

## الجزء الأول : أعمال نهاية السنة ( 8 نقاط )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الوفاق " بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا الحسابات التالية :

رقم ح	اسم الحساب	مدین	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		50000
244	معدات النقل	80000	
30	بضاعة	120000	
31	مواد ولوازم	60000	
380	مشتريات البضاعة	30000	
390	مؤونات تدني البضاعة		3000
391	مؤونات تدني المواد و اللوازم		15000
421	سندات المساهمة	200000	
423	سندات التوظيف	375000	
470	الزبائن	35700	
4921	مؤونات تدني سندات المساهمة		10000
4923	مؤونات تدني سندات التوظيف		15000
4970	مؤونات تدني الزبائن		23000

و عند الجرد تبين ما يلي :

1- العمر الإنتاجي لمعدات النقل 5 سنوات اشترت بتاريخ 2007/02/01 و تنازلت عنها المؤسسة يوم 2007/11/01

بمبلغ 80000 DA بشيك بنكي رقم 124 وقد سجل المحاسب قيد البيع .

2- القيمة الحالية للبضائع 107000 DA أما المواد و اللوازم 55000 DA .

3- عند تحليل ح/ 380 تبين :

➤ هناك بضاعة تم شراؤها بمبلغ 20000 DA أدخلت المخازن دون استلام الفاتورة .

➤ هناك فاتورة وصلت بمبلغ 50000 DA إلا أن البضاعة لم تدخل المخازن بعد .

6- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	القيمة الاسمية للدين	المؤونة في 2006/12/31	التسديد خلال 2007	ملاحظة في 2007/12/31
فوزي	16000	8000	6500	للتز صيد
عيسى	24000	؟	2000	احتمال تسديد 40% من الرصيد
عائشة	؟	6000	12000	/

7- حافظة السندات :

السندات	عدد السندات	سعر الشراء السند الواحد	السعر المحتمل للسند في 2007/12/31
س. المساهمة	200	1000	970
س. التوظيف	500	750	680

و قد تم التنازل عن 30 سند مساهمة في 2007/10/01 بشيك بنكي رقم 414 و لم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية

2007/12/31 ، سعر بيع السند الواحد 1200 DA .

8- في 2007/06/01 تم تسديد الغرامة المتوقعة في 2006/12/31 لمصلحة الضرائب بقيمة 55000 DA بسبب التأخر

عن الدف الضريبي .

9- دفعت المؤسسة نقدا إيجار محل تجاري بـ 60000 DA للفترة الممتدة من 2007/12/01 إلى غاية 2008/07/31 .

10- بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز 8000 DA غير أن الفاتورة لم تسدد .

11- عند استلام كشف البنك تبين أن المؤسسة لم تسجل :

- شيك من الزبون جمال بمبلغ : 16000 DA .

- مصاريف مسك الحساب : 6000 DA .

- فوائد دائنة لصالح المؤسسة : 5000 DA .

**المطلوب : ( 1 )** تسجل قيود التسوية اللازمة في 2007/12/31

( 2 ) تحديد نتيجتي التنازل عن معدات النقل و السندات .

## الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

الميزانية المحاسبية الختامية في 2010/12/31

المبلغ	الخصوم	ر ح	المبلغ الصافي	الاهتلاكات والمؤونات	المبلغ الاجمالي	الأصول	ر ح
	الأموال الخاصة	1				الاستثمارات	2
3353782	الأموال الجماعية	10	80000	20000	100000	مصاريف إعدادية	20
180000	الاحتياطيات	13	1380000	120000	1500000	مباني	240
98450	مؤونة الخسائر و ت الديون	19 5	798000	456000	1254000	معدات نقل	244
1250000	قروض بنكية	521	350000	4650	354650	مخزونات	3
1000000	الموردين	530	2154687	/	2154687	مواد ولوازم	31
420000	ضرائب واجبة الأداء	564				منتجات تامة	35
120000	تسبيقات بنكية	588	240489	5498	245987	الحقوق	4
	النتائج	8	789456	/	789456	سندات المساهمة	421
410000	النتيجة الإجمالية	880	75000	/	75000	سندات التوظيف	423
			560000	8700	568700	الكفالات المدفوعة	426
			150000	/	150000	الزبائن	470
			254600	/	254600	أوراق القبض	479
6832232	المجموع		6832232	614848	7447080	أموال رهن الإشارة	48
						المجموع	

معلومات إضافية:

- ثلث أوراق القبض قابل للتحويل خلال أيام.
  - نصف ضرائب واجبة الأداء خارج الاستغلال.
  - الضريبة تحسب بمعدل 30% .
- المطلوب : إعداد الميزانية الوظيفية

## الجزء الثالث : حالة التقارب (04 نقاط)

بتاريخ 2006/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رسيدا دائنا بـ 25100 DA بينما أظهر حساب البنك في دفاتر المؤسسة رسيدا مدينا بـ 22000 DA و بعد معاينة الاختلافات توصل محاسب المؤسسة إلى ما يلي :

1-العمليات الواردة في الكشف و غير المسجلة لدى المؤسسة لانعدام الوثائق والمستندات:

- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 8000 DA . - مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200 DA

- صك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 4500 DA

- سند تجاري لفائدة أحد موردي المؤسسة بقيمة 1600 DA استحقه من البنك .

2-العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة و غير الواردة على كشف البنك :

- صك لأحد الموردين بقيمة 4000 DA لم يتم تحصيله من البنك.

- صك بقيمة 10600 DA من أحد عملاء المؤسسة لم يقدم للتحويل.

**العمل المطلوب:** إعداد جدول التقارب البنكي و تسجيل قيود التسوية اللازمة في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2006/12/31