

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	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:

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

25500	عناصر غير عادية- منتوجات
.....	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.....			
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

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			بناءات	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 التشيقات	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]

العلامة

عناصر الإجابة

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	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		470000		470000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	100000		100000	
213	بناءات	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 التثبيات		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:

انطلاقا من حسابات الميزانية	انطلاقا من حسابات التسيير
- المجموع العام للأصول = 520000+800000+100000+100000 = 3270000	- مجموع المنتوجات = 500000 + 900000 = 1400000
- المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 4700000 + 2000000 = 3050000	- مجموع الأعباء = 50000 + 200000 + 80000 + 850000 = 1180000
- النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم(من دون النتيجة) = 3270000 - 3050000 = 220000 (ربح)	- النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء = 1400000 - 1180000 = 220000 (ربح).

الجزء الثاني:

إكمال حساب النتائج مع تبرير العمليات الحسابية:

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 × 0,25 = 5625 دج.
إذن: النتيجة العادية قبل الضرائب = 22500 + 5625 = 28125 دج.

الجزء الثالث:

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

218	تثبيات عينية أخرى	2019/01/07.....	
512	بنوك الحسابات الجارية		600000
404	موردو التثبيات		600000
	(شراء شاحنة نصف بشيك و الباقي على الحساب)		
512	بنوك الحسابات الجارية	2019/01/13.....	300000
53	الصندوق		300000

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	600000	220000	1200000 ر.م
220000	10000	600000	
300000	10000 ر.م	880000 ر.د	
40000	290000 ر.م		
390000 ر.م	600000	1100000	1200000
1250000	600000	1100000	1200000
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)