

جامع الجزائر 3  
كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

دروس في المحاسبة المالية لطلبة الجذع المشترك السنة الاولى ل م د  
وفق البرنامج الوزاري

من إعداد : الأستاذة د/ دوخي -مقدم- يمينة  
أستاذة محاضرة أ

السنة الدراسية: 2018/2017

## المقدمة : عموميات حول المؤسسة

تمارس المؤسسة وتطور مجموعة من النشاطات ، و هي الخلية الانتاجية التي يتم فيها تجميع وتوليف بعض العناصر الاقتصادية من أجل تحقيق أهدافها الاجتماعية ،الاقتصادية و الثقافية .

### مفهوم المؤسسة الاقتصادية :

تعتبر المؤسسة الاقتصادية النواة الأساسية في النشاط الاقتصادي للمجتمع ،كما أنها تعبر عن مجموعة من العلاقات الاجتماعية ،الاقتصادية و الثقافية ،لأن العملية الانتاجية او اي نشاط بشكل عام يتم داخلها ضمن مجموعة من العلاقات البشرية . كما انها تشمل مجموعة من الوسائل المادية والمعنوية ،التي تساعدها في أداء وظائفها. لهذا تختلف التعاريف المحددة للمؤسسة الاقتصادية ،بحيث ،لكل تعريف جانب يركز عليه ،كالهيكل ،أو العناصر المكونة لها أو طبيعة النشاط .

### أهداف المؤسسة الاقتصادية :

يسعى مسيرو المؤسسات الاقتصادية الى تحقيق الاهداف التالية :

1-الاهداف الاقتصادية :يتمثل الهدف الاقتصادي الأساسي للمؤسسة في تحقيق الربح ،بحيث لايمكن أن يستمر نشاط المؤسسة دون تحقيق الربح الأدنى ،الذي يمكن من زيادة رأس مالها وتوسيع نشاطها .

2- الأهداف الاجتماعية :وتتمثل في ضمان المستوى الأدنى للأجور ،تحسين مستوى المعيشة للعمال ،اقامة أنماط استهلاكية معينة من خلال تقديم توليفة منتجات تتوافق وأذواق المستهلكين.

3- الأهداف الثقافية :وتتمثل في توفير الحد الأدنى من الوسائل الترفيهية والرياضية للعمال ،من رحلات ومكتبات و تظاهرات رياضية .

4- أهداف تكنولوجية :أصبح من أهداف المؤسسة الاقتصادية ،البحث ،التطوير والتنمية من خلال تطوير وسائل و طرق الانتاج علميا ،حيث ترصد المؤسسة وسائل مادية وبشرية كبيرة لذلك وهذا حسب المتطلبات الحالية.

### تصنيف المؤسسات :

يمكن تصنيف المؤسسات حسب المعايير التالية :

1- حسب المعيار القانوني ،حيث يمكن أن تصنف المؤسسات حسب هذا المعيار الى:

\*-المؤسسات الفردية ، وهي المؤسسات التي يمتلكها شخص واحد ،صاحب المؤسسة هو المسؤول الأول و الأخير عن النتائج المحققة.وهو المسؤول الوحيد عن التسيير .

\*- الشركات ،وهي مؤسسات تعود ملكيتها الى شخصين أو أكثر ،يلتزم كل واحد بتقديم حصة من رأس المال و العمل و يتقاسمون النتائج من أرباح وخسائر.يمكن أن تقسم هذه الشركات الى :

**\*\*-شركات الاشخاص ،وهي شركات التضامن شركات التوصية البسيطة و شركات ذات المسؤولية المحدودة .**

**2-حسب معيار الحجم ،يمكن أن تقسم المؤسسات حسب الحجم أو عدد العمال العاملين في المؤسسة ،فند مؤسسات صغيرة(من 10الى100 عامل) ،مؤسسات متوسطة (من 100الى 500 )و مؤسسات كبيرة (أكثر من 500 عامل )**

**3- حسب المعيار الاقتصادي ، وحسب هذا المعيار يمكن أن تصنف المؤسسات حسب طبيعة النشاط.**

**\*-المؤسسات الصناعية ، يعتمد نشاطها على انتاج السلع .**

**\*-المؤسسات الفلاحية ،يعتمد نشاطها على الانتاج الفلاحي .**

**\*- المؤسسات المالية ،يعتمد نشاطها على توظيف الاموال في المؤسسات المالية كالبنوك.**

**\*-المؤسسات التجارية ،يرتكز نشاطها على البيع والشراء وتوزيع السلع.**

### **وظائف المؤسسة :**

لقد قسم المختصين وظائف المؤسسة الأساسية إلى :

الوظيفة التقنية ،كإنتاج السلع والتصنيع والتحويل.

الوظيفة التجارية كالشراء و البيع و التبادل .

الوظيفة المالية وتتمثل في البحث عن الموارد المالية و تسييرها.

**مفاهيم عامة حول المحاسبة المالية**

## المقدمة :

تحتاج المؤسسة خلال ممارسة نشاطها العادي الى مجموعة من العمليات المالية والحسابية للتسيير العادي و المحكم لهذا النشاط و المتابعة و المعاينة اليومية مع تسجيل كل الحركات في تاريخ وقوعها، وهذا ما يعرف بالحاسبة .

### 1- تعريف المحاسبة :

\*- المحاسبة المالية هي تحليل المعاملات المالية و تسجيلها وتبويبها و تلخيصها ،بما يسمح بتوفير البيانات لمستخدمي القوائم المالية و متخذي القرار عن نتيجة المؤسسة و مركزها المالي .

\*- عرفت الجمعية الأمريكية للمحاسبة المحاسبة المالية "أنها عملية تتكون من ثلاثة أنشطة متتالية تختص في تحديد و قياس و تسجيل و توصيل البيانات و المعلومات الاقتصادية و المالية معبرا عنها بوحدة النقد و المتعلقة بالوحدة الاقتصادية " .

من خلال التعريف السابق للمحاسبة المالية ،يمكن أن نستخلص نشاط المؤسسة :

### 2- نشاط المحاسبة المالية :

تتمثل أنشطة المحاسبة المالية فيما يلي :

تهيئة الدفاتر و المستندات المحاسبية .

تحديد الفروض و المبادئ المحاسبية .-

تحديد العمليات المالية وتصنيفها الى عمليات تمويلية و ايرادية و رأسمالية .

قياس العمليات المالية عن طريق تجميع البيانات و تسجيلها و تصنيفها .

اعداد البيانات المالية و تحليلها لتوصيلها لمستخدميها.

بناء على النشاط المذكورة أعلاه يمكن أن نستخرج وظائف المحاسبة المالية :

### 3- وظائف المحاسبة المالية :

تتمثل الوظائف الأساسية للمحاسبة المالية في :

- تحضير الدفاتر و السجلات و المستندات الملائمة للمشروع .

- اثبات و تقييد العمليات المالية في دفاتر المشروع .

- الرقابة على أصول المؤسسة و الالتزامات و الحقوق .

- التقرير عن النتائج الأعمال من ربح أو خسارة .

- تقديم المعلومات المالية عن النشاط لغرض اتخاذ القرار .

لتحقيق أهداف المحاسبة المالية لابد من توافر مجموعة من المبادئ ،حيث حددت المادة 6 من القانون المتضمن لنظام المحاسبي المالي ،أهم المبادئ المحاسبية المعترف بها والواجب مراعاتها عند اعداد القوائم المالية ،نذكر أهمها :

#### مبادئ المحاسبة المالية :

1- مبدأ الاستمرارية : أن يكون من أهداف المؤسسة عملية الاستمرار في النشاط لمدة زمنية طويلة

2- مبدأ التكلفة التاريخية :أي أنه يتم تسجيل العمليات المحاسبية (استثمارات .

3- مبدأ الحيطة و الحذر :على المؤسسة الحيطة و الحذر عند تسجيل عملياتها ،حيث لا تقع في الخسارة ،خاصة عند مقارنتها للإيرادات بالتكاليف .

4- ثبات الطرق المحاسبية : أي أنه و عند تسجيل العمليات المحاسبية لابد من اتباع نفس الطرق المحاسبية دون تغييرها ، وهذا عند اعداد القوائم المالية ،وذلك بطريقة ثابتة و منتظمة خلال الفترة المحاسبية الواحدة .

5- مبدأ الافصاح المحاسبي :يجب أن يتضمن القوائم المالية معلومات كافية لجعل هذه القوائم المالية مفيدة ، غير مضللة للمستخدمين .

6- مبدأ الموضوعية :تعني الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق و فحص هذه الحقائق و تقديم الاثباتات و المستندات المؤيدة لصحة العمليات المالية للوصول الى المعلومات الصحيحة و الموثوقة ،لاستخدامها في اتخاذ القرارات الرشيدة .

7- مبدأ القيد المزدوج : يعد هذا المبدأ الحجر الأساسي في التسجيلات المحاسبية ، ويقصد به تسجيل العمليات المحاسبية في جانبين ،أحدهما موجب يسمى بالطرف المدين و الثاني سالب ،ويسمى الطرف الدائن.

8- مبدأ الأهمية النسبية : يعني التفرقة بين العناصر التي لها أهمية كبيرة و العناصر التي لها نفس الأهمية و ذلك في قياس أصولها .و يختلف الغرض من البيانات المحاسبية حسب الفئة المستفيدة من تلك البيانات.

#### النظام المحاسبي المالي

## تمهيد :

أدى التطور الاقتصادي العالمي و تحرير حركة رؤوس الأموال الى تزايد عدد الشركات المتعددة الجنسيات ،كما أثرت حركة رؤوس الموال في مختلف البورصات العالمية على ازدياد الحاجة الى المعلومات المحاسبية و المالية ، و على القابلية لمقارنة الكشوفات المالية من طرف مستخدميها سواء كانوا شركاء ،مصرفيين أو موردين ،مستثمرين ،أجراء أو حكومات.مما تطلب تحرير معايير مالية محاسبية تنظم التعاملات بمختلف أشكالها ، و تحدد الاطار العام للنظام المحاسبي المالي.

### 1-تعريف المعايير المحاسبية :

هي عبارة عن القواعد و النماذج أو الاشارات العامة التي تؤدي الى توجيه الممارسات العلمية في المحاسبة و التدقيق أو مراجعة الحسابات .

لقد قامت لجنة المعايير المحاسبية و القوائم المالية الدولية و مجلس المعايير المحاسبية والقوائم المالية لاصدار 41 معيار محاسبي و 8 معايير للقوائم المالية و أصبحت هذه المعايير أساس الأنظمة المحاسبية عبر العالم .

### 2- النظام المحاسبي المالي في الجزائر :

ان استخدام المؤسسات الجزائرية للنظام المحاسبي القديم ، أصبح غير قابل للمقارنة مع بقية الدول الأجنبية ،لتطوير أساليب التقييم ،ومع الانفتاح الاسواق على المنافسة ،أجبر المؤسسات الجزائرية أن تقوم باستخدام النظام المحاسبي المالي العالمي.

#### \*- تعريف النظام المحاسبي المالي :

- هو خطة تمثل مجموعة من الاجراءات والخطوات الخاصة بالجانب التطبيقي للمحاسبة و التي تساعد على اتمام الوظائف الرئيسية للمحاسبة و المتمثلة في حصر و تسجيل و تطبيق و تلخيص نتائج العمليات المالية في شكل قوائم مالية بشكل يكفل تحقيق الاهداف التي تسعى اليها المؤسسة .

#### \*- مقومات النظام المحاسبي المالي :

من مقومات النظام المالي المحاسبي نجد المستندات و دفتر اليومية .

### 1- المستندات :

هي وثيقة يستفاد منها كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية ،مثل الشيكات و الفواتير و الايصالات ،وهي اثبات في حالة وجود نزاعات مع الغير ،وهي أساس القيد في المحاسبة .كما تساعد في عملية المراجعة المحاسبية .

### 2- الميزانية :

تحتاج المؤسسة الى مجموعة من الوثائق التي تسجل فيها كل العمليات التي قامت بها ،يمكن اعتبار الدفاتر المحاسبية كذاكرة للمؤسسة ،فهي تسجل وتصف كل الاحداث الاقتصادية التي تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة .

ان الدفاتر المحاسبية تعتبر أداة اثبات أمام المحاكم و ادارة الضرائب في حالة وقوع نزاع بين هذه الأخيرة و المؤسسة و من أمها الميزانية .

الميزانية هي جدول ذو جانبين ،يعد بتاريخ معين ،يظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة (أي ما تمتلكه المؤسسة ) و بالجانب الأيسر خصوم المؤسسة ( أي مواردها المالية ).

\*-تعرف الميزانية بأنها صورة فتوغرافيا لثروة المؤسسة بتاريخ محدد.

\*- وحسب التشريع المالي المحاسبي الميزانية تحدد بصفة منفصلة عناصر الاصول و عناصر الخصوم .يبرز عرض الاصول و الخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية و العناصر غير الجارية ."

\*-تصنف الاصول في الميزانية الى :-أصول غير جارية

- أصول جارية.

\*- تصنف الخصوم في الميزانية الى : -خصوم غير جارية

- خصوم جارية .

## 1-2-تبويب عناصر الميزانية :

أ- عناصر الأصول :الأصول هي ممتلكات المنشأة ترتب في الميزانية حسب درجة السيولة ، تتكون من :

1-الأصول غير جارية :

وهي أصول تمتلكها المؤسسة من أجل استعمالها ،ولمدة أكثر من سنة .ترتب في الميزانية حسب درجة السيولة و تعرف بالأصول غير الجارية وتتفرع الى :

\*- التثبيات المادية :تتمثل في الأراضي ،المباني ،أدوات صناعية ، معدات النقل....

\*- التثبيات المعنوية :هي عناصر غير نقدية ،مثل شهرة المحل ،مصاريف البحث و التطوير ،براءة الاختراع ....

التثبيات المالية : وهي العناصر المالية مثل السندات والأسهم .....

2-الأصول الجارية :

وهي تلك العناصر التي تمتلكها المؤسسة لمدة أقل من سنة ، بهدف التداول ،نذكر منها :

المخزونات ،تتمثل في البضاعة ،مواد أولية ،منتجات نصف مصنعة،...

حسابات الغير ، هي حسابات تتعلق بالأشخاص الذين تتعامل معهم المؤسسة ،من الزبائن و موردين ،مستخدمين .....

ب- عناصر الخصوم :هي موارد المؤسسة المالية ،ترتب في الميزانية حسب درجة الاستحقاق ،تصنف الى :

\*- رأس المال :هي تلك الأموال التي يساهم بها الشركاء من أجل تأسيس الشركة ،فقد تكون رأس مال خاص (فردى) ، أو رأس مال جماعي (مجموعة المساهمين) .

\*- الخصوم غير الجارية :هي عبارة عن مجموعة الديون و الاقتراضات طويلة الأجل .

\*- الخصوم الجارية :هي عبارة عن مجموعة الديون و الاقتراضات قصيرة الأجل .

## 2-2-شكل الميزانية :

الصورة العامة للميزانية تكون كالتالي ك

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
xx	رأس المال		xx	الأصول غير الجارية:	xx
xx	الخصوم غير		xx	-التثبيات المادية	xx
xx	الجارية		xx	- التثبيات المعنوية	
	الخصوم الجارية			- التثبيات المالية	
				الأصول الجارية :	
			xx	- المخزونات	xx
			xx	- حسابات الغير	xx
xxx	المجموع		xxx	المجموع	

## 2-3- أنواع الميزانية :



تقوم المنشأة باعداد ميزانيتين ،ميزانية افتتاحية و ميزانية ختامية .

\*- الميزانية الافتتاحية :وتنشأ في بداية السنة المالية ،حيث ترتب فيها عناصر الميزانية عند انطلاق النشاط ( لا يشترط أن تكون بداية السنة المالية أول شهر في السنة أي جانفي ) .

في الميزانية الافتتاحية فان

$$\text{مج الاصول} = \text{مج الخصوم}$$

**مثال تطبيقي :**

بدأت احدى المؤسسات نشاطها التجاري بالعناصر التالية :

أراضي 200000 دج ،البنك 50000 دج، مباني 300000 دج ، بضاعة 50000 دج ،معدات و أدوات 100000 دج ،موردون 60000 دج ،الصندوق 140000 دج .

المطلوب :قم باعداد الميزانية الافتتاحية ،بعد حساب رأس المال .

الحل :

--حساب رأس المال :

مج الاصول =مج الخصوم ، ومنه مج الاصول = رأس المال +مج الديون

940000 = رأس المال + 200000 + 60000 ومنه رأس المال = 680000 .

الحل

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
680000	رأس المال	xx		الاصول غير الجارية:	
	الخصوم الجارية :		300000	أراضي	xx
200000	القروض	xx	400000	مباني معدات وأدوات	xx
	الخصوم الجارية :			الاصول الجارية :	x
60000	الموردون	xx	50000	بضاعة	xx
			140000	صندوق	x
			50000	البنك	
940000	المجموع	//	940000	المجموع	//

\*-الميزانية الختامية : تنشأ الميزانية الختامية في نهاية الدورة المالية ،حيث ترحل اليها مختلف ارصدة الحسابات المقفلة في نهاية السنة وترتب عناصرها بنفس قاعدة الميزانية الافتتاحية .يظهر عنصر جديد في الميزانية الختامية وهو نتيجة الدورة.

النتيجة هي حصيلة الدورة لنشاط المؤسسة ،تحسب كمايلي :

النتيجة = مج الاصول – مج الخصوم .

أو النتيجة = الايرادات –التكاليف.

### مثال تطبيقي :

لتكن لديك أرصدة حسابات الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات في 2014/1/3 كمايلي :

أراضي 420000 دج ،مباني 500000 دج، معدات و أدوات صناعية 180000 دج ،معدات النقل 220000 دج ،صندوق 340000 دج ، البنك 400000 دج ، ح ج ب 140000 دج موردو المخزونات 360000 دج ،موردو التثبيات 460000 دج ،بضائع 140000 دج ، الزبائن 120000 دج ، مواد أولية 120000 دج ،قروض بنكية 700000 دج.

وبتاريخ 2014/12/31 ظهرت الارصدة حسابات الميزانية كمايلي :

أراضي 420000 دج،مباني 500000 دج ،معدات و أدوات صناعية 200000 دج ،معدات النقل 210000 دج، صندوق 345000 دج، البنك 420000 دج، ح ج ب 135000 دج، موردو المخزونات 400000 دج،موردو التثبيات 460000 دج ،بضائع 150000 دج ،الزبائن 130000 دج،مواد أولية 120000 دج ، قروض بنكية 700000 دج .

**المطلوب :** اعداد الميزانية الافتتاحية .

اعداد الميزانية الختامية .

الحل :

الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2014/1/3

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
	<b>خصوم غ جارية</b>			<b>اصول غ جارية:</b>	xx
1060000	راس المال	xx	420000	اراضي	xx
700000	قروض بنكية	xx	500000	مباني	xx
			180000	معدات صناعية	xx
	<b>خصوم جارية</b>		220000	معدات النقل	xx
460000	موردو التثبيات	xx		<b>أصول جارية :</b>	
360000	موردو المخزونات	xx	140000	بضاعة	xx
			120000	مواد أولية	xx
			120000	زبائن	xx
			340000	الصندوق	xx
			140000	ح ج ب	xx
			400000	البنك	xx
2580000	المجموع		2580000	المجموع	

الميزانية الختامية بتاريخ 2014/12/31

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
	<b>خصوم غ جارية</b>			<b>اصول غ جارية</b>	
1060000	رأس المال	xx	420000	اراضي	xx
700000	قروض بنكية	xx	500000	مباني	xx
10000	النتيجة (ربح)		200000	معدات صناعية	xx
	<b>خصوم جارية</b>		210000	معدات نقل	xx
460000	موردو التثبيات	xx		اصول جارية	
400000	موردو المخزونات	xx	150000	بضاعة	xx
			120000	مواد أولية	xx
			130000	زبائن	xx
			345000	صندوق	xx
			135000	ح ج ب	xx
			420000	بنك	xx
2630000	المجموع		2630000	المجموع	

ملاحظة :

- \*- النتيجة المحققة هي ربح لان مج الاصول أكبر من مج الخصوم ب :10000 دج .
- \*- عند الانتهاء من اعداد الميزانية يجب غلق الفراغات بخطوط تدل على انتهاء العمل .

### 3-دفتر اليومية :

هو عبارة عن دفتر محاسبي ملزم من طرف القانون على جميع المؤسسات التجارية و الصناعية و الخدمية ،يمسك لتسجيل جميع العمليات التي تقوم بها المؤسسة ،وذلك مع مراعاة التسلسل التاريخي للعمليات التجارية .تفيد فيه العمليات المالية وفقا لقاعدة القيد المزدوج أولا بأول حسب تاريخ حدوثها .يتم التسجيل في دفتر اليومية حسب الخطوات التالية :

- 1- كتابة تاريخ اجراء العملية .
- 2- كتابة أرقام و أسماء الحسابات المدينة و الدائنة .
- 3- كتابة المبالغ المدينة و المبالغ الدائنة (حيث يظهر المبلغ المدين في الجانب الأعلى على اليمين و يظهر المبلغ الدائن في الطرف الأسفل على اليسار ) .
- 4- كتابة بيان العملية ،الذي هو شرح للعملية مع نوع المستند المستعمل في اتمام العملية .
- 5- يرسم خط فاصل بين عملية و أخرى .

ملاحظة :

ينص القانون على أن:

- صفحات اليومية ترقم ترقيما تصاعديا ،وتكون مختومة من طرف المحكمة .
- يمنع القانون منعا باتا ترك الصفحات فارغة ، نزع ورقة ، تشطيب أو الكتابة على الهامش .
- في نهاية كل صفحة يتم جمع المبالغ المدينة و المبالغ الدائنة ،ويجب أن تكون متساوية (مدين =دائن )
- يكتب المجموع في نهاية الصفحة ،ثم يرحل هذا المجموع الى الصفحة الموالية .

\*- تسطير اليومية :

يسطر دفتر اليومية بالشكل الذي يسمح بظهور العمليات اللازمة بشكل واضح كمايلي :

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	رح	رح
		التاريخ -----		
		بيان العملية.....		
		-----		

مثال تطبيقي :

في 2/3/ن قام التاجر بشراء معدات صناعية بقيمة 200000 دج ،تم الدفع بشيك بنكي .  
و في 3/3 تم تحويل مبلغ من البنك الى الصندوق بقيمة 10000 دج .  
سجل العملية في اليومية

	200000	-----2/3/ن----- ح/ معدات صناعية		////
200000		ح/ البنك شراء معدات صناعية بشيك رقم .....	////	
	100000	-----3/3----- ح/ الصندوق		////
10000		ح/ البنك تحويل مبلغ من البنك الى الصندوق ----- ..	////	

هناك نوعين من القيود

- 1- القيود البسيطة : ويكون طرفه المدين يتكون من حساب واحد فقط وطرفه الدائن أيضا .
- 2- القيود المركبة : ويتكون الطرف المدين أو الطرف الدائن من أكثر من حساب واحد .

مثال تطبيقي : عن القيد البسيط

سدد الزبائن مبلغ 20000 دج نقدا .

	20000	----- ح/الصندوق	////	////
20000		ح/ الزبائن تسديد الزبائن	////	

مثال تطبيقي : عن القيد المركب

سدد التاجر للمورد مبلغ 100000 دج ، دفع نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي بشيك بريدي.

	100000	ح/ المورد	////	////
50000		ح/ البنك	////	
50000		ح/ ح ج ب تسديد مبلغ للمورد بشيك رقم .....	////	

#### 4- دفتر الأستاذ :

هو دفتر ترحل اليه جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية ، حيث يتم تجميع العمليات المتجانسة و التي من نوع واحد في حساب واحد .

يتكون دفتر الأستاذ من مجموعة حسابات .

**\*\*-الحساب :** هو عبارة عن عداد يسجل دخول و خروج التدفقات ،يتم عرض الحساب في شكل جدول تظهر فيه جميع الحركات كالتالي :

رقم و اسم الحساب.....

الدائن			المدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
				الرصيد	
المجموع /			المجموع /		

يمكن أن يختصر الشكل كالتالي :

رقم أو اسم الحساب .....

حركة دائن	حركة مدين
-----------	-----------

**\*\*- سير الحساب :** ان تسجيل العمليات في الحساب بشكل مبدئي يكون كالتالي :

- نسجل في الجانب الأيمن كل العمليات المدينة

- نسجل في الجانب الأيسر كل العمليات الدائنة

**\*\*- الرصيد :** هو الفرق بين مجموع قيم العمليات في الجانب المدين و مجموع القيم في الجانب الدائن من الحساب ، و الرصيد هي القيمة المتممة للجانب الأصغر ،المدين أو الدائن .

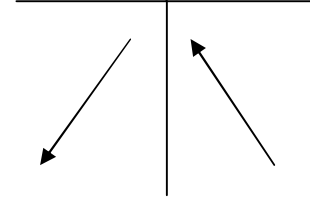
يكتب الرصيد في الجانب الأصغر و ينسب الى الجانب الأيسر.

**\*\*- حركة الحساب :** تتكون الميزانية من حسابات الأصول و حسابات الخصوم ،فبالنسبة لحسابات الأصول كل زيادة تسجل في الجانب المدين وكل انخفاض في الجانب الدائن .بالنسبة لحسابات الخصوم تسجل كل زيادة في الجانب الدائن وكل انخفاض في الجانب المدين .

وهذا ما يوضحه البيان التالي:

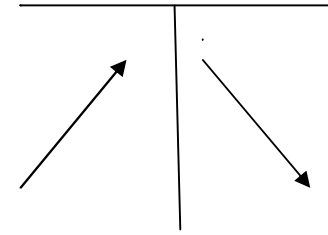
عناصر الأصول :

+ مدين - دائن



عناصر الخصوم :

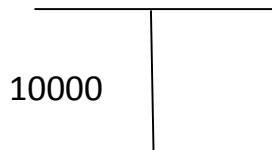
- مدين + دائن



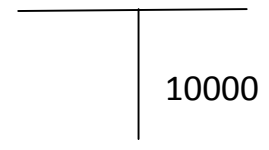
أمثلة تطبيقية : سجل العمليات التالية في حساباتها الخاصة

1- سحب مبلغ 10000 دج من البنك وضع في الصندوق.

ح/ البنك

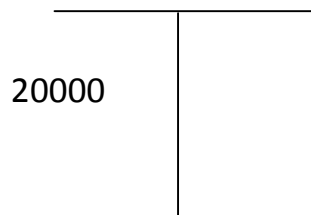


ح/ الصندوق

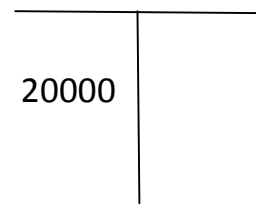


2- دفع الزبائن مبلغ 20000 دج نقدا

ح/ الزبائن



ح/ الصندوق





3-تم تسديد مبلغ 15000دج بشيك للمورد

ح/ المورد	ح/ البنك
15000	15000

**ملاحظة:** بالنسبة لحسابات الغير ( القسم الرابع والقسم الخامس ) فإنها تتغير بحسب موقعها في الميزانية .

### تمرين تطبيقي -1- :

اليك العمليات التي قامت بها شركة الأمل في شهر أكتوبر كالتالي :

10/1/ن: احضار رأس مال قدره 2000000دج وضع في البنك .

10/5/ن: تحصل على قرض من القرض الشعبي الوطني بقيمة 500000 دج وضع في البنك .

10/8/ن: شراء معدات انتاج بقيمة 480000دج بشيك بنكي .

10/12/ن: شراء معات نقل على الحساب بقيمة 100000دج .

10/14/ن: دفع مصاريف الايجار بقيمة 30000دج نقدا.

المطلوب : سجل العمليات السابقة في حساباتها الخاصة .

الحل :

ح/ القروض	ح/ رأس المال
2000000	500000
	معدات انتاج
البنك	480000
480000	
500000	

موردو التثبيات	
100000	

معدات النقل	
100000	

ح/ الصندوق	
30000	

ح/ م الايجار	
30000	

### تمرين تطبيقي -2- :

اليك حركة حساب البنك لمؤسسة (الجهاد) في شهر نوفمبر :

كان رصيد بداية المدة 1000000 دج .

1- شراء مواد أولية بقيمة 10000 دج بشيك بنكي .

2- شراء معدات انتاج بقيمة 15000 دج بشيك بنكي .

3- قبض من الزبائن قيمة 40000 دج بشيك بنكي .

4- تسديد قيمة 12000 دج للمورد بشيك بنكي .

المطلوب : اعداد حساب البنك بالشكل العام و استخراج الرصيد.

دائن

ح/ البنك

مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
..1..	رصيد بداية المدة	1000000	..2..	شراء مواد أولية	10000
..3..	قبض من الزبائن	40000	..4..	تسديد ديون	12000
	الرصيد	1018000		المجموع	1040000
	المجموع	1040000			

## 5- ميزان المراجعة :

هو بيان حسابي يرحل اليه كل المجاميع الحسابات المدينة والمجاميع الدائنة و أرصدها في نهاية الدورة. يمثل وسيلة قياس التوازن الحسابي لفترة محاسبية معينة . يأخذ الشكل التالي:

ميزان المراجعة في 12/31/ن

الارصدة		المجاميع		اسم الحساب	ر ح
دائن	مدين	دائن	مدين		

يتميز ميزان المراجعة بما يلي :

\*\*-مجموع حركة مدين =مجموع حركة دائن

\*\*-مجموع ميزان المراجعة = مجموع اليومية

\*\*-مجموع الارصدة المدينة = مجموع الارصدة الدائنة

\*\*-ميزان المراجعة هو وسيلة مراقبة الحسابات

\*\*-يمكننا من تحديد وتشخيص الازخطاء

**تمرين تطبيقي :**

في 2012/1/2 بدأت المؤسسة نشاطها بالعناصر التالية :

-معدات و ادوات :40000 دج . - زبائن :40000 دج . -بضاعة :10000

- مواد أولية :20000 دج . - بنك :60000 دج . -موردون :20000

- مباني :100000 دج . - قروض بنكية :50000 دج .

ثم قامت بالعمليات التالية :

1/2 -تحويل مبلغ من البنك الى الصندوق بقيمة 20000 دج .

2/4 - تسديد من الزبائن مبلغ 10000 دج بشيك بنكي .

2/5 - تسديد مبلغ 20000 دج من القروض البنكية بشيك بنكي .

المطلوب :

- 1- انشاء الميزانية الافتتاحية .
- 2- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة .
- 3- ترحيل العمليات الى دفتر الاستاذ .
- 4- اعداد ميزان المراجعة .
- 5- اعداد الميزانية الختامية .

الحل :

\*- الميزانية الافتتاحية في 2012/1/2

المبالغ	الخصوم	ر ح	المبالغ	الاصول	ر ح
	الخصوم غ جارية			الاصول غ جارية:	
200000	رأس المال	10	100000	مباني	213
50000	قروض بنكية	164	40000	معدات و أدوات	215
	الخصوم الجارية			الاصول الجارية :	
20000	موردون	401	10000	بضاعة	30
			20000	مواد أولية	31
			40000	زبائن	411
			60000	البنك	512
270000	المجموع		270000	المجموع	

\*- دفتر اليومية :

مبالغ دائنة	مبالغ مدينة	البيان	ر ح	ر ح
			دائن	مدين
		----- 1 -----		
	100000	من ح/ الاصول		xx
	40000	ح/ مباني		xx
	10000	ح/ معدات و أدوات		xx
	20000	ح/ بضاعة		xx
	20000	ح/ مواد ولوازم		xx
	40000	ح/ زبائن		xx
	60000	ح/ البنك		xx
100000		الى ح/ الخصوم	xx	
50000		ح/ رأس المال	xx	
		ح/ القروض	xx	

20000		ح/ الموردون	xx	
	20000	القيد الافتتاحي 2 -----		
		ح/ الصندوق	xx	
20000		ح/ البنك	xx	
	10000	تحويل مبلغ الى الصندوق 3 -----		
10000		ح/ البنك	xx	
		ح/ الزبائن	xx	
	200000	تسديد الزبائن 4-----		
		ح / القروض	xx	
20000		ح/ البنك	xx	
		تسديد قروض بنكية		

\*- دفتر الاستاذ :

بضاعة

م و ادوات

مباني

10000	
10000	رم

40000	
40000 رم	

100000	
--------	--

زبائن	
10000	40000
30000 رم	
	موردون

صندوق	
20000 رم	20000
	قروض

مواد اولية	
20000 رم	20000
	بنك

20000	
	20000
	رد

50000	30000
20000	رد

20000	60000
20000	10000
30000 رم	10000

بعد اعداد دفتر الاستاذ واستخراج الارصدة لكل حساب ،يمكن ترحيل هذه الارصدة الى ميزان المراجعة بالارصدة كما يلي :

\*- ميزان المراجعة :

ميزان المراجعة في 12/31 ن

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	اسم الحساب	رح
	100000	مباني	xx
	40000	معدات و أدوات	xx
	10000	بضاعة	xx
	20000	مواد أولية	xx
	30000	زبائن	xx
	30000	بنك	xx
	20000	صندوق	xx
200000		رأس المال	xx
30000		قروض	xx
20000		موردون	xx
250000	250000	المجموع	

\*- الميزانية الختامية :

الميزانية في 12/31 ن

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الاصول	رح
200000	الخصوم غ الجارية رأس المال	100000	الاصول غير الجارية :	
		40000	مباني	xx
			معدات و أدوات	xx
30000	القروض		الاصول الجارية :	
	الخصوم الجارية	10000	بضاعة	xx
20000	الموردون	20000	مواد ولوازم	xx
		30000	زبائن	xx
		30000	بنك	xx
		20000	صندوق	xx
250000	المجموع	250000	المجموع	

## دراسة حسابات الميزانية

### حسابات الصنف الأول : رأس المال

تمهيد

تتكون حسابات الصنف الأول من مجموعة حسابات فرعية التي يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني وطبيعة الكيان ، حيث يقضي النظام المحاسبي المالي بضرورة مواءمة الحسابات مع الوضع القانوني للكيان ، ويميز بين نوعين من الحسابات :

-حسابات التي يستخدمها المستغل في حالة المؤسسات الفردية .

-حسابات التي يستخدمها الشركاء في حالة المؤسسات الجماعية أو الشركات .

### أولا : سير الحسابات على مستوى المؤسسات الفردية

نص المخطط المحاسبي المالي على استعمال ح/ 10 للتعبير على رأس المال و يسمى برأس المال الفردي ، ويتفرع الى :

### ح/ 101 –أموال الاستغلال

ويسجل في هذا الحساب مختلف عناصر الذمة (الممتلكات ) ، التي وضعها المستغل ( التاجر ) في خدمة المؤسسة الفردية ، وكذلك نتيجة نشاط هذه المؤسسة سواء ربح أو خسارة ، يجعل هذا الحساب دائن في حالة :

-تكوين مؤسسة فردية بقيمة الأموال التي بدأ بها المستغل .

-عند تقديم المستغل اسهامات عينية أو نقدية .

-عند نهاية السنة يرحل اليه رصيد دائن لحساب 108 .

ونسجل :

	xxxx	من ح/ 2.... تثبيبات
	xxxx	ح/ 3.... مخزونات
	xxxx	ح/ 512. البنك
	xxxx	ح/ 108 المستغل
xxx		الى ح/ 101 اموال الاستغلال
		-----

## ح / 108- حساب المستغل

يسجل في هذا الحساب مختلف العمليات التي ستتم خلال السنة المالية بين المؤسسة و المستغل الذي هو صاحب رأس المال لهذه المؤسسة الفردية ، حيث يجعل هذا الحساب دائنا في الحالات التالية :

- عند قيام المستغل بدفع أموال لحساب المؤسسة .

- عندما يرحل اليه في اليوم الأول من الافتتاح للسنة المالية (ن) الرصيد الدائن و ح/ النتيجة أي ربح السنة (ن-1).

### أمثلة تطبيقية :

#### مثال : 1

قدم صاحب المؤسسة سيارته كتنازل للمؤسسة قيمتها 180000 دج .

نسجل :

		-----	-----		
	180000	ح/ التثبيبات المادية الأخرى		218	
180000		ح/ المستغل	108		

#### مثال: 2

سحب التاجر ما قيمته 40000 دج كبضاعة من مخازن المؤسسة للاستعمال الشخصي .

نسجل :

		-----	-----		
	40000	ح/ المستغل		108	
40000		ح/ البضاعة	30		



### مثال 3:

سدد التاجر مصاريف الهاتف خاصة بالمؤسسة بقيمة 12000 دج من حسابه الشخصي .

نسجل :

	12000	----- ح/ مصاريف البريد	626
12000		ح/ المستغل	108

### مثال 4:

سحب التاجر مبلغ 20000 دج من البنك للاستعمال الشخصي .

نسجل :

	20000	----- ح/ المستغل	108
20000		ح/ البنك	512

\*\*- يرصد ح/ 108 في نهاية السنة المالية وجوبا الى حساب 101 لتحديد قيمة رأس المال المؤسسة الفردية الجديدة .

### تمرين تطبيقي :

قام التاجر اسحاق في 6/1 -قام التاجر اسحاق بتأسيس شركة وكانت الممتلكات كما يلي :

مباني 200000 دج ،أراضي 100000 دج ، بضاعة 50000 دج ، معدات انتاج 150000 دج

بنك 350000 دج، زبائن 70000 دج ،صندوق 80000 دج .

-ثم قام بالعمليات التالية :

3/2- سحب من البنك لإغراضه الشخصية مبلغ قيمته 40000 دج.

3/3- دفع فاتورة الهاتف الخاصة بالمؤسسة من حسابه الشخصي بقيمة 25000 دج .

- 3/5- سحب مبلغ من البنك لتمويل الصندوق قيمته 30000 دج.
- 3/6- قام بأعمال الصيانة ودفع مبلغ 15000 دج من حسابه الشخصي .
- 3/8- تنازل عن مبنى خاص للمؤسسة وقيمته 100000 دج .
- 3/9- سدد فاتورة الكهرباء من حسابه الشخصي بقيمة 15000 دج.
- 3/10- سدد لاحد الموردين مبلغ 20000 دج 1/2 من حسابه الخاص و الباقي بشيك بنكي .
- 3/11- سحب ما قيمته 35000 دج في شكل بضاعة للاستعمال الشخصي .

المطلوب :

- 1- اعداد الميزانية الافتتاحية .
- 2- تسجيل العمليات في اليومية .
- 3- استخراج رصيد حساب 108 .

الحل :

1- الميزانية الافتتاحية :

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
1000000	الخصوم غير الجارية رأس المال		100000	الاصول غير جارية : أراضي	211
			200000	مباني	213
			150000	معدات الانتاج	215
				الاصول الجارية بضاعة	
			50000	زبائن	30
			70000	بنك	411
			350000	صندوق	512
			80000		53
1000000	الجموع		1000000	المجموع	

2- تسجيل العمليات في اليومية :

		----- 3/2 -----		
	40000	من ح/ المستغل		108
40000		ح/ البنك	512	
		سحب مبلغ لغرض شخصي		
		----- /3/3-----		
	25000	من ح /مصاريف البريد		626
25000		ح/ المستغل	108	
		دفع مصاريف الهاتف		
		----- 3/5 -----		
	30000	ح/ الصندوق		53
30000		ح/ البنك	512	
		تمويل الصندوق عن طريق البنك		
		----- 3/6 -----		
	15000	ح/صيانة واصلاحات		615
15000		ح/ المستغل	108	
		دفع مصاريف الصيانة		
		----- 3/8 -----		
	100000	ح/ المباني		213
100000		ح/ المستغل	108	
		----- 3/9 -----		
	15000	ح/مواد ولوازم مستهلكة		601
15000		ح/ المستغل	108	
		تسديد مصاريف الكهرباء		
		----- 3/10 -----		
	20000	ح/ الموردون		401
10000		ح/ المستغل	108	
10000		ح/ البنك	512	
		تسديد للمورد		
		----- 3/11 -----		
	35000	ح/ المستغل		108
35000		البضاعة	30	
		سحب بضاعة للاستعمال الشخصي		

### 3- استخراج رصيد حساب المستغل

ح/108

100000	40000
35000	25000
15000	<u>1090000</u>
100000	رد
15000	
10000	

ملاحظة :

يرحل حساب المستغل في نهاية السنة الى حساب 101 أموال الاستغلال .

### \*\*- الترحيل من جديد ح/11 :

الترحيل من جديد ،هي عملية محاسبية يتم بموجبها تسجيل أرصدة النتيجة المحاسبية ( ربح أو خسارة ) بعد ترحيلها في السنة الموالية .

xxx	ح/ 12 نتيجة السنة المالية
xxx	ح/11 ترحيل من جديد
	ترحيل النتيجة

يتفرع هذا الحساب ،أي ح /11 الى :

ح/ 110 ترحيل من جديد أرباح ،حيث يستقبل في الجانب الدائن الارباح غير الموزعة ،تضم رأس المال .

ح/ 119 ترحيل من جديد خسائر ،يستقبل في الجانب المدين مبلغ الخسائر التي سجلت في السنة الماضية ،في انتظار امتصاصها من أرباح السنة الموالية .

## **\*\* - نتيجة السنة المالية ح/ 12 :**

يستقبل هذا الحساب أرصدة حسابات الاعباء مدينة و أرصدة الايرادات الدائنة

- اذا كانت النتيجة ربح ، فالايرادات أكبر من الاعباء هذا يعني أن ح/ 120 نتيجة سنة مالية

ربح ،يسجل في الجانب الدائن .

- اذ كانت النتيجة خسارة ، فلايرادات أصغر من العباء هذا يعني أن ح/119 نتيجة السنة المالية

خسارة ،تسجل في الجانب المدين.

**\*\*\* / في النظام المحاسبي المالي الجزائري ، يتم تحويل ح/ 12 في السنة الموالية في المؤسسات الفردية الى حساب 10 ، رأس المال الفردي . أما في الشركات التجارية يرصد هذا الحساب حسب قرارات الجمعية العامة .**

ثانيا : سير الحسابات على مستوى الشركات التجارية :

يمثل ح/101 في الشركات التجارية القيمة الاسمية للأسهم أو الحصص، أي مبلغ المساهمات

التي يقدمها الشركات عند تأسيس الشركات التجارية.

### **المعالجة المحاسبية:**

تختلف المعالجة المحاسبية لعمليات تأسيس الشركات التجارية باختلاف الشكل القانوني لها. وتتم

المعالجة المحاسبية عادة على مرحلتين.

- المرحلة الأولى: مرحلة الوعد بالمساهمة (الاكتتاب في أسهم الشركة)، ويترتب عليه حق الشركة

على الشركاء، وتمثل في قيمة الأسهم العينية والنقدية التي اكتتب فيها الشركاء.

- المرحلة الثانية: تتمثل في تسجيل تنفيذ الوعد بالمساهمة، أي تسجيل عملية الدفع.

ان متابعة حق الشركة على الشركاء يكون من خلال ح/ 456 الذي يتفرع إلى:

ح/ 456: الشركاء، عمليات على رأس المال.

ح/ 45611: مساهمة عينية.

ح/ 45615: مساهمات نقدية.

**\*\*\* وحسب الشكل القانوني، هناك شركات ذات المسؤولية المحدودة، وشركات ذات الأسهم.:**

-أولاً: الشركات ذات المسؤولية المحدودة: إن الاكتتاب في هذا النوع من الشركات يكون بالحصص كاملة. سواء كانت حصص عينية أو حصص نقدية. محاسبياً، فإنه يعرف بالاكتتاب الكلي ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

- الاكتتاب الكلي:

يتم التسجيل المحاسبي على مرحلتين:

- مرحلة الوعد بالمساهمة

	X	مساهمات عينية		45611
	X	مساهمات نقدية		45615
X		رؤوس الأموال	101	

- مرحلة تنفيذ الوعد:

	X	التثبيتات		2..
	X	المخزونات		3..
	x	البنك		512
X		المساهمات العينية	45611	
		المساهمات النقدية	45615	

مثال تطبيقي:

بتاريخ 2013/05/01 تأسست شركة برأس مال قدره 2000000. دج مقسمة إلى 2000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم الواحد منها 1500 كلم مساهمات عينية والباقي مساهمات نقدية كالتالي:

- مباني 500.000 دج، أراضي 600.000 دج، معدل إنتاج 300.000 دج، بضاعة 100000 دج.

- تم الاتفاق على الاكتتاب بكل المساهمات النقدية والعينية:

- في 05/06، تم استلام كل المساهمات العينية.

في 05/08، تم استلام المساهمات النقدية وأودعت البنك.

الحل:

2000.000

500 كلم نقدي  
× 1000 دج  
= 500.000 دج

1500 سهم عيني  
× 1000 دج  
= 1500.000 دج

نسجل:

		05/1		
	1500.000	مساهمات عينية	45611	
	500.000	مساهمات نقدية	45615	
2000.000		رؤوس الأموال الخاصة	101	
		مرحلة الوعد بالمساهمة		
		5/06		
	600.000	أراضي	211	
	500.000	مباني	213	
	300.000	معدات إنتاج	215	
	100.000	بضاعة	30	
1500.000		مساهمة عينية	45611	
		إخطار المساهمة العينية		512
	500.000	بنك		
500.000		مساهمات النقدية	45615	

ثانيا: الشركات ذات الأسهم:

ينص القانون على أن رأس المال شركة المساهمة يجب أن يكتب بالكامل، وتكون الأسهم النقدية مطلوبة جزئيا، مدفوعة عند الاكتتاب ببند ¼ أي بنسبة 25% على الأقل من القيمة الاسمية لكل الأسهم، ويتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة في مدة لا تتجاوز 5 سنوات.

- أما الأسهم العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكاملها عند الإصدار.

التسجيل المحاسبي: يمر التسجيل المحاسبي بالمراحل التالية:

مرحلة إثبات الوعد:

		مساهمات عينية	45611
		مساهمات نقدية	45615
		رأس مال المكتتب غير مسدد	109
	101	رؤوس الأموال الخاصة	

المرحلة الثانية: تسجيل المساهمات المطلوبة:

	X	تثبيات	2....
	X	مخزونات	3....
Xx		مساهمات عينية	45611
	X	بنك	512
X		مساهمات النقدية	45615

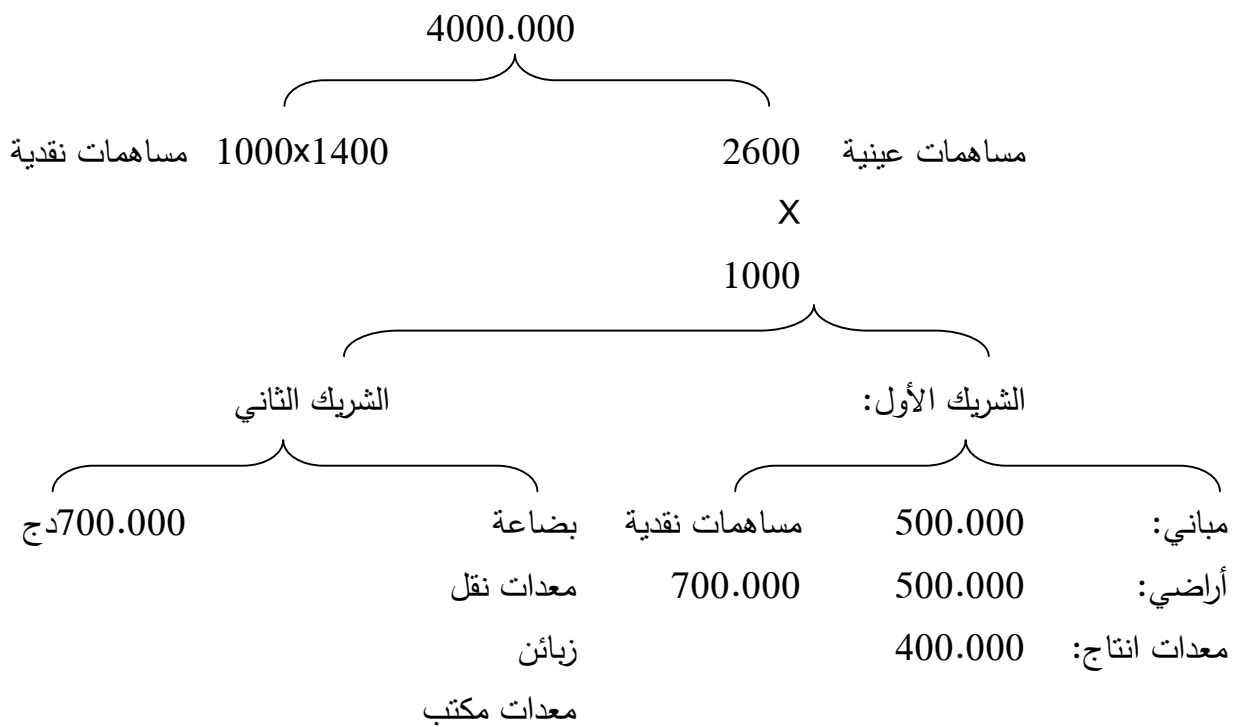
المرحلة الثالثة: إثبات المساهمات المؤجلة:

	xx	مساهمات نقدية	45615
xxx		راس المال المكتتب	109
		اثبات رأس المال المؤجل	



**مثال تطبيقي:** مثال تطبيقي: في تاريخ 2013/02/04 أسس مساهمين شركة برأس مال قدره 4000.000 دج مقسمة إلى 4000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم منها 2600 سهم عينية، والباقي مساهمات نقدية، وكانت المساهمات كالتالي:

- الشريك الأول: مباني: 500.000 دج، أراضي: 500.000 دج، معدات انتاج: 400.000 دج، وكانت المساهمات النقدية 700.000 دج مساهمات نقدية .
  - الشريك الثاني: معدات نقل: 500.000 دج، معدات مكتب 100.000 دج بضاعة: 300.000 دج، زبائن: 300.000 دج، المساهمات النقدية: 700.000 دج.
  - تم الاتفاق على الاكتتاب بـ 50% من المساهمات النقدية.
  - في 2/10: تم استلام كل المساهمات العينية.
  - في 02/11: تم استلام المساهمات النقدية المطلوبة.
  - في 02/14: تم استلام المساهمات الباقية
- الحل:**



ونسجل محاسبيا :

		2/04		
	2600.000			45611
	1400.000			45615
	1400.000			109
4000.000			101	
		مرحلة الوعد بالمساهمة		
		-----2/10-----		
	500.000			211
	500.000			213
	400.000			215
	100.000			218
	500.000			30
	300.000			411
	300.000			
2600.000		إحضار مساهمات عينية	45611	
		2/11		512
	700.000			
700.000		إحضار المساهمات النقدية	45615	
		2/14		
	700.000			45615
700.000		إحضار باقي المساهمات النقدية	109	
	700.000			512

700.000		بنك	45615		
		ايداع مساهمات نقدية البنك			

### دراسة حسابات الأصول:

#### - دراسة الصنف 2 التثبيتات:

هي عبارة عن الوسائل التي تمتلكها المؤسسة من أجل استعمالها في نشاطها أو تلك الممتلكات المالية المستثمرة في الخارج لمدة زمنية أكثر من سنة وتقسم إلى 3 أقسام:

- التثبيتات المادية، التثبيتات المعنوية و التثبيتات المالية.

**المعالجة المحاسبية للتثبيتات:** تكون حسابات التثبيتات مدينة في حالة الزيادة ودائنة في حالة الانخفاض.

كما يوضحه الشكل التالي:

م	ح/2 التثبيتات	د
	+	-

**1- التثبيتات المعنوية:** ح/20: هي عبارة عن أصل (من أصول الميزانية) قابل للتحديد ، نقدي وغير مادي مراقب ومستعمل في اطار أنشطته العادية، وتمثل التثبيتات المعنوية مصاريف التنمية، برمجيات المعلوماتية، الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات (licence de production) والرخص والعلامات شهرة المحل بالإضافة إلى التثبيتات المعنوية الأخرى.

#### المعالجة المحاسبية للتثبيتات المعنوية:

تكون التثبيتات المعنوية مدينة اذا زادت ودائنة اذا نقصت.

د	حسابات التثبيتات المعنوية	م
↙	-	↗
		+

**\*\* - مصاريف التنمية القابلة للتثبيت:** تشكل نفقات التنمية أو النفقات الناجمة عن تطور التنمية لأي مشروع داخلي تثبيتا معنوياً إذا توفرت الشروط التالية:

- 1- إذا كانت تلك النفقات ذات صلة بعمليات نوعية مستقبلية تهدف إلى تحقيق مردودية شاملة.
- 2- يتطلب للكيان توفر القدرة التقنية والمالية وغيرها لإتمام العملية المرتبطة من نفقات التنمية أو استعمالها أو بيعها.
- 3- إذا كان بالإمكان تقييم هذه النفقات بصورة صادقة.

**ملاحظة:** - إن نفقات التنمية تكون مدتها أطول أي أكثر من سنة أما إذا كانت نفقات التنمية تستهلك خلال أقل من سنة وقيمتها ضعيفة فإنه لا يمكن اعتبارها ضمن التثبيتات المعنوية وإنما تدرج ضمن التكاليف العادية (الصنف 6)

- إن نفقات التنمية باعتبارها نفقات تقوم بها المؤسسة من أجل إنتاج شيء معين بحيث أن هذه النفقات تسجل كتكاليف في بداية الأمر (في الصنف 6) وتسجل أيضاً ضمن التثبيتات المعنوية بالقيود التالي:

203	ح/ نفقات التنمية المثبتة		
731	ح/ الانتاج المثبت للأصول المعنوية		

تسجيل نفقات التنمية

**\*\* - التثبيتات المعنوية الأخرى:** مثل شهرة المحل، براءات الاختراع والعلامات وبرمجيات المعلوماتية يمكن للمؤسسة الحصول عليها عن طريق:

- مساهمة الشركات
- الإقتناء

- الانتاج
- عند المساهمة تسجل القيد التالي:

2	101	ح/التثبيات المعنوية ح/ راس المال مساهمة الشركات في رأس المال
---	-----	--

- عند الاقتناء نسجل القيد التالي:

2	404	ح/التثبيات المعنوية ح/ مورد والتثبيات المعنوية (على الحساب) أو ح/ البنك، ح/ الصندوق
---	-----	--

- عند الانتاج من طرق المؤسسة نسجل ما يلي:

2	731	ح/التثبيات المعنوية ح/ الانتاج المثبت للأصول المعنوية انتاج التثبيات من طرف المؤسسة
---	-----	---

مثال:

- بلغت نفقات التنمية بتطوير تجهيزات المشروع قيمة 24000 DA.
- \*قام شريك بالمساهمة بشهرة المحل في الشركة بقيمة 40000DA.
- كما قامت المؤسسة بإنتاج برمجيات المعلوماتية لإدارتها بمبلغ 30000 DA.
- اجراء القيود اللازمة في دفتر اليومية.

الحل:

24000	24000	د/ نفقات التنمية المثبتة د/ الانتاج المثبت للأصول المعنوية تسجيل نفقات التنمية	731	203
40000	40000	د/التثبيات المعنوية (شهر محل) د/ راس المال مساهمة الشركاء	101	205
30000	30000	د/ برمجيات المعلوماتية د/الانتاج المثبت للأصول المعنوية انتاج التثبيات من طرف المؤسسة	731	204

قامت المؤسسة باقتناء براءات الاختراع بمبلغ 25000 ون.

اجري القيد في دفتر اليومية.

25000	25000	د/براءات الاختراع د/ مورد والتثبيات		205
-------	-------	--	--	-----

- وعند الحصول على الطلبات يكون محددًا نقدا بإجراء القيد المحاسبي التالي:

		د/التثبيات المعنوية د/ تسبيقات ومدفوعات على الطلبات السندات د/ مورد والتثبيات (على الحساب) د/ البنك د/ الصندوق فاتورة رقم	404 512 53	2
--	--	---	------------------	---

مثال: 4/5 تقدمت المؤسسة بطلب إلى مؤسسة أخرى للحصول على برمجيات المعلومات ودفعت تسبقاً بـ 10000ون شيك رقم 520 وبعد شهر تحصلت المؤسسة على طلبيتها (برمجيات المعلومات) وبلغت قيمتها 44000 ون.

-بعد أسبوع تم تسديد المبلغ بشيك رقم 565.

**المطلوب:**

-اجراء القيود في دفتر اليومية.

		4/5		
	10000	د/تسبيقات والمدفوعات على طلبيات السندات	208	
10000		د/ البنك	512	
		شيك رقم 520		
		5/5		
	44000	د/ برمجيات المعلوماتية	204	
10000		د/تسبيقات ومدفوعات على طلبيات السندات	208	
34000		د/ موردو التثبيات	404	
		12/5/ X		
	34000	د/موردو التثبيات		
34000		د/ البنك		
		شيك رقم 565		

**حساب 21: التثبيات العينية:**

- هو أصل من أصول الميزانية وهو أصل مادي يمتلكه الكيان من أجل الاستعمال في عملية الانتاج أو تقديم خدمات أو الايجار أو استعمال الأغراض الادارية ويفترض مدة استعماله تكون أكثر من سنة وسنقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

211 الأراضي، 212 عملية ترتيب وتهيئة الأراضي، 213 البناءات، 215 المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية، 218 التثبيات العينية الأخرى مثل: المنشآت العامة وأعمال الترتيب والتهيئة

والمنشآت العامة ومعدات النقل، أداة المكتب ومعدات المكتب ومعدات الاعلام الآلي والغلافات القابلة للاسترجاع.

**المعالجة المحاسبية:** ان حسابات التثبيات العينية تكون مدينة اذا زادت ودائنة اذا نقصت.

**التسجيل المحاسبي:** ان التثبيات العينية يمكن الحصول عليها بـ 3 طرق:

1- عن طريق مساهمة الشركاء.

2- عن طريق الاقتناء.

3- عن طريق الانتاج من طرف المؤسسة.

وتكن التسجيلات كما يلي:

**1- عن طريق مساهمة الشركات :**

يكون القيد المحاسبي كما يلي:

		د/التثبيات العينية	21
		د/ رأس المال	101
		مساهمة أحد الشركاء.	

**2- عن طريق الاقتناء:**

ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

		د/التثبيات العينية	21
		د/ موردو التثبيات (على الحساب)	404
		د/ البنك	512
		د/ الصندوق	531

**3- عن طريق الانتاج:**

يكون كما يلي:

		د/التثبيات العينية	21
		د/ الانتاج المثبت للأصول العينية	732
		انتاج من طرف المؤسسة	



مثال:

- قامت المؤسسة باقتناء معدات وأدوات صناعية بقيمة 50000 ون
- قام أحد الشركاء بتقديم مساهمته على شكل معدات نقل ومعدات مكتب ومعدات الاعلام الآلي وبلغت القيمة الاجمالية 60000 ون.

وقامت المؤسسة بعملية ترتيب وتهيئة الأراضي بقيمة 20000 ون

وقامت المؤسسة بتسديد قيمة الاقتناءات الخاصة بعملية رقم (1) بشيك بنكي رقم 81

المطلوب: اجراء القيود اللازمة في دفتر اليومية.

50000	50000	المنشآت التقنية معدات وأدوات صناعية ح/ موردو التثبيات فاتورة رقم	215 404
60000	60000	ح/ التثبيات العينية الأخرى ح/ رأس المال مساهمة عدد الشركاء	218 101
20000	20000	ح/ عملية ترتيب وتهيئة الأراضي ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية انتاج المؤسسة	212 732
50000	50000	ح/ موردو التثبيات ح/ البنك شيك رقم 81	404 512

## ح/ التسبيقات:

في بعض الأحيان تقدم المؤسسة طلب إلى مؤسسة أخرى من أجل الحصول على تثبيبات عينية فتقدم تسبيقاً من أجل الحصول على طلبية وتقدم بتسجيل تسبيقاً كما يلي:

		د/التسبيقات والمدفوعات عن طلبيات التثبيبات	238
		د/ البنك	512
		د/ الصندوق	53

- عند الحصول على الطلبية تجري القيد التالي:

		د/التثبيبات العينية	21
		د/التسبيقات والمدفوعات عن طلبيات التثبيبات	238
		د/ موردو التثبيبات	404
		أو د/ البنك	512
		د/ الصندوق	53

**مثال 1:** بلغت التثبيبات على طلبية الاقتناء أدوات ومعدات صناعية بلغت 8000 ون بعد شهر تم استلام الأدوات والمعدات الصناعية وبلغت قيمتها 30000 ون تم تسديد المبلغ الباقي بشيك رقم 201.

**المطلوب:** اجراء القيد المحاسبي

**مثال 2:** تقدمت المؤسسة بتسبيق لطلبية للحصول على معدات صناعية بقيمة 8000 ون وتم تسديد بشيك بعد شهر تحصلت المؤسسة على طلبيتها من معدات صناعية بقيمة 25000 ون، بعد شهر آخر تم تسديد ما تبقى عليها بشيك رقم 201.

	8000	د/ تسبيقات والحسابات المدفوعة على طلبيات التثبيبات	238
8000		د/ البنك	512
		دفع تسبيق بشيك	

	25000	د/ معدات وأدوات صناعية		218
17000		د/ موردو التثبيتات	404	
8000		د/ تسبيقات مدفوعة على طلبية التثبيتات	238	
	17000	د/ موردو التثبيتات		404
17000		د/ البنك	512	
		شيك رقم 201		

### حساب "22" التثبيتات على شكل امتياز

يعرف امتياز الخدمة بأنه عبارة عن عقد يقتضي بموجبه شخص عمومي (الدولة) ويعبر عنه بمانح الامتياز إلى شخص آخر طبيعي أو معنوي ويسمى بصاحب الامتياز من أجل تنفيذ خدمة معينة لمدة زمنية طويلة جدا تصل إلى 99 سنة مقابل الحصول مانح الامتياز على إيرادات مالية وتطبق مثل هذه العقود على الأراضي والتي تسمى بعقود الايجار الزراعية والمتمثلة في المستثمرات الفلاحية وكذلك على الأراضي السياحية مثل الشواطئ. حيث نجد أن مقدم التثبيتات يعبر عنه بمالك الامتياز بينما المستفيد يعبر عنه بصاحب الامتياز.

### الحسابات الرئيسية:

221- الأراضي الممنوعة امتيازها.

222- عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي الممنوحة امتيازها.

223- البناءات الممنوح امتيازها.

225- المنشآت والتركيبات التقنية الممنوع امتيازها.

228- التثبيتات العينية الأخرى الممنوع امتيازها

229- حقوق مانح الامتياز.

## التسجيل المحاسبي:

عند الحصول على التثبيتات في شكل امتياز تجري القيد المحاسبي التالي:

22		د/التثبيتات في شكل امتياز	xx
229		د/ حقوق مانح الامتياز	xx
		عقد رقم	

## حساب 23: التثبيتات الجاري انجازها.

- ويعبر هذا الحساب عن التثبيتات التي يتم انجازها بحيث أنها غير مكتملة في نهاية السنة إلى غاية نهاية السنة المالية أي إلى غاية 12/31/ من كل سنة ولهذا يتطلب تسجيل هذه التثبيتات بقيمتها المنجزة في نهاية كل سنة.

- والتثبيتات الجاري انجازها تنقسم إلى مجموعتين:

أ- التثبيتات المنجزة من طرف المؤسسة.

ب- التثبيتات المنجزة من طرف الغير

## التسجيل المحاسبي:

1- التثبيتات المنجزة من طرف المؤسسة وبوسائلها الخاصة تجري القيد التالي في نهاية السنة

23		N/12/31 د/التثبيتات الجاري انجازها	xx
732		د/ الانتاج المثبت للأصول العينية	xx
		تسجيل التثبيتات قيد الانجاز	

2- التثبيتات المنجزة من طرف الغير تجري القيد التالي:

23		N/12/31 د/التثبيتات الجاري انجازها	xx
404		د/ موردو التثبيتات	xx
		تسجيل التثبيتات قيد التنفيذ	

مثال: طلبت المؤسسة من مقاول انجاز بناية وقدمت له تسبيقا بقيمة 10000ون بشيك رقم 550 وبلغت تكلفة الانجاز 50000ون وفي نهاية سنة ( في 12/31 ) بلغت نسبة الانجاز %70. -وبعد 4 أشهر من السنة الجديدة (N +1) تم استلام البناية

-وبعد شهر من استلام البناية تم تسليم المبلغ المتبقي عن طريق البنك

المطلوب: اجراء القيود اللازمة في دفتر اليومية:

10000	10000	د/ تسبيقات والحسابات المدفوعة	238
10000		د/ البنك	512
		تقديم تسبيق بشيك رقم 550	
		N/12/31	
35000	35000	د/ البناءات الجاري انجازها	232
35000		د/ مورودو التثبيات	404

الحسابات الرئيسية: نسبة الانجاز %70

232- التثبيات العينية الجاري انجازها (مباني، أراضي، تجهيزات صناعية)

237- التثبيات المعنوية الجاري انجازها (برمجيات المعلوماتية)

238- التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبيات التثبيات

	50000	د/البناءات	231
35000		د/ البناءات الجاري انجازها	232
10000		د/ تسبيقات والحسابات المدفوعة	238
5000		د/ مورودو التثبيات	404
		استلام التثبيات فاتورة رقم	
40000	40000	د/ مورودو التثبيات	404
40000		د/ البنك	512
		شيك رقم	

## التثبيبات المالية:

**حساب 26:** تمثل التثبيبات المالية الأصول المالية المملوكة من طرف الكيان والتي تكون ملكيتها في مدة زمنية أكثر من سنة وهذا نتيجة لأنها تقدم منفعة ومردودية وهذا هو الدافع لاقتنائها

تقسم التثبيبات المالية إلى قسمين هما: حساب 26، مساهمات وحسابات دائنة ملحقة؟؟  
المساهمات

### د/27- تثبيبات مالية أخرى

26حساب - سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة: ويمثل هذا الحساب سندات المساهمة التي تملكها المؤسسة لمدة زمنية أكثر من سنة وتعتبر سندات المساهمة عن توظيف الكيان للأموال؟؟ رأس مال شركة أخرى وبصفة دائمة حيث يصبح الكيان شريكا في الشركة الأخرى بمجرد حصوله على سندات المساهمة لتلك الشركة مما يسمح للكيان أن يمارس نفوذا على الشركة كذلك مراقبتها باعتبار الكيان شريكا في الشركة.

الحسابات الفرعية لحساب 26 هي:

261 سندات الفروع المنتسبة (سندات المساهمة للفروع المنتسبة)

262 سندات المساهمة الأخرى.

265 سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة.

266 الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات المجمع

267 الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات خارج المجمع.

268 الحسابات الدائنة الملحقة بشركات في حالة مساهمة.

269 عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها من سندات المساهمة غير مسددة

**المعالجة المحاسبية:** يكون الحساب 26 سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة مدنيا عند اقتناء سندات المساهمة ويكون دائنا عند بيع سندات المساهمة (التنازل)

**ملاحظة:** ان سندات المساهمة والسندات الأخرى يتم بيعها وشرائها في سوق الأموال المالية (البورصة)

**مثال:** قام الكيان بشراء 50 سند مساهمة من البورصة بقيمة 10000ون للسند الواحد وتم التسديد بواسطة شيك بنكي.

**المطلوب:** اجراء القيد في دفتر اليومية.

	50000	ح/ سندات المساهمة	262
50000		ح/ البنك	512
		50000 = 1000x50	
		شيك رقم	

**تسديد جزئي لقيمة السندات المساهمة:**

**مثال:** قامت المؤسسة باقتناء 100 سند بـ 800 ون وتم تسديد 1/2 المبلغ بشيك

\*اجري القيد في دفتر اليومية

	80000	ح/ سندات المساهمة	262
40000		ح/ البنك	512
40000		ح/ عمليات الدفع الباقية الواجب دفعها عن سندات مساهمة غير مسددة فاتورة رقم، شيك رقم	269

**د/27 تثبيات مالية أخرى:** يعبر هذا الحساب عن السندات المثبتة الأخرى ماعدا سندات المساهمة مثل: سندات الخزينة، سندات التوظيف، سندات أخرى وهذه السندات تمتلكها المؤسسة لمدة زمنية طويلة بحيث تحقق منها فوائد أي مردودية دون التدخل في تسيير ومراقبة الشركات التي أصدرت هذه السندات

إن السندات المثبتة الأخرى هي عبارة عن توظيف للأموال لمدة زمنية طويلة مثلها مثل القروض التي تقدمها المؤسسة لمؤسسة أخرى مع شرط أن هذه القروض تتجاوز السنة.

## الحسابات الفرعية لحساب 27:

271- السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة.

272- السندات التي تمثل حق الدين الدائن.

273- السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة

274- القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد ايجار التمويل.

275- الودائع والكفاءات المدفوعة

276- الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة.

277- عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن السندات المثبتة غير المسددة.

**المعالجة المحاسبية:** يكون الحساب 27 التثبيتات المالية الأخرى أو الحسابات الفرعية له مدينا عند الزيادة ودائنا عند النقصان.

### معالجة السندات:

**مثال:** قامت المؤسسة باقتناء سندات التوظيف ( السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة) بقيمة ؟؟ ون للسند وعددها 80 سندا وتم التسديد بشيك رقم 200

- اجراء القيد في دفتر اليومية

273	د/ سندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة	80000
512	د/ البنك	80000
	اقتناء سندات بشيك رقم 200	

### تسديد جزئي لمبلغ السندات:

- في بعض الأحيان يتم اقتناء سندات بدفع جزء من قيمتها

**مثال:** تم شراء سندات التوظيف (مدة زمنية طويلة) تابعة للحافظة بقيمة 2000ون وتم تسديد 60% بشيك.



- اجراء القيد في اليومية.

	2000	ح/ سندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة		273
1200		ح/ البنك	512	
800		ح/ العمليات الدفع الواجب القيام بها عن السندات المثبتة غير المسددة اقتناء سندات 60 % بشيك والباقي على الحساب	279	

**القروض:** ونقصد بها القروض التي تقدمها المؤسسة إلى الغير لمدة زمنية تفوق سنة مقابل حصولها على فوائد عند استرجاع هذه القروض.

**مثال:** قامت المؤسسة بتقديم قروض إلى مؤسسة أخرى بشيك بنكي رقم 180 على أمل استرجاع هذا القرض بعد سنتين نسبة الفائدة المسبقة 5 % وبلغ مبلغ القرض 20000ون.

- اجراء قيد تقديم القرض واسترجاعه

		N		
الفائدة =			ح/ القروض	164
$20000 \times \frac{5}{100} \times 2$ سنتين	20000		ح/ البنك	512
2000 =		تقديم قرض بشيك رقم 180		
		N+2		
	22000	ح/ البنك		512
20000		ح/ القروض	274	
2000		ح/ عائدات الأصول المالية	762	
		استرجاع القرض مع فوائد عن طريق البنك		

## الودائع ح/ 275 والكفالات المدفوعة:

في بعض الأحيان تقوم المؤسسة بإيداع مبالغها لدى المؤسسات الأخرى كما أنها تقدم في بعض الأحيان كفالات على شكل ضمان على أن تسترجع هذه الكفالات عندما يتحقق شرط لضمان. وتكون هذه الايداعات والكفالات لمدة زمنية طويلة أكثر من سنة.

مثال: قامت المؤسسة بدفع كفالة قيمتها 25000 ون بشيك مقابل استئجار مخزن.

وبعد سنتين تم استرجاع الكفالة نقداً أجري القيود اللازمة.

		N		
	25000	ح/ الايداعات والكفالات المدفوعة	275	
25000		ح/ البنك تسديد ضمان لمحل بشيك	512	
		N+2		
	25000	ح/ الصندوق	53	
25000		ح/ الودائع والكفالات المدفوعة استرجاع الكفالة نقداً	275	

## التنازل عن السندات:

- في بعض الأحيان تقوم المؤسسة ببيع سندات (التنازل عن السندات) وأثناء هذه العملية قد تحقق المؤسسة ربحاً وقد تحقق خسارة.

## حالة بيع السندات بالخسارة:

يكون فيها سعر البيع > القيمة الاسمية خسارة

ثال: بلغت القيمة الاسمية لسندات التابعة لنشاط الحافظة 30000 ون بينما تم بيعها بـ 26000 ون بشيك. اجري القيد في دفتر اليومية.

	26000	ح/ البنك	512
	4000	ح/ الخسارة الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية	667
30000		ح/ السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافطة التنازل عن السندات بشيك رقم	273

### دراسة الصنف 3 المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ:

يعد الصنف 3 المخزونات والمنتجات قيد التمثيل أصلاً من أصول الميزانية وتمثل مجموعة الممتلكات التي اشترتها المؤسسة أو أنتجتها بهدف البيع أو الاستهلاك في عملية التصنيع خلال فترة الاستغلال تتمثل المخزونات أصول متداولة أي جارية بحيث هي عبارة عن ممتلكات بيعها على حالتها مثل البضاعة أو تصنع إلى منتجات مصنعة مثل منتجات كاملة الصنع ان المخزونات عبارة عن أصول متداولة (جارية) عكس الاستثمارات التي تعبر عن أصول ثابتة (غير جارية)

ان المؤسسة تقوم بتحديد الحد الأدنى للمخزون حتى لا يتوقف نشاطها كما أنها تحدد الحد الأقصى للمخزون لأنه كلما زادت المخزونات عن الحجم الأمثل الواجب توفره في مخازن المؤسسة كلما ترتب عن ذلك ارتفاع في تكلفة المخزون احتمال تعرض المخزون إلى التلف.

الحسابات الرئيسية للصنف 3 هي:

30 مخزونات بضائع.

31 الموارد الأولية واللوازم

32 تموينات أخرى

33 سلع قيد الانتاج

34 خدمات قيد الانتاج

35 مخزونات المنتجات

36 المخزونات المتأتية من التثبيات

37 المخزونات في الخارج

38 المشتريات المخزنة

39 خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ

دراسة ح/ 30 (عمليات الشراء والبيع في المؤسسات التجارية)

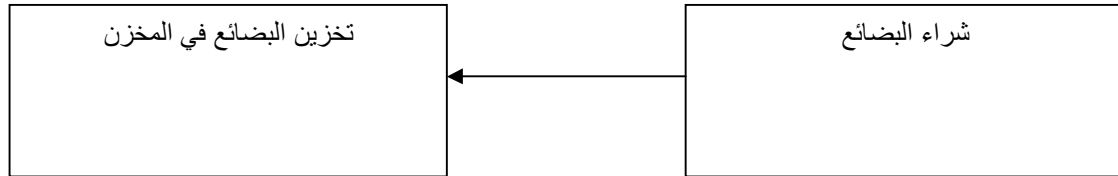
ان المؤسسة التجارية هي التي تقوم بشراء البضائع من أجل اعادة بيعها على حالتها دون اجراء اي تعديلات ، تعتمد على مبدأ : تدفق سلعي ← تدفق نقدي

إن مراحل التسيير المخزون في المؤسسة التجارية تنقسم إلى مرحلتين:

1- مرحلة الشراء (التموين)

2- مرحلة البيع

ويمكن تمثيل هاتين المرحلتين كما يلي:



مرحلة الشراء (التموين)



مرحلة الشراء:

عملية الشراء هي عبارة عن تحويل لسيولة مالية (تدفق نقدي) إلى سلع (تدفق سلعي)

المعالجة المحاسبية: تمر المعالجة المحاسبية لشراء البضائع على مرحلتين:

1- الملكية: ويتم ذلك بإجراء القيود المحاسبية التالية:

XX	XX	د/ البضاعة المخزنة	380
XX		د/ موردو المخزونات	401
		فاتورة الشراء رقم	
		د/ موردو المخزونات	
		د/ البنك، الصندوق	
		تسديد المبلغ	

2- عملية استلام البضائع وادخالها إلى المخزن: نجري القيد التالي:

		د/بضاعة	30
		د/ البضاعة المخزنة	380
		ادخال إلى المخزن وصل الاستلام رقم..	

مثال: تم شراء بضاعة بمبلغ 15000ون من المورد (×) بتاريخ 01/02/× وبتاريخ 05/02/× تم تسديد المبلغ بشيك رقم 85 وبتاريخ 10/02/ تم استلام البضاعة في مخازن المؤسسة.

-إجراء القيود اللازمة في دفتر اليومية:

		02/01	
	15000	د/ بضاعة مخزنة	380
15000		د/ موردو المخزونات	401
		فاتورة الشراء رقم	
		02/05	
	15000	د/ موردو المخزونات	401
15000		د/ البنك	512
		شيك رقم 85	
		02/10	
	15000	د/ بضاعة	30
15000		د/ بضاعة مخزنة	380
		ادخال البضاعة إلى المخزن وصل	
		الاستلام رقم	

ملاحظة: ان حساب 38 المشتريات المخزنة هو حساب وسيط بين المرحلتين (مرحلة نقل الملكية ومرحلة استلام الملكية) عادة يكون مرصدا، فهو يبين استلام البضاعة من عدمها.

مرحلة البيع: تمر عملية البيع بمرحلتين:

1- مرحلة نقل الملكية

2- مرحلة تسليم الملكية

## المعالجة المحاسبية:

1- نقل الملكية: وتتميز بما يلي: تدفق سلعي ← تدفق نقدي وتتم المعالجة المحاسبية كما يلي:

411	د/ الزبائن	xx	
700	د/ مبيعات بضائع	xx	
	فاتورة البيع رقم		
53	د/ الصندوق أو البنك	xx	
411	د/ الزبائن	xx	
	استلام المبلغ		

2- تسليم الملكية: ويتم ذلك بإخراجها من المخزن وتسليمها إلى الزبون ويكون القيد كما يلي:

600	د/ مشتريات البضاعة المباعة	XX	
30	د/ البضاعة	XX	
	وصل التسليم		

ملاحظة: يتم تقييم د/ 600 مشتريات البضاعة المباعة بتكلفة الشراء

مثال: قامت المؤسسة ببيع بضاعة إلى الزبون (ك) بـ 15000 ون وتم استلام القيمة مع تسليم البضاعة بعد أسبوع من بيعها مع العلم أن تكلفة شرائها تمثل 80% من سعر البيع

-اجري القيود في دفتر اليومية

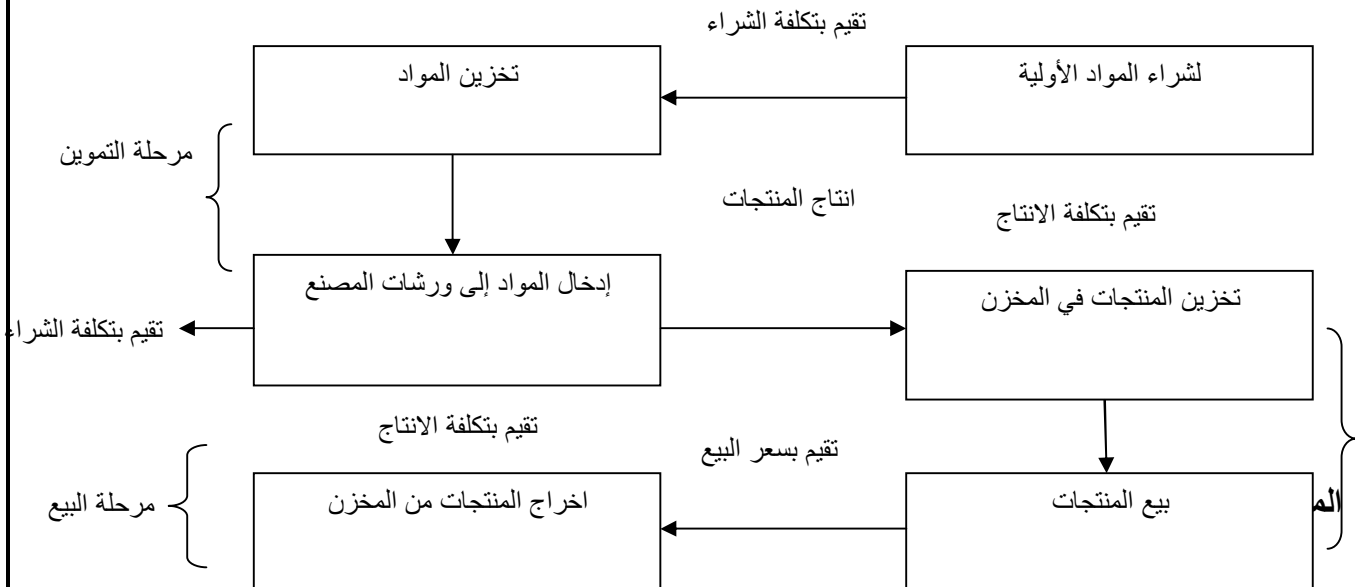
15000	15000	ح/ الزبون	411
15000		ح/ مبيعات بضائع	700
		فاتورة رقم...	
15000	15000	ح/ البنك	512
15000		ح/ الزبون	411
		شيك رقم	
12000	12000	ح/ مشتريات البضاعة المبيعة	600
12000		ح/ البضاعة	
		وصل تسليم البضاعة	30

العمليات المرتبطة بالمؤسسات الصناعية:

تعريف المؤسسة الصناعية: هي تلك المؤسسة التي تقوم بشراء الموارد الأولية بهدف تحويلها

وتصنيعها إلى منتجات تامة لصنع أو نصف مصنعة بهدف بيعها

المراحل التي تمر بها عملية تسيير المخزون في المؤسسة الصناعية:





1- مرحلة التمويل (شراء المواد الأولية وتخزينها):

ان عملية شراء المواد الأولية تمر بمرحلتين:

1-نقل الملكية 2- استلام المواد

1-نقل الملكية: وهي عملية قانونية تتم عند شراء المواد الأولية واستلام فاتورة الشراء ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

XXX	XX	د/ المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	تسديد القيمة
		د/ موردو المخزونات فاتورة رقم.....	401	
XXX	XXX	د/ موردو المخزونات	401	
XXX		د/ البنك أو د/ الصندوق دفع القيمة	512	

2- استلام المواد وادخالها إلى المخزن: ويتم ذلك بإجراء القيد التالي:

XX	XX	د/مواد ولوازم	31
XX		د/ المواد الأولية واللوازم المخزنة	381

مثال: تم شراء مواد أولية بقيمة 200 ون للكغ الواحد وأن الكمية المشتراة بلغت 500 كلغ وتم تسديد المبلغ بشيك مع استلام المواد TVA 7%

-اجري القيود في دفتر اليومية.

100000	100000	د/ المواد الأولية واللوازم المخزنة TVA /د	381 4456
100000	100000	د/ موردو المخزونات فاتورة رقم.....	401
100000	100000	د/ موردو المخزونات د/ البنك دفع القيمة بشيك رقم	401 512
100000	100000	د/مواد ولوازم د/ المواد الأولية واللوازم المخزنة	31 381

2-مرحلة التصنيع: وتحتوي على مرحلتين:

1- مرحلة ادخال المواد إلى ورشات التصنيع: ويتم ذلك بإجراء القيد التالي:

XX	XXX	د/ المواد الأولية مستهلكة د/مواد ولوازم وصل اخراج المواد واللوازم وادخالها إلى ورشات التصنيع	601 31
----	-----	---	-----------

2- تصنيع المنتجات وتخزينها: وتتم عملية تخزين المنتجات بإجراء القيد لمحاسبي التالي:

XX	XX	د/المنتجات المصنعة د/ انتاج مخزن وصل تخزين المنتجات	355 72
----	----	---	-----------

مثال: تم اخراج 150 كغ إلى ورشات التصنيع تكلفة شراء الكيلوغرام الواحد 200ون

- وبعد شهر تم تصنيع هذه المواد وبلغت مصاريف التصنيع الأخرى مثل:

اليد العاملة 55000ون

-إجراء القيود في دفتر اليومية

3- مرحلة البيع: المنتجات التامة:

-وتمر هذه المرحلة بمرحلتين:

1- مرحلة نقل الملكية مع تسليم الفاتورة واستلام القيمة: نجري القيد التالي:

	xx	د/ الزبائن	411
xx		د/ المبيعات من المنتجات فاتورة رقم.....	701
	xx	د/ البنك أو الصندوق	512
xx		د/الزبائن	411

2-مرحلة تسليم المنتجات: ويتم ذلك بإخراج المنتجات من المخازن (من مخزن المؤسسة)

وتسجل:

	xx	د/ انتاج مخزن	72
xx		د/المنتجات المصنعة اخراج المنتجات من المخزن وصل الاخراج رقم	355

مثال: تم بيع منتجات في التميرين السابق (2) في هامش ربح قدره 25%

ملاحظة: سعر البيع = تكلفة التصنيع + هامش الربح

## العمليات الملحقة بعملية الشراء والبيع

- إن العمليات الملحقة بعملية الشراء والبيع و تتضمنها الفاتورة تتمثل فيما يلي:

1- الرسم على القيمة المضافة (TVA) على المشتريات والمبيعات

2- التخفيضات التجارية والمالية على المشتريات والمبيعات.

3- مردودات المشتريات والمبيعات.

1- الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والمبيعات:

**تعريف القيمة المضافة:** نقصد بها تلك القيمة التي يزيدها المستغل أو يضيفها إلى قيمته السابقة حيث أن :

القيمة المضافة = المبيعات - الاستهلاكات

-إن القيمة المضافة تفرض عليها ضريبة (رسم) تسمى بالرسم على القيمة المضافة بحيث تحصل من طرف مصلحة الضرائب ويتحملها المستهلك في نهاية الأمر بحيث أن ؟؟.

الدولة (مصلحة الضرائب) ← الضياع (المنتج) ← تجار الجملة ← تجار التجزئة ← المستهلك

وسطاء

أنواع الرسم على القيمة المضافة:

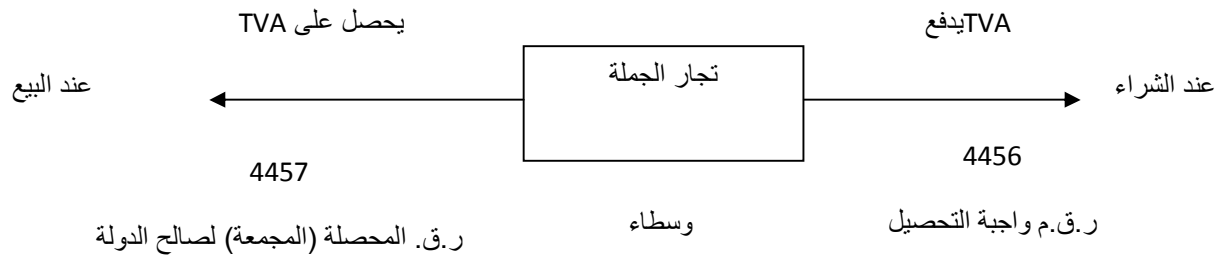
\*للقيمة المضافة رسمان:

1- رسم بمعدل 17 % : يفرض بشكل عام على السلع الغير الضرورية.

2- رسم بمعدل 7% : يفرض عادة على السلع الضرورية.

**المعالجة المحاسبية:** يعالج الرسم على القيمة المضافة ضمن حساب "445 الدولة الرسم على رقم الأعمال" وينقسم هذا الحساب إلى حسابين هما:

4456- الرسم على القيمة المضافة الواجبة التحصيل.



**مثال 1:** قامت مؤسسة بشراء بضاعة بمبلغ 5000 وبلغت TVA 7% وتم تسديد المبلغ بشيك مع استلام البضاعة.

3- قامت المؤسسة ببيع البضاعة بمبلغ 7000 و بشيك مع تسليم البضاعة وبلغت TVA 7%

-اجري القيود اللازمة في دفتر اليومية.

		1		
	5000	د/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
	350	د/ TVA واجبة التحصيل 7%		4456
5350		د/ موردو المخزونات	401	
		فاتورة شراء رقم ، TVA 7%		
	5350	د/موردو المخزونات		401
5350		د/ البنك	512	
		شيك رقم....		
	5000	د/ بضاعة		30
5000		د/ م. بضائع مخزنة	380	
		وصل استلام رقم...		
	7490	2		411
		الزيائن		
7000		د/ مبيعات بضاعة	700	
490		د/ TVA المجمعة لصالح الدولة	4457	

		فاتورة البيع رقم TVA 7%			
7490	7490	ح/ الزبائن	411	512	شيك رقم....
		ح/ البنك			
5000	5000	ح/ بضاعة مستهلكة	600	30	ح/ مشتريات بضاعة مباعة ح/ البضاعة وصل اخراج رقم...

**ملاحظة:** ان الرسم على القيمة المضافة يفرض على المشتريات والمبيعات من المخزونات والتثبيات وكذلك على الخدمات

### التخفيضات التجارية والمالية:

التخفيضات التجارية هي انقاصات في السعر يتحصل عليها الزبون من فترة الى اخرى نتيجة التعامل التجاري خاصة في البيع والشراء ،فمنها ما يظهر في التسجيلات المحاسبية و منها ما لا يظهر وهي نوعان:

**1-التخفيضات التجارية:** وهي تلك التخفيضات التي تحدث أثناء عملية الشراء والبيع بحيث لا يظهر أثرها في الفاتورة أو في التسجيلات المحاسبية .

**\*\*\* التنازل في السعر:** وهو عبارة عن تخفيض في السعر وهذا بسبب وجود عيب في السلعة أو بسبب النوعية الرديئة للسلعة وعادة يكون التخفيض بنسبة مئوية معينة.

**2-الحسومات:** وهو عبارة عن تخفيض في السعر بسبب حجم العملية التجارية كما يتم التخفيض في السعر بسبب الدفع المسبق أو الفوري لمبلغ العملية.

**ملاحظة :** قد تظهر التخفيضات التجارية في التسجيلات المحاسبية اذا وردت في فواتير مستقلة ،فهي تسجل في حساب 609 عند المورد وعند الزبون تسجل في حساب 709 .

2-التخفيضات المالية :وهي التخفيضات التي تكون مقابل تعجيل الدفع ،وهي تكون خارج الفاتورة ،و تظهر في التسجيلات المحاسبية .

- ان هذه التخفيضات تعتبر ايراد بالنسبة للمشتري وتسجل التخفيضات المالية بالنسبة للمشتري في حساب 768 التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات وتسجل دائنة.

أما بالنسبة للبائع فان هذه التخفيضات تسجل في حساب 668 التخفيضات والتتزيلات والمحسومات الممنوحة حيث تعتبر بالنسبة للبائع تكلفة وتسجل مدينة.

مثال:-قامت مؤسسة بشراء بضاعة بمبلغ 20000 دج واستفاد المشتري من تخفيض تجاري قدره 2% وتخفيض مالي قدره 1% مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة 7% تكلفة شرائها من طرف البائع 15000ون

1- اعداد الفاتورة.

2-تسجيل العمليات في دفتر اليومية بالنسبة للمشتري والبائع.

الفاتورة

- ثمن البيع 20000 دج

- تخفيض تجاري 2% = 400

صافي التجاري:19600

-تخفيض مالي 1% 196

صافي الدفع المالي 19404

1358.28: /7 T V A

صافي الدفع: 20762.28

2- دفتر يومية المشتري

	19600	د/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	1358.28	د/ ر.ق.م الواجبة التحصيل	4456	
20762.28		د/ موردو المخزونات		
196		د/ تخفيضات، تنزيلات، حسومات	404	
		المتحصل عليها(ماليا)	768	
		فاتورة رقم		
	19600	د/بضاعة	30	
19600		د/ مشتريات بضاعة مخزنة		
		وصل الادخال رقم	380	
	20762.28	د/ موردو المخزونات		404
		د/ البنك		
20762.28		شيك رقم	512	

دفتر يومية البائع:

	20762.28	د/ الزبائن	411	
	196	د/ تخفيضات، تنزيلات،	668	
19600		د/مبيعات بضاعة	700	
1358.28		د/ ر.ق.م الواجبة الدفع	4457	
		فاتورة رقم		
	15000	د/ مشتريات بضاعة مباحة		
15000		د/بضاعة	30	600
		وصل اخراج رقم		



		د/ البنك		
	20762.28	د/ الزبائن	411	512
20762.28		شيك رقم		

### مردودات المشتريات والمبيعات:

في بعض الأحيان يقوم المشتري بإرجاع بضاعة المشتريات إلى البائع لسبب من الأسباب كأن تكون البضاعة فيها عيب أو أنها غير مطابقة للمواصفات المطلوبة، في هذه الحالة يقوم البائع والمشتري بإجراء قيود ارجاع البضاعة وتكون هذه القيود عكسية لعمليات الشراء بالنسبة للمشتري وقيود عكسية لعمليات البيع بالنسبة للبائع.

**مثال:** 1/3 : قامت المؤسسة ببيع منتجات تامة الصنع بمبلغ 24000 دج وبلغ ر.ق.م 17% وتم تسليم المنتجات في نفس اليوم، كما تم الحصول على المبلغ بشيك بعد أسبوع وفي 1/13 : قام الزبون بإرجاع ما قيمته 12000 دج من البضاعة. سجل عملية الشراء، ثم عملية الارجاع .

الفاتورة :

الثمن: 24000

4080: /17T VA

صافي الدفع: 28080

التسجيل المحاسبي :

الشراء عند الزيون :

		1/3		
	24000		ح/ المشتريات	380
	4080		رق م	44563
28080			المورد	401
		-----	-----	
	24000		ح/ البضاعة	30
24000				380
			ح/ المشتريات	
		-----	-----	
	28080		المورد	401
28080			البنك	512

- البيع عند المورد: لنفرض أن تكلفة البضاعة 20000 دج

	28080		ح/ الزبائن	ح	411
	24000		ح/ مبيعات المنتجات	701	
	4080		ح/ ر ق م	44573	
	20000		-----	-----	72
			ح/ البضاعة المستهلكة		
	20000		ح/ البضاعة	35	
		-----	-----		512
	28080		ح/ البنك		
28080			ح/ الزبائن	411	

1- مردودات المشتريات:

	14020	ح/ المورد	401
12000		ح/ المشتريات	380
2020		ح/ الرسم	44563
	12000	ح/ المشتريات	380
12000		ح/ البضاعة	30
	14020	ح/ البنك	512
14020		ح/ المورد	401

المردودات عند المورد :

	12000	مبيعات المنتجات	701
	2020	رق م	44573
14020		الزبائن	411
	10000	ح/منتجات	35
10000		انتاج مخزن	72
	14020	ح/ الزبائن	411
14020		ح/ البنك	512

## ملاحظة :

في تسجيل الارجاع سواء عند الزبون أو المورد ،فان حساب الرسم المسترجع يعاد حسابه بقاعدة ثلاثية ،نفس الشئ بالنسبة لتكلفة المنتجات المسترجعة .

## الغلافات التجارية:

عند نشوء عملية تجارية بين المورد والزبون ،فانه لا تباع البضاعة الا اذا كانت محتواة في مادة تستوعبها ،تسمى بالغلافات التجارية والتي تعد عنصرا هاما في عملية الشراء والبيع .تختلف الغلافات التجارية من حيث النوع و من حيث التسجيل المحاسبي ،فتميز محاسبيا بين نوعين من الغلافات :

- الغلافات القابلة للاسترجاع ،
- الغلافات غير قابلة للاسترجاع ،

## 1\*الغلافات غير قابلة للاسترجاع:

وتمثل كل الغلافات التي تستهلك نهائيا عند استعمال البضاعة ،ولا يمكن استعادتها لعدم صلاحيتها :مثل اكياس البلاستيك التي تغلف بها البضائع.

مثال 1:

باعت المؤسسة 400 زوج من الاحذية تكلفة انتاجها 200000 دج محتواة في علب الورق المقوى ،تكلفة الواحدة 15دج ،بالاضافة الى مصاريف أخرى مقدرة ب 40000 دج،مع العلم أن هامش ربح 10 % من سعر التكلفة .

المطلوب :-احسب سعر البيع ،ثم سجل عملية البيع في يومية المؤسسة.

الحل :\*-سعر البيع =سعر التكلفة +هامش البيع

\*- سعر التكلفة = تكلفة الانتاج +المصاريف

- سعر التكلفة = 200000 + (15× 400) +40000

=246000 دج

$$\text{سعر البيع} = 246000 + (246000 \times 10\%) = 246000 + 24600 = 270600 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي دون احتساب الرسم :

	270600	ح/الزبائن	411
270600		المبيعات	701
		فاتورة بيع منتجات	
		-----	
	246000	تغير المخزون	724
246000		منتجات تامة	35
		خروج المنتجات من المخازن	

ملاحظة :

نلاحظ ان تكلفة الغلافات لم تظهر في التسجيل المحاسبي لانها غلافات تالفة ادمجت مع سعر التكلفة

مثال 2 .:

شراء بضاعة بقيمة 40000 دج داخل غلافات غير قابلة للاسترجاع (تالفة) بقيمة 5000 دج ،سددت عن طريق البنك.

نسجل دون احتساب الرسم :

	45000	ح/ مشتريات البضائع	380
45000		ح/المورد	401
		فاتورة شراء رقم..	
		-----	
	45000	ح/ البضائع	30
45000		ح/ مشتريات البضائع	380
		دخول بضائع للمخزن	

ملاحظة: نلاحظ ان تكلفة البضائع ادمجت مع تكلفة الشراء.

## \*2 الغلافات القابلة للاسترجاع :

تتمثل هذه الغلافات في الغلافات التي يمكن ان تستعمل عدة مرات دون أن تتلف أو أن يلحق بصلاحياتها أي نقص ،فهي تبقى لعدة سنوات في المؤسسة .تسجل في ح/ خاص بها ح 218 غلافات قابلة للاسترجاع عند الشراء

مثال : قام التاجر بشراء 300 قارورة غاز ب 700 دج/للوحدة على الحساب :

نسجل: دون احتساب الرسم

218		تثبيبات العينية الاخرى	210000
	404	موردو التثبيبات فاتورة شراء غلافات مسترجعة	210000

\*\* - عند القيام بعمليات البيع والشراء ،يتم تداول الغلافات ، ثم يتم استرجاعها من طرف المورد لأنها تعد بمثابة امانات متداولة ،يقبض المورد مبلغ من المال بقيمة الغلافات كضمان ،وعند استرجاع الغلافات سليمة يتم ارجاع المبلغ للزبون.وفي حالة استرجاعها تالفة كلياً أو جزئياً ،نتم المعالجة المحاسبية كالتالي:

### 1- ارجاع الغلافات سليمة :

مثال :شراء بضاعة بقيمة 80000 د ج ،الرسم 17 % ،داخل غلافات مسترجعة بقيمة 6000 دج ،تم التسديد بشيك بنكي .

\* - في اليوم الموالي تم رد الغلافات للمور سليمة .

المطلوب سجل عملية الشراء و عملية ارجاع الغلافات.

الحل :

	80000	المشريات		380
	13600	ر ق م		44563
	6000	الغلافات مسترجعة		4096
99600		المورد	401	
		فاتورة الشراء		
		-----		
	80000	بضاعة		30
80000		مشريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة		
		-----		
	99600	المورد		401
99600		البنك	512	
		تسديد الفاتورة		
	6000	المورد		401
6000		الغلافات المسترجعة	4096	
		رد الغلافات سليمة		

ملاحظة: نلاحظ انه عند رد الغلافات سليمة يتم استرداد المبلغ كاملا.

يمكن تسجيل العملية عند المورد ،علما أن تكلفة الشراء 70000 د ج كالتالي:

	99600	الزبائن		411
		المبيعات	700	
13600		ق ر م	44573	
6000		الغلافات المسترجعة	4196	
		فاتورة البيع		
		-----		
	70000	بضاعة مستهلكة		60

70000		يضاعة	30	
		خروج البضاعة		
	99600	-----		512
99600		البنك	411	
		الزبائن		
		استلام مبلغ الفاتورة		
	6000	الغلافات المسترجعة		4196
6000		الزبائن	411	
		ارجاع الغلافات للمورد		

## 2- ارجاع الغلافات تالفة :

عند استعمال الغلافات قد تتلف جزئيا أو كليا ،لهذا يتم التسجيل المحاسبي لهذا الارجاع و بقيمة التلف.

\*- لنفرض أن الغلافات استرجعت تالفة جزئيا،

مثال: حسب المثال السابق ،لنفرض ان نصف الغلافات اتلف ،اي ما قيمته 3000 دج ،نسجل :

عند الزبون نسجل :

	3000	المورد		401
	3000	نقص مواد التعبئة و التغليف		6068
6000		الغلافات المسترجعة	4096	
		ارجاع ن صف الغلافات تالفة		

عند المورد نسجل :

	6000	الغلافات المسترجعة		4196
3000		الزبائن	411	



3000		زيادة في مواد التعبئة والتغليف	7068	
------	--	-----------------------------------	------	--

3 - حالة التنازل على الغلافات :

في الاحتفاظ بالغلافات ،فان الزيون يعتبرها عملية شراء ،اما المورد فيعتبرها عملية تنازل او بيع استثمار .

عند الزيون نسجل :

	xxx	تثبيتات اخرى		218
	xxx	ر ق م		4456
xxx		موردو تثبيتات	404	

عند المورد نسجل :

	xx	الزيائن		411
xx		ايرادات الاستثمارات المتنازل عنها	752	
xx		ر ق م	4457	

#### الصفحة 4: دراسة الحسابات الصف 4 والصف 5 " حسابات الغير "

-تتمثل حسابات الغير في المعاملات التي تربط الكيان بالغير سواء كانوا أفراد أو مؤسسات، سواء كانوا طبيعيين أو معنويون وهذه المعاملات التي تربط الكيان بالآخرين هي معاملات مرتبطة بالاستغلال أي بنشاط الكيان

ويشمل الصف 4 على الحسابات الرئيسية التالية:

40- الموردون

41- الزبائن والحسابات الملحقة

42- المستخدمون والحسابات الملحقة

43- الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة

44- الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات

45- المجمع والشركاء

46- مختلف الدائنين ومختلف المدينين.

47- الحسابات الانتقالية أو الانتظرية

48- الاعباء أو المنتجات المعايينة مسبقا والمؤونات.

49- خسائر القيمة عن حسابات الغير

#### المعالجة المحاسبية د/40 الموردون والحسابات الملحقة:

- يمثل هذا الحساب الديون التي هي على عاتق المؤسسة نتيجة معاملاتها التجارية مع الغير والناجمة عن شراء السلع والخدمات أو اقتناء التثبيات ويتفرع حساب الموردون إلى الحسابات الفرعية التالية:

401- موردو المخزونات والخدمات

403- موردو السندات الواجب دفعها: وتتمثل هذه السندات في السفتجة والسند لأمر

404- موردو التثبيات

405- موردو تثبيات السندات الواجب دفعها.

408- موردو الفواتير التي لم تستلم: ويعبر هذا الحساب على الفواتير التي لم تستلمها المؤسسة بالرغم من عملية الشراء إلى غاية نهاية السنة المالية

409- الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب الواجب الحصول عليها والتخفيضات والتنزيلات والحسومات الواجب الحصول عليها.

#### المعالجة المحاسبية لحساب 40:

-ان حساب 40 الموردون والحسابات الملحقة تكون مدينة إذا نقصت ودائنة إذا زادت.

#### تمرين:

-1/12/× تم شراء بضاعة بمبلغ 4000 ون وتم استلامها مع الفاتورة وبلغت TVA 7%

-12/12/× تم تقديم سندات إلى المورد بقيمة البضاعة

-15/12/× تم شراء مواد أولية بـ 3000ون، تم استلام المواد ولم يتم استلام الفاتورة إلى غاية السنة المالية، TVA 7%

اجراء القيود اللازمة.

		×/12/01		
	4000	د/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
	280	د/ TVA الواجبة التحصيل		4456
4280		د/ موردو المخزونات	401	
		فاتورة رقم		

	4000	د/بضاعة	30
4000		د/م. بضاعة مخزونة استلام البضاعة وصل استلام رقم ×/12/12	380
4280	4280	د/ موردو المخزونات د/ موردو السندات الواجبة الدفع تقديم السندات ×/12/31	401 403
3210	3000 210	د/ موردو مواد أولية ولوازم مخزونة د/ TVA الواجبة التحصيل د/موردو الفواتير التي لم تستلم 12/15	381 4456 408
3000	3000	د/ مواد أولية ولوازم د/ موردو مواد أولية ولوازم مخزونة وصل الاستلام	31 381

مثال: قدمت المؤسسة تسبقاً قدره 2000ون بشيك وذلك عند تقديم طلبية الشراء مواد أولية ب 5000ون

وتم استلام الفاتورة دون استلام المواد

-اجري القيود اللازمة.

	2000	د/ الموردون (التسبيقات) د/ البنك شيك رقم	409 512
2000	5000 350	د/ موردو مواد أولية ولوازم مخزونة د/ TVA الواجبة التحصيل د/موردو المخزونات د/ الموردون المدينون فاتورة رقم	381 4456 401 409
3350			
2000			

## حساب 41 الزبائن:

يتضمن هذا الحساب الديون المرتبطة ببيع السلع والخدمات التي تمثل قيمة الفواتير المسلمة إلى الزبائن وتعتبر حقوق المؤسسة لدى الغير نتيجة معاملاتها التجارية (بيع السلع والخدمات)

- ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

411- الزبائن

413- الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها.

416- الزبائن المشكوك فيهم: وهم الزبائن الذين يعانون ضغوطات مالية لا تسمح لهم بتسديد الديون المترتبة عليهم وبالتالي فان تحصيل هذه الديون مشكوك فيها.

417- الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جاري انجازها.

418- الزبائن المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد

419- الزبائن الدائنون: التسبيقات المستلمة، تخفيضات وتنزيلات وحسومات المطلوب منحة والموجودات الأخرى الواجب اعدادها.

## المعالجة المحاسبية:

يكون حساب الزبائن والحسابات الملحقة (ماعد حساب 419) مدينة اذا زادت قيمتها دائنة إذا نقصت قيمتها.

## تطبيق:

1- تقدم الزبون "علي" إلى المؤسسة بطلبية شراء بضاعة وقدم تسبيقا قدره 5000ون، سدد % 50

بشيك من سعر البضاعة.

2- بعد أسبوع سلم الزبون ورقة تجارية عن القيمة الباقية للبضاعة واستلم البضاعة.

3- قام زبون آخر بشراء بضاعة بمبلغ 8000ون وتم التسديد بشيك واستلام البضاعة.

4- قامت المؤسسة ببيع منتجات تم تسليم المنتجات دون اعداد الفاتورة.

- في نهاية السنة المالية (12/31) تبين أن الزبون 1 يواجه صعوبات مالية وأصبح مشكوك فيه.
- اجري القيود اللازمة في دفتر يومية المؤسسة.

		1		
	5000	د/ البنك	512	
5000		د/ الزبائن الدائنون	419	
		تسيقات مستلمة		
		استلام تسبيق - شيك رقم		
		2		
	5000	د/ الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها	413	
	5000	د/ الزبائن الدائنون (تسيقات مستلمة)	419	
10000		د/ مبيعات بضاعة	700	
		فاتورة رقم		
		3		
الشرء	تكلفة	د/ مشتريات البضاعة المباعة	600	
		د/ بضاعة	30	
		حصل التسليم رقم.....		
		3		
	8000	د/ الزبائن	411	
8000		د/ مبيعات بضاعة	700	
		فاتورة رقم		
		3		
	8000	د/ البنك	512	
8000		د/ الزبائن	411	
		شيك رقم		
		3		
الشرء	تكلفة	د/ مشتريات بضاعة مباعة	600	
		د/ بضاعة	30	
		وصل التسليم		
		4		

الانتاج	تكلفة	د/انتاج مخزن	72
5000	5000	د/ منتجات تامة الصنع	335
		وصل تسليم المنتجات رقم 12/31	416
		د/ الزبائن المشكوك فيهم د/ الزبائن	411
البيع	سعر	د/الزبائن فواتير لم يتم اعدادها د/ المنتجات المباعة	418 701

#### حساب 42: المستخدمون والحسابات الملحقة:

-ان المؤسسة كيان اقتصادي ولهذا يجب توفر عناصر الانتاج وهي رأس المال، العمل، التنظيم العمل (المستخدمون أو العمال) الأرض، ويعتبر المستخدمون الركيزة الأساسية للكيان فهم الذين يقومون بعملية الانتاج من جهة وتسيير الادارة من جهة أخرى ومقابل أعمالهم يتلقون أجورا وعناصر أخرى.

- ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

421- المستخدمون الأجور المستحقة.

422- أموال الخدمات الاجتماعية (الضمان الاجتماعي، التقاعد)

423- مساهمة الاجراء في النتيجة

425- المستخدمون التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة

426- المستخدمون الودائع المستلمة

427- المستخدمون الاعتراضات على الأجور

428- المستخدمون الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها

## المعالجة المحاسبية:

- ان حساب 42 المستخدمين والحسابات الملحقة تكون دائنة عند تسجيلها ومدينة عند تسويتها أو عند دفع المبالغ لأن المعالجة المحاسبية لحساب 42 تمر بمرحلتين:

- مرحلة تسجيل المبالغ.

- مرحلة دفع هذه المبالغ

مثال: بلغت الأجر المستحقة في 05/31 . 3000ون. وفي 06/05 تم تسديد هذه الأجر بشيك.

-اجري القيود في دفتر اليومية.

		05/31		
	30000	د/ أجور المستخدمين	631	
30000		د/ مستخدمون الأجر المستحقة	421	
		تسجيل الأجر		
		06/05		
	30000	د/ مستخدمون الأجر المستحقة	421	
30000		د/ البنك	512	
		دفع الأجر بشيك رقم		

د/ 422: الخدمات الاجتماعية:

-تقوم المؤسسة بتخصيص أموال الخدمات الاجتماعية للعمال مثل الخدمات الصحية النقل،

السكن، المطاعم.....

- يتم تسجيل الخدمات الاجتماعية كما يلي:

		د/ أعباء الخدمات الاجتماعية	637	
		د/ أموال الخدمات الاجتماعية	422	
		تسجيل الخدمات الاجتماعية		



		د/ أموال الخدمات الاجتماعية		
		د/ الخزينة		
		انفاق الأموال		

د/ 427: المستخدمون الاعتراضات على الأجور:

-يمثل هذا الحساب اعتراضات العمال لدى الكيان على تخفيض أجورهم بدون سبب ويتم تسجيل

الاعتراضات على الأجور بإجراء القيد التالي:

		د/ المستخدمون الأجور المستحقة	421
		د/ المستخدمون اعتراضات على الأجور	427
		تسجيل الاعتراضات	
		د/ مستخدمون اعتراضات على الأجور	427
		د/ الخزينة	
		تسديد الاعتراضات	

مثال:- اعترض أحد العمال على تخفيض أجره دون سحب بمبلغ قدره 10000ون وتم قبول اعتراض العامل من طرف الكيان بعد أسبوع تم تسديد مبلغ الاعتراض بشيك.

- اجري القيود اللازمة في دفتر اليومية.

	10000	د/ المستخدمون الأجور المستحقة	421
10000		د/ المستخدمون الاعتراضات على الأجور	427
		تسجيل الاعتراض	

10000	10000	د/ مستخدمون الاعتراضات على الأجور	427
		د/ البنك	512
		تسديد الاعتراض	

د/ 428: المستخدمون الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها

يمثل هذا الحساب الأعباء التي يتحملها الكيان والتي من المفروض تسديدها للعمال غير أن الكيان لم يتم بتسديدها إلى غاية نهاية السنة (12/31) مثل:

- العطل الواجب دفعها. - علاوات التشجيع أو المكافآت....، بحيث أن هذه الأعباء تعتبر ديناً على الكيان إلى غاية تسديدها وعلى الكيان أن يقوم بتسجيل هذه الأعباء وتحميلها للسنة التي وقعت فيها ويتم التسجيل كما يلي:

		د/ أعباء المستخدمين	638
		د/ المستخدمون الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها تسجيل الأعباء	428
		د/ المستخدمون الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها د/ الخزينة تسديد الأعباء	428

مثال: في 12/31 بلغت الأعباء التي لم يتم تسديدها من طرف الكيان المستخدمين بمبلغ 15000 و. وفي 01/01 تم تسديد هذه الأعباء بشيك

	15000	د/ أعباء المستخدمين	638
--	-------	---------------------	-----

15000		د/ المستخدمين الأعباء الواجب دفعها تسجيل الأعباء	428	
15000	15000	د/ المستخدمين الأعباء الواجب دفعها د/ البنك تسديد الأعباء	512	428

#### د/ 43 الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة

-يمثل هذا الحساب المبالغ المالية المستحقة للكيان على مختلف الهيئات الاجتماعية المتمثلة في الضمان الاجتماعي ومصلحة التقاعد... وذلك عن طريق اشتراكات أرباب العمل، الخاصة بالتأمينات والمنح العائلية وحوادث العمل والتقاعد.

#### 431- الضمان الاجتماعي

#### 432- الهيئات الاجتماعية الأخرى كاشتراكات التقاعد

#### 438- الهيئات الاجتماعية الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها

لا تكون حسابات 43 الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة دائنة عند التسجيل ومدينة عند التسديد.

مثال: قامت المؤسسة بتحميل اشتراكات العمال لمختلف الهيئات الاجتماعية المقدرة بـ 25000ون وذلك بتاريخ 01/31 وفي 02/10 تم تسديد هذه الاشتراكات بشيك

25000	25000	د/الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية د/ الهيئات الاجتماعية تسجيل الاشتراكات	43	635
25000	25000	د/ الهيئات الاجتماعية د/ البنك تسديد الاشتراكات	512	43

#### د/ 438 الهيئات الاجتماعية، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها

- وهي تلك الأعباء التي لم يتم تسديدها إلى الهيئات الاجتماعية إلى غاية 12/31 والتي سيتم تسديدها خلال السنة الجديدة ويتم تسجيلها محاسبيا كالشكل التالي:

		12/31	
		د/الأعباء الاجتماعية	638
		د/ الهيئات الاجتماعية الأعباء الواجب دفعها	438
		تسجيل الأعباء	
		د/ الهيئات الاجتماعية الأعباء الواجب دفعها	438
		د/ الخزينة	
		تسديد الأعباء	

#### د/ 44- الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقة:

يمثل هذا الحساب العمليات التي الكيان والتي لها علاقة بعملية الشراء والبيع وينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية.

#### د/ 441- الدولة والعمليات العمومية الأخرى والإعانات المطلوب استعانتها:

يمثل هذا الحساب الإعانات المكتسبة إلى غاية 12/31، بين أنه يجب تسجيلها بإجراء القيد المحاسبي التالي من د/ 441 إلى د/ 748 اعانات الاستغلال.

- عند الحصول على الإعانات يكون القيد كما يلي: من د/البنك أو الصندوق إلى د/441

#### د/ 442- الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى:

-يمثل هذا الحساب الضرائب والرسوم التي يدفعها الكيان للدولة والتي تم تحصيلها من أجور العمال بحيث أن الكيان يعتبر وسيطا بين الدولة والعمال في عملية تحصيل الضرائب والرسوم.

#### د/ 443 العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية

د/ 444 - الضرائب على النتائج: ويمثل هذا الحساب الضرائب على أرباح الشركة والتي دفع إلى الدولة عن طريق مصلحة الضرائب

د/ 445 الدولة والرسم على رقم الأعمال: يمثل الرسم على القيمة المضافة TVA

د/ 446 الهيئات الدولية: يمثل هذا الحساب عقود واتفاقيات التي يبرمها الكيان مع الهيئات الدولية مع أجل الاستعادة من تمويل مباشر.

#### د/ 447 الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة:

يمثل هذا الحساب الضرائب والرسوم التي يدفعها الكيان إلى مصلحة الضرائب والتي تخص الرسم على النشاط المهني ويمثل 2% من رأس المال رقم الأعمال وتحسب شهريا وتدفع شهريا إلى مصلحة الضرائب كما يمثل حساب الرسم الجزافي (الدفع الجزافي)

- تمر المعالجة المحاسبية لهذا الحساب على مرحلتين:

1- عند تسجيلها ويكون القيد المحاسبي من د/ 645 الضرائب والرسوم الأخرى إلى د/ 447 ضرائب أخرى.

2- عند تسديد الضرائب من د/ 447 إلى د/ 512 أو د/ 53.

مثال: - في 03/31 حققت المؤسسة خلال شهر مارس مبيعات قدرها 80000 DA وتم حساب الرسم على النشاط المهني 2 %

- في 04/15 تم تسديد المبلغ بشيك بنكي.

16000	16000	د/الضرائب والرسوم الأخرى	645
		د/ الضرائب والرسوم الأخرى	447
		والتسديدات المماثلة	
		تسجيل الرسوم على القيمة المضافة	

80000	80000	د/ الضرائب والرسوم الأخرى والتسديدات المماثلة	447
		د/ البنك تسديد بشيك بنكي	512

**د/ 448 الدولة الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب انتاجها:**

- ويمثل هذا الحساب الأعباء والمنتجات الملحقه والتي لم يتم تسديدها من طرف الكيان إلى غاية نهاية السنة المالية 12/31 وتمثل هذه الأعباء علاوات التشجيع والمكافآت المقرر منحها للمستخدمين وكذلك للأعباء الجبائية المتعلقة بأرباب العمل والمرتبطة بالعطل المدفوعة الأجر.

**د/ 45- المجمع والشركاء:** يتضمن هذا الحساب الحسابات الفرعية التالية:

**د/ 451 عمليات المجمع**

**د/ 455 الشركاء- الحسابات الجارية :** ويمثل هذا الحساب الأموال التي تركها الشركاء تحت تصرف الكيان بصفة مؤقتة أي مدة زمنية قصيرة أقل من سنة ويتم التسديد المحاسبي عند دفع هذه الأموال بإجراء القيد التالي: من د/البنك أو 53 إلى د/ 455 الشركاء. الحسابات الجارية

**د/ 456 الشركاء العمليات على رأس المال:** يتضمن هذا الحساب مبلغ المساهمات المقدمة من طرف الشركاء عند تأسيس الشركة.

**مثال:** -اتفق الشركاء على تأسيس شركة وبلغت مساهمات الشركاء 20000ون

20000	20000	د/ الشركاء على عمليات رأس المال	456
		د/ رأس المال الصادر	101

**د/ 457 الشركاء الواجب دفعها:**

-في بعض الأحيان تقرر المؤسسة توزيع أرباح السنة أو أرباح السنوات السابقة بحيث أن كل شريك يأخذ حصته من الأرباح

- ان المعالجة المحاسبية لهذا الحساب تمر بمرحلتين:

من د/457 شركاء الحصص الواجب دفعها: يمثل هذا الحساب مبلغ الأرباح سواء كانت لنفس السنة أو السنوات السابقة والتي قرر الكيان توزيعها على الشركاء عند اتخاذ القرار بتوزيع الأرباح تجري القيد التالي:

		د/ نتائج السنة المالية	12
		د/ الاحتياطات	106
		د/ الترحيل من جديد	11
		د/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	457

مثال: أقرت مؤسسة توزيع نتيجة السنة المالية على الشركاء وكانت النتيجة تمثل ربحا قدره 80000ون وذلك بتاريخ 01/20 وبتاريخ 02/20 تم تسديد هذه الحصص بشيك.

أجري القيد في دفتر اليومية.

		02/20	
	80000	د/نتيجة السنة المالية	12
80000		د/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	457
		توزيع الأرباح	
		02/20	
		د/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	457
		د/ البنك	512
		تسديد الحصص بشيك رقم.	

#### الصف 5: الحسابات المالية

-يمثل الصف 5 الحسابات المالية تلك الحسابات التي تعبر عن أموال المؤسسة الجاهزة (الحاضرة) مثل: الأموال في البنك والأموال في الصندوق وكذلك الأموال الغير الجاهزة أي غير الحاضرة مثل

السندات والأسهم التي يتطلب تحويلها إلى نقود لمدة زمنية قصيرة وتكون أقل من سنة ويعبر الصنف 5 عن أموال المؤسسة وينقسم هذا الصنف إلى الحسابات الرئيسية التالية:

د/50- القيم المنقولة للتوظيف.

د/51- البنوك والمؤسسات المالية.

د/52- الصكوك المالية المشتقة.

د/53 الصندوق

د/54- وكالات التسبيقات والاعتمادات.

د/58- التحويلات المالية.

د/59- خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية.

**حساب 50- القيم المنقولة للتوظيف:**

-يمثل هذا الحساب الأموال التي تم توظيفها من طرف الكيان في شراء أسهم وسندات والهدف من ذلك هو تحقيق ربح في مدة قصيرة.

**المعالجة المحاسبية:** عند اقتناء القيم المنقولة للتوظيف (سندات وأسهم) تجري القيد التالي:

				50
		د/ القيم المنقولة للتوظيف		
		د/ الخزينة (البنك أو الصندوق)	512 أو	
			53	
		أو د/ موردو السندات الواجب دفعها	403	

- عند اقتناء السندات وتم دفع جزء من المبلغ ولم يتم الباقي تجري القيد التالي:

				50
		د/ القيم المنقولة للتوظيف		
		د/ الخزينة	512 أو	



		53	
	د/ التسديدات الباقي القيام بها عن	509	
	سندات التوظيف المنقولة غير المسددة		

مثال: تم شراء سندات التوظيف وعددها 100 بسعر 50 ون للسند مع العلم أنه تم تسديد 3000 من المبلغ بواسطة شيك

أجري القيد في دفتر اليومية

	5000	د/ القيم المنقولة للتوظيف	50
3000		د/ البنك	512
2000		د/ التسديدات الباقي القيام بها عن	509
		سندات التوظيف المنقولة غير المسددة	

- التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف:

- عند التنازل (البيع) عن القيم المنقولة للتوظيف (السندات والأسهم)، بحيث أننا يمكن تحقيق ربح نتيجة عملية التبادل ويمكن تحقيق خسارة نتيجة البيع.

- التنازل في حالة الربح: في بعض الأحيان يتم التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف وتحقيق

ربح، يكون القيد المحاسبي:

		د/الخزينة	512
		د/ القيم المنقولة للتوظيف	50
		د/ الأرباح الصافية عن عمليات	767
		التنازل عن الأصول المالية	

مثال: - تم بيع سندات التوظيف السابقة (5000ون) بسعر 5500ون.

	55000	د/البنك	512
--	-------	---------	-----

5000		د/ القيم المنقولة للتوظيف	50	
500		د/ الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية فاتورة التنازل رقم، شيك رقم		

- التنازل في حالة خسارة: - في بعض الأحيان يتم التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف بخسارة في هذه الحالة يتم تسجيلها في د/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
- ويكون القيد كما يلي:

		د/الخزينة	667	
		د/ الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية د/ القيم المنقولة للتوظيف	50	

مثال: تم شراء سندات التوظيف ب 5000ون وتم التنازل عنها ب 4200ون بشيك

	4200	د/البنك	512	
	800	د/ الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	667	
5000		د/ القيم المنقولة للتوظيف	50	

د/ 58 تحويلات مالية: ان حساب 58 تحويلات مالية هو حساب وسيط بين عملية تحويل الأموال من جهة إلى جهة أخرى. مثلا: تحويل الأموال من الحساب البريدي إلى حساب البنك.

مثال: تم تحويل مبلغ 150000ون من الحساب البنكي إلى الحساب البريدي.

		د/تحويلات مالية	58	
		د/ البنك تحويل من البنك، اشعار رقم	512	
		د/ الحساب الجاري البريدي	515	

		د/ التحويلات المالية	58	
		اشعار البريد رقم		

### حسابات التسيير: تتضمن حسابات التسيير الصنفين 6 و7

#### الصنف 6 التكاليف - الصنف 7 المنتوجات (الايرادات)

إن الصنف 6 و7 هي أصناف تخص جدول حسابات النتائج حسب طبيعتها وحسب وظيفتها ويهدف هذين الصنفين إلى ايجاد نتيجة السنة إذا كان ربحاً أو خسارة.

#### - الصنف 6: التكاليف

تمثل التكاليف كل الأعباء التي تتحملها المؤسسة سواء بسبب مشترياتها أو بسبب الخدمات أو الأجور أو الضرائب أو الأعباء الأخرى سواء كانت مالية أو تجارية.

#### الحسابات الرئيسية للصنف 6:

د/ 60 المشتريات المستهلكة: ويتضمن هذا الحساب المواد الأولية المستهلكة في عملية الانتاج وكذلك البضائع المستهلكة وهي البضائع المباعة بالإضافة إلى مختلف المصاريف الأخرى المتعلقة بعملية الشراء.

#### د/ 61 الخدمات الخارجية

د/ 62 الخدمات الخارجية الأخرى: ويمثل هذين الحسابين الخدمات التي تتلقاها المؤسسة من أطراف خارج المؤسسة مهما كانت طبيعة هؤلاء الأفراد والمؤسسات.

د/ 63 أعباء المستخدمين: ويمثل هذا الحساب أجور العمال والاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية مثل: اشتراكات التأمين على العمال، التقاعد... الخ

د/ 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة: ويمثل هذا الحساب الضرائب والرسوم المدفوعة سواء من الأجور أو على رقم الأعمال والضرائب الأخرى ما عدا الضريبة على الأرباح.

**د/65 الأعباء والعمليات الأخرى:** وتمثل التكاليف التي تتحملها المؤسسة مثل تكاليف الحصول على الرخص وبرامج المعلوماتية وبراءات ومختلف العقوبات والغرامات والاعانات الممنوحة من طرف الكيان والتبرعات....الخ.

**د/66 الأعباء المالية:** يتضمن هذا الحساب التكاليف التي لها طابع مالي مثل أعباء الفوائد المدفوعة أو خسائر الصرف أو الخسائر الأخرى مثل: الخسائر الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية.

**د/ 67 العناصر غير العادية:** ويمثل هذا الحساب الأعباء التي تقع في الظروف الاستثنائية وبالتالي فهي أعباء غير عادية مثلاً أعباء الكوارث الطبيعية مثل الزلازل والفيضانات وكذلك أعباء خاصة بنزع الملكية.

**د/ 68- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة:** يمثل هذا الحساب الاهتلاكات الناتجة عن استعمال التثبيات مثل التجهيزات والآلات والمباني أما المؤونات فتمثل المخصصات (المبالغ التي تخصصها المؤسسة لمواجهة الأخطار المتوقعة)

**د/69- الضرائب على النتائج وما يماثلها:** يمثل هذا الحسابات الضرائب المفروضة على أرباح الشركات وهي ضرائب يجب دفعها إلى الدولة ممثلة في مصلحة الضرائب.

**المعالجة المحاسبية:** تكون حسابات التكاليف مدينة عند وقوعها بشكل عام لا تكون دائنة.

**د/ الصنف 7 المنتوجات (الإيرادات):** تمثل حسابات المنتوجات في الإيرادات أو المداخيل التي يتحصل عليها الكيان نتيجة بيعه البضائع أو المنتجات أو نتيجة تقديمه الخدمات أو نتيجة حصوله على الاعانات والمساعدات وينقسم هذا الصنف إلى الحسابات الرئيسية التالية:

**د/70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتوجات الملحقة:**

يمثل هذا الحساب مبيعات المؤسسة من السلع والمنتجات والخدمات المقدمة حيث تعتبر مداخل المؤسسة الرئيسية

**د/ 72 الانتاج المخزن:** يمثل هذا الحساب التغيرات التي تقع على المخزون من المنتجات حيث أن الانتاج المخزن يمكن الحصول عليه أو حسابه بالعلاقة التالية

## الانتاج المخزن: المخزون النهائي (آخر المدة) - المخزون الأولي (أول المدة)

د/73 الانتاج المثبت: يسجل في هذا الحساب تكلفة انتاج عناصر الأصول المعنوية وعناصر الأصول العينية التي أنشأها الكيان والمسجلة في الأصول غير الجارية

د/174 اعانات الأشغال: يمثل هذا الحساب الأموال التي حصل عليها الكيان على شكل اعانات ومساعدات لاستخدامها في عملية الاستغلال.

د/75 المنتوجات العملياتية الأخرى: يمثل هذا الحساب المداخل المالية التي يحصل عليها الكيان الناتجة عن تقديم التراخيص والعلامات وبراءات الاختراع وبرامج المعلوماتية كما يمثل هذا الحساب الأرباح الناتجة عن التنازل عن الأصول المثبتة العينية والمعنوية وسندات المساهمة.

د/76 المنتوجات المالية: يمثل هذا الحساب الإيرادات التي يحصل عليها الكيان وتكون ذات طبيعة مالية مثل منتوجات المساهمات وأرباح الصرف والأرباح الصافية الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية.

د/77 العناصر غير العادية: يمثل هذا الحساب الإيرادات المتحصلة عليها من طرف الكيان بحيث أن هذه الإيرادات ليست لها علاقة بنشاط المؤسسة وغير مرتبط بنشاط الكيان وبالتالي فهي إيرادات تحدث بسبب ظروف استثنائية.

د/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: يمثل هذا الحساب المبالغ المسترجعة من طرف الكيان نتيجة لخسائر سابقة وكذلك استرجاع للمؤونات السابقة بسبب عدم حدوث سبب المؤونة المخصصة.

### المعالجة المحاسبية لحسابات المنتوجات:

- تكون حسابات المنتوجات دوما دائنة.
- إن حسابات الصنف 6 الأعباء وحسابات الصنف 7 المنتوجات تظهر في جدول يسمى جدول النتائج الذي يحدد لنا الربح أو الخسارة.

أمثلة:

1- خلال شهر فيفري قامت المؤسسة بتسديد مصاريف الايجار نقدا بقيمة 20000 د ج .

نسجل :

613	ح/ مصاريف الايجار	20000	
53	ح/ الصندوق	20000	
	تسديد مصاريف الايجار		

2- في 3/24 دفعت المؤسسة أجور العمال بشيك بنكي بقيمة : 1000000 دج

<u>631</u>	أجور المستخدمين	1000000	
512	البنك	1000000	
	تسديد الاجور بشيك رقم...		

3- سدد التاجر مصاريف النقل بقيمة 150000 د ج بشيك بريدي

624	مصاريف النقل	15000	
515	ح ج ب	15000	

4- تحصلت المؤسسة على فوائد بنكية قيمتها 1200 د ج بشيك بنكي.

	1200	البنك		512
1200		المنتجات المالية الحصول على فوائد بنكية بشيك	768	

5- استلم التاجر فاتورة تجتوي على تخفيض تجاري بقيمة 1800 د ج بشيك بنكي

	1800	البنك		512
1800		التخفيضات و التنزيلات الحصول على تخفيض تجاري	709	

ملاحظة : باستخدام حسابات الصنف 6 وحسابات الصنف 7 يتم استخراج جدول النتائج ، علما أن أغلبية الحسابات تم دراستها سابقا.

## \*\*- جدول النتائج

هو بيان حسابي يتم يحدد و يصف نشاط المؤسسة لدورة محاسبية ، و هو أيضا حوصلة حسابات التسير اي الاعباء و الايرادات ، و يظهر النتيجة الصافية للدورة المالية ، والتي تكون مساوية لنتيجة الميزانية المالية الختامية لنفس الدورة ، يأخذ الشكل التالي :

المبالغ	البيان	رح
xx	مبيعات	701
xx	تغيير المخزون	72
xx	انتاج مثبت	73
xx	اعانات الاستغلال	74
xxxx	انتاج الدورة	1
xx	مشتريات مسهلة	60
xx	الخدمات الخارجية	61
xx	خدمات خارجية أخرى	62
xx	استهلاكات الدورة	2
xx	القيمة المضافة للاستغلال (= 2-1)	3
xx	اعباء المستخدمين	63
xx	ضرائب ورسوم مدفوعة	64
xx	فائض الاستغلال	4
xx	المنتوجات العملياتية الأخرى	75
xx	الاعباء العملياتية الأخرى	65
xx	مخصصات الاهتلاك	68
xx	استرجاعات الخسائر	78
xx	النتيجة العملياتية	5
xx	المنتوجات المالية	76
xx	الاعباء المالية	66
xxxx	النتيجة المالية	6
xxxx	النتيجة قبل الضريبة (7+6)	7
xx	الضريبة على النتيجة العادية	695
xx	ضرائب مؤجلة	692
xxxx	النتيجة الصافية العادية	8
xx	الايادات غير عادية	77
xx	الاعباء غير عادية	67
xxxx	النتيجة غير عادية	9
xxxx	النتيجة الصافية للدورة	10



## أعمال نهاية

تقوم المؤسسة في نهاية السنة بأعمال محاسبية ختامية تهدف الى جرد الأصول و الخصوم الفعلية للمؤسسة و تحديد قيمتها الحقيقية، بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة و اعداد الكشوفات المالية. ومن اهم هذه الأعمال ،هو الجرد بنوعيه المادي والمحاسبي .

### 1-الجرد:

الجرد هو عملية حساب وحصر ممتلكات المؤسسة (الأصول) وكل الالتزامات تجاه الغير(الخصوم) ،فهو عملية حسابية تتم في نهاية الفترة المالية أي بعد اعداد ميزان المراجعة ،حيث يتم استخراج الارصدة ثم مقارنة هذه القيم بالقيم الدفترية و اذا لوحظت فروقات فانه يلجأ لتخصيص اموال لتسوية هذه الفروقات .

يعرف الجرد" مجموع العمليات التي تتمثل في حصر كل الاصول والخصوم المؤسسة ،عينا و نوعا وقيمتا ،عند تاريخ الجرد ،استنادا الى عمليات الرقابة المادية و احصاء المستندات الثبوتية ،على الاقل مرة واحدة كل سنة .

### 3- انواع الجرد :

عملية الجرد نوعان :

1-3- الجرد المادي (الفعلي):هو عملية التحقق عن طريق الحساب أو الفرز مما هو موجود فعلا داخل المؤسسة كجرد المخزون داخل المخازن ،أو جرد النقود في الصندوق .

1-3- الجرد المحاسبي :هو عبارة عن تسجيلات محاسبية لكل العمليات ،يشمل تسويات الفروقات الموجودة بين ما هو مسجل في القيود المحاسبية لمختلف العمليات وما هو موجود فعلا .وتكون هذه الفروقات ناتجة عن اخطاء في التسجيل او عن انحرافات عن الجرد الفعلي .

تكون عملية الجرد في نهاية السنة المالية ،ويطبق الجرد على كافة عناصر القوائم المالية حسب ما حدد في المعايير المحاسبية المالية .

### 4- جرد التثبيتات :

جرد التثبيتات هو التقييم المادي وتحديد قيمتها الفعلية وفقا لمتطلبات النظام المحاسبي المالي . و بالاعتماد على الجرد المادي نقوم بتسجيل كل الانخفاضات في قيمة التثبيتات ،سواء كان هذا الانخفاض ناتج عن الاستعمال ،عن القدم او تغير الاسعار و نسجلها على شكل مخصصات اهتلاك أو خسائر القيمة .

#### 1-4 جرد التثبيات المادية

##### **\*- الاهتلاكات :**

يمثل الاهتلاك النقص الذي يلحق بالاستثمارات نتيجة الاستعمال أو التقادم ،ويجب تسجيل هذا النقص محاسبيا من أجل معرفة :

\*-معرفة تكاليف المنتجات

\*-اظهار الاستثمارات بقيمتها الحقيقية لاعطاء صورة حقيقية عن ممتلكات المؤسسة للغير (المساهمون ،الشركاء ...)

\*-يجب ان يسجل الاهتلاك في كل نهاية سنة مالية (31 /12/ن)

##### **\*- حساب الاهتلاك :**

- كل سنة تتخفيض الاستثمارات بمقدار معين يعرف بالقسط ،حيث يتم حسابه كالتالي :

قسط الاهتلاك = القيمة الاصلية ÷ العمر الانتاجي (مدة الاستعمال)

أو =القيمة الاصلية × المعدل ، بحيث المعدل =100/ العمر الانتاجي

مثال :

بتاريخ 2016/12/31 حازت المؤسسة على معدات انتاج بقيمة 100000 دج ،تهتك لمدة 5 سنوات ،احسب قسط الاهتلاك بطريقتين

ط 1 :قسط الاهتلاك = 100000 ÷ 5 = 20000 دج

ط2: حساب معدل الاهتلاك

ع= 100 ÷ 5 = 20% و منه قسط الاهتلاك = 100000 × 20 / 100 = 20000 دج

##### **\*-التسجيل المحاسبي للاهتلاك :**

يتم الاثبات المحاسبي للاهتلاك بجعل حساب 682 خصص الاهتلاك مدينا وجعل حساب 28 اهتلاك الاستثمارات دائنا .

مثال :حسب معطيات المثال السابق قم بتسجيل قسط الاهتلاك

نسجل :

	20000	حسب الاهتلاك		682
20000		اهتلاك معدات الانتاج تسجيل قسط الاهتلاك	2815	

ملاحظة : كل سنة يتم تسجيل قسط سنوي واحد .

\*- هناك عدة طرق لحساب الاهتلاك منها :

### الاهتلاك الثابت :

يعتمد الاهتلاك الثابت او الخطي على الاقساط المتساوية سنويا في تسجيل الاهتلاك ،تحسب هذه الاقساط وفق جدول هو جدول الاهتلاك الذي يعد عند اقتناء التثبيت والذي يأخذ الشكل التالي :

مثال : حسب معطيات المثال السابق نقوم باعداد جدول الاهتلاك الثابت

السنة	القيمة الاصلية للتثبيت	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
1	100000	20000	20000	80000
2	100000	20000	40000	60000
3	100000	20000	60000	40000
4	100000	20000	80000	20000
5	100000	20000	100000	0

### ملاحظة :

\*-الاهتلاك المتراكم هو مجموع الاهتلاك الثابت :ففي السنة الاولى الاهتلاك المتراكم هو الاهتلاك الثابت (20000 دج) ،في السنة الثانية الاهتلاك المتراكم = 40000= 20000+20000

في السنة الثالثة الاهتلاك المتراكم = 40000+ 20000 وهكذا ...، في نهاية العمر الانتاجي ،الاهتلاك المتراكم =القيمة الاصلية .

\*-القيمة المحاسبية الصافية =القيمة الاصلية-الاهتلاك المتراكم .وفي نهاية العمر الانتاجي تصبح تساوي الصفر.

\*- اذا تمت الحيابة على التثبيتات خلال السنة وليس في بدايتها ،فان قسط اهتلاك السنة الاولى يحسب بالأشهر اي من تاريخ الحصول على التثبيت .

مثال : بتاريخ 2016 /4/3 تمت الحيازة على معدات انتاج بقيمة 2000000 دج ، عمرها الانتاجي 5 سنوات .قدم جدول الاهتلاك

حساب قسط الاهتلاك

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 2000000 \div 5 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنة الاولى (اهتلاك 9 اشهر)} = 2000000 \div 5 = 400000 \times 9/12 = 300000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنة الخيرة (اهتلاك 3 اشهر)} = 2000000 \div 5 = 400000 \times 3/12 = 100000 \text{ دج}$$

السنة	القيمة الاصلية	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
1	2000000	300000	300000	1700000
2	2000000	400000	700000	1300000
3	2000000	400000	1100000	900000
4	2000000	400000	1500000	500000
5	2000000	400000	1900000	100000
1+N	2000000	100000	2000000	0

### الاهتلاك المتناقص

وتعتمد طريقة الاهتلاك المتناقص على تعجيل الاهتلاك ، وهو أسلوب ورد في قانون الضرائب المباشرة وتبعاً لهذا الأسلوب فان :

-معدل الاهتلاك السنوي = معدل الاهتلاك الثابت × المعامل ، حيث ان المعامل محدد قانونياً كالتالي :

-اذا كان العمر الإنتاجي للتثبيت من 3 الى 4 سنوات فالمعامل هو 1.5

-اذا كان العمر الإنتاجي للتثبيت من 5 الى 6 سنوات فالمعامل هو 2

-اذا كان العمر الإنتاجي للتثبيت أكثر من 6 سنوات فالمعامل هو 2.5

مثال :في 2010/07/02 حازت المؤسسة على معدات انتاج بقيمة 600000 دج ، عمرها الانتاجي 5 سنوات .احسب قسط الاهتلاك وقم باعداد جدول الاهتلاك وفق طريقة الاهتلاك المتناقص .

الحل :

مدة الاستخدام = 5 سنوات ، معدل الاهتلاك الثابت =  $5/100 = 20\%$  ، معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت × المعامل اذن  $20 \times 2 = 40\%$

اعداد مخطط الاهتلاك:

اهتلاك السنة الاولى =  $0.4 \times 600000 = 240000$  دج، القيمة المحاسبية الصافية للسنة الاولى =  $600000 - 240000 = 360000$  دج

اهتلاك السنة الثانية =  $0.4 \times 360000 = 144000$  دج، القيمة المحاسبية الصافية للسنة الثانية =  $360000 - 144000 = 216000$  دج

اهتلاك السنة الثالثة =  $0.4 \times 216000 = 86400$  دج، القيمة المحاسبية الصافية للسنة الثالثة =  $216000 - 86400 = 129600$  دج

يتم التحول الى القسط الثابت لان معدل الاهتلاك الثابت هو اكبر من معدل الاهتلاك المتناقص  $(100 \div 2 = 50\%)$  ومنه يتم قسمة  $129600 \div 2 = 64800$  دج . والقيمة الصافية المحاسبية للسنة الرابعة =  $64800$  دج .

جدول الاهتلاك المتناقص :

السنة	القيمة الاصلية	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2010	600000	240000	240000	360000
2011	600000	144000	384000	216000
2012	600000	86400	470400	129600
2013	600000	64800	535200	64800
2014	600000	64800	600000	00
المجموع	/	600000	/	/

### ملاحظة هامة:

عندما تكون مدة السنة الاولى اقل من سنة تأخذ بعين الاعتبار و تقطع من الاهلاك أما السنة الأخيرة (اي الاشهر) فلا تأخذ بعين الاعتبار.

### الاهتلاك المتزايد:

تعتمد هذه الطريقة على مجموع ارقام السنوات ،حيث يتم جمع ارقام مدة الاستعمال ،وتنسب كل سنة استعمال الى هذا المجموع كالتالي:

اذا كانت المدة هي 5 سنوات فان مجموع ارقام السنوات هو :  $1+2+3+4+5=15$  ،نحسب قسط الاهتلاك كالتالي : حسب المثال السابق

اهتلاك السنة الاولى :  $600000 \times (1 \div 15) = 40000$  دج

اهتلاك السنة الثانية :  $600000 \times (2 \div 15) = 80000$  دج

اهتلاك السنة الثالثة:  $600000 \times (3 \div 15) = 120000$  دج

اهتلاك السنة الرابعة:  $600000 \times (4 \div 15) = 160000$  دج

اهتلاك السنة الخامسة:  $600000 \times (5 \div 15) = 200000$  دج

جدول الاهتلاك :

السنة	القيمة الاصلية	اقسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2010	600000	40000	40000	560000
2011	600000	80000	120000	480000
2012	600000	120000	240000	360000
2013	600000	160000	400000	200000
2014	600000	200000	600000	00

### التسجيل المحاسبي للاهتلاكات:

يسجل الاهتلاك في نهاية السنة بجعل حساب 681 مخصصات اهتلاك مدينا بقيمة قسط الاهتلاك و بجعل حساب 28xx دائنا بنفس القيمة . ويكون التسجيل المحاسبي مثلا لسنة 2011 حسب طريقة الاهتلاك المتزايد كالتالي :

682	مخصصات الاهتلاك	80000	
2815	اهتلاك التثبيتات		80000
	تسجيل قسط الاهتلاك		

### التنازل عن التثبيتات :

يتم الحيابة على التثبيتات بغرض الاستعمال الدائم و اذا حدث و تم التنازل عن التثبيتات مهتلكة نسبيا فانه يتبع في ذلك الخطوات التالية :

\*- حساب قسط الاهتلاك السنة التي تم فيها التنازل.

\*-ترصيد حساب التثبيت المعني بالتنازل وحساب مجمع الاهتلاك من تاريخ الاقتناء الى تاريخ التنازل من اجل ايجاد القيمة المحاسبية الصافية .

\*- اثبات قيد التنازل بجعل احد الحسابات النقديت او احد الحسابات 462 مدينو عن التنازل عن التثبيتات مدينا ، وحساب 752 فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة دائنا .

مثال :بتاريخ 2010/3/25 حازت مؤسسة على معدات انتاج بقيمة 1000000 دج على الحساب

و في ف 2013/4/1 تم التنازل على المعدات بقيمة 800000 دج ، العمر الانتاج للمعدات هو 10 سنوات .سجل قيود التنازل عند المؤسسة.

الحل

-حساب قسط الاهتلاك لسنة 2013 :قسط سنة التنازل هو 3 اشهر

القسط السنوي =  $1000000 \div 10 = 100000$  و القسط المكمل ل 3 أشهر =  $1000000 = 12/3 \times 0.1 \times 25000$  دج

الاهتلاك المتراكم من تاريخ الاقتناء الى تاريخ التنازل

=  $1000000 = 12/36 \times 0.1 \times 300000$  دج

نسجل :

		----- 2013/12/31-----		
	25000	مخصصات الاهتلاك		681
25000		اهتلاك معدات الانتاج	2815	
		تسجيل القسط		
		-----		
	300000	الاهتلاك المتراكم		2815
	800000	مدينو الاستثمارات		462
1000000		معدات الانتاج	215	
100000		فوائض التنازل عن التثبيتات	752	لعتدي
		التنازل على معدات الانتاج		

ملاحظة : اذا كان سعر التنازل منخفض جدا فانه تظهر لنا نواقص القيمة تسجل في حساب 652 مدينا بالفرق.

\*\*- خسارة القيمة :

عرف م م م في المادة 7-112 بأنها : "فائض القيمة المحاسبية لأصل عن قيمته الواجبة التحصيل "

أما المادة 9-112 فتتص على مراجعة خسارة القيمة المسجلة بالنسبة لكل أصل ، و هذا بهدف زيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها وهذا في نهاية كل سنة بعد تكوين قسط الاهتلاك  
-إذا كانت القيمة المحاسبية اكبر من القيمة القابلة للتحصيل نقوم بتسجيل خسارة القيمة ،وفي هذه الحالة يتم تغيير مخطط الاهتلاك .

نسجل :

xxxx	xxxx	-----ن/12/31----- مخصص لاهتلاك و المؤونات خسارة القيمة عن التثبيات	29	681
------	------	--	----	-----

- وعند تحقيق العكس اى ارتفاع في القيمة القابلة للتحصيل في السنة الموالية يتم استرجاع القيمة .

xxxx	xxxx	-----ن/12/ 31--- خسارة القيمة	781	29
xxxx		استرجاع خسارة القية		

#### 2-4 التثبيات المعنوية :

عرف المخطط المحاسبي المالي التثبيات المالية في المادة 2-121 كاتالي : "التثبيات العنوي هو أصل قابل للتجديد ، غير مادي وغير نقدي ،مراقب و مستخدم من طرف الكيان في اطار نشاطه .." ومن امثلة التثبيات المعنوية المحلات التجارية ،العلامات التجارية ، برامج الاعلام الالي ،مصاريف التطوير ....

ان جرد التثبيات المعنوية يتم بنفس اسلوب الجرد الخاص بالتثبيات العينية ،مع العلم أن بعض الأصول مثل شهرة المحل و فرق الاقتناء لا تهتك ،وفي حالة انخفاض قيمتها تسجل كخسارة قيمة غير قابلة للاسترجاع .

**ملاحظة :** يوصي المخطط المحاسبي أن تهتك التثبيات المعنوية في مدة اقل من 20 سنة.

التسجيل المحاسبي للاهتلاك التثبيات المعنوية :

في نهاية كل سنة يسجل قسط الاهتلاك في الحسابات بجعل حساب 681 مدينا بقيمة قسط الاهتلاك و حساب 280 دائنا بنفس المبلغ ،اما خسارة القيمة لباقي العناصر فتسجل في حساب 290 دائنا .



مثال :

في 01/01 ن اقتنت المؤسسة برنامج اعلام آلي ب 200000 دج بشيك ، فترة الاستخدام 10 سنوات ، ويهلك بأقساط متساوية .في نهاية السنة ن+1 تبين للمؤسسة أن القيمة القابلة للتحصيل لها قدرت 150000 دج .

المطلوب :-سجل خسارة القيمة و قسط الاهتلاك السنوي .

الحل :

- قسط الاهتلاك =  $200000 \div 10 = 20000$  دج

- مجمع الاهتلاك =  $200000 \times 0.1 \times 2 = 40000$  د

- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثانية =  $200000 - 40000 = 160000$  دج

- خسارة القيمة =  $150000 - 160000 = -10000$  دج

نسجل

		----- 12/31/ن -----		
	20000	مخصصات الاهتلاك	681	
20000		اهتلاك برمجيات قسط اهتلاك سنوي	2804	
	20000	----- 12/30/ن+1 ----- مخصصات الاهتلاك	681	
20000		اهتلاك البرمجيات قسط اهتلاك سنوي	2804	
	10000	// ----- مخصصات الاهتلاك	681	
10000		خسارة القيمة عن البرمجيات تسجيل خسارة القيمة	2904	

#### 3-4 جرد التثبيتات المالية

التثبيتات المالية هي الاسهم والسندات و الديون التي يكون للمؤسسة القدرة و الرغبة للاحتفاظ بها لمدة طويلة (اكثر من سنة ) ،تسجل هذه التثبيتات في

-حساب 26 المساهمات والديون الدائنة الملحقة بالمساهمات

- حساب 27 التثبيتات المالية الاخرى

ان السندات الخاصة بنشاط المؤسسة تعتبر ادوات مالية جاهزة للبيع و عليه فهي تقيم على أساس القيمة العادلة في نهاية السنة ،حيث :

اذا كانت القيمة الحقيقية لسندات أكبر من القيمة الدفترية نسجل الزيادة كالتالي ؛

	xx	----- ن/12/31 ----- سندات مثبتة لنشاط المحفظة	273
xx		فارق التقييم اثبات زيادة قيمة السندات	104

اما اذا سجلت انخفاض في القيمة فنسجل القيد العكسي

#### 5- جرد المخزونات :

ان تسوية المخزونات في نهاية السنة تعتمد على تحديد قيمتها ،فاذا كان سعر البيع الصافي للمخزون أقل من تكلفة شرائه أو انتاجه فنسجل خسارة في القيمة ،وكذلك تسوية الفروقات بين الجرد المادي والجرد المحاسبي و تحديد اذا كانت هناك خسارة تسجل ايضا كالتالي :

\*- اذا كان الجرد المادي اكبر من الجرد المحاسبي نسجل :

		----- ن/12/30 ----- ح/مخزون بضائع	30
	xx	مواد ولوازم	31
	xx	تموينات اخرى	32
	xx	منتجات تامة	35
xx		مشتريات مستهلكة	600
xx		مواد مستهلكة	601
xx		تموينات مستهلكة	602
		تسوية الفارق الجرد المادي والمحاسبي	

-حالة تحقيق خسارة في القيمة

مثال :اظهرت عملية الجرد للمخزون في 12/31/ن مايلى

المخزون	الكمية بالوحدة	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
بضاعة	1000	500	450
منتجات تامة	500	2000	1800

المطلوب :سجل قيود التسوية.

50000		----- ن /12/31 ----- مخصصات خسائر قيمة المخزون		685
100000		خسائر قيمة البضائع	390	
		خسائر قيمة المنتجات	395	
		تكوين المؤونات		
		بضاعة $450 \times 1000 - 500 \times 1000$		
		منتجات $1800 \times 500 - 2000 \times 500$		

\*\* - تسوية فوارق الجرد :

عند تطبيق طريقة الجرد الدائم وبمقارنة أرصدة اخر المدة وفقا لارصدة الجرد المحاسبي من جهة و ارصدة الجرد خارج المحاسبة يظهر ما يسمى بفوارق الجرد .

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

- يكون فرق الجرد سالبا اذا كان :الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي
- يكون فرق الجرد موجبا اذا كان :الجرد المادي أصغر من الجرد المحاسبي

وتكون هنا تسوية المخزونات بتسجيلات محاسبية محددة

\*- في نهاية السنة ،اذا لم يتم استلام الفواتير او البضائع يتم تسوية حساب 38

1- حالة عدم وصول المخزونات نسجل :

xx	xx	----- ن /12/31 ----- مخزونات لدى الغير		37
xx		مشتريات مخزنة	380	
		ترصيد حساب 38 بقيمة البضاعة		

2-حالة عدم استلام الفواتير نسجل :

	xx	----- ن /12/31 ----- مشتريات مستهلكة		38
--	----	---	--	----

xx		موردو الفواتير ترصيد حساب 38	408
----	--	---------------------------------	-----

## 6- جرد العملاء :

تتمثل هذه العملية في مراجعة الوثائق التي تثبت الديون التي هي في ذمة العملاء لصالح المؤسسة وتصحيح اي خطأ في مبالغ هذه الديون .

\*- في الحلة العادية تكون حسابات العملاء مدينة في نهاية السنة و قد يظهر العكس ففي هذه الحالة يحول حساب العملاء 411 الى حساب 4197 عملاء دائنون في خصوم المؤسسة و في نهاية السنة يرصد هذا الحساب في بداية السنة الموالية بقيد عكسي.

\*- في حالة تحقيق خسارة في قيمة العملاء في حالة احتمال عدم تحصيل هذه الديون بصفة كاملة وتسجل هذه الخسارة في حساب 491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن ، وذلك بجعل حساب 685 مخصصات المؤونات مدين بمبلغ الخسارة وحساب 419 دائن بنفس المبلغ .

\*- بالنسبة للزبن نميز بين ثلاث انواع من الزبائن :

زبائن عاديون لانسجل شيء

-زبائن مشكوك فيهم نشكل لهم مؤونة ونسجل قيمة المؤونة بجعل حساب 685 مدين و حساب 419 دائن بنفس المبلغ .

- زبائن معدومين .

\*\* - وتكون دراسة الوضعيات المختلفة للزبائن محل دراسات لاحقة انشاء الله.

\*\* - خسائر القيمة عن الزبائن :

عند جرد الزبائن في نهاية السنة و تصنيفهم الى الفئات الثلاث ، تتم التسوية لهؤلاء الزبائن حسب الوضعية لكل واحد منهم .

1- تحويل الزبون العادي الى زبون مشكوك فيه : ويكون ذلك عند احتمال لجزء من الدين عدم التسديد في نهاية السنة

نسجل :

	xxx	----- 12/31 ن ----- زبائن مشكوك فيهم		416
xxx		زبائن تحويل الزبون العادي الى زبون مشكوك فيه.	411	

2- في حالة احتمال عدم التسديد من طرف الزبون للمؤسسة ،يتم تسجيل خسارة في القيمة

نسجل :

	xxx	----- 12/31 ن ----- مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة		685
xxx		خسارة القيمة عن الزبائن اثبات الخسارة عن الزبائن	491	

وسيتم التفصيل في هذا الموضوع في دراسات لاحقة .

المراجع :

باللغة العربية :

- عبد الرحمان عطية ،المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ،الطبعة الاولى ،دار النشر غير مسجل ،الجزائر ،2011 .
- هوام جمعة ،المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ،ديوان المطبوعات الجامعية ،الجزائر 2010 .

باللغة الاجنبية :

C.Mailler-Baudrie et Ale manh, Normes comptables internationales

IAS-FRS.manuel ,editions Berti 2007

E-Ducasse et autres ,normes comptables internationales,IAS-FRS

Pages bleues,2010.

Eric-Dumalanede, comptabilite generale,editions Berti,2009 .

H-Devasse ,M.parruite et autres ,manuel de comptabilite ,editions Berti ,2010.

Mohamed Zatri ,comptabilite generale et analyse financiere selon le SCF et les

Normes IAS-FRS ,editions Berti ,2009 .

## الفهرس:

- 1-عموميات حول المؤسسة.....1
- 2-مفاهيم حول المحاسبة المالية.....3
- 3-النظام المحاسبي المالي.....5
- 3-1- الميزانية.....6
- 3-2- دفتر اليومية.....11
- 3-3- الحساب.....14
- 3-4- ميزان المراجعة.....18
- 4-دراسة مدونة الحسابات .....22
- 4-1 دراسة الصنف الاول ،حسابات رأس المال.....22
- 4-2- تأسيس الشركة الفردية.....22
- 4-3- تأسيس الشركات .....28
- 5-دراسة الصنف الثاني :التثبيات.....34
- 5-1-التثبيات المعنوية .....34
- 5-2- التثبيات المادية .....38
- 5-3-التثبيات المالية .....45
- 6-دراسة الصنف الثالث.....51
- 6-1-عمليات الشراء والبيع.....51
- 6-2-الرسم على القيمة المضافة.....59
- 6-3-التخفيضات .....61
- 6-4-الغلافات التجارية.....67
- 7-دراسة الصنف الرابع والخامس :حسابات الغير.....73
- 8- حسابات التسيير.....90
- 9-اعمال نهاية السنة .....96

97.....	1-9- جرد التثبيتات
105.....	2-9- جرد المخزونات
107.....	3-9- جرد الزبائن



جامعة الجزائر 3

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

دروس في المحاسبة المالية لطلبة الجذع المشترك السنة الاولى ل م د  
وفق البرنامج الوزاري

من اعداد :الاستاذة

د/ دوخي -مقدم - يمينة

استاذة محاضرة أ

السنة الدراسية الجامعية 2018/2017