

مديرية التربية لولاية .....

السنة الدراسية: 2020/2019

ثانوية: .....

المدة: ساعتين

المستوى: 2 تسيير واقتصاد

اختبار الثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

**الجزء الأول (06 نقاط):**

إليك ميزان المراجعة الخاص بمؤسسة " أسيل " بتاريخ 2018/12/31:

| رقم الحساب | اسم الحساب                            | المبالغ |         | الأرصدة |         |
|------------|---------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
|            |                                       | المدينة | الدائنة | المدينة | الدائنة |
| 101        | رأس المال                             |         |         |         | 2000000 |
| 164        | الاقتراضات لدى المؤسسات المالية       | 470000  |         |         |         |
| 204        | برمجيات المعلوماتية وما شابهها        | 100000  |         |         |         |
| 213        | بنايات                                |         |         | 800000  |         |
| 215        | معدات وأدوات صناعية                   | 80000   |         |         |         |
| 2182       | معدات النقل                           | 520000  |         |         |         |
| 30         | مخزونات البضائع                       | 400000  |         | 100000  |         |
| 31         | مواد أولية ولوازم                     | 500000  |         | 450000  |         |
| 401        | موردو المخزونات والخدمات              |         |         | 800000  | 500000  |
| 404        | موردو التثقيبات                       |         |         |         | 80000   |
| 411        | الزبائن                               | 350000  |         | 200000  |         |
| 512        | البنوك الحسابات الجارية               | 800000  |         | 470000  |         |
| 5170       | الحساب الجاري البريدي                 | 250000  |         |         |         |
| 53         | الصندوق                               | 300000  |         | 700000  |         |
| 60         | المشتريات المستهلكة                   | 850000  |         |         |         |
| 62         | خدمات خارجية                          | 80000   |         |         |         |
| 63         | أعباء المستخدمين                      |         |         | 200000  |         |
| 64         | ضرائب ورسوم                           |         |         | 50000   |         |
| 70         | المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة |         |         |         | 900000  |
| 76         | منتجات مالية                          |         |         |         | 500000  |
|            | المجموع                               |         |         |         |         |

**العمل المطلوب: بالاعتماد على ما درست:**

1. أكمل ميزان المراجعة.
2. انطلقا من أرصدة ميزان المراجعة، أحسب النتيجة بطريقتين.

**الجزء الثاني ( 06 نقاط):**

إليك جزء من حساب النتائج الخاص بمؤسسة " الأصيل " بتاريخ 2018/12/31:

| السنة 2018 | البيان                                      |
|------------|---|
| 84000      | النتيجة العملياتية                          |
| 34500      | المنتجات المالية                            |
| .....      | الأعباء المالية                             |
| .....      | النتيجة المالية                             |
| .....      | النتيجة العادية قبل الضرائب                 |
| 22500      | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 25% |
| .....      | النتيجة الصافية للأنشطة العادية             |

|       |                          |
|-------|--------------------------|
| 25500 | عناصر غير عادية- منتوجات |
| ..... | عناصر غير عادية- أعباء   |
| ..... | النتيجة غير العادية      |
| 64500 | صافي نتيجة السنة المالية |

**العمل المطلوب:** أكمل حساب النتائج مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة.

### **الجزء الثالث (08 نقاط):**

مؤسسة "النور" قدمت لك الملحقات التالية لإعداد مختلف الوثائق المحاسبية لشهر سبتمبر 2019:

**الملحق (01): مستخرج من مدونة الحسابات:**

|                         |                                 |                             |
|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 101/ح رأس المال         | 164/ح اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 404/ح موردو التثبيات        |
| 213/ح بناءات            | 215/ح معدات و أدوات صناعية      | 218/ح تثبيات عينية أخرى     |
| 31/ح مواد أولية و لوازم | 411/ح الزبائن                   | 512/ح بنوك الحسابات الجارية |
| 53/ح الصندوق            | 519/ح مساهمات بنكية جارية       | 607/ح المشتريات غير المخزنة |

**الملحق (02): القيد الافتتاحي بتاريخ 2019/01/02 المستخرج من دفتر اليومية للمؤسسة:**

| 2019/01/02..... |                                       |     |  |
|-----------------|---------------------------------------|-----|--|
| 1000000         | بناءات                                | 213 |  |
| 1100000         | المنشآت التقنية, معدات و أدوات صناعية | 215 |  |
| 750000          | مواد أولية و لوازم                    | 31  |  |
| 450000          | الزبائن                               | 411 |  |
| 950000          | بنوك الحسابات الجارية                 | 512 |  |
| 600000          | الصندوق                               | 53  |  |
| 3000000         | رأس المال                             | 101 |  |
| 1000000         | اقتراضات لدى مؤسسات القرض             | 164 |  |
| 500000          | موردو التثبيات                        | 404 |  |
| 350000          | مساهمات بنكية جارية                   | 519 |  |
|                 | (تسجيل القيد الافتتاحي)               |     |  |

**الملحق (03): العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر جانفي 2019:**

- 01/07: شراء شاحنة بمبلغ 1200000 دج. سددت نصف المبلغ بشيك بنكي رقم 0126 و الباقي على الحساب.
- 01/13: سحبت نصف المبلغ الموجود في الصندوق و وضعته في حسابها البنكي. شيك رقم 0175.
- 01/17: سددت فاتورة الكهرباء و الغاز بمبلغ 10000 دج نقدا, وصل نقدي رقم 12/02.
- 01/22: سددت المؤسسة 20 % من ديونها اتجاه موردو التثبيات بشيك بنكي رقم 0195.
- 01/29: شراء 500 وحدة من البضاعة "x" بسعر وحدوي قدره 400 دج بحيث سددت خمس ( 1/5 ) من قيمتها بشيك بنكي رقم 0200 و الباقي على الحساب.

**العمل المطلوب:** بالاعتماد على الملحق (01) و (02) و (03) أنجز ما يلي:

1. تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة "النور".
2. ترحيل العمليات المحاسبية المسجلة في الدفتر اليومي إلى الدفتر الكبير مع حساب أرصدها.
3. انجاز الميزانية الختامية بتاريخ 2019/01/31 مع تحديد النتيجة.

مع تمنياتي لكم بالتوفيق و النجح

الاسم:

اللقب:

القسم:

الجزء الأول: ميزان المراجعة لمؤسسة الأسيل:

| الأرصدة |         | المبالغ |         | اسم الحساب                            | رقم الحساب |
|---------|---------|---------|---------|---------------------------------------|------------|
| الدائنة | المدينة | الدائنة | المدينة |                                       |            |
| 2000000 |         |         |         | رأس المال                             | 101        |
|         |         | 470000  |         | الاقتراضات لدى المؤسسات المالية       | 164        |
|         |         |         | 100000  | برمجيات المعلوماتية وما شابهها        | 204        |
|         | 800000  |         |         | بنايات                                | 213        |
|         |         |         | 80000   | معدات وأدوات صناعية                   | 215        |
|         |         |         | 520000  | معدات النقل                           | 2182       |
|         | 100000  | 400000  |         | مخزونات البضائع                       | 30         |
|         |         | 450000  | 500000  | مواد أولية ولوازم                     | 31         |
| 500000  |         | 800000  |         | موردو المخزونات والخدمات              | 401        |
| 80000   |         |         |         | موردو التثقيقات                       | 404        |
|         | 200000  | 350000  |         | الزبائن                               | 411        |
|         | 470000  |         | 800000  | البنوك الحسابات الجارية               | 512        |
|         |         |         | 250000  | الحساب الجاري البريدي                 | 5170       |
|         | 700000  | 300000  |         | الصندوق                               | 53         |
|         |         |         | 850000  | المشتريات المستهلكة                   | 60         |
|         |         |         | 80000   | خدمات خارجية                          | 62         |
|         | 200000  |         |         | أعباء المستخدمين                      | 63         |
|         | 50000   |         |         | ضرائب ورسوم                           | 64         |
| 900000  |         |         |         | المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة | 70         |
| 500000  |         |         |         | منتوجات مالية                         | 76         |
|         |         |         |         | المجموع                               |            |

الجزء الثاني: الميزانية الختامية لمؤسسة النور بتاريخ 2019/01/31:

| المبالغ | الخصوم                    | المبالغ | الأصول                   |
|---------|---------------------------|---------|--------------------------|
|         | رؤوس الأموال الخاصة       |         | الأصول غير الجارية       |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | مجموع رؤوس الأموال الخاصة | .....   | .....                    |
|         | الخصوم غير الجارية        |         |                          |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | مجموع الخصوم غير الجارية  | .....   | مجموع الأصول غير الجارية |
|         | الخصوم الجارية            |         | الأصول الجارية           |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | .....                     | .....   | .....                    |
| .....   | مجموع الخصوم الجارية      | .....   | مجموع الأصول الجارية     |
| .....   | المجموع العام للخصوم      | .....   | المجموع العام للأصول     |

|                           |   |                            |
|---------------------------|---|----------------------------|
| ثانوية: .....             | تصحيح الامتحان الأول للفصل الأول في مادة «التسيير المحاسبي والمالي» | الموسم الدراسي: 2019/ 2020 |
| المستوى: 02 تسيير واقتصاد | «التسيير المحاسبي والمالي»  | المدة: 02 ساعة             |

الجزء الأول: عناصر الإجابة

1. إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة الأسيل بتاريخ 2018/12/31:

| رقم الحساب | اسم الحساب                             | المدينة | الدائنة | المدينة | الأرصدة الدائنة |
|------------|--|---------|---------|---------|-----------------|
| 101        | رأس المال                              |         | 2000000 |         | 2000000         |
| 164        | اقتراصات لدى مؤسسات القرض              |         | 470000  |         | 470000          |
| 204        | برمجيات المعلوماتية وما شابهها         | 100000  |         | 100000  |                 |
| 213        | بنايات                                 | 800000  |         | 800000  |                 |
| 215        | معدات و أدوات صناعية                   | 80000   |         | 80000   |                 |
| 2182       | معدات النقل                            | 520000  |         | 520000  |                 |
| 30         | مخزونات البضائع                        | 500000  | 400000  |         | 100000          |
| 31         | مواد أولية و لوازم                     | 500000  | 450000  |         | 50000           |
| 401        | موردو المخزونات و الخدمات              | 300000  | 800000  |         | 500000          |
| 404        | موردو التثبيتات                        | 80000   | 80000   |         | 80000           |
| 411        | الزبائن                                | 550000  | 350000  |         | 200000          |
| 512        | بنوك الحسابات الجارية                  | 800000  | 330000  |         | 470000          |
| 5170       | الحساب الجاري البريدي                  | 250000  |         | 250000  |                 |
| 53         | الصندوق                                | 1000000 | 300000  |         | 700000          |
| 60         | المشتريات المستهلكة                    | 850000  |         | 850000  |                 |
| 62         | خدمات خارجية                           | 80000   |         | 80000   |                 |
| 63         | أعباء المستخدمين                       | 200000  |         | 200000  |                 |
| 64         | ضرائب و رسوم                           | 50000   |         | 50000   |                 |
| 70         | المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة |         | 900000  |         | 900000          |
| 76         | منتجات مالية                           |         | 500000  |         | 500000          |
|            | المجموع                                | 6580000 | 6580000 | 4450000 | 4450000         |

2. حساب النتيجة بطريقتين:

| انطلاقاً من حسابات الميزانية  | انطلاقاً من حسابات التسيير  |
|---|---|
| - المجموع العام للأصول = 520000+80000+800000+100000 = 1400000<br>- المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 700000+250000+470000+200000+50000+100000 = 1180000<br>- النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم = 1400000 - 1180000 = 220000 (ربح) | - المجموع العام للأصول = 520000+80000+800000+100000 = 1400000<br>- المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة) = 700000+250000+470000+200000+50000+100000 = 1180000<br>- النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم = 1400000 - 1180000 = 220000 (ربح) |

الجزء الثاني: اكمال حساب النتائج مع تيرير العمليات الحسابية:

| البيان                                  | المبالغ |
|---|---------|
| النتيجة العمليانية                      | 84000   |
| المنتجات المالية                        | 34500   |
| الأعباء المالية                         | 28500   |
| النتيجة المالية                         | 6000    |
| النتيجة العادية قبل الضرائب             | 90000   |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية | 22500   |
| النتيجة الصافية للأنشطة العادية         | 67500   |
| عناصر غير عادية - منتجات                | 25500   |
| عناصر غير عادية - أعباء                 | 28500   |
| نتيجة غير عادية                         | (3000)  |
| صافي نتيجة السنة المالية                | 64500   |

• الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25 = 22500 منه: 22500 = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25  
 إذن: النتيجة العادية قبل الضرائب = 22500 / 0,25 = 90000 دج.

الجزء الثالث: تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة "النور":

4. تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة "النور":

| رقم الحساب | اسم الحساب   | المدينة | الدائنة | المدينة |
|------------|--|---------|---------|---------|
| 218        | تثبيتات عينية أخرى   |         | 1200000 |         |
| 512        | بنوك الحسابات الجارية  |         | 600000  |         |
| 404        | موردو التثبيتات (شراء شاحنة نصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب) |         | 600000  |         |
| 512        | بنوك الحسابات الجارية  |         | 300000  |         |
| 53         | الصندوق  |         | 300000  |         |

|                 |        |  |            |     |
|-----------------|--------|--|------------|-----|
| 10000           | 10000  | (سحب نصف المبلغ الموجود في الصندوق و إيداعه في البنك)<br>2019/01/17.....<br>المشتريات غير المخزنة<br>الصندوق<br>(تسديد فاتورة الكهرباء و الغاز نقدا)<br>2019/01/22.....<br>موردو التثبيتات | 53         | 607 |
| 220000          | 220000 | بنوك الحسابات الجارية<br>(تسديد 20 % من ديونها تجاه موردو التثبيتات)<br>2019/01/29.....<br>مخزونات البضائع   | 512        | 404 |
| 40000<br>160000 | 200000 | بنوك الحسابات الجارية<br>موردو المخزونات و الخدمات<br>(شراء 500 وحدة من البضائع)   | 512<br>401 | 30  |

5. ترحيل العمليات المحاسبية المسجلة في الدفتر اليومي إلى الدفتر الكبير مع حساب أرصدها:

| ح/411/الزبائن |         | ح/31/ مواد أولية و لوازم |                  | ح/215/معدات و أدوات |                  | ح/213/بنايات                        |                  |
|---------------|---------|--------------------------|------------------|---------------------|------------------|-------------------------------------|------------------|
| 450000        | 450000  | 750000                   | 750000           | 1100000             | 1100000          | 1000000                             | 1000000          |
| 450000        | 450000  | 750000                   | 750000           | 1100000             | 1100000          | 1000000                             | 1000000          |
| 200000        | 200000  | 350000                   | 350000           | 1000000             | 1000000          | 3000000                             | 3000000          |
| 200000        | 200000  | 350000                   | 350000           | 1000000             | 1000000          | 3000000                             | 3000000          |
| 1200000       | 1200000 | 500000<br>600000         | 220000<br>880000 | 300000<br>10000     | 600000<br>290000 | 600000<br>220000<br>40000<br>390000 | 950000<br>300000 |
| 1200000       | 1200000 | 1100000                  | 1100000          | 600000              | 600000           | 1250000                             | 1250000          |
|               |         |                          |                  | 160000              | 160000           | 10000                               | 10000            |
|               |         |                          |                  | 160000              | 160000           | 10000                               | 10000            |

6. انجاز الميزانية الختامية بتاريخ 2019/01/31 مع تحديد النتيجة:

| المبالغ | الخصوم                    | المبالغ | الأصول                           |
|---------|---------------------------|---------|----------------------------------|
| 3000000 | رؤوس الأموال الخاصة       | 1000000 | الأصول غير الجارية               |
| 10000-  | رأس المال                 | 1100000 | بنايات                           |
|         | نتيجة السنة المالية       | 1200000 | منشآت تقنية معدات و أدوات صناعية |
| 2990000 | مجموع رؤوس الأموال الخاصة | 3300000 | تثبيتات عينية أخرى               |
| 1000000 | الخصوم غير الجارية        | 200000  | مجموع الأصول غير الجارية         |
| 1000000 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 750000  | الأصول الجارية                   |
|         | مجموع الخصوم غير الجارية  | 450000  | مخزونات البضائع                  |
| 160000  | الخصوم الجارية            | 390000  | مواد أولية و لوازم               |
| 880000  | موردو المخزونات و الخدمات | 290000  | الزبائن                          |
| 350000  | موردو التثبيتات           |         | بنوك الحسابات الجارية            |
|         | مساهمات بنكية جارية       |         | الصندوق                          |
| 1390000 | مجموع الخصوم الجارية      | 2080000 | مجموع الأصول الجارية             |
| 5380000 | المجموع العام للخصوم      | 5380000 | المجموع العام للأصول             |

• حساب النتيجة:

$$5380000 = \text{المجموع العام للأصول}$$

$$5390000 = 3000000 + 1390000 + 1000000 = \text{المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة)}$$

$$\text{النتيجة} = \text{المجموع العام للأصول} - \text{المجموع العام للخصوم}$$

$$\text{منه: النتيجة} = 5380000 - 5390000 = -10000 \text{ (خسارة)}$$