

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 .

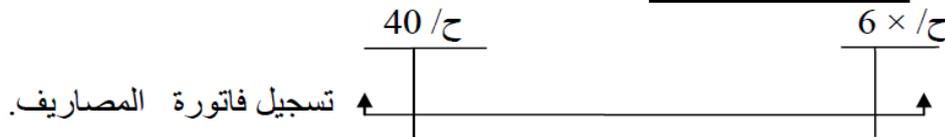
1.7. حسابات المصاريف (صنف رقم 6)

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 .

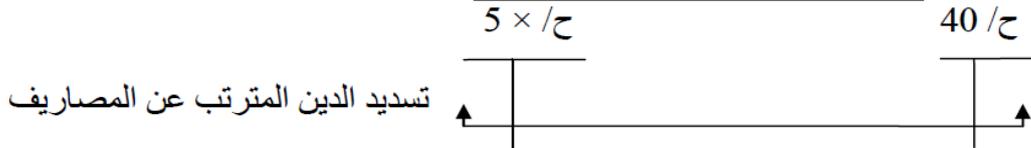
1.1.7. المعالجة المحاسبية لحسابات المصاريف :

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 :

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

4.4. 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 إشهار 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**

95.855	22.000	جانفي 2014		401	626
		مصاريف البريد	مصاريف النقل		
		45.000	اشتراكات		
		3500	إشهار		
		11.000	TVA على المصاريف		
		13.855	تسجيل فاتورة		
95.855	95.855	2010/2/10		512	401
		مورد الخدمات	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) :

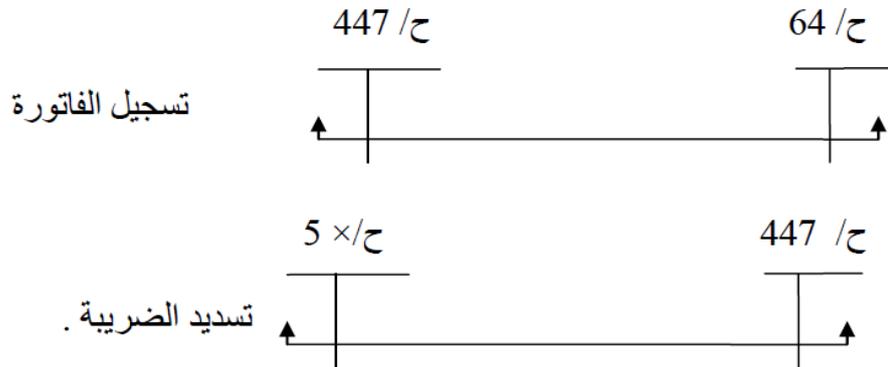
وهو عبارة عن حق الدولة على أي شخص طبيعي أو معنوي يقوم بنشاط قانوني يمثل الضرائب والرسم التي تدفعها المؤسسة باستثناء الضرائب على الأرباح فهي تسجل في حساب 69 .

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	168	512
		قروض أخرى 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

❖ تسجيل فاتورة المبيعات :

❖ تسجيل خروج المخزون المباع من المخزن .

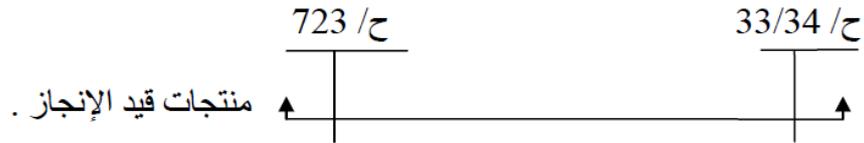
3.8. المعالجة المحاسبية لحساب الانتاج المخزون (رقم 72) :

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

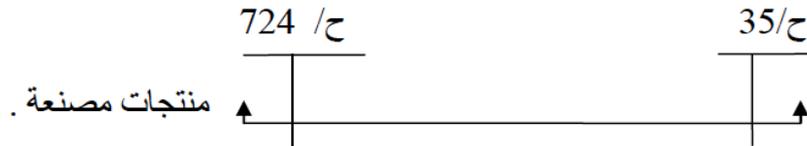
ح/723 : تغير المخزونات الجارية له علاقة بالحسابين (ح/33 ، ح/34) أو هو مخزن لمنتجات الجارية ، رصيد هذا الحساب يمثل حركة المنتجات الجارية .

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

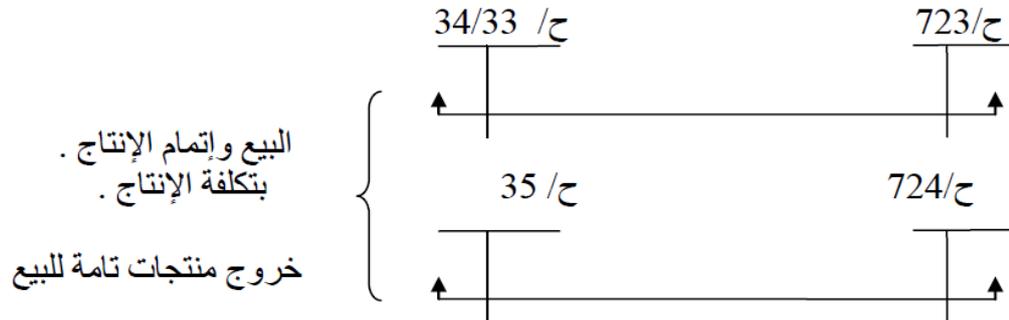
✓ حالة دخول المنتجات وسيطية إلى المخزن :



✓ حالة دخول المنتجات التامة إلى المخزن :

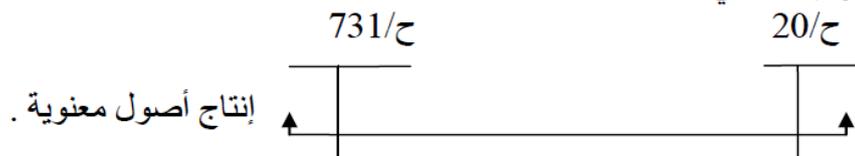


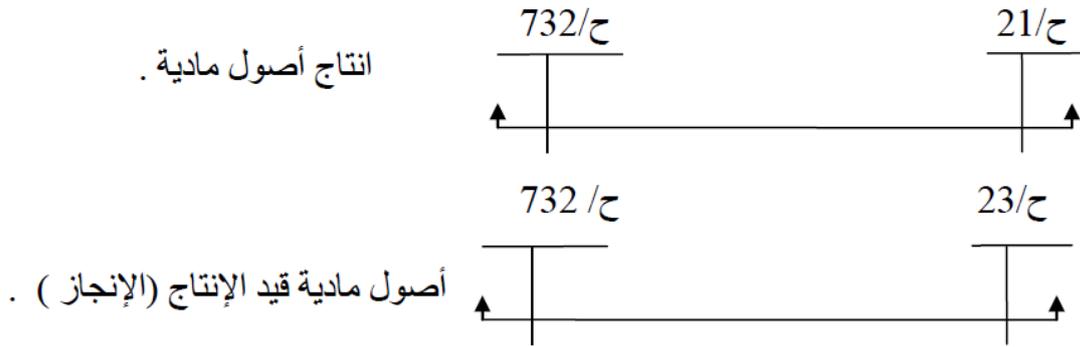
✓ حالة خروج المنتجات من المخزن :



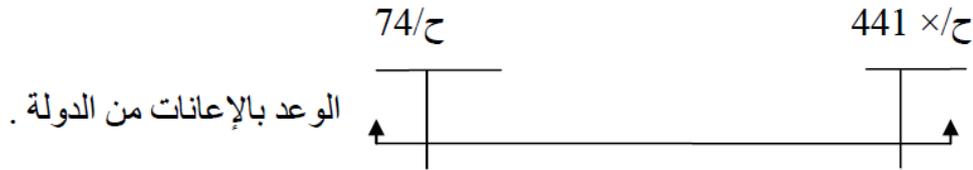
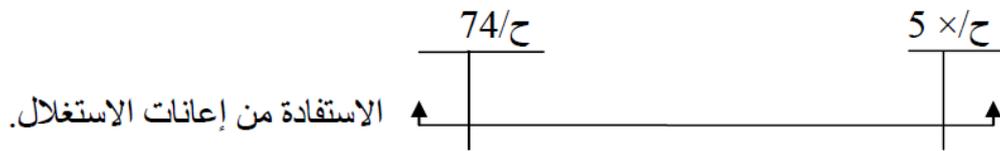
4.8. المعالجة المحاسبية لحساب الانتاج الثابت (رقم 73) :

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





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



تطبيق :

- منحت الدولة إعانة للمؤسسة خاصة بسنة 2014 ، وقد استلمت المؤسسة قرار الاستفادة رقم 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	441	
		إعانات الاستغلال	74	
		مقرر الاستفادة رقم 014/76		
		2014/9/25		
2.500.000	2.500.000	البنك	512	
		إعانات مطلوب استلامها	441	
		استلام الإعانات بشيك بنكي رقم ...		

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، ويناظر 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 أرباح الصرف	766	512
		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 .