

- 0 19 Explication agrégat TCR.pdf
- 1 Actif-Passif-tcr%20-francais.pdf
- 2 Actif-Passif-tcr%20-francais2.pdf
- 3 Actif-Passif-tcr-arabe.pdf
- 4 Actif-Passif-tcr-arabe.pdf
- 5 Actif-Passif-tcr-arabe.pdf
- 6 1.pdf.المجموعة 1 حسابات رؤوس الأموال
- 7 2.pdf.المجموعة 1 حسابات رؤوس الأموال
- 8 1.pdf. تمارين محلولة حول المجموعة 1
- 9.pdf.تمارين محلولة حول الميزانية و مراحل التسجيل المحاسبي
- 10.pdf. تمرين محلول حول تكوين المؤسسة
- 11.pdf.تمرين محلول حول حد 108 الحساب المستغل
- 12.pdf. درس (1) (مراحل التسجيل المحاسبي
- 13.pdf.مجموعة إمتحانات في المحاسبة مع الحل

مطوية الأستاذ : جامعي محمد

دروس و تمارين في المحاسبة سنة أولى ل.م.د

جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

نـ	البيان	نـ 1	ر.ح
	رقم الأعمال		70
	تغيرات مخزونات المنتجات المصنعة و قيد الصنع		72
	الإنتاج المثبت		73
	إعانات الاستغلال		74
	إنتاج السنة المالية		121
	المشتريات المستهلكة		60
	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى		61-62
	استهلاكات السنة المالية		
	القيمة المضافة للاستغلال		122
	أعباء المستخدمين		63
	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة		64
	الفائض الإجمالي عن الاستغلال		123
	الإيرادات العملية الأخرى		75
	الأعباء العملية الأخرى		65
	المخصصات للاهلاكات و المؤونات		68
	استثناءات عن خسائر القيمة و المؤونات		78
	النتيجة العملية		124
	الإيرادات المالية		76
	الأعباء المالية		66
	النتيجة المالية		
	النتيجة العادية قبل الضرائب		125
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية		695-698
	الضرائب المؤجلة حول النتائج العادية		692-693
	مجموع إيرادات الأنشطة العادية		
	مجموع أعباء الأنشطة العادية		
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية		
	العناصر غير العادية - الإيرادات		77
	العناصر غير العادية - الأعباء		67
	النتيجة غير العادية		
	النتيجة الصافية للسنة المالية		
	حصة الشركة الموضوعة موضع المعادلة في ن الصافية		
	النتيجة الصافية للمجموع المدمج		

شرح مختلف المجاميع المكونة لجدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

$$1- \text{إنتاج السنة المالية (1)} = 70 / \text{د} + 72 / \text{د} + 73 / \text{د} + 74 / \text{د}$$

$$2- \text{استهلاك السنة المالية (2)} = 60 / \text{د} + 61 / \text{د} + 62 / \text{د}$$

$$3- \text{القيمة المضافة للاستغلال (3)} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{استهلاك السنة المالية} = (1) - (2)$$

$$4- \text{الفائض الخام للاستغلال (4)} = \text{القيمة المضافة للاستغلال} - \text{أعباء المستخدمين} - \text{الضرائب و الرسوم}$$

$$= [64 / \text{د} - 63 / \text{د} - (3)] =$$

$$5- \text{النتيجة التشغيلية (5)} = \text{الفائض الخام للاستغلال} + \text{المنتجات التشغيلية} - \text{الأعباء التشغيلية} - \text{المخصصات للاهلاك}$$

و خ ق + استرجاعات عن خسائر ق و المؤونات

$$= [(78 / \text{د}) + (68 / \text{د}) - (65 / \text{د}) - (75 / \text{د}) + (4)] =$$

$$6- \text{النتيجة المالية (6)} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = (66 / \text{د}) - (76 / \text{د})$$

$$7- \text{النتيجة العادية قبل الضرائب (7)} = \text{النتيجة التشغيلية} + \text{النتيجة المالية} = (5) + (6)$$

$$A- \text{مجموع منتجات الأنشطة العادية} = \text{مجموع } [(70 / \text{د}) + (72 / \text{د}) + \dots + (78 / \text{د}) \text{ خارج د} / 77]$$

$$B- \text{مجموع أعباء الأنشطة العادية} = \text{مجموع } [(60 / \text{د}) + (61 / \text{د}) + \dots + (68 / \text{د}) \text{ خارج د} / 67]$$

$$8- \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = (A) - (B)$$

$$9- \text{النتيجة غير العادية} = (77 / \text{د}) - (67 / \text{د})$$

$$10- \text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية}$$

BILAN - ACTIF

ACTIF	MONT BRUT	AMORT-PROV
ACTIF NON COURANT		
Ecart d'acquisition (goodwill)	207	2807 et 2907
Immobilisations incorporelles	20 (hors 207)	280 et 290
Immobilisations corporelles	21 et 22 (hors 229)	281 , 282 , 291 , 292
Immobilisations en cours	23	293
Immobilisations financières		
Titres mis en équivalence - entreprises associées	265	
Autres participations et créances rattachées	26 (hors 265 et 269)	
Autres titres immobilisés	271 , 272 , 273	
Prêts et autres actifs financiers non courants	274 , 275 , 276	
Impôts différé actif	133	
TOTAL ACTIF NON COURANT		
ACTIF COURANT		
Stocks et en cours	30 à 38	39
Créances et emplois assimilés		
Clients	41 (hors 419)	491
Autres débiteurs	409, debit[42,43,44 (hors 444 à 448) 45,46,486 et 48]	495 et 496
Impôts	444 , 445 , 447	
Autres actifs courants	débit 48	
Disponibilités et assimilés		
Placements et autres actifs financiers courants	50 (hors 509)	
Trésorerie	519 et débit (51,52,53 et 54)	59
TOTAL ACTIF COURANT		
TOTAL GENERAL ACTIF		

BILAN - PASSIF

PASSIF	MONTANT
CAPITAUX PROPRES	
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	101 et 108
Capital non appelé	109
Primes et réserves (réserves consolidées) (1)	104 et 106
Ecart de réévaluation	105
Ecart d'équivalence (1)	107
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)	12
Autres capitaux propres-report à nouveau	11
Part de la société consolidante (1)	
Part des minoritaires (1)	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	
PASSIFS NON COURANTS	
Emprunts et dettes financières	16 et 17
Impôts (différés et provisionnés)	134 et 155
Autres dettes non courantes	229
Provisions et produits comptabilisés d'avance	15 (hors 155) 131 et 132
TOTAL PASSIFS NON COURANTS	
PASSIFS COURANTS	
Fournisseurs et comptes rattachés	40 (hors 409)
Impôts	crédit 444,445 et 447
Autres dettes	419,509, crédit (42,43,44 (hors 444 à 447) 45,46 et 48)
Trésorerie passif	519 et autres crédit 51 et 52
TOTAL PASSIFS COURANTS	
TOTAL GENERAL PASSIF	

TABLEAU DE COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

N° CPTE	DESIGNATION	MONTANT	MONTANT
70	Ventes et produits annexes		5 473 165,98
72	Variation stocks produits finis et en cours		
73	Production immobilisée		
74	Subventions d'exploitation		
(1)	PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 = (c70+.....+c74)	5 473 165,98
60	Achats consommés		348 687,72
61-62	Services extérieurs et autres consommations		1 687 130,64
(2)	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	2 = (c60+c61+c62)	2 035 818,36
(3)	VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION	3 = ((1) - (2))	3 437 347,62
63	Charges de personnel		3 343 072,30
64	Impôts, taxes et versements assimilés		146 096,82
(4)	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	4 = ((3) - c63 -c64)	- 51 821,50
75	Autres produits opérationnels		490 074,95
65	Autres charges opérationnelles		72 899,72
68	Dotation aux amort, provisions et pertes de valeur		83 073,69
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions		2 607 755,03
(5)	RESULTAT OPERATIONEL	5 = ((4) +c75-c65-c68+c78)	2 890 035,07
76	Produits financiers		
66	Charges financières		
(6)	RESULTAT FINANCIER	6 = (c76 - c66)	
(7)	RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS	7 = ((5) + (6))	2 890 035,07
695-698	Impôts exigibles sur résultats ordinaires		
692-693	Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires		
A	TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	A= ((70)+.....(78) hors 77)	8 570 995,96
B	TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	B= ((60)+.....(69) hors 67)	5 680 960,89
(8)	RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	8 = ((A) - (b))	2 890 035,07
77	Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		538 027,34
67	Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		
	RESULTAT EXTRAORDINAIRE	9 = (c77 - c67)	538 027,34
(10)	RESULTAT NET DE L'EXERCICE	10 = ((8) + (9))	3 428 062,41
	Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		
(11)	RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		
	Dont part des minoritaires (1)		
	Part du groupe (1)		

TABLEAU DE COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

DESIGNATION	MONTANT
Ventes et produits annexes	70
Variation stocks produits finis et en cours	72
Production immobilisée	73
Subventions d'exploitation	74
PRODUCTION DE L'EXERCICE (1)	1 = (c70+.....+c74)
Achats consommés	60
Services extérieurs et autres consommations	61-62
CONSOMMATION DE L'EXERCICE (2)	2 = (c60+c61+c62)
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (3)	3 = ((1) - (2))
Charges de personnel	63
Impôts, taxes et versements assimilés	64
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (4)	4 = ((3) - c63 -c64)
Autres produits opérationnels	75
Autres charges opérationnelles	65
Dotation aux amort, provisions et pertes de valeur	68
Reprise sur pertes de valeur et provisions	78
RESULTAT OPERATIONEL (5)	5 = ((4) +c75-c65-c68+c78)
Produits financiers	76
Charges financières	66
RESULTAT FINANCIER (6)	6 = (c76 - c66)
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (7)	7 = ((5) + (6))
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	695-698
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires	692-693
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES (A)	A= ((70)+.....(78) hors 77)
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES (B)	B= ((60)+.....(69) hors 67)
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES (8)	8 = ((A) - (b))
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)	77
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	67
RESULTAT EXTRAORDINAIRE (9)	9 = (c77 - c67)
RESULTAT NET DE L'EXERCICE (10)	10 = ((8) + (9))
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)	
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)	
Dont part des minoritaires (1)	
Part du groupe (1)	

الميزانية - الأصول

إهت - مؤو- خسائر ق	المبلغ الاجمالي	الأصول
2907 و 2807	207	الأصول المثبتة (غير الجارية) فارق الشراء (Goodwill)
290,280 (خارج 2907-2807)	20 (خارج 207)	التثبيات المعنوية
292,291,282,281	21 و 22 (خارج 229)	التثبيات العينية (المادية)
293	23	التثبيات الجاري انجازها (قيد الانجاز)
	265	التثبيات المالية السندات الموضوعة موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة -
	26 (خارج 265 و 269)	المساهمات الأخرى و الحسابات المدينة الملحقة
	271 , 272 , 273	السندات الأخرى المثبتة
	274 , 275 , 276	القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية
	133	الضرائب المؤجلة على الأصل
		مجموع الأصول غير الجارية
		الأصول الجارية
39	30 إلى 38	المخزونات و المنتجات قيد الصنع
491	41 خارج (419)	الحقوق و الاستخدامات المماثلة الزبائن
495 و 496	409 مدين [44,43,22] خارج 444 إلى 448 (48,486,46,45)	المدينون الآخرون
	444 , 445 , 447	الضرائب
	مدين 48	الأصول الأخرى الجارية
	50 خارج (509)	النقديات و ما يماثلها توظيفات و أصول مالية جارية
59	519 و مدين [54,53,52,51]	أموال الخزينة
		مجموع الأصول الجارية
		المجموع العام

الميزانية - الخصوم

المبالغ	الخصوم
101 و 108 109 104 و 106 105 107 12 11	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الصادر (أو الحساب المستغل) رأس المال غير المطلوب العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة) فارق إعادة التقييم فارق المعادلة النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع) رؤوس الأموال الخاصة الأخرى - ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة حصة دوي الأقلية
	مجموع رؤوس الأموال
16 و 17 134 و 155 229 15 (خارج 155) 131 و 132	الخصوم غير الجارية القروض و الديون المالية الضرائب (المؤجلة و المخصصة) الديون الأخرى غير الجارية المؤونات و الإيرادات المقيدة سلفا
	مجموع الخصوم غير الجارية
40 (خارج 409) دائن 447,445,444 419 و 509 دائن [44,43,42] (خارج 444 إلى 447) 48,46,45 519 و غيرها من دائن 51 و 52	الخصوم الجارية الموردون و الحسابات الملحقة الضرائب الديون الأخرى خزينة الخصوم
	مجموع الخصوم الجارية
	المجموع العام

TABLEAU DE COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

المبالغ	المبالغ	جدول حسابات النتائج (حسب الطبيعة)
5 473 165,98		المبيعات و المنتجات الملحقة (رقم الأعمال) تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع الانتاج المثبت إعانات الاستغلال
5 473 165,98	1 = (c70+.....+c74)	إنتاج السنة المالية
348 687,72 1 687 130,64		المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
2 035 818,36	2 = (c60+c61+c62)	استهلاك السنة المالية
3 437 347,62	3 = ((1) - (2))	القيمة المضافة للاستغلال
3 343 072,30 146 096,82		أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
- 51 821,50	4 = ((3) - c63 - c64)	الفائض الخام للاستغلال
490 074,95 72 899,72 83 073,69 2 607 755,03		المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات
2 890 035,07	5 = ((4) +c75-c65-c68+c78)	النتيجة العملية
		المنتجات (الإيرادات) المالية الأعباء المالية
	6 = (c76 - c66)	النتيجة المالية
2 890 035,07	7 = ((5) + (6))	النتيجة العادية قبل الضرائب
		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
8 570 995,96	A= ((70)+.....(78) hors 77)	مجموع منتجات (إيرادات) الأنشطة العادية
5 680 960,89	B= ((60)+.....(69) hors 67)	مجموع أعباء الأنشطة العادية
2 890 035,07	8 = ((A) - (b))	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
538 027,34		عناصر غير عادية (إيرادات) للتعين عناصر غير عادية (أعباء) للتعين
538 027,34	9 = (c77 - c67)	النتيجة غير العادية
3 428 062,41	10 = ((8) + (9))	صافي نتيجة السنة المالية
		حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية
		النتيجة الصافية للمجمع المدمج
		حصة دوي الأقلية (1)
		حصة المجمع (1)

حـ
70
72
73
74
(1)
60
61-62
(2)
(3)
63
64
(4)
75
65
68
78
(5)
76
66
(6)
(7)
695-698
692-693
A
B
(8)
77
67
(9)
(10)
(11)

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE (Méthode directe)

Désignation	Exercice N
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية	
Encaissements reçus des clients	
التحصيلات المقبوضة من الزبائن	
Somes versées aux fournisseurs et au personnel	
المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين	
Intérêts et autres frais financiers payés	
الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة	
Impôts sur les résultats payés	
الضرائب على النتائج المدفوعة	
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires	
تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية	
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)	
تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)	
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (A)	
صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)	
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار	
Décassements sur acquisition d'immobilisation corporelles ou incorporelles	
المسحوبات عن اقتناء تثبيطات عينية أو معنوية	
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles	
التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيطات عينية أو معنوية	
Décassements sur acquisition d'immobilisations financières	
المسحوبات عن اقتناء تثبيطات مالية	
Encaissement sur cessions d'immobilisations financiers	
التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيطات مالية	
Intérêts encaissés sur placements financiers	
الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية	
Dividendes et quote-part de résultats reçus	
الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة	
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)	
صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار	
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل	
Encaissements suite à l'émission d'actions	
التحصيلات في أعقاب إصدار الأسهم	
Dividendes et autres distributions effectués	
الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها	
Encaissements provenant d'emprunts	
التحصيلات المتأتية من القروض	
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées	
تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة	
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)	
صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل	
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités	
تأثيرات تغيران سعر الصرف على السيولة و شبه السيولات	

Variation de trésorerie de la période (A+B+C)	
تغيرات أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)	
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice	
أموال الخزينة و معادلاتها عند إفتتاح السنة المالية	
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice	
أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية	
Variation de trésorerie de la période	
تغيرات أموال الخزينة خلال الفترة	
Rapprochement avec le résultat comptable	
المقاربة مع النتيجة المحاسبية	

TABLEAU DE COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

المبالغ	جدول حسابات النتائج (حسب الطبيعة)
70 72 73 74	المبيعات و المنتجات الملحقة (رقم الأعمال) تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع الانتاج المثبت إعانات الاستغلال
1 = (c70+.....+c74)	(1) إنتاج السنة المالية
60 61-62	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
2 = (c60+c61+c62)	(2) استهلاك السنة المالية
3 = ((1) - (2))	(3) القيمة المضافة للاستغلال
63 64	أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
4 = ((3) - c63 - c64)	(4) الفائض الخام للاستغلال
75 65 68 78	المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات
5 = ((4) + c75 - c65 - c68 + c78)	(5) النتيجة العملية
76 66	المنتجات (الإيرادات) المالية الأعباء المالية
6 = (c76 - c66)	(6) النتيجة المالية
7 = ((5) + (6))	(7) النتيجة العادية قبل الضرائب
695-698 692-693	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
A = ((70)+.....(78) hors 77)	(A) مجموع منتجات (إيرادات) الأنشطة العادية
B = ((60)+.....(69) hors 67)	(B) مجموع أعباء الأنشطة العادية
8 = ((A) - (b))	(8) النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77 67	عناصر غير عادية (إيرادات) للتعين عناصر غير عادية (أعباء) للتعين
9 = (c77 - c67)	(9) النتيجة غير العادية
10 = ((8) + (9))	(10) صافي نتيجة السنة المالية
	حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية
	النتيجة الصافية للمجمع المدمج
	حصة دوي الأقلية (1)
	حصة المجمع (1)

المجموعة الأولى : حسابات رؤوس الأموال Comptes de capitaux

الحساب 10 رأس المال الاحتياطات و ما يماثلها CAPITAL , RESERVES ET ASSIMILES

هذا الحساب يجرأ إلى الحسابات الفرعية التالية و هذه الحسابات يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني للمؤسسة

- الحساب 101 رأس المال الصادر (رأسمال الشركة. الأموال المخصصة. أموال الاستغلال)
CAPITAL EMIS,(capital social, fonds de dotation, fonds d'exploitation)
- الحساب 103 علاوة مرتبطة برأسمال Prime liée aux capital social
- الحساب 104 فارق التقييم Ecart d'évaluation
- الحساب 105 فارق إعادة التقييم Ecart de réévaluation
- الحساب 106 الاحتياطات Réservés , légal – statutaires – réglementé
- الحساب 107 فارق المعادلة Ecart d'équivalence
- الحساب 108 الحساب المستغل Compte d'exploitant
- الحساب 109 رأسمال المكتتب غير المطلوب Capital souscrit non appelé

ملاحظة: إن بيان أو اسم الحساب 101 رأسمال الصادر يجب أن يتوافق مع القانون الأساسي للمؤسسة.

1- حالة مؤسسة فردية (شخص طبيعي) :

1- الحساب 101 أموال الاستغلال : يعبر هذا الحساب على رأسمال المؤسسة الفردية و التي تعود ملكيتها لشخص واحد و بالتالي يحتوي هذا الحساب على مختلف العناصر التي خصصها هذا الشخص لمؤسته سواء كانت نقدية أم عينية

○ الحساب 101 أموال الاستغلال يكون دائنا:

- بالحصصة التي يساهم بها صاحب المؤسسة في بداية أو خلال نشاط المؤسسة أي عند إضافة أموال أثناء النشاط أو عند التأسيس
- الرصيد الدائن لحساب 108 الحساب المستغل في نهاية الدورة أي (يرصد الحساب 108 مع الحساب 101)
- نتيجة الدورة (د/ح 12) إذا كانت ربح أي دائنة

○ الحساب 101 أموال الاستغلال يكون مدينا :

- الرصيد المدين لحساب د/ح 108 الحساب المستغل في نهاية الدورة (يرصد الحساب 108 مع الحساب 101)
- نتيجة الدورة (د/ح 12) خسارة أي مدينة

2- الحساب 108 الحساب المستغل: يسجل هذا الحساب كل المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين المؤسسة و مالكيها أي كل المسحوبات و المدفوعات التي يقوم بها صاحب المؤسسة لأغراض شخصية (خارج استغلال المؤسسة) أي مسحوبات لأغراض شخصية و مدفوعات من حساب صاحب المؤسسة الخاص لصالح المؤسسة

مثال : - سحب بضاعة لاستعمال العائلة (استعمال البضاعة لغرض شخصي)

- دفع مبلغ من أمواله الخاصة لحساب المؤسسة

التسجيل المحاسبي للحساب 108 الحساب المستغل :

- يكون الحساب 108 مدينا معناه مسحوبات من المؤسسة لأغراض شخصية
 - يكون الحساب 108 دائنا معناه مدفوعات من أمواله الخاصة لصالح المؤسسة
- هذا الحساب (د/ح 108) في نهاية الدورة يرصد مع الحساب د/ح 101 أموال الاستغلال

مثال 01 : سحب بضاعة لاستعمال العائلة بقيمة 1000 دج

108	30	د/ح الحساب المستغل إلى د/ح بضاعة	1000	1000
-----	----	-------------------------------------	------	------

مثال 02 : دفع مبلغ 2000 دج من أمواله الخاصة إلى بنك المؤسسة

512	ح/ البنك	2000	2000
108	إلى ح/ الحساب المستغل		2000

- إذا كانت مدفوعات المستغل الشخصية أكبر من مسحوباته الشخصية يكون رصيد [ح- 108 /حساب المستغل] دائن وهذا يعني أنه سيزيد من رصيد [ح- 101 /أموال الاستغلال] لأن طبيعته دائنة، وهذا يعني زيادة في رأس المال الفردي ؛
- أما إذا كانت مسحوبات التاجر الشخصية أكبر من مدفوعاته الشخصية يكون رصيد [ح- 108 /حساب المستغل] عندئذ مدين وهذا يعني أنه سينقص من رصيد [ح- 101 /أموال الاستغلال] لأن طبيعته دائنة، وهذا يعني نقصان في رأس المال الفردي.

تمرين 01 : بتاريخ 2006/02/01 بدأ شخص مشروع برأس مال قدره 700000 دج موزعة كمايلي :

- أراضي = 2500000 دج
- شاحنة = 1500000 دج
- مواد أولية = 2500000 دج
- بنك = 500000 دج

و قام مالك المؤسسة بالعمليات التالية :

- في 2006/02/05 سحب مبلغ مالي من البنك قدره 50000 دج لاستعماله الشخصي
- في 2006/02/07 دفع من أمواله الخاصة لتسديد مشتريات بضاعة بـ 15000 دج
- في 2006/02/08 سحب من مخزون البضاعة ما قيمته 8000 دج للعائلة

المطلوب : - تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة

- فتح الحسابات الضرورية مع القيام بالترصيد ومتابعة الإجراءات المتعلقة بالحسابين ح/ 101 و الحساب ح/ 108

		2006/02/01			
	2500000	ح/ الأراضي	211		
	1500000	ح/ شاحنة	2182		
	2500000	ح/ مواد أولية	31		
		ح/ البنك	512		
7000000		إلى ح/ أموال الاستغلال	101		
		2006/02/05			
	50000	ح/ الحساب المستغل		108	
50000		إلى ح/ البنك	512		
		2006/02/07			
	15000	ح/ بضاعة		30	
15000		إلى ح/ الحساب المستغل	108		
		2006/02/08			
	8000	ح/ الحساب المستغل		108	
8000		إلى ح/ البضاعة	30		
		2006/12/31			
	43000	ح/ أموال الاستغلال		101	
43000		إلى ح/ الحساب المستغل	108		

ح/ 101 أموال الاستغلال		ح/ 108 ح المستغل	
700000	43000	15000	50000
	6957000 رد	رم 43000	8000
7000000	7000000	58000	58000

كذلك فيما يخص نتيجة الدورة فإنها في نهاية الدورة ترصد مع حساب أموال الاستغلال (ترصد ح/ 12 ن الدورة مع ح/ 101)

2- حالة مؤسسة شخص معنوي :

- يمثل رأسمال الصادر في الشركات الخاصة أو العمومية مجموع الحصص التي يساهم بها الشركاء في رأسمال الشركة أو القيمة الاسمية لأسهم الشركة (قد تكون الحصص المكونة لرأسمال الشركة عينية أو نقدية)
- إن رأسمال الصادر في المؤسسة شخص معنوي ثابت و لا يتغير إلا بتغير العقد التأسيسي للشركة وفقا لقرارات الهيئات المختصة
- يسجل في الجانب الدائن لحساب د/101 رأسمال الصادر :
 - قيمة المساهمات النقدية أو العينية (الحصص) المقدمة من طرف الشركاء
 - الاحتياطات المدمجة في رأسمال (حالة رفع من رأسمال)
- يسجل في الجانب المدين لحساب د/101 رأسمال الصادر في حالة خفض في رأسمال الشركة مهما كان السبب مثلا : امتصاص العجز الموجود في ميزانية المؤسسة

التسجيل المحاسبي لتكوين المؤسسة :

- تاريخ الإنشاء (الوعد بالمساهمة)

.. / .. / ..

456 ₁		د/ الشركاء و العمليات على رأسمال (شريك 01)	xxxx	
456 ₂		د/ الشركاء و العمليات على رأسمال (شريك 02)	xxxx	
	101	إلى د/ رأسمال الصادر		xxxx

- تنفيذ الوعد :

... / ... / ...

20		د/ أصول معنوية (الرخص....)	xxxx	
21		د/ أصول مادية (معدات.....)	xxxx	
03		د/ المخزونات (بضاعة.....)	xxxx	
5		د/ النقديات	xxxx	
	456 ₁	إلى د/ الشركاء و العمليات على رأسمال ش1		xxxx
	456 ₂	د/ الشركاء و العمليات على رأسمال ش1		xxxx

و ينقسم د / 101 رأسمال الصادر إلى:

- د / 1010 مساهمات الدولة *Apport de l'Etat*
- د / 1011 مساهمات الجماعات المحلية *Apport , Collectivités Locales*
- د / 1012 مساهمات المؤسسات العمومية *Apport des entreprises publiques*
- د / 1013 مساهمات المؤسسات الخاصة *Apport des Sociétés privées*
- د / 1014 مساهمات الأفراد *Apport des Particuliers*

مثال : تم تكوين شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 2006/02/03 و كانت حصص المساهمين كالآتي :

- حصة الشريك أ = 75000 دج
- حصة الشريك ب = 25000 دج
- في 2006/02/10 نفذ الشريكان و عودهم وكانت كالآتي :
- ش1 أراضي = 40000 دج . شاحنة = 35000 دج
- ش2 بنك = 20000 دج . جهاز إعلام آلي = 5000 دج

2006/02/03				
456 ₁	456 ₂	101	د/ الشركاء و العمليات على رأسمال شريك أ د/ الشركاء و العمليات على رأسمال شريك ب إلى د/ رأسمال الصادر	75000 25000
100000				
2006/02/10				
211	2183	2184	512	د/ أراضي د/ معدات نقل د/ معدات مكتب د/ بنك
456 ₁	456 ₂		إلى د/ الشركاء و العمليات على رأسمال ش أ د/ الشركاء و العمليات على رأسمال ش ب	40000 35000 5000 20000
75000	25000			

2- الحساب د/103 علاوة مرتبطة برأسمال **primes liées au capital social** : ينقسم هذا الحساب إلى :

- 1031 علاوة الإصدار
- 1032 علاوة الاندماج
- 1033 علاوة المساهمة

1-2- علاوة الإصدار (علاوة الحصص) :

رأس مال الشركة = قيمة السهم الاسمية x عدد الأسهم

القيمة الاسمية للسهم وهي القيمة التي يحملها السهم عند التأسيس و بعد فترة من النشاط تكون المؤسسة محقة للأرباح تزيد من سمعتها فيكثر الطلب على أسهمها و هذا ما يرفع من قيمة السهم, و بالتالي هذا الارتفاع هو القيمة الحقيقية للسهم (قيمة السهم أثناء التنازل عنه)

علاوة الإصدار = القيمة الحقيقية - القيمة الاسمية

و منه علاوة الإصدار هي عبارة عن ارتفاع في قيمة شراء السهم نظرا لارتفاع الطلب عليه عندما تريد المؤسسة زيادة رأسمالها

مثال 01 : عرفت المؤسسة (أ) رواجاً كبيراً في نشاطها و تقرر نتيجة لهذا في اجتماع استثنائي للجمعية العامة زيادة رأسمالها و ذلك بإصدار 3000 سهم . القيمة الاسمية للسهم الواحد هي = 100 دج ووصلت قيمة السهم في السوق بـ 150 دج (القيمة الحقيقية) فالتزمت الولاية بشراء 1000 سهم . و التزمت مؤسسة عمومية بشراء 800 سهم . كما التزمت مؤسسة خاصة بشراء الباقي و بعد 45 يوم وضعت المبالغ في البنك

.../..ان				
456	1011	1012	1013	1031
د/ الشركاء, العمليات على رأسمال	إلى د/ مساهمات الجماعات المحلية	د/ مساهمات المؤسسات العمومية	د/ مساهمات المؤسسات الخاصة	د/ علاوة الإصدار
4500000	100000	80000	120000	150000
512	456			
د / البنك	إلى د/ الشركاء, العمليات على رأسمال			
4500000	4500000			

3- الحساب 109 رأسمال المكتتب غير المطلوب **Capital Souscrit Non Appelé**

تنص المادة (596 من القانون التجاري الجزائري) على أن رأسمال شركة المساهمة يجب أن يكتتب بالكامل و تكون الأسهم النقدية مطلوبة جزئياً مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (1/4) أي 25% على الأقل من القيمة الاسمية لكل سهم, و يتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناءً على قرار مجلس الإدارة أي في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداءً من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري , أما بالنسبة للأسهم العينية فيجب أن تكون مسددة قيمتها بالكامل حين إصدارها و يمكن أن نميز بين نوعين من الحقوق التي تنشأ لشركة المساهمة تجاه المساهمين نتيجة لعملية الاكتتاب :

- 1- حقوق مستحقة في الحال (عند الاكتتاب) و تتمثل في : - قيمة الأسهم العينية التي يجب أن تدفع حالا - 25% من قيمة الأسهم النقدية واجبة الدفع عند الاكتتاب
- 2- حقوق غير مستحقة في الحال و تتمثل في المساهمات التي تأجل طلب قيمتها و تتمثل في 75% من قيمة الأسهم النقدية و التي يبقى المساهمون ملتزمون بدفعها بناء على طلب مجلس الإدارة في أجل أقصاه 05 سنوات .

التسجيل المحاسبي:

- 1- الوعد بالمساهمة (مع التمييز بين المساهمات المطلوبة و المساهمات غير المطلوبة)

109	101	المساهمون رأسمال المكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال الصادر (المساهمات غير المطلوبة 75% من المساهمات النقدية)	xxxx	xxxx
4561 4562	101	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية) إلى ح/ رأسمال الصادر (المساهمات المطلوبة)	xxxx xxxx	xxxx

- 2- تنفيذ الوعد (إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة)

2	4561	عناصر التثبيتات	xxxx	xxxx
3	4562	عناصر المخزونات	xxxx	xxxx
5		النقديات	xxxx	xxxx
		إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)	xxxx	xxxx

- 3- التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات المؤجلة :

4562	109	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية) إلى ح/المساهمون رأسمال مكتتب غي مطلوب	xxxxxx	xxxxxx
------	-----	---	--------	--------

- 4- إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة

5	4562	النقديات إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)	xxxx	xxxx
---	------	--	------	------

تمرين 01:

في 05 مارس 2010 تم تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 3 000 000 دج مقسم إلى 3000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم ووزعت المساهمات بين الشركاء كمايلي :

المساهمون	عدد الأسهم	المساهمات المالية	المساهمات العينية	المجموع
الشريك أ	1000	-	1000000	1000000
الشريك ب	1000	500000	500000	1000000
الشريك ج	1000	200000	800000	1000000
مجموع المساهمات	3000	700000	2300000	3000000

حيث تم تحرير الأسهم النقدية بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا و المقدّر بـ 25% وتم دفع المبلغ في الحساب البنكي للشركة أما المساهمات العينية فتم تحريرها فوراً و تمثلت في العناصر التالية :

أراضي البناء	650000	مباني صناعية	1000000
مباني إدارية	190000	معدات صناعية	120000
معدات نقل	180000	معدات مكتب	20000
أغلفة متداولة	30000	مواد أولية و لوازم	110000

- في 2010/09/01 أرسل مدير الشركة إلى الشركاء رسائل يطلب فيها تحرير الأموال المكتتب فيها في أجل أقصاه 25 يوم
- في 2010/09/20 تم تحرير الأسهم النقدية المتبقية من مساهمة الشركاء بشيك بنكي
المطلوب:

1- تسجيل العمليات السابقة في يومية الشركة

1- الوعد بالمساهمة 2010/03/05				
109	101	رأسمال المكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال الصادر (مكتتب غير مطلوب) (المساهمات غير المطلوبة = 75×700000 %)	525000	525000

2010/03/05				
4561	101	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية 25%) إلى ح/ رأسمال الصادر (المساهمات المطلوبة)	2300000	2475000
4562			175000	

2- تنفيذ الوعد (إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة)

2010/03/05				
211	4561	إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)	650000	2300000 175000
2131			190000	
2132			1000000	
215			120000	
2181			180000	
2182			20000	
2186			30000	
31			110000	
512			175000	
	4562			

3- التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات المؤجلة :

2010/09/20				
4562	109	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية) إلى ح/ المساهمون رأسمال مكتتب غي مطلوب	525000	525000

4- إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة

2010/09/20				
512	4562	البنك إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)	525000	525000

- 3- الحساب د/ 106 الاحتياطات :** يسجل في هذا الحساب نسبة أرباح الدورة التي لم تضاف إلى الأموال الجماعية و المتروكة تحت تصرف المؤسسة كاحتياطات (احتياطات للدورات اللاحقة لمواجهة الطوارئ) و هي من حيث المبدأ عبارة عن أموال تخصصها المؤسسة بشكل دائم و ذلك لاستعمالها مستقبلا في :
- توزيعها على الشركاء
 - إدماجها في رأسمال الشركة (عند رفع رأسمال الشركة)
 - امتصاص العجز في الميزانية (الخسائر السابقة) affectées à la compensation des pertes

و منها : **1-د/ 1061 الاحتياطات القانونية Réserve légale :** هي الاحتياطات الواجب تكوينها وفقا لتشريعات المؤسسات , حيث أن القانون يجبر المؤسسات والشركات على تكوين احتياطي قانوني يساوي 5% من الأرباح, هذا الإلزام يتوقف عندما يبلغ الاحتياطي 10% من رأسمال

2-د/ 1063 احتياطات القانون الأساسي Réserve statutaires : و هي الاحتياطات المكونة وفقا لبنود القانون الأساسي للمؤسسة , حيث يسمح هذا الشرط بالحد من رغبات المساهمين للحصول على أرباح مرتفعة و تساهم في إمكانية التمويل الذاتي للمؤسسة.

3-د/ 1068 احتياطات اختيارية Réserve facultatives : و هي الاحتياطات المتروكة لاختيار المؤسسة, و يشكل هذا النوع من الاحتياطات بناء إلى قرار منبثق عن الجمعية العامة لجميع الشركاء عندما تكون الأرباح كافية لذلك.

4-د/ 1062 الاحتياطات المنظمة Réserve réglementées : و هي الاحتياطات المكونة وفقا لأحكام ضريبية خاصة أو وفقا لنظام إعفاء ضريبي تحت شرط معينة و مدة محددة و تنقسم إلى :

د/ 10621 القيم الزائدة المتنازل عنها لإعادة استثمارها plus-values de cession à réinvestir
د/ 10622 أرباح خاضعة لضرائب مخفضة بـ 12.5% Bénéfice taxé à taux réduit

- تقيد الاحتياطات في الجانب الدائن لحساب د/ 106 و يقابلها في الجانب المدين نتيجة الدورة د/ 12
- تقيد الاحتياطات في الجانب المدين في حالة إدماجها في رأسمال أو توزيعها على الشركاء

مثال : في 2006/12/31 بلغت نتيجة الدورة 100000 دج و بتاريخ 2007/06/04 قررت الجمعية توزيع نتيجة الدورة كمايلي :

- 5 % احتياطات قانونية
- 30 % احتياطات عادية
- 65 % على العمال

2007/06/04				
12	د/ نتيجة الدورة	100000	5000	
	إلى د/ احتياطات قانونية		30000	
	د/ احتياطات عادية		65000	
	د/ المستخدمون			
1061				
1063				
421				

4- الحساب د/ 104 فارق التقييم : يسجل هذا الحساب رصيد الأرباح و الخسائر غير المقيدة في النتيجة و الناتجة عن تقييم بعض عناصر الميزانية بقيمتها الحقيقية وفقا للتتظيم المعمول به .

5- الحساب 105 فارق إعادة التقييم Ecart De Réévaluation : يسجل في هذا الحساب فوائض التقييم الملحوظة في التثبيتات (الاستثمارات) التي تكون موضوع إعادة التقييم حسب الشروط القانونية, و سوف نتطرق لهذا الموضوع لاحقا.

1 حالة فرق إعادة التقييم موجب

1				
215	د/ المعدات و الأدوات	4000	4000	
	إلى د/ فارق إعادة التقييم			
105				

2 - حالة فرق إعادة التقييم سالب

2				
105	د/ فارق إعادة التقييم	1000	1000	
	إلى د/ وسائل النقل			
218				

- 6- الحساب 11 ترحيل من جديد Report a nouveau :** يمثل هذا الحساب جزء من نتيجة الدورة (ربح) و التي أرجأت الجمعية العامة توزيعها إلى قرار آخر (النتيجة التي لم توزع) , كما يسجل في هذا الحساب نتيجة الدورة في حالة الخسارة . و ينقسم هذا الحساب إلى :
- ح/ 110 ترحيل من جديد , في حالة الربح رصيد دائن
 - ح/ 119 ترحيل من جديد , في حالة خسارة رصيد مدين
 - ح/ 115 ترحيل من جديد, خاص بتغيير التقديرات أو الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء

- 7- الحساب 12 نتيجة الدورة:** يمثل هذا الحساب الرصيد الناتج عن الفرق بين منتجات (إيرادات) و أعباء الدورة و قد تكون ربح أو خسارة
- © ح/ 120 نتيجة الدورة ربح ← المنتجات أكبر من النفقات و الرصيد دائن
- © ح/ 129 نتيجة الدورة خسارة ← المنتجات أقل من النفقات و الرصيد مدين

ملاحظة 01:

- الربح القابل للتوزيع (نتيجة الدورة التي ستوزع) يساوي ربح الدورة (نتيجة الدورة ربح), مضاف إليه الترحيل من جديد دائن (ربح غير موزع) أو مخفض منه الترحيل من جديد مدين (امتصاص خسائر سابقة)

- © في المؤسسات شخص معنوي توزيع نتيجة الدورة يكون حسب القرار المتخذ في الجمعية العامة العادية, هذه الجمعية يجب أن تجتمع في خلال الستة أشهر التي تلي غلق الدورة, و يقوم مجلس الإدارة بكتابة قرار يقترحون فيه إلى الجمعية توزيع النتيجة و الذي يأخذ بعين الاعتبار الالتزامات القانونية و الإجراءات النظامية للمؤسسة.
- © في المؤسسات شخص طبيعي فإن نتيجة الدورة (ربح / خسارة) تحول مباشرة إلى رأسمال المؤسسة الفردية (ح/ 101)

إ- حالة نتيجة الدورة ربح

مثال: قررت الجمعية العامة توزيع نتيجة الدورة (ربح) و المقدرة بـ 90000 دج

- 40 % احتياطات قانونية
- 40 % الشركاء, الحصص الواجب دفعها (dividendes à payer)
- 20 % لا يوزع

12	ح/ نتيجة الدورة	90000	
106	إلى ح/ احتياطات قانونية	36000	
457	ح/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	36000	
11	ح/ ترحيل من جديد ن	18000	

2- / إذا كان الترحيل من جديد (ح/ 11) للسنة ن-1 خسارة (رصيد مدين)

نفس المثال السابق مع RAN لـ للسنة الماضية (ن-1) كان خسارة = 10000

12	ح/ نتيجة الدورة	90000	
11	إلى ح/ ترحيل من جديد لـ (ن-1)	10000	
106	ح/ احتياطات قانونية	32000	
457	ح/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	32000	
11	ح/ ترحيل من جديد ن	16000	

II- حالة نتيجة الدورة خسارة :

خلال الدورة المالية حققت المؤسسة خسارة بقيمة 10000 دج

11	ح/ ترحيل من جديد	10000	
12	إلى ح/ نتيجة الدورة	10000	

- الحساب 13 الإيرادات و الأعباء المؤجلة خارج دورة الإستغلال :

- 131 إعانات التجهيز
- 132 إعانات أخرى للإستثمار
- 133 الضرائب المؤجلة على الأصول
- 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم
- 138 إيرادات و أعباء أخرى مؤجلة

I- الإعانات

إعانات التجهيز هي الإعانات التي تستفيد منها المؤسسة و ذلك من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو إنشائها أما إعانات الإستثمار الأخرى فتتعلق بالإعانات التي تستفيد منها المؤسسة لتمويل أنشطتها الطويلة الأجل و ذلك لإقامة فروع في الخارج أو البحث عن أسواق جديدة

1- 131- إعانات التجهيز

التسجيل المحاسبي

- إذا كانت الإعانة عبارة عن تثبيت
- 1- قد يكون التثبيت قابل للإهلاك
 - 2- قد يكون التثبيت غير قابل للإهلاك
- يتم استرداد الإعانة على نفس المدة و بنفس معدل الإهلاك لقيمة التجهيزات المقنتاة أو المنتجة بواسطة الإعانة

1- إذا كانت الإعانة عبارة عن تجهيزات Si la subvention est versée en nature

مثال 01 :

في 2000/01/01 تلقت المؤسسة إعانة من الدولة تمثلت في آلة إنتاج بقيمة 1000000 دج تهتك بمعدل 20%

2000/01/01				
441	131	ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى, الإعانات المستلمة إلى ح/ اعانات التجهيز	1000000	1000000
2000/01/01				
2152	441	ح/ الآلة إلى ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى, الإعانات المستلمة	1000000	1000000
2000/12/31				
681	281	ح/ حصص الإهلاك إلى ح/ اهتلاك الآلة	200000	200000
2000/12/31				
131	754	ح/ إعانات الإستثمار إلى ح/ أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى النتيجة	200000	200000

بعد 05 سنوات يهتك الاستثمار و يرصد ح/ 131

- إذا كانت الإعانة عبارة عن تثبيت غير قابل للإهلاك كالأراضي . فالإعانة توزع على المدة التي خلالها التجهيز غير قابل للتصرف (عدد السنوات المتفق عليها من أجل عدم البيع أو التنازل مثلا). و إذا لم يكن هناك شرط قابلية عدم التصرف يتم استرجاع الإعانة على مدة 10 سنوات وفق لطريقة الإهلاك الخطي.

2- إذا كانت الإعانة عبارة عن أموال للحصول على تجهيزات *versement de la subvention en numéraire*

نفترض المثال التالي :

- في 2005/01/01 تحصلت المؤسسة على إعانة من الدولة بقيمة 1000000 دج بشيك بنكي، لشراء شاحنة بقيمة 1500000 دج نفترض أن مدة الإهلاك هي 05 سنوات
المطلوب : تسجيل العمليات التي تؤثر على نتيجة الدورة ؟

قسط الإهلاك = $1500000 \div 5 = 300000$ دج
أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى نتيجة الدورة = $1000000 \div 5 = 200000$ دج

التسجيل في اليومية :

2005/01/01				
441	131	ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة إلى ح/ إعانات التجهيز	1000000	1000000
2005/01/01				
512	441	ح/ البنك إلى ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة	1000000	1000000
2005/01/01				
218	404	ح/ شاحنة إلى ح/ موردو التثبيات	1500000	1500000
2005/01/01				
404	512	ح/ موردو التثبيات إلى ح/ البنك	1500000	1500000
2005/12/31				
681	281	ح/ حصص الإهلاك ح/ اهتلاك الشاحنة	300000	300000
2005/12/31				
131	754	ح/ إعانات الاستثمار ح/ أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى النتيجة	200000	200000

التأثير على نتيجة الدورة :

ح/ - 754 - ح/ 681 = 200000 - 300000 = - 100000 دج

- إعانات أخرى للاستثمار

نفترض أن المؤسسة تحصلت على إعانة من طرف سلطة عمومية لتنمية سوقها بقيمة 1000000 دج بشيك

1000000	1000000	ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة إلى ح/ إعانات الاستثمار الأخرى	132	441
1000000	1000000	ح/ البنك إلى ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة	441	512
1000000	1000000	ح/ مصاريف الدراسات و الأبحاث إلى ح/ موردو الخدمات و المخزونات	401	617
1000000	1000000	ح/ موردو الخدمات و المخزونات إلى ح/ البنك	512	401
200000	200000	ح/ إعانات أخرى للاستثمار ح/ أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى نتيجة الدورة	754	132

II- الحساب 15 مؤونات الأعباء – الخصوم غير الجارية :

- مؤونات الأعباء تتعلق بخسائر أو أعباء متوقعة عند غلق الدورة لكنها غير مؤكدة من حيث مدة حدوثها أو مبلغها
- يعرف المخصص على أنه التزام ذو توقيت و مبلغ غير مؤكد
- بالعودة إلى تعريف الخصوم و هي كل الالتزامات الحالية للمؤسسة و الناتجة عن أحداث ماضية و التي لا يمكن الوفاء بها إلا من خلال التسديد أو خروج موارد

يسجل في هذا الحساب :

- 151 المؤونات المتعلقة بالأخطار Provision pour risque
- 153 المؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة Provision pour pensions et obligations similaires
- 155 المؤونات للضرائب Provision pour impôts
- 156 المؤونات لتجديد التثبيات Provision pour renouvellement des immobilisations (concession)
- 158 المؤونات الأخرى للأعباء Autres provisions pour charges passifs non courants

- عند تكوين مؤونة للأعباء تسجل في الجانب الدائن للحساب ح/ 15 و يقابله في الجانب المدين الحساب ح/ 68

681	15	ح/ حصص المخصصات إلى ح/ مؤونة الأعباء	****	*****
-----	----	--------------------------------------	------	-------

مثال :

قامت المؤسسة بطرد أحد العمال . حيث رفع دعوى قضائية ضد المؤسسة يطالب فيها المؤسسة بتعويض 10000 دج
و قد أكد محامي الشركة بأن القضية ستكون في صالح العامل بنسبة كبيرة

681	151	ح/ حصص المخصصات إلى ح/ مؤونة الأخطار	10000	10000
-----	-----	---	-------	-------

- عند حصول العبي فإن مبلغ المؤونة المكون في السابق يرصد مع حساب المصروف المعني

- في المثال السابق نفترض أن المحكمة حكمت لصالح العامل بنفس المبلغ, حيث سدد هذا العامل بشيك بنكي
- و بالتالي تلغي المؤونة المكونة سابقا :

638	421	ح/ أعباء المستخدمين الأخرى إلى ح/ المستخدمين. الأجور المستحقة	10000	10000
421	512	ح/ المستخدمين. الأجور المستحقة إلى ح/ البنك	10000	10000

151	781	ح/ مؤونة الأعباء إلى ح/ استرجاع عن خسائر القيمة و التموينات	10000	10000
-----	-----	--	-------	-------

- يتم تعديل (تقويم) حساب المؤونة في نهاية كل سنة مالية

1- إذا كان مبلغ المؤونة أقل من الخسارة الفعلية فيتم تكوين مؤونة إضافية

681	15	ح/ حصص المخصصات إلى ح/ مؤونة الأعباء	xxxx	xxxx
-----	----	---	------	------

2- إذا كان مبلغ المؤونة المكونة أكبر من الخسارة فيتم إلغاء هذا الجزء

153	781	ح/ مؤونة الأعباء إلى ح/ استرجاع عن خسائر القيمة و التموينات	xxxx	xxxx
-----	-----	--	------	------

الحساب 151 المؤونات المتعلقة بالأخطار : يسجل في هذا الحساب ما يلي :

- مخصص التعويضات المدفوعة للعمال الناجمة عن التسريح أو الطرد
- مخصص الخسائر الناتجة عن المعاملات طويلة الأجل
- مخصص الغرامات و العقوبات الضريبية الناتجة عن المعاملات

الحساب 153 المؤونات للمعاشات و الإلتزامات المماثلة : يسجل في هذا الحساب مبلغ الإلتزامات المؤسسة في مجال المعاشات و مكملات التقاعد و التعويضات بسبب الإنصراف إلى التقاعد أو المنافع المماثلة لديها و شركائها ووكلائها الإجتماعيين

الحساب 155 المؤونات للضرائب : يسجل هذا الحساب مخصص الضرائب التي توافق العبد المحتمل و المرتبط بالدورة و لكن مؤجل عبر الزمن و أخذه في الاعتبار يتوقف على النتائج المستقبلية

الحساب 156 المؤونات لتجديد التثبيات : يقيد في هذا الحساب مبلغ المؤونات المكونة من طرف المؤسسات ذات الامتياز و التي يتعين عليها بموجب العقد المبرم بينها بين مانح الإمتياز أن تجدد أو تصلح التثبيات المذكورة في الامتياز الممنوح لها . قبل أن تقوم بتحويلها عند إنقضاء مدة العقد إلى مانح الإمتياز أو إلى أطراف أخرى

الحساب 158 المؤونات الأخرى للأعباء : يسجل في هذا الحساب ما يلي :

- مخصص الضمان الممنوح إلى الزبائن
- مخصص المتعلق بحماية البيئة

III- الحساب 16 الاقتراضات و الديون المماثلة :

الحساب 164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض Emprunts auprès des établissements de crédit

تدرج الاقتراضات في جانب الخصوم بالقيمة الحقيقية بعد طرح مصاريف الإصدار و دون مراعات العلاوات المحتملة للإصدار أو التسديد

مثال : في 2000/01/01 تحصلت المؤسسة على قرض بنكي بقيمة 100000 دج بمعدل فائدة 5% لمدة 05 سنوات حيث يتم تسديد أقساط القرض و الفوائد المتعلقة به عند نهاية كل سنة مالية

1- عند استلام القرض 2000/01/01				
512	164	ح/ البنك إلى ح/ الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	100000	100000

2- تسديد الأقساط و الفوائد 2000/12/31				
661	164	ح/ مصاريف مالية (أعباء الفوائد) ح/ الاقتراضات لدى مؤسسات القرض إلى ح/ البنك	5000 20000	25000

IV- الحساب 165 الودائع و الكفالات المقبوضة :

هي المبالغ (الأموال) المقبوضة من الغير كضمان للقيام بإنجاز مشروع ما , أو كضمان لتنفيذ العقد أو الإلتزام المبرم بين المؤسسة و الغير . و بالتالي يمكن اعتبار هذه الودائع كديون على المؤسسة .
على المؤسسة المستلمة لهذه الودائع و الكفالات أن ترجع هذه المبالغ إلى أصحابها عند نهاية العقد [عند التأكد من احترام شروط العقد]

مثال:

تعاقبت المؤسسة A مع مؤسسة نقل المسافرين لضمان نقل عمال المؤسسة لمدة سنة كاملة . حيث دفعت مؤسسة نقل المسافرين مبلغ 150000 دج بشيك . لضمان توفير هذه الخدمة حسب الشرط المتفق عليه

التسجيل المحاسبي لذا المؤسسة**1- استلام الودائع**

512	165	ح/ البنك	إلى ح/ الودائع و الكفالات المقبوضة	150000	150000
-----	-----	----------	------------------------------------	--------	--------

2- إرجاع هذه الودائع

165	512	ح/ الودائع و الكفالات المقبوضة إلى ح/ البنك	بعد انقضاء المدة	150000	150000
-----	-----	--	------------------	--------	--------

V- الحساب 167 الديون المترتبة عن عقد إيجار التمويل : Dettes sur contrat de location de financement

1/- إيجار التمويل عبارة عن عملية تأجير الأصول [مباني - تجهيزات], وفق شروط محددة مقابل سداد إتاوات , كما يعطي هذا الإيجار للمستأجر حق ملكية لكل أو لجزء من هذه الأصول بمتوسط سعر مناسب يأخذ في الحسبان الدفعات التي تمت في إطار الإيجار
2/- إيجار التمويل عقد يتنازل بموجبه المؤجر للمستأجر عن حق استعمال أصل في مقابل سداد أتاوات لمدة محددة . حيث أن إيجار التمويل له أثر تحويل كل المزايا و الأخطار الملازمة من تملك هذا الأصل إلى المستأجر مع أو دون تحويل الملكية في نهاية العقد

شروط إيجار التمويل: - مدة العقد (الإيجار) تغطي العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل (la durée de vie économique)

- يعطي عقد الإيجار إلى المستأجر (Preneur) خيار شراء الأصل و بسعر كاف أقل من قيمته العادلة عند تاريخ رفع الخيار

- الأصول المستأجرة ذات طبيعة خاصة و لا يستعملها إلا المستأجر دون أن يدخل عليها تعديلات كبيرة.

التثبيات في مجال إيجار التمويل : إن التثبيات في مجال إيجار التمويل Location de financement والتي لا تعود ملكيتها

قانونا للمؤسسة. و لكنها تظهر في شكل تثبيات عينية (مادية) في جانب الأصول بالنسبة

للمستأجر (Preneur) , و في شكل حقوق (Créance) في جانب الأصول بالنسبة للمؤجر (Bailleur)

1- التسجيل المحاسبي لدى المستأجر (Preneur): كل أصل يكون موضع عقد إيجار التمويل , يسجل عند تاريخ دخول العقد حيز

التنفيذ مع احترام مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني

- بمجرد ما تدخل التثبيات تحت مراقبة المستأجر تسجل هذه التثبيات :

- في الجانب المدين لحساب التثبيات
- في الجانب الدائن لحساب ديون عن عقد إيجار التمويل

21	167	ح/ التثبيات العينية	إلى ح/ ديون مترتبة عن عقد إيجار التمويل	xxxxxx	xxxxxx
----	-----	---------------------	---	--------	--------

- و عند تسديد الأتاوى المنصوص عليها في العقد يسجل مبلغ الأتاوى في الجانب الدائن لحساب الخزينة (512.530...) و يقابلها في الجانب المدين الحساب ح/ 167 الديون عن عقد إيجار التمويل بالنسبة إلى جزء التسديد للمبلغ الرئيسي من جهة و الحساب ح/ 661 المصاريف المالية بالنسبة لجزء الفوائد من جهة أخرى

167 661	512	ح/ ديون مترتبة عن عقد إيجار التمويل ح/ مصاريف مالية	إلى ح/ البنك	xxxxxx	xxxxxx
------------	-----	--	--------------	--------	--------

ملاحظة : إن التثبيات موضع عقد إيجار التمويل و بمجرد انتقال ملكيتها إلى المستأجر تعالج نفس معالجة التثبيات المادية في المؤسسة فيما يخص الإهلاكات و خسائر نقص القيمة **la perte de valeur**

مثال : ؟

تمرين حول عقد إيجار التمويل : le crédit bail

في 2008/01/01 أبرمت المؤسسة بصفتها كمستأجر Preneur عقد يتمثل في إيجار تجهيزات إنتاج من مؤسسة الأشغال العمومية بصفتها كمؤجر, مدة الإيجار 05 سنوات. مع تسديدات سنوية تقدر بـ 280000 دج . بلغ معدل الفائدة = 10% حيث يتم تسديد الفوائد المتعلقة بالإيجار ابتداء من نهاية السنة الأولى أما تسديد الأتاوات المتعلقة بالإيجار يكون ابتداء من نهاية السنة الثانية , خلال إمضاء العقد كانت القيمة الحالية لهذه التجهيزات = 1400000 دج . معدل اهتلاك التجهيزات = 20% هذه التجهيزات تهتك وفق طريقة الاهتلاك الخطي

المطلوب : إعداد جدول اهتلاك هذا الإيجار

تسجيل العمليات المتعلقة بهذا الإيجار خلال 2008 و 2009

الحل:

السنوات	القيمة المتبقية لمبلغ الإيجار	أقساط الإيجار	م الفائدة 10%	الأقساط المسددة
1	1 400 000,00	0.00	140 000,00	140 000,00
2	1 120 000,00	280 000,00	112 000,00	392 000,00
3	840 000,00	280 000,00	84 000,00	364 000,00
4	560 000,00	280 000,00	56 000,00	336 000,00
5	280 000,00	280 000,00	28 000,00	308 000,00
6		280 000,00	-	280 000,00
		1 400 000,00	420 000,00	1 820 000,00

2008/01/01				
215	167	ح/ منشآت تقنية - الآلة إلى ح/ الديون المرتبطة بالإيجارات	1400000	1400000
2008/12/31				
661	512	ح/ أعباء الفوائد إلى ح/ البنك	140000	140000
2008/12/31				
681	2815	ح/ حصص الإهلاك إلى ح/ إهلاك الآلة	280000	280000

2009/12/31				
661	ح/ أعباء الفوائد ح/ ديون مرتبطة بإيجار التمويل إلى ح/ البنك	512	112000	392000
167			280000	

بتاريخ 2014/01/01 تأسست إحدى الشركات برأس مال قدره 100000 دج، مع العلم أن الشركاء قدموا 75000 دج كدفعة أولى في شكل:

- معدات وأدوات 40000 دج.
- معدات نقل 10000 دج.
- أراضي 10000 دج.
- بضاعة 10000 دج.
- بنك 5000 دج.

- يوم 2014/01/20 طلبت الشركة من الشركاء إتمام الجزء المتبقي من رأس المال.
- يوم 2014/01/30 قدم الشركاء الجزء المتبقي من رأس المال في شكل نقود سائلة.
- يوم 2014/12/30 قرر مجلس إدارة هذه الشركة زيادة رأسمالها بمبلغ 50000 دج عن طريق طرح 1000 سهم للاكتتاب من طرف الشركاء.

مع العلم أن:

- المعدات والأدوات قد أعيد تقييمها واتضح أن سعرها في السوق يزيد عن القيمة المسجلة بها بـ 10% بالمئة بتاريخ 2014/12/31.
- أعيد تقييم معدات النقل فتمين أن سعرها في السوق يقل بـ 10% بالمئة عن القيمة المسجلة به.
- اكتتب الشركاء في جميع الأسهم ودفعوا المبلغ لحساب المؤسسة بالبنك.

المطلوب:

- سجل عملية التأسيس.
- اكتب المعادلة التي تحدد (تحسب) القيمة الاسمية للسهم والمعادلة التي تحسب سعر الإصدار.
- مع العلم أن رأس مال هذه الشركة موزع على 1000 سهم (رأس المال الذي تأسست به).
- إعداد الميزانية الختامية لهذه الشركة.

1 - تسجيل عملية تأسيس المؤسسة

1- الوعد بالمساهمة

25000	25000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال الصادر (مساهمات مؤجلة غير مطلوبة)	101	109
75000	75000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال الصادر (مساهمات مطلوبة)	101	456

2- تنفيذ الوعد

75000	40000 10000 10000 10000 5000	ح/ الأراضي ح/ معدات و أدوات صناعية ح/ وسائل النقل ح/ بضاعة ح/ بنك إلى الشركاء و العمليات على رأسمال	456	211 215 218 30 512
-------	--	--	-----	--------------------------------

3- طلب المساهمات المؤجلة :

25000	25000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال المكتتب غير المطلوب	109	456
-------	-------	---	-----	-----

4- أثبات تسديد قيمة المساهمات المؤجلة :

25000	25000	ح/ الصندوق إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال	456	53
-------	-------	--	-----	----

5- إعادة التقييم الخاصة بـ 215 و 218

4000	4000	ح/ المعدات و الأدوات إلى ح/ فارق إعادة التقييم	105	215
1000	1000	ح/ فارق إعادة التقييم إلى ح/ وسائل النقل	218	105

6 - تسجيل العمليات الخاصة برفع رأسمال المؤسسة

- رأسمال الشركة = القيمة الاسمية للسهم × عدد الأسهم

- القيمة الاسمية للسهم = رأسمال الشركة ÷ عدد الأسهم = 50000 ÷ 1000 = 50 دج

- سعر الإصدار (القيمة الحقيقية) = الأموال الخاصة ÷ عدد الأسهم = (3000 + 50000) ÷ 1000 = 53 دج

50000	50000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال الصادر (رأسمال الشركة)	101	456
50000 3000	53000	ح/ البنك إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال ح/ علاوة مرتبطة برأسمال الشركة 1000 سهم $\times 50 = 50000$ دج 1000 سهم $\times (50 - 53) = 3000$ دج	456 103	512

3- إعداد الميزانية الختامية

المبالغ	الخصوم	ر-ح	المبالغ	الأصول	ر-ح
150000	رأسمال الصادر	10	10000 44000	أراضي معدات و أدوات	211 215
3000	علاوة مرتبطة برأسمال	103	9000	مباني وسائل نقل	213 218
3000	فارق إعادة التقييم	105	10000	بضاعة	30
			58000 25000	البنك الصندوق	512 53
156000	المجموع		156000	المجموع	

فيما يلي أرصدة مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لإحدى الشركات قبل عملية الجرد (قبل 2014/12/31)

- 153 مخصصات 100000 د.ج.
- 355 منتجات تامة 1500000 د.ج.
- 105 فارق إعادة التقييم 50000 د.ج.
- 215 معدات وأدوات 500000 د.ج.
- 411 الزبائن 500000 د.ج.
- 2186 أغلفة متداولة 400000 د.ج.
- 204 برامج الإعلام الآلي 300000 د.ج.
- 2182 معدات النقل 160000 د.ج.
- 101 رأسمال الشركة 4160000 د.ج.
- 11 ترحيل من جديد 150000 د.ج.
- 512 البنك 100000 د.ج.

وبتاريخ 2014/12/31 وبعد القيام بعملية الجرد السنوي تبين ما يلي:

- أن المخصص الذي أعد بتاريخ 2013/12/31 قد تحقق الحدث الذي أنشأ من أجله (بنفس المبلغ)، وقامت الشركة بدفع مبلغ المصروف بشيك بتاريخ 2014/01/01.
- تم إعادة تقييم معدات النقل وتبين أن سعرها في السوق يزيد عن القيمة المحاسبية المسجلة بنسبة 5% بالمئة.
- أن د/11 يتضمن رصيد الربح الذي تحقق في السنة الماضية 2013، وقد قررت الشركة توزيعه على الاحتياطات والشركاء. حيث سلمت للشركاء قسما مستحقة الدفع عن طريق البنك.

المطلوب:

- سجل قيود ملاحظات الجرد بتاريخ 2014/12/31.
- إعداد الميزانية الختامية في 2014/12/31.

حل التطبيق 08 (التسجيل المحاسبي لملاحظات الجرد)

01				
153	781	د/ المؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة إلى د/ استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات	100000	100000
01				
63	512	د/ أجور المستخدمين إلى د/ البنك	100000	100000

8000	8000	38 02 ح/ وسائل النقل إلى ح/ فارق إعادة التقييم	105	218
------	------	---	-----	-----

7500 90000 52500	150000	03 ح/ ترحيل من جديد إلى ح/ احتياطات ح/ الشركات الحصص الواجب دفعها ح/ ترحيل من جديد	106 457 11	11
------------------------	--------	--	------------------	----

2-1- إعداد الميزانية الختامية قبل ملاحظات الجرد :

ر-ح	الأصول	المبالغ	ر-ح	الخصوم	المبالغ
204	برامج الإعلام الآلي	300000	101	رأسمال الشركة	4160000
215	معدات و أدوات	500000			
2182	معدات نقل	168000	105	فارق إعادة التقييم	58000
2186	أغلفة متداولة	400000	106	احتياطات	7500
			11	ترحيل من جديد	52500
31	مواد أولية و لوازم	1000000			
355	منتجات تامة	1500000	153	مؤونة المعاشات	
411	زبائن	500000	457	الشركاء الحصص و- الدفع	90000
512	البنك				
	المجموع	4368000		المجموع	4368000

2-2- إعداد الميزانية الختامية بعد تسجيل ملاحظات الجرد :

ر-ح	الأصول	المبالغ	ر-ح	الخصوم	المبالغ
204	برامج الإعلام الآلي	300000	101	رأسمال الشركة	4160000
215	معدات و أدوات	500000			
2182	معدات نقل	160000	105	فارق إعادة التقييم	50000
2186	أغلفة متداولة	400000	11	ترحيل من جديد	150000
31	مواد أولية و لوازم	1000000			
355	منتجات تامة	1500000	153	مؤونة المعاشات	100000
411	زبائن	500000			
512	البنك	100000			
	المجموع	4460000		المجموع	4460000

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات التي استعملتها إحدى الشركات قبل 2013/12/31

101 رأس مال الشركة (رأس المال الصادر)	4220000 دج.
أثاث منزل مدير الشركة	10000 دج.
355 منتجات تامة (ص)	1500000 دج.
31 مواد أولية ولوازم	1000000 دج.
411 الزبائن	500000 دج.
326 أغلفة مستهلكة	300000 دج.
2186 أغلفة متداولة (م/ت/م)	400000 دج.
232 مباني قيد الإنجاز	160000 دج.
215 معدات وأدوات	500000 دج.
105 فارق إعادة التقييم (معدات وأدوات)	50000 دج.
153 حصص المخصصات	100000 دج.

وبعد القيام بعملية الجرد بتاريخ 2013/12/31 استخرجت المعلومات التالية:

- 1- تم إعادة تقييم المعدات والأدوات بعد حساب الإهلاك السنوي بمبلغ 600000 دج (مبلغ إعادة التقييم).
 - 2- تبين أن المخصص المعد لم يتحقق موضوعه ولكن التوقع بإحالة عاملين على التقاعد خلال السنة المقبلة وارد وعليه فإن المخصص الذي أعد هو أقل من مبلغ المنح المتوقع منحها للعاملين بنسبة 5% بالمئة.
 - 3- تبين أن المباني التي كانت قيد الإنجاز قد تم إنجازها وتسليمها في شكل قابل للاستغلال مع العلم أن الجزء المنجز في سنة 2013 كان 20 % بالمئة من التكلفة الكلية للمباني والبالغة 200000 دج.
- مع العلم أيضا أن المؤسسة هي التي تقوم بإنجاز المبنى بوسائلها الخاصة .
- المطلوب:

• سجل قيود ملاحظات الجرد.

• إعداد الميزانية الختامية في 2013/12/31.

حل التطبيق 09 :

التسجيل ملاحظات الجرد في اليومية

01				
215	105	ح/ معدات و أدوات إلى ح/ فارق إعادة التقييم $600000 - 500000 = 100000$ دج	100000	100000
02				
685	153	ح/ حصص المؤونات و المخصصات إلى ح/ مؤونة المعاشات $5000 = 0.05 \times 100000$	5000	5000

40000	40000	<p style="text-align: center;">03</p> <p>ح/ التثبيبات العينية الجاري إنجازها (مباني قيد الانجاز) إلى ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية $40000 = 0.2 \times 200000$</p>	732	232
200000	200000	<p style="text-align: center;">03</p> <p>ح/ مباني إلى ح/ التثبيبات العينية الجاري إنجازها</p>	232	213

إعداد الميزانية في 2013/12/31 (قبل ملاحظات الجرد)

ر-ح	الأصول	المبالغ	ر-ح	الخصوم	المبالغ
213	مباني	200000	101	رأسمال الشركة	4220000
215	معدات و أدوات	600000			
2182	معدات نقل		105	فارق إعادة التقييم	150000
2186	أغلفة متداولة	400000	11	ترحيل من جديد	
2186	أثاث	10000	12	نتيجة الدورة	35000
31	مواد أولية و لوازم	1000000			
355	منتجات تامة	1500000	153	مؤونة المعاشات	105000
326	أغلفة مستهلكة	300000			
411	زبائن	500000			
512	البنك				
	المجموع	4510000		المجموع	4510000

إعداد الميزانية في 2013/12/31 (بعد تسجيل ملاحظات الجرد)

ر-ح	الأصول	المبالغ	ر-ح	الخصوم	المبالغ
215	معدات و أدوات	500000	101	رأسمال الشركة	4220000
2182	معدات نقل				
2186	أثاث	10000	105	فارق إعادة التقييم	50000
2186	أغلفة متداولة	400000			
232	مباني قيد الانجاز	160000			
31	مواد أولية و لوازم	1000000			
355	منتجات تامة	1500000	153	مؤونة المعاشات	100000
326	أغلفة مستهلكة	300000			
411	زبائن	500000			
512	البنك				
	المجموع	4370000		المجموع	4370000

تمرين 01 : بتاريخ 2008/01/01 كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات تتكون من العناصر التالية :

- الأصول غير الجارية :

البرمجيات المعلوماتية = 50000 دج -/ اهتلاك البرمجيات = 5000 دج
الأراضي = 30000 دج -/ المباني = 65000 دج -/ آلة إنتاج = 52000 دج
اهتلاك المباني = 6500 دج -/ اهتلاك آلة الإنتاج = 5000 دج

- الأصول الجارية :

بضاعة = 10000 دج -/ الزبائن = 20000 دج -/ البنك = 120000 دج -/ الصندوق = 10000 دج

- رؤوس الأموال الخاصة :

رأس المال الصادر = 240500 دج -/ احتياطات = 14000 دج -/ ترحيل من جديد = 6000 دج

- الخصوم غير الجارية:

اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 30000 دج

- الخصوم الجارية :

مورد المخزونات و الخدمات = 20000 دج -/ مورد التثبيات = 30000 دج

و خلال دورة 2008 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- 2008/01/06 اشترت المؤسسة آلة إنتاج بقيمة 20000 دج , حيث سددت نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي على الحساب (لم يسدد)
- 2- 2008/02/20 تم سحب مبلغ 20000 دج من البنك و وضع في الصندوق (تمويل الصندوق بشيك بنكي)
- 3- 2008/03/15 قبضت المؤسسة مبلغ 8000 دج من إحدى الزبائن بواسطة شيك بنكي
- 4- 2008/04/03 سددت المؤسسة فاتورة صيانة و إصلاحات بقيمة 10000 دج عن طريق الصندوق
- 5- 2008/05/05 سددت المؤسسة مبلغ مورد المخزونات و الخدمات الظاهر في الميزانية الافتتاحية بالكامل عن طريق الصندوق
- 6- 2008/06/20 اشترت المؤسسة شاحنة بقيمة 25000 دج حيث تم تسديد هذا مبلغ هذه الشاحنة بشيك بنكي
- 7- 2008/07/10 قبضت المؤسسة مبلغ 30000 دج بشيك بنكي , مقابل تأديتها (تقديم) خدمات للغير

المطلوب : 1- إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة

- 2- التسجيل في دفتر اليومية للعمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة
- 3- الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ مع استخراج الأرصدة , ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ
- 4- إعداد الميزانية الختامية لهذه المؤسسة مع حساب نتيجة الدورة

ملاحظة : الاهتلاكات تبقى أرصدها ثابتة خلال هذه الدورة

حل التمرين (1)**1- الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2008/01/01**

المبلغ (N)	الخصوم	رجح	N			الأصول	رجح
			م الصافي	إهتـ مؤونة	م الاجمالي		
240 500,00	رؤوس الأموال الخاصة	101				أصول غير جارية	207
14 000,00	راس مال الصادر	106				فارق الشراء - إيجابي سلبي	20
6 000,00	علاوات احتياطات -	11	45 000,00	5 000,00	50 000,00	تثبيتات معنوية	204
	ترحيل من جديد					برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	21
260 500,00	مجموع حسابات رؤوس الأموال		-			تثبيتات عينية	211
	الخصوم غير الجارية		30 000,00		30 000,00	الأراضي	213
30 000,00	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	58 500,00	6 500,00	65 000,00	مباني	2154
			47 000,00	5 000,00	52 000,00	آلة إنتاج	
30 000,00	مجموع الخصوم غير الجارية		180 500,00	16 500,00	197 000,00	مجموع الأصل غير الجاري	
20 000,00	الخصوم الجارية	401	10 000,00		10 000,00	أصول جارية	30
30 000,00	موردو المخزونات و الخدمات	404	-			مخزون بضاعة	41
	موردو التثبيتات		20 000,00		20 000,00	الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	411
			-			الزبائن	512
			120 000,00		120 000,00	الخزينة	53
			10 000,00		10 000,00	البنك	
50 000,00	مجموع الخصوم الجارية		160 000,00		160 000,00	مجموع الأصول الجارية	
340 500,00	المجموع العام للخصوم		340 500,00	16 500,00	357 000,00	المجموع العام للأصول	

2- التسجيل في دفتر اليومية :

2008/01/06				
10000	20000	1	د/ آلة إنتاج	2151
10000			إلى د/ البنك	512
			د/ مورد التثبيتات	404
2008/02/20				
20000	20000	2	د/ الصندوق	530
			إلى د/ البنك	512
2008/03/15				
8000	8000	3	د/ البنك	512
			إلى د/ الزبائن	411
2008/04/03				
10000	10000	4	د/ صيانة و إصلاحات	615
			إلى د/ الصندوق	530
2008/05/05				
20000	20000	5	د/ مورد المخزونات و الخدمات	401
			إلى د/ الصندوق	530
2008/06/20				
25000	25000	6	د/ شاحنة	2183
			إلى د/ البنك	512
2008/07/10				
30000	30000	7	د/ البنك	512
			إلى د/ أداء الخدمات الأخرى	706

3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

ح/ 164	
30000	
	رد 30000
30000	30000

ح/ 11	
6000	
	رد 6000
6000	6000

ح/ 106	
14000	
	رد 14000
14000	14000

ح/ 101	
24500	
	رد 240500
240500	240500

ح/ 213	
	65000
م 65000	
65000	65000

ح/ 211	
	30000
م 30000	
30000	30000

ح/ 2804	
5000	
	رد 5000
5000	5000

ح/ 204	
	50000
م 50000	
50000	50000

ح/ 2815	
5000	
	رد 5000
5000	5000

ح/ 2813	
6500	
	رد 6500
6500	6500

ح/ 2183	
	25000
م 25000	
25000	25000

ح/ 2154	
	52000 20000
م 72000	
72000	72000

ح/ 530	
10000	10000
20000	20000
20000	20000

ح/ 512	
20000	
10000	120000
25000	8000
م 103000	30000
150000	150000

ح/ 411	
8000	20000
م 12000	
12000	12000

ح/ 30	
	10000
م 10000	
10000	10000

ح/ 706	
30000	
	رد 30000
30000	30000

ح/ 615	
	10000
م 10000	
10000	10000

ح/ 404	
30000	
10000	رد 40000
40000	40000

ح/ 401	
20000	20000
20000	20000

3- الترحيل إلى ميزان المراجعة :

ر.ح	البيان	الأرصدة الافتتاحية		الحركة		الأرصدة النهائية	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
101	راس مال الصادر		240 500				240 500
106	احتياطات		14 000				14 000
11	ترحيل من جديد		6 000				6 000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		30 000				30 000
204	برمجيات المعلوماتية	50 000				50 000	
211	الأراضي	30 000				30 000	
213	المباني	65 000				65 000	
2151	آلة إنتاج	52 000		20 000		72 000	
2183	معدات نقل			25 000		25 000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		5 000				5 000
2813	اهتلاك المباني		6 500				6 500
2815	اهتلاك آلة إنتاج		5 000				5 000
30	المخزونات من البضائع	10 000					10 000
401	موردو المخزونات و الخدمات		20 000	20 000			
404	موردو التثبيات		30 000		10 000		40 000
411	الزبائن	20 000					12 000
512	البنك	120 000		38 000			103 000
530	الصندوق	10 000		20 000			30 000
615	صيانة و إصلاحات			10 000			10 000
706	تقديم الخدمات الأخرى					30 000	
	المجموع	357 000	357 000	133 000	133 000	377 000	377 000

4- إعداد الميزانية الختامية + تحديد نتيجة الدورة

ر.ح	الأصول	N			ر.ح	الخصوم	المبلغ (N)
		م الاجمالي	إهتـ مؤونة	م الصافي			
207	أصول غير جارية				101	رؤوس الأموال الخاصة	240 500
20	فارق الشراء - إيجابي سلبي				106	علاوات احتياطات	14 000
204	تثبيات معنوية				11	ترحيل من جديد	6 000
204	برمجيات المعلوماتية	50 000	5 000	45 000	12	نتيجة الدورة	20 000
21	تثبيات عينية			-		مجموع حسابات رؤوس الأموال	280 500
211	الأراضي	30 000		30 000		الخصوم الجارية	
213	مباني إدارية	65 000	6 500	58 500	164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	30 000
2154	آلة إنتاج	72 000	5 000	67 000		مجموع الخصوم غير الجارية	30 000
2183	معدات نقل	25 000		25 000			
	مجموع الأصل غير الجاري	242 000	16 500	225 500			
30	أصول جارية				404	الخصوم الجارية	40 000
41	مخزون بضاعة	10 000		10 000		موردو التثبيات	
411	الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	12 000		12 000			
411	الزبائن			-			
512	الخزينة	103 000		103 000		مجموع الخصوم الجارية	40 000
	البنك					المجموع العام للخصوم	350 500
	مجموع الأصول الجارية	125 000		125 000			
	المجموع العام للأصول	367 000	16 500	350 500			

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 350500 دج - 330500 دج = 20000 دج
 = المجموع 07 - المجموعة 06 = 30000 دج - 10000 دج = 20000 د

تمرين 2 :

إليك فيمالي أرصدة الحسابات الختامية لمؤسسة عمومية إقتصادية EPE في 2007/12/31

الأصول غير الجارية

برمجيات المعلوماتية = 40000 دج / الأراضي = 300000 / مباني = 396000 دج
آلة إنتاج = 384000 دج / معدات نقل = 220000 دج / آلة حاسبة = 56000 دج
سندات المساهمة الأخرى = 140000 دج /
الاقتراضات و الحقوق المترتبة على عقد ايجار التمويل = 84000 دج
الودائع و الكفالات المدفوعة = 80000 دج

الأصول الجارية

المخزونات من البضائع = 83000 دج / المواد الأولية واللوازم = 70000 دج
المنتجات المصنعة (التامة الصنع) = 50000 دج
الزبائن = 78000 دج / الشركاء و العمليات على رأس المال = 100000 دج
الأسهم الخاصة = 98000 دج / البنك = 3000000 دج / الصندوق = 153000 دج

حسابات رؤوس الأموال

رأس مال الصادر = 2000000 دج / احتياطات مدمجة = 12000 دج / ترحيل من جديد = 20000 دج

الخصوم غير الجارية

الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 800000 دج / الودائع و الكفالات المقبوضة = 28000 دج
الديون المترتبة عن عقد ايجار التمويل = 60000 دج / المؤونات الأخرى للأعباء = 11000 دج
إعانات التجهيز = 122000 دج

الخصوم الجارية

موردوا المخزونات و الخدمات = 120000 دج / موردوا التثبيات = 100000 دج
المستخدمون و الأجور المستحقة = 215000 دج / الشركاء و الحصص الواجب دفعها = 544000 دج

حسابات التسيير

مشتريات البضاعة المباعة = 120000 دج / أجور الوسطاء و الأتعاب = 37000 دج
أجور المستخدمين = 29000 دج
المبيعات من المنتجات التامة = 800000 دج / تقديم الخدمات الأخرى = 200000 دج
منتجات الأنشطة الملحقة = 86000 دج / إعانات الاستغلال = 400000 دج

المطلب 01 :

• إعداد الميزانية الختامية للمؤسسة في 2007/12/31 – ثم تحديد نتيجة الدورة ؟

حل تمرين الميزانية (2)

المبلغ	الخصوم	ر,ح	المبلغ الاجمالي	الأصول	ر,ح
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
2 000 000	راس مال الصادر	101		207 فارق الشراء - إيجابي سلبي	
12 000	احتياطات	106		20 تثبيّات معنوية (استثمارات معنوية)	
1 300 000	نتيجة الدورة الصافية	12		203 مصاريف تطوير و تنمية الاستثمارات	
20 000	ترحيل من جديد	11	40 000	204 برمجيات المعلوماتية	
				21 تثبيّات عينية (استثمارات مادية)	
3 332 000	مجموع رؤوس الأموال		300 000	211 الأراضي	
	الخصوم غير الجارية		396 000	2131 مبان	
	الاقتراضات و الديون المماثلة	16	384 000	2151 آلة إنتاج	
	السندات التساهمية	161	220 000	2182 معدات نقل	
	الاقتراضات السندية القابلة للتحويل	162	56 000	2183 آلة حاسبة	
	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		2186 غلافات متداولة	
800 000	الودائع و الكفالات المقبوضة	165		22 التثبيّات في شكل امتياز	
28 000	الديون المترتبة عن عقد ايجار تمويل	167	140 000	27 التثبيّات المالية الأخرى	
60 000	المؤونات الأخرى للأعباء	153	84 000	262 سندات المساهمة الأخرى	
11 000	إعانات التجهيز	131	80 000	274 الاقتراضات و الحقوق المترتبة عن عقد ايجار	
122 000				275 الودائع و الكفالات المدفوعة	
1 021 000	مجموع الخصوم غير الجارية		1 700 000	مجموع الأصل غير الجاري	
	الخصوم الجارية			أصول جارية	
	موردون و حسابات ملحقه	40		مخزونات و منتجات قيد التنفيذ	
120 000	موردون المخزونات و الخدمات	401	83 000	30 المخزونات من البضائع	
100 000	موردوا التثبيّات	404	70 000	31 المواد الأولية و اللوازم	
	الدولة و الضرائب على النتائج	444	50 000	355 المنتجات المصنعة	
215 000	المستخدمون, الأجور المستحقة	421	78 000	411 الزبائن	
	الضمان الإجتماعي	431		416 الزبائن المشكوك فيهم	
			100 000	456 الشركاء و العمليات على رأس المال	
544 000	الشركاء, الحصص الواجب دفعها	457		الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية	
	خزينة الخصوم		98 000	502 الأسهم الخاصة	
			3 000 000	512 البنوك و المؤسسات المالية الأخرى	
			153 000	53 الصندوق	
979 000	مجموع الخصوم الجارية		3 632 000	مجموع الأصول الجارية	
5 332 000	مجموع عام للخصوم		5 332 000	المجموع العام للأصول	

تمرين 03 :

في 2000/05/05 كانت عناصر الذمة المالية للمؤسسة كما يلي :
 رصيد في الصندوق = 700000 دج - رصيد البضاعة = 24500 دج - الزبائن = 62000 دج - المورد = 35000 دج
 و فيما يلي العمليات التي قمت بها المؤسسة خلال الدورة:

- 2000/07/08 قبضت من إحدى الزبائن مبلغ 4670 دج بشيك بنكي

- 2000/08/09 حولت مبلغ من الصندوق إلى البنك بقيمة 1000 دج

- 2000/09/10 أشتريت أثاث مكتب بقيمة 4000 دج بشك بنكي

العمل المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية

2- فتح الحسابات الضرورية

3- إعداد الميزانية الختامية بعد هذه العمليات

حل التمرين 01 -- الميزانية الافتتاحية في 2000/01/01

المبلغ	الخصوم	روح	المبلغ	الأصول	روح
751500	رؤوس الأموال الخاصة راس مال الصادر	101		أصول غير جارية فارق الشراء - إيجابي سلبي تثبيات عينية (استثمارات مادية) الأراضي مباني تثبيات عينية أخرى معدات مكتب وسائل نقل	207 21 211 2131 218 2181 2182
	مجموع رؤوس الأموال				
	الخصوم غير الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164			
	مجموع الخصوم غير الجارية			مجموع الأصل غير الجاري	
35000	الخصوم الجارية موردون و حسابات ملحقة موردو المخزونات و الخدمات موردوا التثبيات	40 401 404	24500 62000 700000	أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ المخزونات من البضائع المواد الأولية و اللوازم الحقوق الزبائن الخزينة البنوك و المؤسسات المالية الأخرى الصندوق	38-30 30 31 411 512 53
	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
786500	مجموع عام للخصوم		786500	المجموع العام للأصول	

512 /د	
4000	4670 1000
رم 1670	
5670	5670

411 /د	
4670	62000
رم 57330	
62000	62000

30 /د	
	24500
رم 24500	
24500	24500

218 /د	
	4000
رم 4000	
4000	4000

401 /د	
35000	
	رم 35000
35000	35000

101 /د	
751500	
	رم 751500
751500	751500

53 /د	
1000	700000
رم 699000	
700000	700000

الميزانية الختامية في 2000/12/31

المبلغ	الخصوم	روح	المبلغ	الأصول	روح
751500	رؤوس الأموال الخاصة راس مال الصادر	101	4000	أصول غير جارية فارق الشراء - إجابي سلبي تثبيتات عينية (استثمارات مادية) الأراضي مباني تثبيتات عينية أخرى معدات مكتب وسائل نقل	207 21 211 2131 218 2181 2182
	مجموع رؤوس الأموال				
	الخصوم غير الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164			
	مجموع الخصوم غير الجارية			مجموع الأصل غير الجاري	
35000	الخصوم الجارية موردون و حسابات ملحقه موردو المخزونات و الخدمات موردوا التثبيتات	40 401 404	24500	أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ المخزونات من البضائع المواد الأولية و اللوازم الحقوق الزبائن الخزينة البنوك الصندوق	38-30 30 31 411 512 53
	مجموع الخصوم الجارية		57330		
			1670		
			699000		
	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
786500	مجموع عام للخصوم		786500	المجموع العام للأصول	

- في 2006/01/10 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 100000 دج , مقسم إلى 1000 سهم بـ 100 دج للسهم الواحد حيث :
 - ساهمت الدولة بـ 300 سهم مقسمة كما يلي :
 - 20% نقدي و الباقي عيني متمثل في : أراضي = 10000 دج , مباني = 12000 دج , مواد أولية = 2000 دج
 - ساهمت مؤسسة عمومية بـ 500 سهم متمثلة في :
 - آلة إنتاج = 30000 دج , جهاز إعلام آلي = 10000 دج , طباعة = 5000 دج , مواد أولية = 5000 دج
 - مؤسسة خاصة ساهمت بالباقي متمثلة في : معدات نقل = 10000 دج , مواد أولية = 7000 دج , بضاعة = 3000 دج
- في 2006/01/15 وضع الشركاء كل الحصص النقدية عند الموثق
- في 2006/01/20 قام الموثق بدوره بإيداع هذه النقدية في الحساب البنكي للشركة , مع اقتطاع 2000 دج منها , 1500 دج أتعاب و 500 دج رسوم التسجيل
- في 2006/03/01 تحصلت المؤسسة على قرض بنكي بقيمة 1800000 دج من بنك التنمية المحلية لمدة 05 سنوات .
- في 2006/03/05 تحصلت المؤسسة على إعانة من الدولة بشيك بنكي بقيمة 100000 دج , وجهت لشراء آلة إنتاج بقيمة 120000 دج علما أن هذه الآلة تهتك وفق الاهتلاك الخطي , بمعدل 10 % (حيث تم تسديد هذه الآلة بشيك بنكي)
- في 2006/05/05 أجرت المؤسسة مبنى من شركة الترقية العقارية استعملته كإدارة , مدة الإيجار = 01 سنة , بقيمة 12000 دج حيث تم تسديد هذا الدين بشيك
- في 2006/06/01 أشتريت المؤسسة شاحنة بقيمة 1200000 دج حيث سدد المبلغ بواسطة شيك بنكي
- في 2006/06/10 أشتريت المؤسسة مواد أولية و تم استلام هذه المواد في مخازن المؤسسة.
- في 2006/06/30 قامت المؤسسة بإعداد أجور العمال لشهر جوان حيث سددت بشيك بنكي بقيمة 20000 دج
- في 2006/07/01 سددت المؤسسة لشركة التأمين SAA قيمة التأمينات على ممتلكاتها لمدة 03 أشهر بشيك و تضمنت الفاتورة ما يلي:
 - مبلغ الفاتورة خارج الرسم = 2000 دج
 - الرسم ق م = 17%
- في 2006/08/05 اجتمعت الجمعية العامة غير العادية للشركة و قررت زيادة رأسمالها وفق الشروط التالية :
 - إصدار 5000 سهم , القيمة الاسمية للسهم الواحد = 200 دج حيث تم إصدارها بسعر 300 دج (القيمة الحقيقية) – فاستلمت المؤسسة من إحدى المساهمين مبنى إداري يعادل قيمة كل الأسهم المطروحة للتداول.
- في 2006/08/13 سددت المؤسسة فاتورة الكهرباء الخاصة بالثلاثي الأول و تضمنت الفاتورة ما يلي:
 - المبلغ خارج الرسم (HT) = 10000 دج
 - الرسم ق م TVA = 07 %
- في 2006/08/15 باعت المؤسسة بضاعة لإحدى الزبائن و تضمنت فاتورة البيع ما يلي:
 - المبلغ خارج الرسم = 2000 دج
 - الرسم ق م TVA = 17 %
- في 2006/12/31 قامت المؤسسة بتكوين مخصص بقيمة 100000 دج يوافق تعويضات الطرد و التي ستدفعها إلى الموظفين الموقوفين عن العمل , المعلومة تم تأكيدها قانونا عند غلق الدورة .

المطلوب : 1- تحديد حصة كل شريك / 2- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة / 3- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية
4- الترحيل إلى دفتر الأستاذ ثم إلى ميزان المراجعة / 5- إعداد الميزانية الختامية

1- تحديد حصة الشركاء

- 1- الدولة:** ساهمت بـ 300 سهم مقسمة كمايلي
 20% مساهمات نقدية أي الصندوق = 6000 دج - أراضي = 10000 دج - مباني = 12000 دج - مواد أولية = 2000 دج
- 2- مؤسسة عمومية:** ساهمت بـ 500 سهم كمايلي
 آلة إنتاج = 30000 دج - جهاز إعلام آلي = 10000 دج - طباعة = 5000 دج - مواد أولية = 5000 دج
- 3- مؤسسة خاصة** بالباقي : 200 سهم كمايلي
 معدات نقل = 10000 دج - مواد أولية = 7000 دج - بضاعة = 3000 دج
- حصة الشريك 1 : الدولة = $100 \times 300 = 30000$ دج = 30 %
 - حصة الشريك 2 : مؤسسة عمومية = $100 \times 500 = 50000$ دج = 50 %
 - حصة الشريك 3 : مؤسسة خاصة = $100 \times 200 = 20000$ دج = 20 %

2006/01/10				
30000 50000 20000	30000	ح/ الشركاء العمليات على راسمال ش1	4561	
	50000	ح/ الشركاء العمليات على راسمال ش2	4562	
	20000	ح/ الشركاء العمليات على راسمال ش3	4563	
		إلى ح/ مساهمات الدولة	1010	
		ح/ مساهمات مؤسسة عمومية	1011	
		ح/ مساهمات مؤسسة خاصة	1012	
2006/06/01				
30000 50000 20000	10000	ح/ أراضي	211	
	12000	ح/ مباني	213	
	30000	ح/ آلة إنتاج	215	
	15000	ح/ معدات مكتب	2181	
	10000	ح/ معدات نقل	2182	
	14000	ح/ بضاعة	30	
	3000	ح/ مواد أولية	31	
	6000	ح/ الصندوق	530	
		ح/ الشركاء العمليات على راسمال ش1	4561	
		ح/ الشركاء العمليات على راسمال ش2	4562	
		ح/ الشركاء العمليات على راسمال ش3	4563	
2006/01/15				
6000	6000	ح/ الديون الأخرى إلى ح/ الصندوق	530	467
2006/01/20				
6000	6000	ح/ بنك إلى ح/ ديون أخرى	467	512
2006/01/20				
2000	1500	ح/ أتعاب الموثق	622	
	500	ح/ حقوق الطوابع إلى ح/ مورد الخدمات	4012	645
2006/01/20				
2000	2000	ح/ مورد الخدمات إلى ح/ البنك	512	4012
2006/03/01				
180000	180000	ح/ بنك إلى ح/ قروض بنكية	164	512
2006/12/31				

2006/12/31				
50400	36000 14400	ح/ قروض بنكية ح/ مصاريف مالية إلى ح/ بنك	512	164 661

2006/03/05				
100000	100000	ح/ الدولة - المؤسسات ع - إعانات م إلى ح/ إعانات التجهيز	131	441
2006/03/05				
100000	100000	ح/ بنك إلى ح/ الدولة - المؤسسات ع - إعانات م	441	512
2006/03/05				
120000	120000	ح/ آلة إنتاج إلى ح/ مورد التثبيات	404	215
2006/03/05				
120000	120000	ح/ مورد التثبيات إلى ح/ البنك	512	404
2006/12/31				
10000	10000	ح/ حصص الاهتلاك إلى ح/ اهتلاك آلة الانتاج	281	681
2006/12/31				
8334	8334	ح/ إعانات التجهيز إلى ح/ إعانات التجهيز المحولة إلى ن الدورة	754	131
2006/05/05				
12000	8000 4000	ح/ ايجارات ح/ مصاريف مقيدة مسبقا إلى ح/ مورد الخدمات	4012	613 486
2006/05/05				
12000	12000	ح/ مورد الخدمات إلى ح/ البنك	512	4012
2006/06/01				
1200000	1200000	ح/ شاحنة إلى ح/ مورد التثبيات	404	2182
2006/06/01				
1200000	1200000	ح/ مورد التثبيات إلى ح/ البنك	512	404
2006/06/10				
10000	10000	ح/ مواد أولية مخزنة إلى ح/ مورد المخزونات	401	381
2006/06/10				
10000	10000	ح/ مواد أولية إلى ح/ المواد الأولية المخزنة	381	31

		2006/06/30		
20000	20000	ح/ أجور المستخدمين إلى ح/ المستخدمين	421	631
		2006/06/30		
20000	20000	ح/ المستخدمين إلى ح/ البنك	512	421

		2006/07/01		
	1000	ح/ أقساط التأمينات		616
	1000	ح/ مصاريف مقيدة مسبقا		486
	340	ح/ رسم على القيمة المضافة		4456
	500	ح/ رسوم أخرى		6459
2840		إلى ح/مورد الخدمات	4012	
		2006/07/01		
	2840	ح/ مورد الخدمات		4012
2840		إلى ح/ بنك	512	
		2006/08/13		
	10000	ح/ المشتريات غير المخزنة		607
	700	ح/ الرسم على ق م		4456
10700		إلى ح/ مورد المخزونات	401	
		2006/08/13		
	10700	ح/ مورد المخزونات		401
10700		إلى ح/ البنك	512	
		2006/08/15		
	2340	ح/ زبائن		411
2000		إلى ح/ المبيعات من البضاعة	700	
340		ح/ الرسم ق م على المبيعات	4457	
		2006/12/31		
	100000	ح/ حصص المخصصات و المؤونات		685
100000		إلى ح/ مؤونة الأخطار	151	

تمرين 01:

بتاريخ 2004/01/10 أسس التاجر مؤسسة صناعية و كانت عناصر الذمة المالية لهذه المؤسسة كما يلي :

أموال الاستغلال = 500000 دج , أراضي = 100000 دج , مباني إدارية = 150000 دج , مباني صناعية = 200000 دج

معدات و أدوات = 100000 دج , بضاعة = 20000 دج , مواد و لوازم = 50000 دج , الصندوق = 80000 دج , البنك = 300000 دج

قرض بنكي = 250000 دج , مورد التثبيات = 200000 دج , مورد المخزونات = 50000 دج

وخلال دورة 2004 قام التاجر بالعمليات التالية:

- 01/20 سحب التاجر مبلغ 20000 دج من البنك لحسابه الخاص
- 02/15 دفع التاجر 15000 دج فاتورة الهاتف من أمواله الخاصة
- 03/20 سحب التاجر من البنك 10000 دج لفتح حساب بريدي جاري للمؤسسة
- 04/22 دفع لقاء صيانة المعدات مبلغ 5000 دج من أمواله الخاصة
- 04/24 قام بشراء طوابع بريدية بمبلغ 2000 دج , و طوابع جبائية بمبلغ 3000 دج بشيك بريدي
- 04/26 قام بالتنازل عن منزله الخاص قيمته 60000 دج للمؤسسة , استعملته كإدارة
- 05/28 سدد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمؤسسة بمبلغ 25000 دج من أمواله الخاصة
- 06/30 سدد لإحدى الموردين مبلغ 10000 دج , حيث نصف المبلغ من حسابه الخاص و الباقي من بنك المؤسسة
- 07/10 قام بسحب بضاعة قيمتها 15000 دج , لاستعماله الشخصي
- 12/31 حققت المؤسسة ربح قدر بـ 140000 دج

المطلوب : 1- إعداد الميزانية الافتتاحية

2- تسجيل العمليات في اليومية و متابعة الإجراءات المتعلقة بالحسابات 101 - 108 - 12

3- إعداد الميزانية الختامية

حل التمرين 01**1- الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2004/01/10**

المبلغ (N)	الخصوم	رجح	N			الأصول	رجح
			م الصافي	إهت مؤونة	م الاجمالي		
500000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال علاوات احتياطات - ترحيل من جديد	101 106 11				أصول غير جارية فارق الشراء - إجابي سلبي تثبيات معنوية برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تثبيات عينية	207 20 204 21
500000	مجموع حسابات رؤوس الأموال					الأراضي مباني إدارية مباني صناعية معدات و أدوات	211 2131 2132 2152
250000	الخصوم غير الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	100000 150000 200000 100000		100000 150000 200000 100000		
250000	مجموع الخصوم غير الجارية		550000		550000	مجموع الأصل غير الجاري	
50000	الخصوم الجارية موردو المخزونات و الخدمات	401	20000 50000		20000 50000	أصول جارية مخزون بضاعة مواد و لوازم	30 31
200000	موردو التثبيات	404				الزبائن و الحسابات المرتبطة بها الزبائن الخزينة البنك الصندوق	41 411 512 53
250000	مجموع الخصوم الجارية		450000		450000	مجموع الأصول الجارية	
1000000	المجموع العام للخصوم		1000000		1000000	المجموع العام للأصول	

2- التسجيل في دفتر اليومية :

2004/01/20				
20000	20000	ح/ الحساب المستغل إلى ح/ البنك	512	108
2004/02/15				
15000	15000	ح/ مصاريف الهاتف إلى ح/ الحساب المستغل	108	626
2004/03/20				
10000	10000	ح/ حساب بريدي جاري إلى ح/ تحويلات مالية	581	519
2004/03/20				
10000	10000	ح/ تحويلات مالية إلى ح/ البنك	512	581
2004/04/22				
5000	5000	ح/ صيانة و إصلاحات إلى ح/ الحساب المستغل	108	615

2004/04/24				
5000	2000 3000	ح/ مصاريف البريد (طوابع) ح/ ضرائب و رسوم (طوابع ضريبية) إلى ح/ حساب بريدي جاري	519	626 645
2004/04/26				
60000	60000	ح/ مباني إلى ح/ الحساب المستغل	108	213
2004/05/28				
25000	25000	ح/ مواد غير مخزنة (كهرباء) إلى ح/ الحساب المستغل	108	607
2004/06/30				
5000 5000	10000	ح/ مورد المخزونات إلى ح/ الحساب المستغل ح/ البنك	108 512	401
2004/07/10				
15000	15000	ح/ الحساب المستغل إلى ح/ بضاعة	30	108

ح/ 101 أموال الاستغلال	
500000	
140000	
75000	
	رد 715000
715000	715000

ح/ 108 ح المستغل	
15000	20000
5000	15000
60000	
25000	رد 75000
5000	
110000	110000

140000	140000		2004/12/31 ح/ نتيجة الدورة إلى ح/ أموال الاستغلال	101	12
75000	75000		2004/12/31 ح/ الحساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال	101	108

❖ الحساب Le Compte

- 1- هو جدول يظهر فيه جانبين (طرفين) و تسجل في الجانبين العمليات المحاسبية و يشمل كل حساب على العناصر التالية :
 - تاريخ إجراء العملية المقيمة بالنقود
 - بيان مفصل على العملية
 - مبلغ القيمة المبين على المستندات المحاسبية (فاتورة رقم 12.....)
- 2- طرفي الحساب : لكل حساب طرفين أحدهما مدين و الآخر دائن و كل عملية محاسبية إما يتأثر فيها الجانب المدين أو الجانب الدائن
- 3- العملية المحاسبية: هي تعبير نقدي على العمليات التي تقوم بها المؤسسة شريطة أن تقدر نقدا.

➤ الشكل العام للحساب

اسم الحساب					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
....
....
المجموع		المجموع	

➤ الشكل المختصر للحساب :

ح/.....	
.....
.....
.....

- 4- رصيد الحساب : هو الفرق بين مجموع الجانب المدين و مجموع الجانب الدائن , و للحصول على الرصيد نقوم بما يلي :
 - تسجل العمليات المحاسبية على طرفي الحساب
 - إيجاد المجموع لطرفي الحساب
 - نسجل المجموع الأكبر على جانبي الحساب
 - نقوم بإيجاد الفرق بين المجموعين يدعى **بالرصيد** و هذا الأخير يسجل في جانب المجموع الأصغر بهدف خلق توازن في الحساب
 - إذا كان مجموع المدين أكبر من مجموع الدائن من الحساب نسجل على طرفي الحساب مجموع المدين , ثم نسجل الفرق في الجانب الدائن (الجانب الأصغر) من الحساب مسبقاً بعبارة **رصيد مدين**.
 - إذا كان مجموع الجانب المدين أصغر من مجموع الجانب الدائن نسجل مجموع الجانب الدائن على طرفي الحساب ثم نحسب الفرق بين المجموعين و نضعه في الجانب المدين (الجانب الأصغر) مسبقاً بعبارة **رصيد دائن**

5- نتائج :

مجموع المدين < مجموع الدائن = الرصيد مدين و يسجل في الجانب الدائن
 مجموع المدين > مجموع الدائن = الرصيد دائن و يسجل في الجانب المدين
 مجموع المدين = مجموع الدائن = الرصيد معدوم (= 0) و نقول على الحساب أنه مرصد

مثال 1:

خلال دورة 2000 قامت المؤسسة بالعمليات التالية :
 في 2000/01/15 باعت بضاعة بـ 5000 دج و قبضت المبلغ نقداً
 في 2000/03/22 اشترت معدات مكتب بـ 2500 دج و سددت قيمة هذه المشتريات عن طريق الصندوق
 في 2000/03/25 قبضت مبلغ بـ 1500 دج نقداً نظير تقديمها لخدمات لأحدى المتعاملين
المطلوب: فتح حساب الصندوق.

ح/ 530 الصندوق					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
2000/01/15	بيع بضاعة	5000	2000/03/22	شراء معدات مكتب	2500
2000/03/25	تقديم خدمات للمتعامل	1500		الرصيد مدين بـ	4000
	المجموع	6500		المجموع	6500

ح/ 530 الصندوق	
5000	2500
1500	
4000	رصيد مدين
6500	6500

مثال 02: إليك فيما يلي العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة في 2008/05/07 شراء بضاعة 1 على الحساب بقيمة 10000 دج في 2008/06/02 شراء بضاعة 2 بقيمة 3000 دج من إحدى الموردين في 2008/06/15 سددت بشيك بنكي مبلغ 6000 دج للمورد المطلوب: فتح حساب المورد

ح/ 401 المورد					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
2008/06/15	تسديد المورد بشيك	6000	2008/05/07	شراء بضاعة 1	10000
	الرصيد دائن بـ	7000	2008/06/02	شراء بضاعة 2	3000
	المجموع	13000		المجموع	13000

ح/ 401 المورد	
6000	10000
	3000
ر. دائن 7000	
13000	13000

آلية سير الحساب:

- 1- الأصول (التثبيات - المخزونات - الحقوق - النقديات....) : كل حسابات الأصول تزيد في الجانب المدين و تنقص من الجانب الدائن
- 2- الخصوم (الأموال الخاصة - الديون) : كل حسابات الخصوم تزيد في الجانب الدائن و تنقص في الجانب المدين
- 3- المصاريف (التكاليف) : كل حسابات المصاريف تزيد في الجانب المدين و تنقص في الجانب الدائن
- 4- الإيرادات (النواتج) : كل حسابات الإيرادات تزيد في الجانب الدائن و تنقص في الجانب المدين

حسابات الإيرادات	حسابات المصاريف	حسابات الخصوم	حسابات الأصول
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">↑ (+)</div> <div style="text-align: center;">↓ (-)</div> </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">↓ (-)</div> <div style="text-align: center;">↑ (+)</div> </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">↑ (+)</div> <div style="text-align: center;">↓ (-)</div> </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">↓ (-)</div> <div style="text-align: center;">↑ (+)</div> </div>

تمرين 01 :

في 2000/05/05 كانت عناصر الذمة المالية للمؤسسة كما يلي :
 رصيد في الصندوق = 700000 دج - رصيد البضاعة = 24500 دج - الزبائن = 62000 دج - المورد = 35000 دج
 و فيما يلي العمليات التي قمت بها المؤسسة خلال الدورة:
 - 2000/07/08 قبضت من إحدى الزبائن مبلغ 4670 دج بشيك بنكي
 - 2000/08/09 حولت مبلغ من الصندوق إلى البنك بقيمة 1000 دج
 - 2000/09/10 اشترت أثاث مكتب بقيمة 4000 دج بشك بنكي
العمل المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية
- 2- فتح الحسابات الضرورية
- 3- إعداد الميزانية الختامية بعد هذه العمليات

مبدأ القيد المزدوج

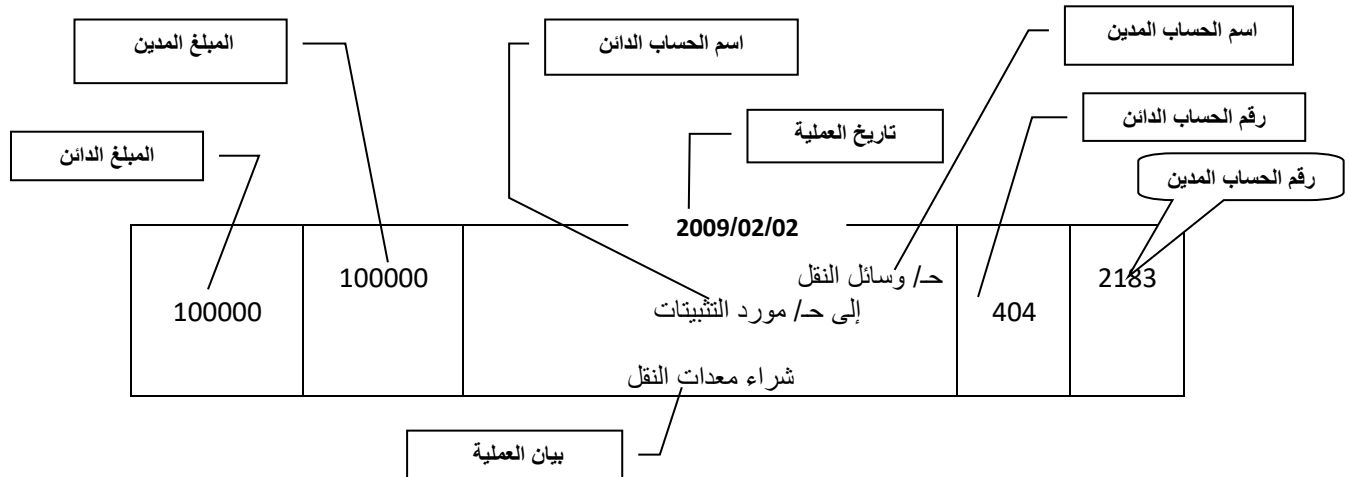
كل عملية تجارية تنتج عنها بالضرورة عملية محاسبية ذات تعبير نقدي تتم بين حسابين على الأقل, يكون أحدهما مدين و الآخر دائن

مراحل التسجيل المحاسبي:**1- دفتر اليومية Le Livre Journal :**

هو وثيقة رسمية تسجل فيه كل العمليات المحاسبية حسب التسلسل التاريخي و وفقا لمبادئ و قوانين محاسبية معينة . حيث أن كل مؤسسة ملزمة قانونا بمسك الوثائق و المستندات المحاسبية

2-1 أركان اليومية:

- تاريخ إجراء العملية
- أرقام الحسابات بدقة
- المبالغ الموافقة لأرقام الحسابات
- بيان تفصيلي عن القيد المسجل بدلائل الوثائق المحاسبية القانونية (الفاتورة)

3-1 الشكل العام لدفتر اليومية :

مثال 01 : في 2000/04/20 اشترت المؤسسة سيارة بقيمة 100000 دج سدد المبلغ نقداً (بواسطة الصندوق)

هل زادت وسائل النقل في المؤسسة أو نقصت عند شرائها , طبعاً زادت معدات النقل فنضعها في الجانب المدين لأن الأصول تزيد في الجانب المدين
ثم نسأل عن الصندوق لما دفعنا منه زاد أم نقص , طبعاً نقص الصندوق فنضعه في الجانب الدائن لأن الأصول تنقص في الجانب الدائن

ح/ 530 الصندوق	ح/ 2183 م نقل
100000 (-)	100000 (+)

2000/04/20				
100000	100000	ح/ وسائل النقل إلى ح/ الصندوق	530	2183
		شراء معدات النقل- فاتورة رقم.....-		

مثال 02 : في 2000/05/05 سددت المؤسسة مبلغ 20000 دج للمورد بشيك بنكي

عندما تسدد المؤسسة للمورد فهل ديونها اتجاه المورد تنقص أم تزيد , الجواب نعم تنقص ديونها , فنضع المورد في الجانب المدين لأنه يعتبر من حسابات الخصوم و هذه الأخيرة تنقص في الجانب المدين
ثم نسأل عن البنك لما سددت المؤسسة منه , هل نقص أم زاد , الجواب نقص البنك فنضعه في الجانب الدائن لأنه من حسابات الأصول و هذه الأخيرة تنقص في الجانب الدائن

ح/ 512 البنك	ح/ 401 المورد
20000 (-)	20000 (-)

2000/05/05				
20000	20000	ح/ مورد المخزونات إلى ح/ البنك	512	401
		تسديد المورد بشيك رقم.....		

ملاحظة: 1- نسمي القيد المحاسبي قيذا بسيطاً عندما يكون فيه طرف واحد مدين و آخر دائن
2- و نسمي القيد المحاسبي قيذا مركباً إذا كان فيه أكثر من طرف مدين و / أو أكثر من طرف دائن

2- دفتر الأستاذ Le Grand Livre :

بعد أن يتم تسجيل العمليات المحاسبية في اليومية, نقوم بترحيلها (تحويلها) إلى دفتر الأستاذ الذي يعرف كما يلي:
هو دفتر يجمع فيه كل حسابات المؤسسة (الحسابات اللازمة لتحليل التغيرات التي تطرأ على عناصر الذمة المالية للمؤسسة) حيث تفتح هذه الحسابات في بداية السنة و تغلق في نهاية السنة مع استخراج الأرصدة المحاسبية و هو بنفس الشكل الذي ذكرناه عند دراسة الحساب.

3- ميزان المراجعة La Balance :

ميزان المراجعة هو أذات للرقابة و التأكد من صحة المعلومات و الحسابات حيث يساعد المؤسسة على اكتشاف الأخطاء سواء في دفتر اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ أو عند الترحيل إلى ميزان المراجعة ويتم إعداده على مرحلتين :

1-3 ميزان المراجعة قبل الجرد : و يتم إعداده قبل إجراء بعض الخطوات المحاسبية , أي بمجرد الانتهاء من التسجيل في دفتر اليومية ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ و منه إلى ميزان المراجعة قبل الجرد

2-3 ميزان المراجعة بعد الجرد : بعد التسجيل في دفتر اليومية ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ و إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد , تقوم المؤسسة بخطوة أخرى ضرورية تتمثل في إجراء قيود التسوية و تصحيح القيود الخاطئة و إجراء جرد لمجموع موجودات المؤسسة و تسوية فروقات الجرد الموجودة (أعمال نهاية السنة) .
بعد القيام بهذه الإجراءات يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد الذي يعتمد عليه في إعداد الميزانية الختامية

خواص ميزان المراجعة :

- مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة
- مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة
- يتم الترحيل من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بما فيها الحسابات المرصدة
- الترتيب من الصنف 01 (المجموعة 01) إلى الصنف 07 (المجموعة 07)

الشكل العام لميزان المراجعة :

ر.ح	البيان	الأرصدة الافتتاحية		الحركة		الأرصدة النهائية	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
101	راس مال الصادر		140 000			140 000	
11	ترحيل من جديد	10 000		10 000		20 000	
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		200 000		100 000		300 000
204	برمجيات المعلوماتية	12 000				12 000	
2151	آلة إنتاج	25 000		15 000		40 000	
2183	معدات نقل			14 000		14 000	
280204	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		1 200		1 200		2 400
2813151	اهتلاك آلة إنتاج		500		3 500		4 000
2813182	اهتلاك معدات نقل				1 400		1 400
30	المخزونات من البضائع	14 000		6 000		20 000	
355	المنتجات التامة الصنع	100 000			100 000		
401	موردو المخزونات و الخدمات		100 000		150 000		250 000
404	موردو الاستثمارات				50 000		50 000
411	الزبائن	240 000		700		240 700	
456	الشركاء , العمليات على رأس المال	700				700	
502	الاسهم الخاصة			360 000		360 000	
512	البنوك و المؤسسات المالية الأخرى	10 000		10 000		20 000	
530	الصندوق	30 000				30 000	
600	مشتريات البضاعة المباعة			6 000		6 000	
622	أجور الوسطاء و الأتعاب			100 000		100 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى				115 000		115 000
708	إيرادات الأنشطة الملحقة				600		600
	المجموع	441 700	441 700	521 700	521 700	863 400	863 400

تمرين 01 : بتاريخ 2008/01/01 كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات تتكون من العناصر التالية :

- الأصول غير الجارية :

- البرمجيات المعلوماتية = 50000 دج /- اهتلاك البرمجيات = 5000 دج
- الأراضي = 30000 دج /- المباني = 65000 دج /- آلة إنتاج = 52000 دج
- اهتلاك المباني = 6500 دج /- اهتلاك آلة الإنتاج = 5000 دج

- الأصول الجارية :

- بضاعة = 10000 دج /- الزبائن = 20000 دج /- البنك = 120000 دج /- الصندوق = 10000 دج

- رؤوس الأموال الخاصة :

رأس المال الصادر = 240500 دج -/ احتياطات = 14000 دج -/ ترحيل من جديد = 6000 دج

- الخصوم غير الجارية:

اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 30000 دج

- الخصوم الجارية :

مورد المخزونات و الخدمات = 20000 دج -/ مورد التثبيات = 30000 دج

و خلال دورة 2008 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- 2008/01/06 اشترت المؤسسة آلة إنتاج بقيمة 20000 دج , حيث سددت نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي على الحساب (لم يسدد)
- 2- 2008/02/20 تم سحب مبلغ 20000 دج من البنك و وضع في الصندوق (تمويل الصندوق بشيك بنكي)
- 3- 2008/03/15 قبضت المؤسسة مبلغ 8000 دج من إحدى الزبائن بواسطة شيك بنكي
- 4- 2008/04/03 سددت المؤسسة فاتورة صيانة و إصلاحات بقيمة 10000 دج عن طريق الصندوق
- 5- 2008/05/05 سددت المؤسسة مبلغ مورد المخزونات و الخدمات الظاهر في الميزانية الافتتاحية بالكامل عن طريق الصندوق
- 6- 2008/06/20 اشترت المؤسسة شاحنة بقيمة 25000 دج حيث تم تسديد هذا مبلغ هذه الشاحنة بشيك بنكي
- 7- 2008/07/10 قبضت المؤسسة مبلغ 30000 دج بشيك بنكي , مقابل تأديتها (تقديم) خدمات للغير

المطلوب : 1- إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة

2- التسجيل في دفتر اليومية للعمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة

3- الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ مع استخراج الأرصدة , ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ

4- إعداد الميزانية الختامية لهذه المؤسسة مع حساب نتيجة الدورة

ملاحظة : الاهتلاكات تبقى أرصدها ثابتة خلال هذه الدورة

1- الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2008/01/01

المبلغ (N)	الخصوم	رجح	N			الأصول	رجح
			م الصافي	إهت مؤونة	م الاجمالي		
240 500,00	رؤوس الأموال الخاصة	101				أصول غير جارية	207
14 000,00	راس مال الصادر	106				فارق الشراء - إجابي سلبي	20
6 000,00	علاوات احتياطات -	11	45 000,00	5 000,00	50 000,00	تثبيات معنوية	204
	ترحيل من جديد		-			برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	21
260 500,00	مجموع حسابات رؤوس الأموال					تثبيات عينية	211
	الخصوم غير الجارية		30 000,00		30 000,00	الأراضي	213
30 000,00	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	58 500,00	6 500,00	65 000,00	مباني	2154
			47 000,00	5 000,00	52 000,00	آلة إنتاج	
30 000,00	مجموع الخصوم غير الجارية		180 500,00	16 500,00	197 000,00	مجموع الأصل غير الجاري	
20 000,00	الخصوم الجارية	401	10 000,00		10 000,00	أصول جارية	30
30 000,00	موردو المخزونات و الخدمات	404	-			مخزون بضاعة	41
	موردو التثبيات		20 000,00		20 000,00	الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	411
			-			الزبائن	512
			120 000,00		120 000,00	الخزينة	53
			10 000,00		10 000,00	البنك	
50 000,00	مجموع الخصوم الجارية		160 000,00		160 000,00	الصندوق	
340 500,00	المجموع العام للخصوم		340 500,00	16 500,00	357 000,00	مجموع الأصول الجارية	
						المجموع العام للأصول	

2- التسجيل في دفتر اليومية :

2008/01/06				
10000	20000	1	ح/ آلة إنتاج	2151
10000			إلى ح/ البنك	512
			ح/ مورد التثبيات	404

20000	20000	2	2008/02/20 ح/ الصندوق إلى ح/ البنك	512	530
8000	8000	3	2008/03/15 ح/ البنك إلى ح/ الزبائن	411	512
10000	10000	4	2008/04/03 ح/ صيانة و إصلاحات إلى ح/ الصندوق	530	615
20000	20000	5	2008/05/05 ح/ مورد المخزونات و الخدمات إلى ح/ الصندوق	530	401
25000	25000	6	2008/06/20 ح/ شاحنة إلى ح/ البنك	512	2183
30000	30000	7	2008/07/10 ح/ البنك إلى ح/ أداء الخدمات الأخرى	706	512

3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

30000	ح/ 164
30000	رد 30000
30000	30000

6000	ح/ 11
6000	رد 6000
6000	6000

14000	ح/ 106
14000	رد 14000
14000	14000

24500	ح/ 101
240500	رد
240500	240500

65000	ح/ 213
65000	رد 65000
65000	65000

30000	ح/ 211
30000	رد 30000
30000	30000

5000	ح/ 2804
5000	رد 5000
5000	5000

50000	ح/ 204
50000	رد 50000
50000	50000

5000	ح/ 2815
5000	رد 5000
5000	5000

6500	ح/ 2813
6500	رد 6500
6500	6500

25000	ح/ 2183
25000	رد 25000
25000	25000

52000 20000	ح/ 2154
72000	رد 72000
72000	72000

10000	ح/ 530
10000	رد 10000
20000	20000

20000 10000 25000	ح/ 512
120000 8000	رد 103000
30000	150000
150000	150000

8000	ح/ 411
20000	رد 12000
12000	12000

10000	ح/ 30
10000	رد 10000
10000	10000

30000	ح/ 706
30000	رد 30000
30000	30000

10000	ح/ 615
10000	رد 10000
10000	10000

30000	ح/ 404
10000	رد 40000
40000	40000

20000	ح/ 401
20000	رد 20000
20000	20000

3- الترحيل إلى ميزان المراجعة :

ر.ح	البيان	الأرصدة الافتتاحية		الحركة		الأرصدة النهائية	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
101	راس مال الصادر		240 500				240 500
106	احتياطات		14 000				14 000
11	ترحيل من جديد		6 000				6 000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		30 000				30 000
204	برمجيات المعلوماتية	50 000				50 000	
211	الأراضي	30 000				30 000	
213	المباني	65 000				65 000	
2151	آلة إنتاج	52 000		20 000		72 000	
2183	معدات نقل			25 000		25 000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		5 000				5 000
2813	اهتلاك المباني		6 500				6 500
2815	اهتلاك آلة إنتاج		5 000				5 000
30	المخزونات من البضائع	10 000					10 000
401	موردو المخزونات و الخدمات		20 000	20 000			
404	موردو التثبيات		30 000		10 000		40 000
411	الزبائن	20 000					12 000
512	البنك	120 000		38 000			103 000
530	الصندوق	10 000		20 000			30 000
615	صيانة و إصلاحات			10 000			10 000
706	تقديم الخدمات الأخرى						30 000
	المجموع	357 000	357 000	133 000	133 000	377 000	377 000

4- إعداد الميزانية الختامية + تحديد نتيجة الدورة

ر.ح	الأصول	N			ر.ح	الخصوم	المبلغ (N)
		م الاجمالي	إهتـ مؤونة	م الصافي			
207	أصول غير جارية				101	رؤوس الأموال الخاصة	240 500
20	فارق الشراء - إيجابي سلبي				106	علاوات احتياطات	14 000
204	تثبيات معنوية				11	ترحيل من جديد	6 000
204	برمجيات المعلوماتية	50 000	5 000	45 000	12	نتيجة الدورة	20 000
21	تثبيات عينية			-		مجموع حسابات رؤوس الأموال	280 500
211	الأراضي	30 000		30 000		الخصوم الجارية	
213	مباني إدارية	65 000	6 500	58 500	164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	30 000
2154	آلة إنتاج	72 000	5 000	67 000		مجموع الخصوم غير الجارية	30 000
2183	معدات نقل	25 000		25 000			
	مجموع الأصل غير الجاري	242 000	16 500	225 500			
30	أصول جارية					الخصوم الجارية	
41	مخزون بضاعة	10 000		10 000	404	موردو التثبيات	40 000
411	الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	12 000		12 000		مجموع الخصوم الجارية	40 000
411	الزبائن			-		المجموع العام للخصوم	350 500
512	الخزينة	103 000		103 000			
	البنك						
	مجموع الأصول الجارية	125 000		125 000			
	المجموع العام للأصول	367 000	16 500	350 500			

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 350500 دج - 330500 دج = 20000 دج
 = المجموع 07 - المجموعة 06 = 30000 دج - 10000 دج = 20000 دج

أجب عما يلي :

قام أحد التجار بإحصاء عناصر ذمته المالية بتاريخ 2012/12/31 و قد أظهرت عملية الإحصاء العناصر التالية (مع العلم أن هذا التاجر يمتلك مؤسسة اقتصادية)

مبلغ نقدي بصندوق المؤسسة	= 100000 دج
مستودع لتخزين البضائع	= 200000 دج
مبلغ نقدي بالحساب التجاري بالبنك	= 150000 دج
بضائع بالمخزن (لاعادة بيعها)	= 150000 دج
معدات و أدوات صناعية	= 150000 دج
شاحنة لنقل البضائع	= 150000 دج
قطعة أرض تابعة لمنزله العائلي	= 300000 دج
سيارتين شخصيتين	= 350000 دج
زبائن (ديون لدى الزبائن)	= 80000 دج
مبلغ مالي بحسابه في صندوق التوفير	= 100000 دج
مورد البضائع	= 300000 دج

مبنى تجاري في طور الانجاز = تكلفة الانجاز الكلية قدرت بـ 100000 دج و نسبة الانجاز في 2012/12/31 لم تأخذ بعين الاعتبار

المطلوب : إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2012/12/31

في السنة الموالية (2013) قامت المؤسسة بما يلي :

- 1- باعت (1/2) نصف البضاعة الموجودة بمخازنها بمبلغ 80000 دج و قبضت نصف (1/2) المبلغ بشيك بنكي و النصف الثاني على الحساب
 - 2- سحب صاحب المؤسسة نصف (1/2) المبلغ الموجود بصندوق التوفير و الاحتياط و قد دفع ثمن شراء أثاث لمنزله و نصف المبلغ وضعه في صندوق المؤسسة
 - 3- قررت الاستمرار في انجاز المبنى الذي شرعت في انجازه لأنها تتوفر على الإمكانيات المادية و البشرية و في 2013/12/31 و عند القيام بعملية الجرد السنوي تبين ما يلي :
- أ- تبين أن ثمن المعدات و الأدوات الصناعية في السوق أكبر من التكلفة المسجلة بها في الدفاتر المحاسبية بنسبة 5%
 ب- رصيد ح/ 108 الحساب المستغل (يجب أن يحسب و يرصد)
 ج- تبين أن المبنى الذي شرع في انجازه أنجزت منه 50% في شكل قابل للاستغلال

المطلوب : 1- تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة

2- تسجيل ملاحظات الجرد في دفتر اليومية باستعمال قاعدة القيد المزدوج

3 - إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2013/12/31

إعداد الميزانية في 2012/12/31

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول	ر.ح
680 000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101	150 000 200 000 150000	أصول غير جارية فارق الشراء - إيجابي سلبي تثبيتات عينية (استثمارات مادية) معدات و أدوات مباني تجارية وسائل نقل	207 21 215 2151 2181
	مجموع رؤوس الأموال				
	الخصوم غير الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164			
	مجموع الخصوم غير الجارية			مجموع الأصل غير الجاري	
300 000	الخصوم الجارية موردون و حسابات ملحقة موردو المخزونات و الخدمات موردوا التثبيتات	40 401 404	150000 80000 150000 100000	أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ البضائع الحقوق الزبائن الخزينة البنوك و المؤسسات الصندوق	30 411 512 53
	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
980000	مجموع عام للخصوم		980000	المجموع العام للأصول	

تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة :

75000	75000	1	د/ بضاعة مستهلكة إلى د/ بضاعة	30	600
80000	40000 40000	2	د/ بنك د / الزبائن إلى د/ مبيعات بضاعة	700	512 411
25000	25000	3	د/ الصندوق إلى د/ الحساب المستغل	108	53

50000	50000	2013/12/31 ح/ التثبيات الجاري انجازها إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	731	23
7500	7500	2013/12/31 ح/ معدات و أدوات إلى ح/ فرق إعادة التقييم	105	215
25000	25000	2013/12/31 ح/ الحساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال	101	108

إعداد الميزانية الختامية في 2013/12/31

المبلغ	الخصوم	روح	المبلغ	الأصول	روح
555000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101		أصول غير جارية	
7500	فرق إعادة التقييم	105	157500	تثبيات عينية (استثمارات مادية) معدات و أدوات	215
205000	نتيجة الدورة	12	200 000	مباني تجارية	2151
	مجموع رؤوس الأموال		150000	وسائل نقل	2181
	الخصوم غير الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	50000	تثبيات جاري انجازها	232
	مجموع الخصوم غير الجارية			مجموع الأصل غير الجاري	
300 000	الخصوم الجارية موردون و حسابات ملحقة موردو المخزونات و الخدمات موردوا التثبيات	40 401 404	75000	أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ البضائع	30
			120000	الحقوق الزبائن	411
			190000	الخزينة	512
			125000	البنوك و المؤسسات الصندوق	53
	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
1 067 500	مجموع عام للخصوم		1 067 500	المجموع العام للأصول	

السؤال الأول :

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لإحدى المؤسسات قبل عملية الجرد السنوي الذي يجرى في 2012/12/31

رقم الحساب	إسم الحساب	الرصيد (مدين أو دائن)
601	مواد أولية و لوازم	25000
401	موردوا المخزون	100000
215	معدات و أدوات	100000
53	الصندوق	250000
2182	معدات نقل	250000
411	الزبائن	120000
101	أموال الاستغلال	1485000
512	البنك	175000
153	حصص المخصصات	110000
21311	مباني صناعية	350000
631	أجور العاملين	50000
211	أراضي	300000
106	الاحتياطات (بمختلف أنواعها)	200000
2186	أغلفة متداولة	200000
355	منتجات تامة الصنع	100000
203	مصاريف البحث و التطوير	75000
108	حساب المستغل	100000

و بعد القيام بعملية الجرد بتاريخ 2012/12/31 تبين ما يلي :

- 1- تم إعادة تقييم المعدات و الأدوات بمبلغ يزيد عن رصيدها ب 2%
- 2- لم يتم بعد إدراج مصاريف البحث و التطوير في المنتج المطور (المعدات و الأدوات)
- 3- المخصص المعد بتاريخ 2011/12/31 لم يتحقق الحدث الذي شكل من أجله لكن التوقع بإحالة عدد من العمال على التقاعد مزال قائما (للسنة المقبلة) و لكن تبين أن المخصص كبير بنسبة 2%
- 4- تبين أن رصيد ح/ 108 الحساب المستغل ظهر دائنا
- 5- فكرت هذه المؤسسة في إمكانية إصدار أسهم للاكتتاب بطرح 100 سهم في السوق

المطلوب:

- 1- تسجيل ملاحظات قيود الجرد
- 2- إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2012/12/31

الإجابة على السؤال الأول :تسجيل ملاحظات الجرد :

2000	2000	2012/12/31 ح/ معدات و أدوات إلى ح/ فارق إعادة التقييم	105	215
2200	2200	2012/12/31 ح/ مؤونة الذهاب إلى التقاعد إلى ح/ إسترجاع عن خسائر القيمة و المؤونات	781	153
100000	100000	2012/12/31 ح/ الحساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال	101	108
75000	75000	2012/12/31 ح/ معدات و أدوات إلى ح/ مصاريف البحث و التطوير	203	215

2- إعداد ميزان المراجعة:

رقم الحساب	إسم الحساب	الرصيد مدين	الرصيد دائن
101	أموال الاستغلال		1585000
105	فارق إعادة التقييم		2000
106	الاحتياطات (بمختلف أنواعها)		200000
153	حصص المخصصات		107800
211	أراضي	300000	
21311	مباني صناعية	350000	
215	معدات و أدوات	177000	
2182	معدات نقل	250000	
2186	أغلفة متداولة	200000	
355	منتجات تامة	100000	
401	مورد المخزونات		100000
411	الزبائن	120000	
512	البنك	175000	
53	الصندوق	250000	
601	مواد أولية مستهلكة	25000	
631	أجور العاملين	50000	
781	استرجاع عن خ ق و المؤونات		2200
	المجموع	1997000	1997000

أجب عما يلي :

I- بتاريخ 2015/12/31 قررت إحدى الشركات زيادة رأسمالها عن طريق طرح 200 سهم للاكتتاب من طرف الشركاء مع العلم أن :

(أ) - تأسست هذه الشركة 2012/01/01

(ب) - رأس مالها متكون بتاريخ التأسيس من 1000 سهم القيمة الاسمية للسهم الواحد كانت 100 دج

(ج) - بتاريخ 2012/12/31 كانت نتيجة الدورة لهذه الشركة ربح قدره 10000 دج , كما حققت بتاريخ

2014/12/31 ربح قدره 20000 دج , و بتاريخ 2015/12/31 كانت نتيجة الدورة ربح قدره 15000 دج , مع العلم

أن أرباح سنة 2012 و سنة 2014 قررت الشركة توزيعها على الشركاء , أما أرباح سنة 2014 فقد قررت تأجيل

التصرف فيها إلى غاية 2016/01/10 .

المطلوب :

1- حساب سعر إصدار السهم الواحد (القيمة الحقيقية)

2- تسجيل قيد قرار مجلس الإدارة فيما يتعلق بأرباح سنة 2015

3- تسجيل عملية طرح الأسهم الجديدة مع العلم أن جميع الأسهم تم الاكتتاب فيها من طرف الشركاء و دفعوا المبلغ كله بتاريخ 2016/04/10 إلى حساب الشركة بالبنك

II- سجلت إحدى الشركات القيد التالي :

456	109	ح/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى ح/ رأسمال المكتتب غير المطلوب	xxxxxx	xxxxxx
-----	-----	--	--------	--------

ما هي العملية التي قامت بها هذه الشركة و سجلت بها القيد

III- تعرضت إحدى الشركات بتاريخ 2015/11/25 إلى إعادة التدقيق redressement من طرف إدارة الضرائب التابعة لها , و أثناء التدقيق تأكدت من وجود بضاعة بالمخازن قدر ثمنها ب 500000 دج , أشترتها هذه الشركة بدون فاتورة و عليه فإن إدارة الضرائب سوف تقوم بتعديل الربح الخاضع للضريبة لهذه الشركة في نهاية سنة 2015 , كما قررت فرض غرامة مالية عليها بنسبة 100% من مبلغ الربح موضوع الإخفاء أي (المخالفة) و المقدر ب 150000 دج و بتاريخ 2015/12/31 و عندما قامت الشركة بعملية الجرد السنوي تبين لها أن :

1- المخالفة حقيقية و أنها تتوقع أن تفرض عليها إدارة الضرائب خلال سنة 2016 هذه الغرامة , و عليه قررت تشكيل مخصص لمواجهة هذا التوقع

2- يوم 2016/04/09 تلقت الشركة إشعار من إدارة الضرائب يفيد بفرض غرامة مالية عليها بمبلغ 120000 دج , و قد قررت الشركة تسديدها بشيك

المطلوب : تسجيل قيود العمليات المالية التي قامت بها هذه الشركة

حل الامتحان (03)

الإجابة عن السؤال 02 :

456	109	ح/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى ح/ رأسمال المكتتب غير المطلوب	xxxxxx	xxxxxx
-----	-----	--	--------	--------

يقصد بهذا القيد : طلب الشركة من المساهمين تحرير مساهماتهم النقدية المؤجلة (غير المطلوبة عند التأسيس)

الإجابة عن السؤال 01 :

- حساب سعر إصدار السهم الواحد (القيمة الحقيقية) :
- رأسمال الشركة = القيمة الاسمية للسهم × عدد الأسهم = $1000 \times 100 = 100000$ دج
- القيمة الاسمية للسهم = رأسمال الشركة ÷ عدد الأسهم = $100000 \div 100 = 1000$ دج
- سعر الإصدار للأسهم الجديدة = الأموال الخاصة ÷ عدد الأسهم = $1000 \div (15000 + 100000) = 115000 \div 1000 = 115$ دج للسهم الواحد

سعر الإصدار للأسهم الجديدة = 115 دج للسهم الواحد

2- تسجيل قرار مجلس الإدارة فيما يتعلق بأرباح سنة 2015

120	11	د/ نتيجة الدورة إلى د/ ترحيل من جديد	15000	15000
-----	----	---	-------	-------

3- تسجيل عملية طرح الأسهم للاكتتاب من طرف الشركاء

456	101	د/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى د/ رأسمال الصادر (رأسمال الشركة)	20000	20000
512	456 103	د/ البنك إلى د/ الشركاء و العمليات على رأسمال د/ علاوة مرتبطة برأسمال الشركة $200 \text{ سهم} \times 100 = 20000$ دج $200 \text{ سهم} \times (100 - 115) = 3000$	20000 3000	23000

كذلك يمكن التسجيل بالقيد التالي

456	101 103	د/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى د/ رأسمال الصادر (رأسمال الشركة) د/ علاوة مرتبطة برأسمال الشركة	20000 3000	23000
512	456	د/ البنك إلى د/ الشركاء و العمليات على رأسمال	23000	23000

2- الإجابة عن السؤال 02 :**2015/12/31**

685	481	د/ حصص المخصصات و خسائر القيمة – اصول متداولة إلى د/ مؤونة – الخصوم الجارية	150000	150000
481	512 785	د/ مؤونة – الخصوم الجارية إلى د/ البنك د/ استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات أ- جارية	120000 30000	150000

الامتحان (4) في مادة المحاسبة :

أجب عما يلي :

سؤال 01 :

يوم 2014/03/01 أشتريت المؤسسة كمية من البضاعة (أ) بمبلغ 15000 دج من المورد (A) على الحساب
كما أشتريت يوم 2015/04/10 كمية ثانية من البضاعة (أ) بمبلغ 10000 دج و من عند نفس المورد (A) نصف المبلغ
على الحساب و النصف الثاني نصفه بشيك و الباقي على الحساب
و في نفس اليوم أشتريت شاحنة بشيك بمبلغ 100000 دج
يوم 2015/04/20 قدمت طلبية إلى المورد (A) لشراء كمية أخرى من البضاعة (ب) بمبلغ 50000 دج , و في نفس
التاريخ دفعت له ديونه السابقة بشيك رقم 1050

المطلوب :

إعداد دفتر الأستاذ (الكبير) لحساب المورد (A) في شكل T

سؤال 02 :

فيما يلي بعض عناصر الذمة المالية لإحدى الأشخاص الذي يملك مؤسسة و قد قام بإحصاء عناصر ذمته
المالية بتاريخ 2012/12/31 و كانت نتيجة هذه العملية كمايلي :

- مبلغ مالي حصل عليه كتعويض عن الأضرار التي سببها له جاره في المسكن = 2000 دج
- مبلغ مالي بصندوق المؤسسة = 95000 دج
- مبنى يستغل كمخزن للبضائع = 80000 دج
- تجهيزات كهربومنزلية بمطبخ منزله = 100000 دج
- مبلغ مالي في الحساب التجاري بالبنك = 100000 دج
- ديون إستدانها لإتمام الجدار المحيط بمنزله = 10000 دج
- بضائع معدة للبيع = 10000 دج
- جدار يحيط بمنزله في طور الانجاز = 50000 دج
- قرض بنكي لم يسدد إلى غاية 2010/12/31 = 90000 دج
- فرن صناعي (لمخبرة في إحدى المحليين المذكورين) = 90000 دج
- شاحنة لنقل البضائع = 20000 دج
- محلين تجاريين (يمارس فيهما الأعمال التجارية) = 300000 دج
- سيارة شخصية = 10000 دج
- قطعة أرض تابعة للمنزل = 50000 دج
- منزل شخصي = 60000 دج

المطلوب : إعداد ميزانية هذا التاجر في 2012/12/31

السؤال 03 :

قامت إحدى المؤسسات ببناء عمارة إدارية من 10 طوابق , و بتاريخ 2010/12/31 أنجزت 05 طوابق مع العلم أن
التكلفة الإجمالية للعمارة حددت بـ 400000 دج , أما الطوابق الخمسة الباقية فاستلمتها في 2011/12/31 و عليه فقد
أصبحت العمارة جاهزة للاستغلال في 2011/12/31. مع العلم أن الانجاز كان بوسائلها الخاصة

المطلوب : سجل القيود المحاسبية اللازمة

الإجابة على السؤال 01 :

ح/ 401 مورد المخزونات	
15000	
5000	22500
2500	
22500	22500
حساب مرصد	

الإجابة عن السؤال الثاني

المبالغ	الخصوم	ر-ح	المبالغ	الأصول	ر-ح
605000	أموال خاصة	10	90000 380000 20000	معدات و أدوات مباني وسائل نقل	215 213 2182
90000	قروض	164	10000 100000 95000	بضاعة البنك الصندوق	30 512 53
695000	المجموع		695000	المجموع	

الإجابة عن السؤال الثالث

200000	200000	2010/12/31 ح/ التثبيات الجاري انجازها إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	23
200000	200000	2011/12/31 ح/ معدات و أدوات إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	232
400000	400000	2011/12/31 ح/ مباني إلى ح/ التثبيات الجاري انجازها	232	213

الامتحان (5) في مادة المحاسبة :

أجب عما يلي :

السؤال الأول :

- بتاريخ 2013/03/01 اشترت المؤسسة (أ) عتادا صناعيا بمبلغ 1000000 دج , نصف المبلغ دفعه بشيك و النصف الثاني على الحساب
- بتاريخ 2013/03/10 دفعت إلى المورد نصف (1/2) مديونيتها نقدا أما النصف الثاني فأخبرته أنها سوف تدفعه له يوم 2013/04/10 بشيك بنكي
- في يوم 2013/03/25 اشترت شاحنة بمبلغ 500000 دج على الحساب و في نفس التاريخ اتفقت معه على أن يبيع لها قطعة أرض مساحتها 350 م² (تقع بجانب المؤسسة) بمبلغ 80000 دج /م² الواحد
- في 2013/04/10 أخبرت المورد المدينة به له لم تتمكن من جمعه و طلبت منه تمديد الأجل إلى غاية 2013/05/10
- في 2013/04/15 دفعت تسبيق « avance » بشيك لشراء قطعة الأرض لصاحبها "المورد" قدره 15000 دج
- في 2013/04/20 و نظرا للعلاقة المميزة مع موردها فقد أخبرها بأن رصيدها بالبنك ليس به ما يغطي مبلغ الشيك الذي قدمته له يوم 2015/04/15

المطلوب :

حساب رصيد ح/404 مورد التثبيات في شكل T مع العلم أن هذا المورد هو نفسه مورد المعدات و الأدوات

السؤال الثاني : بتاريخ 2012/12/31 و عند القيام بعملية الجرد السنوية لإحدى المؤسسات تبين ما يلي :

- 1- المخصص الذي شكله بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 100000 دج لم يعد يوجد ما يبرره
- 2- بعد أن قامت بجرد المعدات و الأدوات تبين أن قيمتها قبل حساب الإهلاك السنوي لها بمعدل 10% هو 100000 دج (إعادة التقييم تمت بعد حساب الإهلاك)
- 3- و نظرا إلى أن هذه المؤسسة فردية فقد تبين أن رصيد الحساب ح/ 108 الحساب المستغل دائنا بمبلغ 15000 دج

المطلوب : تسجيل قيود ملاحظات الجرد بما في ذلك قسط الإهلاك

الإجابة عن السؤال الأول :

ح/ 404 مورد التثبيتات	
500000	250000
500000	750000
	رصيد دائن
1000000	1000000

عملية يوم 2013/04/15 لا تظهر لأن عملية تسجيل التسبيق سوف تلغى لأن رصيد البنك غير كافى للتسديد

الإجابة عن السؤال الثانى :

100000	100000	1 ح/ مؤونة الأعباء إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	781	15
1000	1000	2 ح/ حصص الاهتلاك إلى ح/ إهلاك وسائل النقل	732	681
1000	1000	3 ح/ معدات و أدوات صناعية إلى ح/ فرق إعادة التقييم	232	215
15000	15000	4 ح/ الحساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال	101	108