



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

## 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:

| التنازل في 2018/12/31 |       | الاقتناء في 2017/01/01 |       | البيان                                          |
|-----------------------|-------|------------------------|-------|-------------------------------------------------|
| سعر السند             | العدد | تكلفة حيازة السند      | العدد |                                                 |
| 1800                  | 280   | ??                     | 500   | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية |

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 استخراجنا 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 وببجاحكم

