

## حل السلسلة 01:

### الأهداف الأساسية:

- تقديم أعمال نهاية السنة؛
- تحديد خطوات تنظيم أعمال نهاية السنة؛
- تحديد التسمية القانونية للعمليات التي قامت بها المؤسسة، وتحديد أهميتها، وتصنيفها إلى مرحلتين؛
- تحديد مختلف مراحل الجرد والأعمال المرتبطة بكل مرحلة.

### حل التمرين 01

العمليات التي قامت بها المؤسسة هي عمليات الجرد

#### أولاً: مقدمة حول أعمال نهاية السنة

عند إقفال الدورة المحاسبية في N/12/31 تقوم المؤسسة بمجموعة من الأعمال المحاسبية تسمى أعمال نهاية السنة (أعمال الجرد) وذلك بغرض تحديد النتيجة المحاسبية وإعداد الكشوف المالية وفي مقدمتها الميزانية الختامية وحساب النتائج.

**1. تعريف الجرد:** هو مجموع العمليات التي تتمثل في حصر أصول وخصوم الكيان، عينا ونوعا وقيمة، عند تاريخ الجرد، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية، وعلى الأقل مرة واحدة كل اثني عشر شهرا (عادة عند إقفال السنة المالية). التعريف رقم 55 (الملحق رقم 03 من القرار رقم 71).

**2. الأهمية القانونية للجرد:** ألزم القانون التجاري الجزائري من خلال المادة 10 على كل شخص طبيعي أو معنوي له صفة التاجر أن يقوم بالجرد، كما يلزم النظام المحاسبي المالي بمسك دفتر الجرد ويحدد كيفية استعماله (المادة 20 من القانون 11/07)، حيث تنسخ في هذا الدفتر عناصر الأصول والخصوم التي تم جردها دون شطب أو تغيير أو محو حيث تكون الصفحات مرقمة ومؤشرة، كما يتم الاحتفاظ بهذا الدفتر ضمن أرشيف المؤسسة لمدة 10 سنوات.

#### ثانياً: المراحل المختلفة للجرد

يمر الجرد بمرحلتين هما الجرد المادي والجرد المحاسبي، حيث يعتبر الجرد المادي جردا خارج المحاسبة، أما قيود التسويات وقيود تجميع الحسابات وإعداد الكشوف المالية فتعتبر ضمن أعمال الجرد المحاسبي.

#### 1. الجرد المادي:

- **تعريف الجرد المادي:** هو فحص مادي أي معاينة وإثبات لمختلف عناصر أصول وخصوم المؤسسة، وإحصاء للوثائق الثبوتية، حيث يجب أن يعكس هذا الجرد الوضعية الحقيقية لأصول وخصوم المؤسسة.
- **تنظيم الجرد المادي:** إن الجرد المادي هو جرد خارج المحاسبة Extra comptable ولا ينتهي بكتابات محاسبية ويتم تنظيمه كما يلي:

#### أ- الجرد المادي لعناصر الأصول: يتمثل في الخطوتين التاليتين:

- إحصاء مختلف عناصر الأصول في المؤسسة من تثبيات ومخزونات وزبائن وقيم منقولة للتوظيف وصندوق وغيرهما من الأموال السائلة.
- تقييم كل عنصر من هذه العناصر وذلك بمقارنة القيمة المحاسبية له (قيمة الإدراج) مع قيمة العنصر عند الجرد وتحديد أي نقص أو زيادة في قيمة هذا العنصر.

#### ب- الجرد المادي لعناصر الخصوم:

- يتم إحصاء مختلف عناصر الخصوم مثل الديون الطويلة الأجل والديون القصيرة الأجل والموردون وتقييم هذه العناصر ومراقبة المبالغ المسددة منها والمبالغ الباقي تسديدها وترتيبها حسب تاريخ استحقاقها.

**ملاحظة:** يكون الجرد المادي مسبقا بإعداد ميزان المراجعة قبل الجرد الذي يظهر حركة حسابات المؤسسة خلال السنة.

## 2. الجرد المحاسبي:

أ. تسجيل قيود التسويات الناتجة عن الجرد المادي: والتي تتمثل في:

- تسجيل الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات.
- تسوية المخزونات.
- تسوية عناصر الأصول الأخرى مثل الزبائن والقيم المنقولة للتوظيف.
- تسوية حسابات الخصوم غير الجارية.
- تسوية الأعباء والمنتجات.

ب. إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد: يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد على مرحلتين:

- ميزان المراجعة بعد كتابات التسويات، وفيه تظهر الأرصدة الحقيقية للحسابات المختلفة.
- ميزان المراجعة بعد كتابات جميع الحسابات بما فيها حسابات الميزانية وحسابات التسيير والتي تسمح بتحديد النتيجة.

## ج. تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية.

د. إعداد الكشوف المالية: تتمثل في الميزانية الختامية، حساب النتائج، الكشوف المالية الأخرى والملاحق:

- الميزانية الختامية: تحدد الميزانية الختامية بصفة منفصلة عناصر الأصول والخصوم، ويبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية.
- حساب النتائج: يعد حساب النتائج وضعية ملخصة للأعباء والمنتجات المحققة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية، ويظهر مختلف المستويات مثل النتيجة العملية والنتيجة المالية... الخ.

- الكشوف المالية الأخرى والملحق: تتمثل في:
    - جدول سيولة الخزينة: يبين مدى قدرة المؤسسة على توليد السيولة وقدرة استعمالها.
    - جدول تغيير الأموال الخاصة: ويشكل تحليلاً للحركات الفاصلة التي أثرت في الفصول المشكلة لرؤوس الأموال.
    - ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحساب النتائج.
- ثالثاً: تصنيف العمليات إلى مرحلتين : مرحلة الجرد المادي ومرحلة الجرد المحاسبي

## 1. الجرد المادي:

- قام بحساب البضائع الموجودة في المخزن واحدة بواحدة؛
- إحصاء عدد أجهزة الإعلام الآلي وتجهيزات المكاتب وأثاثها؛
- إحصاء وضعية الزبائن وتقسيمهم إلى زبائن عاديون وزبائن مشكوك فيهم؛
- راقب وجود عقود الأراضي والمباني ومعدات النقل؛
- قام بعد الآلات والمعدات الموجودة بالورشات.

## 2. الجرد المحاسبي:

- سجل بالدفتري اليومي الاهتلاكات وتسوية المخزونات؛
- قام بإعداد ميزان المراجعة ثم حساب النتائج وباقي الكشوف المالية.

## حل تمرين 02

المعلومات	ص	خ	تصحيح الخطأ
يتم إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد بعد تسجيل قيود التسوية.		X	يتم إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد في بداية عملية الجرد.
الجرد المادي هو إحصاء عناصر الأصول والخصوم من حيث الكم والقيمة.	X		الجرد المادي هو إحصاء عناصر الأصول والخصوم من حيث الكم والقيمة.
يمكن تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية بعد تسجيل قيود التسوية مباشرة.		X	يتم تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية انطلاقاً من أرصدة ميزان المراجعة بعد الجرد وبعد تجميع الحسابات.
مراجعة الوثائق والمستندات الخاصة بالعقارات تدخل ضمن الجرد المحاسبي وتتم بعد تسجيل الاهتلاكات.		X	مراجعة الوثائق والمستندات الخاصة بالعقارات تدخل ضمن الجرد المادي وتتم قبل تسجيل الاهتلاكات.

## حل التمرين 03

العبارة	جرد مادي	جرد محاسبي
إحصاء الوثائق الثبوتية	X	
تسجيل الإهلاكات وخسارة قيمة التثبيتات		X
القيام بإعداد ميزان المراجعة بعد الجرد وبعد تجميع الحسابات		X
إحصاء الديون طويلة الأجل وقصيرة الأجل والموردون	X	
تسوية الأعباء والمنتجات		X
تسجيل عملية بيع مواد أولية (M1) لم تسجل في حينها خلال الدورة		X
حساب عدد الأدوات الموجودة في الورشات	X	
تكليف أحد الموظفين بالقيام بحساب كمية المواد الأولية الموجودة فعلا في المخازن	X	

## حل التمرين 04

العبارة	صحيح	خطأ
الجرد المادي يكون لعناصر الأصول فقط		X
يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد بعد تسجيل قيود التسوية	X	
إن الجرد المادي هو عمل يتعلق بالمحاسبة وينتهي دائما بكتابات محاسبية أي قيود محاسبية		X
إن الجرد بالنسبة للمؤسسة إجباري قانونيا ولابد من القيام به في نهاية الدورة المحاسبية ولو مرة في السنة على الأقل	X	
من بين أهداف أعمال نهاية السنة: تحديد النتيجة المحاسبية، إعداد القوائم المالية	X	
يعتبر ميزان المراجعة قبل الجرد كشف من الكشوف (القوائم) المالية التي تعدها المؤسسة		X