

## مجموعة تمارين لمراجعة الوحدة الرابعة في التسيير المحاسبي و المالي

### المجال المفاهيمي 01: أعمال نهاية السنة - التسويات الوحدة 04: تسوية عناصر الاصول الاخرى

تمرين 1: الجدول التالي يوضح وضعية الزبائن المشكوك فيهم لمؤسسة "الساحل" في 2011/12/31.

الزبائن	مبلغ الدين (المتضمن الرسم)	خسارة القيمة في 2010/12/31	التسديد خلال دورة 2011 بواسطة شيك بنكي	الوضعية في 2011/12/31
منير	217000	30000	100000	حالة إفلاس نهائي
سوسن	77500	7000	19000	سيسد كل ما عليه
محمود	85530	12000	75000	حالة إفلاس نهائي
السعيد	155520	12000	90000	يحتمل أن يسد 75% من الرصيد
دحمان	243600	17000	150000	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد
الربيع	316000	16500	316000	-----

• بالإضافة إلى هؤلاء الزبائن يوجد :

- • الزبون العادي بولنوار المقدر دينه بـ da 101790 (ttc) أعلن عن إفلاسه ولا يستطيع تسديد كل الدين  
الزبون العادي فيروز المقدر دينه بـ da 185094 (ttc) يعاني من أزمة مالية ويحتمل تسديده 80% من دينه فقط.

المطلوب: معالجة خسارة القيمة المتعلقة بديون الزبائن محاسبيا قيود التسديدات لم تسجل بعد  
تمرين 2: بتاريخ 2010/12/31 وقبل الجرد لدى مؤسسة "أحمد وإخوانه" كانت القيم المنقولة للتوظيف التي تملكها المؤسسة كما يلي:

رقم	إسم الحساب	العدد	تكلفة الإقتناء 08/06/2010	القيمة السوقية 31/12/2010	القيمة السوقية 31/12/2011	ثمن التنازل عنها 31/12/2012
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	400	da1450 للسند	da1400 للسند	da1440 للسند	da1480 للسند
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	312	da1650 للسند	da1580 للسند	1510 da للسند	da1500 للسند

المطلوب: عالج محاسبيا القيم المنقولة للتوظيف .

تمرين رقم (03): (بتاريخ 2011/12/31 استلمت مؤسسة "عبد الحميد" كشف حسابها لدى البنك الوطني الجزائري لشهر ديسمبر

التاريخ	العملية	مدين	دائن
01/12/2011	رصيد أول الشهر		220000
07/12/2011	شيك رقم 523 للمورد "مؤسسة السلام"	25000	
13/12/2011	شيك رقم 78 للمورد كمال	15000	
19/12/2011	شيك رقم 118 من الزبون "مؤسسة النجاح"		17000
24/12/2011	شيك رقم 790 من الزبون جمال		30000

30/12/2011	خدمات مصرفية	2500	
31/12/2011	رصيد آخر الشهر	224500	
	المجموع	267000	267000

-في 31/12/2011 كان حساب البنك لدى المؤسسة لشهر ديسمبر (مستخرج من الدفاتر المحاسبية) كما يلي:

التاريخ	العملية	مدین	دائن
01/12/2011	رصيد أول الشهر	220000	
07/12/2011	شيك رقم 523 للمورد "مؤسسة"السلام"		25000
11/12/2011	شيك رقم 59 للمورد كمال		20000
15/12/2011	شيك رقم 170 من الزبون "مؤسسة أحمد وإخوانه"	23000	
24/12/2011	شيك رقم 790 من الزبون جمال	30000	
30/12/2011	فوائد بنكية	4000	
31/12/2011	رصيد آخر الشهر		232000
	المجموع	277000	277000

المطلوب -- :أنجز حالة التقارب البنكي وسجل قيود التسوية لحساب البنك لدى المؤسسة.

تمرين 4 :إليك الجدول التالي الذي يبين الخسارة المتوقعة للمبالغ المودعة في البنك لمؤسسة "الباهية."

المبلغ المودع في البنك	الخسارة المحتملة في 2008/12/31	الخسارة المحتملة في 2009/12/31	الخسارة المحتملة في 31/12/2010	الوضعية في 2011/12/31
5600000	200000	180000	190000	تحقق خسارة 205000

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة لكل دورة.