

العمل نهاية السنة (8)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " 3 " بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا الحسابات التالية :

مدين	دين	مدين	دين
50000	80000	190	190
120000	60000	244	244
30000	30000	30	30
3000	3000	31	31
15000	20000	380	380
	375000	390	390
	35700	391	391
10000		421	421
15000		423	423
23000		470	470
		4921	4921
		4923	4923
		4970	4970

و عند الجرد تبين ما يلي :

- 1- سنوات اشترت 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 :

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

7- : 7

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

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

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 الزبون جمال بمبلغ : 16000 DA .

– مصاريف مسك الحساب : 6000 DA .

– 5000 DA : 5000 DA .

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

2) تحديد نتيجتي التنازل عن معدات النقل و السندات .

الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية (08 من 08)

الميزانية المحاسبية الختامية في 2010/12/31

رقم	وصف	مدين	دين	الاحتياكات	مدين	دين	رقم
2	مصاريف إعدادية	100000	20000	80000	1	الأموال الجماعية	10
20	مصاريف إعدادية	1500000	120000	1380000	13	الاحتياطات	19
240	مصاريف إعدادية	1254000	456000	798000	5	الديون	521
244	مصاريف إعدادية	354650	4650	350000	530	الموردين	564
3	مصاريف إعدادية	2154687	/	2154687	588	تسبيقات بنكية	8
31	مصاريف إعدادية	789456	/	789456	880	النتيجة الإجمالية	560000
35	مصاريف إعدادية	75000	/	75000	8700	مصاريف إعدادية	150000
4	مصاريف إعدادية	245987	5498	240489	/	مصاريف إعدادية	254600
421	مصاريف إعدادية	789456	/	789456	/	مصاريف إعدادية	614848
423	مصاريف إعدادية	75000	/	75000	/	مصاريف إعدادية	7447080
426	مصاريف إعدادية	568700	8700	560000	/	مصاريف إعدادية	6832232
470	مصاريف إعدادية	150000	/	150000	/	مصاريف إعدادية	6832232
479	مصاريف إعدادية	254600	/	254600	/	مصاريف إعدادية	6832232
48	مصاريف إعدادية	614848	/	614848	/	مصاريف إعدادية	6832232

معلومات إضافية:

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

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 من 04)

بتاريخ 2006/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائما 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 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 من الموردين يقدم للتحويل.

المطلوب : إعداد الميزانية الوظيفية في 2006/12/31 في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2006/12/31