



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية والتعليم 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 وإقتصاد) (3ASGE)

المدة: 03 سا00

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	مدین	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):

التثبيطات:

- 1- برمجيات المعلوماتية : تم اقتنائها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهلك خطيا بمعدل 20%
- 2- المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية تم اقتنائها بتاريخ 2015/9/18 مدتها النفعية 10 سنوات تهلك بطريقة الاهتلاك المتناقص .
- 3- معدات النقل: تتكون من سيارة تم إقتنائها في 2014/1/1 تهلك 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 فغلول - برج البحري - الجزائر

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

الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	مبلغ الدين	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات في 2016	الوضعية في 2016/12/31
رضا	234000	10% من الدين	35100	الخسارة 10 % من الرصيد
يزيد	46800	15 % من الدين	46800	-
ريان	؟	20 % من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 10 % 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 للتحصيل

الملحق (2):

التسويات الأخرى:

- *المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقيمتها الحالية مقدرة 800000 DA .
- *مؤونة الأخطار المكونة تتعلق بنزاع قائم مع أحد العمال وقد حكم على المؤسسة في 2016/7/7 بدفع تعويض قيمته 150000 DA 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 لمدة ثلاثة أشهر نقداً .

المطلوب :

- انطلاقاً من الملحق رقم (1) و(2) :
- اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط)
- سجل قيود التنازل عن معدات النقل
- سجل قيود التسوية في 2016/12/31

الجزء الثاني :

خلال شهر ديسمبر 2016 قامت مؤسسة "مرام" بالعمليات التالية :

2016/12/2: شراء بضاعة A بمبلغ 1800000 DA أدخلت إلى المخازن في نفس اليوم

2016/12/11: شراء بضاعة B بمبلغ 140000 DA نقداً وأدخلت في نفس اليوم

2016/12/16: شراء تموينات أخرى E بمبلغ 40000 DA بشيك بنكي وأدخلت في نفس اليوم

2016/12/18: إخراج بضاعة A لبيعها بـ 1760000 DA

2016/12/20: إخراج البضاعة B لبيعها بـ 144000 DA

علماً أن أرصدة أول مدة للمخزونات E.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 2016/12/31
- في حين قامت المؤسسة بالجرد المادي لمخزوناتا فتحصلت على ما يلي :

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

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

إستلمت 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 المورد 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 و2 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

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

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

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

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

$$An = 1170000 / 3 = 390000$$

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

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 1500000	1600000	تسجيل أقساط الإهلاك	2804 2815	685
390000	390000	تسجيل الإهلاك المكمل	28182	685
120000 20000000	900000 30000 1190000	التنازل عن معدات النقل بشيك	752 218	512 291 28182
	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 للتحصيل 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	مبرر
البضاعة B	400000	436000	غير مبرر
التموينات الأخرى E	370000	320000	مبرر

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

التمرين الثالث:

حساب المؤسسة لدى البنك

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2016/12/1	رصيد قبل الجرد		105000
2016/12/28	شيك رقم لأمر المورد رضا		38500
2016/12/29	شيك رقم 154 من الزبون "محمد"	34000	
2016/12/31	رصيد بعد الجرد	109500	
	المجموع	146500	146500

حساب البنك

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2016/12/1	رصيد أولي	75000	
2016/12/4	تحويل مبلغ من مؤسسة "ريان"	15000	
2016/12/10	فوائد بنكية	20000	
2016/12/28	خدمات مصرفية		500
2016/12/31	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 فلول - برج البحري - الجزائر

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