**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 الإعداديةمعدات النقلالبنكالزبائنإطفاء المصاريف الإعداديةإهتلاك معدات النقلمؤونة تدني الزبائن | 20000 4000000 50000 100000  | 12000 137250055000  |

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 شراءللسند الواحد | مؤونة 31/12/05  | سعر في 31/12/06  |
| سندات المساهمةسندات 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 النقلق 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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4854921 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 المساهمةق ب لعناصر الأصول المتنازل عنها سندات مساهمة  ترصيد حـ/421 وحـ/4921  |
| مؤونة تدني سندات توظيفق ب لعناصر الأصول المتنازل عنها سندات توظيفترصيد حـ/421 وحـ/4921  |
| مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات مساهمةزيادة المؤونة  |
| مؤونة تدني سندات مساهمة استرجاع من تكاليف س سإلغاء المؤونة |

5 ـ قيود تسوية حساب البنك

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 485 583 65  | 470 770 485  | بنك الزبائن نواتج مالية | 12100 14000 100 | 10000210014100 |
| أوراق الدفعمصاريف مالية  بنك |