

الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الاول 6ن: ليكن ميزان المراجعة في 2021/12/31 قبل الجرد لمؤسسة *الونام* كما يلي

الرقم	الحساب	مدين	دائن
31	مواد اولية ولوازم	300000	
355	المنتجات المصنعة	450000	
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية		25000
381	مواد اولية ولوازم مخزنة	70000	

وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم

المخزونات	الجرد المادي	طبيعة فرق الجرد	سعر البيع الصافي بتاريخ 2021/12/31
المواد الأولية واللوازم	280000 دج	مبرر	270000 دج
المنتجات المصنعة	435000 دج	غير مبرر	430000 دج

المطلوب: 1- أحسب فوارق الجرد المخزونات ثم سجلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31

2- أحسب وسجل تسوية خسارة القيمة للمخزونات بتاريخ 2021/12/31

3- فسر سبب ظهور ح 381 مدينا في ميزان المراجعة قبل الجرد ثم سجل التسوية الخاصة به بتاريخ 2021/12/31

الجزء الثاني 6ن: ليكن ميزان المراجعة في 2021/12/31 قبل الجرد لمؤسسة *الونام* كما يلي

الرقم	الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	595000	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		80000

وضعية الزبائن المشكوك فيهم: TVA=19%

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
محمد	261800	20%	53550	يحتمل تسديد 80% من الرصيد
سمير	يحدد	تحدد	107100	حالة إفلاس نهائي

المطلوب: - سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31

الجزء الثالث 8ن من ميزان المراجعة في 2021/12/31 قبل الجرد لمؤسسة نسيم كما يلي

الرقم	الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	900000	
262	سندات المساهمة الاخرى	200000	
28182	اهتلاك معدات نقل		315000
29182	خسائر القيمة عن معدات نقل		32500
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		10000

معطيات الجرد:

1- معدات النقل تم حيازتها بتاريخ 2019/04/01 تهتك خطيا، بتاريخ 2021/10/03 تنازلت عنها على الحساب بقيمة 220000 دج (العملية لم تسجل بعد) (خسارة القيمة تتعلق بدورة 2020)

2- سندات المساهمة الاخرى:

نوع	عدد السندات	تكلفة الاقتناء للسند	سعر البيع الصافي 2020/12/31	سعر البيع الصافي 2021/12/31
سندات المساهمة	200 سند	950	900

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2021/12/25 عن 150 سند بسعر 1200 دج للسند (لم تسجل اي عملية).

المطلوب: 1- حدد معدل الاهتلاك الخطي 2- انجز مخطط الاهتلاك لمعدات نقل الى غاية تاريخ التنازل

2- سجل قيد التنازل عن المعدات النقل وسندات المساهمة

3- سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 (معدات نقل - باقي سندات المساهمة).

أستاذ المادة: يوسي قادة

الرقم	الحساب	مدين	دائن
215	معدات و الادوات الصناعية	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		400000
31	مواد اولية ولوازم	300000	
381	مواد اولية ولوازم مخزنة	70000	

1-معدات وادوات صناعية تهلك بطريقة الاهتلاك المتناقص، مدة نفعيتها 5 سنوات تم اقتناءها بتاريخ 2020/01/02

2-وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي: تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب

المخزونات	الجرد المادي
المواد الأولية واللوازم	280000 دج

المطلوب: 1- حدد القيمة الاصلية لمعدات صناعية ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

الجزء الثاني 6ن: ليكن ميزان المراجعة في 2021/12/31 قبل الجرد لمؤسسة *الونام* كما يلي

الرقم	الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	119000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	654500	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		90000

وضعية الزبائن " : TVA=19%

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبلغ المسدد خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
خالد	119000	/	/	يحتمل عدم التسديد 30%
فريد	261800	30%	53550	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
سفيان	يحدد	تحدد	107100	حالة إفلاس نهائي

المطلوب : - سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31

الجزء الثالث 8ن من ميزان المراجعة في 2021/12/31 قبل الجرد لمؤسسة نسيم كما يلي

الرقم	الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	900000	
262	سندات المساهمة الاخرى	200000	
28182	اهتلاك معدات نقل		315000
29182	خسائر القيمة عن معدات نقل		32500
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		10000

معطيات الجرد :

1-معدات النقل تم حيازتها بتاريخ 2019/04/01 تهلك خطيا ،بتاريخ 2021/10/03 تنازلت عنها على الحساب بقيمة 220000

دج(العملية لم تسجل بعد)(خسارة القيمة تتعلق بدورة 2020)

2-سندات المساهمة الاخرى :

نوع	عدد السندات	تكلفة الاقتناء للسند	سعر البيع الصافي 2020/12/31	سعر البيع الصافي 2021/12/31
سندات المساهمة	200 سند	950	900

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2021/12/25 عن 150 سند بسعر 1200 دج للسند (لم تسجل اي عملية) .

المطلوب

1-حدد معدل الاهتلاك الخطي 2-انجز مخطط الاهتلاك لمعدات نقل الى غاية تاريخ التنازل

3-سجل قيد التنازل عن المعدات النقل وسندات المساهمة

4-سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 (معدات نقل باق سندات المساهمة).

أستاذ المادة: يوسي قادة