

ثانوية: العقيد لطفي.  
المستوى: سنة ثانية.

أستاذ المادة: قدور جبار.  
المدة: ساعة واحدة.

التاريخ: 2019/10/23

### الفرض الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي للفصل الأول

#### الجزء الأول: (06 ن)

الجدول التالي يمثل وظائف التسيير في المؤسسات الاقتصادية، والمطلوب وضع إشارة (x) في الخانة التي تراها مناسبة لذلك:

| وظائف التسيير                  | إتخاذ القرارات | التنظيم | الرقابة | النتبؤات |
|--------------------------------|----------------|---------|---------|----------|
| دراسة وضعية المؤسسة            |                |         |         |          |
| الإستثمار في التجهيزات الجديدة |                |         |         |          |
| التنسيق بين مختلف المصالح      |                |         |         |          |
| تشخيص المشاكل                  |                |         |         |          |
| مراجعة نوعية الإنتاج           |                |         |         |          |
| تحسين الأهداف المبرمجة         |                |         |         |          |

#### الجزء الثاني: (06 ن)

قامت مؤسسة الونشريس المتخصصة في صناعة الأثاث المنزلي خلال شهر جانفي 2018 بالعمليات التالية:

- 01/02: إشتريت من المورد حسين خشب فاتورة رقم DE/012 ب 14000 دج نقدا، وصل إدخال إلى المخزن رقم 75

- 01/07: باعت 25 طاولة للزبون أحمد ب 21700 دج على الحساب فاتورة رقم BN /110.

- 01/17: قبضت قيمة الطاولات المباعة بتاريخ 01/07 بوصل نقدي رقم 12598.

- 01/21: إشتريت لوازم مكتب على الحساب من المورد علالي ب 2300 دج فاتورة رقم DR/5 وصل إدخال إلى المخزن رقم BE/115.

- 01/27: قامت بتحويل مبلغ 4000 دج من الصندوق إلى الحساب الجاري البنكي.

- 01/31: سددت قيمة لوازم مكتب المشتراة في 01/21 بشيك بنكي رقم 148790.

**العمل المطلوب:** حلل العمليات المنجزة إلى مصدر وإستخدام وتوضيحها بمخطط سهمي مع إبراز مبلغ ونوع التدفق.

#### الجزء الثالث: (08 ن)

فيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة "زكار" التجارية خلال سبتمبر 2017:

- 09/01: بدأت المؤسسة أعمالها التجارية برأسمال قدره 1.000.000 دج أودع في البنك الوطني الجزائري بإسم المؤسسة.

- 09/02: سحبت مبلغ 200.000 دج من الحساب الجاري البنكي ووضعت في الصندوق.

- 09/03: إشتريت معدات من المورد رمضان ب 100.000 دج سددت 80 % بشيك بنكي رقم 217130

والباقي على الحساب.

إصنع النجاح من الإخفاقات. خيبة الأمل والفشل هما من الدرجات التي ترتقي عليها للنجاح

أستاذ المادة: قدور جبار.  
المدة: ساعة واحدة.

ثانوية: العقيد لطفي.  
المستوى: سنة ثانية.

- 09/05: إشتريت بضاعة من المورد حسان ب 120.000 دج بشيك بنكي رقم 217131 فاتورة رقم FA/017
- 09/08: باعت بضاعة ب 210.000 دج فاتورة رقم B/25 إلى مؤسسة بن رمضان قبضت مبلغ 140.000 دج بشيك بنكي رقم 474510 والباقي بعد 60 يوم.
- 09/19: سددت المؤسسة الدين المستحق عليها للمورد رمضان نقداً.
- 09/21: إشتريت مبنى ب 300.000 دج سددت النصف بشيك بنكي رقم 217132 والباقي بعد 40 يوم.
- 09/25: قبضت مبلغ 20.000 دج نقداً نظير نقل بضائع إلى مؤسسة النور.
- 09/30: سددت رواتب العاملين البالغة 56.000 دج نقداً.
- العمل المطلوب:** سجل العمليات التي قامت بها مؤسسة " زكار " التجارية في شهر سبتمبر 2017 في ح/البنك (512) و ح/الصندوق (53) فقط مع ترصيد الحسابين.

إصنع النجاح من الإخفاقات . خيبة الأمل والفشل هما من الدرجات التي ترتقي عليها للنجاح