

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 محدد 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 800000DA 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

سلم التقيط	الإجابة النموذجية																																				
	التمرين الاول:																																				
	1- تحدد الشغل الصحيح من الشغل الخاطئ للعمليات الموضحة حسب الصندوق:																																				
	<table><tr><td>التسجيلات الخاطئة</td><td></td></tr><tr><td>2015/10/08</td><td>2015/10/01</td></tr><tr><td>2015/10/10</td><td></td></tr><tr><td>2015/10/15</td><td></td></tr><tr><td>2015/10/18</td><td></td></tr><tr><td>2015/10/21</td><td></td></tr><tr><td>2015/10/23</td><td></td></tr><tr><td>2015/10/26</td><td></td></tr><tr><td>2015/10/30</td><td></td></tr></table>	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																			
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:																																				
	<table><tr><th>التاريخ</th><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr><tr><td>2012/05/01</td><td>رصيد أول شهر</td><td>5800000</td><td></td></tr><tr><td>2012/05/10</td><td>تسديد فاتورة الصيانة و الإصلاحات وصل نقدي رقم 0263</td><td></td><td>1800000</td></tr><tr><td>2012/05/15</td><td>سحب مبلغ من البنك و ضعه في صندوق المؤسسة</td><td>235000</td><td></td></tr><tr><td>2012/05/21</td><td>بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم 1252/04 وصل</td><td>650000</td><td></td></tr><tr><td>2012/05/26</td><td>نقدي رقم 052</td><td></td><td>415000</td></tr><tr><td>2012/05/29</td><td>تسديد فاتورة الهاتف نقدا رقم 01253</td><td></td><td>4470000</td></tr><tr><td></td><td>رصيد نهاية الشهر</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>المجموع</td><td>6685000</td><td>6685000</td></tr></table>	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 المؤسسة	235000		2012/05/21	بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم 1252/04 وصل	650000		2012/05/26	نقدي رقم 052		415000	2012/05/29	تسديد فاتورة الهاتف نقدا رقم 01253		4470000		رصيد نهاية الشهر				المجموع	6685000	6685000
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 المؤسسة	235000																																			
2012/05/21	بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم 1252/04 وصل	650000																																			
2012/05/26	نقدي رقم 052		415000																																		
2012/05/29	تسديد فاتورة الهاتف نقدا رقم 01253		4470000																																		
	رصيد نهاية الشهر																																				
	المجموع	6685000	6685000																																		

التمرين الثاني: 14 (ن)

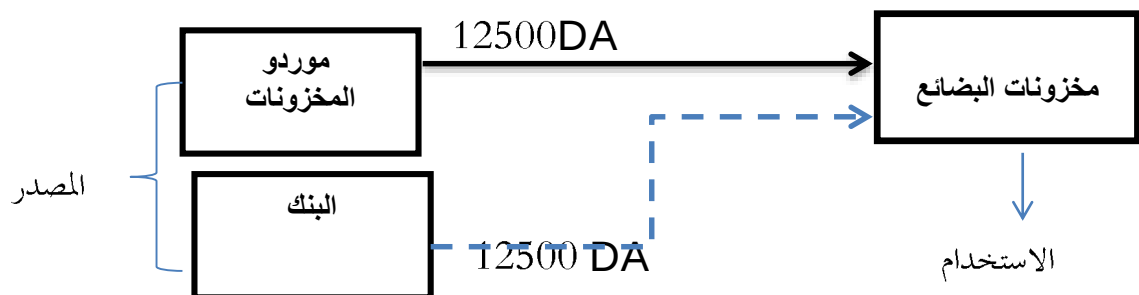
العملية 1:



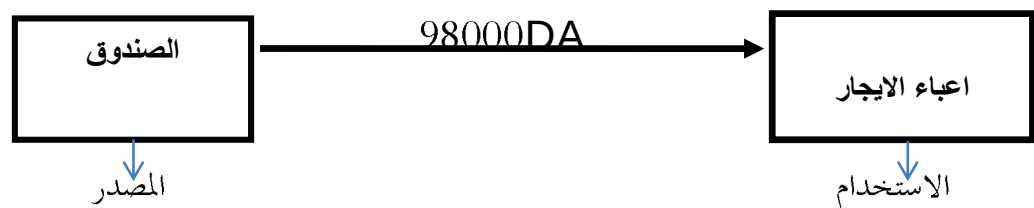
العملية 2:



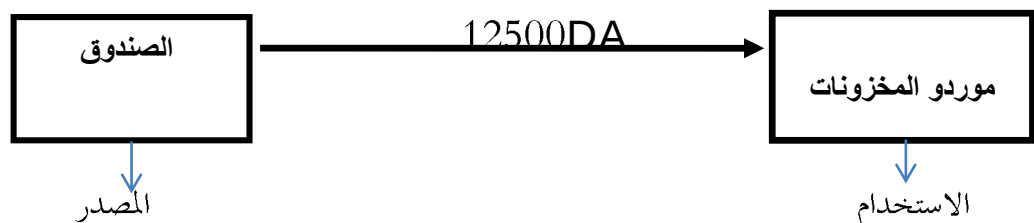
العملية 3:



العملية 4:

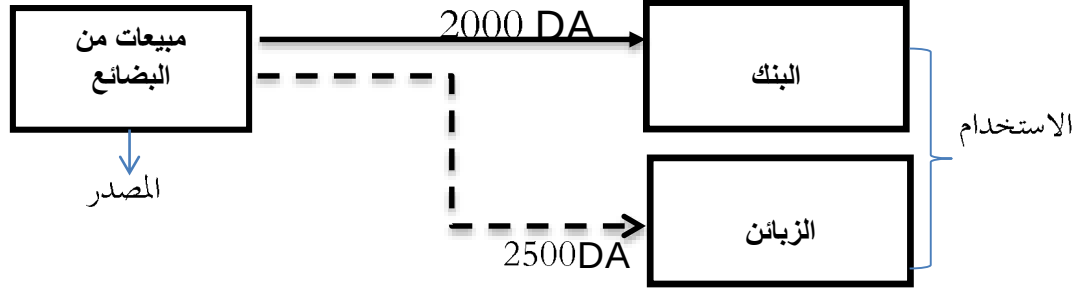


العملية 5:

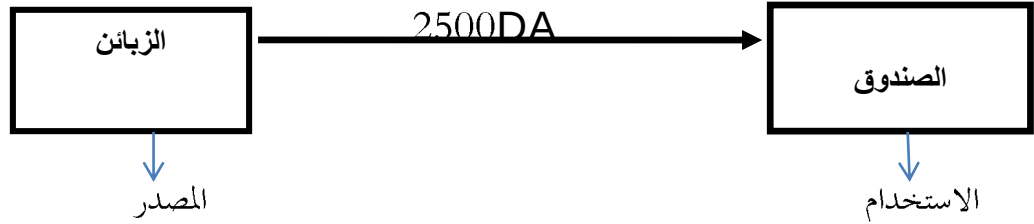


العملية 6 :

حي قعلول - برج البحري - الجزائر



العملية 7:



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

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