

سلسلة الأعمال الموجهة 3

تمرين 01: بتاريخ 2011/12/31 استلمت مؤسسة "عبد الحميد" كشف حسابها لدى البنك الوطني الجزائري لشهر ديسمبر

التاريخ	العملية	مدين	دائن
2011/12/01	رصيد أول الشهر		220000
2011/12/07	شيك رقم 523 للمورد "مؤسسة" السلام"	25000	
2011/12/13	شيك رقم 78 للمورد كمال	15000	
2011/12/19	شيك رقم 118 من الزبون "مؤسسة النجاح"		17000
2011/12/24	شيك رقم 790 من الزبون جمال		30000
2011/12/30	خدمات مصرفية	2500	
2011/12/31	رصيد آخر الشهر	224500	
	المجموع	267000	267000

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

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

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

تمرين 02:

بتاريخ 2018/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى مؤسسة الشارقة ع مدينا بمبلغ 480 750 دج بينما كشف البنك (حساب المؤسسة لدى البنك) يظهر رسيدا دائنا بمبلغ 613 250 دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

❖ عمليات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة:

- تحويل حسابي من العميل (الزبون) حبيب بمبلغ 107 500 دج .
- شيك رقم 2323 للمورد سفيان 37 500 دج .
- فوائد بنكية تقدر بـ 18 750 دج .
- مصاريف مسك الحساب (الخدمات المصرفية) تقدر بـ : 5 000 دج .

❖ عمليات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك:

- إيداع نقدي يقدر بـ 100 000 دج .
- تسليم شيك للمورد إبراهيم 68 750 دج .
- شيك لمصلحة الضرائب 80 000 دج .

المطلوب:

- 1- لماذا في غالب الأحيان يكون الرصيد المدين للمؤسسة لا يتطابق مع الرصيد الدائن للبنك ؟
- 2- اعداد حالة التقارب البنكي.
- 3- تسجيل قيود التسوية في 2018/12/31 .

تمرين 03:

- 1- خلال دورة 2017 رفع أحد العمال دعوى قضائية بسبب فصله عن العمل وتتوقع المؤسسة خسارة القضية محل النزاع ودفع تعويض بمبلغ 650 000 دج
- في 2018/12/31 تتوقع المؤسسة خسارة مبلغ 700 000 دج لقوة الأدلة التي بحوزة العامل
 - في 2019/12/31 يتوقع خسارة مبلغ 530 000 دج لقوة أدلة المؤسسة
- في 2020/12/31 نفترض حالتين:
- الحالة 01: عدم خسارة أي مبلغ بسبب رفض الدعوى لعدم تأسيسها
 - الحالة 02: كان قد صدر حكم نهائي بتعويض العامل بمبلغ 530000 وتم ذلك في 2020/10/13 بشيك بنكي.
- 2- سنقوم المؤسسة بإعادة تأهيل موقع صناعي وفي 2018 /12/31 قدرت المبلغ المخصص لذلك 800 000 دج

- في 2019/12/31 نتوقع أن يبلغ المخصص مبلغ 830 000 دج
- في 2020/12/31 نتوقع أن يبلغ المخصص مبلغ 720 000 دج
- في 2020/12/31 تم فعلا إعادة تأهيل الموقع بمبلغ 720000 دج سدد بشيك لمؤسسة مختصة بتاريخ 2020/11/28.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة خلال كل دورة من الدورات.

تمرين 04: بتاريخ 2019/12/31 عند الجرد قدمت لك مؤسسة المعطيات التالية:

1- الأعباء المقيدة سلفا (486):

- قامت المؤسسة بتسديد مبلغ الإيجار (613) المقدر بـ 596 000 دج للفترة 2019/11/02 إلى غاية 2020/06/30
- قامت المؤسسة بتسديد مبلغ التأمين (616) المقدر بـ 640 000 دج للفترة 2019/08/01 إلى غاية 2020/05/30
- بقي لدى المؤسسة ما قيمتها 26 000 دج طوابع جبائية (64) و 7 000 دج طوابع بريدية (626)

2- المنتجات المعايينة مسبقا (487):

- قامت المؤسسة بتأجير مستودع للغير (706) بقيمة بـ 483 000 دج متعلق بالفترة الممتدة من 2019/08/31 إلى غاية 2020/11/01

3- الأعباء الواجبة الدفع (408):

- هناك أعباء متعلقة بدورة 2019 لكن فواتيرها لم تستلم بعد تتمثل في:
- فاتورة الكهرباء والغاز والماء (607) بقيمة: 12 500 دج
 - فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات (615) قيمتها 55 000 دج
 - فاتورة إشهار (623) بقيمة 63 000 دج
 - فاتورة النقل الجماعي للمستخدمين (624) مبلغها 41 000 دج
 - فاتورة الهاتف (626) بمبلغ 28 500 دج

4- المنتجات التي سكتسب (609):

- وعد أحد موردي المخزونات المؤسسة بمنحها تخفيضات بمعدل 15% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بـ 440 000 دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص (409) إلى غاية 2019/12/31.

5- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد (418):

- بتاريخ 2019/12/31 تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 770 000 دج علما أن هذه البضاعة سلمت للزبون بتاريخ 2019/12/16 وسجل قيد تسليم البضاعة في يومه
- المطلوب:** سجل قيود التسوية اللازمة.