



جامعة المسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



القسم: المالية والمحاسبة
المقياس: المحاسبة المالية 2
المستوى: السنة الأولى جذع مشترك
الدكتور: بحري علي

مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية 02

السنة الجامعية: 2025/2024

فهرس المحتويات:

الصفحة	البيان
02	ملخص المطبوعة
03	مقدمة
04	المحور الأول: محاسبة المردودات التجارية (مشتريات ومبيعات)
09	المحور الثاني. محاسبة التسبيقات التجارية
14	المحور الثالث. محاسبة التخفيضات
23	المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة
34	المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية
56	المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية
111	قائمة المراجع

ملخص المطبوعة:

نتطرق في هذه المطبوعة الموجهة الى طلبة السنة أولى جذع مشترك، وهي مكملة لمقياس المحاسبة المالية²، التي نتطرق فيها الى بعض العمليات الخاصة التي تقوم بها المؤسسة الاقتصادية حي تعتبر للطالب في السنة أولى جذع مشترك في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ولا غنى عنها لإستعاب هذا المقرر التكويني ضمن مسار الليسانس، والهدف من إعطاء محتوى المادة هذه هو ترقية معارف الطالب حتى يفهم كيفية التسجيل المحاسبي للعمليات الخاصة بنشاط المؤسسة.

مقدمة:

تقوم المؤسسات الاقتصادية بعمليات عديدة منذ بداية مزاولتها لنشاطها العادي الصناعي والتجاري او الخدمي تكون في أمس الحاجة الى المحاسبة حتى يمكنها تتبع تلك الاحداث والعمليات الاقتصادية التي تقوم بها باستمرار وبواسطة المحاسبة يمكن جمع، تسجيل، تبويب، تلخيص وعرض المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات التي تفيد المستخدمين من داخل المؤسسة ومن خارجها(الغير).

سننترق في المحور الاول الى المردودات التجارية الخاصة بالمشتريات والمبيعات ثم نوضح محاسبة التسبيقات للمخزونات والتخفيضات التجارية والمالية والاعلغة والأوراق التجارية في المحاور الموالية واخيرا نخصص عدة أسابيع لأعمال نهاية الدورة المحاسبية مع التطرق للكشوف المالية بأمثلة وتمارين شاملة.

الهدف العام: تمكين الطالب من التحكم في تسجيل كل العمليات الجارية المرتبطة بالمخزونات التي تقوم بها المؤسسة الاقتصادية من جهة، واعمال نهاية الدورة المالية من جهة ثانية.

الأهداف الجزئية:

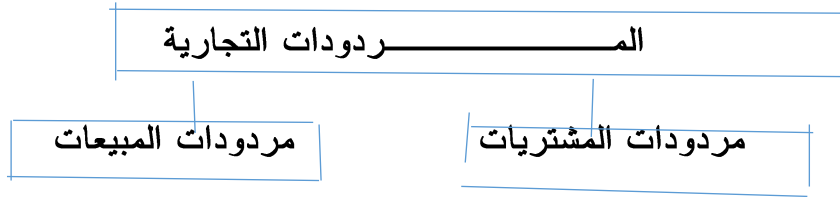
- اتقان تسجيل العمليات المرتبطة بالمخزونات، من:
 - المردودات،
 - التسبيقات،
 - التخفيضات،
 - والأوراق التجارية.
 - القيام بإنجاز مختلف اعمال نهاية الدورة المالية.
 - اعداد الكشوف المالية الختامية وغلغ الحسابات في نهاية الدورة المالية.
- وسيتم التطرق لهذه المحاور تباعا بالأمثلة التطبيقية المتنوعة لترسيخ الفهم وزيادة استيعاب الطالب لكل المحاور بالإضافة الى التمارين والامتحانات المقترحة.
- أي ان محتوى البرنامج يتضمن قسمين أساسيين، هما العمليات المرتبطة بمحاسبة المخزونات من مردودات، تسبيقات، تخفيضات واوراق التجارية، ولذلك ارتأينا التطرق للمخزونات أولاً كمراجعة قبل التطرق للمحاور المذكورة أعلاه. واما القسم الثاني من البرنامج فهو يضمن مختلف اعمال نهاية الدورة المالية او اعمال الجرد.

المحور الأول: محاسبة المردودات التجارية (مشتريات ومبيعات)

المحور الأول: محاسبة المردودات التجارية (مشتريات ومبيعات)

في بعض الحالات ولأسباب عديدة كعدم مطابقة البضائع للمواصفات المطلوبة المتفق عليها بين المورد والزبون أو بسبب نقص الكمية أو لمخالفة مكان الاستلام والتسليم أو لقرب تاريخ نهاية الاستعمال وغيرها من الأسباب الوجيهة، تتم عملية ارجاع المشتريات من طرف المشتري التي أدخلت للمخزن فعلا، مما يستدعي عكس قيود الشراء لدى هذا الأخير وبالمثل يتم عكس قيود المبيعات لدى البائع لكل كمية تم ارجاعها. وهي التي تسمى **مردودات المشتريات والمبيعات**، تتضمن المردودات كل أنواع المخزونات كالbضائع والمنتجات والمواد التي يردها المشتري للبائع، وتتم المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات عن طريق تسجيل قيد عكسي للشراء أو للبيع وبقيمة البضاعة المردودة. ويمكن تمثيل حالتها المردودات التجارية كما يلي:

شكل توضيحي لحالتي المردودات



مثال: اشترت مؤسسة الحضنة منتجات مصنعة من المورد مؤسسة البيان 500 وحدة بسعر وحدوي 200 دج بشيك بنكي وتضمنت الفاتورة تخفيض تجاري 5 % وادخلت للمخزن في نفس اليوم وبعد المعاينة والتحقق تبين ان هناك 100 وحدة لا تلبى المقاييس المتفق عليها سابقا، فقررت مؤسسة الحضنة اعادتها بعد الاتفاق مع البائع في اليوم الموالي.

المطلوب: سجل العملية لدى الطرفين أولاً، ثم سجل المردودات لدى المتعاملين في يومية كل منهما علما ان تكلفة الوحدة المصنعة هي 150 دج وان TVA %19؟

المحور الأول: محاسبة المردودات التجارية (مشتريات ومبيعات)

أولاً. تسجيل عملية الشراء والبيع في دفاتر المشتري والبائع:

- بالنسبة للمشتريات لدى الزبون:

	113050	حـ/ مشتريات بضاعة مخزنة بالصافي		380
	18050	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
113050		موردو المخزونات	401	
		شراء بضائع من المورد مؤسسة البيان		
	113050	بضائع مخزنة		30
113050		مشتريات بضاعة	380	
		ادخال البضائع بوصل ادخال رقم..		

- بالنسبة للمبيعات لدى المورد:

تسجيل عملية البيع				
	113050	حـ/ الزبائن		411
95000		حـ/ مبيعات منتجات	701	
18050		حـ/ TVA مجمعة علي المبيعات	4457	
	75000	تغيرات مخزون المنتجات المصنعة		724
75000		منتجات مصنعة	355	

ثانياً. تسجيل مردودات المخزونات لدى كل من الزبون والمورد

طبعا ان 100 وحدة فقط هي التي تم ارجاعها، فيتم تسجيلها بمبلغها بقيد عكسي كما يلي:

المحور الأول: محاسبة المردودات التجارية (مشتريات ومبيعات)

- تسجيل مردودات المخزونات لدى الزبون المشتري:

مردودات المشتريات (محاسبة الزبون) ل: 100 وحدة معادة				
	22610	حـ/ موردو المخزونات		401
3610		حـ/ مشتريات بضائع	380	
19000		حـ/ (TVA) قابلة للاسترجاع	4456	
	22610	بضائع مخزنة		30/ح
22610		مشتريات بضائع	380/ح	
		اعادة السلع للبائع		

ثانيا. تسجيل مردودات المبيعات (محاسبة المورد) ل: 100 وحدة مستعادة

	22610	حـ/ مبيعات بالاصافي التجاري		70
	3610	حـ/ (TVA) مجمعة		4457
19000		حـ/ الزبائن	411	
		استعادة البضائع من الزبون		
إعادة تخزين السلع المردودة من المشتري:				
	1500	حـ/ منتجات تامة الصنع		355
1500		حـ/ تغيرات مخزونات المنتجات المصنعة	724	
		ادخال المنتجات للمخزن بتكلفة التصنيع		

المحور الأول: محاسبة المردودات التجارية (مشتريات ومبيعات)

أسئلة وتمارين:

1. على أي أساس يتم ادراج الأصول في الميزانية ضمن كتلة الأصول غير الجارية او الأصول الجارية؟
2. لماذا تعتبر المخزونات من اهم عناصر الأصول، وفي أي صنف يتم ادراجها؟
3. حدد نوعي المخزونات وفقا لمصدرها ووفقا للنظام المحاسبي المالي؟
4. عرف المخزونات وحدد شروط الاعتراف بها في الدفاتر المحاسبية وباي قيمة يتم تسجيلها؟
5. ماهي طرق جرد المخزونات، وما هو الفرق بينها؟
6. حدد مع إعطاء امثلة عن كل نوع من المخزونات؟
7. صنف في جدول أنواع المخزونات التالية حسب طبيعتها: القماش، الخيط، الألبسة الجاهزة، الصوف والقطن والبولسترال، الازرار، العلامة التجارية، الألبسة غير المغلفة، ألبسة بها عيوب متعددة، انسجة في طور التحويل، البسة ول الى نسبة انجاز 90 % .
علب تغليف الألبسة.
8. سجل في اليومية العمليات التي قامت بها مؤسسة الواحات لدورة 2024:
-اخراج منتجات وسيطية من المخزن بغرض الانتماء تكلفة انتاجها 60000 دج،
- تم ادخال منتجات جارية لورشة الكي تكلفتها 300000 دج، وتطلبت طاقة كهربائية بتكلفة 120000 دج واعباء مستخدمين 80000 دج وغلفة مستهلكة 20000 دج وادخلت لمخزن المنتجات التامة الصنع بعد يومين من العمل، وتبين ان ما كلفته 6000 دج منتجات لا تستجيب للمواصفات المطلوبة،
- تم شراء 50 لفة قماش رفيع بمبلغ 119000 دج يتضمن الرسم على القيمة المضافة 19% . وتم تسديد نف المبلغ بشيك بنكي. واستلمت دون الفاتورة.
-حررت فاتورة البسة بمبلغ 100000 دج تتضمن هامش ربح 25 من التكلفة وتم اخراج 5/1 المنتجات في نفس اليوم والباقي سيتم تسليمه بعد أسبوع وقبضت 200000 نقدا و400000 بشيك بنكي والباقي على الحساب.

المحور الأول: محاسبة المردودات التجارية (مشتريات ومبيعات)

- تحصلت على البسة تامة من ورشة الانهاء بتكلفة 850000 دج أدخلت للمخزن بوصل رقم 90.

- في نهاية الدورة بلغت تكلفة اشال جارية 16000 دج وكذلك قدرت تكلفة منتجات قيد الإنجاز 45000 دج

المطلوب:

1. سجل العمليات بأسلوب الجرد الدائم في يومية المؤسسة؟
2. سجل العمليات بأسلوب الجرد الدوري في يومية المؤسسة اذا علمت ان مخون اول السنة لأصناف المخزونات كان كما يلي:
ح/34 = 60000 دج.

المحور الثاني: محاسبة التسبيقات التجارية

المحور الثاني. محاسبة التسبيقات التجارية

يتم أحيانا بعد الحصول على الفاتورة الشكلية دفع تسبيقات او قسط من مبلغ المشتريات التي ينوي الزبون شرائها كإبداء لرغبة الشراء وذلك بدفع نسبة من مبلغ المشتريات قبل ارسال البائع السلع المطلوبة او ان البائع يطلب دفع عربون مع الطلبية قبل تجهيز السلع.

1. تعريف: التسبيقات هي مبلغ مسبق يدفعه المشتري (او الزبون) للمورد (او البائع) بنية

الشراء، يمثل عربونا.

2. المعالجة المحاسبية: يتم تسجيل التسبيقات لدى كل من الزبون المشتري والمورد البائع

في اليومية بتاريخ دفع مبلغ التسبيق نقدا او بشك بنكي وبعد استلام السلع يتم ترصيد

حساب التسبيقات المدفوعة وتسديد المبلغ المتبقي فورا او بعد مدة متفق عليها بينهما،

وتتم المعالجة المحاسبية كالتالي:

أولا. لدى المشتري:

في 2024/05/05 دفع التاجر سعيد تسبيق نقدا يمل 30 % مبلغ البضائع لمؤسسة

الواحة من اجل شراء بضائع بمبلغ 200000 دج، سجل العملية محاسبيا في دفتر يوميته؟

في 2024/05/15 أرسلت المؤسسة البضائع مع الفاتورة رقم 65 للزبون سعيد وبعد

التحقق من كميتها ومواصفاتها سدد باقي المبلغ بشيك بنكي، سجل القيود المناسبة في يومية

التاجر؟ علما ان الرسم على القيمة المضافة 19%

المحور الثاني: محاسبة التسبيقات التجارية

المبلغ الدائن	المبلغ المدين		رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
60000	60000	2024/05/05 تسبيقات للموردين (موردون مدينون) الصندوق دفع تسبيق نقدي للمورد مؤسسة الواحة بنسبة %30	53	4091
60000 178000	238000 38000	2024/05/15 مشتريات بضاعة الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع تسبيقات مدفوعة للموردين (موردون مدينون) البنك فاتورة شراء رقم 65 وترصيد حساب التسبيقات وتحويل ملكية البضائع	4091 512	380 4456

المحور الثاني: محاسبة التسبيقات التجارية

ثانياً. لدى المورد البائع

البائع يقبض مبلغ التسبيق من الزبون ويسجله كالتالي في يوميته:

رقم الحساب المدينة	رقم الحساب الدائن	المبلغ المدينة	المبلغ الدائن
53	4196	60000	60000
		2024/05/05 الصندوق	
		تسبيقات مقبوضة من الزبائن (زبائن دائنون) قبض تسبيق نقدي من الزبون سعيد بنسبة 30% من قيمة البضائع المطلوبة بوصل نقدي	
512	4196	178000	38000
		2024/05/15 البنك	
		60000	200000
		تسبيقات مقبوضة من الزبائن (زبائن دائنون) الرسم على القيمة المضافة المحصلة مبيعات بضائع	
		فاتورة بيع رقم 65 وترصيد حساب التسبيقات وتحويل ملكية البضائع للزبون سعيد	

المحور الثاني: محاسبة التسبيقات التجارية

ملاحظة:

1. لا يعد التسبيق شرطاً لإتمام عملية الشراء والبيع.
2. عند عدم وفاء البائع بالتزاماته او عند وجود عيوب في البضائع يجب الالتزام بإرجاع التسبيق في الحالة الأولى واستعادة البضائع غير المطابقة للمواصفات المتفق عليها في الحالة الثانية، حتى وان كانت البضائع مستواسئلة وتمارين

أسئلة وتمارين:

- ا. عرف التسبيقات، وحدد أسباب وجودها؟
- ب. في أي حساب يتم تسجيلها لدى المتعاملين (الزبون والمورد)؟
- ج. هل تعتبر الزامية لإنجاز الصفقات التجارية؟
- د. متى يتم ترصيد حساب التسبيقات لدى المشتري والبائع؟

تمرين 1. قامت مؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- دفعت نقدا مبلغ 120000 دج كتسبيق للمورد خميس تمثل 5% من المبلغ الكلي للمواد المراد شرائها من اجل شراء مواد أولية،
- 2- قبضت من الزبون حامد تسبيق بشيك بنكي مبلغه 80000 دج من اجل شراء منتجات مصنعة،
- 3- أرسلت للزبون المنتجات مرفقة بفاتورة رقم 55 مبلغها 420000 دج تكلفة انتاجها 60 % من سعر بيعها،
- 4- أعاد الزبون جزء من المنتجات لعدم توفرها على المواصفات المتفق عليها تقدر بنسبة 20 %،
- 5- وصلت فاتورة المواد الأولية رقم 321 من المورد وتم تخزين المواد في المخزن بوصل رقم 96 حيث اثناء المراقبة تبين ان 8 % منها لا تستجيب للمواصفات المطلوبة، فأعادتها للمورد له فورا،
- 6- سدد الزبون ما بقي من دينه للمؤسسة بشيك بنكي رقم 852،

المحور الثاني: محاسبة التسبيقات التجارية

- 7- سددت المؤسسة ما عليها من ديون للمورد بشك بنكي رقم 7412،
- 8- تم اخراج $\frac{1}{4}$ المواد الأولية بغرض البيع استثناء بهامش ربح 20 % من تكلفة شرائها.
- المطلوب: سجل العمليات التي قامت بها المؤسسة في اليومية إذا علمت ان $\% 19 \text{ tva}$ ؟
- المطلوب. سجل العمليات التالية في يومية المشتري والبائع، إذا كان معدل $\% 19 \text{ tva}$:
1. في 5/2 أرسل التاجر محمد للمورد سعيد طلبية مرفقة بتسبيق بمبلغ 50000 دج نقدا من اجل تزويده ببضاعة مصنعة عنده، وصل نقدي رقم 546.
 2. وفي 5/5 أرسل المورد نصف البضاعة المطلوبة قيمتها 450000 دج مرفقة بفاتورة رقم 142،
 3. 5/8 أرسل المورد باقي البضاعة بمذكرة تسليم رقم 82،
 4. سدد محمد دينه بشيك بريدي رقم 326.

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

1. تعريف التخفيضات: يقصد بها ما يمنحه البائع للمشتري من إنقاص في مبلغ الفاتورة اعتباراً للسياسة المالية أو التسويقية للمؤسسة.

2. أنواع التخفيضات:

وهي تنقسم إلى صنفين رئيسيين هما:

أولاً. التخفيضات التجارية: هي تخفيضات تمنح للزبون لأغراض متعلقة بعملية البيع في حد ذاتها، وهي ثلاثة أنواع.

1. الحسميات les Rabais: تمنح في حالات خاصة، مثل رداءة نوعية المنتجات أو لعدم موائمة السلع المطلوبة، أو التأخر في التسليم أو لوجود عيب خفي في البضاعة.

2. التنزيلات les remises: تمنح بسبب أهمية الصفقة أو لكبر حجمها أو للقدرة التفاوضية التي يتمتع بها الزبون.

3. المرتجعات les ristournes: وتمنح لأهمية العمليات المحققة مع نفس الزبون خلال مدة معينة.

ثانياً. التخفيضات المالية: تمنح لإعتبارات متعلقة بسياسة الدفع حيث تمنح لتحفيز الزبون على الدفع وفق طريقة معينة أو في أجل محدد وهي نوع واحد وهو الخصم المالي escompte والذي يمنح للزبون لتسريع عملية التسديد او وفقاً لطريقة التسديد المحبذة لدى لبائع، فهي مرتبطة أساساً بالتعجيل بالدفع.

3 التسجيل المحاسبي للتخفيضات:

نُميِّز بين نوعي الفاتورة عند التسجيل المحاسبي، وهما فاتورة الحق او الدين (التي تثبت مبلغ السلع) وفاتورة الإنقاص (فاتورة مستقلة):

أولاً. التخفيضات الواردة في فاتورة الحق:

ويقصد بها فاتورة الحق بأنها الفاتورة المنشأة للمعاملة (بيع وشراء) أساساً، فالتخفيضات التجارية الواردة في فاتورة الحق لا تظهر محاسبياً في دفتر اليومية سواء في البيع أو الشراء

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

أما التخفيضات المالية فتحسب في الفاتورة وتظهر محاسبيا من خلال الحسابين حـ/668 أعباء مالية أخرى (خصم مالي) ممنوح، أو حـ/768 إيرادات مالية أخرى (خصم مالي مقبوض).

ويتم التسجيل المحاسبي للتخفيضات المالية كما يلي:

- لدى المشتري (الزبون):

فاتورة تتضمن تخفيضات تجارية ومالية:

38×	حـ/ المشتريات المخزنة (تسجل بالصافي التجاري	xxx
4456	الايخير)	xxx
	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع	
401	حـ/ موردو المخزونات	xxx
768	حـ/ نواتج مالية أخرى (خصم مالي مقبوض)	xxx
	تسجيل فاتورة شراء تتضمن تخفيضات تجارية ومالية	

- لدى البائع (المورد):

411	حـ/ زبائن	xxx
668	أعباء مالية أخرى (الخصم المالي الممنوح)	xxx
70×	حـ/ مبيعات	xxx
4457	حـ/ TVA محصلة	xxx
	تسجيل فاتورة بيع تتضمن تخفيضات تجارية و مالية	

ملاحظة: من خلال القيدتين نلاحظ أنه لم تظهر التخفيضات التجارية محاسبيا، بينما التخفيضات المالية تظهر محاسبيا.

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

مثال:

- اشترت المؤسسة بتاريخ 04/18 بضاعة من المورد ساعد وتضمنت الفاتورة رقم 94 ما يلي: ثمن الشراء (1000 × 240 دج)، تنزيل 5%، مرتجعات 2%، خصم تعجيل الدفع 3%.
- واشترت بفاتورة رقم 12 مواد أولية بمبلغ 65000 دج تضمنت تخفيض تجاري بنسبة 3%.
- وسيارة سياحية بمبلغ 80000 دج بفاتورة 962 وتضمنت خم تعجل الدفع 5%.

المطلوب:

1. اعداد الفواتير إذا علمت ان الرسم على القيمة المضافة 19 وان البضائع والسيارة تم تسديدهما بشيكات بنكية ام الماد فتمت على الحساب؟
2. سجل في اليومية مختلف الفواتير؟
3. سجل في اليومية مختلف الفواتير لدى البائع معتبرا البضائع والسيارة منتجات تامة الصنع؟

المطلوب: إعداد الفواتير اللازمة وتسجيل القيود لدى المؤسسة (زبون) ولدى المورد ساعد علما أن TVA هي 19%.

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

فاتورة رقم: 94

المبلغ	البيان
240000	المبلغ الإجمالي 100 × 240 دج
1200	التخفيض التجاري الأول (تنزيل) 5% ، (24000×%5)
22800	الصافي التجاري الأول
456	التخفيض التجاري الثاني (مرتجعات) 2% (22800 × %2)
22344	الصافي التجاري الثاني
670.32	التخفيض المالي (خصم) 3% (22344×%3)

*لدى المورد ساعد:

	25791.67	04/18 حـ/ زبائن	411
	670.32	حـ/ أعباء مالية (خصم مالي ممنوح)	688
22344		حـ/ مبيعات	70
4117.99		حـ/ TVA محصلة بيع بضاعة فاتورة رقم 94	4457
	20000	// حـ/ بضاعة مستهلكة	600
20000		حـ/ مخزونات البضائع إخراج بضاعة من المخزون بافتراض أن تكلفتها 20000	30

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

مثال 2: تتضمن فاتورة شراء مواد أولية العناصر التالية:

فاتورة رقم 524	المبالغ
ثمن الشراء 650 قنطار × 500 دج	325000
تخفيض تجاري اول 5%	16250
الصافي التجاري الاول	341250
تخفيض تجاري ثاني 2%	6825
الصافي التجاري الثاني	334425
خصم تعجيل الدفع 1%	3344.25
الصافي المالي HT	33108.75
19% TVA الرسم على القيمة المضافة	62905.34
TTC المبلغ متضمن كل الرسوم	393986.09
تسبيقات	200000
المبلغ الواجب الدفع (الواجب القبض من البائع)	193986.09

ملاحظة:

1. التخفيضين التجاريين يظهران في الفاتورة لكن لا يظهران في القيود بتاتا،
2. التخفيض المالي المسمى الخصم تعجيل الدفع الوارد في الفاتورة يحسب ويظهر في القيود المحاسبية لدى المشتري في ح/768 نواتج مالية أخرى ولدى البائع في ح/668 أعباء مالية أخرى.
3. يتم طرح أي تخفيض من المبلغ الذي حسب منه ذلك التخفيض.

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

4. الرسم على القيمة المضافة تحسب من المبلغ خارج الرسم،
5. المبلغ متضمن الرسم على القيمة المضافة يساوي المبلغ خارج الرسم على القيمة المضافة مضافا له مبلغ الرسم على القيمة المضافة، أي:

$$TTC = HT + TVA$$

6. المبلغ الواجب الدفع من قبل المشتري هو الفرق بين المبلغ متضمن الرسم على القيمة المضافة مطروحا منها التسبيقات المدفوعة من طرف الزبون.
7. ان وجدت مواد التعبئة والتغليف تضاف الى المبلغ الواجب الدفع من قبل الزبون كضمان لاسترداد تلك الاغلفة المسترجعة

ثانيا. التخفيضات الواردة في فاتورة الإنقاص (الاستدراكية)

فاتورة الإنقاص هي فاتورة خاصة تتضمن التخفيضات التي يمنحها البائع للمشتري، تأتي بعد فاتورة الحق الأصلية وذلك لوجود عيب ما في البضاعة، مثلا اكتشاف المشتري بعد تسلمه للبضاعة، وتعالج محاسبيا كما يلي:

4. التسجيل المحاسبي لدى الزبون (في حالة الشراء):

	xxx	حـ/ موردو المخزونات	401
xxx		حـ/ تخفيضات تجارية مستلمة	609
xxx		حـ/ TVA قابلة للاسترجاع	4456
		الحصول على تخفيضات تجارية في فاتورة مستقلة	

5. التسجيل المحاسبي لدى المورد (في حالة البيع):

	xxx	حـ/ تخفيضات تجارية ممنوحة	709
	xxx	حـ/ TVA محصلة	4457
xxx		حـ/ الزبائن	411
		منح تخفيضات تجارية في فاتورة استدراكية	

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

بالنسبة للتخفيضات المالية: فينص النظام المحاسبي المالي بتسجيل التخفيضات المالية كإيرادات بالنسبة للزبون تسجل في ح/768 نواتج مالية اخرى وكعبء بالنسبة للمورد وتسجل في ح/668 أعباء مالية اخرى.

مثال: بتاريخ 2022 /01/15 اشترت المؤسسة بضاعة تتمثل في 100 وحدة ثمن الوحدة 120 دج، واستفادت من تخفيض تجاري 5% فاتورة رقم 39.

وعند استلامها للبضاعة تبين أن جزء منها غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها فاستفادت من تخفيض تجاري جديد في فاتورة استدراكية بنسبة 10% مقابل احتفاظها بالبضاعة، وتم ارسال فاتورة الإنقاص رقم 14 بتاريخ 2022/01/16.

المطلوب: أنجز الفواتير اللازمة وكتابة العملية محاسبيا في دفاتر المؤسسة (المشتري) ودفاتر المورد (البائع).

1. لدى المشتري:

فاتورة رقم 39 (فاتورة الحق)	
المبلغ	البيان
12000	المبلغ الإجمالي 100 × 120 دج
600	التخفيض التجاري 5%
11400	الصافي التجاري HT
2166	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%
13566	المبلغ التخفيض متضمن الرسم TTC

وفاتورة الإنقاص تتضمن معلومات اقل من فاتورة الحق وهي الفاتورة الاصلية لعملية الشراء والبيع، كمايلي حيث استفاد المشتري من تخفيض تجاري جديد بنسبة 10% من مبلغ فاتورة الحق (الصافي التجاري):

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

فاتورة رقم 14 (فاتورة إنقاص)	
المبلغ	البيان
11400	المبلغ الصافي الخاضع للتخفيض
1140	التخفيض 10% (0.1×11400)
216.6	الرسم TVA 19% (0.19×1140)
1356.6	مبلغ التخفيض متضمن الرسم TTC ($216.6 + 1140$)

6. التسجيل المحاسبي فاتورة الحق والانقاص بالتوالي لدى المؤسسة (الزبون):

		*****01/15*****	
	11400	حـ/ مشتريات بضاعة مخزنة	380
	2166	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع	4456
13566		حـ/ موردو المخزونات	401
		شراء بضاعة فاتورة رقم 39	
		*****01/16*****	
	1356.6	حـ/ موردو المخزونات	401
1140		حـ/ تخفيضات تجارية على المشتريات	609
216.6		حـ/ TVA قابلة للاسترجاع	4456
		الحصول على تخفيضات تجارية في فاتورة مستقلة	

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات

7. التسجيل المحاسبي عند المؤسسة البائع (المورد):

	13566	****01/15**** حـ/ الزبائن	411
1140		حـ/ مبيعات بضائع	700
2166		حـ/ TVA محصلة بيع بضاعة فاتورة رقم 39	4457
	1140	*****2022/01/16***** حـ/ تخفيضات تجارية ممنوحة	709
	216.6	حـ/ TVA محصلة	4457
1356.6		حـ/ الزبائن منح تخفيضات في فاتورة إنقاص رقم 14	411

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

الأغلفة هي عبارة عن مواد وأغلفة تحفظ وتغلف بها البضائع من أجل تسهيل عمليات الحمل والترتيب والنقل دوان تتلف نظرا لخصوصية بعض أنواع السلع والمواد. وتنقسم الى نوعين، هما:

1. **الأغلفة المستهلكة والتالفة:** هي الأغلفة التي تستعمل لمرة واحدة من تغليف وتعبئة السلع ولا تسترد وتسجل محاسبيا مثل التموينات الأخرى في ح/ 32، مثل الاكياس والاكياس البلاستيكية والقرورات....

2. **الأغلفة المتداولة المستردة:** هي الأغلفة التي تستعمل لعدة مرات، تصنف مع الاصول ضمن التثبيبات في ح/ 2186 **أغلفة متداولة**، وذلك لاستعمالها عدة مرات، والتي توضع فيها السلع وتسترد في كل عملية بيع أو شراء، مثل الصناديق، الحاويات، قارورات الغاز...الخ.

وتتم معالجتها بحيث يقبض المورد أمانة(مبلغ) بقيمة الصندوق مثلا عند البيع يدفع مبلغها المشتري له عند الشراء ويستردها كاملة في حالة إرجاع الأغلفة سليمة، ويسترد جزء منها فقط إذا أرجعها معطوبة جزئيا (توجد بها عيوب)، ولا يستردها أبدا إذا كانت الصناديق معطوبة كليا أو إذا لم يرجعها بالمرة، وتكون القيود المحاسبية لدى الزبون(المشتري) والمورد (البائع) في كل حالة كما يلي:

مثال: في 03/2 اشترت المؤسسة اغلفة تالفة 10000 وحدة بثمن 10 دج للوحدة على الحساب،

في 03/04 اشترت المؤسسة بضاعة من أحد الموردين بالفاتورة التالية:

سعر الشراء 150.000 دج، أغلفة مسترجعة 200 صندوق قيمة الصندوق الواحد 100 دج،

وفي 03/10، نفترض إرجاع الأغلفة وفق الحالات التالية:

أ. إرجاع الأغلفة سليمة.

ب. إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر.

ت. إرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر (معطوب).

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

ث. الاحتفاظ بها كليا علما ان سعر التنازل الوحدوي 80 دج ومدة منفعة الصندوق هي 4 سنوات.

المطلوب: سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية لدى المورد والزبون حسب كل حالة علما ان الرسم على القيمة المضافة 19%.

✓ لدى الزبون (المشتري):

		*****03/10***		
	150000	حـ/ مشتريات بضاعة مخزنة الصافي التجاري	380	
	28500	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع	4456	
	20000	حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
198500		حـ/ موردو المخزونات شراء بضاعة موضوعة في 200 صندوق	401	
		*****03/10		
	150000	حـ/ مخزونات البضائع	30	
150000		حـ/ مشتريات بضاعة مخزنة الصافي التجاري إدخال البضاعة للمخزن وصل رقم 15	380	

أ- إرجاع الأغلفة كاملة وسليمة:

		*****03/10		
	20000	حـ/ موردو المخزونات	401	
20000		حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة إرجاع 200 صندوق سليم كليا للمورد	4096	

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

ب- إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف:

		*****03/10		
	10000	حـ/ موردو المخزونات	401	
	10000	حـ/ أغلفة متداولة	2186	
	1900	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع	4456	
20000		حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
1900		حـ/ موردو المخزونات	401	
		إرجاع نصف الأغلفة سليمة و الاحتفاظ بالباقي		

ج. إرجاع نصف الأغلفة سليمة والنصف الآخر تالف:

		*****03/10 **		
	10000	حـ/ موردو المخزونات	401	
	10000	حـ/ نقص مواد التعبئة و التغليف	683	
20000		حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
		إرجاع نصف الأغلفة سليمة و نصف تالف		

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

د. الاحتفاظ بها كليا:

		*****03/10		
	20000	حـ/ أغلفة متداولة		2186
	3800	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
20000		حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
3800		حـ/ موردو المخزونات	401	
		الاحتفاظ بكل الأغلفة المتداولة (شراء الصناديق)		

✓ لدى المورد (البائع):

		****03/04		
	198500	حـ/ الزبائن		411
150000		حـ/ مبيعات بضاعة	700	
28500		حـ/ TVA محصلة	4457	
20000		حـ/ أمانة أغلفة مقبوضة	4196	
		بيع بضاعة معبئة في 200 صندوق متداول		
		**** // ****		
	130000	حـ/ بضاعة مستهلكة		600
130000		حـ/ مخزونات البضائع	30	
		إخراج بضاعة من المخزون وصل رقم 15		

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

أ- استرجاع الأغلفة كلية:

	20000	حـ/ أمانة أغلفة مقبوضة		4196
20000		حـ/ الزبائن	411	
		إرجاع أغلفة سليمة من عند الزبائن		

ب- إرجاع نصف الأغلفة:

	11900	حـ/ الزبائن		411
	10000	حـ/ أمانة أغلفة مقبوضة		4196
10000		حـ/ اغلفة متداولة	2186	
10000		حـ/ إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
1900		حـ/ TVA محصلة	4457	
		استرجاع نصف الأغلفة سليمة و التنازل عن الباقي		

ج- إرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر:

	21900	حـ/ أمانة أغلفة مقبوضة		4196
11900		حـ/ الزبائن	411	
10000		حـ/ إيرادات استثنائية	757	
		إرجاع نصف الأغلفة و تلف النصف الآخر(عدم ارجاع مبلغها للزبون لأنها تالفة واعتبار مبلغها نواتج استثنائية)		

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

د- التنازل عن كامل الأغلفة:

20000	حـ/ أمانة أغلفة	4196
8000	حـ/ الاهتلاك المتراكم للصناديق	281
8000	ديون التنازل على أصول غير جارية	462
200	فوائض قيمة التنازل على ا.غ. جارية	752
8000	حـ/ مبيعات أغلفة متداولة	700
1550	TVA محصلة	4457
	التنازل على الاغلفة بسعر وحدوي 80 دج التنازل عن تثبيبات عينية (أغلفة متداولة)	

المعالجة المحاسبية للأغلفة

1. تعريف: الأغلفة هي عبارة عن مواد وأغلفة تحفظ بها وتغلف البضائع من اجل تسهيل عمليات الحمل والترتيب والنقل دوان تتلف نظرا لخصوصية بعض أنواع السلع والمواد. وتنقسم الى نوعين، هما:
2. أنواع الاغلفة: تصنف الاغلفة الى نوعين، هما كمايلي:
 - الأغلفة المستهلكة أو التالفة: هي الأغلفة التي تستعمل لمرة واحدة في تغليف وتعبئة السلع ولا تسترد وتسجل محاسبيا مع التموينات الأخرى، مثل: الكرتونات الورقية والاكياس والقرورات البلاستيكية وقد تطرقنا لها مع المعالجة المحاسبية للمخزونات في ح/ 32 تموينات أخرى والتي يعالج مثل باقي عناصر المخزونات عند الشراء او في حالة البيع التي تعتبر كبضائع.
 - الأغلفة المتداولة المستردة: هي الأغلفة التي تستعمل لعدة مرات، تصنف مع الأصول غير الجارية ضمن التثبيبات في حـ/ 2186 أغلفة متداولة، وذلك لاستعمالها عدة مرات،

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

والتي توضع فيها السلع وتسترد في كل عملية بيع أو شراء، مثل الصناديق الخشبية والبلاستيكية، البراميل، الحاويات، قارورات الغاز... الخ.

المبدأ: تتم معالجتها بحيث يقبض المورد أمانة (مبلغ) بقيمة الصندوق مثلا عند الشراء بدفع مبلغها البائع من قبل المشتري الزبون و الذي يسترد مبلغها كاملة في حالة إرجاع الأغلفة سليمة، ويسترد جزء منها فقط إذا أرجعها معطوبة جزئيا (توجد بها عيوب)، ولا يستردها أبدا إذا كانت الصناديق معطوبة كليا أو إذا لم يرجعها بالمرة، وتكون القيود المحاسبية لدى الزبون (المشتري) والمورد (البائع) في كل حالة كما يلي:

مثال:

في 03/2 اشترت المؤسسة اغلفة تالفة 10000 وحدة ب 10 دج للوحدة عل الحساب،

في 03/04 اشترت المؤسسة بضاعة من أحد الموردين بالفاتورة التالية:

سعر الشراء 150.000 دج، أغلفة مسترجعة 200 صندوق قيمة الصندوق الواحد 100 دج،

وفي 03/10، ونفترض الحالات التالية:

ا. إرجاع الأغلفة كاملة وهي سليمة.

ح. إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر.

خ. إرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر (معطوب).

د. الاحتفاظ بها كليا علما ان سعر التنازل الوحدوي 80 دج ومدة منفعة الصندوق هي

4 سنوات.

المطلوب: سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية لدى المورد والزبون حسب كل حالة علما ان

الرسم على القيمة المضافة 19%.

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

✓ لدى الزبون (المشتري):

		*****03/10***		
	150000	حـ/ مشتريات بضاعة مخزنة الصافي التجاري		380
	28500	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
	20000	حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة		4096
198500		حـ/ موردو المخزونات شراء بضاعة موضوعة في 200 صندوق	401	
		*****03/10		
	150000	حـ/ مخزونات البضائع		30
150000		حـ/ مشتريات بضاعة مخزنة الصافي التجاري إدخال البضاعة للمخزن وصل رقم 15	380	

ج- إرجاع الأغلفة كاملة وسليمة:

		*****03/10		
	20000	حـ/ موردو المخزونات		401
20000		حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة إرجاع 200 صندوق سليم كليا للمورد	4096	

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

د- إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف:

		*****03/10		
	10000	حـ/ موردو المخزونات	401	
	10000	حـ/ أغلفة متداولة	2186	
	1900	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع	4456	
20000		حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
1900		حـ/ موردو المخزونات	401	
		إرجاع نصف الأغلفة سليمة و الاحتفاظ بالباقي		

ذ. إرجاع نصف الأغلفة سليمة والنصف الآخر تالف:

		*****03/10 **		
	10000	حـ/ موردو المخزونات	401	
	10000	حـ/ نقص مواد التعبئة و التغليف	683	
20000		حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
		إرجاع نصف الأغلفة سليمة و نصف تالف		

د. الاحتفاظ بها كليا:

		*****03/10		
	20000	حـ/ أغلفة متداولة	2186	
	3800	حـ/ TVA قابلة للاسترجاع	4456	
20000		حـ/ أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
3800		حـ/ موردو المخزونات	401	
		الاحتفاظ بكل الأغلفة المتداولة (شراء الصناديق)		

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

✓ لدى المورد (البائع):

	198500	*****03/04		411
150000		حـ/ الزبائن	700	
28500		حـ/ مبيعات بضاعة	4457	
20000		حـ/ TVA محصلة	4196	
		حـ/ أمانة أغلفة مقبوضة		
		بيع بضاعة معبئة في 200 صندوق متداول		
	130000	***** // *****		600
		حـ/ بضاعة مستهلكة		
130000		حـ/ مخزونات البضائع	30	
		إخراج بضاعة من المخزون وصل رقم 15		

هـ- استرجاع الأغلفة كلية:

	20000	حـ/ أمانة أغلفة مقبوضة		4196
20000		حـ/ الزبائن	411	
		إرجاع أغلفة سليمة من عند الزبائن		

و- إرجاع نصف الأغلفة:

	11900	حـ/ الزبائن		411
	10000	حـ/ أمانة أغلفة مقبوضة		4196
10000		حـ/ اغلفة متداولة	2186	
10000		حـ/ إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
1900		حـ/ TVA محصلة	4457	
		استرجاع نصف الأغلفة سليمة و التنازل عن الباقي		

المحور الرابع: المعالجة المحاسبية للأغلفة

ز- إرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر:

	21900	حـ/ أمانة أغلفة مقبوضة		4196
11900		حـ/ الزبائن	411	
10000		حـ/ إيرادات استثنائية	757	
		إرجاع نصف الأغلفة و تلف النصف الآخر(عدم ارجاع مبلغها للزبون لأنها تالفة واعتبار مبلغها نواتج استثنائية)		

ح- التنازل عن كامل الأغلفة:

	20000	حـ/ أمانة أغلفة		4196
	8000	حـ/ الاهتلاك المتراكم للصناديق		281
	8000	ديون التنازل على أصول غير جارية		462
200		فوائض قيمة التنازل على ا.غ. جارية	752	
8000		حـ/ مبيعات أغلفة متداولة	700	
1550		TVA محصلة	4457	
		التنازل على الاغلفة بسعر وحدوي 80 دج التنازل عن تثبيبات عينية (أغلفة متداولة)		

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

تعد الاوراق التجارية مستندات كتابية صادرة عن جهة معروفة تستخدم كدليل لأثبات وتوثيق المديونية بين البائع(الدائن) والمشتري(المدين) يتم تداولها بين المؤسسات والتجار مثلها مثل الاوراق النقدية، فهي تستخدم في حال عدم توفر السيولة النقدية كبديل للنقود في تسوية الحقوق والوفاء بالالتزامات المترتبة عن عمليات البيع والشراء.

ومن مميزات الاوراق التجارية انها تمنح للدائن البائع حق التصرف فيها بخصمها لدى أحد البنوك والحصول على قيمتها قبل تاريخ استحقاقها كما له الحق في استخدامها بالتطهير على ظهرها لسداد ما عليه من ديون او الالتزامات.

ويطلق على الاوراق التجارية تسمية اوراق القبض بالنسبة للدائن البائع نظرا لأنه هو الذي سيقبض قيمتها بعد فترة محددة او في تاريخ الاستحقاق، ويطلق عليها تسمية اوراق الدفع بالنسبة للمدين المشتري نظرا لأنه هو الشخص الذي سيدفع قيمتها مستقبلا وفيما يلي نتطرق الى العمليات المحاسبية التي تجرى على للأوراق التجارية.

1 -انواع الاوراق التجارية: هناك نوعان من الاوراق التجارية، وهما:

1-1 الكمبيالة: وهي عبارة عن صك يحرر وفقا لشكل قانوني معين يتضمن أمراً صادراً من شخص يسمى الساحب الى شخص اخر يسمى المسحوب عليه، بان يدفع الى شخص ثالث يسمى المستفيد مبلغا معيناً لدى الاطلاع او في تاريخ الاستحقاق المحدد.

فالكمبيالة هي إذا عبارة عن امر كتابي من البائع او الدائن الساحب الى المشتري او المدين المسحوب عليه يأمره بدفع مبلغ معين لصالحه او لصالح شخص اخر المستفيد وذلك عند الاطلاع او في تاريخ محدد او بعد مضي وقت معين.

من تعريف الكمبيالة نجد انها تتضمن ثلاثة اشخاص، وهم :

-الساحب: وهو الدائن الذي يسحب الكمبيالة على مدينه (اي هو الذي يحرر وينشئ الكمبيالة) ويأمر فيها بدفع مبلغ معين.

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

- المسحوب عليه: وهو المدين الذي يوجه اليه الساحب الامر بدفع المبلغ المسجل في الكمبيالة (اي هو الذي يلتزم بدفع المبلغ في تاريخ الاستحقاق).

- المستفيد: وهو الشخص الذي يحدده الساحب لاستلام المبلغ في تاريخ الاستحقاق وهو مَنْ يستلم مبلغ الكمبيالة، وقد يكون المستفيد هو الساحب شخصيا، مثل لو امر الساحب بدفع المبلغ له شخصيا.

2.1. السند: هو سند محرر من طرف المدين يتعهد او يلتزم فيه بدفع مستقبلا مبلغا محددًا لصالح الدائن المستفيد. لذلك فان السند الاذني او لأمر شخصين فقط، وهما:

- المحرر: هو الشخص الذي يقوم بتحرير وانشاء السند يهد فيه بدفع القيم الاسمية للدين في تاريخ ومكان محددين.

- المستفيد: هو الذي يحزر السند لصالحه (الدائن) استثناءً لحقوقه لدي المدين.

وتشتمل الأوراق التجارية بنوعها المعلومات التالية:

- اسم وعنوان وتوقيع المدين،
- مكان انشاء الورقة التجارية،
- القيمة الاسمية للورقة التجارية،
- تاريخ انشاء الورقة التجارية،
- تاريخ استحقاق الورقة التجارية،
- اسم المستفيد: هو من يجب ان تدفع له القيمة الاسمية،
- طبيعة الدين والمعلومات المتعلقة ببنك المدين المتعهد.

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

ومن اهم الفروق التي تميز الكمبيالة عن السند لأمر ما يلي:

البيان	الكمبيالة	السند لأمر او الاذني
المصدر المحرر	الساحب الدائن	المسحوب عليه المدين
القبول والامضاء	امضاء المسحوب عليه	لا تعرض على المسحوب عليه لأنه هو من قام بتحريره
الاطراف	3	2

2- فوائد الاوراق التجارية:

- تعتبر وسيلة لإثبات الدين في حال قيام المنازعات القضائية
- تعمل على توسيع نطاق الحياة التجارية من خلال المرونة في سداد الالتزامات.
- يمكن الحصول على قيمتها نقدا قبل تاريخ استحقاقها من خلال خصم الورقة التجارية.

3- المعالجة المحاسبية للعمليات المتصرف بالأوراق التجارية:

يتم استخدام الكمبيالة والسند لأمر كوسيلة لسداد الديون التي تستحق للمؤسسة من طرف الغير او تستحق للغير من طرف المؤسسة، وبالتالي فان الورقة التجارية تستخدم استخداما مزدوجا، فهي ورقة قبض بالنسبة للدائن (الساحب او المستفيد) ويستمر اسمها كذلك في دفاتره الى حين التصرف فيها، وتعتبر في نفس الوقت ورقة دفع بالنسبة للمدين (المسحوب عليه او محرر السند) ويستمر اسمها كذلك في دفاتره حتى يسدد قيمتها وعليه فان المؤسسة الواحدة تخصص في دفاترها حسابين لتسجيل الاوراق التجارية، وهما:

-ح/413 السندات المطلوب تحصيلها (اوراق القبض): عندما تكون المؤسسة هي الطرف الدائن البائع في المعاملة التجارية(موردا)، حيث يتم استخدام الورقة التجارية من قبل مدينها كذلك كأداة لسداد الدين المستحق لصالحها (ساحبا او مستفيدا) وهذا يجعل الحساب مدينا في دفاترها الى غاية التصرف في هذه الورقة اين يصبح هذا الحساب دائنا.

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

-ح/403 السندات المطلوب دفعها (اوراق الدفع): عندما تكون المؤسسة هي الطرف المشتري المدين في المعاملة التجارية (زبونا)، وتستخدم الورقة التجارية كاداء لسداد الدين المستحق على عاتقها (مسحوبا عليه او متعهدا) فان هذا الحساب يجعل دائئا في دفاترها، ومدينا عندما تسدد قيمة هذه الورقة.

وبصفة عامة تتغير المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية على طبيعتها هل هي اوراق قبض ام اوراق دفع، وكذلك على طبيعة التصرف في هذه الاوراق وفيما يلي توضيح لذلك:

انشاء الورقة التجارية:

تتم عملية الانشاء على مرحلتين، وهما كمايلي:

1. عند المورد البائع:

المرحلة 01: تسجيل عملية بيع بضاعة على الحساب وفقا لقيد التالي:

رقم/ح/م	ر/ح/د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
411		التاريخ ***** الزبون	***	
	4457	الرسم على القيمة المضافة		***
	700	بضاعة مباعه		***
		فاتورة بيع رقم.....		

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

المرحلة 02: تسوية الديون باستخدام ورقة تجارية وفقا للقيود التالي:

		.....التاريخ.....		
	***	أوراق القبض في المحفظة الزبائن	411	4130
***		توثيق الحق المستحق على الزبون بورقة قبض		

2. عند الزبون:

المرحلة 01: تسجيل عملية شراء بضاعة على الحساب وفقا لقيود التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	ر/ح/د	رقم/ح/م
		.....التاريخ.....		
	***	مشتريات البضاعة		380
	***	الرسم على القيمة المضافة		4456
***		الموردون فاتورة شراء رقم.....	401	

المرحلة 02: تسوية الديون باستخدام ورقة تجارية وفقا للقيود التالي:

		.....التاريخ.....		
	***	الموردون		401
***		سندات مطلوب دفعها تسوية الدين بورقة الدفع	403	

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

1-3 المعالجة المحاسبية لعملية انشاء (سحب او تحرير) الورقة التجارية:

يتم انشاء الاوراق التجارية بين الموردين وزبائنهم لإثبات الدفع لأجل للمعاملات التجارية، فعند بيع المخزونات على الحساب قد تتفق المؤسسة البائعة (المورد) مع زبونها على تاريخ معين لتسديد ما عليه، وفي انتظار ذلك التاريخ يمكن للمؤسسة البائعة ان تسحب ورقة تجارية على زبونها وهذا من اجل استخدامها لأغراض مختلفة، كما يمكن للزبون عند شرائه للمخزونات على الحساب ان يتعهد في الورقة التجارية لمورده بدفع المبلغ المستحق عليه في تاريخ معين، ففي حالة ما اذا وجدنا انفسنا كمحاسبين امام حالة البيع لأجل واستخدام الاوراق التجارية كأداة لدفع المستحقات او لتحصيل الحقوق فان المعالجة المحاسبية في دفاتر يومية كل من المورد (البائع) والزبون (المشتري) تمر بمرحلتين على النحو التالي:

عادة ما تنشئ الورقة التجارية سواء اوراق القبض او اوراق الدفع عند اتمام عملية البيع على الحساب (البيع لأجل) غالبا ما يسبق تحرير الورقة التجارية عمليات مالية بين المؤسسة وزبائنها او مورديها يترتب عليها مديونية لصالح المؤسسة لدى زبائنها او دائنة عليها لمورديها وهذا يحدث كما سبق وأشارنا اليها اما عن طريق:

قيام المورد بسحب كمبيالة على الزبون بقيمة المبيعات ويرسلها اليه يأمرها فيها بدفع المبلغ المستحق عن المبيعات خلال اجل معين.

او قيام الزبون بتحرير سند لأمر المورد ويرسله اليه ويتعهد فيه بدفع المبلغ المستحق المشتريات خلال اجل معين.

او ان يقوم الزبون بتسديد ثمن المشتريات او دينه عن طريق تظهير ورقة تجارية موجودة لديه (كمبيالة او سند اذني) لأمر المورد (بائع او دائن).

ملاحظة: عندما يقوم المورد بسحب كمبيالة على زبون لتحصيل حقوقه او عندما يقوم الزبون بتحرير سند لأمر المورد تسديدا لديونه، فان الدين يتحول من دين عادي الى دين موثق بصك او مستند.

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

مثال:

بتاريخ 2023/02/02 باعت وسلمت المؤسسة A بموجب فاتورة بيع رقم 60 بضاعة بسعر 40000 دج الى مؤسسه B هذه الأخيرة التي حررت بنفس التاريخ سند لأمر المؤسسة A تحت رقم 41 تتعهد فيه بدفع قيم الفاتورة رقم 60 بعد 62 يوم من تاريخ تحرير السند لأمر.

المطلوب: إذا علمت ان معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، سجل العملية في دفترى يومية كل من المؤسسة A والمؤسسة B

الحل:

1. دفتر يومية المؤسسة A

رقم/ح/م	ر/ح/د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
411		2023/02/02 الزبون	57120	
	4457	الرسم على القيمة مضافة		9120
	700	بضاعة مباعه		40000
		فاتورة بيع رقم 60		
4130		أوراق القبض في المحفظة	57120	
	411	الزبائن		57120
		توثيق الحق المستحق على		
		الزبون بسند لأمر رقم 41		

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

2. دفتر يومية المؤسسة b

رقم/ح/م	ر/ح/د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
		2023/02/02		
380		مشتريات البضاعة	40000	
4456		الرسم على القيمة المضافة	9120	
	401	الموردون		57120
		فاتورة شراء رقم 60		
401		مشتريات بضاعة	57120	
	403	سندات المطلوب دفعها		57120
		اثبات الدين بسند لأمر		
		رقم 41		

2-3 -المعالجة المحاسبية للتصرف في الورقة التجارية (اوراق القبض):

يمكن للمؤسسة المستفيدة من ورقة القبض التصرف بها على النحو التالي:

- اما الاحتفاظ بها وتحصيلها من الزبون مباشرة في تاريخ الاستحقاق او ارسالها الى البنك لتحصيلها بتاريخ الاستحقاق نيابة عنها،
 - او خصمها لدى البنك قبل تاريخ الاستحقاق،
 - او تظهيرها الى الدائنين تسديدا لديونهم(تحويل)الورقة التجارية. لمستفيد اخر،
 - او تجديدها (استبدالها)،
 - او تقديمها الى البنك كضمان او تأمين للحصول على قرض او سلفة او اعتماد،
- وفيما يلي المعالجة المحاسبية لكل الحالات الخاصة بالتصرف في اوراق القبض.

أولا. التحصيل المباشر من الزبون بتاريخ الاستحقاق:

في هذه الحالة تحتفظ المؤسسة بأوراق القبض لديها في محفظة تسمى بمحفظة المستندات، وفي تاريخ استحقاقها تقدمها الى المدين (الزبون المسحوب عليه او محررها) لتحصيلها

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

وتحصيل يكون نقدا او بشيك بنكي، ويتم تسجيل محاسبيا عملية تحصيل الاوراق التجارية مباشرة نقدا او بشيك من الزبون بتاريخ الاستحقاق وفقا لما يلي:

مثال: إذا علمت ان المؤسسة المدينة قامت بتسديد مبلغ الورقة رقم 41 نقدا بتاريخ 2023/04/04، سجل العملية لدى الزبون المدين لدى المورد الدائن في يومية كل منهما؟

1. في يومية المورد (البائع المؤسسة A):

رقم ح / م	رقم ح / د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
53	4130	2023/04/04 البنك سندات مطلوب تحصيلها تحصيل نقدا ورقة القبض رقم 41 من الزبون مباشرة	57120	57120

2. في يومية الزبون (المشتري المؤسسة B):

رقم ح / م	رقم ح / د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
403	512	2023/04/04 سندات مطلوب تسديدها البنك تسديد نقدا ورقة القبض رقم 41 للمورد مباشرة	57120	57120

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

ثانياً. المعالجة المحاسبية لأرسال اوراق القبض الى البنك لتحصيلها في تاريخ الاستحقاق:

تقدم البنوك التجارية خدمات متعددة الى زبائنها من بينها تحصيل الاوراق التجارية في تاريخ الاستحقاق نيابة عن المدين، وتتقاضى مقابل ذلك عمولة محددة خاضعة للرسم على القيمة المضافة.

فعند رغب المؤسسة حاملة الورقة التجارية في الاستفادة من خدمة التحصيل بواسطة البنك، فإنها تقوم بإرسال اوراق القبض الموجودة لديها في الحافظة للبنك الذي تتعامل معه لتحصيلها في تاريخ استحقاقها. ونظرا لوجود فاصل زمني بين تاريخ ارسال اوراق القبض الى البنك للتحصيل وبين تاريخ تحصيلها واستلام اشعار من البنك بهذا الصدد، فانه محاسبيا يتم انشاء حساب خاص عند ارسالها للبنك لتحصيل يسمى: حساب 4131 اوراق قبض قيد التحصيل ويكون القيد المحاسبي عند ارسال اوراق القبض الى البنك للتحصيل كما يلي، وبافتراض ان المؤسسة المورد البائع قامت بإرسال ورقة القبض رقم 41 بتاريخ 2023/04/03 للتحصيل، سجل العملية في يومية المؤسسة؟

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم ح / د	رقم ح / م
57120	57120	..... 2023/04/03 سندات قيد التحصيل (أوراق قبض برسم التحصيل) سندات مطلوب تحصيلها ارسال ورقة القبض رقم 41 للبنك للتحصيل	4130	4131

- وفي تاريخ الاستحقاق يقدم البنك هذه الاوراق الى المدين ويحصلها ويضيف قيمتها الى الحساب الجاري للمؤسسة صاحبة ورقة القبض، وهذا بعد اقتطاع كل من عمولة البنك لقاء خدمة التحصيل والرسم على القيمة المضافة المحسوب على اساس هذه العمولة.

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

وقد جرت العادة ان يقوم البنك بتاريخ التحصيل بإرسال إشعار الى المؤسسة يخبرها فيه بتحصيل مبلغ اوراق القبض المحصلة من المدين ويتم اقفال حساب اوراق القبض قيد التحصيل عند استلام المؤسسة للإشعار من البنك الذي يثبت تحصيل مبلغ اوراق القبض من المدين واقتطاع العمولة والرسم على القيمة المضافة، وذلك بتسجيل القيد المحاسبي التالي:

مثال: بافتراض ان البنك قد أرسل اشعارا للمؤسسة يفيد بتحصيل الورقة السابقة رقم 41 ووضع صافي مبلغ الورقة في الحساب الجاري للمؤسسة صاحبة الورقة التجارية بتاريخ 2023/04/04 وقد اقتطع عمولة التحصيل بنسبة 1 % والرسم على القيمة المضافة 19%، سجل العملية في يومية المؤسسة؟

رقم ح / م	رقم ح / د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
		.... 2023/04/04		
512		البنك	56440.48	
627		خدمات بنكية	571	
4456		الرسم على اليمه المضافة القابلة للاسترجاع	108.52	
	4131	سندات قيد التحصيل (أوراق قبض برسم التحصيل)		57120
		ارسال اشعار من البنك يثبت تحصيل الورقة رقم 41		

ملاحظة: هنا تنتهي صلاحية الورقة التجارية وتخرج نهائيا من حافظة سندات المؤسسة كذلك تنتهي علاقة المديونية بين المدين والدائن.

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

ثالثا. لمعالجة المحاسبية لخصم اوراق القبض لدى البنك قبل تاريخ الاستحقاق

قد تحتاج المؤسسة مالكة اوراق القبض الى اموال نقدية فورية قبل تاريخ استحقاق هذه الاوراق، وعندئذ يمكن تقديم اوراق القبض الموجودة لديها كلها او بعضها الى البنك الذي تتعامل معه او الى أحد البنوك التجارية وتطلب منه خصم هذه الاوراق او قطع تاريخ الاستحقاق بأيام او أشهر (وهو عبارة عن بيع الورقة التجارية للبنك) وهذا مقابل ان تتخلى له عن مبلغ معين من القيمة الاسمية لهذه الورقة يسمى مصاريف الخصم او القسط وهو الاجيو AGIO، والذي يتكون من:

1- مصاريف الفوائد (مبلغ الخصم) : وهي الفائدة التي تحتسب على القيمة الاسمية للورقة عن المدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق، و تعتبر عبء على عاتق حامل ورقة القبض لأنه هناك من يحسبها عملية تقديم قرض من البنك لحامل الورقة بمبلغ قيمتها الحالية وبفائدة لمدة محددة تمتد من تاريخ الخصم الى غاية تاريخ الاستحقاق.

ويعرف خصم الاوراق التجارية على انه اتفاق يتعهد بمقتضاه البنك بان يدفع مسبقا مبلغ معين من القيمة الاسمية للورقة التجارية الى المستفيد مقابل نقل ملكية هذه الورقة التجارية الى البنك، مع التزام المستفيد من الورقة التجارية برد القيمة الاسمية الى البنك اذ لم يدفعها المدين الاصيلي في تاريخ استحقاقها.

وينتج عن خصم الاوراق التجارية ما يلي:

- نقل ملكية الورقة او تظهيرها لصالح البنك الذي يقوم بتحصيل قيمتها لحسابه الخاص في تاريخ الاستحقاق. مع العلم ان القيمة الحالية التي يحصل عليها المستفيد هي قيمتها الاسمية مخصوما منها مصاريف الخصم.

- **القيمة الحالية = القيمة الاسمية لورقة القبض - مصاريف الخصم الاجيو،**

- يتم حساب مصاريف الفوائد المترتبة عن عمليات خصم اوراق القبض لدى البنك بالعلاقة التالية:

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

الفائدة = القيمة الاسمية للورقة التجارية \times معدل الخصم السنوي \times (عدد الاشهر/12) في حالة المدة بالأيام،

أو الفائدة = القيمة الاسمية للورقة التجارية \times معدل الخصم السنوي (عدد الايام /360) في حالة المدة بالأشهر.

2. عمولة البنك: هي مبلغ يقتطعه البنك من القيمة الاسمية للورقة التجارية، وهذا لقاء خدمة خصم الاوراق التجارية ويوجد نوعين من العمولات التي يتحصل عليها البنك لقاء خدماته:

- عمولة ثابتة: وهي مبلغ ثابت يقطع من القيمة الاسمية لورقة القبض بغض النظر عن تاريخ الاستحقاق.
- عمولة متغيرة: ويتقاضاها البنك بنسبة مئوية من القيمة الاسمية لورقة القبض، وتحسب بنفس طريقة حساب الخصم او الفائدة البسيطة، اي تحسب من القيمة الاسمية للورقة عن الفاصل الزمني بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق.

• أي ان: $\text{العمولة} = \text{القيمة الاسمية} \times \text{معدل العمولة البنكية} \times \text{المدة الباقية للاستحقاق} / 360$

3. الرسم على القيمة المضافة: يحسب على اساس نسبة مئوية (19%) من المبالغ التي يقتطعها البنك لقاء خدمة الخصم المقدمة من طرفه للمستفيد.

ويتم تسجيل عملية خصم اوراق القبض لدى البنك قبل تاريخ الاستحقاق محاسبيا وفقا للمراحل التالية:

- المرحلة الاولى: ارسال ورقة القبض الى البنك من اجل خصمها،

يتم تسجيل عملية ارسال اوراق القبض الى البنك من اجل خصمها، بجعل حساب 4132 اوراق قبل مخصومه قبل تاريخ الاستحقاق مدين بالقيمة الاسمية لأوراق القبض، وذلك مقابل جعل حساب 4130 اوراق قبض في المحفظة دائما بنفس المبلغ المسجل في الجهة المدينة كما يلي:

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم ح / د	رقم ح / م
57120	57120	..... 2023/04/03 اوراق قبل مخصومه قبل تاريخ الاستحقاق اوراق قبض في المحفظة تقديم الورقة رقم 41 للبنك من اجل الخصم	4130	4132

المرحلة الثانية: يقوم البنك اولا بدراسة الوضعية المالية للجهة التي سحبت عليها هذه الأوراق، ومدى قدرتها على التسديد او الوفاء. وعندما يقبل البنك خصم هذه الاوراق التجارية وفقا لشروط تفاوضية معينة، يقوم بحساب قيمتها الحالية (قيمتها الاسمية مخصوما منها مصاريف الخصم)، ويودعها في الحساب البنكي للمؤسسة المستفيدة، ويعتبرها كقرض قصير الاجل منحها اياه، يستحق بنفس تاريخ التحصيل الاوراق المخصومة، ويرسل للمستفيد الاشعار بقبول خصم اوراق القبض وكشف الخصم الذي يتضمن تفاصيل الخصم إذا كانت ورقة القبض مضمونة، ويتم تسجيل القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم ح / د	رقم ح / م
		..... 2023/04/03		
	*****	البنك		512
	***	خدمات بنكية		627
	***	أعباء الفوائد		661
	****	الرسم على القيمة المضافة		4456
*****		مساهمات بنكية جارية تقديم الورقة رقم 41 للبنك من اجل الخصم	519	

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

حيث ان: مصاريف التحصيل او الاجيو يتكون من:

- الخصم = القيمة الاسمية × معدل الخصم × عدد الأيام / 360×100
- العمولة المتغيرة = القيمة الاسمية × معدل العمولة البنكية × عدد الأيام / 360×100
- العمولة الثابتة، وهي مبلغ ثابت تطبق على كل الأوراق بغض النظر عن مبلغ الورق والمدة الباقية،
- الرسم على القيمة المضافة = مصاريف التحصيل × 19%
- القيمة الصافية الحالية = القيمة الاسمية - مصاريف التحصيل.

مثال: بافتراض ان الورقة السابقة رقم 41 أرسلت للبنك الخارجي للخصم بتاريخ 2023/03/05 وبعد 5 أيام أرسل البنك اشعار رقم 321 يفيد بخصم الورقة ووضع الصافي في الحساب الجاري للمؤسسة، حيث تضمن كشف الخصم ما يلي: معدل الخصم 6% ومعدل عمولة البنك المتغيرة 1.2% عمولة ثابتة 120 دج، TVA 19

المطلوب: سجل القود المناسبة؟

عدد الأيام المتبقية من تاريخ الخصم 2023/3/5 الى تاريخ الاستحقاق 2023/04/04 = 30 يوم

- مبلغ الخصم = $57120 \times 6 \times 30 / 36000 = 285.6$ دج
- مبلغ عمولة البنك المتغيرة = $57120 \times 1.2 \times 30 / 36000 = 57.12$ دج
- مصاريف التحصيل = $120 + 57.12 + 285.6 = 246.72$ دج
- الرسم على القيمة المضافة = مصاريف التحصيل × 19%
= $0.19 \times 246.72 = 87.91$ دج

القيمة الصافية = $57120 - (87.91 + 246.72) = 56785.37$ دج

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم ح / د	رقم ح / م
		..... 2023/04/03		
	56569.37	البنك		512
	177.12	خدمات بنكية (57.12+120)		627
	285.6	أعباء الفوائد		661
	87.91	الرسم على القيمة المضافة		4456
57120		مساهمات بنكية جارية	519	
		تقديم الورقة رقم 41 للبنك من اجل الخصم		

المرحلة الثالثة:

- عند تاريخ الاستحقاق يقدم البنك اوراق القبض المخصوصة لديه الى الجهة المسحوب عليها (المدين الاصلي) لتحصيل قيمتها،
- وبمجرد تحصيلها، يرسل البنك الى المستفيد اشعارا وبذلك تنتهي مسؤولية المستفيد اتجاه البنك، اذ يصبح المبلغ الممنوح له السابق من جراء خصم اوراق قبضه من حقه ويسقط الدين المترتب عليه اتجاه البنك، وبالتالي يتم ترصيد حساب 519 في الدفاتر المحاسبية للمستفيد، وهذا من خلال قيام محاسب المستفيد بتسجيل القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم ح / د	رقم ح / م
		..... 2023/04/		
	57120	مساهمات بنكية جارية		519
57120		البنك	512	
		تسديد القرض البنكي (مساهمات بنكية جارية)		

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

ملاحظة: في حالة عدم تمكن البنك من تحصيل القيمة الاسمية لأوراق القبض المخصومة لديه عند تاريخ استحقاقها من المسحوب عليه، فإنه يقوم بإرجاعها الى المستفيد، ويقوم كذلك باقتطاع قيمتها من الحساب البنكي للمستفيد مباشرة ويرسل اليه اشعارا بذلك، وفي هذه الحالة لا بد على محاسب المستفيد من تسجيل القيد التالي:

رقم ح / م	رقم ح / د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
519	512	..... تاريخ الاشعار البنكي مساهمات بنكية جارية البنك اقتطاع مبلغ ورقة القبض المخصومة غير المحصلة من البنك رقم 41	57120	57120
4130	4132	*** تاريخ استلام اشعار البنك بعدم خصم ورقة القبض ***** اوراق قبض في المحفظة اوراق قبض مخصومة قبل تاريخ الاستحقاق استرجاع أوراق القبض المخصومة غير المحصلة	57120	57120

مثال 2: بتاريخ 2023/5/2 سحبت المؤسسة A على المؤسسة B كمبيالة رقم 70 بمبلغ الدين المستحق عليه، 200000 دج تاريخ الاستحقاق هو في 2023/10/2، وقد وافقت المؤسسة B ووقعت على الكمبيالة فوراً.

بتاريخ 2023/08/30 ارسلت المؤسسة A الكمبيالة رقم 70 الى البنك للخصم، وقد وافق البنك على خصم هذه الكمبيالة وفقاً للشروط التالية: معدل الخصم 10% سنوياً، عمولة البنك المتغيرة 2%، عمولة البنك الثابتة 400 دج، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

بتاريخ 2023 /9/02 ورد اشعار من البنك يفيد بخصم الكمبيالة رقم 70، وازافة المبلغ الصافي في الحساب البنكي للمؤسسة وهذا بعد اقتطاع مصاريف الخصم،

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

بتاريخ 2020/9/4 ورد اشعار من البنك الوطني الجزائري، يفيد بتحصيلها للكمبيالة رقم 70 من المؤسسة B

الحل:

1. التسجيل في دفتر يومية المؤسسة A:

حساب مصاريف الخصم:

مصاريف الخصم = مبلغ الخصم (الفائدة) + العمولات + الرسم على القيمة المضافة.

مبلغ الخصم = القيمة الاسمية * معدل الفائدة في المدة ما بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق.

$$\text{مبلغ الخصم} = 1200/5 \times 0.1 \times 200000 = 8333.33 \text{ دج}$$

$$\text{عمولة البنك المتغيرة} = 1200/5 \times 0.02 \times 200000 = 1666.66 \text{ دج}$$

$$\text{العمولة الثابتة} = 400 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = (0,19 * (400 + 1666.66 + 8333.33)) = 1975.99 \text{ دج}$$

2023/08/30				
200000	200000	أوراق القبض في المحفظة الزبائن	411	4130
		توثيق الحق المستحق على الزبون بكمبيالة رقم 70		
2023/09/02				
200000	200000	أوراق قبض قيد الخصم أوراق قبض في الحافظة	4130	4132
		ارسال الكمبيالة رقم 70 للخصم		

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

		2023/09/04		
	2066.66	البنك		512
	8333.33	مصاريف الخدمات البنكية		627
	1975.99	أعباء الفوائد		661
200000		رسم على القيمة المضافة		4456
		مساهمات بنكية جارية	519	
		اثبات خصم الكمبيالة رقم 70 ووضع الصافي في الحساب الجاري البنكي للمؤسسة A بإشعار رقم *****		
		02023/09/04		
	200000	مساهمات بنكية جارية		519
200000		أوراق قبض قيد الخصم	4132	
		ترصيد ح/ 519		

2. التسجيل في دفتر يومية المؤسسة B :

يقتصر التسجيل عند المسحوب عليه المدين على اثبات عملية تسديد مبلغ الورقة التجارية في تاريخ الاستحقاق فقط كمايلي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم ح / د	رقم ح / م
		...2023/09/04		
	200000	سندات مطلوب تسديدها		403
200000		البنك	512	
		تسديد ورقة القبض رقم 75 للمورد مباشرة من الحساب البنكي للمؤسسة B		

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

ملاحظة هامة:

عندما تكون قيمة الأوراق التجاري غير مضمونة التحصيل فانه يجب استعمال بدلا عن ح/ 519 مساهمات بنكية جارية ح/ 511 قيم للتحصيل سواء في حالة التحصيل او الخصم.

ثالثا. تظهير اوراق القبض الى للغير:

من مميزات الاوراق التجارية انها قابلة للتداول بحيث يمكن تحويلها من شخص الى اخر (اي يستطيع حامل الورقة تظهيرها الى شخص اخر سدادا لدينه)، وهذه الميزة قد تجعل البائع او المستفيد من الورقة التجارية يفضل اللجوء الى تظهيرها لشخص اخر (غالبا ما يكون أحد مورديه او دائنيه)، بدلا من ان يقوم بخصمها او استعمالها كضمان للاقتراض من البنك، وهذا تفاديا لدفع فوائد او عمولات.

ان تظهير ورقة القبض لاحد الموردين يتم من خلال كتابة عبارة "ادفعوا المبلغ" لأمر السيد... "على ظهر ورقة القبض او امضاءها له، ويترتب عن هذه العملية انتقال ملكية الورقة التجارية من المستفيد الاصيلي (محول الورقة او المظهر) الى المستفيد الجديد (المحول له او المظهر إليه).

والتسجيل المحاسبي كما يلي:

1. لدى المستفيد الأول الاصيلي:

رقم ح / م	رقم ح / د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
401		**** تاريخ التظهير ***	xxxxx	
	4130	موردو المخزونات والخدمات سندات في الحافظة تظهير ورقة تجارية رقم		xxxxx

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

2. لدى المستفيد الجديد (المظهر له):

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم ح / د	رقم ح / م
		..... 2023/09/04		
	*****	سندات مطلوب تسديدها زبائن الاستفادة من ورقة مظهرة من المدين	411	403

رابعاً. تجديد الأوراق التجارية

في حالة التأخر عن تسدد مبلغ الورقة التجارية من قبل الزبون، فبدلاً عن قيام المستفيد من رفع قضية لدى المحاكم فيمكن للمدين ان يبادر الى الاتفاق مع الدائن او حامل الورقة التجارية الى دفع جزء من مبلغ الورقة التجارية كحسن نية نقدا او بشيك فوراً في تاريخ الاستحقاق او قبل ذلك إذا قدر انه لا يستطيع الوفاء بدينه في الموعد المحدد، وقبول ورقة تجارية جديدة بالمبلغ المتبقي على ان يتحمل بمصاريف القضية وفوائد التأخير بنسبة معينة من المبلغ المتبقي عن المدة بين تاريخ تجديد الورقة وتاريخ الاستحقاق.

والفقد المحاسبي الذي يثبت تجديد الورقة لدى المورد المستفيد هو:

المحور الخامس: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

رقم ح م /	رقم ح د /	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
		..... تاريخ التجديد.....		
53		الصندوق	xxx	
4113		سندات مطلوب تسديدها	xxxx	
	411	الزبائن (الورقة الجديدة + مصاريف الاحتجاج)		xxxxxx
	763	فوائد تأخير (مبلغ الورقة × معدل الفائدة × المدة الباقية)		xxx
		دفع جزء نقدا وتجديد الورقة التجارية وتحميل الزبون مصاريف وفوائد تأخير التي تمثل للمورد او المستفيد نواتج تحسب بنسبة مئوية من مبلغ الورقة الجديد بدلالة عدد الأيام من تاريخ التجديد الى تاريخ الاستحقاق الجديد.		

ملاحظة: يتم الغاء الورقة القديمة المظهرة او التي لم يستطع المدين سدادها في تاريخ الاستحقاق
واثبات الحق على المدين او الزبون.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

نتطرق في هذا المحو الأخير الى مراحل اعمال نهاية الدورة المالية وفق التسلسل التالي:

أولاً. تعريف اعمال نهاية الدورة المحاسبية: هي مختلف الاعمال التي يقوم بها المؤسسة في نهاية الدورة المالية لإظهار قيمه الاصول والخصوم والايرادات والاعباء وبقيمه أقرب للواقع، وذلك بالاعتماد على الفروض والمبادئ المحاسبية في إطار النظام المحاسبي المالي، مما يسمح بإظهار نتيجة المؤسسة ومركزها المالية والقوائم المالية

وتهدف اعمال نهاية الدورة المحاسبية الى ما يلي:

- حصر الاصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة واعداد القوائم المالية.
- تحديد نتيجة الدورة للسنة المالية.
- ضمان خلو العمليات المحاسبية المسجلة السنة من الاخطاء وبالتالي مصداقية القوائم المالية.
- ترصيد حسابات الأعباء والنواتج.
- التأكد من ان كل العمليات التي تعود للدورة قد سجلت والتي سجلت تعود للمؤسسة دون تحريف او نسيان.
- تصحيح الأخطاء.
- التأكد من ان المحاسب قد التزم بكل المبادئ المحاسبية والمعايير دون تظليل.
- اتاحة السجلات والدفاتر والقوائم المالية للمدقق المحاسبي والمالي لمراجعته وفق معايير التدقيق المحلية.

ثانياً. منهجية اعمال نهاية الدورة المحاسبية

تتم اعمال الدورة المالية كالتالي:

- اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد
- الجرد المادي او الفعلي لعناصر الذمة المالية للمؤسسة عددا ونوعا وقيمة (يسمى الجرد خارج المحاسبة).
- تسوية الحسابات في نهاية السنة (الجرد المحاسبي).

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد بهدف التأكد من صحة حسابات دفتر الاستاذ وتطابقها مع اليومية لتيسير عملية اعداد الوثائق التلخيصية.
- اعداد القوائم المالية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية والقانون التجاري الجزائري، وهي: الميزانية، حساب النتائج، جدول تدفقات النقدية، جدول تغيرات الاموال الخاصة، الملحق.
- غلق الحسابات والدفاتر.

ثالثا. تسوية الانتاج الجاري من التثبيات (حساب 23):

يعبر هذا الحساب عن تلك التثبيات المادية او المعنوية التي لم يكتمل انجازها بعد في نهاية الدورة المالية، اي انها يجب ان تكون في النهاية تثبيات صالحة للاستعمال، بمعنى انها تثبيات قيد الانجاز غير قابلة للاستعمال مباشرة في النشاط، ويتفرع هذا الحساب الى:

- حساب 232 التثبيات العينية الجاري إنجازها.
- حساب 237 التثبيات المعنوية الجاري إنجازها.
- حساب 238 التسبيقات المدفوعة على طلبات التثبيات.

نشير الى انه من وجهة نظر المعايير المحاسبية الدولية لا تعتبر تثبيات لأنها لا تستوفي شرط الحصول منها على المنافع الاقتصادية ولذلك لا تهتك لأنها لم تصبح بعد تثبيات تامة قابلة للاستخدام كباقي التثبيات.

في نهاية السنة المالية تتم تسوية الانتاج الجاري من التثبيات بغرض ابراز قيمة الاصول التي لا تزال غير مكتملة بحيث تسجل فيها تكلفة انجاز التثبيات التي لم تكتمل عملية انجازها بعد سواء تمت عملية الانجاز من طرف المؤسسة او من طرف الغير، وسوف نتطرق للحالتين كما يلي:

1- التثبيات المنجزة من طرف الغير:

في نهاية السنة يتم جعل ح/ 232 او ح/ 237 مدينا وذلك بجعل ح/ 512، ح/ 53، ح/ 404 موردو التثبيات دائنا.

2- التثبيات المنجزة من طرف المؤسسة:

في نهاية السنة يتم جعل ح/ 232 او ح/ 237 مدينا وذلك بجعل ح/ 73 انتاج مثبت (731 انتاج مثبت للأصول المعنوية، 732 انتاج مثبت للأصول العينية) دائنا.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

مثال تطبيقي: خلال سنة 2023 قامت مؤسسة الرحمة بالعمليات التالية:

- في 2023/03/12 شرعت مؤسسة في انتاج برنامج اعلام ألي بوسائلها الخاصة، حيث تطلب استخدام: 30000 دج من المواد الأولية المستهلكة وأجور بمبلغ 36500 دج سددت بشيك، وفي 2023/12/31 لم يكتمل انجاز البرنامج بعد.
- في 2023 /01/23 اتفقت مع مقاوله بناء على تشييد مبنى اداري لها بتكلفة 2500000 دج حيث دفعت لها تسبقا بمبلغ 500000 نقدا، وفي 2023/12/31 بلغت نسبة انجاز المبنى 30% دفعت بشيك.

العمل المطلوب: تسجيل القيود المناسبة في يومية المؤسسة.

30000	30000	2023/03/12	مواد أولية مستهلكة	601
36500	36500		أعباء المستخدمين	631
			مواد أولية	31
			البنك	512
			اثبات أعباء الإنجاز للبرنامج المعلوماتي	
66500	66500	2023/12/31	انتاج جاري تثبيات معنوية	237
			انتاج مثبت تثبيات معنوية	731
			اثبات الإنتاج الجاري لأصول معنوية (برمجية معلوماتية)	
500000	500000	***** 2023/01/23 *****	تسبيقات واقساط على طلبيات التثبيات	238
			الصندوق	53
			تقديم تسبيق نقدي للمقاوله لتشييد مبنى اداري	
750000	750000	2023/12/31	انتاج جاري تثبيات عينية	232
			موردو التثبيات	404

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		اثبات انتاج جاري تثبيات عينية(مبنى)		
		***** 2023/12/31 *****		
	750000	موردو التثبيات	404	
500000		تسبيقات واقساط على طلبيات	238	
250000		التثبيات	512	
		البنك		
		تسديد دين المورد مقاولة الإنجاز واقتطاع مبلغ التسبيق		
		(500000)-0.3 × 250000		

ملاحظة: في بداية السنة المالية يجب تسجيل قيد عكسي لقيد الإنتاج الجاري وهكذا في كل سنة يتم اثبات ما تم إنجازه والغاؤه في بداية السنة المالية حتى يصبح التثبيات تثبيات معنوية او عينية فعلا فحينئذ جب تسجيله كتثبيات معرف في ح/× 20 او ح/× 21.

رابعاً: تسجيل إهلاك التثبيات وخسائر القيمة عن التثبيات

في 12/31/ن، يجب تسجيل أقساط امتلاك التثبيات القابلة للاهلاك وخسائر القيم لكل صنف منها بغض النظر على حالة النتيجة مادامت التثبيات بحوزة المؤسسة، كما يجب اجراء اختبارات عن وجود مؤشرات الداخلية او الخارجية عن حالة خسائر القيمة وذلك بمقارنة صافي القيمة المحاسبية مع القيمة القابلة للتحقيق او مبلغ صافي سعر البيع المقدر في إطار سوق نشط في ظروف المنافسة العادية بين أطراف مطلعة وعلى دراية بظروف السوق. يتم استعمال الصيغتان الحسابيتان:

$$\text{قسط الإهلاك} = (\text{القيمة القابلة للاهلاك} \times \text{معدل الإهلاك} \times \text{عدد الأشهر}) / 1200$$

$$\text{خسائر القيمة} = \text{القيمة الصافية المحاسبية} - (\text{سعر البيع المقدر} - \text{مصاريف الخروج})$$

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

مثال تطبيقي: اليك بطاقة التثبيت التالي (آلة صناعية) بالمعلومات المناسبة:

تاريخ الحيازة 2022/2/16، التكلفة 906250، المدة النفعية 10 سنوات، القيمة المتبقية 6250 دينار، سعر البيع المحتمل للسيارة بتاريخ 2023/12/31 يقدر 760000 دج وتكاليف الخروج 20000 دج.

• القيمة القابلة للاهلاك = تكلفة الاقتناء - القيمة الباقية او الخردة = 906250 - 6250 = 900000 دج

• قسط الاهلاك لسنة 2022 = $900000 / (10 \times 10) = 9000$ دج

• القيمة القابلة للاسترداد = 760000 - 20000 = 740000 دج

• $VNC - PVn =$ خسائر القيمة

= 740000 - 735000 = 5000 دج

• $VNC =$ القيمة القابلة للاهلاك - الاهلاك المتراكم

= 740000 - (9000×22) =

= 735000 - 900000 = 165000 دج

		2023/12/31		
75000	75000	مخصصات الاهلاك. م.خ.ق. ا. غ.ج اهلاك معدات صناعية	2815	681
		اثبات قسط اهلاك سنة 2022 2023/12/31 ***** *****		
5000	5000	مخصصات الاهلاك. م.خ.ق. ا. غ.ج خسائر قيمة عن معدات صناعية	2915	681
		اثبات خسارة قيمة التثبيتات		

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

ملاحظة:

تتم في كل سنة مراجعة خسارة القيمة من اجل ابقائها او رفعها بمبلغ الزيادة وبتسجيل نفس القيد مثل التكوين اما تخفيضها او الغائها نهائيا وذلك بجعل ح/ 78 استرجاعات القيمة دائنا ومقابل وضع ح/ 681 مدينا لكل الأصول الجارية وغير الجارية.

خامسا: تسويات مشتريات المخزونات وفق طريقة الجرد الدائم او المستمر:

يعتبر حساب 38 المشتريات المخزنة حسابا وسطيا او انتقاليا يستعمل لتسجيل مرحلتي الشراء غير المتزامنتين أحيانا، لذلك يجب ترصيده في نهاية السنة المالية، لكن عند اتباع المؤسسة لطريقة الجرد الدائم فانه يمكن ان يبقى هذا الحساب غير مرصد وعلية يجب القيام بعمليات تسويته في نهاية السنة المالية. حيث نميز بين حالتين:

1- استلام المخزونات دون الفاتورة: يظهر ح /38 دائنا في هذه الحالة، أي عدم استلام الفاتورة الى غاية نهاية السنة المالية لذلك فانه يجب تسوية حساب 38 بجعله مدينا مقابل جعل حساب 408 موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها دائنا.

2- استلام الفاتورة دون المخزونات: سيظهر في هذه الحالة ح /38 دائنا، بمعنى عدم استلام المخزونات في مخازن المؤسسة الى غاية نهاية السنة المالية ولذلك يجب تسوية حساب 38 بجعله دائنا مقابل جعل حساب 37 مخزونات في الخارج مدينا.

مثال تطبيقي: الى غاية 2023/12/31 كانت وضعية مخزونات مؤسسة الهلال كتالي:

- استلام مواد أولية بقيمة 172550 دج (TTC) لكن فاتورتها لم تصل بعد.
 - استلام فاتورة بضاعة بقيمة 767550 دج (TTC) لكن لما يتم استلام البضاعة بعد.
- العمل المطلوب: تسجيل القيود المناسبة بيومية المؤسسة معدل TVA 19% ، طريقة الجرد الدائم.

		2023/12/31		
	145000	مشتريات المواد الأولية	381	
	645000	مخزون خارجي	37	
145000		فواتير لم تصل لأصحابها بعد مشتريات بضائع	408	
645000		تسوية وضعية المخزونات مواد وبضاعة	380	

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

ملاحظة:

عند اسلام الفاتورة والمخزونات حسب الحالة يتم ترصيد كلا من ح/ 408 وح/ 37 خلال السنة المالية.

سادسا: تسوية مبيعات المخزونات غير المفوترة والانتاج الجاري وفق الطريقة الجرد الدائم.

1. تسوية مبيعات المخزونات غير المفوترة: هي المبيعات المتعلقة بالسنة الحالية والناجمة عن عملية

البيع ولكنها لم تسجل بسبب عدم تحرير فواتيرها الى غاية نهاية السنة المالية.

تتم عملية التسوية بجعل حساب 418 الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد مدينا مقابل جعل حساب: 700, 701, 702, 703 دائنا.

مثال: الى غاية 2023/12/31 لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات التامة بمبلغ 500000 دج (HT) والتي تم تسليمها للزبون خلال السنة المنتهية.

المطلوب: تسجيل القيد المناسب بيومية المؤسسة معدل. 19% TVA ؟

		*****2023/12/31*****		
	595000	الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418	
500000		مبيعات منتجات تامة الصنع	702	
95000		الرسم ق م	4457	
		تسوية المبيعات التي لم تحرر فواتيرها اثناء البيع		

2-تسوية الانتاج الجاري وفق طريقة الجرد الدائم:

الانتاج الجاري هو الانتاج الذي وصل الى مرحلة معينة من الانتاج ولم يكتمل الى غاية نهاية السنة المالية حيث تتم عملية التسوية بجعل حساب 331 المنتجات الجاري انجازها مدينا وذلك بجعل حساب 723 تغيرات المخزونات الجارية دائنا.

مثال: شرعت المؤسسة في انتاج المنتج التام k خلال ديسمبر من سنة 2023 تطلب ما يلي:

80000 دج مواد أولية، 60000 دج تموينات مختلفة، 160000 دج اجور عمال سددت بشيك، الى غاية 2023/12/31 لم تكتمل العملية الإنتاجية.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

العمل المطلوب: تسجيل القيود المناسبة بيومية المؤسسة؟

		2023/12/01	
		مواد أولية مستهلكة	601
80000		تموينات أخرى مستهلكة	602
60000		أجور المستخدمين	631
160000			
80000		مواد أولية	31
60000		تموينات أخرى	32
160000			512
		البنك	
		***** 2023/12/31*****	
	300000		331
300000		انتاج منتجات جارية	723
		تغيرات الإنتاج الجاري	
		اثبات انتاج قيد الاتمام بتكلفة الانتاج	

ملاحظة:

في بداية السنة المالية يتم عكس القيد الاخير

سابعاً: تسوية حسابات المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي (او التناوب او الدوري)

1- تسوية حساب 38 المشتريات المخزنة:

عند اتباع المؤسسة لطريقة الجرد النهائي فانه يتم تسوية حساب 38 المشتريات المخزنة كالتالي:

* الغاء مخ 1 المحاسبي: بجعل حساب 603 مدينا وذلك بجعل 30، 31، 32 دائنا.

* ترصيد حساب المشتريات: لا نسجل اي قيد

* اثبات مخ2 الحقيقي: نجعل الحساب 30، 31، 32 مدينا وذلك بجعل حساب 603 دائنا.

2- استلام الفاتورة دون المخزونات: يتم تسجيل ما يلي:

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

مثال: الى غاية 2023/12/31 كانت وضعية بعض مخزونات مؤسسة الحمد كالتالي:

- استلام مواد أولية بقيمة 60000 دج ولكن الفاتورة لم تصل بعد.
 - استلام فاتورة بضاعة بقيمة 75000 دج لكن لم يتم استلام البضاعة بعد.
- المطلوب: تسجيل القيود المناسبة بيومية المؤسسة معدل 19% تتبع المؤسسة طريقة الجرد النهائي للعلم ان:

- مخ 1 محاسبي للمواد الأولية 40000 دج، وللبضاعة 90000 دج،
- مخ 2 حقيقي للمواد الأولية 100000 دج، مخ 2 حقيقي للبضاعة 80000 دج.

		2023/12/31		
	130000	تغيرات المخزونات		603
40000		بضاعة مخزنة	30	
90000		مواد أولية	31	
		ترصيد مخزون اول السنة		
		////////		

		*****		380
		مشتريات بضائع	603	
		تغيرات المخزونات		
		02023/12/31		
		تغيرات المخزونات		603
		مشتريات المواد الأولية	381	
		تسوية المخزونات بأسلوب الجرد المتناوب او النهائي		
		***** 202023/31 *****		
	100000	بضاعة مخزنة		30
	800000	مواد أولية		31
180000		تغيرات المخزونات	603	
		اثبات المخزونات الحقيقية النهائية		

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

ثامنا. تسوية المبيعات غير المفوترة والإنتاج الجاري للمنتجات

1. تسوية المبيعات: غير المفوترة عند اتباع المؤسسة لطريقة الجرد النهائي فانه يتم تسوية المبيعات غير المفوترة بنفس طريقة تسويتها عند اتباع المؤسسة لطريقة الجرد الدائم، اي تم جعل حساب 418 الزبائن المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد مدينا وذلك بجعل حساب 700، 701، 702، 703 دائنا

2. تسوية الانتاج الجاري: عند اتباع المؤسسة لطريقة الجرد النهائي فانه يتم تسوية الانتاج الجاري بنفس طريقة تسويته عند اتباع المؤسسة لطريقة الجرد الدائم، اي: يتم جعل حساب 331 المنتجات الجاري انجازها مدينا وذلك بجعل حساب 732 تغيرات المخزونات الجارية دائنا.
تسعا. تسوية الاعباء ومنتجات السنة الجارية المستحقة والغير المسجلة:

1. تسوية الاعباء المستحقة و غير المسجلة

قد نجد في نهاية السنة المالية اعباء متعلقة بالسنة الجارية (الدورة الحالية) ولكن لم يتم تسجيلها بسبب عدم توفر الوثائق الثبوتية، وتطبيقا لمبدأ استقلالية الدورات فان هذه الاعباء يتم تحميلها على هذه الدورة من خلال تسجيلها في حساباتها المعنية حسب طبيعتها، وذلك بجعل حساب الصنف 6 اعباء حسب طبيعتها مدينا وبجعل حساب 408 مورد الفواتير التي لم تصل الى اصحابها دائنا.
مثال تطبيقي في 2023/12/31 تبين ان المؤسسة لم تسجل فواتير الثلاثي الرابع من سنة 2023 المتعلقة بالمصاريف التالية: مصاريف الهاتف 45200 دج، كهرباء وغاز 425300 دج، صيانة واصلاحات 25000 دج، مصاريف اشهار 18000 دج.

المطلوب: تسجيل القيد المناسب بيومية المؤسسة المعدل. TVA 19%

2. تسوية المنتجات المكتسبة والغير المسجلة:

قد نجد في نهاية السنة المالية منتجات متعلقة بالسنة الجارية ولكن فواتيرها لم يتم تسليمها بعد وبالتالي فهي منتجات سكتسب لاحقا، وتطبيقا لمبدأ استقلالية الدورات فانه يجب تسجيل هذه المنتجات في نهاية السنة كي تدرج في نتيجتها، وذلك بجعل الحساب 409 مورد المدينون مدينا وبجعل حساب 609 تخفيضات وتنزيلات والحسومات المتحصل عليها من المشتريات دائنا.

مثال تطبيقي: وعد احمد مورد المؤسسة بمنحها حسم تجاري 5% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة 700000 دج، الا انه لم يرسل لها فاتورة الإنقاص بعد الى غاية 2022/12/31.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

العمل المطلوب: تسجيل القيد المناسب بيومية المؤسسة، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%

تاسعا: تسوية اعباء ومنتجات السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية.

1. تسوية اعباء السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية: هي اعباء مسجلة في السنة الجارية

ولكنها تتعلق بالسنة الحالية وجزء من السنة الموالية

إذا كانت المصاريف المسددة مثلا تخص مدة سنة واحدة كأقساط التأمينات، الايجار، مصاريف الإنترنت. فيتم تسويتها في نهاية السنة الحالية وذلك كما يلي:

يتم جعل حساب 486 اعباء معينة مسبقا مدينا وذلك بجعل حسابات الصنف 6 الاعباء حسب طبيعتها دائنا، وذلك بالمبلغ المتعلق بالفترة الموالية (غالبا عددا من الأشهر، حيث تحسب بالعلاقة التالية:

$$\frac{\text{الأعباء او المنتجات المعاينة مسبقا} = \text{مبلغ الأعباء او المنتجات المسددة} \times \text{عدد أشهر السنة المقبلة}}{12 /}$$

مثال:

- سددت بمبلغ 40000 دج المتعلق بقسط تامين سيارة المؤسسة تخص الفترة الممتدة بين 2023/3/1 الى 2024/3/31.

- باقي بحوزة المؤسسة طوابع جبائية بقيمة 12000 دج، وطوابع بريدية 8400 دج.

المطلوب: تسجيل قيود التسوية المناسبة بيومية المؤسسة معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

		***** 2023/12/31 *****		
	30400	اعباء معينة مسبقا		486
10000		تأمينات	616	
12000		ضرائب أخرى	645	
8400		اتصالات سلكية ولاسلكية	626	
		تحميل الدورة بأعبائها تطبيق لمبدأ استقلالية الدورات		

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

2. تسوية منتجات السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية: هي منتجات تم تسجيلها خلال

السنة الحالية ولكنها تتعلق بجزء من السنوات اللاحقة، مثل إيرادات الايجار للغير فيتم تسويتها

في نهاية السنة الحالية وذلك كما يلي:

يتم جعل حساب 706 تقديم الخدمات الاخرى مدينا وذلك بجعل حساب 487 المنتوجات المعاينة مسبقا

دائنا وذلك بالمبلغ المتعلق بالسنة الموالية.

مثال تطبيقي: قبضت المؤسسة مبلغ 80000 دج، بتاريخ 2023/04/01 المتعلق بتأجير مستودع

لمؤسسة زميلة لمدة سنة.

العمل المطلوب: تسجيل قيد التسوية المناسب بيومية المؤسسة معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

		2023/12/31	***** *****		
	26666.66		تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا	487	706
26666.66			تسوية المنتوجات المقبوضة مسبقا من الغير 12/4×80000		

ملاحظة: تم التطرق فقط للحالات التي هي مقررة في المنهاج الوزاري

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

تمارين:

التمرين رقم 01: بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية من دفاتر مؤسسة "القلعة":

— سددت المؤسسة إيجار بقيمة 60000 دج، لمدة سنة كاملة ابتداء من 2021/07/01.
— قامت المؤسسة بتأجير مستودع للغير بقيمة 96000 للفترة الممتدة من 2021/10/01 إلى غاية 2022/05/31.
— بقي في حوزة المؤسسة طوابع جبائية بـ: 4650 دج وطوابع بريدية بـ: 3800 دج.

ر/ح	اسم الحساب	المدين	الدائن
616	أقساط التأمينات	126000	
706	تقديم خدمات أخرى		108000

المطلوب:

* حساب قيمة الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31.

* سجل قيود التسوية المناسبة للطوابع الجبائية والبريدية بتاريخ 2021/12/31.

التمرين رقم 02:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرياض" التجارية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

المعلومات الجردية بتاريخ 2021/12/31:

— رصيد أقساط التأمينات يتعلق بتأمين آلة صناعية لمدة سنة ونصف سُدَّ بتاريخ 2021/5/01.
— رصيد تقديم خدمات أخرى يتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2021/08/01 إلى 2022/04/30.

— لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 58900 دج.

✓ فاتورة صيانة بقيمة 40000 دج.

✓ فاتورة الإشهار بقيمة 156000 دج.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

— لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 70000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون بتاريخ 2021/12/12.

المطلوب: حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31.
سجل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31.

التمرين رقم 03:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

المعلومات الجردية بتاريخ 2021/12/31:

— رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2021/09/01 إلى غاية 2022/02/28.
— رصيد تقديم خدمات أخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2021/07/01 إلى 2022/08/31.

— لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

✓ فاتورة مقاول بقيمة 51000 دج.

✓ فاتورة الهاتف بقيمة 10000 دج.

— عند الجرد تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة لمبيعات منتجات مصنعة بقيمة 180000 دج، علما أنها قد سلمت المنتجات المصنعة للزبون وتم تسجيل العملية بتاريخ 2021/11/29.

المطلوب:

حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31.

ر/ح	اسم الحساب	المدين	الدائن
613	الإيجارات	153000	—
706	تقديم خدمات أخرى	—	199500

سجل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31.

حل التمرين رقم 01:

حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتها بتاريخ 2021/12/31:

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{\text{مبلغ الأعباء} \times \text{أشهر السنة المقبلة}}{\text{المدة الإجمالية}}$$

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

بالنسبة لأعباء الإيجار لدينا المدة الإجمالية هي سنة كاملة أي 12 شهر، منها 6 أشهر تخص السنة القادمة (المقبلة).

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{6 \times 60000}{12} = 30000 \text{ دج.}$$

$$\text{المنتوجات المعاينة مسبقا} = \frac{\text{مبلغ المنتوج} \times \text{أشهر السنة المقبلة}}{\text{المدة الإجمالية}}$$

بالنسبة لتأجير مستودع للغير يعتبر تقديم خدمة (حـ/ 706)، ولدينا الفترة من 2021/10/01 إلى 2022/05/31 تمثل المدة الإجمالية أي 8 أشهر منها 5 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{المنتوجات المعاينة مسبقا} = \frac{5 \times 96000}{8} = 60000 \text{ دج.}$$

قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2020/12/31:

30000	30000	..... 2021/12/31. الأعباء المعاينة مسبقا أعباء الإيجار تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	486 613
60000	60000	..... 2021/12/31 . تقديم خدمات أخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	706 487
4650 3800	8450	..... 2021/12/31 الأعباء المعاينة مسبقا الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	486 64 626

حل التمرين رقم 02:

حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتهما بتاريخ 2021/12/31:

(1) — تسوية حساب أفساط التأمينات:

لدينا المدة الكاملة هي سنة ونصف أي 18 شهر منها 10 أشهر تخص السنة المقبلة.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{10 \times 126000}{18} = 70000 \text{ د.ج.}$$

(2) — تسوية حساب تقديم خدمات أخرى:

لدينا المدة الكاملة هي 9 أشهر منها 4 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{المنتجات المعاينة مسبقا} = \frac{4 \times 108000}{9} = 48000 \text{ د.ج.}$$

قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

70000	70000	..... 2021/12/31		
		الأعباء المعاينة مسبقا		486
		أقساط التأمينات	616	
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		
48000	48000	..... 2021/12/31		
		تقديم خدمات أخرى		706
		المنتجات المعاينة مسبقا	487	
		تحويل المنتجات المعاينة مسبقا		

تسجيل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31:

		..... 2021/12/31		
	58900	المشتريات الغير المخزنة (الكهرباء والغاز)		607
	40000	الصيانة والتصليلات والرعاية		615
	156000	الإشهار والنشر والعلاقات العامة		623
254900		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		تسجل الأعباء الواجبة الدفع		
70000	70000	..... 2021/12/31		
		الزبائن — المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد —		418
		المبيعات من البضائع	700	
		تسجيل بيع البضائع		

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

حل التمرين رقم 03:

حساب قيمة الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا وتسويتهما بتاريخ 2021/12/31:

(1) — الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا:

— تسوية حساب الإيجارات:

لدينا المدة الكاملة هي 6 أشهر منها 2 شهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{2 \times 153000}{6} = 51000 \text{ دج.}$$

(2) — تسوية حساب تقديم خدمات أخري:

لدينا المدة الكاملة هي 14 شهر منها 8 أشهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{المنتوجات المعاينة مسبقا} = \frac{8 \times 199500}{14} = 114000 \text{ دج.}$$

51000	51000	2021/12/31	486
51000		الأعباء المعاينة مسبقا أعباء الإيجار	613
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	
114000	114000	2021/12/31	706
114000		المنتوجات المعاينة مسبقا	487
		تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	

قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

تسجيل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ 2021/12/31:

61000	51000 10000	2021/12/31	611 626
61000		التقاويل العام	408
		مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	
		اثبات الأعباء الواجبة الدفع	

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

180000	180000	2021/12/31	701	418
		الزبائن — المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد — المبيعات من المنتجات المصنعة اثبات بيع المنتجات		

تمرين شامل: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2023/12/31 لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية
استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
10719000		رأس المال	101
100000		مؤونة الأخطار	151
1317000		افتراضات لدي مؤسسات القرض	164
	384000	برمجيات المعلوماتية ومشابها	204
	2000000	أراضي	211
	6700000	بنايات	213
	2016000	معدات وأدوات صناعية	215
	1500000	معدات النقل	2182
234000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
670000		اهتلاك البنائات	2813
336000		اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815
600000		اهتلاك معدات النقل	28182
	200000	مواد أولية ولوازم	31
	50000	تموينات أخرى	32
	1400000	منتجات تامة الصنع	355
20000		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

119000		موردو المخزونات والخدمات	401
	273700	الزبائن	411
	211820	الزبائن المشكوك فيهم	416
	57000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456
48170		الرسم على القيمة المضافة محصل	4457
83000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	105000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	780000	البنوك الحسابات الجارية	512
	660000	المواد الأولية المستهلكة	601
	320000	التموينات الأخرى المستهلكة	602
	153000	الإيجارات	613
	160000	أعباء المستخدمين	63
	27350	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
	89800	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	667
1320000		المبيعات من المنتجات تامة الصنع	701
480500		الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
890000		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	752
151000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767
17087670	17087670	المجموع	

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

المعلومات الجردية بتاريخ 2023/12/31:

- (1) — قدرت مؤونة الأخطار حاليا بـ: **170000** دج.
- (2) — برمجيات المعلوماتية وماشابهها تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02** المدة النفعية لها **4** سنوات حيث تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص.
- (3) — البناءات تم حيازتها بتاريخ **2018/07/01** تهتك وفقا لطريقة الاهتلاك الخطي بمعدل **4%** سنوي.
- (4) — المعدات والأدوات الصناعية تم حيازتها بتاريخ **2018/01/02** تهتك على مدار **8** سنوات وفقا لطريقة الاهتلاك المتزايد.
- (5) — معدات النقل:
 - تهتك خطيا بمعدل **20%** حيث تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02**.
 - سعر البيع المحتمل الصافي لمعدات النقل بتاريخ الجرد يقدر بـ: **510000** دج.
- (6) — المخزونات:

وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي: (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها).

المخزون	الجرد المادي الإجمالي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ 2021/12/31
مواد أولية ولوازم	220000 DA	مبرر	210000 DA
تموينات أخرى	60000 DA	غير مبرر	40000 DA
منتجات التصنع	1300000 DA	غير مبرر	1200000 DA

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(7) — من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "مروان" قيمة دينه **146370** دج متضمن الرسم (TTC)، يعاني من وضعية مالية صعبة ويحتمل عدم تسديد **25%** من دينه. (الرسم على القيمة المضافة (TVA) **19%**).

(8) — وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التسديد خلال دورة 2021	الوضعية في 2021/12/31
عبد المؤمن	119000	20000	42840	يحتمل عدم تسديد 40% من الرصيد
عبد السميع	249900	63000	114240	يحتمل تسديد 50% من الرصيد
— التسديدات خلال دورة 2021 تم تسجيلها محاسبيا و (الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%)				

(9) — القيمة السوقية لـ: السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل (حـ/506): **120000** دج.

(10) — أظهر الكشف الحساب المرسل من بنك التنمية المحلية رسيدا دائنا بقيمة **770000** دج في 2021/12/31، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيد يعود إلى أن المؤسسة لم تُسجل العمليات التالية:

- تحويل بمبلغ **20000** دج من الزبون "صالح" دون إشعار المؤسسة بذلك.
- فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ **10200** دج.
- خدمات مصرفية بـ: **19800** دج.

(11) — رصيد أعباء الإيجار (حـ/ 613) متعلق بالفترة من 2020/09/01 إلى غاية 2021/02/28.

(12) — لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
✓ فاتورة مقاول بقيمة **100000** دج.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

✓ فاتورة الهاتف بقيمة 10000 دج.

(13) — عند الجرد تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة لمبيعات منتجات مصنعة بقيمة 180000 دج، علما أنها قد سلمت المنتجات المصنعة للزبون وتم تسجيل العملية بتاريخ 2023/11/29.

المطلوب:

أولاً:

(1) — سجل محاسبيا قيد تسوية مؤونة الأخطار بتاريخ 2021/12/31.

(2) — أحسب و سجل محاسبيا قسط الاهتلاك المتناقص لدورة 2021 لبرمجيات المعلوماتية وماشابهها.

(3) — أحسب و سجل محاسبيا قسط الاهتلاك الخطي لدورة 2021 للبناءات.

(4) — أحسب و سجل محاسبيا قسط الاهتلاك المتزايد لدورة 2021 للمعدات والأدوات الصناعية.

(5) — اختبر خسارة القيمة لمعدات النقل وسجل محاسبيا قيود التسوية (قسط الاهتلاك + خسارة القيمة إن وُجدت) الخاصة بمعدات النقل.

(6) — المخزونات:

أحسب فوارق الجرد لكل عنصر وتسجل التسويات اللازمة (فوارد الجرد + خسارة القيمة) بيومية المؤسسة.

(7) — حساب خسارة القيمة للزبون العادي "مروان" وقم بتسجيل التسويات اللازمة للزبون العادي "مروان".

(8) — تسجيل التسويات اللازمة للزبائن المشكوك فيهم "عبد المؤمن" و "عبد السميع".

(9) — حساب فارق التقييم لـ: السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (حـ/506)، وقم بتسجيله محاسبيا.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- (10) — أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل محاسبيا قيود تسوية حساب البنك.
- (11) — حساب قيمة الأعباء المعاينة مسبقا ثم سجل محاسبيا قيد تسوية العباء المعاينة مسبقا.
- (12) — التسجيل المحاسبي للفواتير التي لم تُستلم بعد.
- (13) — تسجيل الفاتورة التي لم تُحرر بعد.
- ثانيا:

- (1) — تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية.
- (2) — تجميع حسابات التسيير.
- (3) — إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد.
- (4) — أنجز حساب النتائج.
- (5) — أنجز الميزانية الختامية علما أن معدل الضرائب على أرباح الشركات: 19%.

الحل

- (1) — تسجيل قيد تسوية مؤونة الأخطار بتاريخ 2021/12/31:
تعديل المؤونة = 170000 - 100000 + 70000 دج، (زيادة المؤونة).

		..... 2021/12/31		
	70000	المخصصات للمؤونات — الخصوم الغير الجارية — مؤونة الأخطار		683
70000		زيادة مؤونة الأخطار	151	

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(2) — حساب قسط الاهتلاك المتناقص:

معدل الاهتلاك الخطي:

$$t = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{4} = 25\%$$

معدل الاهتلاك المتناقص (t') = معدل الاهتلاك الخطي \times المعامل الضريبي = $1,5 \times 25\% = 37,5\%$

$$A(2019) = MA_1 \times \frac{t'}{100} = 384000 \times \frac{37,5}{100} = 144000 DA$$

$$VNC_1 = MA_1 - A_1 = 384000 - 144000 = 240000 = MA_2$$

$$A(2020) = MA_2 \times \frac{t'}{100} = 240000 \times \frac{37,5}{100} = 90000 DA$$

$$VNC_2 = MA_2 - A_2 = 240000 - 90000 = 150000 DA = MA_3$$

نلاحظ أن عدد السنوات المتبقية هي 2 سنة وبالتالي فإن: $\frac{100\%}{2} = 50\%$ عدد السنوات المتبقية

ولدينا معدل الاهتلاك المتناقص = $37,5\%$ وهو أقل من $\frac{100\%}{2}$ أي:

$$37,5\% < 50\%$$

بالتالي ننتقل للاهتلاك الخطي:

$$A(2021) = \frac{\text{القيمة الصافية المحاسبية } (VNC_3)}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{150000}{2} = 75000 DA$$

تسجيل قسط الاهتلاك المتناقص لدورة 2021 لبرمجيات المعلوماتية وماشابهها:

		..... 2021/12/31	
75000	75000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	681
		— أ غ ج —	
		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها	2804
		تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2021	

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(3) — حساب و تسجيل قسط الاهتلاك الخطي لدورة 2021 للبناءات:

$$A_{2021} = MA \times \frac{t}{100} = 6700000 \times \frac{4}{100} = 268000 \text{ DA}$$

		..... 2021/12/31		
268000	268000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة — أ غ ج — اهتلاك البناءات تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2021	2813	681

(4) — حساب و تسجيل قسط الاهتلاك المتزايد لدورة 2021 للمعدات والأدوات الصناعية:

$$\sum N = \frac{[(1 + N) \times N]}{2} = \frac{[(1 + 8) \times 8]}{2} = \frac{72}{2} = 36$$

$$A(2021) = MA \times \text{معدل الاهتلاك المتزايد} = 2016000 \times \frac{4}{36} = 224000 \text{ DA}$$

		..... 2021/12/31		
224000	224000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة — أ غ ج — اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2021	2815	681

(5) — اختبار خسارة القيمة لمعدات النقل:

$$VNC_{2021/12/31} = MA - \sum A_{2021/12/31}$$

$$\sum A_{2021/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 1500000 \times \frac{20}{100} \times 3$$

$$\sum A_{2021/12/31} = 900000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2021/12/31} = 1500000 - 900000 = 600000 \text{ DA}$$

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أقل من سعر البيع الصافي توجد خسارة القيمة وقيمتها:

$$PV_{2021} = 600000 - 510000 = 90000 \text{ DA}$$

$$A_{2021} = MA \times \frac{t}{100} = 1500000 \times \frac{20}{100} = 300000 \text{ DA}$$

تسجيل قيود التسوية (قسط الاهتلاك + خسارة القيمة) الخاصة بمعدات النقل:

300000	300000	..... 2021/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة — أ غ ج — اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2021	28182	681
90000	90000	..... 2021/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة — أ غ ج — خسائر القيمة عن معدات النقل تسجيل خسارة القيمة لدورة 2021	29182	681

(6) — تسوية المخزونات:

المواد الأولية:

1. مواد أولية ولوازم:

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

— فرق الجرد = الجرد المادي — الجرد المحاسبي.

		2021/12/.....		
	20000	31		31
20000	لايف	مواد أولية ولوازم	601	
		المواد الأولية المستهلكة		
		تسجيل فرق جرد مبرر موجب مواد أولية ولوازم		

— فرق الجرد = 220000 - 200000 = + 20000 دج (مببر).

خسارة القيمة (PV 2021) = القيمة المحاسبية (قيمة الجرد المادي) - ثمن البيع المحتمل الصافي

خسارة القيمة (PV 2021) = 210000 - 220000 = 10000 دج.

تعديل الخسارة = PV 2021 - PV 2021 = 20000 - 10000 = 10000 دج (تخفيض).

		..... 2021/12/31		
	10000	خسائر القيمة عن المواد الولية واللوازم		391
10000		استرجاعات الاستغلال عن	785	
		خسائر القيمة — الأصول الجارية —		
		تخفيض خسارة القيمة للمواد أولية ولوازم		

2. الترمينات الأخرى:

— فرق الجرد = 60000 - 50000 = + 10000 (غير مببر).

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		..... 2021/12/31		
	10000	التموينات الأخرى		32
10000		المنتجات	757	
		الاستثنائية عن عمليات التسيير		
		تسجيل فرق جرد غير مبرر موجب		

خسارة القيمة (PV₂₀₂₁) = 60000 - 40000 = 20000 دج. (إثبات).

		..... 2021/12/31		
	20000	المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة — الأصول الجارية	392	685
20000		—		
		خسائر		
		القيمة عن التموينات الأخرى		
		إثبات خسارة القيمة للتموينات الأخرى		

3. المنتجات تامة الصنع:

		..... 2021/12/31		
	100000	الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير		657
100000		منتجات تامة الصنع	355	
		تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب منتجات تامة الصنع		

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

— فرق الجرد = 1300000 - 1400000 = 100000 دج (غير مبرر).

خسارة القيمة (PV 2021) = 1300000 - 1200000 = 100000 دج (إثبات).

		..... 2021/12/31		
100000	100000	المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة أصول جارية خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة إثبات خسارة القيمة للمنتجات تامة الصنع	3955	685

(7) — تسوية الزبون العادي "مروان":

*رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{146370}{1,19}$ = 123000 دج.

*خسارة القيمة = $\frac{1}{4} \times 321000$ = 30750 دج.

		..... 2021/12/31		
146370	146370	زبائن مشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون مروان إلى زبون مشكوك فيه	411	416
30750	30750	..... 2021/12/31		
30750	30750	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة — أ — ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون مروان	491	685

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

8 — الزبائن المشكوك فيهم:

عبد المؤمن:

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 20000 دج.

* رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 119000 - 42840 = 76160 دج.

* رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{76160}{1,19}$ = 64000 دج.

* الخسارة الحالية = $\frac{40}{100} \times 64000$ = 25600 دج.

* تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 25600 - 20000 = 5600

(زيادة الخسارة).

		..... 2021/12/31		
5600	5600	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج — خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة القيمة للزبون عبد المؤمن	491	685

الزبون عبد السميع:

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 249900 - 114240 = 135660 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{135660}{1,19}$ = 114000 دج.

✓ الخسارة الحالية = $\frac{50}{100} \times 114000$ = 57000 دج.

✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 57000 - 63000 = -

6000 (تخفيض الخسارة).

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		... 2021/12/31		
	6000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
6000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات — أ ج	785	
		—		
		تخفيض خسارة القيمة للزبون عبد السميع		

(9) — تسجيل قيد التسوية للسندات من حـ/ 506:

		..... 2021/12/31		
	15000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل		506
15000		فارق التقييم عن أصول مالية — فوائض قيمة	765	
		تسجيل فائض قيمة للسندات حـ 506		

○ فارق التقييم = القيمة السوقية - تكلفة الاقتناء = 120000 - 105000 = 15000 +

دج، (فائض قيمة حـ 765).

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(10) — انجاز حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة (حـ / 512)		
البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	<u>780000</u>	
تحويل مبلغ من الزبون "صالح"	20000	10200
فوائد بنكية لصالح البنك		19800
خدمات المصرفية		
الرصيد بعد الجرد (رصيد مدين)		<u>770000</u>
المجموع	800000	800000

— تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 لحساب البنك لدى المؤسسة:

20000	20000	..... 2021/12/31	البنك	512
			411	
			الزبائن	
			تسوية حساب البنك	
10200	10200	..... 2021/12/31	أعباء الفوائد	661
			512	
			البنوك الحسابات الجارية	
			تسوية حساب البنك	
19800	19800	.....2021/12/31	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
			512	
			البنوك الحسابات الجارية	
			تسوية حساب البنك	

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(11) — قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

— تسوية حساب الإيجارات:

لدينا المدة الكاملة هي 6 أشهر منها 2 شهر تخص السنة المقبلة.

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = \frac{2 \times 153000}{6} = 51000 \text{ د.ج.}$$

		..... 2020/12/31		
	51000	مسبقا	المعاينة	الأعباء
51000		أعباء الإيجار		613
			تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	
				486

(12) — تسجيل قيود التسوية للفواتير التي لم تستلم بعد والفواتير التي لم تحرر بعد بتاريخ

:2021/12/31

		..... 2021/12/31		
	100000		التقاول العام	611
	10000	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		626
110000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		408
		تسجل الأعباء الواجبة الدفع		

(13) — قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		..... 2021/12/31		
	180000	الزبائن — المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد —		418
180000		المبيعات		701
		من المنتجات المصنعة		

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(1) — تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية.

حـ / 151

100000	170000 ر.د
70000	
170000	170000

حـ / 683

70000 ر.م	70000
	70000
70000	70000

حـ / 2804

234000	309000 ر.د
75000	
309000	309000

حـ / 681

957000	75000
	268000
	224000
	300000
	90000
	957000
957000	957000

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

حـ / 2815

336000	560000 ر.د
224000	
560000	560000

حـ / 2813

670000	938000 ر.د
268000	
938000	938000

حـ / 29182

90000	6000 90000 ر.د
90000	90000

حـ / 28182

600000	900000 ر.د
300000	
900000	900000

حـ / 601

20000	660000
640000 ر.م	
660000	660000

حـ / 31

	200000
220000 ر.م	20000
220000	220000

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

785 /حـ

10000	16000 ر.د
6000	
16000	16000

391 /حـ

20000	10000 10000 ر.د
20000	20000

757 /حـ

10000	10000 ر.د
10000	10000

32 /حـ

60000 رم	50000
	10000
60000	60000

392 /حـ

20000	20000 ر.د
20000	20000

685 /حـ

156350 رم	20000
	100000
	30750
	5600
156350	156350

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

355 /حـ

100000	1400000
1300000	
ر.م	
1400000	1400000

657 /حـ

	100000
100000	
ر.م	
100000	100000

164/حـ

358190	211820
ر.م	146370
358190	358190

3955/حـ

100000	1000000
100000	100000

411 /حـ م

146370	273700
20000	
107330	
ر.م	
273700	273700

491 /حـ

83000	6000
30750	113350
5600	ر.د
119350	119350

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

حـ/ 506

	105000
120000	15000
ر م	
120000	120000

حـ/ 512

10200	780000
19800	20000
800000	800000

حـ/ 765

15000	15000
	ر.د
15000	15000

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

حـ / 661

10200 ر.م	10200
10200	10200

حـ / 627

19800 ر.م	19800
19800	19800

حـ / 486

51000 ر.م	51000
51000	51000

حـ / 613

51000	153000
102000 ر.م	
153000	153000

حـ / 611

100000 ر.م	100000
100000	100000

حـ / 626

10000 ر.م	10000
10000	10000

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

حـ / 418

180000 ر.م	180000
180000	180000

حـ / 408

110000	110000 ر.د
110000	110000

(2) — تجميع

حسابات التسيير:

• حسابات المنتوجات:

ملاحظة: يجب توحيد الحسابات الفرعية في ميزان المراجعة قبل الجرد وحركة الحسابات بعد التسوية.

حـ / 78

16000	16000 ر.د
16000	16000

حـ / 70

1320000	1500000 ر.د
180000	
1500000	1500000

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

حـ / 76

151000	
15000	166000 ر.د
166000	166000

حـ / 72

480500	480500 ر.د
193500	193500

حـ / 75

890000	
10000	900000 ر.د
900000	900000

• حسابات الأعباء:

حـ / 61

	102000
202000 ر.م	100000
202000	202000

حـ / 60

	640000
960000 ر.م	320000
960000	960000

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

حـ / 62

	19800
29800 ر.م	10000
202000	202000

حـ / 68

	957000
1183350 ر.م	70000
	156350
1183350	حـ / 63 1183350
160000 ر.م	160000
160000	160000

حـ / 65

100000 ر.م	100000
100000	100000

حـ / 64

	27350
27350 ر.م	
27350	27350

حـ / 66

100000 ر.م	89800
	10200
100000	100000

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(3) — إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
10719000		رأس المال	101
170000		مؤونة الأخطار	151
1317000		افتراضات لدي مؤسسات القرض	164
	384000	برمجيات المعلوماتية ومشابها	204
	2000000	أراضي	211
	6700000	بنايات	213
	2016000	معدات وأدوات صناعية	215
	1500000	معدات النقل	2182
309000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
938000		اهتلاك البنايات	2813
560000		اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815
900000		اهتلاك معدات النقل	28182
90000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	220000	مواد أولية ولوازم	31
	60000	تموينات أخرى	32
	1300000	منتجات تامة الصنع	355

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

10000		خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	391
20000		خسائر القيمة عن التموينات	392
100000		خسائر القيمة عن المنتجات تامة الصنع	395
119000		موردو المخزونات والخدمات	401
110000		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408
	107330	الزبائن	411
	358190	الزبائن المشكوك فيهم	416
	180000	الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
	57000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456
48170		الرسم على القيمة المضافة محصل	4457
	51000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
113350		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	120000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
	770000	البنوك الحسابات الجارية	512
	960000	المشتريات المستهلكة	60
	202000	الخدمات الخارجية	61
	29800	الخدمات الخارجية الأخرى	62

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

	160000	أعباء المستخدمين	63
	27350	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
	100000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	100000	الأعباء المالية	66
	1183350	مخصصات الاهتلاكات ومؤونات وخسائر القيمة	68
1500000		المبيعات والحسابات الملحقة	70
480500		الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
900000		المنتجات العملياتية الأخرى	75
166000		المنتجات المالية	76
16000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة ومؤونات	78
18586020	18586020	المجموع	

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(4) — انجاز حساب النتائج:

— إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "النجاح" الإنتاجية بتاريخ 2021/12/31:

المبالغ	البيان	ر . ح
1500000	المبيعات والحسابات الملحقه	70
480500	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
	الإنتاج المثبت	73
	إعانات الاستغلال	74
1980500	1 — إنتاج السنة المالية	/
960000	المشتريات المستهلكة	60
231800	الخدمات الخارجية	61 + 62
1191800	2 — استهلاك السنة المالية	/
788700	3 — القيمة المضافة للاستغلال (1) — (2)	/
160000	أعباء المستخدمين	63
27350	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
601350	4 — إجمالي فائض الاستغلال	/
900000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
100000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
1183350	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
16000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
234000	5 — النتيجة العملياتية	/

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

166000	المنتوجات المالية	76
100000	الأعباء المالية	66
66000	6 — النتيجة المالية	/
300000	7 — النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	/
57000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 19%	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
243000	8 — النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 — النتيجة غير العادية	/
243000	10 — النتيجة الصافية للسنة المالية	/

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

(5) — أنجاز الميزانية الختامية بتاريخ N/12/31.

القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
			<u>الأصول الغير الجارية:</u>
75000	309000	384000	برمجيات المعلوماتية ومشابهها
2000000	_____	2000000	أراضي
5762000	_____	6700000	بنايات
1456000	938000	2016000	المعدات والأدوات الصناعية
510000	560000	1500000	معدات النقل
	990000		
9803000	2797000	12600000	مجموع الأصول الغير الجارية
			<u>الأصول الجارية:</u>
210000	10000	220000	المواد الأولية واللوازم
40000	20000	60000	التموينات الأخرى
1200000	100000	1300000	منتجات تامة الصنع
127330	—	107330	الزبائن
244840	113350	358190	الزبائن المشكوك فيهم
180000	—	180000	الزبائن المنتوجات التي لم تعد فواتيرها
57000	—	57000	بعد
51000	—	51000	
120000	—	120000	

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

770000	---	770000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع الأعباء المعاينة مسبقا السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل البنوك الحسابات الجارية
2980170	243350	3223520	مجموع الأصول الجارية
12783170	3040350	15823520	مجموع الأصول

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

المبالغ	الخصوم
10719000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال
243000	النتيجة الصافية للسنة المالية
9526000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>الخصوم الغير الجارية:</u>
170000	مؤونة الأخطار
1317000	اقتراضات لدي مؤسسات القرض
1487000	مجموع الخصوم الغير الجارية
	<u>الخصوم الجارية:</u>
119000	موردو المخزونات والخدمات
110000	موردو الفواتير التي لم تصل
48170	لأصحابها
57000	الرسم على القيمة المضافة
	محصل
	الضريبة على النتائج العادية
334170	مجموع الخصوم الجارية
12783170	مجموع الخصوم

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

التمرين الأول: إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة النجاح:

1. شراء مواد أولية بمبلغ 60000 دج خارج الرسم وأدخلت للمخزن في نفس اليوم.
2. تم إخراج ما قيمته 40000 دج من المواد الأولية إلى ورشة التصنيع.
3. وبعد استهلاك تموينات أخرى بقيمة 4500 دج تم إنتاج على منتجات وسيطية (2000 وحدة)، وضعت في المخزن.
4. تم إخراج منتجات وسيطية بقيمة 18000 دج وتموينات بقيمة 4000 دج إلى التصنيع تم إنتاج منتجات تامة الصنع (1500 وحدة).
5. بيعت 1200 وحدة من المنتجات التامة الصنع للزبون خالد بهامش ربح 20% من التكلفة.
6. بيع بضاعة بقيمة 15000 دج خارج الرسم النصف بشيك والباقي على الحساب.
7. في النهاية قدرت تكلفة منتجات جاري إنجازها بمبلغ 38000 دج.

المطلوب:

1. سجل العمليات في دفتر اليومية إذا علمت أن معدل TVA هو 19%.
كانت أرصدت حسابات المخزون في بداية الدورة 2016 كما يلي:
حـ/30 = 300000 دج، حـ/31 = 200000 دج، حـ/32 = 150000 دج، حـ/351 = 120000 دج، حـ/355 = 400000 دج وخلال الدورة قامت بما يلي:
1. شراء بضاعة بتكلفة 4000 دج بنكي استلمت البضاعة.
2. شراء مواد أولية 52000 دج على الحساب.
3. بيع بضاعة بـ 45000 دج نصف على الحساب والنصف بشيك، تكلفتها 18000 دج.
4. انتجت منتجات تامة الصنع 60000 دج ومنتجات وسيطية 20000 دج بقايا 14000 دج باستهلاك مواد أولية 42000 دج وتموينات أخرى 10000 دج من المخزن تم إيداع المنتجات في المخزن.
5. بيع منتجات تامة الصنع بـ 52000 دج تكلفتها 36000 دج.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

المطلوب:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية وفق الجرد الدائم ووفق الجرد المتناوب إذا علمت أن رصيد آخر المدة كما يلي:

$$\begin{aligned} & \text{حـ}/30 = 380000 \text{ دج، حـ}/31 = 50000 \text{ دج، حـ}/351 = 350000 \text{ دج، حـ}/355 = \\ & 420000 \text{ دج، حـ}/358 = 18000 \text{ دج.} \end{aligned}$$

التمرين الثالث:

1. شراء بضاعة 384000 دج استفادت من تخفيض تجاري 5% وتخفيض تجاري آخر 3% وتخفيض مالي 4%، تم الدفع بشيك بنكي وتم الاستلام في نفس اليوم.
2. بيع بضاعة بمبلغ 150000 دج ومنح تخفيض تجاريين للزبون على التوالي 10% و 3%، لتحفيزه على الدفع في أسبوع منح تخفيض تعجيل الدفع 2%، تكلفة البضاعة 120000 دج.
3. شراء مواد أولية 52000 دج خارج الرسم بشيك بنكي.
4. تفكيك ثلاث حواسيب إلى قطع غيار وتخزينهم في المخزن تقدر قيمتهم بـ 46000 دج.
5. شراء بضاعة بمبلغ 426000 دج بكل الرسوم (TTC) من المورد أحمد بشيك بنكي وإيداعها لدى مؤسسة "الحفظ" إلى وقت لاحق.
6. بيع دراسة استشارية لمؤسسة الحضنة بمبلغ 96500 دج بشيك بنكي.
7. إدخال البضاعة المشتراة في العملية 5 إلى المخزن.
8. بسبب عدم مطابقة البضاعة في العملية 5 للمواصفات المتفق عليها استفادة من تخفيض جديد 5% في فاتورة مستقلة.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

المطلوب:

1. إنجاز الفواتير اللازمة،
2. تسجيل العمليات في دفتر اليومية لدى المتعاملين وفق أسلوب الجرد الدائم، علما أن معدل TVA 19%.
3. تسجيل العمليات في دفتر اليومية لدى المتعاملين وفق أسلوب الجرد الدوري اذا علمت ان هناك تطابق بين الجرد الحقيقي والمحاسبي؟

التمرين الرابع: قامت مؤسسة "الغزاة" بالعمليات التالية:

1. شراء مواد اولية بشيك بنكي 120000 دج خارج الرسم HT وتم استلامها في نفس اليوم.
2. قبضت تسبيقا من الزبون سعيد بمبلغ 420000 دج نقدا.
3. إدخال للمخزن منتجات تامة الصنع تحملت لأجل إنتاجها قيمة 300000 دج مواد أولية، 200000 دج أجور العمال، ونتج أيضا عن عملية التصنيع بقايا منتجات بتكلفة انتاج 60000 دج.
4. باعت لأحد الزبائن بضاعة بـ 480000 HT واستفاد من خصم تعجيل الدفع 2% إذا تم التسديد في 10 أيام، البضاعة موجودة في قارورات متداولة بمبلغ 20000 دج على الحساب. بعد الاستلام والرقابة من طرف المشتري تم اكتشاف ان 10% منها لا تتطابق مع المواصفات المتفق عليها فقام بإعادتها للمورد.
5. أرسلت للزبون سعيد فاتورة تتضمن مبيعات منتجات تامة الصنع بقيمة 200000 دج HT من التي انتجتها في العملية 3.
6. وصلت للمؤسسة فاتورة من شركة نفضال تتضمن 125000 دج HT كاستهلاكات مشتقات بترولية.
7. وصلت من أحد الموردين فاتورة تتضمن: لوازم مكتبية 72000 دج، 654000 دج ألبسة العمال، مواد التنظيف 52000 دج.
8. سددت المؤسسة فواتير العمليتين: 6 نقدا و 7 بشيك بنكي.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

9. قام الزبون بتسديد قيمة الفاتورة بشيك بنكي المتعلقة بالعملية 4.
- 10.

التمرين الأول: قامت المؤسسة القدس خلال السنة 2024:

1. اشترت بضاعة من المورد وليد بمبلغ 900000 دج، HT تتضمن تخفيض مالي 5% على الحساب. تبين ان 8 % منها فيها عيوب فأعادها للمورد في اليوم التالي.
2. سحب المورد وليد كمبيالة على المؤسسة بمبلغ الدين الواجب دفعه تستحق بعد 75 يوم.
3. باعت المؤسسة بضاعة للزبون كمال بمبلغ 512000 دج HT في حاويات مسترجعة 50000 دج على الحساب.
4. سحبت كمبيالة على الزبون سليم قيمتها الاسمية 450000 دج تستحق خلال 70 يوم.
5. سددت رسم التطهير 248500 دج نقدا، ودفعت مصاريف التقاويل العام 384000 بشيك بنكي، واشترت طوابع ضريبية 36000 دج نقدا.
6. استلام تسبيق 62000 دج بشيك بنكي من الزبون خالد لشراء منتجات تامة.
7. تلقت المؤسسة إعانة استغلال من الدولة مقدرة بـ 220000 دج بشيك بنكي.
8. دفعت للعاملين تسبيقات بمبلغ 400000 دج بشيك بنكي.
9. سدد الزبون كمال قيمة الكمبيالة المستحقة بشيك بنكي.
10. ارسلت المؤسسة ورقة تجارية إلى البنك لتحصيل قيمتها 14000 دج.
11. سددت لأحد الموردين مبلغ 85200 دج نقدا.
12. سمح البنك للمؤسسة سحب مبلغ 52000 دج برغم أن الرصيد معدوم على أن يتم تزويد الحساب في أقرب الآجال.

المطلوب: إنجاز الفواتير وتسجيل العمليات في اليومية، علما أن معدل TVA 19%.

المحور السادس: اعمال نهاية الدورة المحاسبية

التمرين الثاني: إليك العمليات التالية:

1. استلمت المؤسسة فاتورة الهاتف وسددت بشيك بنكي قيمتها 256000 دج.
2. تسديد فاتورة الإشهار في إحدى الجرائد 150000 دج HT بشيك بنكي.
3. دفع قيمة إيجارات بموجب شيك بنكي 65000 دج.
4. دفع أجور العاملين 610000 دج بشيك بنكي.
5. منح إعانة قيمتها 300000 دج لجمعية خيرية بشيك بنكي.
6. دفع مصاريف خدمات خارجية 120000 دج، وأتعب الحضور 50000 دج بشيك بنكي.
7. شراء سندات توظيف 600 سهم بسعر 1500 دج للسهم الواحد بشيك بنكي.
8. بلغت مصاريف انعقاد الجمعية العامة 125000 دج دفعت نقدا.
9. نظرا لحدوث فيضانات أدت إلى أضرار في المخزن وكلفت عملية إصلاحه 650000 دج دفعت بشيك بنكي.

المطلوب: إنجاز الفواتير اللازمة وتسجيل العمليات في دفتر اليومية، علما أن المعدل TVA 19%؟

قائمة المراجع:

أولا. الكتب:

1. بلخيري بكاري، دروس في المحاسبة المعمقة حسب النظام المالي المحاسبي SCF، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
2. بلخيري بكاري، أسئلة وتمارين في المحاسبة المعمقة حسب النظام المالي المحاسبي SCF، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
3. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية (ج1 و ج2)، بدون دار النشر، الجزائر، 2010.
4. بن لعور بوعلام، وآخرون، التسيير المحاسبي والمالي، الديوان الوطني للمطبوعات، الجزائر، 2012.
5. توفيق حسن عبد المهدي، المحاسبة الإسلامية، مطبعة الجامعة الأردنية، عمان، الأردن، 2012.
6. جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية، مطبعة الصفحات الزرقاء، les pages bleues، الجزائر، 2011.
7. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي SCF، جامعة الجزائر، بدون دار النشر، الجزائر، 2012.
8. شبايكي سعدان، تقنيات المحاسبة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1993.
9. شعيب شنوف، المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS والنظام المحاسبي SCf، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
10. عبد الرحمن عطية، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار النشر بوداود، الجزائر، 2009.
11. عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر بوداود، الجزائر، 2011.
12. عبد الوهاب رميدي، علي سماي، المحاسبة المالية، مطبعة دار هومة، بوزريعة، الجزائر، 2011.

قائمة المراجع

13. كتوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، ط2، الجزائر، 2013.
14. لخضر لعلاوي، نظام المحاسبة المالية، مطبعة الصفحات الزرقاء، les pages bleues، الجزائر، 2010.
15. بلوارث حجيعة، المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2023
16. القانون التجاري الجزائري، 2009.
17. المرسوم التنفيذي 168 المتضمن كيفية مسك المحاسبة المالية وسيرها ومدونة الحسابات.
18. الجريدة الرسمية رقم 19، القانون 11/07 الصادر في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي.
19. إبراهيم محمد الجزراوي، وعثمان محمد توفيق، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في عملية اتخاذ القرارات، مجلة أبحاث، جامعة صلاح الدين، العراق، 1989.
20. بول ج ستينبارت ومارشال رومني، نظم المعلومات المحاسبي، تعريب قاسم إبراهيم الحسيني، دار المريخ، الرياض، 2009
21. احمد زكريا زكي عصيمي، نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر، دار المريخ للنشر، المملكة العربية السعودية، 2015،
22. ستيفن أ موسكوف ومارك ج سميكن، ترجمة كمال الدين سعيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار المريخ، العربية السعودية، 2002،
23. سليمان مصطفى الدلاهمة، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الوراق للنشر والتوزيع، 2008 عمان،
24. مناضل عبد الجبار السالم، عبد الوهاب عبد الرحمان الشامي، المحاسبة المالية، الجزء الثاني، ، جامعة العلوم والتكنولوجيا.
25. عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة، - قسم المحاسبة- جامعة البتراء، طبعة الثانية 2010، دار وائل للنشر والتوزيع.

قائمة المراجع

26. مبادئ المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية- الجزء الثاني جامعة الإسكندرية، 2018/2017
27. بلخيري بكاري، دروس في المحاسبة المعمقة حسب النظام المالي المحاسبي SCF، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
28. بلخيري بكاري، أسئلة وتمارين في المحاسبة المعمقة حسب النظام المالي المحاسبي SCF، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
29. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية (ج1 و ج2)، بدون دار النشر، الجزائر، 2010.
30. بن لعور بوعلام، وآخرون، التسيير المحاسبي والمالي، الديوان الوطني للمطبوعات، الجزائر، 2012.
31. توفيق حسن عبد المهدي، المحاسبة الإسلامية، مطبعة الجامعة الأردنية، عمان، الأردن، 2012.
32. جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية، مطبعة الصفحات الزرقاء، les pages bleues، الجزائر، 2011.
33. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي SCF، جامعة الجزائر، بدون دار النشر، الجزائر، 2012.
34. شعيب شنوف، المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS والنظام المحاسبي SCE، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
35. Sahraoui ALI, Comptabilité financière, cours e exercices corriges, Berti éditons,

ثانيا. المطبوعات والمحاضرات:

1. بلقاسم تويزة، مطبوعة محاضرات في المحاسبة العامة للمؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، السنة الجامعية 2016/2015.

قائمة المراجع

2. تريش نجود، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2017/2016.
3. سفير محمد، مطبوعة في المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة آكلي محند، البويرة، السنة الجامعية 2015/2014.
4. عشي صليحة، مينة العمودي، الأعمال التطبيقية في مقياس المحاسبة العامة، كلية الاقتصاد، جامعة باتنة، السنة الجامعية 2014/2013.
5. عقاري مصطفى، محاضرات في المحاسبة المعمقة، كلية الاقتصاد، جامعة باتنة، السنة الجامعية 2016/2015.