



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

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

مختبري - ابتدائي - متوسط - ثانوي

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

ديسمبر 2015

المستوى : الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد 3ASGE)

المدة: 3سا00

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة " الساوره " في 2011/12/31 قبل الجرد ما يلي :

رقم الحساب	إسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	60000	
215	معدات و أدوات صناعية	216000	
2182	معدات نقل	130800	
2183	معدات مكتب	540000	
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	267000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	36000	
2815	إهلاك معدات و أدوات صناعية	86400	
28182	إهلاك معدات نقل	59580	
28183	إهلاك معدات مكتب	45000	
296	خسائر القيمة عن مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	23000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	24102	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	11900	

الصفحة 3/1

حي قسعلول - برج البحري - الجزائر

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

توفرت لديك المعلومات الجردية التالية :

1-التثبيطات:

* إقتناء برمجيات المعلوماتية وما شابهها بتاريخ نشأة المؤسسة في 2008/01/01 و تهتكك بمعدل خطي ثابت 20% سنويا

* إقتناء معدات وأدوات صناعية في 2010/01/02 مدتها النفعية 05 سنوات وتطبق عليها المؤسسة أسلوب الإهلاك المتناقص .

* الحيازة على معدات مكتب في 2009/01/02 مدتها النفعية 08 سنوات وتطبق عليها المؤسسة أسلوب الإهلاك المتزايد.

* معدات النقل تهتكك بأسلوب الإهلاك الثابت وتتكون مما يلي :

نوع معدات النقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة
سيارة تجارية	54000	2009/09/30
شاحنة	76800	2008/01/01

*تنازلت المؤسسة على الشاحنة بتاريخ 2011/10/01 بقيمة 30000 دج بشيك بنكي رقم 17789 ولم يسجل أي قيد.

2- الأسهم و السندات: تتكون حافظة سندات المؤسسة من ما يلي

البيان	النوع	العدد	ثمن الشراء	سعر السند في 2010/12/31	سعر السند في 2011/12/31
مساهمات و حسابات	A	140	1200	1100	
ملحقة بالمساهمات	B	90	1100	1000	1050

*تنازلت المؤسسة في 2011/09/20 عن كل السندات من النوع A ب 1300 للسند الواحد بشيك بنكي رقم 45678.

3-المخزونات

المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزونها:

البيان	البضاعة B	التموينات الأخرى T
مخزون أول المدة (مخ1)	800000	730000
مخزون آخر المدة (مخ2) بعد الجرد خارج المحاسبة.	470000	350000
مشتريات الفترة	600000	240000

4-الزبائن

تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2010/12/31	المبلغ المسدد حلال 2011	وضعية الزبائن في 2011/12/31
رفيق	15210	20%	5148	للترصيد
محمد	؟	؟	4680	يحتمل أن يسدد 50% من الرصيد
أمين	16380	4200	7605	يحتمل أن لا يسدد 80% من الرصيد.

ملاحظة:

17% TAV*

*المبالغ المسددة تم تسجيلها من طرف محاسب المؤسسة.

5- (خاص ب 3 ت 1 و 3 ت 2)

كما تبين بعد تحليل بعض الحسابات ما يلي :

- أقساط التأمين المقدرة ب 800000 دج متعلقة بالفترة الممتدة من 2011/09/01 إلى 2012/06/30 .
- أعباء الإيجار المسجلة بمبلغ 300000 دج متعلقة بالفترة 2011/05/01 إلى 2012/12/31
- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنقاص الخاصة بتنزيلات على مشتريات شهر ديسمبر البالغة 315000 دج
- بقي في حوزة المؤسسة طوابع جبائية بقيمة 1500 دج و طوابع بريدية بقيمة 1200 دج
- رفع أحد الزبائن دعوى قضائية ضد المؤسسة وتوقع المؤسسة خسارة القضية و دفع مبلغ 85000 دج للعامل.

العمل المطلوب

- 1- حدد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل.
- 2- سجل قيود التنازل عن الشاحنة وسندات المساهمة .
- 3- سجل القيود اللازمة لمؤسسة "الساورة" في 2011/12/31 مبينا العمليات الحسابية اللازمة لذلك .

بالتوفيق

الحل النموذجي 3ASGE

1-تحديد معدل الإهلاك المشترك

$$\sum nA \sum = An \text{سيارة} + \sum nA \text{شاحنة}$$

$$59580 = (54000t/100*15/12) + (76800*t/100*36/12)$$

$$T=20\%$$

2-تسجيل قيد التنازل عن الشاحنة

أولاً: إهلاك دورة التنازل

2011/10/01 2011/01/01

$$An = 76800 * 20 / 100 * 9 / 12$$

$$An = 11520$$

ثانياً: الإهلاك المتراكم

2011/10/01 2008/01/01

$$\sum An = 76800 * 20 / 100 * 45 / 12$$

$$\sum An = 57600$$

قيد التنازل

		2011/10/01		
11520	11520	محسسات الإهلاكات و المؤونات و خسارة قيمة التثبيات إهلاك معدات النقل (الإتلاك المكمل)	28182	681
76800 4800	30000 57600	بنوك الحسابات الجارية إهلاك معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (التنازل عن الشاحنة)	2182 752	512 28182

3-تسجيل عملية التنازل عن ح/26

السند	العدد	ث الشراء	سعر البيع	خ ق 2010	سعر البيع 2011	خ ق 2011	+	-	إلغاء	تكوين
A	140	168000	154000	14000	-	-	-	-	-	-
B	90	99000	90000	9000	94500	4500		4500		

		2011/09/20		
168000 28000	182000 14000	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية (التنازل عن السندات A)	26 767	512 296

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

4- تسجيل قيود التسوية في 2011/12/31

أولا التثبيتات

*البرمجيات:

$$An = MA * t / 100$$

$$= 60000 * 20 / 100$$

$$An = 12000$$

*معدات و أدوات صناعية (متناقص)

$$T = 100 / 5 \quad t = 20\%$$

$$Td = 20\% * 2 = 40\%$$

السنوات	MA	An	$\sum An$	VNC
2010	216000	86400	86400	129600
2011	129600	51840	13840	77760

*معدات النقل (سيارة تجارية)

$$An = MA * t / 100 = 54000 * 20 / 100$$

$$An = 10800$$

*معدات مكتب 8سنوات متزايد

$$36 = 8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1$$

8	7	6	5	4	3	2	1
36/8	36/7	36/6	36/5	36/4	36/3	36/2	36/1

السنوات	MA	t	AN	$\sum An$	VNC
2009	540000	1/36	15000	15000	525000
2010	540000	2/36	30000	45000	295000
2011	540000	3/36	45000	90000	450000

قيود التسوية

		2011/12/31		
12000	119640	محسسات الإهتلاكات و المؤنات و ح ق	2804	681
51840		إهتلاك البرمجيات	2815	
10800		إهتلاك معدات و أدوات صناعية	28182	
45000		إهتلاك معدات النقل	28183	
		إهتلاك معدات مكتب		

ثانيا المخرونات

		2011/12/31		
800000 730000	1530000	تغير المخرونات مخرونات البضائع التموينات الأخرى (إلغاء مخزون أول المدة)	30 32	603
820000	470000 350000	مخرونات البضائع التموينات الأخرى تغير المخرونات (تسجيل مخزون آخر مدة)	603	30 32
600000 240000	840000	تغير المخرونات مشتريات البضائع المخزنة مشتريات التموينات الأخرى ترصيد ح/380 و ح/382	380 382	603

ثالثا :الزبائن

الزبون	الدين TTC	الدين HT	خ ق 2010	التسديد 2011	الرصيد TTC	الرصيد HT	خ ق 2011	+	-	إلغاء
رفيق	15210	13000	2600	5148	10062	8600	-	-	-	-
محمد	9945	8500	5100	4680	5265	4500	2250		2850	
أمين	16380	14000	4200	7605	8775	7500	6000	1800		

قيود التسوية

		2011/12/31		
10062	2600 1462 6000	خ ق عن ح الزبائن TVA محصلة الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل الزبائن المشكوك فيهم (تسوية الزبون رفيق)	416	491 4457 654
2850	2850	ح ق عن حسابات الزبائن إسترجاعات الإستغلال غن خ ق (تسوية الزبون محمد)	785	491
1800	1800	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خ ق خ ق عن ح الزبائن (تسوية الزبون أمين)	491	685

رابعاً: (خاص ب 3 ت / 1 و 3 ت / 2)

		2011/12/31		
480000	480000	الأعباء المعاينة مسبقاً أقساط التأمينات 800000*6/10	616	486
180000	180000	الأعباء المعاينة مسبقاً الإيجارات 300000*12/20	613	486
315000	315000	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات	609	409
1500 1200	2700	الأعباء المعاينة مسبقاً الضرائب و الرسوم مصاريف البريد و الإتصالات	64	486
85000	85000	المخصصات للمؤونات خ غ ج مؤونة الأخطار	151	683