

جامعة العربي بن مهيدى أم البوقي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسويق

2022/2021

السنة الأولى الجذع المشترك

الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية

التمرين الأول: (13 نقطة)

في 05/01/2021 بدأت المؤسسة التجارية "ع" نشاطها وكانت ميزانيتها الافتتاحية كما يلي:

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	900000	
				خصوم غير جارية	600000	
2182	معدات نقل	30000	164	قروض مصرية	730000	
				خصوم جارية	30000	
30	مواد أولية ولوازم بنك	20000	401	موردو المخزونات	20000	
				المجموع	1650000	
						1650000

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء معدات إنتاج بقيمة 90000 دج عن طريق قرض مصرفي.
- 2- اشتري صاحب المؤسسة أثاث مكتب بـ 40000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 3- اشتري صاحب المؤسسة أغلفة متداولة بقيمة 20000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 4- سحب صاحب المؤسسة مواد أولية ولوازم بـ 2000 دج لاستغلاله الخاص.
- 5- حول $\frac{1}{2}$ رصيد الحساب البنكي إلى صندوق المؤسسة.

المطلوب:

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

2- تحويل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ؛ (3 ن)

3- تسجيل العمليات في ميزان المراجعة؛ (3 ن)

4- إعداد الميزانية الختامية. (2.5 ن)

5- حساب المركز المالي الصافي بالطريقتين. (1 ن)

التمرين الثاني: (7 نقطة)

1- بتاريخ 2020.01.01 تأسست الشركة المساهمة "SPA" "القدس" برأسمال قدره 2800000 دج موزع على 07 شركاء بالتساوي، حيث وعد أربعة (04) شركاء بتقديم أراضي 200000 دج، مباني بقيمة 100000 دج، معدات إنتاج 500000 دج، معدات نقل 300000 دج، أثاث مكتب 100000 دج، معدات مكتب 50000 دج، أغلفة متداولة 200000 دج و 150000 دج كبضاعة، أما باقي الشركاء فكانت:

- الشريك الخامس وعد بوضع 40% من حصته بالحساب البنكي للشركة.
- الشريك السادس فواعد بوضع 30% من حصته بالحساب البنكي للشركة..
- الشريك السابع وعد بوضع 35% 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 بـ 600000 دج، وقد تم توزيعها كالتالي: 5% احتياطات قانونية، 5000 دج احتياطات نظامية، 100000 دج على الشركاء كأرباح والباقي يتم تحصيصه في وقت لاحق.

في 2021.01.17 تم تحصيص باقي النتيجة بتوزيع نصفها كأرباح على الشركاء الآخر رفع به رأسمال الشركة. في 2021.01.19 تم تسديد حصة الشركاء بشيك.

3- بتاريخ 2021.01.20 تم تحرير الجزء المتبقى من رأسمال الشركة للشركاء الخامس، السادس والسابع.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

حسابات للمساعدة:(101ح/ رأسمال الشركة)،(101ح/ أموال مخصصة)،(101ح/ أموال الاستغلال)،(103ح/ العلاوات المرتبطة برأس المال)،(106ح/ احتياطات)،(108ح/ المستغل)،(109ح/ رأسمال مكتب غير مستعان به)،(11ح/ الترحيل من جديد)،(12ح/ نتيجة الدورة)،(204ح/ برنامج إعلام آلي)،(207ح/فارق الشراء)،(211ح/ أراضي)،(215ح/معدات وأدوات)،(2183ح/أثاث مكتب)،(2184ح/ معدات مكتب)،(2186ح/ أغلفة)،(207ح/ أخرى)،(31ح/ مواد ولوازم)،(32ح/ تموينات أخرى)،(355ح/ منتجات تامة)،(380ح/ مشتريات بضاعة مخزنة)،(381ح/ متداولة)،(30ح/ مخزون بضاعة)،(401ح/ مواد مخزنة)،(404ح/ موردو التبييات)،(411ح/ عملاء)،(411ح/ الشركاء العمليات على رأس المال)،(457ح/ مشتريات مواد مستهلكة)،(457ح/ الشركاء حصة واجبة الدفع)،(512ح/ بملك)،(53ح/ صندوق)،(600ح/ مشتريات بضاعة مباعة)،(601ح/ مشتريات مواد مستهلكة)،(602ح/ التموينات الأخرى)،(624ح/ مصاريف النقل)،(700ح/ مبيعات بضاعة مباعة)،(701ح/ مبيعات منتجات تامة)،(708ح/ منتجات أنشطة ملحوظة).

بالنوفيق للجميع

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابي

إصلاح الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية

التمرين الأول: (نقطة)

1- إعداد دفتر اليومية (4.5 نقطة) (كل قيد 0.5)

دائن	مددين	البيان	دائن	مددين
		2015/01/05 —————		
	1000000	ح/ مباني	213	
	600000	ح/ معدات نقل	2182	
	30000	ح/ مخزون بضاعة	30	
	10000	ح/ بنك	512	
900000		ح/ أموال الاستغلال	101	
720000		ح/ قروض مصرافية	164	
20000		ح/ موردو المخزونات	401	
		قيد افتتاحي		
	3000	1 —————		
3000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	3000	ح/ بنك	512	
		شراء بضاعة بشيك		
	3000	// —————		
3000		ح/ مخزون بضاعة	30	
	3000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		إدخال البضاعة للمخزن		
	40000	2 —————		
40000		ح/ أثاث مكتب	2183	
	40000	ح/ مستغل	108	
		أثاث من طرف صاحب المؤسسة		
	1500	3 —————		
3000		ح/ عمالء	411	
	1500	ح/ بنك	512	
	3000	ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة		
		// —————		

			ح/ مشتريات بضاعة مباعة		600
1000	1000		ح/ مخزون بضاعة	30	
			تسليم المبيعات		
		4			
200	200		ح/ مستغل		108
200			ح/ مخزون بضاعة	30	
			سحب بضاعة من طرف صاحب		
		5	المؤسسة		
2000	2000		ح/ صندوق		53
			ح/ بنك	512	
			تحويل مبلغ من الحساب البنكي		
			للصندوق		
		2015/12/31			
39800	39800		ح/ مستغل		108
			ح/ أموال الاستغلال	101	
			ترصيد حساب المستغل		

2 - إعداد دفتر الأستاذ (3.5 نقطة) (كل حساب 0.25)

ح/معدات نقل 2182	
600000 رم	600000
600000	600000

ح/ مشتريات بضاعة مخزنة 380	
3000	3000
3000	3000

ح/مباني 213	
100000 رم	100000
100000	100000

ح/أموال الاستغلال 101	
900000 رم	939800
39800	
939800	939800

ح/بنك 512	
3000	10000
2000	1500
6500 رم	
11500	11500

ح/مخزون بضاعة 30	
1000 رم	30000
200	3000
31800 رم	
33000	33000

ح/عملاء 411	
1500 رم	1500
1500	1500

ح/صندوق 53	
2000 رم	2000
2000	2000

ح/قرض بنكية 164	
720000 رم	720000
720000	720000

600 / مشتريات بضاعة مباعة

1000 رم	1000
1000	1000

401 ح / موردو الخدمات

20000 رد	20000
20000	20000

2183 ح / أثاث مكتب

40000 رم	40000
40000	40000

108 ح / المستغل

40000	200
	39800
40000	40000

700 ح / مبيعات بضاعة

3000 رد	3000
3000	3000

3- ميزان المراجعة (3 نقاط)

الأرصدة		المبالغ		البيان	رقم الحساب
دائن	مددين	دائن	مددين		
939800	-	939800	-	أموال الاستغلال	101
-	-	40000	40000	مستغل	108
720000	-	720000	-	قروض مصرية	164
-	1000000	-	1000000	مباني	213
-	600000	-	600000	معدات نقل	2182
-	40000	-	40000	أثاث مكتب	2183
-	31800	1200	33000	مخزون بضاعة	30
-	-	3000	3000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
20000	-	20000	-	موردو المخزونات	401
-	1500	-	1500	عملاء	411
-	6500	5000	11500	بنك	512
-	2000	-	2000	صندوق	53
-	1000	-	1000	مشتريات بضاعة مباعة	600
3000	-	3000	-	مبيعات بضاعة	700
1682800	1682800	1732000	1732000	المجموع	

4- ميزانية ختامية (3 نقاط)

ميزانية ختامية بتاريخ 2015/12/31

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ	الدائن
213	أصول غير جارية مباني	1000000	101	أموال خاصة أموال الاستغلال	939800	
2182	معدات نقل	600000	120	نتيجة الدورة	2000	
2183	آثاث مكتب	40000		خصوم غير جارية		
30	مخزون بضاعة	31800	164	قروض مصرافية	720000	
411	عملاء	1500	401	خصوم جارية	20000	
512	بنك	6500		مورد المخزونات		
53	صندوق	2000				
	المجموع	1681800		المجموع	1681800	

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 2000=1679800-1681800 (ربح)

5- المركز المالي الصافي (1 نقطة)

ط1: م ص = مجموع الأصول - مجموع الديون = (20000+720000)- 1681800 = 941800 دج

ط2: م ص = الأموال الخاصة + نتيجة الدورة = 2000+939800 = 941800 دج

التمرين الثاني:

1- إعداد دفتر اليومية (4 نقطة) (كل قيد 0.5)

دائن	مددين	دائن	مددين
		2020/01/01	
	2400000	ح/ الشركاء، مساحمات عينية (300000*8)	4561
	330000	ح/ الشركاء، مساحمات نقديه (0.5*300000)+(0.6*300000)	4565
	270000	ح/رأسمال مكتب غير مستعan به (0.5*300000)+(0.4*300000)	109
3000000		ح/رأسمال الشركة الوعد بالمساهمة	101
		01/15	
	200000	ح/ أراضي	211
	300000	ح/مباني	213
	700000	ح/معدات نقل	2182

	250000	ح/أثاث مكتب		2183
	150000	ح/معدات مكتب		2184
	400000	ح/أغلفة متداولة		2186
	400000	ح/مخزون بضاعة		30
	330000	ح/بنك		512
2400000		ح/الشركاء، مساقط مالية	4561	
330000		ح/الشركاء، مساقط نقدية	4565	
		تحصيل المساهمات وتحرير رأس المال الشركة		

данн	мдин	2021/01/20	данн	мдин
270000	270000	ح/الشركاء، مساقط نقدية ح/رسام مكتب غير مستعan به طلب المساهمات النقدية المؤجلة	109	4565
270000	270000	01/20 ح/بنك ح/الشركاء، مساقط نقدية تحصيل المساهمات المؤجلة	4565	512