



امتحان الأول في مقياس المحاسبة المالية 1

التمرين : (13)

في 05/01/2021 بدأت عبد الرحمن نشاطه برأسمال مكون من مبني 1000000 دج، معدات إنتاج 800000 دج، مواد أولية 20000 دج وأموال بالبنك بـ 6000 دج، وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- تبين ل عبد الرحمن بأن الحصة النقدية التي خصصها منخفضة نسبياً مقارنة باحتياجات مؤسسته فوضع 20000 دج في حسابها البنكي.

2- شراء معدات نقل بقيمة 70000 دج عن طريق قرض مصرفي.

3- اشتري عبد الرحمن معدات مكتب بـ 3000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.

4- اشتري عبد الرحمن برنامج معلوماتي بقيمة 2000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.

5- سحب عبد الرحمن ربع ($\frac{1}{4}$) الأموال الموجودة في الحساب البنكي للمؤسسة لاستعماله الخاص.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الإفتتاحية؛ (2 ن)

2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية؛ (3.5 ن)

3- تحويلي 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 01.01.2020 تأسست الشركة المساهمة "SPA" "القدس" برأسمال قدره 2700000 دج موزع على 09 شركاء بالتساوي، حيث وعد أربعة (05) شركاء بتقديم أراضي 250000 دج، مبني 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 رأس المال الشركة.

- 2- في نهاية السنة المالية 2020 للشركة كانت نتيجة الدورة ربح بـ 500000 دج، وقد تم توزيعها كالتالي: 5% احتياطات قانونية، 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 رأس المال الشركة.
- في 2021. 01.19 تم تسديد حصص الشركاء بشيك.
- 3- بتاريخ 2021.01.20 تم تحرير الجزء المتبقى من رأس المال الشركة للشركاء السادس، السابع، الثامن والتاسع.
- المطلوب:** تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة.

:

(101 ح/ رأس المال 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/ رأس المال مكتب غير مستعان به)، (11 ح/ الترحيل من جديد)، (164 ح/ قروض مصرافية)، (12 ح/ نتيجة الدورة)، (204 ح/ برنامج إعلام آلي)، (207 ح/ فارق الشراء)، (211 ح/ أراضي)، (213 ح/ مبني)، (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 التثبيتات)، (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 مباعة)، (601 ح/ مشتريات مواد مستهلكة)، (602 ح/ التموينات الأخرى)، (624 ح/ مصاريف النقل)، (700 ح/ مبيعات بضاعة مباعة)، (701 ح/ مبيعات منتجات تامة)، (708 ح/ منتجات أنشطة ملحقة).

لجنة المقياس

بالتوقيع



الإجابة النموذجية لامتحان في مقاييس المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: (13 نقطة)

1- إعداد الميزانية الإفتتاحية: (2 ن)

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2021/01/05

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

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

دائن	مدین	البيان	دائن	مدین
		2021/01/05		
1826000	1000000	ح/ مباني	213	
	800000	ح/ معدات إنتاج	215	
	20000	ح/ مواد أولية ولوازم	31	
	6000	ح/ بنك	512	
		ح/ أموال الاستغلال		
		قيد افتتاحي		
	20000	1		
		ح/ بنك	101	512
		ح/ أموال الإستغلال		
		الرفع من رأس المال المؤسسة		
	70000	2		
		ح/ معدات نقل		
		ح/ قروض مصرافية		
	70000	معدات نقل عن طريق قرض	164	2182

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

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

ح/ معدات نقل	2182
م 70000	70000
70000	70000
ح/ أموال الاستغلال	101
1826000	1500
20000	1844500
1846000	1846000
ح/ معدات مكتب	2184
م 3000	3000
3000	3000

ح/ معدات وأدوات	215
م 800000	800000
800000	800000
ح/ بنك	512
6500	6000
م 19500	20000
26000	26000
ح/ برنامج معلوماتي	204
م 2000	2000
2000	2000

ح/ مباني	213
م 100000	100000
100000	100000
ح/ مواد أولية ولوازم	31
20000	20000
م 20000	20000
20000	20000
ح/ قروض بنكية	164
70000	70000
70000	70000

ح/ المستغل	108
3000	6500
2000	
1500	
6500	6500

4- ميزان المراجعة (2 نقاط)

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

ميزانية ختامية بتاريخ 2021/12/31

5- ميزانية ختامية (2 نقاط)

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

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 - 1914500 = 0 دج

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

التمرين الثاني: (7 نقاط)

1- كل قيد (1)

دائن	مددين	دائن	مددين
	1500000	2020/01/01	
	450000	ح/ الشركاء، مساهمات عينية $(300000 * 5)$ $(0.4 * 300000) + (0.35 * 300000) + (0.25 * 300000) + (0.5 * 300000)$ ح/ رأس المال مكتب غير مستعار به	4561 4565 109
2700000	750000	ح/ رأس المال الشركة $(0.6 * 300000) + (0.65 * 300000) + (0.75 * 300000) + (0.5 * 300000)$	101

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

2- توزيع نتيجة الدورة: (كل قيد 1)

دائن	مدین	2021/01/01	دائن	مدین
	500000	2020 ح/ نتيجة الدورة		120
25000		0.05*500000 ح/ احتياطات قانونية	1061	
10000		0.02*500000 ح/ احتياطات نظمية	1062	
365000		ح/ الترحيل من جديد	11	
100000		0.2*500000 ح/ الشركاء، حرص واجة الدفع	457	
		2020 ترصيد نتيجة الدورة		
	365000	01/17 ح/ الترحيل من جديد		11
182500		ح/ الشركاء، حرص واجة الدفع	457	
182500		ح/ رأس المال الشركة	101	
		تحصيل باقي النتيجة		
	282500	01/19 ح/ الشركاء، حرص واجة الدفع		457
282500		182500+100000 ح/ بنك	53	
		تسديد حرص الشركاء		

3- تحويل الجزء المتبقى من رأس المال الشركة

دائن	مدین	2021/01/20	دائن	مدین
750000	750000	2020 ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	4565	
		ح/ رأسال مكتب غير مستعan به	109	
		طلب المساهمات النقدية المؤجلة		
750000	750000	01/20 ح/ بنك	512	
		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	4565	
		تحصيل المساهمات المؤجلة		