

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعميم العالي والبحث العلمي

جامعة فرحات عباس - سطيف 1

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير



مطبوعة تحت عنوان

تمارين محلولة في المحاسبة المالية 1

لطلبة السنة الأولى جذع مشترك ل م د

من إعداد الأستاذ الدكتور مصطفى بودرامة

السنة الجامعية 2023-2024



مقدمة:

إن مطبوعة المحاسبة المالية¹ مخصصة وموجهة إلى طلبة السنة الأولى جدع مشترك للسداسي الأول LMD في شكل تمارين في كل فصل، تم تصميم هذه المطبوعة من كتب المحاسبة العامة التي تتناول نظام المحاسبة المالية SCF ومعايير IFRS/IAS ومن التطبيقات التي قدمت في الأعمال الموجهة لسنوات عمل عديدة. تنقسم هذه المطبوعة إلى سبعة فصول، يتناول الفصل الأول تمارين حول المفاهيم العامة للمؤسسة. أما الفصل الثاني فخصص لتمرين حول الإطار النظري للمحاسبة المالية. ويقدم الفصل الثالث تمارين حول أسس للمحاسبة المالية. نتعرض في الفصل الرابع إلى تمارين حول الميزانية وعالج الفصل الخامس تمارين حول الحساب، أما الفصل السادس فخص بتمرين حول الحساب، والفصل السابع اهتم بتمرين خاصة بالمخزونات.

نرجو أن تكون هذه المطبوعة فيها إفادة لطلبة السنة الأولى، ولكل من يرغب في التعرف على المبادئ الأولية للمحاسبة المالية.

نسأل الله التوفيق والسداد وان يجعلها في ميزان الحسنات

تقديم المادة:

المستوى: السنة الأولى جذع مشترك

السداسي: الأول

الميدان: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

الرصيد: 04، المعامل: 02

الحجم الساعي الأسبوعي المحاضرة: 1سا و 30 د الأعمال الموجة 1 ساو 30 د.

تقييم المادة: امتحان محاضرة نهاية السداسي. تقييم مستمر خلال السداسي للأعمال الموجهة.

الأهداف:

- ✓ التمييز بين فروع المحاسبة المختلفة وأهدافها والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها .
- ✓ التسجيل في دفاتر اليومية و الترحيل إلى الحسابات المختلفة بدفاتر الأستاذ .
- ✓ أعداد القوائم المالية في المؤسسات الفردية والخدمية والتجارية .
- ✓ القدرة على فهم الميزانية فهما مبدئيا وعاما وليس معمقا.
- ✓ اكتساب المعارف المتعلقة بمنهجية العمل المحاسبي في شكله البسيط.
- ✓ التمييز بين ممتلكات (الأصول) المؤسسة والتزاماتها (الخصوم).
- ✓ التمييز بين الأعباء والمنتجات وتصنيفها حسب الطبيعة.

الفصل الأول : تمارين حول المفاهيم العامة للمؤسسة

أهداف الفصل:

✍ التعرف على مفهوم المحاسبة المالية

✍ التعرف على المبادئ المحاسبية

✍ التعرف على أنواع التدفقات المالية في المؤسسة

✍ التفريق بين المصدر والاستخدام في العملية المحاسبية

أولاً- مفاهيم عامة حول المؤسسة:

-السؤال الأول: عرف المؤسسة؟

-السؤال الثاني: ماهي أنواع المؤسسات؟

-السؤال الثالث: اذكر وظائف المؤسسة؟

الإجابة:

الجواب الأول:

تعريف المؤسسة: هي مجموع الوسائل البشرية والمادية والمالية تستخدم مع بعضها البعض من أجل تحقيق الهدف الذي أنشأت من أجله.

الجواب الثاني:

أنواع المؤسسات: يمكننا تصنيف المؤسسات وفق المعايير التالية:

1- تصنيف المؤسسات حسب طبيعة النشاط :

- **المؤسسات التجارية:** هي المؤسسات التي تهتم أساسا بإعادة بيع السلع على حالتها الأصلية دون مزاوله أي تغيير عليها.

- **المؤسسات الصناعية:** هي المؤسسات التي تقوم من خلال نشاطها بإنشاء سلع انطلاقا من مواد أولية مشتراة أو منتجة من قبل المؤسسة، وتحولها إلى سلع قابلة لاستهلاك النهائي.

- **المؤسسات الخدمائية:** هي المؤسسات التي تقدم خدمات للغير كالبنوك مثلا.

2- تصنيف المؤسسات حسب الحجم: وذلك بالاعتماد على عدد العاملين بالمؤسسة أو على رقم الأعمال أو على رؤوس الأموال المستثمرة، وهنا يمكن التمييز بين :المؤسسات المصغرة-المؤسسات الصغيرة - المؤسسات المتوسطة - المؤسسات الكبيرة .

3- تصنيف المؤسسات حسب المعيار القانوني: يمكن التمييز بين:

- **المؤسسات العمومية :** وهي المؤسسات التي تعود ملكية وسائل الإنتاج فيها للدولة.

- **المؤسسات الخاصة:** وهي المؤسسات التي تعود ملكية وسائل الإنتاج للقطاع الخاص .

- **المؤسسات المختلطة:** وهي مؤسسات تعود ملكية وسائل الإنتاج فيها لمزيج بين القطاع العام والخاص.

الجواب الثالث:

تتمثل أهم وظائف المؤسسة فيما يلي:

- **وظيفة الإنتاج:** هي عملية إنشاء السلع والخدمات عن طريق التخطيط والتشغيل والرقابة على النظام المطبق لتحويل المدخلات لسلع تامة الصنع أو نصف مصنعة .

- **وظيفة التسويق:** تشمل هذه الوظيفة الأنشطة المتعلقة بضمان تدفق السلع والخدمات من مناطق الإنتاج إلى مناطق الاستهلاك، بالإضافة إلى دراسة السوق وخدمات ما بعد البيع.

- **وظيفة التموين:** تشمل هذه الوظيفة جميع الأنشطة الضرورية لتوفير المواد الخام ومستلزمات الإنتاج، وكذا تخزينها بطريقة مناسبة، بالإضافة إلى تخزين المواد المصنعة إلى غاية بيعها.

- **وظيفة التمويل:** تشمل هذه الوظيفة الأنشطة المتعلقة بتوفير الأموال اللازمة لنشاط المؤسسة بطريقة عقلانية، وتوفير لها السيولة اللازمة من جهة وتسمح لها بتحقيق أقصى ربح ممكن من جهة أخرى.

- **الوظيفة الإدارية:** تضم مختلف المهام الإدارية اللازمة من أجل تحقيق الهدف المنشود من طرف المؤسسة من مراقبة وتنظيم وتخطيط.

- **الوظيفة المحاسبية:** تهتم بترتيب تقييم وتسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة بهدف إعداد القوائم المالية والتي سوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة، وأدائها ووضعية الخزينة، وتزود كل الأقسام الداخلية للمؤسسة بالمعلومات الضرورية.

الفصل الثاني : تمارين حول الإطار النظري للمحاسبة المالية

أهداف الفصل:

✓ التعرف على تطور ظهور المحاسبة المالية

✓ التعرف على مفهوم المحاسبة المالية

✓ التعرف على المبادئ المحاسبية

✓ التعرف على أنواع التدفقات المالية في المؤسسة

✓ التفريق بين المصدر والاستخدام في العملية المحاسبية

الفصل الثاني: الإطار النظري للمحاسبة المالية

السؤال الأول: اذكر مراحل تطور المحاسبة المالية؟

السؤال الثاني: اذكر أنواع المحاسبة ؟

السؤال الثالث : ماهي مزايا تطبيق النظام المحاسبي المالي على المؤسسات الجزائرية؟

السؤال الرابع : عرف المحاسبة المالية؟

السؤال الخامس: ماهي مصادر القواعد المحاسبية؟

السؤال السادس: اذكر وظائف المحاسبة؟

السؤال السابع: ماهي أهمية المحاسبة على مستوى المؤسسة وعلى المستوى الوطني؟

السؤال الثامن: ماهي مراحل تطور النظام المحاسبي في الجزائر؟

السؤال التاسع: ما مفهوم النظام المحاسبي المالي SCF؟

السؤال العاشر: ماهي مجالات تطبيق النظام المحاسبي والمالي؟

الإجابة:

الجواب الأول:

نشأة وتطور المحاسبة ظهرت المحاسبة كعلم منذ القدم لدى الإغريق واللاتالين وقدماء المصريين والرومان حيث كانت موجودة في شكل بسيط يدعى عملية التاسب؁ وهي عملية تسجيل الإيرادات والمصروفات. ويمكن تلخيص تطور المحاسبة في ثلاثة مراحل نذكرها فيما يلي:

-المرحلة الأولى: مرحلة ما قبل القيد المزدوج: بدأت هذه الرحلة في العصور الوسطى وظهور النقود؁ حيث كان التجار يقومون بعملية التسجيل لكل الإيرادات والمصروفات بالاعتماد على القيد المنفرد؁ ثم استخراج نتيجة التعاملات من ربح أو خسارة خلال فترة معينة

-المرحلة الثانية: مرحلة القيد المزدوج بدأت هذه المرحلة سنة 1494م عن طريق العالم الإيطالي "لوكا باسيويل Luca Pacioli" ؛ حيث قدم شرح مفصل للقيد المزدوج في كتابه نظرة عامة في الحساب والهندسة والنسب؁ لكن في الحقيقة فإن نظام القيد المزدوج أكتشف أثناء الحضارة الإسلامية وقبل فترة طويلة من ظهور هذا الكتاب؁ تم الكشف عن كتاب بعنوان " رسالة ملكية السيقات" يعود لسنة 1363 ميلادية لصاحبه عبد الله بن محمد بن كاية المازندراني مضمونه الممارسات المحاسبية في الدولة الإسلامية؁ التي لم تكن معروفة في أوروبا إلا بعد القرن الرابع عشر؁ وعليه فإن تطور المحاسبة في الفقه الإسلامي قد سبق ما تفترضه معظم الكتابات العالمية.

-المرحلة الثالثة: مرحلة ما بعد الثورة الصناعية بدأت هذه المرحلة سنة 1776م؛ حيث كان للثورة الصناعية دور كبير في تطور المحاسبة نظرا لظهور شركات عديدة عملت على استثمار رؤوس الأموال الضخمة؁ وتميزت هذه المرحلة بانفصال الملكية عن الإدارة إضافة الى ظهور الشركات المتعددة الجنسيات واندماج الشركات؁ وبهذا بدأ التطور الفعلي والحقيقي للمحاسبة وأصبحت وسيلة لقياس مدى كفاءة الإدارة .

الجواب الثاني: تتفرع المحاسبة إلى عدة أنواع؁ ولكل منها خصائصه وأهدافه منها :

-المحاسبة المالية: تركز المحاسبة المالية على عدة مبادئ وفروض لتسجيل ما تقوم به المؤسسة من نشاط بغية الوصول إلى معرفة النتيجة والمركز المالي لها .

-المحاسبة الإدارية: يقوم هذا النوع من المحاسبة بتجميع وتخزين البيانات، قصد استخدام هذه الأخيرة في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الإدارية .

-محاسبة التكاليف: هو نوع من المحاسبة الذي يهتم بتحليل التكاليف، من أجل الوصول إلى معرفة تكلفة أسعار المنتجات والمراقبة على عناصرها وتحديد أسعارها في السوق.

-المحاسبة العمومية: يقوم هذا النوع من المحاسبة من متابعة ومراقبة وضبط نفقات المؤسسات العمومية التي لا تسعى إلى تحقيق أرباح، وذلك وفق قوانين تبين أوجه الإنفاق والاعتماد المخصص لها

-المحاسبة الوطنية: المحاسبة الوطنية هي مجموعة من الحسابات التي تعتمد عليها في وصف وتسجيل وتحليل كل العمليات الاقتصادية في مختلف الميادين لبلد ما.

علاوة على ذلك، فقد ظهرت مؤخرا محاسبات جديدة مثل المحاسبة الإبداعية، المحاسبة الاجتماعية، المحاسبة البيئية، المحاسبة الالكترونية.... الخ، كنتيجة حتمية للتطورات الاقتصادية العالمية.

الجواب الثالث: مزايا تطبيق النظام المحاسبي المالي على المؤسسات الجزائرية: يهدف تطبيق النظام المحاسبي المالي إلى تحقيق مجموعة من الأهداف نذكر منها :

-ترقية النظام المحاسبي المالي الجزائري ليتوافق والأنظمة المحاسبية الدولية؛

-الاستفادة من تجربة الدول المتطورة في تطبيق هذا النظام؛

-تسهيل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات في الدول الأجنبية باعتبار هذا النظام يلاءم كل الكيانات الدولية التي تخضع له؛

- تسهيل العمل المحاسبي للمستثمر الأجنبي أملا في جلبه للجزائر من خلال تجنيبه مشاكل اختلاف الطرق المحاسبية؛

-العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات؛

- محاولة جعل القوائم المحاسبية والمالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية؛

- تعزيز مكانة وثقة الجزائر لدى المنظمات المالية والتجارب العالمية؛

- تحديد طبيعة وقواعد إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية؛
- التمكين من القابلية للمقارنة للمؤسسة نفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي؛
- نشر معلومات كافية وصحيحة، موثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم؛
- يسمح بالتسجيل بطريقة موثوق بها وشاملة لمجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية ومصداقية؛
- تستفيد الشركات متعددة الجنسيات بترابط أحسن مع التقرير الداخلي بفضل عولمة الإجراءات المحاسبية للعديد من الدول؛
- يتوافق النظام المحاسبي المالي كلية مع الوسائل المعلوماتية الموجودة التي تسمح بأقل تكاليف من تسجيل البيانات المحاسبية وإعداد القوائم المالية وعرض وثائق التسيير.

الجواب الرابع:

تعرف المحاسبة الجمعية الأمريكية للمحاسبة (American Accounting Association) كالتالي:

المحاسبة هي عملية تحديد وقياس وتبليغ المعلومات المالية بشكل يمكن مستخدمي هذه المعلومات من صياغة آراء و تشكيل قرارات على نحو مدروس.

وفي الجرائر جاء هذا التعريف في المادة الثالثة كالتالي: "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".

الجواب الخامس:

مصادر القواعد المحاسبية :

- مصادر داخلية: تتمثل في القوانين؛
- مصادر خارجية: تتمثل في المعايير المحاسبية الدولية. IFRS / IAS

الجواب السادس:

هناك أربعة وظائف للمحاسبة المالية:

-**التحديد:** تحديد الأحداث الاقتصادية التي ينبغي الاهتمام بها ومعالجتها وتجهيزها فالمحاسبة تهتم فقط بالعمليات المالية لأنها لغة المال مثل: بيع السلع، تقديم الخدمات، الشراء، دفع الأجور. أما العمليات غير المالية مثل: قرار تعيين موظف فالمحاسبة لا تهتم بها.

-**القياس:** بعد تحديد العمليات المالية يجب أن تكون قابلة للقياس بوحدة النقد (تحديد قيمتها ب دج) لها قيمة مالية. أما العمليات التي لا يمكن قياسها بوحدة النقد فيتم تجاهلها لأنها عمليات غير مالية .

-**التسجيل:** بعد قياس العمليات المالية يتم إثباتها في الدفاتر المحاسبية بإتباع الطرق العلمية السليمة وذلك بشكل توثيق تاريخي مستمر.

-**التوصيل:** لكي تتم الاستفادة من العمليات المالية التي تم تحديدها وقياسها وتسجيلها ينبغي توصيل نتائجها إلى المستفيدين عن طريق إعداد التقارير المالية التي من أهمها القوائم المالية ثم يقوم المحاسب بتحليل وتفسير هذه القوائم للمستفيدين ليسترشدوا بها في اتخاذ القرارات.

الجواب السابع:

تظهر أهمية المحاسبة على مستويين اثنين :

-**على مستوى المؤسسة:** يمكن اعتبار الدفاتر المحاسبية كذاكرة للمؤسسة، فهي تسجل وتصنف كل الأحداث الاقتصادية التي تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة .

-يتولى قسم المحاسبة نقل المعلومات (بعد تصنيفها وتلخيصها) من مختلف مصالح المؤسسة إلى الإدارة العامة، مما جعل البعض يصف قسم المحاسبة بالجملة العصبية للمؤسسة .

-إن الدفاتر المحاسبية تعتبر أداة إثبات أمام المحاكم وإدارة الضرائب في حالة وقوع نزاع بين هذه الأخيرة والمؤسسة .

-**على المستوى الوطني:** تعتبر المحاسبة المالية من أهم مصادر تمويل المخططين على المستوى الوطني بالبيانات الضرورية لعملية التخطيط ومتابعة عملية تنفيذها.

الجواب الثامن:

عرفت الجزائر منذ استقلالها ثلاثة مراحل لتطور العمل المحاسبي، حيث يوجد لكل مرحلة مخطط محاسبة خاص بها .

- المرحلة الأولى من 1962-1965: واصلت الجزائر استعمال المخطط المحاسبي العام الفرنسي PCG1957
-المرحلة الثانية من 1966-2006: تم لأول مرة استعمال مخطط محاسبة جزائري يدعى بالمخطط المحاسبي الجزائري PCN، الذي طبق على المؤسسات الوطنية حسب النظام الاشتراكي الذي كان سائد في تلك المرحلة.

-المرحلة الأخيرة 2010: الشروع في تطبيق مخطط محاسبة جديد مستمدات من معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS يدعى بالنظام المحاسبي المالي SCF.

الجواب التاسع:

يحدد النظام المحاسبي المالي وفق قانون 11/7 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، وطبقا لهذا القانون فان المحاسبة تنظم المعلومات الشروط والأحكام التطبيقية لهذا النظام المالية بحيث تسمح بتخزين المعطيات القاعدية للأنشطة عن طريق تصنيفها، تقييمها، تسجيلها المالية التي تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية وممتلكات الكيان وعرض الكشوف ونجاعته، ووضعية الخزينة في نهاية السنة المالية.

الجواب العاشر:

لقد حددت المادة 04 من القانون 11/07 تلزم الكيانات التالية مسك محاسبة مالية¹:

-الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري .

- التعاونيات.

- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع والخدمات.

-كل الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني وتنظيمي.

¹ الجمهورية الجزائرية، قانون رقم 11-07 مؤرخ في 25 نوفمبر سنة 2007 يتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، العدد 74، 25 نوفمبر 2007، الجزائر، ص3.

ونصت المادة 05 من نفس القانون يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين إن تمسك محاسبة مالية بسيطة.

الفصل الثالث : تمارين حول أسس المحاسبة المالية

أهداف الفصل:

✓ التعرف على الفروض والمبادئ المحاسبية

✓ التعرف على التدفقات الاقتصادية، و خصائصها

✓ التعرف على مبدأ القيد المزدوج

✓ التعرف على أنواع المستندات المحاسبية

✓ التفريق بين المصدر والاستخدام في العملية المحاسبية

السؤال الأول: اذكر القوائم المالية؟

السؤال الثاني: ماهي الفروض والمبادئ المحاسبية التي يعتمد عليها النظام المحاسبي والمالي الجزائري؟

السؤال الثالث: ماذا نقصد بالمبدأ المحاسبي؟

السؤال الرابع: عرف المستندات المحاسبية، واذكر أهميتها؟

السؤال الخامس: اذكر أنواع المستندات؟

السؤال السادس: ماهي الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية؟

السؤال السابع: عرف التدفقات الاقتصادية، وماهي خصائصها وأصنافها؟

السؤال الثامن: ماهو مبدأ القيد المزدوج؟

تمرين 1: أعطيت لك المعلومات التي قامت بها مؤسسة فارس كمايلي:

1- بتاريخ 10/15 اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر بجميع لواحقه بمبلغ 60.000 دج من مؤسسة المستقبل للإعلام الآلي و تمت العملية لأجل.

2- بتاريخ 10/17 باعت بضاعة للزبون "أحمد" ب 5200 دج وقبضت قيمتها نقدا.

3- بتاريخ 10/20 وصلت فاتورة الهاتف من مؤسسة اتصالات الجزائر وسددت المؤسسة قيمتها بشيك بنكي قيمتها 20.000 دج.

4- بتاريخ 10/25 قامت بتحويل 9000 دج من حسابها البنكي إلى صندوقها.

5- بتاريخ 10/27 دفعت 250.000 دج كأجور لعمالها بواسطة صك بنكي.

6- بتاريخ 10/30 قامت المؤسسة بتأمين ممتلكاتها ضد الحريق والسرقة لدى مؤسسة التأمينات فدفعت 100.000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: مثل العمليات التي قامت بها مؤسسة فارس بأكثر من تدفق واحد، موضحا صنف كل تدفق (مالي، حقيقي، داخلي، خارجي) مع ذكر موضع المصادر والاستخدامات:

التمرين 2: بين المصدر والاستخدام في العمليات التالية:

- الحصول على قرض من البنك قيمته 80000 دج.
- شراء معدات نقل بمبلغ 30000 دج على الحساب.
- تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق بقيمة 20000 دج.
- دفع أجور عمال بقيمة 16000 دج بشيك بنكي.
- بيع بضاعة بمبلغ 50000 دج بشيك بريدي.

التمرين 3: قامت مؤسسة رياض للتجارة بالعمليات التالية:

- 1- في 2014/12/05 سددت المؤسسة مصاريف الهاتف 500 دج بشيك
- 2- 2014/12/09 شراء أثاث مكتب بـ 5000 دج على الحساب بفاتورة رقم 56
- 3- 2014/12/12 شراء بضاعة بـ 10000 دج بشيك
- 4- 2014/12/15 تسديد مصاريف الإيجار 900 بشيك رقم 2011
- 5- 2014/12/18 بيع بضاعة 12000 دج على الحساب
- 6- 2014/12/25 سددت مصاريف الإشهار لإحدى الجرائد بقيمة 8000 دج نقدا الفاتورة رقم 107
- 7- 2014/12/27 سددت إلى أحد مورديها قيمة الفاتورة رقم 56 مبلغ 2000 دج نقدا والباقي بشيك رقم 1122.

المطلوب:

- 1- حدد حسابات المصدر والاستخدام على مستوى المؤسسة فقط.

الاجابة:

الجواب الأول: يقدم النظام المحاسبي المالي نفس القوائم المالية التي حث مجلس المعايير على تقديمها، وتتكون من مجموعة متكاملة من وثائق محاسبية ومالية التي تعطي الصورة الصادقة للوضع المالية ومجال واسع للمقارنة وتشمل هذه القوائم الخمسة التالية :

- الميزانية (قائمة المركز المالي).

-حساب النتيجة (قائمة الدخل).

- جدول تغيرات الأموال الخاصة .

-جدول التدفقات النقدية .

-الملاحق: تبين الطرق المحاسبية المستعملة وتقدم معلومات تكميلية.

الجواب الثاني:

أ-الفروض المحاسبية:

هناك فرضيتين أساسيتين هما:

-فرضية محاسبة التعهد: إن العمليات تسجل في تاريخ حدوثها وليس في تاريخ حدوث التدفق النقدي.
-فرضية استمرارية الاستغلال: إذ يفترض بأن المشروع يتصف بالاستمرارية في أداء النشاط، ما لم يطرأ ما يشير إلى غير ذلك، مما يؤثر على استمراريته إن صفة الاستمرارية ضرورية لتحقيق أهداف المشروع والوفاء بالتزاماته¹، وتنص المادة رقم 07 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على انه يجب أن تعد القوائم والكشوف المالية على أساس استمرارية الاستغلال، بافتراض متابعة الكيان لنشاطاته في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ الحسابات والتي من الممكن أن تؤدي إلى التصفية أو التوقف عن النشاط.

ب-المبادئ المحاسبية الأساسية:

حدد المشرع الجزائري في المادة 06 للقانون 11-07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي جملة الأساس والمبادئ المعترف بها عامة في إعداد القوائم المالية، والمتمثلة في:

¹ - هادي رضا الصفار، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2006:ص 33.

-مبدأ الدورة المحاسبية: الدورة المحاسبية أو المالية هي فترة زمنية تساوي اثني عشرة شهرا وهي متطابقة مع السنة المدنية، إن المادة 30 من قانون النظام المحاسبي والمالي نصت على أنه يمكن السماح لمؤسسة ما قفل السنة المالية (أي توقيف الحسابات) بتاريخ آخر غير 31 ديسمبر من السنة في حالة ارتباط نشاط هذه المؤسسة بدورة استغلال لا تتماشى مع السنة المدنية. ومن الأمثلة على المؤسسات التي لا تتطابق دورتها المحاسبية مع السنة المدنية نذكر المؤسسات الفلاحية. وأن الشركات المدرجة في السوق المالي مطالبة بنشر كشوفها المالية فصليا.

-مبدأ استقلالية الدورة المحاسبية: إن نتيجة الدورة الحالية مستقلة عن نتيجة الدورة السابقة أو اللاحقة. لتحديد نتيجة الدورة الحالية تؤخذ بعين الاعتبار الأحداث والعمليات الخاصة بالدورة الحالية فقط. حيث تنص المادة رقم 12 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 28 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي¹، على أنه يجب أن تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي سبقتها والسنة التي تليها، ولأجل تجديدها يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط، فالإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تحصل، كما أن المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد. وهذا يعني أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية بصرف النظر عن اقترانها بالتدفقات النقدية الداخلة أو الخارجة.

-مبدأ الوحدة المحاسبية: تنص المادة 09 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 28 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب أن يعتبر الكيان (Entité) كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها، ويجب أن لا تأخذ القوائم المالية للكيان في الحسبان إلا معاملات الكيان دون معاملات مالكيه؛ فمثلا إذا رفعت قضية على الشركة فليس معنى ذلك أن رفعت قضية على أصحابها، ويمثل هذا المبدأ محور الاهتمام الذي يدور حوله النظام المحاسبي، فالمعاملات المالية الخاصة بالمالك ليست جزءا من المنشأة المملوكة له ولا تثبت في السجلات المحاسبية الخاصة بتلك المنشأة إلا إذا كانت ذات تأثير مباشر عليها. (مثال: رأس المال والمسحوبات)

- مبدأ القياس النقدي: إن الدينار الجزائري هي وحدة القياس المستعملة لتسجيل العمليات الخاصة بالمؤسسة.

¹ - الجمهورية الجزائرية، الجريدة الرسمية، العدد 27، بتاريخ 2008/05/28، ص 12 .

- مبدأ الأهمية النسبية: كل المعلومات التي يمكن أن تؤثر في اتخاذ القرارات يجب أن تظهر في القوائم المالية.

- مبدأ الحيطة والحذر: يجب أخذ الحيطة والحذر في حالة الشك أو عدم التأكد، تنص المادة رقم 14 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 28 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول لشكوك موجودة إلى المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجها، (عدم تقييم الإيرادات والأصول أكثر من قيمتها، والمصاريف والخصوم أقل من قيمتها أي عدم المبالغة في إظهارها لوضعية المالية و نتيجة الدورة).

- مبدأ الثبات: (la permanence des méthodes) من أجل مقارنة المعلومات المحاسبية لعدة دورات متتالية يجب تطبيق نفس القواعد والمناهج في تقييم عناصر القوائم المالية و تقديم المعلومات.

- مبدأ التكلفة التاريخية: إن عناصر الأصول، الخصوم، المصاريف والإيرادات تسجل محاسبيا بالتكلفة التاريخية (أي على أساس قيمتها في تاريخ الحصول عليها أو إنتاجها)، تنص المادة رقم 16 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 28 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب أن تفيد في محاسبة الكيان عناصر الأصول والخصوم والإيرادات والأعباء وتعرض في القوائم المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ بالحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة، غير أن الأصول والخصوم ذات الخصوصية مثل الأصول البيولوجية والأدوات المالية تقيم بقيمتها الحقيقية.

- مبدأ تفوق الحقيقة الاقتصادية على الظاهر القانوني: إن العمليات تسجل محاسبيا وتقدم في القوائم المالية حسب طبيعتها وحسب حقيقتها المالية والاقتصادية وليس فقط على أساس الظاهر أو الشكل القانوني.

- مبدأ عدم المقاصة (la non compensation): إن المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية أو بين عناصر المصاريف والإيرادات في حساب النتائج غير مسموح به.

- مبدأ الصورة الصادقة: إن القوائم المالية يجب أن تعطي صورة صادقة للوضعية المالية للمؤسسة. (الصورة الصادقة معناها أيضا احترام كل القواعد والمبادئ المحاسبية).

الجواب الثالث:

المبدأ المحاسبي هو مجموعة من القواعد يجري الاتفاق عليها ثم قبولها في المهنة المحاسبية لتصبح مرشدا علميا وعمليا مشتركا في الممارسات المهنية.

الجواب الرابع:

المستندات المحاسبية هي وثائق ثبوتية تبرر حصول العملية المحاسبية، وعليه فالمحاسب لا يمكنه أن يسجل العملية في الدفاتر والسجلات المحاسبية إلا إذا توفر لديه مستند تثبت حدوث العملية.

أهمية المستند: للمستند أهمية كبرى تتمثل في:

- يعتبر وسيلة إثبات للعملية المحاسبية المسجلة.

- يعتبر المستند دليل قانوني أمام القضاء في حالة حدوث النزاعات.

الجواب الخامس:

تقسم المستندات إلى نوعين مستندات مباشرة وغير مباشرة:

- **المستندات المباشرة:** وهي الوثائق التي يتم إعدادها من قبل المؤسسة مباشرة، وتعتبر وثائق رئيسية لتبرير التسجيل المحاسبي ومنها :

✓ **مستند القبض:** وهو مستند تعده المؤسسة في حالة الحصول على المبالغ النقدية أو شيكات من العملاء، كما يحصل الدافع على نسخة منه.

✓ **مستند الصرف:** تقوم المؤسسة بإعداد هذا المستند في حالة قيامها بدفع مبالغ نقدية أو عند التسديد سواء كان التسديد نقدي أو بشيك ..

- **المستندات غير المباشرة:** هذا النوع من المستندات يكون مرفق مع المستندات المباشرة كوسيلة إثبات للعملية المالية وهي كالتالي:

- **الفاتورة:** هي وثيقة يتم تحريرها من طرف البائع، تتضمن معلومات تفصيلية بالسلعة المباعة أو الخدمة المقدمة، كالكمية، السعر الوحدوي، المبلغ الإجمالي التخفيضات الممنوحة، الرسم على القيمة المضافة .

- **الشيك:** الشيك أو الصك، هو وثيقة تتضمن أمرا موجه إلى البنك من صاحب الحساب البنكي بأن يدفع مبلغ مالي إلى طرف يسمى المستفيد .

-الكبيالة (السفجة): هو تعهد مكتوب يتعهد فيه شخص ما بان يدفع مبلغ معين في تاريخ معين لشخص آخر يسمى المستفيد، وقد يكون هنالك كفيل أو كفيلين حسب الحاجة .

-الإشعار المدين: هي ورقة ترسلها المؤسسة إلى العميل لإعلامه بان قيمة المطالبة المستحقة قد زادت نتيجة تقديم خدمة إضافية أو لحصول خطأ ما

- الإشعار الدائن: هي ورقة ترسلها المؤسسة إلى العميل لإعلامه بان قيمة المطالبة المستحقة قد تم تخفيضها لحصول خطأ ما أو أي سبب من الأسباب.

الجواب السادس:

Les caractéristiques qualitatives de l'information comptable: النوعية للمعلومة المحاسبية هي:

- مبدأ الدلالة (la pertinence): إن المعلومة لها دلالة إذا كانت تؤثر في اتخاذ القرارات الاقتصادية بمساعدة أخذ القرار في تقييم الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية، وإن دلالة المعلومة لها علاقة مع طبيعتها و مع أهميتها النسبية.
- مبدأ المصدقية (la fiabilité): تكون المعلومة ذات نوعية إذا كانت خالية من الأخطاء أو من الأفكار المسبقة.
- مبدأ القابلية للمقارنة (la comparabilité): تكون المعلومة ذات نوعية عندما تسمح لمستعملها بإجراء مقارنات في الزمن (بين دورتين) وفي المكان (بين مؤسستين).
- مبدأ القابلية للفهم (l'intelligibilité): تكون المعلومة ذات نوعية إذا كانت سهلة للفهم.

الجواب السابع:

إن العلاقة الاقتصادية المتولدة بين المتعاملين الاقتصاديين هي علاقة تبادل للثروة فيما بينهم، وتنعكس هذه الثروة في جزء معين من الأموال أو الممتلكات التي يحوز عليها البعض ويتنازل عنها لصالح البعض الآخر مقابل تعويض نقدي أو مالي أو سلعي آخر أو حتى التزام مؤجل الدفع، وعليه فيمكن القول أن لكل عملية تجارية أو صناعية أو غيرها هي في الواقع عملية تبادل للثروة فيما بين المتعاملين الاقتصاديين. فالتبادل للثروة أو الممتلكات أو الأموال على مستوى المجتمع يولد تداول لهذه الثروة يسمى اصطلاحا بالتدفق إذن ينجم عن النشاط الاقتصادي تدفقات اقتصادية.

1-تعريف التدفق الاقتصادي:

هي حركات انتقال السلع والخدمات والأموال في مدة محددة بين المؤسسة ومحيطها (تدفق خارجي) أو داخل المؤسسة (تدفق داخلي) بقرار من الميسيرين (التدفق هو تحويل للثروة).

2-خصائص التدفقات الاقتصادية: تتميز التدفقات الاقتصادية بالعناصر التالية، فكل تدفق:

- مصدر أو منشأ وهو يمثل نقطة انطلاق التدفق ويسمى بالمورد (La ressource)، ونرمز له بحرف (م).
- منتهى وهو نقطة وصول التدفق و يسمى بالاستخدام (L'emploi)، ونرمز له بحرف (إ).
- الشكل النقدي: حيث تقاس التدفقات الاقتصادية بالوحدة النقدية.
- لكل تدفق تاريخ محدد يعكس تاريخ إجراء عملية التبادل، ولذا جمع التدفقات في فترة زمنية تدعى بالدورة المحاسبية.

3-أصناف التدفقات الاقتصادية: تصنف حسب طبيعتها ولهذا نجد:

أ. حسب الطبيعة:

- التدفق الحقيقي** (Le flux réel): يسمى بالتدفق السلعي أو المادي، وهو خاص بحركة السلع والخدمات لأنه يتوج انتقال ملكية العنصر المادي من متعامل إلى آخر (مواد أولية، بضائع... إلخ).
- التدفق المالي أو النقدي** (Le flux financier ou monétaire): خاص بالحركات النقدية ووسائل الدفع:
 - إذا كان الدفع نقداً كان التدفق نقدياً.
 - إذا كان الدفع مؤجل (صك، سفتجة، على الحساب) كان التدفق مالياً.

ب. حسب المحيط:

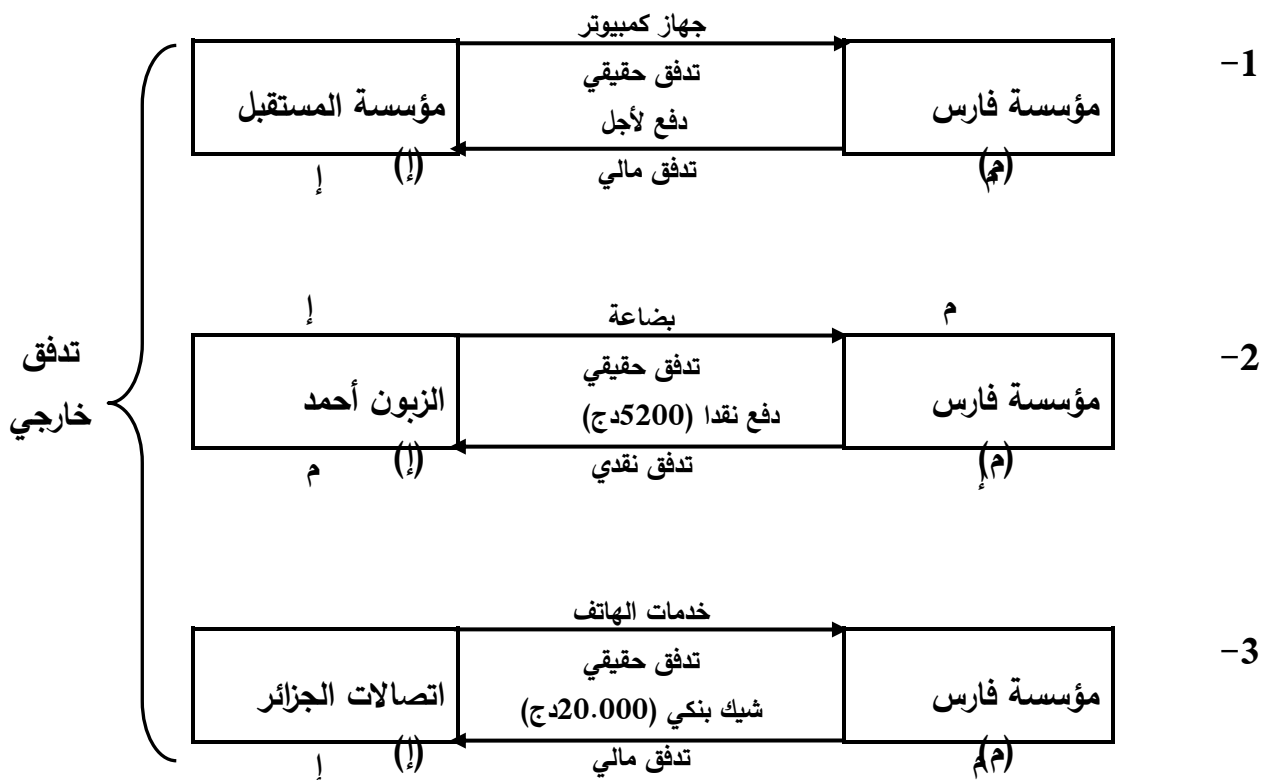
- التدفق الخارجي** (Le flux externe): هو كل التدفقات التي تقام بين المؤسسة و محيطها الخارجي.
- التدفق الداخلي** (Le flux interne): هو كل عملية داخلية في المؤسسة بين أقسامها ومصالحها و ينجم عنها تدفق وحيد (مثل انتقال المواد الأولية من المخزن إلى الورشات).
- لكل تدفق نقطة انطلاق (مصدر) و نقطة وصول (استخدام).
- التدفق يمكن التعبير عنه بسهم ينطلق من مورد العملية أو المصدر إلى المتعامل الذي قام بالاستعمال.

الجواب الثامن:

مبدأ القيد المزدوج Le principe de la Partie Double: ظهر المبدأ في البداية في إيطاليا في مطلع 1494 للمفكر Luca Pacioli في كتابه الذي تعرض فيه إلى مبدأ القيد المزدوج حيث يعالج محاسبا كل تدفق في حسابين على الأقل المورد والاستخدام. ثم تطور بعد الثورة الصناعية ليتلاءم مع احتياجات التسجيل المحاسبي للمؤسسات الجديدة الصناعية في تطورها أصبحت تطبق حتى على المؤسسات الخدمية.

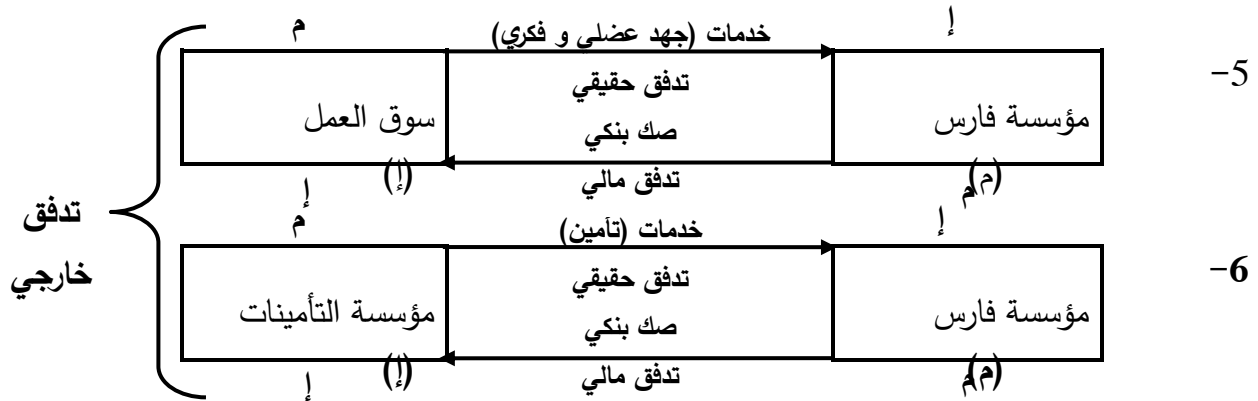
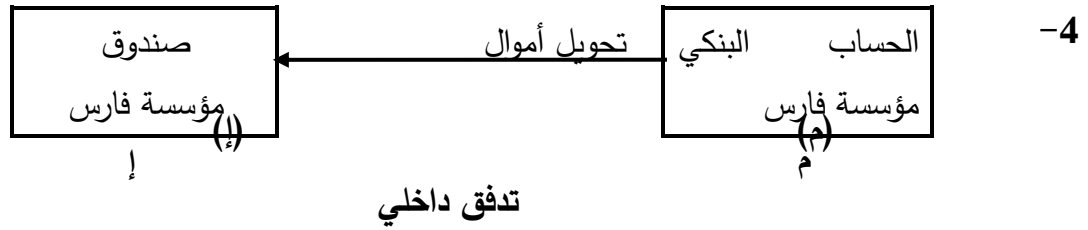
يتمثل المبدأ في إن كل عملية تقوم بها المؤسسة تأثر في حسابين على الأقل الذي يأخذ يعتبر مدين(استخدام) والذي يعطي يعتبر دائن (المورد)، فالمورد Ressource وهو أصل التدفق أو نقطة الانطلاق، أما الاستخدام Emploi فهو نقطة الوصول، وتسمح عملية التسجيل المحاسبي بالقيد المزدوج من معرفة ممتلكات المؤسسة التي تشمل الاستخدامات والموارد؛ حيث كل استخدام يجب أن يقابله مورد للتمويل بنفس القيم.

حل التمرين 1:



تحويل أموال

تدفق مالي



استنتاج 1: تحليل كل عملية تتم بين المؤسسة والغير إلى تدفق يكون التدفق الأول مصدر عند المؤسسة واستخدام عند الطرف الثاني، ويكون التدفق الثاني مصدر عند الطرف الثاني واستخدام عند الطرف الأول (المؤسسة).

استنتاج 2: التدفق الداخلي يتكون من تدفق واحد يكون مصدره واستخدامه داخل المؤسسة مثل: استعمال المواد الأولية.

حل التمرين 2:

المصدر	الاستخدام
م / د 164 اقتراضات د	م / د 512 البنك د
80000	80000

م ح/ 401 موردوا المخزونات د	
30000	

م ح/ 512 البنك د	
20000	

م ح/ 2182 معدات نقل د	
30000	

م ح/ 53 الصندوق د	
20000	

م ح/ 512 البنك د	
16000	

م ح/ 631 اجور المستخدمين د	
16000	

م ح/ 700 مبيعات بضاعة د	
50000	

م ح/ 514 ح جاري بريدي د	
50000	

حل التمرين 3:

(1) المصدر	
م ح/ 512 البنك د	م ح/ 626 مصاريف البريد د
500	500
← الاستخدام	

(2) المصدر الاستخدام

م 53/ح الصندوق د	م 2184/ح أثاث مكتب د
5000	5000

م 512/ح البنك د	م 380/ح البضائع المخزنة د
10.000	10.000

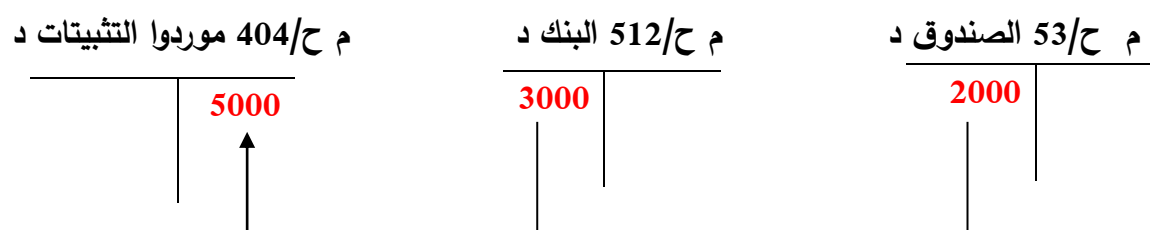
م 512/ح البنك د	م 613/ح مصاريف الإيجار د
900	900

م 700/ح المبيعات من البضائع د	م 411/ح الزبائن د
12.000	12.000

م 53/ح الصندوق د	م 623/ح الاشهار د
8000	8000

(7) المصدر ← الاستخدام

(8)



الفصل الرابع : تمارين حول الميزانية

أهداف الفصل:

✓ تمكين الطالب من إعداد الميزانية الافتتاحية والميزانية الختامية

✓ تمكين الطالب من حساب نتيجة الدورة من ربح او خسارة

✓ تمكين الطالب من تحديد المركز المالي الصافي وكيفية حسابه

✓ معرفة الطالب مكونات الميزانية من أصول وخصوم

الفصل الرابع: تمارين حول الميزانية

السؤال الأول: ماهي مكونات الميزانية؟

السؤال الثاني: ماهي معايير تصنيف الأصول المتداولة؟

السؤال الثالث: ماهي معايير تصنيف الخصوم المتداولة؟

السؤال الرابع: عرف المركز المالي الصافي للمؤسسة؟ واذكر أهميته؟

التمرين 1: إليك عناصر ميزانية مؤسسة "الإصلاح" وذلك بتاريخ 2022/4/1. رأس المال: 150000000 ج ،
موردو المخزونات والخدمات: 30000000 ج ، أراضي :؟ البنك :؟ مباني: 4000000 ج ،
البضائع :؟ معدات وأدوات :؟ ، موردو التثبيات :؟ ، معدات
نقل :؟

معلومات إضافية : أراضي تشكل ثلث رأس المال، موردو التثبيات تمثل نصف المباني ومساوية لمعدات
نقل، معدات وأدوات تمثل نصف الأصول الجارية كما يتقاسم البنك والبضائع القيمة بالتساوي .

المطلوب : قم بإعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الإصلاح؟

التمرين 2: بتاريخ N/1/1 ظهرت أرصدة حسابات مؤسسة محمد التجارية كما يلي: اقتراضات لدى مؤسسات
القرض 200000 ج، أراضي 340000 ج، معدات وأدوات 80000 ج، برمجيات المعلومات وما شابهها
20000 ج، مخزونات البضائع 10000 ج، البنوك الحسابات الجارية 10000 ج، الصندوق 10000 ج،
موردو التثبيات 30000 ج.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية ؟

التمرين 3: إليك أرصدة حسابات الميزانية للمؤسسة "ع" بتاريخ 2019/ 12/31: مباني 150000 ج، معدات
مكتب 50000 ج، مواد أولية 20000 ج، موردو المخزونات 30000 ج، موردو التثبيات 20000 ج، بنك
500000 ج، صندوق 200000 ج، رأس المال 850000 ج، زبائن 10000 ج، اقتراضات 50000 ج .
المطلوب:

-حساب نتيجة الدورة.

- إعداد الميزانية الختامية في 31 / 12 / 2019.

-حساب المركز المالي الصافي.

التمرين 4:

أعطيت المعلومات للتاجر مصطفى بتاريخ 2015/12/31 كمايلي:

عناصر الأصول:

مباني تجارية 57500 دج، معدات نقل 15000 دج، أثاث 4500 دج، بضاعة 4000 دج، الزبائن 3000 دج، الصندوق 4000 دج، البنك 16000 دج.

عناصر الخصوم:

رأس المال 100000 دج، مورد والمخزونات 2000 دج.

المطلوب:

- حساب نتيجة الدورة.
- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2015/12/31.
- حساب المركز المالي الصافي.

الإجابة:

الجواب الأول:

تتكون الميزانية من الأصول والخصوم كمايلي:

أ-الأصول:

عرفت الأصول في النظام المحاسبي المالي في المادة 20 من المرسوم التنفيذي المتضمن تطبيق أحكام النظام المحاسبي والمالي بأنها: "تتكون الأصول من الموارد التي يسيورها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية"، وتصنفها المادة 21 من المرسوم السابق الذكر كالآتي:¹

- أصول غير جارية أو أصول ثابتة: وهي الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة (أي لفترة طويلة). وهذه الأصول تشمل:

- التثبيات المعنوية: وهي الأصول التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة أو فائدة للمنشأة مثل شهرة المحل وحقوق الاختراع والعلامات التجارية، وبرامج الإعلام الآلي، الاسم التجاري، مصاريف البحث والتطوير، التصاميم الهندسية.

- التثبيات العينية: هي مجموعة الأصول التي تقتنى بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها (مثل المباني والمعدات والأراضي والآلات).

- التثبيات المالية (مثل السندات والأسهم).

- أصول جارية أو أصول متداولة: وهي الأصول التي تتوقع المؤسسة بأن يتم بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية والتي تمتد بين تاريخ شراء المواد الأولية وتاريخ بيع المنتجات، كما تشمل على الأصول التي تم شراؤها بهدف بيعها خلال 12 شهرا وكذا على العملاء والنقديات، والمصروفات المقدمة (المدفوعة مقدما) التي تمثل حق للمنشأة لدى الغير، والإيرادات المستحقة التي تم تحققها خلال الفترة المحاسبية والتي لم يتم تحصيلها بعد، ويمكن تفصيلها فيمايلي:

¹ - الجمهورية الجزائرية، الجريدة الرسمية، العدد 27، بتاريخ 2008/05/28، الجزائر، ص13.

- **المخزون والمنتجات قيد التنفيذ:** وتشمل جميع السلع والمنتجات التامة والنصف مصنعة والمنتجات الجاري انجازها.

- **الحقوق:** تشمل جميع الحقوق المرتبطة بدورة الاستغلال كالزبائن وأوراق القبض والتسبيقات على الطلبات.. الخ.

- **القيم المنقولة وأدوات مالية مشتقة:** وتشمل الأسهم والسندات قصيرة الأجل وقسائم الخزينة .

- **السيولة:** وتشمل المبالغ النقدية المودعة في البنوك ومصالح البريد وفي صندوق المؤسسة؛ حيث تحتفظ المؤسسات في صناديقها بالقليل من النقدية لتدفع منها مصروفاتها الصغيرة المستعجلة. أما بقية العمليات فيتم دفع قيمتها عن طريق تحرير شيكات على البنك الذي تحتفظ فيه المؤسسة بأموالها.

وحسابات الأصول تنتمي إلى المجموعات الثانية والثالثة والرابعة والخامسة.

ب-الخصوم:

إن الخصوم تبين مصادر التمويل للمؤسسة، وهذه المصادر قد تكون ذاتية مثل مساهمات الشركاء والأرباح غير الموزعة وقد تكون خارجية مثل القروض بمختلف أنواعها.

فقد عرفتها المادة 22 النظام المحاسبي والمالي كالتالي: " تتكون الخصوم من الالتزامات الرهانة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية"¹. هذا التعريف لا يعتبر الأموال الخاصة خصوما.

ورتبت حسب درجة الاستحقاق المتزايد وتتمثل في ما يلي:

- **الأموال الخاصة:** وتمثل الأموال الخاصة التي أحضرها أصحاب المؤسسة والمساهمين بالإضافة إلى تراكم النتائج والاحتياطات.

- **الديون الطويلة ومتوسطة الأجل أو الخصوم غير الجارية:** وهي الديون التي تتمتع بها المؤسسة لمدة أكثر من عام مثل موردو التثبيات، والقروض البنكية.

- **الديون قصيرة الأجل أو الخصوم الجارية:** هي المبالغ المستحقة للسداد خلال السنة المالية أو ما على المنشأة من التزامات يلزم تسديدها خلال السنة المالية مثل:

¹ - الجمهورية الجزائرية، الجريدة الرسمية، العدد 27، بتاريخ 2008/05/28، الجزائر، ص 13.

- قرض تجاري (قرض قصير الأجل): هي مبالغ مستحقة على المنشأة للبنك مقابل الحصول على قرض واجب السداد خلال السنة.
- الدائنون (الموردون): هي مبالغ مستحقة على المنشأة للغير مقابل الشراء على الحساب.
- أوراق الدفع هي مبالغ مستحقة على المنشأة للغير مقابل الشراء على الحساب في صورة كمبيالات.
- المصروفات المستحقة: هي المبالغ المستحقة على المشروع للغير مقابل خدمات تم أدائها للمشروع.
- الإيرادات المقدمة: هي الإيرادات المقدمة قبل القيام بدء الخدمة المرتبطة بها خلال الفترة المحاسبية.
- ديون الهيئات الاجتماعية غير المسددة.
- إن حسابات الخصوم تنتمي إلى المجموعات الأولى والرابعة وفي بعض الأحيان الأرصدة الدائنة للمجموعة الثانية والخامسة.

الجواب الثاني: معايير تصنيف الأصول المتداولة:

- تتوقع تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- تحتفظ بالأصل بشكل رئيس لغرض المتاجرة؛
- تتوقع تحقق الأصل خلال مدة 12 شهرا بعد فترة التقرير (إعداد الميزانية)؛
- أن يكون الأصل نقدا أو معادلا للنقد.

الجواب الثالث: معايير تصنيف الخصوم المتداولة:

- تتوقع أن تسوي الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- تحتفظ بالالتزام بشكل رئيس لغرض المتاجرة؛
- يكون الالتزام واجب التسوية خلال 12 شهرا بعد فترة التقرير (إعداد الميزانية)؛
- كل العناصر الأخرى تعتبر خصوم غير متداولة.

الجواب الرابع:

إن المركز المالي الصافي هو القيمة المحاسبية الصافية لثروة المؤسسة في تاريخ معين. عند حساب صافي المركز المالي نعتمد على القيم المحاسبية. ويتشكل صافي المركز المالي من: رأس المال، الاحتياطات، علاوات المساهمة، مؤونة التكاليف، بالإضافة إلى نتيجة الدورة، وتطرح منه خسائر سنوات سابقة.

-أهمية المركز المالي للمؤسسة : تكمن أهميته في:

• مراقبة الحسابات، ففي حالة تناقص الأموال المملوكة، فإنه لا بد من معرفة أصول الخسارة لتجنبها لاحقاً.

- اتخاذ قرارات اقتصادية، بناء على أهمية صافي المركز المالي (إضافة شركاء جدد، توسع....)؛
- توزيع نتيجة الدورة، وذلك بناء على أهمية صافي المركز المالي، الذي يخول توزيع الأرباح على الشركاء، أو جزء منها، أو الإبقاء عليها كاحتياطات، حتى تتحسن وضعية المؤسسة؛
- معرفة قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها.

-حساب المركز المالي الصافي: ويحسب حسابيا بطريقتين مختلفتين هما:

المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة $\pm$ نتيجة الدورة

المركز المالي الصافي = الأصول - الديون.

المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة $\pm$ نتيجة الدورة

حل التمرين 1:

مجموع الخصوم = رأس المال + موردو التثبيات +موردو المخزونات والخدمات

مجموع الخصوم = 15000000 + موردو التثبيات +3000000

ولدينا موردو التثبيات تمثل نصف البناءات

موردو التثبيات = $\frac{1}{2} \times 4000000 = 2000000$ دج

إذن مجموع الخصوم = 15000000 دج + 2000000 دج +3000000 دج

إذن مجموع الخصوم = 20000000 دج وبما أنها ميزانية افتتاحية فان مجموع الأصول = مجموع الخصوم

= 20000000

أراضي=3/1* رأس المال = 15000000*3/1 = 5000000 دج

موردو التثبيات = 2/1= المباني = 4000000*2/1= 2000000 دج

معدات النقل = 2000000 دج

مجموع الأصول = الأصول غير الجارية + الأصول الجارية

مجموع الأصول = أراضي + مباني + معدات وأدوات + معدات نقل + أصول جارية

معدات وأدوات=2/1* الأصول الجارية

مجموع الأصول = أراضي + مباني + 2/1*أصول جارية+ معدات نقل +أصول جارية

مجموع الأصول = أراضي + مباني + معدات نقل + 1.5 أصول جارية

20000000 = 5000000 + 4000000 + 2000000 + 1.5 أصول جارية

أصول جارية=6000000 دج

معدات وأدوات=2/1* الأصول الجارية= 1/2*6000000=3000000 دج

أصول جارية= البضائع + البنك البنك = البضائع

البنك=1500000 دج البضائع = 1500000 دج

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الإصلاح بتاريخ 2022/4/1

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
211	أراضي	5000000	101	أموال استغلال	15000000
213	مباني	4000000	401	موردو المخزونات والخدمات	2000000
2182	معدات نقل	2000000			
2183	معدات وأدوات	3000000	404	موردو التثبيات	3000000
30	مخزون بضاعة	1500000			

512	بنك	1500000		
	المجموع	20000000	المجموع	20000000

حل التمرين 2:

مجموع الأصول = أراضي + معدات وأدوات + برمجيات + مخزونات البضائع + البنك + الصندوق

مجموع الأصول = 10000 + 10000 + 10000 + 20000 + 80000 + 340000

مجموع الأصول = 470000 دج

مجموع الأصول = مجموع الخصوم لان الميزانية افتتاحية

مجموع الخصوم = 470000 دج

مجموع الخصوم = أموال الاستغلال + اقتراضات + موردوا التثبيات

مجموع الخصوم = أموال الاستغلال + 30000 + 200000

470000 = أموال الاستغلال + 230000

أموال الاستغلال = 240000 دج

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة محمد التجارية بتاريخ N/1/1

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
204	برمجيات الإعلام الآلي	20000	101	أموال استغلال	240000
211	أراضي	340000	164	اقتراضات	200000
2154	معدات وأدوات	80000	404	موردوا التثبيات	30000
30	مخزون بضاعة	10000			
512	بنك	10000			
53	الصندوق	10000			
	المجموع	470000		المجموع	470000

حل التمرين 3:

-حساب نتيجة الدورة:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

مجموع الأصول = مباني + معدات مكتب + مواد أولية + زبائن + بنك + صندوق

مجموع الأصول = 150000 + 50000 + 10000 + 20000 + 500000 + 200000 = 930000 دج

مجموع الخصوم = رأس المال + اقتراضات + موردوا المخزونات + موردوا التثبيات

مجموع الخصوم = 850000 + 50000 + 20000 + 30000 = 950000 دج

نتيجة الدورة = 930000 - 950000 = -20000

النتيجة خسارة وتسجل في الحساب 129

-الميزانية الختامية للمؤسسة ع بتاريخ 31/ 12/ 2019

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
213	مباني	150000	101	أموال استغلال	850000
218	معدات مكتب	50000	129	نتيجة الدورة (خسارة)	(20000)
411	زبائن	10000	164	اقتراضات	50000
31	مواد أولية	20000	401	موردوا المخزونات	20000
512	بنك	500000	404	موردوا التثبيات	30000
53	الصندوق	200000			
	المجموع	930000		المجموع	930000

المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة ± نتيجة الدورة

المركز المالي الصافي = 850000 - 20000 = 830000 دج

المركز المالي الصافي = الأصول - الديون

المركز المالي الصافي = 100000 - 930000 = -830000 دج

حل التمرين 4:

- حساب النتيجة:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

نتيجة الدورة = 102000 - 104000 = 2000 دج

نتيجة الدورة = 2000 دج ربحا توضع في الحساب 120 في جهة الخصوم

- الميزانية الختامية بتاريخ 2015/12/31

ميزانية التاجر مصطفى بتاريخ 2015/12/31

المبلغ	الخصوم	رح	المبلغ	الأصول	رح
100000	أموال الاستغلال	101	57500	مباني تجارية	21315
2000	نتيجة الدورة - ربح	120	15000	معدات نقل	2182
			4500	أثاث	2184
2000	موردوالمخزونات	401	4000	البضاعة	30
			3000	الزبائن	411
			4000	الصندوق	53
			16000	البنك	512
104000	المجموع		104000	المجموع	

المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة ± نتيجة الدورة

المركز المالي الصافي = 100000 + 2000 = 102000 دج

المركز المالي الصافي = الأصول - الديون

المركز المالي الصافي = 104000 - 2000 = 102000 دج

الفصل الخامس : تمارين حول الحساب

أهداف الفصل:

- ✓ تمكين الطالب من تسجيل العمليات في الحساب وفق قاعدة القيد المزدوج.
- ✓ التعرف على الحسابات التي تستخدمها المؤسسة وتصنيفها في المجموعات.
- ✓ محاولة التفريق بين حسابات الأصول والخصوم وحسابات المصاريف والنواتج.
- ✓ تمكين الطالب من ترحيل العمليات إلى الحسابات المناسبة.

الفصل الخامس: تمارين حول الحساب

السؤال الأول: مالمقصود بترصيد الحسابات؟

التمرين 1: خلال شهر جانفي 2020 أعطيت لك المعلومات المتعلقة بحساب الزبائن كما يلي:

حساب الزبائن					
الدائن			المدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
80.000	رصيد أول مدة	2020/01/02	5000	تحويل من البنك	2020/01/5
20000	شراء بضاعة على الحساب	2020/01/16	25.000	للصندوق	2020/01/22
10.000	تحصيل من الزبائن	2020/01/20	98000	تحصيل من الزبائن	2020/01/31
50000	بيع بضاعة على الحساب	2020/01/25		رصيد دائن	
12000	تسديد للمورد	2020/01/29			
20000	شراء بضاعة على الحساب	2020/01/30			
160.000	المجموع		160.000	المجموع	

- ماذا تلاحظ في هذا التسجيل المحاسبي.

- راجع حساب الزبائن لإعطاء الصورة الصادقة له.

التمرين 2: إن أصول وخصوم المؤسسة التجارية (غانم) في بداية السنة بتاريخ 1/1 ن، كانت كالتالي:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
240000	أموال استغلال	101	140000	مخزون بضاعة	30
60000	موردوالمخزونات	401	120000	بنك	512
			40000	صندوق	53
300000	مجموع		300000	مجموع	

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1 - سددت إلى الموردين 30000 دج بشيك.

2 - حولت مبلغ 10000 دج من البنك إلى الصندوق.

3 - شراء بضائع 20000 دج على الحساب.

4 - بيع بضائع 50000 دج سدد منها 20000 دج نقدا والباقي على الحساب.

5 - سددت مصاريف المستخدمين 20000 دج نقدا.

المطلوب: فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها تبعا للجرد المتناوب واستخراج الأرصدة

الإجابة:

الإجابة 1: المقصود بترصيد الحسابات:

عندما يزيد مجموع العمليات المدينة على مجموع العمليات الدائنة ينتج لدينا رصيد مدين يظهر على الطرف الأيسر أو الدائن ليكون لدينا توازن بين طرفي الحساب، وعندما يزيد مجموع العمليات الدائنة على مجموع العمليات المدينة يظهر لدينا رصيد دائن يظهر على الطرف الأيمن أو المدين ليكون لدينا توازن بين طرفي الحساب، بينما عند تساوي إجمالي العمليات المدينة مع إجمالي العمليات الدائنة يظهر لدينا رصيد مساوي للصفر.

رصيد مدين:

- زيادة مجموع العمليات المدينة على مجموع العمليات الدائنة ، ويظهر في الطرف الدائن.

رصيد دائن:

- زيادة مجموع العمليات الدائنة على مجموع العمليات المدينة ، ويظهر في الطرف المدين.

رصيد مساوي للصفر:

- تساوي مجموع العمليات المدينة مع مجموع العمليات الدائنة.

حل التمرين 1:

حساب الزبائن					
الدائن			المدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
10.000	تحصيل من الزبائن	2020/01/20	80.000	رصيد أول المدة	2020/01/02
25000	تحصيل من الزبائن	2020/01/22	50.000	بيع بضاعة على الحساب	2020/01/25
95000	رصيد مدين	2020/01/31			
130.000	المجموع		130.000	المجموع	

يلاحظ وجود عدة أخطاء في التسجيل في حساب الزبائن هي كالتالي:

- 2020/01/02: رصيد أول مدة بمبلغ 80.000 دج يكون في الطرف المدين وليس في الطرف الدائن لأن حساب الزبائن يكون رصيده مدين دوما.
- 2020/01/05: تحويل من البنك إلى الصندوق مبلغ 5.000 دج لا تعني حساب الزبائن وبالتالي لا تسجل فيه، ويكون تسجيل العملية بجعل حساب الصندوق مدين يقابله حساب البنك دائن.

- 2020/01/16: شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 20.000 دج لا تعني حساب الزبائن وبالتالي لا تسجل فيه، ويكون تسجيل العملية بجعل حساب مشتريات بضاعة مدين يقابله حساب المورد دائن.
- 2020/01/20: تحصيل من الزبائن مبلغ 10.000 دج العملية صحيحة لأنه في حالة التحصيل من الزبائن يكون التسجيل في الطرف الدائن لحساب الزبائن.
- 2020/01/22: تحصيل من الزبائن مبلغ 25.000 دج العملية خاطئة لأنه في حالة التحصيل من الزبائن يكون التسجيل في الطرف الدائن لحساب الزبائن وليس المدين.
- 2020/01/25: بيع على الحساب بمبلغ 50.000 دج العملية خاطئة لأنه في هذه الحالة يكون التسجيل في الطرف المدين وليس الدائن.
- 2020/01/29: تسديد للمورد مبلغ 12.000 دج لا تعني حساب الزبائن وبالتالي لا تسجل فيه، ويكون تسجيل العملية بجعل حساب المورد مدين يقابله حساب النقديات دائن.
- 2020/01/30: شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 20.000 دج لا تعني حساب الزبائن وبالتالي لا تسجل فيه.
- ويكون تسجيل العملية بجعل حساب مشتريات بضاعة مدين يقابله حساب المورد دائن.
- 2020/01/31: رصيد حساب الزبائن مدين بمبلغ 95.000 دج وليس دائنًا بمبلغ 98.000 دج لأن مجموع الطرف المدين أكبر من مجموع الطرف الدائن وكذلك لأن رصيد حساب الزبائن يكون مدينًا دائمًا.
- 2020/01/31: مجموع حساب الزبائن 130.000 دج وليس 160.000 دج

حل التمرين 2:

فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها تبعا للجرد المتناوب واستخراج الأرصدة

م	د / ح / 512	د
30000	120000	
10000		
80000 ر		
120000	120000	

م	د / ح / 30	د
140000	140000 ر	
140000		
140000	140000	

م	د / ح / 101	د
---	-------------	---

م / ح / 401 د	
60000	30000
20000	<u>50000 رد</u>
80000	80000

240000	<u>240000 رد</u>
240000	240000

م / ح / 411 د	
<u>30000 رم</u>	30000
30000	30000

م / ح / 700 د	
50000	<u>50000 رد</u>
50000	50000

م / ح / 380 د	
<u>20000 رم</u>	20000
20000	20000

م / ح / 53 د	
20000	40000
<u>50000 رم</u>	10000
	20000
70000	70000

م / ح / 631 د	
<u>20000 رم</u>	20000
20000	20000

الفصل السادس: تمارين حول الدفاتر المحاسبية

أهداف الفصل:

- ✓ التعرف على شروط مسك الدفاتر المحاسبية.
- ✓ التعرف على مختلف الدفاتر المحاسبية المستعملة في المؤسسة.
- ✓ تمكين الطالب من تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- ✓ تمكين الطالب من ترحيل العمليات من اليومية إلى الدفتر الأستاذ .
- ✓ تمكين الطالب من إعداد ميزان المراجعة.

الفصل السادس : تمارين حول الدفاتر المحاسبية

السؤال الأول: ما المقصود بمفهوم الدورة المحاسبية؟

السؤال الثاني: اذكر الدفاتر المحاسبية؟

السؤال الثالث: ماهي مستندات الإثبات اللازمة للتسجيل في الدفاتر المحاسبية؟

السؤال الرابع: كيف يتم تسجيل العمليات في دفتر اليومية؟ وماهي الشروط اللازمة في ذلك؟

السؤال الخامس: ماهي أنواع القيود المحاسبية؟

السؤال السادس: حدد مفهوم الدفتر الأستاذ ؟ وكيف يستخدم، وماهي أشكاله؟

السؤال السابع: عرف ميزان المراجعة وماهو شكله؟

تمرين 1:

إليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة الرفاهية:

في 01/01 كانت ميزانية المؤسسة كالتالي:

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
21315	مباني تجارية	2000	101	أموال الاستغلال	35000
2154	معدات وأدوات	6000	401	موردو المخزون	5000
2182	معدات نقل	10000			
30	مخزون بضاعة	2000			
411	عملاء	12000			
512	البنك	8000			
	مجموع	40000		مجموع	40000

وخلال السنة قامت بالعمليات التالية:

- بتاريخ 02/30 سدد الزبائن أو العملاء مبلغ 6000 دج بشيك و 2000 دج نقدا.
- بتاريخ 03/10 قامت المؤسسة بشراء شاحنة مبلغ 19000 دج على الحساب.
- بتاريخ 04/13 دفعت المؤسسة لموردو المخزونات مبلغ 1200 دج بشيك.
- بتاريخ 05/16 دفعت المؤسسة لموردو التثبيات مبلغ 11000 دج بشيك.

- بتاريخ 06/20 اشترت المؤسسة حاسوب بمبلغ 2100 دج على الحساب.
 - بتاريخ 07/26 سدد الزبائن للمؤسسة مبلغ 4000 دج بشيك.
 - بتاريخ 09/30 حصلت المؤسسة على قرض بنكي بمبلغه 23000 دج وضع بحسابها البنكي.
 - بتاريخ 12/28 سددت أجور المستخدمين بمبلغ 2000 دج نقداً.
- المطلوب:**

1- تسجيل العمليات المحاسبية في دفتر اليومية لمؤسسة الرفاهية.

2- الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

3- إعداد ميزان المراجعة .

4- إعداد الميزانية الختامية.

تمرين 2:

بتاريخ 2022/01/02 كانت عناصر الميزانية مؤسسة علي بابا على النحو التالي:

أراضي بـ120.000 دج، مباني بـ160.000 دج، بنك بـ400.000 دج، حساب بريد جاري بـ150.000 دج، معدات النقل بـ45.000 دج، زبائن بـ30.000 دج، معدات وأدوات بـ50.000 دج، موردو المخزونات بـ30.000 دج، موردو التثبيات بـ70.000 دج.

خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 2022/01/15 تم الحيازة على معدات وأدوات بـ25.000 دج، مباني بـ40.000 دج، معدات النقل بـ25.000 دج والتسديد الثلث 1/3 المبلغ بشيك بنكي و 1/3 بموجب شيك بريدي، والباقي على الحساب؛

- 2022/02/20 تم الحيازة على برمجيات المعلوماتية بـ120.000 دج وبراءة اختراع بـ150.000 دج التسديد بشيك بنكي؛

- 2022/03/15 دفعت لموردو المخزونات نصف 1/2 المبلغ بموجب شيك بنكي؛

- 2022/04/05 حصلت المؤسسة على إيرادات مالية بـ35.000 دج بموجب شيك بنكي؛

- 2022/05/10 دفعت المؤسسة بموجب شيك بنكي المصاريف التالية:

➤ إظهار بـ13.000 دج؛

➤ أجور العاملين بـ20.000 دج.

- 2022/06/17 سدد الزبائن نصف ما عليهم نقداً؛

- 2022/08/25 تمويل الصندوق بـ35.000 دج؛ بشيك بنكي.

- 2022/12/30 اقترضت المؤسسة بـ60.000 دج من بنك الوطني الجزائري وضعت نصفه في بنك المؤسسة والباقي في الحساب الجاري البنكي.

المطلوب:

- ❖ إعداد الميزانية الافتتاحية.
- ❖ تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- ❖ الترحيل إلى دفتر الأستاذ.
- ❖ إعداد ميزن المراجعة.
- ❖ إعداد الميزانية الختامية في 2022/12/31، وحساب النتيجة.

الإجابة:

الجواب الأول:

تبدأ الدورة المحاسبية بتسجيل العمليات في دفتر اليومية انطلاقاً من مستندات إثبات بعد ترحيل أرصدة أول مدة لحسابات الميزانية، ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ وحساب الأرصدة، وبعدها إعداد ميزان المراجعة قبل التسوية، ومن ثم القيام بالتسويات اللازمة، ومنه إعداد الميزانية الختامية وباقي القوائم المالية الأخرى.

الجواب الثاني:

إن القانون 07-11 والمتضمن النظام المحاسبي المالي النظام المحاسبي والمالي فقد نص "تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفترًا يوميًا، ودفترًا كبيرًا (أي دفتر الأستاذ) ودفتر جرد، مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة"¹.

أما المادة 21 فذكرت أن دفتر اليومية ودفتر الجرد (ولم تذكر دفتر الأستاذ) يتم ترقيمهما والتأشير عليهما من قبل رئيس محكمة مقر الكيان. إن شروط التسجيل في الدفاتر المحاسبية حددت في المادة 23 حيث نصت على أن يكون التسجيل دون ترك بياض أو تغيير من أي نوع كان أو نقل إلى الهامش وبالتالي الدفاتر الرسمية المستعملة:

- ✓ دفتر اليومية le livre journal
- ✓ الدفتر الكبير أو الدفتر الأستاذ le grand livre
- ✓ دفتر الجرد le livre d'inventaire

الجواب الثالث:

مستندات الإثبات: أن كل عملية يتم تسجيلها في دفاتر المنشأة يجب أن تكون مدعومة بالمستندات ومن أنواع المستندات:

- الطلبية Bon de commande
- الفاتورة (فواتير البيع للغير، فواتير الشراء من الغير) Facture
- سند التسليم Bon de livraison

¹ قانون رقم 11-07 يتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، العدد 74، 25 نوفمبر سنة 2007، ص 5.

- فاتورة الخصم (استدراكية) Facture d'avoir
- سند الاستلام (ايصالات استلام) Bon de réception
- كشف الأجور و الرواتب Fiche de paie
- الصك البنكي Le chèque bancaire
- الكمبيالة Lettre de change
- السند لأمر Billet à ordre
- كشف الجرد Fiche d'inventaire

○ عقود الملكية أو البيع الخاصة بالأصول Les actes de propriétés

- الإيجار إيصال.

إن هذه المستندات يجب وضعها في سجلات تنظيمية مثل: سجل طلبات الشراء الواردة من الزبائن، وسجل طلبات الشراء الصادرة إلى المودين، وسجل الرسائل الصادرة والواردة، وسجل الفواتير... الخ.

الجواب الرابع:

قيد العمليات بدفتر اليومية:

بعد تسجيل العمليات المالية في دفتر التسوية يتم نقل هذه العمليات إلى دفتر اليومية في شكل قيد محاسبي .

مدين	دائن	تاريخ العملية	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
××	من د /	-----		
××	إلى د /	-----		
		شرح العملية ونوع المستند الذي يدعمها		

ملاحظات على قيد اليومية:

-يجب وضع " من" قبل الحساب المدين و" إلى" قبل الحساب الدائن.

-يجب وضع كل حساب في سطر مستقل.

-يجب وضع شرح العملية في سطر مستقل وهو الأخير.

-يتم وضع التاريخ في السطر الأول على يسار الحسابات.

-نضع الحساب المدين في بداية عمود الشرح، بينما نضع الحساب الدائن إلى اليسار قليلاً لتسهيل عملية القراءة.

-يتم في نهاية كل صفحة من صفحات اليومية جمع المبالغ المدينة والمبالغ الدائنة وذكر عبارة "مجموع ينقل لما بعده" ثم ينقل هذا المجموع إلى بداية الصفحة الموالية بذكر عبارة "مجموع منقول مما قبله".

- عندما يظهر أكثر من حساب في الطرف الدائن أو المدين نضع "من المذكورين" أو "إلى المذكورين".

-في الكثير من الأحيان يتم تسجيل القيد في هذا الدفتر في صباح اليوم التالي لحدوثها؛ حيث نجمع المستندات ليوم ما ونقوم بتسجيلها غدا ولكن بتاريخ حدوثها.

-تسجيل العمليات فيه حسب نظرية القيد المزدوج.

-صفحات دفتر اليومية ترقم وتؤشر من قبل رئيس المحكمة مكان تواجد المؤسسة، لذلك له صبغة قانونية في الإثبات عند حدوث نزاعات بين التجار ويحتفظ به لمدة 10 سنوات.

-اليوميّات المساعدة: تستعمل نظام اليوميّات المساعدة في المؤسسات الكبيرة والتي تقوم بعمليات كثيرة في اليوم الواحد، حيث تفتح يومية لكل نشاط فنجد يومية المشتريات، يومية المبيعات، يومية المقبوضات... إلخ وفي نهاية السنة المالية تجمع وترحل هذه اليوميّات إلى اليومية في النظام القاعدي.

الجواب الخامس:

أنواع القيد المحاسبي:

القيد البسيط: يتضمن حسابين أحدهما مدين والآخر دائن.

القيد المركب: يتضمن أكثر من حسابين في الجانب المدين أو في الجانب الدائن أو كلاهما.

الجواب السادس:

عبارة عن جداول مستقلة مخصصة لتسجيل حركة كل حساب على حدة سواء كانت تلك الحركة مدينة

أو دائنة، وبالتالي الدفتر الأستاذ هو مجموع الحسابات سواء أكان مسك هذه الحسابات في شكل دفتر عادي

أو مجموعة بطاقات أو قرص أو أي شكل آخر، إن دفتر الأستاذ هو ضروري لمسك محاسبة المؤسسة أكثر من اليومية والتي يعتبر دورها قانونيا أكثر مما هو محاسبيا، والترحيل إلى هذا الدفتر هو عملية نقل ما يثبت في دفتر اليومية من قيود إلى حساباتها المفصلة في دفتر الأستاذ.

- **استخدام دفتر الأستاذ:** في بداية كل سنة مالية يخصص المحاسب صفحة أو عدة صفحات لكل حساب، ثم يسجل الرصيد الافتتاحي بالطرف المناسب من الحساب، وخلال السنة يتم نقل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ، وفي نهاية السنة يتم ترصيد الحسابات بهدف إعداد ميزان المراجعة والكشوف المالية، وتجب الملاحظة إلى أن هذا الوصف لشكل واستخدام دفتر الأستاذ يتناسب وحالة المسك اليدوي لدفتر الأستاذ.

- **أشكال دفتر الأستاذ:** في حالة المسك اليدوي لدفتر الأستاذ فإن هذا الدفتر قد يكون في شكل؛ سجل عادي أو مجموعة بطاقات لها ألوان مختلفة تبعا لصنف الحساب (موردون، عملاء..)، وفي حالة المسك الآلي لدفتر الأستاذ فإنه يكون في قرص أو أي حامل آخر للبيانات كما أن تمثيل الحساب يأخذ الشكل ذو الأعمدة المتلاصقة، وبالتالي يمكن أن يتخذ الأشكال التالية:

- شكل الدفتر العادي: يستعمل عادة في المؤسسات الصغيرة ولكن من عيوبه عدم معرفة عدد الصفحات التي يحتاجها كل حساب مما يجعل عملية تنظيمه عملية صعبة.

شكل الصفحات المتحركة: يتكون هذا الدفتر من عدة صفحات متحركة يمكن بواسطتها إضافة صفحات جديدة كلما اقتضت الضرورة لذلك.

- شكل بطاقات: بحيث يكون لكل حساب بطاقة خاصة به تحفظ في صناديق أو ادرج خاصة حسب التنظيم الإداري للمؤسسة.

الجواب السابع:

إن ميزان المراجعة ليس دفترا محاسبيا بل وثيقة تلخص حسابات دفتر الأستاذ، ويهدف ميزان المراجعة إلى:

- التأكد من أن عمليات تحويل المبالغ من اليومية إلى دفتر الأستاذ وكذا حساب كل من مجاميع وأرصدة الحسابات تم بصورة صحيحة.

- المساعدة في البحث عن الأخطاء المرتكبة في دفتر الأستاذ.

- تيسير عملية إعداد الكشوف المالية في نهاية السنة، ذلك أن إعداد هذه الأخيرة يتم اعتمادا على ميزان المراجعة وهذا صحيح في حالة مسك المحاسبة يدويا.

شكل ميزان المراجعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
	حسابات الصنف 1				
	حسابات الصنف 2				
	حسابات الصنف 3				
	حسابات الصنف 4				
	حسابات الصنف 5				
	حسابات الصنف 6				
	حسابات الصنف 7				
	المجموع	مدین = دائن	مدین = دائن		

- يجب أن يكون مجموع المبالغ المدينة تساوي مجموع المبالغ الدائنة، وكذا مجموع الأرصدة المدينة تساوي مجموع الأرصدة الدائنة.

- هذا الجدول للمراقبة يتم إعداده شهريا، كل ثلاثي، كل سداسي و إجباريا عند نهاية الدورة (La clôture d'exercice).

- عندما يعد الميزان من فترة لأخرى، الميزان الذي يليه يلخص مبالغ و مجاميع سابقة، فهو ميزان متراكم، في نهاية الدورة يكون من السهل إعداد ميزان يلخص 12 شهرا، يسمى ميزان المراجعة العام لنهاية الدورة.

مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة

مجموع الأرصدة المدنية = مجموع الأرصدة الدائنة

مجموع المبالغ المدينة والدائنة باليومية = مجموع المبالغ المدنية والدائنة بميزان المراجعة

يتم إعداد ميزان المراجعة على مرحلتين: ميزان المراجعة قبل الجرد: يتم إعداده بمجرد الانتهاء من الترحيل إلى دفتر الأستاذ، وميزان المراجعة بعد الجرد: يتم إعداده بعد إجراء قيود التسوية وتصحيح القيود الخاطئة، وتسوية فروق الجرد، ويتم الاعتماد عليه في إعداد الميزانية الختامية.

جواب التمرين 1:

		01/01		
		من المذكورين		
	2000	د/مباني تجارية	21315	
	6000	د/معدات وأدوات	2154	
	10000	د/معدات نقل	2182	
	2000	د/مخزون بضاعة	30	
	12000	د/عملاء	411	
	8000	د/البنك	512	
		إلى المذكورين		
35000		د/أموال الاستغلال	101	
5000		د/موردو المخزون	401	
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		----- 02/03 -----		
	6000	د/البنك	512	
	2000	د/الصندوق	53	
8000		د/الزبائن	411	
		----- 03/10 -----		
	19000	د/معدات نقل	2182	
19000		د/موردو التثبيات	404	
		----- 04/13 -----		
	1200	د/موردو المحزونات و الخدمات	401	
1200		د/ البنك	512	
		----- 05/16 -----		
		د/موردو التثبيات	404	
	11000	د/البنك	512	
11000		----- 06/20 -----		

	2100	ح/برمجيات المعلوماتية	204	
2100		ح/موردو التثبيات	404	
		-----07/26-----		
	4000	ح/البنك	512	
4000		ح/الزبائن	411	
		-----09/30-----		
	23000	ح/البنك	512	
23000		ح/الافتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
		-----12/28-----		
	2000	ح/اجور المستخدمين	631	
2000		ح/الصندوق	53	
110300	110300	المجموع		

-الترحيل إلى الدفتر الأستاذ:

حسابات الأصول:

م	ح/ 53	د
2000	2000	
2000	2000	

م	ح/ 21315	د
2000	2000	2000 ر
2000	2000	

م	ح/ 411	د
8000	12000	
4000		
12000	12000	

م	ح/ 512	د
1200	8000	
11000	6000	
<u>28800 ر</u>	4000	
	23000	
41000	41000	

م	ح/ 2182	د
<u>29000 ر</u>	10000	
	19000	
29000	29000	

م	ح/ 30	د
<u>2000 ر</u>	2000	
2000	2000	

م	ح/ 2154	د
<u>6000 ر</u>	6000	
6000	6000	

م	ح/ 204	د
<u>2100 ر</u>	2100	
2100	2100	

حسابات الخصوم:

م	ح/ 101	د
<u>35000 ر</u>	35000	
35000	35000	

م	ح/ 401	د
<u>3800 ر</u>	1200	
5000	5000	

م	ح/ 404	د
19000	11000	
2100	<u>10100 ر</u>	
21100	21100	

م	ح/ 164	د
<u>23000 ر</u>	23000	

23000	23000
-------	-------

حسابات التسير:

م	ح/ 631	د
2000	2000	2000
2000	2000	2000

-ميزان المراجعة لمؤسسة الرفاهية

أرصدة		المبالغ		البيان	أرقام الحسابات
دائن	مدين	دائن	مدين		
35000		35000		أموال الاستغلال	101
23000		23000		اقتراضات	164
	2100		2100	برامج الإعلام الآلي	204
	2000		2000	مباني إدارية وتجارية	21311
	6000		6000	معدات صناعية	2154
	29000		29000	معدات نقل	2182
	2000		2000	مخزون بضاعة	30
		12000	12000	الزبائن	411
3800		5000	1200	موردا المخزونات	401
10100		21100	11000	موردوا التثبيات	404
	28800	12200	41000	البنك	512
		2000	2000	الصندوق	53
	2000		2000	أجور المستخدمين	631
71900	71900	110300	110300	المجموع	

مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة

مجموع الأرصدة المدنية = مجموع الأرصدة الدائنة

مجموع المبالغ المدينة والدائنة باليومية = مجموع المبالغ المدنية والدائنة بميزان المراجعة

الميزانية الختامية بتاريخ 12/31

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
204	برامج الإعلام	2100	101	أموال الاستغلال	35000
21311	مباني تجارية	2000	120	نتيجة الدورة (خسارة)	(2000)
2154	معدات وأدوات	6000	164	قرض	23000
2182	معدات نقل	29000	401	موردو المخزون	3800
30	مخزون بضاعة	2000	404	موردا التثبيات	10100
512	البنك	28800			
	مجموع	69900		مجموع	40000

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

نتيجة الدورة = 71900 - 69900 = 2000 - دج

نتيجة الدورة = الإيرادات - المصاريف

نتيجة الدورة = 2000 - 0 = 2000 - دج

جواب التمرين 2:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2022/1/2؛

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول الغير جارية		الأموال الخاصة	
أراضي	120000	رأس المال	855000
مباني	160000	الخصوم الغير جارية	/
معدات نقل	45000	/	
معدات وأدوات	50000		
الأصول الجارية		الخصوم الجارية	
زبائن	30000	موردو التثبيات	70000
حساب جاري بريدي	150000	موردو المخزونات	30000
البنك	400000		
مجموع الأصول	955000	مجموع الخصوم	955000

رأس المال = مجموع الأصول - (الخصوم الجارية + الخصوم الغير جارية)

رأس المال = 855000 = 100000 - 955000

2 - تسجيل العمليات في دفتر اليومية

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
		2022/01/02		
211		أراضي		120000
213		مباني		160000
218		معدات نقل		45000
215		معدات وأدوات		50000
411		زبائن		30000
514		حساب جاري بريدي		150000
512		بنك		400000
	101	رأس المال		855000
	404	موردو التثبيات		70000
	401	موردوا المخزونات		30000
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		2022/01/15		
211		مباني		40000
218		معدات نقل		25000
215		معدات وأدوات		25000
512		البنك		30000
514		حساب جاري بريدي		30000
404		موردو التثبيات		30000
		شراء مجموعة من الأصول الغير جارية ودفع 3/1 بشيك و 3/1 من الحساب الجاري البريدي والباقي على الحساب		
		2022/01/20		
204		برمجيات المعلومات		120000
205		براءة اختراع		150000
512		البنك		270000
		شراء برمجيات وبراءة اختراع		
		التسديد بشك بنكي		
		2022/03/15		
401		موردو المخزونات		15000
512		البنك		15000
		تسديد للمورد المخزونات نصف المبلغ بشيك بنكي		
		2022/04/05		
512		البنك		35000
768		إيرادات مالية		35000
		تحصيل المؤسسة ايراد مالي بشيك بنكي		
		2022/05/10		
623		مصاريف الاشهار		13000

33000	20000	اجور العاملين البنك	512	631
15000	15000	تسديد المؤسسة بشيك بنكي 2022/06/17	411	53
35000	35000	الصندوق الزبائن تسديد الزبائن نقدا 2022/08/25	512	53
60000	30000 30000	تمويل صندوق المؤسسة من حسابها في البنك 2022/12/30 البنك قروض بنكية اقتراض من البنك	164	512
1508000	1508000	المجموع		

3 -ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ

المدين	م نقل	الدائن
		70000 رم
25000		
25000		
	70000	

المدين	مباين	الدائن
160000		200000 رم
40000		45000
		200000

المدين	معدات وادوات	الدائن
75000		75000 رم
		75000

المدين	ح ج بريدي	الدائن
150000		30000
		120000 رم
	120000	

المدين	البنك	الدائن
30000		33000
400000		30000
35000		270000
30000		15000
		35000
		112000 رم

المدين	أراضي	الدائن
120000		120000 رم
		120000

المدين	راس المال	الدائن
	855000	
	30000	
		30000
		15000 رد
		30000
	855000	855000
المدين	محميات المعلومات الدائن	الدائن
	120000	
	ر م 120000	
		120000

المدين	زبائن	الدائن
	15000 ر م	
		15000
		30000
		30000
المدين	معدود التبعيات الدائن	الدائن
	30000	
	70000 رد	
		100000
		100000

المدين	براءة الاختراع	الدائن
	150000	
	ر م 150000	
		150000
		150000

المدين	م اشهار	الدائن
	13000	
		13000 ر م
		13000
	13000	13000

المدين	إيرادات مالية	الدائن
	35000	
	35000 رد	
		35000
		35000

المدين	قروض بنكية	الدائن
		60000
		60000 رد

المدين	الصندوق	الدائن
	35000	
	15000	
		50000 ر م

4- إعداد ميزن المراجعة

الأرصدة		المجاميع		البيان	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
855000		855000		رأس المال	101
60000		60000		قروض بنكية	164
	120000		120000	برمجيات المعلومات	204
	150000		150000	براءة الاختراع	205
	120000		120000	أراضي	211
	200000		200000	مباني	213
	75000		75000	معدات وأدوات	215
	70000		70000	معدات النقل	218
15000		30000	15000	موردو المخزونات	401
100000		100000		موردو التثبيثات	404
	15000	15000	30000	الزبائن	411
	112000	383000	495000	البنك	512
	120000	30000	150000	حساب جاري بريدي	514
	50000		50000	الصندوق	53
	13000		13000	مصاريف الأشهار	623
	20000		20000	أجور المستخدمين	631
35000		35000		إيرادات مالية	768
1065000	1065000	1508000	1508000	المجموع	

5- إعداد الميزانية الختامية

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	أموال الخاصة			الأصول الغير الجارية	
855000	رأس المال	101	120000	برمجيات المعلومات	204
2000	النتيجة	120	150000	براءة الاختراع	205
			120000	أراضي	211
	خصوم غير جارية		200000	مباني	213
60000	قروض بنكية	164	75000	معدات وأدوات	215
			70000	معدات النقل	218
	خصوم جارية			الأصول الجارية	
100000	موردو التثبيثات	404	15000	الزبائن	411
15000	موردو المخزونات	401	112000	البنك	512
			120000	حساب جاري بريدي	514
			50000	الصندوق	53
1032000	مجموع الخصوم		1032000	مجموع الأصول	

الطريقة الأولى: النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$\text{النتيجة} = 1032000 - 1030000 = 2000$$

الطريقة الثانية: النتيجة = الإيرادات - المصاريف

$$\text{النتيجة} = 35000 - (20000 + 13000) = 2000$$

الفصل السابع : تمارين حول المخزونات

أهداف الفصل:

- ✓ التعرف على شروط مسك الدفاتر المحاسبية.
- ✓ التعرف على مختلف الدفاتر المحاسبية المستعملة في المؤسسة.
- ✓ تمكين الطالب من تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- ✓ تمكين الطالب من ترحيل العمليات من اليومية إلى الدفتر الأستاذ .
- ✓ تمكين الطالب من إعداد ميزان المراجعة.

السؤال الأول: عرف المخزونات؟

السؤال الثاني: اذكر حسابات المخزونات؟ (مع الشرح)

السؤال الثالث: ماهي طرق تقييم الادخالات الى المخزن؟

السؤال الرابع : ماهي طرق تقييم الاخراجات من المخزن؟

السؤال الخامس: ماهي مواصفات الفاتورة؟ وماهي عناصرها؟

السؤال السادس: طرق التسجيل المحاسبي للمخزونات؟

السؤال السابع: مالمقصود بالتخفيضات التجارية ؟ وكيف تسجل؟

السؤال الثامن: مالمقصود بالتخفيضات المالية؟ وكيف تسجل؟

تمرين 1:

- بتاريخ 1/15 استلمت مؤسسة "غزة" الفاتورة رقم 50 التالية مع البضاعة من المورد مؤسسة المستقبل. وصل الإدخال رقم BE521

364800	المبلغ الواجب الدفع HT
69312	الرسم على القيمة المضافة TVA19%
434112	المبلغ الصافي للدفع TTC
التسديد النصف بشيك والباقي بعد أسبوعين التسليم فورا	

- بتاريخ 2/8 استلمت المؤسسة لإنتاج الأثاث الفاتورة التالية من مؤسسة الخشب والفلين.

الفاتورة رقم 10254 مؤسسة الخشب والفلين	
258180	المبلغ الواجب الدفع HT
49054.2	الرسم على القيمة المضافة TVA19%
307234.2	المبلغ الصافي للدفع المتضمن الرسم TTC
التسديد بعد 10 أيام التسليم فورا وصل إدخال رقم 08	

- بتاريخ 3/20 اشترت المؤسسة بشيك بريدي مايلي:

- أغلفة مستهلكة ب 5000 دج.
- مواد صيانة ب 12000 دج .
- مواد تنظيف ب 3000 دج.

- الرسم على القيمة المضافة 19%.
- وقد تم إدخال هذه الترميمات إلى المخزن .

-بتاريخ 4/28 باعت المؤسسة ماييلي:

- بضاعة بمبلغ 150000 دج تكلفتها 120000 دج، بشيك بنكي.
- مواد أولية بمبلغ 250000 دج تكلفتها 180000 دج، على الحساب.
- TVA19%

المطلوب:

سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة؟

التمرين الثاني:

1-بتاريخ 07/18 باعت مؤسسة علي بابا بضاعة نقدا لمؤسسة علاء الدين كمايلي:

*-بضاعة 1000 وحدة ب25 دج للوحدة وبلغت تكلفة الوحدة 20 دج.

*-أمانة غلافات 5000 دج.

*-TVA19%

2 - بتاريخ 07/28 استرجعت أمانة الأغلفة ودفعت مبلغ 4000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية علي بابا ويومية علاء الدين.

تمرين 3:

بتاريخ 12/18 فاتورة خاصة ببيع بضاعة تضمنت المعلومات التالية، والمطلوب تحليل وتسجيل العمليات في محاسبة كل من المورد والزبون علما أن هامش الربح الذي اعتمده المورد هو 10%.

محاسبة الزبون	البيان	المبالغ	محاسبة المورد
	المبلغ الإجمالي	2500000	
لا يسجل	تخفيض تجاري 20%	500000	لا يسجل
	الصافي التجاري	2000000	
لا يسجل	تخفيض تجاري 10%	200000	لا يسجل
ح/380	الصافي التجاري	1800000	ح/700
ح/768	تخفيض مالي 2%	36000	ح/668
	الصافي المالي (مبلغ الفاتورة دون الرسوم HT)	1764000	
ح/4456	رسم على القيمة المضافة (TVA) 19%	335160	ح/4457

401/ح	المبلغ الواجب التسديد (المبلغ بكامل الرسوم (TTC	2099160	ح/411
-------	--	---------	-------

تمرين 4: في تاريخ 04/28 باعت مؤسسة "الأنيق لإنتاج الألبسة الجاهزة" منتجات تامة وأرسلت الفاتورة التالية لمؤسسة محلات علي التجارية:

فاتورة رقم 4000	التاريخ 04/28
مؤسسة	الأنيق
الزبون: محلات علي	الألبسة الجاهزة
المبلغ الصافي خارج الرسم HT	40000
الرسم 19 TVA%	7600
المبلغ متضمن الرسم TTC	47600
التسديد خلال 15 يوما	

في تاريخ 05/01 أنتجت مؤسسة الأنيق 1000 وحدة نصف مصنعة، تطلبت كل وحدة 3م² من القماش بسعر 100 دج/م² و 20 دج أجور عمال مسددة بشيك.

- في تاريخ 05/03 وضعت بالمخزن 20 وحدة نصف مصنعة غير صالحة للإتمام سعر بيعها المقدر 5000 دج.

- في تاريخ 06/20 أنتجت 200 وحدة تامة الصنع تطلب إنتاج كل وحدة 2 وحدة منتجات نصف مصنعة و 2م² من القماش 10 دج أجور عمال سدّدت بشيك.

- في تاريخ 06/30 باعت مايلي بشيك: 150 وحدة تامة الصنع ب 500 دج/وحدة وكل بقايا المنتجات نصف المصنعة بسعر 300 دج/ الوحدة.

سجل القيود المناسبة في يومية الأنيق؟

في نهاية السنة 12/31/ن كانت لدى المؤسسة الاثير البيانات التالية :

1-منتجات قيد الانجاز تكلفتها 80000 دج.

2-دراسة اقتصادية لصالح مؤسسة خاصة قيد الانجاز تكلفتها 150000 دج.

3-بتاريخ 01/8/ن+1 أكملت المؤسسة المنتجات قيد الانجاز تطلبت مايلي:
مواد أولية..... 20000 دج.

أجور للعمال بشيك..... 8000 دج.

4- بتاريخ 01/20/ن+1 أتممت الدراسة الاقتصادية، حيث دفعت المصاريف الخاصة بالخبير الاقتصادي قدرها 25000 دج بشيك، وبلغ سعر بيع الدراسة 230000 دج والرسم على القيمة المضافة 19%.

سجل القيود المناسبة في مؤسسة الأثير .
تمرين 5: إليك البيانات التالية حول المؤسسة:

- 1- مخزون بداية السنة: بضاعة 5000 دج، مواد 10000 دج، منتجات تامة الصنع 12000 دج، منتجات وسيطة 6000 دج، بقايا منتجات ومواد 1000 دج.
 - 2- مشتريات السنة تمت بشيك وشملت بضاعة 6000 دج ومواد أولية 5000 دج.
 - 3- خلال السنة استهلكت المؤسسة مواد قيمتها 12000 دج، كما قامت بإنتاج منتجات مصنعة قيمتها 15000 دج.
 - 4- خلال السنة قامت ببيع ما يلي بشيك: بضاعة 10000 دج، منتجات تامة الصنع 25000 دج وبقايا منتجات 1500 دج.
 - 5- في نهاية السنة كان المخزون كالتالي: بضاعة 4000 دج، مواد 3000 دج، منتجات وسيطة 2000 دج، منتجات مصنعة 8000 دج، بقايا 500 دج.
- سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة تبعا للجرد النهائي ثم سجل قيود تسوية المخزون في نهاية السنة.
- تمرين 6:

• الفاتورة رقم: 01: بيع بضاعة لمؤسسة ABC

الفاتورة رقم 1 بتاريخ 1-20	
المبلغ	البيان
100.000 دج	المبلغ الإجمالي
5.000 دج	التخفيض التجاري 5% :
95.000 دج	الصافي التجاري
950 دج	التخفيض المالي 1% :
94.050 دج	الصافي المالي
17.869.50 دج	الرسم على القيمة المضافة 19% :
(10.000) دج	التسبيق
101.919.50 دج	صافي الدفع

• الفاتورة رقم : 02 قامت المؤسسة ABC بشراء مواد أولية

الفاتورة رقم 2 بتاريخ 2-20	
المبلغ	البيان

المبلغ الإجمالي	90.000 دج
التخفيض التجاري 1 : 3%	2.700 دج
الصافي التجاري 1	87.300 دج
التخفيض التجاري 2 : 1%	873 دج
الصافي التجاري 2	86.427 دج
الرسم على القيمة المضافة : 9 %	7.778.43 دج
الأغلفة القابلة للاسترجاع	15.000 دج
صافي الدفع	109.205.43 دج

• الفاتورة رقم : 03 قامت المؤسسة ببيع بضاعة لمؤسسة ABC

الفاتورة رقم 03 بتاريخ 3/20	
المبلغ	البيان
300.000 دج	المبلغ الإجمالي
6.000 دج	التخفيض المالي : 02%
294.000 دج	الصافي المالي
55.860 دج	الرسم على القيمة المضافة : 19%
29.000 دج	الأغلفة القابلة للاسترجاع
(61.000) دج	التسبيق
317.860 دج	صافي الدفع

• الفاتورة رقم : 04 قامت مؤسسة ABC بشراء بضاعة

الفاتورة رقم بتاريخ 4-20	
المبلغ	البيان
230.000 دج	المبلغ الإجمالي
2.300 دج	التخفيض التجاري 1 : 1%
227.700 دج	الصافي التجاري 1
4.554 دج	التخفيض التجاري 3 : 2%
223.146 دج	الصافي التجاري 3
42.397.74 دج	الرسم على القيمة المضافة : 19 %
265.543.74 دج	صافي الدفع

المطلوب:

سجل كل فاتورة في يومية المؤسسة لدى البائع والمشتري؟

الإجابة:

الجواب الأول:

هي مجموع السلع والمواد الأولية والمنتجات التي قامت المؤسسة بشرائها أو إنتاجها، لاستعمالها في النشاط الخاص بها، وتعتبر من الأصول الجارية في ميزانية المؤسسة.
وحسب المادة 123-1 من النظام المحاسبي المالي تمثل المخزونات أصولاً:

-تملكها المؤسسة لإعادة بيعها.

-منتجات قيد الإنتاج.

-مواد أولية ولوازم لاستخدامها في عملية الإنتاج.

الجواب الثاني:

-حسابات المخزونات هي:

30- البضائع: هي السلع التي تقوم المؤسسة بشرائها لغرض إعادة بيعها على حالتها الطبيعية دون إدخال أي تغيير أو تحويل عليها.

31-المواد الأولية واللوازم: تتمثل في المواد التي اشترتها المؤسسة من أجل استعمالها في عملية الصنع وتعتبر من أهم عوامل الإنتاج نظراً لضرورتها في العملية الإنتاجية، مثل الحديد والنحاس والرصاص والقطن والفحم.

32- تموينات أخرى: تتمثل في المواد واللوازم القابلة للاستهلاك كالطاقة ومواد الصيانة والتشحيم والتنظيف وقطع الغيار، واللوازم المكتبية والأغلفة وغيرها، وتتكون من الحسابات التالية:

321 مواد مستهلكة: مثل المواد الخاصة بعملية صيانة التجهيزات ومختلف الزيوت.

322 لوازم مستهلكة: تتمثل في اللوازم المكتبية والمواد الخاصة بالتنظيف.

326 اغلقة مستهلكة.

33-منتجات قيد الانجاز: تتضمن المنتجات والأشغال التي مازالت قيد الانجاز في نهاية الدورة المحاسبية.

34-خدمات قيد الانجاز: وتتمثل في الدراسات والخدمات قيد الانجاز.

35-مخزون المنتجات: هي المنتجات المنجزة من طرف المؤسسة والتي تعتبر تامة الصنع أي في صورتها النهائية والموجهة مباشرة للبيع، وكذلك تتضمن المنتجات الوسيطة وبقايا المنتجات والمواد الناتجة خلال مراحل عملية الإنتاج التي يصعب استعمالها أو بيعها بشكل عادي.

36-مخزونات متأتية من التثبيتات: وتتضمن العناصر المفككة أو المسترجعة من الاستثمارات .

37-مخزونات لدى الغير: هي مختلف المخزونات التي ملك للمؤسسة لكن توجد في مخازن الغير.

38- المشتريات المخزنة: تمثل قيمة البضائع والمواد الأولية والمواد واللوازم القابلة للاستهلاك التي اشترتها المؤسسة بهدف بيعها واستهلاكها في عملية الإنتاج.

39-خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ: هي الخسائر المتوقعة والتي تؤثر بشكل مباشر في أسعار السلع.

الجواب الثالث:

- تقييم المدخلات الى المخزن:

❖ **مشتريات السلع و المواد و اللوازم: تكلفة الشراء خارج الرسم (HT)**

= ثمن الشراء + المصاريف الملحقة بعملية الشراء - التخفيضات التجارية (إن وجدت)

❖ **المصاريف الملحقة للشراء: - مصاريف النقل**

- الشحن و التفريغ

- مصاريف التأمين

- الحقوق الجمركية... إلخ

❖ **المنتجات التامة: = تكلفة صنعها**

= تكلفة شراء المواد و اللوازم (خارج الرسم) + مصاريف التصنيع المباشرة وغير المباشرة.

❖ **مصاريف التصنيع: - اليد العاملة المباشرة**

- اهتلاك

- صيانة البنايات الإنتاجية والعتاد الصناعي

- تكاليف التسيير و إدارة المصنع.

الجواب الرابع:

تقييم الإدخالات يتم بدون صعوبة، لكن المخرجات تحتاج إلى معالجة خاصة نظرا لأن المشتريات لا تتم بسعر واحد، حيث أسعارها تختلف باختلاف الموردين، أو الأسواق، أوقات التموين، وسائل النقل... إلخ.

لذا تعتمد المؤسسة الصناعية في تقييم الصادر من المخزون بإتباع إحدى الطرق:

- طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة (CMP)
- طريقة الوارد أو الصادر أولا (FIFO أو PEPS)

ملاحظة: طريقة الوارد أخيرا صادر أولا (LIFO) تم إلغاؤها طبقا للنسخة المراجعة ديسمبر 2003.

الجواب الخامس:

مواصفات الفاتورة:

حدد المرسوم التنفيذي المؤرخ بـ 25 جانفي 1995 طرق إعداد الفاتورة

- تاريخ الفاتورة
- الرقم التسلسلي للفاتورة
- أن تكون قابلة للقراءة (Lisible)
- بدون شطب (Sans rature)
- التعريف بالزبون
- طبيعة السلع المباعة (أو الخدمة المقدمة)
- جودة و كمية السلع المباعة أو الخدمات المقدمة
- السعر الوحدوي خارج الرسم

لابد من إرفاق الفاتورة بعدة نسخ

تتكون الفاتورة من: جزء علوي (L'entête) و جزء هيكلية.

(أ) **الجزء العلوي:** يضم معلومات حول الجهات المعنية (بائع و مشتري) حيث يشير هذا الجزء إلى:

1. الاسم، المقر الاجتماعي أو الاسم التجاري للبائع (المورد)، عنوانه، الرقم التسلسلي أو السجل التجاري.
2. الاسم، المقر الاجتماعي أو الاسم التجاري للمشتري (الزبون)، عنوانه.
3. معلومات إضافية تخص البائع.
4. معلومات إضافية تخص طريقة و وسيلة النقل (تذكير برقم الطلبية... إلخ)

5. ملاحظة (على دين أو لأجل Doit).

6. رقم و تاريخ الفاتورة.

(ب) الجزء الهيكلي: يعطي لنا تفاصيل حول طبيعة السلع المرسله ويتكون من:

- طبيعة البضاعة

TVA-

- الكمية

- المبلغ الصافي للدفع (TTC)

- السعر الوحدوي

- مبلغ الدفع بالحروف

- مبلغ خارج الرسم (HT)

- طريقة التسديد (بنك، صندوق... إلخ)

- التخفيضات

- الختم و التوقيع

شكل الفاتورة

الاسم، المقر الاجتماعي، التسمية التجارية للبائع					
العنوان الكامل					
فاتورة					
Facture					
رقم:					
بتاريخ:					
الاسم، المقر الاجتماعي، التسمية التجارية للزبون					
العنوان الكامل					
المرجع	التعيين	الكمية	سعر وحدوي خارج الرسم	المبلغ	
		المبلغ الإجمالي خارج الرسم (HT)			
		تخفيض تجاري			
		صافي تجاري (HT)			
		الرسم على القيمة المضافة (TVA)			
		المبلغ الصافي للدفع (TTC)			

أوقفت الفاتورة عند مبلغ:
الدفع بصك بنكي رقم:

الختم و التوقيع

الجواب السادس:

حسب النظام المحاسبي المالي للمؤسسة حرية اختيار الطريقة المناسبة لها في تسجيل حركة المخزونات سواء إتباع طريقة الجرد الدائم أو الجرد المتناوب.
-طريقة الجرد الدائم: عند إتباع هذه الطريقة فإن المؤسسة عادة ما تمسك سجل لكل صنف من أصناف البضاعة والمواد، ثم تقوم بمتابعة حركة ذلك الصنف من كميات مستلمة، وكميات مصروفة، ومن ثم الكميات الموجودة بالمخازن في أي لحظة.

-طريقة الجرد المتناوب أو النهائي: فإنه يتم حرص البضاعة الموجودة آخر الفترة المحاسبية المراد إعداد تقارير مالية عنها. وهذا الحرص يتم بالعد الفعلي لكمية البضاعة. وباستخدام هذه الطريقة فإن تكلفة البضاعة المباعة يتم التوصل إليها عن طريق طرح بضاعة آخر المدة التي حددت كميتها نتيجة العد الفعلي من مجموع البضاعة المتواجدة للبيع والتي تتكون من بضاعة أول المدة والبضاعة المشتراة طيلة الفترة المحاسبية.

الجواب السابع:

أ- التخفيض التجاري: يتسم بمايلي:

-يمنحه البائع للمشتري على قائمة الأسعار.

-يمنح بصرف النظر عن الكمية المباعة أو المشتراة.

-يمنح بصرف النظر عن واقعة السداد و التوقيت الخاص بها.

-يظهر بالفاتورة مطروحا من المبلغ الإجمالي لنحصل على المبلغ الصافي خارج الرسم.

- بعد كل تخفيض يجب حساب صافي تجاري جديد، ويمنع جمع معدلات التخفيضات التجارية.

-التخفيضات التجارية لا تسجل محاسبيا إذا وردت داخل الفاتورة، وتقضي قواعد النظام المحاسبي المالي بتسجيل قيمة المشتريات والمبيعات بالصافي التجاري.

والتخفيض التجاري ينقسم إلى ثلاثة أقسام حسب المادة 6 هي:¹

*-التخفيضات (Rabais) تمنح للزبون في حالة وجود عيوب في السلعة أو تأخر التوريد أو عدم مطابقة المواصفات.

*-التنزيلات (Remises) تمنح لخصوصية وأهمية الزبون أو حجم الطلبية.

*-المحسومات (Ristournes) تمنح للزبون نتيجة وصول رقم أعماله إلى حد معين خلال فترة معينة.

الجواب الثامن:

التخفيض المالي أو تخفيض تعجيل الدفع يمنح للزبون من أجل تحفيزه لكي يسدد المبلغ في المدة المتفق عليها، وبعد حساب التخفيض المالي تتحصل على الصافي للدفع خارج الرسم، بعد إضافة الرسم تتحصل على المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC). ويسمى بالخصم النقدي يمنح للعميل كقيمة مطلقة أو كنسبة مئوية من ثمن البضاعة بهدف تشجيعهم على السداد خلال فترة قصيرة وعادة ما يظهر على الفاتورة بصيغة (15/3 صافي 30) وهذه الصيغة تعني بأن البائع سوف يمنح المشتري خصما نسبته 3 % من ثمن البضاعة المشتراة إذا قام بالسداد خلال 15 يوما من تاريخ الشراء وخلاف ذلك عليه تسديد ثمن البضاعة كاملا خلال مدة لتتجاوز 30 يوما من تاريخ الشراء.

ويسجل محاسبيا بحيث يعتبر إيرادا بالنسبة للعميل (د/768-إيرادات مالية أخرى)، وتعتبر عبء بالنسبة للمورد (د/668-أعباء مالية أخرى).

حل التمرين 1:

		1/15		
	364800	د/مشتريات المخزونات	380	
	69312	د/الدولة رسوم قابلة للاسترجاع	4456	
217056		د/ بنوك	512	
217056		د/موردو المخزونات	401	
		شراء بضاعة نصفها بشيك والباقي على الحساب فاتورة رقم 50		

¹ – الجمهورية الجزائرية، مرسوم تنفيذي رقم 05-468 يحدد شروط تحرير الفاتورة، الجريدة الرسمية، العدد 80، 10 ديسمبر 2005، الجزائر، ص19.

364800	364800	ح/البضائع المخزنة ح/مشتريات المخزونات إدخال بضاعة إلى المخزن وصل إدخال رقم BE521	30 380
307234.2	258180 49054.2	----- 02/08 ----- ح/مشتريات مواد مخزنة ح/الدولة رسوم قابلة للاسترجاع ح/موردوا المخزونات شراء مواد على الحساب فاتورة رقم 10254	381 4456 401
258180	258180	ح/مواد أولية ولوازم ح/مشتريات مواد مخزنة إدخال المواد إلى المخزن وصل إدخال رقم 08	31 381
23800	20000 3800	----- 3/20 ----- ح/مشتريات التموينات المخزنة ح/الدولة: رسوم قابلة للاسترجاع ح/ ح ج بريدي شراء تموينات أخرى بواسطة شيك بريدي	382 4456 514
20000	3000 12000 5000	ح/مواد قابلة للاستهلاك ح/لوازم قابلة للاستهلاك ح/أغلفة مستهلكة ح/مشتريات تموينات مخزنة إدخال التموينات الأخرى إلى المخزن	321 322 326 382
	178500 297500	----- 4/28 ----- ح/ البنك ح/الزبائن	512 411

76000		ح/ الدولة: رسوم على المبيعات	4457	
400000		ح/مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة ومواد أولية بشيك وعلى الحساب		
		$TVA = 0.19 * 400000 = 76000$ دج		
	300000	ح/مشتريات البضاعة المباعة	600	
		ح/مخزون البضاعة	30	
120000		ح/مواد أولية ولوازم	31	
180000		إخراج السلع المباعة من المخزن وصل إخراج رقم....		

حل التمرين الثاني:

-يومية مؤسسة علي بابا:

	34750	07/18 ح/الصندوق	53	
4750		ح/ الدولة رسوم على المبيعات	4457	
25000		ح/مبيعات بضاعة	700	
5000		ح/ امانة محصلة	4196	
	20000	بيع بضاعة نقدا مع أمانة أغلفة		
		ح/مشتريات البضاعة المباعة	600	
20000		ح/مخزون البضاعة	30	
		إخراج البضاعة من المخزن وصل إخراج رقم....		
		07/28		
	5000	ح/ أمانة محصلة	4196	
4000		ح/ البنك	521	

1000		ح/ نواتج الأنشطة الملحقة استرجاع أمانة الأغلفة بشيك	708	
------	--	--	-----	--

-يومية مؤسسة علاء الدين:

		-----07/18-----		
	25000	ح/ مشتريات البضاعة المباعة	380	
	5000	ح/ أمانة مدفوعة	4096	
	4750	ح/الدولة رسوم قابلة للاسترجاع	4456	
34750		ح/ الصندوق	53	
		شراء بضاعة نقدا مع أمانة أغلفة		
	25000	ح/مخزون البضاعة	30	
25000		ح/مشتريات البضاعة المباعة	380	
		إدخال البضاعة إلى المخزن وصل إدخال رقم....		
		07/28-----		
	4000	ح/ البنك	521	
	1000	ح/ خسائر على الأغلفة	6136	
5000		ح/ أمانة مدفوعة	4096	
		إرجاع أمانة الأغلفة بشيك		

حل التمرين 3:

المشتريات (محاسبة الزبون) – قيد نقل الملكية				
	335160	(TVA)	4456	
2099160		الموردين	401	
36000		تخفيض مالي	768	

المشتريات (محاسبة الزبون) – قيد الاستلام				
30		1800000		
	380		1800000	

المبيعات (محاسبة المورد) – قيد نقل الملكية				
411	الزبائن	2099160		
668	تخفيض مالي	36000		
700	الصافي التجاري	1800000		
4457	(TVA)	335160		

المبيعات (محاسبة المورد) – قيد التسليم والإخراج				
600		1620000		
	30		1620000	

حل التمرين 4:

12/31 نـ				
331	ح/منتجات قيد الإنتاج	80000		
341	ح/دراسات قيد الإنتاج	150000		
723	ح/تغير المخزونات الجاري انجازها	230000		
	إثبات المنتجات والدراسات قيد الإنتاج			
	1/1 ن+1			
723	ح/تغير المخزونات الجاري انجازها	230000		
331	ح/منتجات قيد الإنتاج	80000		
34	ح/دراسات قيد الإنتاج	150000		
	ترصيد الحساب 33 و 34			
	1/8 ن+1			
601	ح/مشتريات مواد أولية مستهلكة	20000		

	8000	د/اجور المستخدمين	631
20000		د/مواد اولية ولوازم	31
8000		د/البنك	512
		إتمام منتجات قيد لانجاز	

		د/منتجات مصنعة	355
	108000	د/تغير مخزون المنتجات	724
108000		ادخال المنتجات التامة إلى المخزن	
		-----1/20+1-----	
		د/اجور الوسطاء والأتعاب	622
	25000	د/البنك	512
25000		تسديد اتعاب الخبير بشيك	

		د/الزبائن	411
	273700	د/مبيعات الدراسات	705
230000		د/الدولة:رسوم على المبيعات	4457
43700		تسليم الدراسة	

حل التمرين 5:

		إن مخزون 01/01 ن يظهر ضمن قيد فتح اليومية	
	6000	----- 2 -----	
	5000	د/ مشتريات بضاعة مخزنة	380
11000		د/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	381
		د/ البنك	512
		شراء بضاعة ومواد بشيك	

		3		
		العملية لا تسجل		
		4		
	36500	ح/ البنك	512	
10000		ح/ مبيعات بضائع	700	
25000		ح/ مبيعات المنتجات التامة	701	
1500		ح/ مبيعات بقايا المنتجات	703	
		مبيعات بشيك		
		----- 12/31/ن -----		
	5000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه	600	
	10000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
	19000	ح/تغير مخزون المنتجات	724	
5000		ح/مخزون بضاعة	30	
10000		ح/ مواد ولوازم	31	
12000		ح/ منتجات نصف مصنعة	351	
6000		ح/ منتجات مصنعة	355	
1000		ح/ بقايا منتجات	356	
		إلغاء مخزون بداية السنة		

	6000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه	600	
	5000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
6000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
5000		ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	381	
		ترصيد ح/38		

	4000	ح/ مخزون بضاعة	30	
	3000	ح/ مواد ولوازم	31	

351	ح/ منتجات نصف مصنعة	2000
355	ح/ منتجات تامة الصنع	8000
356	ح/ بقايا منتجات	500
600	ح/ مشتريات بضاعة مباعه	4000
601	ح/ مواد أولية مستهلكه	3000
724	ح/ تغيرات مخزون منتجات	10500
	إثبات مخزون نهاية السنة	

حل التمرين 6 :

• التسجيل المحاسبي في اليومية للفاتورة 1 :

رقم الحساب		بيان العملية		المبالغ	
مدین	دائن	عند المورد	مدین	دائن	
512		01/20	101.919.50		
668		البنك	950		
419		الأعباء المالية الأخرى	10.000		
		التسبيقات المستلمة		95.000	
	700	مبيعات البضائع		17.869.50	
	4457	TVA محصلة			
		بيع بضاعة بشيك بنكي.			
		//			
600		مشتريات بضاعة	95.000		
	30	بضاعة		95.000	
		خروج البضاعة من المخزن.			

رقم الحساب		بيان العملية		المبالغ	
مدین	دائن	عند المؤسسة ABC	مدین	دائن	
380		01/20	95.000		
4456		مشتريات بضاعة	17.869.50		
		TVA قابلة للاسترجاع		10.000	
	409	التسبيقات و المدفوعات		101.919.50	
	512	البنك		950.00	
	768	المنتجات المالية الأخرى			
		بيع بضاعة بشيك بنكي.			
		//			
30		بضاعة	95.000		
	380	مشتريات بضاعة		95.000	

		دخول البضاعة الى المخزن.		
--	--	--------------------------	--	--

• **التسجيل المحاسبي في اليومية للفاتورة 2 :**

المبالغ		بيان العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين	عند المؤسسة ABC	دائن	مدين
109.205.43	86.427	02/20	401	381
	7.778.43	مشتريات المواد و اللوازم		4456
	15.000	TVA قابلة للاسترجاع		4096
86.427	86.427	الموردون المدينون	381	31
		موردو المخزون		
		شراء مواد و لوازم على الحساب.		
		//		
		المواد و اللوازم		
		مشتريات المواد و اللوازم		
		دخول المواد و اللوازم الى المخزن.		

المبالغ		بيان العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين	عند المورد	دائن	مدين
86.427	109.205.43	02/20	700	411
		الزبائن		
		مبيعات البضائع		
7.778.43	86.427	TVA محصلة	4457	601
		الزبائن الدائنون		
		بيعمواد و لوازم على الحساب.		
15.000		//	4196	30
		بضاعة مستهلكة		
		بضاعة		
86.427		خروج المواد و اللوازم من المخزن.		

• **التسجيل المحاسبي في اليومية للفاتورة 3 :**

المبالغ		بيان العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين	عند المورد	دائن	مدين
300.000	317.860	03/20	700	512
		البنك		
		الأعباء المالية الأخرى		
55.860	6.000	التسبيقات المستلمة	4457	668
		مبيعات البضائع		
		TVA محصلة		
29.000	61.000	الزبائن الدائنون	4196	419
		بيعبضاعة بشيك بنكي.		
		//		

300.000	300.000	مشتريات البضاعة المباعة بضاعة خروج البضاعة من المخزن.	30	600
---------	---------	---	----	-----

المبالغ		بيان العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين	عند المؤسسة ABC	دائن	مدين
		----- 03/20 -----		
	300.000	مشتريات بضاعة		380
	55.860	TVA قابلة للاسترجاع		4456
	29.000	الموردون المدينون		4096
61.000		التسيبقات و المدفوعات	409	
317.860		البنك	512	
6.000		المنتجات المالية الاخرى	768	
		شراء بضاعة بشيك بنكي.		
		-----//-----		
	300.000	بضاعة		30
300.000		مشتريات بضاعة	381	
		دخول البضاعة الى المخزن.		

• التسجيل المحاسبي في اليومية للفاتورة 4 :

المبالغ		بيان العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين	عند المؤسسة ABC	دائن	مدين
		----- 04/20 -----		
	223.146	مشتريات بضاعة		380
	42.397.74	TVA قابلة للاسترجاع		4456
265.543.74		موردو المخزونات	401	
		شراء بضاعة على الحساب.		
		-----//-----		
	223.146	بضاعة		30
223.146		مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة الى المخزن.		

المبالغ		بيان العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين	عند المورد	دائن	مدين
		----- 04/20 -----		
	265.543.74	الزبائن		411
223.146		مبيعات البضائع	700	
42.397.74		TVA محصلة	4457	
		بيع بضاعة على الحساب.		
		-----//-----		

223.146	223.146	بضاعة مستهلكة بضاعة خروج البضاعة من المخزن.	30	600
---------	---------	---	----	-----

المراجع:

أولاً-باللغة العربية:

-الكتب:

1. حسين القاضي و مأمون حمدان، نظرية المحاسبة، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2007.
2. رضوان حلوة حنان، نزار فليح البلداوي، مبادئ المحاسبة المالية، القياس والإفصاح في القوائم المالية، إثراء للنشر، عمان، 2012.
3. سفير محمد، مطبوعة في المحاسبة المعمقة، جامعة البويرة، 2015/2104.
4. عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي والمالي، دار النشر جيطلي، 2009، الجزائر.
5. مدني بن بلغيث، دروس في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2010.
6. مرزاقه صالح وبوهرين فتيحة، الإبداع المحاسبي من خلال معايير المحاسبة الدولية، مداخلة ضمن الملتقى الدولي حول الإبداع والتغيير التنظيمي في المنظمات الحديثة، يومي 12 و 13 ماي 2010، جامعة سعد دحلب، الجزائر.
7. مسعود صديقي، المحاسبة المالية طبقاً للنظام المحاسبي المالي الجزائري، دار الهدى، الجزائر، 2014.
8. مصطفى عقاري، محاضرات في المحاسبة المعمقة، جامعة باتنة، 2016/2015.
9. نضال محمود الرمحي، المحاسبة المالية، دار الفكر، عمان، 2013.
10. هادي رضا الصفار، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2006.
11. ولد عمر إسماعيل، محاضرات في المحاسبة العامة وفقاً للنظام المحاسبي المالي، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة سطيف 1.

-المراسيم والقرارات:

1. الجمهورية الجزائرية، الجريدة الرسمية، العدد 27، بتاريخ 28/05/2008، الجزائر.
2. الجمهورية الجزائرية، القرار المؤرخ في 26/7/2008 المحدد للقواعد العامة في التقييم والتسجيل المحاسبي وكذلك مدونة الحسابات وقواعد سيرها والإفصاح عن المعلومات المالية في القوائم المالية، الجريدة الرسمية، العدد 19، 25 مارس سنة 2009.

3. الجمهورية الجزائرية، قرار مؤرخ في 26 يوليو 2008 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية، الجريدة الرسمية، العدد 19، 25 مارس سنة 2009.
4. الجمهورية الجزائرية، قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات، الجريدة الرسمية، العدد 19، 25 مارس سنة 2009.
5. الجمهورية الجزائرية، قانون رقم 07-11 يتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، العدد 74، 25 نوفمبر سنة 2007.
6. الجمهورية الجزائرية، قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات، الجريدة الرسمية، العدد 19، 25 مارس سنة 2009 .
7. الجمهورية الجزائرية، مرسوم تنفيذي رقم 05-468 يحدد شروط تحرير الفاتورة، الجريدة الرسمية، العدد 80، 10 ديسمبر 2005، الجزائر.

ثانيا - باللغة الأجنبية:

1. Conseil national de la comptabilité, manuel de la comptabilité financière, edition ENAG, alger, 2014.
2. Eric dumalanede, comptabilité générale, édition Berti, alger, 2009.
3. Georges Langlois, Micheline Frédéric, Hanifa Ben Rabia, Manuel de comptabilité Approfondie conforme au SCF et aux normes IAS /IFRS, Berti Editions, Alger, Algérie, 2013.
4. Sonatrach, Manuel de comptabilité générale de la classe 3, 12 janvier 2010, p39.
5. Benaibouche Mohand Cid-la comptabilité générale aux normes du nouveau système comptable financier (S.C.F)-OPU-alger-2010
6. Beatrice et Francis Ganguillât-Exercices de comptabilité générale (avec corrigés détaillés)- 9^e édition-2011/2012-paris.

فهرس المحتويات:

5ص	الفصل الأول : تمارين حول المفاهيم العامة للمؤسسة
9 ص	الفصل الثاني : تمارين حول الإطار النظري للمحاسبة المالية
17 ص	الفصل الثالث : تمارين حول اسس للمحاسبة المالية
31ص	الفصل الرابع : تمارين حول الميزانية
42 ص	الفصل الخامس : تمارين حول الحساب
48ص	الفصل السادس: تمارين حول الدفاتر المحاسبية
67 ص	الفصل السابع : تمارين حول المخزونات