

|   |                 |
|---|-----------------|
| 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 وترصيدھا.
- 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 العملياتية 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 العملياتية 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<br>برمجيات المعلوماتية و ماشاها<br>البنوك الحسابات الجارية<br>شيك بنكي رقم 0125   | 204<br>512        |
| 0.75    | 370000   | 370000 | 2014/05/07<br>الصندوق<br>البنوك الحسابات الجارية<br>سحب مبلغ من البنك  | 53<br>512         |
| 1       | 190000<br>380000   | 570000 | 2014/05/10<br>المنشأة التقنية، المعدات و الأدوات<br>الصناعية<br>البنوك الحسابات<br>الجارية<br>موردو التثبيات<br>شيك بنكي رقم 01235 والباقي على<br>الحساب | 215<br>512<br>404 |
| 0.75    |  |        |  |                   |

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

1 ن

2- ترحيل العمليات المسجلة في الدفتر اليومي إلي الحسابات في الدفتر الكبير وترصيداها:

| د                 | م                  | ح / 204 | د                 | م                  | ح / 31 |
|-------------------|--------------------|---------|-------------------|--------------------|--------|
| -                 | 200000             |         |                   | 480000             |        |
| <b>415000 ر.م</b> | 215000             |         | <b>480000 ر.م</b> |                    |        |
| 415000            | 415000             |         | 480000            | 480000             |        |
| د                 | م                  | ح / 404 | د                 | م                  | ح / 10 |
| 380000            |                    |         | 2180000           |                    |        |
| 670000            | <b>1050000 ر.م</b> |         |                   | <b>2180000 ر.م</b> |        |
| 1050000           | 1050000            |         | 2180000           | 2180000            |        |

×0.25

6

=

1.5

| د      | م      | ح / 411 |
|--------|--------|---------|
| 180000 | 180000 |         |
| -      |        |         |
| 180000 | 180000 |         |

| د                 | م       | ح / 53 |
|-------------------|---------|--------|
| 290000            | 650000  |        |
|                   | 370000  |        |
| 290000            | 1020000 |        |
| <b>730000 ر.م</b> |         |        |

1

| د                 | م      | ح / 215 |
|-------------------|--------|---------|
|                   | 570000 |         |
| <b>570000 ر.م</b> |        |         |
| 570000            | 570000 |         |

| د      | م                | ح / 401 |
|--------|------------------|---------|
| 320000 | 290000           |         |
|        | <b>30000 ر.م</b> |         |
| 320000 | 320000           |         |

| د      | م                 | ح / 164 |
|--------|-------------------|---------|
| 480000 | -                 |         |
|        | <b>480000 ر.م</b> |         |
| 480000 | 480000            |         |

| د                 | م      | ح / 218 |
|-------------------|--------|---------|
|                   | 670000 |         |
| <b>670000 ر.م</b> |        |         |
| 670000            | 670000 |         |

0.25

×

12

=

3

| د                 | م       | ح / 512 |
|-------------------|---------|---------|
| 215000            | 990000  |         |
| 370000            | 180000  |         |
| 190000            | 480000  |         |
| 775000            | 1650000 |         |
| <b>875000 ر.م</b> |         |         |
| 1650000           | 1650000 |         |

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 | تثبيتات عينية أخرى - معدات نقل             | 670000  | -       | 670000  | -       |
| 31  | المواد الأولية و اللوازم                   | 480000  | -       | 480000  | -       |
| 401 | موردو المحزونات و الخدمات                  | -       | 290000  | -       | 30000   |
| 404 | موردو التثبيتات                            | -       | -       | -       | 1050000 |
| 411 | الزبائن                                    | -       | 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<br>للسنة 2014 | الأصول                                      |
|-------------------------------|---|
|                               | <b>الأصول غير الجارية</b>                   |
| 415000                        | برمجيات المعلوماتية وما شابهها              |
| 570000                        | المنشأة التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية |
| 670000                        | تثبيات عينية أخرى - معدات نقل               |
| <b>1655000</b>                | <b>مجموع الأصول غير الجارية</b>             |
|                               | <b>الأصول الجارية</b>                       |
| 480000                        | مواد أولية ولوازم                           |
| 875000                        | البنوك والحسابات الجارية                    |
| 730000                        | الصندوق                                     |
| <b>2085000</b>                | <b>مجموع الأصول الجارية</b>                 |
| <b>374000</b>                 | <b>المجموع العام للأصول</b>                 |

| المبالغ الصافية<br>للسنة 2014 | الخصوم                           |
|-------------------------------|----------------------------------|
|                               | <b>رؤوس الأموال الخاصة</b>       |
| 2180000                       | رأس المال                        |
| <b>2180000</b>                | <b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b> |
|                               | <b>الخصوم</b>                    |
|                               | <b>الخصوم غير الجارية</b>        |
| 480000                        | الاقتراضات لدي مؤسسات القرض      |
| <b>480000</b>                 | <b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>  |
|                               | <b>الخصوم الجارية</b>            |
| 30000                         | موردو المخزونات والخدمات         |

|         |                      |
|---------|----------------------|
| 1050000 | موردو التثبيتات      |
| 1560000 | مجموع الخصوم الجارية |
| 3740000 | المجموع العام للخصوم |

**التمرين 2/ :**

| السنة 2014      | البيان  |
|-----------------|---|
| 9000000         | المبيعات و المنتوجات الملحقه                  |
| -               | الإنتاج الخزن أو المتنقص من المخزون           |
| 230000          | الإنتاج المثبت                                |
| 80000           | إعانات الاستغلال                              |
| <b>9310000</b>  | <b>1. إنتاج السنة المالية 0.5</b>             |
| 540000          | المشتريات المستهلكة                           |
| 370000          | الخدمات الخارجية                              |
| 65000           | الإستهلاكات الأخرى                            |
| <b>975000</b>   | <b>2. استهلاك السنة المالية 0.5</b>           |
| <b>8335000</b>  | <b>3. القيمة المضافة للاستغلال 0.5</b>        |
| 465000          | أعباء المستخدمين                              |
| 255000          | الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة         |
| <b>7615000</b>  | <b>4. إجمالي فائض الاستغلال 0.5</b>           |
| 120000          | المنتوجات العمليانية الأخرى                   |
| 48000           | الأعباء العمليانية الأخرى                     |
| 368000          | المخصصات للإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة |
| -               | استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات           |
| <b>7319000</b>  | <b>5. النتيجة العمليانية 0.5</b>              |
| 40000           | المنتوجات المالية                             |
| 73000           | الأعباء المالية                               |
| <b>( 33000)</b> | <b>6. النتيجة المالية 0.5</b>                 |



|  |         |     |   |
|--|---------|-----|---|
|  | 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 .