

## التمرين الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2024/12/31 لمؤسسة "الرياض" استخرجت أرصدة بعض الحسابات التالية:

رقم الحساب	إسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	856800	
416	الزبائن المشكوك فيهم	600000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		160500

المعلومات الجردية بتاريخ 2024/12/31:  
وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الرصيد الزبائن المشكوك فيهم 2023/12/31	خسارة القيمة في 2023/12/31	التسديدات خلال 2024	الوضعية في 2024/12/31
الزبون A	178500	20 %	64260	يحتمل عدم تسديد 40 % من الرصيد
الزبون B	214200	36000	149940	أعلن إفلاسه
الزبون C	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟	171360	يحتمل تسديد 50 % من الرصيد

وضعية بعض الزبائن العاديين:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	الوضعية في 2024/12/31
الزبون D	150535	يحتمل عدم تسديد 20 % من الرصيد
الزبون E	381990	أعلن إفلاسه

**المطلوب:** تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2024/12/31، علما أن جميع التسديدات تم تسجيلها والرسم على القيمة المضافة TVA 19 %.

## التمرين الثاني:

كشفت الحساب المرسل من البنك الخارجي الجزائري (CPA) إلى إحدى المؤسسات في 2023/12/31، يوضح رسيدا دائنا بمبلغ 4199500,00 دج لصالح المؤسسة، بينما كان رصيد حساب البنك في دفاتر المؤسسة مدينا بمبلغ 3839165,00 دج. وبعد الإطلاع على التسجيلات المحاسبية في دفاتر المؤسسة ومقارنتها بدفاتر البنك اكتشف المحاسب ما يلي:  
- شيك بمبلغ 166300,00 دج حرر لأمر صندوق الضمان الاجتماعي لتسوية الاشتراكات ولم يقدم للصرف.

- شيك بمبلغ 320000,00 دج محرر لأمر أحد الموردين، لم يرد ضمن كشف الحساب.

- مصاريف مسك حساب وردت ضمن الكشف بمبلغ 50025,00 دج

-فوائد دائنة للدورة الماضية بمبلغ 11853,00 دج  
-ورقة مخصومة وردت ضمن كشف الحساب، صافي الخصم 400000,00 دج، مصاريف الخصم  
23300,00 دج.

-تحويل من الزبون (SANA) بمبلغ 550000,00 دج سجل مرة واحدة في محاسبة المؤسسة.  
-أوراق مقيمة مستحقة -أوراق الدفع- ودفعت من قبل البنك بمبلغ 327500,00 دج  
-تم تسديد قسط القرض للسنة 2023 ولم يرسل البنك إشعاراً مدينا بذلك، مبلغ القسط يساوي  
1248000,00 دج : (بما فيه مبلغ الفائدة المساوي لـ 148000,00 دج).  
-شيك بمبلغ 380000,00 دج، حرر لأمر مصلحة الضرائب لتسوية الرسم على القيمة المضافة ولم  
يقدم للصرف.

-تحويل للمورد (كريم) بمبلغ 1400000,00 دج سجل مرتين في محاسبة المؤسسة.  
-اشترى البنك سندات توظيف لحساب المؤسسة بمبلغ 700000,00 دج (مصاريف الشراء تساوي  
75670,00 دج اقتطعها البنك)، ولم تعلم بها المؤسسة إلا عند استلامها لكشف الحساب

#### **المطلوب:**

1- اعداد جدول التقارب البنكي.

2- تسجيل التسويات اللازمة.