najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف — الثانوية : صالحي عبد القادر

المستوى : السنة الثانية تسيير واقتصاد — السنة الدراسية 2020 / 2021

فرض الفصل الأول في التسيير المحاسبي والمالي — المدة : ساعة ونصف

الجزء الأول (06 نقاط)

أراد المدير المالي لمؤسسة قرطبة إختبار مساعد محاسب بغرض توظيفه في قسم المحاسبة ، فقدم له مجموعة من المعلومات متعلقة بشهر نوفمبر N20

- رأس المال : 720000 دج
- الإقتراضات لدى مؤسسات القرض: 95000 دج
- موردو المخزونات والخدمات: 184000 دج
- النتيجة: ؟

معلومات إضافية:

- الأصول غير الجارية تبلغ 600000 دج حيث أن معدات النقل ومعدات المكتب تمثل نسبة 20٪ و 10٪ على التوالي من الأصول غير الجارية، والباقي يوزع بين البناءات والأراضي ب ¼ و ¾ على التوالي.
- الأصول الجارية تبلغ 210000 دج حيث مخزونات البضائع تمثل مرتين حساب الزبائن، وحساب الزبائن يمثل ثلاث مرات حساب البنك. وحساب الصندوق يمثل ½ حساب البنك.

العمل المطلوب:

← إعداد ميزانية قرطبة بتاريخ 31 نوفمبر N20

الجزء الثاني (06 نقاط)

ظهرت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة النجاح التجارية في نهاية 2016 كما يلي:

رأح	اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
60	المشتريات المستهلكة	550000	
61	الخدمات الخارجية	200000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	50000	
63	أعباء المستخدمين	300000	
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	90000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	120000	
66	الأعباء المالية	70000	
68	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	60000	
70	المبيعات و المنتوجات الملحقة		1200000
74	إعانات الاستغلال		100000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى		50000
76	المنتوجات المالية		40000

العمل المطلوب:

← اعداد حساب النتائج

الجزء الثالث (08 نقاط)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

اليك الارصدة الافتتاحية لمؤسسة عموري بتاريخ 2018/11/01

- البنوك الحسابات الجارية = 3500000 دج
- الصندوق = 2500000 دج
- موردو التثبيتات = 1000000 دج
- البناءات = 500000 دج
- راس المال = 3500000 دج
- اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 2000000 دج

وخلال شهر نوفمبر قامت مؤسسة عموري بالعمليات التالية.

- 11/02:اقتناء معدات نقل –شاحنة- قيمتها 650000دج على الحساب/فاتورة 66.
- 11/08: سددت المؤسسة نصف مبلغ الفاتورة رقم 66 المحررة بتاريخ 11/02 بشيك بنكي رقم1108.
- 11/11: استلام فاتورة رقم 13 بقيمة 40000دج المتعلقة بتامين ممتلكات وسددت نقدا وصل رقم 11.
- 11/20: اقتراض المؤسسة مبلغ 60000دج من بنك التنمية المحلية. تم صبه في حسابها البنكي. اشعار رقم20.
- 11/25: اقتناء براءة اختراع بقيمة 50000دج النصف نقدا والباقي على الحساب فاتورة رقم 25.
- 11/28:استلمت فاتورة رقم 12 مرتبطة بأعباء الصاينة والإصلاح واجبة الدفع بقيمة 60000دج لم تسدد بعد.
- 11/30 : سددت المؤسسة نصف ديونها اتجاه موردي السلع والخدمات بشيك بنكي رقم 30.

العمل المطلوب

1) **سجل في دفتر اليومية العمليات التي قامت بها المؤسسة .**
2) **رحل التسجيلات المحاسبية من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مع ارصدة اول المدة .**

أستاذ: شرفاوي.ج

بالتوفيق

تصحيح فرض الثلاثي الأول في التسيير المحاسبي والمالي 2021/2020 2 ت اق

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الاول

1. اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2016/12/31:

ر/ح	الأصول	مبالغ صافية
	أصول غير جارية	
204	الأراضي	315000
213	بناءات	105000
2182	معدات النقل	120000
2183	معدات المكتب	60000
	مج أصول غير جارية	600000
	أصول جارية	
30	مخزونات البضائع	120000
411	الزبائن	60000
512	بنوك الحسابات الجارية	20000
53	صندوق	10000
	مج الاصول جارية	210000
	المجموع العام للأصول	810000

ر/ح	الخصوم	مبالغ صافية
	رؤوس الأموال خاصة	
101	رأس مال الشركة	720000
12	نتيجة السنة المالية	(189000)
	مج رؤوس الأموال الخاصة	531000
	خصوم غير جارية	
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	95000
	مج الخصوم غير الجارية	95000
	خصوم جارية	
401	موردو المخزونات و الخدمات	184000
	مج الخصوم جارية	184000
	المجموع العام للخصوم	810000

تبرير العمليات

- مج الأصول = مج ا غ ج + مج ا ج = 810000 دج
- نعلم ان : مج الاصول = مج الخصوم = 810000 دج
- ومنه : مج رؤوس الاموال = مج الخصوم – مج خ غ ج – مج خ ج = 810000 – 95000 – 184000 = 531000 دج
- النتيجة = مج رؤوس الاموال – راس المال = 531000 – 720000 = 189000 دج -
- معدات النقل = 0.2 مج ا غ ج = 0.2 * 600000 = 120000 دج
- معدات مكتب = 0.1 * 600000 = 60000 دج

الباقي = 600000 – 120000 – 60000 = 420000 دج

- البناءات = ¼ * 420000 = 105000 دج
- الراضي = ¾ * 420000 = 315000 دج

مج الاصول الجارية = ح / 30 + ح/411 +ح/512 + ح/53 1

ح/30 = 2 زبائن = 6 بنك 2

ح/411 = 3 البنك 3

ح/53 = ½ البنك 4

210000 = 6 بنك + 3 بنك + البنك + ½ بنك = 10.5 بنك

- البنك = 210000 / 10.5 = 20000 دج
- ح/30 = 6 * 20000 = 120000 دج
- ح/411 = 3 * 20000 = 60000 دج
- ح/53 = ½ * 20000 = 10000 دج

الجزء الثاني

اعداد حساب النتائج بتاريخ 2016/12/31:

البيـــــــــــــان	N
المبيعات والمنتجات الملحقة حـ/70	1200000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون حـ/72	ـــــــ
الإنتاج المثبت حـ/73	ـــــــ
إعانات الاستغلال حـ/74	100000
1 - إنتاج السنة المالية	**1300000**
المشتريات المستهلكة حـ/60	550000
الخدمات الخارجية حـ/61 + الاستهلاكات الأخرى حـ/62	250000
2- استهلاكات السنة المالية	**800000**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

3- القيمة المضافة للاستغلال	**500000**
أعباء المستخدمين حـ/63	300000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة حـ/64	90000
4- إجمالي فائض الاستغلال	**110000**
المنتوجات العملياتية الأخرى حـ/75	50000
الأعباء العملياتية الأخرى حـ/65	120000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة حـ/68	60000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات حـ/78	ـــــ
5- النتيجة العملياتية	**-20000**
المنتوجات المالية حـ/76	40000
الأعباء المالية حـ/66	70000
6- النتيجة المالية	**-30000**
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	**-50000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	ـ
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**-50000**
عناصر غير عادية منتوجات حـ/77	ـ
عناصر غير عادية أعباء حـ/67	ـ
9- نتيجة غير العادية	**ـــ**
10- صافي نتيجة السنة المالية	**-50000**

الجزء الثالث

التسجيل في دفتر اليومية القيد الافتتاحي وعمليات الشهر

ارقام الحسابات		البيان	حركة المبالغ	
مدينة	دائنة		مدينة	دائنة
218			650000	
	404	- اقتناء معدات نقل فا/66-		650000
404			325000	
	512	تسديد ديون الموردين بشيك بنكي1108		325000
616			40000	
	53	تسديد اعباء التامين/وصل نقدي 11		40000
512			60000	
	164			60000

najah213.com · نجاح 213

		اقتراض من البنك		
205			50000	
53				25000
404				25000
		اقتناء براءة اختراع على الحساب /فاتورة 25		
615			60000	
401				60000
		استلام فاتورة رقم لأعباء الصيانة		
401			30000	
512				30000
		تسديد نصف ديون بشيك30		

المجموع	1215000	1215000

الترحيل الى الدفتر الكبير لدى مؤسسة "عموري" مع الترصيد.

م	ح/ 512بنوك حسابات جارية	د	م	ح/53 الصندوق	د	م	ح/404 موردو التثبيتات	د
	325000	3500000		40000	2500000		325000	1000000
	30000	60000		25000			رد 1350000	650000
	رم 3205000			رم 2435000				25000

م	ح/101 راس المال	د	م	ح/164 اقترضات لدى مؤسسات القرض		م	ح/213 البناءات	د
		رد 3500000		رد 2060000	2000000		500000	رم 500000
	3500000				60000			

م	ح/ 205 براءات الاختراع	د	م	ح/218 معدات النقل	د	م	ح/ 616 تامينات	د
50000	رم 50000		650000	رم 650000		40000	رم 4000	
م	ح/ 615 صيانة واصلاح	د	م	ح/ 401 موردي السلع والخدمات				
60000	رم 60000		30000	60000				
			رد 30000					

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com