1. **أظهر ميزان المراجعة قبل الجرد رصيد حسابات الميزانية للمؤسسة (س) في 31/12/ن كالآتي:**

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **الرصد** |
| **مدين**  | **دائن** |
| **الحساب 101: رأس المال الصادر** |  | **800000** |
| **الحساب 164: الاقتراضات لدي مؤسسات القرض**  |  | **100000** |
| **الحساب 20: التثبيتات المعنوية**  | **25000** |  |
| **الحساب 280: اهتلاك التثبيتات المعنوية 25%** |  | **10000** |
| **الحساب 211: الاراضي** | **80000** |  |
| **الحساب 213: البناءات**  | **120000** |  |
| **الحساب 2813: اهتلاك البناءات 10%** |  | **12000** |
| **الحساب 215: المنشآت التقنية، معدات و أدوات الانتاج** | **45000** |  |
| **الحساب 2815: اهتلاك المنشآت التقنية، معدات و أدوات الانتاج 10%** |  | **9000** |
| **الحساب 218: التثبيتات المادية الاخرى** | **18000** |  |
| **الحساب 2818: اهتلاك التثبيتات المادية الاخرى 20%** |  | **3600** |
| **الحساب 30: المخزونات من البضائع**  | **280000** |  |
| **الحساب 31: المواد الأولية و التوريدات** | **24000** |  |
| **الحساب 401: موردو المخزونات و الخدمات** |  | **48000** |
| **الحساب 403: موردو السندات الواجب دفعها** |  | **7600** |
| **الحساب 404: موردو التثبيتات** |  | **80000** |
| **الحساب 411: الزبائن** | **84000** |  |
| **الحساب 491: خسائر القيمة في حساب الزبائن** |  | **12000** |
| **الحساب 512: بنوك حسابات جارية** | **10000** |  |
| **الحساب 517: مؤسسات مالية أخرى** | **47500** |  |
| **الحساب 53: الصندوق** | **13000** |  |

1. **أظهرت نتائج الجرد في 31/12/ن للمؤسسة (س) مايأتي:**
* **إيجار للثلاثي الرابع بمبلغ 8000,00دج لم تصل فاتورته،**
* **عقد تأمين لمدة سنيين بمبلغ اجمالي 60000,00دج يغطي الفترة من 01/07/ن الى 01/07/ن+2،**
* **بضاعة بقيمة 120000,00دج تم استلامها خلال السنة (ن) وسيتم استلام فاتورتها خلال السنة (ن+1)،**
* **وفق الجرد المادي فان قيمة البضائع 165000,00دج ، في حين أظهر ميزان المراجعة رصيد مدين ب ،165000,00دج**
* **في 31/12/ن منحت المؤسسة حسم من أحد الزبائن بقيمة 4200,00دج،**
* **في 31/12/ن تم تسديد مصاريف مالية تقدر ب 20000,00دج تخص السنتين (ن+1)،(ن+2)،**
* **المواد الأولية واللوازم بقيمة 120000,00دج تم استلام فاتورتها خلال السنة (ن) وسيتم استلامها خلال السنة (ن+1)،**
* **في 31/12/ن شكلت المؤسسة بحساب الزبائن المشكوك فيهم ماقيمته 20000,00دج، كما تتوقع تحصيل 80% منه فقط.**
* **ظهر رصيد حساب البنك بالكشف البنكي المرسل للشركة بنفس التاريخ بمبلغ 8000دج. ويرجع الاختلاف الى:**
* **شيك رقم 101 أصدرته الشركة لأمر المورد (أ) بتاريخ 05/12/2010بمبلغ 1000دج لم يظهر بكشف البنك المرسل للشركة.**
* **شيك رقم 105 أصدر في 10/12/2010 لفائدة ادارة الضرائب لتسديد الرسم على القيمة المضافة بمبلغ 1500دج ،سجل هذا الشيك بدفاتر المؤسسة بمبلغ 2000دج.**
* **اشعار بنكي مدين رقم 2145 بتاريخ 15/12/2010 بمبلغ 50دج يمثل مصاريف آجيو غير مسجلة بدفاتر المؤسسة.**
* **استلام شيك من الزبون (ع) بمبلغ 2000دج سلم للبنك للتحصيل في 20/12/2010،لم يظهر بكشف البنك .**
* **استلام شيك من الزبون (ص) بمبلغ 1550دج سلم للبنك للتحصيل في 25/12/2010 ،وظهر بكشف البنك بمبلغ 650دج .**
* **ظهر في كشف البنك بتاريخ 31/12/2010 فوائد دائنة بقيمة 450دج ، وفوائد مدينة بقيمة 1000دج**

**المطلوب:- تسجيل التسويات اللازمة.**

* **اعداد جدول التقارب البنكي للمؤسسة (س) في 31/12/ن و إجراء قيود التسوية اللازمة.**
* **اعداد جدول الميزانية و اجراء قيود إغلاق حسابات المؤسسة (س) في 31/12/N علما أن معدل الضريبة على أرباح الشركات هو 20%.**