

السنة الجامعية: 2024/2025

التوقيت: ساعة ونصف

جامعة عباس لغرور - خنشلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم السنة الأولى جذع مشترك

إمتحان مقياس المحاسبة المالية 1

التمرين الأول: إليك بعض أرصدة الحسابات النهائية لمؤسسة "غزة" في 31-12-2023:

الوحدة: دج.

30/ح/ بضاعة 625.000	631/ح/ أجور المستخدمين 87.000	4091/ح/ تسبيقات مدفوعة للمورد على الطلبات 96.000
512/ح/ الحساب البنكي: 575.800	607/ح/ مشتريات غير مخزنة 48.000	706/ح/ خدمات مقدمة للغير 22.000
401/ح/ موردو المخزونات والخدمات 298.000	204/ح/ برمجيات 41.600	615/ح/ مصاريف الصيانة والإصلاحات 7.000
164/ح/ اقتراضات؟؟؟؟	404/ح/ موردو التثبيات 583.000	613/ح/ مصاريف الايجار 25.900
411/ح/ الزبائن: 319.000	462/ح/ الحسابات المدينة للتنازل عن التثبيات 73.000	213/ح/ مباني 592.000
2184/ح/ أثاث 165.000	4191/ح/ تسبيقات مستلمة من الزبائن على الطلبات 169.000	120/ح/ نتيجة الدورة (ربح) 50.000
2182/ح/ معدات نقل 387.000	211/ح/ أراضي؟؟؟؟	32/ح/ تموينات أخرى 80.000
53/ح/ الصندوق 342.000	2183/ح/ معدات مكتب 269.000	1014/ح/ أموال الاستغلال 2.000.000
600/ح/ بضاعة مستهلكة 350.000	517/ح/ الحساب الجاري البريدي 134.600	

وخلال دورة 2024 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- ✓ 01/04 اقتناء معدات مكتب بقيمة 131.000 دج، سدد نصفها نقدا والباقي على الحساب؛
- ✓ 01/22 اقترضت المؤسسة مبلغ 400.000 دج من أحد البنوك وتم ايداعه في حسابها البنكي؛
- ✓ 02/11 ارسلت المؤسسة طلبية شراء تموينات أخرى لأحد موردي المخزونات بقيمة 8.000 دج؛
- ✓ 03/17 تم تسديد مبلغ 110.000 دج لمورد المخزونات والخدمات نقدا؛
- ✓ 04/16 قام صاحب المؤسسة بسحب مبلغ 150.000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة لغرض شراء ثلاجة لمنزله؛
- ✓ 05/08 تقديم خدمات للغير بقيمة 30.000 دج، وتم تحصيل المبلغ عن طريق الحساب الجاري البريدي؛
- ✓ 06/28 شراء بضاعة بقيمة 270.000 دج سددت بشيك بنكي، تم استلام الفاتورة والمشتريات في نفس اليوم؛
- ✓ 07/09 قام المستغل باقتناء برمجيات معلوماتية للمؤسسة بقيمة 18.400 دج سدها من حسابه الشخصي؛
- ✓ 08/11 تم سحب مبلغ 21.000 دج من حساب الصندوق لتمويل الحساب البنكي، تمت العملية في نفس اليوم؛
- ✓ 10/17 تم استلام فاتورة الكهرباء والغاز قيمتها 21.500 دج ولم يتم تسديدها؛
- ✓ 11/30 قدمت المؤسسة مبلغ 50.000 دج كتسبيق لغرض اقتناء معدات نقل، تم دفع التسبيق نقدا؛
- ✓ 12/29 تسديد مصاريف الايجار بقيمة 41.000 دج عن طريق الحساب الجاري البريدي.

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2024/01/02، إذا علمت ان قيمة الإقتراضات تساوي 3 اضعاف من قيمة الأراضي (ح/164 = 3ح/211)؟
- 2- تسجيل كل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية (الى غاية 2024/12/31)؟
- 3- ترحيل العمليات الى دفتر الأستاذ (الدفتر الكبير) مع حساب الأرصدة النهائية؟
- 4- اعداد ميزان المراجعة؟

يمنع استخدام مدونة الحسابات والهواتف النقالة

بالتوفيق للجميع

الحل النموذجي لامتحان مقياس المحاسبة المالية 1

1- اعداد الميزانية الافتتاحية (5.5 ن)

الميزانية الافتتاحية 2024/01/02

عناصر الخصوم			عناصر الأصول		
المبالغ	اسم الحساب	الحساب	المبالغ	اسم الحساب	الحساب
2.000.000	الأموال الخاصة	1014	41.600	الأصول الغير جارية	204
50.000	أموال الاستغلال	120	300.000	برمجيات	211
	نتيجة الدورة		592.000	أراضي	213
2.050.000	مجموع الأموال الخاصة		387.000	مباني	2182
	1		269.000	معدات نقل	2183
			165.000	معدات مكتب	2184
			1.754.600	أثاث	
900.000	الخصوم غير الجارية	164		مجموع الأصول غير الجارية	
	اقتراضات			الأصول الجارية	
900.000	مجموع الخصوم غير الجارية		625.000	بضاعة	30
			80.000	تموينات اخرى	32
			96.000	تسبيقات مدفوعة للمورد	4091
298.000	الخصوم الجارية	401	319.000	الزبائن	411
583.000	موردو المخزونات	404	73.000	الحسابات المدينة للتنازل ع التثبيات	462
169.000	موردو التثبيات	4191	575.800	الحساب البنكي	512
	تسبيقات مستلمة من الزبائن		134.600	الحساب الجاري البريدي	517
			342.000	الصندوق	53
1.050.000	مجموع الخصوم الجارية		2.245.400	مجموع الأصول الجارية	
4.000.000	المجموع		4.000.000	المجموع	
	0.5				

حساب قيمة معدات مكتب وموردو التثبيات

لدينا: مجموع الأصول = مجموع الخصوم 1.....

و لدينا 164/ح 3 = 211 /ح 2.....

نطلق من المعادلة الأولى:

$$164 / ح + 3.100.000 = 211 / ح + 3.700.000$$

نعوض المعادلة الثانية في المعادلة الأولى تصبح كما يلي:

$$600.000 = 211 / ح - 211 / ح + 3.700.000 - 3.100.000$$

$$وعليه 211 / ح = 300.000 دج$$

0.5

بعد التعويض في المعادلة الثانية نجد ان 164 / ح = 900.000 دج

0.5

2- تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية خلال دورة 2024: (11.5)

		<u>01/02</u>		
	41.600	ح/ برمجيات	204	
	300.000	ح/ أراضي	211	
	592.000	ح/ مباني	213	
	387.000	1 ح/ معدات نقل	2182	
	269.000	ح/ معدات مكتب	2183	
	165.000	ح/ أثاث	2184	
	625.000	ح/ بضاعة	30	
	80.000	ح/ تموينات أخرى	32	
	96.000	ح/ تسبيقات مدفوعة للمورد المخزونات	4091	
	319.000	ح/ الزبائن	411	
	73.000	ح/ الحسابات المدينة للتنازل على التثبيات	462	
	575.800	ح/ الحساب البنكي	512	
	134.600	ح/ الحساب الجاري البريدي	517	
	342.000	ح/ الصندوق	53	
2.000.000		ح/ أموال الاستغلال	1014	
50.000		ح/ نتيجة الدورة	120	
900.000		ح/ اقتراضات	164	
298.000		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
583.000		ح/ موردو التثبيات	404	
169.000		ح/ تسبيقات مستلمة من الزبائن	4191	
		القيد الإفتتاحي		
		<u>01/02</u>		
	50.000	1 ح/ نتيجة الدورة	12	
50.000		ح/ حساب المستغل	108	
		ترصيد النتيجة		
		<u>01/04</u>		
	131.000	1 ح/ معدات مكتب	2183	
65.500		ح/ الصندوق	53	
65.500		ح/ موردو التثبيات	404	
		اقتناء معدات مكتب		

			01/22			
	400.000	400.000	0.5	ح/ الحساب البنكي	512	
				ح/ اقتراضات	164	
				الحصول على قرض بنكي		
			02/11			
			0.5	تدفق معلوماتي لا يسجل		
			03/17			
	110.000	110.000	0.5	ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
				ح/ الصندوق	53	
				تسديد دين المورد		
			04/16			
	150.000	150.000	1	ح/ حساب المستغل	108	
				ح/ الحساب البنكي	512	
				سحب مبلغ مالي لاستعمال شخصي		
			05/08			
	30.000	30.000	0.5	ح/ الحساب الجاري البريدي	517	
				ح/ خدمات مقدمة للغير	706	
				تقديم خدمات للغير		
			06/28			
	270.000	270.000	0.5	ح/ مشتريات بضاعة	380	
				ح/ الحساب البنكي	512	
				قيد الفاتورة		
			06/28			
	270.000	270.000	0.5	ح/ بضاعة	30	
				ح/ مشتريات بضاعة	380	
				قيد الاستلام		
			07/09			
	18.400	18.400		ح/ برمجيات	204	
				ح/ حساب المستغل	108	
				اقتناء برمجيات		
			08/11			
	21.000	21.000	0.5	ح/ الحساب البنكي	512	
				ح/ الصندوق	53	
				تحويل مبلغ مالي		

21.500	21.500	10/17 0.5 ح/ مشتريات غير مخزنة ح/ موردو المخزونات والخدمات استلام فاتورة الكهرباء والغاز	401	607
50.000	50.000	11/30 1 ح/ تسبيقات على طلبيات التثبيتات ح/ الصندوق دفع تسبيق على معدات النقل	53	238
41.000	41.000	12/29 0.5 ح/ مصاريف الايجار ح/ الحساب الجاري البريدي تسديد مصاريف الايجار	517	613
81.600	81.600	12/31 1 ح/ أموال الاستغلال ح/ حساب المستغل ترصيد حساب المستغل	108	1014

2. الترحيل إلى دفتر الأستاذ : (2ن)

ح/ 204 برمجيات دائن مدين	ح/ 211 اراضي دائن مدين	ح/ 213 المباني دائن مدين	ح/ 2182: معدات نقل دائن مدين
41.600 18.400 60.000 ر م	300.000 300.000 ر م	592.000 592.000 ر م	387.000 387.000 ر م
ح/ 164: قروض بنكية دائن مدين	ح/ 2183 معدات مكتب دائن مدين	ح/ 2184 اثاث دائن مدين	ح/ 30 بضاعة دائن مدين
900.000 400.000 1.300.000 ر د	269.000 131.000 400.000 ر م	165.000 165.000 ر م	625.000 270.000 895.000 ر م
ح/ 32 تموينات اخرى دائن مدين	ح/ 512: ح البنكي دائن مدين	ح/ 53: الصندوق دائن مدين	ح/ 4091 تسبيقات للمورد دائن مدين
80.000 80.000 ر م	575.800 400.000 21.000 576.800 ر م	342.000 65.500 110.000 21.000 50.000 96.000 ر م	96.000 96.000 ر م
ح/ 4191 تسبيقات من الزبائن دائن مدين	ح/ 1014 أموال الاستغلال دائن مدين	ح/ 401: موردو مخزونات دائن مدين	ح/ 404 موردو التثبيتات دائن مدين
169.000 169.000 ر د	81.600 1.918.400 ر د	110.000 209.500 ر د	648.500 ر د

ح/ 411 الزبائن		ح/ 462 الحسابات المدينة		ح/ 517 حساب جاري بريدي		ح/ 12 نتيجة الدورة	
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
319.000		73.000		134.600	41.000	50.000	50.000
	319.000		73.000	30.000			
	ر م		ر م		123.600	مرصد	
					ر م		
ح/ 108 حساب المستغل		ح/ 706 خدمات للغير		ح/ 380 مشتريات بضاعة		ح/ 607 مشتريات غ مخزنة	
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
150.000	50.000		30.000	270.000	270.000	21.500	
	18.400						21.500
	81.600	30.000		مرصد			ر م
مرصد		ر د					
ح/ 238 تسبيقات التثبيات		ح/ 613 مصاريف الايجار					
مدين	دائن	مدين	دائن				
50.000		41.000					
	50.000		41.000				
	ر م		ر م				

4- اعداد ميزان المراجعة (1 ن)

رقم الحساب	اسم الحساب	المجاميع		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
1014	أموال الاستغلال	81.600	2.000.000	—	1.918.400
108	حساب المستغل	150.000	150.000	—	—
12	نتيجة الدورة	50.000	50.000	—	—
164	اقتراضات	00	1.300.000	—	1.300.000
204	برمجيات المعلومات	60.000	00	60.000	—
211	أراضي	300.000	00	300.000	—
213	مباني	592.000	00	592.000	—
2182	معدات نقل	387.000	00	387.000	—
2183	معدات مكتب	400.000	00	400.000	—
2184	أثاث	165.000	00	165.000	—
238	تسبيقات على طلبيات التثبيات	50.000	00	50.000	—
30	بضاعة	895.000	00	895.000	—
32	تموينات اخرى	80.000	00	80.000	—
380	مشتريات بضاعة	270.000	270.000	—	—
401	موردو المخزونات	110.000	319.500	—	209.500
404	موردو التثبيات	00	648.500	—	648.500
4091	تسبيقات مدفوعة للموردين	96.000	00	96.000	—
411	الزبان	319.000	00	319.000	—
4191	تسبيقات مستلمة من الزبان	00	169.000	—	169.000
462	الحسابات المدينة للتنازل عن التثبيات	73.000	00	73.000	—
512	الحساب البنكي	996.800	420.000	576.800	—
517	الحساب الجاري البريدي	164.600	41.000	123.600	—
53	الصندوق	342.000	246.500	95.500	—
607	مشتريات غير مخزنة	21.500	00	21.500	—
613	مصاريف الايجار	41.000	00	41.000	—
706	خدمات اخرى للغير	00	30.000	—	30.000
	المجموع	5.644.500	5.644.500	4.275.400	4.275.400