

نوفمبر 2017

المستوى: الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد) 3ASGE

فرض في مادة التسيير المحاسبي والمالي للفصل الأول

الجزء الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النور" تحصلنا على المعلومات التالية في 2015/12/31 :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
	600000	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	213
	540000	المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	215
	3000000	معدات النقل	2182
	1380000	المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات	26
375000		اهتلاك ا برمجيات المعلوماتية وماشابهها	2804
750000		اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	2815
		اهتلاك معدات النقل	
1200000		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات المرتبطة	28182
60000		بالمساهمات	296

معلومات عن الجرد:

1- برمجيات المعلوماتية وماشابهها تم اقتناؤها بتاريخ تأسيس المؤسسة تهلك بطريق الاهتلاك الخطي المدة النفعية 4 سنوات

2- تتكون المعدات الصناعية فيما يلي:

نوع التثبيت	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	القيمة المتبقية
الآلة A	300000	2013/10/02	لا توجد
الآلة B	240000	2015/04/01	لا توجد

3-معدات النقل تهتك خطيا بنفس المعدل % 20 ووضعيتها ملخصة في الجدول التالي:

نوع التثبيت	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة في 2015/12/31	ملاحظة
سيارة نفعية	1300000	2014/1/02	لا توجد	تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص
حافلة	؟	2013/1/20	60000	تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي

*بتاريخ 2015/6/1 تنازلت عن السيارة النفعية على الحساب بسعر تنازل 781000 DA

*بتاريخ 2015/7/1 تنازلت عن الشاحنة بشيك بنكي بسعر تنازل 200000 DA

4-تم التنازل عن السندات المساهمة بتاريخ 2015/8/15 بسعر بيع 1300000 DA

العمل المطلوب:

- 1- تحديد تاريخ انشاء المؤسسة .
- 2- حساب معدل اهتلاك المعدات الصناعة.
- 3- تسجيل القيود التنازل السيارة والحافلة سندات المساهمة
- 4- تسجيل اقساط الاهتلاك في 2015/12/31

بالتوفيق

الحل النموذجي:

تاريخ الانشاء هو: جويلية 2012
- تحديد معدل اهتلاك المعدات الصناعية:

مدة استعمال الآلة A : من 2011/10/02 إلى 2012/12/31 = 1,25 سنة و منه:

$$\sum A_n = MA \times \frac{t}{100} \times n \Rightarrow 75000 = 300000 \times \frac{t}{100} \times 1.25$$

$$75000 = 3750t \quad \text{و منه: } t = \frac{75000}{3750} = 20\%$$

-التنازل عن السيارة

$$A_n = 1300000 \times 40/100 = 520000$$

$$A_n = 780000 \times 40/100 \times 5/12 = 325000$$

$$RC = 781000 + 845000 + 0 - 1300000$$

$$RC = 326000$$

$$\sum A_n = 1700000 \times 20/100 \times 2.5 = 850000$$

-التنازل عن الشاحنة

$$RC = 200000 + 850000 + 60000 - 1700000 = -590000$$

-التنازل عن السندات المساهمة:

$$RC = 1300000 + 60000 - 1380000 = -20000$$

- تسجيل أقساط الاهتلاك:

$$A_n = 300000 \times 20/100 = 60000 \quad \text{الآلة A}$$

$$A_n = 240000 \times 20 \times 100 \times 9/12 = 36000 \quad \text{الآلة B}$$

325000	325000	-----15/12/31----- المخصصات للهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل (تسجيل اهتلاك المكمل)	2818	681
1300000 3260000	781000 845000	-----15/06/1----- الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك التثبيات العينية التثبيات العينية الأخرى فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (تسجيل عملية التنازل عن تثبيت السيارة مع فائض القيمة)	218 752	462 281
170000	170000	-----15/12/31----- المخصصات للهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل (تسجيل اهتلاك المكمل)	2818	681

حي قعلول سبرج البحري- الجزائر

-----15/07/01-----				
	200000	البنوك الحسابات الجارية		512
	850000	اهتلاك التثبيتات العينية		281
	590000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		652
1700000		التثبيتات العينية الأخرى	21	
		(تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع ناقص القيمة)		

-----15/8/15-----				
	1300000	الصندوق		53
	60000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		296
	20000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		667
1380000		مساهمات وحسابات دائنة الملحقة بالمساهمات	26	
		(تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة مع ناقص القيمة)		

-----15/12/31-----				
	246000	مخصصات الاهتلاكات		681
150000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية	2813	
96000		اهتلاك المعدات الصناعية	2815	
		(تسجيل قسط اهتلاك التثبيتات)		