

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

2024/2023

السنة الأولى الجذع المشترك

### الامتحان الأول في مادة المحاسبة المالية 1

#### التمرين الأول: (07 نقاط)

1- بتاريخ 2023.01.02 تأسست الشركة المساهمة "SPA" "الرحمة" برأسمال قدره 3000000 دج موزع على 10 شركاء بالتساوي، حيث وعد ثمانية (08) شركاء بتقديم مساهمتهم مشتركة ومكونة من: برنامج معلوماتي 50000 دج، أراضي 400000 دج، مباني بقيمة 450000 دج، معدات إنتاج 550000 دج، معدات نقل 400000 دج، أثاث مكتب 130000 دج، معدات مكتب 70000 دج، أغلفة متداولة 200000 دج و 150000 دج كمواد أولية.

أما باقي الشركاء وعدو بتقديم مساهمات مالية توضع في الحساب البنكي للشركة على الشكل التالي:

- الشريك التاسع وعد بوضع 35% من حصته بالحساب البنكي للشركة.

- الشريك العاشر وعد بوضع 45% من حصته بالحساب البنكي للشركة.

على أن يتم تسديد باقي كل الحصص المالية العام المقبل.

2- بتاريخ 2023.01.10 تم تقديم المساهمات من طرف الشركاء وتم تحرير رأسمال الشركة.

3- في نهاية السنة المالية 2023 كانت نتيجة الدورة ربح ب600000 دج، وقد تم توزيعها كالتالي: 5% احتياطات قانونية، 4% احتياطات نظامية، 30% على الشركاء كأرباح والباقي يتم تخصيصه في وقت لاحق.

4- 2024. 01.07 تم تخصيص باقي النتيجة بتوزيع نصفها كأرباح على الشركاء والآخر رفع به رأسمال الشركة.

5- في 2024. 01.09 تم تسديد حصص الشركاء بشيك.

6- بتاريخ 2024.01.10 تم تحرير الجزء المتبقي من رأسمال الشركة للشركاء التاسع والعاشر.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة.

#### التمرين الثاني: (13 نقاط)

بتاريخ 2023/01/05 بدأت المؤسسة التجارية الخاصة "الشفق" نشاطها وكانت برأسمال مكون من: أراضي 1000000 دج، مباني 600000 دج، آلات إنتاج 800000 دج، أثاث مكتب 30000 دج، مواد أولية 50000 دج، بنك 20000 دج، أموال الاستغلال 1540000 دج، قروض مصرفية 880000 دج، موردو المخزونات 50000 دج و موردو التثبيتات 30000 دج، وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- تبين لصاحب المؤسسة بأن الحصة النقدية التي خصصها منخفضة نسبياً مقارنة باحتياجات مؤسسته فوضع 50000 دج في حسابها البنكي.
- 2- اشترى صاحب المؤسسة برنامج معلوماتي بقيمة 6000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 3- شراء لوازم قابلة للاستهلاك بـ 30000 دج وأغلفة قابلة للاستهلاك بـ 15000 دج على الحساب الكلي خارج الرسم أدخلتها للمخزن؛
- 4- إنتاج منتجات تامة وقد استهلكت نصف 1/2 مخزون المواد الأولية، ونصف 1/2 مخزون اللوازم قابلة للاستهلاك، وثالث مخزون الأغلفة القابلة للاستهلاك كما سددت معها أجور للعمال بـ 50000 بشيك بنكي، وقد نتجت معها بقايا قدرت قيمتها بـ 20000 دج؛
- 5- اشترى صاحب المؤسسة معدات مكتب بـ 10000 دج من أمواله الخاصة وضعها بالمؤسسة.
- 6- باعت كل مخزون المواد الأولية المتبقى لديها بربح 10% من تكلفتها خارج الرسم على الحساب.
- 7- باعت نصف مخزون المنتجات التامة بربح 20% من تكلفة انتاجها بشيك وكل البقايا بـ 30000 دج على الحساب الكلي خارج الرسم.

#### المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة. (TVA نسبتها 19%).

حسابات للمساعدة: (101ح/ رأسمال الشركة)، (101ح/ أموال إستغلال)، (1061ح/ احتياطات قانونية)، (1063ح/ احتياطات نظامية)، (108ح/ المستغل)، (109ح/ رأسمال مكتب غير مستعان به)، (11ح/ الترحيل من جديد)، (12ح/ نتيجة الدورة)، (164ح/ قروض بنكية)، (204ح/ برامج إعلام آلي)، (211ح/ أراضي)، (213ح/ مباني)، (215ح/ معدات وأدوات)، (2182ح/ معدات نقل)، (2183ح/ أثاث مكتب)، (2184ح/ معدات مكتب)، (2186ح/ أغلفة متداولة)، (232ح/ تثبيطات عينية الجاري انجازها)، (237ح/ تثبيطات معنوية جاري انجازها)، (238ح/ تسيبقات على تثبيطات)، (30ح/ مخزون بضاعة)، (31ح/ مواد ولوازم)، (321ح/ مواد قابلة للاستهلاك)، (322ح/ لوازم قابلة للاستهلاك)، (326ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك)، (331ح/ منتجات جاري انجازها)، (341ح/ دراسات جاري انجازها)، (351ح/ منتجات وسيطة)، (355ح/ منتجات تامة)، (358ح/ منتجات متبقية)، (37ح/ مخزون لدى الغير)، (380ح/ مشتريات بضاعة مخزنة)، (381ح/ مشتريات مواد مخزنة)، (382ح/ مشتريات تموينات أخرى)، (401ح/ موردو المخزونات)، (4456ح/ TVA قابلة للاسترجاع)، (4457ح/ TVA على المبيعات)، (4458ح/ TVA مستحقة الدفع)، (4561ح/ الشركاء، مساهمات عينية)، (4565ح/ الشركاء، مساهمات نقدية)، (404ح/ موردو التثبيطات)، (408ح/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها)، (411ح/ عملاء)، (418ح/ الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد)، (457ح/ الشركاء حصص واجبة الدفع)، (512ح/ بنك)، (53ح/ صندوق)، (600ح/ مشتريات بضاعة مباعة)، (601ح/ مشتريات مواد مستهلكة)، (602ح/ التموينات الأخرى)، (607ح/ المشتريات غير المخزنة)، (619ح/ RRR المتحصل عليها عن خدمات خارجية)، (624ح/ مصاريف النقل)، (625ح/ التنقلات والمهمات والاستقبالات)، (700ح/ مبيعات بضاعة مباعة)، (701ح/ مبيعات منتجات تامة)، (702ح/ مبيعات المنتجات الوسيطة)، (703ح/ مبيعات المنتجات المتبقية)، (704ح/ مبيعات الأشغال)، (705ح/ مبيعات الدراسات)، (708ح/ منتجات أنشطة ملحقة)، (709ح/ RRR ممنوحة)، (723ح/ تغير المخزونات الجارية)، (724ح/ تغير المخزونات من المنتجات)، (731ح/ الانتاج المثبت لأصول معنوية)، (732ح/ الانتاج المثبت لأصول عينية).

بالتوفيق للجميع

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

2024/2023

السنة الأولى الجذع المشترك

الإجابة النموذجية لامتحان الأول في مقياس المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: ( 7 نقاط )

1- (كل قيد 1)

دائن	مدين	2023/01/02	دائن	مدين
		ح/ الشركاء، مساهمات عينية (1500000+200000+70000+130000+400000+550000+450000+400000+50000)		4561
	2400000			
		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية 135000+105000 = (0.45*300000)+(0.35*300000)		4565
	240000			
		ح/ رأسمال مكتتب غير مستعان به 165000+195000 = (0.55*300000)+(0.65*300000)		109
	360000			
3000000		ح/ رأسمال الشركة الوعد بالمساهمة 01/10	101	
	50000			204
	400000	ح/ برنامج معلوماتي		211
	450000	ح/ أراضي		213
	550000	ح/ مباني		215
	400000	ح/ معدات إنتاج		2182
	130000	ح/ معدات نقل		2183
	70000	ح/ أثاث مكتب		2184
	200000	ح/ معدات مكتب		2186
	150000	ح/ أغلفة متداولة		31
	240000	ح/ مواد أولية ولوازم		512
2400000		ح/ بنك	4561	
240000		ح/ الشركاء، مساهمات عينية	4565	
		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية		
		تحصيل المساهمات وتخريز رأسمال الشركة		

2- توزيع نتيجة الدورة: (كل قيد 1)

دائن	مدين	2024/01/01	دائن	مدين
	600000	ح/ نتيجة الدورة 2023		120
30000		ح/ احتياطات قانونية 0.05*600000	1061	
24000		ح/ احتياطات نظامية 0.04*600000	1062	
366000		ح/ الترحيل من جديد	11	
180000		ح/ الشركاء، حصص واجبة الدفع 0.3*600000	457	
		ترصيد نتيجة الدورة 2023		

183000 183000	366000	01/07	ح/الترحيل من جديد	457 101	11
		ح/الشركاء، حصص واجبة الدفع ح/ رأسمال الشركة تخصيص باقي النتيجة			
363000	363000	01/09	ح/الشركاء، حصص واجبة الدفع 183000+180000 ح/ بنك تسديد حصص الشركاء	53	457

### 3- تحرير الجزء المتبقى من رأسمال الشركة

دائن	مدين	2024/01/10	دائن	مدين
360000	360000	ح/الشركاء، مساهمات نقدية ح/ رأسمال مكتتب غير مستعان به طلب المساهمات النقدية المؤجلة	109	4565
360000	360000	01/10 ح/ بنك ح/الشركاء، مساهمات نقدية تحصيل المساهمات المؤجلة	4565	512

### التمرين الثاني: (13ن): تسجيل العمليات في دفتر اليومية (كل قيد 01 نقطة)

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		2023/01/05		
	1000000	ح/ أراضي		211
	600000	ح/ مباني		213
	800000	ح/ آلات انتاج		215
	30000	ح/ أثاث إنتاج		2183
	50000	ح/ مواد أولية ولوازم		31
	20000	ح/ بنك		512
1540000		ح/ أموال الاستغلال	101	
880000		ح/ قروض مصرفية	164	
50000		ح/ موردو المخزونات	401	
30000		ح/ موردو التثبيتات	404	
		قيد افتتاحي		
		01		
	50000	ح/ بنك		512
50000		ح/ أموال الإستغلال الرفع من رأسمال المؤسسة	101	

6000	6000	02 ح/ برنامج معلوماتي ح/ المستغل برنامج من طرف صاحب المؤسسة	108	204
	30000 15000 8550	3 ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك ح/ TVA قابلة للاسترجاع (0.19*45000) ح/ موردو المخزونات شراء تموينات على الحساب	401	3822 3826 4456
53550	30000 15000	// ح/ لوازم قابلة للاستهلاك ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	3822	322 326
	30000 15000	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك إدخال المشتريات إلى المخزن	3826	
25000 15000 5000 50000	25000 15000 5000 50000	04 ح/ مواد ولوازم مستهلكة ح/ لوازم قابلة للاستهلاك مستهلكة ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك مستهلكة ح/ أجور المستخدمين	31	601 6022 6026 631
	25000 15000 5000 50000	ح/ مواد ولوازم ح/ لوازم قابلة للاستهلاك ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك ح/ بنك خروج مواد للتصنيع	322 326 512	
115000	95000 20000	// ح/ منتجات تامة الصنع ح/ بقايا وفضلات	724	355 358
		ح/ إنتاج مخزن من المنتجات دخول منتجات إلى المخزن		
10000	10000	05 ح/ معدات مكتب ح/ المستغل معدات من طرف صاحب المؤسسة	108	2184
27500	32725	06 ح/ عملاء ح/ مبيعات بضاعة (0.10*25000)+25000	700	411
5225		ح/ TVA على المبيعات 0.19*27500 بيع مواد أولية على الحساب	4457	
25000	25000	// ح/ مشتريات بضاعة مبيعة ح/ مواد أولية ولوازم تسليم المواد للزبون	31	600

		07		
	35700	ح/ عملاء 5700+30000		411
	67830	ح/ بنك 10830+57000		512
57000		ح/ مبيعات منتجات تامة (0.2*47500)+47500	701	
30000		ح/ مبيعات بقايا وفضلات	703	
16530		ح/ TVA على المبيعات (0.19*87000)	4457	
		بيع منتجات تامة وبقايا		
		//		
	67500	ح/ انتاج مخزن من المنتجات		724
47500		ح/ منتجات تامة الصنع	355	
20000		ح/ بقايا وفضلات	358	
		تسليم المنتجات للزبون		
		2023/12/31		
	16000	ح/ المستغل		108
16000		ح/ اموال الاستغلال	101	
		إسترجاع مواد غير مطابقة للمواصفات		