



امتحان الأول في مقياس المحاسبة المالية 1

التمرين : (13)

- في 2021/01/05 بدأت عبد الرحمان نشاطه برأسمال مكون من مبادي 1000000 دج، معدات إنتاج 800000 دج، مواد أولية 20000 دج وأموال بالبنك ب 6000 دج، وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
- 1- تبين ل عبد الرحمان بأن الحصة النقدية التي خصصها منخفضة نسبيا مقارنة باحتياجات مؤسسته فوضع 20000 دج في حسابها البنكي.
 - 2- شراء معدات نقل بقيمة 70000 دج عن طريق قرض مصرفي.
 - 3- اشترى عبد الرحمان معدات مكتب ب 3000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
 - 4- اشترى عبد الرحمان برنامج معلوماتي بقيمة 2000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
 - 5- سحب عبد الرحمان ربع (1/4) الأموال الموجودة في الحساب البنكي للمؤسسة لاستعماله الخاص.
- المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية؛ (2 ن)
- 2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية؛ (3.5 ن)
- 3- تحويل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ؛ (2.5 ن)
- 4- تسجيل العمليات في ميزان المراجعة؛ (2 ن)
- 5- إعداد الميزانية الختامية. (2 ن)
- 6- حساب المركز المالي الصافي بالطريقتين. (1 ن)

التمرين : (07)

- 1- بتاريخ 2020.01.01 تأسست الشركة المساهمة "SPA" "القدس" برأسمال قدره 2700000 دج موزع على 09 شركاء بالتساوي، حيث وعد أربعة (05) شركاء بتقديم أراضي 250000 دج، مبادي بقيمة 150000 دج، معدات إنتاج 400000 دج، معدات نقل 300000 دج، أثاث مكتب 100000 دج، معدات مكتب 50000 دج، أغلفة متداولة 150000 دج و 100000 دج كبضاعة، أما باقي الشركاء فكانت:

- الشريك السادس وعد بوضع 50% من حصته بالحساب البنكي للشركة.
 - الشريك السابع فوعد بوضع 25% من حصته بالحساب البنكي للشركة.
 - الشريك الثامن وعد بوضع 35% من حصته بالحساب البنكي للشركة.
 - الشريك التاسع وعد بوضع 40% من حصته بالحساب البنكي للشركة.
- على أن يتم تسديد باقي كل الحصص المالية العام المقبل.

في 2020.01.15 تم تقديم المساهمات من طرف الشركاء وتم تحرير رأسمال الشركة.

- 2- في نهاية السنة المالية 2020 للشركة كانت نتيجة الدورة ربح ب500000 دج، وقد تم توزيعها كالتالي: 5% احتياطات قانونية، 2% احتياطات نظامية، 20% على الشركاء كأرباح والباقي يتم تخصيصه في وقت لاحق.
- في 2021. 01.17 تم تخصيص باقي النتيجة بتوزيع نصفها كأرباح على الشركاء والآخر رفع به رأسمال الشركة.
- في 2021. 01.19 تم تسديد حصص الشركاء بشيك.
- 3- بتاريخ 2021.01.20 تم تحرير الجزء المتبقي من رأسمال الشركة للشركاء السادس، السابع، الثامن والتاسع.
- المطلوب:** تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة.

:

(101 ح/ رأسمال الشركة)، (101 ح/ أموال مخصصة)، (101 ح/ أموال الاستغلال)، (103 ح/ العلاوات المرتبطة برأس المال)، (1061 ح/ احتياطات قانونية)، (1062 ح/ احتياطات نظامية)، (1063 ح/ احتياطات اختيارية)، (108 ح/ المستغل)، (109 ح/ رأسمال مكتتب غير مستعان به)، (11 ح/ الترحيل من جديد)، (164 ح/ قروض مصرفية)، (12 ح/ نتيجة الدورة)، (204 ح/ برنامج إعلام آلي)، (207 ح/ فارق الشراء)، (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)، (30 ح/ مخزون بضاعة)، (31 ح/ مواد ولوازم)، (32 ح/ تموينات أخرى)، (355 ح/ منتجات تامة)، (380 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة)، (381 ح/ مشتريات مواد مخزنة)، (401 ح/ موردو المخزونات)، (404 ح/ موردو التثبيات)، (411 ح/ عملاء)، (4561 ح/ الشركاء، مساهمات عينية)، (4565 ح/ الشركاء، مساهمات نقدية) (457 ح/ الشركاء حصص واجبة الدفع)، (512 ح/ بنك)، (53 ح/ صندوق)، (600 ح/ مشتريات بضاعة مباعه)، (601 ح/ مشتريات مواد مستهلكة)، (602 ح/ التموينات الأخرى)، (624 ح/ مصاريف النقل)، (700 ح/ مبيعات بضاعة مباعه)، (701 ح/ مبيعات منتجات تامة)، (708 ح/ منتجات أنشطة ملحقة).

لجنة المقياس

التوقي



الإجابة النموذجية لامتحان في مقياس المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: (13 نقطة)

1- إعداد الميزانية الافتتاحية: (2 ن)

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2021/01/05

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
213	أصول غير جارية	1000000	101	أموال خاصة	1826000
215	مباني	800000	164	أموال الاستغلال	
31	معدات إنتاج	20000	401		
512	أصول جارية	6000			
	مواد أولية ولوازم				
	بنك				
	المجموع	1826000		المجموع	1826000

2- إعداد دفتر اليومية (3.5 نقطة) (كل قيد 0.5)

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		2021/01/05		
213	ح/ مباني	1000000		
215	ح/ معدات إنتاج	800000		
31	ح/ مواد أولية ولوازم	20000		
512	ح/ بنك	6000		
		ح/ أموال الاستغلال	101	
		قيد افتتاحي		
		1		
512	ح/ بنك	20000		
		ح/ أموال الإستغلال	101	
		الرفع من رأسمال المؤسسة		
		2		
2182	ح/ معدات نقل	70000		
		ح/ قروض مصرفية	164	
		معدات نقل عن طريق قرض		
		70000		

3000	3000	3	108	2184
		ح/ معدات مكتب ح/ المستغل معدات من طرف صاحب المؤسسة		
2000	2000	4	108	204
		ح/ برنامج معلوماتي ح/ المستغل برنامج من طرف صاحب المؤسسة		
6500	6500	5	512	108
		ح/ المستغل ح/ بنك سحب مبلغ من الحساب البنكي 2021/12/31		
1500	1500	ح/ أموال الاستغلال ح/ المستغل ترصيد حساب المستغل	108	101

3- إعداد دفتر الأستاذ (2.5 نقطة) (كل حساب 0.25)

2182 ح/ معدات نقل	
70000	70000
70000	70000

215 ح/ معدات وأدوات	
800000	800000
800000	800000

213 ح/ مباني	
100000	100000
100000	100000

101 ح/ أموال الاستغلال	
1826000	1500
20000	رد 1844500
1846000	1846000

512 ح/ بنك	
6500	6000
19500	20000
26000	26000

31 ح/ مواد أولية ولوازم	
	20000
20000	
20000	20000

2184 ح/ معدات مكتب	
3000	3000
3000	3000

204 ح/ برنامج معلوماتي	
2000	2000
2000	2000

164 ح/ قروض بنكية	
70000	رد 70000
70000	70000

108 ح/ المستغل	
3000	6500
2000	
1500	
6500	6500

4- ميزان المراجعة (2 نقاط)

رقم الحساب	البيان	المبالغ		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
101	أموال الاستغلال	1500	1846000	-	1844500
108	مستغل	6500	6500	-	-
164	قروض مصرفية	-	70000	-	70000
204	برنامج معلوماتي	2000	-	2000	-
213	مباني	1000000	-	1000000	-
215	معدات وأدوات	800000	-	800000	-
2182	معدات نقل	70000	-	70000	-
2184	معدات مكتب	3000	-	3000	-
31	مواد أولية ولوازم	20000	-	20000	-
512	بنك	26000	6500	19500	-
	المجموع	1929000	1929000	1914500	1914500

5- ميزانية ختامية (2 نقاط) ميزانية ختامية بتاريخ 2021/12/31

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
204	أصول غير جارية	2000	101	أموال خاصة	1844500
213	برنامج معلوماتي	1000000	12	أموال الاستغلال	0
215	مباني	800000		نتيجة الدورة	
2182	معدات وأدوات	70000	164	خصوم غير جارية	70000
2184	معدات نقل	3000		قروض مصرفية	
2184	معدات مكتب	20000			
31	أصول جارية	19500			
31	مواد أولية ولوازم				
512	بنك				
	المجموع	1914500		المجموع	1914500

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 1914500 - 1914500 = 0 دج

6- المركز المالي الصافي (1 نقطة)

ط1: م م ص = مجموع الأصول - مجموع الديون = 1914500 - 70000 = 1844500 دج

ط2: م م ص = الأموال الخاصة + نتيجة الدورة = 0 + 1844500 = 1844500 دج

التمرين الثاني: (7 نقاط)

1- (كل قيد 1)

مدین	دائن	2020/01/01	مدین	دائن
4561		ح/ الشركاء، مساهمات عينية (5*300000)	1500000	
4565		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية		
109		(0.4*300000)+(0.35*300000)+(0.25*300000)+(0.5*300000)	450000	
		ح/ رأسمال مكتب غير مستعان به		
		(0.6*300000)+(0.65*300000)+(0.75*300000)+(0.5*300000)	750000	
		ح/ رأسمال الشركة	2700000	
	101			

الوعد بالمساهمة		01/15		
دائن	مدين			
250000	150000	ح/ أراضي	211	
150000	400000	ح/ مباني	213	
400000	300000	ح/ معدات وأدوات	215	
300000	100000	ح/ معدات نقل	2182	
100000	50000	ح/ أثاث مكتب	2183	
50000	150000	ح/ معدات مكتب	2184	
150000	100000	ح/ أغلفة متداولة	2186	
100000	450000	ح/ مخزون بضاعة	30	
450000		ح/ بنك	512	
1500000		ح/ الشركاء، مساهمات عينية	4561	
450000		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	4565	
		تحصيل المساهمات وتخفيف رأسمال الشركة		

2- توزيع نتيجة الدورة: (كل قيد 1)

دائن	مدين	2021/01/01	دائن	مدين
	500000	ح/ نتيجة الدورة 2020		120
25000		ح/ احتياطات قانونية 0.05*500000	1061	
10000		ح/ احتياطات نظامية 0.02*500000	1062	
365000		ح/ الترحيل من جديد	11	
100000		ح/ الشركاء، حصص واجبة الدفع 0.2*500000	457	
		ترصيد نتيجة الدورة 2020		
	365000	01/17		11
182500		ح/ الترحيل من جديد	457	
182500		ح/ الشركاء، حصص واجبة الدفع	101	
		ح/ رأسمال الشركة		
		تخصيص باقي النتيجة		
	282500	01/19		457
282500		ح/ الشركاء، حصص واجبة الدفع 182500+100000	53	
		ح/ بنك		
		تسديد حصص الشركاء		

3- تحرير الجزء المتبقى من رأسمال الشركة

دائن	مدين	2021/01/20	دائن	مدين
	750000	ح/ الشركاء، مساهمات نقدية		4565
750000		ح/ رأسمال مكتب غير مستعان به	109	
		طلب المساهمات النقدية المؤجلة		
	750000	01/20		512
750000		ح/ بنك	4565	
		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية		
		تحصيل المساهمات المؤجلة		