

شعبة تدبير و اقتصاد	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	جانفي 2021
ثانوية العربي بن مهيدي		المادة : تدبير محاسبي و مالي
القسم: 3 تدبير و اقتصاد	الفرض الأول	المدة : ساعة و نصف

إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة " سوسكا " كما يلي :

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المنشآت التقنية- معدات و أدوات صناعية	480000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية- معدات و أدوات صناعية		120000
31	مواد أولية و لوازم	150000	
32	تموينات أخرى	50000	
35	المنتجات المصنعة	250000	
381	مواد أولية مخزنة		125000
391	خسائر القيمة عن المواد و اللوازم		12500
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		5000
411	الزبائن	675920	
416	الزبائن المشكوك فيهم	158270	
491	خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		49300
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		10000
616	تأمينات	64000	

معلومات بتاريخ الجرد :

- (1) معدات و أدوات صناعية : تم اقتناؤها في 2017/10/01 و تهتك خطيا . و عند إعادة تقييمها بتاريخ 2019/12/31 بلغ سعر بيعها الصافي 220000 دج .
- (2) بلغت القيمة السوقية للمواد و اللوازم و المنتجات المصنعة 140500 دج و 242000 دج على التوالي .
- (3) رصيد مواد أولية مخزنة ظهر بسبب عدم استلام فاتورة الشراء
- (4) بلغ الجرد العادي للتموينات الأخرى 54700 دج و الفرق مبرر .
- (5) وضعية الزبائن يلخصها الجدول التالي :

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديد خلال 2019	الوضعية في 2019/12/31
مؤسسة نوميديا	138040	20 %	47600	يحتمل عدم تسديد 30 %
رشيد و إخوانه	103530	؟	؟	أفلس
نعيم للأقمشة	261800	—	157080	أفلس
باقي الزبائن العاديين	؟	—	؟	يحتمل تحصيل 90 %

ملاحظة : كل المبالغ المسددة خلال السنة 2019 تم تسجيلها محاسبيا. TVA = 19 %

- (6) قدرت خسارة القيمة عن المبالغ المودعة في البنوك بـ 6000 دج .
- (7) رصيد مصاريف التأمينات يتعلق بالفترة 2019/08/01 إلى 2020/04/01 .

العمل المطلوب :

1. حساب قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية ثم استنتج المدة النفعية لها .
2. تحديد خسارة القيمة للمعدات الصناعية
3. إجراء قيود التسوية الضرورية في 2019/12/31 مع تبرير العمليات حسابيا .

الإجابة النموذجية

1. حساب قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية ثم استنتاج المدة النفعية لها .

$$A = \Sigma A \div n = 120000 \div 1.25 = 96000$$

$$N = MA \div A = 480000 \div 96000 = 5 \text{ سنوات}$$

2. تحديد خسارة القيمة للمعدات الصناعية

$$\Sigma A_{2019} = 120000 + 96000 = 216000$$

$$VNC_{2019} = 480000 - 216000 = 264000$$

$$PV_{2019} = 264000 - 220000 = 44000$$

3. إجراء قيود التسوية الضرورية في دفتر اليومية لدورة 2019

تبرير العمليات حسابيا

$$\text{المواد الأولية : خسارة 2019} = 150000 - 140500 = 9500$$

$$\text{التعديل} = 12500 - 9500 = 3000 \text{ (نقصان)}$$

$$\text{المنتجات المصنعة : خسارة 2019} = 250000 - 242000 = 8000$$

$$\text{التعديل} = 8000 - 5000 = 3000 \text{ (زيادة)}$$

$$\text{التموينات الأخرى : 54700 - 50000 = 4700 (موجب)}$$

الزبائن :

أولا : الزبائن المشكوك فيهم :

$$\text{الزبون مؤسسة نوميديا : خسارة القيمة 2018} = (1.19 \div 138040) \times 20\% = 23200$$

$$\text{الرصيد} = 138040 - 47600 = 90440$$

$$\text{خسارة القيمة 2019} = (1.19 \div 90440) \times 30\% = 22800$$

$$\text{التعديل} = 23200 - 22800 = 400 \text{ (نقصان)}$$

$$\text{الزبون رشيد و إخوانه : خسارة القيمة 2018} = 49300 - 23200 = 26100$$

$$\text{الرصيد} = 158270 - 90440 = 67830$$

$$TVA = (67830 \div 1.19) \times 19\% = 10830$$

ثانيا : الزبائن العاديين :

$$\text{الزبون نعيم للأقمشة : الرصيد} = 157080 - 261800 = 104720$$

$$TVA = (104720 \div 1.19) \times 19\% = 16720$$

$$\text{باقي الزبائن : الرصيد} = 675920 - 104720 = 571200$$

$$\text{خسارة القيمة 2019} = (1.19 \div 571200) \times 10\% = 48000$$

$$\text{المبالغ المودعة في البنوك : التعديل} = 10000 - 6000 = 4000 \text{ (نقصان)}$$

$$\text{الأعباء المعايينة مسبقا : } (8 \div 64000) \times 3 = 24000$$

96000 44000	140000	1 مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق -الأصول غ الجارية اهتلاك معدات صناعية خسائر قيمة عن معدات صناعية	2815 2915	681
	3000	2 خسائر القيمة عن مواد و لوازم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	785	391
3000	3000	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق -الأصول الجارية خسائر القيمة عن منتجات مصنعة	395	685
125000	125000	3 مواد أولية مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	381
	4700	4 تموينات أخرى	602	32
4700	400	5 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	785	491
67830	26100 10830 30900	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غ قابلة للتحويل زبائن مشكوك فيهم	416	491 4457 654
	16720 88000	الرسم على القيمة المضافة محصل خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غ قابلة للتحويل زبائن	411	4457 654
104720	571200	زبائن مشكوك فيهم زبائن	411	416
571200	48000	مخصصات اهتلاكات والمؤونات وخ ق -الأصول الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	685
48000	4000	6 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك استرجاعات الاستغلال - عناصر مالية	786	591
4000	24000	7 أعباء معاينة مسبقا تأمينات	616	486
24000				