

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

❖ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الساحل" في 2022/12/31 قدمت لك أرصدة الحسابات التالية: -

| رح | الحسابات | مدین | دائن |
|-------|---|--------|--------|
| 151 | مؤونات الأخطار | | 95000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 200000 | |
| 215 | المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | 600000 | |
| 2182 | معدات النقل | 560000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها | | 120000 |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية | | ..؟.. |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 216000 |
| 29182 | خسائر القيمة عن معدات النقل | | 9500 |
| 31 | مواد أولية ولوازم | 34000 | |
| 355 | المنتجات المصنعة | 6300 | |
| 381 | المواد الأولية واللوازم المخزنة | 380000 | |
| 411 | الزبائن | 267400 | |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 174131 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 56800 |
| 503 | الأسهم الأخرى أو السندات | 100000 | |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | 258600 | |

* **المعلومات المتاحة بتاريخ 2022/31/12: -**

- 1/ كونت مؤونة الأخطار من أجل احتمال تعويض عامل رفع قضية ضد المؤسسة، وبتاريخ 2022/10/13 أصدرت المحكمة حكما يقضي بعدم تعويض العامل.
- 2/ برمجيات المعلوماتية تهلك خطيا وقد تم اقتنائها بتاريخ 2019/01/03.
- 3/ المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2018/01/02 تهلك اهتلاكا متناقصا لمدة 05 سنوات.
- 4/ معدات نقل تهلك خطيا بمعدل مشترك 20 % وتتكون من الآتي: -

| العناصر | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة | خسارة القيمة في 2021/12/31 | الملاحظات |
|--------------|----------------|---------------------|----------------------------|--|
| شاحنة | 250000 | تاريخ إنشاء المؤسسة | — | — |
| سيارة نفعية | ..؟.. | 2022/10/03 | — | تم البيع الصافي في 2022/12/31 هو 171000 دج. |
| سيارة سياحية | 130000 | 2018/06/30 | 9500 | تنازلت المؤسسة عن هذه السيارة في 2022/04/01 بمبلغ 17920 دج على الحساب. (لم يسجل المحاسب العملية) |

5/ تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث ظهرت عناصرها كما يلي:

| العناصر | المخزون المادي (خارج المحاسبي) | القيمة السوقية في 2022/12/31 |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| المواد الأولية واللوازم | 48000 | — |
| المنتجات المصنعة | 75000 | 70000 |

- 6/ من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "عبد السلام" الذي أعلن إفلاسه، ويقدر دينه بـ 146251 دج.
- 7/ الزبائن المشكوك فيهم: - (TVA = 19 %)

| الزبون | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة في 2021/12/31 | التسديد خلال 2022 | الوضعية بتاريخ 2022/12/31 |
|----------------|----------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------|
| سليمان | 159936 | 30 % | 70805 | يحتمل تحصيل نصف الرصيد |
| مؤسسة "البيان" | 98056 | ..؟.. | 13056 | سيستد كل ما عليه خلال الشهر القادم |



- 8/ تمتلك المؤسسة 100 سهم من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية، يقدر سعرها في السوق بقيمة 1200 دج للسهم.
- 9/ أظهر الكشف البنك المرسل من BNA بنك الوطني الجزائري رصيدا دائنا بقيمة 272800 دج. وبعد الفحص والراجعة تبين أن سبب الاختلاف بين رصيد المؤسسة لدى البنك (الكشف البنك) ورصيد البنك لدى المؤسسة يرجع إلى:
- ✓ **عمليات لم تُسجلها المؤسسة:**
- ↔ تحويل من الزبون "عمر" إلى رصيد المؤسسة بقيمة 23000 دج.
 - ↔ تسجيل نواتج مالية لصالح المؤسسة بقيمة 14200 دج.
 - ↔ تسجيل مصاريف مسك الحساب بقيمة 5000 دج.
- ✓ **عمليات لم يُسجلها البنك:**
- ↔ تسليم شيك للمورد "أحمد" بقيمة 18000 دج.
 - ↔ استلام من الزبون "العربي" شيك بقيمة 36000 دج.
- العمل المطلوب: -**

- (1) حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.
- (2) قم بتسوية مؤونة الأخطار بتاريخ 2022/12/31.
- (3) حدد المدة النفعية لبرمجيات المعلوماتية وسجل التسوية اللازمة لها بتاريخ 2022/12/31.
- (4) أنجز مخطط الإهلاك المتناقص للمعدات والأدوات الصناعية، استنتج مبلغ الإهلاك المتراكم قبل الجرد للمعدات والأدوات الصناعية، قم بالتسوية اللازمة للمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2022/12/31.
- (5) اختبر خسارة القيمة للسيارة النفعية، ثم قم بالتسوية اللازمة للسيارة النفعية والشاحنة بتاريخ 2022/12/31.
- (6) سجل قيود التنازل عن السيارة السياحية بتاريخ 2022/12/31.
- (7) سجل تسوية المخزونات بتاريخ 2022/12/31.
- (8) قم بتسوية وضعية الزبون "عبد السلام" والزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2022/12/31.
- (9) قم بإعادة تقييم الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 2022/12/31.
- (10) أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي بتاريخ 2022/12/31.

أ.غ/عبدالرحمان