

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المالي والمحاسبي

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

ر.ج	الحسابات	مدبن	دائن
151	مؤونات الأخطار	95000	
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهاها	200000	
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	600000	
2182	معدات النقل	560000	
2804	اهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهاها	120000	
2815	اهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	..؟.	
28182	اهلاك 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	الربائين	267400	
416	الربائين المشكوك فيهم	174131	
491	خسائر القيمة عن حسابات الربائين	56800	
503	الأسهم الأخرى أو السندات	100000	
512	بنوك الحسابات الجارية	258600	

* المعلومات المتاحة بتاريخ 31/12/2022: -

- كانت مؤونة الأخطار من أجل احتمال تعويض عامل رفع قضية ضد المؤسسة، وتاريخ 13/10/2022 أصدرت المحكمة حكما يقضي بعدم تعويض العامل.
- برمجيات المعلوماتية تهلك خطيا وقد تم اقتائها بتاريخ 03/01/2019.
- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتاؤها بتاريخ 02/01/2018 تهلك اهلاكا متناقصا لمدة 05 سنوات.
- معدات نقل تهلك خطيا بمعدل مشترك 20 % وت تكون من الآتي: -

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

- تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناسب 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

- من بين الربائين العاديين يوجد الربون "عبد السلام" الذي أعلن إفلاسه، ويقدر دينه بـ 146251 دج.
- الربائين المشكوك فيهم: - (TVA = 19 %)

الزيون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 31/12/2021	التسديد خلال 2022	الوضعية بتاريخ 31/12/2022
سليمان	159936	30 %	70805	يتحمل 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 رصيدها دائمًا بقيمة 272800 دج. وبعد الفحص والراجعة تبين أن سبب الاختلاف بين رصيدين المؤسسة لدى البنك (الكشف البنك) ورصيدين البنك لدى المؤسسة يرجع إلى:
- ✓ عمليات لم تُسجلها المؤسسة:
- ➡ تحويل من الزبون "عمر" إلى رصيدين المؤسسة بقيمة 23000 دج.
 - ➡ تسجيل نواتج مالية لصالح المؤسسة بقيمة 14200 دج.
 - ➡ تسجيل مصاريف مسک 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 31/12/2022.
- (3) حدد المدة النفعية لبرمجيات المعلوماتية وسجل التسوية اللازمة لها بتاريخ 31/12/2022.
- (4) أنجز مخطط لإهلاك المتناقص للمعدات والأدوات الصناعية، استنتاج مبلغ الإهلاك المتراكم قبل الجرد للمعدات والأدوات الصناعية، قم بالتسوية اللازمة للمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 31/12/2022.
- (5) اختبر خسارة القيمة للسيارة النفعية، ثم قم بالتسوية اللازمة للسيارة النفعية والشاحنة بتاريخ 31/12/2022.
- (6) سجل قيود التنازل عن السيارة السياحية بتاريخ 31/12/2022.
- (7) سجل تسوية المخزونات بتاريخ 31/12/2022.
- (8) قم بتسوية وضعية الزبون "عبد السلام" والزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 31/12/2022.
- (9) قم بإعادة تقييم الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 31/12/2022.
- (10) أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي بتاريخ 31/12/2022.

أ.غ/عبدالرحمن