

الوحدة الخامسة و السادسة في التسيير المالي و المحاسبي الثالثة ثانوي

مع تمارين شاملة لأعمال نهاية السنة تمارين متنوعة حول أعمال نهاية السنة –التسويات-

الوحدة 05: و 06 مؤونات حسابات الخصوم غير الجارية + تسوية حسابات الأعباء و المنتوجات
التمرين الأول:

1-المؤسسة "الأمل" نزاع مع أحد العمال بسس طرده من العمل خلال سنة 2004 و الجدول التالي يوضح
لاخسارة المحتملة للمؤسسة خلال سنوات النزاع مع العامل:

رح	اسم الحساب	2004-12-31	2005-12-31	2006-12-31	2006-12-31
151	مؤونة الأخطار	40000	50000	45000	صدر حكم القضاء بتعويض المؤسسة للعامل مبلغ 55000 ويتم ذلك بتاريخ 2006-11-25 بشيك بنكي.

2-تتوقع المؤسسة بتاريخ 31-12-2004 تحمل أعباء مستقبلا تتعلق بإزالة تثبت من موقعه، الجدول التالي
يبين مبلغ المتوقع دفعه لإزالة هذا التثبيت:

رح	اسم الحساب	2004-12-31	2005-12-31	2006-12-31	2006-12-31
158	مؤونة الأخوى للأعباء	85000	95000	80000	بتاريخ 2006-10-15 تم إزالة التثبيت بمبلغ 75000 سدد بشيك بنكي

العمل المطلوب: سجل قيود التسوية الخاصة بنهاية كل الدورة؟

التمرين الثاني:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31-12-2009 للمؤسسة "الورود" استخرجت أرصدة الحسابات
التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		340000
158	المؤونة الأخرى للأعباء		600000

معلومات الجرد:

- 1-مؤونة الأخطار متعلقة بقضية للمؤسسة مع أحد العمال و المبلغ خسارته 280000 بشيك بنكي بتاريخ
2009-12-20
- 2-المؤونة الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت و قد تم ذلك بتاريخ 2009-11-25 وكلفت المؤسسة مبلغ
720000.

العمل المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 31-12-2009 لمؤسسة "الورود"؟

التمرين الثالث:

بتاريخ 31-12-2012 قبل الجرد تحصلنا على المعلومات التالية لمؤسسة " عبد الحق":
1- للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد الموردين نشأ بتاريخ 14-09-2012 حول أعباء النقل السلع وقد فصلت المحكمة في القضية بأن تدفع للمورد مبلغ 130000 مع العلم أن المؤسسة كونت خسارة القيمة لذلك بتاريخ 31-12-2011 تقدر بـ 140000
العمل المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 31-12-2012؟

التمرين الرابع

بتاريخ 31-12-2005 عند الجرد تحصلنا على المعلومات التالية:
1- أقساط التأمين المسدد بتاريخ 01-07-2005 بشيك بنكي بقيمة 220000 خارج الرسم خاصة بالفترة من 01-07-2005 إلى غاية . 30-05-2005
2- أجرت المؤسسة أحد محلاتها للغير بقيمة 500000 للفترة من 01-09-2005 إلى غاية . 01-07-2006
3- عند الجرد تبين للمؤسسة أن هناك أعباء متعلقة بهذه السنة ولكن فواتيره ل تستلم بعد:
*فاتورة الهاتف 50000 :
*فاتورة للصيانة و الإصلاحات بقيمة 75000
4- وعد أحد موردي المخزونات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 4% على مشترياتها السنوية و المقدرة بـ 1500000 إلا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إلى غاية . 31-12-2005
5- في 31-12-2005 تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة المبيعات بمبلغ 240000، علما أن هذه البضائع سلمت للزبون بتاريخ 25-12-2005 وسجل قيد التسليم في يومه.
العمل المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ . 31-12-2005

التمرين الخامس: شامل الوحدات 02-03-04-05-06

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ابن خلدون " بتاريخ 31-12-2012 استخرجنا المعلومات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	رح
82000		مؤونة الأخطار	151
310000		المؤونات الاخرى للأعباء	158
	941000	معدات النقل	218
	25500	سندات المساهمة	26
414900		اهتلاك معدات النقل	2818
50000		خسائر القيمة عن المعدات النقل	2918
720		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	296
	27500	مخزونات البضائع	30
7200		خسائر القيمة عن المخزون البضاعة	390
	56628	الزبانن المشكوك فيهم	416
12560		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	10800	سندات التوظيف	503

معلومات متعلقة بالجرد:

- 1- مؤونة كونتها المؤسسة في 2011 بغرض مواجهة نزاع قضائي مع أحد موردي الخدمات و تتوقع المؤسسة في سنة 2012 مبلغ 850000da تعويضا للضرر الذي أصابه.
- 2- المؤونة الأخرى للأعباء متعلقة بترميم مخزن بضائع و بلغت تكلفته خلال 2012 مبلغ 304000 da.
- 3- يشمل الحساب 218 معدات النقل:
- *سيارة سياحية تم حيازتها بتاريخ 01-05-2009 بـ 252000
- *سيارة سياحية تم حيازتها بتاريخ 01-07-2009 بـ 369000
- *سيارة سياحية تم حيازتها بتاريخ 01-05-2010 بـ 320000
- وفي 30-09-2012 تنازلت المؤسسة على السيارة بمبلغ 141000 بشيك بنكي ولم يسجل الحاسب أي قيد إلى غاية نهاية الدورة ، خسارة القيمة سجلت سنة 2011 وخاصة بالسيارة فقط...
- 4- القيمة السوقية لمخزون البضاعة 120% تكلفة الشراء.
- 5- قدرت فاتورة الصيانة والإصلاحات بـ 42100 :و الفاتورة لم تصل بعد ، كما قدرت المصاريف الهاتف لشهر نوفمبر 2012 بـ 25100 :
- 6- تتكون سندات المساهمة من ماييلي:

السندات	العدد	سعر الشراء السند	السعر في 2011	السعر في-12-2012
				31
a	120	100	102	97
b	180	75	71	74

7- تتكون سندات التوظيف ممايلي:

النسندات	العدد	سعر الشراء السند	السعر في 2011	السعر في 31-12-2012
m	45	120	113	121
n	60	90	85	83

8- تظهر حالة العملاء المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الملاحظة	التسديدات في 2012	خسارة القيمة في -2011	مبلغ الدين	العميل
للترصيد	2925	30%	28080	هشام
الخسارة المحتملة 30% من الرصيد	1404	40%	8775	سامي
الخسارة المحتملة 25% من الرصيد	936	10%	3744	محمد
زبون محتال تم سجنه	4563	20%	19890	احمد
الخسارة المحتملة 20% من الرصيد	1521	-	7488	فارس

9- مصاريف التأمين مبلغها 24000 للفترة الممتدة من 01-05-2012 إلى 30-04-2013 حيث تم تسجيل قيد إثبات النفقة في تاريخه.

10- قامت المؤسسة بتأجير أحد محلاتها التجارية بتاريخ 31-03-2012 و تلقت مقابل ذلك مبلغ 48000 يمتد إلى غاية 31-03-2013 و سجلت العملية في تاريخها.

العمل المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 31-12-2012