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)	ديسمبر 2015
اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي	المدة: 3س00

أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة " الساورة " في 2011/12/31 قبل الجرد ما يلي :

رقم الخساب	إسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلواتية و ما شابهها	60000	
215	معدات و أدوات صناعية	216000	
2182	معدات نقل	130800	
2183	معدات مكتب	540000	
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	267000	
2804	إهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		36000
2815	إهتلاك معدات و أدوات صناعية		86400
28182	إهتلاك معدات نقل		59580
28183	إهتلاك معدات مكتب		45000
296	خسائر القيمة عن مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بالمساهمات		23000
416	الزبائن المشكوك فيهم	24102	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		11900

حي قــعلول – 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

توفرت لديك المعلومات الجردية التالية :

1-التثبيتات:

* إقتناء برمجيات المعلوماتية و ما شابهها بتاريخ نشأة المؤسسة في 2008/01/01 و تهتلك بمعدل خطي ثابت 20% سنويا

* إقتناء معدات و أدوات صناعية في 2010/01/02 مدتها النفعية 05 سنوات و تطبق عليها المؤسسة أسلوب الإهتلاك المتناقص .

*الحيازة على معدات مكتب في 2009/01/02 مدتها النفعية 08 سنوات و تطبق عليها المؤسسة أسلوب الإهتلاك المتزايد.

* معدات النقل تهتلك بأسلوب الإهتلاك الثابت و تتكون مما يلي :

نوع معدات النقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة
سيارة تجارية	54000	2009/09/30
شاحنة	76800	2008/01/01

*تنازلت المؤسسة على الشاحنة بتاريخ 2011/10/01 بقيمة 30000دج بشيك بنكي رقم 17789 ولم يسجل أي قيد.

2- الأسهم و السندات: تتكون حافظة سندات المؤسسة من ما يلي

البيان	النوع	العدد	ثمن الشراء	سعر السند في 2010/12/31	سعر السند في 2011/12/31
مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمات	A	140	1200	1100	
	B	90	1100	1000	1050

*تنازلت المؤسسة في 2011/09/20 عن كل السندات من النوع A ب 1300 للسند الواحد بشيك بنكي رقم 45678.

3-المخزونات

المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتها:

البيان	البضاعة B	التموينات الأخرى T
مخزون أول المدة (مخ1)	800000	730000
مخزون آخر المدة (مخ2) بعد الجرد خارج المحاسبة.	470000	350000
مشتريات الفترة	600000	240000

حي قــعلول – برج البحري– الجزائر

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4-الزبائن

تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	المبلغ المسدد حلال 2011	وضعية الزبائن في2011/12/31
رفيق	15210	%20	5148	للترصيد
محمد	؟	؟	4680	يحتمل أن يسدد 50%من الرصيد
أمين	16380	4200	7605	يحتمل أن لا يسدد 80%من الرصيد.

ملاحظة:

*TAV 17%

*المبالغ المسددة تم تسجيلها من طرف محاسب المؤسسة.

5- (خاص ب 3 ت ا 1 و 3 ت ا 2)

كما تبين بعد تحليل بعض الحسابات ما يلي :

- أقساط التأمين المقدرة ب 800000دج متعلقة بالفترة الممتدة من 2011/09/01 إلى 2012/06/30 .
- أعباء الإيجار المسجلة بمبلغ 300000دج متعلقة بالفترة 2011/05/01 إلى 2012/12/31
- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنقاص الخاصة بتنزيلات على مشتريات شهر ديسمبر البالغة315000دج
- بقي في حوزة المؤسسة طوابع جبائية بقيمة 1500دج و طوابع بريدية بقيمة 1200دج
- رفع أحد الزبائن دعوى قضائية ضد المؤسسة و تتوقع المؤسسة خسارة القضية و دفع مبلغ 85000دج للعامل.

العمل المطلوب

1- حدد معدل الإهتلاك المشترك لمعدات النقل.

2- سجل قيود التنازل عن الشاحنة و سندات المساهمة .

3- سجل القيود اللازمة لمؤسسة "الساورة " في 2011/12/31 مبينا العمليات الحسابية اللازمة لدلك .

بالتوفيق

حي قــعلول – برج البحري– الجزائر

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الحل النموذجي 3ASGE

1-تحديد معدل الإهتلاك المشترك

∑nA∑=Anسيارة+ ∑nAشاحنة

59580=(54000t/100*15/12)+(76800*t/100*36/12)

T=20%

2-تسجيل قيد التنازل عن الشاحنة

أولا: إهتلاك دورة التنازل

2011/01/01 2011/10/01

An=76800*20/100*9/12

An=11520

ثانيا:الإهتلاك المتراكم

2008/01/01 2011/10/01

∑An=76800*20/100*45/12

∑An=57600

قيد التنازل

		2011/10/01		
681		محصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسارة قيمة التثبيتات	11520	11520
	28182	إهتلاك معدات النقل (الإتلاك المكمل)		
512		بنوك الحسابات الجارية	30000	
28182		إهتلاك معدات النقل	57600	
	2182	معدات النقل		76800
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		4800
		(التنازل عن الشاحنة)		

3-تسجيل عملية التنازل عن ح/26

السند	العدد	ث الشراء	سعر البيع	خ ق 2010	سعر البيع 2011	خ ق 2011	+	-	إلغاء	تكوين
A	140	168000	154000	14000	-	-	-	-	-	-
B	90	99000	90000	9000	94500	4500		4500		

		2011/09/20		
512		بنوك الحسابات الجارية	182000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة	14000	
	26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات		168000
	767	الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية		28000
		(التنازل عن السنداتA)		

حي قــعلول – 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

4-تسجيل قيود التسوية في 2011/12/31

أولا التثبيتات

*البرمجيات:

An=MA*t/100

=60000*20/100

An =12000

*معدات و أدوات صناعية (متناقص)

T=100/5 t=20%

Td=20% *2=40%

السنوات	MA	An	∑An	VNC
2010	216000	86400	86400	129600
2011	129600	51840	13840	77760

*معدات النقل (سيارة تجارية)

An=MA*t/100 =54000*20/100

An=10800

*معدات مكتب 8سنوات متزايد

36=8+7+6+5+4+3+2+1

1	2	3	4	5	6	7	8
36/1	36/2	36/3	36/4	36/5	36/6	36/7	36/8

السنوات	MA	t	AN	∑An	VNC
2009	540000	1/36	15000	15000	525000
2010	540000	2/36	30000	45000	295000
2011	540000	3/36	45000	90000	450000

قيود التسوية

		2011/12/31		
681		محصصات الإهتلاكات و المؤونات و ح ق	119640	
	2804	إهتلاك البرمجيات		12000
	2815	إهتلاك معدات و أدوات صناعية		51840
	28182	إهتلاك معدات النقل		10800
	28183	إهتلاك معدات مكتب		45000

حي قــعلول – 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

ثانيا المخزونات

		2011/12/31		
603		تغير المخزونات	1530000	
	30	مخزونات البضائع		800000
	32	التموينات الأحرى		730000
		(إلغاء مخزون أول المدة)		
30		مخزونات البضائع	470000	
32		التموينات الأحرى	350000	
	603	تغير المخزونات		820000
		(تسجيل مخزون آخر مدة)		
603		تغير المخزونات	840000	
	380	مشتريات البضائع المخزنة		600000
	382	مشتريات التموينات الأحرى		240000
		ترصيد ح/380 و ح/382		

ثالثا :الزبائن

الزبون	الدين TTC	الدين HT	خ ق 2010	التسديد 2011	الرصيد TTC	الرصيد HT	خ ق 2011	+	-	إلغاء
رفيق	15210	13000	2600	5148	10062	8600	-	-	-	-
محمد	9945	8500	5100	4680	5265	4500	2250		2850	
أمين	16380	14000	4200	7605	8775	7500	6000	1800		

قيود التسوية

		2011/12/31		
491		خ ق عن ح الزبائن	2600	
4457		TVAمحصلة	1462	
654		الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل	6000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		10062
		(تسوية الزبون رفيق)		
491		ح ق عن حسابات الزبائن	2850	
	785	إسترجاعات الإستغلال غن خ ق		2850
		(تسوية الزبون محمد)		
685		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خ ق	1800	
	491	خ ق عن ح الزبائن		1800
		(تسوية الزبون أمين)		

حي قــعلول – 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

رابعا: (خاص ب 3ت إ 1 و 3ت إ 2)

		2011/12/31		
486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات 800000*6/10	480000	480000
486	613	الأعباء المعاينة مسبقا إيجارات 300000*12/20	180000	180000
409	609	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات	315000	315000
486	64	الأعباء المعاينة مسبقا الضرائب و الرسوم مصاريف البريد و الإتصالات	2700	1500 1200
683	151	المخصصات للمؤونات خ غ ج مؤونة الأخطار	85000	85000

حي قــعلول – 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