najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
مؤسسة التربية و التعليم الخاصة سليم
ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM
ECOLE SALIM
www.ets-salim.com ☎ 021 87 10 51 021 87 16 89 Hai Galloul - bordj el-bahri alger
إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010 تحضيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

المستوى: الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد (3ASGE)	مارس2015
اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة: 03 سا00

التمرين الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة " ألفا " استخرجنا الحسابات التالية:

ر – ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية والأدوات الصناعية	300 000	
2182	معدات النقل	400 000	
2815	إهتلاك المنشآت التقنية والأدوات صناعية		235 200
28182	إهتلاك معدات النقل		160 000
30	البضائع	25 000	
32	التموينات الأخرى	30 000	
380	المشتريات من البضائع		45 000
390	خسائر القيمة عن البضائع		5 000
616	أقساط التأمين	24 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		80 000

معلومات الجرد:

1. بتاريخ الجرد رفع أحد العمال قضية على المؤسسة ومن المحتمل أن تدفع له تعويض بقيمة 000 50 دج.
2. المعدات والأدوات تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص، عمرها الإنتاجي 5 سنوات، تاريخ اقتنائها بتاريخ 2011/01/02.
3. معدات النقل تهتلك خطيا بمعدل 20% سنويا تم التنازل عنها بتاريخ 2014/04/02 بمبلغ 000 200 دج

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

بشيك بنكي، (لم يسجل المحاسب أي قيد).

4. سعر بيع المخزونات البضائع بتاريخ 2014/12/31 يقدر بـــ 23 000 دج.
5. المخزون المادي لتموينات الأخرى يقدر بـــ 28 000 دج وهو فرق جرد غير مبرر.
6. بتاريخ 2014/08/06 تم تسديد أقساط التأمينات بمبلغ 24 000 دج لمدة سنة.
7. من بين مبالغ الخدمات المقدمة نجد مبلغ 36 000 دج تم قبضه لقاء تأجير مخزن تمتلكه المؤسسة بتاريخ 2014/09/01 لمدة 6 أشهر.
8. بتاريخ 2014/12/31 لم تصل فاتورة خاصة بتخفيض على المشتريات بقيمة 3 000 دج.
9. لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة باستهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الخير والمقدرة بـــ 47 000 دج.

المطلوب:

- إجراء قيود التسوية الضرورية

التمرين الثاني:

لتكن لديك المعلومات التالية المستخرجة من الوثائق المحاسبة لمؤسسة " ألفا ":

- المبيعات من البضائع والمنتجات المحققة 8 000 000 دج
- هامش الربح الاجمالي 37,5% من رقم الأعمال
- أعباء وظيفة الشراء = 184 000 دج
- التكاليف التجارية تفوق الأعباء الادارية بـــ 6 000
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 24 000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 118 000 دج
- المنتوجات المالية والأعباء المالية هي على التوالي 650 000 دج، 350 000 دج
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 700 000 دج علما أن معدل الضرائب المطبق هو 25%
- الحسابات التالية معدومة (حـــ/67 – حـــ/77 – حـــ/78)

المطلوب:

1. إعداد حسابات النتائج حسب الوظيفة
2. إذا علمت أن جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الطبيعة هو على الشكل التالي:

	حـــ/602 – حـــ/608	حـــ/61 – حـــ/62	حـــ/63	حـــ/64	حـــ/68
وظيفة الشراء	%15	%20	%25	؟	%10
الوظيفة التجارية	12 400	63 200	2 4000	24 800	؟
الوظيفة الادارية	–	5	2	1	2

- قدم حسابات النتائج حسب الطبعة حتى النتيجة العملياتية

بالتوفيق

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الحل

حل التمرين الأول:

1. التسجيل المحاسبي:

2014 / 12 /31

683		المخصصات للمؤونات – الخصوم الغير جارية	50 000	
	151	مؤونة الأخطار		50 000
		تكوين مؤونة		
		//		
681		المخصصات للإهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة - **الأصول غير الجارية-**	32 400	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		32 400
		إثبات قسط الاهتلاك		
		//		
681		المخصصات للإهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة - **الأصول غير الجارية-**	20 000	
	28182	اهتنلاك معدات النقل		20 000
		إثبات قسط الاهتلاك		
		//		
512		البنوك والحسابات الجارية	200 000	
28182		المخصصات للإهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة - **الأصول غير الجارية-**	180 000	
652		نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	20 000	
	2182	معدات النقل		400 000
		ترصيد حساب معدات النقل		
		//		
390		خسائر القيمة عن البضائع	3 000	
	785	إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة... - الأصول الجارية-		3 000
		تخفيض الخسارة		
		//		
380		المشتريات من البضائع	45 000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها		45 000
		ترصيد حساب 38		
		//		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	2 000	
	32	التمويانات الأخرى		2 000
		تسوية فوارق الجرد		
		//		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	14 000	
	616	أقساط التأمين		14 000
		تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا		
		//		

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

706		خدمات مقدمة	12 000	
	487	المنتجات المعاينة مسبقا		12 000
		تسجيل بيع بضاعة		
409		الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب.....	30 000	
	609	التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات		30 000
		تسجيل الحسومات المكتسبة		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	14 000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها		14 000
		تسجيل فاتورة الكهرباء		

2. العمليات الحسابية:

- **حساب قسط اهتلاك معدات والأدوات**

$$A = \frac{VNC_{2013}}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{300\,000 - 235\,200}{2} = \mathbf{32\,400\ DA}$$

- **معدات النقل:**

حساب قسط الاهتلاك

$$A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$A = 400\,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{3}{12} = \mathbf{20\,000\ DA}$$

حساب الاهتلاكات المتراكمة:

$$\sum A_{2014} = \sum A_{2013} + A_{2014}$$

$$\sum A_{2014} = 160\,000 + 20\,000 = \mathbf{180\,000\ DA}$$

- **تسوية المخزونات:**

تسوية خسارة القيمة:

الخسارة الجدية – الخسارة القديمة = (25 000 – 23 000) – 5 000 = 3 000- تخفيض الخسارة

تسوية فوارق الجرد:

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي = 28 000 – 30 000 = 2 000– (فرق سالب غير مبرر)

حل التمرين 02:

1. تبرير العمليات الحسابية:

- **حساب مبلغ هامش الربح الاجمالي:**

هامش الربح الاجمالي = 0,375 رقم الاعمال

هامش الربح الاجمالي = 0,375 (8 000 000) = **3 000 000 دج**

- **حساب مبلغ كلفة المبيعات:**

هامش الربح الاجمالي = رقم الاعمال – كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = رقم الاعمال – هامش الربح الاجمالي

كلفة المبيعات = 8 000 000 – 3 000 000 = **5 000 000 دج**

- **حساب مبلغ النتيجة المالية:**

النتيجة المالية = حـــ/76 – حـــ/ 66 = 650 000 – 650 000 = **300 000 دج**

- **حساب النتيجة العادية قبل الضريبة:**

الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية / 0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = 700 000 / 0,25 = **2 800 000 دج**

- **حساب مبلغ النتيجة الصافية للسنة المالية:**

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 2 800 000 – 700 000 = **2 100 000 دج**

- **حساب مبلغ النتيجة العملياتية:**

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 2 800 000 – 300 000 = **2 500 000 دج**

- حساب مبلغ الأعباء الادارية والتكاليف التجارية على التوالي:

النتيجة العملياتية = ه/ر + حـــ/75 – تكاليف تجارية – أعباء إدارية – حـــ/65 + حـــ/78

2 500 000 = 3 000 000 + 24 000 – تكاليف تجارية – أعباء إدارية – 118 000 + 0

2 500 000 = 2 906 000 – تكاليف تجارية – أعباء إدارية

تكاليف تجارية + أعباء إدارية = 2 906 000 – 2 500 000

تكاليف تجارية + أعباء إدارية = 406 000 1

لدينا: تكاليف تجارية = أعباء إدارية + 6 000 2

نعوض المعادلة 2 في المعادلة نجد:

أعباء إدارية + 6 000 + أعباء إدارية = 406 000

أعباء إدارية + أعباء إدارية = 406 000 – 6 000

2 (أعباء إدارية) = 400 000

أعباء إدارية = 400 000 / 2 = **200 000 دج**

حساب مبلغ التكاليف التجارية: نعوض في المعادلة 2 نجد:

تكاليف تجارية = أعباء إدارية + 6 000

تكاليف تجارية = 200 000 + 6 000 = **206 000 دج**

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

najah213.com · نجاح 213

2. إعداد حسابات النتائج حسب الوظيفة:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	8 000 000
كلفة المبيعات	5 000 000
هامش الربح الإجمالي	3 000 000
المنتوجات العملياتية الأخرى	24 000
التكاليف التجارية	206 000
الأعباء الإدارية	200 000
الأعباء العملياتية الأخرى	118 000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	2 500 000
المنتوجات المالية	650 000
الأعباء المالية	350 000
النتيجة المالية	300 000
النتيجة العادية قبل الضريبة	2 800 000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	700 000 -
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	2 100 000
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	2 100 000

- **إتمام جدول إعادة توزيع الاعباء على الوظائف:**

	المبلغ الموزع	حـ/602 – حـ/608	حـ/61 – حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	**184 000**	**27 600**	**36 800**	**46 000**	**55 200**	**18 400**
الوظيفة التجارية	**206 000**	**12 400**	**63 200**	**24 000**	**24 800**	**81 600**
الوظيفة الادارية	**200 000**	**-**	**100 000**	**40 000**	**20 000**	**40 000**
المجموع	**590 000**	**40 000**	**200 000**	**110 000**	**100 000**	**140 000**

- **حساب مبلغ الحساب 600**

كلفة المبيعات = وظيفة الشراء + حـــ/600

حـــ/600 = كلفة المبيعات – وظيفة الشراء

حـــ/600 = 5 000 000 – 184 000 = **4 816 000 دج**

- **حساب مبلغ الحساب 60:**

حـــ/60 = حـــ/600 + (حـ/602 إلى حـ/608)

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حـــ/60 = 4 816 000 + 40 000 = **4 856 000** دج

1. إعداد حسابات النتائج حسب الطبيعة:

ر–ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات والمنتجات المحققة	8 000 000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	–
73	الإنتاج المثبت	–
74	إعانات الاستغلال	–
1	**إنتاج السنة المالية**	**8 000 000**
60	المشتريات المستهلكة	4 856 000
62+61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	200 000
2	**استهلاك السنة المالية**	**5 056 000**
3	**القيمة المضافة للاستغلال**	**2 944 000**
63	أعباء المستخدمين	**110 000**
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	**100 000**
4	**إجمالي فائض الاستغلال**	**2 734 000**
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	**24 000**
65	الأعباء العملياتية الأخرى	**118 000**
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	**140 000**
78	استرجاع على خسائر القيمة	–
5	**النتيجة العملياتية**	**2 500 000**

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com