

## الفرض الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

المدة : ساعة

التمرين :

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

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	860000	
2182	معدات النقل	2300000	
26	سندات المساهمة	3080000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		510625
28182	اهتلاك معدات النقل		1565600
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة		118000

المعلومات الجردية : ( عمليات التنازل عن السيارة B والسندات Y لم تسجل بتاريخ البيع ) .

(1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، تهتك خطيا ومدتها

النفعية 8 سنوات ، القيمة القابلة للتحويل في 2016/12/31 تقدر ب : 200000 DA .

(2) معدات النقل تتكون من العناصر التالية :

نوع المعدات	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	طريقة الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة في 2016/12/31 ( قبل الجرد )
السيارة A	940000	2011/07/08	خطي	846000
السيارة B	700000	2013/07/01	خطي	350000
الشاحنة	??	2014/04/30	متناقص	369600

تنازلت المؤسسة عن السيارة B بتاريخ 2016/04/01 بمبلغ 200000 DA على الحساب .

(3) سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية :

النوع	العدد	ثمن شراء السند	سعر السوق للسند في 2015/12/31	سعر السوق للسند في 2016/12/31
السندات X	160	8000 DA	7600 DA	8000 DA
السندات Y	180	10000 DA	9700 DA	9500 DA

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2016/8/22 عن 125 سند من النوع Y بسعر 8900 DA للسند الواحد بشيك بنكي.

المطلوب :

(1) أ - حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة . ب - أحسب المدة النفعية ( N ) لمعدات النقل .

(2) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

## التصحيح النموذجي

(1) أ - تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية نجد :

نحسب ما يلي :

معدل الاهتلاك الخطي : ( 0.25 ن )

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{8} = 12.5 \%$$

قسط الاهتلاك السنوي : ( 0.25 ن )

$$An = MA \times t = 860000 \times 0.125 = 107500 \text{ DA}$$

تاريخ انشاء المؤسسة : ( 0.25 ن )

$$m = \frac{\sum An}{An} = \frac{510625}{107500} = 4.75 \text{ ans}$$

4 سنوات 9 اشهر : 2011/04/01 . ( 0.25 ن )

ب - حساب المدة النفعية (N) لمعدات النقل :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لمعدات النقل نجد :

$$\sum An = \sum An (A) + \sum An (B) + \sum An (\text{الشاحنة}) \quad ( 0.5 ن )$$

$$1565600 = 940000 \times t \times 4.5 + 700000 \times t \times 2.5 + 369600 \quad ( 0.5 ن )$$

$$1196000 = 5980000 \times t \rightarrow t = \frac{1196000}{5980000} = 0.2 , T = 20\% \quad ( 0.5 ن )$$

$$( 0.5 ن ) \quad N = \frac{100}{T} = \frac{100}{20} = 5 \text{ ans}$$

(2) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

نختبر خسارة القيمة في 2016/12/31 :

نحسب ما يلي :

الاهتلاك المتراكم : ( 0.5 ن )

$$\sum An = \sum An_{(2015)} + A_{2016} = 510625 + 107500 = 618125 \text{ DA}$$

القيمة الصافية المحاسبية : ( 0.5 ن )

$$VNC = MA - \sum An = 860000 - 618125 = 241875 \text{ DA}$$

خسارة القيمة : ( 1 ن )

$$PV = VNC - PVN = 241875 - 200000 = 41875 \text{ DA}$$

ب - معدات النقل :

السيارة (A) :

نحسب قسط الاهتلاك السنوي : ( 0.5 ن )

$$An = 940000 \times 0.2 = 188000 \text{ DA}$$

السيارة (B) : ( حالة التنازل )

قسط الاهتلاك المكمل لدورة التنازل : ( 0.5 ن ) ( n= 3 )

$$An = MA \times t \times \frac{n}{12} = 700000 \times 0.2 \times \frac{3}{12} = 35000 \text{ DA}$$

الاهتلاك المتراكم : ( 0.5 ن )

$$\sum An = 350000 + 35000 = 385000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل : ( 0.5 ن )

$$\text{نتيجة التنازل} = 200000 + 385000 - 700000 = -115000 \text{ DA}$$

الشاحنة :

المبلغ القابل للاهتلاك ( القيمة الأصلية ) : ( 0.5 ن )

$$MA = 2300000 - 1640000 = 660000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك السنوي : ( 0.5 ن )

$$An = VNC \times 0.4 = ( 660000 - 369600 ) \times 0.4 = 116160 \text{ DA}$$

ج - سندات المساهمة :

السندات (Y) الممتازة عنها : ( 125 سند )

$$( 0.25 ن ) 10000 \times 125 = 1250000 \text{ DA}$$

تكلفة الشراء :

$$( 0.25 ن ) 8900 \times 125 = 1112500 \text{ DA}$$

مبلغ البيع :

$$( 0.25 ن ) PV = ( 10000 - 9700 ) \times 125 = 37500 \text{ DA}$$

خسارة القيمة :

نتيجة التنازل :

$$( 0.25 ن ) R = 1112500 + 37500 - 1250000 = - 100000 \text{ DA}$$

السندات غير الممتازة عنها : ( 1 ن + 1 ن )

النوع	العدد	ثمن شراء السند	خسارة القيمة في 2015/12/31	خسارة القيمة في 2016/12/31	تعديل خسارة القيمة		
					زيادة	انقاص	إلغاء
X	160	8000 DA	64000 DA	-	-	64000	
Y	55	10000 DA	16500 DA	27500 DA	-	-	11000

القيود في 2016/12/31 :

107500 41875	149375	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ غ ج ( 1 ن ) اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات تسجيل قسط الاهتلاك ومعاينة خسارة القيمة	2815 2915	681
339160	339160	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ غ ج ( 1 ن ) اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك ( معدات النقل A ، B ، الشاحنة )	28182	681
700000	200000 385000 115000	الحسابات الدائنة عن ع التنازل عن التثبيتات ( 2 ن ) اهتلاك معدات النقل نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات النقل تسجيل عملية التنازل عن السيارة B	2182	462 28182 652
1250000	1112500 37500 100000	بنوك الحسابات الجارية ( 2 ن ) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة Y	26	512 296 667
64000	64000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة ( 1.5 ن ) الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للسندات A	786	296
11000	11000	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - ع م ( 1.5 ن ) خسائر القيمة عن سندات المساهمة زيادة في مبلغ خسارة القيمة للسندات B	296	686

انتهى