

التمرين (20ن) أعمال نهاية السنة - التسويات -

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدین	دائن
151	مؤتة الأخطار		85000
158	المؤونة الأخرى للأعباء		120000
213	بناءات	8000000	
215	معدات وادوات صناعية	1550000	
28182	معدات نقل	510000	
2813	اهتلاك بناءات		640000
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		404600
28182	اهتلاك معدات النقل		135000
291	خسائر القيمة عن التثبيات		15000
30	مخزون البضائع	190000	
32	تموينات أخرى	145000	
380	بضائع مخزنة		50000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		12000
411	الزبائن	374400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	88920	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		47450
503	الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية	56000	
512	بنوك الحسابات الجارية	318500	
591	الخسائر عن القيم المودعة في البنوك		7500
616	أقساط التأمينات	45000	
706	تقديم خدمات أخرى		52000

معلومات جردية بتاريخ 2013/12/31:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد الموردين حول أعباء نقل السلع. وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2012/11/30 وسددت المؤسسة 85000 DA كتعويض نقدا (لم يسجل المحاسب العملية بعد)

2- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقيمتها المقدرة حاليا 135000 DA.

3- بناءات تم حيازتها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة (تاريخ النشأة) ، معدل اهتلاكها 2% (تهتك خطيا).

4-معدات وادوات صناعية تتكون من:

نوع الألات	تكالفة الحياسة(اقتناء)	تاريخ اقتناء	ملاحظات
A	320000	2011/04/03	مدة نفعيتها 5 سنوات تهتك تناقصيا
B	780000	2012/10/04	تهتك خطيا بمعدل t=? (يطلب تحديده)، بسبب ظهور آلة جديدة في السوق تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2013/04/01 على الحساب بمبلغ 570000 DA (العملية لم تسجل بعد)
C	؟	2010/01/02	مدة نفعيتها 5 سنوات تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد

5-معدات نقل تهتك خطيا وبنفس المعدل حيث تتكون من:

نوع معدات نقل	تكلفة الحياسة	تاريخ الحياسة	الملاحظات
سيارة سياحية	270000	2010/07/02	تنازلت عنها على الحساب بتاريخ 2013/10/01 بمبلغ 140000 DA (العملية لم تسجل بعد)
سيارة نفعية	240000	2013/03/04	سعر البيع الصافي حاليا يقدر بـ 180000 DA

ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة تتعلق بالسيارة السياحية وتخص دورة 2012.

6-سعر البيع المحتمل لمخزون البضائع بتاريخ 2012/12/31 قدر بـ 185000 DA

7- تبين ان الجرد المادي (خارج المحاسبة) لتموينات الأخرى يقدر بـ 136000 DA (غير مبرر).

8-بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

-هناك فاتورة قيمتها 85000 DA لم تستلم فاتورتها بعد.

-مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

9-اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات المسجلة خلال 2013 TTC	الوضعية في 2013/12/31
جفال	؟	20% من الدين	128700	افلاس نهائي(للتصيد)
دحام	157950	15% من الدين	99450	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " ياسين" يقدر دينه بـ 65520 DA يحتمل عدم تسديد 25% منه.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

11-يتكون حساب 503 الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية من 400 سند بتكلفة 140 DA للسند

الواحد، تنازلت المؤسسة عن 250 سند بتاريخ 2013/12/25 بشيك بنكي بسعر 150 DA للسند(العملية

لم تسجل بعد) أما باقي السندات يقدر سعر بيعها المحتمل بتاريخ 2013/12/31 بـ 145 DA للسند.

13-بتاريخ 2013/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 340000 DA وبعد

المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

*شيك بمبلغ ا صفحة 2 من 3 لدين " للبنك مباشرة.

*فوائد دائنة لصالح المؤسسة بـ 5000 DA

*خدمات بنكية بـ 1500 DA

البنك لم يسجل العمليات التالية:

*شيك استلمته المؤسسة من الزبون "سباحي" بقيمة DA 42000

*شيك سلمته المؤسسة للمورد "هوارى" بقيمة DA 32000

14-الخسائر المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2013/12/31 تقدر بـ DA 10000

15-يتضمن رصيد حساب أقساط التامينات مبلغ DA 18000 يتعلق بتأمين مخزن ضد الحرائق لمدة سنة كاملة، تم تسديده بتاريخ 2013/11/01

16-أجرت المؤسسة بتاريخ 2013/06/01 مستودعا لأحد المتعاملين معها بمبلغ DA 12000 لمدة 15 شهر

17-بقي في مخازن المؤسسة ما قيمته DA 5000 من الطوابع البريدية و DA 6500 من الطوابع الجبائية

16-لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

*فاتورة المتعلقة بصيانة الآلات بمبلغ DA 7500

*فاتورة الهاتف بمبلغ DA 8200

*فاتورة الإنقاص متعلقة بالمحسومات على المشتريات بمبلغ DA 12600

17-لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات البضائع المقدر بـ DA 170000

المطلوب:

①-أوجد تاريخ بداية النشاط لمؤسسة "الباهية".

②-أنجز حالة التقارب البنكي

③-أنجز قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31 لمؤسسة "الباهية" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

④-ظهر حساب معدات نقل وحساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31

بالتوفيق. (أستاذ المادة: يوسي قادة)