

جامعة الجزائر 3
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

دروس في المحاسبة المالية تمارين وحلول

مطبوعة خاصة بطلبة السنة الأولى جذع مشترك

العام الدراسي 2018/2017

من إعداد : د/بن ناصر عبد الحميد

الفصل التمهيدي: الإطار النظري للمحاسبة

1- عموميات حول المؤسسة

مفهوم المؤسسة: هي مجموعة من الوسائل المادية و المالية و البشرية تستخدم من اجل تحقيق الهدف الذي أنشئت من اجله

و من هذا التعريف نستنتج أن لكل مؤسسة هدف معين تسعى لتحقيقه و لضمان السير الحسن لهذه المؤسسة بات من الضروري عليها استخدام الوسائل التالية:

وسائل المؤسسة

الوسائل المادية: هي كل الممتلكات المادية الموضوعة تحت تصرف المؤسسة من أراضي و مباني و هياكل و تجهيزات (الآلات،المعدات و البضائع و المواد).

الوسائل المالية: و تشمل مصادر التمويل المتاحة للمؤسسة من رؤوس الأموال الخاصة (مساهمات شخصية أو جماعية) و أموال جماعية تتمثل في القروض (عبارة عن ديون).

الوسائل البشرية: هي اليد العاملة المستخدمة من قبل المؤسسة بتنوع كفاءاتها من عمال مؤهلين و تقنيين و مهندسين و إطارات إدارية.

تصنيف المؤسسات

من حيث النشاط: تفرق بين المؤسسات الصناعية وهي المؤسسات التي تهدف إلى تحويل المواد الأولية إلى سلع و خدمات.

المؤسسات التجارية: تسعى لشراء و بيع البضائع دون إدخال إي تغيير لها.

المؤسسات الفلاحية: تختص بالإنتاج النباتي و الحيواني مثل : التعاونيات الفلاحية.

المؤسسات الخدمائية: تقوم بتقديم الخدمات مثل : شركات النقل ، مؤسسات البرية، مؤسسات التأمين ، المدارس.

من حيث الشكل القانوني: تفرق بين المؤسسات العمومية وهي المؤسسات التي تعود ملكيتها بالكامل للعولمة

المؤسسات الخاصة: وهي المؤسسة التي تعود ملكيتها للخواص وهي نوعان : مؤسسات فردية و مؤسسات جماعية و التي تعرف بالشركة.

2- مفهوم المحاسبة المالية

تعريف: لقد عرفت المحاسبة المالية بعدة تعاريف تقتصر على البعض منها ، حيث عرفت الجمعية الأمريكية لمحاسبة على أنها نظام معلوماتي يقوم بتحديد و توصيل معلومات اقتصادية تفيد مختلف

الأطراف الداخلية للمؤسسة كالمسيرين و الأطراف الخارجية كمصالح الضرائب و المستثمرين بعملية التقييم و اتخاذ القرارات.

و عرفها النظام المحاسبي المالي في المادة التالية على أنها نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية و تصنيفها و تسجيلها و عرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية و الممتلكات (ممتلكات المؤسسة) و نجاعة و وضعية خزينته. في السنة المالية النهائية ، ومنه فان للمحاسبة العامة أغراض تسعى لتحقيقها إثبات العمليات و تسجيلها بمجرد حدوثها بصفة سليمة حيث يمكن الرجوع إليها عند الحاجة . معرفة ما للمؤسسة و ما عليها و ذلك عن طريق تحديد الأصول و الخصوم الإعطاء صورة صحيحة عن مهمة المؤسسة. تقييم النتائج الختامية للمؤسسة لكل دورة محاسبية. تحديد المركز المالي للمؤسسة عن طريق عرض القوائم المالية بصورة تامة و ملخصة في شكل جداول مالية انطلاقا من الميزانية العامة .

3- أنواع المحاسبة

تتفرع المحاسبة إلى فروع متعددة يختص كل منها بتوفير معلومات ذات طبيعة خاصة تلبية احتياجات فئة معينة من الفئات المستخدمة للمعلومات المحاسبية؛ وبحسب اختلاف حاجات مستخدمي المعلومات المحاسبية فإننا نجد الأنواع التالية من المحاسبة:

المحاسبة المالية:

تعتبر المحاسبة المالية الأصل الذي تفرعت عنه الأنواع الأخرى للمحاسبة، وتهتم بتصنيف، تسجيل وتحليل العمليات المالية التي تحدث خلال الفترة المحاسبية بين المنشأة والغير وذلك بقصد إعداد تقارير مالية خارجية توفر لمستخدميها المعلومات الناتجة عن أعمال المنشأة ومركزها المالي.

المحاسبة التحليلية:

وتسمى أيضا محاسبة التكاليف وتهتم المحاسبة التحليلية بحصر، تحليل وتصنيف التكلفة التي تحدث في المنشأة بقصد تحقيق مجموعة من الأهداف، أهمها:

- قياس تكلفة المنتج؛
- الرقابة على عناصر التكلفة بهدف ترشيد الإنفاق؛
- توفير المعلومات الملائمة للإدارة في مجال اتخاذ القرارات.

المحاسبة الوطنية:

وهي أداة الهدف منها إعطاء صورة رقمية شاملة على الاقتصاد الوطني لدولة ما في سنة معينة من خلال استغلال مختلف المعطيات الإحصائية كقياس الناتج الوطني، الدخل الوطني، إجمالي الصادرات والواردات، إجمالي الاستهلاك الوطني.

المحاسبة العمومية:

هي مجموعة القواعد القانونية التي تبين وتحكم كيفية تنفيذ ومراقبة الميزانيات العمومية على مستوى مختلف المؤسسات والإدارات العمومية (الوزارات، الثكنات، المستشفيات...)، كما تهدف المحاسبة العمومية إلى ترشيد الإنفاق وزيادة فعالية الخدمات التي تقدمها الأجهزة الحكومية.

محاسبة الشركات:

تهتم محاسبة الشركات بطبيعة العلاقة التي تربط الشركاء من جهة والشركات المساهمين فيها باختلاف أشكالها القانونية (شركات الأشخاص أو شركات الأموال) من جهة أخرى، وذلك في كل من كيفية سداد الشركاء لمساهمتهم في راس المال، توزيع الأرباح بين الشركاء وتغيير العلاقات القانونية والمالية بين الشركة والشركاء كزيادة أو تخفيض رأس مال الشركة، وكذا تصفية الشركة وإلغاء تواجدها بطرق توزيع نتيجة التصفية بين الشركاء.

4- المبادئ الأساسية للمحاسبة المالية

المبادئ المحاسبية عبارة عن قواعد يسترشد بها المحاسب في إعداد الدفاتر، القوائم والتقارير المالية، ومن أهم هذه المبادئ:

مبدأ التكلفة التاريخية:

طبقاً لهذا المبدأ يتم قياس وتسجيل عناصر الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات حسب سعر التكلفة عند تاريخ حصولها وليس بقيمتها في الوقت الحاضر.

مبدأ الحيطة والحذر:

يقضي هذا المبدأ أن يكون المحاسب أكثر موضوعية في قياس الربح المحاسبي لضمان عدم المبالغة في الأرباح أو في تحسين المركز المالي للمنشأة.

مبدأ الفترة المالية:

حسب فرض الاستمرارية فإنه لا يمكن قياس نتيجة أعمال المنشأة بدقة إلا بعد انتهاء عمرها الإنتاجي، وبهدف توفير احتياجات مستخدمي القوائم المالية من البيانات تم تقسيم عمر المنشأة إلى فترات دورية متساوية تبدأ بتاريخ 01 جانفي وتنتهي بتاريخ 31 ديسمبر من كل سنة ويطلق على هذه الفترات "السنة المالية".

مبدأ الاستحقاق:

وفقاً لأساس الاستحقاق، يخصص للفترة المحاسبية الإيرادات المحققة أو المكتسبة خلالها، مقابل تحميلها بالمصروفات أو النفقات التي تحدث خلالها وذلك بغض النظر عن واقعة تحصيل الإيراد أو واقعة دفع أو تسديد النفقة.

مبدأ تحقق الإيراد:

وفق هذا المبدأ فإن تحقق الإيراد محاسبياً يكون عن إتمام عملية بيع السلع وتسليمها للعميل أو عند تقديم أو إنجاز الخدمات التي تؤديها المنشأة .

مبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف:

يعني مبدأ المقابلة أنه بعد تحديد إيرادات الفترة المحاسبية فإن المصاريف المرتبطة بتلك الإيرادات ينبغي أن تخصم منها للوصول إلى صافي الدخل الخاص بهذه الفترة.

مبدأ الإفصاح الكامل:

يتطلب مبدأ الإفصاح الكامل أن تكون القوائم المالية التي تصدرها المنشأة كاملة بحيث تشمل على كافة المعلومات الضرورية والحقائق للتعبير الصادق عن الوضع المالي الحقيقي للمنشأة.

مبدأ الأهمية النسبية:

تؤثر القيمة النقدية لعنصر معين على المعالجة المحاسبية المناسبة لهذا العنصر وعليه فإن العناصر قليلة القيمة أو التي تكون قيمتها تافهة يمكن معالجتها بأكثر الأساليب ملائمة .

مبدأ الثبات أو التجانس:

يقضي هذا المبدأ بأن تستمر المنشأة في تطبيق المبادئ والسياسات المحاسبية نفسها في القياس أو التقييم وذلك على مدار الفترات المالية المتتالية.

مبدأ الموضوعية:

يقضي هذا المبدأ أن تعتمد المحاسبة على أدلة وقرائن موضوعية في إثبات العمليات المالية في السجلات المحاسبية للمنشأة.

الفصل الأول: الميزانية

1- عموميات حول الميزانية

تعريف : هي عبارة عن جدول يظهر في جانبه الأيسر الموارد التي تحصلت عليها المؤسسة (الالتزامات) و يسمى الخصوم ، و في جانبه الأيمن استخدامات تلك الموارد (الممتلكات) و تسمى الأصول و ذلك في تاريخ معين

مكونات الميزانية:

1-الخصوم: (مصدر الأموال) : يمثل هذا الجانب مصادر الأموال التي تعتمد عليها المؤسسة في تمويل مختلف أوجه الاستخدامات و تصنف عناصر الخصوم إلى رؤوس الأموال الخاصة و خصوم غير جارية و خصوم جارية .

رؤوس الأموال الخاصة : هي كل الأموال التي تعود ملكيتها لأصحاب المؤسسة و نجد فيها رأس المال و الاحتياطات و النتيجة الغير موزعة.

الخصوم غير الجارية: هي كل الديون التي تفوق مهلة تسديدها سنة مالية مثل : الديون الطويلة و المتوسطة الأجل (القروض البنكية)

الخصوم الجارية : هي كل الديون التي سيتم تسديدها خلال الدورة أي في أقل من سنة مثل الديون اتجاه موردوا المخزونات

2-الأصول (الاستخدامات أو الممتلكات) : تبين الأصول كيفية استعمال الموارد المسجلة في جانب الخصوم في تاريخ معين و بمعنى آخر تبين لنا الأصول كيف استعملت المؤسسة الخصوم للحصول على الوسائل المادية الضرورية (المباني، المعدات، وسائل النقل، تجهيزات...) هذه الأصول تستعمل بصفة دائمة أما الأصول الأخرى كالبضاعة و الموارد الأولية فهي تستعمل بصفة متداولة ولهذا تنقسم الأصول الى أصول غير جارية و أصول جارية

الأصول غير الجارية: هي الأصول الموجهة للاستعمال المستمر في المؤسسة أي العناصر التي تحتف ضبها المؤسسة لمدة تتجاوز السنة المالية.

الأصول الجارية : هي كل الأصول التي يتم بيعها أو استهلاكها أو الحقوق التي يتم تحصيلها خلال الدورة المحاسبية أي في أجال لا تتجاوز السنة المالية.

الميزانية بتاريخ ...

الأصول	الخصوم
-أصول غير جارية	-رؤوس الأموال الخاصة
-أصول جارية	-الخصوم غير الجارية
مجموع الأصول	مجموع الخصوم

2- مفهوم مبدأ توازن الميزانية

تعبر الميزانية عن حالتين:

عن موارد المؤسسة: بمعنى من أين أتت الأموال، ويسمى هذا الجزء (الأيسر من الميزانية) بالخصوم وعن استعمالات هذه الأموال: بمعنى أين هي الأموال، ويسمى هذا الجزء (الأيمن من الميزانية) بالأصول

ملاحظة:

نلاحظ أن عناصر الأصول رتبت ترتيباً وفقاً لدرجة تحولها إلى سيولة أي بحسب صعوبة أو سهولة تحولها إلى نقدية فبدأ بالأصول الأصعب في التحول إلى نقدية أو الأقل سيولة، ثم تندرج إلى الأصول الأقل صعوبة في التحول إلى نقدية أو الأكثر سيولة. كما نلاحظ أن الخصوم رتبت ترتيباً حسب تاريخ الاستحقاق. أي تاريخ المطالبة بالوفاء بها

مثال: مؤسسة صناعية صغيرة تريد اعداد الميزانية بتاريخ 2016/02/20 و لديها العناصر التالية:

-مبنى قيمته 500000 دج

-أراضي قيمتها 100000 دج

-آلة قيمتها 250000 دج

- مواد أولية قيمتها 42000 دج

-تموينات أخرى قيمتها 5000 دج

-قرض بنكي قيمته 300000 دج

-حساب بنكي قيمته 73000 دج

-أموال موضوعة في الصندوق قيمتها 8000 دج

المطلوب : اعداد الميزانية

الميزانية بتاريخ 2016/02/20

الأصول	الخصوم
أصول غير جارية : -أراضي 100,000 دج -مبنى 500,000 دج -آلة 250,000 دج أصول جارية : -مواد أولية 42000 -تموينات أخرى 5000 -حساب بنكي 73000 -أموال موضوعة في الصندوق 8000	رؤوس الأموال الخاصة: رأس المال 678000 الخصوم غير جارية : -قرض بنكي 300000 الخصوم الجارية :
978000Σ	Σ978000

Σ الخصوم = Σ الأصول

978000 = رؤوس الأموال الخاصة + الديون.

978000 = رأس المال + 3000

رأس المال = 678000

مثال 2: إليك عناصر ميزانية مؤسسة x بتاريخ 2016.07.07 كالتالي :

-برنامج معلوماتية بقيمة 50000 دج.

-أراضي بقيمة 100000 دج.

-مباني بقيمة 200000 دج.

-معدات نقل بقيمة 150000 دج.

- بضاعة بقيمة 30000 دج.

-حقوق على الزبائن بقيمة 20000 دج.

-حساب بنكي بقيمة 40000 دج.

-أموال في الصندوق بقيمة 10000 دج.

-رأس المال بقيمة 350000 دج.

-احتياطات بقيمة 50000 دج.

-قرض بنكي بقيمة 180000 دج.

-موردوا الخدمات بقيمة 20000 دج.

المطلوب : إعداد الميزانية

الميزانية بتاريخ 2016/07/07

أصول	مبالغ	خصوم	مبالغ
أصول جارية		رؤوس الأموال	
برامج معلوماتية	50000	رأس المال	350000
أراضي	100000	احتياطات	50000
مباني	200000	خصوم غ.جارية	
معدات نقل	150000	قروض بنكية	180000
أصول جارية		خصوم جارية	
بضاعة	30000	موردون	20000
حقوق على الزبائن	20000		
حساب بنكي	40000		
الصندوق	10000		
		Σ	600000
	600000		Σ

3- أنواع الميزانيات

-الميزانية الافتتاحية : يتم إعدادها في بداية السنة أو عند تأسيس مؤسسة جديدة من أجل إظهار الوضعية المالية للمؤسسة في ذلك التاريخ.

-الميزانية الختامية: تقوم المؤسسة بإعدادها في نهاية السنة و تظهر نتيجة نشاط المؤسسة خلال الدورة فإذا كانت عناصر الأصول أكبر من عناصر الخصوم فهذا يعبر عن وجود ربح يتم تسجيله في الجانب الخصوم ضمن رؤوس الأموال الخاصة و إذا كانت عناصر الأصول أقل من عناصر الخصوم فهذا يعبر عن وجود خسارة و يتم طرحها من رؤوس الأموال الخاصة وذلك بتسجيلها بالقيمة السالبة أو وضعها بين قوسين.

ملاحظة: الميزانية الافتتاحية للدورة ن تطابق الميزانية الختامية للدورة التي سبقتها ن-1 .

مثال: في 01.01 من السنة ن تأسست المؤسسة x بالعناصر التالية :

البنك 50000 ، الصندوق 20000 ، الأراضي 200000 ، المباني 150000 ، معدات و أدوات 30000 ، بضائع 10000 . حقوق على الزبائن 5000، قرض مصرفي 100000 ، موردوا المخزونات 15000 ، رأس المال 350000 ، وقامت مؤسسة خلال شهر جانفي بالعمليات التالية : في

1-تحصيل كل الحقوق على الزبائن عن طريق البنك.

2-بيع نصف البضاعة بمبلغ 7000 عن طريق البنك.

المطلوب : إعداد الميزانية الافتتاحية و إعداد الميزانية في 01.31

الميزانية الافتتاحية في 01.01 / ن

المبالغ	الخصوم	مبالغ	الأصول
350000	رؤوس الأموال الخاصة:	200000	أصول غ.جارية
	رأس المال	150000	أراضي
100000	خصوم غ.جارية	30000	مباني
	قروض بنكية		معدات وأدوات
15000	خصوم جارية:	10000	أصول جارية:
	موردوا المخزونات	5000	بضائع
		50000	زبائن
		20000	البنك
			الصندوق
465000	Σ	465000	Σ

الميزانية في 01/31؟

مبالغ	الخصوم	مبالغ	الأصول
350000	رؤوس الأموال الخاصة	200000	أصول غ.جارية
2000	رأس المال	150000	أراضي
	النتيجة	30000	مباني
100000	خصوم غ.جارية		معدات و أدوات
	قروض بنكية	5000	أصول جارية:
15000	خصوم جارية:	62000	بضائع
	موردوا المخزونات	200000	البنك
			الصندوق

4- مبدأ القيد المزدوج

يعتبر تسجيل العمليات المالية بمثابة الخطوة الأولى من خطوات معالجة البيانات محاسبيا بقصد الحصول على المعلومات المالية اللازمة للوفاء باحتياجات الأطراف المختلفة من مستخدمي المعلومات، إلا أن تسجيل هذه العمليات محكوم بمبادئ وقواعد علمية ومن أهمها مبدأ القيد المزدوج.

مفهوم القيد المزدوج

مبدأ القيد المزدوج وضعه الإيطالي لوكا باسولو "Luca Paciolo" سنة 1494 والذي ما زال الأساس العلمي الذي يحكم تسجيل العمليات المالية حتى عصرنا الحالي.

وبمقتضى هذا المبدأ يكون لكل عملية مالية طرفان طرف مدين يشمل حسابا أو أكثر ، وطرف دائن يشمل حسابا أو أكثر. وبمعنى آخر أن كل عملية محاسبية تكون بين حسابين على الأقل حدهما يكون مدينا والآخر يكون دائنا.

الفصل الثاني : الحساب

1- مفهوم الحساب

يقوم التاجر أثناء مزاولته لمهنة التجارة بأعمال كثيرة و المثال التالي يوضح هذه العملية

مثال : في 2016.01.01 وضع التاجر مبلغ في الصندوق قيمته 500000 و في 2016.01.03 اشترى للمحل أثاث نقدا ب5000 و في 01.04 قدم قرضا للزبون نقدا 10000 وفي 01.08 سحب مبلغ 30000 من الصندوق ووضعه في البنك و في 01.10 بضع نفقات الدعاية (الإشهار) نقدا ب 5000

جميع هذه الأعمال على تنوعها لها صفة مشتركة واحدة ألا و هي حراكة النقود أي دخول مبلغ للصندوق أو خروج مبلغ منه و لمعرفة ما تبقى في الصندوق بعد كل هذه العمليات يمكننا اتباع أحد الأمرين :

$$ط1 : 450000 = 5000 - 30000 - 10000 - 5000 - 500000 +$$

نحصل على هذه النتيجة بوضع إشارة + أمام المبالغ التي دخلت إلى الصندوق و إشارة - أمام المبالغ التي خرجت من الصندوق.

ط2: نسجل في جدول ذو جانبيين المبالغ التي دخلت في الصندوق في الطرف الأيمن و المبالغ التي خرجت منه في الطرف الأيسر وفقا للجدول التالي :

+مدينة	- دائنة
500000	5000
	10000
	30000
	5000

إن الفرق بين كل من الجانبين يدل على المبلغ الموجود في الصندوق و يطلق على هذا الجدول اسم الحساب و يسمى بهذا الاسم لأنه يصور حركة النقود.

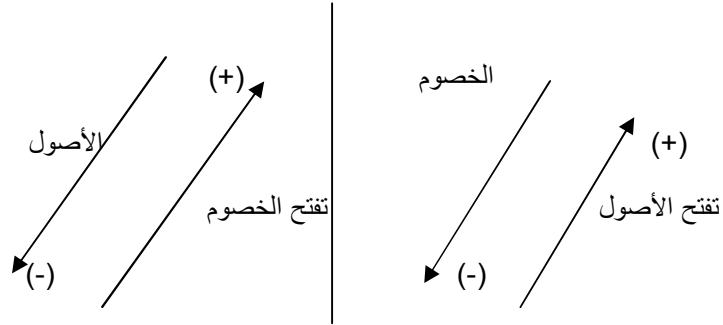
تعريف الحساب : هو جدول ذو جانبيين الجانب الأيمن يسمى المدين و الجانب الأيسر يسمى الدائن و يسجل في كل حساب تاريخ بيان العملية و مبلغ العملية

الشكل العام للحساب

دائن			مدين		
المبالغ	البيان	التاريخ	المبالغ	البيان	التاريخ

الشكل المبسط للحساب

رقم الحساب



2- قاعدة فتح حسابات الأصول و الخصوم

- تفتح حسابات الأصول من طرف المدين و تتزايد من الطرف المدين و تتناقص من الطرف الدائن. (الطرف الأيمن)
- تفتح حسابات الخصوم من طرف الدائن و تتزايد من الطرف الدائن و تتناقص من الطرف المدين. (الطرف الأيسر)

مثال : إليك ميزانية أحد التجار بتاريخ 2016.05.04

الميزانية بتاريخ 2016.05.04

الأصول	الخصوم
الأصول الجارية	رؤوس الأموال الخاصة :
بضائع 50000	رأس المال 100000
بنك 30000	الخصوم الجارية :
صندوق 70000	موارد و مخزونات 50000
150000	150000

و قد قام التاجر بالعمليات التالية سدد للمورد 10000 نقدا ، سحب من البنك 20000 ووضع في الصندوق ، اشترى بضاعة على الحساب بقيمة 20000

المطلوب: فتح حسابات الميزانية و تسجيل العمليات السابقة فيها

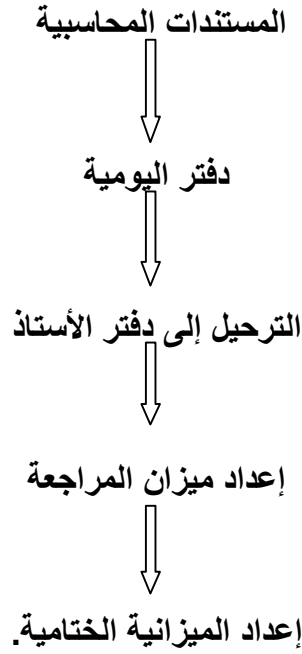
/موردو المخزونات		/الصندوق		/البضائع	
د	م	د	م	د	م
50000	10000	10000	70000		50000
20000			20000		20000
	د60000	م80000		م70000	
70000	70000	90000	90000		

/رأس المال		/البنك	
د	م	د	م
100000		20000	30000
	د100000	م10000	

الترصيد: تعرف عملية الترسيد بأنها إيجاد الفرق بين مجموع المبالغ في الجانب المدين ومجموع المبالغ في الجانب الدائن لأي حساب، حيث يدرج هذا الفرق في الجانب الأصغر وينسب إلى الجانب الأكبر للحساب.

الفصل الثالث : الدورة المحاسبية

تعتمد المحاسبة في معالجة البيانات على جملة من إجراءات تتمثل في التسجيل التبويب والتلخيص والتحليل وذلك عبر عدة مراحل نلخصها فيما يلي:



1- التسجيل في اليومية

تخضع العمليات التجارية إلى سلسلة من المعاملات طوال السنة وتشمل وثائق لإثبات هذه العمليات (فاتورة، إيصالات...) باليومية وفقا لتسلسلها الزمني ، تعتبر اليومية الدفتر الإجمالي الأول الذي يلتزم المحاسب بمسكه و التسجيل كل العمليات المحاسبية حسب تسلسلها الزمني بهدف المحافظة على البيانات بصورتها الأصلية.

يجب أن تحفظ اليومية و المستندات المحاسبية لمدة لا تقل عن 10 سنوات و تكون اليومية مرقمة ترقيميا مستمرا و مختومة من قبل هيئة رسمية و لا يجوز الكتابة بها بالقلم الرصاص و لا يجوز الشطب وعند الانتقال من الصفحة إلى اخرى يجب ترحيل المجاميع المدينة و المجاميع الدائنة إلى الصفحة الموالية ، ثم نستمر في تسجيل العمليات ، و تأخذ اليومية الشكل التالي :

شكل دفتر اليومية

مدين	دائن	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
-----	-----	التاريخ من ح/ إسم الحساب المدين إلى ح/ إسم الحساب الدائن شرح العملية	-----	-----

ملاحظة: يتم تسجيل العمليات بدفتر اليومية عن طريق ما يسمى بالقيد المحاسبي وذلك طبقاً لمبدأ القيد المزدوج.

مثال بسجل العمليات التالية في 20 - 04 في اليومية:

- سحب مبلغ 10,000 DA من البنك ووضع في الصندوق (شيك رقم 30).
- سدّد الزبائن مبلغ 1000 DA بواسطة شيك بنكي (شيك رقم 5).
- شراء معدّات وأدوات بـ 15 000 DA على الحساب.

10,000	10,000	04/20 د/الصندوق د/البنك شيك رقم 3	512	53
1000	1000	ج/البنك د/الزبائن شيك رقم 5	411	512
15000	15000	معدّات وأدوات موردوا التثبيات	404	215
26000	26000			

2- الترحيل إلى دفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

يعتبر دفتر الأستاذ أهم دفتر إختياري على الإطلاق، حيث يمثل الوعاء الذي تصب فيه آثار العمليات المالية التي تم تسجيلها أولاً بأول في دفتر اليومية.

تصميم دفتر الأستاذ بسيط جداً فكل حساب يشمل جانبين، حيث تدرج العمليات المدينة للحساب في الجانب الأيمن وتوضع في أعلاه كلمة "مدين"، ويخصص الجانب الأيسر للعمليات الدائنة للحساب وتوضع في إعلام كلمة "دائن"، ويقسم كلا من الجانبين إلى خانة للتاريخ، وخانة لبيان لتفاصيل العملية، وخانة للمبالغ.

شكل دفتر الأستاذ

دائن			مدين		
المبالغ	البيان	التاريخ	المبالغ	البيان	التاريخ

2- ميزان المراجعة

إنّ التّسجيل في اليوميّة والتّرحيل إلى دفتر الأستاذ عمل يومي يقوم به المحاسب إلى نهاية الدّورة أمّا ميزان المراجعة فهو وثيقة دورية يجمع فيها كلّ الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ مرتّبة وفقاً للمخطّط المالي المحاسبي حيث نأخذ من كلّ حساب مجموع المبالغ الماليّة ومجموع المبالغ الدّائنة وكذا الرّصيد، يأخذ ميزان المراجعة الشكل التّالي:

ميزان المراجعة لشهر.....

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
لداّئنة	المدينة	لداّئنة	المدينة		
XXX	XXX	XXXX	XXXX	Σ	

ملاحظة:

بعد إعداد ميزان المراجعة يجب التّحقّق من المساواة التّالية:

- مجموع المبالغ المدينة لميزان المراجعة = مجموع المبالغ الدّائنة
- مجموع الأرصدة المدينة لميزان المراجعة = مجموع الأرصدة الدّائنة
- مجموع حقل المبالغ لميزان المراجعة = مجموع اليوميّة

مثال: كانت ميزانية الشركة كالتالي:

الميزانية بتاريخ 2015/12/01.

الأصول	الخصوم
أصول غ جارية	
مباني 50,000	
الأصول الجارية	رؤوس الأموال الخاصة
بضائع 20,000	رأس المال 17000
زبائن 10,000	خصوم غ جارية
البنك 80,000	
الصندوق 10,000	
170,000	170,000

وخلال شهر ديسمبر بالعمليات التالية:

في 12.10 قبضت شيك بنكي بقيمة 20,000 مقابل تأجير أحد محلات

في 12.11 سدّدت مصاريف الهاتف بقيمة 1000 بواسطة شيك بنكي

في 12.20 شراء آلة ب 2000 على الحساب

في 12.21 تمّ تمويل البنك عن طريق الصندوق ب 4000

في 12.22 سدّدت الزبائن مبلغ 5000 نقداً

المطلوب: تسجيل عمليات شهر ديسمبر في يومية الشركة ثمّ ترحيل المبالغ إلى دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة والميزانية الختامية.

الحل :

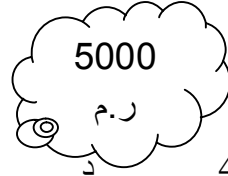
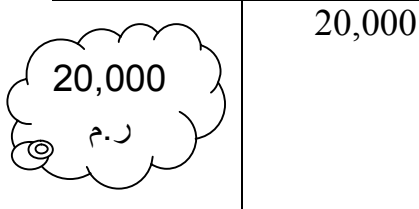
التسجيل في اليومية:

-----12/01-----	
50,000	مباني 213
20,000	بضاعة 30
10,000	زبائن 411
80,000	بنك 512
10,000	صندوق 53
170,000	رأس المال
	إثبات عناصر الميزانية
-----12/10-----	
1200	بنك 512

1200		إجراءات مالية	
171200	171200	شيك رقم 3	
		المجموع	
		-----12/11-----	
	1000	مصاريف الهاتف	626
1000		البنك	512
		شيك رقم 5	
		-----12/20-----	
	2000	معدات وأدوات	215
2000		المجموع المرحل	404
		موردوا التثبيتات	
		-----12/21-----	
	4000	البنك	512
4000		الصندوق	53
		-----12/22-----	
5000	5000	الصندوق	53
18320	18320	زبائن	411
		Σ	

د 30 م

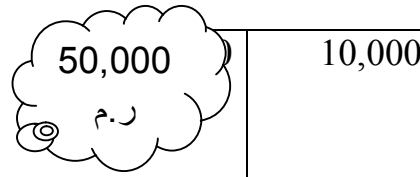
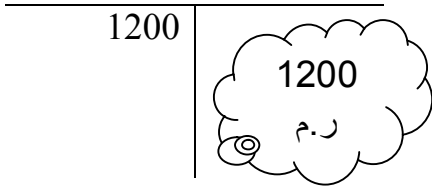
د 213 م



د 768 م

د 411 م

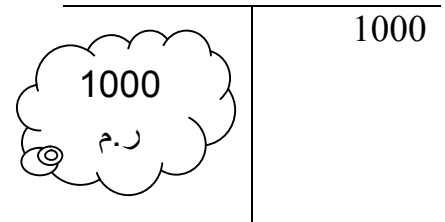
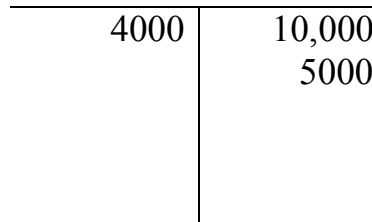
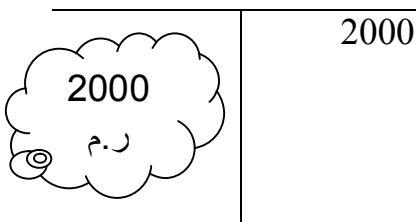
د 512 م



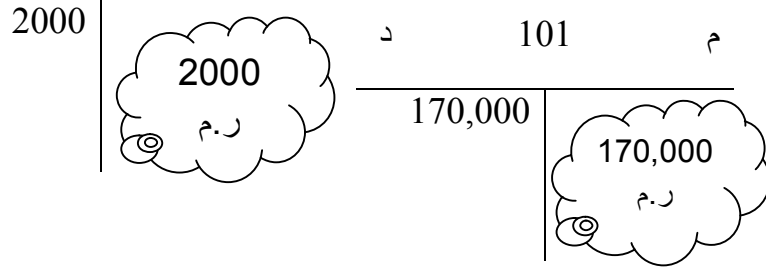
د م.أدوات م

د 53 م

د 626 م



د م 17 م.التثبيتات



ميزان المراجعة لشهر ديسمبر

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
لدائنة	المدينة	لدائنة	المدينة		
170,000	-----	170,000	-----	رأس المال	101
-----	50,000	-----	50,000	المباني	213
-----	2000	-----	2000	معدات	215
-----	20,000	-----	20,000	وأدوات	30
2000	-----	2000	-----	بضائع	404
-----	5000	5000	10,000	موردو	411
-----	84200	1000	85200	الشيكات	512
-----	11000	4000	15000	الزبائن	53
-----	1000	---	1000	البنك	626
1200	-----	1200	-----	الصندوق	768
				م الهاتف	
				إيرادات مالية	
173200	173200	183200	183200		

الميزانية الختامية في 2015/12/31

النتيجة : 3 الأصول - 3 الخصوم = -172.200

172.00

النتيجة = 200

الخصوم	الأصول
رؤوس الأموال الخاصة	الأصول الغير جارية
170.000 :101	50.000 :213
112 :النتيجة 200	2000 :215
الخصوم الجارية :	الأصول الجارية
2000 :404	20.000 :30
	5000 :411
	84200 :512
	11000 :53
172200	172.200

الفصل الرابع :المعالجة المحاسبية لعناصر الميزانية

أولاً:العمليات على الأصول غير الجارية (التثبيات)

تعريف : التثبيات هي كل عناصر الأصول الموجهة للإستعمال الدائم في نشاط المؤسسة (أكثر من دورة محاسبية) و هي تثبيات مادية (عينية) و تثبيات مالية و تثبيات معنوية

1- تثبيات مادية (عينية) : حساب 21 هي كل عناصر الأصول التي لها وجود مادي و تشمل كل من الأراضي حساب 211، تثبيات و تهيات أراضي حساب 212، البنائات حساب 123، المنشآت التقنية و معدات و أدوات الصناعة حساب 215 ، تثبيات عينية أخرى حساب 218 و تشمل (معدات نقل تجهيزات مكاتب و أعلام آلي ، أغلفة المتداولة .. إلخ)

و على العموم يمكن التمييز بين عناصر الأصول العينية على الأساس التالي :

- التي تم الحصول عليها مقابل مادي
- التي تم إنجازها بوسائل المؤسسة الخاصة
- التي مازالت في طور الإنجاز

1- المعالجة الحسابية للتثبيات العينية

أ- الحيابة على التثبيات العينية عن طريق شراء :

يتم إدراج عناصر التثبيات ضمن أصول المؤسسة بتكلفة الشراء التي يجب أن تتضمن سعر الشراء بدون رسوم (HT) مضافا إليه كل المصاريف الملحقة و القابلة للرسملة و المرتبطة بالحيابة مثل (مصاريف النقل، مصاريف التركيب و التشغيل الضرورية لعمل التثبيات إلخ)

ب- الرسم على القيمة المضافة TVA:

هو من الضرائب العامة على الإستهلاك و هو ضريبة غير مباشرة تقتطع من المستهلك النهائي (المؤسسة ليست المستهلك النهائي) و بالتالي :

- يدفع الرسم على القيمة المضافة TVA عندما تشتري المؤسسة أو تحصل على خدمة ينشأ لديها حق قابل للإسترجاع عبارة عن حق المؤسسة على الدولة يسجل في حساب 4456 رسوم مسترجعة في الجانب المدين من اليومية
- تقبض المؤسسة رسم على القيمة المضافة TVA عندما تبيع أو تقدم خدمة ينشأ لديها إلزام واجب التسديد عبارة عن حق الدولة على المؤسسة يسجل على حساب 4457 رسوم مستحقة على جانب الدائن من اليومية

الشراء نقدا: عند شراء التثبيت نقدا نجعل حساب التثبيت حساب 21x مدينا ونجعل حساب 6544 (حساب TVA) كذلك مدينا حساب 53 الصندوق او 512 البنك أو 515 ح.ج.ب دائنا بتكلفة الحيازة
مثال:

في 2014/03/10 إشتريت المؤسسة معدات صناعية عن طريق البنك، سعر المعدات خارج الرسم 100.000 وسددت مصاريف التركيب بـ 10.000 ومصاريف النقل بـ 5000 كلما أن TVA 17% .
المطلوب: تسجيل عملية الحيازة

سعر خارج الرسم	100.000
مصاريف التركيب	10.000
مصاريف النقل	5.000
كافة المعدات	115.000
TVA 17%	19.550
مبلغ الدفع (TTC)	134.550

		03/10		
	115.000	معدات وأدوات		215
	19550	T.V.A		4456
134550		البنك	512	

الشراء على الحساب:

عند شراء تثبيت على الحساب نجعل حساب 21x مدينا بتكلفة الحيازة و حساب 4456 (TVA) مدينا ونجعل 4404 مورد والتثبيات دائنا.

		03/10		
	115.000	معدات وأدوات		215
	19550	T.V.A		4456
134550		موارد التثبيات	404	

عند تسديد للموارد نرصد حساب 404 وذلك بجعله مدينا وجعل أحد الحسابات (حساب 53 أو 512 أو 515) دائنا.

مثال:

نفس المثال السابق مع العلم أن عملية الاقتناء تمت على الحساب وأن المصاريف دفعت نقدا بتاريخ الشراء و تسديد الدين في 03/20

		03/10		
	115.000	معدات وأدوات		215
	19550	T.V.A		4456
107000		موارد التثبيات	404	
17550		الصندوق	53	
		03/30		
	117000	موارد التثبيات		404
117000		الصندوق	53	

2- التسبيقات على الطلبات التثبيات:

المؤسسة تقدم مبلغ مالي مرفق بطلبية الشراء التسبيق هو مبلغ من المال يدفع للمورد عند تقديم طلب الشراء حيث تمر بمعالجة المحاسبة لهذه العملية بالمراحل التالية:

عند تقديم التسبيق نجعل حساب 238 التسبيقات المدفوعة عن طلبات التثبيات مدينا وأحد حسابات النقدية (حساب 53 أو 512) دائنا.

عند استلام التثبيات نجعل حساب 2x وحساب 4456 (T.V.A) مدينا وحساب 238 وأحد حسابات النقدية (حساب 53، 512، 515) أو حساب 404 دائنا.

مثال في 03/20 قدمت المؤسسة طلبية لشراء شاحنة بقيمة 200.000 ودفعت تسبيق بقيمة 10.000 عن طريق الصندوق وفي 05/10 استلمت الشاحنة وسددت الفاتورة عن طريق البنك علما أن T.V.A 17%.

		03/20		
	10.000	التسبيقات		238
10.000		الصندوق	53	
		05/10		

	200.000			218
	34.000			4456
224.000			512	

3- إنتاج التثبيتات داخليا (بوسائل المؤسسة الخاصة)

عندما تقوم المؤسسة بإنتاج تثبيت بوسائلها يتم تسجيله بتكلفة الإنتاج التي تتضمن المواد الأولية المستهلكة وتكلفة اليد العاملة وكل المصاريف المباشرة والغير المباشرة التي يمكن ربطها في عملية إنتاج التثبيت حيث تمر المعالجة المحاسبية في مرحلتين.

تسجيل المصاريف المتعلقة بإنتاج التثبيت حسب طبيعتها في حساب 6x عند الإنتهاء من إنتاج التثبيت يتم تسجيله بتكلفة الإنتاج وذلك بجعل حساب 2x مدينا مقابل حساب 732 الإنتاج المثبت للأصول العينية أو حساب 731 الإنتاج المثبت للأصول.

مثال :

في 01/05 بدأت مؤسسة الأشغال العمومية في إنجاز مبنى لحاجتها الخاصة وفي 11/20 أصبح المبنى جاهزا للإستعمال وتم استلامه حيث بلغت تكلفة الإنجاز 300.000 دج علما أن مصاريف الإنجاز قد تم تسجيلها حسب طبيعتها.
المطلوب: تسجيل حيازة المبنى.

		11/20		213
	300.000			
300.000			732	

4- التثبيتات الجاري إنجازها

هي التثبيتات التي بلغت نسبة معينة من الإنتاج في نهاية الدورة.

ح/ 231 تثبيبات معنوية الجاري إنجازها.

ح/ 232 تثبيبات عينية الجاري إنجازها.

مثال:

بدأت مؤسسة الأشغال العمومية بإنجاز مبنى لحاجاتها الإدارية وبوسائلها الخاصة بتكلفة مليون دينار بدأت بتاريخ 2013/03/02 وفي نهاية السنة 2013/12/31 بلغت نسبة إنجاز المبنى 60% وفي 2014/09/20 استلمت المؤسسة المبنى علما أن المصاريف سجلت في حساباتها الخاصة.

المطلوب تسجيل حيازة المبنى

		2013/12/31		
	600.000	التثبيتات العينية الجاري إنجازها		232
600.000		1.000.000 %60	732	
		2014/09/20		
	1.000.000	مباني		213
400.000			732	
600.000			232	

مثال:

مورد خارجي

في 05/02 اتفقت مؤسسة مع مقاول لبناء مبنى بتكلفة 100.000 في 09/15 استلمت المؤسسة فاتورة تعبر على 70% من تكلفة المبنى سددها بواسطة شيك بنكي وفي 12/27 استلمت المؤسسة المبنى وسدد المورد الباقي بواسطة شيك بنكي.

		2013/12/31		
	80.000	1.000.000 %80		232
80.000			512	
		2014/09/20		
	100.000	مباني		213
70.000		100.000 من 70%	512	
30.000			232	

التثبيتات الجاري إنجازها: هي التثبيتات التي بلغت مرحلة معينة في إنجازها عند نهاية الدورة المحاسبية

حيث يتم تسجيلها كتثبيت قيد الانجاز، وتختلف المعالجة المحاسبية حسب الطرف الذي يقوم بالانجاز

أ- الانجاز من طرف المؤسسة في نهاية الدورة التي انطلقت فيها عملية الانجاز يتم تسجيل تكلفة

الانتاج من بداية الدورة إلى نهايتها في الجانب المدين من الحساب ح/232: تثبيبات مادية جاري

إنجازها أو ح/237: تثبيبات معنوية جاري إنجازها مقابل 732 إنتاج مثبت للأصول العينية.

من ح/ 232 بتكلفة الإنتاج

أو ح/ 237

732

أو 731

وفي الدورة المالية وعند انتهاء عملية الانجاز واستلام التثبيت يتم تسجيله بتكلفة الانتاج الكلية مقابل ترصيد /حـ/ 232 أو 237 وحساب 732 أو 731 الإنتاج خلال الدورة المالية وفقا للقيود التالي من /حـ/ 2x بتكلفة الانجاز الكلية.

إلى 237 أو 732 بتكلفة السنة الماضية.

إلى 731 أو 732 بتكلفة السنة الحالية.

الإنتاج من طرف مورد خارجي: عندما يتم الإنتاج من طرف مورد خارجي وفي نهاية السنة أو عندما يقدم المورد فاتورة بتكلفة الجزء املنجز من التثبيت يتم تسجيله وفي الجانب المدين من /حـ/ 232 أو /حـ/ 237 مقابل /حـ/ 404 من التثبيت أو أحد /حـ/ النقدية (/حـ/ 53، /حـ/ 512، /حـ/ 515) وفقا للقيود التالي: من /حـ/ 232 أو /حـ/ 237 بقيمة الفاتورة المسلمة من المورد إلى /حـ/ 404 أو /حـ/ 515، 513، 515.

وعند استلام التثبيت من طرف المورد يتم تسجيله بتكلفة الإنتاج مقابل ترصيد /حـ/ و /حـ/ 237 وتسديد الجزء المتبقي للمورد وفقا للقيود التالي:

من /حـ/ 2x بتكلفة الإنتاج إلى /حـ/ 404 أو /حـ/ نقدية.

II- التثبيتات المعنوية: هي أصول ليس لها وجود مادي تستعمل من قبل المؤسسة في إطار نشاطها العادي.

1- أنواع التثبيتات المعنوية:

حـ/ 203 مصاريف البحث والتطوير: يفرق النظام المحاسبي والمالي بين مصاريف البحث ومصاريف التطوير حيث تسجل مصاريف الأبحاث في الجانب المدين من /حـ/ 617 دراسات وأبحاث عندما يتم القيام بها من الغير أو حسب طبيعتها (/حـ/ 6x) إذ يتم القيام بها من طرف المؤسسة بينما تعالج مصاريف التطوير كما يلي:

• تسجل المصاريف حسب طبيعتها في أحد /حـ/ 6x.

• بعد جمع شروط التثبيتات مصاريف التطوير يتم تسجيلها بالقيم التالي:

من /حـ/ 203 م التطوير القابلة للتثبيت.

إلى /حـ/ 731 إنتاج مثبت للأصول العينية.

حـ/ 204 البرامج المعلوماتية: يمكن الحصول علي برامج معلوماتية إما عن كريق الشراء أو عن طريق الانتاج داخل المؤسسة.

1/ حالة الشراء /حـ/ 204 بتكلفة الشراء

TVA 4456/ح

ح/404 موردو التثبيات

أو ح/53، 512، 515.

2/ حالة الإنتاج الداخلي وفق مرحلتين:

• إثبات المصاريف المتعلقة بالإنتاج حسب طبيعتها وفق القيد التالي:

من ح/2x

إلى ح/53، 512، 515.

• تسجل عملية الحيازة وفق القيد التالي:

من ح/204 برمجيات.

إلى ح/731 إنتاج مثبت الأصول المعنوية.

ح/205: الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات.

ح/207 فارق الاقتناء (شهرة المحل)

ح/22: التثبيات في شكل امتيازات.

الامتياز هو عقد تمنح بموجبه الدولة ممثلة بإحدى هيئاتها العمومية مؤسسة خاصة حق استغلال ملك عام او تقديم خدمة عمومية لمدة محددة (عادة تكون طويلة) على أن يتحمل هذا الأخير كل المخاطر المرتبطة بذلك شراء الأراضي الفلاحية الممنوحة في إطار عقود الامتياز، حق استغلال حقوق النقل العمومي، حق استغلال منابع المياه المعدنية.

ثانيا: دراسة رؤوس الأموال الخاصة

I- دراسة حساب رأس المال:

يتمثل رأس المال في المساهمات النقدية والعينية التي يقدمها الملاك عند التأسيس حيث يختلف تسميته تبعاً للشكل القانوني للمؤسسة فيطلق عليه اسم أصول الاستغلال على مستوى المؤسسة الفردية، ورأس المال الصادر على مستوى الشركة الجماعية.

1- سير حساب رأس المال على مستوى المؤسسة الفردية :

نقصد بالمؤسسة الفردية التي تعود ملكيتها لشخص واحد حيث يسمى المستغل، بينما يسمى

رأس المال، بأموال الاستغلال

أ- عند التأسيس يجعل ح/101 أموال الاستغلال دائنا مقابل كل المساهمات النقدية والعينية التي قدمها المستغل بتأسيس المؤسسة مثل: في 20N/02/05 أسس التاجر أحمد ك برأس مال قدره 1000.000 دج يتمثل في مبنى 300.000 وسيارة 50.000 ومعدات 100.000 كما وضع 500.000 البنك والباقي في ح/53 (الصندوق).

تسجيل قيد التأسيس في اليومية

		N/02/05		
	300.000	مبنى		213
	100.000	معدات		215
	50.000	ت ع أخرى سيارة		215
	500.000	البنك		512
	50.000	الصندوق		53
1000.000		قيد التأسيس	101	

مثال:

بدأت مؤسسة علي نشاطها في 03/02 برأس مال قدره 500.000 دج يتمثل في مبنى بـ 200.000، شاحنة 150.000 والباقي تم وضعه في الحساب النكي للمؤسسة كما تحصلت على بضائع بقيمة 50.000 على الحساب.

		N/03/02		
	200.000	مبنى		213
	150.000	شاحنة		215
	50.000			
	150.000			
500.000			101	
50.000		أموال استغلال	401	

ب- خلال السنة:

يمكن للمستغل أن يسحب أصل أو مبالغ مالية لاستعماله الشخصي أو أن يتنازل عن أصل بملكه أو يدفع مصاريف لشخص المؤسسة.

حالة المسحوبات:

يمثل سحب المستغل لأصل أو أموال من المؤسسة من الحساب 108 (حساب المستغل) مقابل جعل الأصل المسحوب دائناً.

مثال

في 04/5 سحب المستغل على مبلغ 10.000 من الحساب البنكي للمؤسسة لاستعماله الشخصي في 04/10 سحب بضاعة بقيمة 5.000 دج لاستعماله الشخصي.

المطلوب: تسجيل العمليتين السابقتين.

10.000	10.000	10/05 حساب المستغل البنك	512	108
50.000	50.000	04/10 S.P.A	30	108

حالة المدفوعات:

يمثل تنازل المستغل عن أصل المؤسسة أو إيداع أموال لحساب المؤسسة ارتفاعاً في أموال الاستغلال يسجل في الجانب الدائن من حساب 108 (حساب المستغل) مقابل حساب الأصل المعني مديناً.

مثال

في 05/03 تنازل علي عن سيارته الخاصة بقيمة 30.000 دج للمؤسسة، وفي 05/15 وضع مبلغ 20.000 في الحساب البنكي للمؤسسة.

المطلوب: تسجيل العمليتين في اليومية:

30.000	30.000	05/08	108	218
20.000	20.000	05/15	108	512

في نهاية السنة يتم استخراج رصيد حساب المستغل، د/108 حيث تكون أمام 3 حالات:

*رصيد حاسب 108 مدينا، يعني أن المستغل سحب من المؤسسة أكثر مما دفع لها هذا يعني انخفاض في رأس المال بقيمة رصيد د/108، حيث نسجل حساب من ح/108 دائنا وحساب د/101 مدينا.

*رصيد حساب 108 دائنا وهذا يعني أن المستغل دفع للمؤسسة أكثر مما سحب منها حيث يمثل هذا الرصيد إرتفاع في رأس المال فنسجل: د/108 مدينا و د/101 دائنا.

*رصيد حساب 108 معدوم: هذا يعني أن المستعمل سحب من المؤسسة بقدر ما دفع لها في هذه الحالة لا نقول بأي تسجيل لأن د/108 مرصّد مثال استخراج رصيد د/ المستغل علي وسجل القيد في اليومية.

م د/108 د				
		12/31		218
30.000	30.000		108	
				30.000
				10.000
				5.000
				35.000

2- سير حساب رأس المال على مستوى الشركة (شركة المساهمة S.P.A).

ملاحظة: المؤسسة الفردية: رأس المال يسمى أموال الاستغلال ح /108 أما في المؤسسة الجماعية (الشركة) يسمى رأس المال الصادر ح /101
سمى الملاك على مستوى الشركة الشركاء أو المساهمون بينما يطلق على رأس المال اسم رأس المال الصادر ويتكون من كل المساهمات النقدية والعينية التي وعد بها الشركاء عند التأسيس.

الحالة الأولى:

الاكتتاب بكل المساهمات وتقديمها عند التأسيس (الاستعانة بها) هذا يعني أن المؤسسة استعانت بكل رأس المال عند بداية نشاطها حيث تمر المعالجة المحاسبية بمرحلتين:

أ- مرحلة الوعد بالمساهمات (الاكتتاب):

في هذه المرحلة يتم تسجيل عقد الشركة حيث يترتب حق الشركة على المساهمين في كل المساهمات العينية والنقدية المقدمة لتأسيس الشركة حيث نسجل من د/456 الشركاء، العمليات على رأس المال (مدينا)، إلى د/101 رأس المال الصادر (دائنا).

ب- مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمات (الاستلام):

في هذه المرحلة يتم استلام المساهمات العينية والنقدية فعليا، فيسقط حق المؤسسة تجاه الشركاء حيث نسجل من ح/ الأصول المعنية مدينا، ونجعل ح/456 (حساب الشركاء، العمليات على رأس المال) دائنا وبالتالي يقلل ح/456 (يرصد الحساب بعد ما كان مدينا يصح دائنا).

مثال:

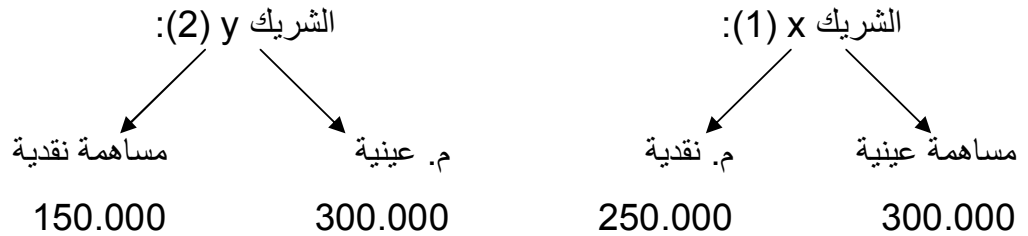
بتاريخ 03/02 أسس الشريكان x و y شركة برأس مال قدره 1.000.000 يقسم إلى 1000 سهم منها 400 سهم مساهمة نقدية و 600 سهم مساهمات عينية، حيث قدم كل شريك ما يلي:
الشريك x: مبنى بـ 200.000، معدات نقل بـ 100.000، حصة نقدية بـ 250.000.
الشريك y: قطعة أرض 150.000، معدات بـ 150.000، حصة نقدية بـ 150.000.
في 03/10 تم استيلام كل المساهمات العينية، في 03/15 تم استيلام كل المساهمات النقدية عن طريق البنك.

الحل:

رأس المال 1000.000 = عدد الأسهم x قيمة السهم الواحد.
قيمة السهم: 1000.

المساهمات النقدية = 400 سهم x 1000 = 400.000

المساهمات العينية = 600 سهم x 1000 = 600.000



		03/02		
1000.000	1000.000	قيد التأسيس أو الوعد بالدفع أو الاكتتاب	101	456
		03/10		
	150.000			211
	200.000			213
	150.000			215
	100.000			218
600.000			456	
		03/15		

400.000	400.000		456	512
---------	---------	--	-----	-----

الحالة الثانية:

الاكتتاب في كل المساهمات وتقديم الاستعانة، تقديم جزء منها عند التأسيس هذا يعني أن المؤسسة استعانت بجزء فقط من رأس مالها عند التأسيس لبدء نشاطها والجزء الباقي يطلب بعد بداية النشاط حيث تمر المعالجة المحاسبية بالمراحل التالية.

1- مرحلة الوعد بالمساهمة (الاكتتاب):

يترتب حق المؤسسة على الشركاء بالجزء المطلوب من رأس المال بينما الجزء غير المطلوب (غير المستعان به) في ح/456 رأس المال المكتسب غير المستعان به وفقاً للقيود التالي:

	---	---	456
المساهمات المطلوبة	الشركاء	رأس المال المكتتب غير	109
المساهمون غير	المستعان به		
المطلوبة			
كل المساهمان			101

ملاحظة:

- الحد الأدنى القانوني في رأس المال المكتتب المستعان به هو 25% من مجموع المساهمات النقدية.
- المساهمات العينية دائماً مطلوبة بالكامل.

2- مرحلة استلام المساهمات المطلوبة (المستعان بها):

تشمل المساهمات المطلوبة وهي كل المساهمات العينية والجزء المطلوب من المساهمات النقدية حيث نسجل: من ح/ كل الأصول المعنية (مدينا) إلى ح/456 الشركاء، العمليات على رأس المال دائناً.

3- مرحلة طلب المساهمات غيراً لمستعان بها:

عند طلب جزء من المساهمات الغير مستعان بها يترتب حق المؤسسة على الشركاء حيث نسجل من ح/456 الشركاء، العمليات على رأس المال (مدينا) و ح/109 رأس المال مكتتب غير مستعان به (دائناً).

4- مرحلة تحصيل الجزء غير المطلوب من رأس المال:

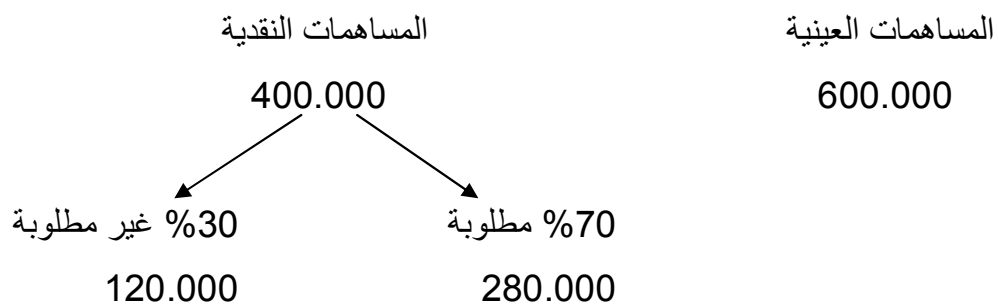
في هذه المرحلة يتم استيلام المساهمات الغير مطلوبة وبالتالي يتم ترصيد ح/456 مقابل أحد الحسابات النقدية وفقاً للقيود التالي:

من ح/ 512 مدينا إلى ح/456 دائناً.

مثال:

نفس المثال السابق مع افتراض أنه: تم الاككتاب بكل المساهمات مع طلب (تقديم 70% من المساهمات النقدية) وفي 05/25 تم استيلام المساهمة عن طريق البنك.

الحل:



		03/02		
	880.000			456
	120.000			109
1000.000		الوعد بالدفع الاككتاب	101	
		03/10		
	150.000			211
	200.000			213
	150.000			215
	100.000			218
600.000			456	
		03/15		
	230.000			512
230.000			456	
		/05/20		
	120.000			456
120.000			109	
		05/25		
	120.000			512
120.000			456	

ثالثا : دراسة المخزونات

تعريف المخزونات: هي كل الأصول التي اشترتها المؤسسة أو قامت بإنتاجها من أجل بيعها أو استعمالها في العملية الإنتاجية حيث نحتفظ بها لفترة لا تتجاوز دورة محاسبية (أقل من سنة) تصنف الأصول الجارية.

أنواع المخزونات:

حساب 30 (بضائع): هي السلع التي تشتريها المؤسسة بغرض إعادة بيعها على حالها في إطار الاستغلال العادي للمؤسسة (النشاط).

حساب 31 (موارد أولية): هي كل العناصر الموجهة للتدويل من أجل الحصول على منتج نهائي.

حساب 32 (التموينات): هي العناصر التي تخزن لفترة معينة والموجهة لاستهلاك خارج العملية الإنتاجية (مواد التنظيف).

حساب 33 (السلع قيد الإنجاز): هي المنتجات التي بلغت مرحلة معينة من التصنيع في نهاية الدورة.

حساب 355 (منتجات مصنعة تامة): هي المنتجات التي انتهت عملية تصنيعها و أصبحت جاهزة للبيع.

حساب 358 (المنتجات المتبقية): هي بقايا العملية الإنتاجية.

1- عملية الشراء

تتعلق أساسا باقتناء البضائع والمواد الأولية والتموينات.

تمر عملية التسجيل المشتريات من المخزونات بثلاث مراحل.

المرحلة الأولى: تسجيل الفاتورة وتمثل هذه المرحلة إثبات الدين تجاه المورد حيث تسجل حساب 38x من الطرف المدين من اليومية (المشتريات) وحساب 4456 (TVA) ونجعل حساب 401 دائنا (موارد والمخزونات) .

المرحلة الثانية : إستلام المشتريات وإدخالها إلى المخازن بناء على مذكرة إدخال حيث نجعل حساب 30 (بضائع) أو حساب 31 (أمواد أولية) أو حساب 32 تموينات مدينا بتكلفة الشراء مقابل جعل حساب 38x دائنا.

ملاحظة: حساب 38 هو حساب لا يظهر في الميزانية يستعمل لتسجيل تكلفة المشتريات ويرصد عند استلام المخزون.

المرحلة الثالثة: تسديد دين المورد: تقوم المؤسسة بترصيد حساب 401 وذلك بجعله مدينا وجعل أحد الحسابات النقدية (512، 515، 53) دائنا كما يمكن اختصار المراحل الثلاثة في حالة الدفع الفوري وذلك وفق القيود التالية:

	XXX X	--/--		38x 4456
XXXX		قيد الفاتورة	401	
	تكلفة الشراء	--/--		32
		إدخال المشتريات	38x	
		03/15		401
		التسديد	512 أو 515 أو 53	

عند الدفع الفوري (يمكن الاختصار)

		--/--		38x 4456
		الفاتورة	512 أو 515 أو 53	
		--/--		3X
		إدخال المشتريات	38x	

مثال:

في 04/03 استلمت المؤسسة فاتورة شراء بضاعة على **الحساب** تحتوي العناصر التالية، سعر الشراء 20.000، مصاريف التأمين 5000، مصاريف النقل 10.000 (TVA 17%) وفي 04/20 تم استلام البضاعة وأدخلت إلى المخازن بناءً على مذكرة إدخال رقم 18 وتم تسديد دين المورد عن طريق البنك.

	55.000 11.000	--/--		380 4456
76.000		فاتورة رقم....	401	
		--/--		30
		مذكرة إدخال رقم 18	380	
	76.000	03/15		401
76.000		التسديد	512	

حالة شراء التموينات غير القابلة للتخزين

التموينات غير القابلة للتخزين: هي تلك المواد التي يتم، استهلاكها بعد شراءها مباشرة مثل الكهرباء والغاز والوقود حيث تسجل كمصاريف وذلك بجعل حساب 607 (المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات مدينا وحساب (TVA) 4456 كذلك مدينا وأحد الحسابات النقدية (53، 512، 515) دائنا.

من ح/607

ح/4456

ح/512 أو ح/515 أو ح/53

2- عملية البيع

أ: حالة بيع بضاعة

مرحلة الأولى : تسجيل الفاتورة، هذه المرحلة تمثل إثبات حق المؤسسة على الزبون وذلك بجعل ح/411 (الزبائن) مدينا وكل من ح/700 (مبيعات بضاعة) و ح/4457 (TVA) دائنا.

مرحلة 2: إخراج وإرسال المبيعات من البضاعة إلى الزبون، وذلك بجعل ح/600 (المشتريات من البضائع المبيعة) مدينا وح/30 (البضائع) دائنا بتكلفة الشراء.

مرحلة 03: استلام المؤسسة لقيمة للمبيعات من الزبون، وذلك بجعل أحد حسابات النقدية (512، 515، 53) مدينا وح/411 دائنا.

XXX X	XXXX	--/--	700 4457	411
	بتكلفة الشراء	--/-- بضائع مستهلكة بضائع مخزنة مذكرة إخراج	30	600
		--/--	411	512 أو 515 أو 53
		التسديد		

ملاحظة:

يمكن اختصار الثلاث مراحل في مرحلتين في حالة الدفع الفوري و ذلك بجعل أحد الحسابات النقدية مدينا وكل من ح/700 و ح/4457 دائنين.

		--/--	700 4457	512 أو 515 أو 53
		--/--	30	600

مثال:

في 04/03 أرسلت المؤسسة للزبون علي فاتورة بيع بضاعة على الحساب بقيمة 50.000 علما أن (TVA) 19%.

50.000		--/--	700 4457	411
<u>17% (8500)</u>	50.000 8.500	58.500	الفاتورة	
	40.000	40.000	--/-- مذكرة إخراج	600
			30	
		--/--		

58.500	58.500	التسديد	411	512
--------	--------	---------	-----	-----

ب - حالة بيع المواد الأولية على حالها

تعالج عملية بيع المواد الأولية على حالها على أنها حالة خاصة كالتالي:

*تسجيل الفاتورة: حيث نجعل ح/411 مدينا وكل من ح/700 (مبيعات بضاعة) و ح/4457 (TVA) دائنا.

*إخراج الموارد وإرسالها إلى الزبون: وذلك بجعل ح/600 (المشتريات من البضائع المستهلكة) مدينا و ح/31 (مواد أولية دائنا).

*التسديد: وذلك بجعل أحد الحسابات النقدية مدينا وح/411 (الزبائن) دائنا.

3- إخراج المواد الأولية من المخازن باتجاه الورشات

يعتبر استهلاك المواد الأولية من تكاليف الإنتاج التي تتحملها المؤسسة عند إخراج المواد من المخازن باتجاه الورشات. حيث نجعل ح/601 (المواد الأولية المستهلكة) مدينا، و ح/31 (مواد أولية) دائنا بتكلفة الشراء.

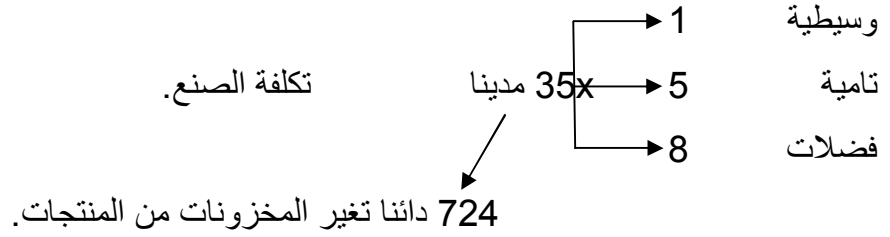
مثال:

في 01/20 أخرجت المؤسسة ما قيمته 20.000 من المواد الأولية لاستهلاكها في العملية الإنتاجية "مذكرة إخراج رقم 15"

		--/-- موارد أولية مستهلكة		601
		مواد أولية مذكرة إخراج رقم 15	31	

4- إخراج المنتجات من الورشات إلى مخازن المؤسسة

عند إخراج المنتجات وتخزينها نجعل ح/35x (المنتجات) مدينا و ح/724 (تغير المخزونات من المنتجات) دائنا بتكلفة الإنتاج.



ملاحظة:

يتم إخراج المواد الأولية من المخازن باتجاه الورشات بتكلفة الشراء ويتم إدخال المنتجات إلى المخازن بتكلفة الصنع.

5- حالة بيع المنتجات

*مرحلة تسجيل الفاتورة: وذلك يجعل ح/411 مدينا ولك من ح/701 (مبيعات من المنتجات التامة) أو ح/702 (المبيعات من المنتجات الوسيطة أو ح/703 مبيعات من المنتجات المتبقية) و ح/4457 (TVA) دائنا.

*مرحلة إخراج المنتجات من المخازن اتجاه الزبون: وذلك يجعل ح/724 (تغير المخزونات من المنتجات) مدينا بتكلفة الصنع و ح/351 أو ح/355 أو ح/358 دائنا.
*مرحلة التسديد: وذلك بجعل حساب أحد النقديات مدينا و ح/411 دائنا.

		--/--	4457 704 أو 702 أو 703	411
		--/--	351 أو 355 أو 358	724
		--/--	411	512 أو 515 أو 53

مثال:

قامت مؤسسة في شهر فيفري بالعمليات التالية:

- بيع 100 وحدة من المنتجات المصنعة على الحساب بسعر 1000 للوحدة تكلفة الوحدة 900.
 -بيع فضلات ومهملات نقدًا بسعر 20.000 تكلفتها 18.000.
 -بيع منتجات وسيطية بشيك بنكي بسعر 50.000 تكلفتها 40.000.
 -استيلاء شيك بنكي من الزبون خاص بالعملية "1" علما أن (TVA) 17%.

100x1000=100.000 900x100=90.000 20.000 %x17=3.400	100.000 17.000	117.000	--/--(1)	701 4457	411
	90.000	90.000	--/--	355	724
	20.000 3.400	23400	--/--(2)	703 4457	53
	18.000	18.000	--/--	358	724
	50.000 8.500	58.500	--/--(3)	702 4457	512
	40.000	40.000	--/--	351	72
	117.000	117.000	--/--(3)	411	512

6- حالة بيع الخدمات

تؤدي عملية تقديم الخدمات إلى تحصيل إيراد يسجل في الطرف الدائن من اليومية في أحد الحسابات التالية:

ح/704: مبيعات أشعار

ح/705: مبيعات الدراسات

ح/706: تقديم خدمات أخرى

حيث تسجل العملية كما يلي: من ح/411 أو (512، 515، 53) مدينا

إلى ح/704
أو ح/705
أو ح/706
دائنا.

7- المردودات

أ- المردودات من المشتريات:

قد تعيد المؤسسة المشتريات أو جزءاً منها للمورد في حالة عدم مطابقتها للمواصفات أو لأي سبب آخر فإذا تمت عملية الشراء على الحساب تقوم المؤسسة بتخفيض ديونها اتجاه المورد بقيمة البضاعة المعادة والرسم على القيمة المضافة الموافق لها وفق القيد التالي:

		--/--	38x 4456	401
--	--	-------	-------------	-----

كما تسجل قيد إخراج البضاعة المعادة من المخزن كالتالي:

		--/--	30 أو 31 أو 32	38x
--	--	-------	----------------------	-----

أما إذا تمت عملية الشراء نقداً يتم استلام قيمة البضاعة المعادة والرسم على القيمة المضافة الموافق لها أحد حسابات النقدية وذلك في جعل ح/515، 53 (الحسابات النقدية) مدينا وح/380 وح/4456 دائنا.

ونسجل قيد إخراج البضاعة من المخازن بنفس القيد السابق.

مثال:

بتاريخ 03/20 اشترت مؤسسة بضاعة بقيمة 40 000 على الحساب استلمت الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم (17% TVA).

في 03/24 أعادت المؤسسة نصغ البضاعة للمورد لوجود عيب بها.

		03/20		
	40 000			380
	6 800			4456
46 800			401	

		//		
	40 000			30
40 000			380	
		03/24		
	23 400			401
20 000			380	
3 400			4456	
		//		
	20 000			380
20 000			30	

ب - المردودات من المبيعات:

قد يعيد الزبون جزءا من المبيعات لعدم مطابقتها للشروط المتفق عليها حيث تقوم المؤسسة بتخفيض حقوقها على الزبون بقيمة المبيعات المعادة و قيمة الرسم على القيمة المصادقة الموافق لها و ذلك يجعل ح / 70 x وح / 4457 مدينين مقابل جعل ح / 411 دائنا كما نسجل قيد إدخال المبيعات المعادة و ذلك يجعل ح / 30 مدينا و ح / 600 دائنا في حالة البضاعة أما في حالة المنتجات ح / 35 x مدينا وح / 724 دائنا

مثال :

في 04/20 باعت مؤسسة 100 وحدة على حساب منتج x بسعر 500 دج للوحدة تكلفة انتاجها 400 دج للوحدة

في 04/25 أعاد الزبون 10 وحدات لوجود عيب فيها (17 TVA %)

		04/20		
	58500			411
8000			701	
8500			4457	
		//		
	40000			724
40000			351	
		04/25		
	50000			701
	850			4457
5850			411	
		//		
	4000			351
4000			724	

مثال :

خلال سنة 2014 قامت المؤسسة العمليات التالية

في 02/01 شراء بضائع ب 56000 خارج الرسم النصف بشيك بريدي و الباقي على الحساب فاتورة رقم 25 ، سند انتقال رقم 69

في 02/05 تم إخراج مواد أولية من المخازن باتجاه الورشات قيمتها 36000 بسند إخراج رقم 55

في 02/08 الحصول على ما قيمته 50000 من المنتجات المصنعة و 25000 من المنتجات الوسيطة و 5000 من المنتجات المتبقية تم إنتاجها إلى المخازن المؤسسة بسند إدخال رقم 56

في 02/12 بيع بضائع على الحساب ب 80000 تكلفتها 60000 فاتورة رقم 88 ، سند إخراج رقم 33

في 02/15 بيع مواد أولية بشيك بنكي قيمته 50000 تكلفتها 40000 فاتورة رقم 70 ، سند إخراج رقم 35

في 02/18 بيع 1000 وحدة من المنتجات التامة ب 100 للوحدة تكلفة الوحدة 80 دج

في 20/20 تسديد ديون المورد الخاصة بالعملية 02/03

في 02/25 بيع منتجات وسيطية على الحساب بقيمة 40000 تكلفتها 30000

في 03/01 تحصيل قيمة حقوق الزبائن الخاصة بالعملية 02/18

في 03/05 بيع منتجات ؟؟؟؟؟؟ بشيك بنكي بقيمة 20000 تكلفتها 15000

المطلوب : تسجيل العمليات في اليومية علما أن الرسم على القيمة المضافة 17 / (TVA)

		02/01		
	50000			380
	8500			4456
58500			512	
		فاتورة رقم 12		
		//		
	50000			30
50000			380	
		سند إدخال رقم 66		
		03/02		
	90000			381
	15300			4456
52656			515	
52050			401	
		فاتورة رقم 25		
		//		
	90000			31
90000			381	
		05/02		
	36000			601
36000			31	
		سند إخراج رقم 55		

		08/02		
	25000			351
	50000			355
	5000			358
80000			724	
		سند إدخال رقم 56		
		12/02		
	93600			411
80000			700	
13600			4457	
		فاتورة رقم 88		
		//		
	60000			600
60000			30	
		سند إخراج رقم 33		
		15/02		
	58500			512
50000			700	
8500			4457	
		//		
	40000			600
40000			31	
		02/18		
	117000	$100000 = 100 * 1000$		411
100000			701	
17000		/17	4457	
		//		
	80000	$80000 = 80 * 1000$		724
80000			355	
		02/20		
	52650			401
52650			53	

		02/25		
40000	46800		702	411
6800			4457	
		//		
30000	30000		351	720
		03/01		
117000	117000		411	53
		03/05		
20000	23400		703	512
3400			4457	
		//		
15000	15000		358	724

8- تسبيقات على عملية شراء و بيع مخزون :

التسبيق هو مبلغ يقدمه الزبون للمورد لضمان هذا الأخير (الزبون) التسبيق هو مبلغ يقدمه الزبون للمورد لضمان هذا الأخير (الزبون) تمام عملية تصريف المبيعات و يكون هذا عادة بطلب من المورد

أ - معالجة التسبيق لدى الزبون :

إن حساب المورد لدى الزبون (40/) يكون عادة ذو طبيعة دائنة أي أن الزبون تكون عليه ديون تجاه المورد بقيمة المشتريات التي لم يتم تسديدها و بقيت على الحساب لكن في حالة تقديم تسبيق للمورد على المشتريات فإن قيمة هذا التسبيق تعتبر كحق للمؤسسة تجاه المورد أي أن المورد أصبح مدينا للمؤسسة بقيمة التسبيق حيث تسجل المؤسسة هذا الحق في حساب 409 موردون مدينون وفق القيد التالي :

من د/ 409 موردون مدينون

51x أو 53 بقيمة التسبيق

وعند استلام فاتورة الشراء تسدد المؤسسة القيمة الباقية من فاتورة الشراء وتقوم بترصيد حساب التسبيق (409) وفق القيد التالي:

من د/ 38x بقيمة المشتريات (الفاتورة).

و د/ 4456

401 أو 51x أو 53 بالقيمة المتبقية

و 409 بقيمة التسبيق

ب- معالجة التسبيق لدى المورد:

إن المبلغ الذي بقيمة المورد من الزبون تسبيق يعتبر كدين على المورد تجاه الزبون ويسجل في الجانب الدائن من اليومية في حساب 419 زبائن دائنون وفق القيد التالي:

من د/ 51x أو 53

إلى د/ 419 بقيمة التسبيق.

وعند إتمام عملية البيع يستلم المورد من الفاتورة ويقوم بترصيد حساب 419 وفق القيد التالي:

من د/ 411 أو 51x أو 53 بالقيمة المتبقية

و 419 مدينا بقيمة التسبيق

70x

4457

مثال: في 02/20 قدمت مؤسسة طلبية شراء مواد مرفقة بتسبيق قيمته 20 000 نقدا.

في 03/02 استلمت الفاتورة والمواد حيث تضمنت الفاتورة سعر الشراء 100 000 (TVA 17%).

المطلوب: تسجيل العملية لدى الزبون ولدى المورد علما أن تكلفة البضاعة لدى المورد 80 000.

يومية الزبون

	20 000	02/20		409
20 000				53
	100 000	02/03		381
	17 000			4456
97 000				401
20 000				409
		//		
	100 000			31
100 000				381

يومية المورد:

	20 000	02/20		53
20 000				419
	97 000	03/02		411
	20 000			419
100 000				700
17 000				4457
		//		
	80 000			600
80 000				30

9- الغلافات التجارية:

تعريف : هي المستوعبات التي تحمل السلع والبضائع حيث يمكن أن نميز بين نوعين من هذه المستوعبات (أغلفة غير مسترجعة وأغلفة مسترجعة) وتختلف المعالجة المحاسبية حسب نوع الأغلفة:

أ- الأغلفة غير المسترجعة: هي كل الأغلفة التي يتم اتلافها عند الاستهلاك السلع المحتواة بداخلها مثل: علب وقارورات المشروبات ، علب الأغذية.

تعتبر هذه الغلافات كتموينات أخرى تسجل في د/326 تغليفات حيث تسجل القيد التالي: (عند الشراء) قيد الفاتورة.

من د/382 تغليفات

و د/4456

↙ إلى د/401 أو (51x أو 53)

قيد الإدخال: تخزينها:

من د/326

↙ إلى د/382

قيد الإستهلاك:

من د/602

↙ إلى د/326

			382
			4456
		401 51x أو 53	
	قيد الفاتورة		
			326
		382	
	قيد الادخال		
			602
		326	
	قيد الاستهلاك		

ب -الأغلبية المسترجعة: هي الغلافات التي يمكن استرجاعها واستعمالها لعدة سنوات حيث تعتبر كتثبيت وتسجل عند حيازتها مثل باقي التثبيتات بتكلفة الحيازة في د/218 تثبيبات عينية أخرى وفق القيد التالي:

من د/218

وح/4456

إلى د/404 أو د/51X أو 53)

ج -تقديم الغلافات المسترجعة بضمان: عند بيع البضاعة المحتواة في غلافات قابلة للاسترجاع فان الزبون يستلم البضاعة ويعيد الغلافات للمورد.
دفاتر المورد:

يبقى المورد مالكا للأغلفة ويكون عليه دين اتجاه الزبون متمثل في قيمة الضمان الواجب اعادته بمجرد ارجاع الأغلفة ويكون التسجيل المحاسبي في حساب
من د/411 أو 51 X أو 53

إلى د/ 70 x مبيعات

د/4457 (TVA)

د/419 موردون مدينون

دفاتر الزبون :

يتشأ لدى الزبون حق على المورد بقيمة الضمان المدفوع بحيث إرجاع الأغلفة يسجل في حساب 409 مورد و أن مضمون وفق العقد التالي

من د/ 38 x مشتريات

د/4456 (TVA)

د/409 زبائن دائنون

إلى د/401 أو 51 X أو 53

د- إرجاع الأغلفة :

تتوقف المعالجة المحاسبية لعملية إرجاع الأغلفة على مدى وفاء الزبون بشرط المحافظة عليها و إرجاعها سليمة للمورد باسترجاع الضمان حيث تميز من الحالات التالية :

• إرجاع الأغلفة سليمة كليا :

عند المورد : يعيد المورد مبلغ الضمان للزبون عند استلامه للأغلفة سليمة و يقوم بترصيد د/409 (زبائن دائنون) بأحد الحسابات النقدية وفق القيد التالي د/419

عند الزبون : يستلم الزبون من المورد مبلغ الضمان عند اعادته للأغلفة سليمة حيث يرصد د/409 (موردون مديون) بأحد الحسابات النقدية وفق القيد التالي : $51 \times$ أو 53 مدينا

• إرجاع الأغلفة متلفة جزئيا :

قد يعيد الزبون الأغلفة للمورد في حالة سيئة جزئيا فيقرر هذا الأخير خصم جزء من الضمان المقدم مقابل هذا الملف

عند المورد : د /419 بقيمة الضمان

$51 \times$ أو 53 بقيمة الجزء السليم

د /758 بقيمة الجزء التالف

عند الزبون من د / $51 \times$ أو 53 بقيمة الجزء السليم

د / 658 بقيمة الجزء التالف

د /409 بقيمة الضمان

10- التخفيضات:

تعريف : التخفيض هو تنازل من البائع (المورد) عن نسبة محددة من سعر البيع لصالح المشتري (الزبون) حيث تعتبر كمكسب للزبون و كأداة لتحفيز المشتري بالنسبة للمورد

أنواع التخفيضات :

يمكن تصنيف التخفيضات حسب سبب منحها إلى نوعين :

تخفيضات تجارية :

هي التخفيضات التي تمنح لسبب تجاري (غير مالي) مثلا

* اعتبارا لوجود عيب في السلعة المباعة

* اعتبارا لتحفيز الزبائن لشراء نوع معين من السلع

* اعتبارا لرقم الأعمال المعتبر المحقق من طرف الزبون في فترة معينة

* اعتبارا للكمية المباعة

المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية :

يحسب التخفيض التجاري من سعر البيع خارج الرسم حيث نتحصل بعد طرحه على الصافي التجاري

الصافي التجاري = سعر البيع خارج الرسم - نسبة التخفيض التجاري

في حالة وجود أكثر من تخفيض تجاري فإن التخفيض التجاري الثاني يحسب إنطلاقا من الصافي التجاري الأول حيث نتحصل على الصافي التجاري الثاني

الصافي التجاري الثاني = الصافي التجاري الأول - قيمة التخفيض التجاري الثاني

مثال:

شراء بضاعة ب 1000 خارج الرسم حيث تحصلت المؤسسة على تخفيض تجاري أول ب 2% و تخفيض تجاري ثاني ب 1%

سعر شراء HT : 100.000

ت.ب. أول 2% : 2000

الصافي التجاري الأول : 98000

ت.ب. ثاني 1% : 980

الصافي التجاري 97020

التسجيل المحاسبي :

تختلف المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية حسب كيفية منحها حيث نميز حالتين

الحالة التخفيضات الواردة ضمن فاتورة البيع و الشراء

في هذه الحالة لا يتم تسجيل تخفيضات محاسبية تظهر المشتريات

بالنسبة للزبون أو المبيعات بالنسبة للمورد مباشرة بالصافي التجاري بحيث لا يكون للتخفيضات أي أثر حسابي.

مثال: شراء بضاعة بقيمة 60000

تخفيض تجاري 3%

Tva = 17%

سعر الشراء : 60000

ن.ن 3% 1800

الصافي التجاري : 58200

t.v.a 9894 = 17%

صافي الدفع : 68094

دفاتير الزبون :

	9894		4450
68094		401	
	58200		30
58200		380	

دفاتير المورد :

	68094		411
58200		700	
9894		4457	
	تكلفة شراء		600
تكلفة شراء		30	

الحالة التخفيضات التجارية الواردة ضمن فاتورة مستقلة :

عند الزبون يعتبر التخفيض بإنقاص في تكلفة الشراء حيث يسجل في الجانب الدائن في د/ 609/

بالإضافة إلى تخفيض الرسم على

القيمة المضافة الموافق لها بتسجيله في طرف الدائن في د/ 4456/ من تخفيض ديون المورد على

المؤسسة بقيمة المجموع في الجانب المدين د/ 401 الى :

د/ 609/ بقيمة التخفيض التجاري

د /4456 بقيمة T.V.A الموافقة لقيمة التخفيض

عند المورد يعتبر التخفيض كانقاص من مبيعات المؤسسة حيث يسجل في الجانب المدين من د /709
بالإضافة الى تخفيض قيمة الرسم المحصل الموافق له وذلك بتسجيله في الجانب المدين في د /4457
مقابل تخفيض حقوق المؤسسة على الزبون بقيمة المجموع في الجانب الدائن أي من د /709 قيمة
التخفيض الى :

د /4457 قيمة T.V.A

د /441

ملاحظة : في حالة وجود تخفيضات في الفاتورة الأصلية فان التخفيض التجاري الوارد في الفاتورة
المستقلة (بعد الأصلية) يحسب على أساس اخر صافي تجاري أو اخر صافي مالي في حالة هناك
تخفيض مالي .

مثال :

في 04/02 اشترت المؤسسة بضاعة بـ8000 خارج الرسم و استفادت بالتخفيض التجاري 2%

في 04/05 احتجت المؤسسة على نوعيت البضاعة فاستفادت من تخفيض تجاري بقيمة 4% و 04 %

T.V.A

المطلوب : تسجيل القيود لدى الزبون و المورد

سعر الشراء 80000

الصافي التجاري : 78400

ت . ت : 2 % 160

ت . ت 4 % 3136 / 53312

الصافي التجاري : 78400

T.V.A الموافق للخصم 3669.12

T.V.A : 17 % : 13328

صافي الدفع : 91728

دفاتر المورد

	91728	04/02	411
78400		700	
1332		4457	
	تكلفة شراء		600
52			

	تكلفة شراء	05/04	30
	3136		709
	533.12		4457
	3669.12		411

دفاتر الزبون

			04/02
	78400		380
	13328		4456
91728			401
			78400 30
	78400	05/04	380
			4013669.12
			6093136
			533.12 4456

التخفيض المالي (خصم تعجيل الدفع)

هي التخفيضات التي تمنح لسبب مالي حيث تلجأ إليها المؤسسة عندما تكون في حاجة إلى سيولة فبدل اللجوء إلى الاقتراض من البنك تقوم المؤسسة بتسريع عملية تحصيل حقوقها من الزبائن عن طريق منحهم تخفيضات تحفزهم على التسديد المبكر (قبل آجال الاستحقاق)

ملاحظة : في حالة وجود تخفيضات تجارية في الفاتورة فإن التخفيض المالي يحسب من آخر صافي تجاري حيث يمثل التخفيض المالي عند الزبون ايراد مالي يسجل في د / 768 (إيرادات مالية أخرى)

وفق القيد التالي :

د / 38*

د 4456/



د 768/ بقيمة الخصم المالي

د 401/

-يمثل التخفيض المالي عند المورد عبء مالي يظهر في حساب د 668/ أعمال مالية أخرى و يسجل وفق القيد التالي :

من د 477/

د 668/ بقيمة الخصم



د 70x/

د 4457/

مثال:

سجل الفاتورة التالية عند الزبون و عند المورد.

المبلغ خارج الرسم: 80000

تخفيض تجاري : 2%

تخفيض مالي 1%

T.V.A 17% :

الحل:

المبلغ : HT : 80000

ت.ت: 2% 1600

الصافي التجاري : 78400

تخفيض مالي : 1% 784

الصافي المالي : 77616

T.V.A 17% : 1319472

صافي الدفع : 9081072

دفاتر المورد:

	9810,72			53
	784			668
7840,0			700	
13194,72			4457	
	تكلفة الشراء			600
تكلفة الشراء			380	

دفاتر الزبون

	78400			380
	13194.72			4456
90810.72			53	
780			768	
	78400			30
78400			380	

التّمارين والحلّول

التمرين الأول

فيما يلي مجموعة من عناصر الميزانية المرتبة عشوائياً والخاصة بشركة *Ring Algérie* في 31 ديسمبر 2016

ملاحظة: (*Ring Algérie* شركة لمستثمر أجنبي مختصة في استيراد وبيع الهواتف النقالة)

450.000	بنايات	29.200	معدات صناعية
?	رأس المال	425.000	أراضي
21.400	البنك	54.800	دائنوا المخزونات
58.700	أثاث	10.600	الزبائن
15.400	مخزون الهواتف النقالة	33.500	أجور العمال المستحقة
12.000	أوراق الدفع	620.000	دائنوا التثبيات

المطلوب: إعداد الميزانية بتاريخ 31 ديسمبر 2010 وحساب رأس مال الشركة

الحل

ميزانية شركة " Ring Algérie " بتاريخ 2016/12/31

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
290.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> رأس مال الشركة	101	425.000	<u>الأصول غير الجارية</u> الأراضي	211
			450.000	البنايات	213
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		29.200	المعدات والأدوات الصناعية	215
			58.700	تثبيات عينية أخرى (أثاث)	218
	<u>الخصوم الجارية</u>			<u>الأصول الجارية</u>	
54.800	موردو المخزونات والخدمات	401	15.400	البضائع (هواتف نقالة)	30
620.000	موردوا المخزونات السندات الواجب دفعها	403	10.600	الزبائن	411
12.000	موردوا التثبيات	404		<u>المتاحات وما يماثلها</u>	
33.500	المستخدمون الأجور المستحقة	421	21.400	البنك	512
1.010.300	مجموع الخصوم		1.010.300	مجموع الأصول	

التمرين الثاني

قام مدير شركة *T-Voyageurs* والذي لا يعلم شيئاً عن المحاسبة بإعداد الميزانية في 28 مارس 2016، وتم استخراج القيم مباشرة من الدفاتر المحاسبية على نحو صحيح، ومع ذلك تحتوي الميزانية على عدد من الأخطاء

T-Voyageurs					
تقرير المدير					
يوم الخميس 28 مارس مساءً					
ما عليها			مالها		
78.000	01	الحقوق	162.000	01	رأسمال
288.000	02	أوراق دفع	69.000	02	البنك
14.000	03	قطع غيار وزيوت ولوازم التشحيم	80.000	03	مباني
70.000	04	أراضي	165.000	04	حافلات
26.000	05	موردوا المخزونات والخدمات			
476.000		المجموع	476.000		المجموع

المطلوب: استخراج الأخطاء وإعداد الميزانية على النحو الصحيح

الحل:

الأخطاء الواردة في ميزانية مدير شركة *T-Voyageurs* هي:

1. عبارة "تقرير المدير" يجب استبدالها بـ "الميزانية"؛
2. عبارة "يوم الخميس 28 مارس مساءً" يجب استبدالها بـ "28 مارس 2016"؛
3. "مالها" و"ما عليها" يجب استبدالهما بـ "الأصول" و"الخصوم" على التوالي؛
4. الترتيم 01، 02، 03، 04 و05 يجب استبدالهما بأرقام حسابات عناصر الأصول والخصوم؛
5. "المجموع" يجب استبدالها بـ "مجموع الأصول" وبـ "مجموع الخصوم".

ميزانية شركة " T-Voyageurs " بتاريخ 2016/03/28

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
162.000	رؤوس الأموال الخاصة	101	70.000	الأصول غير الجارية	211
	رأس مال الشركة		80.000	الأراضي	
	الخصوم غير الجارية	165.000	البناءات	213	
	الخصوم الجارية	14.000	تثبيتات عينية أخرى (الحافلات)	218	
26.000	موردوا المخزونات والخدمات	401	78.000	الأصول الجارية	31
288.000	موردوا المخزونات السندات الواجب دفعها	403	69.000	المواد الأولية واللوازم (قطع غيار و ..)	411
				الزبائن	512
				المتاحات وما يماثلها	
				البنك	
476.000	مجموع الخصوم		476.000	مجموع الأصول	

التمرين الثالث

البيانات التالية مستخرجة من سجلات محلات Celio-Alg في 2016/12/31:

رفوف	58.400 دج	أراضي	850.000 دج	دائنوا المخزونات	109.600 دج
زبائن	21.200 دج	الصندوق	2.800 دج	فوائد مستحقة الدفع	24.000 دج
مباني	900.000 دج	رأس المال	؟؟؟؟	أجور مستحقة الدفع	67.000 دج
البنك	40.000 دج	أثاث	117.400 دج	مخزون الألبسة	30.800 دج
أوراق الدفع		1.240.000 دج			

المطلوب: إعداد ميزانية محلات Celio-Alg

الحل:

ميزانية شركة " Celio-Alg " بتاريخ 2016/12/31

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
580.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	850.000	الأصول غير الجارية الأراضي	211
			900.000	البنائات	213
	الخصوم غير الجارية		175.800	تثبيتات عينية أخرى (رفوف+أثاث)	218
				الأصول الجارية	
109.600	الخصوم الجارية موردو المخزونات والخدمات	401	30.800	البضائع (الألبسة)	30
1.240.000	موردوا المخزونات السندات الواجب دفعها	403	21.200	الزبائن	411
67.000	الأجور المستحقة	421	40.000	<u>المتاحات وما يماثلها</u>	
24.000	فوائد مستحقة الدفع	518	2.800	البنك	512
				الصندوق	53
2.020.600	مجموع الخصوم		2.020.600	مجموع الأصول	

التمرين الرابع

بتاريخ 2011/01/01 أنشأ السيد "رشاد" محل تجاري، وكونه لا يمسك الدفاتر المحاسبية طلب منك بيان نتيجة نشاطه ومركزه المالي بتاريخ 2016/12/31. وقد أمكن جمع وتقديم المعلومات التالية:

2011/12/31	2011/01/01	البيان
40.000	50.000	معدات صناعية
30.000	10.000	بضائع
20.000	25.000	زبائن
10.000	15.000	موردون
8.000	10.000	صندوق

الحل:

أولاً: إعداد الميزانية الإفتتاحية للسيد "رشاد" بتاريخ 2016/01/01
ميزانية شركة "رشاد" بتاريخ 2016/01/01

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	50.000	الأصول غير الجارية معدات صناعية	215
	الخصوم غير الجارية		10.000	الأصول الجارية	
	الخصوم الجارية		25.000	البضائع	30
15.000	موردو المخزونات والخدمات	401		الزبائن	411
			10.000	المتاحات وما يماثلها	
				الصندوق	53
95.000	مجموع الخصوم		95.000	مجموع الأصول	

ثانياً: إعداد الميزانية الختامية للسيد "رشاد" بتاريخ 2016/12/31 وحساب نتيجة الدورة
ميزانية شركة "رشاد" الختامية بتاريخ 2011/12/31

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	40.000	الأصول غير الجارية معدات صناعية	215
8.000	نتيجة الدورة (ربح)*	120		الأصول الجارية	
	الخصوم غير الجارية		30.000	البضائع	30
	الخصوم الجارية		20.000	الزبائن	411
10.000	موردو المخزونات والخدمات	401		المتاحات وما يماثلها	
			8.000	الصندوق	53
98.000	مجموع الخصوم		98.000	مجموع الأصول	

(* نتيجة الدورة يتم احتسابها على أساس الفرق بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم)

التمرين الخامس

شركة رأس مالها 500.000 دج، بتاريخ 2016/12/31 أجرت عملية الجرد وتبين أنها تمتلك معدات مكتب بـ 100.000 دج، بضائع بالمخزن تقدر بـ 135.000، أوراق مالية للتداول 200.000 دج، النقدية بالصندوق 230.000 دج، حقوق لدى الزبائن 215.000 دج، قروض بنكية طويلة الأجل بـ 300.000 دج، ديون لدى الموردون 120.000 دج.

المطلوب: إعداد ميزانية بتاريخ 2016/12/31

الحل:

الميزانية الختامية بتاريخ 2016/12/31

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
500.000	رؤوس الأموال الخاصة	101	100.000	الأصول غير الجارية	218
(40.000)	رأس مال الشركة	129		تثبيتات عينية أخرى	
	نتيجة الدورة (خسارة)*			الأصول الجارية	
300.000	الخصوم غير الجارية	164	135.000	البضائع	30
	قروض بنكية		215.000	الزبائن	411
	الخصوم الجارية			المتاحات وما يماثلها	
120.000	موردو المخزونات والخدمات	401	200.000	القيم المنقولة للتوظيف	50
			230.000	الصندوق	53
880.000	مجموع الخصوم		880.000	مجموع الأصول	

(* نتيجة الدورة يتم احتسابها على أساس الفرق بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم)

التمرين السادس

فيما يلي عناصر أصول وخصوم شركة صناعية بتاريخ 2016/12/31:

رأس مال الشركة 600.000 دج، المرهل من جديد "خسارة" بـ 150.000 دج، أراضي 300.000 دج، بناءات 180.000 دج، معدات صناعية 120.000 دج، معدات نقل 80.000 دج، مواد أولية 52.000 دج، منتجات تامة الصنع 78.000 دج، أوراق مالية بـ 100.000 دج منها 40.000 دج للمتاجرة، زبائن 45.000 دج، أوراق للقبض 25.000 دج، بنك 120.000 دج، صندوق 50.000 دج، قروض بنكية طويلة الأجل 270.000 دج، ديون الموردون 155.000 دج، أوراق للدفع 100.000 دج

المطلوب: حساب نتيجة الدورة وإعداد ميزانية الختامية

الحل:

ميزانية الشركة بتاريخ 2016/12/31

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	رؤوس الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
	رأس مال الشركة	101	300.000	الأراضي	211
600.000	المرحل من جديد (خسارة)	119	180.000	البناءات	213
)	نتيجة الدورة (ربح)*	120	120.000	معدات صناعية	215
(150.000			80.000	تثبيات عينية أخرى (معدات نقل)	218
175.000	الخصوم غير الجارية		60.000	التثبيات المالية	27/26
	قروض بنكية	164		الأصول الجارية	
270.000	الخصوم الجارية		52.000	مواد أولية	31
	موردو المخزونات والخدمات	401	78.000	منتجات تامة الصنع	355
155.000	موردوا المخزونات السندات الواجب دفعها	403	45.000	زبائن	411
100.000			25.000	أوراق القبض	413
				المتاحات وما يماثلها	
			40.000	القيم المنقولة للتوظيف	50
			120.000	البنك	512
			50.000	الصندوق	53
1.150.000	مجموع الخصوم		1.150.000	مجموع الأصول	

(*) نتيجة الدورة يتم احتسابها (*) نتيجة الدورة يتم احتسابها على أساس الفرق بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم

التمرين السابع

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة *Cegelec Algérie*:

ملاحظة: (*Cegelec Algérie* شركة جزائرية فرنسية مختصة في الهندسة الكهربائية)

بتاريخ 2016/11/01 بدأت شركة صناعية نشاطها رسميا تحت اسم *Cegelec Algérie*، وفي هذا التاريخ افتتح حسابا في بنك *BNA* باسم المنشأة أودع فيه الشركاء مساهماتهم والمقدرة بـ 80.000 دج

بتاريخ 2016/11/03 حازت شركة *Cegelec Algérie* على قطعة أرض استثمارية بـ 52.000 دج بشيك بنكي.

بتاريخ 2016/11/05 حازت شركة *Cegelec Algérie* على مبنى بمبلغ 36.000 دج دفعت منه 6.000 دج عن طريق تحويل بنكي وأصدرت بالباقي ورقة دفع تستحق بعد شهر

بتاريخ 2016/11/06 تم شراء العلامة التجارية الخاصة بالشركة بمبلغ 75.000 دج من المجمع الفرنسي للهندسة الكهربائية سوجيك *Groupe d'ingénierie électrique Cegelec France* وكان السداد كما يلي:

- تحويل مبلغ 20.000 دج من الحساب البنكي للمنشأة لحساب المجمع
- تقديم ورقة دفع باقي القيمة تستحق بعد 90 يوم

- بتاريخ 2016/11/09 نظراً لنقص السيولة اقترضت الشركة مبلغ 100.000 دج من بنك *BNP Paribas* وتوزيع المبلغ كما يلي:
- 30.000 دج لإنشاء صندوق بهدف تسديد المشتريات والمصاريف ذات القيمة المنخفضة
 - الباقي لتمويل الحساب البنكي الموجود لدى *BNA*
- بتاريخ 2016/11/13 باعت شركة *Delta Company* لـ *Cegelec Algérie* معدات صناعية جديدة بتكلفة قدرها 40.000 دج على الحساب
- بتاريخ 2016/11/17 باعت شركة *Automobile Corproation-JAC* لـ *Cegelec Algérie* شاحنة نقل بمبلغ 20.000 دج وتم سداد المبلغ بشيك بنكي
- بتاريخ 2016/11/20 اشترت الشركة لوازم ومواد أولية بقيمة 27.000 دج تم تسديد 10.000 دج نقداً والباقي على الحساب
- بتاريخ 2016/11/25. باعت المنشأة *Cegelec Algérie* جزء من مواد ولوازم بمبلغ 13.000 دج لمؤسسة *Tourneur-CHIBOUT* على الحساب (سعر البيع=التكلفة)
- بتاريخ 2016/11/30 حاصلت شركة *Cegelec Algérie* نقداً مبلغ 8.000 دج من مؤسسة *Tourneur-CHIBOUT* كجزء من الدين المستحق عليه
- بتاريخ 2016/12/05 سددت شركة *Cegelec Algérie* بشيك بنكي قيمة ورقة الدفع المتعلقة بالتثبيات مستحقة الدفع بمبلغ 30.000 دج

المطلوب:

1. إعداد الميزانية بعد كل عملية
2. توضيح وشرح أثر كل عملية على ميزانية شركة *Cegelec Algérie*

الحل:

ميزانية شركة *Cegelec Algérie* بتاريخ 2016/11/01

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101		الأصول غير الجارية	
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
	الخصوم الجارية		80.000	المتاحات وما يماثلها البنك	512
80.000	مجموع الخصوم		80.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/03

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	52.000	الأصول غير الجارية الأراضي	211
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
	الخصوم الجارية		28.000	المتاحات وما يماثلها البنك	512
80.000	مجموع الخصوم		80.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/05

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	52.000	الأصول غير الجارية الأراضي	211
	الخصوم غير الجارية		36.000	البناءات	213
30.000	الخصوم الجارية موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405	22.000	الأصول الجارية	
				المتاحات وما يماثلها البنك	512
110.000	مجموع الخصوم		110.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/06

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	75.000	الأصول غير الجارية العلامات التجارية	205
	الخصوم غير الجارية		52.000	الأراضي	211
	الخصوم الجارية		36.000	البناءات	213
85.000	الخصوم الجارية موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405	2.000	الأصول الجارية	
				المتاحات وما يماثلها البنك	512
165.000	مجموع الخصوم		165.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/09

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	75.000	الأصول غير الجارية العلامات التجارية	205
			52.000	الأراضي	211
100.000	الخصوم غير الجارية قروض بنكية	164	36.000	البناءات	213
85.000	الخصوم الجارية موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405		الأصول الجارية <u>المتاحات وما يماثلها</u>	
			72.000	البنك	512
			30.000	الصندوق	53
265.000	مجموع الخصوم		265.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/13

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	75.000	الأصول غير الجارية العلامات التجارية	205
			52.000	الأراضي	211
100.000	الخصوم غير الجارية قروض بنكية	164	36.000	البناءات	213
			40.000	معدات صناعية	215
40.000	الخصوم الجارية موردو التثبيات	404		الأصول الجارية <u>المتاحات وما يماثلها</u>	
85.000	موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405	72.000	البنك	512
			30.000	الصندوق	53
305.000	مجموع الخصوم		305.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/17

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	75.000	الأصول غير الجارية العلامات التجارية	205
			52.000	الأراضي	211
100.000	الخصوم غير الجارية قروض بنكية	164	36.000	البناءات	213
			40.000	معدات صناعية	215
			20.000	تثبيات عينية أخرى (شاحنة)	218
40.000	الخصوم الجارية موردو التثبيات	404		الأصول الجارية <u>المتاحات وما يماثلها</u>	
85.000	موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405	52.000	البنك	512
			30.000	الصندوق	53
305.000	مجموع الخصوم		305.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/20

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	75.000	الأصول غير الجارية العلامات التجارية	205
			52.000	الأراضي	211
	الخصوم غير الجارية		36.000	البناءات	213
100.000	قروض بنكية	164	40.000	معدات صناعية	215
			20.000	تثبيات عينية أخرى (شاحنة)	218
	الخصوم الجارية			الأصول الجارية	
17.000	موردوا المخزونات	401		مواد أولية ولوازم	31
40.000	موردو التثبيات	404	27.000		
85.000	موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405		المتاحات وما يماثلها	
			52.000	البنك	512
			20.000	الصندوق	53
322.000	مجموع الخصوم		322.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/25

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	75.000	الأصول غير الجارية العلامات التجارية	205
			52.000	الأراضي	211
	الخصوم غير الجارية		36.000	البناءات	213
100.000	قروض بنكية	164	40.000	معدات صناعية	215
			20.000	تثبيات عينية أخرى (شاحنة)	218
	الخصوم الجارية			الأصول الجارية	
17.000	موردوا المخزونات	401		مواد أولية ولوازم	31
40.000	موردو التثبيات	404	14.000	زبائن	411
85.000	موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405	13.000	المتاحات وما يماثلها	
			52.000	البنك	512
			20.000	الصندوق	53
322.000	مجموع الخصوم		322.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/11/30

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	75.000	الأصول غير الجارية العلامات التجارية	205
			52.000	الأراضي	211
			36.000	البناءات	213
100.000	الخصوم غير الجارية قروض بنكية	164	40.000	معدات صناعية	215
			20.000	تثبيات عينية أخرى (شاحنة)	218
				الأصول الجارية	
17.000	موردوا المخزونات	401		مواد أولية ولوازم	31
40.000	موردو التثبيات	404	14.000	زبان	411
85.000	موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405	5.000	<u>المتاحات وما يماثلها</u>	
			52.000	البنك	512
			28.000	الصندوق	53
322.000	مجموع الخصوم		322.000	مجموع الأصول	

ميزانية شركة Cegelec Algérie بتاريخ 2016/12/05

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
80.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	75.000	الأصول غير الجارية العلامات التجارية	205
			52.000	الأراضي	211
			36.000	البناءات	213
100.000	الخصوم غير الجارية قروض بنكية	164	40.000	معدات صناعية	215
			20.000	تثبيات عينية أخرى (شاحنة)	218
				الأصول الجارية	
17.000	موردوا المخزونات	401		مواد أولية ولوازم	31
40.000	موردو التثبيات	404	14.000	زبان	411
55.000	موردو التثبيات سندات واجبة الدفع	405	5.000	<u>المتاحات وما يماثلها</u>	
			22.000	البنك	512
			28.000	الصندوق	53
292.000	مجموع الخصوم		292.000	مجموع الأصول	

التمرين الثامن

يحتوي حساب الصندوق على عدد من الأخطاء وفق ما يلي:

دائن	ح/53 الصندوق	مدین
150.000	رصيد أول المدة	11/04 تمويل ح ج ب 20.000
1.200	11/09 شراء آلة حاسبة	11/18 دفع مصاريف التأمين 17.000
60.000	11/08 تسديد للمورد	11/13 قبض من الزبائن 12.000
73.000	11/25 بيع بضائع	11/22 سحب من البنك 42.000
30.000	11/28 تسبيق من الزبائن	رصيد دائن 223.200
314.200	مجموع المبالغ الدائنة	مجموع المبالغ المدينة 314.200

المطلوب: إعادة تسجيل العمليات بحساب الصندوق بالطريقة الصحيحة

الحل:

دائن	ح/53 الصندوق	مدین
20.000	11/04 تمويل ح ج ب	11/01 رصيد أول المدة 150.000
60.000	11/08 تسديد للمورد	11/13 قبض من الزبائن 12.000
1.200	11/09 شراء آلة حاسبة	11/22 سحب من البنك 42.000
17.000	11/18 دفع مصاريف التأمين	11/25 بيع بضائع 73.000
		11/28 تسبيق من الزبائن 30.000
208.800	11/31 رصيد مدین	
307.000	مجموع المبالغ الدائنة	مجموع المبالغ المدينة 307.000

التمرين التاسع

قم بتسجيل العمليات التالية في دفتر الأستاذ (العمليات مستقلة عن بعضها)

العملية [01] الحصول على قرض بنكي بقيمة 80.000 دج وإيداعه في الحساب الجاري البريدي

العملية [02] شراء معدات صناعية بمبلغ 45.000 دج تم دفع نصف المبلغ بشيك بنكي

العملية [03] تسديد لموردوا التثبيات مبلغ 20.000 دج نقداً (قداً أو فوراً تعني أن العملية تمت بواسطة الصندوق)

العملية [04] تحصيل مبلغ 60.000 دج من الزبون مقابل ورقة قبض

العملية [05] تسديد ورقة الدفع متعلقة بمشتريات مواد أولية بقيمة 30.000 دج بشيك بنكي

العملية [06] الحيازة على أراضي وبناءات بـ 100.000 دج و120.000 دج على التوالي، تم تسديد نصف المبلغ بورقة تجارية

العملية [07] دفع مصاريف أجور العمال بقيمة 23.000 دج نقداً

العملية [08] تأجير آلة لمدة شهر لأحد الزبائن بـ 55.000 دج على الحساب

الحل:

العملية [01] الحصول على قرض بنكي بقيمة 80.000 دج وإيداعه في الحساب الجاري البريدي

مدین	ح ج ب	دائن	مدین	ح/د	164 قروض بنكية	دائن
80.000						80.000

العملية [02] شراء معدات صناعية بمبلغ 45.000 دج تم دفع نصف المبلغ بشيك بنكي

مدین	ح/د	مدین	ح/د	مدین	ح/د	مدین	ح/د
45.000	213 م صناعية	دائن	ح/د	404 مور التثبيتات	دائن	دائن	22.500
							22.500

العملية [03] تسديد لموردوا التثبيتات مبلغ 20.000 دج نقداً (نقداً أو فوراً تعني أن العملية تمت بواسطة الصندوق)

مدین	ح/د	مدین	ح/د	دائن
20.000	404 مور التثبيتات	دائن	ح/د	53 الصندوق
				20.000

العملية [04] تحصيل مبلغ 60.000 دج من الزبون مقابل ورقة قبض

مدین	ح/د	دائن	مدین	ح/د	دائن
60.000	411			413 أوراق القبض	
		60.000			

العملية [05] تسديد ورقة الدفع متعلقة بمشتريات مواد أولية بقيمة 30.000 دج بشيك بنكي

مدین	ح/د	دائن	مدین	ح/د	دائن
30.000	403			512 بنك	
					30.000

العملية [06] الحيازة على أراضي وبناءات بـ 100.000 دج و120.000 دج على التوالي، تم تسديد نصف المبلغ بورقة تجارية

مدین	ح/د	دائن	مدین	ح/د	دائن	مدین	ح/د
100.000	211 أراضي			213 بناءات		405	
							110.000

مدین	ح/د	دائن
110.000	404	

العملية [07] دفع مصاريف أجور العمال بقيمة 23.000 دج نقداً

مدین	دائن	مدین	دائن
631 أو 421	ح/ 53		
23.000			23.000

العملية [08] تأجير آلة لمدة شهر لأحد الزبائن بـ 55.000 دج على الحساب

مدین	دائن	مدین	دائن
411	ح/ 706	تقديم خدمات	
55.000			55.000

التمرین العاشر

بتاریخ 2016/01/01 كانت ميزانية شركة "الفلاح" كالتالي:

ميزانية شركة "الفلاح" بتاريخ 2016/01/01

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
2.000.000 (32.000)	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة مرحل من جديد (خسائر السنوات السابقة)	101 119	800.000 860.000 550.000	الأصول غير الجارية الأراضي البناءات المعدات والأدوات الصناعية	211 213 215
400.000	الخصوم غير الجارية قروض بنكية	164	340.000	الأصول الجارية مواد أولية ولوازم	31
160.000	الخصوم الجارية موردو المخزونات والخدمات	401	180.000	الزبائن	411
82.000	موردو المخزونات السندات الواجب دفعها	403	78.000	المتاحات وما يماثلها	
320.000	موردو التثبيتات	404	163.000	قيم التحصيل (شيكات لدى الشركة)	511
70.000	أجور مستخدمين مستحقة	421	29.000	البنك	512
3.000.000	مجموع الخصوم		3.000.000	الصندوق	53
				مجموع الأصول	

وخلال سنة 2011 قامت الشركة بالعمليات التالية:

- العملية [01] تسديد أجور المستخدمين المستحقة عن طريق تحويل بنكي
- العملية [02] تسديد نصف المبلغ المستحق لموردو المخزونات، 25.000 دج نقداً والباقي بشيك بنكي
- العملية [03] إرسال كل الشيكات المقبوضة من الزبائن إلى البنك بهدف التحصيل
- العملية [04] تمويل الصندوق بمبلغ 50.000 دج عن طريق البنك
- العملية [05] قبض من الزبائن مبلغ 80.000 دج عن طريق ح ج ب
- العملية [06] الحيازة على بناءات، معدات مكتب بـ 140.000 دج، 50.000 دج على التوالي، تم سداد ما قيمته 60.000 دج عن طريق ح ج ب
- العملية [07] قبض وإرسال شيك بنكي للتحصيل بقيمة 120.000 دج مقابل خدمات الصيانة
- العملية [08] قبض نصف المبلغ المستحق من الزبائن نقداً
- العملية [09] دفع النصف نقداً والنصف بشيك بنكي المصاريف التالية:
- الإيجار بـ 10.000 دج

- الصيانة بـ 8.000 دج

العملية [10] تسديد عن طريق البنك كل مما يلي:

- قروض بنكية وفوائد بقيمة 10.000 دج و 2.500 دج على التوالي
- لموردوا التثبيات مبلغ 120.000 دج

العملية [11] إعداد كشف أجور شهر ديسمبر، المبلغ المستحق الدفع 65.000 دج
المطلوب:

1. التسجيل في اليومية
2. ترحيل وترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ
3. إعداد ميزان المراجعة
4. إعداد الميزانية الختامية

الحل:

التسجيل في اليومية

		[قيد الميزانية]		
	32.000	من ح/ المرحل من جديد		119
	800.000	الأراضي		211
	860.000	البناءات		213
	550.000	المعدات والأدوات الصناعية		215
	340.000	مواد أولية ولوازم		31
	180.000	الزبائن		411
	78.000	قيم التحصيل		511
	163.000	البنك		512
	29.000	الصندوق		53
2.000.000		إلى ح/ رأس مال الشركة	101	
400.000		قروض بنكية	164	
160.000		موردو المخزونات والخدمات	401	
82.000		موردوا المخزون السندات الواجب دفعها	403	
320.000		موردوا التثبيات	404	
70.000		أجور مستخدمين مستحقة	421	
		العملية [01]		
	70.000	من ح/ أجور المستخدمين المستحقة		421
70.000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد أجور العمال بشيك بنكي		

	80.000	العملية [02] من د/ موردي المخزونات إلى د/ الصندوق البنك	53 512	401
25.000 55.000		تسديد لموردي المخزونات		
	78.000	العملية [03] من د/ البنك إلى د/ قيم التحصيل إرسال الشيكات للبنك	511	512
78.000				
	50.000	العملية [04] من د/ الصندوق إلى د/ البنك تمويل الصندوق عن طريق البنك	512	53
50.000				
	80.000	العملية [05] من د/ ح ج ب إلى د/ الزبائن قبض من الزبائن عن طريق ح ج ب	411	515
80.000				
	140.000 50.000	العملية [06] من د/ البناءات تثبيتات عينية أخرى إلى د/ ح ج ب موردوا التثبيتات الحياسة على التثبيتات	515 404	213 218
60.000 130.000				
	120.000	العملية [07] من د/ البنك إلى د/ تقديم الخدمات تقديم خدمات الصيانة مقابل شيك	706	512
120.000				
	50.000	العملية [08]		53

50.000		من د/ الصندوق إلى د/ الزبائن قبض نقدا من الزبائن	411	
	10.000 8.000	العملية [09] من د/ الإيجارات الصيانة والتصليلات إلى د/ الصندوق البنك تسديد مختلف المصاريف	53 512	613 615
9.000 9.000				
	10.000 2.500 120.000	العملية [10] من د/ قروض بنكية فوائد القروض موردوا التثبيات إلى د/ البنك تسديد بشيك مختلف العمليات	512	164 661 404
132.500				
	65.000	العملية [03] من د/ أجور المستخدمين إلى د/ المستخدمين، أجور مستحقة إعداد كشف الأجور	421	631
65.000				

ترحيل وترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ

د / 119 م				د / 101 م			
		32.000	رأم	2.000.000	رأم	2.000.000	رد
32.000	رم						
32.000	مج	32.000	مج	2.000.000	مج	2.000.000	مج

د / 213 م				د / 211 م				د / 164 م			
		860.000	رأم	800.000	رأم	400.000	رأم	10.000	10		
		140.000	06	800.000	رم			390.000	رد		
1.000.000	رم			800.000	مج	800.000	مج			400.000	مج
1.000.000	مج	1.000.000	مج					400.000	مج	400.000	مج

د	31 /حـ		م
	رام	340.000	رام
340.000	رم		
340.000	مج	340.000	مج

د	218 /حـ		م
	رام	50.000	06
50.000	رم		
50.000	مج	50.000	مج

د	215 /حـ		م
	رام	550.000	رام
550.000	رم		
550.000	مج	550.000	مج

د	404 /حـ		م
320.000	رام		
130.000	06		
		120.000	10
		330.000	رد
450.000	مج	450.000	مج

د	403 /حـ		م
82.000	رام		
		82.000	رد
82.000	مج	82.000	مج

د	401 /حـ		م
160.000	رام		
		80.000	02
		80.000	رد
160.000	مج	160.000	مج

د	511 /حـ		م
	رام	78.000	رام
78.000	03		
78.000	مج	78.000	مج

د	421 /حـ		م
70.000	رام		
		70.000	01
65.000	11		
		65.000	رد
135.000	مج	135.000	مج

د	411 /حـ		م
	رام	180.000	رام
80.000	05		
50.000	08		
50.000	رم		
180.000	مج	180.000	مج

د	53 /حـ		م
	رام	29.000	رام
25.000	02		
		50.000	04
		50.000	08
9.000	09		
95.000	رم		
129.000	مج	129.000	مج

د	515 /حـ		م
	رام	80.000	05
60.000	06		
20.000	رم		
80.000	مج	80.000	مج

د	512 /حـ		م
	رام	163.000	رام
70.000	01		
55.000	02		
		78.000	03
50.000	04		
		120.000	07
9.000	09		
132.500	10		
44.500	رم		
361.000	مج	361.000	مج

د	631 /حـ		م
	رام	65.000	11
65.000	رم		
65.000	مج	65.000	مج

د	615 /حـ		م
	رام	8.000	09
8.000	رم		
8.000	مج	8.000	مج

د	613 /حـ		م
	رام	10.000	09
10.000	رم		
10.000	مج	10.000	مج

د	706 /حـ		م
120.000	07		
		120.000	رد
	مج		مج

د	661 /حـ		م
	رام	2.500	10
2.500	رم		
	مج		مج

إعداد ميزان المراجعة

الأرصدة		المجاميع		اسم الحسابات	ر. ح
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
2.000.000		2.000.000	-	رأس مال الشركة	101
	32.000	-	32.000	المرحل من جديد	119
390.000		400.000	10.000	قروض بنكية	164
	800.000	-	800.000	الأراضي	211
	1.000.000	-	1.000.000	البناءات	213
	550.000	-	550.000	المعدات والأدوات الصناعية	215
	50.000	-	50.000	التثبيبات العينية الأخرى	218
	340.000	-	340.000	مواد أولية ولوازم	31
80.000		160.000	80.000	موردو المخزونات والخدمات	401
82.000		82.000	-	موردوا المخزونات سندات واجبة الدفع	403
330.000		450.000	120.000	موردوا التثبيبات	404
	50.000	130.000	180.000	الزبائن	411
65.000		135.000	70.000	المستخدمون، الأجور المستحقة	421
		78.000	78.000	قيم التحصيل	511
	44.500	316.500	361.000	بنوك الحسابات الجارية	512
	20.000	60.000	80.000	الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية	515
	95.000	34.000	129.000	الصندوق	53
	10.000	-	10.000	الإيجارات	613
	8.000	-	8.000	الصيانة والتصليلات	615
	65.000	-	65.000	أجور المستخدمين	631
	2.500	-	2.500	أعباء الفوائد	661
120.000		120.000		تقديم الخدمات الأخرى	706
3.067.000	3.067.000	3.965.500	3.965.500	المجاميع	

إعداد جدول الميزانية الختامية

الميزانية الختامية لشركة "الفلاح" بتاريخ 2016/12/31

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
2.000.000	رأس مال الشركة	101	800.000	الأراضي	211
(32.000)	مرحل من جديد (خسائر السنوات السابقة)	119	1.000.000	البناءات	213
34.500	نتيجة الدورة (ربح)	120	550.000	المعدات والأدوات الصناعية	215
			50.000	تثبيتات عينية أخرى	218
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
390.000	قروض بنكية	164	340.000	مواد أولية ولوازم	31
	الخصوم الجارية		50.000	الزبائن	411
80.000	موردو المخزونات والخدمات	401	44.500	المتاحات وما يماثلها	512
82.000	موردوا المخزونات السندات الواجب دفعها	403	20.000	البنك	515
330.000	موردوا التثبيتات	404	95.000	ح ج ب	53
65.000	أجور مستخدمين مستحقة	421		الصندوق	
3.949.500	مجموع الخصوم		3.949.500	مجموع الأصول	

التمرين الحادي عشر

بتاريخ 01 مارس 2016 قرر مقاول بناء إنشاء شركة فردية، ولهذا الغرض قام بوضع تحت تصرف شركته الأصول التالية:

أراضي 350.000 دج، معدات إنتاج 300.000 دج، معدات نقل 180.000 دج
مواد أولية 150.000 دج، النقدية بالبنك 70.000 دج.

ملاحظة: ثلث (3/1) هذه الأصول تم تمويلها عن طريق قرض بنكي

وخلال سنة 2016 قام المقاول بالعمليات التالية:

2016/03/02 سحب المقاول لحاجته الشخصية مبلغ 50.000 دج من بنك الشركة

2016/04/05 قام المقاول عن طريق الحساب البريدي الخاص به بشراء ووضع تحت تصرف الشركة بناءات وآلات للورشنة بمبلغ 100.000 دج و20.000 دج على التوالي

2016/05/09 قام المقاول ولحاجته الشخصية بإخراج من مخازن الشركة ما قيمته 40.000 دج من المواد الأولية

2016/06/11 سدد المقاول من أمواله الشخصية مبلغ مستحق على الشركة (مورد مخزونات) بمبلغ 70.000 دج

2016/07/14 استلم المقاول من زبائن الشركة مبلغ 60.000 دج لحاجته الشخصية

2016/08/18 قام المقاول بشراء آلة غسيل بـ 40.000 دج للعائلة وسدد قيمتها نقدا من حسابه الشخصي

2016/09/20 حولت الشركة مبلغ 29.000 دج من حسابها البنكي إلى صندوقها

2016/10/26 قام المقاول بتسديد من أمواله الشخصية ما قيمته 100.000 دج من قيمة القروض البنكية

2016/11/27 عن طريق الأموال الشخصية للمقاول سددت الشركة أجور العمال بمبلغ 30.000 دج

2016/12/30 حصل المقاول نقداً مبلغ 80.000 دج مقابل تقديم الشركة لخدمات النقل لزيانها

المطلوب:

1. حساب قيمة أموال الاستغلال
2. إعداد الميزانية الافتتاحية
3. التسجيل في اليومية
4. ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المحاسبية المتعلقة بالحاسبين 101 و 108
5. إظهار قسم رؤوس الأموال الخاصة بالميزانية بكل من التواريخ التالية:
 - 31 ديسمبر 2016؛
 - 01 جانفي 2017.

الحل:

أولاً: حساب قيمة أموال الاستغلال

$$\begin{aligned} \text{أموال الاستغلال} &= \text{مجموع الأصول} - (\text{الخصوم غير الجارية} + \text{الخصوم الجارية}) \\ \text{مجموع الأصول} &= (350.000 \text{ دج} + 300.000 \text{ دج} + 180.000 \text{ دج} + 150.000 \text{ دج} + 70.000 \text{ دج}) \\ \text{مجموع الأصول} &= 1.050.000 \text{ دج} \\ \text{القرض البنكي} &= \frac{3}{1} * \text{مجموع الأصول} \Leftarrow \text{القرض البنكي} = 350.000 \text{ دج} \\ \text{ومنه أموال الاستغلال} &= 1.050.000 \text{ دج} - 350.000 \text{ دج} \\ \text{ومنه أموال الاستغلال} &= 700.000 \text{ دج} \end{aligned}$$

ثانياً: إعداد الميزانية الإفتتاحية

الميزانية الإفتتاحية لمقابلة البناء بتاريخ 2016/03/01

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
700.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> رأس مال الشركة	101	350.000	<u>الأصول غير الجارية</u> الأراضي	211
			300.000	المعدات والأدوات الصناعية	215
			180.000	تشبيكات عينية أخرى	218
350.000	<u>الخصوم غير الجارية</u> قروض بنكية	164		<u>الأصول الجارية</u> مواد أولية ولوازم	31
			150.000	<u>المتاحات وما يماثلها</u>	
			70.000	البنك	512
1.050.000	مجموع الخصوم		1.050.000	مجموع الأصول	

ثالثاً: التسجيل في اليومية

		2010/03/01		
	350.000	من ح/ الأراضي		211
	300.000	المعدات والأدوات الصناعية		215
	180.000	التثبيتات العينية الأخرى		218
	150.000	مواد أولية ولوازم		31
	70.000	البنك		512
700.000		إلى ح/أموال الإستغلال	101	
350.000		قروض بنكية	164	
		[قيد الميزانية]		
		2010/03/02		
	50.000	من ح/ حساب المستغل		108
50.000		إلى ح/ البنك	512	
		سحب من البنك لحاجة المستغل		
		2010/04/05		
	100.000	من ح/ البناءات		213
	20.000	معدات صناعية		215
120.000		إلى ح/ حساب المستغل	108	
		الحياسة على التثبيتات عن طريق حساب المستغل		
		2010/05/09		
	40.000	من ح/ حساب المستغل		108
40.000		إلى ح/ مواد أولية	31	
		سحب من المخازن مواد أولية لحاجة المستغل		
		2010/06/11		
	70.000	من ح/ موردوا المخزونات		401
70.000		إلى ح/ حساب المستغل	108	
		تسديد للموردون عن طريق حساب المستغل		
		2010/07/14		
	60.000	من ح/ حساب المستغل		108
60.000		إلى ح/ الزبائن	411	
		قبض المستغل مبلغ مستحق على الزبائن		

		لا تسجل		
29.000	29.000	2010/09/20 من د/ الصندوق إلى د/ البنك تمويل الصندوق عن طريق البنك	512	53
100.000	100.000	2010/10/26 من د/ قروض بنكية إلى د/ حساب المستغل تسديد قروض بنكية من أموال المستغل	108	164
30.000	30.000	2010/11/27 من د/ أجور المستخدمين إلى د/ حساب المستغل تسديد أجور المستخدمين من أموال المستغل	108	631
80.000	80.000	2010/12/30 من د/ حساب المستغل إلى د/ تقديم الخدمات استلام من المستغل مقابل خدمات الصيانة	706	108

رابعاً: ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المحاسبية المتعلقة بالحاسبين 101 و 108
استخراج رصيد الحساب 101 والحساب 108 وترصيد هذا الأخير في نهاية السنة

دائن	مدین	دائن	مدین
	50.000	رأ م 700.000	
120.000		188.000	
	40.000		ر. دائن 888.000
70.000			
	60.000		
100.000			
30.000			
	80.000		
	ر. دائن 90.000		

حساب النتيجة الصافية للدورة المحاسبية

المبالغ	اسم الحسابات	ر. ح
80.000	تقديم الخدمات الأخرى	706
(30.000)	أجور المستخدمين	631
50.000	نتيجة السنة المالية (ربح)	120

90.000	90.000	2016/12/31	101	108
		من د/ حساب المستغل إلى د/ أموال الاستغلال ترصيد د/ المستغل في د/ أموال الاستغلال		
50.000	50.000	2017/01/01	101	120
		من د/ نتيجة السنة المالية إلى د/ أموال الاستغلال ترصيد حساب النتيجة في د/ أموال الاستغلال		

خامساً : إظهار قسم رؤوس الأموال الخاصة بالميزانية

- يظهر قسم رؤوس الأموال الخاصة بميزانية مقاوله البناء بتاريخ 31 ديسمبر 2010 كما يلي:

رؤوس الأموال الخاصة	
790.000	د/ 101 أموال الاستغلال
50.000	د/ 120 النتيجة الصافية للدورة (ربح)
840.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة

- يظهر قسم رؤوس الأموال الخاصة بميزانية مقاوله البناء بتاريخ 01 جانفي 2011 كما يلي:

رؤوس الأموال الخاصة	
840.000	د/ 101 أموال الاستغلال
840.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة

الشرح:

إن رأس مال مقاوله البناء كان يقدر في 2010/03/01 بـ 700.000 دج، وقد أصبح في 2016/12/31 يقدر بـ 790.000 دج وذلك نتيجة لما يلي:

أموال الاستغلال في 2016/03/01 700.000 دج
-المسحوبات الشخصية (مجموع المبالغ المدينة في د/108) (230.000 دج)

+الإيداعات الشخصية (مجموع المبالغ الدائنة في ح/108) 320.000 دج
= أموال الاستغلال في 2016/12/31 790.000 دج

أموال الاستغلال في 2016/12/31 790.000 دج
نتيجة الدورة المالية موجبة (ربح) 50.000 دج
= أموال الاستغلال في 2017/01/01 840.000 دج

التمرين الثاني عشر

بتاريخ 2016/07/11 تأسست شركة "الأفاق" للأشغال العمومية بمساهمة الأطراف التالية:

<u>المساهمة العينية</u>	<u>المساهمة النقدية</u>	<u>الشركاء</u>
الأراضي 90.000	70.000	1. الدولة
المباني 60.000	لا شيء	2. الجماعات المحلية
شاحنة 50.000	90.000	3. الشركات العمومية
معدات مكتبية 40.000 مواد أولية 30.000	60.000	4. الشركات الخاصة
آلات إنتاجية 80.000	30.000	5. الأفراد

ملاحظة: تم الاكتتاب بكل المساهمات

بتاريخ 2016/07/18 تم استلام المساهمات العينية

بتاريخ 2016/07/22 تم استلام المساهمات النقدية، حيث تم إيداع 160.000 دج في حسابها البنكي
والثلث من المتبقي في الحساب الجاري البريدي والباقي في الصندوق.

المطلوب: التسجيل في اليومية وإعداد الميزانية بعد استلام كل المساهمات

الحل:

أولاً: تحديد حصة كل شريك

<u>مجموع الحصص</u>	<u>المساهمة العينية</u>	<u>المساهمة النقدية</u>	<u>الشركاء</u>
160.000	الأراضي 90.000	70.000	1. الدولة
60.000	المباني 60.000	لا شيء	2. الجماعات المحلية
140.000	شاحنة 50.000	90.000	3. الشركات العمومية
130.000	معدات مكتبية 40.000 مواد أولية 30.000	60.000	4. الشركات الخاصة
110.000	آلات إنتاجية 80.000	30.000	5. الأفراد
<u>600.000</u>	<u>350.000</u>	<u>250.000</u>	<u>مجموع المساهمات</u>

ثانياً: التسجيل في اليومية

600.000	600.000	2016/07/11 من د/ الشركاء -العمليات على رأس المال إلى د/ رأس مال الشركة قيد التعهد	101	456
350.000	90.000 60.000 80.000 90.000 30.000	2016/07/18 من د/ الأراضي البناءات المعدات والأدوات الصناعية تثبيات العينية الأخرى المواد الأولية واللوازم إلى د/ الشركاء -العمليات على رأس المال استلام المساهمات العينية	456	211 213 215 218 31
250.000	160.000 30.000 60.000	2016/07/22 من د/ البنك ح ج ب الصندوق إلى د/ الشركاء -العمليات على رأس المال استلام المساهمات النقدية	456	512 515 53

ثالثا: إعداد الميزانية الافتتاحية

ميزانية شركة "الأفاق" بتاريخ 2016/07/22

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
600.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	101	90.000	الأصول غير الجارية	211
			60.000	الأراضي	213
	الخصوم غير الجارية		80.000	البنائات	215
			90.000	المعدات والأدوات الصناعية	218
	الخصوم الجارية			تشبيطات عينية أخرى	
			30.000	الأصول الجارية	31
			160.000	مواد أولية ولوازم	
			30.000	المتاحات وما يماثلها	512
			60.000	البنك	515
				ح ج ب	53
				الصندوق	
600.000	مجموع الخصوم		600.000	مجموع الأصول	

التمرين الثالث عشر

بتاريخ 2016/07/03 تأسست شركة "الوفاق" للاشغال العمومية والبناء" برأس مال قدره 2.000.000 دج مقسم إلى 2000 سهم بـ 1.000 دج للسهم، حيث تم الإكتتاب بكل المساهمات مع تقديم 60 % من المساهمات النقدية بعد 06 أشهر، أما المساهمات فكانت على النحو التالي:

- الشركة الوطنية للهندسة والبناء: المعدات والأدوات الصناعية بـ 310.000 دج وشاحنة بـ 360.000 دج ومبلغ مالي بـ 80.000 دج
- بلدية حسين داي بضائع بـ 80.000 دج و مبلغ مالي بـ 70.000 دج
- المؤسسة الخاصة الوحدة معدات مكتبية بـ 130.000 دج و مواد أولية بـ 70.000 دج
- رجل الأعمال عامر أراضي بـ 240.000 دج ومبلغ مالي بـ 110.000 دج
- رجل الأعمال أحمد مبلغ مالي بـ 140.000 دج وسيارة بـ 410.000 دج

بتاريخ 2016/07/08 استلمت المؤسسة كل المساهمات العينية

بتاريخ 2016/07/23 استلمت المؤسسة المساهمات النقدية المطلوبة وقامت بإيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة

بتاريخ 2016/12/18 قامت الوفاق للأشغال العمومية والبناء بتأجير آلة لمدة شهر بمبلغ 65.000 دج نقدا

بتاريخ 2016/12/25 بلغت أجور العمال لهذا الشهر 14.000 دج التي ستسدد في الشهر الموالي

بتاريخ 2016/12/29 دفعت نقدا ضرائب غير مسترجعة بمبلغ 2.000 دج

المطلوب:

1. تسجيل العمليات أعلاه بيومية "مؤسسة الوفاق للأشغال العمومية والبناء"
2. فتح الحسابات المستخدمة و ترحيل العمليات المسجلة في اليومية إلى دفتر الأستاذ
3. إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع و بالأرصدة
4. إعداد الميزانية و حسابات النتائج بتاريخ 2016/12/31

بتاريخ 2017/03/09 تم استلام ما تبقى من المساهمات النقدية

بتاريخ 2017/04/11 قررت المؤسسة توزيع أرباح سنة 2016 كما يلي: 30% احتياطات و 20% على العمال و 35% على الشركاء والباقي (15%) بقي تحت تصرف الشركة

بتاريخ 2017/04/13 سددت حصة الشركاء من الأرباح نقدا

بتاريخ 2017/04/19 سددت حصة العمال من الأرباح بشيك بنكي

المطلوب: تسجيل عمليات سنة 2017 في يومية "مؤسسة الوفاق للأشغال العمومية والبناء"

الحل:

أولاً: تحديد حصة كل شريك

<u>مجموع الحصص</u>	<u>المساهمة العينية</u>	<u>المساهمة النقدية</u>	<u>الشركاء</u>
750.000	670.000	80.000	الشركة الوطنية للهندسة والبناء
150.000	80.000	70.000	بلدية حسين داي
200.000	200.000	لا شيء	المؤسسة الخاصة الوحدة
350.000	240.000	110.000	رجل الأعمال عامر
550.000	410.000	140.000	رجل الأعمال أحمد
2.000.000	1.600.000	400.000	مجموع المساهمات

ثانياً: تحديد المساهمات المطلوبة والمساهمات غير المطلوبة

240.000	$240.000 = 0,60 * 400.000$	غير المطلوبة 60%	المساهمات النقدية
1.760.000	$160.000 = 0,40 * 400.000$	المطوية 40%	
	1.600.000		المساهمات العينية (مطلوبة)

ثالثاً: التسجيل في اليومية

2.000.000	1.760.000 240.000	2016/07/03 من د/ الشركاء - العمليات على رأس المال الشركاء - المكتتب غير المطلوب إلى د/ رأس مال الشركة قيد التعهد	456 109 101	456 109
1.600.000	410.000 310.000 730.000 80.000 70.000	2016/07/08 من د/ الأراضي المعدات والأدوات الصناعية تثبيتات عينية أخرى البضائع المواد الأولية واللوازم إلى د/ الشركاء - العمليات على رأس المال استلام المساهمات العينية	211 215 218 30 31 456	211 215 218 30 31
160.000	160.000	2016/07/23 من د/ البنك إلى د/ الشركاء العمليات على رأس المال استلام المساهمات النقدية المطلوبة فقط	512 456	512
65.000	65.000	2016/12/18 من د/ الصندوق إلى د/ تقديم الخدمات الأخرى	53 706	53
14.000	14.000	2016/12/25 من د/ أجور المستخدمين إلى د/ المستخدمين، أجور مستحقة	631 421	631
2.000	2.000	2016/12/29 من د/ الضرائب والرسوم إلى د/ الصندوق	64 53	64

رابعاً: فتح الحسابات المستخدمة و ترحيل العمليات المسجلة في اليومية إلى دفتر الأستاذ

دائن	211 /حـ	مدین	دائن	109 /حـ	مدین	دائن	101 /حـ	مدین
	410.000			240.000		2.000.000		
ر.م 410.000			ر.م 240.000				ر.د 2.000.000	

30 /حـ	مدین	دائن	218 /حـ	مدین	دائن	215 /حـ	مدین
	دائن		730.000			310.000	
	80.000	ر.م 730.000			ر.م 310.000		
ر.م 80.000							

512 /حـ	مدین	456 /حـ	مدین	دائن	31 /حـ	مدین
	دائن		دائن		70.000	
	160.000		1.760.000	ر.مدین 70.000		
ر.م 160.000		1.600.000				
		160.000				
		1.760.000	1.760.000			

631 /حـ	مدین	دائن	53 /حـ	مدین	421 /حـ	مدین
	دائن		65.000		دائن	
	14.000	2.000			14.000	
ر.م 14.000		ر.م 63.000			ر.مدین 14.000	

	دائن	706 /حـ	مدین	دائن	64 /حـ	مدین
	65.000				2.000	
		ر.د 65.000		ر.مدین 2.000		

خامسا: إعداد ميزان المراجعة

الأرصدة		المجاميع		اسم الحسابات	ر. ح
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
2.000.000		2.000.000	-	رأس مال الشركة	101
	240.000	-	240.000	رأس المال المكتتب غير المطلوب	109
	410.000	-	410.000	الأراضي	211
	310.000	-	310.000	المعدات والأدوات الصناعية	215
	730.000	-	730.000	تثبيبات عينية أخرى	218
	80.000	-	80.000	مخزونات البضائع	30
	70.000	-	70.000	مواد أولية ولوازم	31
14.000		14.000	-	المستخدمون، الأجور المستحقة	421
		1.760.000	1.760.000	الشركاء - العمليات على رأس المال	456
	160.000	-	160.000	بنوك الحسابات الجارية	512
	63.000	2.000	65.000	الصندوق	53
	14.000	-	14.000	أجور المستخدمين	631
	2.000	-	2.000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
65.000		65.000	-	تقديم الخدمات الأخرى	706
2079.000	2079.000	3.841.000	3.841.000	المجاميع	

سادسا: إعداد جدول حسابات النتائج

المبالغ	اسم الحسابات	ر. ح
65.000	تقديم الخدمات الأخرى	706
(14.000)	أجور المستخدمين	631
(2.000)	الضرائب والرسوم	64
49.000	نتيجة السنة المالية (ربح)	120

سابعاً: إعداد جدول الميزانية

ميزانية شركة " الوفاق للاشغال العمومية والبناء " بتاريخ 2016/12/31

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
2.000.000	رؤوس الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
(240.000)	رأس مال الشركة	101	410.000	الأراضي	211
49.000	رأس المال غير المطلوب	109	310.000	المعدات والأدوات الصناعية	215
	نتيجة الدورة ربح	120	730.000	تثبيات عينية أخرى	218
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
			80.000	بضائع	30
	الخصوم الجارية		70.000	مواد أولية ولوازم	31
65.000	موردو المخزونات والخدمات	401	160.000	<u>المتاحات وما يماثلها</u>	
160.000	أجور مستخدمين مستحقة	421	63.000	البنك	512
				الصندوق	53
1.823.000	مجموع الخصوم		1.823.000	مجموع الأصول	

		2017/01/03		
240.0000	240.000	من د/ الشركاء - العمليات على رأس المال	456	
		إلى د/ الشركاء - المكتتب غير المطلوب	109	
		قيد استدعاء المساهمات غير المطلوبة		
		2017/03/09		
240.000	240.000	من د/ البنك	512	
		إلى د/ الشركاء العمليات على رأس المال	456	
		استلام المساهمات النقدية المتبقية		
		2017/04/11		
14.700	49.000	من د/ نتيجة السنة المالية	12	
9.800		إلى د/ الإحتياطات	106	
17.150		مساهمة الأجراء في النتيجة	423	
7.350		الشركاء - الحصص الواجب دفعها	457	
		الترحيل من جديد	11	
		2017/04/13		
17.150	17.150	من د/ الشركاء - الحصص الواجب دفعها	457	
		إلى د/ الصندوق	53	

		2017/04/19		
	9.800	من د/ مساهمة الأجراء في النتيجة	423	
9.800		إلى د/ البنك	512	

التمرين الرابع عشر

إليك العمليات التالية:

- في 03 جانفي 2016 إرسال طلبية مرفقة بمبلغ نقدي قدره 15.000 دج كتسبيق على أجهزة الإعلام الآلي
- في 12 جانفي 2016 استيراد على الحساب معدات نقل بسعر 25.000 أورو (1 أورو = 125 دج)
- في 23 فيفري 2016 الحيازة على معدات صناعية بمبلغ إجمالي بما فيه الرسم (TTC) 468.000 دج، كما تم اقتطاع مبلغ 80.000 كضمان على سلامة المعدات لمدة 03 أشهر، التسديد بشيك بنكي
- في 07 مارس 2016 استلام أجهزة الإعلام الآلي الخاصة بعملية 03 جانفي، الفاتورة تضمنت ما يلي:
سعر الشراء 80.000 دج، الرسم على القيمة المضافة 17%، التسديد بورقة تجارية تستحق بعد شهر
- في 15 مارس 2016 استلام التصريح الجمركي المتعلق بعملية 12 جانفي تضمنت القسيمة ما يلي: حقوق جمركية 10 %، الرسم على القيمة المضافة 17%، بلغت أتعاب الغير 20.000 دج خارج الرسم
- في 22 مارس 2016 استلام فاتورة نقل بـ 20.000 دج، تأمين بـ 25.000 دج وتركيب 15.000 دج الخاصة بالمعدات الصناعية المتعلقة بعملية 23 فيفري
- في 07 ماي 2016 تسديد قيمة الورقة التجارية المتعلقة بعملية 07 مارس
- في 23 ماي 2016 تسديد نقدا قيمة الضمان المقتطع والمتعلق بعملية 23 فيفري
- في 29 جوان 2016 بلغت نسبة انجاز مبنى إداري قامت به المؤسسة بوسائلها الخاصة 60 % ، قدرت التكلفة الإجمالية بـ 8.000.000 دج
- في 09 جويلية 2016 تركيب محرك جديد للمعدات الصناعية بتكلفة 120.000 دج، مما أدى إلى زيادة كفاءتها وطاقتها الإنتاجية
- في 12 أوت 2016 تسديد قيمة مشتريات 12 جانفي (1 أورو = 135 دج)

في 30 سبتمبر 2016 انتهى المقاول من إنجاز المبنى الإداري وأصبح جاهز للاستعمال

في 10 أكتوبر 2016 تسديد نقدا فاتورة الصيانة الدورية للشاحنة المتضمنة ما يلي:

- أتعاب الغير 3.500 دج
- زيوت وتشحيم 1.200 دج
- قطع غيار 4.000 دج

المطلوب

التسجيل في اليومية

الحل:

تسجيل العمليات في اليومية

	15.000	03 جانفي 2016 من د/ التسبيقات عن طلبات التثبيات إلى د/ الصندوق	53	238
15.000				
	3.125.000	12 جانفي 2016 من د/ التثبيات العينية الأخرى إلى د/ موردو التثبيات	404	218
3.125.000				
	400.000 68.000	23 فيفري 2016 من د/ معدات صناعية الضريبة على القيمة المضافة إلى د/ موردو التثبيات الموردون، اقتطاع ضمان	512 4047	215 445
388.000 80.000				
	80.000 13.600	07 مارس 2016 من د/ التثبيات العينية الأخرى الضريبة على القيمة المضافة إلى د/ موردو التثبيات سندات للدفع التسبيقات عن طلبات التثبيات	405 238	218 445
78.600 15.000				

902.275	314.500 587.775	15 مارس 2016 من د/ التثبيات العينية الأخرى الضريبة على القيمة المضافة إلى د/ موردو التثبيات	404	218 445
60.000	60.000	22 مارس 2016 من د/ معدات صناعية إلى د/ موردو التثبيات	404	215
78.600	78.600	07 ماي 2016 من د/ موردو التثبيات سندات للدفع إلى د/ الصندوق	53	405
80.000	80.000	23 ماي 2016 من د/ الموردون، اقتطاع ضمان إلى د/ الصندوق	53	4047
4.800.000	4.800.000	29 جوان 2016 من د/ التثبيات العينية الجاري إنجازها إلى د/ الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	232
120.000	120.000	09 جويلية 2016 من د/ معدات صناعية إلى د/ موردو التثبيات	404	215
3.375.000	3.125.000 250.000	12 أوت 2016 من د/ موردو التثبيات 2016 خسائر الصرف إلى د/ الصندوق	53	404 666
3.200.000	3.200.000	29 جوان 2016 من د/ التثبيات العينية الجاري إنجازها إلى د/ موردو التثبيات	404	232
8.000.000	8.000.000	من د/ البناءات إلى د/ التثبيات العينية الجاري إنجازها	232	213

8.700	8.700	10 أكتوبر 2016 من ح/ الصيانة والتصليلات إلى ح/ الصندوق	53	615
-------	-------	--	----	-----

التمرين الخامس عشر

قامت مؤسسة تجارية بالعمليات التالية:

- العملية [01] شراء بضائع بقيمة 90.000 دج، تم تسديد نصف المبلغ المستحق بورقة تجارية
- العملية [02] شراء بضائع بقيمة 60.000 دج، تم استلام الفاتورة فقط
- العملية [03] شراء بضائع بقيمة 45.000 دج، تم استلام البضائع فقط
- العملية [04] استلام فاتورة نقل البضائع الخاصة بالعملية [01] بمبلغ 10.000 دج
- العملية [05] استلام البضائع الخاصة بالعملية [02]
- العملية [06] استلام الفاتورة الخاصة بالعملية [03]
- العملية [07] بيع بضائع بمبلغ 70.000 دج نقداً، تكلفة الشراء 50.000 دج
- العملية [08] بيع نصف البضائع المتعلقة بالعملية [02] بمبلغ 40.000 دج مقابل ورقة تجارية
- العملية [09] بيع بضائع تكلفتها 20.000 دج، تم إرسال الفاتورة فقط (معدل الهامش الإجمالي 10 %)
- العملية [10] تم إرسال البضائع المتعلقة بالعملية [09]

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في اليومية

الحل:

		العملية [01]		
	90.000	من ح/ مشتريات البضائع		380
45.000		إلى ح/موردوا المخزونات	401	
45.000		موردوا المخزونات سندات للدفع	403	
	90.000	من ح/ البضائع		30
90.000		إلى ح/ مشتريات البضائع	380	

60.000	60.000	العملية [02] من د/ مشتريات البضائع إلى د/موردوا المخزونات	401	380
45.000	45.000	العملية [03] من د/ البضائع إلى د/ مشتريات البضائع	380	30
10.000	10.000	العملية [04] من د/ مشتريات البضائع إلى د/موردوا المخزونات	401	380
10.000	10.000	من د/ البضائع إلى د/ مشتريات البضائع	380	30
60.000	60.000	العملية [05] من د/ البضائع إلى د/ مشتريات البضائع	380	30
45.000	45.000	العملية [06] من د/ مشتريات البضائع إلى د/موردوا المخزونات	401	380
70.000	70.000	العملية [07] من د/ الصندوق إلى د/المبيعات من البضائع	700	53
50.000	50.000	من د/ البضائع المستهلكة إلى د/ البضائع	30	600
40.000	40.000	العملية [08] من د/ الزبائن، سندات للقبض إلى د/المبيعات من البضائع	700	413
30.000	30.000	من د/ البضائع المستهلكة إلى د/ البضائع	30	600

22.000	22.000	العملية [09] من ح/ الزبائن إلى ح/ المبيعات من البضائع	700	411
20.000	20.000	العملية [10] من ح/ البضائع المستهلكة إلى ح/ البضائع	30	600

التمرين السادس عشر

قامت مؤسسة صناعية بالعمليات التالية:

العملية [01] شراء مواد أولية بمبلغ 120.000 دج داخل غلافات غير قابلة للاسترجاع بقيمة 12.000 دج،
مصاريف النقل 18.000 دج

العملية [02] شراء مواد أولية بمبلغ 70.000 دج تم تسديد النصف بورقة تجارية والباقي بشيك بنكي

العملية [03] إخراج من المخزن مواد أولية قيمتها 60.000 دج

• ما قيمته 40.000 دج للورشات بهدف التحويل

• الباقي للبيع، سعر البيع 30.000 دج

العملية [04] إدخال إلى المخزن المنتجات التالية:

• منتجات نصف مصنعة بقيمة 38.000 دج

• منتجات تامة الصنع بقيمة 45.000 دج

• بقايا بقيمة 42.000 دج

العملية [05] إخراج منتجات نصف مصنعة إلى الورشات بقيمة 16.000 دج

العملية [06] بيع المنتجات التالية:

• كل ما تبقى من المنتجات النصف المصنعة بهامش إجمالي قدره 8.000 دج

• ما قيمته 40.000 دج من المنتجات التامة الصنع (معدل الهامش الإجمالي 10 %)

• ما قيمته 22.000 دج من البقايا بمبلغ 30.000 دج

العملية [07] قدرت في نهاية السنة قيمة المنتجات الجاري إنجازها بـ 37.000 دج

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في اليومية

الحل:

150.000	150.000	العملية [01] من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم إلى د/موردوا المخزونات	401	381
150.000	150.000	من د/ المواد الأولية واللوازم إلى د/ مشتريات المواد الأولية	381	31
35.000 35.000	70.000	العملية [02] من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم إلى د/موردوا المخزونات سندات للدفع البنك	403 512	381
70.000	70.000	من د/ المواد الأولية واللوازم إلى د/ مشتريات المواد الأولية	381	31
40.000	40.000	العملية [03] من د/ مواد أولية ولوازم مستهلكة إلى د/ المواد الأولية واللوازم	31	601
30.000	30.000	من د/ الزبائن إلى د/ المبيعات من البضائع	700	411
20.000	20.000	من د/ بضائع مستهلكة إلى د/ المواد الأولية واللوازم	31	600
125.000	38.000 45.000 42.000	العملية [04] من د/ المنتجات الوسيطة المنتجات المصنعة المنتجات المتبقية والنفايا إلى د/ تغير المخزونات من المنتوجات	724	351 355 358
16.000	16.000	العملية [05] من د/ تغير المخزونات من المنتوجات إلى د/ المنتجات الوسيطة	351	724

		العملية [06]		
	30.000	من د/ الزبائن		411
30.000		إلى د/ المبيعات من المنتجات الوسيطة	702	
	22.000	من د/ تغير المخزونات من المنتجات		724
22.000		إلى د/ المنتجات الوسيطة	351	
	44.000	من د/ الزبائن		411
44.000		إلى د/ المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
	40.000	من د/ تغير المخزونات من المنتجات		724
40.000		إلى د/ المنتجات المصنعة	355	
	30.000	من د/ الزبائن		411
30.000		إلى د/ المبيعات من المنتجات المتبقية	703	
	22.000	من د/ تغير المخزونات من المنتجات		724
22.000		إلى د/ المنتجات المتبقية والنفايا	358	
		العملية [07]		
	37.000	من د/ المنتجات الجاري انجازها		331
37.000		إلى د/ تغير المخزونات الجارية	723	

التمرين السابع عشر

قامت مؤسسة صناعية وتجارية بالعمليات التالية:

- العملية [01]** شراء بضائع بمبلغ 80.000 دج على الحساب
- العملية [02]** بيع مواد ولوازم بمبلغ 85.000 دج، تكلفة الشراء 65.000 دج
- العملية [03]** شراء مواد ولوازم الفاتورة تضمنت ما يلي: سعر الشراء 100.000 دج، تخفيض تجاري 10 %، تخفيض مالي 5 %
- العملية [04]** بيع منتجات تامة الصنع تكلفتها 70.000 دج، الفاتورة تضمنت ما يلي: سعر البيع 95.000 دج، تخفيض مالي 2 %
- العملية [05]** استلام فاتورة التخفيض التجاري بمعدل 10 % على مشتريات العملية [01]
- العملية [06]** استلام فاتورة تخفيض مالي على مشتريات العملية [01] بقيمة 12.000 دج

العملية [07] إرسال فاتورة تخفيض تجاري على مبيعات العملية [02] بمعدل 10 % من سعر البيع

العملية [08] إرسال فاتورة تخفيض مالي على مبيعات العملية [02] بقيمة 10.000 دج

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في اليومية

الحل:

قامت مؤسسة صناعية وتجارية بالعمليات التالية:

		العملية [01]		
	80.000	من د/ مشتريات البضائع		380
80.000		إلى د/موردوا المخزونات	401	
	80.000	من د/ البضائع		30
80.000		إلى د/ مشتريات البضائع	380	
		العملية [02]		
	85.000	من د/ الزبائن		411
85.000		إلى د/ المبيعات من البضائع	700	
	65.000	من د/ بضائع مستهلكة		600
65.000		إلى د/ المواد الأولية واللوازم	31	
		العملية [03]		
	90.000	من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم		381
85.500		إلى د/موردوا المخزونات	401	
4.500		منتجات مالية أخرى	768	
	90.000	من د/ المواد الأولية واللوازم		31
90.000		إلى د/ مشتريات المواد الأولية	381	
		العملية [04]		
	93.100	من د/ الزبائن		411
95.000	1.900	الأعباء المالية الأخرى		668
		إلى د/ المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
	70.000	من د/ تغير المخزونات من المنتجات		724
70.000		إلى د/ المنتجات المصنعة	355	

8.000	8.000	العملية [05] من د/ موردوا المخزونات إلى د/ التخفيضات المتحصل عليها عن المشتريات	609	401
12.000	12.000	العملية [06] من د/ موردوا المخزونات إلى د/ منتوجات مالية أخرى	768	401
8.500	8.500	العملية [07] من د/ التخفيضات الممنوحة إلى د/ الزبائن	411	709
10.000	10.000	العملية [08] من د/ أعباء مالية أخرى إلى د/ الزبائن	411	668

التمرين الثامن عشر

سجل في اليومية العمليات التالية:

- العملية [01] شراء مواد ولوازم بمبلغ خارج الرسم قدره 100.000 دج، الضريبة على القيمة المضافة 17 %
- العملية [02] بيع مواد ولوازم بمبلغ إجمالي بما فيه الرسم على القيمة المضافة بمبلغ 58.500 دج، الضريبة على القيمة المضافة 17 %، تكلفة الشراء 40.000 دج
- العملية [03] إرسال طلبية على بضائع مرفقة بشيك بنكي كتسبيق بقيمة 20.000 دج
- العملية [04] إستلام الفاتورة البضائع الخاصة بالعملية [03]، سعر الشراء 110.000 دج
- العملية [05] إستلام من الزبون تسبيق قدره 30.000 دج على منتجات وسيطية
- العملية [06] إرسال الفاتورة والمنتجات الخاصة بالعملية [05]، سعر البيع 95.000 دج، تكلفة الإنتاج 80.000 دج
- العملية [07] شراء بضائع بـ 180.000 دج داخل غلافات قابلة للاسترجاع بقيمة 30.000 دج
- العملية [08] رد كل الغلافات الخاصة بالعملية [07]
- العملية [09] بيع بضائع تكلفتها 70.000 دج، بـ 85.000 دج داخل غلافات قابلة للاسترجاع قدرها 15.000 دج
- العملية [10] إستلام كل الغلافات الخاصة بالعملية [09]

- العملية [11] شراء مواد أولية بـ 60.000 دج داخل غلافات قابلة للاسترجاع بقيمة 30.000 دج
العملية [12] رد كل الغلافات الخاصة بالعملية [11]، ثلثها في حالة تالفة
العملية [13] بيع منتجات تامة بـ 130.000 دج داخل غلافات قابلة للاسترجاع قدرها 40.000 دج؛ تكلفة الإنتاج 110.000 دج
العملية [14] إستلام كل الغلافات الخاصة بالعملية [13]، نصفها في حالة تالفة

الحل:

		العملية [01]		
	100.000	من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم		381
	17.000	الضريبة على القيمة المضافة		445
117.000		إلى د/موردوا المخزونات	401	
	100.000	من د/ المواد الأولية واللوازم		31
100.000		إلى د/ مشتريات المواد الأولية	381	
		العملية [02]		
	58.500	من د/ الزيائن		411
50.000		إلى د/ المبيعات من البضائع	700	
8.500		الضريبة على القيمة المضافة	445	
	40.000	من د/ بضائع مستهلكة		600
40.000		إلى د/ المواد الأولية واللوازم	31	
		العملية [03]		
	20.000	من د/ تسبيقات مدفوعة للمورد		4090
20.000		إلى د/البنك	512	
		العملية [04]		
	110.000	من د/ مشتريات البضائع		380
90.000		إلى د/موردوا المخزونات	401	
20.000		تسبيقات مدفوعة للمورد	4090	
	110.000	من د/ البضائع		30
110.000		إلى د/ مشتريات البضائع	380	

		العملية [05]		
30.000	30.000	من د/ الصندوق إلى د/ تسبيقات مستلمة من الزبائن	4190	53
		العملية [06]		
95.000	65.000 30.000	من د/ الزبائن تسبيقات مستلمة من الزبائن إلى د/ المبيعات من المنتجات الوسيطة	4190 702	411
80.000	80.000	من د/ تغير المخزونات من المنتجات إلى د/ المنتجات الوسيطة	351	724
		العملية [07]		
210.000	180.000 30.000	من د/ مشتريات البضائع أمانات مدفوعة إلى د/موردوا المخزونات	401	380 4096
180.000	180.000	من د/ البضائع إلى د/ مشتريات البضائع	380	30
		العملية [08]		
30.000	30.000	من د/ موردوا المخزونات إلى د/ أمانات مدفوعة	4096	401
		العملية [09]		
85.000 15.000	100.000	من د/ الزبائن إلى د/ المبيعات من البضائع أمانات مستلمة	700 4196	411
70.000	70.000	من د/ بضائع مستهلكة إلى د/ المواد الأولية واللوازم	31	600
		العملية [10]		
15.000	15.000	من د/ أمانات مستلمة إلى د/ الزبائن	411	4196

		العملية [11] من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم أمانات مدفوعة إلى د/موردوا المخزونات		381 4096 401
90.000	60.000 30.000			
60.000	60.000	من د/ المواد الأولية واللوازم إلى د/ مشتريات المواد الأولية	381	31
		العملية [12] من د/ موردوا المخزونات نقص في مواد التعبئة والتغليف إلى د/ أمانات مدفوعة		401 6583 4096
30.000	20.000 10.000			
		العملية [13] من د/ الزبائن إلى د/ المبيعات من المنتجات المصنعة أمانات مستلمة		411 701 4196
130.000 40.000	170.000			
		من د/ تغير المخزونات من المنتجات إلى د/ المنتجات المصنعة	355	724
110.000	110.000			
		العملية [14] من د/ أمانات مستلمة إلى د/ الزبائن ربح على استرجاع مواد التعبئة		4196 411 7583
20.000 20.000	40.000			

التمرين التاسع عشر

قامت العمليات التالية والمطلوب تسجيلها في يومية الزبون والمورد

العملية [01] شراء مواد أولية الفاتورة تضمنت ما يلي:
سعر الشراء 100.000 دج، الضريبة على القيمة المضافة 17 %، غلافات قابلة للاسترجاع
30.000 دج
(المخزون بالنسبة للمورد عبارة عن منتجات تامة الصنع تكلفتها 80.000 دج)

العملية [02] إرسال طلبية مرفقة بمبلغ نقدي قدره 10.000 دج كتسبيق

العملية [03] إستلام البضائع الخاصة بالعملية [02]، الفاتورة تضمنت ما يلي:
سعر الشراء 50.000 دج، الضريبة على القيمة المضافة 17 %، غلافات قابلة للاسترجاع
20.000 دج
(المخزون بالنسبة للمورد عبارة عن مواد أولية تكلفتها 35.000 دج)

العملية [04] رد الغلافات الخاصة بالعملية [03]، نصفها تألف

العملية [05] إستلام فاتورة تخفيض تجاري على مشتريات العملية [01] بنسبة 10 % من سعر الشراء

العملية [06] إستلام فاتورة تخفيض مالي على مشتريات العملية [03] بقيمة 8.000 دج

التمرين السادس (وظيفة)

إليك الفواتير التالية يطلب منك تسجيلها في دفتر كل من يومية الزبون ويومية المورد

<u>الفاتورة [03]</u>	<u>الفاتورة [02]</u>	<u>الفاتورة [01]</u>
خصم تعجيل الدفع 9.500 دج	خصم الكمية 7.000 دج	سعر الشراء 100.000 دج
		TVA 17 %
		غلافات متداولة 40.000 دج

<u>الفاتورة [06]</u>	<u>الفاتورة [05]</u>	<u>الفاتورة [04]</u>
سعر الشراء 150.000 دج	سعر الشراء 120.000 دج	سعر الشراء 200.000 دج
تخفيض تجاري 10 %	تخفيض تجاري أول 10 %	تخفيض تجاري 10 %
تخفيض مالي 5 %	تخفيض تجاري ثاني 05 %	تخفيض مالي 5 %
TVA 17 %	خصم تعجيل الدفع 2 %	TVA 17 %
غلافات متداولة 30.000 دج	TVA 17 %	تسبيق 50.000 دج
تسبيق 20.000 دج		

ملاحظة هامة: المخزون بالنسبة للمورد عبارة عن منتجات تامة الصنع أما بالنسبة للزبون فهو عبارة عن مواد أولية

الحل:

العملية [01] شراء مواد أولية الفاتورة تضمنت ما يلي:
سعر الشراء 100.000 دج، الضريبة على القيمة المضافة 17 %، غلافات قابلة للاسترجاع
30.000 دج
(المخزون بالنسبة للمورد عبارة عن منتجات تامة الصنع تكلفتها 80.000 دج)

بالنسبة ليومية الزبون

		العملية [01]		
	100.000	من ح/ مشتريات المواد الأولية واللوازم		381
	17.000	الضريبة على القيمة المضافة		445
	30.000	أمانات مدفوعة		4096
147.000		إلى ح/موردوا المخزونات	401	
	100.000	من ح/ المواد الأولية واللوازم		31
100.000		إلى ح/ مشتريات المواد الأولية	381	

بالنسبة ليومية المورد

		العملية [01]		
	147.000	من ح/ الزبائن		411
100.000		إلى ح/ المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
17.000		الضريبة على القيمة المضافة	445	
30.000		أمانات مستلمة	4196	
	80.000	من ح/ تغير المخزونات من المنتجات		724
80.000		إلى ح/ المنتجات المصنعة	355	

العملية [02] إرسال طلبية مرفقة بمبلغ نقدي قدره 10.000 دج كتسبيق

بالنسبة ليومية الزبون

		العملية [02]		
	10.000	من ح/ تسبيقات مدفوعة للمورد		4090
10.000		إلى ح/البنك	512	

بالنسبة ليومية المورد

		العملية [02]		
	10.000	من ح/ الصندوق		53
10.000		إلى ح/ تسبيقات مستلمة من الزبائن	4190	

العملية [03] إستلام البضائع الخاصة بالعملية [02]، الفاتورة تضمنت ما يلي:
 سعر الشراء 50.000 دج، الضريبة على القيمة المضافة 17 %، غلافات قابلة للاسترجاع
 20.000 دج
 (المخزون بالنسبة للمورد عبارة عن مواد أولية تكلفتها 35.000 دج)

بالنسبة ليومية الزبون

		العملية [03]		
	50.000	من ح/ مشتريات البضائع	380	
	8.500	الضريبة على القيمة المضافة	445	
	20.000	أمانات مدفوعة	4096	
68.500		إلى ح/موردوا المخزونات	401	
10.000		تسبيقات مدفوعة للمورد	4090	
	50.000	من ح/ مخزونات البضائع	30	
50.000		إلى ح/ مشتريات البضائع	380	

بالنسبة ليومية المورد

		العملية [03]		
	68.500	من ح/ الزبائن	411	
	10.000	تسبيقات مستلمة من الزبائن	4190	
50.000		إلى ح/ المبيعات من البضائع	700	
8.500		الضريبة على القيمة المضافة	445	
20.000		أمانات مستلمة	4196	
	35.000	من ح/ البضائع المستهلكة	600	
35.000		إلى ح/ مواد أولية ولوازم	31	

العملية [04] رد الغلافات الخاصة بالعملية [03]، نصفها تألف
 بالنسبة ليومية الزبون

		العملية [04]		
	10.000	من ح/ موردوا المخزونات	401	
	10.000	نقص في مواد التعبئة والتغليف	6583	
20.000		إلى ح/ أمانات مدفوعة	4096	

بالنسبة ليومية المورد

		العملية [04]		
	20.000	من د/ أمانات مستلمة		4196
10.000		إلى د/ الزبائن	411	
10.000		ربح على استرجاع مواد التعبئة	7583	

العملية [05] إستلام فاتورة تخفيض تجاري على مشتريات العملية [01] بنسبة 10 % من سعر الشراء
بالنسبة ليومية الزبون

		العملية [05]		
	11.700	من د/ موردي المخزونات		401
10.000		إلى د/ تخفيضات متحصل عليها	609	
1.700		الضريبة على القيمة المضافة	445	

بالنسبة ليومية المورد

		العملية [05]		
	10.000	من د/ تخفيضات ممنوحة		709
	1.700	الضريبة على القيمة المضافة		445
11.700		إلى د/ الزبائن	411	

العملية [06] إستلام فاتورة تخفيض مالي على مشتريات العملية [03] بقيمة 8.000 دج
بالنسبة ليومية الزبون

		العملية [06]		
	9.360	من د/ موردي المخزونات		401
8.000		إلى د/ المنتوجات المالية الأخرى	768	
1.360		الضريبة على القيمة المضافة	445	

بالنسبة ليومية المورد

		العملية [06]		
	8.000	من د/ أعباء مالية أخرى		668
	1.360	الضريبة على القيمة المضافة		445
9.360		إلى د/ الزبائن	411	

التمرين العشريون

إليك الفواتير التالية يطلب منك تسجيلها في دفتر كل من يومية الزبون ويومية المورد

الفاتورة [03]	الفاتورة [02]	الفاتورة [01]
خصم تعجيل الدفع 9.500 دج	خصم الكمية 7.000 دج	سعر الشراء 100.000 دج TVA 17 % غلافات متداولة 40.000 دج
الفاتورة [06]	الفاتورة [05]	الفاتورة [04]
سعر الشراء 150.000 دج تخفيض تجاري 10 % تخفيض مالي 5 % TVA 17 % غلافات متداولة 30.000 دج تسبيق 20.000 دج	سعر الشراء 120.000 دج تخفيض تجاري أول 10 % تخفيض تجاري ثاني 05 % خصم تعجيل الدفع 2 % TVA 17 %	سعر الشراء 200.000 دج تخفيض تجاري 10 % تخفيض مالي 5 % TVA 17 % تسبيق 50.000 دج

ملاحظة هامة: المخزون بالنسبة للمورد عبارة عن منتجات تامة الصنع أما بالنسبة للزبون فهو عبارة عن مواد أولية

الحل:

الفاتورة [01]

بالنسبة ليومية الزبون

100.000	17.000	40.000	157.000	381	445	4096	401
				الفاتورة [01]			
				من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم			
				الضريبة على القيمة المضافة			
				أمانات مدفوعة			
				إلى د/موردوا المخزونات			

بالنسبة ليومية المورد

100.000	17.000	40.000	157.000	411	701	445	4196
				الفاتورة [01]			
				من د/ الزبائن			
				إلى د/ المبيعات من المنتجات المصنعة			
				الضريبة على القيمة المضافة			
				أمانات مستلمة			

الفاتورة [02]

بالنسبة ليومية الزبون

		الفاتورة [02]		
	7.000	من د/ مورديوا المخزونات	401	
7.000		إلى د/ تخفيضات متحصل عليها	609	

بالنسبة ليومية المورد

		الفاتورة [02]		
	7.000	من د/ تخفيضات ممنوحة	709	
7.000		إلى د/ الزبائن	411	

الفاتورة [03]

بالنسبة ليومية الزبون

		الفاتورة [03]		
	9.500	من د/ مورديوا المخزونات	401	
9.500		إلى د/ المنتوجات المالية الأخرى	768	

بالنسبة ليومية المورد

		الفاتورة [03]		
	9.500	من د/ أعباء مالية أخرى	668	
9.500		إلى د/ الزبائن	411	

الفاتورة [04]

بالنسبة ليومية الزبون

		الفاتورة [04]		
	171.000	من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم	381	
	29.070	الضريبة على القيمة المضافة	445	
150.070		إلى د/ مورديوا المخزونات	401	
50.000		تسبيقات مدفوعة للمورد	4090	

بالنسبة ليومية المورد

		الفاتورة [04]		
	150.070	من د/ الزبائن		411
	50.000	تسبيقات مستلثة من الزبائن		4190
171.000		إلى د/ المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
29.070		الضريبة على القيمة المضافة	445	

الفاتورة [05]

بالنسبة ليومية الزبون

		الفاتورة [05]		
	100.548	من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم		381
	17.093,16	الضريبة على القيمة المضافة		445
117.641,16		إلى د/موردوا المخزونات	401	

بالنسبة ليومية المورد

		الفاتورة [05]		
	117.641,16	من د/ الزبائن		411
100.548		إلى د/ المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
17.093,16		الضريبة على القيمة المضافة	445	

الفاتورة [06]

بالنسبة ليومية الزبون

		الفاتورة [06]		
	128.250	من د/ مشتريات المواد الأولية واللوازم		381
	21.802,5	الضريبة على القيمة المضافة		445
	30.000	أمانات مدفوعة		4096
160.052,5		إلى د/موردوا المخزونات	401	
20.000		تسبيقات مدفوعة للمورد	4090	

بالنسبة ليومية المورد

		الفاتورة [06]		
	160.052,5	من ح/ الزبائن		411
	20.000	تسبيقات مستلثة من الزبائن		4190
128.250		إلى ح/ المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
21.802,5		الضريبة على القيمة المضافة	445	
30.000		أمانات مستلثة	4196	