

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) سجل 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 :

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

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

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

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

(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)

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

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) المتنازل عنها : (125 سند)

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

تكلفة الشراء :

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

مبلغ البيع :

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

خسارة القيمة :

نتيجة التنازل :

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

السندات 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	انقاص	إلغاء
X	160	8000 DA	64000 DA	-	-	-	64000
Y	55	10000 DA	16500 DA	27500 DA	11000	-	-

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