najah213.com · نجاح 213

ثانوية زيري بن مناد — المسوى : 3 تسيير واقتصاد1 — الموسم الدراسي 2017 / 2018

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 تهتلك بطريقة الاهتلاك المتزايد ، قيمتها المتبقية معدومة .

تنازلت المؤسسة عن 30% منها بتاريخ 2016/12/31 بمبلغ 380000 DA على الحساب (ولم يسجّل 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 يسجّل المحاسب أي قيد) .

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

المطلوب :

1) أحسب القيمة المحاسبية الأصلية (VC) للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .

2) إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل .

3) أحسب سعر السوق للسند من النوع B في 2015/12/31 .

4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة .

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لدورة 2015 نجد :

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

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

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

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

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

N	MA	An	∑An	VNC
2013	396000	7200	7200	388800
2014	396000	14400	21600	374400
2015	396000	21600	43200	352800
2016	396000	28800	72000	324000

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

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

$$PV = PV_A + PV_B$$

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

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

الأستاذ: سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

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

4) تسجّيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

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

نحسب قسط الاهتلاك السنوي 2016 : (0.5 ن)

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

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)

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

ج – سندات المساهمة :

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

تكلفة الشراء : $1500 \times 220 = 330000$ DA

مبلغ البيع : $1370 \times 220 = 301400$ DA

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

نتيجة التنازل : (0.5 ن)

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

ج – 2 : سندات المساهمة A و B (غير المتنازل 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	إنقاص	إلغاء
A	200	1200 DA	12000 DA	18000 DA	6000	–	–
B	80	1500 DA	12000 DA	10400 DA	–	1600	–

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

القيود في 2016/12/31 :

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

انتهى

الأستاذ : سويدي محمد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com