

تمارين متنوعة حول أعمال نهاية السنة (التسويات)

الوحدة 04: تسوية عناصر الأصول الأخرى

التمرين الأول:

1- تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم لمؤسسة " الأفراح " بتاريخ 2006/12/31 كمايلي:

الزبان	قيمة الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2005-12-31	التسديد خلال 2006	الملاحظات في -12-31 2006
نبيل	198900	20%	35100	40 من الرصيد % يحتتمل عدم تسديد
أحمد	175500	45000	58500	70 من الرصيد % يحتتمل تسديد
فيصل	134550	10%	52650	برأ ذمته
رضوان	257400	200000	257400	؟
عمر	140400	60000	40950	حالة إفلاس مؤكدة
سعيد	292500	55000	234000	حالة إفلاس نهائي

كل المبالغ المسددة خلال 2006 تم تسجيلها محاسبيا ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة : 17% -بالإضافة إلى ذلك يوجد الزبون العادي " عبد الحق " يعاني من وضعية مالية صعبة و يحتتمل تسديد 80 بالمئة من دينه المقدر ب 87750 دينار جزائري. -3الزبون العادي "الصادق" يقدر دينه 60000 دينار جزائري خارج الرسم أعلن إفلاسه ولا يمكن تسديد كل الدين.

العمل المطلوب: سجل في دفتر يومية مؤسسة " الأفراح " قيود التسوية بتاريخ 2006-12-31 التمرين الثاني: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2007-12-31 لمؤسسة "ص" استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبان	819000	
416	الزبان المشكوك فيهم	280800	
491	خسارة القيمة عن الحسابات الدائنة		156000

1-وضعية الزبان المشكوك فيهم:

الزبان	مبلغ المتضمن الرسم	خسارة القيمة في 2006-12-31	المبلغ المسدد خلال دورة 2007-12-31	الوضعية في 2007-12-31
فريد	163800	من الدين 20%	35100	30 من الرصيد % يحتتمل عدم التسديد
سمير	140400	من الدين 40%	70200	حالة إفلاس نهائي

علام ؟	؟	105300	حالة إفلاس نهائي
--------	---	--------	------------------

كل المبالغ المسددة خلال 2007 تم تسجيلها محاسبيا.

2-وضعية بعض الزبائن العادين:

الزبانن	مبلغ الدين متضمن الرسم	الوضعية في 2007-12-31
موسى	105300	من الرصيد %يحتمل عدم التسديد 25
أحمد	43290	حالة إفلاس نهائي

العمل المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2007-12-31 ، علما أن المعدل الرسم على القيمة المضافة 17 بالمئة.