

نموذج الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: (05 نقاط)

1- بتاريخ 2024.01.02 تأسست الشركة المساهمة "SPA" "الرحمن" برأسمال قدره 4000000 دج موزع على 08 شركاء بالتساوي، حيث وعد ستة (06) شركاء بتقديم مساهمتهم مشتركة ومكونة من: أراضي 400000 دج، مباني بقيمة 800000 دج، معدات إنتاج 750000 دج، معدات نقل 300000 دج، أثاث مكتب 130000 دج، معدات مكتب 100000 دج، أغلفة متداولة 350000 دج و 170000 دج كمواد أولية.

أما باقي الشركاء وعدو بتقديم مساهمات مالية توضع في الحساب البنكي للشركة على الشكل التالي:

- الشريك التاسع وعد بوضع 30% من حصته بالحساب البنكي للشركة.

- الشريك العاشر وعد بوضع 40% من حصته بالحساب البنكي للشركة.

على أن يتم تسديد باقي كل الحصص المالية العام المقبل.

2- بتاريخ 2024.01.10 تم تقديم المساهمات من طرف الشركاء وتم تحرير رأسمال الشركة.

3- في نهاية السنة المالية 2024 كانت نتيجة الدورة ربح بـ 1000000 دج، وقد تم توزيعها كالتالي: 5% احتياطات قانونية، 35% على الشركاء كأرباح والباقي يتم تخصيصه في وقت لاحق.

4- 2025. 01.07 تم تخصيص باقي النتيجة بتوزيع نصفها كأرباح على الشركاء والأخر رفع رأسمال الشركة.

5- في 2025. 01.12 تم تسديد حصة الشركاء بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة.

التمرين الثاني: (15 نقاط)

بتاريخ 2024/01/05 بدأت المؤسسة التجارية الخاصة "الوفاء" نشاطها وكانت برأسمال مكون من: برنامج معلوماتي 10000 دج، أراضي 800000 دج، مباني 900000 دج، معدات نقل 200000 دج، آلات إنتاج 800000 دج، أثاث مكتب 30000 دج، مواد أولية 60000 دج، بنك 40000 دج، قروض مصرافية 800000 دج، موردو المخزونات 400000 دج و موردو الشتبيبات 30000 دج، وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- تبين لصاحب المؤسسة بأن الحصة النقدية التي خصصها منخفضة نسبياً مقارنة باحتياجات مؤسسته فوضع 60000 دج في حسابها البنكي.

- 2- اشتري صاحب المؤسسة معدات مكتب بقيمة 70000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 3- اشتريت مواد قابلة للاستهلاك بـ 40000 دج ولوازم قابلة للاستهلاك بـ 30000 دج الكل خارج الرسم على الحساب أدخلتها للمخزن؛
- 4- إنتاج منتجات نصف مصنعة (وسيطة) وقد استهلكت نصف $\frac{1}{2}$ مخزون المواد الأولية، ونصف $\frac{1}{2}$ مخزون المواد قابلة للاستهلاك، وثلث مخزون اللوازم القابلة للاستهلاك كما سددت معها أجور للعمال بـ 60000 بشيك بنكي، وقد نتجت معها بقايا قدرت قيمتها بـ 30000 دج؛
- 5- أخرجت كل المنتجات نصف مصنعة لإتمام تصنيعها وقد تطلب ذلك استهلاك كل مخزون المواد الأولية المتبقى، شراء أغلفة قابلة للاستهلاك بقيمة 10000 دج خارج الرسم نقداً وتحويلها مباشرة إلى الورشة كما سددت معها أجور للعمال بقيمة 80000 دج بشيك بنكي لتحصل على منتجات تامة الصنع.
- 6- باعت كل مخزون اللوازم القابلة للاستهلاك بربح 20% من تكلفتها خارج الرسم على الحساب.
- 7- باعت نصف مخزون المنتجات التامة بربح 35% من تكلفة إنتاجها بشيك وكل البقايا بـ 50000 دج على الحساب الكل خارج الرسم.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة. (TVA نسبتها 19%).

حسابات للمساعدة:(101 ح / رأس المال الشركة)، (101 ح / أموال إستغلال) ، (1061 ح / احتياطات قانونية)، (1063 ح / احتياطات نظامية)،(108 ح / المستغل)،(109 ح / رأس المال مكتب غير مستuhan به)،(11 ح / الترحيل من جديد)،(12 ح / نتيجة الدورة)،(164 ح / قروض بنكية)،(204 ح / برنامج إعلام آلي)، (211 ح / أراضي)،(213 ح / مبني)،(215 ح / معدات وأدوات)،(2182 ح / معدات نقل)،(2183 ح / ثبيبات معنوية جاري أثاث مكتب)،(2184 ح / معدات متدولة)،(232 ح / ثبيبات عينية الجاري إنجازها)،(237 ح / ثبيبات معنوية جاري إنجازها)،(2186 ح / أغلفة متداولة)،(30 ح / مخزون بضاعة)،(31 ح / مواد ولوازم)،(321 ح / مواد قابلة للاستهلاك)،(322 ح / لوازم قابلة للاستهلاك)،(323 ح / أغلفة قابلة للاستهلاك)،(331 ح / منتجات جاري إنجازها)،(341 ح / دراسات جاري إنجازها)،(351 ح / منتجات وسيطة)،(355 ح / منتجات تامة)،(358 ح / منتجات متبقية)، (37 ح / مخزون لدى الغير)(380 ح / مشتريات بضاعة مخزنة)،(381 ح / مشتريات مواد مخزنة)،(382 ح / مشتريات ثبويبات أخرى)،(401 ح / مورد المخزونات)،، (4456 ح / TVA قابلة للاسترجاع) (4457 ح / TVA على المبيعات) (4458 ح / TVA مستحقة الدفع) (4561 ح / الشركاء،مساهمات عينية) (4565 ح / الشركاء،مساهمات نقدية) (404 ح / مورد المبيعات) (4458 ح / موردو المخزونات)،(4561 ح / الشركاء،مساهمات عينية) (4565 ح / الشركاء،مساهمات نقدية) (404 ح / موردو التثبيبات)،(408 ح / موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها)،(411 ح / عملاء)،(418 ح / الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد)،(457 ح / الشريكاء حصة واجبة الدفع)،(512 ح / بنك)،(53 ح / صندوق)،(600 ح / مشتريات بضاعة مباعة)،(601 ح / مشتريات ماد مستهلكة)،(602 ح / التموينات الأخرى)،(607 ح / المشتريات غير المخزنة)،(619 ح / RRR المتحصل عليها عن خدمات خارجية)،(624 ح / مصاريف النقل)،(625 ح / التنقلات واللهمات والاستقبالات)، (700 ح / مبيعات بضاعة مباعة)،(701 ح / مبيعات منتجات تامة)،(702 ح / مبيعات المنتجات الوسيطية)، (703 ح / مبيعات المنتجات المتبقية)،(704 ح / مبيعات الأشغال)،(705 ح / مبيعات الدراسات)،(708 ح / منتجات أنشطة ملحة)، (709 ح / RRR منوبة)، (723 ح / تغير المخزونات الجارية)،(724 ح / تغير المخزونات من المنتجات)،(731 ح / الانتاج المثبت لأصول معنوية)،(732 ح / الانتاج المثبت لأصول عينية).

بالتوافق للجميع

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسويق

السنة الأولى الجزء المشترك

الإجابة النموذجية للامتحان الأول في مقياس المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: (7 نقاط)

-1 (كل قيد 1)

دائن	مدین		دائن	مدین
		2024/01/02		
	2400000	ح/ الشركاء، مساهمات عينية (1500000+200000+70000+130000+400000+550000+450000+400000+50000)		4561
	240000	ح/ الشركاء، مساهمات نقدية 135000+105000 = (0.45*300000)+(0.35*300000)		4565
	360000	ح/ رأس المال مكتوب غير مستغان به 165000+195000 = (0.55*300000)+(0.65*300000)		109
3000000		ح/ رأسمال الشركة الوعد بالمساهمة 01/10	101	
	50000	ح/ برنامج معلوماتي		204
	400000	ح/ أراضي		211
	450000	ح/ مباني		213
	550000	ح/ معدات إنتاج		215
	400000	ح/ معدات نقل		2182
	130000	ح/ أثاث مكتب		2183
	70000	ح/ معدات مكتب		2184
	200000	ح/ أغلقة متداولة		2186
	150000	ح/ مواد أولية ولوازم		31
	240000	ح/ بنك		512
2400000		ح/ الشركاء، مساهمات عينية	4561	
240000		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	4565	
		تحصيل المساهمات وتحجير رأس المال الشركة		

2- توزيع نتيجة الدورة: (كل قيد 1)

دائن	مدین		دائن	مدین
		2024/01/01		
	600000	2023 / نتيجة الدورة		120
30000		ح/ احتياطات قانونية 0.05*600000	1061	
24000		ح/ احتياطات نظامية 0.04*600000	1062	
366000		ح/ الترحيل من جديد	11	
180000		ح/ الشركاء، حرص واجة الدفع 0.3*600000	457	
		ترصيد نتيجة الدورة 2023		

		01/07			
183000	366000		ح/ التزحيل من جديد		
183000		ح/ الشركاء، حرص واجهة الدفع		457	
		ح/ رأس المال الشركة		101	
		تحصيص باقي النتيجة			
		01/09			
363000	363000	183000+180000	ح/ الشركاء، حرص واجهة الدفع		
363000		ح/ بنك		53	
		تسديد حرص الشركاء			

3- تحويل الجزء المتبقى من رأس المال الشركة

دائن	مدین		دائن	مدین
		2024/01/10		
360000	360000	ح/ الشركاء، مساحات نقدية	109	4565
		ح/ رأس المال مكتتب غير مستعan به		
		طلب المساحات النقدية المؤجلة		
		01/10		
360000	360000	ح/ بنك	4565	512
		ح/ الشركاء، مساحات نقدية		
		تحصيل المساحات المؤجلة		

التمرين الثاني: (13ن): تسجيل العمليات في دفتر اليومية (كل قيد 01 نقطة)

دائن	مدین	البيان	دائن	مدین
		2023/01/05		
	1000000	ح/ أراضي		211
	600000	ح/ مباني		213
	800000	ح/ آلات انتاج		215
	30000	ح/ أثاث إنتاج		2183
	50000	ح/ مواد أولية ولوازم		31
	20000	ح/ بنك		512
1540000		ح/ أموال الاستغلال	101	
880000		ح/ قروض مصرافية	164	
50000		ح/ موردو المخزونات	401	
30000		ح/ موردو التبييات	404	
		قيد افتتاحي		
		01		
	50000	ح/ بنك		512
		ح/ أموال الإستغلال	101	
		الرفع من رأس المال المؤسسة		

			02	
		6000	ح/ برنامج معلوماتي ح/ المستغل برنامج من طرف صاحب المؤسسة	108
		30000	3	
		15000	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك	3822
		8550	ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826
			ح/ TVA قابلة للاسترداد (0.19*45000)	4456
		53550	ح/ موردو المخزونات شراء تموينات على الحساب	401
			//	
		30000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322
		15000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	326
		30000	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك	3822
		15000	ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك إدخال المشتريات إلى المخزن	3826
			04	
		25000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة	601
		15000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك مستهلكة	6022
		5000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك مستهلكة	6026
		50000	ح/ أجور المستخدمين	631
		25000	ح/ مواد ولوازم	31
		15000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322
		5000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	326
		50000	ح/ بنك	512
			خروج مواد للتصنيع	
			//	
		95000	ح/ منتجات تامة الصنع	355
		20000	ح/ بقايا وفضلات	358
		115000	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات دخول المنتجات إلى المخزن	724
			05	
		10000	ح/ معدات مكتب	108
			ح/ المستغل	
			معدات من طرف صاحب المؤسسة	
		32725	06	
		27500	ح/ عمالء	411
		5225	ح/ مبيعات بضاعة (0.10*25000)+25000 ح/ TVA على المبيعات 0.19*27500 بيع مواد أولية على الحساب	700 4457
		25000	//	
			ح/ مشتريات بضاعة مباعة ح/ مواد أولية ولوازم تسليم المواد للزيتون	600 31

		07		
	35700	ح/ عملاء 5700+30000		411
	67830	ح/ بنك 10830+57000		512
57000		ح/ مبيعات منتجات تامة (0.2*47500)+47500	701	
30000		ح/ مبيعات بقايا وفضلات	703	
16530		ح/ TVA على المبيعات بيع منتجات تامة وبقايا	4457	
	67500	// ح/ إنتاج مخزن من المنتجات ح/ منتجات تامة الصنع		724
47500		ح/ بقايا وفضلات	355	
20000		تسليم المنتجات للزبائن 2023/12/31	358	
	16000	ح/ المستغل ح/ اموال الاستغلال		108
16000		استرجاع مواد غير مطابقة للمواصفات	101	