

جامعة سعيدة - الدكتور مولاي الطاهر
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة ليسانس محاسبة

الحل النموذجي

التمرين 1

(1) حساب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

الآلة (A) : من تاريخ الحيازة 2014/07/07 إلى 2016/12/31 : 6 أشهر + 1 + 1 = 2.5 سنة

الآلة (B) : من تاريخ الحيازة 2016/09/19 إلى 2016/12/31 : 3 أشهر = 0.25 سنة

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لدورة 2016 نجد :

$$\sum A_n = \sum A_{(A)} + \sum A_{(B)}$$

$$365000 = MA_{(A)} \times t \times 2.5 + MA_{(B)} \times t \times 0.25$$

$$365000 = 2540000 \times t \times 2.5 + 1860000 \times t \times 0.25$$

$$365000 = 6350000 \times t + 465000 \times t$$

$$365000 = 6815000 \times t$$

$$t = 1363000 \div 6815000 = 0.2 \quad , \quad T = 20\%$$

(2) تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2016 :

$$A_n = MA_{(A)} \times t = 2540000 \times 0.2 = 508000 \text{ DA}$$

$$A_n = MA_{(B)} \times t \times \frac{n}{12} = 1860000 \times 0.2 \times \frac{3}{12} = 93000 \text{ DA}$$

فيد التسوية بتاريخ 2016/12/31 :

601000	المخصصات للاهتلاكات و د و خ ق - أ غ ج	681
508000	اهتلاك المنشآت التقنية ، و د و أ ص (الآلة A)	28150
93000	اهتلاك المنشآت التقنية ، و د و أ ص (الآلة B)	28151
	تسجيل قسط اهتلاك	

(3) تكملة الميزانية الختامية :

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لدورتي 2015 و 2016 :

$$VNC_{2015} = MA_{(A)} - \sum A_n = 2540000 - (508000 + 254000) = 1778000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2016} = MA - \sum A_n = (2540000 + 1860000) - 1363000 = 3037000 \text{ DA}$$

الميزانية الختامية :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الصافية للفترة 2016	المبالغ الصافية للفترة 2015
المنشآت التقنية	4400000	1363000	3037000	1778000

(4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تزيير العمليات الحسابية المطلوبة : نحسب ما يلي

$$An = 2540000 \times 0.2 = 508000 \text{ DA} : (A) \text{ قسط الإهلاك الآلة}$$

$$An = 1860000 \times 0.7 \times 0.2 = 260400 \text{ DA} : (B) \text{ قسط الإهلاك للآلة (70\% غ م غ)}$$

$$An = 1860000 \times 0.3 \times 0.2 = 111600 \text{ DA} : (B) \text{ قسط الإهلاك للآلة (30\% غ م غ)}$$

الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل :

$$\sum An = 1860000 \times 0.3 \times 0.2 \times 1.25 = 139500 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل :

$$R = 139500 + 490000 - 558000 = 71500 \text{ DA}$$

ب - قيود التسوية في 2017/12/31 :

508000	880000	المخصصات للإهلاكات وم و غ ق - أ غ ج	681
372000		إهلاك المنشآت التقنية، وم و أ ص (الآلة A)	28150
		إهلاك المنشآت التقنية، وم و أ ص (الآلة B)	28151
		تسجيل قسط إهلاك	
558000	490000	المستوفى	53
71500	139500	إهلاك المنشآت التقنية، وم و أ ص (الآلة B)	28151
		إهلاك المنشآت التقنية، وم و أ ص (الآلة B)	2151
		فوائد القيمة عن خروج الأصول م غ المالية	752
		تسجيل عملية التنازل عن 30\% من الآلة (B)	

تمرين 2

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
الرصيد قبل الجرد	286000		الرصيد قبل الجرد		594940
فوائد لصالح المؤسسة	17600		شيك للمورد عباس		105340
مصاريف مسك الحساب		14000			
تحويل من الزبون أحمد	200000				
الرصيد بعد الجرد		489600	الرصيد بعد الجرد		489600
المجموع	503600	503600	المجموع	594940	594940

