

السلسلة رقم III

أنشئت مؤسسة الونام في 2018/01/02 وفيما يلي ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31.

ر.ح	إسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
101	رأس المال		2 500 000
11	الترحيل من جديد	80 000	
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	320 000	
204	برمجيات المعلومات وما شابهها	250 000	
211	أراضي	500 000	
213	البناءات	900 000	
218	التثبيات العينية الأخرى	1 200 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	24 000	
2813	إهلاك البناءات	32 800	
2818	إهلاك التثبيات العينية الأخرى	259 000	
31	المواد الأولية واللوازم	110 000	
32	التموينات الأخرى	140 000	
355	منتجات تامة الصنع	236 000	
381	مشتريات المواد الأولية واللوازم	80 000	
382	مشتريات التموينات الأخرى	14 200	
401	موردو المخزونات والخدمات	250 000	
404	موردو التثبيات	420 000	
411	الزائن	300 000	
44566	الرسم على القيمة المضافة على السلع الأخرى والخدمات	55 000	
512	البنك	250 000	
53	الصندوق	85 000	
601	المواد الأولية المستهلكة	832 600	
602	التموينات الأخرى المستهلكة	262 000	
613	الإيجارات	84 000	
627	الخدمات المصرفية وما شابهها	97 000	
63	أعباء المستخدمين	480 000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	71 400	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	150 000	
66	الأعباء المالي	54 000	
701	المبيعات من المنتجات التامة الصنع	2 000 000	
724	تغير المخزون من المنتجات	191 000	
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	10 000	
768	المنتوجات المالية الأخرى	36 000	
	المجموع	6 137 000	6 137 000

معلومات توضيحية وتكميلية بتاريخ 2020/12/31

1. كل التثبيات تم اقتناؤها عند إنشاء المؤسسة، وتهلك خطيا باستثناء الأراضي. وفيما يلي جدول لبياناتها.

البيان	القيمة الأصلية	العمر الإنتاجي	الاهتلاك المتراكم نهاية 2019	القيمة المتبقية	القيمة النفعية	القيمة العادلة
برمجيات المعلوماتية	250.000	20 سنة	24.000	10.000	215.000	220.000
الأراضي	500.000	غير محدد	/	/	510.000	505.000
المباني	900.000	50 سنة	32.800	80.000	845.000	852.000
السيارة	400.000	10 سنة	74.000	30.000	285.000	280.000
الحافلة	800.000	8 سنوات	185.000	60.000	515.000	520.000

- بلغت تكلفة إنتاج المنتجات الجاري إنجازها 22.000 دج، والمؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم في المخزونات.
- تم تسليم منتجات تامة الصنع للزبون، بينما فاتورة البيع ستحرر في جانفي 2021، حيث تكلفة إنتاجها 85.000 وسعر بيعها 100.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة معدله 19%.
- يخص رصيد الحساب 613 الإيجارات، عقد استئجار محل تجاري للفترة من 2020/05/01 إلى 2021/04/30.
- يمثل رصيد الج 768، إيرادات مقبوضة تخص الفترة من 2020/09/01 إلى 2021/08/31.
- يوم 2020/12/30 علمت المؤسسة أن إيرادات محفظتها المالية لسنة 2020 بلغت 18.000 دج، وهي معفاة من الرسم على القيمة المضافة، مع العلم أن هذه الإيرادات لم تقبض بعد ولم تسجل في المحاسبة.
- بعد الفحص تبين أن المؤسسة لم تستلم بعد فاتورة أعباء الصيانة الخاصة بشهر ديسمبر 2020 مبلغها 27.500 دج غير خاضعة للرسم على القيمة المضافة.
- إليك البيانات التالية، مع العلم أن 60% من فرق الجرد عادي، و40% غير عادي.
 - المواد الأولية: القيمة السوقية 113.000 دج، وقيمة الجرد الحقيقي 112.000 دج.
 - التموينات الأخرى: القيمة السوقية 137.000 دج، وقيمة الجرد الحقيقي 135.000 دج.
 - منتجات تامة الصنع: القيمة السوقية 233.000 دج، وقيمة الجرد الحقيقي 236.000 دج.
- المطلوب: 1- حساب ثم تسجيل أقساط الاهتلاك وخسائر القيمة في التثبيات لسنة 2020.
- تسوية حسابات المشتريات (38x)، ثم باقي الحسابات حسب ترتيب المعلومات أعلاه، مع العلم أن مشتريات المخزونات خاضعة للرسم على القيمة المضافة القابل للخصم بمعدل 9%.
- ترحيل قيود التسوية إلى الدفتر الكبير واستخراج الأرصدة.
- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد أي بعد قيود التسوية.
- إعداد جدول النتائج، والميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 مع افتراض ما يلي:
 - الاقتراضات لدى مؤسسات القرض: 20.000 تستحق سنة 2021 والباقي بعد 2021.
 - موردو التثبيات: 50.000 تستحق سنة 2021 والباقي بعد 2021.
 - باقي الديون والحقوق كلها تستحق سنة 2021، ومعدل الضريبة على أرباح الشركات 19%.