

جامعة الجزائر 3

كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى LMD

محاضرات وتطبيقات في مقياس المحاسبة المالية 1

من اعداد الدكتورة :

بن عروج صبرينة

السنة الجامعية 2025/2024

فهرس المحتويات

- الفهرس: 2
- المقدمة: 4

المحور الأول: الإطار النظري للمحاسبة المالية

- 1- مفهوم المحاسبة..... 5
- 2- مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي..... 5
- 3- أهداف المحاسبة المالية..... 5
- 4- الفروض والمبادئ المحاسبية..... 6
- 5- القواعد العامة للتسجيل..... 7
- 6- القواعد العامة للتقييم..... 7

المحور الثاني: الميزانية

- 1- تعريف الميزانية..... 9
- 2- عناصر الميزانية..... 9
- 3- أنواع الميزانيات..... 10
- 4- شكل الميزانية..... 10
- 5- تطبيقات حول الميزانية..... 13

المحور الثالث: دفتر الأستاذ

- 1- تعريف دفتر الأستاذ..... 19
- 2- أصناف الحسابات..... 19
- 3- آلية سير الحسابات..... 20
- 4- مبدأ القيد المزدوج..... 21
- 5- رصيد الحساب..... 22
- 6- تطبيقات حول الحساب..... 23

المحور الرابع: دفتر اليومية

- 1- تعريف دفتر اليومية..... 28
- 2- قاعدة التسجيل في اليومية..... 28
- 3- تصحيح الأخطاء المحاسبية..... 31

المحور الخامس: الدورة المحاسبية

- 1- الدورة المحاسبية.....33
- 2- تعريف ميزان المراجعة.....33
- 3- أنواع ميزان المراجعة.....34
- 4- تطبيقات حول الدورة المحاسبية.....34

المحور السادس: دراسة الأموال الخاصة

- 1- حالة تأسيس شركة فردية.....47
- 2- حالة تأسيس شركة جماعية.....50
- 3- دراسة بعض الحسابات: النتيجة، الاحتياطات، والترحيل من جديد.....56
- 4- تطبيقات حول الأموال الخاصة.....58

المحور السابع : دراسة "التثبيات"

- 1- تعريف التثبيات.....70
- 2- المعالجة المحاسبية للحيازة على تثبيات.....70
- 3- التسبيقات على طلبات التثبيات.....73
- 4- المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية والمعنوية المنجزة بالوسائل الخاصة للمؤسسة.....74
- 5- التثبيات قيد الإنجاز.....77
- 6- تطبيقات حول التثبيات.....81

المحور الثامن: المخزونات "مدخل عام"

- 1- تعريف المخزونات.....87
- 2- أنواع المخزونات.....87
- 3- الرسم على القيمة المضافة.....87
- 4- دراسة العمليات الخاصة بالمخزونات.....87
- 5- تمرين شامل حول المخزونات.....92

المحور التاسع: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

- 1- رسم على القيمة المضافة في صالح المؤسسة (حالة العجز)96
- 2- رسم على القيمة المضافة في صالح إدارة الضرائب (حالة الفائض)97
- قائمة الحسابات للنظام المحاسبي المالي.....102
- المراجع.....110

مقدمة:

تعد المحاسبة المالية من أهم فروع علم المحاسبة، كونها تهتم بتسجيل وتبويب وتلخيص وتصنيف البيانات المالية للمؤسسة بهدف توفير معلومات مالية دقيقة وكاملة عن وضعها المالية ونتائج أعمالها، من خلال إعداد وعرض قوائم مالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الصادر بموجب القانون 11/07 الصادر في 25 نوفمبر 2007، والذي دخل حيز التنفيذ في الفاتح جانفي 2010، لذا تعتبر المحاسبة المالية من أهم الوظائف الادارية في أي مؤسسة لما لها من دور أساسي في اتخاذ القرارات المالية والتخطيط الاستراتيجي.

تأتي هذه المطبوعة الموجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك LMD كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، من اجل تنمية مهاراتهم في ميدان المحاسبة والمالية وتطوير قدراتهم الفكرية لتكون القاعدة الأساسية لدراسة مختلف المقاييس المحاسبية والمالية في باقي السنوات الجامعية، لذا أضع بين أيدي طلبتنا هذه المطبوعة والتي تعد نتاج تدريس هذا المقياس لعدة السنوات بناء على المنهاج الوزاري الرسمي.

ولقد اشتملت هذه المطبوعة على تسعة محاور، تناولنا في المحور الأول الإطار النظري للمحاسبة المالية، أما في المحور الثاني تطرقنا الى الميزانية وفي المحور الثالث جاء تحت عنوان دفتر الأستاذ، أما المحور الرابع يتعلق بدفتر اليومية، أما المحور الخامس تم تخصيصه للدورة المحاسبية وفي المحور الخامس تناولنا فيه الأموال الخاصة أما المحور السابع فقد خصص لدراسة التثبيات، أما المحور الثامن فقد تناولنا فيها المخزونات "مدخل عام"، أما المحور التاسع يتعلق بتسوية الرسم على القيمة المضافة.

المحور الأول: الإطار النظري للمحاسبة المالية

1- مفهوم المحاسبة المالية: عرف النظام المحاسبي المالي المحاسبة المالية في المادة 3 من القانون 11/07 الصادر في 25 نوفمبر 2007 على أنها نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف مالية تعكس الصورة الصادقة الوضعية المالية للمؤسسة ونجاحاتها، ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية.

كما يمكن تعريف المحاسبة المالية على أنها تقنية تهتم بتسجيل الأحداث المالية التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة، بهدف تحديد نتيجة الدورة ومعرفة الوضعية المالية للمؤسسة ووضعية خزينتها في نهاية الدورة.

2- مجال التطبيق: وفقا للمادة 4 من القانون 11/07 الصادر في 25 نوفمبر 2007 نص النظام المحاسبي المالي على إلزامية مسك محاسبة مالية من طرف الكيانات الآتية:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
- التعاونيات.
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير تجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية متكررة.
- يستثنى من ذلك الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية، وكذا الكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد عمالها السقف المحدد في القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 ملزمة بمسك محاسبة مالية مبسطة.

3- أهداف المحاسبة المالية: تهدف المحاسبة مايلي :

- معرفة الوضعية المالية للمؤسسة في لحظة معينة من خلال الميزانية
- تحديد نتيجة السنة المالية من ربح أو خسارة من خلال حساب النتائج.
- التعرف على وضعية الخزينة في نهاية السنة من خلال جدول تدفقات الخزينة.
- تزويد الإدارة بالبيانات الضرورية لحساب ومراقبة مختلف التكاليف وتحديد أسعار البيع والقيام بمختلف التحليلات المالية.
- تزويد مستخدمي القوائم المالية من مستثمرين ومقرضين بالمعلومات اللازمة في اتخاذ القرارات الاستثمارية والتمويلية.
- خدمة الهيئات الحكومية في تحديد الأوعية الضريبية وتقدير مبالغ الضريبة المستحقة على المؤسسات.

4- الفروض والمبادئ المحاسبية

4-1- **الفروض المحاسبية:** هي مجموعة من المسلمات مستخلصة من البيئة المحيطة بالمؤسسة، بجوانبها المختلفة الاقتصادية، الاجتماعية والسياسية، وهي الأساس الذي تشتق منه المبادئ المحاسبية¹، وتتمثل الفروض المحاسبية فيما يلي:

✓ **فرض الوحدة المحاسبية:** الوحدة المحاسبية لها شخصية معنوية مستقلة عن شخصية مالكيها، كما لها ذمة مالية مستقلة عن الذمة المالية للشركاء أو المساهمين².

✓ **فرض الاستمرارية:** تعد القوائم المالية على أساس استمرارية الاستغلال، بافتراض متابعة الوحدة المحاسبية لنشاطاتها في مستقبل متوقع، وليس لها النية في التوقف أو التقليل من حجم عملياتها، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تسبب التصفية أو التوقف عن النشاط في مستقبل قريب حينئذ يجب على المؤسسة الإفصاح عن ذلك في الملحق³.

✓ **فرض القياس النقدي:** تستخدم النقود كوحدة قياس أساسية لتسجيل العمليات المالية، ولا تدرج في القوائم المالية إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقييمها نقداً، ونشير في هذا الإطار يمكن الإفصاح في ملحق القوائم المالية عن المعلومات غير قابلة للتحديد الكمي والتي لها أثر مالي⁴.

✓ **فرض الفترة الزمنية:** بموجب هذا الفرض، تقسم الحياة المستمرة لنشاط المؤسسة إلى فترات زمنية متساوية (سنة ميلادية عادة) يتم في نهاية كل فترة توقف افتراضي لنشاطها بقصد إعداد ما يعرف بالحسابات الختامية، من جانب آخر فإن تزايد الحاجة إلى الإفصاح عن البيانات المالية لخدمة أغراض المستثمرين في أسواق المال أدى إلى ظهور التقارير المالية المرحلية، والتي تتطلب إعداد قوائم مالية ربع سنوية أو نصف سنوية تقدم لهيئة الأوراق المالية كشرط من متطلبات إدراجها في البورصة⁵.

✓ **المحاسبة على أساس الاستحقاق:** يقصد بالمحاسبة على أساس الاستحقاق بأن العامل المؤلد للتسجيل بالدفاتر المحاسبية هو حدوث العملية ونشأة الالتزام بين الطرفين، دون انتظار حدوث التدفقات النقدية الموافقة لها⁶.

4-2- **المبادئ المحاسبية:** تستند عملية الإثبات بالدفاتر المحاسبية إلى مجموعة من المبادئ المحاسبية، وتتمثل فيما يلي:

✓ **مبدأ التكلفة التاريخية:** يُعد أهم المبادئ المحاسبية التي يعتمد عليها النموذج المحاسبي المعاصر كأساس لتقييم كل من عناصر الأصول والخصوم، يتطلب هذا المبدأ إثبات الأصل على أساس التضحيات

¹ محمد مطر، موسى السيوطي، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس، العرض، الإفصاح، (الطبعة 2، دار وائل للنشر والتوزيع، 2008)، ص48.

² بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، (الجزء الأول، دار هومة، الجزائر، 2020)، ص29.

³ المرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ في 26 ماي 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، المادة 7، ص11.

⁴ المرجع السابق، المادة 10، ص12.

⁵ محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية- الدورة المحاسبية، (الجزء الأول، دار وائل للنشر، عمان، 2006)، ص44.

⁶ بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص30.

الإقتصادية التي تتحملها المؤسسة في سبيل الحصول عليه، كما يتطلب إثبات الخصوم على أساس القيمة الحالية للمبالغ المنتظر دفعها في تاريخ السداد⁷.

✓ **مبدأ إستقلالية الدورات :** وفق هذا المبدأ نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها وعن السنة التي تليها، ومن أجل تحديدها يجب أن تنسب إليها الأحداث والعمليات المتعلقة بها فقط⁸.

✓ **مبدأ مقابلة الإيرادات بالأعباء:** ينص هذا المبدأ على تحميل كل دورة بالأعباء والإيرادات العائدة إليها لتحديد نتيجة أعمال الدورة.

✓ **الجوهر فوق الشكل :** تقيّد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن القوائم المالية طبقاً لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي، دون التمسك فقط بشكلها القانوني⁹.

✓ **إستقرار الميزانية :** بموجب هذا المبدأ يجب أن تكون الميزانية الإفتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة.

✓ **مبدأ الحيطة والحذر :** يقصد بالحيطة والحذر تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المطلوبة في ظل عدم التأكد بحيث لا ينتج عنها تضخيم للأصول والإيرادات أو تقليل للالتزامات والأعباء، بحيث يجب أن لا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة والحذر إلى تكوين مؤونات مبالغ فيها، أو تقليل متعمد للأصول والإيرادات أو مبالغة متعمدة للالتزامات والأعباء¹⁰.

✓ **مبدأ عدم المقاصة:** تقوم المحاسبة المالية على مبدأ الفصل بين الأصول والخصوم والأعباء والإيرادات.

✓ **مبدأ الثبات :** يعني أنّ الوحدة المحاسبية عليها إستخدام نفس الطرق المحاسبية لقياس وتقديم المعلومات، وعدم تغيير الطرق المحاسبية من فترة لأخرى حتى يُسمح لمستخدمي المعلومات المحاسبية بالمقارنة الزمنية وتفسير أسباب التغيرات في المركز المالي والأداء¹¹.

✓ **مبدأ الأهمية النسبية:** بموجب هذا المبدأ تعتبر المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون إعتقاداً على القوائم المالية، وتعتمد الأهمية النسبية على حجم البند أو الخطأ المقدّر في ضوء الظروف الخاصة للحذف أو التحريف¹².

5- القواعد العامة للتسجيل المحاسبي

يتم الاعتراف بعناصر القوائم المالية المتمثلة في الأصول، الخصوم، الإيرادات، والأعباء كالاتي¹³:

✓ يتم الاعتراف بالأصل في الميزانية عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها إلى المؤسسة، وأنّ للأصل تكلفة أوقية يمكن قياسها بموثوقية.

⁷ يوسف محمود جربوع، نظرية المحاسبة، الطبعة الاولى، مؤسسة الوراق للنشر، الأردن، (2001)، صص 123-124.

⁸ نفس المرجع السابق، المادة 12.

⁹ نفس المرجع السابق، المادة 18.

¹⁰ يوسف محمود جربوع، مرجع سبق ذكره، ص 134.

¹¹ بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 32.

¹² طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية، الجزء الاول، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2003/2002، ص79.

¹³ طارق عبد العال حماد، التقارير المالية، (الدار الجامعية، الاسكندرية، 2005)، صص 105-107.

- ✓ يتم الاعتراف بالالتزام في الميزانية عندما يكون من المحتمل أن تدفقا خارجا من الموارد المتضمنة منافع إقتصادية سوف ينتج عن تسديد إلتزام حالي وأن مبلغ التسديد يمكن قياسه بموثوقية.
- ✓ يتم الاعتراف بالايراد في قائمة الدخل عندما تنشأ زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية تعود إلى زيادة في الأصل، أو نقص في الإلتزام ويمكن قياسها بموثوقية.
- ✓ يتم الإعتراف بالأعباء في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود إلى نقص في أصل أو زيادة في إلتزام ويمكن قياسه بموثوقية.

6- القواعد العامة للتقييم المحاسبي:

- القياس هو عملية تحديد القيم النقدية للعناصر التي سيعترف بها في القوائم المالية، ويتم استخدام عدد من الأسس المختلفة للقياس وبدرجات متفاوتة، وتشمل هذه الأسس مايلي:
- ✓ **التكلفة التاريخية:** تسجل الأصول بالمبلغ النقدي الذي دفع أو مايعادله أو بالقيمة العادلة لما أعطى بالمقابل في تاريخ الحصول عليها، وتسجل الإلتزامات بمبلغ المتحصلات المستلمة مقابل التعهد، أو بمبلغ النقدية أو مايعادل النقدية الذي من المتوقع أن يدفع لسداد الإلتزام في السياق العادي للنشاط.
- ✓ **التكلفة الجارية:** وتسمى أيضا بتكلفة الاحلال أو الاستبدال، حيث تسجل الأصول بمبلغ النقد أو مايعادل النقد والذي يجب دفعه للحصول على نفس الأصل أو مايمثله في الوقت الحاضر، وتسجل الخصوم بالمبلغ غير المخصوم من النقد أو مايعادل النقد لسداد الإلتزام في الوقت الحاضر.
- ✓ **القيمة القابلة للتحقق:** يتم إثبات الأصل بمبلغ النقد أو مايعادل النقد الذي يمكن الحصول عليه في الوقت الحالي مقابل بيع الأصل بطريقة منظمة، وتحمل الإلتزامات بالمبالغ النقدية أو مايعادل النقدية التي من المتوقع أن تدفع لسداد الإلتزام في سياق النشاط العادي.
- ✓ **القيمة الحالية:** يتم إثبات الأصول بالقيمة الحالية المخصومة لصافي التدفقات النقدية المستقبلية التي من المتوقع أن يولدها الأصل في السياق العادي للنشاط، وتسجل الإلتزامات بالقيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية التي من المتوقع أن تطلب لسداد الإلتزامات في السياق العادي للنشاط.

المحور الثاني: الميزانية

1- تعريف الميزانية :

الميزانية هي جدول ذو جانبين يعد في تاريخ معيّن، يمثل الجانب الأيسر الخصوم وهي مصادر الأموال والتي تتمثل في مصادر أموال داخلية الأموال الخاصة ومصادر أموال خارجية الديون الطويلة وقصيرة الأجل، أما الجانب الأيمن فيمثل الأصول وهي استخدامات الأموال وتشمل كل أنواع التثبيات المادية والمعنوية والمالية، المخزونات، الحقوق والحسابات المدينة، والخزينة.

وتجدر الإشارة في هذا السياق من وجوب تساوي جانبي الأصول والخصوم، وهو مبدأ توازن الميزانية.

الأصول = الخصوم

الاستخدامات = مصادر التمويل

2- عناصر الميزانية : وفقا للمادة 33 من المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 26 مايو 2008، أنّ الميزانية تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، حيث لابد من الفصل بين العناصر الجارية وغير الجارية في كلا الجانبين، كما تم التعريف بعناصر الأصول في المادتين 20 و 21 من المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 26 مايو 2008، بالإضافة إلى التعريف بعناصر الخصوم في المادة 22، أما الأموال الخاصة فقد تم تعريفها في المادة 24 من نفس المرسوم المذكور أعلاه، وسيتم التعريف بعناصر الميزانية وفق ما جاء في مواد هذا المرسوم كالاتي:

2-1-الأصول: تتكون الأصول من الموارد التي تسيّرها المؤسسة بفعل أحداث ماضية والموجهة لتوليد منافع اقتصادية مستقبلية.

تنقسم الأصول الى قسمين:

2-1-1-أصول غير جارية : وهي الأصول الموجهة لخدمة نشاط المؤسسة بصورة دائمة، وتشمل:

✓ الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة المؤسسة كالأموال العينية الثابتة المعنوية والعينية.

✓ الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير موجهة لأن يتم تحقيقها خلال اثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ الاقفال.

2-1-2-الأصول الجارية: وهي الأصول :

✓ التي تتوقع المؤسسة تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية التي تمثل الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل في عملية الإستغلال وإنجازها في شكل سيولة الخزينة.

✓ التي تتم حيازتها لغرض المعاملة أو لمدة قصيرة والتي تتوقع المؤسسة تحقيقها خلال اثني عشر شهرا.

✓ السيولات وشبه سيولات.

2-2- الخصوم: وهي التزامات المؤسسة الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتطلب سدادها التضحية بموارد ممثلة في منافع اقتصادية، تصنف الخصوم إلى :

الخصوم الجارية : وهي الالتزامات التي يتوقع تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية، أو يجب تسويتها خلال اثني عشر شهرا الموالية لتاريخ اقفال الحسابات.
باقي الخصوم تصنف ضمن الخصوم غير الجارية.

2-3- الأموال الخاصة : تمثل الأموال الخاصة فائض أصول المؤسسة عن خصومها الجارية وغير الجارية.

3- أنواع الميزانيات : وفقا لتاريخ اعدادها تصنف الميزانية الى:

3-1- الميزانية الافتتاحية : تظهر الميزانية الافتتاحية الوضعية المالية للمؤسسة في بداية السنة المالية، وتبعا لمبدأ استقرار الميزانية الافتتاحية، فإن الميزانية الافتتاحية لدورة ما هي نفسها الميزانية الختامية للدورة السابقة.

3-2- الميزانية الختامية : تعد الميزانية الختامية في نهاية الدورة وتظهر نتيجة نشاط المؤسسة خلال الدورة .
إلى جانب الميزانيات المذكورة نجد ميزانية التأسيس وهي التي يتم اعدادها عند تأسيس المؤسسة، وميزانية التصفية وهي الميزانية التي يتم إعدادها عند انتهاء حياة المؤسسة نظرا لانسحاب الشركاء أو افلاس المؤسسة.

4- شكل الميزانية : سيتم التطرق الى الشكل النموذجي للميزانية وفق القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 عند عرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي.

ميزانية الأصول بتاريخ

الأصول	N اجمالي	N اهتلاكات	N صافي
الأصول غير جارية :			
فارق الشراء	207	2807 و 2907	
التشبيكات المعنوية	20 خارج 207	280 (خارج 2807)	
التشبيكات العينية	21 و 22 خارج 229	290 (خارج 2907)	
التشبيكات الجاري إنجازها	23		
التشبيكات المالية			
السندات الموضوعية موضع معادلة-	265		
المؤسسات المشاركة			
المساهمات الأخرى والحسابات الدائنة الملحقة	26 خارج 265 و 269		
السندات الأخرى المثبتة	271 و 272 و 273		
القروض والأصول المالية الأخرى غير الجارية	274 و 275 و 276		
مجموع الأصول غير الجارية			

الأصول الجارية:	30 إلى 38	39
المخزونات والمنتجات قيد التصنيع		
الحسابات الدائنة-الاستخدامات المماثلة		
الزبائن	41 خارج 419	491
المدينون الآخرون	409 مدين (42 و 43	495 و 496
الضرائب	44 (خارج 444 إلى	
الأصول الأخرى الجارية	448 (45 و 46 و 486 و	
الموجودات ومايمثلها:	(489 و	
توظيفات وأصول مالية جارية		
أموال الخزينة	50 خارج 509	
	519 وغيرها من	59
	المدينين (51 و 52 و 53 و	
	(54 و	
مجموع الأصول الجارية		
المجموع العام للأصول		

المصدر: القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، ص 32.

ميزانية خصوم بتاريخ.....

الخصوم	N
رؤوس الأموال الخاصة :	
رأس المال الصادر	101 و 108
رأس المال غير المطلوب	109
العلاوات والاحتياطات (الاحتياطات المدمجة)	104 و 106
فارق إعادة التقييم	105
فارق المعادلة (1)	107
النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع)	12
رؤوس الأموال الخاصة الأخرى الترحيل من جديد	11
حصة الشركة المدمجة (1)	
حصة ذوي الأقلية (1)	
المجموع 1	

الخصوم غير الجارية : القروض والديون المالية الضرائب (المؤجلة والمرصود لها) الديون الأخرى غير الجارية المؤونات والمنتجات المدرجة في الحسابات سلفا	16 و 17 134 و 155 229 15 (خارج 155) 131 و 132
مجموع الخصوم غير الجارية 2	
الخصوم الجارية : الموردون والحسابات الملحقه الضرائب الديون الأخرى خزينة الخصوم	40 (خارج 409) دائن 444 و 445 و 447 419 و 509 دائن (42 و 43 و 44 (خارج 444 إلى 447) 45 و 46 و 48) 519 وغيرها من الديون 51 و 52.
مجموع الخصوم الجارية 3	
المجموع العام للخصوم	

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة

المصدر: القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، ص 33.

بناء على ماسبق يمكن عرض الشكل المبسط للميزانية على النحو التالي:
ميزانية بتاريخ

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير الجارية :</u> التشبيات المعنوية التشبيات المادية التشبيات المالية <u>الأصول الجارية:</u> المخزونات الحقوق والحسابات المدينة الخزينة		الأموال الخاصة : <u>الخصوم غير الجارية:</u> وتشمل كل الديون لأكثر من سنة <u>الخصوم الجارية:</u> وتشمل الديون أقل أو تساوي السنة	
مجموع الأصول		مجموع الخصوم	

ينبغي الإشارة ضمن هذا السياق ترتب الأصول حسب درجة السيولة أي قابلية العنصر للتحويل الى نقود سائلة من الأقل سيولة الى الأكثر سيولة، أما عناصر الخصوم فترتب حسب درجة الاستحقاق من الأقل استحقاقا الى الأكثر استحقاقا، حيث يعتبر رأس المال أقل العناصر استحقاقا إذ لا يطالب الملاك بأموالهم إلا عند التصفية، يليه الخصوم غير الجارية والمتمثلة في الديون طويلة الأجل التي يتطلب سدادها أكثر من سنة، تليها الخصوم الجارية والمتمثلة في الديون التي يتوقع تسويتها خلال السنة المالية.

5- تطبيقات حول الميزانية:

تمرين 1:

إليك عناصر الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2014/1/1:

أراضي 100000 دج، مباني 150000 دج، معدات نقل 50000 دج، بضائع 40000 دج، زبائن 30000 دج، بنك 120000 دج، موردو المخزونات 150000 دج، أموال خاصة 340000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2014/1/1

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>أصول غير جارية :</u>		<u>رؤوس الأموال الخاصة :</u>	
أراضي	100000	رأس المال	340000
بنايات	150000		
معدات نقل	50000	<u>خصوم غير جارية:</u>	-
<u>أصول جارية:</u>		<u>خصوم جارية:</u>	
بضائع	40000	موردو المخزونات	150000
زبائن	30000		
بنك	120000		
مجموع الأصول	490000	مجموع الخصوم	490000

تمرين 2: إليك عناصر الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2016/1/1 كالتالي :

مباني 450000 دج، معدات وأدوات 350000 دج، الصندوق 200000 دج، بنك 150000 دج، الحساب الجاري البريدي 250000 دج، البضائع 800000 دج، زبائن 350000 دج، قروض مصرفية 500000 دج، موردو المخزونات والخدمات 250000 دج، موردو التثبيات 200000 دج
المطلوب : إعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2016/1/1

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>أصول غير جارية :</u>		<u>الأموال الخاصة :</u>	
مباني	450 000	رأس المال	1 600 000
معدات وأدوات	350 000	<u>خصوم غير جارية :</u>	
<u>أصول جارية:</u>		قروض مصرفية	500 000
بضائع	800 000	<u>خصوم جارية :</u>	
زبائن	350 000	موردو المخزونات والخدمات	250 000
بنك	150 000	موردو التثبيات	200 000
الحساب الجاري البريدي	250 000		
الصندوق	200 000		
مجموع الأصول	2 550 000	مجموع الخصوم	2 550 000

توضيح طريقة حساب رأس المال:

مبدأ توازن الميزانية: مج الأصول = مج الخصوم

مج الأصول = رأس المال + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية

رأس المال = مج الأصول - الخصوم غير الجارية - الخصوم الجارية

$$= 1.600.000 - 2.550.000 - 500.000 - (200.000 + 250.000) = 1.600.000 \text{ دج}$$

التمرين الثالث:

إليك عناصر الميزانية الافتتاحية للمؤسسة لسنة 2014 كالتالي:

أراضي 400000 دج، مباني 200000 دج، تجهيزات انتاج 350000 دج، أثاث مكتب 100000 دج، قروض بنكية 300000 دج، موردو التثبيات 120000 دج، بضاعة 150000 دج، زبائن 300000 دج، البنك 170000 دج، الحساب الجاري البريدي 70000 دج، الصندوق 160000 دج.

في 2014/12/31 كانت الأرصدة الختامية كما يلي:

أراضي 400000 دج، مباني 200000 دج، تجهيزات الإنتاج 450000 دج، أثاث مكتب 100000 دج، معدات نقل 120000 دج، بضاعة 150000 دج، زبائن 200000 دج، بنك 210000 دج، الحساب الجاري البريدي 10000 دج، الصندوق 110000 دج. قروض بنكية 300000 دج، موردو التثبيات 180000 دج. المطلوب: - إعداد الميزانية الافتتاحية. - إعداد الميزانية الختامية.

الحل :

1-إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2014/1/1

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>أصول غير جارية :</u>		<u>أموال خاصة :</u>	
أراضي	400 000	رأس المال	1 480 000
مباني	200 000	<u>خصوم غير جارية:</u>	
معدات صناعية	350 000	قروض بنكية	300 000
أثاث مكتب	100 000	<u>خصوم جارية:</u>	
<u>أصول جارية:</u>		موردو التثبيات	120 000
بضاعة	150 000		
زبائن	300 000		
بنك	170 000		
الحساب الجاري البريدي	70 000		
الصندوق	160 000		
مجموع الأصول	1 900 000	مجموع الخصوم	1 900 000

توضيح طريقة حساب رأس المال :

رأس المال = مج الأصول - الخصوم غير الجارية - الخصوم الجارية
 رأس المال = 1.900.000 - 300.000 - 120.000 = 1.480.000 دج

2-إعداد الميزانية الختامية:

ميزانية ختامية في 2014/12/31

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>أصول غير جارية:</u>		<u>أموال خاصة:</u>	
أراضي	400 000	رأس المال	1 480 000
مباني	200 000	نتيجة الدورة (خسارة)	-10 000
معدات صناعية	450 000	<u>خصوم غير جارية:</u>	
أثاث مكتب	100 000	قروض بنكية	300 000
معدات نقل	120 000		
<u>أصول جارية:</u>		<u>خصوم جارية:</u>	
بضاعة	150 000	موردو التثبيات	180 000
زبائن	200 000		
بنك	210 000		
الحساب الجاري			
البريدي	10 000		
الصندوق	110 000		
مجموع الأصول	1 950 000	مجموع الخصوم	1 950 000

توضيح كيفية حساب النتيجة:

إنّ عدم تساوي مجموع الأصول ومجموع الخصوم يعني وجود نتيجة، حيث يتم حسابها :

نتيجة الدورة = مج الأصول - مج الخصوم

✓ إذا كان مج الأصول < مج الخصوم فإنّ النتيجة الدورة موجبة المؤسسة حققت ربحاً خلال السنة.

✓ إذا كان مج الخصوم < مج الأصول فإنّ نتيجة الدورة سالبة المؤسسة حققت خسارة خلال السنة.

نتيجة دورة 2014 = 1.950.000 - (180.000+300.000+1.480.000)

= -10000 دج

بما أن النتيجة سالبة فإن المؤسسة حققت خسارة خلال الدورة.

تمرين الرابع: إليك عناصر ميزانية الأنوار بتاريخ 2018/1/1:

أراضي 210000 دج، مباني 200000 دج، أثاث مكتب 40000 دج، معدات نقل 100000 دج، معدات إعلام
آلي 50000 دج، معدات صناعية 50000 دج، بضاعة 80000 دج، مواد أولية 50000 دج، زبائن 40000 دج،
بنك 150000 دج، قروض بنكية تمثل 20% من مجموع الكلي للخصوم، موردو المخزونات

والخدمات 150000 دج، موردو التثبيات 200000 دج، الحساب الجاري البريدي 90000 دج، صندوق 140000 دج.

في 2018/12/31 كانت الأرصدة كالتالي:

مباني 240000 دج، معدات صناعية 50000 دج، أثاث مكتب 60000 دج، معدات نقل 110000 دج، معدات اعلام آلي 70000 دج، أراضي 210000 دج، مواد أولية 80000 دج، بضاعة 50000 دج، زبائن 40000 دج، بنك 170000 دج، صندوق 120000 دج، الحساب الجاري البريدي 100000 دج، رأس المال 610000 دج، قروض بنكية 300000 دج، موردو المخزونات والخدمات 160000 دج، موردو التثبيات 220000 دج. المطلوب: 1- إعداد الميزانية الافتتاحية. 2- إعداد الميزانية الختامية.

الحل :

1- إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2018/1/1

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>أصول غير جارية :</u>		<u>أموال خاصة :</u>	
أراضي	210 000	رأس المال	610 000
مباني	200 000		
معدات صناعية	50 000	<u>خصوم غير جارية:</u>	
أثاث مكتب	40 000	قروض بنكية	240 000
معدات نقل	100 000	<u>خصوم جارية:</u>	
معدات اعلام آلي	50 000	موردو المخزونات والخدمات	150 000
<u>أصول جارية:</u>		موردو التثبيات	200 000
بضاعة	80 000		
مواد أولية	50 000		
زبائن	40 000		
بنك	150 000		
الحساب الجاري البريدي	90 000		
الصندوق	140 000		
مجموع الأصول	1 200 000	مجموع الخصوم	1 200 000

✓ طريقة حساب القروض البنكية:

القروض البنكية = 20% * مج الخصوم

القروض البنكية = 20% * مج الأصول، لأن مج الأصول = مج الخصوم

القروض البنكية = 20% * 1200000 = 240000 دج

✓ طريقة حساب رأس المال:

رأس المال = مج الأصول - الخصوم غير الجارية - الخصوم الجارية.

رأس المال = 1200000 - 300000 - 160000 - 220000

رأس المال = 610000 دج

2- اعداد الميزانية الختامية:

الميزانية الختامية بتاريخ 2018/12/31

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>أصول غير جارية :</u>		<u>أموال خاصة :</u>	
أراضي	210 000	رأس المال	610 000
مباني	240 000	نتيجة الدورة (ربح)	10 000
معدات صناعية	50 000	<u>خصوم غير جارية:</u>	
أثاث مكتب	60 000	قروض بنكية	300 000
معدات نقل	110 000	<u>خصوم جارية:</u>	
معدات اعلام آلي	70 000	موردو المخزونات والخدمات	160 000
<u>أصول جارية:</u>		موردو التثبيات	220 000
بضاعة	50 000		
مواد أولية	80 000		
زبائن	40 000		
بنك	170 000		
الحساب الجاري البريدي	100 000		
الصندوق	120 000		
مجموع الأصول	1 300 000	مجموع الخصوم	1 300 000

توضيح كيفية حساب نتيجة الدورة:

نتيجة الدورة = مج الأصول - رأس المال - الخصوم غير الجارية - الخصوم الجارية

= 1300000 - 610000 - 300000 - 160000 - 220000 = 10000 دج

بما أن النتيجة موجبة فإن المؤسسة حققت ربح خلال الدورة.

المحور الثاني: دفتر الأستاذ

1- مفهوم الحساب "دفتر الأستاذ": هو جدول ذو جانبين، الجانب الأيمن يسمى الجانب المدين، والجانب الأيسر يسمى الجانب الدائن. ويأخذ الحساب أحد الأشكال التالية:

1-1- الشكل المفصل:

ح/ الحساب		البيان	التاريخ
المدين	الدائن		
		المجموع	

1-2- الشكل المبسط للحساب: ويكون على شكل حرف T، حيث يمثل الجانب الأيمن المدين والجانب الأيسر الدائن

حساب/....	د

2- أصناف الحسابات : استناد الى القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 فإن مدونة الحسابات تضم سبعة

أصناف الحسابات كالتالي:

الصنف 1: الأموال الخاصة

الصنف 2: التثبيات

الصنف 3: المخزونات

الصنف 4: حسابات الغير

الصنف 5: الحسابات المالية

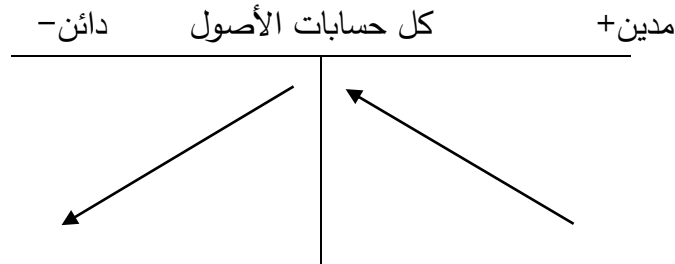
الصنف 6: الأعباء

الصنف 7: النواتج (الإيرادات)

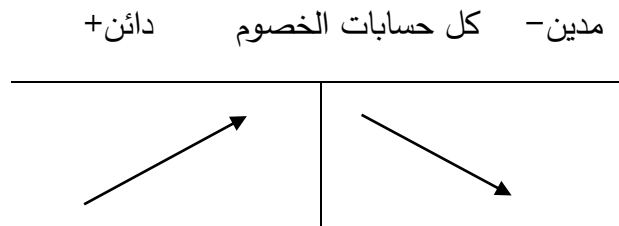
وينبغي الإشارة ضمن هذا السياق أن أصناف حسابات الميزانية من الصنف الأول إلى الصنف الخامس، أما أصناف حسابات التسيير (حساب النتائج) الصنف السادس والصنف السابع.

3- آلية سير الحسابات:

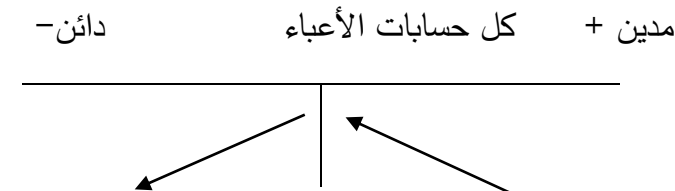
3-1- حسابات الأصول: حسابات الأصول هي حسابات ذات طبيعة مدينة وتشمل التثبيات والمخزونات والحقوق والخزينة، حيث يتم تسجيل كل زيادة في الجانب المدين، وكل نقصان في الجانب الدائن كما يوضحه الشكل التالي:



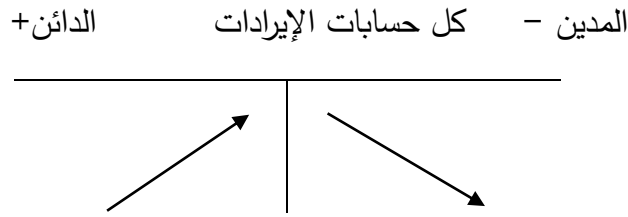
3-2- حسابات الخصوم: حسابات الخصوم ذات طبيعة دائنة وتشمل الأموال الخاصة والخصوم غير الجارية والخصوم الجارية، حيث يتم تسجيل كل زيادة في الجانب الدائن، وكل نقصان في الجانب المدين كما هو يوضحه الشكل التالي:



3-3- حسابات الأعباء: هي حسابات ذات طبيعة مدينة، ولها نفس آلية سير حسابات الأصول بحيث تسجل كل زيادة في الجانب المدين وكل نقصان في الجانب الدائن، وفق الشكل التالي:



3-4- النواتج أو الإيرادات: هي حسابات ذات طبيعة دائنة، ولها نفس آلية سير حسابات الخصوم، بحيث تسجل كل زيادة في جانب الدائن وكل نقصان في الجانب المدين، كما هو مبين في الشكل:



4- مبدأ القيد المزدوج : ينص مبدأ القيد المزدوج على تسجيل كل عملية مالية على الأقل في حسابين أحدهما مدين والآخر دائن.

✓ **مثال 1:** شراء معدات صناعية بـ 500000 دج التسديد بشيك بنكي.

وفقا لمبدأ القيد المزدوج فإن العملية المالية تسجل في حسابين حساب معدات صناعية وحساب البنك.

م	ح:معدات صناعية	د	م	ح:البنك	د
	50000				50000

تم شراء معدات صناعية وبالتالي فإن المعدات الصناعية زادت في المؤسسة، وبما أنها من حسابات الأصول فإن الزيادة تسجل في الجانب المدين لحساب المعدات، وقد تم تسديد قيمتها عن طريق بنك المؤسسة وبالتالي فإن الأموال على مستوى البنك انخفضت وبما أن حسابات الأصول تنقص في الجانب الدائن فإن المبلغ يسجل في الجانب الدائن لحساب البنك.

✓ **مثال 2 :** تمت حيازة أراضي بـ 200000 دج ومعدات نقل بـ 100000 دج، تم تسديد 1/2 عن طريق الصندوق، والباقي على الحساب.

أراضي	معدات نقل	صندوق	مورد التثبيات
200000	100000	150000	150000

تم فتح أربع حسابات حساب الأراضي ومعدات النقل وحساب الصندوق ومورد التثبيات، حيث سجلت المبالغ في الجانب المدين في كلا من حساب الأراضي ومعدات النقل نظرا لزيادة الحسابين لأن المؤسسة قامت بالحيازة، في حين تم تسجيل نصف مبلغ مجموع المشتريات في الجانب الدائن لحساب الصندوق لان الأصول تنقص في الدائن كما تسجيل نصف المبلغ المتبقي الذي لم يتم بعد دفعه للمورد في الجانب الدائن لحساب مورد التثبيات لان الخصوم تزيد في الجانب الدائن.

نلاحظ أن مجموع المبالغ المدينة 200000+100000 = مجموع المبالغ الدائنة 150000+150000

5-الرصيد : إنّ رصيد الحساب هو الفرق بين جانبه المدين جانبه الدائن ويسجل الرصيد في الجانب الأصغر من الحساب لإحداث التوازن، وينسب إلى الجانب الأكبر، حيث :

✓ إذا كان مج المدين أكبر من مج الدائن فالرصيد مدين، يظهر في الجانب الدائن.

✓ إذا كان مج الدائن أكبر من مج المدين فالرصيد دائن، يظهر في الجانب المدين.

➤ مثال 1 : سجل العمليات التالية في حساب البنك ثم استخراج رصيده :

- 1- تحويل 20000 من الصندوق إلى البنك.
- 2- تسديد فاتورة الكهرباء 4000 دج عن طريق البنك.
- 3- شراء بضاعة 5000 دج عن طريق البنك.
- 4- شراء معدات صناعية 3000 دج عن طريق البنك.
- 5- بيع بضاعة ب 10000 دج، حيث تم تحصيل الحقوق عن طريق البنك.
- 6- تسديد أجور 2000 دج عن طريق البنك.

مدین +	ح/البنك	دائن -
20000		4000
10000		5000
		3000
		2000
		16000 رصيد مدين
30000		30000

رصيد حساب البنك 16000 دج ويساوي الفرق بين 30000 و 14000 وقد سجل في الجانب الأصغر وهو الجانب الدائن وسمي رصيذا مدينا.

➤ مثال 2: سجل العمليات التالية في حساب 401 مع استخراج رصيده:

بتاريخ 2018/2/2: شراء بضاعة بقيمة 50000 دج على الحساب.

2018/3/4: شراء مواد أولية بقيمة 60000 دج على الحساب.

2018/03/5: وصول فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 80000 دج، تم دفع نصفها نقدا والباقي على الحساب.

2018 /3/7: تم تسديد 120000 دج لمورد المخزونات والخدمات بشيك بنكي.

الحل:

م	ح/401: مورد المخزونات والخدمات	د
120000	50000	
	60000	
	40000	
30000 رصيد دائن		
210000	150000	

7- تطبيقات حول الحساب :

التمرين 1: إليك العمليات التالية والمطلوب تسجيلها في دفتر الأستاذ:

- العملية 1: الحيازة على معدات نقل بمبلغ 60000 دج، العملية تمت على الحساب.
- العملية 2: شراء معدات صناعية بمبلغ 50000 دج، التسديد بشيك بنكي.
- العملية 3: الحصول على قرض بنكي بقيمة 200000 دج تم وضعه في الحساب البنكي للشركة.
- العملية 4: تسديد مبلغ 20000 دج لمورد التثبيات، نصف بشيك بنكي والباقي نقدا.
- العملية 5: سحب مبلغ 60000 دج من البنك لتمويل الحساب الجاري البريدي، ومبلغ 15000 دج لتمويل الصندوق.
- العملية 6: تسديد 50000 دج من القرض البنكي عن طريق الحساب الجاري البريدي.
- العملية 7: دفع مصاريف الاشهار مبلغ 1000 دج بموجب شيك بنكي.
- العملية 8: الحيازة على قرض بنكي بقيمة 400000 دج تم استعماله كالتالي: 200000 دج لشراء شاحنة والباقي لشراء معدات صناعية.

المطلوب: باعتبار أن العمليات مستقلة عن بعضها قم بتسجيل العمليات في الحسابات الخاصة بها.

الحل:

- العملية 1: الحيازة على معدات نقل بمبلغ 60000 دج، العملية تمت على الحساب.

مورد التثبيات	معدات نقل
60000	60000

العملية 2: شراء معدات صناعية بمبلغ 50000 دج، التسديد بشيك بنكي.

م	ح/معدات صناعية	م	ح/البنك
50000		50000	

العملية 3: الحصول على قرض بنكي بقيمة 200000 دج تم وضعه في الحساب البنكي للشركة.

م	مقتراضات بنكية	م	ح/البنك
200000		200000	

العملية 4: تسديد مبلغ 20000 دج لمورد التثبيات نصف المبلغ بشيك بنكي والباقي نقداً.

م	ح/مورد التثبيات	م	ح/البنك	م	ح/الصندوق
20000		10000		10000	

العملية 5: سحب مبلغ 60000 دج من البنك لتمويل الحساب الجاري البريدي، ومبلغ 15000 دج لتمويل الصندوق.

م	البنك	م	الح ج ب	م	الصندوق
60000		60000		15000	
15000					

العملية 6: تسديد 50000 دج من القرض البنكي عن طريق الحساب الجاري البريدي.

م	مقتراضات بنكية	م	الح ج ب
50000		50000	

العملية 7: دفع مصاريف الاشهار مبلغ 1000 دج بموجب شيك بنكي.

م	مصاريف الاشهار	د	م	البنك	د
	1000				1000

العملية 8: الحيازة على قرض بنكي بقيمة 400000 دج تم استعماله كالتالي: 200000 دج لشراء شاحنة والباقي لشراء معدات صناعية.

م	اقتراضات بنكية	د	م	معدات نقل	د	م	معدات صناعية	د
	400000			200000			200000	

تمرين 2: اليك عناصر الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2018/1/1:

الصندوق 150000 دج، الحساب الجاري البريدي 100000 دج، أراضي 200000 دج، البنك 180000 دج، بناءات 240000 دج، معدات وأدوات صناعية 80000 دج، معدات إعلام آلي 40000 دج، برمجيات معلوماتية 20000 دج، معدات نقل 50000 دج، موردو المخزونات والخدمات 250000 دج، موردو التثبيات 200000 دج، القروض البنكية تمثل 25% من المجموع الكلي للخصوم، مواد أولية 80000 دج، الزبائن 60000 دج، رأس المال؟ .

خلال السنة المالية قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

02/1: تحصيل نصف الحقوق على الزبائن نقدا.

02/15: تسديد لمورد المخزونات والخدمات مبلغ 10000 دج عن طريق الحساب الجاري البريدي.

02/20: حيازة أراضي ب 10000 دج، معدات صناعية 20000 دج، الدفع عن طريق البنك.

03/1: الحصول على قرض بنكي بقيمة 100000 دج تم إيداعه في بنك المؤسسة.

03/15: دفع مصاريف الكهرباء بمبلغ 25000 دج بموجب شيك بنكي.

03/20: تحصيلت المؤسسة على إيرادات مالية بقيمة 80000 دج تم وضعها بالبنك.

03/28: تحويل من البنك مبلغ 10000 دج إلى الصندوق، ومبلغ 20000 دج إلى الح.ج.ب.

04/1: تسديد مبلغ 50000 دج لمورد التثبيات نقدا.

04/15: تسديد مبلغ 80000 دج من قيمة القرض البنكي عن طريق الح.ج.ب.

المطلوب: - إعداد الميزانية الافتتاحية.

- تسجيل العمليات في الحسابات المعنية وحساب أرصدها.

الحل

أولا : الميزانية الافتتاحية في 2018/01/1

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>أصول غير جارية :</u>		<u>أموال خاصة :</u>	
برمجيات معلوماتية	20 000	رأس المال	450 000
أراضي	200 000		
مباني	240 000	<u>خصوم غير جارية:</u>	
معدات صناعية	80 000	قروض بنكية	300 000
معدات نقل	50 000	<u>خصوم جارية:</u>	
		موردو المخزونات	
معدات اعلام ألي	40 000	والخدمات	250 000
<u>أصول جارية:</u>		موردو التثبيات	200 000
مواد أولية	80 000		
زبائن	60 000		
بنك	180 000		
الحساب الجاري البريدي	100 000		
الصندوق	150 000		
مجموع الأصول	1 200 000	مجموع الخصوم	1 200 000

ثانيا: تسجيل العمليات في الحسابات الخاصة بها:

ح/204: برمجيات معلوماتية		ح/211: أراضي		ح/213: مباني	
	20 000		200 000		240 000
20000 ر. م		210000 ر.م	10000	240000 ر. م	
20000	20000	210 000	210 000	240 000	240 000
ح/2182: معدات اعلام ألي		ح/2181: معدات نقل		ح/215: معدات صناعية	
	40 000		50 000		80 000
40000 ر.م		50000 ر.م		100000 ر.م	20000
40 000	40 000	50 000	50 000	100 000	100 000

ح/517: الج.ج.ب		ح/411: زبائن		215 معدات صناعية	
10000	100 000	30000	60 000		80 000
80000	20000	30000 ر.م		80000 ر.م	
30000 ر.م					
120 000	120 000	60 000	60 000	80 000	80 000
ح/53: الصندوق		164: قروض بنكية		ح/101: رأس المال	
50000	150 000	300000	80000	450 000	
140000 ر.م	30000	100000			450000 ر.د.
	10000		320000 ر.د.		
190 000	190 000	400 000	400 000	450 000	450 000
ح/401: مورد المخزونات والخدمات		ح/404: مورد التثبيتات		ح/512: البنك	
250 000	10000	000 200	50000	10000	180 000
				20000	100000
	240000 ر.د.		150000 ر.د.	25000	80000
250 000	250 000	200 000	200 000	10000	
				20000	
ح/607: مصاريف الكهرباء		ح/768: إيرادات مالية أخرى		ح/275000 ر.م	
	25000	80000		360 000	360 000
25000 ر.م			80000 ر.د.		
25000	25000	80000	80000		

المحور الرابع: دفتر اليومية

- 1- **تعريف دفتر اليومية:** هو دفتر إجباري تسجل فيه كل العمليات المالية التي تحدث في المؤسسة، حسب التسلسل التاريخي لها، وقد فرض القانون على المؤسسات أن يكون الدفتر يخضع للشروط التالية:
- أن يكون ذو صفحات مرقمة ومتسلسلة، ويكون مصادق عليه من طرف سلطة مختصة (رئيس المحكمة).
 - أن يكون الدفتر منظم حسب التواريخ، بدون ترك فراغ، دون شطب أو محو أو الكتابة بقلم الرصاص، أو إضافة هامشية أو نزع ورقة، وفي حالة ارتكاب أخطاء تصحح بالطرق المحاسبية.
- 2- **شكل دفتر اليومية:** يأخذ دفتر اليومية الشكل التالي:

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
Xxx	Xxx	تاريخ العملية من ح/ اسم الحساب المدين الى ح/ اسم الحساب الدائن شرح العملية	xxxx	xxxx

3- قاعدة التسجيل في اليومية:

طبقا لمبدأ القيد المزدوج فإنّ تسجيل كل عملية مالية يتم في طرفين أحدهما مدين والآخر دائن.

ملاحظة: في كل عملية مالية يجب أن نتأكد من مجموع المدين = مجموع الدائن والتأكد من تساوي مجموع المدين والمجموع الدائن في نهاية كل صفحة في دفتر اليومية ينقل مجموع نهاية كل صفحة إلى بداية الصفحة الموالية.

مثال 1: قامت إحدى المؤسسات خلال شهر مارس من سنة 2017 بالعمليات التالية:

03/1: الحصول على قرض بنكي بقيمة 200000 دج تم وضعه ببنك الشركة.

03/5: شراء معدات مكتب بـ 20000 دج، العملية على الحساب.

03/07: تحويل من البنك مبلغ 50000 دج إلى الصندوق، ومبلغ 20000 دج الى الح.ج.ب.

03/09: تسديد مورد التثبيات نقدا.

03/10: دفع مصاريف الايجار بقيمة 10000 دج عن طريق الح.ج. ب

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

الحل:

التسجيل في اليومية:

200 000	200 000	01-mars البنك	512
		قروض بنكية الحصول على قرض بنكي	164
20 000	20 000	05-mars تثبيات عينية أخرى	218
		موردو التثبيات حيازة معدات مكتب	404
50 000	50 000	07-mars الصندوق	53
		البنك تمويل الصندوق عن طريق البنك	512
20 000	20 000	07-mars الح.ج.ب	517
		البنك تمويل الح.ج.ب عن طريق البنك	512
20 000	20 000	09-mars موردو التثبيات	404
		الصندوق تسديد مورد التثبيات نقدا	53
10 000	10 000	10-mars ايجارات	613
		البنك تسديد مصاريف الايجار	512

مثال 2: اليك العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر أفريل من سنة 2017:

04/6: الحصول على قرض بنكي بقيمة 300000 دج تم ايداعه في الح.ج.ب.

04/7: تم تحويل مبلغ 100000 دج من الح.ج. ب إلى الصندوق.

04/10: حيازة أراضي بقيمة 60000 دج دفع نصف المبلغ نقدا والباقي على الحساب.

04/11: دفعت المؤسسة بموجب شيك بريدي المصاريف التالية:

- ايجار 40000

- صيانة واصلاحات 30000

- مصاريف الهاتف 50000 دج

04/15: سددت المؤسسة مبلغ 10000 دج لمورد التثبيات عن طريق الصندوق والباقي بشيك بريدي.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

- فتح حسابي الصندوق والحساب الجاري البريدي إذا علمت أن الرصيد الأولي لحساب الصندوق

70000 دج والرصيد الأولي لحساب الجاري البريدي 80000 دج، واستخراج رصيدهما خلال شهر أفريل.

الحل:

أولا: تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

300 000	300 000	06-avr	164	517
		من الحساب الجاري البريدي		
		الى حساب قروض بنكية		
100 000	100 000	07-avr	517	53
		الصندوق		
		الحساب الجاري البريدي		
30 000	60 000	10-avr	404	211
		أراضي		
		الصندوق		
30 000		مورد التثبيات		
		حياة أراضي		

120 000	40 000	11-avr	ايجارات	613
	30 000		صيانة واصلاحات	615
	50 000		مصاريف الهاتف	626
		الحساب الجاري البريدي		517
		دفع مصاريف الصيانة		
	30 000	15-avr	مورد التثبيات	404
10 000		الصندوق		53
20 000		الحساب الجاري البريدي		517
		تسديد مورد التثبيات		

ثانيا: فتح حسابي الصندوق والحساب الجاري البريدي:

م +	ح/517: الحساب الجاري البريدي	د -
100 000,00	80000	
120 000,00	300 000,00	
20 000,00		
260 000,00	رصيد مدين	
380000	380000	

م +	ح/53: الصندوق	د -
30 000,00	70000	
10 000,00	100 000,00	
130 000,00	رصيد مدين	
170000	170000	

4- **تصحيح الأخطاء في اليومية:** إذا تم ارتكاب أخطاء في عملية التسجيل المحاسبي سواء في تسجيل المبلغ أو اسم الحساب أو رقم الحساب فيتم تصحيح ، فإنه لا يمكن شطبه أو استعمال القلم الماحي أو تمزيق الورقة، وإنما هناك طريقتين لتصحيح الخطأ وهما: طريقة القيد العكسي وطريقة المتمم للصفر.

4-1 **طريقة القيد العكسي:** تتمثل هذه الطريقة في عكس طرفي القيد بحيث يصبح الطرف المدين دائما والطرف الدائن مدينا، وبالتالي يلغى أثر القيد الخاطئ على الحسابات، ثم يُسجل القيد الصحيح. مثال 1: في N/06/20 تحويل مبلغ 20000 دج من البنك إلى الصندوق، وتم تسجيل العملية كالتالي:

المدين	رقم الحساب	البيان	المدين	المبلغ الدائن
53	512	N/06/20 الصندوق البنك تحويل مبلغ من البنك الى الصندوق	2000	2000

نلاحظ أن الخطأ في كتابة المبلغ، حيث يتم التصحيح القيد يتمثل في قيدين أولاً عكس القيد الخاطئ ثم تسجيل القيد الصحيح على النحو التالي:

التصحيح:

ر.ح. المدين	ر.ح. الدائن	البيان	المدين	المبلغ الدائن
512	53	N/06/20 البنك الصندوق الغاء القيد الخاطئ // الصندوق	2000	2000
53	512	البنك القيد الصحيح	20000	20000

3-5- طريقة المتمم للصفر:

تتمثل هذه الطريقة بإلغاء أثر المبلغ الخاطئ بإيجاد المتمم للصفر لهذا المبلغ الخاطئ كالتالي : نطرح آخر رقم غير صفري في المبلغ الخاطئ من 10، وباقي الرقم تطرح من 9، تضاف للمبلغ المحصل عليه أصفار المبلغ الخاطئ، وتسبق النتيجة برقم 1 بوضع إشارة سالبة فوقه.

$$\begin{array}{r}
 2000 \\
 -18000 \\
 \hline
 00000
 \end{array}$$

بالرجوع للمثال السابق فإن المتمم للصفر للعدد 2000 هو -18000

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	ر. ح الدائن	ر. ح المدين
		N/06/20		
-18000	-18000	الصندوق البنك	512	53
		الغاء القيد الخاطئ		
		//		
20000	20000	الصندوق البنك	512	53
		القيد الصحيح		

المحور الخامس: الدورة المحاسبية

1- الدورة المحاسبية: تبدأ الدورة المحاسبية بتسجيل العمليات في دفتر اليومية، ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ وحساب الأرصدة وبعدها إعداد ميزان المراجعة ثم إعداد الميزانية الختامية.

2- تعريف ميزان المراجعة: هو جدول يعد في تاريخ معين ويتضمن كل حسابات دفتر الأستاذ، ويتضمن رقم الحساب، إسم الحساب، والمبالغ المدينة والدائنة، والأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة، والهدف من إعداد هذا الجدول هو التحقق من صحة التسجيل في دفتر اليومية والترحيل إلى دفتر الأستاذ وصحة الأرصدة المحسوبة.

ميزان المراجعة بتاريخ 12/31/ن

رقم الحساب	إسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		المدين	الدائن	المدين	الدائن
	

بحيث يجب أن يكون : مجموع البالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة

مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة

3-أنواع ميزان المراجعة: يتم اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد وبعد الجرد.

3-1-ميزان المراجعة قبل الجرد: يتم اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد قبل اجراء التسويات المحاسبية، أي بمجرد الانتهاء من التسجيل المحاسبي ثم الترحيل الى دفتر الأستاذ واستخراج الأرصدة ثم مباشرة يتم اعداد ميزان المراجعة.

3-2-ميزان المراجعة بعد الجرد: بعد اعداد ميزان قبل الجرد، تقوم المؤسسة باجراء جرد مادي للأصول، فقد توجد فروقات بين ماهو مسجل في الدفاتر المحاسبية وماهو موجود فعلا، عندئذ يتم تسجيل قيود التسوية لهذه الفروقات، بعدها يتم اعداد ميزان المراجعة.

4- تطبيقات حول الدورة المحاسبية:

التمرين الأول: بتاريخ 2017/01/01 كانت عناصر الميزانية على النحو التالي:

أراضي 140000 دج، مباني 200000 دج، بنك 120000 دج، زبائن 50000 دج، معدات صناعية 40000 دج، معدات إعلام آلي 140000 دج، برمجيات معلوماتية 30000 دج، مورد التثبيات 40000 دج، مورد المخزونات 50000 دج، القروض البنكية تمثل 30% من المجموع الكلي للخصوم، رأس المال ؟، الصندوق 80000 دج، بضاعة 60000 دج، مواد أولية 50000 دج.

خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

02/15: تمت الحيازة على معدات اعلام آلي ب 60000 دج، معدات صناعية ب 20000 دج، تسديد نصف المبلغ عن طريق البنك، والباقي على الحساب.

03/20: حيازة براءة اختراع ب 30000 دج، تم تسديد نصف المبلغ عن طريق الصندوق والباقي على الحساب.

04/25: الحصول على قرض بنكي ب 100000 دج تم إيداع نصفه في البنك والباقي في الصندوق المؤسسة.

05/16: تمويل الصندوق عن طريق البنك بمبلغ 20000 دج.

06/20: دفعت المؤسسة المصاريف التالية عن طريق البنك:

- أجور العمال ب 30000 دج

- أقساط التأمينات 20000 دج.

07/15: تحصيل نصف الحقوق على الزبائن نقدا.

08/15: تسديد مبلغ 10000 دج لمورد المخزونات نقدا.

10/20: تسديد مبلغ 60000 دج لمورد التثبيات عن طريق البنك.

11/14: تسديد 90000 دج من قيمة القرض البنكي عن طريق الصندوق.

12/21: الحصول على إيرادات مالية بقيمة 60000 دج، تم وضعها ببنك المؤسسة.
المطلوب:

- ✓ إعداد الميزانية الافتتاحية.
- ✓ تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- ✓ الترحيل الى دفتر الأستاذ.
- ✓ إعداد ميزان المراجعة
- ✓ إعداد الميزانية الختامية.

الحل:

أولاً: ميزانية افتتاحية بتاريخ 2017/01/01

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير الجارية:</u>		<u>الأموال الخاصة:</u>	
برمجيات معلوماتية	30 000	رأس المال	547 000
أراضي	140 000		
مباني	200 000	<u>الخصوم غير الجارية:</u>	
معدات صناعية	40 000	قروض بنكية	273000
معدات اعلام آلي	140 000		
<u>الأصول الجارية:</u>		<u>الخصوم الجارية:</u>	
بضاعة	60 000	مورد المخزونات والخدمات	50000
مواد أولية	50 000	مورد التثبيات	40000
الزبائن	50 000		
البنك	120 000		
الصندوق	80 000		
مجموع الأصول	910 000	مجموع الخصوم	910 000

ثانياً: التسجيل في دفتر اليومية:

		2017/01/1	
	30000	برمجيات معلوماتية	204
	140000	أراضي	211
	200000	بنايات	213
	40000	معدات صناعية	215
	140000	معدات اعلام آلي	2182
	60000	بضاعة	30
	50000	مواد أولية	31
	50000	زبائن	411
	120000	البنك	512
	80000	الصندوق	53
547000		رأس المال	101
273000		قروض بنكية	164
50000		مورد المخزونات	401
40000		مورد التثبيات	404
		إثبات عناصر الميزانية الافتتاحية في دفتر اليومية	
		02-15	
	20000	معدات صناعية	215
	60000	معدات إعلام آلي	2182
40000		البنك	512
40000		مورد التثبيات	404
		حيازة معدات صناعية ومعدات اعلام آلي	
		03-20	
	30000	براءة الاختراع	205
15000		مورد التثبيات	404
15000		الصندوق	53
		حيازة براءة اختراع	

100000	50000	04-25	البنك	512	
	50000		الصندوق	53	
		قروض بنكية		164	
20000		الحصول على قرض البنكي			
	20000	05-16	الصندوق	53	
		البنك	512		
50000		تمويل الصندوق عن طريق البنك			
	30000	06-20	أقساط التأمينات	616	
	20000	أجور المستخدمين	631		
25000		البنك	512		
		دفع أقساط التأمين وأجور المستخدمين			
	25000	07-15	الصندوق	53	
10000		الزبائن	411		
		تحصيل نصف الحقوق نقدا			
	10000	08-15	مورد المخزونات	401	
60000		الصندوق	53		
		تسديد مورد المخزونات			
	60000	10-20	مورد التثبيات	404	
90000		البنك	512		
		تسديد مورد التثبيات			
	90000	11-14	قروض بنكية	164	
		الصندوق	53		
		تسديد مبلغ من القرض البنكي			

60000	60000	12-21	البنك	768	512
		إيرادات مالية أخرى الحصول على إيرادات مالية			

ثالثا: الترحيل الى دفتر الأستاذ:

204 برمجيات معلوماتية		ح/211: أراضي		ح/213: مباني	
	30000		140000		200000
30000 ر		140000 ر		200000 ر	
30000	30000	140 000	140 000	200 000	200 000
ح/205: براءة اختراع		ح/2182: معدات اعلام الي		ح/215: معدات صناعية	
	30000		140 000		40000
30 000 ر		200 000 ر	60000	60 000 ر	20000
30 000	30 000	200 000	200 000	60 000	60 000
ح/31: مواد أولية		ح/411: زبائن		ح/بضاعة	
	50000	25000	50000		60000
50 000 ر		25 000 ر		60 000 ر	
50 000	50 000	50 000	50 000	60 000	60 000
ح/53: الصندوق		164: قروض بنكية		ح/101: رأس المال	
15000	80000	273000	90000	547 000	
90000	50000	100000	283 000 ر		547 000 ر
10000	20000				
60 000 ر	25000	373 000	373 000	547 000	547 000
175000	175000				

ح/401: مورد المخزونات والخدمات		ح/404: مورد التثبيات		ح/512: البنك	
50000	10000	40000	60000	40000	120 000
		40000		20000	50000
	40000	15000	35 000	50000	60000
50 000	50 000	95 000	95 000	60000	
				60 000	
				230000	230 000
ح/616: أقساط تأمينات		ح/768: إيرادات مالية أخرى		ح/631: أجور المستخدمين	
	30000	60000			20 000
30000			60000	20 000	
30000	30000	60000	60000	20 000	20 000

رابعاً: إعداد ميزان المراجعة في 2017/12/31 :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		الدائن	المدين	الدائن	المدين
101	رأس المال	547 000		547 000	
164	قروض بنكية	373000	90000		
204	برمجيات		30000		30000
205	براءة اختراع		30000		30000
211	أراضي		140000		140000
213	مباني		200000		200000
215	معدات صناعية		60000		60000
2182	معدات اعلام آلي		200000		200000
30	بضاعة		60000		60000
31	مواد أولية		50000		50000
401	مورد المخزونات	50000	10000	40000	

35000		95000	60000	مورد التثبيات	404
	25000	25000	50000	زبائن	411
	60000	170000	230 000	البنك	512
	60000	115000	175000	الصندوق	53
	30000		30000	أقساط التأمين	616
	20000		20000	أجور المستخدمين	631
60000		60000		إيرادات مالية أخرى	768
965 000	965000	1 435 000	1435000	المجموع	

نلاحظ: المبالغ المدينة = المبالغ الدائنة = 1435000 دج

الأرصدة المدينة = الأرصدة الدائنة = 965000 دج

خامسا: إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة:</u>		<u>الأصول غير الجارية:</u>
		30 000	براءة اختراع
547 000	رأس المال	30 000	برمجيات معلوماتية
10 000	نتيجة الدورة	140 000	أراضي
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>	200 000	مباني
283 000	قروض بنكية	60 000	معدات صناعية
		200 000	معدات اعلام آلي
	<u>الخصوم الجارية:</u>		<u>الأصول الجارية:</u>
40000	مورد المخزونات والخدمات	60 000	بضاعة
35000	مورد التثبيات	50 000	مواد أولية
		25 000	الزبائن
		60 000	البنك
		60 000	الصندوق
915 000	مجموع الخصوم	915 000	مجموع الأصول

حساب نتيجة الدورة:

$$\begin{aligned} & - \text{عن طريق الميزانية: النتيجة} = \text{مج الأصول} - \text{مج الخصوم} \\ & = 915\,000 - (40\,000 + 35\,000 + 283\,000 + 547\,000) \\ & = 10\,000 \text{ دج} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & - \text{عن طريق حساب النتائج: النتيجة} = \text{الإيرادات} - \text{الأعباء} \\ & = 60\,000 - (20\,000 + 30\,000) = 10\,000 \text{ دج} \end{aligned}$$

تمرين 2:

إليك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة أمثال بتاريخ 2017/1/01:

برامج معلوماتية 40000 دج، أراضي 20000 دج، مباني 140000 دج، معدات صناعية 40000 دج، معدات نقل 45000 دج، مواد أولية 25000 دج، زبائن 30000 دج، البنك 100000 دج، الصندوق 200000 دج، اقتراضات بنكية 150000 دج، موردو التثبيات 50000 دج، موردو المخزونات 40000 دج.

وقد قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/07: شراء سيارة بقيمة 40000 دج عن طريق البنك.
- 01/22: استلام شيك بنكي من الزبائن بقيمة 20000 دج.
- 01/26: دفعت مصاريف الصيانة ب 8000 دج عن طريق الصندوق.
- 02/08: سددت لموردو المخزونات نصف ما عليها بشيك بنكي.
- 02/19: الحصول على قرض بنكي ب 200000 دج تم وضعه في الحساب البنكي للشركة.
- 02/26: تسديد نصف ديون مورد التثبيات بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية.
- 2- تسجيل القيد الافتتاحي.
- 3- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- 4- الترحيل إلى دفتر الأستاذ واستخراج الأرصدة.
- 5- إعداد ميزان المراجعة .

6- إعداد الميزانية الختامية.

الحل:

أولاً: اعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2017/1/1

أصول	مبالغ	خصوم	مبالغ
<u>أصول غير جارية:</u>		<u>الأموال الخاصة:</u>	
برامج معلوماتية	40000	راس المال	400000
أراضي	20000		
مباني	140000		
معدات صناعية	40000	<u>خصوم غير جارية:</u>	
معدات نقل	45000	قروض بنكية	150000
<u>أصول جارية:</u>		<u>خصوم جارية:</u>	
مواد أولية	25000		
زبائن	30000	موردو المخزونات والخدمات	40000
البنك	100000	موردو التثبيات	50000
الصندوق	200000		
مج الأصول	640000	مج الخصوم	640000

ثانيا : التسجيل في اليومية:

		01/01/2017		
	40000	برمجيات معلوماتية	204	
	20000	أراضي	211	
	140000	بنايات	213	
	40000	معدات صناعية	215	
	45000	معدات نقل	218	
	25000	مواد أولية	31	
	30000	الزبائن	411	
	100000	البنك	512	
	200000	الصندوق	53	
400000		رأس المال	101	
150000		قروض بنكية	164	
40000		مورد المخزونات والخدمات	401	
50000		مورد التثبيات	404	
		اثبات عناصر الميزانية الافتتاحية في دفتر اليومية		
		07/01/2017		
	40000	معدات نقل	2181	
40000		البنك	512	
		حيازة معدات نقل		
		22/01/2017		
	20000	البنك	512	
20000		الزبائن	411	
		تحصيل مبلغ من الزبائن		
		26/01/2017		
	8000	صيانة واصلاحات	615	
8000		الصندوق	53	
		دفع مصاريف الصيانة		

20000	20000	08/02/2017 مورد المخزونات والخدمات البنك	512	401	
		تسديد نصف الديون اتجاه مورد المخزونات			
200000	200000	19/02/2017 البنك	164	512	
		قروض بنكية			
		الحصول على قرض بنكي			
25000	25000	26/02/2017 مورد التثبيات	512	404	
		البنك			
		تسديد نصف المبلغ لمورد التثبيات			

ثالثا: الترحيل الى دفتر الأستاذ:

204 برمجيات معلوماتية

40000	
40000 ر	
40000	40000

ح/211: أراضي

20000	
20 000 ر	
20 000	20 000

ح/213: مباني

140 000	
140 000 ر	
140 000	140 000

ح/31: مواد أولية

25000	
25 000 ر	
25 000	25 000

ح/2181: معدات نقل

45000	
40000 ر	
85 000	85 000

ح/215: معدات صناعية

40000	
40 000 ر	
40 000	40 000

ح/53: الصندوق

8000	200 000
192 000 ر	
200 000	200 000

ح/411: زبائن

20000	30000
10 000 ر	
30 000	30 000

ح/404: مورد التثبيات

50000	25000
	25 000 ر
50 000	50 000

ح/512: البنك		164: قروض بنكية		ح/101: رأس المال	
40000	100000	150000		400000	
20000	20000	200000	رد 350 000		رد 400 000
25 000	200000				
235 000 رم					
320 000	320 000	350 000	350 000	400 000	400 000

رابعاً: اعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة بتاريخ 2017/12/31

الأرصدة		المبالغ		البيان	ر.ح
دائن	مدين	دائن	مدين		
400000		400000		رأس المال	101
350000		350000		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	40000		40000	برمجيات معلوماتية	ح/204
	20000		20000	الأراضي	ح/211
	140000		140000	بنايات	213
	40000		40000	معدات صناعية	215
	85000		85000	تثبيات عينية أخرى	218
	25000		25000	مواد أولية	31
20000		40000	20000	مورد المخزونات والخدمات	401
25000		50000	25000	مورد التثبيات	404
	10000	20000	30000	الزبائن	411
	235000	85000	320000	البنك	512
	192000	8000	200000	الصندوق	53
	8000		8000	صيانة واصلاحات	615
795000	795000	953000	953000	المجموع	

خامسا: اعداد الميزانية الختامية:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير جارية:</u>		<u>الأموال الخاصة:</u>	
برمجيات معلوماتية	40000	رأس المال	400000
الأراضي	20000	نتيجة الدورة	-8000
بنايات	140000		
معدات صناعية	40000	<u>الخصوم غير جارية:</u>	
تشبيطات عينية أخرى	85000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	350000
<u>الأصول الجارية:</u>		<u>الخصوم الجارية:</u>	
مواد أولية	25000	مورد المخزونات والخدمات	20000
الزبائن	10000	مورد التشبيطات	
البنك	235000		25000
الصندوق	192000		
مجموع الأصول	787000	مجموع الخصوم	787000

يتم تحديد نتيجة الدورة بطريقتين:

✓ عن طريق الميزانية:

النتيجة = مج الأصول - مج الخصوم

$$= 787000 - (400000 + 20000 + 25000 + 350000) = -8000 \text{ د.ج.}$$

✓ عن طريق حساب النتائج:

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{الإيرادات} - \text{الأعباء} = 8000 - 0 = 8000 \text{ د.ج.}$$

المحور السادس: دراسة حسابات الأموال الخاصة

1- حالة تأسيس مؤسسة فردية:

1-1- ح/101: أموال الاستغلال: يمثل قيمة العنصر التي وضعها المستغل تحت تصرف المؤسسة

عند تأسيسها، وهذا الحساب يكون:

دائنا ب:

- بالمساهمات التي خصصها المستغل لمؤسسته لدى تكوينها أو بعد ذلك.
- الرصيد الدائن لحساب المستغل ح/108 وهذا في نهاية السنة
- الرصيد الدائن لحساب النتيجة ح/12 (حالة ربح)، في الدورة الموالية.

ومدينا ب:

- الرصيد المدين لحساب 108.
- الرصيد المدين لحساب النتيجة (حالة خسارة).

يسجل قيد تأسيس مؤسسة فردية كما يلي:

2...			
3...			
5...			
101			

1-2- حساب المستغل ح/108: تسجل المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين المؤسسة والمستغل

(مسحوبات شخصية، ايداعات شخصية) في الحساب 108: حساب المستغل، وعند اقفال السنة المالية، يحول الرصيد الباقي من هذا الحساب إلى حساب 101 أموال الاستغلال.

✓ يجعل حساب 108 مدينا (حالة المسحوبات):

بقيمة المسحوبات الشخصية التي يقوم بها المستغل من مؤسسته خلال الدورة المحاسبية وعند ترصيده في الحساب 101: أموال الاستغلال عند اقفال السنة المالية.

✓ يجعل حساب 108 دائنا (حالة الايداعات):

بقيمة الايداعات الشخصية التي يقوم بها المستغل في مؤسسته خلال الدورة المحاسبية. وعند ترصيده في الحساب 101 "أموال الاستغلال" عند اقفال السنة المالية.

مثال: في 2015/01/01 تأسست مؤسسة برأس مال قدره 650000 دج كمايلي:

أراضي 30000 دج، بناءات 40000 دج، معدات صناعية 30000 دج، معدات نقل 40000 دج،
معدات اعلام آلي 60000 دج، بضاعة 200000 دج، مواد أولية 50000 دج، البنك 150000
دج، الصندوق 100000 دج، مورد المخزونات 20000 دج، قروض بنكية 30000 دج.
خلال شهر فيفري قام التاجر بالعمليات التالية:

02/03: اشترى المستغل سيارة لإستعماله الخاص بقيمة 180000 دج، التسديد بالتساوي بين الصندوق والبنك.
02/08: دفع مصاريف الايجار الخاصة بالمؤسسة بقيمة 30000 دج من أمواله الشخصية.
02/10: دفع مصاريف هاتفه الشخصي بقيمة 20000 دج من أمواله الخاصة.
02/15: شراء معدات نقل بقيمة 200000 دج، حيث دفع نصف المبلغ من أمواله الشخصية والنصف الآخر
عن طريق البنك.

المطلوب:

- إعداد قيد تأسيس شركة فردية.
- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- ترصيد حساب المستغل. ماذا تلاحظ؟

الحل :

1- إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2015/1/1

أصول	مبالغ	خصوم	مبالغ
أصول غير جارية:			
أراضي	30000	الأموال الخاصة:	
بناءات	40000	رأس المال	650000
معدات صناعية	30000		
معدات نقل	40000	خصوم غير جارية:	
معدات اعلام آلي	60000	قروض بنكية	30000
أصول جارية:			
بضاعة	200000	خصوم جارية:	
مواد أولية	50000	مورد المخزونات والخدمات	20000
البنك	150000		
الصندوق	100000		
الأصول	700000	الخصوم	700000

2- قيود تأسيس مؤسسة فردية:

01/01/2015			
30 000	أراضي	211	
40 000	بنايات	213	
30 000	معدات صناعية	215	
40 000	معدات نقل	2181	
60 000	معدات اعلام آلي	2182	
200 000	بضاعة	30	
50 000	مواد أولية	31	
150 000	البنك	512	
100 000	الصندوق	53	
650 000	رأس المال	101	
30 000	قروض بنكية	164	
20 000	مورد المخزونات والخدمات	401	
	قيد تأسيس شركة فردية		

3- تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

02-03			
180 000	أموال المستغل	108	
90 000	البنك	512	
90 000	الصندوق	53	
	سحب أموال من الصندوق والبنك لاستعماله الشخصي		
02-08			
30 000	مصاريف الايجار	613	
30 000	حساب المستغل	108	
	دفع مصاريف الايجار الخاصة بالمؤسسة من أمواله الشخصية		
02-10			
	لا تسجل		

		02-15		
	200 000	معدات النقل		2181
100 000		حساب المستغل	108	
100 000		البنك	512	
		حيازة معدات نقل تم دفع نصف المبلغ من حسابه الخاص		

4- ترصيد حساب المستغل ح/108:

ح/108: حساب المستغل	
30 000	180 000
100000	
50 000 رصيد مدين	
180 000	180 000

نلاحظ رصيد مدين لحساب 108 هذا يعني أنّ المسحوبات التي قام بها التاجر أكثر من الايداعات مما يؤدي الى انخفاض رأس المال بقيمة رصيد حساب 108، حيث يجعل حساب 101 أموال الاستغلال مدينا في دفتر اليومية في المقابل حساب 108 دائنا.

31 ديسمبر 2015			
	50000	رأس المال	101
50000		حساب المستغل	108
		ترصيد حساب المستغل بحساب رأس المال	

2- حالة مؤسسة جماعية: في الشركات الخاصة يمثل رأس المال الصادر القيمة الاسمية للأسهم أو الحصص، أما في المؤسسات العمومية فيمثل مجموع المساهمات العينية والنقدية التي يقدمها الدولة أو الجماعات المحلية.

أولاً- حالة الاكتتاب بالكامل: تمر عملية تأسيس شركة بمرحلتين:

- مرحلة الوعد بالمساهمة: وتتمثل هذه المرحلة في تسجيل المساهمات التي تعهد بها الشركاء، حيث نسجل حساب 101 رأس المال الصادر في الجانب الدائن بمبلغ رأس المال المذكور في عقد التأسيس في حين يقابله حساب 456 "الشركاء العمليات على رأس المال" مدينا .

XX	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية	45611	
XXX	الشركاء العمليات على رأس المال مساهمات نقدية	45615	
XXXXX	رأس المال الصادر	101	
	مرحلة الوعد بالمساهمة		

- **مرحلة الوفاء بالوعد:** تتمثل هذه المرحلة في استلام المساهمات العينية والنقدية المتفق عليها في مرحلة الوعد بالمساهمة، حيث تسجل المساهمات العينية والنقدية في الجانب المدين مقابل ترصيد حساب 456 في الجانب الدائن.

XX	التبittات	2X	
XX	المخزونات	3X	
XX	الحسابات المالية	5X	
XXX	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية-	46511	
XXX	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات نقدية-	45615	
	استلام المساهمات العينية والنقدية		

مثال: بتاريخ 1017/1/1 أسس شخصين شركة مساهمة بقيمة 2000000 دج، وكانت مساهمة الشريكين كما يلي:

الشريك الأول: أراضي 180000 دج، مباني 300000 دج، آلة إنتاجية 150000 دج، مساهمة نقدية بـ 370000 دج.

الشريك الثاني: بضائع 200000 دج، معدات نقل 300000 دج، زبائن 175000 دج، مساهمة نقدية بـ 325000 دج.

ملاحظة: وقد تم الاتفاق على الاكتتاب بالكامل وتقديم كل المساهمات.

بتاريخ 01/11 تم استلام المساهمات العينية.

بتاريخ 01/14 تم استلام المساهمات النقدية وتحويلها للحساب البنكي للشركة.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية الخاص بالشركة، مع اعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل : أولاً: تسجيل قيود تأسيس الشركة:

	2017/1/1		
1305000	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية	45611	
695000	الشركاء العمليات على رأس المال مساهمات نقدية	45615	
2000000	رأس المال الصادر	101	
	مرحلة الوعد بالمساهمة		

		01/11		
	180000	أراضي	211	
	300000	مباني	213	
	150000	معدات صناعية	215	
	300000	معدات نقل	2181	
	200000	بضاعة	30	
	170000	زبائن	411	
1305000		الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية استلام مساهمات عينية	45611	
		01/14		
	695000	البنك	512	
695000		الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات نقدية استلام مساهمات نقدية	45615	

ثانيا: اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017 /01/1:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	الأموال الخاصة:		أصول غير جارية:
2000000	رأس المال	180000	أراضي
		300000	مباني
		150000	معدات صناعية
		300000	معدات النقل
			أصول جارية:
		200000	بضاعة
		170000	زبائن
		700000	البنك
2000000	مجموع الخصوم	2000000	مجموع الأصول

ثانيا: حالة الاكتتاب بالجزء من المساهمات:

تنص المادة 596 من القانون التجاري الجزائري على أنَّ رأسمال شركة مساهمة يجب أن يكتتب بالكامل، وتكون الأسهم النقدية (مطلوبة جزئيا) مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (4/1) أي بنسبة 25 % على الأقل من

القيمة الاسمية لكل سهم، ويتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة، في أجل لا يتجاوز خمس سنوات ابتداء من تاريخ تقييد الشركة في السجل التجاري، أما بالنسبة للمساهمات العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكاملها حين إصدارها.

- **المرحلة الأولى: الوعد بالمساهمة:** ان الجزء المطلوب من المساهمات النقدية الذي يمثل 25% الذي نصت عليه المادة 596 من القانون التجاري، يتم تسجيله في الحساب 456 في حين الجزء غير المطلوب من المساهمات النقدية الذي يمثل نسبة 75% فيتم الاعتراف به في حساب 109، ويتم التقييد المحاسبي كمايلي:

XXXXX	XX	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية	45611	
	XXX	الشركاء العمليات على رأس المال مساهمات نقدية 25%	45615	
	XXXX	رأس المال المكتتب غير المطلوب 75%	109	
		رأس المال الصادر	101	
		مرحلة الوعد بالمساهمة		

- **مرحلة الوفاء بالوعد:** تتمثل هذه المرحلة في استلام كل المساهمات العينية والجزء المطلوب من المساهمات النقدية والذي يمثل 25% من مجموع المساهمات النقدية، ويتم التسجيل المحاسبي على النحو التالي:

	XX	التشبيات	2X	
	XX	المخزونات	3X	
	XX	الحسابات المالية	5X	
XXX		الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات عينية)	46511	
XXX		الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات نقدية مطلوبة بنسبة 25%)	45615	
		استلام كل المساهمات العينية والجزء المطلوب من المساهمات النقدية		

- **المرحلة 3: استدعاء المساهمات المؤجلة:** عند المطالبة بدفع الجزء المتبقي من المساهمات النقدية يترتب حق المؤسسة على الشركاء فيسجل حساب 456 في الجانب المدين ويرصد حساب 109، كما هو مبين في التسجيل التالي:

45615	109	الشركاء العمليات على رأس المال (المساهمات النقدية المتبقية 75%) رأس المال المكتتب غير المطلوب اثبات طلب المساهمات النقدية المتبقية	XXX	XXX
-------	-----	--	-----	-----

- المرحلة 4: تسديد قيمة المساهمات النقدية المتبقية: ويتم في هذه المرحلة إثبات تسديد الجزء المتبقي من المساهمات النقدية، حيث يرصد حساب 45615 بحساب البنك، كما يوضحه التسجيل التالي:

512	45615	البنك	المساهمات النقدية المتبقية تحصيل قيمة المساهمات النقدية المتبقية	XXX	XXX
-----	-------	-------	---	-----	-----

تمرين 1: اتفق عدد من الشركاء في 2017/01/15، على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدره 5000000 دج، مقسم الى 3000 سهم نقدي مدفوع بالحد الأدنى (25%)، و 2000 سهم عيني مقابل شراء شركة تضامن التي قدر الخبراء قيمتها على النحو التالي:

مباني 360000 دج، أراضي 200000 دج، معدات صناعية 300000 دج، بضائع 1000000 دج، زبائن 340000 دج، مواد أولية 300000 دج، مورد المخزونات والخدمات 300000 دج، مورد التثبيات 200000 دج.

02/1: استلام المساهمات العينية.

02/4: استلام المساهمات النقدية المطلوبة وإيداعها بالبنك.

04/1: استدعاء واستلام المساهمات غير المطلوبة وإيداعها في البنك.

المطلوب: - تحديد المساهمات النقدية المطلوبة وغير المطلوبة.

- تحديد المساهمات العينية.

- التسجيل في اليومية.

- اعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل:

أولاً: تحديد المساهمات النقدية المطلوبة وغير المطلوبة:

$3000000 \times 25\% = 750000$	25%	المطلوبة	مجموع المساهمات النقدية = 3000×1000 دج = 3000000 دج
$3000000 \times 75\% = 2250000$	75%	غير مطلوبة	

ثانيا: تحديد المساهمات العينية:

صافي المركز المالي = مباني + أراضي + معدات صناعية + بضائع + زبائن + مواد ولوازم - مورد المخزونات
 - مورد التثبيات = 360000 + 200000 + 300000 + 1000000 + 340000 + 300000 - 300000
 - 200000 = 2000000 دج.

ثالثا: التسجيل في اليومية:

5000000	2000000	15/01/2017	من ح/الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات عينية	45611
	750000		من ح/الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية مطلوبة	45615
	2250000		رأس المال المكتتب غير مطلوب	109
			رأس المال	101
			قيد التعهد بإنشاء شركة مساهمة	
		01/02/2017		
	200000		أراضي	211
	360000		بنايات	213
	300000		معدات صناعية	215
	1000000		بضاعة	30
300000	300000		مواد ولوازم	31
	340000		زبائن	411
			موردو المخزونات والخدمات	401
			مورد التثبيات	404
			الشركاء العمليات على رأس المال -مساهمات عينية-	45611
			استلام المساهمات العينية	
		04/02/2017		
	750000		البنك	512
			الشركاء العمليات على رأس المال -مساهمات نقدية مطلوبة-	45615
			استلام المساهمات المطلوبة	

2250000	2250000	2017/04/01 الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية- رأس المکتتب غير مطلوب قيد استدعاء المساهمات غير المطلوبة // البنك	109	45615
2250000	2250000	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات نقدية- استلام باقي المساهمات النقدية	45615	512

رابعاً: إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2017/01/15

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية:		الأموال الخاصة:	
أراضي	200000	رأس المال	5000000
بنايات	360000		
معدات صناعية	300000	الخصوم غير الجارية	-
أصول جارية			
بضاعة	1000000		
مواد ولوازم	300000	الخصوم الجارية:	
زبائن	340000	موردو المخزونات والخدمات	300000
البنك	3000000	موردو التثبيات	200000
مجموع الأصول	5500000	مجموع الخصوم	5500000

3- دراسة بعض حسابات الأموال الخاصة (نتيجة الدورة، الاحتياطات، وحساب الترحيل من جديد):

3-1-ح12/ نتيجة الدورة: تمثل نتيجة الدورة الربح أو الخسارة التي حققتها المؤسسة خلال الدورة المحاسبية، ويتم حسابها بالفرق بين إيرادات الدورة وأعبائها وتسجل في حساب 12، ونميز حالتين:

إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء فإن النتيجة المحققة ربح يسجل في الجانب الدائن من حساب 120.

أما إذا كانت الإيرادات أقل من الأعباء فإن النتيجة المحققة خسارة تسجل في الجانب المدين من حساب 129.

3-2-ح/106- الاحتياطات¹⁴: الاحتياطات هي أرباح أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة إلى أن تتخذ الهيئة القانونية بالمؤسسة قرارا يلغي ذلك، وتنقسم إلى:

ح/1061- احتياطات قانونية: يتم اقتطاع 5% من ربح الشركة في كل سنة، ويصبح غير الزامي إذا بلغ الاحتياطي 10% من رأس المال.

ح/1063- احتياطات نظامية: هي احتياطات نص عليها عقد تكوين المؤسسة.

ح/1064 - احتياطات منظمة: تسجل بهذا الحساب الاحتياطات المكونة وفقا لقانون الضرائب كأرباح المعاد استثمارها، وفائض قيمة التنازل عن الاستثمارات التي تتعهد المؤسسة باستثمارها.
1068- احتياطات اختيارية.

3-3-ح/11: الترحيل من جديد: استناد الى القرار المؤرخ 26 جويلية 2008، يسجل جزء النتيجة الدورة سواء ربحا أم خسارة، الذي أرجأت الجمعية العامة تخصيصه الى تاريخ لاحق في حساب 11 الترحيل من جديد، ونميز حالتين: الترحيل من جديد رصيد دائن في حالة ربح، ورصيد مدين في حالة خسارة.

مثال: حققت المؤسسة نتيجة ربح بمقدار 20000 دج سنة 2019، تم توزيعها على النحو التالي:
احتياطي قانوني 5%، احتياطي نظامي بقيمة 2000 دج، احتياطي اختياري بقيمة 2500 دج، كما قرر الشركاء توزيع 10000 دج من أرباح السنة وتحويل ما بقي الى حساب الترحيل من جديد.
المطلوب: سجل قيد توزيع النتيجة.

12	نتيجة الدورة	2019	20000
1061	احتياطات قانونية	1000	
1063	احتياطات نظامية	2000	
1068	احتياطات اختيارية	2500	
11	الترحيل من جديد	4500	
457	الشركاء - قسائم مستحقة الدفع	10000	
	توزيع نتيجة سنة 2019		

ملاحظة: الأرباح التي قررت الجمعية العامة توزيعها على المساهمين تسجل في الجانب الدائن من حساب 457: الشركاء - قسائم مستحقة الدفع.

¹⁴ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، دار النشر جيلبي، سطيف، 2009، ص 42.

تطبيقات حول الأموال الخاصة :

تمرين 1: بتاريخ 2016/1/1 تأسست مؤسسة فردية، حيث وضع صاحب المؤسسة العناصر التالية تحت تصرف مؤسسته: أراضي بقيمة 80000 دج، مباني 150000 دج، تجهيزات انتاج 120000 دج، بضاعة 40000 دج، كما تحصل على قرض بنكي بقيمة 200000 دج تم استعماله كالتالي: معدات نقل بقيمة 50000 دج، مواد ولوازم بقيمة 400000 دج والباقي تم وضعه في الحساب البنكي للمؤسسة.

وكانت العمليات التي دارت بين المؤسسة وصاحبها (مؤسسها) تتمثل فيما يلي:

- 01/5 سحب التاجر من الحساب البنكي للمؤسسة مبلغ 30000 دج لاستعماله الشخصي.
- 01/10 سدد التاجر مصاريف ايجار منزلة بقيمة 50000 دج من حساب البنكي للمؤسسة .
- 01/15: سدد التاجر مصاريف الكهرباء المتعلقة بالمؤسسة بقيمة 100000 دج من أمواله الشخصية.
- 01/20: أخرج التاجر من مخازن المؤسسة بضاعة بقيمة 20000 دج لاستعماله الشخصي.
- 01/22 سدد التاجر نصف قيمة القرض البنكي من أمواله الشخصية.
- 01/25: قام التاجر عن طريق حسابه البريدي الخاص به بشراء معدات اعلام آلي بقيمة 100000 دج، وبرمجيات معلوماتية بقيمة 30000 دج

المطلوب: - إعداد الميزانية الافتتاحية، ثم تسجيل كل العمليات اللازمة في دفتر اليومية.

- ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المحاسبية المتعلقة بالحسابين 101 و 108.

الحل:

أولاً: الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2016/1/1

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة:</u>		<u>الأصول غير الجارية:</u>
390 000		80 000	أراضي
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>	150 000	مباني
200 000	قروض بنكية	120 000	معدات صناعية
		50 000	معدات نقل
-	<u>الخصوم الجارية:</u>		<u>الأصول الجارية:</u>
		40 000	بضاعة
		40 000	مواد أولية
		110 000	البنك
590 000	مجموع الخصوم	590 000	مجموع الأصول

ثانيا: التسجيل في اليومية:

		2016-01-01		
	80000	أراضي	211	
	150000	مباني	213	
	120000	معدات صناعية	215	
	50000	معدات نقل	218	
	40000	بضاعة	30	
	40000	مواد أولية	31	
	110000	البنك	512	
390 000		أموال الاستغلال	101	
200 000		قروض بنكية	164	
		قيد التأسيس مؤسسة فردية		
		01-05		
	30000	حساب المستغل	108	
30000		البنك	512	
		سحب أموال من بنك المؤسسة لاستعماله الشخصي		
		01-10		
	50000	حساب المستغل	108	
50000		البنك	512	
		دفع مصاريف ايجار منزله من بنك المؤسسة		
		01-15		
	100000	مصاريف الكهرباء	607	
100000		حساب المستغل	108	
		تسديد مصاريف الكهرباء المتعلقة بالمؤسسة من حسابه الشخصي		
		01-20		
	20000	بضاعة	108	
20000		حساب المستغل	30	
		اخراج بضاعة من مخازن المؤسسة لاستعماله الشخصي		

100000	100000	01-22 قروض بنكية حساب المستغل تسديد نصف قيمة القرض البنكي	108	164
	30000	01-25 برمجيات معلوماتية		204
130000	100000	معدات اعلام آلي حساب المستغل حيازة برمجيات ومعدات اعلام آلي من أمواله الشخصية	108	2182

ثالثا: ترصيد ح/108: حساب المستغل

ح/108 : حساب المستغل	
100000	30000
100000	50000
130000	20000
	230000 رصيد دائن
330000	330000

في نهاية السنة المالية يرصد حساب 108 حساب المستغل بحساب 101 أموال الاستغلال، ففي حالة إذا كان رصيد حساب 108 دائنا، فهذا يعني أن المستغل قام بإيداع أصول تحت تصرف مؤسسته أكثر مما سحب منها، مما يؤدي الى زيادة ح/101 "أموال الاستغلال"، فنسجل هذا الأخير في الجانب الدائن في المقابل نسجل 108 في الجانب المدين من دفتر اليومية، كما يوضحه التسجيل أدناه:

230000	230000	31/12/2016 حساب المستغل أموال الاستغلال	101	108
		ترصيد حساب 108 بحساب 101		

ح/101: أموال الاستغلال	
390 000	
230000	رصيد دائن 620 000
620 000	620 000

ح/108: حساب المستغل	
100000	30000
100000	50000
130000	20000
	230000
330000	330000

تمرين 2:

بتاريخ 2019/01/11 أسس ثلاث أشخاص شركة مساهمة برأس مال قدره 1300000 دج، حيث حصة السهم الواحد 1000 دج، وكانت مساهمة الشركاء على النحو التالي:

الشريك 1: معدات نقل 150000 دج، معدات صناعية 250000 دج، الزبائن 50000 دج، قروض بنكية 100000 دج، مساهمة نقدية بقيمة 200000 دج.

الشريك 2: أراضي 150000 دج، مباني 200000 دج، زبائن 50000 دج، مورد التثبيات 200000 دج، مساهمة نقدية 300000 دج.

الشريك 3: معدات نقل 40000 دج، معدات صناعية 50000 دج، مواد أولية 200000 دج، مورد المخزونات والخدمات 40000 دج، قروض بنكية 10000 دج، مورد التثبيات 20000 دج، مساهمة نقدية 80000 دج.

في 2018/01/12 تم استلام جميع المساهمات العينية. ملاحظة: قد تم الاتفاق على الاكتتاب بالكامل وتقديم كل المساهمات.

في 2018/01/15 تم استلام جميع المساهمات النقدية وايداعها بالبنك.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية، مع اعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل:

أولاً: تحديد حصة كل شريك من المساهمات العينية:

صافي المركز المالي = مج الأصول - (الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)

الشريك 1: $300000 = 100000 - 50000 + 250000 + 150000$ دج

الشريك 2: $200000 = 200000 - 50000 + 200000 + 150000$ دج

الشريك 3: $220000 = 20000 - 10000 - 40000 - 200000 + 50000 + 40000$ دج

ثانيا : تحديد المساهمات النقدية والعينية لكل شريك

المجموع	المساهمات النقدية	المساهمات العينية	
500000	200000	300000	الشريك 1
500000	300000	200000	الشريك 2
300000	80000	220000	الشريك 3
1300000	580000	720000	المجموع

ثالثا: التسجيل في اليومية:

1300000	720000	2018/1/11	101	45611
	580000	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية		45615
		الشركاء العمليات على رأس المال مساهمات نقدية		
		رأس المال الصادر		
		مرحلة الوعد بالمساهمة		
		01/13		
	150000	أراضي		211
	200000	مباني		213
	250000	معدات صناعية		215
	190000	معدات نقل		2181
110000 40000 220000 720000	200000	مواد أولية	164 401 404 45611	31
	100000	زبائن		411
		قروض بنكية		
		مورد المخزونات والخدمات		
		مورد التثبيات		
		الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية		
		استلام مساهمات عينية		
		01/15		
	580000	البنك		512
	580000	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات نقدية		45615
		استلام مساهمات نقدية		

رابعاً: اعداد الميزانية الافتتاحية:

الميزانية الافتتاحية 2018/01/11

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1300000	الأموال الخاصة:	150000	أصول غير جارية:
	رأس المال	200000	أراضي
110000	خصوم غير جارية:	250000	مباني
	قروض بنكية	190000	معدات صناعية
	خصوم جارية:		معدات النقل
40000	مورد المخزونات والخدمات	200000	أصول جارية:
220000	مورد التثبيات	100000	مواد أولية
		580000	زبائن
			البنك
1670000	مجموع الخصوم	1670000	مجموع الأصول

تمرين 3: بتاريخ 2015/03/24 تأسست شركة مساهمة برأس مال قدره 1.130.000 دج مقسم الى 1130 سهم ب 1000 دج للسهم، وكانت المساهمات كالتالي:

1/ مساهمة الشريك الأول 430 سهم مقابل الميزانية التالية:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
430 000	الأموال الخاصة:		أصول غير جارية:
	رأس المال	50 000	برمجيات معلوماتية
		150 000	بنايات
		70 000	معدات نقل
100 000	خصوم غير الجارية	50 000	معدات اعلام آلي
	قروض بنكية		أصول جارية:
	خصوم الجارية:	150 000	بضاعة
40 000	موردو المخزونات والخدمات	130 000	زبائن
55 000	موردو التثبيات	25 000	البنك
625 000	مجموع الخصوم	625 000	مجموع الأصول

2/ الشريك الثاني بـ 340 سهم مقابل الميزانية التالية:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية:		الأموال الخاصة:	
أراضي	350 000	رأس المال	400 000
معدات صناعية	90 000	نتيجة الدورة	-60 000
أصول جارية:			
بضاعة	30 000	الخصوم غير الجارية	-
مواد ولوازم	30 000	الخصوم الجارية:	
		أجور المستخدمين	160 000
مجموع الأصول	500 000	مجموع الخصوم	500 000

3/ الشريك الثالث: تتمثل في مساهمات عينية بقيمة 125.000 دج منها 75.000 دج أراضي والباقي معدات صناعية، ومساهمات نقدية بقيمة 235.000 دج.

ملاحظة: تم الاكتتاب بالحد الأدنى القانوني.

بتاريخ 2015/03/26 استلمت المؤسسة المساهمات العينية والجزء المطلوب من المساهمات النقدية (تم إيداع هذه الأخيرة في الحساب البنكي للشركة)

بتاريخ 2015/05/28 استلمت الشركة بقية المساهمات النقدية وتم إيداع النصف منها في الحساب البريدي والباقي في الصندوق.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

- اعداد ميزانية افتتاحية 26 مارس 2015.

الحل :

أولاً: تحديد حصة كل شريك:

- صافي المركز المالي = مج الأصول - (الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)
- ✓ حصة الشريك الأول = $625000 - (55000 + 40000 + 100000) = 430000$ دج
- ✓ حصة الشريك الثاني = $500000 - 160000 = 340000$ دج
- ✓ حصة الشريك الثالث = 360000 دج

ثانياً: تحديد المساهمات النقدية والعينية لكل شريك:

الشركاء	المساهمات النقدية	المساهمات العينية	مجموع الحصص
الشريك الأول	25 000	405 000	430 000
الشريك الثاني	0	340 000	340 000
الشريك الثالث	235000	125000	360 000
مجموع المساهمات	260 000	870 000	1 130 000

ثالثاً: تحديد المساهمات النقدية المطلوبة وغير المطلوبة:

260000×25%=65000	25%	المطلوبة	مجموع المساهمات النقدية=260000 دج
260000×75%=195000	75%	غير مطلوبة	

رابعاً: التسجيل في اليومية:

		24/03/2015		
	870 000	من ح/الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية	101	45611
	65000	من ح/الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات نقدية مطلوبة		45615
	195000	رأس المال المكتتب غير مطلوب		109
1 130 000		رأس المال		
		قيد التعهد بإنشاء شركة مساهمة		

		26/03/2015		
	50 000	برمجيات معلوماتية	204	
	425 000	أراضي	211	
	150 000	بنايات	213	
	140 000	معدات صناعية	215	
	70 000	معدات نقل	2181	
	50 000	معدات اعلام آلي	2182	
	180 000	بضاعة	30	
	30 000	مواد ولوازم	31	
	130 000	زبائن	411	
100 000		قروض بنكية	164	
40000		موردو المخزونات والخدمات	401	
55 000		مورد التثبيات	404	
160000		أجور المستخدمين	421	
870 000		الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات عينية- استلام المساهمات العينية	45611	
		26/03/2015		
	65000	البنك	512	
65000		الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات نقدية مطلوبة- استلام المساهمات النقدية المطلوبة	45615	
		28/05/2015		
	195 000	الشركاء العمليات على رأس المال- مساهمات نقدية- رأس المكتتب غير مطلوب قيد استدعاء المساهمات غير المطلوبة //	45615	
195 000		الحساب الجاري البريدي	109	
	97500	الصندوق	517	
	97500		53	
195 000		الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات نقدية- استلام باقي المساهمات النقدية	45615	

خامسا: إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2015/03/26:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية:		الأموال الخاصة:	
برمجيات معلوماتية		رأس المال	1 130 000
أراضي			
بنايات			
معدات صناعية		الخصوم غير الجارية	
معدات نقل		قروض بنكية	100 000
معدات اعلام آلي			
أصول جارية		الخصوم الجارية:	
بضاعة		موردو المخزونات والخدمات	40 000
مواد ولوازم		موردو التثبيات	55 000
زبائن		أجور المستخدمين المستحقة	160 000
البنك			
الحساب الجاري البريدي			
الصندوق			
مجموع الأصول	1 485 000	مجموع الخصوم	1 485 000

تمرين 4:

بتاريخ 2017/02/01، تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 2000000 دج مقسم الى 2000 سهم بـ 1000 دج للسهم الواحد، حيث تم الاكتتاب بكل المساهمات مع تقديم 60% من المساهمات النقدية بعد ستة أشهر، أما المساهمات كانت على النحو التالي:

الشريك الأول: أراضي 150000 دج، معدات صناعية 250000 دج، بضائع 300000 دج، معدات نقل 150000 دج، معدات اعلام آلي 100000 دج، ومبلغ مالي بقيمة 300000 دج.
الشريك الثاني: معدات مكتب 350000 دج، وسيارة بقيمة 50000، مواد أولية 250000 دج، ومبلغ مالي بقيمة 100000 دج.

2017/1/8 تم استلام المساهمات المطلوبة، حيث تم إيداع المساهمات النقدية المطلوبة بالبنك.

2018/08/1 تم استلام المساهمات النقدية المتبقية، وإيداعها بالبنك.

المطلوب: تسجيل قيود تأسيس شركة مساهمة.

الحل:

أولاً: تحديد المساهمات العينية والنقدية لكل شريك:

الشركاء	المساهمات النقدية	المساهمات العينية	مجموع الحصص
الشريك الأول	300000	950000	1250000
الشريك الثاني	100000	650000	750000
مجموع المساهمات	400000	1600000	2000000

ثانياً: تحديد المساهمات النقدية المطلوبة وغير المطلوبة:

400000×40%=160000	40%	المطلوبة	مجموع المساهمات النقدية=400000 دج
400000×60%=240000	60%	غير مطلوبة	

ثالثاً : التسجيل في اليومية:

2000000	1600000	01/02/2017	
		الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات عينية)	45611
		الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات نقدية مطلوبة)	45615
		رأس المال المكتتب غير المستعان به	109
1600000	160000	رأس المال الصادر	101
		الوعد بالمساهمة	
		2017/01/8	
		أراضي	211
		معدات صناعية	215
		معدات نقل	2181
		معدات اعلام الي	2182
		معدات مكتب	2183
		يضاة	30
		مواد أولية	31
1600000	250000	الشركاء العمليات على رأس المال	45611
		استلام المساهمات العينية	

160000	160000	// البنك	512
160000		الشركاء العمليات على رأس المال استلام المساهمات النقدية المطلوبة	45615
240000	240000	2017/08/1 الشركاء العمليات على رأس المال	456
240000		رأس المال المكتتب غير المستعان به المطالبة بالمساهمات النقدية المتبقية	109
240000	240000	// البنك	512
240000		الشركاء العمليات على رأس المال استلام المساهمات النقدية المتبقية	456

المحور السابع: دراسة الصنف الثاني "التثبيات"

1- تعريف التثبيات: هي الأصول غير الجارية من الموارد التي تحت سيطرة المؤسسة لاستخدامها في إطار النشاط العادي لمدة تفوق السنة المالية من أجل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية، وتنقسم التثبيات إلى: تثبيات معنوية وتثبيات عينية ومالية، حيث تقتصر دراستنا على التثبيات المعنوية والعينية فقط.

- **تعريف التثبيات المعنوية "حسابات 20":** حسب الفقرة 121.2 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 يعرف التثبيات المعنوية على أنه أصل قابل للتحديد وغير نقدي وغير مادي، مراقب ومستعمل من طرف الكيان في إطار أنشطته العادية، ويشمل الرخص والعلامات التجارية الماركات برمجيات معلوماتية براءة الاختراع، مصاريف التنمية والتطوير.
- **تعريف التثبيات العينية:** حسب الفقرة 121.1 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، يعرف التثبيات العينية على أنه أصل مادي يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات والايجار وللاستعمال الإداري، ويتوقع استعماله أكثر من سنة، وتشمل التثبيات العينية الأرضي، المباني، معدات صناعية، معدات نقل، معدات اعلام آلي، معدات مكتب.
- **التثبيات المالية:** تتمثل في الأوراق المالية (الأسهم والسندات)، وتشمل ح26: مساهمات وحقوق مرتبطة بالمساهمات، وح27: تثبيات مالية أخرى.

2-المعالجة المحاسبية للحيازة على تثبيات:

يتم الاعتراف بالتثبيات بتكلفة الحيازة وتتكون من سعر الشراء وكل المصاريف المتعلقة بالحيازة (رسوم جمركية، وكل الضرائب غير قابلة لاسترجاع، مصاريف التركيب، النقل)، وكل المصاريف الضرورية لجعل الأصل جاهزا للاستعمال.

- **حالة الحيازة على تثبيات بدون رسم على القيمة المضافة:**

تاريخ الشراء				
				20X
		من حساب التثبيات العينية		21x
		مورد التثبيات	404	
		البنك أو الحساب الجاري البريدي أو الصندوق	أو 5xx	
		قيد الحيازة على تثبيات		

مثال 1: خلال شهر أفريل قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

04/5: الحيازة على برمجيات معلوماتية بقيمة 20000 دج ، التسديد نصف عن طريق شيك بريدي والباقي نقدا.

2016/04/10 حيازة معدات النقل بقيمة 50000 دج، التسديد بشيك بنكي.

2016/04/15 حيازة بناءات بقيمة 250000 دج، تم تسديد النصف نقدا والباقي على الحساب.

2016/04/22 اشترت المؤسسة معدات صناعية بقيمة 60000 دج، بلغت مصاريف التركيب 8000 دج، رسوم غير قابلة للاسترجاع 2000 دج، مصاريف النقل 10000 دج، العملية تمت على الحساب.

2016/04/23 حيازة براءة اختراع بمبلغ 60000 دج، تسديد نصف عن طريق البنك والباقي يسدد بعد ستة أشهر.

الحل:

التسجيل في اليومية:

2015/04/05				
10000	20000	برمجيات معلوماتية	204	
10000		الحساب الجاري البريدي	517	
		الصندوق	53	
		حيازة برمجيات معلوماتية		
50000	50000	10/04/2016		
		تشبيطات عينية أخرى	218	
		البنك	512	
		حيازة معدات نقل		
125000	250000	15/04/2016		
125000		بناءات	213	
		مورد التشبيطات	404	
		الصندوق	53	
		حيازة بناءات		

80000	80000	22/04/2016	404	215	
		معدات صناعية مورد التثبيتات حيازة معدات صناعية			
30000 30000	60000	2016/04/23	404 512	205	
		براءة اختراع مورد التثبيتات البنك			
		حيازة براءة اختراع			

• حالة الحيازة على تثبيت مع الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع هو من الضرائب العامة على الاستهلاك وتقتطع من المستهلك النهائي، فعندما تشتري المؤسسة أصولاً ينشأ لديها حق قابل للاسترجاع، وهو عبارة عن حق المؤسسة على الدولة يتم تسجيله في حساب 4456: الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع.

تاريخ الشراء

XX XX XX XX	XX XX	من حساب التثبيتات المعنوية	20x
		من حساب التثبيتات العينية	21x
		من الرسم على القيمة المضافة على المشتريات	44562
		إلى حساب مورد التثبيتات	404
		البنك أو الحساب الجاري البريدي أو الصندوق	أو 5xx
		قيد الحيازة على تثبيت	

مثال 2: قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

2019/02/01: حيازة معدات اعلام آلي بقيمة 150000 دج، مصاريف النقل 20000 دج، مصاريف التركيب 5000 دج، TVA19%، التسديد نصف بشيك بنكي والباقي بشيك بريدي.

2019/02/05: حيازة برمجيات معلوماتية بقيمة 150000 دج، TVA19%، العملية على الحساب.

2019/02/06: حيازة معدات صناعية بقيمة 100000 دج، رسوم جمركية 5000 دج، مصاريف النقل 10000 دج، TVA19%، العملية على الحساب.

2019/02/10: تم تسديد مبلغ 200000 دج لمورد التثبيات عن طريق البنك.

الحل :

104125 104125 178500 136850 200000	175000 33250 150000 28500 115000 21850 200000	01/02/2019	512 53 404 404 512	2182 44562 204 44562 215 4465 404
		معدات اعلام آلي		
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع 19%		
		البنك		
		الصندوق		
		حيازة معدات اعلام آلي		
		05/02/2019		
		برمجيات معلوماتية		
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع 19%		
		موردو التثبيات		
		حيازة برمجيات معلوماتية		
		2019/02/6		
		معدات صناعية		
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		
		مورد التثبيات		
		حيازة معدات صناعية		
		2019/02/10		
		مورد التثبيات		
		البنك		
		تسديد مبلغ لمورد التثبيات		

3- حالة تقديم تسبيقات على طلبات التثبيات: في حالة تقديم تسبيق على طلبات التثبيات

يتم التسجيل المحاسبي التالي:

XX	XX	التسبيقات المدفوعة على طلبات التثبيات	5XX	238
XX		البنك أو الحساب الجاري البريدي أو الصندوق		
		دفع تسبيق لمورد التثبيات		

	XX	من ح/التثبيات المعنوية	20x	
	XX	من ح/ التثبيات العينية	21x	
	XX	من ح/الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	44562	
XX		الى ح/التسبيقات المدفوعة على طلبات التثبيات	238	
XXXX		الى ح/ مورد التثبيات	404	
		حيازة تثبيات عينية أو معنوية		

مثال: اليك العمليات التالية والمطلوب تسجيلها في دفتر اليومية.

بتاريخ 2019/01/10 أرسلت المؤسسة شيك بنكي بقيمة 50 000 دج كتسبيق لشراء سيارة.

بتاريخ 2019/01/15 تم استلام معدات النقل الخاصة بالعملية 01/10، حيث بلغت تكلفة شراءها 250000

دج، 19% TVA، تم دفع النصف نقدا والباقي على الحساب.

الحل:

	50000	2019/01/10 التسبيقات المدفوعة على طلبات التثبيات	238	
50000		البنك	512	
		دفع تسبيق لمورد التثبيات		
	250000	2015/01/15 من ح/ التثبيات العينية	2181	
	47500	TVA على التثبيات $47500 = 0,19 \times 250000$	44562	
50000		الى ح/التسبيقات المدفوعة على طلبات التثبيات	238	
123750		الى ح/ مورد التثبيات	404	
123750		الى ح/الصندوق	53	
		حيازة معدات نقل		

4-المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية والمعنوية المولدة داخليا: التثبيات العينية والمعنوية المولدة داخليا

هي التثبيات التي تقوم المؤسسة بانتاجها وتطويرها بوسائلها الخاصة، حيث يتم التسجيل المحاسبي على مرحلتين حيث في المرحلة الأولى تسجل الأعباء حسب طبيعتها ضمن الدورة التي حدثت فيها، أما المرحلة الثانية فيتم الاعتراف بالتثبيات في الجانب المدين بينما يتم الاعتراف في الجانب الدائن بحساب 73: الإنتاج المثبت كما هو موضح أدناه:

حالة تثبيت معنوي:

XXX	XXX	من حساب المصاريف إلى حساب الخزينة	5XX	6XX
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
XXXX	XX XX	مصاريف التنمية برمجيات معلوماتية الإنتاج المثبت للأصول المعنوية انتاج تثبيت معنوي بالوسائل الخاصة	731	203 204

مثال 1: بتاريخ 2017/04/22، دفعت المؤسسة مصاريف لتطوير منتجها الرئيسي تمثلت فيما يلي:

- مصاريف الدراسات والأبحاث 30000 دج، التسديد بشيك بنكي.
- أجور للعمال 20000 دج، التسديد بشيك بنكي.
- استهلاك 100000 دج من المواد الأولية.
- المطلوب : تسجيل العمليات في اليومية.

الحل :

		22/04/2017		
50000	30000	دراسات وأبحاث	512	617
	20000	أجور المستخدمين		631
		البنك		
		دفع مصاريف الدراسات وأجور العمال		
10000	10000	// مواد أولية مستهلكة	31	601
		مواد أولية		
		استهلاك المواد الأولية		
60000	60000	// مصاريف التطوير	731	203
		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية		
		تثبيت مصاريف التنمية		

مثال 2: بتاريخ 2018/02/1 قامت المؤسسة بإنتاج برنامج معلوماتي بوسائلها الخاصة متعلق بنظام الأجور، تطلب إنجاز المصاريف التالية: أجور العمال 60000 دج، مصاريف استقبال الخبراء من الخارج 30000 دج، تم دفع جميع المصاريف بشيك بنكي.

		2018/02/1		
	30000	تتقلات، مهمات، واستقبالات	625	
	60000	أجور العمال	631	
90000		البنك	512	
		اثبات المصاريف حسب طبيعتها		
		//		
	90000	برمجيات معلوماتية	204	
90000		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
		تشيت برمجيات معلوماتية		

حالة تشيت عيني:

xx	xx		5XX	6XX
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
XXX	XXX	التثبيات العينية	732	21X
		الإنتاج المثبت للأصول العينية		
		انتاج تشيت عيني بالوسائل الخاصة		

مثال 3:

قامت المؤسسة بإنجاز مباني إدارية بوسائلها الخاصة، حيث تطلب مواد أولية بـ 100000 دج، أجور العمال 50000 دج، سددت جميع المصاريف بشيك بنكي.

الحل:

100000	100000	مواد أولية مستهلكة	601	
		مواد أولية	31	
		استهلاك المواد الأولية		

50000	50000	// أجور المستخدمين البنك	512	631
		دفع أجور العمال		
150000	150000	// بناءات الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	213
		انجاز مباني بالوسائل الخاصة للمؤسسة		

5- **التثبيات قيد الإنجاز:** هي تثبيات مادية ومعنوية لم يكتمل إنجازها في نهاية السنة المالية، حيث يتم تسجيلها في حساب التثبيات الجاري إنجازها حسب نسبة التقدم في الإنجاز، وتتم المعالجة المحاسبية على النحو التالي:

5-1- **حالة الإنجاز من الغير:** في نهاية السنة نجعل حساب 232 "تثبيات عينية قيد الإنجاز" أو حساب 237 "تثبيات معنوية قيد الإنجاز" في الجانب المدين وحساب 404 "مورد التثبيات" دائنا بتكلفة الأشغال التي تم إنجازها، وعند استلام التجهيز بصورة كاملة وجاهزة للاستخدام، يرصد حساب 232 و 237 بجعله دائنا وجعل حساب التثبيت المناسب 20 أو 21 مدينا. كما هو مبين في التسجيل التالي:

❖ **حالة تثبيت عيني:**

XXX	XXX	تثبيات عينية جاري إنجازها مورد التثبيات	404	232
		انجاز جزء من تثبيت عيني		
XXX	XXX	التثبيات العينية تثبيات عينية جاري إنجازها	232	21X
		اكمال انجاز التثبيت العيني		

❖ حالة تثبيت معنوي:

XXX	XXX	تثبيتات معنوية جاري إنجازها مورد التثبيتات	404	237
XXX	XXX	تثبيتات معنوية تثبيتات معنوية جاري إنجازها اكمال انجاز التثبيت المعنوي	237	20X

5-2- حالة انجاز التثبيت من طرف المؤسسة: في المرحلة الأولى يتم الاعتراف بالتكاليف التي تم تحملها لإنجاز هذا المبنى في الحسابات الخاصة بها حسب طبيعتها، وفي نهاية السنة نجعل أحد الحسابات 232 أو 237 مدينا والحساب 731 "انتاج مثبت للأصول المعنوية" أو 732 "الإنتاج المثبت للأصول العينية" دائنا بتكلفة الجزء الذي تم إنجازه. كما هو مبين في التسجيل ادناه.

❖ حالة التثبيتات العينية الجاري إنجازها:

xxx	xxx	اثبات المصاريف حسب طبيعتها	5xx	6xx
xxx	xxx	12/31/ن تثبيتات عينية جاري إنجازها الإنتاج المثبت للأصول العينية انجاز جزء من تثبيت عيني	732	232
xxx	xxx	1+ن/./.. التثبيتات العينية تثبيتات عينية جاري إنجازها اكمال انجاز التثبيت	232	21X

مثال 1:

- تقوم المؤسسة بإنجاز مبنى بوسائلها الخاصة، وخلال السنة 2016 تحملت المصاريف التالية: مواد أولية بقيمة 2000000 دج، وأجورا بقيمة 1200000 دج سددت بشيك بنكي، ولم يكتمل بعد في 2016/12/31.
- بتاريخ 2017/03/2 بلغت نسبة انجاز مبنى اداري بنسبة 60%، قدرت التكلفة الاجمالية بـ 8.000.000 دج، تم انجاز هذا الجزء من طرف المقاول.

الحل:

2000000	2000000	2016/ ../..	31	601
		مواد أولية مستهلكة		
1200000	1200000	مواد أولية	512	631
		استهلاك مواد أولية		
3200000	3200000	//	732	232
		أجور المستخدمين		
4800000	4800000	البنك	404	232
		دفع أجور العمال		
8000000	8000000	2016/12/31	232	213
		تثبيتات عينية جاري إنجازها		
		الإنتاج المثبت للأصول العينية		
		انجاز الجزء الاول من المبنى		
		2017/03/2		
		تثبيتات عينية جاري إنجازها		
		مورد التثبيتات		
		انجاز ما تبقى من المبنى		
		//		
		التثبيتات العينية		
		تثبيتات عينية جاري إنجازها		
		اكمال المبنى		

❖ حالة تثبيات معنوية جاري إنجازها:

XXX	XXX	من ح/ المصاريف أحد حسابات الخزينة اثبات المصاريف حسب طبيعتها	5xx	6xx
XXX	XXX	تثبيات معنوية جاري إنجازها الإنتاج المثبت للأصول المعنوية انجاز جزء من تثبيت معنوي بالوسائل الخاصة للمؤسسة	731	237
XXX	XXX	تثبيات معنوية تثبيات معنوية جاري إنجازها اكمال انجاز التثبيت المعنوي	237	20X

مثال 2: اليك العمليات التالية والمطلوب تسجيلها في دفتر اليومية

2019/03/1: اتفقت المؤسسة مع مهندس لإنجاز برنامج معلوماتي خاص بتسيير المخزون، تكلفته 250000 دج وقد سددت له 50000 دج كتسبيق بشيك بنكي.
2019//04/2: بلغت قيمة التقدم في الإنجاز 200000 دج، التسديد بواسطة شيك بريدي.
2019/6/30: أكملت المؤسسة انجاز البرنامج الخاص بتسيير المخزون بوسائلها الخاصة، علما أن المصاريف تم تسجيلها حسب طبيعتها.

الحل:

50000	50000	2019/03/01 تسبيقات على طلبات التثبيات البنك دفع تسبيق	512	238
-------	-------	--	-----	-----

50000 150000	200000	2019/04/2 تشبيطات معنوية جاري إنجازها	238 517	237	
		تسبيقات على طلبات التثبيطات			
		الحساب الجاري البريدي انجاز جزء من برنامج معلوماتي خاص بتسيير المخزون			
50000	50000	2019/06/30 تشبيطات معنوية جاري إنجازها	731	237	
		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية انجاز الجزء المتبقي من البرنامج المعلوماتي			
250000	250000	// برمجيات معلوماتية تشبيطات معنوية جاري إنجازها اكمال انجاز البرنامج المعلوماتي	237	204	

تطبيقات حول التثبيطات:

تمرين 1: اليك العمليات التالية والمطلوب تسجيلها في اليومية

2018/01/10: ارسال طلبية مرفوقة بشيك بنكي بقيمة 20000 دج كتسبيق لشراء معدات نقل.

2018/01/12: شراء معدات صناعية بمبلغ 25000 أورو (1 أورو=125 دج)، مصاريف التركيب 20000 دج، رسوم جمركية 5% ، TVA 19%، العملية على الحساب.

2018/01/13: استلام معدات النقل الخاصة بالعملية 01/10، حيث تضمنت الفاتورة ماييلي: سعر الشراء 200000 دج، TVA 19%، التسديد بشيك بنكي.

2018/01/15: قام المقاول بإنجاز 40% من مبنى اداري، حيث بلغت التكلفة الاجمالية للمبنى 5000000 دج، TVA 19%.

2018/01/20: قامت المؤسسة بتطوير برمجيات معلوماتية خاصة بتسيير المخزونات بقيمة 20000 دج بوسائلها الخاصة

2018/01/26: قامت المؤسسة بإنجاز الجزء المتبقي من المبنى الإداري بوسائلها الخاصة.

الحل:

20000	20000	10/01/2018	512	238	
		التسبيقات على طلبات التثبيتات البنك دفع تسبيق			
	3928487,5	3301250	12/01/2018	404	215
		627237,5	معدات صناعية		4456
		20000	الرسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع مورد التثبيتات		238
			حيازة معدات صناعية		
	218000	200000	13/01/2018	512	2181
		38000	معدات نقل		4456
		20000	الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع		238
		218000	التسبيقات المدفوعة على طلبات التثبيتات البنك		
2380000	2000000	15/01/2018	404	232	
		التثبيتات العينية الجاري إنجازها		4456	
	380000	الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع مورد التثبيتات		204	
	انجاز 40% من مبنى اداري				
20000	20000	20/01/2018	731	204	
برمجيات معلوماتية					
20000	20000	الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	204	
		تطوير برنامج معلوماتي بالوسائل الخاصة			

		26/01/2018		
	3000000	التثبيات العينية الجاري إنجازها	232	
3000000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		انجاز الجزء المتبقي من المبنى		
		//		
	5000000	بناءات	213	
5000000		التثبيات العينية الجاري إنجازها	232	
		الانتهاء من المبنى		

التمرين 2:

اليك العمليات المتعلقة بسنة 2020 والمطلوب تسجيلها في دفتر اليومية:

02/1: شراء مقابل شيك بنكي قطعة أرض بمبلغ 5.000.000 دج وتم دفع عمولة لوكالة تجارية بمبلغ 100.000 دج، ورسوم عقارية بمبلغ 200.000 دج.

02/10: شراء قطعة أرض بمبلغ 4.000.000 دج، وبهدف انجاز مبنى جديد قامت بتسويتها بمبلغ 500000 دج، وبيع المخلفات بـ 200000 دج.

03/15: شراء مقابل شيك بنكي قطعة أرض بهدف تخصيصها كموقف للسيارات بمبلغ 5.000.000 دج، كما قامت على الحساب بـ:

- تسوية الأرض بمبلغ 3,00.000 دج

- إقامة الأرصفة وتعبيد الأرضية بـ 350.000 دج

- وضع السياج بمبلغ 250.000 دج.

04/16 : شراء مبنى بقيمة 200000 دج، العملية تمت على الحساب.

04/18: استلام مقاول بناء وضعية الأشغال الخاصة بإنجاز مبنى ادائي، حيث تضمنت الفاتورة ماييلي:

- التكلفة الاجمالية 9.000.000 دج.

- نسبة التقدم في الأشغال 90%.

- الرسم على القيمة المضافة 19%.

05/20: استيراد آلة إنتاجية بمبلغ 60000 أورو (1 أورو=105 دج)، كما تحملت ماييلي: حقوق الجمارك 5%، مصاريف التركيب 50000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19%.

05/25: شراء معدات صناعية بمبلغ 150000 دج، كما تحملت المصاريف التالية: التركيب 40000 دج، النقل 20000 دج، التأمين 15000 دج، تم دفع كل المصاريف نقدا والباقي على الحساب، 06/10: تم الانتهاء من اشغال البناء الخاصة بالعملية 04/18 بالوسائل الخاصة للشركة.

الحل:

5300000	5300000	02-01	من ح/أراضي	211
		الى ح/البنك	512	
	4 700 000	02-10	من ح/أراضي	211
		الى ح/مورد التثبيتات	404	
	5 900 000	03-15	من ح/أراضي	211
		الى ح/مورد التثبيتات	404	
900 000	5 000 000	04-16	الى ح/البنك	512
5 000 000			حياسة أراضي	
200 000	200 000	04-18	بناءات	213
			مورد التثبيتات	404
200 000	8 100 000	04-16	حياسة مباني	
			مورد التثبيتات	404
9 639 000	1 539 000	04-18	التثبيتات العينية الجاري إنجازها	232
			الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات	44562
9 639 000		04-18	موردو التثبيتات	404
			انجاز 90% من مبنى اداري	

7 931 350	6 665 000 1 266 350	05-20	404	215 44562
		المعدات الصناعية		
		الرسم على القيمة المضافة على التثبيات مورد التثبيات		
150 000 75 000	225 000	05-25	404 53	215
		معدات صناعية		
		قروض بنكية الصندوق		
900 000	900 000	06-10	732	232
		التثبيات العينية الجاري إنجازها		
		الإنتاج المثبت للأصول العينية		
9 000 000	9 000 000	انجاز 10% من المبنى الإداري //	232	213
		مباني		
		التثبيات العينية الجاري إنجازها الانتهاء من المبنى الإداري		

تمرين 3: اليك العمليات التالية والمتعلقة بسنة 2017 والمطلوب تسجيلها في دفتر اليومية:

01/3: حيازة براءة اختراع بمبلغ 400000 دج، التسديد بشيك بنكي.

01/10: حيازة شهرة محل بقيمة 50000 دج العملية على الحساب.

01/18: دفع تسبيق بقيمة 20000 دج بواسطة شيك بنكي مقابل طلبية لتركيب تجهيزات المراقبة والانذار.

02/20: استلام فاتورة تركيب أجهزة المراقبة والانذار بمبلغ خارج الرسم 180000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19%. التسديد بشيك بنكي.

02/25: استلام فاتورة إقامة الأرضفة وتعبيد الطريق داخل الشركة بمبلغ خارج الرسم 500000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19%.

03/1: تسديد المبلغ المستحق لمورد التثبيات العملية 02/25 بشيك بنكي.

الحل:

400 000	400 000	03-janv براءة اختراع البنك	512	205
50 000	50 000	10-janv فارق الاقتناء مورد التثبيتات حيازة شهرة محل	404	207
20 000	20 000	10-janv التسبيقات على طلبات التثبيتات البنك دفع تسبيق	512	238
20 000	180 000	20-févr تثبيتات عينية أخرى	238	218
194 200	34 200	20-févr الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات التسبيقات على طلبات التثبيتات مورد التثبيتات فاتورة تركيب تجهيزات المراقبة والانذار	404	44562
595 000	500 000	25-févr عمليات ترتيب وتهئية الأراضي	404	212
	95 000	25-févr الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات مورد التثبيتات ترتيب وتهئية الأراضي	404	44562
595 000	595 000	01-mars مورد التثبيتات البنك تسديد مورد التثبيتات	512	404

المحور الثامن: المخزونات "مدخل عام"

1- **تعريف المخزونات:** تعرّف المخزونات وفق الفقرة 123.1 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008،
تمثل المخزونات أصولاً:

- يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري.
- هي قيد الإنتاج بقصد مماثل.
- هي مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية انتاج أو تقديم خدمات.
- تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يتم الكيان بعد باحتساب المنتجات المناسبة لها.

2- **أنواع المخزونات:** تتمثل المخزونات في:

- البضائع المشتراة ح/30.
- المواد الأولية والتوريدات ح/31.
- التموينات الأخرى ح/32.
- سلع قيد الإنتاج ح/33.
- خدمات قيد الإنتاج ح/34.
- المنتجات التي صنعها الكيان ح/35.
- المخزونات المتأتية من التثبيات والتي تشمل العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيات العينية ح/36.

3- **الرسم على القيمة المضافة:** هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك يتحملها المستهلك النهائي للسلعة، والمؤسسات ليست المستهلك النهائي وإنما وسيط لهذا النوع من الرسوم، حيث :

- تدفع رسم على القيمة المضافة في حالة الشراء أو الحصول على خدمة، حيث يتم تسجيله في حساب 4456 "الرسم على القيمة المضافة على المشتريات".
- تقبض رسم على القيمة المضافة في حالة البيع أو تقديم خدمة، حيث يتم تسجيله في حساب 4457 "الرسم على القيمة المضافة على المبيعات أو تقديم الخدمات"

يوجد معدلين للرسم على القيمة المضافة هما:

المعدل العادي 19%

المعدل المخفض 9%

4- **دراسة العمليات الخاصة بالمخزونات:**

4-1 **حالة الشراء:** ويتم تسجيلها في قدين:

- القيد الأول : استلام الفاتورة حيث نجعل حساب 38x المشتريات المخزنة لدينا بتكلفة الشراء كما يسجل الرسم على القيمة المضافة على المشتريات في الجانب المدين أما الجانب الدائن فيسجل حساب 401 مورد المخزونات أو ح/البنك أو ح/الصندوق أو ح/ الحساب الجاري البريدي.
- القيد الثاني: ويتم استلام عناصر المخزونات المشتراة حيث يتم ترصيد ح/ 38x بحيث يجعل دائما بأحد الحسابات التالية: ح/30 إذا كان الحساب المدين 380، والحساب 31 إذا كان الحساب المدين 381، والحساب 32 إذا كان الحساب المدين 382.

مثال 1:

- العملية 1: شراء بضاعة بقيمة 20000 دج، TVA19%، العملية على الحساب، تم استلام الفاتورة والبضاعة معا.
- العملية 2: شراء مواد أولية بـ 30000 دج، TVA19%، تسديد نصف عن طريق البنك والباقي على الحساب، تم استلام الفاتورة والمواد معا.
- العملية 3: شراء تموينات أخرى بـ 25000 دج، TVA19%، العملية على الحساب، تم استلام الفاتورة والتموينات معا.

الحل:

23800	20000	(1) المشتريات المخزنة من البضائع الرسم على القيمة المضافة على المشتريات من المخزونات مورد المخزونات فاتورة شراء بضاعة // بضاعة	401	380
	3800			44563
20000	20000	مشتريات من البضائع استلام بضاعة	380	30
35700	30000	(2) المشتريات المخزنة من المواد الأولية الرسم على القيمة المضافة على المشتريات من المخزونات مورد المخزونات فاتورة شراء مواد أولية	401	381
	5700			44563

30000	30000	// مواد أولية ولوازم المشتريات المخزنة من المواد الأولية استلام المواد الأولية	381	31
	25000 4750	(3) المشتريات المخزنة من التموينات الأخرى الرسم على القيمة المضافة على المشتريات مورد المخزونات فاتورة شراء تموينات أخرى // تموينات أخرى المشتريات المخزنة من التموينات الأخرى استلام تموينات أخرى	401	382 44563
29750	25000		382	32
25000				

4-2- حالة بيع: ويتم تسجيل قيدين:

- المرحلة الأولى: ففي هذه المرحلة يتم تقييد فاتورة البيع، بجعل حساب الزبائن أو ح/الصندوق أو ح/البنك أو ح/الحساب الجاري البريدي مدينا مقابل في الجانب الدائن ح/70x مبيعات ويتم الاعتراف به بسعر البيع وحساب الرسم على القيمة المضافة على المبيعات.

سعر البيع سعر البيع * 19%	سعر البيع + TVA	الزبائن	411
		البنك	512 أو
		الحساب الجاري البريدي	517 أو
		الصندوق	53 أو
		مبيعات	70x
		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457
		فاتورة بيع	

ح/700 مبيعات بضاعة. ح/704: مبيعات الأشغال.

ح/701: مبيعات من المنتجات التامة الصنع. ح/705: مبيعات الدراسات.

ح/702: مبيعات من المنتجات النصف المصنعة. ح/706: تقديم خدمات أخرى.

ح/703: مبيعات من المنتجات المتبقية.

- المرحلة الثانية : وتتعلق هذه المرحلة بإرسال المبيعات من المخزون إلى الزبائن ويتم التقييد التالي:

600	بضاعة مستهلكة	تكلفة الشراء	تكلفة الشراء
30	بضائع		
	استلام البضاعة		

724	التغير في المخزون من المنتجات	تكلفة الإنتاج	تكلفة الإنتاج
351	المنتجات الوسيطة		
355	المنتجات التامة الصنع		
358	المنتجات المتبقية		
	إخراج المنتجات من المخزن		

مثال: اليك العمليات التالية والمطلوب تسجيلها في دفتر اليومية:

- (1) بيع بضاعة بسعر 50000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19%، العملية تمت على الحساب. تم إرسال الفاتورة والبضاعة معاً. التكلفة لدى المورد 20000 دج.
- (2) بيع منتجات تامة الصنع بسعر 60000 دج، مع العلم أنه تم تحصيل نصف قيمة الفاتورة عن طريق البنك. تم إرسال الفاتورة والمنتجات معاً. مع العلم أن تكلفة الإنتاج 40000 دج، TVA19%.
- (3) بيع منتجات وسيطة بقيمة 100000 دج، TVA19%، تكلفة انتاجه 50000 دج، العملية تمت على الحساب، تم إرسال الفاتورة والمنتجات معاً.

الحل:

411	العملية 1	59500	
	الزبائن		
700	مبيعات بضاعة	50000	
4457	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	9500	
	فاتورة بيع بضاعة		
	//		
600	بضاعة مستهلكة	20000	
30	البضائع		
	إرسال البضاعة الى الزبون	20000	

		العملية 3		
	35700	الزبائن	411	
	35700	البنك	512	
60000		مبيعات من المنتجات التامة الصنع	701	
11400		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		ارسال فاتورة بيع منتجات		
		//		
	40000	تغير المخزونات من المنتجات	724	
40000		المنتجات التامة الصنع	355	
		اخراج المنتجات من المخزن		
		العملية 4		
	119000	الزبائن	411	
100000		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702	
19000		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع منتجات وسيطة		
		//		
	50000	تغير المخزونات من المنتجات	724	
50000		منتجات وسيطة	351	
		اخراج المنتجات الوسيطة من المخزن		

4-3- حالة اخراج المواد من المخزن لغرض التصنيع:

في حالة اخراج مواد أولية من المخزن إلى الورشة يتم تسجيل حساب 601 مواد أولية مستهلكة في الجانب المدين مقابل حساب 31 مواد أولية في الجانب الدائن.

مثال: بتاريخ 02/01 ن تم اخراج من المخزن ما قيمته 50000 دج من مواد أولية لاستهلاكها في العملية الإنتاجية.

		02/01 ن		
	50000	مواد أولية مستهلكة	601	
50000		مواد أولية	31	
		اخراج مواد أولية من المخزن وإدخالها الى الورشة		

4-4- حالة ادخال منتجات إلى المخزن:

عند ادخال منتجات (تامة الصنع، نصف مصنعة، متبقية) إلى المخزن يتم تسجيل حساب المنتجات في الجانب المدين ح/355: منتجات تامة الصنع، 351: منتجات وسيطة، 358: منتجات متبقية مقابل حساب 724: التغير في المخزون من المنتجات في الجانب الدائن.

مثال: بتاريخ 2017/04/3 تم ادخال ما قيمته 20000 دج من المنتجات التامة الصنع، 10000 دج من المنتجات المتبقية، 15000 دج من المنتجات نصف المصنعة.

الحل:

2017/04/03			
15000	منتجات وسيطة	351	
20000	منتجات تامة الصنع	355	
10000	منتجات متبقية	358	
45000	التغير في المخزون من المنتجات	724	
	ادخال المنتجات الى المخزن		

5- تمرين شامل :

اليك العمليات التالية والمتعلقة بسنة 2017 والمطلوب تسجيلها في دفتر اليومية:

01/02: شراء مواد أولية بقيمة 120000 دج، مصاريف النقل 30000 دج، TVA19%، العملية تمت على الحساب. تم استلام الفاتورة والمواد معا.

02/15: شراء بضاعة بـ 30000 دج، TVA19%، تم تسديد نصف نقدا والباقي على الحساب. تم استلام البضاعة والفاتورة معا.

02/25: إخراج من المخزن من مواد أولية قيمتها 60000 دج:

- ما قيمته 40000 دج للورشات بهدف التصنيع.
- الباقي للبيع، حيث بلغ سعر البيع 30000 دج، TVA19% .

03/02: ادخال الى المخزن المنتجات التالية:

منتجات نصف مصنعة بقيمة 40000 دج، منتجات تامة الصنع بقيمة 60000 دج، بقايا بقيمة 40000 دج.

03/20: اخراج منتجات نصف مصنعة من المخزن الى الورشة بقيمة 16000 دج.

03/25: بيع المنتجات التالية، مع العلم أن TVA19% :

- كل ما تبقى من المنتجات النصف المصنعة بهامش اجمالي قدره 10000 دج.

- ما قيمته 40000 دج من المنتجات التامة الصنع (معدل الهامش 10%)
 - ما قيمته 20000 دج من البقايا بسعر بيع 30000 دج.
- 03/29: بيع كل البضاعة المشتراة بتاريخ 02/15 بسعر 80000 دج، TVA19%، تم تحصيل نصف الحقوق نقدا.

الحل:

178500	150000	02-janv	المشتريات غير المخزنة من المواد الأولية	381
	28500		الرسم على القيمة المضافة على المشتريات	44563
150000	150000	401	مورد المخزونات والخدمات	
			فاتورة شراء مواد أولية	
17850	30000	//		
	5700		مواد أولية	31
17850	30000	381	المشتريات غير المخزنة من المواد الأولية	
			ادخال المواد إلى المخزن	
30000	30000	14-févr	المشتريات المخزنة من البضائع	380
			الرسم على القيمة المضافة على المشتريات	44563
40000	40000	401	مورد المخزونات والخدمات	
		53	الصندوق	
			فاتورة شراء بضاعة	
		//		
			بضاعة	30
		380	المشتريات غير المخزنة من البضائع	
			ادخال البضاعة الى المخزن	
		25-févr	مواد أولية مستهلكة	601
			مواد أولية	31
			اخراج المواد من المخزن	

		//			
	35700	الزبائن		411	
30000		مبيعات بضاعة	700		
5700		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457		
		فاتورة بيع بضاعة			
		//			
	20000	بضاعة مستهلكة		600	
20000		مواد مستهلكة	31		
		اخراج المواد من المخزن			
		02-mars			
	40000	منتجات وسيطة		351	
	60000	منتجات تامة الصنع		355	
	40000	منتجات متبقية		358	
140000		التغير في المخزون من المنتجات	724		
		ادخال المنتجات الى المخزن			
		20-mars			
	16000	التغير في المخزون من المنتجات		724	
16000		منتجات نصف مصنعة	351		
		اخراج المواد من المخزن			
		25-mars			
	28560	الزبائن		411	
24000		المبيعات من المنتجات نصف مصنعة	702		
4560		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457		
		فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة			
		//			
	24000	التغير في المخزون من المنتجات		724	
24000		منتجات وسيطة	351		
		اخراج المنتجات الوسيطة من المخزن			

		//		
	52360	الزبائن		411
44000		المبيعات من المنتجات التامة الصنع	701	
8360		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع		
	40000	التغير في المخزون من المنتجات		724
40000		المنتجات التامة الصنع	355	
		اخراج المنتجات من المخزن		
		//		
	35700	الزبائن		411
30000		المبيعات من المنتجات المتبقية	703	
5700		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع منتجات متبقية		
		//		
	20000	التغير في المخزون من المنتجات		724
20000		المنتجات المتبقية	358	
		اخراج المنتجات المتبقية من المخزن		
		29-mars		
	47600	الصندوق		53
	47600	الزبائن		411
80000		مبيعات بضاعة	700	
15200		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
		//		
	30000	بضاعة مستهلكة		600
30000		بضاعة	30	
		اخراج بضاعة من المخزن		

المحور التاسع : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

تقوم المؤسسة مرة في الشهر بتسوية وضعيتها الجبائية اتجاه مصلحة الضرائب، باعتبار أن المؤسسة هي مجرد وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب، حيث يتم إجراء مقاصة بين ما قامت المؤسسة من دفعه للموردين على المشتريات وما قبضته من زبائنها ولذلك نميز حالتين:

الحالة 1: حالة العجز (رسم على القيمة المضافة في صالح المؤسسة): إذا كان الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات أقل من الرسم على القيمة المضافة على المشتريات فإن الفرق بينهما يمثل حق المؤسسة على إدارة الضرائب يتم تسجيله في حساب 44566 تسبيق على الرسم على القيمة المضافة. ويتم إجراء قيد التسوية كالتالي:

	x	TVA محصلة	4457
	x	تسبيق الرسم على القيمة المضافة	44566
xx		TVA على المشتريات	4456
		قيد تسوية حساب الرسم على القيمة المضافة	

مثال 1:

2020/4/2: شراء مواد أولية بقيمة 200000 دج، ر.ق.م 19%.

2020/04/10: تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 50000 دج، ر.ق.م 9%، عن طريق البنك.

04/15: بيع منتجات تامة الصنع بقيمة 50000 دج، ر.ق.م 19%، على الحساب.

المطلوب: تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل.

الحل:

	02/04/2020		
200000	المشتريات المخزنة من البضائع	381	
38000	الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع	44563	
238000	مورد المخزونات والخدمات	401	
	فاتورة شراء مواد أولية		

54500	50000	10/04/2020	512	607	
	4500	المشتريات المخزنة من المواد والتوريدات الرسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع		44563	
		مورد المخزونات والخدمات تسديد فاتورة الكهرباء والغاز			
50000	59500	15/04/2020	701	411	
		الزبائن المبيعات من منتجات تامة الصنع			
	9500	TVA محصلة فاتورة بيع		4457	
42500	9500	قبل 20 ماي	44563	4457	
	33000	الرسم على القيمة المضافة المحصلة تسبيق على الرسم على القيمة المضافة		44566	
		الرسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع تسوية ر.ق.م لشهر أفريل			

تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل	
ر.ق.م المحصلة	9500
ر.ق.م قابلة للاسترجاع	42500
تسبيق على ر.ق.م	-33000

الحالة 2: حالة الفائض (رسم على القيمة المضافة في صالح إدارة الضرائب): إذا كان الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات أكبر من الرسم على القيمة المضافة على المشتريات فإن الفرق بينهما يمثل ضريبة واجبة الدفع لمصلحة الضرائب يتم تسجيله في حساب 4455: الرسم على القيمة المضافة واجبة الدفع. ويتم اجراء قيد التسوية كالتالي:

	xx	TVA محصلة	4457
X		ر.ق.م قابلة للاسترجاع	4456
X		ر.ق.م واجبة الدفع تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر ...	4455

مثال 1:

بتاريخ 2012/3/1: شراء بضاعة بقيمة 50000 دج، TVA19%، العملية على الحساب.

2020/03/5: شراء تموينات أخرى بقيمة 40000 دج، TVA19%، العملية على الحساب.

2020/03/10: بيع بضاعة 150000 دج، TVA19%، العملية على الحساب.

المطلوب : تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر مارس.

الحل:

		01/03/2020		
	50000	المشتريات المخزنة من البضائع	380	
	9500	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
59500		مورد المخزونات والخدمات	401	
		شراء بضاعة		
		05/03/2020		
	40000	المشتريات المخزنة من التموينات الأخرى	382	
	7600	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
47600		مورد المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء تموينات أخرى		
		10/03/2020		
	178500	الزبائن	411	
150000		المبيعات من البضائع	700	
28500		TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		

17100 11400 11400	28500	قبل 20 أبريل	44563	4457
		الرسم على القيمة المضافة المحصلة		
	11400	الرسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع	4455	4455
		ر.ق.م واجبة الدفع تسوية ر.ق.م لشهر مارس		
		//		
	11400	ر.ق.م واجبة الدفع	512	4455
		البنك		
		تسديد ر.ق.م الواجبة الدفع		

تسوية ر.ق.م لشهر مارس
ر.ق.م المحصلة
ر.ق.م قابلة للاسترجاع
ر.ق.م واجبة الدفع

مثال 2:

بتاريخ 2020/05/5: شراء مواد أولية بمبلغ 20000 دج، ر.ق.م 19%، تم استلام الفاتورة والمواد معا.

بتاريخ : 05/10 : تم تسديد فاتورة صيانة واصلاحات بقيمة 10000 دج، ر.ق.م 19%، عن طريق البنك.

بتاريخ 05/20: بيع منتجات تامة الصنع بقيمة 80000 دج، ر.ق.م 19%، تكلفة الإنتاج 30000 دج، تم ارسال الفاتورة والمنتجات معا.

المطلوب:

تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر ماي، مع العلم وجود تسبيق للرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل بقيمة 33000 دج.

الحل:

تسجيل العمليات في اليومية مع تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر ماي:

23800	20000	05/05/2020	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	381	
	3800	رق.م القابلة للاسترجاع		4456	
20000	20000	401	مورد المخزونات والخدمات		
			استلام الفاتورة		
11900	20000	//			
	20000	مواد أولية		31	
250000	10000	381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية		
	1900	استلام المواد			
47500	10000	10/05/2020	صيانة واصلاحات	615	
	1900	رق.م القابلة للاسترجاع		4465	
30000	297500	512	البنك		
			تسديد فاتورة الصيانة		
30000	297500	20/05/2020	الزبائن	411	
		701	المبيعات من المنتجات التامة		
5700	30000	4457	رق.م المحصلة		
			ارسال الفاتورة		
33000	30000	//			
		724	التغير في المخزون من المنتجات		
8800	30000	355	المنتجات التامة الصنع		
			اخراج المنتجات من المخزن		
8800	47500	2020/06/1	رق.م المحصلة	4457	
		4456	رق.م القابلة للاسترجاع		
8800		44566	تسبيق على ر.ق.م		
		4455	رق.م واجبة الدفع		
8800			تسوية الرسم على القيمة المضافة		

		20/06/2020		
	8800	ر.ق.م الواجبة الدفع		4455
8800		البنك	512	
		تسديد الرسم على القيمة المضافة		
		الواجب الدفع		

	تسوية ر.ق.م لشهر ماي
47500	ر.ق.م المحصلة
5700	ر.ق.م قابلة للاسترجاع
33000	ر.ق.م تسبيق لشهر أفريل
8800	ر.ق.م الواجب الدفع

قائمة الحسابات للنظام المحاسبي المالي:

الصف الأول : الأموال الخاصة

10- رأس المال والاحتياطيات ومايمثلها	15- المؤونات للأعباء - الخصوم المالية غير الجالية
101- رأس المال الصادر	153: المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة
103- العلاوات ذات الصلة برأس المال	155- المؤونات للضرائب
104- فارق التقييم	156- المؤونات لتجديد التثبيات (الامتياز)
105- فارق إعادة التقييم	158- المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم المالية الأخرى
106- الاحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية والمقننة)	16- الاقتراضات والديون المماثلة
107- فارق المعادلة	161- السندات التساهمية
108- حساب المستغل	162- الاقتراضات السندية القابلة للتحويل
109- رأس المال المكتتب غير المستغان به	163- الاقتراضات السندية الأخرى
11- الترحيل من جديد	164- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
12- نتيجة السنة المالية	165- الودائع والكفالات المقبوضة
13- النواتج والأعباء المؤجلة	167- الديون المترتبة على عقد الايجار-التمويل
131- اعانات التجهيز	168- الاقتراضات والديون المماثلة
132- اعانات الاستثمارات الأخرى	169- علاوات تسديد السندات
133- الضرائب المؤجلة على الأصول	17- الديون المرتبطة بالمساهمات
134- الضرائب المؤجلة على الخصوم	18- حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة.
138- الحواصل والأعباء الأخرى المؤجلة	19- متاح.
14- (متاح)	

الصف 2: التثبيات

20: التثبيات المعنوية	238- التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات التثبيات
203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيات	24- متاح
204- برمجيات المعلوماتية ماشابهها	25- متاح
205- الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات	26- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات
207- فارق الاقتناء	261- سندات الفروع المنتسبة
21- التثبيات المادية	261- سندات المساهمة الأخرى
211- الأراضي	265- سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة (المؤسسات المشاركة
212- عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي	266- الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات المجمع
213- البناءات	267- الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات خارج المجمع
215- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	268- الحسابات الدائنة الملحقة بشركات في حالة مساهمة
218- التثبيات العينية الأخرى	269- عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة.
22- التثبيات في شكل امتياز	27- تثبيات مالية أخرى
221- الأراضي الممنوح إمتيازها	271- السندات المثبتة الأخرى غير سندات المثبتة لنشاط الحافظة
222- عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي الممنوح امتيازها	272- السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات والقسائم)
223- البناءات الممنوح امتيازها	273- السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة
225- المنشآت (التركيبات) التقنية الممنوح امتيازها	274- القروض والحسابات الدائنة المترتبة عن عقد ايجار تمويلي
228- التثبيات العينية الممنوح امتيازها	275- الودائع والكفالات المدفوعة
229- حقوق منح الامتياز	276- الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة
23- التثبيات الجاري إنجازها	279- مابقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن السندات المقبنة غير المسددة
232- التثبيات العينية الجاري إنجازها	28- اهتلاك التثبيات
237- التثبيات المعنوية الجاري إنجازها	29- خسائر القيمة عن التثبيات

الصف 3: المخزونات

30- مخزونات	39- خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ
31- مواد أولية ولوازم	390- سائر القيمة عن مخزونات البضائع
33- سلع قيد الإنتاج	391- خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات
331-المنتجات الجاري إنجازها	392- خسائر القيمة عن التموينات الأخرى
335- الأشغال الجاري إنجازها	393- خسائر القيمة عن انتاج السلع الجاري إنجازها
34- خدمات قيد الإنتاج	394- خسائر القيمة عن انتاج الخدمات الجاري إنجازها
341- الدراسات الجاري إنجازها	395- خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات
345- الخدمات الجاري تقديمها	397- خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية
35- مخزونات المنتجات	
351- المنتجات الوسيطة	
355- المنتجات التامة الصنع	
358- المنتجات المتبقية	
36- المخزونات المتأتية من التثبيات	
37- المخزونات في الخارج	
38- المشتريات المخزنة	
380- البضائع المخزنة	
381 المواد الأولية المخزنة	
382- التموينات الأخرى المخزنة	

الصف 4: حسابات الغير

40- الموردون والحسابات الملحقه	426- المستخدمون - الودائع المستلمة	456- الشركاء العمليات على رأس المال
401- موردون المخزونات والخدمات	427- المستخدمون- الاعتراضات على الأجور	457- الشركاء الحصص الواجب دفعها
403- موردو السندات الواجب دفعها	428- المستخدمون- الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها	458- الشركاء العمليات التي تمت بالاشتراك معا
404- موردو التثبيات	43- الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه	46- مختلف الدائنين ومختلف المدينين
405- موردو تثبيات السندات المطلوب دفعها	431- الضمان الاجتماعي	462- الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل تثبيات
408- موردو الفواتير التي لم تصل الى صاحبها	432- الهيئات الاجتماعية الأخرى	464- الديون عن عمليات اقتناء قيم منقولة
409- الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب	438- الهيئات الاجتماعية- الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها	465- الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن قيم منقولة
41- الزبائن والحسابات الملحقه	44- الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه	467- الحسابات الدائنة أو المدينة
411- الزبائن	441- الدولة والجماعات العمومية الأخرى الإعانات المطلوب استلامها	468- الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها
413- الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها	442- الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى	47- الحسابات الانتقالية أو الانتظرية
416- الزبائن المشكوك فيهم	443- العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية	48- الأعباء أو المنتجات المعايينة مسبقا والمؤونات
417- الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها	444- الدولة- الضرائب على النتائج	481- المؤونات-الخصوم الجارية
418- الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	445- الدولة- الضرائب على رقم الأعمال	486- الأعباء المعايينة مسبقا
419- الزبائن الدائنون- التسبيقات المستلمة	446- الهيئات الدولية	487-المنتجات المعايينة مسبقا
42- المستخدمون والحسابات الملحقه	447- الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة	49- خسائر القيمة عن حسابات الغير
421- المستخدمون- الأجور المستحقة	448- الدولة، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها	491- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن
422- أموال الخدمات الاجتماعية	45- المجمع والشركاء	495-خسائر القيمة عن حسابات المجمع وعن الشركاء
423- مساهمة الأجراء في النتيجة	451- عمليات المجمع	496- خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين
425- المستخدمون- التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	455- الشركاء الحسابات الجارية	498-خسائر القيمة عن حسابات أخرى للغير

الصف 5: الحسابات المالية

- 50-القيم المنقولة للتوظيف
- 501-الحصص في المؤسسات المرتبطة
- 502-الأسهم الخاصة
- 503- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا للملكية
- 506- السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل
- 508- لأقيم التوظيف المنقولة الأخرى والحسابات الدائنة المماثلة
- 509- التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة
- 51- البنوك والمؤسسات المالية ومايمثلها
- 511- قيم التحصيل
- 512-بنوك الحسابات الجارية
- 515- الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية
- 517-الهيئات المالية الأخرى
- 518-الفوائد المنتظرة
- 519-المساهمات البنكية الجارية
- 52- الأدوات المالية المشتقة
- 53- الصندوق
- 54- وكالات التسبيقات
- 542-الاعتمادات
- 55-متاح
- 56-متاح
- 57-متاح
- 58- التحويلات الداخلية
- 581-تحويلات الأموال
- 588- تحويلات داخلية أخرى

الصنف 6: الأعباء

60- المشتريات المستهلكة	637- الأعباء الاجتماعية الأخرى
600- مشتريات البضائع المباعة	638- أعباء المستخدمين الأخرى
601- المواد الأولية	64- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
602- التموينات الأخرى	641- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة عن الأجور
603- تغيرات المخزونات	642- الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال
604- مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة	645- الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)
605- مشتريات المعدات والتجهيزات والاشغال	65- الأعباء العملية الأخرى
607- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	651- الأتاوى المترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص وبرامج المعلوماتية والحقوق والقيم المماثلة
608- مصاريف الشراء التابعة	652- نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية
609- التخفيضات، والتتريلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات.	653- أتعاب الحضور
61- الخدمات الخارجية	654- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل
611- النقاو العام	655- قسط النتائج عن العمليات المنجزة بصورة مشتركة
613- الإيجارات	656- الغرامات والعقوبات والاعانات الممنوحة والهبات والتبرعات
614- الأعباء الايجارية وأعباء الملكية المشتركة	657- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري
615- الصيانة والتصليحات والرعاية	658- أعباء أخرى للتسيير الجاري
616- أقساط التأمينات	66- الأعباء المالية
617- الدراسات والأبحاث	661- أعباء الفوائد
618- التوثيق والمستجدات	664- الخسائر عن الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات
619- التتريلات والتخفيضات والمحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية	665- فارق التقييم عن أصول مالية-نواقص القيم
62- الخدمات الخارجية الأخرى	666- خسائر الصرف
621- العاملون الخارجيون عن المؤسسة	667- الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
622- أجور الوسطاء والأتعاب	668- الأعباء المالية الأخرى
623- الاشهار والنشر والعلاقات العمومية	67- العناصر غير العادية- الأعباء
624- نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين	68- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

625- التتقلات والمهمات والاستقبالات	681- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير جارية
626- مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية.	682- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة السلع الموضوعة موضع امتياز
627- الخدمات المصرفية وماشابهها	685- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول الجارية.
628- الاشتراكات والمستجدات	686- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية
629- التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية الأخرى	69- الضرائب عن النتائج ومايمثلها
63- أعباء المستخدمين	692- فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول
631- أجور المستخدمين	693- فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم
634- أجور المستغل الفردي	695- الضرائب عن الأرباح المبنية علة نتائج الأنشطة العادية
635- الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	698- الضرائب الأخرى عن النتائج
636- الأعباء الاجتماعية للمستغل الفردي	

الصف7- حسابات المنتجات

70- المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة الخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	752- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية.
700- المبيعات من البضائع	753- أتعاب الحضور واتعاب الإداريين أو المسير
701- المبيعات من المنتجات التامة المصنعة	754- أقساط اعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية
702- المبيعات من المنتجات الوسيطة	755- قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة
703- المبيعات من المنتجات المتبقية	756- المدخولات عن الحسابات الدائنة المهتلفة
704- مبيعات الأشغال	757- المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير
705- مبيعات الدراسات	758- المنتجات الأخرى للتسيير الجاري
706- تقديم الخدمات الأخرى	76- المنتجات المالية
708- منتجات الأنشطة الملحقة	761- منتجات المساهمات
709- التخفيضات والتنازلات والحسومات	762- عائدات الأصول المالية
72- الإنتاج المخزن أو المنتقض من المخزون	763- عائدات الحسابات الدائنة
723- تغيير المخزونات الجارية	765- فارق التقييم عن الأصول المالية-فوائض القيمة
724- تغيير المخزونات من المنتجات	766- أرباح الصرف
73- الإنتاج المخزن	767- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية
731- الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	768- المنتجات المالية الأخرى
732- الإنتاج المقبت للأصول العينية	77- العناصر غير العادية-المنتجات
74- اعانات الاستغلال	78- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
741- اعانة التوازن	781- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات الأصول غير الجارية
748- اعانات أخرى للاستغلال	785- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات الأصول الجارية
75- المنتجات العملياتية الأخرى	786- الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات
751- الأتأوى عن الامتياز والبراءات والتراخيص وبرامج المعلوماتية والقيم المماثلة	79- متاح

المراجع:

الكتب:

- محمد مطر، موسى السيوطي، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس، العرض، الإفصاح، (الطبعة 2، دار وائل للنشر والتوزيع، 2008)، ص48.
- بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، (الجزء الأول، دار هومة، الجزائر، 2020)، ص29.
- محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية - الدورة المحاسبية، (الجزء الأول، دار وائل للنشر، عمان، 2006).
- يوسف محمود جربوع، نظرية المحاسبة، الطبعة الأولى، مؤسسة الوراق للنشر، الأردن، 2001.
- طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية، الجزء الأول، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2003/2002.
- طارق عبد العال حماد، التقارير المالية، (الدار الجامعية، الاسكندرية، 2005).
- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، دار النشر جيلطي، سطيف، 2009.

المطبوعات الجامعية

- كيموش بلال، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة 2، موجهة لطلبة السنة أولى LMD، علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم تسيير، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة، 2017/2016.
- بوبودة زهرة، محاضرات وتطبيقات في المحاسبة المالية، موجهة لطلبة السنة أولى علوم اقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2021/2020.
- بن ربيع حنيفة، مطبوعة دروس وتطبيقات محلولة في مقياس المحاسبة المالية والمعمقة، السداسي الخامس محاسبة ومالية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2017/2016.
- عسلي نور الدين، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية، موجهة لطلبة السنة الأولى، كلية الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة بوزياف.

- هشام دغموم، محاضرات وتمارين محلولة في المحاسبة المالية المعمقة 1، وفقا للنظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية للمحاسبة IAS/IFRS، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارة وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2020/2019.

القوانين والمراسيم التنفيذية

- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26 ماي 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي.
- القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها، وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها الجريدة الرسمية العدد 19 الصادرة في 25 مارس 2009.