

جامعة الجزائر 03

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

مطبوعة

دروس في مقياس المحاسبة المالية

إعداد الأستاذ:

هشام بوعافية

الصفحة	الفهرس
27-1	المحور الاول: دراسة دفاتر الدورة المحاسبية
1	الملف الاول: عموميات حول المحاسبة
4	الملف الثاني: الميزانية
10	الملف الثالث : دفتر الاستاذ(الحساب)
16	الملف الرابع :دفتر اليومية
19	الملف الخامس :ميزان المراجعة
101-28	المحور الثاني : دراسة حسابات المدونة الخاصة بالنظام المحاسبي المالي
28	الملف الاول:دراسة حسابات رؤوس الاموال الخاصة الصنف(01)
44	الملف الثاني :دراسة حسابات التثبيات الصنف(02)
55	الملف الثالث: مدخل عام حول المخزونات الصنف (03)
68	الملف الرابع: المخزونات-الدراسة المحاسبية الخاصة الاغلفة التجارية- التسبيقات - المردودات
88	الملف الخامس: المخزونات- التخفيضات
102	المراجع

المحور الاول: دراسة دفاتر الدورة المحاسبية

الملف الاول: عموميات حول المحاسبة

I - مفهوم المحاسبة:

- يمكن اعطاء عدة تعاريف للمحاسبة و ذلك على النحو التالي :
- المحاسبة هي تقنية تتمثل في ملاحظة ، تصنيف و تسجيل التدفقات المالية و الحقيقية التي قامت بها المؤسسة خلال دورة محددة ، و تلخيص هذه التدفقات في جداول خاصة .
 - و عرف المشرع الجزائري المحاسبة و فق المادة (03) من القانون 07/11 المتضمن النظام المحاسبي المالي " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية و تصنيفها وتقييمها و تسجيلها و عرض قوائم مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان و نجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".

II - اهداف المحاسبة : من اهم اهدافها الآتي:

- 1- تزويد مختلف المصالح في المؤسسة بالبيانات الضرورية لحساب و مراقبة مختلف التكاليف و تحديد اسعار البيع و القيام بمختلف التحليلات المالية.
- 2- حساب كل من نتيجة الدورة و تحديد المركز المالي للمؤسسة .
- 3- تزويد المخططين الوطنيين على المستوى الوطني بالبيانات الضرورية من اجل وضع و متابعة تنفيذ مخططات التنمية الوطنية.
- 4- تعريف الغير (الشركاء، البنوك ، الدائنون...) عن الوضعية المالية للمؤسسة و ادائها .

III - اهمية المحاسبة: يمكن تلخيصها في ما يلي

- 1- يمكن اعتبار الدفاتر المحاسبية كذاكرة للمؤسسة فهي تسجل و تصنف كل الاحداث الاقتصادية التي تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة.
- 2- ان الدفاتر المحاسبية تعتبر اثبات امام المحاكم و ادارة الضرائب في حالة وقوع نزاع بين هذه الاخيرة و المؤسسة
- 3- كما تعتبر المحاسبة من اهم مصادر تزويد المخططين على المستوى الوطني بالبيانات الضرورية لعملية التخطيط ومتابعة تنفيذها .

VI - المبادئ المحاسبية:

تقوم المحاسبة على جملة من المبادئ نشئت نتيجة الحاجة لها و حازت عبر مراحل مختلفة من التطبيق العملي على صفة القبول العام ، اذ تحكم هذه المبادئ خطوات و اجراءات الدورة المحاسبية ، ومن اهم المبادئ نذكر :

1- مبدأ استقلالية الدورات : يقضي هذا المبدأ بتحمل كل دورة مالية لآعبائها و استقاداتها من ايراداتها.
2- مبدأ التكلفة التاريخية: حيث يتم وفق هذا المبدأ تسجيل كل العمليات و الاحداث الاقتصادية بقيمتها الفعلية عند تاريخ حدوثها مع افتراض ثبات النقود.

3- الدورة المحاسبية: ان اي دورة محاسبية تبدأ بتاريخ 01 جانفي وتنتهى في 31 ديسمبر من كل سنة مع امكانية اختيار المؤسسة تاريخا مغايرا لتاريخ 12/31 لاقفال دورتها المحاسبية اذا كان نشاطها مقيد بدورة استغلال مختلفة عن الدورة المدنية العادية .

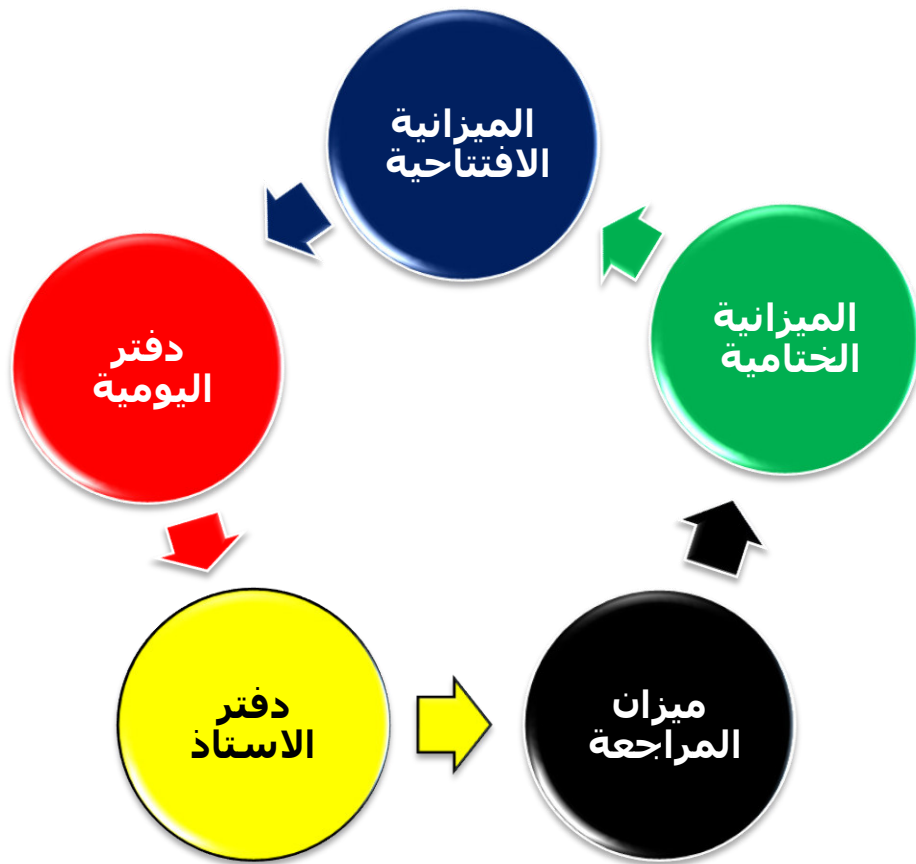
4- مبدأ الحيطة و الحذر : و يقضي بعدم اخذ المؤسسة في الحساب اية ايرادات متوقعة سوف تحدث في المستقبل ، مع الاخذ في الحساب للآعباء التي تتحملها و الخسائر التي قد تتكبدها في المستقبل
5- مبدأ المصادقية : حيث يجب ان لا تظهر الكشوف المالية الا البيانات التي التي يراها المسير صحيحة.

6- مبدأ قاعدة الوحدة المحاسبية : حيث تقوم المحاسبة المالية عن الفصل بين الذمة المالية للمؤسسة من جهة و الذمة المالية لملاك او المساهمين في المؤسسة من جهة اخرى .اي ان القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة تستخدم لتسجيل معاملات المؤسسة دون سواها.

7- مبدأ قاعدة الوحدة الاقتصادية: يفرض النظام المحاسبي المالي التسجيل المحاسبي بالعملة الوطنية اي الدينار الجزائري.

8- مبدأ القيد المزدوج: ان كل عملية تقوم بها المؤسسة تمس على الأقل حسابين اثنين، أحدهما مدين والآخر دائن، على ان يتساوى مبلغ الطرف المدين لمبلغ الطرف الدائن

بعد اعطاء لمحة عن اهم المفاهيم الخاصة بالمحاسبة سنتركز دراستنا في هذا المحو حول اهم الدفاتر المحاسبية التي يمسكها المحاسب خلال السنة و التي يمكن تلخيصها في الشكل التالي :



الملف الثاني: الميزانية

I - تعريف الميزانية

هي القائمة التي تظهر لنا عند تاريخ اعدادها ، موجودات (ممتلكات) و مطلوبات (التزامات) الخاصة بالمؤسسة و تنقسم الى :

1- الاصول:

هي جميع الموارد التي تملكها المؤسسة و التي يتوقع ان تحقق من ورائها منافع مستقبلية ، و تنقسم الاصول الى:

أ- الاصول غير الجارية : و هي الممتلكات التي يتم انشاؤها او الحيازة عليها من اجل الانتاج ، تقديم الخدمات او تأجيرها و التي يستفاد من خدماتها لفترة طويلة الاجل .

ب- الاصول الجارية : و هي مختلف النقديات و الممتلكات التي يتوقع تحويلها الي نقدية (بيعها او تحصيلها) ، او استخدامها خلال الدورة المالية .

2- الخصوم :

و هي الالتزامات التي تقع على عاتق المؤسسة و تنقسم الى :

أ- رؤوس الاموال الخاصة: و هي التزامات المؤسسة اتجاه ملاكها اي انها عبارة عن الموارد المستثمرة من قبل الملاك في المنشأة.

ب- الخصوم غير الجارية: و هي عبارة عن التزامات المؤسسة اتجاه الغير و التي يستحق سدادها خلال فترة تزيد عن السنة المالية.

ج- الخصوم الجارية: و هي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية للمؤسسة.

II - انواع الميزانية

هناك نوعين من للميزانية :

1- الميزانية الافتتاحية: تظهر لنا الوضعية المالية للمؤسسة في بداية السنة او بتاريخ تكوينها .

2- الميزانية الختامية : و تعد في نهاية السنة و تظهر لنا نتيجة الدورة الخاصة بالمؤسسة.

III - الشكل العام للميزانية:

تأخذ الميزانية الشكل التالي:

الخصوم			الأصول		
المبالغ	اسم الحساب	ر.ح	المبالغ	اسم الحساب	ر.ح
3	رؤوس الاموال الخاصة	/	1	الأصول غير الجارية	/
4	الخصوم غير الجارية	/	2	الأصول الجارية	/
5	الخصوم الجارية	/			
5+4+3	المجموع		2+1	المجموع	

IV - القواعد الخاصة بالميزانية:

1- المجموع الكلي للأصول = المجموع الكلي للخصوم.

2- رأس المال و النتيجة:

أ- يتم حساب رأس المال في الميزانية الافتتاحية فقط:

رأس المال = مج الأصول - (مج الخصوم غير الجارية + مج الخصوم الجارية)

ب- يتم حساب النتيجة في الميزانية الختامية فقط:

النتيجة = مج الأصول بالأرصدة - مج الخصوم بالأرصدة.

المثال 01:

بتاريخ 2011/01/01 ظهرت عناصر الميزانية للمؤسسة "س" على النحو التالي:

الاراضي 230000 دج، المباني 190000 دج، معدات وادوات صناعية 100000 دج، بضائع 180000 دج، مواد اولية 120000 دج، الزبائن 60000 دج، البنك 270000 دج، الح.ج.ب 200000 دج، الصندوق 150000 دج، قروض بنكية 220000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 320000 دج، موردو التثبيات 150000 دج.

المطلوب : اعداد الميزانية الافتتاحية .

الحل :

الخصوم			الاصول		
المبالغ	اسم الحساب	ر.ح	المبالغ	اسم الحساب	ر.ح
810000	رؤوس الاموال الخاصة	/	520000	الاصول غير الجارية	/
810000	رأس المال	101	230000	الاراضي	211
			190000	المباني	213
220000	الخصوم غير الجارية	/	100000	معدات وادوات صناعية	215
220000	القروض البنكية		980000	الاصول الجارية	/
			180000	بضائع	30
470000	الخصوم غير الجارية	/	120000	المواد الاولية	31
320000	موردو المخزونات و الخدمات	401	60000	الزبائن	411
150000	موردو التثبيات	404	270000	البنك	512
			200000	الح.ج.ب	515
			150000	الصندوق	53
1500000	المجموع	/	1500000	المجموع	/

رأس المال = مج الأصول - (مج الخصوم غير الجارية + مج الخصوم الجارية)

رأس المال = 1500000 - (150000 + 320000 + 220000)

رأس المال = 810000 دج

المثال 02:

بتاريخ 2012/12/31 ظهرت ارصدة حسابات الميزانية لإحدى المؤسسات على النحو التالي :

البنك 100000 دج، الصندوق 250000 دج، معدات مكتب 120000 دج مباني 160000 دج،
بضائع 80000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 200000 دج، قروض بنكية 180000 دج،
اراضي 230000 دج، مواد اولية 110000 دج، الزبائن 50000 دج، الحساب الجاري البريدي
180000 دج، موردو التثبيات 130000 دج، رأس المال 790000 دج.

المطلوب :- اعداد الميزانية الختامية .

الحل:

النتيجة = مج الاصول بالارصدة - مج الخصوم بالارصدة.

وتكون للنتيجة ثلاث حالات هي كالتالي :

- اذا كان مج الاصول بالارصدة < مج الخصوم بالارصدة $\Leftrightarrow$ النتيجة < 0 $\Leftrightarrow$ المؤسسة حققت ربح.
- اذا كان مج الاصول بالارصدة > مج الخصوم بالارصدة $\Leftrightarrow$ النتيجة > 0 $\Leftrightarrow$ المؤسسة تكبدت خسارة.
- اذا كان مج الاصول بالارصدة = مج الخصوم بالارصدة $\Leftrightarrow$ النتيجة = 0 $\Leftrightarrow$ المؤسسة لم تحقق لاربح ولا خسارة.

الخصوم			الاصول		
المبالغ	اسم الحساب	ر.ح	المبالغ	اسم الحساب	ر.ح
770000	رؤوس الاموال الخاصة	/	510000	الاصول غير الجارية	/
790000	رأس المال	101	230000	الاراضي	211
(20000)	النتيجة:(خسارة)	12	160000	المباني	213
180000	الخصوم غير الجارية	/	120000	معدات مكتب	215
180000	القروض البنكية	164	770000	الاصول الجارية	/
			80000	بضائع	30
360000	الخصوم غير الجارية	/	110000	المواد الاولية	31
230000	موردو المخزونات و الخدمات	401	50000	الزبائن	411
130000	موردو التثبيات	404	100000	البنك	512
			180000	الح.ج.ب	515
			250000	الصندوق	53
1280000	المجموع	/	1280000	المجموع	/

النتيجة = مج الاصول بالارصدة - مج الخصوم بالارصدة

النتيجة= 1300000-1280000

النتيجة= -20000 .

نقول في هذه الحالة ان المؤسسة تكبدت خسارة بـ 20000 دج.

ويمكن اعطاء مجموعة من التمارين و ذلك على النحو التالي :

V - تمارين متنوعة

التمرين الاول :

بتاريخ 2013/01/01 ظهرت عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " الانوار " على النحو التالي :

اراضي 250000 دج، مباني 200000 دج، معدات وادوات صناعية 150000 دج، بضائع 80000 دج، مواد اولية 90000 دج، الزبائن 50000 دج، البنك 250000 دج، الصندوق 170000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 120000 دج ، قروض بنكية 120000 دج، رأس المال 1000000 دج .

المطلوب : - اعداد الميزانية الافتتاحية .

التمرين الثاني :

بتاريخ 2014/01/06 تأسست مؤسسة "النجاح" وكانت عناصر ميزانيتها الافتتاحية على النحو التالي :

البنك 300000 دج، الصندوق 200000 دج، معدات مكتب 160000 دج، مباني 200000 دج، بضائع 80000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 190000 دج، قروض بنكية 130000 دج، اراضي 180000 دج، مواد اولية 150000 دج، الزبائن 150000 دج، الحساب الجاري البريدي 120000 دج، موردو التثبيات 170000 دج.

المطلوب :- اعداد الميزانية الافتتاحية .

التمرين الثالث :

اليك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الفتح" بتاريخ 2015/01/01 :

الصندوق 170000 دج، البنك 200000 دج، الحساب الجاري البريدي 70000 دج، اراضي 210000 دج، مباني 250000 دج، معدات وادوات صناعية 90000 دج، معدات نقل 110000 دج، معدات مكتب 50000 دج، معدات اعلام آلي 60000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 180000 دج، موردو التثبيات 230000 دج، بضائع 70000 دج، الزبائن 60000 دج، مواد ولوازم 60000 دج وتمثل القروض البنكية 20% من المجموع الكلي للخصوم.

و بتاريخ 2015/12/31 ظهرت ارصدة حسابات الميزانية على النحو التالي :

الصندوق 130000 دج، البنك 190000 دج، الحساب الجاري البريدي 90000 دج، اراضي 210000 دج، مباني 270000 دج، معدات وادوات صناعية 90000 دج، معدات نقل 150000 دج، معدات مكتب 60000 دج، معدات اعلام آلي 70000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 190000 دج، موردو التثبيات 250000 دج، بضائع 50000 دج، الزبائن 40000 دج، مواد ولوازم 90000 دج، القروض البنكية 300000 دج، رأس المال 710000 دج.

المطلوب : - اعداد الميزانية الافتتاحية (2015/01/01).

- اعداد الميزانية الختامية (2015/12/31).

الملف الثالث : دفتر الاستاذ(الحساب)

اولا: تعريف دفتر الاستاذ:

هو جدول ذو جانبيين ، الجانب الايمن يسمى مدين و الجانب الايسر يسمى دائن، يسجل في كل حساب تاريخ ، نوع و مبلغ العملية . فهو يحدد لنا القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به خلال فترة زمنية معينة .

ثانيا: شكل دفتر الاستاذ:

يأخذ الحساب الشكلين التاليين:

I - الشكل 1: الشكل القانوني

المدين		اسم الحساب		الدائن	
تاريخ	البيان	المبالغ	تاريخ	البيان	المبالغ
/	المجموع		/	المجموع	

II - الشكل 2: الشكل المختصر

م	اسم الحساب	د

ثالثا: انواع الحسابات

1- حسابات الميزانية: وهي الحسابات التي تقوم بمتابعة حركة كل عنصر من عناصر الذمة وتنقسم الى قسمين:

- حسابات الاصول
- حسابات الخصوم

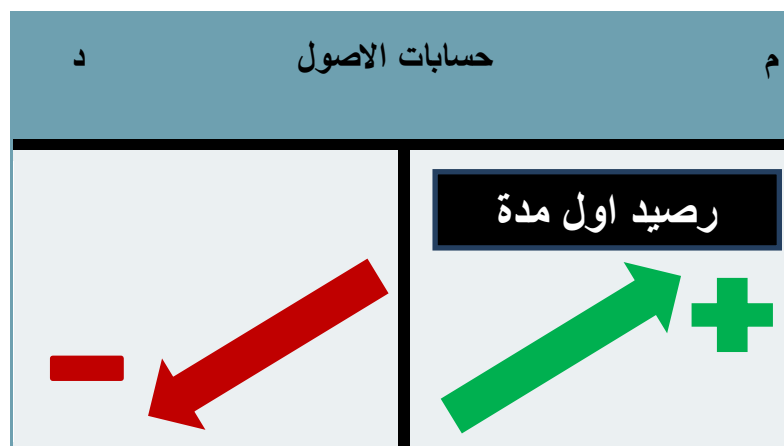
2- حسابات التسيير: هي الحسابات التي تسمح بمتابعة و تحليل التدفقات التي لها اثر على نتيجة النشاط وتنقسم الى:

- حسابات الاعباء
- حسابات الايرادات

رابعا: قاعدة فتح الحسابات و تسجيل المبالغ فيها

I - حسابات الميزانية :

1- حسابات الاصول: تفتح حسابات الاصول في الطرف الايسر وتتزايد في الطرف الايسر (المدين) من الحساب ، وتتناقص في الطرف الايمن (الدائن).



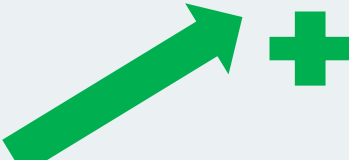
تفتح حسابات الخصوم في الطرف الايمن وتزيد في الطرف الايمن (الدائن) من الحساب، وتناقص في الطرف الايسر (المدين)

II - حسابات التسيير:

م
د

حسابات الصنف (06): الابعاء

The diagram illustrates the relationship between the account 'حسابات الصنف (06): الابعاء' and the accounts 'م' and 'د'. A large blue rectangle is divided into two sections. The top section is labeled 'حسابات الصنف (06): الابعاء' and contains a large red arrow pointing down to the bottom section. The bottom section is divided into two columns. The left column is labeled 'م' and contains a large green arrow pointing up to the top section. The right column is labeled 'د' and contains a large green arrow pointing up to the top section. A large green plus sign is positioned between the two columns in the bottom section.

م	حسابات الصنف (07): النواتج	د
		

مثال 1 : اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيل هذه العمليات في دفتر الاستاذ :

1- تحويل مبلغ 50000 دج من الحساب الجاري البريدي الى الصندوق .

2- الاستقادة من قرض بنكي بقيمة 100000 دج تم وضعها بالبنك .

الحل:1/

م	د	م	د
515/ح.ج.ب	53/ح.الصندوق	50000	50000

/2

م	د	م	د
164/ح.القروض البنكية	512/ح.البنك	100000	100000

خامسا: رصيد الحساب

يحسب رصيد الحساب في نهاية السنة ، وهو عبارة عن الفرق بين مجموع المبالغ الموجودة في

الجانب الاكبر من الحساب و مبالغ الجانب الاصغر منه، يسجل الرصيد في الجانب الاصغر من

الحساب و ينسب الى الجانب الاكبر، وهذا لإحداث التوازن بين جانبي الحساب.

مثال 02:

م	د	م	د
200000	100000	512/ح.البنك	
50000	10000		
30000	170000 ر.م		
280000	280000		
	110000-280000		
	170000=		

مثال 03: ظهرت أرصدت أول مدة لبعض الحسابات على النحو التالي :

البنك 300000 دج، الصندوق 150000 دج، الح.ج.ب 10000 دج ، القروض البنكية 130000 دج
موردو المخزونات و الخدمات 210000 دج ، الزبائن 50000 دج.

و قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- تحويل مبلغ 15000 دج من الصندوق الى الح.ج.ب.

2- تحصيل مبلغ 30000 دج من الزبائن نقدا.

3- تسديد مبلغ 20000 دج لمورد المخزونات و الخدمات عن طريق شيك بنكي .

الحل:

م	د	53/ الصندوق
150000	15000	
30000	165000 ر.م	
180000	180000	
م	د	164/ القروض البنكية
	130000	
ر.د 130000		
130000	130000	
م	د	411/ الزبائن
50000	30000	
	20000 ر.د	
50000	50000	

م	د	512/ البنك
300000	20000	
	280000 ر.م	
300000	300000	
م	د	515/ الح.ج.ب
10000		
15000	25000 ر.م	
25000	25000	
م	د	401/ موردو المخزونات و الخدمات
20000	210000	
ر.د 190000		
210000	210000	

سادسا: تمارين متنوعة

التمرين الاول :

اليك العمليات التالية والمطلوب منك تسجيلها في الحسابات الخاصة بها مع العلم ان كل العمليات مستقلة عن بعضها:

- 1- الحيازة على مباني بمبلغ 150000 دج التسديد بشيك بنكي.
- 2- سحب مبلغ 100000 دج من البنك لتمويل الصندوق ،ومبلغ 150000 دج لتمويل الحساب الجاري البريدي.
- 3- شراء آلة انتاجية بمبلغ 250000 دج التسديد نقدا .
- 4- الحيازة على اثاث مكتب بمبلغ 15000 دج الدفع بشيك بنكي .
- 5- الاستفادة من قرض بنكي بمبلغ 200000 دج من بنك البركة تم وضعه في رصيد الشركة بالبنك الوطني .
- 6- استلام من احد الزبائن مبلغ 50000 دج نقدا .
- 7- دفع مصاريف الايجار بـ 30000 دج بموجب صك بنكي .
- 8- تسديد لمورد المخزونات و الخدمات مبلغ 20000 دج بشيك بريدي .
- 9- الحيازة على معدات اعلام آلي بمبلغ 70000 دج على الحساب .
- 10- الحيازة على اراضي بمبلغ 130000 دج بموجب شيك بنكي .
- 11- تسديد فاتورة الكهرباء بمبلغ 20000 دج التسديد 1/2 المبلغ نقدا و الباقي بشيك بنكي .
- 12- الاستفادة من قرض بنكي بقيمة 250000 دج تم استعماله كالتالي :
- 100000 دج لشراء سيارة ، 50000 دج تم وضعها بالبنك و الباقي تم وضعه في الح.ج.ب .
- 13- الحيازة على اراضي بـ 40000 دج ، مباني 50000 دج ،التسديد كما يلي : 1/3 بشيك بنكي ، 1/3 نقدا و الباقي بشيك بريدي .

التمرين الثاني :

كانت عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة عمر كالتالي :

مباني 100000 دج، اراضي 150000 دج، معدات وادوات صناعية 50000 دج، بضائع 30000 دج، الحساب الجاري البريدي 40000 دج، الزبائن 50000 دج، البنك 200000 دج، الصندوق 170000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 120000 دج ، قروض بنكية 120000 دج و موردو التثبيات 70000 دج. وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 1- الحيازة على مباني بـ 20000 دج، معدات النقل 30000 دج، التسديد بموجب شيك بنكي.
- 2- تمويل الح.ج.ب بمبلغ 10000 دج عن طريق البنك .
- 3- الحيازة على مواد التعبئة و التغليف بـ 20000 دج على الحساب .
- 4- الاستفادة من قرض بمبلغ 50000 دج تم وضعه في الح.ج.ب .
- 5- سدد الزبائن مبلغ 15000 دج نقدا .
- 6- دفع مصاريف الاشهار بمبلغ 25000 دج بموجب شيك بريدي .
- 7- تسديد لموردو المخزونات و الخدمات مبلغ 30000 دج بموجب شيك بنكي.
- 8- تحصلت المؤسسة على ايرادات مالية بقيمة 60000 دج تم وضعها بالبنك .

المطلوب :- اعداد الميزانية الافتتاحية . - تسجيل كل العمليات اللازمة في الحسابات المعنية وحساب ارصدها . (ملاحظة :العمليات ليست مستقلة عن بعضها).

الملف الرابع: دفتر اليومية

أولاً: تعريف دفتر اليومية

وهو عبارة عن دفتر يسجل فيه المحاسب كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة بصفة نظامية (يومية) أي حسب التسلسل التاريخي ، ووفقاً لقوانين و مبادئ متعارف عليها.

ثانياً: قاعدة التسجيل في دفتر اليومية

تسجل العمليات المحاسبية في دفتر اليومية وفقاً لمبدأ القيد المزدوج، والذي يعني أن تسجيل أي عملية يكون في حسابين اثنين على الأقل أحدهما يكون مديناً والآخر يكون دائناً.

ثالثاً: شكل اليومية :

رقم ح م	رقم ح د	تاريخ العملية	المبالغ المدين	المبالغ الدائن
-	-	من ح/ المدين (الاستخدام) إلى ح/ الدائن (المصدر) شرح العملية	xxx	xxx

مثال:

قامت مؤسسة بالعمليات التالية ، و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

03/10- تحويل مبلغ 10000 دج من البنك إلى الصندوق.

03/15- تسديد مبلغ 30000 دج لموردو التثبيات بصك بريدي .

الحل:

المدين	ر.ح	03/10	المدين	المبالغ
53	512	الصندوق	10000	10000
		البنك		
		*تحويل مبلغ من البنك الى الصندوق *		
		03/15		
404	515	موردو التثبيات	30000	30000
		الح.ج.ب		
		تسديد مبلغ لمورد التثبيات		

رابعا: تمارين متنوعة

التمرين الاول :

قامت مؤسسة بالعمليات التالية والمطلوب منك تسجيلها في دفتر يومية المؤسسة:

- 03/01 - الحيازة على آلة إنتاجية بمبلغ 200000 دج التسديد نقدا .
- 03/05 - تحصيل مبلغ 30000 دج من احد الزبائن عن طريق صك بنكي .
- 03/07 - الحيازة على أراضي بمبلغ 150000 دج التسديد بشيك بريدي.
- 03/08 - تحويل مبلغ 30000 دج من الصندوق إلى البنك ومبلغ 15000 دج من الحساب الجاري البريدي إلى البنك
- 03/09 - تسديد لمورد التثبيات مبلغ 10000 دج نقدا .
- 03/11 - الحيازة على معدات إعلام آلي بمبلغ 25000 دج الدفع بشيك بنكي .
- 03/13 - دفع مصاريف الهاتف بـ 30000 دج بموجب صك بريدي .
- 03/15 - الاستفادة من قرض بنكي بمبلغ 300000 دج من بنك BEA تم وضعه في حساب الشركة ببنك البركة .
- 03/17 - الحيازة على معدات النقل بمبلغ 170000 دج التسديد بعد 6 أشهر .
- 03/18 - الحيازة على أراضي بمبلغ 130000 دج بموجب شيك بنكي .
- 03/19 - تسديد فاتورة الكهرباء بمبلغ 30000 دج التسديد 1/3 المبلغ نقدا و الباقي على الحساب .
- 03/20 - الحيازة على مباني 60000 دج ،التسديد كما يلي : 1/3 بشيك بريدي ، 1/3 نقدا و الباقي بشيك بنكي .
- 03/21 - الاستفادة من قرض بنكي بقيمة 350000 دج تم استعماله كالتالي :
- 150000 دج لشراء آلة إنتاجية ، و الباقي لشراء شاحنة.

التمرين الثاني :

إليك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة النجاح بتاريخ 2016/01/01 :

الصندوق 200000 دج، البنك 200000 دج، الحساب الجاري البريدي 80000 دج، أراضي 230000 دج، مباني 260000 دج، معدات وأدوات صناعية 50000 دج، معدات مكتب 40000 دج، معدات إعلام آلي 70000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 190000 دج، موردو التثبيات 210000 دج، بضائع 70000 دج، الزبائن 60000 دج وتمثل القروض البنكية (1/4) من المجموع الكلي للخصوم. وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/15- الحيازة على مباني بـ 20000 دج، معدات النقل 30000 دج، التسديد بموجب شيك بنكي.

01/17- تحويل مبلغ الح.ج.ب 10000 دج الى الصندوق .

01/20- الاستفادة من قرض بمبلغ 50000 دج تم وضعه في الح.ج.ب .

01/22- سدد الزبائن مبلغ 15000 دج نقدا .

01/23- دفع مصاريف الاشهار بمبلغ 25000 دج بموجب شيك بريدي .

01/24- تسديد لموردو المخزونات و الخدمات مبلغ 20000 دج بموجب شيك بنكي.

01/28- تحصلت المؤسسة على ايرادات مالية بقيمة 60000 دج تم وضعها بالبنك .

المطلوب :

- اعداد الميزانية الافتتاحية .
- تسجيل كل العمليات في دفتر اليومية، الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

الملف الخامس: ميزان المراجعة

I - تعريف ميزان المراجعة:

هو جدول يظهر لنا قائمة الحسابات الموجودة بدفتر الاستاذ و يستخدم ميزان المراجعة في:

- التأكد من ان عمليات تحويل المبالغ من اليومية الى دفتر الاستاذ وكذا حساب كل من مجاميع و أرصدة الحسابات تم بصورة صحيحة.
- المساعدة في البحث عن الأخطاء المرتكبة في دفتر الاستاذ.

II - مكونات ميزان المراجعة:

يضم ميزان المراجعة الحسابات التالية:

- 1- حسابات الميزانية: وهي الحسابات التي تظهر لنا بالميزانية في كل من جانب الاصول و الخصوم.
- 2- حسابات التسيير او الإستغلال: حيث تضم كل من حسابات الاعباء [الصنف 06]، بالإضافة الى حسابات الإيرادات [الصنف 07] .

III - الشكل العام لميزان المراجعة:

يأخذ ميزان المراجعة الشكل التالي:

المبالغ		الارصدة		اسم الحساب	ر.ح
المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة		
				حسابات الصنف (01)	-
				حسابات الصنف (02)	-
				حسابات الصنف (03)	-
				حسابات الصنف (04)	-
				حسابات الصنف (05)	-
				حسابات الصنف (06)	-
				حسابات الصنف (07)	-
y	y	x	x	المجموع	/

IV- القاعدة الأساسية لميزان المراجعة:

حتى تكون عملية ترحيل المبالغ و الارصدة الخاصة بالحسابات الى ميزان المراجعة صحيحة، يجب ان تتحقق العلاقتين التاليتين :

$$\text{مجموع المبالغ المدينة} = \text{مجموع المبالغ الدائنة}$$

و

$$\text{مجموع الارصدة المدينة} = \text{مجموع الارصدة الدائنة}$$

فاذا لم تتحقق هاتان العلاقتان فهو دليل على وجود خطأ في احد مراحل الدورة المحاسبية.

و لإيضاح طريقة التسجيل في جميع الدفاتر المحاسبية التي تم دراستها ، وجب اعطاء مثال يشمل كل العناصر السابقة:

V - تمرين شامل:

بتاريخ 2012/01/01 ظهرت عناصر الميزانية لمؤسسة "س" على النحو التالي :

البنك 70000 دج ،الصندوق 27000 دج،معدات اعلام آلي 12000 دج، المباني 16000 دج، بضائع 8000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 20000 دج، قروض بنكية 28000 دج، اراضي 23000 دج، مواد اولية 11000 دج، الزبائن 8000 دج، الحساب الجاري البريدي 25000 دج، موردو التثبيات 19000 دج

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 05/13 الحيازة على مباني بقيمة 15000 دج بشيك بريدي.

- 06/18 تحصيل مبلغ 2500 دج من الزبائن نقدا.

- 07/21 تسديد لمورد التثبيات مبلغ 7000 دج صك بنكي.

- 08/27 دفع مصاريف الصيانة بـ 2000 دج نقدا.

- 09/30 تحصيل ايرادات مالية بـ 5000 دج عن طريق البنك.

المطلوب : - اعداد الميزانية الافتتاحية.

- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

- الترحيل الى دفتر الأستاذ.

- اعداد ميزان المراجعة.

- اعداد الميزانية الختامية.

الحل:

1- اعداد الميزانية الافتتاحية

الخصوم			الاصول		
المبالغ	اسم الحساب	ر.ح	المبالغ	اسم الحساب	ر.ح
133000	رؤوس الاموال الخاصة	/	51000	الاصول غير الجارية	/
133000	رأس المال	101	23000	الاراضي	211
			16000	المباني	213
28000	الخصوم غير الجارية	/	12000	معدات وادوات صناعية	215
28000	القروض البنكية			الاصول الجارية	/
			8000	بضائع	30
39000	الخصوم غير الجارية	/	11000	المواد الاولية	31
20000	موردو المخزونات و الخدمات	401	8000	الزبائن	411
19000	موردو التثبيات	404	70000	البنك	512
			25000	الح.ج.ب	515
			27000	الصندوق	53
200000	المجموع	/	200000	المجموع	/

- حساب رأس المال

رأس المال = مج الاصول - (الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)

رأس المال = $(19000 + 20000 + 28000) - 200000$

رأس المال = 133000 دج

2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	01/01	ر.ح.د	ر.ح.م
	23000	الاراضي		211
	16000	المباني		213
	12000	معدات وادوات صناعية		215
	8000	بضائع		30
	11000	المواد الاولية		31
	8000	الزبائن		411
	70000	البنك		512
	25000	الح.ج.ب		515
	27000	الصندوق		53
133000		رأس المال	101	
28000		القروض البنكية	164	
20000		موردو المخزونات و الخدمات	401	
19000		موردو التثبيات	404	
		* القيد الافتتاحي *		
		05/13		
	15000	المباني		213
15000		الح.ج.ب	515	
		*الحيازة على مباني *		
		06/16		
	2500	الصندوق		53
2500		الزبائن	411	
		*تحصيل مبلغ من الزبائن *		
		07/21		
	7000	موردو التثبيات		404
7000		البنك	512	
		*تسديد مبلغ للمورد *		
		08/27		
	2000	مصاريف الصيانة		615
2000		الصندوق	53	
		*دفع مصاريف الصيانة *		

		09/30		
	5000	البنك		512
5000		ايرادات مالية	768	
231500	231500	المجموع	/	/

3- الترحيل الى دفتر الاستاذ:

م	م	م	م	م	م	م	م
البضائع د	م	م.اعلام آ. د	م	المباني د	م	الاراضي د	م
	8000		12000		16000		23000
8000 ر.م		12000 ر.م		31000 ر.م	15000	23000 ر.م	
8000	8000	12000	12000	31000	31000	23000	23000
م	م	م	م	م	م	م	م
الاج.ج.ب د	م	البنك د	م	الزبائن د	م	المواد الاولية د	م
	15000		7000		2500		11000
10000 ر.م	25000	68000 ر.م	5000	5500 ر.م	8000	11000 ر.م	
25000	25000	75000	75000	8000	8000	11000	11000
م	م	م	م	م	م	م	م
موردو المخزونات د	م	القروض البنكية د	م	رأس المال د	م	الصندوق د	م
	20000		28000		133000		27000
	20000 ر.م		28000 ر.م		133000 ر.م	27500 ر.م	2500
20000	20000	28000	28000	133000	133000	29500	29500
م	م	م	م	م	م	م	م
ايراد مالي د	م	مصاريف الصيانة د	م	موردو التثبيتات د	م		
	5000		2000		19000		7000
	5000 ر.م	2000 ر.م				12000 ر.م	
5000	5000	2000	2000	19000	19000		

4- اعداد ميزان المراجعة:

المبالغ		الأرصدة		اسم الحساب	رج
المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة		
	133000		133000	رأس المال	101
	28000		28000	القروض البنكية	164
23000		23000		الأراضي	211
31000		31000		المباني	213
12000		12000		معدات اعلام الي	2183
8000		8000		البضائع	30
11000		11000		مواد اولية	31
20000		20000		موردو المخزونات والـخـ.	401
12000		19000	7000	موردو التثبيتات	404
5500		2500	8000	الزبائن	411
68000		7000	75000	البنك	512
10000		15000	25000	الـخـ.ج.ب	515
27500		2000	29500	الصندوق	53
2000			2000	مصاريف الصيانة	615
5000		5000		الايرادات المالية	768
198000	198000	231500	231500	المجموع	/

5- اعداد الميزانية الختامية:

الخصوم			الاصول		
المبالغ	اسم الحساب	ر.ح	المبالغ	اسم الحساب	ر.ح
136000	رؤوس الاموال الخاصة	/	66000	الاصول غير الجارية	/
133000	رأس المال	101	23000	الاراضي	211
3000	النتيجة: (ربح)	12	31000	المباني	213
28000	الخصوم غير الجارية	/	12000	معدات وادوات صناعية	215
28000	القروض البنكية		130000	الاصول الجارية	/
			8000	بضائع	30
32000	الخصوم غير الجارية	/	11000	المواد الاولية	31
20000	موردو المخزونات و الخدمات	401	5500	الزبائن	411
12000	موردو التثبيات	404	68000	البنك	512
			10000	الح.ج.ب	515
			27500	الصندوق	53
196000	المجموع	/	196000	المجموع	/

النتيجة = مج الاصول بالارصدة - مج الخصوم بالارصدة

النتيجة = 193000 - 196000

النتيجة = 3000 دج

المؤسسة حققت ربح بـ 3000 دج

VI - تمارين متنوعة:

التمرين الأول:

بتاريخ 2014/01/01 ظهرت عناصر الميزانية لمؤسسة "س" النحو التالي:

البنك 300000 دج، الصندوق 270000 دج، معدات اعلام آلي 120000 دج، المباني 160000 دج، بضائع 80000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 200000 دج، قروض بنكية 280000 دج اراضي 230000 دج، مواد اولية 110000 دج، الزبائن 80000 دج الحساب الجاري البريدي 250000 دج، موردو التثبيات 190000 دج

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/05- الحيازة على مباني بقيمة 150000 دج دفع 1/2 المبلغ بشيك بريدي و الباقي بصك بنكي.
 - 02/16- تحصيل مبلغ 25000 دج من الزبائن نقدا.
 - 03/07- تسديد لمورد التثبيات مبلغ 70000 دج صك بنكي.
 - 04/28- دفع مصاريف الصيانة بـ 20000 دج نقدا.
 - 05/09- تحصيل ايراد ات مالية بـ 15000 دج عن طريق البنك.
- المطلوب :** - اعداد الميزانية الافتتاحية.
- تسجيل العمليات في دفتر اليومية
- الترحيل الى دفتر الأستاذ.
- اعداد ميزان المراجعة و الميزانية الختامية.

التمرين الثاني:

بتاريخ 2015/01/01 ظهرت عناصر الميزانية لاحدى المؤسسات على النحو التالي :

البنك 200000 دج، الصندوق 250000 دج، معدات مكتب 120000 دج مباني 160000 دج، بضائع 80000 دج، موردو المخزونات و الخدمات 200000 دج، قروض بنكية 180000 دج، اراضي 230000 دج، مواد اولية 110000 دج، الزبائن 50000 دج، الحساب الجاري البريدي 180000 دج، موردو التثبيات 130000 دج .

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 07/13- دفع مصاريف الايجار بقيمة 50000 دج نقدا.
- 08/18- تسديد لمورد المخزونات و الخدمات مبلغ 110000 دج 1/2 المبلغ دفع بصك بريدي و الباقي عن طريق البنك.
- 09/21- الحيازة على معدات نقل بقيمة 150000 دج 1/3 المبلغ دفع نقدا و الباقي على الحساب.
- 10/27- الاستفادة من قرض بنكي بقيمة 200000 دج استعمل كالتالي:
- 100000 دج لشراء اراضي ، و الباقي وزع بالتساوي بين البنك والحساب الجاري البريدي.
- 10/30- تحصيل 80% من حقوق المؤسسة لدى الزبائن عن طريق الحساب الجاري البريدي.
- 11/10- تحصيل ايراد مالي بقيمة 90000 دج عن طريق البنك.
- 12/15- دفع مصاريف الكهرباء و الغاز بقيمة 30000 دج عن طريق الحساب الجاري البريدي .
- 07/21- تحويل مبلغ 20000 دج من البنك الى الصندوق.

المطلوب:

- اعداد الميزانية الختامية (مع اعداد جميع دفاتر الدورة المحاسبية اللازمة).

المحور الثاني : دراسة حسابات المدونة الخاصة بالنظام المحاسبي المالي

الملف الاول: المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة بحسابات رؤوس الاموال الخاصة الصنف(01)

أولاً: حسابات رأس المال (ح/10)

يتكون هذا الحساب الرئيسي من مجموعة من الحسابات الفرعية التي يمكن ان تختلف حسب الشكل القانوني و طبيعة المؤسسة الاقتصادية ، و يقضي النظام المحاسبي المالي SCF بضرورة ملائمة الحسابات مع الوضع القانوني للمؤسسة ، و يميز بين نوعين من الكيانات و التي يجب ان تتماشى معها الحسابات على النحو التالي:

I - الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي (محاسبة المؤسسة الفردية).

II - الحسابات التي تستخدمها الشركات التجارية (محاسبة الشركات).

I - محاسبة المؤسسة الفردية (الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي):

1- تكوين المؤسسة الفردية:

ويكون ذلك عن طريق ح/101 والذي يسجل فيه مختلف عناصر الذمة التي وضعها المستغل

(التاجر) تحت تصرف مؤسسته الفردية.

حيث تسجل محاسبيا على النحو التالي

ر.ح.م	ر.ح.د	تاريخ التكوين	المبالغ الم	المبالغ الد
211		الاراضي		
213		المباني		
215		معدات وادوات صناعية		
218X		التثبيات العينية الاخرى		
30		البضاعة		
31		المواد الاولية		
512		البنك		
	101	رأس المال		
	164	القروض البنكية		
	401	موردو المخزونات و الخدمات		
	404	موردو التثبيات		
		* قيد التكوين *		

مثال:

بتاريخ 12/06/2015 تكونت شركة فردية بالعناصر التالية:

أراضي 20000 دج ، مباني 30000 دج ، معدات نقل 60000 دج ، معدات مكتب 10000 دج ،

معدات إعلام آلي 15000 دج ، بضاعة 80000 دج البنك 85000 دج.

المطلوب : - اعداد قيد التأسيس

الحل:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	06/12	ر.ح.د	ر.ح.م
	20000	الاراضي		211
	30000	المباني		213
	60000	معدات النقل		2181
	10000	معدات مكتب		2182
	15000	معدات اعلام آلي		2183
	80000	البضاعة		30
	85000	البنك		512
300000		رأس المال	101	
		قيد التأسيس		

2- حساب المستغل د/108:

أ- طريقة التسجيل في د/108:

يسجل في هذا الحساب مختلف العمليات التي تتم خلال السنة المالية بين الكيان و المستغل، ويكون التسجيل فيه كما يلي :

م	د/108 حساب المستغل	د
---	--------------------	---

سحب مبلغ من أموال المؤسسة للإستعماله الخاص	دفع مبلغ من أمواله الخاصة لصالح المؤسسة
--	---

ب- ترصيد د/108:

يجب ترصيد الد/108 في نهاية السنة المالية ويرحل هذا الرصيد الى د/101 لتحديد قيمة رأس مال المؤسسة الفردية الجديد بحيث:

- اذا كانت مدفوعات التاجر الشخصية أكبر من مسحوباته الشخصية ، يكون رصيد د/108 دائئا، فنسجل العملية الموالية. ونقول أن الترصيد أدى الى زيادة رأس مال المؤسسة .

ر.ح.م	ر.ح.د	XX/12/31	المبالغ الم	المبالغ الد
108	101	حساب المستغل رأس المال		
		ترصيد د/108		

- اذا كانت مسحوبات المستغل الشخصية أكبر من مدفوعاته الشخصية ، يكون رصيد د/108 مدينا، فنسجل العملية الموالية. ونقول أن الترصيد أدى الى انخفاض رأس مال المؤسسة .

ر.ح.م	ر.ح.د	XX/12/31	المبالغ الم	المبالغ الد
101	108	رأس المال حساب المستغل		
		ترصيد د/108		

مثال: (تابع للمثال السابق)

و خلال السنة قام التاجر (المستغل) بالعمليات التالية :

06/20 - اشترى التاجر جهاز إعلام آلي للمؤسسة بقيمة 10000 دج بأمواله الخاصة.

06/22 - دفع التاجر مصاريف اصلاح سيارته الخاصة بقيمة 2000 دج عن طريق البنك.

06/25 - اشترى التاجر سيارة لاستعماله الشخصي بقيمة 50000 دج نصف المبلغ دفع من البنك

وبالباقي من أمواله الشخصية.

06/30 - دفع المستغل مصاريف هاتفه بقيمة 2000 دج بأمواله الخاصة.

المطلوب : تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

- ترصيد حساب المستغل ، ماذا تلاحظ ؟.

ر.ج.م	ر.ج.د	06/20	المبالغ الم.	المبالغ الد.
2182		معدات اعلام آلي	10000	
	108	حساب المستغل		10000
		06/22 شراء معدات اعلام آ.		
108		حساب المستغل	2000	
	512	البنك		2000
		06/25 دفع مصاريف خاصة بالتاجر		
108		حساب المستغل	25000	
	512	البنك		25000
		06/30 شراء سيارة خاصة بالتاجر		
		العملية لا تسجل لأنها لا تؤثر على المؤسسة		
		12/31 رأس المال	17000	
101		حساب المستغل		17000
	108	ترصيد ح/ 108		

م	ح/ 108 حساب المستغل د	م	ح/ 101 رأس المال د
10000	2000	300000	17000
17000	25000		283000 ر.د.
27000	27000	300000	300000

الملاحظة:
نقول ان ترصيد حساب المستغل أدى الى انخفاض رأس المال

II - حسابات رأس المال التي تستخدمها الشركات التجارية.

1- مفهوم وخصائص الشركة :

تعتبر الشركة عقد يتولد عنه كائن قانوني جديد مستقل عن جميع الشركاء و يسمى بالشخص المعنوي ، حيث تعتبر الشركة بمجرد تكوينها شخصا معنويا (المادة 417 من القانون المدني الجزائري) ، حيث لا تتمتع الشركة بالشخصية المعنوية إلا بتاريخ قيدها في السجل التجاري (المادة 549 من القانون التجاري) ، وعليه فإنه عند اكتساب الشركة التجارية لصفة الشخص المعنوي فإنها تصبح مشابهة للأفراد في اشياء كثيرة و التي تعتبر خصائص الشركة، وهي :

-للشركة اسم وعنوان يميزها عن باقي الشركات الاخرى.

-للشركة موطن وهو المكان الذي يوجد فيه مركز الادارة الرئيسي.

-للشركة جنسية و التي تساعد على تحديد القوانين التي تخضع لها.

-للشركة أهلية قانونية ، حيث تسأل الشركة عن كافة التصرفات التعاقدية ، كما تسأل مدنيا عن الاعمال الصادرة عن الافراد التابعين لها أثناء تأديتهم مهامهم.

- للشركة ذمة مالية خاصة بها مستقلة عن ذمم الشركاء المساهمين فيها.

2-أنواع الشركات: ومنها

أ-شركات الأشخاص:

يكون الاعتبار الشخصي فيها هو الغالب ، حيث يكون شخص الشريك محل إعتبار واهمية في تكون الشركة و في علاقاتها ومعاملاتها ، ولم يحدد القانون حدا ادنى لمبلغ رأس المال او قيمة الحصص ، و النموذج لهذا النوع هو شركة التضامن.

ب- شركات الأموال:

يكون الاعتبار المالي هو اساس تكوين الشركة ، فهي تقوم على اساس جمع الاموال ، وتحدد مسؤولية كل شريك بمقدار مساهمته في رأس المال، كما يحدد القانون مبلغ رأس المال الادنى و كذا

القيمة الاسمية للسهم . و نماذج هذا النوع هي شركات المسؤولية المحدودة ، مؤسسة الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة و شركات المساهمة .

3- طريقة سير حساب رأس المال في الشركات:

يمثل حساب رأس المال ح / 101 في الشركات التجارية القيمة الاسمية للأسهم أو الحصص ، أي مبلغ المساهمات التي تقدمها الشركة التجارية، و يمكن أن يتغير مقدار رأس المال خلال حياة المؤسسة إما:

أ- بالزيادة عن طريق:

- مساهمات جديدة تنتج عن عمليات إصدار جديدة لحصص للاكتساب.

- نتيجة لضم عناصر الاحتياطات.

- بعد تحويل الديون إلى مساهمات في رأس المال.

ب- بالإنخفاض عن طريق:

- رد جزء من رأس المال للشركاء .

- إمتصاص الخسائر المتراكمة التي بلغت مستويات لا يمكن إمتصاصها عن طريق الأرباح المتوقعة أو الإحتياطات .

و لا يمكن بأي حال من الأحوال تعديل رأس المال الشركة التجارية إلا بإتباع الإجراءات التي ينص عليها القانون التجاري.

4- المعالجة المحاسبية للعمليات على رأس المال في الشركات التجارية:

أ - حالة تأسيس شركة مع دفع كامل الحصص العينية و النقدية المتفق عليها عند الإكتتاب:

وتخص هذه الحالة الشركات التي يتم الاكتتاب في رأس مالها في جميع الحصص، أي يصبح كل شريك مدين للشركة بكل ما وعد ان يساهم به عند تأسيسها ،حيث يجب ان تدفع قيمة الحصص كاملة عند الاكتتاب سواء كانت حصصا عينية او نقدية.

وتسجل عملية التأسيس لهذه الشركات حسب المراحل التالية :

- المرحلة الاولى-مرحلة الوعد بالمساهمة: حيث تسجل قيمة الاسهم العينية و النقدية التي تم الاكتتاب فيها.

- المرحلة الثانية- مرحلة الالتزام بالمساهمة العينية: و تكون عند دفع الحصة العينية المتفق عليها.

- المرحلة الثالثة- مرحلة الالتزام بالمساهمة النقدية: و تكون عند دفع الحصة النقدية المتفق عليها.

و تسجل عملية تأسيس الشركة محاسبيا باستعمال ح/ 456 الشركاء- العمليات على رأس المال، وذلك على النحو التالي:

ر.ح.م	ر.ح.د	تاريخ الاكتتاب	المبالغ الم.	المبالغ الد.
45611		الشركاء - العمليات على رأس المال (الحصص العينية)	A	
45615		الشركاء - العمليات على رأس المال (الحصص النقدية)	B	
	101	الوعد بالمساهمة رأس المال		D
211		الاراضي		
213		المباني		
215		معدات وادوات صناعية		
218x		التشبيات العينية الاخرى		
30		البضاعة		
31		المواد الاولية		
411		الزبائن		
45611		الشركاء-العمليات على رأس المال(الحصص العينية)		A
164		القروض البنكية		
401		موردو المخزونات و الخدمات		
404		موردو التشبيات		
		الالتزام بالحصص العينية		
512		البنك		
45615		الشركاء-العمليات على رأس المال (الحصص النقدية)		B
		الالتزام بالحصص النقدية		

مثال :

بتاريخ 2014/05/06 تأسست شركة براس مال قدره 500000 دج موزع على ثلاث شركاء على

النحو التالي :

الشريك الاول: مباني 50000 دج ، اراضي 50000 دج و مساهمة نقدية 100000 دج.

الشريك الثاني: اراضي 30000 دج ، معدات مكتب 60000 دج و مساهمة نقدية 60000 دج.

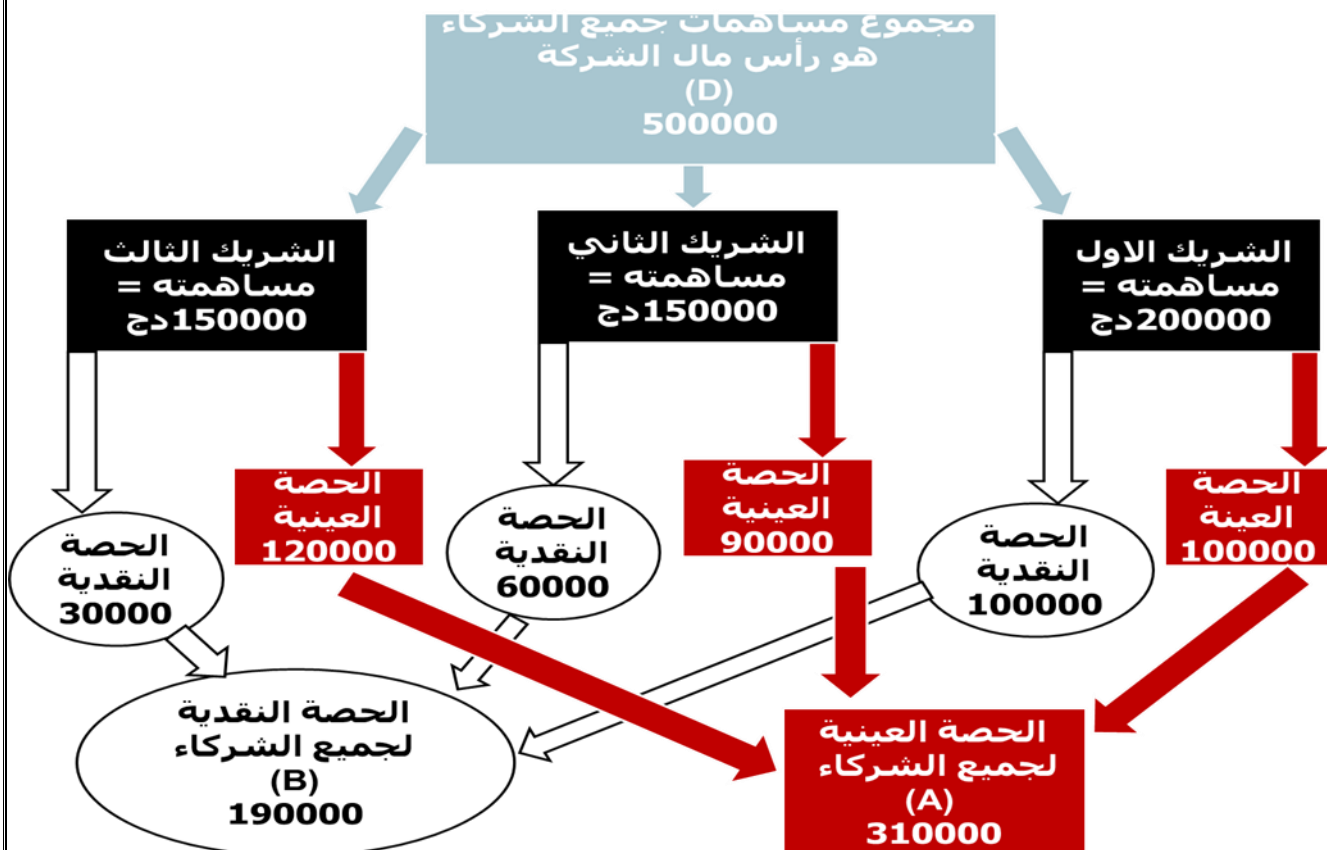
الشريك الثالث: زبائن 50000 دج، بضاعة 70000 دج و مساهمة نقدية 30000 دج.

وبتاريخ 2014/05/07 تم الالتزام بجميع المساهمات.

المطلوب: - اعداد قيود تأسيس الشركة.

- اعداد الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة.

الحل : 1- اعداد مخطط تقسيم راس المال



2- تسجيل قيود التأسيس:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	05/06	ر.ح.د	ر.ح.م
500000	310000	الشركاء-العمليات على رأس المال(الحصص العينية)	101	45611
	190000	الشركاء-العمليات على رأس المال(الحصص النقدية)		45615
		رأس المال		
		الوعد بالمساهمة		
		05/07		
310000	80000	الاراضي	45611	211
	50000	المباني		213
	60000	معدات مكتب		2182
	70000	البضاعة		30
	50000	الزبائن		411
		الشركاء-العمليات على رأس المال(الحصص العينية)		
190000		الالتزام بالمساهمات العينية	45615	
		//		
	190000	البنك		512
		الشركاء-العمليات على رأس المال(الحصص النقدية)		
		الالتزام بالمساهمات النقدية		

3- اعداد الميزانية الافتتاحية:

الخصوم			الاصول		
المبالغ	اسم الحساب	ر.ح	المبالغ	اسم الحساب	ر.ح
500000	رؤوس الاموال الخاصة رأس المال	101		الاصول غير الجارية	
			80000	الاراضي	211
			50000	المباني	213
			60000	معدات مكتب	2182
				الاصول الجارية	
			70000	البضاعة	30
			50000	الزبائن	411
			190000	البنك	512
500000	المجموع	/	500000	المجموع	/

ب- حالة تأسيس شركة عند تقديم كامل الحصص العينية و الحد الأدنى (25%) من الحصص النقدية:

حيث يتم في هذه الحالة الوفاء او تسديد المساهمات العينية بالكامل عند الاكتتاب ، أما المساهمات النقدية فتكون مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع أي 25% على الأقل .
ويتم التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس لهذه الشركات حسب المراحل التالية :

- المرحلة الاولى-مرحلة الوعد بالمساهمة: حيث تسجل قيمة الاسهم العينية و النقدية التي تم الاكتتاب فيها.

- المرحلة الثانية- مرحلة الالتزام بالمساهمة العينية: و تكون عند دفع الحصة العينية المتفق عليها.

- المرحلة الثالثة- مرحلة الالتزام بالمساهمة النقدية الواجبة الدفع: و تكون عند دفع الحصة النقدية (25%) التي تم الاكتتاب فيها.

- المرحلة الرابعة-مرحلة الالتزام بالمساهمات النقدية المتبقية: وتكون عند تسديد الحصص النقدية الباقية بعد عملية الاكتتاب.

- المرحلة الخامسة - تحويل الحصص النقدية المتبقية الى حساب البنك.

ونستعمل في هذه الحالة الحسابات التالية:

د/456 الشركاء-العمليات على رأس المال،

د/109 رأس المال المكتتب غير المطلوب،

وذلك على النحو التالي:

نسجل الحصص العينية في د/45611 الشركاء-الع.ع.ر. (الحصص العينية)

نسجل الحصص النقدية الواجبة الدفع في د/45615 الشركاء-الع.ع.ر. (الحصص النقدية (25%)).

نسجل الحصص النقدية المتبقية في د/109 رأس المال المكتتب غير المطلوب(الحصص الباقية).

- ويكون التسجيل المحاسبي على النحو التالي:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدنة	تاريخ الاكتاب	ر.ح.د	ر.ح.م
W	X	الشركاء-الع. على رأس المال(الحصص العينية)	101	45611
	Y	الشركاء-الع. على رأس المال(الح. النقدية الواجبة)		45615
	Z	رأس المال المكتتب غير المطلوب(الحصص المتبقية)		109
		رأس المال		
		الوعد بالمساهمة		
		تاريخ الالتزام بالحصص العينية		
		الاراضي		211
		المباني		213
		معدات وأدوات صناعية		215
		التشبيات العينية الاخرى		218x
X		البضاعة		30
		المواد الاولية		31
		الزبائن		411
		الشركاء-الع. على رأس المال(الحصص العينية)	45611	
		القروض البنكية	164	
		موردو الخزونات و الخ.	401	
		موردو التشبيات	404	
		الالتزام بالحصص العينية		
		تاريخ الالتزام بالحصص النقدية الواجبة		
		البنك		512
Y		الشركاء-الع. على رأس المال(الح. النقدية الواجبة)	45615	
		الالتزام بالحصص النقدية الواجبة		
		تاريخ الالتزام بالحصص النقدية المتبقية		
		الشركاء-الع. على رأس المال(الح. النقدية المتبقية)		45615
		رأس المال المكتتب غير المطلوب(الحصص المتبقية)	109	
		الالتزام بالحصص النقدية الباقية		
		تاريخ الالتزام بالحصص النقدية المتبقية		
		البنك		512
		الشركاء-الع. على رأس المال(الح. النقدية الباقية)	45615	
		تحويل الحصص الباقية الى البنك		
Z				

مثال: بتاريخ 09/07/2015 تأسست شركة برأس مال قدره 600000 دج موزع على شريكين على النحو التالي:

الشريك الاول: مباني 100000 دج ، بضاعة 60000 دج قروض بنكية 50000 دج و مساهمة نقدية 190000 دج.

الشريك الثاني: مباني 70000 دج ، معدات نقل 80000 دج، زبائن 50000 دج و مساهمة نقدية 100000 دج.

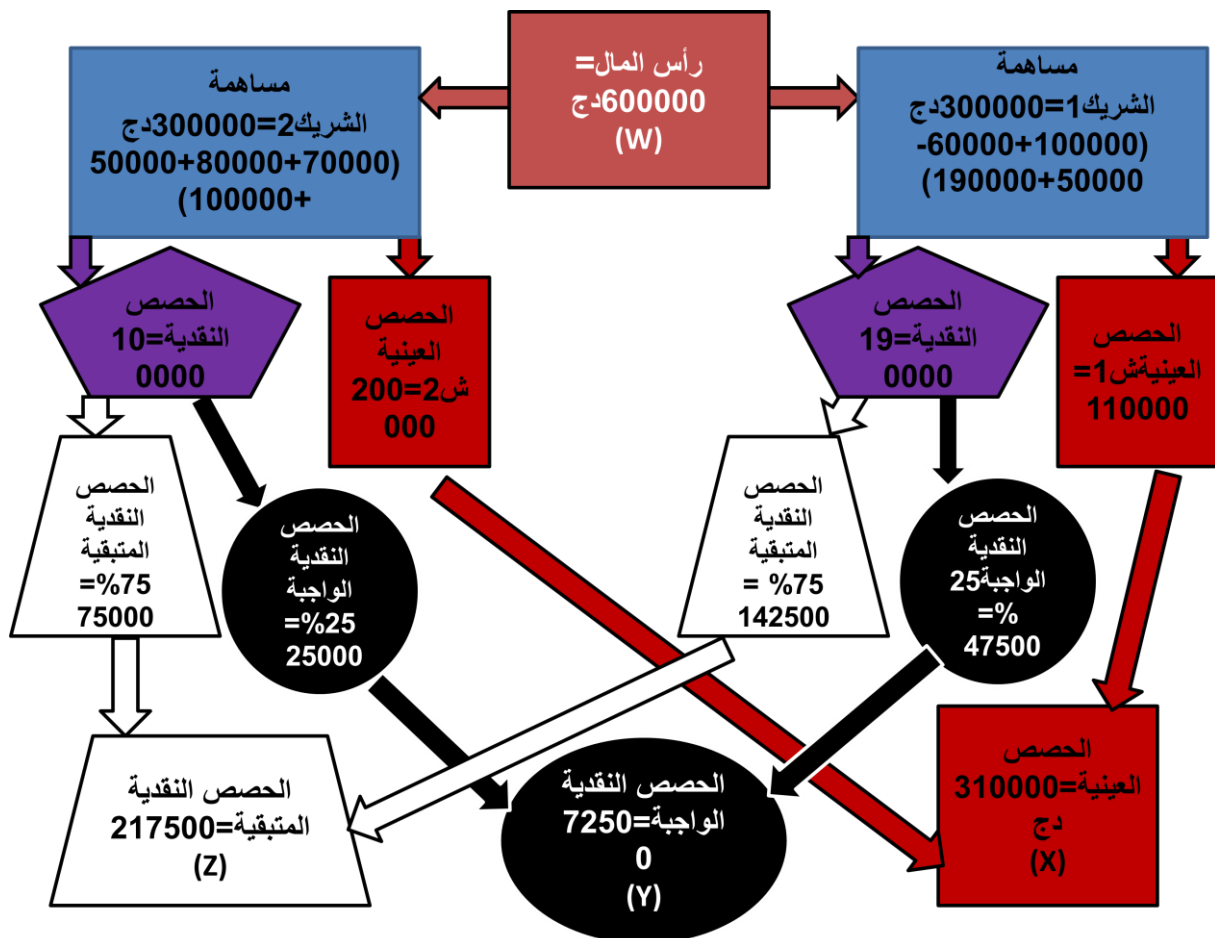
حيث تم الاكتتاب بالكامل وتقديم الحد الأدنى للحصص النقدية.

بتاريخ 10/07/2015 تم الالتزام بالحصص المتفق عليها.

وبتاريخ 21/11/2015 تم الالتزام بالحصص المتبقية، وتحويلها الى البنك .

المطلوب: - اعداد قيود اللازمة.

الحل: 1- اعداد مخطط تقسيم رأس المال



2- تسجيل قيود التأسيس:

المبالغ المدنة	المبالغ الدافئة	07/09	ر.ح.د	ر.ح.م
310000	600000	الشركاء-الع. على رأس المال(الحصص العينية)	101	45611
72500		الشركاء-الع. على رأس المال(الح. النقدية الواجبة)		45615
217500		رأس المال المكتتب غير المطلوب(الحصص المتبقية)		109
		رأس المال *الوعد بالمساهمة*		
		07/10		
170000		المباني	45611	213
80000		معدات النقل		2181
60000		البضاعة		30
50000		الزبائن		411
310000		الشركاء-الع. على رأس المال(الحصص العينية)	164	
50000		القروض البنكية *الالتزام بالحصص العينية*		
		//		
72500	72500	البنك	45615	512
		الشركاء-الع. على رأس المال(الح. النقدية الواجبة) *الالتزام بالحصص النقدية الواجبة*		
		11/21		
217500	217500	الشركاء-الع. على رأس المال(الح. النقدية المتبقية)	109	45615
		رأس المال المكتتب غير المطلوب(الحصص المتبقية) *الالتزام بالحصص النقدية الباقية*		
		//		
217500	217500	البنك	45615	512
		الشركاء-الع. على رأس المال(الح. النقدية الباقية) *تحويل الحصص الباقية الى البنك*		

ثانيا: تمارين متنوعة

التمرين الاول:

بتاريخ 2013/02/01 تكونت شركة فردية برأس مال قدره 1000000 دج ، بحيث تأسست هذه الشركة بالعناصر التالية:

أراضي 200000 دج ، مباني 300000 دج، الصندوق 130000 دج، معدات مكتب 100000 دج، معدات إعلام آلي 75000 دج، بضاعة 90000 دج ، البنك 285000 دج ، قروض بنكية 180000 دج.

خلال السنة قام صاحب الشركة بالعمليات التالية :

02/11- اشترى المستغل سيارة لاستعماله الخاص بقيمة 180000 دج ، التسديد بالتساوي بين الصندوق و البنك.

02/19- دفع مصاريف الايجار الخاصة بالمؤسسة بقيمة 30000 دج من امواله الشخصية.

03/03- دفع مصاريف هاتفه الشخصي بقيمة 20000 دج من امواله الخاصة .

03/15- شراء معدات نقل بقيمة 200000 دج ، نصف المبلغ دفع عن طريق البنك و الباقي من امواله الخاصة.

المطلوب :- اعداد قيد تأسيس هذه الشركة.

- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

-ترصيد حساب المستغل ، ماذا تلاحظ؟

التمرين الثاني:

قام السيد محمد بإنشاء مؤسسة فردية في 2012/03/05 حيث تأسست هذه المؤسسة بالعناصر التالية:

أراضي 150000 دج، مباني 200000 دج،معدات وأدوات صناعية 250000 دج، معدات النقل 100000 دج،بضاعة 150000 دج، بنك 400000 دج،حساب الجاري البريدي 300000 دج، الصندوق 200000 دج،زبائن 150000 دج، قروض بنكية 150000 دج، موردين التثبيات 250000 دج، موردين المخزونات 200000 دج .

- وخلال السنة قام المستغل (التاجر) بالعمليات التالية :

03/06- دفع مبلغ 50000 دج لموردي المخزون من حسابه الخاص.

03/08- سدد الزبائن نصف ما عليهم بشيك بنكي.

05/10- دفع مصاريف إيجار منزله بمبلغ 100000 دج نصف المبلغ بأمواله الخاصة و الباقي بشيك بنكي.

- 06/15-** سحب قيمة **50000** دج من البضاعة لإستعماله الشخصي.
- 07/18-** دفع من حسابه الخاص مبلغ **10000** دج كمصاريف الكهرباء والغاز الخاص بالمؤسسة.
- 08/20-** قام بتمويل الصندوق عن طريق بنك المؤسسة بمبلغ **50000** دج.
- 09/22-** منح للمؤسسة مبنى خاص به قيمته **250000** دج لإستعماله كإدارة.
- 10/25-** سحب مبلغ **50000** دج من الحساب الجاري البريدي لإستعماله الشخصي.
- 11/30-** دفع مبلغ **100000** دج كمصاريف الصيانة من حسابه الخاص.
- 12/15-** اشترى سيارة لاستعماله الشخصي بقيمة **80000** دج بأمواله الخاصة.

المطلوب :

- اعداد قيد تأسيس هذه الشركة .
- تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية . ماذا تلاحظ؟

التمرين الثالث:

- بتاريخ **2010/01/05** أسس شخصين شركة مساهمة برأس مال قدره **1800000** دج، وكانت مساهمة الشريكين كمايلي :
- الشريك الاول : أراضي **175000** دج، مباني **250000** دج، آلة انتاجية **125000** دج ومساهمة نقدية بـ **350000** دج.
- الشريك الثاني : بضائع **175000** دج، معدات النقل **275000** دج، زبائن **150000** دج و مساهمة نقدية بـ **300000** دج.
- وقد تم الاتفاق على الاكتتاب بالكامل وتقديم كل المساهمات .
- وبتاريخ **01/10** تم استلام المساهمات العينية .
- وبتاريخ **01/12** تم استلام المساهمات النقدية وتحويلها الى حساب البنك الخاص بالشركة .
- المطلوب :** 1- تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية الخاص بالشركة.
- 2- اعداد الميزانية الافتتاحية.

التمرين الرابع:

- بتاريخ **2011/01/05** اسس اربعة شركاء شركة مساهمة براس مال قدره **3400000** دج ، وكانت مساهمة الشركاء كمايلي :
- الشريك الاول : أراضي **175000** دج، مباني **250000** دج، آلة انتاجية **125000** دج ومساهمة نقدية بـ **350000** دج.

الشريك الثاني : بضائع 175000 دج، معدات النقل 275000 دج، زبائن 150000 دج و مساهمة نقدية بـ 300000 دج.

الشريك الثالث : أراضي 250000 دج، معدات النقل 250000 دج، آلة انتاجية 150000 دج و مساهمة نقدية بـ 450000 دج.

الشريك الرابع : معدات مكتب 200000 دج، مواد ولوازم 100000 دج و مساهمة نقدية بـ 200000 دج.

وقد تم الاتفاق على الاكتتاب بالكامل وتقديم الحد الأدنى القانوني من المساهمات النقدية .

وبتاريخ 01/10 تم استلام المساهمات العينية .

وبتاريخ 01/12 تم استلام المساهمات النقدية المتفق عليها وتحويلها الى حساب البنك الخاص بالشركة .

وبتاريخ 05/20 تم استلام المساهمات النقدية المتبقية وتحويلها الى حساب البنك الخاص بالشركة .

المطلوب : - تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية الشركة .

التمرين الخامس :

بتاريخ 2012/04/14 قام ثلاث أشخاص بتأسيس شركة مساهمة براس مال مقسم الى 2000 سهم قيمة السهم 500 دج ، وزعت بين الشركاء وفق النسب التالية 50%، 40% و 10% على الترتيب وكانت مساهمة كل شريك على النحو التالي:

الشريك "1": اراضي 100000 دج ، مباني 150000 دج ، معدات مكتب 50000 دج، قروض بنكية 100000 دج ، ومساهمة نقدية بقيمة 300000 دج اودع نصفها فقط.

الشريك "2": معدات النقل 60000 دج ، مواد ولوازم 150000 دج، موردو التثبيات 70000 دج، ومساهمة نقدية بقيمة 260000 دج اودع ربعها فقط .

الشريك "3": معدات مكتب 20000 دج ، معدات وادوات صناعية 40000 دج ، سيارات سياحية بقيمة 20000 دج ، مورد المخزونات والخدمات 20000 دج ، مورد التثبيات 10000 دج، ومساهمة نقدية بقيمة 50000 دج أودعها بالكامل.

و بتاريخ 04/20 تم استلام المساهمات العينية .

و بتاريخ 04/22 تم استلام المساهمات النقدية المتفق عليها وتحويلها الى حساب البنك الخاص بالشركة

وبعد خمسة أشهر من تاريخ تأسيس الشركة تم الوفاء بالحصص النقدية المتبقية وتحويلها الى البنك .

المطلوب: - تسجيل القيود اللازمة في دفتر يومية الشركة .

الملف الثاني: دراسة حسابات التثبيات الصنف(02)

أولاً- تعريف التثبيات:

يقصد بالتثبيات الاصول غير الجارية كما جاء في النظام المحاسبي المالي، و تأخذ التثبيات الاشكال التالية:

-التثبيات المعنوية

-التثبيات العينية

-التثبيات المالية

ثانيا - المعالجة المحاسبية للتثبيات:

تقيد التثبيات بتكلفة الشراء أي سعر الشراء + مجمل المصاريف المدفوعة الى غاية وصول الاصل الى الكيان وتركيبه و جاهزته للاستعمال (مصاريف النقل، مصاريف التأمين ، مصاريف التركيب وكذا الرسوم الجمركية و الرسوم غير المسترجعة)

I -التثبيات المعنوية د/20:

1- تعريفها:

و هي عبارة عن اصول قابلة للتحديد، غير مادية و غير نقدية، مراقبة و مستخدمة من قبل المؤسسة في اطار نشاطها العادي.

2- مضمون التثبيات المعنوية:

تحتوي التثبيات المعنوية على العديد من العناصر نذكر منها على سبيل المثال:

د/204- برمجيات اعلام آلي.

د/205- الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات.

د/207- فارق الاقتناء.(شهرة المحل).

3- التسجيل المحاسبي :

أ- حالة الشراء:

تسجل عملية الحيازة على التثبيات المعنوية كما يلي:

ر.ح.م	ر.ح.د	تاريخ الحيابة	المبالغ الم.	المبالغ الد.
20X		التبثبات المعنوية (برمجيات- رخص -علامات...)	XXXX	
و/أو	5X	النقديات (البنك-الح.ج.ب-الصندوق)		XXXX
و/أو	404	مورد التبثبات (إذا كان الدفع على الحساب)		XXXX
		الحيابة علي...		

ب-حالة الانجاز بوسائل المؤسسة الخاصة:

ونستعمل في هذه الحالة الد/731 الانتاج المثبت للأصول المعنوية وذلك بجعل حساب التبثبات

المعنوي المعني مدينا و د/731 دائنا. كالتالي :

ر.ح.م	ر.ح.د	تاريخ الانجاز	المبالغ الم.	المبالغ الد.
20x		التبثيت المعنوي	XXXX	
	731	الانتاج المثبت للأصول المعنوية		XXXX
		انتاج تبثيت معنوي بوسائل المؤسسة		

مثال:

إليك العمليتين التاليتين والمطلوب منك تسجيلهما في دفتر اليومية:

04/02 - قامت المؤسسة بالحيابة على براءة اختراع بقيمة 80000دج، رخصة لاستعمال علامة تجارية

بقيمة 90000دج الدفع (2/1) نقدا والباقي على الحساب.

05/02 - قامت مؤسسة بإنتاج برنامج اعلام آلي بوسائلها الخاصة بتكلفة اجمالية قدرت بـ 30000دج.

الحل:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	02/04	ر.ح.د	ر.ح.م
85000	170000	الامتيازات ، الرخص ، براءة اختراع و علامات تجارية	53	205
85000		الصندوق	404	
		موردو التثبيتات		
		الحيازة على براءة اختراع وعلامة تجارية		
		02/05		
	30000	برمجيات اعلام آلي		204
30000		الانتاج المثبت للاصول المعنوية	731	
		انتاج برنامج اعلام آلي		

II - التثبيتات العينية د/21:

1- تعريفها

التثبيت العيني هو اصل ملموس يحوزه الكيان من اجل الانتاج ، تقديم الخدمات ، الايجار و الاستعمال لإغراض إدارية ، والذي يفترض ان تستغرق مدة استعماله الى ما بعد السنة المالية

2- مضمون التثبيتات العينية:

يحتوى حساب التثبيتات العينية على الاصول المادية مثل الاراضي ، المباني ، معدات صناعية وغيرها. إلا أن حساب التثبيتات العينية الاخرى د/218 يعتبر حساب رئيسيا لحسابات فرعية أخرى والذي ينقسم الى حسابات فرعية كما يلي:

د/2181-معدات النقل.

د/2182-معدات مكتب.

د/2183-معدات اعلام آلي.

د/2184-أغلفة متداولة.

د/2185-التركيب و التهيئة العمومية.

3- التسجيل المحاسبي للتثبيتات العينية:

أ- حالة الحيازة (الشراء):

في هذه الحالة نجعل حسابات التثبيتات العينية في الجانب المدين من اليومية و أحد الحسابات النقدية أو/و موردو التثبيتات في الجانب الدائن كما يلي:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	تاريخ الحيازة	ر.ح.د	ر.ح.م
XXXX	XXXX	التثبيات العينية	5X	21X
XXXX		النقديات (البنك-الح.ج.ب-الصندوق)	و/أو	
		مورد التثبيات (إذا كان الدفع على الحساب)	404	
		شراء.....		

ب- حالة الانجاز بوسائل المؤسسة الخاصة:

ونستعمل في هذه الحالة الد/732 الانتاج المثبت للأصول العينية وذلك بجعل حساب التثبيات العيني المعني مدينا و د/732 دائنا. كالتالي :

المبالغ الد.	المبالغ الم.	تاريخ الانجاز	ر.ح.د	ر.ح.م
XXXX	XXXX	التثبيات العينية	732	21X
		الانتاج المثبت للأصول العينية		
		انتاج تثبيات عيني بوسائل المؤسسة		

مثال:

إليك العمليات التالية والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

05/06 - الحيازة على أغلفة تستعمل لمدة طويلة بقيمة 25000 دج على الحساب .

05/07 - قامت مؤسسة بتوصيل الكهرباء و الغاز بأحد ورشاتها بقيمة 30000 دج نصف المبلغ دفع نقدا و الباقي عن طريق الح.ج.ب.

05/10 - قامت المؤسسة بإنتاج آلة صناعية تستعملها لتحسين منتوجاتها ، حيث استعملت المؤسسة وسائلها الخاصة و بلغت التكلفة الاجمالية لهذه الآلة 50000 دج.

الحل:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	05/06	ر.ح.م	ر.ح.د
25000	25000	أغلفة متداولة موردو التثبيات الحيازة على أغلفة متداولة	404	2184
15000 15000	30000	05/07 التركيب والتهئية العمومية الصندوق الح.ج.ب توصيل الكهرباء و الغاز بالورشة	53 515	2185
50000	50000	05/10 معدات وأدوات صناعية الانتاج المثبت للأصول العينية انتاج آلة صناعية	732	215

ثالثا: بعض الحالات الخاصة بالتثبيات

I - الرسم على القيمة المضافة (TVA):

نستعمل في المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة الد/445 الدولة - الرسوم على رقم

الاعمال. حيث يقسم هذا الحساب الى قسمين:

- د/4456 الرسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع (على المشتريات): ويستعمل هذا الحساب في

عملية الشراء.

- د/4457 الرسم على القيمة المضافة المحصلة (على المبيعات): ويستعمل هذا الحساب في

عملية البيع.

مثال:

بتاريخ 2013/05/12 قامت مؤسسة بالحيازة على شاحنة بقيمة 150000 دج عن طريق البنك،

TVA 19%

-التسجيل المحاسبي:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	05/12	ر.ح.د	ر.ح.م
	150000	معدات النقل		2181
150000×0.19	28500	TVA- قابلة للاسترجاع		4456
178500		البنك	512	
		الحيازة على معدات نقل		

II - التسبيقات:

نستعمل في المعالجة المحاسبية للتسبيقات الخاصة بالتثبيات الد/238 التسبيقات على التثبيات،

بحيث تمر المعالجة المحاسبية للتسبيقات على مرحلتين:

- المرحلة الاولى : مرحلة تقديم التسبيق

- المرحلة الثانية : مرحلة استلام الاصل المعني بالتسبيق.

وذلك على النحو التالي:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	تاريخ تقديم التسبيق XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
	D	التسبيقات على التثبيات		238
D		النقديات (البنك - الح.ج.ب - الصندوق)	5X	
		* تقديم تسبيق لشراء... *		
		تاريخ استلام الاصل المعني بالتسبيق		
		YY/YY		
	S	الاصل المعني بالتسبيق		2X
	$T=(S \times 0.19)$	TVA قابلة للاسترجاع		4456
		التسبيقات على التثبيات	238	
		النقديات	5X	
		موردو التثبيات	404	
		* استلام الاصل المعني بالتسبيق... *		
M=(S+T-D)				

مثال: إليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية

04/15- ارسال طلبية لشراء سيارة مرفوقة بشيك بنكي بقيمة 50000 دج كتسبيق.

06/20- تحويل مبلغ من البنك الى الصندوق بقيمة 10000 دج .

10/10- استلام السيارة الخاصة بالعملية (15/04) حيث بلغ سعر السيارة 200000 دج، TVA،

19%، الدفع نصف المبلغ نقدا والباقي على الحساب.

الحل:

المبالغ الد.	المبالغ الم	04/15	ر.ح.د	ر.ح.م
	50000	التسبيقات على التثبيتات		238
50000		البنك	512	
		تقديم تسبيق لشراء سيارة		
		06/20		
	10000	الصندوق		53
10000		البنك	512	
		تحويل مبلغ من البنك الى الصندوق		
		10/10		
	200000	معدات النقل		2181
	38000	TVA قابلة للاسترجاع		4456
50000		التسبيقات على التثبيتات	238	
94000		الصندوق	53	
94000		موردو التثبيتات	404	
		استلام السيارة الخاصة بالعملية (04/15)		

III - انجاز التثبيتات على عدة اجزاء

1- التثبيتات المعنوية:

نستعمل في هذه الحالة الد/231 التثبيتات المعنوية الجاري انجازها ، و ذلك حسب مراحل انجاز الاصل المعنوي المعني ، كما يلي :

أ-مرحلة استلام جزء من الاصل: وتعاد هذه المرحلة حسب عدد الاجزاء التي تم استلامها ويكون التسجيل المحاسبي لها كما يلي:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	تاريخ استلام كل جزء	ر.ح.د	ر.ح.م
M1	M1	التثبيتات المعنوية الجاري انجازها		237
		النقديات (البنك، الح.ج.ب، الصندوق)	5X	و/أو
		موردو التثبيتات	404	و/أو
		الانتاج المثبت للاصول المعنوية	731	و/أو
		استلام جزء من الاصل المعنوي المعني		
		ملاحظة: يعاد القيد عند استلام كل جزء من اجزاء الاصل		

ب-مرحلة استلام كامل الاصل: وتكون مرة واحدة فقط وذلك عند استلام جميع اجزاء الاصل، ويكون التسجيل المحاسبي لها كما يلي:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	تاريخ استلام كامل الاصل	ر.ح.د	ر.ح.م
		الاصل المعنوي المعني		20X
M1+M2+..		التثبيتات المعنوية الجاري انجازها	237	
		استلام جزء من الاصل المعنوي المعني		

مثال :

اتفقت مؤسسة مع مورد على اعداد برنامج اعلام آلي خاص باعداد الفواتير على ان يتم استلام البرنامج على جزئين كما يلي:

-بتاريخ 2014/05/13 استلمت المؤسسة الجزء الاول لهذا البرنامج المتعلق بمتابعة عمليات التحصيل بقيمة 20000دج ، حيث تم دفع قيمة هذا الجزء نقدا.

-بتاريخ 2014/08/20 استلمت المؤسسة الجزء الثاني و الاخير المتعلق بالإعداد الكامل للفواتير ، حيث بلغت التكلفة الاجمالية للبرنامج 70000دج ، كان دفع الجزء الثاني على الحساب.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة.

المبالغ الد.	المبالغ الم.	05/15	ر.ح.د	ر.ح.م
	20000	التبittات المعنوية الجاري انجازها		237
20000		الصندوق	53	
		استلام الجزء الاول من البرنامج		
		08/20		
	50000	التبittات المعنوية الجاري انجازها		237
50000		موردو التبittات	404	
		استلام الجزء الثاني من البرنامج		
		//		
	70000	برمجيات اعلام آلي		204
70000		التبittات المعنوية الجاري انجازها		237
		استلام برنامج اعلام آلي		

2- التبittات العينية:

نستعمل في هذه الحالة الد/232 التبittات العينية الجاري انجازها ، و ذلك حسب مراحل انجاز الاصل العيني المعني ، كما يلي :

أ-مرحلة استلام جزء من الاصل: وتعاد هذه المرحلة حسب عدد الاجزاء التي تم استلامها ويكون التسجيل المحاسبي لها كما يلي:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	تاريخ استلام الجزء	ر.ح.د	ر.ح.م
	N1	التبittات العينية الجاري انجازها		232
N1		النقديات (البنك، الح.ج.ب، الصندوق	5X	و/أو
		موردو التثبيتات	404	و/أو
		الانتاج المثبت للاصول العينية	732	
		استلام جزء من الاصل العيني المعني		
		ملاحظة: يعاد القيد عند استلام كل جزء من اجزاء الاصل		

ب- مرحلة استلام كامل الاصل: وتكون مرة واحدة فقط وذلك عند استلام جميع اجزاء الاصل ويكون التسجيل المحاسبي لهذه المرحلة كما يلي:

المبالغ الد.	المبالغ الم.	تاريخ استلام كامل الاصل	ر.ح.د	ر.ح.م
		الاصل العيني المعني		21X
N1+N2+...		التبittات العينية الجاري انجازها	232	
		استلام جزء من الاصل المعنوي المعني		

رابعا: تمارين متنوعة

التمرين الأول:

قامت مؤسسة بالعمليات التالية :

- 2012/01/03 - تم الحيازة على براءة اختراع بمبلغ 400000 دج التسديد كان بشيك بنكي .
- 01/04 - تم الحيازة على اراضي بمبلغ 500000 دج على الحساب .
- 01/06 - تم الحيازة على شهرة محل بمبلغ 200000 دج بشيك بنكي .
- 01/10 - ارسال طلبية لشراء آلة انتاجية بقيمة 500000 دج ، مرفوقة بشيك بنكي بقيمة 200000 دج كتسبيق .
- 01/15 - قامت المؤسسة بتطوير برامج اعلام آلي بقيمة 10000 دج بوسائلها الخاصة.
- 01/20 - قامت المؤسسة بتركيب الكهرباء و الغاز بالورشة بتكلفة 50000 دج نصف (1/2) المبلغ دفع نقدا و الباقي على الحساب .

- 01/25 - استلمت المؤسسة الجزء الاول من مبنى اداري بتكلفة 250000 دج تم التسديد بشيك بنكي .
- 01/28 - استلام الآلة الانتاجية الخاصة بالعملية (01/10) ، وكان التسديد بعد 05 اشهر .
- 01/30 - تحصلت المؤسسة على رخصة من شركة اجنبية تسمح لها باستعمال العلامة التجارية الخاصة بها بقيمة 200000 دج تم الدفع بموجب شيك بنكي.
- 01/31 - استلام الشطر الثاني و الاخير للمبنى الاداري الخاص بالعملية (01/25) حيث بلغت التكلفة الاجمالية للمبنى 1000000 دج تم دفع قيمة الشطر الاخير بشيك بنكي .

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

التمرين الثاني :

- قامت مؤسسة بالعمليات التالية، مع العلم ان **TVA 19%** :
- 2013/02/01 - تم استيراد آلة انتاجية بقيمة 300000 دج ، مصاريف النقل 5000 دج ، مصاريف الجمارك 20000 دج ، مصاريف التركيب 10000 دج و مصاريف التأمين جمركي 15000 دج ، التسديد نصف المبلغ (1/2) دفع بشيك بنكي و الباقي بعد 06 اشهر.
- 02/10 - قامت المؤسسة بارسال طلبية لشراء معدات إعلام آلي بقيمة 150000 دج .
- 02/15 - تم الحيازة على صناديق للتعبئة تستعمل لمدة طويلة بتكلفة 60000 دج ، التسديد على الحساب.
- 02/20 - استلام معدات الإعلام الآلي الخاصة بالعملية (02/10)، مصاريف النقل 10000 دج ، مصاريف التركيب 5000 دج، التسديد بشيك بنكي
- 02/21 - تقديم شيك بريدي بقيمة 50000 دج كتسبيق لشراء سيارة .
- 02/23 - قامت المؤسسة بانشاء مبنى بقيمة 600000 دج باستعمال وسائلها الخاصة.
- 02/28 - استلام السيارة الخاصة بالعملية (02/21) حيث بلغت التكلفة الاجمالية لها 200000 دج ، تم الدفع نقدا .
- المطلوب:** تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

التمرين الثالث :

- بتاريخ 2014/03/10 قررت مؤسسة انشاء مبنى اداري بقيمة 4800000 دج ، فاستعانت بمقاول حيث كان الاتفاق بينهم على انجاز هذا المشروع على 3 مراحل كالتالي:
- 2014/07/23 مرحلة الاشغال الأولية : حيث بلغت تكلفت هذا الجزء من المبنى 1850000 دج تم الدفع عن طريق البنك.
- 2014/12/16 مرحلة انشاء الطابق الأرضي: بلغت تكلفت في هذه المرحلة 2150000 دج التسديد كان بعد 03 اشهر .
- وبتاريخ 2015/03/20 اعتذر المقاول عن اتمام الاتفاق الذي كان يربطه بالمؤسسة لأسباب خاصة ، مما جعل المؤسسة تستعمل وسائلها الخاصة لإتمام المشروع وكان ذلك بتاريخ 2015/11/15.
- المطلوب:** تسجيل العمليات اللازمة في دفتر يومية المؤسسة مع العلم أن **TVA 19%** .

الملف الثالث: مدخل عام حول المخزونات الصنف (03)

I - تعريف المخزونات:

تضم المخزونات مجموع المواد و المنتجات التي اشترتها المؤسسة او قامت بإنتاجها بهدف بيعها او استهلاكها في عمليات الانتاج او الاستغلال .

ويعرف النظام المحاسبي المالي في "مادته 123-1 ان المخزونات تمثل اصولا:

- يمتلكها الكيان و تكون موجهة للبيع في اطار الاستغلال العادي.
- هي قيد الانتاج بقصد مماثل .
- هي مواد اولية او لوازم ، موجهة للاستهلاك في عمليات الانتاج او تقديم الخدمات.
- تكون المخزونات في اطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب النواتج المناسبة لها.
- يتم تصنيف اصل ضمن المخزونات (اصول جارية) او ضمن التثبيات (اصول غير جارية) ليس على اساس نوع الاصل بل تبعا لوجهته او استعماله في اطار نشاط الكيان.

II - قائمة لبعض حسابات المخزونات:

وهي كالتالي :

- د/30 مخزونات البضائع : وهي السلع التي تم شراؤها بغرض بيعها على حالتها .
- د/31 مواد اولية ولوازم: وهي المواد التي شراؤها بغرض تحويلها الى منتجات.
- د/32 تموينات أخرى: وهي مواد تساهم في عمليات المعالجة او التصنيع او الاستغلال دون ان تدخل في تكوين المنتجات او المصنعة .اي ان الفرق بين د/31 ود/32 هو ان الاول يدل على مواد تدمج في تصنيع المنتجات اما الثاني فيدل على مواد تستهلك في عملية تصنيع المنتجات او في عملية الاستغلال دون ان تكون احد مكونات المنتجات التي يتم تصنيعها .

- د/35 مخزونات المنتجات: و تنقسم المنتجات الى منتجات المصنعة ، منتجات وسيطية، وبقايا منتجات ومواد .

- د/38 المشتريات المخزنة: وتمثل المشتريات قيمة البضائع و المواد التي اشترتها المؤسسة بهدف بيعها على حالتها او استهلاكها في عمليات الانتاج و الاستغلال.

III - دراسة العمليات الخاصة بالمخزونات:

تقيم البضائع بتكلفة شرائها أي سعر الشراء مضافا له التكاليف الملحقة الى غاية وصول المخزون الى المكان و الحالة التي يو جد فيها ، اما المنتجات فتقيم بتكلفة انتاجها.

1- بالنسبة للمؤسسة التجارية:

ويتركز عمل هذا النوع من المؤسسات على قيامها بشراء سلع و اعادة بيعها دون احدثات أي تغيير على هذه السلع.

أ- حالة الشراء:

حيث تمر المعالجة المحاسبية على ثلاث مراحل هي :

- مرحلة استلام الفاتورة.

- مرحلة استلام البضاعة.

- مرحلة الدفع.

إلا ان هذه المراحل لا تكون بالضرورة متتالية، و قد يختلف ترتيب المراحل حسب كل تمرين، و الشكل التالي يوضح لنا هذه المراحل:

المبالغ الم.	XX/XX/XX	ر.ج.د	ر.ج.م
	المشتريات المخزنة من البضائع		380
	TVA - قابلة للاسترجاع		4456
المبلغ يكون بتكلفة الشراء	موردو المخزونات و الخدمات	401	
	مرحلة استلام الفاتورة		
	//		
	البضائع		30
المبلغ يكون بتكلفة الشراء	المشتريات المخزنة من البضائع	380	
	مرحلة استلام البضاعة		
	//		
	موردو المخزونات و الخدمات		401
المبلغ يكون بتكلفة الشراء	البنك - الح.ج.ب - الصندوق	5X	
	مرحلة الدفع		

ب- حالة البيع:

و تمر المعالجة المحاسبية على ثلاث مراحل هي :

- مرحلة تسليم (تحرير) الفاتورة.

- مرحلة تسليم البضاعة.

- مرحلة التحصيل.

و هذه المراحل ليست متتالية وقد يختلف ترتيبها حسب كل تمرين.

وتسجل هذه المراحل على النحو التالي:

المبالغ الد.	XX/XX/XX	المبالغ الم.	ر.ح.د.	ر.ح.م.
	الزبائن			411
يكون المبلغ بسعر البيع	المبيعات من البضائع		700	
	TVA - محصلة		4457	
	مرحلة تسليم الفاتورة			
	//			
يكون المبلغ بتكلفة الشراء	مشتريات البضاعة المباعة المستهلكة			600
	البضائع		30	
	مرحلة تسليم البضاعة			
	//			
يكون المبلغ بسعر البيع	البنك - الح.ج.ب - الصندوق			5X
	الزبائن		411	
	مرحلة التحصيل			

مثال:

اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

02/10 - قامت المؤسسة بشراء بضاعة بقيمة 100000 دج ، مصاريف النقل 20000 دج ، حيث

استلمت المؤسسة فاتورة رقم (ف.ش-02/01) وصل استلام البضاعة رقم (و.إ-02/01)، الدفع نقدا.

02/15 - باعت المؤسسة نصف البضاعة المشتراة بتاريخ 10/02 بقيمة 80000 دج ، فاتورة رقم

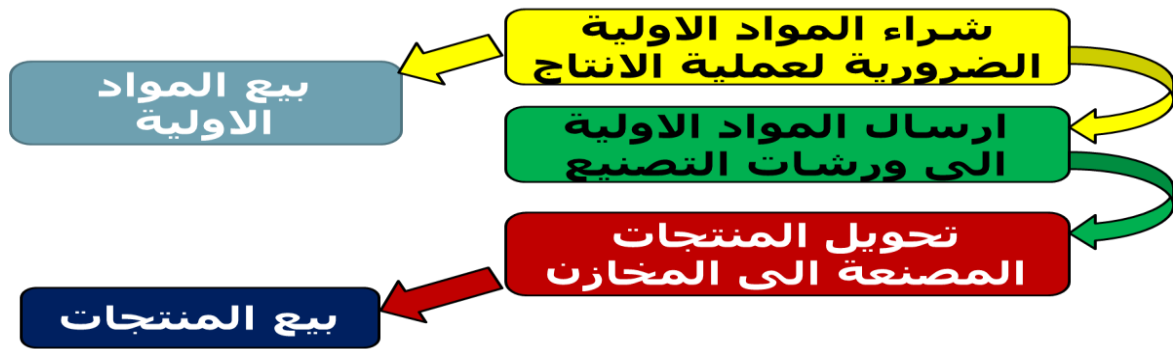
(ف.ب-02/01)، وصل اخراج البضاعة من المخازن رقم (و.خ-02/01) ، الدفع النصف عن طريق

البنك و الباقي على الحساب .

المبالغ الد.	المبالغ الم.	02/10	ر.ح.د	ر.ح.م
	120000	المشتريات المخزنة من البضائع		380
120000		موردو الخزونات و الخدمات	401	
		// استلام الفاتورة ف.ش-01/02		
	120000	البضائع		30
120000		المشتريات المخزنة من البضائع	380	
		// استلام البضاعة و.إ-01/02		
	120000	موردو الخزونات و الخدمات		401
120000		الصندوق	53	
		02/15 دفع قيمة البضاعة نقدا		
	80000	الزبائن		411
80000		المبيعات من البضائع	700	
		// تسليم الفاتورة ف.ب-01/02		
	60000	مشتريات البضاعة المبيعة المستهلكة		600
60000		البضائع	30	
		// تسليم البضاعة و.خ-01/02		
	40000	البنك		512
40000		الزبائن	411	
		تحصيل نصف قيمة البضاعة المباعة		

2- المؤسسة الصناعية:

ويتركز عمل هذه النوع من المؤسسات على خلق منتجات معين عن طريق مزج عدة عوامل انتاج، ويكون ذلك انطلاق من شراء مواد اولية ثم تصنيعها وتحويلها الى منتجات معينة ثم بيعها للمستهلكين. و المخطط التالي يوضح لنا دورة الانتاج في المؤسسة الصناعية:



أ- عملية شراء المواد الاولية:

و تكون للمعالجة المحاسبية لشراء المواد الاولية نفس المراحل التي تمر بها عملية شراء بضاعة و

ذلك على النحو التالي:

المبالغ الم	المبالغ الد	XX/XX/XX	ر.ح.م	ر.ح.د
المبلغ يكون بتكلفة الشراء		المشتريات المخزنة من المواد الاولية	381	
		TVA - قابلة للاسترجاع	4456	
		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		استلام الفاتورة*	//	
المبلغ يكون بتكلفة الشراء		المواد الاولية	31	
		المشتريات المخزنة من المواد الاولية	381	
		استلام المواد*	//	
المبلغ يكون بتكلفة الشراء		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		البنك-الح.ج.ب-الصندوق	5X	
		مرحلة الدفع*		

ب- عملية بيع المواد الأولية :

تكون عملية بيع المواد الأولية كحالة خاصة بالنسبة للمؤسسة الصناعية و هذا لان هدف نشاطها هو تصنيعي وليس تجاري ، وتكون المعالجة المحاسبية لها كما يلي:

المبالغ الد	المبالغ الم	XX/XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
المبلغ يكون بسعر البيع		الزبائن		411
		المبيعات من البضاعة	700	
		TVA - محصلة	4457	
		تسليم الفاتورة	//	
المبلغ يكون بتكلفة الشراء		المواد الأولية المستهلكة		601
		المواد الأولية	31	
		تسليم المواد	//	
المبلغ يكون بسعر البيع		البنك-الح.ج.ب-الصندوق		5X
		الزبائن	411	
		مرحلة التحصيل		

ج-عملية ارسال المواد الأولية الى ورشات التصنيع:

وتكون المعالجة المحاسبية لها كالتالي:

المبالغ الد	المبالغ الم	XX/XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
	N	المواد الأولية المستهلكة		601
N		المواد الأولية	31	
		ارسال المواد الأولية الى ورشة التصنيع		

د- عملية اخراج منتجات من ورشات التصنيع وارسالها الى المخازن :

و ينتج عن عملية التصنيع ثلاث انواع من المنتجات هي:

- المنتجات الوسيطة :و تمثل د/351 وهي المنتجات نصف مصنعة و التي يمكن تحويلها الى منتج مصنع.

- المنتجات المصنعة : وتمثل د/355 وهي المنتجات التامة الصنع .

- المنتجات المتبقية والمواد المسترجعة: وتمثل د/358 وهي البقايا التي تنتج من عملية

الانتاج التي قامت بها المؤسسة ،و التي يمكن بيعها للغير لاستخدامها على نحو مختلف وذلك

تبعاً للحاجة.

وتسجل هذه العملية محاسبيا كما يلي:

المبالغ الد	المبالغ الم	XX/XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
	A	المنتجات الوسيطة		351
	B	المنتجات المصنعة		355
	C	المنتجات المتبقية		358
A+B+C		الانتاج المخزن	724	
		ادخال المنتجات الى المخازن		

هـ- عملية بيع المنتجات :

وتمس هذه العملية جميع انواع المنتجات سواء كانت منتجات مصنعة ، منتجات وسيطة او منتجات

متبقية ، حيث تمر المعالجة المحاسبية لعملية البيع هنا على ثلاث مراحل هي :

- مرحلة تسليم(تحرير) الفاتورة .

- مرحلة تسليم المنتجات .

- مرحلة تحصيل قيمة المنتجات.

و هذه المراحل ليست متتالية وقد يختلف ترتيبها حسب كل تمرين.

وتسجل هذه المراحل على النحو التالي:

المبالغ الد	المبالغ الم	XX/XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
		الزبائن		411
المبلغ يكون بسعر البيع		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	أو
		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702	أو
		المبيعات من المنتجات المتبقية	703	
		TVA - محصلة	4457	
		تسليم الفاتورة	//	
المبلغ يكون بتكلفة الانتاج		الانتاج المخزن		724
		المنتجات المصنعة	355	أو
		المنتجات الوسيطة	351	أو
		المنتجات المتبقية	358	
		تسليم المنتجات	//	
المبلغ يكون بسعر السع		البنك-الح.ج.ب-الصندوق		5X
		الزبائن	411	
		مرحلة التحصيل		

مثال: اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

01/10- اشترت مؤسسة مواد اولية بقيمة 30000 دج الدفع على الحساب ، تم استلام الفاتورة و المواد معا.

01/15- قامت المؤسسة بتحويل ما قيمته 15000 دج من المواد الاولية الى ورشات التصنيع.

01/20- بيع مواد اولية بقيمة 10000 دج ، المبلغ دفع نقدا تكلفتها 5000 دج، تم تسليم الفاتورة والمواد معا.

01/25- تم ارسال ما قيمته 20000 دج من المنتجات التامة الصنع ، 12000 دج من المنتجات النصف مصنعة و 3000 دج من الفضلات و المهملات الصناعية الى المخازن.

01/30- تم بيع كل المنتجات الوسيطة الخاصة بالعملية (25/01) بقيمة 25000 دج ، تم دفع نصف قيمة المنتجات عن طريق البنك و الباقي على الحساب ، تم تسليم الفاتورة و المنتجات معا.

الحل :

المبالغ الد	المبالغ الم	01/10	ر.ح.د	ر.ح.م
	30000	المشتريات المخزنة من المواد الاولية		381
30000		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		استلام الفاتورة	//	
	30000	المواد الاولية		31
30000		المشتريات المخزنة من المواد الاولية	381	
		استلام المواد	01/15	
	15000	المواد الاولية المستهلكة		601
15000		المواد الاولية	31	
		ارسال المواد الى ورشة التصنيع	01/20	
	10000	الزبائن		411
10000		المبيعات من البضاعة	700	
		تسليم الفاتورة	//	
	5000	المواد الاولية المستهلكة		601
5000		المواد الاولية	31	
		تسليم المواد	//	
	10000	الصندوق		53
10000		الزبائن الدفع	411	

المبالغ الد	المبالغ الم	01/25	ر.ح.د	ر.ح.م
تمثل تكلفة الانتاج	20000	منتجات مصنعة		355
	12000	منتجات وسيطة		351
	3000	منتجات متبقية		358
35000		الانتاج المخزن	724	
		ادخال المنتجات الى المخازن 01/30		
	25000	الزبائن		411
25000		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702	
		تحرير الفاتورة	//	
	12000	الانتاج المخزن		724
12000		منتجات وسيطة	351	
		تسليم المنتجات	//	
	12500	البنك		512
12500		الزبائن	411	
		تحصيل نصف قيمة المنتجات فقط		

IV- تمارين متنوعة:

التمرين الأول: قامت مؤسسة بالعمليات التالية :

2013/03/03 - شراء بضاعة بـ **50000** دج، مصاريف النقل **2000** دج ، تم دفع نصف المبلغ بشيك

بنكي و الباقي على الحساب ، تم استلام الفاتورة و البضاعة معا.

03/04 - بيع بضاعة بقيمة **70000** دج ، الدفع على الحساب ، تكلفة الشراء **45000** دج ، تم تسليم البضاعة فقط.

03/06 - دفع القيمة الباقية للبضاعة المشتراة بتاريخ **03/03** نقدا .

03/10 - شراء بضاعة بقيمة **60000** دج ، الدفع نقدا ، تم استلام الفاتورة فقط .

03/15 - ارسال الفاتورة المتعلقة بالعملية **03/04** ، مع العلم انه تم تحصيل قيمة البضاعة المباعة عن طريق الح.ج.ب.

03/20 - استلام البضاعة المشتراة بتاريخ **03/10** .

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

التمرين الثاني: اليك الفاتورتين التاليتين

الفاتورة 02	الفاتورة 01
- سعر البضاعة 80000 دج	- سعر البضاعة 35000 دج
- التكلفة لدى المورد 50000 دج	- التكلفة لدى المورد 15000 دج
- TVA 19%	- TVA 19%
- الدفع بشيك بنكي	- الدفع نصف نقدا و الباقي على الحساب
- تم تسليم الفاتورة و البضاعة معا	- تم تسليم الفاتورة و البضاعة معا

المطلوب: تسجيل الفاتورة 01 لدى الزبون و الفاتورة 02 لدى المورد.

التمرين الثالث: قامت مؤسسة بالعمليات التالية :

2014/02/01 - شراء مواد أولية بقيمة **180000** دج، الدفع النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب،

تم استلام الفاتورة و المواد معا.

02/10 - تم ارسال مواد أولية بقيمة **75000** دج الى ورشات التصنيع.

02/15 - تم إدخال إلى المخازن منتجات وسيطية بقيمة **45000** دج ومنتجات تامة **80000** دج ومنتجات متبقية **20000** دج.

02/20 - بيع ثلث (1/3) المواد الأولية الخاصة بالعملية (02/01) بقيمة **80000** دج نقدا، تم تسليم الفاتورة و المواد معا.

02/21 - بيع منتجات مصنعة بقيمة **90000** دج تكلفة إنتاجها **70000** دج، الدفع على الحساب، تم تسليم الفاتورة و المنتجات معا.

02/23 - بيع مهملات وفضلات صناعية الخاصة بالعملية (02/15) بقيمة **30000** دج ، الدفع عن طريق الح.ج.ب.، تم تسليم الفاتورة و المنتجات

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

التمرين الرابع: قامت مؤسسة بالعمليات التالية ، مع العلم ان TVA **19%**:

2015/04/15 - شراء **3000** كغ من المواد الأولية بتكلفة **70** دج للكغ الواحد ، الدفع نصف المبلغ نقدا

و الباقي على الحساب، تم استلام الفاتورة و المواد معا.

- 04/20 -** إدخال 1000 كلغ من المواد المشتراة إلى ورشات التصنيع .
- 04/23 -** ارسال ما قيمته 800000 دج من المنتجات التامة، 120000 دج من المنتجات الوسيطة و 10000 دج من المنتجات المتبقية الى المخازن.
- 04/25 -** إرسال 1500 كلغ من المواد الأولية الخاصة بالعملية (04/15) إلى ورشات التصنيع.
- 04/27 -** بيع 200 كلغ من المواد الخاصة بالعملية (04/15)، تم تسليم المواد فقط.
- 04/28 -** إدخال إلى المخازن 2500 وحدة تامة الصنع بتكلفة 200 دج للوحدة الواحدة، 1000 وحدة من المنتجات الوسيطة بتكلفة 100 دج للوحدة
- 04/30 -** بيع 2300 وحدة من المنتجات التامة الصنع الخاصة بالعملية (04/28) ب 270 دج للوحدة، التسديد نصف عن طريق بشيك بنكي و الباقي على الحساب، تم تسليم الفاتورة فقط .
- 05/02 -** بيع المنتجات الوسيطة الخاصة بالعملية (04/28) بقيمة 150000 دج ، تم ارسال المنتجات فقط.
- 05/10 -** تم ارسال الفاتورة المتعلقة بالعملية (04/27)، مع العلم ان سعر بيع الكلف الواحد 90 دج، و ان نصف قيمة المبيعات دفعت نقدا.
- 05/15 -** تحرير وارسال الفاتورة المتعلقة بالعملية (05/02)، الدفع كان على الحساب.
- 05/20 -** ارسال المنتجات المتعلقة بالعملية (04/30) الى الزبون
- 06/30 -** تم تسوية عمليات الدفع عن طريق الح.ج.ب، وتسوية عمليات التحصيل عن طريق البنك.
- المطلوب:** تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

الملف الرابع: المخزونات-الدراسة المحاسبية الخاصة الاغلفة التجارية- التسبيقات - المردودات

اولا- المعالجة المحاسبية للاغلفة التجارية:

تعتبر الغلافات التجارية تلك المواد المتجهة اساسا لاحتواء المخزونات أي ان الغرض منها هو المحافظة عليها، سواء كانت بضاعة او منتجات و التي يتم بيعها للعملاء وذلك لتجنب احداث عطب فيها، مثل اوراق التغليف و الزجاجات و غلافات المصبرات ... إلخ.

و يمكن التفرقة بين نوعين من الغلافات هي :

I - الاغلفة غير المسترجعة:

وهي الغلافات التي يكون الغرض منها هو ان تباع مع البضاعة او المنتجات الى العملاء دون استرجاعها أي استخدامها كمواود مستهلكة بحيث يكون سعر بيع السلعة المباعة يمثل في نفس الوقت سعرها الاجمالي المغلف.

1- التسجيل المحاسبي لعملية شراء الاغلفة المستهلكة:

وتقييم الاغلفة المستهلكة عند الشراء بتكلفة شرائها ،وتتم المعالجة المحاسبية على ثلاث مراحل و ذلك

كالتالي:

ر.ح.م	ر.ح.د	XX/XX/XX	المبالغ الم	المبالغ الد.
382		المشتريات من التموينات الاخرى		
4456		TVA - القابلة للاسترجاع		
	401	موردو المخزونات و الخدمات		
		مرحلة استلام الفاتورة *		
326		الغلافات		
	382	المشتريات من التموينات الاخرى		
		مرحلة استلام الغلافات *		
401		موردو المخزونات و الخدمات		
	5X	البنك- الح.ج.ب- الصندوق		
		مرحلة الدفع *		

2- عميلة استعمال الاغلفة:

بحيث تكون المعالجة المحاسبية لهذه العملية بنفس الطريقة التي تطرقنا لها لعملية استعمال المواد الاولية وذلك على النحو التالي

ر.ح.م	ر.ح.د	XX/XX/XX	المبالغ الم	المبالغ الد
602		التموينات الاخرى المستهلكة	M	
	326	الغلافات		M
		استعمال الغلافات		

مثال 1: اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية

03/22 - قامت مؤسسة بشراء اغلفة ورقية بقيمة 20000 دج، TVA 19%، الدفع على الحساب.

03/28 - تم بيع بضاعة بقيمة 30000 دج، TVA 19%، تكلفة الشراء 18000 دج (بما فيها الاغلفة المستهلكة 3000 دج). الدفع على الحساب.

ر.ح.م	ر.ح.د	03/22	المبالغ الم	المبالغ الد
382		المشتريات من التموينات الاخرى	20000	
4456		TVA - القابلة للاسترجاع	3800	
	401	موردو المخزونات و الخدمات		23800
		// * استلام الفاتورة *		
326		الغلافات	20000	
	382	المشتريات من التموينات الاخرى		20000
		03/28 * استلام الغلافات *		
411		الزبائن	35700	
	700	المبيعات من البضاعة		30000
	4457	TVA - المحصلة		5700
		// * تحرير الفاتورة *		
600		البضاعة المباعة المستهلكة	15000	
	30	البضاعة		15000
		// * تسليم البضاعة *		
602		التموينات الاخرى المستهلكة	3000	
	326	الغلافات		3000
		* استعمال الاغلفة الورقية *		

II - الاغلفة المسترجعة:

وتسمى ايضا غلافات متداولة او غلافات قابلة للاسترجاع ، و هي الغلافات التي تبقى ملكا للمؤسسة او في حيازتها أي انها عبارة عن اصول تستعمل لمدة طويلة الاجل وبالتالي فهي عبارة عن تثبيات.

1 - شراء الاغلفة المتداولة

نقوم باستعمال الد/218 لتسجيل عملية شراء الاغلفة و يكون التسجيل المحاسبي لها كما يلي:

ر.ح.د.	ر.ح.د.	XX/XX/XX	المبالغ الم.	المبالغ الد.
	2184	الاغلفة المتداولة		
	4456	TVA - قابلة للاسترجاع		
	404	موردو التثبيات		
	5X	البنك - الح.ج.ب - الصندوق		
		الحيازة على اغلفة متداولة		

المبلغ
يكون
بتكلفة
الحيازة

2-الحالات المتعلقة بالاغلفة المتداولة:

يكون الاتفاق في عملية الشراء (البضائع او المنتجات) بين البائع و المشتري على اعادة الاغلفة المتداولة خلال مدة معينة و على المشتري الالتزام بذلك.

فيكون على المشتري و البائع القيام بالتسجيل المحاسبي لهذه العملية وذلك على النحو التالي

أ- التسجيل لدى الزبون(عملية الشراء)

نستعمل في هذه الحالة حسابا فرعيا للد/409 ، وهو د/4096 الموردون المدينون - امانات

مدفوعة.

حيث تتأثر في هذه الحالة مرحلة استلام الفاتورة فقط ، ويكون ذلك على النحو التالي :

المبالغ الد	المبالغ الم	XX/XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
	A	المشتريات المخزنة من -----		38X
	B	الموردون المدينون- امانات مدفوعة		4096
	C	TVA - القابلة للاسترجاع ($0.19 \times A$)		4456
D=A+B+C		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		مرحلة استلام الفاتورة //		
	A	البضائع / المواد الاولية		3X
A		المشتريات المخزنة من -----	38X	
		مرحلة استلام البضاعة/المواد //		
	D	موردو المخزونات و الخدمات		401
D		البنك - الح.ج.ب - الصندوق	5X	
		مرحلة الدفع		

وعند اعادة الاغلفة بحالة سليمة للمورد يقوم الزبون بتسجيل القيد التالي:

المبالغ الد	المبالغ الم	تاريخ اعادة الاغلفة	ر.ح.د	ر.ح.م
	B	موردو المخزونات و الخدمات		401
B		الموردون المدينون- امانات مدفوعة	4096	
		اعادة جميع الاغلفة بحالة سليمة		

ب- التسجيل لدى المورد (عملية البيع)

نستعمل في هذه الحالة حسابا فرعيا للد/419 ، وهو ح/4196 الزبائن الدائنون- الاغلفة المتداولة

حيث تتأثر في هذه الحالة مرحلة تحرير الفاتورة فقط ، ويكون ذلك على النحو التالي :

المبالغ الد	المبالغ الم	XX/XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
	س.ب+X+y	الزبائن		411
سعر البيع	أو	المبيعات من البضائع	700	أو
سعر البيع	أو	المبيعات من المنتجات المصنعة	701	أو
سعر البيع	أو	المبيعات من المنتجات الوسيطة	702	أو
سعر البيع	أو	المبيعات من المنتجات المتبقية	703	أو
x		الزبائن الدائنون- اغلفة متداولة	4196	
y		TVA - المحصلة (س.ب*0.19)	4457	
		مرحلة تحرير الفاتورة		

وعند استرجاع الاغلفة بحالة سليمة من الزبائن يقوم المورد بتسجيل القيد التالي:

المبالغ الم.	المبالغ الد.	تاريخ استرجاع الاغلفة	ر.ح.م	ر.ح.د
	X	الزبائن الدائنون- اغلفة متداولة	4196	
X		الزبائن	411	
		استرجاع جميع الاغلفة بحالة سليمة		

مثال 2 : اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية

04/13- قامت مؤسسة ببيع منتجات تامة الصنع بقيمة 45000 دج، تكلفة الانتاج 28000 دج

، داخل اغلفة قابلة للاسترجاع بقيمة 15000 دج ، TVA 19%، الدفع على الحساب.

04/15- قامت المؤسسة بشراء مواد اولية بقيمة 26000 دج ، داخل اغلفة متداولة بقيمة 5000 دج،

TVA 19%، الدفع على الحساب.

04/20- تم تحصيل قيمة المبيعات الخاصة بالعملية (04/13) نقدا.

05/01- ارجاع الاغلفة الخاصة بالعملية (04/15) سليمة.

05/08- تم دفع 1/2 قيمة المواد المشتراة بتاريخ (04/15) عن طريق البنك و الباقي عن طريق

الح.ج.ب

05/10- استرجاع الاغلفة الخاصة بالعملية (04/13) في حالة جيدة .

المبالغ الد	المبالغ الم	04/13	ر.ح.د	ر.ح.م
	68550	الزبائن		411
45000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
8550		TVA - المحصلة	4457	
15000		الزبائن الدائنون - اغلقة متداولة	4196	
		تحرير الفاتورة	//	
	28000	المبيعات من المنتجات المصنعة		724
28000		المنتجات المصنعة	355	
		تسليم المنتجات	04/15	
	26000	المشتريات من المواد الاولية		381
	4940	TVA - قابلة للاسترجاع		4456
	5000	الموردون المدينون - امانات مدفوعة		4096
35940		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		استلام الفاتورة	//	
	26000	المواد الاولية		31
26000		المشتريات من المواد الاولية	381	
		استلام المواد		

المبالغ الد	المبالغ الم	04/20	ر.ح.د	ر.ح.م
	68550	الصندوق		53
68550		الزبائن	411	
		تحصيل قيمة المنتجات المباعة		
	5000	موردو المخزونات و الخدمات		401
5000		الموردون المدينون-امانات مدفوعة	4096	
		ارجاع الاغلفة الخاصة (04/15)		
	35940	موردو المخزونات و الخدمات		401
17970		البنك	512	
17970		الح.ج.ب	515	
		دفع قيمة المواد المشتراة		
	15000	الموردون المدينون- اغلفة متداولة		4196
15000		الزبائن	411	
		استرجاع الاغلفة الخاصة (04/13)		

ج- اعادة الاغلفة بوجود عطب فيها:

قد يحدث تلف للاغلفة قبل اعادتها من قبل العميل للمورد ، سواء كان هذا تلفا كليا او جزئيا، وتكون

المعاجة المحاسبية لها على النحو التالي:

فلدى الزبون نسجل العملية التالية

المبالغ الد	المبالغ الم	تاريخ اعادة الاغلفة	ر.ح.د	ر.ح.م
	الاغلفة الجيدة	موردو المخزونات و الخدمات		401
	الاغلفة التالفة	مصاريف الشراء التابعة		608
كل الاغلفة		الموردون المدينون- امانات مدفوعة	4096	
		اعادة الاغلفة مع وجود عطب فيها		

اما لدى المورد فنسجل العملية التالية

المبالغ الد	المبالغ الم	تاريخ استرجاع الاغلفة	ر.ح.د	ر.ح.م
	كل الاغلفة	الزبائن الدائون- اغلفة متداولة		4196
الاغلفة الجيدة		الزبائن	411	
الاغلفة التالفة		منتجات الانشطة الملحقة	708	
		استرجاع الاغلفة مع وجود عطب فيها		

مثال 3:

نفس المثال السابق مع تغيير العمليتين التاليتين

05/01- ارجاع نصف الاغلفة الخاصة بالعملية (04/15) سليمة، اما النصف الثاني فقد اصيب

بعطب .

05/10- استرجاع 2/3 (ثلثا) الاغلفة الخاصة بالعملية (04/13) في حالة جيدة و الباقي تالفة.

المبالغ الد	المبالغ الم	05/01	ر.ح.د	ر.ح.م
	2500	موردو المخزونات و الخدمات		401
	2500	مصاريف الشراء التابعة		608
5000		الموردون المدينون- امانات مدفوعة	4096	
		اعادة الاغلفة مع وجود تلف فيها		
		05/10		
	15000	الزبائن الدائنون- اغلفة متداولة		4196
10000		الزبائن	411	
5000		منتجات الانشطة الملحقة	708	
		استرجاع الاغلفة مع وجود تلف فيها		

ثانيا: التسبيقات على المخزونات

تمر المعالج المعالجة المحاسبية للتسبيقات على مرحلتين سواء في عملية الشراء او عملية البيع .

1-حالة الشراء (لدى الزبون):

فيما يخص عملية الشراء فلدينا

أ-مرحلة تقديم التسبيق:قد تتضمن طلبية شراء المخزونات تقديم تسبيق ،و نستعمل الد-409 الموردون المدينون - التسبيقات المقدمة ، وذلك على النحو التالي

المبالغ الد	المبالغ الم	تاريخ تقديم التسبيق	ر.ح.د	ر.ح.م
	V	الموردون المدينون- التسبيقات المقدمة		409
V		البنك- الح.ج.ب-الصندوق	5X	
		تقديم التسبيق		

ب-مرحلة استلام المخزونات المشتراة: تتأثر في هذه الحالة مرحلة استلام الفاتورة فقط ، وذلك على النحو التالي

المبالغ الد	المبالغ الم	تاريخ استلام المشتريات	ر.ح.د	ر.ح.م
	Z	المشتريات المخزنة من ----		38X
	S	TVA - قابلة للاسترجاع ($0.19 \times Z$)		4456
(Z+S)-V		موردو المخزونات و الخدمات	401	
V		الموردون المدينون-التسبيقات المقدمة	409	
		استلام الفاتورة		

2-حالة البيع(لدى المورد):

أما المعالجة المحاسبية لعملية البيع فتكون كما يلي :

أ-مرحلة استلام التسبيق:من الممكن ان يرفق مع الطلبية على المبيعات تسبيقا ، فنستعمل الد-419 الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة، و ذلك كالتالي:

ر.ح.م	ر.ح.د	تاريخ استلام التسبيق	المبالغ الم	المبالغ الد
5X		البنك - الح.ج.ب- الصندوق	W	
	419	الزبائن الدائون - التسبيقات المستلمة		W
		استلام التسبيق		

ب-مرحلة تسليم المخزونات المباعة: تتأثر في هذه الحالة مرحلة تحرير الفاتورة فقط ،وذلك كالتالي

ر.ح.م	ر.ح.د	تاريخ تسليم المبيعات	المبالغ الم	المبالغ الد
411		الزبائن	(M+G)-W	
419		الزبائن الدائون-التسبيقات المستلمة	W	
	70X	المبيعات من ----		M
	4457	TVA - المحصلة (0.19 x M)		G
		تحرير الفاتورة		

مثال 4:

اليك عمليتين جرت بين مؤسسة الانوار و مؤسسة النجاح ، و المطلوب منك تسجيلهما لدى كل من المؤسساتين.

-06/08 استلمت مؤسسة النجاح تسبيق بقيمة 10000 دج نقدا على طلبية بيع مواد اولية من مؤسسة الانوار .

-07/10 ارسلت مؤسسة النجاح المواد المتعلقة بالعملية (08/06)،الى مؤسسة الانوار ، وتضمنت الفاتورة مايلي:

- سعر البيع 60000 دج

- TVA 19%

- الدفع عن طريق البنك.

اما تكلفة شرائها فكانت 50000 دج.

1- التسجيل لدى مؤسسة الانوار (قامت بعملية الشراء)

المبالغ الد	المبالغ الم	06/08	ر.ح.د	ر.ح.م
	10000	الموردون المدينون - التسيقات المقدمة		409
10000		الصندوق	53	
		تقديم تسبيق لشراء مواد اولية 07/10		
	60000	المشتريات المخزنة من المواد الاولية		381
	11400	TVA - قابلة للاسترجاع		4456
61400		موردو المخزونات و الخدمات	401	
10000		الموردون المدينون - التسيقات المقدمة	409	
		* استلام الفاتورة *	//	
	60000	المواد الاولية		31
60000		المشتريات المخزنة من المواد الاولية	381	
		* استلام مواد اولية *	//	
	61400	موردو المخزونات و الخدمات		401
61400		الصندوق	512	
		* دفع قيمة المواد المشتراة *		

2- التسجيل لدى مؤسسة النجاح (قامت بعملية البيع)

المبالغ الد	المبالغ الم	06/08	ر.ح.د	ر.ح.م
	10000	الصندوق		53
10000		الزبائن الدائنون-التسبيقات المستلمة	419	
		استلام التسبيق		
	61400	07/10		
		الزبائن		411
	10000	الزبائن الدائنون-التسبيقات المستلمة		419
60000		المبيعات من البضائع	700	
11400		TVA - المحصلة	4457	
		تحرير الفاتورة	//	
	50000	المواد الأولية المستهلكة		601
50000		المواد الأولية	31	
		تسليم المواد الأولية	//	
	61400	البنك		512
61400		الزبائن	411	
		تحصيل قيمة المواد		

ثالثا: المردودات

قد يقوم الزبون بإعادة جزء أو كامل البضاعة أو المنتجات التي قام بشرائها الى المورد ، ويتم تسجيل هذه العملية محاسبيا بعكس اما قيود الشراء لدى الزبون او قيود البيع لدى المورد و ذلك على النحو التالي:

1- عملية الشراء:

المبالغ الد	المبالغ الم	1-عند الشراء(لدى الزبون)	ر.ح.د	ر.ح.م
	A	المشتريات المخزنة من--		38X
	B	TVA - قابلة للاسترجاع		4456
A+B		موردو المخزونات والخدمات	401	
		// *استلام الفاتورة*		
	A	البضاعة / المواد الاولية---		3X
A		// المشتريات المخزنة من--	38X	
	A+B	موردو المخزونات والخدمات		401
A+B		البنك-الح.ج.ب-الصندوق	5X	

المبالغ الد	المبالغ الم	عند اعادة المشتريات	ر.ح.د	ر.ح.م
	A+B	موردو المخزونات والخدمات		401
A		المشتريات المخزنة من--	38X	
B		TVA - قابلة للاسترجاع	4456	
		// *اعادة المشتريات*		
	A	المشتريات المخزنة من--		38X
A		// البضاعة / المواد الاولية---	3X	
	A+B	البنك-الح.ج.ب-الصندوق		5X
A+B		موردو المخزونات والخدمات	401	

2-عملية البيع:

المبالغ الد	المبالغ الم	2-عند البيع(لدى المورد)	ر.ح.د	ر.ح.م
	X+Y	الزبائن		411
X		المبيعات من ---	70X	
Y		TVA-المحصلة	4457	
		// *تحرير الفاتورة*		
	Z	المخزونات المستهلكة/الانتاج المخزن		
Z		// البضائع/المواد الاولية/المنتجات ---		
	X+Y	البنك-الح.ج.ب-الصندوق		5X
X+Y		الزبائن	411	

المبالغ الد	المبالغ الم	عند استرجاع المبيعات	ر.ح.د	ر.ح.م
	X	المبيعات من ---		70X
	Y	TVA-المحصلة		4457
X+Y		الزبائن	411	
		// *استرجاع المبيعات*		
	Z	البضائع/المواد الاولية/المنتجات ---		
Z		// المخزونات المستهلكة/الانتاج المخزن		
	X+Y	الزبائن		411
X+Y		البنك-الح.ج.ب-الصندوق	5X	

مثال 5:

اليك العمليتين التاليتين والمطلوب منك تسجيلها لدى كل من المؤسسة و المورد.

03/22- قامت مؤسسة بشراء مواد اولية بقيمة 30000 دج ، TVA 19 % ، الدفع نقدا ، (التكلفة لدى

المورد 18000 دج).تم استلام الفاتورة و المواد

04/01- نظرا لعدم مطابقة المواد المرسله الى المؤسسة بتاريخ 03/22 للمواصفات المطلوبة قامت

المؤسسة بإرجاع 3/1 (ثلث) المواد المشتراة الى المورد .

المبالغ الد	المبالغ الم	03/22	1-لدى المؤسسة	ر.ح.د	ر.ح.م
	30000	المشتريات المخزنة من المواد الاولية			381
	5700	TVA-قابلة للاسترجاع			4456
35700		موردو المخزونات و الخدمات		401	
		//	*استلام الفاتورة*		
	30000	المواد الاولية			31
30000		المشتريات المخزنة من المواد الاولية		381	
		//	*استلام المواد*		
	35700	موردو المخزونات و الخدمات			401
35700		الصندوق	04/01	53	
	11900	موردو المخزونات و الخدمات			401
10000		المشتريات المخزنة من المواد الاولية		381	
1900		TVA-قابلة للاسترجاع		4456	
		//	*ارجاع الفاتورة*		
	10000	المشتريات المخزنة من المواد الاولية			381
10000		المواد الاولية		31	
		//	*ارجاع المواد*		
	11900	الصندوق			53
11900		موردو المخزونات و الخدمات		401	

المبالغ الد	المبالغ الم	03/22	2-لدى المورد	ر.ح.د	ر.ح.م
	35700		الزبائن		411
30000			المبيعات من البضائع	700	
5700			TVA-المحصلة	4457	
		//	*تحرير الفاتورة*		
	18000		المواد الاولية المستهلكة		601
18000			المواد الاولية	31	
		//	*تسليم المواد*		
	35700		الصندوق		53
35700		04/01	الزبائن	411	
	10000		المبيعات من البضائع		700
	1900		TVA-المحصلة		4457
11900			الزبائن	411	
		//	*استرجاع الفاتورة*		
	6000		المواد الاولية		31
6000			المواد الاولية المستهلكة	601	
		//	*استرجاع المواد*		
	11900		الزبائن		411
11900			الصندوق	53	

رابعاً : تمارين متنوعة

التمرين الاول : إليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية مع العلم ان الرسم على

القيمة المضافة (TVA) 19% .

01/10 - قامت المؤسسة بشراء أغلفة مستهلكة (غير قابلة للاسترجاع) بقيمة 75000 دج ، الدفع نقدا ، تم تسليم الفاتورة والأغلفة معا.

01/12- الحيازة على أغلفة متداولة بقيمة 35000 دج الدفع على الحساب.

01/13- بيع منتجات تامة الصنع داخل أغلفة ورقية بقيمة 90000 دج ، الدفع على الحساب ، تكلفة انتاجها 71000 دج (بما فيها الأغلفة الورقية بقيمة 1000 دج)، تم تسليم الفاتورة و المنتجات.

01/15- شراء مواد أولية بقيمة 45000 دج ، داخل أغلفة قابلة للاسترجاع بقيمة 30000 دج ، الدفع النصف عن طريق البنك و الباقي نقدا تم استلام الفاتورة و المواد .

01/16- بيع منتجات نصف مصنعة بقيمة 55000 دج ، تكلفتها 32000 دج ، داخل غلافات مسترجعة بقيمة 15000 دج ، الدفع على الحساب ، تم تحرير الفاتورة و تسليم المنتجات معا.

01/17- تم إرجاع كل الأغلفة الخاصة بالعملية رقم (01/15) بحالة جيدة ،كما تم استرجاع الأغلفة الخاصة بالعملية (01/16) بحالة سليمة.

التمرين الثاني : اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها لدى كل من المؤسسة أ و المؤسسة 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 ان تكلفة الشراء لدى المؤسسة ب كانت 63000 دج).

03/15- قامت المؤسسة أ بإرجاع ثلث (1/3) 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 .

التمرين الثالث: قامت مؤسسة الانوار خلال سنة 2014 بالعمليات التالية و المطلوب تسجيلها في دفتر اليومية

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 مرفوقة 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)، TVA 19%، الدفع نقدا ، تم تسليم الفاتورة و المنتجات معا .

04/08- استلام المواد الأولية و الفاتورة الخاصة بالعملية (04/04) داخل أغلفة مسترجعة بقيمة 15000 دج، TVA 19% ، الدفع على الحساب .

04/11- قامت المؤسسة بإرسال المنتجات الخاصة بالعملية (04/02) حيث كان سعر البيع 250000 دج ، إضافة إلى أغلفة متداولة بقيمة 45000 دج TVA 19% ، 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 الاغلفة الخاصة بالعملية (04/08) بحالة جيدة ، كما تم استرجاع ثلثي (2/3) الأغلفة الخاصة بالعملية (04/11) سليمة اما باقي الأغلفة فقد أصيب بعطب.

04/15- قامت المؤسسة بأرجاع ما قيمته 40000 دج من المواد الاولية الخاصة بالعملية (04/08) للمورد خالد .

الملف الخامس: المخزونات - التخفيضات

من خلال عمليتي البيع و الشراء تنشأ عمليات من نوع خاص تهدف الى تخفيض ثمن المبيعات لأسباب مختلفة وتنقسم هذه التخفيضات الى قسمين هما:

- التخفيضات التجارية.

- التخفيضات المالية.

اولا: التخفيضات التجارية

I - تعريف و انواع التخفيضات التجارية:

التخفيضات التجارية هي التخفيضات التي تمنح للزبون لأغراض متعلقة بعملية البيع في حد ذاتها وتنقسم الى ثلاث انواع هي :

1- **الحسم:** يمنح الحسم في حالة عدم مطابقة السلعة المطلوبة من المشتري للمواصفات المطلوبة او وجود عيب فيها او تأخر تسليمها.

2- **التنزيل:** حيث يمنح بالنظر لحجم العملية التجارية التي تمت بين البائع و المشتري.

3- **المرتجع:** و يمنح هذا النوع من التخفيضات في نهاية السنة و يكون نتيجة طول مدة التعامل بين البائع و المشتري ، او بسبب بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة مستوى معين (حجم-رقم الاعمال)

II - التسجيل المحاسبي للتخفيضات التجارية

1- اذا كان التخفيض ضمن فاتورة الشراء/البيع:

اذا كانت فاتورة الشراء/البيع تحتوي على تخفيض او عدة تخفيضات تجارية فإن هذه التخفيضات لا تسجل محاسبيا ، ونكتفي فقط بتسجيل قيمة المشتريات و المبيعات بالصافي التجاري.

مثال 1: اليك العملية التالية و المطلوب منك تسجيلها لدى كل من المؤسستين.

بتاريخ 2012/03/20 اشترت مؤسسة "أ" من المؤسسة "ب" مواد اولية ، حيث تضمنت الفاتورة المعلومات التالية:

- ثمن الشراء 30000 دج

- تخفيض تجاري ب 5%

- TVA 19%

- الدفع على الحساب ، تم استلام الفاتورة فقط

1- تحليل الفاتورة:

المبلغ الاجمالي (A)	30000
التخفيض التجاري (B)	1500
الصافي التجاري (C) = (B) - (A)	28500
(D) TVA	5415
صافي الدفع متضمن الرسم (E) = (D) + (C)	33915

$0.05 \times 30000 = 1500$
 $0.19 \times 28500 = 5415$

2- التسجيل المحاسبي:

أ- لدى المؤسسة "أ" (عملية الشراء)

ر.ح.م	ر.ح.د	03/20	المبالغ الم.	المبالغ الد.
381		المشتريات من المواد الأولية (C)	28500	
4456		TVA - قابلة للاسترجاع (D)	5415	
	401	موردو المخزونات و الخدمات (E)		33915
		استلام الفاتورة		

ب- لدى المؤسسة "ب" (عملية البيع)

ر.ح.م	ر.ح.د	03/20	المبالغ الم.	المبالغ الد.
411		الزبائن (E)	33915	
	700	المبيعات من البضاعة (C)	28500	
	4457	TVA - المحصلة (D)	5415	
		تحرير الفاتورة		

2- إذا كان التخفيض التجاري ضمن فاتورة مستقلة (خارج فاتورة الشراء و البيع):

إذا منحت التخفيض التجاري في فاتورة مستقلة خارج فاتورة الشراء و/أو البيع التي تحمل السعر

الأصلي، فإن هذا التخفيض يسجل محاسبيا و ذلك على النحو التالي:

أ- لدى الزبون (عملية الشراء):

المبالغ الم	المبالغ الد	XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
		موردو المخزونات و الخدمات		401
		التخفيضات و التنزيلات و الحسومات المحصلة	609	
		TVA قابلة للاسترجاع	4456	
		الاستفادة من تخفيض تجاري		

ب- لدى المورد (عملية البيع):

المبالغ الم	المبالغ الد	XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
		التخفيضات و التنزيلات و الحسومات الممنوحة		709
		TVA المحصلة		4457
		الزبائن	411	
		منح تخفيض تجاري		

مثال 2:

بتاريخ 2012/04/01 حصلت المؤسسة "أ" من المؤسسة "ب" على فاتورة مستقلة لتخفيض تجاري ثاني

بقيمة 1000 دج . و المطلوب منك تسجيل العمليات اللازمة لدى كل من المؤسستين

الحل: 1- لدى المؤسسة "أ" (عملية الشراء):

المبالغ الد	المبالغ الم	04/01	ر.ح.د	ر.ح.م
	1190	موردو المخزونات و الخدمات		401
1000		التخفيضات و التنزيلات و الحسومات المحصلة	609	
190		TVA قابلة للاسترجاع	4456	
		الاستفادة من تخفيض تجاري		

2- لدى المؤسسة "ب" (عملية البيع):

المبالغ الد	المبالغ الم	04/01	ر.ح.د	ر.ح.م
	1000	التخفيضات و التنزيلات و الحسومات الممنوحة		709
	190	TVA المحصلة		4457
1190		الزبائن	411	
		منح تخفيض تجاري		

ثانيا: التخفيض المالي

I - تعريف التخفيض المالي:

و هو الخصم الذي يمنح للزبون لخصوصية عملية الدفع المتعلقة بالفاتورة، فهي مرتبطة اساسا بالتعجيل بالدفع ، كالتسديد الفوري او التسديد قبل الآجال المتفق عليها

II - التسجيل المحاسبي للخصم المالي:

للخصم المالي اثر محاسبي سواء كان الخصم ضمن الفاتورة او خارجها ، حيث يعتبر الخصم ايرادا ماليا بالنسبة للمشتري و يسجل في الد/768 "منتجات مالية اخرى" . ويعتبر عبئا بالنسبة للبائع و يسجل في الد 668 "أعباء مالية أخرى"، وذلك على النحو التالي:

1- لدى الزبون (عملية الشراء)

المبالغ الد	المبالغ الم	XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
		المشتريات الخزنة من----		38X
		TVA قابلة للاسترجاع		4456
		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		المنتجات المالية الاخرى	768	
		* استلام الفاتورة *		

2- لدى المورد (عملية البيع)

المبالغ الد	المبالغ الم	XX/XX	ر.ح.د	ر.ح.م
		الزبائن		411
		الاعباء المالية الاخرى		668
		المبيعات من ----	70X	
		TVA المحصلة	4457	
		* تحرير الفاتورة *		

مثال 3: اليك الفاتورتين التاليتين و المطلوب منك تسجيلهما لدى كل من الزبون و المورد

الفاتورة 2 (2014/05/30)	الفاتورة 1 (2014/04/15)
- ثمن شراء المواد الاولى = 45000 دج	- ثمن شراء البضاعة = 35000 دج
- تخفيض تجاري 3%	- خصم مالي 2%
- خصم مالي 1%	- الرسم على القيمة المضافة 19%
- الرسم على القيمة المضافة 19%	- الدفع عن طريق الح.ج.ب
- الدفع نقدا، التكلفة لدى المورد 33000 دج	- التكلفة لدى المورد 28000 دج
- تم استلام الفاتورة و المواد معا	- تم استلام الفاتورة و البضاعة معا

الحل: I - تسجيل الفاتورة 1

الحسابات الخاصة بالمورد	1- تحليل الفاتورة رقم 1	الحسابات الخاصة بالزبون
700	35000	المبلغ الاجمالي (X)
0.02×35000	700	الخصم المالي (Y)
668	34300	الصافي المالي (Y)-(X) = (Z)
لايسجل	6517	TVA (V)
0.19×34300	40817	ص.د.م.ر (V)+(Z) = (W)
4457		
411		

2- التسجيل: أ- لدى الزبون

المبالغ الد	المبالغ الم	04/15	ر.ح.د	ر.ح.م
	35000	المشتريات المخزنة من البضاعة (X)		380
	6517	TVA قابلة للاسترجاع (V)		4456
40817		موردو المخزونات و الخدمات (W)	401	
700		المنتجات المالية الاخرى (Y)	768	
		استلام الفاتورة	//	
	35000	البضاعة		30
35000		المشتريات المخزنة من البضاعة	380	
		استلام البضاعة	//	
	40817	موردو المخزونات و الخدمات		401
40817		الح.ج.ب	515	
		الدفع		

ب- لدى المورد

المبالغ الد	المبالغ الم	04/15	ر.ح.د	ر.ح.م
	40817	الزبائن (W)		411
	700	الاعباء المالية الاخرى (Y)		668
35000		المبيعات من البضاعة (X)	700	
6517		TVA المحصلة (V)	4457	
		* تحرير الفاتورة *	//	
	28000	البضاعة المباعة المستهلكة		600
28000		البضاعة	30	
		* تسليم البضاعة *	//	
	40817	الح.ج.ب		515
40817		الزبائن	411	
		* التحصيل *		

II - تسجيل الفاتورة 2

الحسابات الخاصة بالمورد	1- تحليل الفاتورة رقم 2			الحسابات الخاصة بالزبون
لايسجل			المبلغ الاجمالي.....(A)	لايسجل
0.03x45000	45000			
لايسجل	1350		التخفيض التجاري....(B)	لايسجل
700				
0.01x43650	43650		الصافي التجاري (B)-(A)=(X)	381
668	436.5		الخصم المالي..... (Y)	768
لايسجل	43213.5		الصافي المالي (Y)-(X)= (Z)	لايسجل
0.19x43213.5	8210.6		TVA (V)	4456
4457				
411	51424.1		ص.د.م.ر (V)+(Z)= (W)	401

2- التسجيل: أ- لدى الزبون

المبالغ الد	المبالغ الم	05/30	ر.ح.د	ر.ح.م
	43650	المشتريات المخزنة من المواد الأولية (X)		381
	8210.6	TVA قابلة للاسترجاع (V)		4456
51424.1		موردو المخزونات و الخدمات (W)	401	
436.5		المنتجات المالية الاخرى (Y)	768	
		// *استلام الفاتورة*		
	43650	المواد الأولية		31
43650		المشتريات المخزنة من المواد الأولية	381	
		// *استلام البضاعة*		
	51424.1	موردو المخزونات و الخدمات		401
51424.1		الصندوق	53	
		الدفع		

ب- لدى المورد

المبالغ الد	المبالغ الم	05/30	ر.ح.د	ر.ح.م
	51424.1	الزبائن (W)		411
	436.5	الاعباء المالية الاخرى (Y)		668
43650		المبيعات من البضاعة (X)	700	
8210.6		TVA المحصلة (V)	4457	
		تحرير الفاتورة	//	
	33000	المواد الاولية المستهلكة		601
33000		المواد الاولية	31	
		تسليم البضاعة	//	
	51424.1	الصندوق		53
51424.1		الزبائن	411	
		*التحصيل *		

مثال 4: اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلهما لدى كل من الزبون و المورد:

-20/01/2012 قدم الزبون للمورد تسبيق بقيمة 12000 دج نقدا لشراء بضاعة.

-30/01/01 استلم الزبون البضاعة المتعلقة بالعملية (20/01) حيث تضمن الفاتورة المعطيات التالية:

(2012/01/30) الفاتورة "س"
- ثمن شراء البضاعة = 78000 دج
- تخفيض تجاري (1) 5%
- تخفيض تجاري (2) 2%
- خصم مالي 1%
- الرسم على القيمة المضافة 19%
- اغلفة متداولة 30000 دج
- الدفع على الحساب ، التكلفة لدى المورد 63000 دج
- تم استلام الفاتورة و المواد معا

-10/02 قام الزبون بإرجاع الاغلفة الخاصة بالعملية 30/01 الى المورد ، حيث اصيب نصفها بتلف.

الحل:

الحسابات الخاصة بالمورد	1- تحليل الفاتورة رقم 1	الحسابات الخاصة بالزبون
لايسجل	المبلغ الاجمالي..... (A)	لايسجل
0.05x78000	78000	لايسجل
لايسجل	التخفيض التجاري 1.... (B)	لايسجل
لايسجل	الصافي التجاري 1 (B)-(A)=(C)	لايسجل
0.02x74100	74100	لايسجل
لايسجل	التخفيض التجاري 2.... (D)	لايسجل
700	1482	لايسجل
0.01x72618	72618	380
668	726.2	768
لايسجل	الصافي التجاري 2 (D)-(C)=(X)	لايسجل
0.19x34300	71891.8	4456
4457	13659.4	4096
4196	30000	409
419	12000	401
411	103551.2	
	ص.د.م.ر (N)-(M)+(V)+(Z)= (W)	

المبالغ الد	المبالغ الم	أ-لدى الزبون	ر.ح.د	ر.ح.م
	12000	التسبيقات المقدمة (N)		409
12000		الصندوق	53	
		01/30 *تقديم تسبيق*		
	72618	المشتريات المخزنة من البضاعة (X)		380
	13659.4	TVA قابلة للاسترجاع (V)		4456
	30000	امانات مدفوعة (M)		4096
103551.2		موردو المخزونات و الخدمات (W)	401	
726.2		المنتجات المالية الاخرى (Y)	768	
12000		التسبيقات المقدمة (N)	409	
		// *استلام الفاتورة*		
	72618	البضاعة		30
72618		المشتريات المخزنة من البضاعة	380	
		02/10 *استلام البضاعة*		
	15000	موردو المخزونات و الخدمات		401
	15000	مصاريف الشراء التابعة		608
30000		امانات مدفوعة (M)	4096	
		ارجاع الاغلفة		

المبالغ الد	المبالغ الم	01/20	ب-لدى المورد	ر.ح.د	ر.ح.م
	12000		الصندوق		53
12000			التسبيقات المقدمة (N)	419	
		01/30	*استلام تسبيق*		
	103551.2		الزبائن (W)		411
	726.2		الاعباء المالية الاخرى (Y)		668
	12000		التسبيقات المقدمة (N)		419
72618			المبيعات من البضائع (X)	700	
13659.4			TVA المحصلة (V)	4457	
30000			اغلفة متداولة (M)	4196	
		//	*تحرير الفاتورة*		
	63000		البضاعة المباعة المستهلكة		600
63000			البضاعة	30	
		02/10	*تسليم البضاعة*		
	30000		امانات مدفوعة (M)		4196
15000			الزبائن	411	
15000			منتجات الانشطة الملحقة	708	
			استرجاع الاغلفة		

ثالثا: تمارين متنوعة

التمرين الاول : اليك الفواتير التالية

الفاتورة رقم 01 (2013/01/11)	الفاتورة رقم 02 (2013/02/15)	الفاتورة رقم 03 (2013/03/20)
- ثمن شراء البضاعة 50000 دج - تخفيض تجاري 3% - TVA 19% - التكلفة لدى المورد 40000 دج - الدفع على الحساب، تم استلام الفاتورة و البضاعة .	- ثمن شراء المواد الاولية 45000 دج - تخفيض تجاري (1) 2% - تخفيض تجاري (2) 2% - TVA 19%، التكلفة لدى المورد 32000 دج - الدفع على الح.ج.ب، تم استلام الفاتورة و المواد.	- ثمن شراء البضاعة 33000 دج . - تخفيض تجاري (1) 5% - تخفيض تجاري (2) 3% - تخفيض تجاري (3) 3% - TVA 19%، التكلفة لدى المورد 25000 دج - الدفع نقدا، تم استلام الفاتورة والبضاعة .
المطلوب منك تسجيل جميع الفواتير لدى كل من الزبون و المورد		

التمرين الثاني:

اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

- 2014/08/12** - شراء مواد اولية بقيمة 25000 دج ، حيث تضمنت الفاتورة تخفيض تجاري بـ 3% ، TVA 19% ، الدفع نقدا تم استلام الفاتورة و المواد .
- 08/15** - تم تحويل 20000 دج من المواد الاولية الى ورشات التصنيع .
- 09/28** - ارسال ما قيمته 20000 دج من المنتجات المصنعة ، 12000 دج من المنتجات الوسيطة الى المخازن.
- 10/01** - استلام فاتورة مستقلة تحتوي تخفيضا تجاريا ثانيا بـ 2% على المواد المشتراة بتاريخ **08/12**.
- 11/03** - بيع جميع المنتجات المصنعة الخاصة بالعملية **09/28** بقيمة 30000 دج حيث تضمنت الفاتورة حسم بـ 2%، تنزيل 2%، TVA 19% الدفع على الحساب، تم تسليم الفاتورة و المنتجات.
- 12/12** - تم ارسال فاتورة مستقلة تحتوي تخفيضا تجاريا ثالثا بـ 1000 دج على المنتجات المباعة بتاريخ **11/03**

التمرين الثالث: اليك الفواتير التالية

الفاتورة رقم 01 (2015/04/01)	الفاتورة رقم 02 (2015/07/28)	الفاتورة رقم 03 (2015/09/30)
- ثمن شراء المواد الاولية 83000 دج - خصم مالي 1% - TVA 19% - التكلفة لدى المورد 70000 دج - الدفع على الحساب، تم استلام الفاتورة و المواد .	- ثمن شراء البضاعة 65000 دج - تخفيض تجاري (1) 4% - خصم مالي 1% - TVA 19%، التكلفة لدى المورد 50000 دج - الدفع عن طريق البنك ، تم استلام الفاتورة و البضاعة.	- ثمن شراء البضاعة 90000 دج . - تخفيض تجاري (1) 3% - تخفيض تجاري (2) 3% - تخفيض تجاري (3) 2% - خصم مالي 1% - TVA 19%، التكلفة لدى المورد 75000 دج - الدفع نقدا، تم استلام الفاتورة والبضاعة .
المطلوب منك تسجيل جميع الفواتير لدى كل من الزبون و المورد		

التمرين الرابع: اليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية

2016/01/01 - تقديم شيك بنكي بقيمة 10000 دج كتسبيق لشراء مواد اولية.

- 01/10 -** استلام المواد الأولية الخاصة بالعملية **01/01** حيث تضمنت الفاتورة مايلي : ثمن الشراء **75000 دج** تخفيض تجاري (1) **5%**، تخفيض تجاري (2) **2%**، خصم مالي **2%**، TVA **19%**، اغلفة متداولة **15000 دج**، الدفع النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.
- 01/20 -** تم استلام تسبيق بقيمة **25000 دج** نقدا لشراء منتجات تامة الصنع من عند المؤسسة .
- 01/25 -** ارجاع الاغلفة الخاصة بالعملية **01/10** بحيث كان ثلثها **(1/3)** في حالة سيئة و الباقي سليمة.
- 01/30 -** ارسال المنتجات الخاصة بالعملية **01/20** حيث تضمنت الفاتورة مايلي : ثمن البيع **110000 دج**، حسم **3%**، تنزيل **3%**، مرتجع **2%**، خصم مالي **1%**، TVA **19%**، اغلفة متداولة **20000 دج**، الدفع النصف نقدا و الباقي بشيك بنكي. (تكلفة المنتجات المصنعة **88000 دج**)
- 02/11 -** استرجاع الاغلفة الخاصة بالعملية **01/30** بحيث كانت نصف **(1/2)** الاغلفة تالفة و الباقي في حالة جيدة

قائمة المراجع :

I - الكتب:

1- عبد الرحمان عطية، " المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي "، دارالنشر جيطلي، الجزائر، 2009.

2- عبد الرحمان عطية، " المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي "، بدون دارالنشر، الجزائر، 2011.

II - القوانين:

1- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ،العدد 74، المؤرخ بتاريخ 15 ذو القعدة 1428 الموافق 25نوفمبر 2007، القانون 07-11 المؤرخ بتاريخ 15 ذو القعدة 1428 الموافق 25نوفمبر 2007 و المتضمن النظام المحاسبي المالي.

2- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ،العدد 27، المؤرخ بتاريخ 22 جمادى الاولى 1429 الموافق 28 مايو 2008، المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ بتاريخ 20 جمادى الاولى 1429 الموافق 28 مايو 2008 و المتضمن تطبيق احكام القانون 07-11.