

التمرين الأول في مادة التسيير المالي والمهاتبي

تمرين :

المعلومات التالية تحصلنا عليها من دفاتر مؤسسة "عزوز" بتاريخ 2014/12/31 قبل الجرد والخاصة ببعض الحسابات

رقم	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	2500000	
215	المنشآت التقنية المعدات الصناعية	4400000	
2182	معدات نقل	4000000	
26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	150000	
2813	اهتلاك البناءات		175000
2815	اهتلاك منشآت تقنية معدات صناعية		3449600
21812	اهتلاك معدات النقل		1080000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		20000
30	مخزونات بضائع	75000	
380	مشتريات بضائع مخزنة		33000

معطيات جردية :

✓ البناءات تهتك خطيا وعمرها الانتاجي 50 سنة تم اقتناؤها مع بداية نشاط المؤسسة .

✓ المنشآت التقنية والمعدات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02 عمرها الانتاجي 05 سنوات وتهتك بمعدل

متناقص .

معدات نقل : تهتك خطيا بمعدل مشترك ووضعيتها مبينة في الجدول التالي :

التعيين	القيمة المحاسبية	تاريخ الاقضاء	خسارة القيمة المسجلة بتاريخ الجرد
شاحنة A	1200000	2014/10/07	لا توجد
شاحنة B	1800000	2011/01/12	20000 د.ج. وتم تسجيلها بتاريخ 2013/12/31

✓ بتاريخ 2014/10/06 تم التنازل نقدا عن الشاحنة B بقيمة 87500 د.ج. لم يسجل المحاسب اي قيد يثبت عملية التنازل .

✓ . مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات تتكون من 1000 سند وتقدر قيمتها السوقية ب 180 دج للسند الواحد .

✓ تقدر القيمة السوقية لمخزون البضاعة ب 60000 د.ج.

العمل المطلوب :

1. حدد بداية نشاط هذه المؤسسة . / حدد معدل اهتلاك معدات النقل .
2. انجز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية
3. انجز مخطط اهتلاك معدات النقل (الشاحنة B) إلى غاية تاريخ التنازل
4. حدد نتيجة التنازل .
5. سجل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31 .
6. اظهر منشآت تقنية معدات صناعية بالميزانية بتاريخ 2014/12/31 .

1. تحديد بداية نشاط المؤسسة:

انطلاقاً من البناءات :

$$\sum A_n = MA \times t \times n$$

$$175000 = 2500000 \times 0.02 \times n$$

$$n = 3.5$$

01.5..... تاريخ بداية النشاط هو 2010/01/01

$$A_n = 2500000 \times 0.02 = 500000 \text{ DA}$$

2. تحديد معدل اهتلاك معدات نقل

$$\sum A_n = MA \times T \times n$$

$$10800000 = 18000000 \times t \times 3$$

1.5..... t = 20%

03..... انجاز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية والمعدات الصناعية:

معدا الاهتلاك الخطي 20%		القيمة المحاسبية = 440000 دج		
معدل الاهتلاك المتناقص 40%		القيمة المتبقية معدومة		
السنة	MA	An	$\sum A_n$	NNC
2011	440000	176000	176000	264000
2012	264000	105600	218600	158400
2013	158400	63360	344960	95040
2014 ⁽¹⁾	95040	47520	392480	47520
2015	47520	47520	440000	00

(1) عدد السنوات المتبقية 02 وتحقق الشرط ($50 \geq 40$) ننتقل من الاهتلاك المتناقص إلى الاهتلاك الخطي

قسط الاهتلاك لسنة 2014 هو 47520 دج.

03..... انجاز مخطط الاهتلاك لمعدات نقل:

معدا الاهتلاك الخطي 20%		القيمة المحاسبية = 440000 دج		
القيمة المتبقية معدومة		القيمة المتبقية معدومة		
السنة	MA	An	$\sum A_n$	خسارة القيمة
2011	1800000	360000	360000	14400000
2012	1800000	360000	720000	10800000
2013	1800000	360000	1080000	7000000
2014	700000	262500	1692500	437500

حساب نتيجة التنازل

نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاكات المتراكمة + خسارة القيمة - القيمة الاصلية.

$$\text{نتيجة التنازل} = 1800000 - 20000 + 1342500 + 87500 = 3500000 \text{ دج}$$

02.....

حساب قسط الاهتلاك لشاحنة B:

$$0.5..... A_n = 1200000 \times 0.2 \times 0.25 = 60000 \text{ da}$$

سندات المساهمة:

0.5..... القيمة السوقية = $180 \times 1000 = 180000$ دج. وهي اكبر من تكلفة الاقتناء لا توجد خسارة في القيمة

مخزونات البضائع

القيمة السوقية 60000 دج. اقل من تكلفة الشراء. توجد خسارة

$$0.5..... \text{الخسارة} = 75000 - 60000 = 15000 \text{ دج}$$

1.5	157520	=====2012/12/31=====	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ غ ج اهتلاك المباني اهتلاك المنشآت التقنية المعدات الصناعية اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2014	2813 2815 28182	681
50000 47520 60000					
	0.5	=====2014/12/31=====	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة A.	28182	681
262500					
	02		الصندوق اهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات نقل نواقص قيمة معدات نقل	53 28182 29182 652	53 28182 29182 652
87500 1342500 20000 350000					
1800000			تسجيل قيد التنازل	2182	
	0.5	=====2014/12/31=====	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ غ ج خسائر القيمة عن مخزن البضاعة	390	685
15000					
	01	=====2014/12/31=====	مشتريات بضائع مخزنة موردو الفواتير التي لم ترد إلى اصحابها "تسوية حساب 380"	408	380
33000					

02إظهار المنشآت التقنية المعدات الصناعية في الميزانية بتاريخ 2014/12/31.....

الأصول	القيمة الأصلية	الاهتلاكات والمؤونات	القيمة المحاسبية الصافية
215	440000	392480	47520

الفرض المتروك التنازح في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول: (2 نقطه).

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "عبير" بتاريخ 2014/12/31 قبل الجرد .

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	9800000	
215	معدات صناعية منشآت تقنية	4000000	
2182	معدات النقل	6000000	
26	مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات	180000	
2813	اهتلاك المباني		588000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات الصناعية		1080000
28182	اهتلاك معدات النقل		3600000
296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات		12000
31	مواد أولية ولوزم	88000	
391	خسائر القيمة عن مواد أولية ولوازم		17500

✓ البناءات تهتك خطيا تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02,

✓ منشآت تقنية معدات صناعية تهتك خطيا بمعدل مشترك و تتكون من جزأين

الجزء (A): يمثل 60% من إجمالي المنشآت وتم اقتناؤه بتاريخ 2011/01/03 .

الجزء (B): يمثل الباقي تم اقتناؤه بتاريخ 2011/10/01. وتم التنازل عن آلت منه بتاريخ 2014/07/01 بسعر 200000 دج

على الحساب علما ان قيمتها الاصلية تقدر ب 240000 دج. ولم يسجل المحاسب اي قيد يثبت عملية التنازل .

✓ معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02 وتهتك خطيا . تقدر قيمتها السوقية بتاريخ الجرد

ب 1300000 دج:.

✓ مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات :تم التنازل عنها نقدا بقيمة إجمالية 175000 دج. ولم

يسجل المحاسب اي قيد يثبت العملية .

✓ خسارة القيمة بالنسبة للمواد الأولية واللوازم غير مبررة .

العمل المطلوب:

1. حدد معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات الصناعية .

2. سجل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31.

الجزء الثاني: (08 نقاط)

اليك المعطيات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "منى" بتاريخ 2014/12/31 قبل الجرد

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	زبائن مشكوك فيهم	222300	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم		56000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		25000
503	الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية .	220000	

1. وضعية الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي :

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة	التسديدات خلال السنة	ملاحظات اثناء الجرد
مهدي	105300	15%	46800	احتمال عدم تسديد 27% من الرصيد
مهديّة	40%	—	تحسنت وضعيتها المالية

المبالغ المسددة مسجلة محاسبيا. معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

2. اقتطع البنك مبلغ 25000 د.ج. من الحساب البنكي للمؤسسة بسبب عدم تحصيله شيك من الزبائن.
3. الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عدد ها 1200 سهم وتقدر قيمتها السوقية ب200 د.ج.
4. بقي لدى المؤسسة طوابع جبائيه تقدر ب12000 د.ج.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ N/12/31

إذا كنت في إعطائك المال فاضلا . . . فإنك في إعطائك العلم أفضل

إذا كنت ذا علم وماراك جاهل . . . فأعرض ففي ترك الجواب جواب

1. حساب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات الصناعية .

$$\text{الجزء A} = 0.6 \times 4000000 = 2400000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{الجزء B} = 0.4 \times 4000000 = 1600000 \text{ د.ج.}$$

مجموع الاهتلاك المتراكم = مجموع اهتلاك الجزء A + مجموع اهتلاك الجزء B.

$$1080000 = (2400000 \times t \times 3) + (1600000 \times t \times 2.25)$$

$$t = 0.1 \quad t = 10\%$$

تحديد نتيجة التنازل عن الالة :

أ. الاهتلاك المتراكم

$$\sum A_n = MA \times t \times n$$

$$\sum A_n = 240000 \times 0.1 \times 3.75 = 660000 \text{ DA}$$

$$\text{من } 2011/10/01 \text{ إلى } 2014/07/01$$

$$n = 2.75$$

قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2014.

$$A_{2014} = 240000 \times 0.1 \times 0.5 = 12000 \text{ DA.}$$

نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاك المتراكم - القيمة الاصلية

$$\text{نتيجة التنازل} = 240000 + 66000 - 200000 = 26000 \text{ (حـ752)}$$

نتيجة التنازل عن السندات:

فائض/ناقص قيمة = سعر البيع + خسارة القيمة - القيمة الأصلية .

$$\text{فائض/ناقص قيمة} = 175000 + 12000 - 180000 = 7000 \text{ (حـ767).}$$

قيود التسوية :

البناءات :

$$A_{2014} = 588000 \div 3 = 196000 \text{ DA.}$$

معدات صناعية منشآت تقنية

الجزء A:

$$A_n = 2400000 \times 0.1 = 240000 \text{ DA}$$

$$\text{الجزء B} = 1600000 - 240000 = 1360000 \text{ د.ج.}$$

$$A_{2014} = 1360000 \times 0.1 = 136000 \text{ DA.}$$

قسط الاهتلاك الاجمالي للمعدات الصناعية المنشآت التقنية

$$A_{2014} = 240000 + 136000 = 388000 \text{ DA}$$

معدات النقل

$$A_{2014} = 3600000 \div 3 = 1200000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2014} = 6000000 - (3600000 + 1200000) = 1200000 \text{ DA}$$

نلاحظ ان VNC_{2014} اقل من سعر البيع المحتمل لا توجد خسارة القيمة .

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31.

=====2014/12/31=====			
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة. اصول غ ج	681
196000		اهتلاك المباني	2813
388000		اهتلاك المنشآت التقنية المعدات الصناعية	2815
1200000		اهتلاك معدات النقل	28182
		(تسجيل اهتلاك دورة 2014)	

	200000 66000	=====2014/12/31=====		
26000 240000		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات اهتلاك معدات النقل فوائض القيمة عن خروج اصول المثبتة غير المالية معدات صناعية منشآت تقنية (تسجيل التنازل عن الآلة بفائض)	752 215	462 28182
	175000 12000	=====2014/12/31=====		
7000 180000		الصندوق خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات الارباح الصافية عن التنازل عن اصول مالية مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بالمساهمات (تسجيل عملية التنازل عن اسهم)	767 26	53 296
	17500	=====2014/12/31=====		
17500		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	785	391

الجزء الثاني :

مهدي :

الرصيد (HT) = (105300 - 46800) ÷ 1.17 = 50000 د.ج.

خسارة الدورة N = 0.27 × 50000 = 13500 د.ج.

خسارة الدورة السابقة = (105300 ÷ 1.17) - 15 = 13500 د.ج.

نلاحظ تساوي الخسارة في الدورتين لا نسجل اي قيد.

مهديت:

تحديد قيمة الدين لمهديت :

قيمة الدين (TTC) = 222300 - 58500 = 163800 د.ج.

تحويل الزبونة مهديت الى زبونة عادية والغاء الخسارة السابقة

الخسارة السابقة = 56000 - 13500 = 42500 د.ج.

الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقافي الملكية .

فائض / ناقص = سعر البيع المحتمل - القيمة المحاسبية

فائض / ناقص = (200 × 1200) - 220000 = 20000 د.ج.

	163800	=====N/12/31=====		
163800		الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل من المشكوك الى العادي	416	411
11500	11500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة والمؤونات الغاء كلي للخسارة	785	491
20000	20000	الاسهم او السندات المخولة حقافي الملكية فارق التقييم عن اصول مالية - فوائض قيمة -	765	503
56000	56000	خسائر القيمة عن الحسابات المودعة في البنوك البنوك الحسابات الجارية	512	591
12000	12000	الاعباء المقيدة سلفا الضرائب والرسوم	64	468