



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية والتعليم الخاصة سليم

ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT 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

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

المستوى : الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد 3ASGE)

ديسمبر 2015

المدة: 3 سا 00

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

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

رقم الحساب	إسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية 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	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	36000	
2815	إهلاك معدات و أدوات صناعية	86400	
28182	إهلاك معدات نقل	59580	
28183	إهلاك 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	

الصفحة 3/1

حي قسعلول - برج البحري - الجزائر

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

توفرت لديك المعلومات الجردية التالية :

1-التثبيات:

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

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

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

* معدات النقل تهتك بأسلوب الإهلاك 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 30000 دج بشيك بنكي رقم 17789 ولم يسجل أي قيد.

2- الأسهم والسندات: 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	A	140	1200	1100	
ملحقة بالمساهمات	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 (مخ 1)	800000	730000
مخزون آخر المدة (مخ 2) بعد الجرد خارج المحاسبة.	470000	350000
مشتريات الفترة	600000	240000

4-الزبائن

تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	المبلغ المسدد خلال 2011	وضعية الزبائن في 2011/12/31
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 1 و 3 ت 2)

كما تبين بعد تحليل بعض الحسابات ما يلي :

- أقساط التأمين المقدر ب 800000 دج متعلقة بالفترة الممتدة من 2011/09/01 إلى 2012/06/30 .
- أعباء الإيجار المسجلة بمبلغ 300000 دج متعلقة بالفترة من 2011/05/01 إلى 2012/12/31
- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنقاص الخاصة بتنزيلات على مشتريات شهر ديسمبر البالغة 315000 دج
- بقي في حوزة المؤسسة طوابع جبائية بقيمة 1500 دج و طوابع بريدية بقيمة 1200 دج
- رفع أحد الزبائن دعوى قضائية ضد المؤسسة وتوقع المؤسسة خسارة القضية و دفع مبلغ 85000 دج للعامل.

العمل المطلوب

- 1- حدد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل.
- 2- سجل قيود التنازل عن الشاحنة وسندات المساهمة .
- 3- سجل القيود اللازمة لمؤسسة "الساورة" في 2011/12/31 مبينا العمليات الحسابية اللازمة لذلك .

بالتوفيق

الصفحة 3/3

حي قسعلول - برج البحري - الجزائر

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

الحل النموذجي 3ASGE

1-تحديد معدل الإهلاك المشترك

$$\sum nA\sum = An\text{سيارة} + \sum nA\text{شاحنة}$$

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

$$T = 20\%$$

2-تسجيل قيد التنازل عن الشاحنة

أولاً: إهلاك دورة التنازل

2011/10/01 2011/01/01

$$An = 76800 * 20/100 * 9/12$$

$$An = 11520$$

ثانياً: الإهلاك المتراكم

2011/10/01 2008/01/01

$$\sum An = 76800 * 20/100 * 45/12$$

$$\sum An = 57600$$

قيد التنازل

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

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			
168000 28000	182000 14000	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة مساهمات و حسابات دائنة ملحقه بمساهمات الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية (التنازل عن السندات A)	26 767	512 296	

حي قسبلول - برج البحري - الجزائر

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

4- تسجيل قيود التسوية في 2011/12/31

أولا التثبيتات

*البرمجيات:

$$A_n = MA * t / 100$$
$$= 60000 * 20 / 100$$

$$A_n = 12000$$

*معدات و أدوات صناعية (متناقص)

$$T = 100 / 5 \quad t = 20\%$$

$$T_d = 20\% * 2 = 40\%$$

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

*معدات النقل (سيارة تجارية)

$$A_n = MA * t / 100 = 54000 * 20 / 100$$

$$A_n = 10800$$

*معدات مكتب 8سنوات متزايد

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

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

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

قيود التسوية

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

ثانيا المخرونات

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

ثالثا: الزبائن

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

قيود التسوية

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

رابعاً: (خاص ب 3 ت / 1 و 3 ت / 2)

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