

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

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
		الدائنة	المدينة	
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		500000
404	موردو التثقيقات			80000
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:

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

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

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

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

العلامة	عناصر الإجابة
(06 نقاط)	الجزء الأول:

1. إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة الأسيل بتاريخ 2018/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة
101	رأس المال		2000000	2000000	
164	اقتراصات لدى مؤسسات القرض		470000	470000	
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	100000		100000	
213	بنايات	800000		800000	
215	معدات و أدوات صناعية	80000		80000	
2182	معدات النقل	520000		520000	
30	مخزونات البضائع	500000	400000	100000	
31	مواد أولية و لوازم	500000	450000	50000	
401	موردو المخزونات و الخدمات	300000	800000	500000	
404	موردو التثبيبات		80000	80000	
411	الزبائن	550000	350000	200000	
512	بنوك الحسابات الجارية	800000	330000	470000	
5170	الحساب الجاري البريدي	250000		250000	
53	الصندوق	1000000	300000	700000	
60	المشتريات المستهلكة	850000		850000	
62	خدمات خارجية	80000		80000	
63	أعباء المستخدمين	200000		200000	
64	ضرائب و رسوم	50000		50000	
70	المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة		900000	900000	
76	منتجات مالية		500000	500000	
	المجموع	6580000	6580000	4450000	4450000

2. حساب النتيجة بطريقتين:

انطلاقاً من حسابات التسيير	انطلاقاً من حسابات الميزانية
<p>- مجموع المنتجات = 900000 + 500000 = 1400000</p> <p>- مجموع الأعباء = 850000 + 80000 + 200000 + 50000 = 1180000</p> <p>- النتيجة = مجموع المنتجات - مجموع الأعباء = 1400000 - 1180000 = 220000 (ربح).</p>	<p>- المجموع العام للأصول = 100000 + 500000 + 200000 + 470000 + 250000 + 700000 + 520000 = 3270000</p> <p>- المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 2000000 + 4700000 = 3050000</p> <p>- النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 3270000 - 3050000 = 220000 (ربح)</p>

(06 نقاط)	الجزء الثاني:
-----------	---------------

إكمال حساب النتائج مع تيرير العمليات الحسابية:

البيان	المبالغ
النتيجة العملياتية	84000
المنتجات 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 - منتجات	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 منه: النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25 = 90000 دج.

(08 نقاط)	الجزء الثالث:
-----------	---------------

4. تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة "النور":

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
218	تثبيبات عينية أخرى	1200000
512	بنوك الحسابات الجارية	600000
404	موردو التثبيبات	600000
512	بنوك الحسابات الجارية	300000
53	الصندوق	300000

10000	10000	(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 التثبيبات	53	607
220000	220000	بنوك الحسابات الجارية (تسديد 20 % من ديونها تجاه موردو التثبيبات) 2019/01/29..... مخزونات البضائع	512	404
40000 160000	200000	بنوك الحسابات الجارية موردو المخزونات و الخدمات (شراء 500 وحدة من البضائع)	512 401	30

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

ح/411/الزبائن		ح/31/ مواد أولية و لوازم		ح/215/معدات و أدوات		ح/213/بنايات	
450000 ر.م	450000	750000 ر.م	750000	1100000 ر.م	1100000	1000000 ر.م	1000000
450000	450000	750000	750000	1100000	1100000	1000000	1000000
ح/30/ مخزونات البضائع		ح/519/مساهمات بنكية		ح/164/اقتراضات لمؤسسات		ح/101/ رأس المال	
200000 ر.م	200000	350000 ر.م	350000	1000000 ر.م	1000000	3000000 ر.م	3000000
200000	200000	350000	350000	1000000	1000000	3000000	3000000
ح/218/تثبيبات عينية أخرى		ح/404/موردو التثبيبات		ح/53/الصندوق		ح/512/بنوك الحسابات الجارية	
1200000 ر.م	1200000	500000 ر.م	220000	300000 ر.م	600000	600000 ر.م	950000
1200000	1200000	600000	880000 ر.م	10000 ر.م	290000	220000 ر.م	300000
		1100000	1100000	600000	600000	40000 ر.م	3900000 ر.م
						1250000 ر.م	1250000
				ح/401/موردو المخزونات		ح/607/المشتريات غير المخزنة	
				160000	160000 ر.م	10000 ر.م	10000
				160000	160000	10000 ر.م	10000

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

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

• حساب النتيجة:

$$5380000 = \text{المجموع العام للأصول}$$

$$5390000 = 3000000 + 1390000 + 1000000 = \text{المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة)}$$

$$\text{النتيجة} = \text{المجموع العام للأصول} - \text{المجموع العام للخصوم}$$

$$\text{منه: النتيجة} = 5380000 - 5390000 = 10000 \text{ (خسارة)}$$