

فرض الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يجمع معا باثنا استعمال الهاقف النقال وأي وثيقة محاسبية

التمرين الأول:

مؤسسة " المعرفة "

مختصة في إنتاج الأجهزة الإلكترونية قدمت لك الملحقات الثلاث لإعداد مختلف الوثائق المحاسبية لشهر ماي 2014 .

الملحق (1) : مستخرج من مدونة الحسابات

| | |
|---|----------------------------------|
| 215 المنشأة التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية | 164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض |
| 404 موردو التثبيتات | 204 برمجيات المعلوماتية وماشائها |
| 218 تثبيتات عينية أخرى - معدات نقل | 31 المواد الأولية واللوازم |
| 204 برمجيات الاعلام الالي | 401 موردو المخزونات |
| | 10 رأس المال |

الملحق (2) : الأرصدة الأولية لشهر ماي 2014 الخاصة بعناصر الأصول والخصوم حسب طبيعتها

| | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| البنوك الحسابات الجارية : 990000 دج | برمجيات المعلوماتية : 200000 دج |
| الصندوق : 650000 دج | المواد الأولية واللوازم : 480000 دج |
| الزبائن : 180000 دج | راس المال : 2180000 دج |
| | موردو المخزونات والخدمات: 320000 دج |

الملحق (3) : العمليات الخاصة بشهر ماي 2014 .

05/04 : شراء برمجيات معلوماتية بمبلغ 215000 دج بشيك بنكي رقم /0125 .

05/07: سحب مبلغ 370000 دج من حسابها البنكي ووضعه في صندوق المؤسسة.

05/10: شراء معدات وأدوات صناعية بقيمة : 570000 دج ، دفعت $\frac{1}{2}$ المبلغ بشيك بنكي رقم/0123 والباقي على الحساب.

05/15: قبضت شيك بنكي من الزبون كمال مبلغه : 180000 دج .

05/20: شراء شاحنة لنقل المنتجات بمبلغ : 670000 دج على الحساب .

05/24: تحصلت على قرض بنكي لشراء آلة جديدة قيمته : 480000 دج وتمّ إيداعه في حسابها البنكي .

05/27: دفعت للمورد رضوان مبلغ : 290000 دج نقدا تسديدا لقيمة بضاعة مشتراة .

المطلوب: بالاعتماد على الملحق (1) و(2) و(3) أنجز ما يلي:

- 1- تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة " المعرفة " .
- 2- ترحيل العمليات المسجلة في الدفتر اليومي إلى الحسابات في الدفتر الكبير وترصيدتها .
- 3- إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 .
- 4- أنجز الميزانية الختامية لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 .

التمرين /2:

إليك أرصدة حسابات الأعباء والمنتجات لمؤسسة " المعرفة " في 2014/10/31

| د/ح | اسم الحساب | الرصيد المدين | الرصيد الدائن |
|-----|--|---------------|---------------|
| 60 | المشتريات المستهلكة | 540000 | |
| 61 | الخدمات الخارجية | 370000 | |
| 62 | الخدمات الخارجية الأخرى | 65000 | |
| 63 | أعباء المستخدمين | 465000 | |
| 64 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 255000 | |
| 65 | الأعباء العملياتية الأخرى | 48000 | |
| 66 | الأعباء المالية | 73000 | |
| 67 | عناصر غير عادية - أعباء | 54500 | |
| 68 | مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة | 368000 | |
| 70 | المبيعات والمنتجات الملحقة | | 9000000 |
| 72 | الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون | | 230000 |
| 74 | إعانات الاستغلال | | 80000 |
| 75 | المنتجات العملياتية الأخرى | | 120000 |
| 76 | المنتجات المالية | | 40000 |
| 77 | عناصر غير عادية - منتجات | | 70000 |

المطلوب: - إعداد حساب النتائج لمؤسسة " المعرفة " في 2014/10/31

علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25 % .

فرض للفصل الأول في مادة التصبير المحاسبي و المالي

التمرين الأول

في 2016/01/01 كانت أرصدة حسابات مؤسسة *سليم* كما يلي:

- 101/رأسمال الشركة = 800000DA
- 211/أراضي = 300000DA
- 164/اقتراضات = 280000DA
- 213/بنايات = 340000DA
- 215/معدات و أدوات صناعية = 150000DA
- 53/الصندوق = 60000DA
- 401/موردو المخزونات و الخدمات = 120000DA
- 208/تثبيبات معنوية أخرى = 100000DA
- 30/مخزونات البضائع = 80000DA
- 2180/معدات النقل = 150000DA
- 411/الزبائن = 120000DA
- 512/بنوك الحسابات الجارية = DA ?
- 106/احتياطات = 200000DA

1- انجاز الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2016/01/01

و خلال نفس الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/06 شراء مواد أولية ب 60000DA النصف سدد نقدا و الباقي على الحساب.
- 01/15 تحويل مبلغ 10000DA من البنك إلى الصندوق.
- 01/20 شراء جهاز إعلام آلي بقيمة 20000DA على الحساب.
- 01/28 دفع مصاريف المستخدمين بقيمة 20000DA بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات السابقة في الحسابات الخاصة بها (حرف T) و تحديد أرصدها
- 2- انجاز الميزانية الختامية في 2016/01/29
- 3- تحديد النتيجة باستخدام حسابات التصبير

التمرين الثاني أكمل الفراغ بالعبارات المناسبة:

1. تتمثل الأصناف 1، 2، 3، 4، 5 في
2. تتمثل الأصناف 6، 7 في
3. تعد الأصول العينية التي تحوز عليها المؤسسة لغرض بيعها
4. تظهر النتيجة في الميزانية في جانب بإشارة في حالة الربح و إشارة في حالة
5. تتحدد النتيجة بالفرق

التمرين 01: (10 ن)

من دفاتر شركة " البهجة " التجارية بتاريخ 2016/09/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

| م | مخزونات البضائع د | م | الصندوق | د | م | البنك | د |
|---|-------------------|---|---------|---|---|--------|---|
| | 35000 | | 120000 | | | 180000 | |

وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر سبتمبر في شركة السلام التجارية :

09/01: اشترت بضائع ب 25000 دج من المورد عبد الله بوصل نقدي رقم 158 وفاتورة رقم FA/02.

09/02: سددت مصاريف التأمين شاحنة لمدة 6 أشهر ب 12000 بشيك بنكي رقم 159.

09/04: باعت بضائع ب 80000 دج لمحلات هاشم فاتورة رقم SE/40 قبضت 30000 دج نقدا

والباقي بشيك بنكي .

09/06 قامت بتحويل مبلغ 8000 دج من الحساب الجاري البنكي الى الصندوق .

09/10 اشترت جهاز حاسوب من مؤسسة شفة للإعلام الألي ب 52000 دج سددت 35000 دج نقدا

والباقي بعد 30 يوما .

09/10: قبضت من الزبون نور الدين مبلغ 14000 دج بشيك بنكي رقم 1459 تسديدا لثمن بضائع

اشترتها بتاريخ 2016 /09/16 .

09/15: سددت اجور عمالها البالغة 48000 نقدا .

09/26 خصم البنك من رصيد المؤسسة مبلغ 1500 دج والمتعلقة بالخدمات المصرفية .

المطلوب :

1- حدد مصدر واستخدام كل تدفق اقتصادي ؟

2- سجل العمليات المتعلقة بحساب المخزونات والبضائع والصندوق والبنك فقط .

التمرين 2: (10 ن)

بدأت مؤسسة " الونشريس " التجارية نشاطها بتاريخ 2014/01/02 بالعناصر التالية :

الزبائن : 90000 دج

مخزونات البضائع : 640000 دج

بناءات: 800000 دج

الصندوق : 20000 دج .

بنوك وحسابات الجارية : 30000 دج ..

موردو المخزونات والخدمات : 70000 دج

معلومات اضافية :

- معدات النقل = 0.8 اثاث مكتب

- معدات النقل = 2.5% رأس المال

- مجموع الخصوم = 1670000 دج

المطلوب :

1- حدد مبلغ معدات النقل واثاث مكتب ورأس المال ؟

2- اعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2014/01/02

يشمل الموضوع على ثلاث أجزاء مستقلة

الجزء الأول (06 نقاط)

السؤال الأول (03 نقاط)

1) كيف يمكن أن يؤثر التقدم التقني على العملية الإنتاجية ؟

السؤال الثاني (03 نقاط)

1) عرف رأس المال ؟

2) فيما تتمثل أهمية رأس المال ؟

الجزء الثاني (06 نقاط)

ليكن لديك المعطيات التالية لمصنعين " أ " و " ب " يبيعان نفس المنتج:

| المصنع أ | المصنع ب | |
|----------|----------|-------------------------|
| 270 | 420 | كمية الإنتاج |
| 11 | 26 | كمية العمل المستخدم |
| 13 | 23 | كمية رأس المال المستخدم |

العمل المطلوب :

1) احسب إنتاجية كل عنصر من عوامل الإنتاج في المصنعين؟

2) إذا علمت أن سعر الوحدة من عنصر العمل 04 دج للوحدة وسعر الوحدة من عنصر رأس المال 08 دج للوحدة.

3) احسب إنتاجية تنسيق عوامل الإنتاج؟

" وضعية مركبة "

الجزء الثالث (08 نقاط)

للشركة " جرجرة " مختصة في صناعة منتج " البسكويت " بأنواع مختلفة تستعمل

لذلك المواد الأولية التالية: الدقيق ، السكر ، مواد دهنية نباتية ، مسحوق الكاكو ، الحليب ،

الخميرة ، ملح مستحلب ، نسبة من الماء ، يعمل داخل الشركة 50 عاملا يمارسون أنشطة مختلفة من

خلال عملية تنظيم مدروسة ، تمر عملية الإنتاج عبر مراحل مختلفة و هي : مرحلة الخلط ، التقطيع

، الطهي ، التعبئة و التغليف ، تستخدم في عملية الإنتاج آلات مختلفة: آلة الخلط ، آلة

التقطيع ، آلة الطهي ، آلة التعبئة و التغليف

لقد قررت الشركة شراء آلة طهي ذات تكنولوجيا متطورة، فطلبت من بنكها (البنك الوطني الجزائري) قرض لتمويل هذه العملية. وافق البنك على طلبها، على أن تدفع له فوائد سنوية بنسبة 3 %

لقد قلمت الشركة بتأجير شاحنة لمؤسسة " الصفاء " لمدة 3 أشهر بمبلغ 90000 دج.

لقد اشترت سندات بمبلغ 245000 دج بغرض بيعها في السوق.

لقد خلال السنة المالية قرر الإنتاج المباع من طرف الشركة للزبون " حسان " بـ 3000000 دج وكانت عملية التسديد تتم بشيكات بنكية عن كل عملية بيع.

لقد إن المواد الأولية واللوازم المستعملة في إنتاج المنتج المباع قدرت بـ 1850000 دج.

المطلوب : بالاعتماد على وضعية شركة " جرجرة " ، وعلى ما درست أجب عن مايلي:

- 1) حدد إلي أي عون اقتصادي تنتمي شركة " جرجرة " .
- 2) حدد عوامل الإنتاج المستخدمة من طرف شركة " جرجرة " مدعما إجابتك من خلال الوضعية
- 3) بين مختلف أشكال رأس المال المستخدم في شركة " جرجرة " مدعما إجابتك من خلال الوضعية.
- 4) ما هو نوع تقسيم العمل الذي اعتمدت عليه شركة " جرجرة " مع تبرير ذلك.
- 5) حدد أنواع التدفقات التي تعتمد عليها شركة " جرجرة " في نشاطها. وفيما تتمثل؟
- 6) أحسب القيمة المضافة التي حققتها شركة " جرجرة " ؟ و على ماذا تعبر اقتصاديا.
- 7) بين أهمية آلة الطهي الجديدة على النشاط الاقتصادي للشركة.

من تجاهل الإساءة ليس بعاجز عن رحما ولكنه يعرف قدر المسيء فتجاهله

بالتوفيق

أستاذ المادة : شرفاوي . ج

تصحيح الفرض الثاني للثلاثي الأول في الإقتصاد والمانجمنت

الجزء الاول

الجواب الأول 3 ن

1 - يمكن أن يؤثر التقدم التقني على عملية الانتاج ايجابيا او سلبيا كما يلي :

ايجابيا :

- للزيادة شدة تقسيم العمل و التخصص.
- للزيادة إنتاجية عوامل الإنتاج مما أدى إلى زيادة الإنتاج و جودته.
- لاكتشاف بدائل اصطناعية للمواد الأولية. و اكتشاف وتطوير مصادر جديدة للطاقة.
- لتقليل الفضلات و المهملات من المواد الأولية في عملية الإنتاج.
- لاقتصاد في الجهد و استخدام الطاقة .
- لتخفيض تكاليف الإنتاج مما أدى إلى انخفاض أسعار السلع و الخدمات.
- لتسهيل عملية تسويق السلع و الخدمات .
- للزيادة رفاهية المجتمع.

سلبيا :

- لارتفاع نسبة البطالة بسبب إحلال الآلات محل عمل الإنسان.
- للإخلال بالتوازن البيئي نتيجة للاستغلال المفرط للموارد الطبيعية .
- لانتشار التلوث البيئي على نطاق واسع بسبب المخلفات الصناعية

الجواب الثاني 3 ن

1) تعريف رأس المال : هو المال الناتج عن عمل سابق والذي يساهم في إنتاج أموال أخرى .

2) أهمية رأس المال

- للزيادة الإنتاج و تحسين الإنتاجية .
- للقدرة على المنافسة و البقاء في السوق.
- لمقياس التطور و التخلف .
- لتحسين ظروف العمل .
- للساهم في زيادة الثروة مما يؤدي إلى زيادة قوة ورفاهية المجتمع .
- للمحافظة على رأس المال الحالي.
- للمحافظة على استمرارية نشاط المؤسسة.

الجزء الثاني

للصانع "أ" : 1 ن

إنتاجية عنصر العمل = كمية الإنتاج / كمية العمل المستخدمة = $11/270$

إنتاجية عنصر رأس المال = كمية الإنتاج / رأس المال المستخدم = $13/270$

للصانع "ب" : 1 ن

إنتاجية عنصر العمل = كمية الإنتاج / كمية العمل المستخدمة = $26/420$

إنتاجية عنصر رأس المال = كمية الإنتاج / رأس المال المستخدم = $23/420$

الإنتاجية النوعية في المصنع "ب" أفضل منها في المصنع "أ".

انتاجية تنسيق عوامل الإنتاج:

للمصنع "أ": 2 ن

$$\text{قيمة عوامل الإنتاج المستخدمة} = (04 \times 11) + (08 \times 13) = 114 + 44 = 158.$$

$$\text{إنتاجية التنسيق} = 158/270$$

للمصنع "ب": 2 ن

$$\text{قيمة عوامل الإنتاج المستخدمة} = (04 \times 26) + (08 \times 23) = 104 + 204 = 308.$$

$$\text{إنتاجية التنسيق} = 308/420$$

إنتاجية تنسيق عوامل الإنتاج في المصنع "ب" أفضل منها في المصنع "أ".

الجزء الثالث

(1) العون الاقتصادي الذي تنتمي إليه شركة "جرجرة": مؤسسة اقتصادية 0.5 ن

(2) عوامل الإنتاج المستخدمة في شركة "جرجرة" تتمثل في: 1.5 ن

| العامل الطبيعي | رأس المال | العمل | التنظيم |
|---|---|------------------|--|
| الدقيق ، السكر مواد دهنية نباتية مسحوق الكاكاو الحليب ، الخميرة ملح مستحلب نسبة من الماء | آلة الخلط آلة التقطيع آلة الطهي آلة التعبئة و التغليف. آلة طهي جديدة | يمارس العمل عمال | عملية تنظيم مدروسة من طرف منظم العمل |

(3) مختلف أشكال رأس المال المستخدم في شركة "جرجرة" يتمثل في: 1.5 ن

| رأس المال المتداول | رأس المال الثابت | راس المال القانوني | راس المال المالي |
|---|---|--------------------|--------------------------------------|
| الدقيق ، السكر مواد دهنية نباتية مسحوق الكاكاو الحليب ، الخميرة ملح مستحلب نسبة من الماء | آلة الخلط آلة التقطيع آلة الطهي آلة التعبئة و التغليف. آلة طهي جديدة | مبلغ الإيجار | سندات التوظيف المشتراة بهدف بيعها |

(4) نوع تقسيم العمل الذي اعتمدت عليه شركة "جرجرة" هو العمل الفني. حيث

يقوم بعملية الإنتاج عمال مؤهلين فنيا في استخدام آلات الإنتاج متعددة الوظائف. و

كل مجموعة من العمال متخصصة في تسيير آلة من الآلات التالية: آلة

الخلط، آلة التقطيع، آلة الطهي، آلة التعبئة و التغليف. 1 ن

(5) أنواع التدفقات تتمثل في: 1 ن

التدفقات الحقيقية: و تتمثل في حركة بيع المنتجات إلي الزبائن أو شراء المواد الأولية من الموردين أو الآلة الجديدة.

التدفقات النقدية تتمثل في:

- للحصول على استلام الشيكات من الزبون حسان.
- للحصول على قرض من البنك.
- للحصول على مبلغ تأجير الشاحنة.
- لشراء سندات لبيعها.

6) تحديد القيمة المضافة التي حققتها شركة " جرجرة " : 1.5 ن

القيمة المضافة = الإنتاج المباع - الاستخدامات الوسيطة

القيمة المضافة = 3000000 - 1850000

القيمة المضافة = 1150000 دج

• تعبر القيمة المضافة اقتصاديا على القيمة التي أضفتها المؤسسة لنشاطها الإنتاجي.

أو هي قيمة النشاط الفعلي للمؤسسة خلال فترة زمنية محددة

7) أهمية الآلة الجديدة بالنسبة لنشاط شركة " جرجرة " : 1 ن

- للزيادة حجم الإنتاج وتحسينه.
- لتخفيض تكاليف الإنتاج.
- لرفع من قيمة المبيعات.
- لربح الوقت وتقليل الجهد المبذول.
- للتقليل من الفضلات أثناء عملية الإنتاج (مرحلة الطهي).

وزارة التربية الوطنية
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2017/2018

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد

الفرض المحروس 02 للثلاثي الأول

السنة الثانية تسيير واقتصاد

المدة: ساعتان

المادة: التسيير المحاسبي والمالي.

الجزء الاول: (12 نقطة).

قدمت لك مؤسسة "الابتسام للخياطة العصرية" حسابات الميزانية بتاريخ 2017/03/01 :

بنايات 80000 دج، برمجيات معلوماتية 90000 دج ، أراضي 120000 دج ، مخزون بضائع 95000 دج، معدات وأدوات صناعية 250000 دج، الزبائن = 220000 دج، مواد أولية 122000 دج، بنوك الحسابات الجارية = 600000 دج ، صندوق 400000 دج رأس مال المؤسسة.....؟ اقتراضات لدى مؤسسة القرض 210000 دج، احتياطات 100000 دج، موردو الخدمات والمخزونات 90000 دج. ✓ خلال شهر مارس قامت بالعمليات التالية:

- 2017/03/03: اقتناء براءات الاختراع مبلغ قدرة 60000 دج/ على الحساب. فاتورة رقم 33. fa/33.
- 2017/03/05: تسديد نصف ديون موردو المخزونات والخدمات. بوصل نقدي رقم 44.
- 2017/03/08: تحويل مبلغ 45000 دج من الحساب البنكي الى صندوق المؤسسة. جدول تحويل رقم 55.
- 2017/03/11: شراء معدات مكتب بقيمة 10000 دج ، تمت العملية النصف نقدا والباقي على الحساب. fa/66.
- 2017/03/13: قبض من الزبون " شنون " مبلغ 20000 دج. بشيك بنكي رقم 77.
- 2017/03/16: دفع أقساط التأمين بقيمة 15000 دج نقدا. Fa/88 .
- 2017/03/19: قامت المؤسسة بصيانة لألة صناعية بمبلغ 20000 دج بشيك بنكي. فاتورة صيانة رقم 99.
- 2017/03/22: سددت 50% من ديون المؤسسة اتجاه البنك بشيك بنكي رقم 111.

المطلوب: بصفتك محاسب في مؤسسة "الابتسام للخياطة العصرية" أنجز مايلي:

1. الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/03/01 لمؤسسة "الابتسام" .
2. سجل في دفتر اليومي لمؤسسة "الابتسام" عمليات شهر مارس 2017
3. رحل الحسابات الى دفتر الكبير . مع التصيد..

• أكمل ما ينقص جدول حسابات النتائج المتعلق بنشاط مؤسسة "العميد" لسنة 2016

| البيان | السنة 2016 |
|--|---------------------------------------|
| المبيعات والمنتجات المحققة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال | 1864000 --- --- 450000 |
| 1- إنتاج السنة المالية | 2314000 |
| المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية للإستهلاكات الأخرى | 416250 51000+75950 |
| 2- استهلاك السنة المالية | 543200 |
| 3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1) | 1770800 |
| أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 389576 88540 |
| 4- إجمالي فائض الاستغلال | ?..... |
| المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة | ----- ?..... 413658.88 16000 |
| 5- النتيجة العملية | ?..... |
| المنتجات المالية الأعباء المالية | 36712.208 15512.208 |
| 6- النتيجة المالية | 21200 |
| 7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5) | ?..... |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19% الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية | 156157.96 ----- |
| • مجموع منتوجات الأنشطة العادية | ?..... |
| • مجموع الأعباء الأنشطة العادية | ?..... |
| 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية | ?..... |
| عناصر غير عادية- منتوجات عناصر غير عادية- أعباء | --- --- |
| 9- النتيجة غير العادية | --- |
| 10- صافي نتيجة السنة المالية | ?..... |

التمرين 01: (10 ن)

- بدأ التاجر محمود واخوانه بتاريخ 01 اوت لسنة 2016 نشاطه التجاري بالعناصر التالية :
- ح/ 208 : محل تجاري : 150000 دج ، ح/215: المعدات والأدوات الصناعية : 20000 دج
ح/ 2182: معدات النقل : 100000 دج، ح/30: مخزونات البضائع : 80000 دج،
ح/512: البنك 50000 دج ، ح/5170: الحساب الجاري بريدي 70000 دج
ح/53:الصندوق 130000 دج،
وخلال شهر أوت قام التاجر " محمود واخوانه " بالعمليات التالية :
- 08/04: اشترى معدات مكتب ب 6000 دج على الحساب من المورد مصطفى .
08/05: باع بضائع ب 15000 دج على الحساب فاتورة رقم CE / 62
08/07: استلم شيك بنكي رقم 7564 من مؤسسة النهضة ب 1600 دج مقابل تقديم خدمة تاجير سيارته .
08/08: اشترى بضائع ب 10000 دج على الحساب من المورد عبد الحي فاتورة رقم CA/04.
08/10: سدد بوصل نقدي رقم 56304 للمورد مصطفى عن العملية 08/04.
08/15 : سدد 2000 دج بشيك بريدي رقم 75 فاتورة الهاتف و مصاريف الاشهار ب 3000 نقدا .
08/20: اشترى مواد التنظيف (صابون ، ايزيس، جافيل) ب 3500 على الحساب فاتورة رقم CF/52
08/24: اقترضت مبلغ 9000 دج من البنك الوطني الجزائري .
08/25: سددت مصاريف ايجار محل تجاري بشيك بنكي رقم 457893 ب 2500 دج .
08/27: اضاف التاجر مبلغ 8000 الى راس الماله واودعه في الحساب الجاري البريدي .

المطلوب :

- 1 - اعداد الميزانية الافتتاحية لتاجر " محمود واخوانه" في 2015/08/01 مع تحديد راس المال ؟
- 2 - سجل العمليات في دفتر اليومية التي قام بها التاجر .
- 3 - رحل العمليات المسجلة في دفتر اليومية الى الدفتر الكبير .

التمرين 2: (10 ن)

- تم استخراج ارصدة التالية من مؤسسة " الاطلس " التجارية والتي تتعلق بالدورة 2016 :
- (60) المشتريات المستهلكة: 125.000 دج.
(61) الخدمات الخارجية: 30.000 دج .
(63) أعباء المستخدمين: 45.000 دج .
(64) ضرائب ورسوم والمدفوعات المماثلة: 15.000 دج.
(65) الأعباء العملياتية الأخرى : 6000 دج
(66) الأعباء المالية : 9.000 دج .
(68) مخصصات الاهتلاكات والمؤونات خسائر القيمة 42.000 دج .
(70) المبيعات والمنتجات الملحقة: 240000 دج .
(74) اعانات الاستغلال: 30.000 دج
(75) المنتجات العملياتية الأخرى : 5000 دج.
(76) المنتجات المالية: 24.000 دج .
- المطلوب :** اعداد حساب النتائج ؟ مع العلم ان معدل الضريبة على الأرباح 25%.

الجزء الأول : (08 نقاط)

إليك حساب النتائج لمؤسسة " الينابيع " بتاريخ 2016/12/31 :

| | |
|---------|---------------------------------------|
| ?? | 3- القيمة المضافة للإستغلال |
| 600000 | أعباء المستخدمين |
| 250000 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| ?? | 4 - إجمالي فائض الإستغلال |
| 308000 | المنتجات العملية الأخرى |
| 65000 | الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات |
| 120000 | الأعباء العملية الأخرى |
| ?? | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخ ق |
| ?? | 5 - النتيجة العملية |
| 220000 | المنتجات المالية |
| 184000 | الأعباء المالية |
| ?? | 6- النتيجة المالية |
| ?? | 7- النتيجة العادية قبل الضرائب |
| ?? | الضرائب على النتائج العادية |
| - | الضرائب المؤجلة |
| 6093000 | مجموع منتجات الأنشطة العادية |
| 5486310 | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| ?? | 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| - | عناصر غير عادية - منتجات |
| - | عناصر غير عادية - أعباء |
| - | 9 - النتيجة غير العادية |
| ?? | 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية |

معلومات إضافية :

- إنتاج السنة المالية : 5500000 DA

- إستهلاك السنة المالية : 3500000 DA

- معدل الضرائب على النتائج العادية : 19%

المطلوب :

- (1) أحسب النتيجة الصافية للأنشطة العادية .
- (2) أكمل حساب النتائج مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : (12 نقطة)

خلال شهر أكتوبر 2017 قامت مؤسسة " الشروق " بالعمليات التالية :

10/02 : شراء بضاعة على الحساب من المورد " كمال " في فاتورة رقم 234 التي تحتوي على المعلومات التالية :

▪ الكمية المشتراة : 2000 وحدة

▪ سعر الوحدة : 1500 DA

سلمت في نفس اليوم للمؤسسة .

10/04 : اقتنت المؤسسة معدات النقل (سيارة نفعية) بمبلغ 2000000 DA تم تسديد نصف المبلغ بشيك بنكي رقم 2345 والباقي على الحساب .

10/06 : اقترضت المؤسسة من بنك التنمية المحلية (BDL) قرضاً بمبلغ 1500000 DA حول إلى الحساب البنكي للمؤسسة .

10/08 : تم تحويل مبلغ 800000 DA من الحساب البنكي إلى حساب الصندوق .

10/10 : سددت المؤسسة الفواتير التالية بشيك بنكي رقم 2345 :

▪ فاتورة الهاتف بمبلغ 12000 DA

▪ فاتورة الصيانة والتصليلات بمبلغ 34000 DA

▪ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 23000 DA

10/12 : سددت المؤسسة أجور العمال بمبلغ 1000000 DA بشيك بنكي رقم 2345 .

10/14 : باعت المؤسسة بضاعة على الحساب للزيون " أنور " بمبلغ 450000 DA في فاتورة رقم 3452 .

10/17 : سددت المؤسسة قيمة البضاعة المشتراة نقداً (وصل نقدي رقم 234) .

10/20 : سدد الزيون " أنور " قيمة البضاعة بشيك بريدي رقم 2345 .

10/24 : أجرت المؤسسة محلاتها للغير نقداً بمبلغ 230000 DA (وصل نقدي رقم 456) .

10/26 : سددت المؤسسة أقساط التأمينات بشيك بنكي رقم 567 بمبلغ 120000 DA .

10/28 : سددت الدين المتبقي من حيازة السيارة النفعية بشيك بنكي رقم 2345 .

10/30 : تحصلت المؤسسة على فوائد بنكية بقيمة 24000 DA حولت إلى الحساب البنكي للمؤسسة .

المطلوب :

- (1) سجّل العمليات في دفتر يومية مؤسسة " الشروق " .
- (2) سجّل العملية رقم (10/02) في دفتر يومية المورد " كمال " (المورد كمال مؤسسة إنتاجية) .

التصحيح النموذجي

الجزء الأول (08 نقاط) :

(1) حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 6093000 - 5486310 = 606690 \text{ DA} \quad (1 \text{ ن})$$

(2) تكملة حساب النتائج مع التبرير :

نحسب ما يلي :

▪ النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} (1 - 0.19)$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} \div 0.81$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 606690 \div 0.81 = 749000 \text{ DA} \quad (1 \text{ ن})$$

▪ الضرائب على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0.19$$

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 749000 \times 0.19 = 142310 \text{ DA} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 606690 \text{ DA} = \text{النتيجة غير العادية معدومة} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\text{النتيجة المالية} = 220000 - 184000 = 36000 \text{ DA} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 749000 - 36000 = 713000 \text{ DA} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ القيمة المضافة للإستغلال

القيمة المضافة للإستغلال = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية

$$\text{القيمة المضافة للإستغلال} = 5500000 - 3500000 = 2000000 \text{ DA} \quad (0.5 \text{ ن})$$

▪ إجمالي فائض الإستغلال :

إجمالي فائض الإستغلال = القيمة المضافة - (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة)
 إجمالي فائض الإستغلال = 2000000 - (250000 + 600000) = 1150000 DA (0.5 ن)
 ▪ المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخ ق :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الإستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
 713000 = 1150000 + 308000 + 65000 - 120000 - المخصصات للإهلاكات والمؤونات
 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 690000 DA (1 ن)
 حساب النتائج حسب الطبيعة : (02 نقطة)

| | |
|----------------|--|
| 2000000 | 3 - القيمة المضافة للإستغلال |
| 600000 | أعباء المستخدمين |
| 250000 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| 1150000 | 4 - إجمالي فائض الإستغلال |
| 308000 | المنتوجات العملياتية الأخرى |
| 65000 | الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات |
| 120000 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| 690000 | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخ ق |
| 713000 | 5 - النتيجة العملياتية |
| 220000 | المنتوجات المالية |
| 184000 | الأعباء المالية |
| 36000 | 6 - النتيجة المالية |
| 749000 | 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب |
| 142300 | الضرائب على النتائج العادية |
| - | الضرائب المؤجلة |
| 6093000 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية |
| 5486310 | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| 606690 | 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| - | عناصر غير عادية - منتوجات |
| - | عناصر غير عادية - أعباء |
| - | 9 - النتيجة غير العادية |
| 606690 | 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية |

الجزء الثاني : (12 نقطة)

(1) تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة " الشروق " : (حسب التسلسل الزمني)

| | | | | |
|--------------------|-------------------------|--|------------|-------------------|
| 3000000 | 3000000 | مخزونات البضائع (1 ن) موردو المخزونات والخدمات شراء بضاعة على الحساب فاتورة رقم 234 | 401 | 30 |
| 1000000 1000000 | 2000000 | معدات النقل (1 ن) بنوك الحسابات الجارية موردو التثبيات اقتناء معدات النقل شيك بنكي رقم 2345 | 512 401 | 2182 |
| 1500000 | 1500000 | بنوك الحسابات الجارية (0.5 ن) الإقتراضات لدى مؤسسات القرض الحصول على قرض بنكي من BDL | 164 | 512 |
| 800000 | 800000 | الصندوق (0.5 ن) بنوك الحسابات الجارية تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق | 512 | 53 |
| 69000 | 12000 34000 23000 | مصاريف البريد والمواصلات السلكية واللاسلكية الصيانة والتصلحات والرعاية (1 ن) المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات بنوك الحسابات الجارية تسديد الفواتير بشيك بنكي رقم 2345 | 512 | 626 615 607 |
| 1000000 | 1000000 | أعباء المستخدمين (0.5 ن) بنوك الحسابات الجارية تسديد أعباء المستخدمين بشيك بنكي رقم 2345 | 512 | 63 |
| 450000 | 450000 | الزبائن (0.5 ن) المبيعات من البضائع بيع بضاعة على الحساب فاتورة رقم 3452 | 700 | 411 |

تابع للدفتر اليومي :

| | | | | |
|---------|---------|---|-----|------|
| 1000000 | 1000000 | موردو المخزونات والخدمات (0.5 ن) الصندوق تسديد دين المورد نقدا وصل نقدي رقم 234 | 53 | 401 |
| 450000 | 450000 | الحساب الجاري البريدي (0.5 ن) الزيائن تحصيل دين الزبون شيك بريدي رقم 2345 | 411 | 5170 |
| 230000 | 230000 | الصندوق (1 ن) تقديم الخدمات الأخرى تأجير محلات للغير وصل نقدي رقم 456 | 706 | 53 |
| 120000 | 120000 | أقساط التامينات (1 ن) بنوك الحسابات الجارية تسديد أقساط التامينات شيك بنكي رقم 2345 | 512 | 616 |
| 1000000 | 1000000 | موردو التثبيات (1 ن) بنوك الحسابات الجارية تسديد دين المورد شيك بنكي رقم 2345 | 512 | 404 |
| 24000 | 24000 | بنوك الحسابات الجارية (1 ن) المنتجات المالية الأخرى الحصول على فوائد بنكية | 768 | 512 |

(2) تسجيل العملية رقم (10/02) في الدفتر اليومي لمؤسسة المورد " كمال " :

| | | | | |
|---------|---------|--|-----|-----|
| 1000000 | 1000000 | الزيائن (2 ن) المبيعات من المنتجات التامة الصنع بيع المنتجات التامة فاتورة رقم 234 | 701 | 411 |
|---------|---------|--|-----|-----|

انتهى

السنة الدراسية: 2018-2019

المدة: 2 سا

الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

ثانوية الشهيد طيبي محمد

المستوى/الشعبة: 2 ثانوي تسيير واقتصاد

التمرين 1: (8 ن)

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة "التاج" خلال شهر سبتمبر من سنة 2018.

2018/09/01 الرصيد الأولي في حساب الصندوق المؤسسة قدر 1000000 دج

2018/09/05 تحويل مبلغ من الصندوق ووضع في حساب البنك بقيمة 250000 دج

2018/09/10 شراء بضائع بمبلغ 150000 دج (النصف نقدا والباقي على الحساب).

2018/09/14 تسديد مصاريف الصيانة نقدا بقيمة 20000 دج

2018/09/20 تسديد أجور العمال بمبلغ 90000 دج نقدا.

2018/09/23 قبضت من عند احد الزبائن مبلغ 50000 دج نقدا

2018/09/25 باعت بضاعة بمبلغ 140000 دج على الحساب. تكلفتها 80000 دج

2018/09/28 سددت مؤسسة "التاج" ايجار بمبلغ 20000 دج نقدا

2018/09/28 قبض مبلغ 10000 دج نقدا لاجار شاحنة للغير.

2018/09/29 سددت للمورد قيمة البضاعة المشتراة في تاريخ 2018/09/10 بشيك بنكي

2018/09/30 شراء بضاعة بمبلغ 40000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: سجل العمليات السابقة في كل حساب خاص بها تم استخراج ارصدة كل حساب

التمرين 2. (5 ن)

إليك حساب الصندوق التالي الذي سجل فيه "محاسب قليل الخبرة" مجموعة من العمليات التي سددت نقدا خلال شهر سبتمبر 2015:

| التاريخ | البيان | مدين | دائن |
|---------|-------------------------------------|--------|--------|
| 09/01 | رصيد أول الشهر | | 300000 |
| 09/05 | شراء بضائع بفاتورة رقم 60 | | 10000 |
| 09/06 | تسديد مصاريف نقل العمال بوصل رقم 17 | 20000 | |
| 09/10 | بيع بضائع بفاتورة رقم 25 | 100000 | |
| 09/14 | قبض مبلغ من الزبون فريد بوصل رقم 18 | 50000 | |
| 09/18 | تسديد فاتورة الماء بوصل رقم 19 | 20000 | |
| 09/22 | شراء سيارة بفاتورة رقم 25 | 80000 | |
| 09/30 | رصيد نهاية الشهر | 40000 | |
| | المجموع | 310000 | 310000 |

المطلوب: بعد إكتشاف الأخطاء التي وقعت من طرف المحاسب أعد تشكيل حساب الصندوق الصحيح محددًا رصيد نهاية الشهر

التمرين 3: (6 ن)

إليك عناصر الميزانية بتاريخ 2018/01/02 لمؤسسة "الامل"

بناءات= اراضي-10000 دج زبائن=3 اراضي

معدات نقل=80000 دج موردو المخزونات=2 بناءات

مخزون بضائع=2 اراضي+20000 دج اقتراضات بنكية=اراضي

صندوق=2 اراضي راس المال=5 مخزون بضائع

بنوك ح ج=1.5 مخزون بضائع

المطلوب: اعداد الميزانية بتاريخ 2018/01/02 مع تبرير العمليات

أسياد يوسي قادة

الفرض الاول الثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: (12 نقطة)

مؤسسة "النور" الصناعية تنتج وتبيع الاثاث المنزلي قامت بالعمليات التالية خلال سبتمبر 2018، علما أنها تحتفظ بالارصدة الاولى التالية :

بنوك حسابات جارية 1570000 دج ، الصندوق 2000000 دج، موردو الثبتيات 50000 دج الزبائن 300000 دج.

- 10/08: اقتنت شاحنة لنقل البضائع بقيمة 1000000 دج بشيك بنكي رقم 05/فاتورة 66.
- 10/09: قبضت شيك بنكي رقم 7788 من أحد الزبائن بمبلغ 200000 دج .
- 10/18: سددت أجور العمال بشيك بنكي رقم 0808 بمبلغ 350000 دج .
- 10/21: اقتناء جهاز الاعلام الالي بمبلغ 250000 دج سددت 50000 دج بشيك بنكي رقم 25 والباقي على الحساب .
- 10/24: سددت المؤسسة كل ديون موردو الثبتيات نقدا وصل نقدي رقم 645.
- 10/27: سدد الزبائن كل ديونهم نقدا .
- 10/28: اقتترضت من البنك مبلغ 500000 دج اودعته في حسابها البنكي .

المطلوب

✓ سجل هذه التدفقات في الحسابات الخاصة بها لدى مؤسسة "النور" مع الترسيد.

الجزء الثاني: (08 نقاط) ظهر حساب البنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة كما يلي.

| المبالغ | | البيان | التاريخ |
|---------|--------|---|------------|
| دائنة | مدينة | | |
| | 840000 | الرصيد في بداية الشهر - رصيد مدين - | 2018/09/02 |
| | 50000 | تسديد قرض تحصلت عليه المؤسسة سابقا رقم شيك 015 | 2018/09/05 |
| 20000 | | قبض مبلغ من الزبون احمد رقم الشيك 021 | 2018/09/15 |
| 20000 | | تسديد ديون موردو المخزونات والخدمات شيك رقم 074 | 2018/09/16 |
| | 60000 | اقتناء سيارة للمؤسسة رقم شيك 022 | 2018/09/21 |
| 110000 | | الرصيد في نهاية الشهر * رصيد دائن * | 2018/09/31 |
| 950000 | 950000 | المجموع | |

المطلوب

- اعادة تشكيل الحساب بالشكل الصحيح.

وزارة التربية الوطنية
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد

تاريخ التصحيح: . . /10/2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المستوى: السنة الثانية

التصحيح النموذجي للفرض الأول الثلاثي الأول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقييم

الجزء الأول: (12 نقطة)

✓ تسجيل التدفقات في الحسابات الخاصة بها خلال سبتمبر 2018 لدى مؤسسة "النور" مع الترسيد.

| م | د | م | د | م | د |
|--------|-----------------|---------|---------|---------|-------------------|
| 404/ح | موردو التثبيتات | 53/ح | الصندوق | 512/ح | بنوك حسابات جارية |
| 50000 | 250000 | 250000 | 2000000 | 1000000 | 1570000 |
| 200000 | | 1850000 | 100000 | 350000 | 200000 |
| | | | | 50000 | 500000 |
| 250000 | 250000 | 2100000 | 2100000 | 2270000 | 2270000 |

| م | د | م | د | م | د |
|--------|--------------------------------|---------|--------------------------|--------|---------|
| 2183/ح | تثبيتات عينية اخرى م اعلام الي | 2182/ح | تثبيتات عينية اخرى م نقل | 411/ح | الزبائن |
| 250000 | | 1000000 | | 200000 | 300000 |
| 250000 | | 1000000 | | 100000 | |
| 250000 | 250000 | 1000000 | 1000000 | 300000 | 300000 |

| م | د | م | د |
|--------|-----------------|--------|---------------------------|
| 631/ح | اجور المستخدمين | 164/ح | اقتراضات لدى مؤسسات القرض |
| 350000 | | 500000 | |
| 350000 | | 500000 | |
| 350000 | 350000 | 500000 | 500000 |

الجزء الثاني: (08 نقاط)

✓ يظهر حساب البنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة بعد التصحيح كما يلي.

| المبالغ | | البيان | التاريخ |
|---------------|--------|--|------------|
| دائنة | مدينة | | |
| | 840000 | الرصيد في بداية الشهر | 2018/09/02 |
| 50000 | | تسديد قرض تحصلت عليه المؤسسة سابقا رقم شيك 015 | 2018/09/05 |
| | 20000 | قبض مبلغ من الزبون احمد رقم الشيك 021 | 2018/09/15 |
| 20000 | | تسديد ديون مورودو المخزونات والخدمات شيك رقم 074 | 2018/09/16 |
| 60000 | | اقتناء سيارة للمؤسسة رقم شيك 022 | 2018/09/21 |
| 730000 | | الرصيد في نهاية الشهر * رصيد مدين * | 2018/09/31 |
| 860000 | 860000 | المجموع | |

نتائج على العموم مرضية كما يمكن تعزيزها انشاء الله

صفحة 02 من 02 الاستاد البشير علي

الفرض المحروس الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي**التمرين الأول****السند :**

أرسل المحاسب الى مديره بالمؤسسة تقريرين ، الاول يتضمن وضعية المخزونات و الزبائن و الثاني يتضمن قائمة اسعار المنافسين في السوق .

المطلوب : بناء على السند و على ضوء ما درست أجب على مايلي :

- 1- ماهو هدف هذه المؤسسة ؟ و لماذا ؟
- 2- متهي أنواع المعلومات التي المعلومات التي قدمها المحاسب للمدير ؟ مع التعريف
- 3- متهو المبدأ المحاسبي المشار اليه في السند ؟ برر الاجابة

التمرين الثاني

قامت مؤسسة " الفلاح التجارية " بالعمليات التالية :

- في N/01/02 اقترضت مبلغ 200000 دج ، 40% نقدا و الباقي بشيك بنكي .
- في N/01/04 اشترت مواد أولية بمبلغ 70000 دج ، نصفها بشيك بنكي و الباقي على الحساب .
- في N/01/06 باعت منتجات تامة الصنع بمبلغ 100000 دج ، 60% بشيك بنكي و الباقي على الحساب .
- في N/01/28 سددت مصاريف الايجار بمبلغ 30000 دج نقدا .
- في N/01/31 سددت للمورد 60000 دج ، الثلث نقدا و الباقي بشيك بنكي .

المطلوب

- 1- ما نوع هذه المؤسسة حسب نشاطها ؟ برر الاجابة
- 2- مثل العمليات (N/01/02 / و 01/06 و 01/28) بمخططات مبينا طبيعة التدفق .
- 3- حلل العمليات الى مصدر و استخدام لدى المؤسسة
- 4- سجل العمليات في حساب البنك مع الترصيد
- 5- أذكر الوثائق التي تثبت العملية 01/04 .

وزارة التربية الوطنية
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

التاريخ : . . /11/2018

المدة: 02 ساعة.

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المستوى: السنة الثانية

الفرض المحروس الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الاول: 08 نقاط

- اليك العمليات التي قامت بها المؤسسة عموري الصناعية خلال شهر نوفمبر 2018.
- 10/03: قامت المؤسسة بصيانة وإصلاح لآلة صناعية بقيمة 40000 دج على الحساب/فاتورة 66.
 - 10/09: سددت المؤسسة نصف مبلغ الفاتورة رقم 66 المتعلقة بأعباء الصيانة بشيك بنكي رقم 27.
 - 10/18: قبض مبلغ 30000 دج من احد الزبائن نقدا .وصل نقدي رقم 11.
 - 10/21: حصول المؤسسة على قرض بنكي قيمته 60000 دج تم صبه في حسابها البنكي. اشعار رقم 65.
 - 10/24: اقتناء برمجيات لتدعيم المحاسبة الالية بقيمة 80000 دج على الحساب فاتورة رقم 645.
 - 10/25: استلمت فاتورة رقم 12 مرتبطة بضرائب ورسوم واجبة الدفع بقيمة 6000 دج لم تسدد بعد.
 - 10/30: اقتناء اراضي بقيمة 900000 دج على الحساب فاتورة رقم 98.

المطلوب

- 1) سجل في دفتر اليومية التدفقات التي حدثت خلال الشهر لدى مؤسسة "عموري".
- 2) بين انه تم احترام مبدأ القيد المزدوج .
- 3) رحل التسجيلات المحاسبية من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مع عدم الترصيد.

الجزء الثاني 04 نقاط:

اليك ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2017/12/31 -الملحق 01-

| | | | | اسماء الحساب |
|---------|---------|---------|---------|----------------------------|
| | | | | راس مال |
| 7000000 | - | ..... | - | براءات الاختراع |
| | 250000 |  | ..... | الاراضي |
| | | - | 1000000 | منشات تقنية معدات |
| | | - | 2500000 | موردي المحزونات والخدمات |
| | | 50000 | - | بنوك حسابات جارية |
| | 1692000 | ..... | 3600000 | الصندوق |
| | | 2850000 | 4100000 | مصاريق نقل العمال والبضائع |
| | 350000 | | | اقساط التامين |
| | | | 8000 | |

المطلوب: اكمال ميزان المراجعة بالملحق 01 ثم تبين كرقابي من مدى تطبيق القيد المزدوج من طرف محاسب المؤسسة.

صفحة 01 من 02

الجزء الثالث: 08 نقاط: اليك ميزان المراجعة لإحدى المؤسسات بتاريخ 2017/12/31 والمطلوب منك كمحاسب اتمام حساب النتائج

بالملاحق 02 مع تبرير العمليات
الحسابية

| | |
|------------|--|
| السنة 2017 | البيان |
| 2820000 | المبيعات والمنتجات الملحقة |
| 200000 | الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون |
| 12000 | الإنتاج المثبت |
| - | إعانات الاستغلال |
| 3032000 | إنتاج السنة المالية |
| 674000 | المشتريات المستهلكة |
| 180500 | الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى |
| 854500 | استهلاكات السنة المالية |
| | |
| 480000 | الأعباء المستخدمين |
| 71400 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| | |
| 10000 | المنتجات العملياتية الأخرى |
| 15000 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| 357000 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة |
| 43000 | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات |
| | |
| 35000 | المنتجات المالية |
| ? | الأعباء المالية |
| | |
| | |
| 291433 | الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23% |
| 0000 | الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية |
| 3120000 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية |
| ..... | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| | |
| 0000 | عناصر غير عادية منتوجات ح/77 |
| 0000 | عناصر غير عادية أعباء ح/67 |
| | |
| | |

الملحق 02

الاستاد البشير علي

انتهى وفقكم الله

الصفحة 2 من 4

..... الاسم واللقب

• -الملحق 01- الجزء الثاني_ ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2017/12/31

| | | | | اسماء الحساب |
|---------|---------|---------|---------|----------------------------|
| 7000000 | - | ..... | - | راس مال |
| | 250000 | ..... | ..... | براءات الاختراع |
| | | - | 1000000 | الاراضي |
| | | - | 2500000 | منشات تقنية معدات |
| | | 50000 | - | موردي المحزونات والخدمات |
| | 1692000 | ..... | 3600000 | بنوك حسابات جارية |
| | | 2850000 | 4100000 | الصندوق |
| | 350000 | | | مصاريف نقل العمال والبضائع |
| | | | 8000 | اقساط التامين |

✓ التأكد من مدى تطبيق القيد المزدوج من طرف محاسب المؤسسة

| | |
|------------|--|
| السنة 2017 | البيان |
| 2820000 | المبيعات والمنتجات الملحقة |
| 200000 | الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون |
| 12000 | الإنتاج المثبت |
| - | إعانات الاستغلال |
| 3032000 | إنتاج السنة المالية |
| 674000 | المشتريات المستهلكة |
| 180500 | الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى |
| 854500 | استهلاكات السنة المالية |
| | |
| 480000 | الأعباء المستخدمين |
| 71400 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| | |
| 10000 | المنتجات العملية الأخرى |
| 15000 | الأعباء العملية الأخرى |
| 357000 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة |
| 43000 | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات |
| | |
| 35000 | المنتجات المالية |
| ..... | الأعباء المالية |
| | |
| | |
| 291433 | الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23% |
| 0000 | الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية |
| 3120000 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية |
| ..... | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| | |
| 0000 | عناصر غير عادية منتوجات ح/77 |
| 0000 | عناصر غير عادية أعباء ح/67 |
| | |
| | |

الملحق 02

وزارة التربية الوطنية
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد. س م بن علي

تاريخ التصحيح : . . /11/2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

التصحيح النموذجي للفرض الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقسيط

الجزء الاول 08 نقاط

التسجيل في دفتر اليومية القيد الافتتاحي وعمليات الشهر

| حركة المبالغ | | البيان | ارقام الحسابات | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|-------|
| دائنة | مدينة | | دائنة | مدينة |
| 40000 | 40000 | | 401 | 615 |
| 20000 | 20000 | - فاتورة اصلاح 66- | | 401 |
| 20000 | | تسديد ديون المورددين بشيك بنكي | 512 | |
| 30000 | 30000 | قبض من الزبون /وصل نقدي 11 | 411 | 53 |
| 60000 | 60000 | | 164 | 512 |
| 80000 | 80000 | اقتراض من البنك | | 204 |
| 6000 | 6000 | اقتناء برمجيات على الحساب /فاتورة 645 | 404 | 64 |
| 6000 | | استلام فاتورة رقم 12 للضرائب | 401 | |
| 900000 | 900000 | اقتناء اراضي على الحساب | 404 | 211 |
| 1136000 | 1136000 | المجموع | | |

4) الترحيل الى الدفتر الكبير خلال سبتمبر 2018 لدى مؤسسة "القدس" مع عدم التصيد.

| م ح/ 512 بنوك حسابات جارية د | | م ح/ 53 الصندوق د | | م ح/ 404 موردو التثبيتات د | |
|------------------------------|-------|-------------------|--|----------------------------|--|
| 60000 | 20000 | 30000 | | 80000 | |
| | | | | 900000 | |

| م ح/ 211 الاراضي د | | م ح/ 401 موردي المخزونات والخدمات د | | م ح/ 205 د | |
|-----------------------|--|-------------------------------------|-------|------------|--|
| 900000 | | 20000 | 40000 | 80000 | |
| | | | 6000 | | |
| م ح/ 64 ضرائب ورسوم د | | | | | |
| 60000 | | | | | |

| م ح/ 411 الزبائن د | | م ح/ 164 اقتراضات لدى مؤسسات القرض د | | م ح/ 615 د | |
|--------------------|--|--------------------------------------|--|------------|--|
| 30000 | | 60000 | | 40000 | |

الجزء الثاني 04 نقاط

5) اكمال اعداد ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2018/12/31

| الارصدة | | المبالغ | | البيان |
|----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------------------|
| دائنة | مدينة | دائنة | مدينة | |
| 7000000 | | 7000000 | | راس مال |
| | 250000 | | 250000 | براءات الاختراع |
| | 1000000 | | 1000000 | الاراضي |
| | 2500000 | | 2500000 | منشآت تقنية معدات |
| 50000 | | 50000 | | موردي المخزونات والخدمات |
| | 1692000 | 1908000 | 3600000 | بنوك حسابات جارية |
| | 1250000 | 2850000 | 4100000 | الصندوق |
| | 350000 | | 350000 | مصاريف نقل العمال والبضائع |
| | 8000 | | 8000 | اقساط التأمين |
| 7050000 | 7050000 | 11808000 | 11808000 | المجموع |

التتحقق وتأكد من تطبيق القيد المزدوج من خلال ميزان المراجعة

- مع حركة المبالغ المدينة = مع حركة المبالغ الدائنة = 1180800 دج... يدل على التسجيل الصحيح في دفتر اليومية .
- مع الارصدة المدينة = مع الارصدة الدائنة = 7050000 دج... يدل على الترحيل الصحيح من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير

| السنة 2017 | البيان |
|------------|--|
| 2820000 | المبيعات والمنتجات الملحقة |
| 200000 | الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون |
| 12000 | الإنتاج المثبت |
| - | إعانات الاستغلال |
| 3032000 | إنتاج السنة المالية |
| 674000 | المشتريات المستهلكة |
| 180500 | الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى |
| 854500 | استهلاكات السنة المالية |
| 2177500 | القيمة المضافة للاستغلال |
| 480000 | الأعباء المستخدمين |
| 71400 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة |
| 1626100 | اجمالي فائض الاستغلال |
| 10000 | المنتوجات العملية الأخرى |
| 15000 | الأعباء العملية الأخرى |
| 357000 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة |
| 43000 | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات |
| 1307100 | النتيجة العملية |
| 35000 | المنتوجات المالية |
| 75000 | الأعباء المالية |
| -40000 | النتيجة المالية |
| 1267100 | النتيجة العادية قبل الضرائب |
| 291433 | الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23% |
| 0000 | الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية |
| 3120000 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية |
| 2144333 | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| 975667 | النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| 0000 | عناصر غير عادية منتوجات ح/77 |
| 0000 | عناصر غير عادية أعباء ح/67 |
| 00000 | النتيجة الغير عادية |
| 975667 | صافي نتيجة السنة المالية |

الجزء الثالث: 08 نقاط

اكمل ميزان المراجعة لإحدى

المؤسسات بتاريخ

2017/12/31

الاستاد البشير علي