

الفرض الأول للثلاثي الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

من ميزان المراجعة قبل الجرد ل 2017/12/31 إليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة "الينو"

| رح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------|--|--------|-------|
| 204 | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | 100000 | |
| 213 | البناءات | 400000 | |
| 215 | معدات و أدوات صناعية | 180000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | | 40000 |
| 2813 | اهتلاك البناءات | | 96000 |
| 2815 | اهتلاك معدات و ادوات صناعية | | 36000 |
| 30 | مخزونات البضائع | 145000 | |
| 31 | المواد الأولية و اللوازم | 175000 | |
| 32 | التموينات الاخرى | 240000 | |
| 355 | المنتجات المصنعة | 150000 | |
| 381 | المواد الاولية و اللوازم المخزنة | 40000 | |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | | 50000 |
| 391 | خسائر القيمة عن المواد الاولية و اللوازم | | 8000 |
| 3955 | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة | | 45000 |
| 411 | الزبائن | 140400 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 111150 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 43000 |

معلومات الجرد

- 1/ معدل الخطي لبرمجيات المعلوماتية و ماشابهها 20 %
- 2/ البناءات تهتك خطيا بمعدل 4% و تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة
- 3/ العمر الإنتاجي للمعدات و الأدوات الصناعية 5 سنوات تم اقتناؤها في 2015/01/01 و تهتك بطريقة الامتلاك المتزايد
- 4/ تقدر القيمة السوقية للمنتجات المصنعة ب 85% من قيمتها المحاسبية
- 5/ الجرد المادي للتموينات الاخرى 210000 دج و هو مبرر والجرد المادي للبضاعة 160000 دج غير مبرر
- 6/ بعد مراجعة حساب المواد الاولية و اللوازم المخزنة تبين مايلي
 - هناك فاتورة بقيمة 25000 دج لم يتم استلامها بعد .
 - هناك مواد ولوازم لم تستلم بعد بقيمة دج مازالت في مخازن المورد
- 7/ لخصت لكم وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي

| الزبون | الدين TTC | خسارة قيمة 2016 | التسديدات | ملاحظة |
|--------|-----------|-----------------|-----------|-------------------------|
| محمد | 152100 | 10000 | 76050 | عدم تسديد 20% من الرصيد |
| سعاد | 222300 | 25000 | 187200 | أعلنت إفلاسها |
| سفيان | 117000 | ?????? | 117000 | / |

سجل قيود التسوية اللازمة ل 2017/12/31 ؟