

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

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

الأرصدة		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدین		
25 000		رأس المال	101
2 000		قرصون 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	منتوجات قيد الانتاج	331
	1 500	منتجات تامة الصنع	355
	000	مشتريات مواد أولية ولولزم	381
	000	مشتريات تموينات أخرى	382
	500	الموردون: تسبیقات 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	إيجارات	613
	300	مصاريف الإشهار والنشر	623
	2 200	ألعاب المستخدمين	63
	1 500	الضرائب والرسوم	64
	800	خصم تعجيل الدفع المنوح	663
	2 000	مخصصات الاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
	3 000	الضرائب عن الأرباح	695
78 300		مبيعات المنتجات تامة الصنع	701
	7 000	التخفيضات والتزيلات والحسومات (RRR) المنوحة	709
	1 000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72
1 000		خصم تعجيل الدفع المستحق	764
112 300	112 300	المجموع	

- n+1/02/01: فاتورة شراء مواد أولية ولوازم كانت قد طلبها في 15/12/n ودفعت عنها تسبيق بمبلغ 500 : ثمن الشراء خارج الرسم (HT) : 2 000 %19 TVA ، دخلت المواد الأولية واللوازم المشتراء 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% خرجت المنتجات المباعة من المخازن في نفس التاريخ.
- n+1/04/01: فاتورة شراء تموينات أخرى : ثمن الشراء خارج الرسم (HT) : 500 ، مصاريف نقل 100 ، دخلت التموينات الأخرى المشتراء إلى المخازن في نفس التاريخ.
- n+1/05/01: فاتورة شراء أغلفة غير متداولة: ثمن الشراء خارج الرسم (HT) : 100 ، ضمان أغلفة متداولة 21 ، رسم الطابع 3 دخلت الأغلفة غير المتداولة المشتراء 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 إنتاجها على التوالي 2 500 و 1 000.

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية وحساب النتائج للدورة n حسب الجدولين المرفقين.
- 2- تسجيل القيود المحاسبية الالزمة 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 / /

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

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 العملياتية الأخرى
	- استرجاع خسائر القيمة و المؤونات
	- المصروفات العملياتية الأخرى
	- مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	النتيجة العملياتية
	النواتج المالية
	المصاريف المالية
	النتيجة المالية
	النتيجة العادلة قبل الضرائب
	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادلة
	النتيجة العادلة الصافية
	النواتج غير العادلة (الاستثنائية)
	المصاريف غير العادلة (الاستثنائية)
	النتيجة غير العادلة (الاستثنائية)
	النتيجة المالية الصافية

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

1-1 الميزانية: (04.5) نقطة

الميزانية في 31/12/n

(وحدة القياس: 1000 دج)

الخصوم		الأصول	
<u>الأموال الخاصة:</u>		<u>الثبيتات (الأصول غير الجارية)</u>	
25 000	(0.25) 101-رأس المال	2 000	211-أراضي
6 000	(0.5) 12-نتيجة الدورة	10 000	213-مباني
.....	.....	10 000	(01) 215-معدات وأدوات
.....	.....	3 000	2182-معدات نقل
.....	.....	1 000	2186-أغلفة متداولة
31 000	مجموع الأموال الخاصة		
<u>الخصوم غير الجارية:</u>		<u>مجموع الأصول غير الجارية</u>	
2 000	164-قروض بنكية (0.25 نقطة)	26 000	
.....		
2 000	مجموع الخصوم غير الجارية		
<u>الخصوم الجارية:</u>		<u>الأصول الجارية:</u>	
700	4457-TVA محصلة	2 000	31-مواد أولية ولوازم
300	(0.5) 4423-رسم الطابع المحصل	400	32-تموينات أخرى
.....	.....	600	(1.5) 331-منتجات قيد الانتاج
.....	.....	1 500	355-منتجات تامة الصنع
.....	.....	500	4091-الموردون: تسبیقات على الطلبيات
.....	.....	300	44566-TVA مسترجعة على السلع والخدمات
.....	.....	2 000	512-البنك
.....	.....	700	53-الصندوق
1 000	مجموع الخصوم الجارية		
34 000	مجموع الخصوم (0.25)	34 000	مجموع الأصول (0.25)

2-1 حساب النتائج: (04.5 نقطة)

حساب النتائج للفترة من 01/01/2012 إلى 31/12/2012

(وحدة القياس: 1000 دج)

البيان		المبالغ
- مبيعات المنتجات	0.25	71 300
- التغير في مخزون المنتجات	0.25	-1 000
إنتاج السنة المالية	0.25	70 300
- المشتريات المستهلكة	0.25	55 000
- الخدمات الخارجية	0.25	800
استهلاك السنة المالية	0.25	55 800
القيمة المضافة للاستغلال	0.5	14 500
أجور المستخدمين		2 200
الضرائب والرسوم		1 500
فائض الاستغلال الإجمالي	0.75	10 800
- النواتج العملياتية الأخرى		
- استرجاع خسائر القيمة والمؤونات		
- المصاري夫 العملياتية الأخرى		
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة		2 000
النتيجة العملياتية	0.5	8 800
النواتج المالية		1 000
المصاريف المالية		800
النتيجة المالية	0.5	200
النتيجة العادلة قبل الضرائب		9 000
الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادلة		3 000
النتيجة العادلة الصافية	0.5	6 000
النواتج غير العادلة (الاستثنائية)		/
المصاريف غير العادلة (الاستثنائية)		/
النتيجة غير العادلة (الاستثنائية)		/
النتيجة المالية الصافية	0.25	6 000

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

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 إلى ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة دخول الأغلفة غير المتداولة المشتراء إلى المخازن	3826	326
2 000	2 000	n/06/01 من ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
250	250	من ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
100	100	من ح/ أغلفة غير متداولة مستهلكة		6026
250		إلى ح/ مواد أولية ولوازم	31	
100		إلى ح/ تموينات أخرى	32	
		إلى ح/ أغلفة غير متداولة	326	
		استهلاك مواد أولية ولوازم ، تموينات أخرى، وأغلفة غير متداولة في العملية الإنتاجية		
100	119	n/07/01 من ح/ مورد السلع والخدمات		401
19		إلى ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	764	
		إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
		فاتورة تخفيفات مالية مستحقة		
1 761	1 761	n/07/01 من ح/ مورد السلع والخدمات		401
		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد فاتورة شراء مواد أولية ولوازم		
3 500	2 500	n/08/01 من ح/ منتجات تامة الصنع		351
	1 000	من ح/ منتجات نصف مصنعة		355
		إلى ح/ إنتاج مخزون	72	
		إدخال منتجات تامة الصنع ونصف مصنعة للمخازن		