

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:

1. حسابات الميزانية هي:	
حسابات ذات الأرصدة المدينة و الأرصدة الدائنة	حسابات الاستخدامات النهائية و المصادر الخارجية
حسابات الاستخدامات الوسيطة و المصادر الخارجية	جميع الإجابات السابقة
2. حسابات التسيير هي:	
حسابات الصنف 6 و الصنف 7	حسابات الاستخدامات النهائية و المصادر الداخلية
حسابات المستعملة لإعداد حساب النتائج	جميع الإجابات السابقة
3. مبدأ الحيطة هو:	
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
4. مبدأ التكلفة التاريخية هو:	
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
5. حسابات المصادر الداخلية هي:	
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
6. حسابات الاستخدامات الوسيطة هي:	
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
7. حسابات المصادر الخارجية هي:	
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
8. حسابات الاستخدامات النهائية هي:	
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 ب ٢٢٠٠٠٠ دج.
- في 11/02 الحصول على قرض من بنك التنمية ب 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 ٢٢٢.٠٠٠ 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 سيرا.
2. إذا علمت أنا رصيد البنك في نهاية الشهر هو 162.500، استخرج رصيد البنك في بداية شهر نوفمبر.

الجزء الثالث: الميزانية والنتيجة

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	٢٢٢.٠٠٠	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	٢٢٢.٠٠٠
32	مخزونات التموينات الأخرى	30.000	218	معدات نقل	٢٢٢.٠٠٠
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 مهاملة

بالتوقيع

الرقم:

الإسم و اللقب:

الجزء الثاني: التسجيل المحاسبي للتدفقات – الحساب –

العملية 11/02 :01

م	د
ح/.....	

م	د
ح/.....	

العملية 11/03 :02

م	د
ح/.....	

م	د
ح/.....	

م	د
ح/.....	

العملية 11/05 :03

م	د
ح/.....	

م	د
ح/.....	

العملية 11/07 :04

م	د
ح/.....	

م	د
ح/.....	

العملية 11/11 :05

م	د
ح/.....	

م	د
ح/.....	

م	د
ح/.....	

العملية 11/15 :06

م	د
ح/.....	

م	د
ح/.....	

م	د
...../ح	/ح

م	د
...../ح	/ح

تحديد رصيد البنك في بداية المدة

م	د
...../ح	/ح

الجزء الثالث: الميزانية و النتيجة

المبالغ		المبالغ	
.....			
.....			
.....			
			

تبرير العمليات الضرورية

.....*	*
.....*	*
.....*	*
.....*	*
.....*	*