

التمرين الأول في مادة التسيير المالي والمالي

تمرين :

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

ر/ح	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 الاقتناء	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. إظهار 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 :

القيمة المحاسبية = 440000 دج				
معدا الاهتلاك الخطي 20%				
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	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 :

القيمة المحاسبية = 440000 دج					
معدا الاهتلاك الخطي 20%					
القيمة المتبقية معدومة					
السنة	MA	An	$\sum A_n$	خسارة القيمة	NNC
2011	1800000	360000	360000	_____	14400000
2012	1800000	360000	720000	_____	10800000
2013	1800000	360000	1080000	20000	7000000
2014	700000	262500	1692500		437500

حساب نتيجة التنازل

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

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

نتيجة التنازل = 350000 دج..... 02

حساب قسط الاهتلاك لشاحنة B:

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

سندات المساهمة :

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

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

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

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

الفرض المتروك التنازل في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول: (2 نقطة).

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. وضعيئة الزبائن المشكوك فيهم مبيئة 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
مهديئة		40%	—	تحسنت وضعيئةها المالية

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

2. اقتطع البنك مبلغ 25000 دج. 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 دج.

4. بقي لدى المؤسسة طوابع جبائية تقدر ب1200 دج.

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 .

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

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

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

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

$$\sum A_n = 240000 \times 0.1 \times 3.75 = 66000 \text{ DA}$$

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

$$n = 2.75$$

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

$$\text{نتيجة التنازل} = 240000 - 66000 + 200000 = 260000 \text{ (ح 752)}$$

نتيجة التنازل عن السندات:

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

$$\text{فائض/ناقص قيمة} = 175000 - 12000 + 180000 = 70000 \text{ (ح 767).}$$

قيود التسوية :

البناءات :

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

معدات صناعية منشآت تقنية

الجزء A:

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

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

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

قسط الاهتلاك الاجمالي للمعدات الصناعية المنشآت التقنية

$$A_{2014} = 240000 + 136000 - 12000 = 388000 \text{ DA}$$

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.

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

26000 240000	200000 66000	=====2014/12/31=====	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك معدات النقل فوائض القيمة عن خروج اصول المثبتة غير المالية معدات صناعية منشآت تقنية (تسجيل التنازل عن الآلة بفائض)	752 215	462 28182
7000 180000	175000 12000	=====2014/12/31=====	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	17500	=====2014/12/31=====	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	785	391

الجزء الثاني :

مهدي :

الرصيد (HT) = $(105300 - 46800) \div 1.17 = 50000$ د.ج.

خسارة الدورة $N = 0.27 \times 50000 = 13500$ د.ج.

خسارة الدورة السابقة = $(105300 \div 1.17) - 15 = 13500$ د.ج

نلاحظ تساوي الخسارة في الدورتين لا نسجل اي قيد.

مهدي:

تحديد قيمة الدين لمهدي :

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

تحويل الزبونة مهدي 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 = $(200 \times 1200) - 220000 = 20000$ د.ج.

163800	163800	=====N/12/31=====	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 حقا في 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