



## امتحان السداسي الثاني في مقياس: المحاسبة المالية المعمقة 02

التمرين الأول ( 08 نقاط ) :

استلمت مؤسسة النور من البنك الوطني الجزائري كشف الحساب لشهر ماي 2020 و الذي تضمن ما يلي :

البنك الوطني الجزائري BNA من 2020/05/01 إلى 2020/05/31			
التاريخ	البيان	مدین	دائن
2020/05/01	رصيد أول الشهر		755.130,75
2020/05/05	دفع شيك رقم 54702	42.140,60	
2020/05/07	تحصيل شيك رقم 542632		50.150,50
2020/05/12	أوراق تجارية مخصومة		13.360,30
2020/05/12	عمولة خصم الأوراق ( العملية 2020/05/12 )	1.190,00	
2020/05/12	فوائد على خصم الأوراق التجارية ( العملية 2020/05/12 )	310,00	
2020/05/17	تحويل من الغير لصالح المؤسسة ( زبائن لدى المؤسسة )		17.000,00
2020/05/22	مصاريف مسك الحساب	840,50	
2020/05/25	تحويل لفائدة شركة موبيليس	50.000,25	
2020/05/27	فوائد لصالح المؤسسة		1.200,00
2020/05/28	دفع شيك رقم 54721	40.000,00	
2020/05/31	الرصيد في نهاية الشهر	702.360,2	
	<b>المجموع</b>	<b>836.841,55</b>	<b>836.841,55</b>

كما ظهر حساب البنك الوطني الجزائري لدى المؤسسة بتاريخ 2020/05/31 كما يلي:

ح / 5121 البنوك الحسابات الجارية ( BNA )			
التاريخ	البيان	مدین	دائن
2020/05/01	رصيد أول الشهر		755.130,75
2020/05/03	شيك رقم 54702 للمورد عمر		42.140,60
2020/05/06	تحصيل شيك رقم 542632 المقدم من العميل محمد	50.150,50	
2020/05/11	شيك رقم 54710 لفائدة المورد أحمد		12.190,00
2020/05/15	شيك رقم 54716 لفائدة قبضة الضرائب		25.150,25
2020/05/17	شيك رقم 54720 محرر لفائدة شركة نفعال		14.250,40
2020/05/28	سحب أموال من البنك لتمويل الصندوق بواسطة شيك رقم 54721		40.000,00
2020/05/31	الرصيد في نهاية الشهر		671.550,00
	<b>المجموع</b>	<b>805.281,25</b>	<b>805.281,25</b>

المطلوب:

1- تمثيل حالة التقارب

2- تسجيل قيود التسوية في دفاتر المؤسسة في 2020/05/31.

## التمرين الثاني ( 12 نقطة ) :

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الأصيل لصناعة العجائن خلال شهر أبريل 2020 :

- **2020/04/02** قدمت المؤسسة طلبية للحصول على شاحنة لنقل البضائع مرفقة بشيك بنكي رقم 54213 بقيمة 1.000.000 دج .
- **2020/04/04** قامت المؤسسة باقتناء آلة من خارج الوطن وفقا للفاتورة رقم N/542 بسعر 810.000 دج، منحت تخفيض تجاري بنسبة 2% ، الرسوم الجمركية 2% ، وسيط العبور ب 25.000 دج، الشحن و التفريغ ب 12.000 دج، مصاريف تكوين العاملين المستعملين للآلة 15.000 دج، في حين تم تسديد قيمة الآلة و كل المصاريف الملحقه بها عن طريق شيك بنكي رقم 54213 و نقدا فيما يخص مصاريف تكوين العاملين .
- **2020/04/09** اقتناء قطعة أرض بمبلغ 510.000 دج ( خارج الرسم ) تم قامت المؤسسة بعد ذلك بإقامة الأرصفة وتعبيد الأرضية بقيمة 50.000 دج، ثم قامت بعد ذلك بإحاطتها بسياج بقيمة 32.000 دج، في حين تم تسديد كل المبالغ المستحقة عن طريق شيك بنكي رقم 54216 .
- **2020/04/14** تمت الحيازة على الشاحنة المتعلقة بالعملية ( 2020/04/02 ) وفقا للفاتورة رقم 20/112 بقيمة إجمالية تقدر ب 3.000.000 دج خارج الرسم و تحصلت على تخفيض تجاري ب 3% ، أتعاب الموثق ب 45.000 دج ، تم دفع المبلغ المتبقي عن طريق شيك بنكي رقم 54220 ، أما مصاريف الموثق فتم تسديدها نقدا في نفس اليوم .
- **2020/04/19** قامت المؤسسة باقتناء رخصة لإنتاج مصبرات غذائية بقيمة 85.000 دج متضمنة للرسم على القيمة المضافة، تم تسديد  $\frac{3}{4}$  من قيمة الرخصة عن طريق شيك بنكي رقم 54230 و الباقي على الحساب .
- **2020/04/21** اقتناء مستودع لتخزين المواد الأولية بسعر 1.500.000 دج ( خارج الرسم ) ، كما تحملت المؤسسة المصاريف التالية : حقوق تسجيل المبنى 35.000 دج ، أتعاب الموثق 42.000 دج ، أتعاب مهندس معماري لمعاينة المبنى ب 31.000 دج ، أجرة الحارس الليلي على المستودع 31.000 دج، في حين تم تسديد قيمة المبنى و كل المصاريف الملحقه عن طريق شيك بنكي رقم 54232 و نقدا فيما يخص أجرة الحارس .
- **2020/04/23** اقتناء برنامج إعلام ألي بمبلغ 35.000 دج ( خارج الرسم ) وفقا للفاتورة رقم 20/112 ، كما تحصلت المؤسسة على تخفيض تجاري ب 3% و خصم مالي ب 2% ، في حين تم تسديد قيمة البرنامج بواسطة شيك بنكي رقم 54233 في نفس اليوم .
- **2020/04/25** اقتناء معدات بمبلغ 62.000 دج ( خارج الرسم ) وفقا للفاتورة رقم 421/ن ، كما تحملت المصاريف التالية : النقل 4.500 دج ، التأمين 2.500 دج ، التركيب 1.200 دج ، مصاريف إعادة الموقع إلى وضعه الأصلي بعد نهاية مدة استخدام المعدات ب 6.000 دج .

### المطلوب :

- تحديد تكلفة الاقتناء لكل تثبيت .
- تسجيل عمليات الاقتناء في يومية المؤسسة مع الأخذ بعين الاعتبار معدل الرسم على القمة المضافة ب 19% .

### ملاحظات هامة :

- ضرورة التقيد بالمساحة المحددة على ورقة الإجابة دون تبرير العمليات .
- تمنح العلامة الكاملة فقط لكل قيد صحيح و يتوفر على كافة المعلومات اللازمة .
- تأخذ المبالغ برقمين بعد الفاصلة مع التقريب .

تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح

أستاذ المقياس : فضة سعدي