najah213.com · نجاح 213

ثانوية زروقي الشيخ – تاوقريت
المستوى : 02 ت إ

الموسم الدراسي: 2019 / 2020
المـــــــــــــــــدة : ســـــــــــــاعة

الفرض المحروس الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

التمرين الأول

I. السند :

قدمت مؤسسة الخطوط الجوية الجزائرية قائمة تتضمن أسعار رحلاتها خلال شهر سبتمبر نحو فرنسا، كما سجلت خلال هذا الشهر مبيعات مرتفعة من خلال دفاترها .

المطلوب : بناء على السند و على ضوء ما درست أجب على مايلي :

1- ما نوع نشاط هذه المؤسسة ؟ و لماذا ؟

2- ماهي أنواع المعلومات المشار اليها في السند ؟ مع التعريف

II. حدد المبدأ المحاسبي المناسب للعبارات التالية مع التعريف

أ- الاعباء و المنتوجات يجب أن تلحق بدورة محاسبية

ب- التسبيقات الخاصة بالزبائن يجب ان تسجل منفصلة و لا يجب انقاصها من الحقوق على هؤلاء الزبائن

ت- الخسائر المحتملة يتم تسجيلها قبل وقوعها

التمرين الثاني

قامت مؤسسة تجارية " بالعمليات التالية :

-01 /06/ N باعت بضائع بمبلغ 250000 دج ، 80% بشيك بنكي و الباقي على الحساب .

- N/06/05 سددت قرض قيمته 100000 دج ، النصف بشيك بنكي و الباقي نقدا

- N/06/10 اقتنت أثاث بمبلغ 140000 دج ، 20% بشيك بنكي و الباقي على الحساب .

- N/06/15 سددت مصاريف الصيانة بمبلغ 40000 دج نقدا .

- N/06/20 تحصلت على مبلغ 90000 دج من الزبائن ، الثلث نقدا والباقي بشيك بنكي .

المطلوب

1- مثل بمخططات العمليات (01 /06/ N و N/06/05) مبينا طبيعة التدفق .

2- حلل العمليات الى مصدر و استخدام لدى المؤسسة و العملية 06/15 لدى الغير كذلك

3- سجل العمليات في حساب البتك مع الترصيد

4- أذكر الوثائق القانونية مع تصنيفها حسب نوع التدفق التي تثبت العملية 06/01 .

الحل

التمرين الأول

1- نوع النشاط : مؤسسة خدماتية لانها تقدم خدمة النقل بمقابل

2- أنواع المعلومات :

- معلومات اقتصادية : تتعلق بالمحيط الاقتصادي مثل الاسعار
- معلومات محاسبية : تتعلق بالوضعية المالية من خلال الدفاتر المحاسبية مثل المبيعات المسجلة

II. تحديد المبدأ المحاسبي مع التعريف

أ- مبدأ استقلالية الدورات : كل سنة مستقلة عن الاخرى من حيث النتيجة و الاعباء ...

ث- مبدأ عدم المقاصة : عدم المقاصة بين أي عنصر من الاصول او الخصوم

ج- مبدأ الحيطة : الخسائر المحتملة يتم تسجيلها قبل وقوعها أما الارباح حتى اقع فعلا

التمرين الثاني

-1تمثيل التدفقات :

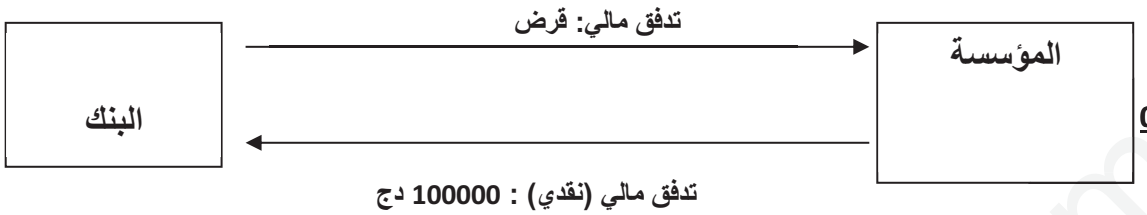
تدفق مالي (250000 دج)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

06/01



تدفق مالي (نقدي) : 100000 دج

2- تحليل العمليات الى مصدر و استخدام لدى المؤسسة

التاريخ	الاستخدام	المصدر
N /06/ 01	البنك 200000 و الزبائن 50000	مبيعات بضائع250000
N /06/ 05	قروض 100000	البنك 50000 و الصندوق 50000
N /06/ 10	أثاث 140000	البنك 28000 و الموردون 112000
N /06/ 15	مصاريف الصيانة 40000	الصندوق 40000
N /06/ 20	البنك 60000 و الصندوق 30000	الزبائن 90000

- العملية 06/15 لدى الغير :
  - الاستخدام : الصندوق 40000
  - المصدر : تقديم خدمات 40000

3- تسجيل العمليات في حساب البتك مع الترصيد

مدين	البنك	دائن
200000		50000
60000		28000
	182000 ر م	
26000		260000

4- الوثائق القانونية مع تصنيفها حسب نوع التدفق التي تثبت العملية 06/01 .

أ. وثائق إثبات التدفقات الحقيقية:



ب. وثائق إثبات التدفقات المالية:

- **الشيك البنكي**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com