

السنة الجامعية: 2022/2023

جامعة محمد خيضر بسكرة

التاريخ : 2023/01/15

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التوقيت: 10:30 – 12:00

السنة أولى ليسانس: جذع مشترك LMD

امتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (01)

تمرين:

في ما يلي ميزان المراجعة بتاريخ 2020/12/31 للمؤسسة الإنتاجية " الجنوب ":

الأرصدة		المجاميع		إسم الحساب	رقم الحساب
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
10 000 000		10 000 000		رأس المال	101
4 000 000		4 000 000		قروض بنكية	164
	3 000 000		3 000 000	الأراضي	211
	5 000 000		5 000 000	المباني	213
	4 000 000		4 000 000	معدات وأدوات صناعية	215
	1 000 000		1 000 000	تجهيزات مكتب واطلام آلي	2183
	1 000 000	4 500 000	5 500 000	مواد أولية	31
		2 500 000	2 500 000	تموينات أخرى	32
	500 000		500 000	منتوجات جاري انجازها	331
	2 000 000	8 000 000	10 000 000	منتوجات تامة الصنع	355
		5 000 000	5 000 000	مشتريات مواد أولية	381
		2 000 000	2 000 000	مشتريات تموينات أخرى	382
2 000 000		9 300 000	7 300 000	موردو السلع والخدمات	401
	700 000		700 000	الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا على الطلبيات	4091
		8 000 000	8 000 000	الزبائن (العملاء)	411
400 000		400 000		الزبائن: تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبيات	4191
	500 000		500 000	TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
600 000		600 000		TVA محصلة	4457
	300 000		300 000	أعباء مسددة مسبقا (مشتريات غير مخزنة)	486
	3 000 000	12 000 000	15 000 000	البنك	512
	1 000 000	4 100 000	5 100 000	الصندوق	53
	4 500 000		4 500 000	مواد أولية مستهلكة	601
	2 500 000		2 500 000	تموينات أخرى مستهلكة	602
200 000		200 000		التخفيضات و التزيلات و الحسومات (RRR)	609
	600 000		600 000	المتحصل عليها من مشتريات الإيجارات	613
	700 000		700 000	الصيانة و التصليحات و الرعاية	615

62	الخدمات الخارجية الأخرى	500 000	500 000	500 000
63	أعباء المستخدمين	2 000 000	2 000 000	2 000 000
64	الضرائب و الرسوم	500 000	500 000	500 000
66	الأعباء المالية	400 000	400 000	400 000
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	1 100 000	1 100 000	1 100 000
701	مبيعات منتجات تامة الصنع	16 000 000	16 000 000	16 000 000
709	التخفيضات والتزيلات والحسومات الممنوحة	300 000	300 000	300 000
72	الانتاج المخزن	1 000 000	9 000 000	8 000 000
76	النواتج المالية	900 000	900 000	900 000
	المجموع	35 100 000	96 500 000	96 500 000

وخلال شهر جانفي 2021 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 2021/01/01: تلقت من أحد زبائنها طلب شراء منتجات تامة الصنع مع تسبيق قدره 100 000 دج بشيك بنكي.
- 2021/01/05: شراء مواد أولية ولوازم بشيك بنكي فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 1 000 000 دج، TVA 19%، مصاريف نقل 100 000 دج، TVA 19%، ضمان أغلفة متداولة 200 000 دج، وصلت المواد الأولية واللوازم في نفس التاريخ.
- 2021/01/10: فاتورة بيع المنتجات تامة الصنع المطلوبة من طرف الزبون في 2021/01/01 وكانت كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 2 000 000 دج، TVA 19%، تخفيض تجاري 10%، وكانت تكلفتها 1 500 000 دج، خرجت المنتجات في نفس التاريخ.
- 2021/01/15: ردت للمورد الأغلفة ناقصة (متدهورة) بنسبة 20% واستلمت مبلغ الضمان بشيك.
- 2021/01/20: شراء أغلفة غير متداولة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 دج، TVA 19%، وصلت الأغلفة في نفس التاريخ.
- 2021/01/25: حصلت على خصم مالي بنسبة 10% على مشتريات الأغلفة غير المتداولة بسبب التسديد المبكر للفاتورة وتم التسديد بشيك بنكي.
- 2021/01/30: شراء 20 دفتر ووصلات بترين بشيك الثمن الفردي (الوحدوي) خارج الرسم 1 000 دج، TVA 19%.

المطلوب:

- 1- إعداد حساب النتائج للدورة 2020: (ملأ جدول النتائج المرفق) المؤسسة معفية من الضرائب على الأرباح.
- 2- إعداد الميزانية الختامية للدورة 2020: (ملأ الميزانية المرفقة).
- 3- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن التصريح الجبائي G/50 يتم في 15 من كل شهر والتسديد لمصلحة الضرائب يتم بشيك بنكي بنفس التاريخ، وأن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها.

ملاحظة :

- (يسمح باستخدام مدونة الحسابات (SCF).

بالتوفيق: أساتذة المادة

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

المبالغ	البيان
.....	- مبيعات البضاعة و المنتجات و الخدمات المؤداة
.....	- التغير في مخزون المنتجات
.....	- الإنتاج المثبت
.....	- إعانات الاستغلال
	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
.....	- المصاريف العملياتية الأخرى
.....	- مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	النتيجة العملياتية
	النواتج المالية
	المصاريف (الأعباء) 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

الميزانية في:

الخصوم		الأصول	
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية: (التثبيات)</u>
.....
.....
.....
.....
	المجموع 1		
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		
.....
.....
.....
	المجموع 2		المجموع 1
	<u>الخصوم الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
	المجموع 3		المجموع 2
	مجموع الخصوم		مجموع الأصول

التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (01)

1- جدول النتائج للدورة 2020: (04 ن)

جدول النتائج في 31/12/2020

المبالغ	البيان
15 700 000 (0.25 ن)	- مبيعات البضاعة و المنتجات و الخدمات المؤداة
1 000 000 (0.25 ن)	- التغير في مخزون المنتجات
	- الإنتاج المثبت
	- إعانات الاستغلال
16 700 000 (0.25 ن)	إنتاج السنة المالية
6 800 000 (0.25 ن)	- المشتريات المستهلكة
1 800 000 (0.25 ن)	- الخدمات الخارجية
8 600 000 (0.25 ن)	استهلاك السنة المالية
8 100 000 (0.25 ن)	القيمة المضافة للاستغلال
2 000 000 (0.25 ن)	أجور المستخدمين
500 000 (0.25 ن)	الضرائب و الرسوم
5 600 000 (0.25 ن)	فائض الاستغلال الإجمالي
	- النواتج العملياتية الأخرى
	- استرجاع خسائر القيمة و المؤونات
	- المصاريف العملياتية الأخرى
1 100 000 (0.25 ن)	- مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
4 500 000 (0.25 ن)	النتيجة العملياتية
900 000 (0.25 ن)	النواتج المالية
400 000 (0.25 ن)	المصاريف المالية
500 000 (0.25 ن)	النتيجة المالية
5 000 000 (0.25 ن)	النتيجة العادية قبل الضرائب
	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية
5 000 000	النتيجة العادية الصافية
	النواتج غير العادية (الاستثنائية)
	المصاريف غير العادية (الاستثنائية)
	النتيجة غير العادية (الاستثنائية)
5 000 000	النتيجة المالية الصافية

2- الميزانية الختامية للدورة 2020: (04 ن)

الميزانية الختامية في 2020 / 12 / 31			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
10 000 000	الأموال الخاصة	3 000 000	الأصول غير الجارية
5 000 000	101- رأس المال	5 000 000	211- أراضي
	12- النتيجة (ربح)	4 000 000	213- مباني
	(0.50 ن)		215- المعدات والأدوات الصناعية
15 000 000	مج01	1 000 000	2183- تجهيزات مكتب وت اعلام آلي
	الخصوم غير الجارية		(01 ن)
4 000 000	164- قروض بنكية(0.25 ن)	13 000 000	مج01
4 000 000	مج02		الأصول الجارية (01.50 ن)
	الخصوم الجارية	1 000 000	31- مواد أولية ولوازم
2 000 000	401- موردو السلع والخدمات	500 000	331- منتجات جاري انجازها
400 000	4191- تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبيات	2 000 000	355- منتجات تامة الصنع
600 000	4457- TVA محصلة	700 000	4091- الموردون-تسبيقات على الطلبيات
	(0.75 ن)	500 000	44566- TVA مسترجعة
		300 000	486- أعباء مسددة مسبقا
		3 000 000	512- البنك
		1 000 000	53- الصندوق
3 000 000	مج03	9 000 000	مج2
22 000 000	المجموع	22 000 000	المجموع

3- دفتر اليومية للدورة 2021: (12 ن)

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		01/01/2021		
	3 000 000	من د/ أراضي		211
	4 000 000	د/ مباني		213
	5 000 000	د/ المعدات والأدوات الصناعية		215
	1 000 000	د/ تجهيزات مكتب وت اعلام آلي		2183
	1 000 000	(01 ن)		31
	500 000	د/ مواد أولية ولوازم		331
	2 000 000	د/ منتجات جاري انجازها		355
	700 000	د/ منتجات تامة الصنع		4091
	500 000	د/ الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة على الطلبيات		44566
	300 000	د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات		486
	3 000 000	د/ أعباء مسددة مسبقا		512
	1 000 000	د/ البنك		53
10 000 000		د/ الصندوق		
5 000 000		إلى ح/ رأس المال	101	
4 000 000		د/ نتيجة السنة المالية (ربح)	12	
2 000 000		د/ قروض بنكية	164	
400 000		د/ موردو السلع والخدمات	401	
600 000		د/ الزبائن: تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبيات	4191	
		د/ TVA محصلة	4457	
		القيد الافتتاحي		

500 000	500 000	2021/01/01 من ح/ الانتاج المخزن (0,50 ن) إلى ح/ المنتجات الجاري انجازها تسوية المنتجات الجاري انجازها	331	72
300 000	300 000	2021/01/01 من ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (0,50 ن) إلى ح/ الأعباء المسددة مسبقا تسوية الأعباء المسددة مسبقا	486	607
100 000	100 000	2021/01/01 من ح/ البنك (0,50 ن) إلى ح/ الزبائن: تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبات	4191	512
1 509 000	1 100 000 209 000 200 000	2021/01/05 من ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم (01 ن) ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ المودون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات إلى ح/ البنك	512	381 44566 4096
1 100 000	1 100 000	2021/01/05 من ح/ مواد أولية ولوازم (0,25 ن) إلى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	31
1 800 000 342 000	2 042 000 100 000	2021/01/10 من ح/ الزبائن (01 ن) ح/ الزبائن: : تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبات إلى ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع ح/ TVA محصلة	701 4457	411 4191
1 500 000	1 500 000	2021/01/10 من ح/ الإنتاج المخزن (0,25 ن) إلى ح/ منتجات تامة الصنع	355	72
200 000	40 000 7 600 152 400	2021/01/15 من ح/ مصاريف الشراء التابعة (01 ن) ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ البنك إلى ح/ المودون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096	608 44566 512
500 000 100 000	600 000	2021/01/15 من ح/ TVA محصلة (01 ن) إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ TVA واجبة الدفع تصريح G 50 لشهر ديسمبر 2020	44566 4451	4457
100 000	100 000	2021/01/15 من ح/ TVA واجبة الدفع (0,25 ن) إلى ح/ البنك تسديد TVA واجبة الدفع بشيك بنكي لمصلحة الضرائب	512	4451

357 000	300 000 57 000	2021/01/20 من ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات (01 ن) إلى ح/ موردو السلع والخدمات	401	3826 44566
300 000	300 000	2021/01/20 من ح/ أغلفة غير متداولة (0,25 ن) إلى ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة	3826	326
30 000 5 700 321 300	357 000	2021/01/25 من ح/ موردو السلع والمخزونات (01 ن) إلى ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ البنك	764 44566 512	401
23 800	20 000 3 800	2021/01/30 من ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (01 ن) ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات إلى ح/ البنك	512	607 44566
271 700 70 300	342 000	2021/02/15 من ح/ TVA محصلة (01 ن) إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ TVA واجبة الدفع تصريح G 50 لشهر جانفي 2021	44566 4451	4457
70 300	70 300	2021/02/15 من ح/ TVA واجبة الدفع (0,50 ن) إلى ح/ البنك تسديد TVA واجبة الدفع بشيك بنكي لمصلحة الضرائب	512	4451