

وزارة التربية الوطنية
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي

التاريخ : 2018/12/04

الشعبة: التسيير والإقتصاد

الاستاد: البشير علي

المستوى: السنة الثانية

المدة: 02 ساعة

الاختبار الاول لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الاول: 10 نقاط

اليك الارصدة الافتتاحية لمؤسسة عموري بتاريخ 2018/11/01

م ح / 512 بنوك حسابات جارية د	م ح / 53 الصندوق د	م ح / 404 موردو التثبيات د
3500000	2500000	1000000
م ح / 213 البناءات د	م ح / 101 راس المال د	م ح / 164 اقتراضات لدى مؤسسات القرض د
500000	3500000	2000000

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.

المطلوب

- 1) سجل في دفتر اليومية العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر نوفمبر -فقط- لدى مؤسسة "عموري".
- 2) بين انه تم احترام مبدأ القيد المزدوج.
- 3) رحل التسجيلات المحاسبية من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير في حساباتها الخاصة بها مع الرصيد الاولي مع الترخيد.
- 4) انجز ميزان المراجعة لمؤسسة عموري في نهاية الشهر بالأرصدة فقط. بالملحق -01-

الجزء الثاني 04 نقاط:

من حساب النتائج في نهاية الشهر لمؤسسة القدس استخرجنا ما يلي

المطلوب اتمام المجاهيل مع التبرير المفصل والمعادلات

النتيجة العادية قبل الضرائب	?
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23%	?
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	0000
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	?
مجموع أعباء الأنشطة العادية	2144333
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	975667

الجزء الثالث: 06 نقاط

بتاريخ 2018/12/04 حررت مؤسسة عموري فاتورة واجبة الدفع لبيع سلعتين رقم 04/18 لمؤسسة السريع. تتضمن المعطيات الواردة في الفاتورة .

المؤسسة- المورد - مؤسسة				
ش د م م 30000000 دج				
العنوان سيدي امحمد بن علي - غليزان -				
رقم السجل التجاري 00125R48				
رقم التعريف الجبائي A1254B12				
رقم الحساب البنكي 0006125345				
موجهة للزبون - - سيدي امحمد بن علي - غليزان - يوم / / .				
العنوان غليزان - المنطقة الصناعية سيدي خطاب -				
رقم السجل التجاري 25986444				
رقم التعريف الجبائي F124A234				
المرجع	التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
A22	الكراسي	100	1000	
B245	الطاوولات		2000	
المبلغ بـ بلغ الخام				
تخفيض 5%				
الصافي التجاري 01				
تنزيل 2%				
الصافي التجاري				
تخفيض تعجيل الدفع 4%				
المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم HT				
الرسم على القيمة المضافة TVA 19%				
المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم TTC				
159536.16				
أوقفت هذه الفاتورة عند المبلغ				
دج.				
الدفع بواسطة شيك بنكي وفوري.				
ختم وتوقيع				

المطلوب اتمام الفاتورة العادية بالملحق -02- مع تبرير العمليات في ورقة الاختبار.

الملحق 01

4- اعداد ميزان المراجعة لمؤسسة عموري بتاريخ 2018/11/30.

الملحق 02

..... المؤسسة - المورد مؤسسة

فاتورة رقم

ش د م م 30000000 دج

العنوان سيدي امحمد بن علي - غليزان -

رقم السجل التجاري 00125R48

رقم التعريف الجبائي A1254B12

رقم الحساب البنكي 0006125345

موجهة للزبون - - سيدي امحمد بن علي - غليزان - يوم / / 2018.

العنوان غليزان - المنطقة الصناعية سيدي خطاب-

رقم السجل التجاري 25986444

رقم التعريف الجبائي F124A234

المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	التعيين	المرجع
.....				
.....				
.....	المجموع بـ مبلغ الخام			
.....	تخفيض %5			
.....	الصافي التجاري 01			
.....	تنزيل %2			
.....	الصافي التجاري			
.....	تخفيض تعجيل الدفع %4			
.....	المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم HT			
.....	الرسم على القيمة المضافة TVA %19			
.....	المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم TTC			

..... اوقفت هذه الفاتورة عند المبلغ

..... د.ج.

الدفع بواسطة شيك بنكي وفوري.

..... ختم وتوقيع

وزارة التربية الوطنية
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س. م بن علي

تاريخ التصحيح : . . / 12 / 2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

التصحيح النموذجي للاختبار الاول لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التنقيط

الجزء الاول 10 نقاط

التسجيل في دفتر اليومية القيد الافتتاحي وعمليات الشهر

حركة المبالغ		البيان	ارقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائنة	مدينة
650000	650000	- اقتناء معدات نقل فا/66-	404	218
325000	325000	تسديد ديون الموردين بشيك بنكي 1108	512	404
40000	40000	تسديد اعباء التامين/وصل نقدي 11	53	616
60000	60000		164	512
50000	50000	اقتراض من البنك	53	205
25000	25000	اقتناء براءة اختراع على الحساب /فاتورة 25	404	
60000	60000	استلام فاتورة رقم لأعباء الصيانة	401	615
30000	30000	تسديد نصف ديون بشيك 30	512	401
1215000	1215000	المجموع		

2- تم احترام القيد المزدوج لان ما سجل في الجانب المدين = ما سجل في الجانب الدئن = 1215000 دج.

3- 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 رأس المال د		م ح/ 164 اقتراضات لدى مؤسسات القرض د		م ح/ 213 البناءات د	
رد 3500000	3500000	رد 2060000	2000000	500000	500000
			60000	رم 500000	
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			

4- اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة فقط لمؤسسة عموري بتاريخ 2018/11/31

الارصدة		البيان
دائنة	مدينة	
3500000		رأس مال
2060000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض
	50000	براءات الاختراع
	500000	البناءات
	650000	التثبيتات العينية الاخرى - معدات نقل -
30000		موردي المخزونات والخدمات
1350000		موردي التثبيتات
	3205000	بنوك حسابات جارية
	2435000	الصندوق
	60000	اعباء الصيانة واصلاح
	40000	اقساط التامين
6940000	6940000	المجموع

1267100	النتيجة العادية قبل الضرائب
291433	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23%
0000	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
3120000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2144333	مجموع أعباء الأنشطة العادية
975667	النتيجة الصافية للأنشطة العادية

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ (1-0.23)

$$0.77 \div 975667 =$$

$$1267100 \text{ da} =$$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0.23

$$0.23 \times 1267100 =$$

$$291433 \text{ da} =$$

مجموع منتوجات الأنشطة العادية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + مجموع اعباء الأنشطة العادية

$$214333 + 975667 =$$

$$3120000 \text{ da} =$$

الجزء الثالث: 06 نقاط

الصافي للدفع خارج الرسم = الصافي للدفع متضمن الرسم ÷ 1.19 = 159536.16 ÷ 0.19 = 134064 DA

الرسم على القيمة المضافة = الصافي للدفع خارج الرسم × 0.19 = 134064 × 0.19 = 25472.16 DA

الصافي للدفع خارج الرسم = الصافي التجاري - تخفيض تعجيل الدفع 4%

$$0.04 \times \text{الصافي التجاري} =$$

$$0.96 \text{ = الصافي التجاري} .$$

الصافي التجاري = الصافي للدفع خارج الرسم ÷ 0.96

$$139650 \text{ DA} = 0.96 \div 134064 =$$

التخفيض تعجيل الدفع = الصافي التجاري × 0.04

$$5586 \text{ DA} = 0.04 \times 139650 =$$

الصافي التجاري = الصافي التجاري 1 - تنزيل 2%

$$0.02 \times \text{الصافي التجاري 1} =$$

$$0.98 \text{ = الصافي التجاري 1}$$

الصافي التجاري 1 = الصافي التجاري ÷ 0.98

$$142500 \text{ DA} = 0.98 \div 139650 =$$

تنزيل 2% = الصافي التجاري 1 × 0.02

$$2850 \text{ DA} = 0.02 \times 142500 =$$

الصافي التجاري 1 = المبلغ الخام - تخفيض 5%

= المبلغ الخام - 0.05 المبلغ الخام = 0.95 المبلغ الخام

المبلغ الخام = الصافي التجاري $142500 \div 0.95 = 150000$ DA

تخفيض 5% = المبلغ الخام $0.05 \times$

7500 DA = 0.05×150000 =

كمية الطاولات = (المبلغ الخام - المبلغ الخام للكراسي) $\div$ سعر الكرسي الواحد = 25 كرسي

المؤسسة - المورد - مؤسسة عموري.

فاتورة رقم 04/18

ش د م م 30000000 دج

العنوان سيدي امحمد بن علي - غليزان -

رقم السجل التجاري 00125485

رقم التعريف الجبائي A1254B12

رقم الحساب البنكي 0006125345

موجهة للزبون - السريع - سيدي امحمد بن علي - غليزان - يوم 04 / 12 / 2018.
العنوان غليزان - المنطقة الصناعية سيدي خطاب -
رقم السجل التجاري 25986444
رقم التعريف الجبائي F124A234

المرجع	التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
A22	الكراسي	100	1000	100000
B245	الطاولات	25	2000	50000
			المبلغ الخام	150000
			تخفيض 5%	7500
			الصافي التجاري 01	142500
			تنزيل 2%	2850
			الصافي التجاري	139650
			تخفيض تعجيل الدفع 4%	5586
			المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم HT	134064
			الرسم على القيمة المضافة TVA 19%	25472.16
			المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم TTC	159536.16

اوقفت هذه الفاتورة عند المبلغ مائة وتسعة وخمسون الف وخمسة مائة وستة وثلاثون دج وستة عشر سنتيم .

الدفع بواسطة شيك بنكي وفوري. ختم وتوقيع المورد