

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 الاستخدام 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 : اقتترضت 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	مدین	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/ موردو 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