

الجزء الأول: 10 نقاط

اليك بعض الارصدة الافتتاحية لمؤسسة عموري بتاريخ 2018/11/01

م	ح/512 بنوك ح جارية	د	م	ح/53 الصندوق	د	م	ح/40 الموردون	د
	3500000			2500000			1000000	

وخلال شهر نوفمبر قامت مؤسسة عموري بالعمليات التالية.

- 11/02: اقتناء معدات نقل - شاحنة - قيمتها 650000 دج على الحساب/فاتورة 66.
- 11/08: سددت المؤسسة نصف مبلغ الفاتورة رقم 66 المحررة بتاريخ 11/02 بشيك بنكي رقم 1108.
- 11/11: استلام فاتورة رقم 13 بقيمة 40000 دج المتعلقة بتأمين ممتلكات وسددت نقدا وصل رقم 11.
- 11/20: اقتراض المؤسسة مبلغ 60000 دج من بنك التنمية المحلية. تم صبه في حسابها البنكي. اشعار رقم 20.
- 11/25: اقتناء براءة اختراع بقيمة 50000 دج النصف نقدا والباقي على الحساب فاتورة رقم 25.
- 11/28: استلمت فاتورة رقم 12 مرتبطة بأعباء الصيانة والإصلاح واجبة الدفع بقيمة 60000 دج لم تسدد بعد.
- 11/30 : سددت المؤسسة نصف مبلغ الفاتورة رقم 12 بشيك بنكي رقم 30.

المطلوب

- 1- حدد مصدر واستخدام كل تدفق اقتصادي ؟
- 2- سجل العمليات السابقة بحسابات الصندوق والبنك و الموردون فقط مع الترصيذ

الجزء الثاني: 10 نقاط

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة السلام بتاريخ 2015/01/02 تحصلت على المعلومات التالية

أراضي: 700000 دج	موردو المخزونات والخدمات: 70000 دج
بناءات: 400000 دج	مساهمات بنكية جارية: 30000 دج
معدات وأدوات صناعية: 300000 دج	منتجات مصنعة: 200000 دج
موردون مدينون: 50000 دج	اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 800000 دج
معلومات إضافية:	
الزبائن=الصندوق	

الأصول الجارية = الخصوم غير الجارية

رؤوس الأموال الخاصة خمسها يمثل احتياطات والباقي راس المال

المطلوب : أنجز الميزانية الافتتاحية في 2015/01/02 محدد المبالغ المجهولة للحسابات المعنية

التمرين 01: (10 ن)

من دفاتر شركة " البهجة " التجارية بتاريخ 2016/09/01 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

م	مخزونات البضائع د	م	الصندوق	د	م	البنك	د
	35000		120000			180000	

09/02: اشترت بضائع ب 25000 دج من المورد عبد الله بوصل نقدي رقم 158 وفاتورة رقم FA/02.

09/03: سددت مصاريف التأمين شاحنة لمدة 6 أشهر ب 12000 بشيك بنكي رقم 159.

09/04 : باعت بضائع ب 80000 دج لمحلات هاشم فاتورة رقم SE/40 قبضت 30000 دج نقدا والباقي بشيك بنكي .

09/06 قامت بتحويل مبلغ 8000 دج من الحساب الجاري البنكي الى الصندوق .

09/10 اقتنت جهاز حاسوب من مؤسسة شفة للإعلام الألي ب 52000 دج سددت 35000 دج نقدا والباقي بعد 30 يوما .

09/15: سددت اجور عمالها البالغة 48000 نقدا .

09/27 تحصلت المؤسسة على قرض من البنك الوطني الجزائري بقيمة 200000 دج

المطلوب :

1- حدد مصدر واستخدام كل تدفق اقتصادي ؟

2- سجل العمليات المتعلقة بحساب المخزونات البضائع والصندوق والبنك فقط .

التمرين 2: (10 ن)

بدأت مؤسسة " الونشريس " التجارية نشاطها بتاريخ 2014/01/02 بالعناصر التالية :

الزبائن : 90000 دج

تجهيزات مكتب؟

معدات نقل.....؟

مخزونات البضائع : 640000 دج

بناءات: 800000 دج

رأس المال :؟ دج

الصندوق : 20000 دج .

بنوك وحسابات الجارية : 30000 دج ..

موردو المخزونات والخدمات : 70000 دج

معلومات اضافية :

- معدات النقل = 0.8 اثاث مكتب

- معدات النقل = 2.5% رأس المال

- مجموع الخصوم = 1670000 دج

المطلوب :

1- حدد مبلغ معدات النقل واثاث مكتب ورأس المال ؟

2- اعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2014/01/02