

الفرض الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: (08 نقاط): أجب على ما يلي

1. عرف المحاسبة المالية
2. اشرح مبدأ استقلالية الدورات.
3. بتاريخ N/07/01 كان الرصيد الأولي لحساب ( 401 ) موردوا المخزونات والخدمات دائنا بـ: 245000 دج. وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
  - بتاريخ N/07/02 شراء بضائع بمبلغ 65000 دج, سددت المؤسسة 25000 دج نقدا والباقي على الحساب فاتورة رقم 4/980
  - بتاريخ N/7/06 تسديد مبلغ 120000 دج لموردوا المخزونات والخدمات بشيك بنكي رقم 23/895
  - بتاريخ N/07/18 تلقي خدمات الصيانة من مؤسسة ميكانيك رضا قيمتها 45000 دج , التسديد بعد 10 أيام.
  - بتاريخ N/7/19 الحيازة على شاحنة لنقل مخزونها بقيمة 1500000 دج على الحساب.
  - بتاريخ N/7/20 شراء بضائع بمبلغ 12000 دج, سددت نقدا فاتورة رقم 23/988
  - بتاريخ N/7/21 قبض مبلغ من الزبون عثمان قيمته 85000 دج بشيك بنكي.
  - بتاريخ N/7/23 تسديد مبلغ 32000 دج لموردوا المخزونات والخدمات , 12000 دج نقدا والباقي بشيك رقم 2/456
  - بتاريخ N/7/25 تسديد قيمة الصيانة التي تلقتها من مؤسسة ميكانيك رضا بشيك بنكي.
  - بتاريخ N/7/29 باعت بضاعة على الحساب قيمتها 125000 دج للزبون عثمان.

المطلوب: سجل العمليات المتعلقة بالحساب ( 401 ) موردوا المخزونات والخدمات ثم حدد رصيده بتاريخ N/7/29 , ثم سجل العملية رقم 3 و 4 و 6 و 7 و 8 في الدفتر اليومي للمؤسسة.

الجزء الثاني: (06 نقاط): بتاريخ 2018/12/31 كانت وضعية حسابات مؤسسة القدس كما يلي:

204 برمجيات المعلوماتية : 500000 دج	101 رأس المال : 5000000 دج
601 مواد أولية مستهلكة : 1850000	701 المبيعات من المنتجات : 3125000
404 موردوا التثبيتات : 2400000 دج	408 الموردون - الفواتير التي لم تصل 80000 دج
31 مواد أولية ولوازم : 1250000 دج	401 موردوا المخزونات والخدمات : 400000 دج
411 زبائن : 650000 دج	218 معدات نقل : 3200000 دج
164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : 1500000 دج	512 البنك : 2000000 دج
53 الصندوق : 420000 دج	419 : زبائن دائنون : 120000 دج
106 احتياطات : 500000 دج	215 معدات صناعية : 2400000 دج
416 زبائن مشكوك فيهم 120000 دج	409 موردون مدينون 125000 دج

المطلوب:

1. صنف المؤسسة من معيار طبيعة النشاط مع التبرير
2. أنجز ميزانية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31

بالتوفيق للجميع