من إعداد : ياسين حجام رقم الهاتف : 0656515997 البريد الالكتروني : yassinhadjem69@gmail

الأنشطة اللاصفية في مجال أعمال نهاية السنة التسويات

الوحدة (02): الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات : الإهتلاك المتناقص + الإهتلاك المتزايد نشاط لا صافي

1 الاهتلاك المتناقص: يؤدي هذه الطريقة إلى عبء متناقص خلال مدة الأصل

معدل الاهتلاك المتناقص: معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي

المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة هو القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة السابقة

مدة الاستعمال	المعامل الضريبي للاهتلاك المتناقص
3 أو4 سنوات	1,5
5 أو 6 سنوات	2
أكثر من 6 سنوات	2,5

وعندما يصبح: المعدل ≥ (100/ عدد السنوات المتبقية) يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الاهتلاك الخطي.

ويحسب القسط بالنسبة للسنوات المتبقية كما يلي :

القيمة الصافية المحاسبية / عدد السنوات المتبقية

أولا : الوضعية:

بتاريخ 2015/01/01 قامة مؤسسة حجام الإنتاجية باقتناء آلة إنتاجية قيمتها 240 000 دج خارج الرسم وعمرها الإنتاجي: 5 سنوات.

المطلوب:

1- أنجز جدول الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص ؟

2- سجل محاسبيا قسط إهتلاك سنة 2015 ؟

حل الوضعية:

المبلغ القابل للاهتلاك: 240 000 دج.

معدل الاهتلاك: 20% × 2 = 40%

ويكون مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص كما يلي:

ـطريقة الاهتلاك المتناقص

N	MA	An	∑An	VNC
1	2 40 000	96 000	96 000	1 440 00
2	1 44 000	576 00	1 536 00	864 00
3	864 00	345 60	1 881 60	518 40
4	518 40	259 20	2 140 80	259 20
5	259 20	259 20	2 400 00	0

القيمة الصافية المحاسبية = القيمة القابلة للاهتلاك ـ قسط اهتلاك السنة

قسط الاهتلاك= المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك المتناقص

الانتقال إلى طريقة الاهتلاك الثابت: المعدل ≥ (100/ عدد السنوات المتبقية)

40 ≥ 50 (2/100)

إذا يقسم المبلغ القابل للاهتلاك على المدة الباقية أي:51840/ 2 = 25920 دج

وهو يمثل قسط اهتلاك السنة 4 و 5.

- **طريقة الاهتلاك المتناقص للسنة الأولى**

مدين	دائن	2015/12/31	مدين	دائن

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681	2815	حـ/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة حـ/ إهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية **تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى**	96000	96000

الوضعية رقم 02 :

اقتنت مؤسسة " ياسين " في 2015 /01/02 سيارة نفعية بـ 2100000 DA ، مدتها النفعية 5 سنوات .

المطلوب: إعداد مخطط الإهتلاك بطريقة الإهتلاك المتناقص

. سجل قيد الإهتلاك دورة 2018 حسب طريقة الإهتلاك المتناقص.

بالنسبة لمؤسسة " ياسين"

معدل الإهتلاك المتناقص 20% × 2 = 40%

السنة	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الإهتلاك	الإهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2015	2100000	840000	840000	1260000
2016	1260000	504000	1344000	756000
2017	756000	302400	1646400	453600
2018	453600	226800	1873200	226800
2019	226800	226800	2100000	0

في سنة 2018 : يصبح معدل الاهتلاك المتناقص 40% أقل من معدل الاهتلاك الثابت للسنوات المتبقية (100 / 2 = 50% نتحول الى تطبيق الاهتلاك الثابت .

قسط الاهتلاك السنوي = 453600 / 2 = 226800 دج

مدين	دائن	2018/12/31	مدين	دائن
681	2818	حـ/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة حـ/ إهتلاك معدات النقل **تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى**	226800	226800

التمرين رقم 01:

بتاريخ 2015/01/01 اقتنت مؤسسة الهناء سيارة نفعية (ح/218) بقيمة 180000 دج.
المدة النفعية 05 سنوات

المطلوب :

1- إعداد جدول الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتناقص للسيارة ؟

2- سجل محاسبيا القيد الخاص بالقسط الاول بتاريخ 2015/12/31.

التمرين رقم 02 :

بتاريخ 2015/01/02 اقتنت مؤسسة روضة الانتاجية معدات صناعية (ح/215) بقيمة 360000 دج. المدة النفعية :05 سنوات

المطلوب :

1- .اعداد جدول الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتناقص للمعدات الصناعية ؟

2- سجل محاسبيا قسط السنة الأولى في الدفتر اليومي للمؤسسة للمعدات الصناعية ؟

- الاهتلاك المتزايد :

هو عكس طريقة الاهتلاك المتناقص فأقساط الاهتلاك تتزايد من سنة إلى أخرى.

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{\text{رقم السنة}}{2/(1+N)N} = \frac{\text{رقم السنة المعنية}}{\text{مجموع ارقام السنوات}}$$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

قسط الاهتلاك =المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك

الوضعية:

بتاريخ 2015/01/01 قامة مؤسسة حجام الإنتاجية باقتناء آلة إنتاجية قيمتها 240 000 دج خارج الرسم وعمرها الإنتاجي: 5 سنوات.

المطلوب:

1- أنجز جدول الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتزايد ؟

2- سجل محاسبيا قسط إهتلاك سنة 2015 ؟

حل الوضعية:

حساب معدل الاهتلاك: يحسب المقام كما يلي: $N(N+1)/2$ =5(5+1)/2= 15

أو مجموع عدد السنوات: 1+2+3+4+5= 15

السنة	1	2	3	4	5
المعدل	15/1	15/2	15/3	15/4	15/5

ويكون مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتزايد كما يلي:

طريقة الاهتلاك المتزايد				
N	MA	An	∑An	VNC
2015	2 40 000	160 00	160 00	2 240 00
2016	2 40 000	320 00	480 00	1 920 00
2017	2 40 000	480 00	960 00	1 440 00
2018	2 40 000	640 00	1 600 00	800 00
2019	2 40 000	800 00	2 400 00	0

- **طريقة الاهتلاك المتزايد للسنة الأولى**

مدين	دائن	2015/12/31	مدين	دائن
681	2815	حـ/مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة حـ/ إهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية **تسجيل قسط إهتلاك السنة الأولى**	**16 000**	**16 000**

التمرين رقم 01:

تمتلك مؤسسة " الحروش" آلة صناعية (ح/215) بحيث تم اقتناؤها بتاريخ 2015/01/02 بقيمة 96000 دج ، المدة النفعية 05 سنوات تهتلك بطريقة الإهتلاك المتزايد .

المطلوب :

1- أنجز مخطط الاهتلاك للألة.

2- سجل القيد المحاسبي المناسب بتاريخ 2015/12/31

الوحدة (03): تسوية المخزونات : الجرد المتناوب نشاط لا صافي

-طريقة الجرد المتناوب:

الوضعية :

الملحق الاول :**قدمت لك مؤسسة "الأمل " التجارية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتها الخاصة بسنة 2016**

البيـــــــــــان	البضاعة
مخزون أول المدة (مخ1)	**10000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مخزون آخر المدة (مخ2)	33000
مشتريات الفترة	64000

الملحق الثاني : تقدم لك مؤسسة "الفردوس" الإنتاجية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتها الخاصة بسنة 2016

البيـــــــــان	المادة أولية	المنتج
مخزون أول المدة (مخ1)	75000	70000
مخزون آخر المدة (مخ2)	13000	60000
مشتريات الفترة	35000	---------

1.2-الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية:

تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية و ذاك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (حـ/30 و حـ/32) لا تسجل فيها أي حركة و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء. أي حـ/38 مشتريات المخزونات

-التسجيل المحاسبي: الملحق الأول

أ-مشتريات المخزونات: حسب طريقة الجرد المتناوب يتم فقط تسجيل محاسبيا قيد استلام الفواتير و تكون خارج الرسم على القيمة المضافة و لا يختلف ذلك عما رأيناه عند تطبيق الجرد الدائم

ب-تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة: لا يتم خلال هذه الفترة تسجيل أي قيد خاص بالاستهلاكات و عند نهاية الفترة يتم التسجيل وفق المراحل التالية :

المرحلة الأولى: يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة حسب المعطيات الخاصة بمؤسسة الأمل يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

6030	30	.....2016 /12/31..... تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع إلغاء مخزون أول المدة	10000	10000

المرحلة الثانية: تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

30	6030	.....2016/12/31..... مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع معاينة مخزون آخر المدة	33000	33000

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

600	380	.....2016 /12/31..... مشتريات البضائع المبيعة البضائع المخزنة (ترصيد حساب 380)	64000	64000

ملاحظة: أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات

2-2الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية: تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية و ذاك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (حـ/31 و حـ/32 و حـ/35) لا تسجل فيها أي حركة و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء. و كذا تسجيل العناصر الأخرى الضرورية للإنتاج في حسابات الأعباء حسب الطبيعة.

-التسجيل المحاسبي: الملحق الثاني

أ-مشتريات المخزونات: يكون التسجيل المحاسبي لمشتريات المخزونات بالمؤسسة الإنتاجية بنفس الكيفية التي رأيناها في المؤسسة التجارية.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب-التسجيل الخاص بالمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى في نهاية الفترة: أي تسجيل استهلاكات الفترة من المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى و ترصيد حساب 38 و تحديد مخزون آخر المدة من المواد الأولية و التموينات الأخرى .و يتم ذلك بنفس الطريقة التي رأيناها في المؤسسة التجارية و تمر بثلاث مراحل:

المرحلة الأولى: يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة حسب الملحق الثاني لمؤسسة الفردوس الانتاجية و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

6031	31	.....2016 /12/31.....	75000	75000
		تغيرات المخزونات من المادة الاولية		
		المواد الأولية و اللوازم		
		إلغاء مخزون أول المدة		

المرحلة الثانية: تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

31	6031	..... 2016/12/31.....	13000	13000
		المواد الأولية و اللوازم		
		تغيرات المخزونات من المادة الأولية		
		معاينة مخزون آخر المدة		

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

601	381	المادة الاولية المستهلكة	35000	35000
		المواد الأولية و اللوازم		
		(ترصيد حسابي 381)		

تسجيل المنتوجات المصنوعة: في نهاية الفترة و بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة ينبغي إتباع الخطوات التالية:

المرحلة الأولى: إلغاء مخزون بداية الفترة كمايلي:

724		تغيرات المخزونات من المنتجات	70000	
	35	مخزونات المنتجات		70000

المرحلة الثانية: معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات كمايلي:

35		مخزونات المنتجات	60000	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات		60000

ملاحظة: : أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات

مثال تطبيقي :قدمت لك مؤسسة النظائر الصناعية معلومات خاصة بمخزوناتها خلال سنة 2016 كما يلي:

البيان	المادة الاولية A	التموينات C	المنتج P
مخ1	6000	18000	16000
مخ2	15000	5000	7000
مشتريات الفترة	9000	14000	-

المطلوب: إذا كانت المؤسسة تطبق طريقة **الجرد المتناوب** في إدراج مخزوناتها بالمحاسبة، سجل قيود التسوية في 2014/12/31.

الوحدة الرابعة 04 : تسوية عناصر الاصوال الاخرى : التقارب البنكي + القيم المودعة في البنوك ح 591 نشاط لا صافي

الوضعية 01 : بتاريخ 2018/12/31 ارسل بنك البركة الى مؤسسة " الاهرام " كشف حسابها لديه لشهر ديسمبر:

التاريخ	العملية	مدين	دائن
2018/12/02	رصيد أول الشهر		320000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2018/12/03	شيك رقم 510 للمورد "مؤسسة سونلغاز "	120000	
2018/12/05	شيك رقم 201 من الزبون عبد الجليل		130000
2018/12/07	شيك رقم 380 للمورد "مؤسسة الصحراء "	112000	
2018/12/15	شيك رقم 110 من الزبون شروق		95000
2018/12/29	خدمات مصرفية	9000	
2018/12/31	رصيد أخر الشهر	304000 (ر.د)	
	المجموع	545000	545000

- بينما حساب البنك لدى مؤسسة " الاهرام " المستخرج من دفاترها بتاريخ 2018/12/31 كان كما يلي :

التاريخ	العملية	مدين	دائن
2018/12/02	رصيد أول الشهر	320000	
2018/12/03	شيك رقم 510 للمورد "مؤسسة سونلغاز"		120000
2018/12/08	شيك رقم 602 للمورد وائل		200000
2018/12/15	شيك رقم 110 من الزبون "شروق"	95000	
2018/12/20	شيك رقم 250 من الزبون شيماء	140000	
2018/12/30	فوائد بنكية	15000	
2011/12/31	رصيد أخر الشهر		250000(ر.م)
	المجموع	570000	320000

المطلوب: -

1. ما هو سبب الاختلاف في رصيد نهاية الشهر بين الحسابين ؟
2. أنجز حالة التقارب البنكي وسجل قيود التسوية لحساب البنك لدى المؤسسة

وضعية 02 : إليك الجدول التالي الذي يبين الخسارة المتوقعة للمبالغ المودعة في البنك لمؤسسة "الاهرام ".

المبلغ المودع في البنك	الخسارة المحتملة 2015/12/31	الخسارة المحتملة 2016/12/31	الخسارة المحتملة 2017/12/31	الوضعية 2018/12/31
200000	15000	% 20	% 10	تحقق الخسارة 20000

المطلوب :

1. عرف خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنك
2. سجل القيود اللازمة في كل سنة .

. تسوية حسابات البنوك المؤسّسات المالية

1. حالة التقارب :

1.1.مبدأ تقابلية الحسابات : نقول عن حسابين أنهما متقاربين (متبادلين) إذا كان مفتوحين في محاسبتين مختلفتين ويسجلان نفس العمليات ولكن بطبيعة مختلفة مثل :

- حساب المورد لدى الزبون وحساب الزبون لدى المورد.

- حساب البنك لدى المؤسسة وحساب المؤسسة لدى البنك.

2.1. إعداد حالة التقارب : ان الفارق الزمني والاخطاء في التسجيل كلها اسباب تؤدي الى عدم تطابق رصيدي حساب المؤسسة لدى البنك وحساب البنك لدى المؤسسة في نهاية السنة المالية لذلك يجب اعداد حالة التقارب قبل الجرد

مثال : إعداد حالة التقارب لدى مؤسسة "الأهرام " :

- **العمليات المسجلة في كشف البنك وغير المسجلة لدى المؤسسة هي:**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- شيك رقم 201 من الزبون عبد الجليل 140400 دج
- شيك رقم 380 للمورد "مؤسسة الصحراء " 112000 دج
- خدمات مصرفية بقيمة 9000 دج .

- العمليات المسجلة في كشف المؤسسة وغير المسجلة في كشف البنك هي:

- شيك رقم 602 للمورد وائل 200000 دج
- شيك رقم 250 من الزبون شيماء 140000 دج
- فوائد بنكية بقيمة 15000DA دج .

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	250000		الرصيد قبل الجرد		304000
شيك رقم 201 من الزبون عبد الجليل	130000		شيك رقم 602 للمورد وائل	200000	
شيك رقم 380 للمورد "مؤسسة الصحراء "		112000	شيك رقم 250 من الزبون شيماء		140000
خدمات مصرفية		9000	فوائد بنكية		15000
الرصيد بعد الجرد		259000	الرصيد بعد الجرد	259000	
المجموع	380000	380000	المجموع	459000	459000

. قيود التّسوية : بعد إعداد حالة التقارب تقوم المؤسسة بتسجيل العمليات التي لم تسجلها

مثال : تسجل مؤسسة الاهرام بتاريخ 2018/12/31 ما يلي :

		----------2018/12/31----------		
512		بنوك الحسابات الجارية	130000	
	411	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		130000
		(تسوية حساب البنك)		
		----------2018/12/31----------		
401		موردو المخزونات والخدمات	112000	
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	9000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		121000
		(تسوية حساب البنك)		

- تسوية خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنك : عند خصم الاوراق التجارية وشيكات الزبائن لصالح المؤسسة قبل تاريخ استحقاقها فان البنك يلجا الى اقتطاع تلك المبالغ الممنوحة من حساب المؤسسة في حالة عدم وفاء الزبائن بالتزاماتهم ولتغطية تلك الاقتطاعات تلجا المؤسسة الى تكوين خسارة قيمة المبالغ المودعة في البنوك تحت الحساب 591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

. تسجيل خسارة القيمة :

مثال : تقوم مؤسسة **الاهرام** بتاريخ 2015/12/31 باثبات الخسارة كما يلي :

686		----------2015/12/31----------	15000	
	591	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-العناصر المالية		15000
		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		
		(تسجيل الخسارة)		

. زيادة خسارة القيمة : ويتم ذلك بنفس قيد التكوين لاول مرة بمبلغ الفرق بين الخسارتين

مثال : تقوم مؤسسة **الاهرام** بتاريخ 2016/12/31 بزيادة مبلغ الخسارة كما يلي :

686		----------2016/12/31----------	25000	
	591	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-العناصر المالية		25000
		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		
		(تسجيل الخسارة)		

. تخفيض أو إلغاء خسارة القيمة : عندما تكون الخسارة الحالية اقل من الخسارة السابقة

مثال : تقوم مؤسسة **الاهرام** بتاريخ 2017/12/31 بإنقاص مبلغ الخسارة كما يلي :

591		----------2017/12/31----------	20000	
	786	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		20000
		الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم والتموينات		
		(تخفيض الخسارة)		

. تحقق الخسارة: عندما يقتطع البنك مبلغ من الحسابي البنكي للمؤسسة تتحقق الخسارة ويتم ترصيد حـ/591: خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية في حـ/512: البنوك الحسابات الجارية

مثال : تقوم مؤسسة **الاهرام** بتاريخ 2018/12/31 بترصيد مبلغ الخسارة كما يلي :

591		----------2018/12/31----------	20000	
	512	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		20000
		البنوك الحسابات الجارية		
		(تحقق الخسارة)		

تطبيقات حول تسويات حسابات البنوك حـ/512

التقارب البنكي

التمرين رقم 01 :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "خلاص" بتاريخ 2015/12/31 اليك ظهر حساب البنك لدى المؤسسة مدينا ب 480000دج بينما يظهر كشف البنك المرسل من بنك البدر رصيد دائنا بقيمة 435000دج وسبب الاختلاف راجع إلى :

- شيك من الزبون مؤسسة القدس بقيمة 30000دج سلمه الى البنك مباشرة .
- اقتطاع البنك لخدمات مصرفية مختلفة بقيمة 9000دج .
- شيك سلم مباشرة للمورد رامي بقيمة 21000دج لم يسحبه من البنك .
- شيك استلمته المؤسسة مباشرة من الزبون هاني بقيمة 87000دج

المطلوب : اعداد جدول التقارب البنكي ؟تسجيل قيدي التسوية اللازمة ؟

التمرين رقم 02:

بتاريخ 2015/12/31 كان رصيد بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة " الينابيع" مدينا بمبلغ 61400دج بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 153600دج.
بعد مقارنة الكشف مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع الى:

- تحويل من أحد الزبائن مبلغ 36000دج لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
- سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 20000دج.
- شيك قدمته المؤسسة لفائدة المورد بقيمة 38600دج لم يسحبه بعد.
- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على المؤسسة بقيمة 2400دج.

المطلوب: إعداد حالة التقارب البنكي ، تسجيل قيود التسوية في 2015/12/31.

التمرين رقم 03:

بتاريخ 2015/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى مؤسسة شامي مدينا بـ 1769000 في حين كان رصيد حساب المؤسسة لدى البنك دائنا بـ 1841000 وعند مراجعة العمليات تبين ما يلي ::

- شيك لأمر المورد "سالم " لم يقدم للتحصيل لدى البنك بمبلغ 79000 دج.
- تحويل مالي الى المورد "علاء" بقيمة 30000 دج نسي محاسب المؤسسة تسجيله في دفاتر المؤسسة
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بـ 15000 لم يعلم بها البنك المؤسسة
- شيك من الزبون عمر بمبلغ 12000 دج قدمه للبنك مباشرة
- بلغت مصاريف مسك الحساب 4000 دج ولم تسجل في دفاتر المؤسسة

المطلوب: اعداد جدول التقارب البنكي؟ تسجيل القيود اللازمة في الدفتر اليومي لدى المؤسسة 2015/12/31

التمرين رقم 04:

بتاريخ 2014/12/31 قبل الجرد ظهر رصيد حساب البنك الوطني لدى مؤسسة " ص " مدينا بمبلغ 780000 دج ، بينما اظهر حساب المؤسسة المرسل من البنك رصيدا دائنا بقيمة 830000 دج سبب ان اختلاف الرصيدين يعود إلى العمليات المسجلة في حساب البنك لدى مؤسسة وغير المسجلة في حساب المؤسسة لدى البنك

- شيك من الزبون عبد النور بقيمة 40000دج لم يرسل بعد للبنك لتحصيله
- شيك من المورد عمر بقيمة 50000 دج لم يقم بتحصيله من البنك .

العمليات المسجلة في الكشف المرسل من طرف البنك وغير المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة.

- تحويل الزبون مبلغ 30000دج مباشرة لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعارها بذلك
- تسجيل فوائد بتكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000دج تسجيل خدمات مصرفية بقيمة 5000دج

المطلوب :اعداد جدول التقارب البنكي؟ تسجيل القيود اللازمة في الدفتر اليومي لدى المؤسسة 2014/12/31

التمرين رقم 06 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " وسيم " التجارية في 2016/12/31 ظهر حساب 512 البنك مدينا بمبلغ 135000دج بينما يظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية الى المؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 185000 دج ويعود سبب اختلاف الرصيدين الى عمليات لم تسجلها المؤسسة والمتمثلة فيما يلي :

تحويل مبلغ 40000 دج من الزبون جمال.
فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 15000 دج. خدمات مصرفية بمبلغ 5000 دج .

المطلوب :اعداد جدول التقارب البنكي؟ تسجيل القيود اللازمة في الدفتر اليومي لدى المؤسسة 2016/12/31

التمرين رقم 07

في 2016/12/31 كان رصيد بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة " الينابيع" مدينا بمبلغ 30700دج بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 76800دج.
بعد مقارنة الكشف مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع الى:

- تحويل من الزبون عمر مبلغ 18000دج لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
- سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000دج.
- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة 19300دج لم يسحب بعد.
- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة الينابيع بقيمة 1200دج.

المطلوب :اعداد جدول التقارب البنكي؟ تسجيل القيود اللازمة في الدفتر اليومي لدى المؤسسة 2016/12/31

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم 08:

بتاريخ 31 / 12 / 2015 كان رصيد حساب البنك لدى مؤسسة النور مدينا بمبلغ 597000 دج أما الرصيد الذي يبينه الكشف المرسل من البنك فهو دائن بمبلغ 715000 دج ويرجع الفرق إلى يلي :

*** البنك لم يسجل العمليات التالية:**

- **شيك للمورد علي بمبلغ 60000 .دج**
- **شيك من الزبون حسام بمبلغ 25000 دج**
- **شيك للمورد سالم بمبلغ 30000 .دج**

*** المؤسسة لم تسجل في حساب البنك :**

- **تحويل من الزبون رياض بمبلغ 23000 دج**
- **شيك من الزبون كريم 15000 دج**
- **فوائد سنوية لصالح المؤسسة بمبلغ 20000دج**
- **خدمات مصرفية بمبلغ 5000دج**

المطلوب :إعداد جدول التقارب البنكي؟ تسجيل القيود اللازمة في الدفتر اليومي لدى المؤسسة 2015/12/31

التمرين رقم 09 :

في نهاية دورة 2016 لدينا حساب البنك لمؤسسة كراميل يظهر برصيد مدين يقدر بـ : 120000دج بينما أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رصيدا دائنا بمبلغ 110000دج و يرجع سبب الاختلاف إلى:

- **شيك للمورد زكريا بمبلغ 10000دج لم يسجله البنك**
- **تحويل حسابي من الزبون سمير بمبلغ 13000دج لم تسجله المؤسسة**
- **خدمات مصرفية بمبلغ 8000دج و فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 5000دج**
- **شيك من العميل نور الدين بمبلغ 30000دج لم يسجله البنك**

المطلوب :إعداد جدول التقارب البنكي؟ تسجيل القيود اللازمة في الدفتر اليومي لدى المؤسسة 2016/12/31

التمرين رقم (01) : (بكالوريا 2014 : الموضوع الأول)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " وسيم " التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	135000	

المعلومات الجردية : بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية الى المؤسسة رصيدا دائنا بمبلغ 185000 DA ويعود سبب إختلاف الرصيدين الى عمليات لم تسجلها المؤسسة والمتمثلة فيما يلي :

- تحويل مبلغ 40000 DA من الزبون " جمال "
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 15000 DA
- خدمات مصرفية بمبلغ 5000 DA

المطلوب:

1) إعداد حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة .
2) سجّل قيود التسوية في 2013/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة .

تمرين 02 : من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة أشواق في 2016/12/31 تحصلنا:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
512	بنوك حسابات جارية	640.000	

معلومات الجرد: بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية رصيد دائن بقيمة 890.000 دج وسبب الاختلاف راجع الى عدم تسجيل العمليات التالية:

- شيك رقم 86240 قدمته المؤسسة للورد حسان لم يرد في الكشف المرسل من البنك قيمته 70.000
- بلغت مصاريف مسك الحساب 30.000 دج
- فوائد لصالح المؤسسة 80.000 دج
- شيك رقم 89591 قدمه الزبون عمر للبنك مباشرة بقيمة 130.000 دج

المطلوب: 1- إعداد حالة التقارب البنك.

2-تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

التمرين رقم (03) : (بكالوريا 2015 : الموضوع الأول)

في 2013/12/31 كان رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة " الينابيع " مدينا بمبلغ 30700 DA

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

، بينما اظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية الى مؤسسة " الينابيع " رصيدا دائنا بمبلغ 76800 دج
بعد مقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبيّن أنّ سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى :

- تحويل من الزبون " عمر " مبلغ 18000 DA لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعار المؤسسة بذلك.
- سجّل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000 DA .
- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد " عبد المالك " بقيمة 19300 DA لم يسحب .
- سجّل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة " الينابيع " بمبلغ 1200 DA .

المطلوب :

1) إعداد حالة التقارب البنكي .
2) سجّل قيود التسوية في 2013/12/31 .

الوحدة 05: المؤونات الاخرى للأعباء- الخصوم الغير جارية – حـ/158 نشاط لا صافي

تتوقع مؤسسة "الحكمة " تحمل أعباء تتعلق بإعادة تهيئة احد مواقعها، والجدول الموالي يبين المبلغ المتوقع دفعه من أجل ذلك:

السنوات	2014/12/31	2015/12/31	2016/12/31	2017/12/31
المبلغ المحتمل	255000	270000	260000	بتاريخ 2017/11/20 تمت إعادة التأهيل بمبلغ 260000 وسدد المبلغ بشيك بنكي

المطلوب: عالج محاسبيا المؤونة الأخرى للأعباء غير الجارية.

1- **تعريف لمؤونة الأخرى للأعباء: هي التي تتعلق بالأعباء التي من المحتمل أن تنفقها المؤسسة في الدورة المقبلة من أجل: إزالة تثبيت، اعادة تأهيل موقع...**

2- **التسجيل المحاسبي للمؤونات الأخرى للأعباء: تكون بنفس الطريقة التي تمت بها المعالجة المحاسبية لمؤونة الأخطار:**

أ- **تكوين المؤونة:. ويسجل مبلغ المؤونة في الجانب الدائن للحساب 158 المؤونات الأخرى للأعباء –الخصوم غير الجارية والحساب 683 مخصصات المؤونات –خصوم غير جارية في الجانب المدين.**

مثال: من وضعية مؤسسة "الهناء" توقعت إعادة تأهيل الموقع بـ255000 دج.

2014/12/31

683		مخصصات المؤونات –خصوم غير جارية	255000	
	158	المؤونات الأخرى للأعباء –الخصوم غير الجارية		255000
		تكوين مؤونة الأعباء الاخرى		

ب- **زيادة المؤونة: تكون الزيادة في المؤونة عندما يكون العبء المتوقع دفعه حاليا أكبر من عبء السنة الماضية. ويسجل مبلغ الزيادة بنفس القيد السابق.**

الزيادة= المبلغ الحالي – المبلغ السابق= (+)

مثال: من وضعية مؤسسة "الهناء" في 2015/12/31 أصبح المبلغ المتوقع لإعادة التأهيل يقدر بـ 270000 دج ومؤونة السنة الماضية 255000 دج مبلغ الزيادة: 270000 – 255000 = 15000 دج

2015/12/31

683		المخصصات للمؤونات –الخصوم الغير جارية	15000	
	158	المؤونات الأخرى للأعباء –الخصوم الغير الجارية		15000
		زيادة المؤونة		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

جـ- إنقاص أو إلغاء المؤونة: عندما يكون العبء المتوقع في السنة الحالية أقل من المؤونة المكونة في السنة الماضية. وتسجل قيمة الإنقاص أو الإلغاء في الجانب المدين للحساب 158 وفي الجانب الدائن حـ/ 783 استرجاعات الاستغلال عن المؤونات غير الجارية.

الانقاص= المبلغ الحالي – المبلغ السابق= (-)

مثال: من وضعية مؤسسة "الهناء" في 2016/12/31 أصبح المبلغ المتوقع دفعه لإعادة التأهيل 260000 دج و مؤونة السنة الماضية 270000 دج مبلغ الإنقاص: 260000 – 270000 = 10000 - دج

2016/12/31

158		المؤونات الأخرى للأعباء –الخصوم غير الجارية	10000	
	783	استرجاعات الاستغلال عن المؤونات- الخصوم غير الجارية		10000
		إنقاص مؤونة الأخطار		

د- استعمال المؤونة: عندما يحدث العبء تستعمل المؤسسة المؤونة وتقوم بدفع المبلغ. ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

- تسجيل العبء حسب طبيعته بتاريخ حدوثه في الجانب المدين للحساب 6 والحسابات المالية أو حسابات الغير في الجانب الدائن حسب طريقة التسديد.

مثال: سددت المؤسسة مبلغ إعادة التأهيل بشيك بنكي:

2017/11/20

611		التقاول العام	260000	
	512	البنوك الحسابات الجارية		260000
		بشيك رقم :.....		

- ترصيد حساب المؤونة في نهاية الدورة بجعل حـ/ 158 مدينا وحـ/ 783 دائنا.

مثال: ترصيد مؤونة مؤسسة "الونام":

2017/12/31

158		المؤونات الأخرى للأعباء –الخصوم غير الجارية	260000	
	783	استرجاعات الاستغلال عن المؤونات الخصوم غير الجارية		260000
		ترصيد مؤونة الاعباء		

تمرين للمحاولة : اليك المعطيات التالية والمستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الوفاق بتاريخ 2017/12/1

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		350000

معلومات الجرد :

-المؤونات الأخرى للأعباء : متعلقة بأشغال ترميم لمخازن للمؤسسة حيث قامت المؤسسة فعلا بالعملية و دفعت فاتورة المقاول بمبلغ 350000 دج بشيك بنكي و لم تسجل العملية إلى غاية تاريخ الجرد .

- وضعية : بتاريخ 2014/12/31 تتوقع مؤسسة " النهار " تحمل أعباء مستقبلا متعلقة بإزالة تثبيت كما هو موضح في الجدول التالي :

السنوات	2014/12/31	2015/12/31	2016/12/31	2017/12/31
المبلغ المحتمل لإزالة التثبيت	100000	150000	80000	سددت المؤسسة قيمة الاشغال ب 80000 بشيك بنكي رقم 121.

المطلوب :

1. عالج محاسبيا المؤونة الاخرى للأعباء .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الثقة بالنفس
تجعل من
العصفور صقر
و من الوردة
حديقة و من
الحلم حقيقة
فثق بنفسك

من إعداد :
ياسين
حجام

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM