

المستوى: الثانية ثانوي	تسيير واقتصاد (2ASGE)	ديسمبر 2014
اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة: 03 سا	00

التمرين الأول: (14,5 نقاط) يمنع منعاً باتاً استعمال الهاتف النقال وأي وثيقة محاسبية

مؤسسة " المعرفة "

مختصة في إنتاج الأجهزة الإلكترونية قدمت لك الملحقات الثلاث لإعداد مختلف الوثائق المحاسبية لشهر ماي 2014 .

الملحق (1) : مستخرج من مدونة الحسابات

215 المنشأة التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض
404 موردو التثبيتات	204 برمجيات المعلوماتية وماشائها
218 تثبيتات عينية أخرى – معدات نقل	31 المواد الأولية واللوازم
204 برمجيات الاعلام الالي	401 موردو المخزونات
	10 رأس المال

الملحق (2) : الأرصدة الأولية لشهر ماي 2014 الخاصة بعناصر الأصول والخصوم حسب طبيعتها

البنوك الحسابات الجارية: 990000 دج	برمجيات المعلوماتية : 200000 دج
الصندوق: 650000 دج	المواد الأولية واللوازم : 480000 دج
الزبائن: 180000 دج	راس المال : 2180000 دج
	موردو المخزونات والخدمات: 320000 دج

الملحق (3) : العمليات الخاصة بشهر ماي 2014 .

05/04 : شراء برمجيات معلوماتية بمبلغ 215000 دج بشيك بنكي رقم /0125 .

05/07: سحب مبلغ 370000 دج من حسابها البنكي ووضعه في صندوق المؤسسة.

05/10: شراء معدات وأدوات صناعية بقيمة : 570000 دج ، دفعت $\frac{1}{3}$ المبلغ بشيك بنكي رقم/0123 والباقي على الحساب.

- 05/15: قبضت شيك بنكي من الزبون كمال مبلغه : 180000 دج .
- 05/20: شراء شاحنة لنقل المنتجات بمبلغ : 670000 دج على الحساب .
- 05/24: تحصلت على قرض بنكي لشراء آلة جديدة قيمته : 480000 دج وتم إيداعه في حسابها البنكي .
- 05/27: دفعت للمورد رضوان مبلغ : 290000 دج نقدا تسديدا لقيمة بضاعة مشتراة .

المطلوب: بالاعتماد على الملحق (1) و (2) و (3) أنجز ما يلي:

- 1- تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة " المعرفة " .
- 2- ترحيل العمليات المسجلة في الدفتر اليومي إلى الحسابات في الدفتر الكبير وترصيدها.
- 3- إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 .
- 4- أنجز الميزانية الختامية لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 .

التمرين 2/ : (5,5 نقاط)

إليك أرصدة حسابات الأعباء والمنتجات لمؤسسة " المعرفة " في 2014/10/31

ر/ح	اسم الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
60	المشتريات المستهلكة	540000	
61	الخدمات الخارجية	370000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	65000	
63	أعباء المستخدمين	465000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	255000	
65	الأعباء العملية الأخرى	48000	
66	الأعباء المالية	73000	
67	عناصر غير عادية - أعباء	54500	
68	مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	368000	
70	المبيعات والمنتجات الملحقة		9000000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		230000
74	إعانات الاستغلال		80000
75	المنتجات العملية الأخرى		120000
76	المنتجات المالية		40000
77	عناصر غير عادية - منتجات		70000

المطلوب: - إعداد حساب النتائج لمؤسسة " المعرفة " في 2014/10/31

علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25 %.

ديسمبر 2014

المستوى: الثانية ثانوي تسيير واقتصاد (2ASGE)

المدة: 03 سا 00

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

التنقيط	الإجابة النموذجية				
	1- التمرين 1: تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة " المعرفة ":				
0.75	215000	215000	2014/05/04 برمجيات المعلوماتية و ماشاها البنوك الحسابات الجارية شيك بنكي رقم 0125	512	204
0.75	370000	370000	2014/05/07 الصندوق البنوك الحسابات الجارية سحب مبلغ من البنك	512	53
1	190000 380000	570000	2014/05/10 المنشأة التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية البنوك الحسابات الجارية موردو التثبيات شيك بنكي رقم 01235 والباقي على الحساب	512 404	215
0.75					

0.75		180000	180000	2014/05/15 البنوك الحسابات الجارية الزبائن تسديد الزبون بشيك بنكي	411	512
0.75		670000	670000	2014/05/20 تثبيتات عينية أخرى - معدات نقل موردو التثبيتات	404	218
0.75		480000	480000	2014/05/24 البنوك الحسابات الجارية الإقتراضات لدى مؤسسات القرض الحصول علة قرض بنكي	164	512
×0.25 4 = 1 ن		290000	290000	2014/05/27 موردو المخزونات و الخدمات الصندوق تسديد نقدا لموردي المخزونات	53	401

2- ترحيل العمليات المسجلة في الدفتر اليومي إلى الحسابات في الدفتر الكبير وترصيدها:

م ح / 31 د		م ح / 204 د	
480000		200000	-
480000 رم		215000	415000 رم
480000	480000	415000	415000
م ح / 10 د		م ح / 404 د	
2180000		380000	
2180000 رد		670000	1050000 رد
2180000	2180000	1050000	1050000

1.5	م ح / 53 د			
	180000		650000	
	-		370000	
	180000		1020000	
			730000 ر.م	
	م ح / 401 د			
	570000		290000	
	570000 ر.م		30000 ر.د	
	570000		320000	
	م ح / 218 د			
480000		670000		
		670000 ر.م		
480000		670000		
1	م ح / 411 د			
	180000		180000	
	-			
	180000		180000	
	م ح / 215 د			
	570000		290000	
	570000 ر.م		30000 ر.د	
	570000		320000	
	م ح / 512 د			
	215000		990000	
370000		180000		
190000		480000		
775000		1650000		
875000 ر.م				
1650000		1650000		
0.25				
×				
12				
=				
3				

0.25
×
12
=
3

3- ميزان المراجعة لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 :

ر/ح	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة
10	رأس المال	-	2180000	-	2180000
164	الافتراضات لدى مؤسسات القرض	-	480000	-	480000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	415000	-	415000	-
215	المنشأة التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	570000	-	570000	-
218	تثبيات عينية أخرى – معدات نقل	670000	-	670000	-
31	المواد الأولية و اللوازم	480000	-	480000	-
401	موردو المحزونات و الخدمات	290000	320000	-	30000
404	موردو التثبيات	-	1050000	-	1050000
411	الزبائن	180000	180000	-	-
512	بنوك الحسابات الجارية	1650000	775000	875000	-
53	الصندوق	1020000	290000	730000	-
	المجموع	5275000	5275000	3740000	3740000

0.25
×
6
=
1.5

0.25

4- إنجاز الميزانية الختامية لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 :

×
6
=
1.5

المبالغ الصافية للسنة 2014	الأصول
	الأصول غير الجارية
415000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها
570000	المنشأة التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية
670000	تثبيتات عينية أخرى – معدات نقل
1655000	مجموع الأصول غير الجارية
	الأصول الجارية
480000	مواد أولية ولوازم
875000	البنوك والحسابات الجارية
730000	الصندوق
2085000	مجموع الأصول الجارية
374000	المجموع العام للأصول

المبالغ الصافية للسنة 2014	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
2180000	رأس المال
2180000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>الخصوم</u>
	الخصوم غير الجارية
480000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
480000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
30000	موردو المخزونات والخدمات

1050000	موردو التثبيات
1560000	مجموع الخصوم الجارية
3740000	المجموع العام للخصوم

التمرين 2/ :

البيان	السنة 2014
المبيعات و المنتوجات الملحقه	9000000
الإنتاج الخزن أو المتنقص من المخزون	-
الإنتاج المثبت	230000
إعانات الاستغلال	80000
1. إنتاج السنة المالية	9310000
المشتريات المستهلكة	540000
الخدمات الخارجية	370000
الإستهلاكات الأخرى	65000
2. استهلاك السنة المالية	975000
3. القيمة المضافة للاستغلال	8335000
أعباء المستخدمين	465000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	255000
4. إجمالي فائض الاستغلال	7615000
المنتوجات العملية الأخرى	120000
الأعباء العملية الأخرى	48000
المخصصات للإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	368000
استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات	-
5. النتيجة العملية	7319000
المنتوجات المالية	40000
الأعباء المالية	73000
6. النتيجة المالية	(33000)

	7286000	0.5	7. النتيجة العادية قبل الضرائب
	1821500	0.5	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	-		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	-		مجموع منتوجات الأنشطة العادية
	-		مجموع أعباء الأنشطة العادية
	5464500	0.5	8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	70000		عناصر غير عادية - منتوجات
	54500		عناصر غير عادية - أعباء
	15500	0.5	9. النتيجة غير العادية
	5480000	0.5	10. صافي نتيجة السنة المالية

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = $1821500 = 0,25 \times 7286000$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $1821500 - 7286000$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 5464500 دج

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$5480000 = 15500 + 5464500$ دج .