

مديرية التربية لولاية

السنة الدراسية: 2020/2019

ثانوية:

المدة: ساعتين

المستوى: 2 تسيير واقتصاد

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (06 نقاط):

إليك ميزان المراجعة الخاص بمؤسسة " أسيل " بتاريخ 2018/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة
101	رأس المال				2000000
164	الاقتراضات لدى المؤسسات المالية		470000		
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	100000			
213	بنايات			800000	
215	معدات وأدوات صناعية	80000			
2182	معدات النقل	520000			
30	مخزونات البضائع		400000	100000	
31	مواد أولية ولوازم		450000		500000
401	موردو المخزونات والخدمات		800000		80000
404	موردو التثقيقات				
411	الزبائن		350000	200000	
512	البنوك الحسابات الجارية	800000		470000	
5170	الحساب الجاري البريدي	250000			
53	الصندوق		300000	700000	
60	المشتريات المستهلكة	850000			
62	خدمات خارجية	80000			
63	أعباء المستخدمين			200000	
64	ضرائب ورسوم			50000	
70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة				900000
76	منتجات مالية				500000
المجموع					

العمل المطلوب: بالاعتماد على ما درست:

1. أكمل ميزان المراجعة.
2. انطلقا من أرصدة ميزان المراجعة، أحسب النتيجة بطريقتين.

الجزء الثاني (06 نقاط):

إليك جزء من حساب النتائج الخاص بمؤسسة " الأصيل " بتاريخ 2018/12/31:

السنة 2018	البيان
84000	النتيجة العملياتية
34500	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
.....	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
22500	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 25%
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية

25500	عناصر غير عادية- منتجات
.....	عناصر غير عادية- أعباء
.....	النتيجة غير العادية
64500	صافي نتيجة السنة المالية

العمل المطلوب: أكمل حساب النتائج مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثالث (08 نقاط):

مؤسسة "النور" قدمت لك الملحقات التالية لإعداد مختلف الوثائق المحاسبية لشهر سبتمبر 2019:

الملحق (01): مستخرج من مدونة الحسابات:

101/ح رأس المال	164/ح اقتراضات لدى مؤسسات القرض	404/ح موردو التثبيات
213/ح بناءات	215/ح معدات و أدوات صناعية	218/ح تثبيات عينية أخرى
31/ح مواد أولية و لوازم	411/ح الزبائن	512/ح بنوك الحسابات الجارية
53/ح الصندوق	519/ح مساهمات بنكية جارية	607/ح المشتريات غير المخزنة

الملحق (02): القيد الافتتاحي بتاريخ 2019/01/02 المستخرج من دفتر اليومية للمؤسسة:

	2019/01/02.....		
213	بناءات	1000000	
215	المنشآت التقنية، معدات و أدوات صناعية	1100000	
31	مواد أولية و لوازم	750000	
411	الزبائن	450000	
512	بنوك الحسابات الجارية	950000	
53	الصندوق	600000	
101	رأس المال	3000000	
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000	
404	موردو التثبيات	500000	
519	مساهمات بنكية جارية	350000	
	(تسجيل القيد الافتتاحي)		

الملحق (03): العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر جانفي 2019:

- 01/07: شراء شاحنة بمبلغ 1200000 دج. سددت نصف المبلغ بشيك بنكي رقم 0126 و الباقي على الحساب.
- 01/13: سحبت نصف المبلغ الموجود في الصندوق و وضعته في حسابها البنكي. شيك رقم 0175.
- 01/17: سددت فاتورة الكهرباء و الغاز بمبلغ 10000 دج نقدا، وصل نقدي رقم 12/02.
- 01/22: سددت المؤسسة 20 % من ديونها اتجاه موردو التثبيات بشيك بنكي رقم 0195.
- 01/29: شراء 500 وحدة من البضاعة "x" بسعر وحدوي قدره 400 دج بحيث سددت خمس (1/5) من قيمتها بشيك بنكي رقم 0200 و الباقي على الحساب.

العمل المطلوب: بالاعتماد على الملحق (01) و (02) و (03) أنجز ما يلي:

1. تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة "النور".
2. ترحيل العمليات المحاسبية المسجلة في الدفتر اليومي إلى الدفتر الكبير مع حساب أرصدها.
3. انجاز الميزانية الختامية بتاريخ 2019/01/31 مع تحديد النتيجة.

مع تمنياتي لكم بالتوفيق و النجح

القسم:

اللقب:

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
2000000				رأس المال	101
		470000		الاقتراضات لدى المؤسسات المالية	164
			100000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	800000			بنايات	213
			80000	معدات وأدوات صناعية	215
			520000	معدات النقل	2182
	100000	400000		مخزونات البضائع	30
		450000	500000	مواد أولية ولوازم	31
500000		800000		موردو المخزونات والخدمات	401
80000				موردو التثقيقات	404
	200000	350000		الزبائن	411
	470000		800000	البنوك الحسابات الجارية	512
			250000	الحساب الجاري البريدي	5170
	700000	300000		الصندوق	53
			850000	المشتريات المستهلكة	60
			80000	خدمات خارجية	62
	200000			أعباء المستخدمين	63
	50000			ضرائب ورسوم	64
900000				المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة	70
500000				منتجات مالية	76
				المجموع	

الجزء الثاني: الميزانية الختامية لمؤسسة النور بتاريخ 2019/01/31:

[illegible]

ثانوية:	تصحيح الامتحان الأول للفصل الأول في مادة «التسيير المحاسبي و المالي»	الموسم الدراسي: 2020/ 2019
المستوى: 02 تسيير واقتصاد	«التسيير المحاسبي و المالي»	المدة: 02 ساعة

العلامة		عناصر الإجابة																																																																																																																																									
الجزء الأول:																																																																																																																																											
1. إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة الأسيل بتاريخ 2018/12/31:																																																																																																																																											
<table><tr><th colspan="2">الأرصدة</th><th colspan="2">المبالغ</th><th rowspan="2">اسم الحساب</th><th rowspan="2">رقم الحساب</th></tr><tr><th>الدائنة</th><th>المدينة</th><th>الدائنة</th><th>المدينة</th></tr><tr><td>2000000</td><td></td><td>2000000</td><td></td><td>رأس المال</td><td>101</td></tr><tr><td>470000</td><td></td><td>470000</td><td></td><td>اقتراضات لدى مؤسسات القرض</td><td>164</td></tr><tr><td></td><td>100000</td><td></td><td>100000</td><td>برمجيات المعلوماتية و ما شابهها</td><td>204</td></tr><tr><td></td><td>800000</td><td></td><td>800000</td><td>بنايات</td><td>213</td></tr><tr><td></td><td>80000</td><td></td><td>80000</td><td>معدات و أدوات صناعية</td><td>215</td></tr><tr><td></td><td>520000</td><td></td><td>520000</td><td>معدات النقل</td><td>2182</td></tr><tr><td></td><td>100000</td><td>400000</td><td>500000</td><td>مخزونات البضائع</td><td>30</td></tr><tr><td></td><td>50000</td><td>450000</td><td>500000</td><td>مواد أولية و لوازم</td><td>31</td></tr><tr><td>500000</td><td></td><td>800000</td><td>300000</td><td>موردو المخزونات و الخدمات</td><td>401</td></tr><tr><td>80000</td><td></td><td>80000</td><td></td><td>موردو التثبيات</td><td>404</td></tr><tr><td></td><td>200000</td><td>350000</td><td>550000</td><td>الزبائن</td><td>411</td></tr><tr><td></td><td>470000</td><td>330000</td><td>800000</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>512</td></tr><tr><td></td><td>250000</td><td></td><td>250000</td><td>الحساب الجاري البريدي</td><td>5170</td></tr><tr><td></td><td>700000</td><td>300000</td><td>1000000</td><td>الصندوق</td><td>53</td></tr><tr><td></td><td>850000</td><td></td><td>850000</td><td>المشتريات المستهلكة</td><td>60</td></tr><tr><td></td><td>80000</td><td></td><td>80000</td><td>خدمات خارجية</td><td>62</td></tr><tr><td></td><td>200000</td><td></td><td>200000</td><td>أعباء المستخدمين</td><td>63</td></tr><tr><td></td><td>50000</td><td></td><td>50000</td><td>ضرائب و رسوم</td><td>64</td></tr><tr><td>900000</td><td></td><td>900000</td><td></td><td>المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة</td><td>70</td></tr><tr><td>500000</td><td></td><td>500000</td><td></td><td>منتجات مالية</td><td>76</td></tr><tr><td>4450000</td><td>4450000</td><td>6580000</td><td>6580000</td><td>المجموع</td><td></td></tr></table>		الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب	الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة	2000000		2000000		رأس المال	101	470000		470000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		100000		100000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204		800000		800000	بنايات	213		80000		80000	معدات و أدوات صناعية	215		520000		520000	معدات النقل	2182		100000	400000	500000	مخزونات البضائع	30		50000	450000	500000	مواد أولية و لوازم	31	500000		800000	300000	موردو المخزونات و الخدمات	401	80000		80000		موردو التثبيات	404		200000	350000	550000	الزبائن	411		470000	330000	800000	بنوك الحسابات الجارية	512		250000		250000	الحساب الجاري البريدي	5170		700000	300000	1000000	الصندوق	53		850000		850000	المشتريات المستهلكة	60		80000		80000	خدمات خارجية	62		200000		200000	أعباء المستخدمين	63		50000		50000	ضرائب و رسوم	64	900000		900000		المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة	70	500000		500000		منتجات مالية	76	4450000	4450000	6580000	6580000	المجموع			
الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب																																																																																																																																						
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة																																																																																																																																								
2000000		2000000		رأس المال	101																																																																																																																																						
470000		470000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164																																																																																																																																						
	100000		100000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204																																																																																																																																						
	800000		800000	بنايات	213																																																																																																																																						
	80000		80000	معدات و أدوات صناعية	215																																																																																																																																						
	520000		520000	معدات النقل	2182																																																																																																																																						
	100000	400000	500000	مخزونات البضائع	30																																																																																																																																						
	50000	450000	500000	مواد أولية و لوازم	31																																																																																																																																						
500000		800000	300000	موردو المخزونات و الخدمات	401																																																																																																																																						
80000		80000		موردو التثبيات	404																																																																																																																																						
	200000	350000	550000	الزبائن	411																																																																																																																																						
	470000	330000	800000	بنوك الحسابات الجارية	512																																																																																																																																						
	250000		250000	الحساب الجاري البريدي	5170																																																																																																																																						
	700000	300000	1000000	الصندوق	53																																																																																																																																						
	850000		850000	المشتريات المستهلكة	60																																																																																																																																						
	80000		80000	خدمات خارجية	62																																																																																																																																						
	200000		200000	أعباء المستخدمين	63																																																																																																																																						
	50000		50000	ضرائب و رسوم	64																																																																																																																																						
900000		900000		المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة	70																																																																																																																																						
500000		500000		منتجات مالية	76																																																																																																																																						
4450000	4450000	6580000	6580000	المجموع																																																																																																																																							
2. حساب النتيجة بطريقتين:																																																																																																																																											
<table><tr><th>انطلاقاً من حسابات التسيير</th><th>انطلاقاً من حسابات الميزانية</th></tr><tr><td>- مجموع المنتوجات = 500000 + 900000 = 1400000 - مجموع الأعباء = 850000 + 80000 + 200000 + 50000 = 1180000 - النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء = 1400000 - 1180000 = 220000 (ربح).</td><td>- المجموع العام للأصول = 100000 + 800000 + 80000 + 520000 = 1370000 - المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 100000 + 50000 + 200000 + 470000 + 700000 + 3270000 = 3050000 - النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 1370000 - 3050000 = -1680000 (فقدان)</td></tr></table>		انطلاقاً من حسابات التسيير	انطلاقاً من حسابات الميزانية	- مجموع المنتوجات = 500000 + 900000 = 1400000 - مجموع الأعباء = 850000 + 80000 + 200000 + 50000 = 1180000 - النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء = 1400000 - 1180000 = 220000 (ربح).	- المجموع العام للأصول = 100000 + 800000 + 80000 + 520000 = 1370000 - المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 100000 + 50000 + 200000 + 470000 + 700000 + 3270000 = 3050000 - النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 1370000 - 3050000 = -1680000 (فقدان)																																																																																																																																						
انطلاقاً من حسابات التسيير	انطلاقاً من حسابات الميزانية																																																																																																																																										
- مجموع المنتوجات = 500000 + 900000 = 1400000 - مجموع الأعباء = 850000 + 80000 + 200000 + 50000 = 1180000 - النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء = 1400000 - 1180000 = 220000 (ربح).	- المجموع العام للأصول = 100000 + 800000 + 80000 + 520000 = 1370000 - المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 100000 + 50000 + 200000 + 470000 + 700000 + 3270000 = 3050000 - النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 1370000 - 3050000 = -1680000 (فقدان)																																																																																																																																										
الجزء الثاني:																																																																																																																																											
إكمال حساب النتائج مع تبرير العمليات الحسابية:																																																																																																																																											
<table><tr><th>البيان</th><th>المبالغ</th></tr><tr><td>النتيجة العملياتية</td><td>84000</td></tr><tr><td>المنتوجات المالية</td><td>34500</td></tr><tr><td>الأعباء المالية</td><td>28500</td></tr><tr><td>النتيجة المالية</td><td>6000</td></tr><tr><td>النتيجة العادية قبل الضرائب</td><td>90000</td></tr><tr><td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td><td>22500</td></tr><tr><td>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td><td>67500</td></tr><tr><td>عناصر غير عادية - منتوجات</td><td>25500</td></tr><tr><td>عناصر غير عادية - أعباء</td><td>28500</td></tr><tr><td>نتيجة غير عادية</td><td>(3000)</td></tr><tr><td>صافي نتيجة السنة المالية</td><td>64500</td></tr></table>		البيان	المبالغ	النتيجة العملياتية	84000	المنتوجات المالية	34500	الأعباء المالية	28500	النتيجة المالية	6000	النتيجة العادية قبل الضرائب	90000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	22500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	67500	عناصر غير عادية - منتوجات	25500	عناصر غير عادية - أعباء	28500	نتيجة غير عادية	(3000)	صافي نتيجة السنة المالية	64500																																																																																																																		
البيان	المبالغ																																																																																																																																										
النتيجة العملياتية	84000																																																																																																																																										
المنتوجات المالية	34500																																																																																																																																										
الأعباء المالية	28500																																																																																																																																										
النتيجة المالية	6000																																																																																																																																										
النتيجة العادية قبل الضرائب	90000																																																																																																																																										
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	22500																																																																																																																																										
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	67500																																																																																																																																										
عناصر غير عادية - منتوجات	25500																																																																																																																																										
عناصر غير عادية - أعباء	28500																																																																																																																																										
نتيجة غير عادية	(3000)																																																																																																																																										
صافي نتيجة السنة المالية	64500																																																																																																																																										
• الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25 = 22500 إذن: النتيجة العادية قبل الضرائب = 22500 / 0,25 = 90000 دج.																																																																																																																																											
الجزء الثالث:																																																																																																																																											
4. تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة "النور":																																																																																																																																											
<table><tr><td>218</td><td>تثبيات عينية أخرى</td><td>1200000</td><td>2019/01/07</td></tr><tr><td>512</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>600000</td><td></td></tr><tr><td>404</td><td>موردو التثبيات</td><td>600000</td><td></td></tr><tr><td>512</td><td>(شراء شاحنة نصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب)</td><td>300000</td><td>2019/01/13</td></tr><tr><td>53</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>300000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>الصندوق</td><td></td><td></td></tr></table>		218	تثبيات عينية أخرى	1200000	2019/01/07	512	بنوك الحسابات الجارية	600000		404	موردو التثبيات	600000		512	(شراء شاحنة نصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب)	300000	2019/01/13	53	بنوك الحسابات الجارية	300000			الصندوق																																																																																																																				
218	تثبيات عينية أخرى	1200000	2019/01/07																																																																																																																																								
512	بنوك الحسابات الجارية	600000																																																																																																																																									
404	موردو التثبيات	600000																																																																																																																																									
512	(شراء شاحنة نصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب)	300000	2019/01/13																																																																																																																																								
53	بنوك الحسابات الجارية	300000																																																																																																																																									
	الصندوق																																																																																																																																										

607	53	(سحب نصف المبلغ الموجود في الصندوق و إيداعه في البنك)2019/01/17..... المشتريات غير المخزنة الصندوق (تسديد فاتورة الكهرباء و الغاز نقدا)2019/01/22..... موردو التثبيات	10000	10000
404	512	بنوك الحسابات الجارية (تسديد 20 % من ديونها تجاه موردو التثبيات)2019/01/29..... مخزونات البضائع	220000	220000
30	512 401	بنوك الحسابات الجارية موردو المخزونات و الخدمات (شراء 500 وحدة من البضائع)	200000	40000 160000

5. ترحيل العمليات المحاسبية المسجلة في الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مع حساب أرصدها:

ح/213/بناات	ح/215/معدات و أدوات	ح/31/ مواد أولية و لوازم	ح/411/الزبائن
1000000	1100000	750000	450000
1000000 ر.م	1100000 ر.م	750000 ر.م	450000 ر.م
1000000	1100000	750000	450000
ح/101/ رأس المال	ح/164/اقتراضات لمؤسسات	ح/519/مساهمات بنكية	ح/30/ مخزونات البضائع
3000000	1000000	350000	200000
3000000 ر.د	1000000 ر.د	350000 ر.د	200000 ر.م
3000000	1000000	350000	200000
ح/512/بنوك الحسابات الجارية	ح/53/الصندوق	ح/404/موردو التثبيات	ح/218/تثبيات عينية أخرى
600000	300000	500000	1200000
950000	10000	600000	1200000 ر.م
300000	290000 ر.م	880000 ر.د	
40000	600000	1100000	1200000
390000 ر.م	600000		
1250000			
ح/607/ المشتريات غير المخزنة	ح/401/موردو المخزونات		
10000	160000		
10000 ر.م	160000 ر.د		
10000	160000		

6. انجاز الميزانية الختامية بتاريخ 2019/01/31 مع تحديد النتيجة:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية		رؤوس الأموال الخاصة	
بناات	1000000	رأس المال	3000000
منشآت تقنية معدات و أدوات صناعية	1100000	نتيجة السنة المالية	10000 -
تثبيات عينية أخرى	1200000		
مجموع الأصول غير الجارية	3300000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	2990000
الأصول الجارية		الخصوم غير الجارية	
مخزونات البضائع	200000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000
مواد آلية و لوازم	750000	مجموع الخصوم غير الجارية	1000000
الزبائن	450000	الخصوم الجارية	
بنوك الحسابات الجارية	390000	موردو المخزونات و الخدمات	160000
الصندوق	290000	موردو التثبيات	880000
		مساهمات بنكية جارية	350000
مجموع الأصول الجارية	2080000	مجموع الخصوم الجارية	1390000
المجموع العام للأصول	5380000	المجموع العام للخصوم	5380000

• حساب النتيجة:

المجموع العام للأصول = 5380000
المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 3000000 + 1390000 + 1000000 = 5390000
النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم
منه: النتيجة = 5380000 - 5390000 = - 10000 (خسارة)