

وزارة التربية الوطنية  
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد س.م بن علي

التاريخ : . . /11/2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: 02 ساعة.

المستوى: السنة الثانية

الفرض المحروس الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الاول: 08 نقاط

- اليك العمليات التي قامت بها المؤسسة عموري الصناعية خلال شهر نوفمبر 2018.
- 10/03: قامت المؤسسة بصيانة وإصلاح لآلة صناعية بقيمة 40000 دج على الحساب/فاتورة 66.
  - 10/09: سددت المؤسسة نصف مبلغ الفاتورة رقم 66 المتعلقة بأعباء الصيانة بشيك بنكي رقم 27.
  - 10/18: قبض مبلغ 30000 دج من احد الزبائن نقدا .وصل نقدي رقم 11.
  - 10/21: حصول المؤسسة على قرض بنكي قيمته 60000 دج تم صبه في حسابها البنكي. اشعار رقم 65.
  - 10/24: اقتناء برمجيات لتدعيم المحاسبة الالية بقيمة 80000 دج على الحساب فاتورة رقم 645.
  - 10/25: استلمت فاتورة رقم 12 مرتبطة بضرائب ورسوم واجبة الدفع بقيمة 6000 دج لم تسدد بعد.
  - 10/30: اقتناء اراضي بقيمة 900000 دج على الحساب فاتورة رقم 98.

المطلوب

- 1) سجل في دفتر اليومية التدفقات التي حدثت خلال الشهر لدى مؤسسة "عموري".
- 2) بين انه تم احترام مبدأ القيد المزدوج .
- 3) رحل التسجيلات المحاسبية من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير مع عدم الترصيد.

الجزء الثاني 04 نقاط:

اليك ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2017/12/31 -الملحق 01-

				اسماء الحساب
				راس مال
7000000	-	.....	-	براءات الاختراع
	250000		.....	الاراضي
		-	1000000	منشات تقنية معدات
		-	2500000	موردي المحزونات والخدمات
		50000	-	بنوك حسابات جارية
	1692000	.....	3600000	الصندوق
		2850000	4100000	مصاريق نقل العمال والبضائع
	350000			اقساط التامين
			8000	

المطلوب: اكمال ميزان المراجعة بالملحق 01 ثم تبين كرقابي من مدى تطبيق القيد المزدوج من طرف محاسب المؤسسة.

صفحة 01 من 02

الجزء الثالث: 08 نقاط: اليك ميزان المراجعة لإحدى المؤسسات بتاريخ 2017/12/31 والمطلوب منك كمحاسب اتمام حساب النتائج

بالملاحق 02 مع تبرير العمليات  
الحسابية

السنة 2017	البيان
2820000	المبيعات والمنتجات الملحقة
200000	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون
12000	الإنتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
3032000	إنتاج السنة المالية
674000	المشتريات المستهلكة
180500	الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى
854500	استهلاكات السنة المالية
.....	.....
480000	الأعباء المستخدمين
71400	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
.....	.....
10000	المنتجات العملية الأخرى
15000	الأعباء العملية الأخرى
357000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
43000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
.....	.....
35000	المنتجات المالية
..... ?	الأعباء المالية
.....	.....
.....	.....
291433	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23%
0000	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
3120000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
.....	مجموع أعباء الأنشطة العادية
.....	.....
0000	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
0000	عناصر غير عادية أعباء ح/67
.....	.....
.....	.....

الملاحق 02

الاستاد البشير علي

انتهى وفقكم الله

الصفحة 2 من 4

..... الاسم واللقب .....

• -الملحق 01- الجزء الثاني\_ ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2017/12/31

				اسماء الحساب
7000000	-	.....	-	راس مال
	250000	.....	.....	براءات الاختراع
		-	1000000	الاراضي
		-	2500000	منشات تقنية معدات
		50000	-	موردي المحزونات والخدمات
	1692000	.....	3600000	بنوك حسابات جارية
		2850000	4100000	الصندوق
	350000			مصاريف نقل العمال والبضائع
			8000	اقساط التامين

✓ التأكد من مدى تطبيق القيد المزدوج من طرف محاسب المؤسسة

السنة 2017	البيان
2820000	المبيعات والمنتجات الملحقة
200000	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون
12000	الإنتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
3032000	إنتاج السنة المالية
674000	المشتريات المستهلكة
180500	الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى
854500	استهلاكات السنة المالية
.....	.....
480000	الأعباء المستخدمين
71400	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
.....	.....
10000	المنتجات العملية الأخرى
15000	الأعباء العملية الأخرى
357000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
43000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
.....	.....
35000	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
.....	.....
.....	.....
291433	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23%
0000	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
3120000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
.....	مجموع أعباء الأنشطة العادية
.....	.....
0000	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
0000	عناصر غير عادية أعباء ح/67
.....	.....
.....	.....

الملحق 02

وزارة التربية الوطنية  
مديرية التربية لولاية غليزان

السنة الدراسية: 2018/2019

ثانوية المجاهد المرحوم عموري محمد. س م بن علي

تاريخ التصحيح : . . /11/2018

الشعبة: التسيير والإقتصاد

التصحيح النموذجي للفرض الثاني لثلاثي الاول لمادة التسيير المحاسبي والمالي مع سلم التقسيط

الجزء الاول 08 نقاط

التسجيل في دفتر اليومية القيد الافتتاحي وعمليات الشهر

حركة المبالغ		البيان	ارقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائنة	مدينة
40000	40000		401	615
20000	20000	- فاتورة اصلاح 66-		401
20000		تسديد ديون المورددين بشيك بنكي	512	
30000	30000	قبض من الزبون /وصل نقدي 11	411	53
60000	60000		164	512
80000	80000	اقتراض من البنك		204
6000	6000	اقتناء برمجيات على الحساب /فاتورة 645	404	
6000		استلام فاتورة رقم 12 للضرائب	401	64
900000	900000	اقتناء اراضي على الحساب	404	211
<b>1136000</b>	<b>1136000</b>	<b>المجموع</b>		

4) الترحيل الى الدفتر الكبير خلال سبتمبر 2018 لدى مؤسسة "القدس" مع عدم التصيد.

م ح/ 512 بنوك حسابات جارية د		م ح/ 53 الصندوق د		م ح/ 404 موردو التثبيتات د	
60000	20000	30000		80000	
				900000	

م ح/ 211 الاراضي د		م ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات د		م ح/ 205 د	
900000		20000	40000	80000	
			6000		
م ح/ 64 ضرائب ورسوم د					
60000					

م ح/ 411 الزبائن د		م ح/ 164 اقتراضات لدى مؤسسات القرض د		م ح/ 615 د	
30000		60000		40000	

الجزء الثاني 04 نقاط

5) اكمال اعداد ميزان المراجعة لمؤسسة القدس بتاريخ 2018/12/31

الارصدة		المبالغ		البيان
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة	
7000000		7000000		راس مال
	250000		250000	براءات الاختراع
	1000000		1000000	الاراضي
	2500000		2500000	منشآت تقنية معدات
50000		50000		موردو المخزونات والخدمات
	1692000	1908000	3600000	بنوك حسابات جارية
	1250000	2850000	4100000	الصندوق
	350000		350000	مصاريف نقل العمال والبضائع
	8000		8000	اقساط التأمين
<b>7050000</b>	<b>7050000</b>	<b>11808000</b>	<b>11808000</b>	<b>المجموع</b>

التتحقق وتأكد من تطبيق القيد المزدوج من خلال ميزان المراجعة

- مع حركة المبالغ المدينة = مع حركة المبالغ الدائنة = 1180800 دج... يدل على التسجيل الصحيح في دفتر اليومية .
- مع الارصدة المدينة = مع الارصدة الدائنة = 7050000 دج... يدل على الترحيل الصحيح من الدفتر اليومي الى الدفتر الكبير

السنة 2017	البيان
2820000	المبيعات والمنتجات الملحقة
200000	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون
12000	الإنتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
3032000	إنتاج السنة المالية
674000	المشتريات المستهلكة
180500	الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى
854500	استهلاكات السنة المالية
2177500	القيمة المضافة للاستغلال
480000	الأعباء المستخدمين
71400	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1626100	اجمالي فائض الاستغلال
10000	المنتوجات العملية الأخرى
15000	الأعباء العملية الأخرى
357000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
43000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
1307100	النتيجة العملية
35000	المنتوجات المالية
75000	الأعباء المالية
-40000	النتيجة المالية
1267100	النتيجة العادية قبل الضرائب
291433	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 23%
0000	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
3120000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2144333	مجموع أعباء الأنشطة العادية
975667	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0000	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
0000	عناصر غير عادية أعباء ح/67
00000	النتيجة الغير عادية
975667	صافي نتيجة السنة المالية

الجزء الثالث: 08 نقاط  
 اكمل ميزان المراجعة لإحدى  
 المؤسسات بتاريخ  
 2017/12/31

الاستاد البشير علي