



جامعة المسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

القسم: المالية والمحاسبة

المقياس: المحاسبة المالية 1

المستوى: السنة الأولى جذع مشترك

ملخص المطبوعة: نتطرق في هذه المطبوعة الموجهة الى طلبة السنة أولى جذع مشترك، لتعريف المحاسبة المالية والمفاهيم المحاسبية الأساسية التي يجب ان يستوعبها المتعلم حتى يمكنه تسجيل الاحداث والصفقات الاقتصادية الجارية التي تقوم بها المؤسسات الاقتصادية في المحورين الأولين. وبعد ذلك نوضح مفهوم التدفقات الاقتصادية وكيفية تسجيلها في الحسابات في المحور الثالث ثم نتطرق في المحور الرابع الى الدفاتر المحاسبية التي توثق التسجيل المحاسبي المشفوع بالمستندات الاثباتية تاريخيا وفق نظرية القيد المزدوج. ونواصل التطرق الى عملية تأسيس المؤسسات والعمليات المتعلقة برؤوس الأموال في المحور الخامس، اما المحور السادس فقد تم تخصيصه الى العمليات المتعلقة بمحاسبة التثبيات، في حين تم تحديد المحور السابع الى معالجة محاسبة الرسم على القيمة المضافة وأخيرا خصص المحور الثامن الى محاسبة المخزونات التي تعتبر اهم العمليات التي تقوم بها المؤسسات على اختلاف أنشطتها نظريا وتطبيقيا.

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 مرارا. وبواسطة المحاسبة على اختلاف أنواعها يمكن جمع، تسجيل، تبويب، تلخيص وعرض المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات التي تخص المستخدمين من داخل المؤسسة ومن خارجها(الغير).

فمنذ القديم والانسان يستعمل المحاسبة لقيد أملاكه وديونه خاصة بعد اكتشاف للكتابة والأرقام والنقود في سجلات محاسبية والتي مكنته من ضبط أمواله وديونه وحقوقه ابان الحضارات القديمة في بلاد الرافدين، الاغريق، الحضارة الفرعونية، الرومانية والحضارة الإسلامية بعد تأسيس بيت مال المسلمين والتأكيد على كتابة الديون.. وازدادت أهمية المحاسبة أكثر عندما بين الراهب علام الرياضيات الراهب لوكا باشيولي مبدأ القيد المزدوج في كتابه حول الرياضيات والهندسة والنسب والتناسب سنة 1494 بإيطاليا وتحديد الدفاتر المحاسبية الثلاثة (المذكرة، اليومية الأستاذ)، وكذلك بعد انفصال الإدارة على الملكية من بعد انتشار الشركات المساهمة في اوروبا، وهو ما أعطى مكانة قوية للمحاسب الذي أصبح يقدم خدماته المتعلقة بالأنشطة الاقتصادية المالية (محاسب معتمد، خبير محاسب ومحافظ حسابات واستشاري قانوني). وقد تدعمت المحاسبة أكثر في بيئة الاعمال الحديثة منذ عولمة المحاسبة عن طريق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS والتدقيق ISA المطبقة في المؤسسات الاقتصادية وكذا تلك المتعلقة بالمؤسسات العمومية والمعروفة بالمعايير المحاسبية الدولية المتعلقة بالقطاع العام IPSAS وايضا تلك الخاصة بالمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI).

وسوف نتطرق في هذه المطبوعة الموجهة لطلبة السنة أولى جذع مشترك (LMD) في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير وغيرهم الى المحاسبة المالية في المحاور التالية وفق المنهجية التالية:

- شرح مفصل لمحتوى المنهاج المحدد من طرف الوزارة الوصية
- أمثلة عديدة ومتنوعة تدعم الجانب النظري وتزيد من الاستيعاب للدارس من الطلبة
- سلاسل تمارين مختارة لكل محور من المحاور الثمانية.

-مختارات من امتحانات المحاسبة المالية 1.

محاور المطبوعة:

1. مقدمة حول علم المحاسبة.
2. مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية (التدفقات الاقتصادية، الحساب، الوثائق الاثباتية، الدورة المحاسبية، الفروض والمبادئ المحاسبية).
3. التدفقات الاقتصادية
4. الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية.
5. دراسة محاسبة تأسيس المؤسسة وفق (SCF).
6. دراسة حسابات الصنف الأول (ح/12، ح/11، ح/106).
7. محاسبة الرسم على القيمة المضافة TVA.
8. محاسبة التثبيات بأنواعها (الشراء، الاهتلاكات، التنازل والتخريد).
9. محاسبة المخزونات (الشراء، الإنتاج والبيع).

المحور الأول: مقدمة حول علم المحاسبة

للمحاسبة عدة مفاهيم لذلك، تعتبر مزيج بين العلم والفن، فمن المفكرين من يعتبرها مجموعة من الخطوات والطرق الفنية المتبعة لبيان نشاط المؤسسة ومدى تأثيرها على هيكل أموالها، ومنهم من يعتبرها تقنية لتسجيل التدفقات الخاصة بنشاط المؤسسة، وذهب فريق آخر لاعتبارها أداة للكشف وتصوير المركز المالي للمؤسسة وتوضيح مكونات حساباتها، وذهب آخرون إلى اعتبارها نظاماً متكاملًا لتنظيم التدفقات المتعلقة بنشاط المؤسسة وفق ما يعر بمصطلح نظام المعلومات المحاسبية.

1. تعريف المحاسبة:

توجد عدة تعاريف للمحاسبة منها:

- المحاسبة علم يهتم بضبط العمليات التي تقوم بها المؤسسة وفق قواعد ومبادئ دقيقة تهدف إلى معرفة ما عليها من ديون وما لها من حقوق أسلوب فني.
- المحاسبة هي مجموعة من مبادئ العلمية المتعارف عليها التي تحكم عملية تسجيل وتبويب العمليات المالية المتعلقة بالمؤسسة المعنية وفق علمي.
- جمعية المحاسبة الأمريكية: هي عملية تحديد وقياس وتسجيل وتوصيل المعلومات المالية المتعلقة بالمؤسسات الاقتصادية إلى المستخدمين المهتمين بتلك المعلومات لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية السليمة.
- المحاسبة هي نظام لتنظيم المعلومات المالية وذلك بجمع معطيات قاعدية كمية وتسجيلها وتقييمها وتصنيفها عرض كشوف مالية تبين الوضعية المالية للمؤسسة وأدائها ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية.

ملاحظة: يعتبر التعريف الأخير الأشمل والتعريف القريب من تعريف النظام المحاسبي المالي للمحاسبة المذكور في المادة 3 من القانون (7-11) المتضمن المظام المحاسبي المالي (SCF).

2. أهمية المحاسبة:

- تعد من أهم أدوات إتخاذ القرارات من قبل الكثير من المستخدمين لمخرجات النظام المحاسبي في أي مؤسسة بأنواعها المختلفة، فهي وسيلة هامة لتقليل حالات عدم التأكد،
- المحاسبة وسيلة لتوصيل المعلومات المالية لمختلف الفئات المستخدمة لها.

- هي وسيلة إثبات إدارية وقانونية لكل الأحداث على امتداد السنة المالية للمؤسسة، وبهذا فهي أداة كتابة التاريخ المالي للمؤسسة (ذاكرة نشاط المؤسسة).
- المحاسبة هي من أهم أدوات التسيير.

3. أهداف المحاسبة: Objectives

ان الأهداف المستخلصة من التعاريف السابقة هي خمسة أهداف كالتالي:

- 1 * تحديد نتيجة أعمال المؤسسة (الأداء) من ربح أو خسارة عن دورة مالية معينة.
- 2 * تحديد المركز المالي (الوضع المالية) لهذه المؤسسة.
- 3 * توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات للفترة أو الفترات القادمة.
- 4 * احكام الرقابة على أعمال المؤسسة والمحافظة على اصولها من الضياع والتلاعب والاختلاس.
- 5 * الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي قامت وتقوم بها المؤسسة حتى يمكن الرجوع إليها عند الحاجة.

4. وظائف المحاسبة: Fonctions :

ان وظائف المحاسبة المالية هي كالتالي:

- **التحديد:** يجب تحديد الأحداث الاقتصادية (العمليات المالية) التي ينبغي الاهتمام بها ومعالجتها وتجهيزها (هل هي عملية مالية أو غير مالية؟)، فالمحاسبة تهتم فقط بالعمليات المالية لأنها لغة الاعمال مثل: بيع السلع، تقديم الخدمات، الشراء، دفع الأجور. أما العمليات غير المالية مثل: تلقي المؤسسة من زبون طلبية شراء، فالمحاسبة لا تهتم بها.
- **القياس:** بعد تحديد العمليات المالية يجب أن تكون قابلة للقياس بوحدة النقد (تحديد قيمتها بالدينار الجزائري في الجزائر) أي لها قيمة مالية. أما العمليات التي لا يمكن قياسها بوحدة النقد فيتم تجاهلها لأنها عمليات غير مالية.

- **التسجيل:** بعد قياس العمليات المالية يتم إثباتها في الدفاتر المحاسبية باتباع الطرق العلمية السليمة وذلك بشكل توثيق تاريخي مستمر للأحداث الاقتصادية التي تخص المؤسسة.
 - **التوصيل:** لكي تتم الاستفادة من العمليات المالية التي تم تحديدها وقياسها وتسجيلها ينبغي توصيل نتائجها إلى المستفيدين عن طريق إعداد **التقارير المالية** التي من أهمها القوائم المالية، ثم يقوم المحاسب بتحليل وتفسير هذه القوائم للمستفيدين ليسترشدوا بها في اتخاذ القرارات.
 - **التوثيق:** حتى تتحقق مصداقية العمل المحاسبية لابد من الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية حتى يمكن العودة لها من أجل مراجعة ما تم قيده بها سواء من قبل الهيئات الرقابية الداخلية أو من خارج المؤسسة، حيث تعتبر معلوماتها من مقتضيات التخطيط للمستقبل.
- 5. أنواع المحاسبة:**
- بالإضافة للمحاسبة المالية توجد أنواع أخرى للمحاسبة منها محاسبة التكاليف، المحاسبة الضريبية، المحاسبة الإدارية، مراجعة الحسابات ونظم المعلومات المحاسبية.
- 1. محاسبة التكاليف (محاسبية التسيير):** وظيفة هذه المحاسبة هي تحديد التكاليف وأسعار تكلفة المنتجات والخدمات بهدف تحديد سعر البيع المناسب وهي موجهة خصيصا لإدارة المؤسسة عكس معلومات المحاسبة المالية الموجهة للأطراف الداخلية والخارجية.
 - 2. المحاسبة الإدارية:** هي مختلف الحسابات والبيانات المحاسبية والإحصائية التي تعد لجميع المستويات الإدارية لتمكينها من رقابة عمليات المؤسسة وعلى التكاليف في الوقت المناسب وهو ما يؤدي إلى اكتشاف الانحرافات الناتجة عن الإنجازات الفعلية.
 - 3. المحاسبة الحكومية:** الموجهة للمؤسسات الإدارية الحكومية في الدولة، وظيفتها مراقبة جباية الأموال وإنفاقها حسب التشريعات الحكومية.
 - 4. التدقيق المحاسبي والمالي:** هو مراجعة القوائم المالية وما تتضمنه من حسابات بهدف التأكد من احترام المبادئ المحاسبية والمعايير التي نص عليها النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية والقانون التجاري الجزائري وقانون الضرائب وتشريعات العمل، ووظيفته التدقيق هي في النهاية إضفاء (إعطاء) شرعية على حسابات المؤسسة.

5. نظم المعلومات المحاسبية: هو نظام يتكون من عدة عناصر متكاملة مع بعضها البعض بغية تحقيق هدف او مجموعة من الأهداف التي توفر للمؤسسة المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات المختلفة عن طريق معالجة البيانات، ليس فقط المؤسسة من يستفيد من مخرجات هذا النظام بل ان الأطراف الأخرى التي يهملها نشاط المؤسسة يمكنهم الحصول على تلك المعلومات المعيارية.

6. المحاسبة الضريبية: تهاد الى تحديد وعاء الضريبة ومبلغ العبء الضريبي الواجب دفعه في كل دورة.

7. المحاسبة الوطنية: تحليل التدفقات الحقيقي والمالية لإجمالي المتعاملين الاقتصاديين الاساسيين في الدولة

ومع تعدد أنشطة المؤسسات وتنوعها ظهر تصميم النظم المحاسبية في شكل برمجيات المعلوماتية من أجل الاستجابة لهذه الخصوصيات في أنشطة مثل هذه المؤسسات، فمثلا للمؤسسات الصناعية والتجارية والخدمية أنظمة محاسبية خاصة بها، كما أن البنوك ومؤسسات التأمين كذلك لها أنظمة محاسبية خاصة بها.

6. المبادئ المحاسبية:

وهي القواعد التي تضبط العمل المحاسبي وتسمى المبادئ المحاسبية المتعارف عليها عموماً، لهذا يجب تطبيقها باستمرار من سنة لأخرى ويجب الإفصاح عن ذلك عند نشر القوائم المالية على ان المؤسسة تلتزم باحترامها دائماً وهو ما يضيفي شرعية على حساباتها والتي تعطي مصداقية لها.

وقد نص النظام المحاسبي المالي (SCF) على 12 مبدأ محاسبيا وان كان عددها أكثر من ذلك كما في المعايير المحاسبية الدولية، هي وتنقسم إلى 03 أنواع هي:

* **الفرضيات المحاسبية الأساسية:** وهي مسلمات بديهية لا يمكن البرهنة على صحتها من منطلق انها المدخل الأول للمحاسبة، كما انها هي الأساس للعديد من المبادئ المحاسبية.

تمثل القواعد المحاسبية التي يجب مراعاتها دائماً، وهي عموماً بالترتيب كمايلي:

• **فرضية الاستمرارية:** تنص على فرضية مواصلة المؤسسة لنشاطها في المستقبل المنظور، لهذا يتم الفصل بين العناصر التي تتحقق في أكثر من سنة كالأصول غير الجارية، مثل

الأراضي والمباني والمعدات والآلات؛ وتلك العناصر التي تتحقق في أقل من سنة، مثل المواد الأولية والتموينات الأخرى والبضائع والمنتجات التي تباع وتتحول الي نقدية الحقوق على العملاء.

● **فرضية الاستحقاقية او محاسبة الالتزام (التعهد):** تعتبر اهم فرضية، حيث تقضي حاليا المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على الانتقال لأساس الاستحقاق بدلا عن الأساس النقدي. تقضي هذه الفرضية على تسجيل كل العمليات والأحداث الاقتصادية في تاريخ حدوثها على بغض النظر عن عملية حدوث التدفق النقدي.

مثال: يتم تسجيل المشتريات من السلع والمواد الأولية والتثبيات بتكلفة الشراء في تاريخ حدوثها سواء تمت نقدا أو على الحساب، أي بغض النظر عن عملية حدوث التدفق النقدي ام لا ولذلك فان العمليات التي تقوم بها المؤسسة أو التاجر يجب تسجيلها فور حدوثها سوء تم دفع أو قبض المبلغ نقدا أم على الحساب (دَيْنٌ في ذمة المدين).

● **اتفاقية الوحدة النقدية:** تنص على قياس الأحداث الاقتصادية بالوحدة النقدية، وفي الجزائر يجب الزاما استخدام الدينار الجزائري في قياس وتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة في الجزائر بض النظر على الوحدة النقدية التي تمت بها العملية وان كانت العملية قد تمت بغير الدينار فانه يجب تحويل المبلغ من العملة الأجنبية الى العملة الوطنية حسب سعر الصرف السائد في ذلك اليوم وإن تمت العملية على الحساب فإنه يجب إثبات فروق الصرف في تاريخ حدوث التدفق النقدي اللاحق.

● **اتفاقية الوحدة المحاسبية:** يجب تسجيل العمليات التي تخص المؤسسة فقط لأن الذمة المالية للمؤسسة منفصلة عن مالكيها والمؤسسات الأخرى. ووفقا لذلك يجب تسجيل كل العمليات التي تخص المؤسسة المعنية فقط دون سواها من العمليات من اجل أن نتحصل على النتيجة التي تعكس حقيقة نشاط المؤسسة خلال السنة المالية. أي ان المؤسسة هي كيان مستقل ماليا وله ذمة مالية منفصلة عن المالكين.

اما المبادئ المحاسبية فمنها ما يلي:

- أولوية الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني: هو المبدأ الحديث الذي جاء به النظام المحاسبي المالي (SCF) والذي ينص على تسجيل الأحداث الاقتصادية بالنظر للواقع الاقتصادي لها دون التمسك بالشكل القانوني،
مثال: يجب تسجيل حيازة الأصول كآلات والمعدات بعقد إيجار- تمويل ضمن التثبيات (أصول غير الجارية). ومنه فالأصول التي تحصل عليها بمثل هذه العقود يجب أدرجها آليا ضمن باقي الأصول غير الجارية تحت بند مستقل لتمييزه عن باقي العناصر الأخرى.
- مبدأ التكلفة التاريخية: تسجل الأصول والخصوم بالمبلغ الذي سدد أو المبلغ الذي سوف يسدد بتاريخ حدوث العملية فمثلا: تسجل الأصول المشتراة بتكلفة الشراء الصافي وليس مثلا بسعر البيع.
- مبدأ الإفصاح التام: تضمن جميع القوائم المالية بالمعلومات التي توضح وتبين معلومات إضافية عن الحسابات حتى تكون واضحة لمستخدمي القوائم المالية. كما يقصد بهذا المبدأ ان تدرج في ملحق الكشوف المالية كل المعلومات الملائمة التي من شأنها إعطاء الصورة الصادقة عن نشاط وعمليات المؤسسة، وبالتالي تسهيل عملية اتخاذ القرارات من طرف المستخدمين من خارج الكيان.
- مبدأ الأهمية النسبية: ينص هذا المبدأ على تسجيل كل العمليات التي لها أهمية نسبية إذا كانت ستؤثر في تنبؤات متخذي القرار لكنه ما يعتبر ذا أهمية نسبية لمؤسسة قد لا يعد كذلك بالنسبة لمؤسسة أخرى. ولا يتعارض هذا مع المبدأ السابق.
- مبدأ الحيطة والحذر: حسب مبدأ التحفظ هذا تأخذ وتسجل جميع الأعباء المحتملة الوقوع في المستقبل التي لها علاقة بنشاط المؤسسة، بينما النواتج (الإيرادات) المتوقعة مستقبلا فلا تسجل إلا بعد وقوعها. أي لا يجب الإفراط أو المغالاة في تقديم وضعية المؤسسة، بل الاكتفاء بوضع بين أيدي المستخدمين الحقيقة المالية كما يجب ان تكون عليها دون تحريف أو تظليل.
- مبدأ الديمومة (ثبات الطرق): يجب على المؤسسة المحافظة باستمرار على نفس الطرق والسياسات المحاسبية حتى يمكن القيام بإجراء مقارنات بين حسابات المؤسسة زمنية على الأقل لدورتين متتاليتين لتحديد الأداء ونسبة التغير او مكانية بين المؤسسة وباقي

المؤسسات من نفس قطاع المؤسسة للحكم على مكانة المؤسسة في السوق وتمكين المستثمرين من اختيار ما يناسبهم من توظيفات مستقبلية.

- **مبدأ عدم المقاصة:** يعني لا يمكن اجراء طرح عبء من أيراد ولا طرح خصم من أصل الا إذا كان للمؤسسة نص قانوني او تشريع جبائي يسمح لها بالقيام بذلك، فمثلا لا يمكن طرح الرسم على القيمة المضافة المجمعة من المبيعات من الرسم على القيمة المضافة المسترجعة على المشتريات الا إذا كان هناك للمؤسسة ترخيص بذلك من قبل الضرائب.
- مثال:** ح/ 4457 = 6600 دج، ح/ 4456 = 5500 دج، ما هو الرسم المستحق الذي يجب على التاجر دفعه الخاص بشهر ماي الذي يجب دفعه قبل 20 من شهر جوان الموالي؟

خلال شهر ماي يجب اظهار كل حساب على انفراد تطبيقا لمبدأ عدم المقاصة والفرق المقدر بمبلغ 1100 دج سيظهر في ح/ 4458 الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع في شهر جوان، ولا يمكن الاكتفاء بإظهار هذا الحساب الأخير.

كما انه لا يمكن طرح نواقص القيمة من وفائض القيمة في حالة التنازل عن الأصول المالية خلال السنة، والغرض من ذلك هو من اجل إظهار كل سنة مالية بأعبائها ونواتجها واضفاء افصاحا تاما.

- **مبدأ عدم المساس بالميزانية الافتتاحية:** أي ان عناصر الميزانية الختامية هي نفسها عناصر الميزانية الافتتاحية للدورة المالية الموالية لها دون أي تحريف او تغيير لأنها تعبر عن الذمة المالية للمؤسسة (لأنها تبين حقوق المؤسسة وديونها اتجاه الغير لكل سنة مالية لذلك لا ترصد حسابات الميزانية في نهاية الدورة المالية عكس حسابات التسيير).

- **مبدأ الاشهاد:** يجب على المحاسب ان يكون أميناً وشاهداً على ان ارسدة الحسابات التي تحتويها الكشوف المالية تعبر تماماً على العمليات التي تخص المؤسسة دون زيادة او نقصان او تظليل، لذلك فهو الوحيد الذي قام بتسجيل الاحداث الاقتصادية التي تتعلق بالدورة المالية وهو الذي يعلم بحقيقة المركز المالي وأداء المؤسسة أكثر من غيره. ففي الماضي لدى المسلمين في شمال افريقيا وفي صقلية بإيطاليا كانت السجلات المحاسبية تبدأ باسم الله،

- **مبدأ استقلالية الدورات:** ينص هذا المبدأ على تحميل لكل دورة مالية (السنة المالية) بأعبائها ونواتجها فقط حتى يُمكن حساب النتيجة التي تعكس نشاط المؤسسة الحقيقي لكل سنة مالية. ويتم ذلك من خلال أعمال نهاية السنة المالية وذلك بالتحقق من العمليات المسجلة المعترف بها أو تلك التصحيحات لما تم اثباته اثناء السنة وأيضاً اخذ الأعباء والنواتج التي لم تدرج بعد انطلاقاً من ميزان المراجعة قبل الجرد والمعلومات الجردية.
- **مبدأ المقابلة:** يهدف هذا المبدأ الى مقابلة الأعباء بالنواتج أو الارادات التي نتجت عنها، أي مثلاً عند الاعتراف بمبلغ المبيعات 100000 دج يجب مقابل ذلك تسجيل مبلغ تكلفة شراء هذه البضائع بمبلغ 80000 دج افتراضاً.
- **مبدأ القيد المزدوج:** تسجل جميع العمليات في حسابين على الأقل أحدهما مديناً والآخر دائناً، مثلاً تحصيل من الزبون مبلغ 56000 دج مبيعات بضائع سابقة بشيك بنكي رقم 0023، سجل العملية وفق مبدأ القيد المزدوج في يومية المؤسسة؟

رقم الحساب	رقم الحساب	***** التاريخ *****	مبلغ الحساب	مبلغ الحساب
المدين	الدائن	ح/.....	المدين	الدائن
		والبيان بالوثائق والاسماء		
512		البنك	56000	
	411	الزبون		56000
		قبض مبلغ بشيك بنكي		

- **مبدأ الموضوعية:** أي يجب الالتزام بالموضوعية عند تقدير المؤنات والخسائر المتوقعة مستقبلاً وتطبيق الحيطة والحذر وقت وجود حالة عدم اليقين لبعض العمليات المالية.
- **مبدأ التدقيق والمراجعة:** يهدف الي إمكانية التحقق من صحة التسجيلات المحاسبية في الدفاتر المحاسبية ويمكن للمراجع الخارجي من مراجعة العمليات المسجلة ومدى احترام المحاسب للفروض والمبادئ المحاسبية وان القوائم المالية تتضمن كل العمليات التي تخص المؤسسة فقط وان النتيجة تعكس حقيقة نشاط المؤسسة خلال الدورة المحاسبية.

- **مبدأ الاعتراف بالدخل:** على المؤسسة تحديد وقت الاعتراف بالدخل والمبيعات في نقطة البيع كقاعدة عامة ان لم يكن هناك خلاف لذلك. وتعد عملية تحرير فاتورة المبيعات دليل قوي على تحقق الدخل حتى وان لم يتم قبض مبلغ المبيعات للسلع والخدمات والاشغال.

7. المستخدمون للمعلومات المالية:

تستخدم المعلومات المالية لاتخاذ القرارات المالية والمتمثلة في قرارات الاستغلال، الاستثمار، التمويل وتوزيع الأرباح من قبل عدة أطراف داخلية وخارجية، وهم:

- **الأطراف الداخلية:** هم إدارة المؤسسة والملاك لتسيير المؤسسة والتخطيط والرقابة الداخلية...
- **الأطراف الخارجية:** هم كل من له صلة مباشرة بالمؤسسة، كالمستثمرين، الدائنين، الموردين، الزبائن، العملاء إدارة الضرائب، المصالح الحكومية، صناديق الضمان الاجتماعي والتقاعد أو غير مباشرة، كالنقابات العمالية، مراكز الإحصاء، الحكومة والجمهور...

8. النظام المحاسبي المالي (SCF):

لقد صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون رقم 11/07 بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والذي يعوض المخطط الوطني للمحاسبة المستعمل منذ 1975 الى غاية سنة 2010، حيث شرع في تطبيق النظام الجديد وأصبح ساري المفعول منذ ذلك حتى الآن والذي يطبق من طرف كل الأشخاص الطبيعيين والمؤسسات الذين يزاولون نشاطا في الجزائر بما فيهم الأجانب والذي تم استخلاصه من المعايير المحاسبية الدولية آنذاك المعروفة اختصارا بـ IAS/IFRS والتي تعرف تغييرا مستمرا من فترة الى اخرى بغية تتبع التغير الذي تعرفه البيئة الاقتصادية بمكوناتها. تضمن SCF او النظام المحاسبي المالي مختلف المعايير والمبادئ التي تضبط الممارسات المحاسبية والتي تسمح بإعداد القوائم المالية التي تعرض معلومات مالية ذات جودة عالية من قبل إدارة المؤسسات، فهو يتكن من عدة محاور في شكل أبواب وفقرات يمكن تعديلها لاحقا من قبل الهيئات التشريعية والتنظيمية والمهنية المتخصصة في الجزائر، كما انه:

1. يعرف المفاهيم المحاسبية الكبرى،
2. يبين اهداف القوائم المالية وعرضها،
3. يحدّد الفروض والمبادئ المحاسبية،
4. وكذلك يتضمن مدونة الحسابات وسيرها، وبالإضافة الى قائمة بالمصطلحات المحاسبية.

الاسئلة:

1. اذكر أسباب ظهور المحاسبة؟
2. حدد باختصار مساهمة الحضارات القديمة في تطور المحاسبة؟
3. عرف المحاسبة والمحاسبة المالية؟
4. ماهي وظائف المحاسبة؟
5. فيما تتجلى أهمية المحاسبة المالية؟
6. حدد نوع المحاسبة الذي تهدف له كل عبارة مما يلي:
 - معالجة العمليات التي المتعلقة بتأسيس الوحدات الاقتصادية وتغيرات رؤوس الأموال الخاصة.
 - تسجيل العمليات الجارية المتعلقة بالأحداث والصفقات الاقتصادية للكيان.
 - تحديد الوعاء الضريبي والديون الجبائية.
 - ضبط مختلف التكاليف وسعر تركة المنتجات والخدمات.
 - تسجيل كل النفقات والإيرادات المتعلقة بالاقتصاد الوطني.
 - تسجيل العمليات المتعلقة بتحصيل وصرف الموارد الحكومية.
 - مراجعة القوائم المالية للمؤسسة
7. حدد الفرض او المبدأ المحاسبي المعني بكل عبارة مما يلي:
 - تعكس النتيجة السنوية فقط أثر كل العمليات والاحداث الاقتصادية ذات الأثر المالي للدورة المالية.
 - عند وجود حالة عدم اليقين في بعض الحالات يجب عدم المبالغة في التقدير.
 - تدرج التثبيات المحصل عليها بواسطة عقد ايجار تمويلي ضمن الأصول غير الجارية
 - يجب ان تتضمن الكشوف المالية جميع العمليات التي تخص دورة مالية.

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

- تسجل جميع العمليات التي قامت بها المؤسسة بغض النظر عن واقعة حدوث التدفق النقدي.
- المؤسسة هي كيان مستقل ماليا عن مالكيها لأنها تتمتع بالشخصية المعنوية
- تسجل الأصول بتكلفة الاقتناء وتدرج الالتزامات بتاريخ نشوئها.
- يتوقع مواصلة المؤسسة ناشطها في المستقبل المنظور.
- تقييم الصفقات بالدينار الجزائري حتى ولو تمت بعملة اجنبية.
- ينص النظام المحاسبي المالي SCF على عدم طرح خصم من أصل ولا عبء من ناتج.
- تؤثر كل عملية مالية على حسابين على الأقل.
- يجب تحميل الدورة المالية بجمع اعبائها ونواتجها حتى تعكس النتيجة النشاط الفعلي للمؤسسة.
- تؤخذ الأعباء والخسائر المتوقعة قبل حدوثها وتأجيل النواتج المحتملة مستقبلا لحين تحققها.
- يجب المحافظة على نفس السياسات المحاسبية من سنة لأخرى.
- يجب تضمين الكشوف المالية بجميع المعلومات الملائمة بصورة موضوعية لإعطاء صورة جلية عن المركز المالي وأداء الكيان.

8. ما هو الغرض من وضع المبادئ المحاسبية؟

9. ماهي اهداف النظام المحاسبي المالي؟

10. من اين استمد النظام المحاسبي المالي؟

المحور الثاني: المفاهيم المحاسبية (التدفقات الاقتصادية، الحساب، الوثائق والمستندات):

يمثل موضوع التدفقات والحساب المنطلق الأساسي لتدريس المحاسبة المالية، وعدم إستاعبهما يمثل عائقاً في فهم تقنيات هذا المجال المعرفي، وسنبداً بالشق الأول من هذا المحور ثم بعد ذلك نتطرق للحساب.

1. التدفقات الاقتصادية

يوجد نوعين من التدفقات، هما تدفقات المعلومات والتي تخرج عن مجال المحاسبة لأنها لا تقيم بالنقود والتدفقات الاقتصادية هي التي تقيم بالنقود وهي ما سوف نركز عليها فيما يلي:

1.1. تعريف:

هي حركة انتقال السلع والخدمات الأموال والمعلومات بين المؤسسة ومتعاملاتها أو داخل المؤسسة ذاتها.

تعد التدفقات من المعلومات تدفقات غير اقتصادية بالرغم من أهميتها إذا لم تكن لها قيمة نقدية وبالتالي تخرج من مجال المحاسبة، ويبقى فقط ضمن التدفقات الاقتصادية حركة انتقال السلع والخدمات والأموال. وتصنف الى:

2.1. تصنيف التدفقات:

تصنف التدفقات وفق عدة أسس ومنها:

2.1.1. حسب طبيعة التدفقات الاقتصادية:

تصنف الى ما يلي:

أ. حقيقية(لموسة): هي حركة انتقال البضائع والخدمات،

* شراء ما قيمته 45000 دج من مواد أولية من المورد عباس وادخالها للمخزن في نفس اليوم.

- * تقديم خدمات استشارية للزبون (حضنة تور) بمبلغ 32000 دج على الحساب.
- * ادخال للورشة الأولى مواد اولية بغرض التحويل قيمتها 84200 دج.
- ب. مالية(نقدية): هي حركة انتقال الأموال بين المؤسسة ومتعاملاتها.
- * تحويل مبلغ 15000 دج من الصندوق الى الحساب البريدي الجاري،
- * قبض من الزبون سليم 50000 دج نقدا و 95000 بشك بنكي، وتسديد فاتورة الكهرباء والغاز بتحويل بنكي رقم 524.

2.1. 2 حسب عدد المتعاملين: نميز صنفين، هما فيما يلي:

- أ. التدفقات الداخلية: هي التدفقات التي تتم داخل المؤسسة بين أقسامها أو ورشاتها ووحداتها الفرعية مثل: إدخال المنتجات المصنعة إلى مخزن المنتجات المصنعة أو إخراج المواد الأولية من المخزن وادخالها لورشة التصنيع، وتكون في شكل تدفقات حقيقية (مادية) غالبا.
- ب. التدفقات الخارجية: هي حركة انتقال السلع والخدمات والأموال بين المؤسسة وأحد المتعاملين معها.

أمثلة:

1. سحب 200000 دج من البنك وايداعها في الصندوق،
2. شراء المؤسسة A بضائع بمبلغ 120.000 دج من المؤسسة B،
3. تسديد المؤسسة فاتورة صيانة وإصلاح الآلات من طرف مؤسسة (بيت تكنو) نقدا بمبلغ 8.0000 دج،
4. انجاز المؤسسة اشغال للزبون رشيد بمبلغ 500000 دج وقبضت المبلغ نقدا.
5. ادخال لورشة التفصيل 3 لفائف من القماش تكلفتها التاريخية 10000 دج للوحدة،
6. تلقت المؤسسة طلبية شراء منتجات من الزبون خليل.

المطلوب: حدد طبيعة التدفقات؟

العمليات الأربعة الأولى تعتبر من التدفقات الاقتصادية الخارجية، العملية الخامسة تعتبر تدفق اقتصادي داخلي، بينما العملية الأخيرة فهي تدفق معلومات خارجي. التدفقات الخارجية تكون إما مادية أو مالية أو معلومات. اما الداخلية تكون مادية ومعلومات.

2.1. تحليل التدفقات:

مثال 1: في 2023/05/10 تم تحويل مبلغ 30.000 دج من الصندوق إلى البنك بوثيقة رقم 166.

المطلوب: تحليل العملية؟

طبيعتها: تدفق مالي (نقدي) خارجي، لان صندوق المؤسسة سينخفض بهذا المبلغ الطرف الآخر هو البنك.

التاريخ: 2023/04/10

الإثبات: وثيقة رقم 166

المبلغ: 30.000 دج

المصدر: الصندوق وهو نقطة انطلاق التدفق (الدائن)، من أين أتى التدفق؟

الاستخدام: البنك وهو نقطة وصول التدفق (المدين)، أين أو كيف أو فيما تم استخدام مبلغ التدفق؟

عناصر التدفق: تتمثل في المصدر والاستخدام والتاريخ والمبلغ النقدي والوثائق الإثباتية.

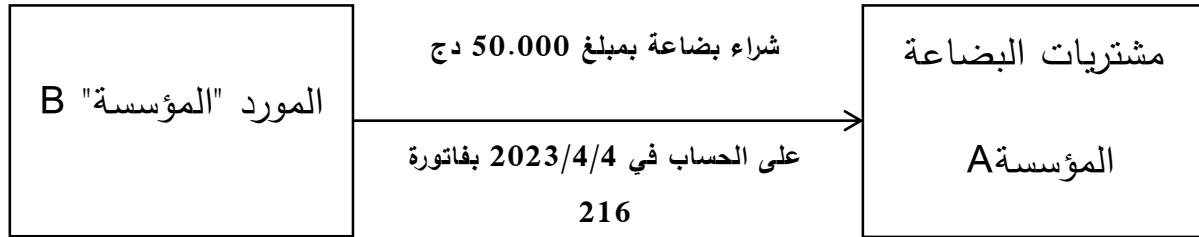
مثال 2: اشترت المؤسسة B بضائع من المؤسسة A بمبلغ 50.000 دج في

2023/04/04 بفاتورة رقم 216

المطلوب: حل بمخطط بياني هذه العملية لدى كل من المؤسسة A و B.

الحل:

• تحليل عملية شراء بضائع بمخطط لدى المؤسسة A:



المصدر: مبيعات المورد "المؤسسة B"

الاستخدام: مشتريات بضائع

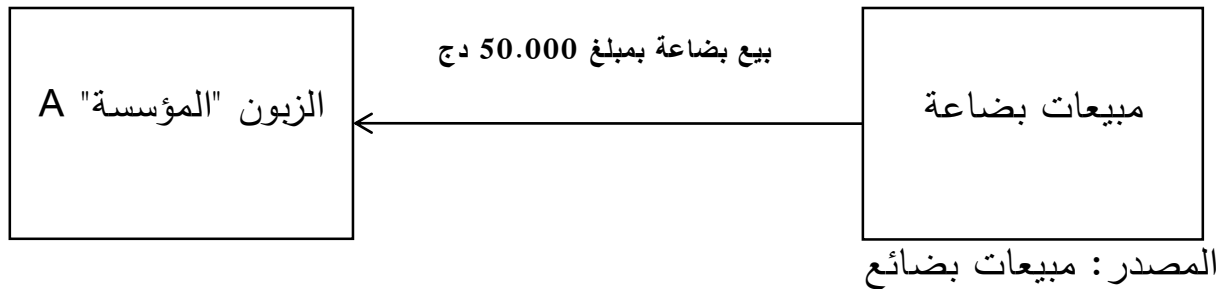
المبلغ: 50.000 دج على الحساب (دين)

التاريخ: 2023/04/04

الوثيقة الإثباتية: فاتورة رقم 216.

ملاحظة:

• وعند "المؤسسة B" تحلل العملية كما يلي:



الاستخدام: نشوء حق للمؤسسة يتم تحصيله لاحقا

التاريخ: 2023/04/04

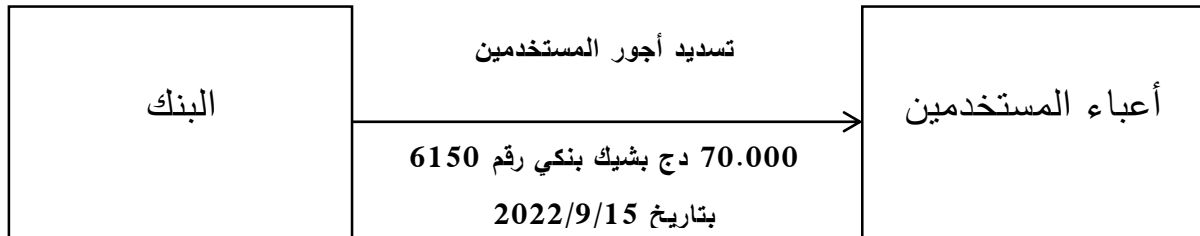
الوثيقة الإثباتية: فاتورة رقم 216.

ملاحظة:

قد نحلل العملية إلى تدفقين حقيقي ومالي، حيث يكونا متساويين في القيمة ومتعاكسين في الاتجاه في حالة حدوث التدفق المادي والمالي في نفس الوقت، مثل: عملية الشراء نقداً أو عملية البيع بشيك.

مثال 3: في 2022/09/15 سددت "المؤسسة A" أجور المستخدمين 70.000 دج بشيك بنكي رقم 6150، حل العملية؟

الحل:



المصدر: البنك

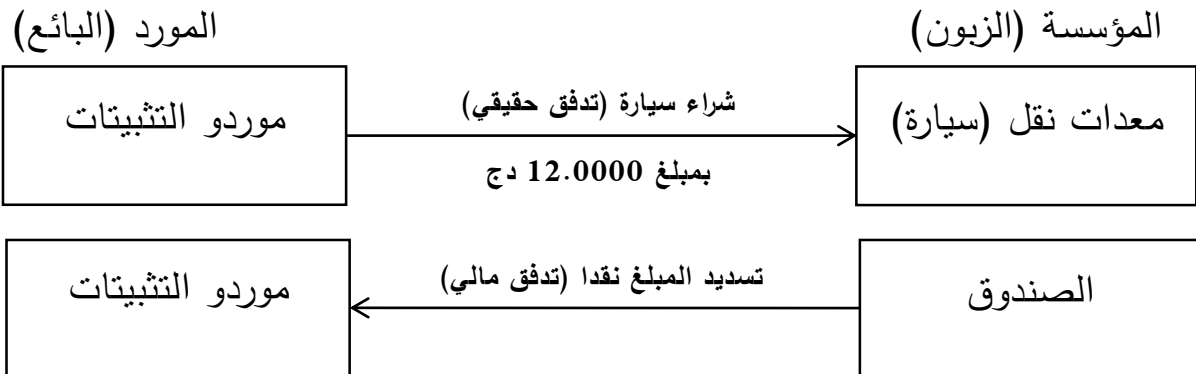
المبلغ: 70.000 دج

الاستخدام: أعباء المستخدمين

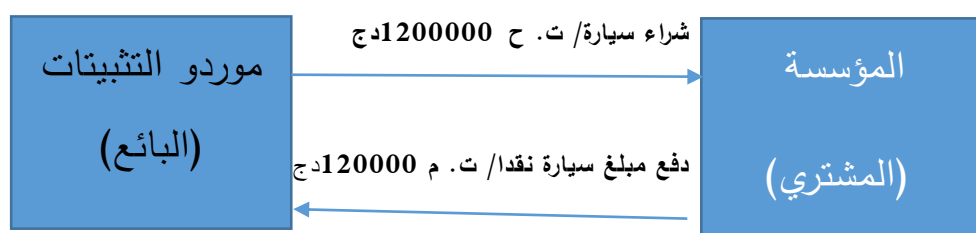
التاريخ: 2022/09/12

الوثيقة: شيك بنكي رقم 6150.

مثال 4: في 2022/08/08 اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ 120.000 دج نقداً فاتورة شراء رقم 90، حل العملية لدى المؤسسة.



ملاحظة: يمكن دمج المخططين معا كما يلي:



2. الحساب:

نتطرق في هذه النقطة الى كل من مفهوم الحساب، قاعدة فتح الحسابات للأصناف المختلفة للحسابات وتليها كيفية حساب رصيد الحساب وأنواع الرصيد مع التوضيح بأمثلة عديدة ومتنوعة.

1.2. تعريف:

يمكن تعريف الحساب كما يلي:

➤ هو أصغر وحدة معتمدة في المعلومة المالية، أي أن الحسابات التي تظهر في القوائم المالية هي تعكس معلومة معينة والتي تكون منطلق لاتخاذ القرارات الاقتصادية.

➤ هو جدول يكون من جانبيين أحدهما الأيمن مدينا والثاني الأيسر دائنا، ويوجد نوعين من الحسابات هما: الحسابات المدنية والحسابات الدائنة. حيث يسجل في كل حساب العمليات من نفس الطبيعة فقط استنادا على الوثائق الثبوتية المدعمة للأحداث والصفقات التي تخص الوحدة المحاسبية

2.2. شكل الحساب:

يمكن تصوير الحساب وفق عدة أشكال لكنها كلها تُبَيِّن حركة خلال الدورة المحاسبية وذلك بإثبات متى يكون الحساب مدينا أو دائنا، ويستعمل الحساب في تسجيل العمليات التي تجعل الحساب المعني مصدرا أو استخداما، كما يسمح الشكل بحساب رصيد الحساب ويستعمل لذلك عدة أشكال منها:

➤ الشكل الكلاسيكي: يكون كمايلي:

المبلغ		البيان	التاريخ
الدائن	المدين		
xxx	xxx	شرح مختصر	1
		للعمليات بالوثائق	2
	xxx	وأسماء المتعاملين	3
دائن	مدين	الرصيد	

في هذا الشكل يتم ادراج العمليات حسب تاريخ حدوثها التي تخص الحساب المعني الذي يكون مدينا أو دائنا حسب ما إذا كان هذا الحساب استخداما او مصدرا على التوالي.

➤ شكل الأعمدة التوأمة:

جدول الحساب يتكون من ستة أعمدة كما يلي:

ح/ اسم الحساب و رقمه					
التاريخ	البيان	المبلغ المدين	التاريخ	البيان	المبلغ الدائن
		xxx			xxx
		xxx			xxx
		xxx			xxx
	الرصيد المدين	xxx		الرصيد الدائن	xxx
	المجموع	xxx		المجموع	xxx

هنا في هذا النموذج تفصل العمليات التي تجعل الحساب مدينا عن تلك العمليات التي تجعله دائنا.

➤ الشكل المبسط (حرف T):

يكون شكل الحساب أقل تفصيلاً لأنه يستعمل في التمارين كما يلي:

المدين	رقم الحساب ح/ اسم الحساب	الدائن
المبالغ المدينة		المبالغ الدائنة
xxxxx		xxxxx
الرصيد الدائن xxxxx		الرصيد المدين xxxxx

المجموع ××××	المجموع ××××
--------------	--------------

3.2. رصيد الحساب:

هو الفرق بين اجمالي المبالغ المدينة واجمالي المبالغ الدائنة، حيث:

قاعدة: الرصيد ينسب للطرف الأكبر ويسجل في الطرف الأصغر حتى يتوازن الحساب

3.2.1. أنواع الرصيد: توجد 03 أنواع وهي:

أ. الرصيد المدين (SD): هو عندما تكون مجموع المبالغ المدنية < مجموع المبالغ

الدائنة ويسجل مبلغ الرصيد في الجانب الدائن ليتوازن الحساب.

مثال: ليكن لدينا حساب الصندوق للفترة كما يلي:

المدين	رقم الحساب ح 53 / الصندوق	الدائن
20.000		12.000
15.000		8.000
5.000		
3.000		

المطلوب: حساب رصيد الصندوق وإعادة تصويره؟

الحل: الرصيد = مجموع المبالغ المدينة - مجموع المبالغ الدائنة

$$(8.000 + 12.000) - (3.000 + 5.000 + 15.000 + 20.000) =$$

$$= 23.000 \text{ رصيد مدين، ويسجل في الجانب الدائن.}$$

تصوير حساب الصندوق مع اظهار الرصيد:

المدين	رقم الحساب ح 53./ الصندوق	الدائن
20.000		12.000
15.000		8.000
5.000		
3.000		رصيد. مدين: 23.000
43.000		43.000

ب. الرصيد الدائن (SC): هو عندما تكون مجموع المبالغ الدائنة < مجموع المبالغ

المدينة، ويسجل في المدين ليتوازن الحساب.

مثال: ليكن لدينا حساب موردو المخزونات للسنة N في مؤسسة كما يلي:

المدين	رقم الحساب ح 401/ موردو المخزونات	الدائن
5.000		15.000
		18.000

المطلوب: حساب رصيد الحساب وإعادة تصويره؟

الحل:

الرصيد = مجموع المبالغ الدائنة - مجموع المبالغ المدينة

$$(5.000) - (18.000 + 15.000) =$$

$$5.000 - 33.000 =$$

تصوير الحساب:

المدين	رقم الحساب ح 401 / موردو المخزونات
الدائن	
5.000	15.000
رصيد. دائن: 28.000	18.000
33.000	33.000

ج. الرصيد المعدوم (SN): يكون الرصيد معدوما عندما تكون مجموع المبالغ

المدينة = مجموع المبالغ الدائنة للحساب، ولا يسجل أي شيء في الجانبين.

مثال: يظهر الحساب مخزون بضاعة للدورة N كما يلي:

المدين	رقم الحساب ح 30 / مخزون بضاعة
الدائن	
20.000	15.000
50.000	40.000
	15.000

المطلوب: حسب الرصيد وإعادة تصوير الحساب؟

الحل: الرصيد = مجموع المبالغ الدائنة - مجموع المبالغ المدينة

$$(15.000 + 40.000 + 15.000) - (50.000 + 20.000) =$$

$$0 = 70.000 - 70.000 = \text{رصيد معدوم}$$

وبالتالي لا يتم تسجيل أي شيء في الطرفين.

تصوير الحساب: يكون شكل الحساب كالتالي:

المدين	رقم الحساب ح 30 / مخزون بضاعة
	الدائن
20.000	15.000
50.000	40.000
	15.000
	70.000
70.000	

مبدأ القيد المزدوج:

ينص على أن كل عملية يجب أن تسجل في حسابين على الأقل أحدهما مدينا والآخر دائنا مهما كانت طبيعة العملية المالية، ومنه فإن مجموع المبالغ المدينة يجب أن تساوي مجموع المبالغ الدائنة لكل عملية وهو ما يسمى بتبادلية الحسابات.

مثال: قام التاجر جمال بالعمليات التالية للدورة المعنية:

قبض من زبونه سعيد مبلغ 63200 دج نقدا تسديدا لمشترياته السابقة، سدد نقدا مصاريف النقل 14000 دج، اشترى سيارة بمبلغ 25200 دج على الحساب، باع بضائع بمبلغ 60000 دج وقبض القيمة الثلث نقدا والثلث بشيك بنكي والثلث بشك

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

بريدي، تحصل على قرض مصرفي مبلغه 50000 دج وضع بالبنك. ودفع 18800 دج أجور عماله بشيك بريدي

المطلوب: سجل العمليات في الحسابات المعنية تطبيقاً لمبدأ القيد المزدوج؟

م 53 الصندوق	د	م 411 زبائن د	م 2182 معدات نقل	د
63200	14000	63200	25200	
20000				

م 624 مصاريف نقل د	م 404 موردو التثبيات د	م 512 البنك د	د
14000	25200	50000	20000

م 517 ح ج ب د	م 164 قروض بنكية د	م 631 أجور المستخدمين د	د
20000	50000	18800	

م 700 مبيعات بضائع د	د
60000	

3. أنواع الحسابات:

يوجد نوعين من الحسابات هما:

1.3. الحسابات المدينة:

هي الحسابات التي تزداد في الجانب المدين (استخدام) وتنقص في الجانب الدائن (مصدر) ويكون رصيدها في نهاية الفترة المحاسبية مدينا أي:

المدين	رقم الحساب حـ/ المدينة	الدائن
--------	------------------------	--------

الزيادة (+)	النقصان (-)
---------------	---------------

2.3. الحسابات الدائنة: هي الحسابات التي تزداد في الجانب الدائن وتنقص في الجانب المدين، عكس النوع الأول، ويكون رصيدها في نهاية الفترة المحاسبية دائناً، أي:

المدين	رقم الحساب حـ/ الدائنة	الدائن
النقصان (-)		الزيادة (+)

تتضمن الحسابات المدينة الصنف 2، 3، 4، 5، 6 أما الحسابات الدائنة فهي تتضمن الصنف 1، 4، 5، 7. الصنفين 4 5 البعض منها حسابات مدينة ودائنة، مثل:

ح/401 موردو المخزونات والخدمات دائن

ح/ 411 الزبائن مدين

53 الصندوق، 512 البنك و 517 ح ج البريدي (CCP) هي حسابات مدينة

519 مساهمات بنكية جارية دائن

تطبيق: سجل العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة الوفاء في حساب البنك:

- يوم 10/02: شراء بضائع بمبلغ 8.000 دج بفاتورة شراء 15.
- يوم 10/03: سددت المؤسسة فاتورة الصيانة والإصلاح مبلغها 3.000 دج.

- يوم 10/06: قبضت من الزبون جمال مبلغ 20.000 دج بشيك رقم 008 مبلغ 5.000 دج.
- يوم 10/12: باعت بضائع بمبلغ 50.000 دج نقداً و 60.000 دج بشيك بنكي رقم 3150.
- يوم 10/18: سددت إيجار المحل بمبلغ 6.000 دج بشيك بريدي رقم 0254.
- يوم 10/28: اشترت معدات صناعية بمبلغ 30.000 دج بشيك رقم 3260 وفاتورة شراء رقم 30.

المطلوب: استعمل الشكل العادي والشكل المبسط لتسجيل العمليات التي تخص بنك المؤسسة؟

الحل:

- الشكل العادي. يكون هذا النموذج ذو الأعمدة المندمجة كمايلي:

المبلغ		البيان	التاريخ
الدائن	المدين		
8.000	-	شراء بضائع فاتورة 15	N/10/02
3.000	-	تسديد فاتورة بشيك 5.000	N/10/03
-	20.000	قبض من الزبون بشيك 5.000	N/10/06
-	60.000	بيع بضائع بشيك رقم 3150	N/10/12
6.000	-	تسديد إيجار المحل	N/10/18

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

30.000	—	شراء معدات بضاعة بشيك رقم 3250 وفاتورة 30	N/10/28
33.000		رصيد مدين	
80.000	80.000	المجموع	

الرصيد = $80000 - 47000 = 33000$ دج رصيد مدين، لان مجموع المبالغ المدينة أكبر من مجموع المبالغ الدائنة ويسجل في الجانب الاصغر حتى يتوازن طرفي الحساب نتيجة لتطبيق مبدأ القيد المزدوج الذي ين على تسجيل كل عملية في حسابين على الأقل أحدهما مدين والآخر دائن.

- **الشكل المبسط :** نكتفي في هذا الشكل تسجيل في 66----- -
الحساب المبلغ المدينة في الطرف الأيمن او الايسر تبعا لأثر العملية على الحساب المعني، وتطبيقا للمثال السابق يكون كما يلي:

م	512 د/ البنك	د
	20.000	8.000
	60.000	3.000
		6.000
		30.000
		ر م 33.000

الرصيد = $80.000 - 47.000$

= 33.000 رصيد مدين يسجل في الجانب الدائن ليتوازن الحساب.

4.ميزان المراجعة:

1.4. تعريف: هو جدول يستعمل في مراقبة عملية التسجيل المحاسبي تطبيقاً لمبدأ القيد المزدوج يتم إعداده في نهاية الفترة المحاسبية على الأقل مرة في نهاية السنة. يجب تحقق المساواة الأولى:

* مج المبالغ المدينة = مج المبالغ الدائنة في ميزان المراجعة ... (1)

* مج الأرصدة المدينة = مج الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة ... (2)

* مج المبالغ المدينة والدائنة لميزان المراجعة = مج المبالغ المدينة والدائنة لدفتر اليومية ... (3)

2.4. شكله:

توجد عدة أشكال لميزان المراجعة منها:

ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة وهو الشكل العادي وكذلك الشكل المختصر بالأرصدة فقط، وقد يكون بالشكل الموسع (08 أعمدة) الشكل العادي: هو الأكثر استعمالاً وخاصة في حل التمارين، يتكون من 06 أعمدة كما يلي:

ملاحظة: يستعمل ميزان المراجعة في التحقق ومراقبة التسجيل المحاسبي ويعد أساساً لإعداد القوائم المالية الختامية.

تطبيق شامل:

كانت أرصدة حسابات المؤسسة A في 2022/01/02 كما يلي:

- مبانى 50.000 د ج ر م.
- معدات صناعية 80.000 د ج ر م.
- معدات نقل 10.000 د ج ر م.
- مخزون بضائع 20.000 د ج ر م.

- البنك 30.000 دج ر م.
 - الصندوق 3.000 دج ر م.
 - اقتراضات بنكية 60.000 دج ر د.
 - رأس المال 160.000 دج ر د.
- وقامت بالعمليات التالية:
- في 2022/09/03 باعت بضائع بمبلغ 15.000 دج تكلفتها 10.000 دج نقداً.
 - 2022/09/07 سددت أجور العمال بشيك بنكي مبلغه 18.000 دج.
 - 2022/09/18 سددت فاتورة الإشهار نقداً بمبلغ 3.000 دج.
 - 2022/09/26 شراء معدات معلوماتية بمبلغ 20.000 دج ودفعت النصف (1/2) بشيك و الباقي على الحساب.

المطلوب:

1. سجل العمليات في الحسابات المعنية وفق القيد المزدوج.
 2. حدد رصيد الحسابات.
 3. إعداد ميزان المراجعة.
- حل التطبيق على الحساب وميزان المراجعة.
- تسجيل العمليات في الحسابات:

م	د/ مباني	د
ر د 60.000	60.000	
60.000	60.000	

م	د/ معدات صناعية	د
ر م 80.000	80.000	
80.000	80.000	

م	د/ مباني	د
ر م 50.000	50.000	
50.000	50.000	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

م د/ رأسمال الشركة		م د/ مخزون بضاعة		م د/ معدات نقل	
160.000	ر د 160.000	10.000	20.000	ر م 10.000	10.000
160.000	160.000	ر م 10.000		10.000	10.000
		20.000	20.000		

م د/ مبيعات البضاعة		م د/ الصندوق		م د/ البنك	
15.000	ر د 15.000	3.000	30.000	18.000	30.000
		ر م 42.000	15.000	10.000	
15.000	15.000	45.000	45.000	ر م 2.000	
				30.000	30.000

م د/ معدات معلوماتية		م د/ أعباء المستخدمين		م د/ مشتريات مباحة	
ر م 20.000	20.000	ر م 18.000	18.000	ر م 10.000	10.000
20.000	20.000	18.000	18.000	10.000	10.000

م د/ إظهار	م د/ موردو التثبيات
------------	---------------------

3.000 ر م	3.000	10.000	ر د 10.000
3.000	3.000	10.000	10.000

الأسئلة والتمارين:

1. ما الفرق بين التدفقات الاقتصادية والمعلومات؟
 2. عرف التدفقات الاقتصادية؟ واعط امثلة عنها؟
 3. صنف التدفقات الاقتصادية وتدفقات المعلومات وفق ما درست؟
 4. حدد عناصر التدفق الاقتصادي؟
 5. عرف الحساب، وماهي أهميته المحاسبية والمالية؟
 6. متى يكون الحساب مدينا او دائئا، وماهي القاعدة الفاصلة بينهما؟
 7. ماهي أصناف الحسابات التي حددها المشرع المحاسبي في الجزائر؟
 8. ما هي أنواع رصيد الحساب؟
 9. اذكر محتوى نظرية القيد المزدوج التي أشار اليها لوكا باشيولي؟
 10. لماذا يجب تسجيل العمليات استنادا على الوثائق الإثباتية وإضفاء شرعية وتوثيق لها؟
 11. تم في 2024/01/05 مؤسسة من طرف محمد وقد وضع تحت تصرفها العناصر التالية:
 - أراضي 30000 دج، مباني 50000 دج، معدات نقل 60000 دج، اثاث مكتب 10000 دج، بضائع 100000 دج، البنك 80000 دج والصندوق 20000 دج.
 - وخلال الدورة المالية قام بالعمليات التالية:
- ا. باع بضائع بمبلغ 40000 دج للزبون محمود وقبض المبلغ الربع نقدا والباقي على الحساب، فاتورة رقم 001.
- ب. سدد مصاريف اشهار بشيك بنكي رقم 8542 مبلغه 8000 دج.

- ج. اشترى مواد ولوازم بمبلغ 62000 دج على الحساب و سيارة نفعية بتكلفة 50000 دج ودفع للمورد خمس المبلغ بشيك بنكي رقم 8543، فاتورة رقم 24.
- د. اشترى اغلفة مستهلكة بمبلغ 24000 دج بشيك بنكي رقم 8544 وصل ادخال رقم 01.
- هـ. قبض من الزبون محمود نصف المبلغ المتبقي نقدا وصل تسديد رقم 653. والباقي بشيك بنكي رقم 3245671.
- و. سدد لعماله الرواتب بشيك بنكي رقم 8545. وزودهم بمذكرة ارشادية لحسن التصرف والحيطة.
- ي. ابرام عقد قرض من البنك الوطني الجزائري بمبلغ 250000 دج وثيقة رقم 980 وتم وضعه في الحساب البنكي.
- ح. سدد مبلغ 20000 دج من ديون موردي المخزونات وقسط اول من القرض البنكي بشيك بنكي يمثل 20% منه.

المطلوب:

1. حدد أنواع التدفقات من حيث الصنف وعدد المتعاملين؟
2. مثل التدفقات الاقتصادية للعملية الاولى والثانية والاخيرة بيانيا لدى مؤسسة محمد؟
3. حدد مصدر التدفق واستخدامه لكل العمليات التي قام بها؟
4. اذكر المستندات المستخدمة لإثبات العمليات؟
5. سجل العمليات ال قام بها التاجر في الحسابات المناسبة وفق قاعدة القيد المزدوج؟
6. احسب رصيد الحسابات في نهاية الدورة، وعلى ماذا يعبر الرصيد؟

المحور الثالث: الدفاتر المحاسبية (الدورة المحاسبية)

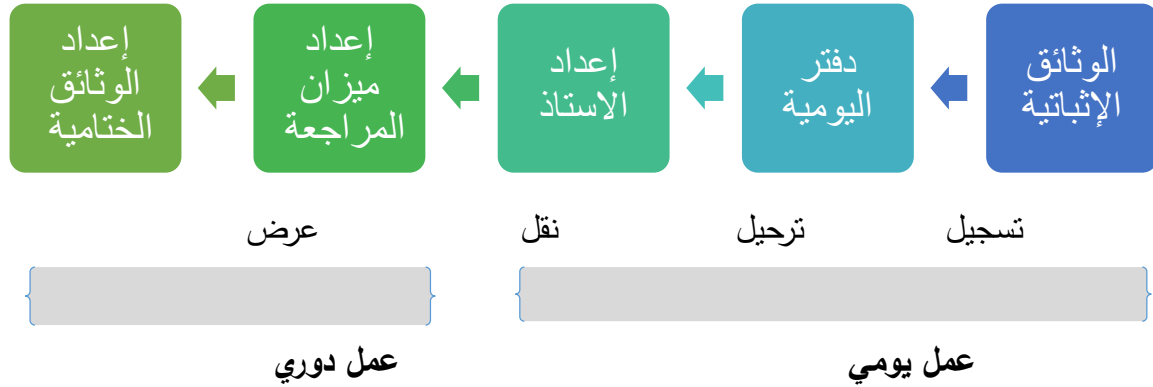
تشكل المحاسبة نظاما للمعلومات في المؤسسة لأن هناك عددا كبيرا من المعطيات العددية التي يجب تسجيلها ومعالجتها من أجل إنتاج معلومات مالية تستخدم في اتخاذ القرارات الاقتصادية يقوم النظام المحاسبي بتأمين والمحافظة على تلك المعطيات لأنها تعتبر من أسرار المؤسسة لذلك يجب تنظيمها وتوصيلها بعد معالجتها لمختلف المستخدمين والتي تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

1.6. الدعامات الأساسية للتنظيم المحاسبي:

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

حتى يمكن مراقبة العمل المحاسبي يجب اتباع تنظيم محاسبي ملائما لنشاط وشكل المؤسسة والذي يتضمن الدفاتر المحاسبية الإلزامية والإجراءات المحاسبية والمبادئ والسياسات المحاسبية التي يجب اتباعها دون تغيير. ويمكن تلخيص التنظيم المحاسبي كما يلي:

شكل رقم 01 الدورة المحاسبية



وتتم الاعمال المحاسبية بالتدرج وفق إجراءات محددة يحددها التنظيم المحاسبي المكتوب كالتالي:

1. تسجيل الاحداث والعمليات المالية اعتماد على الوثائق الإثباتية في دفتر اليومية بطريقة يدوية أو آلية وفق أسلوب محدد في التنظيم يوما بيوم حسب تسلسل تاريخي،
 2. ترحيل مبالغ العمليات الى الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ أو ما يعرف بالدفتر الكبير في يومها دون تأخير لتفادي الأخطاء والسهو،
 3. اعداد ميزان المراجعة في نهاية الفترة أو الدورة المالية قبل الجرد وبعد الجرد،
 4. اعداد القوائم المالية الختامية الأساسية،
 5. غلق الحسابات والدفاتر المحاسبية في 31/12/ن.
 6. الوثائق الشبوتية: تمثل هذه الوثائق الإثباتية الدعامة الأساسية لأي تسجيل محاسبي والتي يكون مصدرها المؤسسة مثل: وصل الإدخال والفاتورة أو مصدرها من الغير المتعامل مع المؤسسة مثل: الفواتير والشيكات...
 - 6.3. دفتر اليومي: يعد هذا الدفتر من الدفاتر الإلزامية الثلاث التي نص عليها كل من SCF والقانون التجاري الجزائري، فهو دفتر تسجل فيه مختلف العمليات التي قامت بها المؤسسة بعملية يومية ويوم حسب النشاط الزمني بانتظام.
- فسواء تم مسك هذا الدفتر يدويا أو آليا يجب الاحتفاظ به مع الوثائق الإثباتية لمدة 10 سنوات لأنه يعد دليلا للعمليات التي قامت بها المؤسسة.

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

يتم التسجيل في هذا الدفتر وفق مبدأ القيد المزدوج الذي ينص على تسجيل كل عملية في حسابين على الأقل أحدهما مدينا والثاني دائنا بحيث تتساوى المبالغ المدينة مع المبالغ الدائنة في كل عملية مالية دائما والا هناك خطأ.

ويكون شكل دفتر اليومية كما يلي مع اخذ بالاعتبار العمليات التي قام بها التاجر حسين:

- 2023/5/03 قبض من الزبون خالد بشيك بنكي رقم 255 مبلغ 65000 دج،
- 2023/03/12 تسديد أعباء المستخدمين بتحويل بنكي رقم 36، مبلغ 122300 دج ،
- 2023/03/18 شراء سيارة نفعية بمبلغ 200000 دج على الحساب من المورد احمد بفاتورة رقم 12،
- 2023/03/26 تسديد المصاريف التالية: الصيانة والإصلاح بشيك بنكي 30000 دج رقم 6541،
- الإيجار نقدا 40000 دج إيصال نقدي رقم 8 ومصاريف البريد والهاتف بشك بريدي 5000 دج رقم 120،
- 2023/03/30 تسديد نصف ديون المورد احمد بشيك بنكي رقم 6542.

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	تاريخ وبيان العمليات باختصار	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
512	411	-----2023/5/3 -- البنك الزبائن قبض من الزبون خالد بشيك بنكي رقم 255	65000	65000
631	512	-----2023/03/12 ---- اعباء المستخدمين البنك تسديد أعباء المستخدمين بتحويل بنكي رقم 36	122300	122300
2182	404	-----2023/3/18 ---- معدات نقل موردو التثبيات	200000	200000

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

		شراء سيارة نفعية بفاتورة 12 على الحساب من المورد احمد		
		-----2023/03/26 -----		
	40000	الإيجارات		613
	30000	الصيانة والإصلاح		615
	5000	مصاريف البريد والاتصالات		626
40000		الصندوق	53	
30000		البنك	512	
5000		الحساب الجاري البريدي	517	
		تسديد المصاريف نقدا وبشيك		
		-----2023/03/30 -----		
	100000	موردو التثبيات		404
100000		البنك	512	
		تسديد نصف دين احمد بشيك بنكي رقم		
		37		

أنواع القيد المزدوج:

لتسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية يستعمل نوعين من الكتابات او القيود المحاسبية وهما:

1. القيد المزدوج البسيط: هو القيد الذي يتضمن حسابين فقط أحدهما مدين والآخر دائن.

مثال: سددت المؤسسة مبلغ 5.000 دج نقدا فاتورة المياه الصالحة للشرب رقم 888 في يوم

2022/11/3،

المطلوب: سجل القيد المناسب؟

		-----2023/11/03 -----		
--	--	-----------------------	--	--

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

5000	5000	مشتريات مستهلكة غير مخزنة الصندوق تسديد نقدا فاتورة المياه رقم 888	53	627
------	------	--	----	-----

2. القيد المركب: هو القيد الذي يتضمن حسابين وأكثر في أحد الأطراف أو في كليهما.

مثال 1: 2022/11/8 قبضت المؤسسة A من الزبون سعيد مبلغ 53.000 دج منها 13.000 دج نقدا والباقي بشيك بنكي في، سجل العملية في اليومية؟

مثال 2: في 15/6/3 اشترت المؤسسة B معدات نقل بمبلغ 40.000 ومواد تعبئة وتغليف مسترجعة بمبلغ 10.000 ودفعت القيمة الإجمالية 1/2 نقدا والباقي على الحساب، فاتورة رقم 15. سجل العملية في اليومية؟

		***** 22/11/ 8 *****		
	40000	معدات النقل		2182
	10000	مواد تعبئة وتغليف مسترجعة		2186
25000		الصندوق	53	
25000		موردو التثبيات	404	
		شراء تثبيات نقدا و على الحساب		

مثال 3: كانت عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الحضنة في 2024/1/3 كمايلي:

الأراضي 52000، المباني 63000، البضائع 127000، الصندوق 32000 دج، البنك 542000 دج، موردو المخزونات 300000 دج، رأس المال؟؟؟
المطلوب: تسجيل القيد الافتتاحي في يومية المؤسسة؟

رقم ح/ المدين	رقم ح/الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
		***** 2024/01/ 03 *****		

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

	52000	أراضي		211
	63000	مباني		213
	127000	بضاعة مخزنة		30
	32000	الصندوق		53
	542000	البنك		512
300000		موردو المخزونات	401	
516000		راس مال الشركة	101	
		اثبات عناصر الميزانية الافتتاحية بقيد مزدوج مركب		

ملاحظة: يعتبر قيد الميزانية الافتتاحية في اليومية أفضل مثال على القيد المزدوج المركب.

3.6. دفتر الكبير (دفتر الأستاذ):

هو الدفتر الذي يتضمن كل الحسابات المستعملة في المؤسسة خلال الفترة المعنية ويتم فتح الحسابات وفق الشكل العادي أو وفق الأعمدة المزدوجة وفائدته هي توضيح حركة الحسابات خلال الفترة وحساب رصيد كل حساب الذي يعبر عن ملخص حركة الحساب للدورة المنتهية، ويعتبر **دفتر إلزامي** مثل دفتر اليومية ودفتر الجرد. وهو **منطلق لإعداد ميزان المراجعة** وبعض التحليلات اللاحقة للحسابات مثل حساب الزبائن.

6. 4. دفتر الجرد:

يضمن هذا الدفتر القود الجردية وأهم المعلومات الجردية الحقيقية والقوائم المالية الختامية لكل سنة. **ملاحظة:** يتم الاحتفاظ بهذه الدفاتر الإلزامية لمدة 10 سنوات لأنها تعد قرينة اثبات لكل العمليات التي تمت خلال دورة والتي تخص المؤسسة، وقد تقدم امام المحاكم لاستخلاص ادلة الاثبات امامها لفض النزاعات بين المتعاملين مع المؤسسة او العمال.

6. ميزان المراجعة:

لا يعتبر من الدفاتر الإلزامية الا انه يعتبر ضروري للمراجعة الحسابية، ويتم اعداده قبل وبعد الجرد.

1.7. تعريف: هو جدول يستعمل في مراقبة عملية التسجيل المحاسبي تطبيقاً لمبدأ القيد المزدوج يتم إعداده في نهاية الفترة المحاسبية على الأقل مرة في نهاية السنة. يجب تحقق المتساويات الثلاث التالية:

مج المبالغ المدينة = مج المبالغ الدائنة في ميزان المراجعة... (1)
مج الأرصدة المدينة في ميزان المراجعة = مج الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة... (2)
مج المبالغ المدينة والدائنة لميزان المراجعة = مج المبالغ المدينة والدائنة لدفتر اليومية (3)

وبعد ترحيل الكتابات المحاسبية من دفتر اليومية إلى الدفتر الكبير (دفتر الأستاذ) يتم إعداد ميزان المراجعة في نهاية كل شهر أو مرة على الأقل في نهاية السنة.

2.7. فوائده:

من أهم فوائده ما يلي:

- التحقق من سلامة التسجيل المحاسبي.
- يبين قائمة الحسابات المستعملة خلال الدورة.
- أساس لإعداد الكشوف المالية الختامية
- منطلق للتحليلات اللاحقة.

3.7. شكل ميزان المراجعة:

توجد عدة أشكال لميزان المراجعة ومنها ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة وهو الشكل العادي (الشكل في التطبيق اللاحق أدناه). وكذلك الشكل المختصر بالأرصدة فقط، وقد يكون بالشكل الموسع (08 أعمدة)

الشكل العادي: هو الأكثر استعمالاً وخاصة في حل التمارين، يتكون من 06 أعمدة (النموذج في التطبيق الشامل أدناه).

تطبيق شامل:

كانت حسابات المؤسسة A في 2022/09/01 كما يلي:

- مباني 50.000 دج، ر م.
- معدات صناعية 80.000 دج، ر م.
- معدات نقل 10.000 دج، ر م.
- مخزون بضائع 20.000 دج، ر م.

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

- البنك 30.000 دج، ر م.
- الصندوق 3.000 دج، ر م.
- اقتراضات بنكية 60.000 دج، ر د.
- رأس المال دج، ر د.

وقد قامت المؤسسة بالعمليات التالية خلال الشهر المعني:

- في 2022/09/03 باعت بضائع بمبلغ 15.000 دج تكلفتها 10.000 دج نقدا.
- 2022/09/07 سددت أجور العمال بشيك بنكي بمبلغه 18.000 دج.
- 2022/09/18 سددت فاتورة الإشهار نقدا بمبلغ 3.000 دج.
- 2022/09/26 شراء معدات معلوماتية بمبلغ 20.000 دج ودفعت النصف

بشيك والباقي على الحساب.

المطلوب:

4. سجل العمليات في الحسابات المعنية وفق القيد المزدوج؟

5. احسب رصيد الحسابات؟

6. اعد ميزان المراجعة؟

حل التطبيق على الحساب وميزان المراجعة.

1. و 2. تسجيل العمليات في الحسابات وتحديد رصيد كل حساب:

يجب تسجيل الرصيد الاولي لكل حساب أولا ثم تسجيل أي عملية تخص الحساب المعني كما يلي:

م / د / مباني		م / د / معدات صناعية		م / د / اقتراضات بنكية	
50.000	ر م 50.000	80.000	ر م 80.000	60.000	ر د 60.000
50.000		80.000		60.000	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

م / د/ رأسمال الشركة		م / د/ مخزون بضاعة		م / د/ معدات نقل	
160.000	رد 160.000	10.000	20.000	10.000	رد م 10.000
160.000	160.000	رد م 10.000		10.000	10.000
		20.000	20.000		

م / د/ مبيعات البضاعة		م / د/ الصندوق		م / د/ البنك	
15.000	رد م 15.000	3.000	30.000	18.000	30.000
		رد م 42.000	15.000	10.000	
15.000	15.000			رد م 2.000	
		45.000	45.000	30.000	30.000

م / د/ معدات معلوماتية		م / د/ أعباء المستخدمين		م / د/ مشتريات بضاعة مبيعة	
رد م 20.000	20.000	رد م 18.000	18.000	رد م 10.000	10.000
20.000	20.000	18.000	18.000	10.000	10.000

م / د/ إظهار		م / د/ موردو التثبيات	
رد م 3.000	3.000	10.000	رد م 10.000
3.000	3.000	10.000	10.000

2. إعداد ميزان المراجعة: بتاريخ 2023/09/30 يكون ميزان المراجعة بالمبالغ والارصدة:

من خلال الجدول يتبين ما يلي:

- مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة..1
- مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة.. 2
- اصناف الحسابات (1.2.3.4.5) هي حسابات الميزانية التي تعكس الوضعية المالية للمؤسسة.
- اصناف الحسابات (6 و 7) التي تعكس الأداء المالي للمؤسسة(النتيجة).
- ويتم اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد وبعده، ومنه تعد الكشوف المالية الختامية.
- الفرق بين حسابات الصنف 7 و 6 يمثل نتيجة النشاط للدورة المعنية (تساوي مبلغ -16000 دج خسارة) وفي نفس الوقت فان الفرق بين أصول المؤسسة وخصومها هو نتيجة الدورة وهي كذلك خسارة بنفس المبلغ، والا هناك خطأ ما.

6.6. الكشوف المالية الختامية:

- كل مؤسسة تطبق SCF ملزمة بإعداد القوائم المالية الختامية التالية:
- الميزانية الختامية (تبين الذمة المالية/ المركز المالي للمؤسسة).
 - حساب النتيجة (النتيجة المالية/ الاداء).
 - جدول تدفقات الخزينة (مصادر تدفقات الخزينة وأوجه انفاقها/ النقدية المتولدة والمنفقة من الأنشطة الرئيسية الثلاث: الاستغلال، الاستثمار والتمويل).
 - بيان حركة تغيرات رؤوس الأموال الخاصة.
 - ملحق القوائم المالية (معلومات مكملة للإعلام المحاسبي لفهم محتوى القوائم السابقة).
- أولاً. الميزانية الختامية (قائمة حقوق الملكية):

1. تعريف: هي قائمة مالية بأصول (الجانب الأيمن) وخصوم المؤسسة في تاريخ اعدادها والتي تبين المركز المالي او الذمة المالية للمؤسسة.

2. أنواع الميزانية:

- يتم اعداد الميزانية التأسيسية بتاريخ انشاء المؤسسة،
- يتم اعداد الميزانية الافتتاحية في بداية كل دورة مالية بتاريخ 01/02/ن
- يتم اعداد الميزانية الاختتامية بتاريخ 31/12/ن

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

- يتم اعداد ميزانية التصفية بتاريخ تصفية المؤسسة او اندماجها، لذلك فان ما يفرق بين أنواع الميزانية هي بعض الحسابات تحديدا.

3. شكل الميزانية (قائمة المركز المالي):

لقد حدد النظام المحاسبي المالي شكلها والحد الأدنى من البنود في قائمتي الأصول والخصوم والتي يجب تكيفها وفق نشاط المؤسسة من اجل عرض المعلومات الملائمة التي تمكن المستخدمين من اتخاذ القرارات السليمة.

تطبيق: من ميزان المراجعة السابق، المطلوب اعداد الميزانية الختامية في 2023/09/30؟

1. جانب الأصول (المبالغ ب: 1000 دج) للمؤسسة بتاريخ 2023/10/30

رقم الحساب المدين	اسم الحساب	المبلغ
الأصول غير الجارية:		
213	المباني	50000
215	معدات صناعية	80000
2182	معدات نقل	10000
2183	معدات معلوماتية	20000
	مجموع الأصول غير الجارية...1	160000
الأصول الجارية:		
30	مخزون بضائع	10000
512	البنك	2000
53	الصندوق	42000
	مجموع الأصول الجارية....2	54000
	المجموع العام للأصول	214000

لاحظ ان المجموع العام للأصول هو مجموع الأصول غير الجارية والأصول الجارية (1 + 2)

2. جانب الخصوم (المبالغ ب: دج) للمؤسسة بتاريخ 2023/10/30

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
------------	------------	--------

	رؤوس الأموال الخاصة:	
160000	راس مال المؤسسة	101
(16000)	نتيجة السنة المالية	120
144000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة....3	
60000	الخصوم غير الجارية:	
60000	اقتراضات بنكية	164
	مجموع الخصوم غير الجارية....4	
	الخصوم الجارية:	
10000	موردو التثبيات	404
10000	مجموع الخصوم غير الجارية.....5	
214000	المجموع العام للخصوم	

لاحظ ان المجموع العام للخصوم هو مجموع رؤوس الأموال الخاصة ومجموع الخصوم غير الجارية ومجموع الخصوم الجارية، أي: (3 + 4 + 5).

كما ان مجموع الأصول = مجموع الخصوم دائما وابدا في أي وقت.

ملاحظة: النتيجة خسارة تسجل مع رؤوس الأموال الخاصة لأنه حساب من الصنف 1 بإشارة سالبة او بوضعها بين قوسين على انها برصيد مختلف عن باقي حسابات الصنف الأول عندما تكون النتيجة موجبة، أي ربح فسوف أيضا ندرجها ضمن رؤوس الأموال الخاصة. ولذلك فان المساواة الموائية تتحقق:

$$\text{مج الأصول} + \text{مج الأعباء} = \text{مج الخصوم} + \text{مج النواتج}$$

ثانيا جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل):

1. تعريف: تعتبر قائمة الدخل ثاني القوائم المالية من حيث الأهمية لأنها تبين نتيجة

الاعمال في نهاية الدورة المالية وهي التي توضح الأداء المالي للمؤسسة.

فهذه القائمة هي التي تُبين أعباء ونواتج الدورة المنتهية بتاريخ 12/31/ن لذلك فان الفرق بين النواتج (الصنف 7) والاعباء (الصنف 6) نتحصل على نتيجة الدورة المالية، حيث يتم اعدادها وفق نموذجين، إما حسب الطبيعة (سنكتفي بهذا النموذج) أو حسب الوظيفة.

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

تطبيق حسب الطبيعة (باختصار):

مثال 1. انجز جدول حسابات النتائج المختصر بأخذ المعطيات من ميزان المراجعة السابق؟

يكون جدول حسابات النتائج وفق الشكل المختصر كمايلي في 2023/10/30:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
600	مشتريات البضاعة المباعة	10000	700	مبيعات البضائع	15000
623	اشهار	3000			
631	أعباء المستخدمين	18000			
	المجموع	31000		المجموع	15000

النتيجة = مجموع النواتج - مج الأعباء

$$31000 - 15000 =$$

= - **16000 خسارة** وهي نفس النتيجة التي حصلنا عليها بواسطة الفرق بين الأصول

والخصوم في الميزانية اعلاه.

مثال 2: بافتراض توفر حسابات الاستغلال لمؤسسة القدس بتاريخ 2022/12/31:

$$\text{ح/ } 631 = 840000, \text{ ح/ } 701 = 2300000,$$

$$\text{ح/ } 602 = 50000, \text{ ح/ } 705 = 80000,$$

$$\text{ح/ } 768 = 40000, \text{ ح/ } 64 = 267000,$$

$$\text{ح/ } 724 = 590000, \text{ ح/ } 601 = 650000,$$

$$\text{ح/ } 618 = 60000,$$

المطلوب انجز قائمة الدخل باختصار؟

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
601	مواد أولية مستهلكة	650000	701	مبيعات المنتجات	230000
602	تموينات مستهلكة	50000	705	مبيعات الدراسات	80000

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

590000	تغيرات مخزون منتجات	724	840000	أعباء المستخدمين	631
40000	نواتج مالية أخرى	768	60000	التوثيق	618
			267000	ضرائب ورسوم	64
3010000	المجموع		1777000	المجموع	

مج الأعباء - مج النواتج = النتيجة

$$= 3010000 - 1777000$$

$$= \text{ربح } 1233000$$

ملاحظة هامة 1: يتم ترصيد هذه الحسابات في كل نهاية الدورة المالية.

ملاحظة 2: باقي القوائم المالية ستدرّس لاحقا في مقاييس أخرى في السنوات الموالية

الأسئلة:

1. ماهي الاعمال اليومية والدورية في سيرورة الدورة المحاسبية، وما أهميتها؟
2. اذكر أنواع الدفاتر المحاسبية الإلزامية والثانوية؟
3. ماهي قاعدة التسجيل في الدفتر اليومي والدفتر الكبير؟
4. لماذا يتم اعداد ميزان المراجعة بعد نهاية كل شهر او دورة مالية؟
5. اذكر هدف اعداد الكشف المالية في نهاية كل دورة مالية؟
6. سجل العمليات التي قام بها محمد المذكورة في أسئلة المحور الثالث السابق في اليومية وترحيلها الى دفتر الأستاذ واعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية؟ وحساب النتيجة بطريقتين؟

المحور الرابع: محاسبة عملية تأسيس الشركات

مقدمة: تختلف عملية التأسيس حسب الشكل القانوني للمؤسسة، أي وفق طبيعة ملكية المؤسسة الاقتصادية وسوف نركز على المؤسسة الفردية والساهمة والتضامن والمسؤولية المحدودة ونترك الجانب القانوني والاقتصادي التي تخص مقاييس أخرى.

وسوف ندرس كلا من ح/ 10، ح/ 11، ح/ 12 وحساباتها الرعية باختصار كالتالي:

(ح/10) رأس المال، الاحتياطات وما يماثلها

يتكون هذا الحساب الرئيسي من الحسابات الفرعية التي يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني وطبيعة الكيان (المؤسسة الاقتصادية). ويقضي النظام المحاسبي المالي (SCF) بضرورة **مواءمة الحسابات (العنوان والتسمية)** مع الشكل القانون للكيان، حيث نميّز بين نوعين من الحسابات التي تكيف مع وضع المؤسسات، وهي:

- الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي (محاسبة المؤسسات الفردية).
- الحسابات التي تستخدمها الشركات (محاسبة المؤسسات الجماعية).

أولاً. المعالجة المحاسبية لتأسيس المؤسسة الفردية

ح/101 أموال الاستغلال: يمثل قيمة العناصر التي وضعها المستغل صاحب المؤسسة

تحت تصرف مؤسسته عند تأسيسها من التثبيات والمخزونات والمبالغ النقدية او في بداية كل دورة مالية، كما يستقبل في نهاية كل سنة مالية رصيد الحساب 108 (حساب المستغل) ورصيد الحساب 12 (النتيجة الصافية للدورة) حسب الحالة (مدين او دائن).

1. يكون الحساب ح/101 دائناً مقابل:

- مبلغ العناصر التي أحضرها المستغل لبداية نشاطه.
- قيمة العناصر التي يحضرها المستغل أثناء نشاط المؤسسة في السنوات الموالية.
- عند ترحيل الرصيد الدائن للحساب 108 في نهاية الدورة.
- عند ترصيد حساب الدورة 12 ربح في بداية الدورة المالية.

2. ويكون مدينا في حالتين:

- عندما يرحد إليه الرصيد المدين للحساب ح/108 في نهاية الدورة.
- وعندما يرحد إليه الرصيد المدين لنتيجة الدورة 12 خسارة في بداية الدورة المالية.

مثال 1: في 2020/01/02 أسس التاجر سالم مؤسسة فردية، وقد وضع تحت تصرفها العناصر التالية:

مباني 200000 دج، معدات نقل 40000 دج، بضائع 300000 دج، البنك 80000 دج، الصندوق؟؟؟؟ اقتراضات بنكية 200000 دج، رأس المال 500000 دج
وبتاريخ 2020/12/31 حققت المؤسسة نتيجة ربحا بمبلغ 62000 دج.

المطلوب:

1. احسب مبلغ النقدية المتاحة للمؤسسة في بداية جانفي؟
2. صور الميزانية الافتتاحية 2024/01/02؟
3. سجل في دفتر اليومية قيد التأسيس في 2024/01/02؟
4. سجل قيد ترصيد النتيجة في ح/101 في 2024/12/31؟

الحل:

1. رصيد الصندوق =

$$(80000 + 300000 + 40000 + 200000) - (200000 + 500000)$$

$$= 80000 \text{ د.ج.}$$

2. اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2024/01/02:

تكون الميزانية الافتتاحية كمايلي:

رقم/ح/م	الاصول	المبلغ	رقم/ح/د	الخصوم	المبلغ
	الاصول غير			رؤوس الأموال	
	جارية:			الخاصة:	
213	مباني	200000	101	أموال الاستغلال	500000
2182	معدات نقل	40000		مج أموال الاستغلال	<u>500000</u>
	مج ا غ ج			الخصوم غير	
	الأصول الجارية:	<u>240000</u>		الجارية:	200000
30	بضائع	300000	164	اقتراضات بنكية	<u>200000</u>
512	البنك	80000			
53	الصندوق	80000		مج خ غ ج	
	مج الاصول	<u>460000</u>			
	الجارية				
	مج الاصول	<u>700000</u>		مج الخصوم	<u>700000</u>

3. تسجيل قيد التأسيس بتاريخ 2024 /01/02:

		2024/01/02		
	200000	مباني		213
	120000	معدات نقل		2182
	300000	مخزون بضائع		30
	80000	البنك		512
	80000	الصندوق		53
500000		أموال الاستغلال	101	
200000		اقتراضات بنكية	164	
		اثبات القيد الافتتاحي		

4. تسجيل قيد ترصيد النتيجة ربح في 2023/01/01 في اليومية:

		-----2023/01/01-----		
	62000	نتيجة الدورة ربح		120
62000		أموال الاستغلال	101	
		ترصيد نتيجة الدورة ربح		

مثال 2: بافتراض ان المؤسسة حققت خسارة ب 30000 دج.

المطلوب: سجل القيد المناسب في اليومية بتاريخ 2023/01/01؟

		-----2023/01/01-----		
	30000	أموال الاستغلال	101	
30000		نتيجة الدورة خسارة	129	
		اثبات ترصيد نتيجة الدورة		

د/108 حساب المستغل:

يسجل فيه كل عمليات السحب أو الإيداع من أية طبيعة كانت (أموال، بضائع، تقييقات) التي يقوم بها صاحب المؤسسة المستغل خلال الدورة ويكون مدينا بعمليات السحب، ودائنا بعمليات الإيداع ويرصد (يغلق) في الحساب د/101 في نهاية كل دورة مالية.

ويكون الحساب د/108 مدينا عندما يرحل إليه في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية الجديدة (N+1) الرصيد المدين للحساب د/129 نتيجة الدورة خسارة الخاصة بالسنة السابقة N-1.

ويكون الحساب د/108 دائنا عندما يرحل إليه في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية الجديدة (N+1) الرصيد الدائن للحساب د/120 نتيجة الدورة ربح الخاصة بالسنة السابقة N-1.

مثال: بتاريخ 2022/1/2 وضع سمير العناصر التالية تحت تصرف مؤسسته الفردية كما يلي:

أراضي 70000 دج، مباني 150000 دج، بضاعة 400000 دج، البنك 80000 دج، الصندوق 35000 دج، رأس المال؟؟؟

وخلال الشهر قام بالعمليات التالية:

- 1- شراء بضاعة ب 40000 دج دفع ثمنها من أمواله الشخصية فاتورة رقم 17.
- 2- أودع في الحساب البنكي للمؤسسة 48000 دج من أمواله الشخصية.
- 3- سحب من مخزن البضاعة قيمة 15000 دج لاستعماله العائلي.
- 4- سدد فاتورة سونلغاز الخاصة بالمؤسسة 40000 دج والخاصة بالمنزل 60000 دج، الكل النصف بشيك بنكي والباقي من أمواله الشخصية.
- 5- حققت المؤسسة في نهاية السنة ربحا بقيمة 38000 دج.

المطلوب:

1. تسجل قيد الافتتاح والعمليات في دفتر اليومية؟ متابعة إجراءات ترصيد الحساب 108 والحساب 12 في بداية السنة المالية؟

1. تسجيل العمليات في اليومية:

رقم/ح/م	ر/ح/د	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
		*****2022/01/02*****		
211		الأراضي	70000	
213		المباني	150000	
30		مخزون البضاعة	400000	
512		البنك	80000	
53		الصندوق	35000	
	101	أموال الاستغلال		735000
		اثبات الميزانية الافتتاحية		
		*****1*****		
30		مشتريات بضاعة	40000	
	108	حساب المستغل		40000
		شراء بضائع لصالح المؤسسة بأمواله الخاصة		

48000	48000	*****2***** البنك حساب المستغل إيداع مبلغ من ثروته في الحساب البنكي الخاص بالمؤسسة	108	512
15000	15000	*****3***** حساب المستغل بضاعة مخزنة سحب بضائع لاستهلاكه العائلي	30	108
20000 20000	40000	*****4***** مشتريات مستهلكة غير مخزنة حساب المستغل البنك تسديد مشتريات غير مخزنة النصف من أمواله الخاصة والنصف من حساب البنك الخاص بالمؤسسة	108 512	706
93000	93000	***2022/12/31*** حساب المستغل أموال الاستغلال	101	108

		ترصيد ح/ المستغل		
		*****2023/01/02*****		
	38000	نتيجة الدورة- ربح		120
38000		أموال الاستغلال	101	
		غلق النتيجة في/أموال الاستغلال		

ثانيا. حالة الشركات

تختلف المعالجة في حالة الشركات عن حالة المؤسسة الفردية، وسوف نتطرق لذلك في النقاط التالية باختبار.

1. تعريف: يمثل الحساب ح/101 رأس المال الصادر مجموع المساهمات العينية والنقدية التي يقدمها الشركاء عند تكوين الشركة ويسمى رأس المال الاجتماعي؛ تكتسب الشركة الشخصية المعنوية منذ يوم تأسيسها حيث تنص المادة 459 من القانون التجاري أن الشركة لا تتمتع بالشخصية المعنوية إلا من تاريخ قيدها في السجل التجاري.

2. خصائص الشركة:

ان اكتساب الشركة الشخصية المعنوية يجعلها تتمتع بالخصائص التالية:

- الاسم والعنوان؛
- الموطن (المقر الاجتماعي): يمثل العنوان الرسمي الذي تتم كل مراسلات الشركة به. (المادة 50 القانون التجاري).
- الجنسية: تكتسب الشركة الجنسية بناءً على عدة اعتبارات (مكان التأسيس، مكان ممارسة النشاط، مركز الإدارة الفعلي... إلخ)
- الأهلية القانونية: وهي القدرة على ممارسة حقوقها والتزاماتها، وهي مسؤولة عن كل تصرفاتها وتعاقباتها؛ أي تتحمل تمام المسؤولية عن كل عملياتها.
- الذمة المالية: أي أن ذمتها المالية مستقلة عن ذمة مالكيها وفقا لما يقره القانون وحسب نوع الشركة ونميز بين نوعين وهما:

- شركات الأموال: ذمة الشريك مستقلة عن ذمة الشركة، والشريك لا يكتسب صفة التاجر (عكس المستغل في المؤسسة الفردية)، لذلك فإن حالة الإفلاس لا يمكن الحجز على أموال الشركاء الخاصة عند العجز المالي على تغطية حقوق الدائنين بأموال الشركة.
- شركات الأشخاص: ذمة الشريك مرتبطة بذمة الشركة، والشريك يكتسب صفة التاجر (مثل المستغل في المؤسسة الفردية)، لذلك فإن حالة الإفلاس يجوز الحجز على أموال الشركاء الخاصة عند العجز عن تغطية حقوق الدائنين من أموال الشركاء.

3. مراحل عملية تأسيس الشركة

تمر عملية تأسيس الشركة بمرحلتين وهما:

- ✓ **مرحلة الوعد بالمساهمة:** وهي اتفاق بين الأطراف المؤسسين حول تحديد قيمة المساهمات ونوعيتها وتاريخ تسديدها وتسجل قيمة الأسهم العينية والنقدية التي تم الاكتتاب فيها في الجانب الدائن للحساب د/101، ويقابلها الحساب د/456 مساهمات (الشركاء عمليات على رأس المال) مدينا.

د/45611	مساهمات عينية	xxx	
د/45615	مساهمات نقدية	xxx	
د/101	رأس المال الشركة	xxxxxx	
	اثبات الوعد بتأسيس الشركة		

- ✓ **مرحلة الوفاء بالوعد:** ويتم فيها تسديد مختلف المساهمات المتفق عليها في مرحلة الوعد حيث يتم ترصيد الحساب 456 مع الحسابات من الأصناف 2 و3 و4 و5 وهي الأسهم العينية والنقدية (المساهمات العينية والنقدية) التي أحضرها الشركاء.

2..	عناصر التثبيات	xxx	
3..	عناصر المخزونات	xxx	

512	البنك	×××	×××
45611/د	مساهمات عينية	×××	×××
45615/د	مساهمات نقدية	×××	×××
	الوفاء بالوعد وتأسيس الشركة		

المعالجة المحاسبية لعمليات التأسيس حسب الشكل القانوني للشركة:

تختلف المعالجة المحاسبية لعمليات التأسيس حسب الشكل القانوني للشركة رغم أنها تتم على مرحلتين، غير أن الاختلاف يكمن في حجم رأس المال الواجب توفيره وعدد الشركاء (الحد الأدنى والحد الأعلى)، بالإضافة إلى طريقة الوفاء بوعد التأسيس.

• بالنسبة للشركة ذات المسؤولية المحدودة SARL

Société à responsabilité limitée : وهي شركة أموال يحدد القانون التجاري حد أدنى لرأس المال ب 100000 دج والقيمة الأدنى للسهم ب 1000 دج (المادة 566) من القانون التجاري. ويقسم رأسمال الشركة إلى حصص اجتماعية ذات قيم إسمية متساوية ويجب أن يشار إلى الرأسمال في كل وثائق الشركة.

ملاحظة: الشركة ذات الشخص الوحيد وذات المسؤولية المحدودة EURL L'entreprise Unipersonnelle à responsabilité limitée هي عبارة عن حالة خاصة من SARL إذ أن الشركاء هم عبارة عن شريك واحد.

ينص القانون على أنه لا ينبغي أن يتجاوز عدد الشركاء في SARL عن 50 شريك.

1- المعالجة المحاسبية لعملية التأسيس: تنص المادة 567 من القانون التجاري الجزائري على

أن الاكتتاب في رأسمال الشركة ذات المسؤولية المحدودة يجب أن يتم في جميع الحصص، وعندها يصبح كل شريك مدين للشركة بكل ما وعد أن يساهم به، ويجب أن تدفع قيمة الحصص كاملة عند الاكتتاب بالنسبة للحصص العينية و 20% للحصص النقدية كحد أدنى وتأجيل الباقي لاحقاً وتسجل العملية كما ذكرنا سابقاً.

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

مثال: بتاريخ 2023/04/05 قرر شريكين سعيد وعمر تأسيس شركة SARL برأسمال قدره 3000000 دج مقسمة إلى 3000 سهم قيمة السهم 1000 دج، منها 2000 سهم مساهمة عينية والباقي مساهمة نقدية، حيث أن الشريك سعيد يقدم مساهمة عينية متمثلة في مبنى 450000 دج، معدات صناعية 350000 دج، وحصة نقدية 40000 دج

أما الشريك عمر: يقدم أراضي 500000 دج، معدات صناعية 400000 دج، معدات نقل 300000 دج، حصص نقدية 600000 دج

وبتاريخ 04/10 تم استلام كل المساهمات العينية وبتاريخ 04/20 استثناء تم استلام كل المساهمات النقدية وإيداعها في البنك.

المطلوب: تسجيل كل العمليات في دفتر اليومية.

حل المثال:

*****04/05*****				
3000000	2000000	مساهمات عينية	45611	
	1000000	مساهمات نقدية	45615	
		رأس المال الاجتماعي	101	
		الوعد بتأسيس الشركة (3000 سهم × 1000 دج) 2000 سهم × 1000 دج 1000 سهم × 1000 دج		
*****04/10*****				
	500000	أراضي	211	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

	450000	بناءات		213
	750000	معدات وأدوات صناعية		215
	300000	معدات نقل		2182
2000000		مساهمات عينية استلام كل المساهمات العينية من الشركاء	45611	
	1000000	البنك مساهمات نقدية استلام كل المساهمات النقدية من الشركاء	45615	512
1000000		*****04/20 *****		

• بالنسبة لشركة المساهمة SPA Société par Action

وهي شركة أموال، الحد الأدنى لرأس المال هو **1000000 دج** والسهم ب **100 دج** إذا لجأت الشركة إلى التأسيس المغلق، أما إذا لجأت إلى الاكتتاب العام فيجب ألا يقل رأس مالها عن **5000000 دج** (المادة 534 من القانون التجاري)، ولا يمكن أن يقل عدد الشركاء عن **سبعة (7) شركاء**.

تنص المادة (596 من القانون التجاري الجزائري) على أن رأسمال شركة المساهمة يجب أن يكتتب بالكامل، وتكون **الأسهم النقدية** (مطلوبة جزئياً) مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (4/1) أي **25%** على الأقل من القيمة الإسمية لكل سهم. ويتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناءً على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة، وفي أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، ولا يمكن

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

مخالفة القاعدة إلا بنص تشريعي صريح، أما بالنسبة للأسهم العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكاملها حين إصدارها.

التسجيل المحاسبي عند الاكتتاب:

45611	مساهمات عينية (كاملة)	xxx	xxx
45615	مساهمات نقدية 25%	xxx	xxx
109	المساهمون-رأس مال مكتتب غير مطلوب 75%	xxx	xxx
101	رأس مال الشركة	xxx	xxx
	اثبات الوعد بالمساهمات		
2..	عناصر التثبيتات	xxx	xxx
3..	عناصر المخزونات	xxx	xxx
512	البنك	xxx	xxx
45611	شركاء مساهمات عينية	xxx	xxx
45615	شركاء مساهمات نقدية	xx	xx

مثال: اتفق مجموعة من الشركاء على تأسيس شركة SPA رأسمالها 2000000 دج مقسمة إلى 20000 سهم قيمة كل سهم 100 دج، بحيث أن المساهمات العينية 10000 سهم والباقي مساهمات نقدية سوف يتم تقديم الحد الأدنى القانوني 25% والباقي خلال 6 أشهر القادمة.

تم إحضار المساهمات العينية متمثلة في أراضي 400000 دج، بناءات 200000 دج، معدات صناعية 400000 دج والمساهمة النقدية تم إيداعها في البنك.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في اليومية.

حل المثال:

2000000	1250000	مساهمات عينية	45615
	750000	مساهمات نقدية 25%	45611
		شركاء رأسمال مكتتب غير مدفوع 75%	109
		راس مال الشركة	101
		الوعد بالمساهمة	
1250000	400000	أراضي	211
	200000	بنايات	213
	400000	معدات وأدوات صناعية	215
	250000	البنك	512
		مساهمات عينية	45611

التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات المؤجلة:

عندما يتم طلب جز من المساهمات النقدية المؤجلة من طرف إدارة المؤسسة فإن العملية تتم كذلك مثل تماما مرحلتي الوعد والوفاء بالمساهمات عند تأسيس الشركة كما يلي:

1- إثبات طلب (استدعاء) المساهمات المؤجلة (حسب النسب أو المبالغ المطلوبة)

45615	شركاء - المساهمات (المالية)	xxx
-------	-----------------------------	-----

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

109	الشركاء-رأسمال مكتتب غير مطلوب	xxx
-----	--------------------------------	-----

2- إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة بشيك بنكي

512	البنك ح ج	xxxxxx	
45615	شركاء مساهمات	xxxx	

الحساب د/103: العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة:

يسجل فيه العلاوات المرتبطة برأس المال الصادر كعلاوة الإصدار أو المساهمات.

مثال: لزيادة رأس مال الشركة أصدرت 40 سهم للاكتتاب بقيمة 1200 دج للسهم الواحد علما أن القيمة الإسمية تقدر ب 1000 دج، وقام بشرائها أحد المستثمرين كلها ودفع قيمتها نقدا.

المطلوب: سجل القيد المناسب في يومية الشركة بعد حسابك لعلاوة الإصدار؟

- لدينا علاوة الإصدار = القيمة السوقية - القيمة الإسمية

$$\text{علاوة الإصدار} = (40 \times 1200) - (40 \times 1000)$$

$$\text{علاوة الإصدار} = 8000 \text{ دج}$$

456	الشركاء - مساهمات واجبة الدفع -	48000	
101	رأسمال اجتماعي	40000	
103	العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة	8000	
	طرح للاكتتاب 40 سهم بقيمة 1200 دج		
53	الصندوق	48000	
456	الشركاء - مساهمات واجبة الدفع	48000	

		بيع الأسهم نقدا		
--	--	-----------------	--	--

الأسئلة:

1. كيف يسمى راس مال المؤسسة الفردية والشركة، ولماذا هذا التمييز بينهما؟
2. ماهي طرق تأسيس المؤسسة الفردية والشركة؟
3. ماذا يمثل رأسمال كلا من المؤسسة الفردية والشركة والمؤسسة العمومية؟
4. اين يتم ترصيد ح/ 108 و ح/ 12 في المؤسسة الفردية؟
5. ماهي العمليات التي تخص حساب المستغل، ولماذا يغلق في نهاية السنة في ح/ 101؟
6. فيما تتمثل مساهمات الشركاء وهل لها حدود؟
7. عندما يتم تأجيل جزء من المساهمات النقدية في حالتي شركة المساهمة والمسؤولية المحدودة في أي حساب تثبت محاسبيا؟
8. ماهي المدة القصوى للوفاء بباقي المساهمات النقدية؟
9. كيف يحدد نصيب الشريك في الأرباح؟ وماذا يمثل رصيد ح/ 11 ترحيل من جديد؟
10. ماذا يسجل في ح/ 106، وماهي نسبة الأرباح المخصصة في كل سنة لتكوين الاحتياطي القانوني ومتى تتوقف المؤسسة عن تكوينه، وهل هناك حدود لمبلغ الاحتياطيات الأخرى؟

المحور الخامس: دراسة حسابات الصنف الأول (ح/ 106، ح/ 11، ح/ 12)

تكملة لدراسة الصنف الأول سوف نتطرق في هذ المحور الى بعض الحسابات التالية:

الحساب د/ 106: الاحتياطيات

الاحتياطيات هي عبارة عن الأرباح المخصصة بشكل دائم للمؤسسة وضمن قانون الشركات فإنه بمجرد تكوين هذه الاحتياطيات يصبح من حق الشركة توزيعها على المساهمين أو دمجها مع رأس المال، أو تخصيصها لامتناس الخسائر، وتنقسم الاحتياطيات إلى:

*د/1061: احتياطات قانونية: وينص القانون التجاري على تخصيص 5% من ربح الشركة كاحتياطي في كل سنة إلى غاية ما يصبح الاحتياطي 10% من رأس المال.

*د/1062 احتياطات منظمة: وهي الاحتياطات المكونة وفق أحكام التنظيم.

*د/1063 احتياطات النظام الأساسي: وهي الاحتياطات التي اتفق عليها الشركاء في القانون الأساسي.

*د/1068 احتياطات اختيارية، التي يمكن للمؤسسة تكوينها بدون أي شروط.

الحساب 11: الترحيل من جديد

يفتح هذا الحساب في الشركات ويستقبل بداية كل سنة رصيد الحساب د/12 نتيجة الدورة السابقة، هذا في انتظار تخصيصها والتي يجب أن يتم في أجل أقصاه 3 سنوات من تاريخ نشوء النتيجة.

الحساب 12: نتيجة السنة المالية.

يستقبل د/12 نتيجة السنة المالية في نهاية كل سنة أرصدة حسابات الأعباء (المدينة) وأرصدة حسابات الإيرادات (الدائنة) المتعلقة بتلك السنة المالية، وتكون نتيجة السنة المالية:

- ربحا إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء ويسجل في الجانب الدائن (د/120 نتيجة السنة المالية ربح).

- خسارة إذا كانت الإيرادات أصغر من الأعباء ويسجل في الجانب المدين (د/129 نتيجة السنة المالية خسارة).

تطبيق:

في نهاية 2023 حققت مؤسسة السهوب نتيجة ربحا مقدارها 2500000 دج وبتاريخ 2023/04/25 عقدت الجمعية العامة لمؤسسة السهوب اجتماعا عاديا وتم اتخاذ القرارات التالية بشأن توزيع النتيجة الصافية لسنة 2022 كما يلي:

- تخصيص 5% من النتيجة كاحتياطي قانوني.
- تخصيص 10% من النتيجة كاحتياطي عادي.
- تخصيص 50% توزع على الشركاء حسب حصصهم
- تخصيص 20% تضاف إلى رأس المال

المطلوب:

* حدد نصيب كل مساهم؟

* سجل عملية توزيع النتيجة؟

* استخراج رصيد حساب ح/12، علما أن الشريك (أ) يساهم ب 800000 دج في رأسمال الشركة والشريك (ب) يساهم ب 1200000 دج في رأسمال الشركة.

حل التطبيق:

1. توزيع النتيجة:

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

2. تحديد نصيب كل شريك من الأرباح:

- نصيب الشريك A = $1.250.000 \times (20.000.000/800.000) = 500.000$ دج.
- نصيب الشريك B = $1.250.000 \times (2.000.000/12.000.000) = 750.000$ دج

2500000	2500000	-----2022/1/2 ----- نتيجة الدورة ترحيل من جديد	11	12
---------	---------	---	----	----

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

ترصيد د/12 في د/11			
*****2024/4/25*****			
2125000	ترحيل من جديد		11
125000	احتياطي قانوني	1061	
250000	احتياط عادي	1062	
500000	نصيب شريك A	4571	
750000	نصيب شريك B	4572	
500000	رأس المال	101	
توزيع نتيجة الدورة 2023			

الأسئلة والتمارين على محوري محاسبة عمليات تأسيس الشركات؟

1. على ماذا يعبر ح/10، ح/106، ح/ 11 وح/12؟

2.

المحور السادس: محاسبة التثبيات

تعتبر التثبيات بأنواعها المختلفة اهم كتلة مالية من الأصول، وقد خصص النظام المحاسبي المالي الصنف الثاني لتسجيل وتصنيف التثبيات.

1. تعريف التثبيات: هي الأصول غير الجارية من الموجودات يسيرها الكيان لاستخدامها في إطار النشاط العادي لمدة تفوق السنة المالية من أجل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية. ويعرفها المعيار المحاسبي الدولي "IAS16" "الأصل هو مورد يخضع لسيطرة المؤسسة نتيجة الأحداث سابقة، وتتوقع المؤسسة أن تتحل منه على منافع اقتصادية مستقبلية من خلال التعريفين يتبين أن شروط الاعتراف بالأصل أنه تثبت هي:

✓ يكون من المحتمل أن تحصل المؤسسة على منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به.

✓ تكون تكلفة الأصل قابلة للتقييم بصفة صادقة وموثوقة.

✓ مدة الاستغلال تفوق 12 شهر أي أكثر من سنة مالية.

✓ تقييم احتمال المنافع الاقتصادية بناء على افتراضات معقولة ومدعمة.

✓ يجب قياس قيمة الأصل مبدئياً بمقدار تكلفته.

2. طرق حيازة التثبيات:

➤ **عن طريق الشراء:** ويكون بتكلفة الاقتناء والتي تتضمن سعر الشراء مضاف إليه الحقوق الجمركية والرسوم غير القابلة للاسترجاع وكذا المصاريف المباشرة للحصول على التثبيات.

➤ **عن طريق مساهمة من أحد الشركاء:** ويظهر التثبيات بقيمة المساهمة وهي التي تظهر في عقد تأسيس الشركة والعقود المعدلة له.

➤ استعمال وسائل المؤسسة لإنتاج تثبيت: ويقيم التثبيت بتكاليف إنتاجه والتي تساوي تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة لتحقيقه يضاف إليها كل الأعباء المباشرة وغير مباشرة التي لها علاقة منطقية بالتثبيت المحصل عليه.

➤ كإعانات عن طريق الدولة أو من طرف أشخاص طبيعيين أو معنويين: وتحصل المؤسسة على تثبيت كمساعدة ويتم تقييمه وقف التثبيتات المماثلة.

3. أنواع التثبيتات:

1.3. التثبيتات المعنوية الحساب د/20:

-تعريف التثبيتات المعنوية: وهي الموجودات القابلة للتحديد والقياس وتسمى أيضا الأصول غير الملموسة، غير مادية وغير نقدية، مستعملة في إطار الأنشطة العادية للحصول على مكاسب اقتصادية مستقبلية مثل برامج المعلوماتية، الامتيازات، الرخص، العلامات...الخ.

- المعالجة المحاسبية للحساب (د/20):

تنقسم الى الحسابات الفرعية التالية:

1. الحساب د 203 مصاريف البحث والتطوير: يسجل في هذا الحساب مختلف مصاريف البحث والتطوير التي تنفقها المؤسسة من أجل تطوير نشاط معين أو إنتاج جديد فيجعل د/203 مدين في مقابل د/731 إنتاج القيم الثابتة المعنوية دائنا، وهذا بعد تسجيل المصاريف حسب طبيعتها في الصنف السادس وما يقابلها.

6××	د/ مصاريف حسب طبيعتها...	×××	×××
512 أو	د/ البنك	×××	×××
404	د/ موردو التثبيتات	×××	×××
	إثبات المصاريف من أجل الحصول على تثبيت		
203	د/ مصاريف البحث والتطوير	×××	×××
731	د/ إنتاج تثبيبات معنوية	×××	×××
	تثبيت المصاريف في الحساب		
	د/ 203		

2. الحساب د 204: برمجيات المعلوماتية وما شابهها

يسجل في هذا الحساب وفي الجانب المدين منه كلفة شراء الرخص المتعلقة باستخدام البرمجيات المعلوماتية (برامج الإعلام الآلي) وما شابهها، أو كلفة إنتاجها في حالة إنتاج هذه البرامج من طرف المؤسسة.

204	د/ برمجيات المعلوماتية	×××	×××
404	د/ موردو التثبيتات	×××	×××
512	د/ البنك	×××	×××
	شراء برمجيات المعلوماتية		

وفي حالة إنتاج المؤسسة لبرامج المعلوماتية يسجل القيد التالي:

6××	د/ مصاريف حسب طبيعتها	×××	×××
512	د/البنك إثبات مصاريف الحصول على برامج إعلام آلي	×××	×××
204	د/ برمجيات معلوماتية وما شابهها	×××	×××
731	د/ إنتاج القيم الثابتة المعنوية تثبيت المصاريف في الحساب د/204	×××	×××

3. الحساب د 205: الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات

هي المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة لتملكها أو إيجارها لبراءات
اختراع أو رخص وعلامات وتعالج محاسبية بنفس الطريقة التي يعالج بها
د/204.

4. الحساب د 207: فارق الاقتناء أو شهرة المحل good Will

في حالة تجميع المؤسسات في إطار عملية اقتناء أو اندماجها يسجل الحساب
د/207 فارق الاقتناء في الجانب المدين إذا كان موجبا وفي الجانب الدائن إذا كان
سالبا ويحسب فارق الاقتناء كما يلي:

فارق الاقتناء أو شهرة المحل = سعر اقتناء المؤسسة - القيمة الصافية للموجودات
(الأصول)

2.3. التثبيات العينية د/21

التثبيات (او الأصول الثابتة) هي كل العناصر المُعدّة (الموجهة) لخدمة نشاط المؤسسة بشكل دائم، أما العينية منها فإنها لا تشمل إلا عناصر الأصول التي لها وجود مادي وتعتبر ملكا للمؤسسة، أو هي العناصر التي لها وجود ملموس مادي، مثل:

- الأراضي (د/211).
- ترتيب وتهيئة الأراضي (د/212).
- البناات (د/213).
- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (د/215).
- تثبيات عينية أخرى (د/218): ويشمل معدات النقل، تجهيزات المكاتب والإعلام الآلي، الأغلفة المتداولة...الخ.

وعلى العموم يمكن التمييز بين عناصر الأصول الثابتة العينية على أساس طريقة الحصول عليها:

- التثبيات العينية التي تم الحصول عليها بمساهمة من أحد الشركاء او المساهمين
 - التثبيات العينية التي تم شراءها.
 - التثبيات العينية التي أنتجتها المؤسسة باستعمال وسائلها الخاصة.
 - التثبيات التي هي في طور الإنجاز.
- وسوف نتطرق للطرق الثلاثة لحيازة التثبيات العينية من خلال الأمثلة الموالية.

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

مثال 1: في 2017/03/19 اشترت المؤسسة معدات صناعية بقيمة 70.000 دج قامت بنقلها مصاريف النقل 10.000، ودفعت مصاريف التركيب 8.000 دج، رسوم غير قابلة للاسترجاع 4.000 دج، تم التسديد بشيك بنكي.

215		د/ معدات صناعية	92000
	512	د/البنك	92000
		شراء معدات صناعية بشيك بنكي	

مثال 2: بتاريخ 2023/04/02 قدمت المؤسسة سالم تسبيق لأحد الموردين للحصول على أرض بقيمة 120.000 دج بشيك، وبعد 20 يوم حصلت على الأرض مقابل إكمال المبلغ 200.000 دج بشيك بنكي ودفع 5.000 دج كمصاريف نقداً.

سجل الكتابة المحاسبية المناسبة في اليومية بل دفعت. سجل الكتابة المحاسبية في اليومية؟

		-----04/02-----		
238		د/ تسبيقات واقساط لاقتناء التثبيات	120000	
	512	د/البنك	120000	
		دفع تسبيق لشراء أرض		
	238	-----04/22 -----		
211		د/ أراضي	320000	
645		د/ رسوم أخرى (مصاريف التسجيل)	5000	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

120000		ح/تسبيقات	238	
200000		ح/ البنك	512	
5000		الصندوق	53	
		حيازة أراضي وتسديد الباقي بشيك		

مثال 3: أنجزت المؤسسة باستعمال وسائلها الخاصة مبنى، وقد تم استهلاك 30000 مواد أولية من المخزن، دفعت أجور العمال 40000 وخدمات خارجية 25000 بشيك بنكي.

	30000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	40000	ح/ أعباء المستخدمين		631
	25000	ح/ خدمات خارجية		62
30000		ح/مخزون مواد أولية	31	
65000		ح/ البنك	512	
		اثبات المصاريف للحصول على المبنى		
	95000	ح/ بناءات		213
95000		ح/الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

		الحصول على مبنى بوسائل المؤسسة الخاصة بتكلفة إنجاز 95000 دج		
--	--	--	--	--

مثال 4: في بداية سنة 2022 شرعت المؤسسة في إنجاز مبنى، حيث في نهاية السنة تبين أن مصاريف إنجازها قد بلغت 345000 دج، ولم يتم إكماله.

وفي السنة الموالية أنفقت المؤسسة 200000 دج بشيك كأعباء إضافية لإتمام المبنى وقد تم استلامه فعلا.

		-----2022/12/31 ---		
345000	345000	د/ قيم ثابتة ملموسة قيد الإنجاز د/ إنتاج مثبت للأصول العينية تشبيكات جاري إنجازها	732	232
		---خلال 2023---		
200000	200000	د/ مصاريف د/ البنك دفع مصاريف للحصول على مبنى	512	6××
		-----2023-----		
54500	545000	د/ بناءات د/ قيم ثابتة ملموسة قيد الإنجاز	232	213

		الحصول على مبنى باستعمال وسائل المؤسسة		
--	--	--	--	--

الحساب د 22 التثبيات في شكل امتياز:

يعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) إلى المؤسسة (صاحب الامتياز - المستفيد) تنفيذ خدمة عمومية على مسؤوليته لمدة محددة تكون طويلة نسبيا مقابل حق اقتضاء إتاوة حسب نق العقد، مثل حصول المؤسسة على أراضي في شكل امتياز لمدة 50 سنة، مقابل مبلغ مالي محدد.

الحساب د 23: التثبيات الجاري إنجازها:

يظهر هذا الحساب قيمة التثبيات التي ما تزال غير مكتملة خلال إقفال الدورة المالية وكذلك التسبيقات والمدفوعات على الحساب التي تمنحها المؤسسة للغير من أجل اقتناء تثبيت ما.

1. تعريف: هي تثبيات قيد الإنجاز وصلت الى نسبة انجاز معينة ولم تكتمل بعد والتي يتم معاينتها في نهاية الدورة المالية المعتبرة في انتظار اتمامها مستقبلا.
2. المعالجة المحاسبية:

- في المرحلة الأولى: في هذه المرحلة تسجل مبلغ الأعباء المنفقة بطبيعتها من الصنف 6 في الحسابات المعنية بجعلها مدينة مقابل النقدية او ح/ 40× او المخزونات دائنة، مثل المواد الأولية، التموينات الأخرى، الخدمات الخارجية،
- في المرحلة الثانية: يتم في نهاية الدورة اثبات هذا الإنتاج المثبت في ح/ 232 التثبيات الجاري إنجازها إذا تعلق الإنجاز بتثبيات عينية او ح/ 237 التثبيات الجاري إنجازها مقابل وضع ح/ 723 تغيرات الإنتاج الجاري دائنا بتكلفة الإنتاج

في كل نهاية الدورة، وفي بداية الدورة المولية يسجل قيد عكسي للقيد المسجل في نهاية الدورة السابقة،

- في المرحلة الثالثة: عندما تكتمل عملية انجاز التثبيت المعني ويصبح هذا التثبيت جاهز الاستخدام ومؤهل للمساهمة في العودة بالمنافع الاقتصادية للمؤسسة يتم اثبات ذلك بالقيد التالي:

***** التاريخ *****				
20 ×	تثبيتات معنوية	xxxxx		
21×	تثبيتات عينية	xxxxx		
232	التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها	xxxxxx		
237	التثبيتات العينية الجاري إنجازها	xxxxxx		
	اثبات انجاز التثبيتات الجارية			

3. محاسبة اهتلاك التثبيتات وخسائر القيمة والتنازل عنها والتخريد

نتطرق أولاً الى اهتلاك التثبيتات م خسائر القيم وبعد ذلك التنازل عليها والتخريد.

أولاً. إهلاك التثبيتات المعنوية والعينية:

يعرف الاهتلاك بأنه تناقص المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل معنوي أو عيني ناتج عن استهلاكه للمنافع الاقتصادية، بحيث تتدنى قيمتها الاستثمارية، ويوزع المبلغ القابل للاهلاك على عدد سنوات العصور الافتراضي للأصل.

1. ويعرف الاهتلاك محاسبياً بأنه إثبات محاسبي للتدهور الذي يحدث في قيمة الأصول

الثابتة، وقد يكون النقص والتدهور عادياً بفعل الاستعمال أو التقادم وقد يكون

التدهور استثنائيًا، مثل نقص قيمة الأراضي ومعدات النقل... وفق تطبيق أسلوب استهلاك معين.

II. معدلات الإهلاك:

تختلف معدلات إهلاك عناصر التثبيتات باختلاف طبيعة هذه العناصر وعموماً يكمن عرض معدلات إهلاك بعض عناصر التثبيتات:

المباني: من 2-5%	المعدات والأدوات: من 10-20%	معدات النقل: 20%
معدات المكتب: 10%	تهيئات وتركيبات: من 5-10% معدات معلوماتية 5% - 10%	مصاريف البحث وال تطوير 5%-25%
مواد التعبئة والتغليف المتداولة 10% - 25%		

ينص النظام المحاسبي بأن تهتك التثبيتات المعنوية على أساس مدة نفعيتها التي لا يجب أن تتجاوز في كل الأحوال 20 سنة، إلا في حالات استثنائية يجب تبريرها.

1. التسجيل المحاسبي للإهلاك:

تسجل أقساط الإهلاك محاسبياً حيث نضع في الجانب المدين للحساب د/68 مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة مقابل جعل الحساب د/28 إهلاك التثبيتات دائن.

2. طرق الإهلاك:

هناك العديد من طرق أو أساليب الاهتلاك تطبق لحساب قسط الاهتلاك السنوي، وبصفة عامة يحدد النظام المالي المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية أربعة من الطرق الرئيسية، وهي:

4.1. الاهتلاك الخطي أو الثابت: بهذه يتم تحميل كل دورة مالية بعبء ثابت يسجل في ح/ 68× يكون بأقساط ثابتة سنوية خلال مدة الاستعمال أو مدة منفعة الاصل. وهي الطريقة التي ندرسها فقط.

ملاحظة: ينصح النظام المحاسبي المالي باعتماد طريقة الاهتلاك الثابت في حالة عدم تمكن المؤسسة من تحديد هذا التطور في استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية بصورة صادقة وموثوقة.

3. قواعد عامة في حساب الاهتلاك:

1) يبدأ حساب قسط الاهتلاك من تاريخ تسجيل عناصر التثبيات في ذمة المؤسسة

أو استخدام التثبيات المعنوي أو العيني القابل للاهتلاك في النشاط العادي

للمؤسسة. حيث يحسب الشهر إذا ما تم اقتناء التثبيات من 01 الى 15 من

الشهر المعني ولا يحسب الشهر إذا ما تم الاقتناء بين 16 الى 31 منه، **عكس**

عملية التنازل عن التثبيات حيث لا يحسب الشهر إذا ما تم التنازل عليه بين 1

و15 منه ولكن يحسب الشهر في حالة التنازل عليه بين 16 و31 من الشهر.

2) يحسب قسط الاهتلاك ويسجل محاسبيا حتى في حالة ما لم تحقق المؤسسة

أرباح.

3) **القيمة القابلة للاهتلاك:** تتمثل في القيمة الإجمالية أو القيمة التي أدرج بها

التثبيات القابل للاهتلاك ضمن عناصر الذمة المالية للمؤسسة وهي القيمة

المحاسبية أساس حساب قسط الاهتلاك.

4) قسط الاهتلاك السنوي: هو المبلغ (يمثل نسبة مئوية من القيمة القابلة للاستهلاك للثبوت المعني في كل سنة مالية) والذي يطرح في كل سنة من القيمة الإجمالية،

حيث يساوي:

$$أ. \quad \boxed{\text{تكلفة الاستثمار} \times \text{معدل الاهتلاك}},$$

ب. او بالعلاقة:

القيمة القابلة للاهلاك/ العمر الإنتاجي أو مدة المنفعة، أي بتطبيق إحدى العلاقتين التاليتين:

$$A = VA / N - \text{في حالة المدة بالسنوات،}$$

$$A = VA \times T \times n - \text{في حالة المدة عدد من الأشهر.}$$

حيث يرمز:

* للقيمة القابلة للاهلاك ب: VA

* ومعدل الاهتلاك ب: T

* وللمدة ب: N، حيث في حالة المدة بالأشهر نستبدلها ب: n/12

* ولمجموع الاهتلاكات ب: $\sum A$

* والقيمة المحاسبية الصافية ب: VNC

ج. الاهتلاك المتراكم: مجموع أقساط الاهتلاك المثبتة محاسبيا حتى تاريخ التنازل.

د. مخطط الاهتلاك: يتمثل في جدول تقديري يتم إعداده عند دخول الأصل لخدمة المؤسسة ويتضمن توزيع قيمة الأصل على طول مدة الاهتلاك أو فترة الاستعمال المحتملة.

هـ. القيمة المحاسبية الصافية (VNC): تتمثل في مبلغ الفرق بين القيمة القابلة للاهلاك ومجموع الاهتلاكات المتراكمة وخسارة القيمة، أي:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = \text{القيمة المحاسبية القابلة للاهلاك} - (\text{مجموع الاهتلاكات المتراكمة} - \text{خسارة القيمة})$$

$$\text{أي ان: } VNC = VA - \sum A - Pv$$

حيث يرمز لخسارة القيمة ب: Pv (perte de valeur)

مثال 1: بتاريخ 2022/01/01 اقتنت المؤسسة شاحنة بقيمة 320000 دج يقدر عمرها الافتراضي ب 5 سنوات.

المطلوب:

1. أنجز مخطط الاهتلاك لهذا التثبيت (معدات النقل) وفق أسلوب الاهتلاك الخطي الثابت.

2. سجل قسط الاهتلاك محاسبيا لسنة 2010؟

العمر الافتراضي ÷ القيمة الأصلية = قسط الاهتلاك

$$= 320000 / 5 = 64000$$

ويمكن حساب قسط الاهتلاك انطلاقا من حساب أولا معدل الاهتلاك السنوي ثم تطبيق العلاقة الثانية كالتالي:

معدل الاهتلاك السنوي: $T = 100 / 5$

$$T = 0.2 \text{ معدل الاهتلاك}$$

$$\text{أي: } 0.2 \times 100 = 20\%$$

$$\text{أو معدل الاهتلاك} = (\text{قسط الاهتلاك السنوي} \div \text{القيمة الأصلية}) \times 100$$

$$= (320000 \div 64000) \times 100 = 20\%$$

أي ان قسط الاهتلاك السنوي يساوي: $320000 \times 0.2 = 64000$

وهي نفس النتيجة السابقة

ملاحظة: إذا كانت مدة الاهتلاك عدد من الاشهر فيتم حساب قسط الاهتلاك عن طريق ضرب قسط الاهتلاك السنوي في عدد الأشهر التي تم خلالها استخدام التثبيت المعني وقسمة الناتج على 12.

1. ويكون جدول (مخطط) الاهتلاك لمعدات النقل كمايلي:

القيمة المحاسبية الصافية VAN	الاهتلاك المتراكم $\sum A$	قسط الاهتلاك A	مبلغ التثبيت العيني (معدات النقل) VO	السنوات N
256000	64000	64000	320000	2010/12/31
192000	128000	64000	320000	2011/12/31
128000	192000	64000	320000	2012/12/31
64000	256000	64000	320000	2013/12/31
0	320000	64000	320000	2014/12/31

ملاحظة:

1. في حالة شراء أو اقتناء التثبيت في شهر من أشهر السنة يتم احتساب قسط الاهتلاك وفق عدد الأشهر من السنة الأولى، ثم يبقى ثابت خلال السنوات اللاحقة ويضاف الأشهر المتبقية بعد السنة الأخيرة.
 2. يحسب الشهر إذا تم استخدام التثبيت من 01 الى 15 وإذا تم الاستعمال ابتداء من 16 الى 31 فلا يحسب الشهر
 3. إذا تم التنازل (البيع) عل التثبيت من 1 الى 15 لا يحسب الشهر اما اذا تم التنازل عليه من 16 الى 31 فلا يعد هذا الشهر ضمن مدة اهتلاك هذا الأصل.
2. إثبات أقساط الاهتلاك لسنة 2022 في اليومية:

		*****2022/12/31*****		
	64000	د/ مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة		681
64000		د/ اهتلاك معدات نقل	28182	
		إثبات قسط الاهتلاك معدات نقل سنة 2022		

مثال 2: في 2018/09/05 اشترت المؤسسة رخصة تجارية بقيمة 119000 دج بالرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% مدة المنفعة 8 سنوات.

المطلوب: إنجاز مخطط الاهتلاك وفق طريقة الاهتلاك الخطي او الثابت؟

- سجل قسط الاهتلاك السنوي للسنتين الاوليتين؟

- بتاريخ 2023 /10/19 تنازلت المؤسسة على الرخصة لصالح مؤسسة زميلة بمبلغ

75000 دج على الحساب وبعد 20 يوما قبضت المبلغ بشيك بنكي؟

سجل عملية التنازل واحسب نتيجة التنازل؟

- وضح عرض حساب 205 براءات الاختراع والرخص وما يماثلها في الميزانية؟

الحل:

1. انجاز مخطط الاهتلاك:

المبلغ خارج الرسم على القيمة المضافة يساوي المبلغ متضمن الرسم على القيمة المضافة مقسوما على 1.19، أي:

$$MA = TTC/19 = 119000/119$$

$$= 100000 \text{ دج}$$

$$T = 100/N$$

$$= 100/8 = 12.5\%$$

$$A = MA * T * n / 1200$$

$$= 100000 * 12.2 * 4 / 1200$$

$$= 12500$$

السنة N	المبلغ القابل للاهلاك MA	قسط الاهتلاك السنوي A	الاهتلاك المتراكم $\sum A$	القيمة الافه المحاسبية VNC
2018	100000	4166.66	4166.66	95833.33
2019	100000	12500	16666.66	83333.33
2020	100000	12500	29166.66	70833.33
2021	100000	12500	41666.66	58333.33
2022	100000	12500	54166.66	45833.33
2023	100000	3125	57291.66	42708.34

- قسط اهتلاك السنة الأولى تم استعمال الرخصة بداية من 2018/10/5، أي لمدة 4 أشهر فقط، ومنه:

$$A = 12500 * 4/12 = 4166.66$$

- ولباقي السنوات يسجل قسط الاهتلاك بمبلغ 12500 دج لكل منها الى غاية سنة 2022،
- لسنة 2023 والتي تم استخدام التثبيت المعني لمدة 3 أشهر (تم التنازل في 10/19)
- وعليه يكون قسط السنة مساويا ل:

$$A = 12500 * 3/12 = 12500 * 3/12 = 3125$$

- الاهتلاكات المتراكمة تساوي لكل سنة الاهتلاك المتراكم للسنة السابقة مضافا لها قسط امتلاك السنة المعنية الى غاية التنازل على التثبيت او اهتلا المنافع الاقتصادية له تماما في نهاية مدة منفعتة.

2. تسجل قسط الاهتلاك السنوي للسنتين الاوليتين في دفتر اليومية:

4166.66	4166.66	2018/12/31	2805	681
		مخصصات امتلاك ومؤونات وخسائر القيمة اهتلاك الرخصة التجارية اثبات قسط سنة 2018 ----- 2019 /12 /31 مخصصات اهتلاك ومؤونات وخسائر القيمة		
12500	12500	اهتلاك الرخصة التجارية اثبات قسط سنة 2018	2805	681

3. تسجيل عملية التنازل عل الترخيص التجاري في اليومية:

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

3125	3125	-----2023/12/31 ----- مخصصات اهتلاك ومؤونات وخسائر القيمة اهتلاك الرخصة التجارية اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2020	2805	681
100000 32291.66	75000 57291.66	2023/12/31 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات اهتلاك الرخصة التجارية براءات الاختراع والرخص والعلامات فوائض القيمة عن خروج تثبيطات غير مالية التنازل على الرخصة التجارية ----- بعد 20 يوم ----- البنك الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات قبض مبلغ التنازل بشيك بنكي بعد 20 يوم من تاريخ البيع	462 2805 205 752	462 2805 512 642

نتيجة التنازل: هي الفرق بين سعر البيع الصافي والقيمة المحاسبية الصافية، حيث إذا

كان:

$$VNC - P_v$$

$$= 42708.34 - 75000$$

32291.66 موجب يدل عل فائض قيمة =

-موجبا، النتيجة فائض قيمة التنازل تسجل في ح/ 752 فوائض قيمة التنازل عن تثبيتات غير مالية،

-سالبا، النتيجة نواقص قيمة التنازل تسجل في ح/ 652 نواقص قيمة التنازل عن تثبيتات غير مالية،

4. ويظهر عرض الاهتلاك محاسبيا ل ح/ 205 في الميزانية الختامية لسنة 2018:

رقم الحساب	الاصول	المبلغ الاجمالي	الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة	المبلغ الصافي N	المبلغ الصافي N-1
205	تراخيص تجارية	100000	4166.66	95833.33	--
211	اراضي				

التنازل عن التثبيتات: يتم التسجيل المحاسبي لهذه الحالة في بمرحلتين:

• مرحلة إثبات قسط الاهتلاك لسنة التنازل بعد حساب قيمة الاهتلاك الخاص

بسنة التنازل،

• والمرحلة الثانية إثبات الأصل المتنازل عنه.

تنشأ نتيجة التنازل عند بيع التثبيتات، حيث إذا كان الفارق سالبا، أي أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر التنازل تتحمل المؤسسة خسارة تسجل في حساب

د/652 نواقص القيمة عن خروج أصول ثابتة غير مالية بجعله مدينا، وإذا كان الفارق موجبا، أي أن سعر التنازل أكبر من القيمة الصافية المحاسبية ففي هذه الحالة تسجل المؤسسة إيرادا (ريح) في الحساب د/752 فائض القيمة عن خروج أصول ثابتة غير مالية بجعله دائنا.

ويمكن توضيح ذلك بالشكل التالي:

مثال: بتاريخ 22/05/06 تنازلت المؤسسة عن سيارة نفعية بمبلغ 11000 دج تكلفة شرائها 20000 دج مع العلم أن الاهتلاك المتراكم يقدر بـ 7000 دج إلى غاية 2022/12/31، قسط الاهتلاك المكمل لغاية 22/5/6 هو 1000 دج، العملية تمت بشيك بنكي.

تسجيل القيد المحاسبي في اليومية:

		2022/12/31		
	1000	مخصصات الاهتلاك و المؤونات وخسائر القيمة	681	
1000		اهتلاك معدات نقل	28182	
		إثبات قسط الاهتلاك 2022		
	11000	حقوق التنازل عن الأصول الثابتة	462	
	1000	نواقص القيم عن خروج أصول ثابتة	652	
	8000	اهتلاك متراكم لمعدات نقل	28182	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

20000		معدات نقل	2182	
		التنازل عن معدات نقل		
	11000	ح/ البنك		512
11000		ح/ حقوق التنازل عن الأصول الثابتة	462	
		قبض حقوق التنازل عن معدات نقل		

$$\text{نواقص القيمة} = -1000 = (20000 - 7000 + 1000) - 11000$$

خسارة قيمة تثبت في الحساب 652 مدينا.

مثال 3: تم التنازل على نفس التثبيت السابق افتراضا بمبلغ 15000 دج وان الاهتلاك المتراكم لغاية 2022/12/31 قدر ب 10000 دج وان الاهتلاك المكمل لسنة التنازل 800 دج،

المطلوب: سجل القسط المكمل لسنة التنازل وعملية التنازل إذا تمت العملية نقدا؟

		2022/12/31		
	800	ح/ مخصصات الاهتلاك		681
800		ح/ اهتلاك معدات نقل	28182	
		اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2022 تطبيقا لمبدأ استقلالية الدورات المالية		

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

		----- 2022/12/31 ----		
	15000	ح/ حقوق التنازل عن الأصول الثابتة	462	
	10800	ح/ اهتلاك متراكم لمعدات نقل	28182	
5800		ح/ فوائض القيمة عن أصول عينية	752	
20000		ح/ معدات نقل	2182	
		التنازل عن معدات النقل		
	15000	ح/ البنك		512
15000		ح/ حقوق التنازل عن الأصول الثابتة	462	
		قبض حقوق التنازل عن معدات نقل بشيك		

مثال 3: اقتنت مؤسسة (انفالمي) مبنى إداري بتاريخ 2010/04/18 بسعر صافي 450000 دج بشيك بنكي وفي 2022 /08/15 تنازلت عليه بمبلغ 300000 دج بشيك بنكي، إذا علمت ان مدة نفعية المبنى هي 20 سنة.

والمطلوب بافتراض عدم خضوع نشاطها للرسم على القيمة المضافة:

- احسب معدل الاهتلاك هذا المبنى؟1
- احسب قسط اهتلاك المبنى للسنة الأولى والثانية و2022؟2
- سجل عملية شراء المبنى وأقساط الاهتلاك السنوية للسنوات 2010 و 2011؟3
- احسب الاهتلاك المتراكم الى غاية سنة 2022؟4
- سجل قيود التنازل على المبنى في 2022/12/31 وحدد نتيجة التنازل؟5

الحل:

1- وبالتعويض نجد:

$$T = 100 / N \text{ معدل الاهتلاك}$$

$$= 100 / 20 = 5\%$$

قسط إهلاك المبنى للسنة الأولى والثانية والاهتلاك المكمل لسنة التنازل 2020: أ -

ب - قسط اهتلاك السنة الأولى 2010:

$$= VA * T * n / 12$$

$$* 5 * 8 / 12 = 15000 \quad 45000 = 2020 A$$

ج- قسط اهتلاك السنة الثانية 2011

$$0.005 \quad 450000 * = = A_{2021}$$

$$22500 =$$

د- القسط الاهتلاك (المكمل) لسنة 2022:

$$A = 450000 * 0.005 * 7 / 1200 = 13150$$

تسجيل عملية شراء المباني وأقساط الاهتلاك في نهاية 2010 و 2011:

رقم المدين	رقم الدائن	البيان	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
		2010/04/18		
2013		المباني	450000	

450000		البنك	512	
		2010/12/31		
	15000	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة		681
15000		اهتلاك المباني	2813	
		2011/12/31		
	22500	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة		681
22500		اهتلاك المباني	2813	
		2022/12/31		

2. حساب الاهتلاك المتراكم من 2010/04/18 الى غاية 2022/08/15، أي من

تاريخ الاقتناء الى تاريخ التنازل على المبنى:

$$N = 141 + 7 = 148 = 9 + 11 * 12 + 7$$

= 148 شهرا

$$\sum A = (VA * T * N) / 12$$

$$= 450000 * 5 * 148 / 1200$$

$$= 277500$$

3. تسجيل قيود التنازل على المبنى في 2022/12/31 وتحديد نتيجة التنازل

1. حساب القيمة المحاسبية الصافية بالفرق بين مبلغ اقتناء المبنى الاهتلاكات المتراكمة:

$$\begin{aligned} VNC &= VA - \sum A \\ &= 450000 - 177500 \\ &= 272500 \end{aligned}$$

2. نتيجة التنازل هي الفرق بين سعر البيع الصافي والقيمة المحاسبية الصافية التي تمثل في هذه الحالة إيرادا يقيد في الحساب 752

$$= 300000 - 272500 = 27500$$

قيود التنازل في اليومية تكون كالتالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
		2022/12/31		
	13150	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة		681
13150		اهتلاك المباني	2813	
		2022/12/31		
	300000	حقوق التنازل عن أصول غير جارية		462

	2813	اهتلاك مباني	177500	
27500	752	فوائض قيمة التنازل عن أصول غير جارية		
450000	213	مباني اثبات عملية التنازل عن المبنى		
	512	البنك	300000	
300000	462	حقوق التنازل عن أصول غير جارية تحويل مبلغ التنازل للحساب البنكي		

4. إثبات خسائر قيمة الأصول الثابتة:

يحدث في دورات مالية أن تجري المؤسسة ما يسمى باختبار خسارة القيمة لعناصر الأصول إذا ما لاحظت ذلك من خلال بعض المؤشرات الداخلية كتراجع وتيرة أداء الآلات أو المعدات أو كثرة عمليات الصيانة والترميم، وكذلك لبعض المؤشرات الخارجية في البيئة كظهور تكنولوجيا جديدة مقارنة بما تمتلكه المؤسسة أو ظهور منتجات أجود من تلك التي تنتجها المؤسسة أو تراجع الحصة السوقية حالياً أو في حالة سن قوانين وتنظيمات حكومية وعالمية جديدة، وإذا ما قامت المؤسسة بهذا الاختبار فانه يجب ان تراجع ذلك في الدورات

اللاحقة والتي قد يتبين لها رفع أو خفض خسارة القيمة تبعا للمؤشرات المذكورة أعلاه تطبيقا لمبدئي الحيلة والموضوعية.

ويتم إثبات ذلك محاسبيا من خلال القيد المحاسبي التالي:

681	د/ مخصصات اهتلاك ومؤونات و خ ق للأصول العينية	xxx
685	د/ مخصصات اهتلاك ومؤونات و خ ق للأصول المعنوية	xxx
686	د/ مخصصات الاهتلاك والمؤونات و خ ق للأصول المالية	xxx

هي عبارة عن عبء تتحمله المؤسسة عند نهاية كل دورة محاسبية حيث تقوم بتكوين هذه المؤونة لمواجهة التدني (النقص) في إحدى عناصر الأصول غير الجارية والجارية على حد سواء كتدهور قيمة الآلات ومعدات النقل... أو الزيادة في أحد عناصر الخصوم كالتعويضات للغير والقيام بالإصلاحات...

الأسئلة:

1. عرف الاهتلاك وفق النظام المحاسبي المالي، واذكر طرق الاهتلاك الممكنة؟
2. وضح معنى كلا من: القيمة القابلة للاهتلاك MA ، القيمة النفعية، القيمة القابلة للتحصيل VR ، العمر الإنتاجي للأصل N ، المنفعة، القيمة المحينة للأصل تكاليف خروج الأصل، معدل الاهتلاك T، القيمة محاسبية الصافية VNC، قسط الاهتلاك A، الاهتلاك الخطي فائض قيمة التنازل عن التثبيات، نواقص قيمة التنازل عن التثبيات العينية؟ الاهتلاك المتراكم، خسائر قيمة الأصول.
3. كيف يحسب قسط الاهتلاك وأين يتم تسجيله محاسبيا؟

تمرين رقم 01: إليك المعلومات التالية حول تثبيت معنوي لدى مؤسسة "السلام":

○ التثبيت: برمجيات المعلوماتية وما شابهها.

○ مبلغ الحيازة: 126500 دج.

○ تاريخ الحيازة: 2019/01/02.

○ المدة النفعية (N): 5 سنوات.

○ طريقة الاهتلاك: الخطي (الثابت).

○ القيمة المتبقية (VR): معدومة (0).

المطلوب:

- قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها، (مع تبرير العمليات الحسابية).

- سجل في يومية المؤسسة قسط الاهتلاك للسنة الثالثة.

التمرين رقم 02: لدينا المعلومات التالية التي تتعلق حول تثبيت عيني لدى مؤسسة:

- التثبيت: معدات نقل (سيارة تجارية).
- مبلغ الحيازة: 2240000 دج.
- تاريخ الحيازة: 2017/04/04.
- طريقة الاهتلاك: الخطي (الثابت).
- معدل الاهتلاك الخطي (t): 25%.
- القيمة المتبقية (VR): معدومة (0).

المطلوب:

- قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل (سيارة تجارية)، (مع تبرير العمليات الحسابية).
- سجل في يومية المؤسسة قسط الاهتلاك للسنة الأخيرة.

التمرين رقم 03: إليك المعلومات التالية:

○ التثبيت: معدات وأدوات صناعية.	○ طريقة الاهتلاك: الخطي
○ القيمة المحاسبية الأصلية (VC): ؟؟؟؟؟.	○ (الثابت).
○ تاريخ الحيازة: 2019/01/02.	○ معدل الاهتلاك (t): 20%.
○ القيمة المتبقية (VR):	○ القيمة المتبقية (VR):
○ معدومة (00).	○ معدومة (00).

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	قسط الاهتلاك (A)	الاهتلاكات المتراكمة (ΣA)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2019				

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

2020	.....	.....	1380000	.....
2021	.....	.....	.....	.....
2022	.....	.....	.....	.....
2023	.....	.....	.....	00

المطلوب:

- أحسب القيمة المحاسبية الأصلية (VC) للمعدات والأدوات الصناعية.
- أكمل مخطط الاهتلاك الخطي للمعدات والأدوات الصناعية، (مع تبرير العمليات الحسابية).

حل التمرين الأول: اعداد جدول الاهتلاك

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	قسط الاهتلاك (A)	الاهتلاكات المتركمة ($\sum A$)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2019	126500	25300	25300	101200
2020	126500	25300	50600	75900
2021	126500	25300	75900	50600
2022	126500	25300	101200	25300
2023	126500	25300	126500	00

تبرير العمليات الحسابية:

$$N = 5 \text{ ans}$$

$$t = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{5} = 20\%$$

$$A_{2019} = MA \times \frac{t}{100} = 126500 \times \frac{20}{100} = 25300 \text{ DA}$$

أو:

$$A_{2019} = \frac{MA}{N} = \frac{126500}{5} = 25300 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك السنوي متساوي خلال كل السنوات

$$VNC = MA - \sum A = 126500 - 25300 = 101200 \text{ DA}$$

تسجيل قسط الاهتلاك للسنة الثالثة في يومية المؤسسة:

		 2021/12/31		
	25300	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج -	681	
25300		اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهاها	2804	
		تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2021		

حل التمرين رقم 02:

- إعداد مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل:

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهتلاك (MA)	قسط الاهتلاك (A)	الاهتلاكات المتراكمة (ΣA)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
201 (9 أشهر)	2240000	420000	420000	1820000
2018	2240000	560000	980000	1260000
2019	2240000	560000	1540000	700000
2020	2240000	560000	2100000	140000
202 (3 أشهر)	2240000	140000	2240000	00

تبرير العمليات الحسابية:

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

$$A_{2017} (9 \text{ أشهر}) = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$A_{2017} (9 \text{ أشهر}) = 2240000 \times \frac{20}{100} \times \frac{9}{12} = 420000 \text{ DA}$$

$$A(\text{سنوي}) = MA \times \frac{t}{100} = 2240000 \times \frac{25}{100} = 560000 \text{ DA}$$

$$A_{2021} (3 \text{ أشهر}) = 2240000 \times \frac{20}{100} \times \frac{3}{12} = 140000 \text{ DA}$$

تسجيل قسط الاهتلاك للسنة الأخيرة في يومية المؤسسة:

		2021/12/31	
	140000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج -	681
140000		اهتلاك معدات النقل - سيارة تجارية -	
		تسجيل قسط الاهتلاك الشهري لدورة	
		2021	

المحور السابع: محاسبة الرسم على القيمة المضافة TVA

سنتطرق هنا الى محاسبة الرسم على القيمة المضافة من تعريف ولكيفية تحديد وااثبات الرسم وتحديد الرسم المجمع والقابل للاسترجاع وبعد ذلك حساب الرسم على القيمة المضافة الواجب التسديد من طرف المؤسسة.

تم تبني نظام الرسم على القيمة المضافة سنة 1954 الذي اتي به موريس لورين في سنة 1952، وسرعان ما تم اعتماده من قبل دول عديدة، اما في الجزائر فقد تم اعتماد هذه الضريبة في سنة 1992.

1. تعريف الرسم على القيمة المضافة

يعرف الرسم على القيمة المضافة على انه ضريبة غير مباشرة تمس القيمة المضافة خلال كل مرحلة من مراحل عملية الإنتاج، فهو رسم يطبق على العمليات ذات الطابع الصناعي او التجاري او الحرفي وعليها تقصى من مجال التطبيق للرسم على القيمة المضافة العمليات ذات الطابع الفلاحي او الخدمات العامة غير تجارية المقدمة من طرف الدولة بواسطة المؤسسات الإدارية العامة، كما يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة يتحملها المستهلك غير انها تحصل بصفة منتظمة كلما تمت معاملة خاضعة للرسم على القيمة المضافة.

2- خصائص الرسم على القيمة المضافة: يتمتع الرسم على القيمة المضافة بعدة خصائص تتمثل في:

-ضريبة حقيقية

-ضريبة غير مباشرة

-ضريبة متعلقة بالقيمة

-ضريبة مؤسسة حسب آلية عمل الدفعات المجزئة

-ضريبة ترتكز على ميكانيزم الخصم

-ضريبة محايدة

3- مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

ان تحديد مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة يعني العمليات الخاضعة لهذا الرسم، فالمبدأ العام ان العمليات التي تتوفر فيها المواصفات التي نص عليها القانون تدخل في مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة على العمليات التي تكتسي طابعا صناعيا او تجاريا او حرفيا والتي يقوم بها الاشخاص بصفة اعتيادية او عرضية.

4- الاشخاص الخاضعون للرسم على القيمة المضافة:

حسب المادة رابعة من القانون الرسم على القيمة المضافة يخضع للرسم على القيمة المضافة على الاشخاص الآتية:

-الاشخاص الطبيعيون او الاعتباريون،

-الاشخاص او الشركات الذين يسندون للغير اعمال محددة وخاضعة للرسم.

-تجار الجملة،

-الشركات الفرعية.

5- معدلات الرسم على القيمة المضافة:

تبعا لقانون الرسم على رقم الاعمال ووفقا للمادة 23 التي تحدد المعدل المنخفض ب 9% والمادة 21 التي تحديد المعدل العادي ب 19%.

5-1 المعدل العادي: تحصل الرسوم على القيمة المضافة بمعدل نسبته 19% ويطبق على العمليات والخدمات والمنتجات غير الخاضعة للمعدل المنخفض.

5-2 المعدل المنخفض: يحدد المعدل المنخفض للرسم على القيمة المضافة ب 9% ويطبق على المنتجات والعمليات والخدمات حسب السياسة الاقتصادية المتبعة من طرف الدولة

وفيما يخص الاملاك، الخدمات والعمليات التي تخضع للمعدل المنخفض فان قوائمها تحدد في المادة 23 من قانون الرسم على رقم الاعمال في كل سنة.

6. محاسبة الرسم على القيمة المضافة

نتطرق الى الحالات التالية:

1.6. حالة مشتريات التثبيات:

في حالة شراء تثبيات معنوية او عينية يتم اثبات الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترداد كما يلي:

20 او 21	د/ التثبيات	xxx	
44562	د/ ر. ق. م المسترجعة على التثبيات	xxx	
404	د/ موردو التثبيات	xxx	
512	د/ البنك	xxx	
	تسجيل فاتورة شراء تثبيات معنوية او عينية		

2.6. حالة مشتريات المخزونات:

في حالة شراء المخزونات من أي طبيعة سواء كانت بضائع، مواد أولية أو تموينات مختلفة يتم اثبات الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترداد كما يلي:

38×		د/ مشتريات المخزونات	xxx
44562		د/ ر ق م المسترجعة على التثبيات	xxx
401	xxx	د/ موردو المخزونات	
512	xxx	د/ البنك	
		تسجيل فاتورة شراء مخزونات	

3.6. حالة البيع:

عند بيع السلع والمنتجات أو الخدمات، فإن المورد سوف يُحصل من الزبون على قيمة الرسم على القيمة المضافة فيعتبرها ديناً لمصلحة الضرائب لذلك يسجلها في الجانب الدائن للحسابات المخصصة لها، وتكون المعالجة المحاسبية عند البيع حسب القيود التالية:

512		د/ البنك	xxx
53		الصندوق	xxx
411		د/ زبائن	
700	xxx	د/ مبيعات	
4457	xxx	د/ ر. ق. م المبيعة	
		تسجيل فاتورة بيع	

وتقوم المؤسسة بالتصريح دوريا (كل شهر) بالرسم على القيمة المضافة لدى مصالح الضرائب وتدفع الفرق بين الرسم على القيمة المضافة للمبيعات والرسم على القيمة المضافة للمشتريات، أي إجراء مقاصة مالية فيما يتعلق الحسابين 4456 و 4457 لينتج لدينا الحساب 4458 " الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع" ثم في الأخير نبين طريقة دفع المستحقات ويتم حساب الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه كالتالي:

الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه = الرسم على القيمة المضافة للمبيعات - الرسم على القيمة المضافة للمشتريات، أي:

$$ح / 4457 - ح / 4456 = ح / 4458$$

وهذا مع شرط ان يكون الرسم على القيمة المضافة للمبيعات أكبر من الرسم على القيمة المضافة للمشتريات.

وأما في حالة العكس، فهذا يعني ان المؤسسة لها حق لدى ادارة الضرائب واجب استرجاعه الذي قد يتم اثباته في ح/4459 تسبيق للرسم على القيمة المضافة والذي سيتم اخذه بالاعتبار في الدورة المالية باعتباره قرضا ضريبيا لادارة الضرائب او يطرح من الرسم الواجب الدفع في السنة المقبلة.

7. تسوية الرسم على القيمة المضافة:

يتم ترصيد حساب الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع والرسم على القيمة المضافة المحصل عن طريق الفرق بينهما ويعالج اما رسم على القيمة المضافة دين او رسم على القيمة المضافة مدين.

8. حالة تسبيق الرسم على القيمة المضافة: تظهر هذه الحالة عندما يكون الرسم

المسترجع اقل من الرسم المستحق فيكون للمؤسسة فائض ويسجل الفارق في المدين في حساب الدولة 4459 الرسم على القيمة المضافة المؤجل يسجل كما يلي:

4457	ح/ الدولة ر ق م المحصل	xxx	
4459	ح/ الدولة ر ق م تسبيق	xxx	
4456	ح/ الدولة، ر ق م القابل للاسترجاع اثبات التصريح بالرسم القيمة المضافة لشهر.....	xxx	

ملاحظة: تسديد الرسم على القيمة المضافة يجب ان يتم قبل 20 من الشهر او الفصل
الموالي للعمليات المنشئة للرسم على القيمة المضافة.

8. التسجيل المحاسبي التسبيق في حالة الشراء:

عندما تدفع المؤسسة تسبيق عند شراء مخزون فيعتبر حقا لها عند المورد ويسجل في حساب
4091 وبمجرد وصول الفاتورة يرصد هذا الحساب ويسدد الزبون ما تبقى من مبلغ الفاتورة
فقط ويكون القيد عند الزبون كما يلي:

دفع تسبيق للمورد	استلام فاتورة المشتريات
ح/ 4091 موردون - تسبيقات ودفعات ح/ 512 أو ح/ 53 دفع تسبيقات للمورد بشك او نقدا	ح/ 38 مشتريات مخزنة ح/ 44566 ر ق م على المشتريات ح/ 401 المورد ح/ 4091 الموردون - تسبيقات ودفعات اثبات فاتورة شراء وترصيد التسبيق

التسجيل المحاسبي للتسبيق في حالة البيع: عند استلام تسبيق من الزبون فيعتبر دينا على
المورد لصالح هذا الزبون ويجب عليه ارجاعه في حالة تنفيذ الطلبية، ويسجل بالتحديد في
4191 كما يبين القيد ادناه

وعند تحرير وتسليم الفاتورة اي عند اتمام عملية البيع يرصد حساب 4191 ويستلم المورد
القيمة المتبقية من الفاتورة ويكون القيد عند المورد كما يلي:

استلام التسبيق من الزبون	تحرير فاتورة البيع و ترصيد التسبيق
--------------------------	------------------------------------

ح/ 411 الزبائن	ح/ 512 البنك أو ح/ 53
ح/ 4191 الزبائن، تسبيقات ودفعات	ح/ 4191 الزبائن، تسبيقات ودفعات
ح/ 70 المبيعات	اثبات قبض تسبيق من الزبون بشيك او نقدا
ح/ 4457 ر ق م مجمعة	
اثبات تحرير فاتورة البيع للزبون	

عندما يكون رصيد الرسم لصالح المؤسسة ففي هذه الحالة يبقى حق للمؤسسة، يتم ترصيده عند اجراء عمليات المقاصة المقبلة، او المطالبة به لدى مصالح الضرائب بعد مرور المدة القانونية ويتم حساب الرسم المستحق الدفع كالتالي:

الرسم المستحق الدفع ح/ 44568 = الرسم المحصل على المبيعات - الرسم القابل للاسترجاع

ومن حالاته:

الحالة الاولى: إذا كان الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة المحصل اعلى من الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع فيكون في هذه الحالة وجود لرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع من طرف المؤسسة ضمن حساب 4458 بحيث يكون القيد المحاسبي في نهاية الشهر المعني كما يلي:

4457	ح/ ر ق م المحصل على المبيعات	xxx	
4456	ح/ ر ق م القابل للاسترجاع على السلع و الخدمات	xxx	
4458	ح/ ر ق م الواجب الدفع تسوية الرسم القيمة المضافة لشهر	xxx	

ملاحظة: الرصيد الدائن لحساب 4458 تساوي (رصيد حساب 4457-رصيد حساب 4456)

الحالة الثانية: إذا كان الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة المحصلة الاقل من الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع فيكون في هذه الحالة وجودا لرصيد مدين ضمن حساب 44567، هو يكون القيد المحاسبي في نهاية الشهر المعني كما يلي:

4457	د/ ر ق م المحصل على المبيعات	xxx	
4456	د/ ر ق م دفعات على الحساب	xxx	
4458	د/ ر ق م الواجب الدفع	xxx	
	تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر		

ملاحظة: الرصيد الدائن ل: حساب 4456 = (رصيد حساب 4457-رصيد حساب 4456)

الحالة الثالثة: إذا كان الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة المحصل يساوي الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع فيكون في هذه الحالة على القيد المحاسبي في نهاية الشهر المعني كما يلي:

4457	د/ ر ق م المحصل على المبيعات	xxx	
4456	د/ ر ق م القابل للاسترجاع على السلع والخدمات	xxx	
	تسوية الرسم القيمة المضافة لشهر		

الحالة الرابعة: إذا كان الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة الاعلى من مجموع كلا من الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع والرصيد الشهري لحساب 44567: ر ق م، دفعات على الحساب فيكون في هذه الحالة وجود لرسم على القيمة المضافة واجب الدفع ضمن الجانب الدائن من حساب 4458 ويكون القيد المحاسبي في نهاية الشهر المعني كما يلي:

4457	د/ ر ق م المحصل على المبيعات	xxx	
4456	د/ ر ق م دفعات على الحساب	xxx	
4458	د/ ر ق م الواجب الدفع	xxx	
4456	د/ ر ق م القابل للاسترجاع على السلع والخدمات	xxx	
	تسوية الرسم القيمة المضافة لشهر		

ملاحظة: الرصيد الدائن ل: 4458 = حساب 4457 - حساب 4456

الحالة الخامسة: إذا كان الرصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة المحصل اقل من مجموع كلا من رصيد الشهري للرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع والرصيد الشهري لحساب 44567: ر ق م دفعات على الحساب فيكون في هذه الحالة رصيد جديد ضمن الجانب المدين لحساب 44567 ر ق م دفعات على الحساب وكذلك يكون القيد المحاسبي في نهاية الشهر المعني كما يلي:

44571	د/ ر ق م المحصل على المبيعات	xxx	
44567	د/ ر ق م دفعات على الحساب	xxx	
44566	د/ ر ق م القابل للاسترجاع على السلع والخدمات	xxx	
44567		xxx	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

		ح/ ر ق م دفعات على الحساب (رصيد الشهر السابق)		
		تسوية الرسم القيمة المضافة لشهر		

ملاحظة: الرصيد الجديد المدين لحساب 44567 = رصيد حساب 44571 - رصيد (حساب 44566 + حساب 44567)

المحور الثامن. محاسبة المخزونات

نتطرق في هذا المحور الى محاسبة المخزونات، ونتطرق في القسم الاول الى تعريف المخزونات، تقييمها، انواعها، طرق جردها. ونتطرق في القسم الثاني منه الى عملية الشراء، الإنتاج والبيع التي تعد اهم العمليات التي تقوم بها المؤسسة وتعكس النشاط الاستغلالي لها وفق طريقة الجرد الدائم (المستمر) ثم وفق طريقة الجرد المتناوب (الدوري). اما العمليات المرتبطة بالمخزونات الأخرى فسوف نتطرق لها في السداسي الثاني في عدة محاور اخرى.

1. تعريف المخزونات

هي أصول جارية مملوكة للمؤسسة موجهة للبيع او للاستهلاك في إنتاج المنتجات وتقديم الخدمات في إطار النشاط العادي للمؤسسة.

2. أنواع المخزونات

ان اختلاف نشاط المؤسسات هو الذي يحدد أنواع المخزونات التي يمكن ان نجدها في المؤسسة، وحسب النظام المحاسبي المالي فقد رتبها في الصنف الثالث من مدونة الحسابات الى عدة حسابات رئيسية وفرعية تبعا لمصدرها الداخلي او الخارجي كمايلي:

ح/30 البضائع: هي كل السلع العينية الملموسة التي تشتريها المؤسسة لإعادة بيعها على حالتها دون ادخال أي تغيير عليها ونجدها في النشاط التجاري.

ح/31 المواد الأولية واللوازم: هي مختلف المواد واللوازم التي تشتري بهدف استهلاكها ضمن العملية الإنتاجية للمؤسسة الصناعية او المقدمة للخدمات والتي تدخل في تكوين المنتجات والخدمات المصنعة بحيث لا تكون موجهة لإعادة البيع.

ح/32 التموينات الأخرى:

هي المواد واللوازم المخصصة للاستهلاك لصنع المنتجات وتقديم الخدمات لكنها لا تعتبر مكون أساسي مثل المواد الأولية الأساسية التي تشكل المنتجات، هي تساهم فقط في بلورة المنتج المصنع داخل المؤسسة.

ح/33 المنتجات الجارية (منتجات قيد الإنتاج):

هي المنتجات المعايينة في نهاية الدورة المالية عند القيام بأعمال الجرد، ويتفرع الى الحسابين التاليين:

- ح/ 331 المنتجات الجارية انتاجها: هي منتجات مازالت تنتظر مراحل انجاز لاحقة مستقبلا (مثلا نوافذ خشبية وصلت الى 60% من عملية التصنيع).
- ح/335 الاشغال الجارية إنجازها: هي اشغال مازالت تنتظر مراحل انجاز لاحقة مستقبلا (مثلا اشغال بناء وصلت الى 40% من عملية الانجاز).
- ح/34 خدمات جاري تقديمها: هي خدمات في طور الإنجاز والتي تتعلق بالإنتاج غير الملموس التي تم معاينتها في تاريخ 31/12/ن من كل دورة مالية.
- المنتجات المصنعة:

هي كل المنتجات المصنعة من طرف المؤسسة والتي أصبحت قابلة للبيع مباشرة او للاستخدام او الادماج في منتجات أخرى، ويتفرع الى الحسابات التالية:

- ح/351 المنتجات الوسيطة: هي منتجات مصنعة مخزنة موجهة لاستخدامها لاحقا لإنتاج منتجات أخرى ويمكن بيعها
- ح/355 المنتجات التامة الصنع: هي منتجات مخزنة تنتظر عملية البيع.
- ح/358 المنتجات المتبقية وبقايا المواد: هي اما منتجات لا تتوفر فيها المواصفات النوعية المطلوبة او النفايات من المواد والتي تباع بسعر اقل.

- ح/36 المخزونات المتأتية: من التثبيات: هي قطع مسترجعة من التثبيات العينية عن تفكيها، مل قطع غيار تفكيك محرك شاحنة او حواسيب.

- ح/37 مخزونات خارجية: هي كل أنواع المخزونات المخزنة خارج المؤسسة لكن ملكيتها تعود للمؤسسة، مثلاً تخزين منتجات تامة الصنع لدى الغير او عند استلام فاتورة شراء بضائع او مواد أولية لكنها لم تستلم بعد في نهاية الدورة.

3 تقييم المخزونات:

تقيم المخزونات بالتكلفة التاريخية عند الشراء او الإنتاج، حيث تحسب:

- **تكلفة الشراء** = **ثمن الشراء** - **التخفيضات التجارية** + **المصاريف الملحقة والضرائب والرسوم غير المسترجعة.**

- **تكلفة الإنتاج** = **تكلفة المواد الأولية المستهلكة** + **أجور المستخدمين** + **مصارف الإنتاج المباشرة المتعلقة بالإنتاج.**

ملاحظة: يتم اظهار المخزونات المتبقية في الميزانية بالقيمة السوقية بتاريخ الجرد

3. طرق جرد المخزونات:

للمؤسسة حرية اختيار الطريقة التي تراها مناسبة لها للتسجيل المحاسبي للمخزونات وفق الطريقتين التاليتين:

- **طريقة الجرد الدائم او المستمر:**

حسب هذه الطريقة يتم متابعة حركة المخزونات من دخول وخروج من المخازن بعد كل عملية.

- طريقة الجرد المتناوب او الدوري:

حسب هذه الطريقة يتم تسجيل فقط فواتير الشراء (المشتريات) والبيع (المبيعات) اثناء السنة دون تسجيل عمليات الدخول للمخازن والخروج منها. ويتم القيام بتسوية المخزونات في نهاية الدورة كما سوف نرى لاحقا.

4. محاسبة المخزونات (شراء، انتاج وبيع) وفق طريقة الجرد الدائم:

أولاً. عملية الشراء

تتم عملية الشراء محاسبيا وفق مرحلتين:

-المرحلة الأولى: استلام أو تحرير الفاتورة وهي تعبر عن انتقال الملكية من المورد (البائع) إلى الزبون (المشتري) وتتضمن الفاتورة ثمن الشراء بالإضافة إلى الرسم على القيمة المضافة، ويستعمل الحساب د/38 المشتريات المخزنة كحساب مدين مقابل حساب د/401 موردو المخزونات أو أحد حسابات النقدية كوسيلة للدفع.

-المرحلة الثانية: ويتم استلام عناصر المخزونات المشتراة في المرحلة السابقة بحيث تنتقل العناصر فيزيائيا إلى المخزن ويحرر وصل استلام (وصل إدخال).

ويتم ترصيد الحساب د/38 بحيث يجعل دائنا مقابل أحد الحسابات التالية:

- د/30 إذا كان الحساب المدين 380،
- او الحساب /31 إذا كان المدين 381
- او الحساب د/32 إذا كان الحساب المدين 382، تسجل المخزونات بتكلفة الشراء خارج الرسم (الصافي التجاري).

ملاحظة: قد تكون المرحلتين السابقتين (عملية الشراء) متزامنتين في نفس الوقت أو متفاوتتين زمنيا.

ثانيا. عملية البيع:

وتتم أيضا في مرحلتين: هما كما يلي:

المرحلة الأولى: تحرير فاتورة البيع ويستعمل الحساب د/ 411 أو أحد الحسابات النقدية (د/ 53، د/ 512، د/ 515) كمدین في مقابل حساب د/ 70 مبيعات كدائن

ويحسب سعر البيع كما يلي: **سعر البيع = تكلفة الشراء أو الإنتاج + هامش الربح.**

المرحلة الثانية: تسليم المبيعات للزبون مع تحرير وصل إخراج بذلك ونستعمل الحساب د/ 60 أو د/ 72 كمدین في مقابل الحساب د/ 3× كدائن.

مثال: 10/ 05 أرسلت المؤسسة طلبية لأحد الموردين مع تسبيق بمبلغ 100.000 دج نقدا للحصول على بضاعة منه.

05/14 وصلت الفاتورة والبضاعة من المورد وقد تضمنت الفاتورة ثمن الشراء خارج الرسم 280000 دج، مصاريف الشراء (HT) 15000 دج، رقم الفاتورة 777، وصل الاستلام رقم 37.

05/19 باعت المؤسسة كل البضاعة بـ 390000 دج لأحد الزبائن، علما أن هامش الربح 20% من سعر البيع فاتورة بيع 669.

المطلوب: إعداد الفواتير اللازمة، تسجيل القيود في دفتر اليومية.

فاتورة رقم 777 - شراء	
المبلغ	البيان
280000	ثمن الشراء HT

15000	مصاريف شراء ملحقة HT
295000	تكلفة الشراء HT
+56050	TVA (295000 × %19)
=351050	المبلغ متضمن الرسم TTC
-100000	التسبيقات
=251050	المبلغ واجب الدفع

فاتورة رقم 669 - بيع	
المبلغ	البيان
290000	ثمن البيع HT
74100	TVA (290000 × %19)
464100	المبلغ متضمن الرسم واجب الدفع TTC

التسجيل في دفتر اليومية:

-----05/13 -----				
100000	100000	د/ تسبيقات للموردين	409	
100000		د/ الصندوق	53	

		دفع تسبيقات نقدا للمورد		
		05/14		
	295000	د/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
	56050	د/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
251050		د/موردو المخزونات	401	
100000		د/ تسبيقات للموردين	409	
		شراء بضاعة وتسجيل الفاتورة 777		
		----- //		
	295000	د/ مخزونات البضائع		30
295000		د/ مشتريات بضاعة	380	
		إدخال البضاعة المشتراة وصل رقم 37		
		-----05/19 -----		
	364100	د/ زبائن		411
290000		د/ مبيعات	700	
74100		د/ TVA محصلة	4457	
		بيع كل البضاعة على الحساب فاتورة 669		
		-----//-----		

600	د/ بضاعة مستهلكة	295000	
30	مخزون بضاعة	295000	
	تسليم البضاعة للزبون وصل إخراج		

ثالثا. عملية الإنتاج:

تتطلب عملية الإنتاج استهلاك مواد أولية وتموينات وابعاء كالأجور والخدمات الخارجية التي يتم تكبدها اثناء التصنيع وعند إكمال عملية الإنتاج يتم تخزينها في المخزن لأجل بيعها لاحقا.

محاسبيا يتم تتبع حركة المخزونات أثناء عملية الإنتاج من خلال وصولات فعند إخراج المواد الأولية من المخزن إلى مصلحة ورشات التصنيع نجعل د/601 وح/602 في الجانب المدين ومقابل وضع الحساب د/31 او ح/32 في الجانب الدائن وبعد عملية التصنيع ثم بعد الانتهاء من التحويل والتصنيع يتم إدخال المنتجات المصنعة إلى المخزن ويسجل القيد التالي وذلك بوضع الحساب د/35× مدين في مقابل الحساب د/724 تغيرات مخزونات المنتجات دائن.

ملاحظات:

5. المنتجات قد تكون وسيطية د/351 أو تامة الصنع د/355 أو بقايا منتجات د/358.

6. عند إخراج المنتجات بغرض إكمالها أو بيعها نعكس قيد إدخالها فقط.

7. تكلفة المنتجات هي تجميع تكلفة المواد الأولية واللوازم وكل الأعباء التي لها علاقة بعملية الإنتاج.

التسجيل المحاسبي لعملية الإنتاج

تتم تسجيل عملية الإنتاج حسب طبيعة المنتجات على مرحلتين كمايلي:

	xxx	د/ تسبيقات للموردين		601
	xxx	د/ تموينات أخرى مستهلكة		602
xxx		د/ مواد أولية	31	
xxx		د/ تموينات أخرى	32	
		إخراج مواد أولية و تموينات أخرى إلى ورشة التصنيع		
	xxx	د/ منتجات وسيطية		351
	xxx	د/ منتجات تامة الصنع		355
	xxx	د/ بقايا منتجات		358
xxx		د/ تغيرات المخزونات من المنتجات إدخال منتجات إلى المخزن	724	
	xxx	د/ زبائن		411
xxx		د/ مبيعات	70	
xxx		د/ TVA محصلة	4457	
		بيع منتجات للزبائن		

724	355	د/ تغيرات المخزونات من المنتجات د/ منتجات تامة الصنع إخراج منتجات تم بيعها	xxx	xxx
724	351	د/ تغيرات المخزونات من المنتجات د/ منتجات وسيطية إخراج منتجات وسيطية إلى الورشة	xxx	xxx

6. طرق متابعة المخزون:

تتم بإحدى الطريقتين التاليتين:

➤ طريقة الجرد المتناوب:

تعتمد هذه الطريقة على القيام بإجراء جرد فعلي (طبيعي) للمخزون السلعي الموجود في تاريخ معين، واتباع نظام الجرد الدوري فإنه عند عملية الشراء أو البيع نقوم بتسجيل الحصول على ملكية المخزون أو تحويل ملكية المخزون فقط على أساس الفاتورة وتكون المعالجة المحاسبية وفق الجرد المتناوب كما يلي:

1. خلال الدورة يجب إثبات قيد نقل الملكية باستعمال (د/380،381،382) بشكل متقابل مع (د/600،601،602).

إثبات نقل ملكية المشتريات				
38x		د/ المشتريات المخزنة	xxx	
4456		د/ TVA قابلة للاسترجاع 19%	xxx	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

xxx		د/موردو المخزونات	401	
xxx		د/البنك	512	

II. في نهاية الدورة يجب إلغاء رصيد بداية المدة للمخزونات:

وذلك بترصيد حسابات المخزونات المعنية من شاکلة البضائع والمواد الاولية
لأول السنة بوضعه مدينا ومقابل جعل ح/603 تغيرات المخزون دائنا كالتالي:

بالنسبة لمخزون البضائع و المواد و الوازم (د/30-31-32)				
603		د/ تغيرات المخزونات	xxx	
3x		د/مخزونات		xxx

بالنسبة لمخزون المنتجات (د/33-34-35)

72	د/ تغيرات المخزون	xxx	xxx
3x	د/ مخزونات	xxx	xxx
إثبات استهلاك المشتريات بترصيد (د/38x) وتتم كمايلي:			
30	د/ بضاعة مستهلكة	xxx	xxx
38x	د/ المشتريات المخزنة	xxx	xxx

III. معاينة وإثبات رصيد نهاية المدة للمخزونات المعاينة في نهاية السنة:

بالنسبة لمخزون البضائع والمواد و اللوازم (د/-30-31-32) وتتم كمايلي:

3x	د/ مخزونات	xxx	xxx
603	د/تغيرات المخزونات	xxx	xxx

اما بالنسبة للمنتجات المصنعة فتتم المعالجة كالتالي:

35x	د/ منتجات مصنعة	xxx	xxx
34x	ح/ خدمات	xxxx	xxx
724	د/تغيرات المخزونات	xxx	xxx
	اثبات انتاج منتجات وخدمات		

➤ طريقة الجرد الدائم:

تتيح هذه الطريقة المتابعة المحاسبية الدائمة للمخزونات وتساعد على التحديد السريع لوضعية الحسابات الدورية، وتعتمد هذه الطريقة على التسجيل المستمر لعملية الحصول على ملكية المخزون والادخال إلى المخزن، وكذلك عملية تحويل الملكية على أساس سعر البيع والاخراج من المخزون لغرض البيع على أساس تكلفة الشراء. من خلال هذه الطريقة يمكن تحديد رصيد عناصر المخزون في أي لحظة من الزمن وتكون المعالجة المحاسبية في هذه الطريقة لعناصر المخزون كما يلي:

1. عند الشراء يسجل قيد فاتورة الشراء وعند استلام المشتريات يسجل يحرر قيد الاستلام.

38×		د/ المشتريات المخزنة	×××	
4456		د/ TVA قابلة للاسترجاع		
401		د/موردو المخزونات	×××	
		شراء أحد عناصر المخزونات (انتقال الملكية)		
3×		د/ مخزونات	×××	
380		د/ المشتريات المخزنة	×××	
		استلام و تخزين المشتريات		

2. عند البيع فبمجرد إعداد فاتورة البيع يتم تسجيل قيد فاتورة البيع و تسليم المخزونات للزبون يتم قيد عملية البيع كما يلي:

411	د/ زيائن	xxx	xxxx
70	د/ مبيعات	xxxx	xxxx
4457	د/ TVA محصلة	xxxx	xxxx
	بيع مخزونات (فاتورة البيع)		
600	د/ مخزونات مستهلكة	xxx	xxxx
72	تغيرات المخزونات	xxxx	xxxx
30	د/ بضائع	xxxx	xxxx
35x	منتجات مصنعة	xxxx	xxxx
	إخراج المبيعات من المخزن		

ملاحظة: في طريقة الجرد الدائم وفي نهاية السنة يجب ترصيد الحساب 38x فإذا كان مدين يرصد مع الحساب د/37 مخزون خارجي، وإذا كان دائن يرصد مع الحساب د/408 فواتير قيد الاستلام.

مثال: من الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات كانت أرصدة المخزونات في 2023/01/01 على النحو التالي:

د/30 بضاعة 25000 دج، د/31 مواد أولية 24000 دج، د/351 المنتجات الوسيطة 14000 دج. د/355 المنتجات تامة الصنع 35000 دج.

خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1. شراء مواد الأولية بـ 18000 (HT) على الحساب فاتورة 177، وصل إدخال
12.

2. إخراج قيمة 15000 دج من المواد الأولية لغرض التحويل إلى منتجات.

3. إنتاج ما قيمته 7000 دج من المنتجات الوسيطة.

4. بيع على الحساب منتجات مصنعة بسعر 28000 دج (HT) تكلفة إنتاجها
19000 دج.

5. تحويل ما قيمة 5000 دج من المنتجات الوسيطة إلى ورشة الإتمام لتصنيعها.

6. إدخال إلى المخزن ما قيمة 60000 دج من المنتجات تامة الصنع.

7. بيع 60% من البضاعة (خارج الرسم HT)، هامش الربح 30% فاتورة 02
وصل إخراج 117.

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية وفقا لطريقة الجرد الدائم، ثم سجلها وفقا لطريقة
الجرد المتناوب إذا كانت أرصدة نهاية السنة:

البضاعة 11000 دج، مواد أولية دج 25000 المنتجات الوسيطة 18000 دج،
المنتجات المصنعة 62000 دج. منتجات جاري انتاجها 4000 دج.

أولا. التسجيل في اليومية وفق طريقة الجرد المستمر (الدائم):

-----01-----				
381	د/ مشتريات مواد أولية	18000		
4456	د/ TVA قابلة للاسترجاع 19%	3420		
401	د/موردو المخزونات والخدمات		21240	
	شراء مواد أولية فاتورة رقم 177			

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

		xxxx//xxxx		
18000	18000	د/ مواد أولية د/مشتريات مواد أولية إدخال مواد أولية إلى المخزن وصل رقم 12	381	31
15000	15000	مواد أولية مستهلكة د/ مواد أولية إخراج مواد أولية إلى ورشة التصنيع	31	61
7000	7000	xxxx 03 xxxx د/ المنتجات الوسيطة المصنعة د/ تغيرات المخزونات من المنتجات إنتاج منتجات وسيطة	724	351
	33320	xxxx04xxxx د/ الزبائن		411
28000	5320	د/ مبيعات من المنتجات تامة الصنع د/ TVA محصلة بيع منتجات مصنعة على الحساب	701 4457	

		xxxx//xxxx		
19000	19000	د/ تغيرات مخزونات المنتوجات د/ منتجات تامة الصنع إخراج منتجات مصنعة من المخزن	355	724
	33320	xxxx05xxxx د/ تغيرات مخزونات منتجات د/ منتجات نصف مصنعة إخراج منتجات نصف مصنعة لغرض التصنيع	351	724
6000	6000	xxxx06xxxx د/ منتجات تامة الصنع د/ تغيرات المخزونات من المنتوجات الحصول على منتجات تامة الصنع	724	355
19500	23205	xxxx07xxxx د/ الزبائن د/ مبيعات بضائع	700	411

3705		د/ TVA محصلة بيع بضاعة على الحساب	4457	
		xxxx//xxxx		
15000	15000	د/ مشتريات بضاعة مستهلكة مخزون بضاعة إخراج بضاعة من المخزن	600 30	

ثانيا. التسجيل في اليومية وفق طريقة الجرد المتناوب:

بهذا الأسلوب يتم تسجيل كل من عملية الشراء والبيع بقيد واحد فقط وهو تحويل ملكية المخزونات بينما عمليتي الادخال والإخراج لا تسجل وكذلك عملية الإنتاج.

		xxxx02xxxx		
	33320	د/ زبائن	411	
28000		د/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
5320		د/ TVA محصلة بيع منتجات تامة الصنع على الحساب	4457	
		xxxx07xxxx		
	23205	د/ الزبائن	411	
19500		مبيعات بضاعة	700	

3705		د/ TVA محصلة بيع بضاعة على الحساب	4457	
		×××× في نهاية الدورة المالية ××××		
	49000	د/ تغيرات المخزونات (بضاعة ومواد)		603
	49000	د/ تغيرات المخزونات من المنتجات د/		724
25000		مخزون بضائع	30	
24000		د/ مواد أولية	31	
14000		د/ منتجات نصف مصنعة	351	
35000		د/ منتجات تامة الصنع	355	
		ترصيد مخزون أول المدة		
		×××× ن/12/31		
	18000	د/ تغيرات المخزونات		603
18000		ح/ مشتريات مواد أولية	381	
		ترصيد مشتريات مواد أولية		
		×××× ن/12/31		
	11000	د/ مخزونات البضائع		30

31	د/ مواد أولية	25000	
603	ح/ تغيرات المخزونات	36000	
	إظهار الرصيد الحقيقي النهائي		
	12/31/ن××××		
351	د/ منتجات نصف مصنعة	18000	
355	د/ منتجات تامة الصنع	62000	
331	ح/ منتجات جارية (قيد الإنجاز)	4000	
723	د/ تغيرات المخزونات الجارية	4000	
724	د/ تغيرات المخزونات من المنتجات	88000	
	إثبات الرصيد النهائي الحقيقي للمنتجات		

تطبيق شامل:

في 2023/01/02 كنت ارصدة حسابات مؤسسة القدس، كما يلي:

مصاريف البحث والتطوير 6000 دج، بضاعة 100000 دج، معدات صناعية 300000 دج، معدات نقل 200000 دج، البنك 200000 دج، الصندوق 20000 دج، منتجات وسيطة 80000 دج. ترحيل من جديد أرباح 60000 دج، منتجات تامة الصنع 120000 دج. رأسمال الشركة؟؟

وخلال السنة المالية قامت بالعمليات التالية:

1. بيع ربع البضاعة بمبلغ 35000 دج البيع بفاتورة 36 حيث لم ترسل البضاعة بعد.

2. شراء مواد أولية بمبلغ 120000 دج سددت الخمس بشيك، وصلت المواد والفاتورة.
3. شراء بضائع بمبلغ 56000 دج ومواد قابلة للاستهلاك 20000 دج ولوازم قابلة للاستهلاك 14500 دج ومواد تعبئة وتغليف مستهلكة 12000 دج وتم تسديد 4/1 المبلغ الإجمالي بشيك والباقي على الحساب وصل ادخال رقم 456، الفاتورة رقم 652. فاتورة 627.
4. أدخلت 60000 دج من المنتجات الوسيطة لورشة التركيب بغرض الانتماء باستعمال مواد أولية 45000 دج و 8000 دج من المواد القابلة للاستهلاك و 6000 دج من اللوازم القابلة للاستهلاك و 3000 دج من مواد التعبئة والتغليف واستهلك كهرباء وغاز بمبلغ 250000 دج وسددت أجور المستخدمين المقدرة بمبلغ 65000 دج بشيك بنكي وتحصلت على منتجات تامة الصنع وبقايا منتجات حيث بلغت تكلفة هذه الأخيرة 10000 دج وادخلت للمخزن بوصل رقم 6.
5. أرسلت البضاعة المباعة مرفقة بوصل التسليم رقم 621 المتعلقة بالعملية الأولى وسدد الزبون المبلغ المتبقي بشك بنكي رقم 9854.
6. باعت 60 % من البضائع الباقية بهامش ربح 15 % من سعر البيع وقبضت المبلغ مناصفة بين البنك والصندوق، أرسلت البضائع ولم تحرر الفاتورة بعد.
7. بيع باقي المواد الأولية استثناء وبقايا المنتجات نقدا إيصال نقدي رقم 2 وصل اخراج 5.
8. تم تفكيك آلة انتاج الى قطع غيار وتم وضعها في المخزن في انتظار بيعها او استخدامها لصيانة الآلات الأخرى بوصل ادخال رقم 9.
9. شراء تموينات أخرى 14000 دج فاتورة 13 ولم تصل بعد من المورد.

10. تم إيداع 40% من المنتجات التامة الصنع لدى مؤسسة متخصصة في التخزين والحفظ وصل إيداع رقم 214.

11. ارسلت فاتورة العملية رقم 6.

12. باعت باقي المنتجات الوسيطة بهامش ربح 18% وقبضت نصف المبلغ بشيك رقم 320، فاتورة 654، وصل تسليم رقم 3.

13 اعادت 20 % من المنتجات التامة من مؤسسة التخزين وادخلت للمخزن بوصل رقم 98.

المطلوب: بأخذ بالاعتبار الرسم على القيمة المضافة 19%، سجل العمليات في يومية المؤسسة؟

14. شراء مواد أولية بمبلغ 119000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة، استلمت الفاتورة رقم 753 دون المواد.

15. شراء اغلفة مستهلكة بمبلغ 25000 دج أدخلت للمخزن بوصل رقم 65 بينما الفاتورة لم تستلم بعد من قبل المورد الى غاية 2022/12/30.

المطلوب: إذا علمت ان الرسم على القيمة المضافة 19%، سجل:

1. العمليات في يومية المؤسسة وفق أسلوب الجرد الدائم وتسوية حسابات

المخزونات المعنية إذا علمت ان تكلفة المنتجات الجارية في نهاية السنة تقدر

بمبلغ 8500 دج التي تتعلق ب 200 وحدة؟

2. العمليات في يومية المؤسسة وفق أسلوب الجرد الدوري او النهائي اذا علمت

ان المخزون النهائي الحقيقي كان: البضائع 32000 دج، المواد الأولية

42000 دج، منتجات وسيطة 15000 دج منتجات تامة الصنع 45600

دج ، مواد قابلة للاستهلاك 7600 دج ، لوازم قابلة للاستهلاك 3450 ومواد

تغليف 2300 دج، منتجات جارية 9000 دج، خدمات جارية 5000 دج؟

أولاً. تسجيل العمليات في اليومية بأسلوب الجرد الدائم:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
		2022/1/2		
	6000	مصاريف بحث تطوير		203
	100000	بضاعة مخزنة		30
	200000	معدات نقل		2182
	300000	معدات صناعية		215
	80000	منتجات وسيطية		351
	120000	منتجات تامة الصنع		355
	200000	البنك		512
	20000	الصندوق		53
1000000		رأس مال الشركة	101	
60000		ترحيل من جديد	110	
		اثبات عناصر الميزانية الافتتاحية		
		*****1*****		
	41650	الزبائن		411
35000		مبيعات بضاعة	700	
6650		الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457	
		فاتورة بيع رقم 36		
		*****2*****		

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

381	120000	مشتريات مواد أولية	
4456	22800	الرسم على القيمة المضافة	
512	28560	البنك	
401	114240	موردو المخزونات	
		شراء مواد فاتورة	
31	120000	مواد أولية	
381	120000	مشتريات مواد أولية	
		وصل ادخال	
380	56000	مشتريات بضاعة	
38212	20000	مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	
38222	14500	مشتريات لوازم ق للاستهلاك	
38286	12000	مشتريات مواد تعبئة مستهلكة	
4456	19475	الرسم على القيمة المضافة	
401	91481.25	موردو المخزونات	
512	30493.75	البنك	
		شراء مخزونات متنوعة فاتورة	
31	56000	مواد أولية	
3212	20000	مواد قابلة للاستهلاك	
3222	14000	لوازم قابلة للاستهلاك	
3238	12000	اغلفة مستهلكة	

56000		مشتريات بضائع	380	
20000		مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	3821	
14000		مشتريات لوازم قابلة	3822	
12000		مشتريات اغلفة مستهلكة	3838	
		ادخال للمخزن المشتريات		
		بوصل ادخال رقم 2		
		*****4*****		
	60000	تغيرات مخزون منتجات وسيطية		724
60000		منتجات وسيطية	531	
		اخراج من المخزن وادخال لورشة		
		الاتمام		
		****//****		
	17000	تموينات أخرى مستهلكة		602
	250000	مشتريات مستهلكة غير مخزنة		607
	45000	أجور المستخدمين		631
	65000	مواد أولية مستهلكة		601
17000		تموينات مستهلكة	32	
250000		موردو المخزونات والخدمات	401	
45000		البنك	512	
65000		مواد أولية	31	
		اثبات تكاليف الإنتاج		
		*****//*****		
	427000	منتجات تامة الصنع		355
	10000	بقايا منتجات		358

437000		تغيرات انتاج تامة الصنع تخزين المنتجات بتكلفة الانتاج الكلية 437000 دج منها 10000 دج تكلفة بقايا منتجات	724	
		*****5*****		
	120000	مشتريات مواد مخزنة		601
	114240	موردو المخزونات		401
120000		مواد اولية	31	
114240		البنك	512	
		ادخال للمخزن المواد وتسديد باقي الدين للمورد		

تمارين وامتحانات:

السلسلة الثانية: حول التدفقات الاقتصادية وتمثيلها، الحساب، الرصيد

التمرين الأول: خلال شهر ماي قامت مؤسسة جميل بالعمليات التالية:

1. شراء اثاث مكتب بشيك بنكي رقم 321 فاتورة 54.
2. شراء بضاعة بمبلغ 7000 دج نقدا فاتورة رقم 14.
3. تسديد مصاريف الهاتف 14000 دج بشيك بنكي رقم 54.
4. شراء قطعة أرض لاستغلالها في بناء مخزن بمبلغ 180000 دج بشيك بنكي.
5. استلمت المؤسسة طلبية مقدرة بـ 14500 دج من احد الزبائن.
6. تحويل مبلغ 52000 دج من البنك إلى الصندوق.
7. بيع بضاعة لأحد الزبائن 15000 دج على الحساب فاتورة 33.
8. تسديد مبلغ 14500 دج لأحد الموردين بشيك بنكي رقم 47.
9. إرسال طلبية بقيمة 58000 دج لأحد الموردين تتضمن قائمة المشتريات.
10. دفع راتب العمال المقدرة بـ 185000 دج بشيك بنكي رقم 48.
11. قبض مبلغ البضاعة المباعة لأحد الزبائن في العملية 5 بشيك بنكي.
12. الإعلان عن مكافئة بمقدار 7000 دج لكل عامل يجتهد في عمله خلال الأشهر القادمة.

المطلوب:

1. حدد في جدول نوع التدفق الحاصل في كل عملية (معلومات، حقيقي مادي، مالي، داخلي، خارجي).
2. التمثيل البياني لحركة التدفقات مع توضيح المصدر والاستخدام والقياس النقدي.

التمرين الثاني: إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة بيع التجهيزات المكتبية (ميكرو) خلال شهر ماي.

05/05 شراء معدات مقل بـ 280000 دج على الحساب فاتورة رقم 128.

05/05 دفع مصاريف النقل 17000 دج نقدا وصل رقم 14.

05/09 شراء ألواح وقضبان حديدية (مواد أولية) بـ 50000 دج سددت نصف نقدا والباقي على الحساب فاتورة 69.

05/11 تقديم خدمة صيانة وإصلاحات مقابل مبلغ 13500 دج سددت بشيك بنكي.

05/12 قبض من أحد الزبائن مبلغ 19000 دج بشيك بنكي رقم 30.

05/14 تسديد بشيك بنكي المصاريف التالية: الإشهار 5000 دج، أجور العمال 18500 دج، إيجار 5600 دج.

05/17 إرسال طلبية لمؤسسة بيع الأجهزة الالكترونية.

05/19 الحصول على قرض بقيمة 250000 دج من بنك البركة الإسلامي وإيداعه في الحساب البنكي للمؤسسة شيك رقم 66.

المطلوب:

1. بين بمخطط مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات المؤسسة في شهر مارس.
2. لخص العمليات السابقة في جدول يتضمن: تاريخ العملية، المصدر، الاستخدام، القياس النقدي، الوثيقة الإثباتية.

التمرين الثالث: العمليات التالية تظهر حركة حسابات إحدى المؤسسات تتبع المعدات الصناعية.

9/8 شراء سلسلة انتاج بـ 445000 دج نقدا وصل رقم 65.

9/12 شراء معدات صناعية (آلة إنتاجية) بـ 350000 دج على الحساب فاتورة رقم 852.

9/10 سحب مبلغ 25200 دج من البنك وإيداعه في الصندوق.

9/13 دفع مصاريف الأشهر 35000 دج بشيك بنكي رقم 13

9/16 قبض تسبيق 30000 دج من أحد الزبائن مقابل حصوله على بضاعة بشيك بنكي رقم 625

9/18 دفع الضرائب المستحقة المقدرة بـ 72000 دج بشيك بنكي رقم 14.

9/20 تسديد لأحد الموردين مبلغ 25000 دج بشيك بنكي رقم 15.

9/24 بيع بضاعة بقيمة 80000 دج نصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.

المطلوب:

فتح الحسابات اللازمة واستخراج الرصيد إذا علمت أن الرصيد الأولي للصندوق 150000 دج ورصيد البنك 1000000 دج؟

التمرين الرابع:

قامت مؤسسة النجاح بالعمليات التالية والمطلوب:

1. صور الشكل التفصيلي لحساب الصندوق والبنك لشهر مارس؟

2. أعد فتح الحسابات لشهر نوفمبر؟

03/03 شراء 25 طاولة بقيمة 1500 دج للمكتب الواحد بشيك بنكي رقم 8.

03/04 بيع 5 طاولات لمؤسسة جمال بـ 28000 دج للمكتب الواحد النصف نقدا والباقي على الحساب.

03/06 تسديد مصاريف النقل 2500 دج بشيك بنكي رقم 9.

03/08 تسديد مصاريف الإشهار 6000 دج بشيك بنكي. رقم 10.

03/11 قبض تسبيق من أحد الزبائن بمبلغ 15000 دج نقدا.

03/13 دفع أجور العمال بـ 16000 دج بشيك بنكي رقم 11.

03/14 تقديم تسبيق بمبلغ 65000 دج لأحد الموردين مقابل الحصول على بضاعة في المستقبل.

03/18 قبض نقدا باقي دين مؤسسة جمال المتبقي من العملية 03/04.

المطلوب: فتح الحسابات المعنية وحساب الرصيد إذا علمت أن رصيد البنك لشهر ماي 248000 دج، رصيد الصندوق 153000 دج؟

التمرين الخامس:

إليك الشكل المفصل للحساب البنكي لإحدى المؤسسات التجارية:

التاريخ	البيان	المدين	الدائن
02/02	الرصيد الأولي	-----	155000
02/05	بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم 155	28000	-----
02/06	تسديد مصاريف النقل بشيك بنكي 4500 دج	18000	-----
02/11	شراء بضاعة ب 23500 دج بشيك بنكي	-----	23500
02/13	قبض مبلغ 5000 دج من أحد الزبائن	50000	
02/14	دفع مبلغ 60000 دج كتسبيق	60000	
02/18	شراء تجهيزات مكتبية فاتورة 145		25000
02/20	بيع بضاعة 900000 دج بشيك بنكي		90000
02/29	الرصيد النهائي مدين	33000	
	المجموع	189000	289000

المطلوب:

1. ماذا تلاحظ؟
2. راجع حساب البنك وصحح الأخطاء لإعطاء صورة صادقة عن وضعية حساب البنك؟

السلسلة الثالثة: الميزانية والنتيجة

التمرين الأول: تعطى لك العناصر التالية:

أراضي، مباني، البنك، رأس المال، موردو المخزونات، منتجات تامة الصنع، اقتراضات من مؤسسات القرض، مواد أولية، أجور العمال، ضرائب مؤجلة، زبائن، سندات مساهمة، نتيجة الدورة، الترحيل من جديد، مبيعات بضاعة، معدات نقل، برامج ومعلوماتية، تسبيقات للموردين، الاحتياطات، الصندوق، قروض مقدمة للغير، سندات توظيف، ترحيل من جديد.

المطلوب: بالاعتماد على قواعد النظام المحاسبي المالي رتبها في شكل ميزانية.

التمرين الثاني:

بتاريخ 2022/01/02 بدأت مؤسسة الأناقة للألبسة الجاهزة عملها برأس مال قدره 1000000 دج تمثل في العناصر التالية:

أراضي 200000 دج، مباني 150000 دج، معدات النقل 90000 دج، معدات صناعية 50000 دج، مواد أولية 50000 دج، بضاعة 60000 دج، اقتراضات 250000 دج، موردو التثبيات 50000 دج، تجهيزات مكتبية 15000 دج، الباقي تم إيداعه في البنك.

المطلوب: إعداد الميزانية التأسيسية لمؤسسة الأنفال؟

التمرين الثالث:

في 12/31/ن كانت أرصدة حسابات الوضعية المالية لمؤسسة أشواق كالتالي:

رأس مال 960000 دج، اقتراضات لدى مؤسسات القرض 300000 دج، برمجيات المعلوماتية 185000 دج، الأراضي 700000 دج، بناءات 855000 دج، المنشآت التقنية 270000 دج، المواد الأولية 15000 دج مخزونات المنتجات 64000 دج، مخزونات 250000 دج، مخزونات الواجب دفعها 180000 دج، مخزونات التثبيتات 370000 دج، الزبائن 32000 دج، البنك 45000 دج، الصندوق 22000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية مع تحديد نتيجة السنة المالية؟

التمرين الرابع:

تتلخص الوضعية المالية لإحدى الشركات في نهاية السنة 2022 كما يلي:

ديون اجتماعية 4000 دج، تسبيقات للموردين 1900 دج، معدات نقل 5800 دج، سندات مثبته 2800 دج، رأس المال 26800 دج، الزبائن 3700 دج، دائنون آخرون 2900 دج، ضرائب مؤجلة 2400 دج، مخزون بضاعة 7800 دج، مدينون آخرون 4130 دج، إقراض للغير 6700 دج أراضي 5200 دج، المحل التجاري 3500 دج، البنك 5400 دج، قروض لدى مؤسسات القرض 3900 دج، مخزونات 5600 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية، حساب نتيجة الدورة، حساب المركز المالي للمؤسسة بطريقتين؟

السلسلة الرابعة: الدفاتر المحاسبية (التنظيم المحاسبي)

التمرين الأول:

1. شراء بضاعة بـ 45000 دج نقدا واستلامها في نفس اليوم فاتورة رقم 12.
 2. الحيازة على آلة إنتاجية بـ 10000 دج الدفع النصف بشيك بنكي، والباقي على الحساب.
 3. تمويل الصندوق بمبلغ 50000 دج عن طريق البنك.
 4. سدد الزبائن مبلغ 4000 دج بشيك بنكي.
 5. بيع بضاعة بقيمة 80000 دج بشيك بنكي تم في نفس اليوم.
 6. تسديد 1/2 موردي التثبيات بشيك بنكي.
 7. الحيازة على مباني 20000 دج التسديد نصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.
 8. تسديد المصاريف التالية: النقل 5000 دج، أجور 8900 دج، الإشهار 1500 دج، الكهرباء 2400 دج بشيك بنكي.
- المطلوب:** تسجيل العمليات في دفتر اليومية وترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ مع تحديد رصيد الحسابات في نهاية الفترة.

التمرين الثاني: قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- 08/03 سددت مصاريف الهاتف بقيمة 6000 دج بشيك بنكي.
- 08/04 حولت مبلغ 10000 دج من البنك إلى الصندوق.
- 08/09 شراء آلات صناعية بقيمة 80000 دج وأغلفة متداولة بقيمة 11000 دج على الحساب.

08/10 سددت ديون القروض بقيمة 5000 دج بشيك نكي.

08/14 كراء محل تجاري للغير بقيمة 8000 دج لمدة 03 أشهر وقبضت المبلغ نقداً.

إذا علمت أن الرصيد الأولي للصندوق 30000 دج والبنك 50000 دج قروض بنكية 15000 دج.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

2. ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ مع الترصيد.

التمرين الثالث: بتاريخ 2022/01/02 كانت عناصر الميزانية لمؤسسة الفلاح على النحو التالي:

أراضي 100000 دج، مباني 150000 دج، معدات و أدوات 50000 دج، زبائن 30000 دج، بنك 300000 دج، الصندوق 100000 دج، موردو التثبيات 70000 دج، معدات النقل 40000 دج، موردو المخزون 30000 دج.

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/20 شراء معدات وأدوات 20000 دج ومعدات نقل 15000 دج، مباني 25000 دج التسديد ثلث المبلغ بشيك بنكي والثلث نقداً، والباقي على الحساب.

02/15 إيداع مبلغ 30000 دج في الصندوق عن طريق البنك.

03/10 سدد الزبائن نصف ما عليهم نقداً.

04/05 دفعت المؤسسة بشيك بنكي المصاريف التالية: إشهار 10000 دج أجور العاملين 15000 دج، تأمينات 5000 دج.

05/08 دفعت لموردي المخزونات نصف المبلغ نقدا والباقي بشيك بنكي.

06/10 سددت المؤسسة ثلثي ديون موردي التثبيات بموجب شيك.

08/11 حيازة أراضي بـ 20000 دج التسديد نصف بشيك والنصف نقدا.

10/15 حصلت المؤسسة من تقديم خدمات بمبلغ 45000 دج بشيك بنكي.

11/12 اقترضت المؤسسة من بنك البركة الإسلامي قرض بقيمة 10000 دج تم إيداع نصفه في البنك والنصف الآخر في الصندوق.

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الافتتاحية 2022/01/02.

2. تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

3. الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

4. إعداد ميزان المراجعة.

5. إعداد الميزانية الختامية مع حساب نتيجة الدورة المركز المالي الصافي.

التمرين الرابع: إليك القيود التالية وبافتراض أن بيان العمليات صحيح وهو الأصل بمراجعة القيود والمطلوب تصحيحها وفقا لطريقة القيد العكسي.

380		د/ مشتريات بضاعة مخزنة	15000	
	512	د/ البنك		15000
		شراء بضاعة بـ 15000 دج على الحساب		
22		د/ موردو المخزونات	26400	

محاضرات في المحاسبة المالية 1 — د/ بحري علي

26400		د/ الصندوق تسديد مبلغ 58000 دج للموردين نقدا	53	
5000	5000	د/ مصاريف الصيانة د/ البنك تسديد مصاريف الهاتف نقدا 5000 دج	512	615
48000	147500	د/ أراضي		211
125000	85000	د/ مباني		215
		د/ موردو التثبيات	404	
		د/ البنك شراء معدات نقل بـ 185000 دج على الحساب	512	
52000	52000	د/ زبائن د/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة على الحساب بـ 52000	700	411

سلسلة الأعمال الموجهة الخامسة: حول الصنف الأول-الأموال الخاصة

التمرين الأول: بتاريخ 2022/02/07 بدأ سمير مشروعه برأس مال قدره 5.000.000 دج موزع كما يلي:

1000000 دج أراضي، 800000 دج مباني، 800000 دج بضاعة، 600000 دج مواد أولية، 250000 دج معدات صناعية، 350000 دج في الصندوق، 1200000 دج في البنك.

وخلال السنة قام بالعمليات التالية:

1. اشترى بضاعة بمبلغ 70000 دج بشيك بنكي.
 2. سحب من الصندوق 120000 دج لتغطية مصاريف الشخصية.
 3. من أجل توسيع نشاط المؤسسة تنازل عن منزله الشخصي المقدر بـ 2500000 دج لصالح المؤسسة.
 4. سدد مصاريف الكهرباء الخاصة بالمؤسسة 52000 دج و مصاريف الكهرباء لمنزله الشخصي 18000 دج بشيك بنكي من حساب المؤسسة.
 5. شراء أثاث مكتب بـ 15000 دج نقداً.
 6. سدد مصاريف الهاتف 4500 دج الخاصة بمنزله من حسابه الشخصي.
 7. سحب بضاعة مبلغها 28000 دج لاستعماله الشخصي.
 8. أودع 40000 دج من أمواله الشخصية في صندوق المؤسسة.
 9. بيع بضاعة 45000 دج لأحد الزبائن علماً أن تكلفتها 32000 دج.
- وفي نهاية السنة بلغت النتيجة 600000 دج ربح.

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الافتتاحية.

2. تسجيل العمليات في دفتر اليومية الخاصة بالمؤسسة.

3. معالجة حساب المستغل حـ /108 وحساب نتيجة الدورة حـ/120.

التمرين الثاني:

01/03/ن اتفق الشركاء على تكوين مؤسسة بحيث طبيعة وقيمة كل شريك هي كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	القيمة
السيد حامد	أراضي	400000 دج
	مباني	250000 دج
السيد ساعد	معدات صناعية	200000 دج
	معدات نقل	150000 دج
	نقدية	300000 دج
السيد عمر	علامة تجارية ورخص	150000 دج
	نقدية	500000 دج

لنفرض أن المساهمات مطلوبة وفي 02/10/ن حرر كل الشركاء مساهماتهم ووضعت المساهمات النقدية في البنك.

خلال السنة قامت المؤسسة بما يلي:

1. شراء بضائع 10000 دج ومواد أولية 5000 دج بشيك بنكي.

2. أصدرت 1200 سهم بقيمة إصدار 120 دج للسهم الواحد وبقيمة اسمية 100 دج للسهم و هي مكتتبة كليا أي تعهد الشركاء بشرائها.
3. سددت المصاريف التالي بشيك: إشهار 4500 دج، كهرباء 5000 دج، إيجار 3800 دج.
4. بيع الأسهم المصدرة في العلمية 02 والتحصيل بشيك بنكي.
5. شراء معدات صناعية 60000 دج على الحساب.
6. اشترى المدير سيارة بـ 250000 دج لاستعماله الشخصي بأمواله الخاصة.
7. في نهاية السنة تبين أن نتيجة الدورة 120000 دج ربح وقد قررت الجمعية العامة أن تكون احتياطي قانوني، واحتياطي اختياري 5%، وتوزيع 60000 دج على الشركاء والباقي لم يتم الفصل فيه ويرحل من جديد للسنة الموالية.
8. لنفرض أن الشركاء أخذوا حصصهم من النتيجة بشيك بنكي في بداية السنة الموالية.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية.

التمرين الثالث:

أسس بتاريخ 01/05/ن اتفاق شريكين على تأسيس ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره 3000000 دج مقسمة على 3000 سهم بـ 1000 دج للسهم الواحد منها 2000 سهم مساهمة عينية والباقي نقدية حيث قدم:

الشريك الأول: مباني 450000 دج، معدات صناعية 350000 دج و حصص نقدية 400000 دج.

الشريك الثاني: ساهم بمساهمة عينية تتمثل في أراضي 500000 دج، معدات صناعية 400000 دج معدات النقل 300000 دج، حصة نقدية 600000 دج.

01/10 تم اكتتاب بكل المساهمات العينية كاملة أما المساهمة النقدية فتم تقديم الحد الأدنى القانوني 25% والتعهد بإكمال الباقي خلال 3 سنوات.

10/12 تم دفع 25% من المساهمات النقدية وتم إيداعها في الحساب البنكي للشركة.
المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية الخاص بالشركة.

التمرين الرابع:

بتاريخ 05/12 اتفق 8 شركاء على تأسيس شركة مساهمة برأسمال 5000000 دج مقسم على 5000 سهم بحيث أن المساهمة العينية تتمثل في أراضي 500000 دج معدات صناعية 400000 دج ومباني 300000 دج مواد أولية 150000 دج بضاعة 150000 دج والباقي مساهمات نقدية.

بتاريخ 06/12 أحضر الشركاء كل المساهمات العينية.

وتم إحضار 50% من المساهمات النقدية والباقي يتم إحضاره خلال سنتين.

المطلوب:

1. تسجل العمليات في دفتر اليومية

2. في 04/20 من السنة الموالية تم استدعاء الجزء المؤجل من رأسمال الشركة وقام الشركاء بتقديم حصصهم النقدية بشيك بنكي، سجل القود المناسبة.

السلسلة السادسة: دراسة الصنف الثاني التثبيتات

التمرين الأول: إليك العملات التي قامت بها مؤسسة الكرامة خلال سنة 2016.

1. شراء أراضي بـ 150000 دج بشيك بنكي مع دفع مصاريف العقد مقدرة 4200 دج.

2. شراء آلة إنتاجية بقيمة 40000 دج على الحساب.

3. شراء تجهيزات مكتب بقيمة 100000 دج سددت النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.

4. شراء آلة صناعية بـ 40000 أورو بلغت مصاريف الشحن والتركيب 5000 دج ورسوم غير مسترجعة 250000 دج تم دفع الكل بشيك بنكي (1 أورو = 140 دج).

5. قامت بتهيئة أرض لبناء مصنع كلفة هذه العملية 30000 دج نقداً.

6. أنجزت نادي للعمال بوسائلها الخاصة حيث استهلكت 15000 دج مواد أولي من المخزن، 25000 دج تموينات أخرى من المخزن، أجور العمال 45000 دج، خدمات خارجية 10000 دج، وقد أصبح النادي جاهز للاستعمال.
7. ساهم أحد الشركاء في زيادة رأسمال الشركة بتقديم آلة إنتاجية بـ 80000 دج.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية الخاص بالشركة.

التمرين الثاني: خلال السنة 2016 قامت المؤسسة بالعمليات حول التثبيتات كما يلي:

1. شراء برمجيات معلوماتية بـ 4000 دج بشيك بنكي.
2. دفع تسبيق 25000 دج لأحد الموردين بشيك بنكي من أجل الحصول على أجهزة كمبيوتر في الأشهر القادمة.

3. استلام من مقاول بناء وضعية الأشغال الخاصة تتضمن ما يلي: التكلفة الإجمالية للمشروع 360000 دج نسبة الأشغال به 30% الدفع بالبنك.
4. الحيازة على معدات نقل ب 60000 دج سددت النصف بشيك والباقي على الحساب.
5. شراء أجهزة كمبيوتر الخاصة بالعملية 2 مع إكمال المبلغ المقدر ب 15000 دج بشيك بنكي.
6. تم الانتهاء من المبنى الخاص بالعملية 3 بوسائل الخاصة وأصبح قابل للاستعمال.
7. تم الحيازة على صناديق متداولة تستغل لمدة طويلة بقيمة 60000 دج على الحساب.
8. تحصلت المؤسسة على رخصة من شركة أجنبية تسمح لها باستعمال الماركة (العلامة التجارية) بقيمة 65000 دج بشيك بنكي.
9. شرعة في إنتاج برمجيات معلوماتية بوسائلها الخاصة:
البرنامج الأول استهلك: تموينات مستهلكة 16500 دج، خدمات خارجية 4500 دج، أجور المستخدمين 18000 دج، تم الدفع الكل بشيك بنكي، تم الانتهاء من البرنامج وأصبح جاهز للاستعمال الداخلي أو بيعه لمؤسسات أخرى.
البرنامج الثاني: تموينات مستهلكة 10000 دج، أجور المستخدمين 7000 دج لم يتم إكماله بعد.
10. اقتنت المؤسسة للمدى الطويل سندات مساهمة 1000 دج للسهم تمنح حق مراقبة المؤسسة المصدرة لتلك الأسهم.
شراء 300 سهم * 500 دج للسهم تنوي المؤسسة الاحتفاظ بها لأجل طويل.

شراء 600 سهم * 900 دج سهم قصد بيعها في السوق المالي في الأجل القصير.

المطلوب: سجل القيود اللازمة لهذه العمليات في دفتر اليومية.

السلسلة السابعة: حول الصنف الثالث - المخزونات-

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: سجل العمليات في دفتر اليومية إذا علمت أن معدل TVA هو 19%.

التمرين الثاني: كانت أرصدت حسابات المخزون في بداية الدورة 2016 كما يلي:

ح/د 30 = 300000 دج، ح/د 31 = 200000 دج، ح/د 32 = 150000 دج، ح/د 351 = 120000 دج، ح/د 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.

المطلوب:

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

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

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 الحضانة 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.

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 "الغزة" بالعمليات التالية:

1. شراء مواد أولية 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 HT 480000 واستفاد من خصم تعجيل الدفع 2% إذا تم التسديد في 10 أيام، البضاعة موجودة في قارورات متداولة بمبلغ 20000 دج على الحساب.

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 نفطال 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.

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

10. نتيجة اكتشاف عيوب في المواد الأولية المشتراة في العملية 1 قامت المؤسسة برد جزء منها مقدار بـ 30000 دج، واستفادة من تخفيض 3% على الباقي مقابل الاحتفاظ به.

11. ارجع الزبون نصف القوارير والباقي بها مهشمة ولم يرجع له المورد مبلغها.

المطلوب: إنجاز الفواتير اللازمة وتسجيل العمليات في دفتر اليومية وفق الجرد الدائم، علما أن معدل TVA 19%؟

التمرين الخامس: قامت مؤسسة "الضفة" بالعمليات التالية:

1. شراء 10000 وحدة من مواد اولية بـ 580000 دج واستفادت من تنزيل 10% وتخفيض 5%، علما أن المواد موضوعة في صناديق متداولة 50 صندوق بسعر 300 دج للصندوق الواحد على الحساب.

2. أثناء المعاينة تبين أن 200 وحدة من المواد بها عيب، فاستفادة من تخفيض تجاري جديد وبعد التواصل مع البائع قرر منح المشتري تخفيض تجاري مقابل الاحتفاظ بالمواد لديه وأرسل له فاتورة إنقاص بنسبة 8%.
3. أعادت المؤسسة 30 صندوق سليم و 10 معطوبة (بها عيوب) بنسبة 50% واتفق مع المورد على الاحتفاظ بالباقي بسعرها و تخضع للرسم على القيمة المضافة.

المطلوب: إنجاز الفواتير اللازمة، تسجيل العمليات في دفتر اليومية لدى الزبون والمورد، علما أن معدل TVA 19%؟

السلسلة الثامنة:

التمرين الأول:

قامت المؤسسة القدس خلال السنة 2023.

1. اشترت بضاعة من المورد وليد بمبلغ 900000 دج، HT تتضمن تخفيض مالي 5% على الحساب.
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 التناول 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 نقداً.
 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، علماً أن معدل TVA 19%.
- 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، وأتعاب 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 نقداً.
9. نظراً لحدوث فيضانات أدت إلى أضرار في المخزن وكلفت عملية إصلاحه 650000 دج دفعت بشيك بنكي.

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

قائمة المراجع:

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 SCE، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
10. عبد الرحمن عطية، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، بدون دار النشر، الجزائر، 2009.
11. عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، بدون دار النشر، الجزائر، 2011.
12. عبد الوهاب رميدي، علي سماي، المحاسبة المالية، مطبعة دار هومة، بوزريعة، الجزائر، 2011.
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 حجييلة، المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2023.
16. Sahraoui ALI, Comptabilité financière, coures e exercices corriges, Berti éditons ,

17. لعياشي نور الدين، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، دار بهاء الدين للنشر والتوزيع، الجزائر، 2018.
 18. بعداش عبد الكريم، المحاسبة المالية، الصفحات الزرقاء، الجزائر 2019.
 19. مناضل عبد الجبار الستار، عبد الوهاب عبد الرحمان الشامي، المحاسبة المالية، الجزء الثاني، جامعة العلوم والتكنولوجيا.
 20. شحاتة السيد شحاتة، مبادئ المحاسبة المالية وفق معايير المحاسبة المصرية والدولية، الجزء الثاني، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، 2017-2018.
 21. عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة، الطبعة الثانية 2010، دار وائل للنشر والتوزيع.
- 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 2015/2016.
2. تريش نجود، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2016/2017.
3. سفير محمد، مطبوعة في المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محند، البويرة، السنة الجامعية 2014/2015.
4. عشي صليحة، مينة العمودي، الأعمال التطبيقية في مقياس المحاسبة العامة، كلية الاقتصاد، جامعة باتنة، السنة الجامعية 2013/2014.
5. عقاري مصطفى، محاضرات في المحاسبة المعمقة، كلية الاقتصاد، جامعة باتنة، السنة الجامعية 2015/2016.
6. على بحري، محاضرات في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتسيير، جامعة المسيلة، السنة الجامعية 2019/2020.