

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 بالأرصدة لمؤسسة "النجاح".

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونات الأخطار		150000
2182	معدات نقل	1250000	
28182	اهتلاك معدات النقل		234375
29182	خسائر قيمة عم معدات النقل		40625
31	مواد أولية ولوازم	1820000	
32	تموينات أخرى	595000	
355	منتجات مصنعة	1400000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		77000
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		65000
416	الزيائن المشكوك فيهم	409360	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		129500
613	الإيجارات	1152000	

معلومات حول الجرد بتاريخ 2020/12/31:

1. مؤونات الأخطار متعلقة بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع مبلغ 120000 دج كتعويض
2. معدات النقل عبارة عن شاحنة تم اقتناؤها في 2018/07/01 قامت المؤسسة بالتنازل عنها في 2020/09/30 بمبلغ 800000 دج على الحساب، علما أنها تهتك خطيا وسجلت لها خسارة قيمة في 2019/12/31. (لم يسجل المحاسب أي قيد)

3. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم لجرد المواد الأولية والتموينات الأخرى في نهاية سنة كانت المعلومات التالية:

ر ح	الكمية	سعر الوحدة	الجرد المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية في 2020/12/31 للوحدة
31	؟ وحدة	2600 دج	720 وحدة	غير مبرر	2500 دج
32	350 وحدة	؟	320 وحدة	مبرر	1450 دج

4. تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب لجرد المنتجات المصنعة وتبين بتاريخ 2020/12/31 أن الجرد المادي لها بلغ 1560000 دج والقيمة السوقية 1490000 دج.

5. تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الزبائن	قيمة الدين (TTC)	خسارة القيمة 2019	التسديدات خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
علاء	؟	66500 وتمثل 70% من الدين	35700	أفلس نهائياً
وسيم	297500	15%	59500	يحتمل عدم تسديد 15%
هارون	؟	؟	7140	يحتمل تسديد 29750 فقط

الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات خلال السنة تم تسجيلها محاسبياً

6. ح/613 متعلق بدفع مصاريف الإيجار لمدة 2 سنتين ابتداء من تاريخ 2020/05/01.

المطلوب:

1. سجل عملية التنازل عن الشاحنة

2. سجل العمليات الضرورية في يومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة

تتلخص وضعية الأصول المالية للمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 في الجدول التالي

العدد	تكلفة الاقتناء الإجمالية 2018	سعر السوق في 2019/12/31	سعر السوق في 2020/12/31
ح/262	440000	2000 دج للسهم	1900 دج للسهم
ح/503	540000	1600 دج للسهم	1800 دج للسهم

ملاحظة: العمليات المتعلقة بسنة 2019 تم تسجيلها محاسبياً

ح/262 بتاريخ 2020/12/01 تم التنازل عن 60 سهم بقيمة 1800 دج للسهم بشيك بنكي

ح/503 بتاريخ 2020/12/01 تم التنازل عن 120 سهم بقيمة 1850 دج للسهم بشيك بنكي

- لم يسجل المحاسب عمليتي التنازل

المطلوب:

1. سجل عمليتي التنازل عن الأصول المالية في يومية المؤسسة مع إظهار العمليات الحسابية.

2. سجل العمليات الضرورية في يومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية.