

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:

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

3 - وضعية الزبائن:

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

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