## امتحان السداسي الثاني في مقياس المحاسبة المالية2

**فيما يلي معطيات الوضعية المالية للشركة (X) في 2021/12/31 :**

| رقم الحساب | اسم الحساب | المبلغ |
|---|---|---|
| 101 | رأس المال الصادر | 15 000 000 |
| 103 | علاوات الإصدار | 200 000 |
| 106 | الاحتياطات | 800 000 |
| 109 | رأس المال غير المطلوب | 3 000 000 |
| 119 | الترحيل من جديد للخسارة | 500 000 |
| 16 | القروض و الديون المماثلة | 1 500 000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية | 500 000 |
| 211 | أراضي | 2 000 000 |
| 213 | مباني | 5 000 000 |
| 215 | معدات و أدوات | 6 000 000 |
| 2182 | معدات نقل | 4 000 000 |
| 2323 | المباني الجاري انجازها | 2 000 000 |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية | 300 000 |
| 2813 | اهتلاك المباني | 2 000 000 |
| 2815 | اهتلاك معدات و أدوات | 4 000 000 |
| 28182 | اهتلاك معدات نقل | 2 000 000 |
| 2915 | خسارة القيمة عن معدات و أدوات | 1 000 000 |
| 31 | مواد أولية ولوازم | 800 000 |
| 35 | منتجات تامة الصنع | 1 500 000 |
| 401 | مورد السلع و الخدمات | 2 000 000 |
| 403 | مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع | 1 000 000 |
| 411 | العملاء | 1 000 000 |
| 413 | العملاء:أوراق القبض | 500 000 |
| 512 | البنك | 5 000 000 |

**خلال الدورة 2022 قامت الشركة (X) بالعمليات التالية:**

**- 2022/01/10: تظهيركل أوراق القبض لتسديد جزء من ديون الموردين؛**

- 2022/02/10: انعقدت الجمعية العامة للشركاء لمعالجة نتيجة الدورة 2021 حيث قررت استعمالها لتغطية الترحيل من جديد للخسارة و الباقي لم يتخذ فيه قرار؛

- 2022/04/10: قدم المقاول المكلف بإنجاز المباني الوضعية الأخيرة للأشغال و كانت كما يلي: ثمن الأشغال المنجزة 2 000 000 ،TVA 19% ،وتم استلام المباني جاهزة للاستعمال في نفس التاريخ؛

- 2022/05/10: حل تاريخ استحقاق أوراق الدفع و تم تسديدها بشيك بنكي؛

- 2022/06/10: قررت الجمعية العامة للشركاء استدعاء رأس المال غير المطلوب؛

- 2022/07/10: تم التنازل على سيارة نفعية بمبلغ 900 000 بشيك بنكي ،تاريخ حيازة السيارة 2019/07/01 بمبلغ 2 000 000 ؛

- 2022/08/10: قررت الجمعية العامة للشركاء استعمال الاحتياطات و الترحيل من جديد لرفع رأس المال؛

- 2022/12/31: عند تقيم الأراضي تبين أن القيمة القابلة للتحصيل بالنسبة لها 1 900 000؛

إذا علمت أن كل التثبيتات خاضعة للاهتلاك الخطي كما يلي:

| التثبيت | نسبة الاهتلاك | المدة الباقية للاهتلاك في 2021/12/31 |
|---|---|---|
| 204 برمجيات المعلوماتية | 20 % | سنتين |
| 211 أراضي | غير قابلة للاهتلاك | / |
| 213 مباني | 05% | 12 سنة |
| 215 معدات و أدوات | 10% | 05 سنوات |
| 2182 معدات نقل | 20% | سنتين و نصف |

المطلوب:

1- إعداد الميزانية في 2021/12/31 عن طريق ملئ النموذج المرفق؛(07 نقاط)

2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة 2022؛ (13 نقطة)

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

الاسم و اللقب:..... الفوج:.....

الميزانية في ...../...../.....

| الأصول | | | | | | الخصوم | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| رقم الحساب | اسم الحساب | القيمة الأصلية | الاهتلاكات و المؤونات وخسارة القيمة | القيمة المحاسبية الصافية | | رقم الحساب | اسم الحساب | المبلغ |
| | **التثبيتات** | | | | | | **الأموال الخاصة** | |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| المجموع (1) | | ..... | ..... | ..... | | المجموع (1) | | ..... |
| | **الأصول الجارية** | | | | | | **الخصوم غير الجارية** | |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | | | |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | المجموع (2) | | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | | **الخصوم الجارية** | |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| المجموع (2) | | ..... | ..... | ..... | | ..... | ..... | ..... |
| **مجموع الأصول** | | ..... | ..... | ..... | | المجموع (3) | | ..... |
| | | | | | | **مجموع الخصوم** | | ..... |

الميزانية في 2021/12/31

| الأصول | | | | | | الخصوم | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| رقم الحساب | اسم الحساب | القيمة الأصلية | الاهتلاكات و المؤونات وخسارة القيمة | القيمة المحاسبية الصافية | رقم الحساب | اسم الحساب | المبلغ |
| | **التثبيتات** | | | | | **الأموال الخاصة** | |
| 204 | برمجيات المعلوماتية | 500 000 | 300 000 | 200 000 | 101 | رأس المال الصادر | 15 000 000 |
| 211 | الأراضي | 2 000 000 | / | 2 000 000 | 103 | علاوات الاصدار **(01.5 نقطة)** | 200 000 |
| 213 | مباني **(03 نقاط)** | 5 000 000 | 2 000 000 | 3 000 000 | 106 | الاحتياطات | 800 000 |
| 215 | معدات و أدوات | 6 000 000 | 5 000 000 | 1 000 000 | 109 | رأس المال غير المطلوب | -3 000 000 |
| 2182 | معدات نقل | 4 000 000 | 2 000 000 | 2 000 000 | 119 | الترحيل من جديد للخسارة | -500 000 |
| 2323 | المباني الجاري انجازها | 2 000 000 | / | 2 000 000 | 12 | نتيجة الدورة | 2 000 000 |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | المجموع (1) | **19 500 000** | **9 300 000** | **10 200 000** | | المجموع (1) | **14 500 000** |
| | **الأصول الجارية** | | | | | **الخصوم غير الجارية** | |
| 31 | مواد أولية و لوازم | 800 000 | / | 800 000 | 16 | القروض و الديون المماثلة**(0.25 نقطة)** | 1 500 000 |
| 35 | منتجات تامة الصنع | 1 500 000 | / | 1 500 000 | ..... | ..... | ..... |
| 411 | العملاء **(1.25 نقطة)** | 1 000 000 | / | 1 000 000 | | المجموع (2) | **1 500 000** |
| 413 | العملاء :أوراق قبض | 500 000 | / | 500 000 | | **الخصوم الجارية** | |
| 512 | البنك | 5 000 000 | / | 5 000 000 | 401 | مورد السلع و الخدمات **(0.5 نقطة)** | 2 000 000 |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | 403 | مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع | 1 000 000 |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | المجموع (2) | **8 800 000** | **/** | **8 800 000** | | المجموع (3) | **3 000 000** |
| | **مجموع الأصول (0.25 نقطة)** | **28 300 000** | **9 300 000** | **19 000 000** | | **مجموع الخصوم (0.25 نقطة)** | **19 000 000** |

## التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الثاني في مقياس المحاسبة المالية2

**1- إعداد الميزانية في 2021/12/31 عن طريق بإملاء النموذج المرفق:** (07 نقاط)

أنظر الوثيقة المرفقة

**2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة 2022: (13 نقطة)**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2022/01/01 | | | | |
| 204 | | من ح/برمجيات المعلوماتية | 500 000 | |
| 211 | | من ح/الأراضي | 2 000 000 | |
| 213 | | من ح/مباني | 5 000 000 | |
| 215 | | من ح/معدات و أدوات | 6 000 000 | |
| 2182 | | من ح/معدات نقل | 4 000 000 | |
| 2323 | | من ح/المباني الجاري انجازها | 2 000 000 | |
| 31 | | من ح/مواد أولية و لوازم | 800 000 | |
| 35 | | من ح/منتجات تامة الصنع | 1 500 000 | |
| 411 | | من ح/العملاء | 1 000 000 | |
| 413 | | من ح/العملاء:أوراق قبض | 500 000 | |
| 512 | | من ح/البنك **(02.5نقطة)** | 5 000 000 | |
| 109 | | من ح/رأس المال غير المطلوب | 3 000 000 | |
| 119 | | من ح/الترحيل من جديد للخسارة | 500 000 | |
| | 101 | إلى ح/رأس المال الصادر | | 15 000 000 |
| | 103 | إلى ح/علاوات الاصدار | | 200 000 |
| | 106 | إلى ح/الاحتياطات | | 800 000 |
| | 12 | إلى ح/نتيجة الدورة | | 2 000 000 |
| | 16 | إلى ح/القروض و الديون المماثلة | | 1 500 000 |
| | 401 | إلى ح/ مورد السلع و الخدمات | | 2 000 000 |
| | 403 | إلى ح/مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع | | 1 000 000 |
| | 2804 | إلى ح/اهتلاك برمجيات المعلوماتية | | 300 000 |
| | 2813 | إلى ح/اهتلاك المباني | | 2 000 000 |
| | 2815 | إلى ح/اهتلاك معدات و أدوات | | 4 000 000 |
| | 28182 | إلى ح/اهتلاك معدات نقل | | 2 000 000 |
| | 2915 | إلى ح/خسارة القيمة على معدات و أدوات | | 1 000 000 |
| | | القيد الافتتاحي | | |
| 2022/01/10 | | | | |
| 401 | | من ح/ مورد السلع و الخدمات | 500 000 | |
| | 413 | إلى ح/ العملاء:أوراق القبض **(0.5 نقطة)** | | 500 000 |
| | | تظهير أوراق القبض لتسديد ديون المورد | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2022/02/10 | | | | |
| **12** | | من ح/نتيجة الدورة | 2 000 000 | |
| | **119** | إلى ح/الترحيل من جديد للخسارة **(01نقطة)** | | 500 000 |
| | **110** | إلى ح/ الترحيل من جديد للربح | | 1 500 000 |
| | | معالجة نتيجة 2021 | | |
| 2022/04/10 | | | | |
| 2323 | | من ح/ مباني الجاري انجازها | 2 000 000 | |
| 44562 | | من ح/TVA مسترجعة على التثبيتات **(01.5نقطة)** | 380 000 | |
| | 404 | إلى ح/ مورد التثبيتات | | 2 380 000 |
| | | وضعية الأشغال الأخيرة | | |
| 2022/04/10 | | | | |
| 213 | | من ح/ المباني | 4 000 000 | |
| | 2323 | إلى ح/ المباني الجاري انجازها **(0.5 نقطة)** | | 4 000 000 |
| | | استلام المباني | | |
| 2022/05/10 | | | | |
| 403 | | من ح/ مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع | 1 000 000 | |
| | 512 | إلى ح/البنك **(0.5 نقطة)** | | 1 000 000 |
| | | تسديد أوراق الدفع | | |
| 2022/06/10 | | | | |
| 456 | | من ح/الشركاء العمليات على رأس المال | 3 000 000 | |
| | 109 | إلى ح/رأس المال غير المطلوب **(0.5 نقطة)** | | 3 000 000 |
| | | استدعاء رأس المال غير المطلوب | | |
| 2022/07/10 | | | | |
| 681 | | من ح/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة | 200 000 | |
| | 28182 | إلى ح/اهتلاك معدات نقل **(0.5 نقطة)** | | 200 000 |
| | | تسجيل اهتلاك السيارة من 2022/01/01 إلى 2022/07/10 | | |
| 2022/07/10 | | | | |
| 512 | | من ح/البنك | 900 000 | |
| 28182 | | من ح/ اهتلاك معدات نقل **(02نقطة)** | 1 200 000 | |
| | 2182 | إلى ح/ معدات نقل | | 2 000 000 |
| | 752 | إلى ح/ فائض القيمة عن التنازل على التثبيتات | | 100 000 |
| | | عملية التنازل على السيارة | | |
| 2022/08/10 | | | | |
| 106 | | من ح/الاحتياطات | 800 000 | |
| 110 | | من ح/الترحيل من جديد للربح **(01نقطة)** | 1 500 000 | |
| | 101 | إلى ح/رأس المال الصادر | | 2 300 000 |
| | | رفع رأس المال باستخدام الاحتياطات والترحيل من جديد للربح | | |
| 2022/12/31 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 681 | | من ح/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة | 1 100 000 | |
| | 2804 | إلى ح/اهتلاك برمجيات الإعلام الألي | | 100 000 |
| | 2813 | إلى ح/اهتلاك المباني | | 400 000 |
| | 2815 | إلى ح/اهتلاك معدات و أدوات **(02 نقطة)** | | 200 000 |
| | 28182 | إلى ح/اهتلاك معدات نقل | | 400 000 |
| | | تسجيل اهتلاكات الدورة | | |
| 2022/12/31 | | | | |
| 681 | | من ح/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة | 100 000 | |
| | 2911 | إلى ح/خسارة القيمة على الأراضي **(0.5 نقطة)** | | 100 000 |
| | | تسجيل خسارة القيمة على الأراضي | | |