

اختبار الفصل الأول في التسيير المالي والمحاسبي

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2007/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

رح	البيان	مدين	دائن
20	مصاريف الإعدادية	20000	
244	معدات النقل	4000000	
485	البنك	50000	
470	الزبائن	100000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية	12000	
2944	إهلاك معدات النقل	1372500	
4970	مؤونة تدني الزبائن	55000	

1 - تم تأسيس المؤسسة في 2004/01/02 والمصاريف الإعدادية أنشئت بهذا التاريخ
2- معدات النقل توضح كما يلي:

معدات النقل	قيمة أصلية	تاريخ الشراء	ملاحظات
سيارة 1	1500000	بتاريخ التأسيس	-
شاحنة 2	1350000	2005/04/01	تم التنازل عنها في 2007/10/01 بمبلغ 600000 بشيك بنكي (سجل قيد التنازل)
سيارة 3	1150000	2007/07/01	-

3 - وضعية الزبائن:

الزبائن	قيمة الدين	مؤونة في 2006/12/31	تسديد 2007	ملاحظات
إبراهيم	80000	20000	35000	تكوين مؤونة بـ 40% من الرصيد
ياسين	20000	10000	15000	-
سعيد	55000	25000	20000	لا يمكن استرجاع الدين
رضا	25000	-	تكوين مؤونة بـ 20% من الرصيد

4 - كانت حافظة السندات في 2007/12/31

نوع السندات	عدد سندات	سعر شراء للسند الواحد	مؤونة 05/12/31	سعر في 06/12/31
سندات المساهمة	80	100	640	87
سندات التوظيف	30	80	150	83

في 2007/10/25 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي على ما يلي :

20 سند مساهمة بمبلغ إجمالي 2200

14 سند توظيف بمبلغ إجمالي 1050

لم يسجل المحاسب أي قيد في تاريخ التنازل

5 - التقارب البنكي

وصل كشف الحساب البنكي برصيد دائن يقدر بـ 48000 الاختلاف ناتج عن:

- تحصيل ورقة دفع لفائدة المورد بمبلغ 14000

- تحويل مبلغ 10000 من أحد الزبائن لم تكن المؤسسة على علم

- مصاريف بنكية تقدر بـ 100 وفوائد دائنة بمبلغ 2100

المطلوب: أنجز قيود التسوية اللازمة في 2007/12/31

1 - المصاريف الإعدادية: مقدار الإطفاء السنوي = 3/12000 = 4000

699	مخصصات استثنائية	4000	
209	إطفاء مصاريف إعدادية	4000	

2 - معدات النقل: حساب معدل الإهلاك: t=20%

$$1372500 = (1500000 \times 3xt) + (1350000 \times 1.75xt)$$

قيد إهلاك لسنة 2007

682	مخصصات إهلاك	202500	
2944	إهلاك معدات النقل	202500	

قيد التسوية

2944	إهلاك معدات النقل	675000	
692	ق ب للاستثمارات النازل عنها	675000	
244	معدات النقل	1350000	

إهلاك معدات النقل الأخرى:

682	مخصصات إهلاك (سيارة 1)	300000	
2944	إهلاك معدات النقل	300000	
682	مخصصات إهلاك (سيارة 3)	115000	
2944	إهلاك معدات النقل	115000	

3 - وضعية الزبائن: أ) الزبون إبراهيم: تخفيض المؤونة ب 2000

4970	مؤونة نقص الزبون إبراهيم	2000	
796	إسترجاع تكاليف السنوات السابقة	2000	

ب) الزبون ياسين: تخفيض المؤونة ب 5000

4970	مؤونة نقص الزبون ياسين	5000	
796	إسترجاع تكاليف السنوات السابقة	5000	

ج) الزبون سعيد:

4970	مؤونة نقص الزبون سعيد	25000	
796	إسترجاع تكاليف السنوات السابقة	25000	

ديون معدومة

694	ديون معدومة	35000	
470	الزبون سعيد	35000	

د) الزبون رضا: المبلغ المسدد الخاص ب رضا = 80000 - (20000+15000+35000) = 10000

تكوين مؤونة بمبلغ (10000 - 25000) × 0.20 = 3000

699	مخصصات استثنائية	3000	
4970	مؤونة تدني الزبون رضا	3000	

4 - إنجاز قيود التسوية للسندات

3250	بنك	3250	485
	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها		793
	مؤونة تدني سندات المساهمة	160	4921
	ق ب لعناصر الأصول المتنازل عنها	1840	696
2000	سندات مساهمة		421
	ترصيد ح/حـ 421/حـ 4921		4923
	مؤونة تدني سندات توظيف	70	693
	ق ب لعناصر الأصول المتنازل عنها	1050	423
1120	سندات توظيف		
	ترصيد ح/حـ 421/حـ 4921		699
	مخصصات استثنائية	300	4921
300	مؤونة تدني سندات مساهمة		
	زيادة المؤونة		4923

80	80	مؤونة تدني سندات مساهمة استرجاع من تكاليف س س إلغاء المؤونة	796	
----	----	---	-----	--

5 - قيود تسوية حساب البنك

10000	12100	بنك	485	
2100		الزبائن	470	
		نواتج مالية	770	
	14000	أوراق الدفع		583
	100	مصاريف مالية		65
14100		بنك	485	