

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

الأنشطة اللاصفية في مجال أعمال نهاية السنة التسويات

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

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

معدل الإهلاك المتناقص: معدل الإهلاك الخطي × المعامل الضريبي

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

مدة الاستعمال	المعامل الضريبي للاهلاك المتناقص
3 أو 4 سنوات	1,5
5 أو 6 سنوات	2
أكثر من 6 سنوات	2,5

وعندما يصبح: المعدل $\geq (100 / \text{عدد السنوات المتبقية})$ يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الإهلاك 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 الإهلاك حسب طريقة الإهلاك المتناقص ؟

2- سجل محاسبيا قسط إهلاك سنة 2015 ؟

حل الوضعية:

المبلغ القابل للاهلاك: 240 000 دج.

معدل الإهلاك: $20\% \times 2 = 40\%$

ويكون مخطط الإهلاك حسب طريقة الإهلاك المتناقص كما يلي:

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

القيمة الصافية المحاسبية = القيمة القابلة للاهلاك - قسط اهلاك السنة

قسط الإهلاك = المبلغ القابل للاهلاك × معدل الإهلاك المتناقص

الانتقال إلى طريقة الإهلاك الثابت: المعدل $\geq (100 / \text{عدد السنوات المتبقية})$

$50 \geq (2/100)$

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

وهو يمثل قسط اهلاك السنة 4 و 5.

■ طريقة الإهلاك المتناقص للسنة الأولى

مدین	دائن	2015/12/31	مدین	دائن
------	------	------------	------	------

96000	96000	ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ اهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى	2815	681
-------	-------	--	------	-----

الوضعية رقم 02 :

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

المطلوب :. إعداد مخطط الإهلاك بطريقة الإهلاك المتناقص
. سجل قيد الإهلاك دورة 2018 حسب طريقة الإهلاك المتناقص.

بالنسبة لمؤسسة " ياسين "

معدل الإهلاك المتناقص $20\% \times 2 = 40\%$

السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاكات 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 الإهلاك المتناقص 40% أقل من معدل الإهلاك الثابت للسنوات
المتبقية ($100 / 2 = 50\%$ نتحول الى تطبيق الإهلاك الثابت .
قسط الإهلاك السنوي = $226800 / 2 = 113400$ دج

مدین	دائن	2018/12/31	مدین	دائن
681	2818	ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى	226800	226800

التمرین رقم 01 :

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

- 1- إعداد جدول الإهلاك بطريقة الإهلاك المتناقص للسيارة ؟
- 2- سجل محاسبي القيد الخاص بالقسط الأول بتاريخ 2015/12/31.

التمرین رقم 02 :

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

- 1- إعداد جدول الإهلاك بطريقة الإهلاك المتناقص للمعدات الصناعية ؟
- 2- سجل محاسبي قسط السنة الأولى في الدفتر اليومي للمؤسسة للمعدات الصناعية ؟

- الإهلاك المتزايد :

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

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

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 محاسبياً قسط إهلاك سنة 2015 ؟

حل الوضعية:

حساب معدل الاهتلاك: يحسب المقام كما يلي: $15 = 2/(1+5)5 = 2/(1 + N)N$
أو مجموع عدد السنوات: $15 = 5+4+3+2+1$

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				
VNC	$\sum An$	An	MA	N
2 240 00	160 00	160 00	2 40 000	2015
1 920 00	480 00	320 00	2 40 000	2016
1 440 00	960 00	480 00	2 40 000	2017
800 00	1 600 00	640 00	2 40 000	2018
0	2 400 00	800 00	2 40 000	2019

■ طريقة الاهتلاك المتزايد للسنة الأولى

مدین	دائن	2015/12/31	مدین	دائن
681	2815	ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط إهلاك السنة الأولى	16 000	16 000

التمرین رقم 01:

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

المطلوب :

- 1- أنجز مخطط الاهتلاك للآلة.
- 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

البضاعة	البيضان
10000	مخزون أول المدة (مخ) 1

33000	مخزون آخر المدة (مخ)
64000	مشتريات الفترة

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

المنتج	المادة أولية	البيان
70000	75000	مخزون أول المدة (مخ)
60000	13000	مخزون آخر المدة (مخ)
-----	35000	مشتريات الفترة

1.2- الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية:

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

10000	100002016 /12/31..... تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع إلغاء مخزون أول المدة	30	6030
-------	-------	--	----	------

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

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

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

64000	640002016 /12/31..... مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة (ترصيد حساب 380)	380	600
-------	-------	---	-----	-----

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

2-2- الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية:

الفترة المحاسبية و ذلك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (ح/31 و ح/32 و ح/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.

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	إلغاء مخزون أول المدة المواد الأولية و اللوازم تغيرات المخزونات من المادة الأولية	75000	750002016 /12/31.....
------	----	---	-------	-------	-----------------------

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

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

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

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

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

المرحلة الأولى: إلغاء مخزون بداية الفترة كمايلي:

724	35	تغيرات المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات	70000	70000	
-----	----	--	-------	-------	--

المرحلة الثانية: معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات كمايلي:

35	724	مخزونات المنتجات تغيرات المخزونات من المنتجات	60000	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 الأولية A	التموينات C	المنتج P
مخ 1	6000	18000	16000
مخ 2	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 الاصول 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

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 آخر 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	مدین	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 آخر 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 المؤسسات المالية

1. حالة التقارب:

- 1.1 **مبدأ تقابلية الحسابات:** نقول عن حسابين أنهما متقاربان (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 والاختفاء 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 "الاهرام" :

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

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

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

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

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

- **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

. تسجيل خسارة القيمة :

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

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

. **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 :

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

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

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

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

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

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

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

تطبيقات حول تسويات حسابات البنوك د/512

التقارب البنكي

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

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

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

التمرين رقم 02:

بتاريخ 2015/12/31 كان رصيد بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة " الينابيع " مدينا بمبلغ 61400 دج بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رسيدا داننا بمبلغ 153600 دج.

- بعد مقارنة الكشف مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:
- تحويل من أحد الزبائن مبلغ 36000 دج لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
 - سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 20000 دج.
 - شيك قدمته المؤسسة لفائدة المورد بقيمة 38600 دج لم يسحبه بعد.
 - سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على المؤسسة بقيمة 2400 دج.

المطلوب: اعداد 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 ب 1769000 في حين كان رصيد حساب المؤسسة لدى البنك داننا ب 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 ب 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 رسيدا داننا 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 40000 دج 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 30000 دج مباشرة لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعارها بذلك
- تسجيل فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 دج تسجيل خدمات مصرفية بقيمة 5000 دج

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 135000 دج بينما يظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية الى المؤسسة رسيدا داننا 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 30700 دج بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رسيدا داننا بمبلغ 76800 دج.

- بعد مقارنة الكشف مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:
- تحويل من الزبون عمر مبلغ 18000 دج لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
 - سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000 دج.
 - شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة 19300 دج لم يسحب بعد.
 - سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة الينابيع بقيمة 1200 دج.

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

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 20000 دج
- خدمات مصرفية بمبلغ 5000 دج

المطلوب: اعداد 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 : 120000 دج بينما أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رسيدا دائنا بمبلغ 110000 دج ويرجع سبب الاختلاف إلى:

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

المطلوب: اعداد 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 رسيدا دائنا بمبلغ 185000 DA ويعود سبب إختلاف الرصدين 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) اعداد 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- اعداد 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 " الزينابيع " مدينا بمبلغ 30700 DA

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

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

المطلوب :

- (1) إعداد حالة التقارب البنكي .
- (2) سَجَل قيود التسوية في 2013/12/31 .

الوحدة 05: المؤونات الاخرى للأعباء- الخصوم الغير جارية – ح/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

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

الانقاص = المبلغ الحالي - المبلغ السابق = (-)

مثال: من وضعية مؤسسة "الهنا" في 2016/12/31 أصبح المبلغ المتوقع دفعه لإعادة التأهيل 260000 دج و مؤونة السنة الماضية 270000 دج مبلغ الإنقاص: $270000 - 260000 = 10000$ - 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 العيب تستعمل المؤسسة المؤونة وتقوم بدفع المبلغ. ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

- تسجيل العيب 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 بشيك رقم :.....	260000

- ترصيد حساب المؤونة في نهاية الدورة بجعل ح/ 158 مدينا وح/ 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	مدین	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 بازالة 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 .

من إعداد :
ياسين
حجام

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