

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية : صالحى عبد القادر

المستوى : السنة الثانية تسيير واقتصاد

السنة الدراسية 2020 / 2021

فرض الفصل الأول في التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعة ونصف

الجزء الأول (06 نقاط)

أراد المدير المالي لمؤسسة قرطبة إختبار مساعد محاسب بغرض توظيفه في قسم المحاسبة ، فقدم له مجموعة من المعلومات متعلقة بشهر نوفمبر N20

- رأس المال : 720000 دج
- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض: 95000 دج
- موردو المخزونات والخدمات: 184000 دج
- النتيجة: ؟

معلومات إضافية:

- ❖ الأصول غير الجارية تبلغ 600000 دج حيث أن معدات النقل ومعدات المكتب تمثل نسبة 20% و 10% على التوالي من الأصول غير الجارية، والباقي يوزع بين البنايات والأراضي ب 1/4 و 3/4 على التوالي.
- ❖ الأصول الجارية تبلغ 210000 دج حيث مخزونات البضائع تمثل مرتين حساب الزبائن، وحساب الزبائن يمثل ثلاث مرات حساب البنك. وحساب الصندوق يمثل 1/2 حساب البنك.

العمل المطلوب:

← إعداد ميزانية قرطبة بتاريخ 31 نوفمبر N20

الجزء الثاني (06 نقاط)

ظهرت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة النجاح التجارية في نهاية 2016 كما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
60	المشتريات المستهلكة	550000	
61	الخدمات الخارجية	200000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	50000	
63	أعباء المستخدمين	300000	
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	90000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	120000	
66	الأعباء المالية	70000	
68	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	60000	
70	المبيعات و المنتوجات الملحقة		1200000
74	إعانات الاستغلال		100000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى		50000
76	المنتوجات المالية		40000

العمل المطلوب:

← اعداد حساب النتائج

الجزء الثالث (08 نقاط)

اليك الارصدة الافتتاحية لمؤسسة عموري بتاريخ 2018/11/01

• البنوك الحسابات الجارية = 3500000 دج

• الصندوق = 2500000 دج

• موردو التثبيات = 1000000 دج

• البناءات = 500000 دج

• راس المال = 3500000 دج

• اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 2000000 دج

وخلال شهر نوفمبر قامت مؤسسة عموري بالعمليات التالية.

➤ 11/02: اقتناء معدات نقل -شاحنة- قيمتها 650000 دج على الحساب/فاتورة 66.

➤ 11/08: سددت المؤسسة نصف مبلغ الفاتورة رقم 66 المحررة بتاريخ 11/02 بشيك بنكي رقم 1108.

➤ 11/11: استلام فاتورة رقم 13 بقيمة 40000 دج المتعلقة بتأمين ممتلكات وسددت نقدا وصل رقم 11.

➤ 11/20: اقتراض المؤسسة مبلغ 60000 دج من بنك التنمية المحلية. تم صبه في حسابها البنكي. اشعار رقم 20.

➤ 11/25: اقتناء براءة اختراع بقيمة 50000 دج النصف نقدا والباقي على الحساب فاتورة رقم 25.

➤ 11/28: استلمت فاتورة رقم 12 مرتبطة بأعباء الصيانة والإصلاح واجبة الدفع بقيمة 60000 دج لم تسدد بعد.

➤ 11/30 : سددت المؤسسة نصف ديونها اتجاه موردي السلع والخدمات بشيك بنكي رقم 30.

العمل المطلوب

(1) سجل في دفتر اليومية العمليات التي قامت بها المؤسسة .

(2) رحل التسجيلات المحاسبية من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مع ارصدة اول المدة .

1. اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2016/12/31:

مبالغ صافية	الخصوم	ر/ح	مبالغ صافية	الأصول	ر/ح
720000 (189000)	رؤوس الأموال خاصة رأس مال الشركة نتيجة السنة المالية	101 12	315000 105000 120000 60000	أصول غير جارية الأراضي بنايات معدات النقل معدات المكتب	204 213 2182 2183
531000	مج رؤوس الأموال الخاصة		600000	مج أصول غير جارية	
95000	خصوم غير جارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	120000 60000 20000 10000	أصول جارية مخزونات البضائع الزبائن بنوك الحسابات الجارية صندوق	30 411 512 53
95000	مج الخصوم غير الجارية				
184000	خصوم جارية موردو المخزونات و الخدمات	401			
184000	مج الخصوم جارية		210000	مج الاصول جارية	
810000	المجموع العام للخصوم		810000	المجموع العام للأصول	

تبرير العمليات

- مج الأصول = مج ا غ ج + مج ا ج = 810000 دج
- نعم ان : مج الاصول = مج الخصوم = 810000 دج
- ومنه : مج رؤوس الاموال = مج الخصوم - مج خ غ ج - مج خ ج = 810000 - 95000 - 184000 = 531000 دج
- النتيجة = مج رؤوس الاموال - رأس المال = 531000 - 720000 = 189000 دج -
- معدات النقل = 0.2 مج ا غ ج = 0.2 * 600000 = 120000 دج
- معدات مكتب = 0.1 * 600000 = 60000 دج
- الباقي = 600000 - 120000 - 60000 = 420000 دج
- البناءات = $\frac{1}{4} * 420000 = 105000$ دج
- الراضي = $\frac{3}{4} * 420000 = 315000$ دج
- مج الاصول الجارية = ح / 30 + ح/411 + ح/512 + ح/53..... 1
- ح/30 = 2 زبائن = 6 بنك 2
- ح/411 = 3 البنك 3
- ح/53 = $\frac{1}{2}$ البنك 4
- 210000 = 6 بنك + 3 بنك + البنك + $\frac{1}{2}$ بنك = 10.5 بنك
- البنك = $210000 / 10.5 = 20000$ دج
- ح/30 = $20000 * 6 = 120000$ دج
- ح/411 = $20000 * 3 = 60000$ دج
- ح/53 = $20000 * \frac{1}{2} = 10000$ دج

الجزء الثاني

اعداد حساب النتائج بتاريخ 2016/12/31:

N	البيان
1200000	المبيعات والمنتجات الملحقة ح/70
_____	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72
_____	الإنتاج المثبت ح/73
100000	إعانات الاستغلال ح/74
1300000	1 - إنتاج السنة المالية
550000	المشتريات المستهلكة ح/60
250000	الخدمات الخارجية ح/61 + الاستهلاكات الأخرى ح/62
800000	2- استهلاكات السنة المالية

500000	3- القيمة المضافة للاستغلال
300000	أعباء المستخدمين ح/د/63
90000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/د/64
110000	4- إجمالي فائض الاستغلال
50000	المنتجات العملياتية الأخرى ح/د/75
120000	الأعباء العملياتية الأخرى ح/د/65
60000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/د/68
—	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/د/78
-20000	5- النتيجة العملياتية
40000	المنتجات المالية ح/د/76
70000	الأعباء المالية ح/د/66
-30000	6- النتيجة المالية
-50000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
—	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
-50000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية منتوجات ح/د/77
—	عناصر غير عادية أعباء ح/د/67
—	9- نتيجة غير العادية
-50000	10- صافي نتيجة السنة المالية

الجزء الثالث

التسجيل في دفتر اليومية القيد الافتتاحي وعمليات الشهر

حركة المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائنة	مدينة
650000	650000	- اقتناء معدات نقل فا/66-	404	218
325000	325000		512	404
40000	40000	تسديد ديون الموردين بشيك بنكي 1108	53	616
60000	60000	تسديد اعباء التأمين/وصل نقدي 11	164	512

25000 25000	50000	اقتراض من البنك	53 404	205
		اقتناء براءة اختراع على الحساب /فاتورة 25		
60000	60000		401	615
		استلام فاتورة رقم لأعباء الصيانة		
30000	30000		512	401
		تسديد نصف ديون بشيك 30		

1215000	1215000	المجموع
الترحيل الى الدفتر الكبير لدى مؤسسة "عموري" مع الترسيد.		

م ح / 512 بنوك حسابات جارية د		م ح/ 53 الصندوق د		م ح/ 404 موردو التثبيتات د	
3500000	325000	2500000	40000	325000	1000000
60000	30000	25000		رد 1350000	650000
رم 3205000		رم 2435000		25000	

م ح/ 101 راس المال د		م ح/ 164 اقتراضات لدى مؤسسات القرض د		م ح/ 213 البناءات د	
رد 3500000	3500000	رد 2060000	2000000	500000	رم 500000
			60000		

م ح / 205 براءات الاختراع د		م ح/ 218 معدات النقل د		م ح / 616 تامينات د	
50000	رم 50000	650000	رم 650000	40000	رم 4000
م ح / 615 صيانة واصلاح د		م ح / 401 موردي السلع والخدمات د			
60000	رم 60000	30000	60000		
		رد 30000			