الفرض الأول للثلاثي الأول

الجزء الأول:-

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الفوز" بتاريخ 2022/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية: -

ر.ح	إسـم الحسـاب	مديـن	دائـن
213	البناءات	25000000	-
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1800000	-
2182	معدات النقل	1300000	
2813	اهتلاك البناءات	-	5000000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	840000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	792187,5
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		80000
31	المواد الأولية واللوازم	160000	-
355	المنتجات المصنعة	1364800	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	12900	-

1/- كل البناءات تم اهتلاكها بالطريقة الخطية بمعدل اهتلاك 4%، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/10/10، بشيك بنكي قيمته 19450000 دج (لم يسجل المحاسب أي قيد).

2/- من بين المعدات والأدوات الصناعية توجد آلة تم اقتناءها يوم 2022/03/31 بمبلغ 400000 دج، أما باقي المعدات والأدوات فقد تم اقتناءها بتاريخ 2019/01/02، بمعدل اهتلاك خطي مشترك، خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية المسجلة في ميزان المراجعة كونت بتاريخ 2021/12/31، والتي تخص باقي المعدات والأدوات.

3/- معدات النقل تهتلك خلال 04 سنوات بطريقة الإهتلاك المتناقص علما بأن تاريخ اقتناءها 2020/01/02.

❖ تتبع المؤسسة في تسيير مخزوناتها طريقة الجرد الدائم.

4/- سبب ظهور المواد الأولية واللوازم المخزنة عدم استلام مخزون المواد الأولية واللوازم من الموردين.

5/- ظهر المخزون المادي للمنتجات المصنعة عند الجرد بمبلغ 1382500 دج، فارق الجرد غير مبرر.

العمل المطلوب: -

1/ حدد تاريخ اقتناء البناءات.
2/ حدد معدل الإهتلاك المشترك للمعدات والأدوات الصناعية.
3/ سجل القيود المحاسبية اللازمة بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات.

الجزء الثاني:-

لديك الجدول التالي الخاص بسندات المساهمة النوع « A » و « B » بتاريخ 2022/12/31.

السنّد	العدد	تكلفة حيازة السند في 2021/11/06	السعر السوقي للسند في 2021/12/31	السعر السوقي للسند في 2022/12/31
A	100	1500 دج	1200 دج	1100 دج
B	120	2000 دج	1900 دج	2100 دج

- بتاريخ 2022/10/20 تنازلت المؤسسة عن 60 سند من النوع « A » بسعر 1150 دج للسند بشيك بنكي ولم يسجّل المحاسب أي قيد للعملية.

العمل المطلوب: -

1/ سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة من النوع « A »
2/ سجل قيود التسوية في 2022/12/31.