

تمرين شامل

لتكن لدينا المعلومات التالية عن هيئة عمومية لسنة 2020 كما يلي:

الاعتماد دج	التعيين	الحساب		الاعتماد دج	التعيين	الحساب	
		المادة	الباب			المادة	الباب
	لوازم وأدوات		III		تسديد مصاريف		I
3300000	أدوات ولوازم مكتب	01		2100000	مصاريف المهمات	01	
1200000	لوازم التنظيف	02		1000000	مصاريف أخرى	02	
800000	لوازم أخرى			3100000	مجموع باب I		
5300000	مجموع باب III				تجهيزات وأثاث		II
				2200000	عتاد وتجهيزات	01	
				1300000	مكتب	02	
				1200000	أثاث مكتب	03	
				4700000	تجهيزات أخرى		
					مجموع باب II		

قامت الهيئة العمومية خلال سنة 2020 بالعمليات التالية:

- 04/10 اقتناء تجهيزات مكتب بقيمة 1000000 دج
- 04/15 تسديد مصاريف مهمات بقيمة 600000 دج
- 04/20 إصدار مقررته نقل اعتماد رقم 01 لنقل مبلغ 500000 دج من المادة 03 الباب II الى المادة 02 الباب I
- 04/22 تسديد مصاريف أخرى بقيمة 1200000 دج
- 04/28 اقتناء تجهيزات أخرى بقيمة 300000 دج.

المطلوب:

- 1- التنسيب المحاسبي للعمليات السابقة.
- 2- إعداد حركة نقل الاعتمادات مقرر رقم 01.
- 3- إعداد وضعية النفقات مع تحديد الرصيد ونسبة الاستهلاك.

الحل:

1- التنسيب المحاسبي للعمليات السابقة:

التنسيب المحاسبي		مبلغ العملية	طبيعة العملية	تاريخ العملية
الباب	المادة			
II	01	1000000	اقتناء تجهيزات مكتب	2020/04/10
I	01	600000	تسديد مصاريف مهمات	2020/04/14
I	02	1200000	تسديد مصاريف أخرى	2020/04/22
II	03	300000	اقتناء تجهيزات أخرى	2020/04/28

2- حركة نقل الاعتماد رقم 01

الغاء الاعتماد

الفرع	الباب	المادة	التعيين	الاعتماد الاولى	الاعتماد الملغي	الرصيد
II	II	03	تجهيزات اخرى	1200000	500000	700000

فتح الاعتماد

الفرع	الباب	المادة	التعيين	الاعتماد الاولى	الاعتماد المفتوح	الرصيد

1500000	500000	1000000	مصاريف اخرى	02	I	II
---------	--------	---------	----------------	----	---	----

3- اعداد جدول وضعية النفقات:

الباب I : تسديد المصاريف الاعتماد المقرر: 3100000

المادة	التعيين	الاعتماد الابتدائي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الاجمالي	الالتزام	الأمر بالدفع	الرصيد	نسبة الاستهلاك %
			-	+					
01	مصاريف	2100000	-	-	2100000	600000	600000	1500000	28.57
02	مهمات مصاريف أخرى	1000000	-	500000	1500000	1200000	1200000	300000	80
المجموع		3100000	-	500000	3600000	1800000	1800000	1800000	50

الاعتماد المقرر 4700000

الباب II : تجهيزات وأثاث

المادة	التعيين	الاعتماد الابتدائي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الاجمالي	الالتزام	الأمر بالدفع	الرصيد	نسبة الاستهلاك %
			-	+					
01	تجهيزات مكتب	2200000	-	-	2200000	1000000	1000000	1200000	45.45
02	أثاث مكتب تجهيزات أخرى	1300000	-	-	1300000	-	-	1300000	0
		1200000	500000	-	700000	300000	300000	400000	42.85
المجموع		4700000	500000	-	4200000	1300000	1300000	2900000	30.95

