

إختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

التمرين: بتاريخ 2017/01/02 بدأت مؤسسة " ضياء الدين " نشاطها التجاري برأسمال يقدر بـ 100 000 دج، وقرض بنكي قيمته 60 000 دج. وضعت 90% من مبلغ رأسمال في حسابها البنكي واستعملته في نفس اليوم في شراء التثبيات التالية:

▪ معدات النقل بـ 60 000 دج.

▪ تجهيزات مكتب بـ 30 000 دج. والمبلغ الباقي وضعته في حساب الصندوق.

أما المبلغ المقترض فقد وضعته كله في حسابها لدى البنك، وبعد 3 أيام حولت ثلثه ($\frac{1}{3}$) إلى الصندوق و ح ج ب. وخلال شهر جانفي من نفس السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1. إشتريت بضاعة بـ 10 000 دج سددت نصف المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب.

2. سحبت مبلغ 8 000 دج من الصندوق لشراء لوازم مكتب (أقلام، أوراق ..).

3. باعت بضاعة بـ 9 000 دج، قبضت 30% من المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب.

4. سددت بشيك بريدي خمس ($\frac{1}{5}$) ديونها.

5. إشتريت سيارة بقيمة 28 000 دج على الحساب.

6. سددت 20% من القرض بشيك بنكي.

7. قبضت المبلغ المستحق على الزبائن بشيك بنكي.

8. قامت بتحرير شيكات بنكية من أجل تسديد أجور عمالها المقدرة بـ 11 000 دج، وكذا تسديد كل ديونها

القصيرة الآجل، حيث قامت بتحويل المبالغ الناقصة من حساباتها المالية إلى الحساب البنكي.

المطلوب:

1. قدم الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/01/02 مع استخراج قيمة المبلغ المقترض.

2. سجل العمليات السابقة في حساباتها الخاصة.

3. استخراج قيمة المبلغ المحول من البنك إلى الصندوق و ح ج ب. علما أن رصيد البنك في نهاية الشهر

6 000 دج، و رصيد ح ج ب 00 دج (مرصد)، وصيد الصندوق 4 000 دج. ومجموع مبالغ الصندوق

في نهاية الشهر هو 25 000 دج.