



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

كلية العلوم الاقتصادية علوم تجارية وعلوم التسيير

جامعة الجزائر -3-

مطبوعة المحاسبة المالية 2.1

من اعداد: بهية كنار

المستوي: جذع مشترك ليسانس ل م د

السنة الدراسية: 2021 / 2022

مقياس المطبوعة : المحاسبة المالية ٢ ١

المستوى: اولى ل. م. د

وحدة التعليم الخاصة بالمطبوعة: الأساسية

الرصيد المادة: 04

معامل المادة: 02

أهداف المطبوعة :

تهدف المطبوعة الى مجموعة من الأهداف هي:

- إلمام الطالب بمبادئ المحاسبة المالية ؛
- تعرف الطالب على مختلف حسابات الميزانية وحسابات التسيير؛
- تمكين الطالب من التعرف على التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة؛
- تمكين الطالب من فهم القوائم المالية وكيفية اعدادها.

محتوى المادة السنوي المستخلص من المقرر وزارة التعليم العالي والبحث العلمي:

- الإطار التصوري المحاسب للمحاسبة المالية.
- دراسة كافة سير الحسابات
- دراسة كيفية سير حسابات الأموال الخاصة الصنف 1، (المعالجة المحاسبية لعمليات تأسيس الشركات).
- دراسة حسابات الأصول الثابتة الصنف 2، (التسجيل المحاسبي لعمليات حيازة التثبيات)
- دراسة حسابات المخزونات والحسابات الجارية الصنف 3، (المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء والبيع والتخفيضات التجارية والرسم على القيمة المضافة. محاسبة الأغلفة)
- دراسة حسابات الغير الصنف 4، دراسة حسابات المالية الصنف 5.
- دراسة حسابات التسيير الصنف 6 الأعباء والصنف 7 النواتج.
- أعمال نهاية السنة.
- عرض وتقديم القوائم المالية الخمسة :الميزانية، حساب النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغييرات رقم الأعمال.

المحور الأول: الاطار المفاهيمي والتصوري للمحاسبة المالية ومراحل المحاسبة

تمهيد:

من خلال المحور الأول نتطرق الى التعرف على المحاسبة مبادئها ومجال تطبيقها، وكذا الاطار المفاهيمي لمراحل العمليات المحاسبية التي يقوم بها المحاسب.

بداية اعداد الميزانية الافتتاحية وتوضيح عناصرها، التسجيل في اليومية، الترحيل الى دفتر الاستاذ، اعداد ميزان المراجعة ثم حساب النتيجة من خلال اعداد الميزانية الختامية.

يمكن الطالب من الالمام بمبادئ المحاسبة، مراحل التسجيل المحاسبي والتعرف على الدفاتر المحاسبية، كذا التعرف على العديد من الحسابات وتصنيفاتها.

المحاسبة

أولاً-تعريف المحاسبة

المحاسبة هي "نظام لمعالجة البيانات المالية وتحليلها لكي يستفيد منها من لديه سلطة اتخاذ القرارات".¹ كما تعرف بانها " نظام معلومات يهدف الى تحديد وتسجيل وتوصيل الأحداث الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة الى الأطراف المهتمة "² .

ثانياً-مبادئ المحاسبة

- مبدأ سنوية الدورة المحاسبية: يتم تقسيم حياة المؤسسة الى فترات زمنية متساوية (غالباً ما تكون سنة ميلادية) تعرف بالسنة المالية³، تبدأ من 01/01 وتنتهي في 12/31 من نفس السنة.
- مبدأ التكلفة التاريخية: يعنى تسجيل جميع الاصول التي تمتلكها المؤسسة وقت امتلاكها بقيمتها الاصلية(تكلفة شرائها)، وتشمل هذه التكلفة ثمن الشراء + مختلف مصاريف الشراء.
- مبدأ الحيطة والحذر: ويعنى ان المحاسب لا بد من اخذ في اعتباره اي خسائر مستقبلية محتملة، ولا يأخذ في اعتباره أي ارباح مستقبلية محتملة.
- مبدأ القيد المزدوج: يقوم هذا المبدأ على تسجيل كل عملية في حسابين على الاقل (طرفين على الاقل) اي كل حساب او اكثر يسجل في الطرف المدين يجب ان يقابله حساب او اكثر في الطرف الدائن.
- مبدأ استقلالية الدورات: حسب هذا المبدأ فان كل دورة بأعبائها وكل دورة بإيراداتها.
- مبدأ الوحدة النقدية: حسب هذا المبدأ فانه يتم تسجيل تلك العمليات التي يمكن التعبير عنها على اساس النقود.⁴

ثالثاً-مجال تطبيق المحاسبة

تطبق تقنيات ومبادئ المحاسبة من طرف كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بمسك الدفاتر المحاسب وهم⁵:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري

¹-سيد احمد السيد عامر، المحاسبة المالية مبادئ وتطبيقات، طبعة 01، 2007، دار الفجر للنشر والتوزيع القاهرة، ص10،

²- مسعد محمود الشرقاوي، مبادئ المحاسبة المالية، ط1، 2009، اثراء للنشر والتوزيع، الاردن، ص21.

³- مسعد محمود الشرقاوي، المرجع السابق، ص63.

⁴- مسعد محمود الشرقاوي، المرجع السابق، ص25.

⁵-وداد لكرمي، المحاسبة المالية1، مطبوعة محاضرات، 2018/2019، جامعة جامعة قسنطينة 2-عبد الحميد مهري، ص08

- التعاونيات
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع او الخدمات التجارية وغير التجارية، الذين يمارسون نشاطات معينة على عمليات متكررة.
- كل الأشخاص الطبيعيين او المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

رابعاً-أهداف المحاسبة: للمحاسبة المالية عدة اهداف اهمها ما يلي:

- تحديد العمليات المالية وما يعادلها بالنقود؛
- تسجيل العمليات المالية بالدفاتر والسجلات الرسمية؛
- اعداد القوائم المالية، وحساب نتيجة الدورة وتحديد المركز المالي للمؤسسة؛
- تزويد مصالح المؤسسة بالمعلومات والبيانات الضرورية لاتخاذ القرارات؛
- اعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة اتجاه الملاك أو المساهمين، الدولة، البنوك، الموردون، الزبائن...الخ.

الميزانية

أولا - تعريف الميزانية

تعرف الميزانية بأنها صورة فتوغرافية لوضعية الذمة المالية للمؤسسة في تاريخ ما، فهي تبين وضعية الصافي المركز المالي للمؤسسة¹.

ثانيا - عناصر الميزانية

تتكون الميزانية من جانبين، الجانب الايمن يشمل الاصول، والجانب الايسر يشمل الخصوم. وهي تشكل عناصر الميزانية. وهي من الشكل التالي:

الميزانية بتاريخ.....

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	الاموال الخاصة راس المال		أصول غير جارية تثبيات معنوية (برمجيات المعلوماتية..) تثبيات مادية (أراضي، بناءات) تثبيات مالية (أسهم، سندات)
	خصوم غير جارية قروض بنكية		أصول جارية مخزونات (بضاعة، مواد أولية، ...) حقوق الزبائن سندات التوظيف النقدية (البنك، الصندوق، ح ج بريدي)
	خصوم جارية موردو المخزونات موردو التثبيات		
	مجموع الخصوم		مجموع الاصول

1. الاصول (الموجودات): هي ممتلكات المؤسسة المادية والمعنوية والمالية مثل الاراضي، المباني، البضائع، براءة اختراع ،...الخ وهي تبين استخدامات خصوم المؤسسة أي الأموال المتحصل عليها اما من الشركاء او على شكل قروض، وهي تنقسم الى قسمين هما:

¹ - صالح حواس، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، ط7، 2019، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، ص10.

1.1- الأصول غير الجارية: تسمى الأصول الثابتة أو التثبيتات وهي أصول تتحصل عليها المؤسسة

او تقوم بإنجازها بنفسها بغرض استغلالها في نشاط المؤسسة لمدة تفوق سنة، وهي تضم جميع عناصر المجموعة (02) وهي:

- التثبيتات المعنوية: وهي أصول أو حقوق معنوية مثل: برمجيات لإعلام إلكتروني، براءات الاختراع، الماركات..

- التثبيتات المادية (العينية): هي أصول أو حقوق مادية مثل: الأراضي، المباني، معدات صناعية، ...

- التثبيتات المالية: هي أصول أو حقوق مالية مثل: سندات المساهمة،...

2.1- الأصول الجارية: تسمى كذلك أصول متداولة وهي أصول تكتسبها المؤسسة او تقوم بإنجازها

بغرض بيعها مثل: البضائع، مواد أولية منتجات تامة،...الخ.

كما تشمل على حقوق المؤسسة لدى الاعوان الاقتصادية التي تتعامل معهم مثل: حقوق لدى الزبائن، اموال في البنك، الحساب الجاري البريدي،...الخ.

2. الخصوم (المصادر) تمثل مصادر اموال المؤسسة، والتي قد تكون شخصية (مساهمة الشركاء) أو

خارجية مثل القروض بأنواعها، او هي التزامات المؤسسة اتجاه الغير، وتنقسم الى:

1.2- راس المال الخاص: يشمل راس المال المكون من مساهمة الشركاء والاموال المحجوزة في شكل احتياطات...الخ.

2.2- الخصوم غير الجارية: تتمثل في الديون الطويلة الاجل التي تكون تاريخ استحقاقها يساوي او يفوق سنة.

3.2- الخصوم الجارية: هي الديون القصيرة الاجل والتي يتوقع تسديدها خلال الدورة الاستغلالية اقل من سنة.

ملاحظة:

- ترتب عناصر الأصول حسب درجة السيولة، وترتب عناصر الخصوم حسب درجة الاستحقاق.

- الطرف الذي تسجل فيه الأصول يدعى بالطرف المدين.

- الطرف الذي تسجل فيه الخصوم يدعى بالطرف الدائن.

ثالثا- معادلة الميزانية

بأن الأصول هي استخدامات الخصوم فهذا يؤدي الى ان :

مجموع الاصول = مجموع الخصوم

(الاصول غير الجارية + الاصول الجارية) = (راس المال + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)

تطبيق 1: بالاعتماد على قواعد SCF رتب العناصر التالية في الميزانية

- موردو المخزونات
- اراضي
- زبائن
- قروض بنكية
- معدات نقل
- موردو تثبيطات
- رأس المال
- مباني
- تجهيزات صناعية
- البنك
- مواد اولية ولوازم
- الصندوق
- براءة اختراع
- تجهيزات مكتب.

الحل:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الاصول
	الاموال الخاصة		أصول غير
	راس المال		جارية
			براءة اختراع
			أراضي
	خصوم غير جارية		بنايات
	قروض بنكية		تجهيزات
			صناعية
			معدات نقل
			تجهيزات مكتب
	خصوم جارية		أصول جارية
	موردو المخزونات		مخزونات
	موردو التثبيطات		بضاعة
			مواد أولية ولوازم
			الزبائن
			البنك
			الصندوق
	المجموع		المجموع

تطبيق 2:

كانت عناصر ميزانية مؤسسة أفاق في بداية الدورة N كمايلي :

مبنى : 450000 دج ، معدات وأدوات: 200000 دج ، البنك : 300000 دج
الزبائن: 100000 دج ، موردو مخزونات: 120000 دج، أراضي: 250000 دج
بضاعة: 150000 دج، موردو التثبيات: 80000 دج، ح ج بريدي: 50000 دج
المطلوب: اعداد الميزانية، علما ان القروض البنكية تمثل 20 % من مجموع الاصول.

الحل:

حساب القروض البنكية

القروض البنكية = 20 % من مجموع الاصول

القروض البنكية = 20 % (1500000)

القروض البنكية = 300000 دج

حساب راس المال

مجموع الأصول = راس المال + خصوم غير جارية + خصوم جارية

راس المال = مجموع الأصول - خصوم غير جارية - خصوم جارية

راس المال = 1500000 - 300000 - 200000 = 1000000 دج

اعداد الميزانية

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
	الاموال الخاصة			الاصول غير الجارية	
1000000	رأس المال	10	250000	أراضي	211
			450000	مباني	213
	الخصوم غير جارية		200000	معدات وأدوات	215
300000	قروض بنكية	164		الاصول الجارية	
	الخصوم الجارية		150000	البضائع	30
120000	موردو مخزونات	401	100000	الزبائن	411
80000	موردو التثبيات	404	300000	البنك	512
			50000	ح ج بريدي	515
1500000	المجموع		1500000	المجموع	

رابعاً - الميزانية الختامية: هي ميزانية يتم اعدادها في نهاية الدورة بعد عملية الجرد لحساب نتيجة الدورة المالية.

يتم حساب النتيجة كمايلي:

النتيجة = مجموع ارصدة الاصول - مجموع ارصدة الخصوم

- اذا كانت النتيجة أكبر من الصفر معناه المؤسسة حققت "ربح" تظهر في جانب الخصوم.
- اذا كانت النتيجة تساوي الصفر معناه المؤسسة لم تحقق لا ربح ولا خسارة.
- اذا كانت النتيجة أصغر من الصفر، معناه المؤسسة حققت "خسارة" تظهر في جانب الخصوم بإشارة (-).

تطبيق:

في 31/12/2000 كانت ارصدة حسابات الميزانية لمؤسسة "الرياض" كما يلي :

أراضي: 200000 دج؛ بناءات: 400000 دج؛ بضاعة: 200000 دج؛ موردوالمخزونات: 200000 دج؛ الزبائن: 200000 دج؛ البنك: 300000 دج؛ الصندوق: 120000 دج؛ رأس المال: 1200000 دج.

المطلوب: اعداد الميزانية الختامية.

الحل:

الميزانية في: 31/12/2000

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
	الاموال الخاصة			الاصول غير	
1200000	رأس المال	10	200000	الجارية	211
20000	نتيجة "ربح"		400000	أراضي	213
				مباني	
	الخصوم الجارية		200000	الاصول الجارية	30
200000	موردو مخزونات	401	200000	البضائع	411
			300000	الزبائن	512
			120000	البنك	53
				الصندوق	
1420000	المجموع		1420000	المجموع	

النتيجة = مجموع أرصدة الأصول - مجموع أرصدة الخصوم

$$1400000 - 1420000 = \text{النتيجة}$$

$$\text{النتيجة} = 20000 \text{ دج ربح}$$

تمرين:

اليك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الفتح" بتاريخ 2018/01/01:

الصندوق: 170000 دج، البنك: 200000 دج، الحساب الجاري البريدي: 70000 دج، أراضي: 210000 دج، مباني: 250000 دج، معدات وادوات صناعية: 90000 دج، معدات نقل: 110000 دج، معدات مكتب: 50000 دج، معدات اعلام ألي: 60000 دج، موردو المخزونات والخدمات: 180000 دج، موردو التثبيات: 230000 دج، بضائع: 70000 دج، الزبائن: 60000 دج، مواد ولوازم: 60000 دج. للعلم تمثل القروض البنكية 5/1 المجموع الكلي للخصوم.

بتاريخ 2018/12/31 ظهرت أرصدة حسابات الميزانية على النحو التالي:

الصندوق: 130000 دج، البنك: 190000 دج، الحساب الجاري البريدي: 90000 دج، أراضي: 210000 دج، مباني: 270000 دج، معدات وادوات صناعية: 90000 دج، معدات نقل: 150000 دج، معدات مكتب: 60000 دج، معدات اعلام ألي: 70000 دج، موردو المخزونات والخدمات: 190000 دج، موردو التثبيات: 250000 دج، بضائع: 50000 دج، الزبائن: 40000 دج، مواد ولوازم: 90000 دج، القروض البنكية: 300000 دج، راس المال: 710000 دج.

المطلوب: - اعداد الميزانية الافتتاحية في 2018/01/01.

- اعداد الميزانية الختامية في 2018/12/31.

الحل:

- حساب القروض البنكية:

القروض البنكية = 5/1 مجموع الكلي للخصوم

مج الكلي للخصوم = مج الكلي للأصول = 1400000

القروض البنكية = 5/1 (1400000)

القروض البنكية = 280000 دج

- حساب رأس المال

رأس المال=مج الكلي للخصوم - (الخصوم الجارية +الخصوم غير الجارية)

رأس المال=1400000- (230000 + 180000 + 280000)

رأس المال=710000دج

الميزانية الافتتاحية في 2018/01/01

المبالغ	الخصوم	ر ح	المبالغ	الأصول	ر ح
710000	الأموال الخاصة رأس المال	101	210000	الأصول غير الجارية	211
				الأراضي	211
			250000	المباني	213
			90000	معدات وادوات	215
			110000	معدات نقل	2181
280000	الخصوم غير الجارية قروض بنكية	164	50000	معدات مكتب	2182
			60000	معدات اعلام الي	2183
				الاصول الجارية	
180000	الخصوم الجارية موردو المخزونات	401	70000	البضاعة	30
			60000	المواد واللوازم	31
			60000	الزيائن	411
230000	موردو التثبيات	404	200000	البنك	512
			70000	الح ج ب	515
			170000	الصندوق	53
1400000	المجموع		1400000	المجموع	

الميزانية الختامية في 31/12/2018

المبالغ	الخصوم	ر ح	المبالغ	الأصول	ر ح
	الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
710000	رأس المال	101	210000	الأراضي	211
(10000)	النتيجة (خسارة)	12	270000	المباني	213
			90000	معدات وادوات	215
			150000	معدات نقل	2181
	الخصوم غير الجارية		60000	معدات مكتب	2182
300000	قروض بنكية	164	70000	معدات اعلام الي	2183
				الاصول الجارية	
	الخصوم الجارية		50000	البضاعة	30
190000	موردو المخزونات	401	90000	المواد واللوازم	31
250000	موردو التثبيات	404	40000	الزبائن	411
			190000	البنك	512
			90000	الح ج ب	515
			130000	الصندوق	53
1440000	المجموع		1440000	المجموع	

النتيجة = مج ارسد الأصول - مج أرصدة الخصوم

النتيجة = 1450000 - 1440000

النتيجة = -10000 دج

ملاحظة:

- اذا كان مج ارسد الأصول أكبر من مج أرصدة الخصوم النتيجة ربح.
- اذا كان مج ارسد الأصول أصغر من مج أرصدة الخصوم النتيجة خسارة.
- اذا كان مج ارسد الأصول يساوي مج أرصدة الخصوم النتيجة لا ربح ولا خسارة.

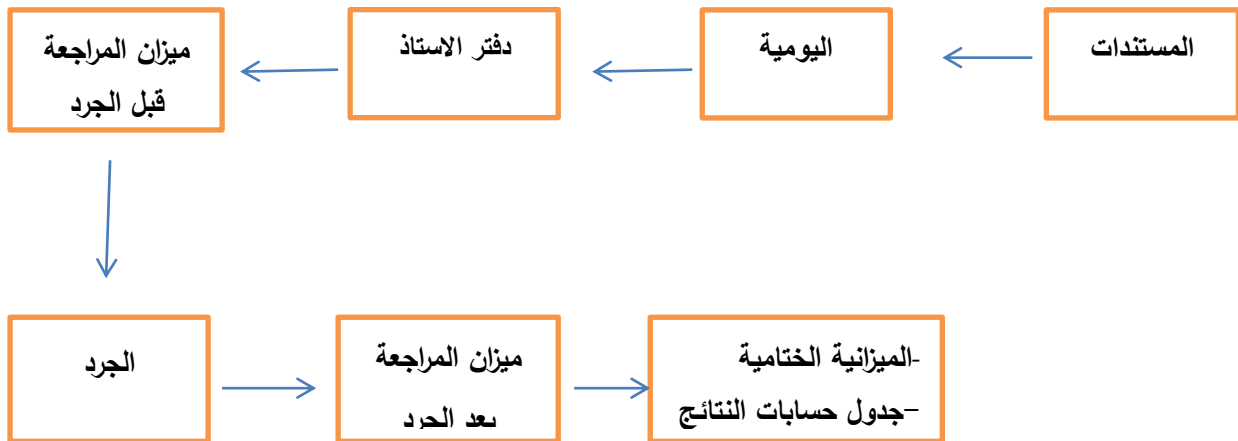
الدورة المحاسبية ودقاترها

أولاً- الدورة المحاسبية: تتمثل الدورة المحاسبية في مجموعة من الخطوات التي يقوم المحاسب باتباعها لكي تمكنه بالقيام بالوظائف الرئيسية للمحاسبة ابتداء من دراسة المستندات وتحليلها وتحديد العمليات المالية منها ثم تسجيلها ومعالجتها محاسبيا في مختلف الدفاتر المحاسبية القانونية، وهذا بغرض استخلاص نتائج هذه العمليات¹.

ثانياً- الدفاتر المحاسبية: حدد القانون الجزائري الدفاتر المحاسبية الملزم مسكها والتسجيل فيها وهي: دفتر اليومية ودفتر الجرد. كما ان هناك دفاتر اخرى داعمة لعمل المحاسب مثل دفتر الأستاذ.

ثالثاً- مراحل الدورة المحاسبية: تمر الدورة المحاسبية بعدة مراحل نوضحها في الشكل التالي:

الشكل رقم(01): يمثل مراحل الدورة المحاسبية



المستندات (الوثائق الإثباتية):

يعتبر المستند بمثابة وثيقة يستفاد منها كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية مثل: الفواتير، الشيكات،... المستندات انواع منها:

-المستندات الداخلية وهي وثائق ومستندات محررة في المؤسسة مثل وصل ادخال وصل اخراج.

-المستندات الخارجية وهي وثائق تستلمها المؤسسة من مؤسسات وادارات خارجية مثل فاتورة الكهرباء والغاز.

¹صلاح ربيعة، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، 2017/2016، جامعة أمحمد بوقرة بومرداس، ص26.

دفتر الأستاذ

أولاً: تعريف دفتر الأستاذ: هو دفتر مساعد وأداة ضرورية في خطوات التسجيل المحاسبي، وهو دفتر ترحل اليه جميع الحسابات المقيدة في اليومية، وتسجل مبالغها المدينة والدائنة ثم يحسب رصيدها في نهاية الدورة.

ثانياً: مفهوم الحساب

1- الحساب هو عبارة عن جدول مقسم الى قسمين، الطرف الايمن منه يسمى المدين تسجل فيه الحسابات المدين للعمليات ذات الطبيعة المالية للمؤسسة، والطرف الأيسر منه يسمى الدائن تسجل فيه حسابات العمليات ذات الطبيعة المالية للمؤسسة. والحسابات هي ثمانية أصناف وهي:

حسابات الميزانية	الصنف الاول: رأس المال
	الصنف الثاني: التثبيتات
	الصنف الثالث: المخزونات
	الصنف الرابع: حسابات الغير
حسابات التسيير	الصنف الخامس: الحسابات المالية
	الصنف السادس: الأعباء
	الصنف السابع: المنتوجات

2- شكل الحساب: يأخذ الحساب عدة اشكال منها

الشكل 01:

حساب / رقم					
تاريخ العملية	البيان	المبلغ مدين	تاريخ العملية	البيان	المبلغ دائن
		xxxx			xxxx
		xxxx			xxxx
	الرصيد	xxxx		الرصيد	xxxx
	المجموع المدين	xxxxx		المجموع الدائن	xxxxx

الشكل 02: هو شكل مختصر يأخذ شكل T

مدين اسم ورقم الحساب دائن

بعد الانتهاء من تسجيل كل العمليات الخاصة بكل حساب نقوم بحساب الرصيد.
الرصيد هو الفرق بين مجموع المبالغ المدينة ومجموع المبالغ الدائنة، ويعنى ما تبقى في كل حساب بعد مجموعة من العمليات والتدفقات العينية والمالية.
يكتب الرصيد في جهة المجموع الاصغر وينسب الى جهة المجموع الاكبر وذلك من اجل التوازن
اي: **مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة**

تطبيق 1

اليك العمليات المنجزة لحساب البنك

- 01/5 بيع بضاعة بـ 100000 دج بشيك بنكي
 - 01/10 تسديد مصاريف اشهار بـ 25000 دج بشيك بنكي.
 - 01/15 تحصيل من الزبون شيك بنكي بـ 70000 دج.
 - 01/25 شرا معدات صناعية بـ 150000 دج بشيك بنكي.
 - 01/30 تسديد لمورد مخزونات 50000 دج بشيك بنكي.
- المطلوب:** اذا علمت أن رصيد أول مدة 200000 دج ، قدم حساب البنك.

الحل: حساب البنك/ ح 512

التاريخ	البيان	المبالغ	التاريخ	البيان	المبالغ
01/01	رصيد أول مدة	200000	10/10	تسديد م/ اشهار	25000
01/05	بيع بضاعة	100000	01/25	شراء م/ صناعية	150000
01/15	تحصيل من الزبون	70000	01/30	تسديد لمورد المخزونات	50000
				رصيد آخر مدة	35000
	المجموع	370000		المجموع	370000

ملاحظة:

من خلال حساب البنك نلاحظ ان اي زيادة في البنك تم تسجيلها في الجانب المدين، وإن اي نقص تم اثباته من الجانب الدائن، كما نلاحظ ان قيمة الجانب المدين (المقبوضات) لابد ان تكون أكبر من قيمة الجانب الدائن (المدفوعات)، وان يكون **رصيد الحساب مدينا** ولا يكون دائنا
اذ لا يعقل ان تكون المدفوعات اكبر من المقبوضات، ما ينطبق على حساب البنك ينطبق على

جميع حسابات الاصول، مثل: الاراضي، المباني، البضائع،... والعكس بالنسبة لحسابات الخصوم.

تطبيق 2: اليك العمليات التالية المطلوب تسجيلها في حساباتها المعنية

- 1- قامت مؤسسة بشراء قطعة ارض بقيمة 200000 دج نقدا.
- 2- تحويل مبلغ 100000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة الى صندوق المؤسسة .
- 3- دفع مصاريف تأمين 15000 دج نقدا.
- 4- تحصيل من زبون المؤسسة مبلغ 50000 دج نصف نقدا والباقي بشيك بنكي.
- 5- تسديد لموردو مخزون مبلغ 80000 دج بشيك بنكي.

الحل:

من خلال قرأتنا للعمليات يتبين مايلي:

- 1- الصندوق ينقص (-) بـ 200000 دج، والاراضي تزيد (+) بـ 200000 دج.
- 2- البنك ينقص (-) بـ 100000 دج، والصندوق يزيد (+) بـ 100000 دج.
- 3- الصندوق ينقص (-) بـ 15000 دج، ومصاريف التأمين تزيد (+) بـ 15000 دج.
- 4- الصندوق يزيد (+) بـ 25000 دج والبنك يزيد (+) بـ 25000 دج، الزبون ينقص (-) بـ 50000 دج.
- 5- البنك ينقص (-) بـ 80000 دج، موردو مخزونات ينقص (-) بـ 80000 دج.

لتسهيل العمل للمحاسب، فإنه يقوم بمعالجة العمليات السابقة وتسجيلها في الحسابات المعنية كمايلي:

العملية -1-

(-)	الاراضي (+)	(-)	الصندوق (+)
	200000	200000	

العملية -2-

(-)	الصندوق	(+)
	100000	

(-)	البنك	(+)
100000		

العملية -3-

(-)	التأمينات	(+)
	15000	

(-)	الصندوق	(+)
15000		

العملية -4-

(-)	الزبون	(+)
50000		

(-)	الصندوق	(+)
	25000	

(-)	البنك	(+)
	25000	

العملية -5-

(+)	موردو المخزونات	(-)
	80000	

(-)	البنك	(+)
80000		

ملاحظة هامة:

قاعدة التسجيل المحاسبي بالنسبة لحسابات التسير كماليلي:

حسابات النواتج

+	-

حسابات الالعباء

-	+

تطبيق: سجل العمليتين التاليتين في دفتر الأستاذ
العملية-1- تم تسديد فاتورة إيجار 45000 دج نقداً.

م + ح/53 الصندوق - د	م + ح/ إيجار - د
45000	45000

العملية -2- تم تحصيل إيرادات مالية بشيك بنكي 30000 دج.

م + ح/512 البنك - د	م - ح/ نواتج مالية + د
30000	30000

تمرين:

إليك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الرياض في 10/02 ن:

مباني: 125000 دج، تجهيزات مكتب: 50000 دج، بضاعة: 100000 دج، البنك: 75000 دج،
 الصندوق: 30000 دج، الزبائن: 70000 دج، موردو المخزونات: 50000 دج، خلال نفس الشهر قام
 بالعمليات التالية:

- 10/04 تحويل مبلغ 40000 دج من البنك إلى الصندوق.
- 10/15 تحصيل من الزبائن مبلغ 50000 دج بشيك بنكي.
- 10/22 تسديد لموردو مخزونات مبلغ 30000 دج بشيك بنكي.
- 10/25 سددت إيجار بـ 10000 دج نقداً.
- 10/29 تحصيل نواتج مالية قدرها 15000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: فتح الحسابات للعمليات التي طرأ عليها تغيير.

الحل:

ح/53 الصندوق	
10000	30000
60000 ر م	40000

ح/512 البنك	
40000	75000
30000	50000
70000 ر م	15000

ح/401 موردو المخزونات	
50000	30000
	20000 د د

ح/411 الزبائن	
50000	70000
	20000 ر م

ح/76 نواتج مالية	
15000	
	15000 د د

ح/613 ايجارات	
	10000
10000 ر م	

اليومية

أولاً- تعريف اليومية: يعتمد دفتر اليومية في اعداده على مبدأ القيد المزدوج والذي ينص على أن لكل عملية محاسبية على الاقل حسابين، حساب مدين وحساب دائن.

ثانياً- شكل اليومية: تتمثل اليومية في مجموعة من القيود يسجل فيها يوميا العمليات ذات الطبيعة المالية التي تقوم بها المؤسسة. يتمثل القيد فيما يلي :

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
ر ح م	ر ح د	تاريخ العملية 1 اسم الحساب المدين اسم الحساب الدائن شرح مختصر للعملية	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
		تاريخ العملية 2 اسم الحساب المدين اسم الحساب الدائن شرح مختصر للعملية	المبلغ المدين	المبلغ الدائن

ثالثاً - انواع القيود:

1- القيد البسيط: هو القيد الذي يحتوي على طرفان فقط للعملية

مثال: 10/05 -تسديد مصاريف تأمين 20000 دج نقدا

616	10/05	أقساط التأمينات	20000	
53		الصندوق		20000
		تسديد م/ تأمين نقدا		

2- القيد المركب: هو القيد الذي يحتوى على اكثر من حسابين

مثال: شراء تجهيزات صناعية بـ 240000 دج، ثلث نقدا والباقي على الحساب.

240000	معدات صناعية	215
80000	الصندوق	53
160000	موريدو التثبيات	404
	شراء معدات صناعية	

3- القيد الافتتاحي: هو قيد يسجل في بداية الدورة المالية، ترحل فيه جميع حسابات الميزانية

الافتتاحية

تطبيق 1:

في 31/12/N كانت أرصدة حسابات الميزانية لمؤسسة "الفتح" كما يلي :

أراضي: 200000؛ بناءات: 400000 دج؛ بضاعة: 200000 دج؛ موردو المخزونات

والخدمات: 200000 دج؛ الزبائن: 200000 دج؛ البنك: 300000 دج؛ الصندوق: 120000 دج؛

راس المال: 1200000 د.ج. المطلوب: تسجيل القيد الافتتاحي.

الحل:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البـيـان	ر ح د	ر ح م
	200000	أراضي		211
	400000	بنايات		213
	200000	بضاعة		30
	200000	الزبائن		411
	300000	البنك		512
	120000	الصندوق		53
1200000		رأس المال	101	
200000		موردو المخزونات	401	
		القيد الافتتاحي		

تمرين: إليك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الرياض في 12/02/ن:

مباني: 350000 دج، تجهيزات صناعية: 100000 دج، بضاعة: 200000 دج، البنك: 150000 دج،
الصندوق: 30000 دج، الزبائن: 70000 دج، موردو المخزونات: 100000 دج.

خلال نفس الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 05/12 تحويل مبلغ 40000 دج من البنك إلى الصندوق.

- 15/12 تحصيل من الزبائن مبلغ 50000 دج بشيك بنكي.

- 22/12 تسديد لموردو مخزونات مبلغ 100000 بشيك بنكي.

- 26/12 سددت إيجار بـ 40000 دج نقداً.

- 28/12 تحصيل نواتج (إيرادات) مالية قدرها 25000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: 1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة. **2-** الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

الحل: - اعداد اليومية

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	ر ح د	ر ح م
	350000	مباني		213
	100000	تجهيزات صناعية		215
	200000	بضاعة		30
	70000	الزبائن		411
	150000	البنك		512
	30000	الصندوق		53
100000		موردو المخزونات	401	
800000		رأس المال	101	
		القيد الافتتاحي		
		12/ 05		
	40000	الصندوق		53
40000		البنك	512	
		تحويل من البنك الى الصندوق		
		12/15		
	50000	البنك		512
50000		الزبائن	411	
		تحصيل من الزبائن شيك بنكي		

100000	100000	12/22 موردو المخزونات البنك تسديد ديون الموردين	512	401
40000	40000	12/26 ايجار مصاريف الصندوق دفع مصاريف ايجار نقدا	53	613
25000	25000	12 /28 البنك نواتج مالية تحصيل نواتج مالية بشيك	76	512
		المجموع		

ح/30 بضاعة

200000	
200000 رم	

ح/215 تجهيزات ص

100000	
100000 رم	

ح/213 بناءات

350000	
350000 رم	

ح/411 الزبائن

50000	70000
20000 رم	

ح/53 الصندوق

40000	30000
30000 رم	40000

ح/512 البنك

40000	150000
100000	50000
85000 رم	25000

ح/76 نواتج مالية

25000	
25000 رد	

ح/101 رأس المال

800000	
800000 رد	

ح/401 موريدو المخزونات

100000	100000
	//

ح/613 ايجارات

40000	
40000 رم	

ميزان المراجعة

أولاً: تعريف ميزان المراجعة: هو جدول تسجل فيه جميع مبالغ وارصدة حسابات المؤسسة بغرض مراجعة الحسابات.

ثانياً: شكل ميزان المراجعة

يأخذ جدول ميزان المراجعة الشكل التالي:

ميزان المراجعة في: 12/31 / ن

رقم الحساب	الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
1	الاموال الخاصة				
..	...				
2	التثبيات				
..					
3	المخزونات				
..	...				
4	حسابات الغير				
..	...				
5	الحسابات المالية				
..	...				
6	الأعباء				
..	...				
7	النواتج				
..	...				
	المجموع	//	//	///	///

ملاحظة: بعد اعداد ميزان المراجعة يجب أن تتحقق المعادلات التالية:

-مجموع مبالغ اليومية = مجموع المبالغ في ميزان المراجعة

-مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة.

- مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة

تطبيق

حسب تطبيق الصفحة 23، المطلوب: اعداد تقديم ميزان المراجعة

الحل: ميزان المراجعة

رقم الحساب	الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
101	رأس المال		800000	800000	
213	بنايات	350000		350000	
215	معدات صناعية	100000		100000	
30	بضائع	200000		200000	
401	موردو المخزونات	100000		//	//
411	الزبائن	70000	50000	20000	
512	البنك	225000	140000	85000	
53	الصندوق	70000	40000	30000	
613	ايجارات	40000		40000	
768	نواتج مالية		25000	25000	
	المجموع	1155000	1155000	825000	825000

ثالثا: إعداد الكشوفات المالية

بعد إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد يقوم المحاسب بإعداد الكشوفات المالية والتي تتمثل في:

الميزانية الختامية، جدول حسابات النتائج، جدول تغيرات رؤوس الاموال،...الخ.

الميزانية الختامية هي ميزانية اخر السنة المالية يتم من خلالها تحديد نتيجة الدورة المالية

باستخدام العلاقتين التاليتين:

أ - باستخدام حسابات الميزانية

النتيجة = مجموع أرصدة الاصول - مجموع أرصدة الخصوم

ب - باستخدام حسابات التسيير

النتيجة = مجموع أرصدة النواتج - مجموع أرصدة الاعباء

تطبيق: تابع لميزان المراجعة السابق المطلوب: اعداد الميزانية الختامية وتحديد نتيجة المؤسسة.

الحل: الميزانية الختامية في 31/12/ن

المبالغ	الخصوم	ر ح	المبالغ	الأصول	ر ح
800000	الأصول الخاصة			الأصول غير الجارية	
	رأس المال	10	350000	بنايات	212
15000-	نتيجة الدورة (خسارة)	12	100000	معدات صناعية	215
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
	//		200000	بضائع	30
	الخصوم الجارية		20000	الزبائن	411
	//		85000	البنك	512
			30000	الصندوق	53
785000	المجموع		785000	المجموع	

حساب نتيجة الدورة:

- باستخدام حسابات الميزانية

النتيجة = مجموع أرصدة الاصول - مجموع أرصدة الخصوم

النتيجة = 800000 - 785000

النتيجة = - 15000 دج

- باستخدام حسابات التسيير

النتيجة = مجموع أرصدة النواتج - مجموع أرصدة الاعباء

النتيجة = 40000 - 25000

النتيجة = - 15000 دج

المحور الثاني: دراسة أصناف النظام المحاسبي المالي الجزائري

تمهيد

من خلال هذا المحور نتطرق الى دراسة اصناف النظام المحاسبي المالي من خلال التعرف عليهم، وكيفية التسجيل المحاسبي لأغلب الحسابات والتي تدخل في اطار البرنامج الدراسي الجامعي. بالدخول في اقتصاد السوق وتحرير التجارة الخارجية، تبنت الجزائر نظام محاسبي مالي جديد مقبولا عالميا يتوافق مع المعايير الدولية، لتتماشى الجزائر مع التغيرات الاقتصادية والمالية السريعة في العالم. و عليه فقد جاء القانون 07-11 الصادر في 25 نوفمبر 2007 الذي تضمن النظام المحاسبي الجديد، الذي دخل حيز التنفيذ في 01 جانفي 2010، حل مكان المخطط المحاسبي الوطني PCN الصادر في سنة 1975. جاء هذا النظام بمفاهيم جديدة تتوافق مع المعايير الدولية IAS/IFRS وادخل تغييرات هامة على المفاهيم والتعاريف المحاسبية وعلى الكشف المالية للمؤسسات الجزائرية.

النظام المحاسبي المالي الجزائري: هو نظام يحتوي على قائمة حسابات اساسية التزم المحاسب بها على المستوى المحلي ، وعلى كل هيئة او قطاع معين وضع على الاقل مخططا للحسابات منبثق من قائمة الحسابات الاساسية، ملائما لهيكلها واحتياجاتها بغرض التوصل الى اصدار معلومات مالية تتصف بالدقة والشفافية، يستفيد بها مختلف الاعوان الاقتصاديين وتمكنهم من اتخاذ القرارات الملائمة.

تصنف حسابات النظام المحاسبي المالي الي:

✓ حسابات الميزانية

- الصنف الاول: الاموال الخاصة
- الصنف الثاني: التثبيات
- الصنف الثالث: المخزونات والحسابات الجارية.
- الصنف الرابع: حسابات الغير.
- الصنف الخامس: الحسابات المالية.

✓ حسابات التسيير

- الصنف السادس: الاعباء
- الصنف السابع: النواتج

الصنف الاول: الأموال الخاصة

أولاً: تعريف الاموال الخاصة: تتمثل الأموال الخاصة في المساهمات في رأس المال والأرباح المحتجزة في شكل احتياطات وفوارق التقييم...الخ.

ثانياً: المعالجة المحاسبية لأهم حسابات الاموال الخاصة

1- ح / 10 رأس المال والاحتياطات وما شابه

يتكون هذا الحساب الرئيسي من مجموعة من الحسابات الفرعية التي يمكن ان تختلف حسب الشكل القانوني وطبيعة المؤسسة. يقضي نظام المحاسبي المالي على ضرورة ملائمة الحسابات مع الوضع القانوني للمؤسسة¹. يتم تمييز بين نوعين من الحسابات لحساب 10 الرئيسي:

✓ حسابات تستخدمها المؤسسة فردية؛

✓ حسابات تستخدمها الشركات.

1.1 تسيير الحسابات على مستوى مؤسسة فردية:

نستعمل الحساب 10 للتعبير عن رأس المال الفردي ويتفرع إلى حسابين هما:

- ح / 101 أموال الاستغلال أو رأس المال الصادر: يسجل فيه مختلف عناصر الذمة المالية التي وضعها التاجر أو المستغل في خدمة "مؤسسة فردية" وكذلك نتيجة نشاط هذه المؤسسة (ربح أو خسارة) ويكون دائماً ب²:

- قيمة الأموال التي بدأ به المستغل نشاطه؛

- عند تقديم إسهامات عينية أو نقدية إضافة خلال النشاط؛

- عندما يرحل له الرصيد الدائن لحساب 108.

كما يمكننا أن نجعل الحساب 101 مدين برصيد حساب 108.

ح / 108 حساب المستغل: يسجل فيه مختلف العمليات تتم خلال السنة المالية بين الكيان (شخص معنوي) والمستغل (شخص طبيعي) ويكون هذا الحساب دائماً بجميع المدفوعات الشخصية ومدينا بجميع المسحوبات الشخصية.

هو حساب "وسيط" ينظم مدفوعات ومسحوبات الشخص الطبيعي المستمدة من المؤسسة وعليه يكون رصيده في نهاية الدورة = 0 (مرصد).

¹ - بلكرمي وداد، مرجع سبق ذكره، ص31.

² - المرجع السابق، نفس الصفحة.

- حالة المدفوعات:

هي مجمل القيم أو المبالغ الشخصية لصاحب المؤسسة والتي يضعها تحت تصرف مؤسسته، تسجل في الجانب الدائن من حساب 108.

- حالة المسحوبات:

هي مجمل القيم أو مبالغ المؤسسة والتي يسحبها صاحب المؤسسة من أجل الاستغلال الشخصي، تسجل في الجانب المدين من حساب 108.

تطبيق:

في 2019/12/01 قام تاجر بإنشاء مؤسسة برأسمال قدره 800000 دج، كانت عناصر الميزانية كما يلي:

مباني: 300000 دج، معدات وأدوات: 100000 دج، بضاعة: 240000 دج، البنك: 100000 دج ، الباقي وضع في الصندوق،

خلال نفس الشهر قام التاجر بالعمليات التالية:

02/12 - أرسل طلبية لشراء تجهيزات إنتاج، مرفقة بشيك بنكي بمبلغ 20000 دج كتسبيق للمورد

06/12 - الحيازة على تجهيزات إنتاج 80000 دج، % 19 TVA، التسديد النصف بشيك بنكي والباقي من حسابه الشخصي.

12/12 - تحصل على قرض بنكي من BNA قدره 250000 دج استعمله في شراء شاحنة بـ 140000 دج، % 19 TVA والباقي وضع في البنك.

15/12 - سدد مصاريف تأمين سيارته العائلية بـ 20000 دج بأمواله الشخصية.

22/12 - وضع تحت تصرف المؤسسة معدات مكتب الشخصية قيمتها 25000 دج.

28/12 - سدد إيجار مسكنه الشخصي بـ 50000 دج نقدا من صندوق المؤسسة.

المطلوب: 1- تسجيل العمليات في اليومية. 2- ترصيد حساب 108

الحل: تسجيل العمليات في اليومية

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	ر ح م	ر ح د
		12/01		
	300000	بناءات	213	
	100000	معدات وادوات	215	
	240000	بضاعة	30	
	100000	البنك	512	
	60000	الصندوق	53	
800000		اموال الاستغلال انشاء مؤسسة فردية	101	
		12/ 02		
	20000	تسبيقات على التثبيات البنك	238	512
20000		دفع تسبيق للمورد		
		12/06		
	80000	تجهيزات انتاج	215	
	15200	TVA	4456	
37600		البنك	512	
37600		حساب المستغل	108	
20000		تسبيقات على التثبيات شراء تجهيزات انتاج	238	
		12/12		
	140000	معدات نقل	2181	
	26600	TVA	4456	
	83400	البنك	512	
250000		قروض بنكية الحصول على قرض بنكي	164	

		12/15 لا نسجل ولا قيد		
25000	25000	12/22 تجهيزات مكتب حساب المستغل وضع تحت تصرف مؤسسته م/ مكتب	108	2182
50000	50000	12/28 حساب المستغل الصندوق تسديد ايجار منزله من صندوق المؤسسة	53	108
12600	12600	12/31 حساب المستغل اموال الاستغلال ترصيد ح/108	101	108
1252800	1252800	المجموع		

ترصيد حساب 108

ح/101 اموال الاستغلال	
800000	
12600	رد 812600
812600	812600

ح/108 حساب المستغل	
37600	50000
25000	رد 12600
62600	62600

2.1 تسيير الحسابات على مستوى مؤسسة جماعية:

ان انشاء مؤسسة جماعية يتم بعدة مراحل تتلخص في مرحلة الاتفاق بإنشاء المؤسسة والوعد بدفع المساهمات في تاريخها، ومرحلة تنفيذ هذا الوعد. من جهته محاسب المؤسسة يقوم بالتسجيل المحاسبي لهذه المراحل كما يلي:

- حالة دفع كامل للحصص: إذا ما دفع الشركاء كل رأس المال المتفق عليه دفعة واحدة، تتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

✓ مرحلة الوعد بالدفع: يتم تسجيل في هذه المرحلة اكتتاب المساهمات التي وعد بها الشركاء وفق القيد التالي:

456		الشركاء العمليات على رأس المال	xxxx
	101	رأس مال الشركة	xxxx
		مرحلة الوعد بالدفع	

✓ مرحلة تنفيذ الوعد: عندما يؤدي الشركاء ما عليهم من التزامات نحو (المؤسسة)، يسجل المحاسب بجعل مساهمات الشركاء النقدية و/ أو العينية في الجانب **المدين**، وبالمقابل حساب 456/الشركاء العمليات على رأس المال **دائنا**.

53,512,515		المساهمات النقدية	xxxx
و، أو صنف 2		المساهمات العينية	xxxx
و، أو صنف 3			
456		الشركاء العمليات على رأس المال	xxxx
		تنفيذ الوعد	

تمرين: (حالة دفع كامل للحصص)

بتاريخ 2018/01/05 أسس شخصين شركة مساهمة براس مال قدره 1800000 دج، وكانت مساهمة الشريكين كمايلي:

الشريك الأول: أراضي 175000 دج، مباني 350000 دج، آلة انتاجية 125000 دج، قروض بنكية 100000 دج، ومساهمات نقدية: 350000 دج.

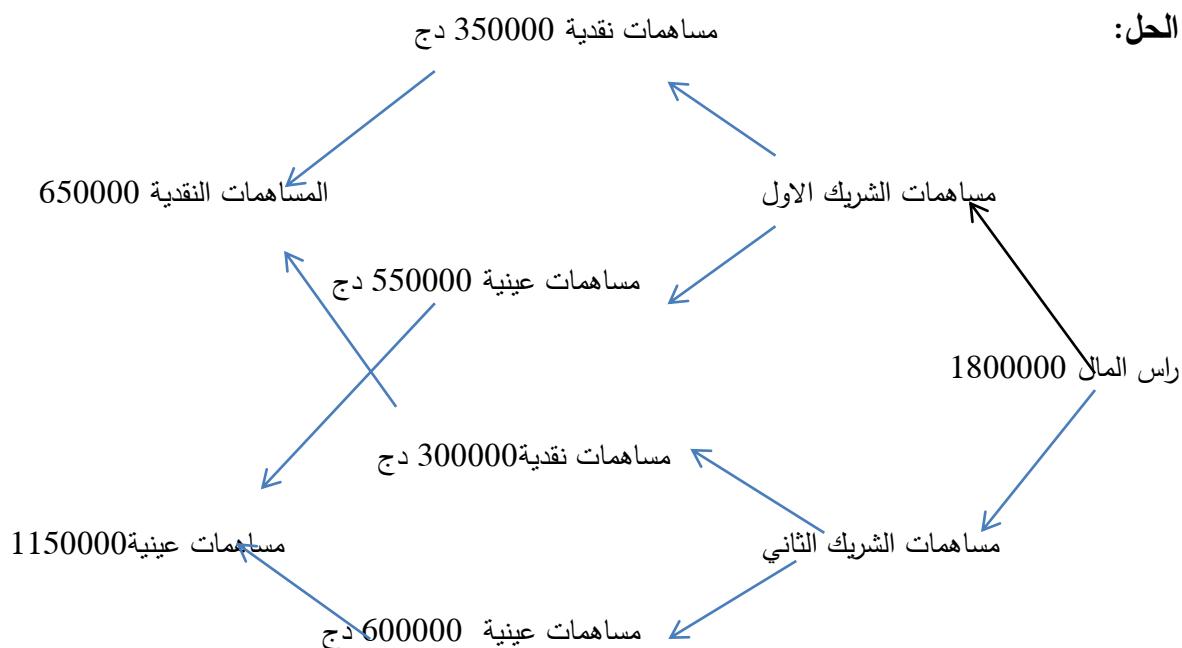
الشريك الثاني: بضائع 175000 دج، معدات نقل 275000 دج، زبائن 200000 دج، موردو التثبيات 50000 دج، ومساهمات نقدية: 300000 دج.

تم الاتفاق على الاكتتاب بالكامل وتقديم كل المساهمات.

بتاريخ 10/10 من نفس السنة تم إستلام كل المساهمات العينية. وبتاريخ 01/20 تم استلام المساهمات النقدية وتحويلها الى حساب البنك الخاص بالشركة.

المطلوب: 1- تسجيل عمليات تأسيس الشركة في اليومية.

الحل:



م ح م	ح د	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
456	101	01/05 شركاء العمليات على رأس المال رأس المال الوعد بالدفع	1800000	1800000
211		01/10 أراضي	175000	
213		مباني	350000	
215		معدات صناعية	125000	
218		معدات نقل	275000	
30		بضائع	175000	

	200000	زبائن		411
1150000		شركاء العمليات على رأس المال	456	
100000		قروض بنكية	164	
50000		موردو التثبيات	404	
		استلام المساهمات العينية		
		01/20		
	650000	البنك		512
650000		شركاء العمليات على رأس المال	456	
		استلام المساهمات النقدية		

- **حالة دفع جزئي للحصص:** يسمح القانون التجاري الجزائري لبعض أنواع الشركات التجارية بدفع

المساهمات النقدية بمراحل في هذه الحالة يصبح لدينا نوعين من رأس المال

✓ رأس مال مستحق في الحال يسجل في حساب **101** /رأس مال الشركة

✓ رأس مال غير مستحق في الحال يسجل في حساب **109** /رأس مال مكتتب غير مطلوب .

تتم المعالجة المحاسبية عبر أربعة مراحل هي:

✓ **مرحلة الوعد بالدفع:** هي مرحلة يتم فيها الاتفاق بين الشركاء على تأسيس شركة برأسمال معلوم

مع تأخير دفع جزء من الأموال النقدية (الحد الأدنى القانوني هو 25%)، ويتم التسجيل

المحاسبي كما يلي:

	xxx	رأس مال مكتتب غير مطلوب		109
	xxx	الشركاء العمليات على رأس المال		456
xxx		أموال الاستغلال	101	
		مرحلة الوعد بالدفع		

✓ **مرحلة تنفيذ الوعد:** عندما يؤدي الشركاء ما عليهم من التزامات نحو المؤسسة، يسجل المحاسب هذه العملية كما يلي:

2××	المساهمات من الصنف 2	×××	
3×	المساهمات من الصنف 3	×××	
512	البنك	×××	
53	الصندوق	×××	
515	ح ج بريدي	×××	
456	الشركاء العمليات على رأس المال	×××	
	مرحلة تنفيذ المساهمات المتفق عليها		

✓ **مرحلة استدعاء المساهمات المؤجلة:** عندما يحين وقت دفع الجزء المتبقي المتفق عليه سابقا من قبل الشركاء، يسجل المحاسب حق الشركة الجديد على الشركاء حسب القيد التالي:

456	الشركاء العمليات على رأس المال	×××	
109	رأس مال مكتتب غير مطلوب	×××	
	مرحلة استدعاء المساهمات المؤجلة		

✓ **مرحلة دفع المساهمات المؤجلة:** لما يدفع الشركاء ما عليهم من التزامات (الجزء المتبقي المتفق عليه سابقا) للمؤسسة، يسجل المحاسب عملية التحصيل حسب القيد التالي:

512 أو	البنك	×××	
517 أو	ح ج بريدي	×××	
53	الصندوق	×××	
456	الشركاء العمليات على رأس المال	×××	
	دفع المساهمات النقدية المؤجلة		

تمرين:

بتاريخ 2012/01/03 أسس الشريكين شركة براس مال قدره 3 500 000 دج مقسمة إلى 3500 سهم ب 1000 دج للسهم الواحد، منها 1900 سهم كمساهمة عينية، والباقي كمساهمات نقدية علما أن المساهمات كلا الشريكين كانت كتالي:

- الشريك الأول: مباني 500 000 دج، أراضي 300 000 دج، معدات نقل 300 000 دج ، في حين كانت المساهمة النقدية 800 000 دج.

- الشريك الثاني: معدات مكتب 400 000 دج، بضاعة 200 000 دج، زبائن 200 000 دج ، في حين كانت المساهمة النقدية 800 000 دج.

علما أنه تم الاتفاق على التسليم والاكتتاب 25% من المساهمات النقدية

- 2012/01/10 تم استلام كل المساهمات العينية؛

- 2012/01/12 تم استلام وإيداع المساهمات النقدية في الحساب البنكي للمؤسسة؛

- 2012/11/15 تم استلام ما تبقى من المساهمات النقدية وتم إيداعها في الحساب البنكي للشركة

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية لشركة

الحل:

راس مال الشركة = 3500000 دج

ح/456 = الشركاء العمليات عن رأس المال

ح/456 = المساهمات العينية + 25 % من المساهمات النقدية

ح/456 = 1900000 + 25 % (1600000)

ح/456 = 2300000

ح/109 = رأس المال المكتتب غير المستعان به

ح/109 = 75 % من المساهمات النقدية

ح/109 = 75 % (1600000)

ح/109 = 1200000 دج

التسجيل في دفتر اليومية

3500000	2300000 1200000	01/03 الشركاء العمليات عن رأس المال رأس المال المكتتب غير المستعان به رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة الوعد بتأسيس شركة	456 109 101	
1900000	300000 500000 700000 200000 200000	01/10 أراضي البناءات التثبيات المادية الاخرى بضاعة زيائن الشركاء العمليات عن رأس المال تنفيذ الوعد باستلام المساهمات العينية	211 213 218 30 411 456	
400000	400000	01/12 البنك الشركاء العمليات عن رأس المال تنفيذ الوعد باستلام 25% المساهمات المالية	512 456	
1200000	1200000	11/15 الشركاء العمليات على رأس المال رأس المال المكتتب غير المستعان به استدعاء الشركاء لتسليم المساهمات النقدية المتبقية	456 109	
1200000	1200000	/// /// البنك الشركاء العمليات عن رأس المال استلام المساهمات النقدية المتبقية من الشركاء	512 456	

الصنف الثاني: التثبيات

- أولاً- تعريف التثبيات: هي الأصول التي اقتنتها المؤسسة أو أنشأتها بوسائلها الخاصة، ليس بغرض بيعها وإنما بغرض استعمالها واستغلالها لمدة طويلة تفوق سنة.
- حتى يعتبر الاصل تثبت يجب ان تتوفر فيه ثلاث شروط:¹
- مدة استعماله لأكثر من سنة؛
 - الغرض من اقتنائه او حيازته لاستغلاله في نشاط المؤسسة وليس بغرض بيعه؛
 - ذو قيمة مالية معتبرة.

ثانيا: حسابات التثبيات: تتكون التثبيات من الحسابات الرئيسية التالية:

- ✓ الحساب 20 التثبيات المعنوية
- ✓ الحساب 21 التثبيات المادية
- ✓ الحساب 22 التثبيات في شكل امتياز
- ✓ الحساب 23 التثبيات الجاري انجازها
- ✓ الحساب 26 المساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات
- ✓ الحساب 27 تثبيات مالية أخرى

ثالثاً - التسجيل المحاسبي للتثبيات:

- 1- الحساب 20 التثبيات المعنوية : التثبيات المعنوية هو "اصل غير مادي وغير نقدي، قابل للتحديد والتقييم، مراقب ومستخدم من قبل الكيان في اطار نشاطه العادي"² ، يتفرع هذا الحساب الى مايلي:

- د/203:مصاريف التطوير الثابتة؛
- د/204:برامج الاعلام الالي والحسابات المماثلة؛
- د/205 منح والحقوق المماثلة، البراءات، الرخص، العلامات؛
- د/207 فرق الاقتناء(شهرة المحل)؛

¹- صلاح ربيعة، مرجع سبق ذكره، ص55.

²- صلاح حواس، مرجع سبق ذكره، ص60.

- د/208 قيم ثابتة معنوية أخرى.

ملاحظات:

1- يمكن الحصول على التثبيتات المعنوية عن طريق شرائها أو إنتاجها داخل المؤسسة بوسائلها

الخاصة، أو عن طريق التبادل أو يتم الحصول عليها نتيجة ادماج المؤسسات.

2- الرسم على القيمة المضافة (TAV) ضريبة عامة للاستهلاك تخص العمليات ذات الطابع

الصناعي والتجاري والحرفي والحر، ويستثني الخدمات العامة غير التجارية أو والعمليات ذات

الطابع الفلاحي. يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة يتحملها المستهلك في النهاية.

يدفع الرسم على القيمة المضافة عند شراء سلعة أو خدمة، ويقبض عند بيعهم، وينشأ عن ذلك

حق قابل للاسترجاع أو التزام واجب الدفع¹.

يجزأ الحساب 445 الدولة - الرسوم على رقم الأعمال الحسابات التالية:

✓ ح / 4456 الرسم الواجب الدفع على المشتريات

✓ ح / 4457 الرسم على المبيعات

✓ ح / 44567 اقتطاعات

✓ ح / 44551 الرسم الواجب الدفع

معدلات الرسم هي: 9% معدل منخفض، 19% معدل عادي.

✓ حالة شراء تثبيت معنوي:

20×	حسابات التثبيتات المعنوية	×××	
4456	TVA قابلة للتحويل	×××	
404	موردو تثبيبات	×××	
	شراء تثبيت معنوي		

✓ حالة انتاج تثبيت معنوي بوسائل المؤسسة الخاصة:

20×	حسابات التثبيتات المعنوية	×××	
731	الانتاج المثبت للأصول غير المادية	×××	
	انجاز تثبيت معنوي بأموال المؤسسة		
	الخاصة		

¹ - بلكرومي وداد، المحاسبة المالية، مطبوعة محاضرات، جامعة قسنطينة 2، 2018.2019، ص86.

2-حساب 21 التثبيتات المادية: وهي تثبيتات مادية تفتتها المؤسسة او تنجزها بوسائلها الخاصة بغرض استغلالها في تأدية نشاط المؤسسة لمدة تفوق سنة. ويتفرع الى الحسابات التالية:

- د/211 الاراضي
- د/212 تهيئة القطع الأرضية
- د/213 بنااءات
- د/ 215 تجهيزات صناعية
- د/218 تثبيتات عينية أخرى(معدات نقل، تجهيزات مكتب، مواد التعبئة والتغليف...الخ)

✓ عملية اقتناء تثبيتات مادية

21×		حسابات التثبيتات المادية	xxx	
4456		TVA قابلة للتحصيل	xxx	
	404	موردو تثبيات		xxx
		شراء تثبيت مادي		

✓ تسديد عملية اقتناء تثبيتات مادية

404		موردو تثبيات	xxx	
	512	البنك	xxx	
	515	ح ج بريدي	xxx	
	53	الصندوق	xxx	
		تسديد مبلغ التثبيت المادي المشتري		

تطبيق:

- اليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة " الرياض "
- 06/02 الحيازة على علامة تجارية بـ 80000 دج بشيك بنكي.
 - 06/05 انجز مهندس المؤسسة برامج معلوماتية للمؤسسة قدرت بـ 70000 دج.
 - 06/17 شراء مبني بـ 200000 دج بشيك بنكي.
 - 06/22 قامت بتجهيز مكاتب ادارتها بأثاث وحواسيب بمبلغ اجمالي 65000 دج
- المطلوب: تسجيلها في يومية المؤسسة، علما TVA 19%.

الحل:

95200	80000	06/02	علامة تجارية	205
	15200	TVA قابلة للتحويل		4456
95200	95200	موردو تثبيطات	404	
		شراء تثبيط معنوى		
95200	95200	// //		
		موردو تثبيطات	404	
70000	70000	البنك	512	
		تسديد حيازة العلامة التجارية بشيك		
70000	70000	06/05		
		برمجيات معلوماتية	204	
238000	238000	الانتاج المثبت للأصول غير المادية	731	
		انجاز برمجيات معلوماتية بوسائل المؤسسة		
238000	238000	06/17		
		بناءات	213	
238000	238000	TVA قابلة للتحويل	4456	
		موردو التثبيطات	404	
238000	238000	شراء مبنى بشيك بنكي		
		// //		
71400	71400	موردو التثبيطات	404	
		البنك	512	
71400	71400	تسديد المبنى المشتري بشيك بنكي		
		06/22		
71400	71400	تثبيطات عينية أخرى (تجهيزات مكتب)	218	
		TVA قابلة للتحويل	4456	
71400	71400	موردو التثبيطات	404	
		شراء تجهيزات مكتب على الحساب		

3- الحساب 23 تثبيّات جاري انجازها: وهي تثبيّات مادية أو معنوية طور الانجاز. عند قيام مؤسسة بإنجاز مشروع ما، قد تقوم بإنجازه بوسائلها الخاصة، أو توكل عملية إنجازها إلى مؤسسة أخرى، في كلتا الحالتين يقوم المحاسب باتباع حالات التقدم في إنجاز المشروع والتي يقوم المحاسب بإثباتها محاسبيا كمايلي:

1.3 حالة إنجاز التثبيّات بوسائل المؤسسة الخاصة

237	731	تثبيّات غير المادية جاري انجازها الانتاج المثبت للأصول غير المادية اثبات نسبة انجاز التثبيّت المعنوي	xxx	xxx
-----	-----	---	-----	-----

232	732	تثبيّات المادية جاري انجازها الانتاج المثبت للأصول المادية اثبات نسبة انجاز التثبيّت المادي	xxx	xxx
-----	-----	---	-----	-----

2.3 حالة إنجاز التثبيّات من طرف الغير

237	404 أو 512	تثبيّات غير المادية جاري انجازها	xxx	xxx
أو 232		تثبيّات مادية جاري انجازها	xxx	
4456		TVA قابلة للتحويل	xxx	
		موردو التثبيّات		
		البنك		xxx
		اثبات نسبة انجاز التثبيّت		

3.3 عند الانتهاء من انجاز المشروع يرصد حساب 23 تثبيّات جاري انجازها كمايلي:

20x	تثبيّات غير المادية	xxx	
21x	تثبيّات المادية	xxx	
232	تثبيّات المادية جاري انجازها	xxx	
237	تثبيّات غير المادية جاري انجازها	xxx	

		امتلاك التثبيت وترصيد حساب		
		التثبيتات جاري انجازها		

تطبيق:

في 02/12 وصلت نسبة انجاز برمجيات معلوماتية التي يقوم بإنجازها مهندس المؤسسة 75% والتي تقدر تكلفة انجازها 60000 دج.

في 02/16 عقدت المؤسسة اتفاق مع مقاول على انجاز مبني اداري بتكلفة 180000 دج.

في 04/22 اتم مهندس المؤسسة انجاز برمجيات المعلوماتية، واستلمتها المؤسسة.

في 08/20 وصلت نسب انجاز المبني الاداري 90% وسددت المؤسسة قيمتها بشيك بنكي. واتفقت مع المقاول على اتمامها المبني بوسائلها الخاصة.

في 12/30 تم إنهاء إنجاز المبني وتسلمته المؤسسة.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة، علما أن TVA 19%.

الحل:

45000	45000	02/12	731	237
		تثبيتات غير المادية الجاري انجازها الانتاج المثبت للأصول غير المادية اثبات انجاز 75% برمجيات معلوماتية		
	15000	04/22	731	237
		تثبيتات غير المادية الجاري انجازها الانتاج المثبت للأصول غير المادية اثبات انجاز 25% برمجيات معلوماتية		
60000	60000	// //	237	204
		برمجيات معلوماتية تثبيتات غير المادية الجاري انجازها استلام البرمجيات المنجزة		
192780	162000	08/20	512	232
	30780	تثبيتات مادية جاري انجازها TVA قابلة للتحويل البنك		4456

18000	18000	تسديد 90% من المبنى المنجز بشيك بنكي	732	232
		12/30 تثبيات مادية جاري انجازها الانتاج المثبت للأصول المادية اثبات اتمام انجاز 10% المتبقية من المبنى		
	180000	// // بناءات تثبيات مادية جاري انجازها اثبات استلام المبنى	232	213

4.3 د/238 التسبيقات والحسابات المدفوعة على ايصالات بالتثبيات. في كثير من الاحيان ترسل المؤسسات طلبية لطلب من المورد شراء تثبيت او انجازه، وتدفع مع هذه الطلبية تسبيق، في هذه الحالة تسجل المؤسسة مايلي:

✓ ارسال تسبيق:

xxx	xxx	تسبيقات والحسابات المدفوعة على التثبيات	512	238
		البنك ارسال تسبيق بشيك بنكي		

✓ استلام التثبيت المشتري وترصيد حساب التسبيق

xxx xxx xxx xxx	xxx	حسابات التثبيات المادية	404 238	20x
	xxx	TVA قابلة للتحصيل		4456
		موردو تثبيات		
		تسبيقات والحسابات المدفوعة على التثبيات استلام تثبيت وترصيد التسبيق		

مثال: قامت مؤسسة " افاق " بالعمليات التالية:

- 02/14 ارسال طلبية مرفقة بشيك بنكي مبلغه 20000 دج تسبيق لشراء معدات صناعية.
- 02/25 استلام المعدات الصناعية مبلغها 120000 دج مصاريف الشراء 15000 دج .

المطلوب: تسجيل العمليتين في يومية المؤسسة

الحل

20000	20000	02/14	512	238
		تسبيقات والحسابات المدفوعة على التثبيات		
		البنك		
		ارسال تسبيق		
122800	120000	02/25	404	215
		تجهيزات صناعية		
	22800	TVA قابلة للتحويل		4456
		موردو تثبيات		
20000		تسبيقات على التثبيات	238	
		استلام تثبيت وترصيد التسبيق		

4- الحساب 26 مساهمات وحقوق متعلقة بالمساهمات:

هي الأوراق المالية التي تملكها المؤسسة في المدى الطويل، عادة تقتنيها المؤسسة بهدف المساهمة في ادارة المؤسسة التي تصدرها، وهي مثل سندات المساهمة.

5- الحساب 27 التثبيات مالية اخرى:

هي السندات المالية المثبتة لنشاط الحافطة (المحفظة)، تهدف المؤسسة من اقتنائها الحصول على ارباح وهي مثل سندات التوظيف.

التسجيل المحاسبي للتثبيات المالية:

xxx	xxx	مساهمات وحقوق متعلقة بالمساهمات	512	26
	xxx	التثبيات مالية اخرى		27
	xxx	البنك		
		شراء أسهم وسندات		

تمرين: كانت عناصر ميزانية مؤسسة " أفاق " في بداية الدورة N كما يلي :

مبنى: 450000 دج، معدات وأدوات: 250000 دج، البنك: 300000 دج، الزبائن: 100000 دج،

موردو مخزونات: 120000 دج . خلال الدورة N قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/10-قامت بتركيب كاميرات مراقبة داخل المؤسسة وتضمنت الفاتورة مايلي: الكلفة 120000 دج

تسبيق 40000 دج TVA 19% التسديد النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب .

01/25- حيازة برمجيات معلوماتية 100000 دج TVA 19% بشيك بنكي.

02/14- تحصلت على قرض 400000 دج من BNA استعملته في شراء أجهزة اعلام الي بـ50000

دج، وشاحنة بـ 150000 دج TVA 19% والباقي وضع في حسابها بالبنك.

02/28- حولت مبلغ 80000 دج من البنك الى الصندوق.

04/15- إرسال طلبيه مرفقة بشيك بنكي كتسبيق قيمته 20000 دج بغرض شراء غلافات متداولة.

05/06- سددت ديون موردو التثبيات بشيك بنكي، وتحصلت من الزبائن على 70000 دج نقدا.

05/12- سددت نقدا فاتورة الكهرباء ومصاريف ايجار على التوالي 12000 دج و 18000 دج.

06/17- استلمت الغلافات المتداولة حسب العملية -5- بـ 65000 دج مصاريف النقل 5000 دج

TVA 19% على الحساب.

06/28 - إشتريت على الحساب آلة إنتاجية 100000 دج م/ النقل 10000 دج، التامين 8000 دج

TVA 19%.

المطلوب: سجل العمليات في يومية المؤسسة .

الحل:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	ر ح م	ر ح د
		01/01		
	450000	بناات	213	
	250000	معدات وأدوات	215	
	100000	الزبائن	411	
	300000	البنك	512	
120000		موردو المخزونات والخدمات	401	
1100000		راس المال	101	
		القيد الافتتاحي		

51400	120000	01/10	تهينات وتركيبات	512	218
	22800	TVA	قابلة للتحويل		
51400		البنك			4456
40000		موردو التثبيتات		512	
		تسبيقات على التثبيتات		404	
		تركيب كاميرات مراقبة		238	
119000	100000	01/25	برمجيات معلوماتية	512	204
	19000	TVA			
		البنك			4456
		شراء برمجيات معلوماتية			
400000	50000	02/14	تجهيزات مكتب (ت ع أخرى)	164	218
	150000	TVA	معدات نقل (ت ع أخرى)		
	38000	البنك			4456
	162000	قروض بنكية			512
80000	80000	02/28	الصندوق	512	53
		البنك			
		تحويل من البنك الى الصندوق			
20000	20000	04/15	تسبيقات على التثبيتات	512	238
		البنك			
		دفع تسبيق بشيك بنكي			
51400	51400	05/06	موردو التثبيتات	512	404
		البنك			
		تسديد ديون الموردون			
70000	70000	// //	الصندوق	411	53
		الزبائن			
		تحصيل من الزبائن			

47600	12000	05/12 مشتريات غير مخزنة م/ ايجار	53	607
	28000	الصندوق دفع مصاريف مختلفة		613
20000 63300	70000	06/17 الغلافات المتداولة (ت ع أخرى) TVA	238 404	218
	13300	تسبيقات على التثبيات موردو التثبيات		4456
		شراء غلافات متداولة		
140400	118000	06/28 تجهيزات انتاج TVA	404	215
	22400	موردو التثبيات		4456
		شراء تجهيزات انتاج على الحساب		
		المجموع		

الصنف الثالث: المخزونات

أولاً: تعريف المخزونات: هي جزء من الأصول المتداولة المشتراة أو المنتجة من قبل المؤسسة بغرض بيعها. وتتكون من الحساب الرئيسي 03 الذي يتكون من الحسابات الفرعية التالية:

- الحساب 30 البضائع: هي السلع التي تشتريها المؤسسة بغرض إعادة بيعها؛
- الحساب 31 المواد واللوازم: هي المواد التي تشتريها المؤسسة بغرض تحويلها الى منتجات تامة او نصف مصنعة؛
- الحساب 32 التموينات: هي مواد تحتاجها المؤسسة والتي لا تدخل مباشرة في عملية الانتاج وانما هي تساهم في عمليات المعالجة والتصنيع، مثل زيوت التشحيم؛ مواد الصيانة؛ مواد التنظيف... إلخ.¹
- الحساب 33 السلع قيد الانتاج: هي منتجات بلغت مرحلة معينة من التصنيع في نهاية الدورة المحاسبية
- الحساب 35 المخزون من المنتجات: هي المخزونات الناتجة عن العملية الانتاجية وتنتقل إلى:
- ✓ د/ 351 المنتجات الوسيطة: هي المنتجات نصف المصنعة، والتي تحتاج الى مرحلة اخرى من الانتاج لتصبح منتجات تامة.
- ✓ د/ 355 المنتجات التامة: هي منتجات وصلت الى المرحلة النهائية من التصنيع.
- ✓ د/ 358 المنتجات المتبقية: وهي بقايا عملية تحويل المواد
- الحساب 36 المخزونات المتأتية من التثبيات: وهي تثبيات تقوم المؤسسة بتفكيكها وتحويلها من طبيعتها كأصل عيني الى مخزون يتم استهلاكها في عمليات الإنتاج.²
- الحساب 37 مخزون بالخارج: تسجل فيه جميع حسابات المخزون التي هي ملك المؤسسة لكن لم يتم دخولها المخازن المؤسسة في نهاية الدورة.
- الحساب 38 المشتريات من المخزونات: هو حساب وسيط، يستخدم في التسجيلات المحاسبية بين مرحلة استلام الفاتورة ومرحلة دخول المخزونات المشتراة الى مخازن المؤسسة. يتفرع الي:
- ✓ د/ 380 مشتريات البضائع؛
- ✓ د/ 381 مشتريات مواد اولية ولوازم؛
- ✓ د/ 382 مشتريات تموينات أخرى.

¹- علاء بوقفة، المحاسبة المالية- مطبوعة بيداغوجية، جامعة الجزائر 3، كلية العلوم الاقتصادية، 2020/2019، ص53.

²- المرجع السابق، ص54.

ثانيا: التسجيل المحاسبي للمخزونات

1- مؤسسة تجارية: تقوم بشراء بضاعة بغرض اعادة بيعها على حالها، يتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

1.1 حالة شراء البضاعة: تمر بمرحلتين

✓ مرحلة استلام الفاتورة:

380		مشتريات البضائع	xxx	
4456	401	TVA قابلة للتحصيل	xxx	
		موردو المخزونات والخدمات		xxx
		استيلاء فاتورة رقم...		

✓ مرحلة ادخال البضاعة الى المخزن:

30		بضائع	xxx	
	380	مشتريات البضائع		xxx
		مذكرة ادخال البضاعة الى المخزن		

✓ مرحلة التسديد:

401		موردو المخزونات والخدمات	xxx	
	512	البنك		xxx
	515	ح ج بريدي		xxx
	53	الصندوق		xxx
		تسديد للمورد		

تطبيق: قامت مؤسسة الرياض بالعمليات التالية:

10/05 شراء بضاعة بـ 100000 دج على الحساب، TVA 19 ، استلمت الفاتورة رقم 0043، وادخلت البضاعة الى المخزن بمذكرة 0122.

10/10 سددت مؤسسة الرياض مستحق العملية (10/05) بشيك بنكي.

الحل:

119000	100000	10/05 مشتريات البضائع	401	380
	19000	TVA قابلة للتحويل موردو المخزونات والخدمات استلام فاتورة رقم 0043		4456
	100000	100000 بضاعة مشتريات بضائع مذكرة ادخال رقم 0122	380	30
119000	119000	10/10 موردو مخزونات والخدمات البنك تسديد للمورد بشيك بنكي	512	401

2.1 حالة بيع بضاعة

✓ مرحلة تسليم الفاتورة:

xxx	xxx	الزبائن	411
xxx		TVA محصلة	4457
xxx		مبيعات البضائع	700
		فاتورة بيع بضاعة	

✓ مرحلة تسليم البضاعة:

xxx	xxx	مشتريات البضاعة المباعة	600
xxx		البضائع	30
		اخراج البضاعة من المخزن لبيعها	

✓ مرحلة تحصيل قيمة البضاعة

512	البنك	xxx	
53	الصندوق	xxx	
515	ح ج بريدي	xxx	
411	الزبائن	xxx	xxx
	تحصيل من الزبائن		

تطبيق: قامت مؤسسة الرياض بالعمليات التالية:

11/08 - بيع بضاعة بـ 120000 دج على الحساب، TVA 19 ، سلمت الفاتورة رقم 0323، واخرجت

البضاعة الى المخزن بمذكرة 010، تكلفتها 100000 دج.

11/12 - تحصلت مؤسسة الرياض من الزبون مستحق العملية (11/08) بشيك بنكي.

الحل:

411	الزبائن	11/08	
4457	TVA محصلة	142800	22800
700	مبيعات البضائع		120000
	فاتورة بيع بضاعة		
	////		
600	مشتريات البضاعة المباعة	100000	
30	البضائع		100000
	اخراج البضاعة من المخزن لبيعها		
	11/12		
512	البنك	142800	
411	الزبائن		142800
	تحصيل من الزبائن شيك بنكي		

2- مؤسسة صناعية: يتم التسجيل المحاسبي

1.2 حالة شراء مواد اولية: يتم التسجيل المحاسبي على مرحلتين

✓ مرحلة استلام الفاتورة:

	xxx	مشتريات مواد ولوازم	381
	xxx	TVA قابلة للتحويل	4456
xxx		البنك	512
xxx		الصندوق	53
xxx		ح ج بريدي	517
xxx		موردو المخزونات	401
		فاتورة شراء مواد اولية رقم....	

✓ مرحلة استلام المواد الاولية

	xxx	مواد اولية	31
xxx		مشتريات مواد اولية	381
		مذكرة ادخال رقم...	

2.2 حالة تحويل مواد اولية من المخزن الى ورشة التصنيع

	xxx	مواد اولية ولوازم مستهلكة	601
xxx		مواد اولية ولوازم	31
		تحويل مواد من المخزن الى الورشة	

3.2 حالة تحويل منتجات من المخزن الى ورشة التصنيع

يتم تحويل المواد الاولية في الورشة الى منتجات وسيطية، منتجات تامة، بقايا ويتم نقلها من الورشة الى المخزن. يسجل محاسبيا:

351		المنتجات الوسيطة	xxx	
355		المنتجات المصنعة	xxx	
358		المنتجات المتبقية	xxx	
724	xxx	تغير المخزونات من المنتجات تحويل المنتجات من الورشة الى المخزن		

4.2 حالة بيع منتجات

✓ مرحلة تسليم الفاتورة

411		الزبائن	xxx	
701 أو	xxx	مبيعات المنتجات التامة		
702 أو	xxx	مبيعات المنتجات الوسيطة		
703	xxx	مبيعات المنتجات المتبقية		
4457	xxx	TVA محصلة		
		فاتورة بيع منتجات...		

✓ مرحلة اخراج المنتجات من المخزن لبيعها

724		تغير المخزونات من المنتجات	xxx	
351	xxx	المنتجات الوسيطة		
355	xxx	المنتجات المصنعة		
358	xxx	المنتجات المتبقية		
		مذكرة اخراج المنتجات لبيعها		

ملاحظات هامة:

- حالة بيع مواد أولية

يتم شراء المواد الأولية بغرض تحويلها الى منتجات، لكن يحدث في حالات استثنائية بيع المواد الأولية فتعامل معاملة بيع بضاعة. نسجل محاسيبا مايلى:

411	الزبائن	مبيعات البضائع	700	xxx
		TVA محصلة	4457	xxx
		فاتورة بيع		

600	مشتريات البضاعة المباعة	مواد ولوازم	31	xxx
		اخراج المواد الاولية لبيعها		

تطبيق:

خلال شهر مارس قامت مؤسسة ضياء بالعمليات التالية:

03/02- شراء مواد أولية بـ 100000 دج بشيك بنكي، استلمت الفاتورة والمواد معا.

03/05- حولت ماقيمة 50000 دج من المواد الى الورشة لتصنيعها.

03/12- قامت ببيع مواد أولية بـ 40000 دج تكلفتها 30000 دج بشيك بريدي، سلمت الفاتورة والمواد معا.

03/17- حولت من الورشة الى المخازن 30000 دج منتجات تامة؛ 10000 دج منتجات وسيطية؛ 5000 دج منتجات متبقية.

03/25- باعت كل المنتجات التامة بـ 55000 دج بشيك بنكي، سلمت الفاتورة والمنتجات معا.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة، علما ان TVA 19 %.

الحل:

381	03/02	مشتريات مواد ولوازم	100000	
4456		TVA	19000	
512		البنك		119000
		شراء بضاعة بشيك بنكي		

100000	100000	// // مواد اولية ولوازم مشتريات مواد ولوازم ادخال مواد اولية للمخزن	381	31
50000	50000	03/05 مواد اولية مستهلكة مواد اولية ولوازم تحويل مواد من المخزن الى الورشة	31	601
40000 7600	47600	03/12 ح ج بريدي مبيعات بضائع TVA محصلة بيع مواد اولية بشيك بريدي	700 4457	515
30000	30000	// // مشتريات البضاعة المباعة مواد اولية ولوازم اخراج مواد لبيعها	31	600
45000	10000 30000 5000	03/17 منتجات وسيطية منتجات تامة منتجات متبقية تغير المخزونات من المنتجات تحويل منتجات من الورشة الى المخزن	724	351 355 358
55000 10450	60450	03/25 زبائن مبيعات منتجات تامة TVA محصلة فاتورة بيع بضاعة	701 4457	411
30000	30000	// // تغير المخزونات من المنتجات منتجات تامة اخراج المنتجات التامة لبيعها	355	724

تسبيقات المخزونات

أولاً: تعريف التسبيق: هو مبلغ يقدمه الزبون للمورد مرفق بطلبية شراء كضمان لإتمام عملية تصريف المبيعات في تاريخها المتفق بها.

ثانياً: المعالجة المحاسبية للتسبيق

1- عند الزبون: قد يتم تقديم طلبية شراء بضاعة أو مواد أولية مرفقة بتسبيق فيتم تسجيل محاسبيا مايلى:

- عند دفع تسبيق لشراء بضاعة أو مواد أولية نسجل محاسبيا:

409		الموردون المدينون: التسبيقات	xxx	
512		البنك	xxx	
53		ح ج بريدي	xxx	
517		الصندوق	xxx	
		دفع تسبيق لشراء مخزون ...		

- عند استلام فاتورة البضاعة أو المواد الأولية المشترة والتي سبق ان دفع تسبيق بحققها، يرصد التسبيق ونسجل مايلى:

38x		مشتريات مخزونات	xxx	
4456		TVA قابلة للتحويل	xxx	
401		موردو المخزونات والخدمات	xxx	
409		الموردون المدينون: التسبيقات	xxx	
		فاتورة شراء مخزونات ...		

2- عند المورد: قد يتم استلام طلبية من الزبون مرفقة بتسبيق فيتم تسجيل محاسبيا مايلى:

- استلام تسبيق من الزبائن

512		البنك	xxx	
515		ح ج بريدي	xxx	
53		الصندوق	xxx	

419	الزبائن الدائنون: التسبيقات..	xxx
	استلام تسبيق	

- تسليم فاتورة بيع البضاعة أو المنتجات وترصيد التسبيق

411	الزبائن	xxx	
419	الزبائن الدائنون: التسبيقات..	xxx	
70x	مبيعات xxx	xxx	
4457	TVA قابلة للتحصيل	xxx	
	فاتورة بيع xx وترصيد التسبيق		

تطبيق:

قامت مؤسسة "الرياض" التجارية بالعمليات التالية:

10/04 - استلام طلبية من الزبون "احمد" مرفقة بشيك بنكي 20000 دج تسبيق على بضاعة مبلغها 100000 دج خارج الرسم.

10/07 - ارسلت طلبية للمورد "عادل" مرفقة بشيك بريدي 28000 دج لشراء بضاعة.

10/12 - استلمت من المورد "عادل" البضاعة والفاتورة التي تضمنت ثمن البضاعة: 150000 دج، TVA 19%.

10/14 - ارسلت للزبون "احمد" البضاعة والفاتورة المتعلقة بالعملية 10/04، تكلفتها 80000 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "الرياض".

الحل:

512	10/04	البنك	20000	20000
419	الزبائن الدائنون: تسبيقات..	استلام تسبيق من الزبون		
409	10/07	الموردون المدينون: تسبيقات..	28000	28000
515	ح ج بريدي			

		ارسال تسبيق للمورد		
		10/12		
	150000	مشتريات مخزونات	380	
	28500	TVA قابلة للتحصيل	4456	
158500		موردو المخزونات والخدمات	401	
20000		الموردون المدينون: التسبيقات	409	
		فاتورة شراء بضاعة وترصيد		
		التسبيق		
		// //		
	150000	بضاعة	30	
150000		مشتريات مخزونات	380	
		مذكرة ادخال البضاعة		
		10/14		
	99000	الزبائن	411	
	20000	الزبائن الدائنون: تسبيق	419	
100000		مبيعات البضائع	700	
19000		TVA قابلة للتحصيل	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
		// //		
	80000	مشتريات البضاعة المباعة	600	
80000		البضاعة	30	
		مذكرة اخراج البضاعة..		

التخفيضات

أولاً: تعريف التخفيضات:

التخفيضات هي الانقاصات المرتبطة بالعمليات التجارية من بيع وشراء على المخزونات، وهي تتمثل في تلك الاقطاعات التنازلات أو الانقاص من سعر البيع التي يمنحها المورد إلى بعض الزبائن عن صفقات معينة، وهي نوعان:

ثانياً: أنواع التخفيضات

1- التخفيضات التجارية: هي تخفيضات تمنح الزبائن وهي ثلاث أنواع:¹

1.1 التزليل: تخفيض يمنح في حالة وجود عيب في المبيعات

2.1 الحسم: تخفيض يمنح في حالة شراء كمية كبيرة

3.1 الخصم: تخفيض يمنح خلال فترة زمنية معينة.

2- التخفيضات المالية: تسمى تخفيض تعجيل بالدفع، وهي تخفيضات تمنح في حالة التسديد الفوري أو قبل تاريخ الاستحقاق.

ثالثاً: المعالجة المحاسبية للتخفيضات:

1- التسجيل المحاسبي للتخفيضات التجارية

1.1 تخفيضات تجارية واردة في فاتورة الشراء والبيع:

التخفيضات التجارية الواردة في فاتورة الشراء والبيع لا تظهر في اليومية، يتم طرح مبلغها من ثمن البضاعة، ويظهر الصافي التجاري فقط في اليومية.

مثال: اليك الفاتورة رقم 007 التالية بتاريخ 2020/06/12 والمطلوب تسجيلها في يومية كل من الزبون والمورد. ثمن البضاعة: 200000 دج، تخفيض تجاري 2% (تكلفة شرائها عند المورد 180000 دج).

الحل:

اعداد الفاتورة رقم 007 :

200000	ثمن البضاعة
4000	ت تجاري 2%
196000	الصافي التجاري
37240	TVA %
233240	صافي الدفع

¹ - حواس صلاح، المحاسبة المالية، مرجع سبق ذكره، ص 166.

يومية المورد:

196000 37240 180000	233240	2020/06/12 الزبائن		411
		مبيعات البضائع	700	
	180000	TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
		// //		
		مشتريات البضاعة المباعة		600
		البضائع	30	
		مذكرة اخراج البضاعة		

يومية الزبون:

233240 196000	196000 37240	2020/06/12 مشتريات البضائع		380
		TVA قابلة للتحصيل		4456
	196000	موردو المخزونات	401	
		فاتورة شراء بضاعة		
		// //		
		بضاعة		30
		مشتريات البضاعة	380	
		مذكرة اخراج البضاعة		

ملاحظة : في حالة وجود أكثر من تخفيض تجاري فان التخفيض التجاري الثاني يحسب من الصافي التجاري الأول وهكذا.

2.1 تخفيضات تجارية واردة في فاتورة مستقلة:

في حالة ورود تخفيض تجاري في فاتورة مستقلة يظهر مبلغ التخفيض ويسجل محاسبيا بطريقتين¹:

الطريقة الأولى: طريقة عكس قيد البيع او قيد الشراء بقيمة التخفيض

مثال: تابع للمثال السابق:

نفرض ان البائع (المورد) ارسل فاتورة رقم 008 في 06/22 تتضمن تخفيض تجاري 2 بنسبة 1%.
المطلوب التسجيل في يومية المورد والزيون.

الحل: حساب التخفيض التجاري $2 = 1\% \times 196000 = 1960$

يومية المورد:

		06/22		
	1960	مبيعات البضائع		700
	19,6	TVA		4457
1979,6		الزيائن	411	
		فاتورة 008 تخفيض تجاري 2		

يومية الزيون:

		06/22		
	1979,6	موردو المخزونات		401
1960		مشتريات البضائع	380	
19,6		TVA	4457	
		فاتورة 008 تخفيض تجاري 2		
	1960	// //		
		مشتريات البضائع		380
1960		البضائع	30	

¹-حواس صالح، مرجع سبق ذكره، ص 169.

طريقة الثانية: باستعمال الحسابين 609 و 709

يومية المورد

		06/22		
	1960	تخفيضات وتنزيلات وحسومات ممنوحة		709
	19,6	TVA		4457
1979,6		الزبائن	411	
		فاتورة 008 تخفيض تجاري 2		

يومية الزبون

		06/22		
	1979,6	موردو المخزونات		401
1960		تخفيضات وتنزيلات وحسومات	609	
		متحصل عليها		
19,6		TVA	4456	
		فاتورة 008 تخفيض تجاري 2		

2- التسجيل المحاسبي للتخفيضات المالية (تخفيض تعجيل الدفع)

تمنح المؤسسات التخفيض المالي لتشجيع الزبائن على السداد المبكر.

1.2 تخفيضات مالية واردة في فاتورة الشراء والبيع:

تتم المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية من خلال 3 طرق وهي:¹

مثال: اليك فاتورة رقم 025 بتاريخ 2020/01/08. المطلوب تسجيلها في يومية كل من الزبون والمورد. (تكلفتها لدى المورد 85000)

¹ - حواس صالح، مرجع سبق ذكره، ص ص 173 - 178.

الحل:

اعداد الفاتورة:

100000	ثمن البضاعة
1000	ت تجاري 1%
99000	الصافي التجاري
18810	TVA %
117810	صافي الدفع

التسجيل المحاسبي:

الطريقة الأولى: يعالج التخفيض المالي محاسبيا بنفس اجراءات معالجة التخفيض التجاري، حيث يتم طرحه، ولا يظهر له حساب خاص به في اليومية. فنسجل محاسبيا:

يومية المورد:

99000 18810	117810	2020/01/08 الزبائن	411
		مبيعات البضائع	700
		TVA	4456
85000	85000	فاتورة 025 بيع بضاعة	
		// //	
		مشتريات البضاعة المبيعة	600
		البضائع	30
		مذكرة اخراج البضاعة لبيعها	

يومية الزبون:

117810	99000 18810	2020/01/08	380
		مشتريات البضائع	4456
		TVA	401
		موردو المخزونات	
		فاتورة 025 شراء بضاعة	

		// //		30
99000	99000	البضائع مشتريات البضائع مذكرة ادخال البضاعة الى المخزن	380	

الطريقة الثانية: في هذه الحالة يسجل قيمة التخفيض ويظهر في اليومية في:

- حساب 668 الاعباء المالية الأخرى عند المورد.
 - حساب 768 المنتجات المالية الأخرى عند الزبون.
- يومية المورد: يعتبر التخفيض بالنسبة للمورد عبء، يسجل في حساب 668.

		2020/01/08		
	117810	الزبائن		411
	1000	الاعباء المالية الأخرى		668
100000		مبيعات البضائع	700	
18810		TVA	4456	
		فاتورة 025 بيع بضاعة		

يومية الزبون: يعتبر التخفيض بالنسبة للزبون ايراد، يسجل في حساب 768.

		2020/01/08		
	100000	مشتريات البضائع		380
	18810	TVA		4456
117810		موردو المخزونات	401	
1000		المنتجات المالية الأخرى	768	
		فاتورة 025 شراء بضاعة		

الطريقة الثالثة: في هذه الحالة يسجل قيمة التخفيض ويظهر في اليومية في:

- حساب 709 تخفيضات وتنتزيلات وحسومات ممنوحة لدينا عند المورد.
- حساب 609 تخفيضات وتنتزيلات وحسومات متحصل عليها دائنا عند الزبون.

يومية المورد:

		2020/01/08		
	117810	الزبائن		411
	1000	التخفيضات والتنتزيلات الممنوحة		709
100000		مبيعات البضائع	700	
18810		TVA	4456	
		فاتورة 025 بيع بضاعة		

يومية الزبون:

		2020/01/08		
	100000	مشتريات البضائع		380
	18810	TVA		4456
117810		موردو المخزونات	401	
1000		تخفيضات وتنتزيلات المتحصل عليها	609	
		فاتورة 025 شراء بضاعة		

✓ تخفيضات مالية واردة في فاتورة مستقلة

تتم المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية الواردة في فاتورة مستقلة بنفس الطريقة التي عولجت بها التخفيضات التجارية الواردة في فاتورة مستقلة.

المعالجة المحاسبية للغلافات التجارية

أولاً: تعريف الغلافات: تسمى مواد التعبئة والتغليف وهي المواد او العناصر التي يتم تعبئة فيها البضائع او المنتجات عند نقلها من البائع الى المشتري وهي نوعان:

- الغلافات التالفة (غير قابلة للاسترجاع)، د/326 أغلفة مستهلكة.
- الغلافات المتداولة (المسترجعة)، د/218 تثبيطات عينية أخرى (غلافات متداولة)

ثانياً: المعالجة المحاسبية للغلافات

تتم المعالجة المحاسبية للغلافات كمايلي:

1- الغلافات التالفة (غير قابلة للاسترجاع)

هي كل الغلافات التي تستهلك عند اول استعمال لها، تعتبر ضمن المواد واللوازم عند شرائها واستهلاكها. تدمج تكاليف شراء هذه الغلافات في سعر التكلفة المبيعات¹، وهي مثل: اكياس الحليب البلاستيكية؛ علب الاحذية الكرتونية، الخ...

تسجل محاسبيا عملية شرائها

1.1 حالة شرائها:

	xxx	مشتريات التغليفات	382
	xxx	TVA قابلة للاسترجاع	4456
xxx		موردو المخزونات	401
		فاتورة شراء غلافات تالفة	
	xxx	التغليفات	326
xxx		مشتريات التغليفات	382
		مذكرة ادخال الغلافات التالفة للمخزن	

¹ - بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة، دروس وتطبيقات محلولة، 2008، ط 5، دار هومة، الجزائر، ص 100.

2.1 حالة استهلاكها

602	التموينات الأخرى	xxx	xxx
326	التغليفات		
	استهلاك غلافات تالفة		

تطبيق: قامت مؤسسة بالعمليات التالية

06/15- اشترت مؤسسة غلافات غير قابلة للاسترجاع بـ 45000 دج TVA 19%، استلمت الفاتورة والغلافات معا.

06/22- اخرجت من المخزن 3/1 (ثلث الغلافات) الى الورشة لاستخدامها في تعبئة المنتج لبيعه.

المطلوب: سجل العمليتين في يومية المؤسسة

الحل:

53550	45000	06/15	382
	8550	مشتريات التغليفات	4456
		TVA قابلة للاسترجاع	
45000		موردو المخزونات	401
		فاتورة شراء غلافات تالفة	
		//	
15000	45000	التغليفات	326
		مشتريات التغليفات	382
		مذكرة ادخال الغلافات التالفة للمخزن	
	15000	06/22	602
		التموينات الأخرى	
		التغليفات	326
		اخراج الغلافات من المخزن الى الورشة لاستهلاكها	

2- الغلافات المتداولة (المسترجعة): وهي الغلافات التي يتم استعمالها في نقل المنتجات والبضائع لعدة مرات، وتمتد الى عدة سنوات¹، لذلك تسجل محاسبيا عند اقتنائها ضمن التثبيات بالضبط حساب 218 تثبيات عينية أخرى.

1.2 المعالجة المحاسبية لشراء الغلافات المتداولة

218	تثبيات عينية أخرى	xxx	
4456	TVA قابلة للاسترجاع	xxx	
404	موردو التثبيات	xxx	
	شراء غلافات متداولة		

مثال: في 05/15 اشترت مؤسسة انتاج الحليب 200 صندوق قابل للاسترجاع تستعمل لنقل اكياس الحليب بسعر 300 دج للصندوق.

الحل:

218	تثبيات عينية أخرى	60000	05/15
4456	TVA قابلة للاسترجاع	11400	
404	موردو التثبيات		
	شراء غلافات متداولة		
		71400	

2.2 حالة بيع بضاعة او منتجات داخل غلافات المتداولة (عند المورد)

411	الزبائن	xxx	
70x	مبيعات	xxx	
4457	TVA محصلة	xxx	
4196	زبائن دائنون: غلافات	xxx	
	فاتورة بيع... داخل غلافات متداولة		

¹ - صلاح ربيعة، مرجع سبق ذكره، ص81.

3.2 حالة شراء بضاعة او مواد اولية داخل غلافات المتداولة (عند الزبون)

	×××	مشتريات....		38×
	×××	TVA قابلة للاسترجاع		4456
	×××	موردون مدينون: غلافات		4096
×××		موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء... داخل غلافات		
		متداولة		

تطبيق:

في 05/10 اشترت مؤسسة "الرياض" بضاعة من مؤسسة "أفاق" التجارية، بمبلغ 150000 دج ، TVA 19 % داخل غلافات متداولة بـ 12000 دج .استلمت الفاتورة فقط.

المطلوب: سجل العملية في يومية كل من المورد والزبون

الحل:

يومية مؤسسة "الرياض" (الزبون)

		05/10		
	150000	مشتريات البضائع		380
	28500	TVA قابلة للاسترجاع		4456
	12000	موردون مدينون: غلافات		4096
190500		موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء... داخل غلافات		
		متداولة		

يومية مؤسسة "أفاق" (المورد)

	190500	05/10	الزبائن	411
150000		مبيعات البضائع	700	
28500		TVA محصلة	4457	
12000		زبائن دائنون: غلافات	4196	
		فاتورة بيع... داخل غلافات متداولة		

4.2 ارجاع واسترجاع الغلافات المتداولة (القابلة للاسترجاع)

بعد استلام الزبون للبضاعة او المواد يقوم بإرجاع الغلافات المتداولة الى المورد، وهنا نميز بين حالتين:

- حالة ارجاع الغلافات في حالة جيدة:

عند الزبون:

401	موردو المخزونات والخدمات	xxx	xxx
4096	موردون مدينون: غلافات		
	ارجاع الغلافات المتداولة		

عند المورد

4196	زبائن دائنون: غلافات	xxx	xxx
411	الزبائن		
	استرجاع الغلافات متداولة من		
	الزبائن		

- حالة ارجاع الغلافات في حالة سيئة

عند الزيون: تعتبر أعباء وتسجل في حساب 657

657		مصاريف الشراء التابعة	xxx
409		موردون مدينون: غلافات	xxx
		ارجاع الغلافات المتداولة	

عند المورد: تعتبر نواتج وتسجل في حساب 757

419		زبائن دائنون: غلافات	xxx
757		منتجات الانشطة الملحقة	xxx
		استرجاع الغلافات متداولة من	
		الزبائن	

تطبيق: اليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الهضاب الانتاجية خلال شهر جانفي 2019:

- 01/05 اشترت غلافات مسترجعة بـ 70000 دج بشيك بنكي.
- 01/10 اشترت على الحساب مواد أولية بمبلغ 120000 دج داخل غلافات متداولة قيمتها 15000 دج، استلمت الفاتورة والمواد معا.
- 01/20 باعت على الحساب منتجات تامة بـ 240000 دج، داخل غلافات متداولة قيمتها 30000 دج ارسلت الفاتورة والمنتجات معا.
- 01/22 ارجعت المؤسسة الغلافات المتعلقة بالعملية (01/10) في حالة جيدة.
- 01/25 ارجع الزيون الغلافات المتعلقة بالعملية (01/20) نصفها بحالة تالف

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة، علما TVA 19%.

الحل:

218	01/05	تشبيطات عينية أخرى (غلافات متداولة)	70000
4456		TVA	13300
512		البنك	83300
		شراء غلافات متداولة بشيك بنكي	

		01/10		
	120000	مشتريات مواد اولية ولوازم		381
	22800	TVA		4456
	15000	موردون مدينون: غلافات		409
157800		موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء مواد أولية داخل غلافات		
		// //		
	120000	مواد اولية ولوازم		31
120000		مشتريات مواد ولوازم	381	
		ادخال مواداولية المشتراة الى المخزن		
		01/20		
	316000	الزبائن		411
240000		مبيعات منتجات تامة	701	
46000		TVA محصلة	4457	
30000		زبائن دائنون: غلافات	419	
		فاتورة بيع بضاعة مع امانات		
		// //		
	30000	تغير المنتجات من المخزونات		724
30000		منتجات تامة	355	
		اخراج المنتجات من المخزن لبيعها		
		01/22		
	15000	موردو المخزونات والخدمات		401
15000		موردون مدينون: غلافات	409	
		إرجاع الغلافات للمورد		
		01/25		
	30000	زبائن دائنون: غلافات		419
15000		زبائن	411	
15000		منتجات الانشطة الملحقة	757	
		إسترجاع من الزبون الغلافات نصفها		
		بحالة تالفة		

المردودات

أولاً: تعريف المردودات

هي البضائع أو المواد المشتراة التي يتم ردها كلها أو جزء منها الى المورد لأسباب مختلفة كفسادها أو وجود عطب فيها أو عدم مطابقتها مع المواصفات المتفق عليها في العقد...الخ.

ثانياً: المعالجة المحاسبية للمردودات

يتم معالجة المردودات محاسبياً بإحدى الطرق التالية:

مثال:

- في 01/05 تم شراء بضاعة بـ 40000 دج، TVA 19 % على الحساب، تم استلام البضاعة والفاتورة معا. (تكلفتها عند المورد 32000 دج).

- في 01/20 تم رد (4/1) البضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات المذكورة في الطلبية.

المطلوب: تسجيل العمليتين في يومية كل من الزبون والمورد

الحل:

تسجيل العملية الأولى:

يومية الزبون: عملية الشراء

380	01/05	40000	
4456	مشتريات البضائع TVA	7600	
401	موردو المخزونات شراء بضاعة على الحساب	47600	
30	// //	40000	
380	بضاعة مشتريات البضائع مذكرة ادخال البضاعة الى المخزن	40000	

يومية المورد: عملية البيع

		01/05		
	47600	الزبائن		411
40000		مبيعات البضائع	700	
7600		TVA	4457	
		بيع بضاعة على الحساب		
		// //		
	32000	تكلفة البضاعة المباعة		600
32000		البضاعة	30	
		مذكرة اخراج البضاعة لبيعها		

تسجيل عملية رد البضاعة

الطريقة الاولى: تتمثل في اعادة تسجيل نفس القيود بقيمة المردودات مع وضع اشارة (-) امام المبالغ.

يومية الزبون

		01/05		
	-10000	مشتريات البضائع		380
	-1900	TVA		4456
-11900		موردو المخزونات	401	
		شراء بضاعة على الحساب		
		// //		
	-10000	بضاعة		30
-10000		مشتريات البضائع	380	
		مذكرة ادخال البضاعة الى المخزن		

يومية المورد

411	01/05	الزبائن	-11900	-10000 -1900
700	مبيعات البضائع			
4457	TVA			
	بيع بضاعة على الحساب			
600	// //	تكلفة البضاعة المباعة	-8000	-8000
30	البضاعة			
	مذكرة اخراج البضاعة لبيعها			

الطريقة الثانية: طريقة القيد العكسي، اي يعكس القيد بقيمة المردودات وتسجل كمايلي:

- يومية الزبون

401	01/20	موردو المخزونات	11900	10000 1900
380	مشتريات البضائع			
4456	TVA			
	رد ريع البضاعة			
380	// //	مشتريات البضائع	11900	11900
30	البضاعة			
	اخراج المردودات من المخزن			

- يومية المورد

700	01/05	مبيعات البضائع	10000	11900
4457	TVA		1900	
411	الزبائن			
	استلام مردودات البضاعة			

		// //		30
8000	8000	البضاعة تكلفة البضاعة المباعة ادخال مردودات البضاعة في المخزن	600	

تمارين

تمرين الأول:

اليك العمليات التالية والمطلوب منك تسجيلها لدى كل من المؤسسة أ والمؤسسة ب

- 03/03 قامت المؤسسة أ بإرسال شيك بنكي بقيمة 30000 دج للمؤسسة ب كتسبيق لشراء بضاعة .
- 03/10 استلمت المؤسسة أ البضاعة الخاصة بالعملية (03/03) حيث تضمنت الفاتورة العناصر التالية:

ثمن البضاعة 87000، أغلفة متداولة 12000 دج، TVA 19%، الدفع نقدا . (مع العلم أن تكلفة الشراء لدى المؤسسة ب كانت 63000 دج)

- 03/15 قامت المؤسسة أ بإرجاع ثلث (3/1) البضاعة الخاصة بالعملية (03/10) لعدم مطابقتها للمواصفات

- 03/20 قامت المؤسسة أ بإرجاع نصف الأغلفة الخاصة بالعملية (03/10) بحالة جيدة، اما النصف الآخر فقد أصيب بتلف كامل .

الحل:

يومية المؤسسة أ

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	رح د	رح م
30000	30000	03/03 موردون مدينون: تسبيقات البنك منح تسبيق	512	409
85530	87000 16530 12000	03/10 مشتريات البضائع TVA موردون مدينون: غلافات موردو المخزونات موردون مدينون: تسبيقات	401 409	380 4456 409
30000				

		شراء بضاعة داخل غلافات متداولة		
87000	87000	بضاعة مشتريات البضائع استيلاء البضاعة	380	30
85530	85530	موردو المخزونات الصندوق تسديد العملية نقدا	53	401
29000 5510	34510	03/15 الصندوق مشتريات البضائع TVA ارجاع ثلث البضاعة	380 4456	53
29000	29000	مشتريات البضائع البضائع اخراج 3/1 البضاعة لإعادتها للمورد	30	380
12000	6000 6000	03/20 الصندوق مصاريف الشراء التابعة موردون مدينون: غلافات ارجاع الاغلفة نصفها تالف	409	53 608

يومية المؤسسة ب

مبالغ دائنة	مبالغ مدينة	البيان	ر ح د	ر ح م
30000	30000	03/03 البنك زيائن دائنون: تسبيقات مستلمة استيلاء تسبيق	4190	512
87000	85530 30000	03/10 الزيائن زيائن دائنون: تسبيقات مستلمة مبيعات البضائع	700	411 419

16530 12000		TVA زبائن دائنون: غلافات فاتورة بيع بضاعة	4457 419	
63000	63000	مشتريات البضاعة المباعة البضاعة تسليم البضاعة	30	600
85530	85530	الصندوق الزبائن تحصيل من الزبائن	411	53
34510	29000 5510	03/15 مبيعات البضائع TVA الصندوق ارجاع ثلث البضاعة المباعة	53	700 4457
21000	21000	البضاعة مشتريات البضاعة المباعة تسليم المواد غير المطابقة للمواصفات	600	30
6000 6000	12000	03/20 زبائن دائنون: غلافات الصندوق منتجات الانشطة الملحقة استلام الاغلفة نصفها تالف	53 708	419

التمرين الثاني:

قامت مؤسسة الأنوار خلال سنة 2018 بالعمليات التالية:

- 04/02 استلمت المؤسسة شيك بنكي بقيمة 70000 دج كتسبيق على منتجات تامة الصنع من الزبون عادل.

- 04/04 قامت المؤسسة بإرسال طلبية للمورد خالد لشراء مواد أولية بقيمة 120000 دج مرفقة بشيك بريدي بقيمة 30000 دج كتسبيق .

- 04/06 بيع منتجات نصف مصنعة للزبون فريد بقيمة 175000 دج، تكلفة إنتاجها 95000 دج (بما فيها أغلفة مستهلكة بقيمة 15000 دج)، 19% TVA، الدفع نقدا ، تم تسليم الفاتورة و المنتجات معا.
- 04/08 استلام المواد الأولية والفاتورة الخاصة بالعملية (04/04) داخل أغلفة مسترجعة بقيمة 15000 دج، 19%TVA ، الدفع على الحساب .
- 04/11 قامت المؤسسة بإرسال المنتجات الخاصة بالعملية (02/04) حيث كان سعر البيع 250000 دج، إضافة إلى أغلفة متداولة بقيمة 45000 دج 19%TVA، الدفع على الحساب، تكلفة إنتاجها 190000 دج (بما فيها الأغلفة المستهلكة بقيمة 20000 دج)، تم تحرير الفاتورة وتسليم المنتجات.
- 04/12 قام الزبون فريد بإرجاع كل المنتجات للمؤسسة لعدم مطابقتها للمواصفات التي طلبها.
- 04/13 تم ارجاع الأغلفة الخاصة بالعملية (04/08) بحالة جيدة ، كما تم استرجاع الأغلفة الخاصة بالعملية (04/11) سليمة أما باقي الأغلفة فقد أصيبت بعطب
- 04/15 قامت المؤسسة بإرجاع ما قيمته 40000 دج من المواد الأولية الخاصة بالعملية (08/04) للمورد خالد .
- 04/20 تم تسوية عمليات الدفع نقدا، كما تم تسوية عمليات التحصيل عن طريق البنك.
- المطلوب:** تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

الحل:

رح م	رح د	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
512	419	04/02 البنك زيائن دائنون: تسبيقات محصلة استلام تسبيق	70000	70000
409	512	04/04 موردون مدينون: تسبيقات ممنوحة البنك منح تسبيق	30000	30000
411	702 4457	04/06 الزيائن مبيعات المنتجات الوسيطة TVA	208250	175000 33250

		بيع منتجات نصف مصنعة		
95000	95000	تغير المخزونات من المنتجات منتجات وسيطية تسليم المنتجات	351	724
15000	15000	تموينات أخرى تغليفات تكلفة الاغلفة المستهلكة	326	602
208250	208250	الصندوق الزبائن تسديد العملية 04/06 نقدا	411	53
127800 30000	120000 22800 15000	04/08 مشتريات مواد اولية TVA موردون مدينون: امانات مستلمة موردو المخزون موردون مدينون: تسبيقات ممنوحة فاتورة شراء مواداولية	401 409	381 4456 409
120000	120000	مواد اولية مشتريات مواد اولية استيلام المواد	381	31
250000 47500 45000	272600 70000	04/11 الزبائن زبائن دائنون: تسبيقات مستلمة مبيعات منتجات تامة TVA زبائن دائنون: امانات ممنوحة بيع منتجات تامة الصنع	701 4457 419	411 419
190000	190000	تغير المخزونات من المنتجات منتجات تامة اخراج المنتجات لبيعها	355	724

20000	20000	تمويلات أخرى تغليقات تكلفة الاغلفة المستهلكة	326	602
208250	175000 33250	04/12 مبيعات المنتجات الوسيطة TVA الزبائن ارجاع زيون فريد للمنتجات(04/06)	411	702 4457
95000	95000	منتجات وسيطة تغير المخزونات من المنتجات استيلاء المنتجات الوسيطة المعادة	724	351
208250	208250	الزبائن الصندوق ارجاع المبلغ للزيون فريد	53	411
15000	15000	04/13 موردو المخزون موردون مدينون: امانات مستلمة ارجاع الاغلفة عملية(04/08)	409	401
30000 15000	45000	زبائن دائنون: امانات ممنوحة الزبائن منتجات الانشطة الملحقة استرجاع الاغلفة للعملية(04/11) 3/1منها تالفة	411 708	419
40000 7600	47600	04/15 موردو المخزون مشتريات مواد أولية TVA ارجاع مواد اولية عن العملية(04/08)	381 4456	401
40000	40000	مشتريات مواد أولية مواد اولية	31	381

65200	65200	04/20 موردو المخزون الصندوق تسديد للموردين نقدا	53	401
242600	242600	البنك الزبائن التحصيل من الزبائن بشيك بنكي	411	512

المحور الثالث: أعمال نهاية السنة

أولاً: تعريف الجرد:

تعرف أعمال الجرد على أنها مختلف أعمال نهاية السنة التي تهدف لتحديد نتيجة الدورة، تقوم المؤسسة من خلالها بحصر الأصول والخصوم الفعلية وتحديد قيمها الحقيقية استناداً إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية على الأقل مرة واحدة كل اثني عشر شهراً ، بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة ونتيجة الدورة وبالتالي إعداد القوائم المالية الختامية.

ثانياً: الأهمية لأعمال نهاية الدورة

حسب المادة 2 من النظام الحسابي المالي يتم جرد عناصر الأصول والخصوم وقفل كافة الحسابات لغرض إعداد الميزانية وحساب النتائج. تتمثل أهم أهداف الجرد في :

- نتيجة المؤسسة عن السنة المالية المحددة .
- تحديد المركز المالي الحقيقي للمؤسسة في نهاية السنة المالية .
- الوصول إلى الأرصدة الفعلية للموجودات والأرصدة الفعلية للالتزامات .
- التحقق من صحة الحسابات والأرقام الواردة في ميزان المراجعة .
- إجراء المعالجة المحاسبية للفروق المالية بين القيم الدفترية والقيم الحقيقية لبعض الحسابات عن طريق إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة.

ثالثاً: طرق الجرد

الجرد المادي: هو فحص مادي أي معاينة وإثبات لمختلف عناصر الأصول وخصوم المؤسسة، وتحديدتها من خلال الوثائق الثبوتية.

الجرد المحاسبي: أي تسجيل القيود الجردية وفقاً للنتائج التي أسفرت عنها عمليات الدورة عند إعداد ميزان المراجعة قبل¹.

¹ - صالح ربيعة، مرجع سبق ذكره، ص 99.

الاهتلاكات

أولاً - تعريف الاهتلاك:

يمكن تعريف الاهلاك على انه توزيع لتكلفة الاصل الثابت على سنوات العمر الانتاجي المقدرة له وبشكل منتظم. ان توزيع تكلفة الاصول الثابتة تؤدي الى التطبيق السليم لمقابلة مصروفات الفترة بإيراداتها وذلك تطبيق لمبدأ المقابلة.¹ مما سبق يتبين ان الاهتلاك هو²:

- توزيع لتكلفة الاصل على سنوات العمر الانتاجي المقدر له؛
- الاهلاك العملية توزيع للتكلفة وليس عملية تقويم للأصل؛
- هو بمثابة مخزون منافع تستفيد منه اكثر من الفترة محاسبية، وان استخدام الأصل الثابت يترتب عليه نفاد مخزون المنافع.

ثانياً: اسباب الاهتلاك

يمكن ارجاع سبب الاهتلاك الى:

- استخدام الاصل
- التطور التكنولوجي
- التقادم

ثالثاً- التسجيل المحاسبي للاهتلاك

يتم التسجيل المحاسبي لاهتلاك التثبيتات سنوياً حتى نهاية العمر الانتاجي كما يلي:

681	...	12/31	مخصصات الاهتلاكات والمؤنات	xxx	xxx
28xx	xxx	اهتلاك التثبيت المعني	اثبات قسط الاهتلاك	xxx	xxx

¹- مسعد محمود الشرفاوي، مرجع سبق ذكره، ص280.

²- المرجع السابق، ص288.

رابعاً - العناصر الأساسية لحساب مبلغ الاهتلاك

لحساب مبلغ اهتلاك الدورة يتطلب توفر عناصر أساسية هي:¹

- تكلفة الاصل: ان الاصول الثابتة تسجل بالتكلفة، تشمل التكلفة كافة النفقات اللازمة لاقتناء الاصل وتهيئته للعمل وجعله جاهزاً للاستخدام. اي ان تكلفة اقتناء الاصل يجب ان يشمل:
 - ✓ ثمن شراء الاصل مطروحاً منه الخصم التجاري او المالي ان وجد؛
 - ✓ مصاريف النقل التي تدفع من طرف المشتري؛
 - ✓ النفقات اللازمة لتهيئة الاصل الثابت وجعله صالحاً للاستخدام مثل تكاليف التركيب وبناء القواعد الخرسانية.
- العمر الانتاجي: هي فترة حياة الاصل، ماهي الا تقدير للعمر الانتاجي المتوقع لهذا الاصل، يتم التعبير عنها في شكل عدد من السنوات او عدد من وحدات النشاط (مثل ساعات تشغيل الآلات؛ عدد وحدات انتاج..)
- القيمة الباقية: هي القيمة المقدرة للأصل في نهاية عمره الانتاجي.
- القيمة المتبقية وهي قيمة التثبيتات المتوقعة في نهاية عمرها الإنتاجي منقوص تكاليف الخروج، ويتم تقديرها مبدئياً عند الاقتناء ويتم مراجعتها عند نهاية كل سنة مالية حين تؤخذ التعديلات بعين الاعتبار إذا اختلفت التوقعات الجديدة عن التقديرات السابقة. والخردة غير قابلة للاهلاك لأن المؤسسة تحصل على ايرادها وبالتالي يجب طرحها من قيمة التحصيل لتحديد القيمة المهتلفة.

خامساً - طرق حساب الاهتلاك

هناك عدة طرق لاحتساب الاهتلاك وهي:

1. طريقة القسط الثابت
2. طريقة القسط المتناقص
3. طريقة مجموع ارقام السنوات
4. طريقة وحدات النشاط

¹ - مسعد محمود الشرفاوي، المرجع السابق ، ص291.

1. طريقة القسط الثابت

تعتمد هذه الطريقة على ان الاهتلاك دالة لعامل الزمن، وعليه يوزع اهتلاك الاستثمار على سنوات العمر الانتاجي بطريقة ثابتة، بغض النظر عن استخدامه، او تقادمه.

- حساب قسط الاهتلاك السنوي

- لدينا

- قسط الاهتلاك: A
- العمر الانتاجي: n
- نسبة الإهلاك: t
- القيمة المتبقية: VR
- قاعدة الإهلاك: BA

قاعدة الإهلاك = تكلفة الأصل - القيمة المتبقية.

$$BA = VB - VR$$

قسط الإهلاك (ق.إ.) = قاعدة الإهلاك x نسبة الإهلاك

$$A = BA \times t$$

أو

قسط الإهلاك (ق.إ.) = $\frac{\text{قاعدة الإهلاك}}{\text{العمر الانتاجي}}$

$$A = \frac{BA}{n}$$

تطبيق:

في 2016/01/05 تم الحيازة على معدات نقل بـ 200000 دج، TVA 19%، بموجب شيك بنكي، عمرها الانتاجي 4 سنوات.

المطلوب : - حساب قسط الاهتلاك السنوي وإعداد جدول الإهلاك؛

- تسجيل العمليات في اليومية خلال 2016.

الحل:

قسط الإهلاك (ق.إ.) = قاعدة الإهلاك BA x نسبة الإهلاك t x مدة الاستعمال خلال السنة/12

BA = تكلفة الشراء - القيمة المتبقية.

$$BA = VB - VR$$

$$BA = 200000 - 0 \rightarrow BA = 200000$$

نسبة الإهلاك = $\frac{100}{\text{العمر الانتاجي}}$ ← نسبة الإهلاك = $\frac{100}{4} = 25\%$

قسط الاهتلاك السنوي = $200000 \times 25\% \times \frac{12}{12}$

قسط الاهتلاك السنوي = 50000 د.ج.

جدول الاهتلاك

السنوات N	قاعدة الإبتلاك BA BA=VB-VR	معدل الإهتلاك t	قسط الإهتلاك A	الإهتلاك المتراكم A Σ	القيمة المتبقية الصافية VNC
2016/12/31	200000	%25	50000	50000	150000
2017/12/31	200000	%25	50000	100000	100000
2018/12/31	200000	%25	50000	150000	50000
2019/12/31	200000	%25	50000	200000	0

التسجيل المحاسبي:

238000	200000	2016/01/05	404	218
	38000	تثبيتات عينية أخرى (م / نقل) TVA		4456
238000	238000	موردو التثبيتات شراء معدات نقل	512	404
		// //		
50000	50000	موردو التثبيتات البنك تسديد شراء م/نقل بشيك بنكي	2818	681
		2016/12/13 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات اهتلاك معدات نقل اثبات قسط اهتلاك 2016		

ملاحظة:

- اذا تم حيازة الأصل ما بين (1-15) من الشهر عند حساب قسط اهتلاك يؤخذ شهر الحيازة في الحساب

- اذا تم حيازة الأصل ما بين (16-31) من الشهر عند حساب قسط اهتلاك لا يؤخذ شهر الحيازة في الحساب، نبدأ العد ابتداء من الشهر الموالي.

تطبيق:

في 20/04/2015 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 140000 دج على الحساب ، TVA 19 % ، القيمة المتبقية في نهاية عمرها الانتاجي 20000 دج، نسبة الاهتلاك 20%.

المطلوب : - حساب قسط الاهتلاك السنوي؛

- حساب قسط اهتلاك دورة 2015؛
- إعداد جدول الإهلاك؛
- تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة لدورة 2015.

الحل:

قاعدة الإهلاك BA = تكلفة الشراء VB - القيمة المتبقية VR .

$$20000 - 140000 = // \quad // \quad //$$

$$120000 =$$

قسط الاهتلاك السنوي = $120000 \times 20\% \times 12/12$

$$24000 = // \quad // \quad //$$

حساب قسط الاهتلاك دورة 2015

من 20/04/2015 الى 31/12/2015 = 08 اشهر (شهر أفريل لا يحسب لأنه تم اقتناء التثبيت في النصف الثاني من الشهر)

قسط الاهتلاك دورة 2015 = قسط الاهتلاك السنوي $\times$ عدد اشهر اهتلاك الدورة

$$12/08 \times 24000 = // \quad // \quad // \quad //$$

$$16000 = // \quad // \quad // \quad //$$

اعداد جدول الاهتلاك:

القيمة المتبقية الصافية VNC	الإهلاك المتراكم A Σ	قسط الإهلاك A	معدل الإهلاك t	قاعدة الإهلاك BA BA=VB-VR	السنوات N
104000	16000	16000	%20	120000	2015/12/31
80000	40000	24000	%20	120000	2016/12/31
56000	64000	24000	%20	120000	2017/12/31
32000	88000	24000	%20	120000	2018/12/31

80000	112000	24000	%20	120000	2019/12/31
0000	120000	8000	%20	120000	2020/12/31

التسجيل المحاسبي:

166600	140000	2015/05/20	404	215
	26600	تجهيزات صناعية TVA موردو التثبيات شراء آلة انتاجية		4456
16000	16000	2015/12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات اهتلاك تجهيزات انتاج اثبات قسط اهتلاك دورة 2015	2815	681

2. طريقة الاهتلاك المتناقص

حالات استعمال طريقة الاهتلاك المتناقص:

تستعمل طريقة الاهتلاك المتناقص في حالة¹:

- رغبة استرجاع تكلفة الاستثمار في اقرب وقت ممكن؛
- الطاقة الانتاجية للاستثمار متناقصة مع مرور الوقت؛
- الاستثمار يتطلب مصاريف صيانة كبيرة، في السنوات الاخيرة للاستعمال.

حساب معدل الاهتلاك المتناقص:

يحسب معدل الاهتلاك المتناقص بالعلاقة التالية:

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = \text{معدل الاهتلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي}$$

المعامل الضريبي:

هو معامل يتم تحديده من طرف السلطات الرسمية، وهو كمايلي²:

¹ - حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 357.

² - حواس صالح، مرجع سبق ذكره، ص 245.

- للاستثمارات ذات العمر الإنتاجي 2 سنتين الى 3 سنوات، معاملها الضريبي 1,5.
- للاستثمارات ذات العمر الإنتاجي 4 سنوات الى 5 سنوات؛ معاملها الضريبي 2.
- الاستثمارات ذات العمر الإنتاجي 6 سنوات فأكثر. معاملها الضريبي 2,5

مخصصة الاهتلاك المتناقصة = القيمة المحاسبية الصافية × معدل الاهتلاك المتناقص

تمرين: في 2016/04/20 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 120000 دج، TVA 19 % ، على الحساب، نسبة الاهتلاك 20%.

المطلوب : - إعداد جدول الإهلاك المتناقص (طريقة المعدل الضريبي).

- تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة (لسنة 2016)

حل التمرين

- حساب معدل الاهتلاك المتناقص

العمر الانتاجي لالة الانتاجية = $t/100$ — العمر الانتاجي لالة الانتاجية = $20/100 = 20\%$ 5 سنوات

المعامل = 2 (حسب الدرس فإن كل تثبيت عمره الانتاجي بين 4 الى 5 سنوات معاملته 2).

ومنه المعدل المتناقص لالة الانتاجية هو :

المعدل المتناقص = المعدل الثابت * المعامل = $0,20 \times 2 = 0,4 = 40\%$

جدول الإهلاك المتناقص

السنات N	قاعدة الإهلاك BA BA=VB-VR	معدل الإهلاك t	قسط الإهلاك A	الإهلاك المتراكم A Σ	القيمة المتبقية الصافية VNC=BA-A
2016/12/31	120000	40%	48000	48000	72000
2017/12/31	72000	40%	28800	76800	43200
2018/12/31	43200	40%	17280	94080	25920
2019/12/31	25920	50%	12960	107040	12960
2020/12/31	12960	50%	12960	120000	00000

تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة (لسنة 2016)

142800	120000 22800	2016/04/20 تجهيزات انتاج TVA موردوا التثبيات شراء الة انتاجية على الحساب	404	215 4456
48000	48000	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكات اهتلاك تجهيزات انتاج اثبات قسط اهتلاك الالة	2815	681

3- طريقة الاهتلاك المتزايد

حسب هذه الطريقة، تكون المخصصات ضعيفة في السنوات الأولى ثم ترتفع في السنوات الأخيرة، يستعمل هذا الأسلوب في حالات التالية¹:

- التنبؤ بالتضخم في السنوات المقبلة مما يؤثر على مخصصات الاهتلاك؛
- وصول الاستثمارات لطاقتها القصوى الا بعد فترة زمنية.
- شراء الاستثمار بقروض تسدد بأقساط متزايدة.
- حساب مخصصات الاهتلاك
- $$\text{قسط الاهتلاك} = \frac{\text{تكلفة الاستثمار} \times \text{مدة الاستعمال}}{\text{المعامل}}$$
- حساب المعامل

$$\text{المعامل} = \frac{n(1+n)}{2}$$

مثال: اذا كان العمر الانتاجي للاستثمار 5 سنوات فان المعامل $5 = \frac{2}{1+5}$ $15 = 2/(1+5)$

تطبيق: في 2015/01/05 تم الحيازة على أجهزة الإعلام الآلي بـ 250000 دج بشيك بنكي، TVA 19 % ، عمرها الانتاجي 05 سنوات.

المطلوب : - إعداد جدول الاهتلاك المتزايد (طريقة SOFTY) .

الحل

$$\text{حساب المعامل} = \frac{n(1+n)}{2}$$

$$15 = \frac{2}{1+5} \times 5$$

$$\text{مجموع السنوات} = 1+2+3+4+5 = 15$$

المعدلات المتزايدة هي: 15/1 ، 15/2 ، 15/3 ، 15/4 ، 15/5 .

¹ - حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص359.

جدول الاهتلاك

القيمة المتبقية الصافية $VNC=BA-\Sigma A$	الإهلاك المتراكم ΣA	قسط الإهلاك A	معدل الإهلاك t	قاعدة الإهلاك BA $BA=VB-VR$	السنوات N
233333,34	16666,66	16666,66	15/1	250000	2015/12/31
200000	49999,99	33333,33	15/2	250000	2016/12/31
150000	99999,99	50000	15/3	250000	2017/12/31
83333,33	166666,66	66666,66	15/4	250000	2018/12/31
0000	250000	83333,33	15/5	250000	2019/12/31

حساب قسط الاهتلاك = قاعدة الإهلاك $\times$ المعدل

مثال: قسط اهتلاك سنة الثانية = $15/2 \times 250000 = 33333,33$

حساب الاهتلاك المتراكم = قسط اهتلاك السنة الحالية + مجموع اقساط السنوات السابقة

مثال: الاهتلاك المتراكم لسنة الثالثة (2017) = $33333,33 + 16666,66 + 50000 = 99999,99$

أو $99999,99 = 49999,99 + 50000 =$

حساب القيمة المتبقية الصافية = قاعدة الاهتلاك - الاهتلاك المتراكم

مثال: حساب القيمة المتبقية الصافية للسنة الثالثة = $99999,99 - 250000 = 150000$

التنازل عن الاستثمارات

التنازل عن التثبيتات

التنازل عن التثبيتات هو خروج التثبيت من أصول المؤسسة وترصيد حسابه محاسبيا. عملية التنازل عن التثبيتات ذات طابع استثنائي وتؤثر بشكل مباشر على النتيجة السنوية للمؤسسة. ان تقييم التثبيت المتنازل عنه عند خروجه، يكون على اساس القيمة المحاسبية الصافية VNC محسوبة الى غاية تاريخ التنازل¹.

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خروج التثبيتات تحدد بالفرق بين الايرادات الصافية المقدرة للإخراج والقيمة المحاسبية الصافية للأصل وتسجل ضمن الايرادات أو التكاليف حسب الحالة:

- إذا كان مجموع الاهتلاك المتراكم + مبلغ البيع اكبر من تكلفة التثبيت فالفرق سُجل في ح / 652: نواقص القيمة، نقول عند ذلك أن عملية التنازل تمت بخسارة.
- إذا كان مجموع الاهتلاك المتراكم + مبلغ البيع اصغر من تكلفة التثبيت فالفرق سُجل في ح / 752: فوائض القيمة، نقول عند ذلك أن عملية التنازل تمت بربح.

عند التنازل عن التثبيتات يتم ترصيد الحسابات التالية المتعلقة بالتثبيت المتنازل عنه:

- حساب 21 التثبيت المعني .
- حساب 291 خسارة القيمة لمتثبيت المعني .
- حساب 281 مجموع اهتلاكات التثبيت المعني .

ملاحظة هامة:

- قبل تسجيل عملية التنازل يتم أولا تسجيل الاهتلاك المكمل لسنة التنازل أن وجد بنفس الطريقة التي نسجل بها الاهتلاكات في بداية السنة إلى تاريخ التنازل.
- عند التنازل عن التثبيت، اذا تم التنازل عن التثبيت ما بين²:
 - ✓ (1 - 15) من الشهر لا يؤخذ بعين الاعتبار شهر البيع في حساب قسط الاهتلاك لسنة التنازل.
 - ✓ (16 - 31) من الشهر يؤخذ بعين الاعتبار شهر البيع في حساب قسط الاهتلاك لسنة التنازل.

¹- فداوي أمينة، مطبوعة محاضرات في : المحاسبة المعمقة، جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير - السنة الجامعية ، 2016/2017، ص16.

²- حواس صلاح، مرجع سبق ذكره، ص 250.

التسجيل المحاسبي:

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن التثبيت وتسويته تتم بالقيد التالي:

حالة فائض قيمة

تكلفة الحيابة فائض القيمة	سعر البيع	تاريخ التنازل		
		البنك	512	
		الصندوق	أو 53	
		الديون الدائنة عن عمليات بيع تثبيبات	أو 462	
		اهتلاك الاستثمار المعنى ××	28××	
	اهتلاك المتراكم	التثبيت المعنى ×××	21×	
		فوائض القيمة عن خروج أصول مادية	752	

حالة ناقص قيمة

تكلفة الحيابة	سعر البيع	تاريخ التنازل		
		البنك	512	
		الصندوق	أو 53	
		الديون الدائنة عن عمليات بيع تثبيبات	أو 462	
		اهتلاك الاستثمار المعنى ××	28××	
	الاهتلاك المتراكم	نواقص القيمة عن خروج أصول مادية	21×	
	ناقص قيمة	التثبيت المعنى ×××	652	

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة حيازة التثبيت - اهتلاك التثبيت

ناقص القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - سعر البيع

فائض القيمة = سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية

تطبيق عن التنازل

في 2015/04/09 تم الحيازة على آلة إنتاجية ب 100000 دج بشيك بنكي، عمرها الإنتاجي 05 سنوات، قيمتها المتبقية معدومة، تم بيعها في 2018/07/14 بمبلغ 45000 دج على الحساب. المطلوب: اذا علمت ان المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت سجل قيود التنازل.

الحل:

حساب مجموع الاهتلاك المتراكم للآلة الانتاجية من 2015/04/09 الى غاية 2018/07/14.

قسط اهتلاك دورة 2015:

$$100000 \times 1 / 5 \times 09 / 12 = 15000$$

قسط الاهتلاك دورة 2016

$$100000 \times 1 / 5 \times 12 / 12 = 20000$$

قسط اهتلاك دورة 2017

$$100000 \times 1 / 5 \times 12 / 12 = 20000$$

قسط اهتلاك دورة 2018

$$100000 \times 1 / 5 \times 06 / 12 = 10000$$

اذن مجموع الاهتلاك المتراكم = 10000 + 20000 + 20000 + 15000 = 65000 دج

كما يمكن حساب مجموع الاهتلاك المتراكم كمايلي :

$$\sum A = BA \times t \times n/12$$

حيث n تمثل مجموع اشهر اهتلاك الآلة من تاريخ الشراء الى تاريخ التنازل

$$\sum A = 100000 \times 0.20 \times 39/12$$

$$\sum A = 65000$$

التسجيل المحاسبي:

10000	10000	2018/07/14 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات اهتلاك تجهيزات انتاج اثبات قسط اهتلاك 2018	2815	681
	45000 65000	// // // الديون الدائنة عن عمليات بيع تثبيتات اهتلاك تجهيزات انتاج		462 2815
100000		تجهيزات انتاج	215	
10000		فوائض القيمة عن تسوية التنازل عن ت. انتاج	752	

سعر البيع + مج الاهتلاك المتراكم - تكلفة الحيازة = فاض او ناقص قيمة
حسب التطبيق:

$$100000 - 65000 + 45000 = 10000 \text{ دج فائض قيمة}$$

تمرين

في 2011/03/05 تم الحيازة على تجهيزات مكتب بـ 240000 دج، TVA 19 %، على الحساب، عمرها الإنتاجي 05 سنوات، استعملت إلى غاية 2013/09/10. وتم التنازل عنها بـ 20000 دج على الحساب.

المطلوب: التسجيل المحاسبي من تاريخ الحيازة الى تاريخ التنازل.

الحل:

حساب قسط الاهتلاك السنوي

قسط الإهلاك (ق.إ.) = BA قاعدة الإهلاك $\times t$ نسبة الإهلاك $\times$ مدة الاستعمال خلال السنة/12

$$t \text{ نسبة الإهلاك} = 5/100 = 20\%$$

$$\text{حساب قسط الإهلاك (ق.إ.) السنوي} = 240000 \times 20\% \times 12/12 = 48000$$

حساب قسط إهلاك دورة 2011

مدة الاستعمال من 2011/03/05 الى 2011/12/31 هي: 10 أشهر

$$\text{قسط إهلاك دورة 2011} = 240000 \times 20\% \times 12/10 = 40000$$

حساب قسط إهلاك دورة 2013

حساب مدة الإهلاك لسنة 2013: من 2013/01/01 الى تاريخ التنازل 2013/10/09 هي 09

أشهر (شهر أكتوبر لا يحسب لأنه تم استعمال الأصل لمدة أقل)

$$\text{قسط إهلاك دورة 2013} = 240000 \times 20\% \times 12/09 = 36000$$

التسجيل المحاسبي:

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	ر ح م	ر ح د
240000	285600	2011/03/05 تجهيزات انتاج TVA موردو تثبيات تسجيل عملية الحيازة	215 4456	404
40000	40000	2011/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات انتاج اثبات قسط إهلاك 2011	681 2815	
48000	48000	2012/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات انتاج اثبات قسط إهلاك 2012	681 2815	
36000		2013/10/09 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات انتاج	681	

36000		اثبات قسط اهتلاك 2013	2815	
		2013/10/09		
	124000	اهتلاك تجهيزات انتاج		2815
	20000	الديون الدائنة عن عمليات بيع تشييتات		462
	96000	نواقص القيم عن خروج أصول غير مالية		652
240000		تجهيزات انتاج	215	
		التنازل عن تجهيزات مكتب		

المحور الرابع: القوائم المالية

أولاً: تعريف القوائم المالية: تمثل القوائم المالية الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، هي القوائم تعبر عن قيمة المؤسسة المالية ومركزها المالي من حيث أصولها، أرباحها والتزاماتها.

كما يمكن القول بأنها عرض هيكلي لمركز المالي لمنشأة وأدائها خلال فترة معينة، حيث تكون ملائمة لمختلف فئات مستخدمي القوائم لاتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة وتساعد أصحاب المنشأة في تقييم كفاءة استغلال الإدارة لموارد المنشأة¹.

يهتم بهذه القوائم كل من الملاك، الموردين، المقرضين، المستثمرين، حملة الأسهم ومصلحة الضرائب وغيرها لأهداف مختلفة. وذلك لأهميتها في تحليل الأداء المالي الخاص بالشركة، وتقييم الحالة المالية للشركة، ونسبة الربح المحتملة، ويُعدّ التقرير السنوي الخاص بالشركة من أهم المصادر الموثوقة للبيانات المالية.

ثانياً: أهمية القوائم المالية: تكمن أهمية وجود القوائم المالية في العديد من الأمور، منها ما يأتي:

- تُحدّد مصادر الأموال واستخداماتها.
- توضح قدرة الشركة على سدّ الديون المترتبة عليها في الوضع الراهن.
- تُساهم في تتبّع سلوك الإنتاج المالي أولاً بأول وتحديد المشكلة إن وجدت.
- تُعتبر أداة قياس الأداء المالي والتغيّرات على مستوى الشركة.
- تُساهم في التأكّد من دقّة المعاملات التجارية والتي تتمثّل في اتفاقيات بين مجموعة من الأطراف لتقديم الخدمات أو توريد البضائع وفق شروط محددة مسبقاً.
- تُعتبر وسيلة لضمان الدقة في الحسابات المالية، وخاصةً في الضرائب، والتمويل، والاستثمار.
- توضح إيرادات الشركة المالية والنسبة المسموح بها للاستثمار، ونسبة القرض التي تحتاجه المؤسسة
- التعرف على الوضعية المالية للمؤسسة وخصوصاً الموارد الاقتصادية وكذلك الالتزامات وآثار العمليات والأحداث القابلة لتغيير الموارد والالتزامات و تعكس أدائها

¹ - بن فرج زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، اطروحة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013/2014، ص 46.

تعد القوائم المالية الختامية لأية مؤسسة الخطوة الأخيرة في سلسلة خطوات المحاسبة المالية، والهادفة إلى تصنيف وقياس أنشطة الاقتصادية المختلفة خلال فترة معينة، ومن ثم عرضها على الأطراف المستفيدة

و لقد حددت قائمة الكشوف المالية حسب المادة 25 من القانون 7-11 الذي يتضمن النظام المحاسبي المالي، كما يلي¹:

1. الميزانية.
2. حساب النتائج.
3. جدول سيولة الخزينة .
4. جدول تغير الأموال الخاصة .
5. ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحساب النتائج.

¹ - صالح ربيعة، مرجع سبق ذكره، ص111.

1- الميزانية.

هي بيان بأصول الشركة والتزاماتها (أي بموجوداتها ومطلوباتها). ويعد بيان الميزانية العمومية في تاريخ معين، وتعرف جمعية المحاسبين الأمريكية الميزانية العمومية بأنها " بيان أو ملخص مفصل بالأرصدة الدائنة والمدينة الناجمة بعد إقفال دفاتر الحسابات." وهي من الشكل التالي:

الميزانية بتاريخ	
الأصول	الخصوم
<u>أصول غير جارية</u> تثبيتات معنوية (برمجيات المعلوماتية وما شابهها تثبيتات مادية (أراضي، بنايات، م وأدوات...) تثبيتات مالية <u>أصول جارية</u> مخزونات (بضاعة ، مواد أولية) حقوق الزبائن سندات التوظيف (Vnp) المتاحات (بنك، صندوق، ح ج ب ..)	<u>الأموال الخاصة</u> رأس المال احتياطات نتيجة الدورة (ربح أو خسارة) <u>خصوم غير جارية</u> إقراضات <u>خصوم جارية</u> موردون (موردو المخزون، موردو التثبيتات) ديون قصيرة الأجل أخرى
مجموع الأصول	مجموع الخصوم

الالتزامات أو
ممتلكات الغير

الممتلكات
أو الموارد

2- جدول حسابات النتائج:

جدول حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية. في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويتم من خلاله تحديد النتيجة الصافية للسنة المالية للمؤسسة.

يظهر حساب النتائج على النحو التالي :

حساب النتائج (حسب الطبيعة)

ن	ن-1
المبيعات و المنتجات الملحقة	
تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع	
الإنتاج المثبت	
إعانات الإستغلال	
1- إنتاج السنة المالية	
المشتريات المستهلكة	
الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى	
2- استهلاك السنة المالية	
3- القيمة المضافة للإستغلال (2-1)	
أعباء المستثمرين	
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	
4- إجمالي فائض الإستغلال	
المنتجات العملياتية الأخرى	
الأعباء العملياتية الأخرى	
المخصصات للافتككات و المخزونات و خسارة القيمة	
استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات	
5- النتيجة العملياتية	
المنتجات المالية	
الأعباء المالية	
6- النتيجة المالية	
7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	
مجموع منتجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبينها)	
عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبينها)	
9- النتيجة غير العادية	
10- صافي نتيجة السنة المالية	
حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية (1)	
11- صافي نتيجة المجموع المدمج (1)	
و منها حصة ذوي الاقلية (1)	
حصة المجموع (1)	

3- جدول تدفقات الخزينة:

يعتبر جدول تدفقات الخزينة قائمة مالية أساسية من القوائم المالية التي نص عليها المعيار المحاسبي الدولي الأول، ولقد حدد المعيار المحاسبي الدولي السابع "قائمة التدفق النقدي" محتواه وطريقة عرضه، وهو ضروري للعديد من الفئات كالمديرين و المحللين الماليين والمساهمين لأنه يسمح بإعطاء مستعملي القوائم المالية أساس لتقييم مدى قدرة المؤسسة على توليد النقدية والنقدية المعادلة وكذا المعلومات حول استخدام هذه التدفقات النقدية. ويقدم جدول تدفقات الخزينة التدفقات النقدية الحاصلة أثناء الدورة مصنفة إلى أنشطة تشغيلية، أنشطة استثمارية وأنشطة تمويلية¹.

- التدفقات التي تولدها الأنشطة التشغيلية الأنشطة التي تولد إيرادات ولا تكون مرتبطة بالأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية).
 - التدفقات التي تولدها الأنشطة الاستثمارية (عمليات صرف أموال عن حيازة أصول طويلة الأجل أو عملية تحصيل أموال عن بيع أصول طويلة الأجل).
 - التدفقات الناشئة عن الأنشطة التمويلية (أنشطة ينتج عنها تغير في حجم وبنية الأموال الخاصة أو القروض).
 - التدفقات المتأتية من فوائد وحصص الأسهم، تقدم كلا على حدة وترتب بصورة دائمة من سنة مالية إلى أخرى الأنشطة في العمليات الاستثمار أو التمويل.
- وهو من الشكل التالي:

¹ - صالح ربيعة، مرجع سبق ذكره، ص114.

جدول تدفقات الخزينة

ن-1	ن	
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العمليانية
		التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن
		المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين
		القوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة
		الضرائب عن النتائج المدفوعة
		تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
		صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العمليانية (أ)
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الإستثمار
		المسحوبات عن اقتناء تثبيتات عينية أو معنوية
		التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات عينية أو معنوية
		المسحوبات عن اقتناء تثبيتات مالية
		التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات مالية
		القوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية
		الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المسجلة
		صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمار (ب)
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل
		التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم
		الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
		التحصيلات المتأتية من القروض
		تسديدات القروض أو الديون الأخرى المسائلة
		صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
		تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و ثبته السيولات
		تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)
		أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية
		أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية
		تغير أموال الخزينة خلال الفترة
		المقاربة مع النتيجة المحاسبية

4- جدول تغيرات الأموال الخاصة

يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلاً للحركات التي أثرت في كل عنصر من العناصر المشكلة رأس المال الخاصة للمؤسسة خلال الدورة.

وتتمثل المعلومات الدنيا المطلوب تقديمها في هذه القائمة والتي تخص الحركات المرتبطة:¹

- النتيجة الصافية الدورة.

- تغير الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء التي يسجل تأثيرها مباشرة ضمن الأموال الخاصة في إطار تصحيح الأخطاء الهامة.

- توزيع النتيجة والمخصصات المقررة خلال الدورة.

جدول تغيرات الأموال الخاصة

الإحتياطات و النتيجة	فرق إعادة التقييم	فرق التقييم	علاوة الإصدار	رأسمال الشركة	
					الرصيد في 31 ديسمبر N-2
					تغيير الطريقة المحاسبية
					تصحيح الأخطاء الهامة
					إعادة تقييم التثبيات
					الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج
					الحصص المدفوعة
					زيادة رأس المال
					صافي نتيجة السنة المالية
					الرصيد في 31 ديسمبر N-1
					تغيير الطريقة المحاسبية
					إعادة تقييم التثبيات
					الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج
					الحصص المدفوعة
					زيادة رأس المال
					صافي نتيجة السنة المالية

¹ - صالح ربيعة، مرجع سبق ذكره، ص 116.

تمارين

التمرين الاول: اجب عن ما يلي

- ما هو اسم الحسابين 238 و 232، متى يتم تسجيلهما محاسبيا؟ برر بمثال لكل حساب.
- ما هو الفرق بين الحسابين 731 و 732 ومتى يتم تسجيلهما محاسبيا؟ برر بمثال لكل حساب .
- ما هو رقم حساب تثبيطات عينية أخرى؟ وماهي حساباته الفرعية؟

التمرين الثاني:

في 2019/12/01 قام تاجر بإنشاء مؤسسة برأسمال قدره 800000 دج، كانت عناصر الميزانية كما يلي:
مباني: 300000 دج، معدات وأدوات: 100000 دج، بضاعة: 240000 دج، البنك: 100000 دج ، الباقي وضع في الصندوق،

خلال نفس الشهر قام التاجر بالعمليات التالية:

02/12 - أرسل طلبية لشراء تجهيزات إنتاج، مرفقة بشيك بنكي بمبلغ 20000 دج كتسبيق للمورد
06/12 - الحيازة على تجهيزات إنتاج 80000 دج، % 19 TVA، التسديد النصف بشيك بنكي والباقي من حسابه الشخصي.

12/12 - تحصل على قرض بنكي من BNA قدره 250000 دج استعمله في شراء شاحنة بـ 140000 دج، TVA % 19 والباقي وضع في البنك.

22/12 - وضع تحت تصرف المؤسسة معدات مكتب الشخصية قيمتها 25000 دج.

28/12 - سدد إيجار مسكنه الشخصي بـ 50000 دج نقدا من صندوق المؤسسة.

المطلوب: 1- تسجيل العمليات في اليومية. 2- ترصيد حساب 108

التمرين الثالث:

أسس التاجر « رياض » المؤسسة المرجان برأس مال قدره 900000 دج . خلال دورة 2012 قامت المؤسسة بمايلي :

- 1- قامت المؤسسة بإنجاز أثاث مكتب بوسائلها الخاصة تكلفتها 85000 دج .
- 2- شراء 200 سند من سندات المساهمة بـ 1200 دج للسند التسديد بشيك بنكي .
- 3- أرسلت المؤسسة طلبية مرفقة بشيك بنكي كتسبيق قيمته 20000 دج لشراء معدات صناعية قيمتها 80000 دج .

4- اشترت المؤسسة رخصة لاستغلال علامة تجارية 150000 دج سدد الثلث 3/1 بأموال التاجر الشخصية والباقي بشيك بريدي

5- شراء بضاعة بـ 100000 دج على الحساب ، تخفيض تجاري 2 % تخفيض مالي 1 % ، (فاتورة 12 سند ادخال 23) .

- 6- انجز مهندس المؤسسة برنامج الكتروني لتسيير المخزون للمؤسسة بتكلفة 95000 دج .
- 7- استلمت المعدات الصناعية بـ 80000 دج مصاريف النقل 5000 دج حسب العملية-3- على الحساب.
- 8- باعت المؤسسة البضاعة المشتراة 110000 دج، تخفيض تجاري 1 % تخفيض تجاري 2 % ،(فاتورة 22 سند ادخال 26) على الحساب.
- المطلوب: 1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة علما أن TVA 19 %
- 2- اعداد فاتورة العملية 5 .

التمرين الرابع

- كانت عناصر ميزانية مؤسسة أفاق في بداية الدورة N كمايلي :
- مبنى 450000 دج ، معدات وأدوات 250000 دج ، البنك 300000 دج ، الزبائن 100000 دج ، موردو مخزونات 120000 دج .
- خلال الدورة N قامت المؤسسة بمايلي :
- 01/10- قامت بتركيبات وتهيئات داخل ادارتها وتضمنت الفاتورة ماييلي:الكلفة 120000 دج تسبيق 40000 دج TVA 17% التسديد النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب .
- 01/25- حيازة برمجيات معلوماتية 100000 دج TVA 17% سدد نصف بشيك بنكي ، والباقي على الحساب
- 02/14- تحصلت على قرض 400000 دج من BNA استعملته في شراء أجهزة اعلام الي بـ 50000 دج و شاحنة بـ 150000 دج TVA 17% والباقي وضع في حسابها بالبنك .
- 02/28- حولت مبلغ 80000 دج من البنك الى الصندوق.
- 04/15- إرسال طلبيه مرفقة بشيك بنكي كتسبيق قيمته 20000 دج بغرض شراء غلافات متداولة .
- 05/06- سددت نصف ديون الموردو التثبيات بشيك بنكي ، وتحصلت من الزبائن على 70000 دج نقدا.
- 05/12- سددت المؤسسة نقدا فاتورة الكهرباء ومصاريف ايجار على التوالي 12000 دج و 18000 دج .
- 06/17- استلمت الغلافات المتداولة حسب العملية -5- بـ 65000 دج مصاريف النقل 5000 دج TVA 17% على الحساب .
- 06/28 - شراء آلة إنتاجية 100000 دج م/ النقل 10000 دج، التأمين 8000 دج TVA 17% التسديد النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب .
- المطلوب : 1- سجل العمليات في يومية المؤسسة .

التمرين الخامس:

في 05 /12 قامت مؤسسة "الرياض" بإرسال فاتورة بيع بضاعة لمؤسسة "افاق" وتضمنت الفاتورة مايلي:
ثمن البضاعة 2000 وحدة بسعر 140 دج للوحدة ، تخفيض تجاري 1: 2 % ، تخفيض تجاري 2: 3 % ، تخفيض مالي: 1 % ، TVA 19 % ، تم شحن البضاعة في غلافات متداولة كل 50 وحدة في صندوق، سعر الصندوق 65 دج للصندوق .

- 05/20 اعدت مؤسسة "افاق" الغلافات(الصناديق) الى مؤسسة " الرياض" 10 منها تالفة .

-05/21 تحصلت مؤسسة " الرياض " قيمة البضاعة بشيك بنكي.

ملاحظة:- تكلفة البضاعة لدى مؤسسة "الرياض" 100 دج للوحدة - تعتبر البضاعة لدى مؤسسة "افاق" مواد اولية.

المطلوب: اعداد الفاتورة وتسجيل العمليات في يومية المؤسساتين.

التمرين السادس:

في 05 /12 قامت مؤسسة "الانوار" الصناعية بإرسال فاتورة بيع منتجات تامة الى مؤسسة "وفاء" التجارية، وتضمنت الفاتورة مايلي:

ثمن المنتجات 200000 دج، تخفيض تجاري 1: 2 % ، تخفيض تجاري 2: 3 % ، TVA 19 %

تم شحن المنتجات في غلافات متداولة قيمتها 15000 دج.

- 05/20 ارسلت مؤسسة "الانوار" فاتورة تضمنت تخفيض تجاري 3 قدره: 1000 دج الى مؤسسة "وفاء" .

- 05/21 اعدت مؤسسة "وفاء" الغلافات وسددت قيمة البضاعة بشيك بنكي.

ملاحظة:- تكلفة انتاج المنتجات لدى مؤسسة "الانوار" 150000 دج ؛

- تعتبر المنتجات لدى مؤسسة "وفاء" بضاعة.

المطلوب: اعداد الفاتورة وتسجيل العمليات في يومية المؤسساتين.

المراجع:

الكتب:

- حنيفة بن ربيع ، الواضح في المحاسبة، دروس وتطبيقات محلولة، 2008، ط 5، دار هومة ، الجزائر،
- حواس صالح ، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، ط7، 2019، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر.
- زوبنة بن فرج ، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، اطروحة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013/2014.
- سيد احمد السيد عامر، المحاسبة المالية مبادئ وتطبيقات، طبعة 01، 2007، دار الفجر للنشر والتوزيع القاهرة.
- مسعد محمود الشرقاوي، مبادئ المحاسبة المالية، ط1، 2009، اثناء للنشر والتوزيع، الاردن.

محاضرات مطبوعة:

- أمينة فداوي، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المعمقة، جامعة محمد الصديق بن يحيى -جيجل، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير - السنة الجامعية ، 2016/2017.
- ربيعة صلاح ، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، 2016/2017، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوقرة بومرداس.
- علاء بوقفة، المحاسبة المالية- مطبوعة بيداغوجية، 2019/2020، جامعة الجزائر3. كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير.
- وداد بلكرمي ، المحاسبة المالية(العامة) 1، 2018/2019 ، جامعة قسنطينة 2، عبد الحميد مهري، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير.
- سلسلة تمارين الاعمال الموجهة لفرقة المحاسبة العامة اولى ل م د جامعة الجزائر

3.....	المحور الاول الاطار المفاهيمي والتصوري للمحاسبة المالية ومراحل المحاسبة.
4	المحاسبة.
6.....	الميزانية.
14.....	الدورة المحاسبية ودقاترها.
28.....	المحور الثاني دراسة اصناف النظام المحاسبي والمالي.
29.....	الاموال الخاصة.
39.....	التثبيات.
50.....	المخزونات.
58.....	التسبيقات.
61.....	التخفيضات.
68.....	الغلافات التجارية.
75.....	المردودات.
85.....	المحور الثالث اعمال هاية السنة.
102.....	المحور الرابع القوائم المالية.
108.....	تمارين.