

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