

امتحان الدورة العادية للسداسي الثاني في مادة المحاسبة العامة 02

في نهاية الدورة المحاسبية 2019 كانت وضعية الشركة ذات المسؤولية المحدودة الإنتاجية الأمل كما يلي :

رأس المال ، 13 000 000 دج ، مباني 2 000 000 دج ، معدات و أدوات صناعية 5 000 000 دج ، تثبيات عينية أخرى 3 000 000 دج ، مواد أولية ولوازم 800 000 دج ، TVA مسترجعة على السلع و الخدمات 200 000 دج ، تسبيقات من الزبائن 500 000 دج ، مورودوا السلع و الخدمات 2 000 000 دج ، سلع قيد الإنتاج 500 000 دج ، مصاريف مسجلة مسبقا (تمثل مشتريات غير قابلة للتخزين) 100 000 دج ، منتوجات تامة الصنع 1 000 000 دج ، البنك 2 000 000 دج ، الصندوق 400 000 دج .

خلال الدورة المحاسبية 2020 قامت الشركة بالعمليات التالية:

- في 2020/03/01: بيع منتوجات تامة الصنع تكلفتها 800 000 دج فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 1 000 000 دج ، خصم تعجيل الدفع 10% ، TVA 19% ، خرجت المنتوجات المباعة في نفس اليوم من المخازن و تم التسديد فورا بشيك بنكي مع العلم أن الزبون طلب هذه المنتوجات في 2019/12/15 و قدم عنها تسبيق بمبلغ 500 000 دج و أن التسبيقات غير خاضعة لـ TVA.

- في 2020/04/01: إستيراد مواد أولية و لوازم فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 1 000 000 دج ، TVA 19% ، مصاريف نقل و شحن و تفريغ 100 000 دج ، TVA 19% ، رسوم جمركية 100 000 دج ، وصلت المواد الأولية و اللوازم في نفس اليوم و دخلت المخازن و تم التسديد فورا بشيك بنكي.

- في 2020/05/01: فاتورة شراء تموينات أخرى كمايلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 دج ، تخفيض تجاري 10% ، TVA 19% ، دخلت التموينات الأخرى المشتراة المخازن في نفس اليوم.

- في 2020/06/01: إستعملت نصف المواد الأولية و اللوازم و كل التموينات الأخرى في العملية الإنتاجية.

- في 2020/07/01: منحت تخفيض تجاري بنسبة 10% على مبيعات 2020/03/01 بشيك بنكي.

- في 2020/08/01: أدخلت منتوجات تامة الصنع للمخازن تكلفة إنتاجها 1 000 000 دج .

- في 2020/09/01: حصلت على تخفيض مالي بنسبة 10% على مشتريات 2020/05/01 و سددت ما عليها للمورد بشيك.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية في 2020-01-01.

2- سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن الشركة تتبع طريقة الجرد المتناوب.

بالتوفيق: أساتذة المقياس

ملاحظة: يسمح باستعمال مخطط حسابات النظام المحاسبي المالي (SCF)

التصحيح النموذجي 01 لامتحان الدورة العادية للسداسي الثاني في المحاسبة العامة 2

حل التمرين: (20 ن)

1- إعداد الميزانية الافتتاحية في: 2020/01/01 : (04 ن)

الميزانية في: 2020/01/01

المبالغ	الخصوم	المبالغ	
13 000 000	أموال خاصة	2 000 000	أصول غير جارية "تثبيتات"
(500 000)	101- رأس المال (0.25 ن)	5 000 000	213-مباني (0.75 ن)
12 500 000	12- نتيجة السنة المالية (خسارة) (0.5 ن)	3 000 000	215- المعدات والأدوات الصناعية
			218- تثبيات عينية أخرى
	الخصوم الجارية	10 000 000	مج 1
2 000 000	401- مورود المخزونات والخدمات (0.25 ن)	800 000	أصول جارية
500 000	419- تسبيقات من الزبائن (0.25 ن)	500 000	31- مواد أولية ولوازم (01.5 ن)
			331- سلع قيد الانتاج
		1 000 000	355- منتجات تامة الصنع
		200 000	4456- ر.ر. أ. مسترجع (TVA)
		100 000	486- مصاريف مسددة مسبقا
		2 000 000	512- البنك
		400 000	53- صندوق
2 500 000	مج 2	5 000 000	مج 2
15 000 000	المجموع (0.25 ن)	15 000 000	المجموع (0.25 ن)

3- دفتر اليومية (14.5 ن)

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2020/01/01		
	2 000 000	من ح/ مباني		213
	5 000 000	ح/ المعدات والأدوات الصناعية		215
	3 000 000	ح/ تثبيات عينية أخرى		218
	800 000	ح/ مواد أولية ولوازم		31
	500 000	ح/ سلع قيد الانتاج		331
	1 000 000	ح/ منتجات تامة الصنع		355
	200 000	ح/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع (TVA)		4456

	100 000	ح/ مصاريف مسددة مسبقا		486
	2 000 000	ح/ البنك (02 ن)		512
	400 000	ح/ الصندوق		53
	500 000	ح/ نتيجة السنة المالية (خسارة)		12
13 000 000		إلى ح/ رأس المال	101	
2 000 000		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
500 000		ح/ تسبيقات من الزبائن	419	
		القيد الافتتاحي		
		2020/01/01		
	100 000	من ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات		607
100 000		إلى ح/ مصاريف (أعباء) مسددة مسبقا (02 ن)	486	
		تسوية المصاريف المسددة مسبقا		
		2020/03/01		
	571 000	من ح/ البنك		512
	500 000	ح/ تسبيقات من الزبائن		419
	100 000	ح/ تخفيض مالي ممنوح (02 ن)	701	663
1 000 000		إلى ح/ المبيعات منتجات تامة الصنع	4457	
171 000		ح/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA)		
		فاتورة بيع منتجات تامة الصنع بشيك		
		2020/04/01		
	1 200 000	من ح/ مشتريات مواد أولية		381
	209 000	ح/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع (TVA)		4456
1 409 000		إلى ح/ البنك (02 ن)	512	
		فاتورة شراء مواد أولية بشيك		
		2020/05/01		
	450 000	من ح/ مشتريات تموينات أخرى		382
	85 500	ح/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع (TVA)		4456
535 500		إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات (02 ن)	401	
		فاتورة شراء تموينات أخرى		
		2020/07/01		
	100 000	من ح/ التخفيضات والتزيلات والمحسومات الممنوحة		709
	19 000	ح/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA)		4457
119 000		إلى ح/ البنك (02 ن)	512	
		منح تخفيض تجاري		
		2020/09/01		
	53 550	من ح/ موردو المخزونات والخدمات		401
45 000		إلى ح/ تخفيض مالي مستحق (01 ن)	764	
8 550		ح/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع (TVA)	4456	
		تخفيض مالي مستحق		
		2020/09/01		
	481 950	من ح/ موردو المخزونات والخدمات		401
481 950		إلى ح/ البنك (01.5 ن)	512	
		تسديد فاتورة شراء التموينات الأخرى		

3- قيود تسوية المخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب: (1.50 ن)

حساب مخزون آخر المدة للمخزونات:

مشتريات المواد الأولية = 1 200 000 دج

مشتريات التموينات الأخرى = 450 000 دج

مخزون آخر المدة (مخ₂) = مخزون أول المدة (مخ₁) + المدخلات - المخرجات

مخ₂ المواد الأولية واللوازم = 1 000 000 - 1 200 000 + 800 000 = 1 000 000 دج (0.25 ن)

مخ₂ التموينات الأخرى = 0 = 450 000 - 450 000 + 0 دج (0.25 ن)

مخ₂ المنتجات تامة الصنع = 800 000 - 1 000 000 + 1 000 000 = 800 000 دج (0.25 ن)

مخ₁ سلع قيد الانتاج = 500 000 دج.

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2020/12/31		
	800 000	من /ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	1 500 000	/ح/ الانتاج المخزن		72
800 000		إلى /ح/ مواد أولية ولوازم	31	
1 000 000		/ح/ منتجات تامة الصنع	355	
500 000		/ح/ سلع قيد الانتاج (0.25 ن)	331	
		الغاء مخزون أول المدة		
		2020/12/31		
	1 200 000	من /ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	450 000	/ح/ مشتريات تموينات أخرى مستهلكة		602
1 200 000		إلى /ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
450 000		/ح/ مشتريات تموينات أخرى (0.25 ن)	382	
		ترصيد المشتريات		
		2020/12/31		
	1 000 000	من /ح/ مواد أولية ولوازم		31
	1 200 000	/ح/ منتجات تامة الصنع		355
1 000 000		إلى /ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة (0.25 ن)	601	
1 200 000		/ح/ الانتاج المخزن	72	
		تسجيل مخزون آخر المدة		

امتحان الدورة العادية للسداسي الثاني في مادة المحاسبة العامة 02

في نهاية الدورة المحاسبية 2019 كانت وضعية الشركة ذات المسؤولية المحدودة الإنتاجية الأمل كما يلي :

رأس المال ، 13 000 000 دج ، مباتي 2 000 000 دج ، معدات و أدوات صناعية 5 000 000 دج ، تشبittات عينية أخرى 3 000 000 دج ، مواد أولية ولوازم 600 000 دج ، TVA محصلة 200 000 دج ، تسبittات للموردين 500 000 دج ، مورودوا السلع و الخدمات 2 000 000 دج، سلع قيد الإنتاج 500 000 دج ، مصاريف مسجلة مسبقا (تمثل مشتريات غير قابلة للتخزين) 100 000 دج ، منتوجات تامة الصنع 1 000 000 دج ، البنك 2 000 000 دج ، الصندوق 400 000 دج .
خلال الدورة المحاسبية 2020 قامت الشركة بالعمليات التالية:

- في 2020/03/01: بيع منتوجات تامة الصنع تكلفتها 800 000 دج فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 1 000 000 دج ، تخفيض تجاري 10% ، TVA 19% ، خرجت المنتوجات المباعة في نفس اليوم من المخازن.

- في 2020/04/01: إستيراد مواد أولية و لوازم فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 1 000 000 دج ، TVA 19% ، مصاريف نقل و شحن و تفريغ 100 000 دج ، TVA 19% ، رسوم جمركية 100 000 دج ، وصلت المواد الأولية و اللوازم في نفس اليوم و دخلت المخازن و تم التسديد فورا بشيك بنكي مع العلم أن الشركة طلبت هذه المواد واللوازم في 2019/12/15 و قدمت عنها تسبيق بمبلغ 500 000 دج و أن التسبittات غير خاضعة لـ TVA.

- في 2020/05/01: فاتورة شراء تموينات أخرى بشيك بنكي كمايلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 دج ، خصم تعجيل الدفع 10% ، TVA 19% ، دخلت التموينات الأخرى المشتراة المخازن في نفس اليوم.

- في 2020/06/01: إستعملت نصف المواد الأولية و اللوازم و كل التموينات الأخرى في العملية الإنتاجية.

- في 2020/07/01: منحت تخفيض مالي بنسبة 10% على مبيعات 2020/03/01 وسدد الزبون ما عليه للشركة فورا بشيك بنكي.

- في 2020/08/01: أدخلت منتوجات تامة الصنع للمخازن تكلفة إنتاجها 1 000 000 دج .

- في 2020/09/01: حصلت على تخفيض تجاري بنسبة 10% على مشتريات 2020/05/01 بشيك.

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية في 2020-01-01.
- 2- سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن الشركة تتبع طريقة الجرد المتناوب.

بالتوفيق: أساتذة المقياس

ملاحظة: يسمح باستعمال مخطط حسابات النظام المحاسبي المالي (SCF)

التصحيح النموذجي 02 لامتحان الدورة العادية للسداسي الثاني في المحاسبة العامة 2

حل التمرين: (20 ن)

1- إعداد الميزانية الافتتاحية في: 2020/01/01 : (04 ن)

الميزانية في: 2020/01/01

المبالغ	الخصوم	المبالغ	
13 000 000	أموال خاصة	2 000 000	أصول غير جارية "تثبيتات"
(100 000)	101- رأس المال (0.25 ن)	5 000 000	213-مباني (0.75 ن)
12 900 000	12- نتيجة السنة المالية (خسارة) (0.5 ن)	3 000 000	215- المعدات والأدوات الصناعية
		3 000 000	218- تثبيات عينية أخرى
	الخصوم الجارية	10 000 000	مج 1
2 000 000	401- موردو المخزونات والخدمات (0.25 ن)		أصول جارية
200 000	4457- ر.ر. أ. المحصل (TVA) (0.25 ن)	600 000	31- مواد أولية ولوازم (01.5 ن)
		500 000	331- سلع قيد الانتاج
		1 000 000	355- منتجات تامة الصنع
		500 000	4091- تسبيقات للموردين
		100 000	486- مصاريف مسددة مسبقا
		2 000 000	512- البنك
		400 000	53- صندوق
2 200 000	مج 2	5 100 000	مج 2
15 100 000	المجموع (0.25 ن)	15 100 000	المجموع (0.25 ن)

3- دفتر اليومية (14.50 ن)

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2020/01/01		
	2 000 000	من ح/ مباني		213
	5 000 000	ح/ المعدات والأدوات الصناعية		215
	3 000 000	ح/ تثبيات عينية أخرى		218
	600 000	ح/ مواد أولية ولوازم		31
	500 000	ح/ سلع قيد الانتاج		331
	1 000 000	ح/ منتجات تامة الصنع		355
	500 000	ح/ تسبيقات للموردين		4091

	100 000	ح/ مصاريف مسددة مسبقا		486
	2 000 000	ح/ البنك (02 ن)		512
	400 000	ح/ الصندوق		53
	100 000	ح/ نتيجة السنة المالية (خسارة)		12
13 000 000		إلى ح/ رأس المال	101	
2 000 000		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
200 000		ح/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA) القيد الافتتاحي	4457	
		2020/01/01		
100 000	100 000	من ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات إلى ح/ مصاريف (أعباء) مسددة مسبقا (02 ن) تسوية المصاريف المسددة مسبقا	486	607
		2020/03/01		
900 000	1 071 000	من ح/ الزيائن (02 ن) إلى ح/ المبيعات منتجات تامة الصنع ح/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA) فاتورة بيع منتجات تامة الصنع	701 4457	411
		2020/04/01		
909 000	1 200 000 209 000	من ح/ مشتريات مواد أولية ح/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع (TVA) إلى ح/ البنك (02 ن) ح/ تسبيقات للموردين فاتورة شراء مواد أولية بشيك	512 4091	381 4456
		2020/05/01		
535 500	500 000 85 500	من ح/ مشتريات تموينات أخرى ح/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع (TVA) إلى ح/ البنك (02 ن) ح/ تخفيض مالي مستحق فاتورة شراء تموينات أخرى بشيك بنكي	512 764	382 4456
		2020/07/01		
107 100	90 000 17 100	من ح/ تخفيض مالي ممنوح ح/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA) إلى ح/ الزبون (02 ن) منح تخفيض مالي	411	663 4457
		2020/07/01		
963 900	963 900	من ح/ البنك إلى ح/ الزيائن (01 ن) تسديد الزبون فاتورة بيع	411	512
		2020/09/01		
50 000	59 500	من ح/ البنك إلى ح/ تخفيضات وتزييلات ومحسومات على المشتريات (01.5 ن) ح/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع (TVA) تحصيل تخفيض تجاري على مشتريات التموينات الأخرى	609 4456	512

3- قيود تسوية المخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب: (01.50 ن)

حساب مخزون آخر المدة للمخزونات:

مشتريات المواد الأولية = 1 200 000 دج

مشتريات التموينات الأخرى = 500 000 دج

مخزون آخر المدة (مخ₂) = مخزون أول المدة (مخ₁) + المدخلات - المخرجات

مخ₂ المواد الأولية واللوازم = 900 000 - 1 200 000 + 600 000 = 900 000 دج (0.25 ن)

مخ₂ التموينات الأخرى = 0 + 500 000 - 500 000 = 0 دج (0.25 ن)

مخ₂ المنتجات تامة الصنع = 800 000 - 1 000 000 + 1 000 000 = 800 000 دج (0.25 ن)

مخ₁ سلع قيد الانتاج = 500 000 دج.

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2020/12/31		
	600 000	من /ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	1 500 000	/ح/ الانتاج المخزن		72
600 000		إلى /ح/ مواد أولية ولوازم	31	
1 000 000		/ح/ منتجات تامة الصنع	355	
500 000		/ح/ سلع قيد الانتاج (0.25 ن)	331	
		الغاء مخزون أول المدة		
		2020/12/31		
	1 200 000	من /ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	500 000	/ح/ مشتريات تموينات أخرى مستهلكة		602
1 200 000		إلى /ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
500 000		/ح/ مشتريات تموينات أخرى (0.25 ن)	382	
		ترصيد المشتريات		
		2020/12/31		
	900 000	من /ح/ مواد أولية ولوازم		31
	1 200 000	/ح/ منتجات تامة الصنع		355
900 000		إلى /ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة (0.25 ن)	601	
1 200 000		/ح/ الانتاج المخزن	72	
		تسجيل مخزون آخر المدة		