



المراجعة الشاملة في مادة التسيير المالي والمحاسبي

أعمال نهائية السنوية

- ❖ بغرض إعداد الكشوف المالية لمؤسسة "السلام" التجارية قامت المؤسسة بتزويدك ببعض المعلومات الخاصة بها لمساعدتها في إجراء بعض التسويات لمجموعة من الحسابات الخاصة بها.
- المعلومات الخاصة بمؤسسة "السلام":

- من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	راج
125000	-	مؤونة الأخطار	151
-	320000	برمجيات المعلوماتية ومشابها	204
-	3360000	معدات النقل	2182
-	600000	مساهمات وحسابات داننة ملحقه بمساهمات	26
300000	-	اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابها	2804
855000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
92000	-	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
144000	-	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الداننة المرتبطة بمساهمات	296
-	450000	مخزونات البضائع	30
-	30000	المشتريات المخزنة من البضائع	380
-	428400	الزبانن	411
-	95200	الزبانن المشكوك فيهم	416
60000	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبانن	491
-	170000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
-	150000	أقساط التأمينات	616
130000	-	تقديم خدمات أخرى	706

معلومات الجرد للمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 :

(1) - مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد عمال المؤسسة وقد تم الفصل في القضية بتاريخ 2020/12/16 بأن تدفع المؤسسة للعامل تعويض بقيمة 125000 دج، وقد تم الدفع فعلا بشيك بنكي وسجل المحاسب قيد التسديد.

(2) - برمجيات المعلوماتية وماشابها تم حيازتها بتاريخ 2016/04/01 المدة النفعية لها 4 سنوات.

(3) - معدات النقل تتكون من شاحنة لنقل البضائع وسيارة نفعية حيث أن كلاهما لديهم نفس المدة النفعية 8 سنوات والمعلومات الخاصة بهم هي كالتالي:

✓ الشاحنة: قيمتها 2400000 دج تم حيازتها بتاريخ 2017/10/10 وبتاريخ 2020/12/25 تم التنازل عنها بشيك بنكي بقيمة 1340000 دج، علما أنها قد شكلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2019/12/31 بقيمة 92000 دج، (لم يسجل المحاسب القيد الخاص بعملية التنازل).

✓ السيارة النفعية: قيمتها ؟؟؟؟ دج، وبتاريخ الجرد قدر سعر البيع المحتمل الصافي (PVN) لها بـ 605000 دج.

(4) - (ح26) مساهمات وحسابات داننة ملحقه بمساهمات عبارة عن نوع واحد من السندات وبتاريخ 2020/12/01 تم التنازل بشيك بنكي عن ربع (1/4) السندات، بقيمة إجمالية قدرها 120000 دج، علما أن الخسارة الموجودة بميزان المراجعة قد سجلت في 2019/12/31 لكل السندات، (لم يسجل المحاسب عملية التنازل عن السندات إلى غاية تاريخ الجرد).

- بتاريخ 2020/12/31 تبين أن سعر السوق الإجمالي للسندات المتبقية (ح26) يقدر بـ 455000 دج.



(5) - وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي:

المخزون	الجرد المادي	فرق الجرد	القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ 2020/12/31
مخزونات البضائع	470000	غير مبرر	460000 دج
حـ 380 ظهر برصيد مدين والسبب راجع لعدم استلام بضاعة من المورد "جمال" بقيمة 30000 دج			

(6) - من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "صالح" قيمة دينه 157080 متضمن الرسم (TTC)، يعاني من وضعية مالية صعبة ويحتمل أن يسدد %65 من دينه.

(7) - وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
رشيد	....؟؟؟....	10% من الدين	357000	يحتمل عدم تسديد %40 من الرصيد
عماد	....؟؟؟....	25000	119000	أعلن إفلاسه

(8) - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

اسم الحساب	عدد السندات	التنازل بشيك بنكي بتاريخ 2020/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	85	تم التنازل عن 50 سند بقيمة 1900 دج للسند

(9) - %40 من رصيد أقساط التأمينات يتعلق بتأمين مخزن البضائع ضد الحريق لمدة نصف سنة، سدد بتاريخ 2020/11/01.

(10) - رصيد تقديم خدمات أخرى يتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2020/07/01 إلى 2021/07/31.

(11) - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 16000 دج.
- ✓ فاتورة صيانة بقيمة 24500 دج.
- ✓ فاتورة الإشهار بقيمة 19500 دج.
- ✓ فاتورة إنقاص من المورد "رابح" بقيمة 27000 دج على إجمالي مشترياتها.

(12) - لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 120000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون.

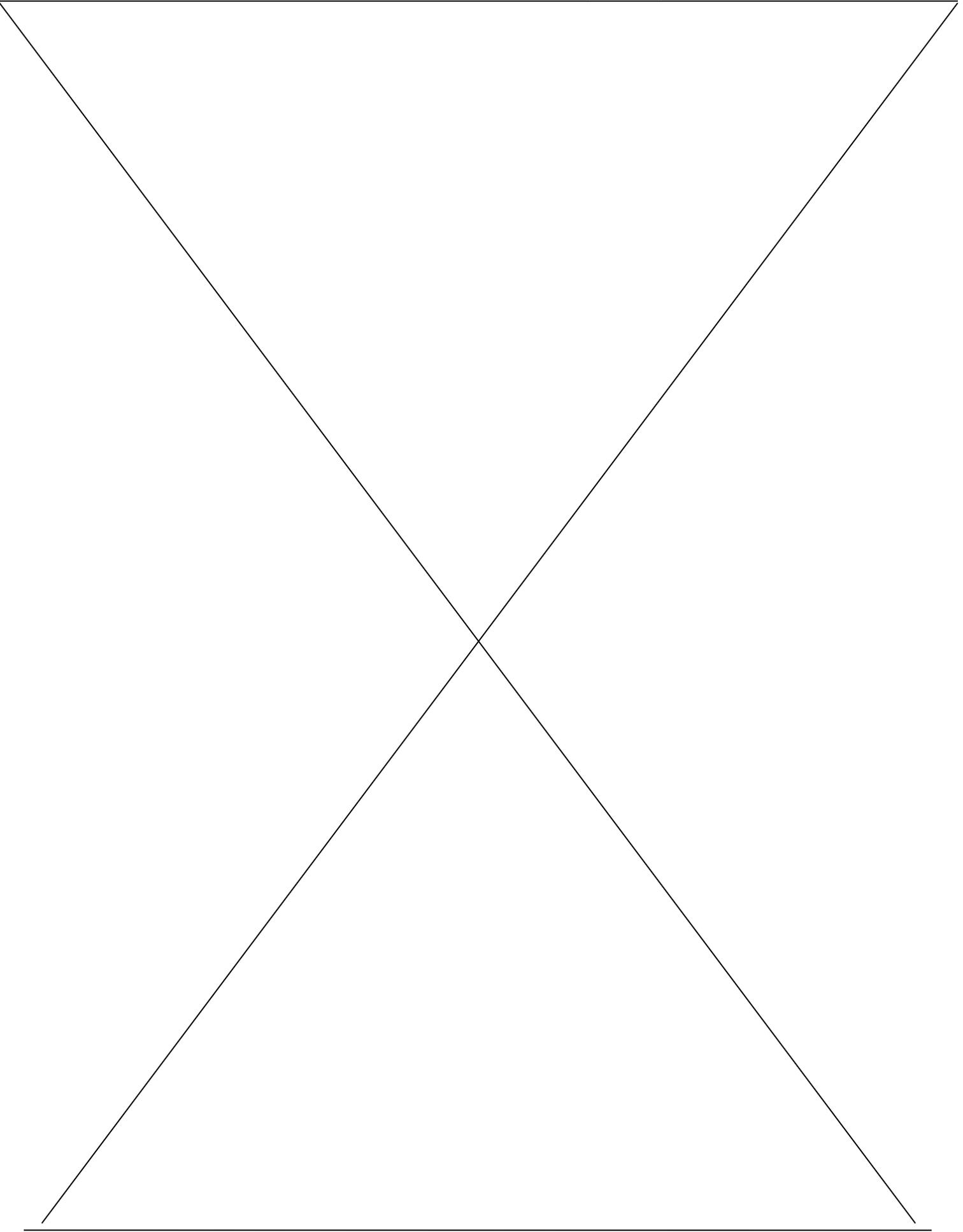
❖ ملاحظات هامة جدا:

- ✓ المؤسسة تطبق طريقة الاهلاك الخطي على كل التثبيات الخاصة بها.
- ✓ المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها.
- ✓ كل التسديدات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم تم تسجيلها محاسبيا.
- ✓ الرسم على القيمة المضافة %19.

المطلوب:

- قم بإعداد مخطط الاهلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة الى غاية التنازل ثم حدد نتيجة التنازل.
- استنتج القيمة الأصلية للسيارة النفعية ثم حدد تاريخ الحيازة عليها.
- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31، (مع تبرير كل العمليات الحسابية).

انتهي الموضوع





(1) - إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل:
- مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل:

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	N
2325000	—————	75000	75000	2400000	2017/10/10
2025000	—————	375000	300000	2400000	2018
1633000	92000	675000	300000	2400000	2019
1349000	—————	959000	284000	1633000	2020

تبرير العمليات الحسابية:
لدينا:

$$N = 8 \text{ ans}$$

$$T = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{8} = 12,5\%$$

$$A_{2017} = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} = 2400000 \times \frac{12,5}{100} \times \frac{3}{12} = 75000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2019} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019} = 2400000 - 675000 - 92000 = 1633000 \text{ DA}$$

$$A_{2020}(\text{سنوي}) = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{1633000}{5,75} = 284000 \text{ DA}$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 8 - 3,5 = 5,75 \text{ ans}$$

- تحديد نتيجة التنازل:

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{سعر البيع} + \text{مجموع الاهتلاكات} + \text{خسارة القيمة} - \text{القيمة الأصلية}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 2400000 - 92000 + 959000 + 1340000 = 9000 \text{ (ح 652).}$$

(2) - استنتاج القيمة الأصلية للسيارة النفعية:
لدينا:

$$VC(\text{الشاحنة} + \text{السيارة النفعية}) = 3360000 \text{ DA}$$

$$VC(\text{الشاحنة}) = 2400000 \text{ DA}$$

$$VC(\text{السيارة النفعية}) = VC(\text{الشاحنة} + \text{السيارة النفعية}) - VC(\text{الشاحنة}) = 3360000 - 2400000$$

$$VC(\text{السيارة النفعية}) = 960000 \text{ DA}$$

- تحديد تاريخ حيازة السيارة النفعية:
لدينا:

$$N = 8 \text{ ans}$$

$$T = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{8} = 12,5\%$$

$$\sum A_{2019}(\text{الشاحنة} + \text{السيارة النفعية}) = 855000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{2019}(\text{الشاحنة}) = 675000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{2019}(\text{السيارة النفعية}) = 855000 - 675000 = 180000 \text{ DA}$$

ومنه:

$$\sum A_{2019}(\text{السيارة النفعية}) = MA \times T \times n$$

$$180000 = 960000 \times \frac{12,5}{100} \times n$$

$$180000 = 120000 \times n$$

$$n = \frac{180000}{120000} = 1,5 \text{ ans}$$



لتحديد تاريخ حيازة السيارة يجب الرجوع للوراء بـ سنة ونصف وذلك من نهاية 2019.
ومنه تاريخ حيازة السيارة النفعية هو: 2018/07/01.

(3) - تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31:

- مؤونة الأخطار:

بما أن المحاسب سجل قيد التسديد وبالتالي يجب أن نسجل قيد ترصيد المؤونة فقط:

القيد:

125000	125000	..... 2020/12/31	مؤونة الأخطار	151
		أعباء المستخدمين	63	
		ترصيد مؤونة الأخطار		

- برمجيات المعلوماتية ومشابها:

حساب قسط الاهتلاك الشهري لسنة 2020:

$$A_{2020} = \frac{320000}{4} \times \frac{3}{12} = 20000 DA$$

القيد:

20000	20000	..... 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابها	681
		تسجيل قسط الاهتلاك الشهري	2804	

- معدات النقل:

الشاحنة: تسجيل عملية التنازل:

284000	284000	..... 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات النقل - شاحنة -	681
		تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2020	28182	
2400000	1340000 959000 92000 9000	..... 2020/12/31	البنوك الحسابات الجارية الاهتلاكات المتراكمة للشاحنة خسائر القيمة عن معدات النقل - شاحنة - نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	512 28182 29182 652
		معدات النقل - شاحنة -	2182	
		تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل - شاحنة -		

- السيارة:

$$A_{2020} = MA \times \frac{t}{100} = 960000 \times \frac{12,5}{100} = 120000 DA$$

$$VNC_{2020} = MA - \sum A_{2020}$$

$$\sum A_{2020} = \sum A_{2019} + A_{2020} = 180000 + 120000 = 300000 DA$$

$$VNC_{2020} = 960000 - 300000 = 660000 DA$$

نلاحظ أن سعر السوق الصافي (PVN) للسيارة أقل من القيمة المحاسبية ومنه توجد خسارة قيمة:

$$PV_{2020} = VNC_{2020} - PVN_{2020} = 660000 - 605000 = 55000 DA$$



القيود:

		..... 2020/12/31		
120000	175000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات النقل - سيارة نفعية - خسائر القيمة عن معدات النقل - سيارة نفعية - تسجيل قسط الإهلاك وخسارة القيمة لدورة 2020	28182 29182	681
55000				

- (ح 26) مساهمات وحسابات دائنة ملحقمة بمساهمات:

عملية التنازل عن ربع (1/4) من السندات:

- القيمة المحاسبية الإجمالية للسندات المتنازل عنها = $\frac{1}{4} \times 600000 = 150000$ دج.- خسارة القيمة الإجمالية (2019/12/31) للسندات المتنازل عنها = $\frac{1}{4} \times 144000 = 36000$ دج.

نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة - القيمة المحاسبية

نتيجة التنازل = $120000 + 36000 - 150000 = 6000$ دج (ح 767).

السندات المتبقية:

القيمة المحاسبية للسندات المتبقية = $150000 - 600000 = 450000$ دج.خسارة القيمة للسندات المتبقية (2019/12/31) = $36000 - 144000 = 108000$ دج.- نلاحظ أن سعر السوق الإجمالي أكبر من القيمة المحاسبية أي $455000 < 450000$ وبالتالي يجب إلغاء الخسارة السابقة.

القيود:

		..... 2020/12/31		
150000	120000 36000	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات مساهمات وحسابات دائنة ملحقمة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن ربع السندات	26 767	512 296
6000				
108000	108000	..... 2020/12/31		
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية - إلغاء كلي للخسارة السابقة للسندات الباقية	786	296

- المخزونات:

تسوية فرق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي = $470000 - 450000 = 20000$ دج. (غير مبرر)القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد تصبح نفسها قيمة الجرد المادي = 470000 دج.

نلاحظ أن القيمة السوقية للمخزونات أقل من القيمة المحاسبية وبالتالي هناك خسارة قيمة:

خسارة القيمة في (2020/12/31) = $470000 - 460000 = 10000$ دج.

القيود:

		..... 2020/12/31		
20000	20000	مخزونات البضائع المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فرق الجرد الغير مبرر موجب	757	30
10000	10000	..... 2020/12/31		
		المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إثبات خسارة القيمة لمخزونات البضائع	390	685
30000	30000	..... 2020/12/31		
		مخزونات في الخارج المشتريات المخزنة من البضائع ترصيد ح 380	380	370



- تسوية الزبائن:

الزبون العادي "صالح":

✓ أولاً يجب تحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم (TTC) 157080 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{157080}{1,19} = 132000$ دج.

✓ خسارة القيمة = $\frac{35}{100} \times 132000 = 46200$ دج.

القيود:

157080	157080	..... 2020/12/31	411	416
		زبائن مشكوك فيهم		
		الزبائن		
		تحويل الزبون صالح إلى زبون مشكوك فيه		
46200	46200	..... 2020/12/31	491	685
		المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ ج -		
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		
		إثبات خسارة القيمة للزبون صالح		

الزبائن المشكوك فيهم:

حساب مبلغ الدين للزبون "رشيد":

✓ تحديد مبلغ الدين (TTC):

✓ خسارة القيمة 2019/12/31 = $60000 - 25000 = 35000$ دج.

✓ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = $1,19 \times \frac{100}{10} \times 35000 = 416500$ دج.

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = $357000 - 416500 = 59500$ دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{59500}{1,19} = 50000$ دج.

✓ الخسارة الحالية = $\frac{40}{100} \times 50000 = 20000$ دج.

✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = $20000 - 35000 = 15000$ (تخفيض الخسارة).

الزبون عماد:

✓ رصيد ح 416 = $95200 =$ مجموع مبالغ الدين (TTC) - مجموع التسديدات (TTC).

✓ $95200 = (416500 + \text{مبلغ الدين TTC}) - (119000 + 357000)$

✓ $95200 = 416500 + \text{مبلغ الدين} - 476000$

✓ $95200 = \text{مبلغ الدين (TTC)} - 59500$

✓ $154700 = 59500 + 95200 =$ مبلغ الدين (TTC) دج.

✓ $35700 = 119000 - 154700 =$ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) دج.

✓ الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{35700}{1,19} = 30000$ دج. (الخسارة الحقيقية).

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $\frac{19}{100} \times 30000 = 5700$ دج.

✓ الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = $30000 - 25000 = 5000$ دج، (خسارة إضافية).



القيود:

15000	15000	..... 2020/12/31	491	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - تخفيض خسارة القيمة للزبون رشيد
35700	5000 25000 5700	..... 2020/12/31	654 491 4457	416	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون عماد

- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

عمليات التنازل:

- د 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

$$\text{تكلفة اقتناء السند الواحد} = \frac{\text{القيمة المحاسبية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{170000}{85} = 2000 \text{ دج.}$$

$$\text{تكلفة اقتناء السندات المباعة} = 2000 \times 50 = 100000 \text{ دج.}$$

$$\text{سعر البيع} = 1900 \times 50 = 95000 \text{ دج.}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{سعر البيع} - \text{القيمة المحاسبية (تكلفة الاقتناء)} \text{ للسندات المباعة.}$$

$$\text{- نتيجة التنازل} = 95000 - 100000 = - 5000 \text{ دج. (خسارة د 667).}$$

السندات المتبقية:

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 85 - 50 = 35 \text{ سند.}$$

$$\text{تكلفة اقتناء السندات المتبقية} = 2000 \times 35 = 70000 \text{ دج.}$$

$$\text{القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31} = 1900 \times 35 = 66500 \text{ دج.}$$

$$\text{فارق التقييم} = \text{القيمة السوقية} - \text{تكلفة الاقتناء} = 66500 - 70000 = - 3500 \text{ دج. (ناقص قيمة د 665).}$$

القيود:

100000	95000 5000	..... 2020/12/31	512 667	503	البنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل عملية التنازل عن 50 سند د 503
3500	3500	..... 2020/12/31	665	503	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة - الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تسجيل ناقص قيمة للسندات المتبقية د 503

تسوية الأعباء والمنتوجات:

تسوية حساب أقساط التأمينات:

لدينا المدة الكاملة هي نصف سنة أي 6 أشهر منها 4 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{الأعباء المعانة مسبقا} = 150000 \times \frac{40}{100} \times \frac{4}{6} = 40000 \text{ دج.}$$

تسوية حساب تقديم خدمات أخرى:

لدينا المدة الكاملة هي 13 شهر منها 7 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{المنتوجات المعانة مسبقا} = \frac{7 \times 130000}{13} = 70000 \text{ دج.}$$



القيود:

40000	40000	..... 2020/12/31	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	616	486
70000	70000	..... 2020/12/31	تقديم خدمات أخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706

- تسوية عدم استلام الفواتير:

60000	16000 24500 19500	..... 2020/12/31	المشتريات الغير المخزنة (الكهرباء والغاز) الصيانة والتصليلات والرعاية الإشهار والنشر والعلاقات العامة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل الأعباء الواجبة الدفع	408	607 615 623
27000	27000	..... 2020/12/31	الموردون المدينون التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي سنكتسب من المورد "رابح"	609	409

- تسجيل عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة:

120000	120000 2020/12/31	الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد - المبيعات من البضائع تسجيل بيع البضائع	700	418
--------	--------	------------------------	---	-----	-----

نتمنى لكم التوفيق والنجاح في شهادة البكالوريا 2021