جامعة محمد خيضر بسكرة — السنة الجامعية: 2027/2026

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير — السنة أولى ليسانس جذع مشترك

# السلسلة رقم 02 في المحاسبة المالية (1)

## التمرين الأول:

تاسست شركة الرياض بتاريخ N/01/01 وكانت وضعيتها كما يلي:

معدات نقل 000 000 1، معدات مكتب 000 500، مباني 000 000 2، أراضي 000 000 1 ، تجهيزات إعلام آلي 000 400، مواد أولية ولوازم 000 500 1، منتجات تامة الصنع 000 800، بنك 000 500 1، صندوق 000 800، رأس المال 000 000 6، ديوان 000 500 2.

وخلال شهر جانفي قامت بالعمليات التالية:

- في 01/02: اشترت سيارة سياحية بـ 1000.000 سددت المبلغ بشيك بنكي؛
- في 01/03 اقترضت من البنك مبلغ 1000.000 وضعته في حسابها البنكي؛
- في 01/04 باعت منتجات تامة الصنع بمبلغ 200.000 وسدد الزبون ثمنها نقدا؛
- في 01/10 سددت كل ديونها بدخول شريك جديد (زيادة رأسمالها):
- في 01/15 حولت كل ما في الصندوق إلى الحساب البنكي.

## المطلوب:

1- أعد شرح العمليات الخاصة بشهر جانفي على شكل تدفقات موضحا: عناصر التدفق ونوعه.

2- فتح الحسابات وحساب أرصدتها.

## التمرين الثاني:

تنشط مؤسسة الجواهر في المجال الصناعي والتجاري ، وكانت أرصدة حساباتها في بداية الدورة المحاسبية n وكانت كما يلي:

معدات مكتب 300.000، أراضي 000 500 1 ، مباني 000 500 3، تثبيتات معنوية 200.000 ، صندوق 000 000 1، بنك 000 500 2، بضاعة 000 000 3، مواد ولوازم 000 000 2 ، عملاء 4000.000، رأسمال 000 000 15، ديون 000 000 3.

وخلال الدورة قامت بالعمليات التالية:

**1**- سدد العملاء نصف ديونهم نقدا.

**2**- سددت المؤسسة 10/1 الديون عن طريق البنك.

**3**- حولت نصف ما في الصندوق إلى الحساب البنكي.

**4**- سددت كل ديونها بـ 2/1 ما في الصندوق، 4/1 ما في البنك، والباقي عن طريق الزيادة في رأسمالها (دخول شركاء جدد).

**5**- سددت أجور العمال بـ 50.000 عن طريق البنك.

**6**- سددت أتعاب الموثق بـ 10.000 عن الصندوق.

## المطلوب:

**1**- فتح الحسابات وحساب أرصدتها.

**أساتذة المقياس**