

المستوى: الثانية ثانوي تسيير واقتصاد (2ASGE)	ديسمبر 2014
اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة: 03 سا 00

التمرين الأول: (14,5 نقاط) يمنع منعاً باتاً استعمال الهاتف النقال وأي وثيقة محاسبية

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  $\frac{1}{3}$  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/ (5,5 نقاط)**

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

ر/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 %.

ديسمبر 2014

المستوى: الثانية ثانوي تسيير واقتصاد (2ASGE)

المدة: 03 سا 00

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

التنقيط	الإجابة النموذجية			
	1- التمرين /1: تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة " المعرفة ":			
0.75	215000	215000	2014/05/04 برمجيات المعلوماتية و ماشاها البنوك الحسابات الجارية شيك بنكي رقم 0125	204 512
0.75	370000	370000	2014/05/07 الصندوق البنوك الحسابات الجارية سحب مبلغ من البنك	53 512
1	190000 380000	570000	2014/05/10 المنشأة التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية البنوك الحسابات الجارية موردو التثبيات شيك بنكي رقم 01235 والباقي على الحساب	215 512 404
0.75				

0.75	180000	180000	2014/05/15 البنوك الحسابات الجارية الزبائن تسديد الزبون بشيك بنكي	411	512
0.75	670000	670000	2014/05/20 تثبيتات عينية أخرى - معدات نقل موردو التثبيتات	404	218
0.75			2014/05/24 البنوك الحسابات الجارية الإقتراضات لدى مؤسسات القرض الحصول علة قرض بنكي	164	512
×0.25 4 = ن 1	290000	290000	2014/05/27 موردو المخزونات و الخدمات الصندوق تسديد نقدا لموردي المخزونات	53	401

2- ترحيل العمليات المسجلة في الدفتر اليومي إلي الحسابات في الدفتر الكبير وترصيداها:

د	م	ح / 204	د	م	ح / 31
-	200000			480000	
<b>415000 ر.م</b>	215000		<b>480000 ر.م</b>		
415000	415000		480000	480000	
د	م	ح / 404	د	م	ح / 10
380000			2180000		
670000	<b>1050000 ر.م</b>			<b>2180000 ر.م</b>	
1050000	1050000		2180000	2180000	

1.5

د	م	ح / 411
180000	180000	
-		
180000	180000	

د	م	ح / 53
290000	650000	
	370000	
290000	1020000	
<b>730000 ر.م</b>		

1

د	م	ح / 215
	570000	
<b>570000 ر.م</b>		
570000	570000	

د	م	ح / 401
320000	290000	
	<b>30000 ر.م</b>	
320000	320000	

د	م	ح / 164
480000	-	
	<b>480000 ر.م</b>	
480000	480000	

د	م	ح / 218
	670000	
<b>670000 ر.م</b>		
670000	670000	

0.25

×

12

=

3

د	م	ح / 512
215000	990000	
370000	180000	
190000	480000	
775000	1650000	
<b>875000 ر.م</b>		
1650000	1650000	

3- ميزان المراجعة لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 :

ر/ح	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة
10	رأس المال	-	2180000	-	2180000
164	الافتراضات لدى مؤسسات القرض	-	480000	-	480000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	415000	-	415000	-
215	المنشأة التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	570000	-	570000	-
218	تثبيتات عينية أخرى - معدات نقل	670000	-	670000	-
31	المواد الأولية و اللوازم	480000	-	480000	-
401	موردو المحزونات والخدمات	290000	320000	-	30000
404	موردو التثبيتات	-	1050000	-	1050000
411	الزبائن	180000	180000	-	-
512	بنوك الحسابات الجارية	1650000	775000	875000	-
53	الصندوق	1020000	290000	730000	-
	المجموع	5275000	5275000	3740000	3740000

0.25  
×  
6  
=  
1.5

0.25

4- إنجاز الميزانية الختامية لمؤسسة " المعرفة " بتاريخ 2014/05/31 :

×  
6  
=  
1.5

المبالغ الصافية للسنة 2014	الأصول
	<b>الأصول غير الجارية</b>
415000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها
570000	المنشأة التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية
670000	تثبيات عينية أخرى - معدات نقل
<b>1655000</b>	<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
	<b>الأصول الجارية</b>
480000	مواد أولية ولوازم
875000	البنوك والحسابات الجارية
730000	الصندوق
<b>2085000</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>374000</b>	<b>المجموع العام للأصول</b>

المبالغ الصافية للسنة 2014	الخصوم
	<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>
2180000	رأس المال
<b>2180000</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
	<b>الخصوم</b>
	<b>الخصوم غير الجارية</b>
480000	الاقتراضات لدي مؤسسات القرض
<b>480000</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
	<b>الخصوم الجارية</b>
30000	موردو المخزونات والخدمات

1050000	موردو التثبيتات
1560000	مجموع الخصوم الجارية
3740000	المجموع العام للخصوم

**التمرين 2/ :**

السنة 2014	البيان
9000000	المبيعات و المنتوجات الملحقه
-	الإنتاج الخزن أو المتنقص من المخزون
230000	الإنتاج المثبت
80000	إعانات الاستغلال
<b>9310000</b>	<b>1. إنتاج السنة المالية 0.5</b>
540000	المشتريات المستهلكة
370000	الخدمات الخارجية
65000	الإستهلاكات الأخرى
<b>975000</b>	<b>2. استهلاك السنة المالية 0.5</b>
<b>8335000</b>	<b>3. القيمة المضافة للاستغلال 0.5</b>
465000	أعباء المستخدمين
255000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
<b>7615000</b>	<b>4. إجمالي فائض الاستغلال 0.5</b>
120000	المنتوجات العمليانية الأخرى
48000	الأعباء العمليانية الأخرى
368000	المخصصات للإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
-	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
<b>7319000</b>	<b>5. النتيجة العمليانية 0.5</b>
40000	المنتوجات المالية
73000	الأعباء المالية
<b>( 33000)</b>	<b>6. النتيجة المالية 0.5</b>



7286000	0.5	7. النتيجة العادية قبل الضرائب
1821500	0.5	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-		الضرائب المؤجلة ( تغيرات ) عن النتائج العادية
-		مجموع منتوجات الأنشطة العادية
-		مجموع أعباء الأنشطة العادية
5464500	0.5	8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
70000		عناصر غير عادية - منتوجات
54500		عناصر غير عادية - أعباء
15500	0.5	9. النتيجة غير العادية
5480000	0.5	10. صافي نتيجة السنة المالية

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية =  $1821500 = 0,25 \times 7286000$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $1821500 - 7286000$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $5464500$  دج

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$5480000 = 15500 + 5464500$  دج .