

الجزء الاول 12ن: ليكن ميزان المراجعة في 2017/12/31 قبل الجرد لمؤسسة نسيم كما يلي: 35 دقيقة

الرقم	الحساب	مدين	دائن
213	بناءات	500000	
2151	معدات و أدوات صناعية	؟	
262	سندات المساهمة الاخرى	200000	
2813	اهتلاك بناءات		60000
28151	اهتلاك معدات و أدوات صناعية		609375
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		2000

معطيات الجرد :

- 1-بناءات تم حيازتها بتاريخ بداية النشاط وتتهلك خطيا ب2%، قدر سعر البيع الصافي بتاريخ 2017/12/31 بـ 400000 دج
 - 2-المعدات و الأدوات : تاريخ الحيازة 2015/01/02 تتهلك تناقصيا لمدة 4 سنوات، تم التنازل عنها بتاريخ 2017/12/30 محققة فائض قيمة بـ 4687.5 دج (العملية لم تسجل بعد)
 - 3-سندات المساهمة الاخرى تتكون من 200 سند، تنازلت المؤسسة بتاريخ 2017/12/25 عن 150 سند بسعر 1200 دج للسند، قدر سعر البيع الصافي بتاريخ 2017/12/31 بـ 900 دج للسند (لم تسجل اي عملية) .
- المطلوب : 1- حدد تاريخ بداية النشاط 2- حدد مبلغ حيازة المعدات الصناعية 3- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2017/12/31 .

الجزء الثاني 8ن: ليكن ميزان المراجعة في 2018/12/31 قبل الجرد لمؤسسة *الوئام* كما يلي: 25 دقيقة

الرقم	الحساب	مدين	دائن
380	بضائع مخزنة	70000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	595000	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		80000
512	البنوك الحسابات الجارية	200000	

- 1-بعد تحليل ح 380 تبين ان: ما قيمته 30000 دج لم تستلم المؤسسة فاتوره بعد وماقيمة(تحدد) لم تستلم مخزونه بعد
- 2-وضعية الزبائن المشكوك فيهم : TVA=19%

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	المبلغ المسدد خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
محمد	261800	20%	53550	يحتمل عد تسديد 20% من الرصيد
سمير	تحدد	تحدد	107100	حالة إفلاس نهائي

3- يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رسيدا دائما بقيمة 280000 دج، و بعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصدين يعود إلى:

- تحويل مبلغ 80000 دج من الزبون فاتح إلى حساب المؤسسة دون علمها.
 - فوائد لصالح البنك بقيمة 20000 دج .
 - فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 20000 دج .
 - مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 10000 دج .
 - شيك قدمته المؤسسة للمورد عصمان ب 10000 دج
- المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكي 2- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31

(مراقبة شهر أكتوبر)

بالتوفيق أستاذ المادة يوسي قادة