المراجعة الشاملة في مادة التسيير المالي والمحاسبي

أعمـــــال نهـــــــايـــــة الســـنـــــة

❖ 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":

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

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

معلومات الجرد للمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 :

1) ـ 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) ـ برمجيات المعلوماتية وماشابهها تم حيازتها بتاريخ 2016/04/01 المدة النفعية لها 4 سنوات.

3) ـ 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) ـ (حـ26) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة 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).

ـ بتاريخ 2020/12/31 تبين أن سعر السوق الإجمالي للسندات المتبقية (حـ 26) يقدر بـ 455000 دج.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

11) ـ 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) ـ لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 120000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون.

❖ ملاحظات هامة جدا:

- ✓ المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل التثبيتات 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:

ـ قم بإعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة الى غاية التنازل ثم حدد نتيجة التنازل.

ـ استنتج القيمة الأصلية للسيارة النفعية ثم حدد تاريخ الحيازة عليها.

ـ سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31،(مع تبرير كل العمليات الحسابية).

انتهي الموضوع

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

ـ مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل:

VNC	PV	∑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:

$$N = 8\ ans$$

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

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

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

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

عدد السنوات المتبقية = 8 - 3,5 = 5,75 ans

ـ تحديد نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = سعر البيع + مجموع الاهتلاكات + خسارة القيمة ـ القيمة الأصلية

نتيجة التنازل = 1340000 + 959000 – 92000 = 2400000 – 9000 (ح 652).

2) ـ استنتاج القيمة الأصلية للسيارة النفعية:

لدينا:

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

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

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

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

ـ تحديد تاريخ حيازة السيارة النفعية:

لدينا:

$$N = 8\ ans$$

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

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

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

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

ومنه:

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

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

$$180000 = 120000 \times n$$

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

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

القيد:

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

ـ برمجيات المعلوماتية ومشابهها:
حساب قسط الاهتلاك الشهري لسنة 2020:

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

القيد:

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

ـ معدات النقل:
الشاحنة: تسجيل عملية التنازل:

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

ـ 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:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

القيد:

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

ـ (حـ 26) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات:

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

ـ القيمة المحاسبية الإجمالية السندات المتنازل عنها = $\frac{1}{4} \times 600000$ = 150000 دج.

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

نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة ـ القيمة المحاسبية

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

السندات المتبقية:

القيمة المحاسبية للسندات المتبقية = 600000 - 150000 = 450000 دج.

خسارة القيمة للسندات المتبقية (2019/12/31) = 144000 - 36000 = 108000 دج.

ـ نلاحظ أن سعر السوق الإجمالي أكبر من القيمة المحاسبية أي 455000 > 450000 وبالتالي يجب إلغاء الخسارة السابقة.

القيود:

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

ـ المخزونات:

تسوية فرق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي ـ 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:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ـ تسوية الزبائن:

الزبون العادي" صالح":

- ✓ **أولا 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 = $132000 \times \frac{35}{100}$ = 46200 دج.**

القيود:

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

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) = $35000 \times \frac{100}{10} \times 1,19$ = 416500 دج.**
- ✓ **رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 416500 − 357000 = 59500 دج.**
- ✓ **رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{59500}{1,19}$ = 50000 دج.**
- ✓ **الخسارة الحالية = $50000 \times \frac{40}{100}$ = 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 + مبلغ الدين TTC) − (119000 + 357000)**
- ✓ **95200 = 416500 + مبلغ الدين − 476000**
- ✓ **95200 = مبلغ الدين (TTC) - 59500**
- ✓ **مبلغ الدين (TTC) = 95200 + 59500 = 154700 دج.**
- ✓ **مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = 154700 − 119000 = 35700 دج.**
- ✓ **الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{35700}{1,19}$ = 30000 دج.(الخسارة الحقيقية).**
- ✓ **الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $30000 \times \frac{19}{100}$ = 5700 دج.**
- ✓ **الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = 30000 − 25000 = + 5000 دج، (خسارة إضافية).**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

القيود:

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

ـ الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

عمليات التنازل:

ـ حـ 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

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

تكلفة اقتناء السندات المباعة = 50 × 2000 = 100000 دج.

سعر البيع = 50 × 1900 = 95000 دج.

نتيجة التنازل = سعر البيع – القيمة المحاسبية (تكلفة الاقتناء) للسندات المباعة.

ـ نتيجة التنازل = 95000 – 100000 = – 5000 دج.(خسارة حـ 667).

السندات المتبقية:

عدد السندات المتبقية = 85 - 50 = 35 سند.

تكلفة اقتناء السندات المتبقية = 35 × 2000 = 70000 دج.

القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31 = 35 × 1900 = 66500 دج.

فارق التقييم = القيمة السوقية ـ تكلفة الاقتناء = 66500 – 70000 = – 3500 دج، (ناقص قيمة حـ 665).

القيود:

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

تسوية الأعباء والمنتوجات:

تسوية حساب أقساط التأمينات:

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

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

تسوية حساب تقديم خدمات أخري:

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

القيود:

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

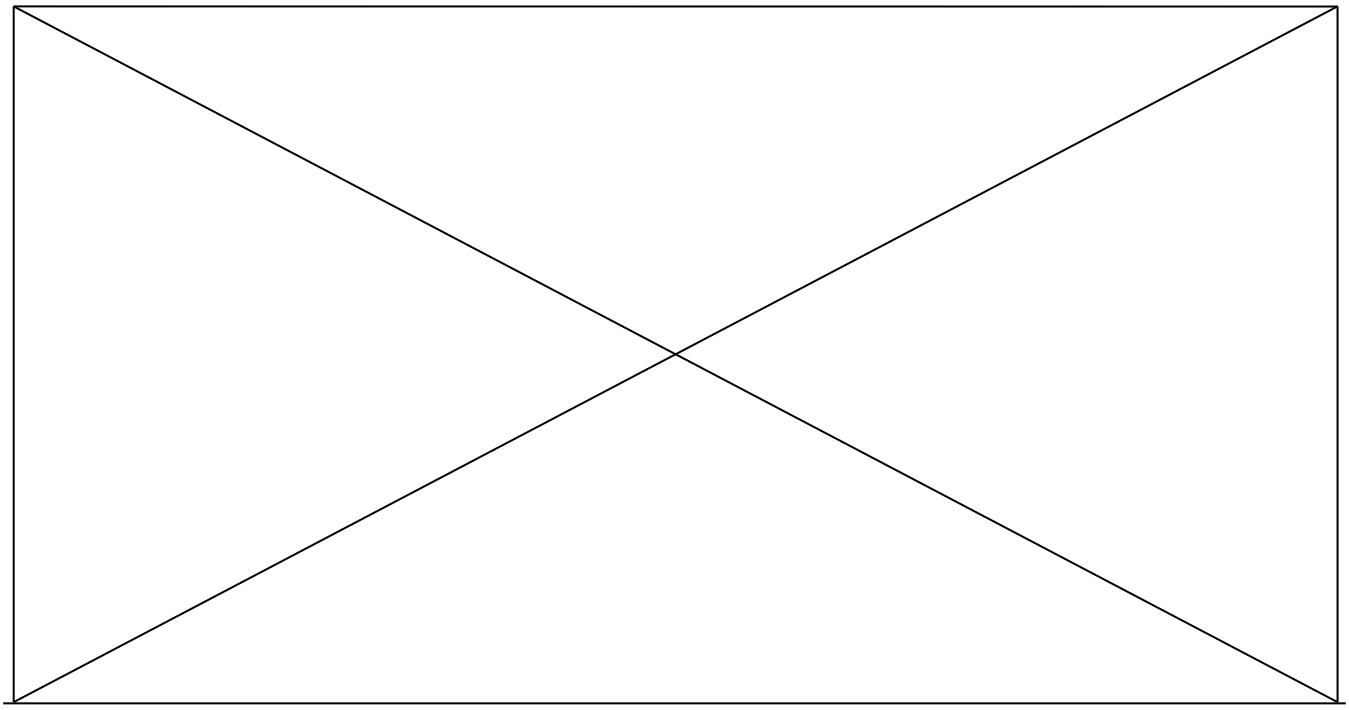
ـ تسوية عدم استلام الفواتير:

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

ـ تسجيل عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة:

418		..... 2020/12/31	120000	
	700	الزبائن ـ المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد ـ المبيعات من البضائع		120000
		تسجيل بيع البضائع		

نتمنى لكم التوفيق والنجاح في شهادة البكالوريا 2021



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM