

1 - أسئلة نظرية: (03 نقطة)

- 1) يعتبر النظام المحاسبي نظاما مفتوحا له مدخلات ومخرجات. أذكر مخرجات النظام المحاسبي المالي؟
- 2) أشرح طبيعة الحساب الفرعي المميز على اليمين برقم 9 : (xx9) ؟
- 3) ماذا تمثل الأموال الخاصة بالميزانية؟

2 - تمرين (17 نقطة) ملاحظة: يسمح باستخدام مدونة قائمة الحسابات SCF

بتاريخ 2023/01/04 تم تأسيس شركة ذات أسهم SPA "البركة للألبسة" برأس مال قدره 4500000 دج مكون من 4500 سهم بقيمة اسمية 1000 دج للسهم. حيث كانت المساهمات كما يلي:
3000 أسهم عينية في شكل: مباني 1200000 دج، معدات النقل 1000000 دج، تجهيزات مكتبية 800000 دج، وقد تم تحريرها بالكامل بتاريخ الاكتتاب.
1500 أسهم نقدية: تم تقديم قيمة الحد الأدنى القانوني منها بتاريخ الاكتتاب، والباقي يتم دفعه دفعة واحدة بعد 05 أشهر بطلب من ادارة الشركة.

وخلال السداسي الأول من سنة 2023 قامت هذه الشركة بالعمليات الموالية:

- 01/05: قام الموثق بإيداع الحد الأدنى للأموال النقدية المسلمة له بالحساب البنكي للمؤسسة بعد اقتطاع مصاريف العقد التي بلغت 1 % رأس مال الشركة (0.5 % أتعاب الموثق، 0.5 % حقوق التسجيل).
- 02/10: تقدمت بطلبية لأحد الموردين لشراء بضائع مرفقة بتسبيق بمبلغ 50000 دج بشيك.
- 02/17: استلمت الشركة البضائع المتعلقة بالطلبية ليوم 02/10 مرفقة بفاتورة الشراء كما يلي:
الثمن (خ ر): 250000 دج ، ر ق م : 19 % ، تسبيق عند الطلبية: 50000 دج .
وبلغت مصاريف نقلها من طرف شركة النقل البري للبضائع مبلغ 45000 دج ، على الحساب.
- 02/20: أحتجت الشركة على نوعية البضائع المستلمة يوم 02/17 ، وبدل إعادتها استفادت بفاتورة تخفيض على النوعية أرسلها المورد كما يلي: ت ت حسم: 10 % ، ر ق م : 19 % ، وسددت له ما عليها بشيك.
- 03/10: استلمت طلبية من أحد الزبائن لشراء بضائع مرفقة بشيك بمبلغ 20000 دج كتسبيق.
- 03/15: بيع كل البضائع المستلمة يوم 02/17 للزبون الخاص بالطلبية ليوم 03/10 وتسليمها للزبون مع فاتورة البيع على الحساب، بهامش ربح 20 % ، ر ق م 19 % .
وتحملت مصاريف نقلها من طرف شركة النقل البري لتوصيلها للزبون مبلغ 25000 دج على الحساب.
- 03/25: قام الزبون الخاص بالعملية 03/15 بإرجاع ربع البضائع المباعة له لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها، أما الثلاثة أرباع الباقية فقد استفاد عليها بتخفيض على النوعية (حسم 10 %)، وسدد ما عليه بشيك.
- 04/12: شراء بضائع واستلامها مع فاتورة الشراء بشيك كما يلي:
الثمن (خ ر): 60000 دج ، ت ت حسم: 10 % ، ت ت تنزيل 10 % ، ر ق م: 19 %
- 06/04: توجيه اسداءات للشركاء تلزمهم بدفع الجزء النقدي المتبقي من رأس المال المكتتب وفقا لعقد التأسيس.
- 06/06: قام الشركاء بدفع الجزء النقدي المتبقي من رأس المال المطلوب في الحساب البنكي للشركة.

الطلوب:

- 1- تسجيل القيود اللازمة لعقد التأسيس لهذه الشركة، مع العلم أن الحد الأدنى القانوني للأسهم النقدية تم إيداعها لدى الموثق . (03 نقطة)
- 2- تسجيل العمليات التي قامت بها بدفتر اليومية للشركة (وفقا لنظام الجرد الدائم) (11 نقطة)
- 3- تسجيل التصريح الخاص بـ ر ق م (G50) ، حيث أن التسديد إن وجد يكون بشيك بنكي في نفس اليوم، والمتعلق: شهر فيفري الواجب تقديمه قبل 03/20 ، شهر مارس الواجب تقديمه قبل 04/20 . (03 نقطة)

تمنيات الفريق البيداغوجي لكم بالتوفيق

1 - الأسئلة النظرية

- (1) مخرجات النظام المحاسبي المالي: تتمثل في مجموعة من الكشوف المالية الختامية:
- الميزانية، حساب النتائج (0.5)
 - جدول سيولة الخزينة ، جدول تغير الأموال الخاصة (0.5)
- (2) الحساب الفرعي المميز برقم 9 على اليمين (xx9) يكتسب طبيعة معاكسة للحساب الرئيسي (xx) الذي ينتمي إليه. (1)
- (3) الأموال الخاصة : تمثل فائض أصول الكيان عن خصومه الجارية وغير الجارية. (1)

2 - التمرين:

ملاحظة: يأخذ القيد العلامة الكاملة في حالة كونه صحيحا] يعتبر القيد صحيحا إذا كان طرفاه المدين والدائن (معبرا عنها بالاسم أو الرقم) والمبلغ صحيحان، أما في حالة وجود خطأ في أحد طرفيه أو المبلغ فيعتبر القيد خاطئا والعلامة لا شيء. العلامة في الإجابة النموذجية تعبر على قيمة القيد في مجمله مهما كانت الإجابة بقيد مركب أو بقيود بسيطة. ولا تعطى أية علامة للقيد في حالة وجود جزء صحيح.

1- تسجيل القيود اللازمة المتعلقة بعقد التأسيس:

		01/04		
	3000000		ح/ الشركاء - مساهمات عينية	45611
	375000	(1)	الشركاء - مساهمات نقدية	45615
	1125000		رأس مال مكتتب غير مطلوب	109
4500000			رأس مال الشركة	101
			الوعد بتقديم المساهمات	
			//	
	1200000		مباني	213
	1000000	(1)	معدات النقل	2180
	800000		تجهيزات مكتب	2181
3000000			الشركاء - مساهمات عينية	45611
			الوفاء بالمساهمات العينية	
			//	
	375000	(1)	أموال مودعة لدى الموثق	516
375000			الشركاء - مساهمات نقدية	45615

2 - تسجيل العمليات التي قامت بها الشركة:

ملاحظة:

- أ - العملية بتاريخ 02/20 استفادت المؤسسة بفاتورة تخفيض تجاري مكتسب يمكن استعمال الحساب 4010 مورد المخزونات مدين بدل 4091 وفي هذه الحالة يكون القيد المالي المتعلق بالسداد كما يلي:
- 4010 مورد المخزونات 217750
- 512 البنك 217750
- ب - العملية بتاريخ 03/25 المتعلقة بفاتورة تخفيض تجاري ممنوح، يمكن استعمال الحساب 411 بدل الحساب 4191 وفي هذه الحالة يكون قيد سداد الزبون كما يلي:
- 512 البنك 264350.5
- 411 الزبائن 264350.5

		01/05		
	22500		أتعاب الموثق	622
	22500	(1)	حقوق التسجيل	645
45000			مورد الخدمات	4011
			إثبات مصاريف العقد	
			//	
	45000	(1)	مورد الخدمات	4011
375000	330000		البنك	512
			أموال مودعة لدى الموثق	516
			02/10	
50000	50000	(0.5)	مورد مدين - تسبيقات مدفوعة	4090
			البنك	512
			تقديم تسبيق على طلبه شراء	
			02/17	
	250000		مشتريات بضائع مخزنة	380
50000	47500	(0.5)	ر ق م قابل للاسترجاع على السلع	4456
247500			مورد مدين - تسبيقات مدفوعة	4090
			مورد المخزونات	4010
			فاتورة شراء متضمنة تسبيق	
			//	
45000	45000	(0.5)	نقل مشتريات بضائع مخزنة	3801
			مورد الخدمات	4011
			//	
250000	295000	(0.5)	مخزونات بضائع	30
45000			مشتريات بضائع مخزنة	380
			نقل مشتريات بضائع مخزنة	3801
			مذكرة الدخول للمخزن	
			02/20	
25000	29750	(0.5)	مورد مدين - تخفيضات مكتسبة	4091
4750			تخفيض تجاري مكتسب	609
			ر ق م قابل للاسترجاع على السلع	4456
			فاتورة تخفيض تجاري	
			//	
29750	247500	(0.5)	مورد المخزونات	4010
217750			مورد مدين - تخفيضات مكتسبة	4091
			البنك	512
			تسديد ديون المورد بشيك	
			03/10	
20000	20000	(0.5)	البنك	512
			زبون دائن - تسبيقات مستلمة	4190
			استلام تسبيق على طلبية من الزبون	
			03/15	
295000	295000	(0.5)	مشتريات بضائع مستهلكة للبيع	600
			مخزونات بضائع	30
			مذكرة خروج من المخزن	

	401260	(0.5)	الزبون	411
	20000		زبون دائن – تسبيقات مستلمة	4190
354000			مبيعات بضائع	700
67260			رق م محصل على مبيعات	4457
	25000	(0.5)	شحن ونقل السلع	6240
25000			مورد الخدمات	4011
			فاتورة نقل سلع	
	88500	(0.5)	مبيعات بضائع	700
	16815		رق م محصل على مبيعات	4457
105315			الزيائن	411
			فاتورة مردودات بضائع مباعه	
	73750	(0.5)	مخزونات بضائع	30
73750			مشترىات بضائع مستهلكة للبيع	600
			مذكرة إدخال مردودات بضائع	
	26550	(0.5)	تخفيضات ممنوحة	709
	5044.5		رق م محصل على مبيعات	4457
31594.5			زبون دائن – تخفيضات ممنوحة	4191
			فاتورة تخفيض تجاري ممنوح	
	264350.5	(0.5)	البنك	512
	31594.5		زبون دائن – تخفيضات ممنوحة	4191
295945			الزيائن	411
			قبض من الزبون	
	48600	(0.5)	مشترىات بضائع مخزنة	380
	9234		رق م مسترجع على السلع والخدمات	4456
57834			البنك	512
			فاتورة شراء	
	48600	(0.5)	مخزونات بضائع	30
48600			مشترىات بضائع مخزنة	380
			مذكرة دخول للمخزن	
	1125000	(0.5)	الشركاء – مساهمات نقدية	45615
1125000			رأس مال مكتتب غير مطلوب	109
			طلب من الشركاء لتسديد المساهمات المؤجلة	
	1125000	(0.5)	البنك	512
1125000			الشركاء – مساهمات نقدية	45615
			الوفاء بالمساهمات المؤجلة	

3- تسجيل التصريح الخاص بالرسم على القيمة المضافة (G50):

42750	42750	(1)	قبل 03/20 رق م مسترجع كتسبيق رق م قابل للاسترجاع على السلع	4456	4458
42750	45400.5	(1)	قبل 04/20 رق م محصل على مبيعات	4458	4457
2650.5			رق م مسترجع كتسبيق رق م مستحق للدفع	4455	
2650.5	2650.5	(1)	// رق م مستحق للدفع البنك تسديد ر ق م مستحق	512	4455