

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: (06 ن)

➤ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النور" بتاريخ 2021/12/31 استخرجت المعلومات التالية

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
31	مواد أولية	330 000	
355	منتجات مصنعة	600 000	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية		30 000
381	المشتريات المواد الأولية	180 000	
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	504 000	

➤ معلومات جردية: بتاريخ 2021/12/31

1- تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزونها ملخصة في الجدول التالي

النوع	المخزون المادي (خارج المحاسبة)	سعر السوق في 2021/12/31
مواد أولية	350 000	300 000
منتجات مصنعة	000 580	550 000

2- عدد الأسهم الأخرى 560 سهم تم التنازل عن 336 سهم بقيمة 860 دج لسهم بشيك بنكي في 2021/12/18 (المحاسب لم يسجل عملية التنازل) أما الباقية تقدر قيمتها السوقية في 2021/12/31 بـ 850 دج لسهم

المطلوب

- 1- سجل قيود التسوية الخاصة بالمواد الأولية والمنتجات والمشتريات واختبر خسارة القيمة للمواد الأولية والمنتجات وسجلها
- 2- سجل عملية التنازل عن الأسهم بتاريخ 2021/12/31 ثم أنجز قيود التسوية الخاصة بالأسهم الأخرى الباقية

الجزء الثاني: (06 ن)

➤ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النور" بتاريخ 2021/12/31 استخرجت المعلومات التالية:

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
411	الزبائن	600 000	
416	زبائن مشكوك فيهم	576 000	
491	خسارة القيمة عن الزبائن		230 000
512	البنوك والحسابات الجارية	158 000	
616	أقساط التامين	120 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		100 000

1- وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2020/12/31	التسديدات في 2021	الوضعية في 2021/12/31
كمال	؟؟؟؟؟؟؟؟	20% من الدين (44 000)	83 300	يحتمل تحصيل 60% من الرصيد
محمد	178 500	26 000	78 500	سيسد كل ما عليه
الياس	؟؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟؟	102 500	أعلن إفلاسه

✓ من بين الزبائن العادين يوجد

- الزبون ادريس يقدر دينه بـ 214200 دج يحتمل عدم تحصيل 20% من دينه
- ملاحظة: كل المبالغ المسددة تم تسجيلها محاسبيا، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19%
- 2- اظهر الكشف المرسل من قبل البنك رصيدا داننا بمبلغ 870 385 دج وبعد التدقيق تبين ان الفرق بين الرصيدين ناتج عن:
 - فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 12 900 دج
 - تحويل من الزبون علاء مبلغ 130000 دج دون اشعار المؤسسة بذلك
 - خدمات مصرفية بقيمة 9700 دج
 - شيك للمورد ادم بقيمة 94670 دج لم يقدم للسحب

- 3- تم دفع أقساط التأمين السنوية في 2021/08/01
4- رصيد تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2021/09/01 إلى 2022/06/30
5- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 8000 دج

المطلوب:

- 1) احسب مبلغ الدين لزيون كمال ثم الزيون الياس مع تبرير العمليات الحسابية
- 2) سجل قيود التسوية الخاصة بالزبانن في 2021/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية
- 3) إعداد حالة التقارب البنكي وسجل قيود التسوية الخاصة بها
- 4) سجل قيود التسوية الخاصة ب أقساط التأمين , تأجير مستودع , فاتورة الإنقاص

الجزء الثالث: التهيئة (08ن)

➤ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النور" بتاريخ 2021/12/31 استخرجت المعلومات التالية

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		200 000
204	البرمجيات	300 000	
215	المعدات والأدوات الصناعية	2 000 800	
218	معدات النقل	2 000 000	
26	سندات المساهمة	302 000	
2804	اهتلاك البرمجيات		90 000
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		1 250 706
2818	اهتلاك معدات النقل		890 000
291	خسارة القيمة عن معدات النقل		22 500
296	خسارة القيمة عن سندات المساهمة		56 000

➤ معلومات جردية: بتاريخ 2021/12/31

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهينة مخزن وقد دفعت المؤسسة للمقاول الذي هيا الموقع مبلغ 200 000 دج بشيك بنكي بتاريخ 2021/12/22 ولم يسجل المحاسب عملية التسديد
- 2- تهلك البرمجيات بمعدل خطي 10% تم اقتنائها بتاريخ إنشاء المؤسسة
- 3- المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها المؤسسة في 2019/01/05 تهلك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص مدتها النفعية 4 سنوات
- 4- معدات النقل تهلك بمعدل خطي مشترك تتكون من :

النوع	تكلفة الحيازة	تاريخ الشراء	ملاحظة
سيارة	600 000	2018/04/01	تم التنازل عنها بشيك بنكي في 2021/03/29 بقيمة 195 000 سجلت لها خسارة قيمة بـ 22 500 دج في 2020/12/31
شاحنة	1 000 400	2019/01/02	قدرت قيمته السوقية بتاريخ 2021/12/31 بـ 550 000 دج

5- سندات المساهمة تتكون مما يلي

السندات	العدد	ثمن شراء السند في 2020	سعر السوق لسند في 2020/12/31	سعر السوق لسند في 2021/12/31
النوع X	1000	110	90	80
النوع Y	1200	160	130	140

في 2021/12/15 تنازلت المؤسسة عن 300 سند من النوع X بشيك بنكي بـ 125 دج لسهم الواحد ولم يسجل المحاسب أي قيد

المطلوب:

- 1- سجل قيود التسوية الخاصة بالمؤونات الأخرى للأعباء
- 2- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة وسجل التسوية الخاصة بالبرمجيات
- 3- قم بإعداد مخطط الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية ثم سجل قيد التسوية الخاص بها
- 4- قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي لسيارة إلى غاية تاريخ التنازل محدد نتيجة التنازل وسجلها
- 5- سجل قيود التسوية الخاصة بالشاحنة
- 6- سجل عملية التنازل عن الأسهم النوع X مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة وعالج السندات الباقية

الأشخاص الذين يخافون من الفشل ، لا يمكنهم معرفة طعم النجاح