



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

مخبري- ابتدائي- متوسط - ثانوي

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

المستوى: الثالث ثانوي (نسب و اقتصاد) (3ASGE) مارس 2014

اختبار الفصل الثاني في مادة النسب المحاسبي واطالي
امدة: 3 سا 00

التمرين الأول :

الجزء الأول:

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

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

واليك المعلومات الجردية التالية:

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

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

الصفحة 3/1

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

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

2. معدات النقل تملك بطريقة الاهتلاك الخطي وتتكون مما يلي:
 - سيارة اشتريتها المؤسسة بتاريخ 2005/05/01 بمبلغ 750000 دج.
 - شاحنة اشتريتها 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%)

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

6. بتاريخ 2010/09/01 دفعت القسط السنوي للتأمين على السيارة بـ 22500 دج.
 7. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري بنسبة 04% 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 = 04% رقم الأعمال.
 - التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية + الأعباء العملياتية الأخرى.
 - الأعباء الإدارية تمثل 3 مرات الأعباء العملياتية الأخرى.

تتوزع الأعباء حسب الوظيفة كما يلي:

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

- من بين المنتوجات العملياتية 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 بـ16000 دج.

الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بـ9000 دج.

- من بين الأعباء العملياتية 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 بـ12000 دج.

الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بـ8000 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