

امتحان السداسي الأول في مقياس المحاسبة 1

التمرين الأول: (5نقاط)

على ضوء ما درست أجب عن الأسئلة التالية بتركيز:

- 1- ما المقصود بنظرية القيد المزدوج؟
- 2- تحدد الميزانية عناصر الأصول وعناصر الخصوم، ماذا نعني بالأصول والخصوم، وعلى أي أساس يتم ترتيب عناصر الأصول وعناصر الخصوم في الميزانية؟
- 3- حدد كيفية حساب نتيجة الدورة وصافي المركز المالي بطريقتين.

التمرين الثاني: (5نقاط)

إليك بعض العمليات التي قامت بها المؤسسة "A" الصناعية خلال شهر مارس 2020:

- 2020/03/02 شراء معدات صناعية من عند المورد "ع.ر" بقيمة 360.000 دج، حيث دفعت ثلثي المبلغ 3/2 بشيك بنكي والباقي على الحساب.
- 2020/03/07 دفع مصاريف الدعاية لمنتجها الجديد بقيمة 25.000 دج لمؤسسة الدعاية والإشهار نقداً.
- 2020/03/10 شراء مواد أولية من عند المورد "ش.د" بقيمة 470.000 دج، العملية تمت على الحساب.
- 2020/03/14 باعت منتجات تامة للزبون "ه.ح" بقيمة 380.000 دج، مع العلم أن تكلفة المنتجات المباعة بلغت 330.000 دج، تم تحصيل المبلغ بشيك بنكي.
- 2020/03/17 تم تسديد نصف ديون المورد "ش.د" بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1- تحليل التدفقات إلى مصدر واستخدام من جهة المؤسسة "A" فقط.
- 2- فتح وترصيد الحساب البنكي مع العلم أن رصيد أول المدة مدين بـ 620.000 دج،

التمرين الثالث: (10 نقاط)

بتاريخ 2021/01/7 افتتحت المؤسسة "B" أعمالها التجارية، وظهرت حسابات الميزانية الافتتاحية كالتالي:

- ح/211 أراضي بـ 900.000 دج، ح/213 مباني بـ 1.000.000 دج، ح/218 معدات النقل بـ 510.000 دج، ح/30 بضاعة بـ 270.000 دج، ح/411 زبائن بـ 170.000 دج، ح/53 الصندوق بـ 320.000 دج، ح/512 البنك بـ 700.000 دج، ح/401 مورد المخزونات والخدمات بـ 110.000 دج، ح/218 تجهيزات المكتب بـ 130.000 دج، ح/101 رأس المال بـ X دج.

خلال الثلاثي الأول من دورة 2021 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 2021/01/15 بيع نصف البضاعة الموجودة في المخزن بـ 190.000 دج، تم تحصيل نصف المبلغ نقداً، مع العلم أن إرسال البضاعة مع الفاتورة كان في نفس اليوم.
- 2021/01/23 دفع مصاريف الصيانة والإصلاحات لمعدات النقل بقيمة 50.000 دج نقداً.
- 2021/02/1 شراء بضاعة من عند المورد بقيمة 200.000 دج، تم استلام الفاتورة مع البضاعة في نفس اليوم ، العملية تمت على الحساب.
- 2021/02/19 تأجير أحد المحلات التجارية للتاجر "ع.ر" لمدة شهر واحد بقيمة 44.000 دج نقداً.
- 2021/03/02 تسديد 40 % من ديونها اتجاه مورد المخزونات بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة "B" بتاريخ 2021/01/7، مع تحديد طريقة حساب رأس المال.
- 2- تسجيل القيد الافتتاحي وكذا العمليات السابقة في دفتر اليومية (نفرض أن $0=TVA$).
- 3- فتح وترصيد حساب الصندوق وحساب مورد المخزونات والخدمات.

بالتوفيق للجميع

الحل النموذجي لامتحان الاستدراكي للسداسي الأول 2021

التمرين الأول:

1- نظرية القيد

المزدوج:.....

01.....

أن كل عملية تجارية أو صناعية تباشرها المؤسسة أثناء النشاط تسجل في نفس الوقت وبنفس القيمة في طرفين حيث يسمى الطرف الأيمن الاستخدام أو المدين، والطرف الأيسر المصدر أو الدائن، ويحتوي كل طرف على حساب أو عدة حسابات.

2-

الأصول: تعبر عن ممتلكات المؤسسة منها الثابتة والمنقولة، وتشمل على أصناف الحسابات التالية: الصنف 2 (أصول ثابتة) + الصنف 3 (المخزونات) + الصنف 4 (ح غير المدينة) + الصنف 5 (ح مالية).....0,5

الخصوم: تعبر عن منشأ رأس المال المتمثلة في الأموال المملوكة أو الديون، وتشمل على أصناف الحسابات التالية: الصنف 1 حسابات رؤوس الأموال + الصنف 4 (ح غير الدائنة).....0,5

إن عناصر الموجودات (الأصول) مرتبة ترتيبا تصاعديا بحسب درجة السيولة بمعنى تحولها إلى سائمة.....

0,5.....

إن عناصر المطالب (الخصوم) فقد رتب ترتيبا تصاعديا بحسب درجة الاستحقاق أي درجة المطالبة بالوفاء.....

0,5.....

3- حساب نتيجة الدورة، وص.م.م بطريقتين:

حساب

النتيجة:.....

01.....

ط1: ن = الموجودات (الأصول) – المطالب (الخصوم)

ط2: ن = الإيرادات – المصاريف

حساب

ص.م.م:.....

01

ط1: ص م م = مجموع الأصول – مجموع الديون

ط2 : ص م م = الأموال الخاصة $\pm$ نتيجة السنة (ربح أو خسارة)

التمرين الثاني:

1- تحليل العمليات إلى مصدر واستخدام من جهة المؤسسة:.....(06× 0,5)

العملية 01:

المصدر: نقص الأموال من البنك بقيمة 240.000 دج والتزام بدين اتجاه مورد المخزونات بقيمة 120.000 دج

الاستخدام: الحصول على معدات صناعية بقيمة 360.000 دج

العملية 02:

المصدر: نقص الأموال من الصندوق بقيمة 25.000 دج

الاستخدام: الحصول على خدمات الإشهار بقيمة 25.000 دج

العملية 03:

المصدر: التزام بدين اتجاه مورد المخزونات بقيمة 470.000 دج

الاستخدام: الحصول على مواد أولية بقيمة 470.000 دج

العملية 04:

المرحلة 01: إرسال الفاتورة

المصدر: بيع بضاعة بقيمة 380.000 دج

الاستخدام: زيادة الأموال في الحساب البنكي بقيمة 380.000 دج

المرحلة 02: إرسال البضاعة

المصدر: استهلاك بضاعة في عملية البيع بـ 330.000 دج

الاستخدام: نقص البضاعة من المخازن بقيمة 330.000 دج

العملية 05:

المصدر: نقص الأموال من الحساب البنكي بقيمة 235.000 دج

الاستخدام: الوفاء بدين اتجاه مورد المخزونات والخدمات بقيمة 235.000 دج

2- فتح وترصيد الحساب البنكي

02

الحساب البنكي 512	
مدین	دائن
ر.أ.م. 620.000	340.000
380.000	470.000
	ر.م. 190.000
1.000.000	1.000.000

التمرين الثالث:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية:.....03

نقاط

في الميزانية الافتتاحية يكون: مجموع الأصول = مجموع الخصوم.....0,5

الأصول الجارية + الأصول غير الجارية = رأس المال الخاص + خصوم غير جارية + خصوم جارية
رأس المال = (أصول جارية + أصول غير جارية) - (خصوم جارية + خصوم غير جارية)

رأس المال = 4.000.000 دج
المال = 0,5.....

-الميزانية الافتتاحية:

.....(02)

رقم الحساب	الموجودات (الأصول)	المبلغ	رقم الحساب	المطالبات (الخصوم)	المبلغ
2	<u>أصول غير جارية</u> التثبيتات:	2.540.000	1	الأموال المملوكة:	4.000.000
211	أراضي		101	رأس المال الخاص	
213	مباني	900.000		<u>الخصوم الجارية:</u>	3.890.000
218	أصول ثابتة أخرى (معدات نقل + تجهيزات مكتب)	1.000.000		مورد المخزونات والخدمات	110.000
3	<u>أصول جارية</u> المخزونات:	640.000		<u>الخصوم غير الجارية:</u>	
30	بضائع	1.460.000			
4	حسابات الغير:				
411	الزبائن	270.000			
5	<u>الحسابات المالية:</u>				
512	البنك	170.000			
53	الصندوق	700.000			
		320.000			
	المجموع	4.000.000		المجموع	4.000.000

2- تسجيل العمليات في دفتر

اليومية: 07 نقاط

أرقام الحسابات		البيان	حركة الحسابات	
مدین	دائن		مدین	دائن
		----- 2021/01/07 -----		
211			900.000	
213			1.000.000	
218			640.000	
30		(01)	270.000	
411			170.000	
512			700.000	
53			320.000	
	101		3.890.000	
	401		110.000	
		القيد الافتتاحي 202//01/15		
411			95.000	
53			95.000	
	700	(01) فاتورة رقم...	190.000	
		//		
600			135.000	
	30	(0,5) وصل خروج البضاعة 2021/01/23	135.000	
615			50.000	
	53	(01) تسديد مصاريف الصيانة نقدا 2020/02/01	50.000	
380			200.000	
	401	(01) فاتورة الشراء رقم....	200.000	
		//		
30			200.000	
	380	(0,5) وصل دخول البضاعة 2020/02/19		
53			44.000	
	706	(01) تقديم خدمات الإيجار 2020/03/02	44.000	
401		(01)	80.000	

80.000		تسديد حقوق المورد	512	
--------	--	-------------------	-----	--

3-فتح وترصيد حساب الصندوق وحساب مورد
المخزونات: 2×1,5.....

حساب المورد 401	
دائن	مدين
ر.أ.م. 110.000	80.000
200.000	ر.د. 230.000
310.000	310.000

حساب الصندوق 53	
دائن	مدين
50.000	ر.أ.م. 320.000
ر. 409.000-ج	95.000
	44.000
459.000	459.000