**المستوى :3 ت ا المـدة :2 سـا**

**اختبار الفصل الأول في التسيير المالي والمحاسبي**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ر ح | البيان | مدين | دائن |
| 20  244  485  470  209  2944  4970 | مصاريف الإعدادية  معدات النقل  البنك  الزبائن  إطفاء المصاريف الإعدادية  إهتلاك معدات النقل  مؤونة تدني الزبائن | 20000  4000000  50000  100000 | 12000  1372500  55000 |

1 ـ تم تأسيس المؤسسة في 02/01/2004 والمصاريف الإعدادية أنشئت بهذا التاريخ

2ـ معدات النقل توضح كما يلي:

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

3 ـ وضعية الزبائن:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| الزبائن | قيمة الدين | مؤونة في31/12/2006 | تسديد 2007 | ملاحظات |
| إبراهيم | 80000 | 20000 | 35000 | تكوين مؤونة بـ 40% من الرصيد |
| ياسين | 20000 | 10000 | 15000 | ـ |
| سعيد | 55000 | 25000 | 20000 | لا يمكن استرجاع الدين |
| رضا | 25000 | ـ | ........... | تكوين مؤونة بـ20 % من الرصيد |

4 ـ كانت حافظة السندات في 31/12/2007

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

في 25/10/2007 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 ـ 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 بمبلغ2100

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

**الحل النموذجي**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 699 | 209 | مخصصات استثنائية  إطفاء مصاريف إعدادية | 4000 | 4000 |

t=20%2 ـ معدات النقل: حساب معدل الاهتلاك:

1372500=(1500000 x 3xt)+(1350000x1.75xt)

قيد إهتلاك لسنة 2007

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 682 | 2944 | مخصصات إهتلاك  إهتلاك معدات النقل | 202500 | 202500 |

قيد التسوية

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2944 692 | 244 | إهتلاك معدات النقل  ق ب للاستثمارات النازل عنها  معدات النقل | 675000 675000 | 1350000 |

إهتلاك معدات النقل الأخرى:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 682 | 2944 | مخصصات إهتلاك(سيارة1)  إهتلاك معدات النقل | 300000 | 300000 |
| 682 | 2944 | مخصصات إهتلاك(سيارة3)  إهتلاك معدات النقل | 115000 | 115000 |

3 ـ وضعية الزبائن:أ) الزبون إبراهيم: تخفيض المؤونة بـ 2000

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

ب) الزبون ياسين:تخفيض المؤونة بـ 5000

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

جـ) الزبون سعيد:

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

ديون معدومة

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 694 | 470 | ديون معدومة  الزبون سعيد | 35000 | 35000 |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 699 | 4970 | مخصصات استثنائية  مؤونة تدني الزبون رضا | 3000 | 3000 |

4 ـ إنجاز قيود التسوية للسندات

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 485  4921 696  4923 693  699  4923 | 793  421  423  4921  796 | بنك  نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها | 3250  160  1840  70  1050  300  80 | 3250  2000  1120  300  80 |
| مؤونة تدني سندات المساهمة  ق ب لعناصر الأصول المتنازل عنها  سندات مساهمة  ترصيد حـ/421 وحـ/4921 |
| مؤونة تدني سندات توظيف  ق ب لعناصر الأصول المتنازل عنها  سندات توظيف  ترصيد حـ/421 وحـ/4921 |
| مخصصات استثنائية  مؤونة تدني سندات مساهمة  زيادة المؤونة |
| مؤونة تدني سندات مساهمة  استرجاع من تكاليف س س  إلغاء المؤونة |

5 ـ قيود تسوية حساب البنك

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