

الجزء الأول:

من اجل تسوية حسابات مؤسسة الهضاب التجارية في 2012/12/31 قدمت لك المعطيات التالية بصفتك محاسبا لدى المؤسسة:

الملحق رقم 01 خاص بوضعية حسابات التثبيتات و المخزونات:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" بتاريخ 2012/12/31 استخرجت الارصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	.....؟؟؟	
213	بناءات	1 000 000	
2182	معدات النقل	4 000 000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		20 000
2813	اهتلاك البناءات		60000
28182	اهتلاك معدات النقل		3 136 000
262	سندات المساهمة الاخرى	600 000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		80 000
30	مخزونات البضائع	500 000	

معطيات الجرد:

- 1- تهلك برمجيات المعلوماتية خطيا بمعدل اهتلاك سنوي 20 % و تحصلت عليها المؤسسة بتاريخ 2010/1/03.
- 2- تهلك البناءات خطيا و مدة الانتفاع بها تقدر ب 50 سنة، تم اقتناؤها بتاريخ التأسيس (نشأة المؤسسة).
- 3- قدر سعر البيع الصافي للبناءات بتاريخ الجرد بمبلغ 850 000 دج
- 4- بلغ سعر البيع الصافي المحتمل لسندات المساهمة الاخرى 500 000 دج
- 5- بلغ المخزون المادي للبضائع 450 000 دج. تبين ان الفرق غير مبرر

المطلوب:

- 1- حدد القيمة الاصلية لبرمجيات المعلوماتية
- 2- حدد تاريخ نشأة المؤسسة
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31 (مع توضيح كل التبريرات الحسابية)

الجزء الثاني:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" بتاريخ 2012/12/31 استخرجت الارصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		40 000

**1- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:**

الزبائن	الدين متضمن الرسم بمعدل 17 %	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
خالد	70 200	24 000	23 400	يحتمل تحصيل 60% من الرصيد
علي	93 600	.....	—	حالة افلاس نهائي

المطلوب: تسوية حسابات الزبائن في 2012/12/31

الحل:

الجزء الأول

أولاً: تسوية التثبيتات و المخزونات:

1- تحديد القيمة الأصلية لبرمجيات المعلوماتية و ما شابهها:

$$\sum A = MA * t / 100 * n \rightarrow 20000 = MA * 20 / 100 * 2 \rightarrow 20000 = 0.4 MA \rightarrow$$

$$MA = 20000 / 0.4 = \underline{50000 \text{ da}}$$

حيث: n من تاريخ الحيازة الى اخر جرد (من 2010/1/1 الى 2011/12/31 = 2 سنة)

2- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة: مدة الانتفاع للبناءات = 50 سنة و منه:  $t = 100 / 50 = 2\%$

$$\sum A = MA * t / 100 * n \rightarrow 60000 = 1000000 * 2 / 100 * n \rightarrow 60000 = 20000 n \rightarrow n = 3$$

تم انشاء المؤسسة منذ 3 سنوات اي بتاريخ 2009/1/1

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31:

أ- التثبيتات:

✓ برمجيات المعلوماتية

$$A_{2012} = MA * t / 100 = 50000 * 20 / 100 = \underline{10000 \text{ da}}$$

$$A_{2012} = 1000000 * 2 / 100 = \underline{20000 \text{ da}} \quad \checkmark \text{ البناءات:}$$

✓ اختبار خسارة القيمة للبناءات:

$$V_{nc} 2012 = MA - \sum A = 1000000 - (60000 + 20000) = 1000000 - 80000 = 920000 \text{ da}$$

$$PVN = 850000 \text{ da}$$

- نلاحظ ان:  $PVN < VNC$   $\Rightarrow$  توجد خسارة قيمة

$$PV = VNC - PVN = 920000 - 850000 = \underline{70000 \text{ da}}$$

✓ معدات النقل:

$$A_{2012} = VNC_{2011} / 2 = (4000000 - 3136000) / 2 = 864000 / 2 = \underline{432000 \text{ da}}$$

✓ سندات المساهمة الاخرى:

$$80000 = \text{الخسارة المسجلة (2011)}$$

$$100000 = 500000 - 600000 = \text{سعر البيع المحتمل} = \text{القيمة المحاسبية} - \text{الخسارة الحالية (2012)}$$

نلاحظ ان: الخسارة الحالية اكبر من الخسارة السابقة و منه يجب زيادة خسارة القيمة

مبلغ الزيادة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 80000 - 100000 = **20000**

10000	462000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق- اصول غ ج	2804	681
20000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2813	
432000		اهتلاك البناءات	2818	
		اهتلاك معدات النقل	2	
		تسجيل اهتلاكات دورة 2012		
70000	70000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق - اصول غ ج	2913	681
		خسائر القيمة عن البناءات		
		اثبات خسارة القيمة للبناءات		
20000	20000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق-العناصر المالية	2962	686
		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		
		زيادة خسارة قيمة السندات الاخرى		

**ب- مخزونات البضائع:**

المخزون المادي (خارج المحاسبة) : 450000

المخزون المحاسبي (رصيد ح/30) : 500000 -

فرق الجرد (سالب و غير مبرر) = **50000** -

50000	50000	الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657	
		مخزونات البضائع	30	
		اثبات فرق جرد غير مبرر سالب		

**ثالثا: تسوية عناصر الاصول الاخرى:**

**1- الزبائن المشكوك فيهم:**

الزبون خالد:

الخسارة المسجلة 2011 = 24000

الخسارة المحتملة 2012 = 40% من الرصيد = (1.17/ 23400-70200)\*0.4 = 40000 \* 0.4 = 16000 و هي اصغر من خ ق السابقة و منه:

**مبلغ الانقاص** = خ ق 2011 - خ ق 2012 = 24000 - 16000 = **8000**

الزبون علي: حالة افلاس

خ ق 2011 = 16000 (الخسارة المحتملة)

الرصيد TTC = 93600 - 0 = **93600**

الخسارة الحقيقية (الرصيد) = 93600/1.17 = **80000** = HT ، TVA = 80000 \* 0.17 = **13600**

مبلغ الفرق بين الخسارتين (ح/654) = 80000 - 16000 =

**64000**

قيود تسوية حسابات الزبائن المشكوك فيهم:

8000	8000	خ ق عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات-اصول جارية انقاص خ ق الزبون خالد	785	491
	64000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
	16000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	13600	رق م المحصل		4457
93600		الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون علي	416	