

### حل سلسلة الأعمال الموجهة 03

#### حل التمرين 01

إعداد حالة التقارب لدى مؤسسة "عبد الحميد"

- العمليات المسجلة في كشف البنك وغير المسجلة لدى المؤسسة هي:  
- شيك رقم 78 للمورد كمال بقيمة 15000DA.  
- شيك رقم 118 من الزبون "مؤسسة النجاح" بقيمة 17000DA.  
- خدمات مصرفية بقيمة 2500DA.
- العمليات المسجلة في كشف المؤسسة وغير المسجلة في كشف البنك هي:  
- شيك رقم 59 للمورد كمال بقيمة 20000DA.  
- شيك رقم 170 من الزبون "مؤسسة أحمد وإخوانه" بقيمة 23000DA.  
- فوائد بنكية بقيمة 4000DA.

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
224500		الرصيد قبل الجرد		232000	الرصيد قبل الجرد
	20000	شيك رقم 59 للمورد كمال	15000		شيك رقم 78 للمورد كمال
23000		شيك رقم 170 من الزبون "مؤسسة أحمد وإخوانه"		17000	شيك رقم 118 من الزبون "مؤسسة النجاح"
4000		فوائد بنكية	2500		خدمات مصرفية
	<b>231500</b>		<b>231500</b>		الرصيد بعد الجرد
251500	251500	المجموع	249000	249000	المجموع

**3.1. قيود التسوية:** بعد إعداد حالة التقارب والحصول على رصدين متساويين نسجل في دفاتر المؤسسة قيود التسوية المتعلقة بحساب البنك.

**مثال:** من حالة التقارب لمؤسسة "عبد الحميد" نسجل قيود التسوية التالية:

17000	17000	بنوك الحسابات الجارية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية (تسوية حساب البنك) -----2011/12/31-----	411	512
	2500	الخدمات المصرفية وما شابهها		626
17500	15000	موردو المخزونات والخدمات بنوك الحسابات الجارية (تسوية حساب البنك)	512	401

## حل التمرين 02

في غالب الأحيان نجد أن الرصيد المدين للمؤسسة لا يتطابق مع الرصيد الدائن للبنك و ذلك راجع للأسباب التالية :

1 - عمليات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك أو العكس  
2 - خطأ من أحد الطرفين

مبدأ التسوية : كل ما يدخل للمؤسسة + و كل ما يخرج منها  
سالب  
ح/401 الموردون يسجل سالب -  
ح/411 الزبائن يسجل موجب +  
ح/627 الخدمات المصرفية يسجل سالب -  
ح/768 الفائد البنكية يسجل موجب +

في المؤسسة  
+ المدين  
- الدائن  
و في البنك  
العكس

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة ح/512		
دائن +	مدين -	البيان	دائن -	مدين +	البيان
613 250		الرصيد قبل الجرد		480 750	الرصيد قبل الجرد
100 000		إيداع نقدي		107 500	تحويل حسابي من الزبون حبيب
	68 750	تسليم شيك للمورد إبراهيم	37 500		شيك رقم 2323 للمورد سفيان
	80 000	شيك لمصلحة الضرائب	2018/12/31	18 750	فوائد بنكية
			5 000		مصاريف مسك الحساب
	564 500	الرصيد بعد الجرد	564 500		الرصيد بعد الجرد
713 250	713 250	المجموع	607 000	607 000	المجموع

تسجيل قيود التسوية

107 500	107 500	البنوك و الحسابات الجارية الزبائن (تسوية حـ/512)	411	512
37 500	37 500	موردو المخزونات و الخدمات البنوك و الحسابات الجارية (تسوية حـ/512)	512	401
18 750	18 750	البنوك و الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى (تسوية حـ/512)	768	512
5 000	5 000	الخدمات المصرفية و ماثابها البنوك و الحسابات الجارية (تسوية حـ/512)	512	627

حل التمرين 03

أولاً: مؤونة الأخطار(151):

(1) تكوين المؤونة :

2017-12-31

650 000	650 000	المخصصات المؤونات عـ الخصوم غير الجارية - مؤونة الأخطار تكوين المؤونة	151	683
---------	---------	-----------------------------------------------------------------------------	-----	-----

(2) زيادة المؤونة :

2018-12-31

50 000	50 000	المخصصات المؤونات- الخصوم غير الجارية - مؤونة الأخطار زيادة المؤونة	151	683
--------	--------	---------------------------------------------------------------------------	-----	-----

(3) انقاص المؤونة :

2019-12-31

170000	170000	استرجاعات الإستغلال انقاص المؤونة	783	151
--------	--------	--------------------------------------	-----	-----

(4) الحالة 01: الغاء المؤونة(الحكم لصالح المؤسسة) :

530000	530000	2020-12-31 مؤونة الأخطار استرجاعات الإستغلال الغاء المؤونة	783	151
--------	--------	---------------------------------------------------------------------	-----	-----

(5) الحالة 02: استعمال المؤونة(المؤسسة خسرت القضية و تم تعويض العامل) :

530000	530000	2020-10-13 أعباء المستخدمين البنوك والحسابات الجارية تسديد الأعباء	512	63
530000	530000	2020/12/31 مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين ترصيد مؤونة الأخطار	63	151

**ثانياً: المؤونات الأخرى للأعباء- الخصوم الجارية ( ح/158):**

		2018-12-31		1 - تكوين المؤونة	
800 000	800 000	المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية - المؤونات الأخرى للأعباء تكوين المؤونة	158	683	

		2019-12-31		2 - زيادة المؤونة	
30 000	30 000	المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية - المؤونات الأخرى للأعباء زيادة المؤونة	158	683	

		2020-12-31		3- إنقاص المؤونة:	
110000	110000	المؤونات الأخرى للأعباء استرجاعات الإستغلال إنقاص المؤونة	783	158	

		2020-11-28		4 - استعمال المؤونة:	
720000	720000	البنوك والحسابات الجارية تسديد الأعباء	512	611	
720000	720000	التقاول العام ترصيد المؤونة	611	158	



5المنتجات التي لم تعد فواتيرها (ح/418): يستعمل الحساب 418 عند قيام المؤسسة ببيع البضاعة و عدم إقدامها على تحرير الفاتورة الخاصة بها

### تسجيل القيود في اليومية

#### 1. الأعباء المعاينة مسبقا: (ح/486)

	800 000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
447 000		الإيجارات	613
320 000		أقساط التأمينات	616
26 000		الضرائب والرسوم (طوابيع	64
7 000		جبائية)	626
		مصاريف البريد والاتصالات	
		(ط/بريدية)	
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	

#### 2. المنتجات المعاينة مسبقا: (ح/487)

	345 000	تقديم الخدمات الأخرى	706
345 000		المنتجات المعاينة مسبقا	487
		تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	

#### 3. الأعباء الواجبة الدفع (ح/408)

	12 500	المشتريات غير المخزنة ( الكهرباء والغاز)	607
	55 000	الصيانة و الإصلاحات	615
	63 000	الإشهار والنشر والعلاقات العمومية	623
	41 000	نقل السلع والنقل الجماعي	624
	28 500	مصاريف البريد والإتصالات	626
200 000		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408
		الأعباء الواجبة الدفع	

**4. المنتجات التي ستكتسب (د/609)**

66000	66000	المودون المدينون التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب $66000 = 15\% \times 440000$	609	409
-------	-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

**5. المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد (د/418)**

770 000	770 000	الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسجيل بيع البضائع	700	418
---------	---------	-------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----