



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية والتعليم الخاصة سليم

ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM

www.ets-salim.com 021 87 10 51 021 87 16 89 Hai Galloul - bordj el-bahri alger

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

ثانوي - ابتدائي - متوسط - ثانوي

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

نوفمبر 2017

المستوى: الثانية ثانوي (تسيير واقتصاد) 2ASGE

فرض في مادة التسيير المحاسبي والمالي للفصل الأول

التمرين الاول:(6 نقاط)

إليك حساب الصندوق التالي الذي سجلت فيه مجموعة من العمليات التي سددت نقدا خلال شهر اكتوبر للدورة : 2015

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2015/10/01	رصيد أول شهر	5800000	
2015/10/08	شراء بضاعة على الحساب وصل الادخال رقم 01756	450000	
2015/10/10	تسديد فاتورة الصيانة و الإصلاحات نقدا وصل نقدي رقم 0263	180000	
2015/10/15	سحب مبلغ من البنك و ضعه في صندوق المؤسسة	235000	
2015/10/18	قبض مبلغ من الزبون سليم بشيك بنكي رقم 05345	450000	
2015/10/21	بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم 1252/04 وصل نقدي رقم 052	650000	
2015/10/23	تسديد لاحد الموردين بشيك بنكي رقم 01256	350000	
2015/10/26	تسديد فاتورة الهاتف نقدا رقم 01253	415000	
2015/10/30	رصيد نهاية الشهر	5860000	
	المجموع	7195000	7195000

المطلوب:

- 1- حدد التسجيل الصحيح من التسجيل الخاطئ للعمليات المدرجة في حساب الصندوق.
- 2- أعد تشكيل حساب الصندوق بشكل صحيح محمدا رصيده في 2015/10/30.

التمرين الثاني:(14 نقطة)

قامت مؤسسة "مram التجارية" بالعمليات التالية المتعلقة بحسابي لبنك والصندوق خلال شهر اكتوبر 2015:  
في 2015/10/3 قامت بتحويل مبلغ 80000DA من الصندوق إلى حسابها البنكي.  
في 2015/10/5 دفع الزبون كمال ما عليه مبلغ 220000 DA نقدا.

الصفحة 2/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

في 2015/10/10 شراء بضاعة من المورد احمد بمبلغ 25000DA نصف تم تسديده بشيك بنكي والباقي على الحساب فاتورة رقم 086 شيك رقم 110.  
في 2015/10/12 تسديد أعباء الايجار بمبلغ 98000DA نقدا وصل نقدي رقم 04230.  
في 2015/10/15 تسديد ما عليها للمورد احمد نقدا وصل نقدي رقم 0538.  
في 2015/10/17 بيع بضاعة للزبون علي بمبلغ 22500DA تم تسديد مبلغ 20000 بشيك والباقي على الحساب فاتورة رقم 0531 شيك رقم 303.  
في 2015/10/29 سدد الزبون علي ما عليه نقدا وصل نقدي رقم 201.

### المطلوب:

- 1- تحديد المصدر و الاستخدام لكل تدفق عن طريق مخطط سهمي مع ابراز مبلغ التدفق.
- 2- سجل العمليات السابقة في حساب البنك و الصندوق محدا رصيدهما في 2015/10/31 علما بأن رصيدهم الأولي على التوالي 300000DA و 100000DA.

موفقــــــــــــــــون

الإجابة النموذجية

التمرين الاول:

1- تحديد السجل الصحيح من السجل الخاطئ للعمليات الموضحة في حساب الصندوق:

التسجيلات الخاطئة	
2015/10/08	2015/10/01
2015/10/10	
2015/10/15	
2015/10/18	
2015/10/21	
2015/10/23	
2015/10/26	
2015/10/30	

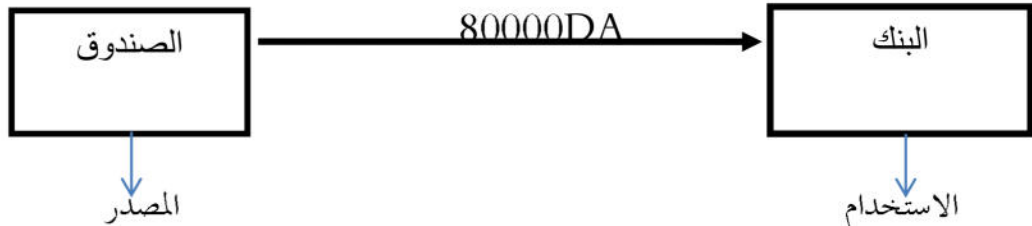
2- إعادة تشكيل حساب الصندوق بشكل صحيح:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2012/05/01	رصيد أول شهر	5800000	
2012/05/10	تسديد فاتورة الصيانة و الإصلاحات وصل نقدي رقم 0263		1800000
2012/05/15	سحب مبلغ من البنك و ضعه في صندوق	235000	
2012/05/21	المؤسسة		
2012/05/26	بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم 1252/04 وصل نقدي رقم 052	650000	415000
2012/05/29	تسديد فاتورة الهاتف نقدا رقم 01253		4470000
	رصيد نهاية الشهر		
	<b>المجموع</b>	<b>6685000</b>	<b>6685000</b>

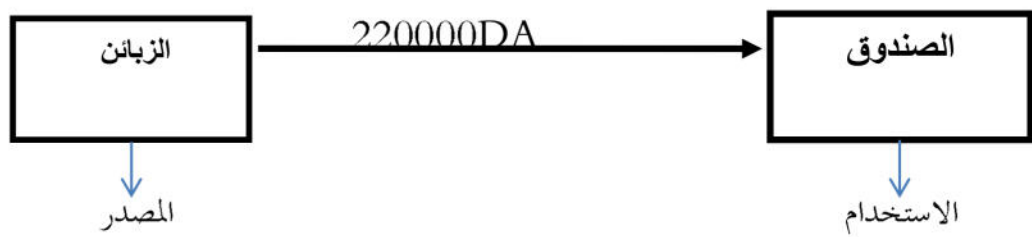
حي قعلول - برج البحري - الجزائر

التمرين الثاني: 14 (ن)

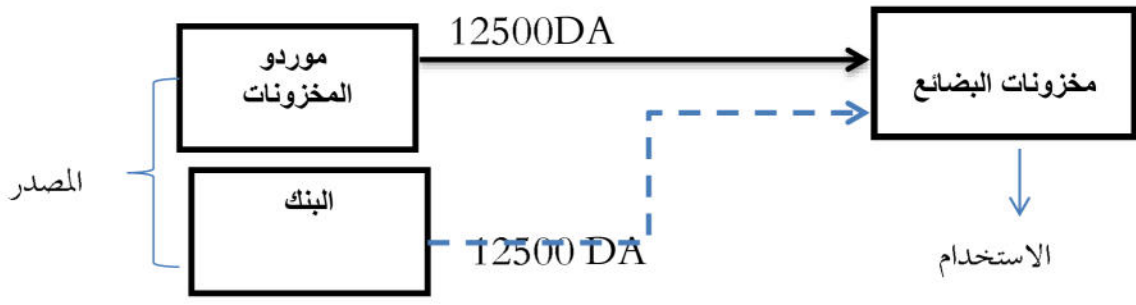
العملية 1:



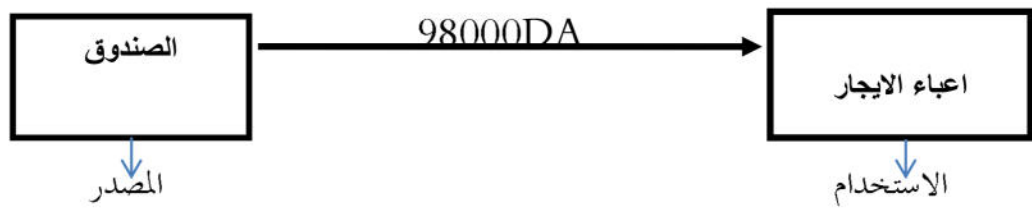
العملية 2:



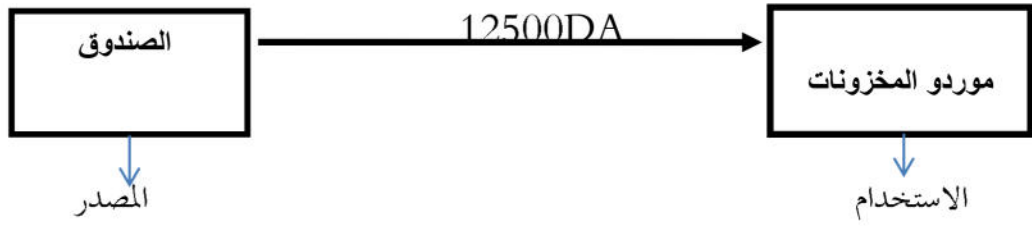
العملية 3:



العملية 4:

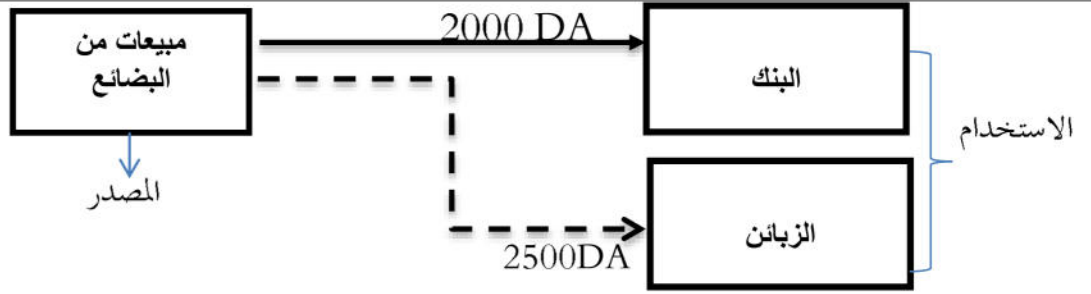


العملية 5:

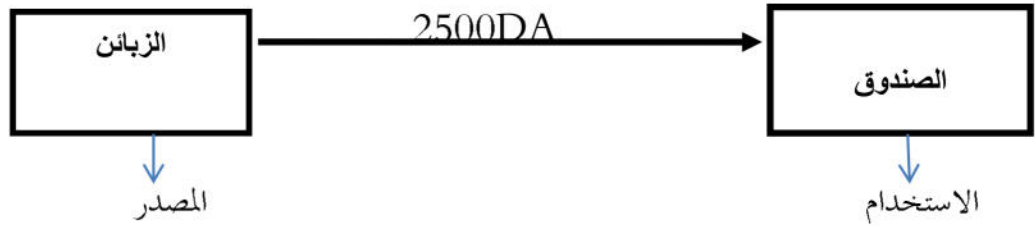


العملية 6:

حي قعلول - برج البحري - الجزائر



العملية 7:



حـ / البنك		م	د
12500	رصيد اول المدة: 300000		80000
رصيد مدين: 387500			20000
<b>400000</b>			<b>400000</b>

حـ / الصندوق		م	د
80000	رصيد اول مدة: 100000		220000
98000			2500
<b>12500</b>			
رصيد مدين: 132000			
<b>322500</b>			<b>322500</b>