

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

2022/2021

السنة الأولى الجذع المشترك

الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية

التمرين الأول: (13 نقطة)

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

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2021/01/05

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
213	أصول غير جارية	1000000	101	أموال خاصة	900000
2182	مباني	600000		أموال الاستغلال	
	معدات نقل			خصوم غير جارية	730000
30	أصول جارية	30000	164	قروض مصرفية	
512	مواد أولية ولوازم	20000	401	خصوم جارية	20000
	بنك			موردو المخزونات	
	المجموع	1650000		المجموع	1650000

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء معدات إنتاج بقيمة 90000 دج عن طريق قرض مصرفي.
- 2- اشترى صاحب المؤسسة أثاث مكتب ب 40000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 3- اشترى صاحب المؤسسة أغلفة متداولة بقيمة 20000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 4- سحب صاحب المؤسسة مواد أولية ولوازم ب 2000 دج لاستغلاله الخاص.
- 5- حول 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 فوعد 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 ب600000 دج، وقد تم توزيعها كالتالي: 5% احتياطات قانونية، 5000 دج احتياطات نظامية، 100000 دج 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 الخامس، السادس والسابع.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

حسابات للمساعدة: (101 ح/ رأسمال الشركة)، (101 ح/ أموال مخصصة)، (101 ح/ أموال الاستغلال)، (103 ح/ العلاوات المرتبطة برأس المال)، (106 ح/ احتياطات)، (108 ح/ المستغل)، (109 ح/ رأسمال مكتب غير مستعان به)، (11 ح/ الترحيل من جديد)، (12 ح/ نتيجة الدورة)، (204 ح/ برنامج إعلام آلي)، (207 ح/ فارق الشراء)، (211 ح/ أراضي)، (215 ح/ معدات وأدوات)، (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)، (456 ح/ الشركاء العمليات على رأس المال)، (457 ح/ الشركاء حصص واجبة الدفع)، (512 ح/ بمك)، (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).

بالتوفيق للجميع

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي

إصلاح الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية

التمرين الأول: (نقطة)

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

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		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 مصرفية	164	
20000		ح/ موردو المخزونات	401	
		قيد افتتاحي		
		1		
	3000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
3000		ح/ بنك	512	
		شراء بضاعة بشيك		
		//		
	3000	ح/ مخزون بضاعة	30	
3000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		إدخال البضاعة للمخزن		
		2		
40000	40000	ح/ أثاث مكتب	2183	
40000		ح/ مستغل	108	
		أثاث من طرف صاحب المؤسسة		
		3		
	1500	ح/ عملاء	411	
	1500	ح/ بنك	512	
3000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة		
		//		

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

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

2182 ح/معدات نقل	
600000	600000
600000	600000

380 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	
3000	3000
3000	3000

213 ح/مباني	
100000	100000
100000	100000

101 ح/ أموال الاستغلال	
900000	رد 939800
39800	
939800	939800

512 ح/ بنك	
3000	10000
2000	1500
6500	
11500	11500

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

411 ح/ عملاء	
1500	1500
1500	1500

53 ح/ صندوق	
2000	2000
2000	2000

164 ح/ قروض بنكية	
720000	رد 720000
720000	720000

600 / مشتريات بضاعة مبيعة	
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	مدين	دائن	مدين		
939800	-	939800	-	أموال الاستغلال	101
-	-	40000	40000	مستغل	108
720000	-	720000	-	قروض مصرفية	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 مبيعة	600
3000	-	3000	-	مبيعات بضاعة	700
1682800	1682800	1732000	1732000	المجموع	

4- ميزانية ختامية (3 نقاط)

ميزانية ختامية بتاريخ 2015/12/31

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

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

5- المركز المالي الصافي (1 نقطة)

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

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

التمرين الثاني:

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

دائن	مدين		دائن	مدين
		2020/01/01		
	2400000	ح/ الشركاء، مساهمات عينية (300000*8)		4561
	330000	ح/ الشركاء، مساهمات نقدية (0.5*300000)+(0.6*300000)		4565
	270000	ح/ رأسمال مكتتب غير مستعان به (0.4*300000)+(0.5*300000)		109
3000000		ح/ رأسمال الشركة	101	
		الوعد بالمساهمة		
		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، مساهمات عينية	4561	
330000		ح / الشركاء، مساهمات نقدية	4565	
		تحصيل المساهمات وتحرير رأسمال الشركة		

دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/01/20		
270000	270000	ح / الشركاء، مساهمات نقدية	109	4565
		ح / رأسمال مكتتب غير مستعان به		
		طلب المساهمات النقدية المؤجلة		
	270000	01/20		
270000		ح / بنك	4565	512
		ح / الشركاء، مساهمات نقدية		
		تحصيل المساهمات المؤجلة		