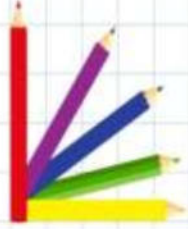




ECOLE SALIM



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

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

تجسيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي

اعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

ديسمبر 2017

المستوى :الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد) (3ASGE)

المدة: 03سا00

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأضواء" في 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
158	المؤونات الأخرى للأعباء-		900000
204	برمجيت المعلوماتية وماشابهها	500000	
215	المنشآت التقنية التقنية والمعدات والادوات الصناعية	6400000	
218	معدات النقل	2000000	
2804	إهلاك برمجيت المعلوماتية وماشابهها		400000
2815	إهلاك المنشآت التقنية التقنية والمعدات والادوات الصناعية		400000
28182	إهلاك معدات النقل		800000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		30000
416	الزبائن المشكوك فيهم	?	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		70900
612	الإيجارات	120000	
615	أقساط التأمين	20000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		30000

إليك المعلومات عن عملية الجرد:

الملحق (01):

التثبيات:

- 1- برمجيات المعلوماتية : تم اقتنائها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 20% .
- 2- المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية تم اقتناءها بتاريخ 2015/9/18 مدتها النفعية 10 سنوات تتهلك بطريقة الاهلاك المتناقص .
- 3- معدات النقل: تتكون من سيارة تم إقتناءها في 2014/1/1 تتهلك خطيا تنازلت عنها المؤسسة في 2016/12/26 بـ 900000 DA بشيك بنكي لم تسجل العملية بعد

من تأتى نال ما تمنى ، وعاش طول عمره مهني

الصفحة 3/1

حي فقلول - برج البحري - الجزائر

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

الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	مبلغ الدين	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات في 2016	الوضعية في 2016/12/31
رضا	234000	0 % من الدين	35100	الخسارة 0 % من الرصيد
يزيد	46800	5 % من الدين	46800	-
ريان	؟	0 % من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 0 % من الدين
محمد	91260	39000	-	جاء في حالة التقارب أنه صب كل ما عليه في حساب البنك لدى المؤسسة
أمين	25000	1500	1600	غير قابل للتحويل

الملحق (2):

التسويات الأخرى:

- *المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقيمتها الحالية مقدرة DA 800000 .
- *مؤونة الأخطار المكونة تتعلق بنزاع قائم مع أحد العمال وقد حكم على المؤسسة في / 2016 بدفع تعويض قيمته DA 150000 سدده المؤسسة بشيك بنكي (سجل القيد في حينه) .
- *تتعلق أقساط التأمينات بتأمين مخزن ضد الحرائق تم تسديدها بشيك بنكي في 2016/10/1 لمدة سداسي.
- *تم دفع قيمة الإيجارات السنوية بتاريخ 2016/8/3 بشيك بنكي وتتعلق بشاحنة .
- *تأجير أحد مخازنها للغير بتاريخ 2016/12/1 لمدك ثلاثة أشهر نقدا .

المطلوب :

- انطلاقا من الملحق رقم () و () :
- اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط) .
- سجل قيود التنازل عن معدات النقل .
- سجل قيود التسوية في 1 / 2 / 2016 .

الجزء الثاني :

- خلال شهر ديسمبر 016 قامت مؤسسة "مرام" بالعمليات التالية :
- 016/ 2/ : شراء بضاعة A بمبلغ DA 1800000 أدخلت إلى المخازن في نفس اليوم
- 016/ 2/ 1 : شراء بضاعة B بمبلغ DA 140000 نقدا وأدخلت في نفس اليوم
- 016/ 2/ 6 : شراء تموينات أخرى E بمبلغ DA 40000 بشيك بنكي وأدخلت في نفس اليوم
- 016/ 2/ 8 : إخراج بضاعة A لبيعها ب DA 1760000
- 016/ 2/ 0 : إخراج البضاعة B لبيعها ب DA 144000
- علما أن أرصدة أول مدة للمخزونات B.A. كانت على الترتيب: DA 500000 ، DA 440000 ، 280000DA

المطلوب :

- (إذا علمت أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم سجل العمليات التي قامت بها خلال شهر ديسمبر 2016)
- (إستخرج أرصدة آخر مدة في 1 / 2 / 2016)
- (في حين قامت المؤسسة بالجرد المادي لمخزوناتهما فتحصلت على ما يلي :

المخزون	الجرد المادي	طبيعة الفرق
البضاعة A	580000	مبرر
البضاعة B	400000	غير مبرر
التموينات الأخرى E	370000	مبرر

*سجل القيود الخاصة بفرق الجرد
الجزء الثالث: إليك الملحقين التاليين:
الملحق الأول:

استلمت مؤسسة "رودينة" التجارية بتاريخ 2016/12/31 كشف البنك يحتوي على المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2016/12/1	رصيد أولي		83500
2016/12/4	شيك رقم 201 للمورد كمال	25000	
2016/12/10	إيداع مبلغ نقدي		28000
2016/12/15	تحويل مبلغ من مؤسسة "ريان"		15000
2016/12/28	شيك رقم 687 لمصلحة الضرائب	16000	
2016/12/29	فوائد بنكية		20000
2016/12/30	خدمات مصرفية	500	
2016/12/31	رصيد نهائي	105000	
	المجموع	146500	146500

الملحق الثاني: يمثل حساب البنك لدى المؤسسة ويشمل على:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2016/12/1	رصيد أولي		83500
2016/12/4	شيك رقم لأمر 201 للمورد كمال		25000
2016/12/10	إيداع مبلغ نقدي	28000	
2016/12/15	شيك رقم 154 من الزبون "محمد"	38500	
2016/12/28	شيك رقم 687 لمصلحة الضرائب		16000
2016/12/30	شيك رقم 898 لأمر المورد "رضا"		34000
2016/12/31	رصيد نهائي		75000
	المجموع	150000	150000

المطلوب : إنطلاقا من الملحق 1 و 2 أنجز:

- (1) جدول التقارب البنكي لكل من المؤسسة والبنك .
- (2) قيود التسوية عند المؤسسة .

أنا لأريد أن أكون كما يريدني الآخرون أن أكون بل أريد أن أكون ما تريده نفسي بأن
أكون صانعا للأمل وسيدا للنجاح

التصحيح

$$N \times 100 / 20 \times 500000 = 400000$$

برمجيات المعلوماتية

$$N = 4$$

إذا تاريخ إنشاء المؤسسة هو 2012/10/20

$$A_n = 4 / 400000 = 100000 \quad \text{برمجيات المعلوماتية وماشابهها} \quad \text{أقساط الإهلاك السنوية}$$

$$1500000 = 100 / 25 \times 6000000 = A_n \quad \text{المنشآت التقنية والمعدات الأدوات الصناعية}$$

$$T = 20\% \quad \sum A_n = 2 \times T / 100 \times 2000000 \quad \text{معدات النقل:}$$

$$VNC = 2200000 - 800000 - 30000 = 1170000 \quad \text{الإهلاك المكمل:}$$

$$A_n = 1170000 / 3 = 390000$$

$$RC = 900000 + 800000 + 390000 - 2000000 = 120000 \quad \text{فائض قيمة RC=}$$

الزبائن:

$$20000 = 0.1 \times 200000 \quad \text{رضا: خ.ق 2015}$$

$$400 \text{ DA} \quad \text{الزيادة} \quad 20400 = 0.1 \times 204000 \quad \text{خ.ق 2016}$$

$$6000 \text{ DA} \quad \text{إلغاء المؤونة} \quad \text{يزيد:}$$

$$4400 \quad \text{خ.ق 2015} \quad \text{ريان:}$$

$$2200 \quad \text{زيادة في الخسارة} \quad 2200 \quad \text{خ.ق 2016}$$

$$39000 \quad \text{إلغاء المؤونة} \quad \text{محمد:}$$

$$18500 = 1500 - 20000 \quad \text{أمين:}$$

		2012/12/31		
100000	1600000	2804	2815	685
1500000		تسجيل أقساط الإهلاك		
390000	390000	28182		685
		تسجيل الإهلاك المكمل		
120000	900000			512
20000000	30000			291
	1190000	752	218	28182
		التنازل عن معدات النقل بشيك		
	400			685

حي فعلول - برج البحري - الجزائر

400		زيادة في خسارة القيمة للزبون رضا	491	
6000	6000	زيادة في خسارة القيمة للزبون يزيد	491	685
2200	2200	ح ق عن حسابات الزبائن إسترجاعات الإستغلال غن خ ق (تسوية الزبونريان)	785	491
1800	1800	تسوية الزبون محمد	416	512
39000	39000	إلغاء خسارة القيمة "محمد"	785	491
23400	18500 1500 340	خ ق عن ح الزبائن TVA محصلة الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحويل الزبائن المشكوك فيهم (تسوية الزبون أمين)	416	491 4457 654
100000	100000	إنخفاض في 158	783	158
150000	150000	ترصيد المؤونة الأخطار	783	190
5000 70000	75000	تسجيل الأعباء معاينة مسبقا	612 613	486
20000	20000	تسجيل منتوجات معاينة مسبقا	487	706

الجزء الثاني :

المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	طبيعة الفرق
البضاعة A	580000	540000	مدير
البضاعة B	400000	436000	غير مدير
التموينات الأخرى E	370000	320000	مدير

		2012/12/31		301
20000			600	
		البضاعة A		
36000	36000		302	657
		البضاعة B		
50000	50000		602	32
		التموينات الأخرى E		

التمرين الثالث:

حساب المؤسسة لدى البنك

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2016/ 2/ 2	رصيد قبل الجرد		105000
2016/ 2/ 8	شيك رقم لأمر المورد رضا		38500
2016/ 2/ 9	شيك رقم 54 من الزبون "محمد"	34000	
2016/ 2/ 1	رصيد بعد الجرد	109500	
	المجموع	146500	146500

حساب البنك

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2016/ 2/ 2	رصيد أولي	75000	
2016/ 2/ 2	تحويل مبلغ من مؤسسة "ريان"	15000	
2016/ 2/ 0		20000	
2016/ 2/ 8	فوائد بنكية		500
2016/ 2/ 8	خدمات مصرفية		
2016/ 2/ 1	رصيد بعد الجرد		109500
	المجموع	150000	150000

		2011/10/01		
15000	35000		411	512
20000		المنتجات المالية الأخرى	768	
500	500	الخدمات المصرفية وما شابهها	512	627

حي فقلول - برج البحري - الجزائر