

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	مدين	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 مخزوناتا 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	سيسدد 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