الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة فرحات عباس – سطيف 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

Université Ferhat ABBAS Sétif 1

قسم التعليم الأساسي

المحاسبة المالية 1

دروس مدعمة بأمثلة تطبيقية

مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى ليسانس

حسب دليل المادة التعليمية (Syllabus)

إعداد الدكتور: عمر ديلمي

السنة الجامعية 2023 / 2024

المقدمة

المقدمة

يتمثل دور المحاسبة المالية في تسجيل المعاملات المالية والاقتصادية بين الأفراد والمؤسسات الاقتصادية والأطراف التي تتعامل معها، كما تهتم كذلك بالرقابة على موارد وممتلكات المؤسسة وحمايتها من سوء الاستخدام وتقييم أدائها، ولتطبيق المحاسبة المالية وتحقيق أهدافها يتطلب ذلك ضرورة تصميم واعداد نظام محاسبي وفق قواعد ومكونات بما يضمن تقديم قوائم مالية تتضمن المعلومات المالية الضرورية لكل من له مصلحة من داخل وخارج المؤسسة بهدف اتخاذ القرارات المفيدة بالنسبة لهم.

في الجزائر تم اعداد النظام المحاسبي المالي سنة 2007 من خلال القانون 07 – 11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتعلق بشروط وكيفيات تطبيق النظام المحاسبي المالي والذي يسمى حسب المادة الأولى من هذا القانون بالمحاسبة المالية وبدأ تطبيقه فعليا سنة 2010، وقد تم اعداد هذا النظام بالاعتماد على المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)، والذي يتضمن اطار تصوري يضم مجموعة من القواعد والفروض والمبادئ المحاسبية وقوائم مالية ختامية.

تقدم هذه المطبوعة دروسا مبسطة في المحاسبة المالية 1 مع أمثلة تطبيقية محلولة وفق النظام المحاسبي المالي، حيث تم إعداد هذه الدروس حسب برنامج دليل المادة التعليمية (Syllabus) وهي موجهة لطلبة السنة الأولى والأساتذة الذين يدرسون مقياس المحاسبة المالية بالجذع المشترك في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

يتضمن محتوى المطبوعة ثمانية محاور رئيسية وكل محور يتضمن عناصر جزئية، يعرض المحور الأول مدخل عام للمحاسبة يتضمن نشأة المحاسبة، تعريف المحاسبة المالية بالإضافة الى الفروض والمبادئ المحاسبية والخصائص النوعية للمعلومة المالية، أما الفصل الثاني فيعرض مفاهيم اساسية في المحاسبة المالية من خلال التطرق الى التدفقات وأنواعها، الحساب واسلوب القيد المزدوج وكذلك مراحل الدورة المحاسبية، ثم الفصل الثالث الذي يتناول الميزانية من خلال عرض كل من تعريف الميزانية ومحتوياتها، معادلة الميزانية، كيفية حساب نتيجة الدورة والمركز المالي الصافي في تاريخ معين، كما خصص الفصل الرابع الى الدفاتر المحاسبية والمتمثلة في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ودفتر الجرد بالإضافة الى اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد، بينما الفصل الخامس فخصص للتسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة برأس المال والنتائج والاحتياطات في المؤسسة الفردية والجماعية، أما الفصل السادس بعنوان المخزونات تضمن تعريف المخزون وأنواعه وطرق التقييم بالإضافة الى التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالمخزون كالشراء والبيع والانتاج والتخزين. أما الفصل السابع بعنوان الحصول على التثبيتات المعنوية والعينية فيتناول تعريف التثبيتات وطرق الحصول عليها والتسجيل المحاسبي لذلك، وفي الأخير الفصل الثامن والذي يتضمن اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية مع التركيز على الاهتلاك الخطي وكذلك التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة والتنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية.

في الأخير نتمنى أن تساعد هذه المطبوعة الطلبة من خلال الدروس المبسطة والأمثلة التطبيقية المدعمة لها في الفهم الجيد لمحتوى هذه المادة، وعذرا للقارئ الكريم اذا كان هناك أي تقصير أو نقص قد ورد في هذه المطبوعة مع تمنياتنا لكم التوفيق والنجاح إن شاء الله.

د: عمـر ديلمي

المحور الأول

مدخل عام للمحاسبة

يتضمن هذا المحور العناصر التالية:

1. نشأة المحاسبة
2. أنواع المحاسبة
3. تعريف المحاسبة المالية
4. أهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية
5. الفروض والمبادئ المحاسبية
6. مستخدمو المعلومات المحاسبية
7. الخصائص النوعية للمعلومة المالية

1. نشأة المحاسبة

نشأت المحاسبة منذ حوالي 3200 سنة قبل الميلاد عندما اخترع العرب الكتابة، مما أدى إلى تطور كبير في حياة البشرية من جهة وتطور المحاسبة من جهة أخرى، ويعتبر ذلك النواة الأولى في تاريخ نشوء المحاسبة وتطورها.

وقد ساهمت الحضارة الإسلامية في تطوير العديد من فروع المعرفة في شتى المجالات ومنها المحاسبة، فقد كان محمد صلى الله عليه وسلم يوكل مهمة جمع الزكاة والصدقات لمن هم أهلا للثقة وكان يحاسبهم ويأمر بتسجيل ما يتم تحصيله وصرفه من الأموال، كما كان أبو بكر يحاسب عماله بدقة وكان كذلك عمر بن الخطاب يراقب ويحاسب العمال والولاة مره كل سنة ويعزل البعض منهم نتيجة التقصير أو عدم الكفاءة.

كما كان لانتشار التجارة والبنوك في ايطاليا دور في تطور المحاسبة وظهور ما يسمى بالتوازن المحاسبي والقيد المزدوج، حيث كان اهتمام رجال الأعمال الايطاليين بالرقابة على رأس المال لمعرفة الزيادة والنقص في ذلك وهو ما يعني الربح أو الخسارة، وكان يقاس ذلك في البداية عن طريق مقارنة صافي الأصول بين ميزانيتين متعاقبتين، أين قام الراهب الإيطالي لوكا باشيولي (Luca Pacioli) أستاذ الرياضيات بجامعة ميلانو الايطالية عام 1494 م بإدراج هذه الطريقة في جزء من كتابه المتعلق بالرياضيات بعنوان: ملخص في الحساب والهندسة والنسبة والتناسب (Summa de Arithmetica Geometria, Proportioni, et Proportionalita).

مع تطور الرأسمالية الصناعية زاد الطلب على المعلومات المالية، بالإضافة إلى التطور التكنولوجي في القرن العشرين الذي أدى بدوره إلى تغيير طريقة معالجة المعلومات وأصبحت المحاسبة هي أساس نظام المعلومات في أي مؤسسة يزود الأنظمة الفرعية الأخرى بالمعلومات الضرورية للتسيير واتخاذ القرارات.

كما أصبحت المحاسبة تستخدم كذلك في أنواع أخرى من المؤسسات إلى جانب المؤسسات الاقتصادية كالمؤسسات العمومية أين ظهرت المحاسبة العمومية، ومع تعقد وتشعب الأنشطة في المؤسسة ظهرت كذلك المحاسبة التحليلية وغيرها.

2. أنواع المحاسبة

تتمثل أنواع المحاسبة في ما يلي:

1.2 المحاسبة التحليلية

المحاسبة التحليلية هي نظام هدفه تحديد تكلفة مخرجات الأنشطة النهائية مرورا بمختلف التكاليف الوسيطية، وذلك لتحديد سعر التكلفة بغرض تحديد سعر البيع، كما تهدف إلى خدمة متخذي القرارات في المؤسسة من خلال تزويدهم بالمعلومات اللازمة في مجالات الرقابة والتخطيط واتخاذ القرارات الإدارية.

2.2 المحاسبة العمومية

المحاسبة العمومية هي مجموعة القواعد القانونية والتقنية المطبقة على تنفيذ ميزانيات المؤسسات والهيئات العمومية كالجامعات والمستشفيات والبلديات وغيرها، وبيان عملياتها المالية وعرض حساباتها ومراقبتها، والمحدد لالتزامات ومسؤوليات الأمرين بالصرف والمحاسبين العموميين وتهدف المحاسبة العمومية إلى تحقيق السير الحسن والفعال للمؤسسات والهيئات العمومية وتحسين أدائها.

3.2 المحاسبة القطاعية

تهتم المحاسبة القطاعية بالمعالجة المحاسبية للعمليات التي تتعلق ببعض القطاعات والتي تنفرد ببعض الخصوصيات التي تميزها عن المؤسسات الاقتصادية الصناعية أو التجارية الأخرى، من بين هذه القطاعات نجد البنوك، شركات التأمين، الفلاحة، السياحة وكذلك قطاع البناء والأشغال العمومية.

4.2 المحاسبة الوطنية

تهتم المحاسبة الوطنية بالمعالجة المحاسبية للعمليات التي تتعلق بقياس نتائج النشاط الاقتصادي الكلي للوطن خلال فترة زمنية معينة في شكل مقاييس إجمالية تفصيلية، وتقييم أداء الاقتصاد الوطني و قياس راس المال الوطني والثروة الوطنية، وقياس علاقة الاقتصاد الوطني مع الخارج واستخدام هذه النتائج في رسم السياسات الاقتصادية وتوجيه نتائج النشاط الاقتصادي واستغلال الموارد المتاحة بشكل أفضل.

5.2 محاسبة الشركات

تتناول محاسبة الشركات المعالجة المحاسبية للعمليات في شركات الأموال أو الأشخاص وتتناول العمليات المتعلقة بهذا النوع من المؤسسات مثل عمليات تكوين الشركة رفع وتخفيض رأس المال، عمليات الاندماج والتصفية والتجميع المحاسبي للشركات التي لها فروع.

6.2 المحاسبة المالية

هذا النوع من المحاسبة هو موضوع هذه المطبوعة وتهتم المحاسبة المالية بتحديد وتسجيل العمليات والأحداث التي تقوم بها المؤسسات الاقتصادية التجارية والصناعية ومعرفة نتيجة نشاطها من ربح أو خسارة في نهاية فترة زمنية معينة وتوصيل ذلك للأطراف ذات المصلحة بالمؤسسة لاتخاذ القرارات اللازمة.

تتفرع المحاسبة المالية الى المحاسبة المالية المعمقة والتي تتناول بعض محاور المحاسبة المالية بشكل معمق مثل دراسة العمليات المتعلقة بالأجور ، العقود طويلة الاجل، العمليات المتعلقة بالإعانات ..... الخ.

3. تعريف المحاسبة المالية

عرفت جمعية المحاسبة الأمريكية (American Accounting Association) المحاسبة المالية على أنها: " عملية تحديد وقياس وتوصيل المعلومات المالية بغرض تمكين مستخدمي هذه المعلومات من تكوين رأي مناسب واتخاذ القرارات اللازمة".

عرف النظام المحاسبي المالي المحاسبة المالية على أنها: " نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".

4. أهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية

تتمثل أهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية فيما يلي:

1.4 أهداف المحاسبة المالية

تهدف المحاسبة المالية إلى ما يلي:

- تقديم المعلومات المالية لجميع المستخدمين من داخل وخارج المؤسسة؛
- قياس نتيجة النشاط الاقتصادي من ربح أو خسارة وتحديد المركز المالي للمؤسسة؛
- رفع كفاءة إدارة المؤسسة خاصة ما يتعلق بوظائف التخطيط، التنظيم، التوجيه، الرقابة وتقييم الأداء؛
- تعتبر المحاسبة دليل إثبات في حالة وقوع نزاع بين المؤسسة وأحد الأطراف؛
- توفير البيانات والمعلومات لمؤسسات وهيئات الدولة مثل: التخطيط والإحصاء، الضرائب، التشريع.

2.4 مجال تطبيق المحاسبة المالية

حسب المادة 04 من القانون رقم 07 – 11 المؤرخ في 15 ذو القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007 يتضمن النظام المحاسبي المالي، فإن الكيانات التي تلتزم بتطبيق محاسبة مالية هي:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري؛
- التعاونيات؛
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، اذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة، وكل الأشخاص الطبيعيين والمعنويين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي؛

وحسب المادة 05 من القانون أعلاه يمكن للمؤسسات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها حد معين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة من خلال دفتر يسجل فيه الإيرادات والمصاريف والاحتفاظ بالوثائق المحاسبية لمدة 10 سنوات ابتداء من تاريخ قفل كل سنة مالية.

5. الفروض والمبادئ المحاسبية

حسب النظام المحاسبي المالي هناك فرضيتين أساسيتين يتم على أساسها العمل المحاسبي وهما:

1.5 فرضية محاسبة التعهد

حسب هذه الفرضية فإن العمليات التي تقوم بها المؤسسة يتم تسجيلها محاسبيا في تاريخ حدوثها بالاعتماد على المستندات التي تثبت ذلك حتى ولو لم يتم تسويتها ماليا (عدم وجود تدفق نقدي).

<u>مثال:</u>

- اعداد كشف الأجور للعمال يسجل محاسبيا كمصاريف في دفتر اليومية بناءا على ذلك حتى ولو لم يتم دفع أو تسديد هذه الاجور للعمال.
- فاتورة الكهرباء والغاز تسجل محاسبيا كمصاريف بمجرد استلامها حتى وان لم يتم تسديدها.

2.5 فرضية استمرارية الاستغلال

يتم تسجيل العمليات وإعداد القوائم المالية على أساس أن المؤسسة سوف تستمر في نشاطها دون انقطاع وليس هناك أجل محدد لهذا النشاط، فحسب المادة 546 من القانون التجاري الجزائري يحدد شكل الشركة ومدتها التي لا يمكن ان تتجاوز 99 سنة،

أما المبادئ المحاسبية تتمثل فيما يلي:

3.5 مبدأ الوحدة المحاسبية

تعتبر المؤسسة كوحدة محاسبية مستقلة عن ملاكها، أي يجب الفصل بين ممتلكات المؤسسة وممتلكات أصحابها في العمل المحاسبي.

<u>مثال:</u>

سحب أحد الشركاء لمبلغ مالي من حساب الشركة لدى البنك لأغراضه الخاصة يعتبر محاسبيا حقوق للشركة يجب على هذا الشريك إعادة هذا المبلغ أو استخدامه في عمليات أخرى لصالح الشركة.

4.5 مبدأ الدورة المحاسبية

رغم وجود فرضية الاستمرارية التي تعني عدم وجود أجل محدد لنشاط المؤسسة الا أن هناك اعتبارات تتطلب تقديم نتائج أعمال المؤسسة بصفة دورية خلال مدة حياتها، ولمعرفة نتيجة نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة يجب تحديد فترة زمنية لحساب هذه النتيجة ثم إكمال العمل المحاسبي، تسمى هذه الفترة بالدورة المحاسبية.

إن الفترة الزمنية المحددة لحساب ومعرفة نتيجة الدورة هي في الغالب تساوي اثنتا عشر شهرا (سنة مدنية) تبدأ في 01/01/ ن وتنتهي في 12/31/ ن.

5.5 مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية

يجب أن تكون الدورات المحاسبية مستقلة عن بعضها، أي لتحديد نتيجة دورة محاسبية معينة من ربح أو خسارة يجب أن نأخذ في الحسبان العمليات والأحداث التي تخص هذه الدورة فقط.

مثال:

استلام فاتورة إيجار عتاد أو مباني بقيمة 24.000 دج للفترة من 2022/07/01 إلى غاية 2023/06/31 تسجل محاسبيا في الدورة 2022، لكن يتم احتساب مصاريف الإيجار في تحديد نتيجة الدورة 2022 بنصف المبلغ فقط (12.000 دج) واحتساب النصف الأخر (12.000 دج) في تحديد نتيجة الدورة 2023.

6.5 مبدأ القياس النقدي

إن وحدة القياس المستعملة عند تسجيل العمليات وإظهار العناصر بالقوائم المالية هي العملة الوطنية للبلد (الدينار الجزائري).

مثال:

شراء 500 وحدة بضاعة من عند مورد أجنبي بسعر إجمالي 20.000 € وكان سعر الصرف (01 € = 180 دج)، هنا لا يتم قياس هذه البضاعة عند تسجيلها محاسبيا على أساس 500 وحدة ولا بقيمة 20.000 €، وإنما تقاس بما يساوي قيمتها بالدينار الجزائري، أي: (20.000 € × 180 دج = 3.600.000 دج).

7.5 مبدأ التكلفة التاريخية

التكلفة التي تؤخذ في الحسبان عند تسجيل العمليات وتقييم العناصر هي التكلفة في تاريخ الشراء أو الإنتاج.

مثال:

عند انتاج منتجات تامة الصنع فإن التكلفة التي على اساسها تقيم هذه المنتجات هي كل المصاريف التي تحملتها المؤسسة والمتعلقة بالمنتجات حتى تاريخ اخراجها من الورشات وادخالها الى المخازن.

8.5 مبدأ الأهمية النسبية

كل المعلومات التي يمكن أن تؤثر في اتخاذ القرارات بالنسبة لمستخدميها تعتبر ذات اهمية يجب ان تظهر في القوائم المالية.

مثال:

المواد أو اللوازم التي تكون قيمتها ضئيلة جدا (تحدد هذه القيمة ادارة المؤسسة)، وحسب مبدأ الأهمية النسبية يمكن عدم إظهار هذه المواد أو اللوازم ضمن أصول الميزانية كمخزون اذا كان ذلك لا يؤثر في اتخاذ القرارات (لا تعتبر ذات أهمية)، وانما تسجل مباشرة كمصاريف حسب طبيعتها (في ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات (607)).

9.5 مبدأ تغليب الجوهر الاقتصادي على الشكل القانوني

تسجل العمليات محاسبيا وتظهر العناصر في القوائم المالية حسب حقيقتها المالية والاقتصادية وليس فقط على أساس الشكل أو الظاهر القانوني.

مثال:

في عقد الايجار التمويلي والذي بموجبه يتم تحويل المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصول بشكل شبه كلي الى المستأجر عكس ما هو موجود في عقد الايجار البسيط، ويمكن تحويل الملكية الى المستأجر في نهاية عقد الايجار أو لا يتم ذلك.

تتمثل شروط الايجار التمويلي حسب النظام المحاسبي المالي في الآتي:

- تحويل ملكية الأصل الى المستأجر بعد انقضاء مدة الايجار؛
- عقد الايجار يمنح للمستأجر خيار شراء الأصل بسعر يقل بصورة كافية عن قيمته الحقيقية في التاريخ الذي يمكن فيه ممارسة حق الخيار؛
- مدة الايجار تغطي الجزء الأكبر من مدة الحياة الاقتصادية للأصل ذاته اذا لم يكن هناك تحويل للملكية؛
- في بداية عقد الإيجار قيمة المدفوعات الدنيا المحينة بمقتضى هذا الايجار ترتفع على الأقل الى شبه كامل القيمة الحقيقية للأصل المؤجر؛
- الأصول المستأجرة ذات طبيعة خاصة ولا يستعملها الا المستأجر دون أن يدخل عليها تعديلات كبيرة.

إن الأصل في اطار عقد الايجار التمويلي لا تمتلكه المؤسسة من الناحية القانونية (ملك للمؤجر)، إلا أن الحقيقة المالية والاقتصادية لهذا العقد يمثل عملية شراء وتمليك للأصل خلال فترة زمنية معينة وبالتالي يعالج محاسبيا على أنه أصل يظهر في القوائم المالية للمؤسسة بغض النظر عن ملكيته القانونية بعد توفر الشروط سابقة الذكر.

10.5 مبدا الحيطة والحذر

عند تسجيل العمليات وتقييم العناصر يجب الأخذ بالحيطة والحذر في حالة الشك وعدم المبالغة في تحديد نتيجة الدورة وأداء المؤسسة، بمعنى عدم تقييم عناصر الأصول والنواتج بأكثر من قيمتها الحقيقية وعناصر الخصوم والمصاريف بأقل من قيمتها الحقيقية.

مثال:

للمؤسسة حقوق عند الزبائن بقيمة 5.000.000 دج، 20% من هذه الحقوق تتعلق بزبائن في حالة افلاس ولا يمكن تحصيلها، في هذه الحالة على المؤسسة تخصيص مؤونة مقابلة لهذه الحقوق التي لا يمكن تحصيلها واظهار ح/ الزبائن في الميزانية بقيمة 4.000.000 دج فقط وهي القيمة الحقيقية وليس 5.000.000 دج أخذا بمبدأ الحيطة والحذر.

11.5 مبدأ الثبات

يجب تطبيق نفس القواعد والطرق المحاسبية عند تقييم العناصر والإفصاح عنها في القوائم المالية، وذلك بهدف امكانية اجراء مقارنة المعلومات المالية لعدة دورات متتالية.

مثال:

عند تقييم مخزون البضاعة هناك عدة طرق للتقييم ينتج عن تطبيق كل واحدة منها قيما مختلفة بالنسبة لتكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون المتبقي في نهاية كل دورة، ولكي نتمكن من مقارنة ما اذا كان هناك اختلاف في تكلفة المخزون المباع أو المتبقي في نهاية الدورة مع الدورات السابقة يجب استخدام طريقة واحدة للتقييم.

12.5 مبدأ عدم المقاصة

إن المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية أو بين عناصر الأعباء والنواتج في حساب النتائج غير مسموح به محاسبيا إلا إذا كان مسموح به قانونا أو بموجب اتفاق مثل المقاصة التي تتم بين الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع (المشتريات) والرسم على القيمة المضافة المحصل (المبيعات) والذي سوف يتم دراسته وتوضيح ذلك لاحقا.

مثال:

لا يمكن اجراء المقاصة أو التعويض بين حقوق المؤسسة عند الزبائن والتزاماتها اتجاه الموردين محاسبيا رغم وجود هذه المقاصة من الناحية العملية أو الواقعية بين المتعاملين الاقتصاديين.

6. مستخدمو المعلومات المالية

إن اختلاف القرارات التي يتم اتخاذها بالاعتماد على القوائم المالية التي تقدمها المحاسبة المالية يقسم مستخدمي المعلومات المالية الى مجموعتين رئيسيتين هما:

1.6 المستخدمون الداخليون

يتمثل المستخدمون الداخليون للمعلومات المالية أساسا في ادارة المؤسسة التي تتولى عمليات التخطيط والتنظيم والتوجيه والرقابة على أنشطة المؤسسة،

إن استخدام المديرين للمعلومات المالية يتطلب منهم الاجابة على العديد من الأسئلة منها:

- ما هي تكلفة الانتاج ؟
- ما هي المنتوجات الأكثر ربحا؟
- هل السيولة كافية لتسديد الالتزامات اتجاه المؤسسة؟

للإجابة على هذه الأسئلة واتخاذ القرارات اللازمة يحتاج المديرين الى المعلومات المالية.

2.6 المستخدمون الخارجيون:

هناك العديد من المستخدمين الخارجيين للمعلومات المالية أهمهم المستثمرون الحاليون والمرتقبون والذين يستخدمون المعلومات المالية لاتخاذ القرارات المتعلقة بالاستثمار والمتمثلة في شراء أو بيع أو الاحتفاظ بالأسهم، وكذلك موردو الاموال والبنوك والذين يستخدمون المعلومات المالية لغرض تقييم مخاطر منح القروض، بالإضافة الى مستخدمون آخرون كمؤسسات الدولة المتمثلة في الضرائب، مؤسسات الإحصاء والتخطيط والتشريع، نقابات العمال وغيرهم.

ان اهم القرارات بالنسبة للمؤسسة هي قرارات الاستثمار والتمويل والتي تعود الى أصحاب المؤسسة أو المستثمرون، واستمرار النشاط مرتبط بهذه القرارات لذلك يعتبر المستثمرون أهم مستخدم للمعلومات المالية.

7. الخصائص النوعية للمعلومة المالية

حتى تكون المعلومة المالية ذات جودة ومفيدة بالنسبة لمتخذي القرارات يجب أن تتوفر على مجموعة من الخصائص، من أهم هذه الخصائص ما يلي:

1.7 المصداقية (Fiabilité)

تكون المعلومة المالية ذات نوعية جيدة اذا كانت خالية من الأخطاء بنوعيها العفوية والعمدية،

2.7 القابلية للمقارنة (Comparabilité)

تكون المعلومة المالية ذات نوعية جيدة اذا كانت قابلة للمقارنة في الزمان لعدة دورات متتالية والمكان بين عدة مؤسسات مماثلة.

3.7 القابلية للفهم (L'intelligibilité)

تكون المعلومة المالية ذات نوعية جيدة اذا كانت سهلة الفهم وغير معقدة.

إن ترتيب العناصر في القوائم المالية وفق معايير معينة (مثل ترتيب عناصر الأصول في الميزانية حسب درجة ثباتها أو سيولتها) واعطاء لكل عنصر حساب محدد من العوامل المساعدة على تبسيط وتسهيل فهم المعلومة المالية من طرف مستخدميها.

4.7 الملاءمة أو الدلالة (Pertinence)

المعلومة المالية لها دلالة اذا كانت تؤثر في اتخاذ القرارات المالية والاقتصادية بمساعدة آخذ القرار في تقييم الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية.

المحور الثاني

مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

يتضمن هذا المحور العناصر التالية:

1. التدفقات وأنواعها
2. الحساب والقيد المزدوج
3. المستندات المحاسبية
4. مراحل الدورة المحاسبية
5. مدونة الحسابات

1. التدفقات وأنواعها

تمارس المؤسسة نشاطها التجاري والصناعي من خلال القيام بمجموعة من العمليات والأحداث، ينتج عن هذه الأخيرة تدفقات إما أن تكون سلعية (تدفق حقيقي) كتحويل المواد الأولية إلى ورشات التصنيع، وقد تكون التدفقات نقدية كتحويل مبلغ من حساب المؤسسة لدى البنك إلى الصندوق.

نقسم التدفقات في المؤسسة الى نوعين هما:

1.1 تدفقات داخلية

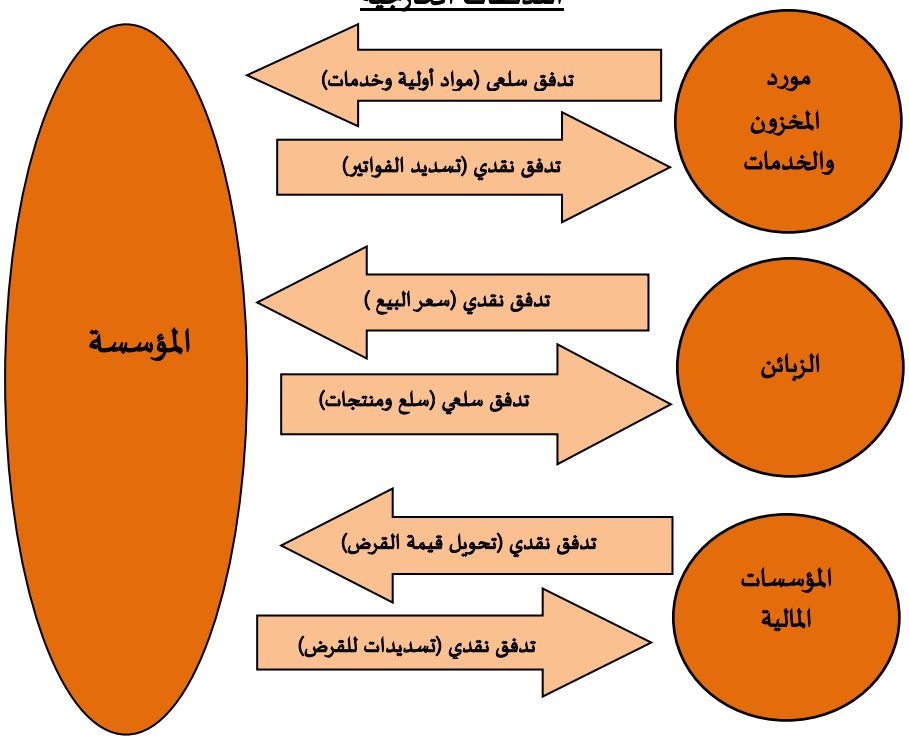
قد تكون التدفقات ناتجة عن عمليات داخلية (داخل المؤسسة) كتحويل المنتجات تامة الصنع إلى المخازن او اخراج المواد الأولية واللوازم من المخازن وتحويلها الى ورشات التصنيع.

2.1 تدفقات خارجية

قد تكون التدفقات خارجية (مع أطراف خارج المؤسسة) كتسديد ديون الموردين أو اخراج المنتجات المباعة من المخازن وارسالها الى الزبائن.

إن دور المحاسبة المالية هو ملاحظة وتحديد هذه التدفقات وتسجيلها ومعالجتها محاسبيا.

التدفقات الخارجية



التدفقات الداخلية

قد يكون للمؤسسة أحداث أو عمليات لا ينتج عنها تدفقات وبالتالي لا تسجل أو تعالج محاسبيا، ومثال على ذلك عملية توظيف العمال، التفاوض مع الموردين، اصدار أمر الشراء .... الخ، الا أن هذه العمليات يمكن أن تتحول فيما بعد الى عمليات لها تدفقات سلعية او نقدية مثل اعداد كشف الأجور للعمال، دفع تسبيقات للموردين.... الخ.

2. الحساب وأسلوب القيد المزدوج

تتضمن القوائم المالية الختامية في نهاية الدورة معلومات مالية من خلال احتوائها على العديد من العناصر بعدما يطرأ عليها تغير ناتج عن قيام المؤسسة بالعديد من العمليات خلال الدورة، يتم التعبير عن هذه العمليات بالتدفقات الداخلة والخارجة والمتعلقة بكل عنصر، ولمعرفة وتتبع هذه التدفقات وجد ما يسمى **بالحساب** (Compte).

يمثل الحساب جدول تسجل فيه حركة التدفقات الداخلة والخارجة بالتفصيل لأحد عناصر القوائم المالية.

يكون الحساب في شكل جدول ذو جانبين، جانب أيمن يسمى الدائن (Crédit) وجانب أيسر يسمى المدين (Débit).

شكل الحساب

رقم واسم الحساب					
المدين			الدائن		
التاريخ	بيان العملية	المبلغ	التاريخ	بيان العملية	المبلغ
/	المجموع			المجموع	/

في الغالب يستخدم الشكل المبسط للحساب كما هو مبين في الشكل التالي.

الشكل المبسط للحساب

مدين ح/ اسم الحساب (رقم الحساب)	دائن
المجموع	المجموع

يساعد الحساب بهذه الطريقة في معرفة أثر العمليات والأحداث التي تقوم بها المؤسسة على الحساب الواحد.

1.2 الرصيد (Solde)

الرصيد هو الفرق بين مجموع المبالغ المدينة للحساب ومجموع المبالغ الدائنة له خلال الدورة أو فترة معينة.

مجموع المبالغ المدينة > مجموع المبالغ الدائنة ⟸ الرصيد مدين ويسجل في الجانب الدائن للحساب،

مجموع المبالغ المدينة < مجموع المبالغ الدائنة ⟸ الرصيد دائن ويسجل في الجانب المدين للحساب

مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة ⟸ الرصيد معدوم ويعتبر الحساب مقفل أو مرصد

- رصيد الحساب يمثل قيمة العنصر الذي يظهر في القوائم المالية الختامية.
- يجب أن يكون الحساب متوازنا في نهاية كل دورة.

2.2 تصنيف الحسابات

حسب النظام المحاسبي المالي هناك07 مجموعات من الحسابات وهي كالتالي:

/	رقم المجموعة	اسم المجموعة
حسابات الميزانية (Comptes de Bilan)	1	حسابات رؤوس الأموال (Comptes des Capitaux)
	2	حسابات التثبيتات (Comptes d'immobilisations)
	3	حسابات المخزونات (Comptes de Stocks)
	4	حسابات الغير (Comptes de Tiers)
	5	الحسابات المالية (Comptes Financiers)
حسابات التسيير (Comptes de Gestion)	6	حسابات الأعباء (Comptes de Charges)
	7	حسابات النواتج (Comptes de Produits)

يتم ترقيم العناصر كالتالي:

الرقم الأول على اليسار يمثل رقم المجموعة

مثل: الأصول الثابتة (2xxx)

الرقم الثاني يمثل تفرع للمجموعة ويكون الحساب الرئيسي للمجموعة.

مثل: الأصول الثابتة العينية (21xx)

الرقم الثالث يمثل تفرع للحساب الرئيسي في المجموعة.

مثل: البناءات (213x)

وهكذا حسب الحسابات التي تحتاج اليها المؤسسة. **(توجد مدونة للحسابات في نهاية هذا المحور)**

3.2 آلية سير الحسابات

حسب أسلوب القيد المزدوج فإن كل عملية تسجل في حسابين أو أكثر، من حساب الطرف المدين الى حساب الطرف الدائن مع تحقيق شرط تساوي المبالغ المسجلة في المدين مع المبالغ المسجلة في الدائن لكل عملية.

حسابات الأصول

تفتح حسابات الأصول في الجانب المدين من الحساب، وكل زيادة في الحساب يسجل مبلغها في الطرف المدين، وكل نقصان من الحساب يسجل مبلغه في الطرف الدائن.

حسابات الأعباء

كل زيادة في الحساب تسجل في الطرف المدين وكل نقصان من الحساب يسجل في الطرف الدائن أي مثل آلية سير حسابات الأصول.

سير حسابات الأصول والأعباء

مدين ح/ اسم الحساب (رقم الحساب) دائن	
+ ↑	- ↓
المجموع	المجموع

حسابات الخصوم

تفتح حسابات الخصوم في الجانب الدائن من الحساب، وكل زيادة في الحساب يسجل مبلغها في الطرف الدائن، وكل نقصان من الحساب يسجل مبلغه في الطرف المدين.

حسابات النواتج

كل زيادة في الحساب تسجل في الطرف الدائن وكل نقصان من الحساب يسجل في الطرف المدين أي مثل آلية سير حسابات الخصوم.

سير حسابات الخصوم والنواتج

مدين ح/ اسم الحساب (رقم الحساب) دائن	
- ↓	+ ↑
المجموع	المجموع

مثال تطبيقي: (الحساب)

بتاريخ 12/02/ 2023 كان للتاجر «أحمد" مبلغ 500.000 دج في صندوق المحل، وخلال شهر ديسمبر من نفس الدورة قام بالعمليات التالية:

12/10 شراء شاحنة لنقل البضائع بمبلغ 10.000 دج نقدا؛

12/18 سحب مبلغ 50.000 دج من حساب المؤسسة لدى البنك ووضعه في الصندوق؛

12/22 تسديد أجور العمال بمبلغ 100.000 دج نقدا؛

12/25 سدد الزبائن مبلغ 50.000 دج نقدا.

المطلوب:

فتح حساب الصندوق وتسجيل العمليات وحساب الرصيد لعمليات شهر ديسمبر 2023 لمؤسسة التاجر "أحمد"

الحل:

مدين ح/ الصندوق (53) دائن	
500.000 (12/02)	(12/10) 10.000
50.000 (12/18)	(12/22) 100.00
50.000 (12/25)	490.000 رصيد مدين
600.000	600.000

4.2 المصدر والاستخدام

إن كل عملية تقوم بها المؤسسة والتي تسجل محاسبيا تتضمن مصدر واستخدام، يسجل الاستخدام في مدين حساب أو أكثر ويسجل المصدر في دائن حساب أو أكثر.

مثال تطبيقي: (المصدر والاستخدام)

حدد المصدر والاستخدام بالنسبة للعمليات التي قامت بها مؤسسة التاجر "أحمد" في المثال السابق.

الحل: تحديد المصدر والاستخدام للعمليات التي قامت بها مؤسسة التاجر "أحمد".

	المصدر	الاستخدام
العملية 01	م ح/ الصندوق (53) د 10.000	م ح/ معدات نقل (2182) د 10.000
العملية 02	م ح/ البنك (512) د 50.000	م ح/ الصندوق (53) د 50.000
العملية 03	م ح/ الصندوق (53) د 100.000	م ح/ أجور العمال (631) د 100.000
العملية 04	م ح/ الزبائن (411) د 50.000	م ح/ الصندوق (53) د 50.000

3. المستندات المحاسبية

المستند هو وثيقة يستخدمها المحاسب كدليل موضوعي مؤيد لحدوث أي عملية من داخل وخارج المؤسسة، مثل الفواتير والشيكات، و يمكن أن يكون هذا المستند داخلي يتم اعداده من داخل المؤسسة مثل فاتورة البيع أو خارجي يتم اعداده من الغير أي خارج المؤسسة مثل فاتورة الشراء.

يعتمد المحاسب في تسجيل العمليات على مجموعة من المستندات المحاسبية من أهم هذه المستندات ما يلي:

1.3 الفاتورة (Facture)

الفاتورة التجارية تمثل مستند قانوني يصدره البائع (المورد) للمشتري (الزبون) وتعتبر بمثابة عقد وإثبات لعملية البيع بين البائع والمشتري أو الخدمة المقدمة وهي من أهم المستندات المحاسبية المستخدمة في عمل المحاسب.

2.3 وصل التسليم (Bon de livraison)

مستند محاسبي يثبت ارسال البضاعة المباعة من المورد الى الزبون واخراجها من المخازن، ويعتبر دليل اثبات على أن البضاعة المعنية قد تم اخراجها من مخازن المورد وارسالها فعلا الى الزبون او المستلم.

3.3 فاتورة الخصم - استدراكية - (Facture d'avoir)

في حالة عدم توافق السلع المباعة مع الشروط المتفق عليها يمكن للزبون اعادتها الى المورد أو الاتفاق على تخفيض تجاري وقبول تلك السلع، هذا الأخير يقوم بتحرير فاتورة استدراكية تحمل نفس مواصفات فاتورة البيع مع التخفيضات الممنوحة للزبون.

4.3 وصل الاستلام (Bon de réception)

وصل الاستلام مستند رسمي مكتوب يتضمن استلام أو نقل شيء ذو قيمة من طرف الى آخر، كما يحصل على هذا الوصل عادة المستهلكين من عند البائعين ومقدمي الخدمات، ويستخدم هذا الوصل لعدة أغراض منها إظهار الملكية، عند تبديل أو ارجاع السلع، ضمان المنتجات وخدمات ما بعد البيع وغيرها.

5.3 كشف الأجور والرواتب (Fiche de paie)

كشف الأجر والراتب هو مستند يتم اعداده في مصلحة المستخدمين ويظهر جميع مكونات الأجر الخاص بالعمال والموظفين في المؤسسة وما يقتطعه صاحب العمل من الأجر أو الراتب كالضرائب واشتراكات الضمان الاجتماعي والمعاشات التقاعدية وغيرها.

6.3 الصك البنكي (Le chèque bancaire)

يستعمل الصك البنكي أو الشيك في المعاملات مع المؤسسات المالية، ويتم تحصيل مبلغه مباشرة عند تظهيره دون انتظار استحقاق معين وفي أي لحظة يستفيد منه حامله وهو كثير الاستخدام.

7.3 الكمبيالة (Lettre de change)

تمثل الكمبيالة أمر من شخص دائن يسمى الساحب الى شخص مدين يسمى المسحوب عليه بدفع مبلغ معين في تاريخ يسمى تاريخ الاستحقاق الى شخص آخر يسمى المستفيد.

8.3 السند لأمر (Billet à ordre)

من الأوراق التجارية يمثل تعهد من المدين (الزبون) يسمى المحرر الى الدائن (المورد) ويسمى المستفيد أن يدفع له مبلغ معين في تاريخ معين.

9.3 كشف الجرد (Fiche d'inventaire)

كشف الجرد هو مستند يتضمن بيانات عن نتائج عملية التحقق الفعلي من الأصول والممتلكات من حيث الكمية والجودة وأي اختلاف أو تباين بين ما هو مسجل في الدفاتر والسجلات وما هو موجود فعلا.

حتى تكون هذه المستندات صحيحة وقابلة للاستخدام يجب ان يتم اعدادها وفق شروط ومعايير يحددها القانون ونظام الرقابة الداخلية للمؤسسة.

لاستخدام المستندات بشكل جيد كذلك ينبغي ترتيبها (classement) حسب الزمن أو الترقيم التسلسلي أو حسب الأشهر وغيرها، لتجنب الأخطاء المحاسبية وربح الوقت في تسجيل العمليات المحاسبية و تسهيل عملية الرجوع الى المستندات في حالة الحاجة اليها ومتابعة تواريخ استحقاق الديون والحقوق بفعالية.

من بين الشروط الواجب توفرها في فاتورة الشراء كأحد المستندات المحاسبية هي:

- الرقم التسلسلي للفاتورة وتاريخ الفاتورة
- معلومات المورد (العنوان، الشكل القانوني، رقم التعريف الاحصائي .....)
- معلومات الزبون
- نوع البضاعة، الكمية، وحدة القياس، سعر الوحدة.
- المبلغ الاجمالي بالأرقام للفاتورة خارج الرسم (HT)
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA)
- المبلغ الاجمالي بالأرقام للفاتورة بكل الرسوم (TTC)
- المبلغ الاجمالي للفاتورة (TTC) بالأحرف
- طريقة التسديد
- امضاء وختم المسؤول عن الموافقة على البيع

الشكل التالي يمثل نموذج لفاتورة بيع بضاعة لأحد الزبائن .

شركة الهضاب للتصدير والاستيراد
العنوان: شارع
الهاتف:
الفاكس:
البريد الالكتروني:

رأس المال:.....
السجل التجاري: .....
الرقم الجبائي: .....
رقم التعريف الاحصائي: .....

الزبون
رمز الزبون:.....
اسم الزبون:.....
النشاط:.....
العنوان:.....
السجل التجاري:.....
الرقم الجبائي:.....
التعريف الجبائي:.....
رقم التعريف الاحصائي:.....

فاتـــورة بيـــع

رقم الفاتورة	التاريخ	رقم الطلبية	طريقة التسديد
2023/0050	2023/02/10	100	شيك بنكي

الرقم	البيان	وحدة القياس	الكمية	سعر الوحدة (HT)	المجموع (HT)
10124	طاولات	وحدة	50	12.000,00	600.000,00
12548	كراسي	وحدة	200	4.000,00	800.000,00
				المجموع (HT)	1.400.000,00
				%19 TVA	266.000,00
				المجوع (TTC)	1.666.000,00

أقفلت الفاتورة بمجموع: مليون وستمائة وستة وستون ألف دينار جزائري.

الختم والإمضاء

4. مراحل الدورة المحاسبية

تمر أعمال الدورة المحاسبية بالمراحل التالية:

- التسجيل اليومي لكل العمليات في دفتر اليومية
- القيام بأعمال الجرد والتسوية وتصحيح الأخطاء في نهاية الدورة
- ترحيل العمليات المسجلة إلى حساباتها في دفتر الأستاذ واستخراج الأرصدة
- اعداد ميزان المراجعة قبل وبعد الجرد
- إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة وإعداد جدول حساب النتائج
- إصدار القوائم المالية، استخراج المركز المالي للمؤسسة.

يتم توضيح مراحل الدورة المحاسبية من خلال الشكل التالي:

مراحل الدورة المحاسبية

بداية الدورة

مستندات محاسبية

فاتورة، شيك، ورقة تجارية ...

تحديد العمليات وتسجيلها محاسبيا

دفتر اليومية

ر.ح		بيان العمليات	المبلغ	
م	د		مدين	دائن
xxx	xxx	من ح/ الاستخدام الى ح/ المصدر شرح العملية	xxxx	xxxx
/	/	المجموع	xxxx	xxxx

ترحيل العمليات الى دفتر الأستاذ وحساب الأرصدة

دفتر الأستاذ

م ح/ ...	د	م ح/...	د
الاستخدام		المصدر	

الدورة المحاسبية

نهاية الدورة المحاسبية

جدول حساب النتائج

ر.ح	اسم الحساب	المبلغ	
		مدين	دائن
6 7		xxxx	xxxx

الميزانية الختامية

ر.ح	الأصول	المبلغ	ر.ح	الخصوم	المبلغ
2 3 4 5			1 4 5		
/	المجموع	xxxx	/	المجموع	xxxx

اعداد القوائم المالية الختامية وأهمها:

ميزان المراجعة

ر.ح	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		م	د	م	د
1 2 3 4 5 6 7					
	المجموع	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

اعداد ميزان المراجعة قبل وبعد الجرد

مثال تطبيقي: (الحساب)

لمؤسسة الوفاء في 2023/01/02 العناصر التالية:

أراضي 1.000.000 دج، معدات نقل 800.000 دج، مباني تجارية 1.500.000 دج، منتجات تامة الصنع 300.000 دج، مواد أولية 200.000 دج، الصندوق 200.000 دج، البنك 500.000 دج، رأس المال 4.000.000 دج، مورد المخزون 500.000 دج.

وخلال شهري جانفي وفيفري من الدورة 2023 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/05 شراء حاسوب 20.000 دج نقدا.

01/08 استلام طلبية من عند أحد الزبائن لشراء منتجات تامة الصنع بقيمة 100.000 دج.

01/11 تسديد أجور العمال 100.000 دج بشيك بنكي.

01/15 الحصول على قرض من البنك قيمته 200.000 دج وضع في حساب المؤسسة لدى البنك.

01/18 استلام فاتورة أولية (Facture Pro forma) من أجل تركيب مصعد كهربائي للمباني التجارية قيمتها 500.000 دج.

01/21 تسديد المورد 100.000 دج بشيك بنكي.

01/26 تحصيل ايجار شاحنات نقل البضائع بقيمة 300.000 دج بشيك بنكي

01/27 تحويل مبلغ 500.000 دج من حساب المؤسسة لدى البنك الى الصندوق.

02/05 تحويل 50.000 دج من المواد الأولية الى ورشات الانتاج.

02/10 بيع بشيك بنكي ما قيمته 30.000 دج من المواد الاولية بسعر 50.000 دج وتم ارسال الفاتورة والمواد معا.

المطلوب:

1. تحديد نوع التدفقات والعمليات التي تسجل محاسبيا بالنسبة لعمليات شهري جانفي وفيفري
2. تحديد المصدر والاستخدام للعمليات بتاريخ 01/15، 01/21، 01/26.
3. فتح الحسابات لمؤسسة الوفاء وتسجيل العمليات فيها وحساب الأرصدة في 2023/01/31.

الحل:

1. تحديد نوع التدفقات والعمليات التي تسجل محاسبيا

	نوع التدفق				التسجيل المحاسبي	
تاريخ العملية	حقيقي (مادي)	نقدي (مالي)	داخلي	خارجي	تسجل	لا تسجل
01/05	X	X		X	X	
01/08	لا يوجد تدفق					X
01/11		X		X	X	
01/15		X		X	X	
01/18	لا يوجد تدفق					X
01/19	X		X		X	
01/21		X		X	X	
01/26		X		X	X	
01/27		X	X		X	
02/05		X		X	X	
02/10	X	X		X	X	

2. تحديد المصدر والاستخدام للعمليات بتاريخ 01/15، 01/21، 01/26.

المصدر **الاستخدام**

العملية بتاريخ 01/15

م ح/ قروض بنكية (164) د		م ح/ البنك (512) د	
	200.000	200.000	

العملية بتاريخ 01/21

م ح/ البنك (512) د		م ح/ مورد المخزون (401) د	
	100.000	100.000	

العملية بتاريخ 01/26

م ح/ نواتج الأنشطة الملحقة (708) د		م ح/ البنك (512) د	
	300.000	300.000	

3. فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها وحساب الرصيد في 2023/01/31.

حسابات الأصول:

م ح/ أراضي (211) د

1.000.000 (01/02)	**رصيد مدين** **1.000.000**
1.000.000	1.000.000

م ح/ معدات نقل (2182) د

800.000 (01/02)	**رصيد مدين** **800.000**
800.000	800.000

م ح/مباني تجارية (21315) د

1.500.000 (01/02)	**رصيد مدين** **1.500.000**
1.500.000	1.500.000

م ح/ منتجات تامة الصنع (355) د

300.000 (01/02)	**رصيد مدين** **300.000**
300.000	300.000

م ح/ الصندوق (53) د

200.000 (01/02)	20.000 (01/05)
500.000 (01/27)	**رصيد مدين** **680.000**
700.000	700.000

م ح/ البنك (512) د

500.000 (01/02)	100.000 (01/11)
200.000 (01/15)	100.000 (01/21)
300.000 (01/26)	500.000 (01/27)
	رصيد مدين **300.000**
1.000.000	1.000.000

م ح/ معدات مكتب (2183) د

20.000 (01/05)	**رصيد مدين** **20.000**
20.000	20.000

م ح/ مواد أولية (31) د

200.000 (01/02)	**رصيد مدين** **200.000**
200.000	200.000

حسابات الخصوم

م ح/ مورد المخزون (401) د

100.000 (01/21)	500.000 (01/02)
رصيد دائن 400.000	
500.000	500.000

م ح/ قرض بنكي (164) د

رصيد دائن 200.000	200.000 (01/15)
200.000	200.000

م ح/ رأس المال (101) د

رصيد دائن 4.000.000	4.000.000 (01/02)
4.000.000	4.000.000

حسابات المصاريف والنواتج

م ح/ أجور العمال (631) د

100.000 (01/11)	**رصيد مدين 100.000**
100.000	100.000

م ح/ نواتج أنشطة ملحقة (708) د

رصيد دائن 300.000	300.000 (01/26)
300.000	300.000

5. مدونة الحسابات

الصنف 01 : حسابات رؤوس الأموال

10. رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

101. رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال
103. علاوات مرتبطة برأس مال الشركة
104. فارق التقييم
105. فارق إعادة التقييم
106. احتياطات
107. فارق المعادلة
108. حساب المستغل
109. رأس المال المكتتب غير المطلوب

11. الترحيل من جديد

12. نتيجة السنة المالية

120. نتيجة الدورة ربح
129. نتيجة الدورة خسارة

13. المنتوجات والأعباء المؤجلة - خارج دورة الاستغلال –

131. إعانات التجهيز
132. إعانات أخرى للاستثمار
133. ضرائب مؤجلة أصول
134. ضرائب مؤجلة خصوم
138. منتوجات أخرى وأعباء مؤجلة

15. المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية –

153. مؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة
155. مؤونات للضرائب
156. مؤونات لتجديد التثبيتات (الامتياز)
158. مؤونات أخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية –

16. القروض والديون المماثلة

161. سندات تساهمية
162. قروض سندية قابلة للتحويل
163. قروض سندية أخرى
164. قروض لدى مؤسسات القرض
165. ودائع وكفالات مقبوضة
167. ديون مرتبطة بعقد ايجار التمويل
168. اقتراضات أخرى وديون مماثلة
169. علاوات تسديد السندات

17. الديون المرتبطة بالمساهمات

171. ديون مرتبطة بمساهمات المجمع
172. ديون مرتبطة بمساهمات خارج المجمع
173. ديون مرتبطة بشركات في شكل مساهمة
178. ديون اخرى مرتبطة بمساهمات

18. حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة

181. حسابات الارتباط بين المؤسسات
188. حسابات الارتباط بين الشركات في شكل مساهمة

الصنف 02 : حسابات التثبيتات

20. التثبيتات المعنوية

203. مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
204. برامج الاعلام الآلي وما شابهها
205. الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات
207. فارق الاقتناء
208. تثبيتات معنوية الأخرى

21. التثبيتات العينية

211. أراضي
2111. أراضي غير مبنية
2112. أراضي مهيأة
2115. أراضي مبنية
212. عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي
213. بناءات
2131. مباني
21311. مباني صناعية
21315. مباني ادارية وتجارية
21318. مباني أخرى
2135. تركيبات عامة، تجهيزات، وتهيئات المباني
2138. منشآت قاعدية (طرق النقل، السكك الحديدية.....)
215. تركيبات تقنية، معدات وأدوات صناعية
2151. تركيبات معقدة مخصصة
2152. تركيبات ذات طابع مخصص
2154. معدات صناعية
2155. أدوات صناعية
2157. تهيئات وتركيبات المعدات والأدوات الصناعية
218. تثبيتات عينية أخرى
2182. معدات النقل
2183. معدات المكتب وتجهيزات الاعلام الآلي
2184. أثاث
2186. أغلفة متداولة

22. التثبيتات في شكل امتياز

221. أراضي ممنوح امتيازها
222. عمليات الترتيب وتهيئة الأراضي الممنوح امتيازها
223. بناءات ممنوح امتيازها
225. منشآت تقنية ممنوح امتيازها
228. تثبيتات عينية أخرى ممنوح امتيازها
229. حقوق مانح الامتياز

23. التثبيتات الجاري انجازها

232. تثبيتات عينية جاري انجازها
237. تثبيتات معنوية جاري انجازها
238. تسبيقات مدفوعة على طلبات التثبيتات

26. المساهمات والحقوق الملحقة بالمساهمات

261. سندات الشركات التابعة
262. سندات المساهمة الأخرى
265. سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة
266. حقوق ملحقة بمساهمات المجمع
267. حقوق ملحقة بمساهمات خارج المجمع
268. حقوق ملحقة بشركات في حالة مساهمة
269. عمليات الدفع المستحقة عن سندات المساهمة غير المسددة

27. التثبيتات المالية الأخرى

271. سندات مثبتة أخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة
273. سندات مثبتة تابعة لنشاط المحفظة
274. قروض وحقوق مترتبة بعقد ايجار - التمويل

275. ودائع وكفالات مدفوعة
276. حقوق أخرى مثبتة
279. عمليات الدفع المستحقة عن السندات المثبتة غير المسددة

28. اهتلاك التثبيتات

280. اهتلاك التثبيتات المعنوية
2803. اهتلاك مصاريف البحث والتنمية القابلة للتثبيت
2804. اهتلاك برمجيات الاعلام الالي وما شابهها
2805. اهتلاك الامتيازات والحقوق
2808. اهتلاك التثبيتات المعنوية الخرى
281. اهتلاك التثبيتات العينية
282. اهتلاك التثبيتات الموضوعة موضع امتياز

29. خسائر القيمة عن التثبيتات

290. خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية
2903. خسائر القيمة مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
2904. خسائر القيمة عن برامج الاعلام الآلي وما شابهها
2905. خسائر القيمة عن الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات
2907. خسائر القيمة عن فارق الاقتناء
2908. خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية الأخرى
291. خسائر القيمة عن التثبيتات العينية
2912. خسائر القيمة عن أعمال الترتيب وتهيئة الأراضي
2913. خسائر القيمة عن البناءات
2915. خسائر القيمة عن المنشآت التقنية
2918. خسائر القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى
292. خسائر القيمة عن التثبيتات الموضوعة موضع امتياز
293. خسائر القيمة عن التثبيتات الجاري انجازها
296. خسائر القيمة عن المساهمات والحقوق المرتبطة بالمساهمات
297. خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة
298. خسائر القيمة عن الأصول الأخرى المثبتة

الصنف 03 : حسابات المخزونات والمنتوجات قيد الانتاج

30. مخزون البضائع

31. المواد الأولية واللوازم

32. التموينات الأخرى

321. مواد قابلة للاستهلاك
322. لوازم قابلة للاستهلاك
326. أغلفة للاستهلاك

33. سلع قيد الإنتاج

331. منتجات قيد الإنجاز
335. أشغال قيد الإنجاز

34. خدمات قيد الإنتاج

341. دراسات قيد الإنجاز
345. خدمات قيد الإنجاز

35. مخزون المنتجات

351. منتجات نصف مصنعة
355. منتجات مصنعة
358. بقايا المنتجات والمواد المسترجعة

36. المخزونات المتأتية من التثبيتات

37. المخزونات لدى الغير(لم تستلم)

38. المشتريات المخزنة

380. مشتريات بضاعة مخزنة
381. مشتريات مواد أولية مخزنة
382. مشتريات تموينات أخرى مخزنة

39. خسائر القيمة عن المخزونات والمنتوجات قيد الانجاز

390. خسائر القيمة عن مخزون البضائع
391. خسائر القيمة عن المواد الأولية
392. خسائر القيمة عن التموينات الأخرى
393. خسائر القيمة عن السلع قيد الإنجاز
394. خسائر القيمة عن الخدمات قيد الإنجاز
395. خسائر القيمة عن مخزون المنتجات
397. خسائر القيمة عن المخزون لدى الغير

الصنف 04 : حسابات الغير

40. الموردون والحسابات الملحقة

401. مورد المخزون والخدمات
403. مورد المخزون والخدمات: أوراق الدفع
404. مورد التثبيتات
405. مورد التثبيتات: أوراق الدفع
408. موردون: فواتير قيد الإستلام
409. موردون مدينون
4091. موردون مدينون: تسبيقات مدفوعة
4096. موردون مدينون: حقوق على الأغلفة
4097. موردون مدينون: حقوق أخرى
4098. موردون مدينون: تخفيضات، حسومات، وتنزيلات واجب الحصول عليها

41. الزبائن والحسابات الملحقة

411. زبائن
413. زبائن: أوراق القبض
416. زبائن المشكوك فيهم
417. حقوق عن أشغال وخدمات قيد الإنجاز
418. زبائن: فواتير قيد التحرير
419. زبائن دائنون
4191. زبائن دائنون: تسبيقات مستلمة
4196. زبائن دائنون: ديون على الأغلفة
4197. زبائن دائنون: ديون أخرى
4198. زبائن دائنون: تخفيضات، حسومات، وتنزيلات واجب منحها

42. المستخدمون والحسابات الملحقة

421. المستخدمون: أجور مستحقة الدفع
422. أموال الخدمات الاجتماعية
423. مشاركة الأجراء في النتيجة
425. المستخدمون: تسبيقات ممنوحة
426. المستخدمون: ودائع مستلمة
427. المستخدمون: اعتراضات غلى الأجور
428. المستخدمون: أعباء واجب دفعها ونواتج مطلوب استلامها

43. الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة

431. الضمان الاجتماعي
432. الهيئات الاجتماعية الخرى
438. الهيئات الاجتماعية: أعباء واجب دفعها ونواتج مطلوب استلامها

44. الدولة، الجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقة

441. الدولة والجماعات العمومية الأخرى: اعانات مطلوب استلامها
442. الدولة: ضرائب ورسوم قابلة للتحصيل من الغير
443. العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية
444. الدولة: ضرائب على النتائج
445. الدولة: رسوم على رقم الأعمال

4455. الدولة: رسوم على رقم الأعمال للدفع
4456. الدولة: رسوم على رقم الأعمال قابلة للاسترجاع
4457. الدولة: رسوم على رقم الأعمال محصلة
4458. الدولة: رسوم على رقم الأعمال للتسوية
446. الهيئات الدولية
447. ضرائب أخرى ورسوم وتسديدات مماثلة
448. الدولة: أعباء واجب دفعها ونواتج مطلوب استلامها

45. المجمع والشركاء
451. عمليات المجمع
455. الشركاء: الحسابات الجارية
456. الشركاء: عمليات متعلقة برأس المال
457. الشركاء: أرباح مستحقة الدفع
458. الشركاء: العمليات التي تمت بالاشتراك معا أو في تجمع

46. مختلف الدائنون ومختلف المدينون
462. مدينون عن عمليات بيع التثبيتات
464. دائنون عن عمليات شراء قيم منقولة للتوظيف وأدوات مالية مشتقة
465. مدينون عن عمليات بيع قيم منقولة للتوظيف وأدوات مالية مشتقة
467. حسابات أخرى دائنة ومدينة
468. أعباء واجب دفعها ونواتج مطلوب استلامها

47. الحسابات الانتقالية أو الانتظارية
471. مصاريف رهن التخصيص
472. نواتج رهن التخصيص

48. أعباء ومنتجات مسجلة مسبقا ومؤونات
481. مؤونات: خصوم جارية
486. أعباء مسجلة مسبقا
487. نواتج مسجلة مسبقا

49. خسائر القيمة عن حسابات الغير
491. خسائر القيمة عن حسابات الزبائن
495. خسائر القيمة عن حسابات المجمع والشركاء
496. خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين
498. خسائر القيمة عن حسابات اخرى للغير

الصنف 05 : الحسابات المالية

50. قيم منقولة للتوظيف
501. حصص في المؤسسات المرتبطة
502. الأسهم الخاصة
503. اسهم وسندات أخرى مخولة حقا في الملكية
506. سندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل
508. قيم منقولة للتوظيف أخرى وحقوق مماثلة
509. تسديدات مستحقة الدفع عن قيم منقولة للتوظيف غير مسددة

51. البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها
511. قيم للتحصيل
512. بنوك: حسابات جارية
515. الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية
517. هيئات مالية اخرى
518. فوائد منتظرة
519. مساهمات بنكية جارية

52. الأدوات المالية المشتقة

53. الصندوق

54. وكالات التسبيقات والاعتمادات
541. وكالات التسبيقات
542. اعتمادات

58. التحويلات الداخلية
581. تحويلات الأموال
588. تحويلات داخلية اخرى

59. خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية
591. خسائر القيمة عن القيم المودعة في المؤسسات المالية
594. خسائر القيمة عن وكالات التسبيقات والاعتمادات

الصنف 06 : حسابات المصاريف

60. المشتريات المستهلكة
600. مشتريات بضاعة مباعة
601. مواد اولية مستهلكة
602. تموينات أخرى مستهلكة
6021. مواد مستهلكة
6022. لوازم مستهلكة
6026. أغلفة مستهلكة
603. تغير المخزون
6030. تغير مخزون البضاعة
6031. تغير مخزون المواد الأولية
6032. تغير مخزون التموينات الأخرى
604. مشتريات دراسات وخدمات
605. مشتريات معدات وتجهيزات وأشغال
607. مشتريات غير مخزنة من مواد وتوريدات
6071. كهرباء، غاز، ماء
6073. توريدات صيانة
6074. توريدات مكتبية
6078. توريدات أخرى
608. مصاريف شراء تابعة
6080. مصاريف تابعة لمشتريات بضاعة
6081. مصاريف تابعة لمشتريات مواد اولية
6082. مصاريف تابعة لمشتريات تموينات أخرى
6088. مصاريف تابعة لمشتريات أخرى.
609. تخفيضات، تنزيلات وحسومات محصل عليها على المشتريات
6090. تخفيضات، تنزيلات وحسومات محصلة على مشتريات بضاعة
6091. تخفيضات، تنزيلات وحسومات محصلة على مشتريات مواد أولية
6092. تخفيضات، تنزيلات وحسومات محصلة على مشتريات تموينات أخرى
6098. تخفيضات، تنزيلات وحسومات محصلة على مشتريات أخرى

61. الخدمات الخارجية
611. مناولة عامة
613. ايجارات
6132. ايجار ات العقارات والعتاد
6135. ايجارات أصول غير مثبتة
6136. خسائر على الأغلفة
614. أعباء إيجارية واعباء الملكية المشتركة
615. صيانة وتصليحات
616. أقساط التأمينات
617. دراسات وأبحاث
618. توثيق ومصاريف متنوعة
619. تخفيضات، تنزيلات وحسومات محصلة على الخدمات الخارجية

62. الخدمات الخارجية الأخرى
621. عاملون خارجيون عن المؤسسة
622. أجور الوسطاء والأتعاب

6221. عمولات وسمسرة على المشتريات
6222. عمولات وسمسرة على المبيعات
6224. عمولات وكلاء العبور
6226. اتعاب
6227. مصاريف عقود ومنازعات
6228. مصاريف اخرى
623. إشهار، نشر وعلاقات عامة
624. نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين
625. تنقلات، مهمات واستقبالات
626. مصاريف البريد والاتصالات
627. خدمات مصرفية وما شابهها
628. اشتراكات ومصاريف متنوعة
629. تخفيضات، تنزيلات وحسومات محصلة على الخدمات الخارجية الأخرى

63. أعباء المستخدمين
631. أجور المستخدمين
634. اجور المستغل الفردي
635.اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية
637. أعباء اجتماعية أخرى
638. أعباء المستخدمين أخرى

64. الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
641. ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة عن الأجور
642. ضرائب ورسوم غير مسترجعة عن رقم الأعمال
645. ضرائب ورسوم أخرى (خارج الضرائب على النتائج)

65. الأعباء العملياتية الأخرى
651. اتاوات مترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص وبرامج المعلوماتية والحقوق والقيم المماثلة
652. نقص في القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
653. أتعاب الحضور
654. خسائر على ديون معدومة
655. قسط نتائج عن عمليات منجزة بصورة مشتركة
656. غرامات وعقوبات وإعانات ممنوحة وهبات وتبرعات
657. اعباء استثنائية للتسيير الجاري
658. أعباء أخرى للتسيير الجاري

66. الأعباء المالية
661. أعباء الفوائد
664. خسائر عن حقوق مرتبطة بمساهمات
665. فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص قيمة -
666. خسائر الصرف
667. خسائر صافية عن بيع أصول مالية
668.أعباء مالية أخرى

67. العناصر غير العادية - أعباء -

68. مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
681. مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أصول غير جارية -
682. مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الممتلكات الموضوعة موضع امتياز -
685. مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الأصول الجارية -
686. مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – العناصر المالية –

69. الضرائب على النتائج وما شابهها
692. فرض الضريبة المؤجلة أصول
693. فرض الضريبة المؤجلة خصوم
695. ضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية
698. ضرائب أخرى على النتائج

الصنف 07 : حسابات النواتج

70. مبيعات البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة
700. مبيعات بضائع
701. مبيعات منتجات تامة
702. مبيعات منتجات نصف مصنعة
703. مبيعات بقايا منتجات
704. مبيعات اشغال
705. مبيعات دراسات
706. خدمات أخرى مقدمة
708. نواتج الأنشطة الملحقة
709. تخفيضات وتنزيلات وحسومات ممنوحة

72. الإنتاج المخزن أو المسحوب من المخزن
723. تغير المخزونات الجارية
724. تغير مخزون المنتجات

73. الإنتاج المثبت
731. انتاج مثبت لأصول معنوية
732. انتاج مثبت لأصول عينية

74. إعانات الإستغلال
741. اعانات التوازن
748. اعانات الاستغلال الأخرى

75. النواتج العملياتية الأخرى
751. اتاوات عن الامتيازات والبراءات والتراخيص وبرامج المعلوماتية والقيم المماثلة
752. فائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
753. أتعاب الحضور واتعاب الاداريين والمسيرين
754. أقساط إعانات الاستثمار المحولة الى نتيجة السنة المالية
755. قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة
756. مدخولات عن الحسابات الدائنة المهتلكة (تحصيل ديون معدومة)
757. نواتج استثنائية عن عمليات التسيير
758. نواتج أخرى للتسيير الجاري

76. النواتج المالية
761. نواتج المساهمات
762. عائدات الأصول المالية
763. عائدات المدينين
765. فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة -
766. أرباح الصرف
767. أرباح صافية عن عمليات بيع أصول مالية
768. نواتج مالية أخرى

77. العناصر غير العادية - نواتج –

78. الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
781. استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات -أصول غير جارية-
785. استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية-
786. استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات

المحور الثالث

الميزانية

يتضمن هذا المحور العناصر التالية:

1. تعريف الميزانية
2. محتوى الميزانية
3. معادلة الميزانية
4. نتيجة الدورة
5. المركز المالي الصافي

تبدأ المؤسسة نشاطها بتوفير الموارد الضرورية للحصول على وسائل الاستغلال اللازمة واستخدامها في مجالات النشاط المختلفة، يتم تبيان ذلك محاسبيا من خلال الميزانية الافتتاحية، وفي نهاية السنة يتم إعداد الميزانية الختامية والتي تبين الوضعية المالية للمؤسسة في هذا التاريخ.

1. تعريف الميزانية

تظهر الميزانية الوضعية المالية للمؤسسة في تاريخ معين من خلال تبيان ما للمؤسسة من ممتلكات وحقوق وما عليها من التزامات تجاه الملاك والغير.

تكون الميزانية في شكل جدول يظهر في جانبه الأيمن مجموع الاستخدامات وتسمى بالأصول، وفي جانبه الأيسر مجموع الموارد وتسمى بالخصوم.

تحافظ الميزانية دائما على توازنها من خلال المعادلة التالية:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم

أو:

مجموع الموارد = مجموع الاستخدامات

1.1 الموارد

يمكن أن تكون مصادر التمويل (الموارد) ما يلي:

1.1.1 من داخل المؤسسة

تتمثل الموارد من داخل المؤسسة في مساهمات الشركاء أو الدولة في المؤسسات الجماعية (الشخص المعنوي) أو أموال المستغل في المؤسسة الفردية (الشخص الطبيعي) وأرباح السنوات السابقة، وتسمى هذه الموارد بالأموال الخاصة.

2.1.1 من خارج المؤسسة

تتمثل الموارد من خارج المؤسسة في الديون المتحصل عليها من عند الغير وتعتبر مصادر تمويل مؤقتة.

2.1 الاستخدامات

بعد الحصول على الموارد تقوم المؤسسة باستخدامها في شراء الأراضي والمباني والتجهيزات والمواد وغيرها، ووضع السيولة المتبقية في الصندوق أو في حساب المؤسسة لدى البنك.

2. محتوى الميزانية

تحتوي الميزانية على ما يلي:

1.2 الأصول (Actifs)

ترتب عناصر الأصول في الميزانية حسب درجة ثباتها (فترة بقائها للاستخدام في المؤسسة) من الأصول الأكثر ثبات الى الأصول الأقل ثباتا.

كما ترتب كذلك الأصول في الميزانية حسب درجة سيولتها (السرعة أو القدرة على تحويلها الى نقود جاهزة للاستخدام) وذلك من الأصول الأقل سيولة الى الأصول الأكثر سيولة.

تحتوي أصول الميزانية على مجموعتين رئيسيتين هما:

1.1.2 الأصول الثابتة (غير الجارية)

تمثل الأصول غير الجارية الممتلكات والحقوق الموجهة للاستخدام أو البقاء في المؤسسة بصفة دائمة، وتتكون من العناصر التالية:

أولا: الأصول الثابتة المعنوية

وهي الممتلكات والحقوق غير الملموسة مثل: برامج الاعلام الآلي التي تستخدم في عملية التسيير.

ثانيا: الأصول الثابتة العينية

وهي الممتلكات الملموسة مثل: الأراضي، المباني والمعدات ..... الخ.

ثالثا: الأصول الثابتة المالية

تتمثل في الأسهم المملوكة في مؤسسات أخرى وبعض الحقوق طويلة الأجل.

2.1.2 الأصول المتداولة (الجارية)

تتمثل الأصول المتداولة في الممتلكات والحقوق التي لها علاقة مع دورة الاستغلال وغير المخصصة للاستخدام او البقاء بصفة دائمة في المؤسسة، وتتكون من العناصر التالية:

أولا: المخزونات والمنتجات قيد الانتاج

يتكون هذا العنصر من المواد واللوازم والسلع والمنتجات المخصصة للاستهلاك أو البيع في اطار النشاط العادي للمؤسسة.

ثانيا: الحقوق عند الغير

تشمل الحقوق المرتبطة بالاستغلال مثل: حقوق المؤسسة عند الزبائن.

ثالثا: القيم المنقولة

تمثل السندات التي تحصلت عليها المؤسسة بغرض التنازل عليها في الأجل القصير والحصول على عائد مثل: سندات الصندوق.

رابعا: السيولة

تشمل السيولة النقود الموجودة في صندوق المؤسسة أو في حسابها لدى البنك.

<u>تضم عناصر الاصول في الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي المجموعات 2، 3، 4، 5.</u>

2.2 الخصوم (Passif)

ترتب عناصر الخصوم حسب درجة الاستحقاق (المدة اللازمة لتسديد الالتزامات)، من الخصوم الأقل استحقاقا الى الخصوم الأكثر استحقاقا.

تحتوي خصوم الميزانية على مجموعتين رئيسيتين هما:

1.2.2 الأموال الخاصة

تمثل الأموال الخاصة مصادر التمويل التي وضعت تحت تصرف المؤسسة بصفة دائمة (أموال المستغل الفردي، مساهمات الشركاء ..... الخ)

تضم الأموال الخاصة عدة عناصر من بينها:

أولا: رأس المال والاحتياطات

يمثل هذا العنصر أموال المستغل أو مساهمات الشركاء والنتائج التي ابقيت تحت تصرف المؤسسة ولم توزع على الشركاء.

ثانيا: نتيجة الدورة

النتيجة هي الربح أو الخسارة التي تحصلت عليها المؤسسة خلال الدورة من خلال النشاط الاستغلالي الذي تقوم به.

2.2.2 الديون

تمثل الديون مصادر التمويل الخارجية المؤقتة، وتتكون من عدة عناصر من بينها:

أولا: ديون مالية

هي الديون المتحصل عليها من مؤسسات الاقتراض كالبنوك.

ثانيا: ديون الاستغلال

هي الديون المتعلقة بدورة الاستغلال كالموردون ، الدولة .... الخ

تضم عناصر الخصوم في الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي المجموعات 1، 4، 5.

تحتوي الميزانية على اسم وهو اسم المؤسسة وتاريخ اعدادها.

تظهر الميزانية المعلومات المالية للدورة الحالية والدورة السابقة وهذا من أجل المقارنة

هناك ميزانيتين واحدة تسمى بالميزانية الافتتاحية يتم اعداها في بداية الدورة وأخرى تسمى بالميزانية الختامية يتم اعداها في نهاية الدورة.

شكل الميزانية

إن الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي تأخذ الشكل الرسمي والمختصر التالي:

ميزانية المؤسسة (×) بتاريخ .../.../ ن

رقم الحساب	الأصول	القيمة الأصلية	الاهتلاكات والمؤونات	الصافي ن	الصافي ن - 1
	الأصول غير الجارية (الثابتة)				
20x	التثبيتات المعنوية				
من21x الى 23x	التثبيتات العينية والجاري انجازها				
26x و 27x	التثبيتات المالية				
/	**المجموع (1)**	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
	الأصول الجارية (المتداولة)				
من 30 الى 37x	المخزونات والمنتجات قيد الانجاز				
من 409 الى 46x	الحقوق عند الغير				
47x و 48x	الحسابات المدينة				
من 50x الى 54x	السيولة والأصول المالية الجارية				
/	**المجموع (2)**	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
/	**المجموع (1) + (2)**	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx (*)	xxxxxx

(*) = المجموع (1) + (2) الخاص بالقيمة الأصلية – المجموع (1) + (2) الخاص بالاهتلاكات والمؤونات

رقم الحساب	الخصوم	الصافي ن	الصافي ن - 1
	الأموال الخاصة		
10x	رأس المال أو أموال الاستغلال والاحتياطات		
11x	الترحيل من جديد		
12x	نتيجة الدورة		
/	**مجموع الأموال الخاصة (1)**	xxxxxx	xxxxxx
	الخصوم غير الجارية		
16 و17	القروض والديون المالية		
13 و15	الضرائب (المؤجلة والمرصود لها) والمؤونات		
/	**مجموع الخصوم غير الجارية (2)**	xxxxxx	xxxxxx
	الخصوم الجارية		
40x – (409)	الموردون والحسابات الملحقة		
من419 الى 46x	الضرائب والديون الأخرى		
47 و 48	الحسابات الدائنة		
509	التسديدات مستحقة الدفع		
519	خزينة الخصوم (السالبة)		
/	**مجموع الخصوم الجارية (3)**	xxxxxx	xxxxxx
/	**المجموع العام للخصوم (1) + (2) + (3)**	xxxxxx	xxxxxx

على اعتبار أن جزء من مكونات الميزانية لم يتم دراسته بعد، فإنه يتم اعداد الميزانية في هذه المطبوعة من خلال الشكل المبسط التالي:

ميزانية المؤسسة (×) بتاريخ .../.../ ن

الأصول			الخصوم		
رقم الحساب	البيان	المبلغ	رقم الحساب	البيان	المبلغ
	الأصول غير الجارية (الثابتة)			**الأموال الخاصة**	
20x	الأصول الثابتة المعنوية	xxxx	101	رأس المال أو أموال الاستغلال	xxxx
21x	الأصول الثابتة العينية	xxxx	106x	الاحتياطات	xxxx
26x و27x	الأصول الثابتة المالية	xxxx	12x	نتيجة الدورة	xxxx
	الأصول الجارية (المتداولة)			**الخصوم غير الجارية**	
3xx	المخزونات	xxxx	164	القروض البنكية	xxxx
4xx	الحقوق عند الغير	xxxx	4xx	الديون طويلة الأجل الأخرى	xxxx
5xx	السيولة	xxxx		**الخصوم الجارية**	
			4xx	ديون الاستغلال	xxxx
/	**المجموع**	xxxx	/	**المجموع**	xxxx

مثال تطبيقي: (الميزانية)

بتاريخ 2023/03/05 كان للسيد أحمد مبلغ يقدر بقيمة 3.000.000 دج، تحصل على قرض من البنك لمدة 05 سنوات بمبلغ 2.000.000 دج، وقام بشراء محل بقيمة 1.000.000 دج، وأراد أن يستثمر الباقي في تجارة مواد البناء فأشترى كذلك مكتب بمبلغ 50.000 دج وأثاث (رفوف) بمبلغ 200.000 دج، سلع (مواد بناء) 3.000.000 دج، ووضع المبلغ المتبقي في صندوق المحل.

المطلوب:

قم بإعداد الميزانية الافتتاحية للتاجر أحمد في 2023/03/05.

الحل:

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة السيد أحمد بتاريخ 2023/03/05

الأصول			الخصوم		
رقم الحساب	البيان	المبلغ	رقم الحساب	البيان	المبلغ
	الأصول غير الجارية (الثابتة)			**الأموال الخاصة**	
21315	مباني تجارية	1.000.000	101	أموال الاستغلال	3.000.000
2183	معدات مكتب	50.000		**الخصوم غير الجارية**	
2184	أثاث	200.000	164	القروض البنكية	2.000.000
	الأصول الجارية (المتداولة)				
30	بضاعة	3.000.000			
53	الصندوق	750.000			
/	**المجموع**	**5.000.000**	/	**المجموع**	**5.000.000**

3. معادلة الميزانية

كما ذكر سابقا تحافظ الميزانية دائما على توازنها إلا أن العمليات التي تقوم بها المؤسسة خلال الدورة تؤثر على هذا التوازن، حيث تنقسم هذه العمليات الى نوعين وذلك حسب تأثيرها على توازن الميزانية:

1.3 عمليات لا تؤثر على معادلة الميزانية (التأثير على هيكل الميزانية فقط)

هذا النوع من العمليات لا يؤثر على توازن الميزانية ولكن يؤثر على هيكل الميزانية فقط، فإذا أدت عملية معينة الى زيادة في أحد الأصول مثلا فإن ذلك سوف يكون له تأثير وبنفس القيمة (المبلغ) حسب أحد الحالات التالية:

- انخفاض في أصل آخر؛
- زيادة في الديون؛
- زيادة في الأموال الخاصة.

نفترض حدثت زيادة في أصول ميزانية التاجر أحمد نتيجة شراء آلة طابعة بمبلغ 10.000 دج وتم تسديد هذه الطابعة عن طريق الأموال الموجودة في صندوق المؤسسة.

هنا سوف تزيد قيمة أحد الأصول في الميزانية وهو ح/معدات المكتب بقيمة 10.000دج وفي نفس الوقت يحدث انخفاض في أصل آخر وهو ح/الصندوق وبنفس القيمة بمبلغ 10.000 دج وبالتالي تبقى الميزانية محافظة على توازنها.

نفترض مرة أخرى حدثت زيادة في أصول ميزانية التاجر أحمد نتيجة شراء مواد البناء (بضاعة) بقيمة 500.000 دج ولم يتم تسديد هذه المواد وبقيت ديون على عاتق المؤسسة مما ادى الى ظهور مورد المخزون والذي يسجل في خصوم الميزانية.

هنا سوف تزيد قيمة أحد الأصول وهو ح/ البضاعة بمبلغ 500.000 دج لتصبح 3.500.000 دج وبالمقابل تحدث زيادة في أحد حسابات الخصوم وهو ح/ مورد المخزون وبنفس القيمة ويصبح 500.000 دج، وبالتالي تبقى كذلك الميزانية في توازن نتيجة زيادة طرفي الميزانية بنفس القيمة.

2.3 عمليات تؤثر على معادلة الميزانية

هذا النوع من العمليات يؤثر على توازن الميزانية، فإذا أدت عملية معينة الى زيادة في أحد الأصول مثلا فإن ذلك سوف يؤدي الى انخفاض في أصل آخر وبقيمة أقل أو أكثر أو عدم التأثير على أي حساب آخر.

نفترض حدثت زيادة في أصول ميزانية التاجر أحمد نتيجة بيع ما قيمته 500.000 دج من مواد البناء بسعر بيع 700.000 دج وتم تحصيل ثمن البيع في حساب صندوق المؤسسة.

هنا سوف تحدث زيادة في قيمة أحد الأصول في الميزانية وهو ح/الصندوق بقيمة 700.000دج وهو سعر البيع، وفي نفس الوقت يحدث انخفاض في قيمة أصل آخر وهو ح/البضاعة ولكن بقيمة أقل وهي التكلفة بمبلغ 500.000 دج مما يؤدي الى حدوث اختلال في توازن الميزانية عن طريق زيادة في أصول الميزانية فقط بقيمة 200.000 دج.

إن هذه الزيادة تعتبر نتيجة حققتها المؤسسة من عملية البيع وحتى يتم استرجاع التوازن للميزانية مرة أخرى تضاف هذه النتيجة الى جانب الخصوم.

اضافة الفارق هنا حتى يتم اعادة التوازن للميزانية	**الأصول**
الخصوم	

4. نتيجة الدورة (Résultat de lexercice)

نتيجة الدورة هي النتيجة المالية التي تحصلت عليها المؤسسة بعد القيام بالنشاط الاقتصادي، ويمكن أن تكون هذه النتيجة ربح أو خسارة أو لا شيء.

يتم حساب نتيجة الدورة من خلال الميزانية بالمعادلة التالية:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

- اذا كان: مجموع الأصول > مجموع الخصوم فإن النتيجة ربح؛
- اذا كان: مجموع الأصول < مجموع الخصوم فإن النتيجة خسارة؛
- اذا كان: مجموع الأصول = مجموع الخصوم فإن النتيجة معدومة.

مثال تطبيقي: (نتيجة الدورة)

في نهاية الدورة وبعد قيام التاجر أحمد بالنشاط التجاري تغيرت عناصر الميزانية وأصبحت كالتالي:

المبنى التجاري 1.500.000 دج، معدات المكتب 60.000 دج، الأثاث 180.000 دج، البضاعة 4.500.000 دج، الصندوق 200.000 دج، أموال الاستغلال 3.000.000 دج، القروض 2.000.000 دج، مورد المخزون 1.000.000 دج

المطلوب:

قم بإعداد الميزانية الختامية للتاجر أحمد في 2023/12/31 وأحسب نتيجة الدورة.

الحل:

الميزانية الختامية لمؤسسة السيد أحمد بتاريخ 2023/12/31

الأصول			الخصوم		
رقم الحساب	البيان	المبلغ	رقم الحساب	البيان	المبلغ
	الأصول غير الجارية (الثابتة)			**الأموال الخاصة**	
21315	مباني تجارية	1.500.000	101	أموال الاستغلال	3.000.000
2183	معدات مكتب	60.000	120	نتيجة الدورة (ربح)	440.000
2184	أثاث	180.000		**الخصوم غير الجارية**	
	الأصول الجارية (المتداولة)		164	القروض البنكية	2.000.000
30	المخزون	4.500.000		**الخصوم الجارية**	
53	الصندوق	200.000	401	مورد المخزون	1.000.000
/	**المجموع**	**6.440.000**	/	**المجموع**	**6.440.000**

حساب نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم

= 6.440.000 – 6.000.000

= **440.000 دج**

حققت مؤسسة التاجر أحمد خلال الدورة 2023 نتيجة ربحا بقيمة 440.000 دج.

5. المركز المالي الصافي

يمثل المركز المالي الصافي القيمة المحاسبية الصافية لممتلكات وحقوق المؤسسة الحقيقية في تاريخ معين.

المركز المالي الصافي = الأصول الصافية – الديون

مثال تطبيقي: (المركز المالي الصافي)

قم بحساب المركز المالي الصافي لمؤسسة التاجر أحمد في 2023/12/31 (المثال السابق)

الحل:

المركز المالي الصافي = الأصول الصافية – الديون

= 6.440.000 – 3.000.000

= **3.440.000 دج**

المركز المالي لمؤسسة التاجر أحمد في 2023/12/31 موجب ويقدر بمبلغ 3.440.000 دج.

تمرين تطبيقي: (الميزانية)

لتكن ميزانية مؤسسة الهضاب العليا في 2023/01/01 كالتالي:

ر/ح	الأصول	المبلغ	ر/ح	الأصول	المبلغ
	الأصول الثابتة			**الأموال الخاصة**	
21311	مبنى صناعي	2.500.000	101	رأس المال	3.000.000
2154	معدات صناعية	900.000		**الخصوم غير الجارية**	
	الأصول الجارية		164	قروض بنكية	1.900.000
31	مواد أولية	500.000		**الخصوم الجارية**	
411	الزبائن	100.000	401	مورد المخزون	100.000
512	البنك	1.000.000			
/	**المجموع**	**5.000.000**	/	**المجموع**	**5.000.000**

واليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الهضاب العليا خلال شهر جانفي من الدورة 2023.

01/05/ تحويل مبلغ 500.000 دج من حساب المؤسسة لدى البنك الى الصندوق

01/08/ شراء آلة وزن بمبلغ 200.000 دج مسددة نقدا.

01/09 تسديد 500.000 دج من القرض البنكي بشيك بنكي.

01/10 سدد الزبائن مبلغ 60.000 دج في حساب المؤسسة لدى البنك.

01/15/ استهلاك 120.000 دج من المواد الأولية في عملية الانتاج.

01/20/ تسديد مورد المخزون مبلغ 50.000 دج بشيك بنكي.

01/25 بيع على الحساب (بالأجل) ما قيمته 50.000 دج من المواد الأولية بسعر بيع 80.000 دج

01/31/ تسديد أجور للعمال بمبلغ 10.000 دج عن طريق الصندوق.

المطلوب:

1. تحديد تأثير العمليات التي قامت المؤسسة في شهر جانفي على عناصر الأصول والخصوم في الميزانية.
2. حساب النتيجة في 2023/01/31
3. تحديد مصدر النتيجة التي حققتها المؤسسة خلال شهر جانفي 2023
4. اعداد الميزانية بتاريخ 2023/01/31
5. حساب المركز المالي الصافي

الحل:

1. **تحديد أثر العمليات على قيمة الأصول والخصوم.**

تاريخ العملية	التأثير على قيمة عناصر الأصول (دج)	التأثير على قيمة عناصر الخصوم (دج)
01/05	البنك - 500.000 الصندوق + 500.000	لا يوجد تأثير
01/08	معدات صناعية (آلة وزن) + 200.000 الصندوق - 200.000	لا يوجد تأثير
01/09	البنك - 500.000	القرض البنكي - 500.000
01/10	الزبائن - 60.000 البنك + 60.000	لا يوجد تأثير
01/15	مواد أولية - 120.000	لا يوجد تأثير
01/20	البنك - 50.000	مورد المخزون – 50.000
01/25	مواد أولية - 50.000 الزبائن + 80.000	لا يوجد تأثير
01/31	الصندوق – 10.000	لا يوجد تأثير

من خلال الجدول تصبح قيمة عناصر الأصول والخصوم بعد قيام المؤسسة بالعمليات كالتالي:

عناصر الأصول:

معدات صناعية = 900.000 + 200.000 = **1.100.000 دج**

مواد أولية = 500.000 – 120.000 – 50.000 = **330.000 دج**

الزبائن = 100.000 – 60.000 + 80.000 = **120.000 دج**

البنك = 1.000.000 – 500.000 – 500.000 + 60.000 – 50.000 = **10.000 دج**

الصندوق = 500.000– 200.000 – .10.000 = **290.000 دج**

عناصر الخصوم:

القرض البنكي = 1.900.000 - 500.000 = **1.400.000 دج**

مورد المخزون = 100.000 – 50.000 = **50.000 دج**

باقي العناصر لم تتغير

2. **حساب النتيجة في 2023/01/31**

النتيجة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم

= (مبنى صناعي + معدات صناعية + مواد اولية + الزبائن + البنك + الصندوق) – (رأس المال + قرض بنكي + مورد المخزون)

= (2.500.000 + 1.100.000 + 330.000 + 120.000 + 10.000 + 290.000) – (3.000.000 + 1.400.000 + 50.000)

= 4.350.000 – 4.450.000

= – **100.000 دج** وهي خسارة

3. تحديد مصدر النتيجة التي حققتها المؤسسة خلال شهر جانفي 2023

ان مصدر الخسارة التي حققتها المؤسسة خلال شهر جانفي 2023 عبارة عن الفرق بين ايرادات المؤسسة الناتجة من بيع المواد الأولية بقيمة 80.000 دج مطروحا منها المصاريف التي تحملتها المؤسسة خلال نفس الشهر وهي استهلاك ما قيمته 120.000 دج من المواد الأولية في الانتاج و تكلفة المواد الأولية المباعة بقيمة 50.000 دج ومصاريف أجور للعمال بقيمة 30.000 دج

أي النتيجة = 80.000 – (10.000 + 50.000 + 120.000)

= 80.000 – 180.000

= **- 100.000 دج**

4. اعداد ميزانية مؤسسة الهضاب العليا في 2023/01/31

ميزانية مؤسسة الهضاب العليا في 2023/01/31

ر/ح	الأصول	المبلغ	ر/ح	الأصول	المبلغ
	الأصول الثابتة			**الأموال الخاصة**	
21311	مبنى صناعي	2.500.000	101	رأس المال	3.000.000
2154	معدات صناعية	1.100.000	129	النتيجة (خسارة)	(100.000)
	الأصول الجارية			**الخصوم غير الجارية**	
31	مواد أولية	330.000	164	قروض بنكية	1.400.000
411	الزبائن	120.000		**الخصوم الجارية**	
512	البنك	10.000	401	مورد المخزون	50.000
53	الصندوق	290.000			
/	**المجموع**	**4.350.000**	/	**المجموع**	**4.350.000**

5. حساب المركز المالي الصافي

المركز المالي الصافي = مجموع الأصول الصافية – مجموع الديون

= 4.350.000 - (1.400.000 + 50.000)

= 4.350.000 – 1.450.000

= **+ 2.900.000 دج**

المركز المالي الصافي لمؤسسة الهضاب العليا موجب بمبلغ 2.900.000 دج

المحور الرابع

الدفاتر المحاسبية

يتضمن هذا المحور العناصر التالية:

1. دفتر اليومية
2. دفتر الأستاذ
3. دفتر الجرد
4. ميزان المراجعة

يتم العمل المحاسبي بمراحل وإجراءات بدءا بتسجيل العمليات ووصولا إلى إعداد قوائم مالية تبين المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها، حيث يتم تقسيم العمل المحاسبي إلى مرحلتين هما أعمال الدورة المحاسبية وأعمال نهاية الدورة المحاسبية، وسوف يتم التطرق في هذا المحور إلى أعمال الدورة المحاسبية فقط.

تتطلب أعمال الدورة المحاسبية قيام المحاسب بإعداد مجموعة من الدفاتر المحاسبية القانونية الالزامية، وحسب المادة 20 من القانون 07 – 11 الخاص بالنظام المحاسبي المالي يجب على المؤسسات الخاضعة لهذا القانون أن تمسك دفاتر محاسبية تشمل دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ودفتر الجرد، وتحفظ هذه الدفاتر والوثائق الثبوتية لمدة 10 سنوات ابتداءا من تاريخ اقفال كل سنة مالية.

فيما يلي يتم عرض الدفاتر المحاسبية التي يجب على المؤسسة اعدادها في أعمال الدورة المحاسبية.

1 دفتر اليومية (le journal)

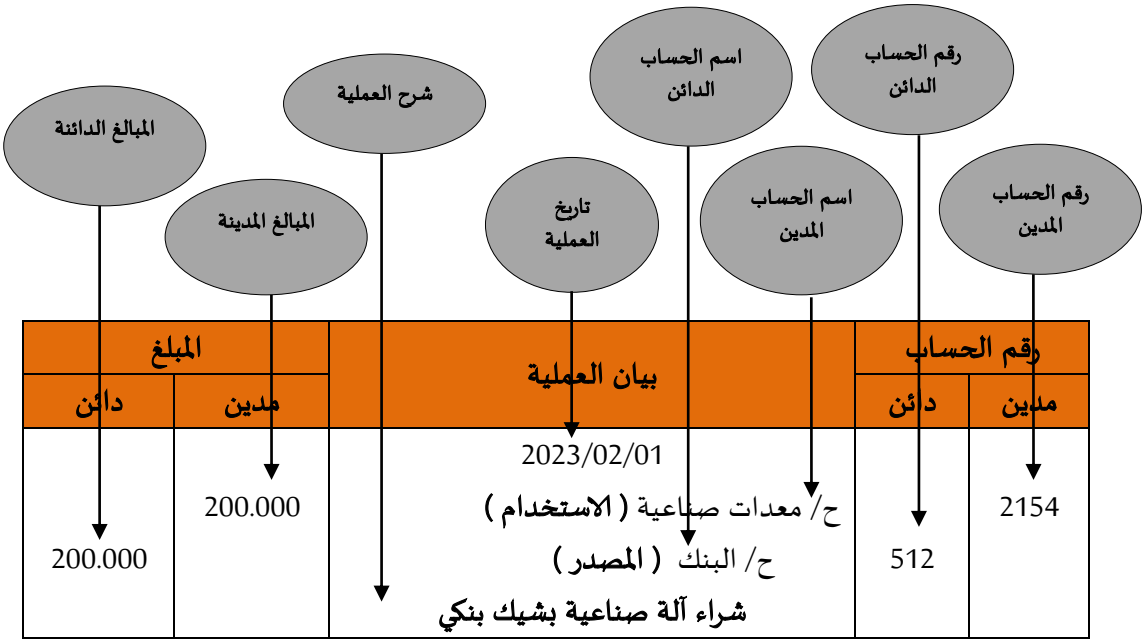
دفتر اليومية هو دفتر تسجل فيه كل العمليات التي حدثت في المؤسسة خلال الدورة يوما بيوم بالاعتماد على المستندات المحاسبية والتزاما بمبدأ القيد المزدوج، يكون هذا الدفتر في شكل جدول ذو أعمدة.

يجب أن يكون دفتر اليومية مرقما ومؤرخا دون ترك بياض أو فراغ أو إضافة هامشية ومصادق عليه من طرف سلطة مختصة (رئيس المحكمة مقر وجود المؤسسة).

كل عملية تسجل في دفتر اليومية تمثل قيد محاسبي يجب أن يحتوي على العناصر التالية:

- تاريخ العملية (اذا حدثت عدة عمليات في يوم واحد نضع الرمز // ابتداء من القيد الثاني)؛
- أسماء الحسابات والتي تسجل في العمود الخاص ببيان العمليات، وتكتب **من أو من مذكورين** الحساب أو الحسابات المدينة **إلى أو الى مذكورين** الحساب أو الحسابات الدائنة؛
- المبالغ والتي تسجل في الجانب المدين من عمود المبالغ قيمة الحسابات المدينة وفي الجانب الدائن من عمود المبالغ قيمة الحسابات الدائنة من القيد؛
- شرح كل عملية مع ذكر البيانات الخاصة بالمستندات المتعلقة بالعملية (المستندات التي تثبت حدوث العملية) مثل: (رقم وتاريخ الفاتورة، رقم وتاريخ وصل استلام البضاعة، الشيك .....)، ويكون شرح العملية في أسفل القيد وسط العمود الخاص ببيان العمليات.

شكل القيد المحاسبي في دفتر اليومية



في نهاية كل صفحة من صفحات دفتر اليومية يجب أن يكون مجموع المبالغ المدينة يساوي مجموع المبالغ الدائنة والتي تعني هذه المساواة عدم الاخلال بأسلوب القيد المزدوج.

ينقل ويضاف مجموع المبالغ المدينة والدائنة لكل صفحة من صفحات دفتر اليومية الى الصفحة الموالية لها.

1.1أنواع القيود

هناك نوعين من القيود:

1.1.1 القيد البسيط

وهو القيد الذي يحتوي على حسابين فقط واحد مدين والآخر دائن.

مثال:

بتاريخ 2023/04/20 تم سحب مبلغ 500.000 دج من حساب المؤسسة لدى البنك ووضعه في الصندوق.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
53	512	ـــــــــ 2023/04/20 ـــــــــ ح/ الصندوق ح/ البنك **تحويل مبلغ من حساب البنك الى الصندوق**	500.000	500.000

2.1.1 القيد المركب

وهو القيد الذي يحتوي على ثلاثة حسابات فأكثر

مثال:

بتاريخ 2023/05/15 سددت مؤسسة مورد المخزون بمبلغ اجمالي 200.000 دج كما يلي:

50.000 دج نقدا (عن طريق الصندوق)

150.000 دج بشيك بنكي.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
401	512 53	ـــــــــ 2023/05/15 ـــــــــ ح/ مورد المخزون ح/ البنك ح/ الصندوق **تسديد مورد المخزون**	200.000	150.000 50.000

مثال تطبيقي: (دفتر اليومية)

في 2023/01/02 كانت ميزانية مؤسسة الهضاب كالتالي:

ر/ح	الأصول	المبلغ	ر/ح	الأصول	المبلغ
	الأصول الثابتة			**الأموال الخاصة**	
21315	مباني ادارية وتجارية	5.000.000	101	رأس مال المؤسسة	5.000.000
2182	معدات نقل	2.000.000		**الخصوم غير الجارية**	
	الأصول الجارية		164	قروض بنكية	3.000.000
30	بضاعة	100.000		**الخصوم الجارية**	
411	الزبائن	500.000	401	مورد المخزون والخدمات	1.000.000
512	البنك	1.100.000			
53	الصندوق	300.000			
/	**المجموع**	**9.000.000**	/	**المجموع**	**9.000.000**

خلال شهر جانفي من الدورة 2023 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/05 استلام فاتورة تمثل أتعاب للمهندس بقيمة 250.000 دج.

01/08 سدد الزبائن مبلغ 300.000 دج بشيك بنكي

01/12 تسديد 1.000.000 دج من القروض البنكية بشيك بنكي.

01/15 شراء آلة وزن بمبلغ 50.000 دج نقدا

01/18 تسليم فاتورة ايجار شاحنات نقل البضائع لأحد الزبائن بمبلغ 200.000 دج

01/21 تسديد المهندس مبلغ 100.000 دج بشيك بنكي

01/26 تحصيل ايجار شاحنات نقل البضائع الخاصة بالعملية بتاريخ 01/18 كما يلي:

80.000 دج نقدا

120.000 دج في حساب المؤسسة لدى البنك

01/31 سدد الزبائن كل ما في ذمتهم اتجاه المؤسسة بشيك بنكي.

المطلوب:

سجل عمليات شهر جانفي في دفتر اليومية لمؤسسة الهضاب.

الحل:

تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة الهضاب لشهر جانفي من الدورة 2023.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/01/02		
21315		ح/ مباني ادارية وتجارية	5.000.000	
2182		ح/ معدات نقل	2.000.000	
30		ح/ بضاعة	100.000	
411		ح/ الزبائن	500.000	
512		ح/ البنك	1.100.000	
53		ح/ الصندوق	300.000	
	101	ح/ رأس المال		5.000.000
	164	ح/ قروض بنكية		3.000.000
	401	ح/ مورد المخزون والخدمات		1.000.000
		قيد الميزانية الافتتاحية		
		2023/01/05		
622		ح/ أتعاب	250.000	
	401	ح/ مورد المخزون والخدمات		250.000
		فاتورة أتعاب المهندس غير مسددة		
		2023/01/08		
512		ح/ البنك	300.000	
	411	ح/ الزبائن		300.000
		تسديد الزبائن بشيك بنكي		
		2023/01/12		
164		ح/ قروض بنكية	1.000.000	
	512	ح/ البنك		1.000.000
		تسديد جزء من القروض البنكية بشيك بنكي		
		2023/01/15		
2154		ح/ معدات صناعية	50.000	
	53	ح/ الصندوق		50.000
		شراء آلة وزن نقدا		
		2023/01/18		
411		ح/ الزبائن	200.000	
	708	ح/ نواتج الأنشطة الملحقة		200.000
		تسليم فاتورة ايجار شاحنات النقل		
/	/	**مجموع ينقل لما بعده**	**10.800.000**	**10.800.000**

/	/	مجموع منقل لما قبله	10.800.000	10.800.000
		2023/01/21		
401		ح/ مورد المخزون والخدمات	100.000	
	512	ح/ البنك		100.000
		تسديد مبلغ 100.000 دج للمهندس بشيك بنكي		
		2023/01/26		
512		ح/ البنك	120.000	
53		ح/ الصندوق	80.000	
	411	ح/ الزبائن		200.000
		تحصيل ايجار شاحنات نقل البضائع (العملية 01/18)		
		2023/01/31		
512		ح/ البنك	200.000	
	411	ح/ الزبائن		200.000
		تسديد الزبائن كل ما عليهم بشيك بنكي		
/	/	**المجموع**	**11.300.000**	**11.300.000**

2 دفتر الأستاذ (le grand livre)

يتضمن دفتر الأستاذ كل الحسابات المستعملة خلال الدورة المالية، تفتح فيه حسابات الميزانية الافتتاحية المسجلة في بداية الدورة بدفتر اليومية، ثم ترحل كل المبالغ المسجلة باليومية خلال الدورة الى الحساب الخاص بها في دفتر الاستاذ، وفي نهاية الدورة يتم حساب أرصدة الحسابات والتي يتم على أساسها إعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية الختامية.

يتم ترتيب الحسابات في دفتر الأستاذ تصاعديا حسب ارقامها في قائمة الحسابات.

مثال تطبيقي: (دفتر الأستاذ)

قم بترحيل العمليات المسجلة في دفتر اليومية لمؤسسة الهضاب الى دفتر الأستاذ وحساب الأرصدة في 2023/01/31.

الحل:

دفتر الأستاذ الخاص بمؤسسة الهضاب في 2023/01/31.

أولا: حسابات الأصول

م مباني إدارية وتجارية **(21315)** د

5.000.000 (01/02)	**رصيد مدين 5.000.000**
5.000.000	5.000.000

م ح/ معدات نقل **(2182)** د

2.000.000 (01/02)	**رصيد مدين 2.000.000**
2.000.000	2.000.000

م ح/ بضاعة **(30)** د

100.000 (01/02)	**رصيد مدين 100.000**
100.000	100.000

م ح/ الزبائن (411) د

500.000 (01/02)	300.000 (01/08)
200.000 (01/18)	200.000 (01/26)
	200.000 (01/31)
	الرصيد = 0
700.000	700.000

م ح/ البنك (512) د

1.100.000 (01/02)	1.000.000 (01/12)
300.000 (01/08)	100.000 (01/21)
120.000 (01/26)	**رصيد مدين**
200.000 (01/31)	**620.000**
1.720.000	1.720.000

م ح/ الصندوق (53) د

300.000 (01/02)	50.000 (01 /15)
80.000 (01/26)	**رصيد مدين**
	330.000
380.000	380.000

م معدات صناعية (2154) د

50.000 (01/15)	**رصيد مدين**
	50.000
50.000	50.000

ثانيا: حسابات الخصوم

م رأس المال (101) د

رصيد دائن	5.000.000 (01/02)
5.000.000	
5.000.000	5.000.000

م ح/ قروض بنكية (164) د

1.000.000 (01/12)	3.000.000 (01 /02)
رصيد دائن	
2.000.000	
3.000.000	3.000.000

م ح/ مورد المخزون (401) د

100.000 (01/21)	1.000.000 (01 /02)
رصيد دائن	250.000 (01/05)
1.150.000	
1.150.000	1.150.000

ثالثا: حسابات النواتج والأعباء

م ح/ أتعاب (622) د

250.000 (01/05)	**رصيد مدين**
	250.000
250.000	250.000

م ح/ نواتج الأنشطة الملحقة (708) د

رصيد دائن	200.000 (01/18)
200.000	
200.000	200.000

3 دفتر الجرد (livre d'inventaire)

يجب على المؤسسة القيام سنويا بجرد عناصر الأصول والمتمثلة في العقارات والمخزونات والأموال التي في حوزتها أو عند الغير وكذلك جرد عناصر الخصوم المتمثلة في الديون لصالح الغير وفي ذمة المؤسسة، ويتم اقفال دفتر الجرد قبل 31 ديسمبر من كل سنة، كما يجب أن يتضمن دفتر الجرد الميزانية وجدول حساب النتائج الخاص بالمؤسسة.

1.3 محتوى دفتر الجرد

يتضمن دفتر الجرد جانبين مهمين هما:

- عد وإحصاء الأصول والخصوم الموجودة فعليا لدى المؤسسة ومقارنتها مع ما هو مسجل في الدفاتر والسجلات ومن ثم القيام بعمليات التسوية اللازمة في حالة وجود فروقات وإعطاء صورة صادقة في القوائم المالية.
- الميزانية الختامية وجدول حساب النتائج الخاص بالمؤسسة

2.3 مراحل عملية الجرد

تتم عملية الجرد حسب المراحل التالية:

1 تشكيل لجنة مكلفة بالجرد المادي للموجودات من طرف مدير أو مسير المؤسسة تتكون عادة من رؤساء أقسام المؤسسة او من يمثلهم؛

2 تتكفل لجنة الجرد بتكوين لجان فرعية خاصة بمتابعة الجرد لكل مجموعة كالمخزونات و الاستثمارات والديون؛

3 تتكفل اللجان الفرعية بتكوين الفرق الخاصة بالجرد يكون عددها حسب حجم المؤسسة و الممتلكات الواجب جردها ومقسمة الى فريقين يعملان باستقلالية لإعطاء مصداقية لعملية الجرد؛

4 يتم تحضير الوثائق و القوائم الخاصة بالجرد من طرف مصلحة المحاسبة؛

5 بعد الانتهاء من عملية العد والجرد تقوم اللجان الفرعية بمقارنة عناصر الجرد بين الفرق المستقلة وتحديد ما اذا كان هناك اختلاف بينهما يتطلب تكليف فريق ثالث للقيام بعملية العد مرة أخرى؛

6 تقدم اللجان الفرعية حصيلة الجرد الى اللجنة المكلفة بالجرد لاتخاذ الإجراءات اللازمة؛

7 تقوم الجنة المكلفة بالجرد بدراسة الفوارق في الجرد و تحرير تقرير بها يقدم لمجلس إدارة المؤسسة لتأكيد إجراءاته؛

8 يتم التسجيل المحاسبي للتسويات اللازمة في الدفاتر المحاسبية؛

4 ميزان المراجعة (la balance)

ميزان المراجعة ليس الزاميا ويعتبر ضروري وهو جدول تسجل فيه كل الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ، يستعمل كأداة لمراقبة ومراجعة تطبيق اسلوب القيد المزدوج في كل مراحل العمل المحاسبي (التسجيل، الترحيل والترصيد).

ترتب الحسابات في ميزان المراجعة تصاعديا حسب أرقامها، وكل حساب في ميزان المراجعة يجب أن يتضمن:

- رقم الحساب
- اسم الحساب
- مجموع المبالغ المدينة
- مجموع المبالغ الدائنة
- الرصيد (مدين، دائن، مرصد أو مقفل)

1.4 شكل ميزان المراجعة

الشكل التالي يوضح الشكل العام لميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة.

ميزان المراجعة للمؤسسة (X) بتاريخ ../../....

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
1xx					
2xx					
3xx					
4xx					
5xx					
6xx					
7xx					
/	المجموع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxx	xxxxx

2.4 أنواع ميزان المراجعة

ينقسم ميزان المراجعة من حيث المحتوى ومرحلة اعداه الى الأنواع التالية:

1.2.4 من حيث المحتوى

ينقسم ميزان المراجعة من حيث المحتوى الى الانواع الثلاثة الآتية:

أولا: ميزان مراجعة بالمبالغ

يتضمن ميزان المراجعة بالمبالغ جميع الحسابات المستعملة خلال الدورة أو فترة معينة بمجموع المبالغ المدينة والدائنة فقط لكل حساب قبل استخراج الأرصدة.

ثانيا: ميزان مراجعة بالأرصدة

يتضمن ميزان المراجعة بالأرصدة جميع الحسابات المستعملة خلال الدورة أو فترة معينة مع الرصيد المدين أو الدائن فقط لكل حساب.

ثالثا: ميزان مراجعة بالمبالغ والأرصدة

ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة تظهر فيه كل الحسابات المستعملة خلال الدورة أو فترة معينة بمجموع المبالغ المدينة والدائنة وكذلك الأرصدة المدينة والدائنة لكل حساب، وهو النوع المستخدم بشكل كبير في الممارسة العملية للمحاسبة المالية.

2.2.3 من حيث مرحلة الاعداد

ينقسم ميزان المراجعة حسب مرحلة اعداده الى نوعين هما:

أولا: ميزان المراجعة قبل الجرد

يتم اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد في نهاية فترات معينة أو في نهاية الدورة المحاسبية وقبل القيام بعمليات الجرد والتسوية وهذا بهدف التحقق من صحة أعمال الدورة المحاسبية والمتمثلة في التسجيلات المحاسبية خلال الدورة وكذلك الترحيل الى دفتر الاستاذ واستخراج الأرصدة.

ثانيا: ميزان المراجعة بعد الجرد

بعد التحقق من عدم وجود أخطاء في أعمال الدورة المحاسبية يتم القيام بأعمال نهاية الدورة المحاسبية والمتمثلة في قيود الجرد والتسوية ثم اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد والذي يتضمن بالإضافة الى الحسابات الموجودة في ميزان المراجعة قبل الجرد كذلك الحسابات المستعملة في أعمال الجرد والتسوية.

3.4 شروط صحة ميزان المراجعة

بعد اعداد ميزان المراجعة يتم التأكد من المعادلات التالية:

مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة

تحقق هذه المساواة تعني استخدام اسلوب القيد المزدوج بشكل صحيح.

مجموع المبالغ المدينة والدائنة في ميزان المراجعة = مجموع المبالغ المدينة والدائنة في دفتر اليومية

تحقق هذه المساواة تعني أن عملية الترحيل من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ تمت بشكل صحيح.

مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة

تحقق هذه المساواة يعني أن عملية حساب الأرصدة والترحيل من دفتر الأستاذ الى ميزان المراجعة تمت بشكل صحيح.

إن تحقق شروط صحة ميزان المراجعة السابقة يعني أن عملية التسجيل في دفتر اليومية تمت بشكل صحيح بالنسبة لكل العمليات حسب أسلوب القيد المزدوج، وأن عملية الترحيل من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ وحساب الأرصدة ثم الترحيل الى ميزان المراجعة تمت بشكل صحيح دون ارتكاب أي أخطاء.

يتم اعداد ميزان المراجعة دوريا خلال الدورة المالية أو في نهاية كل دورة مالية وذلك حسب حجم النشاط الذي تقوم به المؤسسة.

مثال تطبيقي: (ميزان المراجعة)

قم بإعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة قبل الجرد لمؤسسة الهضاب في 2023/01/31.

الحل:

ميزان المراجعة لمؤسسة الهضاب بتاريخ 2023/01/31

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
101	رأس المال	-	5.000.000	-	5.000.000
164	قروض بنكية	1.000.000	3.000.000	-	2.000.000
21315	مباني إدارية وتجارية	5.000.000	-	5.000.000	-
2154	معدات صناعية	50.000	-	50.000	-
2182	معدات نقل	2.000.000	-	2.000.000	-
30	مخزون البضاعة	100.000	-	100.000	-
401	موردو المخزون والخدمات	100.000	1.250.000	-	1.150.000
411	الزبائن	700.000	700.000	-	-
512	البنك	1.720.000	1.100.000	620.000	-
53	الصندوق	380.000	50.000	330.000	-
622	أتعاب	250.000	-	250.000	-
708	نواتج أنشطة ملحقة	-	200.000	-	200.000
/	**المجموع**	**11.300.000**	**11.300.000**	**8.350.000**	**8.350.000**

من خلال ميزان المراجعة لمؤسسة الهضاب نلاحظ ما يلي:

- مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة وهذا يعني أن العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية قد تمت وفق اسلوب القيد المزدوج ودون ارتكاب اخطاء. **(11.300.000 = 11.300.000)**
- مجموع المبالغ المدينة والدائنة في ميزان المراجعة = مجموع المبالغ المدينة والدائنة في دفتر اليومية وهذا يعني أن كل المبالغ المسجلة في دفتر اليومية قد تم ترحيلها وبشكل صحيح الى دفتر الأستاذ دون ارتكاب أخطاء.
(22.600.000 = 22.600.000)
- مجموع الارصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة وهذا يعني أنه قد تم حساب الأرصدة وترحيل كل المبالغ والأرصدة من دفتر الأستاذ الى ميزان المراجعة بشكل صحيح دون ارتكاب أخطاء. **(8.350.000 = 8.350.000)**

المحور الخامس

حسابات رؤوس الأموال

يتضمن هذا المحور العناصر التالية:

1. رأس المال في المؤسسة الفردية
2. رأس المال في المؤسسة الجماعية
3. الاحتياطات
4. الترحيل من جديد
5. نتيجة الدورة

تعتبر رؤوس الأموال إحدى مصادر التمويل الدائمة بالنسبة للمؤسسة، حيث خصص النظام المحاسبي المالي عند تسجيل حركة مختلف رؤوس الأموال بالمؤسسة في المجموعة الأولى.

1. رأس المال في المؤسسة الفردية (شخص طبيعي personne normale)

1.1 ح/ رأس المال والاحتياطات وما يماثلها (10)

يمثل هذا الحساب المبالغ المقدمة لتكوين المؤسسة من المستغل الفردي وكذلك الجزء المكتسب نتيجة ممارسة النشاط (مثل نتيجة الدورات السابقة)، ويتفرع الحساب (10) في المؤسسة الفردية إلى الحسابات التالية:

2.1 ح/ أموال الاستغلال (101)

يسجل بدائن هذا الحساب ما يلي:

- الأموال التي خصصها صاحب المؤسسة لنشاطه؛
- رصيد ح/ حساب المستغل (108) في نهاية الدورة إذا كان دائنا؛
- نتيجة الدورة السابقة ح/ نتيجة الدورة (120) في حالة تحقيق ربح.

ويسجل بمدين هذا الحساب ما يلي:

- رصيد ح/ حساب المستغل (108) في نهاية الدورة إذا كان مدينا؛
- نتيجة الدورة السابقة ح/ نتيجة الدورة (129) في حالة تحقيق خسارة.

3.1 ح/ حساب المستغل (108)

تسجل المعاملات التي تتم خلال الدورة بين المؤسسة ومالكها (المستغل) والتي قد تكون مسحوبات من المؤسسة لأغراض شخصية أو مدفوعات لصالح المؤسسة من الأموال الشخصية للمستغل، وكذلك الأجر العادي المرتبط بعمله في حساب المستغل (108).

1.3.1 المسحوبات

تسجل مسحوبات المستغل الفردي لأغراضه الشخصية في مدين ح/ حساب المستغل (108).

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		———— xx/xx/xxxx ————		
108		ح/ حساب المستغل	xxxxx	
	xxx	ح/ مسحوبات (بنك، صندوق .....)		xxxxx
		مسحوبات المستغل للأغراض الشخصية		

1.3.1 المدفوعات

تسجل المدفوعات لصالح المؤسسة والأجر العادي للمستغل المرتبط بعمله كمسير مثلا في دائن الحساب (108).

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		———— xx/xx/xxxx ————		
xxx		ح/ مدفوعات (بنك، صندوق،.....)	xxxxx	
634		ح/ أجرة المستغل الفردي	xxxxx	
	108	ح/ حساب المستغل		xxxxx
		مدفوعات وأجرة المستغل الفردي		

في نهاية الدورة يحول رصيد ح/ حساب المستغل (108) إلى ح/ أموال الاستغلال (101) بهدف إعداد القوائم المالية الختامية للمؤسسة، ويصبح ح/ حساب المستغل مرصد أو مقفل.

تحويل ح/ حساب المستغل في نهاية الدورة اذا كان رصيده دائنا

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		____ xx/xx/ xxxx ____		
108		ح/ حساب المستغل	xxxxx	
	101	ح/ أموال الاستغلال		xxxxx
		ترصيد ح/ حساب المستغل		

تحويل ح/ حساب المستغل في نهاية الدورة اذا كان رصيده مدينا

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		____ xx/xx/ xxxx ____		
101		ح/ أموال الاستغلال	xxxxx	
	108	ح/ حساب المستغل		xxxxx
		ترصيد ح/ حساب المستغل		

<u>مثال تطبيقي:</u>

في 2022/01/02 أسس التاجر محمد مؤسسته الخاصة في تجارة مواد البناء، وخصص لذلك ما يلي:

محل تجاري بقيمة 1.500.000 دج

مخزون بضائع بقيمة 2.000.000 دج

فتح حساب بالبنك ووضع فيه مبلغ 200.000 دج

وخلال الدورة 2022 قام بما يلي:

في 03/05 وضع مبلغ 500.000 دج من أمواله الشخصية في صندوق المحل لدعم المؤسسة.

في 09/02 سحب مبلغ 20.000 دج من حساب المحل لدى البنك لتسديد مصاريف تأمين سيارته الخاصة.

في 12/31 حقق التاجر محمد من نشاطه التجاري نتيجة ربح قدرها 500.000 دج قرر إدماجها في رأس مال المؤسسة.

<u>المطلوب:</u>

تسجيل العمليات في يومية التاجر محمد للدورتين 2022 و2023.

الحل:

تسجيل العمليات في يومية التاجر محمد.(الدورة 2022)

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2022 /01/02		
21315		ح/ مباني تجارية	1.500.000	
30		ح/ مخزون البضائع	2.000.000	
512		ح/ البنك	200.000	
	101	ح/ أموال الاستغلال		3.700.000
		ما خصصه التاجر محمد لنشاطه التجاري		
		2022 /03/05		
53		ح/ الصندوق	500.000	
	108	ح/ حساب المستغل		500.000
		مدفوعات التاجر محمد في صندوق المحل من أمواله الشخصية		
		2022 /09/02		
108		ح/ حساب المستغل	20.000	
	512	ح/ البنك		20.000
		مسحوبات التاجر محمد من حساب المحل لدى البنك لأغراضه الشخصية (تأمين السيارة الخاصة)		
		2022 /12/31		
108		ح/ حساب المستغل	480.000	
	101	ح/ أموال الاستغلال		480.000
		ترصيد حساب المستغل (108)		

يكون حساب المستغل في نهاية الدورة كالتالي:

م **108 ح/ حساب المستغل** د

(09/02)	20.000	(03/05)	500.000
(12/31)	480.000		
	الرصيد = 0		
	500.000		500.000

تسجيل العمليات في يومية التاجر محمد.(الدورة 2023)

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /01/02		
xxx		ح/ الأصول	xxxxx	
	120	ح/ نتيجة الدورة (ربح)		500.000
	xxx	ح/ باقي الخصوم		xxxxx
		قيد الميزانية الافتتاحية		
		//		
120		ح/ نتيجة الدورة (ربح)	500.000	
	101	ح/ أموال الاستغلال		500.000
		تحويل نتيجة الدورة الى رأس المال		

2. راس المال المؤسسة الجماعية (شخص معنوي personne morale)

يتفرع الحساب (10) في المؤسسة الجماعية إلى الحسابات التالية:

1.2 ح/ رأس المال الصادر (101)

يمثل رأس المال في المؤسسات الجماعية الخاصة القيمة الاسمية لأسهم الشركة أو حصصها التي ساهم بها الشركاء، وفي الشركات العمومية الأسهم العينية أو النقدية التي تقدمها الدولة أو الجماعات العمومية.

يسجل بدائن ح/ رأس المال (101) مبلغ رأس مال الشركة المذكور في عقد تأسيس الشركة، ويتطور مبلغ هذا الحساب خلال مدة حياة الشركة حسب قرارات المساهمين أو الشركاء (دفع مساهمات إضافية لرفع رأس المال، تحويل الاحتياطات إلى رأس المال .....)، ويسجل بمدين ح/ رأس المال (101) رأس مال الشركة تخفيضات رأس المال (خسائر سنوات سابقة، تخفيض حجم النشاط أو الاستثمار.....).

يمكن أن تكون المساهمات في شركات الأشخاص مالية، عينية، صناعية مثل: حرفة نادرة، خبرة في مجال معين، مهارات، كفاءات) ويجب أن تحرر المساهمات العينية والصناعية بالكامل، كما يمكن أيضا أن تكون المساهمات مالية، عينية في شركات الأموال ويجب أن تحرر المساهمات العينية كاملة و 25% على الأقل من القيمة الإسمية للمساهمات المالية عند الاكتتاب.

2.2 التسجيل المحاسبي لتكوين الشركة

يتم التسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركة حسب المراحل التي تمر بها هذه العملية وهي كالتالي:

- مرحلة الوعد بالمساهمة
- مرحلة طلب دفع المساهمات
- مرحلة دفع المساهمات

1.2.2 حالة طلب المساهمات دفعة واحدة

عند مرحلة الاتفاق على تكوين الشركة وإمضاء العقود يسجل القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
456		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	xxxxx(*)	
	101	ح/ رأس المال		xxxxx
		إثبات رأس مال الشركة (الاتفاق على تكوين الشركة)		

(*): المساهمات الصافية (قيمة المساهمات - الديون)

عند دفع المساهمات يسجل القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx ـــــــــــ		
2xx		المساهمات العينية والنقدية	xxxxx	
3xx			xxxxx	
4xx			xxxxx	
5xx			xxxxx	
	456	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		xxxxx
		دفع المساهمات		

<u>مثال تطبيقي:</u> (تأسيس الشركة)

بتاريخ 2023/05/10 قام الشريكين X و Y بإبرام عقد تأسيس شركة لإنتاج البلاط برأس مال يقدر بمبلغ: 5.000.000 دج وتمثلت المساهمات في ما يلي:

الشريك	طبيعة المساهمات	قيمة المساهمات (دج)
الشريك X	أراضي	1.000.000
	مباني صناعية	1.500.000
الشريك Y	معدات صناعية	2.000.000
	أموال	500.000

في 2023/05/25 دفع الشريكين المساهمات التي وعدا بها ووضعت المساهمات المالية بحساب الشركة لدى البنك.

<u>المطلوب:</u>

تسجيل العمليات الضرورية المتعلقة بتأسيس الشركة في دفتر اليومية.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /05/10		
4561		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال X	2.500.000	
4562		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال Y	2.500.000	
	101	ح/ رأس مال الشركة		5.000.000
		تكوين الشركة		
		2023 /05/25		
211		ح/ أراضي	1.000.000	
21311		ح/ مباني صناعية	1.500.000	
2154		ح/ معدات صناعية	2.000.000	
512		ح/ البنك	500.000	
	4561	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال X		2.500.000
	4562	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال Y		2.500.000
		دفع المساهمات		

نفترض أن الشريك X عنده قرض بنكي بقيمة 1.000.000 دج.

المساهمات الصافية للشريك X = قيمة المساهمات- الديون

= (1.500.000 + 1.000.000) – 1.000.000 = **1.500.000 دج**

ويتم التسجيل المحاسبي لتكوين الشركة في هذه الحالة كالتالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /05/10		
4561		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال X	1.500.000	
4562		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال Y	2.500.000	
	101	ح/ رأس مال الشركة		4.000.000
		تكوين الشركة		
		2023 /05/25		
211		ح/ أراضي	1.000.000	
21311		ح/ مباني صناعية	1.500.000	
2154		ح/ معدات صناعية	2.000.000	
512		ح/ البنك	500.000	
	4561	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال X		1.500.000
	4562	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال Y		2.500.000
	164	ح/ قرض بنكي		1.000.000
		دفع المساهمات		

2.2.2 حالة طلب المساهمات على دفعات

يمكن للشركاء الذين تعهدوا بمساهمات مالية دفع على الأقل 25% من قيمتها الاسمية عند مرحلة الاتفاق على تكوين الشركة وإمضاء العقود والباقي على دفعات خلال السنوات اللاحقة، ويعتبر الجزء المتبقي من المساهمات المالية غير المدفوعة جزء من رأس مال المؤسسة لكن غير مطلوب دفعه الآن، يتم تسجيله محاسبيا في مدين حساب فرعي لحساب راس المال وهو ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب (109).

عند مرحلة الاتفاق على تكوين الشركة وإمضاء العقود يسجل القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
456		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	xxxxx	
109		ح/ راس المال المكتتب غير المطلوب	xxxxx (*)	
	101	ح/ رأس المال		xxxxx
		إثبات رأس مال الشركة (الاتفاق على تكوين الشركة)		

(*): الجزء من المساهمات غير المطلوب دفعه عند الاكتتاب

عند طلب دفع المساهمات المتبقية يسجل القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
456		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	xxxxx (*)	
	109	ح/ راس المال المكتتب غير المطلوب		xxxxx
		طلب دفع المساهمات المتبقية		

(*): الجزء من المساهمات المتبقية المطلوب دفعه

عند دفع المساهمات المتبقية يسجل القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
512		ح/ البنك	xxxxx	
	456	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		xxxxx
		دفع المساهمات المتبقية		

مثال تطبيقي: (دفع المساهمات على دفعات)

في المثال السابق نفترض أن الشريك Y قرر دفع 50% فقط من المساهمات المالية الآن والباقي في نهاية السنة وقبل الشريك X بذلك.

في 2023/12/20 طلبت الشركة من الشريك Yدفع المساهمات المتبقية.

في 2023/12/25 دفع الشريك Y المساهمات المتبقية وتم وضعها في حساب الشركة لدى البنك.

المطلوب:

تسجيل العمليات الضرورية المتعلقة بتأسيس الشركة في دفتر اليومية.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /05/10		
4561		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال X	2.500.000	
4562		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال Y	2.250.000	
109		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	250.000	
	101	ح/ رأس مال الشركة		5.000.000
		تكوين الشركة		
		2023 /12/20		
4562		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال Y	250.000	
	109	ح/ رأس مكتتب غير مطلوب		250.000
		طلب دفع المساهمات المتبقية		
		2023 /12/12		
512		ح/ البنك	250.000	
	4562	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال Y		250.000
		دفع المساهمات المتبقية في البنك		

3.2 المصاريف المتعلقة بتكوين الشركة

تسجل مصاريف تكوين الشركة كمصاريف عادية حسب طبيعتها (مصاريف العقد، أتعاب الموثق، .....).

مثال تطبيقي: (المصاريف المتعلقة بتكوين الشركة)

بتاريخ 2023/02/10 تم تسديد مصاريف تكوين الشركة بشيك بنكي والمتمثلة في الآتي:

أتعاب الموثق 50.000 دج

اشهار العقد 20.000 دج

المطلوب:

سجل القيود المناسبة في يومية الشركة.

الحل

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/02/10		
622		ح/ أتعاب	50.000	
623		ح/ اشهار	20.000	
	512	ح/ البنك		70.000
		مصاريف تكوين الشركة مسددة بشيك بنكي		

4.2 العلاوات المرتبطة برأس المال (103)

عندما تريد الشركة رفع رأسمالها تقوم بإصدار أسهم جديدة للبيع في السوق بسعر يكون عادة أكبر من القيمة الاسمية لهذه الأسهم.

إن الفرق بين القيمة السوقية (الحقيقية) والقيمة الاسمية للسهم يسمى بعلاوات المساهمة والتي تسجل محاسبيا في دائن ح/ علاوات مرتبطة برأس المال 103.

يتم دفع علاوات المساهمة كاملة في تاريخ الاكتتاب أو الشراء.

مثال تطبيقي: (علاوات المساهمة)

شركة مساهمة (SPA) لإنتاج الحليب ومشتقاته رأسمالها 8.000.000 دج مكون من 8000 سهم، تريد رفع رأس مالها عن طريق طرح 2000 سهم جديد للبيع بسعر 1.300 دج للسهم الواحد

في 2023/04/20 قرر الشركاء في الجمعية العامة طرح الأسهم للاكتتاب مع دفع نصف القيمة الاسمية عند الاكتتاب والباقي في نهاية السنة.

في 2023/05/25 بيعت الأسهم بشيك بنكي.

في 2023/12/10 طلبت الشركة من الشركاء الجدد دفع المساهمات المتبقية.

في 2023/12/28 دفع الشركاء الجدد المساهمات المتبقية في حساب الشركة لدى البنك.

المطلوب:

تسجيل العمليات الضرورية المتعلقة برفع رأس المال في دفتر اليومية.

الحل:

القيمة الإسمية للسهم = $\frac{\text{رأس المال}}{\text{عدد الأسهم}}$

= $\frac{8.000.000}{8000}$ = **1.000 دج**

الزيادة في رأس المال 101 = عدد الأسهم الجديدة المباعة × القيمة الإسمية للسهم

= 2000 سهم × 1.000 دج

= **2.000.000 دج**

العلاوات المرتبطة برأس المال 103 = عدد الأسهم الجديدة المباعة × (القيمة الحقيقية للسهم – القيمة الاسمية للسهم)

= 2000 سهم× (1.300 – 1.000) دج

= 2000 سهم × 300 دج

= **600.000 دج**

المساهمات المطلوب دفعها عند الاكتتاب 456 = $\frac{1}{2}$ القيمة الاسمية للمساهمات + علاوات المساهمة (تحرر كاملة)

$= \frac{1}{2} \times (2.000.000) + 600.000$

$= 600.000 + 1.000.000$

= **1.600.000 دج**

المساهمات غير مطلوب دفعها عند الاكتتاب 109 = $\frac{2000 \text{ سهم} \times 1.000 \text{ دج}}{2}$

$= \frac{2.000.000}{2}$

= **1.000.000 دج**

التسجيل المحاسبي لعملية بيع الأسهم الجديدة

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /04/20		
109		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1.000.000	
456		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	1.600.000	
	101	ح/ رأس مال الشركة		2.000.000
	103	ح/ علاوات مرتبطة برأس المال		600.000
		اصدار 2000 سهم جديد للبيع		
		2023 /05/25		
512		ح/ البنك	1.600.000	
	456	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		1.600.000
		بيع الاسهم بشيك بنكي		
		2023 /12/10		
456		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	1.000.000	
	109	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب		1.000.000
		طلب دفع المساهمات المتبقية		
		2023 /12/28		
512		ح/ البنك	1.000.000	
	456	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال		1.000.000
		دفع المساهمات المتبقية في البنك		

3. ح/ الاحتياطات (106)

الاحتياطات عبارة عن أرباح مخصصة بشكل دائم للشركة ما لم يصدر قرار مخالف من الجهات المختصة بالشركة، حيث يخصص جزء من الأرباح المحققة في نهاية كل دورة كاحتياطات لمواجهة أخطار مستقبلية كامتصاص عجز في ميزانية الشركة ناتج عن سنوات سابقة أو استخدامها لرفع رأس المال أو توزيعها على الشركاء، وتنقسم الاحتياطات إلى الأصناف التالية:

1.3 احتياطات قانونية (Réserves Légales) 1061

حسب المادة 721 من القانون التجاري الجزائري يجب على الشركات تكوين احتياطات بقيمة على الأقل تساوي نصف العشر أي بنسبة 05 % من الأرباح بعد تخفيض خسائر السنوات السابقة، وتصبح هذه الاحتياطات غير إلزامية إذا بلغت 10% من رأس المال.

2.3 احتياطات نظامية (Réserves Réglementées) 1062

يتم تكوين هذا النوع من الاحتياطات وفقا لقانون الضرائب للاستفادة من بعض الامتيازات الجبائية مثل الإعفاءات الجبائية في إطار فائض قيمة التنازل عن التثبيتات المعاد استثمارها.

3.3 احتياطات تأسيسية (Réserves Statutaire) 1063

يتم تكوين هذه الاحتياطات حسب القانون الأساسي للشركة ويمكن استعمال هذا النوع من الاحتياطات في الحد من رغبة الشركاء في الحصول على توزيعات كبيرة للأرباح.

4.3 احتياطات تعاقدية (Réserves Contractuelle) 1064

يتم تكوين هذا النوع من الاحتياطات وفقا لعقد بين الشركة والغير كالدائنين مثلا.

5.3 احتياطات اختيارية (Réserves Facultatives) 1068

يتم تكوين هذا النوع من الاحتياطات حسب رغبة الشركاء في الجمعية العامة للشركة.

6.3 التسجيل المحاسبي للاحتياطات

عند تكوين الاحتياطات يجعل فروع ح/ الاحتياطات 106دائنا مع ح/ نتيجة الدورة (ربح) 120 مدينا.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
120		ح/ نتيجة الدورة (ربح)	xxxxx	
	106x	ح/ الاحتياطات		xxxxx
		تكوين الاحتياطات		

عند تحويل الاحتياطات إلى رأس المال أو توزيعها على الشركاء أو استخدامها لتغطية خسائر السنوات السابقة يجعل فروع ح/ الاحتياطات 106 مدينا وفي الجانب الدائن الحسابات التالية:

- ح/ رأس المال 101
- ح/ الشركاء: حصص للتوزيع 457
- ح/ الترحيل من جديد 119

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
106x		ح/ الاحتياطات	xxxxx	
	101	ح/ رأس المال		xxxxx
	119	ح/ الترحيل من جديد		xxxxx
	457	ح/ الشركاء: حصص للتوزيع		xxxxx
		تحويل الاحتياطات		

4. ح/ الترحيل من جديد (11)

يسجل في هذا الحساب الجزء من النتيجة الذي لم يتخذ بشأنه أي قرار في الجمعية العامة للشركة.

يجعل ح/ الترحيل من جديد (110) دائنا مع ح/ نتيجة الدورة (120) مدينا في حالة الربح.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
120		ح/ نتيجة الدورة (ربح)	xxxxx	
	110	ح/ الترحيل من جديد		xxxxx
		الجزء من النتيجة ربح غير الموزع		

يجعل ح/ الترحيل من جديد (119) مدينا مع ح/ نتيجة الدورة (129) دائنا في حالة الخسارة.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
119		ح/ الترحيل من جديد	xxxxx	
	129	ح/ نتيجة الدورة (خسارة)		xxxxx
		ترصيد النتيجة خسارة		

5. ح/ نتيجة الدورة (12)

يسجل في هذا الحساب الفرق بين مجموع حسابات الإيرادات ومجموع حسابات الأعباء أو بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم في نهاية الدورة.

يسجل محاسبيا الفرق في دائن الحساب 120 إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء أو الأصول أكبر من الخصوم؛

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
xxx		ح/ الأصول	xxxxx	
	120	ح/ نتيجة الدورة (ربح)		xxxxx
	xxx	ح/ باقي الخصوم		xxxxx
		اثبات نتيجة الدورة (ربح)		

يسجل محاسبيا الفرق في مدين الحساب 129 إذا كانت الإيرادات أقل من الأعباء أو الأصول أقل من الخصوم.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx. ـــــــــــ		
129		ح/ نتيجة الدورة (خسارة)	xxxxx	
xxx		ح/ باقي الأصول	xxxxx	
	xxx	ح/ الخصوم		xxxxx
		اثبات نتيجة الدورة (خسارة)		

مثال تطبيقي: الحسابات (106، 11، 12)

خلال الدورة المالية 2022 حققت شركة لصناعة الأدوات الكهرومنزلية ربحا قدره 2.000.000 دج، علما أن رأس مالها 5.000.000 دج وحققت خلال الدورة 2021 خسارة قدرت بمبلغ 500.000 دج.

في 2023/01/20 قررت الجمعية العامة للشركة ما يلي:

- تكوين الحد الأدنى من الاحتياطات القانونية
- احتياطات ينص عليها القانون الأساسي للشركة بقيمة 400.000 دج؛
- توزيع 500.000 دج كأرباح على الشركاء؛
- الباقي من النتيجة لم تتخذ الجمعية العامة للشركة بشأنه أي قرار

في 2023/01/30 دفعت الشركة الأرباح إلى الشركاء بشيك.

المطلوب:

سجل القيود المناسبة في يومية الشركة للدورة 2023.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /01/01		
xxx		ح/ الأصول	×××××	
119		ح/ الترحيل من جديد	(1) 500.000	
	120	ح/ نتيجة الدورة		(2) 2.000.000
	xxx	ح/ باقي الخصوم		×××××
		الميزانية الافتتاحية للشركة		
		2023 /01/20		
120		ح/ نتيجة الدورة	2.000.000	
	1061	ح/ احتياطات قانونية		(3)75.000
	1063	ح/ احتياطات تأسيسية		400.000
	110	ح/ الترحيل من جديد		525.000
	119	ح/ الترحيل من جديد		500.000
	457	ح/ الشركاء: حصص للتوزيع		500.000
		توزيع (تخصيص) نتيجة الدورة 2022		
		2023 /01/30		
457		ح/ الشركاء: حصص للتوزيع	500.000	
	512	ح/ البنك		500.000
		دفع الأرباح للشركاء بشيك		

(1): نتيجة الدورة 2021 (خسارة)

(2): نتيجة الدورة 2022 (ربح)

(3): 0.05 × (500.000 – 2.000.000) = 75.000

مثال تطبيقي: (حسابات رؤوس الأموال)

اليك ميزانية شركة النجاح في 2023/01/02 (رأس المال = 5000 سهم × 1.000 دج)

ر/ح	الأصول	المبلغ	ر/ح	الأصول	المبلغ
	الأصول الثابتة			**الأموال الخاصة**	
21311	مباني صناعية	3.000.000	101	رأس المال	5.000.000
2154	معدات صناعية	1.500.000	119	الترحيل من جديد	(100.000)
	الأصول الجارية		404	**الخصوم غير الجارية**	
355	منتجات تامة	400.000		موردو التثبيتات	2.000.000
512	البنك	2.000.000			
/	**المجموع**	**6.900.000**	/	**المجموع**	**6.900.000**

اليك بعض العمليات التي قامت بها الشركة خلال الدورة 2023.

01/08 قرر موردو التثبيتات التنازل عن 50 % من حقوقهم في الشركة مقابل المساهمة في رأس المال وقبلت الشركة بذلك.

01/20 قرر الشركاء رفع رأس المال من خلال اصدار 500 سهم جديد للبيع بسعر 1.300 دج للسهم الواحد وتمت عملية البيع على أن يتم دفع نصف القيمة الإسمية الآن والباقي قبل نهاية السنة.

02/06 طلبت شركة الوفاق الانضمام الى شركة النجاح تمثلت المساهمات في ما يلي:

طبيعة المساهمات	المبلغ
أراضي للبناء	5.000.000 دج
قروض بنكية (ديون في ذمة شركة الوفاق)	2.000.000 دج

قبلت شركة النجاح بهذا الانضمام وتم تسديد 50.000 دج أتعاب للموثق بشيك بنكي

02/25 تحصيل قيمة الأسهم المباعة بتاريخ (01/20) بشيك بنكي.

03/23 دفعت شركة الوفاق المساهمات التي وعدت بها.

04/25 طلبت شركة النجاح من الشركاء الجدد (العملية 01/20) دفع المساهمات المتبقية.

05/02 دفع المساهمات المتبقية (العملية 04/25) ووضعت بحساب الشركة لدى البنك.

حققت الشركة نتيجة خلال الدورة 2023 ربحا صافيا يقدر بقيمة 900.000 دج، وقرر الشركاء بتاريخ 2024/04/10 توزيع هذه النتيجة كالتالي:

- تكوين احتياطات قانونية (تحسب)
- تكوين احتياطات عادية بقيمة 100.000 دج
- توزيع أرباح للشركاء بقيمة 500.000 دج
- الباقي لم يتخذ بشأنه أي قرار

بتاريخ 2023/05/15 تم دفع الأرباح للشركاء بشيك بنكي

بتاريخ 2024/06/20 تم تحويل الاحتياطات العادية والأرباح المتبقية الى رأس المال

المطلوب:

1. سجل العمليات التي قامت بها شركة النجاح في دفتر اليومية للدورة 2023.
2. سجل العمليات اللازمة في الدورة 2024.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /01/02		
119		ح/ الترحيل من جديد خسارة	100.000	
21311		ح/ مباني صناعية	3.000.000	
2154		ح/ معدات صناعية	1.500.000	
355		منتجات تامة	400.000	
512		ح/ البنك	2.000.000	
	101	ح/ رأس المال		5.000.000
	404	ح/ مورد التثبيتات		2.000.000
		الميزانية الافتتاحية للشركة		
		2023 /01/08		
4561		ح/ الشركاء: عمليات خ ر م	1.000.000	
	101	ح/ رأس المال		1.000.000
		انضمام شريك جديد		
		//		
404		ح/ مورد التثبيتات	1.000.000	
	4561	ح/ الشركاء: عمليات خ ر م		1.000.000
		ترصيد ح/ موردو التثبيتات		
		2023 /01/20		
4562		ح/ الشركاء: عمليات خ ر م	400.000	
109		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	250.000	
	101	ح/ رأس المال (500 سهم × 1.300 دج)		500.000
	103	ح/ علاوات المساهمة (500 سهم × 300 دج)		150.000
		رفع رأس المال (بيع اسهم جديدة)		
		2023 /02/06		
4563		ح/ الشركاء: عمليات خ ر م	3.000.000	
		(2.000.000 – 5.000.000)		
	101	ح/ رأس المال		3.000.000
		انضمام شركة الوفاق		
		//		
622		ح/ أتعاب	50.000	
	512	ح/ البنك		50.000
		أتعاب الموثق مسددة بشيك بنكي		

		2023/02/25		
512		ح/ البنك	400.000	
	4562	ح/ الشركاء: عمليات خ ر م		400.000
		تحصيل قيمة الاسهم المباعة		
		2023/03/23		
211		ح/ أراضي	5.000.000	
	4563	ح/ الشركاء: عمليات خ ر م		3.000.000
	164	ح/ قروض بنكية		2.000.000
		دفع مساهمات شركة الوفاق		
		2023 /04/25		
4562		ح/ الشركاء: عمليات خ ر م	250.000	
	109	ح/ راس مال مكتتب غير مطلوب		250.000
		طلب دفع المساهمات المتبقية		
		2023/05/02		
512		ح/ البنك	250.000	
	4562	ح/ الشركاء: عمليات خ ر م		250.000
		دفع قيمة المساهمات المتبقية		

الدورة 2024

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2024 /01/01		
xxx		ح/ الأصول	×××××	
119		ح/ الترحيل من جديد	100.000	
	120	ح/ نتيجة الدورة		900.000
	xxx	ح/ باقي الخصوم		×××××
		الميزانية الافتتاحية للشركة		
		2024 /04/10		
120		ح/ نتيجة الدورة	900.000	
	1061	ح/ احتياطات قانونية		40.000
		0.05 × (100.000 – 900.000)		
	1068	ح/ احتياطات عادية		100.000
	110	ح/ الترحيل من جديد		160.000
	119	ح/ الترحيل من جديد		100.000
	457	ح/ الشركاء: حصص للتوزيع		500.000
		توزيع (تخصيص) نتيجة الدورة 2023		

		2024 /05/15		
457		ح/ الشركاء: حصص للتوزيع	500.000	
	512	ح/ البنك		500.000
		دفع الأرباح للشركاء بشيك		
		2024 /06/20		
1068		ح/ احتياطات عادية	100.000	
110		ح/ الترحيل من جديد	160.000	
	101	ح/ رأس المال		260.000
		تحويل الاحتياطات العادية والارباح المتبقية الى رأس المال		

المحور السادس

العمليات المتعلقة بالمخزونات

يتضمن هذا المحور العناصر التالية:

1. تعريف المخزون
2. التصنيف المحاسبي للمخزونات
3. طرق تقييم المخزون
4. الرسم على القيمة المضافة
5. التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالمخزونات

1. تعريف المخزون

يعتبر المخزون أحد الأصول الجارية في الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي، ويمكن أن يكون المخزون في واحد من الحالات الآتية:

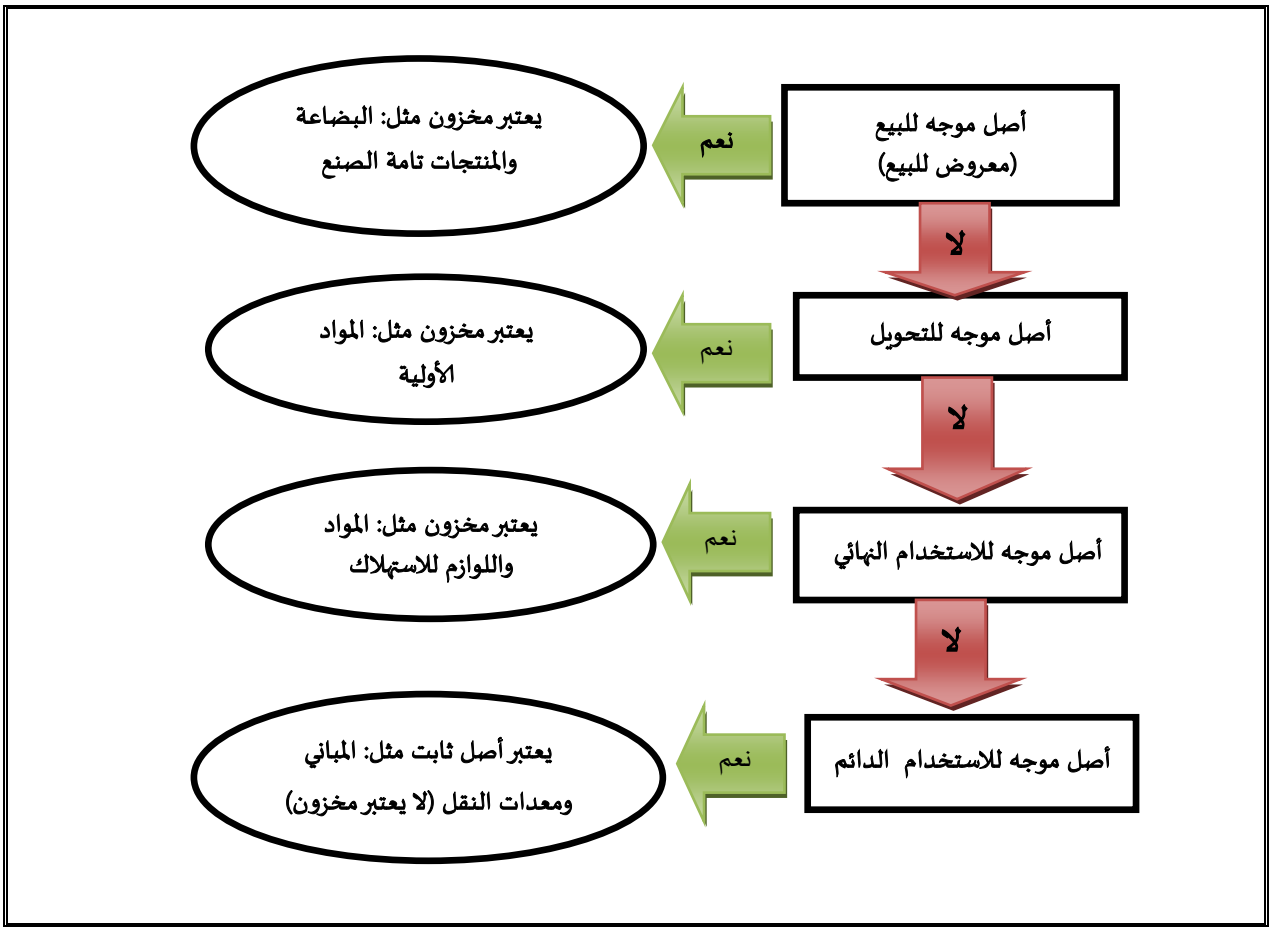
- أصل تملكه المؤسسة موجه لغرض البيع في إطار النشاط العادي؛
- منتج نصف مصنع في انتظار إتمامه أو بيعه لاحقا؛
- مواد أولية ولوازم موجهة للاستهلاك في العملية الإنتاجية أو لتقديم الخدمات؛

يتم تصنيف المخزون كأصل جاري أو غير جاري حسب توجيهه أو استخدامه في نشاط المؤسسة وليس على أساس طبيعته.

مثال:

- شراء سيارة بغرض إعادة بيعها على حالها تعتبر بضاعة عادية تسجل محاسبيا في ح/ مخزون البضاعة 30.
- شراء سيارة بغرض الاستخدام الدائم في نشاط المؤسسة تعتبر أصل ثابت تسجل محاسبيا في ح/ معدات النقل 2182.

يتم توضيح كيفية الاعتراف بالأصل كمخزون من خلال المخطط الآتي:



2. التصنيف المحاسبي للمخزونات

تتكون عناصر المخزون حسب النظام المحاسبي المالي من الحسابات التالية:

30 مخزون البضائع	
31 مخزون المواد الأولية	
32 مخزون التموينات الأخرى المخزنة	321 مواد للاستهلاك
	322 لوازم للاستهلاك
	326 أغلفة للاستهلاك
33 سلع قيد الإنتاج	331 منتجات قيد الإنتاج
	335 أشغال قيد الانجاز
34 خدمات قيد الانجاز	341 دراسات قيد الانجاز
	345 خدمات قيد الانجاز
35 مخزون المنتجات	351 منتجات نصف مصنعة
	355 منتجات تامة الصنع
	358 بقايا المنتجات والمواد
36 المخزونات المتأتية من التثبيتات	
37 مخزون عند الغير	
38 المشتريات	
39 نقص قيمة المخزون	

يتم تعريف وشرح كل صنف من اصناف المخزون عند المعالجة المحاسبية لكل صنف على حدى.

3. طرق تقييم المخزون

خلال الدورة يحدث تدفق للمخزون دخولا وخروجا من المخزن لأغراض مختلفة كالشراء مثلا أو استهلاك المواد واللوازم في الانتاج أو عند بيع المنتجات والبضاعة وغيرها، ويتطلب الأمر هنا تتبع وحساب التكلفة في كل عملية بهدف معرفة تكلفة البضاعة المباعة مثلا او تكلفة تخزين المنتجات التامة الصنع وكذلك تكلفة المخزون المتبقي في نهاية الدورة بالإضافة الى تحديد الربح المتحصل عليه من عمليات البيع.

ان ثبات أسعار المواد او المنتجات لا يشكل صعوبة في تتبع حركة المخزون، لكن عند اختلاف الاسعار تظهر هناك مشكلة في تحديد أي من التكلفة التي يتم اعتمادها في التقييم، وهذا ما أدى الى وجود عدة طرق يتم استخدامها لهذا الغرض.

تتمثل الطرق المستخدمة في تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي في الآتي:

1.3 طريقة ما دخل أولا خرج أولا PEPS (Premier entré premier sorti)

تسمى هذه الطريقة باللغة الانجليزية (First in First Out) وبالاختصار FIFO، وحسب هذه الطريقة فإن التكلفة التي يتم احتسابها عند خروج المخزون من المخزن هي تكلفة الكميات الاولى التي دخلت الى المخزن حتى يتم نفاذ ذلك المخزون ثم تكلفة الكميات التي دخلت بعدها وهكذا، وبالتالي حسب هذه الطريقة فإن المخزون المتبقي في نهاية كل الدورة يتم تقييمه بآخر تكلفة تم على أساسها الادخال الى المخزن.

مثال تطبيقي: (تقييم المخزون بطريقة PEPS)

خلال شهر ماي من الدورة 2023 كانت حركة مخزون معجون الفراولة لإحدى المؤسسات التجارية كالتالي:

المخزون في 05/01/ 2023 هو 200 صندوق بسعر 1.000 دج للصندوق

بتاريخ 05/10 شراء 100 صندوق بسعر 1.200 دج

بتاريخ 05/12 بيع 150 صندوق بسعر 1.500دج

بتاريخ 05/17 بيع 100 صندوق 1.500 دج

بتاريخ 05/20 شراء 80 صندوق بسعر 1.300 دج للصندوق

بتاريخ 05/22 بيع 60 صندوق بسعر 1.600 دج

بتاريخ 05/24 بيع 15 صندوق بسعر 1.600 دج

بتاريخ 05/26 شراء 30 صندوق بسعر 1.500 دج للصندوق

بتاريخ 05/31 بيع 15 صندوق بسعر 1.600 دج

المطلوب:

اعداد بطاقة حركة مخزون معجون الفراولة لشهر ماي حسب طريقة ما دخل أولا خرج أولا (PEPS)

الحل:

بطاقة حركة مخزون معجون الفراولة حسب طريقة (PEPS)

شهر: ماي 2023		المخزون الأدنى: 50			المخزون الأقصى: 300					
التاريخ	الحركات	الإدخالات			الاخراجات			المخزونات		
		الكمية	س و (HT)	المبلغ	الكمية	س و (HT)	المبلغ	الكمية	س و (HT)	المبلغ
05/01	المخزون الأولي							200	1.000	200.000
05/10	دخول	100	1.200	120.000				200	1.000	200.000
								100	1.200	120.000
05/12	خروج				150	1.000	150.000	50	1.000	50.000
								100	1.200	120.000
05/17	خروج				50	1.000	50.000	50	1.200	60.000
					50	1.200	60.000			
05/20	دخول	80	1.300	104.000				50	1.200	60.000
								80	1.300	104.000
05/22	خروج				50	1.200	60.000	70	1.300	91.000
					10	1.300	13.000			
05/24	خروج				15	1.300	19.500	55	1.300	71.500
05/26	دخول	30	1.500	45.000				55	1.300	71.500
								30	1.500	45.000
05/31	خروج				15	1.300	19.500	40	1.300	52.000
								30	1.500	45.000
المجموع		210		269.000	340		372.000	70		97.000

إن المخزون المتبقي من معجون الفراولة في نهاية شهر ماي حسب هذه الطريقة هو 40 صندوق بسعر 1.300 دج للصندوق الواحد و30 صندوق بسعر 1.500 دج للصندوق الواحد أي بكمية اجمالية 70 صندوق وتكلفة اجمالية بقيمة 97.000 دج.

أما الكميات المباعة من معجون الفراولة خلال شهر ماي هو 340 صندوق بتكلفة اجمالية تقدر بقيمة 372.000 دج.

وبالتالي نجد الربح الاجمالي المتحصل عليه من عمليات البيع خلال شهر ماي هو:

الربح = المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

= [(250 و × 1.500 دج) + (90 و × 1.600 دج)] – 372.000 دج

= 519.000 – 372.000

= **147.000 دج**

2.3 التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال CMP (Cout Moyen Pondéré)

تسمى هذه الطريقة باللغة الانجليزية (Average Cost Method) وبالاختصار ACM، وحسب هذه الطريقة فإن كل عملية شراء لها أثر على تكلفة البضاعة المتاحة للبيع أو المواد المتاحة للاستهلاك ويتم الحصول على متوسط جديد للتكلفة عند كل عملية ادخال الى المخزن، وذلك من خلال قسمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع أو المواد المتاحة للاستهلاك على عدد الوحدات أو الكميات في المخازن.

مثال تطبيقي: (تقييم المخزون بطريقة CMP) بعد كل ادخال

من خلال المثال التطبيقي السابق

المطلوب:

اعداد بطاقة حركة مخزون معجون الفراولة لشهر ماي بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل ادخال. (CMP)

الحل:

بطاقة حركة مخزون معجون الفراولة حسب طريقة (CMP) بعد كل ادخال

شهر: ماي 2023		المخزون الأدنى: 50			المخزون الأقصى: 300					
التاريخ	الحركات	الإدخالات			الاخراجات			المخزونات		
		الكمية	س و (HT)	المبلغ	الكمية	س و (HT)	المبلغ	الكمية	س و (HT)	المبلغ
05/01	المخزون الأولي							200	1.000	200.000
05/10	دخول	100	1.200	120.000				300	1.066,667	320.000
05/12	خروج				150	1.066,667	160.000	150	1.066,667	160.000
05/17	خروج				100	1.066,667	106.667	50	1.066,667	53.333
05/20	دخول	80	1.300	104.000				130	1.210,254	157.333
05/22	خروج				60	1.210,254	72.615	70	1.210,254	84.718
05/24	خروج				15	1.210,254	18.154	55	1.210,254	66.564
05/26	دخول	30	1.500	45.000				85	1.312,518	111.564
05/31	خروج				15	1.312,518	19.688			
	الرصيد النهائي							70	1.312,518	91.876
المجموع		210		269.000	340	/	377.124	70	1.312,518	91.876

إن المخزون المتبقي في نهاية شهر ماي حسب هذه الطريقة هو نفس الكمية المتبقية حسب الطريقة السابقة وهي 70 صندوق لكن بسعر مختلف وهو 1.312,518 دج للصندوق الواحد وبقيمة اجمالية تقدر بقيمة 91.876 دج.

أما الكميات المباعة من البضاعة خلال شهر ماي فهي كذلك نفسها المباعة حسب الطريقة السابقة وهي 340 كلغ لكن بتكلفة اجمالية مختلفة عن الطريقة السابقة والتي تقدر بقيمة 377.124 دج.

وبالتالي سوف يتغير الربح المتحصل عليه من عمليات البيع حسب هذه الطريقة ويصبح كالتالي:

= 519.000 – 377.124

= **141.876 دج**

3.3 التكلفة الوسطية المرجحة لكل الادخالات

حسب هذه الطريقة يتم حساب متوسط التكلفة المرجح للبضاعة المباعة أو المواد المستهلكة من خلال قسمة التكلفة الاجمالية للبضاعة أو المواد المشتراة مع مخزون أول المدة على اجمالي الكميات المتاحة للبيع من البضاعة أو المواد المتاحة للاستهلاك.

متوسط التكلفة المرجح حالة المخزون الموجه للاستهلاك= $\frac{\text{مجموع (الكميات× تكاليف الوحدات المتاحة للاستهلاك)}}{\text{الكميات المتاحة للاستهلاك}}$

متوسط التكلفة المرجح حالة المخزون الموجه للبيع= $\frac{\text{مجموع (الكميات× تكاليف الوحدات المتاحة للبيع)}}{\text{الكميات المتاحة للبيع}}$

مثال تطبيقي: (تقييم المخزون حسب طريقة CMP) لكل الادخالات

من خلال المثال التطبيقي السابق

المطلوب:

تحديد وحساب تكلفة معجون الفراولة المباع لشهر ماي وتكلفة مخزون نهاية الشهر وكذلك الربح المتحصل عليه من عمليات البيع حسب طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لكل الادخالات

الحل:

حساب متوسط التكلفة المرجح

متوسط التكلفة المرجح = $\frac{\text{(الكميات× تكلفة الوحدات المتاحة للبيع)}}{\text{الكميات المتاحة للبيع}}$

$= \frac{(1.500 \times 30)+(1.300 \times 80)+(1.200 \times 100)+(1.000 \times 200)}{410}$

$= \frac{469.000}{410}$

≃ **1.143,902 دج للكلغ**

تمثل هذه القيمة متوسط التكلفة المرجح للصندوق الواحد من معجون الفراولة الذي يتم بيعه في كل مرة.

تكلفة المخزون المتبقي في نهاية شهر ماي = (البضاعة المتاحة للبيع – الوحدات المباعة) × متوسط التكلفة المرجح

= (410 – 340) وحدة × 1.143,90 دج

= 70 وحدة × 1.143,902 دج

≃ **80.073 دج**

التكلفة الاجمالية للبضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة المخزون المتبقي في نهاية المدة

= 469.000 دج – 80.073 دج

= **388.927 دج**

أو بطريقة اخرى:

التكلفة الاجمالية للبضاعة المباعة = كمية البضاعة المباعة × متوسط التكلفة المرجح

= 340 وحدة × 1.143.902 دج

≃ **388.927 دج**

وبالتالي سوف يتغير الربح المتحصل عليه من عمليات البيع حسب هذه الطريقة ويصبح كالتالي:

= 519.000 – 388.927

= **130.073 دج**

من خلال طرق تقييم المخزون فإن الكمية المتبقية في نهاية الشهر هي نفسها بالنسبة لكل الطرق وكذلك الكمية المباعة، بينما تكلفة المخزون المتبقي والمباع تختلف حسب الطريقة المستخدمة.

ملخص المقارنة بين الطرق الثلاثة لتقييم المخزون

طريقة التقييم	تكلفة البضاعة المباعة (دج)	الربح (دج)	تكلفة المخزون المتبقي (دج)	سعر البيع
PEPS	372.000	147.000	**(1)** 97.000	**(4)**519.000
CMP بعد كل ادخال	377.124	141.876	**(2)** 91.876	
CMP لكل الادخالات	388.927	130.073	**(3)** 80.073	

(1) أو(2) أو(3): قيمة المخزون الذي يظهر في الميزانية

(4): 519.000 دج = (150 ص × 1.500 دج) + (100 ص × 1.500 دج) + (60 ص × 1.600 دج)

+ (15 ص × 1.600 دج) + (15ص × 1.600 دج)

4. الرسم على القيمة المضافة (Taxe Sur La Valeur Ajoutée) TVA

قبل عرض العمليات المتعلقة بالمخزون والحصول على التثبيتات المعنوية والعينية، يتم التطرق الى الرسم على القيمة المضافة والذي يكون في عمليات الشراء والبيع.

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من الرسوم غير المباشرة على رقم الأعمال، يطبق على عمليات الشراء والبيع والأعمال العقارية والخدمات، المستهلك النهائي لهذه السلع والخدمات هو الذي يتحمل هذا الرسم .

- المعدل العادي للرسم على القيمة المضافة هو **19%**؛
- المعدل المخفض هو **09 %**.

يسمى المبلغ قبل حساب الرسم على القيمة المضافة بالمبلغ خارج الرسم (hors taxe) **HT**

يسمى المبلغ بعد احتساب الرسم على القيمة المضافة بالمبلغ بكل الرسوم أو متضمن الرسم **TTC**

1.4 حساب الرسم على القيمة المضافة

اذا كان مبلغ الشراء أو البيع خارج الرسم على القيمة المضافة **(HT)** هو **10.000** دج، وكان معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق على هذه العملية هو 19%.

فإن: مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 10.000 × 0.19 = 1.900 دج

المبلغ واجب التسديد أو الاستلام متضمن الرسم (TTC) = 10.000 + 1.900

= **11.900 دج**

أو بطريقة أخرى المبلغ واجب التسديد أو الاستلام متضمن الرسم = 10.000 × 1.19

= **11.900 دج**

2.4 التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة

يعتبر الرسم على القيمة المضافة المسدد في عملية شراء السلع والخدمات حقوق بالنسبة للمؤسسة لدى ادارة الضرائب يسجل محاسبيا في مدين ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع **4456** في القيد المحاسبي الخاص باستلام الفاتورة من عند المورد.

يتم التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة عند استلام فاتورة المصاريف أو المشتريات من عند المورد كالتالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــــ xx/xx/ xxxx ــــــــــــ		
xxx		ح/ المصاريف أو المشتريات	(1) xxxxx	
4456		**ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع**	(2) xxxxx	
	404/401	ح/ المورد		(3) xxxxx
	512	ح/ البنك		(4) xxxxx
	53	ح/ الصندوق		(5) xxxxx
		اثبات فاتورة متضمنة الرسم على القيمة المضافة		

(1): مبلغ الفاتورة خارج الرسم (HT)

(2): مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = [(1) × معدل الرسم 0.19 أو 0.09]

(3) و/أو (4) و/أو (5): مبلغ الفاتورة متضمن الرسم (TTC) = (1) + (2) وهو المبلغ واجب التسديد

يعتبر الرسم على القيمة المضافة المتحصل عليه عند البيع التزام على المؤسسة اتجاه الدولة (الضرائب) يسجل محاسبيا في دائن ح/ الدولة: رسوم مسترجعة **4457** في القيد المحاسبي الخاص بتحرير أو تسليم الفاتورة للزبون.

يتم التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة عند تسليم فاتورة المبيعات أو الخدمات المقدمة للزبون كالتالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــــ xx/xx/ xxxx ــــــــــــ		
411		ح/ الزبون	(1) xxxxx	
512		ح/ البنك	(2) xxxxx	
53		ح/ الصندوق	(3) xxxxx	
	4457	**ح/ الدولة: رسوم مسترجعة**		(4) xxxxx
	70x	ح/ المبيعات أو الخدمات المقدمة		(5) xxxxx
		اثبات فاتورة متضمنة الرسم على القيمة المضافة		

(1) و/أو (2) و/أو (3): مبلغ الفاتورة متضمن الرسم (TTC) = (2) + (3) وهو المبلغ واجب الاستلام

(4): مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = [(5) × معدل الرسم 0.19 أو 0.09]

(5): مبلغ الفاتورة خارج الرسم (HT)

مثال تطبيقي: (الرسم على القيمة المضافة TVA)

قامت مؤسسة للبناء والاشغال العمومية بالعمليتين التاليتين:

بتاريخ 2023/05/02 استلام فاتورة من عند مهندس معماري تضمنت ما يلي:

المبلغ خارج الرسم (HT)	50.000
الرسم على القيمة المضافة (09%) 50.000 ×0.09	4.500
المبلغ متضمن الرسم (TTC) 50.000 + 4.500	54.500 دج

بتاريخ 2023/07/10 سلمت فاتورة انجاز مشروع تهيئة خارجية لمباني مؤسسة أخرى تضمنت ما يلي:

المبلغ خارج الرسم (HT)	2.000.000
الرسم على القيمة المضافة (19%) 2.000.000 × 0.19	380.000
المبلغ متضمن الرسم (TTC) 2.000.000 + 380.000	2.380.000 دج

المطلوب:

سجل العمليتين في دفتر اليومية لمؤسسة البناء والأشغال العمومية

الحل:

تسجيل العمليتين بدفتر اليومية لمؤسسة البناء والأشغال العمومية.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/05/02		
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	50.000	
622		ح/ أتعاب	4.500	
	401	ح/ مورد المخزون والخدمات		54.500
		استلام فاتورة المهندس المعماري		
		2023/07/10		
411		ح/ الزبائن	2.380.000	
	4457	ح/ الدولة: رسوم مسترجعة		380.000
	704	ح/ مبيعات أشغال		2.000.000
		تسليم فاتورة انجاز تهيئة خارجية للمباني		

5. التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالمخزون

قبل التطرق الى التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالمخزون يجب الاشارة الى أنه عند تسجيل العمليات المتعلقة بالمخزون يتم استخدام أحد الأسلوبين التاليين:

1.5 أسلوب الجرد المحاسبي الدائم (المستمر)

الجرد المحاسبي الدائم (المستمر) يهتم بحركة المخزونات عند دخولها وخروجها من المخزن، أي يتم التسجيل المحاسبي لأي عملية دخول أو خروج من المخزن في ذلك تاريخ، وحسب هذه الطريقة يمكن تحديد محاسبيا بسهولة وفي أي تاريخ كمية وتكلفة المخزون المباع أو المستهلك والمتبقي في المخزن.

1.5 أسلوب الجرد المحاسبي النهائي (المتناوب)

الجرد المحاسبي النهائي (المتناوب) لا يهتم بحركة المخزون خلال الدورة المالية، أي لا تسجل محاسبيا عمليات دخول أو خروج المخزونات في ذلك التاريخ، وإنما يتم تسجيل قيود الجرد المحاسبي في فترات زمنية معينة خلال الدورة أو في نهاية الدورة، وحسب هذه الطريقة لا يمكن تحديد محاسبيا في تاريخ معين من الدورة المحاسبية كمية وتكلفة المخزون المباع أو المستهلك والمتبقي في المخزن الا بعد الرجوع الى المستندات المؤيدة لذلك.

يجب التفرقة بين الجرد المادي والجرد المحاسبي:

- الجرد المادي هو العد أو الإحصاء المادي لعناصر المخزون من مواد وبضاعة ومنتجات وغيرها وترتيبها حسب كل صنف، و يجب على المؤسسة إعداد كشف بالجرد المادي للمخزون بدفتر الجرد والذي تمت الإشارة اليه في محور الدفاتر المحاسبية.
- الجرد المحاسبي هو التسجيل المحاسبي لعملية الجرد المادي في دفتر اليومية للمؤسسة.

اولا: أسلوب الجرد الدائم (Méthode de L'inventaire Permanent)

2.5 شراء البضاعة والمواد الأولية والتموينات الأخرى

1.2.5 البضاعة 30

البضاعة هي سلع تم شراؤها بغرض إعادة بيعها على حالها دون تعديل أو تحويل

2.2.5 المواد الأولية 31

المواد الأولية هي مواد تم شراؤها بغرض استخدامها في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات، وفي حالة بيعها على حالها تسجل عملية البيع مثل البضاعة.

3.2.5 التموينات الأخرى 32

التموينات الأخرى هي مواد ولوازم تم شراؤها بغرض استخدامها في الإنتاج أو النشاط الاستغلالي غير أنها لا تدخل في تكوين المنتجات المصنعة مثل: (زيوت التشحيم، مواد التنظيف ....).

تسجل قيمة المخزون محاسبيا عند الشراء بتكلفة الشراء الإجمالية، أي سعر الشراء مضافا إليه المصاريف المرتبطة بعملية الشراء والتي تحملتها المؤسسة إلى غاية وصول المخزون إلى مكان التخزين.

تكلفة الشراء الإجمالية = سعر الشراء خارج الرسم على القيمة المضافة (HT) + المصاريف المرتبطة بعملية الشراء (الشحن، النقل، التفريغ .....) + الرسوم غير القابلة للاسترجاع

عمليا يتم شراء البضاعة والمواد الأولية والتموينات الأخرى على مرحلتين:

المرحلة الأولى: استلام الفاتورة وتسديد قيمة المشتريات (تحويل الملكية)؛

المرحلة الثانية: استلام المشتريات وإدخالها إلى المخزن.

تسجل أيضا محاسبيا عملية الشراء في قيدين محاسبيين حسب المرحلتين السابقتين كالتالي:

القيد الأول: يسمى قيد الشراء أو تحويل ملكية المخزون من المورد إلى المؤسسة عند طريق فاتورة الشراء (استلام فاتورة الشراء)، ويتم تسجيل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ××/××/ ××××ــــــــــ		
380		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	×××××	
381		ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة	××××× (1)	
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة	×××××	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	(2) ×××××	
	401	ح/ مورد المخزون		(3) ×××××
	512	ح/ البنك		(4) ×××××
	53	ح/ الصندوق		(5) ×××××
		شراء بضاعة، مواد أولية وتموينات أخرى قابلة للتخزين		

(1): تكلفة الشراء الإجمالية HT (سعر الشراء الصافي مضافا اليه كل المصاريف المباشرة المتعلقة بالشراء)

(2): الرسم على القيمة المضافة TVA = المبلغ HT × معدل الرسم على القيمة المضافة

(3) و/أو (4) و/أو (5): المبلغ واجب التسديد TTC

القيد الثاني: استلام المشتريات وإدخالها إلى المخزن عن طريق وصل الاستلام

تسجل محاسبيا عملية إدخال المشتريات إلى المخزن كالتالي.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ××/××/ ××××ــــــــــ		
30		ح/ بضاعة	×××××	
31		ح/ مواد أولية	××××× (*)	
32		ح/ تموينات أخرى	×××××	
	380	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		×××××
	381	ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة		×××××
	382	ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة		×××××
		ادخال المشتريات الى المخزن		

(*): تكلفة المشتريات المستلمة فقط

يجب أن يكون رصيد ح/ المشتريات 38 مرصدا (معدوما) في نهاية الدورة (31/ 12/ ن) ولا يظهر في القوائم المالية الختامية.

عمليات الشراء غير المكتملة

عند استلام الفاتورة من عند المورد دون المشتريات يسجل محاسبيا القيد الأول فقط (قيد استلام الفاتورة أو تحويل الملكية)، وعند استلام المشتريات دون الفاتورة يسجل القيد الثاني فقط (ادخال المشتريات الى المخزن).

3.5 استهلاك المواد الأولية والتموينات الأخرى

تسجل محاسبيا عملية استهلاك المواد الأولية والتموينات الأخرى المخزنة في الانتاج والنشاط الاستغلالي كالتالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx ـــــــــــ		
601		ح/ مواد أولية مستهلكة	xxxxx	
602		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	xxxxx	
	31	ح/ مخزون المواد الأولية		xxxxx
	32	ح/ مخزون التموينات الأخرى		xxxxx (*)
		اخراج المواد الأولية والتموينات الأخرى المخزنة للاستهلاك		

(*): التكلفة

إن الكهرباء والماء والغاز مواد غير قابلة للتخزين بطبيعتها وكذلك المواد واللوازم التي تعتبر قيمتها ضئيلة جدا (غير قابلة للتخزين)، تسجل محاسبيا مباشرة كمصاريف في قيد واحد.

تسجل فاتورة الكهرباء والغاز، الماء والمواد غير القابلة للتخزين محاسبيا كالتالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ xx/xx/ xxxx ـــــــــــ		
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	xxxxx	
607		ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	xxxxx (*)	
	401	ح/ موردو المخزون والخدمات		xxxxx
	512	ح/ البنك		xxxxx
	53	ح/ الصندوق		xxxxx
		المواد والتموينات غير القابلة للتخزين		

(*): قيمة الفاتورة أو تكلفة الشراء

4.5 بيع البضاعة والمواد الأولية

تسجل محاسبيا عملية بيع البضاعة والمواد الأولية حسب أسلوب الجرد الدائم في قيدين كالتالي:

القيد الأول: تسليم الفاتورة للزبون (تحويل الملكية للزبون)

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ××/××/ ××××ــــــــــ		
411		ح/ الزبائن	(1) ×××××	
512		ح/ البنك	(2) ×××××	
53		ح/ الصندوق	(3) ×××××	
	4457	ح/ الدولة: رسوم محصلة		(4) ×××××
	700	ح/ مبيعات البضائع		(5) ×××××
		بيع البضاعة والمواد الأولية		

(1) و/أو (2) و/أو (3): المبلغ الواجب استلامه TTC

(4): الرسم على القيمة المضافة TVA = (5) × معدل الرسم على القيمة المضافة

(5): سعر البيع الصافي خارج الرسم HT

القيد الثاني: تسليم المبيعات للزبون (اخراج المبيعات من المخزن)

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ××/××/ ××××ــــــــــ		
600		ح/ بضاعة مباعة	×××××	
	30	ح/ مخزون البضاعة		××××× (*)
	31	ح/ مخزون المواد الأولية		×××××
		اخراج البضاعة والمواد الأولية المباعة من المخزن		

(*): تكلفة الشراء

عمليات البيع غير المكتملة

عند تسليم الفاتورة للزبون دون المبيعات يسجل محاسبيا القيد الأول فقط (قيد تسليم الفاتورة)، وعند تسليم المبيعات دون الفاتورة يسجل القيد الثاني فقط (اخراج المبيعات من المخزن).

ملاحظة: في عمليات الشراء والبيع غير المكتملة اذا لم يتم استلام المشتريات أو الفاتورة في عملية الشراء وكذلك تسليم الفاتورة أو المبيعات في عملية البيع خلال الفترة المتبقية من الدورة المعنية، فإنه يتم تسوية ذلك في نهاية الدورة (31/ 12). يتم دراسة ذلك في اعمال نهاية الدورة مقياس المحاسبة المالية 2.

مثال تطبيقي: (الشراء، البيع، الاستهلاك)

خلال شهر سبتمبر 2023 قامت المؤسسة التجارية والصناعية لتجارة وانتاج المشروبات بالعمليات التالية:

بتاريخ 2023/09/03 شراء بشيك بنكي تضمنت الفاتورة ما يلي:

التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ (HT)
برتقال	1000 كلغ	100 دج	100.000
عصير جاهز	300 صندوق	600 دج	180.000
قارورة بلاستيكية فارغة للتعبئة	1500 قارورة	50 دج	75.000
المجموع خارج الرسم (HT)			355.000
الرسم على القيمة المضافة (TVA) 2.800.000 دج × 0.19			67.450
المجموع متضمن الرسم (TTC)			**422.450 دج**

بتاريخ 2023/09/08 تم استلام 200 صندوق فقط من العصير الجاهز وكل المشتريات الأخرى وتم ادخالها الى المخزن.

بتاريخ 2023/09/12 استخدام 100 كلغ برتقال و 100 قارورة بلاستيكية فارغة في عملية الانتاج.

بتاريخ 2023/09/16 استلام وتسديد نقدا فاتورة الكهرباء والغاز تضمنت الفاتورة ما يلي:

المبلغ خارج الرسم (HT)	30.000 دج
الرسم على القيمة المضافة TVA (30.000 دج × 0.09)	2.700 دج
المجموع متضمن الرسم (TTC)	**32.700 دج**

بتاريخ 2023/09/22 شراء مواد تنظيف بقيمة 8.000 دج بشيك بنكي وتعتبر قيمة هذه المواد ضئيلة جدا وهي غير قابلة للتخزين.

بتاريخ 2023/09/25 بيع بشيك بنكي تضمنت الفاتورة ما يلي:

التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ (HT)
عصير جاهز	100 صندوق	900 دج	90.000
الرسم على القيمة المضافة (TVA) 90.000 دج × 0.19			17.100
المبلغ متضمن الرسم (TTC)			**107.100 دج**

المطلوب:

سجل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم.

الحل:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية لمؤسسة تجارة وانتاج مواد البناء.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/09/03		
380		ح/ مشتريات بضاعة	180.000	
381		ح/ مشتريات مواد أولية	100.000	
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى	75.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	67.450	
	512	ح/ البنك		422.450
		شراء برتقال، عصير وقوارير فارغة بشيك بنكي		

		2023/09/08		
30		ح/ مخزون البضاعة (200 وصندوق × 600 دج)	120.000	
31		ح/ مخزون المواد الأولية (1000 كلغ × 100 دج)	100.000	
326		ح/ مخزون الأغلفة للاستهلاك (1500 قارورة × 50 دج)	75.000	
	380	ح/ مشتريات بضاعة		120.000
	381	ح/ مشتريات مواد أولية		100.000
	382	ح/ مشتريات تموينات أخرى		75.000
		ادخال المشتريات إلى المخزن		
		2023/09/12		
601		ح/ مواد أولية مستهلكة	10.000	
602		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	5.000	
	30	ح/ مخزون المواد الأولية (100 كلغ × 100 دج)		10.000
	326	ح/ مخزون الأغلفة للاستهلاك (100 قارورة × 50 دج)		5.000
		استخدام برتقال وقوارير فارغة في الانتاج		
		2023/09/16		
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	2.700	
607		ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	30.000	
	53	ح/ الصندوق		32.700
		تسديد فاتورة الكهرباء والغاز نقدا		
		2023/09/22		
607		ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	8.000	
	512	ح/ البنك		8.000
		فاتورة مواد تنظيف مسددة بشيك بنكي		
		2023/09/25		
512		ح/ البنك	107.100	
	4457	ح/ الدولة: رسوم مسترجعة		17.100
	700	ح/ مبيعات بضاعة (100 صندوق × 900 دج)		90.000
		بيع عصير جاهز بشيك بنكي		
		. //		
600		ح/ بضاعة مباعة	60.000	
	30	ح/ مخزون البضاعة (100 صندوق × 600 دج)		60.000
		اخراج صناديق العصير المباع من المخزن		

5.5 الشراء والبيع مع الخارج (بالعملة الأجنبية)

عند الشراء أو البيع والفوترة بعملة اجنبية تسجل العملية محاسبيا بالعملة الوطنية (المحلية) حسب مبدأ القياس النقدي أخذا بعين الاعتبار سعر الصرف في تاريخ الشراء، وعند تاريخ التسديد في حالة الشراء أو التحصيل في حالة البيع لقيمة الفاتورة يمكن أن يتغير سعر الصرف ارتفاعا أو انخفاضا مما ينتج عن ذلك ارباح أو خسائر في الصرف.

- تسجل محاسبيا ارباح الصرف في دائن ح/ أرباح الصرف (766)؛
- تسجل محاسبيا خسائر الصرف في مدين ح/ خسائر الصرف (666).

مثال تطبيقي: (الشراء والبيع مع الخارج)

بتاريخ 2023/03/02 استورت مؤسسة لتجارة المعدات الكهربائية 100 مضخة كهربائية من عند المورد الإيطالي قيمتها الاجمالية 15.000€، (01 € = 150 دج).

بتاريخ 2023/11/10 سددت المؤسسة المورد الايطالي (15.000€) بشيك بنكي، سعر الصرف (01 € = 155 دج)

المطلوب:

سجل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/03/02		
380		ح/ مشتريات بضاعة	2.250.000	
	401	ح/ مورد المخزون		(1)2.250.000
		شراء بضاعة من المورد الايطالي		
		//		
30		ح/ مخزون البضاعة (100 مضخة × 22.500دج)	(2)2.250.000	
	380	ح/ مشتريات بضاعة		2.250.000
		ادخال البضاعة إلى المخزن		
		2023/11/10		
401		ح/ مورد المخزون	2.250.000	
666		ح/ خسائر الصرف	(3)75.000	
	512	ح/ البنك (15.000 € × 155 دج)		(4)2.350.000
		تسديد المورد الايطالي بشيك بنكي		

(1): 15.000 € × 150 دج = 2.250.000

(2): 100 مضخة × 22.500 دج = 2.250.000

(3): 15.000 € × 5 دج = 75.000

(4): 15.000 € × 155 دج = 2.350.000

نفترض أن سعر الصرف في تاريخ تسديد المورد الايطالي هو (01 € = 140 دج) بدل (01 € = 155 دج).

أعد تسجيل عملية التسديد بتاريخ 2023/11/10.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/11/10		
401		ح/ مورد المخزون	2.250.000	
	512	ح/ البنك (15.000 € × 140 دج)		2.100.000
	766	ح/ أرباح الصرف		150.000
		تسديد المورد الايطالي بشيك بنكي (01 € = 140 دج)		

6.5 عمليات انتاج، تخزين وبيع المنتجات

المنتجات هي أصول تملكها المؤسسة قامت بإنتاجها بهدف اتمامها أو بيعها تسجل محاسبيا في الحساب الرئيسي ح/ المنتجات 35 ويتفرع الى الحسابات الفرعية التالية:

ح/ منتجات نصف مصنعة 351

منتجات وصلت الى مرحلة معينة من الانتاج وضعت بالمخزن في انتظار اتمام صنعها او بيعها؛

ح/ منتجات تامة الصنع 355

منتجات تم اتمام صنعها وهي جاهزة للبيع.

ح/ بقايا المنتجات والمواد 358

بقايا المنتجات المتبقية غير الصالحة للاستخدام او البيع بصورة عادية وبقايا المواد المستهلكة في العملية الانتاجية والمسترجعة.

تسجل محاسبيا المنتجات تامة الصنع ونصف المصنعة بتكلفة انتاجها، أما بقايا المواد والمنتجات فتسجل بالتكلفة أو السعر المقدر للبيع.

1.6.5 عملية انتاج المنتجات

عند انتاج المنتجات تسجل محاسبيا المصاريف التي تحملتها المؤسسة في عملية الانتاج ويسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		xx/xx/ xxxx		
601		ح/ مواد أولية مستهلكة	xxxxx (*)	
602		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	xxxxx (*)	
6xx		ح/ مصاريف أخرى	xxxxx (*)	
	31	ح/ مخزون المواد الأولية		xxxxx
	32	ح/ مخزون التموينات الأخرى		xxxxx
	401	ح/ مورد المخزون		xxxxx
	512	ح/ البنك		xxxxx
	53	ح/ الصندوق		xxxxx
		مصاريف انتاج المنتجات		

(*): التكلفة

2.6.5 تخزين المنتجات

عند ادخال المنتجات المصنعة الى المخزن يجعل حساب المنتج المعني مدينا و ح/ تغير مخزون المنتجات 724 في الجانب الدائن، و يسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ ××/××/ ××××ـــــــــــ		
351		ح/ منتجات نصف مصنعة	××××× (1)	
355		ح/ منتجات تامة الصنع	×××××	
358		ح/ بقايا المنتجات والمواد	××××× (2)	
	724	ح/ تغير مخزون المنتجات		×××××
		ادخال المنتجات الى المخزن		

(1): تكلفة الانتاج

(2): تكلفة الانتاج أو السعر المقدر للبيع

3.6.5 بيع المنتجات

عند بيع المنتجات يسجل محاسبيا حسب أسلوب الجرد الدائم القيدين التاليين:

القيد الأول: قيد الفاتورة أو تحويل الملكية الى الزبون

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــــ ××/××/ ××××ـــــــــــ		
411		ح/ الزبائن	××××× (1)	
512		ح/ البنك	××××× (2)	
53		ح/ الصندوق	××××× (3)	
	4457	ح/ الدولة: رسوم محصلة		××××× (4)
	701	ح/ مبيعات المنتجات التامة		×××××
	702	ح/ مبيعات المنتجات نصف مصنعة		××××× (5)
	703	ح/ مبيعات بقايا المنتجات والمواد		×××××
		فاتورة بيع المنتجات		

(1) و/أو (2) و/أو (3): سعر البيع متضمن الرسم على القيمة المضافة (TTC)

(4): مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA)

(5): سعر البيع خارج الرسم (HT)

القيد الثاني: قيد اخراج المنتجات من المخزن

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــــ xx/xx/xxxx ــــــــــــ		
724		ح/ تغير مخزون المنتجات	xxxxx	
	351	ح/ منتجات نصف مصنعة		xxxxx (1)
	355	ح/ منتجات تامة الصنع		xxxxx
	358	ح/ بقايا المنتجات والمواد		xxxxx (2)
		اخراج المنتجات من المخزن		

(1): تكلفة الانتاج

(2): تكلفة الانتاج أو السعر المقدر للبيع

عند اخراج المنتجات نصف مصنعة لإتمام صنعها يسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــــ xx/xx/xxxx ــــــــــــ		
724		ح/ تغير مخزون المنتجات	xxxxx	
	351	ح/ منتجات نصف مصنعة		xxxxx (*)
		اخراج المنتجات نصف المصنعة من المخزن لإتمام صنعها		

(*): تكلفة الانتاج

مثال تطبيقي: (انتاج، تخزين وبيع المنتجات)

خلال شهر أكتوبر من الدورة 2023 قامت المؤسسة التجارية والصناعية لتجارة وانتاج المشروبات (المثال السابق الخاص بالشراء، البيع والاستهلاك) بالعمليات التالية:

بتاريخ 2023/10/05 أنتجت 1000 لتر من العصير المركز ينتظر اتمامه تطلب كل لتر 0.5 كلغ برتقال مسحوبة من المخزن و 30 دج أجور عمال و20 دج مواد غير قابلة للتخزين الكل مسدد بشيك بنكي، وتم ادخال كل المنتجات الى المخزن.

بتاريخ 2023/10/14 أتممت صنع 500 لتر من العصير المركز تطلب ذلك 10.000دج مواد غير قابلة لتخزين سددت بشيك بنكي و 800 قارورة بلاستيكية فارغة مسحوب من المخزن و 20.000 دج أجور للعمال سددت نقدا.

بتاريخ 2023/10/15 تم ادخال كل المنتجات تامة الصنع الى المخزن (عصير جاهز للبيع) والمقدرة ب 800 قارورة، و 100 كلغ بقايا مواد قدر سعر بيعها 10 دج للكلغ الواحد.

بتاريخ 2023/10/20 بيع 200 قارورة من منتوج العصير تام الصنع بسعر 250 دج (HT) للقارورة بشيك بنكي.

(%19 TVA)

المطلوب:

سجل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم.

الحل: تسجيل العمليات بدفتر اليومية للمؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/10/05		
601		ح/ مواد أولية مستهلكة	50.000	
631		ح/ أجور المستخدمين	30.000	
607		ح/ مشتريات غير مخزنة	20.000	
	31	ح/ مواد أولية (1000 لتر × 0.5 كلغ × 100 دج)		50.000
	512	ح/ البنك 1000 لتر× (30 + 20) دج		50.000
		مصاريف انتاج 1000 لتر عصير مركز		
		//		
351		ح/ منتجات نصف مصنعة (1000 ل × 100 دج)	100.000	
	724	ح/ تغير مخزون المنتجات		100.000
		ادخال العصير المركز إلى المخزن		
		2023/10/14		
724		ح/ تغير مخزون المنتجات	50.000	
	351	ح/ منتجات نصف مصنعة (500 ل × 100 دج)		50.000
		اخراج العصير المركز من المخزن للإتمام		
		. //		
602		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	40.000	
607		ح/ مشتريات غير مخزنة	10.000	
631		ح/ أجور المستخدمين	20.000	
	326	ح/ أغلفة للاستهلاك (800 قارورة × 50 دج)		40.000
	512	ح/ البنك		10.000
	53	ح/ الصندوق		20.000
		مصاريف اتمام 500 لتر عصير مركز		
		2023/10/15		
355		ح/ منتجات تامة الصنع (800 قارورة × 150 دج)	120.000	
358		ح/ بقايا مواد (100 كلغ× 10 دج)	1.000	
	724	ح/ تغير مخزون المنتجات		121.000
		ادخال العصير تام الصنع والبقايا الى المخزن		
		2023/10/20		
512		ح/ البنك	59.500	
	4457	ح/ الدولة: رسوم محصلة		9.500
	701	ح/ مبيعات منتجات تامة (200 قارورة × 250 دج)		50.000
		بيع عصير تام الصنع بشيك بنكي		

724	. ——————— // ———————		30.000	
	355	ح/ تغير مخزون المنتجات ح/ منتجات تامة الصنع (200 وقارورة × 150 دج) **اخراج العصير المباع من المخزن**		30.000

ثانيا: أسلوب الجرد النهائي (المتناوب) (Méthode de L'inventaire final)

بما أن اسلوب الجرد النهائي لا يهتم بحركة المخزونات واستخدمت المؤسسة هذه الطريقة عند التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالمخزون فإن عملية دخول وخروج عناصر المخزونات من المخزن لا تسجل محاسبيا خلال الدورة، ويتم القيام بالجرد المحاسبي في نهاية كل دورة من خلال تسجيل القيود المحاسبية التالية:

1. **تخفيض مخزون بداية الدورة (المخزون الذي يظهر في الميزانية الافتتاحية)؛**
2. **ترصيد ح/ المشتريات 38 (المسجلة خلال الدورة)؛**
3. **اثبات مخزون نهاية الدورة (من خلال الجرد المادي لأنواع المخزونات).**

يتم التطرق الى كيفية التسجيل المحاسبي لقيود الجرد النهائي في نهاية الدورة في برنامج المحاسبة المالية 2

مثال تطبيقي: (الجرد النهائي)

خلال شهر ديسمبر 2023 قامت مؤسسة بالعمليات التالية:

بتاريخ 2023/12/02 شراء على الحساب تضمنت الفاتورة ما يلي:

التعيين	المبلغ
أغلفة للاستهلاك (المبلغ خارج الرسم HT)	30.000
الرسم على القيمة المضافة (TVA) 30.000 دج × 0.19	5.700
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	**35.700 دج**

بتاريخ 2023/12/07 أتممت صنع ما قيمته 30.000 دج من المنتجات نصف المصنعة تطلبت 20.000 دج مواد أولية مسحوبة من المخزن و 25.000 دج أغلفة للاستهلاك مسحوب من المخزن و 15.000 دج أجور للعمال سددت بشيك بنكي وتم ادخال المنتجات تامة الصنع الى المخزن؛

بتاريخ 2023/12/12 ارسلت ما قيمته 40.000 دج من المنتجات تامة الصنع لتخزينها عند الغير.

بتاريخ 2023/12/20 باعت بشيك بنكي تضمنت الفاتورة ما يلي:

التعيين	المبلغ
بضاعة	40.000
منتجات تامة الصنع	35.000
المبلغ (HT)	75.000
الرسم على القيمة المضافة (TVA) 75.000 دج × 0.19	14.250
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	**89.250 دج**

تكلفة البضاعة والمنتجات تامة الصنع المباعة هي على الترتيب 25.000 دج و 20.000 دج.

بتاريخ 2023/12/23 شراء لوازم غير قابلة للتخزين بقيمة 2.500 دج سددت نقدا

المطلوب:

سجل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة حسب أسلوب الجرد النهائي.

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/12/02		
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة	30.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	5.700	
	401	ح/ مورد المخزون		35.700
		شراء أغلفة للاستهلاك على الحساب		
		2023/12/07		
631		ح/ أجور المستخدمين	15.000	
	512	ح/ البنك		15.000
		مصاريف اتمام منتجات نصف مصنعة		
		2023/12/12		
		العملية لا تسجل		
		2023/12/20		
512		ح/ البنك	89.250	
	4457	ح/ الدولة: رسوم محصلة		14.250
	700	ح/ مبيعات بضاعة		40.000
	701	ح/ مبيعات منتجات تامة		35.000
		بيع بضاعة ومنتجات تامة بشيك بنكي		
		2023/12/23		
607		ح/ مشتريات غير مخزنة	2.500	
	53	ح/ الصندوق		2.500
		شراء لوازم غير قابلة للتخزين		

المحور السابع

الحصول على التثبيتات المعنوية والعينية

يتضمن هذا المحور العناصر التالية:

1. تعريف التثبيتات
2. التصنيف المحاسبي للتثبيتات
3. طرق الحصول على التثبيتات المعنوية والعينية
4. تقييم التثبيتات
5. التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات المعنوية
6. التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات العينية

للقيام بالنشاط التجاري أو الصناعي للمؤسسة، يجب عليها القيام باستثمارات مختلفة قد تكون هذه الاستثمارات مادية كالأراضي والمباني والمعدات وغيرها، أو معنوية (غير ملموسة) كبرامج الإعلام الآلي أو مالية في شكل مساهمات في مؤسسات أو شركات أخرى أو قروض ممنوحة للغير وغيرها.

تسجل هذه الاستثمارات محاسبيا في المجموعة 2 وتسمى بالأصول الثابتة أو الأصول غير الجارية

1. تعريف التثبيتات

هي الممتلكات أو الحقوق التي تتوفر لدى المؤسسة حق ملكيتها أو الواقعة تحت رقابتها لاستخدامها بصفة دائمة في نشاطها الاستغلالي (حتى ولو لم تكن مالكة لها).

2. التصنيف المحاسبي للتثبيتات

تنقسم حسابات التثبيتات حسب النظام المحاسبي المالي الى:

- **التثبيتات المعنوية 20**
- **التثبيتات العينية 21**
- **التثبيتات في شكل امتياز 22**
- **التثبيتات الجاري انجازها 23**
- **التثبيتات المالية 26 و 27**
- **اهتلاك التثبيتات 28**
- **تدني قيمة التثبيتات 29**

يتضمن هذا المحور المعالجة المحاسبية لعملية الحصول على التثبيتات المعنوية والعينية فقط.

1.2 التثبيتات المعنوية (Immobilisations Incorporelle)

عرف النظام المحاسبي المالي التثبيت المعنوي على أنه أصل قابل للتحديد غير مادي وغير نقدي، مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة في إطار نشاطها العادي، ويقصد بذلك المحلات التجارية المكتسبة، العلامات التجارية، البرامج المعلوماتية، رخص الاستغلال ومصاريف التنمية القابلة للتثبيت.....

2.2 التثبيتات العينية (Immobilisations corporelle)

التثبيت أصل ملموس بحوزة المؤسسة يستخدم من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات والايجار والاستغلال لأغراض ادارية، تستغرق مدة استعماله الى ما بعد السنة المالية (أكثر من سنة)، ويقصد بذلك الأراضي، المباني، المعدات.....

3. طرق الحصول على التثبيتات المعنوية والعينية

يمكن للمؤسسة الحصول على الأصول الثابتة من خلال احدى الطرق التالية:

- الشراء المباشر نقدا او بشيك بنكي
- الشراء على الحساب (بالأجل من عند الموردين)
- قرض بنكي (المؤسسات المالية) Crédit bancaire
- الاعانات (التي تقدمها الدولة أو الجماعات المحلية) Subventions
- عقد الايجار التمويلي (قرض الايجار) Crédit-bail
- عقد الامتياز Immobilisations en concession
- الانجاز من طرف المؤسسة بوسائلها الخاصة للاستخدام الذاتي
- الانجاز من طرف الغير (المقاول)
- مساهمات الشركاء

ان اختلاف طرق الحصول على الاصول الثابتة يؤدي الى اختلاف المعالجة المحاسبية لعملية الحصول على التثبيت حسب كل طريقة.

في هذا الفصل سوف يتم التطرق الى التسجيل المحاسبي للحصول على التثبيتات المعنوية والعينية عن طريق الشراء المباشر، بالأجل، الانجاز من طرف المؤسسة، الانجاز من طرف الغير.

4. تقييم التثبيتات

قبل التطرق الى تقييم التثبيتات يتم توضيح شروط الاعتراف بالتثبيتات والمصاريف المرتبطة بعملية الحصول على التثيتات المعنوية والعينية.

1.4 شروط الاعتراف المحاسبي بالتثبيتات العينية والمعنوية

يتم الاعتراف المحاسبي بالتثبيتات العينية والمعنوية كأصول إذا توفرت الشروط التالية:

- اذا كان من المحتمل أن يوفر الأصل منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به الى المؤسسة؛
- يجب أن يكون قابل للتحديد؛
- اذا كانت تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة.

2.4 المصاريف المرتبطة بالتثبيتات المعنوية والعينية

حسب المادة 121- 6 من النظام المحاسبي المالي فإن المصاريف المرتبطة بالتثبيتات المعنوية والعينية:

- تعتبر كمصاريف عادية اذا كان هدفها الحفاظ على الأداء الحالي للتثبيت؛
- تضاف الى قيمة الأصل اذا أدت الى رفع القيمة المحاسبية للأصل، أي اذا كان من المحتمل أن تأتي بمنافع اقتصادية مستقبلية تفوق المستوى الأصلي للأداء.

مثال عن المصاريف التي تضاف الى قيمة الأصل:

- زيادة مدة استخدام الأصل
- زيادة القدرة الانتاجية للأصل
- تحسين نوعية المنتجات
- التخفيض الجوهري لتكاليف الانتاج

يتم تقييم التثبيتات المعنوية والعينية عند الشراء بتكلفة الشراء وعند الانجاز للاستخدام الذاتي بتكلفة الانجاز.

<u>عند الشراء</u>

التكلفة = سعر الشراء الصافي + الرسوم الجمركية + الرسم على القيمة المضافة غير القابل للاسترجاع + المصاريف المباشرة المتعلقة بالحصول على التثبيت (النقل، التركيب، تحضير وتهيئة الموقع .....)

العناصر التي لا تدخل في التكلفة:

الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع، المصاريف الادارية، المصاريف السابقة للاستخدام (تكوين العمال مثلا)، خسائر التشغيل الأولية .....

<u>عند الانجاز للاستخدام الذاتي</u>

التكلفة = تكلفة المواد واللوازم المستهلكة + أجور العمال+ مصاريف الانتاج الأخرى مثل أتعاب المهندس وغيرها.....)

العناصر التي لا تدخل في التكلفة:

تستبعد مصاريف ما بعد التشغيل الأولي، المصاريف الادارية، مصاريف تكوين العمال .....

5. التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات المعنوية

تنقسم التثبيتات المعنوية الى الحسابات التالية:

1.5 ح/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت 203

تسجل في البداية مصاريف التنمية والتطوير (تطوير منتج أو طريقة عمل) كمصاريف حسب طبيعتها في تاريخ وقوعها ويسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــ xxxx/xx/xx ــــــــ		
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	xxxxx	
6xx		ح/ المصاريف	xxxxx	
	401	ح/ موردو المخزون والخدمات		xxxxx
	512	ح/ البنك		xxxxx
	53	ح/ الصندوق		xxxxx
		اثبات مصاريف التنمية والتطوير		

يتم الاعتراف المحاسبي بمصاريف التنمية والتطوير على اساس أصول ثابتة اذا توفرت الشروط التالية:

- اذا كانت هذه المصاريف ذات صلة بمشاريع مستقبلية لها حظوظ كبيرة لتحقيق مردودية شاملة؛
- اذا كانت للمؤسسة النية والقدرة التقنية والمالية لإتمام العمليات المرتبطة بمصاريف التنمية وهذا بغرض استعمالها أو بيعها؛
- يمكن تقييم هذه المصاريف بصورة صادقة.

اذا توفرت الشروط السابقة يتم تحويل مصاريف التنمية والتطوير الى تثبيت معنوي وذلك بتسجيل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــ xxxx/xx/xx ــــــــ		
203		ح/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	xxxxx (*)	
	731	ح/ إنتاج مثبت لأصول معنوية		xxxxx
		تثبيت مصاريف التنمية والتطوير		

(*): التكلفة الاجمالية لمصاريف التنمية والتطوير

مثال تطبيقي: (ح/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت 203)

خلال الدورة 2023 قررت مؤسسة لصناعة مواد التنظيف تطوير أحد منتوجاتها حتى يصبح أكثر فعالية، ولهذا الغرض قامت بما يلي:

بتاريخ 05/ 03 تم استهلاك مواد أولية 100.000 دج، مسحوبة من المخزن، لوازم غير قابلة للتخزين 50.000 دج (HT) مسددة بشيك بنكي، أتعاب خبراء 250.000 دج (HT) على الحساب.

الرسم على القيمة المضافة المطبق على اللوازم غير القابلة للتخزين واتعاب الخبراء هو 19%.

بتاريخ 10/ 05 نجحت عملية التطوير وبداية عملية بيع المنتوج الجديد وتم الاعتراف بهذه المصاريف كأصول ثابتة معنوية

المطلوب:

سجل القيود المناسبة حسب أسلوب الجرد الدائم

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/03/05		
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	(1)57.000	
601		ح/ مواد أولية مستهلكة	100.000	
607		ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	50.000	
622		ح/ أتعاب	250.000	
	31	ح/ مواد أولية		100.000
	401	ح/ مورد الخدمات		(2)297.500
	512	ح/ البنك		(3)59.500
		اثبات مصاريف تطوير منتج		
		2023 /05 /10		
203		ح/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	400.000	
	731	ح/ انتاج مثبت لأصول معنوية		400.000
		اثبات مصاريف التنمية والتطوير كأصول ثابتة معنوية		

(1): 0.19 × (250.000 + 50.000) = 57.000

(2): 1.19 × 250.000 = 297.500

(3): 1.19 × 50.000 = 59.500

2.5 ح/ برامج الإعلام الآلي وما شابهها 204

يسجل محاسبيا بمدين هذا الحساب تكلفة شراء الرخص المتعلقة باستخدام برامج الإعلام الآلي وما شابهها مقابل حسابات النقديات أو الغير في الجانب الدائن، ويسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ××××/××/×× ــــــــــ		
204		ح/ برامج الاعلام الآلي وما شابهها	××××× (*)	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	×××××	
	404	ح/ موردو التثبيتات		×××××
	512	ح/ البنك		×××××
	53	ح/ الصندوق		×××××
		شراء حق استخدام برنامج اعلام آلي وما شابهها		

(*): التكلفة الاجمالية لشراء الرخص HT

عند انجاز برامج الإعلام الألي من طرف المؤسسة لأغراض تجارية أو للحاجيات الخاصة بالمؤسسة يتم تسجيل القيدين المحاسبيين التاليين:

القيد الأول: تسجيل مصاريف انجاز البرنامج

يتم تسجيل مصاريف انجاز برامج الإعلام الآلي كمصاريف حسب طبيعتها في تاريخ حدوثها.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ××××/××/×× ــــــــــ		
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	×××××	
6xx		ح/ المصاريف	×××××	
	3x	ح/ المخزونات		×××××
	401	ح/ موردو المخزون والخدمات		×××××
	512	ح/ البنك		×××××
	53	ح/ الصندوق		×××××
		مصاريف انجاز برامج اعلام آلي		

القيد الثاني: استلام البرامج

استلام برامج الإعلام الآلي وبداية استخدامها من خلال تحويل المصاريف الى تثبيتات معنوية في ح/ برامج الإعلام الآلي وما شابهها 204، ويسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ××××/××/×× ــــــــــ		
204		ح/ برامج الاعلام الآلي وما شابهها	×××××(*)	
	731	ح/ انتاج مثبت لأصول معنوية		×××××
		استلام برامج اعلام آلي		

(*): التكلفة الاجمالية للإنجاز

<u>مثال تطبيقي</u>: (الحصول على برامج الإعلام الآلي وما شابهها)

خلال الدورة 2023 قامت مؤسسة بالعمليات التالية:

02/ 04 شراء حق استخدام برنامج لإعداد أجور العمال بقيمة 200.000 دج (HT) سدد بشيك بنكي.TVA 19%

10/ 05 تقوم المؤسسة بإنجاز برنامج لاستخدامه في تسيير مخزوناتها، ولهذا الغرض تم تسديد أتعاب للمهندس بمبلغ 150.000 دج (HT) بشيك بنكي (TVA 19%)، واستهلاك 100.000 دج لوازم مسحوبة من المخزن.

20/ 06 تم انهاء انجاز البرنامج وبداية استخدامه تطلب ذلك تسديد مبلغ 100.000 دج للعمال نقدا.

<u>المطلوب:</u>

سجل القيود المناسبة حسب أسلوب الجرد الدائم

<u>الحل:</u>

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ 2023/04/02 ــــــــــ		
204		ح/ برامج اعلام آلي وما شابهها	200.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	38.000	
	512	ح/ البنك		238.000
		شراء حق استخدام برنامج لإعداد الاجور		
		ــــــــــ 10/ 05/ 2023 ــــــــــ		
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	28.500	
602		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	100.000	
622		ح/ أتعاب	150.000	
	322	ح/ لوازم للاستهلاك		100.000
	512	ح/ البنك		178.500
		مصاريف انجاز برنامج لتسيير المخزون		

		2023/06/20		
631		ح/ أجور العمال	100.000	
	53	ح/ الصندوق		100.000
		مصاريف اتمام انجاز برنامج لتسيير المخزون		
		//		
204		ح/ برامج اعلام آلي	350.000	
	731	ح/ انتاج مثبت لأصول معنوية		350.000
		استلام برنامج تسيير المخزون		

3.5 ح/ الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات 205

يسجل محاسبيا بمدين هذا الحساب المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة تملكها لبراءات اختراع أو رخص أو علامات طورها أو أنتجها الغير، كحقوق التأليف والعلامات التجارية وغيرها.

تحدد مدة الانتفاع من هذا النوع من الأصول بمدة التعاقد.

عند شراء حق استعمال هذه البراءات والرخص والعلامات يسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		××××/××/××		
205		ح/ الامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات والرخص والعلامات	×××××	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	×××××	
	404	ح/ موردو التثبيتات		×××××
	512	ح/ البنك		×××××
	53	ح/ الصندوق		×××××
		شراء حق استعمال براءات وعلامات تجارية.....		

<u>مثال تطبيقي</u>: (ح/ الامتيازات والحقوق المماثلة البراءات والرخص والعلامات 205)

بتاريخ 20/06/ 2023 اشترت مؤسسة حق استعمال براءة اختراع (أسلوب عمل) من عند مؤسسة أخرى بمبلغ 250.000 دج (HT) سدد بشيك بنكي. (TVA 19%)

<u>المطلوب:</u>

سجل القيود المناسبة

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــ 2023 /06 /20 ـــــــ		
205		ح/ البراءات والرخص والعلامات	250.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	47.500	
	512	ح/ البنك		297.500
		شراء حق استعمال براءة اختراع		

4.5 ح/ التثبيتات المعنوية الأخرى 208

يسجل محاسبيا بمدين هذا الحساب قيمة التثبيتات المعنوية غير المدرجة في الحسابات السابقة وكذلك العناصر المعنوية المكونة للمحل التجاري كشهرة المحل، حق الإيجار التي تساهم في بقاء وتطور المؤسسة.

مثال تطبيقي: (ح/ التثبيتات المعنوية الأخرى 208)

بتاريخ 2023/09/25 اشترى محمد محل تجاري يتكون من العناصر التالية:

أراضي..... 300.000 دج

مباني تجارية..... 200.000 دج

تجهيزات اعلام آلي ..... 100.000 دج

برنامج اعلام آلي لتسيير المخزون ... 20.000 دج

شهرة المحل ..... 80.000 دج

المطلوب:

سجل العملية في دفتر اليومية

الحل:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــ 2023 /09 /25 ـــــــ		
204		ح/ برامج اعلام آلي	20.000	
208		ح/ شهرة المحل	80.000	
211		ح/ أراضي	300.000	
21315		ح/ مباني تجارية	200.000	
2183		ح/ معدات مكتب	100.000	
	404	ح/ مورد التثبيتات		700.000
		شراء محل تجاري		

6. التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات العينية

تنقسم التثبيتات العينية الى الحسابات الرئيسية التالية:

ح/ الأراضي **211** ح/ تركيبات تقنية، معدات وأدوات صناعية **215**

ح/ عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي **212** ح/ تثبيتات عينية أخرى **218**

ح/ البناءات **213**

1.6 التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات العينية عن طريق الشراء

عند شراء التثبيتات العينية يسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ xxxx/xx/xx ـــــــــ		
21xx		ح/ التثبيت العيني	(*)xxxxx	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	xxxxx	
	404	ح/ موردو التثبيتات		xxxxx
	512	ح/ البنك		xxxxx
	53	ح/ الصندوق		xxxxx
		شراء تثبيت عيني		

(*): التكلفة الاجمالية للشراء خارج الرسم (HT)

2.6 التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات العينية عن طريق الإنجاز من طرف المؤسسة للاستخدام الذاتي

عند قيام المؤسسة بإنجاز تثبيتات عينية بوسائلها الخاصة لغرض الاستخدام الذاتي، يسجل محاسبيا القيدين التاليين :

القيد الأول: تسجيل مصاريف الانجاز

عند القيام بمصاريف لغرض انجاز تثبيت عيني تسجل المصاريف حسب طبيعتها من خلال القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ xxxx/xx/xx ـــــــــ		
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	xxxxx	
60x		ح/ المواد الأولية والتموينات الأخرى المستهلكة	xxxxx	
6xx		ح/ المصاريف الأخرى	xxxxx	
	31	ح/ المواد الأولية		xxxxx
	32	ح/ التموينات الأخرى		xxxxx
	401	ح/ موردو المخزون والخدمات		xxxxx
	512	ح/ البنك		xxxxx
	53	ح/ الصندوق		xxxxx
		مصاريف انجاز تثبيت للاستخدام الذاتي		

القيد الثاني: استلام التثبيت العيني

عند الانتهاء من انجاز التثبيت واستلامه يسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ××××/××/×× ــــــــــ		
21x		ح/ التثبيت العيني	××××× (*)	
	732	ح/ انتاج مثبت لأصول عينية		×××××
		استلام التثبيت العيني		

(*): التكلفة الاجمالية للإنجاز

<u>مثال تطبيقي</u>: (الحصول على التثبيتات العينية عن طريق الشراء والإنجاز للاستخدام الذاتي)

خلال الدورة 2023 قامت مؤسسة بالعمليات التالية:

03/05 شراء آلة وزن على الحساب تضمنت الفاتورة ما يلي:

سعر الألة	500.000
مصاريف الشحن، النقل والتفريغ	40.000
مصاريف التركيب	30.000
TVA %19 (0.19 × 570.000)	108.300
المبلغ الواجب تسديده	678.300 دج

04/10 يتم انجاز مبنى اداري للاستخدام الذاتي تطلب ذلك مواد أولية بقيمة 200.000 دج مسحوبة من المخزن، وأتعاب للمهندس بقيمة 50.000 دج وأجور للعمال بقيمة 20.000 دج الكل مسدد بشيك بنكي.

04/15 شراء أراضي مقام عليها مبنى بقيمة 800.000 دج على الحساب، وقدرت مصاريف هدم المبنى 100.000 دج سددت بشيك بنكي.

04/20 تم استلام المبنى الاداري وبداية استخدامه.

<u>المطلوب</u>:

سجل القيود المناسبة في دفتر اليومية للمؤسسة حسب أسلوب الجرد الدائم.

الحل: تسجيل العمليات في دفتر اليومية حسب أسلوب الجرد الدائم.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/03/05		
2154		ح/ معدات صناعية (30.000 + 40.000 + 500.000)	570.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	108.300	
	404	ح/ مورد التثبيتات		678.300
		شراء آلة صناعية		
		2023/04/10		
601		ح/ مواد أولية مستهلكة	200.000	
622		ح/ اتعاب	50.000	
631		ح/ أجور المستخدمين	20.000	
	31	ح/ مواد أولية		200.000
	512	ح/ البنك		70.000
		مصاريف انجاز مبنى اداري		
		2023/04/15		
211		ح/ أراضي (100.000 + 800.000)	900.000	
	404	ح/ مورد التثبيتات		800.000
	512	ح/ البنك		100.000
		شراء أراضي بشيك بنكي		
		04/20		
21315		ح/ مبنى اداري	270.000	
	732	ح/ انتاج مثبت لأصول عينية		270.000
		استلام المبنى الإداري		

3.6 التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات العينية عن طريق الانجاز من طرف الغير

عند الحصول على التثبيتات العينية عن طريق الانجاز من طرف الغير (المقاول) يسجل ذلك محاسبيا كما يلي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		××××/××/××		
21xx		ح/ التثبيت العيني	×××××(*)	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	×××××	
	404	ح/ موردو التثبيتات		×××××
	512	ح/ البنك		×××××
	53	ح/ الصندوق		×××××
		استلام تثبيت عيني منجز من طرف الغير		

(*): سعر الفاتورة خارج الرسم (HT)

عند استلام التثبيت العيني من عند المقاول على مراحل (أجزاء) يتم اثبات العملية محاسبيا في ح/ تثبيتات جاري انجازها 23 والذي يسجل في أعمال نهاية الدورة المحاسبية.

مثال تطبيقي: (الحصول على التثبيتات العينية عن طريق الإنجاز من طرف الغير)

خلال الدورة 2023 تقوم مؤسسة بإنجاز مبنى صناعي من طرف المقاول ولهذا الغرض قامت بالعمليات التالية:

09/05 استلمت المشروع (المبنى الصناعي) من عند المقاول تضمنت الفاتورة ما يلي:

قيمة المبنى الصناعي	900.000
TVA %19 (0.19 × 900.000)	171.000
المبلغ الواجب تسديده	1.071.000 دج

09/20 سددت المؤسسة قيمة المشروع الى المقاول بشيك بنكي.

المطلوب:

سجل القيود المناسبة في دفتر اليومية للمؤسسة.

الحل:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/09/05		
21311		ح/ مباني صناعية	900.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	171.000	
	404	ح/ مورد التثبيتات		1.071.000
		استلام المبنى الصناعي من عند المقاول		
		2023/09/20		
404		ح/ مورد التثبيتات	1.071.000	
	512	ح/ البنك		1.071.000
		تسديد المقاول بشيك بنكي		

4.6 التسجيل المحاسبي للتسبيقات المدفوعة على طلبات التثبيتات

تسجل المبالغ المدفوعة كتسبيقات من أجل الحصول على التثبيتات المعنوية والعينية بطريقتين كما يلي:

الطريقة الأولى:

اذا كانت المؤسسة تتوقع تنفيذ عملية شراء واستلام الأصل الثابت خلال الدورة اللاحقة يسجل مبلغ التسبيق المدفوع مباشرة في ح/ تسبيقات على طلبات التثبيتات 238.

عند دفع التسبيق يسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ ××××/××/×× ـــــــــ		
238		ح/ تسبيقات على طلبات التثبيتات	×××××(*)	
	512	ح/ البنك		×××××
	53	ح/ الصندوق		×××××
		دفع التسبيق لشراء أصل ثابت		

(*): مبلغ التسبيق

عند استلام الفاتورة المتعلقة بالأصل الثابت يرصد ح/ تسبيقات على طلبات التثبيتات ويسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ التاريخ ـــــــــ		
20x		ح/ التثبيت المعنوي	×××××(1)	
21x		ح/ التثبيت العيني	×××××	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	×××××	
	238	**ح/ تسبيقات على طلبات التثبيتات**		×××××
	404	ح/ مورد التثبيتات		×××××(2)
	512	ح/ البنك		×××××(3)
	53	ح/ الصندوق		×××××(4)
		استلام الأصل الثابت (الفاتورة)		

(1): التكلفة الاجمالية للإنجاز خارج الرسم (HT)
(2) و/أو (3) و/أو (4): المبلغ المتبقي للتسديد

الطريقة الثانية:

اذا كان من المتوقع شراء واستلام الأصل الثابت خلال الدورة يسجل مبلغ التسبيق في ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة 4091.

عند دفع التسبيق حسب الطريقة الثانية يسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ ××××/××/×× ـــــــــ		
4091		ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة	×××××(*)	
	512	ح/ البنك		×××××
		دفع التسبيق لشراء أصل ثابت		

(*): مبلغ التسبيق

عند استلام الفاتورة المتعلقة بالأصل الثابت يرصد ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة 4091 ويسجل القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ xxxx/xx/xx ــــــــــ		
20x		ح/ التثبيت المعنوي	xxxxx (1)	
21x		ح/ التثبيت العيني	xxxxx	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	xxxxx	
	404	ح/ مورد التثبيتات		xxxxx(2)
	4091	**ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة**		**xxxxx**
	512	ح/ البنك		xxxxx(3)
	53	ح/ الصندوق		xxxxx(4)
		استلام الأصل الثابت (الفاتورة)		

(1): التكلفة الاجمالية للإنجاز خارج الرسم (HT)
(2) و/أو (3) و/أو (4): المبلغ المتبقي

في نهاية الدورة إذا لم تتمكن المؤسسة من تنفيذ عملية الشراء (عدم استلام الفاتورة) يحول ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة 4091 الى الجانب الدائن (يرصد) مع ح/ تسبيقات على طلبات التثبيتات 238.

عند استلام الفاتورة المتعلقة بالأصل الثابت في الدورة اللاحقة يسجل قيد استلام التثبيت بشكل عادي كما هو مسجل في الطريقة الأولى.

مثال تطبيقي: (التسبيقات على طلبات التثبيتات)

بتاريخ 2023/11/20 طلبت مؤسسة شراء شاحنة لنقل البضائع قيمتها 2.500.000 دج (HT) ودفعت مقابل ذلك تسبيقا قدره 30% من قيمة الشاحنة (TTC) نقدا. الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19%.

بتاريخ 2024/02/25 استلمت المؤسسة شاحنة نقل البضائع مع الفاتورة.

بتاريخ 2024/03/10 سددت المؤسسة الباقي من قيمة الشاحنة بشيك بنكي.

المطلوب:

سجل القيود المناسبة بدفتر اليومية للمؤسسة في الدورتين 2023 و2024.

الحل:

سعر الشاحنة متضمن الرسم (TTC) = 2.500.000 × 1.19 = 2.975.000 دج

مبلغ التسبيق = المبلغ (TTC) × 1.19

= 2.975.000 × 0.3

= **892.500 دج**

تسجيل العمليات في دفتر اليومية

الدورة 2023.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/11/20		
4091		ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة	892.500	
	53	ح/ الصندوق		892.500
		دفع تسبيق لشراء شاحنة		
		2023/12/31		
238		ح/ تسبيقات على طلبات التثبيتات	892.500	
	4091	ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة		892.500
		ترصيد الحساب (4091)		

الدورة 2024

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2024/01/01		
238		ح/ تسبيقات على طلبات التثبيتات	892.500	
xxx		ح/ باقي الأصول	xxxxx	
	xxx	ح/ الخصوم		xxxxx
		قيد الميزانية الافتتاحية		
		2024/02/25		
2182		ح/ معدات نقل	2.500.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	475.000	
	238	ح/ تسبيقات على طلبات التثبيتات		892.500
	404	ح/ مورد التثبيتات		2.082.500
		استلام الشاحنة		
		2024/03/10		
404		ح/ مورد التثبيتات	2.082.500	
	512	ح/ البنك		2.082.500
		تسديد الباقي من قيمة الشاحنة		

5.6 التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات العينية المكونة من عناصر منفصلة

تسجل محاسبيا العناصر المكونة لأصل ثابت عيني اذا كانت المدة النفعية لهذه العناصر مختلفة، أو توفر منافع اقتصادية مستقبلية مختلفة.

مثال تطبيقي: (العناصر المنفصلة للتثبيتات)

بتاريخ 2023/02/10 تم شراء شاحنة لنقل البضائع قيمتها 8.000.000 دج(HT) بشيك بنكي. (TVA 19%)

ان هذه الشاحنة تتكون من ثلاثة أجزاء تختلف فيما بينها من حيث المدة النفعية.

- الجرار قيمته 2.500.000دج، مدته النفعية 08 سنوات.
- المحرك قيمته 3.500.000 دج، مدته النفعية 05 سنوات
- المقطورة قيمتها 2.000.000 دج، مدتها النفعية 20 سنة

المطلوب:

سجل محاسبيا عملية شراء شاحنة نقل البضائع.

الحل: تسجيل عملية شراء الشاحنة في دفتر اليومية

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /02/10		
21821		ح/ معدات نقل: الجرار	2.500.000	
21822		ح/ معدات نقل: المحرك	3.500.000	
21823		ح/ معدات نقل: المقطورة	2.000.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	1.520.000	
	512	ح/ البنك		9.520.000
		استلام شاحنة لنقل البضائع بشيك بنكي		

6.6 التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات العينية المتضمنة اعادة تهيئة الموقع الى حالته الأصلية

أحيانا وخاصة عند ايجار الأراضي يتم الاتفاق في عقد الايجار على اعادة تهيئة الموقع المؤجر الى حالته الأصلية كما كان عليه قبل الايجار، مما يتطلب الأمر تحمل مصاريف للقيام بهذه العملية

إن هذه المصاريف يتم اضافتها محاسبيا الى تكلفة الاصل المنجز على هذه الأراضي.

مثال تطبيقي: (مصاريف اعادة تهيئة الموقع الى حالته الأصلية)

بتاريخ 2023/05/25 تم استلام الفاتورة النهائية بقيمة 15.000.000 دج سددت بشيك بنكي تتعلق بإنجاز مصنع لإنتاج البلاط على قطعة أرض مستأجرة من الغير.

إن عقد ايجار قطعة الأرض يتضمن اعادة تهيئة الموقع الى حالته الاصلية في نهاية المشروع وقدرت المؤسسة تكلفة اعادة الموقع بقيمة 2.000.000 دج.

المطلوب:

سجل محاسبيا عملية انجاز المصنع.

الحل:

تسجيل تسجيل عملية استلام المصنع

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023 /05/25		
21311		ح/ مبنى صناعي	17.000.000	
	158	ح/ مؤونة اخرى: تجديد التثبيتات		2.000.000
	512	ح/ البنك		15.000.000
		استلام مصنع مسدد بشيك بنكي		

المحور الثامن

الاهتلاك وخسائر القيمة والتنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية

يتضمن هذا المحور العناصر التالية:

1. اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية
2. خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية
3. التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية

1. اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية

1.1 اهتلاك التثبيتات (Amortissement des immobilisations)

1.1.1 تعريف الإهتلاك

الاهتلاك هو التدني في قيمة التثبيتات نتيجة لإستعمالها، بمعنى استهلاك المنافع الاقتصادية التي ينتجها التثبيت، ويعتبر محاسبيا عبئ يؤثر على نتيجة الدورة بالنقصان.

2.1.1 أهداف الإهتلاك

للإهتلاك الأهداف التالية:

أولا: هدف مالي

يعتبر الاهتلاك عبئ يؤدي الى تخفيض النتيجة، وبالتالي تقليل الضرائب على الأرباح والتوزيعات الأخرى للنتيجة، مما يوفر موارد للمؤسسة يسمح لها لاحقا بتجديد التثبيتات (اعادة شراء أصول ثابتة جديدة).

ثانيا: هدف اقتصادي

عند اقتناء التثبيت تحملت المؤسسة تكلفة لم تسجل محاسبيا كمصاريف وانما كأصل في الميزانية، هذه التكلفة يجب اعتبارها جزء من تكاليف الانتاج ككل، وهذا من خلال ادراجها ضمن حسابات الأعباء حسب مدة استعمالها عن طريق توزيع تكلفة الأصل الثابت على مدة حياته باستخدام مخصصات الإهتلاك.

ثالثا: هدف محاسبي

إن النقص أو التدني في قيمة التثبيت والذي يسجل محاسبيا كقسط اهتلاك، يؤدي الى تعديل التكلفة الأصلية للتثبيت ويظهر في الميزانية بقيمته المحاسبية الصافية (إعطاء صورة صادقة).

3.1.1 أساليب (أنواع) الإهتلاك

نص النظام المحاسبي المالي على اتباع أساليب الإهتلاك التالية:

- الاهتلاك الثابت (الخطي)؛
- الاهتلاك المتناقص؛
- الاهتلاك المتزايد؛
- الاهتلاك حسب وحدات الانتاج (حجم الانتاج الفعلي).

<u>في هذا المحور سوف يتم التطرق الى طريقة الاهتلاك الثابت (الخطي) فقط.</u>

2.1 الاهتلاك الثابت (الخطي) Amortissement linéaire

من أجل حساب الاهتلاك وفق هذه الطريقة لا بد من معرفة عناصر وهي:

1.2.1 المدة النفعية Durée utilitaire (N)

المدة النفعية هي مدة استعمال الأصل المحددة من طرف المؤسسة أو أطراف أخرى مؤهلة لذلك، ونرمز لها بالرمز N.

2.2.1 المبلغ القابل للإهتلاك Montant amortissable (MA)

المبلغ القابل للإهتلاك هو التكلفة الفعلية التي سوف توزع على المدة النفعية للأصل.

المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة الأصلية – القيمة المتبقية

$$MA = M - VR$$

3.2.1 القيمة المتبقية Valeur résiduelle (VR)

هي القيمة المتوقعة للأصل الثابت في نهاية عمره الانتاجي مطروحا منها تكاليف الإخراج.

4.2.1 معدل الاهتلاك Taux d'amortissement (T)

يحدد معدل الإهتلاك كالتالي:

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{1}{\text{المدة النفعية}} \times 100\%$$

$$T = \frac{1}{N} \times 100\,\%$$

5.2.1 قسط الاهتلاك السنوي

يحسب قسط الاهتلاك السنوي بالطريقتين التاليتين:

الطريقة الأولى:

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = \frac{\text{المبلغ القابل للاهتلاك}}{\text{المدة النفعية}}$$

$$A = \frac{MA}{N}$$

الطريقة الثانية:

قسط الاهتلاك السنوي = المبلغ القابل للإهتلاك × معدل الإهتلاك

$$A = MA \times T$$

6.2.1 قسط الاهتلاك للدورة

يحسب قسط الاهتلاك الخاص بالدورة كما يلي:

$$\text{قسط الاهتلاك للدورة} = \text{قسط الاهتلاك السنوي} \times \frac{\text{مدة الاستعمال خلال الدورة بالأشهر}}{12}$$

$$A_n = A \times \frac{m}{12}$$

حيث m تمثل عدد أشهر استخدام الأصل الثابت خلال الدورة.

عند شراء وبداية استخدام التثبيت قبل 15 يوم الأولى من الشهر يحسب ذلك الشهر في مدة الاستعمال، وبعد 15 يوم الأولى لا يحسب ذلك الشهر في مدة الاستعمال.

7.2.1 القيمة المحاسبية الصافية Valeur nette comptable (VNC)

القيمة المحاسبية الصافية في تاريخ معين هي الفرق بين القيمة الأصلية للتثبيت مطروحا منه الاهتلاك المتراكم (مجمع الاهتلاك) الى غاية ذلك التاريخ.

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الاهتلاك المتراكم (Amortissement Cumulé)

$$VNC = M - \sum A_n$$

3.1 التسجيل المحاسبي للاهتلاك

يعتبر قسط الاهتلاك المحسوب على الأصل الثابت عبئ يسجل محاسبيا كالتالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ 12/31/.... ــــــــــ		
681		ح/ مخصصات الاهتلاك	(*)xxxxx	
	280x	ح/ اهتلاك التثبيتات المعنوية		xxxxx
	281x	ح/ اهتلاك التثبيتات العينية		xxxxx
		قسط اهتلاك التثبيت المعنوي والعيني		

(*): قسط الاهتلاك الخاص بالدورة

يسجل قسط الاهتلاك محاسبيا في نهاية الدورة (31/ 12) الا في حالة التنازل عن التثبيت وخروجه من المؤسسة يسجل في ذلك التاريخ.

مثال تطبيقي: (الاهتلاك الثابت (الخطي))

بتاريخ 10/ 01/ 2018 استوردت مؤسسة آلة وزن بقيمة 3.125 € (سعر الصرف 01 € = 160دج) على الحساب، قدرت الرسوم الجمركية بقيمة 30.000 دج ومصاريف تركيب الآلة 20.000 دج (سددت الرسوم الجمركية ومصاريف التركيب بشيك بنكي).

بدأ الاستخدام الفعلي لهذه الآلة بتاريخ 18/ 03/ 2018 وتهتلك خطيا لمدة 05 سنوات والقيمة المتبقية في نهاية عمرها الانتاجي هي 0 دج.

المطلوب:

1. تسجيل عملية شراء آلة الوزن
2. حساب معدل الاهتلاك الخطي للآلة
3. اعداد مخطط الاهتلاك للآلة
4. تسجيل قسط اهتلاك الآلة للدورتين 2018 و 2019.

الحل:

1. تسجيل عملية شراء آلة الوزن

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2018/01/10		
2154		ح/ معدات صناعية	(*)550.000	
	404	ح/ مورد التثبيتات		500.000
	512	ح/ البنك		50.000
		شراء ألة وزن		

(*) = (3.125 € × 160 دج) + 30.000 + 20.000

2. حساب معدل اهتلاك آلة الوزن

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{100\ \%}{\text{المدة النفعية}}$$

$$= \frac{100\ \%}{5}$$

$$= 20\ \%$$

قسط الاهتلاك السنوي = المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك

= 550.000 × 0.2

= **110.000 دج**

قسط اهتلاك الآلة الدورة 2018 = قسط الاهتلاك السنوي × $\frac{\text{مدة الاستخدام خلال الدورة بالأشهر}}{12}$

$$= 110.000 \times \frac{09\ \text{أشهر}}{12}$$

= **82.500 دج**

3. إعداد جدول الاهتلاك للآلة

جدول اهتلاك آلة الوزن

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك للدورة	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية في 12/31
2018	550.000	%20	82.5000	82.500	467.500
2019	550.000	%20	110.000	192.500	357.500
2020	550.000	%20	110.000	302.500	247.500
2021	550.000	%20	110.000	412.500	137.500
2022	550.000	%20	110.000	522.500	27.500
2023	550.000	%20	27.500	550.000	0

4. تسجيل قسط اهتلاك الآلة للدورتين 2018 و2019.

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2018/12/31		
681		ح/ مخصصات الاهتلاك	82.500	
	28154	ح/ اهتلاك المعدات الصناعية		82.500
		قسط اهتلاك الآلة للدورة 2018		
		2019/12/31		
681		ح/ مخصصات الاهتلاك	110.000	
	28154	ح/ اهتلاك المعدات الصناعية		110.000
		قسط اهتلاك الآلة للدورة 2019		

2. خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية Pertes de valeur sur immobilisations (PV)

قد يتعرض الأصل الثابت إلى فقدان قيمته نتيجة أحداث مختلفة كالأزمات الاقتصادية، حوادث المرور التي تتعرض لها وسائل النقل، التطور التكنولوجي وغيرها، مما قد يفقد الأصل قيمته أو جزءا منها.

تقوم المؤسسة في نهاية كل دورة بتقدير وفحص ما إذا كان هناك مؤشرات تدل على أن الأصل قد فقد من قيمته، وإذا تبين ذلك تقوم المؤسسة بتقدير القيمة الممكن تحصيلها من الأصل.

1.2 تحديد خسارة القيمة عن الأصل الثابت

القاعدة:

إذا كانت القيمة القابلة للتحصيل للتثبيت أقل من قيمته المحاسبية الصافية بعد الاهتلاكات، فإن القيمة المحاسبية الصافية تخفض الى القيمة القابلة للتحصيل عن طريق اثبات خسارة في القيمة.

تمثل القيمة القابلة للتحصيل للأصل أعلى قيمة بين ثمن البيع الصافي المحتمل للأصل الثابت وقيمته النفعية.

1.1.2 ثمن البيع الصافي المحتمل Prix de vente net potentiel (PVN)

ثمن البيع الصافي هو المبلغ الذي يمكن تحصيله من بيع الأصل في ظل منافسة طبيعية (عادية) بين أطراف راغبة وذات معرفة (القيمة العادلة)، مطروحا منه مصاريف البيع.

ثمن البيع الصافي المحتمل = القيمة العادلة للأصل – مصاريف البيع

يمكن تحديد ثمن البيع الصافي المحتمل بسهولة اذا كان هناك سوق منظم لأصل المعني.

2.1.2 القيمة النفعية Valeur utilitaire

القيمة النفعية هي القيمة المحينة للتدفقات الداخلة المقدرة المستقبلية المنتظرة من استعمال الأصل بشكل متواصل مطروحا منها التدفقات الخارجة.

3.1.2 خسارة القيمة

تحسب خسارة القيمة بالعلاقة التالية:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية – القيمة القابلة للتحصيل

اذا كانت النتيجة موجبة يعني ذلك أنها تمثل خسارة في القيمة يجب تسجيلها محاسبيا.

2.2 التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة عن الثتبيتات المعنوية والعينية

تعتبر خسارة القيمة المحسوبة عن الأصل الثابت عبئ تسجل محاسبيا حسب القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ــــــــــ ..../12/31 ــــــــــ		
681		ح/ مخصصات الاهتلاك	×××××(*)	
	290x	ح/ تدني قيمة التثبيتات المعنوية		×××××
	291x	ح/ تدني قيمة التثبيتات العينية		×××××
		اثبات خسارة القيمة عن التثبيت المعنوي والعيني		

(*): مبلغ خسارة القيمة الخاصة بالتثبيت والمتعلقة بالدورة

يسجل محاسبيا قيد اثبات خسارة القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية في نهاية الدورة (31/ 12) بعد تسجيل قسط الاهتلاك للدورة الخاص بالتثبيت المعني بالخسارة.

إن القيمة المحاسبية الصافية سوف تتغير في مخطط الاهتلاك للأصل الى القيمة المحاسبية الصافية المعدلة. (القيمة القابلة للتحصيل – القيمة المتبقية).

بعد تسجيل خسائر القيمة عن الأصول الثابتة في نهاية الدورة، يتم تعديل قسط الاهتلاك للدورات اللاحقة وذلك بتوزيع القيمة المحاسبية الصافية المعدلة على العمر الانتاجي المتبقي للأصل.

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = \frac{\text{القيمة القابلة للتحصيل} - \text{القيمة المتبقية}}{\text{مدة الاستخدام المتبقية}}$$

مثال تطبيقي: (خسارة القيمة عن الأصول الثابتة)

في 01/ 01/ 2019 قامت مؤسسة بشراء حافلة لنقل العمال بقيمة 5.950.000 دج (TTC) متضمنة الرسم على القيمة المضافة (TVA 19%) بشيك بنكي، تهتلك هذه الحافلة خطيا لمدة 05 سنوات.

في نهاية الدورة 2021 تم تقدير القيمة النفعية لهذه الآلة بقيمة 1.375.210 دج، وثمن البيع الصافي المحتمل (القيمة العادلة) مطروحا منه مصاريف البيع بقيمة 1.400.000 دج.

في نهاية الدورة 2022 تم تقدير القيمة النفعية لهذه الآلة بقيمة 450.000 دج، وثمن البيع الصافي المحتمل (القيمة العادلة) مطروحا منه مصاريف البيع بقيمة 500.000 دج.

المطلوب:

1. تسجيل عملية شراء الحافلة
2. اعداد مخطط الاهتلاك وخسائر القيمة لحافلة نقل العمال
3. تسجيل القيود المناسبة في الدورة 2021.
4. تسجيل القيود المناسبة في الدورة 2022

الحل:

1. تسجيل عملية شراء الحافلة

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2019/01/10		
2182		ح/ معدات نقل	5.000.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	950.000	
	512	ح/ البنك		5.950.000
		شراء حافلة لنقل العمال بشيك بنكي		

2. اعداد مخطط الاهتلاك وخسارة القيمة لحافلة نقل العمال

جدول مخطط الاهتلاك وخسارة القيمة الخاص بحافلة نقل العمال

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك للدورة	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية	القيمة القابلة للتحصيل	خسارة القيمة	خسارة القيمة المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية المعدلة
2019	5.000.000	%20	1.000.000	1.000.000	4.000.000	-	-	-	-
2020	5.000.000	%20	1.000.000	2.000.000	3.000.000	-	-	-	-
2021	5.000.000	%20	1.000.000	3.000.000	2.000.000	1.400.000	600.000	600.000	**1.400.000**
2022	5.000.000	%20	700.000	3.700.000	1.300.000	500.000	200.000	800.000	**500.000**
2023	5.000.000	%20	500.000	4.200.000	800.000	-	-	800.000	**0**

3. حساب خسارة القيمة في 31/ 12/ 2021

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية – الاهتلاك المتراكم

= 5.000.000 – 3.000.000

= **2.000.000 دج**

القيمة القابلة للتحصيل هي القيمة الأكبر بين القيمة النفعية وثمن البيع الصافي المحتمل وهي 1.400.000 دج.

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية – القيمة القابلة للتحصيل

= 2.000.000 – 1.400.000

= **+ 600.000 دج**

4. تسجيل القيود المناسبة في الدورة 2021

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2021/12/31		
681		ح/ مخصصات الاهتلاك	1.000.000	
	28182	ح/ اهتلاك معدات النقل		1.000.000
		قسط اهتلاك حافلة نقل العمال للدورة 2021		
		//		
681		ح/ مخصصات خسائر القيمة	600.000	
	29182	ح/ تدني قيمة معدات النقل		600.000
		خسارة القيمة لحافلة نقل العمال للدورة 2021		

5. تسجيل القيود المناسبة في الدورة 2022

أولا: تسجيل قسط الاهتلاك للدورة 2022

قسط اهتلاك الدورة 2022 = $\frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية المعدلة}}{\text{فترة الاستخدام المتبقية}}$

= $\frac{1.400.000}{02}$

= **700.000 دج**

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2022/12/31		
681		ح/ مخصصات الاهتلاك	700.000	
	28182	ح/ اهتلاك معدات النقل		700.000
		قسط اهتلاك حافلة نقل العمال للدورة 2022		

ثانيا: تسجيل خسارة القيمة للدورة 2022

حساب خسارة القيمة في 31/ 12/ 2022.

القيمة المحاسبية الصافية المعدلة = القيمة الأصلية – (الاهتلاك المتراكم +خسارة القيمة)

= 5.000.000 – (3.700.000 + 600.000)

= **700.000 دج**

القيمة القابلة للتحصيل هي القيمة الأكبر بين القيمة النفعية وثمن البيع الصافي المحتمل وهي 500.000 دج.

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية المعدلة – القيمة القابلة للتحصيل

= 700.000 – 500.000

= **+ 200.000 دج**

تسجيل خسارة القيمة الخاصة بالدورة 2022

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2022/12/31 ـــــــــــ ـــــــــــ		
681		ح/ مخصصات خسائر القيمة	200.000	
	29182	ح/ تدني قيمة معدات النقل		200.000
		خسارة القيمة لحافلة نقل العمال للدورة 2022		

إن القيمة المحاسبية الصافية في نهاية العمر الانتاجي لحافلة نقل العمال هي:

ق م ص = القيمة الأصلية – (الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة المتراكمة)

= 5.000.000 – (4.200.000 + 800.000)

= **0 دج**

3. التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية (la cession des immobilisations)

التنازل عن الأصل الثابت هو خروجه من اصول المؤسسة وترصيده محاسبيا، ويتم تقييم التثبيت المتنازل عنه عند خروجه على أساس القيمة المحاسبية الصافية الى غاية تاريخ التنازل (الخروج من الخدمة فعليا).

التسجيل المحاسبي للتنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية

1.3 التنازل عن الأصول الثابتة القابلة للاهتلاك

عند التسجيل المحاسبي للتنازل عن الأصل الثابت يؤخذ في الحسبان ما يلي:

1. تسجيل قسط الاهتلاك لسنة التنازل الى غاية تاريخ التنازل
2. تسجيل الخروج الفعلي للتثبيت المتنازل عنه (ترصيد حساب التثبيت المعني 2XXX)
3. تسجيل النتيجة المتحصل عليها من التنازل (فائض قيمة أو ناقص قيمة)
4. ترصيد الاهتلاك المتراكم (ح/ اهتلاك التثبيت 28XX)
5. ترصيد خسارة القيمة المتراكمة إن وجدت (ح/ خسارة القيمة عن التثبيتات 29XX)

اذا تم التنازل قبل يوم 15 من الشهر لا يحسب هذا الشهر ضمن قسط اهتلاك سنة التنازل، والتنازل بعد يوم 15 من الشهر يحسب هذا الشهر ضمن قسط الاهتلاك أي العكس عند الحصول على التثبيت وبداية استخدامه.

نتيجة التنازل عن الأصول الثابتة

تظهر نتيجة التنازل عن التثبيتات من خلال الفرق بين سعر التنازل عن التثبيت وقيمته المحاسبية الصافية في تاريخ التنازل.

سعر التنازل > القيمة المحاسبية الصافية ← الفرق يمثل فائض قيمة التنازل

سعر التنازل < القيمة المحاسبية الصافية ← الفرق يمثل ناقص قيمة التنازل

الحالة الأولى: التنازل في حالة وجود فائض قيمة تنازل

عند التنازل عن التثبيت مع وجود فائض قيمة يسجل محاسبيا القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ تاريخ التنازل ـــــــــ		
28xx		ح/ اهتلاك التثبيت	(1)×××××	
29xx		ح/ تدني قيمة التثبيتات العينية	(2)×××××	
462		ح/ الحقوق عن عمليات بيع التثبيتات	(3)×××××	
512		ح/ البنك	(4)×××××	
53		ح/ الصندوق	(5)×××××	
	2xxx	ح/ التثبيت المتنازل عنه		(6)×××××
	752	ح/ فائض قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية		(7)×××××
		التنازل عن أصل ثابت		

(1): الاهتلاك المتراكم المتعلق بالأصل المتنازل عنه الى غاية تاريخ التنازل

(2): تدني القيمة المتراكمة المتعلقة بالأصل المتنازل عنه (خسارة القيمة المتراكمة)

(3) و/أو (4) و/أو (5): سعر التنازل عن الأصل

(6): القيمة الأصلية للأصل المتنازل عنه

(7): نتيجة التنازل

الحالة الثانية: التنازل في حالة وجود ناقص قيمة تنازل

عند التنازل عن التثبيت مع وجود ناقص قيمة يسجل محاسبيا القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ تاريخ التنازل ـــــــــ		
28xx		ح/ اهتلاك التثبيت	(1)×××××	
29xx		ح/ تدني قيمة التثبيتات العينية	(2)×××××	
462		ح/ الحقوق عن عمليات بيع التثبيتات	(3)×××××	
512		ح/ البنك	(4)×××××	
53		ح/ الصندوق	(5)×××××	
652		ح/ ناقص قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية	(6)×××××	
	2xxx	ح/ التثبيت المتنازل عنه		(7)×××××
		التنازل عن أصل ثابت		

(1): الاهتلاك المتراكم المتعلق بالأصل المتنازل عنه الى غاية تاريخ التنازل

(2): تدني القيمة المتراكمة المتعلقة بالأصل المتنازل عنه (خسارة القيمة المتراكمة)

(3) و/أو (4) و/أو (5): سعر التنازل عن الأصل

(6): نتيجة التنازل عن الأصل

(7): القيمة الأصلية للأصل المتنازل عنه

مثال تطبيقي: (التنازل عن الأصول الثابتة)

اليك معلومات عن بعض الأصول الثابتة العينية لمؤسسة البناء والأشغال العمومية.

الأصل	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء وبداية الاستخدام	العمر الانتاجي	القيمة القابلة للتحصيل في 2022/12/31
آلة حفر	8.000.000 دج	2017/03/20	08 سنوات	-
شاحنة لنقل البضائع	6.000.000 دج	2020/10/10	05 سنوات	2.145.000

بتاريخ 2023/07/10 تم التنازل عن آلة الحفر بمبلغ 2.000.000 دج بشيك بنكي.

بتاريخ 2023/12/25 تم التنازل عن شاحنة نقل البضائع بمبلغ 850.000 دج.

المطلوب:

1. حساب نتيجة التنازل لكل من آلة الحفر وشاحنة نقل البضائع
2. تسجيل القيود اللازمة في الدورة 2023.

الحل:

1. حساب نتيجة التنازل

أولا: آلة الحفر

قسط الاهتلاك السنوي = اساس الاهتلاك × معدل الاهتلاك

= 8.0000.000 × 0.125

= **1.000.000 دج**

الاهتلاك المتراكم الى غاية 2022/12/31 =(1.000.000 × $\frac{09 \text{ أشهر}}{12}$) + (1.000.000 × 5 سنوات)

= 750.000 + 5.000.000

= **5.750.000 دج**

قسط اهتلاك الدورة 2023 = (1.000.000 × $\frac{06 \text{ أشهر}}{12}$)

= **500.000 دج**

القيمة المحاسبية الصافية في تاريخ التنازل = القيمة الأصلية – الاهتلاك المتراكم الى غاية تاريخ التنازل (2023/07/10)

= 8.000.000 – (5.750.000 + 500.000)

= 8.000.000 – 6.250.000

= **1.750.000 دج**

نتيجة التنازل = سعر التنازل – القيمة المحاسبية الصافية

= 2.000.000 – 1.750.000

= **+ 250.000 دج** وهي فائض قيمة تنازل

ثانيا: شاحنة نقل البضائع

قسط الاهتلاك السنوي = اساس الاهتلاك × معدل الاهتلاك

= 6.000.000 × 0.2

= **1.200.000 دج**

الاهتلاك المتراكم الى غاية تاريخ 2022/12/31 =(1.200.000× $\frac{03 \text{ أشهر}}{12}$) + (1.200.000 × 2 سنة)

= 300.000 + 2.400.000

= **2.700.000 دج**

بما أنه بتاريخ 2022/12/31 القيمة القابلة للتحصيل أقل من القيمة المحاسبية الصافية فإن هناك خسارة في القيمة

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - القيمة القابلة للتحصيل

= 2.700.000 – 2.145.000

= **555.000 دج**

الفترة المتبقية الى غاية نهاية العمر الانتاجي هي 33 شهر

قسط اهتلاك الدورة 2023 = $\frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية المعدلة}}{\text{الفترة المتبقية للعمر الانتاجي}}$ × عدد أشهر الاستخدام في الدورة 2023

= $\frac{2.145.000}{33 \text{ شهر}}$ × 12

= **780.000 دج**

القيمة المحاسبية الصافية المعدلة في تاريخ التنازل هي:

ق م ص م = القيمة الأصلية – (الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة المتراكمة)

= 5.000.000 – (3.480.000 + 555.000)

= 5.000.000 – 4.035.000

= **965.000 دج**

نتيجة التنازل = سعر التنازل – القيمة المحاسبية الصافية المعدلة

= 850.000 – 965.000

= **- 115.000 دج** وهي ناقص قيمة تنازل

التسجيل المحاسبي للقيود الخاصة بالدورة 2023:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/01/01		
2154		ح/ معدات صناعية	8.000.000	
2182		ح/ معدات نقل	5.000.000	
xxxx		ح/ باقي الأصول	xxxxx	
	28154	ح/ اهتلاك معدات صناعية		5.750.000
	28182	ح/ اهتلاك معدات النقل		2.700.000
	29182	ح/ تدني قيمة معدات النقل		555.000
	xxxx	ح/ باقي الخصوم		xxxxx
		قيد الميزانية الافتتاحية		
		2023/07/10		
681		ح/ مخصصات الاهتلاك	500.000	
	28154	ح/ اهتلاك معدات صناعية		500.000
		قسط اهتلاك آلة الحفر للدورة 2023		
		//		
28154		ح/ اهتلاك معدات صناعية	6.250.000	
512		ح/ البنك	2.000.000	
	2154	ح/ معدات صناعية		8.000.000
	752	ح/ فائض قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية		250.000
		التنازل عن آلة الحفر بشيك بنكي		
		2023/12/25		
681		ح/ مخصصات الاهتلاك	780.000	
	28182	ح/ اهتلاك معدات النقل		780.000
		قسط اهتلاك شاحنة نقل البضائع للدورة 2023		

		//		
28182		ح/ اهتلاك معدات النقل	3.480.000	
29182		ح/ تدني قيمة معدات النقل	555.000	
652		ح/ ناقص قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية	115.000	
462		ح/ الحقوق عن عمليات بيع التثبيتات	850.000	
	2182	ح/ معدات النقل		5.000.000
		التنازل عن شاحنة نقل البضائع		

2.3 التنازل عن الأصول الثابتة غير القابلة للاهتلاك

عند التنازل عن تثبيت غير قابل للاهتلاك مثل الأراضي يحسب الفرق بين سعر التنازل والقيمة الصافية للأصل المتنازل عنه، وتسجل عملية التنازل حسب الحالتين التاليتين:

الحالة الأولى: الفرق موجب

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		تاريخ التنازل		
29xx		ح/ تدني قيمة التثبيتات العينية	(1)×××××	
462		ح/ الحقوق عن عمليات بيع التثبيتات	(2)×××××	
512		ح/ البنك	(3)×××××	
53		ح/ الصندوق	(4)×××××	
	2xxx	ح/ التثبيت المتنازل عنه		(5)×××××
	752	ح/ فائض قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية		(6)×××××
		التنازل عن أصل ثابت غير قابل للاهتلاك		

(1): تدني القيمة المتراكمة المتعلقة بالأصل المتنازل عنه

(2)و/أو (3) و/أو (4): سعر التنازل عن الأصل

(5): القيمة الأصلية للأصل المتنازل عنه

(6): نتيجة التنازل

الحالة الثانية: الفرق سالب

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ تاريخ التنازل ـــــــــ		
29xx		ح/ تدني قيمة التثبيتات العينية	(1)×××××	
462		ح/ الحقوق عن عمليات بيع التثبيتات	(2)×××××	
512		ح/ البنك	(3)×××××	
53		ح/ الصندوق	(4)×××××	
652		ح/ ناقص قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية	(5)×××××	
	2xxx	ح/ التثبيت المتنازل عنه		(6)×××××
		التنازل عن أصل ثابت غير قابل للاهتلاك		

(1): تدني القيمة المتراكمة المتعلقة بالأصل المتنازل عنه

(2)و/أو (3) و/أو (4): سعر التنازل عن الأصل

(5): نتيجة التنازل

(6): القيمة الأصلية للأصل المتنازل عنه

<u>مثال تطبيقي</u>: (التنازل عن تثبيت غير قابل للاهتلاك)

بتاريخ 25/ 06/ 2023 تنازلت مؤسسة عن قطعة أرض مخصصة للبناء بشيك بنكي بسعر 14.500.000 دج تم شراؤها بمبلغ 8.500.000 دج

<u>المطلوب</u>: تسجيل القيود المتعلقة بعملية التنازل عن قطعة الأرض

<u>الحل:</u>

تسجيل القيود المتعلقة بالتنازل عن قطعة الأرض

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		ـــــــــ 2023/06/25 ـــــــــ		
512		ح/ البنك	14.500.000	
	211	ح/ أراضي		8.500.000
	752	ح/ فائض قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية		6.000.000
		التنازل عن قطعة أرض بشيك بنكي		

4. شطب وتخريد التثبيتات

1.4 شطب أصل مهتلك كليا

عندما تريد المؤسسة شطب (استبعاد) التثبيت من الخدمة والتخلص منه نهائيا بدون مقابل، يتم اقفال (ترصيد) حسابه ومجمع الاهتلاك الخاص به ويسجل محاسبيا القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		×××/××/×××× ـــــــــــ ـــــــــــ		
28xx		ح/ اهتلاك التثبيت	(1)×××××	
	2xxx	ح/ التثبيت المتنازل عنه		(2)×××××
		شطب التثبيت		

(1): الاهتلاك المتراكم المتعلق بالأصل الى غاية تاريخ الخروج من الخدمة

(2): القيمة الأصلية للأصل المتنازل عنه

2.4 أصل مهتلك جزئيا

عندما تريد المؤسسة شطب (استبعاد) التثبيت من الخدمة والتخلص منه نهائيا بدون مقابل ولم ينتهي عمره الانتاجي يسجل محاسبيا القيد التالي:

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		×××/××/×××× ـــــــــــ ـــــــــــ		
28xx		ح/ اهتلاك التثبيت	(1)×××××	
652		ح/ ناقص قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية	(2)×××××	
	2xxx	ح/ التثبيت المتنازل عنه		(3)×××××
		تخريد التثبيت		

(1): الاهتلاك المتراكم المتعلق بالأصل الى غاية تاريخ الخروج من الخدمة

(2): القيمة المحاسبية الصافية عند تاريخ الخروج من الخدمة

(3): القيمة الأصلية للأصل المتنازل عنه

مثال تطبيقي: (شطب وتخريد التثبيتات)

اليك المعطيات الخاصة بشاحنة لنقل البضائع لإحدى المؤسسات.

تاريخ الشراء	2016/07/10
سعر الشراء خارج الرسم (HT)	6.300.000 دج
العمر الانتاجي	07 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطي

بتاريخ 2023/04/20 تم شطب الشاحنة واخراجها من الخدمة نهائيا بدون مقابل.

المطلوب:

سجل محاسبيا عملية اخراج وشطب الشاحنة

الحل:

تسجيل عملية شطب الشاحنة واخراجها من الخدمة

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		2023/04/20		
28182		ح/ اهتلاك معدات النقل	6.150.000	
652		ح/ ناقص قيمة التنازل عن أصول ثابتة غير مالية	150.000	
	2182	ح/ معدات النقل		6.300.000
		شطب واخراج الشاحنة من الخدمة		

الاهتلاك المتراكم الى غاية اخراج الشاحنة من الخدمة = $\left(\frac{6.300.000}{07} \times \frac{06 \text{ أشهر}}{12}\right) + \left(\frac{6.300.000}{07} \times 6 \text{ سنوات}\right)$

$+ \left(\frac{6.300.000}{07} \times \frac{04 \text{ أشهر}}{12}\right)$

$= 300.000 + 5.400.000 + 450.000$

$=$ **6.150.000 دج**

امتحانات سابقة محلولة

السنة الأولى جذع مشترك	جامعة سطيف 1	السنة الجامعية: 2022/2021
قسم التعليم الأساسي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	
التاريخ: 2022/01/18	**امتحان السداسي الأول في مقياس المحاسبة المالية 1**	المدة: ساعة ونصف (01.5 سا)

الأسئلة النظرية: (02 ن)

1. اذكر اثنين من الدفاتر المحاسبية الإلزامية ؟
2. ما هي الشروط القانونية الواجب احترامها عند مسك دفتر اليومية ؟
3. كيف نعرف أن ميزان المراجعة صحيحا عندما نقوم بإعداده ؟

التمرين الأول: (08 ن)

في 2020/01/02 بدأ السيد **محمد** نشاطه التجاري برأس مال قدره 1.800.000 دج، وقام بشراء الممتلكات التالية:

أراضي 500.000دج، مبنى تجاري 300.000 دج، معدات نقل 200.000 دج، بضاعة 400.000 دج، أما المبلغ الباقي وضعه في صندوق المؤسسة.

وخلال السنة 2020 قام بالعمليات التالية:

1. اشترى بضاعة بمبلغ 100.000 دج مع الرسم على القيمة المضافة 19% الكل مسدد نقدا.
2. سدد أجور العمال بمبلغ 50.000 دج نقدا.
3. أرجع للمورد نصف البضاعة المشتراة في العملية **(1)** وتحصل على المبلغ بشيك.
4. باع بضاعة بسعر 400.000 دج مع الرسم على القيمة المضافة 19% الكل بشيك (تكلفة البضاعة 300.000 دج).

المطلوب:

1. تسجيل العمليات في دفتر اليومية حسب أسلوب الجرد الدائم.
2. ترحيل العمليات إلى دفتر أستاذ وإعداد ميزان المراجعة.
3. إعداد الميزانية الختامية وحساب المركز المالي الصافي.

التمرين الثاني: (10 ن)

في 2021/01/01 كانت ميزانية المؤسسة الجماعية القدس كالتالي:

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
21311	مباني صناعية	400.000	101	رأس مال الشركة	1.000.000
2154	معدات صناعية	150.000	164	قروض بنكية	230.000
30	بضاعة 500 كلغ × 200 دج	100.000	401	مورد المخزون والخدمات	120.000
31	مواد أولية 2000 كلغ × 100 دج	200.000			
411	الزبائن	100.000			
512	البنك ح. ج.	400.000			
/	**المجموع**	**1.350.000**	/	**المجموع**	**1.350.000**

وخلال الدورة 2021 قامت مؤسسة **القدس** بالعمليات التالية:

1. أنتجت 1.000 وحدة تامة الصنع تطلبت كل وحدة : 01 كغ مواد "م" و 100 دج أجور عمال مسددة بشيك، وضعت المنتجات تامة الصنع بالمخزن.
2. اشترت على الحساب ما يلي:

بضاعة 1.000 كغ × 200 دج..... 200.000

رسم على المشتريات 19 % ....38.000 +

238.000

2/1

3. سددت **القدس** المصاريف التالية: الكهرباء الماء والغاز 10.000 دج والتأمينات 15.000دج الكل بشيك .
4. باعت بضاعة للزبون **التونسي** بقيمة 1.500€ (500 كغ × 3€) أرسلت الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم.
سعر الصرف **1€=100**دج.
5. نتج عن عملية الإنتاج بقايا مواد قدر سعر بيعها 6.000 دج تم وضعها في المخزن .
6. باعت بواسطة كمبيالة ما يلي :

منتجات تامة الصنع 600 و× 400 دج.....240.000

رسم على المبيعات 19%..... .....45.600 +

285.600

7. سدد الزبون التونسي لمؤسسة **القدس** 1.500 € بشيك بنكي (العملية 4)، سعر الصرف 1€ = **110**دج.
8. اشترت بشيك ما يلي: بنزين (غير قابل للتخزين) 20.000دج وزيوت (قابلة للتخزين) 10.000دج.
9. باعت مؤسسة **القدس** كل بقايا المنتجات بسعر 2.000 دج بشيك.
10. قامت مؤسسة **القدس** بشراء شاحنة لنقل البضائع بسعر 350.000 دج بواسطة ورقة تجارية .

المطلوب :

تسجيل العمليات أعلاه في يومية مؤسسة **القدس** تبعا لأسلوب **الجرد الدائم**.

الحسابات المستعملة

101 ح/رأس مال الشركة	411 ح/ الزبائن
164 ح/ قروض بنكية	413 ح/الزبائن. أوراق القبض
211 ح/ أراضي	4456 ح/ الدولة. رسوم قابلة للاسترجاع
21311 ح/مباني صناعية	4457 ح/ الدولة. رسوم على المبيعات
21315 ح/ مباني تجارية	512 ح/ البنك ح.ج.
2154 ح/ معدات صناعية	53 ح/ الصندوق
2182 ح/ معدات نقل	600 ح/ بضاعة مستهلكة
2183 ح/معدات مكتب و ت.إعلام آلي	601 ح/ مواد أولية مستهلكة
30 ح/ بضاعة	602 ح/ تموينات أخرى مستهلكة
31 ح/ مواد أولية و لوازم	607 ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات
321 ح/ مواد للاستهلاك	616 ح/ مصاريف التأمينات
355 ح/ المنتجات تامة الصنع	631 ح/ أجور المستخدمين
358 ح/ بقايا المنتجات	666 ح/ خسائر الصرف
380 ح/ مشتريات بضاعة	700 ح/ مبيعات بضاعة
381 ح/ مشتريات مواد أولية	701 ح/ مبيعات المنتجات التامة
382 ح/ مشتريات تموينات أخرى	702 ح/ مبيعات المنتجات نصف المصنعة
401 ح/موردو المخزون والخدمات	703 ح/ مبيعات بقايا المنتجات
403 ح/موردو المخزون. أوراق الدفع	724 ح/ تغير مخزون المنتجات
405 ح/موردو التثبيتات. أوراق الدفع	766 ح/ أرباح الصرف

بالتوفيق للجميع

2/2

إجابة الأسئلة النظرية

1. دفتر اليومية، دفتر أستاذ، أو دفتر الجرد.
2. يمسك دفتر اليومية بحسب التاريخ بدون ترك بياض أو تغيير من كل نوع كان (محو، شطب...) أو نقل إلى الهامش.ترقم صفحات دفتر اليومية ويوقع عليها رئيس المحكمة مقر المؤسسة؛ ويجب الاحتفاظ بها لمدة 10 سنوات في أرشيف المؤسسة.
3. إذا كانت مجموع المبالغ المدينة تساوي مجموع المبالغ الدائنة في ميزان المراجعة وهي نفسها الموجودة في مجموع دفتر اليومية ومجموع الأرصدة المدينة تساوي مجموع الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة.

حل التمرين الأول

1. تسجيل العمليات في يومية التاجر محمد حسب أسلوب الجرد الدائم

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		----------2020/01/02----------		
211		ح/ أراضي	500.000	
21315		ح/ مباني تجارية	300.000	
2182		ح/ معدات نقل	200.000	
30		ح/ بضاعة	400.000	
53		ح/ الصندوق	400.000	
	101	ح/ أموال الاستغلال		1.800.000
		ما خصصه التاجر محمد لنشاطه التجاري		
		----------1----------		
380		ح/ مشتريات بضاعة	100.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	19.000	
	53	/ح/ الصندوق		119.000
		شراء بضاعة نقدا		
		----------// ----------		
30		ح/ بضاعة	100.000	
	380	ح/ مشتريات بضاعة		100.000
		إدخال البضاعة إلى المخزن للإتمام		
		----------2----------		
631		ح/ أجور العمال	50.000	
	53	/ح/ الصندوق		50.000
		تسديد أجور العمال نقدا		
		----------3----------		
512		ح/ البنك	59.500	
	380	ح/ مشتريات بضاعة		50.000
	4456	ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع		9.500
		إرجاع بضاعة إلى المورد وقبض المبلغ بشيك		
		----------//----------		
380		ح/ مشتريات بضاعة	50.000	
	30	ح/ بضاعة		50.000
		إخراج البضاعة من المخزن		
		----------4----------		
512		ح/ البنك	476.000	
	700	ح/ مبيعات بضاعة		400.000
	4457	ح/ الدولة: رسوم على المبيعات		76.000
		بيع بضاعة بشيك		

300.000	300.000	----------//---------- ح/ بضاعة مستهلكة ح/ بضاعة إخراج البضاعة من المخزن	30	600
2.954.500	**2.954.500**	**المجموع**	/	/

1.2 ترحيل العمليات إلى دفتر أستاذ

دفتر الأستاذ الخاص بالتاجر محمد

م 211ح/ أراضي د

(01/02) 500.000	رصيد مدين 500.000
500.000	500.000

م 21315ح/ مباني إدارية وتجارية د

(01/02) 300.000	رصيد مدين 300.000
300.000	300.000

م 2182ح/ معدات النقل د

(01/02) 200.000	رصيد مدين 200.000
200.000	200.000

م 30ح/ بضاعة د

(01/02) 400.000	(3) 50.000
(1) 100.000	(4) 300.000
	رصيد مدين 150.000
500.000	500.000

م 4456ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع د

(1) 19.000	(3) 9.500
	رصيد مدين 9.500
19.000	19.000

م 512ح/ البنك د

(3) 59.500	رصيد مدين 535.500
(4) 476.000	
535.500	535.500

م 53ح/ الصندوق د

(01/02) 400.000	(1) 119.000
	(2) 50.000
	رصيد مدين 231.000
400.000	400.000

م 4457ح/ الدولة: رسوم على المبيعات د

رصيد دائن 76.000	(4) 76.000
76.000	76.000

م 101ح/ أموال الاستغلال د

رصيد دائن 1.800.000	(01/02) 1.800.000
1.800.000	1.800.000

م 380ح/ مشتريات بضاعة د

(1) 100.000	(1) 100.000
(3) 50.000	(3) 50.000
الرصيد = 0	
150.000	150.000

م 600ح/ بضاعة مستهلكة د

(4) 300.000	رصيد مدين 300.000
300.000	300.000

م 631ح/ أجور العمال د

(2) 50.000	رصيد مدين 50.000
50.000	50.000

م 700ح/ مبيعات البضائع د

(4) 400.000	رصيد دائن 400.000
400.000	400.000

2.2 إعداد ميزان المراجعة

ميزان المراجعة للتاجر محمد للدورة 2020

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
101	أموال الاستغلال	-	1.800.000	-	1.800.000
211	أراضي	500.000	-	500.000	-
21315	مباني تجارية	300.000	-	300.000	-
2182	معدات نقل	200.000	-	200.000	-
30	بضاعة	500.000	350.000	150.000	-
380	مشتريات بضاعة	150.000	150.000	-	-
4456	الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	19.000	9.500	9.500	-
4457	الدولة: رسوم على المبيعات	-	76.000	-	76.000
512	البنك	535.500	-	535.500	-
53	الصندوق	400.000	169.000	231.000	-
600	بضاعة مستهلكة	300.000	-	300.000	-
631	أجور العمال	50.000	-	50.000	-
700	مبيعات بضاعة	-	400.000	-	400.000
	المجموع	**2.954.500**	**2.954.500**	**2.276.000**	**2.276.000**

1.3 إعداد الميزانية الختامية للتاجر محمد

الميزانية الختامية للتاجر محمد في 2020/12/31

الأصول			الخصوم		
ر.ح	اسم الحساب	المبلغ	ر.ح	اسم الحساب	المبلغ
	أصول غير جارية			**الأموال الخاصة**	
211	أراضي	500.000	101	أموال الاستغلال	1.800.000
2131	مباني تجارية	300.000	120	نتيجة الدورة (ربح)	50.000
2182	معدات نقل	200.000		**خصوم جارية**	
	أصول جارية		445	الدولة: رسوم على المبيعات	76.000
30	بضاعة	150.000	7		
4456	الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	9.500			
512	البنك	535.500			
53	الصندوق	231.000			
/	**المجموع**	**1.926.000**	/	**المجموع**	**1.926.000**

2.3 حساب نتيجة الدورة

نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم

= 1.926.000 -1.876.000

= **50.000** ربح

3.3 حساب المركز المالي الصافي

الطريقة الأولى:

المركز المالي الصافي = الأصول الصافية - الديون

= 1.926.00 – 76.000

= **1.850.000** دج

حل التمرين الثاني:

		---------- 2021/01/01 ----------		
21311		حـ/ مباني صناعية	400.000	
2154		حـ/ معدات صناعية	150.000	
30		حـ/ بضاعة	100.000	
31		حـ/ مواد أولية "م"	200.000	
411		حـ/ الزبائن	100.000	
512		حـ/ البنك ح. ج	400.000	
	101	حـ/ رأس مال الشركة		1.000.000
	164	حـ/ قرض لدى م. الاقتراض		230.000
	401	حـ/ موردو المخزون و الخدمات		120.000
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		---------- 1 ----------		
601		حـ/ مواد أولية مستهلكة	100.000	
631		حـ/ مصاريف أجور العاملين	100.000	
	31	حـ/ مواد أولية "م" 1000 و×1كغ×100 دج		100.000
	512	حـ/ البنك حـ.ج. 1000 و× 100 دج		100.000
		مصاريف إنتاج 1000 وحدة تامة الصنع		
		---------- // ----------		
355		حـ/ منتجات تامة الصنع (1000 و × 200 دج)	200.000	
	724	حـ/ تغيير مخزون المنتجات		200.000
		إدخال 1.000 وحدة تامة الصنع إلى المخزن		
		---------- 2 ----------		
380		حـ/ مشتريات بضاعة مخزنة	200.000	
4456		حـ/ الدولة :رسوم قابلة للاسترجاع (على المشتريات)	38.000	
	401	حـ/ موردو المخزون و الخدمات		238.000
		شراء بضاعة على الحساب.		
		----------// ----------		
30		حـ/ مخزون بضاعة (1000 كغ × 200 دج)	200.000	
	380	حـ/ مشتريات بضاعة مخزنة		200.000
		إدخال البضاعة إلى المخزن		
		---------- 3 ----------		
607		حـ/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	10.000	
616		حـ/ مصاريف تأمينات	15.000	
	512	حـ/ البنك		25.000
		تسديد مصاريف بشيك		
		---------- 4 ----------		
411		من حـ/ الزبائن	150.000	
	700	حـ/ مبيعات بضاعة		150.000
		بيع بضاعة على الحساب (تحويل 1.500 €إلى 150.000 دج، سعر الصرف 1€ = 100 دج)		
		---------- // ----------		
600		حـ/ مشتريات بضاعة مباعة	100.000	
	30	حـ/مخزون البضاعة (500 كغ × 200 دج)		100.000
		إخراج البضاعة من المخزن		
		---------- 5 ----------		
358		حـ/بقايا المنتجات	6.000	
	724	حـ/تغير مخزون المنتجات		6.000
		وضع بقايا المنتجات بالمخزن		

		----------6----------		
413		حـ/ الزبائن: أوراق القبض	285.600	
	4457	حـ/ الدولة: رسوم محصلة (على المبيعات)		45.600
	701	حـ/ مبيعات المنتجات التامة الصنع		240.000
		بيع 600 وحدة تامة الصنع بورقة تجارية		
		---------- // ----------		
724		حـ/ تغيير مخزون المنتجات	120.000	
	355	حـ/ منتجات تامة الصنع 600 وحدة × 200دج		120.000
		إخراج 600 وحدة تامة الصنع من المخزن.		
		---------- 7 ----------		
512		حـ/ البنك حـ.ج	165.000	
	411	حـ/ الزبائن		150.000
	766	حـ/ أرباح الصرف		15.000
		ما سدده الزبون التونسي بشيك (تحويل 1.500 € إلى 165.000 دج، سعر الصرف 1€ = 110 دج)		
		---------- 8 ----------		
382		حـ/مشتريات تموينات أخرى	10.000	
607		حـ/مشتريات غير مخزنة للمواد و التوريدات	20.000	
	512	حـ/ البنك حـ.ج.		30.000
		شراء بنزين و زيوت بشيك.		
		---------- // ----------		
321		حـ/ مواد قابلة للاستهلاك	10.000	
	382	حـ/مشتريات تموينات أخرى		10.000
		إدخال الزيوت للمخزن		
		---------- 9 ----------		
512		حـ/ البنك ح.ج.	2.000	
	703	حـ/ مبيعات البقايا		2.000
		بيع بقايا المنتجات بشيك .		
		----------//----------		
724		ح /تغير مخزون المنتجات	6.000	
	358	ح/ بقايا المنتجات		6.000
		إخراج البقايا المباعة من المخازن		
		---------- 10 ----------		
2182		حـ/ معدات نقل	350.000	
	405	حـ/ موردو التثبيتات: أوراق الدفع		350.000
		شراء شاحنة بورقة تجارية		
		المجموع	**3.437.600**	**3.437.600**

السنة الأولى جذع مشترك	جامعة سطيف 1	
قسم التعليم الأساسي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	السنة الجامعية: 2022/2021
التاريخ:2022/06/05	**الامتحان الاستدراكي للسداسي الأول في مقياس المحاسبة المالية 1**	المدة: ساعة ونصف (01:30)

أسئلة نظرية: (02 ن)

1. كيف تسجل محاسبيا عملية شراء التموينات غير القابلة للتخزين ؟
2. على أي أساس يتم تقييم محاسبيا قيمة بقايا المنتجات في المخازن ؟

تمرين تطبيقي: (18ن)

في 2021/01/01 كانت ميزانية المؤسسة الجماعية" **الأطلس "** كالتالي:

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
21311	مباني صناعية	400.000	101	رأس مال الشركة	1.300.000
2154	معدات صناعية	400.000	164	قروض بنكية	500.000
351	منتجات نصف مصنعة "م"800 و × 100 دج	80.000			
411	الزبائن	220.000			
512	البنك ح. ج.	700.000			
	المجموع	**1.800.000**		**المجموع**	**1.800.000**

وخلال الدورة 2021 قامت مؤسسة **الأطلس** بالعمليات التالية:

1. شراء مواد أولية كما يلي:

مواد أولية 500 كلغ × 60 دج ..... 30.000 دج

رسم على المشتريات 19 % ..... 5.700 دج

المبلغ المسدد بشيك ..... 35.700 دج

2. أتممت صنع 500 وحدة نصف مصنعة تطلبت كل وحدة : 0.5 كغ مواد أولية و 50 دج أجور عمال مسددة بشيك، وضعت المنتجات تامة الصنع بالمخزن.
3. أرجعت 150 كلغ من المواد الأولية إلى المورد بسبب عدم صلاحيتها واسترجعت المبلغ بشيك.
4. استوردت لوازم قابلة للاستهلاك من عند المورد الايطالي كما يلي:

لوازم قابلة للاستهلاك 1000 و × 3 € ..... 3.000 € سعر الصرف **1€ =130دج.**

رسوم جمركية..... 100.000 دج مسددة بشيك بنكي.

استلمت الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم.

5. سددت المصاريف التالية: الكهرباء الماء والغاز 10.000 دج والإيجار 15.000دج الكل بشيك.
6. نتج عن عملية الإنتاج بقايا منتجات قدر سعر بيعها 25.000 دج تم وضعها في المخزن .
7. سددت المورد الإيطالي بشيك بنكي. سعر الصرف **1€ =155دج.**
8. باعت على الحساب ما يلي :

منتجات تامة الصنع 300 و× 300 دج.....90.000 دج

رسم على المبيعات 19%..... .....17.100 دج +

107.100 دج

9. اشترت بشيك ما يلي: مواد تنظيف (قابلة للتخزين) 8.000دج وزيوت (غير قابلة للتخزين) 12.000دج.
10. باعت ما قيمته 10.000 من بقايا المنتجات بسعر 15.000 دج بشيك (خارج الرسم)، الرسم على القيمة المضافة 19%.
11. اشترت مبنى إداري بسعر 800.000 دج تم التسديد بورقة تجارية .

2/1

المطلوب :

1. تسجيل العمليات التي قامت بها مؤسسة **القدس** في دفتر اليومية حسب أسلوب **الجرد الدائم**.
2. فتح الحسابات وترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ وحساب الأرصدة **لحسابات الميزانية فقط.**

(فتح الحسابات والترحيل والترصيد يقتصر على حسابات الميزانية فقط)

3. إعداد الميزانية الختامية وحساب نتيجة الدورة.

بالتوفيق للجميع

بعض الحسابات المستعملة

101 ح/رأس مال الشركة	411 ح/ الزبائن
164 ح/ قروض بنكية	4456 ح/ الدولة. رسوم قابلة للاسترجاع
211 ح/ أراضي	4457 ح/ الدولة. رسوم على المبيعات
21311 ح/مباني صناعية	512 ح/ البنك ح.ج.
21315 ح/ مباني إدارية	53 ح/ الصندوق
2154 ح/ معدات صناعية	601 ح/ مواد أولية مستهلكة
31 ح/ مواد أولية و لوازم	607 ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات
321 ح/ مواد للاستهلاك	613 ح/ مصاريف الايجار
322 ح/ لوازم للإستهلاك	631 ح/ أجور المستخدمين
351 ح/ منتجات نصف مصنعة	666 ح/ خسائر الصرف
355 ح/ منتجات تامة الصنع	700 ح/ مبيعات بضاعة
358 ح/ بقايا المنتجات	701 ح/ مبيعات المنتجات التامة
381 ح/ مشتريات مواد أولية	703 ح/ مبيعات بقايا المنتجات
382 ح/ مشتريات تموينات أخرى	724 ح/ تغير مخزون المنتجات
401 ح/موردو المخزون والخدمات	766 ح/ أرباح الصرف
403 ح/موردو المخزون. أوراق الدفع	
405 ح/موردو التثبيتات. أوراق الدفع	

إجابة الأسئلة النظرية

1. تسجل محاسبيا عملية شراء التموينات غير القابلة للتخزين كما يلي:

ر/ح		بيان العملية	المبلغ	
607		مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	XXXX	
	401/53/512	البنك / الصندوق / موردو المخزون		XXXX

2. يتم تقييم بقايا المنتجات في المخازن على أساس التكلفة أو السعر المقدر للبيع.

حل التمرين التطبيقي

1. تسجيل العمليات في يومية مؤسسة "الأطلس" حسب أسلوب الجرد الدائم

رقم الحساب		بيان العمليات	المبالغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
		----------2021/01/01----------		
21311		ح/ مباني صناعية	400.000	
2154		ح/ معدات صناعية	400.000	
351		ح/ منتجات نصف مصنعة	80.000	
411		ح/ الزبائن	220.000	
512		ح/ البنك حـ ج.	700.000	
	101	ح/ رأس مال الشركة		1.300.000
	164	ح/ قرض لدى م. الاقتراض		500.000
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		----------1----------		
381		ح/ مشتريات مواد أولية	30.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	5.700	
	512	/ح/ البنك		35.700
		شراء مواد أولية بشيك		
		----------// ----------		
31		ح/ مواد أولية (500 كلغ × 60 دج)	30.000	
	381	ح/ مشتريات مواد أولية		30.000
		إدخال المواد الأولية إلى المخزن		
		----------2----------		
724		ح/ تغير مخزون المنتجات	50.000	
	351	ح/ منتجات نصف مصنعة (500 و× 100 دج)		50.000
		إخراج المنتجات نصف مصنعة للإتمام		
		----------//----------		
601		ح/ مواد أولية مستهلكة	15.000	
631		ح/ مصاريف أجور العاملين	25.000	
	31	ح/ مواد أولية "م" 500 و×0.5كغ×60 دج		15.000
	512	ح/ البنك حـ ج. 500 و× 50 دج		25.000
		مصاريف إتمام 500 وحدة نصف مصنعة		
		----------//----------		
355		ح/ منتجات تامة الصنع(500 و × 180 دج)	90.000	
	724	ح/ تغيير مخزون المنتجات		90.000
		إدخال 500 وحدة تامة الصنع إلى المخزن		
		----------3----------		
512		ح/ البنك	10.710	
	381	ح/ مشتريات مواد أولية		9.000
	4456	ح/ الدولة. رسوم قابلة للاسترجاع		1710
		إرجاع 150 كلغ مواد أولية إلى المورد		

		----------//----------		
381		ح/ مشتريات مواد أولية	9.000	
	31	ح/ مواد أولية (150 كلغ × 60 دج)		9.000
		إخراج المردودات من المخزن		
		----------4----------		
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة	490.000	
	401	ح/ موردو المخزون		390.000
	512	ح/ البنك		100.000
		شراء لوازم للاستهلاك من عند المورد الايطالي		
		(تحويل 3.000 € إلى 390.000 دج سعر		
		الصرف 1 € = 130 دج)		
		----------// ----------		
322		ح/ لوازم للاستهلاك (1000 و × 490 دج)	490.000	
	382	ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة		490.000
		إدخال اللوازم للاستهلاك إلى المخزن		
		---------- 5 ----------		
607		ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	10.000	
613		ح/ مصاريف الإيجار	15.000	
	512	ح/ البنك		25.000
		تسديد مصاريف بشيك		
		---------- 6 ----------		
358		ح/بقايا المنتجات	25.000	
	724	ح/تغير مخزون المنتجات		25.000
		وضع بقايا المنتجات بالمخزن		
		---------- 7 ----------		
401		ح/ موردو المخزون	390.000	
666		ح/ خسائر الصرف	75.000	
	512	ح/ البنك (3000 € × 155 دج)		465.000
		تسديد المورد الايطالي بشيك		
		(سعر الصرف 1€ = 155 دج)		
		---------- 8 ----------		
411		ح/ الزبائن	107.100	
	4457	ح/ الدولة: رسوم محصلة (على المبيعات)		17.100
	701	ح/ مبيعات المنتجات التامة الصنع		90.000
		بيع 300 وحدة تامة الصنع على الحساب		
		---------- // ----------		
724		ح/ تغيير مخزون المنتجات	54.000	
	355	ح/ منتجات تامة الصنع (300 و × 180دج)		54.000
		إخراج 300 وحدة تامة الصنع من المخزن.		
		---------- 9 ----------		
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة	8.000	
607		ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	12.000	
	512	ح/ البنك		20.000
		شراء مواد تنظيف وزيوت بشيك		
		---------- // ----------		
321		ح/ مواد للاستهلاك	8.000	
	382	ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة		8.000
		إدخال مواد التنظيف إلى المخزن		
		---------- 10 ----------		
512		ح/ البنك	17.850	
	703	ح/ مبيعات بقايا المنتجات		15.000
	4457	ح/ رسم محصلة على المبيعات		2.850
		بيع بقايا المنتجات بشيك .		

		----------//----------		
10.000	10.000	ح /تغير مخزون المنتجات	724	
		ح/ بقايا المنتجات	358	10.000
		إخراج البقايا المباعة من المخازن		
		---------- 11 ----------		
800.000	800.000	ح/ مباني إدارية	21315	
		ح/ موردو التثبيتات: أوراق الدفع	405	800.000
		شراء مبنى إداري بورقة تجارية		
4.577.360	**4.577.360**	**المجموع**	/	/

2. فتح الحسابات وترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ وحساب الأرصدة لحسابات الميزانية.

1.2 دفتر الأستاذ الخاص بمؤسسة الأطلس (حسابات الميزانية فقط)

م 21311ح/ مباني صناعية د

400.000 (01/01)	رصيد مدين 400.000
400.000	400.000

م 21315ح/ مباني إدارية د

800.000 (11)	رصيد مدين 800.000
800.000	800.000

م 2154ح/ معدات صناعية د

400.000 (01/01)	رصيد مدين 400.000
400.000	400.000

م 164 ح/ قروض بنكية د

رصيد دائن 500.000	500.000 (01/01)
500.000	500.000

م 4456ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع د

5.700 (1)	1.710 (3)
	رصيد مدين **3.990**
5.700	5.700

م 512ح/ البنك د

700.000 (01/01)	35.700 (1)
10.710 (3)	25.000 (2)
17.850 (10)	100.000 (4)
	25.000 (5)
	465.000 (7)
	20.000 (9)
	رصيد مدين **57.860**
728.560	728.560

م 31ح/ مواد أولية د

30.000 (01)	15.000 (2)
	9.000 (3)
	رصيد مدين **6.000**
30.000	30.000

م 4457ح/ الدولة: رسوم على المبيعات د

رصيد دائن **19.950**	17.100 (8)
	2.850 (10)
17.100	17.100

م 321ح/ مواد للاستهلاك د

8.000 (9)	رصيد مدين **8.000**
8.000	8.000

م 322ح/ لوازم للاستهلاك د

490.000 (4)	رصيد مدين **490.000**
490.000	490.000

م 358ح/ بقايا المواد د

25.000 (6)	10.000 (10)
	رصيد مدين 15.000
25.000	25.000

م 351 ح/ منتجات نصف مصنعة د

80.000 (01/01)	50.000 (2)
	رصيد مدين **30.000**
80.000	80.000

م 411 ح/ الزبائن د

220.000 (01/01)	رصيد مدين 327.100
107.100 (8)	
327.100	327.100

م 355 ح/ منتجات تامة الصنع د

90.000 (2)	54.000 (8)
	رصيد مدين **36.000**
90.000	90.000

م 405 ح/ موردو التثبيتات. أوراق الدفع د

رصيد دائن	(11) 800.000
800.000	
800.000	800.000

م 401 ح/ موردو المخزون د

(7) 390.000	(4) 390.000
الرصيد = 0	
390.000	390.000

م 101 ح/ رأس مال الشركة د

رصيد دائن	(01/01) 1.300.000
1.300.000	
1.300.000	1.300.000

2.2 إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة "الأطلس"

الميزانية الختامية لمؤسسة "الأطلس" في 2021/12/31

الأصول			الخصوم		
ر.ح	اسم الحساب	المبلغ	ر.ح	اسم الحساب	المبلغ
	أصول غير جارية			**الأموال الخاصة**	
21311	مباني صناعية	400.000	101	رأس مال الشركة	1.300.000
21315	مباني إدارية	800.000	129	نتيجة الدورة (خسارة)	**(46.000)**
2154	معدات صناعية	400.000		**خصوم غير جارية**	
	أصول جارية		164	قروض بنكية	500.000
31	مواد أولية	6.000	405	موردو التثبيتات. أوراق الدفع	800.000
321	مواد للاستهلاك	8.000		**خصوم جارية**	
322	لوازم للاستهلاك	490.000	4457	الدولة: رسوم على المبيعات	19.950
351	منتجات نصف مصنعة	30.000			
355	منتجات تامة الصنع	36.000			
358	بقايا المواد	15.000			
411	الزبائن	327.100			
4456	الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	3.990			
512	البنك	57.860			
/	**المجموع**	**2.573.950**	/	**المجموع**	**2.573.950**

3.2 حساب نتيجة الدورة

نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم

= 2.619.950 -2.573.950

= **- 46.000** خسارة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير- جامعة سطيف 01-	مقياس: المحاسبة المالية 01 امتحان الدورة العادية 2023/01/10 المدة: 01.5 سا (ساعة ونصف)	السنة الأولى من التعليم الأساسي السنة الجامعية: 2023/2022

التمرين الأول: (08 ن)

في 2020/01/01 بدأ السيد محمد نشاطا تجاريا وخصص لذلك ما يلي :

مباني تجارية 400.000 دج، معدات نقل 300.000 دج، بضاعة 280.000 دج، أغلفة قابلة للاستهلاك 20.000 دج، أموال وضعها في الحساب البنكي للمؤسسة 1.000.000 دج.

وخلال الدورة 2020 قام التاجر محمد بالعمليات التالية :

1. شراء بشيك بنكي ما يلي: بضاعة.....380.000
   مصاريف نقل البضاعة .....20.000 +
   الرسم على المشتريات (TVA) 19%...76.000 +
   476.000 دج
2. استلام فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالمحل 10.000 دج والخاصة بالمنزل 5.000 دج.
3. شراء حق استعمال برنامج إعلام آلي على الحساب بقيمة 120.000 دج مصاريف أتعاب المهندس لتثبيت البرنامج 30.000 دج، الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.
4. تسديد الفواتير الخاصة بالعملية 2 بشيك بنكي.
5. تسديد الديون الخاصة بالعملية 3 من مال التاجر الخاص .
6. في 2020/12/18 تنازلت عن معدات النقل بسعر 250.000 دج بشيك بنكي.

ملاحظة: (تهتلك معدات النقل والمباني التجارية خطيا لمدة 05 و 10 سنوات على الترتيب)

المطلوب:

1. تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد النهائي (المتناوب).
2. ترصيد ح/حساب المستغل (108).
3. تسجيل قسط اهتلاك المباني التجارية علما أنه في2020/12/31 قدرت القيمة القابلة للتحصيل للمباني التجارية بقيمة 300.000 دج.
4. إذا علمت أن نتيجة الدورة 2020 هي خسارة بقيمة 100.000 دج. سجل القيود المناسبة.
5. تسجيل قسط اهتلاك المباني التجارية للدورة 2021 .

التمرين الثاني: (12 ن)

في2021/02/25 اتفق "محمد" و"علي" على إنشاء الشركة ذ م م " الفردوس، حيث كانت طبيعة وقيمة مساهمة كل شريك كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	قيمة المساهمة
السيد "محمد"	مباني صناعية معدات صناعية	800.000 700.000
السيد "علي"	بضاعة 3.000 كلغ × 100 دج مالية	300.000 1.200.000

في 2021/04/01 دفع الشركاء المساهمات المطلوبة و وضعت المساهمات المالية بالبنك.

وخلال الدورة 2021 قامت شركة " الفردوس " بالعمليات التالية:

1. شراء بشيك بنكي ما يلي : مواد أولية 5.000 كلغ × 100 دج..... 500.000
   أغلفة قابلة للاستهلاك 2.500 كلغ× 40 دج.....100.000 +
   600.000
   الرسم على المشتريات (TVA) 19%..... 114.000 +
   714.000 دج =

2/1

2. إنتاج 1.000 وحدة منتجات مصنعة تطلبت كل وحدة 60 دج أجور مسددة بشيك و02 كغ مواد أولية و01 غلاف مسحوبة من المخزن . وضعت المنتجات المصنعة بالمخزن.

3. بيع على الحساب للزبون إبراهيم ما يلي:

بضاعة 800 كلغ × 150دج 120.000

منتجات مصنعة 400 و × 700 دج.....280.000 +

400.000

الرسم على المبيعات (TVA) 19%.....76.000 +

المبلغ الواجب تحصيله من عند الزبون.....476.000 دج

4. تقوم الشركة بإنجاز مبنى إداري للاستخدام الذاتي تطلب ذلك استهلاك 1000 كلغ مواد أولية مسحوبة من المخزن و10.000 دج أتعاب للمهندس سددت بشيك، و60.000 دج أجور للعمال سددت كذلك بشيك، وتم استلام المبنى وبداية استخدامه.

5. دفع الزبون إبراهيم قيمة المبيعات الخاصة بالعملية **3** نقدا.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات في يومية شركة " الفردوس " طبقا لأسلوب الجرد الدائم.
2. فتح الحسابات وتحديد الأرصدة للحسابات التالية: ح/ البضاعة (30)، ح/ المواد الأولية (31). ح/ منتجات تامة الصنع (355) ح/ الزبائن (411)، ح/ البنك (512).
3. نفترض أن نتيجة الدورة **2021** هي 500.000 دج ربحا وأن الجمعية العامة للشركاء المنعقدة في 2022/02/10 قررت ما يلي: تكوين احتياطات قانونية (تحسب) ، توزيع 200.000 دج على الشركاء أما الباقي سوف تأخذ بشأنه قرار في الجمعية العامة اللاحقة. سجل القيود المناسبة .
4. في 2022/02/20 وزعت الشركة الأرباح على الشركاء بشيك بنكي.

إليك قائمة لبعض الحسابات:

101 ح/أموال استغلال	31 ح/ مواد أولية	600 ح/ مشتريات بضاعة مباعة
101 ح/رأس مال الشركة .	326ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	601ح/ مواد أولية مستهلكة
108ح/ المستغل .	355 ح/منتجات مصنعة	602 ح/ تموينات أخرى مستهلكة
1061 ح/احتياطات قانونية	380 ح/ مشتريات بضاعة	607 ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات
110 ح/ الترحيل من جديد	381 ح/ مشتريات مواد أولية	622 ح/ أجور الوسطاء والأتعاب
119 ح/ الترحيل من جديد	382 ح/ مشتريات تموينات أخرى	631 ح/أجور المستخدمين
120 ح/ نتيجة الدورة (ربحا)	401 ح/ موردو المخزون	652 ح/ ناقص قيمة التنازل عن الأصول غير الجارية
129 ح/ نتيجة الدورة (خسارة)	404 ح/ موردو التثبيتات	681 ح/ مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة
204 ح/ برامج الإعلام الآلي	411 ح/ الزبائن	700 ح/ مبيعات بضاعة
21311 ح/ مباني صناعية	4456 ح/ الدولة : رسوم قابلة للاسترجاع	701 ح/ مبيعات منتجات مصنعة
21315 ح/ مباني إدارية	4457 ح/ الدولة: رسوم محصلة	708 ح/ نواتج أنشطة ملحقة
2154ح/ معدات صناعية	456 ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	724 ح/ تغير مخزون المنتجات
2182 ح/ معدات نقل	457 ح/ الشركاء: أرباح مستحقة الدفع	731 ح/ إنتاج مثبت لأصول معنوية
**28 ح/ إهتلاك التثبيتات	512 ح/ البنك ح.ج.	732 ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية
**29 ح/ خسارة القيمة عن التثبيتات	53 ح/ الصندوق	752 ح/ فائض قيمة التنازل عن الأصول غير الجارية
30 ح/ مخزون البضاعة.		

لجنة المقياس تتمنى لكم التوفيق والنجاح

2/2

حل التمرين الأول :

تسجيل العمليات في يومية مؤسسة السيد محمد حسب أسلوب الجرد النهائي

		---------- 2020/01/01 ----------		
21315		ح/ مباني تجارية	400.000	
2182		ح/ معدات نقل	300.000	
30		ح/ بضاعة	280.000	
326		ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	20.000	
512		ح/ البنك ح.ج.	1.000.000	
	101	ح/ أموال الإستغلال		2.000.000
		إثبات رأس مال المؤسسة		
		---------- 1 ----------		
380		ح/ مشتريات بضاعة	400.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	76.000	
	512	ح/ البنك		476.000
		شراء بضاعة بشيك		
		---------- 2 ----------		
607		ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	10.000	
	401	ح/ موردو الخدمات		10.000
		استلام فاتورة الكهرباء والغاز		
		---------- 3 ----------		
204		ح/ برامج الإعلام الآلي	150.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	28.500	
	401	ح/ موردو الخدمات		35.700
	404	ح/ موردو التثبيتات		142.800
		شراء حق استعمال برنامج إعلام آلي		
		---------- 4 ----------		
401		ح/ مورد الخدمات	10.000	
108		ح/ حساب المستغل	5.000	
	512	ح/ البنك		15.000
		تسديد فواتير العملية 2 بشيك بنكي		
		---------- 5 ----------		
401		ح/ موردو الخدمات	35.700	
404		ح/ موردو التثبيتات	142.800	
	108	ح/ حساب المستغل		178.500
		تسديد ديون العملية 3 من الأموال الشخصية		
		---------- 2020/12/18 ----------		
681		ح/ مخصصات الاهتلاكات	60.000	
	28182	ح/ اهتلاك معدات النقل		60.000
		قسط اهتلاك معدات النقل للدورة 2020		
		---------- // ----------		
512		ح/البنك	250.000	
28182		ح/ اهتلاك معدات النقل	60.000	
	2182	ح/ معدات النقل		300.000
	752	ح/ فائض قيمة التنازل عن الأصول غير الجارية		10.000
		التنازل عن معدات النقل		

		---------- 2020/12/31 ----------		
108		ح/حساب المستغل	173.500	
	101	ح/أموال الاستغلال		173.500
		ترصيد ح/حساب المستغل		
		----------// ----------		
681		ح/ مخصصات الاهتلاكات	40.000	
	28115	ح/ اهتلاك المباني التجارية		40.000
		قسط اهتلاك المباني التجارية للدورة 2020		
		---------- // ----------		
681		ح/ مخصصات خسائر القيمة	60.000	
	29115	ح/ تدني قيمة المباني التجارية		60.000
		قسط اهتلاك المباني التجارية للدورة 2020		
/	/	**المجموع**	**3.501.500**	**3.501.500**

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية – القيمة القابلة للتحصيل

= (القيمة الأصلية – الاهتلاك المتراكم) – القيمة القابلة للتحصيل

= (400.000 – 40.000) – 300.000

= 360.000 – 300.000

= **60.000 دج**

الدورة 2021

		---------- 2021/01/01 ----------		
****		ح/ الأصول	*******	
129		ح/ نتيجة الدورة 2020 خسارة	100.000	
	****	ح/ الخصوم		******
		القيد الافتتاحي		
		---------- // ----------		
101		ح/ أموال الاستغلال	100.000	
	129	ح/ نتيجة الدورة 2020		100.000
		ترصيد نتيجة الدورة 2020 (129)		
		---------- 2021/12/31 ----------		
681		ح/ مخصصات الاهتلاكات	33.333,33	
	28115	ح/ اهتلاك المباني التجارية		33.333,33
		قسط اهتلاك المباني التجارية للدورة 2021		

حل التمرين الثاني :

1. **تسجيل العمليات في يومية شركة الفردوس "ألفا" حسب أسلوب الجرد الدائم**

		---------- 2021/02/25 ----------		
456.01		ح/ الشركاء: عمليات خ ر م	1.500.000	
456.02		ح/ الشركاء: عمليات خ ر م	1.500.000	
	101	ح/ رأس مال الشركة		3.000.000
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		---------- 2021/04/01 ----------		
21311		ح/ مباني صناعية	800.000	
2154		ح/ معدات صناعية	700.000	
30		ح/ بضاعة (3000 كلغ × 100 دج)	300.000	
512		ح/ البنك	1.200.000	
	456.01	ح/ الشركاء: عمليات خ ر م		1.500.000
	456.02	ح/ الشركاء: عمليات خ ر م		1.500.000
		دفع المساهمات		
		---------- // ---------- م		
381		ح/ مشتريات مواد أولية	500.000	
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى	100.000	
4456		ح/ الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع	114.000	
	512	ح/ البنك		714.000
		شراء بضاعة وأغلفة للاستهلاك بشيك		
		---------- 2 ----------		
31		ح/ مواد أولية (5000 كلغ × 100 دج)	500.000	
326		ح/ أغلفة للاستهلاك (2500 كلغ × 40 دج)	100.000	
	381	ح/ مشتريات مواد أولية		500.000
	382	ح/ مشتريات تموينات أخرى		100.000
		إدخال المشتريات إلى المخزن		
		---------- 2 ----------		
601		ح/ مواد أولية مستهلكة	200.000	
602		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	40.000	
631		ح/ مصاريف أجور العاملين	60.000	
	31	ح/ مواد أولية (1000 و× كلغ 02×100 دج)		200.000
	326	ح/ أغلفة للاستهلاك (1000 و× كلغ 1×40 دج)		40.000
	512	ح/ البنك (1000 و×60 دج)		60.000
		مصاريف إنتاج 1000 وحدة مصنعة		
		---------- // ----------		
355		ح/ منتجات تامة مصنعة (1000 و× 300 دج)	300.000	
	724	ح/ تغير مخزون المنتجات		300.000
		إدخال 1000 وحدة مصنعة إلى المخزن		
		---------- 3 ----------		
411		ح/ الزبائن	476.000	
	4457	ح/ الدولة: رسوم محصلة		76.000
	700	ح/ مبيعات بضاعة 800 و×150 دج		120.000
	701	ح/ مبيعات منتجات تامة 400 و × 700 دج		280.000
		بيع بضاعة ومنتجات تامة الصنع على الحساب		
		---------- // ----------		
600		ح/ بضاعة مباعة	80.000	
724		ح/ تغيير من مخزون المنتجات	120.000	
	30	ح/ بضاعة (800 كلغ × 100 دج)		80.000
	355	ح/ منتجات تامة الصنع 400 و × 300 دج		120.000
		إخراج المبيعات من المخزن.		

		---------- 4 ----------		
	100.000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	10.000	ح/ أجور الوسطاء والأتعاب		622
	60.000	ح/ مصاريف أجور العاملين		631
100.000		ح/ مواد أولية (1000 و×100 دج)	31	
70.000		ح/ البنك	512	
		مصاريف انجاز مبنى إداري		
		---------- // ----------		
	170.000	ح/ مباني إدارية		21315
170.000		ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية	732	
		استلام المبنى الإداري		
		---------- 5 ----------		
	476.000	ح/ الصندوق		53
476.000		ح/ الزبائن	411	
		تسديد الزبون إبراهيم ما عليه نقدا		
9.406.000	**9.406.000**	**المجموع**	/	/

2. فتح الحسابات

م ح/ البضاعة (30) د

(01/01) 300.000	(3) 80.000
	رصيد مدين
	22.000
300.000	300.000

م ح/ المواد الأولية (31) د

(1) 500.000	(2) 200.000
	(4)100.000
	رصيد مدين
	200.000
500.000	500.000

م ح/ منتجات تامة (355) د

(2) 300.000	(3) 120.000
	رصيد مدين
	180.000
300.000	300.000

م ح/ الزبائن (411) د

(3) 476.000	(5) 476.000
	الرصيد= 0
300.000	300.000

م ح/ البنك (512) د

(02/25) 1.200.000	(1) 714.000
	(2) 60.000
	(4) 70.000
	رصيد مدين
	356.000
1.200.000	1.200.000

3. الدورة 2022

		---------- 2022/01/01 ----------		
****		ح/ الأصول	*******	
	****	ح/ الخصوم		*******
	120	ح/ نتيجة الدورة 2021 ربح		500.000
		القيد الافتتاحي		
		---------- 2022/02/10 ----------		
120		ح/ نتيجة الدورة 2021 ربح	500.000	
	1061	ح/ احتياطات قانونية (500.000 دج × 0.05)		25.000
	457	ح/ الشركاء: أرباح للتوزيع		200.000
	110	ح/ الترحيل من جديد		275.000
		ترصيد نتيجة الدورة 2021 (120)		
		---------- 2021/12/31 ----------		
457		ح/ الشركاء: أرباح للتوزيع	200.000	
	512	ح/ البنك		200.000
		توزيع الأرباح على الشركاء بشيك بنكي		

التمرين الأول: (10 ن)

إليك الميزانية الافتتاحية لمؤسسة فردية في 2022/01/01:

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
	أصول غير جارية			**أموال خاصة**	
21311	مباني صناعية	450.000	101	أموال الاستغلال	900.000
2154	معدات صناعية	300.000		**خصوم غير جارية**	
2183	معدات مكتب	100.000	164	قرض بنكي	80.000
	أصول جارية		401	موردو مخزونات وخدمات	20.000
30	بضاعة	50.000			
512	البنك	50.000			
53	الصندوق	50.000			
/	**المجموع**	**1.000.000**	/		**1.000.000**

معلومات حول الميزانية:

- المبالغ في الميزانية تمثل القيمة المحاسبية الصافية
- تم شراء المعدات الصناعية بتاريخ 2018/01/10 بقيمة 600.000 دج ومعدات المكتب بتاريخ 2019/01/05 بقيمة 250.000 دج.
- تهتلك معدات المكتب والمعدات الصناعية خطيا على مدة 05 و 08 سنوات على الترتيب.

إليك بعض العمليات التي حدثت خلال الدورة.

1. أودع المستغل ما قيمته 100.000دج في حسابه البنكي للمؤسسة من أمواله الخاصة؛
2. استلام الفواتير غير المسددة التالية: فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالمؤسسة 15.000دج والخاصة بالمنزل 5.000 دج؛
3. سدد المستغل 20.000 دج من القرض البنكي للمؤسسة من أمواله الخاصة؛
4. بتاريخ 2022/06/20 تم التنازل عن معدات المكتب بقيمة 90.000 دج بشيك بنكي؛
5. تم تسديد قيمة الفواتير الخاصة بالعملية 2 بأموال مسحوبة من صندوق المؤسسة؛
6. في 2022/12/31 قدرت المؤسسة أن هناك مؤشر يدل على أن المعدات الصناعية قد فقدت جزء من قيمتها وأن القيمة القابلة للتحصيل هي 205.000 دج

المطلوب: - تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

- تسجيل العمليات الضرورية في 2022/12/31

التمرين الثاني: (10 ن)

في **2022-01-10** اتفق السيد "أحمد" مع السيد "منير" على إنشاء شركة "ش **ذ م م**" برأس مال يقدَّر بمبلغ 3.000.000 دج . إن طبيعة وقيمة مساهمة كل شريك كانت كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	القيمة	الشريك	طبيعة المساهمة	القيمة
أحمد	مباني صناعية	800.000	**منير**	معدات نقل	300.000
	بضاعة	300.000		مالية	1.200.000
	مالية	400.000			

في **22/ 01/ 2022** دفع الشركاء المساهمات المطلوبة ووضعت المساهمات المالية في الحساب البنكي.

2/1

خلال الدورة 2022 قامت الشركة ذ م م بالعمليات التالية :

1- شراء مواد أولية (2000كغ بسعر 100دج للكلغ) وأغلفة متداولة (5000 غلاف بسعر 30 دج للغلاف) السعر خارج الرسم والكل مسدد بشيك بنكي. **ر.ق.م (TVA) 19%؛**

2- أنتجت الشركة 500 وحدة تامة الصنع تطلبت كل وحدة: 02 كغ مواد أولية مسحوبة من المخزن و100 دج أجور عمال مسددة بشيك، وضعت المنتجات تامة الصنع بالمخزن.

3- شراء محل تجاري على الحساب بسعر 1.500.000دج ويضم العناصر التالية: مباني 400.000 دج – أثاث 350.000 دج – أما الباقي فيخص العناصر المعنوية للمحل التجاري؛

4- بيع على الحساب 400 وحدة منتجات مصنعة بسعر 500 دج للوحدة خارج الرسم. **ر.ق.م (TVA) 19%؛**

المطلوب:-

أولا: تسجيل العمليات في يومية الشركة تبعا **لأسلوب الجرد الدائم.**

ثانيا: إذا علمت أن الشركة حققت نتيجة صافية ربحا خلال الدورة 2022 بقيمة 100.000 دج، وأن الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ 2023/02/12 قررت توزيع هذه النتيجة كالآتي:

تكوين احتياطات قانونية (تحسب)، احتياطات عادية 15.000 دج، توزيع 30.000دج على الشركاء والباقي من النتيجة لم تأخذ بشأنه أي قرار.

في 2023/03/15 وزعت الأرباح على الشركاء بشيك بنكي.

تسجيل العمليات المتعلقة بتوزيع نتيجة الدورة

بعض الحسابات المستعملة

101 ح/أموال استغلال/رأس المال	2186 ح/ أغلفة متداولة	457 ح/ الشركاء: أرباح مستحقة الدفع
108ح/ حساب المستغل .	**28 ح/ إهتلاك التثبيتات	512 ح/ البنك ح.ج.
1061 ح/احتياطات قانونية	**29 ح/ خسارة القيمة عن التثبيتات	53 ح/ الصندوق
1068 ح/ احتياطات عادية	30 ح/ مخزون البضاعة.	600ح/ مشتريات بضاعة مباعة
110 ح/ الترحيل من جديد	31 ح/ مواد أولية	601ح/ مواد أولية مستهلكة
119 ح/ الترحيل من جديد	326ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	602 ح/ تموينات أخرى مستهلكة
120 ح/ نتيجة الدورة (ربحا)	355 ح/منتجات مصنعة	607 ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات
208 ح/ شهرة المحل	381 ح/ مشتريات مواد أولية	631 ح/أجور المستخدمين
21315 ح/ مباني تجارية	401 ح/ موردو المخزون	652 ح/ ناقص قيمة التنازل عن الأصول غير الجارية
21311 ح/ مباني صناعية	404 ح/ موردو التثبيتات	681 ح/ مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة
2154ح/ معدات صناعية	411 ح/ الزبائن	701 ح/ مبيعات منتجات مصنعة
2182 ح/ معدات نقل	4456 ح/ الدولة : رسوم قابلة للاسترجاع	708 ح/ نواتج أنشطة ملحقة
2183 ح/ معدات مكتب	4457 ح/ الدولة: رسوم محصلة	724 ح/ تغير مخزون المنتجات
2184 ح/ أثاث	456 ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال	752 ح/ فائض قيمة التنازل عن الأصول غير الجارية

لجنة المقياس تتمنى لكم التوفيق والنجاح

2/2

التمرين الأول:

تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

		.....2022/1/1.....		
21311		ح/مباني صناعية	450.000	
2154		ح/معدات صناعية	300.000	
2183		ح/معدات مكتب	100.000	
30		ح/بضاعة	50.000	
512		ح/البنك	50.000	
53		ح/الصندوق	50.000	
		ح/اموال الاستغلال		900.000
	101	ح/قرض مصرفي		80.000
	164	ح/موردو مخزونات وخدمات		20.000
	401	اثبات ارصدة الميزانية الافتتاحية		
		.....1.....		
512		ح البنك ح.ج	100.000	
		ح/ حساب المستغل		100.000
	108	مدفوعات التاجر		
		.....2.....		
607		ح/ مشتريات غير مخزنة	15.000	
		ح/ موردو مخزونات وخدمات		15.000
	401	فواتير غير مسددة		
		.....3.....		
164		ح/قرض مصرفي	20.000	
		ح/ حساب المستغل		20.000
	108	تسديد جزء من القرض من الاموال الخاصة		
		.....2022/6/20.....		
681		ح/ مخصصات اهتلاكات مؤونات خسائر قيمة	25.000	
		ح/ اهتلاك معدات مكتب		25.000
	28183	تكوين قسط اهتلاك 2022		
		.....//.....		
512		ح/ البنك ح.ج	90.000	
28183		ح/ اهتلاك معدات المكتب	175.000	
		إلى ح/ معدات مكتب		250.000
	2183	ح/ فوائض قيمة عن خروج تثبيتات غير مالية		15.000
	752	التنازل عن المعدات		
		.....5.....		
401		ح/ موردو مخزونات	15.000	
108		ح/ المستغل	5.000	
	53	ح/ الصندوق		20.000
		تسديد فاتورة الكهرباء والغاز		

		.....2022/12/31.....		
108		ح/ حساب المستغل	115.000	
	101	ح/ أموال الاستغلال		115.000
		ترصيد حساب المستغل		
		.....//.....		
681		ح/ مخصصات اهتلاكات مؤونات خسائر القيمة	75.000	
	28154	ح/ اهتلاك معدات صناعية		75.000
		قسط اهتلاك معدات صناعية		
		.....//.....		
681		ح/ مخصصات اهتلاكات مؤونات خسائر القيمة	20.000	
	29154	ح/ خسائر قيمة عن معدات صناعية		20.000
		إثبات خسارة القيمة		

القيمة المحاسبية الصافية للمعدات الصناعية = القيمة الأصلية – الإهتلاك المتراكم

= 600.000 – (600.000 / 8 × 5) = 225.000 دج

بما أن القيمة القابلة للتحصيل أقل من القيمة المحاسبية الصافية فتوجد خسارة قيمة

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية- القيمة القابلة للتحصيل

خسارة القيمة = 225.000 دج - 205.000 دج = 20.000 دج

التمرين الثاني:

تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

		.....2021/01/10.....		
456.01		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال(أحمد)	1.500.000	
456.02		ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال(منير)	1.500.000	
	101	ح/ رأس مال الشركة		3.000.000
		إثبات رأس مال الشركة		
		.....2021/01/22.....		
21311		ح/ مباني صناعية	800.000	
2182		ح/ معدات نقل	300.000	
30		ح/ بضاعة	400.000	
512		ح/البنك	1.500.000	
	456.1	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال (أحمد)		1.500.000
	456.2	ح/ الشركاء: عمليات خاصة برأس المال (منير)		1.500.000
		دفع المساهمات المطلوبة		
		.....1.....		
2186		ح/ أغلفة متداولة	150.000	
381		ح/ مشتريات مواد أولية	200.000	
4456		ح/ الدولة: ر ق م .قابل للاسترجاع	66.500	
	512	ح/ البنك ح.ج		416.500
		شراء مواد أولية		
		وأغلفة متداولة بشيك بنكي		

		.....//.....		
31		ح/ مواد أولية ولوازم	200.000	
	381	ح/ مشتريات مواد أولية		200.000
		إدخال المشتريات إلى المخزن		
		.....2.....		
601		ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة (500 و × 2كلغ × 100 دج)	100.000	
631		ح/ مصاريف مستخدمين(500و × 100 دج)	50.000	
	31	ح/ مواد أولية ولوازم		100.000
	512	ح/ البنك ح.ج		50.000
		مصاريف إنتاج 500 وحدة تامة الصنع		
		.....//.....		
355		ح/ منتجات مصنعة (500 و × 300 دج)	150.000	
	724	ح / تغير مخزون المنتجات		150.000
		إدخال 500 وحدة مصنعة		
		.....3.....		
208		ح/شهرة المحل	750.000	
21315		ح/ مباني تجارية	400.000	
2184		ح/ أثاث	350.000	
	404	ح موردو تثبيتات		1.500.000
		شراء محل تجاري على الحساب		
		.....4.....		
411		ح/ الزبائن	238.000	
	701	ح/مبيعات منتجات وصنعة(400 و × 500 دج)		200.000
	4457	ح/ الدولة: رسوم محصلة		38.000
		بيع منتجات مصنعة على الحساب		
		.....//.....		
724		ح/تغير مخزون المنتجات	120.000	
	355	ح/ منتجات مصنعة (400 و × 300 دج)		120.000
		إخراج المبيعات من المخزن		
		الدورة 2023		
		.....2022/1/1.....		
*****		ح/ الأصول	********	
	*****	ح/ الخصوم		********
	120	ح/نتيجة الدورة		100.000
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		.....2022/02/12.....		
120		ح/ نتيجة الدورة	100.000	
	1061	ح/ احتياطات قانونية		5.000
	1064	ح/ احتياطات عادية		15.000
	110	ح/ترحيل من جديد		50.000
	457	ح/ الشركاء: قسائم الأرباح		30.000
		ترصيد نتيجة الدورة		

		.....2022/03/15.....		
457		ح/ الشركاء: قسائم أرباح	30.000	
	512	ح/ البنك ح.ج		30.000
		توزيع الارباح على الشركاء		

المراجع

قائمة المراجع

1. محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS)، دروس وتطبيقات، Pages Pleues، الجزائر، 2010.
2. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، الجزائر، 2010.
3. عطية عبد الرحمان، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار جيطلي للنشر والتوزيع، الجزائر، 2011.
4. علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد SCF تمارين وتطبيقات محلولة، Pages Pleues، الجزائر، 2013.
5. حسين القاضي ومأمون حمدان، نظرية المحاسبة، عمان، 2001.
6. عباس مهدي الشيرازي، نظرية المحاسبة، الكويت، 1990.
7. دونالد كيسو، جيري ويجانت وتيري وارفيلد تعريب أحمد عبدو الصباغ، محمد سعد أحمد حسين، محمود السيد ومحمد فوزي محمد، المحاسبة المتوسطة نسخة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، حميثرا للنشر والترجمة والتوزيع، القاهرة، 2022.
8. جمعة حميدات، المجموع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، خبير المعايير الدولية إعداد التقارير المالية IFRS EXPERT، عمان، 2014.
9. Conseil National de la Comptabilité, Manuel de Comptabilité Financière, Conforme à la loi 07-11 du 25 Novembre 2007 portant Système Comptable Financier, édition 2013.
10. Georges Langlois, Micheline Friédéric, Alain Burlaud et Hanifa Ben Rabia, Manuel de Comptabilité Approfondie, Berti éditions, Alger, 2013.
11. Jean-Michel Palou, Comptabilité approfondie et révision, Groupe Revue Fiduciaire, Paris, 2005
12. Alain Burlaud, Comptabilité et audit, Foucher, Paris, 2007.
13. Micheline Friédérich et autres, comptabilité et audit, édition Foucher, Paris, 2014.
14. Charlotte DISLE, Anne-Marie BOUVIER, Introduction à la comptabilité, DUNOD , Paris, 2008.
15. Farid MAKHLOUF, Comptabilité Des Sociétés, (Alger : Pages Bleues, 2008) .
16. http://www.cnc.dz
17. http://www.ifac.org

دليل المادة التعليمية

(syllabus)

دليل المادة التعليمية Syllabus			
اسم المادة: المحاسبة المالية1			
الميدان	علوم اقتصادية، تسيير وعلوم تجارية.	الفرع	جذع مشترك
التخصص	/	المستوى	ليسانس
السداسي	الأول	السنة الجامعية	.....
التعرف على المادة التعليمية			
اسم المادة	المحاسبة المالية 1	وحدة التعليم	الأساسية
عدد الأرصدة	6	المعامل	3
الحجم الساعي الأسبوعي	4 سا 30د	المحاضرة (عدد الساعات فيالأسبوع)	3 سا
أعمال م/تط (عدد الساعات في الأسبوع)	1 سا 30 د	أعمال م/ت (عدد الساعات في الأسبوع)	1 سا 30 د
مسؤول المادة التعليمية			
الاسم، اللقب	.....	الرتبة	.....
تحديد موقع المكتب	.....	البريد الالكتروني	.....
رقم الهاتف	.....	توقيت الدرس ومكانه	.....
وصف المادة التعليمية			
المكتسبات	لا يشترط التمكن من مكتسبات أي مادة تعليمية مسبقة.		
الهدف العام للمادة التعليمية	تمكين الطالب من المعارف الأولية القاعدية للمحاسبة المالية التي تسمح بالتعمق في علومها في المستويات التعليمية اللاحقة.		
أهداف التعلم (المهارات المراد الوصول إليها)	- القدرة على فهم الميزانية وجدول النتائج فهما مبدئيا وعاما وليس معمقا. - اكتساب المعارف المتعلقة بمنهجية العمل المحاسبي في شكله البسيط. - التمييز بين ممتلكات (الأصول) المؤسسة والتزاماتها (الخصوم). - التمييز بين الأعباء والمنتوجات وتصنيفها حسب الطبيعة. - القدرة على التسجيل المحاسبي لعمليات اقتناء والتنازل عن التثبيتات والمخزونات.		
محتوى المادة التعليمية			
المحور الأول	**مدخل عام لعلم المحاسبة**		
المحور الثاني	**مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية:** التدفقات، الحساب، المستندات، الدورة المحاسبية، الفروض والمبادئ المحاسبية		

المحور الثالث	**الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية**
المحور الرابع	**محاسبة عملية تأسيس المؤسسة**
المحور الخامس	**دراسة حسابات الصنف الأول:** نتيجة السنة، الترحيل من جديد، الاحتياطات
المحور السادس	**محاسبة الرسم على القيمة المضافة**
المحور السابع	**محاسبة التثبيتات المعنوية والعينية:** الاقتناء، الاهتلاك، التنازل والتخريد
المحور الثامن	**محاسبة المخزونات:** الشراء، الإنتاج، والبيع.

طريقة التقييم

التقييم بالنسبة المئوية	العلامة		الوزن النسبي للتقييم		
امتحان	**20/20**		**وزن المحاضرة**	**%60**	
امتحان جزئي	**20/10**	-	**وزن الأعمال الموجهة والتطبيقية**	**%40**	**%20**
أعمال موجهة (البحث : إعداد/إلقاء)	**-**				**-**
أعمال تطبيقية	**-**				**-**
المشروع الفردي	**20/4**				**%08**
الأعمال الجماعية (ضمن فريق)	**-**				**-**
خرجات ميدانية	**-**				**-**
المواظبة (الحضور / الغياب)	**20/3**				**%06**
عناصر أخرى (المشاركة)	**20/3**				**%06**

بالنسبة للمواد التي تدرس في شكل محاضرات وأعمال موجهة / تطبيقية أو طبيعة تقييمها امتحان و مراقبة مستمرة يقاس معدل المادة بالوزن الترجيحي للمحاضرة والأعمال الموجهة:

معدل المادة	**نقطة المحاضرة × 0.6 + نقطة الأعمال الموجهة × 0.4 =**
Moy.M	**= (Note Ex × 0.6) + (Note Td × 0.4)**

المصادر والمراجع (موحدة وطنيا)

المرجع الأساسي الموصى به :

عنوان المرجع	المؤلف	دار النشر و السنة
المحاسبة العامة1	بعداش عبد الكريم	الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2019.
المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي	لعياشي نور الدين	دار بهاء الدين للنشر والتوزيع، الجزائر، 2018.
المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية	محمد بوتين	الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2015.
نظام المحاسبة المالية: سير الحساباتوتطبيقها	لخضر علاوي	الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014.
المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي	عبد الرحمن عطية	دار جيطلي للنشر والتوزيع، الجزائر، 2011.

الجديد)		
Comptabilité financière ; Cours et exercices corrigés	Sahraoui Ali	Berti Edition, Alger, 2011
مراجع الدعم الإضافية (إن وجدت):		
1. Conseil National de Comptabilité (2014), Manuel de comptabilité financière : conforme à la loi 07-11 du 25 novembre 2007 portant système comptable financier, ENAG éditions, Alger.		

التوزيع الزمني المرتقب لبرنامج المادة

الأسبوع	محتوى المحاضرة	التاريخ
الأسبوع الأول	- **مدخل عام لعلم المحاسبة:** 1. نشأة ومفهوم المحاسبة 2. أنواع المحاسبة 3. تعريف المحاسبة المالية 4. أهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية 5. الفروض والمبادئ المحاسبية	
الأسبوع الثاني	- **مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية:** 1. التدفقات وأنواعها 2. الحساب والقيد المزدوج 3. المستندات المحاسبية 4. مراحل الدورة المحاسبية (ذكر المراحل باختصار)	
الأسبوع الثالث	- **الدفاتر المحاسبية:** 1. دفتر اليومية العامة 2. الدفتر الكبير 3. ميزان المراجعة	
الأسبوع الرابع	- **الكشوف المحاسبية (تابع):** 1. الميزانية 2. جدول النتائج	
الأسبوع الخامس	- **محاسبة عملية تأسيس المؤسسة:** 1. تأسيس المؤسسة غير الفردية: الوعد بالمساهمة والوفاء به 2. انسحاب الشريك من المؤسسة	
الأسبوع السادس	- **محاسبة عملية تأسيس المؤسسة (تابع):** 1. تأسيس المؤسسة الخاصة الفردية 2. حساب المستغل	
الأسبوع السابع	- **دراسة بعض حسابات الصنف الأول:** 1. حساب نتيجة السنة المالية (الحساب12) 2. حساب الترحيل من جديد (الحساب 11) 3. حساب الاحتياطات (الحساب 106)	

الأسبوع الثامن	- **محاسبة الرسم على القيمة المضافة:** 1. التعريف ومجال التطبيق 2. قابلية الرسم للخصم 3. حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة 4. التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة (نموذج التسجيل)	
الأسبوع التاسع	- **اقتناء التثبيتات المعنوية والعينية:** 1. تعريف التثبيتات وخصائصها 2. التصنيف المحاسبي للتثبيتات 3. محاسبة امتلاك التثبيتاتالمعنوية والعينية: • حالة الشراء (مع الإشارة إلى التسبيقات، الحساب 238) • حالة الإنتاج الداخلي	
الأسبوع العاشر	- **اهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية:** 1. اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية (تعريف الاهتلاك، اعتماد طريقة الاهتلاك الخطي فقط، وتأجيل باقي الطرق إلى المحاسبة المالية المعمقة) 2. خسائر القيمة عن التثبيتات (اعتماد أبسط حالة وتأجيل الحالات المعقدة واسترجاع الخسارة إلى المحاسبة المالية المعمقة)	
الأسبوع الحادي عشر	- **التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية وتخريدها:** 1. التنازل عن التثبيتات غير القابلة للاهتلاك 2. التنازل عن التثبيتات القابلة للاهتلاك 3. تخريد التثبيتات	
الأسبوع الثاني عشر	- **محاسبة المخزونات:** 1. تعريف المخزونات وأنواعها 2. التصنيف المحاسبي للمخزونات 3. طرق تقييم وجرد المخزونات 4. محاسبة عملية الشراء وفق طريقة الجرد **الدائم** 5. محاسبة عملية الإنتاج وفق طريقة الجرد **الدائم**	
الأسبوع الثالث عشر	- **محاسبة المخزونات(تابع):** 6. محاسبة عملية البيع وفق طريقة الجرد **الدائم** 7. محاسبة المخزونات (شراء، إنتاج، بيع) وفق طريقة الجرد **النهائي**	
الأسبوع الرابع عشر	**دراسة حالة**	
الأسبوع الخامس عشر	**مراجعة عامة**	
	امتحان نهاية السداسي	تحدده الإدارة

	الامتحان الاستدراكي للمادة	تحدده الإدارة

الأعمال الشخصية المقررة للمادة

1. أعمال وواجبات مكتبية وحل التمارين والسلاسل.
2. تكليف الطالب بإعداد بطاقات قراءة لمقالات علمية أو كتاب أو فصل منه ضمن محاور المادة بشكل دوري.
3. تقييم الأسئلة التفاعلية للطلبة عبر منصة Moodle.
4. الحضور والتفاعل في منصة Moodle.
5. إنشاء دردشة ومنتدى في منصة Moodle للتعليم الاكتروني.

مصادقات الهيئات الإدارية والبيداغوجية

رئيس القسم	مسؤول الميدان	الأستاذ مسؤول المادة	نائب العميد الملكف بالبيداغوجيا أو مدير الدراسات

ملاحظة هامة: بعد المصادقة على دليل المادة في بداية كل سداسي يتم نشره على الموقع الرسمي للمؤسسة الجامعية

فهرس المحتويات

العنوان	الصفحة
مقدمة	2
المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة	-
1. نشأة المحاسبة	5
2. أنواع المحاسبة	5
3. تعريف المحاسبة المالية	6
4. أهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية	6
5. الفروض والمبادئ المحاسبية	7
6. مستخدمو المعلومات المالية	10
7. الخصائص النوعية للمعلومات المالية	10
المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية	-
1. التدفقات وأنواعها	13
2. الحساب وأسلوب القيد المزدوج	14
3. المستندات المحاسبية	17
4. مراحل الدورة المحاسبية	19
5. مدونة الحسابات	24
المحور الثالث: الميزانية	
1. تعريف الميزانية	30
2. محتوى الميزانية	30
3. معادلة الميزانية	34
4. نتيجة الدورة	35
5. المركز المالي الصافي	36
المحور الرابع: الدفاتر المحاسبية	-
1. دفتر اليومية	42
2. دفتر الأستاذ	46
3. دفتر الجرد	47
4. ميزان المراجعة	48
المحور الخامس: العمليات المتعلقة براس المال	-
1. رأس المال في المؤسسة الفردية	53
2. رأس المال في المؤسسة الجماعية	56

3. الاحتياطات	62
4. الترحيل من جديد	64
5. نتيجة الدورة	64
المحور السادس: العمليات المتعلقة بالمخزون	
1. تعريف المخزون	72
2. التصنيف المحاسبي للمخزونات	73
3. طرق تقييم المخزون	73
4. الرسم على القيمة المضافة	77
5. التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالمخزونات	80
المحور السابع: الحصول على التثبيتات المعنوية والعينية	
1. تعريف التثبيتات	95
2. التصنيف المحاسبي للثبيتات	95
3. طرق الحصول على التثبيتات	95
4. تقييم التثبيتات	96
5. التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات المعنوية	97
6. التسجيل المحاسبي لعملية الحصول على التثبيتات العينية	103
المحور الثامن: الاهتلاك وخسائر القيمة والتنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية	-
1. اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية	114
2. خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية	118
3. التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية	122
4. شطب وتخريد التثبيتات	129
امتحانات سابقة محلولة	132
المراجع	159
دليل المادة التعليمية (Syllabus)	162
فهرس المحتويات	168