

شعبة تسيير و اقتصاد	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	جانفي 2021
ثانوية العربي بن مهيدي		المادة : تسيير محاسبي و مالي
القسم: 3 تسيير و اقتصاد 3	الفرض الأول	المدة : ساعة و نصف

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة " سوسكا " كما يلي :

رح	اسم الحساب	مدین	دانن
215	المنشآت التقنية- معدات و أدوات صناعية	480000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية- معدات و أدوات صناعية		120000
31	مواد أولية و لوازم	150000	
32	تموينات أخرى	50000	
35	المنتجات المصنعة	250000	
381	مواد أولية مخزنة		125000
391	خسائر القيمة عن المواد و اللوازم		12500
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		5000
411	الزبائن	675920	
416	الزبائن المشكوك فيهم	158270	
491	خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		49300
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		10000
616	تأمينات	64000	

معلومات بتاريخ الجرد :

- 1) معدات و أدوات صناعية : تم اقتناؤها في 2017/10/01 و تهتك خطيا . و عند إعادة تقييمها بتاريخ 2019/12/31 بلغ سعر بيعها الصافي 220000 دج .
- 2) بلغت القيمة السوقية للمواد و اللوازم و المنتجات المصنعة 140500 دج و 242000 دج على التوالي .
- 3) رصيد مواد أولية مخزنة ظهر بسبب عدم استلام فاتورة الشراء
- 4) بلغ الجرد العادي للتموينات الأخرى 54700 دج و الفرق مبرر .
- 5) وضعية الزبائن يلخصها الجدول التالي :

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديد خلال 2019	الوضعية في 2019/12/31
مؤسسة نوميديا	138040	20 %	47600	يحتمل عدم تسديد 30 %
رشيد و إخوانه	103530	؟	؟	أفلس
نعيم للأقمشة	261800	-	157080	أفلس
باقي الزبائن العاديين	؟	-	؟	يحتمل تحصيل 90 %

ملاحظة : كل المبالغ المسددة خلال السنة 2019 تم تسجيلها محاسبيا. TVA = 19 %

- 6) قدرت خسارة القيمة عن المبالغ المودعة في البنوك بـ 6000 دج .
- 7) رصيد مصاريف التأمينات يتعلق بالفترة 2019/08/01 إلى 2020/04/01 .

العمل المطلوب :

1. حساب قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية ثم استنتاج المدة النفعية لها .
2. تحديد خسارة القيمة للمعدات الصناعية
3. إجراء قيود التسوية الضرورية في 2019/12/31 مع تبرير العمليات حسابيا .

الإجابة النموذجية

1. حساب قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية ثم استنتاج المدة النفعية لها .

$$A = \Sigma A \div n = 120000 \div 1.25 = 96000$$

$$N = MA \div A = 480000 \div 96000 = 5 \text{ سنوات}$$

2. تحديد خسارة القيمة للمعدات الصناعية

$$\Sigma A_{2019} = 120000 + 96000 = 216000$$

$$VNC_{2019} = 480000 - 216000 = 264000$$

$$PV_{2019} = 264000 - 220000 = 44000$$

3. إجراء قيود التسوية الضرورية في دفتر اليومية لدورة 2019

تبرير العمليات حسابيا

$$9500 = 140500 - 150000 = \text{خسارة 2019 : المواد الأولية}$$

$$\text{التعديل} = 12500 - 9500 = 3000 \text{ (نقصان)}$$

$$8000 = 242000 - 250000 = \text{خسارة 2019 : المنتجات المصنعة}$$

$$\text{التعديل} = 5000 - 8000 = 3000 \text{ (زيادة)}$$

$$4700 = 54700 - 50000 = \text{التموينات الأخرى : (موجب)}$$

الزبائن :

أولا : الزبائن المشكوك فيهم :

$$23200 = 138040 \div 1.19 \times 20\% = \text{خسارة القيمة 2018 : الزبون مؤسسة نوميديا}$$

$$90440 = 138040 - 47600 = \text{الرصيد}$$

$$22800 = 90440 \div 1.19 \times 30\% = \text{خسارة القيمة 2019}$$

$$400 = 22800 - 23200 = \text{التعديل (نقصان)}$$

$$26100 = 49300 - 23200 = \text{خسارة القيمة 2018 : الزبون رشيد و اخوانه}$$

$$67830 = 90440 - 158270 = \text{الرصيد}$$

$$TVA = (67830 \div 1.19) \times 19\% = 10830$$

ثانيا : الزبائن العاديين :

$$104720 = 157080 - 261800 = \text{الرصيد : الزبون نعيم للأقمشة}$$

$$TVA = (104720 \div 1.19) \times 19\% = 16720$$

$$571200 = 104720 - 675920 = \text{الرصيد : باقي الزبائن}$$

$$48000 = 571200 \div 1.19 \times 10\% = \text{خسارة القيمة 2019}$$

$$4000 = 10000 - 6000 = \text{التعديل : المبالغ المودعة في البنوك (نقصان)}$$

$$24000 = 3 \times (8 \div 64000) = \text{الأعباء المعاينة مسبقا}$$

		1		
96000	140000	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق-الأصول غ الجارية		681
44000		اهتلاك معدات صناعية	2815	
		خسائر قيمة عن معدات صناعية	2915	
3000	3000	2		391
3000		خسائر القيمة عن مواد و لوازم		
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	785	
3000	3000	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق-الأصول الجارية		685
3000		خسائر القيمة عن منتجات	395	
		مصنعة		
125000	125000	3		381
		مواد أولية مخزنة		
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
4700	4700	4		32
4700		تموينات أخرى	602	
		تموينات أخرى		
400	400	5		491
400		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	785	
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
26100		الرسم على القيمة المضافة محصل	4457	
10830		خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غ قابلة للتحويل	654	
30900		زبانن مشكوك فيهم	416	
67830		الرسم على القيمة المضافة محصل	4457	
		خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غ قابلة للتحويل	654	
		زبانن	411	
104720		زبانن مشكوك فيهم	416	
571200	571200	زبانن	411	
48000	48000	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق-الأصول الجارية		685
48000		خسارة القيمة عن حسابات الزبانن	491	
		6		591
4000	4000	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		
4000		استرجاعات الاستغلال - عناصر مالية	786	
		7		486
24000	24000	اعباء معاينة مسبقا		
24000		تأمينات	616	