

بالتوفيق للجميع في بكالوريا 2021

تمرين شامل

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة " الحرية " استخرجنا الارصدة التالية :

ر / ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	5000000	
2815	اهتلاك م ت والمعدات والأدوات الصناعية		2500000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		210000
30	مخزونات البضائع	320000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		130000
503	الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية	900000	
512	البنك	480000	
616	أقساط التأمينات	96000	

المعلومات الجردية:

- 1- تبين للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد الزبائن وتوقع خسارة القضية بمبلغ 180000 دج .
- 2- المعدات الصناعية تم اقتناؤها في 2016/07/01 ، وتتكون من التين :
- الآلة A : تمثل 60% من المبلغ الاجمالي تم التنازل عنها في 2019/12/31 نقدا بمبلغ 540000 دج ، علما ان الخسارة المشكلة سابقا تخص هذه الآلة .
- الآلة B : سعر بيعها الصافي المحتمل في 2019/12/31 يقدر بـ 500000 دج
- 3- الجرد المادي للبضائع 310000 دج ، الفرق غير مبرر .
- 4- وضعية الزبائن في الجدول التالي: (الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبائن	الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديد خلال 2019	الوضعية في 2019/12/31
ياسين	340340	30%	60%	افلاس
سامي	؟	؟	59976	احتمال تسديد 80% من الرصيد

- 5- الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية عددها 2500 سهم ، تقدر قيمتها السوقية بـ 340 دج للسهم تنازلت عن 2000 سهم منها في 2019/12/01 بسعر 340 دج للسهم بشيك بنكي (لم يسجل أي قيد)
- 6- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائئا بـ 520000 DA ، ويعود سبب اختلاف الرصدين الى ما يلي:
- فوائد لصالح البنك بـ 8500 DA .
- مصاريف مسك الحساب بـ 1500 DA .
- شيك من الزبون فاتح بمبلغ 20000 دج حوله مباشرة لحساب المؤسسة دون اشعارها .
- شيك للمورد كمال لم يقدمه للتحصيل بـ 30000 DA .
- 7- أقساط التأمينات تتعلق بتأمين سنوي سدد بتاريخ 2019/10/01 المطلوب:

- 1- حساب معدل الاهتلاك الخطي للمعدات الصناعية
- 2- إعداد حالة التقارب البنكي.
- 3- إعداد مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل
- 4- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

الحل

- 1- حساب معدل الاهتلاك الخطي للمعدات الصناعية

$$\sum A = MA \times t / 100 \times n$$

$$2500000 = 5000000 \times t / 100 \times 2,5 \rightarrow t = 2500 / 125 = 20\% \text{ أي 05 سنوات}$$

- 2- إعداد حالة التقارب البنكي.

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
الرصيد قبل الجرد	480000		الرصيد قبل الجرد		520000
شيك من الزبون " فاتح "	20000		شيك للمورد صلاح	30000	
مصاريف مسك الحساب	/	1500	الرصيد بعد الجرد (دائن)		490000
فوائد بنكية لصالح البنك	/	8500	المجموع	520000	520000
الرصيد بعد الجرد (مدین)		490000			
المجموع	500000	500000			

بالتوفيق للجميع في بكالوريا 2021

3- إعداد مخطط إهلاك الآلة A إلى غاية تاريخ التنازل:
القيمة المحاسبية الأصلية = $0,6 \times 5000000 = 3000000$ دج

$$A = 3000000 / 5 = 600000 \text{ DA}$$

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2016 (06 أشهر)	3000000	300000	300000	-	
2017	3000000	600000	900000	-	
2018	3000000	600000	1200000	210000	1590000
2019 (سنة كاملة)	1590000	636000	1836000	-	954000

$$A_{19} = VNC / n = 1590000 / 2,5 = 636000$$

4- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

1- تكوين مؤونة الأخطار بـ 180000 دج

2019 / 12 / 31			
683	المخصصات للمؤونات . الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار (تكوين مؤونة الأخطار)	151	180000

2- المعدات الصناعية

- الآلة B : القيمة الأصلية = $0,4 \times 5000000 = 2000000$ دج

حساب خسارة القيمة

$$PV = VNC - PVN:$$

$$VNC = MA - \sum A$$

$$PV = (2000000 - 2000000 \times 0,2 \times 3,5) - 500000 = 100000 \text{ DA}$$

$$A = 2000000 / 5 = 400000 \text{ DA}$$

حساب قسط الإهلاك

فسط الإهلاك للآلتين A و B = $400000 + 636000 = 1036000$ دج

الآلة A : نتيجة التنازل = سعر البيع + الإهلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

نتيجة التنازل = $3000000 - 210000 + 1836000 + 540000 = 586000$ دج (فائض قيمة)

2019/12/31			
681	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج	2815	1036000
2815	إهلاك م ت و المعدات و الادوات الصناعية	2915	100000
	خسائر القيمة عن م ت و المعدات و الادوات الصناعية		
	أثبت الإهلاك للآلتين A و B و خ ق ل B		
	2019/12/31.....		
53	الصندوق		540000
281	إهلاك م ت و المعدات و الادوات الصناعية		1836000
291	خسائر القيمة عن م ت و المعدات و الادوات الصناعية		210000
215	م ت و المعدات و الادوات الصناعية		2000000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (اثبات عملية التنازل عن ت الآلة B)		586000

3- فرق الجرد للبضائع = $310000 - 320000 = 10000$ دج

2019/12/31			
657	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع اثبات فرق الجرد	30	100000

4- الزبائن :

ياسين :

- الرصيد TTC = $0,4 \times 340340 = 136136$ دج ، الرصيد HT = $114400 = 1,19 / 136136$ ،

- TVA = $0,19 \times 114400 = 21736$ دج

- خ ق 2018 = $0,3 \times (1,19 / 340340) = 85800$ دج

- الفرق = $85800 - 114400 = 28600$ دج (ح / 654)

سامي : الرصيد = الديون - التسديدات

$357000 = 340340 + \text{دين سامي} - 59976$ ومنه دين سامي = 280840 دج

- الرصيد HT = $1,19 / (59976 - 280840) = 185600$ دج

- خ ق 2019 = $0,2 \times 185600 = 37120$ دج

- خ ق 2018 = $85800 - 130000 = 44200$ دج

- الفرق = - 7080 دج (انقاص)

بالتوفيق للجميع في بكالوريا 2021

		2019/12/31		
	21736	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
	85800	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	28600	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654	
136136		زبائن مشكوك فيهم	416	
		(اثبات افلاس الزبون باسين)		
		2019/12/31.....		
	7080	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
7080		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات. أ ج	785	
		(إلغاء خ ق للزبون سامي)		

5- السندات : سعر شراء السند = $2500 / 900000 = 360$ دج

- سعر التنازل = $340 \times 2000 = 680000$ دج

- القيمة المحاسبية = $360 \times 20000 = 720000$ دج

- الفرق = 40000 دج (خسائر)

باقي السندات : 500 سند

فارق التقييم = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية = $(340 \times 500) - (360 \times 500) = 10000$ دج (ناقص قيمة)

		2019/12/31		
	680000	البنوك الحسابات الجارية	512	
	40000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	667	
720000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503	
		(بيع 200 سند)		
		2019/12/31.....		
	10000	فارق التقييم عن أصول مالية. نواقص القيمة	665	
10000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503	
		(اثبات ناقص القيمة ل 500 سند)		

6- البنك

		2019/12/31		
	20000	بنوك الحسابات الجارية	512	
		الزبائن	411	
		(تسوية حساب البنك)		
		2019/12/31.....		
	1500	الخدمات المصرفية وما شابهها	627	
	8500	اعباء الفوائد	661	
10000		بنوك الحسابات الجارية	512	
		(تسوية حساب البنك)		

7- أقساط التأمينات: $12/9 \times 96000 = 720000$ دج

		2019 / 12 / 31		
	72000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
72000		أقساط التأمينات	616	
		(تسوية تأمينات)		