

تم تعيينك كمحاسب مؤقت بمؤسسة "الفنك" لصناعة الملابس الرياضية خلفاً لمحاسب المؤسسة الذي يعالج في المستشفى من فيروس كورونا منذ أسبوعين. طلب منك إنجاز عمليات الجرد وتسجيل كل عمليات التنازل التي لم يتم تقييدها بعد وذلك بالاعتماد على المعلومات التالية:

### الجزء الأول : الاهلاكات ونقص قيمة التثبيتات: (6 نقاط)

من ميزان المراجعة بتاريخ 31/12/2020 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

رقم حساب	اسم الحساب	بناءات	رصيد مدین	رصيد دائم
213	المنشآت التقنية	المنشآت التقنية	7000000	
215	التثبيتات العينية الأخرى - معدات النقل		1500000	1600000
2182	اهلاك البناءات			2800000
2813	اهلاك المنشآت التقنية			600000
2815	اهلاك التثبيتات العينية الأخرى - معدات النقل.			300000
28182	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية			
2915				

معلومات الجرد في 31/12/2020:

هام: المؤسسة تطبق طريقة الاهلاك الخطي على كل تثبيتاتها العينية

البناءات تم اقتناها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهلك على مدار 25 سنة.

بدت تلخص وضعية المنشآت التقنية ومعدات النقل في الجدول التالي:

التثبيت	تاريخ الاقتناء	مدة النفعية	خسارة القيمة في 2019/12/31	ملاحظات في 2020/12/31
المنشآت التقنية	2016/01/02	10 سنوات	300000	تم التنازل عنها بتاريخ 20/12/2020 بقيمة 3000000 دج بشيك بنكي ولم تسجل العملية
معدات النقل	2018/01/05	5 سنوات	/	سعر السوق 550000 دج

المطلوب: بالاعتماد على المعلومات السابقة أجب على ما يلي:

- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.
- أحسب قسط إهلاك المبني وسجل قيده بدفتر اليومية بتاريخ 31/12/2020.
- أنجز جدول إهلاك المنشآت التقنية إلى غاية تاريخ التنازل.
- أحسب نتيجة التنازل ثم سجل في الدفتر اليومية عملية التنازل.
- أحسب قسط الاهلاك واختبر خسارة القيمة لمعدات النقل في 31/12/2020 وسجلهما محاسبياً.

**الجزء الثاني: التثبيتات المالية والقيم المنقولة للتوظيف: (06 نقاط)**

من ميزان المراجعة لمؤسسة "الفنك" تحصلنا بتاريخ 31/12/2020 قبل الجرد على معلومات:

رقم حساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	2710000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	94000	
503	الأسهم والسندات الأخرى المخولة حقاً في الملكية	1800000	
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	1600000	

المعلومات الجردية التالية:

- وضعية ح 262 (سندات المساهمة الأخرى) عند الجرد بتاريخ 31/12/2020 على النحو التالي:

نوع السند	العدد بالحافظة	انثمن شراء السند	سعر السند في 31/12/2019	سعر السند في 31/12/2020
سلطان X	900	سلطان 860	سلطان 900	سلطان 900
سلطان Y	1900	سلطان 980	سلطان 1000	سلطان 960

تنازلت المؤسسة بتاريخ 13/12/2020 عن 500 سند من النوع X وسجل قيد التالي.

512	262	سلطان 3100	البنوك والحسابات الجارية	2020/12/13	450000	450000
			سندات المساهمة الأخرى			

(شيك بنكي رقم 210258)

- الجدول التالي يلخص حسابات القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 31/12/2020 قبل الجرد

ر.ح	العدد	ثمن شراء السند	ملاحظات في 31/12/2020
503	600	3000 دج للسند	تنازلت المؤسسة عن كل السندات بتاريخ 22/12/2020 بشيك بنكي بسعر بيع 3100 دج للسند الواحد ولم تسجل العملية بعد.
506	800	2000 دج للسند	سعر السوق 1950 دج للسند الواحد

العمل المطلوب:

- 1) احسب نتيجة التنازل عن 500 سند من السندات X.
- 2) سجل في دفتر اليومية القيد المتم لعملية التنازل عن 500 سند من السندات X المباعة.
- 3) سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 للسندات X وY الباقي.
- 4) سجل عملية التنازل عن السندات المخولة حقاً للملكية بدفتر اليومية.
- 5) سجل في الدفتر اليومية للمؤسسة قيود التسوية للسندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق بتاريخ 2020/12/31.

**الجزء الثالث المخزونات والزيائن والحسابات الملحقة: (08 نقاط)**

ميزان المراجعة لمؤسسة "الفنك" بتاريخ 31/12/2020 قبل الجرد تحصنا على ما يلي:

رقم حساب	اسم الحساب	رصيد دائن	رصيد مدين
31	المواد الأولية واللوازم	1550000	
355	المنتجات المصنعة	3500000	
381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	250000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	50000	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	100000	
411	الزيائن	351000	
416	الزيائن المشكوك فيهم	315600	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن	105000	

معلومات الجرد في 31/12/2020:

• وضعية المخزونات تتلخص في ما يلي مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في تقييم مخزوناتها .

النوع	الجرد المادي	عدد وحدات الجرد المحاسبي	تكلفة الوحدة	طبيعة فرق الجرد	خرق 2019	السعر الوحدة في 31/12/2020
M1 الماد الأولية	1010	1000	1050 دج	مبرر	50000	1100 دج
M2 الماد الأولية	495	500	1000 دج	غير مبرر	\	990 دج
المنتجات المصنعة	1950	2000	1750 دج	مبرر	100000	1690 دج

• وضعية الزيائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي : (معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق : 19%)

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة قيمة 2019	التحصيلات خلال 2020	الوضعية بتاريخ 31/12/2020
مؤسسة الواحة	297500	25000	59500	يتحمل عدم تحصيل 50 % من الرصيد
مؤسسة الأطلس	142800	24000	112800	سنحصل كل ما عليه
مؤسسة السنابل	190400	تحدد	142800	حالة افلاس نهائي

• من بين الزيائن الزبون "مؤسسة الريان" رصيدها 119000 دج يتحمل تحصيل 80% منه.

المطلوب:

- فэрسيب ظهور حساب 381 برصيد مدين ثم سجل عملية التسوية الخاصة به.
- احسب فوارق الجرد واختبر خسارة القيمة للمخزونات.
- سجل محاسبياً قيود التسوية الخاصة بفوارق الجرد و خسارة القيمة.
- كيف سيصبح الزيون مؤسسة "الريان" ؟ احسب خسارة القيمة المحتملة ثم سجل عملية تسويتها.
- حدد خسارة القيمة لمؤسسة السنابل لسنة 2019.
- سجل قيود التسوية للزيائن المشكوك فيهم بدفتر اليومية في 31/12/2020.

بالتفقيق والفلاح