

السلسلة رقم 03 في المحاسبة المالية (1)

التمرين الأول: أسس ثلاثة أشخاص شركة بتاريخ n/01/01 برأسمال قدره 8 000 000 و اقترضوا من البنك 500 000 ولكي تمارس الشركة نشاطها قاموا بشراء ما يلي:

معدات نقل 1 000 000 ، معدات مكتب 500 000 ، مباني 2 000 000 ، أراضي 1 000 000 ، تجهيزات إعلام آلي 400 000 ، بنك 2 500 000 ، صندوق 1 100 000. وخلال شهر جانفي قامت بالعمليات التالية:

- في 01/02: اشترت سيارة سياحية بـ 1000.000 سددت نصفه بشيك بنكي، والرّبع نقداً ، والباقي على الحساب؛

- في 01/03 اقترضت من البنك مبلغ 1000.000 وضعت نصفه في حسابها لدى الخزينة العمومية ، والباقي في حسابها البنكي؛

- في 01/04 اشترت مواد أولية ولوازم بمبلغ 200.000 وسددت نصف المبلغ عن طريق الخزينة العمومية والباقي نقداً ؛

- في 01/10 حولت كل ما في الصندوق إلى الحساب البنكي.

- في 01/15 اشترت تجهيزات إعلام آلي بـ 600 000 وأثاث مكتب بـ 400 000 وسددت نصف المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب؛

- في 01/20 سددت ديون الموردين بشيك بنكي؛

- في 01/25 سددت كل القروض البنكية بكل ما هو موجود في حسابها لدى الخزينة العمومية والباقي عن طريق حسابها البنكي؛

في 01/30 سددت مصاريف إشهار بمبلغ 100 000 بشيك بنكي؛

المطلوب: 1- تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية 2- إعداد دفتر الأستاذ 3- إعداد ميزان المراجعة

التمرين الثاني:

I - أجب بـ: "نعم" أو "لا"

- 1- مجموع المصادر في المؤسسة يوضع في أصول الميزانية، 2- ديون العملاء توضع في أصول الميزانية، 3- ديون الموردين توضع في خصوم الميزانية، 4- القروض توضع في خصوم الميزانية، 5- معدات النقل من الأصول المتداولة (الجارية).

II- حدد الإجابة الصحيحة:

1- مخزون البضاعة عنصر من عناصر: (أ- الخصوم ، ب- التثبيات (الأصول غير التجارية) ، ج- الأصول المتداولة (الجارية) ، د- أخرى)

2- المحل التجاري عنصر من عناصر: (أ- الأصول المتداولة (الجارية) ، ب- الأموال خاصة ، ج- الديون ، د- أخرى)

3- الخسارة عنصر من عناصر: (أ- الديون ، ب- الأموال الخاصة ، ج- الأصول المتداولة ، د- أخرى)

التمرين الثالث: في N /01/01 قام السيد "X" بفتح تجارة لبيع المواد الغذائية انطلاقا من العناصر التالية: تثبيات عينية مختلفة: 845000 ، مخزون بضاعة: 142000 ، فتح حساب بنكي ببنك الفلاحة والتنمية الريفية "BADR" بمبلغ 33000 .

و تتكون مصادر تمويل هذا المشروع من مساهمة شخصية ب: 800.000 والباقي بواسطة قرض من بنك الفلاحة والتنمية الريفية

في N /12/31 بعد سنة من النشاط أصبحت مختلف العناصر كما يلي: التثبيات العينية لم تتغير ، مخزون البضاعة 189000 ، ديون على العملاء 82000 ، أموال بالبنك 47000 ، أموال بالصندوق 4000 ، القروض بعد تسديد جزء منها أصبحت 180000 ، ديون الموردين 114000 .

المطلوب: تحديد مبلغ القرض في N /01/01 ، إعداد الميزانية في N /01/01 ، إعداد الميزانية في N /12/31 .

التمرين الرابع: في N /01/01 أسس السيد "ع" مكتبة وورقة بمساهمة شخصية بمبلغ 1000.000 وقرض طويل الأجل من بنك التنمية المحلية "BDL" بمبلغ 300.000 لممارسة نشاطه قام بما يلي: إقتناء محل للنشاط التجاري ب 540000 وقام بتهيئته حيث بلغت تكلفة أشغال التهيئة 130.000 ، شراء معدات مكتب 68000 ، وأثاث 29000 ، وبضاعة 616000 سدد جزء منها والباقي على الحساب .

بعد كل العمليات التي قام بها خلال الدورة N أصبح رصيد حسابه البنكي 27000 في N /12/31 ووضع المكتب و الورقة " أصبحت كما يلي: قيمة التثبيات تدهورت بنسبة 5% بالنسبة للمباني و 10 % بالنسبة للتثبيات لأخرى ، مخزون البضاعة 789000 منها 442000 لم يتم تسديدها بعد ، ديون على العملاء 12500 ، سيولة بالبنك 21600 و بالصندوق 3200 .

المطلوب: 1- حدد مبلغ البضاعة الذي لم يسدد في N /01/01 ، 2- إعداد الميزانية في N /01/01 ، 3- إعداد الميزانية في N /12/31 وتحديد نتيجة الدورة.

التمرين الخامس: المعلومات التالية تخص ميزانية المؤسسة بتاريخ N /12/31 مختصرة في مكوناتها الأربعة الكبرى: مجموع الأصول 2100.000 ، التثبيات تساوي 40% من الأصول المتداولة ، الديون تساوي 80% من الأصول المتداولة ، الربح يساوي 20% من رأس المال .

المطلوب: 1- إعداد الميزانية ، 2- تحديد رأس المال والربح .