

### الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية

التمرين الأول: (16.5 نقطة)

بدأت المؤسسة التجارية الخاصة "ع" نشاطها في 2016/01/05 وكانت معطيات ميزانيتها الافتتاحية كما يلي: مباني 1200000 دج، معدات وأدوات 800000 دج، مخزون بضاعة 40000 دج، بنك 50000 دج، موردو التثبيتات 90000 دج، موردو المخزونات 10000 دج.

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- تحصلت على 04 شاحنات لنقل البضائع، قيمة الواحدة 70000 دج عن طريق قرض بنكي.
- 2- اشتري صاحب المؤسسة أغلفة متداولة بـ 10000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 3- حول مبلغ 10000 دج من الحساب البنكي إلى صندوق المؤسسة.
- 4- سددت  $\frac{1}{2}$  قيمة دين موردو المخزونات نقداً.
- 5- سحب صاحب المؤسسة مبلغ 500 دج من صندوق المؤسسة لتسديد فاتورة هاتفه الخاص.
- 6- سددت  $\frac{1}{3}$  دين موردو التثبيتات بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية؛ (1.5 ن)
- 2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية؛ (6 ن)
- 3- تحويل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ؛ (3 ن)
- 4- تسجيل العمليات في ميزان المراجعة؛ (3 ن)
- 5- إعداد الميزانية الختامية. (2 ن)
- 6- حساب المركز المالي الصافي بالطريقتين. (1 ن)

### التمرين الثاني: (3.5 نقطة)

إشتراط المؤسسة في 01/10/2010 بـ5000 دج نقداً، وقد تم تسجيل العملية في دفتر اليومية

كالآتي:

دائن	مدین	البيان	دائن	مدین
5000	5000	01/10 من ح / برنامج إعلام آلي إلى ح / بنك شراء برنامج إعلام آلي بشيك	512	204

**المطلوب:** - ماذا نقول عن التسجيل الذي قام به الحاسب، علل؟

- تصحيح الخطأ وتسجيل العملية المحاسبية الصحيحة.

حسابات للمساعدة: (101 ح / رأس المال الشركة)، (103 ح / أموال مخصصة)، (106 ح / العلاوات المرتبطة برأس المال)، (107 ح / احتياطات)، (108 ح / المستغل)، (109 ح / رأس المال مكتب غير مستعان به)، (111 ح / الترحيل من جديد)، (121 ح / نتيجة الدورة)، (164 ح / قروض بنكية)، (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)، (2186 ح / أغلفة متداولة)، (30 ح / مخزون بضاعة)، (31 ح / مواد لوازم)، (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)، (456 ح / الشركاء العمليات على رأس المال)، (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 ملحوظة).

**ملاحظة:** منوع استعمال مطبوعة SCF.

بالنوفيق للجميع

إصلاح الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية

التمرين الأول: (16.5 نقطة)

1- إعداد الميزانية الافتتاحية: (1.5 ن)

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2016/01/05

المبلغ	الخصوم	رح	المبلغ	الأصول	رح
1990000	أموال خاصة			أصول غير جارية	
	أموال الاستغلال	101	1200000	مباني	213
10000	خصوص جارية		800000	معدات وأدوات	215
90000	مورد المخزونات	401		أصول جارية	
	مورد التثبيتات	404	40000	مخزون بضاعة	30
			50000		بنك
<b>2090000</b>	<b>المجموع</b>		<b>2090000</b>	<b>المجموع</b>	

2- إعداد دفتر اليومية (6 نقطة) (كل قيد 0.75)

دائن	مدین	البيان	دائن	مدین
		—— 2015/01/05 ——		
	1200000	ح/ مباني		213
	800000	ح/ معدات وأدوات		215
	40000	ح/ مخزون بضاعة		30
	50000	ح/ بنك		512
1990000		ح/ أموال الاستغلال	101	
10000		ح/ مورد المخزونات	401	
90000		ح/ مورد التثبيتات	404	
		قيد افتتاحي		
		01		
	280000	ح/ معدات نقل (4*70000)		2182
280000		ح/ قروض بنكية	164	
		شراء شاحنات عن طريق قرض		
		02		

			ح/ أغلفة متداولة		2186	
10000	10000		ح/ المستغل	108		
			وضع صاحب المؤسسة لأغلفة			
		10000	03			
10000			ح/ صندوق		53	
			ح/ بنك	512		
			تحويل أموال من البنك إلى الصندوق			
			04			
5000	5000		ح/ موردو المخزونات		401	
			ح/ صندوق	53		
			تسديد نصف دين المورد			
		500	05			
500			ح/ المستغل		108	
			ح/ صندوق	53		
			سحب مبلغ لاستعمال خاص			
		30000	06			
30000			ح/ موردو التبييات		404	
			ح/ بنك	512		
			تسديد ثلث دين المورد			
			2016/12/31			
9500	9500		ح/ مستغل		108	
			ح/ أموال الاستغلال	101		
			ترصيد حساب المستغل			

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

ح/معدات نقل 2182	
280000	280000
280000	280000

ح/ معدات وأدوات 215	
800000	800000
800000	800000

ح/مباني 213	
1200000	1200000
1200000	1200000

ح/أموال الاستغلال 101	
1990000	1999500
9500	
1999500	1999500

ح/بنك 512	
10000	50000
30000	
10000	50000

ح/مخزون بضاعة 30	
40000	40000
40000	40000

ح/مورد التبييات 404

ح/ صندوق 53

ح/ قروض بنكية 164

90000	30000	5000	10000	280000	280000 رد
	60000 رد	500		280000	280000
90000	90000	م 4500			
		10000	10000		
ح / المستغل 108		ح / موردو الخدمات 401		ح / أغلفة متداولة 2186	
10000	500	10000	5000	م 10000	10000
	9500		5000 رد	10000	10000
10000	10000	10000	10000		

-4 ميزان المراجعة (3 نقاط)

الأرصدة		المبالغ		البيان	رقم الحساب
دائن	مددين	دائن	مددين		
1999500	-	1999500	-	أموال الاستغلال	101
-	-	10000	10000	مستغل	108
280000	-	280000	-	قروض مصرافية	164
-	1200000	-	1200000	مباني	213
-	800000	-	800000	معدات وأدوات	215
-	280000	-	280000	معدات نقل	2182
-	10000	-	10000	أغلفة متداولة	2186
-	40000	-	40000	مخزون بضاعة	30
5000	-	10000	5000	موردو المخزونات	401
60000	-	90000	30000	موردو التشيبيات	404
-	10000	40000	50000	بنك	512
-	4500	5500	10000	صندوق	53
<b>2344500</b>	<b>2344500</b>	<b>2435000</b>	<b>2435000</b>	<b>المجموع</b>	

## 5- ميزانية ختامية (2 نقاط)

ميزانية ختامية بتاريخ 31/12/2016 (نقطة 1.5)

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	المخصوم	المبلغ	الملبغ
213	أصول غير جارية مبني	1200000	101	أموال خاصة أموال الاستغلال	1999500	
215	معدات وأدوات	800000	12	نتيجة الدورة	0	
2183	معدات نقل	280000		خصوم غير جارية	280000	
2186	أغلفة متداولة	10000	164	قروض مصرفية	5000	
30	مخزون بضاعة	40000	401	خصوم جارية موردو المخزونات	5000	
512	بنك	10000	404	موردو التثبيتات	60000	
53	صندوق	4500				
	المجموع	2344500		المجموع	2344500	2344500

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الخصوم} = 2344500 - 2344500 = 0 \quad (0.5 \text{ نقطة})$$

6- المركز المالي الصافي (1 نقطة)

$$\text{ط1: م ص} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الديون} = (65000 + 280000) - 2344500 = 1999500 \text{ دج}$$

$$\text{ط2: م ص} = \text{الأموال الخاصة} + \text{نتيجة الدورة} = 0 + 1999500 = 1999500 \text{ دج}$$

التمرين الثاني: (3.5 نقطة)

1- نلاحظ أن الخطأ في القيد هو جعل حساب البنك دائنا عوضا عن حساب الصندوق إن تصحيح القيد يتمثل في تسجيل قيدين، الأول لإلغاء القيد الخطأ والثاني هو لتسجيل العملية بشكل صحيح.(1.5 نقطة)

2- تصحيح القيد: (كل قيد 1 نقطة)

دائن	مدین	البيان	دائن	مدین
5000	5000	/01/10 _____ من ح/ بنك إلى ح/ برنامج إعلام آلي	512	
5000	5000	إلغاء القيد الخطأ _____ /01/10 _____ ح/ برنامج إعلام آلي	204	
5000		ح/ صندوق القيد الصحيح	53	204