

التمرين :  
الفرض الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعة

التمرين :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المنصورة " بتاريخ 2016/12/31 إستخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	؟؟	
262	سندات المساهمة الأخرى	690000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		144000
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		57000
30	مخزونات البضائع	75000	
380	البضائع المخزنة	300000	

المعلومات الجردية :

(1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ 2013/01/01 ، مدتها النفعية 10 سنوات و تهلك بطريقة الاهتلاك المتزايد ، قيمتها المتبقية معدومة .  
تنازلت المؤسسة عن 30% منها بتاريخ 2016/12/31 بمبلغ 380000 DA على الحساب ( ولم يسجل المحاسب أي قيد ) .

(2) سندات المساهمة الأخرى ملخصة في الجدول التالي :

النوع	العدد	سعر شراء السند	سعر السوق للسند في 2015/12/31	سعر السوق للسند في 2016/12/31
السندات A	200	1200 DA	1140 DA	1110 DA
السندات B	300	1500 DA	؟؟	1370 DA

تنازلت المؤسسة عن 220 سند من النوع B بتاريخ 2016/12/31 بشيك بنكي رقم 12345 ( ولم يسجل المحاسب أي قيد ) .

(3) تُطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب على مخزوناتها حيث بلغ الجرد المادي للبضائع خارج المحاسبة (المخزون النهائي) : 72000 DA .

المطلوب :

- أحسب القيمة المحاسبية الأصلية ( VC ) للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .
- إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل .
- أحسب سعر السوق للسند من النوع B في 2015/12/31 .
- سجل قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

## التصحيح النموذجي

(1) حساب القيمة المحاسبية الأصلية ( VC ) للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

معدل الاهتلاك المتزايد :

البسط : السنة الموافقة

المقام : 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10 = 55 ( مجموع عدد السنوات ) ( 0.5 ن )

السنوات	( 2013 ) 1	( 2014 ) 2	( 2014 ) 3
المعدل	1/55	2/55	3/55

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم لدورة 2015 نجد :

$$( 0.5 ن ) \quad \sum A_n = A_{2013} + A_{2014} + A_{2015}$$

$$144000 = MA \times \frac{1}{55} + MA \times \frac{2}{55} + MA \times \frac{3}{55} = MA \times \frac{6}{55}$$

$$( 0.5 ن ) \quad MA = \frac{55 \times 144000}{6} = 1320000 \text{ DA}$$

$$VC = 1320000 \text{ DA} \quad ( VR = 0 )$$

(2) إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل : ( 2 ن )

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية المتنازل عنها تمثل قيمتها : 396000 DA

VNC	$\sum A_n$	$A_n$	MA	N
388800	7200	7200	396000	2013
374400	21600	14400	396000	2014
352800	43200	21600	396000	2015
324000	72000	28800	396000	2016

(3) حساب سعر السوق للسند من النوع B في 2015/12/31 :

انطلاقاً من خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة للسندات نجد : ( 1 ن )

$$PV = PV_A + PV_B$$

$$57000 = ( 1200 - 1140 ) \times 200 + PV_B$$

$$57000 = 12000 + PV_B \rightarrow PV_B = 45000 \text{ DA}$$

$$45000 = (1500 - X) \times 300 \rightarrow 45000 = 450000 - 300 \times X$$

$$300 \times X = 405000 \rightarrow X = \frac{405000}{300} = \mathbf{1350 \text{ DA}}$$

4) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبزير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية ( غير متنازل عنها ) :

نحسب قسط الاهتلاك السنوي 2016 : ( 0.5 ن )

$$An = MA \times 0.7 \times \frac{4}{55} = 1320000 \times 0.7 \times \frac{4}{55} = \mathbf{67200 \text{ DA}}$$

ب - المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية ( المتنازل عنها ) :

من جدول الاهتلاك نستخرج المعلومات التالية :

قسط الاهتلاك السنوي لدورة التنازل : 28800 DA

الاهتلاك المتراكم : 72000 DA

نحسب نتيجة التنازل : ( 0.5 ن )

$$\text{نتيجة التنازل} = 380000 + 72000 - 396000 = \mathbf{56000 \text{ DA}}$$

ج - سندات المساهمة :

ج - 1 : سندات المساهمة B المتنازل عنها ( 220 سند ) :

تكلفة الشراء :  $1500 \times 220 = 330000 \text{ DA}$

مبلغ البيع :  $1370 \times 220 = 301400 \text{ DA}$

خسارة القيمة :  $PV = (1500 - 1350) 220 = 33000 \text{ DA}$

نتيجة التنازل : ( 0.5 ن )

$$R = 301400 + 33000 - 330000 = \mathbf{4400 \text{ DA}}$$

ج - 2 : سندات المساهمة A و B ( غير المتنازل عنها ) : ( 1 ن + 1 ن )

النوع	العدد	ثمن شراء السند	خسارة القيمة في		تعديل خسارة القيمة		
			2015/12/31	2016/12/31	زيادة	إنقاص	إلغاء
A	200	1200 DA	12000 DA	18000 DA	6000	-	-
B	80	1500 DA	12000 DA	10400 DA	-	1600	-

96000	96000	المخصصات للاهلاكات وم وخ ق - أ غ ج ( 1 ن ) اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك السنوي	2815	681
396000 56000	380000 72000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات ( 1.5 ن ) اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية تسجيل عملية التنازل عن المنشآت التقنية مع تحقيق فائض	215 752	462 2815
330000 4400	301400 33000	بنوك الحسابات الجارية ( 1.5 ن ) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية تسجيل عملية التنازل عن سندات B مع تحقيق فائض	262 767	512 2962
6000	6000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق - ع م ( 0.5 ن ) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى زيادة في مبلغ خسارة القيمة للسندات A	2962	686
1600	1600	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى ( 0.5 ن ) الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات B	786	2962
75000	75000	تغيرات المخزونات ( 1 ن ) مخزونات البضائع إلغاء مخزون أول المدة	30	603
72000	72000	مخزونات البضائع ( 1 ن ) تغيرات المخزونات معاينة مخزون آخر المدة ( خارج المحاسبة )	603	30
300000	300000	مشتريات البضائع المباعة ( 1 ن ) البضائع المخزنة ترصيد المشتريات ( حساب 380 )	380	600

انتهى