

حل دراسة حالة حول أعمال نهاية السنة

1-إنجاز قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

1- مؤونة الأعباء الأخرى 70000دج و الخسارة المحتملة 90000دج و منه نقوم بزيادة المؤونة ب: 20000دج

2-التثبيات

تاريخ نشأة المؤسسة: معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10% و منه قسط الاهتلاك السنوي: $180000 = 0,1 \times 180000$ و منه العمر الإنتاجي المهلك = $54000 \div 18000 = 3$ سنوات

و منه تم شراء التثبيات منذ ثلاث سنوات.

قسط الاهتلاك البناءات: $25200 \div 3 = 8400$ دج

قسط اهتلاك معدات النقل: $126000 \div 3 = 42000$ دج

قسط اهتلاك معدات مكتب : $48000 \div 3 = 16000$ دج

بالنسبة لمعدات النقل القيمة المحاسبية الصافية لها : $210000 - (4 \times 42000) = 42000$ دج

و سعر البيع المحتمل هو 20000 دج و منه خسارة القيمة المسجلة : $20000 - 42000 = 22000$ دج

3-التموينات

خسارة القيمة غير المبررة: $60000 \times 0,4 = 24000$ دج و منه نقوم بإنقاص هذا المبلغ

4-أعباء الإيجار الخاصة بسنة 2022 هي:

من 2022/01/01 إلى 2022/04/30 أي 04 أشهر تكون قيمتها: $60000 \times (4 \div 8) = 30000$ دج

5-الزبائن:

أولا نقوم بتحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم.

ثم نقوم بإثبات خسارة قيمة على الدين خارج الرسم

قيمة الدين (HT) : $140400 \div 1,17 = 120000$ دج

مبلغ خسارة القيمة: $120000 \times 0,3 = 36000$ دج

التسجيلات المحاسبية في 2021/12/31:

20000	20000	-----2021/12/31----- المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى للأعباء (زيادة مؤونة الأخرى للأعباء)	158	683
18000 8400 42000 16000	84400	-----2021/12/31----- مخصصات الاهتلاكات للأصول غير الجارية اهتلاك برامج المعلوماتية و ما شابهها اهتلاك البناءات اهتلاك معدات النقل اهتلاك معدات المكتب (إثبات أقساط الاهتلاك للتثبيتات)	2804 2813 28182 28183	682
22000	22000	-----2021/12/31----- مخصصات خسائر القيمة للأصول غير الجارية خسائر القيمة عن معدات النقل (إثبات خسارة القيمة لمعدات النقل)	29182	682
24000	24000	-----2021/12/31----- خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات خسائر القيمة عن الأصول الجارية	785	392
24000	24000	(إنقاص خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)		
30000	30000	-----2021/12/31----- الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)	613	486
30000	30000	-----2021/12/31----- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن		
140400	140400	(تحويل الزبون من عادي إلى مشكوك فيه)	411	416
140400	140400	-----2021/12/31----- مخصصات خسائر القيمة عن الأصول الجارية خسائر القيمة عن العملاء (إثبات خسارة القيمة للزبون)		
36000	36000	-----2021/12/31----- المردون المدينون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات	491	685
36000	36000	-----2021/12/31----- المردون المدينون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات		
25000	25000	(تسجيل الحسومات التي ستكتسب)	609	409
25000	25000	-----2021/12/31----- مواد و لوازم مستهلكة غير مخزنة		

14000	14000	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها (تسجيل الأعباء الواجبة الدفع) -----2021/12/31-----	408	607
50000	50000	الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسجيل بيع البضائع)	700	418

2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية

د	م	683
20000	20000	
ر-م		
20000	20000	

د	م	682
106400	84400	
ر-م	22000	
106400	106400	

د	م	158
70000	90000	
20000	ر-د	
90000	90000	

د	م	2813
25200	33600	
8400	ر-د	
33600	33600	

د	م	28182
126000	168000	
42000	ر-د	
168000		

د	م	2804
54000	72000	
18000	ر-د	
72000	72000	

د	م	29182
22000	22000	
	ر-د	
22000	22000	

د	م	392
60000	24000	
	ر-د 36000	
60000	60000	

د	م	28183
48000	64000	
16000	ر-د	
64000	64000	

د	م	613
30000	90000	
ر-م 60000		
90000	90000	

د	م	486
30000	30000	
ر-م		
30000	30000	

د	م	785
24000	24000	
	ر-د	
24000	24000	

د	م	411
140400	500000	
359600		ر-م
500000	500000	

د	م	685
36000	36000	
		ر-م
36000	36000	

د	م	416
140400	140400	
		ر-م
140400	140400	

د	م	409
25000	25000	
		ر-م
25000	25000	

د	م	609
25000	25000	
		ر-د
25000	25000	

د	م	491
36000	36000	
		ر-د
36000	36000	

د	م	418
50000	50000	
		ر-م
50000	50000	

د	م	408
14000	14000	
		ر-د
14000	14000	

د	م	607
14000	14000	
		ر-م
14000	14000	

د	م	700
950000	1000000	
50000		ر-د
1000000	1000000	

3-تجميع أرصدة التسيير: حيث يتم تحميل أرصدة الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي

د	م	61
180000	60000	
	120000	ر-م
180000	180000	

د	م	62
55000	55000	
		ر-م
55000	55000	

د	م	60
25000	380000	
489000	14000	
	120000	ر-م
514000	514000	

د	م	64
210000	210000	
		ر-م
210000	210000	

د	م	65
20000	20000	
		ر-م
20000	20000	

د	م	63
220000	220000	
		ر-م
220000	220000	

66		68		67	
د	م	د	م	د	م
30000	30000	162400	106400	80000	80000
ر-م		ر-م	20000	ر-م	
			36000		
30000	30000	162400	162400	80000	80000

72		73		70	
د	م	د	م	د	م
400000	400000	200000	200000	1000000	1000000
	ر-د		ر-د		ر-د
400000	400000	200000	200000	1000000	1000000

76	
د	م
21800	21800
	ر-د
21800	21800

78	
د	م
24000	24000
	ر-د
24000	24000

4- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد يأخذ أرصدة غير المعنية بقيود التسوية من ميزان المراجعة قبل الجرد إضافة إلى أرصدة الحسابات المعنية بقيود التسوية بعد تسوية حسابات التسيير.

و يكون ميزان المراجعة بعد الجرد كالتالي:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
1845000		رأس المال	101
90000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
350000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	180000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	700000	أراضي	211
	420000	بناءات	213
	210000	معدات النقل	2182
	160000	معدات مكتب	2183
72000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2804
33600		اهتلاك البناءات	2813
168000		اهتلاك معدات النقل	28182
64000		اهتلاك معدات مكتب	28183
22000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	410000	مخزونات البضائع	30
	140000	التموينات الأخرى	32
36000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
220000		موردو المخزونات و الخدمات	401
80000		الموردون السندات الواجب دفعها	403
170000		موردو التثبيتات	404
14000		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408
	25000	المردون المدينون	409
	359600	الزبائن	411
	140400	الزبائن المشكوك فيهم	416
	50000	الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
	30000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
36000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	360000	البنوك و الحسابات الجارية	512
	215000	الصندوق	53
	489000	المشتريات المستهلكة	60
	180000	الخدمات الخارجية	61
	55000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	220000	أعباء المستخدمين	63
	210000	الضرائب و الرسوم	64
	20000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	30000	الأعباء المالية	66
	80000	أعباء عناصر غير عادية	67
	162400	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق	68
1000000		المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة	70
400000		الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
200000		الإنتاج المثبت	73
21800		المنتوجات المالية	76
24000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة	78
4846400	4846400	المجـ	