



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

تحصيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

مارس 2014

المستوى: الثالث ثانوي (نسيب واقتصاد) (3ASGE)

امدة: 3 سا 00

اختبار الفصل الثاني في مادة النسيب المحاسبي والمالي

التمرين الأول :

الجزء الأول:

فيما يلي ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2010/12/31 بالأرصدة لبعض حسابات مؤسسة " أحلام "

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المعدات والأدوات الصناعية	260000	
2182	معدات النقل	1400000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	500000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات		71875
28182	اهتلاك معدات النقل		960000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		60000
31	المواد الأولية واللوازم	600000	
355	المنتجات المصنعة	1800000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		80000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		200000
411	الزبائن	74555	
416	الزبائن المشكوك فيهم	185445	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		13700

واليك المعلومات الجردية التالية:

1. المعدات والأدوات تملك بطريقة الاهتلاك الخطي وتتكون مما يلي:

نوع المعدات	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	اهتلاكات قبل جرد 2010
الآلة A	140000	2006/10/01	؟
الآلة B	؟	2008/10/01	13125
الآلة C	36000	2009/08/01	؟

الصفحة 3/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

وبتاريخ 2010/07/01 باعت المؤسسة الآلة B بمبلغ 38000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

2. معدات النقل تهتك بطريفة الاهتلاك الخطي وتتكون مما يلي:

- سيارة اشترتها المؤسسة بتاريخ 2005/05/01 بمبلغ 750000 دج.
- شاحنة اشترتها المؤسسة بتاريخ 2008/01/02؟
- عند اعادة التقدير تبين أن القيمة القابلة للتحويل للشاحنة في 2011/12/31 تقدر بـ 200000 دج.
- 3. يتكون ح/26 من سندات المساهمة تم التنازل عنها عن طريق البنك بمبلغ 700000 دج.
- 4. قدرت خسائر القيمة الخاصة بالمواد واللوازم بتاريخ الجرد 100000 دج، بينما الخاصة بالمنتجات المصنعة 150000 دج.

5. وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2009	ملاحظات 2010/12/31
علي	12870	20%	حالة إفلاس نهائي
محمد	8775	60%	يحتمل عدم تسديد 20% من الدين
جمال	163800	؟	يحتمل عدم تسديد 60% من الدين

6. بتاريخ 2010/09/01 دفعت القسط السنوي للتأمين على السيارة بـ 22500 دج.

7. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري بنسبة 4% من إجمالي مشترياتها السنوية المقدرة بـ 500000 دج.

8. لم تحرر فاتورة مبيعات بضائع بقيمة 300000 دج.

المطلوب: سجل قيود التسوية في 2010/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني:

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النصر" التجارية استخرجنا المعلومات التالية:

- هامش الربح الإجمالي: 500000 دج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية: 225000 دج.
- النتيجة العملياتية تمثل ضعف النتيجة المالية.
- معدل الضرائب على الأرباح العادية: 25%.
- الأعباء المالية: 20% هامش الربح الإجمالي.
- المنتوجات المالية: 10% رقم الأعمال.
- أعباء وظيفة الشراء: 20% مشتريات البضائع المباعة.
- المنتوجات العملياتية الأخرى = استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات = 4% رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية + الأعباء العملياتية الأخرى.
- الأعباء الإدارية تمثل 3 مرات الأعباء العملياتية الأخرى.

تتوزع الأعباء حسب الوظيفة كما يلي:

الأعباء الوظائف	المجموع الموزع	602/ح إلى 608/ح	61/ح و62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
وظيفة الشراء		%25	%15	%20	%20	%20
الوظيفة التجارية		3	1.5	4.5	4.5	9.5
وظيفة الإدارة		23	23	23	23	23
		4	2	4	6	4

- من بين المنتوجات العملية الأخرى مبلغ 7000 دج يمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية.

- يوجد ضمن المنتوجات المالية ما يلي:

فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة بـ 16000 دج.

الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية 9000 دج.

- من بين الأعباء العملية الأخرى مبلغ 4000 دج يمثل نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية.

- يوجد ضمن الأعباء المالية ما يلي:

فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة بـ 12000 دج.

الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بـ 8000 دج

العمل المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
2. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.
3. أحسب قدرة التمويل الذاتي.
4. أحسب التمويل الذاتي علما أن المؤسسة توزع 30% من الأرباح