جامعة يحي فارس المدية

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مطبوعة بعنوان

محاضرات وتمارين محلولة

في المحاسبة المالية

موجهة لطلبة السنة الاولى في ميدان

العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

من إعداد الدكتور

عاشور يوسفي

السنة الجامعية

2019-2018

الفهرس

العنوان	الصفحة
المقدمة	**4**
الفصل الأول:مفاهيم عامة حولالمحاسبة المالية	**5**
I. ماهية المحاسبة المالية	**6**
1- مفهوم المؤسسة الاقتصادية، تصنيفها، وأهدافها	**6**
2- تعريف المحاسبة المالية	**8**
3- أهداف وأهمية المحاسبة المالية	**9**
4- المستفيدون من المعلومة المحاسبية، والتقارير المحاسبية	**10**
5- الفروض والمبادئ المحاسبية	**11**
II. **القوائم المالية**	**12**
1- الميزانية	**13**
2 –الهيكلة العامة لمخطط الحسابات	**18**
3- جدول النتائج	**20**
4- قائمة التدفقات النقدية	**22**
5- القوائم المالية الأخرى	**22**
III. **المعالجة المحاسبية للأصول غير الجارية**	**26**
1- الأصول غير الجارية المعنوية	**27**

2 - الأصول غير الجارية العينية	**28**
3 - الأصول غير الجارية المالية	**31**
IV. المعالجة المحاسبية للأصول الجارية	**33**
1-المخزونات	**33**
2-حسابات الغير	**43**
3-الأغلفة المتداولة	**44**
4-التسبيقات	**48**
5-الرسم على القيمة المضافة	**50**
6-الحسابات الانتقالية	**53**
7-التخفيضات	**55**
8-الحسابات المالية	**61**
V. المعالجة المحاسبية للخصوم	**63**
1-الأموال الخاصة	**63**
2-الخصوم غير الجارية	**68**
3-الخصوم الجارية	**69**
VI. **المعالجة المحاسبية للحسابات المحددة لنتيجة السنة المالية**	**70**
1-نتيجة السنة المالية	**70**
2-المعالجة المحاسبية للأعباء	**70**

3-المعالجة المحاسبية للإيرادات	**74**
VII. أعمال نهاية الدورة	**75**
1-الاهتلاك	**75**
2-خسائر القيمة على التثبيتات	**82**
الفصل الثاني: سلسلة التمارين	**87**
الفصل الثالث : حلول سلسلة التمارين	**99**
المراجع	**141**

مقدمة:

تعتبر المحاسبة من التقنيات الهامة في المؤسسة، من خلالها يتم ترجمة الأحداث الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة إلى لغة حسابات، وذلك في شكل قيود محاسبية، ويتم ذلك عن طريق تحديد الحدث الاقتصادي التي تقوم بها لمؤسسة، ثم قياس هذا الحدث، والتعبير عنه بوحدات نقدية، ثم تسجيل الحدث المعبر عنه بلغة الحسابات في الدفاتر المحاسبية المطلوبة قانونا، قصد منح توثيق تاريخي مستمر، وفق التسلسل الزمني لهذه الأحداث الاقتصادية التي تم تحديدها مسبقا، وبعد ذلك يتم توصيل المعلومات المالية والمحاسبية (أي الإفصاح) لجميع مستخدمي المعلومة المحاسبية، وذلك في شكل قوائم مالية.

و الجزائر كغيرها من الدول الأخرى، لم تتردد في اعتماد نظام مالي جديد منذ سنة 2010، الغرض منه مواكبة التطورات المالية العالمية، هذا النظام جاء ليلغي، ويعوض المخطط الوطني للمحاسبة، الذي تم اعداده سنة 1975، الذي حل محل المخطط المحاسبي العام (الفرنسي) الساري المفعول منذ سنة 1957(تاريخ اعتماد أول مخطط وطني للمحاسبة).

إن الهدف من صياغة المخطط الوطني المحاسبي السابق، أو النظام المالي الحالي، هو تلبية احتياجات مستعملو المعلومة المالية بصفة خاصة من جهة، وإعطاء الصورة الحقيقية عن الوضعية المالية للمؤسسة، التي تعتبر مدخلا أساسيا لاتخاذ القرارات الملائمة، من جهة أحرى، فالمعلومات المالية المستمدة من المخطط المحاسبي الوطني، قد أهملت الدور الاقتصادي للنظام المحاسبي، هذا النظام المعتمد على المخطط الوطني المحاسبي بقي بعيدا عن الدور الاقتصادي الواجب القيام به، و المتمثل في إعطاء المعلومات الضرورية التي تعبر عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.

إن إصلاح المنظومة المحاسبية الوطنية أصبح أكثر من ضرورة في ظل العولمة، والتطورات المبذولة على المستوى الدولي في هذا المجال، قصد مواكبة هذه التطورات، وتقريب الممارسة المحاسبية في الجزائر من الواقع الدولي تحقيق، حتى تتوافق الممارسات المهنية بين مختلف الدول، وهو الأمر الذي دفع بالجزائر على تبني هذا النظام المالي الجديد ، الذي تم إنشاؤه بموجب القانون رقم 07 – 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 ، كمنهج محاسبي من حديث.

الفصل الأول:

مفاهيم عامة حول المحاسبة المالية

I. ماهية المحاسبة المالية :

موضوع المحاسبة المالية، يستدعي التعريف بالمؤسسة، لوجود علاقة طردية بين لمحاسبة المالية من جهة، والمؤسسة من جهة أخرى، الأمر الذي يدفعنا لدراسة وتقديم عرض شامل عن المؤسسة.

1 – مفهوم المؤسسة الاقتصادية :

يختلف تعريف المؤسسة باختلاف آراء المفكرين والمنظرين من جهة، واختلاف الأهداف الخاصة بها من جهة أخرى، وكذا الزاوية التي ينظر لها منها، ونذكر من أهم هذه التعاريف[1]، أنها النواة الأساسية في النشاط الاقتصادية، وهي كيان اقتصادي، يستعمل وسائل متعددة من أجل إنتاج السلع والخدمات وبيعها في السوق بهدف تحقيق الربح.

من التعريف السابقين يتبين لنا أن:

- **المؤسسة كيان** : ويقصد بالكيان أنها مستقلة ماليا، حيث يتم التفريق بين الذمة المالية للمؤسسة مع الذمة المالية لمالكيها.
- **المؤسسة وحدة اقتصادية:** أي أنها تسعى لتحقيق الربح من خلال قيامها بإنتاج السلع والخدمات وبيعها في السوق لباقي الكيانات الأخرى .
- **المؤسسة بحاجة إلى استعمال وسائل متعددة من أجل قيامها بنشاطها وهي:**

– **الوسائل المادية** : كالأراضي ، البناءات ، المعدات والأدوات الصناعية ، معدات النقل، أثاث المكتب، معدات المكتب...إلخ.

– **الوسائل غير المادية** : كبرمجيات المعلوماتية ، براءات الاختراع ، والعلامات المسجلة...إلخ .

– **الوسائل المالية** : هي الأموال المستعملة في المؤسسة قصد الحصول على مختلف احتياجاتها، كالمبالغ المودعة في البنك.

– **الموارد البشرية** : هم الأفراد الذي يقومون بالعمل لدى المؤسسة، من عمال وموظفين، بحيث يضعون تحت تصرفها جهدهم وخبرتهم ووقتهم لغرض تنفيذ أهدافها.

أ– تصنيف المؤسسة:

يتم تصنيف المؤسسة وفقا لمعايير مختلفة نذكر منها: الطابع الاقتصادي، طبيعة الملكية والشكل القانوني.

أ.1) المؤسسات وفق الطابع الاقتصادي: يتم تصنيف المؤسسات وفقا لهذا المعيار إلى ما يلي:

– **المؤسسات الإنتاجية:** هي التي تقوم بتحويل المواد الأولية واللوازم إلى منتجات تبيعها في السوق، مثل: مؤسسة صناعة الأثاث، وصناعة السيارات،...إلخ.

– **المؤسسات الخدماتية:** هي التي تقوم بتأدية خدمة للغير، أي التي تبيع خدماتها التي تحقق بها رغبة أو حاجة لدى الغير.

– **المؤسسات التجارية:** هي التي تشتري السلع وتعيد بيعها على حالتها، مثل المساحات الكبرى، تجار الجملة،...إلخ.

أ.**2)المؤسسات وفق طبيعة الملكية** : تصنف المؤسسات من هذه الزاوية إلى[2]:

– **المؤسسات العمومية:** وهي المؤسسات التي ترجع ملكيتها إلى الدولة، وبالتالي فحرية تصرف المسؤول في هذه المؤسسات مقيد بقوانين.

– **المؤسسات الخاصة** : هي المؤسسات التي ترجع ملكيتها لفرد واحد أو مجموعة من الأفراد.

– **المؤسسات المختلطة** : هي المؤسسات التي ترجع ملكيتها إلى القطاع العام والقطاع الخاص، وذلك بصفة مشتركة.

أ.3) المؤسسات وفق الشكل القانوني : تصنف المؤسسات من هذه الزاوية إلى:

– **الأشخاص الفيزيائيون (المؤسسات الفردية)** :هي المؤسسات التي ترجع ملكيتها إلى شخص واحد.

– **الأشخاص المعنويون (الشركات)** : هي المؤسسات التي ترجع ملكيتها إلى شخصين أو أكثر، بحيث يلتزم كل منهما بتقديم حصة من رأس مال أو عمل من أجل اقتسام ما قد ينتج من أرباح أو خسائر، وتنقسم هذه الشركات من هذا المنظور إلى ما يلي:

✓ **شركات الأشخاص:** تضم هذه الشركات **ما يلي**

- **شركة التضامن (SNC)**[3] : تتكون **من شخصين أو عدة أشخاص، تكون المسؤولية بينهم تضامنية.**
- **شركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL)**[4] : تتكون من شريكين أو أكثر ، ومسؤولية الشريك في هذه الشركة مقيدة في حدود حصة الشريك في رأس مال الشركة.
- **شركة الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة (EURL)**[5]: نفس الصفة التي تتسم بها الشركة ذات المسؤولية المحدودة، والفرق بينهما أن هذه الأخيرة تتكون من شريك واحدة.

✓ **شركات الأموال : تضم ما يلي**

- **شركات التوصية بالأسهم** : عدد شركائها 04 على الأقل، فيها شريك واحد هو شريك متضامن مسير، والباقي عددهم 03 هم عبارة عن شركاء موصوون يكونون مجلس المراقبة.
- **شركات الأسهم** :تتكون من 07 شركاء على الأقل، يتحملون فيها الإرباح والخسائر في حدود حصصهم في رأس المال، كما ينقسم رأسمالها إلى أسهم قابلة للتداول.

ب– أهداف المؤسسة :تتمثل فيما يلي :

ب.1) الأهداف الاقتصادية: تعتبر من أهم أهداف المؤسسة، و تتمثل فيما يلي[6]:

- **تحقيق الأرباح** : فهو الذي يسمح للمؤسسة بالاستمرار في نشاطها من عدمه ، ومن خلاله يمكن معرفة الصحة المالية للمؤسسة.
- **تحقيق متطلبات المجتمع:** عند قيام المؤسسة بنشاطها بصورة كاملة (شراء وبيع منتجاتها المادية والمعنوية)، فهي بذلك تعمل على تحقيق رغبات المجتمع وبالتالي تحقيق متطلباته.

- **عقلنة الإنتاج**: أي الاستعمال العقلاني لعوامل الإنتاج لغرض تجنب الوقوع في مشاكل اقتصادية ومالية.

ب.2) الأهداف الاجتماعية :تتمثل فيما يلي[7] :

- ضمان مستوى مقبول من الأجور.
- تحسين المستوى المعيشي للعمال.
- إقامة أنماط استهلاكية معينة وذلك عن طريق التأثير في الأذواق بالدعاية.
- توفير تأمينات للعمال.

ب.3) **الأهداف الثقافية والرياضية:** تتمثل فيما يلي

- توفير وسائل ترفيهية.
- تدريب العمال المبتدئين ورسكلة القدامى.
- تخصيص أوقات للرياضية.

ب.4) **الأهداف التكنولوجية:** تتمثل في البحث، التنمية، وتقديم مساندة للسياسة المنتهجة في البلاد في مجال البحث والتطور التكنولوجي.[8]

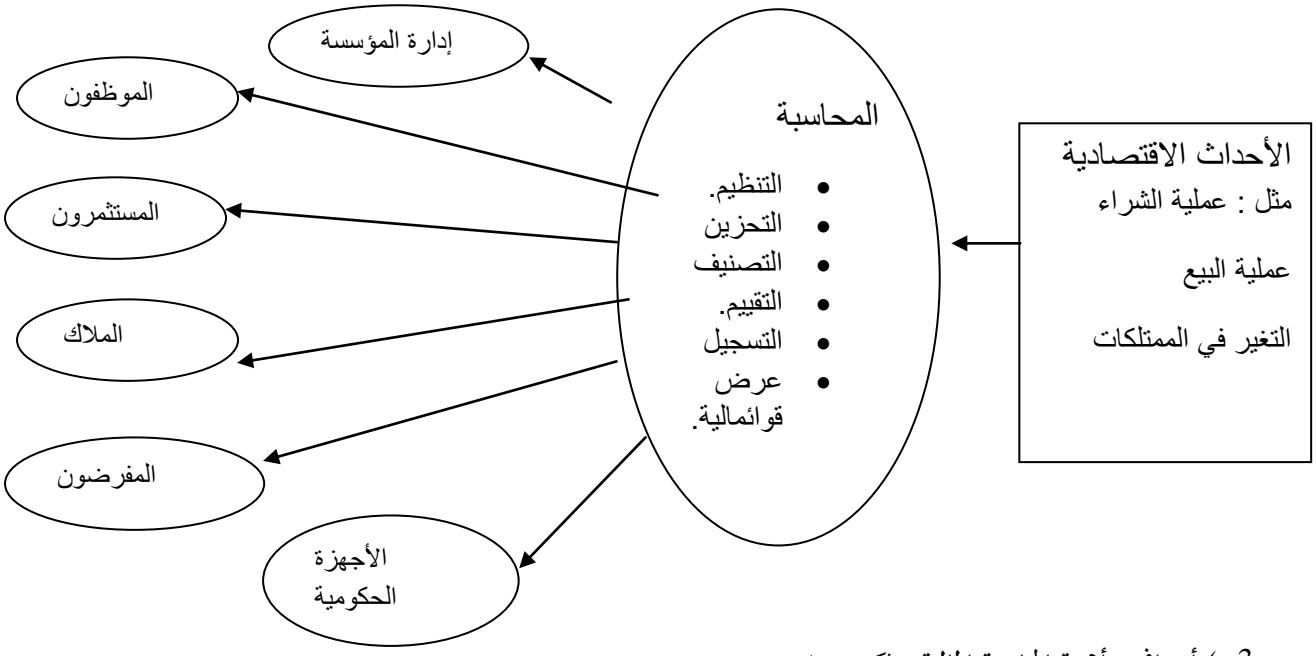
2 – تعريف المحاسبة المالية

أ) المحاسبة المالية: تحتاج المؤسسة خلال فترات الدورة المالية إلى معرفة معلومات عن رقم أعمالها ،أو الربح المتوصل إليه، وكذا حركة ذمتها المالية ...الخ، لذلك فهي تلجا إلى الوسيلة التي تمكنها من ذلك، ومن الوسائل التي يتم اللجوء إليها نذكر المحاسبة المالية، التي تختلف تعاريفها باختلاف المفاهيم والتصورات الفكرية، ونذكر منها :

تعريف1:هي نظام للمعلومات، تقوم بترجمة الأحداث الاقتصادية إلى معلومات تساعد أطراف عدة في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية.

تعريف2: هي نظام لتنظيم المعلومة المالية، يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، تصنيفها، تقييمها، تسجيلها، وعرض قوائم مالية تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية و ممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية حزينته في نهاية السنة المالية **(أنظر المادة 03 من القانون رقم 07–11 الصادر ب 2007.11.25، المتضمن النظام المحاسبي المالي scf)**

ب) دور المحاسبة: من خلال التعريفين السابقين، وكنتيجة لما سبق، يمكن تصور الدور الذي تقوم به المحاسبة من خلال الشكل التالي:



3) **أهداف وأهمية المحاسبة المالية**: نذكر منها،

أ- **أهداف المحاسبة المالية** :

- تحديد نتيجة أعمال المؤسسة من ربح وخسارة
- تحديد ممتلكات المؤسسة، التزاماتها والتغيرات التي تطرأ عليها
- توفير المعلومة المالية الملائمة لإدارة المؤسسة ومساعدتها في عملية التخطيط والرقابة.
- توفير المعلومة المالية الملائمة للمستفيدين خارج المؤسسة، قصد مساعدتهم في اتخاذ القرارات الاستثمارية وقرارات منح القروض وفي تقييم درجة السيولة النقدية والموارد الاقتصادية المتوفرة في المؤسسة.

ب- **أهمية المحاسبة**: للمحاسبة عدة وظائف نذكر منها[9] ،

- **أداة القانونية**: كل شخص معنوي أو طبيعي يتمتع بصفة التاجر ، فهو مجبر بحكم المادة 09 من القانون التجاري على مسك السجلات والدفاتر المحاسبة.[10]
- **أداة للتسيير**: تعمل على تزويد الإدارة بالمعلومة الملائمة، والتي من خلالها تستطيع اتخاذ القرار المناسب، كما تساعدها على مراقبة الموارد المالية والبشرية، وعليه فهي أداة مهمة للتسيير .
- **وسيلة للحصول على المعلومة والتواصل مع الغير**: يستفيد من المعلومة المالية أطراف عدة، وذلك من خلال المعلومات المقدمة (القوائم المالية) حول وضعية المؤسسة وتطورها.
- **أداة لحساب الوعاء الضريبي ومبلغ الضرائب الواجبة الدفع**: المحاسبة المالية ضرورية لمصالح إدارة الضرائب فمن خلالها يمكن لهم تحديد وعاء الضريبة، ومبلغها، وذلك بناء على ما يقرره القانون الجبائي.
- **أداة إثبات في حالة النزاع**: تعتبر السجلات والدفاتر المحاسبية أداة إثبات في حالة النزاع الإداري أو القضائي الذي ينتج بين المؤسسة والغير.

4) **المستفيدون من المعلومة المحاسبية** :يستفيد من المعلومة المحاسبية أطراف داخلية، وأخرى خارجية:

أ)الأطراف المستفيدة داخليا وخارجيا :

- **المؤسسة** : تستعملها من أجل الحصول على المعلومات حول مكونات وتطور ذمتها المالية، ونتائجها في أي لحظة.
- **الدائنون** : حتى يتسنى لهم معرفة مدى قدرة المؤسسة على سداد ديونها (الموردون، المقرضون)
- **مصالح الضرائب**: تستعملها قصد تحديد الوعاء الضريبي ومبلغ الضريبة الواجبة الدفع.
- **الهيئات الاجتماعية**: تستعملها (هذه الهيئات الاجتماعية) لغرض حساب مختلف الاشتراكات الواجبة.
- **الأجراء (العاملون في المؤسسة)**: تستعمل في حالة دفع الأجر كنسبة من رأس المال، أو في حالة توزيع الأرباح عليهم، كما تستعمل عند التفاوض في الأجور.
- **المؤسسات المالية** :تستعملها للتأكد من مدى قدرة المؤسسة على سداد ديونها، ومدى قابليتها للحصول على قروض.
- **المساهمون المحتملون والمستثمرون** : تبين المحاسبة الوضعية المالية للمؤسسة، حتى يتسنى للمستثمرين والمساهمين من اتخاذ القرارات المتعلقة بشراء أسهم أو المشاركة في رأس مال المؤسسة.

ب – أنواع المحاسبة :للمحاسبة عدة أنواع نذكر منها:

- المحاسبة المالية.
- المحاسبة التحليلية.
- المحاسبة الوطنية.
- المحاسبة المعمقة.
- المحاسبة الخاصة.....إلخ.

ت – التقارير المحاسبية : نذكر من أهم هذه التقارير المالية ما يلي[11] :

1-التقارير الخاصة بالأجهزة الحكومية

2-التقارير المتخصصة للقائمين على إدارة المؤسسة.

3-التصريحات الضريبية بكل أنواعها.

4-القوائم المالية.

5) الفروض والمبادئ المحاسبية

المحاسبة كنظام يقوم على مجموعة من الافتراضات والمبادئ التي تحكم عملية تحويل الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مالية تخدم مجموعة كبيرة من المستفيدين، هذه المعلومة تتم من خلال تسجيل، تبويب، وتلخيص للأحداث الاقتصادية وفقا لقواعد وإجراءات وأساليب مستمدة من الافتراضات والمبادئ التي نبينها فيما يلي :

أ– الافتراضات المحاسبية: تعتبر هذه الافتراضات من المسلمات في المحاسبة والتي تساعد في استنباط المبادئ المحاسبية، وتشتمل على أربعة افتراضات وهي:

- **فرض الوحدة المحاسبية (فرض الشخصية المعنوية)**[12] : يقوم هذا الافتراض على أساس استقلال الوحدات الاقتصادية بعضها عن بعض، واستقلالها كذلك عن ملاكها، أي أن لكل مؤسسة شخصيتها المعنوية المستقلة، ولكل مؤسسة سجلاتها المحاسبية الخاصة بها (جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك ليس لها علاقة بالمؤسسة).
- **الاستمرارية (استمرار المشروع)** : يقوم هذا الافتراض على أساس أن المؤسسة مستمرة في نشاطها لمدة طويلة من الزمن وبناء على هذا الفرض يتم تقويم الأصول على أساس التكلفة التاريخية (القيمة الفعلية)، كما يتم التمييز بين الأصول الجارية وغير الجارية والخصوم طويلة الأجل وقصيرة الأجل، كما سيأتي الحديث عنه لاحقا.
- **ت – الفترة المحاسبية (الدورة المحاسبية)** :يقوم هذا الافتراض على أساس تقسيم النشاط الاقتصادي للمؤسسة إلى عدة فترات دورية غالبا ما تكون سنة من أجل قياس نتيجة نشاطها وعدم الانتظار إلى أن يتم تصفية أعمال المؤسسة.
- ث – الوحدة النقدية (وحدة القياس) : يقوم هذا الافتراض على أساس ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة على أساس النقد مثل الدينار الجزائري.
- **التوازن المحاسبي:** يقتضي هذا الفرض أن تكون القيود المحاسبية متوازنة، أي مجموع الطرف المدين يساوي مجموع الطرف الدائن وكذا توازن ميزان المراجعة والميزانية العامة.

ب – المبادئ المحاسبية

من أهم المبادئ المحاسبية نذكر ما يلي[13]:

- **التكلفة التاريخية** :من خلال هذا المبدأ يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات المحاسبية للمؤسسة، على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات عند تاريخ حدوثها. ولا ينظر إلى التغيرات التي قد تحدث لقيمة هذا الأصل في المستقبل، والهدف من هذا المبدأ هو تحديد قيم العمليات المالية التي يمكن التحقق من صحتها بشكل موضوعي وبالمستندات المؤيدة لها، فعند شراء مبنى مثلا بمبلغ 250000 دج، فيتم تسجيل قيمة المبنى في السجلات المحاسبية بهذه القيمة، وفي هذا التاريخ.
- **ثبات الطرق المحاسبية** :يقصد بهذا المبدأ التزام المؤسسة عند استخدامها لأحد الطرق المحاسبية بعدم تغيير الطريقة من سنة إلى أخرى، والهدف من هذا المبدأ أنه يساعد على إمكانية مقارنة أداء المؤسسة من سنة إلى أخرى ومقارنتها بالمؤسسات الأخرى في نفس النشاط.

- **الحيطة والحذر**: يقصد بهذا المبدأ عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلاّ عند تحققها في حين أن الخسائر المتوقعة تؤخذ في الحسبان قبل حدوثها، ويهدف هذا المبدأ إلى عدم تضخيم أرباح المؤسسة، وفي نفس الوقت أخذ الاحتياط لأي خسائر متوقعة.
- **الإفصاح** :يعني هذا المبدأ إظهار جميع المعلومات التي يحتاجها المستفيدون لمساعدتهم في اتخاذ القرارات، والهدف من هذا المبدأ ضمان الشفافية في أداء المؤسسة، بحيث لا يتم حجب أي معلومات قد يحتاجها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات ذات العلاقة بالمؤسسة.
- **الأهمية النسبية**: عملا بهذا المبدأ فإن العناصر صغيرة القيمة (شراء بعض الأدوات المكتبة) تعد بمثابة الحصول على أصول ينبغي إهتلاكها على سنوات استخدامها، لكن من الناحية العملية، وعملا بهذا المبدأ، فإن عملية التخصص على سنوات الحياة الإنتاجية لن تكون لها ما يبررها ، وبالتالي تقيد ضمن الحسابات التي تستهلك خلال السنة، مثل اللوازم المكتبية.
- **مبدأ الموضوعية**: تعني خلو البيانات (المعلومة المالية) من الأحكام والأهواء الشخصية، بعيدا عن كل تقليص أو تضخيم للمبالغ.
- **مبدأ عدم المقاصة** :يعني هذا المبدأ عدم القيام بالمقاصة، بين المدينين والدائنين، وبين نواقص القيمة وفوائضها، وبصورة عامة لا يجب أن تكون مقاصة بين حسابات الميزانية (أصول – خصوم)، كما لا يمكن أن تكون مقاصة بين حسابات النتائج (الإيرادات والتكاليف).
- **مبدأ القيد المزدوج**: يقضي هذا المبدأ بتسجيل العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة في طرفين (مدين، دائن)، شرط أن تتساوى كل المبالغ المسجلة في الجهة المدينة مع تلك المسجلة في الجهة الدائنة، وبالتالي فكل عملية مالية تحتوي على حسابين متساويين، الأول مدين والآخر دائن.
- **مبدأ استقلالية الدورات المالية**: يقضي هذا المبدأ بتحميل كل دورة مالية لأعبائها واستفادتها من إيراداتها، استجابة للتشريعات القانونية، كون حياة المؤسسة مقسمة إلى فترات من خلالها يمكن تحديد رقم أعمال المؤسسة ونتيجتها خلال تلك الدورة (ربح أو خسارة).

II. القوائم المالية:[14]

القوائم المالية هي الصورة الحقيقية للمؤسسة، من خلالهم يمكن الحكم على الحالة المالية للمؤسسة(أداءها، تدفقاتها النقدية، وتغيرات رأسمالها...)، وبالتالي اتخاذ القرارات الملائمة، وذلك حسب الحالة، ويتم تزويد المستفيدون من المعلومة المحاسبية بأربع قوائم مالية رئيسية، وفق **المعيار المحاسبة الدولي رقم 1**، وتتمثل في: الميزانية (قائمة المركز المالي)، جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل)، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، وجداول أخرى مساعدة.[15]

1-**الميزانية:**

- تعرف الميزانية على أنها تقرير عن الحالة المالية للمؤسسة في تاريخ محدد (معين)، فهي تظهر ما للمؤسسة ، وما عليها، وبمعنى آخر هي ملخص لجميع ما للمؤسسة من أصول، وما عليها من خصوم وحقوق الملكية، شرط أن يكون مجموع الأصول فيها يساوي مجموع الخصوم.
- وتعرف كذلك على أنها الوثيقة المحاسبية التي تسمح في أي لحظة من الزمن من معرفة مجموع الموارد التي تحصلت عليها المؤسسة، وكذلك مجموع استخدامات هذه الموارد، ويسمى جانب الموارد بالخصوم أما جانب الاستخدامات فيسمى الأصول، وتمكن الميزانية من وصف عناصر ذمة المؤسسة وتوزيعها وإظهارها بشكل منفصل ومرتب ضمن أبواب.[16]

أ – عناصر الميزانية المحاسبية

أعتمد معدو النظام المحاسبي المالي scf في تصنيف عناصر الميزانية على معيار العناصر الجارية، والعناصر غير الجارية[17]، ونذكر منهم مما يلي :

أ .**1 – بالنسبة لعناصر الأصول:** اعتبرت على أنها تلك الموارد المراقبة من طرف المؤسسة، والتي ينتظر منها منافع اقتصادية مستقبلية، وتتكون من أصول جارية وأصول غير جارية:

- **الأصول غير الجارية:** تمثل الأصول غير الجارية مجموع الوسائل والقيم الثابتة المادية، المعنوية والمالية التي تحوز عليها المؤسسة أو تقوم بانجازها بنفسها ليس بغرض البيع، وإنما تستخدم في النشاط الذي قامت لأجله المؤسسة لأكثر من دورة، ذلك قصد تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية (مثل المباني، والمصانع).
- **الأصول الجارية:** وهي الأصول التي يمكن للمؤسسة انجازها، بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية، أو تلك الأصول المحازة أساسا بهدف تداولها أو الإبقاء عليها لفترات قصيرة (12 شهر على الأكثر)، (مثل المخزونات، النقديات أو أشباه النقديات).

نموذج الميزانية (أصول):

الحساب	عناصر الأصول	مبالغ إجمالية	إ – خ ق	مبالغ صافية السنة N	السنة N-1
	الأصول غير الجارية				
	تثبيتات معنوية				
	تثبيتات عينية				
	تثبيتات جاري إنجازها				
	تثبيتات مالية أخرى				
	الأصول الجارية				
	المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ				
	الزبائن				
	المدينون الآخرون				
	المتاحات				
	خزينةموجبة				
	مجموع الأصول				

أ.2 – أما بالنسبة لعناصر الخصوم: فهي تمثل مصدرا لتلك الموارد المراقبة من قبل المؤسسة، ويمكن بحسب تصنيفها التمييز فيها بين الأموال التي استثمرها الملاك أو المساهمين وتلك التي تم استثمارها من قبل المقرضين غير الملاك، وتخضع عناصر الخصوم عند تقسيمها أيضا إلى معيار جارية وغير جارية:[18]

- **الخصوم الجارية:** تصنف عناصر الخصوم الجارية على هذا الأساس، لما تتم تسوية العنصر المعني في إطار دورة الاستغلال العادية خلال 12 شهرا، مثل الموردين، أو يكون واجب الدفع خلال السنة (12 شهر) التي تلي تاريخ إقفال الدورة.
- **الخصوم غير الجارية:** تتضمن باقي عناصر الخصوم الأخرى التي لا تعتبر جارية، بما فيها عناصر الخصوم طويلة الأجل التي تتضمن فائدة حتى ولو تمت تسويتها خلال السنة (12 شهر) التي تلي إقفال الحسابات.

نموذج الميزانية (خصوم)

الحساب	عناصر الخصوم	مبالغ السنة N	السنة N-1
	الأموال الخاصة رأس المال		
	الاحتياطات		
	النتيجة الصافية		
	الخصوم غير الجارية قروض وديون		
	الخصوم الجارية موردون		
	ديون أخرى		
	خزينة سالبة		
	مجموع الخصوم		

✓ **مثال** : إليك العناصر التالية يطلب منك تصنيفها وفقا لعناصر الميزانية

رأس المال المدفوع – الأراضي – الصندوق –المباني – مخزنات لدى الغير – موردو المخزون –تثبيتات مادية قيد الانجاز – منتجات تامة الصنع – النتيجة الصافية – فضلات ومهملات – برمجيات الإعلام الآلي –معدات نقل – البنك- لوازم مختلفة – هيئات مالية أخرى–تثبيتات معنوية قيد الانجاز –موردو تثبيتات– القروض – الاحتياطات.

الحل :

- . **بالنسبة لعناصر الأصول غير الجارية: تتمثل في** (الأراضي–المباني–تثبيتات مادية قيد الانجاز– برمجيات الإعلام الآلي– معدات نقل–تثبيتات معنوية قيد الانجاز).
- **بالنسبة لعناصر الأصول الجارية : تتمثل في** (الصندوق– مخزنات لدى الغير – موردو المخزون– منتجات تامة الصنع– فضلات ومهملات– البنك– لوازم مختلفة – هيئات مالية أخرى).
- **بالنسبة لعناصر الخصوم غير الجارية: تتمثل في (القروض).**
- **بالنسبة لعناصر الخصوم الجارية: تتمثل في** (موردو المخزون– موردو التثبيتات).
- **الأموال الخاصة : تتمثل في** (رأس المال المدفوع – النتيجة الصافية– الاحتياطات)

أ– مميزات حسابات الميزانية :

تتميز حسابات الميزانية بما يلي:[19]

ب.1 – حسابات الأصول: فهي حسابات ذات طبيعة مدينة، فأي حركة دخول أو زيادة في القيمة تسجل في الجانب المدين وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل في الجانب الدائن[20].

ب.2 – حسابات الخصوم : فهي حسابات ذات طبيعة دائنة، فأي حركة دخول أو زيادة القيمة تسجل في الجانب الدائن وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل في الجانب المدين، كما هو مبين في الشكل التالي:

الميزانية			
الأصول		الخصوم	
+ حسابات الأصول –		+ حسابات الخصوم +	
الجانب المدين	الجانب الدائن	الجانب المدين	الجانب الدائن
مجموع الأصول	=	مجموع الخصوم	

ملاحظة 1: مجموع الأصول بالمبالغ يساوي مجموع الخصوم بالمبالغ

ملاحظة2: تسمى الميزانية التي يتم إعدادها عند تأسيس المؤسسة بالميزانية الافتتاحية، وتسمى الميزانية التي يتم إعدادها عند إقفال السنة المالية بالميزانية الختامية.

ملاحظة 3 – يجب أن تبين في الميزانية :الاسم التجاري والشكل القانوني الخاص بالمؤسسة، السنة المالية، رقم السجل التجاري ، عنوان المؤسسة، ومكان النشاط.

ت- تعريف الحساب وشكله:

هو أصغر وحدة معتمدة لترتيب وتسجيل الحركات المحاسبية ويتكون من جانبين ، يسجل في جانبه الأول (الأيمن) الاستخدام، ويسمى بالجانب المدين، ويسجل في الجانب الثاني (الأيسر) المصدر، ويسمى الجانب الدائن. وله شكلان:

- **– شكل الأعمدة المتوأمة: حساب .....**

التاريخ	البيان	المبالغ	
		مدينة	دائنة

- **– الشكل المبسط**

مدين	دائن

✓ **مثال** : تم صب مبلغ 500دج في حساب الصندوق، وفي اليوم الموالي تم سحب ما قيمته 200 دج، المطلوب حساب رصيد الصندوق ؟

مدين	دائن
500	200

ر م = 300

رصيد الحساب مدين = 300

ث – حسابات الميزانية ومبدأ القيد المزدوج :[21]إن مبدأ القيد المزدوج يقضيأن بتسجيل كل عملية في جانبين الأول مدين والثاني دائن، لذلك فإن أي تغير يلحق بأحد عناصر الذمة أصول أو خصوم يجب أن يقابله إما :

- تغير بنفس الإشارة لأحد عناصر الذمة (خصوم – أصول)،
- تغير بعكس الإشارة لأحد عناصر الذمة (أصول- خصوم)،

- تغير مزدوج بنفس الإشارة لأحد عناصر (الأصول – الخصوم) وبعكس الإشارة لأحد عناصر (الخصوم – الأصول) في آن واحد.

ج –ميزان المراجعة : هو عبارة عن جدول بيان يظم كل الحسابات التي تأثرت بالعمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة ويعتبر كأداة رقابية في المؤسسة، من خلاله يتم اكتشاف الأخطاء التي قد تحدث في المحاسبة.[22]

2 – الهيكلة العامة لمخطط الحسابات:

أعتمد في بناء مدونة الحسابات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي SCF على النظام العشري وحددت لأجل ذلك سبع مجموعات :[23]

- المجموعة الأولى– حسابات رؤوس الأموال : وتشمل حسابات المساهمات في رأس المال، الأرباح المحتجزة في شكل احتياطات وكل القروض الأخرى،
- المجموعة الثانية – التثبيتات (Immobilisations) الأصول غير الجارية: تشمل كل العناصر والقيم الموجهة للبقاء في المؤسسة بشكل دائم ودون تغيير،
- المجموعة الثالثة – المخزونات منتوجات الجاري العمل بها (stocks et en cours) وتشمل هذه المجموعة مخزون البضائع، المواد الأولية، المواد واللوازم ، الفضلات، المنتجات والأشغال قيد الإنجاز والغلافات التجارية، شريطة أن تكون ملكا للمؤسسة،
- المجموعة الرابعة – حسابات الغير (Comptes de tiers) وتشمل على حسابات الحقوق والديون غير تلك التي تم ترتيبها ضمن عناصر الأصول الثابتة أو الأموال الدائمة أو تلك التي بحسب طابعها المالي الغالب ترتب مع المجموعة الخامسة،
- المجموعة الخامسة – الحسابات المالية (comptes financiers) تتضمن هذه المجموعة الحقوق والالتزامات الناتجة عن حركة القيم النقدية ، الشيكات والعمليات التي تمت مع البنوك والبورصات والمؤسسات المالية الأخرى،
- المجموعة السادسة الأعباء (Charges) : وتشمل كل عناصر الأعباء والتكاليف والمصاريف التي تحملتها المؤسسة لقاء مزاولتها لنشاطها،
- المجموعة السابعة الإيرادات (Produits) وتشمل كل عناصر العائدات التي حققتها المؤسسة نتيجة لمزاولة النشاط.

ملاحظة : ما يلاحظ أنه على الخلاف من مدونة حسابات المخطط المحاسبي الوطني PCN تحتوي المجموعات التي تضمنتها مدونة حسابات الميزانية للنظام المحاسبي المالي SCF على حسابات للأصول وأخرى للخصوم في نفس الوقت (المجموعة الرابعة : ح / 41 زبائن و ح / 40 موردين)، وكل مجموعة حسابات تتفرع إلى حسابات رئيسية (يتكون الحساب الرئيسي من رقمين)،

المجموعة 4: حساب الغير.....المجموعة

41: الزبائن والحسابات الملحقة.....الحساب الرئيسي

411 الزبائن.....الحساب الفرعي

4112 الزبون أحمد.....الحساب الجزئي

✓ **مثال:** الحساب (211 أراضي) هو حساب فرعي ينتمي إلى الحساب الرئيسي (ح/ 21 التثبيتات العينية) الذي ينتمي بدوره إلى المجموعة 2 أو الصنف 2.

ملاحظة: نشير بهذا الخصوص أنه تم الاعتماد في هيكلة الحسابات على قواعد معينة لتحديد طبيعة الحسابات بحيث أن:

- إدراج الرقم 8 في المرتبة الثانية لأحد حسابات التثبيتات المجموعة 2 يعد بمثابة اهتلاك (ح ./28 إهتلاك التثبيتات – Amortissement des immobilisations) وبالتالي يصبح الحساب الجديد (ح ./28) بطبيعة دائنة مخالفة لطبيعة الحساب الأصلي (المجموعة 2) المدينة بطبيعتها،
- وإدراج الرقم 9 في المرتبة الثانية يعد بمثابة خسائر في القيم (Pertes de valeur) وبالتالي يصبح الحساب الجديد بطبيعة دائنة مخالفة لطبيعة الحسابات الأصلية وهي عناصر الأصول المدينة بطبيعتها كما هو موضح أدناه :
  - ح ./29 خسائر القيمة عن التثبيتات (Pertes de valeur sur immobilisations)،
  - ح./ 39 خسائر القيمة عن المخزونات (Pertes de valeur sur stocks) ،
  - ح ./49 خسائر القيمة عن حسابات الغير المدينة (Pertes de valeur sur comptes de tiers) ،
  - ح./59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية (Pertes de valeur sur actifs financiers courants)

وبالتالي يصبح الحساب الجديد (ح./ 29 – ح ./ 39 – ح. / 49 – ح ./ 59) بطبيعة دائنة مخالفة لطبيعة الحساب الأصلي من عناصر الأصول (المجموعة 2- 3- 4- 5) المدينة بطبيعتها ،

- أعتبر إدراج الرقم 9 في المرتبة الثالثة بمثابة عكس للعمليات المرتبة في الحسابات المنتهية بالأرقام من 1- 8 مثل :
  - 101 رأس مال مكتتب (دائن بطبيعته) ==> 109 رأس مال مكتتب غير مطلوب (مدين بطبيعته)،
  - 60 مشتريات مستهلكة (مدين بطبيعته) = = > 609 تخفيضات (دائن بطبيعته) ،
  - 401 موردين (داين بطبيعته) ========> 409 موردين مدينين (مدين بطبيعته) .

✓ **مثال1**:

ح/41 هو حساب الزبائن والحسابات الملحقة، يسجل فيه من جهة المدين الحقوق الناتجة عن الزبائن، أما حساب:

ح/419 فهو حساب الزبائن الدائنون يسجل فيه من جهة الدائن التسبيقات على الطلبيات التي استلمنها المؤسسة من الزبائن.

✓ مثال 2:

ح/401 هو حساب الموردون، يسجل فيه من جهة الدائن الديون اتجاه الموردين، أما حساب

ح/419 هو حساب الموردون المدينون، يسجل فيه من جهة المدين التسبيقات المدفوعة.

3 – جدول النتائج(TR): [24]

تظهر الميزانية نتيجة النشاط عند إقفال الحسابات، وذلك في آخر الدورة، وهذا على الخلاف جدول النتائج الذي يتضمن حركة حسابات الأعباء (المجموعة 6) التي **تمثل النقص في المنافع الاقتصادية وبالتالي النقص في الأصول أو الزيادة في الخصوم، والإيرادات التي تمثل الزيادة في المنافع الاقتصادية وبالتالي الزيادة في الأصول أو النقص في الخصوم،** لمتابعة تطور نتيجة النشاط بشكل دوري ومستقل عن عناصر الذمة.

ملاحظة: ترصد حسابات النتائج في نهاية الدورة في حساب النتيجة (الحساب رقم12) الذي يعتبر من حسابات الميزانية، و يجب أن ترصد كليا مع نهاية الدورة، وعليه فحسابات النتائج هي حسابات غير مستمرة في الزمن، كون أنها تفتح مع بداية الدورة وتغلق مع نهايتها ، وذلك على العكس من حسابات الميزانية التي تعتبر حسابات مستمرة في الزمن.

أ – نموذج من جدول النتائج:

جدول النتائج – Tableau des résultats		
الأعباء - Charges		
+ حسابات الأعباء –		● حسابات الإيرادات +
الجانب المدين / الجانب الدائن		الجانب المدين / الجانب الدائن
مجموع الأعباء		مجموع الايرادات

النتيجة
الإيرادات>أعباء =>النتيجة ربح
الإيرادات<الأعباء>=النتيجة خسارة
الإيرادات = تساوي الأعباء = >النتيجة معدومة

ملاحظة 1: تتضمن الميزانية الحسابات من المجموعة 1 إلى المجموعة 5، بينما يتضمن جدول النتائج حسابات من المجموعة 6 والمجموعة 7.

ب –حسابات النتائج ومبدأ القيد المزدوج : تتكون حسابات النتائج من الفرق بين حسابات المجموعة السادسة (الأعباء)، وحسابات المجموعة السابعة (الإيرادات)، وهي تمكن من متابعة وتحليل التدفقات المتعلقة بالعمليات التي لها تأثير على نتيجة النشاط مثل المبيعات، المشتريات، إلخ...، وذلك بما يسمح بحساب وتقدير النتيجة بشكل صحيح، وتستعمل حسابات النتائج في التسجيلات المحاسبية لمختلف العمليات التي ينشأ عنها نتيجة نشاط المؤسسة بشكل متقابل مع حسابات الميزانية، ذلك لضمان تساوي وتعادل النتيجة المحسوبة انطلاقا من الميزانية النتيجة والمحسوبة انطلاقا من جدول النتائج ، لذلك فإن القاعدة التي تحكم تسجيل حسابات التسيير هي نفسها بالنسبة لحسابات الميزانية وعلى هذا الأساس فإن:

- كل زيادة أو نقصان في قيمة أحد عناصر الأعباء يقابلها تسجيل في الجانب المدين أو الدائن للحساب الخاص بالعنصر، وعليه فحسابات الأعباء هي حسابات ذات طبيعة مدينة.

- كل زيادة أو نقصان في قيمة أحد عناصر الإيرادات يقابلها تسجيل في الجانب الدائن أو المدين للحساب الخاص بالعنصر المعني، وعليه فحسابات الإيرادات هي حسابات ذات طبيعة دائنة.
- التسجيل المحاسبي لكل العمليات التي لها تأثير على ذمة المؤسسة، يجب أن يكون قيد أحد حسابات الميزانية في الجانب المدين أو الدائن مقابل قيد أحد حسابات النتائج في الجانب الدائن (المدين) على الأقل.

4 – قائمة التدفقات النقدية: هي عبارة عن جدول بياني يسجل فيه مختلف التدفقات النقدية الداخلة والخارجة خلال الدورة المحاسبية، فمن خلالها يمكن الكشف عن مصادر الإيرادات والمدفوعات النقدية للمؤسسة، ذلك حسب أنشطة المؤسسة التشغيلية، التثبيتية، والتمويلية خلال الفترة، وكذا صافي التغير في الأرصدة النقدية، وتوجد جداول أخرى مساعدة.

5 – القوائم المالية الأخرى : نذكر من القوائم المالية الأخرى ما يلي :

أ – قائمة التغيرات في حقوق الملكية : يظهر من خلاله أي حدث قد يطرأ على رأس المال وحقوق المساهمين خلال السنة التجارية، وكذا الأرباح المحتجزة والاحتياطات، وبالتالي فهي توضح التغير في رأس المال، ومصدر التغير إن وجد، التغير في الأرباح المحتجزة، التغير في الاحتياطات،.. إلخ، وذلك خلال السنة.

ب- الجداول الأخرى : هي عبارة عن جداول تقدم لنا توضيحات إضافية للقوائم السابقة الذكر.

ت– السجلات المحاسبية: السجلات المحاسبية المطلوبة قانونا حسب ما ورد في القانون التجاري الجزائري (المواد من 09 إلى 12 منه) تتمثل فيما يلي:

ت1.) – سجل اليومية : هو عبارة عن سجل مرقم، ومؤشر عليه من طرق الهيئات المختصة (المحكمة) ، تقيد فيه جميع العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة يوما بيوم[25].

ملاحظة: يمكن تقييد هذه العمليات في اليومية العامة مرة في الشهر شرط مسك سجلات مساعدة تبريرية لهذه العمليات.

شكل اليومية

رقم الحساب		البيان	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		من ح/..... إلى ح/.....		

- **شروط التقييد في اليومية العامة :**[26]

✓ يجب عدم ترك فراغات بين العمليات المالية ، وعدم تشطيبها، كما لا يمكن كتابة أي ملاحظة على الهامش، وأيضا يجب تقييد العمليات وفق لسلسل التاريخي.

✓ يجب أن تكون العملية متعلقة بالمؤسسة

✓ يجب التعبير على العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة بالمبالغ النقدية.

✓ يجب أن تكون مجموع المبالغ المدينة في آخر الصفحة هو نفسه مجموع المبالغ الدائنة بآخر الصفحة.

– **مثال:** لدينا المعلومات الخاصة بميزانية مؤسسة في بداية السنة: آلات إنتاجية 60.000، بضاعة 10.000 دج، الحساب البنكي: 20.000 دج، مواد أولية 5.000 دج، الصندوق: 3.000 دج، قرض بنكي طويل الأجل: 30.000 دج، وخلال نفس السنة قامت المؤسسة بما يلي:

1. تحويل مبلغ 5.000 دج من البنك إلى الصندوق.
2. اقتراض مبلغ 10.000 دج من أحد البنوك ووضعه في الحساب البنكي للشركة، علما أن القرض يسدد بعد 05 سنوات.
3. شراء قطعة أرض بقيمة 10.000 دج دفعت النصف نقدا والباقي بشيك بنكي.
4. بيع كل البضاعة الموجودة بسعر 15.000 دج نقدا.

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الافتتاحية.
2. تسجيل العمليات في الحسابات المناسبة.
3. إعداد الميزانية الختامية[27].

الحل:

1. الميزانية الافتتاحية:

الأصول			الخصوم		
رقم الحساب	البيان	المبلغ	رقم الحساب	البيان	المبلغ
	الأصول غير الجارية:			الأموال الخاصة:	
215	آلات إنتاجية	60.000	10	رأس المال	68.000
	الأصول الجارية:			الخصوم غير الجارية:	
30	بضاعة	10.000	164	قرض بنكي	30.000
31	مواد أولية	5.000		الخصوم الجارية	
512	البنك	20.000			
53	الصندوق	3.000			
المجموع		98.000	المجموع		98.000

2. تسجيل العمليات في الحسابات الخاصة بها:

ح/ 512 البنك

5000	20000
5000	10000
20000	

ح/ 53 الصندوق

	3000
18000	15000

ح/164 قرض بنكي

30000	
10000	
40000	

ح/ 211 أراضي

	10000
10000	

3. الميزانية الختامية:

الأصول			الخصوم		
رقم الحساب	البيان	المبلغ	رقم الحساب	البيان	المبلغ
	الأصول غير الجارية:			الأموال الخاصة:	
211	أراضي	10.000	10	رأس المال	68.000
215	آلات إنتاجية	60.000		نتيجة السنة	5000
	الأصول الجارية:		164	الخصوم غير الجارية:	40.000
				قرض بنكي	
31	مواد أولية	5.000		الخصوم الجارية	
512	البنك	20.000			
53	الصندوق	18000			
المجموع		113.000	المجموع		113.000

- **تصحيح الأخطاء المحاسبية في اليومية العامة:**[28] يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية في اليومية العامة **إما بطريقة المتمم للصفر**، وتعتبر هذه الطريقة المثلى لتصحيح الأخطاء المالية، كما هو مبين أدناه (حيث متمم 8 إلى 10 هو 2، ومنمم80 إلى 100 هو 20، وهكذا)، وبعد ذلك يتم تسجيل العملية الصحيحة بصفة عادية، تعتمد هذه الطريقة تفاديا لتضخيم المبالغ، أو يتم تصحيحها **بطريقة قلب القيد** أي طريق إلغاء العملية المالية الخاطئة (من خلالها يقوم العون المحاسب بقلب العملية الخاطئة قصد إلغائها)، ثم تسجيلها بالكيفية السليمة).

العملية الخاطئة :

رقم الحساب		البيان	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
215		من ح/ معدات النقل	200	
		إلى		
	512	ح/البنك		200

إلغاء العملية عن طريق المتمم للصفر:

رقم الحساب		البيان	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
215		من ح/ معدات النقل	(1800)	
		إلى		
	512	ح/البنك		
				(1800)

ملاحظة : بعد القيام بعملية التصحيح، يجب تقييد العملية بالكيفية السليمة.

ت.2) سجل الجرد : هو عبارة عن سجل مرقم، ومؤشر عليه من طرق الهيئات المختصة (المحكمة) ، تقيد فيه موجودات (الذمة المالية – الأصول والخصوم) المؤسسة أثناء عملية الجرد، بكيفية مفصلة.

ت.3) سجل الأجور: هو عبارة عن سجل مرقم، ومؤشر عليه من طرق الهيئات المختصة (مفتشية العمل) ، تقيد فيه حركة المستخدمين خلال السنة[29].

III. المعالجة المحاسبية للأصول غير الجارية :

أعتمد معدو النظام المحاسبي المالي scf في تصنيف عناصر الميزانية، كما سبق ذكره، على معيار العناصر الجارية، والعناصر غير الجارية، ومن هذه الزاوية تم تقسيم الأصول **إلى أصول غير جارية (أنظر معيار محاسبي دولي رقم 16)، وأصول جارية (أنظر المعيار المحاسبي الدولي رقم 38)، وقسمت بهذا الخصوص الأصول غير الجارية بدورها إلى ما يلي :**

- الأصول غير جارية معنوية: حسابها الرئيسي هو 20.
- الأصول أصول غير جارية العينية: حسابها الرئيسي هو 21.
- أصول مالية (تثبيتات مالية أخرى): حسابها الرئيسي هو 27.
- التثبيتات في شكل امتياز: حسابها الرئيسي هو 22 .
- التثبيتات الجاري انجازها: حسابها الرئيسي هو 23.
- مساهمات وحسابها دائنة ملحقة بمساهمات: حسابها الرئيسي هو 26.
- اهتلاكات التثبيتات: حسابها الرئيسي هو 28.
- خسائر القيمة عن التثبيتات: حسابها الرئيسي هو 29.

1- – الأصول غير الجارية المعنوية:

التثبيتات المعنوية هي أصول غير نقدية، ليس لها وجود مادي، وتكون مراقبة من قبل المؤسسة في إطار نشاطها العادي (حتى وإن لم تكن ملكا للمؤسسة) ،كشهرة المحل المحازة، العلامات المحازة، برامج الإعلام الآلي، البراءات، رخص الاستغلال .

أ – **المعالجة المحاسبية لعناصر التثبيتات المعنوية:** يتم تقييد العمليات المحاسبية في حساب 61xعندما يتم انجاز الأصل غير الجاري المعنوي من قبل الغير، وتقيد في الحسابات (61 – 62 – 63 ...) عندما تتم من قبل المؤسسة، وتكون القيود المحاسبية كما يلي:.

		إثبات المصاريف المتعلقة بالإنتاج كأعباء		
6xx	512	البنك		
204	73	برمجيات الإنتاج المثبت		

ب – دراسة بعض الحسابات المعنوية الأخرى:

205 : الامتيازات والحقوق المماثلة : البراءات والرخص والعلامات : يسجل فيه الامتيازات أو الرخص المقتناة بهدف امتلاك حق طوال مدة العقد، وهو امتياز استخدام علامات رخصة استغلال أساليب عمل مثلا، أما رخصة استغلال البرمجيات المعلوماتية وما شبهها[30]، فتكون محل التقييد في حساب برمجيات المعلومات وما شابهها (ح/ 204)

207 : فارق الاقتناء : يسجل في هذا الحساب (ح/207) فوارق الاقتناء الإيجابية أو السلبية، والناتجة عن تجميع مؤسسات في إطار عملية اقتناء أو اندماج، يكون هذا الحساب مدينا، كما يمكن أن يكون دائنا.

208 : القيم الأخرى غير المادية : يسجل فيه، أي هذا الحساب(ح/ 208)، الأصول المعنوية الأخرى، والتي لم يخصص لها المخطط المحاسبي المالي الجديد حسابا خاصا بها.

ويكون التسجيل المحاسبي لحساب الامتيازات والحقوق المماثلة (حساب 205) مثلا كما يلي:

205		من ح/ الامتيازات والحقوق المماثلة البراءات		
	5 أو 4	إلى حسابات الغير أو الحساب البنكي		

2 – الأصول غير الجارية العينية :

يقصد بالأصول الثابتة العينية عناصر الأصول التي لها وجود مادي وتعتبر ملكا للمؤسسة مثل :

(ح / 211):الأراضي : يسجل في هذا الحساب (ح/211) الأراضي بمختلف أنواعها، سواء كانت للبناء، مقالع، مناجم، ترتيب وتهيئة الأراضي.

(ح/ 212): عمليات التنضيد والتهيئة للقطع الأرضية ،

(ح/ 213): البناءات : يسجل فيه مختلف المباني الصناعية.

(ح/ 215):المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .

(ح/ 218) : التثبيتات العينية الأخرى.

- **أ – المعالجة المحاسبية للتثبيتات المحازة بمقابل مادي[31] :**

يجعل حساب الأصل الثابت(..2) مدينا ، ويجعل إحدى الحسابات المالية (حالة التسديد) أو حساب ح/ 404 موردون القيم الثايتة دائنا بتكلفة الشراء، بحيث تقيم تكلفة الشراء بالقيمة الحقيقية للأصل الثابت مضافا إليه كل المصاريف المتعلقة بالشراء حتى تصبح هذه القيم الثابتة قابلة للاستخدام

- **مثال** : قامت مؤسسة بالعمليات التالية: والتي يطلب تسجيلها في دفتر اليومية.

1 – قامت بشراء معدات وأدوات بقيمة 30000 دج، حيث بلغت مصاريف الشحن والتركيب 10000 دج، وتم تسديد 1/2 المبلغ الإجمالي عن طريق البنك والباقي على الحساب سدد.(الحيازة)

2**التسجيل في دفتر اليومية** :

218		من ح/ معدات وأدوات	40000	
		إلى		
	512	ح/ البنك		20000
	404	ح/ موردو القيم الثابتة		20000

- **ب – المعالجة المحاسبية للتثبيتات المنتجة بوسائل المؤسسة :**

تتم المعالجة المحاسبية للتثبيتات المنتجة بوسائل المؤسسة، عن طريق تسجيل هذه العناصر بتكلفة إنتاجها، والتي يجب أن تتضمن تكلفة شراء المواد واللوازم المستهلكة اللازمة لإنتاج العنصر المعني، وبإضافة كل الأعباء المباشرة للإنتاج والأعباء غير المباشرة (إذا كانت مرتبطة بالعنصر).

– مثال : أنتجت مؤسسة آلة صناعية، بوسائلها الخاصة، واستهلكت لأجل ذلك مواد ولوازم بقيمة 250.000دج، وأجور العمال بقيمة 150.000دج، وخدمات الاستشارة بقيمة 100.000 دج، والمطلوب تسجيل العملية في دفتر اليومية.

- **التسجيل في دفتر اليومية**

		أثناء الإنتاج		
601		ح/ مواد ولوازم	250.000	
622		ح/ خدمات الاستشارة	100.000	
631		ح/ أجور العمال	150.000	
	512	إلى ح/البنك		500.000
215		آلات صناعية	500.000	
	732	الإنتاج للأصول العينية		500.000

- **ت – المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية في طور الانجاز :**

يقصد بها بالعناصر التي تم إنتاجها من قبل المؤسسة، أو من طرف الغير، والتي لم تبلغ نسبة انجازها 100% بتاريخ 12/31 /ن، وتم تصنيفها محاسبيا ضمن أصول المؤسسة في ح/23 –التثبيتات الجاري انجازها– وذلك بالتكاليف المتراكمة للإنتاج أو بقيمة الفواتير المتضمنة لتقدم الأشغال، وينقسم هذا الحساب (ح/ 23) القيم الثابتة الجاري إنجازها إلى الحسابات: ح/232، ح/ 237 و ح/238 ، حيث :

ح/ 232 : القيم الثابتة المادية الجاري إنجازها ، ويسجل فيه قيمة نسبة الإنجاز في نهاية السنة المالية للقيم المادية وبتكلفة الإنجاز.

ح/ 237 : القيم الثابتة غير المادية الجاري إنجازها، ويسجل فيه قيمة نسبة الإنجاز في نهاية السنة المالية للقيم المعنوية وبتكلفة الإنجاز.

ح / 238 : التسبيقات والحسابات المدفوعة عن القيم الثابتة، ويسجل فيه قيمة التسبيقات التي تدفع من أجل الحيازة على القيم الثابتة .

وتكون المعالجة المحاسبية في هذه الحالة كما يلي :

		31 / 12 / ن		
23 x		من ح / تثبيتات قيد الإنجاز	xx	
	73 أو	إلى ح/ الإنتاج المثبت أو		
	404 أو	ح / موردو التثبيتات أو		xx
	x5	ح / الحسابات المالية		

✓ **ملاحظة 1**: يجب ترصيد الحسابات 232 أو 237 مع ما يمثله في حسابات التثبيتات المادية(ح/ 21) بالتكلفة الإجمالية

للإنجاز وذلك عند الانتهاء من عملية الإنجاز، ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

2 x		من ح /الأصل الثابت المنجز إلى	xx	
	23x	ح/ القيم الثابتة الجاري إنجازها		xx

✓ ملاحظة 2 : في حالة قيام المؤسسة بدفع تسبيقات قصد الحصول على تثبيت معين، يكون القيد المحاسبي كما يلي :

238		من ح / التسبيقات	xx	
	x5	ح / ا ح / الحسابات المالية		xx

✓ ملاحظة 3 : يجب ترصيد حساب التسبيقات وذلك بجعله دائنا ، وجعل حساب الأصل مدينا، ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

x21		من ح / قيم ثابتة	xx	
	238	إلى ح / التسبيقات		xx

✓ **مثال** : قامت مؤسسة بانجاز الشطر الأول من مباني إدارية في قبل نهاية الدورة (ن) بقيمة 20000 دج، وذلك بوسائلها الخاصة، فإذا علمت أن إتمام إنجاز هذه لمباني كان في 05/13 / ن+1 من السنة الموالية بقيمة 40000 دج من طرف الغير، فالمطلوب تقييد العملية محاسبيا.

- **التسجيل في دفتر اليومية**

		12/31/ ن		
232		من ح / القيم الثابتة المادية الجاري إنجازها	20000	
	732	إلى ح / الإنتاج المثبت		20000
		05/13/ ن +1		
232		من ح / القيم الثابتة المادية الجاري إنجازها		
		إلى	40000	
		ح/موردو التثبيتات		
	404	ح/ البناءات		40000
213		إلى		
		ح/القيم الثابتة المادية الجاري إنجازها	60000	
	232			60000

3– الأصول غير الجارية المالية: عبارة عن صكوك وحقوق تمتلكها المؤسسة لأكثر من سنة، وناتجة من علاقاتها مع الغير، ويقصد بها على الخصوص ما يلي :

- الأوراق المالية : المملوكة من المؤسسة وهي نوعين رئيسيين (سندات التوظيف – سندات المساهمة)،
- القروض الدائمة المقدمة من قبل المؤسسة ،
- الودائع والكفالات المقدمة من قبل المؤسسة كضمان.

– **العمليات المحاسبية على الأوراق المالية** : تسجل الأصول المالية – بتاريخ الدخول– بالقيمة بما فيها المصاريف والرسوم والعملات ، حسب الحالتين التاليتين :

		في حالة التسديد الكلي		
26		ح/سندات المساهمة	xx	
	512	إلى ح/ البنك		xx
		في حالة التسديد الجزئي		
26		ح/سندات المساهمة	xx	
	269	إلى ح/ عمليات الدفع الباقية		
	512	ح/ البنك		xx

مثال : قامت مؤسسة باقتناء 500 سهم، بسعر 1240دج ، وبلغت مصاريفهم 10 دج عن كل سهم .

		في حالة التسديد الكلي		
26		سندات المساهمة	625.000	
	512	البنك		625.000
		500 سهم 1250x دج		

ب – العمليات المحاسبية على الأصول المالية الأخرى:

تتعلق الأمر هنا، بالقروض التي تمنحها المؤسسة في إطار علاقة المساهمة أو القروض المترتبة عن عمليات عقد إيجار التمويل،

		في حالة التأجير		
274		ح/ القروض المترتبة على (ع ع إ ت)	xx	
	512	إلى ح/ البنك		xx

ت- العمليات المحاسبية على الودائع والكفالات المدفوعة :

يتعلق الأمر في هذا المجال بحساب ح 275 – الودائع والكفالات المدفوعة _ ويتم التقييد المحاسبي للعملية بالكيفية التالية:

		في حالة التسديد الجزئي		
275		ح/ الودائع والكفالات المدفوعة	XX	XX
	512	إلى ح/ البنك		

IV. المعالجة المحاسبية للأصول الجارية :

الأصول الجارية هي الأصول التي يمكن للمؤسسة انجازها، بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية، أو هي تلك الأصول المحازة أساسا بهدف تداولها أو الإبقاء عليها لفترات قصيرة (12 شهر على الأكثر)، مثل المخزونات، النقديات، أو أشباه النقديات.

1 – المخزونات(المجموعة الثالثة) : تعرف المخزونات كما يلي (أنظر المعيار المحاسبي الدولي رقم 02):

أ –تعريف المخزونات :[32]

هي تلك السلع (البضائع) التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها أو تحويلها (مواد أولية ولوازم)، أو تلك المنتجات التي تتحصل عليها من تحويل المواد الأولية .

وعليه، فإن المخزون يضم: – البضائع المشتراة لغرض إعادة البيع – الممتلكات الأخرى التي يحتفظ بها لإعادة بيعها – البضائع تامة الصنع أو تحت التصنيع – المواد الأولية واللوازم التي تنتظر الاستخدام في العملية الإنتاجية.

ب– تقييم المخزونات :[33]

تقيم المخزونات بتكلفة شرائها – أي ثمن الشراء + كل التكاليف المتعلقة بعملية الشراء– كمصاريف النقل، مصاريف جمركية–، إلخ...)

مثال : اشترت مؤسسة بضاعة بقيمة 30000 دج وبلغت مصاريف نقلها 1000 دج، ومنه فإن تكلفة شراء هذه البضاعة هي : 31000 دج .

ت – محتويات حساب المخزونات :قسم النظام المحاسبي المالي المخزونات (المجموعة الثالثة) إلى الحسابات **التالية** :

30–البضائع : هي مختلف السلع التي تقوم المؤسسة بشرائها بغرض بيعها دون إجراء عليها أي تحويل.

31–المواد الأولية والتوريد : هي مختلف السلع التي تشتريها المؤسسة بغرض تحويلها واستعمالها في عملية الإنتاج.

32–التموينات الأخرى : هي مختلف اللوازم التي تستعمل مباشرة في عملية التصنيع كالغلافات المستهلكة ، قطع الغيار ، لوازم مكتبية ، لباس العمال ...، أي التموينات التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة ، ويظم الحسابات التالية :

321 -المواد القابلة للاستهلاك

322-التوريدات القابلة للاستهلاك

326-الأغلفة إنجازه : هي مختلف المنتجات والأشغال الموجودة قيد التصنيع في الورشات ، ويظم الحسابات التالية :

331-المنتجات الجاري إنجازها

335-الأشغال الجاري إنجازها

34-إنتاج الخدمات الجاري إنجازها : هي مختلف الخدمات الموجودة قيد التصنيع ، ويظم الحسابات التاليّ :

341-الدراسات الجري إنجازها

345-الخدمات الجاري تقديمها

35-المخزونات من المنتجات : ويشمل الحسابات التالية :

351-المنتجات الوسيطة : هي مختلف المواد التي وصلت إلى درجة معينة من التصنيع بحيث تستطيع المؤسسة بيع المنتجات، أو إدخالها إلى ورشات أخرى لإتمام عمليات الإنتاج .

355-المنتجات المصنعة : هي مختلف المنتجات التي وصلت إلى المرحلة النهائية من العملية الإنتاجية.

358-المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفايات) :هي مختلف الفضلات الناتجة عن العملية الإنتاجية او المنتجات التي فيها عيوب أي لا تستطيع استعمالها ولا تسويقها كمنتجات عادية.

36-المخزونات المتأتية من التثبيتات : ويسجل فيه القيم الثابتة التي تصبح غير قابلة للاستخدام أو تعطلت لأسباب معينة فتقوم المؤسسة ببيعها بعد تحويلها إلى مخزونات.

37- المخزونات الخارجية (التي هي في الطريق ، في المستودع) : هي المخزونات التي تشتريها المؤسسة وهي مخزنة عند الغير أو لم تدخل بعد إلى المخازن.

38- المشتريات : يسجل في هذا الحساب قيمة المشتريات من المادة الأولية أو اللوازم أو البضاعة، وما هو إلا حساب وسيط يراقب لنا حركة المخزونات (تحرير الفاتورة وإدخال المخزون المشتري إلى المخازن) .

39- خسائر القيمة عن المخزونات ، والجاري تخزينها : يسجل فيه قيمة التدني المتوقع في قيم المخزون ، وسوف نتطرق له في فصل خاص وذلك عند دراستنا لأعمال نهاية الدورة .

ث – المعالجة المحاسبية للمخزونات :يجب التميز في المعالجة المحسابية للمحزونات بين الحالات التالية:[34]

ث.1 – حالة الشراء في مؤسسة تجارية: يتم التسجيل المحاسبي للمخزون عند الشراء وفق مرحلتين :

- **المرحلة 1** : حالة استلام الفاتورة : في هذه الحالة يجعل حساب 380 مشتريات بضاعة مدينا بتكلفة الشراء ويجعل حساب 401 موردو المخزون أو حساب x5 النقديات دائنا بتكلفة الشراء، وذلك كما يلي:

380		من ح / مشتريات المخزون	xx	
	401 أو			
	x5	إلى ح / موردو المخزون		xx
		أو ح / النقديات		

- **المرحلة 2** : حالة استلام المخزون أي إدخال البضاعة إلى المخازن ، في هذه الحالة يجعل حساب 30 مدينا ، وذلك بجعل حساب 380 دائنا.

30		من ح / بضاعة	xx	
	380	إلى		
		ح / مشتريات المخزون		xx

- **مثال** : اشترت المؤسسة آلة إنتاجية بقيمة 20000 دج وبلغت مصاريف نقلها قيمة 5000 دج مع العلم أن هذه الآلة موجهة للبيع . (استلمت المؤسسة الفاتورة والبضاعة معا).

380		من ح / مشتريات البضاعة	25000	
		إلى		
	401	ح / موردو المخزون		25000
30		من ح / بضاعة	25000	
		إلى		
	380	ح / مشتريات البضاعة		25000

ث.2 – حالة الشراء في مؤسسة صناعية: يتم التسجيل المحاسبي للمخزون عند الشراء وفق المراحل التالية

- **المرحلة 1** : حالة استلام الفاتورة : في هذه الحالة يجعل حساب 381 مشتريات مواد أولية مدينا بتكلفة الشراء ويجعل حساب 401 موردو المخزون أو حساب x5 النقديات دائنا بتكلفة الشراء، وذلك كما يلي:

381		من ح / مشتريات المخزون	xx	
		إلى		
	401 أو	ح / موردو المخزون		xx
	x5	أو ح / النقديات		xx

- **المرحلة 2** : حالة استلام المواد الأولية، أي إدخالها إلى المخازن، في هذه الحالة يجعل حساب ح/31 بضاعة مخزنة مدينا، وذلك بجعل حساب 381 مشتريات المخزون دائنا.

31		من ح / بضاعة مخزنة	xx	
		إلى		
	381	ح / مشتريات المخزون		xx

- **المرحلة 3** : حالة دخول المواد الأولية إلى الورشة، ، في هذه الحالة يجعل حساب 601 مواد أولية مستهلكة مدينا ، وذلك بجعل حساب ح/ 31 دائنا بضاعة مخزنة.

601		من ح / من ح / مواد أولية مستهلكة	xx	
		إلى		
	31	ح / بضاعة مخزنة		xx

- **مثال** : اشترت مؤسسة صناعية مواد أولية بقيمة 20000 دج وبلغت مصاريف نقلها قيمة 5000 دج مع العلم أن هذه المواد موجهة للإنتاج. (استلمت المؤسسة الفاتورة والبضاعة معا، ودخولهما إلى الورشة قصد التصنيع).

381		من ح / مشتريات مواد أولية	25000	
		إلى		
	401	ح / موردو المخزون		25000
31		من ح / مواد أولية مخزنة	25000	
		إلى		
	381	ح / مشتريات مواد أولية		25000

601		من ح / مواد أولية مستهلكة	45000	
		إلى		
	31	ح / مواد أولية مخزنة		25000

ث.3 – حالة البيع في مؤسسة تجارية: يتم التسجيل المحاسبي في هذه الحالة على المراحل التالية :

- **المرحلة 1** : وهي مرحلة تحرير الفاتورة : يجعل ح/ 411 الزبائن أو ح/x5 النقديات مدينا ويجعل ح / 700 مبيعات بضاعة دائنا بسعر البيع .
- **المرحلة 2** : وهي مرحلة تسليم البضاعة إلى الزبائن : يجعل ح / 600 بضاعة مستهلكة مدينا ويجعل ح/ 30 بضاعة بتكلفة الشراء.، وذلك كما هو مبين أدناه:

411 أو		من ح / الزبائن أو	xx	
5 . .		ح / النقديات	xx	
		إلى		
	700	ح / مبيعات بضاعة		xx
600		من ح / بضاعة مستهلكة	xx	
		إلى		
	30	ح / بضاعة		xx

- **مثال** : باعت مؤسسة بضاعة بقيمة 40000 دج تكلفة شرائها 25000 والتسديد عن طريق ح ج ب[35] .

517		من ح / ح ج ب	30000	
		إلى		
	700	ح / مبيعات بضاعة		30000
600		من ح / بضاعة مستهلكة		
		إلى	25000	
	30	ح / بضاعة		25000

ث.4 – حالة البيع في مؤسسة صناعية: يكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كما يلي :

- **المرحلة 1** : هي مرحلة تحرير الفاتورة : في هذه الحالة نجعل ح/ 411 الزبائن أو ح/x5 النقديات مدينا، وذلك بجعل ح / 701 إنتاج مباع دائنا بسعر البيع .
- **المرحلة 2** : وهي مرحلة تسليم المنتوج إلى الزبائن : من خلالها نجعل ح/ 72 الإنتاج المخزن مدينا ويجعل ح/ 35مخزونات المنتوجات

ح–المعالجة المحاسبية لبعض الحالات المتعلقة بالمخزونات: نذكر من هذه الحالات ما يلي

ح.1 – الحالة 1 : حالة وصول البضاعة دون الفاتورة، من خلالها يتم التقييد المحاسبي لعملية إدخال البضاعة إلى المخازن فقط، وذلك بجعل حساب ح/ 30 بضاعة مخزنة مدينا وجعل حساب ح/ 380 مشتريات البضاعة دائنا بتكلفة الشراء.

30		من ح / بضاعة مخزنة	xx	
		إلى		
	380	ح/ مشتريات البضاعة		xx

ملاحظة1: عند استلام الفاتورة خلال الدورة المحاسبية نجعل ح / 380 مدينا وذلك بجعل ح / 401 أو x5 دائنا وذلك بتكلفة الشراء.

380		من ح / مشتريات المخزون	xx	
		إلى		
	401 أو	ح / موردو المخزون		xx
	x5	أو ح / النقديات		xx

ملاحظة 2: عند عدم استلام فاتورة الشراء خلال الدورة المحاسبية نقوم هنا بترصيد ح/ 380 عن طريق ح / 408 فواتير قيد الاستلام، وتصبح العملية كما يلي :

380		من ح / مشتريات البضاعة	xx	
		إلى		
	408	ح / فواتير قيد الاستلام.		xx

- **نتيجة:** إذا ظهر ح / 380 مشتريات البضاعة في نهاية الدورة المحاسبية برصيد دائن ، هذا يعني أن المؤسسة لم تستلم فاتورة مشتريات البضاعة ، وعلى هذا الأساس يجب ترصيد هذا الحساب وذلك عن طريق ح / 408 فواتير قيد الاستلام[36].
- **مثال** : اشترت مؤسسة بضاعة بقيمة 5000 دج، علما أنه تم استلام البضاعة دون الفاتورة، والمطلوب تسجل العملية في دفتر اليومية ؟

الحل :المرحلة الأولى : نقوم في هذه المرحلة بتسجيل القيد الخاص باستلام البضاعة فقط كما هو مبين أدناه.

30		من ح / البضاعة	5000	
		إلى		
	380	ح / مشتريات البضاعة		5000

المرحلة الثانية : نسجل فيها القيد الثاني والمتعلق بعدم استلام الفاتورة، وذلك كما يلي:

		12/31/ ن		
380		من ح / مشتريات المخزون	5000	
	408	إلى ح / فواتير قيد الاستلام		5000

ح.2 – حالة وصول الفاتورة دون البضاعة :

في هذه الحالة يتم تسجيل القيد المتعلق بتحرير الفاتورة فقط، وذلك بجعل ح / 380 مدينا و ح/ 401أو ..5دائنا بتكلفة الشراء.

380		من ح / مشتريات المخزون	xx	
	401 أو	إلى ح / موردو المخزون		xx
	x5	أو ح / النقديات		

- **ملاحظة1** : في حالة ما إذا تم استلام المخزونات خلال الدورة المحاسبية، يتم تسجيل القيد المتعلق باستلام البضاعة، وذلك بجعل ح/ 30 مدينا و ح/ 380 دائنا بتكلفة الشراء، كما هو مبين في أدناه:

30		من ح / بضاعة	xx	
	380	إلى ح / مشتريات المخزون		xx

- **ملاحظة 2**:أما في حالة عدم وصول البضاعة في نهاية الدورة المحاسبية إلى المؤسسة، ففي هذه الحالة يجعل ح / 37 مخزون لدى الغير) مدينا و ح/ 380 مشتريات المخزون دائنا، وذلك كما هو مبين في العملية أدناه:

37		من ح / مخزون لدى الغير	xx	
	380	إلى ح / مشتريات المخزون		xx

- **ملاحظة 3** : وعندما تستلم المؤسسة البضاعة، في هذه الحالة يجب ترصيد ح/37 مخزون لدى الغير، وذلك بجعل ح/37 دائنا، وجعل ح/ 30 بضاعة محزنة مدينا بتكلفة الشراء، ويكون القيد كما هو مبين في العملية أدناه:

30		من ح / بضاعة محزنة	xxx	
	37	إلى ح / مخزون لدى الغير		xxx

- **مثال** : اشترت مؤسسة بضاعة بقيمة 30000 دج، وبلغت مصاريف نقلها 10000 دج وقد تم دفع 1/2 المبلغ الإجمالي نقدا والباقي على الحساب، علما أن المؤسسة لم تستلم هذه البضاعة، والمطلوب تقييد العملية في اليومية .

380		من ح / مشتريات المخزون	40000	
		إلى ح / موردو المخزون		
		إلى		
	401	ح / الصندوق		20000
	5..	ح/ النقديات		20000

الحالة 1 :إذا تم استلام البضاعة حلال الدورة المحاسبية يكون القيد المحاسبي كالتالي :

30		من ح / البضاعة	40000	
	380	إلى ح / مشتريات بضاعة		40000

الحالة 2 : في حالة عدم استلام البضاعة خلال الدورة المحاسبية ، يجب إنشاء قيد محاسبي في نهاية الدورة، ويكون القيد المحاسبي كمل يلي :

37		من ح / مخزون لدى الغير		
	380	إلى ح / مشتريات بضاعة	40000	
				40000

نتيجة : مما سبق نذكر أنه إذا ظهر ح/380 في نهاية الدورة المحاسبية برصيد مدين هذا يدل على أن المؤسسة لم تستلم البضاعة من عند الموردين ، وبالتالي يجب ترصيد ح/ 380 مشتريات بضاعة عن طريق ح/ 37 مخزون لدى الغير.

ج – المعالجة المحاسبية للعمليات الأخرى والمتعلقة بالمخزون (الأغلفة التالفة):[37]

لقد ميز النظام المحاسبي المالي بين الأغلفة غير قابلة للاسترجاع (المستهلكة، أو التالفة)، و الأغلفة القابلة للاسترجاع (غير الجارية)، فبالنسبة للأولى، والمتمثلة في **الأغلفة غير قابلة للاسترجاع (التالفة، أو المستهلكة)**، فهي عبارة عن مواد التعبئة والتغليف تستعملها المؤسسة من أجل الحفاظ على سلامة مخزوناتها في حالة البيع وفي حالة الشراء، وصنفها النظام المحاسبي المالي في المجموعة الثالثة (المخزونات)، ضمن الحساب ح/ 326،وذلك لعدم توفرها على شرط الأصل الثابت، ولأن قيمتها صغيرة، ويمكن استهلاكها في أقل من دورة واحدة، وتكون **المعالجة المحاسبة لها وفق الحالات التالية:**

ملاحظة :بالنسبة للأغلفة القابلة للاسترجاع (المتداولة)، سيتم التطرق لها بالتفصيل، عند دراسة حسابات الغير، أي حسابات المجموعة الرابعة.

حالة 1 :إذا وردت هذه الأغلفة مع مشتريات المخزون في هذه الحالة تدمج قيمة الأغلفة مع تكلفة الشراء.

- **مثال** : اشترت مؤسسة بضاعة وورد في الفاتورة ما يلي : سعر البضاعة 2000 دج ، أغلفة مستهلكة 50 دج ، مصاريف النقل 20 دج، والمطلوب تقييد العملية في اليومية العامة.
- الحل: تكلفة الشراء = سعر البضاعة +سعر الأغلفة المستهلكة + مصاريف النقل = 2070 دج .

380		من ح / مشتريات بضاعة	2070	
	401	إلى ح / موردو المخزون		2070
		استلام الفاتورة		
		———————	2070	———————
30		من ح / بضاعة		2070
	380	إلى ح / مشتريات مواد ولوازم		
		استلام البضاعة		

حالة 2 :في حالة شراء أغلفة من أجل استعمالها في العملية الإنتاجية مباشرة ، في هذه الحالة تقيد الأغلفة في حساب ح/ 326، حساب تموينات، وتكون لمعالجة المحاسبية لمشتريات الأغلفة كما هو مبين في المثال أدناه:

- **مثال** : اشترت المؤسسة 20 غلاف تالف بقيمة 1000 دج للغلاف على الحساب، وبلغت مصاريف نقلها 1000 دج، الدفع نقدا، المطلوب تقييد العملية في اليومية العامة.
- **الحل**: بالإعتماد على ما سبق يكون القيد كما يلي:

382		من ح / مشتريات أغلفة		21000	
	401	إلى ح / موردو المخزون			20000
	53		ح / الصندوق		1000
326		من ح / أغلفة تالفة		21000	
	382		إلى ح / مشتريات أغلفة تالفة		21000

وعند دخول الأغلفة إلى الورشة ، في هذه الحالة تعتبر الأغلفة تموينات أخرى مستهلكة ، وتقيد في حساب ح / 602، وتقيد عن طريق جعل ح / 602 مدينا وذلك نجعل ح / 326 دائنا بتكلفة الشراء.

مثال : انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة أخرجت 15 غلافا من الأغلفة المشتراة لاستعمالها في العملية الإنتاجية .

602		من ح / مواد ولوازم مستهلكة	15750	
	326	إلى ح / مواد والوازم		15750

– وعندما تقوم المؤسسة ببيعها –في حالات استثنائية لها – يتم تكييفها محاسبيا كمبيعات المواد الأولية، والتي تم التطرق للتقييد المحاسبي المتعلق بها في العمليات السابقة .

2 – حسابات الغير(المجموعة الرابعة)[38]

أ– تعريف حسابات الغير : **هي** الحقوق الناتجة عن علاقة المؤسسة مع الغير بالإضافة إلى الأموال التي تمتلكها ، والتي تستطيع التصرف فيها، لا سيما منها حسابات المجموعة الرابعة:

ب – محتويات حسابات الغير (المجموعة الرابعة): نذكر من ضمن الحسابات المحتواة في هذه المجموعة ما يلي :

–ح / 403: موردو السندات الواجب دفعها :يسجل في جهة الدائن من هذا الحساب قيمة الورقة التجارية التي تمضي عليها المؤسسة بالقبول.

مثال : اشترت المؤسسة مواد أولية بقيمة 3000 دج ، حيث تتم تسديد ثلث (3/1) المادة نقدا والباقي يتم دفعه بورقة تجارية تستحق بعد شهرين 02 شهر

381 حساب مواد أولية 3000

53 حساب الصندوق 1000

403 موردو السندات 2000

ح/404: موردو التثبيتات

ح/ 405: موردو القيم المالية الثابتة (سندات الدفع) : يسجل في جانبها الدائن قيم المالية الثابتة من أسهم وسندات التي تحوز عليها المؤسسة ولم يتم تسديد قيمتها بعد.

مثال : حازت مؤسسة على 100 سند، حيث يقدر ب 1300دج للسند الواحد، المطلوب تقييد العملية ؟

ح/26 سندات 130000

ح/ 405 موردو القيم المالية الثابتة 130000

ح/ 408 : فواتير للاستلام: تم التطرق لها بمناسبة دراسة حسابات المجموعة الثالثة (مجموعة المخزونات).

ح / 409 : أمانات مدفوعة.

ح/ 41: الزبائن والحسابات المرتبطة بها

ح/ 411: حساب الزبائن

416: ح/ مشكوك فيهم

413 : زبائن دائنون التسبيقات

ح/444: الدولة الضرائب على الناتج (ح/695 الأرباح ، ح / 444 .....) المتعلقة بالدورة العادية.

ح/445: الدولة الرسوم على رقم الأعمال: يقصد بها خاصة، (الرسم على القيمة المضافة (TVA): سنتطرق لها فيما بعد.

ملاحظة : نكتفي في هذا الجزء بدراسة وعرض بعض الحسابات المدينة والمحتواة في هذه المجموعة (المجموعة 4)، كعينة للحسابات المتبقية، والتي نرى أنها ضرورية، كحساب الأغلفة، وحساب التسبيقات، وعينة أخرى من حسابات نفس المجموعة سنتطرق لها بمناسبة دراسة الجزء الخاص بالمعالجة المحاسبية للخصوم الجارية.

3- الأغلفة المتداولة (القابلة للاسترجاع) :[39]

لقد صنف النظام المحاسبي المالي الأغلفة القابلة للاسترجاع ضمن حسابات القيم الثابتة (ح/.218)، ففي حالة بيع وشراء المخزون هناك أغلفة تستلمها المؤسسة وتسلمها، لكن الذي تعود له ملكية الأغلفة يفرض على الطرف الآخر دفع مبلغ مالي مقابل تلك الأغلفة وذلك كرسم أمانة عليها، حيث يتم استرجاعه عند إعادة الأغلفة إلى مالكها، وتكون المعالجة المحاسبية في هذه الحالة كما هو مبين أدناه :

أ – المعالجة المحاسبة للأغلفة المتداولة: تقيد الأغلفة المتداولة محاسبيا كما يلي:

- **حالة الشراء :**

عندما تقوم المؤسسة (كزبون) بشراء مخزونات مرفقة بأغلفة القابلة للاسترجاع، وتعود ملكية الأغلفة للغير، في هذه الحالة يجعل ح / 409 أمانات مدفوعة مدينا وبقيمة الأغلفة (رسم الأمانة) ويجعل ح/ 401 أو ح /x5 دائنا.

مثال : اشترت المؤسسة مواد أولية بقيمة 20000 دج مرفقة بأغلفة مسترجعة (رسم الأمانة) قيمتها 5000 دج .

381		من ح / مشتريات مواد أولية	20000	
x409		ح/ أمانات مدفوعة	5000	
	401	إلى ح / الموردين		25000
		//		
31		من ح/ مواد أولية	20000	
	381	إلى ح/ مشتريات مواد ولوازم		20000

- **حالات إعادة الأغلفة المتداولة إلى المورد :**

✓ **الحالة 1:حالة إعادة الأغلفة بدون عطب** : في هذه الحالة يجعل ح / 401 أو x5 مدينا ويجعل ح/ x409 دائنا .

مثال : انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة قامت بإعادة كل الأغلفة سليمة .

401		من ح / الموردين	5000	
	x409	إلى ح / أمانات مدفوعة		5000

✓ **الحالة 2** : **حالة إعادة الأغلفة معطوبة بنسبة معينة** : في هذه الحالة تتحمل المؤسسة نسبة العطب ويعتبر مصروف عليها فيجعل ح / 401 (بقيمة الأغلفة السليمة) و ح / 657 أعباء التسيير الجاري الاستثنائية (بقيمة الأغلفة المعطوبة) مدينا ، ويجعل ح / x409 دائنا (بقيمة رسم الأمانة) .

مثال : انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة قامت بإعادة تلك الأغلفة سليمة بنسبة 90 %.

401		من ح / المورد	4500	
657		من ح / أعباء التسيير الجاري الاستثنائية	500	
	x409	إلى ح / أمانات مدفوعة		5000

ملاحظة : إذا أعادت المؤسسة الأغلفة مهشمة بالكامل، ففي هذه الحالة يجعل ح/ 657 مدينا ويجعل ح / x409 دائنا .

✓ **الحالة 3** : **حالة احتفاظ المؤسسة بجزء من الأغلفة:** في هذه الحالة نجعل ح/x218 أغلفة متداولة مدينا بقيمة الأغلفة المحتفظ بها، ونجعل ح/ 401 مع ح/ x409 أمانات مدفوعة دائنا.

مثال : انطلاق من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة احتفظت بقيمته 1000 دج من الأغلفة، والباقي أعادتها إلى المورد ولكنها سليمة 100% .

x218		من ح / أغلفة متداولة	1000	
401		ح/ المورد	4000	
	x409	إلى ح / أمانات مدفوعة		5000

✓ **الحالة 4** : **حالة احتفاظ المؤسسة بكل الأغلفة:** في هذه الحالة نجعل ح / x218 مدينا و ح / 409 دائنا بقيمة الأغلفة الكلية (أنظر المثال السابق) .

مثال : انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة احتفظت بقيمته 2000 دج من الأغلفة والباقي أعادتها إلى المورد ولكنها سليمة بنسبة 20 % .

x218		من ح / غلافات قابلة للاسترجاع	2000	
401		ح/ المورد	600	
657		ح/ أعباء التسيير الجاري الإستثنائية	2400	
	x409	إلى ح / أمانات مدفوعة		5000

- **حالة البيع** : عندما تقوم المؤسسة ببيع مخزوناتها المتمثلة في الحسابات (ح 30 ، 31 ، 351 ، 355 ،358) مرفقة بأغلفة مسترجعة في هذه الحالة يجعل حساب 411 أو حساب x5 مدينا بقيمة الأغلفة ويجعل حساب x419 أمانات تحت التسديد دائنا.

مثال : باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع وتضمنت الفاتورة ما يلي : سعر البيع 30000 دج ، تكلفة الإنتاج 25000 دج ، أغلفة مسترجعة (رسم الأمانة) 5000 دج .

411		من ح / الزبون	35000	
	701	إلى ح/ إنتاج مباع		30000
	x419	إلى ح / أمانات تحت التسديد		5000
		//		
724		من ح / إنتاج مخزون	25000	
	355	إلى ح / منتجات تامة الصنع		25000

- **الحالات التي يتم فيها إعادة الأغلفة (عند البائع):**
- **حالة 1 : حالة إعادة كل الأغلفة أو جزء منها سليمة:** عندما يقوم الزبون بإعادة الأغلفة سليمة 100%، ح / x419 مدينا ويجعل ح /411 أو x5 دائنا بقيمة الأغلفة (رسم الأمانة) المعادة.

مثال : انطلاقا من المثال السابق، وبافتراض أن الزبون أعاد للمؤسسة كل الأغلفة سليمة 100%.

التسجيل في اليومية :

x419		من ح / أمانات تحت التسديد	5000	
	411	إلى ح / الزبون		5000

- **حالة 2 : حالة إعادة الأغلفة إلى المؤسسة معطوبة بنسبة معينة :**

في هذه الحالة يجعل ح /x419مدينا بقيمة الأغلفة المعادة ويجعل ح / 411 دائنا بقيمة الأغلفة السليمة و ح/757 منتجات إستثنائية عن عمليات التسيير بقيمة الأغلفة المعطوبة .

مثال : انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن الزبون أعاد الأغلفة معطوبة بنسبة 10%.

x419		من ح / أمانات تحت التسديد	5000	
	411	ح/ الزبون		4500
	757	إلى ح / منتجات إستثنائية		500

-أما في حالة إعادة الأغلفة معطوبة بالكامل ، يجعل ح / 419 مدينا ويجعل ح / 757 دائنا بقيمة الأغلفة الكلية (رسم الأمانة) .

- **حالة 3 :حالة احتفاظ الزبون بالأغلفة** :في حالة ما إذا قامت المؤسسة ببيع مخزونات مرفقة بأغلفة مسترجعة ، ولكن الزبون قام بالاحتفاظ بجزء أو بكامل تلك الأغلفة ، تعتبر الأغلفة هنا، أي بالنسبة إلى المؤسسة (المورد) تنازل عن القيم الثابتة، وهو الأمر الذي سوف نتطرق له عند دراستنا موضوع التنازل عن القيم الثابتة(الأصول غير الجارية) .

4-التسبيقات

أ – تعريف التسبيق : تستدعي القواعد العامة للمعاملات التجارية أن يستلم المورد البائع طلبية من عند الزبون المشتري، قصد توفير مخزون ما، إلا أن المورد البائع يشترط على الزبون المشتري دفع مبلغ مالي مقابل تحقيق ذلك، هذا المبلغ المالي المسلم

يسمى تسبيق، وبالتالي يعتبر هذا التسبيق حق بالنسبة للزبون فيسجل في ح/x409 تسبيقات الموردين، كما يعتبر التزاما بالنسبة للمورد اتجاه الزبائن ويسجل في ح/ x419 تسبيقات من عند الزبائن.[40]

ب–التسجيل المحاسبي للتسبيق :التسجيل المحاسبي للتسبيق يقتضي مراعاة الحالات التالية:

– **حالة الشراء (عند الزبون)**: في هذه الحالة يجعل ح/x409 مدينا بقيمة التسبيق، ويجعل إحدى حسابات النقديات x5 دائنا.

مثال : أرسلت المؤسسة طلبية إلى أحد الموردين من أجل توفير منتجات تامة الصنع قيمتها 200000 دج، وكانت هذه الطلبية مرفقة بتنسيق قيمته 10000 نقدا، المطلوب تسجيل العملية عند الزبون.

x409		من ح / تسبيقات مستلمة	10000	
	53	إلى ح / الصندوق		10000

- **حالة البيع (عند المورد)**: **أما** في هذه الحالة يجعل الحساب المالي x5 مدينا ويجعل ح /x419 تسبيقات عند الزبائن دائنا بقيمة التنسيق .

مثال :دائما نفس المثال السابق نسجل العملية في يومية المورد.

53		من ح / الصندوق	10000	
	x419	إلى ح / تسبيقات من عند الزبائن		10000

ملاحظة : عندما تتم عملية البيع أوالشراء المتعلقة بالتسبيقات في هذه الحالة يجب ترصيد التسبيق المقيد سابقا .

مثال : انطلاقا من المثال السابق، وبافتراض أن المؤسسة قامت باستلام منتجات تامة الصنع من عند المورد بقيمة 120000 دج مرفقة بأغلفة مسترجعة قيمتها 10000 دج، هامش الربح 15000 دج، علما أن الدفع كان على الحساب، و**المطلوب** تسجيل العملية ، في يومية الزبون ، ويومية المورد.

- **يومية المورد البائع**

411		من ح / الزبون	110000	
x419		ح /تسبيقات من عند الزبائن	20000	
	701	إلى ح/ إنتاج مباع		120000
	x419	ح / أمانات تحت التسديد		10000
724		من ح / مشتريات بضاعة	105000	
	355	إلى ح / منتجات تامة الصنع		105000

- **يومية الزبون المشتري**

380		من ح / مشتريات بضاعة	120000	
x409		ح/ أمانات مدفوعة	10000	
	401	إلى ح / المورد		110000
	x409	ح / تسبيقات للموردين		20000
30		من ح / بضاعة	120000	
	380	إلى ح / م. بضاعة		120000

5 – الرسم على القيمة المضافة (TVA : ح/445 (الدولة الرسوم على رقم الأعمال)

أ – مفهوم الرسم على القيمة المضافة TVA :[41]هو ضريبة غير مباشرة، يتحملها المستهلك النهائي، ويتم تحصيلها من طرف مصالح إدارة الضرائب قبل 20 من كل شهر موالي للعملية الخاضعة للرسم، حيث حدد له معدل خاص قدره 9%، ومعدل عام قدره 19% (أنظر قانون المالية لسنة 2018)، ويطبق على مختلف النشاطات التجارية الصناعية والحرفية، إلخ... ، وفق ما هو مشار إليه في قانون الرسم على رقم الأعمال، ماعدا النشاطات المعفية صراحة بقوة القانون.

ب – تسديد الرسم على القيمة المضافة TVA:

خصص مصممو النظام المحاسبي المالي الحساب 445 للرسم على القيمة المضافة، وسمي هذا الحساب بالدولة– الرسوم على رقم الأعمال، وتم تقسيمه إلى الحسابات الفرعية التالية:

ح/ 44566 : الرسم على القيمة المضافة على المشتريات

ح/44571 الرسم على القيمة المضافة على المبيعات

ح/44551 الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع

ح/ 44567 الرسم على القيمة المضافة الخاص بالقرض الجبائي.

– ملاحظة :

-) إذا كانت الرسوم على القيمة المضافة على المشتريات (القابلة للاسترجاع) أقل من الرسوم على القيمة المضافة على المبيعات(المستحقة)، أي (ح/44566 أقل من ح/44571)، فيسجل الفرق المتحصل عليه في ح / 44551 الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع (رسوم مستحقات على المبيعات واجبة الدفع) وذلك بجعله دائنا ، ويحول في هذه الحالة الفرق المتحصل عليه من حساب ح/44551 إلى خزينة مصالح الضرائب قبل 20 من كل شهر.
-) أما إذا كان لحساب ح/44566 أكبر من ح/ 44571 ، فيجب تسجيل الفرق في ح/44567، والمسمى بالقرض الجبائي. وذلك بجعله مدينا ، أي إذا كان ح/ 44566 أكبر ح/44571 يحول الفرق في الشهر الموالي إلى حساب ح/ 44567.

ت) التقييد المحاسبي للرسم عل القيمة المضافة:[42]نميز في التسجيل المحاسبي للرسم عل القيمة المضافة بين الحالات التالية:

– بالنسبة لحالة الشراء :

1-إذا كان هذا الرسم غير قابل للاسترجاع : في هذه الحالة يدخل في تكلفة شراء مختلف السلع فيجعل ح/ x38 مدينا (بتكلفة الشراء + الرسم على القيمة المضافة) ويجعل ح/x5 أو ح /401 دائنا.

2-إذا كان الرسم مسترجع : في هذه الحالة يجعل ح/x38 ، ح/ 44566 رسوم قابلة للاسترجاع مدينين ويجعل ح / 401 أو ح/ x5 دائنا.

- **بالنسبة لحالة البيع :**

يجعل ح / 411 أو ح /x5 مدينا ويجعل ح/ x70 و ح / 44571 رسوم مستحقة على المبيعات دائنا.

مثال 1 :

إليك الفاتورة التالية (بيع وشراء بضاعة) يطلب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد.

-سعر البيع 20000 (المبلغ 20000 مبلغ خارج الرسم HT) .

-تكلفة الشراء 15000، الرسم على القيمة المضافة 19% مسترجع.

الحل :

- يومية الزبون:

380		من ح / م بضاعة	20000	
44566		ح / ر.ق.م. على المشتريات	3400	
	401	إلى ح/ موردو المخزون		23400
30		من ح / بضاعة	20000	
	380	إلى ح / مشتريات بضاعة		20000

- يومية المورد :

411		من ح / الزبائن	23400	
	700	إلى ح / مبيعات بضاعة		20000
	44571	ح/ ر.ق.م. على المبيعات		3400
600		من ح / بضاعة مستهلكة	15000	
	30	إلى ح / بضاعة		15000

ملاحظة : إذا كانت الفاتورة تتضمن تخفيضات تجارية ومالية فإن الرسم على القيمة المضافة يحسب من الصافي المالي.

ث) التقييد المحاسبي لعملية التسديد الرسم على القيمة المضافة[43] :

الحالة 1: (حالة استرجاع الرسم على القيمة المضافة)

44571		من ح/ ر.ق.م. على المبيعات	xx	
44567		ح/ ر.ق.م. دين جبائي	xx	
	44566	إلى ح/ ر.ق.م. على المشتريات		xx
x5		من ح/ النقديات	xx	
	44567	إلى ح / ر.ق.م. دين جبائي		xx

الحالة 2: (**حالة تسديد الرسم على القيمة المضافة**)

44571		من ح/ ر.ق.م. على المبيعات		
	44566	إلى ح / ر.ق.م. على المشتريات		
	44551	ح/ ر.ق.م. واجبة الدفع		
44551		من ح ر.ق.م. واجبة الدفع		
	x5	إلى ح / أحد النقديات		

مثال 2 : اشترت مؤسسة(تثبيتات) معدات نقل بقيمة 100000دج (HT) TVA 17%، المطلوب تقبيد العملية محاسبيا.

218		من ح/ معدات نقل	100000	
44562		ح / ر.ق.م. على التثبيتات	17000	
	404	إلى ح/ موردو التثبيتات		117000

6 – الحسابات الانتقالية :

نذكر من الحسابات الانتقالية أو االمؤقتة ما يلي :

– ح/ 47: الحسابات الانتقالية (المؤقتة): يسجل في هذا الحساب مختلف الإيرادات ومختلف المصاريف التي لم تعرف طبيعتها بعد، وعند تحديد طبيعة الإيراد أو المصروف، يجب إجراء عملية الترصيد ، وذلك باستعمال الحساب الخاص الإيراد أو المصروف.

مثال: بعد مراجعة الكشف البنكي للمؤسسة قصد إقفال الحسابات بصفة نهائية، تم ملاحظة وجود مبلغ يقدر ب 3000 دج دون معرفة مصدره، وبعد شهر من تسجيل العملية الأولى اتضح أن المبلغ متعلق بتقديم خدمات أخرى للغير، المطلوب تقييد العملية في اليومية العامة ؟

1 – تقييد العملية.

512		**من ح/البنك**	**3000**	
		إلى		
	477	**ح/إيرادات قيد التخصيص**		**3000**

2 – ترصيد العملية.

477		**من ح/ إيرادات قيد التخصيص**	**3000**	
		إلى		
	706	**ح/ خدمات الغير**		**3000**
		قيد التسوية بعد شهر		

– ح/486 تكاليف مسجلة مسبقا: يسجل في هذا الحساب المصاريف المقيدة مسبقا، بحيث في نهاية السنة يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة التكاليف الخاصة بالسبة القادمة يقابله في الجانب الدائن ح/..7 (حسب طبيعة التكاليف) وهذا بعد تسجيل التكلفة كاملة .[44]

مثال :بتاريخ 2016/10/01 دفعت قسط تأمين شاحنة لمدة سنة نقدا قدره :12.000

616		2016/10/01	12.000	
	53			12.000
		2016/12/31		
486		الأعباء المسجلة مسبقا	9000	
	768	منتوجات مالية أخرى		9000
		2017/01/01		
616		**أقساط التأمينات**	9000	
	486	الأعباء المسجلة مسبقا		9000

ملاحظة : يمثل حساب ح/ 768 المنتوجات المالية الأخرى.

7 – التخفيضات

التخفيض يمثل مبلغ مالي يتنازل بموجبه المورد البائع على مبلغ مالي لصالح الزبون المشتري، ذلك نتيجة المعاملات التجارية التي تتم بينهما، أو نتيجة لمعاملات أخرى، ونميز في هذا المجال بين نوعين من التخفيضات، والمتمثلة في التخفيضات التجارية التخفيضات المالية.

أ–التخفيض التجاري :يعرف التخفيض التجاري كما يلي

أ.1– تعريف: يعرف على أنه مبلغ مالي يتنازل بموجبه المورد البائعإلى الزبون المشتري مقابل وجود عيب في البضاعة، أو لكون أن هذه الأخيرة غير مطابقة للمواصفات المتفق عليه، أو لطول مدة التعامل بين المورد والزبون، وهناك ثلاثة (3) أنواع من التخفيضات التجارية ، نذكر منها الحسومات، التنزيلات ، والمرتجعات .

أ.2–المعالجة المحاسبية للتخفيض التجاري [45]:تتم المعاملة المحاسبية للتخفيض التجاري وفق حالتين:

الحالة 1 : حالة احتواء فاتورة شراء أو بيع المخزون على التخفيض التجاري، ففي هذه الحالة لا يظهر التخفيض التجاري في السجلات المحاسبية (اليومية) المتعلقة بالزبون، كما لا يظهر في السجلات المحاسبية (يومية المورد).

مثال : اشترت مؤسسة بضاعة بقيمة 30000 دج بها تخفيض تجاري نسبته 10 % من سعر الشراء ، هامش الربح 20 %.

والمطلوب تقييد العملية في يومية الزبون، ويومية المورد؟[46]

سعر البيع	30000
ت تجاري 10 %	-3000
الصافي التجاري	27000

أ.3 – الكتابة المحاسبية في يومية الزبون :

380		استلام الفاتورة	27000	
	401			27000
30		إدخال البضاعة إلى المخازن	27000	
	380			27000

أ.4- الكتابة المحاسبية في يومية المورد

411		تحرير الفاتورة	27000	
	700			27000
600		إخراج البضاعة من المخازن	22500	
	30			22500

ملاحظة: إذا تضمنت الفاتورة عدة تخفيضات تجارية، ففي هذه الحالة نقوم بحساب الصافي التجاري الأول من سعر البيع ، ثم نقوم بحساب التخفيض التجاري الثاني من الصافي التجاري الأول، لنتحصل على الصافي التجاري الثاني، ثم نقوم بحساب التخفيض التجاري الثالث من الصافي التجاري الثاني لنتحصل على الصافي التجاري الثالث، وهو الصافي التجاري الذي يجب تقييده محاسبيا.

مثال : تحتوي فاتورة على البيانات أدناه، ويطلب منك تسجيلها في يومية المورد ويومية الزبون [47].

بحيث قيمة البضاعة 30000 دج حسم 10 % ، تنزيل 5% ، مرتجع 2 % على التوالي ، التكلفة 18000 دج .

الحل :

قيمة البضاعة	30000
حسم10 %"	-3000
ص ت 1	27000
تنزيل 5 %	-1350
ص ت 2	25652
مرتجعات 2 %	-513
ص ت 3	25137

- الكتابة المحاسبية في يومية الزبون :

380		استلام الفاتورة	25137	
	401			25137
30		إدخال البضاعة إلى المخازن	25137	
	380			25137

– الكتابة المحاسبية يومية المورد :

411		تحرير الفاتورة	25137	
	700			25137
600		إخراج البضاعة من المخازن	18000	
	30			18000

الحالة 2:حالة ظهور التخفيض التجاري في فاتورة مستقلة، ففي هذه الحالة يجب تقييد التخفيض التجاري في دفتر اليومية، إما في حساب ح / 709 أو ح / 609 ،كما هو مبين أدناه :

– عند البيع (أي في يومية المورد) : في هذه الحالة، نجعل ح / 709 التخفيضات، التنزيلات، والحسومات الممنوحة مدينا و ذلك بجعل ح/ 411 أو x5 الزبائن دائنا بقيمة التخفيض التجاري..

– عند الشراء (أي في يومية الزبون) : في هذه الحالة، نجعل ح/401 أو x5 مدينا و ذلك بجعل ح/609 التخفيضات، التنزيلات، الحسومات دائنا بقيمة التخفيض المتحصل عليها.

– مثال : تحصلت مؤسسة على فاتورة تنزيل من أحد الموردين متضمنة تخفيضا تجاريا بقيمة 600 دج، والمطلوب تسجيل العملية في يومية المورد ويومية الزبون[48].

– الكتابة المحاسبية يومية الزبون

709		من ح / تخفيضات ممنوحة	600	
	411	إلى ح / الزبائن		600

– الكتابة المحاسبية يومية المورد :

401		من ح/ المورد	600	
	609	إلى ح / حسومات مكتسبة		600

ب-التخفيض المالي :

يمثل التخفيض المالي خصم لقاء تعجيل الدفع،أي يقوم الزبون (المشتري) بدفع ديونه (مستحقاته) قبل وصول ميعاد استحقاقها، ويقوم المورد بالموازاة بتقديم تخفيض لقاء التعجيل بالدفع ، هذا التخفيض يسمى بالتخفيض المالي، بحيث يحسب هذا التخفيض المالي من الصافي التجاري الأخير (أي بعد كل التخفيضات التجارية السابقة).[49]

ب.1- المعالجة المحاسبية للتخفيض المالي :

إن التخفيض المالي يظهر ويسجل في دفتر السجلات المحاسبية (اليومية) الخاصة بالمورد، والزبون،، سواء تضمنته الفاتورة أو كان في فاتورة مستقلة، فإذا تضمنته فاتورة الشراء (اليومية الزبون)، ففي هذه الحالة نجعل ح / x38 مدينا و ذلك بجعل ح / 401 المورد أو ح / x5 المالي دائنا رفقة ح/ x768 إيرادات مالية، أما في حالة البيع (يومية المورد) نجعل ح/ 411 الزبائن أو ح / x5 المالي رفقة ح / x668 مصاريف مالية مدينين وذلك بجعل ح / x70 مبيعات المخزون دائنا .

ملاحظة :يظهر الحسابين ح / 38 و ح /x70 في المحاسبة بالصافي التجاري الأخير مضافا إليه المصاريف المتعلقة بالشراء، ومن جهة أخرى لا يمكن إخضاع الغلافات المسترجعة ومصاريف النقل للتخفيضات المشار إليها سابقا.

ب.2 - أمثلة تطبيقية:

مثال1 : إليك الفاتورة التالية (بيع وشراء بضاعة) يطلب منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد، بحيث :

سعر البيع 20000 دج ، حسم 10 % ، تنزيل 5 % ، مرتجعات 2 % ، تخفيض مالي 1 % ، تكلفة الشراء بالنسبة للبائع 15000 دج .

-الحل -

قيمة البضاعة	20000
حسم 10%	-2000
ص ت 1	18000
تنزيل 5%	-900
ص ت 2	17100
مرتجعات 2 %	– 342
ص ت 3	16758
ت مالي 1 %	-167.58
الصافي المالي	16590.42

- الكتابة المحاسبية يومية الزبون

	16758	تحرير الفاتورة		380
167.58			768	
16590.42			401	
	16758			30
		إدخال البضاعة إلى المخازن		
16758			380	

– الكتابة المحاسبية يومية المورد :

	16590.42	تحرير الفاتورة		411
	167.58			668
16758			700	
	15000	إخراج البضاعة من المخازن		600
15000			300	

–مثال2: أرسلت مؤسسة إلى أحد زبائنها فاتورة تضمنت تخفيضا ماليا بقيمة 800 دج، والمطلوب تسجل العملية في يومية الزبون ويومية المورد[50].

ملاحظة : إذا ورد التخفيض المالي في فاتورة فنسجل في حالة الشراء القيد من ح/401 المورد مدينا ويجعل ح/x768 إيرادات مالية دائنا بقيمة التخفيض، أما في حالة البيع نجعل ح / x668 مصاريف مالية مدينا ويجعل ح /411 الزبائن دائنا بقيمة التخفيض.

– الكتابة المحاسبية يومية الزبون :

401		من ح/ المورد	500	
	x768	إلى ح / إيرادات مالية		500

– الكتابة المحاسبية يومية المورد :

x668		من ح / مصاريف مالية	800	
	411	إلى ح / الزبائن		800

مثال3 : إليك الفاتورة التالية منك تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد[51].

سعر البيع 50000 دج ، التكلفة 35000 دج ، ت تجاري (1) 3% ت تجاري (2) 1%، تخفيض مالي 0.50 % ، أغلفة مسترجعة (رسم الأمانة) 4000 دج ، مصاريف النقل 500 دج نقلها المورد بوسائله الخاصة ويتحملها الزبون ، العملية تمت على الحساب.

الحل –

سعر البضاعة	100000
ت ت(1) 3%	-3000
ص ت الأول	97000
ت ت(2) 1%	-970
ص ت الثاني	96030
ت م 0.5%	-480.15
ص م	95549.85

الكتابة المحاسبية يومية الزبون :

380		تحرير الفاتورة	97030	
409			8000	
	401			104549,85
	768			480.15
			97030	
30		إدخال البضاعة إلى المخازن		
	380			97030

ملاحظة : حساب ح 380 = (مصاريف النقل + الصافي التجاري الثاني)

– الكتابة المحاسبية يومية المورد :

411			104549,85	
668		تحرير الفاتورة	480.15	
	706			1000
	700			96030
	419			8000
600		إخراج البضاعة من المخازن		
	30		70000	70000

ملاحظة : نلفت الانتباه أن حساب الزبائن في هذه الحالة يظهر محملا ب الصافي المالي، مصاريف النقل.

8 – الحسابات المالية :

أ – تعريف حسابات المالية : تم تصنيفها في النظام المحاسبي المالي، ضمن حسابات المجموعة 5، ويمكن أن تكون هذه الحسابات مدينة، كما يمكن أن تكون دائنة، ونذكر منها بعض الحسابات الرئيسية، والمبينة أدناه[52]:

ب –محتويات حسابات المالية (**المجموعة الخامسة**):[53] نذكر منه:

- **ح / 50** المتعلق **بالقيم المنقولة للتوظيف : هي** الأصول المالية التي تكتسبها المؤسسة لغرض تحقيق ربح في رأس المال، وذلك في الأجل القصير، ونذكر منها على الخصوص السندات التي تكتسبها المؤسسة، وينقسم هذا الحساب إلى حسابات فرعية.
- **ح / 51 البنوك والمؤسسات المالية والمؤسسات المالية المماثلة :**

– ح / 53 الصندوق : يسجل فيه المبالغ النقدية التي تقبض وتصرف من طرف المؤسسة

- **ح / 58- التحويلات إلى حسابات داخلية** : هو حساب وسيط يستعمل لتسجيل العمليات في المحاسبة ويتم ترصيده بعد انتهاء العمليات المحاسبية، كما يستعمل لتحويل الأموال من حساب خزينة (صندوق أو بنك) إلى حساب خزينة آخر (بنك أو صندوق)، وينقسم إلى:
- **581– تحويلات الأموال** : هو حساب وسيط يسجل فيه جميع التحويلات المالية التي تتم بين حسابات النقديات كالصندوق والحساب البنكي أو الحساب الجاري البريدي وحساب الخزينة.

–مثال : حولت المؤسسة مبلغ 12000 دج من الصندوق إلى حسابها الجاري لدى الخزينة العمومية.

581		من ح/ تحويلات مالية	12000	
	53	إلى ح / الصندوق		12000
		//		
515		من ح/ الخزينة	12000	
	581	إلى ح / تحويلات مالية		12000

- 588- التحولات المالية الداخلية : يسجل فيه قيمة الأموال النقدية التي تحول داخل المؤسسة (من صندوق إلى أخر).

مثال : حولت المؤسسة مبلغ 16000 دج من الصندوق الرئيسي للمؤسسة إلى صندوق أخر في فرع مؤقت تابع لها[54].

588		من ح/ تحويلات مالية داخلية	16000	
	531	إلى ح / الصندوق		16000
		//		
532		من ح / الخزينة	16000	
	588	إلى ح / تحويلات مالية داخلية		16000

V. المعالجة المحاسبية للخصوم

لقد تم التمييز في حسابات الخصوم بالميزانية بين الأموال الخاصة من جهة، الخصوم غير الجارية والخصوم الجارية من جهة أخرى.

1 – الأموال الخاصة

تحتوي على أموال الشركاء الموضوعة تحت تصرف المؤسسة– وتعتبر من أهم مصادر التمويل للمؤسسة–، وتتمثل في إما : مساهمات نقدية، آلات، سلع، إلخ... وتم تصنيفها محاسبيا ضمن حسابات المجموعة الأولى، وتعبر من الناحية المحاسبية عن الفرق بين الأصول والخصوم.

أ–دراسة بعض الحسابات المتعلقة بالأموال الخاصة: نذكر من الحسابات المدرجة تحت حساب الأموال الخاصة ما يلي:

- ح/10 رأس المال والاحتياطات: يشمل هذا الحساب بصفة عامة رأس مال المؤسسة بأنواعها، الأمر الذي يستدعي التفرقة بين نوعين من المؤسسات على الأقل.

➢ **المؤسسات الجماعية:** هي المؤسسات المكونة من شريكين على الأقل، حيث يسجل رأس مال هذا النوع من المؤسسات في الحساب التالي:

- ح/101 رأس المال: يسجل فيه مجموعة الحصص التي أحضرها الشركاء عند التأسيس، وهو ما يعرف برأس المال. ويمر تأسيس المؤسسة الجماعية بمرحلتين:[55]

✓ **مرحلة الوعد بالدفع (عند الاكتتاب):** في هذه المرحلة الأولية (مرحلة الوعد بالدفع) يجعل حساب 456 « **الشركاء عمليات أجريت على رأس المال** "مدينا بقيمة المساهمة التي تعهد بها كل شريك وبجعل حساب 101 دائنا.

✓ **مرحلة تنفيذ الوعد:** في المرحلة الثانية مرحلة تحرير المساهمات (تنفيذ الوعد) يجعل حساب 456 دائنا مع جعل أحد حسابات الأصول مدينا(الأصول المقدمة من طرف الشركاء بقيمتها)[56].

- **مثال:** تأسست شركة بين 03 مساهمين برأس مال قدره 400.000 دج حيث وعد المساهمون عند الإكتتاب بتقديمه على الشكل معدات وأدوات: 200.000 دج، مباني: 50.000 دج، والبنك: 150.000 دج.

الوعد بالدفع

456		**الشركاء عمليات أجريت**	400.000	
		على رأس المال		
		إلى		
	101	**رأس المال الصادر**		400.000

ملاحظة1 : في حالة ما إذا (بعد شهر مثلا)، قرر المساهمون تنفيذ الوعد، ولأجل ذلك، قدموا الحصص المطلوبة، فيكون القيد المحاسبي كما هو مبين أدناه:[57]

تنفيذ الوعد

213			50.000	
215			20.000	
512			150.000	
	456			400.000

ملاحظة 2: وخلال السنة، يستعمل الشركاء حساب خاص بالمؤسسة الجماعية، وذلك عند سحب أو صب مبالغ مالية، هذا الحساب هو ح/ 455 (الشركاء – الحسابات الجارية).

➢ **أما المؤسسات الفردية:** هي المؤسسات التي يملكها شخص واحد فقط. ويسجل رأس مال هذا النوع من المؤسسات في نفس الحساب السابق (ح/101)، حيث يجعل الحساب دائنا بقيمة رأس المال، ويقابله في الطرف المدين حسابات الأصول المقدمة.[58]

- **مثال:** أسس أحد التجار مؤسسة فردية، من أمواله الشخصية، وقدم لأجل ذلك العناصر الآتية: أراضي 20.000 دج، مباني 80.000 دج، معدات نقل 30.000 دج، بضائع 10.000 دج، صندوق 50.000 دج.

211			20.000	
213			80.000	
218			30.000	
30			10.000	
53			50.000	
	101			190.000

ملاحظة :**خلال السنة، يستعمل بالمؤسسة الفردية حساب خاص ألا وهو** ح/108(حساب المستغل).

- **ح/106 الاحتياطات (القانونية، النظام الأساسي، العادية والمنظمة)**: يسجل في هذا الحساب الأرباح التي تركت تحت تصرف المؤسسة احتياطا للمستقبل حيث يجعل ح/106 دائنا ، ويقابله في الطرف المدين **ترحيل من جديد** (ح/11)، وذلك بقيمة المبلغ المخصص للاحتياط[59].

- مثال: قررت المؤسسة تخصيص 5% من أرباح السنة الماضية كاحتياط.

11		**ح/الترحيل من جديد**	1.000	
	106	**إلى**		
		ح/الاحتياطات		1.000

– حساب المستغل (ح/108):[60] يسجل في هذا الحساب مختلف العمليات التي تتم خلال السنة المالية بين المؤسسة والمستغل ، فعند قيام المستغل بدفع أموال لحساب المؤسسة مدفوعات شخصية، فيجعل المبلغ في الطرف الأيسر من الحساب، أي يجعل ح/108 دائنا ، ويجعل في طرفه الأيمن من العملية، حساب الأموال المقدمة، وعندما يقوم بسحب الأموال من المؤسسة لحسابه الخاص يجعل ح/108 مدينا، ويجعل في الطرف الدائن حساب الأموال المسحوبة.

– مثال: نفس المثال السابق، وخلال السنة، قام التاجر بوضع مبلغ 7.000 دج تحت تصرف المؤسسة نقدا، ثم قام بسحب مبلغ 5.000 دج من البنك لاستعماله الخاص، وأخذ ما قيمته 3000 دج من البضاعة لاستعماله الخاص، والمطلوب تقييد العملية.

– الحل –

	7.000	1		53
7.000			108	
	5.000	2		108
5.000			512	
	3.000	3		108
3.000			30	

ملاحظة : إذا ظهر في نهاية الدورة، رصيد حساب ح/108 مدينا أو دائنا يحول رصيد الحساب إلى حساب ح/101، وعليه يصبح المثال السابق على النحو التالي:

108/ح	
7.000	5000
1.000رصيد مدين	3000

ومنه تصبح العملية كما يلي:

101		108		1.000
	1.000			1.000

ملاحظة 1 :بالنسبة لأجور المستغل تعالج محاسبا على أنها عبء تتحمله دورة الاستغلال ثم يحول هذا العبء على حساب المستغل ويسجل محاسبيا كما يلي :

634		أجور المستغل الفردي	xx	
	512	البنك		xx

108		حساب المستغل	xx	
	797	تحويل تكاليف استثنائية		xx

ملاحظة 2 : الهدف من هذه العملية المحاسبية هو إلغاء أثر أجور المستغل الفردي (ح/ 634 – عبء) على النتيجة المحاسبية النهائية وذلك باستعمال (ح/ 797- إيراد) مع الإبقاء على هذا الأثر على نتيجة الاستغلال .

- **ترحيل من جديد** (ح/11) : يسجل في هذا الحساب قيمة النتائج والاحتياطات التي لم توزع بعد. فبالنسبة للنتيجة، وفي حالة تحقيق ربح، يجعل ح/11 دائنا، وذلك بجعل حساب نتيجة السنة المالية (ح/12) مدينا، والعكس في حالة تحقيق خسارة.
- **نتيجة السنة المالية (ح/12)** :يستعمل هذا الحساب عند إقفال الميزانية، أي في نهاية السنة، ويتم حسابها إما عن طريق حساب الفرق بين الأصول والخصوم، أو عن طريق إعداد جدول يعرف بجدول النتائج (الإيرادات – النفقات) ، من حلاله أيضا يتم تحديد نتيجة السنة المالية، فإذا زادت فيه الإيرادات عن المصاريف، مما يعني أن النتيجة المحققة ربحا، ويكتب في حساب نتيجة السنة المالية (ح/12) **من جهة** الدائن، أما إذا كانت خسارة يكتب في حساب نتيجة السنة المالية (ح/12) **من جهة** المدين، **ويكون القيد كما يلي**:

- **في حالة النتيجة ربح:**

7xx		من ح / الإيرادات	xx	
	6xx	إلى ح / المصاريف		xx
	120	إلى ح / النتيجة ربح		xx

- **في حالة النتيجة خسارة :**

7xx		من ح / الإيرادات	xx	
129		ح/ النتيجة خسارة	xx	
	6xx	إلى ح / المصاريف		xx

بصورة عامة: تستقبل نتيجة السنة المالية(ح/ 12)في نهاية كل سنة أرصدة حسابات الأعباء (المدينة) ،وأرصدة حسابات الإيرادات (الدائنة) المتعلقة بتلك السنة المالية ، وتكون نتيجة السنة المالية إما :

- ربحا ، إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء ويسجل في الجانب الدائن [ح./ 120 – نتيجة السنة المالية ربح].
- أو خسارة ، إذا كانت الإيرادات أقل من الأعباء وتسجل في الجانب المدين [ح ./ 129 – نتيجة المالية خسارة].

ملاحظة 1 :يتفرع حساب نتيجة السنة المالية (ح / 12)[61] إلى حسابات فرعية متوافقة مع الأرصدة الوسيطة للتسيير كما يلي:

- ح./ 121 – إنتاج السنة المالية (production de l'exécice)
- ح./ 122- القيمة المضافة للاستغلال(valeur ajoutée d'exploitation)
- ح./ 123 – الفائض الإجمالي للاستغلال (Excédent brut d'exploitation)
- ح./ 124 – النتيجة العملياتية (Résultat opérationelle)
- ح./125 – النتيجة المالية (Résulrat financier)
- ح./126- النتيجة العادية قبل الضريبة (Résultat ordinaire avant impôt)
- ح./127 – النتيجة الصافية للأنشطة العادية (Résultat net des activités ordinaire)
- ح./128- النتيجة غير العادية (Résultat extraordinaire)
- ح.120- نتيجة السنة المالية –ربح (Résultat de l'exercice – bénéfice)
- ح./129- نتيجة السنة المالية – خسارة (Résultat de l'exercice – perte)

ملاحظة 2 :يقضي النظام المحاسبي المالي (SCF) بتحويل رصيد نتيجة السنة المالية(ح/12) في المؤسسة الفردية إلى حساب رأس المال الفردي (ح/10 Capitale individue) في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية التي تلي سنة انجازه، أما

بالنسبة للشركات التجارية، يرصد حساب نتيجة السنة المالية (ح/ 12) حسب قرارات الجمعية العامة العادية المتعلقة بتخصيص النتيجة في السنة الموالية لانجازها إذا كانت ربحا[62].

- **ح/13 الإيرادات والأعباء المؤجلة – خارج دورة الاستغلال– نذكر منها:**

– إعانات التجهيز (ح/ 131): هي الإعانات التي تستفيد منها المؤسسة من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو إنشائها، –إعانات القيم الثابتة الأخرى (132) :هي إعانات تستفيد منها المؤسسة لتمويل أنشطتها الطويلة الأمد لإقامة وحدات في الخارج، البحث عن سوق جديدة ...إلخ ، وتكون موضوع استئناف سنوي حسب الكيفيات المنصوص عليها في هذا النظام المالي المحاسبي.

- **ح/18 حسابات ارتباط المؤسسات والشركات المساهمة**

يوضع الحساب 18 تحت تصرف الوحدات، لكي تستقبل خلال السنة المالية من العمليات التي تمت بين المؤسسات ومع الشركات المساهمة ، ويصفي وجوبا عند إقفال السنة المالية[63]، فإذا قامت إحدى الوحدات التابعة للمؤسسة الأم بتحويل أصولها إلى وحدة أخرى تابعة لنفس المؤسسة الأم في هذه الحالة وعند الوحدة المسلمة يجعل حساب 18 مدينا ويجعل حساب الأصل المعني (المحول) دائنا، أما عند الوحدة المستلمة يجعل الأصل المعني مدينا ويجعل حساب 18 دائنا.

مثال: قامت الوحدة أ بتحويل بضاعة بقيمة 30000 دج إلى الوحدة ب التابعين إلى نفس المؤسسة الأم ، كما قامت الوحدة ب بتحويل معدات نقل بقيمة 20000 إلى الوحدة أ.

في الوحدة أ

ب 18			30000	
	30	تحويل بضاعة للوحدة ب		30000
		— —		
218			20000	
	18ب	استلام م ، نقل من الوحدة ب		20000

في الوحدة ب

30			30000	
	18 أ	استلام بضاعة من الوحدة أ		30000
		— — -		
2818			5000	
18 أ		تحويل معدات نقل للوحدة أ	15000	
	218			20000

2-الخصوم غير الجارية: هي تلك الالتزامات التي تكون مدة استحقاقها في كثير من الأحيان تفوق سنة.

أ- **أهم الحسابات الخاصة بالخصوم غير الجارية،** من أهم حسابات الخصوم غير الجارية نذكر ح/ 164الإقتراض[64].

ب – دراسة بعض الحسابات الخاصة بالخصوم غير الجارية: أهم الحسابات التي تميز الخصوم غير الجارية نذكر ما يلي:

- ح/164الإقتراض لدى المؤسسات المقرضة (المانحة للقروض): يضم هذا الحساب قيمة القروض البنكية والتي تكون مدة استحقاقها في كثير من الأحيان أكبر من سنة. وتقيد محاسبيا عن طريق جعل هذا الحساب دائنا بقيمة القرض ويقابله في الطرف المدين أحد الحسابات المالية المستفيدة من هذا المبلغ ،كالحساب البنكي للمؤسسة مثلا.

مثال: اقترضت مؤسسة مبلغ300.000 دج من أحد البنوك وتم وضعه في الحساب البنكي للشركة.

512			300.000	
	164			300.000

3-الخصوم الجارية

الخصوم الجارية هي تلك الالتزامات التي تكون مدة استحقاقها في كثير من الأحيان أقل من سنة أي يتم تسديد هذه الالتزامات خلال 12 شهرا الموالية.

أ-أهم الحسابات الخاصة بالخصوم الجارية : نذكر من بين حسابات الخصوم الجارية

- ح/401 موردو المخزونات والخدمات: سبق التعرض له.
- ح/404 موردو الأصول الثابتة: سبق التعرض له.

ب – **دراسة بعض الحسابات الخاصة بالخصوم الجارية:** أهم الحسابات التي تميز الخصوم الجارية نذكر:

- ح/421 العاملون الأجور المستحقة: يجعل هذا الحساب دائنا عند إعداد كشف بقيمة أجور العمال و في الطرف المدين ح/63 (أعباء العاملين) وذلك بقيمة الأجر الشهري للعمال. وعند دفع هذه الأجور للعمال يجعل ح/421 مدينا ، ونجعل في الطرف الدائن طريقة التسديد[65].
- **مثال:** قامت مؤسسة بإعداد كشف الأجور المقدرة ب 30.000 دج.

63		421		30.000
	30.000			30.000

قامت بدفع أجور العمال عن طريق الحساب البنكي.

421		512		30.000
	30.000			30.000

VI. المعالجة المحاسبية للحسابات المحددة لنتيجة السنة المالية :

1– مفهوم نتيجة السنة المالية: تتحدد نتيجة السنة المالية بحسابات التسيير، ممثلة في حسابات الصنف7،والمسماة المنتوجات أو الإيرادات، وحسابات الصنف 6 والمسماة التكاليف أو الأعباء.

أ– المفهوم المحاسبي للأعباء : الأعباء من هذه الناحية هي عبارة عن النقص في المنافع الاقتصادية خلال السنة المالية (على شكل استهلاك)، أو النقص في الأصول، أو زيادة في الخصوم، الشيء الذي ينجم عنه انخفاض في الأموال الخاصة، وخصص لها(التكاليف) محاسبيا الصنف 06، وذلك لتسجيل مختلف التكاليف التي تتحملها المؤسسة، إذ يجعل هذا الصنف (التكاليف) مدينا بقيمة التكاليف، ويجعل في الجهة المقابلة، أي في الطرف الدائن أحد حسابات السيولة– البنك ح/512، الصندوق ح/53، أو الموردون ح/401.

ب – المفهوم المحاسبي لإيرادات : تعبر الإيرادات عن الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال السنة المالية، وذلك على شكل إما زيادة في الأصول أو نقص في الخصوم، الشيء الذي ينتج عنه ارتفاع في الأموال الخاصة، وخصص لها (الإيرادات) محاسبيا الصنف 07، ذلك لتسجيل مختلف إيرادات المؤسسة، إذ يجعلحسابات هذا الصنف(7) دائنا بقيمة الإيرادات، ويجعل في الجهة المقابلة حسابات السيولة مدينة– البنك ح/512، الصندوق ح/53، أو الموردون ح/401.

2– المعالجة المحاسبية لحسابات للأعباء أو التكاليف (المجموعة 6) :نذكر من حسابات الصنف 6 الحسابات التالية:

أ – محتويات حسابات التكاليف :

- ح/60 المشتريات المستهلكة: نسجل في هذا الحساب قيمة المخزونات المباعة أو المستهلكة، ويضم:
- ح/600 مشتريات البضائع الموجهة للبيع.
- ح/601 المواد الأولية المستهلكة: سبق التعرض له.

• ح/61 الخدمات الخارجية، ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى: نسجل في هذين الحسابين قيمة الخدمات المقدمة من طرف الغير. من هذه الخدمات نذكر:

– ح/613 الإيجارات: يجعل مدينا بتكلفة الإيجار الذي تتحمله المؤسسة.

مثال: القيد المحاسبي لاستئجار آلة ب 5.000 دج نقدا هو:

613		من ح/الإيجارات	5.000	
		إلى		
	53	ح/ الصندوق		5.000

– ح/615 الصيانة، التصليحات والرعاية: يشمل مختلف الإصلاحات التي تتعرض لها الأصول الثابتة.

– **مثال**: صيانة آلة ب 2.000 دج لم تدفع بعد.

- ح/616 أقساط التأمينات: سبق التعرض له.

– ح/623 الإشهار، النشر والعلاقات العامة: يسجل في هذا الحساب كل مصاريف الدعاية في مختلف الوسائل السمعية، البصرية والمكتوبة.

– ح/624 نقل السلع والنقل الجماعي للعمال: نسجل في هذا الحساب مصاريف نقل العمال والمبيعات ما عدا نقل المشتريات.

– ح/625 التنقلات، المهمات والاستقبالات: نسجل في هذا الحساب قيمة نفقات الإقامة وتنقلات العمال وكذا استقبالات المتعاملين مع المؤسسة.

– ح/626 مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية: نسجل في هذا الحساب مصاريف إرسال الرسائل، الهاتف ...

– ح/63 أعباء العاملين: يتكون الأجر الخام من: الأجر القاعدي + الساعات الإضافية + العلاوات + العطل مدفوعة الأجر. يتعرض أجر العامل إلى مجموعة من الاقتطاعات:

✓ الضرائب على الدخل الإجمالي (IRG) تدفع لمصلحة الضرائب.

✓ اقتطاع المشاركة في الضمان الاجتماعي (CS) تدفع لمصلحة الضمان الاجتماعي، وعليه فالأجر الصافي يمثل الأجر الخام – IRG – CS.

ب – كشف أجور المستخدمين، وحسابات التكاليف الأحرى (من ح/63 إللى ح/ 69) :

مرحلة إعداد كشف الأجور: يتم وفق المراحل التالية :

– **المرحلة الأولى** : من حلالها نجعل في الطرف الأيمن الحسابات الآتية مدينة :

- ح/631 أجور العاملين: بقيمة الأجر الصافي بعد الاقتطاعات.
- ح/641 الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة عن الأجور: بقيمة IRG.
- ح/635 الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية: بقيمة CS.[66]

– **المرحلة الثانية** : من خلالها نجعل في الطرف الأيسر الحسابات أدناه دائنة:

- ح/421 الأجور المستحقة للعاملين: الأجر الصافي.
- ح/447 الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المشابهة: IRG.
- ح/431 الضمان الاجتماعي: CS.

✓ **مثال:** قامت مؤسسة بإعداد كشف الأجور على النحو الآتي: الأجر الخام: 20.000، IRG: 2.000 دج، CS: 1.000 دج.

631			17.000	
635			1.000	
641			2.000	
	421			17.000
	431			1.000
	447			2.000

– **المرحلة الثالثة** : وهي مرحلة الدفع، من حلالها يتم ترصيد الحساب الدائنة السابقة، ويقابلها في الطرف الدائن أحد الحسابات المالية.

✓ **مثال:** دفع الأجور الصافية، IRG وCSعن طريق البنك.

421			17.000	
431			1.000	
447			2.000	
	512			20.000

- ح/64 الضرائب، الرسوم والتسديدات المماثلة: نسجل في هذا الحساب كل نفقات وإلتزامات المؤسسة تجاه مصلحة الضرائب ماعدا الضرائب على الأرباح ويتم التسجيل كالتالي:

- عند استلام الإشعار من مصلحة الضرائب (حدوث النفقة)[67]:

645		447		xx
	xx			xx

- عند الدفع الفعلي:

447		512		xx
	xx			xx

- ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى: يضم هذا الحساب ما يلي:

- ح/654 خسائر عن الحقوق الغير قابلة للتحصيل: يجعل مدينا بقيمة الحقوق التي لن تحصل عليها المؤسسة يقابله في الطرف الدائن ح/411 (أو ح/416 في حالة شكوك مسبقة).

- **مثال:** كان لمؤسسة حق لدى أحد الزبائن بقيمة 5.000 دج، غير أن إفلاس هذا الأخير يجعل الحصول على الحق مستحيل، وعليه يكون التقييد كما يلي:

654		411		5.000
	5.000			5.000

- ح/656 الغرامات والعقوبات، الإعانات الممنوحة، الهبات والتبرعات: يجعل مدينا يقابله في الدائن طريقة التسديد.

- مثال: منحت المؤسسة إعانة قدرها 2.000 دج نقدا.

656		53		2.000
	2.000			2.000

- ح/66 الأعباء المالية: من أهم الحسابات الفرعية لهذا الحساب نذكر:

- ح/661 أعباء الفوائد: يجعل مدينا بقيمة الفوائد الناتجة عن القروض.

- مثال: قدرت الفوائد السنوية ب 1.500 دج دفعت عن طريق البنك.

661		512		1.500
	1.500			1.500

- ح/68 مخصصات الإهتلاكات، المؤونات وخسائر القيمة: يسجل في هذا الحساب قيمة تدهور الأصول الثابتة والمتداولة (غير الجارية والجارية).

• ح/69 الضرائب عن النتائج وما شابهها: في نهاية السنة، وعند تحقيق نتيجة موجبة، تخضع المؤسسة لضريبة على الأرباح نسبتها 25% من النتيجة السنوية تسجل كما يلي:

695		في 12/ 31	xx	
	444			xx
		عند الدفع	xx	
444				xx
	512			

3 – المعالجة المحاسبية للإيرادات (حسابات المجموعة 7): نذكر من أهم الحسابات المتعلقة بهذه المجموعة:

• **ح/70 المبيعات من البضائع، المنتجات المصنعة، الخدمات والمنتجات الملحقة:** يسجل في هذا الحساب قيمة مختلف المبيعات التي قامت بها المؤسسة مهما كان نوعها (تجارية، صناعية، أو خدماتية) حيث نجعل قيمة الإيرادات في جهة اليسار من ح/70، أي جهة الدائن، ويقابله في الطرف المدين، حساب من حسابات السيولة(البنك ح/512، الصندوق ح/53، الزبائن ح/411)، كما يتفرع هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

- ح/700 المبيعات من البضائع.
- ح/701 المبيعات من المنتجات المصنعة.
- ح/702 المبيعات من المنتجات الوسيطية.
- ح/703 المبيعات من المنتجات المتبقية (الفضلات).
- ح/704 مبيعات الأشغال ، ح/705 مبيعات الدراسات و ح/706 تقديم الخدمات الأخرى يجعل أحد هذه الحسابات دائنا بقيمة الخدمة المقدمة للزبون.
- **مثال:** تقوم مؤسسة مختصة في النقل بتقديم خدماتها لعمال إحدى الشركات مقابل مبلغ 200.00 دج نقدا.

53			200.00	
	706			200.00

• **ح/72 الإنتاج المخزن(المنتقص من المخزون)**: يخصص هذا الحساب لتسجيل عملية إدخال وإخراج المنتجات المصنعة إلى المخزن حيث يجعل ح/72 دائنا عند إدخال المنتجات للمخازن، و حساب ح/35 من جهة المدين بتكلفة الإنتاج، أما عند إخراج المنتجات من المخازن فيجعل ح/72 مدينا، و ح/35 دائنا بنفس التكلفة (أي تكلفة الإنتاج).

- **مثال:** تحصلت مؤسسة من ورشات الإنتاج على منتجات مصنعة بقيمة 12.00 دج أدخلت إلى المخازن.

355			12.00	
	72			12.00

ملاحظة : هذا الحساب ممكن أن يكون دائنا، كما يمكن أن يكون مدينا.

- **ح/73 إنتاج الأصول الثابتة:** يجعل دائنا بقيمة الأصول الثابتة المنجزة من طرف المؤسسة يقابله في الطرف المدين حساب الأصول الثابتة المعنية[68].

- **مثال:** أنجزت مؤسسة مصنعا بقيمة 50.000 دج وبرنامج إعلام آلي قدره 15.000 دج بوسائلها الخاصة.

204			15.000	
213			50.000	
	731			15.000
	732			50.000

- **ح/75 الإيرادات العملياتية الأخرى:** من أهم الحسابات الفرعية التي يضمها الحساب:

- ح/756 استرجاع الحقوق الملغاة: يجعل هذا الحساب دائن بقيمة الحقوق المسترجعة من الزبائن والتي اعتبرت في وقت سابق حقوق ملغاة، يقابله في الطرف المدين طريقة استلام المبلغ.

- **مثال:** استرجعت المؤسسة أحد الحقوق الملغاة سابقا بقيمة 3.000 دج نقدا.

53			3.000	
	756			3.000

- **ح/76 الإيرادات المالية:** من أهم الحسابات الفرعية نذكر:

- ح/762عائدات الأصول المالية: يشمل هذا الحساب قيمة العائدات المالية التي تحصل عليها المؤسسة مقابل إقراضها الغير مبلغا ماليا لمدة طويلة (مثل السندات).

- **مثال:** اشترت مؤسسة 500 سند بنسبة فائدة 4% حيث أن قيمة السند 100 دج دفعت نقدا، علما أن المؤسسة تحصل على العائد نهاية كل سنة عن طريق البنك.

272			50.000	
	53			50.000
512			2.000	
	762			2.000

VII. أعمال نهاية الدورة

يسجل المحاسب خلال الدورة المحاسبية مختلف العمليات المحاسبية في دفتر اليومية، الأمر الذي يستدعي القيام بمجموعة من العمليات المحاسبية التكميلية الأخرى، تجعل من خلالها الدفاتر المحاسبية موافقة تماما لما هو موجود في الواقع، ومم بين هذه العمليات نذكر[69]:

1. الإهتلاكات:

أ – تعريف الإهتلاك : يعرف على أنه انخفاض قيمة التثبيتات نتيجة الاستخدام أو التآكل أو القدم.

أما النظام المالي المحاسبي (المادة 121- 7 منه) فقد عرف الاهتلاك على أنه: "الاهتلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبة لأصل أنتجه الكيان لنفسه.

ب – طرق الاهتلاك (أساليب) : توجد عدة أساليب لحساب قسط الاهتلاك السنوي ، نذكر منها: أسلوب القسط الثابت، أسلوب الاهتلاك المتناقص، وأسلوب الاهتلاك المتزايد

ملاحظة 1 : إن التثبيتات التي يمكن اهتلاكها بأسلوب القسط المتناقص أو بأسلوب القسط المتزايد محددة بقرار صادر عن وزير المالية، أما أسلوب الاهتلاك بأقساط ثابتة فيطبق دون أية قيود.

ملاحظة 2 : إن أساليب الاهتلاك التي نص عليها (ن،م،م) هي: الاهتلاك الخطي، وطريقة الأقساط المتناقصة، وطريقة وحدات الإنتاج (أي حجم الإنتاج الفعلي) وطريقة الأقساط المتزايدة.

ب1–أسلوب القسط الثابت : ويعرف أيضا بأسلوب الأقساط المتساوية،أو بأسلوب الاهتلاك الخطي، وميزة هذا الأسلوب هو أن الأقساط السنوية هي متساوية.

إن شرح هذا الأسلوب سيكون من خلال المثال التالي:

مثال(1) اشترت المؤسسة(س) بتاريخ 02/07/ 2000معدات ب 60000 دج بشيك ، قدرت مدة استخدام هذه المعدات ب 5 سنوات، أحسب، ثم سجل قسط الاهتلاك للسنوات من 2000 إلى 2005 ، وهذا تبعا لأسلوب القسط الثابت[70]

– الحل : سوف نستخدم الرموز التالية :

(**C**) : تكلفة شراء أو إنجاز الأصل.

(A) : قسط الاهتلاك السنوي.

(N) : فترة استخدام المعدات بالسنوات.

(T) : المعدل السنوي (أو النسبة السنوية) للاهتلاك.

لاحظ أن A = **C** ÷ N ، ويمكن حساب (ط) كالتالي : A =**C** * T

معدل الاهتلاك = 1/ العمر الإنتاجي، أي T =N/1

(A) = 60000 * 0.2 = 12000 دج سنويا.

بالنسبة لسنة 2000، إن قسط الاهتلاك يحسب لستة أشهر فقط(تم شراؤها في 07/02) ، وعليه يكون (A) لسنة 2000= 60000 * 0.2 = 6000 دج .

ب1.1 – التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك :يسجل قيد الاهتلاك في نهاية السنة: حيث بجعل حساب ح /6812 مخصصات الاهتلاك مدينا ويجعل حساب 2815 ح / اهتلاك منشآت تقنية (معدات) دائنا.

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

2000/12/31		
6812 ح / مخصصات اهتلاك .	6000	
2815 ح / اهتلاك المنشآت التقنية		6000
قسط الاهتلاك لسنة 2000.		

ملاحظة :يمكن تقسيم الحساب 2815 إلى حسابات فرعية تبعا لنوع المعدات[71].

ب1.3 – جدول اهتلاك المعدات:

السنة	القيمة الأصلية للتثبيتات (1)	قسط الاهتلاك السنوي(2)	الاهتلاك المجمع(3)	القيمة المحاسبية في نهاية السنة(4)
2000	60000	6000	6000	54000
2001	60000	12000	18000	42000
2002	60000	12000	30000	30000
2003	60000	12000	42000	18000
2004	60000	12000	54000	6000
2005	60000	6000	60000	-
	مجموع	60000	-	-

ملاحظة 1:

- لاحظ أن الأقساط السنوية هي متساوية .
- القيمة المحاسبية الصافية (العمود 4) = العمود 1 – العمود 3 .
- الاهتلاك المجمع = مجموع أقساط الاهتلاك للسنوات السابقة + قسط السنة الحالية.

ملاحظة 2 : التسجيل المحاسبي في2001/12/31 يكون في اليومية كما يلي:

6812 ح / مخصصات اهتلاك.		
2815 ح / اهتلاك المنشآت التقنية	12000	
قسط الاهتلاك لسنة 2001.		12000

ملاحظات :

1- إذا تم الحصول على التثبيت خلال السنة وليس في بدايتها، تحسب فترة الاهتلاك الخاصة بالسنة الأولى ب :

- نحسب الفترة بالأيام ولنرمز لها (ن') : أي نطبق قاعدة التناسب الزمني بالأيام ، ويكون قسط الاهتلاك للسنة الأولى يساوي : T*C * D / 360 يوم.

- (D) هي عدد الأيام ما بين تاريخ شراء الاستثمار ونهاية السنة و 360 هو عدد أيام السنة.

نحسب الفترة بالأشهر : أي نطبق قاعدة التناسب الزمني بالأشهر بحيث :

- إذا تم الحصول على التجهيزات ما بين 1و 15 يوم الأولى من الشهر فإن هذا الشهر يحسب ضمن فترة الاهتلاك للسنة الأولى، أما إذا تم الحصول على التجهيزات بعد تاريخ 15 من الشهر ، فإن شهر الشراء لا يحسب ضمن فترة الاهتلاك.

2 - العمر الإنتاجي للتثبيتات بالنسبة:

ا : للعقارات 100 سنة (10%)

: المصانع 20- 50 سنة (2 إلى 5%).

: معدات وأدوات 10 سنوات 10%

: معدات النقل 4 إلى 5 سنوات 20 إلى 25 %

: تجهيزات . 10 سنوات 10 %

ب.2 **–أسلوب القسط المتناقص** : أسلوب ورد في قانون الضرائب المباشرة الرسوم المماثلة، وتبعا لهذا الأسلوب فإن :

ب 2. 1 – معدل الاهتلاك السنوي (t) = (1 ÷ N) * 1.5 أو 2 أو 2.5 وذلك تبعا لطول فترة استخدام الأصل ، 3 أو 4 سنوات ، 5 أو 6 سنوات ، أكثر من 6 سنوات ، على التوالي.

- **مثال1**:معدات فترة اسختدامها 5 سنوات يكون (t) = (1 ÷ 5) * 2 = 0.4 أي 40 %سنويا، أما إذا كانت فترة الاستخدام 10 سنوات فإن (t) = (1 ÷0) * 2.5 = 0.25 أي 25 %، وهكذا ...

- **مثال 2**- اشترت المؤسسة (س) في 2000/7/2، معدات ب 60000دج، فترة استخدامها 5 سنوات، المطلوب حساب قسط الاهتلاك وفق أسلوب الاهتلاك المتناقص للسنوات من 2000 إلى 2005، سجل القيد المناسب في 2000/12/31.

الحل:

ما أن فترة الاستخدام (N) = 5 سنوات، فإن (**t**) = (1 ÷5) = 0.4 ، أي 40%.

إن قسط السنة مضروبة في معدل الاهتلاك.

في سنة ما إذا أصبح قسط الاهتلاك تبعا للأسلوب المتناقص أقل من القسط تبعا للأسلوب الخطي ، فإننا نتحول إلى تطبيق الأسلوب الخطي بداية من تلك السنة .

حساب أقساط الاهتلاكات السنوية في المثال أعلاه :

- **قسط الاهتلاك لسنة 2000**: 60000 * 0.4 * (6 أشهر ÷ 12) = 12000 دج،

وتكون القيمة المحاسبية الصافية(ق،م،ص)للمعدات في نهاية السنة = 60000 – 12000= 48000.

- **قسط الاهتلاك لسنة2001**: 48000 * 0.4 * 1 سنة = ، 19200،

وتكون **ق ، م ، ص** في نهاية 2001 = 48000 – 19200 = 28800.

- **قسط الاهتلاك لسنة 2002** = 28800 * 0.4 * 1 سنة = 11520،

وتكون **ق ،م ، ص** في نهاية 2002 = 28800 – 11520 = 17280.

- **قسط الاهتلاك لسنة 2003** = 17280 * 0.4 * 1 سنة = 6912،

وتكون **ق ،م،ص** = 17280 – 6912 = 10368.

- **قسط الاهتلاك لسنة** 2004= 10368 * 0.4 * 1سنة = 4147.2 **وهذا القسط** هو أقل من القسط الثابت والذي يساوي (10368 : 1.5 سنة) 6912.

إذن بداية من سنة 2004 نتحول إلى تطبيق الأسلوب الخطي عوض الأسلوب المتناقص، وعليه تكون أقساط الاهتلاك للسنوات 2004 و 2005 كالتالي[72]:

قسط سنة 2004 = (10368 ÷ 1.5 سنة) * (6 أشهر ÷ 12) = 3456.

لاحظ أن فترة استخدام المعدات لسنة 2005 هي فقط 6 أشهر وتنتهي في 2005/06/30

ب 2 . 2 : جدول اهتلاك المعدات تبعا لأسلوب القسط المتناقص.

السنة	أساس الاهتلاك (1)	قسط الاهتلاك السنوي (2)	الاهتلاك المجمع (3)	القيمة المحاسبية ص في نهاية السنة (4).
2000	60000	12000	12000	48000
2001	48000	19200	31200	28800
2002	28800	11520	42750	17280
2003	17280	6912	49632	10368
2004	10368	6912	56544	3456
2005	10368	3456	60000	-
مجموع	-	60000	-	-

ملاحظة: بالنسبة للسنتين 2004 و 2005 تم حساب قسط الاهتلاك بالأسلوب الخطي معتبرتين قيمة المعدات هي 10368 دج والفترة المتبقية 1.5 سنة .

ب 2 . 3 – التسجيل المحاسبي للإهتلاك :

2000/12/31		
6812 ح / مخصصات اهتلاك.	12000	
2815 ح / اهتلاك معدات		12000
قسط الاهتلاك لسنة 2000		

ويتم تسجيل نفس القيد في نهاية السنوات 2001 إلى 2005 مع مراعاة قيمة القسط.

ب 3 – أسلوب القسط المتزايد : يتم هذا الأسلوب وفق الخطوات التالية :

ب 3 . 1 – حساب قسط الاهتلاك وفقا لهذا الاسلوب : :تبعا لهذا الأسلوب، إن القسط السنوي (a) = c * (ن'÷ م) .حيث (ن') : هي الفترة الفاصلة ما بين تاريخ شراء التجهيزات ونهاية السنة المعنية(مدة حياة)[73] (م) :هي المجموع الحسابي لسنين قترة الاستخدام، فإذا كانت فترة الاستخدام هي 5 سنوات فإن

(م) = 1+2+3+4+5 = 15،

- **مثال** : اشترت المؤسسة (س) في 2000/7/2 معدات ب 60000دج ، فترة استخدامها 5 سنوات، المطلوب حساب أقساط الاهتلاك وفق أسلوب الاهتلاك بأقساط متزايدة، وتسجيل قسط سنة 2000 .

– الحل –

(م) = (1+2+3+4+5) = 15 لأن فترة الاستخدام هي 5 سنوات.

- قسط الاهتلاك لسنة 2000= 60000 (1÷ 15) = 4000 دج ، تم حساب سنة كاملة وليس 6 أشهر لاحظ أن السنة 2000 ترتيبها 1 .
- قسط سنة 2001 = 60000 (2÷ 15) = 8000 لاحظ أن السنة الثانية ترتيبها 2 .
- قسط سنة 2002 = 60000 (3 ÷ 15) = 12000 ، السنة الثالثة ترتيبها 3 ، وهكذا ...
- قسط سنة 2003 = 60000 (4 ÷ 15) = 16000.
- قسط سنة 2004 = 60000 (5 ÷15) = 20000 ، لا نعتبر سنة 2005 لأننا اعتبرنا سنة 2000 سنة كاملة رغم أن فترة الحيازة هي 6 أشهر ، لاحظ كذلك أن مجموع أقساط الاهتلاك هو 60000.

ب 3. 2 –**جدول اهتلاك المعدات تبعا لأسلوب القسط المتزايد:**

جدول اهتلاك المعدات:

السنة	أساس الاهتلاك (1)	قسط الاهتلاك السنوي (2)	اهتلاك مجمع (3)	القيمة المحاسبية الصافية (4)
2000	60000	4000	4000	56000
2001	60000	8000	12000	48000
2002	60000	12000	24000	36000
2003	60000	16000	40000	20000
2004	60000	20000	60000	–
المجموع	–	60000	–	–

أقساط الاهتلاك السنوية متزايدة على شكل متوالية حسابية أساسها 4000 دج .

التسجيل المحاسبي في نهاية سنة 2000 يكون كالتالي :

2000/12/31

6812 ح/ مخصصات اهتلاك تثبيتات عينية 2815 ح / اهتلاك معدات قسط الاهتلاك لسنة 2000	4000	4000

ملاحظة: نسجل نفس القيد في نهاية باقي السنوات مع مراعاة تغير قيمة القسط السنوي..

2 – خسائر القيمة على التثبيتات : في الملحق الثالث والخاص بشرح المصطلحات المحاسبية

أ–تعريف : عرف (ن،م،م) خسارة القيمة "بأنها فائض القيمة المحاسبية لأصول عن قيمتها الواجبة التحصيل.(المادة 112–7 من ن،م،م)، أما المادة 112–9 من (ن،م ،م) فتنص على مراجعة خسارة القيمة المدرجة (أي المسجلة) بالنسبة لكل أصل وهذا بهدف زيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها تبعا لتطور القيمة القابلة للتحصيل للأصل المعني.

ملاحظة : – إن عملية تكوين خسائر القيمة وكذا عمليات مراجعتها وتعديلها تكون في نهاية السنة

– حساب الخسارة في القيمة يتم في نهاية السنة وبعد حساب قسط الاهتلاك.

ب– التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة: تسجل خسارة القيمة في نهاية السنة، وذلك بجعل حساب 681 (مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة)مدينا، مع الحساب 29 (خسائر القيمة على التثبيتات)دائنا، ويمكن تقسيم الحسابان 681 و 29 إلى حسابات فرعية.

مثال : اشترت المؤسسة (س)في 05/12/ 2008،سيارة ب 96000 دج بشيك ، حيث فترة استخدامها 04 سنوات، وسيتم اهتلاكها بأقساط ثابتة، كما يلي[74]:

قسط الاهتلاك في نهاية السنة (2008)= 16000، ق م ص = 80000.

قسط الاهتلاك في نهاية السنة (2009)= 24000، ق م ص = 56000

قسط الاهتلاك في نهاية السنة (2010)= 24000، ق م ص = 32000

قسط الاهتلاك في نهاية السنة (2011)= 24000، ق م ص = 8000

قسط الاهتلاك في نهاية السنة (2012)= 8000، ق م ص = لاشيء

إذا اتضح أن القيمة الحقيقية لهذه السيارة في نهاية سنة 2009 هي 55000دج، المطلوب تققيد العملية؟

–الحل –

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة: يجعل ح/681 مدينا ، ويجعل حساب ح/29 دائنا بقيمة الخسارة (مع الأخذ بعين الإعتبار الحسابات الفرعية لهذين الحسابين).

الحسابات المهمة هي:

- ح/681.
- ح/2904 + ح/2905 + ح/2911 + ح/2912 + ح/2913 + ح/2915 + ح/2918 + ح/2918 + ح/293.

وعليه يكون التسجل المحاسبي لخسارة القيمة على هذه السيارة يوم 2016./12/31

681		2016/12/31	1.000	
	2918			1.000

ملاحظة:– في نهاية السنة وعند إعداد الميزانية الختامية تظهر الأصول غير الجارية بقيمتها الصافية والتي تساوي:

القيمة الصافية = القيمة الأصلية – مجموع الإهتلاكات – خسائر القيمة.

الهوامش

[1]الديوان الوطني للمطبوعات المدرسية ، التسيير المحاسبي و المالي ، الجزائر 2013-2014، ص 6

[2]N.merzouk,abechir , intituler a la comptabilité, selon sefi pose …..

[3]Benaibouchmohamedlid , comptabilité de soutes OPU ,T1 , 2em Edition , 2010, p27 .

[4]Benaibouchmohamedlid ,..p17

[5]Benaibouchmohamedlid ,..p17

[6]عبد الوهاب رميدي سماعيل علي ، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبة المالية الجديد ، ط2 ، الجزائر ، ص 12

[7]عبد الوهاب رميدي سماعيل علي، المرجع السابق ، ص 12

[8]جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، PAGE BLEUES EDITION، الجزائر، 2011. ص 79

[9]عبد الوهاب رميدي سماعيل علي ، المرجع السابق ، ص 18

[10]جمال لعشيشي، المرجع السابق ذكر ، ص 98

[11]عبد الوهاب رميدي سماعيل علي ، المرجع السابق ، ص 17

[12] بلخير بكاري ، دروس في المحاسبة المعمقة حسب SUF ، ديوان المطبوعات الجامعية ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، 2010.

[13] عبد الوهاب رميدي علي سمار ، المحاسبة المالية ، وفق SUF ، ط2 ، 2016 ، ص 22 .

[14] شعيب شنوف ، محاسبة المؤسسة طكبقا للمعايير المحاسبة الدولية ، الجزء 1 ، مكتبة الشركة الجزائرية ، 2000، ص 21 .

[15]رميدي عبد الوهاب، سماي علي، المحاسبة المالية وفق النظام المالي والمحاسبي الجديد مبادئ عامة/أمثلة محلولة، الطبعة الثانية، دار هومة للنشر،الجزائر،2016.

[16] بلخير بكار ، مرجع سابق .

[17]Mixister….

[18] بلخير بكار ، مرجع سابق .

[19] بلخير بكاري ،مرجع سابق .

[20]علاوي لخضر المرجع السابق ذكر ،ص 56

[21] بلخير بكاري ،مرجع سابق

[22] عبد الوهاب رميدي ، علي سمار ، مرجع السابق ، ص 50

[23] بلخير بكاري ، المرجع سابق .

[24] بلخير بكاري ،مرجع سابق، ص 6

[25]لبوز نوح، مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد المستمد من المعايير الدولية للمحاسبة، مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة، بسكرة، الجزائر، 2009

[26] عبد الوهاب رميدي ، سمار علي، مرجع سابق ، ص 60

[27]لبوز نوح، المرجع السابق ، ص 66

[28] عبد الوهاب رميدي ، سمار علي، مرجع سابق ، ص 60

[29]A.Bechkir, N.Merzouk, Les opérations comptables selon le SCF, Page bleues édition, Alger, 2010

[30]بلخير بكاري، المرجع السابق الذكر ص 49

[31] هوام جمعة ، المحاسبة المعمقة وفق للنظام المحاسب المالي الجديد و المعايير المحاسبة الدولية ، ديوان المطبوعات الجامعية ، 2010 ،ص

[32]هوام جمعة ، المحاسبة المعمقة وفق للنظام المحاسب المالي الجديد و المعايير المحاسبة الدولية ، ديوان المطبوعات الجامعية ، 2010 ،ص 44

[33] هوام جمعة ، مرجع سابق ، ص 105 .

[34] عبد الوهاب رميدي ، سمار علي ، مرجع سابق ، ص 116.

[35]N.Merzouk, A. Bechkir, Initiation a la Comptabilité selon SCF

[36]حواس صالح، المرجع السابق ، 122

[37] عبد الوهاب رميدي ، سمار علي ، مرجع سابق ، ص 134 .

[38]بخير بكاري ، المرجع السابق ، ص 78 .

[39] علاوي لخضر ، المحاسبة المعمقة ، وفق النظام الجديد ، الجزائر ، 2014 .

[40] بوكين محمد / المحاسبة المالية و معايير المحاسبة الدولية ، بدون نشر ، الجزائر، 2011.

[41] عبد الرحمن عطية ، المحاسبة المعمقة ، وفق النظام المحاسبي المالي ، ط2 ، الجزائر ، 2014 ، ص 124.

[42]عبد الرحمن عطية ،، مرجع سابق ، ص 125.

[43]بلخير بكاري، المرجع السابق الذكر ص 174

[44] عبد الرحمان عطية ، مرجع سابق ، ص 59 .

[45]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 89

[46]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 89

[47]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 111

[48] -N.Merzouk, A. Bechkir, Initiation a la Comptabilité selon SCF,

[49]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 89

[50]حواس صالح، المرجع السابق ص 23

[51]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 102

[52]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 125

[53] عبد الحمان عطية ، مرجع سابق ، ص 68 .

[54]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 110

[55]Benai bouche mohamedcid , ipd,p20

[56]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 166

[57]Benai bouche mohamedcid , ipd,p20

[58]هوام حمص ، ص 48 .

[59]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 85

[60]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 166

[61] بلخير بكاري ، مرجع سابق ، ص .

[62]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 120

[63]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 166

[64]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 188

[65]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 85

[66]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 125

[67]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 150

[68]بلخير بكاري، المرجع السابق الذكر ص 55

[69]حواس صالح، المرجع السابق ، ص 88

[70] Ministère des finances, Direction générale de la comptabilité, Conseil national de la comptabilité, Manuel de comptabilité financier Conforme a la loi 11-07 du 25 novembre 2007 portants systèmes comptables financiers, édition 2013

[71]رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 85

[72] Ministère des finances, Direction générale de la comptabilité, Conseil national de la comptabilité, Manuel de comptabilité financier Conforme a la loi 11-07 du 25 novembre 2007 portants systèmes comptables financiers, édition 2013

[73] رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 85

[74] رميدي عبد الوهاب، المرجع السابق ، ص 85

الفصل الثاني:

سلسلة التمارين

I. التمارين

التمرين 1 : تضمنت ميزانية مؤسسة تجارية بتاريخ 02-01-2016، العناصر الآتية :

مباني 25.000 دج، صندوق 2.500 دج، بضائع 4.000 دج، أجهزة إعلام آلي 6.000 دج، حقوق لدى الزبائن 6.500 دج، قروض بنكية طويلة الأجل 25.000 دج، آلات إنتاجية 10.000 دج حساب بنكي 5.000 دج، أراضي 15.000 دج، ديون تجاه موردو المخزون 15.000 دج، مواد أولية 2.250 دج، معدات نقل 12500 دج ومنتجات نصف مصنعة 1.250دج.

المطلوب : إعداد الميزانية الافتتاحية.

التمرين 2 : عناصر ميزانية مؤسسة بتاريخ 02-01-2016كما يلي :

قدر رأسمالها بـ 93500دج كالآتي : مصانع 30.000دج، حقوق لدى الزبائن 6000دج، شاحنة5000دج ديون تجاه موردو المخزون 7000دج، مكاتب 7500دج، منتجات تامة الصنع 3000دج، آلات إنتاجية 12500دج، بضائع 1750 دج، قرض بنكي 10000 دج، صندوق 1500دج، مناجم 40000 دج، مواد أولية 1250 دج بالإضافة إلى حساب جاري لدى البنك.

وفي نهاية السنة، كانت قيمة العناصر المكونة لميزانية هذه المؤسسة كما يلي : حقوق لدى الزبائن 5000 دج شاحنة 6500 دج، ديون تجاه موردو المخزون 5000 دج، منتجات تامة الصنع 2500 دج، آلات إنتاجية 15000دج،بضائع2500 دج، قرض بنكي 9000 دج، صندوق 500 دج، مناجم 36000 دج، مواد أولية 2750 دج وحساب بنكي 1000 دج (في حين أن باقي عناصر الميزانية لم تتغير قيمتها).

المطلوب : إعداد الميزانية الافتتاحية و الميزانية الختامية.

التمرين 3 : خلال شهر جوان 2016 قامت مؤسسة بالعمليات أدناه والمتعلقة بحساب الصندوق:

1. رصيد أول المدة 17000دج.
2. شراء بضائع بمبلغ 2400 دج والدفع نقدا.
3. سدد أحد الزبائن ديونه نقدا 5200 دج.
4. سحب مبلغ 4000 دج لوضعه في البنك.
5. تسديد مصاريف نقل البضائع 1600 دج نقدا.
6. تحويل مبلغ 6000 دج من الحساب البنكي إلى الصندوق.
7. إقراض أحد الزبائن مبلغ 1500دج نقدا.
8. دفع دين تجاه أحد الموردين 3600 دج نقدا.

المطلوب : تسجيل هذه العمليات في حساب الصندوق مع حساب رصيد آخر المدة.

التمرين 4 : في 20-10-2016 تأسست شركة بين 3 أشخاص برأس مال قدره 90000دج،وقرض بنكي طويل الأجل قدره 600000 دج، حيث استعملت هذه الأموال في شراء محل تجاري 300000 دج، شاحنة 225000 دج، مواد أولية 225000 دج، مخزن 450000 دج، بضائع 120000 دج والباقي تم وضع نصفه في الصندوق وفتح حساب بنكي بالمبلغ المتبقي.

و عند بداية نشاطها، قامت هذه الشركة بالعمليات التالية :

- 1- شراء بضاعة بقيمة 18000دج على الحساب.
- 2 - سحب مبلغ 1500 دج من الحساب البنكي ووضعه في الصندوق.
- 3 - تسديد 5 % من قيمة القرض البنكي بشيك بنكي.
- 4 - بيع نصف البضاعة الموجودة لدى المؤسسة بسعر 75000 دج واستلمت المبلغ نقدا.
- 5 - قرر أحد الشركاء الانسحاب، فقام باسترجاع مساهمته المتمثلة في الشاحنة ونصف المواد الأولية.
- 6 - تسديد 40 % من قيمة البضاعة المشترات يوم 28-10-2010 نقدا.

المطلوب : 1. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 20-10-2016.

2. تسجيل هذه العمليات في الحسابات الخاصة بها.

3. إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31-12-2016.

التمرين5: خلال سنة 2010، قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية :

- 1 - شراء قطعة أرض قيمتها 400.000 دج من أجل إقامة مباني إدارية حيث لم تسدد قيمتها بعد (علما أن تكلفة هذه المباني هي 600.000 دج).
- 2 - شراء آلات إنتاجية بمبلغ 20.000 دج حيث دفعت النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب، في حيت قدرت مصاريف نقلها وتركيبها 500 دج و 700 دج على التوالي دفعت نقدا.
- 3 - شراء أجهزة إعلام آلي قيمتها 12.000 دج لم تسدد بعد، كما اشترت مكاتب للإدارة قيمتها 6.000 دج دفعت بشيك بنكي.
- 4 - تحصلت على براءة اختراع منتوج جديد قيمتها 10.000 دج دفعتها نقدا.
- 5 - أقامت حاجزا حول الأرض بقيمة 1.200 دج تم إنجازها بوسائلها الخاصة.
- 6 - شراء 50 غلاف متداول بقيمة 500 دج/غلاف دفعت نقدا.
- 7 -حيازة مبنى تم تخصيصه كمساكن للعمال بقيمة 100.000 دج لم تسدد بعد.
- 8 - من أجل تسهيل نقل المنتوجات من المصنع إلى المخزن، أنجزت المؤسسة طريقا تكلفته 24.000 دج حيث سددت 20 % بشيك بنكي والباقي بعد شهرين.
- 9 - شراء مبنى تم تخصيصه كمقهى للعمال بقيمة 30.000 دج سددت كما يلي : 1/3 نقدا 1/3 بشيك بنكي والباقي على الحساب,
- 10 - تم تجهيز مساكن العمال بمدفئات قيمتها 10.000 دج لم تدفع بعد.
- 11 - شراء محلات تجارية بقيمة 1.000.000 دج سددت كما يلي : 1/5 نقدا، 2/5 بشيك بنكي والباقي على الحساب، كما تم تجهيز هذه المحلات برفوف قيمتها 50.000 دج لم تسدد بعد.
- 12 - تسديد المبلغ المتبقي من تكلفة الطريق المنجز يوم 23-04-2010 نقدا.
- 13 - شراء معدات طبية وضعت في مساكن العمال قيمتها 10.000 دج ومصاريف نقلها 5.000 دج سددت الكل بشيك بنكي.
- 14 - شراء شهرة محل بقيمة 20.000 دج لم تدفع بعد.
- 15 - قبل أن يشرع أحد المقاولين في إنجاز المبنى الإداري، استلم مبلغ 8.000 دج نقدا كتسبيق من المؤسسة.
- 16 - دفعت مبلغ14.000 دج بشيك بنكي لإحدى المؤسسات كضمان مقابل استخدام آلاتها.

- 17 – استلمت من المقاول الذي شرع في إنجاز المبنى الإداري يوم 25-06-2016 فاتورة إنجاز 20 % من هذا المبنى حيث دفعت المبلغ بشيك بنكي.
- 18 – أرسلت طلبية لأحد الموردين لشراء شاحنة قيمتها 90.000 دج، كما أرفقت هذا الطلب بشيك بنكي يمثل تسبيقا قيمته 20.000 دج.
- 19 – شراء 500 سند بقيمة 2.000 دج للسند دفعت بشيك بنكي، حيث أن نسبة الفائدة السنوية 10 % و مدة الاستحقاق 8 سنوات.
- 20 – استلام الشاحنة الخاصة بيوم 15-08-2010 و سددت المبلغ بشيك بنكي.
- 21 – خصصت مبلغ 80000 دج كانت في البنك كوديعة لمدة 5 سنوات مقابل فائدة سنوية قدرها 3 %.
- 22 – شراء 500 سهم بسعر 100 دج للسهم دفعت نقدا.
- 23 – تحصلت المؤسسة على العائد الخاص بالسندات والعائد المتعلق بالوديعة عن طريق البنك.

المطلوب : 1- تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة.

2- إذا علمت أنه في سنة2017 أكمل المقاول إنجاز المبنى الإداري دون استلام باقي المبلغ، سجل العملية في يومية المؤسسة.

التمرين 6: قامت مؤسسة خلال سنة 2016بالعمليات التالية:

- 1 – شراء مواد أولية قيمتها 15000دج كما قدرت مصاريف نقلها بـ 1500 دج دفعت الكل نقدا.
- 2 – شراء أغلفة مستهلكة بقيمة 3000 دج (وصلت الأغلفة ولم تصل الفاتورة بعد).
- 3 – تحويل4/3 من المواد الأولية إلى ورشات التصنيع.
- 4 – شراء بضاعة قيمتها 25500 دج دفعت النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.
- 5 – تحصلت على منتجات نصف مصنعة قيمتها 15000 دج أدخلت المخازن.
- 6 – وصول فاتورة نقل البضاعة المشترات في العملية 2، حيث قدرت بـ 300 دج دفعت نقدا.
- 7 – وصول فاتورة الأغلفة المشترات في العملية2، ودفعت المبلغ بشيك بنكي.
- 8 – أعادت كل المنتجات نصف المصنعة إلى الورشات مرفقة بالأغلفة المستهلكة.
- 9 – بيع كل البضاعة المشترات في العملية 4، بهامش ربح قدره 10% حيث استلمت المبلغ بشيك بنكي.
- 10- تحصلت على منتجات تامة الصنع بقيمة 22500 دج بالإضافة إلى فضلات قيمتها 2250دج أدخلت المخازن.
- 11 – شراء بضاعة بقيمة 12000 دج لم تدفع بعد (وصلت الفاتورة ولم تصل البضاعة).
- 12 – بيع نصف المنتجات تامة الصنع بسعر 12000 دج (أرسلت المنتجات دون إرسال الفاتورة).

- 13- بيع كل الفضلات بسعر 1800دج دون استلام المبلغ (أرسلت الفاتورة فقط).
- 14 -وصول نصف البضاعة الخاصة بالعملية 11
- 15 - إرسال الفضلات لزبون بالعملية 13.
- 16 - بيع باقي المواد الأولية المشترات في العملية 11 بسعر4500 دج استلمت نقدا.
- 17 - شراء مواد أولية بقيمة 1500 دج (استلمت المواد دون استلام الفاتورة).

المطلوب :1- تسجيل هذه العمليات في اليومية العامة للمؤسسة.

2- تسجيل العمليات الضرورية بتاريخ 31-12-2011.

التمرين 7:قامت مؤسسة متخصصة في إنتاج عصير البرتقال خلال شهر ماي بالعمليات التالية:

- 1 - شراء 1.000 قارورة بلاستيكية بمبلغ 6 دج للقارورة لم تدفع بعد.
- 2 - وصول فاتورة نقل القارورات والمقدرة بمبلغ 4000 دج دفعت نقدا.
- 3 - تحويل820 قارورة إلى ورشات التصنيع من أجل تعبئتها.
- 4 - تسديد قيمة القارورات عن طريق البنك.
- 5 - شراء 600 كغ من البرتقال بسعر 20 دج/كغ (الفاتورة لم تصل بعد).
- 6 - القيام بعصر 250 كغ من البرتقال مع إضافة بعض المستحضرات الكيميائية قيمتها 1150 دج.
- 7 - وصول فاتورة شراء البرتقال وتم الدفع بشيك بنكي.
- 8 - بعد تعبئة القارورات، نتجت 820 قارورة عصير تكلفة الواحدة 17.5 دج تم إدخالها للمخزن.
- 9 - بيع 400 قارورة عصير بمبلغ 21 دج/قارورة لم تستلم المبلغ بعد.
- 10 - بيع 50 قارورة بلاستيكية فارغة بمبلغ 11 دج/قارورة تم التسديد نقدا.
- 11 - سدد زبون العملية 9 نصف المبلغ نقدا والباقي بشيك بنكي.

المطلوب : تسجيل عمليات هذا الشهر في اليومية.

التمرين8:الفواتير المبينة أدناه، متعلقة بشراء وبيع بضاعة، المطلوب تسجيلها في يومية الزبون ويومية المورد، مع العلم أن عملية التسديد تمت نقدا.

الفاتورة 01، سعر البضاعة = 7500، ت ت = 10%،

الفاتورة 02: ت م =4 %، الصافي التجاري **= 10800،**

الفاتورة 03:سعر البضاعة = 9000،ت ت1 = 5%، ت ت2=2 %،

الفاتورة 04: ت ت = 6% ، ت م =1 %،سعر البضاعة = 12000

التمرين9:: قامت مؤسسة تجارية، صناعية، بالعمليات أدناه، والمطلوب تسجيلها في اليومية :

- 1 – دفع تسبيق بقيمة 4.000 دج نقدا من أجل شراء بضاعة.
- 2 – شراء البضاعة الخاصة بتسبيق العملية 1 حيث قدرت قيمتها بـ 10.000 دج دفعت بشيك بنكي.
- 3 – استلام تسبيق بقيمة 8.000 دج نقدا من أجل بيع منتجات تامة الصنع.
- 4 – بيع المنتجات تامة الصنع الخاصة بتسبيق العملية 3 بسعر 20.000 دج على الحساب علما أن تكلفة إنتاجها قدرت بـ 12.000 دج.
- 5 – دفع تسبيق بقيمة 2.000 دج نقدا من أجل شراء مواد أولية.
- 6 – شراء المواد الأولية الخاصة بتسبيق العملية 5 حيث تضمنت الفاتورة العناصر الآتية :سعر المواد 24.000 دج وتخفيض تجاري 4 % لم تدفع بعد.
- 7 – دفع تسبيق قيمته 1000 دج بشيك بنكي من أجل شراء بضاعة.
- 8 – شراء البضاعة الخاصة بتسبيق العملية 7 حيث تضمنت الفاتورة العناصر الآتية : سعر البضاعة 6.000 دج وتخفيض مالي 1 % تم الدفع نقدا.
- 9 – دفع تسبيق بقيمة 6.000 دج نقدا من أجل شراء مواد أولية.
- 10 – شراء المواد الأولية الخاصة بتسبيق العملية 9 حيث تضمنت الفاتورة العناصر الآتية : سعر المواد 30.000 دج، تخفيض مالي 2 % وتخفيض تجاري 10 % تم الدفع بشيك بنكي.
- 11 – استلام تسبيق بقيمة 2.000 دج نقدا من أجل بيع بضاعة.
- 12 – بيع البضاعة الخاصة بتسبيق العملية 11 حيث تضمنت الفاتورة : سعر البيع 40.000 دج وتخفيض تجاري 5 % على الحساب (علما أن تكلفة شراء البضاعة هي 22.000 دج).
- 13 – استلام تسبيق بـ 10.000 دج بشيك بنكي من أجل بيع منتجات نصف مصنعة.
- 14 – بيع المنتجات الخاصة بتسبيق العملية 13 حيث تضمنت الفاتورة : سعر البيع 60.000 دج وتخفيض مالي 4 % تم استلام المبلغ نقدا (علما أن تكلفة الإنتاج هي 30.000 دج).
- 15 – استلام تسبيق بـ 16.000 دج نقدا من أجل بيع مواد أولية.
- 16 – بيع المواد الأولية الخاصة بتسبيق العملية 15 حيث تضمنت الفاتورة : سعر البيع 32.000 دج، تخفيض تجاري 5 % وتخفيض مالي 1 % تم استلام المبلغ بشيك بنكي (علما أن تكلفة شراء المواد هي 20.000 دج).
- 17 – شراء بضاعة بقيمة 28.000 دج كما تضمنت الفاتورة 50 غلاف مسترجع بسعر 200 دج/غلاف حيث دفعت الكل بشيك بنكي.
- 18 – بيع منتجات تامة الصنع حيث تضمنت الفاتورة : سعر البيع 20.000 دج و 20 غلاف مسترجع بسعر 60 دج/غلاف استلمت كل المبلغ نقدا (علما أن تكلفة الإنتاج هي 12.000 دج).

- 19 – أرجعت المؤسسة الغلافات الخاصة بالعملية 17 إلى المورد سليمة 100 % فاستلمت رسم الأمانة نقدا.
- 20 – استرجعت الغلافات الخاصة بالعملية 18 من الزبون سليمة 100 % فأعادت له رسم الأمانة نقدا.

التمرين 10 : العمليات المبينة أدناه، قامت بها المؤسسات "أ"، "ب" و "ج" ، *والمطلوب* تسجيل هذه العمليات في يومية كل من المؤسسة "أ"، "المؤسسة ب" و "المؤسسة ج".

- 1 – دفعت المؤسسة "أ" تسبيقا للمؤسسة "ب" قيمته 7500 دج نقدا من أجل شراء بضاعة.
- 2 – اشترت المؤسسة "أ" البضاعة الخاصة بالتسبيق يفي العملية 1، حيث تضمنت الفاتورة العناصر التالية : سعر البيع 60.000 دج، تخفيض تجاري 1 : 6 %، تخفيض تجاري 2 : 2 %، تخفيض مالي : 3 % و10 أغلفة مسترجعة بقيمة 750 دج للغلاف الواحد، حيث دفعت الكل بشيك بنكي (علما أن تكلفة البضاعة بالنسبة للمؤسسة "ب" هي 37500 دج).
- 3 – أعادت المؤسسة "أ" الأغلفة إلى المؤسسة "ب" سليمة 100 % واسترجعت رسم الأمانة نقدا.
- 4 – استلمت المؤسسة "أ" تسبيقا من المؤسسة "ج" بقيمة 12000 دج بشيك بنكي من أجل بيع البضاعة المشترات في العملية 2.
- 5 – باعت المؤسسة "أ" للمؤسسة "ج" البضاعة الخاصة بالتسبيق الظاهر في العملية 4، وبهامش ربح 10 % كما تضمنت الفاتورة : تخفيض مالي 2 %، تخفيض تجاري 5 % و20 غلاف مسترجع بقيمة 450 دج للغلاف الواحد، حيث استلمت المبلغ نقدا.
- 6 – أعادت المؤسسة "ج" الأغلفة للمؤسسة "أ" معطوبة بنسبة 10 % واسترجعت رسم الأمانة بشيك بنكي.

التمرين11:قامت مؤسسة خلال سنة 2016 بالعمليات التالية :

- 1- بيع منتجات تامة الصنع بسعر 32.000 دج على الحساب علما أن تكلفة إنتاجها 18.000 دج.
- 2- استلمت من زبون في العملية 1، ورقة تجارية قيمتها 64.000 دج تستحق بتاريخ 14 مارس.
- 3- دفع مصاريف تأمين سيارة لمدة 18 شهرا بشيك بنكي قيمته 72.000 دج.
- 4- بيع مواد أولية بسعر 24.000 دج على الحساب علما أن تكلفة شرائها 14.000 دج.
- 5- استلمت قيمة الورقة التجارية الخاصة العملية 2 نقدا.
- 6-اتضح أن الوضعية المالية سيئة في هذا الشهر (مارس) للزبون الظاهر في العملية 4، و بالتالي تشك المؤسسة في إمكانية حصولها على حقوقها.

- 7- بيع بضاعة تكلفتها8.000 دج بهامش ربح 20 % حيث استلمت مقابل ذلك ورقة تجارية بنفس المبلغ تستحق بتاريخ 12 جوان.
- 8- تأكدت المؤسسة من عدم إمكانية حصولها على حقوقها بعد إفلاس الزبون الظاهرفي العملية 4،.
- 9- استلمت نصف المبلغ الموجود في الورقة التجارية الخاصة العملية 7، بشيك بنكي و الباقي نقدا.
- 10- بيع منتجات نصف مصنعة بسعر 40.000 دج حيث استلمت نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي على الحساب (علما أن تكلفة إنتاجها 28.000 دج).
- 11- شراء 50 سهم بقيمة 800 دج للسهم الواحد دفعت نقدا و هذا من أجل إعادة بيعها.
- 12- بسبب تدهور الوضعية المالية الزبون في العملية 10، تشك المؤسسة في إمكانية حصولها على نصف حقوقها.
- 13- شراء 100 سند بقيمة 1200 دج للسند الواحد دفعت بشيك بنكي و هذا من أجل إعادة بيعها (علما أنها تنوي الاحتفاظ بها لمدة شهرين و أن نسبة الفائدة السنوية 10 % تحصل عليها المؤسسة في نهاية السنة نقدا).
- 14- بعد تحسن الوضعية المالية لزبون ، جراء العملية 10، تأكدت المؤسسة من حصولها على حقوقها كاملة.
- 15- استلمت من الزبون في العملية 10باقي المبلغ نقدا.

المطلوب : تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة.

التمرين12:

تأسست شركة في سنة 2016 بين 3 شركاء، وكانت الحصص المقدمة من طرفهم كالآتي :

الشريك	الحصص العينية	الحصص النقدية (البنك)	المجموع
1	750000	375.000	1125000
2	300.000	75.000	375000
3	150.000	37500	187500
المجموع	1200.000	487500	1687500

في حين تمثلت الحصص العينية فيما يلي : مباني 525000 دج، أراضي 225000 دج، تجهيزات مكتب 300.000 دج و آلات 150.000 دج.

كما قامت هذه المؤسسة بالعمليات التالية :

- 2016-12-31 : قدرت إيرادات المؤسسة بـ 1050000 دج و تكاليفها بـ 990000 دج.
- 2017-01-04 : لم تحدد المؤسسة بعد كيفية توزيع نتيجة السنة الماضية.
- 2017-01-10 : قررت وضع 10 % من نتيجة السنة الماضية ضمن الاحتياطات.

المطلوب : تسجيل القيود الملائمة لتأسيس الشركة و باقي العمليات في اليومية.

التمرين 13:

قام مؤسسة إنتاجية خلال شهر ديسمبر من سنة 2016 بالعمليات التالية :

- 1 - شراء مواد أولية بقيمة 500 دج تم الدفع نقدا.
- 2 - إيداع مبلغ 1.000 دج في البنك من حسابه الخاص.
- 3 - سحب مبلغ 1.000 دج من الصندوق لحسابه الخاص.
- 4 - سدد ديون على الأصول الثابتة بقيمة 8.000 دج من حسابه الخاص.
- 5 - شراء آلة إنتاجية قيمتها 10.000 دج سدد النصف من حسابه الخاص و الباقي لم يسدد بعد.
- 6 - سدد أحد الزبائن ديونه نقدا و المقدرة بمبلغ 600 دج.
- 7 - دفع 4.000 دج من حسابه الخاص كمصاريف إشهار.
- 8 - باع بضاعة بمبلغ 20.000 دج استلم نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي لم يستلم بعد علما أن تكلفة شرائها 11.000 دج.
- 9 - أخذ آلات بقيمة 1.000 دج لاستعماله الخاص.

المطلوب : تسجيل العمليات في اليومية العامة، وإجراء التسويات اللازمة.

التمرين14: قامت مؤسسة خلال سنة 2016، بالعمليات التالية :

- 1 - بيع بضاعة بسعر 40.000 دج حيث استلمت نصف المبلغ نقدا و الباقي على الحساب (علما أن تكلفة شراء هذه البضاعة هي 18.000 دج).
- 2 - إنجاز مبنى بوسائلها الخاصة قيمته 300.000 دج.
- 3 - تحصلت من ورشات التصنيع على منتجات نصف مصنعة قيمتها 20.000 دج أدخلت المخازن.
- 4 - اتفقت المؤسسة مع زبون العملية 1 على أن تتحمل هي مصاريف نقل البضاعة و المقدرة بـ 2.000 دج دفعتها بشيك بنكي.
- 5 - وصلت فاتورة تأمين إحدى السيارات بقيمة 5.000 دج لم تدفع بعد.
- 6 - أعادت نصف المنتجات نصف المصنعة إلى الورشة لإكمال عملية التصنيع.
- 7 - الوضعية المالية لزبون العملية 1 سيئة، لهذا تشك المؤسسة في إمكانية حصولها على حقوقها.
- 8 - قدرت مصاريف إصلاح إحدى الآلات بمبلغ 1.400 دج دفعت نقدا.

- 9 – تحصلت من ورشات التصنيع على منتجات تامة الصنع و فضلات بقيمة 15.000 دج و4.000دج على التوالي أدخلت المخازن.
- 10 – استلمت فاتورة الدعاية و الإعلانات الظاهرة في إحدى الصحف بمبلغ 7.000 دج على الحساب.
- 11 – بيع باقي المنتجات نصف المصنعة بسعر 14.000 دج نقدا.
- 12 – اتضح أن زبون العملية 1 عاجز تماما عن تسديد دينه تجاه المؤسسة.
- 13 – استأجرت مبنى لمدة شهر مقابل مبلغ 4.000 دج لم يدفع بعد.
- 14 – وصل إشعار من مصلحة الضرائب بقيمة 1.200 دج دفعت نقدا.
- 15 – دفعت تسبيقا لأحد عمالها قدره 2.000 دج بشيك بنكي.
- 16 – بيع المنتجات تامة الصنع بسعر 60.000 دج بشيك بنكي.
- 17 – شراء طوابع بريدية بقيمة 200 دج دفعت نقدا.
- 18 – منحت إعانة لأحد الخواص قيمتها 1.000 دفعت نقدا.
- 19 – بعد تحسن الوضعية المالية لزبون العملية 1، تمكنت المؤسسة من استرجاع نصف حقها عن طريق الصندوق.
- 20 – وصل إشعار من البنك يفيد بأن قيمة الفوائد الواجب دفعها على أحد القروض الممنوحة قدرت بـ 1.800 دج دفعت بشيك بنكي.
- 21 – تحصلت على عائد مالي لسندات عن طريق البنك قدرت قيمته بـ 10.000 دج.
- 22 – قامت المؤسسة بإعداد كشف الرواتب و المتضمن العناصر الآتية : الأجر القاعدي 20.000 دج، الساعات الإضافية 3.000 دج، العلاوات 1.000 دج، العطل المدفوعة الأجر 2.000 دج، الضريبة على الدخل الإجمالي 2.500 دج و المشاركات في صندوق الضمان الاجتماعي 1.500 دج.
- 23 – دفعت المؤسسة رواتب العمال بالإضافة إلى مجموع الاقتطاعات بشيك بنكي.

المطلوب :

1. تسجيل العمليات في اليومية.
2. إعداد جدول حساب النتائج.

الفصل الثالث:

حلول سلسلة التمارين

حل التمرين 1:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2016/01/02:

الأصول		الخصوم	
أصول غ. جارية:		**أموال خاصة:**	50000
مباني	25000	**خصوم غ. جارية:**	
آلات إنتاجية	10000	قروض بنكية	25000
أراضي	15000	**خصوم غ. جارية:**	
أجهزة إعلام آلي	6000	ديون المخزون	15000
معدات نقل	12500		
أصول جارية:			
الصندوق	2500		
البضائع	4000		
الزبائن	6500		
الحساب البنكي	5000		
مواد أولية	2250		
منتجات نصف مصنعة	1250		
المجموع	**90000**	**المجموع**	**90000**

حل التمرين 2:

1 – الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2016/01/02 كما **يلي:**

الأصول		الخصوم	
أصول ثابتة غ. جارية:		**أموال خاصة:**	93500
مباني صناعية	30000	**خصوم ثابتة: غ. جارية**	
آلات	12500	قروض بنكية	10000
مكتب	7500	**خصوم جارية:**	
شاحنة	5000	ديون المخزون	7000
مناجم	40000		
أصول جارية:			
حساب بنكي	2000		
حقوق لدى الزبائن	6000		
بضائع	1750		
صندوق	1500		
منتجات تامة الصنع	3000		
مواد أولية	1250		
المجموع	**110500**	**المجموع**	**110500**

2 – الميزانية الختامية:

الأصول		الخصوم	
أصول غ. جارية:		**أموال خاصة:**	93500
مباني صناعية	30000	**خصوم غ. جارية:**	
آلات	15000	قروض بنكية	9000
مكتب	7500	**خصوم جارية:**	
شاحنة	6500	ديون المخزون	5000
مناجم	36000	نتيجة السنة	1750
أصول جارية :			
حساب بنكي	1000		
حقوق لدى الزبائن	5000		
بضائع	2500		
صندوق	500		
منتجات تامة الصنع	2500		
مواد أولية	2750		
المجموع	**109250**	**المجموع**	**109250**

حل التمرين 3:

حساب الصندوق خلال شهر جوان 2016

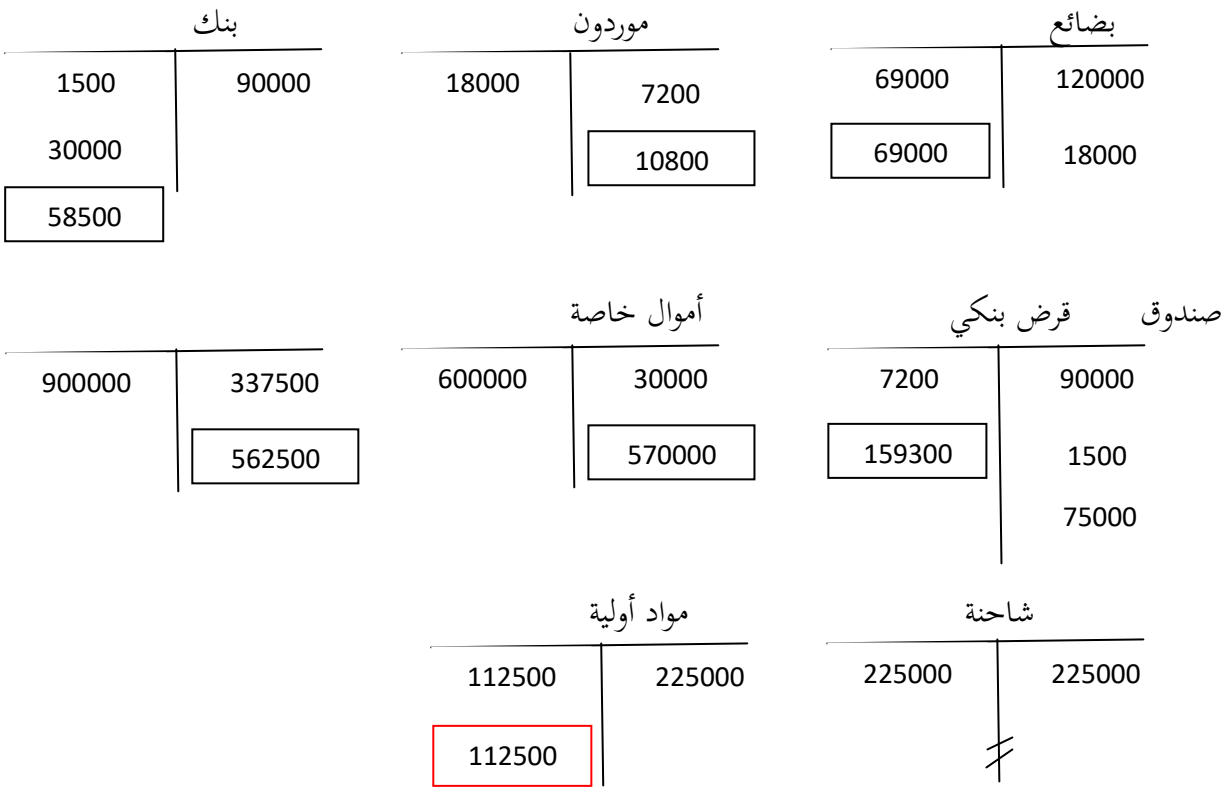
مدين		ح/ الصندوق		دائن
1 رصيد أول المدة	17000	2 شراء بضائع	2400	
3 تسديد أحد الزبائن	5200	4 تحويل إلى البنك	4000	
6 تحويل من البنك	6000	5 مصاريف نقل البضائع	1600	
		7 إقراض أحد الزبائن	1500	
		8 دفع دين الموردين	3600	
		رصيد آخر المدة:	15100	
	28200		28200	

حل التمرين 4:

1. الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2016/10/20:

الأصول		الخصوم	
أصول غ. جارية:		**أموال خاصة:**	900000
محل تجاري	300000	**خصوم غ. جارية:**	
شاحنة	225000	قروض بنكية	600000
مخزن	450000	**خصوم جارية :**	
أصولجارية:			
مواد أولية	225000		
بضائع	120000		
صندوق	90000		
البنك	90000		
المجموع	**1500000**	**المجموع**	**1500000**

2. تسجيل العمليات في الحسابات الخاصة بها :



3. الميزانية الختامية:

الأصول		الخصوم	
أصول غ. جارية:		**أموال خاصة:**	562500
محل تجاري	300000	**خصوم غ. جارية:**	
مخزن	450000	قرض بنكي	570000
أصول جارية:		**خصوم جارية:**	
مواد أولية	112500	الموردون	10800
بضائع	69000	النتيجة	6000
صندوق	159300		
البنك	58500		
المجموع	**1149300**	**المجموع**	**1149300**

حل التمرين5:

1. إعداد الميزانية الافتتاحية:

رقم الحساب	البيان	المبالغ	رقم الحساب	البيان	المبالغ
	أصول غ. جارية			**أموال خاصة:**	
213	مخزن	100000	101	رأس المال	640000
213	مباني صناعية	90000			
215	آلات انتاجية	180000		**خصوم غير جارية:**	
218	معدات نقل	30000		قروض بنكية	380000
	أصول جارية:				
31	مواد أولية	20000			
512	البنك	500000			
53	الصندوق	100000			
المجموع		**1020000**	**المجموع**		**1020000**

2. تسجيل العمليات في يومية المؤسسة :

		1		
	800000			211
800000			404	
		2		
	42400			215
20000			512	
20000			404	
2400			53	
		3		
	24000			218
24000			404	
	12000			218
12000			512	

		4		
	20000			205
20000			53	
		5		
	2400			212
2400			732	
		6		
	50000			218
50000			53	
		7		
	200000			213
200000			404	
		8		
	48000			212
9600			512	
38400			404	
		09		

20000	60000		53	213
20000			512	
20000			404	
		10		
	20000			218
10000			404	
		11		
	2000000			
400000				213
800000			53	
800000			512	
	100000		404	
100000				218
			404	
	38400	**12**		
38400				404
			53	
		13		
	30000			
30000				218
			512	
		14		
	40000			
40000				205
			404	
		15		
	16000			205
16000			404	
		16		

	14000			275
14000			512	
		17		
	240000			232
240000			512	
		18		
	40000			238
40000			512	
		19		
	1000000			272
1000000			512	
		20		
	180000			218
40000			238	
140000			512	
		21		
	80000			275
80000			512	
		22		
	50000			262
50000			53	
		23		

512				
	762	قيود التسوية	25200	
				25200

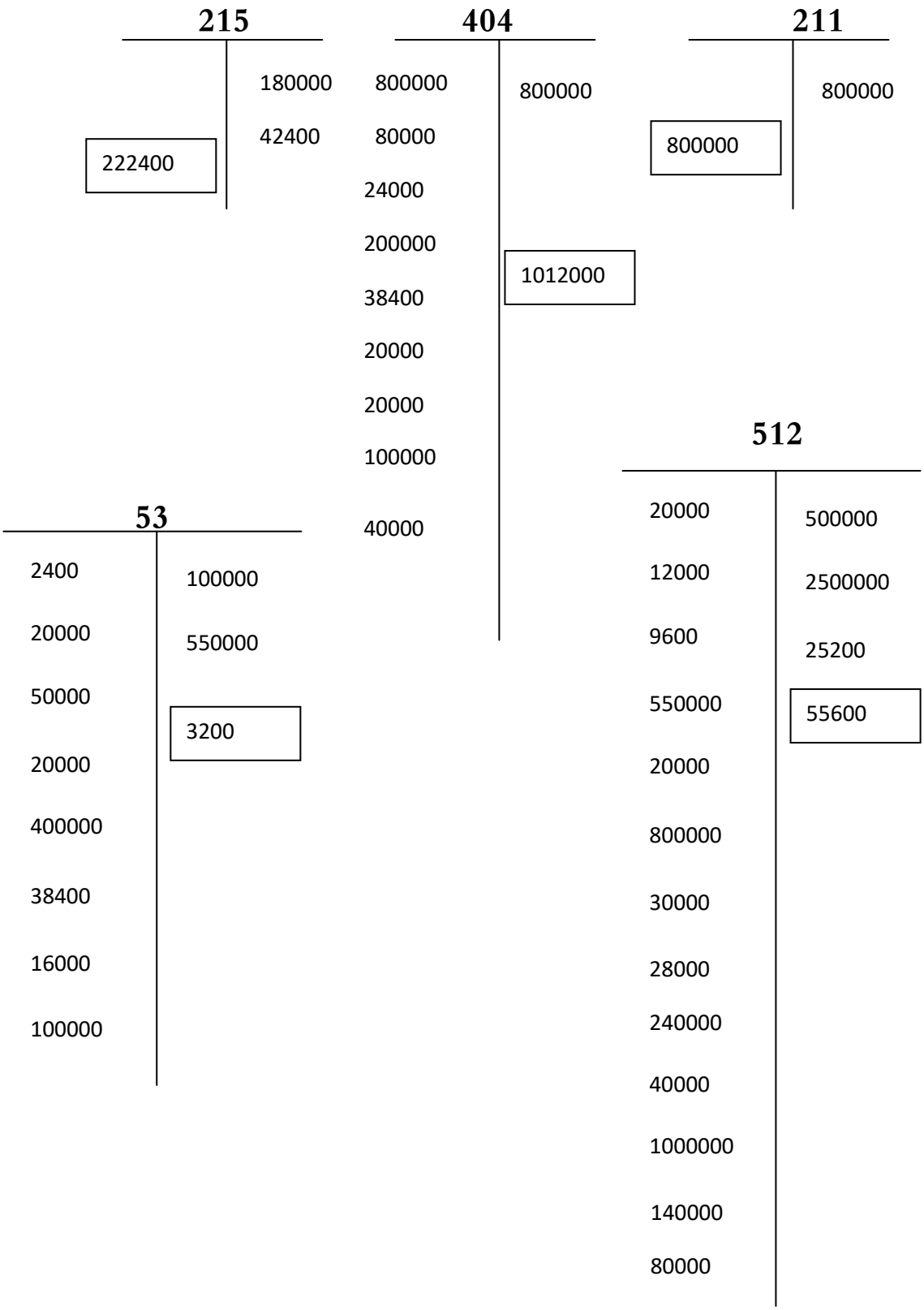
عائد السندات السنوي هو :(أنظر العملية**19** من اليومية):

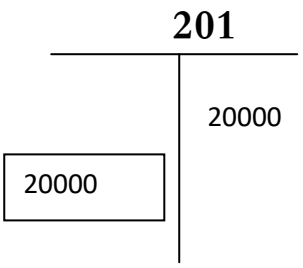
1000000×10%=100000 ، أي **100000** متعلقة ب **12** شهر، ومنه نجد أن**25000** خاصة ب **03** أشهر

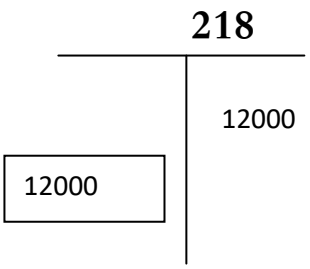
أما عائد الورقة السنوي هو :(أنظر العملية **21** من اليومية):

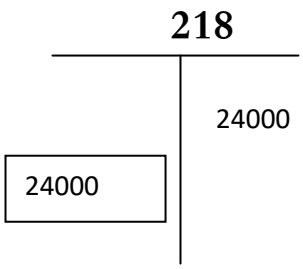
80000 ×3 %= 2400 ، أي **2400** دج متعلقة ب **12** شهر، ومنه نجد أن **200** دج خاصة بشهر.

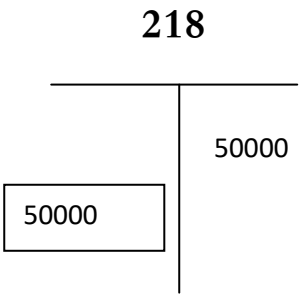
العائد الذي يجب أن يظهر في حساب 762 هو 25200:(أنظر قيود التسوية في اليومية):

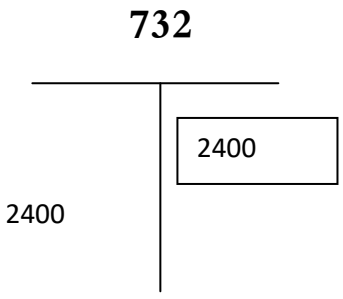

215
180000
42400
222400
404
800000
800000
80000
24000
200000
1012000
38400
20000
20000
100000
40000
211
800000
800000
512
20000
500000
12000
2500000
9600
25200
550000
55600
20000
800000
30000
28000
240000
40000
1000000
140000
80000
53
2400
100000
20000
550000
50000
3200
20000
400000
38400
16000
100000

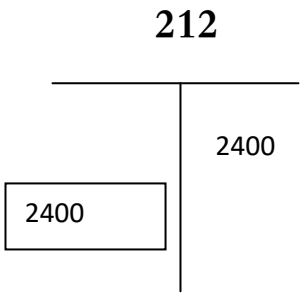

201
20000
20000

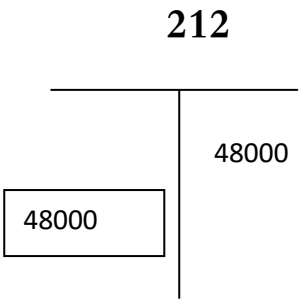

218
12000
12000

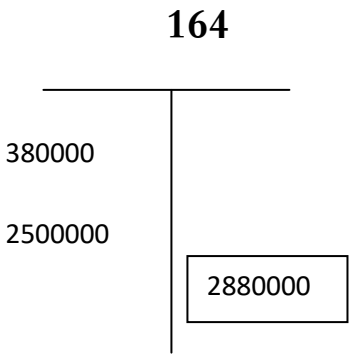

218
24000
24000

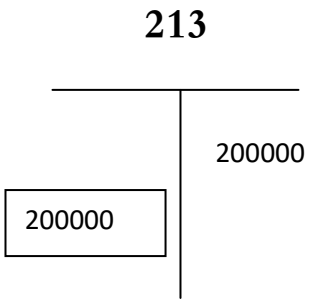

218
50000
50000

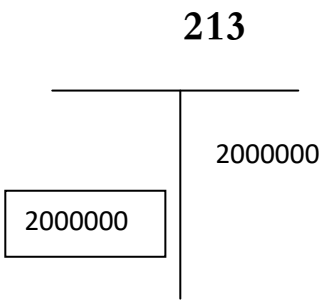

732
2400
2400

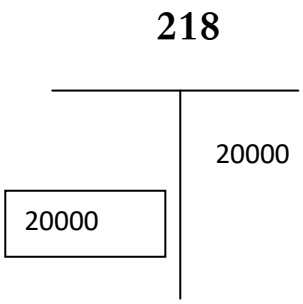

212
2400
2400

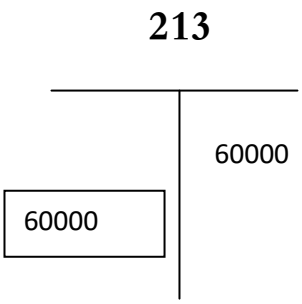

212
48000
48000

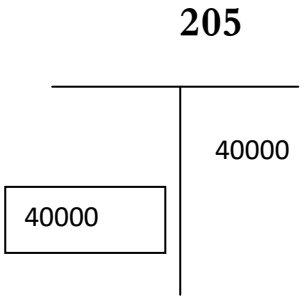

164
380000
2500000
2880000

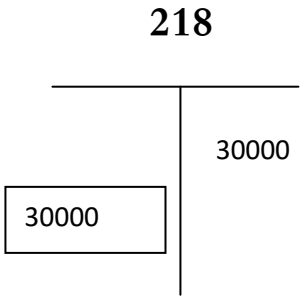

213
200000
200000

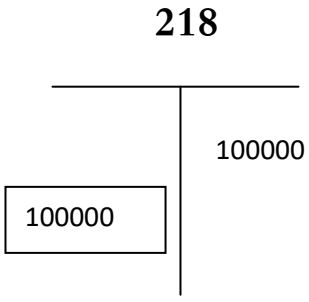

213
2000000
2000000

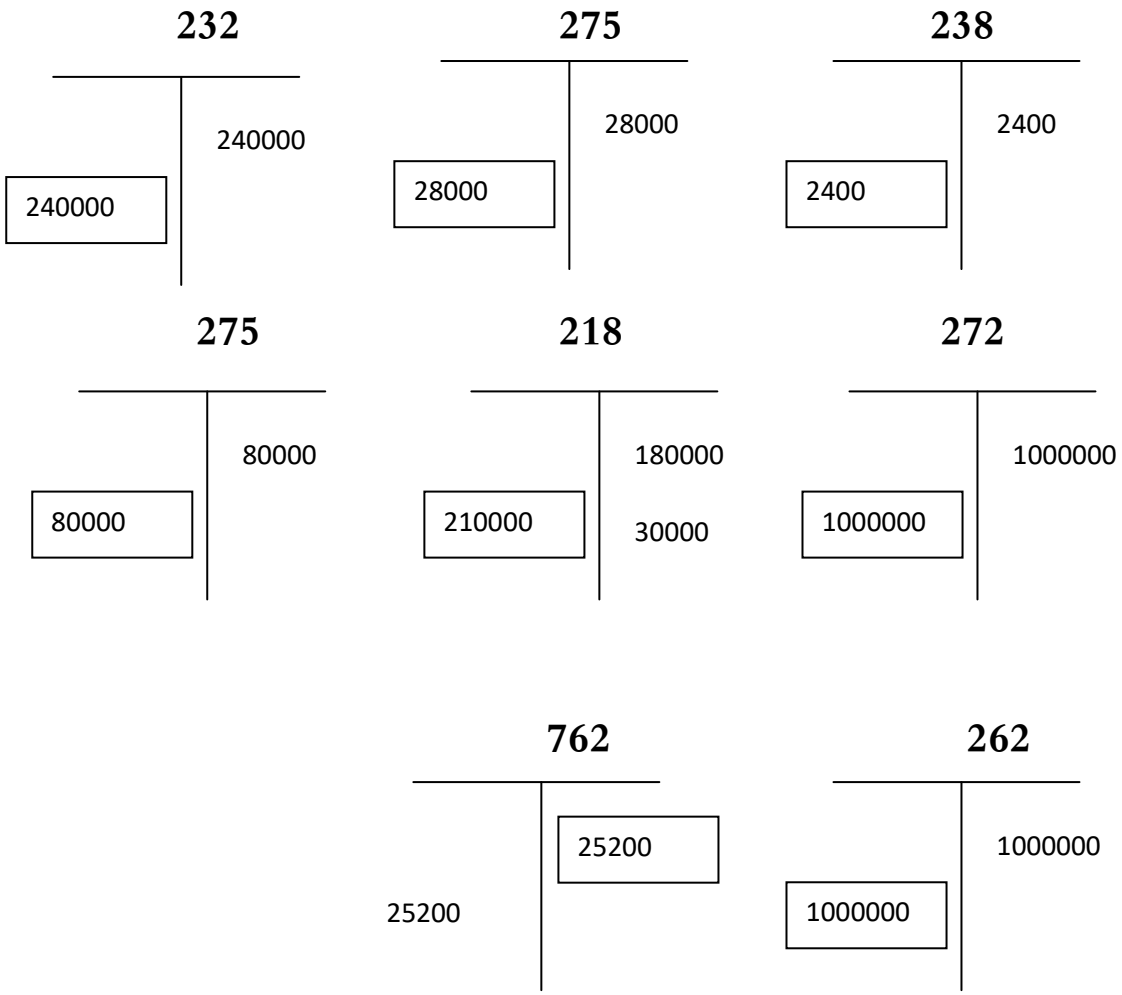

218
20000
20000


213
60000
60000


205
40000
40000


218
30000
30000


218
100000
100000



		في 2017		
213		**حسابات التسوية**		1200000
	232			240000
	404			1980000
	238			16000

3. الميزانية الختامية: 2016/12/31

الأصول			**الخصوم**		
رقم الحساب	**البيان**	**المبالغ**	**رقم الحساب**	**البيان**	**المبالغ**
	أصول غير جارية:			**أموال خاصة:**	
205	براءة اختراع		101	رأس المال	640000
205	شهرة محل		12	**نتيجة السنة:**	27600
211	أراضي				

212	حاجز حول الأرض			**خصوم غير جارية:**	
212	طريق			قروض بنكية	2880000
213	مخزن				
213	مباني صناعية				
213	مساكن للعمال			**خصوم جارية:**	
213	مقهى للعمال		404	موردو الأصول الثابتة	2024000
213	محلات تجارية				
215	آلات إنتاجية				
218	معدات نقل				
218	أجهزة إعلام آلي				
218	مكاتب إدارية				
218	أغلفة متداولة				
218	مدفئات				
218	رفوف				
218	معدات طبية				
232	أصول غ.ج مادية				
238	تسبيقات				
262	أسهم				
272	سندات				
275	كفالات مدفوعة				
275	ودائع				
	أصول جارية:				
31	مواد أولية				
512	البنك				
53	الصندوق				
	المجموع	**5571600**		**المجموع**	**5571600**

حل التمرين 6: تسجيل العمليات في اليومية :

		01		
	16500			381
16500			53	
	16500			31
16500			381	
		2		
	3000			326
3000			382	
		3		
	12375			601
12375			31	
		4		
	22500			380
11250			512	
11250			401	
	22500			30
22500			380	
		5		
	15000			351
15000			72	
		6		
	3000			380
3000			53	
	1500			30
1500			380	

		7		
	3000			382
3000			512	
		8		
	15000			72
15000			351	
	3000			602
3000			326	
		9		
	28050			512
28050			700	
	25500			600
25500			30	
	22500	**10**		355
	2250			358
24750			72	
	12000	**11**		380
12000			401	
		12		
	11250			72

11250			355	
		13		
	1800			411
1800			703	
		14		
	4000			30
4000			380	
		15		
	2250			72
2250			358	
		16		
	4500			53
4500			700	
	4125			600
4125			31	
	1500	**17**		31
1500			381	
		الترصيد		
	6000			37
6000			380	
	12000			418
12000			701	
	1500			381
1500			408	

حل التمرين7:تسجيل العمليات في اليومية

		01		
	6000			382
6000			401	
	6000			326
6000			382	
		02		
	4000			382
4000			53	
	4000			326
4000			382	
		03		
	4920			602
4920			326	
		04		
	6000			401
6000			512	
		05		
	12000			31
12000		**06**	381	

	6150	**07**		601
6150			31	
	12000	**08**		381
12000			512	
	14350			355
14350			72	
		09		
	8400			411
8400			701	
	7000	**10**		72
7000			355	
	6500			53
6500			700	
	3000	**11**		600
3000			326	
	4200			53
	4200			512
8400			411	

حل التمرين08:تسجيل العمليات في اليومية، مع حساب قيمة التخفيضات:

- ✓ الفاتورة 01 : سعر البضاعة = 7500، ت ت = 10%،الصافي التجاري = 7500-750=6750.
- ✓ -الفاتورة 02: ت م =4 %، الصافي التجاري = 10800،الصافي المالي = 10800–32 = 10368.
- ✓ -الفاتورة 03:سعر البضاعة = 9000،ت ت1 = 5%، ت ت2=2 %،الصافي التجاري= 8379
- ✓ -الفاتورة 04: ت ت = 6 % ،الصافي التجاري = 12000 –720=11280 دج.

الصافي المالي = 11280–112.8 = 11167,2 دج.

العمليات في يومية الزبون:

		01		
	6750			380
6750			53	
	6750			30
6750			380	
		02		
	10800			380
9936			53	
432			768	
	10800			30
10800			380	
		03		
	8379			380
8379			53	
	8379			30
8379			380	
		04		

				380
	11280			
11167.2			53	
112.8			768	
	11280			30
11280				
			380	

العمليات في يومية المورد:

		01		
	6750			53
6750			700	
	6750			600
6750			30	
		02		
	10368			53
	432			668
10800			700	
	4500			600
4500			30	
		03		
	8379			53
8379			700	
	4500			600
4500			30	

		04		
	11167.2			53
	112.8			668
11280			700	
	4500			600
4500			30	

حل التمرين 09: تسجيل العمليات في اليومية

		1		
	4000			409
4000			53	
		2		
	10000			380
6000			512	
4000			409	
	10000			30
10000			380	
		3		
	8000			53
8000			419	
		4		
	12000			411
	8000			419
20000			700	
	12000			72
12000		5	355	
	2000			409
2000			53	

		6		
	23040			381
2000			409	
21040			401	
	23040			31
23040			381	
		7		
	1000			409
1000			512	
		8		
	6000			380
4940			53	
60			768	
1000			409	
	6000			30
6000			380	
		9		
	6000			409
6000			53	
		10		
	27000			381
20460			512	
6000			409	
540			768	
	27000			31
27000			381	
		11		
	2000			53

2000			419	
		12		
	36000			411
	2000			419
38000			700	
	22000			600
22000			30	
		13		
	10000			512
10000			419	
		14		
	47600			53
	10000			419
	2400			668
60000			702	
	30000			72
30000			351	
		15		
	16000			53
16000			419	
	14168	16		512
	16000			419
	304			668
30472			700	

	20000			600
20000			31	
	28000	17		380
	10000			409
38000			512	
	28000			30
28000			380	
		18		
	42400			53
40000			700	
2400			419	
	24000			72
24000		19	355	
	10000			53
10000			409	
		20		
	2400			419
2400			53	

حل **التمرين 10تسجيل العمليات في اليومية المؤسسة " أ ".**

		1		
	7500			409
7500			53	
		2		
	52272			380
	7500			409
50613.84			512	
1658.16			768	
7500			409	
	52272			30
52272			380	
		3		
	7500			53
7500			409	
		4		
	12000			512
12000			419	
		5		
	53604.06			53
	12000			419
	1155.18			668
57759.24			700	
9000			419	

	55272			600
55272			30	
		6		
	9000			419
8100			512	
900			758	

– تسجيل العمليات في اليومية المؤسسة " ب ":

		1		
	7500			53
7500			419	
		2		
	53613.84			512
	1658.16			668
	7500			419
55272			700	
7500			419	
	37500			600
37500			30	
		3		
	7500			419
7500			53	

- تسجيل العمليات في اليومية المؤسسة "ج ":

		1		
	12000			409
12000			512	
		2		
	57759.24			380
	9000			409
53604.06			53	
12000			409	
1155.18			768	
	57759.24			30
57759.24			380	
		3		
	8100			512
	900			658
9000			409	

حل تمرين 11: تسجيل العمليات في اليومية يكون كما يلي :

		1		
	32000			411
32000			700	
	18000			72
18000			355	
		2		
	32000			413
32000			411	
		3		
	72000			616
72000			512	

		4		
	24000			411
24000			700	
	14000			600
14000			31	
		5		
	32000			53
32000			413	
		6		
	24000			416
24000			411	
		7		
	9600			413
9600			700	
	8000			600
8000			30	
		8		
	24000			654
24000			416	
		9		
	4800			512
	4800			53
9600			413	
		10		
	20000			512
	20000			411

40000			702	
	28000			72
28000			351	
		11		
	40000			503
40000			53	
		12		
	10000			416
10000			411	
		13		
	120000			506
120000			512	
		14		
	10000			411
10000			416	
		15		
	20000			53
20000			411	
		نهاية السنة		
	2000	قيود التسوية		53
2000			762	
	28000			486
28000			616	

العائد المالي السنوي=120000x10%= 12000 دج، ومنه عائد 2 شهر هو 2000 دج (أنظر قيود التسوية)

قيمة المصاريف المسجلة مسبقا:72000 متعلقة ب18 شهر، ومنه مصاريف 7أشهر هي 28000 دج(أنظر قيود التسوية)

حل التمرين 12:تسجيل العمليات في اليومية يكون كما يلي :

		2016/05/10		
	1687500			456
1687500			101	
		2016/05/10		
	525000			213
	450000			211
	300000			218
	150000			215
	487500			512
1687500			456	
		2016/01/04		
	60000			12
60000			11	
		2016/01/10		
	60000			11
60000			106	

حل التمرين 13:تسجيل العمليات في اليومية يكون كما يلي :

		1		
	1500			381
1500			53	
	1500			31
1500			381	
		2		
	1500			512
1500			108	
		3		
	1500			108
1500			53	
		4		
	12000			404
12000			108	
		5		
	15000			215
7500			108	
7500			404	
		6		
	1800			53
1800			411	
		7		
	6000			623
6000			108	
		8		

	15000			512
	15000			411
30000			700	
	16500			600
16500			30	
		9		
	1500			108
1500			215	
		قيود التسوية تكون 12/31		
	24000			108
24000			101	

108

1500	1500
12000	1500
7500	24000
6000	

حل التمرين14: تسجيل العمليات في اليومية يكون كما يلي

1. إعداد اليومية:

		1		
	40000			53
	40000			411
80000			700	
	36000			600
36000			30	
		2		
	600000			213
600000			732	
		3		
	40000			351
40000			72	
		4		
	4000			624
4000			512	
		5		
	10000			616
10000			401	
		6		
	20000			72
20000			351	
		7		

	40000			416
40000			411	
		8		
	2800			615
2800			53	
		9		
	30000			355
	8000			358
38000			72	
		10		
	14000			623
14000			401	
		11		
	28000			53
28000			702	
	20000			72
20000			351	
		12		
	20000			654
20000			416	
		13		
	8000			613
8000			401	
	2400	**14**		645
2400			53	

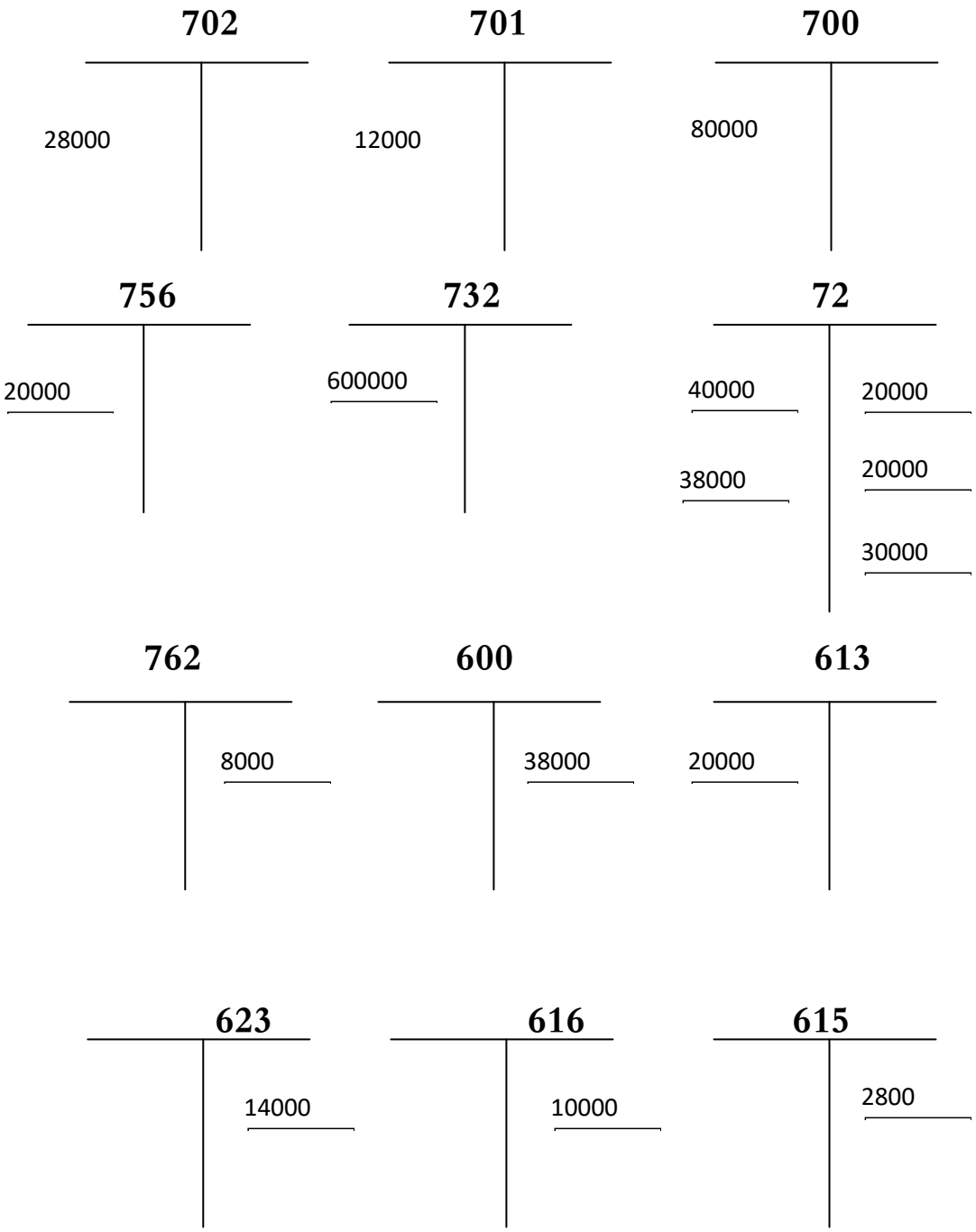
	4000	**15**		425
4000			512	
	120000	**16**		512
120000			701	
	30000			72
30000			355	
		17		
	400			626
400			53	
		18		
	2000			656
2000			53	
		19		
	20000			53
20000			756	
	3600	**20**		661
3600			512	
	20000			512
20000		**21**	762	
	44000			631

	3000	**22**		635
	5000			641
40000			421	
3000			431	
5000			447	
4000			425	
	40000			421
	3000	**23**		431
	5000			447
48000			512	

ملاحظة : يحدد كما يلي

الأجر الصافي = 40000+6000+2000+4000-5000-3000 = 44000

2. إعداد جدول النتائج:



631

44000

626

400

624

4000

645

2400

641

5000

635

3000

661

3600

656

2000

654

40000

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
70	المبيعات		228000
72	الإنتاج المخزن		8000
73	إنتاج الأصول المثبتة		600000
I	إيرادات الدورة		836000
60	المشتريات المستهلكة	18000	
61	الخدمات الخارجية	10400	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	9200	
II	استهلاك الدورة	37600	
II-I=III	القيمة المضافة		760800
63	أعباء العاملين	470000	
64	الضرائب والرسوم	7400	
IV	الفائض الخام للاستغلال		706400
75	الإيرادات العملياتية الأخرى		20000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	42000	

V	النتيجة العملياتية		684400
76	الإيرادات المالية		20000
66	الأعباء المالية	1800	
IV	النتيجة المالية		16400
IV+V	النتيجة قبل الضريبة		700800
659	الضريبة على الأرباح	87600	
12	النتيجة الصافية		525600

3. التسجيل المحاسبي:

		2010/12/31		
	175200			659
175200			444	
		2010/12/31		
	80000			700
	120000			701
	28000			702
	8000			72
	600000			732
	20000			756
	20000			762
36000			600	
8000			613	
2800			615	
10000			616	
14000			623	
4000			624	
400			626	
44000			631	
3000			635	
5000			641	
2400			645	

40000			654	
2000			656	
3600			661	
175200			695	
525600			12	

المراجع :

I-باللغة العربية:

1-بلخير بكاري، دروس المحاسبة المعمقة حسب النظام المحاسبي المالي SCF، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، 2016.

2- جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية وفق النظام المحاسبي الماليSCF، PAGE BLEUES EDITION، الجزائر، 2011.

3-رميدي عبد الوهاب، سماي علي، المحاسبة المالية وفق النظام المالي والمحاسبي الجديد مبادئ عامة/أمثلة محلولة الطبعة الثانية، دار هومة للنشر،الجزائر،2016.

4-علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد SCF تمارين وتمارين محلولة، page bleues édition، الجزائر.2014.3

5-محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية دروس وتطبيقات، page bleues édition، الجزائر 2010.

6-حواس صالح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF (IAS ,IFRS) دروس، مواضيع ومسائل محلولة، بدون دار نشر، الجزائر ، 2011.

6-شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية الجزائر،2008.

7-شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الثاني، مكتبة الشركة الجزائرية الجزائر،2008.

8-لبوز نوح، مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد المستمد من المعايير الدولية للمحاسبة، مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة، بسكرة، الجزائر، 2009

II-باللغة الأجنبية:

9- A.Bechkir, N.Merzouk, Les opérations comptables selon le SCF, Page bleues édition, Alger, 2010.

10-Ministère des finances, Direction générale de la comptabilité, Conseil national de la comptabilité, Manuel de comptabilité financier Conforme a la loi 11-07 du 25 novembre 2007 portants systèmes comptables financiers, édition 2013.

11-N.Merzouk, A. Bechkir, Initiation a la Comptabilité selon SCF,