

أعمال نهاية السنة (8)

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

عدد السكان	مدین	عدد السكان	عدد السكان
50000			190
	80000		244
	120000		30
	60000		31
	30000	مشتریات البضاعة	380
3000			390
15000			391
	200000	سندات المساهمة	421
	375000	سندات التوظيف	423
	35700		470
10000		مؤونات تدني سندات المساهمة	4921
15000		تدني سندات التوظيف	4923
23000			4970

و عند الجرد تبين ما يلي :

- 1- 5 سنوات اشتريت بتاريخ 2007/02/01 و تنازلت عنها المؤسسة يوم 2007/11/01
80000 DA بشيك بنكي رقم 124 وقد سجل المحاسب قيد البيع .
- 2- القيمة الحالية للبضائع 107000 DA 55000 DA .
- 3- عند تحليل ح/ 380 تبين :
- هناك بضاعة تم شراؤها بمبلغ 20000 DA
➤ هناك فاتورة وصلت بمبلغ 50000 DA .
- 6- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

2007/12/31	التسديد خلال 2007	2006/12/31	القيمة الاسمية للدين
صيد	6500	8000	16000
احتمال تسديد 40% من الرصيد	2000		24000
/	12000	6000	

: □□□□□□□□□□-7

2007/12/31			
970	1000	200	س. المساهمة
680	750	500	س. التوظيف

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

9- دفعت المؤسسة نقدا إيجار محل تجاري بـ 60000 DA 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 الزيون جمال بمبلغ : 16000 DA .

- مصاريف مسك الحساب : 6000 DA .

5000 DA :

تسجيل قبود التسوية اللازمة في 2007/12/31 (1 : □□□□□□□□)

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

الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية (08□□□□)

الميزانية المحاسبية الختامية في 2010/12/31

رقم الحساب	نوع الحساب	رقم الحساب	الاهتلاكات	رقم الحساب	رقم الحساب	رقم الحساب	رقم الحساب
	رقم الحساب	1				رقم الحساب	2
3353782	الأموال الجماعية	10	80000	20000	100000	مصاريف إعدادية	20
180000	الاحتياطات	13	1380000	120000	1500000	رقم الحساب	240
98450	رقم الحساب	19	798000	456000	1254000	رقم الحساب	244
	الديون	5				رقم الحساب	3
1250000	قروض بنكية	521	350000	4650	354650	رقم الحساب	31
1000000	الموردين	530	2154687	/	2154687	رقم الحساب	35
420000	رقم الحساب	564				رقم الحساب	4
120000	تسبيقات بنكية	588	240489	5498	245987	سندات المساهمة	421
	رقم الحساب	8	789456	/	789456	سندات التوظيف	423
410000	النتيجة الإجمالية	880	75000	/	75000	رقم الحساب	426
			560000	8700	568700	رقم الحساب	470
			150000	/	150000	رقم الحساب	479
			254600	/	254600	أموال رهن الإشارة	48
6832232	رقم الحساب		6832232	614848	7447080	رقم الحساب	

معلومات إضافية:

- ثلث أوراق القبض قابل للتحويل خلال أيام.
-    
- الضريبة تحسب بمعدل 30. %
- المطلوب : إعداد الميزانية الوظيفية

(04) :

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

1-العمليات الواردة في الكشف وغير 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
- لفائدة أحد موردي المؤسسة بقيمة 1600 DA استحقه من البنك .

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

- صك لأحد الموردين بقيمة 4000 DA لم يتم تحصيله □□□□□.
- صك بقيمة 10600 DA □□□□□□□□□□ يقدم للتحصيل.

تسجيل قيود التسوية اللازم في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2006/12/31