



نوفمبر 2022

المستوى: السنة الثانية تسيير و اقتصاد

المدة: 2 سا

فرض مادة التسيير المالي و المحاسبي

التمرين الأول:

إليك حساب الصندوق التالي الذي سجلت فيه مجموعة من العمليات التي سددت نقدا خلال شهر ماي للدورة 2022

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2022/05/01	رصيد أول شهر	5800000	
2022/05/08	شراء بضاعة فاتورة رقم 01756	450000	
2022/05/10	تسديد فاتورة الصيانة و إصلاحات وصل نقدي رقم 0263	180000	
2022/05/15	سحب مبلغ من البنك ووضعه في صندوق المؤسسة		235000
2022/05/18	قبض مبلغ من الزبون سليم وصل رقم 05345		450000
2022/05/21	بيع بضاعة فاتورة رقم 1252/04 وصل رقم 05612		650000
2022/05/23	تسديد أجور العمال بشيك بنكي رقم 01256	350000	
2022/05/26	تسديد فاتورة الهاتف رقم 01253	415000	
2022/05/29	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 2022/05/29

التمرين الثاني:

كانت ارصدة اول المدة لحسابات مؤسسة "الهدى" كمايلي:

البنك: 150000 دج، الصندوق: 100000 دج، الزبائن: 300000 دج

و خلال الفترة المعتبرة قامت بالعمليات التالية:

العملية (1): تحويل مبلغ 80000 دج من الصندوق إلى حسابها البنكي.

العملية (2): قبضت من عند احد الزبائن مبلغ 220000 دج نقدا.

العملية (3): اشترت بضاعة من المورد جمال بمبلغ 25000 دج على الحساب فاتورة رقم 086.

العملية (4): سددت ثمن شراء البضاعة للمورد جمال نقدا

العملية (5): سددت أجور المستخدمين بمبلغ 98000 دج نقدا وصل نقدي رقم 04230

العملية (6): باعت بضاعة بمبلغ 22500 دج على الحساب فاتورة رقم 0531.

العملية (7): قبضت مبلغ العملية السابقة بشيك بنكي

المطلوب: سجل العمليات السابقة في الحسابات الخاصة بها و استخراج ارصدها

التمرين الثالث:

أكمل الحسابات التالية مع تبين العمليات الحسابية:

م ح / البضاعة د		م ح / موردو المخزونات د		م ح / الزبائن د		م ح / الصندوق د	
.....	140000			150000	100000	230000	190000
180000 رم		420000	رد 660000		300000	50000	410000
				300000 رم		 ر..	
-----	420000	-----	-----	-----	-----	-----	-----

تذكر انك قادر
بالتوفيق أساتذة المادة

الإجابة النموذجية

التمرين الأول:

إليك حساب الصندوق التالي الذي سجلت فيه مجموعة من العمليات التي سددت نقدا خلال شهر ماي للدورة 2022

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2022/05/01	رصيد أول شهر	5800000	
2022/05/08	شراء بضاعة فاتورة رقم 01756		450000
2022/05/10	تسديد فاتورة الصيانة و إصلاحات وصل نقدي رقم 026		180000
2022/05/15	سحب مبلغ من البنك ووضعه في صندوق المؤسسة	235000	
2022/05/18	قبض مبلغ من الزبون سليم وصل رقم 05345	450000	
2022/05/21	بيع بضاعة فاتورة رقم 1252/04 وصل رقم 05612	650000	
2022/05/26	تسديد فاتورة الهاتف رقم 01253		415000
2022/05/29	رصيد نهاية الشهر		6090000 ر م
	المجموع	7135000	7135000

التمرين الثاني

م	ح/411	د	م	ح/512	د	م	ح/53	د
300000	220000		150000	80000		100000	25000	
	22500		22500	92500 ر م		80000	98000	
22500	80000 ر م					220000	277000 ر م	
322500	322500		172500	172500		400000	400000	
م	ح/401	د	م	ح/30	د	م	ح/631	د
25000	25000		25000	25000 ر م		98000	98000	
						ر م		
25000	25000		25000	25000		98000	98000	
م	ح/700	د						
22500 ر د	22500							
22500	22500							

الجزء الثالث

م / حـ / البضاعة د		م / حـ / موردو المخزونات د		م / حـ / الزبائن د		م / حـ / الصندوق د	
140000	240000		240000	100000	150000	190000	230000
رم 180000	280000	420000	رد 660000	300000	300000 رم	410000	50000
				50000	320000 رم		
420000	420000	660000	660000	450000	450000	600000	600000