

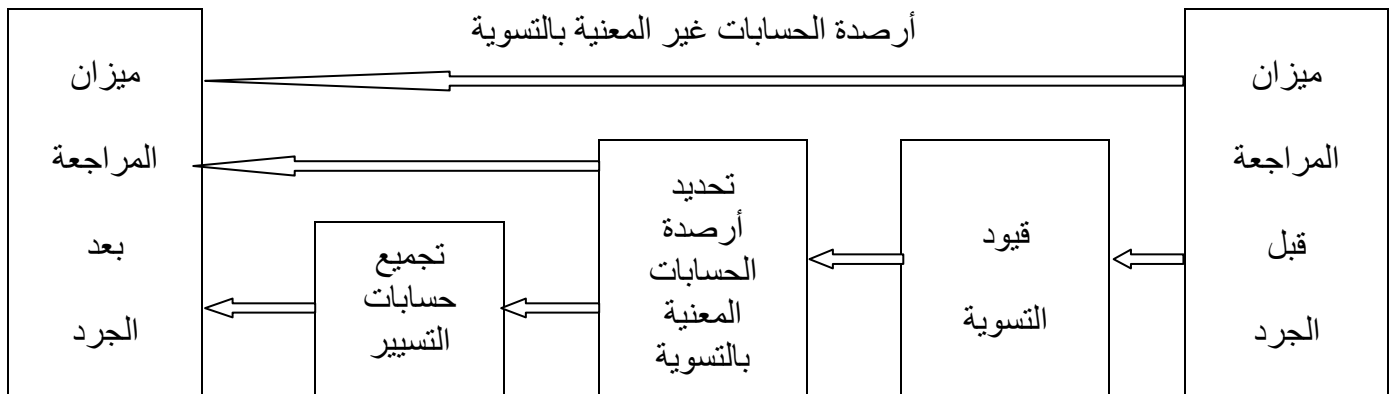
المحاضرة 12: أعمال نهاية الدورة المحاسبية (تابع والأخيرة)

- 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 (38 م)
 6. تسوية مبيعات المخزونات غير المفوترة، والإنتاج الجاري وفق طريقة الجرد الدائم
 7. تسوية مبيعات المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي (38 م)، 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

10- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد، إعداد حساب النتائج وإعداد الميزانية الختامية

يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد بأخذ أرصدة الحسابات غير المعنية بقيود التسوية من ميزان المراجعة قبل الجرد بالإضافة إلى أرصدة الحسابات المعنية بقيود التسوية بعد تجميع حسابات التسيير كما هو مبين في المخطط الآتي:



فيما يلي ميزان المراجعة قبل الجرد بالأرصدة لمؤسسة A بتاريخ 2020/12/31

ر / ح	اسم الحساب	مدین	دائن
101	رأس المال		1 700 000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		200 000
211	أراضي	1 200 000	
215	معدات وأدوات صناعية (آلة إنتاجية)	1 400 000	
2182	معدات نقل	540 000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات (الآلة الإنتاجية)		420 000
2818	اهتلاك معدات نقل		366 000
31	المواد الأولية واللوازم	110 000	
355	المنتجات المصنعة	400 000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	50 000	
401	موردو المخزونات والخدمات		304 000
411	الزبائن	126 000	
4456	ر.ق.م. قابلة للإسترجاع	25 000	
4457	ر.ق.م. محصلة		40 000
512	البنك	600 000	
53	الصندوق	160 000	
601	المواد الأولية	410 000	
602	التموينات الأخرى	280 000	
613	الإيجارات	84 000	
626	مصاريف البريد والمواصلات	65 000	
63	أعباء المستخدمين	480 000	
64	الضرائب والرسوم	70 000	
701	المبيعات من المنتجات تامة الصنع		2 300 000
706	تقديم الخدمات الأخرى (إيجار محل)		120 000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		230 000
	المجموع	6 000 000	6 000 000

معلومات الجرد :

- 1) أنشأت المؤسسة بتاريخ 2017/01/01 حيث أن كل التثبيات اقتنتها المؤسسة عند تاريخ إنشائها علما أن:
 - معدل إهلاك الآلة 10 % ، حيث قدر ثمن البيع الصافي لآلة الإنتاجية 800 000 دج.
 - معدل إهلاك معدات نقل 20% ، حيث باعت المؤسسة في 2020/05/01 احنة بـ 70 000 دج علما أن قيمتها الأصلية 180 000 دج وسجل المحاسب ما يلي:

01 / 05 / 2020		البنك	512
70000	70000	معدات نقل (احنة)	2182
		(التنازل عن احنة. يك رقم ..)	

- 2) في 2020/12/25: تم استلام فاتورة راء **على الحساب** مواد أولية ولوازم بـ 50 000 دج ولم تصل بعد.
- 3) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتجات التامة سلمتها للزبون ثمن بيعها 100 000 دج.
- 4) رصيد أعباء الإيجار متعلق باستئجار قة للعمال لمدة سنة كاملة: 2020/05/01 إلى 2021/04/30.
- 5) رصيد "تقديم الخدمات الأخرى" متعلق بتأجير محل للغير لمدة سنة كاملة: 2020/07/01 إلى 2021/06/30.
- 6) لم تستلم بعد المؤسسة فاتورة أعباء الصيانة والإصلاحات؛
- 7) لم تستلم بعد المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بحسومات قيمتها 16 000 دج على المشتريات.

المطلوب:

- (1) أنجز قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.
- (2) أنجز ميزان المراجعة بعد الجرد.
- (3) أنجز حساب النتائج.
- (4) أنجز الميزانية الختامية.

أولاً: قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.

(1) قسط إهلاك الآلة: $140\,000 \times 10\% = 14\,000$

31/ 12 / 2020				
140000	140000	مخصصات الإهلاكات إهلاك المعدات والأدوات (الآلة الإنتاجية) (تسجيل قسط إهلاك الآلة لسنة 2020)	2815	681

القيمة المحاسبية الصافية للآلة: $1\,400\,000 - 420\,000 - 140\,000 = 840\,000$ دج
سعر البيع الصافي للآلة: 800 000 دج وعليه **وجود خسارة قيمة للآلة** $840\,000 - 800\,000 = 40\,000$

31/ 12 / 2020				
40000	40000	مخصصات الإهلاكات وخسارة القيمة خسارة قيمة المعدات والأدوات (الآلة الإنتاجية) (تسجيل خسارة قيمة للآلة لسنة 2020)	2915	681

- عند التنازل عن الشاحنة لم يسجل المحاسب الإهلاك المكمل للشاحنة: $12\,000 = 180\,000 \times 0.2 \times \frac{12}{4}$

31/ 12 / 2020				
12000	12000	مخصصات الإهلاكات إهلاك معدات نقل (الشاحنة) (تسجيل قسط الإهلاك المكمل للشاحنة 04 شهر)	2818	681

الإهلاك المتراكم للشاحنة هو: $12\,000 + 3 \times 0.2 \times 180\,000 = 120\,000$
القيمة المحاسبية الصافية للشاحنة يوم التنازل: $180\,000 - 120\,000 = 60\,000$
تم التنازل عنها بـ 70 000 معناه هناك **فائض قيمة** عن خروج الشاحنة $70\,000 - 60\,000 = 10\,000$
تصحيح قيد التنازل عن الشاحنة التي تم إخراجها بـ 70 000 بدل من 180 000 .

31/ 12 / 2020				
110000 10000	120000	إهلاك معدات نقل (الشاحنة) معدات نقل (الشاحنة) (70000 - 180000) فوائض القيمة عن خروج التثبيات (تصحيح قيد التنازل عن الشاحنة)	2182 752	2818

- باقي معدات النقل: $430\,000 = 180\,000 - 70\,000 + 540\,000$
قسط إهلاك باقي معدات نقل: $86\,000 = 0.2 \times 430\,000$

		31/ 12 / 2020			
86000	86000	مخصصات الإهلاكات اهتلاك باقي معدات النقل (تسجيل قسط اهتلاك باقي معدات النقل لسنة 2020)	2818	681	

(2) تسوية عدم استلام المواد الأولية واللوازم

		31/ 12 / 2020			
50000	50000	مواد أولية ولوازم في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة (ترصيد الحساب 381)	381	371	

(3) تسوية عدم تحرير فاتورة بيع منتجات تامة

		31/ 12 / 2020			
100000	100000	الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات (فواتير قيد التحرير)	701	418	

(4) تسوية أعباء الإيجار 2020/05/01 إلى 2021/04/30. (4 أشهر تتعلق بسنة 2021)
أعباء الإيجار المتعلقة بسنة 2021 هي: $28000 = 4 \times \frac{84000}{12}$

		31 / 12 / 2021			
28000	28000	الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)	616	486	

(5) تسوية منتجات تقديم الخدمات الأخرى متعلق بتأجير محل للغير لمدة سنة كاملة: 2020/07/01 إلى 2021/06/30. (6 أشهر تتعلق بسنة 2021)
 $60000 = 6 \times \frac{120000}{12}$

		31/ 12 / 2021			
60000	60000	تقديم الخدمات الأخرى (إيجار) المنتجات المعاينة مسبقا (تحويل منتجات معاينة مسبقا)	487	706	

(6) عدم استلام فاتورة الصيانة

		31/ 12 / 2021			
27500	27500	الصيانة والتصليلجات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية الأعباء المستحقة)	408	615	

(7) عدم استلام فاتورة إنقاص متعلقة بحسومات قيمتها 16 000 دج على المشتريات.

		31 / 12 / 2021			
16000	16000	409	609	الموردون المدينون: ت ت م الواجب الحصول عليها التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	
16000					

ثانيا: تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسويات

م - ح 2818 د		م - ح 2915 د		م - ح 2815 د		م - ح 681 د	
366000	120000	40000	40000	420000	560000	278000	278000
12000	344000		رصيد دائن	140000	رصيد دائن	رصيد مدين	
86000	رصيد دائن						

م - ح 701 د		م - ح 371 د		م - ح 752 د		م - ح 2182 د	
2300000	2400000	50000	50000	10000	10000	110000	540000
100000	رصيد دائن	رصيد مدين			رصيد دائن	430000	رصيد مدين

م - ح 706 د		م - ح 613 د		م - ح 486 د		م - ح 418 د	
120000	60000	28000	84000	28000	28000	100000	100000
	60000	56000	رصيد مدين	رصيد مدين		رصيد مدين	
	رصيد دائن						

م - ح 409 د		م - ح 408 د		م - ح 615 د		م - ح 487 د	
16000	16000	27500	27500	27500	27500	60000	60000
رصيد مدين			رصيد دائن	رصيد مدين			رصيد دائن

م - ح 609 د	
16000	16000
	رصيد دائن

ثالثا: تجميع حسابات التسيير

حـ 60		د	م
16000	410000		
674000	280000		
رصيد مدين			

حـ 609		د	م
16000	16000		

حـ 602		د	م
280000	280000		

حـ 601		د	م
410000	410000		

حـ 61		د	م
83500	56000		
رصيد مدين	27500		

حـ 615		د	م
27500	27500		

حـ 613		د	م
56000	56000		

حـ 68		د	م
278000	278000		
رصيد مدين			

حـ 681		د	م
278000	278000		

حـ 62		د	م
65000	65000		
رصيد مدين			

حـ 626		د	م
65000	65000		

حـ 701		د	م
2400000	2400000		

حـ 706		د	م
60000	60000		

حـ 70		د	م
2400000	2460000		
60000	رصيد دائن		

حـ 752		د	م
10000	10000		

حـ 75		د	م
10000	10000		
	رصيد دائن		

(2) إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

ويكون ميزان المراجعة بعد الجرد كما يلي :

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
101	رأس المال		1 700 000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		200 000
211	أراضي	1 200 000	
215	معدات وأدوات صناعية (آلة إنتاجية)	1 400 000	
2182	معدات نقل	430000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات (الآلة الإنتاجية)		560000
2818	اهتلاك معدات نقل		344000
2915	خسارة قيمة المعدات والأدوات (الآلة)		40 000
31	المواد الأولية واللوازم	110 000	
355	المنتجات المصنعة	400 000	
371	المواد الأولية واللوازم في الخارج	50 000	
401	موردو المخزونات والخدمات		304 000
408	موردو الفواتير التي لم تصل صاحبها		27 500
409	الموردون المدينون: المحسومات الواجب الحصول عليها	16 000	
411	الزبائن	126 000	
418	الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	100 000	
4456	ر.ق.م. قابلة للإسترجاع	25 000	
4457	ر.ق.م. محصلة		40 000
486	الأعباء المعاينة مسبقا	28 000	
487	المنتوجات المعاينة مسبقا		60 000
512	البنك	600 000	
53	الصندوق	160 000	
60	المشتريات المستهلكة	674 000	
61	الخدمات الخارجية	83 500	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	65 000	
63	أعباء المستخدمين	480 000	
64	الضرائب والرسوم	70 000	
68	مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة	278 000	
70	المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة والخدمات		2 460 000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		230 000
75	المنتوجات العملية الأخرى		10000
	المجموع	6 295 500	6 295 500

(3) إعداد حساب النتائج

هو كشف إجمالي للأعباء والمنتجات التي أنجزها الكيان أثناء المدة المعنية وما ينتج عنهما من مختلف النتائج المحققة والمكونة للنتيجة الصافية.
بأخذ أرصدة حسابات التسيير من ميزان المراجعة بعد الجرد للمؤسسة A نحصل على حساب النتائج الآتي:

المبالغ	البيان
2 460 000 230 000	المبيعات والمنتجات الملحقة (د / 70) الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (د / 72) الإنتاج المثبت (د / 73) إعانات الاستغلال (د / 74)
2 690 000	1- إنتاج السنة المالية (د / 70 + د / 72 + د / 73 + د / 74)
674 000 148 500	المشتريات المستهلكة (د / 60) الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى (د / 61 و د / 62)
822 500	2- استهلاك السنة المالية (د / 60 + د / 61 + د / 62)
1 867 500	3- القيمة المضافة للإستغلال (1) - (2)
160 000 70 000	أعباء المستخدمين (د / 63) الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (د / 64)
1 637 500	4- إجمالي فائض الإستغلال (3) - (د / 63 - د / 64)
10 000 278 000	المنتجات العملية الأخرى (د / 75) الأعباء العملية الأخرى (د / 65) المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (د / 68) إسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات (د / 78)
1 369 500	5- النتيجة العملية (4) + (د / 75 - د / 75 - د / 65 + د / 78)
	المنتجات المالية (د / 76) الأعباء المالية (د / 66)
	6- النتيجة المالية (د / 76 - د / 66)
1 369 500	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5) + (6)
260 205	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (د / 695 و د / 698) (19%) الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية (د / 692 و د / 693)
2 700 000 1 330 500	مجموع منتوجات الأنشطة العادية (1) + (د / 75 + د / 76 + د / 78) مجموع أعباء الأنشطة العادية (2) + (د / 63 + د / 64 + د / 65 + د / 66 + د / 68)
1 109 295	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية (7) - (د / 692 + د / 698 - د / 695 + د / 693)
	عناصر غير عادية - منتوجات (د / 77)
	عناصر غير عادية - أعباء (د / 67)
	9- النتيجة غير العادية (د / 77 - د / 67)
1 109 295	10- صافي نتيجة السنة المالية (8) + (9)

ملاحظة: الضريبة على الأنشطة العادية : $260\,205 = 19\% \times 1\,369\,500$

(4) إعداد الميزانية الختامية

من ميزان المراجعة بعد الجرد، يتم إعداد الميزانية الختامية للمؤسسة A بتاريخ 2020/12/31

الخصوم (مصادر الأموال)			الأصول (أو الاستخدامات)				
المبالغ	اسم الحساب	رح	مبالغ صافية	اهتلاكات و خسارة قيمة	مبالغ اجمالية	اسم الحساب	رح
1700000	رؤوس الأموال الخاصة	101	1200000		1200000	أصول غير جارية	
1109295	رأسمال الشركة	120	800000	600000	1400000	أراضي	211
	نتيجة السنة المالية		86000	344000	430000	معدات صناعية	215
	معدات نقل					معدات نقل	2182
200000	خصوم غير جارية					أصول جارية	
	إقتراضات لدى	164	110000		110000	المواد الأولية	31
	مؤسسات القرض		400000		400000	منتجات مصنعة	355
	خصوم جارية		50000		50000	مواد أولية بالخارج	371
304000	موردو المخزونات	401	16000		16000	الموردون المدينون	409
27500	موردو الفواتير ل ت أ	408	126000		126000	الزبائن	411
260205	الضرائب على النتائج	444	100000		100000	الزبائن فواتير ق ت	418
40000	رق.م محصلة	4457	25000		25000	رق.م مسترجعة	4456
60000	منتجات معاينة مسبقا	487	28000		28000	أعباء معاينة مسبقا	486
			600000		600000	البنك	512
			160000		160000	الصندوق	53
3701000	مجموع الخصوم		3701000	944000	4645000	مجموع الأصول	