وصل الطلب "0.75 ن"**.
6. يتم استخدامه للتسديد و يسحب على البنك.... **شيك بنكي "0.75 ن"**....
7. يتم استخدامه عند التسديد نقداً... **وصل نقدي "0.75 ن"**..
8. يتم استخدامه لاثبات مواصفات و كمية البضائع المرسله للزبون..**وصل التسليم "0.75 ن"**....

ثالثاً: حلل التدفقات الإقتصادية التالية إلى مصدر و إستخدام: "2 ن"

- تحويل مبلغ 80000 دج من البنك إلى الصندوق.
- المصدر:.....بنوك الحسابات الجارية 80000 دج..... "0.5 ن".
- الإستخدام:.....الصندوق..... 80000 دج..... "0.5 ن".
- شراء بضائع بـ 200000 دج على الحساب.
- المصدر:....موردوا المخزونات و الخدمات..... 200000 دج..... "0.5 ن".
- الإستخدام:....مخزونات البضائع 20000 دج "0.5 ن".

التمرين الثاني: "6 ن"

مدین د/ بنوك الحسابات الجارية دائن

" 0.5 ن 6 "

300000	670000
5000	250000
رم 735000	120000
1040000	1040000

مدین د/ موردوا المخزونات و الخدمات دائن

" 0.5 ن 6 "

320000	
140000	200000
	60000
	رد 200000
460000	460000

التمرین الثالث: "6 ن"

إعداد الميزانية مع حساب نتيجة السنة المالية " 0.25 ن 21 "

2018/12/31

الحل:

المبالغ	الخصوم
5000000	رؤوس الاموال الخاصة

المبالغ	الأصول
20000	الاصول غير الجارية برمجيات المعلوماتية

3180000+	رأس المال نتيجة السنة المالية
8180000	مجموع رؤوس الاموال الخاصة
1500000	خصوم غير جارية الإقتراضات لدى مؤسسات القرض
1500000	مجموع الخصوم غير الجارية
40000 100000	خصوم جارية موردوا المخزونات و الخدمات مساهمات بنكية جارية
140000	مجموع الخصوم الجارية
9820000	المجموع العام للخصوم

3000000	الاراضي
4000000	البناءات
1800000	معدات النقل
70000	أثاث مكتب
8890000	مجموع الاصول غير الجارية
200000 60000 20000 600000 50000	الأصول الجارية مخزونات بضائع موردون مدينون الزبائن بنوك الحسابات الجارية الصندوق
930000	مجموع الأصول الجارية
9820000	المجموع العام للأصول

تبيين كيفية حساب نتيجة السنة المالية:

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم = 9820000

5000000 - (140000 + 1500000) = نتيجة السنة المالية "0.5 ن"

3180000 دج = نتيجة السنة المالية "0.25 ن"

بالتوفيق للجميع.