**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 |

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

**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 | | المخصصات للمؤونات . الخصوم غير الجارية | | 180000 | | |
| | 151 | مؤونـــة الأخطـــار | | | | 180000 |
| | | ( تكوين مؤونة الأخطار ) | | | | |

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 | |
| | | فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية | | | 586000 | |
| | | ( اثبات عملية التنازل عن ت الآلة B) | | | | |

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

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

4- الزبائن :

ياسين :

- الرصيد TTC = 340340 x 0,4 = 136136 دج ، الرصيد HT = 136136 / 1,19 = 114400 ،
- TVA = 114400 x0,19 = 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 ومنه 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 )

حمل من الديم
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

| | | | 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 = 20000 x 360 = 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) | | | | |

حمادي عبد الكريم