



نوفمبر 2025

المستوى الثانية تسيير و اقتصاد (2ASSG)

المدة : ساعة

فرض الفصل الأول لمادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين الأول: خلال الأسبوع الأول من شهر مارس 2025 قامت مؤسسة الاصيل بالعمليات لتالية:

03/01: اشترت المؤسسة مواد اولية بمبلغ 25000 دج على الحساب من المورد سامي.

03/05: اخرجت المواد الاولية من المخزن الى ورشة الانتاج قدرت قيمتها ب 20000 دج.

03/10: باعت المؤسسة منتجات تامت الصنع للزيون عماد بمبلغ 40000 دج نقدا.

03/23 : سددت للمورد سامي المبلغ المستحق عليها المقدرب 25000 دج بشيك بنكي.

03/27 : تلقت المؤسسة فاتورة لصيانة إحدى آلاتها بمبلغ 8000 دج من مؤسسة الجودة للصيانة ولقد سددت الفاتورة نقدا

المطلوب:

✓ بين بمخططات التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها مؤسسة الأصيل.

✓ حلل العمليات السابقة الى مصدر واستخدام.

التمرين الثاني: قامت مؤسسة الامير لصناعة الالبسة بالعمليات التالية خلال شهر اكتوبر 2024

10/02: اشترت المؤسسة من مؤسسة الكوثر قماش ب 30000 دج وسددته نقدا.

10/08 : سددت فاتورة الكهرباء والغاز 2300 دج بالشيك بنكي.

10/10 : سحبت المؤسسة مبلغ 40000 دج من حسابها البنكي ووضعتة في الصندوق.

10/12 : باعت المؤسسة البسة جاهزة للزيون احمد بمبلغ 35000 دج على الحساب .

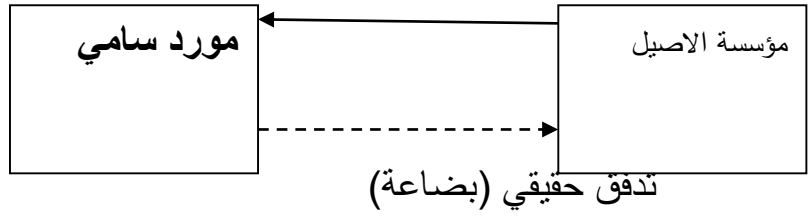
10/16: اقترضت مبلغ 60000 دج من البنك الوطني الجزائري ووضعتة في حسابها البنكي.

المطلوب :

✓ افتح الحسابات اللازمة وقم بترصيدها .

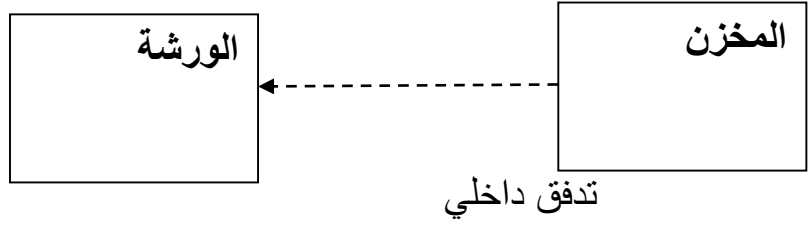
التصحيح النموذجي

تدفق مالي (20000 دج) الالتزام بالتسديد

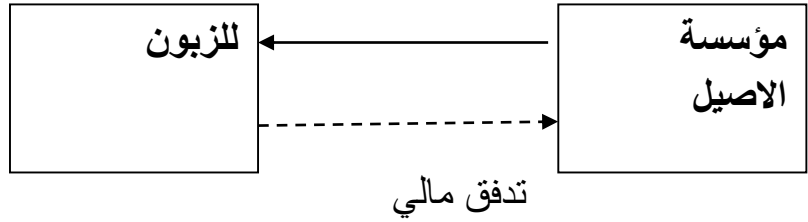


تدفق خارجي

تدفق حقيقي (بضاعة)

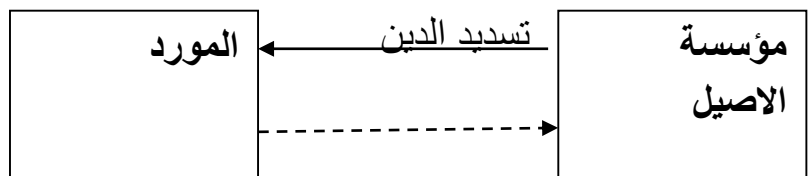


تدفق حقيقي (بضاعة)



تدفق خارجي

تدفق مالي



المصدر :موردو المخزونات
الاستخدام:المواد الاولية

المصدر :الورشة
الاستخدام:المخزن

المصدر :مبيعات البضائع
الاستخدام:الصندوق

المصدر :البنوك
الاستخدام:المورد

المصدر : الصندوق
الاستخدام:الصيانة