najah213.com · نجاح 213

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	مدين	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 و تتوقع خسارة القضية بمبلغ 180000 دج .

2- المعدات الصناعية تم اقتناؤها في 2016/07/01 ، و تتكون من التين :

- الالة A : تمثل 60% من المبلغ الاجمالي تم التنازل عنها في 2019/12/31 نقدا بمبلغ 540000 دج ، علما ان الخسارة المشكلة سابقا تخص هذه الالة .

- الالة 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 دائنا بـ 520000 DA ، ويعود سبب اختلاف الرصيدين 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.

الحـــــل

1- حساب معدل الاهتلاك الخطي للمعدات الصناعية

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

$2500000 = 5000000 \times t/100 \times 2,5 \longrightarrow t = 2500 / 125 = 20\%$ أي 05 سنوات

2- إعداد حالة التقارب البنكي.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

بالتوفيق للجميع في بكالوريا 2021

3- إعداد مخطط إهتلاك الآلة A إلى غاية تاريخ التنازل:

القيمة المحاسبية الاصلية = 5000000 x 0,6 = 3000000 دج

A = 3000000 / 5 = 600000 DA

السنوات	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الإهتلاك	الإهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2016(06أشهر)	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 n المدة المتبقية

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

1- تكوين مؤونة الاخطار بـ 180000 دج

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

2- المعدات الصناعية

- الآلة B : القيمة الاصلية = 5000000 x 0,4 = 20000000 دج

حساب خسارة القيمة VNC = MA - ∑A PV = VNC – PVN:

PV = (2000000 – 2000000 x 0,2 x 3,5) – 500000 = 100000 DA

حساب قسط الاهتلاك A = 2000000 /5 = 400000 DA

فسط الاهتلاك للالتين A و B = 636000 + 400000 = 1036000 دج

الآلة A : نتيجة التنازل = سعر البيع +الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الاصلية

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

		2019/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج	1136000	
	2815	اهتلاك م ت و المعدات و الادوات الصناعية		1036000
	2915	خسائر القيمة عن م ت و المعدات و الادوات الصناعية		100000
		أثبات الاهتلاك للألتين A و B و خ ق ل B		
		.....2019/12/31.....		
53		الصندوق	540000	
281		اهتلاك 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		586000
		(اثبات عملية التنازل عن ت الالة B)		

3- فرق الجرد للبضائع = 310000 – 320000 = . 10000 دج

657	30	2019/12/31 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخـــزونات البضـــائع اثبات فرق الجرد	100000	100000

4- الزبائن :

ياسين :

- الرصيد TTC = 340340 x 0,4 = 136136 دج ، الرصيد HT = 136136 / 1,19 = 114400 ،
- TVA = 0,19 x114400 = 21736 دج
- خ ق 2018 = (340340 / 1,19) x 0,3 = 85800 دج
- الفرق = 114400 – 85800 = 28600 دج (ح/654)

سامي : الرصيد = الديون - التسديدات

357000 = 340340 + دين سامي – 204204 – 59976 و منه دين سامي = 280840 دج

- الرصيد HT = (280840 – 59976) / 1,19 = 185600 دج
- خ ق 2019 = 185600 x 0,2 = 37120 دج
- خ ق 2018 = 130000 – 85800 = 44200 دج
- الفرق .....= - 7080 دج (انقاص)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

بالتوفيق للجميع في بكالوريا 2021

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

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

- سعر التنازل = 2000 x 340 = 680000 دج
- القيمة المحاسبية = 360 x 20000 = 720000 دج
- الفرق ..... = - 40000 دج (خسائر)

باقي السندات : 500 سند

فارق التقييم = القيمة السوقية – القيمة المحاسبية = (500 x 340) – (500 x 360) = - 10000 دج (ناقص قيمة)

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

6- البنك

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

7- أقساط التأمينات: 96000 x 12/9 = 720000 دج

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com