



S.A.L.I.M

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية والتعليم الخاصة - سليم -

ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT - SALIM -

اعتماد رقم 40 بتاريخ 23 جوان 2015 تحضير ي - ابتدائي - متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1094 بتاريخ 02 سبتمبر 2015

المستوى: الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد) 3ASGE ديسمبر 2019

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير والمحاسبي والمالي المدة: 03 سا 00

يحتوي الموضوع على أربع أجزاء منفصلة

الجزء الأول: التثبيتات

1. اليك المعطيات التالية بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة "الرياض" تخص بعض التثبيتات كما يلي :
طريقة الإهلاك خطي بمعدل 20%

التثبيت	القيمة المحاسبية	تاريخ الإقتناء	الوضعية في 2016/12/31
ح/215 معدات صناعية	1200000 دج	2014/04/01	القيمة السوقية 495000 (PVN) دج
ح/2182 معدات النقل	680000 دج	2014/10/01	تنازل بشيك بنكي بـ 380000 دج

المطلوب : مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

* سجل قيود التسوية للمعدات الصناعية بتاريخ 2016/12/31 (A)+(PV)

* سجل قيدي التنازل عن معدات النقل بتاريخ 2016/12/31

2. اليك المعطيات التالية حول وضعية سندات المساهمة (ح/262) لدى مؤسسة الرياض بتاريخ 2016/12/31

السندات	القيمة المحاسبية	الخسارة في 2015	الوضعية في 2016/12/31
النوع A	450000 دج	25000 دج	تنازل بشيك بنكي محققة نواقص قيمة 20000 دج
النوع B	100000 دج	40000 دج	القيمة السوقية 90000 دج (PVN)

المطلوب : سجل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الصفحة 2/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

الجزء الثاني: المخزونات تظهر وضعية المخزونات لمؤسسة "الرياض" بتاريخ 2016/12/31 كما يلي

المخزون	تكلفة الشراء	خسارة قيمة 2015	التسديد في 2016	الجرد المادي	طبيعة الفرق
البضاعة ح/30	17000 دج	5000 دج	15000 دج	-	-
تموينات أخرى ح/32	10000 دج	-	-	12000	مبرر

المطلوب : سجل ما تراه مناسباً بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثالث: تسوية الزبائن تظهر وضعية الزبائن في 2016/12/31 كما يلي

الزبائن	لدين TTC	خسارة قيمة 2015	سعر البيع الصافي في 2016	الوضعية 2016
م النهار	468000 دج	15 % من الدين	351000 دج	احتمال تسديد 85 % من الرصيد
م النرجس	418392 دج	15 % من الدين	؟؟؟؟؟ يحسب	سدد كل دينه

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

الجزء الرابع: التسويات الأخرى بتاريخ الجرد 2016/12/31 إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الرياض:

- 2016/04/01 سددت المؤسسة أعباء الإيجار على معدات نقل لمدة سنة كاملة بقيمة 960000 دج
- 2016/10/01 قامت المؤسسة ببراء آلة صناعية لإحدى الشركات لمدة 6 أشهر بـ 360000 دج
- وعد احد الموردين المؤسسة بمنحها تخفيض بنسبة 2% من مجموع مشترياتها السنوية المقدرة بـ 1600000 دج، إلا أنه فاتورة الإنقاص لم تصل للمؤسسة على غاية تاريخ الجرد 2016/12/31
- بتاريخ الجرد 2016/12/31 تبين ان المؤسسة لم تحرر بعد بيع بضائع بقيمة 70000 دج

المطلوب: تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2016/12/31

بالتوفيق و النجاح للجميع

تصحيح الإختبار الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول:

I. التسجيل المحاسبي بتاريخ 2016/12/31 :

* معدات صناعية (القسط + خسارة القيمة):

240000 45000	285000	مخصصات الإهلاكو خسائر القيمة -أ.غ.ج إهلاك معدات صناعية خسائر قيمة عن معدات صناعية إثبات قسط الإهلاك + الخسارة	681 2815 2915
-----------------	--------	--	---------------------

II. التنازل عن معدات النقل

136000	136000	مخصصات الإهلاكو خسائر القيمة -أ.غ.ج إهلاك معدات النقل إثبات قسط الإهلاك المكمل دج 36000 = 5/680000	681 2818
680000 6000	380000 306000	ب.ج.ح اهتلاك معدات النقل معدات النقل فائض قيمة عن عمليات التنازل تنازل بفوائض قيمة ح/ 306000 = 2.25 * 0.2 * 680000 = 2818/ دج	512 28183 2182 752

III. سندات المساهمة:

(النوع أ. A) حالة تنازل

450000	405000 25000 20000	ب.ج.ح خسائر القيمة عن سندات المساهمة الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية سندات المساهمة النوع A إثبات قسط الإهلاك	512 269 667 262
--------	---------------------------------	---	---------------------------------

(النوع ب. B) حالة تقييم

30000	30000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة استرجاعات للإستغلال عن خسائر قيمة - أ.م. B انقاص الخسارة خ ق حالية = 90000 - 100000 = 40000 دج خ ق سابقة 10000 دج الفرق = 10000 - 40000 = 30000 دج (انقاص)	296 786
-------	-------	---	------------

الجزء الثاني : المخزونات

1. مخزونات البضائع ح/30:

30000	30000	خسائر القيمة عن البضائع استرجاعات للإستغلال عن خسائر قيمة - أ.ج خ ق حالية = 17000 - 15000 = 2000 دج خ ق السابقة 5000 دج الفرق = 5000 - 2000 = 30000 دج (انقاص)	390 785
-------	-------	---	------------

2. التحويلات الأخرى ح/32 (فرق الجرد)

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

2000	2000	التموينات الأخرى التموينات الأخرى المستهلكة فرق الجرد = 10000-12000 = 2000 دج + (تسوية فرق الجرد)	602	32
------	------	---	-----	----

الجزء الثالث : الزبائن المشكوك فيهم

أ. الزبون م النهار:

- الرصيد TTC = 468000 – 351000 = 117000
- $PV\ 2016 = \frac{117000}{1.17} \cdot 0,15 = 15000$
- $PV\ 2015 = \frac{468000}{1.17} \cdot 0,15 = 60000$
- الفرق = 15000 – 60000 = -45000 (انقاص خسارة)

45000	45000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر قيمة - أ.ج انقاص خسارة القيمة	785	491
-------	-------	---	-----	-----

ب. الزبون م النرجيس:

بما أن الزبون سدد كل دينه فإن التسديد = 418392 دج

53640	53640	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر قيمة - أ.ج الغاء خسارة القيمة • $PV\ 2015 = \frac{418392}{1.17} \cdot 0,15 = 53640$	785	491
-------	-------	--	-----	-----

الجزء الرابع : التسويات الأخرى

1. الإيجارات:

53640	53640	الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات تسوية ح/ 486 $486/ح = \frac{960000}{12} \cdot 3 = 240000$	613	486
-------	-------	---	-----	-----

2. الخدمات الأخرى :

180000	180000	تقديم الخدمات الأخرى منتجات معاينة مسبقا تسوية ح/ 487 $487/ح = \frac{360000}{6} \cdot 3 = 180000$	487	706
--------	--------	--	-----	-----

3. تسويات فاتورة الإقاص:

53640	53640	الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات تسوية ح/ 486 $486/ح = \frac{960000}{12} \cdot 3 = 240000$	609	409
-------	-------	---	-----	-----

4. عدم تحرير فاتورة

1170000	1170000	الزبائن - الفواتير لم تحرر بعد المبيعات من البضائع تسوية عدم تحرير فاتورة	700	418
---------	---------	---	-----	-----

حي قعلول - برج البحري - الجزائر