

جامعة الجزائر 3

كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارة وعلوم التسيير

مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى LMD

محاضرات وتطبيقات في مقاييس 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

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

المحور الثاني: الميزانية

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

المحور الثالث: دفتر الأستاذ

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

المحور الرابع: دفتر اليومية

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

المحور الخامس: الدورة المحاسبية

33.....	- الدورة المحاسبية.....
33.....	-تعريف ميزان المراجعة.....
34.....	-أنواع ميزان المراجعة.....
34.....	-تطبيقات حول الدورة المحاسبية.....

المحور السادس: دراسة الأموال الخاصة

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

المحور السابع : دراسة "الثبتبات"

70.....	-تعريف التثبيت.....
70.....	- المعالجة المحاسبية للحيازة على ثبيت.....
73.....	-التسبيقات على طلبات التثبيت.....
74.....	-المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية والمعنوية المنجزة بالوسائل الخاصة للمؤسسة.....
77.....	-الثبتبات قيد الإنجاز.....
81.....	-تطبيقات حول التثبيتات.....

المحور الثامن: المخزونات "مدخل عام"

87.....	-تعريف المخزونات.....
87.....	-أنواع المخزونات.....
87.....	-الرسم على القيمة المضافة.....
87.....	-دراسة العمليات الخاصة بالمخزونات.....
92.....	-تمرين شامل حول المخزونات.....

المحور التاسع: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

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

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 طبقاً 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 الإدارية 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 أجل تربية 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 تسعه محاور، تناولنا في المحور الأول الإطار النظري للمحاسبة المالية، أما في المحور الثاني تطرقنا إلى الميزانية وفي المحور الثالث جاء تحت عنوان دفتر الأستاذ، أما المحور الرابع يتعلق بـ دفتر اليومية، أما المحور الخامس تم تخصيصه للدورة المحاسبية وفي المحور الخامس تناولنا فيه الأموال الخاصة أما المحور السابع فقد خصص لدراسة التثبيتات، 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 عدبية، وتصنيفها، وتقيمها، وتسجيلها، وعرض كثوف مالية تعكس الصورة الصادقة الوضعية المالية للمؤسسة ونجلتها، ووضعية خزنتها 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 خزنتها في نهاية الدورة.

2- مجال التطبيق: وفقاً 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 مaily :

- 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 الازمة في اتخاذ القرارات الاستثمارية والتمويلية.
- خدمة الهيئات الحكومية في تحديد الأوعية الضريبية وتقدير مبالغ الضريبة المستحقة على المؤسسات.

4- الفروض والمبادئ المحاسبية

4-1-4 الفروض المحاسبية: هي مجموعة من المسلمات مستخلصة من البيئة المحيطة بالمؤسسة، بجوانبها المختلفة الاقتصادية، الاجتماعية والسياسية، وهي الأساس الذي تشق منه المبادئ المحاسبية¹ ، وتمثل 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 التقليص 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 الافصاح 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 الاطار يمكن الافصاح 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 الافصاح 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 ادراجها في البورصة⁵.

✓ **المحاسبة على أساس الاستحقاق :** يقصد بالمحاسبة على أساس الاستحقاق بأن العامل المؤول 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، وتمثل فيما يلي :

✓ **مبدأ التكلفة التاريخية :** يُعد أهم المبادئ المحاسبية التي يعتمد عليها النموذج المحاسبى 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، الافتتاح، (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 مايو 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 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 الاول، دار وائل للنشر، عمان، 2006)، ص44.

⁶ بن ربيع حنيفة، مرجع سابق ذكره، ص30.

- الاقتصادية التي تتحملها المؤسسة في سبيل الحصول عليه، كما يتطلب إثبات الخصوم على أساس القيمة الحالية للبالغ المنتظر دفعها في تاريخ السداد.⁷
- ✓ **مبدأ استقلالية 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 فقط.⁸
- ✓ **مبدأ مقابلة الإيرادات بالأعباء :** ينص هذا المبدأ على تحمل كل دورة بالأعباء والإيرادات العائدة إليها لتحديد نتيجة أعمال الدورة.
- ✓ **الجوهر فوق الشكل :** تقيد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن القوائم المالية طبقاً لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي، دون التمسك فقط بشكلها القانوني.⁹
- ✓ **استقرار الميزانية :** بموجب هذا المبدأ يجب أن تكون الميزانية الإفتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إغفال السنة المالية السابقة.
- ✓ **مبدأ الحيطة والحذر :** يقصد بالحيطة والحذر تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المطلوبة في ظل عدم التأكد بحيث لا يتجزأ عنها تضخيم للأصول والإيرادات أو تقليل الالتزامات والأعباء، بحيث يجب أن لا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة والحذر إلى تكوين مؤونات مبالغ فيها، أو تقليل متعمد للأصول والإيرادات أو مبالغة متعمدة للالتزامات والأعباء.¹⁰
- ✓ **مبدأ عدم المقاصلة:** تقوم المحاسبة المالية على مبدأ الفصل بين الأصول والخصوم والأعباء والإيرادات.
- ✓ **مبدأ الثبات :** يعني أن الوحدة المحاسبية عليها استخدام نفس الطرق المحاسبية لقياس وتقدير المعلومات، وعدم تغيير الطرق المحاسبية من فترة لأخرى حتى يسمح لمستخدمي المعلومات المحاسبية بالمقارنة الزمنية وتفسير أسباب التغيرات في المركز المالي والأداء.¹¹
- ✓ **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 إعتماداً على القوائم المالية، وتعتمد الأهمية النسبية على حجم البند أو الخطأ المقدر في ضوء الظروف الخاصة للحذف أو التحريف.¹²
- ### 5- القواعد العامة للتسجيل المحاسبي
- يتم الاعتراف بعناصر القوائم المالية المتمثلة في الأصول، الخصوم، الإيرادات، والأعباء كالتالي¹³:
- ✓ يتم الاعتراف بالأصل في الميزانية عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها إلى المؤسسة، وأن للأصل تكلفة أو قيمة يمكن قياسها بموثوقية.

⁷ يوسف محمود جربوع، نظرية المحاسبة، الطبعة الأولى، 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 حنفية، مرجع سبق ذكره، ص 32.

¹² طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية، الجزء الأول، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2003/2002، ص 79.

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

- ✓ يتم الاعتراف بالالتزام في الميزانية عندما يكون من المحتمل أن تدفأ خارجا من الموارد المتضمنة منافع إقتصادية سوف ينتج عن تسديد التزام حالي وأن مبلغ التسديد يمكن قياسه بموثوقية.
- ✓ يتم الاعتراف بالإيراد في قائمة الدخل عندما تنشأ زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية تعود إلى زيادة في الأصل، أو نقص في الالتزام ويمكن قياسها بموثوقية.
- ✓ يتم الإعتراف بالأعباء في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود إلى نقص في أصل أو زيادة في التزام ويمكن قياسها 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 للفيقياس وبدرجات متباينة، وتشمل هذه الأسس مايلي:

- ✓ **التكلفة التاريخية:** تسجل الأصول بالمبلغ النقدي الذي دفع أو ما يعادله أو بالقيمة العادلة لما أعطى بالمقابل في تاريخ الحصول عليها، وتسجل الإلتزامات بمبلغ المتصولات المستلمة مقابل التعهد، أو بمبلغ النقدي أو ما يعادل النقدي الذي من المتوقع أن يدفع لسداد الالتزام في السياق العادي للنشاط.
- ✓ **التكلفة الجارية:** وتسمى أيضا بتكلفة الاحلال أو الاستبدال، حيث تسجل الأصول بمبلغ النقد أو ما يعادل النقد والذي يجب دفعه للحصول على نفس الأصل أو ما يماثله في الوقت الحاضر، وتسجل الخصوم بالمبلغ غير المخصوص من النقد أو ما يعادل النقد لسداد الالتزام في الوقت الحاضر.
- ✓ **القيمة القابلة للتحقيق:** يتم إثبات الأصل بمبلغ النقد أو ما يعادل النقد الذي يمكن الحصول عليه في الوقت الحالي مقابل بيع الأصل بطريقة منظمة، وتحمل الإلتزامات بالمبالغ النقدية أو ما يعادل النقدي التي من المتوقع أن تدفع لسداد الالتزام في سياق النشاط العادي.
- ✓ **القيمة الحالية:** يتم إثبات الأصول بالقيمة الحالية المخصومة لصافي التدفقات النقدية المستقبلية التي من المتوقع أن يولّدها الأصل في السياق العادي للنشاط، وتسجل الإلتزامات بالقيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية الخارجية 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 معين، 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 التثبيتات المادية والمعنوية والمالية، المخزونات، الحقوق والحسابات المدينة، والخزينة.

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

الأصول = الخصوم

الاستخدامات = مصادر التمويل

2- عناصر الميزانية : وفقاً للمادة 33 من المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 26 مايو 2008، أن الميزانية تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، حيث لابد من الفصل بين العناصر الجارية وغير الجارية في كلاً الجانبين، كما تم التعريف بعناصر الأصول في المادتين 20 و21 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 ماجاء في مواد هذا المرسوم كالتالي:

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

تنقسم الأصول إلى قسمين:

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

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

✓ الأصول التي تتم حيازتها لغرض توضيفها على المدى الطويل أو غير موجهة لأن يتم تحقيقها خلال إثنى عشر شهراً 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 الاستغلال وانجازها في شكل سائلة الخزينة.

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

✓ السيولات وشبه سيولات.

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

الخصوم الجارية : وهي الالتزامات التي يتوقع تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية، أو يجب تسويتها خلال اثني عشر شهراً المولدة لتاريخ إغفال 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 : وفقاً لتاريخ إعدادها تصنف الميزانية إلى :

3-1- الميزانية الافتتاحية : تظهر الميزانية الافتتاحية الوضعية المالية للمؤسسة في بداية السنة المالية، وتبعاً 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 إعدادها عند تأسيس المؤسسة، وميزانية التصفية وهي الميزانية التي يتم إعدادها عند انتهاء حياة المؤسسة نظراً لانسحاب الشركاء أو إفلاس المؤسسة.

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

ميزانية الأصول بتاريخ

N صافي	N اهلاكات	N اجمالي	الأصول
			<u>الأصول غير جارية :</u>
	2907 و 2807	207	فارق الشراء
	(2807) خارج (280)	20 خارج 207	الثبيتات المعنية
	290 (خارج 2907)	229 و 22 خارج 21	الثبيتات العينية
		23	الثبيتات الجاري إنجازها
		265	الثبيتات المالية
		السدادات الموضوعة موضع معادلة-	السدادات الموضوعة موضع معادلة-
			المؤسسات المشاركة
	26 خارج 265 و 269		المساهمات الأخرى والحسابات الدائنة الملحة
	273 و 272 و 271		السدادات الأخرى المثبتة
	276 و 275 و 274		القرص والأصول المالية الأخرى غير الجارية
			مجموع الأصول غير الجارية

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

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

ميزانية خصوم بتاريخ.....

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

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

(1) لا يُستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة

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

بناء على ما سبق يمكن عرض الشكل المبسط للميزانية على النحو التالي:

ميزانية بتاريخ

المبالغ	الخصوص	المبالغ	الأصول
	الأموال الخاصة : الخصوص غير الجارية: وتشمل كل الديون لأكثر من سنة الخصوص الجارية: وتشمل الديون أقل أو تساوي السنة		الأصول غير الجارية : التثبيتات المعنوية التثبيتات المادية التثبيتات المالية الأصول الجارية: المخزونات الحقوق والحسابات المدينة الخزينة
	مجموع الخصوم		مجموع الأصول

ينبغي الإشارة ضمن هذا السياق ترتيب الأصول حسب درجة السيولة أي قابلية العنصر للتحول إلى نقود سائلة من الأقل سيولة إلى الأكثر سيولة، أما عناصر الخصوم فترتتب حسب درجة الاستحقاق من الأقل استحقاقاً إلى الأكثر استحقاقاً، حيث يعتبر رأس المال أقل العناصر استحقاقاً إذ لا يطالب المالك 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 1/1/2014:
 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 1/1/2014

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

تمرين 2: إليك عناصر الميزانية الافتتاحية بتاريخ 1/1/2016 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 مصرافية 500000 دج، موردو المخزونات والخدمات 250000 دج، موردو التثبيتات 200000 دج
المطلوب : إعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل :

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2016/1/1

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

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

$$\text{رأس المال} = \text{مج الأصول} - \text{الخصوم غير الجارية} - \text{الخصوم الجارية} = 200.000 + 250.000 - 500.000 = 2.550.000 - 1.600.000 = 950.000 \text{ دج}$$

التمرين الثالث :

إليك عناصر الميزانية الافتتاحية للمؤسسة لسنة 2014 كالتالي :

أراضي 400000 دج، مبني 200000 دج، تجهيزات انتاج 350000 دج، أثاث مكتب 100000 دج، قروض بنكية 300000 دج، موردو التثبيتات 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 100000 دج، الصندوق 110000 دج. قروض بنكية 300000 دج، موردو التثبيتات 180000 دج.

المطلوب: - إعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل :

1-إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2014/1/1

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

توضيح طريقة حساب رأس المال :

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

$$\text{رأس المال} = 1.480.000 - 120.000 - 300.000 - 1.900.000 = 110000 \text{ دج}$$

2-إعداد الميزانية الختامية:

ميزانية ختامية في 2014/12/31

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

توضيح كيفية حساب النتيجة:

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

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{مج الأصول} - \text{مج الخصوم}$$

✓ إذا كان مج الأصول > مج الخصوم فإن النتيجة الدورة موجبة المؤسسة حققت ربحا خلال السنة.

✓ إذا كان مج الخصوم > مج الأصول فإن النتيجة الدورة سالبة المؤسسة حققت خسارة خلال السنة.

$$\text{نتيجة دورة 2014} = 2014 - (180.000 + 300.000 + 1.480.000) - 1.950.000 = -10000 \text{ دج}$$

بما أن النتيجة سالبة فإن المؤسسة حققت خسارة خلال الدورة.

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

أراضي 210000 دج، مباني 200000 دج، آثاث 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 التثبيتات 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 100000 دج، قروض بنكية 300000 دج، موردو المخزونات والخدمات 160000 دج، موردو التثبيتات 220000 دج.

المطلوب: 1- إعداد الميزانية الافتتاحية.
2- إعداد الميزانية الختامية.

الحل :

1- إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2018/1/1

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

✓ 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 = 220000 - 160000 - 300000 = 1200000

رأس المال = 610000 دج

2- اعداد الميزانية الختامية:

الميزانية الختامية بتاريخ 2018/12/31

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ	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>		
آلات مكتب	60 000	قرص 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 التثبيتات	220 000	
بضاعة	50 000			
مواد أولية	80 000			
زيائن	40 000			
بنك	170 000			
الحساب الجاري البريدي	100 000			
الصندوق	120 000			
مجموع الأصول	1 300 000	مجموع الخصوم	1 300 000	1 300 000

توضيح كيفية حساب نتيجة الدورة:

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

= 220000 - 160000 - 300000 - 610000 - 1300000 = 100000 دج

بما أن النتيجة موجبة فإن المؤسسة حققت ربح خلال الدورة.

المحور الثاني: دفتر الأستاذ

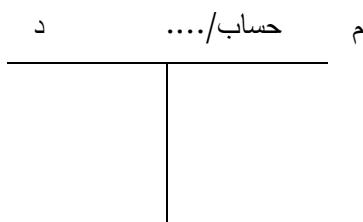
1-مفهوم الحساب "دفتر الأستاذ": هو جدول ذو جانبين، الجانب الأيمن يسمى الجانب المدين، والجانب الأيسر يسمى الجانب الدائن. ويأخذ الحساب أحد الأشكال التالية:

1-1- الشكل المفصل:

ح/ الحساب

المبالغ		البيان	التاريخ
الدائن	المدين		
المجموع			

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



2-أصناف الحسابات : استناداً إلى القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 فإن مدونة الحسابات تضم سبعة

أصناف الحسابات كالتالي:

الصنف 1: الأموال الخاصة

الصنف 2: التثبيتات

الصنف 3: المخزونات

الصنف 4: حسابات الغير

الصنف 5: الحسابات المالية

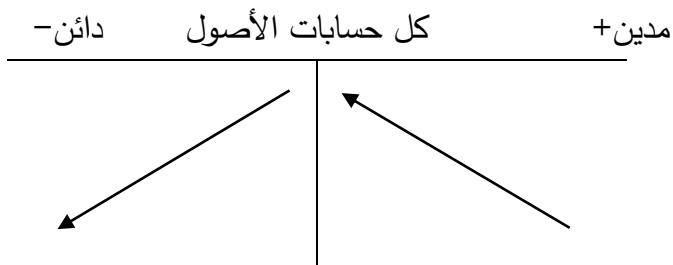
الصنف 6: الأعباء

الصنف 7: النواتج (الإيرادات)

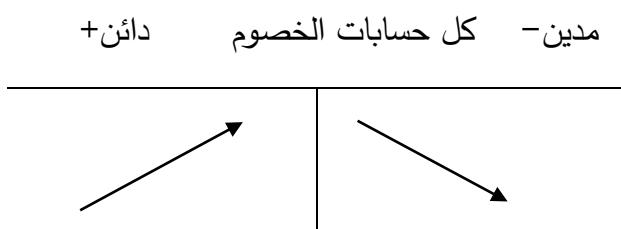
وينبغي الإشارة ضمن هذا السياق أن أصناف حسابات الميزانية من الصنف الأول إلى الصنف الخامس، أما أصناف حسابات التسيير (حساب النتائج) الصنف السادس والصنف السابع.

3-آلية سير الحسابات:

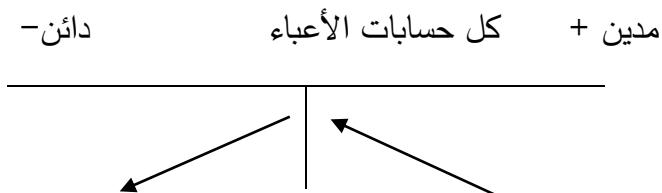
3-1-3 حسابات الأصول: حسابات الأصول هي حسابات ذات طبيعة مدينة وتشمل التثبيتات والمخزونات والحقوق والخزينة، حيث يتم تسجيل كل زيادة في الجانب المدين، وكل نقصان في الجانب الدائن كما يوضحه الشكل التالي:



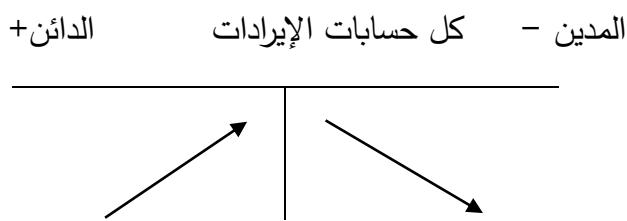
3-2-3 حسابات الخصوم: حسابات الخصوم ذات طبيعة دائنة وتشمل الأموال الخاصة والخصوم غير الجارية والخصوم الجارية، حيث يتم تسجيل كل زيادة في الجانب الدائن، وكل نقصان في الجانب المدين كما هو يوضحه الشكل التالي:



3-3-3 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:



3-4-3 الناتج أو الإيرادات: هي حسابات ذات طبيعة دائنة، ولها نفس آلية سير حسابات الخصوم، بحيث تسجل كل زيادة في جانب الدائن وكل نقصان في جانب 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 ب 500000 دج التسديد بشيك بنكي.

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

د	ح: البنك	م	د	ح: معدات صناعية	م
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 تتقص في الجانب الدائن فإن المبلغ يسجل في الجانب الدائن لحساب البنك.

✓ **مثال 2 :** تمت حيازة أراضي ب 200000 دج ومعدات نقل ب 100000 دج، تم تسديد ½ عن طريق الصندوق، والباقي على الحساب.

أراضي	معدات نقل	صندوق	مورد التثبيتات
200000	100000	150000	150000

تم فتح أربع حسابات حساب الأرضي ومعدات النقل وحساب الصندوق وموردو التثبيتات، حيث سجلت المبالغ في الجانب المدين في كل من حساب الأرضي ومعدات النقل نظراً لزيادة الحسابين لأن المؤسسة قامت بالحيازة، في حين تم تسجيل نصف مبلغ مجموع المشتريات في الجانب الدائن لحساب الصندوق لأن الأصول تتقص في الدائن كما تسجيل نصف المبلغ المتبقى الذي لم يتم بعد دفعه للمورد في الجانب الدائن لحساب موردو التثبيتات لأن الخصوم تزيد في الجانب الدائن.

نلاحظ أن مجموع المبالغ المدينة $100000 + 200000 = 300000$ دج = مجموع المبالغ الدائنة $150000 + 150000 = 300000$ دج

5-الرصيد : إن 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، ويظهر في الجانب المدين.

► **مثال 1 :** سجل العمليات التالية في حساب البنك ثم استخرج 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.

دائن -	ح/البنك	مدين +
4000	20000	
5000	10000	
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 رصيدا مدينا.

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

بتاريخ 2018/2: 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:

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

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 التثبيتات، نصف بشيك بنكي والباقي نقدا.

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

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

العملية 7: دفع مصاريف الاشهر 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 التثبيتات	معدات نقل
60000	60000

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

د	ح/البنك	م	د	ح/معدات صناعية	م
50000					50000

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

د	ح/البنك	م	د	اقراضات بنكية	م
	200000		200000		

العملية 4: تسديد مبلغ 20000 دج لموردو التثبيتات نصف المبلغ بشيك بنكي والباقي نقدا.

د	ح/الصندوق	م	د	ح/البنك	م	د	ح/مورد التثبيتات	م
10000			10000				20000	

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

د	الصندوق	م	د	الحج ب	م	د	البنك	م
	15000			60000		60000	60000	

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

د	الحج ب	م	د	اقراضات بنكية	م
50000				50000	

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

د	البنك	م	د	مصاريف الاشهر	م
		1000			1000

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

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

تمرين 2: إليك 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 التثبيتات 200000 دج، القروض البنكية تمثل 25% من المجموع الكلي للخصوص، 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 بـ 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 : تحصلت 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 التثبيتات 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 أرصتها.

أولاً : الميزانية الافتتاحية في 2018/01/1

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

ثانياً: تسجيل العمليات في الحسابات الخاصة بها:

ح/204: برمجيات معلوماتية	ح/211: أراضي	ح/213: مباني
--------------------------	--------------	--------------

20 000 20000 ر. م	200 000 210000 ر. م	240 000 240000 ر. م
20000	20000	240 000

ح/2182: معدات اعلام آلي	ح/2181: معدات نقل	ح/215: معدات صناعية
-------------------------	-------------------	---------------------

40 000 40000 ر. م	50 000 50000 ر. م	80 000 100000 ر. م
40 000	50 000	100 000

ح/517: الح.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		ح/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 حشو 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:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
xxxx	xxxx	تاريخ العملية من ح/اسم الحساب المدين إلى ح/اسم الحساب الدائن شرح العملية	xxx	xxx

- 3- **قاعدة التسجيل في اليومية:**
طبقاً لمبدأ القيد المزدوج فإن تسجيل كل عملية مالية يتم في طرفين أحدهما مدين والأخر دائن.

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

- مثال 1:** قامت إحدى المؤسسات خلال شهر مارس من سنة 2017 بالعمليات التالية:
- 1/03: الحصول على قرض بنكي بقيمة 200000 دج تم وضعه في البنك الشركه.
 - 5/03: شراء معدات مكتب بـ 20000 دج، العملية على الحساب.
 - 07/03: تحويل من البنك مبلغ 50000 دج إلى الصندوق، ومبلغ 20000 دج إلى الح.ج.ب.
 - 09/03: تسديد مورد التثبيتات نقداً.
 - 10/03: دفع مصاريف الإيجار 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 قروض بنكية الحصول على قرض بنكي	164	512
20 000	20 000	05-mars تثبيتات عينية أخرى موردو التثبيتات حيازة معدات مكتب	404	218
50 000	50 000	07-mars الصندوق البنك تمويل الصندوق عن طريق البنك	512	53
20 000	20 000	07-mars البنك تمويل الح.ج.ب عن طريق البنك	512	517
20 000	20 000	09-mars موردو التثبيتات الصندوق تسديد مورد التثبيتات نقدا	404	53
10 000	10 000	10-mars البنك ايارات تسديد مصاريف الايجار	512	613

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

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

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

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

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

- ايجار 40000

- صيانة واصلاحات 30000

- مصاريف الهاتف 50000 دج

15/04: سددت المؤسسة مبلغ 10000 دج لمورد التثبيتات 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

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

الحل:

أولاً: تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

		06-avr		
300 000	300 000	من الحساب الجاري البريدي إلى حساب قروض بنكية الحصول على قرض بنكي	164	517
100 000	100 000	07-avr		
100 000	100 000	الحساب الجاري البريدي تحويل أموال من الح.ج.ب إلى الصندوق	517	53
30 000	60 000	10-avr		
30 000	60 000	أراضي الصندوق	53	211
30 000	30 000	مورد التثبيتات حيازة أراضي	404	

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

ثانياً: فتح حسابي الصندوق والحساب الجاري البريدي:

+ ح/517: الحساب الجاري البريدي د-		- د/53: الصندوق + م	
100 000,00	80000	30 000,00	70000
120 000,00	300 000,00	10 000,00	100 000,00
20 000,00			
260 000,00 رصيد مدين		130 000,00 رصيد مدین	
380000	380000	170000	170000

- 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 المتم للصفر.

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

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

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:

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

3-5- طريقة المتمم للصرف:

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

2000

-18000
00000

بالرجوع للمثال السابق فإن المتمم للصرف للعدد 2000 هو 18000

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

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 31/12/ن

رقم الحساب	إسم الحساب	المبالغ	المدين	الدائن	الأرصدة
الحساب	إسم الحساب	المبالغ	المدين	الدائن	الأرصدة
.....

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.

1-3-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.

2-ميزان المراجعة بعد الجرد: بعد اعداد ميزان قبل الجرد، تقوم المؤسسة باجراء جرد مادي للأصول، فقد توجد فروقات بين ما هو مسجل في الدفاتر المحاسبية وما هو موجود فعلاً، 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 التثبيتات 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 الحياة على معدات اعلام آلي بـ 60000 دج، معدات صناعية بـ 20000 دج، تسديد نصف المبلغ عن طريق البنك، والباقي على الحساب.

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

04/25: الحصول على قرض بنكي بـ 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 المصارييف التالية عن طريق البنك:

- أجور العمال بـ 30000 دج

- أقساط التأمينات 20000 دج.

07/15: تحصيل نصف الحقوق على الزبائن نقداً.

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

10/20: تسديد مبلغ 60000 دج لمورد التثبيتات 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 إلى دفتر الأستاذ.
- ✓ إعداد ميزان المراجعة
- ✓ إعداد الميزانية الختامية.

الحل:

أولاً: ميزانية افتتاحية بتاريخ 2017/01/01

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

ثانياً: التسجيل في دفتر اليومية:

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

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

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

ثالثاً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

ح/213: مباني		ح/211: أراضي		204 برمجيات معلوماتية	
				30000	30000
رم30000		رم140000			140000
30000	30000	140 000	140 000		200000
ح/215: معدات صناعية		ح/2182: معدات اعلام الـ		ح/205 براءة اختراع	
				30000	30000
رم30 000		رم200 000		60000	60000
30 000	30 000	200 000	200 000		40000
ح/بضاعة		ح/411: زبائن		ح/31 مواد أولية	
				50000	50000
رم50 000		رم25 000		50000	50000
50 000	50 000	50 000	50 000		60000
ح/رأس المال		ح/164: قروض بنكية		ح/53: الصندوق	
				15000	80000
رم60 000		رم283 000		273000	90000
10000	20000				547 000
175000	175000	373 000	373 000		547 000
					547 000

ح/401: مورد المخزونات
والخدمات

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/404: مورد التثبيتات

ح/512: البنك

ح/616: أقساط تأمينات	ح/768: إيرادات مالية أخرى	ح/631: أجور المستخدمين
30000	60000	20 000
30000	60000	20 000

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

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
الدائن	المدين	الدائن	المدين		
547 000		547 000		رأس المال	101
283 000		373000	90000	قروض بنكية	164
	30000		30000	برمجيات	204
	30000		30000	براءة اختراع	205
	140000		140000	أراضي	211
	200000		200000	مباني	213
	60000		60000	معدات صناعية	215
	200000		200000	معدات اعلام آلي	2182
	60000		60000	بضاعة	30
	50000		50000	مواد أولية	31
40000		50000	10000	مورد المخزونات	401

35000		95000	60000	مورد التثبيتات	404
	25000	25000	50000	زيائن	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 المدينية = المبالغ الدائنة = 1435000 دج

الأرصدة المدينية = الأرصدة الدائنة = 965000 دج

خامساً: إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31/12/2017

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

حساب نتجة الدورة:

- عن طريق الميزانية: النتيجة = مج الأصول - مج الخصوم

$$(40\,000 + 35\,000 + 283\,000 + 547\,000) - 915\,000 = 10\,000 \text{ دج}$$

- عن طريق حساب النتائج: النتيجة = الإيرادات - الأعباء

$$= (20\,000 + 30\,000) - 60\,000 = 10\,000 \text{ دج}$$

تمرين 2:

اليك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة أمنال 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 التثبيتات 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 ماعليها بشيك بنكي.
- 02/19: الحصول على قرض بنكي ب 200000 دج تم وضعه في الحساب البنكي للشركة.
- 02/26: تسديد نصف ديون مورد التثبيتات بشيك بنكي.

المطلوب:

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

6- إعداد الميزانية الختامية.

الحل:

أولاً: اعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2017/1/1

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

ثانياً : التسجيل في اليومية:

		01/01/2017		
40000		برمجيات معلوماتية	204	
20000		أراضي	211	
140000		بناءات	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 التثبيتات	404	
إثبات عناصر الميزانية الافتتاحية في دفتر اليومية				
		07/01/2017		
40000		معدت 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				

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

ثالث: الترحيل الى دفتر الأستاذ:

204 برمجيات معلوماتية

ح/211: أراضي

ح/213: مباني

	40000
رم40000	
40000	40000

	20000
رم20 000	
20 000	20 000

	140 000
رم140 000	
140 000	140 000

ح/31: مواد أولية

ح/2181: معدات نقل

ح/215: معدات صناعية

	25000
رم25 000	
25 000	25 000

	45000
رم85 000	
85 000	85 000

	40000
رم40 000	
40 000	40 000

ح/53: الصندوق

ح/411: زبائن

ح/404: مورد التثبيتات

	200 000
رم192 000	
200 000	200 000

	30000
رم10 000	
30 000	30 000

	25000
رد25 000	
50 000	50 000

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

رابعاً: اعداد ميزان المراجعة:

ميزان المراجعة بتاريخ 31/12/2017

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

خامساً: اعداد الميزانية الختامية:

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

يتم تحديد نتيجة الدورة بطريقتين:

✓ عن طريق الميزانية:

$$\text{النتيجة} = \text{مج الأصول} - \text{مج الخصوم}$$

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

✓ عن طريق حساب النتائج:

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{الإيرادات} - \text{الأعباء} = 8000 - 8000 = 0 \text{ دج}$$

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 بـ :

- بالمساهمات التي خصصها المستغل لمؤسسه 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 المواتية.

ومدينا بـ :

- 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 تم خلال السنة المالية بين المؤسسة والمستغل (مسحوبات شخصية، ايداعات شخصية) في الحساب 108: حساب المستغل، وعند افال 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 افال 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 افال السنة المالية.

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

أراضي 30000 دج، بنايات 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: اشتري المستغل سيارة لـاستعماله الخاص بقيمة 180000 دج، التسديد بالتساوي بين الصندوق والبنك.
- 08/02: دفع مصاريف الایجار الخاصة بالمؤسسة بقيمة 30000 دج من أمواله الشخصية.
- 10/02: دفع مصاريف هاتفه الشخصي بقيمة 20000 دج من أمواله الخاصة.
- 15/02: 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	مبالغ
أصول غير جارية:				
أراضي	650000	الأموال الخاصة:	30000	
بنايات		رأس المال	40000	
معدات صناعية			30000	
معدات نقل		خصوم غير جارية:	40000	
معدات اعلام آلي	30000	قرص بنكية	60000	
أصول جارية:				
بضاعة		خصوم جارية:	200000	
مواد أولية	20000	مورد المخزونات والخدمات	50000	
البنك			150000	
الصندوق			100000	
الأصول	700000	الخصوم	700000	

- 2 - قيود تأسيس مؤسسة فردية:

		01/01/2015		
	30 000	أراضي	211	
	40 000	بناءات	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		
90 000	180 000	أموال المستغل	108	
90 000		البنك	512	
90 000		الصندوق	53	
		سحب أموال من الصندوق والبنك لاستعماله الشخصي		
		02-08		
30 000	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 أن المسحوبات التي قام بها الناجر أكثر من الإيداعات مما يؤدي إلى 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				
		رأس المال		101
		حساب المستغل	108	
50000	50000			
ترصيد حساب المستغل بحساب رأس المال				

2- حالة مؤسسة جماعية: في الشركات الخاصة يمثل رأس المال الصادر القيمة الاسمية للأسماء 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 بمراحلتين:

- **مرحلة الوعد بالمساهمة:** وتمثل 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 يقابلها حساب 456 "الشركاء العمليات على رأس المال" مدينا .

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

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

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

مثال: بتاريخ 10/1/17 أسس شخصين شركة مساهمة بقيمة 2000000 دج، وكانت مساهمة الشركين كما يلي:

الشريك الأول: أراضي 180000 دج، مبني 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 11/01 تم استلام المساهمات العينية.

بتاريخ 14/01 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:**

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

		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	
695000		01/14 البنك	512	
695000		الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية استلام مساهمات نقدية	45615	

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

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

ثانياً: حالة الاكتتاب بالجزء من المساهمات:

تنص المادة 596 من القانون التجاري الجزائري على أن رأس المال شركة مساهمة يجب أن يكتب بالكامل، وتكون الأسهم النقدية (مطلوبه 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 مسدة 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 كما يلي:

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

- **مرحلة الوفاء بالوعود:** تمثل 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:

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

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

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

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

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

تمرين 1: اتفق عدد من الشركاء في 2017/01/15، على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدره 5000000 دج، مقسم إلى 3000 سهم نقدى 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 التثبيتات 200000 دج.

02/1: استلام المساهمات العينية.

02/4: استلام المساهمات النقدية المطلوبة وايداعها بالبنك.

04/1: استدعاء واستلام المساهمات غير المطلوبة وايداعها 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 × 25% = 750000	25%	المطلوبة	مجموع المساهمات النقدية = 3000 × 1000 = 3000000 دج
3000000 × 75% = 2250000	75%	غير مطلوبة	

ثانياً: تحديد المساهمات العينية:

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

ثالثاً: التسجيل في اليومية:

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

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

رابعاً: إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية بتاريخ 2017/01/15

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ	المبالغ
أصول غير جارية:		الأموال الخاصة:		
أراضي	5000000	رأس المال	200000	
بناءات			360000	
معدات صناعية	-	الخصوم غير الجارية	300000	
بضاعة			1000000	
مواد ولوازم		الخصوم الجارية:	300000	
زيائن	300000	مورد المخزونات والخدمات	340000	
البنك	200000	مورد التثبيتات	3000000	
مجموع الأصول	5500000	مجموع الخصوم	5500000	

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

3-1-ح 12/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 يلغى 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 وفقاً لقانون الضرائب كالأرباح المعد استثمارها، وفائض قيمة التنازل عن الاستثمارات التي تتبعه المؤسسة باستثمارها.

1068 - احتياطات اختيارية.

3-3-ح/ 11: الترحيل من جديد: استناداً إلى القرار المؤرخ 26 جويلية 2008، يسجل جزء النتيجة الدورة سواء ربحاً أم خسارة، الذي أرجأت الجمعية العامة تخصيصه إلى 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 إلى حساب الترحيل من جديد.
 المطلوب: سجل قيد توزيع النتيجة.

		2019		
		نتيجة الدورة		
1000	20000	احتياطات قانونية	1061	12
2000		احتياطات نظامية	1063	
2500		احتياطات اختيارية	1068	
4500		الترحيل من جديد	11	
10000		الشركاء-قسائم مستحقة الدفع	457	
		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 الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، علوم اقتصادية وعلوم التقسيير وعلوم تجارية، دار النشر جيلاطي، سطيف، 2009، ص42.

تطبيقات حول الأموال الخاصة :

تمرين 1 : بتاريخ 1/1/2016 تأسست مؤسسة فردية، حيث وضع صاحب المؤسسة العناصر التالية تحت تصرف مؤسسته: أراضي بقيمة 80000 دج، مبني 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 والباقي تم وضعه في الحساب البنكي للمؤسسة.

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

01/05 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
390 000	<u>الأموال الخاصة:</u>	80 000	<u>الأصول غير الجارية:</u>
		150 000	أراضي
200 000	<u>الخصوم غير الجارية:</u>	120 000	مباني
	قروض بنكية	50 000	معدات صناعية
-			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

ثانياً: 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		البناء	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			

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

ثالثاً: 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 دائن، فهذا يعني أن المستغل قام بإيداع أصول تحت تصرف مؤسسته أكثر مما سحب منها، مما يؤدي إلى 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:

		31/12/2016			
230000	230000	أموال الاستغلال	حساب المستغل	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 ثلات 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 التثبيتات 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 التثبيتات 20000 دج، مساهمة نقدية 80000 دج.

في 12/2018 تم استلام جميع المساهمات العينية. ملاحظة: قد تم الاتفاق على الاكتتاب بالكامل وتقديم كل المساهمات. في 15/2018 تم استلام جميع المساهمات النقدية وایداعها بالبنك.

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

الحل:

أولاً: تحديد حصة كل شريك من المساهمات العينية:

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

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

الشريك 2 = 200000 - 50000 + 200000 + 150000 دج

الشريك 3 = 220000 - 10000 - 40000 - 200000 + 50000 + 40000 دج

ثانياً : 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

ثالثاً: التسجيل في اليومية:

1300000	720000	2018/1/11	101	45611 45615
		الشركاء العمليات على رأس المال -مساهمات عينية		
		الشركاء العمليات على رأس المال مساهمات نقدية		
1300000	580000	رأس المال الصادر		
		مرحلة الوعد بالمساهمة		
		01/13		
		أراضي		211
		مباني		213
		معدات صناعية		215
		معدات نقل		2181
		مواد أولية		31
		زيائن		411
		قروض بنكية		164
720000	40000	مورد المخزونات والخدمات		401
		مورد التثبيتات		404
		الشركاء العمليات على رأس المال -مساهمات عينية		45611
580000	580000	استلام مساهمات عينية		
		01/15		
		البنك		512
580000	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
	الأموال الخاصة:		أصول غير جارية:
1300000	رأس المال	150000	أراضي
	خصوم غير جارية:	200000	مباني
110000	قروض بنكية	250000	معدات صناعية
		190000	معدات النقل
	خصوم جارية:		أصول جارية:
40000	مورد المخزونات والخدمات	200000	مواد أولية
220000	مورد التثبيتات	100000	زيائن
		580000	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 بـ 1000 دج لسهم، وكانت المساهمات كالتالي:

/ مساهمة الشريك الأول 430 سهم مقابل الميزانية التالية:

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

2/ الشرك الثاني بـ 340 سهم مقابل الميزانية التالية:

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

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

ملحوظة: تم الاكتتاب بالحد الأدنى القانوني.

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

بتاريخ 28/05/2015 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)

$$\checkmark \text{ حصة الشريك الأول} = 430000 - (55000 + 40000 + 100000) = 625000 \text{ دج}$$

$$\checkmark \text{ حصة الشريك الثاني} = 160000 - 500000 = 340000 \text{ دج}$$

$$\checkmark \text{ حصة الشريك الثالث} = 360000 \text{ دج}$$

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

		26/03/2015	
50 000	برمجيات معلوماتية	204	
425 000	أراضي	211	
150 000	بناءات	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	زيائن	411	
100 000	قروض بنكية	164	
40000	موردو المخزونات والخدمات	401	
55 000	مورد التثبيتات	404	
160000	أجور المستخدمين	421	
870 000	الشركاء العمليات على رأس المال -مساهمات عينية-	45611	
	استلام المساهمات العينية		
	26/03/2015		
65000	البنك	512	
65000	الشركاء العمليات على رأس المال -مساهمات نقدية مطلوبة-	45615	
	استلام المساهمات النقدية المطلوبة		
	28/05/2015		
195 000	الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية-	45615	
195 000	رأس المكتتب غير مطلوب	109	
	قيد استدعاء المساهمات غير المطلوبة		
	//		
97500	الحساب الجاري البريدي	517	
97500	الصندوق	53	
195 000	الشركاء العمليات على رأس المال - مساهمات نقدية-	45615	
	استلام باقي المساهمات النقدية		

خامساً: إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2015/03/26

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1 130 000	الأموال الخاصة: رأس المال	50 000 425 000 150 000	أصول غير جارية: برمجيات معلوماتية أراضي بناءات
100 000	الخصوم غير الجارية: قروض بنكية	140 000 70 000 50 000	معدات صناعية معدات نقل معدات اعلام آلي
40 000	الخصوم الجارية: موردو المخزونات والخدمات	180 000	أصول جارية: بضاعة
55 000	موردو التثبيتات	30 000	مواد ولوارم
160 000	أجور المستخدمين المستحقة	130 000 65000 97500 97500	زيائن البنك الحساب الجاري البريدي الصندوق
1 485 000	مجموع الخصوم	1 485 000	مجموع الأصول

تمرين 4:

بتاريخ 2017/02/01، تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 20000000 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، وبلغ مالي بقيمة 300000 دج.

الشريك الثاني: معدات مكتب 350000 دج، سيارة بقيمة 50000 دج، مواد أولية 250000 دج، وبلغ مالي بقيمة 100000 دج.

تم استلام المساهمات المطلوبة، حيث تم إيداع المساهمات النقدية المطلوبة بالبنك.

تم استلام المساهمات النقدية المتبقية، وايداعها بالبنك.

المطلوب: تسجيل قيود تأسيس شركة مساهمة.

الحل:

أولاً: تحديد المساهمات العينية والنقدية لكل شريك:

الشركاء	مجموع المساهمات النقدية	الماسهمات 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:

$400000 \times 40\% = 160000$	40%	المطلوبة	مجموع المساهمات النقدية = 400000 دج
$400000 \times 60\% = 240000$	60%	غير مطلوبة	

ثالثاً : التسجيل في اليومية:

	1600000	01/02/2017		45611
		الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات عينية)		
2000000	160000	الشركاء العمليات على رأس المال (مساهمات نقدية مطلوبة)		45615
	240000	رأس المال المكتتب غير المستuan به		109
		رأس المال الصادر	101	
		الوعد بالمساهمة		
	150000	2017/01/8		211
		أراضي		
	250000	معدات صناعية		215
	200000	معدات نقل		2181
	100000	معدات اعلام الي		2182
	350000	معدات مكتب		2183
	300000	يضاعة		30
	250000	مواد أولية		31
1600000		الشركاء العمليات على رأس المال	45611	
		استلام المساهمات العينية		

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

المحور السابع: دراسة الصنف الثاني "الثبتات"

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

- **تعريف الثباتات المعنوية "حسابات 20":** حسب الفقرة 121. 2 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 يعرف الثبات المعنوي على أنه أصل قابل للتحديد وغير نقي وغير مادي، مراقب ومستعمل من طرف الكيان في إطار أنشطته العادية، ويشمل الرخص والعلامات التجارية الماركات برمجيات معلوماتية براءة الاختراع، مصاريف التنمية والتطوير.
- **تعريف الثباتات العينية:** حسب الفقرة 121. 1 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، يعرف الثبات العيني على أنه أصل مادي يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات والإيجار وللاستعمال الإداري، ويتوقع استعماله أكثر من سنة، وتشمل الثباتات العينية الأرضي، المباني، معدات صناعية، معدات نقل، معدات اعلام آلي، معدات مكتب.
- **الثباتات المالية:** تمثل في الأوراق المالية (الأسهم والسنادات)، وتشمل ح 26: مساهمات وحقوق مرتبطة بالمساهمات، وح 27: ثباتات مالية أخرى.

2- المعالجة المحاسبية للحياة على ثبات:

يتم الاعتراف بالثبات بتكلفة الحياة وتكون من سعر الشراء وكل المصروفات المتعلقة بالحياة (رسوم جمركية، وكل الضرائب غير قابلة لاسترجاع، مصاريف التركيب، النقل)، وكل المصروفات الضرورية لجعل الأصل جاهزا للاستعمال.

- **حالة الحياة على ثبات بدون رسم على القيمة المضافة:**

تاریخ الشراء			
	من حساب الثباتات العينية	20X	
	مورد الثباتات	21x	
	البنك أو الحساب الجاري البريدي أو الصندوق	404	
	قيد الحياة على ثبات	أو 5xx	

مثال 1: خلال شهر أبريل قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
04/04: 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 للاسترداد 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 الحساب الجاري البريدي	517	204
10000		الصندوق	53	
		حيازة برمجيات معلوماتية		
	50000	10/04/2016 البنك	512	218
50000		ثبتات عينية أخرى		
		حيازة معدات نقل		
	250000	15/04/2016 بناءات	404	213
125000		مورد التثبيتات		
125000		الصندوق	53	
		حيازة بناءات		

		22/04/2016			
80000	80000	معدات صناعية	404	215	
		مورد التثبيتات			
		حيازة معدات صناعية			
		2016/04/23			
30000	60000	براءة اختراع	404	205	
		مورد التثبيتات			
30000		البنك	512		
		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 وتقطع من المستهلك النهائي، فعندما تشتري المؤسسة أصولاً ينشأ لها حق قابل للاسترجاع، وهو عبارة عن حق المؤسسة على الدولة يتم تسجيله في حساب 4456: الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع.

تاريخ الشراء

	XX	من حساب التثبيتات المعنوية	20x
	XX	من حساب التثبيتات العينية	21x
XX		من الرسم على القيمة المضافة على المشتريات	44562
		إلى حساب مورد التثبيتات	404
XX		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، TVA 19%， التسديد نصف بشيك بنكي والباقي بشيك بريدي.

2019/02/05: حيازة برمجيات معلوماتية بقيمة 150000 دج، TVA 19%， العملية على الحساب.

2019/02/06: حيازة معدات صناعية بقيمة 100000 دج، رسوم جمركية 5000 دج، مصاريف النقل 10000 دج، TVA 19%， العملية على الحساب.

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

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

3- حالة تقديم تسبيقات على طلبات التثبيتات: في حالة تقديم تسبيق على طلبات التثبيتات يتم التسجيل المحاسبي التالي:

XX	XX	التسبiqات المدفوعة على طلبات التثبيتات البنك أو الحساب الجاري البريدي أو الصندوق	5XX	238
		دفع تسبيق لمورد التثبيتات		

		من ح/الثبتات المعنوية	20x	
		من ح/الثبتات العينية	21x	
XX	XX	من ح/الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	44562	
	XX	إلى ح/التسبيقات المدفوعة على طلبات التثبيت	238	
XXXX		إلى ح/مورد التثبيتات	404	
		حيازة تثبيتات عينية أو معنوية		

مثال: اليك العمليات التالية والمطلوب تسجيلها في دفتر اليومية.

بتاريخ 10/01/2019 أرسلت المؤسسة شيك بنكي بقيمة 50000 دج كتسبيق لشراء سيارة.

بتاريخ 15/01/2019 تم استلام معدات النقل الخاصة بالعملية 10/01، حيث بلغت تكلفة شراءها 250000 دج، TVA 19%， تم دفع النصف نقداً والباقي على الحساب.

الحل:

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

4- المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية والمعنوية المولدة داخلياً: التثبيتات العينية والمعنوية المولدة داخلياً هي التثبيتات 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 بالثبت في الجانب المدين بينما يتم الاعتراف في الجانب الدائن بحساب 73: الإنتاج المثبت كما هو موضح أدناه:

حالة تثبيت معنوي:

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

مثال 1: بتاريخ 22/04/2017، دفعت المؤسسة مصاريف لتطوير منتوجها 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		
	30000	دراسات وأبحاث		617
	20000	أجور المستخدمين		631
50000	البنك		512	
		دفع مصاريف الدراسات وأجور العمال		
	10000	//		
	10000	مواد أولية مستهلكة		601
10000	مواد أولية		31	
		استهلاك المواد الأولية		
	60000	//		
	60000	مصاريف التطوير		203
		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية		
60000		تثبيت مصاريف التنمية	731	

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

		2018/02/1		
90000	30000	تنقلات، مهام، واستقبالات	625	
	60000	أجر العمال	631	
		البنك	512	
90000		اثبات المصارييف حسب طبيعتها		
		//		
90000	90000	برمجيات معلوماتية	204	
		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
		ثبيت برمجيات معلوماتية		

حالة ثبيت عيني:

xx	xx	تسجيل المصارييف حسب طبيعتها	5XX	6XX
XXX	XXX	التبنيات العينية الإنتاج المثبت للأصول العينية انتاج ثبيت عيني بالوسائل الخاصة	732	21X

مثال 3:

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

الحل:

100000	100000	مواد أولية مستهلكة	31	601
		مواد أولية		

		//			
50000	50000	أجر المستخدمين			
		البنك			
		دفع أجور العمال			
		//			
150000	150000	بناءات			
		الإنتاج المثبت للأصول العينية			
150000		إنجاز مبني بالوسائل الخاصة للمؤسسة			

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

1-5- حالة الإنجاز من الغير: في نهاية السنة نجعل حساب 232 "تثبيتات عينية قيد الإنجاز" أو حساب 237 "تثبيتات معنوية قيد الإنجاز" في الجانب المدين وحساب 404 "مورد التثبيتات" 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	تثبيتات عينية جاري إنجازها مورد التثبيتات	404	232
XXX	XXX	التحفيتات العينية تثبيتات عينية جاري إنجازها اكمال انجاز التثبيت العيني	232	21X

❖ حالة تثبيت معنوي:

XXX	XXX	تثبيتات معنوية جاري إنجازها مورد التثبيتات انجاز جزء من تثبيت معنوي	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 بالتكليفات التي تم تحملها لإنجاز هذا المبنى في الحسابات الخاصة بها حسب طبيعتها، وفي نهاية السنة نجعل أحد الحسابات 232 أو 237 مدينا والحساب 731 "إنتاج مثبت للأصول المعنوية" أو 732 "الإنتاج المثبت للأصول العينية" دائنا بتكلفة الجزء الذي تم إنجازه. كما هو مبين في التسجيل أدناه.

❖ حالة التثبيتات العينية الجاري إنجازها:

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

مثال 1:

- تقوم المؤسسة بإنجاز مبني بوسائلها الخاصة، وخلال السنة 2016 تحملت المصروفات 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 إنجاز مبني اداري بنسبة 60%， قدرت التكلفة الإجمالية بـ 80.000.000 دج، تم إنجاز هذا الجزء من طرف المقاول.

الحل:

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

❖ حالة تثبيتات معنوية جاري إنجازها:

XXX	XXX	من ح / المصاريف أحد حسابات الخزينة اثبات المصاريف حسب طبيعتها	5xx	6xx
XXX	XXX	12/31 تثبيتات معنوية جاري إنجازها الإنتاج المثبت للأصول المعنوية إنجاز جزء من تثبيت معنوي بالوسائل الخاصة للمؤسسة	731	237
XXX	XXX	1+/.. تثبيتات معنوية تثبيتات 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 بتسخير 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 إنجاز البرنامج الخاص بتسخير المخزون بوسائلها الخاصة، علماً أن المصاريف تم تسجيلها حسب طبيعتها.

الحل:

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

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

تطبيقات حول التثبيتات:

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 دج، مصاريف التركيب 20000 دج، رسوم جمركية 5% ، العمليات على الحساب.

2018/01/13: استلام معدات النقل الخاصة بالعملية 01/10، حيث تضمنت الفاتورة مaily: سعر الشراء 200000 دج، TVA19%， التسديد بشيك بنكي.

2018/01/15: قام المقاول بإنجاز 40% من مبنى اداري، حيث بلغت التكلفة الاجمالية للمبني 5000000 دج، TVA19%.

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

2018/01/26: قامت المؤسسة بإنجاز الجزء المتبقى من المبني الإداري بوسائلها الخاصة.
الحل:

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

		26/01/2018		
3000000	3000000	الثبيتات العينية الجاري إنجازها	732	232
3000000		الإنتاج المثبت للأصول العينية		
		إنجاز الجزء المتبقى من المبني		
		//		
5000000	5000000	بناءات		213
5000000		الثبيتات العينية الجاري إنجازها	232	
		الانتهاء من المبني		

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 إنجاز مبني جديد قامت بتسويتها بمبلغ 500000 دج، وبيع المخلفات بـ 200000 دج.

03/15: شراء مقابل شيك بنكي قطعة أرض بهدف تخصيصها ك موقف 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 مبني بقيمة 200000 دج، العملية تمت على الحساب.

04/18: استلام مقاول بناء وضعية الأشغال الخاصة بإنجاز مبني ادائي، حيث تضمنت الفاتورة ما يلي:

- التكلفة الإجمالية 9.000.000 دج.
- نسبة التقدم في الأشغال 90%.
- الرسم على القيمة المضافة 19%.

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

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

الحل:

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

		05-20		
	6 665 000	المعدات الصناعية	215	
	1 266 350	الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات	44562	
7 931 350		مورد التثبيتات	404	
		حيازة معدات صناعية		
		05-25		
	225 000	معدات صناعية	215	
150 000		قروض بنكية	404	
75 000		الصندوق	53	
		حيازة معدات صناعية		
		06-10		
	900 000	التثبيتات العينية الجاري إنجازها	232	
900 000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		إنجاز 10% من المبني الإداري		
		//		
	9 000 000	مباني	213	
9 000 000		التثبيتات العينية الجاري إنجازها	232	
		الانتهاء من المبني 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 تسبیق 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 التثبيتات العملية 02/25 بشيك بنكي.

الحل:

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

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 إنتاج أو تقديم خدمات.
- تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب المنتوجات المناسبة لها.

2- أنواع المخزونات: تمثل المخزونات في:

- البضائع المشتراء 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 التثبيتات والتي تسلل العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيتات 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:

1-4- حالة الشراء: ويتم تسجيلها في قيدين:

- القيد الأول :** استلام الفاتورة حيث نجعل حساب 38x المشتريات المخزنة مدينا 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 المشترأة حيث يتم ترصيد ح/38 بحيث يجعل دائنا 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، TVA 19%， العملية على الحساب، تم استلام الفاتورة والبضاعة معاً.

العملية 2: شراء مواد أولية بـ 30000 دج، TVA 19%， تسديد نصف عن طريق البنك والباقي على الحساب، تم استلام الفاتورة والمواد معاً.

العملية 3: شراء تموينات أخرى بـ 25000 دج، TVA 19%， العملية على الحساب، تم استلام الفاتورة والتمويلات معاً.

الحل:

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

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

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/ $70 \times$ مبيعات ويتم الاعتراف به بسعر البيع وحساب الرسم على القيمة المضافة على المبيعات.

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

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

ح/705: مبيعات من المنتجات التامة الصناعية.

ح/706: تقديم خدمات أخرى.

ح/703: مبيعات من المنتجات المتبقية.

- المرحلة الثانية : وتعلق هذه المرحلة بارسال المبيعات من المخزون إلى الزبائن ويتم التقيد التالي:

تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	بضاعة مستهلكة		600
		بضائع	30	
		استلام البضاعة		

تكلفة الإنتاج	تكلفة الإنتاج	التغير في المخزون من المنتجات		724
		المنتجات الوسيطة	351	
		المنتجات التامة الصنع	355	
		المنتجات المتبقية	358	
		اخراج 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 ارسال الفاتورة والبضاعة معا. 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 ارسال الفاتورة والمنتجات معا. مع العلم أن تكلفة الإنتاج 40000 دج، TVA 19%.
- (3) بيع منتجات وسيطة بقيمة 100000 دج، TVA 19%， تكلفة انتاجه 50000 دج، العملية تمت على الحساب، تم ارسال الفاتورة والمنتجات معا.

الحل:

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

		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 درج من مواد أولية لاستهلاكها في العملية الإنتاجية.

	50000	مواد أولية مستهلكة	601	
50000		مواد أولية	31	
		اخراج مواد أولية من المخزن وادخلتها الى الورشة		

4-4 حالة ادخال منتجات إلى المخزن:

عند ادخال منتجات (تماما 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: التغيير 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		التغيير 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، TVA 19% ، العملية تمت على الحساب. تم استلام الفاتورة والمواد معا.

15/02: شراء بضاعة بـ 30000 دج، TVA 19% ، تم تسديد نصف نقداً والباقي على الحساب. تم استلام البضاعة والفاتورة معا.

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

- ما قيمته 40000 دج للورشات بهدف التصنيع.
- الباقي للبيع، حيث بلغ سعر البيع 30000 دج، TVA 19% .

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 TVA 19% :

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

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

الحل:

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

		//		
35700	30000	الزبائن	411	
35700	5700	مبيعات بضاعة	700	
	5700	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
20000	20000	//		
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	140000	التغيير في المخزون من المنتجات	724	
		ادخال المنتجات الى المخزن		
		20-mars		
16000	16000	التغيير في المخزون من المنتجات	724	
16000		منتجات نصف مصنعة	351	
		اخراج المواد من المخزن		
		25-mars		
28560		الزبائن	411	
24000	24000	المبيعات من المنتجات نصف مصنعة	702	
4560		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة		
		//		
24000	24000	التغيير في المخزون من المنتجات	724	
24000		منتجات وسيطة	351	
		اخراج المنتجات الوسيطة من المخزن		

		//		
52360		الزيائـن	411	
44000	المبيعـات من المنتجـات التـامة الصـنـع	701		
8360	الرسم على القيمة المضافة عـلـى المـبيـعـات	4457		
	فاتورة بـيع			
40000	التـغـيـر في المـخـزـون من المنتـجـات	724		
40000	الـمـنـتـجـات التـامـة الصـنـع	355		
	اـخـرـاج المـنـتـجـات من المـخـزـون			
	//			
35700	الـزـيـائـن	411		
30000	المـبـيـعـات من المـنـتـجـات المـتـبـقـية	703		
5700	الـرـسـم عـلـى الـقـيـمـة المـضـافـة عـلـى المـبـيـعـات	4457		
	فاتورة بـيع منـتجـات مـتـبـقـية			
	//			
20000	التـغـيـر في المـخـزـون من المنتـجـات	724		
20000	الـمـنـتـجـات المـتـبـقـية	358		
	اـخـرـاج المـنـتـجـات المـتـبـقـية من المـخـزـون			
	29-mars			
47600	الـصـنـدـوق	53		
47600	الـزـيـائـن	411		
80000	مـبـيـعـات بـضـاعـة	700		
15200	الـرـسـم عـلـى الـقـيـمـة المـضـافـة عـلـى المـبـيـعـات	4457		
	فاتورة بـيع بـضـاعـة			
	//			
30000	بـضـاعـة مـسـتـهـلـكـة	600		
30000	بـضـاعـة	30		
	اـخـرـاج بـضـاعـة من المـخـزـون			

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 اجراء مقاصة بين ما قامت المؤسسة من دفعه للموردين على المشتريات وما قبضته من زبائنها ولذلك تميز 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 اجراء قيد التسوية كالتالي:

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

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:

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

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

تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل	
ر.ق.م المحصلة	
ر.ق.م قابلة للاسترجاع	
تسبيق على ر.ق.م	

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 :

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

مثال 1:

بتاريخ 20120/3/1: شراء بضاعة بقيمة 50000 دج، العمليّة على الحساب.

2020/03/5: شراء تموينات أخرى بقيمة 40000 دج، العمليّة على الحساب.

2020/03/10: بيع بضاعة 150000 دج، العمليّة على الحساب.

المطلوب : تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر مارس.

الحل:

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

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

	تسوية ر.ق.م لشهر مارس
28500	ر.ق.م المحصلة
17100	ر.ق.م قابلة للاسترجاع
11400	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 أفريل بقيمة 33000 دج.

الحل:

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

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

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

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

قائمة الحسابات للنظام المحاسبي المالي:

الصنف الأول : الأموال الخاصة

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

الصنف 2 : التثبيتات

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

الصنف 3: المخزونات

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

الصنف 4: حسابات الغير

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

الصنف 5: الحسابات المالية

50-القيم المنقولة للتوظيف
501-الحصص في المؤسسات المرتبطة
502-الأسهم الخاصة
503-الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً للملكية
506-السندات قسم الخزينة وقسم الصندوق قصيرة الأجل
508-لقيمة التوظيف المنقولة الأخرى والحسابات الدائنة المماثلة
509-التسديدات الباقية القيام بها عن قيمة التوظيف المنقولة غير المسددة
51-البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها
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 ٦: الأعباء

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

681- المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير جارية	625- التقلبات والمهمات والاستقبالات
682- المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر قيمة السلع الموضوعة موقع امتياز	626- مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية.
685- المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول الجارية.	627- الخدمات المصرافية وما شابهها
686- المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية	628- الاشتراكات والمستجدات
691- الضرائب عن النتائج وما يماثلها المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية الأخرى	629- التخفيضات والتزييلات والمحسومات
692- فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	63- أعباء المستخدمين
693- فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	631- أجور المستخدمين
695- الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	634- أجور المستغل الفردي
698- الضرائب الأخرى عن النتائج الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635- الأعباء الاجتماعية للمستغل الفردي
	636- الأعباء الاجتماعية للمستغل الفردي

الصنف 7- حسابات المنتوجات

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

المراجع:

الكتب:

- محمد مطر، موسى السيوطي، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس، العرض، الأفصاح، (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 الاول، 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 الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، دار النشر جيلاطي، 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، 2016/2017.
- بودبودة زهرة، محاضرات وتطبيقات في المحاسبة المالية، موجهة لطلبة السنة أولى علوم اقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2020/2021.
- بن ربيع حنيفة، مطبوعة دروس وتطبيقات محلولة في مقياس المحاسبة المالية والممعقة، السادس الخامس محاسبة ومالية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2016/2017.
- عسلی نور الدين، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية، موجهة لطلبة السنة الأولى، كلية الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة بوظيف.

- 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، 2019/2020.

القوانين والمراسيم التنفيذية

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