

جامعة العربي بن مهدي أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

إمتحان يوم: 2017/01/10

سنة أولى الجذع المشترك

### 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- اشترى صاحب المؤسسة أغلفة متداولة ب 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 نقدا.
- 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)

إشترت المؤسسة في 10 / 01 برنامج إعلام آلي ب5000 دج نقدا، وقد تم تسجيل العملية في دفتر اليومية

كالآتي:

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

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

- تصحيح الخطأ وتسجيل العملية المحاسبية الصحيحة.

حسابات للمساعدة: (101 ح/ رأسمال الشركة)، (101 ح/ أموال مخصصة)، (103 ح/ العلاوات المرتبطة برأس المال)، (106 ح/ احتياطات)، (108 ح/ المستغل)، (109 ح/ رأسمال مكتتب غير مستعان به)، (11 ح/ الترحيل من جديد)، (12 ح/ نتيجة الدورة)، (164 ح/ قروض بنكية)، (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)، (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)، (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 ملحقة).

ملاحظة: ممنوع استعمال مطبوعة SCF.

بالتوفيق 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
	خصوم جارية		800000	معدات وأدوات	215
10000	موردو المخزونات	401		أصول جارية	
90000	موردو التثبيتات	404	40000	مخزون بضاعة	30
			50000	بنك	512
<b>2090000</b>	<b>المجموع</b>		<b>2090000</b>	<b>المجموع</b>	

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

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		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/ موردو المخزونات	401	
90000		ح/ موردو التثبيتات	404	
		قيد افتتاحي		
		01		
	280000	ح/ معدات نقل (4*70000)		2182
280000		ح/ قروض بنكية	164	
		شراء شاحنات عن طريق قرض		
		02		

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

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

2182 ح/ معدات نقل	
280000	280000
280000	280000

215 ح/ معدات وأدوات	
800000	800000
800000	800000

213 ح/ مباني	
1200000	1200000
1200000	1200000

101 ح/ أموال الاستغلال	
1990000	1999500
9500	
1999500	1999500

512 ح/ بنك	
10000	50000
30000	
10000	
50000	50000

30 ح/ مخزون بضاعة	
40000	40000
40000	40000

404 ح/ موردو التثبيات

53 ح/ صندوق

164 ح/ قروض بنكية

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

#### 4- ميزان المراجعة (3 نقاط)

الأرصدة		المبالغ		البيان	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
1999500	-	1999500	-	أموال الاستغلال	101
-	-	10000	10000	مستغل	108
280000	-	280000	-	قروض مصرفية	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 التثبيتات	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 2016/12/31 (1.5 نقطة)

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

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 2344500 - 2344500 = 0 (0.5 نقطة)

6- المركز المالي الصافي (1 نقطة)

ط1: م م ص = مجموع الأصول - مجموع الديون = 2344500 - (65000 + 280000) = 1999500 دج

ط2: م م ص = الأموال الخاصة + نتيجة الدورة = 0 + 1999500 = 1999500 دج

التمرين الثاني: (3.5 نقطة)

1- نلاحظ أن الخطأ في القيد هو جعل حساب البنك دائناً عوضاً 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	مدين	البيان	دائن	مدين
		01/10		
5000	5000	من ح/ بنك	204	512
5000		إلى ح/ برنامج إعلام آلي		
		إلغاء القيد الخطأ		
		01/10		
	5000	ح/ برنامج إعلام آلي		204
5000		ح/ صندوق	53	
		القيد الصحيح		