

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد الصديق بن يحيى جيجل

كلية العلوم الاقتصادية ، التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية

مطبوعة محاضرات

الموضوع:

المحاسبة العامة للمؤسسة
طبقا للنظام المحاسبي المالي (S.C.F)

من إعداد الأستاذ :
د. بلقاسم تويزة

تقديم :

لقد اعتمدت الجزائر نظاما محاسبيا ماليا جديد يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية , وقد تم تطبيق هذا النظام منذ الفاتح جانفي 2010 . وأصبح حينئذ إجباري التطبيق على كل المؤسسات الاقتصادية الخاضعة للقانون التجاري الجزائري. وهناك أسباب عدة كامنة خلفه عملية التحول إلى النظام المحاسبي المالي (S.C.F), والتخلي عن المنطق المحاسبي الوطني (P.C.N) والذي كان ساري المفعول منذ سنة 1975 إلى غاية نهاية 2009, ولم يعدل سوى مرة واحدة في عام 1999 . ومن جملة تلك الأسباب :

- قصور المنطق المحاسبي الوطني ؛ - التوجهات الاقتصادية الجديدة للجزائر؛
- ظاهرة العولمة وهيمنة الفكر الرأسمالي على الفكر الاقتصادي؛
- الاستجابة لمعايير المحاسبة الدولية التي تنادي بالتوحيد والتقارب.

ويسرني ان اضع هذا العمل المتواضع (مطبوعة دروس)- و الذي يتضمن مجموعة المحاضرات التي القيتما في تدريس مقياس المحاسبة العامة - بين ايدي طلبتنا الأعزاء مستوى السنة الاولى جذا مشترك تخصص علوم اقتصادية , وعلوم التسيير . و محتوى مطبوعة الدروس هذه مطابقا للمناهج الوزاري الرسمي من حيث : المقرر , الأهداف , المضمون , وطبقا للنظام المحاسبي (S.C.F) . و غايته من هذا العمل تحقيق التالي :- تنمية قدرات الطالب الذهنية و اكسابه ثقافة علمية من شأنها ان تكون بمثابة العجر الاساس في تكوينه المحاسبي ؛

- وضع بين يدي الطالب الاسس و القواعد التي يقوم عليها هذا النظام (S.C.F) من دون الخوض في التفاصيل النظرية غير الضرورية من الناحية التطبيقية ليكون تمهيدا لدراسات محاسبية اخرى أعمق ؛

-مراجعة اهم المفاهيم المحاسبية و نقل المعلومات الي وضعيات وتطبيقات مبسطة لحصول التمكن والاستيعاب لمحتويات المقياس بيسر وسهولة. و تتكون هذه المطبوعة من ثلاثة أقسام اساسية :

القسم الأول: الإطار النظري للمحاسبة ؛

القسم الثاني : دراسة حسابات النظام المحاسبي المالي (SCF) ؛

القسم الثالث : أعمال نهاية السنة . وفي النهاية أرفقت ثمانية سلاسل للتمارين حول كل قسم .

ولقد حولنا بكل جهد وبتواضع أن تكون هذه المطبوعة دليلا مرشدا علميا لكافة أبنائنا الطلبة والدارسين والمهتمين بالمحاسبة العامة للمؤسسة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية , وتطبيقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري (SCF) . وأن هذه المطبوعة هي نتاج لعصيلة جهد متواضع بذلنا فيه قصارى ما أمكننا من وقت و نصيب , ورغم كل ما بذل من جهد قد لا تخلو مطبوعة المحاضرات هذه من النقائص و الصغائر لذا نرحب بكل الملاحظات والنقد البناء لإثراء محتوى مقياس المحاسبة العامة . من طرف زملائنا الاساتذة مع اخذها بعين الاعتبار املا ان يعم النفع للطلبة و الدارسين .

وفى الختام : فإن كنت قد وفقت فهذا فضلا وكرم من الله , وإن اخفقت فمن نفسي , وأسأل المولى القدير القبول لهذا العمل المتواضع , وأن يكون خالصا لوجه الرحمان الرحيم , وأن يجعله صدقة جارية على روح الوالدة الطاهرة رحمة الله واسكنها فسيح جنانه .

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
1	تقديم
2	فهرس المحتويات
5- 25	القسم الأول: الإطار النظري للمحاسبة
6-5	الفصل الأول: مدخل عام للمحاسبة
5	1.1. تقديم المؤسسة الاقتصادية
5	2.1. مفهوم المحاسبة
6	3.1. أنواع المحاسبة:
6	4.1. مبادئ المحاسبة
10-7	الفصل الثاني : التدفقات
8	1.2. تعريف التدفقات
8	2.2. تصنيف التدفقات
9	3.2. تمثيل التدفقات
10	4.2. تحليل التدفقات الاقتصادية
11 - 22	الفصل الثالث : التسجيل المحاسبي للتدفقات الاقتصادية
11	1.3. نظرية القيد المزدوج
13	2.3. الحساب
14	3.3. دفتر اليومية
19	4.3. ميزان المراجعة.
21	5.3. الميزانية ونتيجة الدورة.
23- 25	الفصل الرابع : النظام المحاسبي الجزائري
23	1.4. مراحل تطور النظام المحاسبي الجزائري
24	2.4. معايير المحاسبة الدولية
110 - 25	القسم الثاني : دراسة حسابات النظام المحاسبي المالي الجزائري (SCF)
25 - 28	الفصل الأول: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي
25	1.1. تعريف النظام:
25	2.1. مجال تطبيق النظام
26	3.1. بنية النظام
27	4.1. عرض القوائم المالية
28	5.1. مفاهيم أساسية للمحاسبة
28	6.1. أصناف حسابات النظام المحاسبي المالي الجزائري (SCF)
29- 43	الفصل الثاني : دراسة حسابات الصنف الثاني (الأصول الثابتة)
29	1.2. مفهوم الأصول الثابتة
30	2.2. دراسة الحساب 20 : الأصول المعنوية (غير ملموسة)

31	3.2. الأصول المادية (الحساب 21)
33	4.2. الأصول في شكل امتياز (حساب 22)
35	5.2. الحساب 23 : أصول قيد الإنجاز
37	6.2. الأصول المالية (حسابي :ح 26 و ح/ 27)
39	7.2. حالات خاصة (الأصول)
41	8.2. مصاريف القروض حسب (23 : IAS).
59 - 43	الفصل الثالث : دراسة الأصول المتداولة
43	1.3. حسابات المخزونات (حسب معيار IAS2)
44	2.3. المؤسسة التجارية
46	3.3. حالة المؤسسة الصناعية
50	4.3. المؤسسة الخدمية.
52	الحالات الخاصة في المخزونات
52	4.3. مردودات المخزونات
54	5.3. التخفيضات على المخزون:
55	1.5.3. تخفيضات تجارية.
57	2.5.3. تخفيض مالي.
61	6.3. محاسبة الغلافات (مواد التعبئة والتغليف)
66	7.3. محاسبة الرسم على القيمة المضافة (T.V.A)
84 - 70	الفصل الرابع : دراسة الأموال الخاصة(الصف الأول)
70	1.4. حسابات رؤوس الأموال (حق الملكية).
70	2.4. مؤسسة ذات الشخص الطبيعي: (وتسمى المؤسسة الفردية).
73	3.4. مؤسسة ذات الشخص المعنوي(جماعية).
78	4.4. حسابات المصاريف والإيرادات المؤجلة (حساب 13).
79	5.4. الضرائب المؤجلة.
83	6.4. مؤونات الأعباء - الخصوم غير الجارية - (الحساب 15).
84	7.4. القروض و ديون المساهمات (حساب 16).
84	8.4. ديون مرتبطة بالمساهمة(حساب 17).
84	9.4. حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات بشكل مساهمات(حساب 18).
97 - 85	الفصل الخامس : دراسة الصف الرابع - حسابات الغير -
85	1.5. المعالجة المحاسبية لحسابات الغير .
85	2.5. المعالجة المحاسبية لديون العمليات التجارية بالأجل (الحسابين 40 و 41).
89	3.5. محاسبة الأوراق التجارية.
95	4.5. المستخدمين (العاملين) والحسابات الملحقة بهم (حساب 42).
96	6.5. الضرائب على الأجر. (IRG) .
96	7.5. المعالجة المحاسبية (لحساب 44).
97	8.5. المعالجة المحاسبية لحساب 46 : مختلف الدائنين ومختلف المدينين:
97	9.5. المعالجة المحاسبية لحساب 47 : الحسابات الانتقالية أو الانتظرية.
101- 98	الفصل السادس : الحسابات المالية (المجموعة الخامسة)
98	1.6. المعالجة المحاسبية للحساب رقم 50 : قيم التوظيف المنقولة.
100	2.6. المعالجة المحاسبية للحساب 51 : البنوك والمؤسسات المالية.
100	3.6. المعالجة المحاسبية للحساب 52 : الأدوات المالية المشتقة.

101	4.6. المعالجة المحاسبية للحساب 53 : الصندوق.
101	5.6. المعالجة المحاسبية للحساب 54 : وكالات التسبيق والاعتمادات المالية.
105 - 102	الفصل السابع : حسابات المصاريف.
102	1.7. حسابات المصاريف (صنف رقم 6).
103	2.7. التسجيل المحاسبي لحساب المشتريات المستهلكة (رقم 60).
103	3.7. دراسة حساب خدمات خارجية (رقم 61).
104	4.7. دراسة حساب خدمات خارجية أخرى (رقم 62).
104	5.7. حساب مصاريف العاملين (رقم 63).
104	6.7. حساب ضرائب ورسوم (رقم 64).
104	7.7. حساب المصاريف العملياتية الأخرى (رقم 65).
105	8.7. حساب مصاريف مالية (رقم 66).
105	9.7. دراسة حساب المصاريف غير العادية (رقم 67).
100 - 106	الفصل الثامن : حسابات الإيرادات
106	1.8. مفهوم الإيرادات (حسب معيار المحاسبي رقم 11)
106	2.8. المعالجة المحاسبية لحساب المبيعات (رقم 70).
107	3.8. المعالجة المحاسبية لحساب الانتاج المخزون (رقم 72)
108	4.8. المعالجة المحاسبية لحساب الانتاج الثابت (رقم 73).
109	5.8. المعالجة المحاسبية لحساب إعانات الاستغلال (رقم 74)
109	5.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات العملياتية الأخرى (رقم 75)
110	6.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات المالية (رقم 76).
110	7.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات غير العادية (رقم 77)
126 - 111	القسم الثالث : أعمال نهاية السنة
118 - 111	الفصل الأول : جرد الأصول الثابتة المادية (الصنف الثاني)
111	1.1. الاهتلاك الأصول الثابتة المادية.
111	2.1. الاهتلاك الثابت (الخطي).
113	3.1. طريقة الاهتلاك (SOFT) مجموع سنوات الاستعمال.
114	4.1. طريقة الإهلاك المتناقص.
115	5.1. التسجيل المحاسبي للإهلاك.
116	6.1. عملية التنازل عن الأصول.
118	7.1. مراجعة الإهلاكات.
126 - 120	الفصل الثاني : قياس وتقييم الأصول الثابتة
120	1.2. القياس اللاحق للأصول الثابتة.
123	2.2. انخفاض قيمة الأصول حسب (IAS/36)
141-127	القسم الرابع : سلاسل تمارين (السلسلة : من 1- إلى 8)
142	قائمة المراجع :

القسم الأول: الإطار النظري للمحاسبة

القسم الأول: الإطار النظري للمحاسبة

الفصل الأول: مدخل عام للمحاسبة

1.1.1. تقديم المؤسسة الاقتصادية

1.1.1.1. تعريفها: هي مجموعة من الوسائل المادية والموارد البشرية تمزج مع بعضها من أجل انتاج سلعة أو تقديم خدمات بهدف تحقيق الربح .

2.1.1. وسائل المؤسسة

- الوسائل المادية: وهو كل ما تستخدمه المؤسسة في نشاطها كالألات والتجهيزات الأراضي معدات نقل أو مواد أولية .

- الوسائل المالية: ويتمثل فيها تمتلكه المؤسسة من أموال خاصة توضع تحت تصرفها لمدة غير محدودة وكذا القروض المتحصل عليها من البنوك .

- الموارد البشرية: وتمثل الطاقات البشرية مستخدمة من قبل المؤسسة في نشاطها (العمال، موظفين ومسيرين) .

3.1.1. معايير تصنيف المؤسسة وهي كثيرة ومتعددة و نذكر ثلاثة منها :

- معيار حسب النشاط: وتعتمد على تقسيم المؤسسة حسب نشاطها وهناك ثلاثة مؤسسات :

أ- مؤسسات انتاجية : تقوم بشراء المواد الأولية (خشب) ثم تحولها إلى منتجات جاهزة (كراسي ،طاوولات)

ب- مؤسسات تجارية : هي التي تقوم بشراء سلعة من أجل إعادة بيعها على حالها .

ج- مؤسسات خدماتية : وهي التي تقدم منتجاتها غير المادية مثل (الصحة ، المدرسة ...) .

- معيار قانوني: تقسم المؤسسة حسب هذا المعيار على أساس ملكية رأس مالها وهي كالتالي :

أ- مؤسسات مختلطة (مخالطة) : يساهم في رأس مالها مؤسسات الدولة الأفراد .

ب- مؤسسات خاصة : تعود ملكية رأس مالها لشخص أو لعدة أشخاص .

ج- مؤسسات عمومية : ملكية رأس مالها للدولة .

- معيار حجمي: يعتمد المعيار على عدة مقاييس لتحديد حجم المؤسسة من هذه المقاييس : رأس المال ، عدد

العمال المساحة ... الخ . وقد قسم الاقتصادي (هنري فايول) مؤسسات حسب الحجم إلى : - مؤسسات صغيرة

- مؤسسات متوسطة - مؤسسات كبيرة -مؤسسات عملاقة .

4.1.1. المؤسسات ومتعاملها: تعيش المؤسسة في محيط وترتبط مع عدة أطراف اهمها الأجزاء ، الزبائن ،

الموردين ، مؤسسات حكومية (إدارة الضرائب مؤسسات تامين) مؤسسات مالية ... الخ .

2.1. مفهوم المحاسبة

2.2.1. تعريف المحاسبة: هي نظام معلومات يسمح بتبويب وتسجيل ومعالجة المعلومات من أجل اتخاذ

القرارات وهي الاداة لتنظيم المعلومات المالية تسمح بحفظ وترتيب وتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة

بشكل نقدي وتقديم الوضعية المالية للمؤسسة في وقت معين .

2.2.1. أهداف المحاسبة:

❖ تحديد نتيجة نشاط المؤسسة (ربح ، خسارة) ؛ - وسيلة اثبات قانونية ؛

❖ أداة إعداد التشريع الضريبي المتعلق بنشاط المؤسسة ؛

❖ وسيلة لتحديد المركز المالي في نهاية كل سنة وإعداد القوائم ؛

❖ هي وسيلة لتقدير ومراقبة إيرادات ومصاريف المؤسسة .

3.1. أنواع المحاسبة: أنواع المحاسبة تختلف باختلاف النشاط الذي تؤديه المؤسسة ومن بينها :

1.3.1. المحاسبة الوطنية: هي أداة الهدف منها هو إعطاء صورة رقمية شاملة على الاقتصاد الوطني للدولة

لسنة معينة من خلال استغلال مختلف المعطيات الاقتصادية .

2.3.1. المحاسبة العمومية: وهي مجموعة القواعد القانونية تبين وتحكم كيفية تنفيذ ومراقبة الميزانية

العمومية على مستوى مختلف الإدارات والوزارات .

3.3.1. محاسبة المؤسسة : ونجد من بينها : المحاسبة العامة ، المحاسبة التقديرية ، المحاسبة التحليلية .

4.1. مبادئ المحاسبة : وهي تعبر عن مجموعة من القواعد والأسس التي يلتزم بها المحاسب لما يقوم

بالتسجيل اليومي لمختلف العمليات الاقتصادية وتقسّم إلى فروض ومبادئ :

1.4.1. الفروض المحاسبية : وهي تمثل حالة مفترضة أي مسلمات وبديهيات تتمثل في :

- ✓ وحدة المحاسبية : وتسمى المؤسسة الاقتصادية بوحدة المحاسبية .
- ✓ استمرارية الوحدة المحاسبية : يفترض ان تزاوّل المؤسسة نشاطها باستمرار .
- ✓ النقود كوحدة قياس : تسجل كل عمليات المؤسسة بشكل نقدي وهذا لتحديد النتيجة (ربح ، خسارة) .
- ✓ استقلالية الدورات المحاسبية : كل دورة محاسبية تتحمل فقط إيراداتها ومصاريفها .

2.4.1. المبادئ العامة للمحاسبة : هناك مبادئ كثيرة و من بينها :

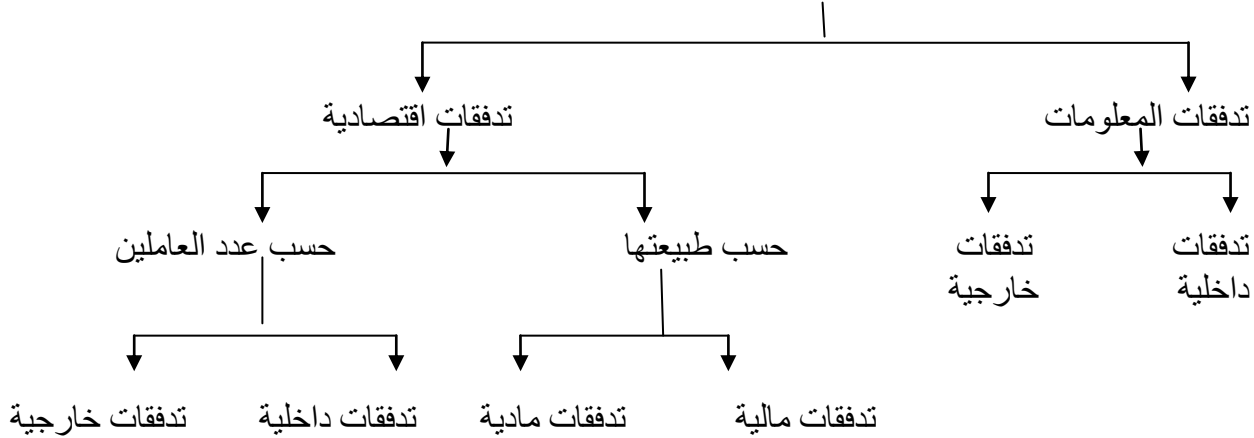
- **مبدأ التوازن :** يعني هذا المبدأ أن كل عمليات المؤسسة المسجلة يجب أن تقوم على أساس التوازن بين الطرفين .
- **مبدأ التكلفة التاريخية :** تعتبر أساس تقييم موجودات المؤسسة وتتضمن التكلفة ثمن الشراء مضاف إليه المصاريف المتعلقة بالأصل .
- **مبدأ القيد المزدوج :** أن تسجيل كل عملية في المحاسبة يخص على الأقل طرفين طرف أيمن يسمى المستخدم وطرف أيسر يسمى المصدر بحيث يقوم على طرفين متوازنين أو متساويين في القيمة .
- **مبدأ ثبات الطرق المحاسبية:** ويفترض استخدام نفس طرق المحاسبية خلال الدورة المحاسبية حيث يتم المقارنة بين مختلف الدورات .
- **مبدأ الإفصاح التام :** ويقضي هذا المبدأ ان تحتوي القوائم المالية علة كافة المعلومات الجوهرية حتى تكون ذات مصداقية وتساعد على اتخاذ قرارات سليمة .
- **مبدأ الموضوعية :** يجب أن تركز المحاسبة على ادلة موضوعية ، والاعتماد على المستندات التفصيلية لا ثبات كل البيانات المالية والتحقق من سلامتها .
- **مبدأ السنوية :** في الحالة العامة مدة الدورة المحاسبية سنة وقد تكون أقل .
- **مبدأ الحيطة والحذر :** تعتمد الكثير من قرارات المحاسبين على أساليب التقدير والحكم الشخصي عند تقييم الأصول وتحديد النتيجة .

الفصل الثاني : التدفقات

1.2. تعريف التدفقات : هي حركة انتقال معلومات ورسائل المادية والمالية والخدمات بين المؤسسة و احد متعاملها أو داخل المؤسسة ذاتها .

2.2. تصنيف التدفقات : تقسم إلى نوعين (تدفقات اقتصادية , تدفقات المعلومات)

التدفقات



1.2.2. تدفقات المعلومات : وهي تعبر عن حركة المعلومات بين المؤسسات وأحد عملائها وتتفرع إلى :

- ❖ تدفقات داخلية : وهي تمثل انتقال المعلومات داخل المؤسسة مثل التعليمات والتقارير .
- ❖ تدفقات خارجية : وهي تمثل تداول المؤسسة والعامل الخارجي بصفة مباشرة كالهاتف والانترنت ، فواتير أوراق مالية

2.2.2. تدفقات اقتصادية :

- أ- حسب طبيعتها : وتنقسم إلى نوعين :
 - تدفقات مالية : وهي تمثل عن حركة الاموال ذات قيمة معلومة مسبقة من الوثائق ، النقود ، شيكات ، التزام بالدين ، التزام بالحق .
 - تدفقات حقيقية : وهي تمثل عن انتقال السلع المواد ، المنتجات ، الخدمات بين المؤسسة وأحد عملائها مترجمة في شكل نقود .
- ب- حسب عدد المتعاملين : وهي تنقسم إلى :
 - تدفقات داخلية : وهي تعبر عن تحرك التدفقات داخل المؤسسة بين أقسامها ومصالحها مثل : انتقال المواد الأولية في المخزن إلى ورشات التطبيق .
 - تدفقات خارجية : وهي تعبر عن تدفق داخل إلى المؤسسة وتدفق خارج من المؤسسة .

3.2. تمثيل التدفقات : يتم تمثيلها بيانيا في شكل بيان كل عملية على حده .

مثال تطبيقي : قامت مؤسسة الوليد للعطور بالعمليات التالية خلال شهر أكتوبر 2014 :

- بتاريخ: 10/3 أرسلت المؤسسة طلبية إلى المورد هلال لشراء العطور .
- بتاريخ 10/10 وصلت مشتريات العطور من عند المورد هلال قيمتها 300.000 دج وتم تسديد هذه القيمة نقدا .

- بتاريخ 15/10 اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر بجميع لواحقه بمبلغ 60,000 دج من مؤسسة المستقبل للإعلام الآلي وتمت العملية للأجل .

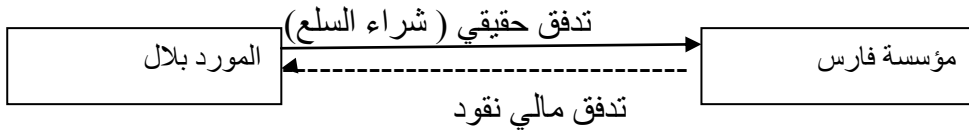
- بتاريخ 10/21 باعت المؤسسة عطور بقيمة 350.000 دج وقبضت قيمتها نقدا من طرف التاجر وليد .
- بتاريخ 10/28 وصلت فاتورة الهاتف من مؤسسة اتصالات الجزائر وسددت المؤسسة قيمتها بشيك بنكي قيمتها 20.000 دج .

المطلوب : تمثيل العمليات بيانيا في شكل تدفقات اقتصادية حسب طبيعتها (حقيقي - مالي) .

حل المثال التطبيقي :

العملية 1 : إرسال طلبية (لا يمكن تمثيلها باعتبارها تدفق معلوماتي) .

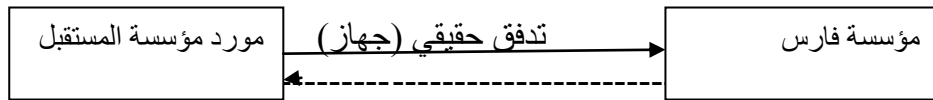
العملية 2 : شراء العطور



- تدفق مالي : انتقال الأموال (النقود) من المؤسسة إلى المورد بلال .

- تدفق حقيقي : إنتقال سلعة (العطور) من المورد إلى المؤسسة

العملية 2 : شراء كمبيوتر

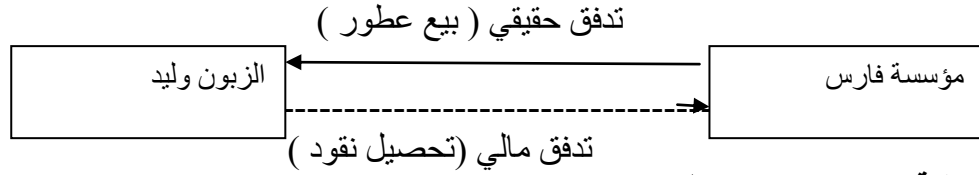


تدفق مالي (التزام بدين)

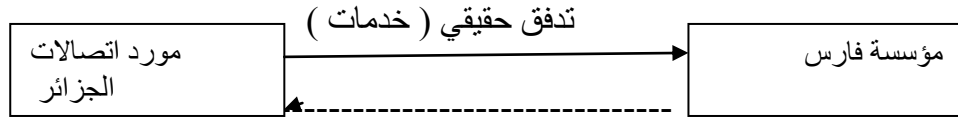
- تدفق مالي : التزام المؤسسة بدين اتجاه المورد .

- تدفق حقيقي : شراء المؤسسة جهاز كمبيوتر .

العملية 4 : بيع سلع (عطور) للزبون وليد



العملية 5 : تسديد فاتورة الهاتف :

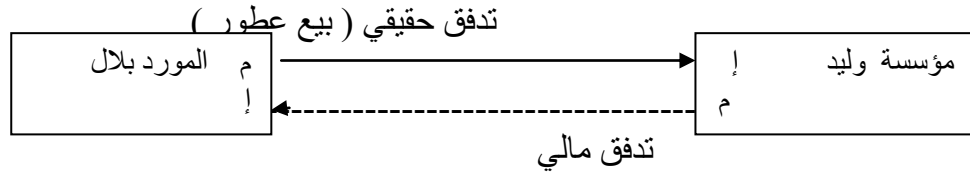


تدفق مالي (شيك بنكي)

- تدفق مالي : خروج نقود من المؤسسة إلى المورد بقيمة 20.000 دج .
- تدفق حقيقي : الحصول على خدمات بمقدار 20,000 دج .

4.2 تحليل التدفقات الاقتصادية : نلاحظ أن لكل تدفق اقتصادي له اتجاه وقيمة وتاريخ .

العملية 2 . شراء عطور



- المصدر : يعبر عن نقطة انطلاق التدفق , ونرمز للمصدر بحرف (م) .
- الاستخدام : يعبر عن نقطة وصول التدفق, ونرمز للاستخدام بحرف (إ) .

تحليل التدفق الاقتصادي :

■ على مستوى المؤسسة :

- المصدر : خروج نقود من الصندوق بقيمة 300.000 دج .
- استخدام : دخول سلع (عطور) بقيمة 300.000 دج .

■ على مستوى المورد بلال :

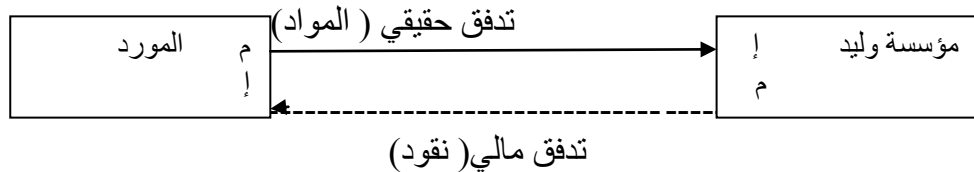
- المصدر : خروج سلع (عطور) بقيمة 300.000 دج
- استخدام : الحصول على نقود (أموال) بمقدار 300.000 دج من خلال بيع العطور

استنتاج : تحلل كل عملية تتم بين المؤسسة و الغير إلى تدفق يكون التدفق الأول مصدر عند المؤسسة واستخدام عند الطرف الثاني ، ويكون التدفق الثاني مصدر عند الطرف الثاني واستخدام عند الطرف الأول (المؤسسة) .

حالة التدفق الداخلي :

مثال : اشترت مؤسسة مواد أولية بقيمة 100.000 دج وسددتها نقدا في 09/10/5 وبتاريخ 10/10 تم اخراج نصف مشتريات المواد من أجل استعمالها في ورشة التصنيع .

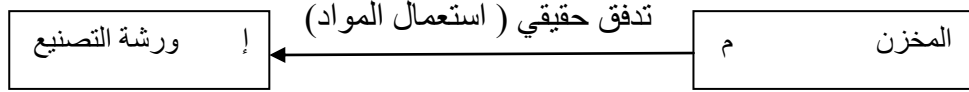
- المطلوب : بتمثيل وتحليل هذه العملية عند المؤسسة فقط .
- عملية 1: شراء المواد الأولية**



المصدر : خروج نقود من صندوق المؤسسة ب 100.000 دج

الاستخدام : الحصول على مواد أولية بقيمة 100.000 دج

عملية 2: استعمال المواد الأولية .



المصدر : خروج مواد من المخزن إلى ورشات التصنيع ب 50.000 دج .
 الاستخدام : استعمال مواد في الإنتاج بورشات التصنيع ب 50.000 دج.
استنتاج : التدفق الداخلي يتكون من تدفق واحد يكون مصدره واستخدامه داخل المؤسسة مثل استعمال المواد الأولية . و دائما الاستخدام يساوي المصدر .

مثال : قامت مؤسسة الهقار لصناعة الألبسة بالعمليات التالية في شهر سبتمبر 2015 :

- 09/1/أرسلت طلبية إلى مؤسسة الشريعة من أجل شراء مواد أولية (قماش)
- 09/04 اشترت المؤسسة من مؤسسة الشريعة قماش ب 250.000 وسددته نقدا .
- 09/8 أخرجت المؤسسة من مخازنها ما قيمته 200.000 دج من مواد استعمال في ورشات التصنيع
- 09/12 دفعت مؤسسة الهقار نقدا فاتورة الكهرباء بمقدار 30.000 دج .
- 09/15 استلمت مؤسسة الهقار طلبية من الزبون يحيى لشراء ألبسة جاهزة .
- 09/17 سحبت مؤسسة الهقار مبلغ 150.000 دج من حسابها البنكي ووضعت في الصندوق .
- 09/20 أرسلت إدارة المؤسسة مذكرة عمل لعمالها تحثهم فيها على بذل المزيد من الجهود .
- 09/24 باعت المؤسسة ألبسة جاهزة للزبون يحيى بمبلغ 300.000 دج وقبضت المبلغ نقدا .
- 09/28 سددت المؤسسة مبلغ 25.000 نقدا كتأمين على سيارتها التجارية .

المطلوب 1:

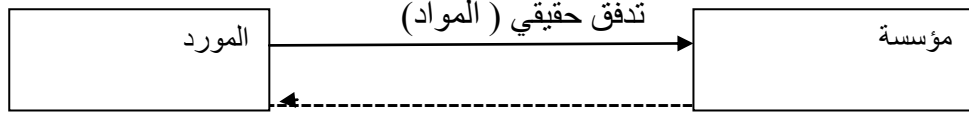
- 1--تصنيف العمليات السابقة إلى تدفقات في جدول
- 2 - تمثيل التدفقات الاقتصادية ثم حلها إلى مصدر واستخدام.
- 3-تلخيص التدفقات الاقتصادية في الجدول 4-حدد المبلغ الموجود في الصندوق في تاريخ 2015/ 09/28

(1) جدول تصنيف العمليات إلى تدفقات (اقتصادية , معلومات) .

رقم العملية	العملية	تدفق المعلومات		تدفقات اقتصادية	
		داخلية	خارجية	حقيقي	مالي
1	إرسال طلبية	-	×	-	-
2	شراء مواد أولية وتسديد قيمتها	-	-	×	×
3	استعمال المواد الأولية	-	-	×	-
4	تسديد فاتورة الكهرباء	-	-	×	×
5	استلام طلبية من الزبون	-	×	-	-
6	تحويل المبلغ من البنك إلى	-	-	-	×
7	الصندوق	×	×	-	-
8	ارسال مذكرة عمل	-	-	×	×
9	بيع منتج	-	-	×	×
	تسديد فاتورة تأمينات	-	-	-	-

(2) تمثيل وتحليل التدفقات الاقتصادية :

العملية 2 : شراء مواد أولية

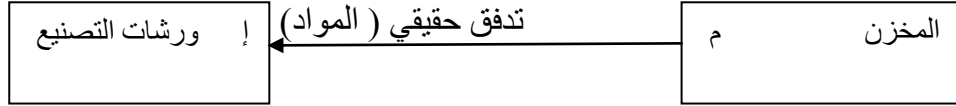


تدفق مالي (نقود)

المصدر : خروج نقود من صندوق المؤسسة بقيمة 250.000 دج .

الاستخدام : دخول مواد أولية إلى المؤسسة بقيمة 250.000 دج .

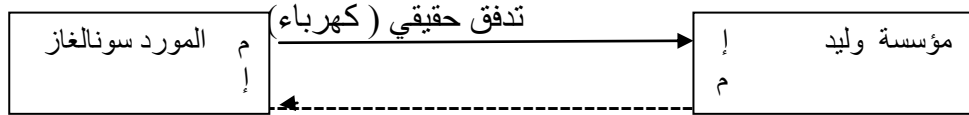
العملية 3 : استعمال المواد الأولية في الورشات



المصدر : خروج مواد من المخزن إلى ورشات التصنيع .

الاستخدام : استعمال مواد في الإنتاج بورشات التصنيع .

العملية 4 : تسديد فاتورة الكهرباء

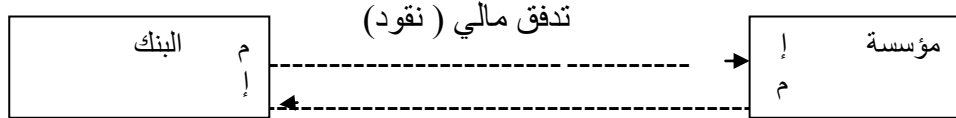


تدفق مالي (نقود)

المصدر : خروج نقود من صندوق المؤسسة بقيمة 30.000 دج .

الاستخدام : دخول مواد أولية مستهلكة (كهرباء) بقيمة 30.000 دج .

العملية 6 : تحويل مبلغ مالي

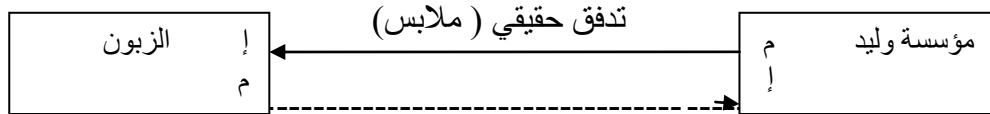


تدفق مالي (نقود)

المصدر : نقص أموال في حساب المؤسسة البنكي ب 150.000 دج .

الاستخدام : زيادة الأموال في صندوق المؤسسة ب 150.000 دج .

العملية 8 : بيع منتج (ملابس)

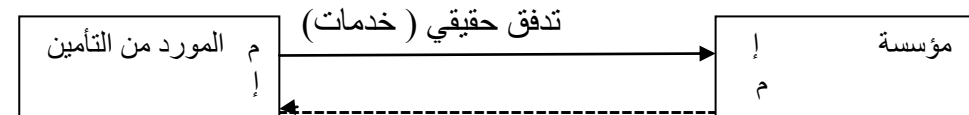


تدفق مالي (نقود)

المصدر : خروج منتجات للبيع بقيمة 35.000 دج

الاستخدام : دخول أموال إلى الصندوق بقيمة 35.000 دج .

العملية 9 : تسديد مصاريف التأمين



تدفق مالي (نقود)

المصدر : خروج أموال من الصندوق بقيمة 250.000 دج .

الاستخدام : دخول خدمات التأمين بقيمة 250.000 دج .

3) تلخيص العمليات في الجدول

التاريخ	الاستخدام	المصدر	القيمة
2015/9/4	الحصول على المواد	نقص النقود في	250.000
09/08	استعمال المواد	الصندوق	200.000
09/12	حصول على مواد	خروج المواد	30.000
09/15	زيادة الاموال في الصندوق	نقص النقود	150.000
09/24	تحصيل قيمة المبيعات	نقص النقود في البنك	300.000
09/28	الحصول على خدمات	بيع المنتج	25.000
		نقص النقود	

الفصل الثالث : التسجيل المحاسبي للتدفقات الاقتصادية

تمهيد : يعتمد المحاسب في تسجيل مختلف عملياته على مجموعة من الوثائق تسمى وثائق الإثبات بحيث لتسجيل كل عملية لا بد من وجود إثبات مادي ، وتتمثل وسائل الإثبات في :
-مستندات الشراء : منها الطلبية ، فواتير ، وأمر الشراء ... الخ .
-سندات البيع : وهي فواتير البيع ، طلبيات مقدمة من الزبائن ، سندات الإرسال... الخ .
-النقد والتسديد : شيكات ، وصولات نقدية ، وصل تسديد ، وصل استلام ، وصل دخول وخروج السلع ... الخ .

ويتبع المحاسب بالترتيب مراحل التسجيل المحاسبي التالية :

- التسجيل اليومي لكل العمليات في دفتر اليومية.
- ترحيل العمليات المسجلة إلى حساباتها في دفتر الأستاذ واستخراج الأرصدة.
- ترحيل الحسابات إلى ميزان المراجعة يقتصر على المجموع والرصيد.
- القيام بأعمال الجرد وتسوية الأخطاء في نهاية الدورة .
- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد.
- إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة ، وإعداد جدول حسابات النتائج .
- إصدار القوائم المالية. استخراج المركز المالي للمؤسسة.

1.3.1. نظرية القيد المزدوج

تمهيد : عرفت هذه النظرية في بداية الأمر بايطاليا سنة 1495 م . ثم تطورت بعد ظهور الثورة الصناعية حتى تتلاءم مع المؤسسات الصناعية التي ظهرت آنذاك ، وتهدف هذه القاعدة إلى استخراج نتائج العمليات التي قامت بها المؤسسة (ربح أو خسارة) .

1.1.3. القاعدة العامة لهذه النظرية : كل عملية تجارية تقوم بها المؤسسة تسجل في نفس الوقت وبنفس القيمة في طرفين (الطرف الأيمن الاستخدام ويسمى كذلك بالمدين ، والطرف الأيسر المصدر ويسمى كذلك بالذائن) ويحتوي كل طرف على حساب أو عدة حسابات . وبالتالي فإن القيد المزدوج يعني تسجيل العملية في شكل معادلة أحد طرفيها مدين والآخر دائن .

2.1.3. مراحل التسجيل المحاسبي : يتبع المحاسب بالترتيب المراحل التالية

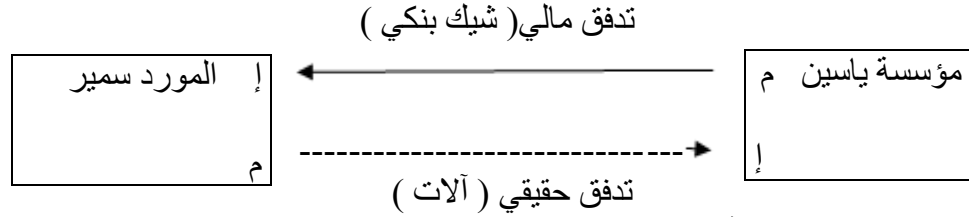
- تحليل العملية إلى مصدر واستخدام وتحديد حسابات طرفي العملية.
- فتح الحسابات وتسجيل قيمة كل حساب .
- تسجيل العملية في دفتر اليومية .

تطبيق : مؤسسة ياسين اشترت آلات انتاجية بتاريخ 2015/12/25 من المورد سمير بقيمة 2.000.000 دج ، وتم التسديد بشيك بنكي ، فاتورة الشراء رقم 015/7 .

المطلوب : سجل هذه العملية في دفتر يومية مؤسسة ياسين وفقاً لمبدأ القيد المزدوج .

حل التطبيق :

أ- تمثيل التدفقات الاقتصادية وتحليلها إلى مصدر واستخدام .



تحليل عند المؤسسة :

مصدر : خرج شيك بنكي بقيمة 2.000.000 دج ← ح / البنك
استخدام : دخول آلات صناعية بقيمة 2.000.000 دج ← ح / معدات صناعية

ب- تسجيل العمليات في حساباتها وفقاً لمبدأ القيد المزدوج .

م	ح / البنك	م	ح / معدات صناعية
2.000.000			2.000.000
		تسجيل فاتورة الشراء رقم 015/07	

3.1.3. استنتاج تعريف القيد المزدوج : يعبر عن تسجيل كل عملية في طرفين (طرف أيمن وطرف أيسر

بحيث كل طرف يتكون من حساب أو أكثر ويكون أحد الطرفين مديناً (استخدام) والطرف الثاني دائناً (مصدر) ، والمبلغ المسجل في الطرف الأول يساوي المبلغ المسجل في الطرف الثاني لأن الاستخدام يساوي المصدر وذلك بالاعتماد على وثائق الإثبات .

-تحرر التسجيلات المحاسبية حسب مبدأ القيد المزدوج ، بحيث يمس كل تسجيل على الأقل حسابين إثنين أحدهما مدين والآخر دائن . في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات ، ويجب أن يكون المبلغ المدين مساوياً للمبلغ الدائن . (المادة 16 من القانون 11/07 المؤرخ في 25/11/2007) .

وثائق الإثبات : يعتمد المحاسب في تسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة على وثائق الإثبات (الوثائق القاعدية) منها : الفواتير البيع والشراء ، وتأدية الخدمات ، شيكات ، وصولات نقدية ، عقود ، اشعارات دائنة ومدينة ، ووصلات الاستلام والتسمية .

2.3 الحساب : تطرقنا سابقاً إلى مبدأ القيد المزدوج: والذي يعني بأن كل عملية ينتج عنها تدفق بين طرفين (

حسابين). أما الحساب فهو جدول لمتابعة الزيادات والنقصان التي تطرأ على العنصر المسمى باسمه.

(1) تحديد المبلغ الموجود في الصندوق بتاريخ 2015/09/28.

المصدر (الدائن)			الاستخدام (المدين)		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
250.000	خروج نقود من الصندوق	09/04	150.000	زيادة نقود في الصندوق	09/17
30.000	خروج نقود من الصندوق	09/12	300.000	تحصيل قيمة المبيعات	09/24
25.000	نقص نقود من الصندوق	09/28			
305.000	المجموع		450.000	المجموع	
الفرق يسمى رصيد الحساب			الفرق : 145.000 = 305.000 - 450.000		

استنتاج : يسمى هذا الجدول حساب البنك , والفرق بين مجموع طرفي الحساب (الاستخدام , المصدر) يمثل رصيد حساب البنك , أي المبلغ الموجود فعلا في البنك .

1.2.3. استنتاج تعريف الحساب : هو عبارة عن جدول يتكون من جانبين يسجل في الجانب الأيمن الاستخدام (المدين) ويسجل في الجانب الأيسر المصدر (الدائن) يحتوي على كل العمليات التي تخص نفس الحساب

2.2.3. أشكال الحساب:

❖ الشكل الكلاسيكي :

المصدر (دائن)			الاستخدام (مدين)		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

❖ شكل أعمدة:

المبالغ		البيان	التاريخ
دائن (مصدر)	مدين (استخدام)		

❖ الشكل المختصر :

الدائن (المصدر)	اسم الحساب	مدين (الاستخدام)
- مبالغ المصدر		مبالغ الاستخدام

3.2.3. رصيد الحساب : وهو يعبر عن الفرق بين المجموع الأكبر للحساب – مجموع الأصغر للحساب

مثال : تحديد رصيد حساب الصندوق 2015/09/28

مدين (إ)	حساب الصندوق	دائن (م)
250.000	150.000	
30.000	300.000	
25.000		
	ر. إ 145.000	
	450.000	450.000

450.000 305.000
 . الرصيد = 305.000 – 450.000 = 145.000

□ **استنتاج** : يسمى الرصيد باسم المبلغ الأكبر ويوضع في الجهة المعاكسة لإحداث التوازن ما بين طرفي الحساب .

□ **تعريف الرصيد** : هو عبارة عن الفرق بين مجموع الجانب الأكبر للحساب ومجموع الجانب الأكبر من نفس الحساب ويسجل الرصيد في الجانب الأصغر للحساب وينسب إلى الجانب الأكبر وهذا من أجل إحداث التوازن بين جانبي الحسابات.

□ **ملاحظات** :

- يسمى الجانب الأيمن من الحساب الذي يسجل فيه الاستخدام بالجانب الأيمن .
- يسمى الجانب الأيسر من الحساب الذي يسجل فيه المصدر بالجانب الدائن .
- يجعل الحساب دائنا يعني تسجيل مبلغ في الدائن
- يجعل الحساب مدينا يعني تسجيل مبلغ في جهة المدين
- يكون رصيد الحساب مدين لما يكون المجموع المدين أكبر من مجموع الدائن
- يكون رصيد الحساب دائن لما يكون مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين.

3.3.3 دفتر اليومية

1.3.3 تعريف دفتر اليومية : تنص المادة 20 من القانون 11/07 المؤرخ في 2007/11/25 . على إلزامية مسك دفتر اليومية ونصها كما يلي « كل شخص طبيعي أو معنوي له صفة التاجر يلتزم بمسك دفتر اليومية ، وأن يقيد فيه يوم بعد يوم كل العمليات التي يقوم بها وذلك بصفة منتظمة ومستمرة ، لما لها من أهمية في الإثبات عند المنازعات أمام القضاء ، ويحتفظ بجميع المستندات والدفاتر لمدة 10 سنوات ».

2.3.3 شكل دفتر اليومية :

هو عبارة عن دفتر رسمي ، تكون صفحاته مرقمة ومصادق عليها من طرف رئيس المحكمة وعليه يمنع القانون أي تشطيب أو محو أو تبيض أو تمزيق أو ترك فراغات أو نقل إلى الهامش .

3.3.3 التسجيل في دفتر اليومية : بعد تحليل العملية وتحديد حسابات المصدر والاستخدام يتم التسجيل كمايلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
مصدر	استخدام		مصدر	استخدام
2.000.000	2.000.000	معدات صناعية البنك فاتورة الشراء رقم 015/07.	512	215

مثال تطبيقي شامل : قامت مؤسسة الريحان للتجارة بالعمليات التالية خلال شهر ديسمبر 2014 :

- بتاريخ 12/02 أجرت المؤسسة أحد محلاتها التجارية للزبون خالد لمدة شهر بقيمة 60.000 دج وقبضت القيمة بشيك بنكي رقم 2011 .
- في 12/05 اشترت جهاز كمبيوتر ولواحقه 150.000 من المورد ياسين رقم الفاتورة 55 وصل رقم 25 .
- في 12/09 قامت المؤسسة بتحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك بقيمة 100.000 دج وصل نقدي برقم 07 .
- في 12/12 سددت المؤسسة مصاريف الإشهار لجريدة الشروق بقيمة 8000 دج تسديد المبلغ نقدا الفاتورة 66.

- في 12/15 قبضت المؤسسة من الزبون خالد مبلغ 110.000 دج مناصفة بين البنك و الصندوق شيك برقم 2324 .
- في 12/20 اشترت المؤسسة تجهيزات مكتبية بمبلغ 40.000 دج من المورد سمير التسديد بشيك بنكي رقم 1151
- في 12/27 سددت المؤسسة إلى المورد ياسين قيمة الفاتورة رقم 55 بقيمة 90.000 نقدا والباقي بشيك رقم 1155.

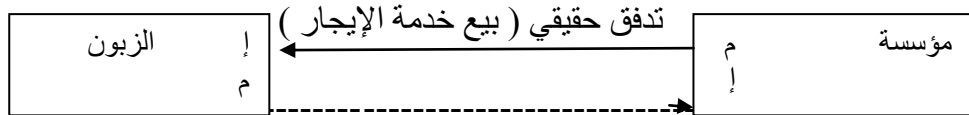
المطلوب :

- 1- مثل التدفقات وحللها إلى مصدر واستخدام عند مؤسسة الريحان فقط .
 - 2- حدد حسابات المصدر والاستخدام لكل عملية على مستوى مؤسسة الريحان فقط.
 - 3- سجل العمليات في حساباتها وفق مبدأ القيد المزدوج .
 - 4- فتح كل الحسابات بشكل حرف (T) واستخراج الرصيد .
 - 5- اعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2014/12/31 .
 - 6- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2014/12/31 واستخراج نتيجة الدورة .
- ملاحظة :** في بداية ديسمبر 2014 كانت أرصدة الحسابات التالية كمايلي : رصيد الزبون مدين (استخدام) بمبلغ 140.000 دج , ورصيد الصندوق مدين (استخدام) بقيمة 200.000 دج , رصيد البضاعة استخدام بمبلغ 100.00 دج , ورأس المال رصيد دائن (مصدر) بمبلغ 440.000 دج .

حل المثال التطبيقي الشامل (حول مراحل التنظيم المحاسبي) :

1. تمثيل التدفقات الاقتصادية وتحليلها إلى مصدر واستخدام

العملية 1: بيع خدمات

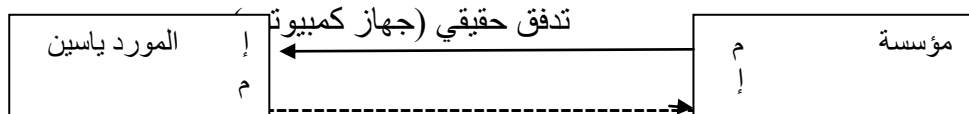


تدفق مالي (شيك بنكي)

مصدر : بيع خدمات بقيمة 60.000 دج

استخدام : دخول أموال في حسابات البنك 60.000 دج

العملية 2: شراء جهاز كمبيوتر



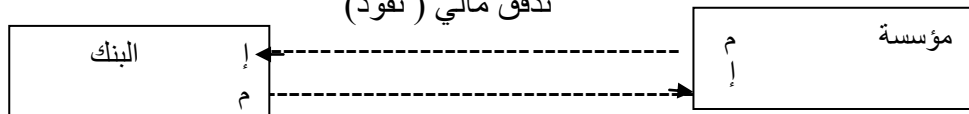
تدفق مالي (التزام بدين)

مصدر : التزام بدين للمورد ياسين بمبلغ 150.000 دج ← ح / المورد

استخدام : الحصول على جهاز كمبيوتر بقيمة 150.000 دج ← ح / تجهيزات الكمبيوتر

العملية 3 : تحويل أموال

تدفق مالي (نقود)

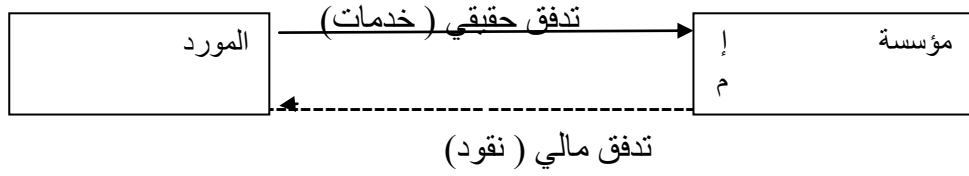


تدفق مالي (الحساب البنك)

مصدر : خروج نقود من الصندوق ب 100.000 دج ← ح / الصندوق

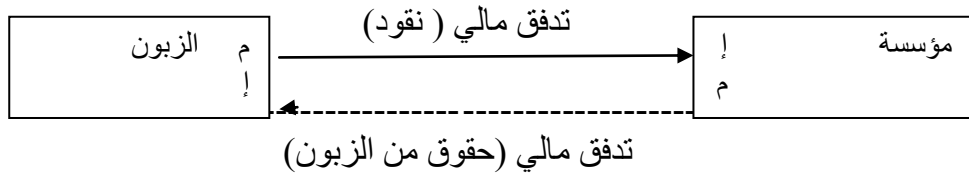
استخدام : تمويل الحساب البنكي للمؤسسة ب 100.000 ← ح / البنك

العملية 4 : مصاريف الإشهار



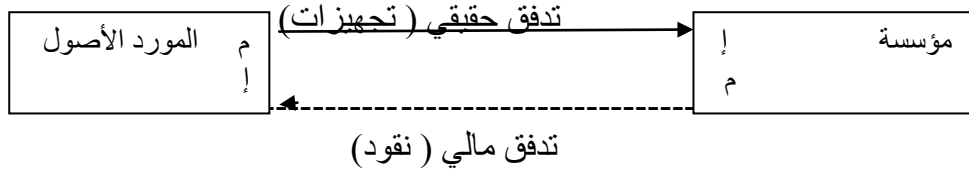
مصدر : خروج نقود من الصندوق 8000 دج ← ح / الصندوق
استخدام : الحصول على خدمات ب 8000 دج ← ح / مصاريف الأشهار.

العملية 5 : قبض حقوق

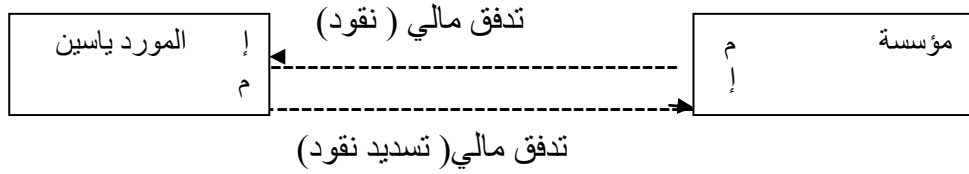


مصدر : نقص حقوق لدى الزبون ب 110.000 دج ← ح / الزبون
استخدام : دخول نقود في الصندوق ب 55.000 دج وفي البنك ب 55.000 دج ← ح / الصندوق و ح / البنك

العملية 6 : شراء تجهيزات



مصدر : خروج نقود من البنك بمبلغ 40.000 دج ← ح / البنك
استخدام : الحصول على تجهيزات بقيمة 40.000 دج ← ح / تجهيزات المكتب
العملية 7 : تسديد ديون



مصدر : خروج نقود من الصندوق ب 60.000 دج ومن البنك بمبلغ 90.000 دج ← ح / البنك و ح / صندوق
استخدام : تسديد دين المورد ب 150.000 دج ← ح / المورد .

2. تسجيل العمليات في حساباتها وفقا لمبدأ القيد المزدوج

العملية 1:

مدین (!)	ح/البنك	مدین (!)	ح/خدمات دائن (م)
60.000			60.000
	↑		↓
تسجيل فاتورة مع شيك رقم 2111			
عقد الكراء			

العملية 2 : الشراء بالأجل :

3. التسجيل المحاسبي للعمليات في دفتر يومية مؤسسة الريحان :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
مصدر	استخدام		مصدر	استخدام
60.000	60.000	2014/12/02 البنك بيع خدمات شيك بنكي رقم 2011	706	512
150.000	150.000	2014/12/05 جهاز كمبيوتر مورد الأصول فاتورة رقم 014/55	404	218
100.000	100.000	2014/12/09 البنك الصندوق وصل نقدي رقم 014/07	53	512
8.000	8.000	2014/12/15 خدمات الاشهار الصندوق فاتورة رقم 014/66	53	624
110.000	55.000 55.000	2014/12/15 الصندوق البنك الزبون فاتورة رقم 2324	411	53 512
40.000	40.000	2014/12/20 تجهيزات مكتب مورد الأصول شيك بنكي رقم 1151	404	218
60.000 90.000	150.000	2014/12/27 المورد البنك الصندوق فاتورة رقم 1155	512 53	404
558.000	558.000	مجموع للصفحة 1		

ملاحظات :

- في كل عملية لابد أن نتأكد من مجموع المدين (الاستخدام) = مجموع الدائن (المصدر) .
- التأكد من تساوي المجموع المدين والمجموع الدائن في نهاية كل صفحة في دفتر اليومية .
- ينقل مجموع نهاية كل صفحة المدين والدائن إلى بداية الصفحة الموالية .
- التأكد من تساوي مجموع (الاستخدام) = مجموع (المصدر) في نهاية آخر صفحة حيث يمثل هذا المجموع مجموع دفتر اليومية .

4. فتح الحسابات واستخراج أرصدها :

إ	ح/كمبيوتر م
150.000	<u>150.000</u>
ر.إ	
150.000	150.000
رصيد : 150.000 - 0 = 150.000 ر.إ	

إ	ح/أداء الخدمات م
60.000	<u>60.000</u>
ر.إ	
60.000	60.000
الرصيد : 60.000 - 0 = 60.000 ر.إ	

إ	ح/البنك م
40.000	60.000
60.000	100.000
<u>115.000</u>	55.000
ر. استخدام	
215.000	215.000
الرصيد : 215.000 - 100.00 = 215.000 ر.إ	

إ	ح/مصاريف الإصدار م
20.000	<u>20.000</u>
ر.إ	
20.000	20.000
رصيد : 20.000 - 0 = 20.000 ر.إ	

إ	ح/المورد م
150.000	150.000
150.000	150.000
رصيد = 0	

إ	ح/الزبون م
110.000	140.000
<u>30.000</u>	
ر.إ	
140.000	140.000
رصيد : 110.000 - 140.000 = 30.000 ر.إ	

إ	ح/الصندوق م
100.000	200.000
8.000	50.000
90.000	
<u>57.000</u>	ر.إ
250.000	250.000
رصيد : 250.000 - 198.000 = 57.000 ر.إ	

إ	ح/رأس المال م
440.000	<u>440.000</u>
ر.إ	
440.000	440.000
رصيد : 440.000 - 0 = 440.000 ر.إ	

إ	ح/ت/مكتب م
<u>40.000</u>	40.000
40.000	40.000
رصيد : 40.000 - 0 = 40.000 ر.إ	

إ	ح/البضاعة م
100.000	<u>100.000</u>
ر.إ	
100.000	100.000
رصيد : 100.000 - 0 = 100.000 ر.إ	

4.3. ميزان المراجعة هو عبارة عن جدول تلخص فيه كل حسابات المجموعات المحاسبية من رقم (1 إلى 7) وذلك بتاريخ نهاية كل دورة , ويتضمن مجموع الاستخدام , ومجموع المصدر لكل حساب ورصيده .

1.4.3. أهداف ميزان المراجعة

هو أداة لمراقبة التسجيل المحاسبي فهو يسمح بالتحقق من تساوي المصدر والاستخدام لكل عملية تقوم بها المؤسسة - هو أداة تستخدم لتحديد ميزانية ختامية للمؤسسة . يمكن المؤسسة من معرفة أرصدة حساباتها في نهاية الدورة وحسابات التسبير (إيرادات مصادر) .

2.4.3. تحليل ميزان المراجعة

نلاحظ أن ميزان المراجعة للمؤسسة الريحان في تاريخ 2014/10/31 يحتوي على أرصدة مدينة) استخدام (وحسابات لها أرصدة دائنة(مصدرا) ؛كل حساب من حسابات ميزان المراجعة يكون رصيده دائما مدين(استخدام أو دائن(مصدرا), وقد يكون معدوما

يمكن تقسيم حسابات ميزان المراجعة إلى فئتين:

- الفئة الأولى: وتضم مجموعات الحسابات (من رقم : 1 إلى 5) , وهذه الفئة تسمى حسابات الميزانية.
- الفئة الثانية : وتحتوي على مجموعتي الحسابات السادسة والسابعة , وهذه الفئة تسمى حسابات التسبير.

الفرق ما بين أرصدة (حسابات الفئة الأولى) يساوي الفرق ما بين أرصدة (حسابات الفئة الثانية) , وهذا الفرق يمثل نتيجة الدورة في نهاية كل سنة

5. إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة الريحان بتاريخ 2014/12/31

رقم الحساب	اسم الحسابات	مجاميع		أرصدة	
		مدين (!)	دائن (م)	مدين (!)	دائن (م)
1	الأموال الخاصة	-----	-----	-----	-----
10	رأس المال	-----	440.000	-----	440.000
2	اصول ثابتة	-----	-----	-----	-----
218	تجهيزات مكتب	40.000	-----	40.000	-----
218	تجهيزات كمبيوتر	-----	150.000	150.000	-----
3	المخزونات	-----	-----	-----	-----
30	بضاعة	-----	100.000	-----	100.000
4	حسابات الغير	-----	-----	-----	-----
411	الزبون	30.000	110.000	140.000	-----
401	الموردون	-----	150.000	150.000	-----
5	النقديات	-----	-----	-----	-----
	الصندوق	57.000	198.000	255.000	-----
	البنك	115.000	100.000	215.000	-----
6	المصاريف	-----	-----	-----	-----
62	مصاريف الإشهار	8000	-----	8000	-----
7	الايرادات	-----	-----	-----	-----
706	بيع خدمات	-----	60.000	60.000	-----
Σ	المجموع	1.058.000	1.058.000	1.058.000	500.000

5.3. الميزانية ونتيجة الدورة

1.5.3. تعريف الميزانية : هي عبارة عن جدول يتكون من طرفين , جهة يمنى تسمى الأصول والتي تضم

الحسابات ذات الأرصدة المدينة (استخدام)، و جهة يسرى تسمى الخصوم والتي تحتوي على الحسابات ذات الأرصدة الدائنة (مصدر) . و تحتوي الجهة اليمنى على حسابات الأصول والتي تتكون من: حسابات الأصول الثابتة , حسابات المخزونات ، حسابات الحقوق, الحسابات المالية. والجهة اليسرى تمثل الخصوم والتي تتكون من حسابات أموال خاصة و حسابات الديون .

2.5.3. أنواع الميزانية :

- الميزانية الختامية : تتكون من أرصدة ميزان المراجعة في نهاية الدورة .
- الميزانية الافتتاحية : تكون في بداية الدورة حيث حسابات الأصول تساوي حسابات الخصوم .

6. اعداد الميزانية الختامية للمؤسسة الريحان في 2014/12/31.

رقم الحساب	الاستخدامات (الأصول)	المصادر (الخصوم)	
		المبالغ	الخصوم
	الأصول	ر/ح	المبالغ
2	استثمارات	1	الأموال الخاصة
	تجهيزات مكتب		رأس المال
3	مخزونات	5	الديون
	بضائع		المورد
			340.000
			40.000
			150.000

4	الحقوق زبائن الصندوق البنك	30.000 57.000 115.000	نتيجة الدورة ربح	52.000
Σ	المجموع	392.000	Σ	المجموع

3.5.3. تحديد نتيجة الدورة : يتم استخراج النتيجة في نهاية الدورة بطرقتي الميزانية وحسابات النتائج .
الفرق هو نتيجة الدورة للمؤسسة : إشارة الموجبة (+) تعني النتيجة ربحا , إشارة السالبة (-) تشير إلى بأن
النتيجة خسارة .

النتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = $340.000 - 392.000 = 52.000$ (+) ربحا .
النتيجة الدورة = مجموع الإيرادات - مجمع المصاريف = $80000 - 60.000 = 52.000$ (+) ربحا .

4.5.3. الميزانية الافتتاحية : تحتوي على أرصدة حسابات استخدامات (الأصول) وأرصدة الحسابات
المصادر (الخصوم) بحيث تكون الميزانية متوازنة (الأصول = الخصوم) وتظهر بتاريخ افتتاح الدورة
المحاسبية .

تطبيق : في 2016/1/2 تأسست شركة تجارية الرفق من طرف مجموعة من الأشخاص وقد ساهم الشركاء
برأس مال (x) وتم توزيعه كما يلي :

- حسابات أصول ثابتة : مباني 1.000.000 دج - أراضي 800.000 دج . تجهيزات
700.000 دج .
- حسابات مخزونات : بضاعة 1.500.000 دج .
- حسابات مالية : البنك 600.000 دج - الصندوق : 900.000 دج
- حسابات الغير : الديون : 500.000 دج .

المطلوب :

1- تحديد قيمة رأس المال .

2- اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2 جانفي 2016 .

الحل : لدينا : الأصول = الخصوم

حسابات أصول ثابتة + حسابات مخزونات + حسابات مالية = حسابات الاموال الخاصة + حسابات
الديون

$500.000 + x = (900.000 + 600.000) + (150.000) + (700.000 + 800.000 + 1.000.000)$
اذن $x = 5.000.000$ (رأس مال المؤسسة) .

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الرفق التجارية بتاريخ 2016/1/2

المبالغ	المصادر	ر/ح	المبالغ	الاستخدامات	ر/ح
5.000.000	الأموال الخاصة رأس المال الديون	1 5	1.000.000 800.000 700.000	اصول ثابتة مباني أراضي تجهيزات مكتب	2
500.000			150.000	<u>مخزونات</u> بضائع	3
			900.000 600.000	الحقوق زبائن الصندوق البنك	4

5.500.000	الخصوم	Σ	5.500.000	الاصول	Σ
-----------	--------	---	-----------	--------	---

تطبيق 2 : تطبيقاً لمبدأ استمرارية النشاط يطلب منك اعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الريحان في بداية شهر جانفي 2015 حيث كانت قد حققت ربح إجمالي في نهاية 2014 بقيمة 52.000. علماً أنه تم توزيع نتيجة الدورة الصافية كما يلي :

80% وضعت في رأس المال . 20% وزعت على العمال. حيث أن نسبة الضريبة على الأرباح 25% .
المطلوب :

- 1- حدد مقدار الضريبة (حق الدولة من الأرباح)
- 2- حدد نصيب العمال
- 3- اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2016/1/2 .

حل التطبيق :

1- تحديد قيمة الضريبة على الأرباح = الضريبة على الأرباح × نتيجة الدورة الاجمالية
 $52.000 \times 25\% = 13.000$ دج .

2- النتيجة الصافية للدورة = النتيجة الاجمالية للدورة - قيمة الضريبة
 $52.000 - 13.000 = 39.000$

زيادة رأس المال 80% $39.000 \times 80\% = 31.200$

- توزيع النتيجة الصافية :
←
←
←

دج

نصيب الشركاء : 00%

نصيب العمال : 20% $39.000 \times 20\% = 7.800$ دج

- قيمة رأس المال الجديد = قيمة رأس المال السابق + جزء من النتيجة = $31.200 + 340.000 = 371.200$.

الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2015/2/1 لمؤسسة الريحان التجارية .

المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب	المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب
371.200	الأموال الخاصة رأس المال	1	40.000	استثمارات تجهيزات مكتب	2
7.800	الديون	5	150.000	مخزونات بضائع	3
13.000	الضريبة على الأرباح		30.000	الحقوق زبائن	4
			57.000	الصندوق	
			115.000	البنك	
392.000	المجموع	Σ	392.000	المجموع	Σ

الفصل الرابع : النظام المحاسبي الجزائري

1.4. مراحل تطور النظام المحاسبي الجزائري: استمرت الجزائر بعد الاستقلال في تطبيق المخطط المحاسبي الموروث عن الاستعمار الفرنسي تحت تسمية **المخطط المحاسبي العام** صدر هذا النظام في سنة 1957 — 1975 وبتاريخ 1975/4/5 تم اصدار المخطط المحاسبي الوطني وتطبيقه فعلا بدأ في 1976 وهذا حتى يساير النظام الاقتصادي الذي تبنته الجزائر (الاشتراكي) في أواخر الثمانينات بدأت الجزائر في إدخال إصلاحات اقتصادية وذلك بنية أو نتيجة لدخول اقتصاد السوق ولإبرام الشراكة مع الإتحاد الأوروبي ، ولهذا تحتم علينا إعداد مخطط محاسبي جديد حتى يتلاءم مع النظام الاقتصادي (اقتصاد السوق) ، تم استحداث نظام المحاسبة المالية بدأ هذا المشروع في سنة 2001 وتكفل به المجلس الأعلى للمحاسبة بمساعدة مجموعة من الخبراء الفرنسيين ، وفي نهاية 2007 توصل إلى إعداد هذا النظام وأساس هذا المشروع استخدام معايير المحاسبة الدولية وهذا المشروع موجود في الجريدة الرسمية رقم 19 المؤرخة في 25/مارس/2009 .

السؤال :- ماهي المعايير المحاسبية ؟ - ماهي الهيئات التي قامت بإصدار هذه المعايير ؟

2.4. معايير المحاسبة الدولية

تعريف المعايير المحاسبية : هي عبارة عن نماذج وإرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد العمليات في المحاسبة والتدقيق المحاسبي

الهيئات المعايير المحاسبية: تكفلت بهذه المهمة هيئتين دوليتين مستقلتين .

1.2.4. لجنة معايير محاسبية (IASC)

وهي عبارة عن منظمة دولية مستقلة شكلت هذه اللجنة في 1973 بناء على اتفاق المنظمات المحاسبية القائمة آن ذاك في مجموعة من الدول وهي : كندا ، ألمانيا ، اليابان ، بريطانيا ، فرنسا .

أ- أهداف هذه اللجنة (معايير محاسبية)

- صياغة ونشر معايير المحاسبة ذات النفع العام الواجب التقيد أو الإلتزام بها عند عرض القوائم المالية من طرف المؤسسة . - تعزيز قبول معايير المحاسبة الدولية والتقيد بها في جميع أنحاء العالم .

ب- نشاط لجنة معايير المحاسبة (IASC) The International Accounting Standards Committèe

الدولية : قامت معايير المحاسبة الدولية باصدار 41 معيار محاسبي دولي من سنة 1973 إلى سنة 2001 ، حيث تم تعديل بعض هذه المعايير وإلغاء بعضها .

2.2.4. مجلس معايير المحاسبة الدولية : (IASB) The International Accounting Standards Borard

هي منظمة مستقلة تم تشكيله في سنة 2001 ، حيث حل محل لجن معايير المحاسبة الدولية وفي أول جلسة له في أفريل 2001 وافق على تبني معايير المحاسبة الدولية الصادرة عن لجنة المعايير من 1973 - 2001 .

نشاطه: - قام بتحويل وإلغاء بعض المعايير الصادرة عن لجنة المعايير المحاسبية وكذلك بتفسير هذه المعايير .

-إصدار معايير محاسبية دولية جديدة عددها 8 من سنة 2001 إلى سنة 2008 حيث سميت هذه المعايير بمعايير إعداد التقارير الدولية المالية IFRS .

3.2.4. معايير التقارير المالية الدولية (IFRS)

رقم المعيار	موضوع المعيار
1	تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة
2	الدفع على أساس الأسهم
3	إندماج منشآت الأعمال
4	عقود التأمين
5	الأصول غير متداولة المحازة من أجل البيع والعمليات المتوقعة

التتقيب عن الموارد المعدنية	6
الأدوات المالية : الإفصاحات	7
لقطاعات التشغيلية	8

4.2.4. جدول إصدارات عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية

		موضوع المعيار IAS	
2003	1975	عرض البيانات	1
2003	1975	المخزون	2
ألغي	-	ألغي حل محله المعيار (27-28)	3
ألغي	-	ألغي حل محله المعيار (16،22،38)	4
ألغي	-	ألغي حل محله المعيار (1)	5
ألغي	-	ألغي حل محله المعيار (15)	6
1992	1976	قوائم التدفق النقدي	7
2003	1976	صافي الربح أو الخسارة ، الأخطار الأساسية والتغيرات في السياسات المحاسبية	8
—	—	ألغي حل محله المعيار 38	9
—	—	الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية	10
2000	1979	عقود الإنشاءات	11
2000	—	ضرائب الدخل	12
—	—	ألغي حل محله المعيار 1	13
1997	1981	تقارير مالية في قطاعات	14
1989	1997	معلومات التي تعكس آثار التغيرات في الأسعار	15
2003	1982	الممتلكات والمصانع والمعدات والمباني	16
2003	—	عقود الإيجار	17
1993	—	إيرادات	18
2004	1983	منافع الموظفين	19
1994	1983	إعلانات حكومية وافصاحات	20
2003	1982	آثار التغيرات في أسعار الصرف	21
2003	1982	اندماج الأعمال ألغي بموجب معيار (IFRS3)	22
1993	1984	تكاليف الاقتراض	23
2003	—	افصاحات الأطراف ذوي العلاقة	24
2003	—	ألغي حل محله (39 ، 40)	25
1990	1987	المحاسبة والتقارير عن برامج منافع التقاعد	26
2003	1989	القوائم المالية الموحدة والمحاسبة عن الاستثمارات والمنشآت التابعة	27
2003	1989	المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الحليفة	28
1990	1989	التقرير المالي في الاقتصاد التضخمي الحاد	29
1992	1989	الإفصاح في القوائم المالية للبنوك	30
2003	1990	التقرير المالي عن الحصص في المشاريع المشتركة	31
2003	1994	الأدوات المالية : الإفصاح والعرض	32
2003	1997	حصة السهم من الأرباح	33
1998	1998	التقارير المالية المرئية	34
ألغي	ألغي	العمليات المتوقعة حل محله (IFMS1)	35
2004	1998	إنخفاض قيمة الأصول	36
1998	1998	مخصصات الإلتزامات	37
1979	1978	الأصول غير الملموسة	38
2005	1986	الأدوات المالية (الإعتراف والقياس)	39
2003	1986	مالكية الاستثمار	40
2003	2000	الزراعة	41

القسم الثاني : دراسة النظام المحاسبي المالي الجزائري (SCF)

القسم الثاني : دراسة النظام المحاسبي المالي الجزائري (SCF)

الفصل الأول: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي

1.1. تعريف النظام : هو نظام يقوم بتنظيم المعلومة المالية بحيث يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها ، وعرضها في الكشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ووضعية خزانتها في نهاية السنة المالية .

2.1. مجال تطبيق النظام : يطبق اجباريا على كل نشاط اقتصادي وعلى كل شخص طبيعي أو معنوي منتج لسلع وخدمات تجارية أو غير تجارية يمارسون نشاطاتهم بصفة مستمرة ، كما يطبق على كل المؤسسات الخاضعة للقانون التجاري الجزائري .

3.1. بنية النظام : يتكون من قسمين :

القسم (1) : مخصص للإطار المفاهيم ، وقواعد التقييم والقوائم المالية .

القسم (2) : قائمة الحسابات وقواعد التسجيل فيها .

1.3.1. القوائم المالية : هي مجموعة كاملة وغير منفصلة من الوثائق المحاسبية المالية التي تمكن من تقديم صورة صادقة عن الوضعية المالية ونجاعة الأداء ، وتغير وضعية المؤسسة عند تاريخ إغلاق الحسابات ، وتتمثل في : الميزانية ، جدول حسابات النتائج ، جدول تغيير رؤوس الأموال ، جدول سيولة الخزينة ، الملحق (بين القواعد والطرائق المحاسبية المستعملة ويوفر المعلومات مكمل للميزانية وحسابات النتائج) .

2.3.1. قواعد التقييم : وتسمى " نظام القياس " : عرفت لجنة المعايير المحاسبية الدولية التقييم بأنه « مجموعة القواعد والإجراءات المعتمدة في تحديد القيمة النقدية للعناصر التي تظهر في مختلف القوائم المالية » و ومن هذه القواعد :

- **التكلفة التاريخية :** هي تمثل المقدار النقدي من أجل الحصول على أحد الأصول في تاريخ الحصول عليها .
- **التكلفة الجارية :** وتعتبر عن القيمة النقدية التي تلتزم بها المؤسسة بدفعها للحصول على أحد الأصول ، أو ما يعادلها في الوقت الحالي

- **القيمة الإسترادية:** وهي القيمة القابلة للتحقيق وتمثل القيمة النقدية أو ما يعادلها التي يمكن الحصول عليها نتيجة بيع أحد الأصول بالطريقة العادية .

- **القيمة الحالية :** وهي تمثل القيمة الآنية لصافي التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل نتيجة استخدام الأصل وتكون مخصومة بسعر فائدة .

3.3.1. قائمة الحسابات النظام المحاسبي المالي : تجمع حساباته في أصناف متجانسة ، ويقسم كل صنف إلى

حسابات تعرف بأعداد ذات رقمين أو أكثر باستخدام نظام تعداد العشري ، وهذه الأصناف من الرقم (1 إلى 7) ، وتتكون الحسابات من فئتين :

- **حسابات الميزانية :** وتضم الأصناف من (1 إلى 5) والتي تمثل حسابات الاستخدامات حسابات المصادر .

- **حسابات التسيير :** وتضم الصنفين (6 و 7) المتمثلة في حسابات المصاريف ، وحسابات الإيرادات .

- **شكل الميزانية حسب (SFC)**

رقم الحساب	الأصول (استخدامات)	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم (مصادر)	المبالغ
2	أصول ثابتة		1	أموال خاصة	
3	المخزونات		4	حسابات الغير (الديون)	
4	حسابات الغير (حقوق)				
5	الحسابات المالية				

4.1. عرض القوائم المالية

القوائم المالية باعتبارها اهم مصادر المعلومات المالية التي تعتمد عليها كل الاطراف ذات الصلة بالمؤسسة مثل المستثمرين و المقرضين و المحللين الماليين في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية المتعلقة بالمؤسسة الاقتصادية و يعطي المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 القوائم المالية ذات الطرف العام. فيتناول هذا المعيار عرض الاسس العامة الواجب مراعاتها عند اعداد القوائم المالية و محتوياتها و طريقة عرضها

الهدف من القوائم المالية:

يهدف المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 من اجراء القوائم المالية الى:
توفير معلومات مالية عن المركز المالي للمؤسسة و نتيجة اعمالها و التدفق النقدي للمؤسسة . بحيث تكون ملائمة لمختلف فئات مستخدمي تلك القوائم المالية لاتخاذ القراراي الاقتصادية الرشيدة
تقييم مردودية المؤسسة و قدرتها على الوفاء بالديون و سيولتها و اصدار التوقعات في نتائجها .
مكونات القوائم المالية : وهي محددة بموجب القانون 11/7 المؤرخ في 2007/11/25 القوائم المالية التالية:
_ الميزانية , جدول حساب النتائج (قائمة الدخل) , جدول تغيرات الخزينة (السيولة),
_ جدول التغير في حقوق الملكية (رؤوس الاموال) , ملحق(Annexe)

1- الميزانية:

و تتضمن اصول المؤسسة و التزاماتها و حقوق الملكية محددة في تاريخ معين و تحدد ميزانية الوضعية المالية للمؤسسة في زمن معين في شكل اصول (استعمالات) تجمع حسب درجة سيولتها المتزايدة و خصوم (مصادر) و اموال ذاتية , حيث تجمع الخصوم حسب درجة استحقاقها المتناقصة , فجدد الاصول في جهة اليمين لجدول الميزانية و تتضمن القيم الثابتة المادية , القيم الثابتة المعنوية , الاصول المالية , مخزونات الزبائن و اصحاب الحقوق الاخرى , الحسابات المالية (الخزينة و كما ترتب الخصوم في الجهة اليسرى للميزانية و تتضمن رأس المال , الاحتياطات , حقوق الاقلية , الديون المالية , مؤونات الموردين و الدائنين الاخرين و تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول و الخصوم و يتم عرضها داخل الميزانية على أساس الفصل بين العناصر الجارية و العناصر غير الجارية (المادة 3 من القانون 156/08) .

2- جدول حساب النتائج (قائمة الدخل) :

يمثل وضعية ملخصة للأعباء و النواتج المحققة من طرف الكيان (المؤسسة) خلال السنة المالية , و لا تؤخذ بعين الاعتبار تاريخ تحصيل أو الدفع , و يظهر النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح . (المادة 34 من القانون 156/08).

و تتضمن نتيجة أعمال المؤسسة من أرباح أو خسائر لفترة معينة , و الحد الأدنى المطلوب توفره من عناصر قائمة الدخل تتمثل في : ايرادات النشاطات العادية , نتيجة الاستغلال , المصاريف المالية , حصة الفروع من النتيجة الصافية , الأرباح و الخسائر قبل الضريبة , النتيجة الاجمالية , حصص الأقلية , النتيجة الصافية للدورة

3- جدول التدفقات النقدية TFT :

يهدف إلى تقديم قاعدة لمستعملي الكشوف المالية لتقييم قدرة الكيان على توليد سيولة الخزينة و ما يعادلها , وكذا معلومات حول استعمال هذه السيولة (المادة 35 من القانون 156/08). وهو يرسم تطور الوضعية المالية للمؤسسة أثناء فترة محاسبة معينة , فيقدم المعلومات عن أنشطة الاستغلال و الاستثمار و التمويل في مؤسسة . وكذلك المعلومات عن تأثير هذه الأنشطة على وضعيتها النقدية

4- جدول التغيرات و رؤوس الأموال : يشكل تحليلاً للحركات التي أثرت في الفصول المكونة لرؤوس الأموال الخاصة بالمؤسسة (الكيان) خلال السنة المالية (المادة 36 من القانون 156/08). و هو جدول تلتزم به مؤسسة بشرح بعض مكونات القوائم المالية الأخرى (الميزانية) وفيه تظهر العناصر التالية : النتيجة الصافية للدورة , عناصر التكاليف و الايرادات التي تم تسجيلها في حسابات رأس المال , القيمة المحاسبية (الصافية) لرأس مال المؤسسة في بداية و نهاية الفترة وكذا الاحتياطات و العلاوات المحاسبية

5- ملحق الكشوف المالية : ويتضمن هذا الملحق معلومات ذات أهمية أو تفيد في فهم العمليات الواردة في هذه الكشوف و تحيل الملاحظات الملحق بالكشوف المالية إلى كل عنصر من العناصر الكشوف (المادة 37 من القانون 156/08) . و في الملحق يتم تدعيم شرح القوائم المالية بمعلومات توضيحية و إضافية تقدم في صيغة إضافات تمكن من فهم أفضل للقوائم المالية و هذه الأخيرة هي جزء لا يتجزأ عن القوائم المالية

5.1. المفاهيم الأساسية للمحاسبة :

1.5.1 الأصول : تتكون الأصول من الموارد التي يسيرها الكيان (المؤسسة) بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر للمؤسسة منافع اقتصادية مستقبلية(المادة 20 من القانون 156/08). وتشكل عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط المؤسسة بصورة دائمة أصول ثابتة (غير جارية) . أما الأصول التي ليست لها هذه الصفة بسبب وجهتها أو طبيعتها فإنها تشكل أصول متداولة (جارية)

2.5.1 الخصوم : تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للمؤسسة الناتجة عن أحداث ماضية , والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للمؤسسة في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية . (المادة 22 من القانون 11/08). وتصنف إلى خصوم جارية وهي التي يتوقع تسديدها خلال دورة استغلال عادية (12 شهرا الموالية لتاريخ الاقفال) . وباقي الخصوم تصنف كخصوم غير جارية .

3.5.1 الأموال الخاصة : وهي رؤوس الأموال الخاصة أو الرأسمال المالي وتتمثل في أصول المؤسسة عن خصومها الجارية وغير الجارية (المادة 24 من القانون 156/08)

4.5.1 المصاريف : وهي أعباء السنة المالية و تتمثل في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض الأصول أو ظهور خصوم . وتشمل الأعباء مخصصات الاهتلاكات والاحتياطات وخسارة القيمة (المادة 26 من القانون 156/08) .

5.5.1 النواجز : تتمثل منتوجات السنة المالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم . كما تمثل منتوجات كل من استرجاع خسارة القيمة والاحتياطات (المادة 25 من القانون 156/08) .

5.1. أصناف حسابات نظام المحاسبة المالية(SCF):

يتكون من سبع مجموعات , وكل مجموعة تضم عدة حسابات أساسية وتنقسم بدورها إلى حسابات فرعية .

- 1.4.1 التصنيف الأول :** الأموال الخاصة (المجموعة الأولى) وتتكون من الحسابات الأساسية التالية :
- 10: رأس المال والاحتياطات
 - 11: حساب محول من جديد
 - 12: نتيجة السنة المالية
 - 13: حسابات الإيرادات والمصاريف المؤجلة
 - 14: متاح .
 - 15: مؤونات الأعباء (الخصوم)
 - 16: القروض والديون المماثلة
 - 17: الديون المرتبطة بالمساهمات
 - 18: حساب ما بين الوحدات والفروع
 - 19: متاح .

2.4.1. الصنف الثاني : حسابات القيم الثابتة (الأصول الثابتة)

- 20: القيم الثابتة المعنوية (أصول معنوية) .
- 21 : القيم الثابتة المادية (العينية) الأصول المادية .
- 22: القيم الثابتة في شكل .
- 23: القيم الثابتة الجارية
- 24: متاح
- 26: حقوق متعلقة بالمساهمات .
- 25: متاح .
- 27: قيم ثابتة مالية أخرى .
- 28: إهلاك القيم الثابتة
- 29 : تدني قيمة القيم الثابتة

3.4.1. الصنف الثالث : المخزونات والحسابات الجارية

- 30: مخزونات البضاعة .
- 31: مواد أولية ولوازم .
- 32: التموينات .
- 33: المنتجات الجارية (قيد التصنيع) .
- 34: خدمات قيد الانتاج .
- 35: انتاج مصنع
- 36: المخزونات المتأتية من القيم الثابتة
- 37: مخزون لذي الغير (خارج المؤسسة)
- 38: المشتريات
- 39: تدني قيمة المخزونات

4.4.1. الصنف الرابع :حسابات الغير

- 40: الموردون والحسابات الملحقة.
41: الزبائن والحسابات الملحقة
42: المستخدمون والحسابات الملحقة.
43: الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة
44: الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية
45: الشركاء
46: مختلف المدينين ومختلف الدائنين
47: الحسابات الوسيطة – مبالغ في انتظار التحويل –
48: المصاريف والإيرادات المسجلة مسبقا
49: نقص القيمة في حسابات الغير

5.4.1. الصنف الخامس : الحسابات المالية

- 50: القيم المنقولة للتوظيف.
51: البنوك والمؤسسات المالية وما يشابهها.
52: الأدوات المالية المشتقة.
53: الصندوق.
54: وكالات التسويق والاعتمادات.
55: متاح
56: متاح
57: متاح
58: تحويلات داخلية
59: نقص القيمة في الأصول المالية الجارية

6.4.1.الصنف السادس : حسابات المصاريف

- 60: المشتريات المستهلكة .
61:خدمات خارجية .
62: خدمات خارجية أخرى .
63: مصاريف المستخدمين (العمال) .
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة .
69

7.4.1.الصنف السابع : الإيرادات

- 70: مبيعات (بضاعة ، خدمات ، إنتاج) .
71: إنتاج مباع .
72: إنتاج مخزن .
73: إنتاج قيم ثابتة .
74: إعانات الاستغلال .
75: إيرادات وظيفية أخرى .
76: إيرادات مالية
77: العناصر غير العادية
78: استرجاع خسائر القيم والمؤونات
79: متاح .

الفصل الثاني : دراسة حسابات الصنف الثاني (الأصول الثابتة)

1.2. مفهوم الأصول الثابتة

1.1.2. تعريف الأصل : حسب معيار المحاسبي الدولي رقم 16 " الأصل هو مورد يخضع لسيطرة المؤسسة نتيجة الأحداث سابقة وتوقع المؤسسة أن تتحصل منه على منافع اقتصادية مستقبليا "
تعريف الأصل(حسب s c f المرسوم التنفيذي رقم 156/08):

2.1.2. منافع اقتصادية مستقبلية للأصل : تتمثل في مساهمة الأصل المحتملة بشكل مباشر أو غير مباشر في الحصول على تدفقات نقدية متوقعة أو ما يعادلها .ومن أشكال الحصول على المنافع الاقتصادية المستقبلية :
- أن يستعمل الأصل بشكل انفرادي أو مع غيره من الأصول من أجل إنتاج سلعة أو خدمة بهدف بيعها من طرف المؤسسة .
- أن يستبدل الأصل بغيره من الأصول .

- أن يستخدم الأصل لتسديد عنصر من عناصر الالتزامات (الخصوم) .
- أن يوزع الأصل على ملاك المؤسسة .

3.1.2. شروط الاعتراف بالأصل : حسب معيار المحاسبة الدولية رقم 16 ينص على عدم الاعتراف بالأصل إلا إذا تحققت الشروط التالية

- احتمال الحصول على منفعة اقتصادية من الأصل .
- إمكانية تحديد تكلفة (قيمة) الأصل بصفة موثوقة .
- أن تسيطر المؤسسة على الأصل نتيجة الأحداث سابقة .

2.2. دراسة الحساب 20 : الأصول المعنوية (غير ملموسة)

تعريفها : عرف المعيار 38 الأصل غير الملموس بأنها ممتلكات ليس لها وجود مادي وغير نقدية وقابلة لتحديد ، محتفظ بها بغرض استعمالها في الانتاج (منتج ، سلعة ، خدمة) أو لتأخيرها للغير ، ويعترف بالأصل المعنوي حسب شروط المنصوص عليها في المعيار 16 .

1.2.2. أهداف المعيار المحاسبي الدولي رقم 38:

- توضيح المعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة .
- تحديد كيفية حساب وقياس تكلفة الأصل المعنوي .
- تحديد كيفية الإفصاح الخاص بالأصول غير الملموسة في القوائم المالية .

2.2.2. حسابات للأصول غير ملموسة : خصص النظام المحاسبي المالي للأصول غير ملموسة الحساب رقم 20 وفروعه .

- 203: مصاريف تطوير القيم المعنوية الثابتة : وهي تمثل مصاريف تحديث الأصول غير ملموسة وذلك بشروط .
- 204: برمجيات معلوماتية ومايمائلها : تشتري أو تصمم داخل المؤسسة مثل البرنامج .
- 205: الامتيازات والحقوق المباشرة : وتمثل العلامات التجارية ، الرخص ، إيرادات ، الاختراع .
- 207: وتظهر شهرة المحل في إدماج المؤسسات أو ضم مؤسسة أخرى .
- 208: القيم المعنوية الأخرى : وتسجل في هذا الحساب الأصول المعنوية غير مسجلة في الحسابات السابقة .

3.2.2. طرائق حساب تكلفة الحصول على الأصول المعنوية :

حسب لجنة معايير المحاسبة الدولية فإنها تبنت مبدأ التكلفة التاريخية ، لدينا حالتين :

أ- حالة الشراء :

تكلفة الشراء = سعر الشراء (HT) + مصاريف الشراء (HT) + الضرائب والرسوم غير المسترجعة - مجموع التخفيضات التجارية والمالية

ب- حالة الانتاج

تكلفة الانتاج = المواد المستهلكة + المصاريف المباشرة (HT) + المصاريف غير المباشرة المتصلة بإنتاجه .

4.2.2. التسجيل المحاسبي لحساب 20 في دفتر اليومية :

حالة الشراء :
أ- الشراء بالأجل :

د	م
404	20/ح
(+)	(+)

تسجيل فاتورة الشراء

ب- الشراء مع الدفع الفوري

د	م
5/ح	20/ح
(-)	(+)

تسجيل فاتورة الشراء

ج- حالة الانتاج :

د	م
73/ح	20/ح
(+)	(+)

تكلفة الانتاج

د- حالة المساهمة من طرف الشركاء :

د	م
10/ح	20/ح
(+)	(+)

المساهمة بقيمة معنوية

تطبيق : قامت مؤسسة متخصصة في الهندسة المعمارية بالعمليات التالية خلال شهر نوفمبر 2014.

- بتاريخ 2014/11/15 قام مهندس متخصص في الإعلام الآلي بتطوير أحد برامجها الإعلام الآلي وكلفته العملية 120.000 دج.
- بتاريخ 2014/11/18 شراء كمبيوتر بقيمة 45.000 دج بالأجل .
- بتاريخ 2014/11/20 اشترت مؤسسة علامة تجارية نموذج الانتاج من مؤسسة أخرى تكلفته 2.900.000 دج

سدد نصف المبلغ بشيك .

المطلوب : تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

حل التطبيق :

العملية 1 : -المصدر : ح/731 . - الاستخدام : 203 مصاريف تطور الأصول المعنوية

العملية 2 : - المصدر: (الدائن) ح/204 - الاستخدام : (المدين) ح/731

العملية 3 : - المصدر (د) : ح/512 و ح/404 - الاستخدام (م) : ح/205:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		-----2014/11/15----- العاملون الخارجيون عن المؤسسة الأجور المستحقة تسجيل المصاريف حسب طبيعتها	621	421
120.000	120.000	-----2014/11/15----- مصاريف تطوير الأصول المعنوية انتاج أصول معنوية	203	731
120000	120000	-----2009/11/18----- برمجيات المعلومات مورد الأصول	204	404
450000	450000	-----2009/11/25----- علامة تجارية (امتيازات وحقوق مماثلة) البنك مورد الأصول	205	512 404
145000	2900000			
145000				

3.2. الأصول المادية (الحساب 21)

1.3.2. تعريف اصل المادي : وتسمى الأصول العينة أو الملموسة حسب المعيار المحاسبي رقم 16 ، عرف

الأصول المادية

" هي عبارة عن المنشآت والمصانع والمعدات والأدوات والآلات والتجهيزات تحتفظ بها المؤسسة لمدة تفوق السنة من اجل استخدامها في الانتاج أو تقديم السلع والخدمات أو لتأجيرها للغير أو استعمالها لأغراض إدارية "

2.3.2. طريقة حساب تكلفة الحصول على الأصول المادية :

أ- تحديد تكلفة الأصل المادي في حالة الشراء

تكلفة الشراء خارج الرسم = ثمن الشراء (بدون رسوم) HT + مصاريف الشراء بدون رسوم
والخاصة بالأصول + الرسوم الجمركية والرسوم غير مترجعة - التخفيضات التجارية

ب- تحديد تكلفة الأصل المادي في حالة الانتاج :

تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد واللوازم المستهلكة + مصاريف الانتاج المباشرة وغير المباشرة

3.3.2. المصاريف التي تدخل في تكلفة الأصل حسب (IAS16): نذكر منها :

- مصاريف اعداد الموقع
- المصاريف الأولية الإستلام والمناولة
- مصاريف تركيب ونقل وتجميع للأصل
- الأتعاب المهنية مثل (أجور المهندسين)
- مصاريف مراقبة الأصل ووضعها في حالة التشغيل
- مصاريف التخلص من الأصل (التفكيك للألة)
- مصاريف استعادة الموقع

4.3.2. المعالجة المحاسبية للأصول المادية (الحساب 21) :

خصص النظام المحاسبي الجديد حساب (ح/21) للأصول المادية حيث تفرع هذا الحساب إلى مايلي :

ح/21 : الأصول المادية (الملموسة)

211: الأراضي

212: تهيئة

213: مباني

215: تركيبات تقنية ، والمعدات والأدوات

218: أصول مادية أخرى ويضم :

- تجهيزات والأثاث المكتبي

- تجهيزات الإعلام الآلي

- مواد التعبئة والتغليف قابلة للاسترجاع

- معدات النقل

- تهيآت وترتيبات

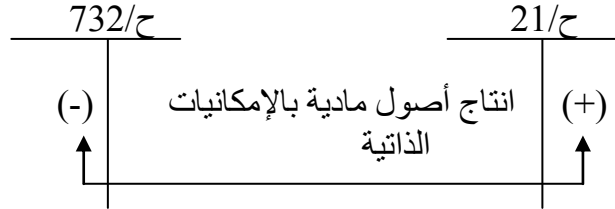
5.3.2. التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية :

أ- حالة الشراء :

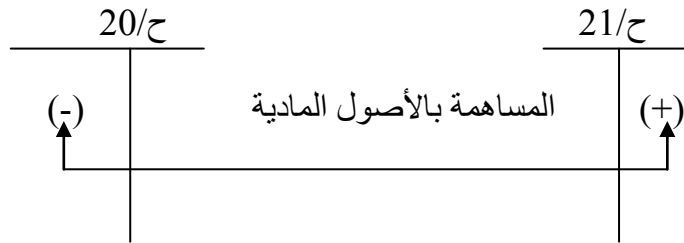
ح/404	ح/21
(+)	(+)
الشراء بالأجل	
↑	↑

ح/5×	ح/24
(-)	(+)
الشراء والدفع النقدي	
↑	↑

ب- حالة الانتاج داخل المؤسسة :



ج- حالة المساهمة بها من طرف الشركاء :



تطبيق : اليك العملية التي قامت بها المؤسسة للأصول المادية في شهر مارس 2014 - في 2014/3/5 اشترت قطعة أرض ب 2.000.000 دج وكانت مصاريف تسجيل العقد 45000 وأتعاب الموثق 15000 دج تم تسديد المبلغ بشيك في العملية التالية .
 - في 2014/3/10 تم انجاز مباني من طرف المؤسسة بوسائلها الخاصة ولاستعمالها الذاتي ، وكانت المصاريف كإجمالي (مواد مستهلكة ، رمل ، اسمنت ، حديد) 1100000 دج ، مصاريف الانتاج المباشرة (أجور العمال) 400000 دج .
 - بتاريخ 2014/3/5 استوردت المؤسسة آلات إنتاجية وتضمنت العملية مايلي :
 - سعر الشراء بدون رسم 2500000 دج - مصاريف النقل بدون رسم 70.000 دج - مصاريف تركيب الآلة 13000 دج . حقوق الجمارك غير مسترجعة 19.000 دج منها 5000 دج مسترجعة . - مصاريف التحميل على النقل الآلة 8000 دج بدون رسم . تخفيض تجاري ب 10% من سعر الشراء ، تم التسديد كل المبالغ بشيك بنكي
المطلوب : - تحديد تكلفة الأصل - تسجيل في دفتر اليومية

حل التطبيق :

تحديد تكلفتها :

تكلفة شراء الأراضي = ثمن الشراء + مصاريف الشراء + رسوم غير مسترجعة - التخفيضات التجارية
 $2060000 = 1500 + 45000 + 2000000$ دج.

التسجيل في دفتر اليومية :

	2060000	2014/3/5		
1030000		أراضي	404	211
1030000		مورد الأصول البنك	512	
		فاتورة شراء رقم ... 2014/3/10		
	1.500.000	مباني		213

1.500.000		انتاج أصول مادية انتاج مباني داخل المؤسسة بوسائلها فاتورة شراء رقم... 2014/3/5	732	
2.185.000	2.185.000	آلات صناعية البنك	512	215
2.185.000		فاتورة شراء رقم ...		

المصدر : ح/البنك و ح/ المورد

استخدام : ح/الأراضي

2) انتاج مباني إدارية داخل المؤسسة

تكلفة الإنتاج = المواد المستهلكة والخدمات + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة

$$1.500.000 = 400.000 + 1.100.000$$

مصدر : ح/ إنتاج أصول مادية و ح/732

استخدام : ح/213 مباني

شراء الآلات : تكلفة شراء الأصل = ثمن الشراء + مصاريف الشراء + رسوم غير مسترجعة - التخفيضات التجارية

$$تكلفة الشراء الآلات = 2.500.00 + 70.000 + 19.000 + 18.000 + 13.000 + 250.000 = 2.185.000$$

ملاحظات :

- ✓ في حالة شراء المؤسسة لسيارات سياحية فإن الرسم على القيمة المضافة T.V.A غير مسترجعة وفق القانون الجبائي الجزائري ولهذا فإن T.V.A تضاف إلى تكلفة الشراء .
- ✓ مصاريف التأمين التي تدرج في تكلفة الأصل هي مصاريف التأمين على النقل بري جوي وبحري .
- ✓ حقوق التسجيل وأتعاب الموثق تدرج في تكلفة شراء الأصل ولا يسجل في المصاريف كما كان سابقا.
- ✓ عملية شراء الأرض لا تخضع ل T.V.A إلا في حالات استثنائية (تهيئة الأرض) .
- ✓ لا تدخل الرسوم الجمركية المسترجعة في شراء الأصل .

4.2. الأصول في شكل امتياز (حساب 22):

1.4.2. تعريف الامتياز : امتياز الخدمة العمومية هو عقد يسند أو يمنح لشخص عمومي (مانح الامتياز) إلى شخص طبيعي أو معنوي (صاحب الامتياز) تنفيذ خدمة عمومية على مسؤوليته لمدة محددة وطويلة مقابل دفع حقوق لمستعملي الخدمة العمومية ، ومثال ذلك : عقد الإيجار للأراضي الزراعية .

2.4.2. فروع الحساب (ح/22) :

ح / 221 : الأراضي الممنوح امتيازها

ح/222 عملية تهيئة الأراضي الممنوح امتيازها .

223 : المباني الممنوح امتيازها

225 : المنشآت التقنية الممنوح امتيازها .

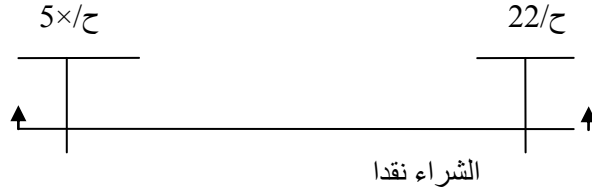
228 : الأصول المادية الأخرى

229 : حقوق مانح الامتياز

3.4.2. المعالجة المحاسبية لحساب 22 : يعالج محاسبيا ويسجل في دفتر اليومية مثل الحسابين (ح/20 و ح/21) .

أ- حالة الشراء :





ب- حالة الإنتاج بواسطة وسائل المؤسسة الخاصة :



الإنتاج داخل المؤسسة

ج- حالة المساهمة بها :

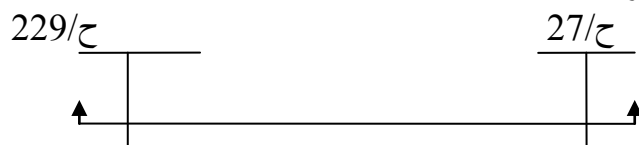


تطبيق : مؤسسة لصناعة الهياكل المعدنية قامت بإنتاج ثلاثة آلات موجهة للبيع سعر البيع المحتمل للآلة 400.000 دج مع العلم أن تكلفة الآلة 350.000 دج وقررت هذه المؤسسة الاحتفاظ بآلة واحدة من أجل استعمالها في ورشات تصنيعها
المطلوب : سجل هذه العملية في دفتر اليومية .

حل التطبيق :

	800.000	آلات موجهة للبيع	225
	3.500.000	معدات وآلات صناعية	215
1.150.000		انتاج أصول مادية	732
		انتاج آلات	

ملاحظة : الحساب 22 تضم كل من أصول معنوية والأصول المادية الموجهة للبيع ويتم معالجتها بنفس الشروط معالجة حساب 22/ح وح/21 .
الحساب الفرعي 229 هو حساب دائن يظهر في خصوم الميزانية مقابل قيمة الأصول المالية الممنوح امتيازها .



5.2. الحساب 23 : أصول قيد الإنجاز

ويتكون من قيمة الأصول التي هي في قيد الإنجاز, أي الأصول غير المكتملة ويظهر هذا الحساب في نهاية كل دورة بقيمة تتمثل نسبة إنجاز الأصول غير المكتملة. ويتكون هذا الحساب من الحسابات الفرعية التالية :

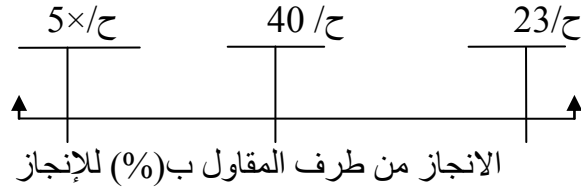
232 : الأصول المادية قيد الإنجاز
237 : الأصول المعنوية قيد الإنجاز .

1.5.2. التسجيل المحاسبي لحساب 23 (التسجيل في دفتر اليومية)

أ- في حالة إنجازها بوسائل المؤسسة الخاصة :



ب- في حالة الشراء :



الانجاز من طرف المقاول ب(%) للإنجاز

ج - عند انتهاء الإنجاز (100%)

أصول مادية



بتكلفة اجمالية (100%) للإنجاز

أصول معنوية



بتكلفة اجمالية (100%) للإنجاز

تطبيق :

مؤسسة لنقل المسافرين كلفت أحد المقاولين بإنجاز مباني إدارية وقدرت تكلفتها الإجمالية 2.500.000 دج وقد قدمت للمقاول 10 % من هذه التكلفة كتسبيق نقدا وهذا بتاريخ 2013/2/7
في 2013/12/31 وصلت نسبة إنجاز هذا المبنى إلى 45 % من التكلفة الإجمالية وتم تسديد هذه القيمة بشيك وفي نهاية 2014 وصلت نسبة الإنجاز 95 % وتم التسديد نقدا

بتاريخ 31 مارس 2015 وصلت نسبة الإنجاز (100%) وقد تم استلام المباني ب 2009/4/25
 ✓ سجل مراحل الإنجاز واستلام المنتج حيث أن الرسم على القيمة المضافة T.V.A = 17 %
تسجيل عملية إنجاز المباني :

المصدر : ح/215 الصندوق
استخدام : ح/238 تسبيقات على إنجاز
الأصول
 ح/445 حساب الرسم على القيمة
 المضافة
 $\text{ح/238} = 10\% \times 2500.000 =$
 250.000 دج
الضريبة على العربون (T.V.A)
 $42.500 = 17\% \times 250.000$
 إنجاز 45 % من المباني في
2013/7/31
 قيمة الانجاز_ح/232=
 $(2500.000 \times 45\%) =$
 1.125.000

	2.50.000	تسبيقات على الأصول (العربون)	238
	42.500	حساب T.V.A	445
292.500		الصندوق	53
		تقدير تسبيقات نقدية	
		2013/12/ 31	
	1.125.000	مباني قيد الإنجاز	232
	148.750	حساب T.V.A	445
250.000		تسبيق على الأصول	238
		البنك	512
1.023.570		انجاز مباني بنسبة 45 %	

T.V.A على المباني = $875.000 = 250.000 - 1.125.000$
 $148.750 = 17\% \times 875.000$ دج

	1.250.000	مباني قيد الانجاز	232
	212.500	حساب T.V.A	445
1.462.500		الصندوق	53
		انجاز المباني (95%-45%)	
		تسجيل عمليات الانجاز والاستلام	
		خلال 2014	
		2015/3/30	
	125.000	مورد الأصول المادية	404
146.250	21.250	نسبة انجاز خلال 2015	232
		2015/4/15	
	2.500.000	مباني	213
2.500.000		مباني قيد الانجاز	232
		استلام مباني 100 %	

- ت- تكلفة الانجاز في سنة (2014) = $(95\% - 45\%) \times 250.000 = 125.000$ دج .
 T.V.A على انجاز 2014 = $17\% \times 1.250.000 = 212.500$ دج .
 ت- تكلفة الانجاز في سنة (2015) = $(95\% - 5\%) \times 2.500.000 = 125.000$
 $21.250 = 17\% \times 125.000$ دج
 T.V.A سنة 2014 :

$$148.750 = \% 17 \times (250.000 - 1.125.000)$$

6.2. الأصول المالية (حسابي: ح/26 و ح/27):

1.6.2. تعريف الأصول المالية: وهي تمثل ما تحوز عليه المؤسسة من قيم منقولة الغرض منها ليس البيع وإنما استخدامها بشكل دائم ولمدة طويلة، من أجل الحصول على الأرباح وتمثل الأصول المأبأة في الأسهم والسندات
السهم: وهو يمثل حصة الشريك المساهم بها في رأس مال شركة المساهمة والغاية منه هو الحصول على الربح.

السندات: يمثل السند تعهد مكتوب من المقرض (الذي يصدر السندات) يدفع إلى حامله قيمة من المال بتاريخ الاستحقاق وعليه السند يمثل وسيلة دين الغاية منه الحصول على فوائد.

2.6.2. المعالجة المحاسبية للأصول المالية: خصص لها حسابين ح/26، و ح/27 ث- في حالة الشراء:



الشراء بالنقود



الشراء بالأجل

ج- في حالة المساهمة بها:



حصة مساهمة بها برأس مال (مساهمة خاصة)



مساهمة أحد الشركاء

تكلفة شراء السندات = ثمن الشراء H.T + مصاريف الوساطة + مصاريف البنوك + الرسوم غير مسترجعة - تخفيضات التجارية.
أو: تكلفة الشراء = القيمة الحقيقية للسند

تطبيق :

بتاريخ: 2014/12/25 اشترت المؤسسة 100 سند بمبلغ 5000 دج للسند من برصة معينة من أجل توظيفها لمدة 36 شهر وبلغت المصاريف الإجمالية للبرصة 3.250 دج . حيث T.V.A غير مسترجعة ونسبتها 17 % ويتم التسديد بشيك بنكي.
المطلوب : - حساب تكلفة السندات - تسجيل العملية في دفتر اليومية .

حل التطبيق :

تكلفة شراء السندات = ثمن الشراء H.T + مصاريف الوساطة + مصاريف البنوك + الرسوم غير مسترجعة - تخفيضات التجارية .

تكلفة الشراء السندات = $(5000 \times 100) + 3250 + 85552,5 = 588802,5$ دج
الرسم على القيمة المضافة = $(3.250 + 500.000) \times 17\% = 85552,5$ دج
التسجيل في دفتر اليومية :

273	512	سندات التوظيف التابعة للمحفظه البنك فاتورة رقم	2014/12/25	588802,5	588802,5
-----	-----	--	------------	----------	----------

ح/26 : مساهمات الديون الملحقه بالمساهمات - ح/27 أصول مالية أخرى
تطبيق 2 : في تاريخ 2014/10/10 اقتنت المؤسسة 500 سهم تمثل حصتها في رأس مال شركة (x) حيث رأس مالها الإجمالي 20.000.000 دج مقسم إلى أسهم عددها الإجمالي 2000 سند
المطلوب : - حساب تكلفة هذه الأسهم حيث مصاريف البنوك تمثل 7.500 و T.V.A = 17 % وتمت العملية نقدا .

حل التطبيق

رأس المال = عدد الأسهم × قيمة السهم الواحد

$x \times 2000 = 20.000.000$ - سعر السهم الواحد = 10.000 دج

سعر الشراء الإجمالي (500 سهم) = $10.000 \times 500 = 5.000.000$ دج.

T.V.A = $(7.500 + 5.000.000) \times 17\% = 851.275$ دج .

تكلفة الحيازة على الأسهم = ثمن الشراء H.T + مصاريف الوساطة + مصاريف البنوك + الرسوم غير مسترجعة - تخفيضات التجارية .

تكلفة الحيازة على الأسهم = $(10.000 \times 500) + 7.500 + 851.275 = 5.858.775$ دج

التسجيل في دفتر اليومية :

261	53	سندات المساهمة الأخرى الصندوق شراء سندات المساهمة	2009/10/10	5.858.775	5.858.775
-----	----	---	------------	-----------	-----------

ملاحظات : حساب 28 : اهتلاك الأصول .- حساب 29 نقص قيم الأصول

الحساب 28 اهتلاك الأصول : تسجل في هذا الحساب قيمة نقص الأصول المادية والمعنوية الناتجة عن استعمالها ويظهر هذا الحساب في نهاية الدورة وهو حساب دائن سنقوم بدراسته لاحقا (يتعامل مع الأصول غير متداولة ح/21 و ح/20)

الحساب 29 نقص قيم الأصول : ويتضمن تخصيص مبالغ تسمى مؤونة الأصول لمواجهة أخطار محتملة الوقوع ، وتخصص لكل الأصول الثابتة باستثناء الحسابين ح/20 و ح/21 وهو حساب دائن ويظهر في نهاية السنة .

7.2. حالات خاصة (الأصول)

1.7.2. عقد الإيجار التمويلي :

تعريف عقد الإيجار التمويلي : هو عقد يترتب عليه تحويل المنافع والمخاطر المتصلة بملكية الأصول بصفة شبه كلية إلى المستأجر (الممنوح له الإيجار) ويمكن أن يتم تحويل الملكية عند نهاية عقد الإيجار إلى المستأجر ، وقد لا يتم تحويل الملكية إليه فيعود الأصل إلى صاحبه الأول (المؤجر) .

2.7.2. المعالجة المحاسبية لعقد الإيجار : خصص المخطط المحاسبي الوطني حسب معيار المحاسبي رقم 17 الحسابين :

ح/167 : ديون عقد الإيجار التمويلي

ح/274 : حقوق عقد الإيجار التمويلي

أ - المعالجة المحاسبية : عند المستأجر (الممنوح له الإيجار)

❖ عند دخول الأصل تحت رقابة المستأجر :



الحصول على أصول على سبيل الإيجار

❖ تسديد قسط الإيجار المتفق عليه :



❖ تسديد مصاريف الإيجار :



تسديد فوائد مستحقة على الإيجار

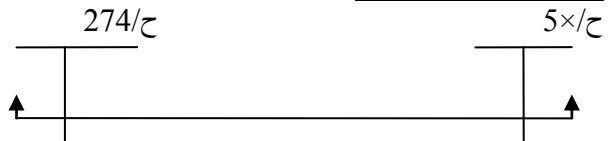
ب - المعالجة المحاسبية : عند المؤجر (مانح الإيجار)

✓ عند خروج الأصل من أجل الإيجار :



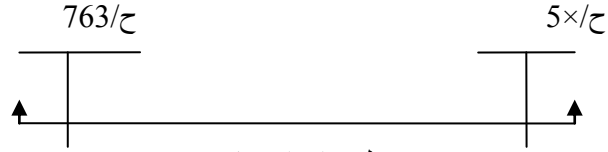
✓ تسليم أصل المستأجر على سبيل الإيجار :

أ- تحصيل قسط الإيجار :



تحصيل قسط الإيجار من المستأجر

ب- تحصيل إيرادات الإيجار :



تحصيل فوائد الإيجار

تطبيق : مؤسسة مختصة في بناء السدود قامت باستئجار آلات للحفر عن طريق عقد إيجار تمويلي لمدة ثلاث سنوات بمبلغ 300.000 دج على أن يتم التسديد بالنسبة لأقساط الإيجار في نهاية كل سنة بقيمة 100.000 دج و ذلك بتاريخ 2012/1/3، حيث تتم العملية بشيكات بنكية

المطلوب : سجل عملية الاستئجار عند المستأجر وعند المؤجر .

حل التطبيق :

أ- انجاز دفتر اليومية (المستأجر) :

300.000	300.000	2012/1/3	آلات صناعية	215
			ديون عقد الإيجار	167
		الحصول على آلات		
		2012/12/31	ديون عقد الإيجارات	167
100.000	100.000	البنك	تسديد قسط الإيجار الأول	512
		2012/12/31	مصاريف مالية أخرى	668
45.000	45.000	البنك	تسديد مصاريف الإيجار لسنة 2012	512

ب- دفتر اليومية للمؤجر :

300.000	300.000	2012/1/3	حقوق عقد الإيجار	274
			مورد الأصول الثابتة	404
			عقد إيجار تمويلي	
		2012/12/31	البنك	512
100.000	100.000		حقوق الإيجار التمويلي	274
		2012/12/31	البنك	512
45.000	45.000		إيرادات الحسابات الدائنة	763
			تحصيل فوائد من الإيجار 2012	

3.7.2. شروط تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي :

- إذا كان بإمكان المستأجر أن يلغي عقد الإيجار وأن يتحمل خسائر المؤجر الناتجة عن إلغاء العقد .
- إذا تحمل المستأجر الأرباح والخسائر الناتجة على التغير في القيمة العادلة من القيمة المتبقية .
- عندما يكون للمستأجر خيار الاستمرار لعقد الإيجار لمدة أخرى الإيجار أقل بكثير من إيجار السوق .

ملاحظة : عند انقضاء مدة عقد الإيجار تكون أمام المستأجر إحدى الحالتين :

➤ حالة رفع اختيار الشراء

➤ خيار عدم رفع الشراء

8.2. مصاريف القروض حسب IAS 23 : تعريفها : وهي تمثل المصاريف التي تدخل في تكلفة الحصول

على الأصول نتيجة لاستخدام هذه القروض في شراء أو إنتاج الأصول .

1.8.2. المعالجة المحاسبية لمصاريف الاقتراض :

جاء معيار رقم 23 بطريقتين لمعالجة مصاريف الاقتراض والمتمثلة في فوائد القروض ، العمولات ،

السحب على المكشوف ، مصاريف حالية وهما :

أ- **طريقة المعالجة المرجعية :** تعتبر هذه الطريقة مصاريف الاقتراض كمصاريف مالية ويتم تحملها

سنة حدوثها أي (تسجل في المجموعة 6) .

ب- **المعالجة المسموح بها :** وبناء على هذه الطريقة يمكن للمؤسسة إدراج أو إدخال مصاريف القروض

ضمن مصاريف أو تكلفة الحيازة على الأصل وذلك حسب الشروط التالية :

✓ أن تشرع المؤسسة في استغلال هذه القروض مع بداية الحصول على الأصل أو إنجازه .

✓ أن تتوقف مصاريف الاقتراض مع الإنتهاء الحصول على الأصل أو عند إتمام إنجازها وبداية

استغلالها

ويضاف لهذين الشرطين الشرطين الأساسيين الإعراف بالأصل المذكورين سابقا في المعيار 16 .

ح- التسجيل المحاسبي لمصاريف الاقتراض :

• عند الحصول على قرض



الحصول على قروض

• تسجيل المصاريف حسب طبيعتها :



تسديد مصاريف الحصول على الأصل

• تحويل المصاريف إلى الأصل : (إذا كان المصاريف في تكلفة الأصل)



تحويل المصاريف إلى الأصول الخاصة بها .

تطبيق : قامت مؤسسة بإنجاز ورشة إنتاج بوسائلها الخاصة وتم تمويل هذا المشروع بواسطة قرض مستلم

من البنك الوطني الجزائري 1.200.000 دج لمدة 4 سنوات بفائدة سنوية 10 % وذلك في بداية 2012،

ووضع في حسابها البنكي

وقد انتهت الأشغال في بناء الورشة في نهاية 2012، وكانت المصاريف التي تحملتها لبناء الورشة كما يلي :

- استهلاك مواد أولية 1.100.000 دج . - أجور العمال 500.000 دج . وهذا خلال سنة 2012, وتم استلام الورشة في نهاية 2012. وانفذ القرض كاملا على انجاز هذه الورشة .
المطلوب : - احسب تكلفة انجاز هذه الورشة حسب المعيار 23 باستخدام الطريقة 2 .
 - تسجيل هذه العملية في دفتر اليومية للمؤسسة .

حل التطبيق :

		2012/1/5		
		بنك	512	
1.200.000	1.200.000	قرض من المؤسسة المالية الحصول على القرض خلال 2012	164	
		مشتريات المواد المستهلكة	607	
	1.100.000	خدمات خارجية	61	
	200.000	أجور العمال	63	
	500.000	مواد ولوازم البنك	31 512	
1.100.000	700.000	تسديد مصاريف الإنجاز تسجيل فواتير المصاريف		
		فوائد القروض	661	
120.000	120.000	الفوائد التجارية تسجيل فوائد القروض لسنة 2012 2012/1/31	518	
		مباني	213	
1.100.000	3.120.000	مواد مستهلكة	607	
200.000		خدمات خارجية	61	
		أجور العمال	63	
500.000		فوائد القروض	661	
1.200.000		البنك	512	
1.200.000		استلام المباني وتحويل المصاريف إلى تكلفة إنتاج المباني		

الفصل الثالث : دراسة الأصول المتداولة

1.3 حسابات المخزونات : حسب معيار IAS2

1.1.3 تعريف الأصول المتداولة : حدد المعيار رقم (1) شروط اعتبار أي أصل من الأصول ضمن الأصول المتداولة الشروط التالية :

✓ احتمال أن يتحقق الأصل خلال الدورة التشغيلية العادية للمؤسسة وهو مخصص للبيع أو الاستعمال خلال هذه الدورة .

✓ عندما يكون الغرض الأساسي من الاحتفاظ بالأصل هو المتاجرة ويتوقع تحقيقه خلال 12 شهر من تاريخ الميزانية الانتاجية .

✓ إذا كان الأصل نقود أو ما يماثلها وأن لا يكون هناك شروط على استعمالها .

2.13 تعريف المخزون : حسب المعيار المحاسبي رقم (2) تعتبر المخزونات الأصول التي يتم الاحتفاظ من أجل البيع خلال النشاط العادي للمؤسسة أو التي قيد التصنيع بغرض البيع وكذا المواد واللوازم المستهلكة في العملية الانتاجية .

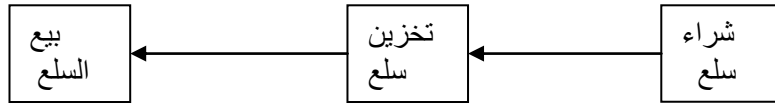
3.1.3 أنواع المخزونات : تقسم حسب أنواع المؤسسات :

❖ مؤسسة تجارية : تقوم بشراء السلع وإعادة بيعها على حالها .

❖ مؤسسة انتاجية : تقوم بشراء المواد ثم تحويلها ثم بيعها .

❖ مؤسسة خدماتية : تقوم بشراء المواد الأولية ثم انتاج وبيع واستهلاك .

2.3 المؤسسة التجارية



المعالجة المحاسبية : منح النظام المحاسبي المالي (S.C.F) للمؤسسة الاختيار

✓ الجرد الدائم للمخزون - صيغة (FIFO) الوارد أولاً الصادر أولاً .

ويتم حساب تكلفة المخزونات بالصيغ التالية :

$$\text{صيغة الوسط المجمع} = \frac{\text{ك}_1 \times \text{س}_1 + \text{ك}_2 \times \text{س}_2 + \dots + \text{ك}_\infty \times \text{س}_\infty}{\text{مجموع (ك)}} \quad \text{حيث : ك : الكمية - س : السعر}$$

أ- حالة شراء السلع : تستخدم المؤسسة التجارية الحسابين : ح/30 : بضاعة مخزنة وح/380 : مشتريات بضاعة .

❖ تسجيل الفاتورة : ونعتمد في إعداد فاتورة الشراء على معادلة تكلفة شراء المخزون خارج الرسم ومنه :

❖ تكلفة شراء البضاعة (H.T) = ثمن الشراء (H.T) + مصاريف الشراء (H.T) + الرسوم غير المسترجعة - التخفيضات التجارية

❖ ويتم تسجيل فاتورة الشراء في دفتر اليومية حسب طريقة التسديد (الفوري أو بالأجل) .



فاتورة الشراء (التسديد الفوري) .

حل التطبيق :

❖ إعداد فاتورة البيع رقم : 015/72

ثمن البيع 48.000 دج
 T.V.A (7 % × 48.000) 3.360 دج
 تسبيق من الزبون 00
 المبلغ المستحق التحصيل بما فيه الرسم (T.V.A) 51.360 دج

تكلفة البضاعة المباعة : $69.750 \times 50\% = 34.875$ دج.

❖ التسجيل في دفتر اليومية :

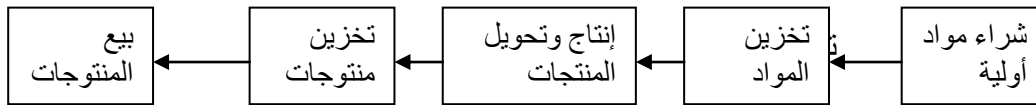
	51.360	2015/3/20		
		الصندوق		53
48.000		مبيعات البضائع	700	
3.360		T.V.A على المبيعات	445	
		فاتورة البيع رقم 015/72		
		2015/3/20		
	34.875	بضاعة مستهلكة		600
34.875		بضاعة مخزنة	30	
		وصل رقم 015/66 خروج البضاعة من المخزن		

3.3. حالة المؤسسة الصناعية : حيث تقوم بشراء المواد الأولية ثم تحويلها إلى منتجات جاهزة من أجل بيعها .

تحديد سعر البيع:

سعر البيع = تكلفة شراء السلع المباعة + هامش الربح
 هامش البيع = % من سعر البيع أو % من تكلفة الشراء للبضاعة المباعة.

❖ الدورة الاستغلالية للمؤسسة الإنتاجية (الصناعية) : وتتكون من المراحل التالية في الشكل أدناه



➤ التسجيل المحاسبي في المؤسسة الصناعية حسب المراحل التالية

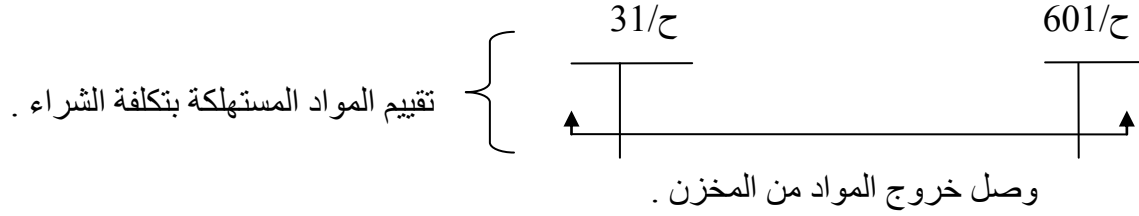
أ- المرحلة الأولى : شراء المواد الأولية - تسجيل فاتورة الشراء - وتسجيل تخزين المواد
 ✓ تسجيل فاتورة الشراء للمواد الأولية :

381/ح
 401/ح
 فاتورة الشراء (بالأجل).

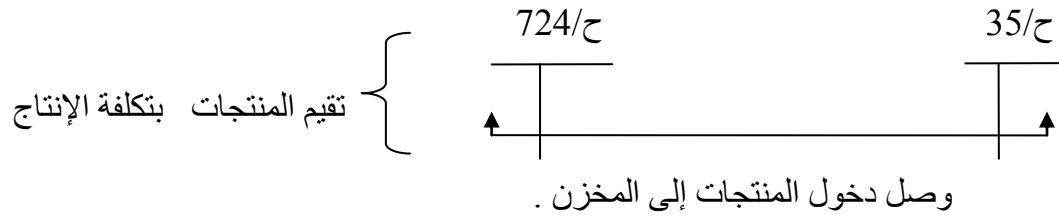
✓ تسجيل استلام وتخزين المواد الأولية :

381/ح
 5×/ح
 فاتورة الشراء (التسديد النقدي).

ب- المرحلة الثانية : تسجيل استهلاك المواد في الإنتاج - إرسال المواد الأولية إلى ورشة الإنتاج من أجل تحويلها إلى منتجات .



ج- المرحلة الثالثة : استلام المنتجات من ورشات الإنتاج وتخزينها في المؤسسة .



✓ تقييم المنتجات بتكلفة الإنتاج:

تكلفة الإنتاج للمنتجات = تكلفة شراء المواد الأولية + مصاريف الإنتاج مباشرة وغير مباشرة

تطبيق :

- بتاريخ 2015/1/10: اشترت مؤسسة المنار (مختصة في إنتاج ملابس الأطفال) 5000 م² من القماش بسعر 100 دج للمتر (م²) وبلغت مصاريف الشراء (نقل ، شحن) 62.500 دج . H.T. (7 % T.V.A) واستلمت فاتورة مع المواد في نفس اليوم.
- و بتاريخ: 2015/1/12 أرسلت المؤسسة 3000 م² من القماش إلى ورشات التصنيع لإنتاج بدلات أطفال وبلغت مصاريف الإنتاج (المباشرة و غير المباشرة) 10.800 دج .
- وتاريخ: 2015/1/27 أعطت ورشات الإنتاج 1000 بدلة للأطفال وتم تخزينها في مخازن المؤسسة .

المطلوب :

- حساب تكلفة شراء المواد الأولية الإجمالية للوحدة .
- تكلفة الإنتاج الإجمالية وللوحدة .
- تسجيل عملية الشراء وعملية الإنتاج في دفتر يومية المؤسسة .

حل التطبيق :

- تكلفة الشراء المواد H.T = ثمن الشراء H.T + مصاريف الشراء H.T + الرسوم غير المسترجعة - التخفيضات التجارية

القيمة	سعر الوحدة	كمية	
500.000	100	5000	ثمن الشراء
62.500	—	—	مصاريف الشراء
00	—	—	رسوم غير مسترجعة
00	—	—	تخفيضات
562.500	112,5	5000 م ²	تكلفة الشراء المواد H.T
39.375 دج	-----	7 × 562.500	T.V.A على الشراء المواد
00		%	تسبيق للمورد خاص بالمواد
601.875 دج			المبلغ الواجب الدفع بما فيه الرسم (T..T.C) طريقة التسديد بالأجل خلال يوم

● **تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد الأولية + مصاريف الإنتاج (مباشرة و غير مباشرة)**

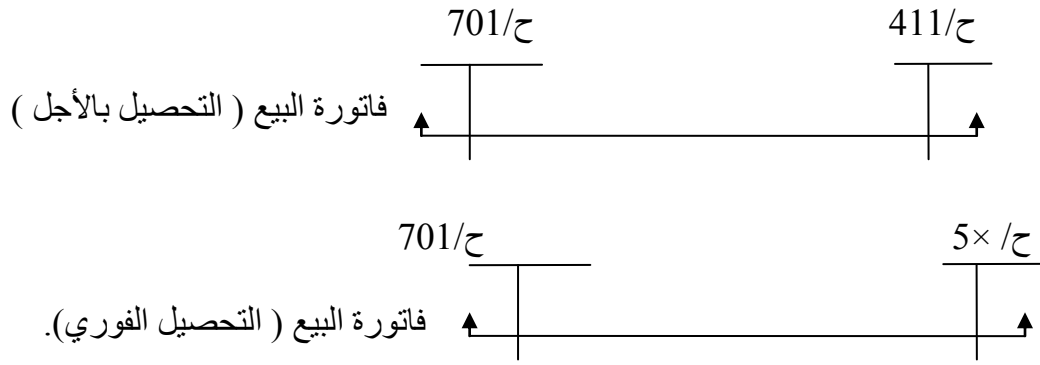
البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
تكلفة شراء المواد المستهلكة	3.000 م ²	112,5	337.500 دج
مصاريف الإنتاج (م و غ م)	—	—	108.000 دج
تكلفة الإنتاج	1000 وحدة	445,5	445.500 دج

● **التسجيل المحاسبي عمليات المؤسسة الإنتاجية في دفتر اليومية:**

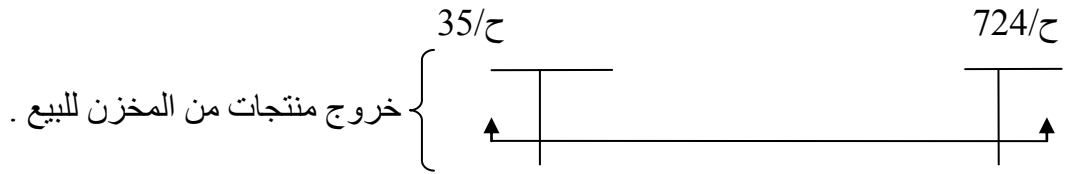
601.875	562.500	2015/1/10	381
	39.375	مشتريات مواد ولوازم T.V.A قابل للاسترجاع	445
562.500	562.500	2015/1/10	31
		مواد ولوازم مشتريات مواد ولوازم وصل استلام المورد (دخول المواد إلى المخزن) وترصيد ح/381	381
337.500	337.500	2015/1/12	601
		مواد ولوازم مستهلكة مواد ولوازم وصل خروج المواد إلى ورشة الإنتاج	31
445.500	445.500	2015/1/27	35
		منتجات تامة الصنع (بدلات) إنتاج المخزون التام دخول المنتوجات التامة إلى المخزن وصل التسليم رقم	724

خ- المرحلة الرابعة : بيع المنتجات التامة - تحرير وإرسال فاتورة البيع - إرسال المنتجات .

✓ تحرير فاتورة البيع : سعر البيع = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف البيع + هامش الربح .



✓ إرسال المنتجات إلى الزبائن (خروج المنتجات من المخزن بتكلفة الإنتاج) :



تطبيق: بتاريخ 2015/2/5 قامت المؤسسة المنار (مختصة في إنتاج ملابس الأطفال) ببيع 500 وحدة منتجة (بدلة أطفال) , وبلغ هامش الربح للوحدة المباعة بنسبة 30 % من تكلفة الإنتاج المباع (بدلات الأطفال المباعة) . وتم التحصيل بشيك بنكي, وقد سلمت المؤسسة للزبون سليمان المنتجات المباعة مع فاتورة البيع رقم 015/93 في نفس اليوم .

المطلوب :

- حدد سعر البيع - تكلفة الإنتاج المباع .
- إعداد فاتورة البيع رقم 015/93 . علماً بأن: (T.V.A = 7 %) .

حل التطبيق :

- تحرير فاتورة البيع : سعر البيع = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف البيع + هامش الربح
- تكلفة الإنتاج المباع = عدد الوحدات المباعة × تكلفة الوحدة المنتجة = (445,5 × 500) دج = 222.750 دج .
- هامش الربح = 30 % × تكلفة الإنتاج المباع = 30 % × 222.750 = 66.825 دج .
- سعر البيع = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف البيع + هامش الربح = 222.750 دج + 66.825 دج + 00 = 289.575 دج .

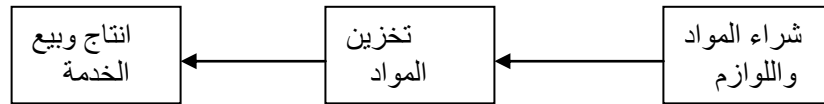
إعداد فاتورة البيع رقم 015/93 .	
البيان	القيمة
سعر البيع الإجمالي H.T	289.575 دج
T.V.A = 7% × 289.575	20.070,25 دج
تسبيق من الزبون	(00)
المبلغ المستحق التحصيل بما فيه الرسم (T..T.C)	309.845,25 دج
طريق التحصيل بالأجل	-----

• **التسجيل المحاسبي لعملية البيع :**

289575 20270,25	309845,25	2015/2/5	زبائن إنتاج مباع مجموعة T.V.A فاتورة البيع رقم 015/93	701 445	411
		2015/2/5			
222.750	222.750	2015/2/5	إنتاج مخزون تام الصنع منتجات تامة الصنع وصل تسليم رقم خروج منتجات من المخزن	355	724

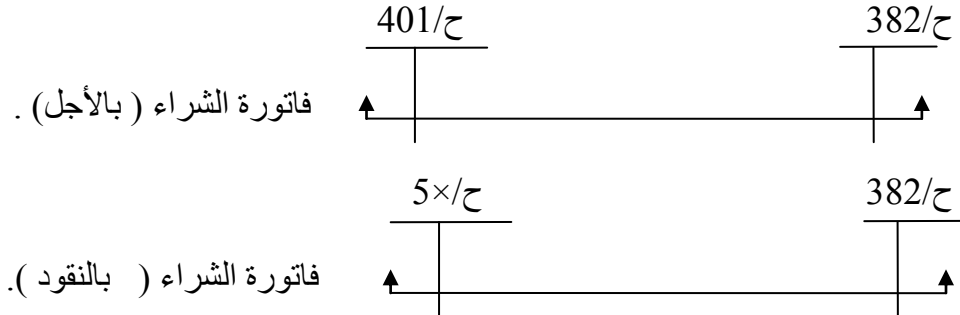
4.3. المؤسسة الخدمية

وتتكون دورتها الاستغلالية من المراحل كما في الشكل اللاحق:

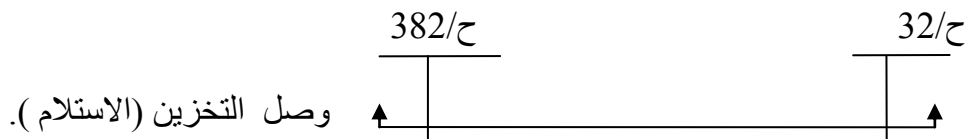


مراحل المعالجة المحاسبية

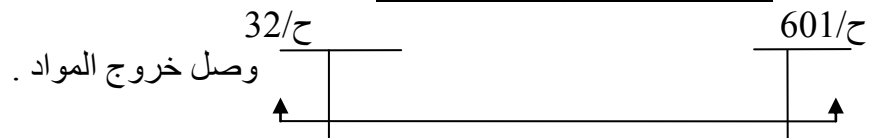
➤ **استلام وتسجيل فاتورة شراء المواد:**



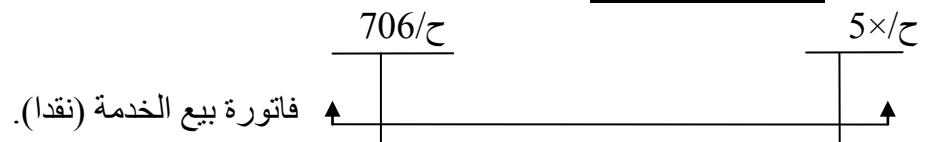
➤ **تخزين المواد (استلام) :**



➤ **استعمال المواد في إنتاج الخدمة :**



▪ **إنتاج وبيع الخدمة :**



الحالات الخاصة في المخزونات :

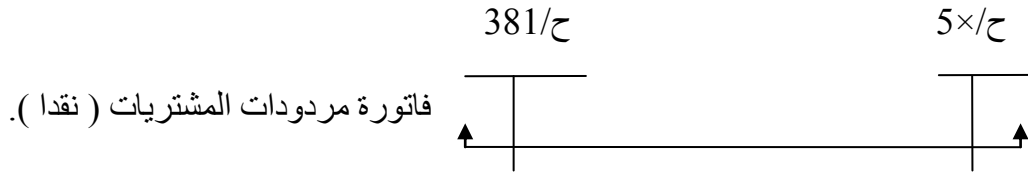
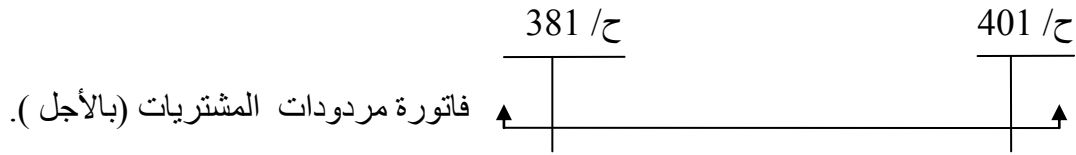
4.3. مردودات المخزونات : يرد المخزون في حالة الشراء أو البيع لعدة أسباب أهمها :

- ✓ عدم مطابقته للمواصفات المحددة في العقد ؛
- ✓ وجود به عيوب ؛
- ✓ انتهاء تاريخ الصلاحية , أو لأي سبب آخر .

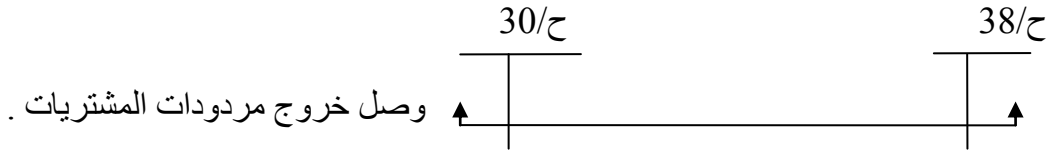
1.4.3. المعالجة المحاسبية لمردودات المخزون :

أ- مردودات المخزون في حالة الشراء : وتسمى مردودات المشتريات

▪ إرسال فاتورة مردودات المشتريات :



▪ تسليم مردودات المشتريات :



تطبيق :

✓ بتاريخ 2015/10/28 أعادت المؤسسة إلى المورد كمال جزء من مشتريات البضاعة وتضمنت فاتورة مردودات الشراء رقم 015/33 التالي : ثمن الشراء (HT) 68.750 ونسبة (17%) T.V.A= وتم إرسال الفاتورة مع البضاعة في نفس التاريخ , علما أن عملية الشراء تمت بالأجل .

المطلوب : - إعداد فاتورة مردودات الشراء (رقم 015/33) . - تسجيل العملية في دفتر يومية المؤسسة .

حل التطبيق :

✓ إعداد فاتورة مردودات الشراء (رقم 015/33) .

قيمة الشراء خارج الرسم 875.000 دج
T.V.A (875.000 × 17 %) 148.750 دج +
المبلغ المستحق الدفع TTC 1.023.750 دج

✓ تسجيل العملية في دفتر يومية المؤسسة .

• تسجيل عملية مردودات المبيعات في اليومية .

		2015/11/17		
	28.000	مبيعات بضائع	411	700
	4.760	T.V.A مسترجعة		445
32.760		زبائن		
		فاتورة مردودات مبيعات رقم: 015/23		
	22.400	2015/11/17		
22.400		بضاعة		30
		بضاعة مستهلكة	600	
		وصل دخول مردودات البضاعة المبيعة		
		رقم ...		

5.3. التخفيضات على المخزون :

والهدف منها هو تخفيض سعر البيع, وتنقسم إلى تخفيضات تجارية وتخفيضات مالية .

1.5.3. تخفيضات تجارية :

تمنح في حالة الشراء والبيع وترتبط هذه التخفيضات بطبيعة المخزون ومواصفاته وهي أنواع كل نوع يمثل بسبب :

- الحسميات : تمنح بسبب وجود عيب في البضاعة أو المنتجات محل العملية التجارية ي الشراء أو البيع أو أنها غير مطابقة للمواصفات .
- التنزيلات : وتمنح بسبب كبر أو ضخامة العملية التجارية .
- المرتجعات : يمنح هذا النوع إذا بلغت قيمة العملية التجارية حدا متفق عليه مسبقا أو بسبب طول مدة التعامل .

2.5.3. المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية

أ- حالة الشراء : تخفيضات تجارية ضمن فاتورة الشراء :

تطبيق :

اشترت المؤسسة بتاريخ 2015/6/5 بضاعة من المورد وليد وتضمنت الفاتورة مايلي : قيمة البضاعة (HT) 100.000 دج ، حسيما 5 % ، تنزيلات 3 % ، مرتجعات 1 % وقد تم استلام الفاتورة مع البضاعة .

المطلوب : إعداد الفاتورة وتسجيلها في دفتر اليومية .

حل التطبيق : إعداد فاتورة الشراء رقم 015/90

100.000	.....	قيمة البضاعة
- 5000	.....	حسيما 5 (100.000×%)
95.000	.....	صافي تجاري (1)
- 2.850	.....	تنزيلات 3 (95.000×%)
92.150	.....	صافي تجاري (2)
- 922,5	.....	مرتجعات 1 % 92.250×%
91228,5	.....	صافي تجاري النهائي (تكلفة شراء HT)
+ 15508,84	.....	T.V.A (91228,5 × % 17)
106737,34	.....	المبلغ المستحق الدفع بما فيه الرسم (T.T.C)
380/ح	←	
445/ح	←	
401/ح	←	

تسجيل عملية الشراء في دفتر اليومية

106.737,34	91.228,5	2015/6/5	380
	15.508,84	مشتريات البضاعة T.V.A مسترجعة	445
		مورد المخزونات فاتورة رقم 015/90	401
91.228,5	91.228,5	2015/6/5	30
		بضاعة مشتريات بضاعة وصل الاستلام رقم ...	380

ب- حالة البيع : تخفيضات تجارية ضمن فاتورة البيع

مثال : باعت مؤسسة بتاريخ 13 سبتمبر 2015 بضاعة تكلفتها 30.000 دج إلى الزبون نسيم وكانت فاتورة البيع رقم 09/61 تتضمن مايلي : بيع بضاعة HT 40.000 / حسيما 4 % / تنزيلات 1.5% وكان استلام البضاعة مع الفاتورة
المطلوب : إعداد الفاتورة وتسجيل دفتر اليومية .
الحل : إعداد فاتورة البيع .

فاتورة البيع 015/61 .	
40.000 دج	قيمة البضاعة خارج الرسم
1.600 دج	حسيما 4 % $40.000 \times$
38.400 دج	صافي تجاري 1
576 دج	تنزيلات 1.5 % $40.00 \times$
37.824 دج	صافي تجاري نهائي خارج الرسم
6.430,08 دج	T.V.A : $37.824 \times 17\%$
44.254,08 دج	المبلغ المستحق التحصيل (TTC)

تسجيل عملية البيع :

37.824	44254,08	2016/9/13	411
		زبائن	700
6430.08		مبيعات بضائع T.V.A عل المبيعات فاتورة البيع 015/61 .	4457
30.000	30.000	2015/9/13	600
		بضاعة مستهلكة بضاعة وصل التسليم رقم خروج بضاعة من المخزن	30

ج- تخفيضات تجارية في فاتورة مستقلة :

إذا وردت التخفيضات التجارية في الفاتورة خارج فاتورة الشراء أو البيع فإنها تسجل في دفتر اليومية لتخفيض السعر المتفق عليه .

❖ حالة الشراء : تخفيضات تجارية في فاتورة مستقلة

مثال : بتاريخ 20/ 6/ 2015 وصلت فاتورة تخفيض تجاري رقم (015/98) من المورد وليد (خاص بالعملية 2015/6/5)حسميات نظرا لوجود عيب في البضاعة وكانت قيمة التخفيض بقيمة خارج الرسم (HT) . 4.500 دج

المطلوب : إعداد فاتورة رقم (015/98) , ثم سجلها في دفتر اليومية .
حل التطبيق :

✓ إعداد الفاتورة التخفيض التجاري (الحسميات) رقم 015/98

فاتورة التخفيضات التجارية (الحسميات) رقم 015/98	
قيمة الحسميات (HT)	4.500 دج
T.V.A (17 % × 4.500)	765 دج
المبلغ المستحق الدفع T.T.C.	5.265 دج

✓ التسجيل في اليومية فاتورة تخفيض تجاري (الحسم)

4500 765	5.265	2015/6/20 ———	401	
		مورد المخزونات		609
		تخفيضات تجارية على		
		المشتريات		
		T.V.A مسترجعة	4456	
		فاتورة تخفيض تجاري على المشتريات		
		رقم 015/98.		

❖ حالة البيع : تخفيضات تجارية في فاتورة مستقلة

تطبيق : بتاريخ 28/6/2015 أرسلت المؤسسة إلى الزبون تخفيض تجاري بسبب وجود عيوب في جزء من البضاعة المباعة وكانت قيمة التخفيض بما فيها الرسم (TTC) : 14.040 دج.
المطلوب : إعداد الفاتورة رقم 015/72 وتسجيلها في دفتر اليومية .

حل التطبيق :

فاتورة تخفيض تجاري على المبيعات رقم . 09/72	
+ X	قيمة التنزيلات (HT)
y	T.V.A (X × % 17)
14.040	المبلغ المستحق الدفع بما فيه الرسم (TTC)

المبلغ المستحق الدفع بما فيه الرسم (TTC) = قيمة التخفيض التجاري (HT) + قيمة (T.V.A)

قيمة (T.V.A) = قيمة التخفيض التجاري (HT) × 17 % .

المبلغ المستحق الدفع (TTC) = قيمة التخفيض التجاري (HT) + قيمة التخفيض التجاري (HT) × 17 %

(X × % 17) + X = 14.040

X = 12.000 دج (قيمة التنزيل خارج الرسم) .

التسجيل المحاسبي للفاتورة رقم 015/72

	12.000	تخفيضات تجارية على المبيعات	709
	2.040	مجعة T.V.A	4457
14.040		الزبون فاتورة تخفيض تجاري عل المبيعات رقم 015/72	411

2.5.3. تخفيض مالي :

يتمنح هذا النوع التخفيض في حاتي البيع والشراء , بشرط تسديد قيمة الفاتورة المستحقة للعملية التجارية قبل تاريخ الاستحقاق أي تسديد قيمة البضاعة المباعة أو قيمة مشتريات البضاعة خلال مهلة معينة محددة في الفاتورة قبل تاريخ الاستحقاق , يسمى هذا التخفيض بتخفيض تعجيل الدفع , أو تسريع عملية الدفع , وهو نوع واحد ووحيد.

أ- حالة الشراء : تخفيض مالي ضمن فاتورة الشراء

تطبيق :

بتاريخ 2015/7/5 اشترت المؤسسة بضاعة وتضمنت فاتورة الشراء رقم (015/155) التالي : شمن الشراء خارج الرسم 200.000 دج , تخفيض مالي 5 % (شرط التسديد فورا ونقدا) T.V.A = 17 % . وقد تم استلام البضاعة والفاتورة في نفس اليوم , وتم تسديد العملية فورا وبشيك بنكي .
المطلوب: إعداد فاتورة الشراء , وتسجيل عملية الشراء في دفتر اليومية .

حل التطبيق :

✓ إعداد فاتورة الشراء رقم (015/155) :

قيمة مشتريات البضاعة (HT)	200.000 دج
تخفيض مالي (5 % × 20.000)	10.000 دج -
صافي المالي (HT)	190.000 دج
T.V.A (17 % × 190.000)	32.300 دج +
المبلغ الواجب التسديد T.T.C	222.300 دج

✓ تسجيل عملية الشراء في دفتر اليومية .

		2015/7/5	
	200.000	مشتريات بضاعة	380
	32.300	T.V.A على الشراء	4456
222.300		البنك	512
10.000		تخفيض مالي على المشتريات فاتورة الشراء رقم (015/155).	768
		2015/7/5	30
	200.000	بضاعة مخزنة	
200.000		مشتريات بضاعة	380
		وصل الخزين رقم :	

ب- حالة الشراء : تخفيض مالي في فاتورة مستقلة

تطبيق : بتاريخ 2015/8/5 استلمت المؤسسة من المورد سمير فاتورة تخفيض مالي على الشراء (بسبب تسديد فاتورة المشتريات قبل تاريخ استحقاقها). وتضمنت الفاتورة التخفيض المالي رقم (015/22) التالي :
قيمة التخفيض المالي خارج الرسم 20.000 دج. (T.V.A = 17 %).
المطلوب: إعداد فاتورة التخفيض المالي رقم (015/22), وتسجيل الفاتورة في دفتر اليومية .

حل التطبيق:

✓ إعداد فاتورة التخفيض المالي على المشتريات البضاعة رقم (015/22) ☺
قيمة التخفيض المالي على المشتريات (HT) 20.000 دج
T.V.A (20.000 × % 17) 3.400 دج +
المبلغ المستحق التحصيل (T.T.C) 23.400 دج

✓ تسجيل عملية الشراء في دفتر اليومية.

		2015/8/5	
	23.400	المورد المخزون	401
20.000		إيرادات مالية اخرى (بتخفيض مالي	768
3.400		على المشتريات)	445
		T.V.A على المبيعات	
		فاتورة التخفيض المالي على الشراء	
		رقم: 015/22 .	

ج- حالة البيع : تخفيض مالي ضمن فاتورة البيع :

يسجل التخفيض المالي في دفتر اليومية سواء جاء في فاتورة مستقلة , أو كان ضمن فاتورتي البيع والشراء.

تطبيق :

✓ بتاريخ 2015/12/6 باعت المؤسسة بضاعة للزبون أحمد , وتضمنت فاتورة رقم 015/86 مايلي:
سعر البيع خارج الرسم 300.000 دج , مع تخفيض مالي بنسبة 6% (بشرط أن يسدد الزبون قيمة فاتورة المبيعات قبل تاريخ استحقاقها). ونسبة الرسم (T.V.A = 17 %) . تكلفة البضاعة المباعة 210.000 دج . وتم التحصيل المباشر بشيك بنكي .
المطلوب: إعداد فاتورة التخفيض المالي رقم 015/86 - وتسجيلها في دفتر اليومية .

حل التطبيق :

✓ إعداد فاتورة مبيعات البضاعة رقم (015/86) .

سعر البيع خارج الرسم 300.000 دج
تخفيض مالي (300.000 × % 6) 18.000 دج +
صافي المالي خارج الرسم 282.000 دج
الرسم (T.V.A) : 282.000 × % 17 47.940 دج +
المبلغ المستحق التحصيل T.T.C 329.940 دج

✓ تسجيل عملية البيع في دفتر اليومية.

		2015/12/6		
	329.940	البنك		512
	18.000	تخفيض مالي على المبيعات		668
300.000		مبيعات بضاعة	700	
47.940		T.V.A على المبيعات	4457	
		فاتورة مبيعات البضاعة رقم (015/86) .		
		2015/12/6		
	210.000	بضاعة مستهلكة		600
210.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل خروج البضاعة رقم		

د- حالة البيع : تخفيض مالي في فاتورة مستقلة

تطبيق :

✓ بتاريخ 2015/12/25 أرسلت المؤسسة فاتورة تخفيض مالي رقم 015/92 إلى الزبون كمال، وكانت قيمة التخفيض خرج الرسم 10.000 دج (بسبب تحصيل فاتورة المبيعات قبل تاريخ استحقاقها) (T.V.A = 17 %).
المطلوب: إعداد فاتورة التخفيض المالي رقم 015/92 وتسجيلها في دفتر اليومية .

حل التطبيق:

✓ إعداد فاتورة التخفيض المالي على مبيعات البضاعة رقم (015/92).
قيمة التخفيض المالي على المبيعات (HT) 10.000 دج.
الرسم T.V.A. (17 % × 10.000) 1.700 دج +
المبلغ المستحق التحصيل (T.T.C) 11.700 دج

	10.000	تخفيض مالي على المبيعات		668
	1.700	T.V.A مجمعة		445
11.700		زبائنها	411	
		فاتورة تخفيض مالي على المبيعات رقم		
		015/92		

6.3. محاسبة الغلافات (مواد التعبئة والتغليف)

تهيد : يوجد صنفين من الغلافات التي تستعمل في تغليف المخزون لحمايته أثناء العمليات التجارية (البيع ، الشراء ، التخزين ، النقل وتمثل في :
1-علاقات غير قابلة للاسترجاع (مستهلكة)
2-علاقات قابلة للاسترجاع (متداولة)
أولا : علاقات غير قابلة للاسترجاع (مستهلكة) : والتي يعبا فيها المخزون ، وتستهلك بمجرد استعمال المخزون ، مثل : الغلافات البلاستيكية ، قارورات البلاستيكية ... الخ
المعالجة المحاسبية للعلاقات المستهلكة :
1- عند شرائها تسجل على أساس لوازم وموارد
2- عند شراء البضاعة أو المواد داخل الغلافات غير مسترجعة : تعتبر قيمتها جزء من تكلفة شراء المخزون

3- عند بيع المخزون داخل غلافات غير مسترجعة : تدخل قيمتها ضمن تكلفة شراء المخزون المباع
4- عند بيع الغلافات غير المسترجعة بمفردها بغير مبيعات البضاعة .
تطبيق : مؤسسة تجارية (الحواس) قامت بشراء بضاعة داخل غلافات مستهلكة من المورد ياسين في
2015/10/20 ، و تضمن فاتورة الشراء رقم 015/89 ما يلي :
ثمن الشراء HT : 190.000 ، غلافات غير مسترجعة 10.000 ، و TVA=17 % , وتم استلام الفاتورة
مع البضاعة في نفس اليوم .
المطلوب : سجل العملية التالية عند مؤسسة الحواس (المشتري) وعند المورد ياسين (البائع) حيث التكلفة
البضاعة المباعة قيمتها : 150.000 دج
الحل :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء HT + مصاريف الشراء HT + رسوم غير مسترجعة + غلافات مستهلكة -
تخفيضات تجارية

أ- عند المؤسسة (المشتري) :

- اعداد فاتورة الشراء رقم 015/98

ثمن الشراء 190.000

غلافات غير مسترجعة 10.000

تكلفة الشراء 200.000

TVA 34.000 دج

تسبيق للمورد 0

المبلغ المستحق للدفع TTC : 234.000

1- التسجيل عند مؤسسة الحواس (المشتري) :

		2015/10/20		
	200.000	مشتريات بضاعة		380
	34.000	TVA على الشراء		4456
234.000		مورد المخزون	401	
		فاتورة رقم 015/98		
		2015/10/20		
	200.000	بضاعة مخزنة		30
200.000		مشتريات بضاعة	380	
		وصل التخزين رقم		

2- التسجيل عند المورد ياسين (البائع) :

		2015/10/20		
	234.000	زبائن		411
	200.000	مبيعات بضاعة	700	
	34.000	TVA على البيع	4457	
		فاتورة رقم 015/98		
		2015/10/20		
	150.000	بضاعة مستهلكة		600
150.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل الخروج من التخزين رقم		

ثانيا : غلافات قابلة للاسترجاع (المتداولة)

الهدف م استخدام هذا النوع من الغلافات يتمثل في صياغة وحفظ المخزون المباع أو المشتري ، وتستعمل لعدة مرات ، وتقوم مدة حياتها السنة ، مثلا : قارورة زجاجية ، صناديق بلاستيكية والخشبية الخ
المعالجة المحاسبية للغلافات المتداولة :

أ- عند شراء الغلافات المتداولة : تسجل ضمن الأصول التالية بتكلفة الشراء ، وكذا عند انتاجها داخل المؤسسة و تسجل بتكلفة الانتاج وتعتبر أصول ثابتة وتوضع ضمن ح/218 أصول ثابتة أخرى .
تطبيق : قامت مؤسسة الحواس التجارية بشراء غلافات قابلة للاسترجاع (صناديق بلاستيكية) من أجل حفظ المخزونات بداخلها في المخزن ، قيمتها 400.000 دج وتم التسديد بشيك بنكي بتاريخ 2015/11/10 TVA=17% .

المطلوب : تسجيل العملية في يومية مؤسسة الحواس
الحل: تسجيل العملية في يومية مؤسسة الحواس

		2015/10/20	
	400.000	اصول ثابتة أخرى (غلافات متداولة)	2186
	68.000	TVA على الشراء	4456
		البنك	512
468.000		فاتورة رقم 015/98	

ب- عند استعمال الغلافات المتداولة (قابلة للاسترجاع)

تستعمل الغلافات المسترجعة لحفظ المخزون أثناء نقله في حالة الشراء او البيع ، ثم تعادل إلى مالها الأصلي (مورد المخزون) .

1- حالة شراء مخزون بداخل غلافات قابلة للاسترجاع

• تسجيل عند المشتري (الزبون) ضمن فاتورة الشراء في حساب الأمانات المدفوعة (ح/4096)
• وتسجل عند البائع (المورد) في حسابات غلافات يرسم الأمانة (ح/4196)
تطبيق : بتاريخ 2015/11/15 قامت مؤسسة الحواس التجارية بشراء بضاعة داخل الغلافات متداولة (قابلة للاسترجاع) من المورد حسين ، وتضمنت فاتورة الشراء رقم 015/118 مايلي :
ثمن الشراء : 500.000 دج ، تخفيض تجاري 5% TVA 17% ، غلافات قابلة للاسترجاع بعد 15 يوم من تاريخ الشراء بقيمة 80.000 دج ، وتم استلام الفاتورة مع البضاعة بنفس اليوم .
المطلوب : سجل العملية في دفتر يومية مؤسسة الحواس وفي دفتر يومية المورد حسين علما بأن تكلفة البضاعة المباعة 350.000 دج .

حل التطبيق :

- اعداد فاتورة الشراء رقم 015/98

ثمن الشراء	500.000 دج
تخفيض تجاري (5% × 500.000)	25.000 دج
مصاريف الشراء	00 دج
رسوم غير مسترجعة	00 دج
تكلفة الشراء	475.000 دج
TVA+ (17% × 475.000)	80.750 دج
غلافات غير مسترجعة	80.000 دج +
- تسبيق للمورد	00 دج

المبلغ المستحق للدفع TTC : 635.750 دج

1- سجل العملية في دفتر يومية مؤسسة الحواس (المشتري) .

		————— 2015/11/15 —————		
	475.000	مشتريات بضاعة	401	380
	80.750	TVA على الشراء		4456
	80.000	أمانات مدفوعة		4096
635.750		مورد المخزون		
		فاتورة رقم 015/118		
		————— 2015/11/15 —————		
	475.000	بضاعة مخزنة		30
475.000		مشتريات بضاعة	380	
		وصل التخزين رقم		

2- سجل العملية في دفتر يومية المورد حسين (البائع) .

		————— 2015/15/15 —————		
	635.750	زبائن		411
475.000		مبيعات بضاعة	700	
80.750		TVA على البيع	4457	
80.000		أمانات تحت التسديد	4196	
		فاتورة رقم 015/118		
		————— 2015/11/15 —————		
	350.000	بضاعة مستهلكة		600
350.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل الخروج من التخزين رقم		

ج-استرجاع الغلافات المتداولة (استعادة مواد التعبئة والتغليف المتداولة)

عند استرجاع مواد التعبئة والتغليف المتداولة برسم الأمانة قد تظهر احدى الحالات التالية :

- استرجاع الغلافات المتداولة (استعادة مواد التعبئة والتغليف المتداولة) سالمة 100 % .

-استرجاع الغلافات المتداولة (استعادة مواد التعبئة والتغليف المتداولة) معطوبة جزئيا .

-عدم استرجاع الغلافات المتداولة (معطوبة 100 %).

تطبيق : قامت مؤسسة الحواس التجارية بإرجاع الغلافات المتداولة الى المورد حسين بتاريخ 2015/11/30 ولنفترض الحالات التالية :

1- ارجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين سالمة 100 % , واستعادة الأمانات المدفوعة كاملة .

2- ارجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين معطوبة بنسبة 20 % , واستعادة الأمانات المدفوعة جزئيا .

3-عدم ارجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين (معطوبة 100 %).

4-الاحتفاظ بالغلافات المتداولة من طرف مؤسسة الحواس (سالمة 100 %)على سبيل البيع من المورد.

حل التطبيق :

الحالة الأولى : ارجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين سالمة 100 % , واستعادة الأمانات المدفوعة كاملة .

1- عند المشتري (مؤسسة الحواس).

80.000	80.000	2015/11/30 مورد المخزون أمانات مدفوعة ارجاع الغلافات سالمة 100 %	4096	401
--------	--------	---	------	-----

2- عند البائع (المورد حسين).

80.000	80.000	2015/11/30 أمانات تحت التسديد زبائن استعادة الغلافات سالمة 100 %	411	4196
--------	--------	---	-----	------

الحالة الثانية : إرجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين معطوبة بنسبة 20 % , واستعادة الأمانات المدفوعة جزئيا .

1- عند المشتري (مؤسسة الحواس).

80.000	64.000 16.000	2015/11/30 مورد المخزون نقص في مواد التعبئة والتغليف أمانات مدفوعة ارجاع الغلافات معطوبة 20 %	4096	401 6586
--------	------------------	---	------	-------------

2- عند البائع (المورد حسين).

64.000 16.000	80.000	2015/11/30 أمانات تحت التسديد زبائن الزيادة في استرجاع الغلافات برسم الأمانة استعادة الغلافات معطوبة 20 %	411 7586	4196
------------------	--------	---	-------------	------

الحالة الثالثة : عدم إرجاع الغلافات المتداولة للمورد حسين (معطوبة 100 %).

1- عند المشتري (مؤسسة الحواس).

80.000	80.000	2015/11/30 نقص في مواد التعبئة والتغليف أمانات مدفوعة عدم ارجاع الغلافات (معطوبة 100 % و خسارة الضمان)	4096	6586
--------	--------	---	------	------

2- عند البائع (المورد حسين).

80.000	80.000	2015/11/30 أمانات تحت التسديد الزيادة في استرجاع الغلافات برسم الأمانة عدم استعادة الغلافات (معطوبة 100 %)	7586	4196
--------	--------	---	------	------

الحالة الرابعة : الاحتفاظ بالغلطات المتداولة من طرف مؤسسة الحواس (سالمة 100 %) على سبيل البيع من المورد.
1- عند المشتري (مؤسسة الحواس).

80.000	80.000	2015/11/30 مواد التعبئة والتغليف القابلة للإسترجاع أمانات مدفوعة الاحتفاظ بالغلطات المتداولة (سالمة 100 %) على سبيل الشراء	4096	2186
--------	--------	---	------	------

2- عند البائع (المورد حسين).

80.000	80.000	2015/11/30 أمانات تحت التسديد زبائن ترصيد حسابي الغلطات برسم الأمانة وحساب الزبون . 2015/11/30 تسجيل عملية التنازل عن اصل ثابت عن طريق البيع (غلطات متداولة) ضمن درس الاهتلاكات	411	4196
--------	--------	---	-----	------

7.3. محاسبة الرسم على القيمة المضافة (T.V.A)

تمهيد : الرسم على القيمة المضافة يعتبر ضريبة عامة للاستهلاك تخص العمليات ذات الطابع الصناعي , التجاري , الحرفي , والخدماتي باستثناء العمليات ذات الطابع الفلاحي او الخدمات العامة غير التجارية . وقد انشئت هذه الضريبة بالجزائر في سنة 1992 في اطار اصلاح النظام الجبائي الجزائري , وتفرض بنسب معينة على رقم الأعمال .

تعريف رسم (T.V.A) : هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك يتحملها المستهلك النهائي , والمؤسسات ماهي إلا وسيط يعتبر مجمع لهذا النوع من الرسوم , بغرض تسهيل عملية تحصيل الرسم على القيمة المضافة (T.V.A).

معدلات الرسم (T.V.A) : هناك معدلين مطبقين في تحصيل هذا الرسم -معدل مخفض (7 %) : يطبق على المنتجات والخدمات والانشطة التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الاقتصادي , والاجتماعي , والثقافي .

- معدل عادي (17 %) : يطبق على العمليات والخدمات والمنتجات والسلع غير الخاضعة للمعدل المخفض.

الحق في خصم رسم (T.V.A) : يحق للمكلف بدفع الرسم (تاجر , مؤسسة ...) قبل دفع الضريبة المحصلة للخزينة أن يقتطع رسم (T.V.A) الذي دفعه على مشترياته او لمقدمي الخدمات بصفة تجعل الدين القانوني بالضريبة لا يدفع سوى الفرق ما بين الرسم على البيع مطروح منه الرسم على الشراء .

أساس فرض ضريبة (رسم (T.V.A) :

تستثنى العناصر التالية من فرض رسم رسم (T.V.A) :

- التخفيضات التجارية والتخفيض المالي ؛

-المبلغ المودع برسم الأمانة على الغلافات القابلة للاسترجاع .

-المدفوعات على مصاريف النقل الذي قام بها المدين بنفسه لتسليم السلع الخاضعة للرسم ؛

مثال تطبيقي: بتاريخ 2016/5/20 باعت مؤسسة الحاج العبد التجارية بضاعة وتضمنت فاتورة البيع رقم

016/99 التالي : سعر البيع خارج الرسم 90.000 دج , أغلفة مستهلكة دخلها البضاعة بمبلغ 10.000 دج ,

تخفيض تجاري 2 % , تخفيض مالي 4 % , أغلفة قابلة للاسترجاع 20.000 دج , مصاريف النقل من

طرف المؤسسة 5.000 دج , رسم (T.V.A) = 17 % .

المطلوب : اعداد فاتورة البيع , قيمة الرسم المستحق الدفع للدولة .

الحل : اعداد فاتورة البيع رقم 016/93

سعر البيع الاجمالي (HT): (10.000+ 90.000) 100.000 دج

تخفيض تجاري (2 % × 100.000) 2.000 دج

صافي التجاري (HT): 98.000 دج

تخفيض مالي (4 % × 98.000) 3.920 دج

صافي مالي (HT): 94.080 دج

الرسم (T.V.A): (17 % × 94.080) 15.993,6 دج

غلافات قابلة للإسترجاع 20.000 دج

تسبيق من الزبائن 00 دج

المبلغ المستحق التحصيل (T.T.C): 130.073,6 دج

قيمة الرسم (T.V.A) المستحق الدفع للدولة 15.993,3 دج

أليات تطبيق الرسم: (T.V.A) :

يقوم المدين القانوني (تاجر , مؤسسة ...) بتجميع هذا الرسم ودفعه إلى خزينة الدولة (مصلحة الضرائب)

حيث يتحمل المدين الحقيقي (المستهلك النهائي) عبئ رسم (T.V.A) بصفة نهائية ضمن سعر النهائي

لمشترياته . ويمكن توضيح ذلك من خلال المثال التالي :

مثال : خلال شهر مارس 2016 قامت مؤسسة متخصصة في انتاج المنتجات الكهرومنزلية (ثلاجات)

ببيع ثلاجات إلى تاجر الجملة حيث سعر البيع خارج الرسم للوحدة 22.000 دج , وتاجر الجملة بدوره باع

لتاجر التجزئة بسعر البيع خارج الرسم للوحدة 26.000 دج , كما قام هذا الأخير ببيع المنتج للمستهلك

النهائي وكان سعر البيع بالتجزئة خارج الرسم للثلاجة الوحدة 29.000 دج . حيث معدل . 17%=(T.V.A)

المطلوب : تحديد قيمة الرسم (T.V.A) الذي يدفعه المستهلك النهائي عن شرائه للثلاجة.

الحل : يمكن تلخيص الحل في الجدول التالي

العمليات	المنتج	تاجر الجملة	تاجر التجزئة	المستهلك النهائي
سعر البيع الاجمالي (HT)	22.000	26.000	29.000	-
رسم (T.V.A) على المبيعات	3.740	4.420	4.930	-
سعر البيع (T.T.C)	25.740	30.420	33.930	33.930
الرسم القابل لاسترجاع على الشراء	-	3.740	4.420	-
الرسم المستحق لدفع لخزينة الدولة	3.740	680	510	-
قيمة رسم (T.V.A) الذي يتحمله المستهلك النهائي = (510 + 680 + 3.740)				4.930 دج

-المنتج يدفع قيمة رسم (T.V.A) : 3.740 دج .

-تاجر الجملة يدفع رسم (T.V.A): (4.420 دج - 3.740 دج) 680 دج +

--تاجر التجزئة يدفع رسم (T.V.A) (4.930 دج - 4.420 دج) 510 دج +

الرسم المستحق الدفع لخزينة الدولة: 4.930 دج .

المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة (T.V.A):

(A) لتسجيل الرسم TVA تستخدم الحسابات الفرعية لحساب 445 كما يلي
 أ) حساب 4456 رسوم قابلة للاسترجاع (حالة المشتريات TVA على الشراء)
 و يمكن تجزئة هذا الحساب إلى الحسابات التالية :

44562 رسوم قابلة للاسترجاع على التسبيقات رقم ثابت في حالة الشراء
 44563 رسوم قابلة للاسترجاع على السلع ، المواد ، الخدمات (TVA على الشراء
 44566 تسبيقات الرسم TVA

ب) حساب 4457 رسوم محصلة مستحقة على المبيعات

ج) حساب 4455 رسوم واجبة الدفع

ب) مراحل التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA

1_ **مرحلة الشراء** : في حالة شراء مخزون أو قيم ثابتة مع وجود رسم (TVA) قابل للاسترجاع فلا يدخل في تكلفة الشراء بل يعتبر حق اتجاه مصلحة الضرائب .

2- **مرحلة البيع** : عند بيع مخزونات أو خدمات ، التثبيبات فإن المورد يحصل قيمة الرسم ويعتبرها دين اتجاه مصلحة الضرائب .

3- **مرحلة الاسترجاع** : ويقصد بالاسترجاع اقتطاع الرسوم المدفوعة (TVA على الشراء) خلال الشراء من الرسوم المحصلة (TVA على المبيعات) على الشهر ، و هذا قبل تسديدي الرسوم الواجبة الدفع إلى مصلحة الضرائب ، حيث يتم دفع الفرق فقط .

-ولهذا الغرض تقوم المؤسسة باعداد تصريح الرسم قبل 20 من الشهر الموالي في وثيقة تسمى (50س) كما يلي :

تصريح الرسم (TVA) لشهر مارس 2016 يكون قبل 20 أبريل 2016 .

4- **تحديدي الرسوم واجبة الدفع (TVA)** : ويتم تحديد هذه القيمة من خلال المعادلة التالية :

الفرق (الرسم واجبة الدفع (TVA) = رسوم محصلة من الزبائن - الرسوم القابلة للاسترجاع لل TVA على الشراء المسترجعة

ونميز ثلاثة حالات لهذا الفرق حسب اشارته :

1- رسم واجبة الدفع (TVA) = 0 حيث رسوم محصلة على المبيعات = رسوم قابلة للاسترجاع (يقوم المدين باعداد التصريح الضريبي (G50) بملاحظة لا شيء في هذه الحالة على المشتريات

2- رسم TVA الواجب الدفع < 0 ← رسوم قابلة للاسترجاع (TVA على الشراء) أكبر من رسوم محصلة من الزبائن (TVA على المبيعات)

يقوم المدين يدفع الفرق إلى مصلحة الضرائب في هذه الحالة

3- الرسوم واجبة الدفع (TVA) > 0 ← رسوم قابلة للاسترجاع (TVA على الشراء) أكبر من رسوم محصلة من الزبائن (TVA على المبيعات)

في هذه الحالة يقوم المدين المكلف بدفع الرسم باعداد تصريحه برقم أعمال بملاحظة تسبيق : لأن الرسوم المستلمة من الزبائن (TVA البيع) لا تسمح بتغطية كل الرسوم المسلمة من الزبائن بينما يحول الفرق إلى حساب تسبيقات الرسوم لكي لا يسترجع ضمن التصريحات الموالية .

مثال تطبيقي شامل : من بين العمليات التي قامت بها مؤسسة تجارية (السراج) خلال الثلاثي الأول لسنة 2016 على سبيل التبسيط ملخصة في الجدول التالي : حيث معدل رسم (T.V.A = 17 %) .

العمليات	شهر جانفي	شهر فيفري	شهر مارس
قيمة مشتريات البضاعة خارج الرسم (HT)	1.800.000 دج	1.600.000 دج	2.000.000 دج
شراء تجهيزات الكمبيوتر (HT)	200.000 دج	-----	-----
قيمة مبيعات البضاعة (HT)	1.500.000 دج	2.500.000 دج	2.400.000 دج
مصارييف التأمينات (HT)	-----	72.000 دج	-----

المطلوب : 1- تسجيل فواتير العمليات السابقة .
2- اعداد التصريح الضريبي للرسم (T.V.A) , وتسديد الرسم المستحق الدفع نقدا .

حل التطبيق :

1- تسجيل فواتير العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة التجارية (السراج)

2.106.000	1.800.000	شهر جانفي		
	306.000	مشتريات بضاعة رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على المشتريات مورد المخزون	401	380 44563
234.000	200.000	شهر جانفي		
	34.000	تجهيزات الكمبيوتر رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على التثبيتات مورد الاصول الثابتة	404	218 44562
1.500.000 255.000	1.755.000	شهر جانفي		
		زبائن مبيعات بضاعة رسم (T.V.A) محصل على البيع	700 4457	411
1.872.000	1.600.000	شهر فيفري		
	272.000	مشتريات بضاعة رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على المشتريات مورد المخزون	401	380 44563
2.500.000 425.000	2.925.000	شهر فيفري		
		زبائن مبيعات بضاعة رسم (T.V.A) محصل على البيع	700 4457	411
84.240	72.000	شهر فيفري		
	12.240	مشتريات بضاعة رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على المشتريات مورد المخزون	401	380 44563
306.000 34.000	255.000	20 فيفري 2016		
	85.000	رسم (T.V.A) محصل على البيع تسبيقات على رسم (T.V.A) رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على المشتريات رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على التثبيتات	44563 44562	4457 44566
		التصريح الضريبي للرسم (T.V.A) لشهر		

		جانفي 2016 شهر مارس		
2.357.000	2.100.000 357.000	مشتريات بضاعة رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على المشتريات مورد المخزون فاتورة رقم	401	380 44563
2.400.000 408.000	2.808.000	شهر مارس زبائن مبيعات بضاعة رسم (T.V.A) محصل على البيع فاتورة رقم	700 4457	411
272.000 12.240 85.000 55.760	425.000	20 مارس 2016 رسم (T.V.A) محصل على البيع رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على المشتريات رسم (T.V.A) قابل الاسترجاع على الخدمات تسيقات على رسم (T.V.A) رسم (T.V.A) الواجب الدفع	44563 44563 44566 4455	4457
55.760	55.760	التصريح الضريبي للرسم (T.V.A) لشهر فيفري 2016 مع استرجاع تسيقات على رسم (T.V.A) لشهر فيفري 2016 (ترصيد ح/44566) . 20 مارس 2016 رسم (T.V.A) واجب الدفع صندوق تسديد رسم (T.V.A) واجب الدفع لخزينة الدولة خاص بشهر فيفري 2016 .	53	4455

ملاحظات:

الفرق الضريبي = مجموع TVA المحصلة على مبيعات الشهر - مجموع TVA القابلة للاسترجاع على مشتريات نفس الشهر

1) الفرق الضريبي لشهر جانفي 2016 :
مجموع TVA المحصلة على مبيعات شهر جانفي 2016 255000 دج
- مجموع TVA القابلة للاسترجاع على مشتريات = (34000+306000) 340000 دج -
الفرق سالب 85.000 دج

الفرق سالب هو حق ضريبي للمؤسسة لدى مصلحة الضريبة يسجل كتسويق ضريبي على TVA ، ويتم استرجاعه في التصريحات الضريبية للأشهر الموالية (يسترجع في شهر مارس 2016) .

2) الفرق الضريبي لشهر فيفري 2016 425000 دج
مجموع TVA المحصلة على مبيعات شهر فيفري : (12240+272000) 284240 دج

تسبيق الضريبي لرسم TVA لشهر جانفي 2016 : 85000 دج
الفرق موجب 55760 دج
الفرق الضريبي موجب يعتبر دين ضريبي اتجاه مصلحة الضرائب واجب الدفع قبل 2016/3/20 و قد تم تسديد هذا الدين نقدا .

الفصل الرابع : دراسة الأموال الخاصة(الصف الأول)

1.4. حسابات رؤوس الأموال (حق الملكية) :

- **تعريف حق الملكية :** أنه حق الملاك المتبقي بعد طرح كافة الالتزامات وتسمى حق الملكية بصافي الأصول ومن بين حقوق الملكية رأس المال .
- **تعريف رأس المال :** وهو يمثل الأموال المملوكة ووسائل التمويل المساهم بها من طرف الشركاء أو المتروكة من طرفهم تحت تصرف المؤسسة بصفة دائمة ، كما يمثل الحد الأدنى الذي يجب أن تحتفظ به المؤسسة من أجل ضمان حقوق

1.1.4. المعالجة المحاسبية لرأس المال :

- خصص النظام المحاسبي المالي الجديد من الحسابات التي لها علاقة برأس المال وهي :
حساب 10 : رأس المال الصافي ويسمى الأموال المخصصة وأموال الاستغلال ومن أهم فروعها

ح/101 رأس المال الصادر

ح/106 الاحتياطيات

ح/108 حساب المستغل

ح/11 الترحيل من جديد

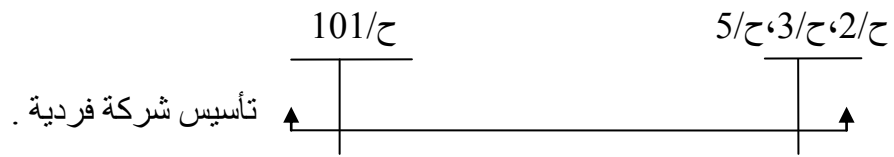
ح/12 نتيجة السنة المالية

حسابات لها علاقة بتكوين رأس المال

الحساب 101 : رأس المال الصادر

2.4. مؤسسة ذات الشخص الطبيعي : (وتسمى المؤسسة الفردية)

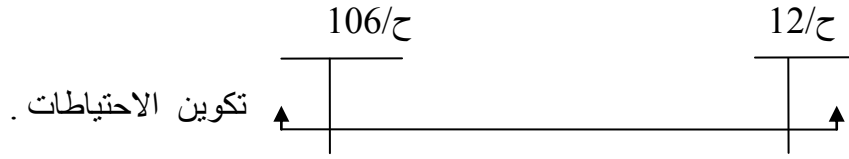
1.2.4. تكوين رأس مال المؤسسة الفردية(عند تاريخ التأسيس)



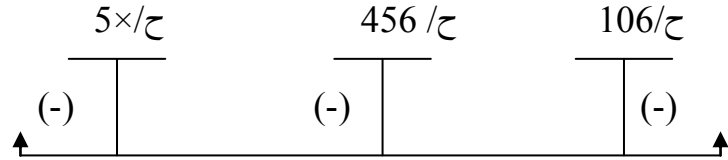
2.2.4. تغير رأس المال :

- **حساب 108** : حساب المستغل : يستخدم هذا الحساب الأموال أو بضع الأموال الخاصة تحت تصرف مؤسسة وكذلك تقوم بتغطية الخسارة .
- **حساب 106** : الاحتياطيات : وهي عبارة عن أرباح توضع تحت تصرف المؤسسة في شكل احتياطيات و لا تلحق بالأموال الشخصية أو الجماعية ما لم يصدر قرار مخالف من المؤسسة ، ومنها احتياط قانوني .
- **احتياطي قانوني** : حيث يلزم التشريع في المادة 72 من القانون التجاري الجزائري المؤسسة بتكوين احتياطي سنوي قدره 5% من الأرباح يشترط أن لا يتجاوز 10% من رأس مالها وهناك عدة احتياطيات نذكر منها : احتياط عادي ، احتياط اختياري .

✓ تكوين الاحتياطات :



✓ تخفيض الاحتياطات :



✓ تخفيض جزء من الاحتياطات وتخصص لشركاء .

✓ تخفيض جزء من الاحتياطات لتغطية الخسارة .

حساب المستغل رقم 108 : (مسحوبات + مدفوعات)

108/ح

(+)	(-)
مدفوعات	مسحوبات

تطبيق : بتاريخ 2014/10/1 بدأ شخص مشروعه برأس مال قدره 4.000.000 دج موزع كما يلي :
1.000.000 دج أراضي - 1.200.000 دج مباني - 800.000 دج بضاعة - 600.000 دج البنك
400.000 دج صندوق

وخلال الثلاثي الأخير من سنة 2014 قام هذا الشخص بالعمليات التالية :

✓ اشترى بضاعة بمبلغ 70.000 دج وقام بتسديدها من أمواله الشخصية استلام الفاتورة مع البضاعة .

✓ سحب من الصندوق 120.000 دج لتغطية مصاريف شخصية .

✓ سحب من مخزن البضاعة قيمة 15.000 دج لتغطية استهلاكي العائلي .

✓ وقد حقق هذا التاجر نتيجة ربح في نهاية 2014 بقيمة 190.000 دج .

المطلوب : - تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية . ومتابعة اجراءات ترصيد 108 وحساب 12
(T.V.A = 17%)

حل التطبيق :

الميزانية الافتتاحية : 2014/10/1

رقم الحساب	الأصول	مبالغ	رقم الحساب	الخصوم	مبالغ
211	أراضي	1.000.000	101	رأس المال الشخصي	4.000.000
213	مباني	1.200.000			
30	بضاعة	800.000			
512	البنك	600.000			
53	الصندوق	400.000			
-----	مجموع الأصول	4.000.000	-----	مجموع الخصوم	4.000.000

التسجيل المحاسبي لعمليات المؤسسة الفردية :

		2014/10/10	
	1.000.000	أراضي	211
	120.000	مباني	213
	800.000	بضاعة	30
	600.000	البنك	512
	400.000	الصندوق	53
4.000.000		رأس المال الشخصي تكوين مؤسسة فردية (قيد افتتاحي) 01	101
	70.000	مشتريات بضاعة	380
	11.900	T.V.A على المشتريات حساب المستغل	108
81.900		فاتورة الشراء رقم 02 بضاعة	380
	70.000	مشتريات بضاعة وصل الدخول رقم 03	380
70.000		حساب المستغل	108
	120.000	الصندوق سحب مبلغ لاستعماله الشخصي 04	53
120.000		حساب المستغل	108
	15.000	بضاعة مخزنة	30
15.000		سحب بضاعة الاستهلاكي الشخصي	

إجراءات متابعة حساب 108 ، ح/112 : (في بداية السنة اللاحقة 2015)

		2015/1/12	
	190.000	نتيجة الدورة حساب المستغل	108
190.000		ترصيد حساب 12 (وضع الأموال في حساب 108)	
	136.900	// حساب المستغل	108
136.900		رأس المال الشخصي ترصيد ح/108 رفع رأس المال	101

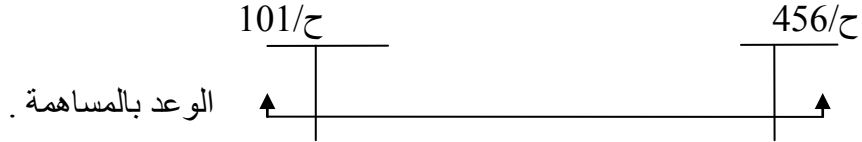
3.4. مؤسسة ذات الشخص المعنوي (جماعية)

تعريفها : وقد تأخذ أنواع من بينها شركة ذات التضامن وشركة ذات المسؤولية المحدودة وهو عبارة عن مؤسسة جماعية تتكون من اتفاق مجموعة من الشركاء الأفراد شركات خاصة ، شركات عامة ، دولة ، هيئات

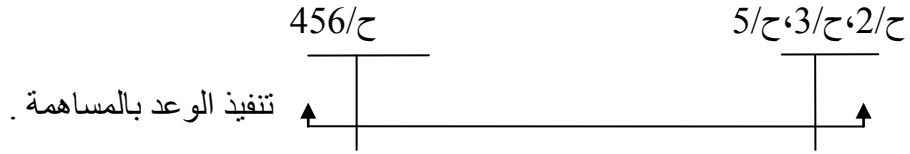
تأسيسها : تتأسس لما يجتمع الشركاء لأول مرة وتحدد في هذا الاجتماع مجموع المساهمات المادية والنقدية لكل شريك .

تسييرها : أعلى سلطة في هذه المؤسسات هي الجمعية العامة للمساهمين وقراراتها تتناسب مع حصة الأسهم.
حقوق المساهم : منها : - حقه في تسيير المؤسسة - حقه في الأرباح - كما يتحمل الخسارة - توزيع الأرباح حسب نصيب كل مساهم .
1.3.4. المعالجة المحاسبية لعملية تأسيس الشركة :

أ- مرحلة الوعد بالمساهمة :



ب- مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة :



الحسابات التي تدخل في تكوين رأس المال
 101/ح : رأس المال المؤسسة (أموال جماعية).
 106/ح : احتياطات .
 12/ح : نتيجة الدورة .
 11/ح : نتيجة التحويل من جديد .
تطبيق : بتاريخ 2014/1/7 تأسست شركة مساهمة (السهوب) بين ثلاثة شركاء A, B, C برأس مال قدره 24.000.000 وقد كان الوعد بالمساهمة من طرف كل شريك بما يلي :

المساهمة	المساهمة العينية	المساهمة النقدية	المجموع
A	5.500.000	2.500.000	8.000.000
B	10.000.000	2.000.000	12.000.000
C	3.000.000	1.000.000	4.000.000
المجموع	18.500.000	55.000.000	24.000.000

بتاريخ 2014/1/22 نفذ المساهمون وعودهم باستثناء الشريك C سحب مساهمته 4.000.000 دج وكانت بصفة إجمالية كمايلي :

نوع المساهمة	أراضي	مباني	معدات النقل	آلات	بضاعة	البنك	الصندوق
قيمة المساهمة	2.500.000	3.800.000	3.500.000	3.200.000	2.800.000	2.500.000	1.700.000

المطلوب : سجل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة السهوب . (الوعد بالمساهمة , تنفيذ الوعد , انسحاب الشريك) .

❖ **تسجيل العمليات حسب مراحل تأسيس الشركة**

		2014/1/7			
456	المساهمون	24.000.000	رأسمال الشريك A	101A	
		8.000.000	رأسمال الشرك B	101B	
		12.000.000	رأسمال الشريك C	101C	
		4.000.000			

		الوعد بالمساهمة	
		2014/1/22	
	2.500.000	الأراضي	211
	3.800.000	المباني	212
	3.500.000	معدات النقل	215
	3.200.000	الآلات	218
	2.800.000	بضاعة	30
	2.500.000	بنك	512
	1.700.000	الصندوق	53
20.000.000		المساهمون	456
		تنفيذ الوعد بالمساهمة	
		2014/1/22	
	4.000.000	رأسمال الشريك C	101C
4.000.000		المساهمون	456
		أثبتت حق الشريك C المنسحب	

3.2.4. تغيير رأس المال : خلال ممارسة المؤسسة لأنشطاتها قد يتغير رأس المال بالزيادة أو بالنقصان .

أ- زيادة رأس المال : ويكون ذلك بطرق مختلفة منها :

✓ إضافة مساهمات جديدة عن طريق دخول مساهمين جدد ؛

✓ إضافة مساهمات من طرف المساهمين الحاليين ؛

✓ إدماج الاحتياطات في رأس المال . تحويل جزء أو كل من الأرباح المحجوزة .

ب- تخفيض رأس المال : ومن أسباب تخفيض رأس المال :

- انسحاب شريك (جزئياً أو كلياً) ؛

- حالة تغطية الخسارة من رأس المال .

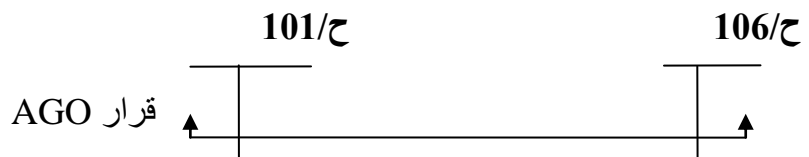
4.2.4. المعالجة المحاسبية لحالة زيادة رأس المال:

✓ الزيادة بمساهمات إضافية : نفس قيد التأسيس .

✓ الزيادة بإدماج الاحتياطات : إذا كان للمؤسسة رصيد من الاحتياطات بحساب 106 فيظهر

رصيد هذا الحساب دائم وفي حالة اتخاذ الجمعية العامة قرار لرفع رأس المال بإدماج

الاحتياطات وبناءاً على هذا القرار يسجل المحاسب هذا القيد :



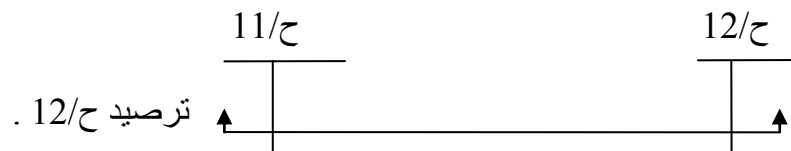
✓ زيادة رأس المال بتحويل الأرباح المحتجزة : عند نهاية كل سنة يتم إظهار نتيجة الدورة ربح أو

خسارة في حساب 12 ، وعند افتتاح السنة الجديدة يرصد حساب ح/12 في حساب ح/11 . وعند

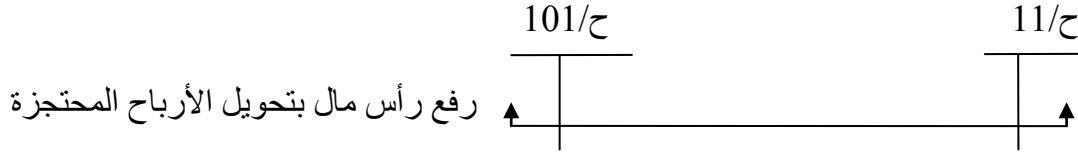
إجتماع الجمعية العامة للمساهمين قد يتخذ قرار توزيع نتيجة الدورة الصافية ، وتظهر في نهاية

الدورة (النتيجة ربح) برصيد دائننا و تسجل في ح/12 ، أما الخسارة يكون رصيد ح/12 مديناً .

✓ وعندها يسجل المحاسب القيد التالي (حالة النتيجة ربحاً) في بداية السنة الموالية :



✓ إضافة جزء من الأرباح إلى رأس المال :



تطبيق :

- ✓ في نهاية 2013 حققت مؤسسة السهوب نتيجة ربح مقدارها 2.500.000 دج. وبتاريخ 2014/4/25 عقدت الجمعية العامة لمؤسسة السهوب اجتماع عادي وتم اتخاذ القرارات التالية بشأن توزيع النتيجة الصافية لسنة 2014 كما يلي :
 - ✓ تخصص 5% من النتيجة كاحتياط قانوني .
 - ✓ تخصص 10% من النتيجة كاحتياط قانوني .
 - ✓ تخصص 50% توزع على الشركاء حسب حصصهم .
 - ✓ تخصص 20% تضاف إلى رأس المال .
- المطلوب :** - حدد نصيب كل مساهم . - سجل عملية توزيع النتيجة . - استخراج رصيد حساب ح/12 .

حل التطبيق: توزيع النتيجة .

- ✓ احتياطات قانونية : $125.000 = 5\% \times 2.500.000$ دج
- ✓ احتياطات عادية : $250.000 = 10\% \times 2.500.000$ دج
- ✓ الأرباح الموزعة على الشركاء : $1.250.000 = 50\% \times 2.500.000$ دج
- ✓ رفع رأس المال : $500.000 = 20\% \times 2.500.000$ دج

• نصيب الشريك A = $500.000 = \frac{800.000}{20.000.000} \times 1.250.000$ دج

• نصيب الشريك B = $750.000 = \frac{12.000.000}{2.000.000} \times 1.250.000$ دج

2.500.000	2.500.000	2014/1/2		12	
		نتيجة الدورة			
		الترحيل من جديد		11	
		ترصيد ح/12 في ح/11			
		2014/4/25			
	2.125.000	المرحلة من جديد		11	
125.000		احتياط قانوني			1061
250.000		احتياط عادي			1062
500.000		نصيب شريك A			4571
750.000		نصيب شريك B			4572
500.000		رأس المال			101
		توزيع النتيجة الدورة 2013			

- 4.2.4. تخفيض رأس المال :** ومن أسباب تخفيض رأس المال :
- ✓ انسحاب شريك (جزئياً أو كلياً).
 - ✓ حالة تغطية الخسارة من رأس المال .

5.2.4. المعالجة المحاسبية لتخفيض رأس المال :

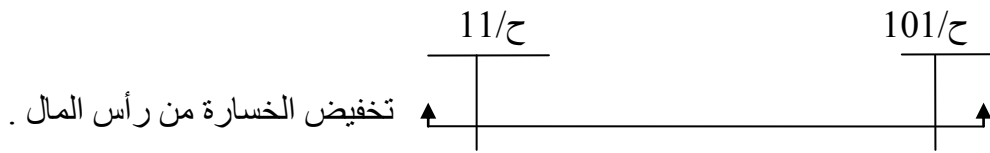
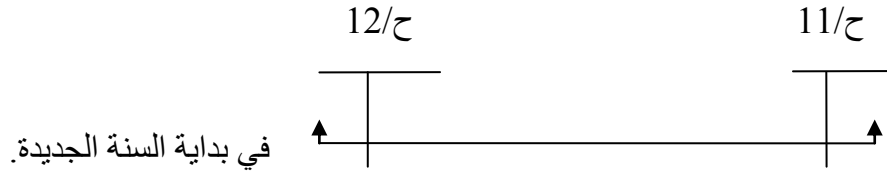
أ- اثبات حقوق الشريك المنسحب :



ب- تسديد حقوق الشريك المنسحب :



ج - حالة الخسارة :



تطبيق :

- ✓ في نهاية 2014 ظهرت في الميزانية الختامية للمؤسسة السهوب نتيجة الدورة المالية خسارة لسنة 2014 برصيد مدين (رصيد استخدام) بمقدار 800.000 دج. وفي 2015/4/20 عقدت الجمعية العامة للمساهمين واتخذت القرارات التالية :
 - ✓ تحويل خسارة 2014 إلى رأس المال .
 - ✓ انسحاب الشريك C برقع رأس ماله .
 - ✓ تغطية خسارة 2014 بإدماج كل الاحتياطات العادية في رأس المال .
 - ✓ بتاريخ 2015/6/30 سددت المؤسسة حقوق الشريك C بشيك بنكي .
 - ✓ استخدام رصيد 11 في تغطية خسارة دورة 2014.
- المطلوب : سجل العمليات في اليومية .

■ تسجيل العمليات في اليومية .

800.000	800.000	2015/1/2 التحويل من جديد	11
800.000		نتيجة الدورة	12
425.000	425.000	2015/4/20 رأس مال المؤسسة	101
425.000		الممول من جديد	11
250.000	250.000	2015/4/20 احتياطات عادية	106
250.000		رأس مال المؤسسة	101
1.000.000	1.000.000	2015/4/20 رأس مال المؤسسة	101
1.000.000		حصص واجب الدفع	457
100.000	1.000.000	2015/6/30 شريك حصص واجب الدفع	457
100.000		البنك	512
		تسديد حق الشريك المنسحب	

رصيد الحساب 11 في سنة 2015 (مغلق).
ح/11

رصيد الحساب 11 في نهاية سنة 2014
ح/11

375.000	800.000
425.000	
800.000	800.000

2.500.000	2.125.000
	375.000
	ر. مصدر (2014)
2.500.00	2.500.000

رأس المال الجديد = 1.000.000 - 250.000 + 425.000 - 400.000 + 24.000.000 = 23.225.000
(انخفض في رأس المال بسبب تغطية خسارة دورة 2014 .)

4.4 حسابات المصاريف والإيرادات المؤجلة :

وهي تمثل الحسابات الفرعية لحساب 13 وتصنف إلى صنفين :
المنح الحكومية للأصول و الضرائب المؤجلة

1.4.4 المنح الحكومية للأصول حسب معيار (ح/20)

التعريف : هي عبارة عن منح والمساعدات الحكومية المتمثلة في نقل الموارد إلى المؤسسة مقابل التزام سابق أو مستقبلي بشروط محددة تتعلق بنشاط المؤسسة .

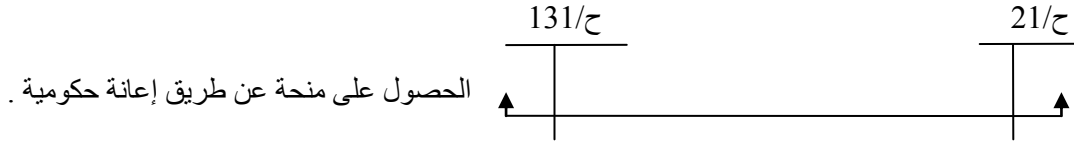
مثال : المصاريف الناتجة عن التزام مؤسسة بحماية البيئة من التلوث .

أ- المعالجة المحاسبية المنح الحكومية للأصول: حسب معيار المحاسبي الدولي (رقم 20) هناك

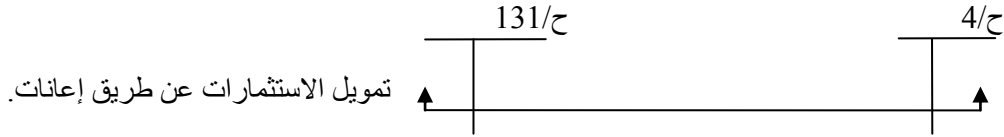
طريقتين بديلتين :

الطريقة الأولى : أن يتم إدراج المساعدات الحكومية كدخل مؤجل يعترف به بطريقة منتظمة على أساس معقول خلال الحالات الإنتاجية للأصل .

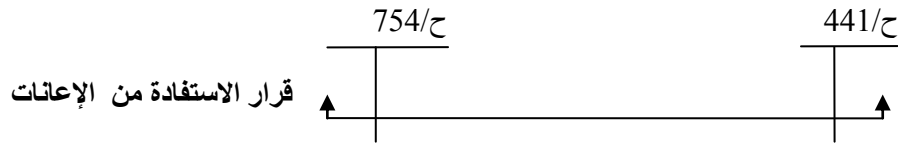
الطريقة الثانية: أن يتم طرح المساعدات الحكومية من قيمة الأصل الخاص بهذه المساعدات من أجل الوصول إلى تحديد قيمة الأصل الذي يظهر بها في الميزانية .
ب- التسجيل المحاسبي للمنع الحكومية حسب SCF :
حساب 131 (إعانات التجهيز): وهي الإعانات التي تتحصل عليها المؤسسة من الدولة والموجهة لاكتساب ممتلكات أو انشائها (انتاج أو إنشاء) وتكون في شكلين
❖ تحويل مجاني للأصل :



❖ إعانات عن طريق التمويل :



حساب 132 إعانات الاستثمار : هي إعانات تستفيد منها المؤسسة تمنح لها من طرف الدولة لتمويل أنشطة طويلة المدى للمؤسسة (إقامة المؤسسات في الخارج) تدرج إعانات الاستثمار في الحساب كإيرادات وتسجل في حساب 754 وتتبع الخطوات التالية :
❖ الحصول على إعانات للاستثمار:



❖ تحويل إعانات إلى تمويل استثمار :



تطبيق :

- منحت الدولة إعانات لمؤسسة ضمن برنامج التنمية في الريف وكانت كما يلي :
- ✓ شاحنة ب 1.250.000 دج بتاريخ 2015/4/25 .
- ✓ وفي 2015/6/6 وصل إشعار للمؤسسة يفيد بمنح الدولة مبلغ 67.000 دج لتمويل شراء آلة .
- ✓ بتاريخ 2015/6/10 استلمت مبلغ الإعانة بشيك بنكي.

✓ بتاريخ 2015/6/30 استخدمت المؤسسة الإعانة في شراء الآلة .
المطلوب : تسجيل الاعانات في دفتر اليومية
حل التطبيق : - تسجيل العمليات

1.250.000	1.250.000	2015/4/25	131	218
		معدات نقل إعانات التجهيز شاحنة في شكل إعانة		
67.000	67.000	2015/6/6	754	441
		إعانات مطلوب استلامها أقساط إعانات الاستثمار الاستفادة من الإعانة		
67.000	67.000	2015/6/10	441	512
		البنك إعانات مطلوب استلامها تحصيل إعانات بشيك بنكي		
67.000	67.000	2015/ 6/30	132	215
		آلات إعانات استثمار شراء آلة عن طريق إعانة		

5.4. الضرائب المؤجلة :

تحسب قيمة الضريبة على الأرباح في نهاية السنة المالية وذلك بسبب عدم معرفة النتيجة إلا في نهاية الدورة من خلال الميزانية الختامية ولهذا فإن المؤسسة تقوم بدفع الضريبة قبل احتسابها إلى مصلحة الضرائب في شكل تسبيقات تقديرية تحسب على أساس الأرباح المحققة في السنوات السابقة ولهذا تكون أما حالتين :

- حالة الحق الضريبي : الضريبة على الأرباح الحقيقية للسنة أقل من مجموع التسبيقات الثلاثة للسنة الحالية.

- حالة الدين الضريبي: الضريبة على الأرباح الحقيقية للسنة أكبر مجموع التسبيقات الثلاثة المدفوعة للسنة الحالية.

1.5.4. تحصيل الضرائب على أرباح الشركات : يتم تحصيل هذه الضرائب من طرف مصلحة الضرائب

بواسطة ثلاثة تسبيقات ورصيد تسوية (المادة 150 من قانون الضرائب) كما في الجدول :

التسبيق	قيمة التسبيق	تاريخ الدفع خلال سنة الاستغلال
التسبيق الأول	30%	من 20 فيفري إلى 20 مارس
التسبيق الثاني	30%	من 20 ماي إلى 20 جوان
التسبيق الثالث	30%	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر

- تدفع التسبيقات خلال السنة الحالية (استغلال) وتكون محددة على أساس ربح السنة السابقة .

- قيمة التسبيق تساوي 30% من الضريبة المتعلقة بربح السنة الأخير (السابقة) مباشرة .
- معدل الضريبة على أرباح الشركات (حسب نص المادة 150 من قانون الضرائب)
- يطبق معدل 25 % على أرباح الشركات التجارية والخدمات .
- يطبق معدل 19 % على أرباح المؤسسات الصناعية وكذلك الشركات التجارية الصناعية .

2.5.4. رصيد التسوية: يدفع في السنة التي تلي سنة الاستغلال ويكون ذلك من 31 مارس إلى 30 أبريل من السنة اللاحقة ويحسب رصيد التسوية = الضريبة على الأرباح الحقيقية للسنة - مجموع التسبيقات الثلاثة للسنة الحالية.

رصيد التسوية ويطلق عليه مصطلح (الفرق الضريبي). ونميز حالتين :

- إذا كان الفرق الضريبي موجب يعتبر دين ضريبي واجب التسديد خلال السنة اللاحقة من 31 مارس إلى 30 أبريل ويسجل هذا الفرق في 12/31 للسنة الحالية في ح/134 .
 - إذا كان الفرق الضريبي سالب يعتبر حق ضريبي للمؤسسة عند مصلحة الضرائب - لكنه غير قابل للاسترجاع بل يعتبر تسبيق ضريبي للسنة اللاحقة ويسجل هذا الفرق في 12/31 للسنة الحالية في حساب 133 . ويسمى ضريبة الأصول المؤجلة (تسبيق على الضرائب لسنة اللاحقة
- ملاحظة:** يمكن أن نميز نوعين من المؤسسات في الضرائب المؤجلة على الأرباح وهي :
- **حالة مؤسسات تزاوّل نشاطها :** ويحدد مبلغ الضريبة على أساس الربح المحقق للسنة السابقة مباشرة (آخر سنة مختتمة).
 - **حالة مؤسسات حديثة النشأة :** يحدد مبلغ الضريبة على أساس ربح مقداره بنسبة 5 % من رأس مال المؤسسة .

3.5.4. المعالجة المحاسبية للضرائب على أرباح الشركات (حالة دين ضريبي على المؤسسة) ودراسة وتسجيل الضرائب المؤجلة وتنبع خطوات التالية :

- ✓ تحديد قيمة الضريبة المقدرة للسنة الحالية على أساس أرباح السنة السابقة .
- ✓ تحديد قيمة التسبيق الضريبي 30 من قيمة الضريبة المقدرة للسنة الحالية .
- ✓ تسجيل الضريبة المقدرة للسنة الحالية في 2/20 .
- ✓ تسديد التسبيقات الضريبية الثلاثة في تواريخها المحددة .
- ✓ تسجيل التصريح الضريبي (الضريبة الحقيقية) واستخراج الفرق الجبائي .
- ✓ تسجيل الفرق الضريبي للسنة الحالية في 12/31 .
- ✓ تسوية الرصيد الضريبي (الفرق) خلال السنة اللاحقة ما بين 31 مارس إلى 30 أبريل .

تطبيق حول الضرائب المؤجلة : مؤسسة تجارية حيث كان مقدار الربح الحقيقي في نهاية الدورة المالية لسنة 2013 قيمته : 480.000 دج . وكانت الأرباح الحقيقية المحقة في نهاية دورتي 2014 و دورة 2015 كالتالي :

- **الحالة الأولى :** الربح الحقيقي لسنة 2014 كان : 600.000 دج .
- **الحالة الثانية :** الربح الحقيقي لسنة 2015 كان : 420.000 دج .

المطلوب : حساب مقدار التسبيقات الضريبية لسني: 2014 . و 2015 . وحساب رصيد التسوية (الفرق الضريبي) لكلا الحالتين (2014 و 2015) . تسجيل تسديد التسبيقات كانت نقدا مع رصيد التسوية .

حل التطبيق :

أ- **الحالة الأولى :دين ضريبي (الربح الحقيقي لسنة 2014 بقيمة 600.000 دج)**

❖ **حساب مقدار الضريبة المقدرة لسنة 2014 = ربح السنة السابقة × معدل الضريبة على الأرباح**
 $480.000 \times 25\% = 120.000$ دج

❖ **حساب مقدار التسبيقات الضريبية لسنة 2014 : الضريبة المقدرة لسنة 2014 × 30 %**
التسبيق الاول : $120.000 \times 30\% = 36.000$ (التسديد من 20 فيفري إلى 20 مارس 2014) .
التسبيق الثاني : $120.000 \times 30\% = 36.000$ (التسديد من 20 ماي إلى 20 جوان 2014) .
التسبيق الثالث : $120.000 \times 30\% = 36.000$ (التسديد من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر 2014)

❖ **حساب الفرق الجبائي لسنة 2014 :**

أ- **الحالة الأولى :** الربح الحقيقي لسنة 2014 هو : 600.000 دج

الضريبة الحقيقية لسنة 2014 هي : $600.000 \times 25\% = 150.000$ دج
 الفرق الضريبي لسنة 2014 هو : الضريبة الحقيقية لسنة 2014 – مج التسبيقات المدفوعة في سنة 2014 .
 $150.000 = (3 \times 36.000) + 42.000$ = دين ضريبي واجب الدفع 2013 (من 31 مارس 30
 أبريل 2015) ويسجل في 2014/12/31 في حساب 134 .

❖ **التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة (دين ضريبي لسنة 2012)**

		2014/2/20		
	120.000	ضرائب على الأرباح	695	
120.000		ديون ضريبية للدولة	444	
		تقدير الضريبة على أرباح لسنة 2014		
	36.000	2014/3/20		
		ديون ضريبية للدولة	444	
36.000		صندوق	53	
		تسديد التسبيق الضريبي الأول 2014		
	36.000	2014/6/20		
		ديون ضريبية للدولة	444	
36.000		صندوق	53	
		تسديد التسبيق الضريبي الثاني 2014		
	36.000	2014/11/20		
		ديون ضريبية للدولة	215	
36.000		صندوق	132	
		تسديد التسبيق الضريبي الثالث 2014		
	42.000	2014/12/31		
		فرض ضرائب مؤجلة على الخصوم	693	
42.000		ضرائب مؤجلة على الخصوم	134	
		إثبات دين ضريبي على المؤسسة		
		رصيد التسوية 2014 .		

		2015/04/30		
	42.000	دين ضريبي للدولة	444	
42.000		صندوق		
		تسديد رصيد التسوية الضريبية لسنة 2014	53	
		و ترصيد حساب 134		

4.5.4. المعالجة المحاسبية للضرائب على أرباح الشركات (حالة حق ضريبي للمؤسسة):

ب- الحالة الثانية (حق ضريبي) : الأرباح الحقيقية لسنة 2015 هي: 420.000 دج
 -مقدار الضريبة الحقيقية لسنة 2015 هي: $420.000 \times 25 = 105.000$
 -الفرق الضريبي لسنة 2015 = $108.000 - 105.000 = 3000$ - حق ضريبي للمؤسسة لدى مصلحة
 الضرائب لا يسترجع و يعتبر تسبيق ضريبي لسنة 2013 ويسجل بتاريخ 2015/12/31 في حساب 133

❖ **التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة: (حق ضريبي لسنة 2012)**

		2015/2/20		
	120.000	ضرائب على الأرباح	444	695
120.000		ديون ضريبية للدولة		
		تقدير الضريبة على أرباح لسنة 2015		
		2015/3/20		
	36.000	ديون ضريبية للدولة	53	444
36.000		صندوق		
		تسديد التسبيق الضريبي الأول 2015		
		2015/6/20		
	36.000	ديون ضريبية للدولة	53	444
36.000		صندوق		
		تسديد التسبيق الضريبي الثاني 2015		
		2015/11/20		
	36.000	ديون ضريبية للدولة	53	444
36.000		صندوق		
		تسديد التسبيق الضريبي الثالث 2015		
		2015/12/31		
	3.000	ضرائب مؤجلة على الأصول	692	133
3.000		فرض ضرائب مؤجلة على الأصول		
		حق ضريبي للمؤسسة لدى مصلحة		
		الضرائب غير قابل للاسترجاع		
		تسبيق ضريبي لسنة 2016 .		

المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة (ح/13)

• تسجيل الدين الضريبي

	ح/ 134		ح/ 693
دين واجب الدفع	↑		↑

• **تسجيل الحق الضريبي:** الفرق هو عبارة عن حق للمؤسسة على مصلحة الضرائب – لا يسترجع – ويعتبر كتسبيق للضرائب على السنة اللاحقة ويسجل :

	ح/ 692		ح/ 133
حق تسبيق .	↑		↑

6.4. الحساب 15 : مؤونات الأعباء – الخصوم غير الجارية

وهي عبارة عن صندوق احتياطي توضع فيه الأموال لمواجهة أخطار متوقعة الحدوث أي مصاريف نتوقع صرفها في المستقبل قيمتها المحتملة .
مثال : نزاع ما بين المؤسسة وأحد عمالها المطرودين أمام القضاء وسنعود لدراسة هذا الحساب لاحقا عند دراسة تسويان نهاية السنة .

7.4. حساب 16 : القروض و ديون المساهمات

لقد خصص SCF النظام المحاسبي المالي الجديد ، وذلك لاشتراكهما في نفس الخصوصية بحيث لا يسجل في هذين الحسابين إلا العمليات المالية وتدرج هذه الحسابات في خصوم المؤسسة أما العمليات التجارية بالأجل فقد خصص لها الحساب 40 و 41

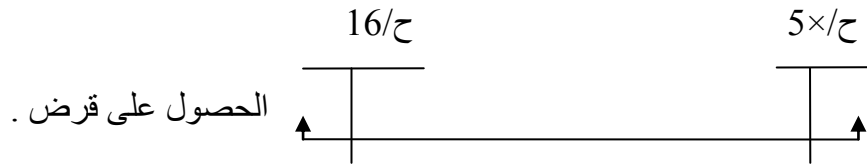
1.7.4. خصائص حسابات القروض وديون المساهمات :

- ✓ أنها تقسم إلى عمليات مالية تابعة للخصوم الجارية وعمليات تابعة للخصوم غير الجارية .
- ✓ الفصل بين العمليات التي تتضمن فوائد والعمليات التي لا تتضمن فوائد
- ✓ الفصل بين العمليات التي تمت في الجزائر والعمليات التي تمت خارج الجزائر .
- ✓ الفصل بين العمليات التي تمت بالعمل الوطنية والعمليات التي تمت بالعملة الصعبة .

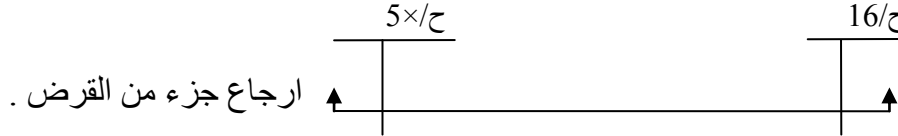
2.7.4. المعالجة المحاسبية للقروض :

وقد خصص لها SCF حساب 16 , حيث يتم الحصول على القرض في شكل دفعة واحدة ويسدد على شكل أقساط خلال مدة إعادة القرض , والقسط يتكون من جزء من رأس المال المسدد والفائدة السنوية . ونتبع الخطوات التالية :

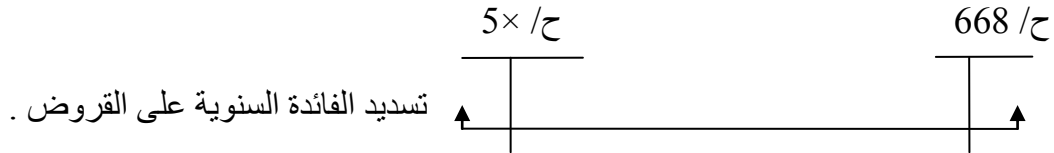
أ- عند إمضاء عقد القرض :



ب- عند تسديد أقساط القرض في نهاية كل سنة :
❖ تسديد جزء من القرض :



❖ تسديد فوائد على القرض :



تطبيق :

- ✓ اقترضت المؤسسة قرض من البنك الوطني الجزائري مقداره 1.000.000 دج وذلك بتاريخ 2013/1/5 يتم ارجاعه على شكل أقساط متساوية خلال 4 سنوات وتحصلت على القرض ووضعت في حسابها البنكي. حيث سعر الفائدة السنوية 5% (فائدة بسيطة).
- المطلوب :** تحديد مصاريف القرض والقسط السنوي - التسجيل المحاسبي للعملية في دفتر اليومية .

حل التطبيق : فائدة البسيطة السنوية (الربوية) = القيمة الأصلية للقرض × معدل الفائدة السنوي (الربوي)
= 1.000.000 دج × 5% = 50.000 دج

التسجيل المحاسبي لعملية الاقتراض :

		2013/1/5		
	1.000.000	البنك	168	512
1.000.000		قروض بنكية		
		الحصول على قرض لمدة 4 سنوات		
		2013/12/31		
	250.000	قروض	512	168
250.000		البنك		

50.000	50.000	ارجاع جزء من القروض	512	668
		فوائد على القروض		
300.000	250.000 50.000	البنك	512	168 668
		فائدة السنة الأولى		
		2013/12/31		
		2014/12/31		
		قروض بنكية		
		فوائد على القروض		
		البنك		
		ارجاع جزء من القروض للسنة الثانية .		

حساب 165 : الودائع والكفالات المفروضة

تطبيق :

✓ في 2014/01/05 قبضت المؤسسة مبلغ 100.000 دج نقدا كضمان على تأجير أحد مخازنها للغير لا يعاد الضمان إلى المستأجر إلا بعد إخلاء المحل والسلامة التامة لمعدات التخزين بعد 10 أشهر (وتم التسديد بشيك بنكي) .

المطلوب : سجل الضمان - ثم سجل إعادة الضمان
التسجيل المحاسبي للضمان

100.000	100.000	البنك	165	53
		الصندوق		
100.000	100.000	الودائع والكفالات المفروضة	512	165
		الحصول على الضمان		
		2014/1/15		
		2015/11/15		
		الودائع والكفالات المفروضة		
		البنك		
		ارجاع الضمان إلى المستأجر		

8.4 حساب 17 : ديون مرتبطة بالمساهمة

وتمثل الديون التي تتحصل عليها المؤسسة بشكل مساهمات من مؤسسات أخرى أو فروع الخاصة بالمؤسسة

9.4 حساب 18 : حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات بشكل مساهمات

وهذا الحساب يخص العمليات المنجزة بواسطة شركات المساهمة ويتم جمع حسابات الشركة المساهمة في المحاسبة الذي يمسكها المسير المسؤول عن تسيير العمليات بحيث يخصص لها حساب 188 .

حل التطبيق :

• إعداد فاتورة البيع رقم 014/19 :

100.000	.....	سعر البيع خارج الرسم
- 5.000	.....	تخفيض تجاري (5 % × 100.000)
95.000	.....	صافي تجاري نهائي خارج الرسم
+ 16.150	.....	TVA (17 % × 95.000)
- 40.000	.....	تسبيق من الزبون
71.150	.....	صافي المستحق القبض

• تسجيل العملية التجارية عند البائع (المورد)

		2014/11/6		
40.000	40.000	الصندوق	53	
		تسبيق من الزبون	419	
		استلام عربون		
		2014/11/12		
	71.150	الزبون	411	
95.000	40.000	تسبيق من الزبون	419	
		مبيعات البضاعة	700	
16.150		TVA على المبيعات	4457	
		فاتورة رقم 014/19		
	75.000	2014/11/12		600
15000		بضاعة مستهلكة	30	
		بضاعة مخزنة		
		وصل خروج		

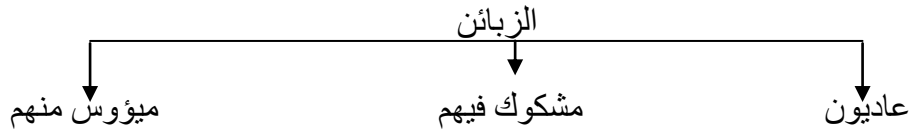
• تسجيل العملية التجارية عند المشتري (الزبون)

		2014/11/6		
40.000	40.000	تسبيق مدفوع للمورد	409	
		الصندوق	53	
		فاتورة رقم		
		2014/11/12		
	95.000	مشتريات بضاعة	380	
	16.150	TVA على المشتريات	4456	
71.150		المورد المخزون	401	
40.000		تسبيق مدفوع للمورد	409	
		فاتورة شراء رقم 014/19 مع اقتطاع التسبيق		
		2014/11/12		
	95.000	بضاعة مخزنة	30	
95.000		مشتريات بضاعة	380	
		وصل دخول بضاعة رقم		

2.2.5. تقابل تناظر (ح/40 و ح/41) :

حساب 40	حساب 41
401 مورد	411 زبون
403 أوراق الدفع	413 أوراق القبض
408 فاتورة قيد التسديد	418 فاتورة قيد التحرير
409 تسبيقات إلى المورد	419 تسبيقات الزبون

3.2.5. حساب 416 (زبائن المشكوك فيهم). يصنف حساب الزبائن أو يقسم إلى ثلاثة أنواع :



- الزبائن العاديون : هم الذين يتمتعون بقدرة مالية جيدة على تسديد ديونهم اتجاه المورد .
 - الزبائن المشكوك فيهم : وهي تمثل مبالغ مستحقة إلى الزبائن إلا أنها لم يتم تحصيلها في الوقت المحدد لها (تاريخ استحقاق مع ماطلة أو تأخر العميل في التسديد) يؤدي ذلك بالمؤسسة إلى احتمالية عدم تحصيل هذا النوع من الزبائن .
 - الزبائن الميوس منهم: والذين في حالة إفلاس , أو في حالة الوفاة الخ.
 - المعالجة المحاسبية لحسابات الزبائن:
- التسجيل المحاسبي الزبائن العاديين (التحصيل) :

ح/ 411	ح/ 5x
(-)	(+)
↑	↑

تحصيل دين الزبون .

التسجيل المحاسبي الزبائن المشكوك فيهم :

ح/ 411	ح/ 416
↑	↑

تحويل جزء من الزبائن إلى ديون مشكوك فيها .

التسجيل المحاسبي الزبائن الميوس منهم (الترصيد):

ح/ 411	ح/ 654
(-)	(+)
↑	↑

ترصيد الزبائن الميوس منهم .

تطبيق : في 2014/11/25 سدد بشيك بنكي الزبون يحي 60 % من دينه الاجمالي 80.000 دج , وذلك بتأخر قدره 45 يوم وعليه تتوقع المؤسسة عدم تحصيل باقي دين الزبون يحي إلا في المدى البعيد وذلك لأن هذا الزبون يعاني من مشاكل مالية . أما الزبون احمد قد أفلس وكانت قيمة دينه 50.000 دج المطلوب: سجل هذه العملية في دفتر اليومية

الحل: سجل العملية في دفتر اليومية

		2014/11/25		
	48.000	البنك	512	
48.000		الزبون تحصيل 60 % من دين الزبون يحي	411	
		2014/12/25		
32.000	32.000	زبائن مشكوك فيهم الزبون تحويل الرصيد إلى دين مشكوك فيه بنسبة 40 % . احتمال عد التسديد.	411	416
		2014/12/25		
50.000	50.000	خسائر الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل		654
50.000		زبائن ترصيد حساب الزبون أحمد المفلس	411	

3.2.5 حساب 417 (زبائن بيع الخدمات):

تطبيق : تطبق وكالة تجارية لتأجير السيارات بدون سائق أجرة لمدة 48 ساعة بمبلغ 10.000 دج , وقامت بتأجير سيارة لأحد الزبائن وقبضت من قيمة الفاتورة 40 % بشيك بنكي. وذلك بتاريخ 2014/7/20 . حيث :
TVA= 17% على الخدمات .
المطلوب : إعداد فاتورة بيع الخدمات رقم 014/66 . وتسجيلها في دفتر اليومية .

حل التطبيق :

✓ أعداد فاتورة البيع رقم 014/66

سعر البيع خارج الرسم 10.000 دج
TVA = 17% × 10.000 1.700 دج +
المبلغ المستحق التحصيل T.T.C 11.700 دج
التحصيل 40 % بشيك بنكي.
✓ تسجيل الفاتورة رقم 014/66 في اليومية .

		2014/7/20		
	5.850			417
	5.850	زبائن بيع الخدمات		512
10.000		البنك	706	
1.700		بيع خدمات TVA على البيع فاتورة تأجير سيارة رقم 014/66	4457	

3.5. محاسبة الأوراق التجارية :

هي عبارة عن سندات محررة قابلة للتداول بطرق التجارية حيث هي وسيلة من وسائل النقود غير المعدنية تستخدم في التعاملات التجارية بالأجل .

1.3.5. خصائص الأوراق التجارية :

- ✓ قابلة للتداول بين التجار عن طريق التطهير .
- ✓ تمثل تعهد بدفع مبلغ معين من النقود بصورة نهائية ودفعة واحدة وبدون قيد أو شرط .
- ✓ تتضمن الزامية دفع المبلغ المكتوب عليها في تاريخ معين (تاريخ الاستحقاق) .

2.3.5. أنواع الأوراق التجارية : هناك ثلاثة أنواع

- ✓ **السفتجة (الكبيالة) :** هي عبارة عن سند يتضمن أمر من شخص يسمى الساحب إلى شخص يسمى المسحوب عليه بدفع مبلغ معين من النقد ولدى الإطلاع ولدى الإطلاع أو بتاريخ معين أو قابل للتعين إلى شخص ثالث هو المستفيد وقد يكون الساحب نفسه هو المستفيد .
- ✓ **السند الأمر :** وهو وثيقة محررة يتعهد بموجبها شخص يسمى المحدد أو الساحب بدفع مبلغ من النقود الأمر شخص ثاني هو المستفيد بمجرد الإطلاع أو في تاريخ معين (تاريخ الاستحقاق) .

3.3.5. أشكال الأوراق التجارية :

السفتجة

اسم الساحب
اسم المسحوب عليه
ادفعوا بموجب هذا السند الأمر السيد (المستفيد) مبلغ قدره عشرة آلاف دينار جزائري بتاريخ 2014/3/15 في الجزائر .
في 2014/2/15
10.000 دج
توقيع المسحوب عليه
×

الجزائر في 2014/1/20

20.000 دج

- سند الأمر -

بموجب هذا السند أتعهد بدفع مبلغ قدره عشرون ألف دينار جزائري الأمر السيد المستفيد بتاريخ 2014/3/30 .
اسم وتوقيع الساحب
×

3.3.5. المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية :

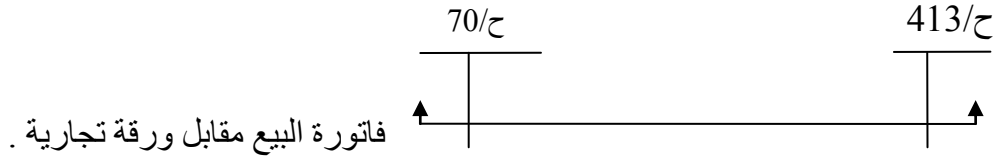
تعتبر الأوراق التجارية وسيلة تسديد ديون بين المدين والدائن

أ- **بالنسبة (المشتري) الزبون :** فهي ورقة دفع يسدد بها ديونه إلى المورد وتسجل قيمتها في حساب 403 : أوراق الدفع .

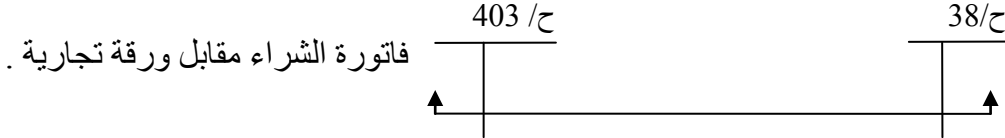
ب- **بالنسبة (البائع) المورد :** فهي ورقة قبض يتحصل من خلالها على ديونه من الزبائن وتسجل قيمتها في حساب 413 : أوراق القبض .

4.3.5. تسجيل العملية التجارية بالأجل :

أ- عند البائع (المورد) :



4- عند المشتري (الزبون) :



تطبيق : بتاريخ 15/9/2015 باعت المؤسسة (الهواري) بضاعة تكلفتها 60.000 دج وسعر بيعها الإجمالي HT 100.000 دج وقد تم ارسال البضاعة مع فاتورة البيع (014/77) وسحبت المؤسسة على الزبون إلياس كمييالة (سفتجة) رقم 014/20 تستحق الدفع بعد 60 يوم .

المطلوب :

- ✓ إعداد الفاتورة البيع رقم 014/77 . حيث $T.V.A = 17\%$.
- ✓ تسجيل فاتورة البيع في دفاتر المؤسسة ودفتر الزبون إلياس .
- ❖ سحب الكمييالة (السفتجة) على الزبون إلياس. رقم 014/20 .

السفتجة	
2014/9/15 جيجل 100.000 دج	اسم الساحب مؤسسة (الهوري) اسم المسحوب عليه(إلياس)
ادفعوا بموجب هذا السند الأمر السيد (مؤسسة الهواري) مبلغ قدره مائة ألف دينار جزائري بتاريخ 2014/11/14 في جيجل	
توقيع الساحب ×	

❖ إعداد الفاتورة البيع رقم 014/77 .

100.000 دج	.....	سعر البيع HT
+ 17.000 دج	.....	$T.V.A = 17\% \times 100.000$
117.000 دج	.....	المبلغ المستحق الدفع T.T.C

طريقة التحصيل : ورقة تجارية رقم 014/15 تستحق بعد 60 يوم .

❖ تسجيل فاتورة البيع في دفاتر المؤسسة (الهواري : المورد

		2014/9/15		
	117.000	أوراق القبض	413	
100.000		مبيعات بضاعة	700	
17.000		TVA على البيع	4457	
	60.000	فاتورة رقم 014/77 بيع بضاعة بكمبيالة رقم 014/20.		
		2014/9/15		
		بضاعة مستهلكة	60	
60.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل خروج رقم ...		

❖ تسجيل فاتورة الشراء في دفاتر المشتري (إلياس : الزبون)

		2014/9/15		
	100.000	مشتريات بضاعة	380	
	17.000	TVA على الشراء	4456	
117.000		أوراق الدفع	403	
		فاتورة رقم 014/77 . كمبيالة رقم 014/20		
		2014/9/15		
	100.000	بضاعة مخزنة	30	
100.000		مشتريات بضاعة	380	
		وصل دخول رقم		

5.3.5. عمليات على الأوراق التجارية

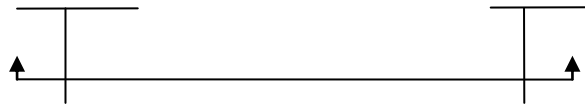
1.5.3.5. التحصيل : الحصول على قيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها

أ- التحصيل المباشر من الزبون :

❖ التسجيل عند المؤسسة (البائع : المورد) :

ح/ 5 × ح/ 413

تحصيل قيمة الكمبيالة نقدا مباشرة .



❖ التسجيل عند الزبون :

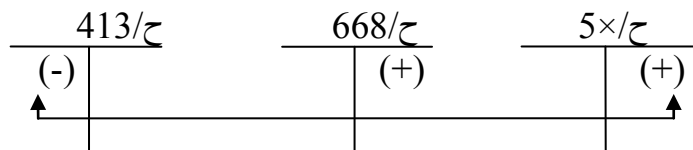
ح/ 5 × ح/ 403

دفع قيمة الكمبيالة نقدا مباشرة .



ب- التحصيل غير المباشر : هو لجوء صاحب الورقة - المورد - إلى البنك من أجل تحويل هذه الورقة من الحساب البنكي للزبون إلى الحساب البنكي للمورد .

❖ التسجيل عند المورد - المؤسسة -



تحصيل الورقة في البنك مع اقتطاع مصاريف التحصيل .

❖ التسجيل عند الزبون إلياس :

5×/ح	668/ح	403/ح
(-)	(+)	(-)
↑	↑	↑

دفع الورقة عن طريق البنك مع تحمل مصاريف إضافية (مصاريف التحصيل).

تطبيق: بتاريخ 15 / 11 / 2014 (نفس معطيات التطبيق السابق) قامت مؤسسة الهواري بتحصيل قيمة السفتجة رقم 014/20 ولنفترض الحالتين التاليتين :
- الحالة الأولى: تحصيل الكمبيالة من الزبون إلياس نقدا .
- الحالة الثانية: تحصيل الكمبيالة في البنك حيث بلغت مصاريف التحصيل تمثل 1 % من الكمبيالة وصل اشعار بنكي رقم 014/55 يفيد بتحصيل ورقة التجارية بتاريخ 20/11/2014 .
المطلوب: سجل هذه العمليات في دفتر المؤسسة الهواري - وفي دفتر الزبون إلياس .
حل التطبيق:

أ- حالة التحصيل المباشر:

✓ التسجيل عند مؤسسة الهواري (المورد)

		2014 / 11/15		
	117.000	صندوق	53	
117.000		أوراق القبض	413	
		تحصيل الكمبيالة رقم 014/20 نقدا		

✓ التسجيل عند الزبون إلياس:

		2014/11/15		
	117.000	أوراق الدفع	403	
117.000		صندوق	53	
		تسديد الكمبيالة رقم 014/20 نقدا		

ب- التحصيل غير المباشر (عن طريق البنك):

✓ التسجيل عند مؤسسة الهواري:

✓ الكشف البنكي رقم 014/55 في 20/11/2014

قيمة الكمبيالة 117.000 دج
مصاريف التحصيل 1 % 1170 دج -
صافي الكمبيالة رقم 014/15 115.830 دج

117.000	117.000	أوراق القبض مرسلة للتحويل أوراق القبض ارسال الكمبيالة رقم 014/20 لتحويلها في البنك	413	4130
	11.583 1.170	البنك مصاريف التحويل أوراق القبض	512 668	
117.000		لتحويل تحويل الكمبيالة رقم 014/20 . كشف بنكي رقم 014/55	4130	

✓ التسجيل عند الزبون إلياس :

✓ الكشف البنكي رقم 014/67 في 2014/11/20

قيمة الكمبيالة رقم 014/20 117.000 دج
مصاريف التحويل 1 % 1170 دج +
صافي الكمبيالة رقم 014/20 118.170 دج

118.170	117.000 1.170	أوراق الدفع مصاريف التحويل البنك	403 668	
		تسديد الكمبيالة رقم 014/20 عن طريق البنك مع تسديد مصاريف التحويل الكشف البنكي رقم 014/67	512	

2.5.3.5. خصم الأوراق التجارية :

تعريف : الخصم يعني تحويل الورقة التجارية التي يمتلكها التاجر أو المؤسسة قبل موعد استحقاقها نظرا لحاجة صاحب الورقة إلى السيولة النقدية. فيقدمها إلى البنك لخصمها قبل معادها على أن يخصم (يطرح) البنك جزء من قيمتها مقابل المدة الباقية من تاريخ الخصم إلى تاريخ الاستحقاق .

تطبيق :

تملك مؤسسة ورقة قبض (الكمبيالة 014/96) قيمتها الاسمية 20.000 دج, و تاريخ استحقاقها 2014/3/28 وقد قدمتها للخصم في تاريخ 2014/03/8 . وصل اشعار من البنك رقم 014/26 ويتضمن معلومات عن الكمبيالة المخصوصة : مصارف مالية 3 % , و فوائد الخصم 5 % وذلك بالتاريخ 2014/3/12 .

المطلوب : إعداد الكشف البنكي رقم 014/26 . و تسجيل العملية في دفتر اليومية .

حل التطبيق :

✓ إعداد الكشف البنكي رقم 014/26 :

قيمة الكمبيالة رقم 014/96 20.000 دج.
مصاريف مالية (3 % × 20.000) 600 دج -
فوائد الخصم 5 % 55,55 دج -
القيمة الصافية للكمبيالة 19344,45 دج

$$Ec = V_n \times t \times \frac{n}{360}$$

V_n : القيمة الأصلية - Ec : الخصم التجاري . - T : المعدل (5=T %)
 n : مدة الخصم (2014/3/8 ← 2014/3/28) : (n=20 يوم)

$$Ec = 20.000 \times \frac{5}{100} \times \frac{20}{360} = 55,55 \text{ DA}$$

تسجيل العملية خصم الكمبيالة رقم 014/96 . في اليومية.

		2014/3/8		
20.000	20.000	أوراق القبض المرسلة للخصم	413	4131
		أوراق القبض		
		ارسال الكمبيالة رقم 014/96 إلى البنك لخصمها		
		2014/ 03/12		
	19344,45	البنك		512
	655,55	مصاريف البنوك والتحويل		668
20.000		أوراق القبض المرسلة للخصم	4131	
		الكشف البنكي 014/26		

3.5.3.5. تظهير الأوراق التجارية :

ويقصد بالتظهير تحويل ملكية الورقة التجارية من مالكة الأصلية إلى مالك جديد, وذلك بالتنازل عنها كتابة على ظهر الورقة حيث يكتب العبارة (لأمر السيد (المستفيد) . حيث يقوم بتسديد مصاريف أو مشتريات لهذه الورقة.

تطبيق : نفترض أن المؤسسة بتاريخ 2014 /3/8 قامت بشراء بضاعة بقيمة 30.000 دج وقد سددت جزء من قيمتها للمورد سمي بتظهير الكمبيالة رقم 014/96 بواسطة التنازل كتابة على ظهرها . علما بأن تكلفة البضاعة 18.000 دج . أما الفرق سعر فقد سددته نقدا (تم استلام الفاتورة رقم 014/44 مع البضاعة) .

المطلوب : - إعداد فاتورة الشراء رقم 014/44 . - تسجيل العملية عند الطرفين (المؤسسة , المورد سمي) .

حل التطبيق : إعداد الفاتورة المتعلقة بالشراء رقم 014/44 :

قيمة الشراء HT 30.000 دج
 TVA (17 % × 30.000) 5100 دج +
 المبلغ الواجب الدفع T.T.C 35.100 دج

• التسجيل في يومية المؤسسة الزبون (المشتري) :

		2014/3/8		
	30.000	مشتريات بضاعة		380
	5100	TVA على المشتريات		445
20.000		أوراق القبض (مظهرة)	413	
15100		الصندوق	53	
		فاتورة الشراء رقم 014/44 .		
		مع تظهير الكمبيالة رقم 014/96 .		
		2014/3/8		
	30.000	بضاعة		30
30.000		مشتريات بضاعة	380	
		وصل التخزين رقم		

• التسجيل في يومية المورد (البائع)

		2014/3/8		
	20.000		أوراق القبض .	413
	15100		صندوق	53
30.000			مبيعات بضاعة	700
5100			TVA على المبيعات	445
			فاتورة البيع رقم 014/44 . مع الكمبيالة رقم 014/96 .	
	18.000	2014/3/8		60
18.000			بضاعة مستهلكة	30
			بضاعة مخزنة	
			وصل خروج المخزون رقم	

4.5. المستخدمين (العاملين) والحسابات الملحقة بهم (حساب 42)

وهو يمثل أجور العمال وجميع ديون الناشئة على عاتق المؤسسة اتجاه عمالها وكل مصاريف هيئات الدولة التي لها علاقة بالعمل .

1.4.5. المعالجة المحاسبية لأجور العمال (حساب 63) :

أ- اثبات أجور العاملين (ح/42)

421 /ح	43 /ح	427 /ح	425 /ح	63/ح
↑	↑	↑	↑	↑

ت- تسديد الأجر الصافي :

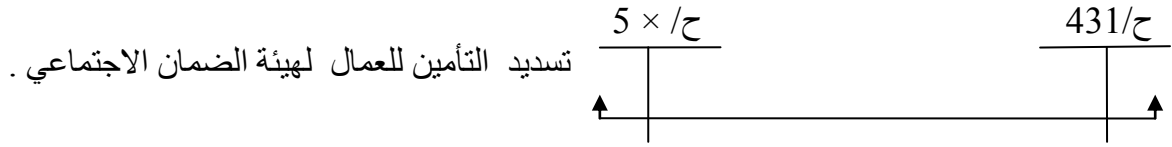
5 × /ح	421 /ح
كشف الأجر الصافية .	↑

5.5. المعالجة المحاسبية لحساب 43 (الهيئات الاجتماعية والحسابات المرتبطة بها)

1.5.5. إثبات المصاريف المتعلقة بالأجور (التأمين) :

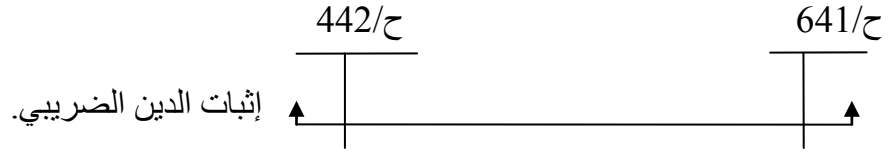
431 /ح	635/ح
إثبات مصاريف التأمين على العمال .	↑

2.5.5. تسديد الديون المتعلقة بالأجور (التأمين) :

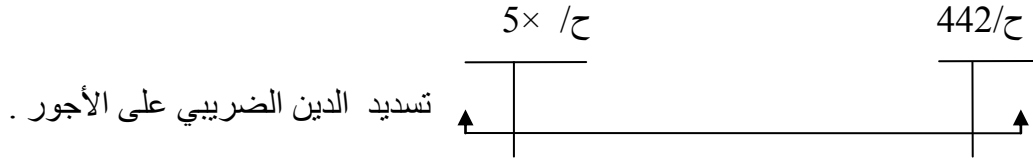


6.5. الضرائب على الأجور (IRG)

1.6.5. إثباتات المصاريف الضرائب على الأجور (IRG):



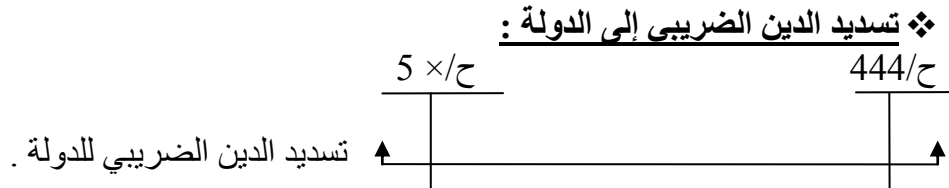
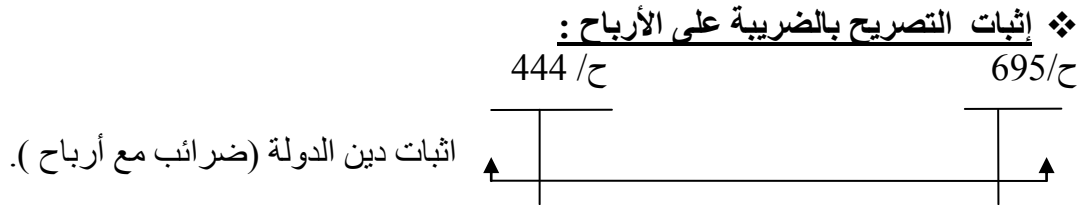
2.6.5. تسديد ديون الضرائب على الأجور (IRG) :



7.5. المعالجة المحاسبية (لحساب 44) :

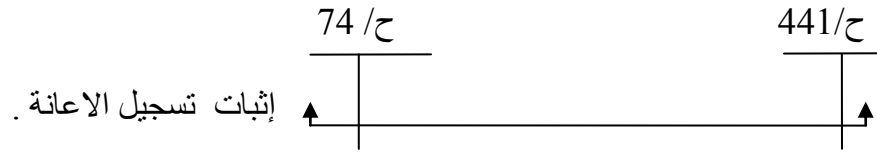
تسجل في الحساب 44 العمليات التي تقوم بها المؤسسة مع هيئات ومؤسسات الدولة (تعتبر كسلطة عمومية) وقد تكون هذه الهيئات ومنها : الضرائب على الأرباح ، TVA ، الضرائب على الأجور الخ وقد تكون كمورد في حالة مساعدات وإعانات للمؤسسة .

1.7.5. التسجيل المحاسبي لحساب 444 : الضرائب على الأرباح .

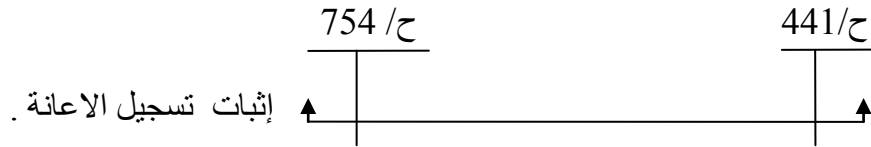


2.7.5. التسجيل المحاسبي لحساب الإعانات المطلوب استلامها (ح/441).

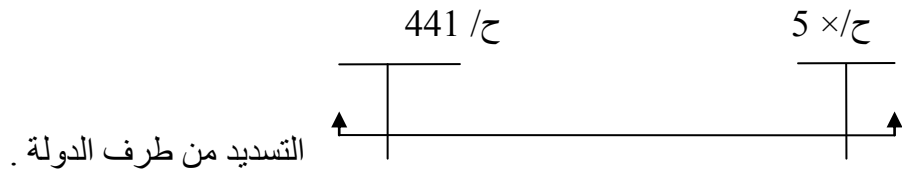
❖ إثبات إعانات الاستغلال :



❖ إثبات إعانات الاستثمار :



❖ إثبات تحصيل الإعانات :



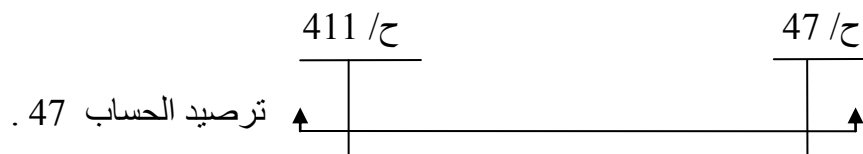
8.5. المعالجة المحاسبية لحساب 46 : مختلف الدائنين ومختلف المدينين :

يستخدم هذا الحساب أثناء عمليات التنازل عند الأصول الثابتة حيث يسجل في هذا الحساب الفارق بين سعر التنازل والقيمة الصافية للأصول الثابتة المتنازل عنها – سيدرس لاحقا .

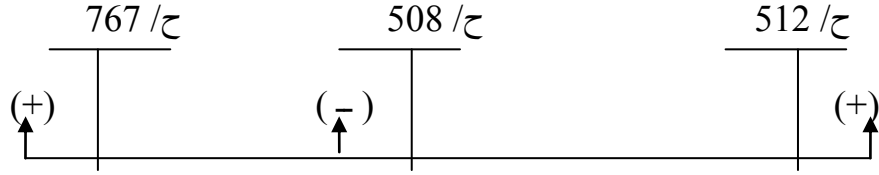
9.5. المعالجة المحاسبية لحساب 47 : الحسابات الانتقالية أو الانتظرية

يسجل هذا الحساب المبالغ التي لا يمكن تسجيلها بصفة مؤكدة في حساب معين وذلك بسبب نقص المعلومات وسجل هذه المبالغ في حساب 47 بصفة مؤقتة حتى يتم تحويلها إلى حسابها الأصلي .
مثال : وصل اشعار من البنك يفيد استلام مبلغ من النقود دون تحديد مصدر هذه النقود .

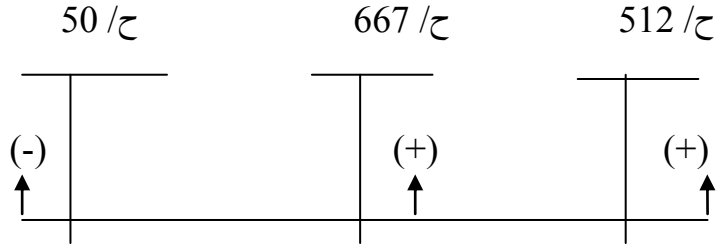
❖ إثبات تسجيل المبلغ المجهول المصدر:



❖ تسجيل عملية بيع الأصول المالية: حالة الربح (سعر البيع أكبر من سعر التكلفة)



❖ تسجيل عملية بيع الأصول المالية: حالة الربح (سعر البيع أكبر من سعر التكلفة)



❖ إعداد فواتير البيع :

✓ إعداد فاتورة البيع رقم: 014/46.

سعر البيع بدون رسوم (1.200×200) 240.000 دج.
 الرسم (TVA) = $17\% \times 50.000$ 40.800 دج +
 المبلغ المستحق الدفع T.T.C 280.800 دج.

✓ إعداد فاتورة البيع رقم: 014/47.

سعر البيع بدون رسوم (950×100) 95.000 دج.
 الرسم (TVA) : $17\% \times 95.000$ 16.150 دج +
 المبلغ المستحق الدفع T.T.C 111.150 دج.

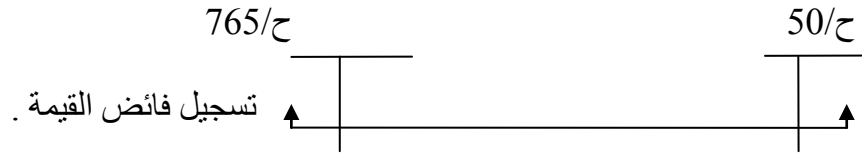
❖ تسجيل عملية بيع سندات التوظيف قصيرة المدى :

		2014/11/20		
	780.800	البنك		512
200.000		سندات التوظيف	508	
40.000		TVA على البيع	4457	
40.800		أرباح التنازل عن الأصول المالية	767	
		فاتورة البيع رقم: 014/46		
		2014/11/30		
	111.150	الصندوق		53
	5000	خسائر التنازل عن الأصول		667
100.000		المالية	508	
16.150		سندات التوظيف	445	
		TVA على البيع		
		فاتورة البيع رقم: 014/47 .		

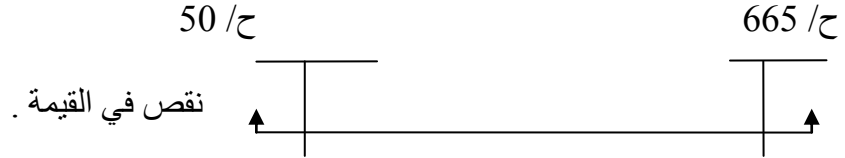
حالة الأولى تحقيق الربح : إشارة النتيجة موجبة
 سعر البيع : $24.000 = 1200 \times 200$ دج
 تكلفة الشراء : $20.000 = 1000 \times 200$ دج
 الرصيد (النتيجة) = سعر البيع الصافي (خارج الرسم) - تكلفة الشراء (خارج الرسم)
 $40.000 = 20.000 - 24.000$ دج.
 حالة الثانية تحقيق الخسارة : إشارة النتيجة سالبة
 سعر البيع : $95.000 = 950 \times 100$
 تكلفة الشراء : $100.000 = 1000 \times 100$
 النتيجة : $5000 = 10.000 - 95.000$

2.1.6. التقييم المحاسبي في نهاية الدورة للحساب رقم 50 : قيم التوظيف المنقولة.

أ- الحالة الأولى : تحقيق فائض في قيمة (سعر السوق أكبر من تكلفة الشراء)



ب- الحالة الثانية : تحقيق انخفاض في قيمة (سعر السوق أقل من تكلفة الشراء)



2.6. المعالجة المحاسبية للحساب 51 : البنوك والمؤسسات المالية

ويشمل هذا الحساب كل البنوك والهيئات المالية التي يفتح لديها حسابات من طرف الزبائن لإيداع الأموال وإجراء المعاملات المالية . حيث يسجل في جهة المدين المقبوضات ويسجل في جهة الدائن المدفوعات .

3.6. المعالجة المحاسبية للحساب 52 : الأدوات المالية المشتقة :

وهي عبارة عن السندات المالية المتفرعة من القيم المنقولة - المنتوجات المالية . ومن بينها الاعتمادات والعقود ذات الأجل المحدد . الاعتمادات المتبادلة لأسعار الصرف وأسعار الفائدة .
 المعالجة المحاسبية لحساب 52 : نفس المعالجة المحاسبية لحساب 50 .

4.6. المعالجة المحاسبية للحساب 53 : الصندوق : رصيد حساب الصندوق دائما مدينا (استخدام) أو

معدوما .

5.6. المعالجة المحاسبية للحساب 54 : وكالات التسبيق والاعتمادات المالية : يمثل هذا احساب مختلف

الإعتمادات التي تقوم المؤسسة بفتحها لصالح أو لفائدة أحد أعوانها للغير. وينقسم هذا الحساب إلى فرعين :
 - حساب 541 : وكالات التسبيق . - حساب 542 : الاعتمادات المالية .

1.5.6. المعالجة المحاسبية لحساب وكالات التسبيق (رقم ح/541) :

أ- التسجيل المحاسبي عند تسليم الأموال إلى الوكيل



ب- التسجيل المحاسبي عند القيام بأداء الخدمات باسم المؤسسة



ث- التسجيل المحاسبي عند نقل الأموال إلى المؤسسة :



تطبيق :

قدمت المؤسسة إلى البنك الجزائري طلب بفتح اعتماد لفائدة المورد موسى (رقم الاعتماد 014/17) بقيمة 125.000 دج وهذا بتاريخ 2014/11/30 .
وبتاريخ 2014/12/29 حررت المؤسسة شيك بنكي للمورد موسى بقيمة 75.000 دج بناء على الاعتماد رقم 014/17 .

المطلوب : سجل العمليات السابقة

حل التطبيق :

✓ تسجيل عمليات على الاعتمادات المالية في دفتر اليومية .

		2014/11/30		
125.000	125.000	الاعتمادات المالية البنك	512	542
		فتح اعتماد رقم 014/17 للمورد موسى		
75.000	75.000	2014/12/29		
		مورد المخزون الاعتمادات المالية	542	401
		تسديد دين للمورد باستخدام الاعتماد رقم 014/17 للمورد موسى .		

الفصل السابع : حسابات المصاريف (الصنف السادس)

حسابات التسيير : وتتضمن هذه المجموعة حسابين أو مجموعتين ، المجموعة (6) نفقات والمجموعة (7) إيرادات ، وتصنف هذه الحسابات ضمن جدول يسمى **جدول حسابات النتائج** . كما ترتب هذه الحسابات حسب طبيعتها أو حسب الوظائف .

أ- **التصنيف حسب طبيعة الحساب :** تسجيلها حسب حساباتها الموجودة في المخطط (نظام المحاسبي الجديد)

ب- **التصنيف حسب الوظائف :** يعتمد هذا التصنيف على وظائف المؤسسة :

ت- وتنقسم وظائف المؤسسة إلى نوعين :

وظائف أساسية : وهذه الوظائف نجدها في أغلب المؤسسات (شراء ، توزيع ، إنتاج ، إدارة والمالية ...)

وظائف مساعدة : النقل ، الصيانة، الإصلاحات ، الطاقة ... وهي التي تسهل مهمة الوظائف الأساسية .

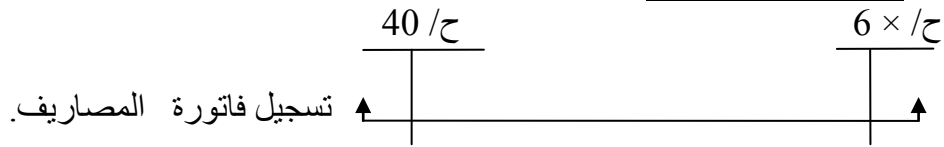
1.7 حسابات المصاريف (صنف رقم 6)

وهي تمثل الأموال التي تنفقها المؤسسة بهدف انجاز مهامها وبمعنى آخر هي الأموال التي تخرج من المؤسسة لغرض الحصول على مداخيل أكبر من هذه الأموال ، وتسمى مصاريف ، أعباء ، نفقات ، أو تكاليف أرصدها دائما مدينة .

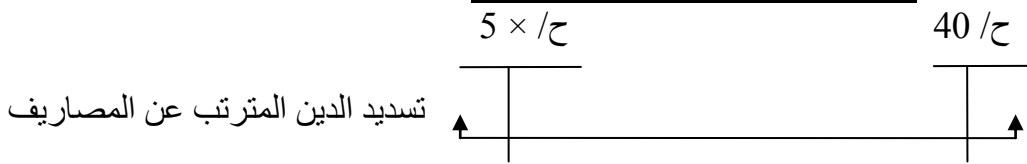
1.1.7 المعالجة المحاسبية لحسابات المصاريف :

خصص لها النظام المحاسبي المالي (S.C.F) الحسابات من الحساب 60 إلى الحساب 69: وتمر عملية معالجتها المحاسبية بمرحلتين :

أ- تسجيل إثبات النفقة :



ب- تسجيل تسديد دين مورد المصاريف :



2.7 التسجيل المحاسبي لحساب المشتريات المستهلكة (رقم 60) وينقسم إلى :

- مشتريات قابلة للتخزين وتتمثل في البضاعة والموارد
- مشتريات غير قابلة لتخزين مثل الطاقة والماء وكذلك المواد التي لا تمر مباشرة على المخزن فيسجل هذا النوع في ح 607 مشتريات غير مخزنة .

تطبيق :

- بتاريخ 2014/12/15 وصلت فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير لسنة 2014. فاتورة رقم 014/61 .
-وبتاريخ 2009/12/25 تم تسديدها نقدا حيث أن قيمة الفاتورة 17.500 دج .

حل التطبيق :

		2014/12/15		
17.500	17.500	مشتريات غير مخزنة	401	607
		مورد الخدمات		
		فاتورة الكهرباء رقم 014/61 .		
		2014/12/25		
17.500	17.500	مورد الخدمات	401	401
		الصندوق	53	
		وصل نقدي رقم		

3.7. دراسة حساب خدمات خارجية (رقم 61) :

تمثل مختلف الخدمات الضرورية اللازمة لتأدية نشاط المؤسسة المقدمة بها من الغير وهي تمثل الخدمات الأساسية (وتمت دراسته ضمن حسابات المخزون حالة المؤسسة الانتاجية).

4.7. دراسة حساب خدمات خارجية أخرى (رقم 62)

وهي الخدمات الثانوية التي تحتاجها المؤسسة لسير نشاطها وتسمى خدمات مسيرة أو مساعدة .

تطبيق : وصلت إلى المؤسسة فواتير المصاريف التالية خلال شهر جانفي 2014

- ✓ فاتورة الهاتف الثابت 22.000 دج .
 - ✓ فاتورة نقل العمال من طرف ناقل خاص 45.000 دج .
 - ✓ فاتورة الإشتراك في الجريدة الرسمية 3500 دج فاتورة إظهار المنتوجات 11.000 دج .
 - ✓ وبتاريخ 2014/2/10 تم تسديد هذه الفواتير بشيكات بنكية .
- المطلوب : أعداد فواتير المصاريف وتسجيلها في دفتر اليومية (علما بأن : TVA = 17%) .

حل التطبيق :

❖ أعداد فواتير المصاريف :

قيمة المصاريف H.T (11.000 + 3.500 + 45.000 + 22.000) 81.500 دج
الرسم (TVA) $17\% \times 81.500$ 13.855 دج +
المبلغ المستحق الدفع T.T.C 95.355 دج

❖ التسجيل في دفتر اليومية

		جانفي 2014		
	22.000	مصاريف البريد		626
	45.000	مصاريف النقل		624
	3500	اشتراكات		628
	11.000	إشهار		623
	13.855	TVA على المصاريف		4456
95.855			401	
		تسجيل فاتورة		
	95.855	2010/2/10		
95.855		مورد الخدمات		401
		البنك	512	
		تسديد فاتورة المصاريف		

5.7 حساب مصاريف العاملين (رقم 63) :

ويمثل هذا الحساب مختلف المبالغ التي تدفعها المؤسسة لعمالها أو كمساهمات منها : أجور ، اشتراكات في الصناديق الاجتماعية ، تكاليف اجتماعية أخرى ، مصاريف الإجبارية والاختيارية لمستقل في مؤسسات الفردية . (وتم معالجة هذا الحساب عند دراسة 42 و 43) .

6.7 حساب ضرائب ورسوم (رقم 64) :

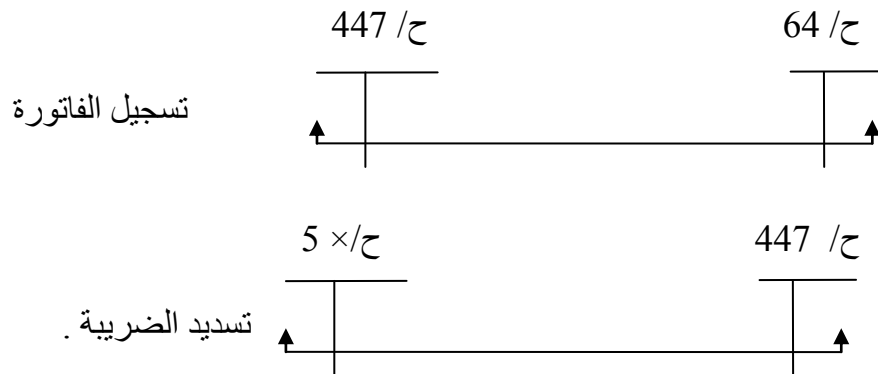
وهو عبارة عن حق الدولة على أي شخص طبيعي أو معنوي يقوم بنشاط قانوني يمثل الضرائب والرسم التي تدفعها المؤسسة باستثناء الضرائب على الأرباح فهي تسجل في حساب 69 .

تطبيق : بتاريخ 2014/5/20 سددت المؤسسة المصاريف التالية :

- ✓ اشترت المؤسسة طوابع ضريبية بقيمة 3000 دج وطوابع بريدية بقيمة 2000 دج التسديد نقدا .
 - ✓ بلغت مصاريف تسديد دعوة قضائية ضد أحد الزبائن 4500 دج التسديد نقدا .
 - ✓ بلغت الرسوم على عقارات المؤسسة بقيمة 12500 دج تسديد بشيك .
- المطلوب :** تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية
- **التسجيل المحاسبي في اليومية**

		2014/5/20	
	3000	طوابع ضريبية	6450
	2000	طوابع بريدية	626
	4500	رسوم المنازل	6451
	12.500	رسوم العقارات	6452
9500		صندوق	53
12.500		بنك	512
		تسجيل وتسديد الضرائب	

المعالجة المحاسبية للحساب 64 :



7.7 حساب المصاريف العملياتية الأخرى (رقم 65) :

وتمثل المصاريف الناتجة عن بعض العمليات التي تقوم بها المؤسسة خلال نشاطاتها العادية .

تطبيق : قدمت المؤسسة مبلغ 38.000 دج تبرع لجمعية محو الأمية نقدا بتاريخ 2014/6/6 .

● **التسجيل المحاسبي في اليومية**

		2014/6/6		
38.000	38.000	هيبات وتبرعات الصندوق	53	656
		تقديم تبرعات لجمعية وصل نقدي رقم ...		

8.7. حساب مصاريف مالية (رقم 65) :

هي مصاريف ناتجة عن العمليات التي تخضع لها الأصول المالية مثل الفوائد على القروض ، فارق التقييم خسائر التنازل على الأصول المالية ، خسائر الصرف .
تطبيق : بلغت الفائدة على القرض الممنوح للمؤسسة من البنك الوطني الجزائري في نهاية 2014 بمعدل 5 % حيث قيمة القرض 800.000 دج . تم الحصول على القرض بتاريخ 2014/1/10 . وتم وضعه في الحساب البنكي للمؤسسة .

		2014/1/10		
800.000	800.000	البنك قروض أخرى	168	512
		عقد القرض رقم		
		2014/12/31		
40.000	40.000	فوائد القروض البنك	512	661
		شيك بنكي رقم		

9.7. دراسة حساب المصاريف غير العادية (رقم 67) :

وتسمى المصاريف الاستثنائية وهي المصاريف التي تتحمل المؤسسة نظرا لظروف استثنائية و لا تتعلق هذه المصاريف بالنشاط العادي للمؤسسة . قد تظهر في سنة وتختفي لعدة سنوات ومثال ذلك حالة نزاع الملكية ، حالة الكوارث الطبيعية .
تطبيق : نظرا للفيضانات التي شهدتها بعض المدن الجزائرية – غرداية – فقد أدى ذلك إلى إفساد سلع كانت في مخزن المؤسسة بهذه المدينة قيمتها 2.540.000 دج وذلك خلال نهاية سنة 2014 .
المطلوب : تسجيل العملية في دفتر اليومية للمؤسسة .

حل التطبيق :

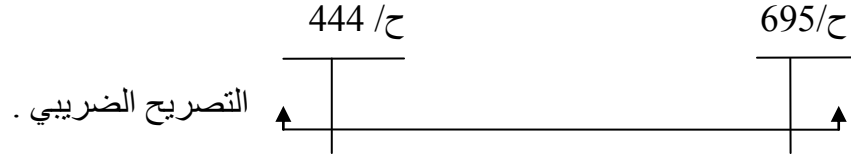
● **تسجيل العملية في دفتر اليومية للمؤسسة .**

		2014/12/31		
2.540.000	1.450.000	مصاريف غير عادية بضاعة مخزنة فساد بضاعة بسبب كارثة طبيعية	30	67

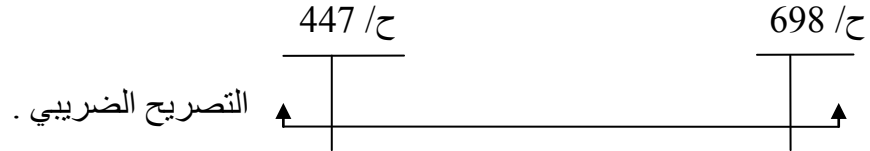
10.7.دراسة حساب مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (رقم 68) : سيدرس ضمن أعمال نهاية الدورة .

11.7.دراسة حساب 69 : الضرائب على النتائج (رقم 69) : ويمثل هذا الحساب التزامات المؤسسة الضريبية نتيجة لتحقيق أرباح اتجاه الدولة (لقد تم دراسة الحساب عند دراسة ضرائب على الأرباح مع المجموعة الأولى).

❖ تسجيل التصريح الضريبي للأرباح :



❖ التصريح بـضرائب أخرى على الأرباح :



الحساب 69 : يسجل الضرائب على الأرباح (ضرائب مؤجلة - ضرائب أخرى) . أما باقي الضرائب فتسجل في حساب 64 .

الفصل الثامن : حسابات الإيرادات (الصنف السابع)

1.8. مفهوم الإيرادات حسب معيار المحاسبي رقم 11

1.1.8.تعريف : حسب معيار المحاسبي رقم 11 بأنه التدفقات الداخلة الإجمالية من المنافع الاقتصادية خلال الفترة الناشئة عن الأنشطة العادية للمؤسسة ، عندما ينجم أو ينتج عنها زيادات في حقوق الملكية . باستثناء الزيادات الخاصة بالمساهمات أصحاب حقوق الملكية .

2.1.8. شروط الاعتراف بالإيرادات :

- ✓ تحويل البائع إلى مشتري المنافع والمخاطر الأساسية الناتجة عن عملية البيع .
- ✓ عدم احتفاظ المؤسسة بعلاقة إدارية والتي عادة ما تكون لها صلة مرتبطة بالملكية .
- ✓ إمكانية قياس قيمة الإيراد بقدر معقول من الموثقين .
- ✓ احتمال الحصول على منافع اقتصادية ناتجة عن عملية البيع .
- ✓ إمكانية تحديد تكاليف البيع بشكل معقول من الموثقين .
- ✓ إمكانية تقدير نتائج عملية تقديم الخدمة بشكل موثوق .

3.1.8. قياس قيمة الإيراد حسب معيار رقم 11 :

يتم تحديد قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام .

2.8. المعالجة المحاسبية لحساب المبيعات (رقم 70) :

ويسمى رقم الأعمال ويسجل بسعر البيع الصافي ، وهو يشمل سعر البيع الإجمالي بعد طرح التخفيضات المالية والتجارية ومردودات المبيعات ، وهذه المبيعات إما مبيعات النشاط الأساسي أو النشاط الفرعي الاستثنائي . ويتم تسجيل حساب المبيعات في مرحلتين : (وتم التطرق لهذا الحساب بالتفصيل عند دراسة المخزونات سابقا).

❖ تسجيل فاتورة المبيعات :

❖ تسجيل خروج المخزون المباع من المخزن .

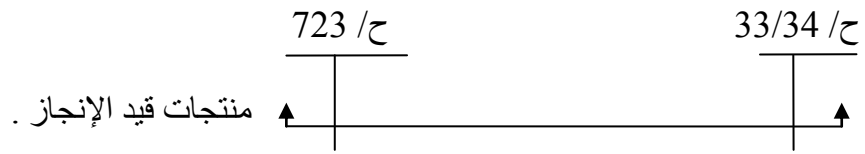
3.8 المعالجة المحاسبية لحساب الانتاج المخزون (رقم 72) :

انتاج مخزون : وهو يمثل حركة المنتجات المخزنة في مخازن المؤسسة ويستعمل حسب طريقة الجرد (وتم التطرق لهذا الحساب بالتفصيل عند دراسة المخزونات سابقا).

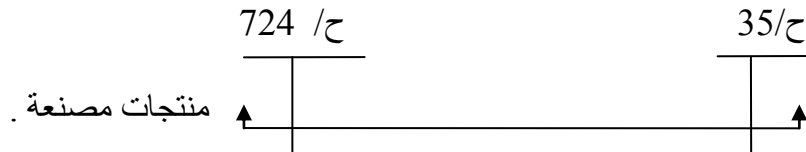
ح/723 : تغير المخزونات الجارية له علاقة بالحسابين (ح/33 ، ح/34) أو هو مخزن لمنتجات الجارية ، رصيد هذا الحساب يمثل حركة المنتجات الجارية .

ح/724 : له علاقة بالمنتجات التامة الصنع (ح/35 دخول / خروج) رصيد يمثل مخزن لمنتجات تامة .

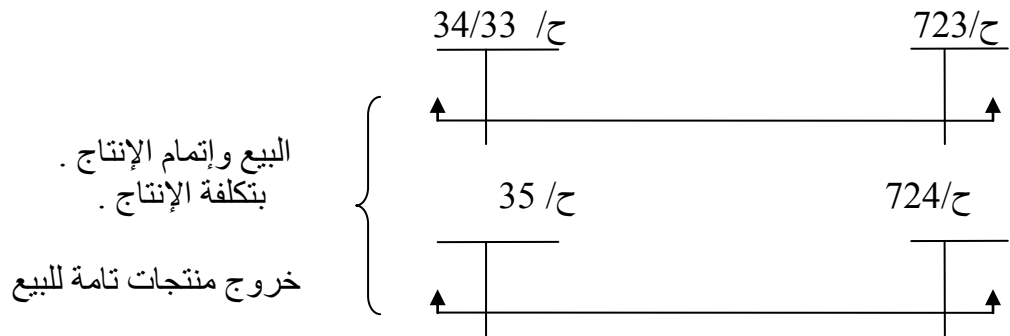
✓ حالة دخول المنتجات وسيطية إلى المخزن :



✓ حالة دخول المنتجات التامة إلى المخزن :

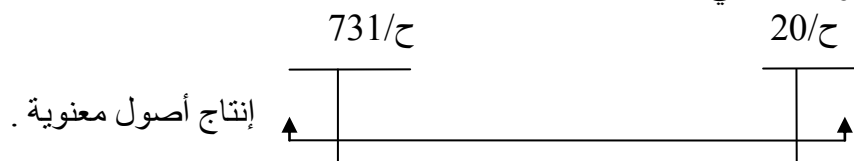


✓ حالة خروج المنتجات من المخزن :



4.8 المعالجة المحاسبية لحساب الانتاج الثابت (رقم 73) :

(وتم التطرق لحساب 73 بالتفصيل عند دراسة حساب 23 اصول ثابتة قيد الانجاز سابقا). والتسجيل في اليومية كالتالي :



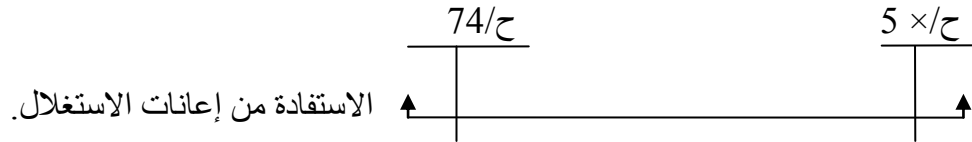
انتاج أصول مادية .



أصول مادية قيد الإنتاج (الإنجاز) .



5.8 المعالجة المحاسبية لحساب إعانات الاستغلال (رقم 74) : ويتم تسجيله محاسبيا كالتالي :



الوعد بالإعانات من الدولة .



تطبيق :

- منحت الدولة إعانة للمؤسسة خاصة بسنة 2014 ، وقد استلمت المؤسسة قرار الاستفادة 014/76 بتاريخ 2014/7/21 .
-وبتاريخ 2014/9/25 استلمت المؤسسة بشيك بنكي إعانات الاستغلال بقيمة 2.500.000 دج .

		2014/7/21	
2.500.000	2.500.000	إعانات مطلوب استلامها إعانات الاستغلال مقرر الاستفادة رقم 014/76	441
		2014/9/25	74
2.500.000	2.500.000	البنك إعانات مطلوب استلامها استلام الإعانات بشيك بنكي رقم ...	512
			441

6.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات العمليات الأخرى (رقم ح/ 75)
وهي عبارة عن إيرادات ناتجة من النشاطات العادية للمؤسسة ويقابل هذا الحساب مصاريف العمليات الأخرى رقم 65 .

تطبيق :

بتاريخ 2014/6/20 قبضت المؤسسة مبلغ 185.000 دج مقابل ترخيص رقم 014/13 من المؤسسة باستخدام علامتها التجارية من طرف تاجر قام بتنظيم معرض تجاري .

حل التطبيق : التسجيل المحاسبي للعملية تأجير ترخيص للزبون .

185.000	185.000	2014/6/20 الصندوق	751	53
		إيراد ناتج عن ترخيص ترخيص رقم 014/....		

6.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات المالية (رقم 76) :

يستقبل هذا الحساب الأموال الداخلة للمؤسسة بسبب بيع الأصول المالية أو الأرباح المحصل عليها من التنازل عن الأصول المالية والأرباح الناتجة عن تحويل العملات الصعبة . وفائض تقييم الأصول المالية، وينظر حساب 77 وله علاقة مباشرة بحساب 66. المصاريف المالية .

تطبيق : قبضت المؤسسة مبلغ 135.000 دج عن طريق الإشعار البنكي رقم 09/35 بتاريخ 2014/12/25 كأرباح على تحويل العملات الصعبة .
المطلوب : سجل العملية في دفتر يومية المؤسسة .

حل التطبيق :

135.000	135.000	2009/12/25 البنك	766	512
		أرباح الصرف اشعار بنكي رقم 09/35		

7.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات غير العادية - استثنائية - (رقم 77)
لا يستعمل حساب 77 إلا في ظروف استثنائية من أجل تسجيل إيرادات لا ترتبط بالنشاط العادي للمؤسسة مثل الإيرادات الناتجة عن الموارد الطبيعية .

تطبيق :

نظرا لتعرض المؤسسة (ENIM) لحريق خلال سنة 2015 بالمدينة – بلعباس – أدت إلى إتلاف جزء من ورشاتها ولهذا السبب تحصلت المؤسسة على مساعدات من الدولة بقيمة 2.815.000 دج إشعار بنكي رقم 015/369 وهذا بتاريخ 2015/12/20 .
المطلوب : سجل هذه العملية في يومية مؤسسة (ENIM)

حل التطبيق : تسجيل العملية في يومية مؤسسة (ENIM) .

		2015/12/20		
	2.815.000	البنك		512
2.815.000		إيرادات استثنائية	77	
		اشعار بنكي رقم 015/369		

8.8. المعالجة المحاسبية لحساب الاسترجاع عن خسائر القيمة والمؤونات (رقم 78 ح/)
تسجل في هذا الحساب قيمة المؤونات التي أصبحت دون هدف في هذا الحساب قيمة المؤونات التي أصبحت دون هدف وكذا خسائر القيمة المسجلة سابقا كمصاريف أصبحت دون مبرر (سيدرس ضمن عمليات التسوية في نهاية السنة).

9.8. المعالجة المحاسبية لحساب الحسابات المتاحة (رقم 79): يوضع تحت تصرف المؤسسة تستخدمه عند الحاجة .

القسم الثالث : أعمال نهاية السنة (التسويات)

القسم الثالث : أعمال نهاية السنة (التسويات)

تمهيد :

خلال السنة تقوم المؤسسة بتسجيل العمليات المحاسبية بالاعتماد على الوثائق في دفتر اليومية ثم دفتر الأستاذ ثم ميزان المراجعة ويسمى هذا الميزان بميزان المراجعة قبل الجرد .
وحتى تتحقق المؤسسة من أرصدة ميزان المراجعة تقوم بمراجعة كل العمليات المسجلة في دفتر اليومية في نهاية السنة و هذا لا يكشف الأخطاء وتصحيحها . ومن أعمال نهاية السنة ما يلي :

- ✓ مراجعة الدفاتر المحاسبية .
- ✓ القيام بعمليات الجرد المادي لأصولها وخصومها .
- ✓ إعادة تقييم موجوداتها .
- ✓ تسجيل الإهلاكات والمؤونات .

وبعد هذه الأعمال تقوم المؤسسة بقيود محاسبية في كل مجموعة تسمى قيود التسوية ثم تنقل إلى دفتر الأستاذ المصحح ثم إلى ميزان المراجعة بعد الجرد. ثم إعداد الميزانية الختامية وفي النهاية إعداد جدول حسابات النتائج .

الفصل الأول : جرد الأصول الثابتة المادية (الصف الثاني) :

تقوم المؤسسة بمتابعة استثماراتها طيلة مدة استعمالها بحيث تخصص لكل عنصر بطاقة خاصة بها ويسمى بطاقة الإهلاك .

1.1. الإهلاك الأصول الثابتة المادية :

- **تعريف الإهلاك :** حسب المعيار المحاسبي رقم (16) « الإهلاك هو توزيع منظم للقيمة القابلة للإهلاك الخاصة بالأصل على مدة حياته الإنتاجية المقدره »
- أما حسب SCF « الإهلاك هو التوزيع المنظم للمبلغ المتلف لأصول على مدة حياته المقدره حسب مخطط الإهلاك ومع مراعاة القيمة الباقية المحتملة من الأصول بعد نهاية عمره الإنتاجي » .
- **التعريف المحاسبي للإهلاك :** هو الاثبات المحاسبي للتدهور الذي يحدث في قيمة الأصول الثابتة , وقد يكون انقاص والتدهور عاديا بفعل الاستعمال أو التقادم , وقد يكون التدهور استثنائيا مثل نقص قيمة مثل الاراضي والقيم الثابتة غير المادية .
- **تعريف القيمة الباقية لإهلاك :** وهي القيمة الصافية المتوقعة الحصول عليها في نهاية مدة منفعة الأصل بعد طرح التكلفة المتوقعة للتخلص من هذا الأصل .
- **تعريف العمل الإنتاجي :** حسب المعيار 16 وهي تمثل الطريقة المتبعة للاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من الأصل وقد تكون فترة الاستعمال متوقعة للأصل أو عدد وحدات الإنتاج المتوقع الحصول عليها من الأصل .
- **طرق الإهلاك :** هناك عدة طرق تستخدم من طرف المؤسسة في اهلاك الأصل لتحديد تطور استهلاك المنافع الاقتصادية إذا تعذر على المؤسسة تحديد هذا التطور بصورة موثوقة فعلى المؤسسة أن تتبنى طريقة الإهلاك الثابت (الخطي) .

2.1. الإهلاك الثابت " الخطي " : هو عبارة عن صندوق تقوم المؤسسة سنويا بوضع قيمة ثابتة فيه مصدرها الأرباح حالة الخسارة (رأس مال احتياطي) لنكن هذه الأموال تسجل سنويا كمصاريف .

قاعدة الإهلاك

الطريقة الأولى : قسط الإهلاك الثابت (السنوي) = $\frac{\text{قاعدة الإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}}$

قاعدة الإهلاك (القيمة القابلة للإهلاك) = تكلفة الأصل - القيمة الباقية المتوقعة

الطريقة الثانية : قسط الإهلاك الثابت السنوي = قاعدة الإهلاك × معدل الإهلاك الثابت .

$$\text{معدل الإهلاك الثابت} = \frac{100}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة الأصل - قسط الإهلاك لنفس السنة
تطبيق :

قامت مؤسسة بالحيازة على آلة إنتاجية 2010/1/3 ثمن الشراء 190.000 دج وبلغت مصاريف الشراء 10.000 دج يتم إهلاكها خلال 5 سنوات . حيث في نهاية السنة الأخيرة تكون قيمتها الباقية 20.000 دج وقد تم تسديد العملية الشراء بشيك بنكي .
المطلوب : - تسجيل عملية البيع ؛ - حدد القيمة القابلة للإهلاك ؛ - قسط الإهلاك السنوي ، - معدل الإهلاك ، - القيمة المحاسبية في نهاية السنة الأولى -إعداد جدول إهلاك الآلة (من تاريخ الحيازة إلى تاريخ نهاية العمر الإنتاجي) .

حل التطبيق :

$$\checkmark \text{ المعدل} = \frac{1000}{5} = 20 \text{ أي } 20\%$$

✓ قاعدة الإهلاك = تكلفة الأصل - القيمة الباقية

$$= (10.000 + 190.000) - 20.000 = 180.000$$

$$\checkmark \text{ قسط الإهلاك الثابت السنوي} = \frac{180.000}{5} = 36.000 \text{ دج}$$

$$\checkmark \text{ قسط الإهلاك الثابت (السنوي)} = 180.000 \times 20\% = 36.000 \text{ دج}$$

$$\checkmark \text{ قيمة المحاسبة الصافية (1) = تكلفة الأصل - الإهلاك الثابت للسنة الأولى}$$

$$= 200.000 - 36.000 = 164.000 \text{ دج}$$

جدول الإهلاك الثابت للآلة : من 2010/12/31 إلى 2014/12/31 .

السنوات	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المجمع	قيمة المحاسبة الصافية
2010/12/31	180.000	36.000	36.000	164.000
2011/12/31	180.000	36.000	72.000	128.000
2012/12/31	180.000	36.000	108.000	92.000
2013/12/31	180.000	36.000	144.000	56.000
2014/12/31	180.000	36.000	180.000	20.000

3.1 طريقة (SOFT) مجموع سنوات الاستعمال

مضمون هذه الطريقة فإن الإهلاك يتزايد حسب متتالية حسابية أساسها واحد ومجموع عناصرها يساوي مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \text{قاعدة الإهلاك} \times \text{المعامل}$$

$$\text{المعامل} = \frac{1}{1+2+3+\dots+n}$$

جدول طريقة (SOFT) للاهلاك المتزايد (مجموع سنوات الاستعمال)

السنوات	قاعة الاهلاك	المعامل	قسط الاهلاك السنوي	اهلاك مجمع	قيمة محاسبية صافية
1	180.000	$\frac{1}{15}$	12.000	12.000	188.000
2	180.000	$\frac{2}{15}$	24.000	36.000	164.000
3	180.000	$\frac{3}{15}$	36.000	72.000	128.000
4	180.000	$\frac{4}{15}$	48.000	120.000	80.000
5	180.000	$\frac{5}{15}$	60.000	180.000	20.000

القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي

$$\checkmark \text{ المعامل} = \frac{1}{5+4+3+2+1} = \frac{1}{15}$$

$$\checkmark \text{ السنة الأولى} = \frac{1}{15} \times 1 = \frac{1}{15} \quad \checkmark \text{ - السنة الثانية} = \frac{1}{15} \times 2 = \frac{2}{15}$$

✓ قاعدة الاهلاك = تكلفة الأصل - القيمة الباقية

✓ ق م ص 1 = تكلفة الأصل - الإهلاك الأول

✓ قيمة محاسبية صافية للسنة الأولى (ق م ص 1) = 188.000 = 12.000 - 200.000

✓ ق م ص 2 = 164.000 = 36.000 - 200.000 (طريقة 1)

✓ ق م ص 2 = 164.000 = 24.000 - 188.000 = الإهلاك الثاني (طريقة 2)

4.1. طريقة الإهلاك المتناقص:

ولإعداد جدول الاهلاك نتبع الخطوات التالية:

✓ قسط الاهلاك المتناقص = قاعدة الاهلاك × معدل الاهلاك الثابت × المعامل الاهلاك المتناقص.

✓ المعامل يحسب على أساس سنوات العمر الإنتاجي:

✓ العمر الإنتاجي (3-4) ← المعامل هو 1.5

✓ العمر الإنتاجي (5-6) ← المعامل هو 2

✓ العمر الإنتاجي أكثر من 6 سنوات ← المعامل هو 2.5

✓ معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الثابت × المعامل

$$= \frac{100}{5} = \frac{100}{2.5} = 20\%$$

$$= 2 \times 20\% = 40\%$$

جدول الإهلاك بطريقة الإهلاك المتناقص :

السنوات	قاعدة الإهلاك	المعامل	قسط الإهلاك السنوي	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
1	200.000	40 %	80.000	80.000	120.000
2	120.000	40 %	48.000	128.000	72.000
3	72.000	40 %	28.800	156.800	43.200
4	23.200	50 %	11.600	168.400	31.600
5	23.200	50 %	11.600	180.000	20.000

✓ يحسب اهلاك السنة الأولى على أساس أن قاعدة الإهلاك هي تكلفة الأصل .
 ق م ص 1 = 80.000 - 200.000 = 12.000
 ق م ص 2 = 72.000 - 128.000 - 200.000 = 72.000

✓ معدل الإهلاك للسنوات الباقية = $\frac{100}{\text{مجموع السنوات المتبقية}}$ ≤ معدل الإهلاك المتناقص .
 ✓ قسط الإهلاك الثابت = $\frac{\text{قاعدة الإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}}$

السنة (3) ⇐ $\frac{100}{3} = 33\% > 40\%$ نستمر في طريقة الإهلاك المتناقص ..
 السنة (4) ⇐ $\frac{100}{2} = 50\% < 40\%$ نعود إلى طريقة الإهلاك الثابت .

قاعدة الإهلاك الثابت = ق م ص 3 - قيمة باقية = 23.200 = 20.000 - 43.200
 ق م ص 4 = تكلفة الأصل - مج الإهلاكات السنة الرابعة = 31.600 = 168.400 - 200.000 دج
 ق م ص 5 = 180.000 - 200.000 = 20.000 دج (وهي القيمة الباقية) .

5.1. التسجيل المحاسبي للإهلاك :

أو قسط الإهلاك الثابت = قاعدة الإهلاك × معدل الإهلاك الثابت .
 بحيث يعتبر قسط الإهلاك السنوي كمصاريف ويسجل القيد بتاريخ 31/12/ن كالتالي :



1.5.1. التسجيل المحاسبي للإهلاك السنوي (طريقة الإهلاك الثابت) :

	36.000	2010/12/31		
		مخصصات الإهلاك		681
36.000		اهتلاك معدات الإنتاج	2815	
		تسجيل الإهلاك السنوي لسنة 2010		
		يعاد نفس القيد خلال العمر الإنتاجي		
		2014/12/31		
	36.000	ححص الإهلاكات		681
36.000		اهتلاك معدات الإنتاج	2815	
		قسط الإهلاك لسنة الأخيرة		
		2014/12/31		
	180.000	اهتلاك المعدات (اهتلاك مجمع)		2815
	20.000	خسارة (نواقص القيمة)		652
200.000		معدات الإنتاج	218	
		ترصيد الحسابين : ح/215 و ح/218		

2.5.1. أنواع أقساط الإهلاك :

قسط الإهلاك السنوي : ←
 قسط الإهلاك الجزئي : ←
 قسط الإهلاك المكمل : (قسط الإهلاك الخاص بسنة التنازل عن الأصل لخروج الأصل من الدفاتر المحاسبية) وقد يكون سنوي أو جزئي

$$\left. \begin{array}{l} 12 \text{ شهر} \rightarrow \text{قسط الإهلاك السنوي} \\ 5 \text{ أشهر} \rightarrow \text{قسط الإهلاك} \end{array} \right\} \begin{array}{l} 36.000 \\ x \end{array} \rightarrow \left. \begin{array}{l} 12 \\ 5 \end{array} \right\} x = 15000$$

الجزئي

مثال : من تاريخ: 2008/1/17 ← تاريخ: 2008/12/31 المدة الزمنية هي : (11 شهر و 14 يوم)
 ملاحظات : في حالة الإهلاك الجزئي تكون مدة استعمال الأصل خلال السنة تمثل أشهر وأيام مثلا : (11 شهر و 14 يوم)

- ❖ فإذا كانت عدد الأيام أكبر أو يساوي 15 يوم . فعندئذ تحسب الأشهر الصحيحة + 1
- ❖ أما إذا كان عدد الأيام أقل من 15 يوم تأخذ الأشهر الصحيحة فقط ولا تؤخذ الأيام بعين الاعتبار .

6.1. عملية التنازل عن الأصول :

- أسباب التنازل عن الأصول : هي عديدة منها
 - ✓ التنازل عن طريق البيع ؛
 - ✓ التنازل عن طريق المبادلة ؛
 - ✓ التنازل عن طريق الإزالة .
- الأصول غير خاضعة للإهلاك : وتتمثل فيما يلي
 - ✓ الأراضي غير خاضعة للإهلاك .
 - ✓ القيم والأصول المعنوية غير خاضعة للإهلاك باستثناء براءات الإختراع والرخص التي لها حماية قانونية محددة .

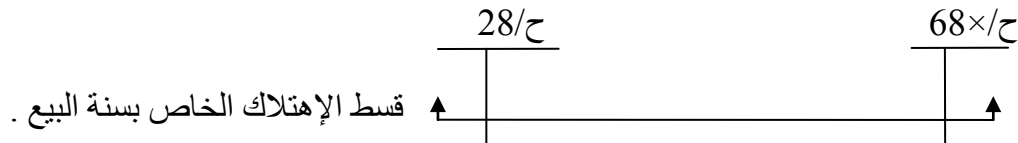
1.6.1. طريقة التنازل عن طريق البيع

• خطوات تسجيل عملية التنازل :

- ✓ تسجيل الإهلاك المكمل أي الخاص بسنة البيع من تاريخ : 1/1/ لسنة البيع إلى تاريخ التنازل (البيع) .
- ✓ حساب مجمع الإهلاك من تاريخ الشراء إلى تاريخ البيع .
- ✓ تحديد القيمة المحاسبية الصافية عند تاريخ البيع
- ✓ تحديد نتيجة التنازل : (نتيجة التنازل = سعر البيع المقدر - ق م ص (لسنة البيع)) .
- ✓ ق م ص (لسنة البيع) = تكلفة الأصل - مجموع الإهلاكات من تاريخ الشراء إلى تاريخ البيع .
- ✓ ق م ص (لسنة البيع) = ق م ص (للسنة السابقة) - قسط الإهلاك المكمل (لسنة البيع) .

• التسجيل المحاسبي لعملية البيع : تمر بمرحلتين .

المرحلة الأولى: تسجيل قسط الإهلاك المكمل .



المرحلة الثانية: تسجيل عملية البيع (فاتورة البيع) . أ- حالة تحقيق الربح :

تاريخ البيع			
اهتلاك الأصول (المجمع)	28×		
النقود	5×		
زبائن بيع الأصول	276		
الأصول الثابتة	2×	752	
ربح بيع			
الأصول			
فاتورة رقم ...			

ب- حالة تحقيق خسارة :

تاريخ البيع			
اهتلاك الأصول المجمع	28×		
النقود	5×		
زبائن بيع الأصول	276		
خسارة بيع الأصول	652		
الأصول الثابتة	2×		
خروج الأصل للبيع (فاتورة)			

تطبيق :

بتاريخ 21/مارس/2014 تنازلت المؤسسة عن آلة إنتاجية بسعر البيع خارج الرسم قيمته : 1.000.000
علما أنه تم الحيابة على هذه الآلة بتاريخ 11/7/2006 بتكلفة إجمالية قدرها 3.600.000 دج .
المطلوب : سجل عملية التنازل عن طريق البيع (حيث المؤسسة تطبق طريقة الإهلاك الثابت بمعدل 10 %
سنويا والقيمة الباقية غير معتبرة) . حسب الخطوات المدروسة سالفًا.

حل التطبيق :

1/ حساب قسط الإهلاك المكمل لسنة البيع و لحسابه يجب حساب مايلي :

✓ قسط الإهلاك السنوي = تكلفة الأصل × معدل الإهلاك الثابت .

$$360.000 = 10\% \times 3.600.000 =$$

✓ المدة الاستعمال (الاهلاك) خلال سنة البيع : من 2014/1/1 إلى 2014/3/21 هي شهرين و 21
يوم ≈ 3 أشهر.

12 شهر ← 360.000 (قسط الاهلاك الثابت السنوي

3 أشهر ← x

$$X = 90.000$$

✓ حساب مجمع الإهلاك = قسط الإهلاك السنوي × مدة الاستعمال الاجمالية

✓ مدة الاستعمال = من تاريخ الشراء إلى تاريخ البيع (من 2000/7/11 إلى 2008/3/21).

2006/7/11 ← 2006/3/21 = 6 أشهر و 20 يوم ≈ 7 أشهر .

2007/1/01 ← 2013/12/31 = 7 سنوات

✓ مدة الاستعمال الاجمالية من تاريخ الحيابة إلى تاريخ البيع = 6 أشهر + 7 سنوات + 3 أشهر = 7
سنوات و 9 أشهر

✓ مجموع الاهلاك (من تاريخ الحيابة إلى تاريخ التنازل) = $(\frac{9}{12} + 7) \times 360.000 =$

$$2.790.000 =$$

✓ ق م ص (لسنة البيع) = تكلفة الأصل - مجموع الاهلاك (من تاريخ الحيابة إلى تاريخ التنازل).

$$810.000 = 2.790.000 - 3.600.000 =$$

✓ نتيجة التنازل = سعر البيع - ق م ص (لسنة البيع) = 810.000 =

$$190.000 \text{ دج} =$$

		2014/3/21	
	90.000	مخصصات الإهلاك	
90.000		اهلاك المكمل 2008	
		قسط الإهلاك المكمل 2014	
		2014/3/21	
	2.790.000	إهلاك الآلة	
	1.170.000	زبائن بيع الأصول	
3.600.000		آلة	
190.000		ربح بيع الآلة	
170.000		TVA مجمعة	
		خروج الآلة من دفاتر المؤسسة	

الفاتورة الخاصة بالبيع :

سعر البيع HT.....1.000.000 دج
TVA :170.000 دج +
المبلغ الواجب التحصيل بما فيه الرسوم..... 1.170.000 دج

ملاحظات :

- ✓ نتبع نفس الخطوات في عملية التنازل بالبيع إذا كان سبب التنازل المبادلة أو تحطيم تحويل الأصل إلى أصل قابل للبيع .
- ✓ في حالة تخريب الأصول : إذا كان هناك تعويض من مصلحة التأمين عن الأصول المحطمة أو المخربة فتحسب نتيجة التنازل = قيمة تعويض المؤمن - صافي القيمة المحاسبية .

ملاحظات حول الإهلاكات :

- ✓ في حالة الأصول الثابتة المركبة فيحسب الإهلاك لكل جزء على حدى وذلك لإختلاف العمر الإنتاجي .
- ✓ حسب معيار 16 يتم مراجعة طريقة الإهلاك والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لكل أصل بشكل دوري على الأقل مرة في كل سنة .
- ✓ إذا تم اكتشاف وجود تغير في العمر الإنتاجي أو القيمة أو طريقة الإهلاك فيتم معالجتها حسب معيار محاسبي دولي رقم 8 بحيث يتم تصحيح السنة الحالية والسنوات اللاحقة فقط .
- ✓ نبدأ عملية إهلاك الأصل عندما يصبح جاهز للإستعمال وذلك بالطريقة التي تتناسب والمنافع التي يتم الحصول عليها من الأصل ويستمر في إهلاك الأصل حتى يتم الإستغناء عنه .
- ✓ إذا كانت المدة المقدرة لاستخدام الأصل أقل من العمر الإنتاجي للأصل يتوجب إهلاك الأصل على العمر الأقل .
- ✓ يتم خصم قيمة الأرض عن المباني وتهلك المباني فقط .

7.1.1مراجعة الإهلاكات : حسب معيار المحاسبي الدولي رقم 16 : يتم مراجعة طريقة إهلاك الأصول ، العمر الإنتاجي ، القيمة المتبقية بشكل دوري على الأقل مرتين في كل سنة .

1.7.1 معالجة تغير التقديرات : في حالة وجود تغير في العناصر السابقة تتم المعالجة المحاسبية للإهلاكات حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 وذلك : بتصحيح الإهلاك للفترة الحالية والفترات اللاحقة دون مراجعة السنوات السابقة .

تطبيق :

بتاريخ : 2007/1/8 قامت المؤسسة بالحيارة على آلة إنتاجية قيمتها 175.000 دج خارج الرسم وقد حدد عمرها الإنتاجي بمدة 5 سنوات ، وقيمة المتبقية المقدرة 15.000 دج وفي نهاية السنة الرابعة قامت المؤسسة بمراجعة مدة الإهلاك حيث تبين لها أنه يمكن تمديد هذه المدة إلى ثلاثة سنوات نظرا لبرنامج الصيانة المكثف ، كما تم تغير طريقة الإهلاك من الإهلاك الثابت إلى طريقة SOFTY وعليه تكون القيمة المتبقية في نهاية السنة الثامنة 10.000 دج (التعديل بعد أربعة سنوات) .

المطلوب : - إعداد جدول إهلاك الآلة قبل وبعد التعديل - تسجيل الإهلاكات للسنة الأولى والرابعة والخامسة .

حل التطبيق :

$$\text{قسط الإهلاك} = \frac{\text{قاعدة الإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{175.000 - 15.000}{5} = 32.000 \text{ دج}$$

التعديل: (المراجعة خلال السنة الخامسة)
العمر الإنتاجي 8 سنوات (4-8) = 4 سنوات المتبقية .
القيمة المتبقية 10.000 دج في نهاية السنة الثامنة .

$$\frac{1}{10} = \frac{1}{4+3+2+1} = \text{المعامل : التعديل : Softy}$$

السنوات	قاعدة الإهلاك	المعدل	قسط الإهلاك المعدل	الإهلاك المجمع	ق م ص
1	160.000	% 20	32.000	32.000	143.000
2	160.000	% 20	32.000	64.000	111.000
3	160.000	% 20	32.000	96.000	79.000
4	160.000	% 20	32.000	128.000	47.000
5	10.000-47.000	$\frac{1}{10}$	3700	131.700	43.300
6	37.000	$\frac{2}{10}$	7400	139.100	35.900
7	37.000	$\frac{3}{10}$	11.100	150.200	24.800
8	37.000	$\frac{4}{10}$	14.800	165.000	10.000

القيمة المتبقية في نهاية 2008

✓ التسجيل المحاسبي :

204.750	175.000	آلة إنتاجية	215
	29.750	TVA	445
32.000	32.000	مورد الأصول	404
		فاتورة رقم	
32.000	32.000	مخصصات الإهلاكات	68
		إهلاك الآلة	2815
32.000	32.000	قسط الإهلاك سنة 2001	
		مخصصات الإهلاكات	68
37.000	37.000	إهلاك الآلة	2815
		قسط الإهلاك ل 2004	
		مخصصات الإهلاكات	68
		إهلاك الآلة	2815
		قسط إهلاك منه 2005 مع تغير طريقة الإهلاك حسب Softy	

الفصل الثاني : قياس وتقييم الأصول الثابتة

1.2. القياس اللاحق للأصول الثابتة :

القياس حسب معيار المحاسبي الدولي رقم (16) : يمثل عملية تحديد القيمة النقدية للأصول التي سيعترف بها في القوائم امالية ، ويتم استخدام أحد النموذجين :
النموذج الأول للتكلفة (المعالجة المرجعية) : وطبقا لهذه الطريقة يتم تسجيل الأصل بتكلفة تاريخية مطروح منه مجموع الإهلاكات وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة .

النموذج الثاني (إعادة التقييم) :

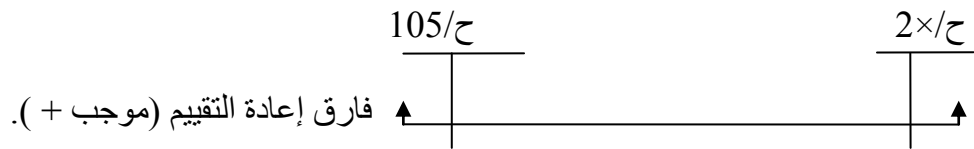
والمتمثلة في : القيمة العادلة (السوقية) – مجموع الإهلاكات – الخسائر المحتملة في قيمة الأصل .
ملاحظة :

في هذه الحالة يجب قياس القيمة العادلة بشكل موثوق و إجراء إعادة التقييم بانتظام حتى تكون القيمة المحاسبية قريبة من القيمة العادلة .

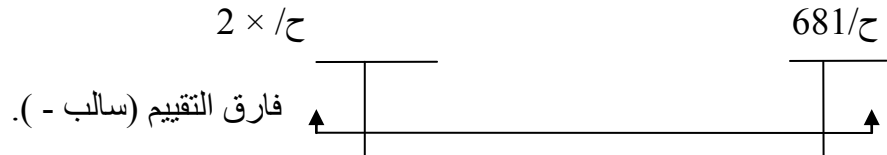
1.1.2. المعالجة المحاسبية لفارق إعادة التقييم :

1.1.1.2. حالة إعادة التقييم لأول مرة : ويتم معالجة هذه الحالة عن طريق المعالجة المرجعية :

أ- حالة الزيادة :



ب- حالة نقصان القيمة :



تطبيق : إليك وضعية بعض أصول الثابتة المادية للمؤسسة بغرض إعادة التقييم بتاريخ 2014/12/31 .

البيان	الأصل	الأراضي	وحدات النقل	ت مكتب
تكلفة تاريخية	2.000.000	4.000.000	1.200.000	
قيمة العادلة	2.100.000	3.982.000	1.250.000	

المطلوب : سجل فارق إعادة التقييم في سنة 2014/12/31 .

حل التطبيق : التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية

		2014/12/31			
100.000	100.000	أراضي	213	105	فارق إعادة التقييم
		تسجيل فارق التقييم			//
18.000	18.000	خسائر القيمة للأصول غير الجارية	681	218	معدات النقل
		تسجيل فارق إعادة تقييم الخسارة			//
50.000	50.000	تجهيزات مكتب	218	105	فارق إعادة التقييم
		تسجيل فارق التقييم (فائض)			

2.1.1.2. حالة إعادة التقييم اللاحق : وتتم معالجته محاسبيا باستخدام طريقة المعالجة البديلة .

أ- حالة الزيادة : لما تظهر قيمة الأصل الذي تم إعادة تقييمه سابقا بالنقصان فإن الزيادة اللاحقة لقيمة الأصل يجب الاعتراف بها كإيراد في حدود ما تم الاعتراف به سابقا كمصروف (حالة النقصان) والفارق يسجل كفائض قيمة .

الفارق = الزيادة الحالية للأصل – الانخفاض السابق في قيمة الأصل

✓ التسجيل المحاسبي :

2×	اصول ثابتة	×	×
105	فارق إعادة التقييم	×	×
781	استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة	×	×

حساب 105 = الزيادة في الأصل – الانخفاض في قيمة الأصل (سابقا).

تطبيق : بتاريخ 2014/12/31 كانت القيمة العادلة لمعدات النقل 4.030.000 دج .

المطلوب : - تحديد فارق إعادة التقييم . - تسجيل تسوية هذه العملية بتاريخ 2009/12/31 .

حل التطبيق :

✓ فارق التقييم = القيمة العادلة الحالية – القيمة العادلة السابقة

$$= 4.030.000 - 3.982.000 = 48.000 \text{ دج}$$

✓ فائض إعادة التقييم (ح/105) = 48.000 - 18.000 = 30.000 دج .

✓ التسجيل المحاسبي لفارق التقييم .

		2014/12/31			
30.000	48.000	معدات النقل	218	105	فارق إعادة التقييم
18.000		استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة	781		تسجيل زيادة القيمة لمعدات النقل

ب-في حالة الانخفاض في قيمة الأصل :

عندما تنخفض قيمة الأصل الثابت الذي تم إعادة تقييمه سابقا بالزيادة فبتم الاعتراف بالخسارة الحالية بمقدار الربح المسجل سابقا والباقي يخفض من فارق التقييم (ح/105) يصبح مدين ومنه :
خسارة إعادة التقييم = انخفاض القيمة - فارق إعادة التقييم (السابق) .

التسجيل المحاسبي في اليومية :

		12/31 / ن		
××		فارق إعادة التقييم	105	
××		خسائر القيمة للأصول غير الجارية	681	
		أصول ثابتة	2×	
××				

تطبيق : بتاريخ 2014/12/31 كانت القيمة العادلة لتجهيزات مكتب 1.100.000 دج .
المطلوب : - تحديد فارق إعادة التقييم . - تحديد خسارة إعادة التقييم . - تسجيل العملية في دفتر اليومية .
حل التطبيق :

$$✓ \text{ فارق إعادة التقييم} = 1.100.000 - 1.250.000 = -150.000$$

$$✓ \text{ خسارة إعادة التقييم} = 150.000 - 50.000 = 100.000$$

• **التسجيل المحاسبي :**

		2009/12/31		
	50.000	فارق إعادة التقييم	105	
	100.000	خسائر القيمة للأصول غير الجارية	681	
150.000		معدات مكتب	218	

3.1.1.2. معالجة الإهلاك المتراكم في حالة إعادة التقييم : عند إعادة التقييم لأحد عناصر الأصول (زيادة أو نقصان) يجب تسوية تصحيح الإهلاك المتراكم بتاريخ إعادة التقييم ويمكن اتباع إحدى الطريقتين .

تطبيق : بتاريخ 2014/12/31 كانت لدى المؤسسة تجهيزات إنتاج تكلفتها 300.000 دج واهلاكها المتراكم 1.800.000 دج حسبت على أساس عمر إنتاجي 10 سنوات بطريقة الإهلاك الخطي والقيمة المحاسبية الصافية 1.200.000 دج ، وفي نفس التاريخ قررت المؤسسة إعادة تقييم التجهيزات حيث بلغت القيمة السوقية لها 1.500.000 دج .

المطلوب : - إجراء المعالجة المحاسبية طبقا لمعيار المحاسبي الدولي رقم (16) .

حل التطبيق :

الطريقة الأولى: إلغاء الإهلاك وتعديل الأصل بالقيمة العادلة .

		2014/12/31		
	1.800.000	اهلاك تجهيزات الإنتاج (المجمع)	215	2815
1.800.000		تجهيزات الإنتاج		

فارق التقييم = القيمة العادلة - ق م ص = 1.500.000 - 1.200.000 = 300.000 (ح/105)

		2014/12/31		
	300.000	تجهيزات الإنتاج	215	
300.000		فارق إعادة التقييم	105	
		اثبات فارق التقييم		

2.2. انخفاض قيمة الأصول حسب (IAS/36)

1.2.2. مفاهيم أساسية :

مؤونة الأصول : هي عبارة عن تقدير محاسبي لخسارة محتملة الوقوع محددة الهدف والطبيعة في قيمة الأصول .

هي عبارة عن تقدير لانخفاض في قيمة الأصول غير مؤكدة من حيث المبلغ وتاريخ الوقوع .
ح/36 يهدف إلى توضيح طريقة التسجيل المحاسبي لنقص في قيمة الأصول التي تمتلكها المؤسسة وتقوم على مبدأ أساسي المتمثل في
يجب عدم تسجيل أصل بقيمة دفترية أكثر من القيمة العادلة أو الحقيقية .

متى يظهر تنحي في قيمة الأصول

تعريف انخفاض في قيمة الأصول : تسجل كخسارة وذلك عندما تكون القيمة الاستردادية (القيمة المتبقية القابلة للاسترجاع)

أقل من القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الميزانية الصافية .

القيمة القابلة للاسترداد : تمثل القيمة العادلة للأصل مطروح منها تكاليف بيع الأصل أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أقل .

خسارة انخفاض القيمة : هي عبارة عن الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للأصل عن القيمة الدفترية للأصل .

$VNC > VR$: القيمة الحقيقية (VR) أكبر من القيمة الدفترية المحاسبية (VNC).

2.2.2. مؤشرات نقص قيمة الأصول :

هناك نوعين من المؤشرات (المؤشر) : يعتبر كأساس لتحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الأصل

أ- المؤشرات الخارجية : ومن أهمها مايلي :

1- الانخفاض في القيمة السوقية للأصل : يشكل جوهر أكبر من قيمة الانخفاض الناتج عن طريق اهتلاك الأصل .

2- حدوث تغيرا هامة في بيئة المؤسسة .

3- زيادة القيمة الدفترية لأصول المؤسسة عن القيمة السوقية لنفس الرسوم .

ب- المؤشرات الداخلية :

✓ تلف الأصل أو عدم صلاحيته .

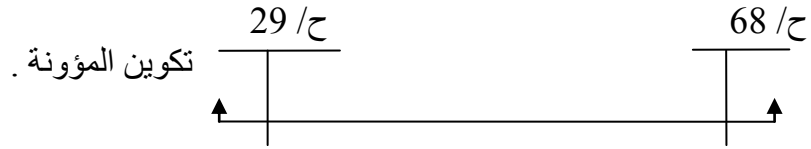
✓ وجود خطة الإيقاف للأصل .

✓ إعادة تقييم العمر الإنتاجي للأصل على أنه بدل من كونه غير محدد .

✓ الأداء الاقتصادي للأصل أسوء .

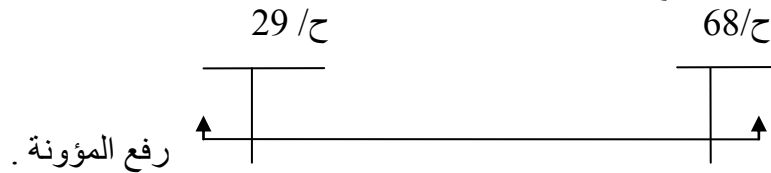
ملاحظة : في حالة وجود أو عدم وجود مؤشرات تدل على تدني أو نقص قيمة الأصول فيجب على المؤسسة بشكل سنوي القيام باختبارات تدني قيمة الأصول التالية :

- ✓ الأصول غير ملموسة : التي ليس لها إنتاج محدد
 - ✓ الأصول غير ملموسة والتي غير متاحة للاستعمال
 - ✓ قيمة الشهرة المشتراة الناتجة من عملية اندماج الأعمال
- 3.2.2. التسجيل المحاسبي لمؤونة الأصول :**

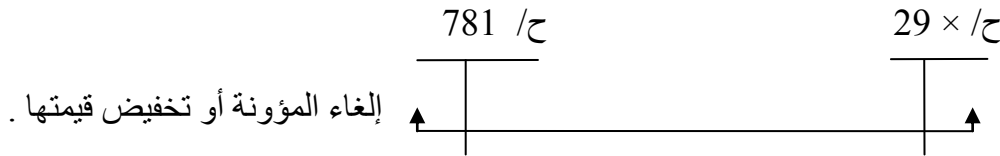


4.2.2. مراجعة قيمة المؤونة المسجلة سابقا :

أ- حالة رفع المؤونة :



ب- تخفيض المؤونة أو الفانض :



تطبيق :

- 1 - بتاريخ 2014/1/5 قامت المؤسسة بالحيازة على الأصول التالية :
 - أراضي بمبلغ 4.500.000 دج
 - مباني بمبلغ 2.500.000 دج .
 عمرها الإنتاجي 25 سنة وتطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الثابتة والقيمة المتبقية غير معتبرة .
 - 2- بتاريخ 2014/12/31 قامت المؤسسة بإجراء اختبار نقص قيمة الأصول وتبين بها ما يلي :
 - ✓ المبلغ القابل للإسترجاع 4.200.000 دج (الأرض)
 - ✓ المبلغ القابل للإسترجاع للمباني 2.350.000 دج .
- ✓ المطلوب :**
- ✓ تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة للأرض والمباني
 - ✓ تسجيل عملية إنخفاض القيمة المحاسبية ب 2014/12/31
- 3/ بتاريخ 2015/12/25 أظهرت الاختبارات التي قامت بها المؤسسة مايلي :
 ارتفاع المبلغ القابل للإسترجاع الخاص بالأرض حيث بلغ 4.600.000 دج
 انخفاض قيمة المباني حيث بلغ المبلغ القابل للإسترجاع 2.220.000 دج .
- المطلوب :** حدد قيمة تعديل المؤونة وسجلها محاسبيا .

حل التطبيق :

- ✓ قيمة المؤونة = المبلغ القابل للإسترجاع - ق م ص
- ✓ المبلغ القابل للإسترجاع = القيمة العادية (السوقية) - مصاريف البيع

• الأرض :
 شرط تكوين المؤونة

يجب تكوين المؤونة بالفرق

$$\left\{ \begin{array}{l} VR < VNC \\ 4200.000 < 4.500.000 \end{array} \right.$$

$$\text{المؤونة} = 4.500.000 - 4.200.000 = 300.000 -$$

• المباني :

✓ ق م ص = التكلفة - مجموع ك (المتراكم) - نقص القيمة المتراكمة

✓ قسك الإهلاك السنوي = قاعدة الإهلاك / العمر الإنتاجي

$$100.000 = 25/0 - 2.500.000 =$$

$$2.400.000 = 100.000 - 2.500.000 = \text{ق م ص } 2008$$

✓ المؤونة VR < VNC \leftarrow $2.350.000 < 2.400.000$ (تكوين مؤونة بالفرق)

$$\blacksquare \text{ مؤونة المباني} = 2.400.000 - 2.350.000 = 50.000 -$$

• التسجيل المحاسبي :

300.000 50.000	350.000	2014/12/31		681
		مخصصات المؤونات		
		مؤونة نقص قيمة الأرض	2911	
		مؤونة نقص قيمة المباني	2913	
		تكوين مؤونة نقص قيمة الأصل		
		2014/12/31		
100.000	100.000	مخصصات الإهلاك		681
		إهلاك		
		المباني	2813	
		تسجيل قسط الإهلاك السنوي 2014		

ج- تعديل المؤونة في 2009/12/31 :

أ- الأرض

ق م ص 2008 = تكلفة الأرض - انخفاض القيمة المتراكمة

$$4.200.000 = 300.000 - 4.500.000 =$$

لا يتم تكوين المؤونة جديدة

$$\left\{ \begin{array}{l} VR < VNC \\ 4200.000 < 4.600.00 \end{array} \right.$$

المؤونة 2008 : تلغى كليا (لأن المؤونة أصبحت دون هدف)

عند البيع : النتيجة ربحا = $4.200.000 - 4.600.000 = 400.000$

2/ المباني : ق م ص = ق م ص 2008 - الإهلاك السنوي لسنة 2009

ق م ص 2009 = التكلفة - مجموع الإهلاك المتراكم - تدني قيمة (المجمع)

$$2.250.000 = 50.000 - 100.000 - 4.200.000 = \text{ق م ص } 2009$$

المؤونة VR < VNC \leftarrow $2.250.000 - 2.220.000 = 30.000$ (رفع المؤونة بالفرق)

رفع المؤونة بمقدار 30.000 دج بتاريخ 2015/12/31

التسجيل المحاسبي لتعديل المؤونة :

		2015/12/31			
100.000	100.000	مخصصات الإهلاك	2813	681	
		إهلاك المباني			
		قسط الإهلاك السنوي 2015			
		//			
300.000	300.000	مؤونة نقص الأرض	781	2311	
		استرجاع مصاريف السنوات			
		السابقة			
		إلغاء مؤونة الأرض			
		//			
300.000	300.000	مخصصات المؤونات	2911	681	
		مؤونة نقص قيمة			
		رفع مؤونة المباني			

تطبيق :

بتاريخ 2014/12/31 قامت المؤسسة باختبارات نقص قيمة الأصول الخاص بالآلات تبين لها ما يلي:
المبلغ القابل للاسترجاع 162.000 دج والقيمة قيد الاستعمال 172.000 دج ، علما أن تكلفة الآلات
960.000 دج
العمر الإنتاجي 10 سنوات طريقة الإهلاك الثابت . والقيمة المحاسبية الصافية ب 2014/12/31 هي
354.000 دج

المطلوب :

✓ تحديد مقدار نقص القيمة

✓ تسجيل نقص القيمة 2014/12/31

حل التطبيق :

قيمة المؤونة = المبلغ القابل للاسترجاع - ق م ص
المبلغ القابل للاسترجاع = القيمة العادلة (السوقية) - مصاريف البيع
ق م ص 08 = ق م ص 2014 - قسط الإهلاك الثابت 2014
= 354.000 - 96.000 = 258.000 دج
المبلغ القابل للاسترجاع = 162.000
القيمة قيد الاستعمال = 172.000
المؤونة $VNC > VR$ ←
المؤونة = القيمة قيد الاستعمال - ق م ص 2014

التسجيل المحاسبي :

		2014/12/31			
96.000	96.000	حصص المؤونات وخسائر القيمة	2815	681	
		اهتلاك معدات صناعية			
		تسجيل نقص قيمة 2014.			

القسم الرابع :
سلاسل تمارين (من السلسلة
رقم 1 - إلى رقم 8)

القسم الرابع : سلاسل تمارين (السلسلة : من رقم 1 – إلى رقم 8)

المقياس : محاسبة عامة السنة الدراسية: 2015/2014	سلسلة تمارين رقم 1	جامعة جيجل كلية الاقتصاد والتسيير السنة الأولى LMD
--	--------------------	--

التمرين الأول :

أجب عن الأسئلة التالية:

- عرف المؤسسة الاقتصادية وحدد معايير تصنيفها ؟
- عرف المحاسبة واذكر أهم أهدافها ؟
- ما الفرق بين الفروض المحاسبية ومبادئها ؟
- اشرح مبادئ المحاسبية الأساسية ؟

التمرين الثاني : تعطى لك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة مناد التجارية خلال شهر ديسمبر 2014 :

- بتاريخ 2014/ 12/1 ارسلت طلبية للمورد كمال من أجل شراء بضاعة (سلعة).)
- بتاريخ 2014/12/5 اشترت شاحنة من المورد فارس بقيمة 1.200.000 دج, وتمت العملية بالأجل, فاتورة رقم 014/122.
- بتاريخ 2014/12/7 وصلت البضاعة المشتراة من المورد كمال قيمتها 180.000 دج ، وتم التسديد بشيك بنكي ، فاتورة رقم 014/127.
- بتاريخ 2014/12/9 اشترت المؤسسة سندات مساهمة بمبلغ 100.000 دج من بورصة الجزائر وتم التسديد نقدا.
- بتاريخ 2014/12/15 سددت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 30.000 دج بشيك بنكي ، فاتورة رقم 014/92.
- بتاريخ 2014/12/20 باعت المؤسسة بضاعة الى الزبون عيسى بمبلغ 250.000 دج ، وقبضت قيمتها بشيك بنكي ، فاتورة البيع رقم 014/83.
- بتاريخ 2014/12/22 سددت المؤسسة نصف ديون المورد فارس بشيك بنكي.
- بتاريخ 2014/12/25 استأجرت المؤسسة مخزن من مؤسسة حسان بمبلغ 80.000 دج ، ودفعت قيمة الإيجار نقدا فاتورة رقم 014/97.

المطلوب:

- 1/ مثل التدفقات الاقتصادية – العمليات – حسب طبيعتها (حقيقي - مالي).
- 2/ حلل التدفقات الاقتصادية إلى مصدر واستخدام على مستوى المؤسسة و على مستوى متعاملها.
- 4/ فتح حسابي والبنك والصندوق واستخراج رصيدهما علما أن: رصيد بداية ديسمبر 2014 كان مدين (استخدام) بالنسبة للحسابين : حساب البنك 1.000.000 دج ، حساب الصندوق 3.00.000 دج
- 3/ سجل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة مناد .

التمرين الأول :

- خلال شهر سبتمبر 2015 قامت مؤسسة النور التجارية بالعمليات التالية عن طريق حسابها البنكي:
1. حولت المؤسسة مبلغ 500.000 دج من حسابها لدى الخزينة العمومية إلى حسابها البنكي.
 2. سددت المؤسسة دين المورد المخزون إلياس قيمته 175.000 دج بشيك بنكي.
 3. قبضت المؤسسة من الزبون جمال مبلغ 110.000 دج بشيك بنكي.
 4. اشترت المؤسسة تجهيزات مكتبية من المورد أحمد بمبلغ 250.000 دج التسديد بشيك بنكي.
 5. دفعت المؤسسة فاتورة تأمين على شاحنة بقيمة 60.000 دج وتم التسديد بشيك بنكي.

المطلوب

- 1/ مثل التدفقات الاقتصادية – العمليات – وحللها إلى مصدر واستخدام على مستوى المؤسسة النور فقط.
- 2/ سجل العمليات السابقة في يومية مؤسسة النور.
- 3/ فتح الحساب البنكي واستخراج رصيدة علما أن رصيد بداية شهر سبتمبر 2015 كان استخدام (مدين) بالنسبة حساب البنك بمبلغ 2.00.000 دج

التمرين الثاني :

- مؤسسة ياسين لنجارة الألمنيوم بدأت نشاطها بتاريخ 2014/9/5 برأسمال قدره : 10.000.000 دج , ويتكون رأسمال المؤسسة من العناصر التالية : معدات انتاج : 4.500.000 دج , شاحنة بمبلغ 2.500.000 دج , أموال في الصندوق بقيمة 1.000.000 دج , مواد أولية بقيمة 800.000 دج , أموال في البنك بمبلغ 1.200.000 دج .

وقد قامت مؤسسة ياسين بالعمليات خلال الثلاثي الأخير من سنة 2014 :

- 1- قامت المؤسسة ببراء محل من التاجر أحمد لمدة ثلاثة أشهر بمبلغ 90.000 دج , من أجل تسويق منتجاتها وتم التسديد بشيك بنكي.
- 2- تحصلت المؤسسة على قرض بمبلغ 1.850.000 دج من البنك الوطني الجزائري يسدد خلال 5 سنوات , وتم وضع هذا القرض في الحساب البنكي للمؤسسة .
- 3- سددت المؤسسة أجور عمالها بقيمة 750.000 دج , وتم الدفع بشيك بنكي.
- 4- سددت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 60.000 دج بشيك نقد .
- 5- أنتجت المؤسسة ما قيمته 800.000 دج من المنتجات الجاهزة , وتم تحويل المنتجات من ورشات الإنتاج إلى المخازن داخل المؤسسة .
- 6- قامت المؤسسة ببيع كل المنتجات الجاهزة إلى الزبون عيسى بمبلغ 1.500.000 دج بالأجل . (تم إرسال الفاتورة فق
- 7- قبضت المؤسسة من الزبون عيسى مبلغ 1.200.000 دج مناصفة بين الصندوق والبنك.

المطلوب :

1. إعداد الميزانية الافتتاحية في تاريخ : 2014/1/09/05.
2. مثل التدفقات الاقتصادية — وحللها إلى مصدر واستخدام على مستوى المؤسسة ياسين فقط.
3. سجل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة ياسين . (علما أن : $0\% (AVT) =$
4. إعداد ميزان المراجعة بتاريخ : 2014/12/31.
5. إعداد الميزانية الختامية بتاريخ : 2014/12/31.
6. حساب نتيجة الدورة لسنة 2014 بطريقتين : الميزانية , حسابات التسيير.

التمرين الأول :

- (1) ما الفرق بين IAS و IFRS .
- (2) بالإعتماد على المعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) حرر مايلي :
- تعريف الأصل – شروط الإعتراف بالأصل – تعريف الأصول الملموسة – المصاريف التي لا تدخل في تكلفة الأصل .
- (3) عرف الأصول المعنوية حسب المعيار (IAS 38) .

التمرين الثاني :

إليك بعض العمليات التي قامت بها المؤسسة الصناعية :

أولا: تعطى المعلومات التالية حول إستيراد آلة إنتاجية من مورد أجنبي :
 ثمن شراء الآلة 75800 أورو - مصاريف التأمين والنقل البحري للآلة 2700 أورو – رسوم جمركية 227000 دج (منها 25 % مسترجعة) – مصاريف الإستلام 40950 دج (T.T.C) – مصاريف إعداد الموقع 850000 دج – مصاريف الطاقة المستهلكة خلال تركيب الآلة 3250 دج – مصاريف التكوين لمستعملي الآلة 18800 دج – مصاريف الصيانة 62500 دج – مصاريف الإصلاحات الشهرية 1500 دج – أتعاب مهندسي (التركيب وضبط الآلة) 35600 دج ,المصاريف الإجتماعية للعمال 16500 دج (منها 30 % خاصة بمهندسي تركيب الآلة) .

المطلوب :

- تحديد تكلفة الآلة حسب المعيار (IAS 16) علما أن : TVA 17 % و 1 أورو = 93 دج
- سجل عملية الشراء في الدفتر اليومي (التسديد بشيك بنكي) .

ثانيا: قامت المؤسسة بالحيازة على مباني غير تامة الإنجاز وأكملت إنجازها عن طريق مقاول وتحملت المصاريف التالية :

سعر شراء المبنى 3500.000 دج HT – عمولة السمسار 55.000 دج HT – مصاريف تسجيل العقد 12500 دج – أتعاب الموثق 17500 دج – فاتورة أشغال المقاول 225.000 دج HT – مصاريف أجهزة نظام الرقابة الآلية والإنذار الثابت 42500 دج HT – الأجرة الشهرية لعون الأمن 35800 دج – مصاريف تجميل محيط المبنى 12500 دج – تركيب مصعد كهربائي داخل المبنى بمبلغ قيمته 526.500 دج (T.T.C) سعر شراء المصعد بما فيه الرسوم .

المطلوب :

- تحديد تكلفة المبنى وفقا للمعيار (IAS 16) , T.V.A = 17%
- تسجيل عملية الحيازة في الدفتر اليومي (التسديد بشيك بنكي) .

التمرين الثالث: إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة صناعية :
 بتاريخ 2009/11/05 : أرسلت المؤسسة طلبية لشراء غلافات متداولة مع تقديم تسبيقا بشيك بنكي بمبلغ 35000 دج HT الى المورد أحمد.
 - وبتاريخ 2009/11/12 وصلت الغلافات من المورد أحمد ، وكانت فاتورة الشراء تتضمن مايلى :
 ثمن الشراء : 85000 دج - تخفيض تجاري 5% - تخفيض مالي 2% - مصاريف الشحن 5850
 T.T.C - مصاريف النقل 9800 دج HT .
 وبتاريخ 2009/11/20 تم تسديد المبلغ المستحق للمورد أحمد بشيك بنكي .

المطلوب :

- (1) تحديد تكلفة الشراء وفقا (IAS 16).
- (2) تسجيل العمليات في دفتر اليومية $T.V.A = 17\%$

التمرين الثالث :

- بدأت مؤسسة صناعية تجارية نشاطها في مارس 2009 برأسمال قدره : 1200.000 دج موزع كما يلي : أراضي 150.000 دج - مباني 200.000 دج - آلات صناعية 250.000 دج - بضاعة 80.000 دج - زبائن 60.000 دج - بنك 280.000 دج - صندوق 180.000 دج .
- وخلال شهر مارس 2009 قامت بالعمليات التالية .
 - (1) شراء تجهيزات مكتب بمبلغ 64000 دج HT وأجهزة إعلام ألي 72000 دج HT ، وبلغت تصاريف (النقل ، الشحن ، التركيب) أجهزة الإعلام الألي ومعدات المكتب بمبلغ 8775 دج T.T.C .
 - (2) تم شراء نموذج (علامة تجارية) بمبلغ 105000 دج HT .
 - (3) اشترت المؤسسة معدات إنتاج بمبلغ 62000 دج HT وخصم تجاري أول 3% وخصم تجاري ثاني 2% .
 - (4) تحملت المؤسسة مبلغ 52000 دج بشيك بنكي لتطوير آلاتها الإنتاجية .
 - (5) اشترت المؤسسة برنامج لمعالجة تسيير مخزوناتها 75000 دج HT بشيك بنكي .
 - (6) استوردت المؤسسة شاحنة بسعر 15280 أورو HT . (1أورو = 97 دج) - حقوق جمركية 35500 دج HT - مصاريف نقل الشاحنة 125000 دج HT - مصاريف التأمين للنقل البحري 8500 دج - مصاريف تأمين الشاحنة لمدة سنة 13500 دج HT .
 - (7) شراء مواد التعبئة والتغليف القابلة للإسترجاع بمبلغ 45800 دج HT وبلغت مصاريف نقلها 4500 دج HT (من طرف ناقل خاص) .
 - (8) تمت الحيازة عن قطعة أرض بمبلغ 1150.000 دج HT ، وبلغت المصاريف الأخرى : أتعاب الموثق 15000 دج HT - مصاريف التسجيل 28000 دج HT - رسوم التسجيل 15500 دج وتم تسديد المصاريف نقدا ($T.V.A = 17\%$) .
 - (9) أشترت المؤسسة سيارتين سياحيتين سعر شراء الواحدة 625000 دج HT مع تخفيض تجاري 3% وتم التسديد بشيك بنكي .

المطلوب :

- 1/ إعداد الميزانية الإفتتاحية حسب (SCF) .
- 2/ التسجيل في دفتر اليومي :
- أ) قيد الإفتتاحية بتاريخ 2009/03/01
- ب) عمليات شهر مارس 2009 حيث ($T.V.A = 17\%$) .

جامعة كلية العلوم الاقتصادية و التسيير السنة الأولى : ل.م.د	سلسلة التمارين رقم 4	المقياس : محاسبة عامة
---	-------------------------	-----------------------

التمرين الأول :

- 1/ ما هي شروط الاعتراف بالأصل ضمن الأصول المتداولة (الجارية) حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 .
- 2 / ما هو تعريف المخزونات حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 .
- 3/ ما هي المصاريف التي لا تدخل ضمن تكلفة المخزون حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 .
- 4/ ماهو المبدأ الأساسي لتقييم المخزونات حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 .

التمرين الثاني : مؤسسة عيسى للتجارة والصناعة قامت ببعض العمليات مع المورد موسى والزبون عمار كمايلي :

- 1/ بتاريخ 2013/9/1 دفعت المؤسسة للمورد موسى تسبيق نقدي بمبلغ 120.000دج مع طلبية شراء البضاعة . و تسبيق على شراء مواد أولية بمبلغ 150.000 دج نقدا .
- 2/ بتاريخ 2010/9/10 وصلت البضاعة مع الفاتورة رقم 013/010 ، وتضمنت مايلي : ثمن الشراء الإجمالي 400.000 HT : دج ، مصاريف الشحن 15000دج ، مصارف النقل (C.T.T) بقيمة 14.040 دج . وقد سددت المؤسسة نصف المبلغ المستحق بما فيه الرسم على القيمة المضافة بشيك بنكي
- 3 بتاريخ 2013/9/14 سددت المؤسسة باقي قيمة الفاتورة رقم 013/010 للمورد موسى نقدا .
- 4/ بتاريخ 2013/9/15 وصلت المواد الأولية مع الفاتورة رقم 013/022 ، من المورد موسى وتضمنت مايلي : ثمن الشراء الإجمالي 600.000 HT : دج ، مصاريف الشراء 34000دج ، رسوم غير مسترجعة 12.000 دج . وقد سددت المؤسسة المبلغ المستحق الدفع (C.T.T) بشيك بنكي .
- 5/ بتاريخ 2013/9/18 اخرجت 75 % من المواد الأولية إلى ورشات الإنتاج وصل الخروج 013/15 .
- 6/ بتاريخ 2013/9/19 استلمت المؤسسة من الزبون عمار تسبيق نقدي بمبلغ 50.000دج لبيع بضاعة .
- 6/ بتاريخ 2013/9/20 باعت إلى الزبون عمار بضاعة سعر بيعها (x) خارج الرسم ، وتكلفتها 180.000 دج ، وبهامش الربح يمثل 25 % من سعر بيع HT . وتم إرسال البضاعة مع الفاتورة رقم 013/66 إلى الزبون عمار في نفس اليوم . تحصيل المبلغ المستحق القبض (C.T.T) نقدا .
- 7/ بتاريخ 2013/9/23 باعت المؤسسة إلى الزبون عمار المواد الأولية بسعر بيع خارج الرسم 125000دج. وتكلفتها 90.000دج، وتم إرسال المواد الأولية مع الفاتورة رقم 013/67 ، وتم قبض المبلغ المستحق تحصيل (C.T.T) نقدا .

المطلوب :

- 1- إعداد الفواتير التالية : فاتورة الشراء البضاعة رقم 013/010، : فاتورة الشراء المواد الأولية رقم 013/022، : فاتورة بيع البضاعة رقم 013/066، فاتورة بيع المواد الأولية رقم 013/067 . حيث TVA= 17%
- 2- تسجيل العمليات السابقة . أ/ في يومية مؤسسة عيسى للتجارة والصناعة .
ب/ في يومية المورد موسى ، علما أن تكلفة البضاعة المباعة هي 275.000 دج ، وتكلفة المواد المباعة 385.000 دج.
ج/ في يومية الزبون عمار.

التمرين الثالث: قامت مؤسسة تجارية بالعمليات التالية :

بتاريخ 2013/10/2 أرسلت المؤسسة إلى المورد كمال طلبية شراء البضاعة مع تسبيق نقدي بمبلغ 100.000 دج

وتسبيق لشراء مواد ولوازم بقيمة 75000 دج نقدا .

بتاريخ 2010/10/8 وصلت البضاعة مع الفاتورة رقم 013/44 من المورد كمال ، وتضمنت الفاتورة مايلي :مبلغ الشراء الإجمالي 500.000 HT : دج ، وحسميات 3% ، وتنزيلات نسبة 5% وقد سددت المبلغ المستحق الدفع (C.T.T) بشيك بنكي .

بتاريخ 2013/10/10 وصلت المواد واللوازم مع الفاتورة رقم 013/048 ، من المورد كمال وتضمنت مايلي :مبلغ الشراء الإجمالي 300.000 HT : دج ، مرتجعات 2% ، وتخفيض مالي 4% ، وقد سددت المؤسسة المبلغ المستحق الدفع (C.T.T) بشيك بنكي .

بتاريخ 2013/10/12 استلمت المؤسسة من الزبون يحيى تسبيق بشيك بنكي بمبلغ 60.000 دج من أجل بيع بضاعة له .

بتاريخ 2013/10/15 أرسلت المؤسسة إلى الزبون يحيى البضاعة مع الفاتورة رقم 013/50 وتضمنت مايلي : سعر بيع خارج الرسم 280.000 دج , وتنزيل 3% , وتخفيض تعجيل الدفع 6% وبلغت تكلفتها 180.000 دج , وتم قبض المبلغ المستحق التحصيل (C.T.T) بشيك بنكي .

المطلوب:

1 - إعداد الفواتير

2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة فقط (حيث $TVA = 17\%$).

جامعة جيجل كلية الاقتصاد والتسيير السنة الأولى : ل.م. د	سلسلة التمارين رقم 5	المقياس : محاسبة عامة
---	-------------------------	-----------------------

التمرين الأول : أجب عن الأسئلة التالية

- 1- عرف مايلي : رأس المال – حق الملكية – الضريبة المؤجلة – الإعانات العمومية .
- 2- يتغير رأس المال بالزيادة أو النقصان , حدد أسباب ذلك في كل حالة ؟
- 3- كيف يتم معاجة المنح الحكومية (الإعانات) محاسبيا حسب (IAS 20) ؟

التمرين الثاني :

تم تأسيس شركة مساهمة برأسمال بمبلغ 15.000.000 دج وذلك بتاريخ 2013/1/6 . وقد وعد المساهمون بمايلي :

نسبة المساهمة	المجموع	المساهمات النقدية	المساهمات العينية	نوع المساهمة المساهمون
30%	4.500.000 دج	1.500.000 دج	3.000.000 دج	المساهمات العمومية
40%	6.000.000 دج	2.000.000 دج	4.000.000 دج	المساهمات الخاصة
20%	1.000.000 دج	1.000.000 دج	2.000.000 دج	الدولة
10%	1.500.000 دج	500.000 دج	1.000.000 دج	الأفراد
100%	5.000.000 دج	5.000.000 دج	10.000.000 دج	المجموع

- بتاريخ 2013/1/27 نفذ المساهمون وعودهم الخاصة بالمساهمة العينية وكانت بصفة مجملة دون تحديد المساهم كالتالي :

نوع المساهمة	أراضي	معدات انتاج	تجهيزات مكتب	معدات نقل	مباني	بضاعة	مواد أولية
قيمة المساهمة	1.700.000	1.800.000	700.000	1.900.000	2.500.000	500.000	900.000
ة	0	0	0	0	0	0	0

- بتاريخ 2013/1/29 نفذ المساهمون وعودهم النقدية وكانت بصفة مجملة دون تحديد المساهم كالتالي :

- البنك بقيمة 2.800.000 دج - حساب جاري بردي بمبلغ 900.000 دج , - الصندوق بقيمة 1.300.000 دج .

و بتاريخ 2013/12/30 حققت المؤسسة نتيجة ربحا إجماليا بقيمة 1.560.000 دج (نسبة 19 % على الأرباح) .

- بتاريخ 2014/3/25 عقد مجلس الإدارة جمعية عامة , وتم اتخاذ القرارات التالية :

- توزيع النتيجة الصافية لسنة 2013 حسب النسب : 5% احتياطي قانوني من النتيجة الصافية .
- و 8% احتياطي عادي من النتيجة الصافية . 40% نصيب الشركاء من النتيجة الصافية . 25%
- من النتيجة الصافية لرفع رأس المال .

- تم قبول من طرف الجمعية العامة طلب سحب أحد المساهمين (الأشخاص) جزء من مساهماته النقدية بقيمة 300.000 دج .

- و- بتاريخ 2014/4/17 تعم تسديد حقوق الشريك المنسحب بشيك بنكي .

-في نهاية 2014 حققت المؤسسة نتيجة قدرها 340.000 دج
وبتاريخ 04/02 / 2015 عقدت الجمعية العامة العادية للمساهمين وقررت مايلى :

- تغطية خسارة 2008 من رأسمال المؤسسة .
- دمج الاحتياطات الأخرى في رأسمال لمواجهة انخفاض رأس المال الذي سببته خسارة دورة 2014

المطلوب : تسجيل في دفتر اليومية عمليات سنة : 2013 ، 2014 ، 2015 .

التمرين الثالث : أسس تاجر مؤسسة تصدير واستيراد (مواد غذائية) ، بتاريخ 09/30 / 2009 برأسمال قدره :

8.000.00 دج موزع كمايلي : مباني إدارية 2.000.000 وتجهيزات مكتب 800.000 دج ،
بضاعة 2.700.000 ، الصندوق 500.000 ، البنك 1.000.000
وإليك بعض العمليات التي قام بها هذا التاجر خلال الثلاثي الأخير لسنة 2014 .

- (1) اشترى جهاز كمبيوتر بمبلغ 120.000 دج HT وسدد قيمته بشيك بنكي .
- (2) اشترى بضاعة بمبلغ 55.000 دج HT ، وتم تسديدها بأمواله الشخصية (استلام الفاتورة مع البضاعة) .
- (3) سحب مبلغ 80.000 دج من البنك لتغطية مصاريفه الشخصية .
- (4) استعمل التاجر 35.000 دج من البضاعة للاستهلاك العائلي .
- (5) سدد فاتورة الكهرباء بقيمة 15.000 دج من أمواله الشخصية .
- (6) و في نهاية سنة 2009 حقق التاجر نتيجة ربح إجمالية 585.000 دج (حيث الضريبة على الأرباح 30 %)

المطلوب :

- 1- تسجيل قيود التأسيس
- 2- تسجيل عمليات 2014 في دفتر اليومية
- 3- متابعة اجراءات ترصيد الحسابين : ح / 108 ، ح / 12

جامعة جيجل كلية الاقتصاد و التسيير السنة الأولى : ل . م . د	سلسلة التمارين رقم 6	المقياس : محاسبة عامة السن الجامعية : 2014/2013
---	----------------------	--

التمرين الأول :

إليك بعض المعلومات عن نتيجة الدورة لمؤسسة تجارية وأخرى إنتاجية كمايلي:

- أ/مؤسسة تجارية : كانت نتيجة الدورة الإجمالية ذات رصيد دائن للسنوات من 2011 إلى 2013 كالتالي :
- الربح المحقق في نهاية سنة 2011 قيمته : 1.200.000 دج
 - الربح المحقق في نهاية سنة 2012 قيمته : 1.000.000 دج
 - الربح المحقق في نهاية سنة 2013 قيمته : 1.400.000 دج

المطلوب :

- 1) تحديد قيمة التسبيقات الضريبية على الأرباح لسنتي 2012 و 2013 .
- 2) تحديد الفرق الضريبي (رصيد التسوية) لسنتي 2012 و 2013.
- 3) تسجيل تسديد التسبيقات و رصيد التسوية لسنتي 2012 و 2013(التسديد بشيكات بنكية .)

- ب/ مؤسسة إنتاجية : أسست بتاريخ 2012/01/10, وكان رأسمالها 4.500.000 دج , وقد حققت هذه المؤسسة نتيجة إجمالية ربحا بقيمة 500.000 دج في نهاية 2012 , كما كانت نتيجة الدورة الإجمالية في نهاية 2013 بقيمة 800.000 دج .

المطلوب :

نفس الأسئلة المطروحة في الجزء (أ) سابقا, علما بأن عملية التسديد تمت نقدا .

التمرين الثاني : إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة الخالدي :

1- و بتاريخ 2012/02/19 باعت المؤسسة بضاعة تكلفتها 80.000 دج وسعر بيعها HT 150.000 دج ، أرسلت الفاتورة مع البضاعة إلى الزبون كمال وقد سحبت عليه كمبيالة رقم 012/09 بالمبلغ الواجب الدفع تستحق بعد 90 يوم .

2- بتاريخ 2012/03/2 أرسلت المؤسسة إلى البنك الكمبيالة رقم 0129/09 من أجل خصمها نظرا لحاجتها إلى السيولة .

3- بتاريخ 2012/3/5 تحصلت مؤسسة الخالدي على حقوقها من الزبائن بكمبالتين (أوراق القبض) مرتبة كمايلي:

- كمبيالة رقم 012/12 قيمتها 75.000 دج , تاريخ استحقاقها 2012/4/5 من الزبون وليد.
- كمبيالة رقم 012/13 قيمتها 100.000 دج , تاريخ استحقاقها 2012/4/30 من الزبون يونس.
- 4- و بتاريخ 2012/3/6 وصل الإشعار البنكي رقم 012/66 يفيد بخصم الكمبيالة رقم 012/09 ويتضمن الإشعار البيانات التالية :

- قيمة الكمبيالة رقم 012/09 175.500 دج
- الخصم التجاري 3% 1140,75 دج
- عمولة التحصيل 100 دج

- المبلغ الصافي 174.259,25 دج

5- بتاريخ 2012/3/7 سددت المؤسسة ديون المورد أحمد بالكمبيالة رقم 012/14 قيمتها 125.000 دج , تاريخ استحقاقها 2012/5/25.

6- بتاريخ 2012/3/08 قدمت المؤسسة للمورد سفيان تسبيقا نقدا بمبلغ 15.000 دج.

7- بتاريخ 2012/3/10 وصلت البضاعة من عند المورد سفيان مع الفاتورة وتضمنت : القيم الإجمالية خارج الرسم 150.000 دج , وتخفيض تجاري 5% , و التسبيق للمورد سفيان بمبلغ 15.000 دج , الرسم على القيمة المضافة 17% . وقد تم التسديد بالكمبيالة رقم 012/12 , والباقي بشيك بنكي.

8- بتاريخ 2012/4/29 تم إرسال كمبيالة رقم 012/13 إلى البنك من أجل تحصيلها.

9- بتاريخ 2012/5/2 وصل اشعار رقم 012/33 من البنك يفيد بتحصيل الكمبيالة رقم 012/13 من الزبون يونس وتضمن الإشعار رقم 012/33 مايلي : قيمة كمبيالة رقم 012/13 100.000 دج

مصاريف التحصيل 1500 دج

القيمة الصافية المحصلة في البنك 98500 دج

10- بتاريخ 2012/5/30 وصل اشعار رقم 012/39 من البنك يفيد بتسديد الكمبيالة رقم 012/14 إلى المورد أحمد وتضمن الإشعار رقم 012/39 مايلي : قيمة كمبيالة رقم 012/14 125.000 دج

مصاريف التحصيل 1800 دج

القيمة الصافية المحصلة في البنك 126.800 دج

المطلوب : سجل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة الخالدي .

التمرين الثالث : إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة الريتاج :

1) بتاريخ 2013/01/05 دفعت المؤسسة تسبيقا على الأجور لبعض عمالها ، قيمة التسبيق 175.000 دج
2) بتاريخ 2013/01/25 قامت مصلحة المحاسبة للمؤسسة بإعداد مذكرة الأجور لشهر جانفي 2013 وتضمنت المذكرة المعلومات التالية:

أ- الأجور الإجمالية لعمال المؤسسة بقيمة 138.595.075 دج من بينها : الاعتراضات على أجور العمال بقيمة 42.000 دج ، ومساهمة العمال في الخدمات الاجتماعية 12.750 دج .

ب- اشتراكات في الهيئات الاجتماعية (الضمان الاجتماعي على عمال المؤسسة) بقيمة 225.850 دج

ت- ضريبة الدخل الإجمالي (IRG) الضريبة على أجور العمال لشهر جانفي 2013) بمبلغ 337.800 دج
3) استفادت المؤسسة من إعانات من الدولة لتمويل استثماراتها خلال سنة 2012 ، وقد تحصلت على القسط الأول بشيك بنكي بقيمة 800.000 دج بتاريخ 2013/02/06 (القيمة الإجمالية للإعانة 2.400.000 دج

4- بتاريخ 2013/02/12 وصل إشعار رقم 013/75 من البنك يفيد باستلام مبلغ 20.000 دج لصالح المؤسسة دون تحديد مصدر هذا المبلغ .

5- بتاريخ 2013/02/15 دفعت مصلحة المحاسبة مبلغ 15.000 دج بناء على أمر الدفع إلى أحد الأفراد ، دون تحديد سبب أمر الدفع رقم 013/19 .

6- بتاريخ 2013/02/20 اتضح بأن المبلغ المستلم من البنك عن طريق الإشعار البنكي رقم 013/75 ، المؤرخ في 2013/02/12 ، يخص مبلغ محصل من الزبون إلياس .

7- بتاريخ 2013/02/27 اتضح بأن عملية الدفع المؤرخة في 2013/02/20 (بأمر الدفع رقم 013/19) خاصة بمصاريف إصلاحات ميكانيكية قام بها مهندس من خارج المؤسسة .

8- بتاريخ 2013/03/01 دفعت المؤسسة مبلغ 12.000 دج نقدا إلى مصلحة التأمين لمدة سنة كاملة على شاحنة .

9- بتاريخ 2013/04/01 قبضت المؤسسة مبلغ 36.000 دج نقدا على تأجير أحد محلاتها التجارية للزبون موسى لمدة سنة كاملة .

• **المطلوب :** تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة الريتاج .

التمرين الرابع : مؤسسة الأمين التجارية قامت بالعمليات التالية :

- 1- اشترت بضاعة من المورد سمير بتاريخ 20/01/2012 وتم استلام البضاعة مع الفاتورة رقم 012/21 ، حيث سعر الشراء HT الإجمالي 200.000 دج (TVA : 17 %) وتم تسديد المبلغ المستحق للمورد بكمبيالة رقم 012/07 تستحق الدفع بعد شهر .
 - 2- و بتاريخ 19/02/2012 باعت المؤسسة بضاعة تكلفتها 80.000 دج وسعر بيعها HT 150.000 دج ، أرسلت الفاتورة مع البضاعة إلى الزبون يونس وقد سحبت عليه كمبيالة رقم 012/09 بالمبلغ الواجب الدفع تستحق بعد 90 يوم .
 - 3- بتاريخ 20/02/2012 وصل إشعار من البنك يفيد بتسديد الكمبيالة رقم 012/07 إلى المورد سمير وتضمن الإشعار البنكي رقم 012/65 مايلي : - قيمة الكمبيالة رقم 012/07 بمبلغ 234.000 دج - مصاريف التحصيل 1 % .
 - 4- و بتاريخ 27/02/2012 باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 180.000 دج HT تكلفتها 110.000 دج إلى الزبون يونس ، وسلمت له البضاعة مع الفاتورة رقم 012/31 ،
 - 5- بتاريخ 01/03/2012 قبضت المؤسسة الكمبيالة رقم 012/17 من الزبون يونس تستحق التحصيل بعد 60 يوم .
 - 6- بتاريخ 02/03/2012 أرسلت المؤسسة إلى البنك الكمبيالة رقم 0129/09 من أجل خصمها نظرا لحاجتها إلى السيولة .
 - 7- بتاريخ 03/03/2012 قامت المؤسسة بشراء بضاعة من المورد يحي ، السعر الإجمالي 400.000 دج HT ، وقد سددت جزء من المبلغ بتظهير الكمبيالة رقم 012/17 والباقي على الحساب .
 - 8- بتاريخ 05/03/2012 وصل الإشعار البنكي رقم 012/66 يفيد بخصم الكمبيالة رقم 012/09 ويتضمن الإشعار البيانات التالية :
 - قيمة الكمبيالة رقم 012/09 175.500 دج
 - الخصم التجاري 3 x % دج
 - عمولة التحصيل 100 دج
- المبلغ الصافي Y دج
- **المطلوب :** تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية لمؤسسة الأمين التجارية .

التمرين الأول: إليك بعض العمليات التي قامت بها المؤسسة (المهاري

- 1- بتاريخ 2008/7/15 ، اشترت نوعين من السندات :
 - سندات التوظيف العدد 600 سند ، بسعر 1000 دج للسند الواحد .
 - سندات الخزينة العدد 500 سعر السند الواحد 1200 دج ، وتمت العملية عن طريق شيكات بنكية .
- 2- بتاريخ 2008/07/20 فتح حساب لدى البنك الوطني الجزائري ووضعت فيه مبلغ 985.000 دج سحب من الصندوق .
- 3- بتاريخ 2008/07/30 اشترت المؤسسة سندات خاصة ، عددها 400 سند القيمة الاسمية للسند الواحد 2000 دج ، تسدد قيمتها الاسمية جزئيا حيث 40 % من قيمتها غير مطلوب ، وتمت العملية عن طريق البنك حيث بلغت المصاريف الاجمالية للحصول على هذه السندات 2750 دج .
- 4- بتاريخ 2009/09/22 قدمت المؤسسة طلب بتحويل مبلغ 88000 دج من البنك الوطني الجزائري إلى البنك الوطني الخارجي (رقم الإشعار بالتحويل 08/32 .
- 5- بتاريخ 2009/09/30 قدمت المؤسسة طلبا إلى البنك الوطني الجزائري لفتح الإعتماد لصالح التاجر عبد الله بقيمة 132.000 دج رقم الإعتماد 08/07 .
- 6- بتاريخ 2008/10/08 وصل إشعار رقم 09/08 من البنك الجزائري يقيد بتحويل المبلغ المطلوب في الإشعار رقم 08/32 .
- 7- بتاريخ 2008/10/14 حررت المؤسسة شيك بنكي لصالح التاجر عبد الله بقيمة 72.000 دج ، على الإعتماد رقم 08/07 لتسديد قيمة بضاعة مشتراة من هذا التاجر .
- 8- بتاريخ 2008/10/25 منحت المؤسسة مبلغ 157.000 دج نقدا باسم المسير المالي بالوكالة لفرع المؤسسة المتواجد بالجنوب ، لتنفيذ المصاريف المستعجلة (وكالة التنسيق المالي رقم 08/11)
- 9- بتاريخ 2008/11/10 تم تسديد نصف السندات الخاصة (الغير المسددة) بشيك بنكي.
- 10- بتاريخ 2008/11/17 قام المسير المالي لفرع المؤسسة بالجنوب الجزائري بتسديد مصاريف إصلاح أجهزة الإعلام الآلي ، بمبلغ 18.000 دج إلى المهندس المخصص (من حساب وكالة التنسيق المالي رقم 08/11) .
- 11- بتاريخ 2008/11/21 تنازلت المؤسسة عن 400 سند توظيف ، سعر البيع للسند الواحد 1300 دج بشيك بنكي البنك الوطني الجزائري .
- 12- وبتاريخ 2008/11/25 باعت المؤسسة 100 سند خزينة بسعر بيع للسند الواحد ، 1100 دج بشيك بنكي (البنك الوطني الجزائري) .
- 13- بتاريخ 2008/12/31 كانت وضعية السندات المشتراة بتاريخ 2008/7/15 كما هي موضحة في الجدول اللاحق ، باعتبار هذا النوع من السندات قابلة للتفاوض فورا ومقيمة بسعر السوق

نوع السندات	عدد السندات	سعر الشراء للسند الواحد بتاريخ 2008/7/15	سعر السوق للسند الواحد بتاريخ 2008/12/31
سندات التوظيف	200 سند	1.000 دج	1.350 دج
سندات الخزينة	400 سند	1.200 دج	1.150 دج

- **المطلوب :** تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة .

- التمرين الثاني :** تعطى لك بعض العمليات التي قامت مؤسسة مساهمة خلال الثلاثي الأخير لسنة 2009 .
- 1- بتاريخ 2009/10/5 استلمت الفواتير التالية : فاتورة الكهرباء والغاز28.500 دج ، فاتورة الماء9750 دج ، فاتورة الهاتف الثابت19.850 دج .
 - 2- بتاريخ 2009/10/7 اشترت المؤسسة 1000 طابع بريدي بسعر 15 دج للطابع ، وتم التسديد نقدا .
 - 3- بتاريخ 2009/10/10 اشترت وقود التدفئة (مازوت) لاستهلاكه في الثلاثي الأخير لسنة 2009 بقيمة 162.000 دج ، بشيك بنكي (وضع داخل خزان .
 - 4- بتاريخ 2009/10/15 تم تسديد الفواتير (الكهرباء ، الماء ، الهاتف) نقدا .
 - 5- بتاريخ 2009/10/19 دفعت المؤسسة نقدا تسبيقات على المصاريف: تسبيق على نقل منتجات المؤسسة للمشاركة في المعرض الدولي بالجزائر العاصمة بمبلغ 25.000 دج (المورد يوسف) . - تسبيق على الاستقبال والمبيت في الفندق لعمال المؤسسة المشتركين في المعرض بمبلغ 83.500 دج . تسبيق لمهندس ميكانيكي (طارق) لإصلاح معدات النقل بقيمة 38.500 دج .
 - 6- بتاريخ 2009/10/24 سددت المؤسسة رسوم جمركية قابلة للاسترجاع نقدا بقيمة 57.800 دج على استيراد تجهيزات إنتاج .
 - 7- بتاريخ 2009/10/28 وصلت فاتورة رقم 09/32 من المورد يوسف بقيمة 42.500 دج وتم التسديد نقدا .
 - 8- بتاريخ 2009/10/29 وصلت الفاتورة رقم 09/38 من فندق السلام قيمتها 83.500 دج .
 - 9- بتاريخ 2009/10/30 وصلت فاتورة 09/41 من المهندس الميكانيكي طارق بقيمة 30500 دج .
 - 10- دفعت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 7200 دج على تأجير مخزن من التاجر يونس ، لمدة 6 أشهر وذلك بتاريخ 2009/11/2 .
 - 11- استلمت المؤسسة من المورد يوسف فاتورة تخفيض تجاري بقيمة 10500 دج ، وفاتورة تخفيض مالي بقيمة 3750 دج وذلك بتاريخ 2009/11/7 .
 - 12- قامت المؤسسة بأبحاث دراسة السوق لتطوير حصتها السوقية ومواجهة المنافسة ، وكلفتها العملية 47500 دج وتم التسديد نقدا وذلك في 2009/11/10 .
 - 13- وبتاريخ 2009/11/15 دفعت المؤسسة مبلغ 12500 دج نقدا للمشاركة في مركز متخصص في الدراسات الاقتصادية لتزويدها بالبحوث والمجلات المتخصصة .
 - 14- بتاريخ 2009/11/18 قامت المؤسسة بشراء طوابع ضريبة بقيمة 3750 دج نقدا ودفعت المؤسسة رسوم على نشاطها المهني بقيمة 17.600 دج نقدا . ورسوم على عقاراتها بقيمة 8750 دج .
 - 15- بلغت مصاريف استقبال ضيوف المؤسسة : الأكل والمبيت 28000 دج ، رحلات وهدايا بقيمة 19500 دج وتم التسديد بشيك بنكي ، بتاريخ 2009/11/20 .
 - 16- قدمت المؤسسة تبرعات لجمعية كافل اليتيم بقيمة 163.500 دج بشيك بنكي بتاريخ 2009/11/23 .
 - 17- بتاريخ 2009/11/28 بلغت مصاريف انعقاد الجمعية العامة العادية للمؤسسة مبلغ 57.500 دج وتم التسديد نقدا .
 - 18- بلغت الخسائر الناتجة عن تسديد مشتريات مستوردة للمورد بالعملة الصعبة المحولة عن طريق الإعتماد المستندي الآجل قيمة 35.700 دج ثم التسديد من البنك كما بلغت الفوائد قرض قيمة 12.250 دج وسدد نقدا بتاريخ 2009/12/5 .
 - 19- نظرا لحدوث هزة أرضية أدت إلى أضرار في مخازن المؤسسة كلفتها عملية إصلاحها 182.000 دج سددت المصاريف بشيك بنكي بتاريخ 2009/12/10 .
 - 20-

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة.

جامعة جيجل كلية الاقتصاد والتسيير السنة الأولى LMD	سلسلة تمارين رقم 08	المقياس : محاسبة عامة الأستاذ : ب/توية
--	------------------------	---

التمرين الأول :

قامت المؤسسة بالحيازة على معدات مكتب بتاريخ 2004/02/23 تكلفتها الإجمالية: 169.000 دج بدون رسم , وسددت قيمتها نقدا. وقد حدد عمرها الإنتاجي ب: 5 سنوات , والقيمة الباقية المقدرة بمبلغ 19.000 دج.
المطلوب:

- 1- إعداد جدول الإهلاك المعدات ب: (طريقة الإهلاك الخطي – طريقة – softy طريقة الإهلاك المتناقص).
- 2- تسجيل الإهلاكات السنوية , وتسوية خروج المعدات بتاريخ 2008/12/31.
- 3- بافتراض ان المؤسسة تنازلت عن المعدات بتاريخ 2007/09/13 بسعر بيع 78.000 دج وتم التسديد بشيك بنكي .
- 4- حدد مايلي:- قسط الإهلاك المكمل لسنة البيع – مجموع الإهلاكات (من تاريخ الشراء الى تاريخ البيع) – القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ التنازل – نتيجة التنازل . – سجل مايجب تسجيله بتاريخ التنازل في : 2007/09/13.

التمرين الثاني : إليك المعلومات التالية حول بعض أصول المؤسسة :

- 1- قامت المؤسسة بمبادلة تجهيزات إنتاج ، تكلفتها 1.850.000 دج ، بتاريخ 2009/04/25 ومجمع إهلاكها 1.295.000 دج بسيارة قيمتها السوقية (العادلة) 615.000 دج ولم تدفع المؤسسة نقود نتيجة عملية التبادل علما أن المؤسسة تطبق طريقة الإهلاك الثابت بمعدل سنوي 10 % .
 - 2- بتاريخ 2009/07/09 كانت لدى المؤسسة سيارة قديمة ، كلفتها 720.000 دج ، وقيمتها الدفترية (القيمة المحاسبية الصافية) 432.000 دج ، وقيمتها السوقية العادلة 387.000 دج ، فقامت المؤسسة بمبادلة السيارة القديمة بسيارة جديدة ، قيمتها العادلة في السوق 489.000 دج ، وتطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الثابت , حيث العمر الإنتاجي للسيارة القديمة 12 سنة , والقيمة الباقية غير معتبرة , وقد دفعت المؤسسة فارق التبدل بشيك بنكي .
 - 3- نظرا لحادث مرور ، بتاريخ 2009/08/15 أدى إلى تحطم شاحنة بشكل نهائي ، تكلفتها 1.885.000 دج ومجمع إهلاكها (للسنوات السابقة) 1.319.500 دج , وتم إزالة الشاحنة من المؤسسة (خردة بدون قيمة) حيث المؤسسة تطبق طريقة الإهلاك الخطي وبمعدل سنوي 10 % .
- المطلوب :** 1/ تحديد نتيجة التبادل - 2/ تسجيل عملية التبادل.
3/ تسجيل عملية تحطم الشاحنة (باعتبار الزوال غير معوض عنه) من مصلحة التأمينات .

التمرين الثالث :

- بتاريخ 2001/01/08 قامت المؤسسة بالحيازة على شاحنة (semi-remorque) بمبلغ إجمالي 4.095.000 (T.T.C يتكون من جزيئيه قاطرة ومقطورة) كمايلي :
- القاطرة (tracteur) بمبلغ إجمالي 2.661.750 دج T.T.C تستبدل كل 7 سنوات بمبلغ إجمالي 2.784.600 دج. T.T.C
 - المقطورة (remorque) بمبلغ إجمالي 1.433.250 دج T.T.C تستبدل بعد 14 سنة علما أن المؤسسة تطبق طريقة الإهلاك الثابت وأن القيمة الباقية غير معتبرة (يمكن إهمالها

المطلوب:

- 1- تسجيل قيد الحيازة بتاريخ 2001/1/8.
- 2- تحديد قسط الإهلاك الثابت لسنة 2001 (للقاطرة والمقطورة) علما أن تاريخ الحيازة هو تاريخ الإستعمال
- 3- تسجيل قيود الإهلاكات السنوية
- 4- تسجيل القيود اللازمة الخاصة باستبدال محرك القاطرة 2008/12/31
- 5- تحديد وتسجيل قسط الإهلاك السنوي للمحرك الجديد (المستبدل) في 2009/12/31.

التمرين الثالث :

بتاريخ 2007/01/5 قامت المؤسسة بالحيازة على سيارة تكلفتها 1.200.000 دج HT ، حيث معدل الإهلاك الثابت 20% والقيمة الباقية غير معتبرة ، قامت باستبدالها بتاريخ 2009/10/05 بسيارة جديدة قيمتها السوقية 1.550.000 دج HT ، وسددت المؤسسة مبلغ 1.220.000 دج بشيك بنكي ، مع السيارة القديمة .

المطلوب : سجل هذه العملية .

قائمة المراجع

1. محمد أبو نضال ,جمعة حميدات ,معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية :الجوانب النظرية والعلمية , عمان : دار وائل للنشر , 2008.
2. عبد الستار الكبيسي , مبادئ المحاسبة , ط1, دار وائل للنشر , عمان , 2003.
3. رضوان حلوة حنان , وآخرون , أسس المحاسبة المالية : قياس بنود قائمة المركز المالي , ط1, دار حامد للنشر , عمان, 2004.
4. عبد الوهاب نصر علي , مبادئ المحاسبة المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية: الجرد والتسوية الجردية , الدار الجامعية , الاسكندرية , 2004.
5. رضوان حلوة حنان , أسامة الحارس , فوز الدين ابو جاموس, أسس المحاسبة المالية , ط1 , دار حامد للنشر , عمان , 2003.
6. عبد الوهاب نصر علي , مبادئ المحاسبة المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية: المفاهيم والدورة المحاسبية, الدار الجامعية , الاسكندرية , 2003.
7. شعيب شنوف , محاسبة المؤسسة طبقا لمعايير المحاسبة الدولية , الجزائر : مكتبة الشركة الجزائرية بوداود , 2008.
8. هوام جمعة , المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية , ديوان المطبوعات الجامعية , الجزائر, 2010.
9. شبايكي سعدون , تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني , الجزائر : ديوان المطبوعات الجامعية , 1994.
10. محمد بوتين , المحاسبة العامة للمؤسسة , الجزائر : ديوان المطبوعات الجامعية , 1994.
11. محمد أبو نصار , محمود الخلايلة , مبادئ المحاسبة , ط2 , عمان : دار وائل للنشر , 2005.
12. حسن القاضي , مامون حمدان , المحاسبة الدولية ومعاييرها , عمان : دار الثقافة , 2008.
13. طارق عبد العال حماد , موسوعة معايير المحاسبة الدولية , ج1 , الإسكندرية : الدار الجامعية , 2004.
14. بلقاسم تويزة , ملتقى وطني حول: النظام المحاسبي المالي الجزائري وعلاقته بالمعايير الدولية –(IAS-IFRS)بجامعة مستغانم –يومي 13و14 جانفي 2013 بمداخلة عنوانها: جودة المعلومة المحاسبية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية ومحددات استخدامها في عملية اتخاذ القرار ؛
15. بلقاسم تويزة , ملتقى دولي حول: النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية الحاسبية – جامعة البليدة –يومي 13و14 ديسمبر 2011 بمداخلة عنوانها: عرض وتحليل معيار الإبلاغ المالي الدولي الخامس ومعالجة عملياته حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري ؛
16. بلقاسم تويزة , ملتقى دولي حول: متطلبات مهنة المحاسبة والتدقيق ودورها في الإصلاح المحاسبي : الواقع والمعوقات , – بجامعة غرداية –يومي 01-02 ديسمبر 2014 بمداخلة عنوانها: جودة المعلومات المحاسبية وأهميتها في محاسبة القيمة العادلة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية.
17. جمال عمورة , ملتقى دولي حول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وآليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية – بجامعة البليدة –يومي 13و14 ديسمبر 2010 بمداخلة عنوانها: الإهتلاكات وتدهور قيم التثبيتات حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري ؛
18. القرار المؤرخ في 26 جوان 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها , ومدونة الحسابات , الجريدة الرسمية , الجزائر , العدد 19 , , المؤرخ في 25 مارس 2009.
19. الجريدة الرسمية , القانون رقم 07-11 : المتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري , العدد 74 , الجزائر , 2007.
20. صلاح حواس , المحاسبة العامة , دار غرناطة للنشر والتوزيع , الجزائر العاصمة , 2008.

20. Bernard Raffournier – Les Normes comptables internationales (IAS/IFRS) 2^e édition ,economica ,Paris ,France ,2005.
21. Béatrice et Francis Grandguillot , Comptabilité générale ,11 édition,Gualino éditeur, Paris , 2007.
22. Catherinr Deffains Crapsky, Comptabilité Générale ,5e ed , Bréal , Paris ,2009.
23. Wolfgang Dick ,Frauk Mussanier,Piera,2 édition Pearson ,Education France,2009 :comptabilité Funancière en IFRS.
24. Georges Langlois,Micheline Friéderich ,comptabilité Funancière : comptabilité générale,15 édition ,édition Foucher ,Venves,2010.
25. Georges.L ,Micheline.F,Introduction à la comptabilité ,5édition , édition Foucher , Venves ,2009
26. Makhlouf Farid,comptabilité des sociétés,Payes Bleues,Alger,2008.
27. Bernard Colasse,comptabilité général,5édition,édition Econimica,Paris,1996
28. Jean –claude Tournier, La révolution comptable : du cout historique a la just valeur , édition d'organisation, Paris , 2000.