السلسلة رقم 03 في المحاسبة المالية (1)

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

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

- في 01/02: اشترت سيارة سياحية بـ 1000.000 سددت نصفه بشيك بنكي،والربع نقدا ،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 وسدد ت نصف المبلغ عن طريق الخزينة العمومية والباقي نقدا ؛
- في 01/10 حولت كل ما في الصندوق إلى الحساب البنكي.
- في 01/15 اشترت تجهيزات إعلام آلي بـ 000 600 وأثاث مكتب بـ 000 400 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 000 100 بشيك بنكي؛

المطلوب: 1- تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية 2-إعداد دفتر الاستاذ 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- التثبيتات (الأصول غير التجارية) ،جـ- الأصول المتداولة (الجارية) ،د- أخرى)

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

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

التمرين الثالث: في N /01/01 قام السيد "X" بفتح تجارة لبيع المواد الغذائية انطلاقا من العناصر التالية:تثبيتات 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 بـ: 800.000 والباقي بواسطة قرض من بنك الفلاحة والتنمية الريفية

في N /12/31 بعد سنة من النشاط أصبحت مختلف العناصر كما يلي: التثبيتات 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 ووراقة 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 بـ 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 ووضعية المكتبة و الوراقة " أصبحت كما يلي: قيمة التثبيتات تدهورت بنسبة 05% بالنسبة للمباني و 10 % بالنسبة للتثبيتات 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 ،التثبيتات 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.