BAC 2021

مراجعة البكالوريا (أعمال نهاية السنة)

الأستاذ الياس بلقاسم

الوضعية رقم: (1)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة "النجاح" استخرجنا الأرصدة التالية:

ر/ ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار	–	200000
2182	معدات نقل	4500000	–
28182	اهتلاك معدات نقل	–	1755000
29182	خسائر القيمة عن معدات نقل	–	32500
30	مخزونات البضائع	348000	–
380	البضائع المخزنة	–	20000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	–	6000
411	الزبائن	876000	–
416	الزبائن المشكوك فيهم	253470	–
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	–	124500

معطيات جردية في 2020/12/31:

1- مؤونة الأخطار تقدر حاليا بمبلغ 220000 دج.

2- معدات النقل تتكون من "شاحنة" و"سيارة" تهتلكان خطيا بنفس المعدل:

البيان	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	ملاحظات
شاحنة	...؟...	2018/04/07	تنازلت عنها بشيك في 2020/06/30 محققة ناقص قيمة بـ 57500 دج (المحاسب لم يسجل شيء)، خسارة القيمة تخصها وسجلت في 2019/12/31
سيارة	1800000دج	2017/09/30	ثمن البيع الصافي المحتمل بتاريخ الجرد يقدر بـ 612500 دج

3- أسفر الجرد الحقيقي لمخزونات البضائع عن قيمة 342000 دج (فرق الجرد مبرر بـ 60%) في حين بلغت قيمتها السوقية 335000 دج.

4- من بين الزبائن العاديين الزبون "ربيع" الذي يعاني من عسر مالي ويحتمل أن لا يسدد 50% من دينه البالغ 45815 دج (TTC)، أما الزبائن المشكوك فيهم فتتلخص وضعيتهم في ما يلي (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%):

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	السداد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة ألفا	255850 دج	30% من الدين	97580 دج	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد
مؤسسة السلام	..؟..	...؟...	142800 دج	عاجز عن التسديد نهائيا (افلاس)

المطلوب:

1) حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.
2) اعداد مخطط اهتلاك الشاحنة الى غاية تاريخ التنازل.
3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31 مع ابراز العمليات الحسابية الضرورية.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

BAC 2021

مراجعة البكالوريا (أعمال نهاية السنة)

الأستاذ الياس بلقاسم

حل الوضعية رقم: (1)

1) حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

القيمة الأصلية للشاحنة: 4500000–1800000= 2700000 دج

(1800000×T×2.25) +(2700000×T×1.75)–1755000

T- 0.2-20%

2) اعداد مخطط اهتلاك الشاحنة الى غاية تاريخ التنازل:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسائر القيمة	ق م ص
2018 (9 أشهر)	2700000	405000	405000	–	2295000
2019	2700000	540000	945000	32500	1722500
2020 (6 أشهر)	1722500	265000	1210000	–	1457500

N- 100÷20- 5 ans

A_n- 2700000× 0.2 - 540000 DA

A_{18}- 540000 ×(9÷12)- 405000 DA

A_{20}- $\frac{1722500}{5-1.75}$ ×(6÷12)- 265000 DA

3) سجيل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31 مع ابراز العمليات الحسابية الضرورية:

- مؤونة الأخطار: المؤونة الحالية= 220000

المؤونة السابقة= 200000 ⟵زيادة في المؤونة بـ 20000 دج

683		---------- 2020/12/31 --------	20000	20000
	151	المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار		
		اثبات زيادة في مؤونة الأخطار		

- معدات النقل:

الشاحنة:

681		-----2020/12/31-----	265000	265000
	28182	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة– الأصول غير الجارية اهتلاك معدات نقل		
		اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل عن الشاحنة		
		-----2020/12/31-----		
512		البنوك الحسابات الجارية	1400000	
28182		اهتلاك معدات نقل	1210000	
29182		خسائر القيمة عن معدات نقل	32500	
652		نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	57500	
	2182	معدات نقل		2700000
		اثبات التنازل عن الشاحنة بناقص		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ الياس بلقاسم

السيارة:

حساب قسط الاهتلاك السنوي:

A_{2020}-1800000 × 0.2 - 360000 DA

اختبار خسارة القيمة في 2020/12/31:

PV_{20}- VNC_{20}-PVN_{20}

VNC_{20}- 1800000-(1800000×0.2×3.25)

- 630000 DA

PVN_{20} - 612500 DA

PV_{20}- 630000 -612500 - 17500 DA

681		-----2020/12/31-----		
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول غير الجارية	377500	
	28182	اهتلاك معدات نقل		360000
	29182	خسائر القيمة عن معدات نقل		17500
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي وخسارة القيمة للسيارة		

- المخزونات:

فرق الجرد: 342000-348000= - 6000 دج (سالب)

- 6000×0,6=- 3600 (مبرر)

- 6000×0,4=- 2400 (غير مبرر)

خسارة القيمة الحالية: 342000-335000= 7000 دج

الخسارة السابقة: 6000 دج ← زيادة في الخسارة بـ 1000 دج

600		-----2020/12/31-----		
		مشتريات البضائع المبيعة	3600	
	30	مخزونات البضائع		3600
		تسوية فرق الجرد السالب المبرر		
657		-----2020/12/31-----		
		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	2400	
	30	مخزونات البضائع		2600
		تسوية فرق الجرد السالب غير المبرر		
685		-----2020/12/31-----		
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أصول جارية	1000	
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		1000
		تسوية الزيادة في خسارة القيمة		
380		-----2020/12/31-----		
		البضائع المخزنة	20000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها		20000
		تسوية عدم استلام الفاتورة		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأستاذ الياس بلقاسم

- الزبائن:

الزبون "ربيع": زبون عادي يحتمل ان لا يسدد 50% من دينه

الدين (TTC): 45815 دج

الدين (HT) : 45815÷1,19= 38500 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31: 38500×0,5= 19250 دج

416		------2020/12/31------		
	411	الزبائن المشكوك فيهم	45815	
		الزبائن		45815
		تحويل الزبون "ربيع" الى زبون مشكوك فيه		
685		------2020/12/31------		
	491	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول الجارية	19250	
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		19250
		اثبات خسارة القيمة للزبون "ربيع"		

مؤسسة "ألفا" زبون مشكوك فيه ويحتمل أن لا يسدد 20% من الرصيد:

رصيد الدين (TTC): 255850 –97580 = 158270 دج

رصيد الدين (HT): (158270 ÷1,19)= 133000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31: (133000 ×0,2)= 26600 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31: (255850÷1,19)×0,3= 64500 دج

لدينا انخفاض في خسارة القيمة بـــ (64500 –26600) = 37900 دج (الخسارة الحالية أقل من الخسارة السابقة)

491		------2020/12/31------		
	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	37900	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات- الأصول الجارية		37900
		اثبات انخفاض في خسارة القيمة لمؤسسة "ألفا"		

مؤسسة "السلام" زبون مفلس:

مبلغ الدين (TTC): 253470+97580+142800–255850=238000 دج

رصيد الدين (TTC): 238000 –142800 = 95200 دج

رصيد الدين (HT): 95200 ÷1,19 = 80000 دج

TVA: 80000 ×0,19= 15200 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31: 124500– 64500= 60000 دج

الفرق: 80000 –60000=20000 دج

		------2020/12/31------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	20000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	60000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	15200	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		95200
		ترصيد حساب مؤسسة "السلام"		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM