

امتحان السداسي الأول في مقياس المحاسبة المالية 1**التمرين الأول: (04 نقاط)**

- 1- أذكر فرضين من الفروض المحاسبية (البديهيات المحاسبية) دون شرح؟
- 2- اشرح قواعد فتح وسير حسابات الميزانية (حسابات الأصول، حسابات الخصوم)؟
- 3- عرف الكشوف المالية (القوائم المالية)، وحدد أنواعها وفق النظام المحاسبي المالي SCF؟

التمرين الثاني: (06 نقاط)

بتاريخ 2022/1/3 قام السيد "زكرياء" بتأسيس مؤسسة فردية ذات طابع تجاري برأس مال قدره 2.885.000 دج موزع على العناصر التالية:

أراضي 650.000 دج، مباني تجارية 850.000 دج، بضاعة مخزنة 440.000 دج، البنك 460.000 دج، معدات نقل 300.000 دج، الصندوق 185.000 دج. وإليك بعض العمليات التي قام بها خلال هذه الدورة:

- 1- اشترى تجهيزات مكتب بمبلغ 420.000 دج من أمواله الشخصية.
 - 2- أودع في صندوق مؤسسته 350.000 دج من حسابه الشخصي.
 - 3- سحب من المخزن بضاعة لاستهلاكه العائلي بمبلغ 100.000 دج.
 - 4- سحب مبلغ من البنك 60.000 دج لتسديد مصاريف علاجه.
- و في نهاية 2022 حقق نتيجة صافية (ريح صافي) قيمتها 38.100 دج.
- المطلوب:** 1. سجل عملية تأسيس المؤسسة، والعمليات التي تمت خلال الدورة في يومية 2022.
2. متابعة إجراءات ترصيد ح/د 12، ح/د 108 مع تسجيل العمليات اللازمة في اليومية.

التمرين الثالث: (04 نقاط)

إليك فواتير العمليات الخاصة بشهر نوفمبر 2022 لمؤسسة "النور التجارية":

مشتريات بضاعة HT 3.600.000 دج، مبيعات بضاعة HT 8.000.000 دج، خدمات التأمين HT 17.000 دج،

مشتريات معدات نقل HT 2.000.000 دج، تأجير مخزن للغير HT 10.000 دج، خدمات الكهرباء والغاز T.T.C

13.080 دج (نسبة ر.ق.م 9%)

المطلوب: إذا علمت أن نسبة الرسم على القيمة المضافة المطبق على الفواتير أعلاه هو معدل عادي 19%، ما عدا فاتورة خدمات الكهرباء والغاز فإنه يطبق معدل مخفض قدره 9%.

- 1- أحسب الفرق الضريبي (الجبائي) للرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر 2022، ثم علق على النتيجة.
- 2- سجل التصريح الضريبي للرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر في اليومية وتسديد الدين نقداً - إن وجد -

التمرين الرابع: (06 نقاط)

إليك بعض المعلومات تخص التثبيات المعنوية والعينية لمؤسسة "إيريس سات الجزائرية" المتخصصة في

أقلب الصفحة

صناعة الأجهزة الكهرومنزلية والإلكترونية، لشهر جانفي 2022:

1- بتاريخ 2022/1/3 اشترت رخصة لإنتاج مكيفات هوائية ذكية من شركة أجنبية بمبلغ خارج الرسم 1.800.000 دج. (تمت العملية بشيك بنكي)

2- بتاريخ 2022\1\10 اشترت آلة انتاجية من مورد التثبيات بسعر شراء خارج الرسم 860.000 دج، كما تحملت المصاريف التالية خارج الرسم: مصاريف شحن ونقل الآلة 20 000 دج ، مصاريف تأمين الآلة لمدة سنة كاملة 25.000 دج، مصاريف الصيانة والاصلاحات الشهرية للآلة 30000 دج، مصاريف تأمين النقل البري للآلة 14.000 دج، كما استفادت من تخفيض تجاري نسبته 1% من سعر الشراء خارج الرسم.

3- بتاريخ 2022 \1\13 اقتنت قاطرة كلفتها 5.800.000 دج خارج الرسم، عمرها الانتاجي 5 سنوات، قيمتها المتبقية المقدرة 300.000 دج (تم تسديد نصف المبلغ نقدا)
المطلوب: بافتراض أن الرسم على القيمة المضافة 0% قم بما يلي:

1- حساب تكلفة شراء الآلة الإنتاجية خارج الرسم.

2- تسجيل عمليات امتلاك (حيازة) التثبيات أعلاه في يومية "مؤسسة إيريس".

3- إعداد جدول اهتلاك القاطرة حسب طريقة الاهتلاك الخطي من تاريخ الحيازة إلى نهاية العمر الانتاجي (مع تبرير العمليات الحسابية).

4- تسجيل قسط اهتلاك السنة الأخيرة في اليومية، وكذا إزالة (إخراج) القاطرة من الدفاتر عند نهاية العمر الإنتاجي.

بالتوفيق

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول في مقياس المحاسبة المالية1(2022/2023)

التمرين الأول:(04 نقاط)

1- الفرضين المحاسبيين : (0.5 نقطة : 0.25 ن على كل فرض محاسبي)

الفروض المحاسبية هي مسلمات أو بديهيات تتمثل في:

- الوحدة المحاسبية
- استمرارية الوحدة المحاسبية،
- النقود كوحدة للقياس،
- استقلالية الدورات المحاسبية.

2- اشرح قواعد فتح وسير حسابات الميزانية(حسابات الأصول،حسابات الخصوم).....(1.5ن)

- قاعدة فتح و سير حسابات أصول الميزانية : تفتح لأول مرة في الجانب المدين، وتزيد في الجانب المدين، وتتناقص في الجانب الدائن.. (0.25ن على كل سطر=0.75ن).

- قاعدة فتح و سير حسابات خصوم الميزانية تفتح لأول مرة في الجانب الدائن و تزيد في الجانب الدائن، و تناقص في الجانب المدين.. (0.25ن على كل سطر=0.75ن).

3- عرف الكشوف المالية (القوائم المالية)، وحدد أنواعها وفق النظام المحاسبي المالي scf؟.....(02 نقطة)

- تعريف الكشوف المالية(القوائم المالية): هي الناتج النهائي والأساسي للعمل المحاسبي للوحدة الاقتصادية، حيث تكون نتيجة إجراء معالجة العديد من المعلومات لأعمال التبسيط والتلخيص والهيكلة، وهذه المعلومات يتم جمعها وتحليلها وتفسيرها وتلخيصها وهيكلتها من خلال عملية تجميع تعرض في هذه الكشوف في شكل فصول ومجاميع.(0.75 ن)

-أنواع الكشوف المالية وفق النظام المحاسبي المالي scf : 1.25 نقطة (كل قائمة مالية تحسب 0.25 ن)

- الميزانية،
- جدول حسابات النتائج،
- جدول سيولة الخزينة،
- جدول تغيير الأموال الخاصة.
- ملحق الكشوف المالية يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة، ويوفر معلومات مكملة للميزانية وحساب النتائج.

التمرين الثاني:(06 نقاط).

1-تسجيل العمليات في اليومية:(02.5 نقطة: كل قيد يحتسب 0.5 ن)

-----2022/1/3-----			
650.000	أراضي	211	
850.000	مباني تجارية	2130	
440.000	بضاعة مخزنة	30	
300.000	معدات نقل	2180	
460.000	البنك	512	
185.000	الصندوق	53	
2.885.000	أموال الاستغلال	101	
	تأسيس مؤسسة فردية		

420.000	420.000	-----1----- تجهيزات مكتب حساب المستغل	108	2181
350.000	350.000	فاتورة شراء رقم...، وتسديدها من الاموال الشخصية -----2----- الصندوق حساب المستغل	108	53
100.000	100.000	-----3----- حساب المستغل بضاعة	30	108
60.000	60.000	-----4----- حساب المستغل البنك	512	108
		سحب أموال من البنك لتغطية مصاريف علاجه		

2- متابعة إجراءات تصيد الحسابين ح/12، ح/108 (03.5 نقطة)

ح/108 حساب المستغل (2023/1/2)	
دائن	مدين (01 نقطة)
دج 420000	دج 100000
دج 350000	دج 60000
دج 38.100	ر.د. 648.100
دج 808.100	دج 808.100

ح/12 نتيجة السنة المالية (2023/1/2)	
دائن	مدين (0.5 نقطة)
دج 38.100	دج 38.100
دج 38.100	دج 38.100

38.100	38.100	-----2023/1/2----- نتيجة السنة المالية (ربح) (1 نقطة) حساب المستغل تصيد ح/12 مع الحساب 108	108	12
648.100	648.100	-----//----- حساب المستغل (1 نقطة) أموال الاستغلال تصيد ح/108 مع ح/101	101	108

التمرين الثالث: (04 نقاط):

1- حساب الفرق الضريبي للرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر 2022 للمؤسسة النور التجارية:
بناء على العلاقة:

$$\text{الفرق الضريبي TVA} = \text{مجموع الرسم على القيمة المضافة المحصل على المبيعات} - \text{مجموع الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع على المشتريات (تثبيات، سلع، خدمات)} = (ح / 4457) - (ح / 44562 + ح / 44563) \dots (0.25 \text{ ن})$$

يتم تحديد مبلغ الرسم على القيمة المضافة وفق العلاقة التالية:

$$\text{قيمة الرسم على القيمة المضافة} = \text{المبلغ خارج الرسم} \times \text{معدل الرسم المطبق} \dots (0.25 \text{ ن})$$

مع العلم أن:

$$\text{المبلغ خارج الرسم} = \frac{\text{المبلغ متضمن الرسم}}{1 + \text{المعدل \%}}$$

وبتطبيق العلاقات أعلاه نجد:

$$\text{الفرق الضريبي} = (1.520.000 \text{ دج} + 1.900 \text{ دج}) - (380.000 \text{ دج} + 684.000 \text{ دج} + 3.230 \text{ دج} + 1.080 \text{ دج}) \dots (1.5 \text{ نقطة: معناه كل مبلغ رسم على القيمة المضافة بحسب } 0.25 \text{ ن، أي } 6 \times 0.25 \text{ مبالغ})$$

$$\text{الفرق الضريبي للرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر 2022} = 453.590 \text{ دج} \dots (0.25 \text{ ن})$$

التعليق على النتيجة: يعتبر حق مصلحة الضرائب أودين على المؤسسة واجب الدفع قبل 20 ديسمبر 2022 وقد تم تسديده نقداً، ويسجل محاسبا في ح/4455 رسم على القيمة المضافة واجب الدفع دائن (0.25 ن)
2- تسجيل التصريح الضريبي وتسديده في اليومية:

-----2022/5/20-----			
	1.521.900	TVA محصل (مجموع) على المبيعات.... (0.75 ن)	4457
380.000		TVA قابل للاسترجاع على مشتريات التثبيات	44562
688.310		TVA قابل للاسترجاع على مشتريات السلع والخدمات	44563
453.590		TVA واجب الدفع	4455
		إعداد التصريح الضريبي لرسم على ق.م لشهر نوفمبر	
	453.590	TVA واجب الدفع... (0.5 ن)	4455
453.590		الصندوق	53
		دفع الدين الضريبي نقدا	

التمرين الرابع: (06 نقاط)

1- حساب تكلفة شراء الآلة الإنتاجية خارج الرسم..... (01 نقطة)
لدينا العلاقة التالية: تكلفة شراء التثبيات خ. ر = ثمن الشراء خارج الرسم + مصاريف الشراء خارج الرسم + الرسوم الجمركية والرسوم غير مسترجعة - التخفيضات (0.25 ن)

تكلفة شراء الآلة الإنتاجية خارج الرسم = 860.000 دج + (20.000 دج + 14.000 دج) - 0 = (860.000 دج × 1%)
 تكلفة شراء الآلة الإنتاجية خارج الرسم = 860.000 دج - 34.000 دج - 8.600 دج = 885.400 (0.75 ن)
 2- تسجيل عمليات امتلاك الثبنيات أعلاه..... (01.5 نقطة) كل قيد 0.5 ن

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
1.800.000	1.800.000	-----2022/1/3----- الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات البنك	512	205
885.400	885.400	شراء رخصة لإنتاج مكيفات هوائية ذكية بشيك -----2022/1/10----- تركيبات تقنية، والمعدات والأدوات الصناعية مورد الثبنيات	404	215
2.900.000	5.800.000	شراء آلة إنتاجية على الحساب -----2022/01/13----- معدات نقل (قاطرة)	53	218
20.900.000		الصندوق مورد الثبنيات شراء قاطرة تم تسديد نصفها نقدا	404	

3- إعداد جدول اهتلاك القاطرة حسب طريقة الاهتلاك الخطي من تاريخ الجيازة إلى نهاية العمر الانتاجي..... (2.5 نقطة)
 لدينا العلاقة التالية:

قاعدة الإهتلاك (المبلغ القابل للإهتلاك) = تكلفة الأصل - القيمة المتبقية المقدرة (0.25 ن)

قاعدة إهتلاك القاطرة = 5.800.000 - 300.000

قاعدة اهتلاك القاطرة = 5.500.000 دج..... (0.25 ن)

قسط الاهتلاك الثابت (السنوي) = $\frac{\text{قاعدة الاهتلاك}}{\text{العمر الانتاجي للأصل}}$ (0.25 ن)

قسط الاهتلاك الثابت السنوي للقاطرة = $\frac{5500000}{5}$

قسط الاهتلاك الثابت السنوي للقاطرة = 1.100.000 دج..... (0.25 ن)

القيمة الصافية المحاسبية لسنة معينة = تكلفة الأصل - مجموع الاهتلاكات لنفس السنة..... (0.25 ن)

جدول اهتلاك القاطرة حسب طريقة الاهتلاك الخطي من 2022/1/3 إلى 2026/12/31:..... (1.25 ن)

السنوات	قاعدة الاهتلاك	القسط	مجموع أقساط الاهتلاك (الاهتلاك)	القيمة الصافية
---------	----------------	-------	---------------------------------	----------------

المحاسبية	المتراكم	السنوي		
4700000	1100000	1100000	5500000	2022
3600000	2200000	1100000	5500000	2023
2500000	3300000	1100000	5500000	2024
1400000	4400000	1100000	5500000	2025
300000	5500000	1100000	5500000	2026

4- تسجيل قسط اهتلاك السنة الأخيرة و قيد إثبات إزالة القاطرة من دفاتر المؤسسة عند نهاية العمر الإنتاجي.. (01 نقطة: كل قيد 0.5 ن)

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		-----2026/12/31-----		
1.100.000	1.100.000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق - أ غ ج اهتلاك معدات النقل (القاطرة) (تسجيل قسط اهتلاك القاطرة للسنة الاخيرة)	2818	681
		-----//-----		
5.800.000	5.500.000 300.000	اهتلاك معدات النقل (القاطرة) نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية معدات نقل(القاطرة) ترصيد الحساب 28 مع الحساب 218	218	2818 652

انتهى