

أعمال نهاية الدورة المحاسبية

- أعمال نهاية الدورة المحاسبية:

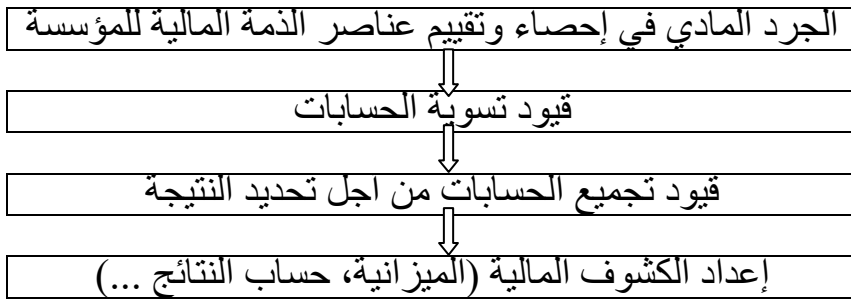
1. تعريف أعمال نهاية الدورة المحاسبية
 2. منهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية
 3. تسوية الإنتاج الجاري من التثبيات
 4. تسجيل اهتلاك التثبيات وخسائر القيمة (تذكر فقط)
 5. تسوية مشتريات المخزونات وفق طريقة الجرد الدائم (38x)
 6. تسوية مبيعات المخزونات غير المفوترة، والإنتاج الجاري وفق طريقة الجرد الدائم
 7. تسوية حسابات المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي (38x)، المبيعات غير المفوترة، الإنتاج الجاري
 8. تسوية الأعباء والمنتجات السنة الجارية المستحقة وغير مسجلة
 9. تسوية الأعباء والمنتجات السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية
 10. إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد
 11. إعداد الميزانية
 12. إعداد جدول النتائج حسب الطبيعة
- يتم إعداد ميزان المراجعة والميزانية وجدول النتائج في إطار التسويات المحاسبية المقررة

1- تعريف أعمال نهاية الدورة المحاسبية

هي عمليات الجرد التي يشرعها وينظمها القانون التجاري وقانون الضرائب والنظام المحاسبي المالي

تشمل أعمال نهاية السنة كلا من الجرد المادي والجرد المحاسبي. تتمثل أعمال الجرد المادي في إحصاء وتقييم عناصر الذمة المالية للمؤسسة. أما الجرد المحاسبي فيشمل مختلف قيود التسويات التي تسمح بالانتقال من ميزان المراجعة قبل الجرد إلى ميزان المراجعة بعد الجرد ثم تجميع الحسابات من أجل تحديد النتيجة وإعداد الكشوف المالية (الميزانية، حساب النتائج...)

المخطط الآتي يلخص مختلف العمليات الخاصة بالجرد:



2- منهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية

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

1-2- الجرد المادي

يعتبر الجرد المادي عمل خارج المحاسبة، أي لا ينتهي بكتابات محاسبية، ويتم تنظيمه كما يلي:

* **الجرد المادي لعناصر الأصول:** حيث يتم إحصاء مختلف عناصر أصول المؤسسة من تثبيات

ومخزونات وزبائن وقيم منقولة للتوظيف وبنك وصندوق المؤسسة وغيرهما من الأموال السائلة وتقييمها وذلك بمقارنة القيمة المحاسبية لكل عنصر (قيمة الإدراج) مع قيمة العنصر عند الجرد، وتحديد أي نقص أو زيادة في قيمة هذا العنصر

*** الجرد المادي لعناصر الخصوم:** حيث يتم إحصاء مختلف عناصر الخصوم مثل الديون طويلة الأجل والديون قصيرة الأجل والموردون وتقييم هذه العناصر ومراقبة المبالغ المسددة منها والمبالغ الباقي تسديدها وترتيبها حسب تاريخ استحقاقها.

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

2-2- الجرد المحاسبي

يتمثل الجرد المحاسبي في:

- 1- تسجيل قيود التسويات الناتجة عن الجرد المادي
- 2- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد
- 3- تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية
- 4- إعداد الكشوف المالية.

3- المعالجة المحاسبية للتثبيات الجاري انجازها

3-1- تعريف التثبيات الجاري انجازها:

هي تثبيات لم يكتمل انجازها ومن هنا فهي غير قابلة للاستعمال النهائي، والهدف من تسجيلها محاسبيا هو إبراز قيمة التثبيات غير المكتملة في نهاية السنة المالية سواء كانت عينية أو معنوية.

يتفرع الحساب الرئيس للتثبيات الجاري انجازها (د/32) إلى:

د/232 التثبيات العينية الجاري انجازها.

د/232 التثبيات المعنوي الجاري انجازها .

د/232 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات التثبيات.

ويمكن التمييز بين حالتين من التثبيات الجاري انجازها فهي إما أن تكون مسندة في عملية النجاز

إلى المؤسسة نفسها باستعمال وسائلها الخاصة أو إلى الغير

3-2- التسجيل المحاسبي للتثبيات الجاري انجازها من طرف الغير

تسجل التثبيات التي لم يكتمل انجازها بجعل أحد الحسابات الفرعية في الجانب المدين مدينا ويقابله في الجانب الدائن حسابات الأطراف التي تتولى النجاز أو الحسابات المالية في حالة التسديد.

	XXX	تثبيات معنوية جاري انجازها	732
	XXX	تثبيات عينية جاري انجازها	737
XXX		موردو التثبيات	404
XXX		الحسابات المالية	5XX

(تسجيل التثبيات المعنية الجاري انجازها)				
---	--	--	--	--

مثال: تم انجاز ما نسبته 20 % من برنامج معلوماتية حيث قدرت تكلفته الجمالية 50000 دج على الحساب، المطلوب تقييد هذه العملية في اليومية العامة؟

10000	10000	تثبيات عينية جاري انجازها (50000 دج × 0.2 = 10000 دج) موردو التثبيات (تسجيل التثبيات المعنية الجاري انجازها)	404	737
-------	-------	--	-----	-----

3-3- التسجيل المحاسبي للتثبيات الجاري انجازها من طرف المؤسسة نفسها وبوسائلها الخاصة
تسجل التثبيات التي تنجزها المؤسسة نفسها وبوسائلها الخاصة والتي لم يكتمل انجازها في نهاية السنة المالية بجعل أحد الحسابات الفرعية في الجانب المدين مدينا ويقابله في الجانب الدائن حسابات 73X إنتاج مثبت مع تسجيل كافة الأعباء التي تحملها المؤسسة.

XXX XXX	XXX XXX	تثبيات معنوية جاري انجازها تثبيات عينية جاري انجازها انتاج مثبت للأصول المعنوية انتاج مثبت للأصول العينية (تسجيل التثبيات المعنية الجاري انجازها)	731 732	237 232
------------	------------	---	------------	------------

ملاحظة هامة: عند الانتهاء من انجاز التثبيات يتم ترصيد ح/23x مقابل حساب التثبيات المعني.

XXX XXX	XXX XXX	تثبيات معنوية تثبيات عينية تثبيات معنوية جاري انجازها تثبيات عينية جاري انجازها (ترصيد ح/ التثبيات المعنية الجاري انجازها)	237 232	20x 21x
------------	------------	--	------------	------------

مثال: اتفقت إحدى المؤسسات مع مقاول لإنجاز مبنى تكلفته 1000000 دج حيث كانت مراحل الانجاز والتسليم كما يلي

في 2020/03/01: تم استلام ما نسبته 40 % من المبنى وتم التسديد بشيك بنكي.

في 2020/06/25: تم استلام 20 % من المبنى والتسديد بشيك بنكي.

ونتيجة لنزاع بين المقاول واصلت المؤسسة عملية الانجاز للمبنى بوسائلها الخاصة حيث تم استلام

الجزء الأخير من المبنى في 2020/10/30

المطلوب: تقييد هذه العملية في اليومية العامة

		2020/03/01			
400000	400000	512	232	تثبيبات عينية جاري انجازها البنك	(استلام ما نسبته 40 % من المبنى)
200000	200000	512	232	تثبيبات عينية جاري انجازها البنك	(استلام ما نسبته 20 % من المبنى)
600000 400000	1000000	232 732	213	المباني تثبيبات عينية جاري انجازها انتاج مثبت لأصول العينية	(استلام المبنى المنجز بوسائل الخاصة للمؤسسة)

تمرين تطبيقي:

بتاريخ 2019/10/11: بدأت مؤسسة "ن" بناء مبنى جديد وكانت مصاريف (أعباء) الانجاز على النحو التالي:

- مواد أولية = 600000 دج.
- يد عاملة مباشرة = 300000 دج .
- أعباء مكتب الدراسات = 150000 دج .
- تم تسديد هذه الأعباء عن طريق البنك.

في 2019/11/11: اتفقت المؤسسة "ن" مع مؤسسة أخرى على إنجاز مبنى ثاني بقيمة 2300000 دج ودفعت لها المؤسسة "ن" تسبيق بـ: 500000 دج عن طريق الصندوق.

في 2019/12/31 : كانت نسبة انجاز المبنى الثاني قد بلغت 60 % ودفعت المبلغ عن طريق البنك.

في 2020/02/20: من أجل إكمال المبنى الأول دفعت المؤسسة "ن" بواسطة الحساب الجاري البريدي المصاريف (الأعباء) التالية:

- مواد أولية = 400000 دج.
- يد عاملة مباشرة = 200000 دج
- مواد غير قبالة للتخزين = 35000 دج.

في 2020/05/12: تم استلام المبنى الثاني من طرف مؤسسة "ن" جاهزا وتم دفع المبلغ المتبقي للمؤسسة التي أنجزت المبنى الثاني عن طريق البنك.

في 2020/06/05: انتهت المؤسسة "ن" من بناء المبنى الأول.

المطلوب: تسجيل مختلف العمليات السابقة في اليومية العامة

الحل:

1050000	60000 300000 150000	2019/10/11 مواد أولية مستهلكة يد عاملة أعباء مكتب الدراسات البنك (تسجيل الأعباء حسب طبيعتها(المبنى الأول))	512	601 631 617
50000	50000	2019/11/11 التسيقات عن التثبيات الصندوق (تسديد قيمة التسيقات نقدا(المبنى الثاني))	53	238
1050000	1050000	2019/12/31 اثبيات عينية جاري انجازها انتاج مثبت لأصول العينية (تحويل الأعباء إلى (المبنى الأول))	732	232
1380000	1380000	2019/12/31 ثبيات عينية جاري انجازها الصندوق (انجاز 60 % من المبنى الثاني) $(1380000 = 0.6 \times 2300000)$	53	232
635000	40000 200000 35000	2020/02/20 مواد أولية مستهلكة يد عاملة أعباء مكتب الدراسات الحساب البريدي الجاري (تسجيل الأعباء حسب طبيعتها(المبنى الأول))	515	601 631 617
50000 870000	920000	2020/05/12 ثبيات عينية جاري انجازها التسيقات عن التثبيات البنك (انجاز 40 % المتبقية من المبنى الثاني) $(920000 = 0.4 \times 2300000)$	238 512	232
2300000	2300000	20/05/12 مباني ثبيات عينية جاري انجازها (استلام المبنى الثاني)	232	213
635000	635000	2020/06/05 اثبيات عينية جاري انجازها انتاج مثبت لأصول العينية (تحويل الأعباء إلى ثبيات جاري انجازها(المبنى الأول))	732	232
1685000	1685000	2020/06/05 مباني ثبيات عينية جاري انجازها (استلام المبنى الأول)	232	213