



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية والتعليم الخاصة - سليم -

S . A . L . I . M

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

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

تحضيري - ابتدائي - متوسط - ثانوي

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

المستوى: الثالث ثانوي (تسيير وإقتصاد) (3ASGE/N) فيفري 2013

المدة: 03 ساعات | اختبار الفصل الثاني فاع مادة التسيير المالي والمحاسبي

يحتوي الموضوع على جزئين مستقلين

الجزء الأول ( 16 نقطة ):

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة (الإخلاص) استخرجت أرصيدة الحسابات التالية

| دائن    | مدین    | اسم الحساب                                        | ر ح  |
|---------|---------|---------------------------------------------------|------|
|         | 3500000 | برمجيات المعلوماتية و ما شبهها                    | 204  |
|         | 7000000 | بناات                                             | 213  |
|         | 5300000 | المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية        | 215  |
| 1225000 |         | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شبهها             | 2804 |
| 490000  |         | اهتلاك البناءات                                   | 2813 |
| 1150000 |         | اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية | 2815 |
|         | 204750  | الزبائن المشكوك فيهم                              | 416  |
| 51000   |         | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                    | 491  |
|         | 480000  | البنوك والحسابات الجارية                          | 512  |

معلومات الجرد

1. برمجيات المعلوماتية و ما شبهها ثم اقتنائها بتاريخ 2007/07/01
2. معدل اهتلاك المباني 2% سعر البيع الصافي المحتمل حاليا DA6000000
3. المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية تتكون من ما يلي :

| نوع المعدات | تكلفة الاقتناء | تاريخ الاقتناء |
|-------------|----------------|----------------|
| الآلة A     | 2000000        | 2007/07/01     |
| الآلة B     | 1500000        | 2008/01/01     |
| الآلة C     | ?              | 2011/04/01     |

ملاحظة: كل التثبيات تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي(الثابت)

الصفحة 2/1

حي فلول - برج البحري - الجزائر

- Tel-Fax : 021.87.10.51 : Web site : [www.ets-salim.com](http://www.ets-salim.com) /021.87.16.89

#### 4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

| الزبائن | قيمة لدين | خسارة القيمة<br>2010/12/31 | التسديد خلال سنة<br>2011 | الوضعية بتاريخ 2011/12/31     |
|---------|-----------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| فيصل    | 46800     | %20                        | 17550                    | يحتمل عدم تسديد 40% من الرصيد |
| رياض    | 99450     | %30                        | 35100                    | للتعرض بسبب الإفلاس           |
| سليم    | ?         | ?                          | 16380                    | يحتمل عدم تسديد 25% من الرصيد |

ملاحظة : قيمة الدين متضمن الرسم علي القيمة المضافة بمعدل 17%

5. يظهر كشف حساب البنك المرسل للمؤسسة رصيد دائن بقيمة DA435000 ويعود سبب الاختلاف مع حساب

البنك لذي المؤسسة إلي :

المؤسسة لم تسجل :

- شيك من الزبون فريد قيمته DA30000 سلمه للبنك مباشرة
- اقتطاع البنك لفائدة علي قرض تحصلت عليه المؤسسة بقيمة DA7000
- اقتطاع البنك لخدمات مصرفية بقيمة DA2000

البنك لم يسجل :

- شيك استلمته المؤسسة من الزبون رضا قيمته DA87000
- شيك سلمته المؤسسة للمورد سعيد بقيمة DA21000

المطلوب:

1. حدد معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شبهها
2. حدد تاريخ اقتناء البناءات
3. حدد معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية و المعدات والأدوات الصناعية
4. أعد جدول حالة المقاربة البنكية
5. سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2011/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية علي ورقة الإجابة

الجزء الثاني : (4 نقاط)

سجل قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31

1. أقساط التأمينات المسددة بتاريخ 2011/04/01 بقيمة DA60000 متعلقة بسنة كاملة
2. للمؤسسة قضية مع أحد العمال ويحتمل خسارتها ودفع تعويض قيمته DA120000
3. أجرت المؤسسة بناية بمبلغ DA180000 للفترة الممتدة من 2011/07/01 إلي 2012/03/31
4. لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة بالبضائع المستلمة بتاريخ 2011/12/20 قيمتها DA75000