الدكتور/ حواس صلاح

أستاذ التعليم العالي
بكلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير
- جامعة الجزائر "3"-

المحاسبة المالية

حسب النظام المالي المحاسبي

- SCF -

(IAS / IFRS)

دروس، مواضيع ومسائل محلولة



دار عبد اللطيف
للطباعة والنشر والتوزيع

الفهرس

ـ مقدمة	9
الفصل الأول أسس: و مبادئ مسك المحاسبة المالية.....	11
1ـ تعريف المحاسبة.....	11
2ـ أهداف المحاسبة.....	11
3ـ تطور الحاجة إلى المحاسبة كنظام للمعلومات.....	12
3ـ 1 الحاجة إلى دراسة المحاسبة.....	12
4ـ العلاقة بين المحاسبة المالية و العلوم الأخرى.....	13
4ـ 1 العلاقة بين المحاسبة والاقتصاد.....	13
4ـ 2 علاقة المحاسبة بعلم القانون.....	13
4ـ 3 العلاقة بين المحاسبة والإحصاء والرياضيات.....	13
4ـ 5 العلاقة بين المحاسبة وإدارة الأعمال.....	13
5ـ أنواع المحاسبة.....	13
5ـ 1 المحاسبة الإدارية.....	13
5ـ 2 محاسبة التكاليف.....	14
5ـ 3 المحاسبة الضريبية.....	14
5ـ 4 المحاسبة العمومية.....	14
6 ـ المؤسسة : L'entreprise	14
6ـ 1 تعريف المؤسسة.....	14
6ـ 2 أهـداف المؤسسـة.....	14
7ـ الأطراف المعنية بالمحاسبة المالية.....	15
1ـ 1 المستثمرون.....	15
7ـ 2 العاملون.....	15
7ـ 3 المقرضون.....	15
7ـ 4 الموردون وغيرهم من الدائنين التجاريين.....	15
7ـ 5 العملاء.....	15
7ـ 6 الجهات الحكومية.....	15
8ـ المبادئ والفرضيـات والخصائص المحاسبية.....	16
8ـ 1 المبادئ المحاسبية.....	16
8ـ 1ـ1 مبدأ التكلفة التاريخية.....	16
8ـ 1ـ2 مبدأ الحيطة و الحذر.....	16
8ـ 1ـ3 مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات.....	16
8ـ 1ـ4 مبدأ الاستمراريـة.....	16

8- 1-5 مبدأ إستقلالية الدورات..... 16
9- الأسس والخصائص المحاسبية..... 17
9- 1 أســاس الاستحقــاق..... 17
9- 2 قابلية المقارنــة..... 17
9- 3 القابليــة للفهم..... 17
9- 4 المصداقيــة..... 17
9- 5 الدقــة..... 17
9- 6 الملائمــة..... 18
9- 10 الحيــاد..... 18
9- 11 الموثوقيــة..... 18
10 المخطط المحاسبي الوطني وخصوصياته..... 18
10 خصوصيات المخطط الوطني المحاسبي 19
10- 2 محدودية المخطط الوطني للمحاسبة..... 20
11- المشروع التمهيدي للنظام المالي المحاسبي الجديد(SCF) 20
11- 1 تقديم المشروع..... 20
11- 2 أهداف المشروع..... 21
12- التدفقــات: LES FLUX.....
12- 1 تعريف التدفق الاقتصادي..... 22
12- 2 أنواع التدفقات..... 22
12- 3خصائص التدفــق..... 22
22
13- الميــزانيــة المحاسبية LE BILAN COMPTABLE:.....
13- 1 تعريف الميزانية..... 23
13- 2 تطبيقات حول الميزانية..... 23
14 - الدفاتر المحاسبية و الدورة المحاسبية..... 26
14 - 1 دفتر الأستاذ LE GRAND LIVRE .....
14 -1.1 تعريف الحساب..... 32
14 -2.1 مكانيزم (قاعدة) التسجيل في الحساب..... 32
14 - 3.1 إقفال الحساب وإعادة فتحه..... 32
14 -4.1 تطبيقات حول الحساب " دفتر الأستاذ" 33
37
37

15 - دفـــتر اليومية LE JOURNAL 41
15 -1 شكل اليومية..... 41
15 -2 مكانيزم (قاعدة) التسجيل في اليومية..... 41
15 -3 تطبيقات حول اليومية..... 42

16 - ميــزان المــراجعــة LA BALANCE 47
16 -1 تعريف ميزان المراجعة..... 47
16 -2 ميزان المراجعة قبل الجرد..... 47
16 -3 ميزان المراجعة بعد الجرد..... 47
16 -4 تطبيق حول ميزان المراجعة..... 48

الفصل الثاني: دراسة الحسابات المدونة..... 56
1 - الصنف الأول: الأموال الخاصة..... 57
1 -1 المصادر الداخلية..... 57
1 - 2 المصادر الخارجية..... 57
1 - 3 تطبيقات حول الأمــوال الخاصة..... 59

2 - الصنف الثاني: التثبيــتات L'IMMOBILISATIONS 69
2 - 1 تطبيقات حول التثبيتات..... 71

3 الصنف الثالث : المخـزونات LES STOCKS 79
3 - 1 ميكانيزم (قاعدة) تسجيل شراء وبيع مخزون..... 80
3 - 1.1 عملية شراء مخزون..... 80
3 - 2.1 عملية بيع مخزون..... 83
أ - بيع بضاعة..... 83
ب - بيع مواد أولية..... 85
ج - بيع منتوجات (وسيطة ، مصنعة ، بقايا مواد ونفايات)..... 87
3 - 3.1 تطبيق على المخزونات..... 90
3 - 2 عملية شراء أو بيع مخزون مع وجود تسبيق..... 93
3 - 3 عملية شراء وبيع مخزون، بوجود الرسم على القيمة المضافة 97
3 - 4 عملية شراء وبيع مخزون داخل غلافات متداولة (قابلة للاسترجاع).. 100
3 - 5 عملية شراء وبيع مخزون مع وجود تسبيق، غلافات TVA..... 102
3 - 6 تمارين أخرى للحل "حول المخزونات"..... 104

4 - الجرد L'IVENTAIRE 112
4 - 1 الجرد الدائم..... 112
4 - 2 الجرد المتناوب..... 113
4 - 3 تطبيقات جول الجرد الدنم و الجرد المتناوب..... 113

5 - تقييم حركة المخزون.....	118
5 - 1 تطبيق تقييم حركة المخزون.....	119
6 - التخفيضـــات LES REDUCTIONS	122
6 -1 التخفيضات التجارية.....	122
6 -1.1 المعالجة المحاسبية للتخفيض التجاري.....	122
6 -2 التخفيض المالي.....	129
6 -1.2 المعالجة المحاسبية للتخفيض المالي.....	129
7 - الفـــــوترة (الفواتير) LES FACTURES	135
7 -1 تطبيقات حول الفواتير.....	135
8 - الصنف الرابع: حسابات الغير LES COMPTES DE TIERS	155
8 - 1 تطبيق عن بعض حسابات الصنف الرابع (حسابات الغير).....	157
8 - الصنف الخامس: الحسابات المالية LES COMPTES FINANCIERS ...	160
9 - الصنف السادس: حسابات الأعباء (التكاليف) LES COUTS	161
9 - 1 تطبيق حول الصنف السادس (التكاليف):.....	163
10 - الصنف السابع: حسابات المنتجات (الايرادات) LES PRODUITS ...	165
11 - تطبيق حول جدول النتائج(T.R).....	167
12 - الغلافـــات: LES EMBALAGES	170
12 - 1 غلافات غير قابلة لاسترجاع (مستهلكة).....	170
12 - 2 غلافات قابلة للإسترجاع (متداولة).....	171
12 - 3 إرجاع واسترجاع الغلافات المتداولة (القابلة للإسترجاع).....	172
13- المـــردودات.....	174
14 - الاهتلاكات. LES AMORTISSEMENTS	177
14 - 1 تعريف الاهتلاك.....	177
14 - 2 أهمية محاسبة الاهتلاكات.....	177
14 - 3 الاهتلاك والتمويل الذاتي.....	178
14 - 4 التسجيل المحاسبي للاهتلاك.....	178
14 - 5 طرق حساب الاهتلاكات.....	179
14 - 1.5 طريقة الإهتلاك الثابت.....	179
14 - 1.1.5 تطبيقات حول الاهتلاك الخطي.....	180
14 - 2.5 الاهتلاك المتناقص.....	187
14 - 1.2.5 الطريقة الأمريكية " SOFTY ".....	187
14 - 1.1.2.5 تطبيقات حول الطريقة الأمريكية.....	187
14 - 3.5 الاهتلاك بطريقة المعدل الضريبي.....	190
14 - 4.5 طريقة الاهتلاك حسب مكونات التثبيت (الاهتلاك المركب).....	192

14 - 6 خروج التثبيتات .les sorties d'immobilisations	195
14 - 7 الأثر الضريبي على الاهتلاك.....	197
15 - خسارة القيمة (نقص القيمة) Dépréciation Des immobilisations ...	202
15 - 1 تطبيقات حول خسارة القيمة (نقص القيمة).....	204
16 - القوائم المالية .Les états financiers.....	208
16 - 1 عرض القوائم المالية.....	209
16 - 2 المقارنة بين القوائم المالية حسب (PCN) و(SCF).....	209
17 - مواضيع محلولة.....	223
18 - تمرين شامل مع الحل.....	246
19 - مواضيع للحل	258
20 - المراجع.....	271

الفصـــــــــــل الأول

أسس و مبادئ مسك المحاسبة العامة

الفصل الأول : أسس و مبادئ مسك المحاسبة المالية

تعريف المحاسبة:

- علم يشمل مجموعة من المبادئ و الأسس والقواعد التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها وتسجيلها من واقع مستندات مؤيدة لها، ثم تبويب وتصنيف هذه العمليات وتلخيصها بحيث تمكن الوحدة الاقتصادية من تحديد إيراداتها و تكلفة الحصول على هذه الإيرادات، ومن ثم استخراج نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة، وبيان مركزها المالي في نهاية هذه الفترة.

- هي تقنية من تقنيات الكمية للتسيير، تقوم بتسجيل ، تصنيف ، تبويب و تلخيص العمليات التجارية ذات الأثر المالي، بهدف إعداد الميزانية و جدول حسابات النتائج و الكشوف المالية الملحقة . فالمحاسبة نظام معلومات لأغراض التسيير و اتخاذ القرار.

- هو علم يبحث في القواعد و المبادئ العامة للعمليات التجارية من حيث تسجيل و تصنيف وتلخيص واستخراج النتائج وبيان المركز المالي في النهاية.
- عملية تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية يمكن استخدامها في عملية التقييم واتخاذ القرارات بواسطة من يستخدمون هذه المعلومات.

- المحاسبة هي مصطلح مالي يطلق على حقل المعرفة ، موجه لتقديم العديد من المعلومات الرقمية طبقا لاعتبارات قانونية و اقتصادية , من خلال الحسابات التي تتم على شكل تسجيل و تبويب وتلخيص العمليات و الأحداث ذات الطابع المالي وتتلخص فيما يلي :

أ- التسجيل : و هو تسجيل جميع العمليات المالية في دفتر أو مجموعة دفاتر.
ب- التبويب:وهو ترتيب جميع البيانات و تصنيفها مع فرز العمليات والمعلومات ذات طبيعة واحدة.
ج- التلخيص: و هو تركيز البيانات التي تم تسجيلها و تبويبها في صورة معلومات مفيدة على شكل تقارير أو قوائم توضح النتائج و الحقائق المالية المتحصل عليها .

- عرف المعهد الأمريكي للمحاسبين الأمريكيين: (AICPA) American Institute of Certified Public Accountant : المحاسبة على أنها فن تسجيل وتبويب العمليات والأحداث بطريقة معبرة وبصورة أرقام ذات قيم نقدية تحمل - أو يحمل جزءا منها على الأقل – طبيعة مالية ثم تفسر النتائج التي تحصل نتيجة تلك العمليات.
ويلاحظ على هذا التعريف أنه ركز على توضيح وتحديد طبيعة العمل المحاسبي والإجراءات التي يستلزمها.
- عرفت الجمعية الأمريكية للمحاسبة (AAA): American Accounting Association المحاسبة على أنها عملية تحديد وقياس ونقل المعلومات والبيانات الاقتصادية للاستفادة منها في اتخاذ القرارات من قبل المستفيدين من البيانات.
ويلاحظ على هذا التعريف أنه تعرض إلى توضيح لوظيفة المحاسبة من قياس وتوصيل.

أهداف المحاسبة:

تهدف المحاسبة إلى:
- توفير المعلومات المالية اللازمة.
- تسجيل العمليات المالية من واقع المستندات المؤيدة لها يدويا أو آليا.
- تبويب و تصنيف العمليات المالية في حسابات مستقلة تبين مديونية ودائنية المؤسسة بالنسبة

للمتعاملين معها.
- تزويد إدارة المؤسسة بكافة المعلومات اللازمة لها سواء على شكل تقارير محاسبية أو قوائم مالية.
- تقديم المعلومات تفيد الأطراف الخارجية من مستثمرين ومقرضين.... في اتخاذ قرارات لاستثمار أو الأقراض او أية قرارات أخرى.
- قياس نتائج الأعمال عن فترة معينة و تحديد نتيجة المؤسسة من ربح أو خسارة هذا من جهة، و من جهة أخرى مقارنتها بنتائج سنوات أخرى من أجل ملاحظة النمو أو التطور.
- تأمين مختلف المعلومات المالية المتعلقة بتبيان الوضع المالي للمؤسسة و للغير (إدارة الضرائب، القضاء، الشركاء.....الخ).

3 - تطور الحاجة إلى المحاسبة كنظام للمعلومات :

مع تطور الحياة الاقتصادية وتوسع مجالاتها، تطورت الحاجة إلى المحاسبة بما يمكن أن تقدمه من بيانات ومعلومات مختلفة إلى العديد من الجهات التي لها علاقة بالمؤسسة الاقتصادية التي تعمل في نطاقها.

وباستعراض مراحل التطور التاريخي للمحاسبة يمكن أن نلاحظ أن أي تطور حصل فيها إنما يرجع إلى عاملين أساسيين ومتلازمين هما":

تغير الهيكل القانوني للوحدات الاقتصادية وتأثيره على كمية ونوعية البيانات والمعلومات المطلوب من المحاسبة إنتاجها، حيث تغير الهيكل القانوني للوحدات الاقتصادية بدءا من كونها مشاريع فردية إلى أن أصبحت شركات أشخاص وشركات أموال بأنواعها الخاصة, المختلطة العامة.

تعدد وازدياد الجهات التي يهمها أمر الوحدة الاقتصادية والتي يمكن أن تستفاد من البينات والمعلومات المطلوب من المحاسب إنتاجها وتوصيلها إليهم. حيث اقتصرت البيانات والمعلومات المحاسبية في بداية الأمر على خدمة صاحب المشروع الفردي, ومن ثم أصبحت في خدمة أصحاب الملكية والإداريين في داخل الوحدة الاقتصادية وكذلك الجهات الخارجية التي يهمها أمر الوحدة.

وتتضمن نظم المعلومات المحاسبية كأي نظام للمعلومات ثلاث مراحل أساسية هي:

- مرحلة المدخلات.
- مرحلة المعالجة.
- مرحلة المخرجات.

بالإضافة إلى الإطار العام لنظام الرقابة الداخلية باعتباره جزءا مكملا لنظم المعلومات المحاسبية.

3 - 1 الحاجة إلى دراسة المحاسبة:

إن من ضمن الأسباب الرئيسية وراء الحاجة إلى دراسة المحاسبة تتمثل في مدى أهمية الاستفادة من البيانات المتولدة من الأنشطة الاقتصادية والأحداث التجارية ,وكذلك إعداد القوائم المالية , الأمر الذي يؤدي إلى توصيل المعلومات المفيدة إلى متخذي القرارات , وبالتالي تصبح المحاسبة في خدمة الاقتصاد.

لكن التطور المستمر في قطاع الأعمال أدى إلى ظهور موضوعات جديدة تتطلب متابعة من الفكر المحاسبي وتؤدي في نفس الوقت إلى حتمية تطوير النظم والقواعد المحاسبية لتستجيب لتلك المتغيرات الجديدة في ظل التطورات الاقتصادية العالمية الحديثة ,وتعتبر المحاسبة من الأدوات الهامة التي تستخدم في تحقيق العديد من الأهداف كالتخطيط والرقابة وتقييم الأداء لترشيد القرارات

على مختلف أنواعها , حيث يتم استخدام مخرجات المحاسبة بواسطة العديد من المستخدمين سواء داخل المؤسسة أو خارجها .

4 - العلاقة بين المحاسبة المالية و العلوم الأخرى

4 - 1 العلاقة بين المحاسبة والاقتصاد:

إن علم الاقتصاد يبحث في كيفية توزيع الموارد وعوامل الإنتاج النادرة بين المشاريع المتنافسة وداخل المشروع نفسه بقصد تحقيق أقصى منفعة من هذه الموارد.
وكذلك , كما هو معروف لقد عرف البروفسير "روبنز" الاقتصاد في انه ذلك العلم الذي يدرس السلوك الإنساني كعلاقة بين أهداف وبين وسائل نادرة ذات استعمالات مختلفة , وعليه فالاقتصاد يبحث في أمور مختلفة مثل المنفعة والأسعار واثر الطلب والعرض على الأسعار وغير ذلك , وهنا يبرز دور المحاسب في عرض البيانات المتعلقة بالأسعار التي تقارن الإيرادات.

4 - 2 علاقة المحاسبة بعلم القانون :

هناك علاقة وثيقة بين المحاسبة و القانون , فهناك نصوص قانونية تبدأ من تأسيس المشروع وإمساك الدفاتر القانونية واستخراج النتائج , وعليه يجب على المحاسب عند وضعه للنظام المحاسبي مراعاة النصوص القانونية والتشريعات الضريبية كي لا تتعارض مستقبلا القوائم المالية والحسابات الختامية مع مضمون النصوص القانونية ,وبناء على ما تقدم نجد ان المحاسبة اداة لتطبيق القانون وكذلك هناك العديد من القوانين التي لها أساس مباشر بالمحاسبة مثل قانون ضريبة الدخل , القانون التجاري الذي يحدد الشروط الواجب توافرها في الدفاتر .
وتعتبر بعض الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية) سند إثبات عند اي نزاع قانوني في المحكمة بين المؤسسة وعملائها .

4 - 3 العلاقة بين المحاسبة والإحصاء والرياضيات:

تكمن العلاقة في مدى استعمال المحاسبة لبعض المعادلات والقوانين الإحصائية في حسابات او تقييم أصول المؤسسة (تقييم المخزونات) حيث يتم تطبيق أدوات إحصائية وطريقة حسابها يكون باستعمال رموز رياضية (القاعدة الثلاثية) .

4 - 4 العلاقة بين المحاسبة وإدارة الأعمال :

يعتبر علم إدارة الأعمال والمحاسبة مكملان لبعضهما البعض ,فالمحاسبة وسيلة هامة لخدمة الإدارة ,فالإدارة الحديثة الواعية لا تتخذ قراراتها بناء على اجتهادات شخصية وإنما بالاعتماد على بيانات محاسبية .
وتعتبر المحاسبة من أهم الوسائل التي تزود الإدارة بالمعلومات الاقتصادية وبالتالي تساعدها على القيام بوظائفها الرئيسية كالتخطيط والتوجيه والقيادة والتنسيق والرقابة.

5 - أنواع المحاسبة:

5 - 1 المحاسبة الإدارية : يعتبر هذا الفرع من فروع المحاسبة من حيث إغراضه مكملا لأغراض محاسبة التكاليف وذلك من حيث السعي نحو توفير المعلومات المحاسبية الملائمة لأغراض الرقابة والتخطيط واتخاذ القرار , وبعبارة أخرى فان المحاسبة الإدارية ومحاسبة التكاليف يشكلان معا ذلك الجزء من النظام المحاسبي المختص بتوفير مدخلات التقارير المالية الداخلية في حين تشكل

المحاسبة المالية الجزء الأخر من هذا النظام والذي يختص بتوفير مدخلات التقارير المالية الخارجية .

5 - 2 محاسبة التكاليف: تهدف محاسبة التكاليف إلى تحديد تكلفة الإنتاج أو الوصول لتكلفة مرحلة من مراحل الإنتاج أو وحدة من وحدات أو خدمة معينة , ومراقبة كل عنصر من عناصر الإنتاج المؤثرة في التكلفة , وذلك عن طريق تصميم النظام المحاسبي لإيجاد البيانات اللازمة لحساب التكلفة وقياسها و تحقيق الرقابة على عناصرها وتقديم ذلك على شكل بيانات وقوائم وإحصاءات إلى الإدارة كي تتمكن من قياس درجة الكفاية واتخاذ القرارات المناسبة.

5 - 3 المحاسبة الضريبية : تهتم بعرض البيانات المحاسبية اللازمة لأغراض تحديد الربح الضريبي (الربح الخاضع للضريبة) ,وكذلك الوعاء الضريبي.
وتزداد أهمية المحاسبة الضريبية في عصرنا الحاضر ,وذلك نظرا لتزايد أهمية ضرورة الدخل كعنصر من عناصر إيرادات الدولة ,وهذا ما جعل المجامع المهنية في الرقابة على صرف أموال الدولة وفقا للقوانين والأنظمة والتعليمات المالية التي تصدرها. وتتضمن المحاسبة العمومية تسجيل عمليات تحصيل وصرف الموارد الحكومية وتقديم التقارير الدورية عنها وعن نتائجها سواء للأجهزة الحكومية التنفيذية أو التشريعية أو للجمهور بصفة عامة ,لذلك فهي تخدم أغراض التخطيط والمتابعة والرقابة على الأموال العمومية.

5 - 4 المحاسبة العمومية: يقتصر هذا الفرع من المحاسبة في المؤسسات العمومية والهيئات العامة التي لا تهدف للربحية وإنما تسعى لخدمة المواطن , وتعمل المحاسبة العمومية على تزويد إدارة تلك المؤسسات بمعلومات مالية مفيدة تساعدها

بما أن المحاسبة تطبق في مختلف المؤسسات بأنواعها لابد من إلقاء نظرة عن المؤسسة (تعريفها، أنواعها .....)

6 - المؤسسة: L'entreprise

6 - 1 تعريف المؤسسة :

تعرف المؤسسة على أنها مجموع الوسائل البشرية، المادية والمالية تستخدم بعضها مع البعض من أجل تحقيق الغرض الذي أنشأت من أجله والمؤسسات نوعان:

<u>من حيث النشاط:</u> مؤسسة صناعية، مؤسسة تجارية، مؤسسة الخدمات.

<u>من حيث الشكل القانوني:</u> مؤسسة عمومية اقتصادية، مؤسسة خاصة، مؤسسة مختلطة....

6 - 2 أهـداف المؤسسـة: تتلخص أهداف المؤسسة فيما يلي:

- تحقيق أقصى ربح ممكن.
- إنتاج السلع والخدمات.
- خلق مناصب شغل.
- تحقيق التنمية الاقتصادية والتقليل من التبعية الاقتصادية.

7 الأطراف المعنية بالمحاسبة المالية:

يشمل مستخدمي البيانات المالية المستثمرون الحاليون والمتوقعون والعاملون والمقرضون و الموردون وغيرهم من الدائنين التجاريين والعملاء والجهات الحكومية ... الخ .
ويستخدم هؤلاء البيانات المالية للوفاء ببعض احتياجاتهم المتنوعة من المعلومات, وتشمل تلك الاحتياجات على ما يلي:

7 - 1 المستثمرون : يهتم المستثمرون ومستشاريهم بالمخاطر والعوائد المتعلقة باستثماراتهم , وتتطلب تلك الفئة من المستخدمين معلومات تساعد في اتخاذ قرارات اقتصادية وتمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على اجراءات مثل توزيع الارباح وغيره. كذلك لمعرفة مدى كفاءة الإدارة في استعمال أموالهم، و أين استثمرت و ما هي الفوائد التي تعود إليهم. و هي المعلومات التي تأتي من القوائم محاسبية التي تقدمها إدارة المؤسسة للمستثمرين من اجل اتخاذ القرار المناسب لهم من الاستمرار أو الانسحاب.

7 - 2 العاملون: يهتم العاملون والمجموعات التي تمثلهم بالمعلومات المتعلقة بربحية واستقرار المؤسسة التي يعملون بها , كما يهتم هؤلاء أيضا بالمعلومات التي تساعدهم في تقييم قدرة المؤسسة على توفير المكافآت و منافع التقاعد ... الخ .

7 - 3 المقرضون: يهتم المقرضون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما اذا كانت قروضهم وفوائدها سيتم سدادها في مواعيد استحقاقها.

7 - 4 الموردون وغيرهم من الدائنين التجاريين : يهتم هؤلاء بالمعلومات التي تمكنهم من معرفة ما اذا كانت المبالغ المستحقة لهم سوف تسدد في مواعيدها , وعلى عكس المقرضون فالدائنون الجاريون يركزون اهتمامهم على المؤسسة في الاجل القصير , ويستثنى من ذلك حالة اعتمادهم على المؤسسة في الاجل الطويل كعميل رئيسي.

7 - 5 العملاء: يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة خاصة في حالة ارتباطهم او اعتمادهم على المؤسسة في الاجل الطويل.
الجهات الحكومية: تهتم الجهات الحكومية بتوزيع الموارد وبالتالي بأنشطة المؤسسات المختلفة , وتحتاج تلك الجهات المعلومات لاستخدامها في توجيه وتنظيم تلك الانشطة ووضع السياسات الضريبية الخاصة بها.

7-6 الجهات الحكومية : منها مصلحة الضرائب التي تريد معلومات دقيقة وهذا لتحديد الرعاء الضريبي و ما هو مقدارها المستحقة علي المؤسسة .
وهناك الديوان الوطني للإحصائيات لنشر المعلومات عن المؤسسة كذلك البنوك في حالة طلب قرض فهو يطلب ملف يتضمن معلومات محاسبة خاصة عن هذه المؤسسة و بعد دراسة هذه المعلومات يقرر بالموافقة او عدم الموافقة على القرض .

8 ـ المبادئ والفرضيـات المحاسبية:

هي قواعد عرفية تطورت مع الزمن، شأنها في ذلك شأن المحاسبة مما أدى إلى رفض بعضها و ظهور أخرى جديدة و هي تقترح في الأصل من طرف المختصين (خبراء و هيئات) و يتفق عليها مع مستعملي القوائم المالية و ممثلي مختلف الأنشطة الاقتصادية , و تتصف هذه المبادئ بالقوة القانونية حيث أن البيانات المحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة)جداول، قوائم مالية...الخ(لن تحضى بالقبول إلا إذا ثبت تطبيق هذه المبادئ عليها.

8 - 1 مبدأ القيد المزدوج:

هو مصطلح محاسبي حيث يعتبر النظام الأساسي والمعياري المستعمل من طرف المؤسسات لتسجيل حركاتهم المالية. و ينص مبدأ القيد المزدوج على أن أي عملية محاسبية ، تتم بين حسابين على الأقل ، احدهما مدين والأخر دائن.

8 - 2 مبدأ التكلفة التاريخية:

طبقا لهذا المبدأ يتم قياس تكلفة الأصول بمقدار التضحيات الاقتصادية أو المبالغ التي دفعتها المؤسسة فعلا لاقتناء هذه الأصول و بالقيم المثبتة بها فعلا في المستندات المؤيدة.

إن كثير من الباحثين يرون أن التمسك الدائم بمبدأ التكلفة التاريخية من قبل المحاسبين يشكل في النهاية الأمر قيدا على ملائمة البيانات المحاسبية لعملية اتخاذ القرارات خصوصا في الفترات المالية التي ترتفع فيها معدلات التضخم الاقتصادي و حيث تصبح حينئذ الفوارق كبيرة جدا بين التكلفة التاريخية للأصل وتكلفة احلاله.

8 - 3 مبدأ الحيطة و الحذر:

لابد أن يجابه معدو القوائم المالية حالات عدم التأكد المحيطة والملازمة لكثير من الأحداث والظروف، مثل قابلية الديون المشكوك في تحصيلها، ..الخ ويقصد بالحيطة والحذر تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المطلوبة في ظل عدم التأكد بحيث لا ينتج عنها تضخيم للأموال والدخل أو التقليل للالتزامات والمصروفات.

عن ممارسة الحيطة والحذر، لا تعني مثلا، خلق احتياطات سرية أو وضع مخصصات مبالغ فيها، أو تقليل متعمد للأصول والمدخل أو مبالغة متعمدة للالتزامات والمصروفات، حيث عندها لا تكون القوائم المالية محايدة وعليه لن تملك خاصية الموثوقية.

8 - 4 مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات:

يهدف هذا المبدأ بتحديد نتيجة أعمال الدورة المالية إثر مقابلة الإيرادات المحققة خلال الفترة. بالنفقات المستنفدة خلالها. حيث يلتزم المحاسب عند إصدار القوائم المالية بأن تكون إيرادات المؤسسة المباشرة وغير المباشرة مرتبطة بما يقابلها من تكاليف هذه المقابلة ، هي نتيجة لتطبيق مبدأ استقلالية السنوات المالية.

8 - 5 مبدأ الاستمرارية:

يجري إعداد القوائم المالية عادة بافتراض أن المؤسسة مستمرة وستبقى عاملة في المستقبل، وعليه يفترض أنه ليس لدى المؤسسة النية للتصفية.

8 - 6 مبدأ إستقلالية الدورات:

يقتضي قياس نتيجة النشاط الاقتصادي الذي تقوم به المؤسسة والمتعلق بدورة معينة دون تداخل بالدورات الأخرى وذلك عن طريق مقابلات إيرادات الدورة بالمصاريف المتعلقة بها وذلك بصرف

النظر عن إتمام السداد النقدي أو عدم إتمامه إذا كان ذلك قد تم في الفترة السابقة عن الدورة المعنية أو خلالها وهذا أدى إلى ما يسمى بالتسويات الجردية.

9 - الأسس والخصائص المحاسبية:

9 - 1 أســاس الاستحقــاق:

من اجل أن تحقق أهدافها، تعد القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي، وتحت هذا الأساس فإنه يعترف بآثار العمليات المالية والأحداث الأخرى عندما تحدث (وليس عندما تقبض أو تدفع النقدية أو ما يعادلها).

إن القوائم المالية المعدة على أساس الاستحقاق تعلم المستخدمين ليس فقط عن العمليات المالية السابقة المنطوية على دفع واستلام النقدية بل وتعلمهم كذلك عن الالتزامات بدفع النقدية في المستقبل وعن الموارد التي تمثل نقدية سيتم استلامها في المستقبل.

وعليه، فإنها توفر ذلك النوع من المعلومات حول العمليات المالية السابقة والأحداث الأخرى التي تعتبر أكثر فائدة للمستخدمين في صنع القرارات الاقتصادية.

9 - 2 قابلية المقارنــة:

تشير قابلية المقارنة إلى المعلومات التي يمكن مقارنتها عبر الوقت بين المؤسسات، ولتحقيق قابلية المقارنة، ينبغي محاسبة المعاملات والأحداث المشابهة بنفس الطريقة.

ومن هنا نستنتج أن الإبلاغ عن المعلومات لابد أن يكون في الوقت المحدد حتى لا تفقد هذه المعلومات ملائمتها، لذلك تحتاج المؤسسة إلى الموازنة بين الملائمة والموثوقية في تحديد وقت تقديم المعلومات، بحيث تكون مفيدة لمجموعة كبيرة من المستخدمين في اتخاذ القرارات الاقتصادية.

9 - 3 القابليــة للفهــم:

إن إحدى الخصائص الأساسية للمعلومات المزودة بالقوائم المالية هي قابليتها للفهم المباشر من قبل المستخدمين، لهذا الغرض فإن من المفترض أن لدى المستخدمين مستوى معقول من المعرفة في الأعمال والنشاطات الاقتصادية والمحاسبة وأن لديهم الرغبة في دراسة المعلومات بقدر معقول من العناية.

9 - 4 المصداقيــة: نقول أن المعلومات ذات مصداقية إذا اشتملت على الحياد، وهذا بضمانها عدم تمثيل جزئي لحدث ما، والصدق في تمثيل الأحداث أو المبادلات التي تبحث في عرضها، وكذلك إمكانية مراجعتها وقياسها، ويرتبط التمثيل الصادق للمعلومات بدرجة خلوها من الأخطاء.

9 - 5 الدقــة:

وتتمثل في مدى صحة المعلومات ودرجة خلوها من التقريب أو الخطأ في عرض الأحداث التي تعني بها هذه المعلومات نتيجة للتأخر أو لبس في الفهم أو التفسير أو الخطأ، هذه الأخطاء تمثل مشكلة هامة لأنه لا توجد طريقة سهلة ومتاحة لتصحيحها وتوجد هذه الأخطاء نتيجة:

عملية قياس غير دقيقة للبيانات واستخدام طريقة غير دقيقة في جمعها.

- الفشل في إتباع طريقة سليمة لإعداد بيانات في صورة معلومات.
- فقدان أجزاء من البيانات أو ترك بعضها دون تشغيل أو الخطأ في تسجيلها.
- استخدام ملف خاطئ لحفظ المعلومات أو التزوير المعتمد في البيانات.

9 - 6 الملائمـــة:

تتمثل الملائمة في مدى تمكن مستعملي المعلومات من التنبؤ بأحداث مستقبلية، واتخاذ القرار على أساس معلومات لأحداث في الماضي أو الحاضر من نفس الطبيعة وهذا في الوقت المناسب والنافع لتكون مفيدة، فإن المعلومات يجب أن تكون ملائمة لحاجات صناع القرارات، وتمتلك المعلومات خاصية الملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو عندما تؤكد أو تصحح تقييماتهم الماضية.

9 - 7 الحيـــاد:

حتى تكون موثوقة، فإن المعلومات المحتواة في القوائم المالية يجب أنتكون محايدة، أي خالية من التحيز، ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إذا كانت طريقة اختيار أو عرض المعلومات تؤثر على صنع القرار أو الحكم بهدف تحقيق نتيجة محددة سلفا.

9 - 8 الموثوقيـــة:

تشير الموثوقية إلى المعلومات التي تخلو من الخطأ المادي والتحيزي والتي يمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين لتمثل بصدق ما يقصد تمثيله أو ما يتوقع على نحو معقول أن تمثله، أن تتصف المعلومات بما يلي لتكون موثوقة :

- أن تخلو من الخطأ المادي.
- أن تكون محايدة، أي تخلو من التحيز.
- تمثل بصدق المعاملات والأحداث الأخرى التي تقصد تمثيلها.

وترتبط الحيطة والحذر بمفهوم الموثوقية، إذ ينبغي بموجبها على معدي البيانات المالية تبني درجة من الحذر في ممارسة الأحكام المطلوبة أثناء عمل التقديرات، بحيث لا يتم المبالغة في بيانات الأصول أو الدخل ولا يتم التقليل من بيان الالتزامات والمصاريف، حتى تكون البيانات المالية محايدة وبالتالي موثوقة.

10 - المخطط المحاسبي الوطني "PCN" وخصوصياته:

بعد الاستقلال،إستعانت الجزائر بالمخطط المحاسبي الفرنسي العام(PCG) لعام"1957"، والذي بقي ساري المفعول حتى عام1976، تاريخ تطبيق المخطط المحاسبي الوطني (PCN) بموجب أمر 29 أفريل1975، الذي يواكب ويتكيف مع الاقتصاد المخطط الذي تبنته الجزائر آنذاك. حيث أصبح يمثل المصدر الرئيسي للتشريع المحاسبي بالجزائر، التشريع الذي لم يعرف إلا بعض التغيرات منذ صدوره.

وضع المخطط المحاسبي الوطني حسب معايير الاقتصاد الموجه أو المخطط، ولتحقيق أهداف الاقتصاد الكلي على مستوى التشغيل والإنتاج، وبالتالي وضع لتلبية حاجات المحاسبة الوطنية. أما عن التطور التاريخي للمعايير المحاسبية في الجزائر منذ الاستقلال إلى يومنا هذا، هي الفترة التي عرفت إنجاز عدة برامج استثمارية هامة منها :

- برامج إنتاجية خلال سنوات الستينات والسبعينات.
- برامج اجتماعية وقاعدية خلال الثمانينات والتسعينات.

والتطرق إلى النشاط المحاسبي يسمح لنا بالتوقف على المراحل التالية:

في سنة "1973" تم تنصيب المجلس الأعلى للمحاسبة من طرف وزير المالية وطبقا للتعليمة رقم "75-35" المؤرخة في "1975/04/29" والمتعلقة بالمخطط المحاسبي الوطني ذات شمولية وفي متناول الجميع من عمال، مسيرين وغيرهم.

وفي الثمانينات تحول المجلس الأعلى للمحاسبة إلى المجلس العالي لتقنيات المحاسبة، والذي قام بإنشاء "04" مخططات محاسبية قطاعية:
الزراعة، السياحة، البناء والتعمير والإسكان، ومخطط خاص بالتأمينات.
من "1991-1998" عرف الاقتصاد الجزائري خلال هذه المرحلة تحولا، حيث دخل مفهوم اقتصاد السوق واستقلالية المؤسسات وتم تحويلها إلى شركات ذات أسهم، وذات مسؤولية محدودة، مما أجبر العديد من الهيئات المختصة بالتدخل في معايير المحاسبة بالجزائر.
اتخذت الإدارة العامة للمحاسبة على مستوى وزارة المالية إجراءات من أجل مخطط الحسابات مع نشاط المؤسسات التجارية خصوصا.
المجلس الوطني للخبراء المحاسبين محافظي الحسابات و المحاسبة المعتمدين كلفوا بنص القانون "08/91 والمرسوم التنفيذي20/920":
- تعريف الطرق العادية للتفتيش والمراقبة.
- إبداء كل رأي حول المسائل التقنية المتعلقة بالمحاسبة قانونيا وماليا.
كما تم اتخاذ إجراء بإنشاء المجلس الوطني للمحاسبة "CNC" "1998-2004" بمرسوم تنفيذي تحت رقم "96-318" وتم تنصيبه من طرف وزير المالية وحدد له هدفين:
- مراجعة المخطط المحاسبي الوطني مع الأخذ في الاعتبار التحولات السياسية والاقتصادية المسجلة منذ "1998".
- متابعة أشغال إعداد المعايير من أجل تحرير مخططات محاسبية للقطاعات وإبداء الرأي حول المسائل المطروحة من طرف المتعاملين الاقتصاديين.
- السعي إلى تحديث المخطط المحاسبي الوطني،حيث أوكلت المهمة لمجموعة خبراء فرنسيين تابعين:
- للمجلس الوطني المحاسبي "CNC"
- مجلس المنظمة الفرنسية للخبراء المحاسبين"CSOEC"
- الهيئة الوطنية لمحافظي الحسابات"CNCC"

شكل المجلس لهذا الغرض لجنة قيادة، تقوم بمهمة التنسيق و متابعة أعمال فريق الجزاء، ثم توزيع أعمال هذه اللجنة على أربعة مراحل:
المرحلة الأولى: تشخيص حالة تطبيق المخطط المحاسبي الوطني
المرحلة الثانية: إعداد مشروع نظام محاسبي جديد
المرحلة الثالثة: التكوين لمخطط المحاسبي الجديد ومعايير المحاسبة الدولية
المرحلة الرابعة:المساعدة على تحسين عمل المجلس الوطني للمحاسبة

10- 1 خصوصيات المخطط المحاسبي الوطني (PCN):

أول ما نشير إليه بهذا الصدد هو اعتماد معدي هذا المخطط عند تصميمه،على النموذج المبسط أي اعتماد المحاسبة العامة دون المحاسبة التحليلية، مع العلم أن هذا المخطط موجه أساسا للمؤسسات التي تمارس أنشطة تجارية وصناعية، مع إهمال الأنشطة الاقتصادية الأخرى، مثل نشاط البنوك، التأمين ..الخ. لذلك فان فكرة اللجوء إلى إعادة تكييف المخطط المحاسبي الوطني، استجابة خصوصيات بعض الأنشطة، كانت حاضرة لكن ترك العمل بها لاحقا ونذكر منها لمخطط المحاسبي القطاعي: Plan Comptable Sectoriel
وهي بمثابة تكييف المخطط المحاسبي الوطني لمجموعة من المؤسسات يجمعها نفس النشاط، وتم من خلالهم مناقشة مشاكل التسيير المتعلقة بطبيعة النشاط الخاصة والتي تجمع مجموعة من المؤسسات،طبيعة ومدة دورة الاستغلال و معالجة العمليات الخاصة من وجهة نظر تقنية المحاسبة إلا أن سيرورة انجاز هذه المخططات القطاعية على مستوى مجلس الأعلى لتقنية المحاسبة وحتى

سنة1977لم تظهر للوجود عدى تلك المتعلقة بالبنوك بإصدار المخطط المحاسبي للبنوك،في الوقت الذي شكلت عدة لجان لقطاعات مختلفة من البناء،الفلاحة،الأشغال العمومية،الصناعات الطاقوية،التأمين،والخدمات الاجتماعية.

- المحاسبة التحليلية القطاعية: Comptabilité Analytique Sectorielle

ترك في هذا الشأن الخيار للمؤسسات لتكييف التنظيم المحاسبي الذي تراه ملائما جدا لطبيعتها واحتياجاتها تسمح بحساب التكاليف وأسعار التكلفة...الخ

في الوقت الذي كان فيه من المفروض أن تدرج المحاسبة التحليلية ضمن النموذج المحاسبي في الجزائر على اعتبار ما تقدمه من مساعدة في تسيير المؤسسات لأنها محاسبة تستعمل لأغراض التسيير،حيث أهمل المخطط المحاسبي الوطني هذه الأخيرة بحيث ترك الحرية للمؤسسات بتكييفها في إطار المخططات القطاعية حسب الاحتياجات،على العكس من المحاسبة العامة التي أضفى عليها الصيغة الإجبارية.

10- 2 محدودية المخطط الوطني للمحاسبة:

تجدر الإشارة إلى أن التوجه الاقتصادي الجزائري من اقتصاد مركزي إلي اقتصاد أكثر اعتماد علي التمويل من السوق،يفترض تغيير أدواته وفلسفة هذا النظام الجديد، ومنها نظام محاسبي يستجيب لمتطلبات متعاملين السوق المالية(المستثمرين)، وهذا عكس ما كان في المخطط السابق الذي يكون فيه المتعاملون فيه البنوك (القطاع العام خاصة)،ذالك يمكن القول أن المخطط المحاسبي الوطني أدي دوره في هذا المجال،لأنه وضع لتحقيق أهداف محددة أهمها:

- تسهيل التنبؤ واتخاذ القرار للتخطيط الوطني المركزي وللمؤسسات الاشتراكية
- معرفة مستوى المخزونات والتكاليف وسعر التكلفة بهدف تحسين كفاءة تسير المؤسسات.
- إدراك وتحكم في الارتباطات الموجودة في التسيير ونمة المؤسسة بواسطة تحليل ديناميكي في صورة تدفقات للعمليات المحققة.

11 - المشروع التمهيدي للنظام المحاسبي الجديد"SCF":

اعتمدت الجزائر على غرار العديد من الدول، إستراتيجية تهدف لتبني معايير المحاسبة الدولية، نتيجة عدم ملائمة ومسايرة المخطط المحاسبي الجزائري المتطلبات الاقتصادية والاجتماعية والسياسية الناتجة عن التحولات الجديدة التي تعيشها الجزائر، كما أن الإبقاء على هذا المخطط بشكله الحالي في ظل التطورات والظروف الجديدة قد تزيد من مشاكل المؤسسات الاقتصادية ويثقل كاهلها، ويرفع من تكلفة اندماجها في الاقتصاد العالمي.

ومن أجل اكتساب القوائم المالية المعروضة حسب السياسة المحاسبية الجزائرية المصداقية والشفافية، وبغية تقليص الفروق والنقائص الموجودة بينها وبين القوائم المعروضة حسب معايير المحاسبية الدولية(IAS/IFRS)، أي الانتقال من الاهتمام بالنظرة القانونية للمؤسسة إلى الاهتمام بالجانب الاقتصادي لها، والاهتمام بالمستخدمين الخارجيين لهذه القوائم بما فيهم المستثمر الأجنبي، يجب على الجزائر أن تكيف محاسبتها والمعايير المحاسبية الدولية أو تتبنى هذه المعايير.

11- 1 <u>تقديم المشروع</u>: ان النظام المحاسبي الجديد يتميز بطروحات تتمثل فيما يلي:

التقارب في الممارسات المحاسبية المحلية والممارسات العالمية، الأمر الذي يسمح للمحاسبة أن تكون ضمن إطارا تصوريا ومبادئ أكثر تلاءما و الاقتصاد المعاصر، وكذا التمكن من إصدار معلومة دقيقة تساهم في إعطاء صورة صادقة للوضعية المالية للمؤسسة.

ترتبط بوضع المبادئ والقواعد في نصوص أكثر تفسيرا ووضوحا، والتي من شأنها توجيه التسجيل المحاسبي للمعاملات، تقييمها وإعداد القوائم المالية وبذلك الحد من أخطار الانحرافات الإدارية وغير الإدارية للقواعد وتشجيع تدقيق وفحص الحسابات.

يجب الإشارة أيضا أن النظام المحاسبي الجديد قد أخذ بالاعتبار احتياجات المستثمرين بالدرجة الأولى، بتوفير لهم كل المعلومات المالية وغير المالية حول المؤسسة ووضعيتها في السوق، من أجل اتخاذ القرارات في الاستمرار أو الانسحاب.

11 - 2 أهداف المشروع:

إن تفتح الاقتصاد الجزائري على العولمة كان فرصة للإصلاح وتبني نظام محاسبي جديد يخلف النظام المحاسبي القديم الذي يمثله المخطط المحاسبي الوطني " PCN " المعتمد و المطبق منذ "76" إلى يومنا هذا، والذي لا ننكر أنه تجاوب بشكل جيد مع الاقتصاد الموجه (المركزي)، ولكن لم يتمكن من الاستجابة فيما بعد لتساؤلات ومتطلبات المهنيين و المستثمرين. هذا النظام الجديد أتى بفلسفة محاسبية جديدة يعتمد على مبادئ ومعايير محاسبية دولية، وهذا لا يمنع من وجود اختلافات بين النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) والمعايير الدولية والتي يمكن حصرها في:

- إن النظام المحاسبي المالي الجديد " SCF " الذي سيشكل المرجعية المحاسبية انطلاقا من سنة "2009" وضع تنظيما لمشكل المحاسبة ومجموعة من قواعد السير وقائمة حسابات غير منصوص عليها في المعايير الدولية.
- يتحدث هذا النظام الجديد عن الحالة الخاصة للمؤسسات الصغيرة، بينما المعايير الدولية لا تأخذ بعين الاعتبار.
- يعرف الوحدة الاقتصادية والوحدة النقدية وهو ما لا تتعرض له المعايير الدولية.
- لا يتعرض للمجالات الخاصة بالبنوك ومؤسسات التأمين ...الخ.

12ـ التدفقـــات: LES FLUX

12 - 1 تعريف التدفق الاقتصادي:

التدفق هو حركة انتقال السلع والخدمات والمعلومات والأموال بين المؤسسة والأعوان الاقتصاديين أو داخل المؤسسة نفسها. أي أن كل عملية تبادل بين المؤسسة والأعوان الاقتصاديين الأخرى تتم في شكل تحويل قيم في اتجاه معاكس.

12 - 2 **أنواع التدفقات:** يمكن أن يكون التدفق:

- حقيقي (مادي) : كاستلام السلع أو بيعها .
- مالي : بصورتيه نقدي إذا كان مقابل سيولة، مالي كاعتراف بالدين عن طريق الأوراق التجارية.
- تدفقات المعلومات باستخدام الوثائق أو الهاتف و كل أنواع الاتصال.
- تـدفقات داخليـة تـتم داخـل المؤسسـة وخارجيـة بـين المؤسسـة ومختلـف المتعـاملين الاقتصاديين.

12 - 3 **خصائص التدفـق:** يمكن تلخيص خصائص التدفق في النقاط التالية:

- الاتجاه: يحدد بنقطة الانطلاق أي المصدر ونقطة وصول أي الاستخدام.
- القيمة: أي قيمة التحويل يعبر عنها بوحدة نقدية.
- الزمن: أي التاريخ الذي يتم فيه التحويل.

13 - الميـزانيـــة المحاسبية

LE BILAN COMPTABLE

13 - 1 تعريف الميزانية:

تعرّف الميزانية بأنها صورة فوتوغرافية ـ لوضعية الذمة الماليـة للمؤسســة فـي تاريخ ما . فهي تبيّن وضعية الصافي المركز المالي للمؤسسة . كما تعرّف بأنها جدول يصنف عناصر الذمة المالية للمؤسسة في تاريخ معين ، فيظهر في جانبه الأيمن مجموع الأصول ، وفي جانبه الأيسر مجموع الخصوم.

13 -1.1 الأصول (الموجودات) : Les actifs

الأصل هو مورد تحت رقابة الكيان نتيجة أحداث ماضية و حيث المنافع الاقتصادية المستقبلية منتظرة منه. يتضمن الأصول بندين أساسيين:

- **الأصول غير الجارية**: وتسمى أيضا الأصول غير المتداولة أو الأصول الثابتة.

الأصول غير الجارية تتمتع بأجال تحصيل تتجاوز 12 شهرا (يمكن أن نطلق عليها أيضا مصطلح أصول دائمة). وتتمثل في التثبيتات و الحقوق طويلة الأجل.

ـ التثبيتات المعنوية: هي الأصول أو حقوق لا تمثل عناصر مادية ، مثل: شهرة المحل ، مصاريف البحث والتطوير ، براءات الإختراع، الماركات ، البرمجيات .....

ـ التثبيتات العينية (المادية): هي أصول وعناصر مادية مهمة ومكلفة ودائمة وضرورية لتشغيل المؤسسة، مثل: الأراضي والمباني، والتجهيزات الصناعية ومعدات النقل، وتجهيزات المكتب .....

ـ التثبيتات المالية: المتكونة من بعض الحقوق وبعض السندات المثبتة (مثل: الاقراضات ، سندات المساهمة .....الخ

- **الأصول الجارية**: وتسمى أيضا الأصول المتداولة.

الأصول الجارية موجهة للإستعمال أو البيع في إطار دورة إستغلال المؤسسة وخزينة المؤسسة المتفاوض بشأنها بكل حرية.ونجد في الأصول الجارية:

ـ المخزونات.
ـ الحقوق (بعض حسابات الصنف 4).
ـ الخزينة (الصنف الخامس).

13 -1.2 الخصوم: Les passifs

الخصوم هي التزامات حالية للمؤسسة ناتجة عن أحداث ماضية تؤدي تسويتها المنتظرة إلى خروج موارد من المؤسسة تمثل منافع اقتصادية. فهي تعتبر مصدرا لهذه الأصول وهي متمثلة في:

ـ الأموال الخاصة: توجد في الجزء العلوي من خصوم الميزانية. تمثل الأموال الخاصة موارد دائمة (ثابتة) للمؤسسة وتحدد محاسبيا قيمة المؤسسة.

تتكون الأموال الخاصة من موارد أحضرها الشركاء أو المساهمون ومن الأرباح الناشئة من نشاط المؤسسة (الاحتياطيات و النتيجة).

ـ رأس المال الخاص: يمثل إحضارات مؤسسي المؤسسة التي سيتم الاحتفاظ بها ما استمرت المؤسسة في نشاطها.

ـ الاحتياطيات: تتضمن ارباح السنوات السابقة التي لم يتم توزيعها على الشركاء و المساهمين بغرض إعادة استثمارها في المؤسسة.

التحويل من جديد هو أرباح السنوات السابقة المتراكمة غير الموزعة و غير المخصصة للاحتياطات.

أما فيما يخص نتيجة الدورة سواء كانت ربحا أو خسارة سيتم إظهارها في الخصوم ضمن رؤوس الأموال الخاصة.
خصوم غير الجارية (الاقتراضات وغيرها أي الديون طويلة الأجل) وخصوم جارية (الموردون ،أي الديون قصيرة الأجل) وهذا حسب الشكل التالي:

ميزانية بتاريخ ....

الأصـول	الخصـوم
أصول غير الجارية	**الأموال الخاصة**
تثبيتات معنوية (برمجيات المعلوماتية وما شابهها....)	رأس المال
تثبيتات مادية (أراضي، بناءات، م وأدوات...)	احتياطات
تثبيتات مالية	نتيجة الدورة (ربح أو خسارة)
	خصوم غير جارية
أصول جارية	إقتراضات .....
مخزونات (بضاعة ، مواد أولية ....)	**خصوم جارية**
حقـوق الزبائن	موردون (موردو المخزون، موردو التثبيتات)
سندات التوظيف (Vnp)	ديون قصيرة الأجل أخرى
المتاحات (بنك، صندوق، ح ج ب..)	
مجموع الأصول	**مجموع الخصوم**

- ترتب حسابات الأصول حسب درجة السيولة ، أما حسابات الخصوم فحسب درجة الإستحقاق .
- تشكل حسابات الأصول عناصر الموجودات التي يقتضيها السير الحسن والعادي لنشاط المؤسسة
- تعبر حسابات الخصوم عن مصادر التمويل لإحتياجات نشاط المؤسسة و تظهر طبيعة انتمائها بحسب تبويبها كما يلي :
- داخلية في صورة أموال خاصة. - خارجية في شكل ديون .

ملاحظة :
- هناك ميزانية افتتاحية التي تكون في بداية الدورة ذات أرصدة أول مدة.
- هناك ميزانية ختامية التي تكون في نهاية الدورة ذات أرصدة آخر المدة.
وهي التي تضعها المؤسسة بعد عملية الجرد.
إن عدم تساوي مجموع الأصول ومجموع الخصوم في الميزانية الختامية، يعني وجود نتيجة حيث:

* إذا كان مج الأصول > مج الخصوم يستلزم وجود نتيجة "ربـح" (bénéfice) تظهر في الخصوم بإشارة (+).
* إذا كان مج الأصول < مج الخصوم، يستلزم وجود نتيجة "خسارة "(perte) تظهر في الخصوم

الأصول	>	الخصوم
أصول غير جارية		الأموال الخاصة رأس المال نتيجة الدورة (ربح)
أصول جارية		خصوم غير جارية
		خصوم جارية
مج الأصول		مج الخصوم

الأصول	<	الخصوم
أصول غير جارية		الأموال الخاصة رأس المال نتيجةالدورة (خسارة)
أصول جارية		خصوم غير جارية
		خصوم جارية
مج الأصول		مج الخصوم

13 - 2 تطبيقات حول الميزانية

التمرين - 1 -

إليك عناصر الميزانية لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2010/10/10 والمطلوب منك إعدادها حسب:
- النظام المالي والمحاسبي" SCF ".
أراضي 100000، مباني 150000، معدات النقل 50000، بضائع 40000، زبائن 30000، بنك 120000، موردو المخزونات 150000، أموال خاصة 340000.

حل التمرين - 1 -

الميزانية حسب "SCF": بتاريخ 2010/10/10

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية		الأموال الخاصة	
أراضي	100000	رأس المال	340000
مباني	150000		
تثبيتات مادية أخرى "معدات النقل"	50000		
مج "1"	300000	مج "1"	340000
أصول متداولة (جارية)		خصوم جارية	
- بضاعة	40000	موردو المخزونات	150000
- زبائن	30000		
- متاحات			
بنك	120000		
مج "2"	190000	مج"2"	150000
مجموع الأصول	**490000**	**مجموع الخصوم**	**490000**

التمرين - 2 -

بتاريخ 01/جانفي 2010 تأسست مؤسسة برأس مال 500000 موزع كالتالي :
مباني 80000،
معدات وأدوات 162000 ،
معدات إعلام آلي 126000 ،
بضاعة 12000،
أموال في البنك 80000 ، في الصندوق 40000

المطلوب:
إعداد الميزانية بتاريخ 01/جانفي 2010 حسب النظام الجديد "النظام المالي والمحاسبي" SCF.

حل التمرين - 2 -

الميزانية حسب "SCF": بتاريخ 2010/01/01

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية		الأموال الخاصة	
- مباني	80000	- رأس المال	500000
- تثبيتات مادية أخرى "معدات وأدوات"	162000		
- تثبيتات مادية أخرى " م الإعلام الآلي"	126000		
مج "1"	368000	مج"1"	500000
الأصول المتداولة (جارية)			
- بضاعة	12000		
- حقاجات			
بنك	80000		
صندوق	40000		
مج "2"	132000		
مجموع الأصول	**500000**	**مجموع الخصوم**	**500000**

التمرين - 3 -

بتارخ 05/جانفي/ 2010 كانت عناصر ميزانية مؤسسة "عمر" كالتالي :
بنك 200000، صندوق 140000، معدات مكتب 160000، مباني 200000 ، معدات وأدوات 220000، بضاعة 50000، قروض بنكية 280000، موردو المخزونات 150000، زبائن 150000.

وخلال شهر جانفي قام التاجر "عمر" بالعمليات التالية:

01/10 - سدد مبلغ 80000 من القروض البنكية .
01/15- قام بشراء شاحنة بمبلغ 60000.
01/20 تم بيع 50% من البضاعة .
01/25 المبلغ المتاح في البنك 350000، في الصندوق120000.
01/31 سدد للموردو المخزون مبلغ 30000 ، كما سدد له الزبائن مبلغ 30000.

المطلوب : 1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 05/جانفي/2010 حسبSCF
2- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31/جانفي/2010،حسب SCF

حل التمرين - 3 -

الميزانية بتاريخ 2010/01/05 ، حسب "SCF":

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية		الأموال الخاصة	
البناءات	200000	رأس المال	690000
معدات صناعية	220000		
تثبيتات مادية أخرى(م. مكتب)	160000		
مج "1"	580000	مج 1	690000
أصول متداولة (جارية)		خصوم غير جارية	
- بضاعة	50000	قروض بنكية	280000
- زبائن	150000		
- متاحات			
بنك	200000		
صندوق	140000		
مج "2"	540000	مج 2	280000
مجموع الأصول	**1120000**	خصوم جارية	
		موردو المخزونات	150000
		مج "3"	150000
		مجموع الخصوم	**1120000**

2- الميزانية الختامية بتاريخ 2010/12/31 ، حسب "SCF":

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير الجارية		الأموال الخاصة	
البناءات	200000	رأس المال	690000
معدات صناعية	220000	النتيجة (ربح)	245000
تثبيتات مادية أخرى "م مكتب"	160000		
تثبيتات مادية أخرى "م النقل"	60000	مج 1	935000
		خصوم غير الجارية	
		قروض بنكية	200000
مج 1	640000	مج 2	200000
أصول جارية		خصوم جارية	
بضاعة	25000	موردو المخزونات	120000
زبائن	120000		
متاحات			
- بنك	350000		
- صندوق	120000		
مج 2	615000	مج 3	120000
مجموع الأصول	**1255000**	**مجموع الخصوم**	**1255000**

التمرين - 4 -

بتاريخ 2010/01/01 كانت لدينا عناصر الميزانية كالتالي :

أراضي 15000، مباني 10000، معدات وأدوات 6000 ، معدات النقل 14000 ، بضاعة 2000 مواد ولوازم 5000 ، بنك 25000 ، صندوق 12000 ، ح ج ب 16000، زبائن 10000، موردو المخزون 30000 ، موردو التثبيتات 50000 ، رأس المال 35000.

وخلال السنة قامت المؤسسة بعدة نشاطات وبعد عملية الجرد أصبحت عناصر الأصول والخصوم كالتالي:

- التثبيتات نقصت بـ 10% باستثناء الأراضي التي حافظت على قيمتها.
- قيمة البضاعة في المخزن أصبحت 5000 ، مواد ولوازم 10000
- حقوق المؤسسة إتجاه الزبائن 20000 ،
- رصيد المؤسسة بالبنك 25000 ، الصندوق 10000 ، ح ج ب 16000
- موردو التثبيتات 40000
- سددت لموردي المخزون نصف المبلغ.

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

الحل:

1- الميزانية الافتتاحية بـ 2010/01/01

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول ثابتة "غير الجارية"		أموال خاصة	
أراضي	15000	رأس المال	35000
مباني	10000		
معدات صناعية	6000		
تثبيتات مادية أخرى"م النقل"	14000		
مج1	45000	مج1	35000
أصول جارية		خصوم جارية	
- بضاعة	2000	موردو التثبيتات	50000
- مواد أولية وتوريدات	5000	موردو المخزون	30000
- زبائن	10000		
- متاحات			
بنك	25000		
ح ج ب	16000		
صندوق	12000		
مج2	70000	مج2	80000
مجموع الأصول	115000	مجموع الخصوم	115000

2- الميزانية الختامية بـ2010/12/31

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير الجارية		الأموال الخاصة	
أراضي	15000	رأس المال	35000
بناءات	9000	نتيجة الدورة " ربح"	38000
معدات صناعية	5400		
تثبيتات مادية أخرى"م النقل"	12600		
مج1	42000	مج1	73000
أصول جارية		خصوم جارية	
- بضاعة	5000	موردو التثبيتات	40000
- مواد ولوازم	10000	موردو المخزون	15000
- الزبائن	20000		
- متاحات			
بنك	25000		
ح ج ب	16000		
صندوق	10000		
مج2	86000	مج2	55000
مجموع الأصول	128000	مجموع الخصوم	128000

14 - الدفاتر المحاسبية و الدورة المحاسبية

تتم خطوات تشغيل البيانات محاسبيا (التسجيل، التبويب والتحليل) في مجموعة من الدفاتر والسجلات من واقع مستندات الإثبات ، ولذلك فان الدفاتر المحاسبية تعتبر إحدى المقومات الهامة للنظام المحاسبي. ومن بين الدفاتر المحاسبية نجد:

- دفتر اليومية.
- دفتر الأستاذ
- ميزان المراجعة .....

فالمؤسسة تقوم بتسجيل العمليات المحاسبية في دفاتر مدعمة بوثائق ومستندات إثبات، تحمل معلومات يسمح من خلالها التسجيل في الدفاتر اليومية (مثلا: الفاتورة، مذكرة إدخال وإخراج من المخازن....إلخ) .

تبدأ الدورة المحاسبية بتسجيل العمليات في دفتر اليومية بعد ترحيل أرصدة أول مدة المتمثلة في حسابات الميزانية (أي ترحيل حسابات الميزانية إلى دفتر اليومية) ، ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ وحساب الأرصدة وبعدها إعداد ميزان المراجعة ومنه إعداد الميزانية الختامية والقوائم المالية الأخرى.

سنبدأ أولا بشرح الحساب كخطوة أولى من أجل تسهيل فهم عملية تسجيل العمليات المحاسبية طبقا لمبدأ القيد المزدوج.

14 - 1 الحســـــاب:

14 - 1.1 تعريف الحساب : هو قطب يسجل حركة التدفقات، أي أن الحساب هو المفهوم الأساسي للمحاسبة بتسجيل

مجموعة من العمليات. وهو جدول ينقسم إلى قسمين :

- الجانب الأيمن يسمى الجانب المدين.
- الجانب الأيسر يسمى الجانب الدائن.

يستعمل الحساب لمتابعة حركة الذمة المالية، أو تحليل التكاليف أو النواتج أو تحديد النتائج.

أ- حسابات الميزانية : حـ/1 الأموال الخاصة، حـ/ 2 التثبيتات، حـ /3المخزونات، حـ/4 حسابات الغير، حـ/5 الحسابات المالية.

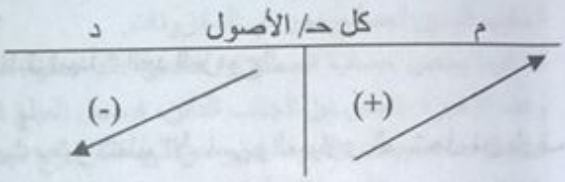
ب- حسابات التسيير: حـ/6 التكاليف ، حـ/7 الإيرادات.

" دفتر الأستاذ Le Grand livre"

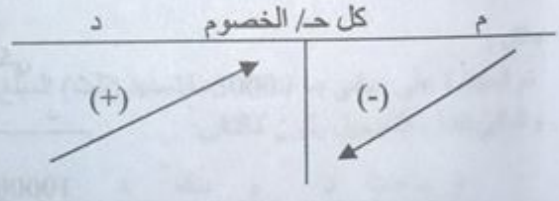
يعتبر دفتر الأستاذ وثيقة مساعدة وأداة ضرورية في خطوات التسجيل المحاسبي وهو دفتر يجمع فيه كل الحسابات التي تأثرت بفعل العمليات المحاسبية وعادة ما تؤخذ هاته الحسابات من دفتر اليومية مع استخراج الرصيد ، المؤسسة غير ملزمة قانونا بمسكه ولكنه ضروري محاسبيا.

14 -2.1 مكانيزم (قاعدة) التسجيل في الحساب :

- كل حسابات **الأصول** (أراضي، بناءات ، مخزونات، زبائن ، بنك، ح ج ب، صندوق".....إلخ)، تزيد (↗) من الجانب المدين وتنقص (↙) من الجانب الدائن . حسب الشكل التالي :



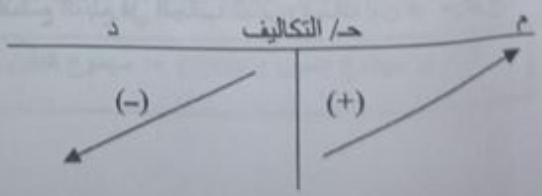
- كل حسابات **الخصوم** (أموال الخاصة، إقتراضات، موردون، ديون أخرى.....إلخ)، تزيد (↗) من الجانب الدائن وتنقص (↙) من الجانب المدين ، حسب الشكل التالي :



بعبارة أخرى ، بما أن الميزانية جدول فيه جانب أيمن (الأصول)، وجانب أيسر (الخصوم)، فزيادة ونقصان أي حساب يكون بالجانب الذي ينتمي إليه في الميزانية.

- **التكاليف** : تعامل حساباتها (بصفة عامة) بنفس معاملة حسابات الأصول (أي تتبعها في الزيادة والنقصان)، حيث:

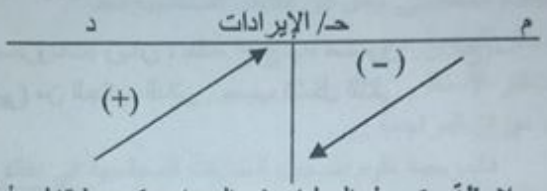
تزيد (↗) من الجانب المدين وتنقص (↙) من الجانب الدائن، حسب الشكل التالي:



- **الإيرادات:** تعامل حساباتها (بصفة عامة) بنفس معاملة الخصوم، (أي تتبع في الزيادة والنقصان حسابات الخصوم)، حيث:

تزيد (↗) من الجانب الدائن، وتنقص (↙) من الجانب المدين

حسب الشكل التالي :

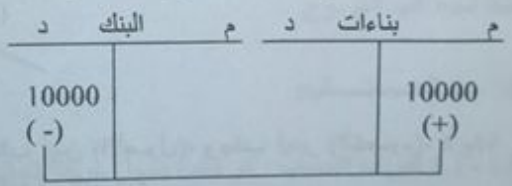


ملاحظة : تسجيل العمليات في الحساب يكون طبقا لمبدأ " القيد المزدوج".

مبدأ القيد المزدوج: هو مصطلح محاسبي حيث يعتبر النظام الأساسي والمعياري المستعمل من طرف المؤسسات لتسجيل حركاتهم المالية.

و ينص مبدأ القيد المزدوج على أن أي عملية محسابية ، تتم بين حسابين على الأقل ، احدهما مدين والآخر دائن.

مثال1: شراء مباني بـ 10000 الدفع بشيك بنكي



الشرح : اشترينا المباني فزادت لدينا المباني، وبما أنها تنتمي إلى الأصول وحسابات الأصول تزيد من الجانب المدين، فنضع المبلغ في الجانب المدين.

- أما فيما يخص حساب البنك فدفعنا منه فنقص رصيدنا في البنك وبما أنه ينتمي إلى حسابات الأصول، والتي تنقص من الجانب الدائن فنضع المبلغ في الجانب الدائن، فهناك إذن قيد مزدوج (حسابين) أحدهما مدين والآخر دائن.

مثال 2: سددت المؤسسة مبلغ 10000 لموردي المخزونات نقدا (الصندوق).

م موردو المخزونات د	
	10000 (+)

م الصندوق د	
10000 (-)	

الشرح : سددت المؤسسة لموردي المخزونات، أي أن ديونها اتجاه موردي المخزونات نقصت، وبما أن الديون تنتمي إلى مجموعة الخصوم، وهذه الأخيرة تنقص من الجانب المدين، فنضع المبلغ في الجانب المدين لحساب موردي المخزونات.

أما فيما يخص حساب الصندوق، فنقص عند عملية التسديد، وبما أنه ينتمي إلى مجموعة الأصول وهذه الأخيرة تنقص من الجانب الدائن، فيسجّل المبلغ في الجانب الدائن لحساب الصندوق.

ملاحظة: التسجيلات السابقة تعبّر عن القيد المزدوج البسيط. لأن العملية تمت بين حسابين فقط إحداهما مدين والآخر دائن.أما إذا تمت العملية بأكثر من حسابين فيعتبر التسجيل قيد مزدوج مركب. وهناك حالات:

أ- حساب واحد في الجانب المدين يقابله مجموعة حسابات في الجانب الدائن:

مثال :

تم الحيازة على مباني بـ 30000، التسديد (ثلث) المبلغ بشيك بنكي، و (ثلث) الأخر بشيك بريدي، والباقي نقدا ، التسجيل يكون كالتالي:

م بناءات د	
30000	

م بنك د	
10000	

م ح ج ب د	
10000	

م صندوق د	
10000	

الشرح : المباني زادت (وهي تنتمي إلى مجموعة الأصول)، وتزيد من الجانب المدين نضع المبلغ في الجانب المدين، أما البنك و ح ج ب والصندوق (فهي كذلك تنتمي إلى مجموعة الأصول) وتنقص من الجانب الدائن فنضع المبلغ في الجانب الدائن لكل حساب.

الأهم أن **مجموع المدين** (30000) = **مجموع الدائن** (10000+10000+10000) = 30000

ب- مجموع حسابات في الجانب المدين يقابلها حساب واحد في الجانب الدائن:

مثال :
تم الحيازة على أراضي بـ 15000، مباني بـ 10000 ومعدات و أدوات بـ 5000 التسديد بموجب شيك بنكي.

التسجيل يكون كالتالي:

م أراضي د	م بناءات د	م م. و أدوات د	م بنك د
15000	10000	5000	30000

مج المدين (15000+10000+5000) = مج الدائن (30000)

ج- مجموع حسابات في الجانب المدين ، يقابلها مجموع حسابات في الجانب الدائن:

مثال :
تم الحيازة على معدات صناعية 5000، أراضي 10000 التسديد على الشكل التالي :
ثلث(1/3) المبلغ بشيك بنكي ، ثلث (1/3) بشيك بريدي ، والباقي نقدا.

م. صناعية	أراضي	البنك	ح ج ب	الصندوق
5000	10000	5000	5000	5000

مجموع المدين (10000+5000) = مجموع الدائن (5000+5000+5000) = 15000

الرصـيد : وهو الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن ويسجل في الجانب الأصغر من الحساب لإحداث التوازن، حيث:

- إذا كان مج المدين > مج الدائن فالرصيد مدين ، يظهر في الجانب الدائن من أجل التوازن
- إذا كان مج المدين < مج الدائن فالرصيد دائن ، يظهر في الجانب المدين لأجل التوازن.

ملاحظة:

- أرصدة حسابات الأصول غالبا ما تكون أرصدة مدينة ، أما أرصدة حسابات الخصوم فغالبا ما تكون أرصدة دائنة.
- أرصدة حسابات التكاليف غالبا ما تكون أرصدة مدينة ، أما أرصدة حسابات الايرادات فغالبا ما تكون أرصدة دائنة.

14 - 3.1 إقفال الحساب وإعادة فتحه:

إقفال الحسابات تتم على الأقل مرة في كل نهاية دورة محاسبية (12 شهر) ، وفي بداية الدورة الموالية نعيد فتح الحسابات من جديد. هذا فيما يخص حسابات الميزانية (حسابات الأصول والخصوم).

أما حسابات التسيير (حسابات التكاليف والإيرادات) فترصد عند تحديد نتيجة الدورة ، ولن تظهر في بداية الدورة الموالية ، فأرصدتها إذن معدومة عند بداية الدورة.

14 - 4.1 تطبيقات حول الحساب :

التمرين الأول:

إليك العمليات التالية والمطلوب تسجيلها في الحسابات الخاصة بها في دفتر الأستاذ.

1 - الخيازة على شاحنة ،المبلغ 80000دج التسديد بشيك بنكي.
2 - سحب مبلغ 100000دج من البنك لتمويل الصندوق.
3 - استلام من الزبون مبلغ 50000دج نقدا.
4 - تسديد للمورد مبلغ 20000دج بشيك بنكي.
5 - الحيازة على تجهيزات مكتب المبلغ 30000دج على الحساب.
6 - الحيازة على مباني المبلغ 50000دج بموجب شيك بنكي.
7 - شراء آلة إنتاجية بـ 150000دج التسديد نقدا.
8 - الحيازة على أثاث مكتب 50000دج الدفع بموجب شيك بنكي.
9 - الحيازة على أراضي بـ 40000دج، مباني 50000دج، التسديد ثلث(1/3) المبلغ بشيك بنكي ، ثلث (1/3) بشيك بريدي،الباقي نقدا.
10 - قرض مبلغ 200000دج من بنك البركة ووضعه في رصيد الشركة بالبنك الوطني الجزائري.
11 - دفع مصاريف الايجار مبلغ 30000 دج بموجب شيك بنكي .
12 - تسديد لموردو التثبيتات مبلغ 40000دج، نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي نقدا.
13 - تسديد فاتورة الكهرباء المبلغ 20000دج ،التسديد 1/2 المبلغ نقدا والباقي بشيك بنكي.
14 - تسديد مبلغ 10000دج من القروض البنكية بموجب شيك بنكي.

ملاحظة: العمليات مستقلة عن بعضها.

التسجيل في دفتر الأستاذ:

1- م 218 التثبيتات المادية الأخرى د

80000	

م 512 بنك (بنوك الحسابات الجارية) د

80000	

2- م 512 بنك د

100000	

م 53 صندوق الأموال د

	100000

3- م 411 الزبائن د

50000	

م 53 صندوق الأموال د

	50000

4- م 401 المورد د

	20000

م 512 بنك د

20000	

5- 218التثبيتات المادية الأخرى

30000	

م 404 موردو التثبيتات د

30000	

6- م 213بناءات د

50000	

م 512بنك د

	50000

7- م 215 التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية د

150000	

م 53صندوق الأموال د

	150000

8- م 218 التثبيتات المادية الأخرى د

150000	

م 512 بنك د

	150000

9- 211أراضي

40000	

213 بناءات

50000	

512البنك

	30000

515ح ج ب

30000	

53 الصندوق

	30000

10-

م 512 بنك د	
200000	

م 164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض د	
	200000

11-

م 613 التثبيتات المادية الأخرى د	
30000	

م 512 بنك د	
	30000

12-

404 موردو التثبيتات	
40000	

م 512 بنك د	
20000	

م 53 صندوق د	
	20000

13-

607- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	
20000	

م 512 بنك د	
10000	

م 53 صندوق د	
	10000

14-

م 164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض د	
10000	

م 512 بنك د	
	10000

التمرين الثاني:

أليك العمليات التالية و المطلوب منك تسجيلها في الحسابات المعنية.

1- الحيازة على مباني 20000، معدات النقل 30000، التسديد بموجب شيك بنكي.
2- سدد الزبائن مبلغ 5000 نقدا.
3- تمويل ح ج ب بمبلغ 10000 عن طريق البنك.
4- دفع مصاريف الإشهار مبلغ 15000 بموجب شيك بريدي.
5- الحيازة على مواد التعبئة والتغليف بـ10000 على الحساب.
6- الحيازة على أراضي بمبلغ 20000 بموجب شيك بريدي.
7- قرض مبلغ 20000 من بنك البركة ووضعه في ح ج ب.
8- تسديد لمورد التثبيتات مبلغ 12000 بموجب شيك بنكي.

ملاحظة: العمليات مستقلة عن بعضها.

التسجيل في اليومية:

1- 213 مباني

20000	

218 تثبيتات مادية أخرى

30000	

512البنك

50000	

2- 411 زبائن

5000	

53 صندوق

	5000

3- 515 ح ج ب

10000	

512 بنك

	10000

4- 623 اشهار

15000	

515 ح ج ب

	15000

5- 218 تثبيتات مادية أخرى

10000	

404 موردو التثبيتات

	10000

6- 211 اراضي

20000	

515 ح ج ب

	20000

7- 515 ح ج ب

20000	

164 قروض بنكية

	20000

8- 404 موردو التثبيتات

12000	

512 بنك

	12000

15 - دفـــتر اليومية
Le Livre journal

تعريف: هو دفتر إجباري يسجل فيه كل العمليات المحاسبية يوميا، حسب التسلسل التاريخي وفقا لقوانين ومبادئ متعارف عليها. و يعتبر من ضمن الدفاتر الإجبارية التي فرضها القانون على كل المؤسسات الجزائرية دون أي استثناء. حيث يستعمل دفتر اليومية كأداة إثبات عند أي نزاع في المحكمة بين المؤسسة وعملائها.

15- 1 شكل دفتر اليومية : يشمل دفتر اليومية المعلومات التالية:

- رقم الحساب (المدين) ، رقم الحساب (الدائن).
- اسم الحساب (المدين) ، اسم الحساب (الدائن).
- المبلغ (المدين)، المبلغ (الدائن).
- تاريخ العملية
- البيان (شرح العملية) .

ويأخذ دفتر اليومية الشكل التالي:

ر. حـ/ المدين	ر. حـ/ الدائن	تاريخ العملية	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
××		من حـ/ الحساب المدين	××××	
	××	إلى حـ/ الحساب الدائن		××××
		البيـــان (شرح العملية)		

15- 2 ميكانيزم (قاعدة) التسجيل في دفتر اليومية:

تسجل العملية المحاسبية في دفتراليومية طبقا لمبدأ القيد المزدوج، اعتمادا على ميكانيزم التسجيل في الحساب. فمثلا عند التسجيل في الحساب نطرح سؤال عن الحساب نفسه إذا زاد أو نقص، حيث نضع المبلغ في الجانب المدين أو الدائن للحساب.أما في اليومية وبعد طرح السؤال بنفس الصيغة، نضع اسم الحساب نفسه في الجانب المدين (من حـ/المدين)، أو في الجانب الدائن (إلى حـ/ الدائن).

15 - 4 الترحيل إلى دفـتر الأستاذ :

يتم تسجيل العمليات المحاسبية حسب النظام الكلاسيكي في اليومية العامة ، وبعدها ترحل إلى دفتر الأستاذ ، حيث تقوم المؤسسة بفتح كل الحسابات اللازمة لتحليل التغيرات التي تطرأ على كل عنصر من عناصر الميزانية أو من عناصر حسابات التسيير. يتضمن هذا الدفتر جميع حسابات.
التسجيل المحاسبي يتم أولا في اليومية، ثم ترحّل الحسابات إلى دفتر الأستاذ، ومنه يحسب رصيد كل حساب حيث:

- إذا كان مجموع المدين لأي حساب > من مجموعه الدائن. فالرصيد هو رصيد مدين، لكن يسجل في الجانب الدّائن من أجل التوازن، مع كتابة أمام الرصيد (ر.م) أي رصيد مدين.

- إذا كان مجموع المدين لأي حساب < من مجموعه الدائن. فالرصيد هو رصيد دائن ، لكن يسجل في الجانب المدين من أجل التوازن، مع كتابة أمام الرصيد (ر.د) أي رصيد دائن.

مثال : لدينا حـ/ البنك و حـ/ موردو المخزونات على الشكل التالي :

م 512 بنك د

50000	20000
40000	
	70000 ر.م
90000	90000

نلاحظ مج المدين (90000) > من مج الدائن (20000)
يستلزم: **الرصيد مدين** (90000 – 20000) = 70000

م 401 موردو المخزونات د

15000	60000
85000 ر.د	40000
100000	100000

نلاحظ مج المدين (15000) < من مج الدائن(100000)
الرصيد دائن (100000 – 15000) = 85000

مثال :
بتاريخ 2004/01/05 تأسست مؤسسة "الوفاق" بعناصر الأصول والخصوم التالية :
أراضي 30000 ، مباني 40000 ، معدات صناعية 20000، معدات النقل 25000 ، بضاعة 15000، مواد أولية وتوريدات 20000 ، زبائن 10000، بنك 100000 ، ح ج ب 30000 ، صندوق 15000، رأس المال 205000 ، موردو التثبيتات 70000 ، موردو المخزونات 30000 .

وخلال شهر جانفي قامت الشركة بالعمليات التالية:
01/06 الحيازة على آلة إنتاجية بـ 10000 الدفع ½ بشيك بنكي، والباقي على الحساب.
01/10 تمويل الصندوق بمبلغ 5000 بشيك بريدي.
01/18 سدد الزبائن مبلغ 4000 بشيك بنكي.
01/24 تسديد (½) نصف المبلغ لموردو التثبيتات بشيك بنكي.
01/28 الحيازة على مباني بـ 20000، التسديد (½) نصف المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب.

المطلوب:
1- إعداد الميزانية الافتتاحية .
2- تسجيل العمليات في اليومية .
3- ترحيل الحسابات إلى دفاتر الأستاذ وحساب أرصدتها .

الحل :
1- إعداد الميزانية الافتتاحية .بتاريخ **2004/01/05**

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية (الثابتة)		الأموال الخاصة	
211 أراضي	30000	101 رأس المال	205000
213 البناءات	40000		
215 معدات صناعية	20000		
218 تثبيتات مادية أخرى"م النقل"	25000		
الأصول الجارية		خصوم جارية	
30 بضاعة	15000	404 موردو التثبيتات	70000
31 مواد أولية وتوريدات	20000	401 موردو المخزونات	30000
411 زبائن	10000		
متاحات:			
512 بنك	100000		
515 ح ج ب	30000		
53 صندوق	15000		
مجموع الأصول	305000	مجموع الخصوم	305000

التسجيل في دفتر اليومية:

		01/05			
		من حـ/ المذكورين			
	30000	أراضي		211	
	40000	بناءات		213	
	20000	معدات صناعية		215	
	25000	التثبيتات المادية الأخرى (معدات النقل)		218	
	15000	بضاعة		30	
	20000	المواد الأولية والتوريدات		31	
	10000	زبائن		411	
	100000	بنك (بنوك الحسابات الجارية)		512	
	30000	ح.ج.ب (الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية)		515	
	15000	صندوق (صندوق الأموال)		53	
		إلى حـ/ المذكورين			
		رأس المال	101		
205000		موردو التثبيتات	404		
70000		موردو المخزونات	401		
30000		ترحيل أرصدة أول مدة			
		01/06			
	10000	معدات صناعية		215	
5000		البنك(بنوك الحسابات الجارية)	512		
5000		موردو التثبيتات	404		
		01/10			
	5000	صندوق الأموال		53	
5000		ح.ج.ب(الخزينة العمومية والمؤسسات عم)	515		
		01/18			
	4000	البنك (بنوك الحسابات الجارية)		512	
4000		الزبائن	411		
		01/24			
	37500	موردو التثبيتات		404	
37500		البنك (بنوك الحسابات الجارية)	512		
		01/28			
	20000	بناءات		213	
10000		البنك (بنوك الحسابات الجارية)	512		
10000		موردو التثبيتات	404		

الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

م 101 رأس المال د

205000	
	205000
	ر.د

م 211 أراضي د

30000	30000
ر.م	

م 213 بناءات د

60000	40000
	20000
ر.م	

م 215 م. صناعية د

30000	20000
	10000
ر.م	

م 218 التثبيتات المادية الأخرى (م. النقل) د

25000	25000
ر.م	

م 30 بضاعة د

15000	15000
ر.م	

م 31 مواد أولية وتوريدات د

20000	20000
ر.م	

م 411 زبائن د

4000	
6000	10000
ر.م	

م 512 بنك د

5000	100000
37500	4000
10000	
51500	
ر.م	

م 515 ح.ج.ب د

5000	30000
25000	
ر.م	

م 53 الصندوق د

20000	15000
	5000
ر.م	

م 404 موردو التثبيتات د

70000	37500
5000	47500
10000	
	ر.د

م 401 موردو المخزونات د

30000	30000
	ر.د

15- 3 تطبيقات حول اليومية:

مثال 1:

بتاريخ 01/10 تم الحيازة على معدات وأدوات بـ 30000 الدفع بشيك بنكي رقم 001.

الشرح: عند التسجيل في اليومية نطرح السؤال كالتالي:

هل زادت المعدات في المؤسسة أو نقصت عند شرائها ؟

- الجواب : طبعا زادت، فنضعها في الجانب المدين أي (من حـ/ معدات النقل) ، لأن حسابات الأصول تزيد من الجانب المدين .

ثم نسأل عن البنك لما دفعنا منه هل زاد أم نقص ؟

- الجواب : نقص ، إذن فنضعه في الجانب الدائن أي (إلى حـ/ البنك)، لأن الأصول تنقص من الجانب الدائن.

فالتسجيل يكون على الشكل التالي :

		1/10		
		من حـ/ معدات صناعية	215	30000
30000	30000	إلى حـ/ البنك	512	
		الحيازة على معدات النقل بشيك بنكي رقم001		

مثال 2 :

بتاريخ 01/20 سددت المؤسسة مبلغ 20000 لموردي المخزونات بشيك بنكي رقم 002.

الشرح: عند التسجيل في اليومية نطرح السؤال كالتالي :

عندما تسدد المؤسسة للمورد فهل ديونها اتجاه المورد تنقص أم لا ؟

الجواب : نعم تنقص ديونها، فنضع المورّد في الجانب المدين (أي من حـ/ موردو المخزونات)، لأنه يعتبر من حسابات الخصوم، وهذه الأخيرة(أي الخصوم) تنقص من الجانب المدين.

ثم نسأل عن البنك، لما سدّدت المؤسسة منه، هل نقص أم زاد؟

الجواب: طبعا نقص فنضعه في الجانب الدائن (أي إلى حـ/ البنك)، لأنه يعتبر من حسابات الأصول، وهذه الأخيرة (أي الأصول تنقص من الجانب الدائن.

التسجيل يكون على النحو التالي:

		1/20		
		من حـ/ موردو المخزونات	401	20000
20000	20000	إلى حـ/ البنك	512	
		تسديد لموردي المخزونات بشيك بنكي رقم 002		

16 - ميـزان المـراجعـة "la balance"

16 -1 تعريف ميـزان المـراجعـة:

هو أداة قياس و توازن حسابي يستخدم من أجل التأكد من صحة الترحيل و الترصيد والتسجيل.

كما يعتبر ميزان المراجعة أداة للرقابة والتأكد من صحة المعلومات والحسابات، كما يساعد المؤسسة على اكتشاف الأخطاء، سواء في اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ. ويحتوي على أسماء جميع الحسابات الواردة في دفتر الأستاذ.

ويعتبر ميزان المراجعة المحطة التي يقف عندها المحاسب ليتأكد من صحة أعماله ، وتأكيد أهميته و ضرورة إعداده (رغم أنه دفتر غير إلزامي) وذلك لتحقيق الأغراض التالية:

- التأكد من صحة تنظيم الأوراق الثبوتية للقيود.
- التأكد من صحة قيود دفتر اليومية.
- التأكد من صحة ترحيل قيود اليومية إلى حساباتها في دفتر الأستاذ.
- التأكد من صحة ترصيد و تجميع الحسابات.
- التمهيد لعملية إعداد الميزانية الختامية وحساب النتائج.

ويتم إعداده على مرحلتين:

16 -2 ميزان المراجعة قبل الجرد: ويتم إعداده قبل إجراء بعض الخطوات المحاسبية، أي بمجرد الانتهاء من التسجيل اليومي في اليومية ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ، ومنه إلى ميزان المراجعة قبل الجرد.

16 -3 ميزان المراجعة بعد الجرد: بعد التسجيل في اليومية ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة قبل الجرد، تقوم المؤسسة بخطوة أخرى ضرورية تتمثل في إجراء قيود التسوية، وتصحيح القيود الخاطئة وإجراء جرد لمجموع موجودات المؤسسة، فقد يكون فرق بين ما هو مسجل في دفاتر المؤسسة وما هو موجود فعلا، يتم تسوية الفروقات الموجودة، ثم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد، ويعتمد عليه في إعداد الميزانية الختامية.

إذا توفرت شروط المساواة بين مج الأرصدة لميزان المراجعة ،لا يعني بالضرورة عدم وجود أخطاء.

ملاحظة :

عند إعداد ميزان المراجعة لابد من التأكد مما يلي:

- المجاميع: مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة.
- الأرصدة: مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة.

كما يتم ترحيل كل الحسابات من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بما فيها الحسابات المرصدة.

- الترتيب: من الصنف الأول إلى الصنف السابع، منها المرصدة و غير المرصدة.

16 - 4 تطبيق حول ميزان المراجعة:

تمرين : بعد التسجيل في اليومية ، وترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ ، ثم حساب أرصدتها حصلنا على ما يلي، والمطلوب إعداد ميزان المراجعة.

م 101 رأس المال د	
50000	50000
	ر د

م 215 م صناعية د	
20000	20000
ر.م	

م 218 تثبيتات مادية أخرى (ت .م) د	
10000	10000
ر.م	

م 30 بضاعة د	
7500	5000
	2000
	500
ر.م	7500

م 512 بنك د	
900	20000
400	
18700	
ر.م	

م 53 الصندوق د	
1500	5000
500	500
3500	5500
ر.م	

م 404 موردو التثبيتات د	
10000	10000
	ر د

م 401 موردو المخزونات د	
	800
2000	1200

م 615الصيانة والتصليحات د	
2000	1500
	500
ر.م	2000

م 76 المنتجات المالية د	
500	500
	ر.د

إعداد ميزان ا لمراجعة :

ر.ح	إسم الحساب	المجاميع		الأرصدة	
		م	د	م	د
101	رأس المال	-	50000	-	50000
215	معدات صناعية	20000	-	20000	-
218	تثبيتات مادية أخرى (ت .م)	10000	-	10000	-
30	بضاعة	7500	-	7500	-
401	موردو المخزونات	800	2000	-	1200
404	موردو التثبيتات		10000	-	10000
512	البنك	20000	1300	18700	-
53	الصندوق	5500	2000	3500	-
615	الصيانة والتصليحات	2000	-	2000	-
76	منتجات مالية	-	500	-	500
	المجـــــموع	65800	65800	61700	61700

ملاحظة:

ضروري أن يتساوى كل من مجموع المجاميع المدينة والدائنة وكذلك مجموع الأرصدة المدينة والدائنة. فعدم تساوي إحداهما هذا يعني وجود خطأ في مرحلة ما، إما عند التسجيل في دفتر اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ، أو عند حساب الرصيد.

تمرين شامل حول الدورة المحاسبية

بتاريخ 2011/01/01 كانت عناصر الميزانية لمؤسسة " الفلاح " على النحو التالي:

أراضي 100000 ، مباني 150000 ، معدات صناعية 50000 ، معدات النقل 40000 ، زبائن 30000 ، بنك 300000 ، ح ج ب 100000 ، موردو التثبيتات 70000 ، موردو المخزون 30000.

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/20 تم الحيازة على معدات وأدوات 20000، معدات النقل 15000، مباني 25000، التسديد ثلث (1/3) المبلغ بموجب شيك بنكي، و الثلث (1/3) بموجب شيك بريدي، والباقي على الحساب.

02/15 تمويل الصندوق بمبلغ 30000 عن طريق البنك .

03/10 سدد الزبائن نصف (1/2) ما عليهم نقدا.

04/05 دفعت المؤسسة بموجب شيك بنكي المصاريف التالية:

- إشهار 10000
- أجور العاملين 15000
- صيانة وإصلاحات 5000

05/08 دفعت لموردي المخزونات نصف (1/2) المبلغ بموجب شيك بنكي.

06/17 سددت المؤسسة نصف (1/2) ديون موردو التثبيتات بموجب شيك بنكي.

09/10 تم الحيازة على أراضي بـ 20000 ، التسديد نصف (1/2) المبلغ بشيك بريدي و الباقي بشيك بنكي.

11/15 تحصلت المؤسسة على إيرادات مالية المبلغ 45000 بموجب شيك بنكي.

12/31 اقترضت المؤسسة مبلغ 10000 من بنك البركة ووضعت نصفه (1/2) في رصيد الشركة بالبنك و الباقي في رصيد الشركة بالحساب الجاري البريدي..

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية في 2011/01/01.

2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

3- الترحيل إلى دفتر الحساب.

4- إعداد ميزان المراجعة.

5- إعداد الميزانية الختامية في 2011/12/31.

6- إعداد حساب النتائج.

حل التمرين الشامل:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2011/01/01

الأصول			الخصوم		
رقم حـ/	اسم الحساب	المبالغ	رقم حـ/	اسم الحساب	المبالغ
	الأصول غير الجارية		1	الأموال الخاصة	
211	أراضي	100000	101	رأس المال	670000
213	البناءات	150000			
215	معدات صناعية	50000			
218	التثبيتات المادية الأخرى (م. النقل)	40000		الخصوم الجارية	
			404	موردو التثبيتات	70000
	الأصول الجارية		401	موردو المخزونات	30000
411	زبائن	30000			
	متاحات:				
512	بنك	300000			
515	ح ج ب	100000			
	مجموع الأصول	770000		مجموع الخصوم	770000

2- التسجيل في اليومية:

		من حـ/ المذكورين	01/01	
211		أراضي		100000
213		بناءات		150000
215		معدات صناعية		50000
218		التثبيتات المادية الأخرى (معدات النقل)		40000
411		زبائن		30000
512		بنك (بنوك الحسابات الجارية)		300000
515		ح.ج.ب (الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية)		100000
		إلى حـ/ المذكورين		
	101	رأس المال		670000
	401	موردو المخزون		30000
	404	موردو التثبيتات		70000
		ترحيل ارصدة أول مدة إلى اليومية		

		01/20			
	25000	البناءات			213
	20000	معدات صناعية			215
	15000	التثبيتات المادية الأخرى" معدات النقل"			218
20000		البنك(بنوك الحسابات الجارية)		512	
20000		ح ج ب		515	
20000		موردو التثبيتات		404	
		02/15			
	30000	صندوق الأموال			53
30000		البنك		512	
		03/10			
	15000	الصندوق			53
15000		الزبائن		411	
		04/05			
	10000	إشهار			623
	15000	أجور العاملين			63
	5000	صيانة وإصلاحات			615
30000		البنك		512	
		05/08			
	15000	موردو المخزونات			401
15000		البنك		512	
		06/17			
	45000	موردو التثبيتات			404
45000		البنك (بنوك الحسابات الجارية)		512	
		09/10			
	20000	أراضي			211
		ح ج ب		515	
10000		بنك		512	
10000		11/15			
	45000	البنك			512
45000		المنتجات المالية		76	
		12/31			
	5000	البنك			512
	5000	ح ج ب			515
		قروض بنكية		164	
10000					

3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

164

10000	
	10000 ر.د
10000	

101

670000	
	670000 ر.د
670000	

218

	40000
55000 ر.م	15000
	55000

215

	50000
70000 ر.م	20000
	70000

213

	150000
175000 ر.م	25000
	175000

211

	100000
120000 ر.م	20000
	120000

404

70000	45000
20000	**45000** ر.د
90000	

401

30000	15000
	15000 ر.د
30000	

411

15000	30000
15000 ر.م	
	30000

623

	10000
10000 ر.م	

53

	30000
45000 ر.م	15000
	45000

515

20000	100000
10000	5000
75000 ر.م	
	105000

512

20000	300000
30000	45000
30000	5000
45000	
10000	
15000	
200000 ر.م	
	305000

63

	15000
15000 ر.م	
15000	

615

	5000
5000 ر.م	
5000	

76

45000	
	45000 ر.د
45000	

4- ميزان المراجعة:

رقم الحساب	إسم الحساب	المجاميع		الأرصدة	
		م	د	م	د
101	رأس المال	-	670000	-	670000
164	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض		10000		10000
211	أراضي	120000	-	120000	-
213	بناءات	175000	-	175000	-
215	معدات صناعية	70000	-	70000	-
218	تثبيتات مادية أخرى (م.نقل)	55000	-	55000	-
401	موردو المخزونات	15000	30000	-	15000
404	موردو التثبيتات	45000	90000	-	45000
411	الزبائن	30000	15000	15000	-
512	البنك	350000	150000	200000	-
515	ح ج ب	105000	30000	75000	-
53	الصندوق	45000	-	45000	-
615	الصيانة والتصليحات	5000	-	5000	-
623	إشهار	10000	-	10000	-
63	أجور العمال	15000	-	15000	-
76	منتجات مالية	-	45000		45000
	المجـــــموع	**1040000**	**1040000**	**785000**	**785000**

5- الميزانية الختامية بتاريخ 2011/12/31

الأصول			الخصوم		
رقم حـ/	اسم الحساب	المبالغ	رقم حـ/	اسم الحساب	المبالغ
	الأصول غير الجارية			الأموال الخاصة	
211	أراضي	120000	101	رأس المال	670000
213	البناءات	175000	12	نتيجة الدورة (ربح)	15000
215	معدات صناعية	70000			
218	التثبيتات المادية الأخرى (م. النقل)	55000		مج - 1 -	685000
	مج - 1 -	420000		الخصوم غير الجارية	
	الأصول الجارية		164	قروض بنكية	10000
411	زبائن	15000		مج - 2 -	10000
	متاحات:			الخصوم الجارية	
512	بنك	200000	401	موردو المخزونات	15000
515	ح ج ب	75000	404	موردو التثبيتات	45000
53	صندوق	45000		مج - 3 -	60000
	مج - 2 -	335000			
	مجموع الأصول	755000		مجموع الخصوم	755000

6- إعداد حساب النتائج: (مج الايرادات - مج التكاليف)

ر.حـ/	اسم الحساب	المبالغ
76	ايرادات مالية	45000
615	الصيانة والتصليحات	5000
623	الاشهار والنشر	10000
63	أعباء المستخدمين	15000
12	نتيجة الدورة (ربح)	15000

الفصـــــــل الثـــــاني

دراسة حسابات المدونة

1 ـ الصنف الأول : الأمـــوال الخاصة "comptes de capitaux "

إن مصادر تمويل المؤسسة متعددة ومختلفة، ويمكن حصرها في المجموع إلى مصدرين:

مصدر داخلي و مصدر خارجي.

1ـ 1 المصادر الداخلية: تتمثل في الأموال الخاصة الموضوعة من طرف صاحب أو أصحاب المؤسسة تحت تصرف هذه الأخيرة.

1ـ 2 المصادر الخارجية: وتتمثل في الديون المستحقة بمختلف أنواعها (قصيرة ، متوسطة وطويلة الأجل).

ومنه فإن حسابات رؤوس الأموال تمثل عناصر التمويل التي يستوجبها مقتضيات جاهزية وتوسيع نشاط المؤسسة.

ونجد في الصنف الأول حسابات رئيسية وأخرى فرعية لها منها:

10 رأس المال و الإحتياطيات، وما شابه ذلك.
101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة، الأموال المخصصة،أو أموال الإستغلال.
103 العلاوات ذات الصلة برأس مال الشركة
104 فارق التقييم
105 فارق إعادة التقييم
106 الاحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية والمقننة
107 فارق المعادلة
108 حساب المستغل
109 رأس المال المكتتب غير المستعان به

11 ترحيل من جديد

12 نتيجة السنة المالية

13 الحواصل والأعباء المؤجلة – خارج دورة الإستغلال
131 إعانات التجهيز
132 إعانات الإستثمارات الأخرى
133 الضرائب المؤجلة على الأصول
134 الضرائب المؤجلة على الخصوم
138 المنتجات والأعباء الأخرى المؤجلة

15 المؤونات للأعباء – الخصوم غير الجارية
153المؤونات للمعاشات والإلزامات المماثلة
153 المؤونات للضرائب
156 المؤونات لتجديد التثبيتات (الامتياز)
158 المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية

16 الإقتراضات والديون المماثلة
161 السندات التساهمية
162 الإقتراضات السندية القابلة للتحويل
163 الإقتراضات السندية الأخرى
164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض
165 الودائع والكفالات المقبوضة
167 الديون المترتبة على عقد الإيجار – التمويل
168 الإقتراضات والديون الأخرى المماثلة
169 علاوات تسديد السندات

17 الديون المرتبطة بالمساهمات
171 الديون المرتبطة بمساهمات المجمع
172 الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع
173 الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة
178 الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات

18 حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة
181حسابات الارتباط بين مؤسسات
188حسابات الإرتباط بين شركات في شكل مساهمة

19 متاح

تأسيس شركة (ذات مسؤولية محدودة أو شركة مساهمة.....):

عند تأسيس شركة نمر بمراحل:
ففي المرحلة الأولى نسجل مرحلة الاكتتاب بالمساهمات التي وعد بها المساهمون، وفي هذه المرحلة يتم استعمال حـ/ **456** الشركاء العمليات عن رأس المال حيث يجعل هذا الحساب مدين يقابله في الجانب الدائن حـ/ **101** رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة ...حسب القيد التالي:

456		الشركاء العمليات عن راس المال	xxxxx	
	101	رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة		xxxxx

هذا في حالة ما إذا تم الاكتتاب بكل المساهمات وتقديم المساهمات بالكامل عند التأسيس.
أما إذا كان الاكتتاب بالكامل وتم تقديم جزء من المساهمات فقط ، فالجزء غير المطلوب وغير المستعان به عند التأسيس ، يظهر في حـ/ **109** رأس المال المكتتب غير المستعان به ،في الجانب المدين ، بجانب حـ/ 456 الشركاء العمليات عن رأس المال يقابلهما في الجانب الدائن
حـ/ 101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة، وهذا حسب القيد التالي:

456		الشركاء العمليات عن رأس المال	xxxxx	
109		رأس المال المكتتب غير المستعان به	xxxxx	
	101	رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة		xxxxx

أما **المرحلة الثانية** فتظهر المساهمات النقدية (متمثلة في البنك أو ح ج ب أو.....) والعينية (الأراضي، المباني، المعدات الصناعية، البضاعة.....) في الجانب المدين، يقابلها في الجانب الدائن حـ/ 456 الشركاء العمليات عن رأس المال بقيمة المساهمات النقدية و العينية.وهذا حسب القيد التالي:

2xx		التثبيتات	xxxxx	
3xx		المخزونات	xxxxx	
512		الحسابات المالية		
.				
.				
	456	الشركاء العمليات عن رأس المال		xxxxx

تطبيقات حول الأمـــوال الخاصـة

مثال - 1 -

بتاريخ 2011/01/05 تأسست " النجاح " برأس مال قدره 3000000 دج مقسمة إلى 3000 سهم بـ 1000 د ج للسهم الواحد، منها 2000 سهم مساهمة عينية، والباقي مساهمة نقدية ، حيث:

- **الشريك الأول:** ساهم بمساهمة عينية متمثلة في: مباني 450000 دج ، معدات صناعية 350000 دج و حصة نقدية 400000 دج.

- **الشريك الثاني:** ساهم بمساهمة عينية متمثلة في: أراضي 500000دج، معدات صناعية 400000 دج ، معدات النقل 300000 دج ، وحصة نقدية 600000 دج.

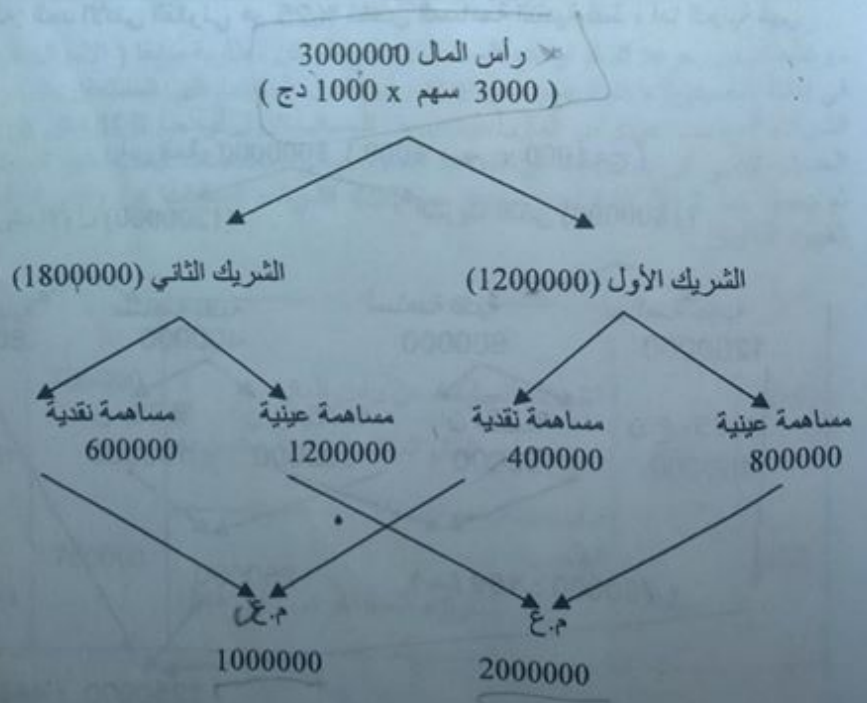
ملاحظة: تم الاكتتاب بكل المساهمات ، وتقديمها كلها عند التأسيس.

بتاريخ 01/10 تم استلام كل المساهمات العينية.

بتاريخ 01/20 تم استلام وإيداع المساهمات النقدية في الحساب البنكي للشركة.

المطلوب: تسجيل كل العمليات اللازمة في دفتر اليومية

الحل:

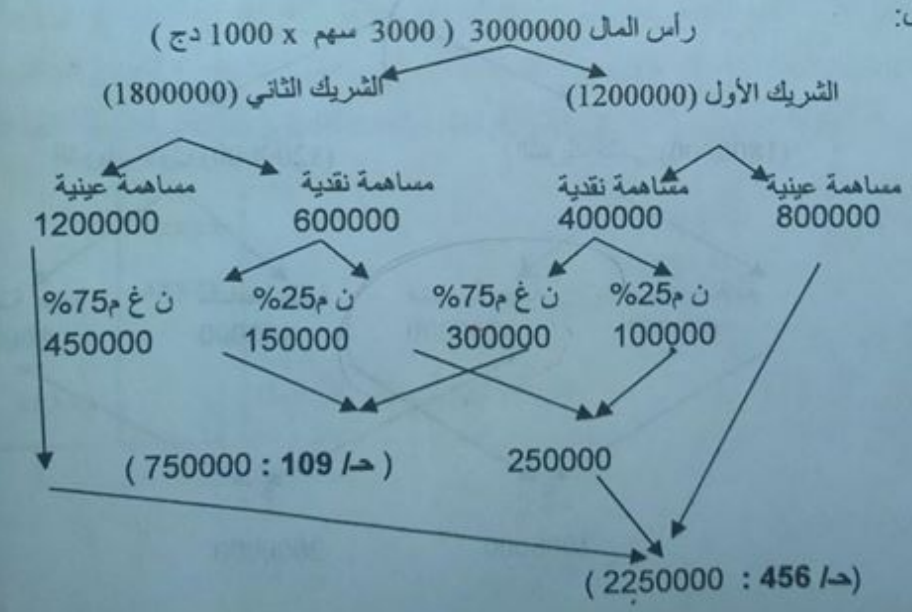


التسجيل في دفتر اليومية:

		01/05		
3000000	3000000	الشركاء العمليات عن رأس المال		456
		رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة	101	
		01/10		
		من حـ/ المذكورين		
	500000			
	450000	أراضي		211
	750000	البناءات		213
	300000	معدات صناعية		215
2000000		التثبيتات المادية الأخرى (م. النقل)		218
		الشركاء العمليات عن رأس المال	456	
		01/20		
	1000000	البنك		512
1000000		الشركاء العمليات عن رأس المال	456	

مثال"2" : نفس المثال السابق: لكن تم الاكتتاب بكل المساهمات مع تقديم الحد الأدنى القانوني عند التأسيس(ملاحظة: الحد الأدنى القانوني هو 25% تخص المساهمة النقدية فقط ، أما العينية فهي بالكامل.)

الحل:



ملاحظة: ن م: نقدية مستعان بها (نقدية مطلوبة).

ن غ م: نقدية غير مستعان بها (نقدية غير مطلوبة)

التسجيل في دفتر اليومية:

		01/05		
	2250000	الشركاء العمليات عن رأس المال		456
	750000	رأس المال المكتتب غير المستعان به		109
3000000		رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة	101	
		01/10		
		من حـ/ المذكورين		
	500000	أراضي		211
	450000	البناءات		213
	750000	معدات صناعية		215
	300000	التثبيتات المادية الأخرى الممنوح امتيازها		218
2000000		الشركاء العمليات عن رأس المال	456	
		01/20		
	250000	البنك		512
250000		الشركاء العمليات عن رأس المال	456	

- وعندما يحين موعد اتمام او دفع المساهمات التي لم تكن مطلوبة سابقا (الاموال غير المستعان بها في بداية التأسيس) ، يتم ترصيد حـ/ 109 رأس المال المكتتب غير المستعان به بـ حـ/ 456 الشركاء العمليات عن رأس المال. حيث يجعل الحساب الأول أي حـ/ 109 دائن (يرصد) ، ويجعل الحساب الثاني أي حـ/ 456 في الجانب المدين، بباقي المساهمات النقدية غير المستعان بها سابقا. ثم يجعل حـ/ 512 البنك مدين يقابله حـ/ 456 الشركاء العمليات عن رأس المال. وهذا حسب القيود التالية:

		//		
	750000	الشركاء العمليات عن رأس المال		456
750000		رأس المال المكتتب غير المستعان به	109	
		//		
	750000	البنك		512
750000		الشركاء العمليات عن رأس المال	456	

مثال - 3 -

بتاريخ 11/ 02 أسس الشريكين محمد وهاني شركة برأسمال 8000000دج مقسمة الى 8000 سهم قيمة السهم الواحد 1000دج ،

منها 5000 سهم مساهمة عينية والباقي مساهمة نقدية ، كانت مساهمات الشريكين كما يلي:

الشريك محمد: مساهمة عينية ظهرت في : أراضي بـ 950000 دج ، معدات صناعية بـ 650000 دج، مواد اولية بـ900000 دج . ومساهمة نقدية بـ 1200000 دج .

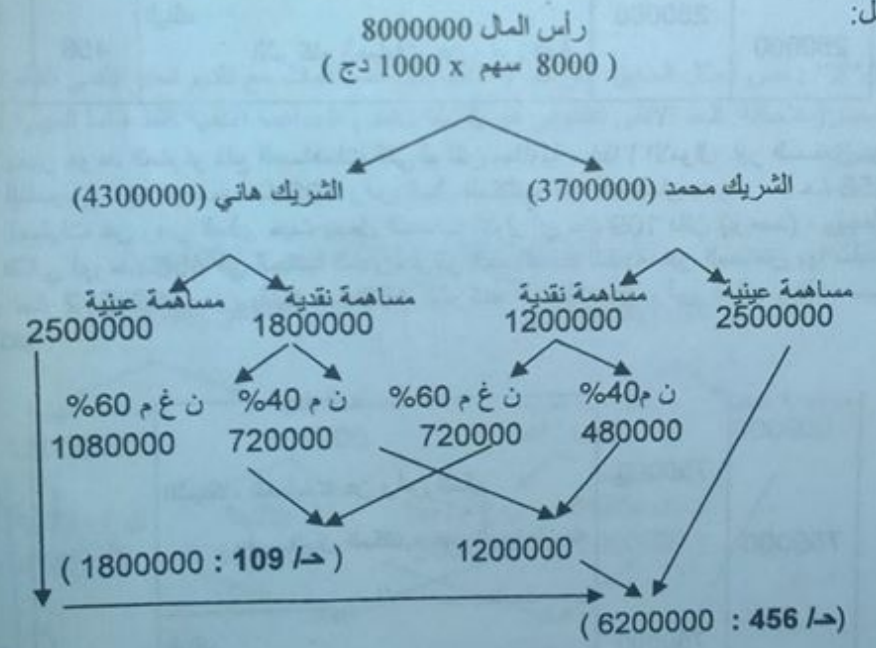
الشريك هاني: مساهمة عينية تمثلت في : مباني بـ 1500000 دج ، معدات نقل بـ 850000 دج، مواداولية بـ150000دج والمساهمة النقدية بـ 1800000دج .

تم الاكتتاب بكل المساهمات يوم التأسيس وتقديم نسبة 40% من المساهمات النقدية .

- بتاريخ 15/ 02 تم استلام المساهمات العينية.
- بتاريخ 02/20 تم استلام المساهمات النقدية وايداعها في الحساب البنكي للشركة.
- بتاريخ 05/30 تم استلام ما تبقى من المساهمات النقدية (غير المستعان بها عند التأسيس) وتم ايداعها في الحساب البنكي للشركة.

المطلوب : تسجيل كل العمليات اللازمة في دفتر اليومية .

الحل:



ملاحظة: ن م: نقدية مستعان بها (نقدية مطلوبة).

ن غ م: نقدية غير مستعان بها (نقدية غير المطلوبة)

التسجيل في دفتر اليومية:

		02/11		
456		الشركاء العمليات عن رأس المال	6200000	
109		رأس المال المكتتب غير المستعان به	1800000	
	101	رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة		8000000
		02/15		
211		أراضي	950000	
213		البناءات	1500000	
215		معدات صناعية	1500000	
218		التثبيتات المادية الأخرى	1050000	
30		بضاعة		
	456	الشركاء العمليات عن رأس المال		5000000
		02/20		
512		البنك	1200000	
	456	الشركاء العمليات عن رأس المال		1200000
		02/30		
456		الشركاء العمليات عن رأس المال	1800000	
	109	رأس المال المكتتب غير المستعان به		1800000
		//		
512		البنك	1800000	
	456	الشركاء العمليات عن رأس المال		1800000

المؤسسة الفردية:

عند تأسيس مؤسسة فردية نستعمل حـ/101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو أموال الاستغلال.

أما فيما يخص حـ/ 108 حساب المستغل، يسجل فيه كل المدفوعات والمسحوبات، من كل طبيعة يقوم بها المستغل (صاحب المؤسسة) شخصيا من وإلى حسابه الخاص.

أ - **حالة مدفوعات** : عندما يقوم المستغل (صاحب المؤسسة) بالتنازل إلى المؤسسة عن أصل يملكه، أو أن يدفع فاتورة مصاريف تخص المؤسسة من حسابه الخاص. فهنا تكون زيادة في رأس المال (وبما أن حـ/ 1 أموال خاصة تزيد من الجانب الدائن)، فيجعل حـ/ 108حساب المستغل في الجانب الدائن ، يقابله في الجانب المدين إما حـ/ الأصل الذي تنازل عنه المستغل

للمؤسسة، أو حـ/ 6× مصاريف خاصة بالمؤسسة والتي دفعها المستغل من حسابه الخاص ،حسب القيد التالي :

		//		
		من حـ/ الذكورين		
2		التثبيتات	xxxx	
3		المخزونات	xxxx	
4		المتاحات (بنك ، صندوق ، ح ج ب)	xxxx	
6		المصاريف	xxxx	
	108	إلى حـ/ المستغل		xxxx

مثال 1: قام صاحب المؤسسة بالتنازل عن سيارته الخاصة إلى المؤسسة قيمتها 1000000دج

		//		
218		من حـ/ التثبيتات المادية الأخرى (م النقل)	1000000	
	108	إلى حـ/ المستغل		1000000

مثال 2 : سدد صاحب المؤسسة فاتورة الهاتف تخص المؤسسة ، المبلغ 20000 دج من حسابه الخاص .

		//		
626		من حـ/ مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	20000	
	108	إلى حـ/ المستغل		20000

ب - حال مسحوبات :

عندما يقوم صاحب المؤسسة بسحب أصل من أصول المؤسسة لاستعماله الشخصي ، ففي هذه الحالة يكون نقصان في رأس المال (وبما أن حـ/1 أموال خاصة تنقص من الجانب المدين)، فيجعل حـ/ 108 حساب المستغل في الجانب المدين .

مثال 1 : قام صاحب المؤسسة بسحب مبلغ 15000 دج من بنك الشركة ، لاستعماله الشخصي.

20000	20000	من حـ/ المستغل إلى حـ/ البنـك	512	108

مثال 2 : سحب صاحب المؤسسة بضاعة قيمتها 10000 دج من الشركة ، لاستعماله الشخصي .

10000	10000	من حـ/ المستغل إلى حـ/ البضاعة	30	108

ملاحظة : في نهاية السنة يرصد حـ/108 حساب المستغل مع حـ/101 أموال الاستغلال حيث :

- إذا كان رصيد حـ/ 108 مدين ، فنجعله دائن ويقابله حـ/101 في الجانب المدين (نقصان في رأس المال)

xxx	xxx	من حـ / أموال الاستغلال إلى حـ/ المستغل	108	101

- إذا كان رصيد حـ/ 108 دائن فنجعله مدين ويقابله حـ/101 في الجانب الدائن (أي زيادة في رأس المال).

xxxx	xxxx	من حـ / المستغل إلى حـ/ أموال الاستغلال	101	108

1 - 3 تطبيق حول تأسيس مؤسسة فردية وحساب المستغل:

بتاريخ 2010/01/10 أسس التاجر "منيب" مؤسسة صناعية بالعناصر التالية:
أموال خاصة 500000 دج ، أراضي 100000دج ، مباني 350000دج، معدات صناعية 100000دج
بضاعة 20000 دج ، مواد أولية 50000 دج ، البنك 80000 دج ، قروض بنكية 100000 دج،
موردو التثبيتات 60000 دج ، موردو المخزون 40000دج ،

وخلال الشهر قام التاجر بالعمليات التالية:
1/12 سحب التاجر من البنك 20000 دج لحسابه الخاص.
1/15 دفع التاجر 15000 دج فاتورة الهاتف من أمواله الخاصة .
1/20 سحب التاجر من البنك 10000 دج لفتح حساب بريدي .
1/22 دفع لقاء صيانة المعدات مبلغ 5000 دج من أمواله الخاصة .
1/26 قام بالتنازل عن منزله الخاص قيمتة 60000 دج للمؤسسة استعملته إدارة .
1/28 سدد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمؤسسة بمبلغ25000 من أمواله الخاصة.
1/30 سدد لأحد الموردين مبلغ 10000 دج (½) نصف المبلغ ، من حسابه الخاص ، والباقي بابنك
1/31 قام بسحب بضاعة قيمتها 15000دج ، لاستعماله الشخصي .

المطلوب :
1- إعداد الميزانية الافتتاحية .
2- تسجيل العمليات في اليومية :

الحل:

1- الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2004/01/10

ح/	الأصول	المبالغ		ر.ح/	الخصوم	المبالغ
	أصول غير الجارية				**الأموال الخاصة**	
211	أراضي	100000		101	أموال الاستغلال	500000
213	بناءات	350000			**خصوم غير الجارية**	
215	معدات صناعية	100000		164	قروض بنكية	100000
	مج -1-	550000				
	أصول جارية					
30	بضاعة	20000			مج -1-	100000
31	مواد أولية وتوريدات	50000			**خصوم جارية**	
512	البنك	80000		404	موردو التثبيتات	60000
				401	موردو المخزون	40000
	مج -2-	150000			مج -2-	100000
	المجمـــوع	700000			المجمـــوع	700000

2 - التسجيل في دفتر اليومية :

		1/10			
	100000	أراضي		211	
	350000	بناءات		213	
	100000	معدات صناعية		215	
	20000	بضاعة		30	
	50000	مواد أولية وتوريدات		31	
	80000	بنك		512	
500000		أموال الاستغلال		101	
100000		قروض بنكية		164	
60000		موردو المخزون		401	
40000		موردو التثبيتات		404	
		ترحيل الميزانية(أرصدة أول مدة)إلى اليومية			
		1/12			
	20000	حساب المستغل		108	
20000		البنك		512	
		1/15			
	15000	بريد ومواصلات		626	
15000		حساب المستغل		108	
		1/20			
	10000	ح.ج.ب		515	
10000		البنك		512	
		1/22			
	5000	صيانة وإصلاح		615	
5000		حساب المستغل		108	
		1/26			
	60000	بناءات		213	
60000		حساب المستغل		108	
		1/28			
	25000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		607	
25000		حساب المستغل		108	
		1/30			
	10000	موردو التثبيتات		401	
5000		حساب المستغل		108	
5000		البنك		512	
		1/ 31			
	15000	حساب المستغل		108	
15000		البضاعة		30	

108 حـ/ المستغل		101 حـ أموال الاستغلال		108 حـ/ المستغل	
15000	20000		500000		
5000	15000		75000	75000	75000
60000					
25000	75000				
5000	ر.د				
110000					

التسجيل في نهاية السنة يكون على النحو التالي :

108		من حـ/ المستغل	12/ 31	75000	75000
	101	إلى حـ/ أموال الاستغلال			

مثال - 2 -

إليك العمليات التالية والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

1- أضاف التاجر الى رأسمال مؤسسته مبلغ 70000دج نقدا.

2- دفع التاجر قيمة مصاريف صيانة المعدات الصناعية 25000دج من أمواله الخاصة.

3- نظرا لإحتياج مؤسسته الخاصة تنازل عن سيارته للمؤسسة قيمتها 600000دج.

4- دفع التاجر ماقيمته 30000دج سدادا لديون موردي المخزونات بشيك بنكي.

5- لاستعماله الشخصي سحب التاجر مخزون بضاعة بـ 45000دج

حل المثال - 2 -

53		1		70000	70000
	108	الصندوق			
		حساب المستغل			
615		2		25000	25000
	108	الصيانة والتصليحات			
		حساب المستغل			
218		3		60000	60000
	108	التثبيتات المادية الأخرى			
		حساب المستغل			
404		4		30000	30000
	512	موردو التثبيتات			
		البنك			
108		5		45000	45000
	30	حساب المستغل			
		بضاعة			

2 - الصنف الثاني : التثبيـــتات
Les Immobilisations

- التثبيتات المعنوية (غير المادية) (immobilisations incorporelles):
حسب المعيار المحاسبي الدولي (IAS 38) التثبيت المعنوي هو أصل غير نقدي (actif non-monétaire) و التي ليس لها وجود مادي ملموس،مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة،في اطار نشاطها العادي. مثل شهرة المحل، حقوق التأليف، براءة الاختراع ،العلامات التجارية .....الخ.
ومن شروط الإعتراف بها:
- إذا كانت من المحتمل أن تأتي بتدفقات إقتصادية مستقبلية؛
- إذا كان بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل صادق؛
- تقييم إحتمال المنافع الإقتصادية بناءا على توقعات مدروسة.

و تسجل التثبيتات المعنوية في حـ/ 20 .

20 التثبيتات المعنوية (غير المادية): يتفرع إلى
203مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها
205 الامتيازات و الحقوق المماثلة ، البراءات، و الرخص، والعلامات.
207 فارق الشراء
208 التثبيتات الأخرى غير المادية

- التثبيتات المادية (immobilisations corporelles): حسب المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) التثبيتات المادية عبارة عن أصول ثابتة مادية اقتنتها المؤسسة أو أنشأتها بوسائلها الخاصة من أجل الاستعمال في عملية إنتاج السلع أو الخدمات ، لإيجارها للغير ، حيث مدة الاستعمال تتجاوز الدورة المالية الواحدة. ينتظر من استعماله تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية (des avantages économiques futurs). وتسجل التثبيتات المادية في حـ/ 21.

21 التثبيتات المادية : يتفرع إلى
211 القطع الأرضية
212 تهيئة القطع الأرضية
213 البناءات
215 التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
218 التثبيتات المادية الأخرى (معدات النقل ، تجهيزات مكتب ، مواد التعبئة والتغليف.....الخ)

23 التثبيتات الجاري انجازها: يتفرع إلى
232 التثبيتات المادية الجاري انجازها
237 التثبيتات غير المادية الجاري انجازها
238 التسبيقات و الحسابات المدفوعة على ايصاءات بالتثبيتات

- **التثبيتات المالية** (immobilisations financières): تتكون من بعض الحقوق وبعض السندات المثبتة مثل: الاقراضات ، سندات المساهمة .....الخ . وتسجل التثبيتات المالية في حـ/ 26.

26 - المساهمات والديون الدائنة الملحقة بمساهمات: يتفرع إلى
261 سندات الفروع المنتسبة
262 سندات المساهمة الأخرى
265سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة (المؤسسات المشاركة)
266الديون الدائنة الملحقة بمساهمات المجمع
267الديون الدائنة الملحقة بمساهمات خارج المجمع
268الديون الدائنة الملحقة بشركات في حالة مساهمة
269عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة

27 - التثبيتات المالية الأخرى: يتفرع إلى
271السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة
272السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات والقسائم)
273السندات المثبتة التابعة لنشاط محافظة
274القروض والديون الدائنة المترتبة على عقد إيجار – التمويل
275الودائع والكفالات المدفوعة

28 اهتلاك التثبيتات: يتفرع إلى
280 اهتلاك التثبيتات غير المادية
281 اهتلاك التثبيتات المادية

29 خسائر القيمة عن التثبيتات: يتفرع إلى
290 خسائر القيمة عن التثبيتات غير المادية
291 خسائر القيمة عن التثبيتات المادية
293 خسائر القيمة عن التثبيتات الجاري انجازها

قاعدة التسجيل عند التثبيتات:

عند الحيازة على تثبيت ما يجعل هذا الأخير في جانب المدين يقابله في الجانب الدائن إما:
- حـ/ 512 البنك عند التسديد بموجب شيك بنكي. أو حـ/ 515 ح ج ب عند التسديد بشيك بريدي.
أو حـ/ 53 الصندوق عند التسديد نقدا (فورا). أو حـ/ 404 موردو التثبيتات عند الحيازة على الحساب (لأجل).

أما عند انجاز المؤسسة لتثبيت غير مادي (معنوي مثل برمجيات المعلوماتية) بوسائلها الخاصة فتستعمل حـ/ 731 الإنتاج المثبت للأصول غير المادية (المعنوية). وعند انجازها لتثبيت مادي بوسائلها الخاصة ، فتستعمل حـ/ 732 الإنتاج المثبت للأصول المادية (العينية) .

3.2 تطبيقات حول التثبيتات:

التمرين - 1 -

قامت مؤسسة صناعية بعمليات محاسبية والمطلوب منك تسجيلها في اليومية :

1/05 - تم الحيازة على برمجيات المعلوماتية بمبلغ 400000 دج وبراءة اختراع بمبلغ 300000 دج التسديد بشيك بنكي.

1/10 - تم الحيازة على أراضي بمبلغ 500000 دج .

1/15 - تم الحيازة على مباني بـ 70000 الدفع، ½(نصف) بشيك بنكي ، والباقي على الحساب .

1/20 - تم الحيازة على شاحنة لنقل البضائع بمبلغ 600000 دج ، الرسم على القيمة المضافة (TVA 17%) الدفع بشيك بنكي .

1/25 قامت المؤسسة بتركيب الكهرباء والغاز بالورشة ، بتكلفة 30000 دج (½)نصف المبلغ دفع بشيك بنكي والباقي على الحساب.

حل التمرين - 1 -

		01/05		
	400000	برمجيات المعلوماتية		204
	300000	الامتيازات و الحقوق المماثلة ، البراءات،		205
700000		البنـك	512	
		01/10		
	500000	أراضي		211
500000		موردو التثبيتات	404	
		01/15		
	700000	البناءات		213
350000		البنك	512	
350000		موردو تثبيتات	404	
		01/20		
	600000	تثبيتات مادية أخرى (م . ن)		218
	102000	TVA القابلة للاسترجاع		4452
702000		البنـك	512	
		01/25		
	30000	تثبيتات مادية أخرى (تركيبات وتهيينات)		218
15000		البنك	512	
15000		موردو تثبيتات	404	

التمرين - 2 -

إليك عمليات قامت بها المؤسسة في شهر مارس من سنة 2004. والمطلوب منك تسجيلها في اليومية :

03/02 تم استيراد آلة إنتاجية من الخارج بقيمة 300000 دج، الرسم على القيمة المضافة (TVA 17%) التسديد بموجب شيك بنكي.

03/04 تم الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 500000، كما دفعت مبلغ 20000 كعمولة لوكالة عقارية الدفع بموجب شيك بنكي.

03/08 من أجل تجهيز مكاتبها ، تم الحيازة على 5 مكاتب ، 10 كراسي وحاسوب المبلغ الإجمالي 450000 ، الرسم على القيمة المضافة (TVA 17%) ، التسديد بشيك بريدي.

03/10 قامت المؤسسة بتركيب الغاز والكهرباء بالمركز الصحي التابع لها بقيمة 40000 ، الدفع بموجب شيك بنكي .

03/14 الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 400000 ، كما بلغت تكلفة تسويتها 50000،وتكلفة إقامة الأرصفة وتعبيد الأرضية 60000، أما تكلفة السياج فبلغت 40000، الدفع عن طريق البنك

03/18 تم الحيازة على صناديق للتعبئة تستغل لمدة طويلة بقيمة 60000 على الحساب .

03/20 تم الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 700000 بها مبنى قيمته 250000 ، على الحساب.

03/22 لبناء ورشة جديدة تم الحيازة على أراض بقيمة 1000000 التسدسد بموجب بشيك بنكي

03/24 تم الحيازة على عمارة بمبلغ 900000 ، الرسم على القيمة المضافة (TVA 17%) ، استعملت إدارة ، التسديد نقدا .

03/26 تم الحيازة على برمجيات المعلوماتية بـ 150000 ، الرسم على القيمة المضافة (TVA 17%)، على الحساب .

03/27 تم الحيازة على آلة انتاجية بـ 200000 ، TVA 17% ، التسديد بموجب شيك بنكي، مع إقتطاع مبالغ 40000 كضمان على سلامة الآلة لمدة 03 أشهر.

03/28 قامت المؤسسة بتركيب آلة تصوير للمراقبة بـ 25000 على الحساب .

03/30 تحصلت المؤسسة على رخصة من شركة أجنبية ، تسمح لها باستعمال الماركة (العلامة لتجارية) الخاصة بها، قيمتها 650000 الدفع بموجب شيك بنك .

03/31 قامت المؤسسة بإنتاج معدات صناعية بوسائلها الخاصة بتكلفة إجمالية 500000.

حل التمرين - 2 -

			03/02		
		300000	تثبيتات مادية اخرى (تركيبات وتهيئات)	215	
		51000	TVA القابلة للاسترجاع	44562	
	351000		البنك	512	
			03/04		
		520000	أراضي	211	
	520000		البنك	512	

		03/08			
	450000	التثبيتات المادية الاخرى (تجهيزات مكتب)			218
	76500	TVA القابلة للاسترجاع			44562
526500		الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية	515		
		03/10			
	40000	التثبيتات المادية الاخرى (تهيينات و تركيبات)			218
40000		البنك	512		
		03/14			
	450000	أراضي			211
	100000	عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي			212
550000			512		
		03/18			
	60000	التثبيتات المادية الاخرى (غلافات)			218
60000		موردو التثبيتات	404		
		03/20			
	450000	أراضي			211
	250000	بناءات			213
700000		موردو التثبيتات	404		
		03/22			
	1000000	أراضي			211
117000		ا البنك	512		
		03/24			
	900000	البناءات			213
	153000	TVA القابلة للاسترجاع			44562
1053000		الصندوق	53		
		03/26			
	150000	برمجيات المعلوماتية			204
	25500	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل			44562
175500		موردو التثبيتات	404		
		03/27			
	200000	التركيبات التقنية، المعدات والادوات الصناعية			215
	34000	TVA القابلة للاسترجاع			44562
194000		البنك	512		
40000		الموردون – اقتطاع ضمان	4047		

		03/28		
25000	25000	التثبيتات المادية الاخرى (تهيئات و تركيبات) موردو التثبيتات	404	218
		03/30		
400000	400000	الامتيازات و الحقوق المماثلة، البراءات، والرخص، والعلامات البنك	512	205
		03/31		
500000	500000	التركيبات التقنية، المعدات والادوات الصناعية الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	215

ملاحظة: فيما يخص التثبيتات الجارية (قيد الانجاز) " Immobilisations en cours "، فيمكن أن يكون انجاز المشروع من طرف المؤسسة بوسائلها الخاصة ، أو أن يتم إسناد انجاز المشروع لمؤسسة أخرى.

فعند قيام المؤسسة بانجاز المشروع بنفسها (أي بوسائلها الخاصة)، فتستلزم مصلحة المحاسبة من الجهة المعنية بداخل المؤسسة بإتباع المشروع حالات التقدم في الانجاز والتي يقوم المحاسب بإثباتها في "حـ/ **23** التثبيتات الجاري إنجازها".(إما حـ/ **232** التثبيتات المادية الجاري إنجازها في حالة المشروع يمثل تثبيتات مادية " بناءات ، التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية ، أو التثبيتات المادية الأخرى...الخ . أو حـ/ **237** التثبيتات غير المادية الجاري إنجازها " برمجيات المعلوماتية وما شابهها ، التثبيتات الأخرى غير المادية ....الخ.)

أما إذا تم إسناد انجاز المشروع لمؤسسة أخرى ، فهنا المحاسب أيضا يستلم حالات التقدم في الانجاز وفق نسب متزايدة و بنفس الطريقة يتم إثبات هذه الحالات في حـ/ 23 التثبيتات الجاري إنجازها". في كلتا الحالتين يسجل المحاسب تكلفة التقدم في الانجاز بالنسبة المشار إليها من التكلفة الإجمالية إلى أن يتم الوصول إلى نسبة 100% من الانجاز. وفي حالة تقديم المؤسسة لمؤسسة أخرى تسبيق جراء هذا الانجاز (وهو ما يحدث غالبا) . فالمحاسب يسجل هذا التسبيق عن انجاز تثبيت ما في حـ/ 238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات ، حيث يجعل هذا الحساب في الجانب المدين عند دفع التسبيق ، ويرصد فيسبح دائن عند استلام التثبيث نهائيا و يصبح قابل للاستعمال.

التسجيل المحاسبي: يأخذ التسجيل المحاسبي المراحل التالية:

1- حالة الانجاز من طرف المؤسسة وبوسائلها الخاصة: يجعل حـ/ 23 التثبيتات الجاري إنجازها" في الجانب المدين يقابله في الجانب الدنن حـ/ 73 الإنتاج المثبت.(فاذا كان التثبيت غير مادي فيجعل حـ/ 237 التثبيتات غير المادية الجاري إنجازها، في الجانب المدين يقابلها في الجانب الدائن حـ/ 731الإنتاج المثبت للأصول غير المادية) حسب القيد:

237	التثبيتات غير المادية الجاري إنجازها		xxx	
731	الإنتاج المثبت للأصول غير المادية			xxx

وعند الانتهاء من الانجاز يرصد حـ/ 237 التثبيتات غير المادية الجاري إنجازها، فيجعل دائن.

أما إذا كان التثبيت مادي فيجعل حـ/ 232 التثبيتات المادية الجاري إنجازها ، في الجانب المدين يقابله في الجانب الدائن حـ/ 732 الإنتاج المثبت للأصول المادية ،حسب القيد التالي:

232	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		xxx	
732	الإنتاج المثبت للأصول المادية			xxx

وعند الانتهاء من الانجاز يرصد حـ/232 التثبيتات المادية الجاري إنجازها ، فيجعل دائن.

مثال:

في 2010/01/10 وصلت نسبة انجاز مبنى إداري قامت المؤسسة به بوسائلها الخاصة 40%. مع العلم أن تكلفة الانجاز بلغت 500000، وأن كل المصاريف قد تم تسجيلها.

في 08/25 تم الانتهاء من المبنى وأصبح قابل للاستعمال.

التسجيل في دفتر اليومية، هناك طريقتين:

الطريقة الأولى:

01/10

232	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		200000	
732	الإنتاج المثبت للأصول المادية .%40 x 500000			200000

08/25

	300000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
300000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		500000 x 60% المتبقية من الاتجاز		
		//		
	500000	البناءات		213
500000		التثبيتات المادية الجاري إنجازها	232	

الطريقة الثانية:

01/10

	200000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
200000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		500000 x 40%.		

08/25

	500000	البناءات		213
300000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
200000		التثبيتات المادية الجاري إنجازها	232	

مثال:

قامت المؤسسة بالعمليات التالية الخاصة بالتثبيتات، والمطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

1- شراء برمجيات معلوماتية بـ 400000 دج سددت بشيك بنكي

2- استلام من مقاول بناء وضعية الأشغال خاصة بمبنى، حيث تضمنت مايلي:

- التكلفة الاجمالية المشروع 360000 ، نسبة الأشغال 30%، TVA 17%. الدفع بالبنك.

3- الحيازة على معدات نقل بـ 600000دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، سدد ½ الثمن بشيك بنكي والباقي على الحساب .

4- شراء أجهزة إعلام آلي بـ 300000دج ، مصاريف النقل 3000دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، التسديد بشيك بريدي .

5- تم الانتهاء من المبنى الخاص بالعملية "2" بوسائلها الخاصة وأصبح قابل للاستعمال.

حل المثال:

		1		
	400000	موردو التثبيتات		204
400000		البنك	512	
		2		
	108000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
	18360	TVA القابلة للاسترجاع		44562
126360		البنك	512	
		3		
	600000	التثبيتات المادية الأخرى		218
	102000	TVA القابلة للاسترجاع		44562
351000		البنك	512	
351000		موردو التثبيتات	404	
		4		
	303000	التثبيتات المادية الأخرى		218
	51510	TVA القابلة للاسترجاع		44562
354510		ح ج ب	515	
		5		
	252000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
252000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		//		
	360000	البناءات		213
360000		التثبيتات المادية الجاري إنجازها	232	

ملاحظة: إذا دفعت المؤسسة تسبيق لشراء تثبيث ما، يسجل هذا التسبيق في حـ/238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات، حيث يجعل هذا الحساب مدين يقابله في الجانب الدائن حساب من الحسابات المالية (512 بنك، 515 ح ج ب، 53 الصندوق .....الخ). حسب القيد التالي:

238		التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات	xxxx	xxxx
	53/51	حـ/ حسابات المالية		xxxx

وعند استلام التثبيت المتعلق بالتسبيق يرصد التسبيق فيجعل دائن. حسب القيد التالي:

2xx		حـ/ التثبيت المعني	xxxx	
	53/51	حـ/ حسابات المالية		xxxx
	238	التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات		xxxx

مثال:

في 02/12 دفعت المؤسسة تسبيق بشيك بنكي قيمته 50000 لشراء آلة إنتاجية.

في 02/20 استلمت المؤسسة الآلة الإنتاجية الخاصة بالعملية 02/12 سعرها 200000 الدفع بموجب شيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليتين في دفتر اليومية

		02/12			
	50000	التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات			238
50000		البنك		512	
		02/20			
	200000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية			215
150000		البنك		512	
50000		التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات		238	

3 - الصنف الثالث : المخـزونات "les stocks"

تعريف: يمثل المخزون جزء من الأصول المتداولة المشتراة من قبل المؤسسة ، لغرض إما البيع على حالها أو تحويلها إلى إنتاج. ونجد في صنف المخزونات الحسابات التالية :

30 المخزونات من البضائع: كل سلعة اشتريت لغرض البيع تعتبر بضاعة.

31 المواد الأولية والتوريدات: كل سلعة اشتريت لغرض التحويل إلى إنتاج أو للإستهلاك، تعتبر مواد أولية .

32 التموينات الأخرى
321 المواد القابلة للإستهلاك
322 التوريدات القابلة للإستهلاك
326 التغليفات

33 إنتاج السلع الجاري إنجازه
331 المنتجات الجاري إنجازها: هو إنتاج مرّ بمراحل من التصنيع، وبقي له مراحل أخرى . ولكن ليس له شكل محدد (معين) ، وغير قابل للبيع ولكن يقيم في نهاية السنة عند عملية جرد المخزونات .
335 الأشغال الجاري إنجازها:

34 إنتاج الخدمات الجاري إنجازه
341 الدراسات الجاري إنجازها
345 الخدمات الجاري تقديمها

35 المخزونات من المنتجات
351 المنتجات الوسيطة : هو إنتاج مرّ بمراحل من التصنيع ، وبقي له مراحل أخرى . وله شكل محدّد وقابل للبيع .
355 المنتجات المصنعة: هو إنتاج مرّ بكل مراحل التصنيع ، وأصبح قابل للاستعمال وللبيع.
358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفايات، السقطات....) عبارة عن بقايا التصنيع من أي طبيعة كانت ، غير صالحة للاستعمال أوالتسويق العادي .

36 المخزونات المتأتية من التثبيتات

37 المخزونات الخارجية (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الإستيداع

38 المشتريات المخزنة: يعبّر عن المشتريات الحقيقية للمخزونات ، في أي تاريخ أردناه. وهو حساب وسيط بين مرحلة استلام الفاتورة ، ومرحلة استلام المخزون (إدخال السلعة إلى المخازن) . ويتفرع إلى حسابين:
380 مشتريات بضائع: يستعمل عند شراء البضاعة .
381 مشتريات مواد ولوازم: يستعمل عند شراء مواد ولوازم .

39 خسائر القيمة عن المخزونات والجاري تخزينها
390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع

391 خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات
392 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى
393 خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إنجازه
394 خسائر القيمة عن إنتاج الخدمات الجاري إنجازه
395 خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات
397 خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية

3 - 1 ميكانيزم (قاعدة) تسجيل شراء وبيع مخزون :

3 - 1.1 عملية شراء مخزون (بضاعة أو مواد ولوازم) : عند شراء مخزون نمر بمرحلتين أو ثلاثة .
- مرحلتين: عند الشراء على الحساب (لأجل)
- ثلاثة مراحل: عند الشراء مع التسديد (الدفع)

المرحلة الأولى (مرحلة استلام الفاتورة): يجعل حـ/ 38مشتريات في الجانب المدين ، يقابله في الجانب الدائن حـ/401 موردو المخزونات ، بتكلفة الشراء .

المرحلة الثانية (مرحلة استلام المخزون): إدخال المخزون إلى المخزن ، حيث يجعل إما حـ/ 30 المخزونات من البضائع ، أو حـ/31 مواد ولوازم في الجانب المدين ، يقابله في الجانب الدائن حـ/38 مشتريات . (نلاحظ أن حـ/ 38 مشتريات تارة مدين ، وتارة دائن فهو حساب وسيط بين مرحلة إستلام الفاتورة ، ومرحلة إستلام البضاعة (مرصد) .

المرحلة الثالثة (مرحلة التسديد) : يجعل حـ/ 401 موردو المخزونات في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن إما حـ/ 512 بنوك الحسابات الجارية أو حـ/ 515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية "ح ج ب"، أو حـ/53 صندوق الأموال .....الخ) بالمبلغ المدفوع ، حسب التسجيل التالي :

		مشتريات	38	××××
××××		موردو المخزونات	401	
		" استلام فاتورة رقم ××"		
		المخزونات من البضائع	30	××××
		المواد الأولية والتوريدات	31	××××
		مشتريات	38	
××××		"سند إدخال إلى المخزن رقم××"		

		//		
	xxxx	موردو المحزونات		401
xxxx		بنوك الحسابات الجارية	512	
xxxx		الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية "ح ج ب"	515	
xxxx		صندوق الأموال	53	
		:	:	
		"مرحلة التسديد"		

ملاحظة: يمكن استعمال مرحلتين فقط عندما يكون هناك تسديد، بشرط اظهار رقم الفاتورة في البيان (أي في المرحلة الاولى) على النحو التالي:

		مشتريات		38
xxxx	xxxx	حسابات المالية	51 أو 53	
		فاتورة رقم xxx		
		شيك بنكي رقم xxx .....الخ		
		المخزونات من البضائع		30
	xxxx	المواد الأولية واللوازم		31
	xxxx	مشتريات	38	
xxxx		"سند إدخال إلى المخزن رقم××"		

مثال 1 : بتاريخ 1/10 تم شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 100000دج ، مصاريف النقل 5000 دج

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية.

الحل : تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء.

تكلفة الشراء = 100000 + 5000 = 105000 دج

التسجيل في اليومية:

		01/10		
	105000	مشتريات بضاعة		380
105000		موردو المخزونات	401	
		استلام الفاتورة		
		//		
	105000	المخزونات من البضائع		30
105000		مشتريات بضاعة	380	
		إدخال البضاعة إلى المخزن		

مثال 2: بتاريخ 01/15 تم شراء مواد ولوازم بمبلغ 60000 دج ، الدفع بموجب شيك بنكي رقم005 ، فاتورة رقم001 ، سند إدخال رقم15.

		01/15		
	60000	مشتريات مواد أولية		381
60000		موردو المخزونات	401	
		فاتورة رقم001		
		//		
	60000	المواد الأولية والتوريدات		31
60000		مشتريات مواد أولية	381	
		سند إدخال رقم15		
		//		
	60000	موردو المخزونات		401
60000		البنك	512	
		شيك بنكي رقم 005		

أو بطريقة أخرى: دون المرور بحساب 401 موردو التثبيتات يكون التسجيل كالتالي:

		01/10		
	105000	مشتريات بضاعة		380
105000		البنك	512	
		فاتورة رقم 001		
		شيك بنكي رقم 005		
		//		
	105000	المخزونات من البضائع		30
105000		مشتريات بضاعة	380	
		سند إدخال رقم15		

1.2 - 3 عملية بيع مخزون:(بضاعة، مواد ولوازم، إنتاج نصف مصنع، إنتاج تام الصنع، النفايات

أ - **بيع بضاعة :** عند بيع بضاعة نمر بمرحلتين أو ثلاث مراحل :

- مرحلتين ، عند البيع على الحساب (لأجل) .
- ثلاثة مراحل ، عند البيع مع التسديد (الدفع) .

المرحلة الأولى (مرحلة تسليم أو تحرير الفاتورة) : يجعل حـ/ 411 زبائن **مدين**،يقابله في الجانب **الدائن** حـ/700 المبيعات من البضائع (بسعر البيع).

المرحلة الثانية (مرحلة تسليم البضاعة): أي إخراج البضاعة من المخزن، يجعل حـ/600 مشتريات البضائع المبيعة مدين ، يقابله في الجانب الدائن حـ/30 المخزون من البضائع (بتكلفة الشراء) .

المرحلة الثالثة (مرحلة التسديد) : أي الدفع ، يجعل حـ/512 أو515 أو53....(المتاحات) **مدين** يقابله في الجانب **الدائن** (حـ/411) زبائن بقيمة الدفع (التسديد) ، حسب القيود التالية :

411		زبائن	×××	
	700	المبيعات من البضائع المشتراة " تحرير الفاتورة "		×××
600		مشتريات البضائع المبيعة	×××	
	30	المخزونات من البضائع "اخراج البضاعة من الخزن"		×××
51 أو 53		حسابات المالية	×××	
	411	الزبائن "مرحلة التسديد أو الدفع"		×××

ملاحظة: يمكن استعمال مرحلتين فقط عندما يكون هناك تسديد، بشرط اظهار رقم الفاتورة في البيان (أي في المرحلة الاولى) على النحو التالي:

51 أو53		الزبائن	70000	
	700	المبيعات من البضائع المشتراة فاتورة رقم xxx شيك بنكي رقمxxx .....الخ		70000
		//		
600		مشتريات البضائع المبيعة	50000	
	30	المخزونات من البضائع سند إخراج رقم 200		50000

مثال - 1 -

بتاريخ 05-01- 2005 تم بيع بضاعة بمبلغ 70000 دج على الحساب ، تكلفة الشراء 50000 دج ، فاتورة رقم 010 ، سند إخراج رقم 200 .

التسجيل:

		01/05			
		الزبائن	411	70000	
	70000	المبيعات من البضائع	700		70000
		تحرير فاتورة رقم 010			
		//			
		مشتريات البضائع المبيعة	600	50000	
	50000	المخزونات من البضائع	30		50000
		سند إخراج رقم 200			

مثال - 2 - نفس المثال السابق التسديد بموجب شيك بنكي رقم 008

التسجيل:

		01/05			
		زبائن	411	70000	
	70000	المبيعات من البضائع المشتراة	700		70000
		فاتورة رقم 010 "			
		مشتريات البضائع المبيعة	600	50000	
	50000	المخزونات من البضائع	30		50000
		سند إخراج رقم 200			
		البنك	512	70000	
	70000	الزبائن	411		70000
		شيك بنكي رقم 008			

بطريقة أخرى: دون المرور بحساب 411 الزبائن (بشرط إظهار رقم الفتنورة في البيان)

		01/05			
		البنك	512	70000	
	70000	المبيعات من البضائع	700		70000
		فاتورة رقم 010			
		شيك بنكي رقم 008			
		//			
		مشتريات البضائع المبيعة	600	50000	
	50000	المخزونات من البضائع	30		50000
		سند إخراج رقم 200			

ب - بيع مواد أولية (مواد ولوازم) :

الهدف من شراء مواد ولوازم هو لتحويلها إلى إنتاج ، فإذا بيعت كما هي أي دون تحويل ، فتعتبر بضاعة . وعند بيعها تسجل بنفس إجراءات تسجيل بيع بضاعة .

الاختلاف الوحيد هو في المرحلة الثانية (الإخراج من المخزن) ، فعوض حـ/30 بضاعة نسجل حـ/31 مواد ولوازم .

مثال : في 06/02 بيع مواد ولوازم بمبلغ 80000 دج ، تكلفة الشراء 60000 دج . الدفع (½) نصف بشيك بنكي ، والباقي على الحساب . فاتورة رقم 001 ، شيك رقم 012 ، سند إخراج رقم 15 .

التسجيل:

06/02

411		الزبائن	80000	
	700	المبيعات من البضائع		80000
		الفاتورة رقم 001		
		//		
600		مشتريات البضائع المبيعة	60000	
	31	المواد الأولية والتوريدات		60000
		سند اخراج رقم 15		
		//		
512		البنك	40000	
	411	الزبائن		40000
		شيك بنكي رقم 012		

بطريقة أخرى: دون المرور بحساب 411 الزبائن

01/05

512		البنك	70000	
	700	المبيعات من البضائع		70000
		فاتورة رقم 001		
		شيك بنكي رقم 012		
		//		
600		مشتريات البضائع المبيعة	50000	
	31	المواد الأولية والتوريدات		50000
		سند إخراج رقم 15		

حالة استهلاك المواد الأولية (أي تحويلها إلى إنتاج):

- أما في حالة إدخال المواد الأولية إلى الورشة من أجل تحويلها إلى إنتاج ، فيسجل قيد واحد فقط ، وهو إخراج المواد الأولية من المخزن . حيث يجعل حـ/601 المواد الأولية مدين ، يقابله في الجانب الدائن حـ/ 31 مواد أولية و توريدات ، حسب القيد التالي:

//

601		المواد الأولية	×××	
	31	المواد الأولية والتوريدات		×××
		سند إخراج رقم ××		

مثال : بتاريخ 10/10 تم إخراج من المخزن قيمة 15000 دج من المواد الأولية لغرض تحويلها إلى إنتاج . (أوبصيغة أخرى تم إدخال إلى الورشة قيمة 15000 دج من مواد واللوازم لتحويلها إلى إنتاج)، سند إخراج رقم 005 .

التسجيل:

10/10

601		المواد الأولية	15000	
	31	المواد الأولية والتوريدات		15000
		سند إخراج رقم 005		

ج - بيع إنتاج : (نصف مصنع أو تام الصنع أو فضلات ومهملات)
عند بيعها تسجل بنفس الإجراءات المحاسبية ، لذا نأخذ كمثال بيع إنتاج تام الصنع .

- **بيع إنتاج تام الصنع** : عند بيع إنتاج تام الصنع نمر بمرحلتين أو ثلاثة راحل
  - مرحلتين عند البيع على الحساب (لأجل) .
  - ثلاثة مراحل عند البيع مع التسديد (الدفع) .

المرحلة الأولى (مرحلة تحرير أوتسليم الفاتورة) : يجعل حـ/411 زبائن مدين ، يقابله في الجانب الدائن حـ/ 701 المبيعات من المنتجات المصنعة (بسعر البيع) .

المرحلة الثانية (مرحلة إخراج المنتوج من المخزن): يجعل حـ/724 إنتاج مخزن مدين ، يقابله في الجانب الدائن حـ/355 إنتاج تام الصنع (بتكلفة الإنتاج) .

المرحلة الثالثة (مرحلة التسديد أوالدفع): يجعل (حـ/ 512 بنك او515 ح ج ب او 53 صندوق ...) مدين، يقابله في الجانب الدائن حـ/ 411 الزبائن (بملغ التسديد)، حسب القيود التالية :

411	الزبائن		xxx	
701	المبيعات من المنتجات المصنعة			xxx
	تحرير الفاتورة			
724	تغير المخزونات من المنتجات		xxx	
355	المنتجات المصنعة			xxx
	اخراج الانتاج من المخزن			
512	البنك		xxx	
411	الزبائن			xxx
	مرحلة التسديد (الدفع)			

ملاحظة: يمكن إستعمال مرحلتين فقط كما شرحنا سابقا (بشرط إظهار رقم الفاتورة)

بيع منتجات وسيطة أو فضلات ومهملات:

عند بيع منتجات وسيطة أو فضلات ومهملات ، نمر بنفس التسجيلات . الاختلاف هو عوض كتابة حـ/ 701 المبيعات من المنتجات المصنعة ، نكتب حـ/ 702 المبيعات من المنتجات الوسيطة ، أو حـ/ 703 المبيعات من المنتجات المتبقية هذا في المرحلة الأولى. أما في المرحلة الثانية فعوض كتابة حـ/ 355 المنتجات المصنعة ، نكتب حـ/351 المنتجات الوسيطة (عند بيع المنتجات الوسيطة) أو حـ/ 358 المنتجات المتبقية أو المواد (عند بيع المنتجات المتبقية أي الفضلات والمهملات) .
حسب التسجيل التالي:

411	الزبائن		xxxx	
702	المبيعات من المنتجات الوسيطة			xxxx
703	المبيعات من المنتجات المتبقية			
724	تغير المخزونات من المنتجات		xxxx	
351	المنتجات الوسيطة			xxxx
أو				
358	المنتجات المتبقية			xxxx

مثال 1 : بتاريخ 01/25 تم بيع منجات مصنعة بـ 120000 دج على الحساب ، تكلفة الإنتاج 100000 دج ، (فاتورة رقم 004 سند إخراج رقم 02) .

التسجيل في دفتر اليومية:

		01/25			
120000		الزبائن		411	
	120000	المبيعات من المنتجات المصنعة		701	
		فاتورة رقم 004			
		//			
100000		تغيّر المخزونات من المنتجات		724	
	100000	المنتجات المصنعة		355	
		سند إخراج رقم 02			

مثال 2 : بتاريخ 06/14 تم بيع منتجات وسيطة بـ 200000 دج ، تكلفة الإنتاج 170000 دج ونفايات بـ 60000 دج تكلفة الإنتاج 40000 دج الدفع ½ (نصف) المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب (فاتورة إنتاج نصف مصنع رقم 003 ، سند اخراج رقم 15 ، فاتورة فضلات رقم 005 ، سند اخراج رقم 20 ، شيك رقم 100) .

التسجيل في دفتر اليومية:

		06/14			
	260000	الزبائن		411	
200000		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702		
60000		المبيعات من المنتجات المتبقية	703		
		//			
	210000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724	
170000		المنتجات الوسيطة	351		
40000		المنتجات المتبقية أو المواد	358		
		سند إخراج رقم 15، سند إخراج رقم 20			
		//			
	130000	البنك		512	
130000		الزبائن	411		
		شيك بنكي رقم 100			

- عند إدخال الإنتاج إلى المخزن نسجل قيد واحد فقط وهو الإدخال إلى المخزن بجعل (حـ/×3) المنتوج المعني مدين ، يقابله (حـ/ 72x) إنتاج مخزن في الجانب الدائن . حسب التسجيل التالي :

02/25

351		المنتجات الوسيطة	×××	
355		المنتجات المصنعة	×××	
358		المنتجات المتبقية أو المواد	×××	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		×××
		سند إدخال رقم ××		

مثال :

بتاريخ 02/25 تم إدخال إلى المخزن قيمة 15000 دج من المنتجات الوسيطة ، 30000 من إنتاج تام الصنع، و5000 دج من الفضلات والمهملات(سند إدخال رقم 01 ، 02 ، 03 على التوالي

02/25

351		المنتجات الوسيطة	15000	
355		المنتجات المصنعة	30000	
358		المنتجات المتبقية أو المواد	5000	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		50000
		(سند إدخال رقم 01، 02، 03)		

تطبيق حول المخزونات:

خلال سنة 2004 قامت المؤسسة بعدة عمليات تخص المخزونات، المطلوب منك تسجيلها في اليومية

10/10 شراء بضاعة بـ 40000 دج الدفع بموجب شيك بنكي (فاتورة رقم 005 ، شيك بنكي رقم 10 ، سند إدخال رقم 12).

10/15 شراء مواد أولية بـ 70000 دج ، الدفع (½) بشيك بريدي والباقي على الحساب ، (فاتورة رقم 01، شيك رقم 05، سند إدخال رقم 10).

10/20 تم إخراج مواد أولية لغرض :

أ- التحويل إلى منتجات مصنعة بقيمة 25000 (سند إخراج رقم 035) .

ب- البيع بـ 80000 دج، الدفع(½) نقدا والباقي على الحساب ، تكلفة الشراء 60000 دج ، (فاتورة رقم 003 ، سند إخراج رقم 11) .

10/25 شراء بضاعة بـ 160000 دج ، مصاريف نقلها 10000 دج ، تأمينها 5000 دج على الحساب ، (فاتورة رقم 14 ، سند إدخال رقم 05) .

10/30 تم بيع منتجات مصنعة بـ 50000 دج ، تكلفة الإنتاج 30000 دج . التسديد (½) بشيك مصرفي والباقي على الحساب، (فاتورة 02، شيك بنكي 51، سند إخراج 013).

11/05 إدخال إلى المخزن قيمة 12000 دج من المنتجات الوسيطة ، و 10000دج من النفايات (سند ادخال رقم 005 ، 006).

12/10 تم تسديد قيمة البضاعة المشتراة يوم 10/25 بموجب شيك بنكي رقم 01.

12/25 بيع نفايات بـ 8000 دج على الحساب تكلفة الإنتاج 5000 دج (فاتورة رقم 20 ، سند إخراج رقم 003) .

التسجيل في دفتر اليومية :

		10/10			
	40000	مشتريات بضاعة	401	380	
40000		موردو المخزون			
		فاتورة رقم 005			
		//			
	40000	بضاعة		30	
		مشتريات بضاعة	380		
40000		سند إدخال رقم 12			
		موردو المخزون //		401	
	40000	البنك	512		
40000		شيك رقم 10			

			10/15		
		70000	مشتريات مواد أولية		381
70000			مورد المخزون	401	
			فاتورة رقم 01		
			//		
		70000	المواد الأولية والتوريدات		31
70000			مشتريات مواد أولية	381	
			سند إدخال رقم 12		
			//		
		35000	مورد المخزون		401
35000			الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية	515	
			10/20 (أ)		
		25000	المواد الأولية		601
25000			المواد الأولية والتوريدات	31	
			سند إخراج رقم 035		
			// (ب)		
		80000	الزبائن		411
80000			المبيعات من البضائع	700	
			فاتورة مبيعات ، قم 03		
			//		
		60000	مشتريات البضائع المباعة		600
60000			مواد أولية وتوريدات	31	
			سند إخراج رقم 11		
			//		
		40000	الصندوق		53
40000			الزبائن	411	
			10/25		
		175000	مشتريات بضاعة		380
175000			موردو المخزون	401	
			فاتورة رقم 14		

		//		
175000	175000	بضاعة		30
175000		مشتريات بضاعة	380	
		سند إدخال رقم 005		
		10/30		
	50000	الزبائن		411
50000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
		فاتورة رقم 02		
		//		
	30000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
30000		المنتجات المصنعة	355	
		سند إخراج رقم 013		
		//		
		البنك		512
	25000	الزبائن		
25000		شيك رقم 51	411	
		11/05		
	12000	المنتجات الوسيطة		351
	10000	المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة		358
22000		تغيّر المخزونات من المنتجات	724	
		12/10		
	175000	موردو المخزونات		401
175000		البنك	512	
		شيك رقم 01		
		12/25		
		الزبائن		411
	8000			
8000		المبيعات من المنتجات المتبقية	703	
		فاتورة رقم 20		
		//		
	5000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
5000		المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفايات، السقطات)	358	
		سند إخراج رقم 003		

2.3 عملية شراء أو بيع مخزون مع وجود تسبيق:

- حالة شراء :

عندما تدفع المؤسسة تسبيق عن شراء مخزون (بضاعة أو مواد ولوازم) ، فيعتبر حق المؤسسة عند المورد . ويسجل في حساب من حسابات الحقوق وبالتحديد في(حـ/409) الموردون المدينون:

- التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها. بحيث يجعل هذا الحساب مدين يقابله في الجانب الدائن إما (حـ/512 بنك أو حـ/515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية أو حـ/53 صندوق الأموال .....إلخ " حسب طريقة التسديد " .

القيد يكون كالتالي:

		//		
	×××	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، نقدية		409
×××		بنوك الحسابات الجارية (البنك)	512	
×××		الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية	515	
×××		صندوق الأموال	53	
		دفع تسبيق للمورد		

وبمجرد وصول الفاتورة يرصد حساب التسبيق أي (حـ/409) فيجعل دائن ، حسب القيد:

		//		
	×××	مشتريات (بضاعة أو مواد أولية)		38
×××		موردو المخزون	401	
×××		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، نقدية	409	

مثال:

2004/02/12 أرسلت المؤسسة للمورد طلبية تخص بضاعة قيمتها 150000 دج، مرفوقة بشيك بنكي رقم 005 قيمته 30000 دج كتسبيق .

2004/02/25 تم استلام الفاتورة رقم03،والبضاعة الخاصة بعملية02/12. الدفع بموجب شيك بنكي رقم 007 ، سند إدخال رقم 10.

التسجيل في اليومية :

		02/12			
	30000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، نقدية		409	
30000		البنك	512		
		دفع تسبيق بشيك رقم 05			
		12/25			
	150000	مشتريات بضاعة		380	
120000		موردو المخزون	401		
30000		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، نقدية	409		
		فاتورة رقم 03			
		//			
	150000	المخزونات من البضائع		30	
150000		مشتريات بضاعة	380		
		سند إدخال رقم 10			
		//			
	120000	مورد المخزون		401	
120000		البنك	512		
		فاتورة رقم 007			

- **حالة البيع :**

عند استلام تسبيق عن مخزون من الزبائن ، يعتبر دين ويسجل بالتحديد في(حـ/419) الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها. فيجعل دائن بجعل (حـ/512 بنك ، أو حـ/515 بنوك الحسابات الجارية ، أو حـ/53 صندوق الأموال .....إلخ) في الجانب المدين ، حسب القيد التالي :

		//		
512		بنوك الحسابات الجارية (البنك)	×××	
515		بنوك الحسابات الجارية (ح ج ب)	×××	
53		صندوق الأموال	×××	
	419	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها		×××
		إستلام تسبيق من الزبائن		

وعند تحرير (تسليم) الفاتورة يرصد (حـ/419) فيجعل مدين حسب القيد التالي:

		04/15		
411		الزبائن	×××	
419		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها	×××	
	70	مبيعات (700، 701، 702، 703)		×××

مثال :

في 04/18 استلمت المؤسسة طلبية من الزبون "عمر" تخص مواد أولية ، مرفوقة بشيك بنكي رقم 15 المبلغ 40000 دج كتسبيق .

في 04/30 تم تحرير الفاتورة رقم 006 ، وتسليم المواد الخاصة بـ 04/18 ، سعر البيع 170000دج ، تكلفة الشراء 150000 دج ، الدفع بموجب شيك بنكي رقم 13، سند إخراج رقم 004 .

التسجيل:

		04/18		
	40000	البنك		512
		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها	419	40000
		قبض تسبيق بشيك بنكي رقم 15		
		04/30		
	130000	الزبائن	411	
	40000	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها	419	
		المبيعات من البضائع	700	
170000		فاتورة رقم 006		
		//		
	150000	مشتريات البضائع المبيعة		600
150000		مواد أولية وتوريدات	31	
		سند إخراج رقم 004		
		//		
	130000	البنك		512
130000		الزبائن	411	
		شيك رقم 13		

3 - 3 عملية شراء وبيع مخزون، بوجود الرسم على القيمة المضافة (T.V.A):

حالة الشراء:

يسجل" T.V.A " (الرسم على القيمة المضافة) عند الشراء كحق للمؤسسة عند الغير، لكونه رسم مسترجع . وبالتحديد في(حـ/ 4456) الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى. فيجعل مدين بجهة المشتريات يقابله في الجانب الدائن (حـ/401) مورد المخزون، حسب القيد التالي :

		//		
	×××	مشتريات بضاعة		380
	×××	TVA القابلة للاسترجاع		4456
×××		موردو المخزونات	401	

مثال : في 03/10 شراء بضاعة بمبلغ 160000 دج خارج الرسم ، T.V.A 17% على الحساب فاتورة رقم 18 سند إدخال رقم 007 .

التسجيل:

		//		
	160000	مشتريات بضاعة		380
	27200	TVA القابلة للاسترجاع		4456
187200		موردو المخزونات	401	
		فاتورة رقم 18		
		//		
	160000	بضاعة		30
160000		مشتريات بضاعة	380	
		سند إدخال رقم 007		

حالة البيع :

يسجل T.V.A (الرسم على القيمة المضافة) عند البيع كدين على المؤسسة ،(كون المؤسسة وسيط فقط بين المستهلك ومصلحة الضرائب) ،حيث يظهر في حـ/4457 الدولة – الرسوم على رقم الأعمال. فيجعل دائن بجهة المبيعات ، يقابلها في الجانب المدين حـ/411 الزبائن . حسب القيد :

411	الزبائن		×××	
	المبيعات من البضائع	700		×××
	أو المبيعات من المنتجات المصنعة	701		×××
	أو المبيعات من المنتجات الوسيطة	702		×××
	أو المبيعات من المنتجات المتبقية	703		×××
	الدولة – الرسوم على رقم الأعمال	4457		×××

مثال : بتاريخ 04/15 تم بيع إنتاج تام الصنع بـ 80000 دج (خارج الرسم) . على الحساب ، T.V.A 17% ، تكلفة الإنتاج 60000 دج (فاتورة رقم 17، سند إخراج رقم 004) .

التسجيل:

	04/15			
411	الزبائن		93600	
	المبيعات من المنتجات المصنعة	701		80000
	TVA المستحقة	4457		13600
	فاتورة رقم 17			
	//			
724	تغير المخزونات من المنتجات		60000	
	المنتجات المصنعة	355		60000
	سند إخراج رقم 004			

مثال:

قامت المؤسسة بعمليات خاصة بالمخزونات، والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

1- شراء مواد اولية بـ 9000 دج سددت بشيك بنكي،الرسم على القيمة المضافة 17%.

2- إدخال منتجات وسيطية بـ 16000 دج الى المخزن.

3- إخراج مواد أولية بـ 3000 دج الى ورشات الانتاج.

4- الحصول على منتجات تامة بـ 6500 دج وضعت بالمخزن.

5- بيع منتجات تامة بـ 12000 دج، الرسم على القيمة المضافة 17%، على الحساب ، تكلفة الانتاج 10000 دج.

حل المثال:

		1		
381		مشتريات المواد الأولية	9000	
4456		TVA القابلة للاسترجاع	1530	
	512	البنك		10530
		//		
31		المواد الأولية والتوريدات	9000	
	381	مشتريات المواد الأولية		9000
		2		
351		المنتجات الوسيطة	1600	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		1600
		3		
601		المواد الأولية601المواد الأولية	3000	
	31	المواد الأولية والتوريدات		3000
		4		
355		المنتجات المصنعة	6500	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		6500
		5		
401		موردو المخزونات	14040	
	701	المبيعات من المنتجات المصنعة		12000
	4457	TVA المستحقة		2040
		//		
724		تغير المخزونات من المنتجات	10000	
	355	المنتجات المصنعة		10000

3 - 4 عملية شراء وبيع مخزون داخل غلافات متداولة (قابلة للاسترجاع):

- حالة الشراء :

عند شراء مخزون داخل غلافات متداولة ، تدفع المؤسسة مبلغ كأمان عن هذه الغلافات ، ويعتبر المبلغ المدفوع (مقابل هذه الغلافات كأمان) حقها لدى الغير إلى غاية إرجاعها للغلافات . فيسجّل في (حـ/409 الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR الواجب الحصول عليه، والديون الدائنة الأخرى).

يجعل هذا الحساب (حـ/409) مدين بجهة حساب المشتريات ، يقابله في الجانب الدائن(حـ/401) موردو المخزونات، وهذا حسب القيد التالي :

		//		
	×××	مشتريات بضاعة		380
	×××	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب،		409
×××		موردو المخزونات	401	

وعند إرجاع الغلافات للمورد ، يرصد (حـ/ 409) الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRRالواجب الحصول عليه، والديون الدائنة الأخرى). فيجعل دائن .

مثال : بتاريخ 03/27 تم شراء مواد ولوازم بـ 115000 دج على الحساب ، داخل غلافات قابلة للاسترجاع (متداولة) قيمتها 5000 . فاتورة رقم 011 سند إدخال رقم 21 .

التسجيل :

		03-27		
	115000	مشتريات مواد أولية		381
	5000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRRالواجب الحصول عليه.		409
120000		موردو المخزونات فاتورة رقم 011	401	
		//		
	115000	المواد الأولية والتوريدات		31
115000		مشتريات مواد أولية سند إدخال رقم 21	381	

- **حالة البيع:**

عند بيع مخزون داخل غلافات مسترجعة ، المبلغ الذي تقبضه المؤسسة مقابل إعارتها للغلافات يعتبر دين ، ويسجّل في(حـ/419 الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها. حيث يجعل هذا الحساب(حـ/419) دائن بجهة المبيعات يقابله في الجانب المدين (حـ/411) الزبائن ، حسب القيد التالي :

411		الزبائن		×××	×××
	70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة		×××	
	700 أو 701 أو 702 أو 703				
	419	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة....			×××

مثال :

في 06/14 تم بيع بضاعة بمبلغ 90000 دج على الحساب ، داخل غلافات متداولة (قابلة للاسترجاع) قيمتها 4000 دج . تكلفة الشراء 80000 دج (فاتورة رقم 035 ، سند إخراج رقم 17).

		06/14			
411		الزبائن		94000	90000
	700	المبيعات من البضائع			4000
	419	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة.... فاتورة رقم 035			
		"			
600		مشتريات البضائع المبيعة		80000	80000
	30	بضاعة			
		سند إخراج رقم 17			

3 - 5 عملية شراء وبيع مخزون مع وجود تسبيق، T.V.A و غلافات متداولة:

- **حالة الشراء :**

يجعل كل من الرسم على القيمة "T.V.A " و الغلافات المسترجعة في الجانب المدين بجهة المشتريات ، وفي الجانب الدائن نضع التسبيق بجهة المورد (التسبيق يرصد حيث كان في جهة المدين عند دفعه) ، وهذا حسب القيد التالي:

//

38		مشتريات	×××	
409		التسبيقات والمدفوعات :الموردون المدينون	×××	
		الواجب الحصول عليه.....		
4456		TVA القابلة للاسترجاع	×××	
	401	موردو المخزونات		×××
	409	التسبيقات والمدفوعات :الموردون المدينون		×××
		الواجب الحصول عليه، RRRعلى الحساب،		
		والديون الدائنة الأخرى.		

ملاحظة : حـ/ 409 الظاهر بالجانب المدين يمثل قيمة الغلافات المتداولة ، أما حـ/ 409 الظاهر بالجانب الدائن فيمثل قيمة التسبيقات التي دفعتها المؤسسة من قبل وهاهي الآن تطرحها من تكلفة الشراء وبالتالي يرصد الحساب فيجعل دائن.

مثال :

بتاريخ 01/10 تم شراء مواد ولوازم على الحساب ، وكانت الفاتورة على النحو التالي : الثمن 145000 دج ، غلافات مسترجعة 5000 دج ، TVA 17% ، تسبيق 10000 دج ، فاتورة رقم 013 سند إدخال رقم 18.

01/10

381		مشتريات مواد أولية	145000	
409		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات	5000	
		الواجب الحصول عليه.....		
4456		TVA القابلة للاسترجاع	24650	
	401	موردو المخزونات		164650
	409	الموردون المدينون :التسبيقات		10000
		والمدفوعات الواجب الحصول عليه.....		
		فاتورة رقم 013		

01/10

31		المواد الأولية والتوريدات	145000	
	381	مشتريات مواد أولية		145000
		سند إدخال رقم 18		

- **حالة البيع :**

يجعل(حـ/419) الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها مدين مع الزبائن ، وفي الجانب الدائن نجد كل من: TVA ، غلافات والمبيعات ، حسب القيد التالي :

401		الزبائن	×××	
419		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة.....	×××	
	70	المبيعات من البضائع والمنتجات		×××
	700 أو 701			
	702 أو 703			
	4457	TVA		×××
	419	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها		×××

مثال :

بتاريخ 05/18 تم بيع إنتاج تام الصنع على الحساب ، وكانت الفاتورة على النحو التالي:
الثمن 210000 دج ، T.V.A (17%) ، غلافات متداولة 15000 دج ، تسبيقات 5000 دج ، تكلفة الإنتاج 180000 دج ، فاتورة رقم 0112 ، سند إخراج رقم 25 .

05/18

411		الزبائن	255700	
419		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة.....	5000	
	702	المبيعات من المنتجات المصنعة		210000
	419	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة....		15000
	4457	TVA المستحقة		35700
		فاتورة رقم 0112		
		//		
724		تغير المخزونات من المنتجات	180000	
	355	المنتجات المصنعة		180000
		سند إخراج رقم 25		

تطبيقات أخرى حول المخزونات

التمرين - 1 -

01/10 تم شراء بضاعة 20000 على الحساب.
01/20 تم إخراج مواد ولوازم لغرض:
- التحويل قيمة 10000
- البيع بـ 12000 الدفع نصف (1/2) المبلغ نقدا و الباقي على الحساب، تكلفة الشراء 8000.
01/30 تم شراء بضاعة بـ 5000 ، وصلت الفاتورة ولم تصل البضاعة.
02/10 تم شراء مواد ولوازم بـ 10000 ، وصلت المواد ولم تصل الفاتورة.
02/15 وصلت البضاعة المشتراة يوم 01/30.
02/20 وصلت الفاتورة الخاصة بـ 02/10.
02/25 شراء مواد ولوازم بـ 10000، مصاريف النقل 1000، التأمين 1500 الدفع بشيك مصرفي.
02/28 تم تسديد قيمة البضاعة المشتراة يوم 01/10 نقدا.
المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

التمرين - 2 -

01/05 تم شراء مواد ولوازم بـ 5000 الدفع نصف (1/2) المبلغ نقدا والباقي على الحساب.
02/04 إرسال طلبية تخص بضاعة مرفوقة بشيك بنكي قيمته 2000 كتسبيق .
03/06 شراء بضاعة بـ 8000 التسديد نصف (1/2) المبلغ بشيك بنكي و الباقي نقدا.
04/08 بيع بضاعة بـ 6000 التسديد ثلث (1/3) المبلغ بموجب شيك بنكي و الباقي على الحساب، تكلفة الشراء4000.
05/10 استلام طلبية تخص مواد ولوازم مرفوقة بشيك بنكي قيمته 3000 كتسبيق.
06/12 تم إخراج قيمة 3000 من مواد ولوازم لغرض تحويلها إلى انتاج.
07/14 بيع إنتاج تام الصنع بـ 10000، الدفع بشيك مصرفي ، تكلفة الصنع 8000.
08/16 تم إدخال إلى المخزن قيمته 2000 من إنتاج تام الصنع.
09/18 شراء بضاعة بمبلغ 4000، 17% TVA ، التسديد بموجب شيك بنكي.
10/20 استلام البضاعة والفاتورة الخاصة بالعملية 02/04 الثمن 15000 ، 17% TVA التسديد بشيك بريدي.
11/22 تسليم المواد والفاتورة الخاصة بالعملية 05/10، ثمن المواد 13000، 17%TVA، الدفع بشيك بنكي. تكلفة الشراء10000.
12/24 شراء مواد أولية بـ 12000 ، داخل غلافات متداولة 300 ، 17%TVA ، التسديد بموجب شيك بنكي.
12/31 إدخال إلى المخزن قيمة 5000 من إنتاج تام الصنع.
المطلوب : تسجيل كل العمليات في دفتر اليومية.

حل التمرين " 1 "

01/10

	20000	مشتريات بضاعة		380
20000		موردو المخزونات	401	
		//		
	20000	بضاعة		30
20000		مشتريات بضاعة	380	
		01/20 (أ)		
	10000	المواد الأولية		601
10000		المواد الأولية والتوريدات	31	
		01/20 (ب)		
	6000	الزبائن		411
	6000	الصندوق		53
12000		المبيعات من البضائع	700	
		//		
	8000	مشتريات البضائع المبيعة		600
8000		المواد الأولية والتوريدات	31	
		01/30		
	5000	مشتريات بضاعة		380
5000		موردو المخزونات	401	
		02/10		
	1000	المواد الأولية والتوريدات		31
10000		مشتريات بضاعة	381	
		02/15		
	5000	بضاعة		30
5000		مشتريات بضاعة	380	
		02/20		
	10000	مشتريات المواد الأولية		381
10000		موردو المخزونات	401	
		02/25		
	12500	مشتريات المواد الأولية		381
12500		ح ج ب	515	
		//		
	12500	مواد أولية وتوريدات		31
12500		مشتريات المواد الأولية	381	
		02/ 28		
	20000	موردو المخزونات		401
20000		الصندوق	53	

حل التمرين " 2 "

01/05

	5000	مشتريات مواد أولية		381
2500		موردو المخزونات	401	
2500		الصندوق	53	
		//		
	5000	مواد أولية و توريدات		31
5000		مشتريات مواد أولية	381	
		02/04		
	2000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب		409
2000		البنك	512	
		03/06		
	8000	مشتريات بضاعة		380
4000		البنك	512	
4000		الصندوق	53	
		//		
	8000	بضاعة		30
8000		مشتريات بضاعة	380	
		04/08		
	4000	الزبائن		411
	2000	البنك		512
6000		المبيعات من البضاعة	700	
		//		
	4000	مشتريات البضائع المباعة		600
4000		بضاعة	30	
		05/10		
	3000	البنك		512
3000		الزبائن الدائنون التسبيق المستلمة	419	
		06/12		
	3000	المواد الأولية		601
3000		المواد الأولية والتوريدات	31	
		07/14		
	10000	البنك		512
10000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
		//		
	8000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
8000		المخزونات من المنتجات	355	

		08/16			
	2000	المخزونات من المنتجات		355	
2000		تغيّر المخزونات من المنتجات	724		
		09/18			
	4000	مشتريات بضاعة		380	
	680	TVA القابلة للاسترجاع		4456	
4680		البنك	512		
		10/20			
	15000	مشتريات بضاعة		380	
	2550	TVA القابلة للاسترجاع		4456	
15550		البنك	512		
2000		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب	409		
		11/22			
	12210	البنك		512	
	3000	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة		419	
13000		المبيعات من البضائع	700		
2210		TVA المستحقة	4457		
		//			
	10000	مشتريات البضائع المباعة		600	
10000		المواد الأولية والتوريدات	31		
		12/24			
	12000	مشتريات مواد أولية		381	
	2040	TVA القابلة للاسترجاع		4456	
	3000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب		409	
17040		البنك	512		
	12000	//		31	
12000		المواد الأولية و التوريدات			
		مشتريات مواد أولية	381		
	5000	12/31		355	
5000		المنتجات المصنعة			
		تغير المخزونات من المنتجات	724		

3 - 6 تمارين أخرى للحل "حول المخزونات":

التمرين الأول:

إليك عمليات قامت بها الشركة والمطلوب منك تسجيلها في اليومية:

01/02 شراء مواد أولية بـ 15.000 على الحساب.

01/05 شراء بضاعة بسعر 20.000 ، مصاريف نقلها 2.000 ، التسديد بشيك مصرفي. وصلت الفاتورة و لم تصل البضاعة.

01/10 بيع بضاعة موجودة بمخازن الشركة بسعر 50.000، الدفع ½ المبلغ نقدا و الباقي سدد بالتساوي بشيك بنكي و شيك بريدي (تكلفة الشراء 35.000).

01/15 إدخال إلى الورشة ما قيمته 10.000 من مواد أولية لغرض الإنتاج.

01/19 تسديد مشتريات العملية بتاريخ 2 جانفي بشيك مصرفي.

01/21 بيع منتجات تامة بـ100.000، تكلفة صنعها 60.000، التسديد بشيك بنكي.

01/24 وصلت البضاعة الخاصة بعملية (1/5).

01/27 بيع منتجات وسيطة بـ 75.000، الدفع ⅓ المبلغ بشيك بريدي والباقي على الحساب (تكلفة الصنع 40.000).

01/30 إدخال إلى المخزن إنتاج تام الصنع قيمته 60.000.

التمرين الثاني :

اليك العمليات الخاصة بالمخزونات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر أفريل 2009 والمطلوب تسجيلها في اليومية.

04/10 شراء بضاعة بـ 5000دج الدفع بشيك بنكي ، فاتورة 6 ، بطاقة ادخال 12.

04/12 الحصول على مواد اولية بـ 16000دج، دفع نصف المبلغ بشيك بنكي ، والباقي على الحساب، فاتورة ،20 سند ادخال رقم 25.

04/18 تم اخراج مواد اولية لغرض تحويلها الى منتجات بقيمة 4500دج، سند اخراج رقم 32.

04/20 بيع مواد اولية بـ 5000دج ، نصف المبلغ بشيك بنكي والنصف على الحساب ، تكلفة الشراء 3500دج، فاتورة رقم 35 ، سند اخراج رقم 33.

04/25 شراء بضاعة بـ 40000دج وقدرت مصاريف نقلها بـ 2500دج ، مصاريف الشحن 1500دج ، التسديد النصف بشيك بنكي ، فاتورة رقم 16 ، سند ادخال رقم 18.

04/26 تم ادخال الى المخازن ما قيمة 30000دج من المنتجات الوسيطية ، و5000دج من النفايات والبقايا ، سند ادخال رقم 16، رقم 17.

04/27 بيع منتجات مصنعة بـ 9000دج ، تكلفة انتاجها 7200دج ، التسديد ½ المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب ، فاتورة رقم 20، سند اخراج رقم 25.

04/28 تم تسديد فاتورة المواد المشتراه يوم 04/12 بموجب شيك بنكي .

04/29 تم تسديد فاتورة البضاعة المشتراه 04/25 بموجب شيك بريدي .

04/30 بيع بقايا ونفايات بـ 6000دج نقدا علما ان تكلفة انتاجها 4500دج، فاتورة رقم 21، مذكرة اخراج رقم 26.

التمرين الثالث:

إليك العمليات التالية الخاصة بالمؤسسة (×) و المطلوب بتسجيلها في اليومية :

1. شراء مواد أواية بـ 100000 ، TVA 17% التسديد بشيك مصرفي
2. بيع فضلات و مهملات بـ 200000 ، TVA 17% ، على الحساب (تكلفة الصنع 150000)
3. بيع مواد و لوازم بـ 80000 ، TVA 17% ، تكلفة شراءها 50000 ، التسديد ½ المبلغ بالتساوي بين البنك و الصندوق و الباقي على الحساب
4. إدخال إلى الورشة ما قيمته 12500 من مواد أولية لإنتاج منتجات مصنعة
5. سدد الزبائن 100000 نقدا و ما تبقى عليهم بشيك بريدي
6. بيع بضاعة بـ10000، منتجات وسيطة بـ30000 و منتجات تامة الصنع بـ50000 ، TVA 17% ،التسديد ⅓ المبلغ نقدا، ⅓ بشيك مصرفي ، ⅓ بشيك بريدي (التكلفة على التوالي: 5000دج، 15000دج، 25000دج).

التمرين الرابع:

قامت مؤسسة صناعية خلال شهري ماي وجوان 2010 بالعمليات التالية ، المطلوب تسجيلها في دفتر اليومية :

05/05 شراء مواد أولية بـ 25000دج سددت بشيك بنكي، الرسم على القيمة المضافة 17%

05/10 إدخال 20000دج مواد اولية الى ورشات الانتاج .

05/12 بيع مواد اولية بـ 4000دج، سدد المبلغ بشيك بنكي، تكلفة الشراء 2500دج، فاتورة رقم 35 سند اخراج رقم 33.

05/25 تحصلت المؤسسة على المنتجات التالية: منتجات تامة الصنع بـ 6000دج، منتجات وسيطية بـ 3600دج ، بقايا بـ 2500دج ,

05/27 بيع منتجات مصنعة بـ 9000دج ، ،تكلفة انتاجها 5200دج التسديد ½ المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب ، فاتورة رقم 25، سند اخراج رقم 28.

05/28 قبض من الزبائن بشيك بنكي، قيمة مبيعات المنتجات الصنعة المباعة يوم 05/27 .

05/29 بيع المنتجات الوسيطية بـ 4500دج، على الحساب,

05/30 شراء 3000كغ من المواد الاولية بـ 500دج للكغ الواحد، التسديد ½المبلغ نقدا ، والنصف على الحساب ، تم ادخالها الى المخازن، الرسم على القيمة المضافة 17%

06/03 إدخال 1500كغ من المواد الاولية لورشات الانتاج.

06/10 بيع البقايا المنتجة بتاريخ 05/25 ، بسعر 4000دج نقدا.

06/15 إدخال الى المخازن منتجات تامة الصنع 250 وحدة تكلفة انتاج الوحدة 1200دج.

06/21 بيع 200 وحدة من المنتوج التام الصنع بسعر 2000دج للوحدة ، الرسم على القيمة المضافة 17%، التسديد ½ المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب ، فاتورة رقم 34، سند اخراج رقم 40.

06/25 شراء مواد أولية بـ 34000دج ، مصاريف النقل 3000دج ، مصاريف التأمين 4000دج التسديد ½المبلغ بشيك بنكي ، والباقي لاجل .سند ادخال 23.

التمرين الخامس:

قامت مؤسسة خلال شهر جويلية 2010 بالعمليات التالية ، المطلوب تسجيلها في دفتر اليومية :

07/02 شراء مواد اولية بـ 6000دج ، نصف المبلغ سدد بشيك بنكي ، والباقي على الحساب .

07/06 لأجل شراء بضاعة من المورد " سفيان " ارسلت المؤسسة طلبية للمورد مرفقة بشيك بنكي بقيمة3000دج .

07/12 شراء بضاعة بـ 45000دج، TVA 17%، التسديد نقدا. بطاقة ادخال 31.

07/15 إستلمت المؤسسة طلبية مواد ولوازم من الزبون" مسعود " مرفقة بشيك بنكي بـ 5000دج

07/18 إدخال ما قيمته 3500 دج ، الى ورشات الانتاج .

07/20 الحصول على انتاج تام الصنع بـ 7000 دج ، ومنتجات وسيطية بـ 3500دج .

07/23 إستلام البضاعة والفاتورة الخاصة بالعملية 07/06 حيث مبلغ الفاتورة 18000دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، التسديد بشيك بنكي.

07/25 شراء مواد ولوازم بـ 16000دج ، ضمن غلافات متداولة بـ 3000دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، التسديد ½ المبلغ بشيك بنكي .

07/27 إرسال الفاتورة الخاصة بالعملية 07/15 للزبون" مسعود "، وتضمنت الفاتورة ما يلي :
سعر البيع 25000دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، التسديد بشيك بريدي .
تكلفة الشراء 18000دج .

07/28 إستلام طلبية من الزبون " علاوة " عن انتاج تام الصنع مرفقة بشيك بنكي بـ 4000دج .

07/29 إرسال الإنتاج التام الصنع للزبون " علاوة " ، تضمنت الفاتورة ما يلي :
سعر البيع 26000دج، أغلفة متداولة 2000دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%،
تكلفة الانتاج 21000دج .

07/30 طلبية للمورد " منيب " لأجل شراء مواد أولية ، كانت الطلبية مرفقة بشيك بنكي بـ 3500دج كتسبيق.

07/31 إستلام فاتورة المواد الاولية من المورد " منيب " وظهر في الفاتورة المعلومات التالية :
ثمن الشراء 25000دج، أغلفة متداولة 3200دج، الرسم على القيمة المضافة 17%،
التسديد ½ المبلغ بشيك بنكي.

التمرين السادس:

في تاريخ 2011/01/02 قدمت لك المؤسسة (س) كل العمليات التي قامت بها خلال سنة 2010 ، و بكونك المحاسب الوحيد في هذه المؤسسة فانت مكلف بتسجيلها في دفتر اليومية لغرض تحضير الميزانية الختامية و إستخراج نتيجة الدورة :

01/02 شراء بضاعة بـ30.000دج، داخل غلافات متداولة قيمتها 1.500دج ، الدفع نقدا

02/03 بيع منتجات تامة الصنع تكلفتها 50.000دج بسعر بيع 75.000دج داخل غلافات قابلة للاسترجاع (مواد التعبئة و التغليف)7.500دج ، التسديد ⅓ المبلغ بشيك مصرفي و الباقي على الحساب.

03/04 تقديم تسبيق نقدا قيمته 15.000دج عن طلبية شراء مواد أولية.

04/05 إستلام المواد و الفاتورة الخاصة بعملية (4 /03) ، الثمن 60.000دج و التسديد بعد ثلاثة أشهر.

05/06 إستلام طلبية تخص مبيعات منتجات وسيطة بـ100.000دج مرفوقة بشيك مصرفي قيمته 20.000دج كتسبيق.

06/07 إنتاج ما قيمته 80.000دج من منتجات مصنعة و 50.000دج من منتجات وسيطة و إستخراج 10.000دج فضلات و مهملات (المنتجات المتبقية)

07/08 سدد الزبائن ما عليهم ½ نقدا و الباقي بشيك بريدي ، كما تم تسديد موردوا المؤسسة مناصفة بشيك مصرفي و شيك بريدي و نقدا

08/09 إرسال إلى الزبون (عملية 05/06) كل المنتجات الوسيطة الموجودة بالمخزن ، دون إرسال الفاتورة

09/10 بيع ½ الفضلات المخزنة ، داخل غلافات 700دج بسعر 6.300دج التسديد بشيك مصرفي

10/11 إرسال فاتورة المنتجات الوسيطة المرسلة يوم 9 أوت

11/12 شراء فضلات و مهملات بـ32.000دج تستعمل في الورشة لغرض الإنتاج، TVA 17%، داخل غلافات مسترجعة 500دج ، التسديد لأجل

12/31 عند جرد المخزونات ، تم تقييم المنتجات الجاري إنتاجها بـ 5.000دج

التمرين السابع :

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية :

01/10 شراء مواد أولية بـ 20.000دج، TVA 17%، داخل صناديق التعبئة 1.000دج التسديد بشيك بنكي.

02/10 بيع منتجات تامة الصنع بـ 30.000دج، TVA 17%، داخل مواد التعبئة و التغليف 3.000دج التسديد ½ نقدا و الباقي على الحساب (تكلفة الصنع 15.000دج).

03/10 إستلام شيك كتسبيق قيمته 5.000دج مرفوقا بطلبية لشراء بضاعة بـ40.0000دج و TVA 17%.

04/10 إرسال شيك للمورد "علي" قيمته 10.000دج كتسبيق.

05/10 إرسال البضاعة و الفاتورة الخاصة بطلبية 3/10 ،التسديد بشيك مصرفي و شيك بريدي بالتساوي.

06/10 وصول فاتورة شراء بضاعة من المورد "علي" تحتوي على البيانات التالية : الثمن 50.000دج، TVA 17%، مصاريف النقل 2.000دج، التسديد بشيك بنكي.

07/10 تحرير فاتورة بيع مواد ولوازم بـ150.000دج، TVA 17%،داخل غلافات 5.000دج، تسبيق 30.000دج، التسديد ½ المبلغ نقدا و الباقي بعد شهر(تكلفة الشراء 110.000دج).

08/10 إستيلام فاتورة شراء منتجات وسيطة بـ 117.000دج متضمنة الرسوم ، فيها تسبيق قيمته 10.000دج، و غلافات مسترجعة 2.500دج،على الحساب.

10/10 سدد الزبائن كل ما عليهم بشيك بنكي.

11/10 تم التسديد للموردين ½ بشيك بريدي و الباقي كان كالتالي: ⅓ نقدا و ⅔ بشيك مصرفي.

الجـرد: l'inventaire

إن الجرد بالنسبة للمؤسسة إجباري قانونيا لابد من القيام به في نهاية الدورة المحاسبية مرة في السنة على الأقل، وتتمثل هذه العملية في عد وتقييم كل العناصر المكونة للذمة المالية: التثبيتات، المخزونات، الحقوق، الديون، الحسابات المالية.

تقيم السلع المحصل عليها بمقابل، في تاريخ دخولها في ذمة المؤسسة بتكلفة الحيازة، و تقيم السلع المنتجة بتكلفة إنتاجها.

في تاريخ الجرد تقيم المخزونات بتطبيق طريقة حساب تقوم على التكلفة الوسطية المرجحة المحسوبة عند كل دخول وعلى فترة لا تتجاوز المدة المتوسطة للتخزين أو باعتبار أن العناصر الموجودة في المخزونات هي الداخلة أخيرا.

في نهاية الدورة لابد على المؤسسة أن تسجل في محاسبتها قيمة مخزونات على أساس الجرد المادي المنجز. إذا كانت تعمل على طول السنة وفق طريق الجرد الدائم، ما عليها إلا تصحيح قيمة مخزوناتها المحسوبة عل أساس المخزون الفعلي المجرود.

في حالة الجرد المتناوب حسابات المخزونات لا تتحرك محاسبيا إلا عند القيام بالقيود المحاسبية للجرد بإلغاء مخزون و تسجيل مخزون أخر مدة.

الجرد يتمثل في:

- حصر أصول المؤسسة المادية (تثبيتات، مخزونات). نتكلم في هذه الحالة عن الجرد المادي (بالكمية والقيمة) وهذا عند إقفال الحسابات، وهو ما يشكل الجرد المتناوب. كما يمكنها أيضا أن تقوم بمتابعة محاسبية في كل لحظة لمخزوناتها عن طريق الجرد الدائم.
- مراجعة دقة المبالغ المسجلة في الحقوق والديون والخزينة.

<u>دور الجرد:</u>

إن الجرد عند إقفال الحسابات مبررة بما يلي:

- ضرورة حساب وإيصال نتيجة للدورة المعنية.
- ضرورة تحديد قيمة رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة في نهاية الدورة.

إقفال الحسابات تسمح بتقديم حسابات سنوية يجب أن تعطي صورة مصادقة لعمليات المؤسسة. وتنتج هذه الصورة عن تطبيق المبادئ المحاسبية.

الجـرد الدائم: l'inventaire permanent

طريقة الجرد الدائم تأخذ بالوقت الحقيقي كل حركات المخزون. ولكن لا يتم ملاحظة إلا الحركات المحددة بدقة عن طريقة الوثائق (فواتير، سندات دخول أو سندات خروج). يقوم نظام معلومات تسيير المخزون في هذه الحالة على التدفقات " الرسمية " للسلع، إذ أن بعض الأحداث، مثل حوادث التدمير، السرقة، أخطاء التسجيل و التخزين لا توخذ بعين الاعتبار و تؤدي إلى تقييم خاطئ للمخزون.

في محاسبة التسيير, من المهم التأكد الأني من أن المخزون الحقيقي يوافق المخزون المحسوب وفق الجرد الدائم، للقيام بالتصحيحات الضرورية (ايجابية وسلبية). ويمثل الفرق بين المخزون الفعلي والمخزون المحاسبي" فرق جرد" (une différence d'inventaire).

إن تقييم الكميات الفعلية في المخزون تتم عن طريق عملية عد مادي للسلع في الرفوف وأماكن التخزين، نتكلم حينئذ عن جرد المخزونات.

إن دورية هذه العملية ترتبط بأهمية التدفقات و طبيعة السلع المخزنة ودرجة دقة المعلومات التي نريد الحصول عليها في مجال تسيير المخزون.

إن القانون الجبائي و التجاري يفرض على المؤسسات القيام بجرد مجموع سلعها وديونها مرة في السنة على الأقل، ويتعلق الأمر هنا بالجرد المتناوب.

الجرد المتناوب: l'inventaire intermittent

كل شيء يحصل في المحاسبة كأننا نغفل الحركات الفعلية للمخزون في الجرد المتناوب، ولابد من الإشارة هنا أن هذا الإغفال لا يوجد عموما إلا في الحسابات، إذ أن بطاقات المخزون الممسوكة في المخازن تمثل جردا دائما ماديا. في هذه الحالة الفرق ينحصر في التقييم.
ولا يكون معرفة المخرجات مرتبط فعليا بالعد الذي يتم مرة في السنة على الأقل، إلا في حالة عدم وجود هذه البطاقات، إذا كان غير ممكن مسكها لأسباب تقنية، وفي هذه الحالة لا يصبح الجرد المادي وسيلة مراقبة بل المصدر الوحيد للمعلومة.

فلنتطرق الآن للمسار المحاسبي، يتمثل فيما يلي بالنسبة لمخزونات مشتراة:
في بداية الفترة، المخزون المجرود و المقيم في نهاية فترة هو مخزون أول مدة للفترة اللاحقة.
خلال الدورة نستعمل حـ/38 المشتريات، الذي يتم جعله مدينا بجعل حساب الغير المعني دائنا (حـ/ 401 موردو المخزونات ، 512 بنك ، 515 ح ج ب، 53 صندوق...).
في نهاية الفترة نقوم بالجرد المادي، نقيم الموجودات في المخازن. وهذا المخزون النهائي يسجل في الجانب المدين لحساب ميزانية مفتوح لهذا الغرض. هذه الحركة المدينة معوضة بجعل حساب" " استغلال" دائنا في نفس الوقت مع حساب" إيراد ".
حساب الاستغلال يجعل مدينا في نفس الوقت مع المصاريف المتعلقة في نفس الوقت بالمخزون الابتدائي والمشتريات التي تم بذلك ترصيد حساباتها.

تطبيق حول الجرد الدائم والمتناوب:

نفرض أن أرصدة المخزونات في N/12/31 -1 هي على النحو التالي:
حـ/ 30 بضاعة: 25000.
حـ/ 31 مواد أولية و توريدات: 24000
حـ/ 351 المنتجات الوسيطة: 14000
حـ/ 355 المنتجات المصنعة: 35000

خلال السنة "N" قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
1 - شراء المواد الأولية بـ 18000 (HT) على الحساب،(فاتورة 001 ، سند إدخال 05).
2 - إخراج قيمة 15000 من مواد أولية لغرض تحويل إلى انتاج.
3 - إنتاج قيمة 7000 من المنتجات الوسيطة.
4 - بيع على الحساب منتجات مصنعة بسعر 28000 (HT)، تكلفة الانتاج 19000.
5 - تحويل قيمة 5000 من المنتجات الوسيطة إلى الورشة لاتمام تصنيعها.
6 - إدخال إلى المخزن قيمة 6000 من منتجات مصنعة .
7 - بيع 60% من البضاعة (خارج الرسم، HT)، هامش الربح 30% (فاتورة رقم 002، سند إخراج 100).

المطلوب:

1 ـ تسجيل العمليات في اليومية:

أ ـ حسب طريقة الجرد الدائم.

ب ـ حسب طريقة الجرد المتناوب.إذا كانت نتيجة الجرد المادي في N/12/31 على النحو التالي:

ـ البضاعة:..... 10000

ـ المواد الأولية..... 25000

ـ المنتجات الوسيطة..... 18000

ـ المنتجات المصنعة..... 22000

التسجيل في اليومية:

1- التسجيل حسب الجرد الدائم:

	25000	المخزونات من البضائع		30
	24000	المواد الأولية والتوريدات		31
	14000	المنتجات الوسيطة		351
	35000	المنتجات المصنعة		355
98000		موردو المخزونات	401	
		01		
	18000	مشتريات المواد الأولية		381
	3060	TVA القابلة للاسترجاع		4456
21060		موردو المخزونات	401	
		//		
	18000	المواد الأولية والتوريدات		31
18000		مشتريات المواد الأولية	381	
		02		
	15000	المواد الأولية		601
15000		المواد الأولية والتوريدات	31	

		03		
	19000	المنتجات الوسيطة		351
19000		تغيّر المخزونات من المنتجات	724	
		04		
	32760	الزبائن		411
28000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
4560		TVA المستحقة	4457	
		//		
	19000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
19000		المنتجات المصنعة	355	
		05		
	5000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
5000		المنتجات المصنعة	355	
		06		
	6000	المنتجات المصنعة		355
6000		تغيّر المخزونات من المنتجات	724	
		07		
	22815	الزبائن		411
19500		المبيعات من البضائع	700	
3315		TVA المستحقة	4457	
		//		
	15000	مشتريات البضائع المباعة		600
15000		بضائع	30	

حـ/ 30		حـ/31		حـ/351		حـ/355	
15000	25000	15000	24000	5000	14000	19000	35000
10000		**27000**	18000	**16000**	7000	**22000**	6000
د.م		د.م		د.م		د.م	

الفروقات = مخزون آخر مدة الحقيقي - مخزون آخر مدة المحاسبي

حـ/ 30 = 10000 - 10000 = 0

حـ/ 31 = 25000 - 27000 = - 2000

حـ/351= 18000 - 16000 = + 2000

حـ/355= 22000 - 22000 = 0

التسوية بعد الجرد:

أ - في حالة الفروقات مبررة:

التسجيل يكون كالتالي:

		01		
	2000	المواد الأولية	31	601
2000		المواد الأولية والتوريدات		
		//		
	2000	المنتجات الوسيطة		351
2000		تغيّر المخزونات من المنتجات	724	

ب - في حالة الفروقات غير مبرّرة:

التسجيل يكون كالتالي:

		تكاليف إستثنائية عن عمليات التسيير	31	657
2000	2000	المواد الأولية والتوريدات		
		المنتجات الوسيطة		351
2000	2000	منتجات إستثنائية عن عمليات التسيير	757	

2 ـ التسجيل حسب طريقة الجرد المتناوب:

		بضائع		30
	25000	مواد أولية وتوريدات		31
	24000	المنتجات الوسيطة		351
	14000	المنتجات المصنعة		355
98000	35000	موردو المخزون	401	
		01		
	18000	مشتريات مواد أولية		381
	3060	TVA القابلة للاسترجاع		4456
21060		موردو المخزون	401	
		فاتورة شراء رقم xxx		
		04		
	32760	الزبائن		411
28000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
4560		TVA المستحقة	4457	
		فاتورة بيع رقم xxx		
		07		
	22815	الزبائن		411
19500		المبيعات من البضائع	700	
3315		TVA المستحقة	4457	
		فاتورة بيع رقم xxx		
		نهاية الدورة		
	25000	مشتريات البضائع المبيعة		600
	24000	المواد الأولية		601
	14000	تغير المخزونات الجارية		723
	35000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
25000		البضاعة	30	
24000		المواد الأولية والتوريدات	31	
14000		المنتجات الوسيطة	351	
35000		المنتجات المصنعة	355	
		إلغاء مخزونات أول مدة		

		//		
	18000			
		المواد الأولية		601
18000		مشتريات المواد الأولية	381	
		إلغاء مخزون أول المدة		
		07		
	10000			
	25000	البضاعة		30
		المواد الأولية والتوريدات		31
10000		مشتريات البضائع المبيعة	600	
25000		المواد الأولية	601	
		إلغاء المشتريات		
	18000	//		
	22000	المنتجات الوسيطة		351
		المنتجات المصنعة		355
18000		تغير المخزونات الجارية	7241	
22000		تغير المخزونات من المنتجات	7242	
		إظهار الرصيد النهائي الحقيقي للمنتجات		

5 - تقييم حركة المخزونات

تقيم المخزونات عند الشراء بتكلفة الشراء (ثمن الشراء+ مصاريف الشراء) أما عند إخراجها من الخزن فتقيم بعدة طرق نذكر منها:

طريقة الحصص: وتنقسم إلى

طريقة الوارد أولا الصادر أولا " FIFO "First in First out" :

هذه الطريقة تعني أن المواد الأولية، تصرف على أساس أقدمية دخولها إلى المؤسسة بثمن كلفتها إلى أن تنفذ وعند نفاذ الكمية الواردة في الأول ، نأخذ الكمية التي تليها وهكذا ...

طريقة الوارد أخيراالصادر أولا "LIFO" Last in First out : تتلخص هذه الطريقة في إعتبار المواد المنصرفة للإنتاج ، هي المواد التي وردت للمؤسسة أخيرا .تستخدم هذه الطريقة في حالة إرتفاع الأسعار المستمر.

طرق المتوسطات:

طريقة متوسطة التكلفة المرجح للوحدة "للفترة " CUMP =

$$\frac{\text{قيمة المخزون في بداية الفترة + تكلفة المدخولات}}{\text{كمية المخزون في بداية الفترة +كمية المدخولات}}$$

2-2-11 طريقة متوسطة التكلفة المرجح للوحدة المتحرك (بعد كل إدخال) "CUMP Mobile"

$$\text{CUMP Mobile} = \frac{\text{قيمة المخزون المتبقي + تكلفة المدخولات}}{\text{كمية المخزون المتبقي +كمية المدخولات}}$$

1-5 تطبيق على تقييم حركة المخزونات :

أظهرت بطاقة المادة "م" حركة ومخزون شهر فيفري كالتالي:

2/1 مخزون أول الشهر 150 كيلو غرام بـ 10 دج

2/4 شراء 600 كيلو غرام بـ 11دج

2/10 شراء 450 كيلو غرام بـ 12 دج

2/16 إخراج 900 كيلو غرام

2/24 شراء 750 كيلو غرام بـ 13 دج

2/28 إخراج 850 كيلو غرام

المطلوب إعداد بطاقة تقييم المخزونحسب الطرق:

FIFO ، LIFO ، والمتوسط المرجح للوحدة CUMP

الحل :

- طريقة " FIFO " ما يدخل أولا يخرج أولا:

التاريخ	طبيعة العملية	الإدخالات			الاخراجات			المخزون الباقي		
		ك	س و	م	ك	س و	م	ك	س و	م
1/2	مخزون أول مدة	150	10	1500				150	10	1500
2/4	إدخال	600	11	6600				150	10	1500
2/10	إدخال	450	12	5400				150	10	1500
								600	11	6600
								450 / 1200	12	5400 / 13500
2/16	إخراج				150	10	1500	300	12	3600
					600	11	6600			
					150 / 900	12	1800 / 12300			
2/24	إدخال	750	13	9750				300	12	3600
									13	13350
2/28	إخراج				300	12	3600	200	13	2600
					550 / 850	13	7150 / 10750			

- طريقة " LIFO " ما يدخل أخيرا يخرج أولا:

التاريخ	طبيعة العملية	الإدخالات			الاخراجات			المخزون الباقي		
		ك	س و	م	ك	س و	م	ك	س و	م
2/1	مخزون أول مرة	150	10	1500				10	10	1500
2/4	إدخالات	600	11	6600				150	10	1500
								600 / 750	11	8100 / 9600
2/10	إدخالات	450	12	5400				150	10	1500
								600	11	6600
								450 / 1200	12	5400 / 13500
2/16	إخراج				450	12	5400	150	10	1500
					450 / 900	11	4940 / 10350	150 / 300	11	1650 / 3150
2/24	إدخال	750	13	9750				150	10	1500
								150	11	1650
					750 / 1050	13	9750 / 12900			
2/28	إخراج				750	13	9750	150	10	1500

- طريقة متوسطة التكلفة المرجّح للوحدة (للفترة) " CUMP" :

تقيم جميع اخراجات الفترة بهذه التكلفة المتوسطة الوحيدة، كما يقيم بها الرصيد الباقي في نهاية الفترة (المخزون آخر مدة).

$$\text{متوسطة التكلفة المرجح} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة جميع ادخالات المدة}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{كمية جميع إدخالات مدة}}$$

$$\frac{(10 \times 150) + (11 \times 600) + (12 \times 450) + (13 \times 750)}{150 + 600 + 450 + 750} = 11,92 \text{ دج/ للكيلو غرام.}$$

جميع الاخراجات تقيم بـ 11,92 بما في ذلك مخزون آخر مدة.

التاريخ	طبيعة العملية	إخراجات		
		ك	س (و)	المبلغ
2/16	إخراج	900	11,92	10728
2/28	إخراج	850	11.92	10132
		1750	11.92	20860

الرصيد الباقي 200 كغ × 11,92 = 2384

تعتبر طريقة متوسط التكلفة المرجح " CUMP" حل وسيط بين طريقة وطريقة LIFO ومن مزاياها هو إلغاء تذبذب الأسعار.

4 - التخفيضـــــات :

التخفيضات : هي تخفيضات يمنحها الموردون لزبائنهم لأسباب عديدة منها :

- عدم مطابقة السلعة المرسلة للمواصفات المتفق عليها في العقد.
- تشجيع الزبون على شراء بكميات كبيرة الكمية المعنية قد تكون على طلبية واحدة أو طلبيات لفترة معينة (من أجل جلب زبائن جدد) .
- المحافظة على فئة معينة من الزبائن .

وتقسم التخفيضات إلى نوعين :

- تخفيضات تجارية .
- تخفيضات مالية .

4 - 1 التخفيضات التجارية : نميز بين 3 أنواع من التخفيضات التجارية ،

أ- التنزيل **Le rabais** : يمنح لسبب وجود عيب في البضاعة أو عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة أو لتأخر تسليمها..

ب- الحسم **La remise** : يمنح هذا التخفيض عند شراء كمية معتبرة (هامة) .

ج- الخصم **La ristourne** : "التخفيض على رقم الأعمال" يمنح هذا التخفيض إلى الزبائن الذين يحققون رقم أعمال معتبر مع الموردون خلال فترة زمنية معينة (كل ثلاثي سداسي أو نهاية السنة) حسب ما ينص عليها في عقد بين الطرفين .

4 - 2 المعالجة المحاسبية للتخفيض التجاري:

إن قيمة التخفيض التجاري سواء كانت ضمن الفاتورة ، أو خارجها فلا يظهر لها حساب بل تطرح من تكلفة الشراء إذا كانت ضمن الفاتورة لتتحصل على الصافي التجاري. ونعكس القيد إذا كانت خارجها (أو نستعمل حـ/ 609 التخفيضات، و التنزيلات، و المحسومات المتحصل عليها عن مشتريات أو حـ/ 709 التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة).

مثال:
إليك الفاتورة التالية بتاريخ 2010/01/10 والمطلوب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد .

ثمن البضاعة 120000

تخفيض تجاري 5 %، على الحساب (تكلفة الشراء عند المورد 100000)

إعداد الفاتورة :	ثمن البضاعة	120000
	- تخفيض تجاري 5 %	6000
	= صافي التجاري (الدفع)	114000

يومية الزبون :

10/10

		مشتريات بضاعة	401	380	
114000	114000	موردو المخزون			114000
		//			
	114000	بضاعة	380	30	
114000		مشتريات بضاعة			114000

يومية المورد :

10/10

		الزبائن	411		
114000	114000	المبيعات من البضائع	700		114000
		//			
	100000	مشتريات البضائع المبيعة	600		
100000		بضاعة	30		100000

ملاحظة: إذا كان ضمن الفاتورة أكثر من تخفيض فلا يجمع بينهما بل نطرح الواحد تلوى الأخر للحصول على الصافي التجاري النهائي.

مثال :

إليك الفاتورة التالية بتاريخ 2010/10/15 والمطلوب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد. ثمن المواد ولوازم 250000 دج، تخفيض تجاري أول 5 %، تخفيض تجاري ثاني 2 % على الحساب (تكلفة الشراء عند المورد 220000 دج)

إعداد الفاتورة: الثمـــن	250000
- تخفيض تجاري أول 5%	- 12500
= صافي تجـاري أول	237500
- تخفيض تجاري ثاني 2 %	- 4750
= صافي تجاري ثاني (صافي الدفع)	232750

يومية الزبون :

		10/15			
	232750	مشتريات مواد أولية		381	
232750		موردو المخزون	401		
		//			
	232750	المواد الأولية والتوريدات		31	
232750		مشتريات مواد أولية	381		

يومية المورد :

		15/10			
	232750	الزبائن		411	
232750		مبيعات بضاعة	700		
		//			
	220000	مشتريات البضائع المبيعة		600	
220000		المواد الأولية والتوريدات	31		

حالة وجود تخفيض تجاري خارج فاتورة الشراء:

أي أن التخفيض يكون في مذكرة مستقلة عن فاتورة الشراء، هناك طريقتين لمعلجته :

- **الطريقة الأولى** : في هذه الطريقة نعكس قيد الشراء بقيمة التخفيض كالتالي:

	xxx	موردو المخزونات	380	401
xxx		مشتريات بضاعة		
		//		
	xxx	مشتريات بضاعة	30	380
xxx		بضاعة		

الطريقة الثانية: هو استعمال حـ/ 609 التخفيضات، والتنزيلات، والحسومات المتحصل عليها عن مشتريات، حيث يجعل401 موردو المخزونات أو (512 بنك، أو 515 ح ج ب ، 53 صندوق) في الجانب المدين، يقابله في الجانب الدائن حـ/ 609 التخفيضات، والتنزيلات، والحسومات المتحصل عليها عن مشتريات(بمبلغ التخفيض)، حسب القيد التالي:

		//		
	xxx	موردو المخزونات		401
xxx		التخفيضات، والتنزيلات، والحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609	

شرح: نلاحظ أن حـ/ 609 دائن (أي رصيده دائن) وهو حساب/فرعي لحساب 60 المشتريات المستهلكة ،وفي نهاية السنة وبعد استهلاك المشتريات عند البيع ، حيث يظهر حـ/ 600 مشتريات البضائع المبيعة، طبيعا في الجانب المدين (أي رصيده مدين) وهو كذلك حساب فرعي لحساب 60 المشتريات المستهلكة وفي نهاية السنة يرصد حـ/609 مثله مثل حـ/ 600 في حـ/ 60 (وهذا عند عملية توحيد الحسابات، أي توحيد الحسابات الفرعية "حـ/ 600 برصيده المدين, حـ/609 برصيده الدائن" في الحساب الرئيسي حـ/60"بمبلغ الفرق بينهما)حسب القيود التالية:

		//		
	xxx	التخفيضات، والتنزيلات، والحسومات المتحصل عليها عن مشتريات		609
xxx		المشتريات المستهلكة	60	

	xxx	المشتريات المستهلكة		60
xxx		مشتريات البضائع المبيعة	600	

تصبح الحسابات عل الشكل التالي:

م	600	د
xxx		xxx
	مرصد	
xxx		

م	609	د
xxx		xxx
	مرصد	
xxx		

م	60	د
xxx		
الفرق بين حـ/600وحـ/609		

- نفس الإجراء عند البيع ، هناك طريقتين:

الطريقة الأولى: نعكس القيد الخاص بمرحلة تسليم أو تحرير الفاتورة) فقط بمبلغ التخفيض،حيث يصبح القيد كالتالي:

	xxx	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		700
xxx		الزبائن	411	

الطريقة الثانية: نستعمل حـ/ 709 التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة، حيث يجعل هذا الحساب في الجانب المدين يقابله في الجانب الدائن حـ/ 411 الزبائن أو (512 بنك، أو 515 ح ج ب ، 53 صندوق)، بمبلغ التخفيض. حسب القيد:

	xxx	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		709
xxx		الزبائن	411	

الشرح: يعتبر حـ/ 709 التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة حساب فرعي لحساب نلاحظ أن حـ/ 709 مدين (أي رصيده مدين) وهو حساب/فرعي لحساب 70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة، و يظهر حـ/ 700 المبيعات من البضائع ، طبعا في الجانب الدائن (أي رصيده دائن) وهو كذلك حساب فرعي لحساب 70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة ، وفي نهاية السنة يرصد حـ/709 مثله مثل حـ/ 700 في حـ/ 60 (وهذا عند عملية توحيد الحسابات، أي توحيد الحسابات الفرعية "حـ/ 700 برصيده الدائن، حـ/709 برصيده المدين " في الحساب الرئيسي حـ/60"بمبلغ الفرق بينهما)حسب القيود التالية:

		//		
	xxx	المبيعات من البضائع		700
xxx		المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة	70	

		//		
	xxx	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة		70
xxx		التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة	709	

م	700	د	م	709	د	م	70	د
xxx		xxx	xxx		xxx			xxx
								الفرق بين حـ/700وحـ/709
	مرصد			مرصد				

مثال : في 01/15 بيع بضاعة بـ 100000 دج على الحساب تكلفة الشراء 70000 دج .
في 01/20 إرسال مذكرة تخفيض تجاري بنسبة 5 % لمبيعات 01/15.

يومية الزبون :

		01/15			
	100000	مشتريات بضاعة		380	
100000		موردو المخزون	401		100000
		//			
	100000	بضاعة		30	
100000		مشتريات بضاعة	380		
		01/20			
	5000	موردو المخزون		401	
5000		مشتريات بضاعة	380		
		//			
	5000	مشتريات بضاعة		380	
5000		بضاعة	30		

أو

		01/20			
	5000	موردو المخزون		401	
5000		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609		

يومية المورد:

		01/15			
	100000	الزبائن		411	
100000		مبيعات بضاعة	700		
		//			
	70000	مشتريات البضائع المبيعة		600	
70000		بضاعة	30		
		01/20			
	5000	المبيعات من البضائع		700	
5000		الزبائن	411		

أو

		01/20			
	xxx	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		709	
xxx		الزبائن	411		

2-4 التخفيض المالي (يسمى أيضا تخفيض تعجيل الدفع):

يمنح هذا التخفيض لتشجيع الزبون على سداد القيمة مبكرا حسب السياسة الانتمائية المتبعة من المؤسسة .

1.2-4 المعالجة المحاسبية للتخفيض المالي :

- هناك ثلاث (03) وجهات نظر (03 versions) لمعالجة التخفيض المالي:

❖ Version n°1

- يعالج التخفيض المالي بنفس إجراءات معالجة التخفيض التجاري، حيث لا يظهر له حساب خاص به، بل يطرح من التكلفة فقط لنتحصل عن الصافي المالي.

مثال :

إليك الفاتورة التالية بتاريخ 2010/10/12 والمطلوب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد.

- ثمن البضاعة 170000
- تخفيض مالي 5 %

الدفع بموجب شيك بنكي (تكلفة الشراء عند المورد 150000) .

إعداد الفاتورة :

الثمـــن		170000
تخفيـــض مالـي 5 %		- 8500
صافي المالي (صافي الدفع)		**161500**

يومية الزبون :

		10/12		
	161500	مشتريات بضاعة	380	
161500		موردو المخزون	401	
		//		
	161500	بضاعة	30	
161500		مشتريات بضاعة	380	
		//		
	161500	موردو المخزون	401	
161500		البنـك	512	

يومية المورد :

		10/12		
	161500	الزبائن		411
161500		المبيعات من البضائع	700	
		//		
	150000	مشتريات البضائع المبيعة		600
150000		بضاعة	30	
		//		
	161500	البنك		512
161500		الزبائن	411	

ملاحظة : إن وجد تخفيض تجاري ضمن نفس الفاتورة التي يوجد بها التخفيض المالي، فنتبع الإجراءات التالية :

نقوم بطرح التخفيض التجاري أولا لنتحصل على الصافي التجاري، و بعدها نحسب التخفيض المالي من الصافي التجاري ونطرحه منه (أي من الصافي التجاري) لنتحصل على الصافي المالي.

مثال : إليك الفاتورة التالية بتاريخ 2010/10/20 والمطلوب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد:

ثمن المواد الأولية 210000

تخفيض تجاري 5 %

تخفيض مالي 2 %

الدفع بشيك بنكي (تكلفة الشراء عند المورد 180000)

إعداد الفاتورة :

الثمـــن	210000
تخفيض تجاري 5%.....	- 10500
صافي تجـاري.....	199500
تخفيض مالي 2 %	- 3990
صافي المالي (صافي الدفع)	**195510**

يومية الزبون :

		10/20			
	195510	مشتريات مواد أولية		401	381
195510		موردو المخزونات			
		//			
	195510	المواد الأولية والتوريدات			31
195510		مشتريات مواد أولية		381	
		//			
	195510	موردو المخزونات			401
195510		البنك		512	

يومية المورد :

		10/20			
	195510	الزبائن			411
195510		المبيعات من البضائع		700	
		//			
	180000	مشتريات البضائع المبيعة			600
180000		المواد الأولية والتوريدات		31	
		//			
	195510	البنك			512
195510		الزبائن		411	

Version n°2

في هذه الحالة يسجل قيمة التخفيض المالي كمصاريف مالية عند المورد حيث يظهر في حـ/ 66 وبالتحديد في حـ/ 668 الأعباء المالية الأخرى. أما عند الزبون فيعتبر إيراد مالي ويظهر في حـ/ 76 وبالتحديد حـ/ 768 المنتجات المالية الأخرى (مثل ما كان عليه في PCN حـ/654 خصومات ممنوحة و حـ / 770ايرادات مالية أخرى)، لكن بأرقام الحسابات الجديدة لـ(SCF).

مثال :

إليك الفاتورة التالية بتاريخ 2010/10/12 والمطلوب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد.

- ثمن البضاعة 170000
- تخفيض مالي 5 %

الدفع بشيك بنكي (تكلفة الشراء عند المورد 150000) .

إعداد الفاتورة :	الثمـــن	170000
	تخفيـــض مالـي 5 %	- 8500
	صافي المالي (صافي الدفع)	**161500**

يومية الزبون :

10/12

	170000	مشتريات بضاعه		380
161500		موردو المخزون	401	
8500		المنتجات المالية الأخرى	768	
	170000	// بضاعة		30
170000		مشتريات بضاعة	380	
	161500	// موردو المخزون		401
161500		البنـك	512	

يومية المورد :

10/12

	161500	الزبائن		411
	8500	الأعباء المالية الأخرى		668
170000		المبيعات من البضائع	700	
	150000	// مشتريات البضائع المبيعة		600
150000		بضاعة	30	
	161500	// البنك		512
161500		الزبائن	411	

Version n° 3

في هذه الحالة يظهر التخفيض المالي عند الزبون في حـ/ 609 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات، حيث يجعل هذا الحساب في الجانب الدائن. أما عند المورد فيظهر التخفيض المالي في حـ/ 709 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة، وهذا في الجانب المدين.

نفس المثال السابق : التسجيل يكون على النحو التالي

يومية الزبون :

		10/12		
	170000	مشتريات بضاعة		380
161500		موردو المخزون	401	
8500		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609	
		//		
	170000	بضاعة		30
170000		مشتريات بضاعة	380	
		//		
	161500	موردو المخزون		401
161500		البنك	512	

يومية المورد :

		10/12		
	161500	الزبائن		411
	8500	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة		709
170000		المبيعات من البضائع	700	
		//		
	150000	مشتريات البضائع المبيعة		600
150000		بضاعة	30	
		//		
	161500	البنك		512
161500		الزبائن	411	

مثال :

إليك الفاتورة التالية بتاريخ 2010/10/20 والمطلوب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد:

ثمن المواد الأولية 210000 ، تخفيض تجاري 5 % ، تخفيض مالي 2 % ،

الدفع بشيك بنكي (تكلفة الشراء عند المورد 180000)

إعداد الفاتورة :

الثمـــن	210000
تخفيض تجاري 5%.....	- 10500
صافي تجـاري.....	199500
تخفيض مالي 2 %	- 3990
صافي المالي (صافي الدفع)	**195510**

يومية الزبون :

		10/20			
	199500	مشتريات م أولية		381	
195510		موردو المخزونات		401	
3990		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات		609	
		//			
	199500	المواد الأولية والتوريدات		31	
199500		مشتريات مواد أولية		381	
		//			
	195510	موردو المخزونات		401	
195510		البنك		512	

يوميّة المورد :

		10/20			
	195510	الزبائن		411	
	3990	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة		709	
199500		المبيعات من البضائع	700		
		//			
	180000	مشتريات البضائع المبيعة		600	
180000		المواد الأولية والتوريدات	31		
		//			
	195510	البنك		512	
195510		الزبائن	411		

الفـوترة : FACTURATION

تطبيقات حول الفواتير:

المعالجة المحاسبية لفاتورة شاملة (تسبيق ، غلافات ، TVA ، تخفيض تجاري ، تخفيض مالي)

مثال "1" :
إليك الفاتورة التالية بتاريخ 2010/09/25 والمطلوب منك تسجيلها في يوميتي الزبون والمورد

ثمن البضاعة 350000

تخفيض تجاري 2%

تخفيض مالي 5%

تسبيق 15000

% 17 TVA

غلافات متداولة 10000

الدفع بشيك بنكي (تكلفة الشراء عند المورد 300000) .

- إعداد الفاتورة :

ثمن البضاعة		350000
- تخفيض تجاري 2%		7000
الصافي التجاري		343000
- تخفيض مالي 5%		17150
الصافي المالي		325850
+ TVA 17%		55394,5
+ غلافات متداولة		10000
- تسبيق		15000
صافي الدفع		**376244,5**

التسجيل في اليومية:

« VERSION « 01 »: (التخفيض المالي لا يظهر له حساب خاص به، بل يطرح من الصافي التجاري فقط).

يومية المورد:

		09/25		
	376244,5	الزبائن		411
	15000	تسبيقات من زبائن		419
325850		المبيعات من البضائع	700	
10000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة	419	
55394,5		TVA المستحقة	4457	
		//		
	300000	مشتريات البضائع المبيعة		600
300000		بضاعة	30	
		//		
	376244,5	البنك		512
376244,5		الزبائن	411	

يومية الزبون:

		09/25 مشتريات بضائع		380
	325850	التسبيقات والمدفوعات :الموردون المدينون		409
	10000	TVA القابلة للاسترجاع		4456
	55394,5			
		موردو المخزونات	401	
376244,5		الموردون المدينون :التسبيقات	409	
15000				
		//		
		بضاعة		30
	325850	مشتريات بضائع	380	
325850		//		
		موردو المخزونات		401
	376244,5	البنك	512	
376244,5				

« VERSION « 02 »: (التخفيض المالي يظهر في حـ/ 668 عند المورد في الجانب المدين ، ويظهر في حـ/ 768 عند الزبون في الجانب الدائن) كالتالي:

يومية المورد:

		09/25			
	376244,5	الزبائن		411	
	15000	تسبيقات من زبائن		419	
	17150	الأعباء المالية الأخرى		668	
343000		المبيعات من البضائع	700		
10000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة	419		
55394,5		TVA المستحقة	4457		
		//			
	300000	مشتريات البضائع المبيعة		600	
300000		بضاعة	30		
		//			
	376244,5	البنك		512	
376244,5		الزبائن	411		

يومية الزبون:

		09/25			
	343000	مشتريات بضائع		380	
	10000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409	
	55394,5	TVA القابلة للاسترجاع		4456	
376244,5		موردو المخزونات	401		
15000		الموردون المدينون :التسبيقات	409		
17150		المنتجات المالية الأخرى	768		
		//			
	325850	بضاعة		30	
325850		مشتريات بضائع	380		
		//			
	376244,5	موردو المخزونات		401	
376244,5		البنك	512		

« VERSION « 03 »: (تسجيل التخفيض المالي في حـ/ 709 عند المورد ويظهر في الجانب المدين وفي حـ/ 609 عند الزبون و يظهر في الجانب الدائن) حسب التسجيل التالي:

يومية المورد:

		09/25		
	376244,5	الزبائن		411
	15000	الزبائن الدائنون - التسبيقات		419
	17150	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		709
343000		المبيعات من البضائع	700	
10000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة	419	
55394,5		TVA المستحقة	4457	
		//		
	300000	مشتريات البضائع المبيعة		600
300000		بضاعة	30	
		//		
	376244,5	البنك		512
376244,5		الزبائن	411	

يومية الزبون:

		09/25 مشتريات بضائع		380
	343000	التسبيقات والمدفوعات :الموردون المدينون		409
	10000	TVA القابلة للاسترجاع		4456
	55394,5	موردو المخزونات	401	
376244,5		الموردون المدينون :التسبيقات	409	
15000		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات	609	
17150		المتحصل عليها عن مشتريات		
		//		
	343000	بضاعة		30
343000		مشتريات بضائع	380	
		//		
	376244,5	موردو المخزونات		401
376244,5		البنك	512	

مثال " 2"

إليك الفاتورة التالية بتاريخ 2010/10/30والمطلوب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد .

ثمن المواد واللوازم 225000 دج ، تخفيض تجاري أول 5% ، تخفيض تجاري ثاني 10% تخفيض مالي 4% ، تسبيق 10500 دج ، غلافات مسترجعة 5000 دج ، TVA 17%.

إعداد الفاتورة :

ثمن المواد	225000
- تخفيض تجاري أول 5%	11250
= صافي تجاري أول	213750
- تخفيض تجاري ثاني 10%	21375
= صافي تجاري ثاني	192375
- تخفيض مالي 4%	7695
= الصافي المالي	**184680**
+ TVA 17%	31395,6
+ غلافات مسترجعة	5000
- تسبيق	10500
صافي الدفع	**210575.6**

« VERSION « 01 »: (التخفيض المالي لا يظهر له حساب خاص به، بل يطرح من الصافي التجاري فقط).

يومية المورد :

		10/30		
	210575.6	الزبائن		411
	10500	الزبائن الدائنون - التسبيقات		419
				0
184680		المبيعات من البضائع	700	
5000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة	419	
31395,6		TVA المستحقة	4457	
		//		
	200000	مشتريات البضاعة المبيعة		600
200000		المواد الأولية والتوريدات	31	
		//		
	210575.6	البنك		512
210575.6		الزبائن	411	

يومية الزبون :

		10/30		
	184680	مشتريات م. أولية		381
	5000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
	31395,6	TVA القابلة للاسترجاع		4456
210575,6		موردو المخزونات	401	
10500		الموردون المدينون :التسبيقات	409	
		//		
	184680	المواد الأولية والتوريدات		31
184680		مشتريات م.أولية	381	
		//		
	210575,6	موردو المخزونات		401
213575,6		البنك	512	

ملاحظة :

حـ/ 409 الموجود في الجانب المدين يمثل التسبيق الذي دفعته المؤسسة من قبل ، أما حـ/ 409 الموجود في الجانب الدائن فيمثل قيمة الغلافات المسترجعة المتحصل عليها برسم الاعارة.

VERSION « 02 »:

- التخفيض المالي يظهر في حـ/ 668 عند المورد وفي حـ/ 768 عند الزبون.

يومية المورد :

	210575.6	10/30 الزبائن		411
	10500	الزبائن الدائنون - التسبيقات		419
	7695	الأعباء المالية الأخرى.		668
192375		المبيعات من البضائع	700	
5000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة	419	
31395,6		TVA المستحقة	4457	
		//		
	200000	مشتريات البضاعة المباعة		600
200000		المواد الأولية والتوريدات	31	
		//		
	210575.6	البنك		512
210575.6		الزبائن	411	

يومية الزبون :

	192375	10/30 مشتريات م أولية		381
	5000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
	31395,6	TVA القابلة للاسترجاع		4456
210575,6		موردو المخزونات	401	
		الموردون المدينون :التسبيقات	409	
10500		المنتجات المالية الأخرى	768	
7695				
		//		
	192375	المواد الأولية والتوريدات		31
192375		مشتريات م. أولية	381	
		//		
	210575,6	موردو المخزونات		401
213575,6		البنك	512	

ملاحظة : حـ/ 409 في الجانب المدين يمثل التسبيق الذي دفعته المؤسسة من قبل ، أما حـ/ 409 الموجود في الجانب الدائن فيمثل قيمة الغلافات المسترجعة المتحصل عليها برسم الاعارة.

VERSION « 0 3 »: (التخفيض المالي يظهر في حـ/ 709 عند المورد وفي حـ/ 609 عند الزبون)

يومية المورد :

		10/30		
	210575.6	الزبائن		411
	10500	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة		419
	7695	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		709
192375		المبيعات من البضائع	700	
5000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة	419	
31395,6		TVA المستحقة	4457	
		//		
	200000	مشتريات البضاعة المباعة		600
200000		المواد الأولية والتوريدات	31	
		//		
	213575,6	البنك		512
213575,6		الزبائن	411	

يومية الزبون:

		//		
	192375	مشتريات مواد أولية		381
	5000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
	31395,6	TVA القابلة للاسترجاع		4456
210575,6		موردو المخزونات	401	
10500		الموردون المدينون :التسبيقات التخفيضات	409	
7695		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609	
		//		
	192375	المواد الأولية والتوريدات		31
192375		مشتريات مواد أولية	381	
		//		
	210575,6	موردو المخزونات		401
213575,6		البنك	512	

تطبيقات أخرى حول الفواتير:

الفاتورة - 1 -

ثمن بضاعة	13450
%17 TVA	2286،5
غلافات	1500
صافي الدفع	17236،5

(تكلفة الشراء عند المورد 10000، التسديد بموجب شيك بنكي)

يومية الزبون:

		//		
	13450	مشتريات بضاعة		380
	1500	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
	2286،5	TVA القابلة للاسترجاع		4456
17236،5		موردو المخزونات	401	
		//		
	13450	بضاعة		30
13450		مشتريات بضاعة	380	
		//		
	17236،5	موردو المخزونات		401
17236،5		البنك	512	

يومية المورد:

	17236،5	الزبائن		411
13450		المبيعات من البضائع	700	
1500		الزبائن الدائنون - التسبيقات المسلمة	419	
2286،5		TVA المستحقة	4457	
		//		
	10000	مشتريات البضاعة المباعة		600
10000		بضاعة	30	
		//		
	17236،5	البنك		512
17236،5		الزبائن	411	

الفاتورة - 2 -

ثمن المواد الأولية	26000
%17 TVA	4420
غلافات	2000
- تسبيق	5000
صافي الدفع	**27420**

(تكلفة الشراء عند المورد 20000)، على الحساب

يومية الزبون:

		//		
	26000	مشتريات مواد أولية		381
	2000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
	4420	TVA القابلة للاسترجاع		4456
		موردو المخزونات	401	
27420		سبيقات والمدفوعات :الموردون المدينون	409	
5000				
		//		
	26000	المواد الأولية والتوريدات		31
26000		مشتريات مواد أولية	381	

يومية المورد:

		//		
	27420	الزبائن		411
	5000	الزبائن الداننون - التسبيقات المستلمة		419
		المبيعات من البضائع	700	
26000		الزبائن الداننون - التسبيقات المستلمة	419	
2000		TVA المستحقة	4457	
4420				
		//		
	20000	مشتريات البضاعة المباعة		600
20000		المواد الأولية والتوريدات	31	

الفاتورة - 3 -

بضاعة		40000
تخفيض تجاري 10%		4000
صافي تجاري		36000
TVA 17%		6120
غلافات		2000
صافي الدفع	44120	

(تكلفة الشراء عند المورد 35000) على الحساب.

يومية الزبون:

		مشتريات بضاعة		380
	36000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
	2000	TVA القابلة للاسترجاع		4456
	6120			
44120		موردو المخزونات	401	
		//		
		بضاعة		30
36000	36000	مشتريات بضاعة	380	

يومية المورد:

		//		
	44120	الزبائن		411
36000		المبيعات من البضائع	700	
2000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة	419	
6120		TVA المستحقة	4457	
		//		
	35000	مشتريات البضاعة المباعة		600
35000		بضاعة	30	

الفاتورة الأولى - 4 -

بضاعة	50000	
تخفيض تجاري 5%	2500	
صافي تجاري	47500	
تخفيض مالي 2%	950	
صافي المالي	46550	
TVA 17%	7913،5	
صافي الدفع	**54463،5**	(تكلفة الشراء عند المورد 30000)

« VERSION « 01 : (التخفيض المالي لا يظهر له حساب خاص به، بل يطرح من الصافي التجاري فقط).

يومية الزبون:

		//		
	46550	مشتريات بضاعة		380
	7913،5	TVA القابلة للاسترجاع		4456
54463،5		البنك	512	
		//		
	46550	بضاعة		30
46550		مشتريات بضاعة	380	

يومية المورد:

		//		
	54463،5	البنك		512
46550		المبيعات من البضائع	700	
7913،5		TVA المستحقة	4457	
		//		
	30000	مشتريات البضاعة المباعة		600
30000		بضاعة	30	

VERSION « 02 »:

- التخفيض المالي يظهر في حـ/ 668 عند المورد وفي حـ/ 768 عند الزبون

يومية المورد:

		//		
	54463،5	البنك		512
	950	الأعباء المالية الأخرى		668
47500		المبيعات من البضائع	700	
7913،5		TVA المستحقة	4457	
		//		
	35000	مشتريات البضاعة المباعة		600
35000		بضاعة	30	

يومية الزبون:

		//		
	47500	مشتريات بضاعة		380
	7913،5	TVA القابلة للاسترجاع		4456
		البنك	512	
54463،5		المنتجات المالية الأخرى	768	
950				
		//		
	47500	بضاعة		30
47500		مشتريات بضاعة	380	

VERSION « 03 »:

ـ التخفيض المالي يظهر في حـ/ 709 عند المورد وفي حـ/ 609 عند الزبون

يومية المورد:

		//		
	54463،5 950	البنك التخفيضات و التنزيلات المحسومات الممنوحة		512 709
47500 7913،5		المبيعات من البضائع TVA	700 4457	
		//		
	30000	مشتريات البضاعة المباعة		600
30000		بضاعة	30	

يومية الزبون:

		//		
	47500 7913،5	مشتريات بضاعة TVAالقابلة للاسترجاع		380 4456
54463،5 950		البنك التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	512 609	
		//		
	47500	بضاعة مشتريات بضاعة	380	30
47500				

الفاتورة - 5 -

بضاعة	60000
تخفيض تجاري 5%	3000
صافي تجاري	57000
تخفيض مالي 2%	1140
صافي المالي	55860
TVA 17%	9496،2
غلافات	4000
صافي الدفع	**69356،2**

(تكلفة الشراء عند المورد 45000) ، التسديد نقدا.

« VERSION « 01 »: (التخفيض المالي لا يظهر له حساب خاص به، بل يطرح من الصافي التجاري فقط).

يومية المورد:

		//		
	69356،2	الصندوق		53
55860		المبيعات من البضائع	700	
9496،2		TVA	4457	
4000		الزبائن الدائنون – التسبيقات	419	
		//		
	45000	مشتريات البضاعة المباعة		600
45000		بضاعة	30	

يومية الزبون:

		//		
	55860	مشتريات بضاعة		380
	9496،2	TVA		4456
	4000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
69356،2		الصندوق	53	
		//		
	55860	بضاعة		30
55860		مشتريات بضاعة	380	

VERSION « 02 »:

- التخفيض المالي يظهر في حـ/ 668 عند المورد وفي حـ/ 768 عند الزبون

يومية المورد:

		//		
	69356،2	الصندوق		53
	1140	الأعباء المالية الأخرى		668
57000		المبيعات من البضائع	700	
9496،2		TVA	4457	
4000		الزبائن الدائنون – التسبيقات	419	
		//		
	45000	المشتريات البضاعة المباعة		600
45000		بضاعة	30	

يومية الزبون:

		//		
	57000	مشتريات بضاعة		380
	9496،2	TVA		4456
	4000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
			53	
69356،2		الصندوق	768	
1140		المنتجات المالية الأخرى		
		//		
		بضاعة		30
	57000	مشتريات بضاعة	380	
57000				

La VERSION « 03 »:

- التخفيض المالي يظهر في حـ/ 609 عند الزبون وفي حـ/ 709 عند المورد

يومية الزبون:

		//			
	57000	مشتريات بضاعة		380	
	9496,2	TVA		4456	
	4000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409	
69356, 2		الصندوق	53		
1140		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات	609		
		//			
	57000	بضاعة		30	
57000		مشتريات بضاعة	380		

يومية المورد:

		//			
	69356,2	الصندوق		53	
	1140	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		709	
57000		المبيعات من البضائع	700		
9496,2		TVA	4457		
4000		الزبائن الدائنون – التسبيقات	419		
		//			
	45000	مشتريات البضاعة المباعة		600	
45000		بضاعة	30		

الفاتورة - 6 -

ثمن المواد الأولية	80000
تخفيض تجاري 5%	4000
صافي تجاري	76000
تخفيض مالي 2%	1520
صافي المالي	74480
TVA 17%	12661,6
غلافات	4000
ـ تسبيق	6000
صافي الدفع	85141،6

(تكلفة الشراء عند المورد 50000) التسديد بشيك بنكي.

La VERSION « 01 »: (التخفيض المالي لا يظهر له حساب خاص به، بل يطرح من الصافي التجاري فقط).

يومية المورد:

	85141،6	البنك //		512
	6000	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة		419
74480		المبيعات من البضائع	700	
12661,6		TVA	4457	
4000		الزبائن الدائنون – التسبيقات	419	
		//		
	50000	المشتريات البضاعة المباعة		600
50000		المواد الأولية و التوريدات	31	

يومية الزبون:

	74480	مشتريات مواد أولية //		381
	12661,6	TVA		4456
	4000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
85141،6		البنك	512	
6000		التسبيقات والمدفوعات :الموردون المدينون	409	
		//		
	76000	المواد الأولية والتوريدات		31
76000		مشتريات مواد أولية	381	

La VERSION « 02 »:

- التخفيض المالي يظهر في حـ/ 668 عند المورد وفي حـ/ 768 عند الزبون

يومية المورد:

		//		
	85141،6	البنك		512
	1520	الأعباء المالية الأخرى		668
	6000	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة		419
		//		
76000		المبيعات من البضائع	700	
12661, 6		TVA	4457	
4000		الزبائن الدائنون – التسبيقات	419	
		//		
	50000	المشتريات البضاعة المباعة		600
50000		المواد الأولية والتوريدات	31	

يومية الزبون:

		//		
	76000	مشتريات مواد أولية		381
	12661,6	TVA		4456
	4000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409
		البنك	512	
85141،6		المنتجات المالية الأخرى	768	
1520		التسبيقات والمدفوعات :الموردون المدينون	409	
6000		//		
	76000	المواد الأولية والتوريدات		31
76000		مشتريات مواد أولية	381	

La VERSION « 03 »:

- التخفيض المالي يظهر في حـ/ 609 عند الزبون وفي حـ/ 709 عند المورد

يومية الزبون:

	76000	//		381
	12661, 6	مشتريات مواد أولية		4456
	4000	TVA		409
		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		
69356،2		البنك	512	
6000		التسبيقات والمدفوعات :الموردون المدينون	409	
1520		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات	609	
		المتحصل عليها عن مشتريات		
		//		
	76000	المواد الأولية والتوريدات		31
76000		مشتريات مواد أولية	381	

يومية المورد:

		//		
	69356،2	البنك		512
	1520	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		709
	6000	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة		419
		المبيعات من البضائع	700	
76000		TVA	4457	
12661, 6		الزبائن الدائنون – التسبيقات	419	
4000				
		//		
		المشتريات البضاعة المبيعة		600
	50000	المواد الأولية والتوريدات	31	
50000				

45 المجمع والشركاء -451 عمليات المجمع -455 الشركاء – الحسابات الجارية -456 الشركاء العمليات عن رأس المال -457 الشركاء – الحصص الواجب دفعها -458 الشركاء، العمليات التي تمت بالاشتراك معا أو في تجمع	**47** الحسابات الإنتقالية الإنتظارية **48** الأعباء أو المنتجات المعاينة سلفا والأرصدة -481 الأرصدة - الخصوم الجارية -486 الأعباء المعاينة سلفا -487 الحواصل المعاينة سلفا
46 المدينون المختلفون والدائنون المختلفون 462 الديون الدائنة عن عمليات بيع تثبيتات 464 الديون المدينة عن عمليات شراء قيم منقولة توظيفية، وصكوك مالية مشتقة 465 الديون الدائنة عن عمليات بيع قيم منقولة توظيفية، وصكوك مالي مشتقة 467 الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة 468 الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب إستلامها.	**49** خسائر القيمة عن حسابات الأطراف الأخرى 491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن 495 خسائر القيمة عن حسابات المجمع وعن الشركاء 496 خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين 498 خسائر القيمة عن حسابات أخرى للأطراف الأخرى

8-1 تطبيق عن بعض حسابات الصنف الرابع (حسابات الغير):

إليك بعض العمليات الخاصة بسنة 2012 والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية.

1 - شراء بضاعة بمبلغ 50000، TVA 17%، على الحساب.

2 - شراء بقبول رقة تجارية مواد أولية بمبلغ 60000، TVA 17%.

3 - الحيازة على معدات صناعية بمبلغ 100000، على الحساب، TVA 17%.

4 - الحيازة على أجهزة إعلام الإعلام الآلي بمبلغ 120000، TVA 17% ، التسديد بورقة تجارية (كمبيالة) تستحق بعد 03 أشهر.

5 - قام مقاول بإنجاز مبنى إداري للمؤسسة بتكلفة 200000، التسديد بموجب شيك بنكي، و تم إقتطاع نسبة 15% ، كضمان على سلامة المبنى لمدة شهر.

6 - تسديد قيمة الورقة التجارية الخاصة بكل من العملية "2" و العملية "4".

7 - شراء بضاعة بمبلغ 40000، وصلت البضاعة ولم تصل الفاتورة.

8 - إرسال طلبية من أجل شراء بضاعة مرفوقة بشيك بنكي قيمته 15000 كتسبيق.

9 - بيع منتجات مصنعة بـ 120000، بقبول ورقة تجارية تستحق بعد شهرين، تكلفة الانتاج 80000، TVA 17%.

10 - إستلام طلبية من الزبون "عمر" لشراء بضاعة مرفوقة بشيك بنكي كتسبيق، قيمته 10000.

11 - إعداد كشف أجور الشهر، المبلغ المستحق الدفع 70000.

12 - بلغت نتيجة الدورة 100000(ربح) ، حيث قررت المؤسسة توزيعها كمايلي:

30 % إحتياطات، 15% على العمال، و الباقي على الشركاء.

13 - تسديد أجور الشهر الخاصة بالعملية "11"، بموجب شيك بريدي.

14 - تسديد بموجب شيك بنكي قيمة الضمان المقتطع و المتعلق بالعملية "5".

15 - دفع للعمال تسبيق عن الشهر المبلغ 30000 بموجب شيك بنكي.

16 - كشف وتسديد أجور العمال الخاصة بالعملية "15" المبلغ 150000 ، بموجب شيك بنكي.

17 - تسديد أجور العمال الخاصة بالعملية "16" بموجب شيك بنكي.

18 - شراء بضاعة بمبلغ 150000 على الحساب استلمت البضاعة ولم تستلم الفاتورة بعد.

19 - دفعت المؤسسة إشتراك تأمين خاص بمعدات النقل للفترة الممتدة من 2012/10/01 إلى 2013/10/01 بمبلغ 140000.

التسجيل في دفتر اليومية:

		- 1 -		
	50000	مشتريات بضاعة		380
	8500	TVA		4456
58500		موردو المخزون	401	
		- // -		
	50000	بضاعة		30
50000		مشتريات بضاعة		
		- 2 -	380	
	60000	مشتريات مواد أولية		381
	10200	TVA		4456
70200		موردو المخزونات سندات للدفع	403	
		- // -		
	60000	مواد أولية وتوريدات		31
60000		مشتريات مواد أولية	381	
		- 3 -		
	150000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
	25500	TVA		44562
175500		موردو تثبتات السندات المطلوب دفعها	401	
		- 4 -		
	100000	التثبيتات المادية الأخرى		218
	17000	TVA		44562
117000		موردو تثبيتات السندات المطلوب دفعها	405	
		- 5 -		
	200000	بناءات		213
170000		البنك	512	
30000		الموردون - إقتطاع ضمان -	4047	
		- 6 -		
	702000	موردو المخزونات سندات للدفع		403
	117000	موردو تثبيتات السندات المطلوب دفعها		405
819000		البنك	512	
		- 7 -		
	40000	مشتريات بضاعة		380
40000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408	
		- // -		
	40000	بضاعة		30
40000		مشتريات بضاعة	380	
		- 8 -		
	15000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب،		409
15000		البنك	512	

		- 9 -		
		الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها		413
120000	120000	المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
		- // -		
		تغيّر المخزونات من المنتجات		724
80000	80000	المنتجات المصنعة	355	
		- 10 -		
		البنك		512
10000	10000	الزبائن الدائنون – التسبيقات المستلمة	419	
		- 11 -		
		أجور العاملين (المستخدمين)		631
70000	70000	العاملون – الأجور المستحقة	421	
		- 12 -		
		نتيجة السنة المالية		12
30000	100000	الاحتياطيات	106	
15000		مشاركة الأجراء في النتيجة	423	
55000		الشركاء – الحصص الواجب دفعها	457	
		- 13 -		
		العاملون – الأجور المستحقة		421
70000	70000	ح ج ب	515	
		- 14 -		
		الموردون - إقتطاع ضمان -		4047
30000	30000	البنك	512	
		- 15 -		
		العاملون – التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة		425
30000	30000	البنك	512	
		- 16 -		
		أجور العاملين (المستخدمين)		631
120000	150000	العاملون – الأجور المستحقة	421	
30000		العاملون – التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	425	
		- 17 -		
		العاملون – الأجور المستحقة		421
120000	120000	البنك	512	
		- 18 -		
		مشتريات بضاعة		380
150000	150000	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		- // -		
		بضاعة		30
150000	150000	مشتريات بضاعة	380	
		- 19 -		
		أقساط التأمينات		616
	35000	الأعباء المعاينة سابقا		486
140000	105000	البنك	512	

7 - الصنف الخامس: الحسابات المالية "comptes financiers"

تعريف : يجمع هذا الصنف خزينة المؤسسة (la trésorerie de l'entreprise) منها حساب البنك ، ح ج ب ، الصندوق ....الخ

50 قيم التوظيف المنقولة 501 القسط في المؤسسات المرتبطة 502 الأسهم الخاصة 503 الأسهم أو السندات الأخرى المخولة حقا في الملكية 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأمد 508 قيم التوظيف المنقولة الأخرى والديون الدائنة المماثلة 509 التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	**52** الصكوك المالية المشتقة **53** صندوق الأموال **54** وكالات التسبيقات والإعتمادات المالية 541 وكالات التسبيقات المالية 542 الإعتمادات
51البنك- المؤسسات المالية، وما شابهها 511 قيم التحصيل 512 بنوك الحسابات الجارية 515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية (ح ج ب) 517 الهيئات المالية الأخرى 518 الفوائد المنتظرة 519 المساهمات المصرفية الجارية	58 التسديدات الداخلية 581 تحويلات الأموال 581 التحويلات المالية الداخلية **59** خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية 591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية 594 خسائر القيمة عن الوكالات المالية للتسبيقات و الإعتمادات.

8 ـ الصنف السادس: حسابات الأعباء (التكاليف) comptes de charges

تعريف التكاليف: تعرف التكاليف بأنها الانخفاض في المنافع الاقتصادية للمؤسسة خلال الفترة المحاسبية . ونجد في التكاليف الحسابات التالية:

60 المشتريات المستهلكة 600 مشتريات البضائع المبيعة 601 المواد الأولية 602 التموينات الأخرى 603 تغيرات المخزونات 604 مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة 605 مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال 607 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات 608 مصاريف الشراء التابعة 609 التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	**62** الخدمات الخارجية الأخرى 622 أجور الوسطاء والأتعاب 623 الإشهار والنشر والعلاقات العامة 624 نقل السلع والنقل الجماعي للعاملين 625 التنقلات والمهمات والإستقبالات 626 مصاريف البريد والإتصالات السلكية واللاسلكية 627 الخدمات المصرفية وما شابهها 629 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية الأخرى **63** أعباء العاملين 631 أجور العاملين 634 أجور المستغل الفردي 635 الإشتراكات المدفوعة للهيئات الإجتماعية 637 الأعباء الإجتماعية الأخرى 638 أعباء العاملين الأخرى
610 الخدمات الخارجية 611 التقاول العام 613 الإيجارات 614 الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة 615 الصيانة والتصليحات، والرعاية 616 أقساط التأمينات 617 الدراسات والأبحاث 618 التوثيق والمستجدات 619 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية	**64** الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة 641 الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة عن الأجور 642 الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال 645 الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج) **65** الأعباء العملياتية الأخرى 651 الأتاوى المترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص والبرمجيات والحقوق والقيم المماثلة 652 نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية 653 أتعاب حضور 654 خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل

66 الأعباء المالية 661 أعباء الفوائد 664 الخسائر عن الديون الدائنة المرتبطة بمساهمات 665 فارق التقييم عن أصول – نواقص القيمة 666 خسائر الصرف 667 الخسائر الصافية عن عمليات بيع أصول. 668 الأعباء المالية الأخرى.	67 العناصر غير العادية – الأعباء 68 المخصصات للإهتلاكات، والتموينات وخسائر القيمة 681 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية 682 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر قيمة السلع الموضوعة موضع الامتياز 685 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة – الأصول الجارية 686 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة – العناصر المالية

المعالجة المحاسبية للتكاليف :

عندما تدفع المؤسسة مصاريف يجعل حـ/ 6xx في الجانب المدين يقابله في الجانب الدائن حـ/5xx حساب من الحسابات المالية. حسب القيد التالي:

		المصاريف		6xx
xxxx	xxxx	بنك أو صندوق أو ح ج ب	5xx	

مثال : دفعت المؤسسة بموجب شيك بنكي المصاريف التالية:

- مصاريف الإشهار 20000.
- الاجور 15000
- الصيانة 10000

التسجيل:

		الإشهار والنشر والعلاقات العامة		623
	20000	أجور العاملين		631
	15000	صيانة واصلاحات		615
	10000			
		البنك	512	
45000				

8 - 1 تطبيق حول الصنف السادس (التكاليف):

قامت المؤسسة بالعمليات التالية والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

1 - المؤسسة استلمت فاتورة الهاتف سددت بموجب شيك بنكي (المبلغ 100000 خارج الرسم).

2 - قامت بتسديد فاتورة إشهار في إحدى الجرائد المحلية (المبلغ 150000 ، 17% TVA)
التسديد بموجب شيك بريدي.

3 - تم شراء رسم بريدي بـ 10000 نقدا.

4 - تسوية إيجار الشهر بموجب شيك بنكي ، المبلغ 30000.

5 - إقتطاع من طرف البنك مبلغ 60000 (HT) لمصاريف ملف متعلق بالقرض البنكي.

6 - الحيازة على لوازم مكتب (سيالات وأوراق) المبلغ 15000 نقدا، 17% TVA.

7 - دفع بموجب شيك بنكي مصاريف الصيانة، المبلغ 25000 خارج الرسم.

8 - تسديد قروض بنكية 40000، وفوائد القرض 5000 بموجب شيك بنكي.

9 - بلغت أجور العمال للشهر 50000.

10 - الحيازة على سيارة بـ130000 وبلغت مصاريف تأمينها السنوي6000 التسديد بالبنك.

11 - كشف أجور العمال المبلغ 100000.

12 - تسديد أجور العمال بموجب شيك بنكي.

13 - أقرت المؤسسة منح إعانة قيمتها 150000 لجمعية خيرية بموجب شيك بنكي.

		- 1 -		
626		مصاريف البريد والإتصالات	100000	
44566		TVA	17000	
	512	البنك		117000
		- 2 -		
613		الإشهار والنشر	150000	
44566		TVA	25500	
	515	ح ج ب		175500
		- 3 -		
626		مصاريف البريد والإتصالات	10000	
	53	الصندوق		10000
		- 4 -		
613		الايجار	30000	
	512	البنك		30000

		-5-		
	18000	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
	3060	TVA		44566
21060		البنك	512	
		-6-		
	15000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		607
	2550	TVA		44566
17550		الصندوق	53	
		-7-		
	25000	الصيانة والتصليحات		615
	4250	TVA		44566
29250		البنك	512	
		-8-		
	40000	قروض بنكية		164
	5000	أعباء الفوائدض		661
45000		البنك	512	
		-9-		
	50000	أجور العاملين		631
50000		العاملون – الأجور المستحقة	421	
		-10-		
	130000	التثبيتات المادية الأخرى		218
	6000	أقساط التأمينات		616
136000		البنك	512	
		-11-		
	100000	أجور المستخدمين		631
100000		أجور عمال مستحقة	421	
		-13-		
	100000	أجور عمال مستحقة		421
100000		البنك	512	
		-14-		
	150000	الغرمات والعقوبات ، الإعانات الممنوحة		656
150000		البنك	512	

9 ـ الصنف السابع حسابات المنتجات (الإيرادات :comptes de produits)

تعريف الإيرادات:
تعرف الإيرادات بأنها الزيادة في المنافع الاقتصادية للمؤسسة خلال الفترة المحاسبية . ونجد في الإيرادات الحسابات التالية:

70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة
700 المبيعات من البضائع
701 المبيعات من المنتجات المصنعة
702 المبيعات من المنتجات الوسيطة
703 المبيعات من المنتجات المتبقية
704 مبيعات الأشغال
705 مبيعات الدراسات
706 تقديم الخدمات الأخرى
708منتجات الأنشطة الملحقة
709 التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة

72 الإنتاج المخزن أو المسحوب من التخزين
723 تغير المخزونات الجارية
724 تغيّر المخزونات من المنتجات

73 الإنتاج المثبت
731 الإنتاج المثبت للأصول غير المادية
732 الإنتاج المثبت للأصول المادية

74 إعانات الإستغلال
741 إعانة التوازن
748 إعانات الإستغلال الأخرى

75 المنتجات العملياتية الأخرى
751 الأتاوى عن الامتيازات والبراءات والتراخيص والبرمجيات والقيم المماثلة
752 فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية
753 أتعاب الحضور وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة أو المسير
754 أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية
755 قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة
756 المدخولات عن الديون الدائنة المهتلكة
757 منتجات إستثنائية عن عمليات التسيير
758 منتجات التسيير الجاري الأخرى
76 المنتجات المالية.
761 منتجات المساهمات
762 عائدات الأصول.
765 فارق التقييم عن الأصول المالية ـ فوائض القيمة
766 أرباح الصرف
767 الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية
768 المنتجات المالية الأخرى
77 العناصر غير العادية ـ المنتجات
78 الإسترجاعات عن خسائر القيمة والتموينات
781 إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والتموينات ـ الأصول غير الجارية
785 إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والتموينات ـ الأصول الجارية
786 الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم والتموينات

التسجيل المحاسبي: عندما تتحصل المؤسسة على ايراد ما يجعل هذا الاخير (الايراد) في الجانب الدائن يقابله في الجانب المدين حساب من الحسابات المالية (البنك أو الصندوق او ح ج ب .....) وهذا حسب القيد التالي:

	xxxx	البنك أو الصندوق او ح ج ب....		5xx
xxxx		ايراد	7xx	

مثال : تحصلت المؤسسة على إيرادات مالية قيمتها 30000 بموجب شيك بنكي.

التسجيل:

	30000	البنك		512
30000		المنتجات المالية (الايرادات المالية)	76	

ملاحظة : أغلبية حسابات الصنف السابع " الايرادات" درست سابقا (مثل: حـ/70 "700 ، 701 ، 702 ، 703.....الخ (عند بيع مخزون) - 724حـ/ تغير المخزونات من المنتجات (عند إخراج الانتاج من المخزن) - حـ/ 731 الانتاج المثبت للأصول غير المادية (عند إنجاز المؤسسة تثبيت غير مادي بوسائلها الخاصة) - حـ/ 732 الانتاج المثبت للأصول المادية (عند إنجاز المؤسسة لتثبيت مادي بوسائلها الخاصة) .....الخ.وحسابات أخرى سوف نتطرق إليها لاحقا.

11 - تطبيق حول حساب النتائج: Compte de résultat

إليك الأرصدة النهائية لحسابات التسيير لمؤسسة "X" في 2012/12/31 والمطلوب منك إعداد حساب النتائج، حسب الطبيعة (حسب كل نوع):

1 - ح/ الإيرادات:

709		701		700	
150000	**150000** د.د	1950000	**1950000** د.د	1200000	**1200000** د.د

74		732		724		723	
30000	**30000** د.د	110000	**110000** د.د	30000	**30000** د.د	10000	**10000** د.د

758		757		754	
20000	**20000** د.د	35000	**35000** د.د	25000	**25000** د.د

768		766		762		761	
100000	**100000** د.د	90000	**90000** د.د	120000	**120000** د.د	140000	**140000** د.د

2- ح/ الأعباء والتكاليف

62		61		609		600	
200000 د.م	200000	**500000** د.م	500000	50000	**50000** د.د	**850000** د.م	850000

638		635		631	
80000 د.م	80000	**150000** د.م	150000	**250000** د.م	250000

657	
15000	15000
ر.م	

65	
30000	30000
ر.م	

64	
120000	120000
ر.م	

685	
150000	150000
ر.م	

681	
200000	200000
ر.م	

668	
60000	60000
ر.م	

667	
70000	70000
ر.م	

666	
80000	80000
ر.م	

661	
90000	90000
ر.م	

695	
105000	105000
ر.م	

إعداد حساب النتائج (حسب الطبيعة):

رقم الأعمال (حـ/701 ـ حـ/ 709)	3000000
تغير المخزون (حـ/723 + حـ/724) الإنتاج المثبت (حـ/732) إعانات الإستغلال (حـ/74)	40000 110000 30000
(1) إنتاج السنة المالية	**3180000**
المشتريات المستهلكة (حـ/600 ـ حـ/609) الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى (حـ/61 + حـ/62)	800000 700000
(2) إستهلاك السنة المالية	**1500000**
(3) القيمة المضافة للاستغلال (1) – (2)	**1680000**
أعباء العاملين (حـ/631 + حـ/635 + حـ/638) ⟵ A الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ⟵ B	450000 120000
(4) الفائض الإجمالي عن الإستغلال (3) – (B + A)	**1110000**
المنتجات العملياتية الأخرى (حـ/754 + حـ/757 + حـ/758) ⟵ E الأعباء العملياتية الأخرى (حـ/65 + حـ/657) ⟵ F مخصصات الإهتلاك والتموينات وخسائر القيمة (حـ/681 + حـ/685) ⟵ G	80000 45000 350000
(5) النتيجة العملياتية (4 + E) – (G + F)	**795000**
المنتجات المالية (حـ/761 + حـ/762 + حـ/766 + حـ/768) الأعباء المالية (حـ/661 + حـ/666 + حـ/667 + حـ/668)	450000 300000
(6) النتيجة المالية	**150000**
(7) النتيجة العادية قبل الضرائب (5) + (6)	**945000**
أعباء الضرائب (حـ/695) ⟵ H	105000
النتيجة الصافية (7) – (H)	**840000**

12 - الغـــــلافات (مواد التعبئة والتغليف)

هناك نوعين من الغلافات : غلافات غير قابلة للإسترجاع (غير متداولة) وغلافات قابلة للإسترجاع (متداولة).

12- 1 غلافات غير قابلة للاسترجاع (مستهلكة) : هذا النوع من الغلافات يستهلك مباشرة ، مثل عن ذلك القارورات البلاستيكية ، علب الطماطم....الخ وعند شراءها تظهر في حـ/ 326 حيث يظهر حـ/ 380 مشتريات بضاعة في الجانب المدين يقابله فب الجنب الدائن حـ/ 51 أو حـ/ 53 أو حـ/ 401 . وفي المرحلة الثانية يظهر حـ/ 326 في الجانب المدين يقابله في الجانب الدائن حـ/ 380 مشتريات بضاعة، حسب القيد التالي:

		//		
	XXXX	مشتريات التغليفات		382
XXXX		بنك	51	
XXXX		صندوق	أو 53	
XXXX		موردو المخزون	أو 401	
		...		
		//		
		التغليفات		326
	XXXX			
XXXX		مشتريات التغليفات	382	

مثال :

في 04/15 قامت شركة لإنتاج المشروبات الغازية بشراء 1500 قارورة من البلاستيك بسعر 10 دج للقارورة ، تستعملها في تعبئة منتجاتها.

		04/15		
	15000	مشتريات التغليفات		382
15000		بنك	512	
		//		
		التغليفات		326
	15000			
15000		مشتريات التغليفات	382	

وعند بيع المنتوج الغازي نأخذ بعين الاعتبار تكلفة القارورات البلاستيكية عند اخراجها من المخزن، حيث إضافة إلى قيد اخراج المنتوج ، يتم إخراج القارورات المستهلكة بجعل حـ/ 602 في الجانب المدين يقابله حـ/ 326 في الجانب الدائن.

تابع للمثال السابق:

في 04/20 قامت الشركة ببيع 1000 قارورة من المشروبات الغازية بسعر 60 دج للقارورة، TVA 17% ، التسديد بموجب شيك بنكي. تكلفة الإنتاج 40000 دج (بما فيها تكلفة القارورات البلاستيكية).

04/20

	70200	حـ/ مشتريات		512
60000		حـ/ بنك	701	
10200		TVA	4457	
		//		
	30000	حـ/ تغيّر المخزونات من المنتجات		724
30000		-/منتجات مصنعة	355	
		(10000 - 40000)		
		//		
	10000	حـ/ التموينات الأخرى		602
10000		التغليفات	326	
		(10x1000)		

12 - 2 غلافات قابلة للإسترجاع (متداولة): تستعمل الغلافات المتداولة لصيانة وحفظ السلع المباعة وتستعمل لأكثر من سنة، فعند الحيازة على الغلافات المتداولة تعتبر تثبيت وتسجل في حـ/218 تثبيتات مادية أخرى (غلافات متداولة)، ويجعل هذا الحساب في الجانب المدين يقابله في الجانب الدائن حـ/51 حسابات المالية أو حـ/ 404 نقدية حسب القيد التالي:

		//		
	××××	حـ/ مواد التعبئة و التغليف		218
××××		حـ/ حسابات مالية	51	
			أو	
××××		حـ/ موردو التثبيتات	404	

أما في حالة شراء مخزون داخل غلافات متداولة (مسترجعة) فنسجل قيمة الغلافات عند الزبون في حـ/409 امانات مدفوعة وعند المورد في حـ/419 غلافات برسم الإعارة (درس سابقا).

12 - 3 إرجاع واسترجاع الغلافات المتداولة (القابلة للإسترجاع) :

إرجاع واسترجاع كلي للغلافات وبنفس سعر الاعارة : في هذه الحالة يرصد كل من حـ/409 فيجعل دائن بجعل حـ/51 أو حـ/ 53 أو 401 في الجانب المدين بالنسبة للزبون . أما بالنسبة للمورد فيرصد حـ/419 بجعله مدين و جعل حـ/51 أوحـ/ 53 أو حـ/ 411 دائن.

مثال :

بتاريخ 02/15 تم شراء بضاعة بـ 50000 دج داخل غلافات مسترجعة قيمتها 10000 دج على الحساب.
وفي 02/25 تم رد كل الغلافات الخاصة بعملية 15/ 02.
المطلوب : تسجيل العمليتين في يومية الزبون والمورد، علما أن تكلفة الشراء عند المورد 45000.

يومية الزبون :

		2/15		
	50000	مشتريات بضاعة		380
	10000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR.....		409
60000		موردو المخزونات	401	
		//		
	50000	بضاعة		30
50000		مشتريات بضاعة	380	
		02/25		
		موردو المخزونات		401
	10000			
10000		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR...	409	

يومية المورد :

		2/15 الزبائن		411
	60000			
50000		مبيعات بضاعة المشتراة	700	
10000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه.....	419	
		//		
		مشتريات البضاعة المبيعة		600
	45000	بضاعة	30	
45000				
		2/25		
		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR		419
	10000	المطلوب منحه.....		
		الزبائن	411	
10000				

إنخفاض سعر الغلافات عند إرجاعها لأسباب مختلفة (بها عطب مثلا)

مثال : بتاريخ 01/05 تم شراء بضاعة بـ 200000 دج داخل 100 كيس مسترجع بـ 100 دج للكيس الواحد على الحساب .

في 01/10 تم إرجاع الغلافات الخاصة بـ 01/05 قيّمها المورد بـ 80 دج للكيس الواحد نظرا لوجود بعض العطب بها.

المطلوب : تسجيل العمليات في يومية الزبون ويومية المورد (تكلفة الشراء عند المورد 170000 دج)

يومية الزبون:

		1/05			
	200000	مشتريات بضاعة		380	
	10000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات		409	
210000		على الحساب، RRRالواجب الحصول عليه، والديون الدائنة الأخرى.			
		موردو المخزونات	401		
		//			
	200000	بضاعة	380	30	
200000		مشتريات بضاعة			
		1/10			
	8000	موردو المخزونات		401	
	2000	مصاريف الشراء التابعة		608	
10000		الموردون المدينون :التسبيقات	409		
		والمدفوعات على الحساب، RRR.....			

يومية المورد:

		1 / 05			
	210000	زبائن		411	
200000		مبيعات البضاعة المشتراة	700		
10000		الزبائن الدائنون - التسبيقات	419		
		المستلمة RRR المطلوب منحه			
		والموجودات الأخرى الواجب إعدادها			
		//			
	170000	مشتريات البضاعة المبيعة		600	
170000		بضاعة	30		
		1 / 10			
	10000	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR		419	
		المطلوب منحه			
8000		الزبائن	411		
2000		منتجات الأنشطة الملحقة	708		

13- المـــردودات :

يتم رد المشتريات من الزبائن إلى الموردين لأسباب مختلفة منها فساد السلع أو وجود عطب فيها او عدم تطابقها والمواصفات المتفق عليها في العقد .....إلخ ، و لتسويتها ، هناك 03 طرق :

الطريقة الأولى : هي الحفاظ على نفس قيود الشراء والبيع مع وضع إشارة (-) على المبالغ .

مثال : بتاريخ 01/15 تم شراء بضاعة بـ 20000 دج على الحساب .
في 01/30 تم رد ما قيمته 5000 دج لفسادها .

يومية الزبون :

		01/05			
	20000	مشتريات بضاعه		380	
20000		موردو المخزونات	401		
		//			
	20000	بضاعة		30	
20000		مشتريات بضاعة	380		
		01/30			
	5000 -	مشتريات بضاعة		380	
5000 -		موردو المخزونات	401		
		//			
	5000 -	بضاعة		30	
5000 -		مشتريات بضاعة	380		

يومية المورد :

		01/05			
	20000	الزبائن		411	
20000		المبيعات من البضائع المشترات	700		
		//			
	10000	مشتريات البضاعة المبيعة		600	
10000		بضاعة	30		
		01/30			
	5000 -	الزبائن		411	
5000 -		المبيعات من البضائع	700		
		01/30			
	2500 -	مشتريات البضاعة المبيعة		600	
2500 -		بضاعة (التكلفة المقابلة لقيمة البضاعة التي تم ردها)	30		

الطريقة الثانية : طريقة القيد العكسي أي يعكس القيد بقيمة المردودات، حسب التسجيل

عند الزبون :

		موردو المخزونات	401	5000	
5000		مشتريات بضاعة	380		5000
		//			
	5000	مشتريات بضاعة	380		
5000		بضاعة	30		

عند المورد :

		مبيعات من البضائع	700	5000	
5000		الزبائن	411		5000
		بضاعة	30	2500	
2500		مشتريات البضاعة المبيعة	600		

3-1 - الطريقة الثالثة : طريقة المتمم للصفر حسب هذه الطريقة نحافظ على نفس التسجيل (شراء أو بيع)، ثم نبحث عن المتمم للصفر للقيمة المردودة (المرجعة)،أي المتمم للصفر لقيمة 5000 دج كالتالي:

$$\begin{array}{r} 5000 \\ \bar{1}5000 \quad (+) \\ \hline 0000 \end{array}$$

فعند الجمع نصل في الأخير إلى 5+5= 10 نضع في الأسفل 0 ونضع الواحد أمام 5 مرفوق بإشارة (—) .

(-) من الاعلى أي (1) ليصبح متمم الصفر لـ 5000 هو $\bar{1}5000$

عند الزبون :

		مشتريات بضاعة	380	$\bar{1}5000$	
$\bar{1}5000$		موردو المخزونات	401		$\bar{1}5000$
		//			
	$\bar{1}5000$	بضاعة	30		
$\bar{1}5000$		مشتريات بضاعة	380		

عند المورد: نبحث أولا عن تكلفة الشراء المقابلة لقيمة الرد (5000) باستعمال طريقة القاعدة الثلاثية

10000 ⟵ 20000

X ⟵ 5000

$$2500 = \frac{5000 \times 10000}{20000} = X$$

ثم نبحث عن متمم الصفر لـ 2500 ويساوي $\bar{1}7500$

2500	5000
$\bar{1}7500$	$\bar{1}5000$
0000	0000

التسجيل في اليومية :

	$\bar{1}5000$	الزبائن		411
$\bar{1}5000$		مبيعات البضاعة المبيعة	700	
	$\bar{1}7500$	مشتريات البضاعة المبيعة		600
$\bar{1}7500$		بضاعة	30	

وبمكن التسجيل كالتالي :

		مبيعات البضاعة المبيعة		700
	5000	الزبائن	411	
5000		//		
	$\bar{1}7500$	مشتريات البضاعة المبيعة		600
$\bar{1}7500$		بضاعة	30	

أمثلة عن كيفية حساب متمم الصفر لمبلغ ما :

5400	65380	945719
$\bar{1}4600$	$\bar{1}34620$	$\bar{1}054281$
0000	00000	000000

متمم الصفر لـ $\bar{1}4600 = 5400$

متمم الصفر لـ $\bar{1}34620 = 65380$

متمم الصفر لـ $\bar{1}054281 = 945719$

14 - الاهتلاكات: LES AMORTISSEMENTS

14 - 1 تعريف الاهتلاك:

- يعبر الاهتلاك عن استهلاك الميزات الاقتصادية المرتبطة بأصل مادي أو غير مادي، يسجل محاسبيا على أنه تكلفة ويدخل ضمن القيمة المحاسبية للأصل الذي يدمج من طرف المؤسسة لحاجاتها الخاصة.
- الاهتلاك هو عبارة عن النقص في الخدمة المتوقعة من الاستثمار والذي سوف لا يمكن التغلب عليه عن طريق الإصلاحات.
- الاهتلاك هوأحد مكونات عناصر تكاليف الإنتاج مقابل النقص التدريجي في قيم الأصول الطويلة الأجل الناشئ من استخدامها في العملية الإنتاجية أو القدم الناشئ عن التقدم التكنولوجي وظهور المخترعات

بالنسبة للتثبيتات غير المادية (المعنوية) التي تكون محددة أو معروف مدة استعمالها (من تاريخ قياسها) فإن الاهتلاك يحسب على أساس هذه المدة .

أما التثبيتات المعنوية غير معروف مدة استعمالها (صعوبة تحديد مدة استعمالها)، لا يمكن حساب الاهتلاك وإنما يتم مقارنة و فحص قيمتها الصافية مع قيمتها المحققة في نهاية كل سنة ، وعند وجود نقص في القيمة نقوم بتخصيص مؤونة.

لتحديد مدة استعمال التثبيتات يجب مراعاة العديد من العناصر منها:

- مدة إمكانية الرقابة على الأصل أو التثبيت و الحدود القانونية له.
- دورات الحياة المميزة لكل أصل و المعلومات المتعلقة بمدة استعماله و مدة استعمال الأصول المماثلة له (البديلة).
- مرور الزمن و التطور التكنولوجي.
- مدى استقرار قطاع النشاط الذي يستغل ضمنه الأصل وتطور الطلب على المنتجات والخدمات الناجمة عن هذا الأصل.

ملاحظة: تقيم مدة استعمال (مدة المنفعة) التثبيتات المعنوية على أساس تقدير مسبق أو مفترض لا يجب أن يتعدى 20 سنة.

14 - 2 أهمية محاسبة الاهتلاكات:

- النقص في قيم الاستثمارات له تأثير الميزانية بحيث تظهر الأصول الثابتة (للاستثمارات) بقيمتها الحقيقية.
- ضمن التكاليف الإجمالية للاستغلال نجد تكاليف ناجمة عن تدني ونقص قيم الأصل الثابت
- الاهتلاك عنصر من عناصر تكوين التكاليف لابد من أخذه في الحساب قبل تحديد النتيجة
- مصاريف الصيانة الدورية لا تمنع حساب الاهتلاك السنوي لأن الاهتلاك هو نقص فعلي والصيانة لا تعيد الطاقة الأصلية للاستثمار.

14 - 3 الاهتلاك والتمويل الذاتي:

هي الأموال التي تنتج من نشاط المؤسسة وتبقى داخل المؤسسة باستعمالها للتمويل ، قد تكون تمويل الأصول أو تمويل التوسّع في النشاط .

- الاهتلاك هو عبارة عن الطريقة التي يتم استرجاع بها تكلفة الاستثمار، سعر التكلفة يضم الاهتلاك
- الاهتلاك يسجل كتكلفة لكن فعليا غير موجود.
- استعمال احتياطات تجديد الاستثمار عن طريق القروض.
- الاهتلاك يدخل في قدرة التمويل الذاتي= النتيجة الصافية غير الموزعة + الاهتلاك + المؤونات ذات الطابع الاحتياطي (بعد الضريبة).

10 - 4 التسجيل المحاسبي للاهتلاك:

تسجل الاهتلاكات في نهاية السنة (الدورة) أي في 12/31 من كل سنة.
وهذا بجعل (حـ/681 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية) في الجانب المدين ، يقابله في الجانب الدائن (حـ/28xx إهتلاك التثبيتات)، حسب القيد التالي:

12/31

	xxx	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
xxx		إهتلاك التثبيتات	28xx	

10 - 5 طرق حساب الاهتلاكات:

هناك مجموعة من الطرائق في حساب الاهتلاك منها:

- الاهتلاك الخطي (الثابت)
- الاهتلاك المتناقص
- الاهتلاك المتزايد
- اهتلاك الوحدة الانتاجية ...الخ

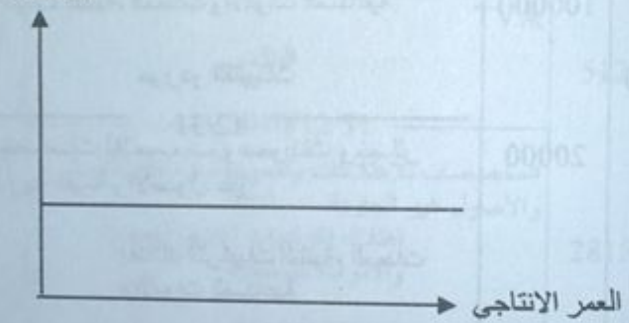
سوف نتطرق لبعض منها:

10 - 1.5 طريقة الإهتلاك الثابت:

تعتبر طريقة إهتلاك أي أصل هي إنعكاس تطور إستهلاك المؤسسة للمنافع الإقتصادية التي يدرها أو ينتجها ذلك الأصل.

فيما يخص طريقة الإهتلاك الثابت ينصح النظام المحاسبي المالي بإعتماد هذه الطريقة في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور في إستهلاك المؤسسة للمنافع الإقتصادية بصورة صادقة.

فحسب هذه الطريقة، يتم توزيع التكاليف على العمر المقدر بصفة متساوية. ويمثل بيانيا على الشكل التالي :



ويحسب قسط الإهتلاك حسب هذه الطريقة كالتالي :

$$\text{قسط الاهتلاك} = \text{تكلفة الاستثمار} \times \frac{1}{\text{العمر الانتاجي}} \times \text{فترة الاستعمال}$$

عند حساب قسط الاهتلاك يؤخذ بعين الاعتبار ما يلي:

نأخذ بعين الاعتبار تاريخ الحيازة ومدة الاستعمال خلال السنة (بالأشهر) حيث:

- إذا تم الحيازة ما بين (1ـــ 15) من الشهر فعند حساب قسط الاهتلاك يؤخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة في الحسبان .
- إذا تم الحيازة ما بين (16ـــ 31) من الشهر فعند حساب قسط الاهتلاك لا يؤخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة في الحسبان و نبدأ العد ابتداءا من الشهر الموالي.

10 - 1.1.5 تطبيقات حول الاهتلاك الخطي:

مثال - 1 -

في 05/ 01 / 2010 الحيازة على آلة إنتاجية تكلفتها 100000 دج على الحساب عمرها الإنتاجي 5 سنوات

المطلوب:

1- حساب قسط اهتلاك سنة 2010.

2- تسجيل العمليات في اليومية.

الحل:

قسط إهتلاك سنة 2010 $= 100000 \times \frac{1}{5} \times \frac{12}{12} = 20000$

التسجيل في اليومية:

		01/05		
	100000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
100000		موردو التثبيتات	404	
		12/31		
	20000	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الجارية والأصول غير		681
		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
20000				

مثال - 2 -

بتاريخ 2010/04/05 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 100000(HT)، بموجب شيك بنكي، عمرها الإنتاجي 05 سنوات، TVA 17%.

المطلوب:

1ـ حساب قسط اهتلاك سنة 2010، 2011

2ـ تسجيل العمليات في اليومية لسنة 2010، 2011.

قسط إهتلاك السنة الأولى = $15000 = \frac{09}{12} \times \frac{1}{5} \times 100000$

قسط إهتلاك السنة الثانية = $20000 = \frac{12}{12} \times \frac{1}{5} \times 100000 =$

التسجيل في اليومية:

		2010/04/05		
	100000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
	17000	TVA		44562
117000		البنك	512	
		2010/12/31		
	15000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
15000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		2011/12/31		
	20000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
20000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	

مثال - 3 -

بتاريخ 2010/03/17 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 200000 بموجب شيك بنكي، نسبة الاهتلاك 20%، TVA 17%.

المطلوب:

1- حساب قسط اهتلاك سنة 2010، 2011

2- تسجيل العمليات في اليومية لسنة 2010، 2011.

الحل:

$$\text{قسط إهتلاك سنة } 2010 = \frac{09}{12} \times \%20 \times 200000 = 30000$$

$$\text{قسط إهتلاك سنة } 2011 = \frac{12}{12} \times \%20 \times 200000 = 40000$$

		2010/04/17		
	200000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
	34000	TVA		44562
234000		البنك	512	
		2010/12/31		
	30000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
30000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		2011/12/31		
		المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
	40000		2815	
40000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		

مثال - 4 -

الة إنتاجية تم الحيازة عليها في 2000/01/05 عمرها الإنتاجي 05 سنوات .
المطلوب : إعداد جدول الإهتلاك الثابت .

$$\text{قسط الإهتلاك السنوي} = \frac{12}{12} \times \frac{1}{5} \times 100000 = 20000$$

جدول الإهتلاك الثابت :

السنوات	التكلفة الأصلية للتثبيث	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المتبقية 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

مثال : في 2000/07/01 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 100000 عمرها الإنتاجي 05 سنوات .

$$\text{قسط السنة الأولى} = \frac{06}{12} \times \frac{1}{5} \times 100000 = 10000$$

جدول الإهتلاك :

السنوات	التكلفة الأصلية للتثبيث	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المتبقية الصافية
1	100000	10000	10000	90000
2	100000	20000	30000	70000
3	100000	20000	50000	50000
4	100000	20000	70000	30000
5	100000	20000	90000	10000
6	100000	10000	100000	0

ملاحظة : بعد السنة الخامسة يبقى من قيمة الآلة 10000 تمثل إهتلاك 06 أشهر المتبقية تظهر في السنة الموالية (السنة السادسة).

مثال - 5 -

بتاريخ 2000/05/05 تم الحيازة على آلة إنتاجية بتكلفة 600000 بموجب شيك بنكي، عمرها الإنتاجي(04 سنوات).

بعد تقدير تكاليف غخراج الآلة من ذمة المؤسسة و المتوقعة بـ 15000 ، كما قدرت امكانية بيعها بنسبة 20% من تكلفة شراءها. TVA 17%.

المطلوب:

1- حساب القيمة القاعدية للإهتلاك لكل سنة.

2- حساب قسط الإهتلاك لكل سنة.

3- اعداد جدول الاهتلاك الثابت.

4- تسجيل العمليات اللازمة في اليومية.

الحل:

1- حساب القيمة القاعدية للاهتلاك (B.A)

$$\boxed{B.A = V.B - V.R}$$

حيث:

B.A :القيمة القاعدية للاهتلاك

V.B: القيمة الخامة

V.R: القيمة المتبقية

نبحث أولا عن القيمة المتبقية (V.R) مع العلم أن:

التكلفة المتوقعة عند اخراجها – (نسبة امكانية بيعها) V.R = V.B x

$V.R = (600000 \times 20\%) - 15000$

$V.R = 105000$

و منه:

$B.A = 600000 - 105000$

$$\boxed{B.A = 495000}$$

2- حساب قسط الاهتلاك:

قسط الاهتلاك = القيمة القاعدية للاهتلاك x نسبة الاهتلاك x مدة الاستعمال

أي: قسط الاهتلاك = B.A x نسبة الاهتلاك x مدة الاستعمال

حيث: نسبة الاهتلاك $= 100 \times \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}}$

السنة الأولى (سنة 2000): قسط الاهتلاك $= \frac{8}{12} \times \%25 \times 495000$

$$\boxed{\text{قسط الاهتلاك} = 82500}$$

السنة الثانية (سنة 2001): قسط الاهتلاك = $\frac{12}{12}$ x %25 x 495000

قسط الاهتلاك = 123750

السنة الثالثة (سنة 2002): قسط الاهتلاك = $\frac{12}{12}$ x %25 x 495000

قسط الاهتلاك = 123750

السنة الرابعة (سنة 2003): قسط الاهتلاك = $\frac{12}{12}$ x %25 x 495000

قسط الاهتلاك = 123750

السنة الثانية (سنة 2004): قسط الاهتلاك = $\frac{4}{12}$ x %25 x 495000

قسط الاهتلاك = 41250

3. إعداد جدول الاهتلاك:

V.N.C القيمة المتبقية	الاهتلاك المتراكم	قسط الاهتلاك	B.A	السنوات
(82500 - 600000) 517500	82500	82500	495000	2000
(393750 - 600000) 393750	206250	123750	495000	2001
(270000 - 600000) 270000	330000	123750	495000	2002
(453750 - 600000) 146250	453750	123750	495000	2003
(495000 - 600000) 105000	495000	41250	495000	2004

4- التسجيل المحاسبي:

		2000/05/05			
	600000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية			215
	102000	TVA			44562
702000		البنك	512		
		2000/12/31			
	82500	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681
82500		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815		
		2001/12/31			
	123750	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681
123750		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815		
		2002/12/13			
	123750	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681
123750		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815		
		2003/12/31			
	41250	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681
41250		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815		

10 - 2.5 الإهتلاك المتناقص:

يعتبر هذا الاهتلاك تكلفة متناقصة من سنة إلى أخرى ، حيث تؤدي هذه الطريقة إلى توزيع عبء متناقص على مدة المنفعة للأصل.
يعتمد في هذه الطريقة على معدل الاهتلاك المتناقص. لاستعمال هذه الطريقة يشترط مايلي:
- ارسال طلب لمصلحة الضرائب مرفوقة بالمستندات الاثباتية التي تبرر سبب إختيار المؤسسة لاستعمال هذه الطريقة.
- أن لا يكون مدة استعماله أو عمره الانتاجي أقل من سنتين .

ونستعمل حسب هذا النمط أو النوع من الاهتلاكات ثلاثة طرق وهي:
1- الطريقة الأمريكية " SOFTY ".
2- طريقة المضاعف المتناقص.
3- طريقة المعدل الضريبي (طريقة جبائية).

10 - 1.2.5 الطريقة الأمريكية " SOFTY ":

في هذه الطريقة نعتمد على معدل الاهتلاك الذي من خلاله نحسب قسط الاهتلاك، حيث نقسم السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي للتثبيت على مجموع السنوات وسوف نلاحظ تناقص في القيمة من سنة لأخرى

10 - 1.1.2.5 تطبيقات حول الطريقة الأمريكية " SOFTY ":

مثال - 1 -
في 2006/01/10 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 50000 بموجب شيك بنكي ، عمرها الإنتاجي (مدة المنفعة) 05 سنوات ، وتم الشروع في استعماله في نفس تاريخ الحيازة ، وقدرت القيمة الباقية له في نهاية استعماله بصفر. TVA 17%.

المطلوب: 1- إعداد جدول الاهتلاك حسب الطريقة الأمريكية " SOFTY".
2- تسجيل العمليات اللازمة في اليومية.

1- جدول الاهتلاك:

أولا نحسب معدل الاهتلاك، حيث:

$$\text{المعدل} = \frac{\text{عدد السنوات المتبقية}}{\text{مجموع السنوات}}$$

حيث مجموع السنوات = ن (ن+1)/ 2
= 5 x (6)/ 2 = 15

بالنسبة للسنة الأولى: $\text{المعدل} = \frac{5}{5+4+3+2+1} = \frac{5}{15}$

بالنسبة للسنة الثانية: $\text{المعدل} = \frac{4}{5+4+3+2+1} = \frac{4}{15}$ .....وهكذا

جدول الاهتلاك:

السنوات	تكلفة التثبيت B.A	المعدل	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	V.N.C القيمة المتبقية	
2006	50000	5/15	16666.66	16666.66	33333.34	(16666.66 - 50000)
2007	50000	4/15	13333.33	29999.99	20000.01	(29999.99 - 50000)
2008	50000	3/15	10000	39999.99	10000.01	(39999.99 - 50000)
2009	50000	2/15	6666.66	46666.66	3333.35	(46666.66 - 50000)
2010	50000	1/15	3333.34	50000	0	(50000 - 50000)

التسجيل في اليومية:

		2006/01/10		
215		التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	50000	
44562		TVA	8500	
	512	البنك		58500
		2007/12/31		
681		المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	16666.66	
	2815	إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		16666.66
		2008/12/31		
681		المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	13333.33	
	2815	إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		13333.33
		2009/12/13		
681		المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	10000	
	2815	إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		10000
		2010/12/31		
681		المخصصات للإهتلاكات المؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	3333.34	
	2815	إهتلاك التركيبات التقنية، الم. والأدوات		3333.34

مثال - 2 -

في 2000/01/10 تم الحيازة على مبنى بـ 50000 بموجب شيك بنكي ، وتم الشروع في استعماله في نفس اليوم ، فقدرت القيمة الباقية له في نهاية مدة الاستعماله بـ 2000 .

المطلوب: اعداد جدول الاهتلاك المتناقص حسب طريقة "SOFTY"مع العلم أن مدة الاستعمال قدرت بـ 05 سنوات.

الحل:

(BA : Base Amortissable) = 50000 – 20000 = 48000

السنوات	تكلفة التثبيت B.A	المعدل	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	V.N.C القيمة المتبقية
2006	48000	5/15	160000	16000	34000 (16000 - 50000)
2007	48000	4/15	12800	28800	21800 (28800 - 50000)
2008	48000	3/15	9600	38400	11600 (38400 - 50000)
2009	48000	2/15	6400	44800	5200 (44800 - 50000)
2010	48000	1/15	3200	48000	2000 (48000 - 50000)

ملاحظة : VNC = التكلفة الإجمالية – الاهتلاك المتراكم.

التسجيل المحاسبي:

		2000/01/10	
	50000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	213
	8500	TVA	44562
58500		البنك	512
		2000/12/31	
	16000	المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	681
16000		إهتلاك البناءات	2813
		2001/12/31	
	12800	المخصصات للإهتلاكات و المؤونات	681
12800		إهتلاك البناءات	2813

		2002/12/31			
	9600	المخصصات للإهتلاكات و المؤونات		681	
9600		إهتلاك البناءات	2813		
		2003/12/31			
	6400	المخصصات للإهتلاكات و المؤونات		681	
6400		إهتلاك البناءات	2813		
		2004/12/31			
	3200	المخصصات للإهتلاكات و المؤونات		681	
3200		إهتلاك البناءات	2813		

10 - 3.5 الاهتلاك بطريقة المعدل الضريبي:

إن من شروط استعمال هذا النمط نجد:

- يجب ان لا يكون هذا التثبيت عمره الإنتاجي أقل من سنة.
- ان يكون حيازة هذا التثبيت بالكامل وليس مجزئا.
- أن يكون ينتمي لقائمة محددة من طرف القانون الضريبي.

- كيفية حساب الاهتلاك عن طريق المعدل الضريبي:

المعدل الضريبي = نسبة الاهتلاك الثابت x المعامل

حيث:

- إذا كان العمر الإنتاجي للتثبيت من 2 إلى 3 سنوات فالمعامل هو 1.5
- إذا كان العمر الإنتاجي للتثبيت من 4 إلى 5 سنوات فالمعامل هو 2
- إذا كان العمر الإنتاجي للتثبيت 6 سنوات فما أكثر فالمعامل هو 2.5

مثال:

بتاريخ 2010/01/05 تم الحيازة على معدات صناعية بقيمة 120000 خارج الرسم. وتم الشروع في استعمالها في نفس اليوم. قررت المؤسسة استعمال طريقة الإهتلاك: المعدل الضريبي (العمر الإنتاجي للمعدات هو 05 سنوات).

المطلوب:

1 - اعداد جدول الاهتلاك بطريقة المعدل الضريبي.

2 - التسجيل في اليومية ، العمليات الخاصة بسنة 2010 .

9600

6400

3200

الحل:

- اعداد جدول الاهتلاك:

نسبة الاهتالاك = 1/5 x 100 = %20

المعدل = نسبة الاهتالاك x المعامل

= %20 x 2 = %40

المعدل = %40

جدول الإهتلاك:

السنوات	قيمة التثبيت	المعدل	قسط الإهتلاك	الإهتلاك المتراكم	VNC
2000	120000	%40	48000	48000	72000
2001	72000	%40	28800	76800	43200
2002	43200	%40	17280	94080	25920
2003	25920	%50	12960	107400	12960
2004	12960	%100	12960	120000	0

ملاحظة : نتوقف عن استعمال الإهتلاك المتناقص لما الاهتلاك المتناقص يكون أقل من القيمة الباقية على السنوات المتبقية ونوزع باقي القيمة بالتساوي على القيمة المتبقية.

أي:

إذا كان القيمة الباقية × المعدل < القيمة الباقية / عدد السنوات المتبقية ⇐ نكمل الضرب في المعدل

أما:

إذا كان القيمة الباقية × المعدل > القيمة الباقية / عدد السنوات المتبقية ⇐ نوزع بالتساوي القيمة الباقية على السنوات المتبقية

10 - 4.5 طريقة الاهتلاك حسب مكونات التثبيت (الاهتلاك المركب):

يمكن أن تكون التثبيتات مركبة من عدة أجزاء إذ لكل جزء قيمة هامة ومعتبرة، وعليه يجب تفكيك التثبيتات الى قيم مكوناته أو أجزائه، خاصة إذا كانت أجزائه ذات غستعمالات مختلفة. وبذلك تسجل محاسبيا منذ البداية منفصلة عن بعضها البعض، ومنه كل جزء له إهتلاك خاص به.

مثال:

في 2000/01/12 تم الحيازة والشروع في الاستعمال لتجهيزات إنتاج بتكلفة 60000 (HT) بموجب بشيك بنكي TVA 17% . لوحظ أن محرك التجهيز يجب تغييره كل سنتين وذلك من أجل الحفاظ على جودة المنتوج قدرت قيمته بـ 6000 وهي متضمنة في تكلفة التجهيزات ، المقاعد (le salon تكلفتها خارج الرسم(HT) 4000 ، ضمن تكلفة التجهيزات كذلك كل أربع سنوات.

ملاحظة:

نرمز للهيكل بالرمز " A " عمره هو (8 سنوات).

و نرمز للمحرك بالرمز " B " وبالمحرك البديل بعد سنتين (أي في 2002) بالرمز " D " والذي تقدر تكلفته بـ 18000 يستعمل لمدة (6 سنوات)

ونرمز للمقاعد (le salon) بالرمز " C "

المطلوب:

1 - اعداد جدول الاهتلاك

2 - تسجيل كل العمليات اللازمة في اليومية.

الحل:

تجهيزات صناعية 60000

الهيكل " A " 50000 = (60000 - 6000 - 4000) عمره 8 سنوات

المحرك " B " 6000 يستبدل في 2002 بالمحرك " D " قيمته 18000 (يستعمل لمدة 6 سنوات)

المقاعد " le salon " 4000 نرمز لها بالرمز " C "

1 - إعداد جدول الاهتلاك:

الدورات	قسط الاهتلاك الهيكل " A "	قسط الاهتلاك المحرك " B "	قسط الاهتلاك المقاعد "C "	قسط الاهتلاك المحرك " D "
2000	6250	3000	1000	—
2001	6250	3000	1000	—
2002	6250	—	1000	3000
2003	6250	—	1000	3000
2004	6250	—	—	3000
2005	6250	—	—	3000
2006	6250	—	—	3000
2007	6250	—	—	3000

- قسط إهتلاك الهيكل " A ": 50000/8 = 6250
- قسط اهتلاك المحرك" B ": 6000/2 = 3000
- قسط اهتلاك المقاعد " C ": 4000/4 = 1000
- قسط اهتلاك المحرك" D ": 18000/6 =3000

التسجيل المحاسبي:

2000/01/12

	50000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية(A)	215
	6000	(B) // // // // //	215
	4000	(C) // // // // //	215
	10200	TVA	4456
70200		بنوك الحسابات الجارية	512

2000/12/31

	10250	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	681
6250		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(A	2815
3000		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(B	2815
1000		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(C)	2815

		2001/12/31		
	12800	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
6250		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(A)	2815	
3000		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(B)	2815	
1000		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(C)	2815	
		//		
	6000	اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(B)		2815
6000		التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية(B)	215	
		//		
		التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية(D)		215
	18000	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى		4456
	3060		404	
21060		موردو التثبيتات		
		2002/12/31		
	10250	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(A)	2815	
6250		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(C)	2815	
1000		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(D)	2815	
3000				
		2003/12/31		
	10250	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(A)	2815	
6250		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(C)	2815	
1000		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(D)	2815	
3000				
		//		
	4000	اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(C)		2815
4000		التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية(C)	215	
		2004/12/31		
	9250	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(A)	2815	
6250		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(D)	2815	
3000				

6-14 خروج التثبيتات : les sorties d'immobilisations

يتم إلغاء تثبيت مادي (عيني) من الميزانية عند خروجه من المؤسسة، أو عندما يكون الأصل خارج الإستعمال بشكل دائم بحيث أن المؤسسة لا تنتظر أي منفعة إقتصادية مستقبلية ، لا من إستعماله و لا من خروجه اللاحق.

- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن تشغيل تثبيت مادي ما أو إخراجه من أصول المؤسسة تحدد بالفرق بين الايرادات الصافية المقدرة للاخراج و القيمة المحاسبية للأصل وتسجل ضمن الايرادات أو النفقات التشغيلية في حساب النتائج:

حـ/ 652 نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية .

حـ/ 752 فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية،

- إذا كان مج الاهتلاك المتراكم + مبلغ البيع < تكلفة التثبيت. فالفرق يسجل في حـ/ 652 نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية. حيث يجعل هذا الحساب في الجانب المدين.

- إذا كان مج الاهتلاك المتراكم + مبلغ البيع > تكلفة التثبيت . فالفرق يسجل في حـ/ 752 فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية. حيث يجعل هذا الحساب في الجانب الدائن.

ملاحظة: عند التنازل عن تثبيت ما نأخذ بعين الاعتبار مايلي:

- إذا تم التنازل ما بين (1ـــ 15) من الشهر فلا يؤخذ بعين الاعتبار شهر البيع في حساب قسط الاهتلاك لسنة التنازل (عكس الشراء).

- إذا تم التنازل ما بين (16ـــ 31) من الشهر فيؤخذ بعين الاعتبار شهر البيع في حساب قسط الاهتلاك لسنة التنازل (عكس الشراء).

مثال "1 "

في 2008 /4/10 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 100000 بشيك بنكي، TVA 17%. عمرها الإنتاجي 5 سنوات، تم التنازل عليها في 2010/07/12. بمبلغ 35000 بموجب شيك بنكي.

قسط إهتلاك السنة الأولى = $\frac{09}{12}\times\frac{1}{5}\times 100000 = 15000$

قسط إهتلاك السنة الثانية = $\frac{12}{12}\times\frac{1}{5}\times 100000 = 20000$

قسط إهتلاك السنة الثالثة = $\frac{06}{12}\times\frac{1}{5}\times 100000 = 10000$

		2008/04/10		
	100000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
	17000	TVA		44562
117000		البنك	512	
		2008/12/31		
	15000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
15000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		2009/12/31		
	20000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
20000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		2010/07/12		
	10000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
10000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		//		
		إهتلاك المنشآت التقنية		2815
	45000	البنك		512
	35000	نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية		652
	20000			
100000		التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215	

مثال " 2 "

في 2008 /4/10 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 100000 بشيك بنكي، TVA 17%، عمرها الإنتاجي 5 سنوات، تم التنازل عليها في 2010/07/18 ، بمبلغ 70000 نقدا.

قسط إهتلاك السنة الأولى = $\frac{09}{12}\times\frac{1}{5}\times 100000 = 15000$

قسط إهتلاك السنة الثانية = $\frac{12}{12}\times\frac{1}{5}\times 100000 = 20000$

قسط إهتلاك السنة الثالثة = $\frac{07}{12}\times\frac{1}{5}\times 100000 = 11666,66$

جدول الاهتلاك السابق: يتم توزيع التكاليف على العمر المقدر بصفة متساوية .

الحل:

		2008/04/10		
215		التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	100000	
44562		TVA	17000	
	512	البنك		117000
		2008/12/31		
681		المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	15000	
	2815	إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات		15000
		2009/12/31		
681		المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	20000	
	2815	إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		20000
		2010/07/18		
681		المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	11666.66	
	2815	إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		11666.66
		//		
2815		إهتلاك المنشآت التقنية	45000	
512		البنك	70000	
	215	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		100000
	752	فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية		15000

14 - 7 الأثر الضريبي على الاهتلاك:

من المعلوم أن الاهتلاك لا يمثل نقص في القيمة من حيث النظرة الاقتصادية للمؤسسة ، لكنه يعبر عن الكلفة الإجمالية للأصل على أساس مدة استعماله . وبما أن مدة الاهتلاك تأخذ بعين الاعتبار الحقيقة الاقتصادية وكيفية تصور هذه الأخيرة لاستعمال هذا الأصل . وعليه فإن نمط الاهتلاك لا يمكن أن يكون ثابت و واحدا بل بالعكس يجب تغييره متى استدعت الضرورة لذلك. ولذلك استوجب الحديث عن إمكانية وجود أو ظهور فرقا بين الاهتلاك المحاسبي الذي تتبناه المؤسسة اقتصاديا و الاهتلاك الضريبي المفروض عليها.

ملاحظة: من خلال المقارنة بين الاهتلاك الذي تختاره المؤسسة على أساس واقعها الاقتصادي (المحاسبي) وما يناسبها يكون عليها مقارنة هذا الأخير مع الاهتلاك المعتمد من طرف إدارة الضرائب، يتبين لها أحد الأمرين:

1 - إذا كان الاهتلاك الضريبي أكبر من الاهتلاك المحاسبي، يجب تخصيص الفرق ويسمى إهتلاك مرخص به وبالتالي ظهور ما يعرف بخصم الضريبة المؤجل، ويسجل في حـ/ 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم بجعله دائن ، وجعل حـ/ 693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم في الجانب المدين. حسب القيد:

693		فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	xxxx		
	134	الضرائب المؤجلة على الخصوم		xxxx	

2 - إذا كان الاهتلاك الضريبي أقل من الاهتلاك المحاسبي ، يجب امتصاص هذا الفرق عن طريق ما يعرف الضرائب المؤجلة أصول (حـ/ 133). ويسجل الفرق في القيد التالي:

692		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	xxxx		
	133	الضرائب المؤجلة على الأصول		xxxx	

عند حدوث توازن لا نسجل أي شيء ، أي أن الاهتلاك الضريبي يساوي المحاسبي.

مثال:

في تاريخ 2010/10/10 تم الحيازة على آلة إنتاجية بتكلفة 85000 (TTC)، حيث قيمة الرسم على القيمة المضافة يساوي 14400 وبغيت الاستفادة من المنافع الضريبية ، ترى المؤسسة أن الاهتلاك الأكثر اقترابا أو ملائمة للحقيقة الاقتصادية، هو الاهتلاك حسب وحدة العمل، حيث عند الوحدات المتوقع انتاجها بواسطة هذه الآلة خلال 5 سنوات:

الدورات	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
عدد الوحدات المنتجة	2100	4000	7300	4500	5000	3200	مج = 26100

علما أن القيمة المتبقية للآلة VR =2550.

المطلوب: 1 - حساب الاهتلاك المرخص به.

2 - تسجيل العمليات اللازمة في اليومية.

الحل:

الدورات	الاهتلاك حسب وحدة العمل			الاهتلاك المرخص به	
	قاعدة الاهتلاك	وحدة الانتاج	المبلغ	تخصيص اهتلاك اضافي	استرجاع الاهتلاك
2010	68000	2100	5471.26	1583.74	-
2011	//	4000	10421.45	14976.55	-
2012	//	7300	19019.15		3780.35
2013	//	4500	11724.13		295.03
2014		5000	13026.81		1597.72
2015		3200	8337.16		8337.16

الشرح:

السنة الأولى: الاهتلاك الضريبي: قاعدة الاهتلاك = 85000 - 14450 = 70550 (HT)

قسط الاهتلاك = 70550 x %40 x 3/12 = 7055

الاهتلاك حسب وحدة العمل: قاعدة الاهتلاك (BA = VB - VR) = 70550 - 2250

قاعدة الاهتلاك = 68000

جدول الاهتلاك المتناقص:

الدورات	فاعدة الاهتلاك	المعدل	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	VNC
2010	70550	%40	7055	7055	63495
2011	63495	%40	25398	32453	38097
2012	38495	%40	15238.8	47691 :8	22858 :2
2013	22858	%50	11429.1	59120 :9	11429 :1
2014	22858	%50	11429.1	70550	0

التسجيل في اليومية:

		2010/10/10		
	70550	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
	14450	TVA		44562
85000		موردو التثبيتات	404	
		2010/12/31		
	5471.26	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
5471.26		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية	2815	
		//		
	1583.74	فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول		692
1583.74		الضرائب المؤجلة على الأصول	133	
		2011/12 /31		
	10421.45	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجاريةالتركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية(B)		681
	14976.55	فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول		692
10421.45		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية	2815	
14976.55		الضرائب المؤجلة على الأصول	133	
		2012/12/31		
		المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
	19019.15	الضرائب المؤجلة على الخصوم		134
	3780.35	اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية	2815	
19019.15		فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	
3780.35				
		2013/12/31		
		المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
	11724.13	الضرائب المؤجلة على الخصوم		134
	295.03	اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية	2815	
11724.13		فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	
295.03				

		2014/12/31		
	13026.81	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة		681
	1597.72	الضرائب المؤجلة على الخصوم		134
13086.81		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية	2815	
1397.72		فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	
		2015/12/31		
	8337.16	المخصصات للإهتلاكات و التموينات وخسائر القيمة		681
	8337.16	الضرائب المؤجلة على الخصوم		134
8337.16		اهتلاك التركيبات التقنية، الم والأدوات الصناعية(A)	2815	
8337.16		فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	

15 - خسارة القيمة (نقص القيمة): Dépréciation Des immobilisations (pertes de valeur)

في نهاية كل دورة محاسبية وفي تاريخ كل إقفال للميزانية تقوم المؤسسة بتقدير وجود مؤشر ما، داخلي او خارجي، يظهر إمكانية تعرض أصل ما لنقص قيمة.

من أمثلة المؤشرات الداخلية: تراجع الأداء، إعادة الهيكلة، توقف النشاط.

ومن أمثلة المؤشرات الخارجية: نقص معتبر في القيمة السوقية (تأثير على سعر البيع الصافي)، التقادم، إرتفاع أسعار المواد الأولية .....إلخ.

- إذا وجد مثل هذا المؤشر تقوم المؤسسة بتقدير قيمة الأصل القابلة للإسترجاع (التحقيق).

- إذا كانت القيمة القابلة للإسترجاع لتثبيت أقل من قيمته المحاسبية الصافية بعد الإهتلاكات، يتم تقييم الأصل (إرجاع قيمته) بالقيمة القابلة للإسترجاع بتسجيل خسارة قيمة.

عند تسجيل خسارة قيمة، يتم تغيير مخطط الإهتلاك المتعلق بالاهتلاكات المستقبلية.

$$\text{مخصصات الإهتلاك بعد خسارة القيمة} = \frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية (VNC) بعد خسارة القيمة}}{\text{مدة الإنتفاع المتبقية}}$$

- القيمة المحاسبية الصافية (VNC) > القيمة القابلة للإسترجاع

مثال: - القيمة المحاسبية الصافية = 300

- سعر البيع الصافي = 270

- قيمة الإنتفاع (القيمة الإستعمالية) = 255

نلاحظ أن القيمة المحاسبية الصافية (VNC) > سعر البيع الصافي وقيمة الإنتفاع

في هذه الحالة يتم حساب المؤونة بالفرق بين القيمة المحاسبية الصافية (VNC) وسعر البيع الصافي الذي يتجاوز قيمة الإنتفاع.

- القيمة المحاسبية الصافية (VNC) < القيمة القابلة للإسترجاع

مثال: - القيمة المحاسبية الصافية = 300

- سعر البيع الصافي = 270

- قيمة الإنتفاع (القيمة الإستعمالية) = 315

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) < قيمة الإنتفاع ⇐ عدم تكوين مؤونة نقص قيمة

في هذا المثال، لا يتم تشكيل أية مؤونة حتى و إن كانت القيمة المحاسبية الصافية (VNC) أكبر من سعر البيع الصافي.

بعد تكوين خسارة مقيمة، يجب على المؤسسة تحديد القيمة القابلة للإسترجاع للأصل في تاريخ كل إقفال حيث:

.إذا أرتفعت خسارة القيمة : تسجيل مخصص إضافي.

.إذا إنخفضت خسارة القيمة : إسترجاع خسارة القيمة، مع إعتبار أن هذا الإسترجاع لابد أن لا يؤدي إلى تجاوز القيمة المحاسبية الصافية التي كان بالإمكان الحصول عليها في حالة عدم تسجيل أي خسارة قيمة على هذا الأصل خلال الفترات السابقة.

تسجيل خسارة القيمة يكون كالتالي:

		//		
		المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة		681
xxxx	xxxx	خسائر القيمة عن التثبيتات	29xx	

.خسارة القيمة يعدل في نهاية كل دورة:

- إرتفاع مبلغ خسارة القيمة يتم تسجيل القيد التالي:

		//		
		المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة		681
xxxx	xxxx	خسائر القيمة عن التثبيتات	29xx	

- إنخفاض مبلغ خسارة القيمة أو ألغي يتم تسجيل القيد التالي:

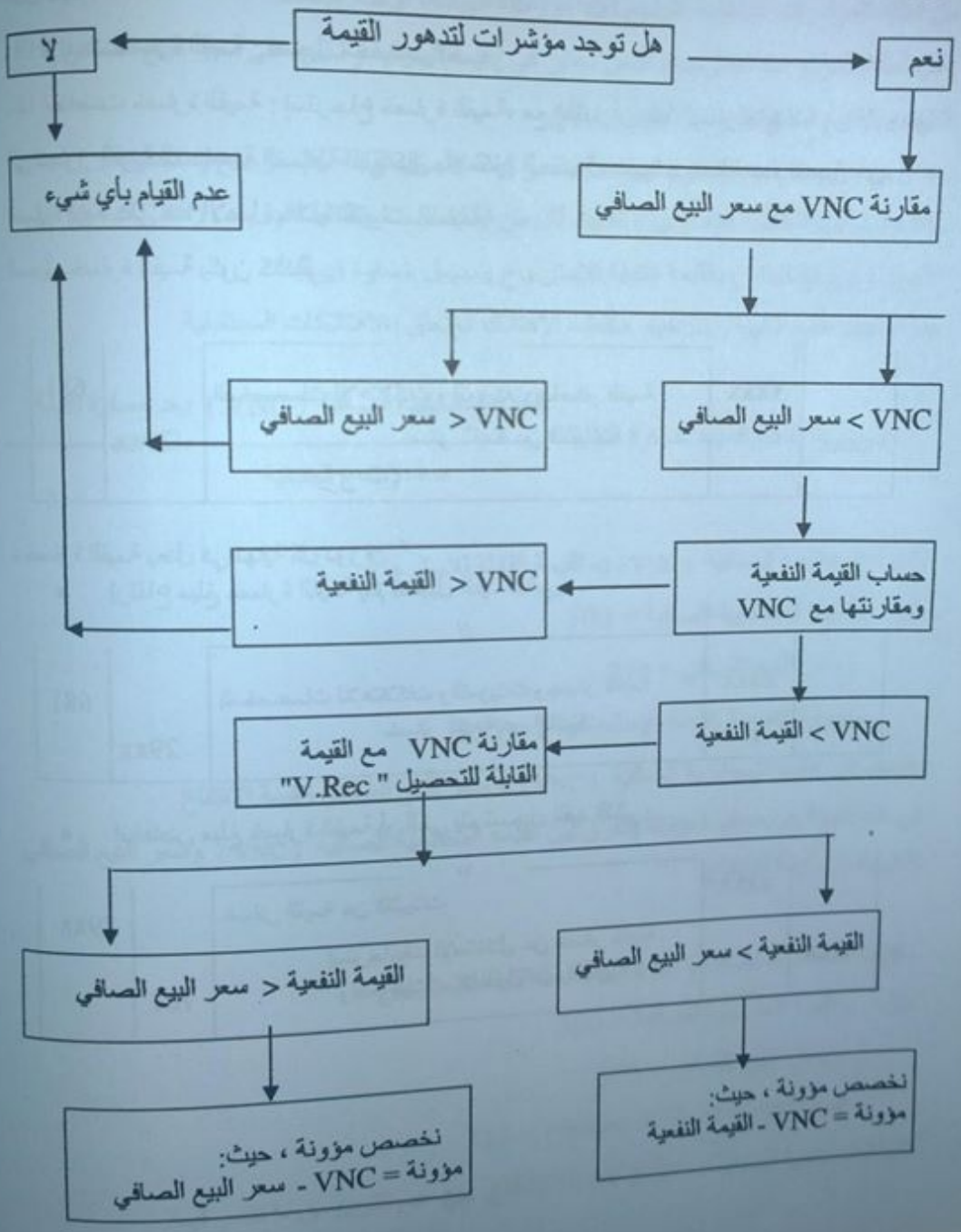
		//		
		خسائر القيمة عن التثبيتات		29xx
xxxx	xxxx	إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والتموينات – الأصول غير الجارية -	781	

15 - 1 تطبيقات حول خسارة القيمة (نقص القيمة):

تمرين - 1 -

1- قم بإعداد الرسم البياني لاختيار نقص القيمة مع إظهار القيم الواجب مقارنتها لهذا الغرض.

الجواب:



2- ما هو المعيار الدولي للمحاسبة الذي يعتمد عليه في تحديد مؤشرات النقص في القيمة ؟

الجواب:

- المعيار الدولي المحاسبي الذي يعتمد عليه في تحديد مؤشرات التدهور في القيمة هو المعيار "IAS 36".

3- أكمل المعادلتين التاليتين:

- القيمة القابلة للاسترجاع = ...
- القيمة الصافية المحققة = ...

الجواب

- القيمة القابلة للاسترجاع = MAX (القيمة النفعية ، القيمة الصافية المحققة).
- القيمة الصافية المحققة (سعر البيع الصافي) = عائد الإخراج ـ تكاليف الإخراج

التمرين - 2 -

بتاريخ 2010/01/01 تم حيازة آلة إنتاجية من طرف مؤسسة صناعية بقيمة 10000000 على الحساب. عمرها 10 سنوات. TVA 17 %

في تاريخ 2011/12/31 القيمة القابلة للتحصيل للآلة هي 7500000دج.

في تاريخ 2015/12/31 القيمة القابلة للتحصيل للآلة هي 4250000 دج

المطلوب تسجيل في دفتر اليومية العمليات من 2010/12/31 إلى 2015/12/31

الحل:

في 2010/12/31 و في 2011/12/31 تسجيل قسط الاهتلاك ويساوي

$$\frac{10000000}{10} = 1000000 \text{ (مدة الاهتلاك 10 سنوات)}$$

- القيمة المحاسبية الصافية (VNC) في 2011/12/31 = 10000000 - (2 x 1000000)
= 8000000

- القيمة القابلة للتحصيل في 2011/12/31 = 7500000 ⇐ تكوين نقص(تدهور) قيمة، حيث:
نقص قيمة = 8000000 - 7500000 = 500000

ابتداءا من 2012/12/31 قسط الاهتلاك يصبح يساوي إلى:

$$\frac{7500000}{8} = 937500 \text{ (مدة الاهتلاك 8 سنوات)}$$

التسجيل المحاسبي يكون على الشكل التالي:

		2010/01/01		
	10000000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
	1700000	TVA		44562
11700000		بنك	512	
		2010/12/31		
	1000000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
1000000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات	2815	
		2011/12/31		
	1000000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
1000000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		//		
	500000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
500000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2915	
		2012/12/31		
	937500	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
937500		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		2013/12/31		
	937500	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
937500		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات الأدوات الصناعية	2815	

		2014/12/31		
	937500	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
937500		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		2015/12/31		
	937500	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
937500		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	

16 - القوائم المـــالية: Les états financiers

تلتزم المؤسسة في نهاية الفترة المالية بإعداد القوائم المالية ، وذلك بعد مراعاة تطبيق ما تقضى به أحكام النظام المحاسبي والمعايير المحاسبية وما استقر عليه العرف المحاسبي ، كما تلتزم المؤسسة بأن ترفق مع القوائم المالية الإيضاحات المتممة لها متضمنة كافة البيانات التي أوجبت المعايير المحاسبية الإفصاح عنها ، وتعتبر هذه الإيضاحات جزأ لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تعد القوائم المالية و تقدم للمستخدمين الخارجين من قبل العديد من المؤسسات حول العالم، و رغم أن القوائم المالية قد تبدو متشابهة بين بلد و آخر إلا أن هناك فروقا بينها تتسبب فيها ربما ظروف اجتماعية واقتصادية و قانونية مختلفة، و بسبب ما تتصوره بلدان مختلفة من حاجات للمستخدمين المختلفين للقوائم المالية عندما تخضع للمتطلبات الوطنية .

إن هذه الظروف المختلفة قد أدت إلى استخدام تعاريف مختلفة لعناصر القوائم المالية، على سبيل المثال : الأصول، الالتزامات، حقوق الملكية، و الدخل و المصاريف. و ينتج عن ذلك أيضا استخدام لمعايير مختلفة في الاعتراف بعناصر القوائم و في تفضيل أسس مختلفة للقياس. كما يتأثر كذلك نطاق القوائم المالية و مستوى الإفصاح عنها.

إن لجنة معايير المحاسبة الدولية ملتزمة بتضييق هذه الفروق من خلال السعي لزيادة توافق التشريعات و معايير المحاسبة، والإجراءات المتعلقة بإعداد وعرض القوائم المالية.

و يعتقد أن المزيد من هذا التوافق يمكن أن يتحقق بشكل أفضل من خلال التركيز على القوائم المالية التي تعد لأغراض توفير المعلومات المفيدة في صنع القرارات الاقتصادية.

ويرى مجلس إدارة اللجنة أن القوائم المالية المعدة لهذا الغرض تحقق لأغراض المشتركة لمعظم المستخدمين. ذلك أن كافة المستخدمين تقريبا يصنعون قرارات اقتصادية على سبيل المثال من أجل

- تحديد متى يتم الشراء أو الاحتفاظ باستثمار في حقوق الملكية أو بيعها.
- تقييم مدى قيام الإدارة بمسؤولياتها.
- تقييم الأمان المتوفر للأموال التي أقرضت للمؤسسة.
- تحديد السياسات الضريبية.
- تحديد الأرباح القابلة للتوزيع ...الخ.

يتمثل الهدف الأساسي في المحاسبة المالية في إعداد القوائم المالية بغرض الإيصال الدوري إلى كل من المسيرين، الشركاء والمقرضين و كل من لهم فائدة من الاطلاع على هذه القوائم لإعداد التشخيص المالي للمؤسسة، يتم على ضونه اتخاذ القرارات الملائمة. إلا أن هذا الهدف لا يمكن بلوغه إلا بتوفر مجموعة من الشروط تتمثل في:

- أن تكون المعلومات صادقة، يفترض في القوائم المالية و ملاحقها تمثيلا للأحداث بصدق و بشكل لا يدع مجالا للنزاع.
- تسمح هذه المعلومات بإعداد مقارنات، ليس فقط عبر الزمن و لكن كذلك بين مجموعة من المؤسسات التي تنتمي إلى نفس القطاع. و هو ما يفترض أن تقدم القوائم المالية بشكل موحد و بنفس طرق التقييم، و أن تكون مكملة بمعلومات أخرى مفصلة لضمان الصحة في المقارنة.

ب- جدول حسابات النتائج : يبين هذا الجدول أو نتيجة أعمال أداء المؤسسة، أي نتيجة العمليات أو الأنشطة التشغيلية، فهي تفسر بعض و ليس كل التغييرات التي طرأت على الأصول و الالتزامات.

16-1 عرض القوائم المالية :

إشكالية "IAS 1" هو تحديد الأهداف الخاصة بالقوائم المالية، ومن الواضح أن القوائم المالية لابد أن تستجيب لحاجات مستعملين أساسين للمعلومات المالية، و على رأسهم المستثمرين، ثم الأجراء و المقرضين و الموردين و الزبائن و الدولة و الهيئات العمومية و الجمهور بصفة عامة. بما ان المستثمرين هم الذين يخاطرون بأموالهم تكون لهم الأولوية في الإطار المفاهيمي لـ " IAS 1 ". لابد للقوائم المالية أن تسمح بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة، فعاليتها و وضعية توازنها المالي لكي يكون في مقدور المساهمين و المستثمرين اتخاذ قرار الاستثمار أو التخلي عنه. وطبقا لمعيار المحاسبة الدولي الأول" IAS 1 "(المعدل عام 1997) فان الغرض من القوائم المالية هو توفير معلومات عن المركز المالي للمؤسسة و أدائها و تدفقاتها النقدية. و أن تستخدم هذه المعلومات في اتخاذ القرارات الاقتصادية، و تقدم هذه المعلومات من خلال مجموعة كاملة من القوائم المالية. التي تتألف من :

16-2 المقارنة بين القوائم المالية حسب(PCN) والنظام المحاسبي المالي (SCF):

للقيام بعملية المقارنة بين القوائم المالية حسب المخطط المحاسبي الوطني (PCN) و حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF).لابد من التذكير بأن القوائم المالية هي مخرجات النظام المحاسبي الناتج عن تطبيق مرجع ما.

سنركز في هذه المقارنة على الفروقات، لا على أوجه الشبه التي هي قليلة و غير مهمة، والحقيقة هي أن الفروقات بين القوائم المالية ليست إلا نتيجة للفروقات بين المخطط المحاسبي الوطني و النظام الجديد. و بالتالي فان فهم الفروقات بين القوائم المالية الحالية و الجديدة يقوم على المقارنة بين النظامين.

و إذا رجعنا إلى أهداف المخطط المحاسبي الوطني " PCN " فانه كان يستجيب لحاجات محدودة، نذكر منها :

- تحديد الضريبة على الأرباح.
- حاجات إحصائية (تحديد الناتج الوطني) .....إلخ

و حتى و إن كان للمخطط المحاسبي الوطني أهداف ضمينة تتعلق بقياس الذمة المالية و تحديد مستوى نجاعة المؤسسة، و تشكيل معلومات مساعدة على اتخاذ القرار، فان الهدف الجبائي كان يغطي على الأهداف الأخرى.

القوائم المالية حسب المخطط المحاسبي الوطني" PCN " عددها ثلاثة:

- الميزانية : تسمح بمعرفة الذمة المالية للمؤسسة.
- جدول حسابات النتائج : يسمح بتحديد مردودية المؤسسة.
- الملحق: هناك " 15 " جدولا يمكن من الحصول على تفاصيل عن الميزانية و جدول حسابات النتائج.

الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد(SCF) هو تقديم إطار مفاهيمي يخدم أساسا و أولا المساهمين، ثم بعد ذلك الأطراف الأخرى مثل البنوك و الموردين و الزبائن و إدارة الضرائب....إلخ. و لأن المستعملين الأساسين المستهدفين أولا،هما المساهمون في النظام الجديد ، عوض إدارة الضرائب في المخطط القديم أصبحت المعلومات كمية و نوعية في نفس الوقت.

- المقارنة التقنية: ما يتغير في تقديم الحسابات يتمثل فيما يلي :

- في المخطط المحاسبي الوطني (PCN)، نلاحظ أن تجميع الحسابات بسيط جدا من الصنف الأول إلى الصنف الخامس.

أما في النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) فتحديد الأصناف يتغير حيث نجد في:

الصنف الأول : الأموال الخاصة والأموال المماثلة و التي تضم كل التمويلات التي تتمتع بها المؤسسة.

الصنف الثاني : التثبيتات المادية و المعنوية و المالية.

الصنف الثالث: المخزونات هي تقريبا نفس التركيبة الموجودة في المخطط المحاسبي الوطني مع بعض التغييرات.

الصنف الرابع : حسابات الغير و.نجد فيها الصنفين القديمين" 4 و 5 " للمخطط المحاسبي الوطني.

الصنف الخامس : الحسابات المالية

الصنف السادس : الأعباء

الصنف السابع : الايرادات

الصنف الثامن: هذا الصنف يزول في النظام المحاسبي المالي الجديد، لأن النتيجة تدخل ضمن الأموال الخاصة، و تظهر في أحد حسابات الأموال الخاصة وهو" حـ/ 12 نتيجة الدورة " . نلاحظ أيضا أنه في النظام الجديد ستزول حساب"25" تجهيزات اجتماعية

1 - الميزانية:

إن التمييز بين الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة أصبح ضروريا، حيث يجب على كل مؤسسة أن تحدد بناء على طبيعة عملياتها ما إذا كانت ستعرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة كفئات منفصلة في صلب الميزانية، وعندما تختار المؤسسة عدم إجراء هذا التصنيف يجب تقديم الموجودات والمطلوبات بشكل عام حسب سيولتها.

ففي المخطط المحاسبي الوطني " PCN " التصنيف هو في الأصول حسب درجة السيولة، و في الخصوص حسب درجة الاستحقاقية. أما في النظام المحاسبي المالي الجديد فالتصنيف هو حسب الدوري و غير الدوري، فالأصول غير الدورية هي العناصر التي سيتم تحقيقها أو استهلاكها أو بيعها في أجل يتجاوز "12 شهرا" بينما الأصول الدورية هي التي يتم تحقيقها أو استهلاكها او بيعها في "12 شهرا" التالية لتاريخ الإقفال، و كذلك الخصوم غير الدورية هي الخصوم التي تتم اطفاؤها في أجل يتجاوز "12 شهرا"، أما الخصوم الدورية فهي التي تتم اطفاؤها خلال الـ 12 شهرا التالية لتاريخ الاقفال.

فرق تقني آخر مهم هو أنه في المخطط المحاسبي الوطني(PCN) ، ما يظهر في الميزانية هي أرصدة الحسابات التي تحصل عليها بتجميع الحسابات الفرعية إلى أن تصل إلى الحسابات الرئيسية،

بينما في النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF)، ستجد المؤسسة مضطرة لإعداد القوائم المالية بتوزيع أرصدة بعض الحسابات بين الأصول غير الدورية و الأصول الدورية و نفس الشيء بالنسبة للخصوم.

المخطط المحاسبي الوطني " PCN " يتميز بالجمود بالنسبة للعناصر و البنود التي يجب أن تظهر فيه، بينما النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) يتميز بالديناميكية، بحيث يمكن تكييف العناصر الظاهرة حسب المؤسسة المعنية و حسب حاجتها إلى المعلومات.

نلاحظ أيضا فرق آخر هو أنه في النظام الجديد سيتم إضافة بعض العناصر المهمة في القوائم المالية مثل الاستثمارات المحصل عليها بغرض إيجاري و حذف بعض العناصر غير المهمة مثل المصاريف الإعدادية التي كانت تظهر في الميزانية حسب الـ " PCN ".

- في النظام الجديد تقييم الأصول هو تقييم اقتصادي و تقديري (يعتمد على التقديرات و كذا القيمة العادلة، أما حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF)، فيعتمد عند تقييم الأصول على التكلفة التاريخية).

- المصاريف الإعدادية لا تظهر في النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF)، لأنها إما تعتبر جزء من تكلفة الاستثمار (تدخل في تكلفة الاستثمار و تهتلك معه) أو تظهر ضمن مصاريف الدورة العادية.

- في الخزينة حسب المخطط المحاسبي ("PCN) تدخل العناصر السائلة فقط بينما حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) فتظهر العناصر السائلة و شبه السائلة (كالتوظيفات المالية قصيرة الأجل جدا ، القيم المنقولة للتوظيف ....إلخ).

- في النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) يظهر ما يسمى بالأصول غير المملوكة لدى المؤسسة و يخضع لكل إجراءات الأصول الأخرى المملوكة ، من اهتلاك و غيره. أي يسقط مبدأ الملكية القانوني، ما يهمنا ليس الطابع القانوني للأصل و إنما الوظيفة الاقتصادية للأصل (مثل استثمارات محصل عليها بقرض إيجاري، فحسب المخطط المحاسبي الوطني (PCN) لا يظهر هذا النوع من الأصول لأنها غير ملك للمؤسسة بل يظهر إلا الدفعة الايجارية التي تظهر في نفقات إيجار حـ/621. بينما حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) يعتبرونه عملية استثمارية، و بالتالي لابد أن يظهر في الأصول الثابتة (غير الدورية) وفي مقابل ذلك تظهر الالتزامات المتعلقة بالقرض الايجاري في الديون طويلة أو قصيرة الأجل أي في الخصوم الدورية أوغير الدورية.

- في الميزانية حسب النظام المحاسبي الوطني (PCN) لم تأخذ بعين الإعتبار محاسبة المجموعات ، لا يجد معيار يعتمد عليه بل يعتمد على معايير عامة (يؤخذ بما هو معمول به دوليا –اختيارات- بينما القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) ، فالعناصر المتعلقة بالمجموعات ظاهرة فيها ، تعتمد على معايير واضحة .

الميزانية حسب " PCN "	الميزانية حسب المنظور الجديد (SCF)
▪ تتكون الميزانية حسب PCN من 05 أصناف : 1- الأموال الخاصة 2- الاستثمارات 3- المخزونات 4- الحقوق 5- الديون.	تتكون الميزانية حسب (SCF) من 5 مجموعات : في الأصول نجد: - الأصول غير الجارية - الأصول الجارية في الخصوم نجد: - الأموال الخاصة - الخصوم غير الجارية - الخصوم لجارية
▪ تعتمد الميزانية حسب " PCN "على معيار درجة السيولة المتزايدة (تصاعديا) في ترتيب الأصول ومعيار درجة الاستحقاقية المتزايدة في ترتيب الخصوم، لكن هذا المعيار ليس محترما تماما، فهناك عناصر غير سائلة لها طبيعة استثمارية كسندات المساهمة مثلا مرتبة في أسفل الميزانية بعد المخزونات على الرغم من عدم ارتباطها بدورة الاستغلال.	▪ تعتمد الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) على معيارين مزدوجين للتصنيف : أولا : المعيار الوظيفي الذي يرتب عناصر الميزانية حسب كونها تنتمي إلى أحد الدورات المالية التالية : دورة الاستثمار ← أصول غير دورية دورة الاستغلال ← أصول دورية خصوم دورية دورة التمويل ← الأموال الخاصة خصوم غير دورية مثال : في هذه الحالة كل ما هو استثمار مالي سندات المساهمة، سندات التوظيف طويلة الأجل، الاقراضات طويلة الأجل تصعد إلى دورة الاستثمار في الأعلى ضمن الأصول غير الدورية. ثانيا : بالإضافة إلى المعيار السابق يطبق أيضا معيار السيولة، فكل ما هو قصير الأجل ضمن الاقراضات مثلا أو كل ما هو سندات توظيف قصيرة الأجل يرتب ضمن الأصول الدورية. وكل ما هو قروض بنكية مثلا مستحقة في أقل من 12 شهرا (الجزء المستحق) توضع ضمن الخصوم الجارية.

شكل الميزانية حسب النظام المالي المحاسبي (SCF):

الميزانية " الأصول "

السنة المالية المقفلة في .....

الأصل المالي	ملاحظة	N إجمالي	N امتلاك رصيد	N صافي	N.1 صافي
أصول غير جارية					
فارق بين الاقتناء-المنتوج الإيجابي أو السلبي					
تثبيتات غير مادية					
تثبيتات مادية					
أراضي					
مباني					
تثبيتات مادية أخرى					
تثبيتات ممنوح امتيازها					
تثبيتات يجري إنجازها					
تثبيتات مالية					
سندات موضوعة موضع معادلة					
مساهمات أخرى و ديون دائنة مرتبطة بها					
سندات أخرى مثبتة					
قروض و أصول أخرى غير جارية					
ضرائب مؤجلة عن الأصل					
مجموع الأصل غير الجاري					
أصول جارية					
مخزونات و مستحقات					
ديون دائنة و استخدامات مماثلة					
الزبائن					
المدينون الآخرون					
الضرائب و ما شابهها					
ديون دائنة أخرى و استخدامات مماثلة					
الموجودات و ما شبهاها					
الأموال الموظفة و الأصول الجارية الأخرى					
الخزينة					
مجموع الأصول الجارية					
المجموع العام للأصول					

الميزانية " الخصوم "

السنة المالية المقفلة في .....

الخصوم المالية		N	N-1
رؤوس الأموال الخاصة			
رأس مال تم إصداره			
رأس مال غير مستعان به			
علاوات و احتياطات (احتياطات مجمدة (1)			
فوارق التقييم			
فارق المعادلة (1)			
نتيجة صافية / نتيجة صافية حصة المجمع (1)			
رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد			
حصة الشركة المجمدة (1)			
حصة ذوي الأقلية			
المجموع 1			
الخصوم غير الجارية			
قروض و ديون مدينة مالية			
ضرائب (مؤجلة و مرصود لها)			
ديون مدينة أخرى غير جارية			
ماؤونات و منتجات ثابتة سلفا			
مجموع الخصوم غير الجارية (2)			
الخصوم الجارية			
موردون و حسابات ملحقة			
ضرائب			
ديون مدينة أخرى			
خزينة سلبية			
مجموع الخصوم الجارية (3)			
مجموع عام للخصوم			

(1) لا يستعمل إلا في تقديم كشوف مالية مجمدة.

2. حساب النتائج: compte des résultats

إن المفهوم المحاسبي لجدول حسابات النتائج هو يمثل الفرق بين الإيراد المتحقق للمؤسسة خلال الفترة والمصروفات التي تكبدتها خلال تلك الفترة لتحقيق هذا الدخل.

ومن أهداف جدول حسابات النتائج ، أنه يزوّد مستخدمي القوائم المالية بالمعلومات حول الأداء المالي للمؤسسة وتساعدهم بالتنبؤ بالتدفقات النقدية، إضافة إلى معلومات أخرى مفيدة لاتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، كما تهدف إلى تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات تساعد على عملية التنبؤ وتحديد مقدار الضريبة المستحقة على المؤسسة.

تعد قائمة حساب النتائج حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) وفق منظورين :

المنظور التقليدي حسب الطبيعة (كما هو عليه في "PCN") مع اختلاف في مستويات المعالجة.

والمنظور حسب الوظيفة، معناه التمييز بين مختلف التكاليف من تكاليف الشراء و تكاليف التوزيع و البيع و التكاليف الإدارية. و يعتبر هذا المنظور أي حسب الوظيفة اختياريا و ليس إجباريا، ويتطلب وضع نظام للمحاسبة التحليلية في المؤسسة الذي كان شبه معدوم في النظام القديم "PCN".

من حيث الشكل فحسابات النتائج حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) ، هو أكثر تفصيل من ماهو عليه في المخطط المحاسبي الوطني (PCN)، حيث يتطرق إلى كل من إنتاج الدورة ، الفائض الإجمالي للاستغلال ، النتيجة قبل الاهتلاك. و قبل السياسة المالية ، يطرح فقط مصاريف المستخدمين و الضرائب و الرسوم، لم يطرح لا المصاريف المالية و لم يضيف الايرادات المالية و لم يطرح مخصصات الاهتلاك ، كما هو معمول به في المخطط المحاسبي الوطني.

- يحسب نتيجة العمليات" RESULTAT OPERATIONNEL " تختلف عن نتيجة الاستغلال في المخطط المحاسبي الوطني (PCN) لأنها لا تتضمن الإيرادات المالية و المصاريف المالية.

- لأن النتيجة المالية " RESULTAT FINANCIER " أصبحت مهمة لتطور الأسواق المالية و لأن المدير المالي هو المسئول المباشر عنها فإن حساب النتيجة المالية بشكل مستقل مهم جدا ،حيث (الإيرادات المالية _ المصاريف المالية = النتيجة المالية).

- نتيجة العمليات العادية حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) هي نفسها نتيجة الاستغلال حـ/83 في (PCN) في المنطق العام و تساوي إلى:

(نتيجة العمليات + نتيجة المالية) وهي تحسب فعالية المؤسسة في الجانب المهني و السوق المالي.

- حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) يعتمد نتيجة حسب السهم:

(نتيجة العمليات العادية / عدد الأسهم العادية) وهذا لحساب معدل مردودية السهم التي تساعده على مقارنة مردوديته بالنسبة للفرص الأخرى في السوق المالي و اتخاذ القرار.

جدول حسابات النتائج " PCN "	حساب النتائج حسب النظام المحاسبي المالي (SCF)
▪ تصنف الأعباء والإيرادات في جدول حسابات النتائج، حسب طبيعتها فقط مع تسجيل النتائج في الصنف الثامن. نتيجة الاستغلال في حـ/ 83. نتيجة خارج الاستغلال في حـ/84. النتيجة الإجمالية(قبل الضريبة) في حـ/880. أما نتيجة الدورة(النتيجة الصافية) فتسجّل في حـ/88. ▪ إيرادات ونفقات خارج الاستقلال ▪ (79، 69) تكون عنصر من عناصر النتائج. ▪ تؤخذ الضريبة على الأرباح المستحقة خلال الدورة.	تصنف الأعباء والإيرادات حسب طبيعتها (حساب النتائج حسب الطبيعة) وتصنف حسب وظيفتها (ج النتائج حسب الوظيفة) والنتائج لا تمر على صنف محاسبي خاص بها كما في " PCN "، بل توضع مباشرة ضمن حسابات الأموال الخاصة، هذا المنظور المزدوج للنتائج يمنح للمؤسسة نتيجة عامة ونتيجة تحليلية. بعض النفقات والإيرادات والأرباح والخسائر لا تمر على صنف النفقات وصنف الإيرادات، بل تسجل مباشرة في الأموال الخاصة كزيادات أو نقصان. ونتيجة الدورة تظهر في حـ/12. ▪ عناصر النتائج الأساسية هي عناصر الاستغلال، تضاف العناصر الاستثنائية على سبيل البيان في قائمة النتائج. ▪ تحسب الضريبة على الأرباح وعلى أساس نتيجة الدورة وتصحح بعناصر الضرائب المؤجلة.

شكل حساب النتائج حسب (SCF):

حساب النتائج (حسب كل نوع)
الفترة من ..... إلى .....

	ملاحظة	N	N-1
رقم الأعمال			
تغير مخزونات المنتجات المصنعة و الجاري تصنيعها			
الإنتاج المثبت			
إعانات الاستغلال			
1- إنتاج السنة المالية			
المشتريات المستهلكة			
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى			
2- استهلاك السنة المالية			
3- قيمة الاستغلال المضافة (1-2)			
أعباء العاملين			
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة			
4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال			
المنتجات العملياتية الأخرى			
الأعباء العملياتية الأخرى			
المخصصات للاهتلاكات و الأرصدة			
استئناف عن خسائر القيمة و الأرصدة			
5- النتيجة العملياتية			
المنتجات المالية			
الأعباء المالية			
6- النتيجة المالية			
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+7)			
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية			
الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية			
مجموع منتجات الأنشطة العادية			
مجموع أعباء الأنشطة العادية			
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية			
العناصر غير العادية ـ المنتجات (يطلب بياتها)			
العناصر غير العادية ـ الأعباء (يطلب بياتها)			
9- النتيجة غير العادية			
10- النتيجة الصافية للسنة المالية			
حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية			
11- النتيجة الصافية للمجموع المجمد (1)			
و منها حصة ذوي الأقلية (1)			
حصة المجتمع (1)			

(1) تستعمل لتقديم الكشوف المالية المجمدة وحدها.

3 - جدول تدفقات الخزينة:

هو قائمة مهمة كما ينص عليه المعيار الدولي الأول"IAS 1" وهدفه هو إعطاء معلومات عن الخزينة نتيجة أهمية وجود السيولة و تحقيق التوازن المالي في المؤسسة.

و هو جدول غير موجود في النظام القديم "PCN" ، ويسمح بتفسير التغيرات التي حدثت في خزينة المؤسسة و تصنيف ثلاثة مجموعات من العناصر المسئولة عنها (دورة الاستغلال ، دورة الاستثمار ، دورة التمويل).

يعد جدول تدفقات الخزينة بطريقتين ، طريقة مباشرة و طريقة غير مباشرة :

الطريقة المباشرة:

هي نفس المضمون في الطريقة غير المباشرة لكن ننطلق من التحصيلات و التسديدات سواء المتعلقة بالاستغلال كالزبائن و الموردين أو المتعلقة بالاستثمار كالحيازة أو التنازل على الاستثمار أو العمليات المتعلقة بالتمويل ، اقتراض ، تسديد القروض ، رفع من رأس المال .....إلخ.

الطريقة غير المباشرة:

هي الطريقة السفلية التي تعتمد على جدول حسابات النتائج وعلى الميزانية وعلى جدول تغيرات الأموال الخاصة، جمع التغيرات الناتجة عن دورات الثلاث السابقة ، يفسر لن التغير الذي حدث في المؤسسة إيجابا أو سلبا.

وهنا نذهب مباشرة إلى التسجيل المحاسبي الخاص بالتسديد و التحصيل(كاليوميات المساعدة مقبوضات ومدفوعات في"PCN"). نرجع إلى مصلحة الخزينة لحصر كل التغيرات التي حدثت فيها مصنفة حسب تسجيلها في الدفاتر كل عمليات الاستغلال و الاستثمار و التمويل.

شكل جدول تدفقات أموال الخزينة حسب (SCF):

جدول تدفقات أموال الخزينة

(الطريقة المباشرة)

الفترة من ..... إلى .....

	ملاحظة	السنة المالية N	السنة المالية N-1
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية			
التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن			
المبالغ المدفوعة للموردين و العاملين			
الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة			
الضرائب عن النتائج المدفوعة			
تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية			
تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)			
تدفقات أموال الخزينة الصافية المتأتية من الأنشطة العملياتية (أ)			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار			
المسحوبات عن اقتناء تثبيتات مادية أو غير مادية			
التحصيلات عن عمليات بيع تثبيتات مادية أو غير مادية			
المسحوبات عن اقتناء تثبيتات مالية			
التحصيلات عن عمليات بيع تثبيتات مالية			
الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية			
الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل			
التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم			
الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها			
التحصيلات المتأتية من القروض			
تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة			
صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)			
تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات			
تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)			

جدول تدفقات أموال الخزينة
(الطريقة غير المباشرة)
الفترة من ..... إلى .....

	ملاحظة	السنة المالية N	السنة المالية N-1
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية			
صافي نتيجة السنة المالية			
تصحيحات من أجل :			
- الاهتلاكات و الأرصدة			
– تغير الضرائب المؤجلة			
– تغير المخزونات			
- تغير الزبائن و الديون الدائنة الأخرى			
– تغير الموردين و الديون الأخرى			
– قيمة البيع التي تزيد أو تنقص الصافية من الضرائب			
تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار			
مسحوبات عن شراء تثبيتات			
تحصيلات عن مبيعات تثبيتات			
تأثير تغيرات محيط التجميد (1)			
تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل			
الحصص المدفوعة للمساهمين			
زيادة رأس المال النقدي (المنقودات)			
إصدار قروض			
تسديد قروض			
تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)			
تغير أموال الخزينة للفترة (أ + ب + ج)			
أموال الخزينة عند الافتتاح			
أموال الخزينة عند الاقفال			
تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1)			
تغير أموال الخزينة			

4. جدول تغيرات في الأموال الخاصة حسب (SCF):

إن حالة تغيرات الأموال الخاصة تمثل نتيجة كيان ما خلال دورة معينة و عناصر الايرادات و المصاريف المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة برسم الدورة وأثر تغيرات الطرق المحاسبية و كذا تصحيح الأخطاء المسجلة خلال الدورة، وأيضا مبالغ إحضارات رؤوس الأموال و الأرباح الموزعة و التوزيعات الأخرى الممنوحة لأصحاب المؤسسة، تظهر:

أ. نتيجة الدورة.

ب. كل عنصر من عناصر ايرادات و مصاريف الدورة المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة كما يفرضه النظام المحاسبي الدولي.

ج. آثار تغيرات الطرق المحاسبية و تصحيحات الأخطاء المسجلة حسب المخطط المحاسبي المالي.

فجدول تغيرات في الأموال الخاصة هو على شكل مصفوفة يبين في جانب الأسطر العناصر التي تأثر على الأموال الخاصة، و في جانب الخانات (الأعمدة) البنود المعنية بالتغير (رأسمال اجتماعي، علاوات الإصدار، فروقات إعادة التقييم، الاحتياطات والنتائج). ينطلق من عناصر لسنة " ن – 2 " ، هذا الجدول يبين لنا كيف تغيرت العناصر المكونة للأموال الخاصة وما هي العمليات المسئولة عن هذا التغير.

شكل جدول تغيرات في الأموال الخاصة حسب (SCF):

	ملاحظة	رأسمال الشركة	علاوة الإصدار	فارق التقييم	فرق إعادة التقييم	الاحتياجات و النتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر N.2						
تغيير الطرية المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتيجة الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية						
الرصيد في 31 ديسمبر N.1						
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتيجة الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية						
الرصيد في 31 ديسمبر N						

5 - الملحق: L'annexe

الملحق هو مجموع الوثائق الإجبارية التي لا يمكن فصلها عن الميزانية وحساب النتائج ، تظهر فيه معلومات ضرورية لتحليل سليم للوضعية المالية للمؤسسة.

إن الملحق يكمل المعلومات التي تظهر في الحسابات التلخيصية للميزانية و جدول النتائج. ويتمثل في نص أدبي أو جداول تفصل بعض البنود المحاسبية.

يعتبر الملحق قائمة مالية تتضمن شرحا كتابيا لقواعد التسجيل و التقييم والطرق المحاسبة المعتمدة، يعطي معلومات إضافية ضرورية للفهم والإفصاح (مبدأ الإفصاح الشامل) يعطي معلومات عن الشركات الحليفة ، الفروع ، الشركة الأم....الخ. وكل العمليات الخاصة الضرورية لفهم مضمون القوائم المالية(لأن المعلومات تفصيلية) لأي عنصر أو طريقة اعتمدتها المؤسسة.

كل قائمة من القوائم المالية : سواء الميزانية ،جدول حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغيرات الأموال الخاصة، تحتوي على عمودا للملاحظات يتضمن إحالات إلى الملحق، بإعطاء تحليل عن مبالغ الدورة. كما تكون القوائم معدة لمقارنة الدورة "ن" بالدورة "ن – 1"، كل المعلومات التي تعتبرها معبّرة تضيفها إلى الملحق لتجعل المعلومات المتضمنة في القوائم المالية أكثر إفصاحا.

17 - مواضيع محلولة في المحاسبة المالية

الموضوع - 1 -

التمرين الأول:
قامت المؤسسة بالعمليات التالية الخاصة بالتثبيتات، والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:
1- إنجاز بوسائلها الخاصة ما نسبته 60 % من ورشة صناعية ، تكلفة إنجازها تقدر بـ 540000 دج.
2- شراء علامة تجارية بـ 50000 دج ، TVA 17 % التسديد بموجب شيك بنكي.
3- الحيازة على أراضي بـ 250000 دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، سدد ½ الثمن بشيك بنكي والباقي على الحساب.
4- قام مقاول بإتمام ما تبقى من الإنجاز الخاص بالعملية "1" وأصبح قابل للاستعمال سددت له المؤسسة ½ المبلغ بشيك بريدي والباقي عل الحساب.
5- شراء معدات مكتب بـ 15000 دج ، مصاريف النقل 3000 دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، سدد ¼ الثمن نقدا و الباقي لأجل.

التمرين الثاني:
قامت المؤسسة بالعمليات التالية الخاصة بالمخزونات، والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:
1- شراء بضاعة بـ 8000 دج سددت ½ المبلغ بشيك بنكي، والباقي على الحساب، الرسم على القيمة المضافة 17%.
2- إدخال قيمة 14000 دج من المواد الأولية إلى ورشات الإنتاج.
3- إدخال منتجات وسيطية قيمة 2500 دج إلى المخزن.
4- بيع مواد أولية بـ6000 دج ، الرسم على القيمة المضافة 17 %، سدد الثمن نقدا ، تكلفة الشراء 4500 دج.
5- بيع منتجات وسيطية بـ 6500 دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، سدد الثمن بشيك بنكي ، تكلفة الإنتاج 5500 دج.

التمرين الثالث:
بتاريخ 01/04 أسس الشريكين مصطفى وإدريس شركة برأسمال 5000000 دج مقسمة إلى 5000 سهم قيمة السهم الواحد 1000 دج ، منها 3000 سهم مساهمة عينية والباقي مساهمة نقدية ، كانت مساهمات الشريكين كما يلي:
الشريك مصطفى : مساهمة عينية ظهرت في : مباني بـ 550000 دج ، معدات صناعية بـ 350000 دج، بضاعة بـ500000 دج والمساهمة النقدية بـ 800000 دج
الشريك إدريس: مساهمة عينية تمثلت في: مباني بـ 500000 دج ، معدات نقل بـ 850000 دج، بضاعة بـ250000 دج والمساهمة النقدية بـ 1200000 دج .
تم الإكتتاب بكل المساهمات يوم التأسيس وتقديم نسبة 30% من المساهمات النقدية .
بتاريخ 01/10 تم إستلام المساهمات العينية.
بتاريخ 01/15 تم إستلام المساهمات النقدية وإيداعها في الحساب البنكي للشركة.
بتاريخ 06/25 تم استلام مابقى من النقدية (غير المستعان بها في بداية التأسيس) وتم وإيداعها في الحساب البنكي للشركة.
المطلوب : تسجيل كل العمليات اللازمة في دفتر اليومية .

التمرين الرابع:

سجل العمليات التالية في دفتر يومية التاجر سعيد:

1- سحب التاجر مبلغ 10000 دج من البنك لاستعماله الشخصي .
2- سدد فاتورة الكهرباء الخاصة بمؤسسته بـ 6000 دج من أمواله الخاصة.
3- تنازل التاجر سعيد عن مبنى خاص به قيمته 500000 دج لمؤسسته.
4- شراء بضاعة بـ 9000 دج سددت بشيك بنكي.
5- سدد التاجر سعيد ديون موردي التثبيتات البالغة 36000 دج نصفها من حسابه الخاص والنصف بشيك بنكي.

حل الموضوع - 1 -

حل التمرين الأول:

		1		
	324000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
324000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		2		
	50000	الإمتيازات والحقوق المماثلة،		205
	8500	TVA		44562
58500		البنك	512	
		3		
	250000	أراضي		211
	42500	TVA		44562
146250		البنك	512	
146250		موردو التثبيتات	404	
		4		
	216000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
108000		ح ج ب (الخزينة العمومية)	515	
108000		موردو التثبيتات	404	
		//		
	540000	البناءات		213
540000		التثبيتات المادية الجاري إنجازها	232	
		5		
	18000	التثبيتات المادية الأخرى		218
	3060	TVA عن حيازة تثبيت		4452
5265		الصندوق	53	
15795		موردو التثبيتات	404	

حل التمرين الثاني:

		1			
	8000	مشتريات بضاعة		380	
	1360	TVA عن شراء محزون		4456	
4680		البنك	512		
4680		موردو المخزونات	401		
		//			
	8000	بضاعة		30	
8000		مشتريات بضاعة	380		
		2			
	14000	المواد الأولية		601	
14000		المواد الأولية والتوريدات	31		
		3			
	2500	المنتجات الوسيطة		351	
2500		تغيّر المخزونات من المنتجات	724		
		4			
	7020	الصندوق		53	
6000		المبيعات من البضائع	700		
1020		TVA عن المبيعات	4457		
		//			
	4500	مشتريات البضائع المبيعة		600	
4500		المواد الأولية والتوريدات	31		
		5			
	7605	البنك		512	
6500		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702		
1105		TVA عن المبيعات	4457		
		//			
	5500	تغيّر المخزونات من المنتجات		724	
5500		المنتجات الوسيطة	351		

حل التمرين الثالث:

		01/04			
	3600000	الشركاء العمليات عن رأس المال		456	
	1400000	رأس المال المكتتب غير المستعان به		109	
5000000		رأس المال الصادر	101		
		01/10			
	1050000	البناءات		213	
	350000	المعدات والأدوات الصناعية		215	
	250000	التثبيتات المادية الأخرى		218	
	750000	بضاعة		30	
3000000		الشركاء العمليات عن رأس المال	456		
		01/15			
	600000	البنك		512	
600000		الشركاء العمليات عن رأس المال	456		
		06/25			
	400000	الشركاء العمليات عن رأس المال		456	
1400000		رأس المال المكتتب غير المستعان به	109		
		//			
	1400000	البنك		512	
1400000		الشركاء العمليات عن رأس المال	456		

حل التمرين الرابع:

		1	حساب المستغل		108
	10000	البنك		512	
10000		2	المشتريات غير المخزنة		607
	6000	حساب المستغل		108	
6000		3	البناءات		213
	50000	حساب المستغل		108	
50000		4	مشتريات بضاعة		380
	9000	البنك		512	
9000		//	بضاعة		30
				380	
	9000	مشتريات بضاعة			404
9000		5	موردو التثبيتات	512	
	3600	البنك		108	
1800		حساب المستغل			
1800					

الموضوع - 2 -

قامت المؤسسة الصناعية " الرحمة " خلال الدورة المالية 2010 بالعمليات التالية:

03/05 أرسلت طلبيه لشراء مواد أولية مرفوقة بشيك بنكي بـ 15000 كتسبيق ، مع العلم أن قيمة المواد تساوي .200000

03/10 الحيازة على شاحنة بالفاتورة التالية : ثمن الشراء 1200000 ، التأمين 100000 ، الجمركة 300000 ، TVA 17% الدفع بموجب شيك بنكي.

03/15 استلام فاتورة المواد الخاصة بالعملية "03/05" وكانت كالتالي:

تخفيض تجاري 10% ، غلافات 20000 ، تخفيض مالي بـ 5% ، TVA 17% ، التسديد بشيك بريدي.

04/20 تقوم المؤسسة بانجاز مبنى تجاري بوسائلها الخاصة، وصلت نسبة الأشغال فيه إلى 40% وتقدر تكلفته الإجمالية بـ .3000000

05/25 تم الحيازة على تجهيزات إنتاج بـ 800000، علما أن عمر محركها "05 سنوات" وقيمته 450000 ويستبدل هيكلها كل "04 سنوات" وقيمته 350000، التسديد بشيك بريدي.

08/30 تم الانتهاء كليا من انجاز المبنى و بدأت في استعماله في 2010/09/01، التسديد بالبنك.

12/31 إدخال إلى الورشة قيمة 50000 من المواد الأولية لغرض تحويلها إلى إنتاج.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية لسنة "2010" علما أن المؤسسة تعتمد الاهتلاك الخطي.ونسبة اهتلاك التثبيتات هي 20%باستثناء تجهيزات الإنتاج.

حل الموضوع - 2 -:

409		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب	15000	
512		بنوك الحسابات الجارية		15000
		03/10		
218		التثبيتات المادية الأخرى والأصول غير الجارية	1600000	
44562		TVA	272000	
512		بنوك الحسابات الجارية		1872000
		03/15		
381		مشتريات مواد أولية	180000	
409		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب	20000	
4456		TVA	29070	
409		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب		15000
515		الخزينة العمومية والمؤ العمومية (ح ج ب)		205070
609		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات		9000

		03/10		
	171000	المواد الأولية والتوريدات		31
171000		مشتريات مواد أولية	381	
		04/20		
	1200000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
1200000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		05/25		
	450000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية(A)		215
	350000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية(B)		215
800000		الخزينة العمومية والمؤ العمومية (ح ج ب)	515	
		08/30		
	3000000	البناءات		213
1200000		التثبيتات المادية الجاري إنجازها	232	
1800000		بنوك الحسابات الجارية	512	
		12/31		
	50000	المواد الأولية		601
50000		المواد الأولية والتوريدات	31	
		//		
	466666.67	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
200000		اهتلاك بناءات	2813	
266666.67		اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى	2818	
		//		
	103541.66	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
52500		اهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (A)	2815	
51041.66		اهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (A)	2815	

الموضوع - 3 -

إليك الميزانية الإفتتاحية لشركة " السلام " بتاريخ 2010/01/01:

أراضي 200000 ، بناءات 320000 ، معدات وأدوات 180000 ، معدات نقل 640000، بضاعة 45000 ، مواد أولية 150000 ، بنك 600000 ، ح ج ب 250000 ، موردو المخزونات 120000 ، موردو التثبيتات 135000.

وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/01 تم الحيازة على: أراضي 118300 ، بناءات 114500 ، معدات وأدوات 62000، برمجيات المعلوماتية 150000 ، مواد تعبئة وتغليف 35000 ، التسديد بموجب شيك بنكي.

01/05 شراء بضاعة بـ 140000 التسديد 1/2 (نصف) المبلغ نقدا و الباقي بموجب شيك بريدي.

01/07 إخراج من المخزن قيمة 30000 من مواد أولية لغرض الانتاج.

01/09 شراء لوازم مكتب مبلغ 12000 بشيك بريدي.

01/13 تمويل الصندوق بمبلغ 60000 عن طريق البنك.

01/15 - إدخال إلى المخزن 1000 وحدة من المنتجات الوسيطة بتكلفة الوحدة 32 .

- تحويل 500 وحدة من المنتجات الوسيطة إلى 500 وحدة من المنتجات التامة الصنع ، تكلفة انتاج الوحدة 72.

01/17 بيع ثلث(1/3) المواد الأولية الموجودة بالمخزن بـ 70000 ، على الحساب.

01/25 دفع مصاريف الإشهار، المبلغ 10000 بموجب شيك بنكي.

12/31 بيع منتجات وسيطة بـ 20000 ، تكلفة الانتاج 12800 التسديد نصف (1/2) المبلغ نقدا و الباقي على الحساب.

المطلوب :

1 - إعداد الميزانية الافتتاحية.

2 - تسجيل العمليات في اليومية.

3 - ترحيلها إلى دفتر الأستاذ.

4 - حساب نتيجة الدورة (باستعمال حسابات التسيير).

5 - إعداد الميزانية الختامية.

حل الموضوع - 3 -

1-إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " الفلاح " في 2010/01/01

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
		الأموال الخاصة	
أصول غير الجارية		101- رأس المال الصادر او رأس مال الشركة	2110000
211 أراضي	200000		
213 بناءات	320000		
215 التركيبات التقنية، المعدات..	180000		
218 التثبيتات المادية الأخرى	640000		
		خصوم غير الجارية:	
		164 قروض بنكية	210000
مج 1	1340000	مج 1	210000
أصول جارية		خصوم جارية	
- حسابات المخزونات والجاري العمل بها:		401 موردو المخزونات	120000
30 بضاعة	45000	404موردو التثبيتات	135000
31 المواد الأولية	150000		
- متاحات			
512 بنك	600000		
515 ح ج ب	250000		
53 صندوق	190000		
مج 2	1235000	مج 2	255000
مجموع الأصول	2575000	مجموع الخصوم	2575000

2- التسجيل في اليومية:

			2010/01/01		
		200000	أراضي		211
		320000	بناءات		213
		180000	معدات صناعية		215
		640000	التثبيتات المادية الأخرى		218
		45000	بضاعة		30
		150000	مواد أولية		31
		600000	بنك		512
		250000	ح ج ب		515
		190000	صندوق		53
2110000			رأس المال	101	
210000			قروض بنكية	164	
120000			موردو المخزون	401	
135000			موردو التثبيتات	404	
			ترحيل الميزانية(أرصدة أول مدة)إلى اليومية		
			01/03		
		118300	أراضي		211
		114500	بناءات		213
		62000	معدات وأدوات		215
		15000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها		204
		35000	التثبيتات المادية الأخرى		218
344800			البنك	512	
			01/05		
		14000	مشتريات بضاعة		380
70000			الصندوق	53	
70000			ح ج ب	515	
			01/07		
		30000	المواد الأولية		601
30000			مواد أولية وتوريدات	31	
			01/09		
		12000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		607
12000			ح ج ب	515	
			01/11		
		60000	تحويلات الأموال		581
60000			البنك	512	

		//		
60000	60000	الصندوق		53
		تحويلات الأموال	581	
		01/13		
67500	67500	موردو التثبيتات		404
		الصندوق	53	
		01/15		
32000	32000	المنتجات الوسيطة		351
		تغيّر المخزونات من المنتجات	724	
		//		
16000	16000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
		المنتجات الوسيطة	351	
		//		
36000	36000	المنتجات المصنعة		355
		تغيّر المخزونات من المنتجات	724	
		01/17		
70000	70000	الزبائن		411
		المبيعات من البضائع	700	
		//		
50000	50000	مشتريات البضائع المبيعة		600
		مواد أولية وتوريدات	31	
		01/25		
10000	10000	الإشهار والنشر والعلاقات العامة		623
		بنك	512	
		01/31		
20000	10000	الزبائن		411
	10000	الصندوق		53
		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702	
		01/13		
12800	12800	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
		المنتجات الوسيطة	351	

3. ترحيل العمليات إلى دفتر الاستاذ:

حـ/ 101	
2110000	**2110000**
	ر.د

حـ/ 164	
210000	**210000**
	ر.د

حـ/ 204	
15000	15000
ر.م	

حـ/ 211	
318300	200000
ر.م	118300

حـ/ 213	
434500	320000
ر.م	114500

حـ/ 215	
242000	180000
ر.م	62000

حـ/ 218	
675000	640000
ر.د	35000

حـ/ 30	
185000	45000
ر.م	140000

حـ/ 31	
30000	150000
50000	
70000	
ر.م	

حـ/ 351	
16000	32000
12800	
3200	
ر.م	

حـ/ 355	
36000	36000
ر.م	

حـ/ 380	
140000	140000
مرصد	

حـ/ 401	
120000	**120000**
	ر.د

حـ/ 404	
135000	67500
	67500
	ر.د

411	
80000	70000
ر.م	10000

حـ/ 512	
344800	
60000	
10000	600000
185200	
ر.م	

حـ/ 515	
70000	
12000	250000
168000	
ر.م	

حـ/ 53	
70000	190000
67500	60000
122500	10000
ر.م	

حـ/ 581

60000	60000
مرصد	

حـ/ 600

50000 ر.م	50000

حـ/ 601

30000 ر.م	30000

حـ/ 607

12000 ر.م	12000

حـ/ 623

10000 ر.م	10000

حـ/ 700

70000	**70000** ر.د

حـ/702

20000	**20000** ر.د

حـ/724

32000	16000
36000	12800
	39200 ر.د

4 - حساب النتيجة:

النتيجة = الايرادات - التكاليف

= (39200 + 20000 + 70000) - (10000 + 12000 + 30000 + 50000)

= 27200

5 - إعداد الميزانية الختامية:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية		الأموال الخاصة	
204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها	15000	101 رأس المال الشركة	2110000
211 أراضي	318300	12 نتيجة الدورة (ربح)	27200
213 بناءات	434500		
215 التركيبات التقنية، المعدات. .	242000	مج 1	2137200
218 التثبيتات المادية الأخرى	675000	خصوم غير جارية:	
		164 قروض بنكية	210000
مج 1	1684800	مج 2	210000
الأصول الجارية		خصوم جارية	
- حسابات المخزونات والجاري العمل بها:		401 موردو	120000
30 بضاعة	185000	المخزونات	135000
31 المواد الأولية	70000	404 موردو التثبيتات	
351 المنتجات الوسيطة	3200		
355 المنتجات المصنعة	36000		
- الحقوق:			
الزبائن	80000		
- متاحات:			
512 بنك	185000		
515 ح ج ب	168000		
53 صندوق	122500		
مج 2	849200	مج 3	255000
مجموع الأصول	**2534700**	**مجموع الخصوم**	**2534700**

الموضوع - 4 -

تم التنازل عن آلة انتاجية بمبلغ 230000 بموجب شيك بنكي بتاريخ 2006/10/12 مع العلم ان:
- الآلة تم الحيازة عليها بتاريخ 2000/01/04 بتكلفة 800000. (الآلة تخضع للاهتلاك الخطي على مدى 08 سنوات).
- في نهاية سنة 2002 وبعد إجراء اختبارات القيمة تبين أن القيمة القابلة للاسترجاع للآلة هي480000.
- في نهاية سنة 2005 تبين من إجراء اختبارات القيمة أن القابلة للاسترجاع هي 350000.

المطلوب:

1- تسجيل في دفتر اليومية القيود المحاسبية المتعلقة بالاهتلاكات و التدهورات في القيمة (إن وجدت) منذ سنة 2000 إلى غاية 2005.

2- التسجيل في دفتر اليومية القيود الخاصة بعملية التنازل.

حل الموضوع - 4 -

1- تسجيل العمليات المتعلقة بالإهتلاكات و التدهورات من سنة 2000 إلى سنة 2005 في اليومية:

2000/12/31

681		100000	
المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			
2815			100000
إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية			

2001/12/31

681		100000	
المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			
2815			100000
إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية			

2002/12/13

681		100000	
المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			
2815			100000
إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية			

2003/12/31

681		20000	
المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			
2915			20000
خسائر القيمة عن المنشآت التقنية			
(تكوين مؤونة)			

		2003/12/31			
	96000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681	
96000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815		
		2004/12/31			
	96000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681	
96000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815		
		2005/12/31			
	96000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681	
96000		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815		
		//			
	12000	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية		2915	
12000		إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والتموينات – الأصول غير الجارية	781		

2- تسجيل القيود المتعلقة بعملية التنازل:

		2006/10/12			
	131250	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681	
131250		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815		
		//			
	230000	بنوك الحسابات الجارية		512	
	719250	إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		2815	
800000		التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215		
149250		فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية	752		

الموضوع - 5 -

التمرين الأول:

بتاريخ 2010/09/18 تنازلت مؤسسة عن تجهيزات صناعية بمبلغ 270000 دج نقدا، علما انه تم الحيازة عليها بتاريخ 2005/02/10 بتكلفة 840000 دج ، كما أنها تخضع لنمط الاهتلاك الخطي على مدى 10 سنوات . ونتيجة للتطور التكنولوجي السريع ، توقعت المؤسسة إمكانية تدهور قيمة التجهيزات، وتبين من عملية اختبار القيمة مايلي:

- قدرت القيمة القابلة للاسترجاع بـ 520000 دج في نهاية 2007.
- قدرت القيمة القابلة للاسترجاع بـ 450000 دج في نهاية 2009.

المطلوب:

1 - تسجيل عمليات نهاية السنة (الاهتلاكات، التدهورات .....الخ) في دفتر اليومية ، ابتداء من سنة 2005 إلى غاية سنة .2009

2 - تسجيل عملية التنازل عن التجهيزات في دفتر اليومية.

حل التمرين الأول:

2005/12/31				
المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681	
إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية			2815	84000
2006/12/31				
المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681	
إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية			2815	84000
2007/12/13				
المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681	
إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية			2815	84000
//				
المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681	
خسائر القيمة عن المنشآت التقنية			2915	68000
تكوين مؤونة				68000

		2008/12/31		
681	2815	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	74285.71	
		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		74285.71
		2009/12/31		
681	2815	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	74285.71	
		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		74285.71
		2005/12/31		
2915	781	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية	19428.58	
		إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات– الأصول غير الجارية		19428.58
		2010/09/18		
681	2815	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	67500	
		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		67500
		//		
53		صندوق الأموال	270000	
2815		إهتلاك التركيبات التقنية، المع والأدوات الصناعية	468071.42	
652		نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية	101928.58	
	215	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		840000

التمرين الثاني:

قامت مؤسسة " الوفاق " بالحيازة على شاحنة بتكلفة 130000 دج خارج الرسم (TVA 17%) بتاريخ 2005/01/13 ، وكانت مصاريف تركيبها 30000 دج قيمتها المتبقية عند الإخراج 8000 دج يطبق عليها نمط الاهتلاك الثابت على مدى 05 سنوات .

المطلوب:

1 - إتمام الجدول التالي:

السنوات	الاهتلاك الثابت			اهتلاك المعدل الضريبي			الاهتلاك المرخص به	
	قاعدة الاهتلاك	النسبة	قسط الاهتلاك	قاعدة الاهتلاك	المعدل	قسط الاهتلاك	تخصيص	استرجاع

2 - التسجيل في دفتر اليومية كل العمليات اللازمة (إلى غاية 2007/12/31)

حل التمرين الثاني:

1 - اتمام الجدول:

السنوات	الاهتلاك الثابت			اهتلاك المعدل الضريبي			الاهتلاك المرخص به	
	قاعدة الاهتلاك	النسبة	قسط الاهتلاك	قاعدة الاهتلاك	المعدل	قسط الاهتلاك	تخصيص	استرجاع
2005	152000	% 20	30400	160000	% 40	64000	33600	—
2006	152000	% 20	30400	96000	% 40	38400	8000	—
2007	152000	% 20	30400	57600	% 40	23040	—	7360
2008	152000	% 20	30400	34560	% 50	17280	—	13120
2009	152000	% 20	30400	—	%100	17280	—	13120

2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

		2005/12/31		
	160000	التثبيتات المادية الأخرى		218
	27200	TVA		4562
		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	404	
187200				
		//		
	30400	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
30400		إهتلاك التثبيتات المادية الأخرى	2818	
		//		
		ضريبة مؤجلة أصول		692
	33600	الضرائب المؤجلة على الأصول	133	
33600				
		2006/12/31		
	30400	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
30400		إهتلاك التثبيتات المادية الأخرى	2818	
		//		
	8000	ضريبة مؤجلة أصول		692
8000		الضرائب المؤجلة على الأصول	133	
		2007/12/31		
	30400	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
30400		إهتلاك التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2818	
		2005/12/31		
	7360	الضرائب المؤجلة على الخصوم		134
7360		فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	

الموضوع - 6 -

التمرين الأول:

بتاريخ 2012/01/01 كانت عناصر مؤسسة صناعية كالتالي:

معدات صناعية 295000، معدات نقل 150000، مواد أولية 170000، بضاعة 80000، صندوق 300000، زبائن 50000، موردو المخزونات 250000، موردو التثبيتات 220000، بنك 500000، أراضي 350000، مباني 250000، قروض بنكية 100000،ح ج ب 400000، برمجيات معلوماتية 150000.

وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

01/05 ببيع مواد أولية بمبلغ 90000، التسديد نصف المبلغ نقدا و الباقي على الحساب، تكلفة الشراء 70000.

01/09 انجاز بوسائلها الخاصة ما نسبته 60 % من ورشة صناعية ، تكلفة إنجازها تقدر بـ 54000 دج.

01/13 الحيازة على آلة إنتاجية بـ 150000، التسديد نصف المبلغ بشيك بريدي و الباقي على الحساب .

01/15 اشترت بضاعة بـ 45000، التسديد ثلث (1/3) المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب.

01/17 الحيازة على برمجيات معلوماتية بمبلغ 12000،التسديد بموجب شيك بريدي.

01/19 تمويل الصندوق بمبلغ 20000 بموجب شيك بنكي.

01/21 إتمام ما تبقى من الإنجاز الخاص بالعملية "01/09" وأصبح قابل للاستعمال التسديد بموجب شيك بنكي.

01/23 سدد الزبائن نصف (½) ما عليهم بموجب شيك بنكي.

01/25 دفع مصاريف مختلفة (صيانة 10000 ، إشهار 15000) بموجب شيك بنكي.

01/31 سددت نصف (1/2) ديون موردو التثبيتات بموجب شيك بنكي.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2012/01/01.

2 - تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

3 - إعداد دفتر الأستاذ لحساب البنك مع حساب رصيده.

التمرين الثاني:

قام صاحب مؤسسة بالعمليات التالية ، والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

1- سحب من مؤسسته بضاعة قيمتها 20000 واستعملها لأغراضه الخاصة.

2- دفع من حسابه الخاص مبلغ 10000فاتورة الكهرباء الخاصة بمؤسسته .

3- قام بتمويل الصندوق بـ 25000 عن طريق البنك.

4- تنازل لمؤسسته عن سيارته الخاصة قيمتها 40000.

حل الموضوع " 6 "

إعداد الميزانية:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير الجارية		الأموال الخاصة	
204 برمجيات معلوماتية	150000	101- رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة	2125000
211 أراضي	350000		
213 بناءات	250000		
215 التركيبات التقنية، المعدات.	295000		
218 التثبيتات المادية الأخرى	150000	خصوم غير الجارية:	
		164 قروض بنكية	100000
مج 1	1195000	مج 1	2225000
أصول جارية		خصوم جارية	
-حسابات المخزونات والجاري العمل بها:		401 موردو المخزونات	250000
30 بضاعة	80000	404موردو التثبيتات	220000
31 المواد الأولية	170000		
-حقوق			
411 الزبائن	50000		
- متاحات			
512 بنك	500000		
515 ح ج ب	400000		
53 صندوق	300000		
مج 2	1500000	مج 2	470000
مجموع الأصول	**2695000**	**مجموع الخصوم**	**2695000**

2- تسجيل في دفتر اليومية:

		برمجيات معلوماتية	204	150000
		أراضي	211	350000
		بناءات	213	250000
		معدات صناعية	215	295000
		التثبيتات المادية الأخرى	218	150000
		بضاعة	30	80000
		مواد أولية	31	170000
		زبائن	411	50000
		بنك	512	500000
		ح ج ب	515	400000
		صندوق	53	300000
2125000		رأس المال الشركة	101	
100000		قروض بنكية	164	
250000		موردو المخزون	401	
220000		موردو التثبيتات	404	
		ترحيل الميزانية(أرصدة أول مدة) إلى اليومية		
		01/05		
	45000	الزبائن	411	
	45000	صندوق	53	
90000		مبيعات من البضاعة المشتراة	700	
		//		
	70000	مشتريات البضاعة المباعة	600	
70000		مواد أولية وتوريدات	31	
		01/09		
	32400	التثبيتات المادية الجاري إنجازها	232	
32400		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		01/13		
	150000	بناءات	213	
75000		ح ج ب	515	
75000		موردو التثبيتات	404	
		01/15		
	45000	مشتريات بضاعة	380	
15000		ح ج ب	515	
30000		موردو المخزون	401	

		——— // ———			
	45000	بضاعة		30	
45000		مشتريات بضاعة	380		
		——— 01/17 ———			
	15000	برمجيات معلوماتية		204	
15000		ح ج ب	515		
		——— 01/19 ———			
	20000	صندوق		53	
20000		البنك	512		
		——— 01/21 ———			
	21600	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232	
21600		البنك	512		
		——— // ———			
	54000	بناءات		213	
54000		التثبيتات المادية الجاري إنجازها	232		
		——— 01/23 ———			
	47500	البنك		512	
47500		الزبائن	411		
		——— 01/25 ———			
	10000	الصيانة والتصليحات، والرعاية		615	
	15000	الإشهار والنشر والعلاقات العامة		623	
25000		البنك	512		
		——— 01/31 ———			
	147500	برمجيات معلوماتية		404	
147500		البنك	512		

3- م حـ/512 البنك د

5000000	20000	108	
47500	21600		
	25000		
	147500	607	
	333400		
	ر.م		

حل التمرين الثاني

		——— (1) ———		
	20000	ح.المستغل		108
20000		بضاعة	31	
		——— (2) ———		
	10000	المشتريات غير المخزنة		607
10000		ح.المستغل	108	
		——— (3) ———		
	25000	صندوق		53
25000		بنك	512	
		——— // ———		
	40000	ت.م.أخرى		218
40000		ح.المستغل	108	

18 ـ تمرين شامل مع الحل

بتاريخ 2005/01/01 تكونت شركة الونام برأس مال قدره 6000000دج متكونة من 40000 سهم بقيمة 150دج للسهم الواحد منها 30000 سهم تخص المساهمات العينية المساهمات كانت على النحو التالي:

ـ الشريك الأول : مبلغ نقدي 600000 ، ومساهمات عينية تتمثل فيمايلي :

22 أراضي 300000 دج ، 240 مباني 900000 دج ، 243 معدات وأدوات 700000 دج

244 معدات النقل 100000دج .

ـ الشريك الثاني : مبلغ نقدي 900000 دج ،، ومساهمات عينية تتمثل فيمايلي :

240 مباني 300000 دج ،243 معدات وأدوات 600000 دج ، 244النقل 200000 دج

2451 معدات المكتب 100000دج.

ـ **الشريك الثالث :** قدم وضعيته المالية على النحو التالي :

الأصول		الخصوم	
<u>الأصول غير الجارية</u>			
215التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	950000	101 أموال الاستغلال	1300000
218 التثبيتات المادية الأخرى	870000		
		<u>الخصوم غير الجارية</u>	
<u>الأصول الجارية</u>		164 قروض بنكية	500000
30 بضاعة	160000		
31 المواد الأولية والتوريدات	180000	<u>الخصوم الجارية</u>	
		404 موردو التثبيتات	380000
		401 مودو المحزون	250000
المجموع	2430000	المجموع	2430000

تم الاكتتاب بكل المساهمات مع تقديم الحد الأدنى القانوني عند التأسيس

01/03 تم استلام كل المساهمات العينية.

01/05 تم استلام وإيداع المساهمات النقدية في الحساب البنكي للشركة.

وخلال السنة قامت الشركة بالعمليات التالية:

01/06 قامت الشركة بفتح ح ج ب بمبلغ 120000دج بشيك بنكي.

01/10 طلب أحد الزبائن من الشركة حجز بضاعة لصالحه مع تقديم تسبيق تحت الطلب بشيك بنكي قدره 15000دج.

01/14 قامت الشركة بشراء عمارة لممارسة أعمالها التجارية قدرت بـ 600000دج على الحساب

01/22 حررت الفاتورة الخاصة بعملية 1/10 مع تسليم البضاعة سعر البيع 40000دج على الحساب تكلفة الشراء 30000دج أرسلت البضاعة داخل غلافات متداولة (قابلة للاسترجاع) قدرت بـ 4000دج.

01/26 تم الحيازة على شاحنة قيمتها 300000دج الرسم على القيمة المضافة 17% الدفع بالبنك.

01/30 من أجل توسيع نشاطها قامت الشركة ببناء مبنى إداري بوسائلها الخاصة قدرت نسبة الإنجاز 60% المبلغ الإجمالي للمبنى قدر بـ 1000000دج

02/03 إخراج مواد ولوازم لغرض

أ- البيع سعر 35000 دج بشيك بنكي تكلفة الشراء 20000دج.

ب- التحويل ما قيمته 15000دج.

02/07 تم تصنيع 15 وحدة منها 10 وحدات تامة الصنع والباقي نصف مصنع بسعر 5000دج للوحدة .

02/11 تم إدخال إلى المخزن قيمة 20000دج من الفضلات والمهملات.

02/15 قامت الشركة بحملة إشهارية كبيرة كلفتها مبلغ 20000دج لتعريف منتوجاتها الدفع بشيك بنكي

02/19 من أجل شراء مواد أولية دفعت الشركة للمورد تسبيق تحت الطلب بشيك بنكي قدره 300000دج

02/23 وصلت الفاتورة والمواد الخاصة بعملية 2/19 المبلغ 70000دج داخل غلافات قابلة للاسترجاع قيمتها 7000 الدفع بشيك بنكي.

2/27 بيع إنتاج تام الصنع بسعر 40000دج تكلفة الصنع 35000دج الدفع ½ بشيك بنكي والباقي بشيك بريدي.

03/16 تم شراء آلة إنتاجية بمبلغ 50000دج وبلغت مصاريف نقلها 10000دج الدفع بشيك بنكي.

03/24 تم شراء بضاعة على الحساب المبلغ 16000 دج داخل غلافات غير قابلة للاسترجاع تالفة قدرت بـ 4000دج.

03/28 وصول فاتورة تركيب الآلة الخاصة بعملية 3/16 المبلغ 5000دج دفع نقدا.

04/01 تحصلت الشركة على شاحنة بقيمة 150000دج لغرض بيعها الدفع بشيك بنكي.

04/05 تم شراء مواد ولوازم بـ 12000دج على الحساب.

04/09 وصلت المواد المشتراة يوم 4./5

04/13 تم شراء بضاعة بـ 15000دج وصلت البضاعة ولم تصل الفاتورة .

04/17 وصلت الفاتورة الخاصة بعملية 4./13

04/21 تم بيع بضاعة بمبلغ 20000دج تكلفة الشراء 12000دج تم إرسال البضاعة دون تحرير الفاتورة.

04/25 تم تحرير الفاتورة الخاصة بعملية 1./21

04/29 تم الحيازة على الة إنتاجية بشيك بنكي قيمتها 100000دج مع اقتطاع ضمان نسبة 10% لمدة سنة.

05/06 تم الإمنتهاء من المبنى الإداري الخاص بعملية 1/30 وأصبح جاهز للاستعمال.

05/18 بيع على الحساب بضاعة بمبلغ 500000دج تكلفة الشراء 300000دج T.V.A 17% .
05/22 دفع تسبيق لشراء شاحنة المبلغ 100000دج الدفع بشيك بنكي تم تمديد ما تبقي من المساهمات.
05/30 بيع فضلات ومهملات بـ 12000دج تكلفة الصنع 10000دج الدفع ½ نقدا والباقي على الحساب.
06/08 بيع على الحساب بضاعة بمبلغ 18000دج تكلفة الشراء 14000دج داخل غلافات غير قابلة للاسترجاع قيمتها 2000
06/12 قامت الشركة بإنجاز مبنى صناعي كلفها 400000 نصفه بوسائلها الخاصة والباقي قام به احد المقاولين على الحساب.
06/20 قامت بالحيازة على براءة اختراع بقيمة 15000دج الدفع ½ بشيك بنكي والباقي على الحساب.
06/28 وصلت فاتورة نقل البضاعة الخاصة بعملية 3/24 المبلغ 5000دج دفع نقدا.
07/03 تم الحيازة على 100 كيس لحمل البضاعة بسعر 150دج للكيس الواحد على الحساب.
07/07 سدد الزبائن مبلغ 20000دج النصف نقدا والباقي بشيك بنكي.
07/11 تم شراء مواد أولية حيث تضم الفاتورة مايلي: سعر المواد 200000دج ، الرسم على القيمة المضافة (TVA) 17% غلافات متداولة 10000دج الدفع بشيك بنكي.
07/15 بيع إنتاج تام الصنع بـ 150000دج تكلفة الصنع 100000دج الرسم على القيمة المضافة 17 % ، غلافات برسم الإعارة 12000دج الدفع بشيك بنكي.
07/19 سددت الشركة مبلغ 50000دج من القروض البنكية بشيك مصرفي.
07/23 تم إدخال منتجات وسيطة للورشة من أجل إتمام إنتاجها قيمة 30000دج.
07/27 تم شراء بضاعة بمبلغ 50000دج خصم تجاري 5% خصم مالي 10% الدفع بشيك بنكي، كما دفعت مبلغ 50000دج كتسبيق عن طلبية شراء مواد ولوازم بشيك بنكي .
08/04 بيع إنتاج تام الصنع بـ 100000دج ، خصم تجاري 2% وخصم مالي 5% الدفع بشيك بريدي تكلفة الصنع 50000دج.
08/11 تم رد جزء من المواد الخاصة بالعملية 2/23 بقيمة 15000دج نظرا لفسادها.
08/17 وصول مذكرة (فاتورة) تخفيض تجاري قيمته 10000 يخص مشتريات يوم 04.05
08/25 كما تم تحرير مذكرة (فاتورة) تخفيض تجاري يخص مبيعات الخاصة بيوم 06.08 ما قيمته 5000
08/30 بيع مواد و لوازم بـ 150000 تكلفة الشراء 100000 خصم تجاري 5%، خصم مالي 2%، غلافات قابلة للاسترجاع 8000 ، 17 TVA % الدفع بشيك بنكي .
09/05 شراء بضاعة بمبلغ 200000 ، خصم تجاري 10 % ، خصم مالي 6 %، 17 TVA %، غلافات 13000 بشيك بنكي.
09/23 تم وصول الفاتورة و البضاعة الخاصة بتسبيق يوم 07.27 على الشكل التالي : ثمن البضاعة 250000 ، خصم تجاري 02 % ، خصم مالي 5 % ، غلافات قابلة للاسترجاع 10000 ، 17% TVA الدفع بشيك بنكي .
10/04 تم استرجاع كل الغلافات من الزبائن والخاصة بمبيعات 1/22 .

10/10 شراء غلافات غير قابلة للاسترجاع لحفظ المنتوجات بتكلفة 35000 دج سدد بشيك بنكي.
11/15 شراء بضاعة بـ 20000 دج داخل غلافات غير قابلة للاسترجاع قيمتها 4000 دج مصاريف النقل 3000دج الدفع بشيك مصرفي.
12/24 تم الحيازة على آلة إنتاجية من فرنسا بسعر100000 أورو سعر الصرف (1 أورو= 10 دج).
12/28 منحت المؤسسة إلى الزبائن خصم مالي قيمته 5500 دج.
12/30 التنازل عن الأكياس المشتراة يوم 7/03 بمبلغ 12000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية.

ملاحظة :
- نسبة اهتلاكات التثبيتات 20% .

حل التمرين الشامل :

		01/01		
56		الشركاء العمليات عن رأس المال	4875000	
109		رأس المال المكتتب غير المستعان به	1125000	
	101	رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة، الأموال المخصصة، أو أموال الإستغلال		6000000
		01/03		
211		أراضي	300000	
213		بناءات	1200000	
215		معدات صناعية	2250000	
2181		التثبيتات المادية الأخرى (م نقل)	1170000	
2182		التثبيتات المادية الأخرى (م مكتب)	100000	
30		بضاعة	160000	
31		المواد الأولية و التوريدات	180000	
355		المنتجات المصنعة	270000	
		الشركاء العمليات عن رأس المال		4500000
	456	القروض البنكية		500000
	164	مورد التثبيتات		380000
	404	موردو المخزون		250000
	401			

		01/05		
		البنك		512
	375000	الشركاء العمليات عن رأس المال	456	
375000				
		01/06		
	120000	ح.ج.ب		515
120000		البنك	512	
		01/01		
	15000	البنك		512
15000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRRالمطلوب منحه	419	
		01/14		
	600000	البناءات		213
600000		موردو التثبيتات	404	
		01/18		
	30000	صندوق		53
30000		البنك	512	
		01/22		
	29000	الزبائن		411
	15000	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRRالمطلوب منحه		419
40000		المبيعات من البضائع	700	
4000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRRالمطلوب منحه	419	
		//		
	30000	مشتريات البضائع المبيعة		600
30000		بضاعة	30	
		01/26		
	300000	التثبيتات المادية الأخرى (م نقل)		2181
	51000	TVA		44562
351000		البنك	512	
		01/30		
	600000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
600000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		02/03		
	35000	البنك		512
35000		المبيعات من البضائع	700	
		//		
	20000	مشتريات البضائع المبيعة		600
20000		المواد الأولية والتوريدات	31	

		//		
	15000	المواد الأولية		601
15000		المواد الأولية والتوريدات	31	
		02/07		
	50000	المنتجات المصنعة		355
	25000	المنتجات الوسيطة		351
75000		تغيّر المخزونات من المنتجات	724	
		02/11		
	20000	المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفايات، السقطات)		358
20000		تغيّر المخزونات من المنتجات	724	
		02/15		
	20000	الإشهار والنشر والعلاقات العامة		623
20000		البنك	512	
		02/19		
	300000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR		409
300000		البنك	512	
		02/23		
	70000	مشتريات المواد الأولية		381
	7000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR		409
47000		البنك	485	
30000		الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR	409	
		//		
	70000	المواد أولية وتوريدات		31
70000		مشتريات المواد الأولية	381	
		02/27		
	20000	البنك		512
	20000	ح.ج.ب		515
40000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
		//		
	35000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
35000		المنتجات المصنعة	355	
		03/16		
	60000	الآلات والتجهيزات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
60000		البنك	512	
		03/20		
	20000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
20000		المنتجات الوسيطة	351	

		03/24		
	20000	مشتريات بضاعة		380
20000		موردو المخزونات	401	
		//		
	20000	بضاعة		30
20000		مشتريات بضاعة	380	
		03/28		
	5000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
5000		صندوق	53	
		04/01		
	150000	مشتريات بضاعة		380
150000		البنك	512	
		//		
	150000	بضاعة		30
150000		مشتريات بضاعة	380	
		04/ 05		
	12000	مشتريات المواد الأولية		381
12000		موردو المخزون	401	
		//		
		مواد أولية وتوريدات		31
	12000	مشتريات المواد الأولية	381	
12000		04/ 09		
	12000	مواد أولية وتوريدات		31
12000		مشتريات المواد الأولية	381	
		04/13		
	15000	بضاعة		30
15000		مشتريات بضاعة	380	
		04/17		
	15000	مشتريات بضاعة		380
15000		موردو المخزون	401	
		04/21		
	12000	مشتريات البضائع المبيعة		600
12000		بضاعة	30	
		04/25		
	20000	الزبائن		411
20000		المبيعات من البضائع	700	
		04/29		
	100000	التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
90000		البنك	485	
10000		موردون- اقتطاع ضمان	4047	

		05/ 02		
	600000	البنك		512
600000		قروض بنكية	164	
		05/06		
	400000	التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
400000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		//		
	1000000	بناءات		213
1000000		التثبيتات المادية الجاري إنجازها	232	
		05/18		
	585000	الزبائن		411
500000		مبيعات من البضاعة المشتراة	700	
85000		TVA	4457	
		//		
	300000	مشتريات البضائع المبيعة		600
300000		بضاعة	30	
		05 /22		
	10000	التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات		238
10000		البنك	512	
		05/ 30		
	6000	صندوق		53
	6000	الزبائن		411
12000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
		//		
	10000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
10000		المنتجات المتبقية (النفايات)	358	
		06 /08		
	20000	الزبائن		411
20000		المبيعات من البضائع	700	
		//		
	14000	مشتريات البضائع المبيعة		600
14000		بضاعة	30	
		06/12		
	400000	بناءات		218
200000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
200000		موردو التثبيتات	522	

		06 /20		
	15000	الإمتيازات والحقوق المماثلة، البراءات، والرخص، والعلامات		205
7500		البنك	512	
7500		موردو التثبيتات	404	
		06/28		
	5000	مشتريات بضاعة		380
5000		صندوق	53	
		//		
	5000	بضاعة		30
5000		مشتريات بضاعة	380	
		07/03		
	15000	التثبيتات المادية الأخرى (مواد تعبئة وتغليف)		218
15000		موردو التثبيتات	404	
		07/07		
	10000	صندوق		53
	10000	البنك		512
20000		الزبائن	411	
		07/11		
	200000	مشتريات المواد الأولية		381
	34000	TVA		4456
	10000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب		409
244000		البنك	512	
		//		
	200000	مواد أولية وتوريدات		31
200000		مشتريات المواد الأولية	381	
		07/15		
	187500	البنك		512
150000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
25500		TVA	4457	
12000		الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة	419	
		//		
	100000	تغيّر المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة	355	724
100000		07 /19		
		إيجارات		613
	50000	البنك	512	
50000		07/23		
	30000	تغيّر المخزونات من المنتجات المنتجات الوسيطة	351	724
30000				

		07/27		
	47500	مشتريا بضاعة		380
	50000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب		409
92750		البنك	512	
4750		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609	
		//		
	47500	بضاعة		30
47500		مشتريات بضاعة	380	
		08/04		
	93100	ح ج ب		515
	4900	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		709
98000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
		//		
	50000	تغيّر المخزونات من المنتجات		724
50000		المنتجات المصنعة	355	
		//		
	185000	مشتريات المواد الأولية		381
185000		البنك	512	
		//		
	185000	المواد الأولية والتوريدات		31
185000		مشتريات المواد الأولية	381	
		08/17		
	10000	موردو المخزون		401
10000		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609	
		08/25		
	5000	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة		709
5000		الزبائن	411	
		08/30		
	171390,5	البنك		512
	2850	التخفيضات و التنزيلات الممنوحة		709
142500		المبيعات من البضائع	700	
8000		الزبائن الدائنون - التسبيقات	419	
23740,5		TVA	4457	
		//		
	100000	مشتريات البضائع المبيعة		600
100000		المواد الأولية والتوريدات	31	

		09/05			
	180000	مشتريات بضاعة		380	
	28764	TVA		4456	
	13000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب		409	
210964		البنك	512		
10800		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609		
		//			
	180000	بضاعة		30	
180000		مشتريات بضاعة	380		
		09/23			
	245000	مشتريات المواد الأولية		381	
	10000	الموردون المدينون :التسبيقات والمدفوعات على الحساب		409	
	39567,5	TVA		4456	
232317,5		البنك	512		
50000		موردو المخزون	401		
12250		التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات	609		
		//			
	245000	مواد أولية وتوريدات		31	
245000		مشتريات المواد الأولية	381		
		10/04			
	4000	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه		419	
4000		الزبائن	411		
		10/10			
	35000	مشتريات المواد الأولية		381	
35000		البنك	512		
		//			
	35000	المواد الأولية والتوريدات		31	
35000		مشتريات المواد الأولية	381		
		11/15			
	27000	مشتريات بضاعة		380	
27000		البنك	512		
		//			
	27000	بضاعة		30	
27000		مشتريات بضاعة	380		

		12/24		
215		التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1000000	
	404	موردو التثبيتات		1000000
		12/28		
709		التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة	5500	
	411	الزبائن		5500
		12/30		
681		مخصصات الاستهلاك	1500	
	2818	اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى		1500
		//		
2818		اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى	1500	
512		البنك	10000	
652		نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية	3500	
	218	التثبيتات المادية الأخرى		15000

19 - مواضيع للحل

موضوع - 1 -

إليك أرصدة أول مدة لبعض الحسابات الخاصة بمؤسسة صناعية « A " بتاريخ 2003/03/03 :
أراضي 120000، بضاعة 50000، منتجات المنتجات الوسيطة 45000، بنك 250000، مباني 100000، ح ج ب 180000 ، صندوق 170000 ،موردو التثبيتات 45000، معدات وأدوات 60000 ، زبائن 30000 ، إنتاج مخزن 15000 ، موردو المخزون 35000، مواد ولوازم 35000 .

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

04/04 إرسال طلبية للمؤسسة " B " لشراء مواد ولوازم قيمتها 75000 ، مرفوقة بشيك بنكي قيمته 6000 كتسبيق .

05/05 شراء آلة إنتاجية بـ 50000، TVA 17% ، الدفع النصف (1/2) بموجب شيك بنكي والباقي على الحساب .

06/06 قامت المؤسسة"" بانجاز ما يقارب 20% من مبنى إداري ، تكلفته الإجمالية 120000، الدفع نصف(1/2) المبلغ بشيك بريدي والباقي على الحساب.

07/07 وصول المواد و الفاتورة الخاصة بالعملية "04/04" وكانت على النحو التالي :
TVA 17%، تخفيض تجاري 2% ، تخفيض مالي 5% ، داخل غلافات متداولة 8000 ،
الدفع : النصف بموجب شيك بنكي و الباقي نقدا.
(مع العلم أن تكلفة شراء المواد واللوازم عند "B " 50000).

08/08 بيع للمؤسسة " B" نصف البضاعة الموجودة بالمخزن بـ 40000 ، على الحساب ،

10/10 قام مقاول بإنجاز نسبة 30% من مبنى تجاري للمؤسسة "A" ، تكلفته الإجمالية 90000 على الحساب .

11/11 تم التنازل عن الآلة المشتراة يوم "05/05" بمبلغ 35000 نقدا.

12/31 تم الانتهاء من انجاز المبنى التجاري وأصبح قابل للاستعمال.

المطلوب :

1- تسجيل كل العمليات في يومية المؤسسة "A ".
2- تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة "B" أي العمليات (04/04، 07/07، 8/08 ، 09/09)، مع العلم أن نسبة اهتلاك التثبيتات هو 20% (تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الثابت)

الموضوع - 2 -

إليك أرصدة أول مدة لبعض الحسابات الخاصة بمؤسسة صناعية " **الآمال** " بتاريخ 2009/03/20
مباني صناعية 110000، إنتاج تام الصنع 70000، معدات وأدوات 80000 ، موردو المخزون 55000 ، مواد ولوازم 95000 زبائن 50000 ، ح ج ب 160000 ، صندوق 190000 ، موردو التثبيتات 85000 ، أراضي 120000 ، بضاعة 70000 ، بنك 290000 .
وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

03/28 تمويل الصندوق بمبلغ 10000 بموجب شيك بريدي.

04/04 شراء غلافات متداولة بـ 60000 ، TVA 17%، التسديد ثلث (1/3) المبلغ نقدا والباقي على الحساب.

04/30 إرسال طلبية لمؤسسة " الوفاء " لشراء بضاعة قيمتها 35000 ، مرفقة بشيك مصرفي قيمته 8000 كتسبيق .

05/18 باعت لمؤسسة " الوفاء " ثلث (1/3) الإنتاج تام الصنع الموجود بالمخزن بـ 40000 ، داخل غلافات متداولة 6000 ، TVA 17% ، تخفيض تجاري 2% ، على الحساب.
(يعتبر بضاعة لدى مؤسسة " الوفاء ")

06/20 إرسال لمؤسسة " الوفاء " فاتورة تخص تخفيض مالي قيمته 6000 عن مبيعات " 05/18 بشيك مصرفي .

08/25 تم التنازل عن المعدات والأدوات الظاهرة ضمن عناصر الميزانية بمبلغ 40000. بموجب شيك بنكي.(عمرها 5 سنوات)

10/19 وصول البضاعة و الفاتورة الخاصة بالعملية "04/30" وكانت على النحو التالي :
الدفع بشيك بنكي ، تخفيض تجاري 5%، الرسم على القيمة المضافة 17%، غلافات متداولة 7000، تخفيض مالي 4%. (مع العلم أن تكلفة شرائها عند مؤسسة " الوفاء " 22000)

11/03 سدد الزبائن كل ما عليهم اتجاه المؤسسة بموجب شيك بنكي.

12/31 إدخال إلى الورشة قيمة 10000 من المواد الأولية لتحويلها إلى إنتاج تام الصنع.

المطلوب :
1- تسجيل كل العمليات في يومية مؤسسة " **الآمال** ".
3- تسجيل العمليات اللازمة في يومية مؤسسة " **الوفاء** " أي العمليات (04/30، 05/18، 06/20، 10/19).
مع العلم أن نسبة اهتلاك التثبيتات هو 20% (تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الثابت)

الموضوع - 3 -

إليك أرصدة أول مدة لبعض الحسابات الخاصة بمؤسسة صناعية " الوفاق " بتاريخ 2008/01/12 :
معدات وأدوات 70000 ، موردو المخزون 45000 ، مواد ولوازم 85000 ، زبائن 40000 ، ح ج ب 150000 ، صندوق 180000 ، موردو التثبيتات 75000 ، أراضي 110000 ، بضاعة 60000 ، بنك 280000 ، مباني صناعية 100000، إنتاج تام الصنع 60000.

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

02/24 - شراء غلافات متداولة بـ 60000 ، TVA 17%، التسديد ثلث (1/3) المبلغ نقدا والباقي على الحساب.

03/30 - إرسال طلبية لمؤسسة " الشباب " لشراء بضاعة قيمتها 35000 ، مرفقة بشيك مصرفي قيمته 8000 كتسبيق .

04/14 - بيع لمؤسسة " الشباب " ثلث (1/3) الانتاج تام الصنع الموجود بالمخزن بـ 35000 ، داخل غلافات متداولة 6000 ، TVA 17% ، تخفيض تجاري 2% ، على الحساب .(يعتبر بضاعة لدى مؤسسة الشباب)

05/18 - قام مقاول بإنجاز نسبة 25% من مبنى صناعي ، تكلفته الإجمالية 85000 الدفع : التسديد نصف(1/2) المبلغ بشيك بريدي و الباقي على الحساب .

06/20 - إرسال لمؤسسة " الشباب " فاتورة تخص تخفيض مالي قيمته 6000 عن مبيعات " 04/14 " بشيك مصرفي .

08/25 - تم التنازل عن المعدات والأدوات الظاهرة ضمن عناصر الميزانية بمبلغ 40000. بموجب شيك بنكي.(عمرها 5 سنوات)

10/19 - وصول البضاعة و الفاتورة الخاصة بالعملية "03/30" وكانت على النحو التالي : الدفع بشيك بنكي ، تخفيض تجاري 5%، الرسم على القيمة المضافة 17%، غلافات متداولة 7000، تخفيض مالي 4% (مع العلم أن تكلفة شرائها عند مؤسسة " الشباب " 22000)

11/03- تم الانتهاء من المبنى الخاص بالعملية "05/18"بوسائلها الخاصة ، .

12/31 - تمويل الصندوق بمبلغ 10000 بموجب شيك بريدي.

المطلوب :

1- تسجيل كل العمليات في يومية مؤسسة " الوفاق ".

2- تسجيل العمليات اللازمة في يومية مؤسسة " الشباب " أي العمليات (03/30 ، 04/14 ، 06/20 ، 10/19)

مع العلم أن نسبة اهتلاك التثبيتات هو 20% (تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الثابت

الموضوع - 4 -

بتاريخ 01/01/ 2011 تأسست مؤسسة "الونام" ، بالعناصر التالية:
أراضي 350000، مباني صناعية 250000، ح ج ب 150000، المنتجات الوسطية 60000، بنك 210000، معدات وأدوات 295000، معدات نقل 150000، بضاعة 80000، صندوق 140000، شهرة المحل 50000، مواد ولوازم 170000، موردو التثبيتات 220000.

وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

01/07 قامت ببيع لمؤسسة "الهناء" مواد أولية بمبلغ 90000، التسديد نصف المبلغ نقدا و الباقي على الحساب. TVA 17% ، تكلفة الشراء 70000.

01/10 الحيازة على آلة إنتاجية بـ 150000، TVA 17% التسديد نصف المبلغ بشيك بريدي و الباقي على الحساب .

01/14 اشترت من مؤسسة "الهناء" بضاعة بـ 45000، TVA 17%، على الحساب،(تكلفة الشراء لدى مؤسسة"الهناء" 30000).

01/16 الحيازة على حاسوب"كمبيوتر" بمبلغ 12000،التسديد نصف (1/2) بموجب شيك بريدي و الباقي على الحساب.

01/18 قام بتسديد نصف (1/2) ديون موردو التثبيتات بموجب شيك بنكي.

01/22 إدخال إلى الورشة ما قيمته 140000 من مواد أولية لإنتاج منتجات تامة الصنع.

01/25 قامت ببيع لـ مؤسسة "الهناء" ثلث (1/3) المنتجات الوسطية الموجودة بالمخزن بـ 105000، TVA 17% التسديد بشيك مصرفي.

01/27 الحيازة على برمجيات المعلوماتية بـ 145000 على الحساب.

01/31 سددت نصف (1/2) ديون موردو التثبيتات بموجب شيك بنكي.

المطلوب:
1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2004/04/04.
2 - تسجيل كل العمليات في دفتر يومية مؤسسة " الوفاق".
3- تسجيل العمليات الخاصة بمؤسسة "الهناء"فقط في يومية "الهناء"

الموضوع - 5 -

بتاريخ 02/ 02 / 2011 كانت ميزانية مؤسسة التاجر " سامي " على النحو التالي :
أراضي 120000 ، بضاعة 90000 ، مباني صناعية 150000 ، مورد 205000، صندوق 200000 ، ح ج ب 300000 ، معدات وأدوات 100000 ، قروض بنكية 140000، معدات نقل 110000، مواد واللوازم 90000 ، بنك 500000 .

وخلال السنة كانت العمليات كالتالي:

02/12 قام التاجر سامي بدفع فاتورة الغاز خاصة بالمؤسسة تكلفتها 20000 ، من حسابه الخاص .

03/10 وصول طلبية من الزبون " فاتح " لشراء مواد ولوازم قيمتها 85000 مرفوقة بشيك بنكي قيمته 12000 كتسبيق . كما أرسل المؤسسة للمورد " سليم " تسبيق عن بضاعة بشيك بريدي قيمته 20000 .

04/04 قام بتركيب الكهرباء والغاز في المؤسسة بتكلفة 1250 .

07/07 تم تسليم للزبون " فاتح " مواد واللوازم والفاتورة ، كانت على النحو التالي :
تخفيض مالي 2% ، تخفيض تجاري 3% ، الدفع بشيك بنكي ، تكلفة الشراء 50000.

08/08 إدخال إلى الورشة ما قيمته 115000 من مواد و اللوازم لتحويله إلى إنتاج.

09/09 قام بإنتاج ما قيمته 124000 من منتجات نصف مصنعة ، و 45000 من فضلات و مهملات

10/10 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 150000 ، مصاريف نقلها 10000 نصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب .

11/11 قام ببيع ثلث (1/3) الإنتاج نصف المصنع بـ 105000 ، TVA 17% ، تخفيض تجاري3% ، غلافات قابلة للاسترجاع 3050 ، تخفيض مالي 4% الدفع بشيك بنكي .

12/14 قام بالتنازل عن جزء من المعدات و الأدوات تكلفتها " 90000 " بثمن" 70000 " بموجب شيك بنكي .

12/31 تم الحيازة على مبنى إداري بمبلغ 424000 بشيك بنكي وتم اقتطاع مبلغ 12500 كضمان لمدة سنة .

المطلوب :
- تسجيل كل العمليات الخاصة بسنة " 2011 " .
- نسبة إهتلاك الاستثمارات هي " 20% " تمثل 5 سنوات (تطبق المؤسسة طريقة الإهتلاك الثابت)

الموضوع - 6 -

التمرين الأول:

بتاريخ 2002/12/10 قامت مؤسسة بالتنازل عن شاحنة بمبلغ 120000دج بشيك بنكي. الشاحنة تم الحيازة عليها في 2000/03/25 بمبلغ 540000 دج على الحساب، عمرها 05 سنوات .

المطلوب:

1- تسجيل كل العمليات اللازمة في اليومية.

التمرين الثاني:

إليك الفاتورة التالية و المطلوب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد.

ثمن البضاعة 100000، TVA 17%، تخفيض مالي 10%، تسبيق 10000، تخفيض تجاري 5%

التسديد بموجب شيك بنكي (تكلفة الشراء عند المورد 90000).

التمرين الثالث:

إليك الحسابات التالية و المطلوب منك إعطاء مثال لكل حساب، مع التسجيل المناسب:

حـ / 232 التثبيتات المادية الجاري إنجازها

حـ / 108 حساب المستغل

حـ / 238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات

حـ/ 218 التثبيتات المادية الأخرى

حـ/ 164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض

الموضوع - 7 -

إليك أرصدة أول مدة لبعض الحسابات الخاصة بمؤسسة صناعية " أ " بتاريخ 2011/01/01

أراضي 120000 ، بضاعة 50000 ، بنك 250000 ، مباني 100000، ح ج ب 180000 ، صندوق 170000 ، موردو التثبيتات 45000 ، معدات وأدوات 60000 ، مواد أولية 35000 ، زبائن 30000 ، إنتاج مخزن 15000 ، قروض بنكية 55000 ، موردو المخزونات 40000

وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

1 - إرسال طلبية للمؤسسة " ب " لشراء مواد ولوازم قيمتها 75000 ، مرفوقة بشيك بنكي قيمته 6000 كتسبيق .

2 - شراء آلة إنتاجية بـ 50000 ، مصاريف تأمينها 3000 ، نقلها 2000 ، دفع النصف بموجب شيك بنكي والباقي على الحساب .

3 - تم إستأجار شاحنة من المؤسسة "ب" مقابل مبلغ 15000 بشيك بريدي مع دفع مبلغ إضافي 4000 نقدا كضمان .

4 - وصول المواد و الفاتورة الخاصة بالعملية "1" وكانت على النحو التالي :

الرسم على القيمة المضافة 17% ، تخفيض مالي 5% ، غلافات متداولة 8000 ، التسديد نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي نقدا. (مع العلم أن تكلفة شراء المواد واللوازم عند " ب " 50000)

5 - بيع للمؤسسة " ب" نصف البضاعة الموجودة بالمخزن بـ 40000 ، على الحساب ، مصاريف النقل 3000 تتحملها المؤسسة" أ ".

6 - وصول فاتورة تخص تخفيض تجاري من المؤسسة " ب " قيمته 4000 عن مشتريات العملية "4" بشيك مصرفي .

7- قام مقاول بإنجاز نسبة30 % من مبنى تجاري ، تكلفته الإجمالية 90000 على الحساب .

8 - ردّت المؤسسة " ب " ماقيمته 12000 من البضاعة الخاصة بالعملية "5" لعدم مطابقتها والشروط المتفق عليها في العقد .

9 - تم تركيب الغاز والكهرباء في المؤسسة بتكلفة 7000 بوسائلها الخاصة .

10- تم الانتهاء من المبنى الخاص بالعملية "7" الدفع بشيك بنكي ، مع حجز مبلغ 10000 كضمان لمدة سنة .

11- قامت المؤسسة برد الغلافات للمؤسسة " ب " ، التي أعادت تقييمها بـ 6500 لوجود بعض العطب بها .

12- دفع أجور العمال لشهر جانفي المبلغ 9000 بموجب شيك بريدي .

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الإفتتاحية .

2- تسجيل كل العمليات في يومية المؤسسة " أ " .

3- تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة " ب " أي العمليات (1 ، 3 ، 4 ، 5 ، 6 ، 8 ، 11)

الموضوع - 8 -

بتاريخ 2010/03/23 تأسست مؤسسة صناعية ، بالعناصر التالية:
أراضي 350000، مباني صناعية 250000، ح ج ب 150000، المنتجات الوسطية 60000، بنك 210000، معدات وأدوات 295000، معدات نقل 150000، منتجات تامة الصنع 45000، زبائن 30000، صندوق 140000، موردو المخزونات 64000، شهرة المحل 50000، مواد ولوازم 170000، موردو التثبيتات 220000، بضاعة 80000.

وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

04/07 قامت ببيع مواد أولية بمبلغ 90000، داخل غلافات متداولة 5000، TVA 17%، التسديد نصف المبلغ نقدا و الباقي على الحساب. تكلفة الشراء 70000.

05/10 الحيازة على آلة إنتاجية بـ 150000، TVA 17% التسديد نصف المبلغ بشيك بريدي و الباقي على الحساب .

05/30 استلام طلبية من الزبون" علي " عن منتجات تامة الصنع مرفوقة بشيك بنكي قيمته 24000 كتسبيق.

06/14 اشترت بضاعة بـ 45000، تخفيض مالي 5%، TVA 17%، غلافات متداولة 6000، تخفيض تجاري 2%، ثلث (1/3) المبلغ بشيك بريدي و الباقي على الحساب .

07/16 الحيازة على حاسوب"كمبيوتر" بمبلغ 12000،التسديد نصف (1/2) بموجب شيك بنكي و الباقي على الحساب.

08/18 سدد الزبائن ثلث (1/3) ما عليهم اتجاه المؤسسة بموجب شيك بنكي.

09/22 إدخال إلى الورشة ما قيمته 140000 من مواد أولية لإنتاج منتجات تامة الصنع.

10/25 تسليم المنتجات وتحرير الفاتورة الخاصة بـالعملية 05/30 وكانت على النحو التالي:
سعر البيع 105000، TVA 17%، غلافات مسترجعة 10000، تخفيض مالي 5%، تكلفة الصنع 85000، التسديد بشيك مصرفي.

11/03تم التنازل على الآلة المشتراة يوم 05/10 بـ 22000 ، بشيك بنكي .

11/27 الحيازة على برمجيات المعلوماتية بـ 145000 ، TVA 17%على الحساب.

12/31 سددت المؤسسة نصف (1/2) ما عليها اتجاه موردو التثبيتات بموجب شيك بنكي.

المطلوب: - تسجيل كل العمليات في دفتر اليومية مؤسسة.

الموضوع - 9 -

إليك أرصدة لبعض الحسابات الخاصة بمؤسسة صناعية " الفلاح " بتاريخ 2002/02/02 :

مواد ولوازم 55000 ، بضاعة 80000 ، إنتاج مباع 68000 ، قروض بنكية 110000 زبائن 45000 ، موردون 50000، بنك 320000، مباني 115000، خدمات مقدمة 45000 ح ج ب 160000 ، ، صندوق 120000 ، موردو الإستثمار 50000 ، إراضي 100000 معدات وأدوات 75000 ، موردون 35000.

وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

02/04 شراء من مؤسسة " السلام " مواد ولوازم بـ 70000، مصاريف النقل 4000 داخل غلافات مسترجعة 5200 ، تخفيض مالي 5% التسديد شيك بنكي (تكلفة الشراء لدى مؤسسة " السلام " 54000).

02/06 إستلام طلبية من مؤسسة " السلام " عن إنتاج تام الصنع قيمتها 45000 ، مرفوقة بشيك بنكي قيمته 8000 كتسبيق .

02/08 شراء شاحنة بـ 60000، مصاريف جمركتها 4000 ، تأمينها 6000 ، مع إقتطاع مبلغ 12000 كضمان لمدة سنة.

02/10 قامت المؤسسة بتركيب الهاتف بالإدارة بتكلفة 36000 ، نصف على الحساب و الباقي بوسائلها الخاصة .

02/12 أجرت المؤسسة آلة إنتاجية لمؤسسة "السلام" مقابل مبلغ 46000 ، بموجب شيك مصرفي.

02/18 تسليم الإنتاج و الفاتورة لمؤسسة " السلام " و الخاصة بالعملية "02/06" وكانت على النحو التالي :

الرسم على القيمة المضافة 17% ، داخل غلافات متداولة 7600 ، تخفيض مالي 5%، التسديد بشيك بنكي، تكلفة الشراء 25000 (تعتبر مواد أولية لدى مؤسسة " السلام ").

02/20 أقرضت المؤسسة لأحد عمالها مبلغ 13000 بموجب شيك بريدي.

02/22 تسديد أجور العمال لشهر فيفري بموجب شيك بريدي.

02/25 أرجعت مؤسسة " السلام " كل الغلافات الخاصة بالعملية "02/18 ".

مطلوب :

1- إعداد الميزانية الافتتاحية .

2- تسجيل كل العمليات في يومية مؤسسة " الفلاح ".

3- تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة " السلام " أي العمليات (2، 3، 5 ، 6 ، 7، 9، 12).

موضوع 10

بتاريخ 2011/02/05 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 1850000 مقسم إلى 14800 سهم بـ 125 دج للسهم الواحد حيث :

- **مساهمة الشريك الأول** : تمثل 70% منها 30% نقدية والباقي عينية كالتالي : أراضي 350000 ، مباني صناعية 250000 ، معدات وأدوات 295000 ، معدات نقل 150000 ، مواد ولوازم 170000 ، بضاعة 80000 .
- **مساهمة الشريك الثاني**: مبلغ نقدي 255000 ، ومساهمة عينية متمثلة : في معدات وأدوات 15000 ،غلافات متداولة 90000، مواد ولوازم 60000 .

ملاحظة: تم الاكتتاب بكل المساهمات مع تقديم الحد الأدنى القانوني عند التأسيس.

02/10 تم استلام كل المساهمات العينية.

02/16 تم استلام و إيداع المساهمات النقدية في الحساب البنكي للشركة.

03/10 وصول طلبية من زبون لشراء مواد ولوازم قيمتها 90000 مرفوقة بشيك بنكي قيمته 11000 كتسبيق . كما أرسلت الشركة للمورد تسبيق عن بضاعة بشيك بريدي قيمته 16000

04/04 قامت بتركيب الكهرباء والغاز في الشركة بتكلفة 1250 .

05/05 وصلت البضاعة والفاتورة الخاصة بالعملية 03/10 وكانت على النحو التالي :
الثمن 86700، غلافات متداولة 1670 ، تخفيض مالي 1% ، TVA 17% ، الدفع بالبنك.

06/06 قامت بدفع نقدا مبلغ 115000 مقابل استئجار مسكن للعمال .

07/07 تم تسليم مواد واللوازم والفاتورة الخاصة بالعملية 03/10 و كانت على النحو التالي :
تخفيض مالي 2% الدفع التسديد بموجب شيك بنكي ، تكلفة الشراء 60000.

08/08 إدخال إلى الورشة ما قيمته 140000 من مواد و اللوازم للإنتاج .

09/09 قامت بإنتاج ما قيمته 124000 من المنتجات الوسيطة ، و 45000 من الفضلات .

10/10 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ 150000 ، مصاريف نقلها 10000 نصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب .

11/11 قامت ببيع ثلث (1/3) المنتجات الوسيطة بـ 105000، TVA 17%، تخفيض تجاري3%، غلافات قابلة للاسترجاع 3050 ، تخفيض مالي 4% الدفع بشيك بنكي .

12/12 قامت بتأجير آلة إنتاجية لشركة أخرى مقابل مبلغ 140000 بموجب شيك بنكي.

12/14 قامت بالتنازل عن جزء من المعدات و الأدوات قيمتها " 110000 " التي ساهم الشريك الثاني بسعر " 70000 " بموجب شيك بنكي.

12/31 تم الحيازة على مبنى إداري بمبلغ 424000 بشيك بنكي مع إقتطاع مبلغ 12500 كضمان لمدة سنة .

المطلوب :
- تسجيل كل العمليات الخاصة بسنة 2011 في اليومية .

مع العلم أن : - نسبة إهتلاك الاستثمارات 20% (تطبق الشركة طريقة الإهتلاك الثابت)

الموضوع - 11 -

بتاريخ 2010/01/05 تأسست شركة "الوفاق" برأسمال قدره 2044000 مقسم إلى 14600 سهم بـ 140 دج للسهم الواحد حيث :

مساهمة المؤسسة العمومية: تمثل 80% منها مساهمة عينية : مباني صناعية 100000 ، مباني تجارية 110000 ، معدات وأدوات 115000 ، معدات نقل 185000 ، مواد ولوازم 100000 ، بضاعة 70000 . والباقي نقدية .

مساهمة الشركة الخاصة: مبلغ نقدي 108800 ، ومساهمة عينية متمثلة : في معدات وأدوات 150000 ، معدات مكتب 90000، مواد ولوازم 60000 .

ملاحظة: تم الاكتتاب بكل المساهمات مع تقديم نسبة 60% من المساهمة النقدية عند التأسيس.

01/10 تم استلام كل المساهمات العينية.

02/16 تم استلام و إيداع المساهمات النقدية في الحساب البنكي للشركة.

وخلال السنة قامت الشركة بالعمليات التالية :

02/10 إخراج من المخزن قيمة 112000 من مواد و اللوازم لغرض :

1 - ربع القيمة للبيع بـ 40000 بقبول ورقة تجارية .

2 - الباقي للتحويل إلى إنتاج .

03/12 تم الحيازة على شاحنة بـ 135000 ، مصاريف تأمينها 18000 نصف بشيك بنكي و الباقي على الحساب .

04/16 قامت بتركيب الهاتف بالمبنى التجاري بتكلفة 1760 ، كما قامت بتركيب رفوف بمكتبة الشركة بتكلفة 2430 نصف على الحساب و الباقي بوسائلها الخاصة .

05/09 قام مقاول ببناء مبنى إداري بـ 218000 بموجب شيك بنكي وتم حجز مبلغ 45000 كضمان

06/17 قامت بإدخال إلى المخزن فضلات قيمة 76000 ، و 55000 من منتجات نصف مصنعة .

07/16 أرسلت الشركة للمورد طلبية عن مواد واللوازم قيمتها 118000 مرفوقة شيك بنكي قيمته 18000 كتسبيق. كما استلمت تسبيق قيمته 14000من الزبون عن إنتاج تام الصنع .

08/19 قامت باستئجار مبنى استعملته إدارة بـ 123000 ، كما دفعت مبلغ 20000 إضافي كضمان التسديد نقدا.

09/12 تم تسليم الإنتاج و تحرير الفاتورة الخاصة بالعملية 07/16 و كانت على النحو التالي :

الثمن40000 غلافات 4300 ، تخفيض مالي 3% ، الدفع بشيك بنكي ، تكلفة الصنع .25000

11/21 قامت بالتنازل عن جزء من المباني الصناعية قيمتها " 180000 " التي ساهمت بها المؤسسة العمومية بسعر" 110000 " بموجب شيك بنكي.

12/04 وصلت المواد واللوازم والفاتورة الخاصة بالعملية 07/16 وكانت على النحو التالي :

غلافات متداولة 6450 ، تخفيض مالي 7% ، TVA 17% ، الدفع بشيك بنكي .

12/31 قامت بتأجير شاحنة لشركة أخرى مقابل مبلغ 75000 ، كما قبضت منها مبلغ 45000 إضافي كضمان التسديد بموجب شيك بريدي .

ملاحظة :

- نسبة إهتلاك الاستثمارات " ماعدا معدات مكتب "(تطبق الشركة طريقة الإهتلاك الثابت)

- العمر الإنتاجي لمعدات مكتب هو 04 سنوات (تطبق الشركة طريقة الإهتلاك المتناقص)

الموضوع - 12 -

بتاريخ 2002/01/10 قام التاجر "مصطفي" بتأسيس مؤسسة برأس مال قدره 3600000 . وضع ثلث المبلغ في البنك والباقي وزع بالتساوي بين الحساب البريدي الجاري والصندوق وخلال السنة قام بالعمليات التالية:

01/20 تم تركيب الهاتف بمكتب المدير بتكلفة 3600 وتركيب الكهرباء بالورشة بتكلفة 2540 الدفع بشيك بنكي.

01/30 كشف وتسديد أجور العمال لشهر جانفي المبلغ 42000 الدفع بشيك مصرفي.

02/05 قام مقاول ببناء مركز صحي للمؤسسة مقابل 315000 دفعت بشيك بنكي مع حجز نسبة (10%)كضمان.

02/15 دفع مبلغ 10000 نقدا كتسبيق لشراء مواد ولوازم ، كما قبض شيك بنكي من الزبائن قيمته 5000 كتسبيق عن بضاعة .

02/25 قام بشراء حاسوب لأبنه بـ 43000 دفع المبلغ من حسابه الخاص.

03/20 استلام (30%) من مبنى صناعي تكلفته الإجمالية 435000 على الحساب.

04/15 تحرير الفاتورة وتسليم البضاعة الخاصة بالعملية "02/15 " وكانت على النحو التالي: ثمن البضاعة 120000 ، تخفيض مالي 2% ، الدفع بشيك بنكي ، تكلفة الشراء .75000

05/25 استأجر آلة إنتاجية من مؤسسة أخرى بـ 183000 بالإضافة إلى مبلغ 25000 كضمان الدفع بشيك بنكي.

06/05 تم الحيازة على ورشة بـ 124000 بما فيه قيمة الأرض 30000 ، الدفع 1/2 بشيك بنكي والباقي على الحساب.

06/30 وصول المواد والفاتورة الخاصة بالعملية "02/15 " قيمتها 65700 وكانت معبأة داخل غلافات قابلة للاسترجاع 2430 TVA 17% ، تخفيض مالي 3% ، الدفع بشيك بريدي.

07/10 تم الانتهاء من المبنى الخاص بالعملية "03/20 "، 1/2 بوسائلها الخاصة والباقي بالبنك

07/25 رد الزبون ما قيمته 3425 من البضاعة المباعة يوم "04/15 " نظرا لفسادها، كما أعيد للمورد ما قيمة 5825 من المواد المشتراة يوم "06/30 " نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات.

10/20 إدخال إلى المخزن ما قيمته 64000 من الفضلات و 80000 من إنتاج تام الصنع.

11/30 تم تسليم للزبون فاتورة خصم تجاري قيمته 12000 تخص مبيعات "04/15 "، كما تم استلام فاتورة خصم تجاري قيمته 5420 يخص مشتريات "06/30 ".

12/15 قام بتأجير شاحنة لمؤسسة أخرى مقابل 125000 وقبض مبلغ 40000 إضافي كضمان، التسديد نقدا.

12/20 شراء 15 طاولة بـ 1500 للطاولة، لإدارة المؤسسة.

12/23 قام بالتنازل عن سيارته الخاصة لفائدة المؤسسة قيمتها 850000 .

12/25 بيع مواد ولوازم بـ 215000 ، خصم مالي 6%، تسبيق 2530 ، 17%TVA، خصم تجاري5%، غلافات مسترجعة 4070 . الدفع بشيك بنكي، تكلفة الشراء 180000.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة لسنة 2002 في اليومية.(نسبة اهتلاك الاستثمارات 20%).

الموضوع - 12 -

❖ التمرين الأول:

قامت المؤسسة بالعمليات التالية الخاصة بالتثبيتات، والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

1- إنجاز بوسائلها الخاصة ما نسبته 60 % من ورشة صناعية ، تكلفة إنجازها تقدر بـ 540000 دج.

2- شراء علامة تجارية بـ 50000 دج التسديد بموجب شيك بنكي.

3- الحيازة على أراضي بـ 250000 دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، سدد ½ الثمن بشيك بنكي والباقي على الحساب.

قام مقاول بإتمام ما تبقى من الإنجاز الخاص بالعملية "1" وأصبح قابل للاستعمال سددت له المؤسسة ½المبلغ بشيك بريدي والباقي عل الحساب.

5- شراء معدات مكتب بـ 15000 دج ، مصاريف النقل 3000 دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، سدد ¼ الثمن نقدا و الباقي لأجل.

❖ التمرين الثاني:

قامت المؤسسة بالعمليات التالية الخاصة بالمخزونات، والمطلوب منك تسجيلها في دفتر اليومية:

1 - شراء بضاعة بـ 8000 دج سددت ½ المبلغ بشيك بنكي، والباقي على الحساب، الرسم على القيمة المضافة 17%.

2 - إدخال قيمة 14000 دج من المواد الأولية إلى ورشات الإنتاج.

3 - إدخال منتجات وسيطية قيمة 2500 دج إلى المخزن.

4 - بيع مواد أولية بـ6000 دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، سدد الثمن نقدا ، تكلفة الشراء 4500 دج.

5 - بيع منتجات وسيطية بـ 6500 دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%، سدد الثمن بشيك بنكي ، تكلفة الإنتاج 5500 دج.

❖ التمرين الثالث:

بتاريخ 01/04 أسس الشريكين مصطفى وإدريس شركة برأسمال 5000000 دج مقسمة إلى 5000 سهم قيمة السهم الواحد 1000 دج ،

منها 3000 سهم مساهمة عينية والباقي مساهمة نقدية ، كانت مساهمات الشريكين كما يلي:

- **الشريك مصطفى** : مساهمة عينية ظهرت في : مباني بـ 550000 دج ، معدات صناعية بـ 350000 دج، بضاعة بـ500000 دج والمساهمة النقدية بـ 800000 دج

- **الشريك إدريس**: مساهمة عينية تمثلت في: مباني بـ 500000 دج ، معدات نقل بـ 850000 دج، بضاعة بـ250000 دج والمساهمة النقدية بـ 1200000 دج .

تم الإكتتاب بكل المساهمات يوم التأسيس وتقديم نسبة 30% من المساهمات النقدية .

بتاريخ 01/10 تم إستلام المساهمات العينية

بتاريخ 01/15 تم إستلام المساهمات النقدية وإيداعها في الحساب البنكي للشركة

المطلوب : تسجيل كل العمليات اللازمة في دفتر اليومية .