

الحل النموذجي 3ASGE

1-تحديد معدل الإهلاك المشترك

$$\sum nA\sum = A_n \text{سيارة} + \sum nA \text{شاحنة}$$

$$59580 = (54000t/100 * 15/12) + (76800 * t/100 * 36/12)$$

$$T = 20\%$$

2-تسجيل قيد التنازل عن الشاحنة

أولاً: إهلاك دورة التنازل
2011/10/01 2011/01/01

$$A_n = 76800 * 20/100 * 9/12$$

$$A_n = 11520$$

ثانياً: الإهلاك المتراكم
2011/10/01 2008/01/01

$$\sum A_n = 76800 * 20/100 * 45/12$$

$$\sum A_n = 57600$$

قيد التنازل

		2011/10/01			
11520	11520	محسسات الإهلاكات و المؤونات و خسارة قيمة التثبيتات إهلاك معدات النقل (الإتلاك المكمل)	28182	681	
76800 4800	30000 57600	بنوك الحسابات الجارية إهلاك معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (التنازل عن الشاحنة)	2182 752	512 28182	

3-تسجيل عملية التنازل عن ح/26

السند	العدد	ث	سعر البيع	خ ق	سعر البيع	خ ق	إلغاء	تكوين
A	140	168000	154000	14000	-	2011	-	-
B	90	99000	90000	9000	94500	2011	4500	4500

		2011/09/20			
168000 28000	182000 14000	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية (التنازل عن السندات A)	26 767	512 296	

حي قسبلول - برج البحري - الجزائر

4- تسجيل قيود التسوية في 2011/12/31

أولا التثبيتات

*البرمجيات:

$$An = MA * t / 100$$
$$= 60000 * 20 / 100$$

$$An = 12000$$

*معدات و أدوات صناعية (متناقص)

$$T = 100 / 5 \quad t = 20\%$$

$$Td = 20\% * 2 = 40\%$$

السنوات	MA	An	∑An	VNC
2010	216000	86400	86400	129600
2011	129600	51840	13840	77760

*معدات النقل (سيارة تجارية)

$$An = MA * t / 100 = 54000 * 20 / 100$$

$$An = 10800$$

*معدات مكتب 8سنوات متزايد

$$36 = 8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1$$

1	2	3	4	5	6	7	8
36/1	36/2	36/3	36/4	36/5	36/6	36/7	36/8

السنوات	MA	t	AN	∑An	VNC
2009	540000	1/36	15000	15000	525000
2010	540000	2/36	30000	45000	295000
2011	540000	3/36	45000	90000	450000

قيود التسوية

		2011/12/31		
	119640	محسسات الإهلاكات و المؤونات و ح ق		681
12000		إهلاك البرمجيات	2804	
51840		إهلاك معدات و أدوات صناعية	2815	
10800		إهلاك معدات النقل	28182	
45000		إهلاك معدات مكتب	28183	

ثانيا المخرونات

		2011/12/31		
800000	1530000	تغير المخرونات	603	
730000		مخرونات البضائع	30	
		التموينات الأخرى	32	
		(إلغاء مخزون أول المدة)		
820000	470000	مخرونات البضائع	30	
	350000	التموينات الأخرى	32	
		تغير المخرونات	603	
		(تسجيل مخزون آخر مدة)		
600000	840000	تغير المخرونات	603	
240000		مشتريات البضائع المخزنة	380	
		مشتريات التموينات الأخرى	382	
		ترصيد ح/380 و ح/382		

ثالثا: الزبائن

إلغاء	-	+	خ ق 2011	الرصيد HT	الرصيد TTC	التسديد 2011	خ ق 2010	الدين HT	الدين TTC	الزبون
-	-	-	-	8600	10062	5148	2600	13000	15210	رفيق
	2850		2250	4500	5265	4680	5100	8500	9945	محمد
		1800	6000	7500	8775	7605	4200	14000	16380	أمين

قيود التسوية

		2011/12/31		
	2600	خ ق عن ح الزبائن	491	
	1462	TVA محصلة	4457	
10062	6000	الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل الزبائن المشكوك فيهم (تسوية الزبون رفيق)	416	654
	2850	ح ق عن حسابات الزبائن إسترجاعات الإستغلال عن خ ق (تسوية الزبون محمد)	785	491
	1800	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خ ق خ ق عن ح الزبائن (تسوية الزبون أمين)	491	685

رابعاً: (خاص ب 3 ت 1 و 3 ت 2)

		2011/12/31		
480000	480000	الأعباء المعاينة مسبقاً أقساط التأمينات	616	486
		800000*6/10		
180000	180000	الأعباء المعاينة مسبقاً الإيجارات	613	486
		300000*12/20		
315000	315000	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات	609	409
1500	2700	الأعباء المعاينة مسبقاً	64	486
1200		الضرائب و الرسوم مصاريف البريد و الإتصالات		
85000	85000	المخصصات للمؤونات خ غ ج مؤونة الأخطار	151	683