



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية و التعليم 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

2011 اعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

المستوى الثالث ثانوي تسيير واقتصاد (3ASGE)

المدة: 03 سا 00

إختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

من ميزان المراجعة لمؤسسة "أميرة" قبل الجرد 2014/12/31 تم استخراج المعلومات التالية:

دائن	مدین	اسم الحساب	راح
105.000		المؤونات الأخرى للأعباء الخصوم غير الجارية	158
	948.000	معدات النقل	2182
147.000		اهتلاك معدات النقل	28182
	150.000	مواد أولية و لوازم	31
	180.180	الزبائن	411
	46.800	الزبائن المشكوك فيهم	416
19350		خسائر القيمة من حسابات الزبائن	491
	21.000	أقساط التأمينات	616

معطيات الجرد في 2014/12/31:

1- تتعلق مؤونات الأعباء الأخرى بتبيئة موقع و المبلغ المقدر لها 120.000 دج.

2- معدات النقل تتلخص المعلومات المتعلقة بها في الجدول التالي:

التبئيات	تكلفة الإقتناء	تاريخ الإقتناء	الإهتلاك قبل الجرد 2014	معدل الإهتلاك المشترك
سيارة نفعية	420.000	2012/04/01	؟	؟
سيارة تجارية	528.000	2014/10/01	؟	؟

بتاريخ 2014/12/31 تبين للمؤسسة أن القيمة القابلة للتحصيل للسيارة النفعية لا يتعدى مبلغ 162.000 دج

الصفحة 3/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

3-المخزونات:

-انخفضت المواد الأولية بنسبة 8% من قيمتها المحاسبية.

4-الزبائن:

-وضعية الزبائن المشكوك فيهم قبل الجرد:

الملاحظات في 2014/12/31	التحصيلات في 2014	خسارة القيمة في 2013/12/31	قيمة الدين	الزبائن
يحتمل تحصيل 60% من الدين	-	4.200	24570	فريد
غير قابل للتحصيل	18.720	3.900	30.420	مراد

-بالإضافة إلى ذلك يوجد الزبون العادي منير الذي يعاني من صعوبات مالية قيمة الدين متضمن الرسم 29.250 دج يحتمل تحصيل 30% من دينه.

5-تسويات الأخرى:

-يمثل رصيد التأمينات التأمين ضد الحرائق ويتعلق بالفترة الممتدة من 2014/08/01 إلى 2014/07/31.
لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء و الغاز للتلافي الأخير لسنة 2014 مبلغها 25.038 دج.

العمل المطلوب:

-سجل قيود التسوية الازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2014/12/31.

الجزء الثاني:

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة ميرة لدورة "2014" إستخرجنا المعلومات التالية:

المبالغ	المتوجات	المبالغ	الأعباء
230.000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	980.000	المواد الأولية
140.000	المتوجات العملية الأخرى	64.000	الأعباء العملية الأخرى
25.000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	130.000	الأعباء المالية
97.000	المتوجات المالية		

معلومات إضافية:

-تكلفة المبيعات تمثل 65% رقم الأعمال.

-أعباء وظيفة الشراء و الإنتاج تمثل 5% و 10% على التوالي من رقم الأعمال.

-التكاليف التجارية والأعباء الإدارية متناسبة مع الأعداد 1 و 4.

-النتيجة العملية = 468.000

ح/62+61= باقي وظيفة الإنتاج /2

معدل الضرائب على الأرباح 19%

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الأعباء الوظائف	ح/601 ح/608	ح/61 ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	٪20	٪35	٪25	٪10	٪10
وظيفة الإنتاج	٪25	؟	٪20	؟	٪25
الوظيفة التجارية	٪20	٪25	٪15	٪20	؟
الوظيفة الإدارية	٪30	٪40	٪10	٪5	٪15

العمل المطلوب:

إعداد جدول توزيع الوظائف على الأعباء.

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

الجزء الثالث:

من حساب النتائج لمؤسسة "نسمة" لدورة 2014 استخرجنا البيانات التالية:

كلفة المبيعات 65٪ رقم الأعمال.

مشتريات البضائع المباعة وهامش الربح الإجمالي تتناسب مع الأعداد 3 و2 على التوالي.

النتيجة العملية = 240.000

المنتجات العملية الأخرى = 140.000 دج.

الأعباء العملية الأخرى تمثل: 80٪ الإسترجاعات على خسائر القيمة و المؤونات.

معدل الضرائب على الأرباح العادية: 25٪.

صافي نتيجة السنة المالية = 150.000 دج.

المنتجات المالية = 75.000 دج.

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الوظائف الأعباء	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 ح/608	100.000	٪20	٪50	٪30
ح/61 ح/62	180.000	3	2	4
ح/63	100.000	1	5	2
ح/64	60.000	٪20	٪60	٪20
ح/68	240.000	95.500	111.500	33.000

العمل المطلوب:

1- إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.

2- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

الحل:

1-تسجيل قيود التسوية في 2014/12/31:

د	م	2014-12-31	د	م
15.000	15.000	زيادة مؤونات للأعباء	158	683
110.400 27.000	137.400	// تسجيل خ/ق و قسط الإهلاك.	28182 29182	681
12.000	12.000	// إثبات خ/ق لمخزونات المواد الأولية	391	685
4.200	4.200	// زيادة خ/ق	491	685
11.700	1.700 3.900 6.100	// ترصيد حساب الزبون	416	4457 491 654
29.250	29.250	// تحويل إلى الزبون مشكوك فيه	411	416
د 17.500	م 17.500	2014 / 12/31 إثبات خ/ق	د 491	م 685

د	م	2014/12/31	د	م
12.250	12.250	تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	616	486

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

25.038	25.038	//	408	607
		تسجيل الأعباء واجبة الدفع		

n 01/04/2012--31/12/2013 n 1.75 Année

$$\sum A : MA^*t^n \quad t : 0.2 : 20\%$$

$$A_n : MA^*t : A_n : 420.000 * 0.2 \quad A_n : 84.000DA$$

$$VNC : MA - \sum A \quad VNC : 420.000 - (14.700 + 84.000)$$

$$VNC : 189.000DA.$$

$$PV : VNC - PVN \quad PV : 189.000 - 162.000 \quad PV : 27.000DA.$$

N 01/10/2014—31/12/2014 n0.25 Année

$$\sum A : MA^*t^n \quad \sum A : 528.000 * 0.2 * 0.25 \quad \sum A : 26.400DA$$

$$A_n : MA^*t \quad A_n : 528.000 * 0.2 \quad A_n : 105.600DA$$

$$A_m : A_n^*n \quad A_m : 105.600 * 0.25 \quad A_m : 26.400DA$$

Les Clients

Client	PV=31/12/20	PAYM	SLD TCC	HT	PV=31/12/20	remarque
	13				14	
FARID	4.200	-	-	-	8.400	+4200
MOUR	3.900	18.720	11.700	10.000	TVA : 1.700	

الجزء الثاني:

75.000: 0.05*1.500.000	أعباء وظيفة الشراء
150.000: 0.1*1.500.000	أعباء وظيفة الإنتاج
975.000: 0.65*1.500.000	كلفة المبيعات

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

الأعباء الوظائف	ح/601-ح/608	ح/61-ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	15.000	26.250	18.750	7.500	7.500
وظيفة الإنتاج	37.500	22.500	30.000	22.500	37.500
الوظيفة التجارية	25.280	31.600	18.960	25.280	25.280
الوظيفة الإدارية	9.480	12.640	3.160	1.580	4.740
المجموع	383.000	87.260	92.990	70.870	56.860
					75.020

المبالغ	البيان
1.500.000	70
230.000	72
-	73
-	74
1.730.000	إنتاج السنة المالية
1.067.260	60
92.990	62+61
1.160.250	إستهلاك السنة المالية
569.750	القيمة المضافة للإستغلال
70.870	63
56.860	64
442.020	إجمالي فائض الإستغلال
140.000	75
64.000	65
75.020	68
25.000	78
468.000	النتيجة العملياتية
97.000	76
130.000	66
33.000-	النتيجة المالية
435.000	النتيجة العادية قبل الضرائب
82.650	الضرائب الواجب دفعها
-	الضرائب المؤجلة
-	مج الأنشطة العادية منتجات
-	مج الأنشطة العادية الأعباء
352.350	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
352.350	النتيجة الصافية للسنة المالية

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

الجزء الثالث:

وظائف الأعباء	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 ح/608	100.000	20.000	50.000	30.000
ح/61 ح/62	180.000	60.000	40.000	80.000
ح/63	100.000	12.500	62.500	25.000
ح/64	60.000	12.000	36.000	12.000
ح/68	240.000	95.500	111.500	33.000

المجموع	680.000	200.000	300.000	180.000
---------	---------	---------	---------	---------

إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

ح/600: 2/3 * 0.35 رقم الأعمال

كلفة المبيعات: 0.65 رقم الأعمال

كلفة المبيعات: ح/600+مجموظيفة الشراء

0.65 رقم الأعمال: 0.525 رقم الأعمال+200.000

رقم الأعمال: 0.125/200.000 رقم الأعمال: 1.600.000

ح/600 : 2/3 * 560.000

ح/600 : 840.000

النتيجة العملياتية: هامش الربح الإجمالي+ح/75-التكاليف التجارية-التكاليف الإدارية-ح/65+ح/78

ح/78: 0.2/20.000

ح/78 : 100.000

ح/75: 100.000*0.8 : 80.000

النتيجة الصافية للأنشطة العادية: 0.75*النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0.75/150.000 : 200.000

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 0.25*النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية : 0.25*200.000 : 50.000

النتيجة المالية : 200.000-240.000 : -40.000

المبلغ	البيان
1.600.000	رقم الأعمال
1.040.000	تكلفة المبيعات
560.000	هامش الربح الإجمالي
140.000	75
300.000	التكاليف التجارية
180.000	التكاليف الإدارية
80.000	65
100.000	78
240.000	النتيجة العملياتية
75.000	76
115.000	66
40.000-	النتيجة المالية
200.000	النتيجة العادية قبل الضرائب
50.000	الضرائب الواجب دفعها
-	الضرائب المؤجلة
150.000	النتيجة الصافية الأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	النتيجة غير عادية
150.000	النتيجة الصافية للسنة المالية