

وزارة التربية الوطنية
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

التاريخ : . . /11/2018

المدة: 02 ساعة.

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المستوى: السنة الثانية

الفرض المحروس الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الاول: 08 نقاط

اليك العمليات التي قامت بها المؤسسة عموري الصناعية خلال شهر نوفمبر 2018.

- 10/03: قامت المؤسسة بصيانة وإصلاح لآلة صناعية بقيمة 40000 دج على الحساب/فاتورة 66.
- 10/09: سددت المؤسسة نصف مبلغ الفاتورة رقم 66 المتعلقة بأعباء الصيانة بشيك بنكي رقم 27.
- 10/18: قبض مبلغ 30000 دج من احد الزبائن نقدا . وصل نقدي رقم 11.
- 10/21: حصول المؤسسة على قرض بنكي قيمته 60000 دج تم صبه في حسابها البنكي. اشعار رقم 65.
- 10/24: اقتناء برمجيات لتدعيم المحاسبة الالية بقيمة 80000 دج على الحساب فاتورة رقم 645.
- 10/25: استلمت فاتورة رقم 12 مرتبطة بضرائب ورسوم واجبة الدفع بقيمة 6000 دج لم تسدد بعد.
- 10/30: اقتناء اراضي بقيمة 900000 دج على الحساب فاتورة رقم 98.

المطلوب

- (1) سجل في دفتر اليومية التدفقات التي حدثت خلال الشهر لدى مؤسسة "عموري " .
- (2) بين انه تم احترام مبدأ القيد المزدوج .
- (3) رحل التسجيلات المحاسبية من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مع **عدم الترصيد**.

الجزء الثاني 04 نقاط:

اليك ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2017/12/31 -الملحق 01-

اسماء الحساب			
راس مال	-		-
براءات الاختراع	250000		
الاراضي		-	1000000
منشآت تقنية معدات		-	2500000
موردي المحزونات والخدمات		50000	-
بنوك حسابات جارية	1692000		3600000
الصندوق		2850000	4100000
مصاريف نقل العمال والبضائع	350000		
اقساط التأمين			8000

المطلوب: اكمال ميزان المراجعة بالملحق 01 ثم تبين كرقابي من مدى تطبيق القيد المزدوج من طرف محاسب المؤسسة.

الجزء الثالث: 08 نقاط: اليك ميزان المراجعة لإحدى المؤسسات بتاريخ 2017/12/31 والمطلوب منك كمحاسب اتمام حساب النتائج

بالملاحق 02 مع تبرير العمليات

الحسابية

الملاحق 02

البيان	السنة 2017
المبيعات والمنتجات الملحقة	2820000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون	200000
الإنتاج المثبت	12000
إعانات الاستغلال	—
إنتاج السنة المالية	3032000
المشتريات المستهلكة	674000
الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى	180500
استهلاكات السنة المالية	854500
.....	
الأعباء المستخدمين	480000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	71400
.....	
المنتجات العملية الأخرى	10000
الأعباء العملية الأخرى	15000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	357000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	43000
.....	
المنتجات المالية	35000
الأعباء المالية	? تحدد
.....	
.....	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23%	291433
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	0000
مجموع منتجات الأنشطة العادية	3120000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
.....	
عناصر غير عادية منتجات ح/77	0000
عناصر غير عادية أعباء ح/67	0000
.....	
.....	

الاستاد البشير علي

انتهى وفقكم الله

الصفحة 2 من 4

• الملحق 01 - الجزء الثاني ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2017/12/31

اسماء الحساب			
راس مال	7000000	-	
براءات الاختراع		250000	
الاراضي		-	1000000
منشات تقنية معدات		-	2500000
موردي المحزونات والخدمات		50000	-
بنوك حسابات جارية		1692000	
الصندوق		2850000	4100000
مصاريف نقل العمال والبضائع		350000	
اقساط التامين			8000

✓ التأكد من مدى تطبيق القيد المزدوج من طرف محاسب المؤسسة

البيان	السنة 2017
المبيعات والمنتجات الملحقة	2820000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون	200000
الإنتاج المثبت	12000
إعانات الاستغلال	-
إنتاج السنة المالية	3032000
المشتريات المستهلكة	674000
الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى	180500
استهلاكات السنة المالية	854500
.....	
الأعباء المستخدمين	480000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	71400
.....	
المنتجات العملية الأخرى	10000
الأعباء العملية الأخرى	15000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	357000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	43000
.....	
المنتجات المالية	35000
الأعباء المالية	
.....	
.....	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23%	291433
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	0000
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	3120000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
.....	
عناصر غير عادية منتوجات ح/77	0000
عناصر غير عادية أعباء ح/67	0000
.....	
.....	

وزارة التربية الوطنية
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد. س م بن علي

تاريخ التصحيح : 2018/11/.

الشعبة: التسيير والإقتصاد

التصحيح النموذجي للفرض الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقطيع

الجزء الاول 08 نقاط

التسجيل في دفتر اليومية القيد الافتتاحي وعمليات الشهر

حركة المبالغ		البيان	ارقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائنة	مدينة
40000	40000		401	615
	20000	— فاتورة اصلاح 66 —		401
20000		تسديد ديون المورددين بشيك بنكي	512	
30000	30000	قبض من الزبون /وصل نقدي 11	411	53
60000	60000		164	512
	80000	اقتراض من البنك		204
80000		اقتناء برمجيات على الحساب /فاتورة 645	404	
6000	6000		401	64
	900000	استلام فاتورة رقم 12 للضرائب		211
900000		اقتناء اراضي على الحساب	404	
1136000	1136000	المجموع		

(4) الترحيل الى الدفتر الكبير خلال سبتمبر 2018 لدى مؤسسة "القدس" مع عدم التصيد.

م / ح 512 بنوك حسابات جارية د		م / ح 53 الصندوق د		م / ح 404 موردو التثبيتات د	
60000	20000	30000		80000	
				900000	

م / ح 211 الاراضي د		م / ح 401 موردي المخزونات والخدمات د		م / ح 205 د	
900000		20000	40000	80000	
			6000		
م / ح 64 ضرائب ورسوم د					
60000					

م / ح 411 الزبائن د		م / ح 164 اقتراضات لدى مؤسسات القرض د		م / ح 615 د	
30000		60000		40000	

الجزء الثاني 04 نقاط

(5) اكمال اعداد ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2018/12/31

المبالغ		الارصدة		البيان
مدينة	دائنة	مدينة	دائنة	
	7000000		7000000	راس مال
250000				براءات الاختراع
1000000				الاراضي
2500000				منشآت تقنية معدات
	50000		50000	موردي المخزونات والخدمات
3600000	1908000		1692000	بنوك حسابات جارية
4100000	2850000		1250000	الصندوق
350000			350000	مصاريف نقل العمال والبضائع
8000			8000	اقساط التأمين
11808000	11808000	7050000	7050000	المجموع

التحقق وتأكد من تطبيق القيد المزدوج من خلال ميزان المراجعة

- مع حركة المبالغ المدينة = مع حركة المبالغ الدائنة = 1180800 دج... يدل على التسجيل الصحيح في دفتر اليومية .
- مع الارصدة المدينة = مع الارصدة الدائنة = 7050000 دج... يدل على الترحيل الصحيح من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير

البيان	السنة 2017
المبيعات والمنتجات الملحقة	2820000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون	200000
الإنتاج المثبت	12000
إعانات الاستغلال	—
إنتاج السنة المالية	3032000
المشتريات المستهلكة	674000
الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى	180500
استهلاكات السنة المالية	854500
القيمة المضافة للاستغلال	2177500
الأعباء المستخدمين	480000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	71400
اجمالي فائض الاستغلال	1626100
المنتوجات العملية الأخرى	10000
الأعباء العملية الأخرى	15000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	357000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	43000
النتيجة العملية	1307100
المنتوجات المالية	35000
الأعباء المالية	75000
النتيجة المالية	-40000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1267100
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23%	291433
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	0000
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	3120000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	2144333
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	975667
عناصر غير عادية منتوجات ح/77	0000
عناصر غير عادية أعباء ح/67	0000
النتيجة الغير عادية	00000
صافي نتيجة السنة المالية	975667

الجزء الثالث: 08 نقاط

اكمل ميزان المراجعة لإحدى

المؤسسات بتاريخ

2017/12/31

الاستاد البشير علي