

دراسة حسابات الصنف الأول: حسابات رؤوس الأموال

1.4. حسابات رؤوس الأموال (حق الملكية):

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

1.1.4. المعالجة المحاسبية لرأس المال :

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

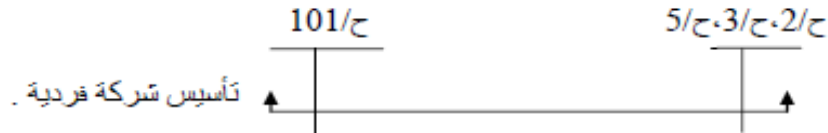
حسابات لها علاقة بتكوين رأس المال

- ح/101 رأس المال الصادر
- ح/106 الاحتياطات
- ح/108 حساب المستغل
- ح/11 الترحيل من جديد
- ح/12 نتيجة السنة المالية

الحساب 101 : رأس المال الصادر.

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

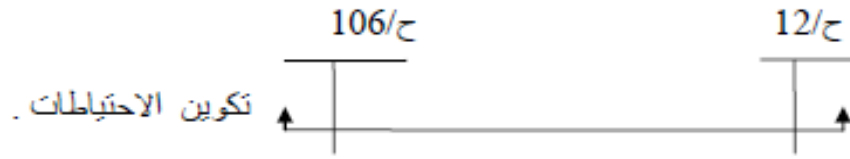
1.2.4. تكوين رأس مال المؤسسة الفردية (عند تاريخ التأسيس)



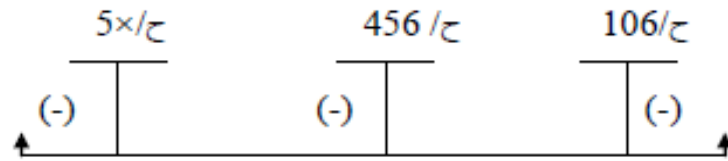
2.2.4. تغير رأس المال :

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

✓ تكوين الاحتياطات :



✓ تخفيض الاحتياطات :



✓ تخفيض جزء من الاحتياطات وتخصص لشركاء .

✓ تخفيض جزء من الاحتياطات لتغطية الخسارة .

حساب المستقل رقم 108 : (مسحوبات + مدفوعات)

108/ح	
(+)	(-)
مدفوعات	مسحوبات

تطبيق : بتاريخ 2014/10/1 بدأ شخص مشروعه برأس مال قدره 4.000.000 دج موزع كما يلي :

1.000.000 دج أراضي - 1.200.000 دج مباني - 800.000 دج بضاعة - 600.000 دج البنك

400.000 دج صندوق

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

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

✓ سحب من الصندوق 120.000 دج لتغطية مصاريف شخصية .

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

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

المطلوب : - تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية . ومتابعة إجراءات ترصيد 108 وحساب 12

(T.V.A = 17%)

حل التطبيق :

التسجيل المحاسبي لعمليات المؤسسة الفردية :

		2014/10/10			
4.000.000	1.000.000	أراضي	211		
	120.000	مباني	213		
	800.000	بضاعة	30		
	600.000	البنك	512		
	400.000	الصندوق	53		
81.900	رأس المال الشخصي تكوين مؤسسة فردية (قيد افتتاحي) 01		101		
	70.000	مشتريات بضاعة	380		
	11.900	T.V.A على المشتريات	4456		
	حساب المستغل فاتورة الشراء رقم 02		108		
	70.000	بضاعة	30		
120.000	70.000	مشتريات بضاعة	380		
	وصل الدخول رقم 03				
	120.000	حساب المستغل	108		
	الصندوق سحب مبلغ لاستعماله الشخصي		53		
	04				
15.000	15.000	حساب المستغل	108		
	بضاعة مخزنة		30		
		سحب بضاعة الاستهلاك الشخصي			

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

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

3.4. مؤسسة ذات الشخص المعنوي (جماعية)

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

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

تسييرها : أعلى سلطة في هذه المؤسسات هي الجمعية العامة للمساهمين وقراراتها تتناسب مع حصة الأسهم. **حقوق المساهم :** منها : - حقه في تسيير المؤسسة - حقه في الأرباح - كما يتحمل الخسارة - توزع الأرباح حسب نصيب كل مساهم .

1.3.4. المعالجة المحاسبية لعملية تأسيس الشركة :

أ- مرحلة الوعد بالمساهمة :



ب- مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة :



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

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

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

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

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

❖ تسجيل العمليات حسب مراحل تأسيس الشركة

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

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

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

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

✓ إضافة مساهمات جديدة عن طريق دخول مساهمين جدد ؛

✓ إضافة مساهمات من طرف المساهمين الحاليين ؛

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

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

- انسحاب شريك (جزئيا أو كليا) ؛

- حالة تغطية الخسارة من رأس المال.

4.2.4. المعالجة المحاسبية لحالة زيادة رأس المال:

✓ الزيادة بمساهمات إضافية : نفس قيد التأسيس .

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

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

الاحتياطات وبناءا على هذا القرار يسجل المحاسب هذا القيد :



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

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

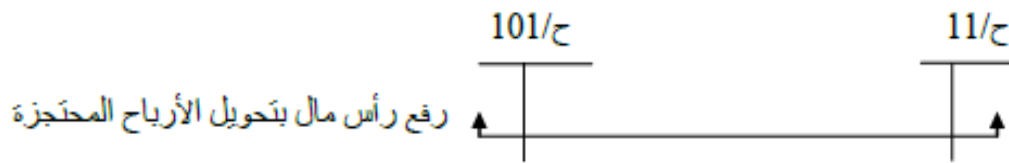
إجتماع الجمعية العامة للمساهمين قد يتخذ قرار توزيع نتيجة الدورة الصافية . وتظهر في نهاية

الدورة (النتيجة ربح) برصيد دائن وتسجل في 12/ح ، أما الخسارة يكون رصيد 12/ح مدينا .

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



✓ إضافة جزء من الأرباح إلى رأس المال :



تطبيق :

✓ في نهاية 2013 حققت مؤسسة السهوب نتيجة ربح مقدارها 2.500.000 دج. وبتاريخ

2014/4/25 عقدت الجمعية العامة لمؤسسة السهوب اجتماع عادي وتم اتخاذ القرارات التالية

بشأن توزيع النتيجة الصافية لسنة 2014 كما يلي :

✓ تخصص 5 % من النتيجة كاحتياطي قانوني .

✓ تخصص 10% من النتيجة كاحتياطي قانوني .

✓ تخصص 50 % توزع على الشركاء حسب حصصهم .

✓ تخصص 20% تضاف إلى رأس المال .

المطلوب : - حدد نصيب كل مساهم . - سجل عملية توزيع النتيجة . - استخراج رصيد حساب ح/12 .

حل التطبيق: توزيع النتيجة .

✓ احتياطات قانونية : $2.500.000 \times 5\% = 125.000$ دج

✓ احتياطات عادية : $2.500.000 \times 10\% = 250.000$ دج

✓ الأرباح الموزعة على الشركاء : $2.500.000 \times 50\% = 1.250.000$ دج

✓ رفع رأس المال : $2.500.000 \times 20\% = 500.000$ دج

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

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

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

4.2.4. تخفيض رأس المال : ومن أسباب تخفيض رأس المال :

- ✓ انسحاب شريك (جزئياً أو كلياً).
- ✓ حالة تغطية الخسارة من رأس المال .

5.2.4. المعالجة المحاسبية لتخفيض رأس المال :

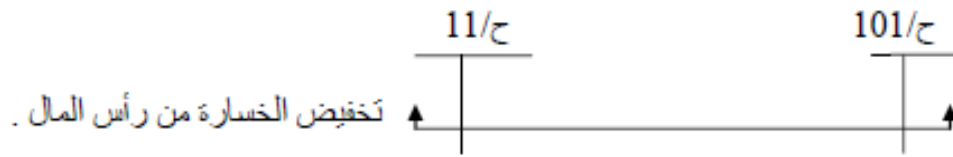
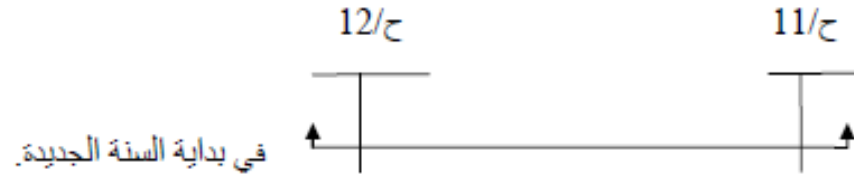
أ- اثبات حقوق الشريك المنسحب :



ب- تسديد حقوق الشريك المنسحب :



ج - حالة الخسارة :



تطبيق :

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

■ تسجيل العمليات في اليومية .

800.000	800.000	2015/1/2 التحويل من جديد	11	12
425.000	425.000	نتيجة الدورة ترصيد ح/12	101	11
250.000	250.000	2015/4/20 رأس مال المؤسسة الممول من جديد	106	101
1.000.000	1.000.000	2015/4/20 تغطية الخسارة من رأس المال احتياطات عادية	101	101
100.000	1.000.000	2015/4/20 رأس مال المؤسسة إضافة الاحتياطات العادية إلى رأس المال	101	457
		2015/6/30 رأس مال المؤسسة حصص واجب الدفع	457	512
		2015/6/30 أرباح حق الشريك C شريك حصص واجب الدفع		
		2015/6/30 البنك تسديد حق الشريك المنسحب		

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

375.000	800.000
425.000	
800.000	800.000

رصيد الحساب 11 في نهاية سنة 2014
ح/11

2.500.000	2.125.000
	375.000
	ر. مصدر (2014)
2.500.00	2.500.000

$$\text{رأس المال الجديد} = 1.000.000 - 250.000 + 425.000 - 400.000 + 24.000.000 = 23.225.000$$

(انخفاض في رأس المال بسبب تغطية خسارة دورة 2014).

ملاحظة: عند انسحاب شريك من رأس مال الشركة نستخدم من الأفضل ح/455 الشركاء ، الحسابات الجارية، وعند توزيع النتيجة الصافية (ربح) نستخدم ح/457 الشركاء ، الحصص الواجبة الدفع، رغم أن بعض المراجع تستخدم العكس أي كما موضح أعلاه- لذلك نعلم في حل بقية التمارين (أعمال موجهة) بالطريقة الأولى.

4.4. حسابات المصاريف والإيرادات المؤجلة :

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

1.4.4. المنح الحكومية للأصول حسب معيار (ح/20)

التعريف : هي عبارة عن منح والمساعدات الحكومية المتمثلة في نقل الموارد إلى المؤسسة مقابل التزام سابق أو مستقبلي بشروط محددة تتعلق بنشاط المؤسسة .
مثال : المصاريف الناتجة عن التزام مؤسسة بحماية البيئة من التلوث .

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

طريقتين بديلتين :

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

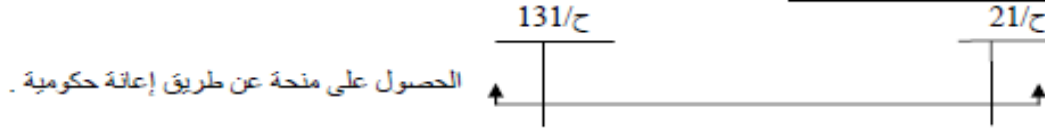
الطريقة الثانية: أن يتم طرح المساعدات الحكومية من قيمة الأصل الخاص بهذه المساعدات من أجل الوصول إلى تحديد قيمة الأصل الذي يظهر بها في الميزانية .

ب- **التسجيل المحاسبي للمنح الحكومية حسب SCF :**

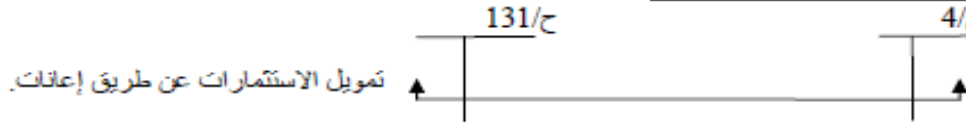
حساب 131 (إعانات التجهيز): وهي الإعانات التي تتحصل عليها المؤسسة من الدولة والموجهة لاكتساب ممتلكات أو منشائها

(إنتاج أو إنشاء) وتكون في شكلين

❖ **تحويل مجاني للأصل :**

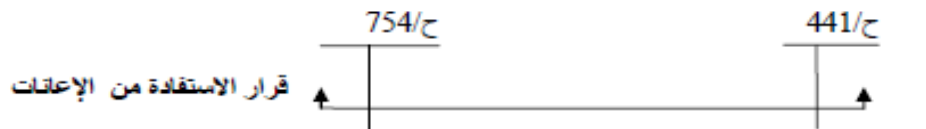


❖ **إعانات عن طريق التمويل :**



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

❖ **الحصول على إعانات للاستثمار:**



❖ **تحويل إعانات إلى تمويل استثمار :**



تطبيق :

منحت الدولة إعانات لمؤسسة ضمن برنامج التنمية في الريف وكانت كما يلي :

- ✓ شاحنة ب 1.250.000 دج بتاريخ 2015/4/25 .
- ✓ وفي 2015/6/6 وصل إلتعار للمؤسسة يفيد بمنح الدولة مبلغ 67.000 دج لتمويل شراء آلة .
- ✓ بتاريخ 2015/6/10 استلمت مبلغ الإعانة بشيك بنكي.

✓ بتاريخ 2015/6/30 استخدمت المؤسسة الإعانة في شراء الآلة .

المطلوب : تسجيل الاعانات في دفتر اليومية

حل التطبيق : - تسجيل العمليات

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

5.4. الضرائب المؤجلة :

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

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

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

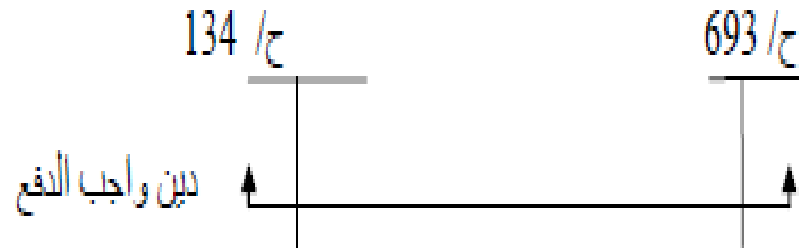
1.5.4. تحصيل الضرائب على أرباح الشركات : يتم تحصيل هذه الضرائب من طرف مصلحة الضرائب بواسطة ثلاثة تسبيقات ورصيد تسوية (المادة 150 من قانون الضرائب) كما في الجدول :

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

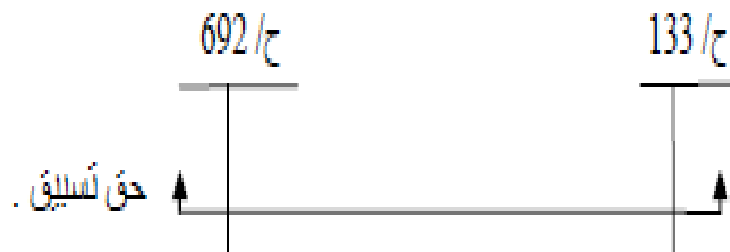
- تدفع التسبيقات خلال السنة الحالية (استغلال) وتكون محددة على أساس ربح السنة السابقة .
- قيمة التسبيق تساوي 30% من الضريبة المتعلقة بربح السنة الأخير (السابقة) مباشرة .
- معدل الضريبة على أرباح الشركات (حسب نص المادة 150 من قانون الضرائب)
- يطبق معدل 25 % على أرباح الشركات التجارية والخدمات .
- يطبق معدل 19 % على أرباح المؤسسات الصناعية وكذلك الشركات التجارية الصناعية .

المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة (ح/13)

- تسجيل الدين الضريبي



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



ملاحظة: يسجل في نهاية كل سنة مالية في ح/133 و ح/134 قيمة رصيد التسوية أو

ما يسمى الفرق الجبائي للضرائب على الأرباح وفيما يلي شرحه:

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

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

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

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

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

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

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

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

حل التطبيق :

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

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

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

❖ حساب الفرق الجبائي لسنة 2014 :

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

الضريبة الحقيقية لسنة 2014 هي : $600.000 \times 25\% = 150.000$ دج

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

❖ التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة (دين ضريبي لسنة 2012)

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

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

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

ب- الحالة الثانية (حق ضريبي) : الأرباح الحقيقية لسنة 2015 هي: 420.000 دج

-مقدار الضريبة الحقيقية لسنة 2015 هي: $420.000 \times 25 = 105.000$

-الفرق الضريبي لسنة 2015 = $108.000 - 105.000 = 3000$ حق ضريبي للمؤسسة لدى مصلحة

الضرائب لا يسترجع و يعتبر تسبيق ضريبي لسنة 2013 ويسجل بتاريخ 2015/12/31 في حساب 133

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

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

6.4. الحساب 15 : مؤونات الأعباء – الخصوم غير الجارية

وهي عبارة عن صندوق احتياطي توضع فيه الأموال لمواجهة أخطار متوقعة الحدوث أي مصاريف تتوقع صرفها في المستقبل قيمتها المحتملة .

مثال : نزاع ما بين المؤسسة وأحد عمالها المطرودين أمام القضاء وسنعود لدراسة هذا الحساب لاحقا عند دراسة تسويان نهاية السنة .

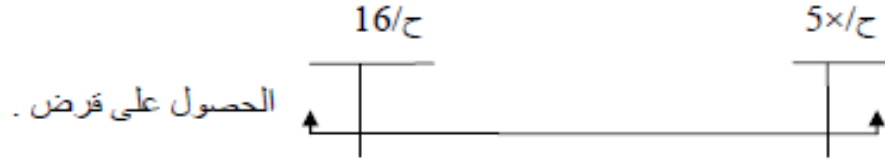
7.4. حساب 16 : القروض و ديون المساهمات

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

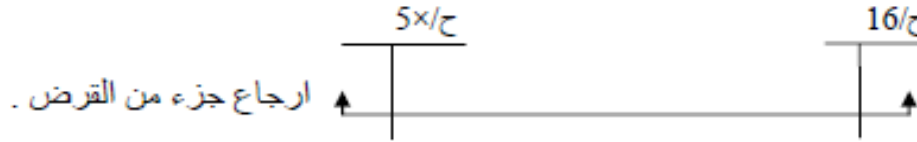
2.7.4. المعالجة المحاسبية للقروض :

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

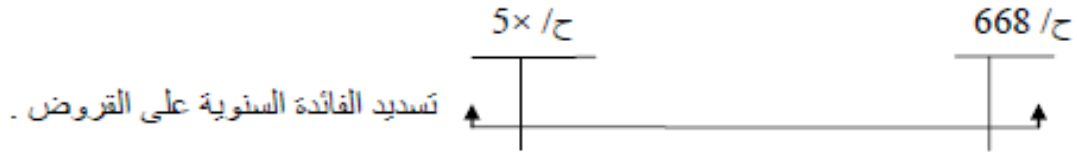
أ- عند إمضاء عقد القرض :



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



❖ تسديد فوائد على القرض :



8.4. حساب 17: ديون مرتبطة بالمساهمة

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

9.4. حساب 18 : حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات بشكل مساهمات

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