

امتحان مقياس المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: إليك بعض أرصدة الحسابات النهائية لمؤسسة "طوفان الاقصى" في 31/12/2023: (16 ن)

الوحدة: دج.	ح/12 نتيجة الدورة (50.000) خسارة 20.000	ح/666 خسائر الصرف 45.000
850.000	ح/358 الموارد المسترجعة (فضلات ومهملات) 12.000 ح/215 معدات صناعية	470.000 ح/53 صندوق
126.000	ح/701 مبيعات المنتجات التامة 240.000 ح/351 منتجات نصف مصنعة	89.000 ح/631 أجور المستخدمين
350.000	ح/411 الزبائن: 115.000 ح/512 الحساب البنكي: 70.000 ح/204 برمجيات	ح/164 اقتراضات؟؟؟
565.000	ح/2182 معدات نقل؟؟؟ ح/355 معدات تامة	250.000 ح/2183 خدمات مكتب
280.000	ح/31 مواد أولية 620.000 ح/213 مبني 905.000	ح/2186 أغلفة متداولة (قابلة للاسترجاع)
710.000	970.000 ح/404 موردو التثبيتات	ح/401 أموال الاستغلال 2.700.000
19.000	ح/4196 ضمانت مستلمة من الزبائن على الأغلفة المتداولة 140.000 ح/4091 تسبقات مدفوعة للمورد على الطلبيات	ح/519 المساهمات المصرفية الجارية 30.000
95.000	88.000 ح/703 مبيعات المواد المسترجعة ح/211 أراضي 500.000	ح/462 الحسابات المدينة للتنازل على التثبيتات 135.000
25.000	55.000 ح/32 تمويلات أخرى ح/613 مصاريف الإيجار	ح/607 227.000 ح/517 الحساب الجاري البريدي
	48.000 ح/331 منتجات قيد التصنيع	

وخلال دورة 2024 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- ✓ 01/08 قامت المؤسسة بإرسال طلبية شراء مواد أولية بقيمة 50.000 دج؛
- ✓ 02/17 قام المستغل بسحب مبلغ 100.000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة لاستعماله الشخصي؛
- ✓ 03/21 تم تحصيل مبلغ مالي بقيمة 50.000 دج من أحد الزبائن، تمت العملية عبر الصندوق؛
- ✓ 04/01 اقتناه معدات مكتب بقيمة 260.000 دج HT، سدد نصفها نقداً والباقي على الحساب، معدل %19 TVA؛
- ✓ 05/05 قدمت المؤسسة مبلغ 100.000 دج كتسبيق لإقتناه معدات صناعية، تم دفع التسبيق نقداً؛
- ✓ 08/25 تحويل مبلغ 30.000 دج من الحساب البنكي إلى الحساب الجاري البريدي؛
- ✓ 10/11 تم شراء مواد أولية بقيمة 75.000 دج HT تمت العملية على الحساب، وتم استلام الفاتورة فقط، معدل %19 TVA؛
- ✓ 12/22 تسديد فاتورة الهاتف عبر الحساب الجاري البريدي، قدر الرسم على القيمة المضافة لها بـ 1.800 دج معدل %9 TVA.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية لدورة 2024، إذا علمت أن قيمة الاقتراضات تساوي الضعف من قيمة معدات النقل (ح/2=2/2182)؟ (5 ن)

2- تسجيل كل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية (إلى غاية 31/12/2024)؟ (10 ن)

3- ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ (الدفتر الكبير) مع حساب الأرصدة النهائية؟ (1ن)

التمرين الثاني: (04 نقاط)

قامت مؤسسة غزة بتصنيع شاحنة بوسائلها الخاصة لغرض استخدامها، وخلال عملية التصنيع تحملت التكاليف التالية:

- 2023/11/05 تم إخراج ما قيمته 950.000 دج من المواد أولية و 50.000 دج من التمويلات الأخرى لغرض استهلاكها في التصنيع؛
- 2024/01/31 تم تسديد أجور المستخدمين بقيمة 60.000 دج بشيك بنكي، ومصاريف الكهرباء بقيمة 40.000 دج نقداً؛
- 2024/02/04 تم الانتهاء من عملية التصنيع وأصبحت الشاحنة جاهزة للاستخدام كمعدات نقل.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لعملية تصنيع الشاحنة (معدات نقل) خلال دوري 2023 و 2024؟

الحل النموذجي لامتحان مقاييس المحاسبة المالية 1

تمرين:

1- اعداد الميزانية الافتتاحية

الميزانية الافتتاحية 2024/01/01

عناصر الخصوم			عناصر الأصول		
المبالغ	اسم الحساب	الحساب	المبالغ	اسم الحساب	الحساب
2.700.000 (50.000)	<u>الأموال الخاصة</u> أموال الاستغلال نتيجة الدورة (خسارة)	1014 12	70.000 500.000 905.000 850.000 750.000 145.000 280.000	<u>الأصول الغير جارية</u> برمجيات أراضي مباني معدات صناعية معدات نقل معدات مكتب أغلفة متداولة	204 211 213 215 2182 2183 2186
2.650.000	مجموع الأموال الخاصة	1	3.500.000	مجموع الأصول غير الجارية	
1.500.000	<u>الخصوم غير الجارية</u> اقتراضات	164	620.000 55.000 48.000 126.000 565.000 12.000 19.000 115.000 95.000 350.000 25.000 470.000	<u>الأصول الجارية</u> مواد أولية تموينات أخرى منتجات قيد التصنيع منتجات نصف مصنعة منتجات تامة الصنع 1 مواد مسترجعة تسبيقات مدفوعة لمورود المخزونات الزبائن الحسابات المدينة للتنازل عن التثبيتات الحساب البنكي الحساب الجاري البريدي الصندوق	31 32 331 351 355 358 4091 411 462 512 517 53
1.500.000	مجموع الخصوم غير الجارية				
710.000 970.000 140.000 30.000	<u>الخصوم الجارية</u> موردو المخزونات موردو التثبيتات ضمانات مستلمة من الزبائن مساهمات مصرافية جارية	401 404 4196 519			
1.850.000	مجموع الخصوم الجارية		2.500.000	مجموع الأصول الجارية	
6.000.000	المجموع		6.000.000	المجموع	

حساب قيمة معدات نقل والاقتراضات

لدينا: مجموع الأصول = مجموع الخصوم

و لدينا ح = 164 / 2 = 2182 / 2

ننطلق من المعادلة الأولى:

$$164 / 2 + 4.500.000 = 2182 / 2 + 5.250.000$$

نعرض المعادلة الثانية في المعادلة الأولى تصبح كما يلي:

$$2182 / 2 + 4.500.000 = 2182 / 2 + 5.250.000$$

وعليه **2182 / 2 = 750.000 دج**

بعد التعويض في المعادلة الثانية نجد ان **164 / 2 = 1.500.000 دج**

0.5

2- تسجيل العمليات الالزمة في دفتر اليومية خلال دورة 2024:

		01/01		
	70.000	برمجيات	204	
	500.000	أراضي	211	
	905.000	مباني	213	
	850.000	معدات صناعية	215	
	750.000	1 معدات نقل	2182	
	145.000	معدات مكتب	2183	
	280.000	أغلفة متداولة	2186	
	620.000	مواد أولية	31	
	55.000	تموينات أخرى	32	
	48.000	منتجات قيد التصنيع	331	
	126.000	منتجات نصف مصنعة	351	
	565.000	منتجات تامة الصنع	355	
	12.000	مواد مسترجعة	358	
	19.000	تسبيقات مدفوعة لمورد المخزونات	4091	
	115.000	الزيائين	411	
	95.000	الحسابات المدينة للتنازل عن التثبيتات	462	
	350.000	الحساب البنكي	512	
	25.000	الحساب الجاري البريدي	517	
	470.000	الصندوق	53	
	50.000	ح/ نتيجة الدورة	12	
	2.700.000	ح/ أموال الاستغلال	1014	
	1.500.000	ح/ اقتراضات	164	
	710.000	ح/ موردو المخزونات	401	
	970.000	ح/ موردو التثبيتات	404	
	140.000	ح/ ضمانت مستلمة من الزيائين	4196	
	30.000	ح/ مساهمات مصرفية جارية	519	
		القيد الإفتتاحي		
		01/01		
	50.000	1 ح/ حساب المستغل	108	
	50.000	ح/ نتيجة الدورة	12	
		ترصيد النتيجة		

			01/08		
		0.5	لا تسجل (تدفق معلوماتي)		
			02/17		
	100.000	100.000	ح/ حساب المستغل		108
100.000			ح/ الحساب البنكي		
			سحب مبلغ مالي لاستعمال شخصي		
			03/21		
	50.000	50.000	ح/ الصندوق		53
50.000			ح/ الزيان		
			تحصيل مبلغ مالي		
			04/01		
	260.000	260.000	ح/ معدات مكتب		2183
154.700		49.400	ح/ قابلة للاسترجاع على التثبيتات		44562
			ح/ الصندوق		
154.700			ح/ موردو التثبيتات		
			اقتناء معدات مكتب		
			02/07		
	100.000	100.000	ح/ تسبیقات مدفوعة على التثبيتات		238
100.000			ح/ الصندوق		
			1 تقديم تسبیق نقدا		
			08/25		
	30.000	30.000	ح/ الحساب الجاري البريدي		517
30.000			ح/ الحساب البنكي		
			تحويل مبلغ مالي		
			11/10		
	75.000	75.000	ح/ مشتريات مواد أولية		380
89.200		14.200	ح/ قابلة للاسترجاع على المخزونات		44563
			ح/ موردو المخزونات		
			قيد الفاتورة		
			05/04		
	20.000	20.000	ح/ مصاريف الهاتف		626
21.800		1.800	ح/ قابلة للاسترجاع على الخدمات		44563
			ح/ الحساب الجاري البريد		
			تسديد فاتورة الهاتف		

		12/31		
150.000	150.000	1	ح/أموال الاستغلال	
			ح/حساب المستغل	
			ترصيد حساب المستغل	

1

الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

ح/ 215 معدات صناعية دائن مدين	850.000 رم	ح/ 2182: معدات نقل دائن مدين	750.000 رم 750.000	ح/ 213 المباني دائن مدين	905.000 رم 905.000	ح/ 211 اراضي دائن مدين	500.000 رم 500.000
ح/ 164: قروض بنكية دائن مدين	1.500.000 رم 1.500.000 د.	ح/ 411: الزبان دائن مدين	50.000 رم 65.000	ح/ 31 مواد اولية دائن مدين	620.000 رم 620.000	ح/ 2183 معدات مكتب دائن مدين	145.000 رم 405.000 260.000
ح/ 32 تموينات اخرى دائن مدين	55.000 رم 55.000	ح/ 204 برمجيات دائن مدين	70.000 رم 70.000	ح/ 53: الصندوق دائن مدين	154.700 رم 100.000 265.300	ح/ 512: ح البنكي دائن مدين	100.000 رم 30.000 220.000
ح/ 626 مصاريف الهاتف دائن مدين	20.000 رم 20.000	ح/ 404 موردو التثبيتات دائن مدين	970.000 رم 154.700 1.124.700	ح/ 401: موردو مخزونات دائن مدين	710.000 رم 89.200 799.200	ح/ 1014 أموال الاستغلال دائن مدين	2.700.000 رم 150.000 2.550.000 د.
ح/ 12 نتيجة الدورة دائن مدين	50.000 رم 50.000 مرصد	ح/ 517 حساب جاري بريدي دائن مدين	21.800 رم 33.200 25.000 30.000	ح/ 351 منتجات نصف مصنوع دائن مدين	126.000 رم 126.000	ح/ 355 منتجات تامة دائن مدين	565.000 رم 565.000
ح/ 44562 دائن مدين	49.400 رم 49.400	ح/ 44563 دائن مدين	16.000 رم 14.200 1.800	ح/ 381 مشتريات مواد اولية دائن مدين	75.000 رم 75.000	ح/ 108 حساب المستغل دائن مدين	150 000 مرصد 100.000 50.000
ح/ 4196 ضمانات دائن مدين	140.000 رم 140.000	ح/ 4091 تسبيقات م م م دائن مدين	19.000 رم 19.000	ح/ 519 دائن مدين	30.000 رم 30.000	ح/ 238 تسبيقات على التثبيتا دائن مدين	100.000 رم 100.000

ح/ 2186 اغلفة متدولة		ح/ 331 منتجات قيد التصنيع		ح/ 358 مواد مسترجعة	
دائن	مددين	دائن	مددين	دائن	مددين
رم	280.000	رم	48.000	رم	12.000
	280.000		48.000		

التمرين الثاني: (04 نقاط)

		2023/11/05		
	950.000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	50.000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
950.000		ح/ مواد أولية	1	31
50.000		ح/ تموينات أخرى		32
		اخراج مواد أولية وتموينات أخرى		
		_____2023/.12/31_____		
	1.000.000	ح/ ثبيتات عينية قيد الإنجاز		232
1.000.000		ح/ الإنجاز المثبت للثبيتات العينية	732	
		اثباتات ثبيتات قيد الإنجاز	1	
		_____2024/01/31_____		
	60.000	ح/ أجور المستخدمين		631
	40.000	ح/ مشتريات غير مخزنة		607
60.000		ح/ الحساب البنكي		512
40.000	1	ح/ الصندوق		53
		اثباتات مصاريف الانتاج		
		_____2024/02/04_____		
	1.100.000	ح/ معدات نقل	1	2182
100.000		ح/ الإنجاز المثبت للثبيتات العينية	732	
1.000.000		ح/ ثبيتات عينية قيد الإنجاز	232	
		استلام الشاحنة		