

BAC 2021**مراجعة البكالوريا (أعمال نهاية السنة)****الوضعية رقم: (1)****الأستاذ الياس بلقاسم**

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة "النجاح" استخرجنا الأرصدة التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر / ح
200000	-	مؤونة الأخطار	151
-	4500000	معدات نقل	2182
1755000	-	اهتلاك معدات نقل	28182
32500	-	خسائر القيمة عن معدات نقل	29182
-	348000	مخزونات البضائع	30
20000	-	البضائع المخزنة	380
6000	-	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
-	876000	الزبائن	411
-	253470	الزبائن المشكوك فيهم	416
124500	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491

معطيات جردية في 2020/12/31:

1- مؤونة الأخطار تقدر حاليا بمبلغ 220000 دج.

2- معدات النقل تتكون من "شاحنة" و"سيارة" تهلكان خطيا بنفس المعدل:

ملاحظات	تاريخ الاقتناء	القيمة الأصلية	البيان
تنازلت عنها بشيك في 2020/06/30 محققة ناقص قيمة بـ 57500 دج (المحاسب لم يسجل شيء)، خسارة القيمة تخصها وسجلت في 2019/12/31	2018/04/07	...؟...	شاحنة
ثم البيع الصافي المحتمل بتاريخ الجرد يقدر بـ 612500 دج	2017/09/30	1800000 دج	سيارة

3- أسفر الجرد الحقيقي لمخزونات البضائع عن قيمة 342000 دج (فرق الجرد مبرر بـ 60%) في حين بلغت قيمتها السوقية 335000 دج.

4- من بين الزبائن العاديين الزبون "ربيع" الذي يعاني من عسر مالي ويحتمل أن لا يسدد 50% من دينه البالغ 45815 دج (TTC)، أما الزبائن المشكوك فيهم فتتلخص وضعيتهم في ما يلي (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%):

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	السداد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة ألفا	255850 دج	30% من الدين	97580 دج	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد
مؤسسة السلام	..؟..	...؟...	142800 دج	عاجز عن التسديد نهائيا (افلاس)

المطلوب:

- 1) حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.
- 2) اعداد مخطط اهتلاك الشاحنة الى غاية تاريخ التنازل.
- 3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31 مع ابراز العمليات الحسابية الضرورية.

1) حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

القيمة الأصلية للشاحنة: $1800000 - 4500000 = 2700000$ دج

$$1755000 - (2700000 \times T \times 1.75) + (1800000 \times T \times 2.25)$$

$$T = 0.2 = 20\%$$

2) اعداد مخطط اهتلاك الشاحنة الى غاية تاريخ التنازل:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسائر القيمة	ق م ص
2018 (9 أشهر)	2700000	405000	405000	-	2295000
2019	2700000	540000	945000	32500	1722500
2020 (6 أشهر)	1722500	265000	1210000	-	1457500

$$N = 100 \div 20 = 5 \text{ ans}$$

$$A_n = 2700000 \times 0.2 = 540000 \text{ DA}$$

$$A_{18} = 540000 \times (9 \div 12) = 405000 \text{ DA}$$

$$A_{20} = \frac{1722500}{5 - 1.75} \times (6 \div 12) = 265000 \text{ DA}$$

3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31 مع ابراز العمليات الحسابية الضرورية:

- مؤونة الأخطار: المؤونة الحالية = 220000

المؤونة السابقة = 200000 ← زيادة في المؤونة بـ 20000 دج

2020/12/31		2020/12/31	
20000	20000	المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	683
20000		مؤونة الأخطار	151
		اثبات زيادة في مؤونة الأخطار	

- معدات النقل:

الشاحنة:

2020/12/31		2020/12/31	
265000	265000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	681
265000		اهتلاك معدات نقل	28182
		اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل عن الشاحنة	
		2020/12/31	
	1400000	البنوك الحسابات الجارية	512
	1210000	اهتلاك معدات نقل	28182
	32500	خسائر القيمة عن معدات نقل	29182
	57500	نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	652
2700000		معدات نقل	2182
		اثبات التنازل عن الشاحنة بناقص	

$$A_{2020} = 1800000 \times 0.2 = 360000 \text{ DA}$$

اختبار خسارة القيمة في 2020/12/31:

$$PV_{20} = VNC_{20} - PVN_{20}$$

$$VNC_{20} = 1800000 - (1800000 \times 0.2 \times 3.25)$$

$$= 630000 \text{ DA}$$

$$PVN_{20} = 612500 \text{ DA}$$

$$PV_{20} = 630000 - 612500 = 17500 \text{ DA}$$

		-----2020/12/31-----		
	377500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول غير الجارية		681
360000		اهتلاك معدات نقل	28182	
17500		خسائر القيمة عن معدات نقل	29182	
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي وخسارة القيمة للسيارة		

- المخزونات:

$$\text{فرق الجرد: } 348000 - 342000 = 6000 \text{ دج (سالب)}$$

$$- 3600 = 0,6 \times 6000 \text{ (مبرر)}$$

$$- 2400 = 0,4 \times 6000 \text{ (غير مبرر)}$$

$$\text{خسارة القيمة الحالية: } 335000 - 342000 = 7000 \text{ دج}$$

الخسارة السابقة: 6000 دج ← زيادة في الخسارة بـ 1000 دج

		-----2020/12/31-----		
	3600	مشتريات البضائع المباعة	600	
3600		مخزونات البضائع	30	
		تسوية فرق الجرد السالب المبرر		
	2400	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657	
2600		مخزونات البضائع	30	
		تسوية فرق الجرد السالب غير المبرر		
	1000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية	685	
1000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390	
		تسوية الزيادة في خسارة القيمة		
	20000	البضائع المخزنة	380	
20000		موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها	408	
		تسوية عدم استلام الفاتورة		

- الزبائن:

الزبون "ربيع": زبون عادي يحتمل ان لا يسدد 50% من دينه

الدين (TTC): 45815 دج

الدين (HT): $1,19 \div 45815 = 38500$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31: $0,5 \times 38500 = 19250$ دج

		-----2020/12/31-----		
45815	45815	الزبائن المشكوك فيهم	411	416
		تحويل الزبون "ربيع" الى زبون مشكوك فيه		
		-----2020/12/31-----		
19250	19250	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة للزبون "ربيع"	491	685

مؤسسة "ألفا" زبون مشكوك فيه ويحتمل أن لا يسدد 20% من الرصيد:

رصيد الدين (TTC): $255850 - 97580 = 158270$ دج

رصيد الدين (HT): $(1,19 \div 158270) = 133000$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31: $(0,2 \times 133000) = 26600$ دج

خسارة القيمة في 2019/12/31: $(1,19 \div 255850) \times 0,3 = 64500$ دج

لدينا انخفاض في خسارة القيمة بـ $(26600 - 64500) = 37900$ دج (الخسارة الحالية أقل من الخسارة السابقة)

		-----2020/12/31-----		
37900	37900	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرحاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات- الأصول الجارية اثبات انخفاض في خسارة القيمة لمؤسسة "ألفا"	785	491

مؤسسة "السلام" زبون مفلس:

مبلغ الدين (TTC): $255850 - 142800 + 97580 + 253470 = 238000$ دج

رصيد الدين (TTC): $142800 - 238000 = 95200$ دج

رصيد الدين (HT): $1,19 \div 95200 = 80000$ دج

TVA: $0,19 \times 80000 = 15200$ دج

خسارة القيمة في 2019/12/31: $124500 - 64500 = 60000$ دج

الفرق: $80000 - 60000 = 20000$ دج

		-----2020/12/31-----		
	20000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
	60000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	15200	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
95200		الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب مؤسسة "السلام"	416	