

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

يوم الاثنين: 2019/01/07

سنة أولى الجذع المشترك

الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: (05 ن)

1- بتاريخ 2017.01.05 تأسست شركة المساهمة "SPA" "القدس" برأسمال قدره 3600000 دج ل 09 شركاء بحصص متساوية، حيث وعد 06 شركاء بتقديم حصصهم على شكل: أراضي بقيمة 450000 دج، مباني 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 رأسمال 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 المتبقي 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" كالآتي: برنامج معلوماتي 30000، أراضي 1200000، مباني 1000000 دج، معدات وأدوات 600000 دج، معدات نقل 500000 دج، أغلفة متداولة 100000 دج، مخزون بضاعة 300000 دج، عملاء 100000 دج، بنك 200000 دج، صندوق 150000 دج، أموال الاستغلال 300000 دج، قروض بنكية 1000000 دج، موردو المخزونات 110000 دج، موردو التثبيات 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 الموالية؛

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

30% على الاحتياطات والباقي تم تحميله على رأس مالها .

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

### التمرين الثالث: (9ن)

في 2018/01/07 بدأت المؤسسة التجارية الخاصة "الرتاج" لصاحبها عبد الرحمان نشاطها وقد خصص لذلك ما يلي: برنامج معلوماتي 10000 دج، أراضي 700000 دج، مباني 1000000 دج، معدات وأدوات 500000 دج، معدات نقل 700000 دج، أموال بالبنك 10000 دج، وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- في 2018/01/20 اتضح ل عبد الرحمان أن الكتلة النقدية الموضوعة منخفضة مقارنة باحتياجات المؤسسة، فقرر رفعها بوضعه مبلغ 100000 دج بالحساب البنكي.

- في 02/27 اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 150000 دج حيث سدد  $\frac{1}{3}$  بشيك والباقي على الحساب، تم إدخالها للمخزن.

- في 05/15 اشترى محمد أثاث مكتب ب 10000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.

- في 08/26 بيع  $\frac{1}{3}$  البضاعة المخزنة ب 80000 دج،  $\frac{1}{2}$  بشيك والباقي على الحساب تم تسليمها للزبون.

- في 11/30 سحب محمد بضاعة ب 2000 دج لاستغلاله الخاص.

**المطلوب:** تسجيل العمليات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات اللازمة.

حسابات للمساعدة: (101ح/ رأسمال الشركة)، (101ح/ أموال إستغلال)، (103ح/ العلاوات المرتبطة برأس المال)، (106ح/ احتياطات)، (108ح/ المستغل)، (109ح/ رأسمال مكتتب غير مستعان به)، (11ح/ الترحيل من جديد)، (12ح/ نتيجة الدورة)، (164ح/ قروض بنكية)، (204ح/ برنامج إعلام آلي)، (207ح/ فارق الشراء)، (211ح/ أراضي)، (213ح/ مباني)، (215ح/ معدات وأدوات)، (218ح/ تثبيطات عينية أخرى)، (30ح/ مخزون بضاعة)، (31ح/ مواد ولوازم)، (32ح/ تموينات أخرى)، (351ح/ منتجات وسيطة)، (355ح/ منتجات تامة)، (358ح/ بقايا ومهملات)، (380ح/ مشتريات بضاعة مخزنة)، (381ح/ مشتريات مواد مخزنة)، (382ح/ مشتريات تموينات أخرى)، (401ح/ موردو المخزونات والخدمات)، (404ح/ موردو التثبيطات)، (411ح/ عملاء)، (456ح/ الشركاء العمليات على رأس المال)، (457ح/ الشركاء حصص واجبة الدفع)، (512ح/ بنك)، (53ح/ صندوق)، (600ح/ مشتريات بضاعة مباعه)، (601ح/ مشتريات مواد مستهلكة)، (602ح/ التموينات الأخرى)، (624ح/ مصاريف النقل)، (700ح/ مبيعات بضاعة مباعه)، (701ح/ مبيعات منتجات تامة)، (702ح/ مبيعات منتجات وسيطة)، (703ح/ مبيعات بقايا ومهملات)، (708ح/ منتجات أنشطة ملحقة).

**ملاحظة: ممنوع استعمال مطبوعة SCF.**

**ممنوع تداول الأدوات والآلة الحاسبة.**

بالتوفيق للجميع

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير  
إصلاح الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: (5 نقطة)

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

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

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

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
600000	600000	2018/01/05	109	4565
		ح/ مساهمات نقدية		
		ح/ رأس مل مكتتب غير مستعان به		
600000	600000	2018/01/12	4565	512
		ح/ بنك		
		ح/ مساهمات نقدية		
		استلام باقي المساهمة وتحرير الجزء المتبقى من رأسمال الشركة		

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

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

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

- حساب المركز المالي الصافي بطريقتين (2ن)

ط1/ م م ص = مجموع الأصول - مجموع الديون ( خصوم غير جارية + خصوم جارية ) = 4180000 - (200000+110000+1000000) = 2870000 دج

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

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

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

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

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
		2018/01/07		
204		ح/ برنامج معلوماتي		
211		ح/ أراضي		
213		ح/ مباني		
215		ح/ معدات وأدوات		
218		ح/ معدات نقل		
512		ح/ بنك		
	2920000	ح/ أموال الاستغلال	101	
		تأسيس رأسمال المؤسسة		
		2018/01/20		
512	100000	ح/ البنك		
	100000	ح/ أموال الاستغلال	101	
		الرفع من رأس مال المؤسسة		
		2018/02/27		
380	150000	ح/ مشتريات بضاعة		
	100000	ح/ موردو المخزونات	401	
	50000	ح/ بنك	512	
		شراء بضاعة		
		//		
30	150000	ح/ مخزون بضاعة		
	150000	ح/ مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة إلى المخزن		
		2018/05/15		
2183	10000	ح/ أثاث مكتب		
	10000	ح/ المستغل	108	
		شراء عبد الرحمان أثاث مكتب من أمواله الخاصة		
		2018/08/26		
411	40000	ح/ عملاء		
512	40000	ح/ بنك		
	80000	ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع بثلاث مخزون البضاعة		
		//		
600	50000	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة		
	50000	ح/ مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة المباعة للزبون		
		2018/11/30		
108	2000	ح/ المستغل		
	2000	ح/ مخزون بضاعة	30	
		سحب بضاعة للاستغلال الخاص		
		2018/12/31		
108	8000	ح/ المستغل		
	8000	ح/ أموال الاستغلال	101	
		ترصيد حساب المستغل		