المجال المفاهيمي الأول: أعمال نهاية السنة

الوحدة (3): التسويات الأخرى

الكفاءات المستهدفة:

. ينجز التسويات الأخرى

المدة اللازمة : 08 ساعات

المراجع: الكتب المدرسية المقررة .

مؤشرات التقويم الذاتي:

- تُنجز جدول حالة التقارب.
- تُسجل قيود التسوية الخاصة بحالة التقارب.
- تُسجل قيود التسويات الأخرى

تصميم الدرس

حالة التقارب: تسوية حسابي البنك والحساب الجاري البريدي

- تسوية حسابات التسيير
- تسوية حساب المشتريات وحساب المبيعات
- أنشطة الإعلام الآلي و حلولها
- أسئلة التقويم الذاتي
- أجوبة التقويم الذاتي

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

■ حالة التقارب: تسوية حسابي البنك والحساب الجاري البريدي:

1. مبدأ تبادلية الحسابات

📖 في 2005/06/01 أودع التاجر " صالح " مبلغ 100.000 دج في البنك الوطني الجزائري.
وفي 2005/07/15 سحب التاجر صالح مبلغ 60.000 دج بشيك رقم144575.

✍ كيف تُسجل العملية في محاسبة التاجر " صالح " ومحاسبة البنك الوطني الجزائري ؟

تسجل العمليتين في كل من حساب البنك في دفاتر محاسبة التاجر "صالح" وحساب التاجر " صالح " في دفاتر محاسبة البنك الوطني الجزائري كما يلي:

- يفتح التاجر " صالح " حسابًا في دفاتره المحاسبية باسم البنك الوطني الجزائري والذي يُعد حسابًا من حسابات الأصول.
- يفتح البنك حسابًا في دفاتره المحاسبية باسم التاجر " صالح " والذي يُعد حسابًا م ن حسابات الخصوم.

لدى التاجر صالح البنك الوطني الجزائري			لدى البنك الوطني الجزائري التاجر " صالح "	
100000	60000 **40000** **(رصيد مدين)**		100000	60000 **40000** **(رصيد دائن)**

بالتمعن في الحسابين نلاحظ :

أن كل طرف سجل نفس المبالغ في حسابه ولكن بشكل معاكس لما سجله الطرف الآخ ر وأن رصيد الحسابين متساويين ولكن من طبيعة مختلفة. رصيد حساب البنك لدى التاجر " صالح " مدينًا ب . 40.000 دج بينما رصيد حساب التاجر " صالح " لدى البنك دائنًا ب . . 40.000 دج.

نسمي هذين الحسابين **بالحسابين المتبادلين**.

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تعريف

نقول عن حسابين أنهما متبادلين إذا كان هذين الحسابين مفتوحين في محاسبتين مختلفتين وأن رصيدهما متساويين ولكن مختلفين في الطبيعة، أحدهما مديناً والثاني دائناً وأن الحسابين يُسجلان نفس العمليات.

ومن أمثلة الحسابات المتبادلة:

- حساب الزبون لدى المورد وحساب المورد لدى الزبون.
- الحساب الجاري البريدي لدى المؤسسة وحساب المؤسسة لدى مركز الصكوك البريدية.

2. تقديم حالة التقارب:

في 2005/12/31 استلمت مؤسسة " أسواق " كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري الوارد أدناه:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2005/12/01	رصيد دائن		571.000
2005/12/05	شيك رقم 127815 للمورد "محمد"	70.000	
2005/12/14	شيك رقم215810 من الزبون "أحمد"		17.000
2005/12/30	نواتج مالية (فوائد)		12.000
2005/12/30	مصاريف مسك الحساب	5.000	
/	مجموع الحركة	75.000	600.000
	رصيد دائن في 2005/12/31	525.000	-
	المجموع	600.000	600.000

كما استخرجنا من دفاتر مؤسسة " أسواق" المعلومات التالية عن حساب البنك.

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2005/12/01	رصيد مدين	571.000	
2005/12/07	شيك رقم 127815 للمورد "محمد"		70.000
2005/12/12	شيك رقم155781 للمورد "علي"		47.000
2005/12/18	شيك رقم124630 من الزبون "فاتح"	13.000	
/	مجموع الحركة	584.000	117.000
	رصيد مدين في 2005/12/31		467.000
	المجموع	584.000	584.000

http://www.oneid.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

كيف يتم إنجاز حالة التقارب ؟

غالبًا ما لا يتطابق في تاريخ الجرد رصيد حساب البنك لدى المؤسسة ورصيد حساب المؤسسة لدى البنك المسجل ضمن الكشف المرسل من طرف البنك إلى المؤسسة ويعود ذلك لمجموعة من الأسباب نذكر منها:

- عمولات البنك التي لم تكن المؤسسة على علم بها أو بمبلغها إلا بعد حصولها على الكشف المرسل عادةً في نهاية كل ثلاثي.
- شيكات حررتها المؤسسة للغير ولم يتقدم أصحابها لصرفها وبالتالي لم يتمكن البنك من تسجيل القيود الناتجة عنها.
- تحويلات وتسديدات زبائن المؤسسة عن طريق البنك مباشرة ولم تكن المؤسسة على علم بها أو بمبلغها إلا بعد حصولها على الكشف.
- تسجيل فوائد بنكية لصالح المؤسسة أو تحميلها بمصاريف مسك الحساب دون استلامها الإشعار المرسل من البنك.
- تسجيل أخطاء من طرف أو آخر.

وعليه لجعل الرصيدين متطابقين لا بد من إنجاز ما يعرف بحالة التقارب.

تعريف

حالة التقارب وثيقة داخلية، تُعد من أجل المطابقة بين رصيدي حساب البنك لدى المؤسسة وحساب المؤسسة لدى البنك ومن ثم تسجيل قيود التسوية المناسبة.

3. إعداد حالة التقارب

لإنجاز حالة التقارب نقوم بما يلي:

- التسجيل ضمن حساب البنك لدى المؤسسة بالإضافة إلى الرصيد قبل التسوية، العمليات غير المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة والمسجلة ضمن الكشف المرسل من البنك، وتصحيح العمليات المسجلة بأخطاء، بما يسمح بالحصول على رصيد صحيح للحساب.
- التسجيل ضمن حساب المؤسسة لدى البنك بالإضافة إلى الرصيد قبل التسوية، العمليات غير المسجلة لدى البنك والمسجلة في دفاتر المؤسسة، وتصحيح العمليات المسجلة بأخطاء.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بمقارنة حساب مؤسسة " أسواق " لدى البنك الوطني الجزائري وحساب البنك لدى مؤسسة " أسواق " في 2005/12/31 نلاحظ ما يلي:

❋ العمليات المسجلة لدى البنك وغير المسجلة لدى المؤسسة:

- شيك رقم 215810 من الزبون أحمد بقيمة 17.000 دج.
- نواتج مالية (فوائد بنكية) بقيمة 12.000 دج.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 5.000 دج.

❋ العمليات المسجلة لدى المؤسسة وغير المسجلة لدى البنك:

- شيك رقم 155781 للمورد " علي " بقيمة 47.000 دج.
- شيك رقم 124630 من الزبون " فاتح " بقيمة 13.000 دج.

يكون جدول حالة التقارب على الشكل التالي

حساب البنك لدى مؤسسة " أسواق "			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
2005/12/31	رصيد مدين قبل التسوية	467.000	
	شيك رقم 215810 من الزبون أحمد	17.000	
	نواتج مالية (فوائد بنكية)	12.000	
	مصاريف مسك الحساب		5.000
2005/12/31	**رصيد مدين**		**491.000**
	المجموع	496.000	496.000

حساب مؤسسة " أسواق " لدى البنك الوطني			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
2005/12/31	رصيد مدين قبل التسوية		525.000
	شيك رقم 155781 للمورد " علي"	47.000	
	شيك رقم 124630 من الزبون " فاتح"		13.000
2005/12/31	**رصيد دائن**	**491.000**	
	المجموع	496.000	496.000

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ملاحظة

يتم إرسال نسخة من جدول حالة التقارب إلى البنك أو مركز الصكوك البريدية للإعلام بالأخطاء أو الهفوات التي وقعا فيها من أجل تصحيحها على مستواهما أو فقط من أجل المصادقة عليه.

نموذج عن جدول حالة التقارب المستخدم من طرف المقتصدين في مؤسسـ ـات التربيـ ـة والتعليم لإعداد حالة التقارب للحساب الجاري البريدي .

COMPTE FINANCIER

Exercice : .....

Pièce N° : .....

MINISTERE DE L ' EDUCATION NATIONALE

ACADEMIE

WILAYA

نموذج

M ——————

Compte courant N° ——

Tenu par le centre de chèques Postaux de : ——————

SERVICE DES CHEQUES POSTAUX S : CC

ETAT DE RAPPROCHEMENT A LA DATE DU 31 DECEMBRE : ——————

DU SOLDE DU COMPTE – COURANT OUVERT DANS LES ECRITURES DE L'INTENDANT DESIGNE CI-CONTRE ET DU SOLDE DU COMPTE TENU A SON NOM PAR L'ADMINISTRATION DES POSTES D'APRES LE DERNIER RELEVE TRANSMIS PAR LE SERVICE DES CHEQUES POSTAUX

DATES de passation des écritures		I_ Solde d'après les écritures de l'intendant ——		
Par le service des chèques postaux	Par l'intendant	II_ Opérations imputées au compte-courant par l'intendant et comprises dans les écritures du service des chèques postaux dans la gestion suivante	RECETTES à déduire du solde	DEPENSES à ajouter au solde
		TOTAUX : ——		
		TOTAL égal au solde du compte-courant d'après les écritures du service des chèques postaux ——		

CERTIFIE EXACT :

A —— le ——

L'intendant de l'établissement,

VU ET VERIFIE

Le chef d'établissement

Le chef du centre de chèques postaux d ——— Certifie que le total accusé ci-dessus correspond au solde créditeur du compte-courant : de l'Etablissement ouvert dans ses écritures, et arrêté à la date du 31 décembre ——

à la somme de : ———

(en toutes lettres)

A ———, le ———

Le chef du centre des chèques postaux.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

4. تسجيل قيود التسوية

يقتصر في قيود التسوية على العمليات التي سجلها البنك ولم تُسجلها المؤسسة.

2005/12/31

		البنك	29.000	485
	470	الزبون " أحمد "		17.000
	770	نواتج مالية		12.000
		تسوية ح ./ الزبون أحمد وتسجيل الن واتج المالية.		

2005/12/31

65		مصاريف مالية	5.000	
	485	البنك		5.000
		تسجيل مصاريف مسك الحساب.		

تسوية حسابات التسيير:

الهدف من تسوية حسابات التسيير(الصنف6 والصنف7) هو تطبيق مبدأ استقلالية الدورات، فيجب تحميل كل سنة بأعبائها ونواتجها للحصول على نتيجة صحيحة. ومن أجل تحديد ما يعود للدورة بالضبط من أعباء ونواتج يجب إعادة النظر في كل ما سُجل خلالها و هذا يؤدي إلى أربعة حالات، حالتين لحسابات الأعباء وحالتين لحسابات النواتج:

الحالة (1): أعباء تعود إلى الدورة و لكنها لم تسجل بعد.

الحالة (2): أعباء سجلت و لكن جزءاً منها يعود للدورة القادمة.

الحالة (3): نواتج تعود إلى الدورة و لكن لم تسجل بعد.

الحالة (4): نواتج سجلت ولكن جزءاً منها يعود للدورة القادمة.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

1. تسوية الأعباء

📖 استخرجنا في 2005/12/31 من دفاتر وميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "أسواق" المعلومات التالية :

- بلغ استهلاك الكهرباء و الغاز للثلاثي الرابع 13.270 دج غير أن الفاتورة لم تستلم بعد.
- في 2005/12/08 تم إصلاح شاحنة المؤسسة بـ 2.860 دج إلا أن الفاتورة لم تستلم بعد.
- فوائد واجبة التسديد لقرض بـ 350.000 دج بمعدل 6% سنويًا عن فترة سنة تستحق في 2006/03/31.
- في 2005/05/01 قامت المؤسسة بالتأمين ضد الحريق للفترة من 2005/05/01 إلى غاية 2006/04/30 بمبلغ 15.600 دج. سدد بشيك بنكي رقم 255201.
- في 2005/12/31 سددت نقدًا إيجار مرآب بـ 300.000 دج للفترة الممتدة من 2005/09/01 إلى غاية 2006/08/31.
- قررت المؤسسة منح تخفيضات للزبون "جمال" بـ 5% عن حجم مبيعاتها له من البضائع خلال الدورة 2005 البالغ 45.000 دج، لكن إلى غاية 2005/12/31 لم تنجز الفاتورة.

✍ كيف يتم تسوية حسابات الأعباء ؟

1.1. الأعباء الواجبة الدفع

وهي أعباء استهلكت خلال الدورة 200N ولكن لم تُسجل فواتيرها عند إنجاز الجرد بتاريخ 200N/12/31 وعليه يجب أن تحمل إلى الدورة الجارية 200N. ومن أمثلتها:

- الضرائب واقتطاعات الضمان الاجتماعي التي تعود إلى الدورة الحالية ولكن سيتم دفعها خلال الدورة القادمة.
- الخدمات المقدمة من الغير والتي لم تدفع قيمتها حتى تاريخ 200N/12/31 ولم تسجل من قبل.
- فوائد القروض العائدة للدورة الجارية والتي ستدفع خلال الدورة القادمة.
- المواد المستهلكة مثل الكهرباء والغاز، الهاتف والماء المتعلقة بالأشهر الأخيرة من الدورة الجارية والتي ستصل فواتيرها خلال الدورة القادمة، فهذه المواد يتم تقدير تكلفتها وتسجيلها استناداً إلى فواتير الأشهر السابقة.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

– وبصفة عامة كل الأعباء التي ستدفع خلال الدورة القادمة ولكنها تعود إلى الدورة الجارية يتم التعامل معها كأعباء واجبة الدفع.

بالنسبة لمؤسسة " أسواق " الأعباء الواجبة الدفع هي:

– مصاريف الكهرباء والغاز ← مواد ولوازم مستهلكة.

– مصاريف صيانة الشاحنة ← صيانة وإصلاحات.

– وفوائد القروض. ← مصاريف مالية.

تكون القيود في اليومية كما يلي:

2005/12/31

61	538	مواد ولوازم مستهلكة فواتير قيد الاستلام استهلاك الكهرباء. //	13.270	13.270
62	562	صيانة وإصلاحات دائنو الخدمات تسوية الأعباء الواجبة. //	2.860	2.860
65	565	مصاريف مالية دائنو المصاريف المالية تسوية الأعباء المحملة للدورة.	21.000	21.000

بالنسبة لفوائد القرض تحمل الأعباء المتعلقة بدورة 2005 فقط وتحسب كما يلي :

$$\mathbf{I} = 350.000 \times \frac{8}{100} \times \frac{9}{12} = 21.000 \text{ DA}$$

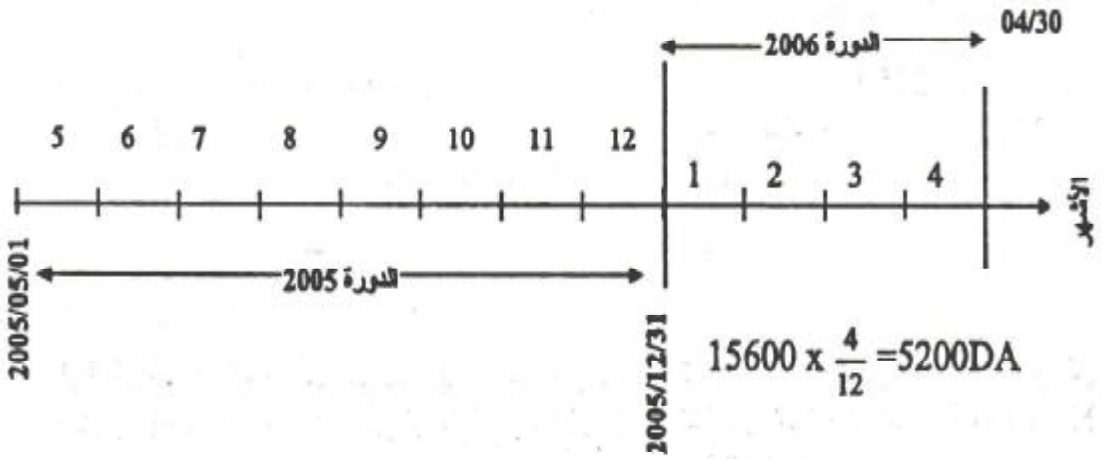
2.1. الأعباء المقيدة سلفاً

وهي أعباء تتعلق بالدورة اللاحقة لكن سددت خلال الدورة 200N، وبتطبيق مبدأ استقلالية الدورات وضرورة تحميل كل دورة بأعبائها يتم إجراء التسوية في 200N/12/31 للمبلغ المتعلق بالدورة اللاحقة.

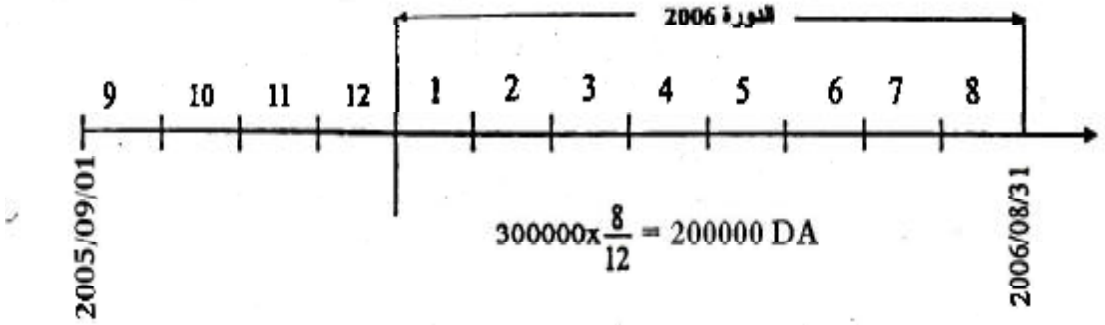
http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بالنسبة لمؤسسة " أسواق " فإن التأمين الخاص بـ . 04 أشهر والمتعلقة بـ دورة 2006، تحسب كما يلي:



أما بالنسبة لأعباء الإيجار المتعلقة بـ . 08 أشهر من دورة 2006 تُحدد كما يلي:



ويكون القيدان كما يلي:

2005/12/31

		5.200	مصاريف مقيدة سلفًا	468	
5.200			التأمينات	660	
			تسوية مصاريف التأمين.		
			//		
		200.000	مصاريف مقيدة سلفًا	468	
200.000			إيجار وتكاليف إيجارية	621	
			تسوية الإيجار.		

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

3.1. حسومات ستمنح

وهي تخفيضات تمنح من قبل المؤسسة لزبائنها عن حجم الكمية المباعة وعن مبلغ مجموع عمليات الدورة غير أن الفاتورة لم تحرر بعد في تاريخ الجرد.

بالنسبة لمؤسسة "أسواق" تعالج التخفيضات التي ستمنح للزبون " جمال " كما يلي :

$$45.000 \times \frac{5}{100} = 2.250DA$$

2005/12/31

		مبيعات البضائع	70
2.250	2.250	حسومات ستمنح	577

تخفيضات ستمنح للزبون " جمال ".

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

2. تسوية النواتج

📖 استخرجنا في 2005/12/31 من دفاتر وميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "أسواق" المعلومات التالية :

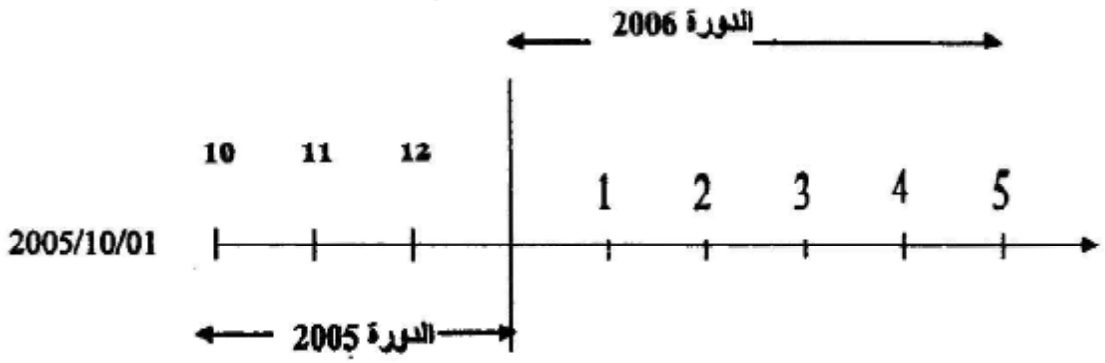
- بتاريخ 2005/10/01 أجّرت المؤسسة شاحنة للغير لمدة 08 أشهر بـ 45.000 دج للشهر حيث سدد المبلغ بكامله مسبقًا بشيك بنكي رقم 125346.
- قدرت التخفيضات على إجمالي مشتريات الدورة 2005 التي ستستفيد منها المؤسسة من المورد "سعيد" بـ 3.240 دج، غير أن الفاتورة الخاصة بها ستصل في جانفي 2006 .
- تقدر قيمة الفوائد المنتظرة عن توظيف الأموال في البنوك بـ 15.000 دج حيث سيتم تحصيلها خلال الدورة القادمة.

كيف يتم تسوية حسابات النواتج ؟

1.2. نواتج مقيدة سلفًا

هي نواتج سجلت خلال الدورة 200N غير أن جزءًا منها يتعلق بالدورة 200N+1، وعليه في نهاية الدورة 200N يتم تخفيض الجزء المتعلق بالدورة 200N+1 من خلال جعل حساب النواتج المعني مدينًا وحساب 578 نواتج مقيدة سلفًا دائنًا.

بالنسبة لمؤسسة "أسواق" فإن نواتج عملية تأجير الشاحنة المتعلقة بالدورة 200N+1 الواجب تخفيضها تعالج كما يلي:



$$45000 \times 5 = 225000DA$$

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

2005/12/31

		أداءات مقدمة		225.000	
74	578	نواتج مقيدة سلفاً	225.000		225.000
		تسوية الحساب المدين			

2.2. حسومات ستكتسب

وهي تخفيضات تستفيد منها المؤسسة على حجم الكمية المشتراة أو مبلغ مجموع عمليات الشراء المتعلقة بالدورة 200N. غير أن الفاتورة لم تصل بتاريخ الجرد.

بالنسبة لمؤسسة " أسواق " يكون القيد كما يلي:

2005/12/31

		حسومات ستكتسب		3.240	
438	779	نواتج أخرى مختلفة	3.240		3.240
		إثبات التخفيض (وعد المورد "سعيد").			

3.2. نواتج واجبة القبض

هي النواتج التي تحصلت عليها المؤسسة و لكنها لم تسجلها بسبب عدم حصـ ولها عل ى المستند المُحاسبي الذي يُثبت ذلك ومن أمثلتها فوائد القروض الممنوحة للغير والعائـ دة للدورة.

بالنسبة لمؤسسة " أسواق " يكون القيد كما يلي:

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

2005/12/31

427		نواتج واجبة القبض			
	770	نواتج مالية	15.000		
		إثبات الفوائد.		15.000	

تسوية حساب المشتريات وحساب المبيعات

استخرجنا في 2005/12/31 من دفاتر وميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "أسواق" المعلومات التالية :

- في 2005/12/26 تحصلت المؤسسة على فاتورة رقم 140 تتعلق بشراء بضائع من المورد "سالم" بمبلغ 12.300 دج وتم تسجيلها غير أن البضائع لم تستلم بعد.
- في 28 2005/12 اشترت المؤسسة لوازم بـ 3.780 دج واستلمتها في نفس اليوم، غير أن الفاتورة لم تصل بعد.
- في 2005/12/28 باعت المؤسسة بضاعة بـ 3.000 دج علمًا أن البضاعة سلمت للزبون في نفس اليوم بينما الفاتورة الخاصة بها لم تحرر بعد.

كيف يتم تسوية حساب المشتريات وحساب المبيعات ؟

http://www.onefd.edu.dz
جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

1. تسوية المشتريات

1.1. مخزون لدى الغير

وهو حالة استلام الفاتورة خلال الدورة N200 غير أن البضائع أو المواد واللـ وازم لـ م تستلم بعد عند إنجاز الجرد، وعليه يتم ترصيد حساب المشتريات بجعله دائناً وحساب 37 مخزون لدى الغير مديناً.

بالنسبة لمؤسسة " أسواق" " يكون القيد كما يلي:

2005/12/31

37	مخزون لدى الغير	380	12.300	
	مشتريات البضائع			12.300
	ترصيد الحساب الدائن.			

2.1. فواتير قيد الاستلام

وهي حالة استلام المؤسسة خلال الدورة N200، بضائع أو مواد ولوازم مشـ تراة ويـ تم إدخالها بوصل إدخال، دون استلام الفاتورة عند إنجاز الجرد، وعليه في نهايـ ة الـ دورة يرصد حساب المشتريات بجعله مديناً وحساب 538 فواتير قيد الاستلام دائناً.

بالنسبة لمؤسسة " أسواق" " يكون القيد كما يلي:

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

2005/12/31

381		مشتريات المواد واللوازم	3.780		
	538	فواتير قيد الاستلام		3.780	
		ترصيد الحساب المدين.			

2. تسوية المبيعات: فواتير قيد التحرير

وهي حالة تسليم البضائع أو المنتجات التامة للزبائن إلا أن الفاتورة الخاصة بها في نهاية الدورة لم تُحرر بعد، وعليه يستعمل حساب 478 فواتير قيد التحرير لتسوية قيمة المبيعات.

بالنسبة لمؤسسة " أسواق" " يكون القيد كما يلي:

2005/12/31

478		فواتير قيد التحرير	3.000		
	70	مبيعات البضائع		3.000	
		تسوية حساب المبيعات.			

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

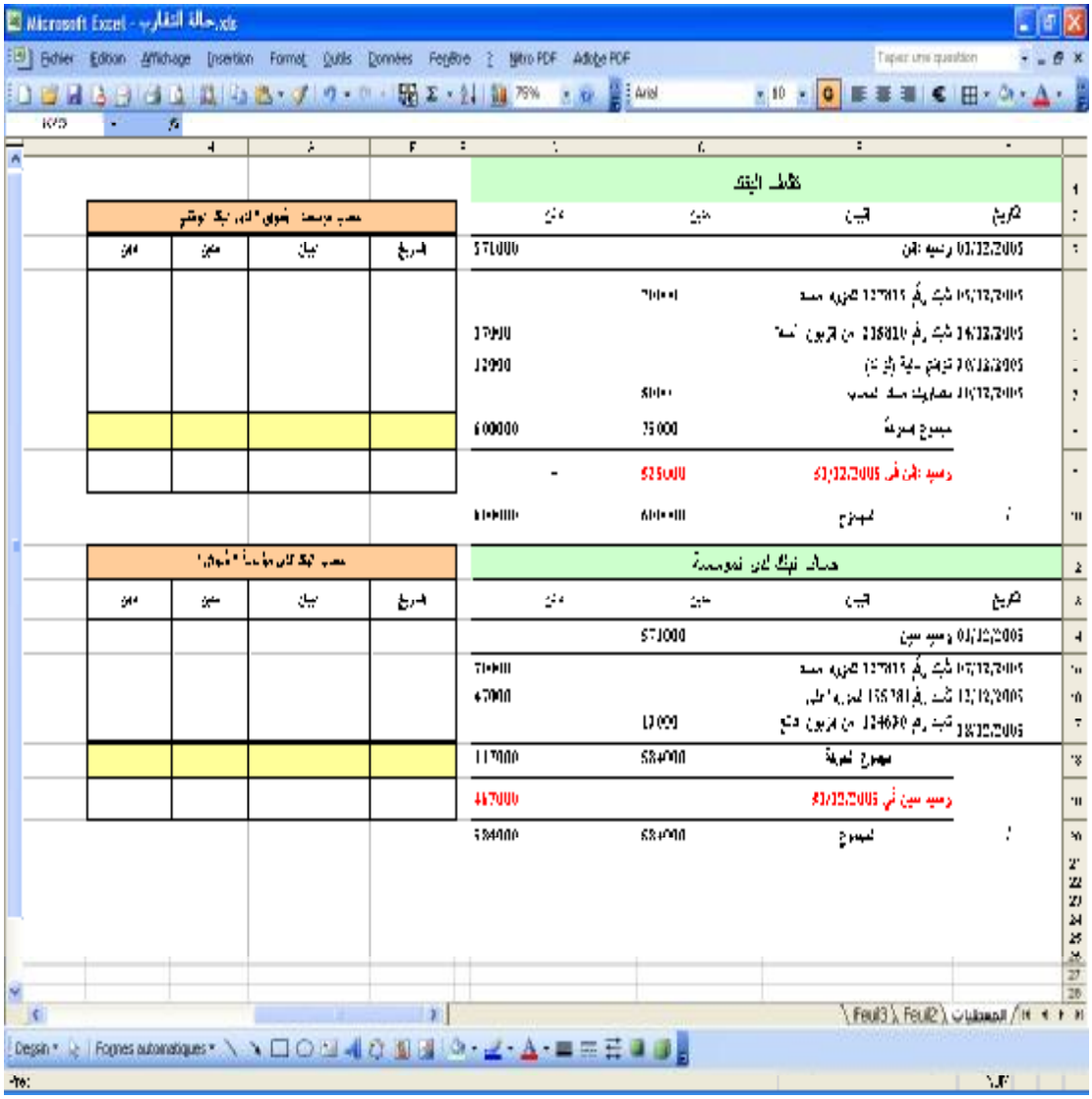
أنشطة الإعلام الآلي :

نأخذ معطيات الوضعية المتعلقة بمؤسسة " أسواق " و الخاصة بحالة التقارب.

العمل المطلوب : إعداد جدول حالة التقارب باستخدام المجدول Excel

■ الحلول المقترحة لأنشطة الإعلام الآلي

1. رسم الجدولين في المجدول Excel :

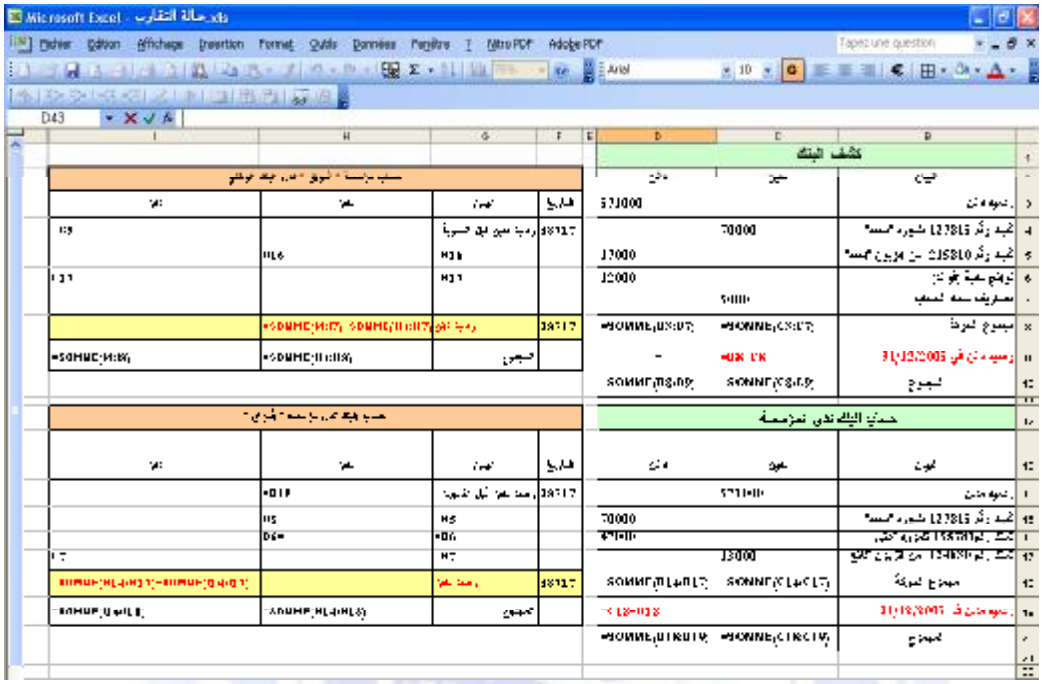


http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

2. كتابة البيانات والصيغ في الخلايا المناسبة يكون كما في الصورة التالية :



http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

	I	H	G	F
1				
2	حساب مؤسسة " أسواق " لدى البنك الوطني			
3	دائن	مدين	البيان	التاريخ
4	-C9		رصيد مدين قبل التسوية	38717
5		D16=	B16=	
6	C17=		B17=	
7				
8		=SOMME(I4:I7)-SOMME(H4:H7)	رصيد دائن	38717
9	=SOMME(I4:I8)	=SOMME(H4:H8)	المجموع	
12	حساب البنك لدى مؤسسة " أسواق "			
13	دائن	مدين	البيان	التاريخ
14		=D19	رصيد مدين قبل التسوية	38717
15		D5=	B5=	
16		D6=	=B6	
17	C7=		B7=	
18	=SOMME(H14:H17)-SOMME(I14:I17)		رصيد مدين	38717
19	=SOMME(I14:I18)	=SOMME(H14:H18)	المجموع	

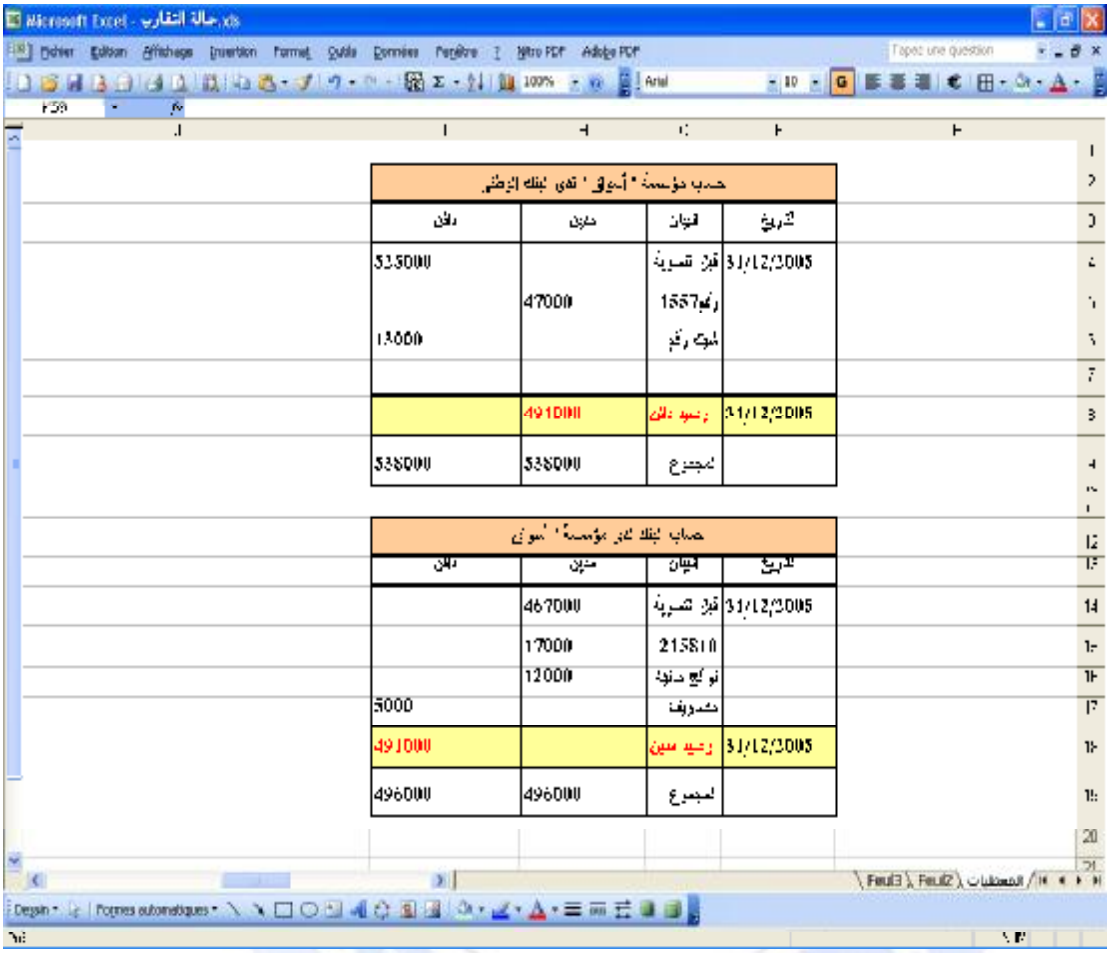
Feuil3 | Feuil2 | المعطيات

3. **الحل النهائي المقترح يظهر كما يلي:**

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com



حساب مؤسسة " أسواق " لدى بنك الوطني

التاريخ	البيان	مدين	دائن
31/12/2005	قيد افتتاحية		535000
	رقم1557	47000	
	شيك رقم		13000
31/12/2005	رصيد دائن	491000	
	المجموع	538000	538000

حساب بنك لدى مؤسسة " أسواق "

التاريخ	البيان	مدين	دائن
31/12/2005	قيد افتتاحية	467000	
	215810	17000	
	توطين قرض	12000	
	تسديف		5000
31/12/2005	رصيد مدين		491000
	المجموع	496000	496000

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أسئلة التقويم الذاتي :

التمرين (1):

في 200N/12/31 قبل إجراء الجرد ظهر رصيد حساب البنك الوطني لدى مؤسسة "ص،ع" مدينًا بـ . 780.000 دج. بينما أظهر كشف حساب المؤسسة المرسل من البنك رصيدًا دائنًا بـ . بقيمة 830.000 دج.

بعد مراجعة الحسابين تبين أن اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل أحد الطرفين بعض العمليات المسجلة لدى الطرف الآخر.

- **العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة وغير المسجلة في حساب المؤسسة لدى البنك:**
  - شيك رقم 170511 من الزبون "عبد الفتاح " بقيمة 40.000 دج لم يرسل بعد للبنك لتحصيله.
  - شيك رقم 190701 للمورد " عمر " لم يقم بتحصيله من البنك.
- **العمليات المسجلة في الكشف المرسل من طرف البنك وغير المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة :**
  - تحويل الزبون "أحمد" مبلغ 30.000 دج مباشرة لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعارها بذلك.
  - تسجيل نواتج مالية لصالح المؤسسة بقيمة 15.000 دج.
  - تسجيل مصاريف مسك الحساب بقيمة 5.000 دج.

العمل المطلوب:

1. أنجز حالة التقارب في 200N/12/31
2. سجل قيود التسوية لدى مؤسسة " ص،ع ".

التمرين (2) :

في 2005/12/31 كانت المعلومات الخاصة بالجرد في مؤسسة " سعيد إخوان " كما يلي:

1- تسديد مصاريف تأمين قيمتها 24.000 دج بشيك رقم 187150 تغطي الفترة من 2005/09/01 إلى 2006/08/31.

2- في 2005/12/20 بيع بضاعة بقيمة 150.000 دج للزبون "علي"، سلمت في نفس اليوم. وصل خروج رقم 71. إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

3- في 2005/12/25 شراء بضاعة بـ . 180000 دج استلمت الفاتورة رقم 19 في نفس اليوم. إلا أن البضاعة لم تستلم بعد.

4-في 2005/12/27 شراء بضاعة بـ . 130.000 دج، استلمت في نفس اليوم بوصل دخول رقم 34. إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.

5-في 2005/10/01 قبضت المؤسسة مبلغ 3.000 دج من أحد مستأجري مستودعاتها للفترة من 2005/10/01 إلى 2006/04/30.

6-وعد أحد الموردين المؤسسة باستفادتها من تخفيض على مشترياتها السنوية بقيمة 5.000 دج. لم تصل الفاتورة بعد.

7-قررت المؤسسة منح أحد زبائنها تخفيضًا عن مشترياته بقيمة 7.000 دج. إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.

العمل المطلوب :

سجل قيود التسوية في 2005/12/31 .

التمرين (3) :

في 200N-1/12/31 كانت المعلومات الخاصة بالجرد في مؤسسة "ص،م" كما يلي :

1. تم تسديد مصاريف إيجار شاحنة بقيمة 60.000 دج للفترة م ن 200N-1/12/01 إلى 200N/05/31 .
2. قبضت مبلغ 80.000 دج متعلق بإيج ار مبانيه ا لشـ ركة خاصـ ة للفتـ رة مـ ن 200N-1/12/01 إلى 200N/07/31.
3. في 200N-1/12/20 باعت بضاعة بـ . 50.000 دج للزبون عبد الصمد. سلمت له البضاعة في نفس اليوم وصل خروج رقم21. إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد.
4. في 200N-1/12/21 اشترت المؤسسة بضاعة بـ . 45.000 دج. استلمت الفاتورة رقم 88 في نفس اليوم. إلا أن البضاعة لم تصل بعد.
5. قدم المورد "الصديق" وعدًا للمؤسسة باستفادتها من تخفيض بقيمة 15.000 دج عن مجمل مشترياتها لسنة 200N-1. لم تصل الفاتورة بعد.
6. منحت المؤسسة تخفيضًا بقيمة 10.000 دج للزبون "وليد " عـ ن مشـ تریاته لسـ نة 200N-1 إلا أنها لم تحرر له الفاتورة بعد.
7. أظهر كشف الحساب المرسل من البنك للمؤسسة مبلغ 5.000 دج كمصاريف مسك الحساب ومبلغ 12.000 دج كفائدة لصالح المؤسسة عن دورة 200N-1.

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية في 200N-1/12/31.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أجوبة التقويم الذاتي :

حل التمرين (1) :

1. إنجاز حالة التقارب في 200N/12/31 :

يكون جدول حالة التقارب على الشكل التالي

حساب البنك لدى مؤسسة " ص.م "			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
200N/12/31	رصيد مدين قبل التسوية	780.000	
	تحويل من الزبون أحمد	30.000	
	نواتج مالية (فوائد بنكية)	15.000	
	مصاريف مسك الحساب		5.000
200N/12/31	رصيد مدين		820.000
	المجموع	**825.000**	**825.000**

حساب مؤسسة " ص.م " لدى البنك الوطني			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
200N/12/31	رصيد مدين قبل التسوية		830.000
	شيك رقم 170511من الزبون عبد الفتاح		40.000
	شيك رقم 190701 للمورد عمر	50.000	
200N/12/31	رصيد دائن	820.000	
	المجموع	**870.000**	**870.000**

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

2. تسجيل قيود التسوية لدى مؤسسة " ص.م ":

200N/12/31

	45.000	البنك		485
30.000		الزبون أحمد	470	
15.000		نواتج مالية	770	
		تسوية حساب الزبون والنواتج المالية.		
		//		
	5.000	مصاريف مالية		65
5.000		البنك	485	
		تسوية مصاريف مسك الحساب.		

حل التمرين (2):

تسجيل قيود التسوية في 2005/12/31:

		(1)			
	16.000	مصاريف مقيدة سلفاً		468
16.000		تأمينات	660	
		تسوية مصاريف التأمين.		
		(2)			
	150.000	فواتير قيد التحرير		478
150.000		مبيعات البضائع	70	
		تسوية حساب المبيعات.		
		(3)			
	180.000	مخزون لدى الغير		37
180.000		مشتريات البضائع	380	
		ترصيد حساب المشتريات.		
		(4)			
	130.000	مشتريات البضائع		380
130.000		فواتير قيد الاستلام	538	

http://www.onefd.edu.dz جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

		ترصيد حساب المشتريات.			
		(5)			
	74	أداءات مقدمة	17.142,86		
	578	نواتج مقيدة سلفَا		17.142,86	
		تسوية أداءات مقدمة.			
		(6)			
	438	حسومات ستكتسب	5.000		
	779	نواتج أخرى مختلفة		5.000	
		تخفيض سيمنح من المرود.			
		(7)			
	70	مبيعات البضائع	7.000		
	577	حسومات ستمنح		7.000	
		تخفيضات ستمنح للزبائن.			

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حل التمرين (3):

تسجيل قيود التسوية في 200N-1/12/31.

		(1)			
	10.000	مصاريف مقيدة سلفًا		468	
10.000		إيجار ومصاريف إيجارية	621		
		تسوية مصاريف إيجار شاحنة.			
		(2)			
	10.000	أداءات مقدمة		74	
10.000		نواتج مقيدة سلفًا	578		
		تسوية الأداءات المقدمة.			
		(3)			
	50.000	فواتير قيد التحرير		478	
50.000		مبيعات البضائع	70		
		تسوية حساب المبيعات.			

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

		(4)			
	45.000	مخزون لدى الغير		380	37
45.000		مشتريات البضائع			
		ترصيد حساب المشتريات.			
		(5)			
	15.000	تخفيضات ستكتسب		779	438
15.000		نواتج مختلفة أخرى			
		تخفيض منتظر من المورد.			
		(6)			
	10.000	مبيعات البضائع		577	70
10.000		حسومات ستمنح			
		تخفيض سيمنح للزبون.			
		(7)			
	5.000	مصاريف مالية		485	65
5.000		البنك			
		مصاريف مسك الحساب.			
		(7)			
	12.000	البنك		770	485
12.000		نواتج مالية			
		فوائد بنكية.			

http://www.onefd.edu.dz

جميع الحقوق محفوظة ©

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com