

التمرين رقم 01

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2022/12/31 لمؤسسة " النجاح " استخرجنا ارصدة الحسابات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		230000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		360000
204	برمجيات معلوماتية وما شابهها	2400000	
218	معدات النقل	
2804	إهلاك البرمجيات المعلوماتية وما شابهها		1050000
2818	إهلاك معدات النقل		1095000
30	مخزونات البضائع	20000	
31	المواد الأولية واللوازم	60000	
32	التموينات الأخرى	100000	
355	المنتجات المصنعة	45000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		10000
392	خسائر القيمة عن التموينات		40000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		32000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	180000	
506	السندات – قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الاجل	640000	
512	البنوك الحسابات الجارية	555000	
616	اقساط التأمينات	120000	

معلومات جردية :

- 1) تتعلق مؤونة الأخطار مبلغها 230000 دج بنزاع مع احد الموردين فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2022/12/25 برفض دعوى المورد
- 2) المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع والقيمة المقدرة حاليا 325000 دج.
- 3) البرمجيات المعلوماتية تم إقتناؤها بتاريخ 2020/03/30 تهتك خطيا ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/09/13 حيث قبضت 1500000 دج ثلثي المبلغ بشيك بنكي رقم 202 والباقي على الحساب
- 4) من مخطط إهلاك لمعدات النقل والمتمثلة في سيارة نفعية استخرجنا ما يلي :

معدات النقل	تاريخ الحيازة	نوع الإهلاك ومدته	الإهلاك المتراكم بعد الجرد في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31
سيارة نفعية	2019/04/02	خطي / 05 سنوات	735000	195000

- تم التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ 2022/12/14 على الحساب بمبلغ 400000 دج ولم يسجل أي قيد .

5) المخزونات تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم :

- أ- المخزون المادي(خارج المحاسبة) للبضاعة 22000 دج (مبرر) و عرفت البضاعة انخفاض في قيمتها بـ 25 %
- ب- سعر البيع الصافي المحتمل للمواد الأولية 50000 دج والمخزون المادي يساوي 37000 دج (مبرر)
- ج- المخزون المادي للتموينات 135000 دج (غير مبرر) حيث أن الخسارة السابقة أصبحت 40% منها بدون هدف(غير مبررة)
- د- فرق جرد المنتجات التامة الصنع سالب بـ 10000 دج (غير مبرر) وسعر البيع المحتمل 45000 دج.

6) الجدول التالي يبين وضعية القيم المنقولة للتوظيف :

ر/ح	اسم الحساب	العدد	تكلفة الإقتناء	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2022/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	100 سهم	1800 دج للسهم	1650 دج للسهم
503	السندات – قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الاجل	3200 دج للسند	3300 دج للسند

- تنازلت المؤسسة بتاريخ 2022/12/24 عن 80 سند بسعر 3150 دج للسند الواحد بشيك بنكي رقم 0254

- (7) ظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية رصيد دائن بمبلغ 605500 دج ، في حين تبين سبب الاختلاف يعود للعمليات التالية :
- ❖ تحويل من الزبون مؤسسة " يونس " مبلغ 43500 دج مباشرة بحساب المؤسسة لدى البنك.
 - ❖ شيك بقيمة 22000 دج استلمته المؤسسة من الزبون مؤسسة " أحمد " لم تسحبه بعد.
 - ❖ يظهر في كشف البنك فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 2500 دج.
 - ❖ شيك للمورد " إسلام " يحمل قيمة 27500 دج لم يقدمه للسحب من حساب المؤسسة لدى البنك.
 - ❖ احتسب البنك على عاتق المؤسسة خدمات مصرفية بقيمة 1000 دج .
- (8) تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2022/05/01.
- (9) باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 120000 دج دون تحرير فاتورتها .
- (10) لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص بمبلغ 8000 دج.

العمل المطلوب :

- (1) **بالنسبة للتثبيات :**
- أ- احسب تكلفة حيازة السيارة النفعية .
- ب- احسب نتيجة التنازل المحققة من بيع البرمجيات المعلوماتية والسيارة النفعية ثم سجل قيود التسوية اللازمة 2022/12/31.
- (2) **بالنسبة للمخزونات :**
- أ- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2022/12/31
- (3) **القيم المنقولة للتوظيف :**
- أ- لماذا لا تدرج القيم المنقولة للتوظيف كتثبيات ؟
- ب- كم عدد السندات التي تم الحيازة عليها ؟
- ت- سجل عملية التنازل عن 80 سند مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية
- ث- سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 للقيم المتبقية
- (4) **بالنسبة للبنوك الحسابات الجارية :**
- أ- ما سبب اختلاف رصيد حساب المؤسسة ورصيد الكشف البنكي ؟
- ب- انجز جدول حالة التقارب البنكي .
- ت- سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 .
- (5) **سجل قيود التسوية الضرورية للمعلومات الجردية الأخرى بتاريخ 2022/12/31**