

الفرض المحروس الأول في مادة التسيير المحاسبي والماليالتمرين الأولI. 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 إليها 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- N/06/ باعت بضائع بمبلغ 250000 دج ، 80% بشيك بنكي و الباقي على الحساب .
- 05- N/06/ سددت قرض قيمته 100000 دج ، النصف بشيك بنكي و الباقي نقدا
- 10- N/06/ اقتنت أثاث بمبلغ 140000 دج ، 20% بشيك بنكي و الباقي على الحساب .
- 15- N/06/ سددت مصاريف الصيانة بمبلغ 40000 دج نقدا .
- 20- N/06/ تحصلت على مبلغ 90000 دج من الزبائن ، الثلث نقدا و الباقي بشيك بنكي .

المطلوب

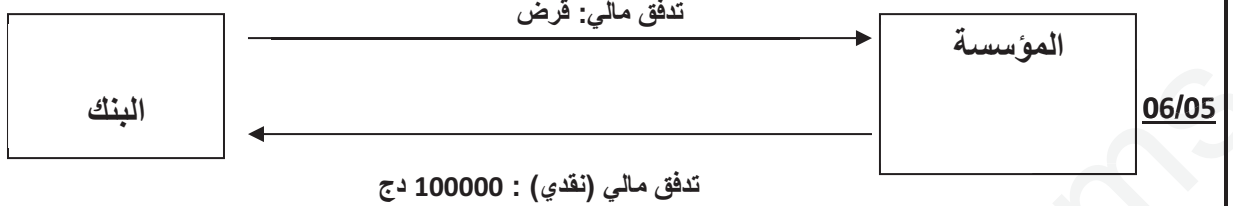
- 1- مثل بمخططات العمليات (N/06/01 و N/06/05) مبينا طبيعة التدفق .
- 2- حلل العمليات الى مصدر و استخدام لدى المؤسسة و العملية 06/15 لدى الغير كذلك
- 3- سجل العمليات في حساب البنك مع الترصيد
- 4- أذكر الوثائق القانونية مع تصنيفها حسب نوع التدفق التي تثبت العملية 06/01 .

الحلالتمرين 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

## 1- تمثيل التدفقات :



## 2- تحليل العمليات الى مصدر و استخدام لدى المؤسسة

| التاريخ   | الاستخدام                    | المصدر                        |
|-----------|------------------------------|-------------------------------|
| N /06/ 01 | البنك 200000 و الزبائن 50000 | مبيعات بضائع 250000           |
| 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 :

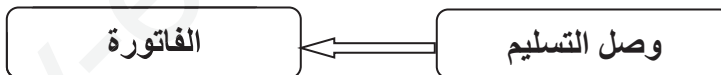
- الاستخدام : الصندوق 40000
- المصدر : تقديم خدمات 40000

## 3- تسجيل العمليات في حساب البنك مع الترسيد

| مدین   | البنك             | دائن |
|--------|-------------------|------|
| 200000 | 50000             |      |
| 60000  | 28000             |      |
|        | <b>182000 ر م</b> |      |
| 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