

الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

من ميزان المراجعة قبل الجرد لـ 2017/12/31 إليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة "ينو"

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	100000	
213	البناءات	400000	
215	معدات و أدوات صناعية	180000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		40000
2813	اهتلاك البناءات		96000
2815	اهتلاك معدات و ادوات صناعية		36000
30	محزونات البضائع	145000	
31	المواد الأولية و اللوازم	175000	
32	التموينات الاخرى	240000	
355	المنتجات المصنعة	150000	
381	المواد الاولية و اللوازم المخزنة	40000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		50000
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية و اللوازم		8000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		45000
411	الزبائن	140400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	111150	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		43000

معلومات الجرد

- 1/ معدل الخطي لبرمجيات المعلوماتية و ماشابهها 20 %
- 2/ البناءات تهتك خطيا بمعدل 4% و تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة
- 3/ العمر الإنتاجي للمعدات و الأدوات الصناعية 5 سنوات تم اقتناؤها في 2015/01/01 و تهتك بطريقة الامتلاك المتزايد
- 4/ تقدر القيمة السوقية للمنتجات المصنعة ب 85% من قيمتها المحاسبية
- 5/ الجرد المادي للتموينات الاخرى 210000 دج وهو مبرر والجرد المادي للبضاعة 160000 دج غير مبرر
- 6/ بعد مراجعة حساب المواد الاولية و اللوازم المخزنة تبين ماييلي
 - هناك فاتورة بقيمة 25000 دج لم يتم استلامها بعد .
 - هناك مواد ولوازم لم تستلم بعد بقيمة دج مازالت في مخازن المورد
- 7/ لخصت لكم وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي

الزبون	الدين TTC	خسارة قيمة 2016	التسديدات	ملاحظة
محمد	152100	10000	76050	عدم تسديد 20% من الرصيد
سعاد	222300	25000	187200	أعلنت إفلاسها
سفيان	117000	؟؟؟؟؟؟	117000	/

سجل قيود التسوية اللازمة لـ 2017/12/31 ؟