

الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: (05 ن)

1- بتاريخ 2017.01.05 تأسست شركة المساهمة "SPA" "القدس" برأس مال قدره 3600000 دج لـ 09 شركاء بحصة متساوية، حيث وعد 06 شركاء بتقديم حصصهم على شكل: أراضي بقيمة 450000 دج، مبني بقيمة 400000 دج، آلات إنتاج 350000 دج، معدات نقل 700000 دج، أثاث مكتب 100000 دج، أغلفة متداولة 300000 دج، مواد أولية 100000 دج، أما مساهمة الشركاء الآخرين فهي عبارة عن مساهمة نقدية، حيث وعد مساهم بوضع 40% من قيمة مساهمته النقدية بالحساب البنكي للشركة لهذه السنة، ووعد مساهم آخر بوضع 50% من قيمة مساهمته النقدية، ووعد المساهم الأخير بوضع 60% من قيمة مساهمته النقدية على أن يتم تسديد باقي الحصة النقدية للشركاء الثلاثة العام المقبل.

- في 2017.01.20 تم استلام المساهمات من طرف الشركاء وتحرير رأس مال الشركة. (3ن)

2- بتاريخ 2018.01.05 تم طلب باقي المساهمة النقدية للشركاء الثلاثة.

- في 2018.01.12 تم استلامها ووضعها بالحساب البنكي للشركة وتحرير الجزء المتبقى من رأس المال.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

التمرين الثاني: (06 ن)

1- لنفترض أنه في نهاية سنة 2017 كانت معطيات المؤسسة الخاصة "البركة" كالتالي: برنامج معلوماتي 30000، أراضي 1200000، مبني 1000000 دج، معدات وأدوات 600000 دج، معدات نقل 500000 دج، أغلفة متداولة 100000 دج، مخزون بضاعة 300000 دج، عمالء 100000 دج، بنك 200000 دج، صندوق 150000 دج، أموال الاستغلال 3000000 دج، قروض بنكية 1000000 دج، موردو المخزونات 110000 دج، موردو التبييات 200000 دج .

المطلوب: - إعداد الميزانية الختامية. (2 ن)

- حساب المركز المالي الصافي بطريقتين. (2 ن)

2- نفترض أن المؤسسة لم تقم بتخصيص نتيجة دورة 2017 في بداية السنة المولالية؛

- بتاريخ 10/01/2018 قامت المؤسسة بتخصيص النتيجة وتحميلها كما يلي:

30% على الاحتياطات والباقي تم تحميشه على رأس مالها .

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية. (2 ن)

التمرين الثالث:(ون)

في 2018/01/07 بدأت المؤسسة التجارية الخاصة "الرماج" لصاحبيها عبد الرحمن نشاطها وقد خصص لذلك ما يلي: برنامج معلوماتي 100000 دج، أراضي 700000 دج، مباني 1000000 دج، معدات وأدوات 500000 دج، معدات نقل 700000 دج، أموال بالبنك 100000 دج، وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- في 2018/01/20 اتضح لعبد الرحمن أن الكتلة النقدية الموضوعة منخفضة مقارنة باحتياجات المؤسسة، فقرر رفعها بوضعه مبلغ 100000 دج بالحساب البنكي.
 - في 2018/02/27 اشتراط المؤسسة بضاعة بقيمة 150000 دج حيث سدد $\frac{1}{3}$ بشيك والباقي على الحساب، تم إدخالها للمخزن.
 - في 2018/05/15 اشتري محمد أثاث مكتب بـ 10000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
 - في 2018/08/26 بيع $\frac{1}{3}$ من البضاعة المخزنة بـ 80000 دج، $\frac{1}{2}$ بشيك والباقي على الحساب تم تسليمها للزبون.
 - في 2018/11/30 سحب محمد بضاعة بـ 2000 دج لاستغلاله الخاص.
- المطلوب:** تسجيل العمليات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات اللاحقة.

حسابات للمساعدة: (101 ح / رأس المال الشركة)، (101 ح / أموال إستغلال)، (103 ح / العلاوات المرتبطة برأس المال)، (106 ح /احتياطيات)، (108 ح / المستغل)، (109 ح / رأس المال 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)، (218 ح / تثبيتات عينية أخرى)، (30 ح / مخزون بضاعة)، (31 ح / مواد ولوازم)، (32 ح / تموينات أخرى)، (33 ح / منتجات وسيطية)، (355 ح / منتجات تامة)، (358 ح / بقايا ومهملات)، (380 ح / مشتريات بضاعة مخزنة)، (381 ح / مشتريات مواد مخزنة)، (382 ح / مشتريات تموينات أخرى)، (401 ح / موردو المخزونات والخدمات)، (404 ح / موردو التثبيتات)، (411 ح / عملاء)، (456 ح / الشركاء العمليات على رأس المال)، (457 ح / الشركاء حصة 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)، (702 ح / مبيعات منتجات وسيطية)، (703 ح / مبيعات بقايا ومهملات)، (708 ح / منتجات أنشطة ملحقة).

ملاحظة: منوع استعمال مطبوعة SCF
منوع تداول الأدوات والآلة الحاسبة.

بال توفيق للجميع

جامعة العربي بن مهديي أم البواني

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسويق

إصلاح الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية 1

التمرين الأول : (5 نقطة)

-1 تسجيل العمليات لسنة 2017 (كل قيد 1.5 نقطة)

		2017/01/05		
3600000	2400000	ح/ مساهمات عينية	4561	
	600000	ح/ مساهمات نقدية	4565	
	(0.6*400000)+(0.5*400000)+(0.4*400000)			
	600000	ح/ رأس مل مكتب غير مستuan به	109	
		ح/ رأس المال الشركة	101	
		الوعد بالمساهمة		
		2017/01/20		
	450000	ح/ أراضي	211	
	400000	ح/ مباني	213	
	350000	ح/ معدات وأدوات	215	
	700000	ح/ معدات نقل	2182	
	100000	ح/ أثاث مكتب	2183	
	300000	ح/ أغلفة متداولة	2186	
	100000	ح/ مواد أولية	31	
	600000	ح/ بنك	512	
2400000		ح/ مساهمات عينية	4561	
600000		ح/ مساهمات نقدية	4565	
		استلام المساهمات وتحرير جزء من رأس المال الشركة		

-2 تسجيل العمليات لسنة 2018 (كل قيد 01 نقطة)

دائن	مدین	البيان	دائن	مدین
		2018/01/05		
600000	600000	ح/ مساهمات نقدية	4565	
		ح/ رأس مل مكتب غير مستuan به	109	
		طلب باقي المساهمة		
		2018/01/12		
600000	600000	ح/ بنك	512	
		ح/ مساهمات نقدية	4565	
		استلام باقي المساهمة وتحرير الجزء المتبقى من رأس المال الشركة		

1- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31 (2ن)

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ	الملبغ
204	أصول غير جارية برنامج معلوماتي	30000	101	أموال خاصة أموال الاستغلال	3000000	3000000
211	أراضي	1200000	129	نتيجة الدورة (خسارة)	(130000)	(130000)
213	مباني	1000000	164	خصوم غير جارية قروض مصرفيه	1000000	1000000
215	معدات وأدوات	600000	401	خصوم جارية مورد المخزونات	500000	500000
2182	معدات نقل	100000		مورد التثبيتات	300000	110000
2186	أغلفة متداولة	100000			100000	200000
30	مخزن بضاعة	300000			100000	4180000
411	عملاء	100000			200000	4180000
512	بنك	200000			150000	4180000
53	صندوق	150000				4180000
	المجموع	4180000		المجموع	4180000	4180000

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = $4310000 - 4180000 = 130000$ خسارة

- حساب المركز المالي الصافي بطريقتين (2ن)

ط1/ م م ص = مجموع الأصول - مجموع الديون (خصوم غير جارية + خصوم جارية) = $4180000 - 4180000 = 0$

ط2/ دج 2870000 = $200000 + 110000 + 1000000$

ط2/ م ص = الأموال الخاصة + نتيجة الدورة = $130000 - 3000000 = 2870000$

2/ تسجيل عمليات توزيع نتيجة الدورة في دفتر اليومية (2ن)

دائن	مددين	البيان	دائن	مددين
130000	130000	2018/01/01 ح/ الترحيل من جديد ح/ نتيجة الدورة 2017 ترصيد نتيجة الدورة 2017	129	11
91000	39000	2018/01/10 ح/ أموال الاستغلال ح/ احتياطات $(0.3 * 130000)$		101 106
130000		ح/ الترحيل من جديد تحصيص النتيجة	11	

التمرين الثالث: (9 ن) تسجيل العمليات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات (كل قيد 1ن)

دائن	مدین	المیان	دائن	مدین
		2018/01/07		
	10000	ح/ برنامج معلوماتي	204	
	700000	ح/ أراضي	211	
	1000000	ح/ مباني	213	
	500000	ح/ معدات وأدوات	215	
	700000	ح/ معدات نقل	218	
	10000	ح/ بنك	512	
2920000		ح/ أموال الاستغلال	101	
		تأسيس رأس المال المؤسسة		
		2018/01/20		
	100000	ح/ البنك	512	
		ح/ أموال الاستغلال	101	
		الرفع من رأس مال المؤسسة		
		2018/02/27		
	150000	ح/ مشتريات بضاعة	380	
	100000	ح/ موردو المخزونات	401	
	50000	ح/ بنك	512	
		شراء بضاعة		
		//		
	150000	ح/ مخزون بضاعة	30	
		ح/ مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة إلى المخزن		
		2018/05/15		
	10000	ح/ أثاث مكتب	2183	
		ح/ المستغل	108	
		شراء عبد الرحيم أثاث مكتب من أمواله الخاصة		
		2018/08/26		
	40000	ح/ عمال	411	
	40000	ح/ بنك	512	
		ح/ مبيعات بضاعة		
		بيع بثلث مخزون البضاعة		
		//		
	50000	ح/ مشتريات بضاعة مباعة	600	
		ح/ مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة المباعة للزيتون		
		2018/11/30		
	2000	ح/ المستغل	108	
		ح/ مخزون بضاعة	30	
		سحب بضاعة للاستغلال الخاص		
		2018/12/31		
	8000	ح/ المستغل	108	
		ح/ أموال الاستغلال	101	
		ترصيد حساب المستغل		