

## دراسة حالة حول أعمال نهاية السنة

لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 و الخاص بمؤسسة "الأثير"

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
101	رأس المال		1845000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		70000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		350000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	180000	
211	أراضي	700000	
213	بناءات	420000	
2182	معدات النقل	210000	
2183	معدات مكتب	160000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		54000
2813	اهتلاك البناءات		25200
28182	اهتلاك معدات النقل		126000
28183	اهتلاك معدات مكتب		48000
30	مخزونات البضائع	410000	
32	التموينات الأخرى	140000	
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		60000
401	موردو المخزونات و الخدمات		220000
403	الموردون السندات الواجب دفعها		80000
404	موردو التثبيات		170000
411	الزبائن	500000	
512	البنوك و الحسابات الجارية	360000	
53	الصندوق	215000	
600	مشتريات البضائع المباعة	380000	
602	التموينات الأخرى	120000	
613	الإيجارات	90000	
616	أقساط التأمينات	120000	
626	مصاريف البريد و الاتصالات السلكية و اللاسلكية	55000	
63	أعباء المستخدمين	220000	
64	الضرائب و الرسوم	210000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	20000	
66	الأعباء المالية	30000	
67	أعباء عناصر غير عادية	80000	
700	المبيعات من البضائع		950000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون		400000
73	الإنتاج المثبت		200000
76	المنتجات المالية		21800
	المجموع	<b>4620000</b>	<b>4620000</b>

### المعلومات الملحقّة:

- 1- مؤونة الأعباء الأخرى للخصوم غير الجارية متعلقة بتهيئة موقع و المبلغ المقدر له 900000 دج
- 2- كل التثبيات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة و تهتك خطيا و لم تسجل أي خسارة قيمة منذ اقتنائها
- 3- معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها 10% و سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 20000 دج
- 4- خسائر القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%
- 5- أعباء الإيجار بمبلغ 60000 دج متعلقة بالفترة من 2021/09/01 إلى 2022/04/30
- 6- من بين الزبائن هناك زبون قيمة دينه 140400 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.
- 7- لم تحصل المؤسسة على فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 25000
- 8- قدرت قيمة الكهرباء و الغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من الدورة 14000 دج و فاتورتها لم تصل بعد.
- 9- لم تحرر المؤسسة فاتورة المبيعات للبضائع بقيمة 50000 دج

### المطلوب:

- 1- إنجاز قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31
- 2- إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد