

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

تمرين:

في ما يلي ميزان المراجعة بتاريخ 31/12/2020 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 واعلام 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	الزيائن (العملاء)	411
400 000		400 000		الزيائن: 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 والتزيلات والحسومات (RRR) المتحصل عليها من مشتريات الإيجارات	609
	600 000		600 000	الإيجارات	613
	700 000		700 000	الصيانة والتصلیحات والرعاية	615

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

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 TVA، 19%， مصاريف نقل 100 000 دج، TVA 19%， ضمان أغلفة متداولة 200 000 دج، وصلت المواد الأولية واللوازم في نفس التاريخ.

- 10/01/2021: فاتورة بيع المنتجات تامة الصنع المطلوبة من طرف الزبون في 10/01/2021 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.

- 15/01/2021: ردت للمورود الأغلفة ناقصة (متدهورة) بنسبة 20% واستلمت مبلغ الضمان بشيك.

- 20/01/2021: شراء أغلفة غير متداولة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 دج، TVA 19%， وصلت الأغلفة في نفس التاريخ.

- 25/01/2021: حصلت على خصم مالي بنسبة 10% على مشتريات الأغلفة غير المتداولة بسب التسديد المبكر للفاتورة وتم التسديد بشيك بنكي.

- 30/01/2021: شراء 20 دفتر وصولات بتزين بشيك الثمن الفردي (الوحدي) خارج الرسم 1 000 دج، TVA 19%.

المطلوب:

1- إعداد حساب النتائج للدورة 2020: (ملا جدول النتائج المرفق) المؤسسة معفية من الضرائب على الأرباح.

2- إعداد الميزانية الختامية للدورة 2020: (ملا الميزانية المرفقة).

3- تسجيل القيود المحاسبية الالزمة 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).

بالتوقيق: أستاذة المادة

امتحان الدورة العادية السادسى الأول مادة المحاسبة المالية 01 (ملحق)

الاسم و اللقب:الفوج:

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

المبالغ	البيان
.....	- مبيعات البضاعة و المنتجات و الخدمات المؤداة - التغير في مخزون المنتجات - الإنتاج المثبت - إعانت الاستغلال
	إنتاج السنة المالية
.....	- المشتريات المستهلكة - الخدمات الخارجية
	استهلاك السنة المالية
	القيمة المضافة للاستغلال
	أجور المستخدمين
	الضرائب و الرسوم
	فائض الاستغلال الإجمالي
.....	- الناتج العملياتية الأخرى - استرجاع خسائر القيمة و المؤونات
.....	- المصارييف العملياتية الأخرى - مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	النتيجة العملياتية
	الناتج المالية
	المصاريف (الأعباء) المالية
	النتيجة المالية
	النتيجة العادية قبل الضرائب
	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية
	النتيجة العادية الصافية
	الناتج غير العادي (الاستثنائية)
	المصاريف غير العادي (الاستثنائية)
	النتيجة غير العادي (الاستثنائية)
	النتيجة المالية الصافية

الميزانية في:

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

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

2- الميزانية الختامية للدورة 2020: (04 ن)

الميزانية الختامية في 31/12/2020			
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)		1 000 000	-215 المعدات والأدوات الصناعية
15 000 000	مج 01		-2183 تجهيزات مكتب و ت اعلام آلي (01 ن)
4 000 000	الخصوم غير الجارية	13 000 000	مج 01
	-164 قروض بنكية (0.25 ن)		
4 000 000	مج 02		الأصول الجارية (01.50 ن)
2 000 000	الخصوم الجارية	1 000 000	-31 مواد أولية ولوازم
400 000	موردو السلع والخدمات	500 000	-331 منتجات جاري انجازها
600 000	-401 تسييرات ومدفوعات مستلمة على الطلبيات	2 000 000	-355 منتجات تامة الصنع
(0.75 ن)	-4191 TVA محصلة	700 000	-4091 الموردون-تسييرات على الطلبيات
	-4457	500 000	-44566 مسترجعة TVA
		300 000	-486 أعباء مسددة مسبقا
		3 000 000	-512 البنك
		1 000 000	-53 الصندوق
3 000 000	مج 03	9 000 000	مج 2
22 000 000	المجموع	22 000 000	المجموع

3- دفتر اليومية للدورة 2021: (12 ن)

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

500 000	500 000	2021/01/01 من ح/ الانتاج المخزن 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 إلى ح/ الأعباء المسددة مسبقا تسوية الأعباء المسددة مسبقا	486	607
100 000	100 000	2021/01/01 من ح/ البنك إلى ح/ الزبائن: تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبيات	4191	512
1 509 000	1 100 000 209 000 200 000	2021/01/05 من ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ 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 إلى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	31
1 800 000 342 000	2 042 000 100 000	2021/01/10 من ح/ الزبائن ح/ الزبائن: تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبيات إلى ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع ح/ TVA محصلة	701 4457	411 4191
1 500 000	1 500 000	2021/01/10 من ح/ الانتاج المخزن إلى ح/ منتجات تامة الصنع	355	72
200 000	40 000 7 600 152 400	2021/01/15 من ح/ مصاريف الشراء التابعة ح/ 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 إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ TVA واجبة الدفع تصريح 50 G لشهر ديسمبر 2020	44566 4451	4457
100 000	100 000	2021/01/15 من ح/ TVA واجبة الدفع 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 إلى ح/ موردو السلع والخدمات (ن 01)	401	3826 44566
300 000	300 000	2021/01/20 من ح/ أغلفة غير متداولة إلى ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة (ن 0,25)	3826	326
30 000 5 700 321 300	357 000	2021/01/25 من ح/ موردو السلع والمخزونات إلى ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ البنك (ن 01)	764 44566 512	401
23 800	20 000 3 800	2021/01/30 من ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات إلى ح/ البنك (ن 01)	512	607 44566
271 700 70 300	342 000	2021/02/15 من ح/ TVA محصلة إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ TVA واجبة الدفع تصريح G 50 لشهر جانفي 2021 (ن 01)	44566 4451	4457
70 300	70 300	2021/02/15 من ح/ TVA واجبة الدفع إلى ح/ البنك تسديد TVA واجبة الدفع بشيك بنكي لمصلحة الضرائب (ن 0,50)	512	4451