

من ميزان المراجعة لمؤسسة " السلام " قبل الجرد وبتاريخ 2019/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	360000	
215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	550000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		54000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		431200
411	زبائن	238000	
416	زبائن مشكوك فيهم	148750	
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		40000
512	بنوك الحسابات الجارية	30700	

بعد القيام بالجرد تبين ما يلي:

1. التثبيتات:

- برمجيات المعلوماتية تهلك خطيا تم اقتناؤها في 2017/07/02. وقد ر سعر البيع الصافي حاليا بـ 260000 دج
- تهلك المنشآت التقنية اهتلاكا متناقصا لمدة 5 سنوات تم اقتناؤها في 2016/01/02.

2. الزبائن:

- من بين الزبائن العاديين الزبون "سمير" قيمة دينه 200000 دج خارج الرسم اتضح أنه قد يسدد 60% من دينه.
- الزبائن المشكوك فيهم:

البيان	الدين TTC	الخسارة في	التسديد خلال	الوضعية في 2019/12/31
الزبائن		2018/12/31	2019 (*)	
جمال	30% من الدين	63070	أعلن إفلاسه النهائي
فريد	183974	90559	سيسدد كل ما عليه

(*) كل التسديدات مسجلة محاسبيا.

الرسم على القيمة المضافة 19%.

3 - التقارب البنكي:

في 2015/12/31 أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية الى مؤسسة " الينايع " رصيذا دائنا بمبلغ 76800 دج

-بعد المقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع الى :

--تحويل من الزبون عمر مبلغ 18000 دج لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون اشعارها بذلك.

-- سجل بنك التنمية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000 دج

-- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة 19300 دج لم يسحب بعد

-- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة الينايع بقيمة 1200 دج

المطلوب:1

1. حالة التقارب.....6نقاط

اعداد حالة التقارب البنكي وتسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31.

2. بالنسبة للثبيلات:.....8نقاط

أ- احسب معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية ثم اختبر خسارة القيمة لبرمجيات المعلوماتية ثم سجلها
ب- احسب اهتلاك ثم سجل (قيود التسوية) 2021/12/31 للبرمجيات المعلوماتية والمنشات التقنية مع اعداد مخطط اهتلاك لها.

3. بالنسبة للزبائن:.....6نقاط

أ- احب مبلغ الدين لزبون المشكوك فيه جمال واستنتج خسارة القيمة "فريد"
ب- سجّل التسويات اللازمة في 2019/12/31 مبيّن العمليات الحسابية الضرورية.

استاذ المادة: يوسي قادة