



الأدوات المسموح بها : (آلة حاسبة + أقلام + مسطرة) فقط

06 نقاط

الجزء الأول:

ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الكفاح " بتاريخ 31-12-2018 استخرجنا المعلومات التالية:

ر- ح	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برامج الإعلام الآلي	2 400 000	
2804	اهلاك برامج الإعلام الآلي		1 462 500
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	800 000	
512	البنوك الحسابات الجارية	4 300 000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		200 000

المعلومات الجردية في 2018/12/31 :

برامج الإعلام الآلي تم حيازتها في 2016/01/01 تهلك اهلاك متناقص، عمرها الإنتاجي 4 سنوات .

وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية كما يلي:

البيان		الاقتناء في 2017/01/01		التنازل في 2018/12/31	
العدد	تكلفة حيازة السند	العدد	سعر السند	العدد	سعر السند
500	??	280	1800		

خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية أصبحت غير مبررة

المطلوب :

1 - سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31؟

الجزء الثاني:

يبين كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري رصيدا دائما بـ 89 700 دج بينما كان رصيد المؤسسة مدينا بـ 71 000 دج،

في تاريخ 2018/12/31 يعود سبب الاختلاف بين الرصدين إلى:

فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 8000 دج

شيك قدمته المؤسسة إلى المورد علي بقيمة 9000 دج

مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200 دج

شيك قدم مباشرة إلى البنك من احد الزبائن بقيمة 4500 دج

خصم ورقة تجارية من المؤسسة لفائدة أحد الموردين بقيمة 1600 دج

المطلوب:

1 - قم بإعداد جدول المقاربة البنكية ؟

2 - سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31؟

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الكفاح " بتاريخ 31-12-2018 استخرجنا ما يلي:

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المعدات والأدوات الصناعية	2 000 000	
2815	إهلاك المعدات والأدوات الصناعية		880 000
2915	خسارة قيمة المعدات والأدوات الصناعية		30 000
32	التموينات الأخرى	300 000	
382	مشتريات التموينات الأخرى المخزنة	1 400 000	
392	خسارة قيمة التموينات الأخرى		40 000
411	الزبائن العاديون	154 700	
416	الزبائن المشكوك فيهم	428 400	
491	خسارة قيمة الزبائن المشكوك فيهم		106 000

المعلومات الجردية في 2018/12/31 :

المعدات والأدوات الصناعية تهلك خطيا، وتتكون من آتين A وB، خسارة القيمة 30 000 خاصة بالآلة A

سجلت في 2017/12/31 :

المعدات	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	الملاحظة في 2018/12/31
الآلة A	؟.....	2016/01/01	تنازلت عنها المؤسسة في 2018/04/01 بسعر 672 500 دج بشيك بنكي
الآلة B	800 000	2015/07/01	تقدر القيمة القابلة للتحويل بـ 195 000 دج

المخزون النهائي للتموينات الأخرى 350 000 دج فرق جرد مبرر، وتقدر القيمة السوقية له بـ 325 000 دج

وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %)

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة قيمة	المبلغ المسدد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
رايح	154 700	-	35 700	يحتمل عدم تسديد 10 %
أيمن	؟.....	30 (...؟...)%	119 000	إفلاس نهائي
إسحاق	190 400	34 000	-	يحتمل عدم تسديد 40 %

المطلوب :

- أوجد المعدل المشترك للمعدات والأدوات الصناعية ؟
- إعداد جدول الإهلاك المعدل للآلة A إلى غاية تاريخ التنازل؟
- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31؟

أيها المبدعون تميز بجهودكم وبنجاحكم