

نموذج الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: (05 نقاط)

1- بتاريخ 2024.01.02 تأسست الشركة المساهمة "SPA" "الرحمان" 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 كموايد 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 ب1000000 دج، وقد تم توزيعها كالتالي: 5% احتياطات قانونية، 6% احتياطات نظامية، 35% على الشركاء كأرباح والباقي يتم تخصيصه في وقت لاحق.

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

5- في 2025. 01.12 تم تسديد حصص 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 مصرفية 800000 دج، موردو المخزونات 40000 دج و موردو التثبيتات 30000 دج، وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

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

- 2- اشترى صاحب المؤسسة معدات مكتب بقيمة 70000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 3- اشترت مواد قابلة للاستهلاك ب 40000 دج ولوازم قابلة للاستهلاك ب 30000 دج الكل خارج الرسم على الحساب أدخلتها للمخزن؛
- 4- إنتاج منتجات نصف مصنعة (وسيط) وقد استهلكت نصف 1/2 مخزون المواد الأولية، ونصف 1/2 مخزون المواد قابلة للاستهلاك، وثالث مخزون اللوازم القابلة للاستهلاك كما سددت معها أجور للعمال ب 60000 بشيك بنكي، وقد نتجت معها بقايا قدرت قيمتها ب 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 نقدا وتحويلها مباشرة إلى الورشة كما سددت معها أجور للعمال بقيمة 80000 دج بشيك بنكي لتتحصل 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 انتاجها بشيك وكل البقايا ب 50000 دج على الحساب الكل خارج الرسم.

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

حسابات للمساعدة: (101 ح/ رأسمال الشركة)، (101 ح/ أموال إستغلال)، (1061 ح/ احتياطات قانونية)، (1063 ح/ احتياطات نظامية)، (108 ح/ المستغل)، (109 ح/ رأسمال مكتب غير مستعان به)، (11 ح/ الترحيل من جديد)، (12 ح/ نتيجة الدورة)، (164 ح/ قروض بنكية)، (204 ح/ برنامج إعلام آلي)، (211 ح/ أراضي)، (213 ح/ مباني)، (215 ح/ معدات وأدوات)، (2182 ح/ معدات نقل)، (2183 ح/ أثاث مكتب)، (2184 ح/ معدات مكتب)، (2186 ح/ أغلفة متداولة)، (232 ح/ تثبيطات عينية الجاري انجازها)، (237 ح/ تثبيطات معنوية جاري انجازها)، (238 ح/ تسبيقات على تثبيطات)، (30 ح/ مخزون بضاعة)، (31 ح/ مواد ولوازم)، (321 ح/ مواد قابلة للاستهلاك)، (322 ح/ لوازم قابلة للاستهلاك)، (326 ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك)، (331 ح/ منتجات جاري انجازها)، (341 ح/ دراسات جاري انجازها)، (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 تموينات أخرى)، (401 ح/ موردو 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/ موردو التثبيطات)، (408 ح/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها)، (411 ح/ عملاء)، (418 ح/ الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد)، (457 ح/ الشركاء حصص واجبة الدفع)، (512 ح/ بنك)، (53 ح/ صندوق)، (600 ح/ مشتريات بضاعة مباع)، (601 ح/ مشتريات مواد 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 والمهمات والاستقبالات)، (700 ح/ مبيعات بضاعة مباع)، (701 ح/ مبيعات منتجات تامة)، (702 ح/ مبيعات المنتجات الوسيطة)، (703 ح/ مبيعات المنتجات المتبقية)، (704 ح/ مبيعات الأشغال)، (705 ح/ مبيعات الدراسات)، (708 ح/ منتجات أنشطة ملحقة)، (709 ح/ RRR ممنوحة)، (723 ح/ تغير المخزونات الجارية)، (724 ح/ تغير المخزونات من المنتجات)، (731 ح/ الانتاج المثبت لأصول معنوية)، (732 ح/ الانتاج المثبت لأصول عينية).

بالتوفيق للجميع

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

السنة الأولى الجذع المشترك

## الإجابة النموذجية للامتحان الأول في مقياس المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: ( 7 نقاط )

### 1- (كل قيد 1)

دائن	مدين		دائن	مدين
		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/ رأسمال مكتتب غير مستعان 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/ أغلفة 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 وتحرير رأسمال الشركة		

### 2- توزيع نتيجة الدورة: ( كل قيد 1 )

دائن	مدين		دائن	مدين
	600000	2024/01/01		
		ح/ نتيجة الدورة 2023		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، حصص واجبة الدفع $0.3*600000$	457	
		ترصيد نتيجة الدورة 2023		

183000 183000	366000	01/07	457 101	11
		ح/الترحيل من جديد ح/الشركاء، حصص واجبة الدفع ح/رأسمال الشركة تخصيص باقي النتيجة		
363000	363000	01/09 183000+180000 ح/الشركاء، حصص واجبة الدفع ح/بنك تسديد حصص الشركاء	53	457

### 3- تحرير الجزء المتبقى من رأسمال الشركة

دائن	مدين	2024/01/10	دائن	مدين
360000	360000	ح/الشركاء، مساهمات نقدية ح/رأسمال مكتتب غير مستعان به طلب المساهمات النقدية المؤجلة	109	4565
360000	360000	01/10 ح/بنك ح/الشركاء، مساهمات نقدية تحصيل المساهمات المؤجلة	4565	512

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

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

6000	6000	02	ح/ برنامج معلوماتي	108	204
		ح/ المستغل	برنامج من طرف صاحب المؤسسة		
53550	30000	3	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك	401	3822
	15000	ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك			3826
	8550	ح/ TVA قابلة للاسترجاع			4456
		(0.19*45000)	ح/ موردو المخزونات		
30000		ح/ شراء تموينات على الحساب		3822	322
	30000	//	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك		326
	15000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك			
		ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك			
15000		ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك		3826	
		إدخال المشتريات إلى المخزن			
		04	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		601
	25000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك مستهلكة			6022
25000	15000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك مستهلكة		31	6026
	5000	ح/ أجور المستخدمين			631
	50000	ح/ مواد ولوازم			
		ح/ لوازم قابلة للاستهلاك			
50000		ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك		322	
		ح/ بنك			
		خروج مواد للتصنيع			
		//			
115000	95000	ح/ منتجات تامة الصنع		724	355
	20000	ح/ بقايا وفضلات			358
		ح/ إنتاج مخزن من المنتجات			
		دخول منتجات إلى المخزن			
10000	10000	05	ح/ معدات مكتب	108	2184
		ح/ المستغل			
		معدات من طرف صاحب المؤسسة			
		06	ح/ عملاء		411
27500	32725	ح/ مبيعات بضاعة		700	
		(0.10*25000)+25000			
	5225	0.19*27500 ح/ TVA على المبيعات			
		بيع مواد أولية على الحساب			4457
25000		//		31	600
	25000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه			
		ح/ مواد أولية ولوازم			
		تسليم المواد للزبون			

		07		
	35700	ح/ عملاء 5700+30000		411
	67830	ح/ بنك 10830+57000		512
57000		ح/ مبيعات منتجات تامة	701	
		(0.2*47500)+47500		
30000		ح/ مبيعات بقايا وفضلات	703	
16530		ح/ TVA (0.19*87000) على المبيعات	4457	
		بيع منتجات تامة وبقايا		
		//		
	67500	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات		724
47500		ح/ منتجات تامة الصنع	355	
20000		ح/ بقايا وفضلات	358	
		تسليم المنتجات للزبون		
		2023/12/31		
	16000	ح/ المستغل		108
16000		ح/ اموال الاستغلال	101	
		إسترجاع مواد غير مطابقة للمواصفات		