

فرض الثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي و الماليالجزء الاول : اكمل العبارات التالية

- ✓ اذا كان مجموع المبالغ اكبر من مجموع المبالغ الدائنة فان الرصيد و يسجل في الجانب
- ✓ حسابات الاستخدامات الوسيطة تعبر ارصدها عن المؤسسة التي تستعملها في نشاطها مثل
- و تتميز هذه الحسابات بكونها
- ✓ المحاسبة المالية : هي عبارة عن نظام للمعلومات حيث يتم من خلالها
- و ثم
-

الجزء الثاني : قامت مؤسسة " الامل " التجارية بمجموعة من العمليات خلال شهر اكتوبر من سنة 2020 كما يلي

✗ في 10/01 : كانت ارصدة الحسابات كما يلي :

البنوك الحسابات الجارية = 85000 دج (ر. مدين) , موردو المخزونات و الخدمات = 18000 دج (ر. دائن)

✗ في 10/03 : بيع بضاعة بقيمة 90000 دج فاتورة رقم 12 قبضت النصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب

✗ في 10/05 : شراء بضاعة بقيمة 60000 دج فاتورة رقم 39 سددت ثلثي 3/2 بشيك بنكي و الباقي على الحساب

✗ في 10/12 : اقترضت مبلغ من القرض الشعبي الجزائري بقيمة 215000 دج ووضعت في حسابها البنكي

✗ في 10/15 : قبض مبلغ من الزبائن الخاص بالعملية (10/03) بشيك بنكي رقم 122

✗ في 10/18 : سددت لموردي المخزونات بشيك بنكي رقم 145 عملية (10/05)

✗ في 10/23 : شراء معدات نقل بقيمة 120000 دج بشيك بنكي رقم 167 .

✗ في 10/25 : شراء بضاعة بقيمة 32000 دج مع تأجيل الدفع .

✗ في 10/27 : سددت مصاريف العمال بقيمة 70000 دج بشيك بنكي رقم 188 .

المطلوب : 1/ حل كل عملية الى مصدر و استخدام

التاريخ	المصدر	استخدام

2/ سجل العمليات السابقة في حسابات البنوك الحسابات الجارية و موردي المخزونات و الخدمات فقط ثم استخرج رصيديهما في يوم 2020/10/27 .

الجزء الثالث : كلفتك مؤسسة بتسجيل هذه العمليات في ح/ الصندوق

التاريخ	العبرة	مدين	دائن
05/01	رصيد اول الشهر 25000 دج (ر.م)		
05/04	بيع بضاعة بقيمة 30000 دج نقدا		
05/10	تسديد مصاريف الصيانة بقيمة 2400 دج نقدا		
05/17	شراء مواد اولية بقيمة 10600 دج نقدا		
05/26	سحب مبلغ 12000 دج من الصندوق و وضعه في البنك		
05/28	قبض مبلغ 33000 دج من أحد الزبائن نقدا		
05/30	رصيد نهاية الشهر		
	المجموع		

الجزء الرابع : اكمل الحسابات التالية .

م	ح/ مورّدو المخزونات و خ	د
	30000	
	(رد) 5000	6000

م	ح/ الصندوق	د
		50000
	125000	40000
	15000	90000 (رم)

م	ح/ الزبائن	د
	20000	12000
		(رم)
	10000	
		60000