

امتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (1)

فيما يلي ميزان المراجعة لمؤسسة صناعية في 31/12/n:

الأرصدة		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين		
25 000		رأس المال	101
2 000		قروض بنكية	164
	2 000	أراضي	211
	10 000	مباني	213
	10 000	معدات وأدوات	215
	3 000	معدات نقل	2182
	1 000	أغلفة متداولة	2186
	2 000	مواد أولية ولوازم	31
	400	تموينات أخرى	32
	600	منتجات قيد الانتاج	331
	1 500	منتجات تامة الصنع	355
	000	مشتريات مواد أولية ولولزم	381
	000	مشتريات تموينات أخرى	382
	500	الموردون: تسبيقات على الطلبيات	4091
300		رسم الطابع المحصل	4423
	300	TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
700		TVA محصلة	4457
	2 000	البنك	512
	700	الصندوق	53
	50 000	مواد أولية ولوازم مستهلكة	601
	10 000	تموينات أخرى مستهلكة	602
5 000		التخفيضات والتزيلات والحسومات (RRR) المحصلة على المشتريات	609
	500	الإيجارات	613
	300	مصاريف الإشهار والنشر	623
	2 200	أعباء المستخدمين	63
	1 500	الضرائب والرسوم	64
	800	خصم تعجيل الدفع الممنوح	663
	2 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
	3 000	الضرائب عن الأرباح	695
78 300		مبيعات المنتجات تامة الصنع	701
	7 000	التخفيضات والتزيلات والحسومات (RRR) الممنوحة	709
	1 000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72
1 000		خصم تعجيل الدفع المستحق	764
112 300	112 300	المجموع	

خلال الدورة n+1 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- n+1/02/01: فاتورة شراء مواد أولية ولوازم كانت قد طلبتها في n/12/15 ودفعت عنها تسبيق بمبلغ 500 : ثمن الشراء خارج الرسم (HT) :  
2 000 TVA، 19 %، دخلت المواد الأولية واللوازم المشتراة إلى المخازن في نفس التاريخ.
- n+1/03/01: فاتورة بيع نصف المنتجات التامة الصنع: ثمن البيع خارج الرسم (HT) : 1 000 ، تخفيض تجاري 10 %، TVA، 19 % خرجت  
المنتجات المباعة من المخازن في نفس التاريخ.
- n+1/04/01: فاتورة شراء تموينات أخرى : ثمن الشراء خارج الرسم (HT) : 500 TVA، 19 %، مصاريف نقل 100 TVA، 19 %، دخلت  
التموينات الأخرى المشتراة إلى المخازن في نفس التاريخ.
- n+1/05/01: فاتورة شراء أغلفة غير متداولة: ثمن الشراء خارج الرسم (HT) : 100 TVA، 19 %، ضمان أغلفة متداولة 21 ، رسم الطابع 3  
دخلت الأغلفة غير المتداولة المشتراة إلى المخازن في نفس التاريخ وتم التسديد نقدا.
- n+1/06/01: استعملت نصف المواد الأولية واللوازم وربع التموينات الأخرى ، وكل الأغلفة غير المتداولة في العملية الإنتاجية.
- n+1/07/01: سددت فاتورة شراء المواد الأولية واللوازم بشيك وحصلت مقابل تعجيلها للدفع على تخفيض بنسبة 5 % .
- n+1/08/01: أدخلت للمخازن منتجات تامة الصنع ومنتجات نصف مصنعة تكلفة إنتاجهما على التوالي 2 500 و 1 000 .

#### المطلوب :

- 1- إعداد الميزانية وحساب النتائج للدورة n حسب الجدولين المرفقين.
- 2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة n+1 دون تسجيل القيد الافتتاحي مع العلم أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم.

ملاحظة:يسمح باستخدام قائمة حسابات النظام المحاسبي المالي

الإسم واللقب : ..... الفوج : .....

الميزانية في ...../...../.....

الأصول		الخصوم	
<u>التثبيات (الأصول غير الجارية)</u>		<u>الأموال الخاصة:</u>	
		مجموع الأموال الخاصة	
		<u>الخصوم غير الجارية:</u>	
مجموع الأصول غير الجارية			
<u>الأصول الجارية:</u>		مجموع الخصوم غير الجارية	
		<u>الخصوم الجارية:</u>	
مجموع الأصول الجارية		مجموع الخصوم الجارية	
مجموع الأصول		مجموع الخصوم	

حساب النتائج للفترة من ...../...../..... إلى ...../...../.....

المبالغ	البيان
	- مبيعات المنتجات
	- التغير في مخزون المنتجات
	إنتاج السنة المالية
	- المشتريات المستهلكة
	- الخدمات الخارجية
	استهلاك السنة المالية
	القيمة المضافة للاستغلال
	أجور المستخدمين
	الضرائب و الرسوم
	فائض الاستغلال الإجمالي
	- النواتج العملية الأخرى
	- استرجاع خسائر القيمة و المؤونات
	- المصاريف العملية الأخرى
	- مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	النتيجة العملية
	النواتج المالية
	المصاريف المالية
	النتيجة المالية
	النتيجة العادية قبل الضرائب
	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية
	النتيجة العادية الصافية
	النواتج غير العادية(الاستثنائية)
	المصاريف غير العادية(الاستثنائية)
	النتيجة غير العادية(الاستثنائية)
	النتيجة المالية الصافية

تصحيح امتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (1)

1-1 الميزانية: (04.5 نقطة)

الميزانية في 31/12/n

(وحدة القياس: 1000 دج)

الأصول		الخصوم	
<u>التثبيات (الأصول غير الجارية)</u>		<u>الأموال الخاصة:</u>	
211- أراضي	2 000	101- رأس المال (0.25)	25 000
213- مباني	10 000	12- نتيجة الدورة (0.5)	6 000
215- معدات وأدوات (01)	10 000	.....	.....
2182- معدات نقل	3 000	.....	.....
2186- أغلفة متداولة	1 000	.....	.....
مجموع الأصول غير الجارية		مجموع الأموال الخاصة	31 000
<u>الأصول الجارية:</u>		<u>الخصوم غير الجارية:</u>	
31- مواد أولية ولوازم	2 000	164- قروض بنكية (0.25 نقطة)	2 000
32- تموينات أخرى	400	.....	.....
331- منتجات قيد الانتاج (1.5)	600	.....	.....
355- منتجات تامة الصنع	1 500	.....	.....
4091- الموردون: تسبيقات على الطلبيات	500	.....	.....
44566- TVA مسترجعة على السلع والخدمات	300	.....	.....
512- البنك	2 000	.....	.....
53- الصندوق	700	.....	.....
مجموع الأصول الجارية		مجموع الخصوم غير الجارية	2 000
<u>الأصول الجارية:</u>		<u>الخصوم الجارية:</u>	
31- مواد أولية ولوازم	2 000	4457- TVA محصلة	700
32- تموينات أخرى	400	4423- رسم الطابع المحصل (0.5)	300
331- منتجات قيد الانتاج (1.5)	600	.....	.....
355- منتجات تامة الصنع	1 500	.....	.....
4091- الموردون: تسبيقات على الطلبيات	500	.....	.....
44566- TVA مسترجعة على السلع والخدمات	300	.....	.....
512- البنك	2 000	.....	.....
53- الصندوق	700	.....	.....
مجموع الأصول الجارية		مجموع الخصوم الجارية	1 000
مجموع الأصول (0.25)		مجموع الخصوم (0.25)	34 000

**2-1 حساب النتائج: (04.5 نقطة)**

حساب النتائج للفترة من 01/01/n إلى 31/12/n

(وحدة القياس: 1000 دج)

المبالغ	البيان
71 300	- مبيعات المنتجات
-1 000	- التغير في مخزون المنتجات
<b>70 300</b>	<b>إنتاج السنة المالية</b>
55 000	- المشتريات المستهلكة
800	- الخدمات الخارجية
<b>55 800</b>	<b>استهلاك السنة المالية</b>
<b>14 500</b>	<b>القيمة المضافة للاستغلال</b>
2 200	أجور المستخدمين
1 500	الضرائب و الرسوم
<b>10 800</b>	<b>فائض الاستغلال الإجمالي</b>
	- النواتج العملية الأخرى
	- استرجاع خسائر القيمة و المؤونات
	- المصاريف العملية الأخرى
2 000	- مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
<b>8 800</b>	<b>النتيجة العملية</b>
1 000	النواتج المالية
800	المصاريف المالية
<b>200</b>	<b>النتيجة المالية</b>
<b>9 000</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضرائب</b>
3 000	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية
<b>6 000</b>	<b>النتيجة العادية الصافية</b>
/	النواتج غير العادية (الاستثنائية)
/	المصاريف غير العادية (الاستثنائية)
/	النتيجة غير العادية (الاستثنائية)
<b>6 000</b>	<b>النتيجة المالية الصافية</b>

**2- يومية الدورة n+1: (11 نقطة)**

المبلغ المدائن	المبلغ المدين	اسم الحساب المدين / اسم الحساب الدائن	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
600	600	n+1/01/01 من ح/ إنتاج مخزون (01) إلى ح/ منتوجات قيد الانتاج تسوية المنتوجات قيد التنفيذ	331	72
1 880 500	2 000 380	n/02/01 من ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم (01.5) من ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات إلى ح/ مورد السلع والخدمات إلى ح/ الموردون: تسبيقات على الطلبات فاتورة شراء مواد أولية ولوازم	401 4091	381 44566
2 000	2 000	n/02/01 من ح/ مواد أولية ولوازم (0.25) إلى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم دخول المواد الأولية واللوازم المشتراة إلى المخازن	381	31
900 171	1 071	n/03/01 من ح/ العملاء (01) إلى ح/ مورد السلع والخدمات إلى ح/ TVA محصلة فاتورة بيع منتجات تامة الصنع	701 4457	411
750	750	n/03/01 من ح/ إنتاج مخزون (0.25) إلى ح/ منتجات تامة الصنع خروج المنتجات المباعة من المخازن	355	72
714	600 114	n/04/01 من ح/ مشتريات تموينات أخرى (01) من ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات إلى ح/ مورد السلع والخدمات فاتورة شراء تموينات أخرى	401	382 44566
600	600	n/04/01 من ح/ تموينات أخرى (0.25) إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى دخول التموينات الأخرى المشتراة إلى المخازن	381	31
	100 19 3	n/05/01 من ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة (01.5) من ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات من ح/ رسم الطابع		3826 44566 6450

143	21	من ح/ ضمان أغلفة متداولة إلى ح/ الصندوق فاتورة شراء أغلفة غير متداولة	53	4096
100	100	n/05/01 من ح/ أغلفة غير متداولة (0.25) إلى ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة دخول الأغلفة غير المتداولة المشتراة إلى المخازن	3826	326
2 000 250 100	2 000 250 100	n/06/01 من ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة من ح/ تموينات أخرى مستهلكة (01.5) من ح/ أغلفة غير متداولة مستهلكة إلى ح/ مواد أولية ولوازم إلى ح/ تموينات أخرى إلى ح/ أغلفة غير متداولة استهلاك مواد أولية ولوازم ، تموينات أخرى ، و أغلفة غير متداولة في العملية الانتاجية	31 32 326	601 602 6026
100 19	119	n/07/01 من ح/ مورد السلع والخدمات (01) إلى ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيضات مالية مستحقة	764 44566	401
1 761	1 761	n/07/01 من ح/ مورد السلع والخدمات (0.5) إلى ح/ البنك تسديد فاتورة شراء مواد أولية ولوازم	512	401
3 500	2 500 1 000	n/08/01 من ح/ منتجات تامة الصنع (01) من ح/ منتجات نصف مصنعة إلى ح/ إنتاج مخزون إدخال منتجات تامة الصنع ونصف مصنعة للمخازن	72	351 355