

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية : صالحى عبد القادر

السنة الدراسية 2019 / 2020

المستوى : السنة الثانية تسيير واقتصاد

المدة : ساعتان

الفرض الأول للثلاثي الأول في التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول (06 نقاط)

- قامت مؤسسة " القدس " بالعمليات التالية خلال شهر مارس 2015
- 2015/03/02 إشترت بضاعة من المورد حسين بمبلغ 120000 دج سددت بشيك بنكي رقم 501 .
- 2015/03/04 قدمت مبلغ 18000 دج نقدا تسديدا لأجور العمال لهذا الشهر .
- 2015/03/05 إقتنت معدات وأدوات من فؤاد بمبلغ 30000 دج سددت قيمتها بشيك بنكي رقم 502 .
- 2015/03/07 باعت بضاعة تكلفتها 160000 دج للزبون كمال بحوالة بريدية رقم 17 .
- 2015/03/12 قدمت خدمة نقل بمبلغ 60000 لمؤسسة " الفتح " نقدا .
- 2015/03/15 قام سعيد بصيانة وإصلاح إحدى الآلات التي أصابها عطب ودفعت له مقابل ذلك 15000 دج بشيك بنكي رقم 503

العمل المطلوب

• بين بمخططات مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها مؤسسة " القدس "

الجزء الثاني (06 نقاط)

- إليك حساب البنوك الحسابات الجارية الذي سجلت فيه مجموعة من العمليات التي سددت بشيكات بنكية خلال شهر جانفي 2010.

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2010/01/01	رصيد أول شهر	8500000	
2010/01/05	شراء بضاعة بشيك بنكي رقم 01254	540000	
2010/01/09	تسديد فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأول بشيك بنكي	180000	
2010/01/13	تحصيل حق من الزبون هشام بشيك بنكي رقم 59845		325000
2010/01/15	سحب مبلغ من صندوق المؤسسة ووضعه في البنك		540000
2010/01/19	بيع بضاعة فاتورة رقم 1252/04 بشيك بنكي رقم 4562		560000
2010/01/24	تسديد أجور العمال بشيك بنكي رقم 01256	350000	
2010/01/25	تسديد فاتورة الهاتف بشيك بنكي رقم 01257	145000	
2010/01/29	رصيد نهاية الشهر مدين		8290000
	المجموع	9715000	9715000

العمل المطلوب

- حدد التسجيل الصحيح من التسجيل الخاطئ للعمليات المدرجة في حساب البنوك الحسابات الجارية
- أعد تشكيل حساب البنوك الحسابات الجارية بشكل صحيح محددًا رصيده في 2010/01/29.

• اليك التدفقات الاقتصادية التالية لمؤسسة 'النصر'

- 1- اشترت مواد اولية ولوازم نقدا بقيمة 14000 دج
- 2- سددت أجور العمال بمبلغ 130000 دج بشيك بنكي رقم 1478
- 3- حولت مبلغ 70000 دج من البنك لتزويد الصندوق.
- 4- استلمت مبلغ 22000 دج من أحد الزبائن نقدا تسديدا لدينه.
- 5- اقتنت سيارة بمبلغ 600000 دج بشيك بنكي رقم 1479.

العمل المطلوب

• حدد مصدر واستخدام كل تدفق اقتصادي.

الجزء الثالث (08 نقاط)

• بتاريخ 2010/03/01 كانت أرصدة حسابات مؤسسة " الرياض " كما يلي :

- المخزونات من البضائع 200000 دج
 - الصندوق 800000 دج
 - البنك 900000 دج
 - معدات النقل 400000 دج
 - الزبائن 120000 دج
 - موردو المخزونات والخدمات 50000 دج
- قامت خلال نفس الشهر بالعمليات الآتية :

2010/03/03 دفعت فاتورة الهاتف بمبلغ 10000 دج نقدا.

2010/03/05 اشترت بضائع بقيمة 20000 دج سددت الربع نقدا الباقي بشيك بنكي. فاتورة رقم 32

2010/03/07 قامت بتحويل مبلغ 25000 دج من الصندوق الى البنك .

2010/03/11 سدد احد الزبائن مبلغ 15000 دج نقدا .

2010/03/14 باعت بضائع بـ 45000 دج نصفها بشيك والباقي على الحساب .

2010/03/18 دفعت لموردو المخزونات والخدمات مبلغ 5000 دج بشيك .

العمل المطلوب

• بعد فتح الحسابات بتاريخ 2010/03/01 سجل العمليات التي قامت بها المؤسسة في الحسابات الخاصة بها مع إجراء عملية الترسيد

إجعل من يراك يدعو لمن يراك

بالتوفيق

استاذ المادة : شرفاوي . ج