

المدة : ساعة ونصف

الفرض الأول للفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين 01: (10 ن)

من دفاتر شركة " البهجة " التجارية بتاريخ 2016/09/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

م	مخزونات البضائع د	م	الصندوق	د	م	البنك	د
	35000		120000			180000	

وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر سبتمبر في شركة السلام التجارية :

09/01: اشترت بضائع ب 25000 دج من المورد عبد الله بوصل نقدي رقم 158 وفاتورة رقم FA/02.

09/02: سددت مصاريف التأمين شاحنة لمدة 6 أشهر ب 12000 بشيك بنكي رقم 159.

09/04: باعت بضائع ب 80000 دج لمحلات هاشم فاتورة رقم SE/40 قبضت 30000 دج نقدا

والباقي بشيك بنكي .

09/06 قامت بتحويل مبلغ 8000 دج من الحساب الجاري البنكي الى الصندوق .

09/10 اشترت جهاز حاسوب من مؤسسة شفة للإعلام الألي ب 52000 دج سددت 35000 دج نقدا

والباقي بعد 30 يوما .

09/10: قبضت من الزبون نور الدين مبلغ 14000 دج بشيك بنكي رقم 1459 تسديدا لثمن بضائع

اشترتها بتاريخ 2016 /09/16 .

09/15: سددت اجور عمالها البالغة 48000 نقدا .

09/26 خصم البنك من رصيد المؤسسة مبلغ 1500 دج والمتعلقة بالخدمات المصرفية .

المطلوب :

1- حدد مصدر واستخدام كل تدفق اقتصادي ؟

2- سجل العمليات المتعلقة بحساب المخزونات والبضائع والصندوق والبنك فقط .

التمرين 2: (10 ن)

بدأت مؤسسة " الونشريس " التجارية نشاطها بتاريخ 2014/01/02 بالعناصر التالية :

الزبائن : 90000 دج

مخزونات البضائع : 640000 دج

بنايات : 800000 دج

الصندوق : 20000 دج .

بنوك وحسابات الجارية : 30000 دج ..

موردو المخزونات والخدمات : 70000 دج

معلومات اضافية :

- معدات النقل = 0.8 اثاث مكتب

- معدات النقل = 2.5% رأس المال

- مجموع الخصوم = 1670000 دج

المطلوب :

1- حدد مبلغ معدات النقل واثاث مكتب ورأس المال ؟

2- اعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2014/01/02