

تقويم تحصيلي للوحدة 02 و 03 من اعداد الاستاذ يوسي قادة

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

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
213	بناءات	8000000	
215	معدات وادوات صناعية	9000000	
2182	معدات نقل	540000	
262	سندات المساهمة الاخرى	620000	
2813	اهتلاك بناءات	640000	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية	3100000	
28182	اهتلاك معدات النقل	130000	
291	خسائر القيمة عن التثبيات	35000	
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى	20000	
30	مخزون البضائع	195000	
32	تموينات اخرى	145000	
380	بضائع مخزنة	50000	
382	تموينات اخرى	70000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع	10000	

معلومات جردية بتاريخ 2022/12/31:

- 1-بناءات تم حيازتها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة (تاريخ النشأة) ،معدل اهتلاكها 2%(تهتك خطيا).
- 2-معدات وادوات صناعية تتكون من:

نوع الآلات	تكالفة الحيازة (اقتناء)	تاريخ اقتناء	ملاحظات
A	4000000	2021/01/03	مدة نفعيتها 5 سنوات تهتك تناقصيا
B	5000000	2020/01/04	مدة نفعيتها 4 سنوات وتهتك تزايدا

3-معدات نقل تهتك خطيا وبفلس المعدل حيث تتكون من:

نوع معدات نقل	تكالفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظات
سيارة سياحية	300000	2020/07/02	تنازلت عنها على الحساب بتاريخ 2022/10/01 بمبلغ 140000 DA (العملية لم تسجل بعد)
سيارة نفعية	240000	2021/03/04	سعر البيع الصافي حاليا يقدر بـ 180000 DA

ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة تتعلق بالسيارة السياحية وتخص دورة 2021.

- 4-تتكون سندات المساهمة الاخرى من 200 سند،تنازلت المؤسسة عن 150 سند بسعر 3000 دج للسند الواحد بتاريخ 2022/12/30 وباقي السندات يقدر سعر السوق بتاريخ 2022/12/31 بـ 2850 دج للسند
- 5-سعر البيع المحتمل لمخزون البضائع بتاريخ 2022/12/31 قدر بـ 185000 DA والجرد المادي خارج المحاسبة قدر بـ 190000 دج(ميرر) - تبين ان الجرد المادي (خارج المحاسبة) لتموينات الأخرى يقدر بـ 136000 DA (غير ميرر).
- المطلوب: 1-أوجد تاريخ بداية النشاط لمؤسسة "العطور". 2-اعداد مخطط اهتلاك الألة A و B
- 3-سجل قيد التنازل عن السيارة السياحية و سندات المساهمة الاخرى.
- 4-اختبر خسارة القيمة لسيارة النفعية.وسجلها محاسبيا بتاريخ 2022/12/31
- 5-حدد اهتلاك دورة 2022 لتثبيات وعالج باقي سندات المساهمة الاخرى
- 6-عالج تسوية حسابات المخزونات علما ان المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم.
- 7-ظهر حساب معدات نقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2022/12/31