

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

لطلبة السنة الأولى جذع مشترك ل م د

من إعداد الأستاذة: صحراوي إيمان

الموسم الجامعي: 2021/2020.

الله أكبر

مقدمة:

أضع بين أيدي طلبتنا الأعزاء هذه المطبوعة التي هي نتاج تدريس مقياس المحاسبة العامة لعدة سنوات، وفقا للبرنامج الوزاري المقترح وطبقا للنظام المالي المحاسبي SCF؛ والغاية من هذا العمل هي تزويد الطالب بمجموعة من التمارين المتعلقة بالمفاهيم المحاسبية المختلفة المتعلقة بالمؤسسة الاقتصادية، وتحويل تلك المفاهيم إلى تطبيقات مبسطة ليتمكن بذلك الطالب من استيعاب محتوى المقياس بكل سهولة ويسر، وليكون هذا التكوين تمهيدا لدراسات محاسبية أعمق في المستقبل. وفيما يلي سيتم شرح أهم الأهداف التعليمية ومضمون المطبوعة:

الأهداف التعليمية: تتلخص جملة الأهداف التعليمية لهذه المطبوعة في النقاط التالية:

- تمكين الطالب من التحكم في مختلف المفاهيم المرتبطة بالمحاسبة المالية؛
- تحكم الطالب في حسابات النظام المحاسبي المالي وكيفية التسجيل فيها، مع التفريق بين الطرف المدين والدائن لكل حساب؛
- إكساب الطالب مهارة تقييد العمليات المحاسبية الخاصة بالمؤسسة الاقتصادية في الدفاتر المحاسبية؛
- تسهيل فهم المحاسبة المالية للطلبة عن طريق تقديم العديد من التمارين مع الحلول لمختلف محاور البرنامج السنوي لمقياس المحاسبة المالية حسب ما هو مقرر في البرنامج الوزاري؛
- إكساب الطالب مهارات على حل تمارين في المحاسبة المالية بطريقة سهلة وبسيطة؛
- إثراء المحاضرة بتمارين من شأنها تعزيز المفاهيم والشرح الذي يقدم على مستواها.

مضمون المطبوعة:

محتوى المطبوعة مستخلص من مقرر وزارة التعليم العالي والبحث العلمي لمقياس المحاسبة المالية المخصص لطلبة السنة أولى ل م د جذع مشترك، وهو عبارة عن مجموعة من التمارين مع الحلول، تشمل أسئلة نظرية تخص جميع محاور المقياس وذلك لإكساب الطالب مستوى معين حول المفاهيم المحاسبية، لتتبع تلك الأسئلة بتمارين تطبيقية أيضا لجميع محاور المقياس، لتعزز إمكانيات الطالب على التحكم في التسجيل في الحسابات وإعداد القوائم المالية.

أخيرا وليس آخرا نرجو أن يقدم هذا العمل دعما علميا في مجال تكوين الطلبة والمهتمين بالمحاسبة، وإن وفقت في ذلك فبنعمة الله وفضله، وغن كان غير ذلك فبتقصير مني، وأرجو من الله تعالى المغفرة وأن يعلمني ما ينفعني وأن ينفعني بما علمني وآخر دعوانا الحمد لله رب العالمين.

نموذج لمواصفات المقياس

1. مواصفات المقياس

1. اسم المقياس: محاسبة مالية 1 و2.

➤ القسم العلمي المسئول عن تدريس المقياس: جذع مشترك سنة أولى LMD.

➤ المستوى: السنة الأولى جذع مشترك LMD.

➤ وحدة التعليم الخاصة بالمقياس: الأساسية.

➤ رصيد المادة: 04.

➤ معامل المادة: 02.

2. الأهداف العامة للمقياس:

➤ تعليم الطالب مفهوم المحاسبة المالية وأهميتها.

➤ تعليم الطالب الأطر القانونية للمحاسبة المالية.

➤ تنمية قدرة الطالب علي تحديد العمليات المالية وأركانها.

➤ توفير للطالب المهارات الأساسية في تحليل العمليات المحاسبية والمالية إلى طرفيها المدين والدائن.

➤ تعليم الطالب المعالجة المحاسبية لمختلف العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة الاقتصادية.

➤ إكساب الطالب مهارة تقييد العمليات في الدفاتر المحاسبية.

➤ التعرف على أهم أعمال نهاية السنة.

➤ تمكين الطالب من إعداد القوائم المالية.

3. المعارف المسبقة المطلوبة: بعض المبادئ الأولية في الرياضيات، الإحصاء والتسيير.

4. محتوى المادة السنوي المستخلص من المقرر وزارة التعليم العالي والبحث العلمي:

➤ الإطار التصوري المحاسبي للمحاسبة المالية.

➤ دراسة كيفية سير الحسابات دراسة الصنف 1 الأموال الخاصة.

➤ دراسة حسابات الأصول الثابتة الصنف 2.

➤ دراسة حسابات المخزونات والحسابات الجارية الصنف 3.

➤ دراسة حسابات الغير الصنف 4.

➤ دراسة الحسابات المالية الصنف 5.

➤ دراسة حسابات التسيير دراسة الصنف 6 الأعباء والصنف 7 النواتج.

➤ أعمال نهاية السنة.

➤ عرض وتقديم القوائم المالية.

الفصل الأول:

تمارين حول المدخل النظري للمحاسبة المالية.

الأهداف التعليمية للفصل:

- التعرف على مفهوم المحاسبة المالية.
- التعرف على المبادئ المحاسبية.
- التعرف على أنواع التدفقات المالية بالمؤسسة.
- التفريق بين المصدر والاستخدام في العملية المحاسبية.

التمرين الأول:

أجب عن الأسئلة التالية:

1. بماذا تهتم الوظيفة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية؟
2. تنقسم التدفقات الاقتصادية في المؤسسة من حيث الطبيعة إلى قسمين، أذكرهما؟
3. ما الفرق بين التدفقات الخارجية والتدفقات الداخلية؟
4. من اكتشف أسلوب القيد المزدوج؟ ومتى تم ذلك؟
5. ما هي الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية؟ وشرحها.
6. عرف المحاسبة المالية.
7. فيما تتمثل أهداف المحاسبة المالية؟
8. ما الفرق بين المحاسبة العامة والمحاسبة المالية؟
9. ما هي الأطراف التي تهمها المعلومات المحاسبية الخاصة بالمؤسسة؟
10. عرف المبادئ المحاسبية.
11. أذكر المبادئ المحاسبية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي.
12. من هو المستخدم المفضل للمعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية؟

حل التمرين الأول:

1. تهتم الوظيفة المحاسبية بتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة خلال الدورة بهدف إعداد القوائم المالية، تزويد مختلف المصالح الداخلية والخارجية للمؤسسة بالمعلومات المحاسبية الضرورية.
2. تنقسم التدفقات الاقتصادية في المؤسسة من حيث الطبيعة إلى:
➤ **التدفق الحقيقي أو السلبي (المادي):** يتمثل في انتقال السلع والخدمات داخل وخارج المؤسسة؛
➤ **التدفق المالي:** يتمثل في حركة النقود أو الأموال بصفة عامة بما فيها الأوراق التجارية والمالية كالأسهم والسندات داخل وخارج المؤسسة.
3. تختلف التدفقات الخارجية عن التدفقات الداخلية كما يلي:
➤ **التدفقات الخارجية:** يمثل العلاقة الموجودة بين المؤسسة والخارج وهي تدفقات خارجية مثل انتقال السلع والخدمات للزبون، أو الحصول على المواد الأولية من عند المورد.
➤ **التدفقات الداخلية:** تتمثل في تحرك التدفقات داخل المؤسسة بين أقسامها ومصالحها مثل انتقال المواد الأولية من المخزن إلى الورشات، ففي حالة المؤسسات الصناعية المواد الأولية تحول

إلى منتجات نصف مصنعة ثم إلى منتجات تامة الصنع في ورشات المؤسسة، فان هذه التدفقات مثلا هي تدفقات داخلية.

4. كتب الراهب الايطالي لوكا باشيولي LUCA PACIOLI كتابا جاء فيه وصف لأسلوب القيد المزدوج سنة 1494.

5. الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية هي:

✓ مبدأ الدلالة (**la pertinence**): المعلومة لها دلالة إذا كانت تؤثر في اتخاذ القرارات الاقتصادية بمساعدة أخذ القرار في تقييم الأحداث الماضية، الحالية والمستقبلية. إن دلالة المعلومة لها علاقة مع طبيعتها ومع 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) وبين المؤسسات.

✓ مبدأ القابلية للفهم (**l'intelligibilité**): تكون المعلومة ذات نوعية إذا كانت سهلة للفهم.

6. المحاسبة المالية هي تقنية تتمثل في ملاحظة وتصنيف وتسجيل التدفقات المالية والحقيقية التي قامت بها المؤسسة خلال دورة محددة، ثم تلخيص هذه التدفقات في جداول خاصة تدعى القوائم المالية.

7. يمكن تلخيص أهداف المحاسبة المالية فيما يلي:

➤ توفير سجل كامل لجميع العمليات المالية للمؤسسة سواء تعلق بالمصاريف والإيرادات أو بالمدينين والدائنين... الخ؛

➤ تحديد نتيجة أعمال المؤسسة من ربح أو خسارة خلال فترة مالية معينة؛

➤ تحديد المركز المالي للمؤسسة في نهاية الفترة المالية؛

➤ إعداد التقارير الدورية اللازمة للمستويات الإدارية المختلفة التي تساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة؛

➤ تقديم البيانات والمعلومات التي تخدم أغراض المستخدمين الخارجين مثل الموردين والمقرضين؛

➤ توفير البيانات والمعلومات التي تخدم الجهات الحكومية كالأغراض الضريبية؛

➤ تقديم المعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية للمشروع وبالالتزامات المترتبة عليه.

8. المحاسبة العامة هي المحاسبة المالية أي مصطلحين لنفس المعنى، غير أن المحاسبة المالية هي التسمية التي

أخذ بها النظام المحاسبي المالي الجزائري المحدد في القانون 11/07 الصادر بتاريخ 2007/11/25، والمتضمن قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.

9. هناك العديد من الأطراف التي تهمها المعلومات المحاسبية الخاصة بالمؤسسة، ونذكر منهم:

- المسيرين أو الإدارة العامة، هيئات الرقابة المختلفة داخل المؤسسة وكل المصالح الداخلية الأخرى؛
- الملاك، المساهمون، البنوك والممولون الآخرون؛
- مؤسسات الدولة (إدارة الضرائب، مؤسسات الإحصاء والتخطيط، مؤسسات التشريع والرقابة)؛
- المتعاملون الآخرون مثل شركات التأمين، العمال، الموردون، العملاء... إلخ؛
- وكل من عنده مصلحة مع المؤسسة بما فيه الجمهور بصفة عامة.

10. تعرف المبادئ المحاسبية على أنها المرشد أو الدليل لحل مشكلة محاسبية طارئة أو اتخاذ إجراء محاسبي معين.

11. لقد حددت المادة 06 من القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي أهم المبادئ المحاسبية

المتعارف عليها والواجب مراعاتها لدى إعداد الكشوف المالية؛ ونذكر من المبادئ المحاسبية مايلي:

➤ **الوحدة المحاسبية:** يعني أن للمؤسسة شخصية معنوية مستقلة عن ملاكها، وأن تسجيل العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية يرتبط أساسا بهذه الشخصية المستقلة، أي فصل تام بين ممتلكات المؤسسة وممتلكات أصحابها، واستقلالية الذمة المالية للمؤسسة عن الذمة المالية للمالكين لها.

➤ **مبدأ محاسبة التعهد:** يتم تسجيل العمليات بتاريخ حدوثها وليس بتاريخ حدوث التدفق النقدي بمعنى حتى وإذا لم تتم تسويتها المالية.

➤ **مبدأ الاستمرارية:** يعني أن المنشأة وجدت لتستمر في ممارسة نشاطها العادي لفترة زمنية غير محددة.

➤ **مبدأ القياس النقدي:** يعني وجود وحدة قياس موحدة تربط بين مختلف العمليات والأنشطة في المؤسسة، وتسمح بإجراء العمليات الحسابية والمقارنات. وتعتمد المحاسبة المالية على وحدة النقد الوطني أي الدينار الجزائري أساسا لتسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة.

➤ **مبدأ الدورة المحاسبية واستقلالية الدورات:** عاد تحدد مدتها بسنة ميلادية واحدة تبدأ في 1/1 من كل عام وتنتهي في 12/31 لنفس السنة، وذلك ليتم قياس الربح والمركز المالي في نهاية الدورة المحاسبية؛ كما أن نتيجة الدورة الحالية مستقلة عن نتيجة الدورة السابقة أو اللاحقة.

➤ **مبدأ التكلفة التاريخية:** تسجل العمليات عند حدوثها على أساس قيمتها أي بتكلفتها بتاريخ الحصول عليها.

- مبدأ الأهمية النسبية: كل المعلومات التي يمكن لها وزن في اتخاذ القرارات يجب إظهارها في القوائم المالية.
 - مبدأ تطبيق نفس المناهج: على المؤسسة تطبيق نفس الطرق وأساليب تقييم الأصول حتى تكون القوائم المالية للسنوات المختلفة منسجمة وقابلة للمقارنة.
 - مبدأ تفوق الظاهر الاقتصادي على الظاهر القانوني: تسجل العمليات محاسبيا وتعرض في القوائم المالية حسب طبيعتها وحسب حقيقتها المالية والاقتصادية وليس فقط على أساس الشكل القانوني، مثلا يجب أن تظهر في القوائم المالية كل الأصول المراقبة من قبل المؤسسة حتى ولو لم تكن مالكة لها قانونا، وذلك في حالة التمويل التجاري لأصول المؤسسة.
 - مبدأ الحيطة والحذر: يقتضي هذا المفهوم أن يلزم المحاسب جانب الحيطة والحذر عند إعداد القوائم المالية، فيجب عدم المبالغة في تقدير قيمة الأصول، النواتج والمصاريف، وهذا لن يتحقق إلا باعتماد المحاسب على أدلة موضوعية كلما كان هذا ممكنا أوراق الإثبات مثلا.
 - مبدأ الصورة الصادقة: ويقصد به اتصاف المعلومات المالية بالموضوعية وبصحة القياس من أجل تقديم صورة صادقة للوضع المالية للمؤسسة والتي لا تكون إلا إذا كانت المعلومات المحاسبية الموضحة في القوائم المالية تتوافر على الخصائص النوعية التالية:
 - الدلالة: يجب أن تظهر الكشوف المالية كل المعلومات الأساسية والتي قد تؤثر على قرارات مستخدمي هذه الكشوف.
 - قابلية الفهم: يقصد بها خلو المعلومات المحاسبية من الغموض بحيث يسهل فهمها بيسر.
 - المصدقية: تكون المعلومة ذات نوعية إذا كانت خالية من الأخطاء أو من الأفكار المسبقة، لا تظهر الكشوف المالية إلا المعلومات الصحيحة والتي تعبر عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.
 - قابلية المقارنة: تكون المعلومة ذات نوعية عندما تسمح لمستخدميها بإجراء المقارنة بين الدورات.
12. إن المستخدم المفضل للمعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية هو المستثمر أو أصحاب الأموال أي ملاك المؤسسة.

التمرين الثاني:

إليك العمليات التالية:

1. شراء معدات نقل 10.000 دج نقدا.
2. تحويل منتجات نصف مصنعة من الورشة 01 إلى الورشة 02.
3. بيع بضاعة 30.000 دج للزبون علي.

4. تسديد مصاريق الهاتف 10.000 دج بشيك.
5. شراء مواد أولية 20.000 دج على الحساب.
6. تحويل مواد أولية 10.000 دج من المخزن إلى الورشة 01.

المطلوب:

انطلاقاً من العمليات السابقة حدد نوعية التدفق (مالي أو حقيقي / سلعي).

حل التمرين الثاني:

1. شراء معدات نقل 10.000 دج نقدا.
 - الحصول على معدات النقل **تدفق سلعي** / التسديد نقدا **تدفق مالي**.
2. تحويل منتجات نصف مصنعة من الورشة 01 إلى الورشة 02.
 - تحويل المنتجات نصف مصنعة **تدفق سلعي**.
3. بيع بضاعة 30.000 دج للزبون علي بشيك بريدي.
 - بيع البضاعة **تدفق سلعي** / الحصول على قيمة البضائع بشيك **تدفق مالي**.
4. تسديد مصاريف الهاتف 10.000 دج بشيك.
 - تسديد المصاريف بشيك **تدفق مالي**
5. شراء مواد أولية 20.000 دج نقدا.
 - شراء المواد الأولية **تدفق سلعي** / تسديد قيمة المواد نقدا **تدفق مالي**.
6. تحويل مواد أولية 10.000 دج من المخزن إلى الورشة 01.
 - تحويل المواد الأولية إلى الورشة **تدفق سلعي**.

التمرين الثالث:

أجب على الأسئلة التالية ب "صحيح" أو "خطأ" مع تصحيح الخطأ.

1. إن تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF في الجزائر غير إجباري بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية.
2. إن تطبيق المحاسبة المالية إجباري عكس تطبيق المحاسبة العامة فهو غير إجباري في المؤسسة الاقتصادية.
3. تسمح المحاسبة المالية بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.
4. إن المستخدم المفضل للمعلومات المحاسبية هم الدائنين.
5. تعتبر المحاسبة كأداة إثبات في القانون التجاري.
6. إن محاسبة التعهد هي تسجيل العمليات في تاريخ حدوثها.

7. يقصد بمحاسبة التعهد كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة يتم تسجيلها محاسبيا بتاريخ التدفق النقدي المصاحب لها.

حل التمرين الثالث:

1. خطأ؛ إن تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF في الجزائر إجباري بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية.
2. خطأ؛ إن المحاسبة العامة والمحاسبة المالية هو مصطلحان لنفس المعنى وهي إجبارية.
3. صحيح؛ تسمح المحاسبة المالية بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.
4. خطأ؛ إن المستخدم المفضل للمعلومات المحاسبية هم المستثمرون/الملاك.
5. صحيح؛ تعتبر المحاسبة كأداة إثبات في القانون التجاري.
6. خطأ؛ إن محاسبة التعهد هي تسجيل العمليات في تاريخ حدوثها وليس في تاريخ حدوث التدفق النقدي.
7. خطأ؛ يقصد بمحاسبة التعهد كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة يتم تسجيلها محاسبيا في تاريخ حدوثها وليس بتاريخ التدفق النقدي المصاحب لها.

التمرين الرابع:

يطلب منك حل هذه المسائل التي يطرحها عليك محاسب الشركة "الأطلس":

1. إن الكشوف المالية للشركة تظهر قيمة المباني الموجودة عندها بتكلفة الحصول عليها. ونظرا لارتفاع قيمة المباني في السوق يمكن للمؤسسة بيع هذه المباني بضعف قيمتها. هل يستطيع المحاسب تغيير قيمة هذه المباني في الكشوف المالية؟ ولماذا؟
2. قامت الشركة "الأطلس" بتعويض سيارة قديمة قيمتها 60.000 دج بسيارة جديدة قيمتها 300.000 دج. هل السيارة الجديدة ستظهر بالكشوف المالية بـ 300.000 دج أو بـ 240.000 دج؟ ولماذا؟
3. في 10/05/ن"ن" تحصلت الشركة "الأطلس" على قرض قدره 300.000 دج بمعدل فائدة 07% . إن الشركة سوف تسدد قيمة القرض والفائدة في 10/05/ن"ن"1". سجلت الشركة في الكشوف المالية لدورة "ن" قرض بـ 300.000 دج فقط. هل هذا التسجيل صحيح؟ و لماذا؟
4. خلال دورة "ن" لاحظت الشركة "الأطلس" أن سعر بعض المواد الأولية الموجودة عندها والغير مستهلكة ازدادت أسعارها في السوق. إن إدارة الشركة تريد تغيير طريقة تقييم المخزون وتسجيله بقيمة تكون أقرب من سعر السوق. هل يمكن للمؤسسة القيام بذلك؟ ولماذا؟

حل التمرين الرابع:

- 1- لا يمكن للمحاسب تغيير قيمة هذه المباني في الكشوف المالية أخذا بعين الاعتبار مبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الحيطة والحذر. إن القيمة التي أدخلت بها هذه المباني في الكشوف المالية نهائية.
- 2- لا يمكن القيام بعملية المقاصة بين تكلفة الحصول على السيارة الجديدة وسعر بيع السيارة القديمة. إن السيارة الجديدة يجب أن تظهر في الكشوف المالية بـ 300.000 دج، وذلك تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ عدم المقاصة.
- 3- يجب على الشركة أيضاً تسجيل مصاريف فوائد القروض الخاصة بدورة "ن"، رغم أن تسديدها سيكون فقط في 05/10/ن+1"، وذلك تطبيقاً لمبدأ استقلالية الدورات المحاسبية.
- 4- إن مبدأ تطبيق نفس المناهج (الطرق) لا يسمح للشركة بتغيير طريقة تقييم المخزون، وأخذاً بعين الاعتبار مبدأ التكلفة التاريخية عناصر الأصول يجب أن تظهر في الكشوف المالية بتكلفة الحصول عليها.

الفصل الثاني: تمارين حول الميزانية.

الأهداف التعليمية للفصل:

- تمكين الطالب من التفريق بين الأصول والخصوم.
- تمكين الطالب من إعداد الميزانية.
- تمكين الطالب من حساب نتيجة الدورة بواسطة الميزانية.
- تمكين الطالب من تحديد المركز المالي الصافي وكيفية حسابه.

التمرين الأول:

أجب على الأسئلة التالية بـ "صحيح" أو "خطأ" مع تصحيح الخطأ.

1. إن أصول الميزانية يجب ترتيبها حسب طبيعتها.
2. إن خصوم الميزانية يجب ترتيبها حسب درجة ثباتها
3. إن النظام المحاسبي المالي يعطى الأهمية لجدول النتائج أولاً ثم للميزانية
4. إن خصوم الميزانية تتكون من كل الديون لصالح الغير
5. كل عملية محاسبية تتكون من عدّة "مصادر" و عدّة "استخدامات"
6. الأموال التي يضعها المستغل في المؤسسة تعتبر "مصدراً"
7. تحصيل على حقوق المؤسسة من عند الزبائن يعتبر استخداماً
8. عند بيع السلع على الحساب فهذا يعتبر استخداماً.
9. شراء معدات صناعية تعتبر استخداماً نهائياً
10. تسديد إيجار المحل يعتبر استخدام نهائي
11. سحب أموال من البنك ووضعها في الصندوق يعتبر استخدام.

حل التمرين الأول:

1. إن أصول الميزانية يجب ترتيبها حسب ثباتها فقط.
- خطأ؛ إن أصول الميزانية يجب ترتيبها حسب درجة ثباتها أو سيولتها، من الأصول الأكثر ثباتاً أو الأقل سيولة إلى الأصول الأكثر سيولة أو الأقل ثباتاً.
2. إن خصوم الميزانية يجب ترتيبها حسب درجة سيولتها.
- خطأ؛ إن خصوم الميزانية يجب ترتيبها حسب درجة استحقاقها من الخصوم الأقل استحقاقاً إلى الخصوم الأكثر استحقاقاً.
3. ينص النظام المحاسبي المالي على إعداد الميزانية فقط.
- خطأ؛ ينص النظام المالي المحاسبي على إعداد 05 قوائم مالية هي: الميزانية (إظهار الوضعية المالية للمؤسسة)، جدول النتائج (إظهار الأداء)، جدول حركة تدفقات الخزينة، جدول حركة رؤوس الأموال، الملاحق.
4. تتكون خصوم الميزانية من رأسمال الشركة فقط.
- خطأ؛ تتكون خصوم الميزانية من رأسمال الشركة وكل الديون لصالح الغير.
5. كل عملية محاسبية تتكون من عدّة "مصادر" و عدّة "استخدامات".

صحيح؛ كل عملية محاسبية يجب النظر إليها عبارة عن مصادر واستخدامات، و هذا هو أساس مسك المحاسبة حسب أسلوب القيد المزدوج.

6. الأموال التي يسحبها المستغل في المؤسسة تعتبر "استخداما".

صحيح؛ إن الأموال التي يأتي بها المستغل ويضعها تحت تصرف المؤسسة تعتبر استخداما للمؤسسة.

7. تحصيل حقوق المؤسسة من عند الزبائن يعتبر استخداما

خطأ؛ الحصول على حقوق المؤسسة من عند الزبائن يعتبر مصدرا للأموال.

8. عند بيع السلع على الحساب فهذا يعتبر استخداما.

خطأ؛ بيع السلع على الحساب يعتبر استخداما.

9. شراء معدات صناعية تعتبر استخداما نهائيا

خطأ؛ شراء معدات صناعية لا ينقص من ثروة المؤسسة إذا ليس باستخدام نهائي.

10. تسديد المصاريف يعتبر استخداما نهائيا.

صحيح؛ تسديد المصاريف ينقص من ثروة المؤسسة إذا فهو استخدام نهائي.

11. وضع أموال في الصندوق يعتبر استخداما.

خطأ؛ وضع أموال في الصندوق يعتبر مصدرا للأموال.

التمرين الثاني:

في 2019/05/16 بدأ التاجر "محمد" نشاطه تجاري وخصص لذلك ما يلي:

مبنى تجاري 200.000 دج، أثاث مكتب 60.000 دج، حاسوب 10.000 دج آلة طبع 5.000 دج، سيارة لنقل البضائع 30.000 دج، وضع 45.000 دج بالبنك، كما تحصل على قرض من البنك قيمته 20.000 دج وضع المبلغ بالصندوق.

المطلوب: أحسب رأس مال التاجر "محمد"، ثم مثل الميزانية الافتتاحية الخاصة به.

في 2019/05/17 تحصل التاجر "محمد" على بضاعة من عند المورد "علي" قيمتها 30.000 دج دفع

المبلغ كالتالي: 15.000 دج بشيك بنكي والباقي على الحساب.

المطلوب: مثل ميزانية التاجر "محمد" في 2019/05/17. وهل تغيرت موارد التاجر "محمد"؟ لماذا؟

حل التمرين الثاني:

1. حساب رأسمال التاجر "محمد" في 2019/05/16:

$$350.000 = 45.000 + 30.000 + 5.000 + 10.000 + 60.000 + 200.000 \text{ دج}$$

2. تمثيل الميزانية الافتتاحية للتاجر "محمد":

الميزانية الافتتاحية للتاجر محمد في 2019/05/16

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
350.000	الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101	200.000	الأصول الثابتة/الغير جارية مباني إدارية وتجارية	2135
	خصوم غير جارية		30.000	معدات نقل	2182
20.000	قروض لدى م. الاقتراض	164	15.000	معدات مكتب و ت.ا. آلي	2183
			60.000	أثاث مكتب	2184
			45.000	أصول متداولة/جارية	
				البنك	512
			20.000	الصندوق	53
370.000	المجموع		370.000	المجموع	

3. تمثيل ميزانية التاجر "محمد" في 2019/05/17:

قام التاجر "محمد" بعملية أثرت على عناصر الميزانية (الأصول والخصوم) بالزيادة إذن ميزانية التاجر

تظهر كالتالي:

ميزانية التاجر محمد في 2019/05/17

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول الثابتة/الغير جارية</u>	
350.000	أموال الاستغلال	101	200.000	مباني إدارية وتجارية	2135
	<u>خصوم غير جارية</u>		30.000	معدات نقل	2182
20.000	قروض لدى م. الاقتراض	164	15.000	معدات مكتب و ت.ا. آلي	2183
15.000	موردو المخزون والخدمات	401	60.000	أثاث مكتب	2184
				<u>أصول متداولة/جارية</u>	
			30.000	بضاعة	30
			30.000	البنك	512
			20.000	الصندوق	53
385.000	المجموع		385.000	المجموع	

نعم تغيرت موارد المؤسسة أي خصومها وذلك بزيادة ح/ موردو المخزون بـ 15.000 دج وهي ناتجة من الشراء على الحساب.

التمرين الثالث:

في 2020/01/01 تظهر حسابات الميزانية للمؤسسة "الأطلس" كالتالي:

قرض بنكي 325.000 دج، معدات مكتب وتجهيزات إعلام آلي 74.400 دج، أثاث 23.400 دج، مباني صناعية 400.000 دج، مخزون البضاعة 33.800 دج، مواد أولية 25.000 دج، الزبائن 72.800 دج، الصندوق 6.400 دج، البنك 56.200 دج، رأس المال 200.000 دج، موردو المخزون والخدمات يحسب.

المطلوب: حساب رصيد ح/ موردو المخزون والخدمات، ثم مثل الميزانية الافتتاحية للمؤسسة في 2020/1/1.

في 2020/12/31 وبعد سنة من النشاط التجاري والصناعي، أصبحت حسابات ميزانية مؤسسة

"الأطلس" كالتالي:

قرض بنكي 310.000 دج، الزبائن 90.000 دج، معدات مكتب وتجهيزات الإعلام الآلي 68.000 دج، مواد أولية 30.000 دج، أثاث 20.000 دج، مباني صناعية 400.000 دج، قيم منقولة للتوظيف (سندات) 25.000 دج، مخزون البضاعة 14.600 دج، موردو المخزون 133.000 دج، منتجات مصنعة 40.000 دج، الصندوق 3.600 دج، الضمان الاجتماعي (ديون) 5.000 دج، البنك 27.000 دج، الدولة (ديون) 10.000 دج.

المطلوب: أحسب نتيجة الدورة ثم مثل الميزانية الختامية في 2020/12/31.

حل التمرين الثالث:

1. حساب رصيد ح/موردو المخزون والخدمات وتمثيل الميزانية الافتتاحية:

في 2020/01/01 حيث إن المؤسسة لم تقم بعد بأي نشاط تجاري أو صناعي فان الأصول = الخصوم لذا
 فإن ح/موردو المخزون والخدمات =

$$-(56.200+72.800+400.000+74.400+6.400+25.000+33.800+23.400)$$

$$167.000=525.000-692.000 = (200.000+325.00)$$

ميزانية المؤسسة "ألفا" في 2020/01/01

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
200.000	الأموال الخاصة			الأصول الثابتة/غير جارية	
	رأس مال الشركة	101	400.000	مباني صناعية	21311
	الخصوم الغير جارية		74.400	معدات مكتب و ت. ا. آلي	2183
325.000	قروض لدى م. الاقتراض	164	23.400	أثاث مكتب	2184
	الخصوم الجارية			الأصول المتداولة/جارية	
167.000	موردو المخزون	401	33.800	بضاعة	30
			25.000	مواد أولية و لوازم	31
			72.800	الزبائن	411
			56.200	البنك	512
			6.400	الصندوق	53
692.000	المجموع		692.000	المجموع	

2. حساب نتيجة الدورة وتمثيل الميزانية في 2020/12/31:

في 12/31/2020 "ن" حققت المؤسسة "ألفا" النتيجة التالية:

نتيجة الدورة = الأصول - الخصوم =

(40.000+14.600+400.000+30.000+90.000+27.000+3.600+25.000+20.000+68.000)

- (200.000+10.000+5.000+133.000+310.000) = +60.200 (ربحا)

ميزانية المؤسسة "الأطلس" في 2020/12/31.

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول الثابتة/الغير جارية</u>	
200.000	رأس مال الشركة	101	400.000	مباني صناعية	21311
+60.200	نتيجة الدورة (ربحا)	120	68.000	معدات مكتب و ت. ا. آلي	2183
310.000	<u>الخصوم الغير جارية</u>		20.000	أثاث	2184
	قروض لدى م. الاقتراض	164		<u>الأصول المتداولة</u>	
	<u>الخصوم الجارية</u>		14.600	بضاعة	30
133.000	موردو المخزون	401	30.000	مواد أولية و لوازم	31
5.000	الضمان الاجتماعي	431	40.000	منتجات مصنعة	355
10.000	الدولة	44	90.000	الزبائن	411
			25.000	قيم منقولة للتوظيف	50
			27.000	البنك	512
			3.600	الصندوق	53
718.200	المجموع		718.200	المجموع	

التمرين الرابع:

في 2019/01/01 بدأ التاجر "محمد" نشاطه التجاري وخصص لذلك 1.500.000 دج استخدمه كالتالي: شراء مباني تجاري 150.000 دج، أراضي 200.000 دج، شاحنة لنقل البضائع 100.000 دج،

آلة وزن 100.000 دج، معدات مكتب 200.000 دج، بضاعة 250.000 دج، وضع بالبنك 300.000 دج، والباقي وضعه بالصندوق.

المطلوب: إعداد ميزانية التاجر "محمد" في 2019/01/01.

وفيما يلي لنفترض أن حسابات أصول وخصوم التاجر محمد في 2019/12/31 أصبحت كالتالي حسب الحالات التالية:

الحالة 01: مباني تجاري 150.000 دج، أراضي 200.000 دج، شاحنة لنقل البضائع 200.000 دج، آلة وزن 300.000 دج، معدات مكتب 250.000 دج، بضاعة 300.000 دج، البنك 300.000 دج، الصندوق 300.000 دج، قرض مصرفي 100.000 دج وموردو المخزونات 200.000 دج.
المطلوب: إعداد ميزانية التاجر "محمد" في 2019/12/31 وحساب نتيجة الدورة.

الحالة 02: في 2019/12/31 أصبحت أصول وخصوم التاجر "محمد" كالتالي:
مباني تجاري 150.000 دج، أراضي 200.000 دج، شاحنة لنقل البضائع 200.000 دج، آلة وزن 300.000 دج، معدات مكتب 250.000 دج، بضاعة 200.000 دج، البنك 200.000 دج، الصندوق 200.000 دج، قرض مصرفي 100.000 دج وموردو المخزونات 200.000 دج.
المطلوب: إعداد ميزانية التاجر "محمد" في 2019/12/31 وحساب نتيجة الدورة.

حل التمرين الرابع:

1. تمثيل ميزانية التاجر "محمد" في 2019/01/01.

الخصوم			ميزانية التاجر "محمد" في 2019/01/01			الأصول		
المبلغ	اسم الحساب	ر.ح	المبلغ	اسم الحساب	ر.ح			
1.500.000	أموال الاستغلال	101	200.000	أراضي	211			
			150.000	مباني إدارية و تجارية	21315			
			100.000	معدات وأدوات	2180			
			100.000	معدات نقل	2182			
			200.000	معدات مكتب	2183			
			250.000	بضاعة	30			
			300.000	البنك	512			
			200.000	الصندوق	53			
			1.500.000	المجموع		1.500.000	المجموع	

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 1.500.000 - 1.500.000 = 0

2. الحالة 01: إعداد ميزانية التاجر "محمد" في 2019/12/31 وحساب نتيجة الدورة:

ميزانية التاجر "محمد" في 2019/12/31			الأصول		
المبلغ	اسم الحساب	ر.ح	المبلغ	اسم الحساب	ر.ح
1.500.000	أموال الاستغلال	101	200.000	أراضي	211
200.000	نتيجة الدورة ربحا	120	150.000	مباني إدارية و تجارية	21315
100.000	قرض مصرفي	165	300.000	معدات وأدوات	2180
200.000	موردو المخزون	401	200.000	معدات نقل	2182
			250.000	معدات مكتب	2183
			300.000	بضاعة	30
			300.000	البنك	512
			300.000	الصندوق	53
2.000.000	المجموع		2.000.000	المجموع	

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 2.000.000 - 1.800.000 = 200.000 دج يعني ربحا.

3. الحالة 02: إعداد ميزانية التاجر "محمد" في 2019/12/31 وحساب نتيجة الدورة:

ميزانية التاجر "محمد" في 2019/12/31			الأصول		
المبلغ	اسم الحساب	ر.ح	المبلغ	اسم الحساب	ر.ح
1.500.000	أموال الاستغلال	101	200.000	أراضي	211
(100.000)	نتيجة الدورة خسارة	129	150.000	مباني إدارية و تجارية	21315
100.000	قرض مصرفي	165	300.000	معدات وأدوات	2180
200.000	موردو المخزون	401	200.000	معدات نقل	2182
			250.000	معدات مكتب	2183
			200.000	بضاعة	30
			200.000	البنك	512
			200.000	الصندوق	53
1.700.000	المجموع		1.700.000	المجموع	

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 1.700.00 - 1.800.000 = 100.000 - يعني
خسارة.

التمرين الخامس:

في 2015/01/01 كانت أرصدة حسابات ميزانية التاجر "محمد" كالتالي. رأس المال 800.000 دج،
شهرة المحل 300.000 دج، مباني إدارية وتجارية 200.000 دج، معدات نقل 150.000 دج، قرض مصرفي
100.000 دج، بضاعة 70.000 دج، أثاث مكتب 50.000 دج، زبائن 120.000 دج موردو المخزون
70.000 دج، البنك (يحسب).

المطلوب: مثل ميزانية التاجر "محمد" في 2015/1/1.

في 2015/12/31 أصبحت أرصدة حسابات ميزانية التاجر "محمود" كالتالي: شهرة المحل
300.000 دج، رأس المال 800.000 دج، مباني ا.وتجارية 200.000 دج، معدات نقل 80.000 دج، قرض
مصرفي 100.000 دج، موردو المخزون 80.000 دج، بضاعة 30.000 دج، زبائن 90.000 دج، البنك
120.000 دج، و الصندوق 100.000 دج.

المطلوب: أحسب نتيجة الدورة، أحسب المركز المالي الصافي ثم مثل الميزانية التاجر "محمد" في
2015/12/31.

حل التمرين الخامس:

1. حساب رصيد ح/ البنك وتمثيل الميزانية الافتتاحية:

في 2015/01/01 لم يقيم التاجر "محمد" بأي نشاط تجاري فان الأصول = الخصوم ومنه فان:
$$= (120.000 + 50.000 + 70.000 + 150.000 + 200.000 + 300.000)$$
$$(70.000 + 100.000 + 800.000)$$

رصيد ح/ البنك = 890.000 - 970.000 = 80.000

ميزانية التاجر "محمد" في 2015/01/01.

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
800.000	<u>الأموال الخاصة</u> أموال الاستغلال	101	300.000	<u>الأصول الثابتة/الغير جارية</u> شهرة المحل	208
			200.000	مباني إدارية. وتجارية	21315
100.000	<u>الخصوم الغير جارية</u> قرض لدى م. الاقتراض	164	150.000	معدات نقل	2182
			50.000	أثاث مكتب	238
70.000	<u>الخصوم الجارية</u> موردو المخزون	401		<u>الأصول المتداولة/الجارية</u>	
			70.000	بضاعة	30
			120.000	الزبائن	411
			80.000	البنك	512
970.000	المجموع		970.000	المجموع	

2. تمثيل ميزانية التاجر في 2015/12/31 وحساب نتيجة الدورة وحساب المركز المالي الصافي:

في 2015/12/31 حقق التاجر "محمد" النتيجة التالية:

نتيجة الدورة = الأصول - الخصوم

$$= (100.000 + 120.000 + 90.000 + 30.000 + 80.000 + 200.000 + 300.000) -$$

$$- 60.000 = 980.000 - 920.000 = (80.000 + 100.000 + 800.000)$$

ميزانية التاجر "محمد" في 2015/01/01.

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
800.000	<u>الأموال الخاصة</u> أموال الاستغلال	101	300.000	<u>الأصول الثابتة/الغير جارية</u> شهرة المحل	208
-60.000	نتيجة الدورة (خسارة)	129	200.000	مباني ادارية و تجارية	21315
			80.000	معدات نقل	2182
100.000	<u>الخصوم الغير جارية</u> قرض لدى م. الاقتراض	164		<u>الأصول المتداولة/الجارية</u>	
			30.000	بضاعة	30
80.000	<u>الخصوم الجارية</u> موردو المخزون	401	90.000	الزبائن	411
			120.000	البنك	512
			100.000	الصندوق	53
920.000	المجموع		920.000	المجموع	

$$740.000 = (60.000 - 800.000) = \text{نتيجة الدورة} \pm \text{الأموال الخاصة} = \text{المركز المالي الصافي}$$

$$740.000 = (80.000 + 100.000) - 920.000 = \text{الديون} - \text{الأصول} = \text{المركز المالي الصافي}$$

الفصل الثالث: تمارين حول الحساب.

الأهداف التعليمية للفصل:

- التفريق بين حسابات الأصول والخصوم وحسابات المصاريف والنواتج.
- التعرف على الحسابات التي تستخدمها المؤسسة وتصنيفاتها في المجموعات.
- تمكين الطالب من التسجيل في الحسابات.
- تمكين الطالب من تسجيل العمليات وفق للأسلوب القيد.

التمرين الأول

أجب عن الأسئلة التالية:

1. عرف الحساب.
2. ما هي أنواع الحسابات التي تستخدمها المؤسسة؟
3. كيف يتم فتح الحسابات والتسجيل فيها؟
4. اشرح قاعدة القيد المزدوج.
5. ما هي الحالات الممكنة لترصيد الحساب؟
6. ما الغرض من إيجاد أرصدة الحسابات في نهاية الدورة؟

حل التمرين الأول:

1. **تعريف الحساب:** هو جدول ذو جانبيين أو طرفين يسجل فيه العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة، ويخصص لإظهار القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به (أي بالحساب) خلال فترة محددة؛ يدعى الطرف الأيمن مدين والطرف الأيسر دائن، والفرق بين الطرفين يسمى الرصيد. إن كلمة حساب عادة تختصر كالتالي: (ح/و) وتقرأ حساب، وكل حساب له اسم ورقم.
2. لقد تم تقسيم الحسابات التي تستخدمها المؤسسة في تسجيل العمليات التي تقوم بها خلال الدورة إلى (07) مجموعات من الحسابات كالتالي:

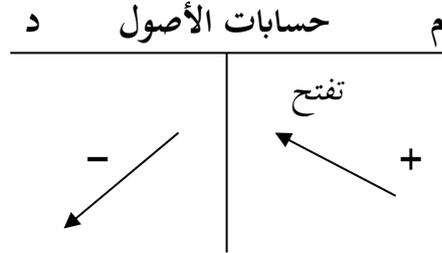
➤ **حسابات الميزانية:** وهذه الحسابات تظهر بجانب الأصول أو الخصوم في الميزانية، وتضم المجموعات التالية:

- **المجموعة 01:** حسابات رؤوس الأموال، وتشمل حسابات رأس المال، الاحتياطات، القروض.
 - **المجموعة 02:** حسابات التثبيتات، وتشمل كل العناصر التي تفتنيها المؤسسة من أجل استخدامها في تأدية نشاطها والموجهة للبقاء لمدة طويلة مثل: المباني، الأراضي، معدات نقل...إلخ.
 - **المجموعة 03:** حسابات المخزونات، وتشمل البضاعة، المواد الولية، المنتجات الوسيطة...إلخ.
 - **المجموعة 04:** حسابات الغير، وتشمل الحقوق والديون مثل: الموردون، الزبائن...إلخ.
 - **المجموعة 05:** الحسابات المالية، وتشمل الصندوق، البنك، الجاري البريدي...إلخ.
- **حسابات التسيير:** وهذه الحسابات تظهر جدول حساب النتائج، وتضم المجموعات التالية:
- **المجموعة 06:** حسابات المصاريف أو الأعباء، وتشمل كل المصاريف التي تتحملها المؤسسة من أجل تأدية نشاطها، مثل: مصاريف النقل، التأمينات، أجور عمال...إلخ.

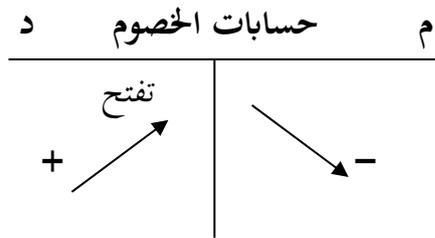
- المجموعة 08: حسابات النواتج أو الإيرادات، وتشمل كل العائدات التي تحققها المؤسسة نتيجة مزاولة نشاطها، مثل: مبيعات بضاعة، إنتاج مباع...إلخ.

3. يتم فتح الحسابات والتسجيل فيها كالتالي:

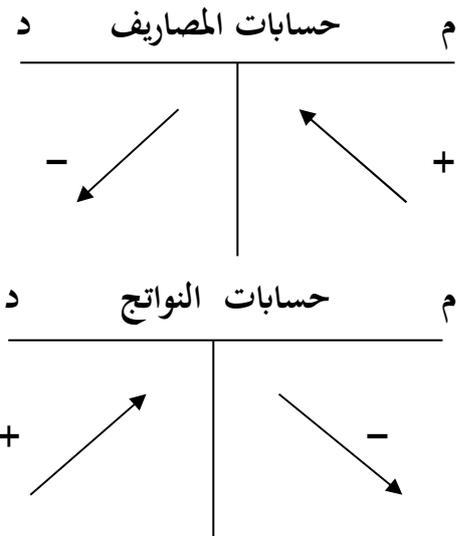
➤ **حسابات الأصول:** تفتح كل حسابات الأصول في المدين، كل عملية تؤدي إلى زيادة قيمة الأصول تسجل في المدين وكل عملية تؤدي إلى نقصان قيمة الأصول تسجل في الجانب الدائن.



➤ **حسابات الخصوم:** تفتح حسابات الخصوم في الدائن، كل عملية تؤدي إلى زيادة قيمة الخصوم تسجل بالدائن وكل عملية تؤدي إلى نقصان قيمة الخصوم تسجل في الجانب المدين.



➤ **حسابات التسيير:** إن حسابات المصاريف تزيد في الجانب المدين وتنقص في الجانب الدائن والعكس بالنسبة للنواتج



➤ إن حسابات الأصول وحسابات المصاريف تمثل الاستخدامات.

➤ إن حسابات الخصوم وحسابات النواتج تمثل المصادر.

4. قاعدة الأسلوب المزدوج: تتمثل القاعدة الهامة لهذا الأسلوب بأن كل عملية أو تدفق اقتصادي في المؤسسة له طرفين فقط لا ثالث لهما، أحدهما مصدر ويكون دائن والآخر استخدام ويكون مدين، وبالتالي القيد المزدوج يعني تسجيل العملية في شكل معادلة أحد طرفيها مدين والآخر دائن. إن التسجيل المحاسبي لكل عملية يجب أن يكون في حسابين فما أكثر بمعنى لا يمكن تسجيل عملية محاسبية بأقل من حسابين، حساب بالطرف المدين وحساب بالطرف الدائن، ويمكن أن تتجاوز الحسابين؛ فإذا سجلنا المبلغ الخاص بالعملية في مدين حساب (أو عدة حسابات) فيجب تسجيل نفس المبلغ في دائن حساب آخر (أو عدة حسابات أخرى) و هذا تطبيقاً لأسلوب القيد المزدوج.

5. الحالات الممكنة لترصيد الحساب هي:

- إذا كان مجموع المبالغ المدينة أكبر من مجموع المبالغ الدائنة فالرصيد يكون مدين ويوضع بالجانب الدائن من الحساب أي الجانب الأصغر من أجل إحداث الموازنة بين الطرفين.
 - إذا كان مجموع المبالغ المدينة أقل من مجموع المبالغ الدائنة فالرصيد يكون دائن ويوضع بالجانب المدين من الحساب أي الجانب الأصغر من أجل إحداث الموازنة بين الطرفين.
 - إذا كان مجموع المبالغ المدينة يساوي مجموع المبالغ الدائنة فالرصيد = 0 أو مسدد.
6. تمكن أرصدة الحسابات من إعداد القوائم المالية اللازمة في نهاية الدورة.

التمرين الثاني:

إليك الجدول التالي:

الدليل المحاسبي			الميزانية				حساب النتائج				
العنصر	الرقم	الأصول		الخصوم		المصاريف					
		الثابتة أو غير جارية	المتداولة أو جارية	الأموال الخاصة	الديون	مصاريف الاستغلال	م. مالية	مصاريف استثنائية	نتائج الاستغلال		
قرض											
لوازم التنظيف											
شراء أثاث											
مصاريف توثيق											
إيجار											
عمولات											
رأس المال											
البنك											

										الزبائن
										أتعاب
										موردون
										كهرباء وغاز
										مبيعات بضاعة
										الصندوق

المطلوب: - إعطاء الرقم المناسب لكل عنصر من العناصر المذكورة أعلاه حسب النظام المحاسبي المالي.

- إظهار إلى أية صنف ينتمي كل عنصر (بوضع إشارة ×) في الخانة المناسبة.

حل التمرين الثاني:

حساب النتائج				الميزانية				الدليل المحاسبي			
النواتج			المصاريف		الخصوم		الأصول		الرقم	العنصر	
استثنائية	مالية	نتائج الاستغلال	مصاريف استثنائية	م.مالية	مصاريف الاستغلال	الديون	الأموال الخاصة	المتداولة أو جارية			الثابتة أو غير جارية
						×				164	قرض
								×		326	لوازم التنظيف
									×	2184	شراء أثاث
					×					618	مصاريف توثيق
					×					613	إيجار
				×						622	عمولات
							×			101	رأس المال
									×	512	البنك
								×		411	الزبائن
					×					6551	أتعاب
						×				401	موردون
					×					607	كهرباء وغاز
		×								700	مبيعات بضاعة
									×	53	الصندوق

التمرين الثالث:

إليك العمليات التالية:

1. دفع رأس مال المشروع وتم وضعه بالبنك 200.000 دج
2. شراء معدات نقل على الحساب 75.000 دج
3. شراء بضاعة على الحساب 35.000 دج
4. بيع بضاعة على الحساب 100.000 دج
5. سدد الزبائن نقدا 100.000 ج
6. شراء لوازم مكتبية (أقلام ورق...) نقدا 12.000 دج
7. شراء بضاعة بشيك 50.000 دج
8. تسديد مصاريف إيجار 10.000 دج بشيك
9. تحويل من البنك إلى حساب الجاري البريدي 25.000 دج
10. دفع أجور العمال بشيك بريدي 22.000 دج.

المطلوب: أذكر المصدر والاستخدام بالنسبة لكل عملية ثم سجل العمليات في الحسابات اللازمة حسب أسلوب الجرد النهائي.

حل التمرين الثالث:

1. دفع رأس مال المشروع وتم وضعه بالبنك 200.000 دج.

م	101 ح/ رأسمال الشركة	م	512 ح/ البنك	د
	200.000		200.000	
		تدفق نقدي		
	المصدر		الاستخدام	

2. شراء معدات نقل على الحساب 75.000 دج.

م	404 ح/ موردو التثبيتات	م	2182 ح/ معدات نقل	د
	75.000		75.000	
		تدفق سلعي		
	المصدر		الاستخدام	

3. شراء بضاعة على الحساب 35.000 دج.

م 401 ح/ موردو المخزون د	م 380 ح/ مشتريات بضاعة د
35.000	35.000
تدفق سلعي	
المصدر	الاستخدام

4. بيع بضاعة على الحساب 100.000 دج.

م 700 ح/ مبيعات بضاعة د	م 411 ح/ الزبائن د
100.000	100.000
تدفق سلعي	
المصدر	الاستخدام

5. سدد الزبائن نقدا 100.000 ج.

م 411 ح/ الزبائن د	م 53 ح/ الصندوق د
100.000	35.000
تدفق مالي	
المصدر	الاستخدام

6. شراء لوازم مكتبية (أقلام ورق...) نقدا 12.000 دج.

م 53 ح/ الصندوق د	م 607 ح/ مشتريات غير مخزنة د
12.000	12.000
تدفق سلعي ومالي	
المصدر	الاستخدام

7. شراء بضاعة بشيك 50.000 دج.

م 512 ح/ البنك د	م 380 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة د
50.000	50.000
تدفق مالي	
المصدر	الاستخدام

8. تسديد مصاريف إيجار 10.000 دج بشيك.

م	613 ح/ مصاريف إيجار	د	م	512 ح/ البنك	د
		10.000			10.000
			↑		
			الاستخدام		المصدر
					تدفق مالي

9. تحويل من البنك إلى حساب الجاري البريدي 25.000 دج.

م	514 ح/ الجاري البريدي	د	م	53 ح/ البنك	د
		25.000			25.000
			↑		
			الاستخدام		المصدر
					تدفق مالي

10. دفع أجور العمال بشيك بريدي 22.000 دج.

م	63 ح/ م. أجور عمال	د	م	514 ح/ الجاري البريدي	د
		22.000			22.000
			↑		
			الاستخدام		المصدر
					تدفق مالي

التمرين الرابع:

في 2018/01/01 كانت ميزانية مؤسسة "الورود" كالتالي

الأصول			ميزانية مؤسسة "الورود" في 2018/01/01			الخصوم		
الرقم	اسم الحساب	المبلغ	الرقم	اسم الحساب	المبلغ			
21311	مباني صناعية	250.000	101	رأس مال الشركة	1.000.000			
21315	مباني إدارية و تجارية	150.000	164	اقتراض لدى مؤسسات القرض	150.000			
2154	معدات صناعية	100.000	401	موردو المخزون	130.000			
30	مخزون البضاعة	300.000	404	موردو التثبيتات	120.000			
411	الزبائن	370.000						
512	البنك	330.000						
	المجموع	1.500.000		المجموع	1.500.000			

خلال دورة "2018" قامت مؤسسة "الورود" بالعمليات التالية:

1. تحويل 60.000 دج من البنك إلى الصندوق.
 2. شراء أغلفة متداولة 40.000 دج بشيك ، شاحنة لنقل البضائع 80.000 دج على الحساب.
 3. بيع ما يلي: بضاعة 300.000 دج بشيك بنكي 130.000 دج على الحساب.
 4. دفع ثمن بنزين الشاحنة 3.500 دج بشيك.
 5. للمؤسسة المصاريف التالية الغير مسددة بعد: إيجار 5.000 دج ، أتعاب المحاسب 8.000 دج.
 6. شراء ما يلي: بضاعة 50.000 دج نقدا و مواد أولية 40.000 دج على الحساب.
 7. شراء ما يلي بشيك: أقراص للحاسوب (غير قابلة للتخزين) 2000 دج.
 8. سدد الزبائن ما في ذمتهم بشيك.
 9. سددت مؤسسة " الورود " ما في ذمتها لموردو المخزون والخدمات ولموردو التثبيتات بشيك.
- المطلوب:** فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها طبقا لأسلوب الجرد النهائي أو المتناوب، ثم ترصيدا وإعداد ميزانية 12/31/2018 " علما أن مخزون 12/31/2018" هو: بضاعة 160.000 دج، مواد أولية 110.000 دج.

حل التمرين الرابع:

1. فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها:

حسابات الأصول:

م 30 ح/بضاعة د		م 2154 ح/معدات صناعية د		م 21311 ح/مباني صناعية د	
300.00 م.	(1/1)300.000	100.000 م.	(1/1)100.000	250.00 م.	(1/1)250.000
300.000	300.000	100.000	100.000	250.000	250.000
م 512 ح/البنك د		م 53 ح/الصندوق د		م 2186 ح/أغلفة متداولة د	
(1) 60.000	(1/1)330.000	(6) 50.000	60.000(1)	40.000 م.	(2) 40.000
(2)40.000	(3)300.000	10.000 م.		40.000	
(4)3.500		60.000	60.000	40.000	40.000
(7) 2.000					
(9)383.000					
141.500 م.					
630.000	630.000				

م 21315 ح/ مباني تجارية د		م 411 ح/ الزبائن د		م 380 ح/ مشتريات بضاعة د	
150.00 م.	(1)150.000	(8)500.000	(1/1)370.000	50.000 م.	(6) 50.000
		0=ر	(3)130.000		
150.000	150.000	500.000	500.000	50.000	50.000

م 381 ح/ مشتريات مواد أولية د

40.000 م.	(6) 40.000
40.000	40.000

م 2182 ح/ معدات نقل د

80.000 م.	(2) 80.000
80.000	80.000

حسابات الخصوم:

م 404 ح/ موردو التثبيتات د		م 401 ح/ موردو المخزون د		م 101 ح/ رأسمال الشركة د	
120.000	(9) 200.000	(1/1)130.000	(5)183.000	(1) 1.000.000	1.000.000 ر.د.
(2) 80.000	0=ر	(5)13.000		1.000.000	1.000.000
200.000	200.000	(6)40.000	0=ر	1.000.000	1.000.000
		183.000	183.000		

م 164 ح/ قرض مصرفي د

(1/1)150.000	150.000 ر.د.
150.000	150.000

حسابات التسيير:

م 700 ح/ مبيعات بضاعة د		م 613 ح/ م. إيجار د	
(3) 430.000	430.000 د.	5.000 م.	(5) 5.000
430.000	430.000	5.000	5.000
م 6251 ح/ م. أنعاب د		م 607 ح/ مشتريات غير مخزنة د	
8.000 م.	(5) 8.000	5.500 م.	(4) 3.500
			(7) 2.000
8.000	8.000	5.500	5.500

2. إعداد ميزانية مؤسسة الورود في 2018/12/31.

الأصول ميزانية مؤسسة "الورود" في 2018/12/31 الخصوم

المبلغ	اسم الحساب	الرقم	المبلغ	اسم الحساب	الرقم
1.000.000	رأس مال الشركة	101	250.000	مباني صناعية	21311
150.000	اقتراض لدى مؤسسات القرض	164	150.000	مباني إدارية و تجارية	21315
(108.500)	نتيجة الدورة (خسارة)	129	100.000	معدات صناعية	2154
			80.000	معدات نقل	2182
			40.000	أغلفة متداولة	2186
			160.000	مخزون البضاعة	30
			110.000	مواد أولية	31
			141.500	البنك	512
			10.000	الصندوق	53
1.150.000	المجموع		1.041.500	المجموع	

الفصل الرابع: تمارين حول الدفاتر المحاسبية.

الأهداف التعليمية للفصل:

- التعرف على مختلف الدفاتر المحاسبية المستعملة في المؤسسة.
- التعرف على شروط مسك الدفاتر المحاسبية.
- تمكين الطالب من تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- تمكين الطالب من تصحيح الأخطاء في الدفاتر المحاسبية.
- تمكين الطالب من إعداد ميزان المراجعة.

التمرين الأول:

1. ما هي القوائم المالية التي ينص النظام المحاسبي المالي على ضرورة إعدادها من طرف المؤسسة؟
2. ما هي الدفاتر التي ينص القانون على ضرورة مسكها من طرف المؤسسة؟
3. ما هي المدة القانونية للحفاظ على الدفاتر المحاسبية وجميع مستندات المؤسسة؟
4. ما هي شروط مسك دفتر اليومية؟
5. ما الغرض من ترحيل الحسابات من دفتر اليومية لدفتر الأستاذ؟
6. أذكر أهمية إعداد ميزان المراجعة.
7. ما هي المعادلات التي يجب أن تتحقق في ميزان المراجعة حتى يكون صحيح؟
8. على ماذا يدل إذا توافرت المعادلات السابقة في ميزان المراجعة؟

حل التمرين الأول:

1. القوائم المالية التي ينص النظام المحاسبي المالي على ضرورة إعدادها من طرف المؤسسة هي: الميزانية، جدول النتائج، حكة تدفقات الخزينة، حركة رؤوس الأموال، الملاحق.
2. يجب على المؤسسة مسك الدفاتر المحاسبية الإلزامية التالية:
 - دفتر اليومية: تسجل بدفتر اليومية كل العمليات الخاصة بالمؤسسة؛
 - دفتر الجرد: يجب أن يحتوي على نتائج عملية جرد الأصول والخصوم في نهاية كل دورة، كما يحتوي على ميزانية نهاية الدورة وحساب النتائج،
 - دفتر الأستاذ: تحول إلى دفتر الأستاذ كل الحسابات التي تم استخدامها خلال الدورة في دفتر اليومية من أجل استخلاص أرصدة الحسابات.
3. تحتفظ المؤسسة بالدفاتر المحاسبية وجميع المستندات (أوراق الإثبات) لمدة 10 سنوات ابتداء من تاريخ نهاية كل دورة، وذلك طبقاً لأحكام القانون التجاري الجزائري.
4. دفتر اليومية هو دفتر قانوني يسجل فيه كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة بشكل متسلسل يوم بيوم، مع احترام الشروط القانونية التالية:
 - يمسك دفتر اليومية بحسب التاريخ؛
 - ترقم صفحات الدفتر ويوقع عليها رئيس المحكمة حيث يقع مقر المؤسسة؛
 - عدم الشطب أو التمزيق أو التغيير أو ترك فرغات أو الكتابة على هامش الدفتر.
5. الغرض من ترحيل الحسابات من دفتر اليومية لدفتر الأستاذ هو إيجاد أرصدة الحسابات المرحلة بغية إعداد القوائم المالية اللازمة.
6. تكمن أهمية إعداد ميزان المراجعة في:

- التأكد من صحة تنظيم الأوراق الثبوتية للقيود؛
 - التأكد من صحة قيود دفتر اليومية؛
 - التأكد من صحة ترحيل قيود اليومية إلى حساباتها في دفتر الأستاذ؛
 - المساعدة في البحث عن الأخطاء المرتكبة في دفتر الأستاذ؛
 - التأكد من صحة ترصيد وتجميع الحسابات؛
 - التمهيد لعملية إعداد الميزانية الختامية وحساب النتائج وباقي القوائم.
7. بعد إعداد ميزان المراجعة يجب التأكد مما يلي:

- مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة (معادلة ناتجة من استخدام أسلوب القيد المزدوج).
- مجموع المبالغ المدينة والدائنة لميزان المراجعة = مجموع المبالغ المدينة والدائنة لليومية (معادلة ناتجة من عملية الترحيل من اليومية إلى دفتر الأستاذ).
- مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة (معادلة ناتجة من عملية الترحيل من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة)

8. إن ميزان المراجعة الذي تتوفر لديه هذه المعادلات يدل أن العمليات تم تسجيلها بصفة صحيحة حسب أسلوب القيد المزدوج، وأن عملية الترحيل من اليومية إلى دفتر الأستاذ ثم من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة كان بدون ارتكاب أخطاء. (ميزان المراجعة لا يمكن من معرفة هل القواعد المحاسبية تم استخدامها بدون ارتكاب أخطاء).

التمرين الثاني:

في 2016/01/01 كانت ميزانية مؤسسة "ألفا" كالتالي:

ميزانية مؤسسة "ألفا" 2016/01/01.

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
1.000.000	رأسمال الشركة	101	200.000	مباني تجارية	213
100.000	موردو المخزون	401	100.000	معدات وأدوات	215
			300.000	مخزون بضاعة	30
			200.000	بنك	512
			300.000	الصندوق	53
1.100.000	مجموع		1.100.000	مجموع	

خلال دورة 2016 قامت المؤسسة "ألفا" بالعمليات التالية:

1. شراء أثاث مكتب 20.000 دج على الحساب.
2. شراء بضاعة 30.000 دج من عند المورد "علي" على الحساب.
3. تسديد أجور عمال 10.000 دج بشيك بريدي.
4. بيع للزبون "محمد" بضاعة 200.000 دج على الحساب.
5. سددت المؤسسة كل ما في ذمتها للمورد "علي" بشيك.
6. سدد الزبون "محمد" كل ما في ذمته للمؤسسة نقداً.

المطلوب:

- سجل العمليات المناسبة في يومية المؤسسة "ألفا" تبعا للجرد النهائي (المتناوب).
- رحل العمليات الخاصة بالمؤسسة "ألفا" إلى دفتر الأستاذ ثم غلق الحسابات وترصيدتها (استعمل الشكل T للحساب).
- إعداد ميزان المراجعة للمؤسسة "ألفا" في 2016/12/31.

حل التمرين الثاني:

يومية المؤسسة "ألفا" لدورة 2016.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2016/01/01		
		من المذكورين:		
	200.000	ح/مباني تجارية		213
	100.000	ح/معدات وأدوات		215
	300.000	ح/مخزون بضاعة		30
	200.000	ح/بنك		512
	300.000	ح/الصندوق		53
		إلى المذكورين:		
1.000.000		ح/ رأسمال الشركة	101	
100.000		ح/ موردو المخزون	401	
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية.		
		01		
20.000	20.000	من ح/معدات مكتب		2183
		إلى ح/موردو التثبيتات	404	
		شراء معدات مكتب على الحساب.		
		02		
30.000	30.000	من ح/مشتريات بضاعة مخزنة		380
		إلى ح/ موردو المخزون والخدمات	401	
		شراء بضاعة 30.000 دج على الحساب.		
		03		
10.000	10.000	من ح/أجور عمال		631
		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد أجور عمال 10.000 دج بشيك بريدي.		
		04		
200.000	200.000	من ح/الزبائن		411
		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع للزبون بضاعة 200.000 دج على الحساب.		
		05		
130.000	130.000	من ح/ موردو المخزون والخدمات		401
		على ح/ البنك	512	
		سددت المؤسسة 30.000 دج للمورد "علي"		

		بشيك.(100.000+30.000)		
	200.000	06		53
200.000		من ح/ الصندوق إلى ح/ الزبائن سدد الزبون "محمد" 200.000 دج للمؤسسة نقدا.	411	
1.690.000	1.690.000	المجموع		

➤ ترحيل الحسابات لدفتر الأستاذ:

حسابات الأصول:

م 30 ح/بضاعة د		م 215 ح/معدات وأدوات د		م 21315 ح/مباني د	
300.000 م.	(1/1)300.000	100.000 م.	(1/1)100.000	200.000 م.	(1/1)200.000
300.000	300.000	100.000	100.000	200.000	200.000

م 512 ح/البنك د		م 53 ح/الصندوق د		م 2183 ح/معدات مكتب د	
(5)130.000	(1/1)200.000	500.000 م.	(1/1)300.000	20.000 م.	(1) 20.000
(3)10.000		500.000	(6)200.000	20.000	20.000
60.000 م.		500.000	500.000	20.000	20.000
200.000	200.000				

م 411 ح/الزبائن د		م 380 ح/مشتريات بضاعة د	
(6)200.000	(4)200.000	300.000 م.	(2) 300.000
0 =		30.000	30.000
200.000	200.000	30.000	30.000

حسابات الخصوم:

م 404 ح/موردو التثبيتات د		م 401 ح/موردو المخزون د		م 101 ح/رأسمال الشركة د	
(1) 20.000	20.000 د.	(1/1)100.000	(5)130.000	1.000.000	1.000.000 د.
20.000	20.000	(2)30.000		1.000.000	1.000.000
		0 =			
		130.000	400.000		

حسابات التسيير:

م 700 ح/ مبيعات بضاعة د		م 631 ح/ أجور عمال د	
(4)200.000	200.000 د	10.000 م.	(3) 10.000
200.000	200.000	10.000	10.000

➤ إعداد ميزان المراجعة في 2016/12/31:

ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "ألفا" في 2016/12/31

الأرصدة		المبالغ		أسماء الحسابات	ر.ح
دائن	مدين	دائن	مدين		
1.000.000	-	1.000.000	-	رأسمال الشركة	101
-	200.000	-	200.000	مباني تجارية	21315
-	100.000	-	100.000	معدات وأدوات	215
-	20.000	-	20.000	معدات مكتب	2183
-	300.000	-	300.000	بضاعة	30
-	30.000	-	30.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	-	130.000	130.000	موردو المخزون والخدمات	401
20.000	-	20.000	-	موردو التثبيتات	404
-	-	200.000	200.000	الزبائن	411
-	60.000	140.000	200.000	البنك	512
-	500.000	-	500.000	الصندوق	53
-	10.000	-	10.000	أجور عمال	631
200.000	-	200.000	-	مبيعات بضاعة	700
1.220.000	1.220.000	1.690.000	1.690.000	المجموع	
=	=	=	=		

التمرين الثالث:

في 2015/01/01 كانت ميزانية مؤسسة "الأطلس" كالتالي:

ميزانية مؤسسة "الأطلس" 2015/01/01

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
600.000	رأسمال الشركة	101	320.000	مباني تجارية و إدارية	21315
110.000	قروض لدى م. الاقتراض	164	80.000	معدات مكتب و ت. إعلام آلي	2183
90.000	موردو المخزون "أحمد"	401	100.000	مخزون البضاعة 2.000 كغ	30
			20.000	مواد أولية	31
			50.000	الزبائن "علي"	411
			230.000	البنك ح.ج.	512
800.000	المجموع		800.000	المجموع	

وخلال دورة "2015" قامت مؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية :

1. شراء ما يلي من عند المورد "أحمد": 30.000 دج بضاعة و 20.000 دج مواد أولية.
2. سددت المؤسسة المصاريف التالية بشيك بنكي: مصاريف الكهرباء الماء والغاز الخاصة بالمؤسسة 4.000 دج ومصاريف نقل 4.000 دج .
3. تم تحويل 80.000 دج من البنك للصندوق.
4. شراء لوازم مكتبية غير قابلة للتخزين 12.000 دج بشيك بنكي.
5. شراء ما يلي نقدا: حاسوب 10.000 دج، أقراص مضغوطة (غير قابلة للتخزين) 10.000 دج.
6. شراء أغلفة متداولة 20.000 دج نقدا.
7. بيع ما يلي للزبون "علي": 200.000 دج بضاعة و 150.000 دج مواد أولية.
8. استهلكت المؤسسة 5.000 دج من المواد الأولية.
9. سددت المؤسسة كل ما في ذمتها للمورد "أحمد" بشيك بنكي.
10. سدد الزبون "علي" كل ما في ذمته للمؤسسة بشيك بنكي.

المطلوب:

- تسجيل العمليات أعلاه في يومية مؤسسة "الأطلس" تبعا لأسلوب الجرد النهائي (المتناوب).
- إعداد ميزان المراجعة في 2015/12/31 قبل الجرد.
- إعداد الميزانية الختامية علما أن مخزون 2015/12/31 كان: بضاعة 75.000 دج، مواد أولية 5.000 دج.

حل التمرين الثالث:

يومية مؤسسة "الأطلس"

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		_____ 2015 /01/ 01 _____		
	320.000	من ح/ مبانى تجارية و إدارية		21315
	80.000	ح/ معدات مكتب و ت.إعلام آلي		2183
	100.000	ح/ مخزون البضاعة		30
	20.000	ح/ مواد أولية		31
	50.000	ح/ الزبائن "علي"		411
	230.000	ح/ البنك ح.ج.		512
600.000		إلى ح/ رأس مال الشركة	101	
110.000		ح/ قرض لدى مؤسسات الاقتراض	164	
90.000		ح/ موردو المخزون "أحمد"	401	
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		_____ 01 _____		
	30.000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
	20.000	ح/ مشتريات مواد أولية		381
50.000		إلى ح/ موردو المخزون "أحمد"	401	
		شراء من عند المورد "أحمد": 30.000 دج بضاعة و 20.000 دج مواد أولية.		
		_____ 02 _____		
	4.000	من ح/ مصاريف نقل		620
	4.000	ح/ مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية		607
8.000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد المصاريف بشيك بنكي.		
		_____ 03 _____		
	80.000	من ح/ الصندوق		53
80.000		إلى ح/ البنك	512	
		تحويل 80.000 دج من البنك للصندوق.		
		_____ 04 _____		

12.000	12.000	من ح/ مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية إلى ح/ البنك شراء لوازم مكتبية بشيك بنكي. 05	512	607
20.000	10.000	من ح/ تجهيزات الإعلام الآلي		2184
20.000	10.000	ح/ مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية إلى ح/ الصندوق شراء على الحساب حاسوب، أقراص مضغوطة. 06	53	607
20.000	20.000	من ح/ أغلفة متداولة إلى ح/ الصندوق شراء أغلفة متداولة نقدا. 07	53	2016
350.000	350.000	من ح/ الزبائن "علي" إلى ح/ مبيعات بضاعة بيع للزبون "علي" بضاعة ومواد أولية. 08	700	411
		لا تسجل العملية لأن المؤسسة تتبع أسلوب الجرد النهائي، وهذا الأسلوب لا يهتم بحركة المخزون. 09		
140.000	140.000	من ح/ موردو المخزون "أحمد" إلى ح/ البنك (50.000+90.000)	512	401
400.000	400.000	سددت المؤسسة كل ما في ذمتها للمورد "أحمد" بشيك 10 من ح/ البنك إلى ح/ الزبائن (350.000+50.000) سدد الزبون "علي" كل ما في ذمته للمؤسسة بشيك.	411	512
1.880.000	1.880.000	المجموع		

ميزان المراجعة لمؤسسة "الأطلس" في 2015/12/31 قبل الجرد

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	320.000	-	320.000	مباني تجارية و إدارية	21315
-	90.000	-	90.000	معدات مكتب و ت.إعلام آلي	2183
-	20.000	-	20.000	أغلفة متداولة	2186
-	100.000	-	100.000	مخزون البضاعة	30
-	20.000	-	20.000	مواد أولية	31
-	-	400.000	400.000	الزبائن علي	411
-	390.000	240.000	630.000	البنك ح.ج	512
-	40.000	40.000	80.000	الصندوق	53
600.000	-	600.000	-	رأسمال الشركة	101
110.000	-	110.000	-	قروض لدى مؤسسات الاقتراض	164
-	-	140.000	140.000	موردو المخزون "أحمد"	401
-	30.000	-	30.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	20.000	-	20.000	مشتريات مواد أولية مخزنة	381
-	26.000	-	26.000	مشتريات غير مخزنة للمواد و ت.	607
-	4.000	-	4.000	مصاريف نقل	620
350.000	-	350.000	-	مبيعات بضاعة	700
1.060.000	1.060.000	1.880.000	1.880.000	المجموع	

ميزانية مؤسسة "الأطلس" 2015/12/31

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
600.000	رأسمال الشركة	101	320.000	مباني تجارية و إدارية	21315
110.000	قروض لدى م.الاقتراض	164	90.000	معدات مكتب و ت.إعلام آلي	2183
230.000	نتيجة الدورة	120	20.000	أغلفة متداولة	2186
			75.000	مخزون البضاعة	31
			5.000	مواد أولية	512
			390.000	البنك ح.ج.البنك ح.ج.	53
			40.000	الصندوق	
940.000	المجموع		940.000	المجموع	

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 710.000 - 940.000 = 230.000 ربحا

التمرين الرابع:

لنفترض أن شرح القيد التالي صحيح وأن الخطأ هو في أسماء الحسابات أو في المبالغ.
المطلوب: تصحيح القيد تبعاً لأسلوب العدد المتمم للصفر وأسلوب التحويل وأسلوب عكس القيد.

2.000	2.000	----- من ح/مصاريف إيجار إلى ح/موردو الخدمات تسديد مصاريف إيجار 20.000 دج بشيك بنكي. -----	401	613
-------	-------	---	-----	-----

حل التمرين الرابع:

1. تصحيح القيد حسب أسلوب عكس القيد:

2.000	2.000	----- تاريخ اكتشاف الخطأ ح/موردو الخدمات ح/مصاريف إيجار إلغاء القيد الخاطئ ----- α -----	401	613
20.000	20.000	من ح/مصاريف إيجار إلى ح/موردو الخدمات تصحيح القيد الخاطئ	401	613

2. تصحيح القيد حسب أسلوب المكمل للصفر:

8.000	8.000	----- تاريخ اكتشاف الخطأ ح/موردو الخدمات ح/مصاريف إيجار -2.000 هو -10.000+8.000 ونكتب 8.000. إلغاء القيد الخاطئ ----- α -----	401	613
20.000	20.000	من ح/مصاريف إيجار إلى ح/موردو الخدمات تصحيح القيد الخاطئ	401	613

3. تصحيح القيد حسب أسلوب التحويل:

		----- تاريخ اكتشاف الخطأ -----		
	18.000	من ح/مصاريف إيجار	613	
	2.000	موردو الخدمات	401	
20.000		إلى ح/البنك	512	
		تصحيح القيد الخاطئ		

التمرين الخامس:

لنفترض أن شرح القيد التالي صحيح وأن الخطأ هو في أسماء الحسابات أو في المبالغ.
المطلوب: تصحيح القيد تبعاً لأسلوب العدد المتمم للصفر و أسلوب التحويل

	9.992	من ح/مصاريف إيجار	613	
	3.750	ح/مصاريف إشهار	623	
9.992		إلى ح/موردو الخدمات	401	
3.750		ح/البنك ح.ج.	512	
		تسديد مصاريف الإشهار 12.000 دج بشيك بنكي.		

حل التمرين الخامس:

1. تصحيح القيد حسب أسلوب عكس القيد:

		----- تاريخ اكتشاف الخطأ -----		
	9.992	من ح/موردو الخدمات	401	
	3.750	ح/البنك ح.ج.	512	
9.992		إلى ح/مصاريف إيجار	613	
3.750		ح/مصاريف إشهار	623	
		إلغاء القيد الخاطئ.		
		α		
	12.000	من ح/مصاريف إشهار	623	
12.000		إلى ح/البنك ح.ج.	512	
		تسديد مصاريف الإشهار 12.000 دج بشيك بنكي.		

2. تصحيح القيد حسب أسلوب المكمل للصفر:

		----- تاريخ اكتشاف الخطأ -----		
	0008آ	من ح/مصاريف إيجار	613	
	6.250آ	ح/مصاريف إشهار	623	
0008آ		إلى ح/موردو الخدمات	401	
6.250آ		ح/البنك ح.ج.	512	
		-9.992 هو -10.000+8 ونكتب آ0008.		
		-3.750 هو -10.000+6.250 ونكتب آ6.250.		
	12.000	إلغاء القيد الخاطئ.		
		----- α -----		
12.000		من ح/مصاريف إشهار	623	
		إلى ح/البنك ح.ج.	512	
		تسديد مصاريف الإشهار 12.000 دج بشيك بنكي.		

3. تصحيح القيد حسب أسلوب التحويل:

		----- تاريخ اكتشاف الخطأ -----		
	9.992	من ح/موردو الخدمات	401	
	8.250	ح/مصاريف إشهار	623	
8.250		إلى ح/البنك	512	
9.992		ح/مصاريف إيجار	613	
		تصحيح القيد الخاطئ.		

التمرين السادس:

لنفترض أن شرح القيد التالي صحيح وأن الخطأ هو في أسماء الحسابات أو في المبالغ.

المطلوب: تصحيح القيد تبعاً لأسلوب العدد المتمم للصفر و أسلوب التحويل

	97.200	من ح/معدات صناعية	2154	
	12.500	ح/معدات نقل	2183	
97.200		إلى ح/البنك	512	
12.500		ح/موردو المخزون	401	
		شراء آلة ب 92.000 دج بشيك وسيارة لنقل البضاعة		
		12.580 دج على الحساب.		

حل التمرين السادس:

1. تصحيح القيد حسب أسلوب عكس القيد:

		----- تاريخ اكتشاف الخطأ -----		
	97.200	من ح/ البنك	512	
	12.500	ح/ موردو المخزون	401	
97.200		إلى ح/ معدات صناعية	2154	
12.500		ح/ معدات نقل	2183	
		إلغاء القيد الخاطيء.		
		----- α -----		
	92.000	من ح/ معدات صناعية	2154	
	12.580	ح/ معدات نقل	2183	
92.000		إلى ح/ البنك	512	
12.580		ح/ موردو التثبيتات	404	
		شراء آلة ب 92.000 دج بشيك وسيارة لنقل البضاعة 12.580 دج على الحساب.		

2. تصحيح القيد حسب أسلوب المكمل للصفر:

	02.800 \bar{A}	من ح/ معدات صناعية	2154	
	87.500 \bar{A}	ح/ معدات نقل	2183	
02.800 \bar{A}		إلى ح/ البنك	512	
87.500 \bar{A}		ح/ موردو المخزون	401	
		-97.200 هو -100.000+2800 ونكتب 02.800 \bar{A} .		
		-12.500 هو -100.000+87.500 ونكتب 87.500 \bar{A} .		
		شراء آلة ب 92.000 دج بشيك وسيارة لنقل البضاعة 12.580 دج على الحساب.		
		----- α -----		
	92.000	من ح/ معدات صناعية	2154	
	12.850	ح/ معدات نقل	2183	
92.000		إلى ح/ البنك	512	
12.850		ح/ موردو التثبيتات	404	
		شراء آلة ب 92.000 دج بشيك وسيارة لنقل البضاعة 12.580 دج على الحساب.		

3. تصحيح القيد حسب أسلوب التحويل:

		تاريخ اكتشاف الخطأ		
	5.200	من ح/ البنك		512
	80	ح/ معدات نقل		2183
	12.500	ح/ موردو المخزون		401
5.200		إلى ح/ معدات صناعية (92.000-97.200)	2154	
12.580		ح/ موردو التثبيتات تصحيح القيد الخاطئ.	404	

الفصل الخامس:

تمارين حول حسابات الصنف (01) حسابات رؤوس الأموال.

الأهداف التعليمية للفصل:

- التعرف على حسابات المجموعة الأولى وكيفية التسجيل فيها.
- التفريق بين رأس مال المؤسسة الفردية والمؤسسة الجماعية والتعرف على حساب المستغل.
- التعرف على رأس مال الشركة وكيفية تكوين الاحتياطات.
- التعرف على كيفية ترصيد نتيجة الدورة .
- التعرف على كيفية التعامل محاسبيا مع الديون والقروض.

التمرين الأول:

أجب عن الأسئلة التالية:

1. ما الفرق بين ح/ أموال الاستغلال و ح/ رأسمال الشركة؟
2. متى يتم استخدام ح/ المستغل؟
3. هل يظهر ح/ المستغل في الميزانية؟ ولماذا؟
4. ما هي الحالات التي فيها زيادة رأس مال المؤسسة؟
5. ما هي الحالات التي فيها تخفيض رأس مال المؤسسة؟
6. عرف ح/ علاوة المساهمة؟
7. كيف يتم دفع علاوة المساهمة؟
8. هل يثبت رأسمال الشركة بسعر بيع الأسهم؟
9. عرف الاحتياطات؟
10. متى يتم تكوين الاحتياطات؟
11. متى يصبح تكوين الاحتياطات القانونية غير إلزامي؟
12. كيف يتم ترصيد نتيجة الدورة؟

حل التمرين الأول:

1. ح/ أموال الاستغلال يستخدم لإثبات رأسمال المؤسسة الفردية و ح/ رأسمال الشركة لإثبات رأسمال المؤسسة الجماعية.
2. يستخدم ح/ المستغل في المؤسسة الفردية عند سحب أموال لأغراض خاصة من أموال المؤسسة، دفع مصاريف خاصة بأموال المؤسسة، وضع أموال أو ممتلكات شخصية لتستخدم في المؤسسة. تسجل بهذا الحساب، المسحوبات في المدين والمدفوعات في الدائن.
3. لا يظهر ح/ المستغل نهائيا في الميزانية لأن في نهاية الدورة يجب ترصيد الحساب 108 حساب المستغل مع الحساب 101.
4. تكون زيادة رأس مال المؤسسة بإحدى الطرق التالية:
➤ **الزيادة بإضافة مساهمات جديدة:** وذلك عن طريق مساهمين جدد؛ فالتسجيل المحاسبي يكون بتسجيل قيود التأسيس.
➤ **الزيادة بإدماج الاحتياطات:** إذا كان للمؤسسة احتياطات وهي اقتطاعات من نتيجة الدورة إذا كانت ربحا لمواجهة مشاكل قد تقع للمؤسسة في المستقبل، وهي تظهر محاسبيا في ح/ 106

الاحتياطات دائنا، وذلك في حالة اتخاذ مجلس الإدارة أو الجمعية العامة قرار برفع رأسمال المؤسسة بضم الاحتياطات.

➤ **زيادة رأس المال بتحويل الأرباح المحتجزة:** إذا كان للمؤسسة أرباح محتجزة وهي اقتطاعات من نتيجة الدورة إذا كانت ربحاً، وهي تظهر محاسبياً في ح/110 الترحيل من جديد دائنا.

➤ **زيادة رأس المال بتحويل الديون:** قد تلجأ المؤسسة إلى رفع رأسمالها من خلال تحويل جزء أو كل ديونها لعدة أسباب منها عدم القدرة على تسديد ديونها.

5. يكون تخفيض رأس مال المؤسسة بإحدى الطرق التالية:

➤ **انسحاب شريك.**

➤ **تغطية الخسائر بتخفيض رأس المال:** إن خسائر الدورات السابقة يتم ترحيلها للحساب 119 الترحيل من جديد مدينا.

6. إن علاوة المساهمات تمثل الزيادة في قيمة المساهمات عن القيمة الاسمية للأسهم أو الحصص الموزعة على الشركاء. فإذا كانت القيمة الاسمية للسهم هي 1.000 دج لكن المؤسسة باعت أسهمها إلى الشركاء ب 1.200 دج للسهم الواحد، فإن الفرق بين القيمة الاسمية (1.000 دج) وسعر البيع (1.200 دج) أي 200 دج يعرف بالعلاوة في المساهمة، وتسجل بالطرف الدائن من الحساب 103، وسبب كون القيمة الحقيقية (السوقية) للسهم هي أكبر من قيمته الاسمية يعود إلى الاحتياطات والأرباح المحتجزة التي وفرتها المؤسسة خلال السنوات السابقة، والتي هي من حق المساهمين القدامى.

7. إن علاوات المساهمات يتم دفعها كاملة في تاريخ الاكتتاب مهما كانت الحالة المطبقة.

8. لا، رأس مال المؤسسة يثبت دائماً بالقيمة الاسمية للأسهم.

9. إن الاحتياطات هي أرباح أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة إلى أن تتخذ الهيئة القانونية بالمؤسسة قراراً بشأنها، كدمجها في رأس المال، توزيعها على الشركاء أو تخصيصها لامتناع الخسائر.

10. يتم تكوين الاحتياطات فقط عندما تكون نتيجة الدورة ربحاً بعد تخفيض خسائر سنوات سابقة.

11. يصبح تكوين الاحتياطات القانونية غير إلزامي إذا بلغ الاحتياطي العشر أي (10%) من رأس المال المؤسسة.

12. يرصد ح/12 نتيجة الدورة كالتالي:

➤ **في حالة المؤسسة الفردية:** يتم ترصيد حساب نتيجة الدورة سواء كانت ربح أو خسارة مع ح/101 أموال الاستغلال وذلك في بداية الدورة.

➤ **في حالة المؤسسة الجماعية:** يتم ترصيد حساب نتيجة الدورة سواء كانت ربح أو خسارة حسب قرارات الأجهزة المختصة بالمؤسسة كالجمعية العامة للشركاء مثلاً.

التمرين الثاني:

في 2017/01/01 كانت ميزانية المؤسسة الفردية "أحمد" كالتالي:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
510.000	أموال الاستغلال	101	200.000	مباني تجارية و إدارية	21315
100.000	موردو المخزون والخدمات	401	120.000	معدات نقل	2182
40.000	موردون: أوراق الدفع	403	40.000	أغلفة متداولة	2186
50.000	موردو التثبيتات	404	100.000	مخزون البضاعة 1.000 كغ	30
			10.000	الموردون: تسبيقات مدفوعة	4019
			230.000	البنك ح.ج.	512
700.000	المجموع		700.000	المجموع	

الحساب 401 يمثل حساب المورد "محمد"

الحساب 4091 يخص تسبيقات دفعتها المؤسسة "أحمد" للمورد "منصور".

خلال دورة "2017" قامت المؤسسة "أحمد" بالعمليات التالية:

1. شراء ما يلي من عند المورد "محمد" على الحساب:

$$\begin{aligned}
 & \text{بضاعة } 500 \text{ كغ} \times 100 \text{ دج} \dots\dots\dots 50.000 \\
 & + \text{أمانة مدفوعة} \dots\dots\dots 10.000 \\
 & = 60.000
 \end{aligned}$$

2. وضع السيد "أحمد" سيارته الخاصة قيمتها 20.000 دج لتستعمل في المؤسسة.

3. سددت المؤسسة "أحمد" المصاريف التالية بشيك بنكي: مصاريف هاتف المؤسسة 3.000 دج،

مصاريف الكهرباء الماء و الغاز للمؤسسة 2.000 دج و مصاريف الكهرباء الماء و الغاز الخاصة

بالمنزل 1.000 دج .

4. شراء ما يلي من عند المورد "منصور" :

$$\begin{aligned}
 & \text{مواد أولية "م"} \dots\dots\dots 40.000 \\
 & + \text{مواد قابلة للاستهلاك (بنزين)} \dots\dots\dots 20.000 \\
 & = 60.000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 & - \text{تسبيقات مسددة للمورد "منصور"} \dots\dots\dots 10.000 \\
 & = 50.000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 & \text{المبلغ المسدد بشيك بنكي} \dots\dots\dots 50.000
 \end{aligned}$$

5. سددت المؤسسة "أحمد" 4.000 دج بشيك بنكي لا تعرف طبيعة هذه المصاريف.

6. شراء ما يلي: حاسوب 15.000 دج على الحساب ، أقراص مضغوطة 200 دج وآلة حساب صغيرة 800 دج بشيك بنكي (اللوازم المكتبية الصغيرة غير قابلة للتخزين)
7. بيع ما يلي للزبون "علي":
بضاعة.....100.000
مواد أولية "م".....20.000
المبلغ المتحصل عليه بشيك بنكي.....120.000 =
8. سحب السيد " أحمد " 9.000 دج بشيك بنكي للاستخدام الخاص.
9. سددت المؤسسة " أحمد " كل ما في ذمتها لموردو التثبيات بشيك بنكي.
10. إن المصاريف الخاصة بالعملية (5) تخص مصاريف تأمين السيارة (الخاصة بالعملية 2).
11. استهلكت المؤسسة " أحمد " 600 لتر من البنزين.
12. سددت المؤسسة " أحمد " كل ما في ذمتها للمورد " محمد " بشيك بنكي.

المطلوب:

- تسجيل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة " أحمد " تبعا لأسلوب الجرد النهائي (المتنوب) وترصيد الحساب 108 وإيجاد رصيد الحساب 101 في 2017/12/31.
- **الحالة 01:** بفرض أن نتيجة الدورة لسنة 2017 كانت ربحا بـ 75.000 دج. كيف يتم ترصيد نتيجة الدورة؟
- **الحالة 02:** بفرض أن نتيجة الدورة لسنة 2017 كانت خسارة بـ 35.000 دج. كيف يتم ترصيد نتيجة الدورة؟
- حل التمرين الثاني:

يومية المؤسسة " أحمد "

----- تاريخ اكتشاف الخطأ -----			
200.000	من ح/ مباني تجارية و إدارية	21315	
120.000	ح/ معدات نقل	2182	
40.000	ح/ أغلفة متداولة	2186	
100.000	ح/ مخزون البضاعة	30	
10.000	ح/ الموردون: تسبيقات مدفوعة	4019	
230.000	ح/ البنك ح.ج.	512	
510.000	إلى ح/ أموال الاستغلال	101	

100.000		ح/موردو المخزون و الخدمات	401	
40.000		ح/ موردون: أوراق الدفع	403	
50.000		ح/ موردو التثبيتات	404	
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية		
		----- 1 -----		
	50.000	من ح/مشتريات بضاعة		380
	10.000	ح/ أمانة مدفوعة		4096
60.000		إلى ح/ موردو المخزون محمد	401	
		شراء بضاعة على الحساب.		
		----- 2 -----		
	20.000	من ح/ معدات نقل		2182
20.000		إلى ح/ المستغل	108	
		وضع سيارته الخاصة بالمحل.		
		----- 3 -----		
	1.000	من ح/ المستغل		108
	2.000	ح / مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية		607
	3.000	ح/ مصاريف هاتف		624
6.000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد المصاريف بشيك.		
		----- 4 -----		
	40.000	من ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة		381
	20.000	ح/ مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية		607
10.000		إلى ح/الموردون:تسيقات مدفوعة	4019	
50.000		ح/ البنك	512	
		شراء مواد أولية وبنزين بشيك.		
		----- 5 -----		
	4.000	من ح/ مصاريف رهن التخصيص		471
4.000	4.000	إلى ح/ البنك	512	
		تسديد مصاريف بشيك		

		----- 6 -----		
	15.000	من ح/ تجهيزات الإعلام الآلي		2184
	1.000	ح/ مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية		607
		إلى ح/ موردو التثبيتات		
15.000		ح/ البنك	404	
1.000		شراء حاسوب على الحساب ولوازم مكتبية بشيك.	512	
		----- 7 -----		
	120.000	من ح/ البنك		512
		إلى ح/ مبيعات بضاعة		
120.000		بيع مخزونات بشيك.	700	
		----- 8 -----		
	9.000	من ح/ المستغل		108
		إلى ح/ البنك		
9.000		سحب من البنك لأغراضه الشخصية.	512	
		----- 9 -----		
	65.000	من ح/ موردو التثبيتات (15.000+50.000)		404
		إلى ح/ البنك		
65.000		تسديد لموردي التثبيتات بشيك.	512	
		----- 10 -----		
	4.000	من ح/ المستغل		108
		إلى ح/ مصاريف رهن التخصيص		
4.000		معرفة مصدر المصاريف المسددة في العملية 05.	471	
		----- 11 -----		
		لا تسجل العملية لأن المؤسسة تستخدم أسلوب		
		الجرد النهائي وهذا الأسلوب لا يهتم بحركة المخزون.		
		----- 12 -----		
	160.000	من ح/ موردو المخزون والخدمات محمد		401
		(60.000 + 100.000)		
160.000		إلى ح/ البنك	512	

6.000	6.000	تسديد للمورد محمد بشيك. ----- 2017/12/31 ----- من ح/ المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال ترصيد ح/ المستغل.	101	108
-------	-------	---	-----	-----

م 108 ح/ المستغل د	
(2) 20.000	(3) 1.000
	(8) 9.000
	(10) 4.000
	6.000 رد
20.000	20.000

م 101 ح/ أموال الاستغلال د	
(1/1) 510.000	516.000 رد
(12/31) 6.000	
516.000	516.000

➤ ترصيد نتيجة الدورة:

الحالة 01: نتيجة الدورة ربحا.

		----- 2018/01/01 -----		
		من ح/ الأصول		
		-		
516.000		إلى ح/ أموال الاستغلال	101	
75.000		ح/ نتيجة الدورة	120	
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية.		
		----- α -----		
	75.000	من ح/ نتيجة الدورة		120
75.000		إلى ح/ أموال الاستغلال	101	
		ترصيد نتيجة الدورة.		

الحالة 02: نتيجة الدورة خسارة.

		----- 2018/01/01 -----		
		من ح/ الأصول		
		ح / نتيجة الدورة		129
516.000		إلى ح/أموال الاستغلال	101	
		-		
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية.		
		----- α -----		
	35.000	من ح/ أموال الاستغلال		101
35.000		إلى ح/ نتيجة الدورة	101	
		ترصيد نتيجة الدورة.		

التمرين الثالث:

في 2019/01/10 اتفق السيد "محمد" مع الشركة الخاصة "الأمل" على تكوين الشركة ذ.م.م. "الفوارة". إن رأس مال الشركة "الفوارة" هو 1.500.000 دج (1.500 سهم × 1.000 دج). إن مساهمة كل شريك هي كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	قيمة المساهمة
السيد "محمد"	أراضي للبناء	350.000
	معدات نقل	200.000
	مالية	150.000
الشركة الخاصة "الأمل"	مباني صناعية	300.000
	معدات صناعية	280.000
	مالية	220.000

في 2019/01/20 دفع الشريكين المساهمات التي وعدا بها ووضعت المساهمات المالية بالبنك. وخلال دورة 2019 قامت المؤسسة "الفوارة" بالعمليات التالية:

1. شراء ما يلي بشيك بنكي:	بضاعة.....150.000
	+ مواد أولية.....100.000
	+ أمانة غلافات.....50.000
	<hr/>
	300.000

2. استلمت المؤسسة " الفوارة " 50.000 دج بشيك لا تعرف مصدرها.
3. طلبت الشركة "الربيع" الانضمام إلى الشركة " الفوارة " بمساهمة عبارة عن مباني تجارية قيمتها 300.000 دج، تجهيزات إعلام آلي قيمتها 100.000 دج و مالية قدرها 200.000 دج.
4. إن النواتج المتحصل عليها في العملية (2) تخص تسبيقا دفعه الزبون "علي".
5. قبلت الشركة " الفوارة " طلب انضمام الشركة "الربيع" على شرط أن تكون حصتها في رأس المال ب 500.000 دج فقط، وافقت المؤسسة "الربيع" على ذلك.
6. بيع ما يلي للزبون "علي" نقدا:

بضاعة.....	100.000
مواد أولية.....	+ 200.000
تسبيقات.....	- 50.000
	<u> </u>
	= 250.000

7. دفعت الشركة "الربيع" المساهمات التي وعدت بها و وضعت المساهمات المالية بالبنك.
8. سدد السيد "محمد" مصاريف تأمين سيارته الخاصة 8.000 دج ومصاريف هاتف المنزل 12.000 دج تحصل على المبلغ من عند الشركة "ألفا" بشيك.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة " الفوارة " طبقا لأسلوب النهائي.
- لنفترض أن نتيجة دورة 2019 خسارة قدرها 100.000 دج وأن الجمعية العامة للشركاء (أو الهيآت المختصة) المنعقدة في 10/01/2020 " لم تأخذ أي قرار فيما يخص هذه النتيجة، سجل القيود المناسبة.

حل التمرين الثالث:

يومية مؤسسة " الفوارة "

		----- 2019/01/10 -----		
1.500.000	700.000	ح/ الشريك "محمد"، عمليات خاصة برأس المال	101	456.01
	800.000	ح/ الشريك "الأمل"، عمليات خاصة برأس المال		456.02
		إلى ح/ رأس مال الشركة		
		إثبات حصة كل شريك.		

		----- 2019/01/20 -----		
	350.000	من ح/أراضي للبناء		211
	300.000	ح/مباني صناعية		21311
	280.000	ح/معدات صناعية		2154
	200.000	ح/معدات نقل		2182
	370.000	ح/البنك ح ج		512
700.000		إلى ح/الشريك "محمد"، عمليات	456.01	
		خاصة برأس المال		
800.000		ح/ الشريك "الأمل"، عمليات	456.02	
		خاصة برأس المال		
		دفع حصة كل شريك.		
		----- 01 -----		
	150.000	من ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
	100.000	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	50.000	ح/ الموردون مدينون : أمانة مدفوعة		4096
300.000		إلى ح/ البنك ح ج	512	
		شراء بضاعة مواد أولية ومواد قابلة للاستهلاك		
		بشيك.		
		----- 02 -----		
	50.000	من ح/ البنك ح ج		512
50.000		إلى نواتج رهن التخصيص.	472	
		إثبات نواتج مجهولة المصدر		
		----- 03 -----		
		العملية لا تسجل (طلب الانضمام في الدراسة)		
		----- 04 -----		
	50.000	من ح/ نواتج رهن التخصيص		472
50.000		إلى ح/ الزبائن الدائنون، تسبيقات مستلمة	4191	
		ترصيد الحساب 472		

		----- 5 -----		
	600.000	من ح/ الشريك الربيع ، عمليات خ ر م		456.03
500.000		إلى ح/ رأس مال الشركة	101	
100.000		ح/ علاوات مرتبطة برأس مال الشركة	103	
		إثبات مساهمة الشركة الربيع.		
		----- 6 -----		
	50.000	من ح/ الزبائن الدائنون، تسبيقات مستلمة		4191
	250.000	ح/ الصندوق		53
300.000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضاعة، مواد و تموينات أخرى نقدا		
		----- 7 -----		
	300.000	ح/ مباني إدارية و تجارية		21315
	100.000	ح/معدات مكتب و تجهيزات الإعلام الآلي		2183
	200.000	ح/البنك ح ج		512
600.000		ح/ الشريك "الربيع" ع خ ر م	456.03	
		دفع مساهمة "الربيع".		
		----- 8 -----		
	20.000	من ح/ الشركاء ، حسابات جارية		455
20.000		إلى ح/ البنك ح ج	512	
		مسحوبات الشريك "محمد" بشيك.		
		دورة 2020		
		----- 2020/01/01 -----		
	×	من ح/ الأصول		
	100.000	ح/ نتيجة الدورة		129
×		إلى ح/ الخصوم		
		----- 2020/01/10 -----		
	100.000	من ح/ الترحيل/التحويل من جديد		119
100.000		إلى ح/ نتيجة الدورة	129	
		ترصيد الحساب 129 نتيجة الدورة		

التمرين الرابع:

في 05/01/2014 اتفق السيد "محمد" والسيد "يزن" مع الشركة الخاصة "الهضاب" على تكوين الشركة "بيطا" برأس مال قدره 2.000.000 دج (2.000 سهم بقيمة اسمية 1.000 دج/السهم) إن حصة كل شريك هي كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	قيمة المساهمة
السيد "محمد"	مباني صناعية	300.000
	حقوق عند الزبائن (لصالح سعيد)	100.000
	مالية	400.000
السيد "يزن"	مباني تجارية و إدارية	350.000
	معدات صناعية	250.000
	قرض بنكي (ديون في ذمة منصور)	100.000
الشركة "الهضاب"	أراضي	280.000
	معدات نقل	120.000
	مالية	300.000

طلبت الشركة "بيطا" من الشركاء تحرير كل المساهمات العينية و $\frac{1}{2}$ المساهمات المالية. في 15/01/2014 دفع الشركاء المساهمات المطلوبة ووضعت المساهمات المالية بالبنك.

وخلال دورة "2014" قامت المؤسسة "بيطا" بالعمليات التالية:

1. دفعت مصاريف تكوين الشركة بشيك: أتعاب الموثق.....15.000
مصاريف العقد.....3.000 +
مصاريف نشر العقد.....2.000 +
20.000

2. وضع الشريك "محمد" 100.000 دج من أمواله الخاصة في صندوق المؤسسة.

3. طلبت الشركة "بيطا" من الشركاء دفع المساهمات المتبقية.

4. شراء ما يلي من عند المورد "أحمد" على الحساب: بضاعة.....150.000
مواد أولية.....120.000 +
لوازم قابلة للاستهلاك.....30.000 +
300.000

5. دفع الشركاء المساهمات المتبقية بشيك بنكي

6. قررت المؤسسة "بيطا" زيادة رأسمالها بإصدار 600 سهم جديد بقيمة اسمية 1.000 دج/السهم لتباع ب 1.500 دج للسهم. طلبت الشركة من الشركاء الجدد دفع 1/3 من القيمة الاسمية و الباقي بعد 03 أشهر.

7. بيع ما يلي للزبون "علي" بشيك بريدي :

بضاعة.....	130.000
+ مواد أولية.....	70.000
+ لوازم قابلة للاستهلاك.....	20.000
	<hr/>
	220.000
- ضمانات محجوزة.....	5.000
	<hr/>
=	215.000

8. دفع الشركاء الجدد المبلغ المطلوب بشيك.

9. منحت الشركة "بيطا" للزبون "علي" الضمانات المحجوزة (07) كتخفيض تجاري (أهمية الطلبية).

10. طلبت المؤسسة "بيطا" من الشركاء الجدد دفع المبلغ المتبقي.

11. سددت الشركة "الهضاب" فاتورة الكهرباء والغاز 15.000 دج بشيك.

12. دفع الشركاء الجدد المبلغ المتبقي بشيك.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة "بيطا" طبقاً لأسلوب الجرد النهائي.
- لنفترض أن نتيجة دورة "2014" هي 200.000 دج ربحاً، وأن الجمعية العامة للشركاء المنعقدة في 2015/02/20 قررت تكوين احتياطات قانونية (تحسب) ،احتياطات عادية 40.000 دج، توزيع 100.000 دج على الشركاء أما الباقي سوف تأخذ بشأنه قرار في الجمعية العامة اللاحقة.
- في 2015/02/25 وزعت الأرباح على الشركاء بشيك بنكي.
- في 2015/06/20 قررت الجمعية العامة للشركاء تحويل 20.000 دج من الاحتياطات العادية إلى رأس المال وتوزيع الباقي من الاحتياطات العادية والأرباح على الشركاء.
- في 2015/06/30 وزعت الأرباح والاحتياطات العادية المتبقية على الشركاء بشيك.

حل التمرين الرابع:

يومية المؤسسة "بيطا".

		----- 2014/01/05 -----		
	350.000	من ح/ الرأس المال المكتتب الغير مطلوب		109
	600.000	ح/الشريك "محمد" ، ع خ ر م		456.01
	500.000	ح/ الشريك "يزن" ، ع خ ر م		456.02
	550.000	ح/ الشريك " الهضاب " ، ع خ ر م		456.03
2.000.000		إلى ح/ رأس مال الشركة	101	
		إثبات رأس مال الشركة		
		----- 2014/01/05 -----		
	280.000	من ح/ أراضي		211
	300.000	ح/مباني صناعية		21311
	350.000	ح/مباني إدارية و تجارية		21315
	250.000	ح/معدات صناعية		2154
	120.000	ح/ معدات نقل		2182
	100.000	ح/الزبائن		411
	350.000	ح/ البنك ح ج		512
100.000		إلى ح/ قروض لدى مؤسسات الاقتراض	164	
600.000		ح/الشريك "محمد": ع خ ر م	456.01	
500.000		ح/ الشريك "يزن": ع خ ر م	456.02	
550.000		ح/ الشريك " الهضاب ": ع خ ر م	456.03	
		دفع المساهمات المطلوبة		
		----- 01 -----		
	15.000	من ح/ مصاريف أتعاب		6226
	3.000	ح/ مصاريف عقود ومنازعات		6227
	2.000	ح/ مصاريف إشهار ونشر وعلاقات عامة		623
20.000		إلى ح/البنك ح ج	512	
		تسديد مصاريف تكوين الشركة.		
		----- 02 -----		

	100.000	من ح/ الصندوق		53
100.000		إلى ح/ الشركاء حسابات جارية وضع في صندوق المؤسسة.	455	
		----- 03 -----		
	200.000	من ح/ الشريك "سعيد"، ع خ ر م		456.01
	150.000	ح/ الشريك "الفوارة" ع خ ر م		456.03
350.000		إلى ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب طلب دفع المساهمات المتبقية.	109	
		----- 04 -----		
	150.000	من ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
	120.000	ح/ مشتريات مواد أولية مخزنة		381
	30.000	ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة		382
300.000		ح/ موردو المخزون شراء بضاعة، مواد أولية ولوازم قابلة للاستهلاك على الحساب	401	
		----- 05 -----		
	350.000	من ح/ البنك ح ج		512
200.000		إلى ح/ الشريك "سعيد"، ع خ ر م	456.01	
150.000		ح/ الشريك "الفوارة" ع خ ر م دفع المساهمات المتبقية بشيك.	456.03	
		----- 06 -----		
	400.000	من ح/ رأس المال المكتتب الغير مطلوب		109
	500.000	ح/ الشركاء ع خ ر م		456.04
600.000		إلى ح/ رأسمال الشركة	101	
300.000		ح/ علاوات مرتبطة برأس مال الشركة إصدار 600 سهم للبيع (العلاوات تحرر بكاملها).	103	
		----- 07 -----		
	215.000	من ح/ حساب لدى البريد		514
	5.000	ح/ الزبائن، ضمانات محجوزة		4117

200.000		إلى ح / مبيعات بضاعة	700	
20.000		ح / نواتج الأنشطة الملحقة	708	
		بيع بضاعة مواد أولية ولوازم قابلة للاستهلاك.		
		----- 08 -----		
	500.000	من ح / البنك ح ج		512
500.000		إلى ح / الشركاء ع خ ر م	456.04	
		دفع المساهمات بشيك		
		----- 09 -----		
	5.000	من ح / تخفيضات ممنوحة		709
5.000		إلى ح / الزبائن: ضمانات محجوزة	4117	
		منح تخفيض تجاري خارج الفاتورة		
		----- 10 -----		
	400.000	من ح / الشركاء ، ع خ ر م		456.05
400.000		إلى ح / رأس المال المكتتب الغير مطلوب	109	
		طلب الرأس المال المتبقي		
		----- 11 -----		
		لا تسجل		
		----- 12 -----		
400.000	400.000	من ح / البنك ح ج		512
		إلى ح / الشركاء ، ع خ ر م	456.05	
		دفع المساهمات المتبقية بشيك		
		دورة "2015"		
		----- 2015/01/01 -----		
xxxxxxx	xxxxxxx	من الأصول		
		إلى الخصوم		
200.000		ح / نتيجة الدورة	120	
		إثبات أرصدة الميزانية الافتتاحية.		

		----- 2015/01/20 -----		
	200.000	من ح / نتيجة الدورة		120
10.000		إلى ح / احتياطات قانونية (0.05*200.000)	1061	
40.000		ح / احتياطات عادية	1068	
50.000		ح / ترحيل (أو تحويل) من جديد	110	
100.000		ح / الشركاء: حصص وأرباح للتوزيع ترصيد الحساب 120 نتيجة الدورة.	457	
		----- 2015/01/25 -----		
	100.000	من ح / الشركاء: حصص (أو أرباح) للدفع		457
100.000		إلى ح / البنك ح ج دفع الأرباح للشركاء بشيك	512	
		----- 2015/06/20 -----		
	40.000	من ح / احتياطات عادية		1068
	50.000	ح / الترحيل من جديد		110
20.000		إلى ح / رأس مال الشركة	101	
70.000		ح / الشركاء: حصص وأرباح للتوزيع زيادة رأس المال وتوزيع الأرباح على الشركاء.	457	
		----- 2015/06/30 -----		
	70.000	من ح / الشركاء ، حصص (أو أرباح) للدفع		457
70.000		إلى ح / البنك ح ج توزيع الأرباح على الشركاء بشيك.	512	

الفصل السادس:

تمارين حول حسابات الصنف (03) حسابات المخزونات.

الأهداف التعليمية للفصل:

- التعرف على حسابات المجموعة الثالثة وكيفية التسجيل فيها من بيع، شراء أو إنتاج.
- التفريق أثناء التسجيل المحاسبي بين أسلوب الجرد الدائم والنهائي.
- التعرف على كيفية التعامل محاسبيا مع التخفيضات، الأغلفة، الأمانات، الشراء والبيع مع الخارج، التسبيقات، مخزون لدى الغير.
- التعرف على التسجيل المحاسبي لحركة المخزون وفق أسلوب الجرد النهائي أو المتناوب.

التمرين الأول:

أجب عن الأسئلة التالية:

- س 01: متى يتم تصنيف أصل ضمن المخزونات (أصول جارية) أو ضمن التثبيتات (أصول غير جارية)؟
- س 02: ما هي الأساليب المسموح باستخدامها لتسجيل العمليات الخاصة بالمخزون؟ وهل المؤسسة مجبرة على استخدام أحد الأساليب دون الآخر؟
- س 03: ما الفرق بين الأساليب المسموح باستخدامها لتسجيل العمليات الخاصة بالمخزون؟
- س 04: من يتحمل قيمة الرسم على القيمة المضافة؟
- س 05: عرف التموينات الأخرى؟
- س 06: ما هي المصاريف التي تدخل ضمن تكلفة شراء البضائع، المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى؟
- س 07: لماذا لا يظهر حساب 38 نهائيا في الميزانية؟
- س 08: ما هي المصاريف التي تدخل ضمن تكلفة المنتجات؟
- س 09: ما هي التكلفة التي تسجل بها بقايا المنتجات؟
- س 10: كيف تتم المعالجة المحاسبية لمصاريف نقل المشتريات أو المبيعات للمخزونات؟

حل التمرين الأول:

- ج 01: يتم تصنيف أصل ضمن المخزونات (أصول جارية) أو ضمن التثبيتات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل، بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار نشاط المؤسسة، مثلا شراء معدات بهدف بيعها دون إجراء أي تحويل عليها فتصبح هذه المعدات تصنف ضمن المخزون، أما إذا كان شراؤها بهدف استخدامها كوسيلة للإنتاج فإن هذه المعدات ستصنف ضمن التثبيتات.
- ج 02: إن تسجيل العمليات الخاصة بالمخزون يكون باستخدام أحد الأساليب التالية: أسلوب الجرد الدائم أو أسلوب الجرد المتناوب أو النهائي. وللمؤسسة أن تختار الأسلوب الأنسب لها.
- ج 03: الفرق بين الأسلوبين يكمن في كون الجرد النهائي لا يهتم بحركة المخزون عكس الجرد الدائم الذي يهتم بحركة المخزون؛ فحسب أسلوب الجرد الدائم: في حالة الشراء يسجل قيد الشراء ثم قيد الإدخال إلى المخزن، وعند البيع يسجل قيد البيع ثم قيد إخراج المخزونات من المخازن، وكذلك بالنسبة لاستهلاك المواد فيسجل قيد إخراج المواد من المخزن؛ أما حسب الجرد النهائي: فيتم تسجيل قيد الشراء فقط عند الشراء، وقيد البيع فقط عند البيع، أما الاستهلاك فلا يسجل.

ج 04: إن الرسم على القيمة المضافة (TVA) يتم دفعه من طرف المؤسسة التي قامت بالشراء، ثم تقوم باسترجاعه أثناء عملية البيع، فالمستهلك الأخير الذي يشتري لا يبيع هو من يتحمل قيمة الرسم على القيمة المضافة.

ج 05: الترميمات الأخرى: وهي مواد قامت المؤسسة بشرائها وتساهم في عمليات المعالجة أو التصنيع أو الاستغلال دون أن تدخل مباشرة في تكوين المنتجات المصنعة كمواد التنظيف والأغلفة. وينقسم هذا الحساب إلى: (الحساب 321 مواد مستهلكة مثل الزيوت، البنزين، الحساب 322 لوازم مستهلكة مثل لوازم مكتبية، مواد التنظيف، الحساب 326 الأغلفة المستهلكة وهي الأغلفة الغير متداولة.

ج 06: تسجل عملية شراء البضائع، المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى بتكلفة الشراء الكلية أي بسعر الشراء مضافا إليه كل المصاريف الملحقة بعملية الشراء التي تحملتها المؤسسة لإيصال هذه المخزونات إلى المكان وفي الحالة التي توجد عليها. مثل: مصاريف النقل، التخزين، الرسوم الغير مسترجعة.

ج 07: إن الحساب 38 وفروعه حسابات مؤقتة يجب أن تكون مرصده أي = 0 في نهاية الدورة، لهذا حساب 38 لا يظهر نهائيا في الميزانية لأنه حساب وسيطي يتم ترصيده دائما.

ج 08: إن المنتجات تسجل بتكلفة الإنتاج الكلية أي أن تكلفتها تشمل جميع التكاليف المباشرة (مواد أولية وأجور) وغير المباشرة المحتملة لإنتاجها.

ج 09: تسجل بقايا المنتجات والمواد بتكلفة الإنتاج أو بالسعر المقدر للبيع.

ج 10: تتم المعالجة المحاسبية لمصاريف نقل المشتريات أو المبيعات حسب الحالات التالية:

- النقل يتم بالوسائل الخاصة للمؤسسة: تسجل المصاريف حسب طبيعتها، وينبغي لتحميلها للمنتجات أن تعتمد المؤسسة على نظام محاسبة التكاليف لمعرفة سعر التكلفة.
- النقل يتم بواسطة شركة نقل: في هذه الحالة تسجل مصاريف النقل في ح/624 مصاريف النقل.
- النقل يتم بواسطة وسائل المورد (دون أن تظهر مصاريف النقل في الفاتورة): تدمج مصاريف النقل ضمن قيمة المبيعات.
- النقل يتم بواسطة وسائل المورد (تظهر مصاريف النقل في الفاتورة): تسجل مصاريف النقل في ح/708 نواتج الأنشطة الملحقة.

التمرين الثاني:

خلال دورة 2016 قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. شراء ما يلي بورقة تجارية: بضاعة 1.000 كغ ب 100 دج/كغ، مصاريف نقلها 10.000 دج، TVA 19%.

2. شراء ما يلي بشيك: مواد أولية "م" 1.000 كغ ب 90 دج/كغ، مواد أولية "س" 1.000 كغ ب 20 دج/كغ، زيوت 500 ل ب 20 دج/كغ، TVA 19%. وصلت المواد الأولية "م" والزيوت أما المواد الأولية "س" فلم تصل بعد.
3. شراء ما يلي نقدا: أغلفة قابلة للاستهلاك 2.000 غلاف ب 10 دج/كغ، لوازم مكتبية قبلة للتخزين 30.000 دج، TVA 19%. وصلت المخزونات ولم تصل الفواتير بعد.
4. شراء مواد تنظيف غير قابلة للتخزين 10.000 دج، TVA 19% على الحساب.
5. استهلكت 200 كغ مواد "م" و 100 ل زيوت.
6. باعت ما يلي على الحساب: بضاعة 200 كغ ب 130 دج/كغ، مواد أولية "م" 100 كغ ب 110 دج/كغ، 1.000 غلاف ب 20 دج/كغ، TVA 19%.
- المطلوب:** سجل العمليات اللازمة يومية المؤسسة "الأطلس" حسب أسلوب الجرد الدائم.

الحل:

130.900	110.000 20.900	01 من ح / مشتريات بضاعة (10.000+100.000) ح / الدولة رسم قابل للاسترجاع إلى ح / موردين: أوراق الدفع شراء بضاعة بورقة تجارية.	403	380 4456
	110.000	α من ح / بضاعة إلى ح / مشتريات بضاعة إدخال البضاعة للمخزن. تكلفة 1 كغ = 110.000 / 1.000 كغ = 110 دج/كغ	380	30
142.800	90.000	02 من ح / مشتريات مواد أولية "م"		3810
	20.000	ح / مشتريات مواد أولية "س"		3811
	10.000	ح / مشتريات تموينات أخرى		382
	22.800	ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع إلى ح / البنك شراء مواد أولية و تموينات بشيك.	512	4456

		α		
	90.000	من ح/ مواد أولية "م"		31
	10.000	ح/ مواد مستهلكة		321
90.000		إلى ح/ مشتريات مواد أولية "م"	3810	
10.000		ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		إدخال الزيوت للمخزن.		
		03		
	30.000	من ح/ لوازم مكتبية		322
	20.000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك		326
	9.500	ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
59.500		إلى ح/ موردو المخزون والخدمات	401	
		إدخال المخزونات للمخزن.		
		04		
	10.000	من ح/ مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية		607
	1.900	ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
11.900		إلى ح/ موردو المخزون والخدمات	401	
		شراء مواد تنظيف على الحساب.		
		05		
	18.000	من ح/ مواد أولية مستهلكة "م" (200 كغ*90 دج)		601
	2.000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة (100 ل*20 دج)		602
18.000		إلى ح/ مواد أولية "م"	310	
2.000		ح/ مواد مستهلكة	321	
		إخراج المواد والزيوت للاستهلاك من المخزن.		
		06		
	67.830	من ح/ الزبائن		411
37.000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		(110*100)+(130*200)		
20.000		ح/ نواتج الأنشطة الملحقة	708	
10.830		ح/ الدولة: رسم محصل	4457	

		بيع مواد، بضاعة وأغلفة على الحساب.		
		α		
		من ح / مشتريات بضاعة مباعه)		600
		ح/تموينات أخرى مستهلكة		602
22.000		إلى ح / بضاعة(200كغ*110دج)	30	
9.000		ح / مواد أولية (100كغ*90دج)	310	
10.000		ح / أغلفة قابلة للاستهلاك (1.000ع*10دج)	326	
		إخراج المخزونات من المخازن.		

التمرين الثالث:

- في نهاية سنة 2016 أظهر جرد المخزون لمؤسسة "الأطلس" ما يلي:
- منتجات قيد الإنتاج 50.000دج، دراسة قيد الإنجاز لصالح المؤسسة (ص) 10.000دج.
- المطلوب:** سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "الأطلس" تبعا لأسلوب الجرد الدائم.
- خلال السنة 2017 أتمت المؤسسة المنتجات والخدمات المذكورة أعلاه كالتالي:
1. تطلب إتمام المنتجات قيد الإنتاج ما يلي: مواد أولية 20.000دج، وأجور عمال 30.000دج سددت بشيك. وضعت المنتجات بالمخزن.
 2. تطلب إتمام الدراسة أجور عمال سددت بشيك 20.000دج.
 3. تم تسليم الدراسة للمؤسسة (ص) وسددت 35.000دج بشيك.
- المطلوب:** سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "الأطلس" تبعا لأسلوب الجرد الدائم.

الحل :

		2016/12/31		
	50.000	من ح / منتجات قيد الإنتاج		331
	10.000	ح/دراسات قيد الإنجاز		341
60.000		إلى ح / تغيير المخزون قيد الإنتاج إثبات السلع والخدمات قيد الانجاز.	723	

		2017/01/01		
60.000		من ح / تغيير المخزون قيد الإنتاج		723
50.000		إلى ح / منتجات قيد الإنتاج	331	
10.000		ح / دراسات قيد الإنجاز	341	
		ترصيد ح/33 وح/34.		
		01		
20.000		من ح / مواد أولية مستهلكة		601
30.000		ح / أجور عمال		631
20.000		إلى ح / مواد أولية	31	
30.000		ح / البنك	512	
		إثبات مصاريف إتمام منتجات قيد الإنتاج.		
		02		
20.000		من ح / ح / أجور عمال		631
20.000		إلى ح / البنك	512	
		إثبات مصاريف إتمام دراسة قيد الانجاز.		
		03		
35.000		من ح / البنك		512
35.000		إلى ح / دراسات مباحة	706	
		تسليم الدراسة جاهزة للمؤسسة "ص".		

التمرين الرابع:

خلال سنة 2016 قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. أنتجت 2.000 وحدة منتجات وسيطة تطلبت كل وحدة: 1 كغ مواد أولية بسعر 20 دج/كغ، 40 دج أجور عمال مسددة بشيك.
2. وضعت بالمخزن 100 وحدة منتجات وسيطة غير صالحة لإتمام صنعها أو لبيعها بصفة عادية، السعر المقدر للبيع 40 دج/و.
3. أتمت صنع 1.000 وحدة منتجات وسيطة تطلبت كل وحدة: 2 كغ مواد أولية و30 دج أجور عمال مسددة بشيك.

4. باعت ما يلي نقدا: 500 وحدة منتجات مصنعة ب 200 دج/وحدة وكل بقايا المنتجات بسعر 50 دج/الوحدة.

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة "الأطلس" تبعا للجرد الدائم.

الحل:

		01		
	40.000	من ح / مواد أولية مستهلكة (2000 و*1 كغ*20 دج)		601
	80.000	ح / أجور عمال (2.000 و*40 دج)		631
40.000		إلى ح / مواد أولية	31	
80.000		ح / البنك	512	
		إثبات مصاريف إنتاج منتجات وسيطية.		
		α		
	120.000	من ح / منتجات وسيطية (80.000 + 40.000)		351
120.000		إلى ح / تغيير مخزون المنتجات	724	
		إدخال المنتجات الوسيطة للمخزن.		
		تكلفة الوحدة = 120.000 دج / 1.000 = 120 دج/و		
		02		
	4.000	من ح / بقايا منتجات (100 و*40 دج)		358
4.000		إلى ح / تغيير مخزون المنتجات	724	
		إدخال بقايا المنتجات للمخزن.		
		03		
	40.000	من ح / مواد أولية مستهلكة (1.000 و*2 كغ*20 دج)		601
	30.000	ح / أجور عمال (1.000 و*30 دج)		631
40.000		إلى ح / مواد أولية	31	
30.000		ح / البنك	512	
		إثبات مصاريف إنتاج منتجات وسيطية.		
		α		
	120.000	من ح / تغيير مخزون المنتجات (1.000 و*120 دج/و)		724
120.000		إلى ح / منتجات وسيطية	351	

		إخراج 1.000 و من المخزن لإتمام تصنيعها.		
		α		
190.000	190.000	من ح / منتجات تامة الصنع (120.000 + 70.000) إلى ح / تغيير مخزون المنتجات إدخال المنتجات تامة الصنع للمخزن. تكلفة الوحدة = 190.000 دج / 1.000 و = 190 دج / و	724	355
		04		
	124.500	من ح / الصندوق إلى ح / مبيعات منتجات تامة الصنع ح / مبيعات بقايا منتجات ح / الدولة: رسم محصل	701 703 4457	53
		α		
	99.000	من ح / تغيير مخزون المنتجات إلى ح / منتجات تامة الصنع (500 * 190 دج / و) ح / بقايا منتجات (100 * 40 دج / و) إخراج المنتجات من المخزن.	724 355 358	724
100.000				
5.000				
19.500				
95.000				
4.000				

التمرين الخامس:

خلال سنة 2016 قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. أودعت لدى المؤسسة (ص) بضاعة قيمتها 50.000 دج ومواد أولية 30.000 دج.
2. شراء مواد أولية 100.000 بشيك، TVA 19%. إن المواد لن تصل خلال هذه السنة.
3. استرجعت من المؤسسة (ص) بضاعة قيمتها 30.000 دج.

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة تبعا للأسلوب الجرد الدائم.

في 2017/01/10 استلمت المؤسسة المواد الخاصة بالعملية (02) كاملة، سجل القيد المناسب.

الحل:

		01		
	50.000	من ح / مخزون لدى الغير (بضاعة)		370
	30.000	ح / مخزون لدى الغير (مواد أولية)		371
50.000		إلى ح / بضاعة	30	
30.000		ح / مواد أولية	31	
		وضع المخزونات لدى المؤسسة (ص).		
		02		
	100.000	من ح / مشتريات مواد أولية		381
	19.000	ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
119.000		إلى ح / البنك	512	
		شراء مواد أولية بشيك.		
		03		
	30.000	من ح / بضاعة		30
30.000		إلى ح / مخزون لدى الغير (بضاعة)	370	
		استرجاع البضاعة من عند المؤسسة (ص).		
		2016/12/31		
	100.000	من ح / مخزون لدى الغير		371
100.000		إلى ح / مشتريات مواد أولية	381	
		ترصيد ح / 38.		
		2017/01/10		
	100.000	من ح / مواد أولية		31
100.000		إلى ح / مخزون لدى الغير	371	
		استلام المواد الأولية.		

التمرين السادس:

إن الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الأطلس" لدورة 2016 تظهر المعلومات التالية:

مخزون بداية السنة: بضاعة 50.000 دج، مواد أولية 30.000 دج، منتجات مصنعة 120.000 دج، منتجات وسيطة 70.000 دج، بقايا منتجات ومواد 20.000 دج.

وخلال دورة 2016 قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. شراء ما يلي بشيك: بضاعة 100.000 دج، مواد أولية 50.000 دج، تموينات أخرى 50.000 دج، TVA 19%.

2. أتمت المنتجات قيد الإنتاج تطلب إتمامها 80.000 دج مواد أولية و 30.000 دج أجور عمال مسددة بشيك.

3. استخدمت المؤسسة 20.000 دج لوازم المكتبية.

4. باعت مايلي بشيك: 100.000 دج مواد أولية، 100.000 دج منتجات تامة الصنع، TVA 19%.

المطلوب: سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة تبعا للجرد المتناوب، علما أن مخزون نهاية الدورة كان كالتالي: 100.000 دج بضاعة، 20.000 مواد أولية، 200.000 دج منتوجات تامة الصنع.

الحل:

		01		
	100.000	من ح / مشتريات بضاعة	380	
	50.000	ح / مشتريات مواد أولية	381	
	50.000	ح / مشتريات تموينات أخرى	382	
	38.000	ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع		
238.000		إلى ح / البنك	512	
		شراء مخزونات بشيك.		
		02		
	30.000	من ح / أجور عمال	631	
30.000		إلى ح / البنك	512	
		تسديد أجور عمال بشيك.		
		03		
		لا تسجل		
		04		
	238.000	من ح / البنك	512	
100.000		إلى ح / مبيعات بضاعة	700	
100.000		ح / مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
38.000		ح / الدولة: رسم محصل	4457	

		بيع مخزونات بشيك.		
		2016/12/31		
	50.000	من ح / مشتريات بضاعة مبيعة		600
	30.000	ح / مواد أولية مستهلكة		601
	70.000	ح / تموينات أخرى مستهلكة		602
	140.000	ح / تغيير مخزون المنتجات		724
50.000				
30.000		إلى ح / بضاعة	30	
70.000		ح / مواد أولية	31	
120.000		ح / تموينات أخرى	32	
20.000		ح / منتجات تامة الصنع	355	
		ح / بقايا المنتجات	358	
		ترصيد مخزون بداية الدورة.		
		α		
	100.000	من ح / بضاعة		30
	20.000	ح / مواد أولية		31
	200.000	ح / منتجات تامة الصنع		355
100.000		إلى ح / مشتريات بضاعة مبيعة	600	
20.000		ح / مواد أولية مستهلكة	601	
200.000		ح / تغيير مخزون المنتجات	724	
		إثبات مخزون نهاية الدورة.		
		α		
	100.000	من ح / مشتريات بضاعة مبيعة		600
	50.000	ح / مواد أولية مستهلكة		601
	50.000	ح / تموينات أخرى مستهلكة		602
100.000		إلى ح / بضاعة	30	
50.000		ح / مواد أولية	31	
50.000		ح / تموينات أخرى	32	
		تسوية ح/38.		

التمرين السابع:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. شراء ما يلي من عند المورد "محمد" بشيك:

بضاعة (1.000 كغ*20 دج/كغ).....20.000

تخفيض تجاري 05%.....-1.000

الصافي التجاري.....=19.000

تخفيض مالي 10%.....-1.900

الصافي المالي.....=17.100

TVA 19%.....+3.249

المبلغ المستحق بشيك.....=20.349

2. تحصلت المؤسسة "الأطلس" على تخفيض تجاري آخر خارج الفاتورة من عند المورد "محمد" 1.500

دج بشيك.

المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "الأطلس" ويومية المورد "محمد" طبقا لأسلوب الجرد الدائم (اشترى المورد "محمد" البضاعة ب 15 دج/كغ).

الحل:

يومية المؤسسة "الأطلس"

		01		
	19.000	من ح/ مشتريات بضاعة	380	
	3.249	ح/الدولة: رسم قابل للاسترجاع	4456	
20.349		إلى ح/ البنك	512	
1.900		ح/ تخفيضات مالية مستلمة	7680	
		شراء بضاعة بشيك. α		
	19.000	من ح/ بضاعة	30	
19.000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
		إدخال البضاعة للمخزن.		
		02		
	1.500	من ح/ البنك	512	
1.500		إلى ح/ التخفيضات المتحصل عليها	609	

		عن المشتريات استلام تخفيض تجاري بشيك.		
--	--	--	--	--

يومية المورد "محمد"

		01		
	20.349	من ح / البنك		512
	1.900	ح / تخفيضات مالية ممنوحة		6680
19.000		إلى ح / مبيعات بضاعة	700	
3.249		ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع	4457	
		بيع بضاعة بشيك.		
		α		
	15.000	من ح / مشتريات بضاعة مبيعة		600
15.000		إلى ح / بضاعة (1.000 كغ*15 دج)	30	
		إخراج البضاعة من المخزن.		
		02		
	1.500	من ح / التخفيضات والتنزيلات والحسومات الممنوحة		709
1.500		إلى ح / البنك	512	
		منح تخفيض تجاري بشيك.		

التمرين الثامن:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. بيع ما يلي للزبون "محمد" نقدا:

بضاعة	200.000.....	(تكلفة البضاعة 170.000 دج)
TVA 19%	+38.000.....	
أمانة غلافات	+20.000.....	
المبلغ المستحق	=258.000.....	

2. استرجعت الأغلفة وأرجعت له 12.000 دج فقط من الأمانة بشيك.

المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "الأطلس" ويومية الزبون "محمد" طبقا لأسلوب الجرد الدائم.

الحل:

يومية المؤسسة "الأطلس"

		01		
	258.00	من ح / الصندوق		53
200.000		إلى ح / مبيعات بضاعة	700	
38.000		ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع	4457	
20.000		ح / الزبائن: أمانة محصلة	4196	
		بيع بضاعة بشيك.		
	170.000	α		600
		من ح / مشتريات بضاعة مبيعة		
170.000		إلى ح / بضاعة	30	
		إخراج البضاعة من المخزن.		
	20.000	02		4196
		من ح / الزبائن: أمانة محصلة		
12.000		إلى ح / البنك	512	
8.000		ح / أرباح الأغلفة	708	
		إرجاع الأمانة بشيك.		

يومية المورد "محمد"

		01		
	200.000	من ح / مشتريات بضاعة		380
	38.000	ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
	20.000	ح / الموردون: أمانة مدفوعة		4096
258.000		إلى ح / الصندوق	512	
		شراء بضاعة بشيك.		
	200.00	α		30
		من ح / بضاعة		
200.000		إلى ح / مشتريات بضاعة	380	

		إدخال البضاعة للمخزن.		
		02		
	12.000	من ح/ البنك		512
	8.000	ح/ خسائر الأغلفة		613
20.000		إلى ح/ الموردون: أمانة مدفوعة	4096	
		استرجاع الأمانة بشيك.		

التمرين التاسع:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. شراء بضاعة من عند المورد الفرنسي قيمتها €2.000 (دج=€90).
2. سددت المؤسسة للمورد الفرنسي قيمة البضاعة بشيك (دج=€100).
3. بيع بضاعة للزبون المصري €10.000 (دج=€95) تكلفة شراء البضاعة 800.000 دج.
4. سدد الزبون المصري كل ما في ذمته بشيك (دج=€98).

المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "ألفا" طبقاً لأسلوب الجرد الدائم.

الحل:

		01		
	180.000	من ح/ مشتريات بضاعة (€2.000*€90)		380
180.000		إلى ح/ موردو المخزون	401	
		شراء بضاعة على الحساب.		
	180.000	α		30
180.000		من ح/ بضاعة	380	
		إلى ح/ مشتريات بضاعة		
		إدخال البضاعة للمخزن.		
		02		
	180.000	من ح/ موردو المخزون (€2.000*€100)		401
	20.000	ح/ خسائر الصرف		666
200.000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد للمورد الفرنسي بشيك.		

		03		
950.000	950.000	من ح / الزبائن (€95*€10.000) إلى ح / مبيعات بضاعة بيع بضاعة على الحساب للزبون المصري	700	411
850.000	850.000	α من ح / مشتريات بضاعة مباعه إلى ح / بضاعة إخراج البضاعة من المخزن.	30	600
950.000 50.000		04 من ح / البنك (€100*€10.000) إلى ح / الزبائن ح / أرباح الصرف تسديد الزبون المصري لديونه بشيك.	411 766	512

التمرين العاشر:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. شراء بضاعة من عند المورد "محمد" 200.000 دج، %19 TVA على الحساب.
2. أرجعت المؤسسة بضاعة إلى المورد قيمتها 60.000 دج.

المطلوب: سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة "الأطلس" ويومية المورد "محمد" تبعا للجرد الدائم، علما أن تكلفة البضاعة المباعه 180.000 دج، وتكلفة البضاعة المرجعة 50.000 دج.

الحل:

يومية المؤسسة "الأطلس".

		01		
238.000	200.000 38.000	من ح / مشتريات بضاعة ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع إلى ح / موردو المخزون شراء بضاعة بشيك.	401	380 4456

200.000	200.000	<p style="text-align: center;">α</p> <p>من ح/ بضاعة</p> <p>إلى ح/ مشتريات بضاعة</p> <p>إدخال البضاعة للمخزن.</p>	380	30
	71.400	<p style="text-align: center;">02</p> <p>من ح/ موردو المخزون</p> <p>إلى ح/ مشتريات بضاعة</p> <p>ح/الدولة: رسم قابل للاسترجاع</p> <p>إرجاع 60.000 دج بضاعة للمورد.</p>	380 4456	401
60.000 11.400	60.000	<p style="text-align: center;">α</p> <p>من ح/ مشتريات بضاعة</p> <p>إلى ح/ بضاعة</p> <p>إخراج البضاعة من المخزن.</p>	30	380
60.000				

يومية المورد "محمد"

200.000 38.000	238.00	<p style="text-align: center;">01</p> <p>من ح/ الزبائن</p> <p>إلى ح/ مبيعات بضاعة</p> <p>ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع</p> <p>بيع بضاعة على الحساب.</p>	700 4457	411
	180.000	<p style="text-align: center;">α</p> <p>من ح/ مشتريات بضاعة مبيعة</p> <p>إلى ح/ بضاعة</p> <p>إخراج البضاعة من المخزن.</p>	30	600
	60.000 11.400	<p style="text-align: center;">02</p> <p>من ح/ مبيعات بضاعة</p> <p>ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع</p> <p>إلى ح/ الزبائن</p> <p>استرجاع بضاعة من عند المؤسسة "الأطلس".</p>	411	700 4456
71.400				

50.000	50.000	α	من ح / بضاعة	30
50.000			إلى ح / مشتريات بضاعة مباعة إدخال البضاعة المرجعة للمخزن.	600

التمرين الحادي عشر:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. قدمت المؤسسة تسبيق للمورد "محمد" 60.000 دج بشيك من أجل شراء بضاعة.
2. استلمت المؤسسة فاتورة شراء من عند المورد "محمد" بضاعة 200.000 دج، TVA 19%، الكل سدّد نقداً، أدخلت البضاعة للمخازن.

المطلوب: سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة "الأطلس" ويومية المورد "محمد" تبعا للجرد النهائي.

الحل:

يومية المؤسسة "الأطلس".

60.000	60.000	01	من ح / مورّدون: تسبيقات مدفوعة إلى ح / البنك تقديم تسبيق بشيك.	4091 512
60.000 178.000	200.000 38.000	02	من ح / مشتريات بضاعة ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع إلى ح / مورّدون: تسبيقات مدفوعة ح / الصندوق شراء بضاعة نقداً	380 4456 4091 53

يومية المورد "محمد".

60.000	60.000	01	من ح / البنك إلى ح / الزبائن: تسبيقات مستلمة الحصول على تسبيق.	512 4191
--------	--------	-----------	--	-------------

		02		
	178.600		من ح / الصندوق	53
	60.000	مستلمة	ح / الزبائن: تسبيقات	4191
200.000			إلى ح / مبيعات بضاعة	700
38.000			ح / الدولة: محصل	4457
			بيع بضاعة نقدا.	

الفصل السابع:

تمارين حول حسابات الصنف (02) حسابات التثبيتات.

الأهداف التعليمية للفصل:

- التعرف على كيفية التسجيل في حسابات المجموعة الثانية.
- التفريق بين التثبيتات المعنوية، العينية والمالية.
- التعرف على كيفية تسجيل التثبيتات الجاري انجازها.
- التعرف على كيفية التعامل محاسبيا مع التثبيتات كعناصر منفصلة والصيانة الدورية للتثبيتات.

التمرين الأول:

أجب عن الأسئلة التالية:

- س 01: ما هي الشروط اللازم توافرها في أصل ما حتى يعتبر تثبيت؟
- س 02: أذكر أنواع التثبيتات التي يمكن للمؤسسة حيازتها؟
- س 03: ما هي الطرق التي يمكن للمؤسسة بها الحيازة على التثبيتات؟
- س 04: ما هي الشروط الواجب توافرها لكي يمكن تسجيل مصاريف التنمية لأي مشروع داخلي كتثبيتات معنوية؟
- س 05: كيف يتم التعامل مع التثبيتات المحصلة بعقد إيجار تمويلي محاسبيا؟
- س 06: في حالة شراء سيارة سياحية كدف يتم التعامل مع TVA محاسبيا؟
- س 07: ما هي مصاريف التأمين التي تدرج ضمن تكلفة الشراء للتثبيت؟
- س 08: هل الرسوم الجمركية القابلة للاسترجاع تدخل في تكلفة الشراء للتثبيت؟
- س 09: ما هي المصاريف التي تدخل ضمن تكلفة الشراء الكلية عند الحصول على السندات والأسهم؟

حل التمرين الأول:

- ج 01: حتى يعتبر أصل ما تثبيت، يتوجب أن تتوفر فيه الشروط الموالية:
- المدة: تكون مدة الاستعمال لأكثر من دورة محاسبية لمدة تتجاوز 12 شهرا، حيث إذا تم شراء تثبيت بهدف إعادة بيعه يصبح بضاعة وليس تثبيت؛
 - القيمة: تكون قابلة للتحديد أي لها قيمة معتبرة؛
 - الغرض: الغرض من إنتاجه أو اقتنائه استعماله في الدورة التشغيلية وليس استهلاكه أو إعادة بيعه.

ج 02: أنواع التثبيتات: وتقسم كالتالي:

- التثبيتات المعنوية ح/20: حسب المادة 02-121 من النظام المحاسبي والمالي، فإن التثبيتات المعنوية هي أصول قابلة للتحديد غير مادية وغير ملموسة، مراقبة ومستعملة من طرف المؤسسة في إطار نشاطها العادي ويقصد بذلك المحلات التجارية المكتسبة، العلامات، برامج الإعلام الآلي، رخص الاستغلال، الإعفاءات، مصاريف التنمية وال تطوير... إلخ.
- التثبيتات العينية ح/21: حسب المادة 01-121 من النظام المحاسبي والمالي، فإن التثبيتات العينية هي أصول عينية ملموسة بحوزة المؤسسة لتستخدم في الإنتاج، تقديم الخدمات أو الاستغلال لأغراض إدارية والتي يجب أن تبقى في المؤسسة لمدة تتجاوز 12 شهر، ويقصد بذلك الأراضي، المباني، المعدات،... إلخ.

➤ **التثبيتات المالية ح/27:** حسب المادة 01-122 من النظام المحاسبي والمالي، فإن التثبيتات المالية هي الأصول المالية المملوكة من طرف المؤسسة من غير القيم المنقولة للتوظيف والأصول المالية الجارية الأخرى، ويقصد بذلك الأسهم والسندات والحقوق التي يكون للمؤسسة القدرة والرغبة على الاحتفاظ بها لفترة طويلة.

ج 03: طرق حيازة التثبيتات: يمكن الحصول على التثبيتات عن طريق الطرق التالية:

- **عن طريق الشراء:** ويتم إثبات التثبيت بتكلفة الشراء الكلية.
- **عن طريق الانجاز للاستخدام الذاتي:** ويتم إثبات التثبيت بتكلفة الانجاز الكلية.
- **عن طريق مساهمة من أحد الشركاء:** ويتم إثبات التثبيت بقيمة المساهمة.
- **عن طريق إعانة من الدولة أو من أشخاص طبيعيين أو معنويين:** ويتم إثباته وفق التثبيتات المماثلة.

ج 04: لكي يمكن تسجيل مصاريف التنمية لأي مشروع داخلي كتثبيتات معنوية يجب توافر الشروط التالية:

- إذا كانت هذه المصاريف ذات صلة بعمليات نوعية (مشاريع) مستقبلية لها حظوظ كبيرة لتحقيق مردودية شاملة.
- إذا كانت المؤسسة لها النية والقدرة التقنية والمالية لإتمام العمليات المرتبطة بمصاريف التنمية وهذا بغرض استعمالها أو بيعها.
- أنه يمكن تقييم هذه المصاريف بصفة صادقة.
- إن المصاريف والتي سبق وأن سجلت كمصاريف عادية في السنوات السابقة لا يمكن دمجها في تكلفة التثبيتات المعنوية في تاريخ لاحق.

ج 05: التثبيتات المحصلة بعقد إيجار تمويلي: محاسبيا نعتبرها ملكا للمؤسسة المستأجرة كما نص على ذلك النظام المحاسبي المالي، وتسجل بالحسابات الفرعية للحساب 21 مع باقي التثبيتات.

ج 06: في حالة شراء سيارة سياحية فإن TVA غير قابلة للاسترجاع وبالتالي تضاف لتكلفة الشراء، وذلك حسب القانون الجبائي الجزائري.

ج 07: مصاريف التأمين التي تدرج ضمن تكلفة الشراء للتثبيت هي مصاريف التأمين على النقل البري، الجوي والبحري.

ج 08: الرسوم الجمركية القابلة للاسترجاع لا تدخل في تكلفة الشراء للتثبيت.

ج 09: إن تسجيل عملية الحصول على السندات والأسهم تكون بتكلفة الشراء الكلية والمتضمنة للمصاريف المتعلقة بالشراء (مصاريف بنكية، أتعاب، عمولات) والتي تسجل كجزء من تكلفة الشراء.

التمرين الثاني:

قامت المؤسسة "الأطلس" خلال دورة 2016 بالعمليات التالية:

1. سددت المؤسسة مصاريف التطوير بشيك كالتالي: أتعاب مهندس 20.000 دج، مصاريف التوثيق 10.000 دج. تبين أن هذه المصاريف يمكن تحويلها إلى اختراع.
2. أنجزت المؤسسة برنامج لتسيير المخزون تطلبت ما يلي: أتعاب مهندس في الإعلام الآلي 25.000 دج، أتعاب خبير محاسبي 15.000 دج، الكل مسدد بشيك. إن البرنامج جاهز.
3. اشترت المؤسسة "ألفا" حق استعمال علامة تجارية من عند المؤسسة "بيطا" بـ 200.000 دج بشيك.
4. إن المصاريف الخاصة بالتطوير (العملية 01) أدت إلى اختراع قامت المؤسسة بتسجيله عند الهيئات المختصة بذلك.
5. شراء محل تجاري 300.000 دج بشيك وجدت به العناصر التالية: 100.000 دج بضاعة، 50.000 دج آلة وزن، شهرة المحل 50.000 دج.

المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "الأطلس".

الحل:

		01		
	20.000	من ح / أتعاب	622	
	10.000	ح / مصاريف التوثيق	625	
30.000		إلى ح / البنك	512	
		إثبات مصاريف التطوير.		
		α		
	30.000	من ح / مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	203	
30.000		إلى ح / إنتاج مثبت للأصول المعنوية	731	
		تثبيت المصاريف التطوير.		

		02		
40.000	40.000	من ح/ أتعاب	512	622
40.000		إلى ح/ البنك		
		تسديد مصاريف الأتعاب بشيك		
		α		
40.000	40.000	برامج الإعلام الآلي وما شابهها		204
40.000		إلى ح/ إنتاج مثبت للأصول المعنوية.	731	
		استلام البرنامج جاهز.		
		03		
200.000	200.000	من ح/ منح الامتياز والحقوق المماثلة		205
200.000		إلى ح/ البنك	512	
		شراء حق استعمال علامة تجارية.		
		04		
30.000	30.000	من ح/ منح الامتياز والحقوق المماثلة		205
30.000		إلى ح/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	203	
		تثبيت مصاريف التطوير.		
		05		
	50.000	من ح/ شهرة المحل		208
	100.000	ح/ مباني تجارية وإدارية		21315
	50.000	ح/ معدات صناعية		215
	100.000	ح/ بضاعة		30
300.000		إلى ح/ البنك	512	
		شراء محل تجاري بشيك.		

التمرين الثالث:

خلال دورة 2016 قامت مؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. شراء قطعة أرض 200.000 دج وكانت مصاريف تسجيل العقد 25.000 دج وأتعاب الموثق 15.000 دج بشيك.
2. شراء آلة ب 100.000 دج على الحساب وكانت مصاريف نقلها 1.000 دج وتركيبها 3.000 دج. و TVA 19% الكل سدد بشيك.

3. أنجزت المؤسسة مباني إدارية بوسائلها الخاصة تطلبت مواد أولية 100.000 دج وأجور سددت بشيك 50.000 دج. إن المباني جاهزة.

4. طلبت شراء شاحنة من فرنسا قيمتها € 10.000، دفعت تسبقا قدره 20% بشيك (سعر الصرف € 100 = 1 دج).

5. استلمت الشاحنة مسحوبة بالفاتورة (سعر الصرف € 110 = 1 دج).

6. دفعت ما تبقي من قيمة الشاحنة بشيك (سعر الصرف € 120 = 1 دج).

7. شراء غلافات متداولة 20.000 دج على الحساب.

المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "الأطلس" طبقا لأسلوب الجرد الدائم.
الحل:

285.600	240.000	01	من ح / أراضي (15.000 + 25.000 + 200.000)	211
			إلى ح / البنك شراء أراضي بشيك.	512
123.760	104.000	02	من ح / معدات صناعية (3.000 + 1.000 + 100.000)	215
	19.760		ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع (0.19x104.000)	4456
			ح / البنك شراء آلة على الحساب.	512
100.000	100.000	03	من ح / مواد أولية مستهلكة	601
	50.000		ح / أجور عمال	631
50.000			إلى ح / مواد أولية	31
			ح / البنك إثبات مصاريف انجاز المباني الإدارية.	512
150.000	150.00	α	من ح / مباني إدارية	21315
			إلى ح / إنتاج مثبت للأصول العينية. استلام المباني جاهز.	732

		04	
	200.000	من ح/ تسبيقات وأقساط على طلبيات التثبيتات 100x(0.2x10.000) دج	238
200.000		إلى ح/ البنك شراء حق استعمال علامة تجارية.	512
		05	
	1.100.000	من ح/ معدات نقل (110 x10.000)	2182
200.000		إلى ح/ تسبيقات وأقساط ع ط ت	238
880.000		ح/ موردو التثبيتات 110 x(2.000-10.000)	404
		ح/ أرباح الصرف استلام الشاحنة.	766
20.000			
		06	
	880.000	من ح/موردو التثبيتات	404
	80.000	ح/ خسائر الصرف	666
960.000		إلى ح/ البنك (120 x8.000) تسديد قيمة الشاحنة نقدا.	512
		07	
	20.000	من ح/ غلافات متداولة	2186
20.000		إلى ح/ موردو التثبيتات شراء غلافات متداولة على الحساب	404

التمرين الرابع:

خلال السنة 2016 قامت المؤسسة (الأطلس) بالعمليات التالية:

1. اتفقت مع المقاول محمد على إنجاز مباني صناعية لصالح المؤسسة تكلفتها 200.000 دج، وسددت للمقاول تسبيقا 80.000 دج بشيك.
2. تقوم المؤسسة بإنجاز معدات بوسائلها الخاصة وللاستخدام الذاتي، تطلبت هذه المعدات مواد أولية 40.000 دج وأجور عمال 30.000 دج سددت بشيك. إن المعدات غير جاهزة بعد.

3. تحصلت من عند المقاول محمد على فاتورة الجزء الأول قيمته 100.000 دج و TVA 19%.

4. بدأت المؤسسة عملية إنجاز برامج إعلام آلي (برامج في المحاسبة) للاستخدام الذاتي تطلبت ما يلي:
أتعاب المهندس في الإعلام الآلي 35.000 دج ولوازم غير قابلة للتخزين 20.000 دج الكل مسدد بشيك، إن هذه البرامج لم تنته بعد.

المطلوب: سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة (الأطلس) تبعا للجرد الدائم لدورة 2016.

- في 2017/01/15 استلمت المؤسسة المباني كاملة (عملية 1) وسددت للمقاول ما بقي بدمتها بشيك.

- في 2017/01/30 أكملت المعدات الصناعية (عملية 2) وتطلب ذلك مواد أولية 50.000 دج وأجور عمال 20.000 دج سددت بشيك.

- في 2017/02/05 أتمت المؤسسة عملية إنجاز برامج الإعلام الآلي تطلبت أتعاب للمهندس 30.000 دج مسددة بشيك.

المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة تبعا للجرد الدائم لدورة 2017.

الحل:

80.000	80.000	01 من ح/ تسبيقات وأفساط مدفوعة على طلبات التثبيتات إلى ح/ البنك تقديم تسبيق للمقاول بشيك.	512	238
40.000	40.000	02 من ح/ مواد أولية مستهلكة		601
30.000	30.000	ح/ أجور عمال		631
40.000	40.000	إلى ح/ مواد أولية	31	
30.000	30.000	ح/ البنك إثبات مصاريف إنجاز معدات صناعية.	512	
100.000	100.000	03 من ح/ تثبيات العينية الجاري إنجازها(مباني)		2320
19.000	19.000	ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
119.000	119.000	إلى ح/ موردو التثبيتات استلام جزءا من المباني من عند المقاول.	404	

		04		
	35.000		من ح/ أتعاب	622
	20.000		ح/ مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية	607
55.000			إلى ح/ البنك	512
			إثبات مصاريف إنجاز برامج الإعلام الآلي.	
		2016/12/31		
	55.000		من ح/ تثبيبات المعنوية الجاري إنجازها (برامج)	237
55.000			إلى ح/ إنتاج مثبت للأصول المعنوية	731
			استلام جزءا من البرامج.	
		α		
	70.000		من ح/ تثبيبات العينية الجاري إنجازها (معدات)	2321
70.000			إلى ح/ إنتاج مثبت للأصول العينية	732
			استلام جزءا من المعدات الصناعية.	
		2017/01/15		
	200.000		من ح/ مباني تجارية وإدارية	21315
	19.000		ح/ الدولة رسم قابل للاسترجاع (19.000-38.000)	4456
	119.000		ح/ موردو التثبيات	404
80.000			إلى ح/ تسبيقات وأقساط م.ع.ط.ت	238
100.000			ح/ تثبيات العينية الجاري إنجازها (مباني)	2320
158.000			ح/ البنك (80.000-(38.000+200.000))	512
			إستلام المباني جاهزة.	
		2017/01/30		
	50.000		من ح/ مواد أولية مستهلكة	601
	20.000		ح/ أجور عمال	631
50.000			إلى ح/ مواد أولية	31
20.000			ح/ البنك	512
			إثبات مصاريف إتمام إنجاز معدات صناعية.	
		α		
	140.000		من ح/ معدات صناعية (70.000+70.000)	215

70.000		إلى ح/ إنتاج مثبت للأصول العينية	732	
70.000		ح/ تثبيبات العينية الجاري انجازها (معدات) استلام المعدات جاهزة.	2321	
		2017/02/05		
	30.000	من ح/ أتعاب		622
30.000		إلى ح/ البنك تسديد أتعاب مهندس بشيك.	512	
		α		
	85.000	من ح/ برامج الإعلام الآلي وما شابهها		204
55.000		إلى ح/ تثبيبات المعنوية الجاري انجازها (برامج)	237	
30.000		ح/ إنتاج مثبت للأصول المعنوية استلام البرامج جاهزة.	731	

التمرين الخامس:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. شراء 25% من رأس مال الشركة الشقيقة "بيطا" بقيمة 400.000 دج. طلبت المؤسسة "بيطا" دفع 1/2 المبلغ المسدد بشيك TVA 19%.

2. شراء سندات خزينة قصيرة الأجل كالتالي:

1.000 سند * 200 دج = 180.000.....

مصاريف بنكية..... 20.000.....

المجموع..... 200.000.....

TVA 19%..... 38.000.....

المبلغ المسدد نقدا..... 238.000.....

3. شراء 200 سند تخص المؤسسة "ألفا" 200.000 دج و TVA 19%، إن الهدف هو تحقيق مردودية مالية وليس كسب أي نفوذ في المؤسسة "ألفا". طلبت المؤسسة "ألفا" دفع 50% من قيمة السندات تم دفعها بشيك والباقي بعد 3 أشهر.

4. شراء 100 سهم من عند المؤسسة "ص" 100.000 دج و TVA 19% بشيك، إن عملية الحصول على هذه الأسهم سوف تسمح للمؤسسة "ألفا" التدخل في تسيير المؤسسة "ص".

5. دفعت المؤسسة الجزء المتبقي من المساهمات للمؤسسة "بيطا" والمؤسسة "ألفا" بشيك.

المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة "الأطلس".

الحل:

		01		
	400.000	من ح/ سندات الشركات التابعة/ الفروع المنتسبة		261
	76.000	ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
200.000		إلى ح/ ع.د.م.ع.س.م.غ.م	269	
276.000		ح/ البنك	512	
		شراء أسهم في شركة شقيقة.		
		02		
	200.000	من ح/ سندات الخزينة		506
	38.000	ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
238.000		إلى ح/ الصندوق	53	
		شراء سندات خزينة نقدا.		
		03		
	200.000	من ح/ السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة		273
	38.000	ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
100.000		إلى ح/ ع.د.م.ع.س.م.غ.م	279	
138.000		ح/ البنك	512	
		شراء سندات بشيك.		
		04		
	100.000	من ح/ سندات المساهمة الأخرى		262
	19.000	ح/ الدولة: رسم قابل للاسترجاع		4456
119.000		إلى ح/ البنك	512	
		شراء سندات مساهمة بشيك.		
		05		
	200.000	من ح/ ع.د.م.ع.س.م.غ.م		269
	100.000	ح/ ع.د.م.ع.س.م.غ.م		279

300.000		إلى ح/ البنك دفع الأجزاء المتبقية من المساهمات بشيك.	512	
---------	--	---	-----	--

التمرين السادس:

1. اشترت المؤسسة شاحنة كبيرة لنقل البضائع 200.000 دج بواسطة ورقة تجارية. إن عناصر مكونات الشاحنة لها فترات استخدام مختلفة قدرت كالتالي: الهيكل 80.000 دج، المحرك 60.000 دج، المقطورة 60.000 دج.
 2. اشترت المؤسسة آلة 100.000 دج، هذه الآلة تتطلب صيانة دورية كل سنتين، قدرت عملية الصيانة ب 10.000 دج.
 3. أقامت المؤسسة مصنعا على أراضي استأجرتها من مصالح أملاك الدولة، ولقد تعهدت المؤسسة بإزالة المنشآت المقامة وإعادة تهيئة الموقع إلى حالته الأصلية في نهاية فترة الاستئجار، إن تكلفة المصنع هي 600.000 دج سددت بشيك أما تكلفة إعادة تهيئة الموقع فقدت ب 100.000 دج.
- المطلوب:** سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة.

الحل:

		01		
	80.000	من ح/ معدات نقل (الهيكل)	4041	2180
	60.000	ح/ معدات نقل (المحرك)		2181
	60.00	ح/ معدات نقل (المقطورة)		2182
200.000		إلى ح/ موردو التثبيتات: أوراق الدفع شراء شاحنة كبيرة بورقة تجارية.	4041	
		02		
	100.000	من ح/ معدات صناعية		2150
	10.000	ح/ معدات صناعية (صيانة)		2151
110.000		إلى ح/ موردو التثبيتات شراء آلة على الحساب.	404	
		03		
	700.000	من ح/ مباني صناعية (100.000+600.000)		21311

600.000		إلى ح / البنك	512	
110.000		ح / مؤونة تجديد الثببتات	156	
		إنجاز مصنع.		

الفصل الثامن:

تمارين حول حسابات الصنف (04) حسابات

الغير وحسابات الصنف (05) الحسابات المالية.

الأهداف التعليمية للفصل:

- التعرف على كيفية التسجيل في حسابات المجموعة الرابعة.
- كيفية التفريق بين الحسابات الدائنة والمدينة للمجموعة الرابعة.
- التعرف على كيفية التسجيل في حسابات المجموعة الخامسة.
- التفريق بين الحسابات المنقولة للتوظيف والتثبيات المالية.

التمرين الأول:

س 01: ما هي الحسابات التي تتضمنها حسابات الغير؟

حل التمرين الأول:

ج 01: تتضمن حسابات الغير نوعين من الحسابات:

- **حسابات الحقوق:** وهي حسابات الغير ذات الرصيد المدين وتظهر هذه الحسابات في جهة الأصول، مثل ح/41 الزبائن والحسابات الملحقة.
- **حسابات الديون:** وهي حسابات الغير ذات الرصيد الدائن وتظهر هذه الحسابات في جانب الخصوم، مثل ح/40 الموردون والحسابات الملحقة.
- أما باقي الحسابات يمكن الاعتماد على طبيعتها من خلال تعريف الحساب وما يتضمنه.

التمرين الثاني:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. بيع بضاعة 100.000 دج خارج الرسم للزبون "محمد". تكلفة البضاعة المباعة 80.000 دج.
2. حرر الزبون "محمد" كمبيالة بقيمة دينه للمؤسسة وتعهد بدفع ما عليه خلال شهر.
3. بيع مواد أولية 50.000 دج خارج الرسم، أرسلت المواد ولم ترسل الفواتير. تكلفة المواد 30.000 دج.
4. أرسلت الكمبيالة الخاصة بالزبون "محمد" للتحصيل.
5. تبين أن الزبون "علي" غير قادر على تسديد 10.000 دج من قيمة دينه حالياً.
6. تبين أن الزبون "أحمد" لن يسدد قيمة دينه 20.000 دج بسبب إشهار إفلاسه.
7. قامت المؤسسة بتأجير سيارتها للأحد الزبائن بمبلغ 20.000 دج خارج الرسم، تحصلت على 50% من قيمة الفاتورة بشيك بنكي.

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة "الأطلس".

الحل:

		01		
	119.000		من ح/ الزبائن	411
100.000			إلى ح/ مبيعات بضاعة	700
19.000			ح/ الدولة: رسم محصل	4457
			بيع بضاعة للزبون محمد.	
		α		
	80.000		من ح/ مشتريات بضاعة مباعة	600
80.000			إلى ح/ بضاعة	30

		إخراج البضاعة من المخزن.		
		02		
	119.000	من ح/ زبائن أوراق القبض	413	
119.000		إلى ح/ الزبائن	411	
		تحرير كميالة من الزبون محمد.		
		03		
	30.000	من ح/ مشتريات بضاعة مباعه	600	
30.000		إلى ح/ مواد أولية	31	
		إرسال المواد الأولية للزبون.		
		α		
	59.500	من ح/ زبائن فواتير قيد التحرير	418	
50.000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
9.500		ح/ الدولة: رسم محصل	4457	
		تسوية المبيعات الغير مفوترة.		
		04		
	119.000	من ح/ زبائن أوراق القبض للتحصيل	4130	
119.000		إلى ح/ الزبائن أوراق القبض	413	
		إرسال الكميالة للتحصيل.		
		05		
	10.000	من ح/ زبائن مشكوك فيهم	416	
10.000		إلى ح/ الزبائن	411	
		إثبات الديون المشكوك في تحصيلها.		
		06		
	20.000	من ح/ خسائر الحسابات الدائنة	654	
20.000		إلى ح/ الزبائن	411	
		ترصيد ح/ الزبون "أحمد" المفلس.		
		07		
	11.900	من ح/ ديون مستحقة عن الخدمات الجاري إنجازها	417	
	11.900		512	

20.000		ح / البنك	706	
3.800		إلى ح / مبيعات خدمات	4457	
		ح / الدولة: رسم محصل		
		تأجير سيارة للزبون.		

التمرين الثالث:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. وصل إشعار من البنك يفيد استلام مبلغ من النقود 20.000 دج دون تحديد مصدر هذه النقود.
 2. تبين أن المبلغ الخاص بالعملية 01 متعلق بتسديدات الزبون "محمد".
 3. للمؤسسة أجور عمال مستحقة الدفع 200.000 دج.
 4. تسديد أجور العمال بشيك.
 5. تم اقتطاع مبلغ 30.000 دج من أجور العمال من أجل تدعيم لجنة الخدمات الاجتماعية.
 6. قدمت المؤسسة تسبيق قدره 10.000 دج لأحد العمال بشيك.
 7. في نهاية السنة قدمت المؤسسة 200.000 دج كعلاوة مردودية جماعية للعمال من مساهمتهم في نتيجة الدورة.
 8. تم دفع المردودية بشيك.
- المطلوب:** سجل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة "الأطلس".

الحل:

		01		
	20.000	من ح / البنك	512	
20.000		إلى ح / الحسابات الانتقالية:	47	
		نتائج رهن التعيين		
		الحصول على نواتج مجهولة المصدر.		
		02		
	20.000	من ح / الحسابات الانتقالية: نتائج رهن التعيين	47	
20.000		إلى ح / الزبائن	411	
		تحديد مصدر النواتج المتحصل عليها.		
		03		

200.000	200.000	من ح/ أجور المستخدمين إلى ح/المستخدمون: الرواتب المستحقة إعداد كشف الرواتب. 04	421	631
200.000	200.000	من ح/ المستخدمين: الرواتب المستحقة إلى ح/ البنك تسديد أجور عمال بشيك. 05	512	421
30.000	30.000	من ح/ أعباء اجتماعية إلى ح/ أموال الخدمات الاجتماعية تحديد مبلغ أموال الخدمات الاجتماعية. 06	422	637
10.000	10.000	من ح/ المستخدمين: تسبيقات على الأجور إلى ح/ البنك تقديم تسبيق لأحد العمال بشيك. 07	512	425
200.000	200.000	من ح/ أجور عمال إلى ح/ مساهمة المستخدمين في النتيجة تحديد المردودية الجماعية. 08	423	631
200.000	200.000	من ح/ مساهمة المستخدمين في النتيجة إلى ح/ البنك دفع المردودية بشيك.	512	423

التمرين الرابع:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. شراء 100 سهم بسعر 1.000 دج/السهم وذلك بغرض بيعها في الأجل القصير، TVA 19%، الكل على الحساب.
 2. باعت المؤسسة 50 سهم بـ 1.200 دج، TVA 19%، بشيك.
 3. باعت المؤسسة 50 سهم بـ 900 دج، TVA 19%، بشيك.
 4. قدمت المؤسسة إلى البنك الجزائري طلب بفتح اعتماد لفائدة المورد "محمد" بقيمة 100.000 دج.
 5. حررت المؤسسة شيك بنكي للمورد "محمد" بقيمة 65.000 دج.
- المطلوب:** سجل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة.

الحل:

119.000	100.000	01	من ح / سندات توظيف	508
	19.000		ح / الدولة: رسم قابل للاسترجاع	4456
			إلى ح / الديون الدائنة عن عمليات بيع قيم	465
			منقولة توظيفية	
			شراء أسهم على الحساب.	
		02	من ح / البنك	512
50.000	71.400		إلى ح / سندات توظيف	508
10.000			ح / أرباح التنازل عن الأصول	767
11.400			(1.000-1.200) * 50 سهم	4457
			ح / الدولة: رسم محصل	
			بيع 50 سهم بشيك.	
		03	من ح / البنك	512
	48.550		ح / خسائر التنازل عن الأصول	667
	5.000		(1.000-900) * 50 سهم	
50.000			إلى ح / سندات توظيف	508
8.550			ح / الدولة: رسم محصل	4457

		بيع 50 سهم بشيك.		
		04		542
100.000	100.000	من ح/ الاعتمادات المالية إلى ح/ البنك	512	
		فتح اعتماد للمورد.		
		05		401
65.000	65.000	من ح/ موردو المخزون إلى ح/ الاعتمادات المالية	542	
		تسديد دين للمورد باستخدام الاعتمادات للمورد.		

الفصل التاسع:

تمارين حول حسابات الصنف (06) المصاريف (الأعباء) وحسابات الصنف (07) النواتج (الإيرادات).

الأهداف التعليمية للوحدة:

- التعرف على حسابات المجموعة السادسة وكيفية التسجيل فيها.
- التعرف على كيفية تسوية حسابات المصاريف في نهاية الدورة.
- التعرف على حسابات المجموعة السابعة وكيفية التسجيل فيها.
- التعرف على كيفية تسوية حسابات النواتج في نهاية الدورة.

التمرين الأول:

أجب عن الأسئلة التالية:

س 01: ما المقصود بمبدأ مقابلة الإيرادات بالتكاليف؟

- س 02: كيف يتم تصنيف وعرض الأعباء أو المصاريف حسب النظام المحاسبي المالي؟
- س 03: كيف يمكن للإيرادات أن تنشئ في المؤسسة؟

حل التمرين الأول:

ج 01: هناك قواعد متعلقة بتسجيل الأعباء و يجب تطبيقها، فالمبدأ العام هنا عدم تسجيل أي أعباء إلا إذا كانت هذه الأعباء ستحقق رقم أعمال للدورة، وهذا المبدأ يسمى "مبدأ مقابلة الإيرادات بالتكاليف".

ج 02: تصنف وتعرض الأعباء أو المصاريف حسب النظام المحاسبي المالي وفق طريقتين:

➤ الطريقة الأولى: وتعتمد هذه الطريقة على تصنيف الأعباء حسب الطبيعة مثل: مواد مستهلكة، ضرائب ورسوم، أعباء العمال...إلخ.

➤ الطريقة الثانية: وتعتمد على تصنيف الأعباء حسب الوظيفة أي حسب وظيفتها ضمن نشاط المؤسسة، فنجد مثلاً: أعباء الإدارة، أعباء الإنتاج، أعباء التوزيع...إلخ.

مع العلم أن كلا الطريقتين تعطيان نفس النتيجة لأنه وبكل بساطة تم تصنيف هذه الأعباء بطريقتين مختلفتين دون المساس بقيمتها. كما نص النظام المحاسبي المالي على عرض التكاليف (أي الأعباء) في حساب النتائج حسب الطبيعة، وحسب الوظيفة عند الاقتضاء في ملحق.

ج 03: يمكن للإيرادات أن تنشئ في المؤسسة بأحد الطرق التالية

➤ بيع السلع: وتتضمن كل من السلع المنتجة من طرف المؤسسة بغرض البيع وكذلك السلع المشتراة بغرض إعادة البيع، مثل البضاعة المشتراة من طرف تجار التجزئة أو الأراضي والممتلكات الأخرى بغرض إعادة بيعها.

➤ تقديم الخدمات: وتتمثل في قيام المؤسسة بتنفيذ عمل متفق عليه بموجب عقد خلال فترة زمنية متفق عليها وقد تكون هذه الفترة خلال دورة أو عدة دورات مالية.

➤ استخدام الغير لأصول المؤسسة بما ينتج عنها عائد أو إتاوات أو توزيعات للأرباح: ويمكن التفريق بين العائد والإتاوات كالتالي:

- العائد: نقصد به مقابل استخدام المبالغ المستحقة للمؤسسة.
- إتاوات: ونقصد بها مقابل استخدام الأصول الطويلة الأجل الخاصة بالمؤسسة، مثل براءات الاختراع وحقوق الطبع...إلخ.
- توزيعات الأرباح: ونقصد بها أيضا توزيعات الأرباح عن المساهمة في مؤسسة أخرى.

التمرين الثاني:

قامت المؤسسة "الأطلس" بالعمليات التالية:

1. استلمت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز 60.000 دج.
 2. دفعت المؤسسة مصاريف دراسة تحاليل مخبرية 20.000 دج نقدا.
 3. تم إخراج من المخزن 10.000 دج مواد أولية، 20.000 دج بضاعة، 30.000 دج تموينات أخرى.
 4. تم تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بشيك.
 5. سددت المؤسسة المصاريف التالية بشيك: 10.000 دج مصاريف إيجار، 5.000 دج مصاريف صيانة، 16.000 دج مصاريف تأمينات، 25.000 دج مصاريف توثيق.
 6. شراء طابع ضريبية بقيمة 10.000 دج، طابع بريدية بقيمة 5.000 دج، رسوم منازعات 15.000 دج، رسوم على عقارات المؤسسة 25.000 دج.
 7. تسديد إتاوة استخدام نموذج صناعي 20.000 دج بشيك.
 8. تقديم هبة لمؤسسة خيرية 25.000 دج بشيك.
- المطلوب:** سجل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة.

الحل:

60.000	60.000	01	من ح / مشتريات غير مخزنة وتوريدات خارجية إلى ح / موردو المخزون والخدمات استلام فاتورة الكهرباء والغاز.	401	607
	20.000	02	من ح / مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة إلى ح / البنك تسديد مصاريف دراسة بشيك	512	604
20.000	20.000	03	من ح / مشتريات بضاعة مبيعة		600
	10.000		ح / مواد أولية مستهلكة		601
	30.000		ح / تموينات مستهلكة إلى ح / بضاعة	30	602
20.000					

10.000		ح/ مواد أولية	31	
30.000		ح/ تموينات أخرى	32	
		إخراج المخزونات من المخزن.		
		04		
60.000	60.000	من ح/ موردو المخزون والخدمات		401
60.000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بشيك.		
		05		
10.000	10.000	من ح/ مصاريف إيجار		613
5.000	5.000	ح/ مصاريف صيانة		615
16.000	16.000	ح/ مصاريف تأمينات		616
25.000	25.000	ح/ مصاريف توثيق		617
56.000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد المصاريف بشيك.		
		06		
10.000	10.000	من ح/ طوابع ضريبية		6450
5.000	5.000	ح/ طوابع بريدية		626
15.000	15.000	ح/ رسوم المنازعات		6451
25.000	25.000	ح/ رسوم العقارات		6452
55.000		إلى ح/ الصندوق	53	
		تسديد المصاريف نقدا.		
		07		
20.000	20.000	من ح/ إتاوات		651
20.000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد إتاوة بشيك.		
		08		
25.000	25.000	من ح/ هبات		656
25.000		إلى ح/ البنك	512	
		تقديم هبة بشيك.		

التمرين الخامس:

خلال دورة 2016 قامت المؤسسة "ألفا" بالعمليات التالية:

1. سددت مصاريف تأمين الشاحنة للفترة ما بين 2015/10/01 و 2017/09/30 48.000 دج، وإيجار المباني الإدارية للفترة ما بين 2016/07/01 و 2017/06/30 24.000 دج بشيك.
 2. إلى غاية 2016/12/31 للمؤسسة المصاريف التالية الخاصة بالدورة الحالية والغير مسجلة بعد: فاتورة الكهرباء الماء والغاز 20.000 دج فاتورة الهاتف 15.000 دج
- المطلوب:** سجل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة "ألفا".

الحل:

		01		
	42.000	من ح / مصاريف تأمينات	512	616
	24.000	ح / مصاريف إيجار		613
	6.000	ح / المصاريف الاستثنائية للتسيير الجاري		657
72.000		إلى ح / البنك	512	
		تسديد المصاريف المذكورة بشيك بنكي.		
		2016/12/31		
	20.000	من ح / توريدات غير مخزنة		607
	15.000	ح / مصاريف البريد والاتصالات		626
35.000		إلى ح / موردو المخزون الخدمات	401	
		إثبات مصاريف دورة 2016 المستحقة الدفع.		
		α		
	18.000	من ح / مصاريف مقيدة سلفا		486
12.000		إلى ح / مصاريف الإيجارات	613	
18.000		ح / أقساط التأمينات	616	
		تسوية المصاريف لسنة 2016.		

مصاريف تأمينات 2015 = $(24 \div 48.000) \times 3 = 6.000$ دج

مصاريف تأمينات 2017 = $(24 \div 48.000) \times 9 = 18.000$ دج

مصاريف إيجار 2017 = $(12 \div 24.000) \times 6 = 12.000$ دج

		2017/01/01	
	12.000	من ح/ مصاريف الإيجارات	613
	18.000	ح/ أقساط التأمينات	616
30.000		إلى ح/ مصاريف مقيدة سلفا ترصيد الحساب 486.	486

التمرين السادس:

خلال دورة 2016 قامت المؤسسة "ألفا" بالعمليات التالية:

1. تحصلت المؤسسة على نواتج المساهمات الخاصة بدورة 2015 (لم تسجل من قبل) 20.000 دج و 30.000 دج الخاصة بدورة 2016 الكل بشيك.
 2. تحصلت على ثمن تأجير مستودعات للفترة ما بين 2015/07/01 و 2017/06/30 48.000 دج بشيك.
 3. للمؤسسة تخفيض مالي من عند المورد "محمد" قدره 35.000 دج لم تتحصل عليه بعد.
- المطلوب :** تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة "ألفا".

الحل:

		01	
	50.000	من ح/ البنك	512
30.000		إلى ح/ نواتج المساهمات	761
20.000		ح/ نواتج استثنائية عن عملية التسيير تحصيل على نواتج بشيك.	757
		02	
	48.000	من ح/ البنك	512
36.000		إلى ح/ نواتج أنشطة ملحقة	708
12.000		ح/ نواتج استثنائية عن عملية التسيير تحصيل على تأجير مستودعات بشيك	757
		03	
	30.000	من ح/ الموردون: تخفيضات الواجب الحصول عليها إلى ح/ تخفيضات مالية مستلمة إثبات نواتج الدورة غير المستلمة بعد.	4098
35.000			768

12.000	12.000	2016/12/31	708
		<p style="text-align: center;">من ح/ نواتج أنشطة ملحقة ح/ نواتج مقيدة سلفا تسوية نواتج 2017.</p>	

نواتج مساهمة 2015 = (شهر 24/48.000) x = 12.000 دج

نواتج مساهمة المقيدة سلفا 2017 = (شهر 24/48.000) x = 12.000 دج

12.000	12.000	2017/01/01	487
		<p style="text-align: center;">من ح/ نواتج مقيدة سلفا ح/ نواتج أنشطة ملحقة ترصيد الحساب 487.</p>	

الفصل العاشر:

تمارين حول الاهتلاكات.

الأهداف التعليمية للفصل:

- التعرف على الاهتلاكات، كيفية حسابها وتسجيلها.
- التعرف على كيفية التنازل عن التثبيتات محاسبيا.

التمرين الأول:

أجب عن الأسئلة التالية:

س 01: عرف الاهتلاكات؟

س 02: لماذا يجب على المؤسسة وفي تاريخ الجرد تكوين الاهتلاكات السنوية الضرورية لكل التثبيتات العينية والمعنوية الممكن إهتلاكها؟

س 03: ما هي التثبيتات الواجب إهلاكها؟

س 04: ما الهدف من تكوين الاهتلاكات؟

س 05: ما هي أساليب الاهتلاك المسموح باستخدامها في الجزائر؟

حل التمرين الأول:

ج 01: تعرف الاهتلاكات على أنها ذلك النقص في قيمة التثبيت نتيجة الاستخدام والتقدم، كما يعبر الاهتلاك عن التوزيع المنتظم للقيمة القابلة للاهلاك للتثبيتات المادية وغير المادية على مدار مدة منفعتها. حيث يجب أن تعكس طريقة الاهتلاك المستخدمة نمط استنفاد المؤسسة للمنافع الاقتصادية للأصل. ويسجل قسط الاهتلاك الخاص بكل فترة على انه مصروف إلا إذا كان مدرجة في تكلفة أصل آخر. زطبقا للنظام المحاسبي المالي فإن الاهتلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدججا في القيمة المحاسبية للأصل أنتجه الكيان لنفسه.

ج 02: احتراماً لمبدأ الحيطة والحذر، يجب على المؤسسة وفي تاريخ الجرد تكوين الاهتلاكات السنوية الضرورية لكل التثبيتات العينية والمعنوية الممكن إهلاكها وهذا لإظهار صورة صادقة لممتلكات المؤسسة. إن أعمال الجرد الخاصة بالاهتلاكات هو حساب هذه الاهتلاكات وتسجيلها في نهاية الدورة وفقا لبرنامج إهلاكات.

ج 03: إن التثبيتات الواجب إهلاكها هي التثبيتات الممكن تحديد مدة استخدامها. إن التثبيتات التي لا يمكن تحديد مدة استخدامها لا تملك مثل: التثبيتات المالية والأراضي (ما عدا الأراضي المنجمية يتم إهلاكها).

ج 04: يهدف تكوين الاهتلاكات إلى:

➤ السماح للمؤسسة بإعادة تمويل التثبيتات عند انتهاء العمر الإنتاجي لها، إن الاهتلاكات تعتبر كمصدر تمويل للتثبيتات.

➤ توزيع المصاريف على عدة سنوات، إن الاهتلاكات تعتبر كمصاريف بالنسبة للمؤسسة يتم توزيعها على عدة سنوات، من أجل تمكين المؤسسة تعويض نفس الأصل عند انتهاء مدة الاستخدام، ما يعني أن المؤسسة تقوم بتجميع قيمة الأصل على مدار سنوات استخدامه، بدل من تحمل دورة واحدة لمصاريف شراء أصل جديد.

➤ إن الاهتلاكات تمكن من إظهار صورة صادقة لممتلكات المؤسسة وذلك بإظهار ميزانية صحيحة للمؤسسة، على اعتبار أن الاهتلاكات تظهر في الميزانية وبالتالي يمكن معرفة القيمة الحقيقية للأصل.

ج 05: أساليب الاهتلاك المسموح باستخدامها في الجزائر هي: الأسلوب الخطي أو الثابت، الأسلوب المتناقص، الأسلوب المتزايد، أسلوب عدد وحدات الإنتاج.

التمرين الثاني:

في 25/06/2016 اشترت المؤسسة "ألفا" سيارة ب 400.000 دج. إن مدة الاستخدام (المدة المنفعة) هي 05 سنوات.

المطلوب: باستخدام الأسلوب الخطي: أحسب معدل الاهتلاك، قسط الاهتلاك السنوي، أحسب قسط الاهتلاك السنة الأولى، مثل برنامج الاهتلاك لمعدات النقل، وسجل القيود المناسبة الخاصة بالاهتلاكات في يومية المؤسسة "ألفا" الكل حسب الطريقة الخطية.

الحل:

$$\text{معدل الاهتلاك} = 1/05 = 0.2 = 20\%$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = \text{تكلفة الأصل} / \text{المدة} = 400.000 / 05 = 80.000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهتلاك للسنة الأولى (من 2016/06/25 إلى 2016/12/31)} = \text{تكلفة الأصل} \times \text{معدل الاهتلاك} \times \text{المدة}$$

$$= 400.000 \times 0.2 \times 6/12 = 40.000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهتلاك للسنة الأولى (من 2021/01/01 إلى 2021/06/25)} = \text{تكلفة الأصل} \times \text{معدل الاهتلاك} \times \text{المدة}$$

$$= 400.000 \times 0.2 \times 6/12 = 40.000 \text{ دج}$$

برنامج الاهتلاك لمعدات النقل حسب الأسلوب الخطي:

الدورة	تكلفة الأصل	قسط الاهتلاك السنوي	الاهتلاك المجمع	القيمة المحاسبية الصافية
(من 2016/06/25 إلى 2016/12/31)	400.000	40.000	40.000	360.000
2017	400.000	80.000	120.000	280.000
2018	400.000	80.000	200.000	200.000
2019	400.000	80.000	280.000	120.000
2020	400.000	80.000	360.000	40.000
(من 2021/01/01 إلى 2021/06/25)	400.000	40.000	400.000	0

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة الأصل - الاهتلاك المجمع.

الاهتلاك المتراكم = مجموع الاهتلاكات إلى غاية سنة معينة.

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك: تسجل أقساط الاهتلاك في نهاية كل دورة كالتالي:

		2016/12/31		
	40.000			681

40.000		من ح/ مخصصات الاهتلاك الأصول الغير جارية إلى ح/ إهتلاك معدات نقل قسط الاهتلاك لسنة 2016.	28186	
--------	--	--	-------	--

يسجل نفس القيد في نهاية سنة 2021/2020/2018/2018/2017.

التمرين الثالث:

حل نفس التمرين السابق لكن بتطبيق الأسلوب المتناقص.

الحل:

$$\text{معدل الاهتلاك} = 2.5 \times \frac{1}{5} = 0.40$$

أقساط الاهتلاك:

$$\text{قسط 2016} = \frac{6}{12} \times 0.40 \times 400.000 = 80.000 \text{ دج.}$$

$$\text{قسط 2017} = 1 \times 0.40 \times (80.000 - 400.000) = 128.000 \text{ دج.}$$

$$\text{قسط 2018} = 1 \times 0.40 \times (128.000 - 320.000) = 76.800 \text{ دج.}$$

$$\text{قسط 2019} = 1 \times 0.40 \times (76.800 - 192.000) = 46.080 \text{ دج}$$

بعد انقضاء نصف العمر الإنتاجي يجب إجراء مقارنة حيث يحسب قسط الاهتلاك لهذه السنة طبقا

للأسلوبين الخطي والمتناقص. لذا يجب حساب قسط سنة 2019 حسب الأسلوب الخطي، فعدد الشهر

المتبقية للاهتلاك = 12 شهر لسنة 2019 + 12 شهر لسنة 2020 + 06 أشهر لسنة 2021 = 30 شهر

$$\text{قسط 2019} = (76.800 - 192.000) / (30 \text{ شهر} \times 12 \text{ شهر}) = 46.080 \text{ دج نجد ان القسطين متساويين}$$

لذا نواصل التسجيل بالأسلوب المتناقص، والسنة الموالية نعيد نفس المقارنة.

$$\text{قسط 2020} = 1 \times 0.40 \times (46.080 - 115.200) = 27.648 \text{ دج}$$

$$\text{قسط 2020} = (46.080 - 115.200) / (18 \text{ شهر} \times 12 \text{ شهر}) = 46.080 \text{ دج عندما يصبح قسط الاهتلاك}$$

الخطي < قسط الاهتلاك المتناقص يجب الرجوع إلى الخطي.

$$\text{قسط 2021} = (46.080 - 115.200) / (18 \text{ شهر} \times 06 \text{ شهر}) = 23.040 \text{ دج}$$

برنامج الاهتلاك لمعدات النقل حسب الأسلوب المتناقص:

القيمة المحاسبية الصافية	الاهتلاك المجمع	قسط الاهتلاك السنوي	تكلفة الأصل	الدورة
320.000	80.000	80.000	400.000	(من 2016/06/25 إلى 2016/12/31)
192.000	208.000	128.000	400.000	2017
115.200	284.800	76.800	400.000	2018

69.120	330.880	46.080	400.000	2019
23.040	376.960	46.080	400.000	2020
0	400.000	23.040	400.000	(من 2021/01/01 إلى 2021/06/25)

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك: تسجل أقساط الاهتلاك في نهاية كل دورة كالتالي:

80.000	80.000	2016/12/31	28186	681
		من ح/ مخصصات الاهتلاك الأصول الغير جارية إلى ح/ إهلاك معدات نقل قسط الاهتلاك لسنة 2016.		

التمرين الرابع:

حل نفس التمرين السابق لكن بتطبيق الأسلوب المتزايد.

$$\begin{aligned} \text{قسط 2016} &= \frac{1}{15} \times 400.000 = 26.667 \text{ دج} \\ \text{قسط 2017} &= \frac{2}{15} \times 400.000 = 53.333 \text{ دج} \\ \text{قسط 2018} &= \frac{3}{15} \times 400.000 = 80.000 \text{ دج} \\ \text{قسط 2019} &= \frac{4}{15} \times 400.000 = 106.667 \text{ دج} \\ \text{قسط 2020} &= \frac{5}{15} \times 400.000 = 133.333 \text{ دج} \end{aligned}$$

برنامج إهلاك معدات النقل حسب الأسلوب المتزايد:

القيمة المحاسبية الصافية	الاهتلاك المجمع	قسط الاهتلاك السنوي	تكلفة الأصل	الدورة
373.333	26.667	26.667	400.000	2016
320.000	80.000	53.333	400.000	2017
240.000	160.000	80.000	400.000	2018
133.333	266.667	106.667	400.000	2019
0	400.000	133.333	400.000	2020

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك: تسجل أقساط الاهتلاك في نهاية كل دورة كالتالي:

26.667	26.667	2016/12/31	28186	681
		من ح/ مخصصات الاهتلاك الأصول الغير جارية إلى ح/ إهلاك معدات نقل		

التمرين الخامس:

تحصلت المؤسسة على آلة قيمتها 600.000 دج، بفرض أن حجم الإنتاج المقدر خلال الخمسة سنوات هو 100.000 وحدة تامة الصنع وأن الإنتاج السنوي الفعلي للآلة هو كالتالي:

السنة	2016	2017	2018	2019	2020	2021
الإنتاج السنوي الفعلي	12.000	20.000	22.000	24.000	18.000	4.000

المطلوب: باستخدام أسلوب عدد الوحدات المنتجة، أحسب معدل الاهتلاك، قسط الاهتلاك السنوي، أحسب قسط الاهتلاك السنة الأولى، مثل برنامج الاهتلاك لمعدات النقل، وسجل القيود المناسبة الخاصة بالاهتلاكات في يومية المؤسسة "ألفا" الكل حسب الطريقة الخطية.

الحل:

قسط سنة 2016 = $600.000 / 12.000 \times 100.000 = 72.000$ دج.

قسط سنة 2017 = $600.000 / 20.000 \times 100.000 = 120.000$ دج.

قسط سنة 2018 = $600.000 / 22.000 \times 100.000 = 132.000$ دج.

قسط سنة 2019 = $600.000 / 24.000 \times 100.000 = 144.000$ دج.

قسط سنة 2020 = $600.000 / 18.000 \times 100.000 = 108.000$ دج.

قسط سنة 2021 = $600.000 / 4.000 \times 100.000 = 24.000$ دج.

برنامج إهلاك الآلة حسب أسلوب وحدات الإنتاج

القيمة المحاسبية الصافية	الاهتلاك المجمع	قسط الاهتلاك السنوي	تكلفة الأصل	الدورة
528.000	72.000	72.000	600.000	2016
408.000	192.000	120.000	600.000	2017
276.000	324.000	132.000	600.000	2018
132.000	468.000	144.000	600.000	2019
24.000	576.000	108.000	600.000	2020
0	600.000	24.000	600.000	2021

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك: تسجل أقساط الاهتلاك في نهاية كل دورة كالتالي:

72.000	72.000	2016/12/31	2815	681
		من ح/ مخصصات الاهتلاك الأصول الغير جارية إلى ح/ إهتلاك معدات صناعية قسط الاهتلاك لسنة 2016.		

التمرين السادس:

في 2016/06/25 باعت المؤسسة "الأطلس" سيارة ب 200.000 دج. تكلفة شراء هذه الشاحنة 300.000 دج، الاهتلاك المجمع حتى 2016/12/31 160.000 دج، معدل الاهتلاك 20%.
المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة علما أنها تستخدم الأسلوب الخطي لإهتلاك السيارة.
الحل:

30.000	30.000	2016/06/25	28182	681
		من ح/ مخصصات الاهتلاك للأصول غ. جارية إلى ح/ إهتلاك معدات نقل الاهتلاك للفترة ما بين 2016/01/01 و 2016/06/25. قسط سنة 2016 = $12/6 * 0.2 * 300.000 = 30.000$		
300.000 90.000	200.000	α	2182	462
	190.000	من ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات ح/ إهتلاك معدات نقل (30.000 + 160.000)		
		إلى ح/ معدات نقل ح/ فائض في القيمة عن خروج أصول مثبتة التنازل عن السيارة.		
			752	28182

التمرين السابع:

في 2016/06/25 باعت المؤسسة "الأطلس" سيارة ب 140.000 دج. تكلفة شراء هذه الشاحنة 300.000 دج، تحصلت عليها في 2014/01/01، معدل الاهتلاك 20%.
المطلوب: سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة علما أنها تستخدم الأسلوب الخطي لإهتلاك السيارة.

الحل:

30.000	30.000	2016/06/25	28182	681
		<p>من ح / مخصصات الاهتلاك للأصول غ. جارية إلى ح / إهتلاك معدات نقل الاهتلاك للفترة ما بين 2016/01/01 و 2016/06/25. قسط سنة 2016 = $12/6 * 0.2 * 300.000 = 30.000$</p>		
300.000	140.000	α	2182	462
	150.000	من ح / حقوق التنازل عن التثبيتات		28182
	10.000	ح / إهتلاك معدات نقل (30.000 + 120.000)		652
		ح / نقص القيمة عن خروج أصول مثبت إلى ح / معدات نقل التنازل عن السيارة.		

الاهتلاك المجمع = $12/30 * 0.2 * 300.000 = 150.000$ دج.

مدونة الحسابات المعتمدة حسب النظام المحاسبي المالي.

172-الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع	10- رأس المال والاحتياطيات، وما شابه ذلك
173-الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة	101- رأس المال الصادر (رأس مال الشركة، الأموال
178-الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات	المخصصة، أو أموال الاستغلال)
18-حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة.	103 - العلاوات ذات الصلة برأس مال الشركة
181- حسابات الارتباط بين مؤسسات	104- فارق التقييم
182- حسابات الارتباط بين شركات في شكل مساهمة	105- فارق إعادة التقييم
المجموعة الثانية: التثبيتات	106- الاحتياطيات
20- التثبيتات غير المادية (المعنوية).	1061- الاحتياطيات القانونية.
203-مصارييف التنمية القابلة للتثبيت	1063- الاحتياطيات النظامية أو التعاقدية
204-برمجيات المعلوماتية وما شابهها	1064- الاحتياطيات المنضمة
205-الامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات، والرخص، والعلامات	1068- الاحتياطيات الأخرى (الاختيارية)
207-فارق الشراء	108- حساب المستقبل
208-التثبيتات الأخرى غير المادية	109- رأس المال المكتتب غير المطلوب به
21-التثبيتات العينية	11- ترحيل من جديد
211-أراضي.	12- نتيجة الدورة
2111- أراضي للبناء.	120-نتيجة الدورة (الربح)
2112- أراضي مهياة.	129- نتيجة الدورة (خسارة)
2114- أراضي المناجم.	13- النواتج والأعباء المؤجلة - خارج دورة الاستغلال.
2115- أراضي مبنية.	131- إعانات التجهيز.
212-عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي.	132- إعانات الاستثمارات الأخرى.
213-البناءات.	133- الضرائب المؤجلة على الأصول.
2131- المباني.	134- الضرائب المؤجلة على الخصوم.
21311- مباني صناعية.	138- المنتجات والأعباء الأخرى المؤجلة.
21315- مباني إدارية وتجارية.	15المؤونات لأعباء - الخصوم غير الجارية.
21318- مباني أخرى.	153- المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة.
2135- تركيبات عامة، تجهيزات وتهيئات المباني.	155-المؤونات للضرائب.
2138- منشآت قاعدية (طرق النقل، السكك الحديدية، طرق المطارات، السدود، الجسور...).	156-المؤونات لتجديد التثبيتات (الامتياز).
215- التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	158-المؤونات الأخرى لأعباء - الخصوم غير الجارية.
2151- تركيبات معقدة مخصصة .	16-الاقتراضات والديون المماثلة.
2152- تركيبات ذات طابع مخصص.	161- السندات التساهمية.
2154- معدات صناعية.	162- الاقتراضات السندية القابلة للتحويل.
2157- تهيئات وتركيبات للمعدات والأدوات الصناعية.	163- الاقتراضات السندية الأخرى.
218-التثبيتات المادية الأخرى.	164-الاقتراضات لدى مؤسسات القرض.
2182- معدات نقل.	165-الودائع والكفالات المقبوضة.
2183- معدات مكتب وتجهيزات الاعلام الالي.	167-الديون المترتبة على عقد الإيجار- التمويل.
2808-إهلاك التثبيتات المعنوية الأخرى.	168-الاقتراضات والديون الأخرى المماثلة.
	169-علاوات تسديد السندات.
	17-الديون المرتبطة بالمساهمات.
	2184- أثاث.

281- إهلاك التثبيتات العينية.	2186- أغلفة متداولة.
2812- إهلاك أعمال ترتيب والتهيئة للقطع الأرضية.	22- التثبيتات في شكل امتياز.
2813- إهلاك البناءات.	221-القطع الأرضية الممنوح امتيازها.
2815-إهلاك المنشآت التقنية.	222-عمليات التصيد والتهيئة للقطع الأرضية الممنوح امتيازها.
2818- إهلاك التثبيتات المادية الأخرى.	223-البناءات الممنوح امتيازها.
282- إهلاك التثبيتات الموضوعه موضع امتياز.	225-المنشآت (التركيبات) التقنية الممنوح امتيازها.
29- خسائر القيمة عن التثبيتات.	228-التثبيتات المادية الأخرى الممنوح امتيازها.
290-خسائر القيمة عن التثبيتات غير المادية.	229-حقوق مانح الامتياز.
2903-خسائر القيمة عن مصاريف البحث والتنمية القابلة للتثبيت.	23-التثبيتات الجاري إنجازها.
2904-خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها.	232- التثبيتات المادية الجاري إنجازها.
2905-خسائر القيمة عن الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات.	237-التثبيتات غير المادية الجاري إنجازها.
2907-خسائر القيمة عن فارق الشراء.	238-التسبيقات وأقساط المدفوعة على طلبات التثبيتات (المعنوية والعينية).
2908-خسائر القيمة عن التثبيتات غير المادية الأخرى.	26- المساهمات والديون الدائنة الملحقه بمساهمات.
291-خسائر القيمة عن التثبيتات المادية.	261-سندات الفروع المنتسبة .
2912-خسائر القيمة عن أعمال التصيد والتهيئة للقطع الأرضية.	262- سندات المساهمة الأخرى.
2913-خسائر القيمة عن البناءات.	265-سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة (المؤسسات المشارك).
2915-خسائر القيمة عن المنشآت التقنية.	266- الحقوق / المدينون.
2918-خسائر القيمة عن التثبيتات المادية الأخرى.	267- الديون الدائنة الملحقه بمساهمات خارج المجمع.
292-خسائر القيمة عن التثبيتات الموضوعه موضع امتياز.	268-الديون الدائنة الملحقه بشركات في حالة مساهمة.
293-خسائر القيمة عن التثبيتات الجاري إنجازها.	269-عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة.
296-خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات.	27- التثبيتات المالية الأخرى.
297-خسائر القيمة عم السندات الأخرى المثبتة.	271-السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة.
298-خسائر القيمة عن الأصول الأخرى المثبتة.	273-السندات المثبتة التابعة لنشاط محافظة.
المجموعة الثالثة: المخزون.	274-القروض والديون الدائنة المترتبة على عقد إيجار - التمويل.
30- المخزونات من البضائع	275-الودائع والكفالات المدفوعة.
31- المواد الأولية ولوازم.	276-الديون الدائنة الأخرى المثبتة.
32- التموينات الأخرى.	279-عمليات الدفع المستحقة على السندات المثبتة الغير محررة
321-المواد القابلة للاستهلاك.	28- إهلاك التثبيتات.
322-لوازم القابلة للاستهلاك.	280- إهلاك التثبيتات غير المادية.
326-أغلفة قابلة للاستهلاك.	2803- إهلاك مصاريف البحث والتنمية القابلة للتثبيت.
33-سلع قيد الإنتاج.	2804- إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها.
331-المنتجات الجاري إنجازها.	2807- إهلاك الامتيازات والحقوق المماثلة، والبراءات، والرخص والعلامات.
345-الأشغال الجاري إنجازها.	341-الدراسات الجاري إنجازها.
34-خدمات قيد الإنتاج.	
41-الزبان والحسابات المرتبطة بهم	

411-الزبائن.	345-الخدمات الجاري تقديمها.
1411- الزبائن - بيع السلع والخدمات.	35-المخزونات من المنتجات.
4117- الزبائن- ضمانات محجوزة.	351-المنتجات الوسيطة.
413-الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها.	355-المنتجات المصنعة.
4131- أوراق القبض بالمحفظة.	358-المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفايات، السقطات).
4132- أوراق القبض مخصومة قبل تاريخ الاستحقاق.	36-المخزونات المتأتية من التثبيات.
4133- أوراق القبض مستحقة مقدمة للتحصيل.	37-مخزون لدى الغير (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الاستيداع).
416-الزبائن المشكوك فيهم.	38-المشتريات المخزنة.
417-الديون الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها	380- بضاعة مخزنة.
418-الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد.	381. المواد الأولية واللوازم المخزنة.
419-الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى. الواجب إعدادها.	382- تموينات أخرى مخزنة.
42-المستخدمون والحسابات الملحقة.	39-خسائر القيمة عن المخزونات والجاري تخزينها.
421-العاملون - الأجر المستحقة.	390-خسائر القيمة عن مخزونات البضائع.
422-أموال الخدمات الاجتماعية.	391-خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم
423-مشاركة الأجر في النتيجة.	392-خسائر القيمة عن التموينات الأخرى.
425-العاملون - التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	393-خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إنجازها
426-العاملون - الودائع المستلمة .	394-خسائر القيمة عن إنتاج الخدمات الجاري إنجازها
427-العاملون - الاعتراضات.	395-خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات
428-العاملون - الأعباء الواجب دفعها ونواتج ستستلم	397-خسائر القيمة عن المخزونات لدى الغير.
4286- أعباء واجب دفعها.	المجموعة الرابعة : حسابات الغير .
4287- نواتج ستستلم.	40-الموردون والحسابات المرتبطة بها.
43-الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة.	401-موردو المخزونات والخدمات.
431-الضمان الاجتماعي.	403-موردو السندات الواجب دفعها.
432-الهيئات الاجتماعية الأخرى.	404-موردو التثبيات.
438-الهيئات الاجتماعية - الأعباء الواجب دفعها والنواتج المطلوب استلامها .	4041- الموردون شراء التثبيات.
4382- أعباء اجتماعية على العطل المدفوعة الأجر.	4047- الموردون- ضمانات محجوزة.
4386- أعباء واجب دفعها.	405-موردو تثبيات السندات المطلوب دفعها
4387- نواتج ستستلم.	408-موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها.
44-الدولة، والجماعات العمومية، والهيئات الدولية والحسابات المرتبطة بها	409-الموردون المدينون.
441-الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المطلوب استلامها.	4091- الموردن . تسبيقات وأقساط مدفوعة على طلبات .
442-الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى.	4096- الموردون- حقوق على الأغلفة والمعدات الواجب إرجاعها (أمانة مدفوعة).
443-العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية	4097- الموردون- حقوق أخرى.
444-الدولة - الضرائب على النتائج.	4098- الموردون- تخفيضات، حسومات وتزييلات الواجب الحصول عليها.
496-خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين.	445-الدولة - الرسوم على رقم الأعمال.
	4455-الدولة- رسوم على رقم الأعمال.

4962- مدينون عن العمليات التنازل عن التثبيات.	4456- الدولة- رسوم قابلة للاسترجاع
4965- مدينون عن عمليات التنازل عن قيم منقولة للتوظيف وأدوات مالية مشتقة.	4457- الدولة- رسوم محصلة
498- خسائر القيمة عن حسابات أخرى للأطراف الأخرى.	4458- الدولة- رسوم على ر. أ للتسوية أو في الانتظار.
المجموعة الخامسة : الحسابات المالية.	446- الهيئات الدولية.
50- قيم التوظيف المنقولة.	447- الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة.
501- القسط في المؤسسات المرتبطة.	448- الدولة، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها (خارج الضرائب).
502- الأسهم الخاصة.	4486- أعباء واجب دفعها.
503- الأسهم أو السندات الأخرى المخولة حقاً في الملكية.	4487- نواتج ستسلم.
506- لسندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأمد.	45- المجمع والشركاء.
508- قيم التوظيف المنقولة الأخرى والديون الدائنة المماثلة.	451- عمليات المجمع.
509- التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة.	455- الشركاء - الحسابات الجارية.
51- البنك- المؤسسات المالية، وما شابهها.	456- الشركاء العمليات عن رأس المال .
511- قيم التحصيل.	457- الشركاء - الحصص الواجب دفعها.
5111- كويونات/ قسائم مستحقة للتحصيل.	458- الشركاء، العمليات التي تمت بالاشترك معاً أو في تجمع.
5112- شيكات للتحصيل.	46- المدينون المختلفون والدائنون المختلفون .
512- بنوك الحسابات الجارية.	462- الديون الدائنة عن عمليات بيع تثبيات.
5121- حسابات بالعملة الوطنية.	464- الديون المدينة عن عمليات شراء قيم منقولة توظيفية، و صكوك مالية مشتقة
5124- حسابات بالعملة الأجنبية.	465- الديون الدائنة عن عمليات بيع قيم منقولة توظيفية، و صكوك مالي مشتقة.
515- الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية.	467- الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة.
517- الهيئات المالية الأخرى.	468- الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها.
518- الفوائد المنتظرة.	47- الحسابات الانتقالية الإنتظارية.
5181- فوائد منتظرة للدفع.	471- مصاريف رهن التخصيص.
5188- فوائد منتظرة ستسلم.	472- نواتج الرهن التخصيص.
519- المساهمات المصرفية الجارية.	48- أعباء ونواتج مقيدة سلفاً ومؤونات.
52- الأدوات المالية المشتقة.	481- الأرصدة - الخصوم الجارية.
53- الصندوق.	486- الأعباء المقيدة سلفاً
531- صندوق المقر الاجتماعي.	487- النواتج المقيدة سلفاً.
5311- الصندوق بالعملة الوطنية.	49- خسائر القيمة عن حسابات الغير.
5314- الصندوق بالعملة الأجنبية.	491- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن.
532- صندوق الوحدة "أ"	495- خسائر القيمة عن حسابات المجمع وعن الشركاء.
54- وكالات التسبيقات والاعتمادات.	4951- حسابات المجمع.
541- وكالات التسبيقات المالية	4955- الحسابات الجارية للشركاء.
542- الاعتمادات	4958- العمليات التي تمت بالاشترك أو في تجمع.
58- التسديدات الداخلية.	59- خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية.
581- تحويلات الأموال.	
588- التحويلات الداخلية الأخرى.	
622- أجور الوسطاء والأتعاب.	

6221- عمولات وسمسرة على المشتريات.	591- خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية.
6222- عمولات وسمسرة على المبيعات.	594- خسائر القيمة عن الوكالات المالية للتسيقات والاعتمادات.
6224- أجور القائم بالعبور.	
6226- الأتعاب.	المجموعة السادسة : حسابات الأعباء .
6227- مصاريف العقود والمنازعات.	60- المشتريات المستهلكة.
6228- مصاريف أخرى.	600- مشتريات البضائع المباعه.
623- الإشهار والنشر والعلاقات العامة.	601- المواد الأولية المستهلكة.
6231- الإعلانات.	602- التموينات الأخرى المستهلكة.
6232- العينات.	6021- مواد قابلة للاستهلاك مستهلكة.
6233- المعارض.	6022- لوازم قابلة للاستهلاك مستهلكة.
6234- هدايا للزبائن.	6026- أغلفة مستهلكة.
6235- العلاوات.	603- تغييرات المخزونات.
6236- كتالوجات ومطبوعات.	6030- تغيير مخزون البضاعة.
6237- المنشورات.	6031- تغيير مخزون المواد الأولية واللوازم.
6238- مصاريف أخرى.	6032- تغيير مخزون التموينات الأخرى.
624- نقل السلع والنقل الجماعي للعاملين.	604- مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة .
6241- نقل المشتريات.	605- مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال.
6242- نقل المبيعات.	607- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات الخارجية.
6247- النقل الجماعي للمستخدمين.	6071- توريدات غير مخزنة (كهرباء، ماء، وغاز).
6248- مصاريف أخرى.	6073- لوازم الصيانة والتنظيف والمعدات الصغيرة.
625- التقلات والمهمات والاستقبالات.	608- مصاريف الشراء التابعة.
6251- سفر وتقلات.	609- التخفيضات، والتتزيلات، والحسومات المتحصل عليها عن مشتريات.
6256- المهمات.	61- الخدمات الخارجية.
6257- الاستقبالات.	611- مناولة عامة.
626- مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	613- الإيجارات .
627- الخدمات المصرفية وما شابهها.	614- الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة.
6271- مصاريف على الأسهم (شراء، بيع).	615- الصيانة والتصليحات، والرعاية
6272- عمولات ومصاريف خاصة بالاقتراض.	616- أقساط التأمينات
6275- مصاريف خاصة بعمولات أوراق تجارية .	617- الدراسات والأبحاث
6278- مصاريف وعمولات أخرى على الخدمات المصرفية.	618- التوثيق والمستجدات.
628- اشتراكات ومصاريف متنوعة.	6181- توثيق عام.
629- التخفيضات والتتزيلات والحسومات المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية الأخرى.	6183- توثيق تقني.
63- أعباء المستخدمين.	6185- مصاريف الملتقيات، الندوات، المحاضرات.
631- أجور العاملين.	619- التخفيضات والتتزيلات والحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية.
634- أجور المستغل الفردي.	62- الخدمات الخارجية الأخرى.
635- الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية.	621- العاملون الخارجون عن المؤسسة.
637- الأعباء الاجتماعية الأخرى.	
692- فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول.	

693-فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم.	638-أعباء المستخدمين الأخرى.
695-الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية.	64-الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة.
698-الضرائب الأخرى عن النتائج.	641-الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة عن الأجور.
المجموعة السابعة: حسابات المنتجات.	642-الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال.
70-المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة.	645-الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج).
700-المبيعات من البضائع.	65-الأعباء العملية(التسيير العادي)الأخرى.
701-المبيعات من المنتجات المصنعة.	651-الأتاوى المترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص والبرمجيات والحقوق والقيم المماثلة.
702-المبيعات من المنتجات الوسيطة.	6511- الأتاوى المترتبة على الامتيازات ، البراءات، الرخص، وبرامج المعلوماتية.
703-المبيعات من المنتجات المتبقية.	6516- حقوق المؤلف وحقوق الإنتاج.
704-مبيعات الأشغال.	6518- حقوق وقيم مماثلة أخرى.
705-مبيعات الدراسات.	652-نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية.
706-تقديم الخدمات الأخرى.	653-أتعاب حضور.
708-منتجات الأنشطة الملحقة.	654-خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحويل.
709-التخفيضات والتتزيلات والحسومات الممنوحة	655-قسط النتائج عن العمليات المنجزة بصورة مشتركة.
72-الإنتاج المخزن أو المنقوص من التخزين.	656-الغرامات والعقوبات والإعانات الممنوحة، والهبات والتبرعات .
723-تغيير المخزونات الجارية.	657-أعباء التسيير الجاري الاستثنائية.
724-تغيير المخزونات من المنتجات.	658-أعباء التسيير الجاري الأخرى.
73-الإنتاج المثبت.	66-الأعباء المالية.
731-الإنتاج المثبت للأصول غير المادية.	661-أعباء الفوائد.
732-الإنتاج المثبت للأصول المادية.	664-الخسائر عن الديون الدائنة المرتبطة بمساهمات.
74-إعانات الاستغلال	665-فارق التقييم عن أصول - نواقص القيمة.
741-إعانة التوازن.	666-خسائر الصرف.
748-إعانات الاستغلال الأخرى.	667-الخسائر الصافية عن عمليات بيع أصول.
75-المنتجات العملية الأخرى.	668-الأعباء المالية الأخرى.
751-الأتاوى عن الامتيازات والبراءات والتراخيص والبرمجيات والقيم المماثلة.	6680- تخفيضات مالية ممنوحة.
7511- الأتاوى المترتبة على الامتيازات، البراءات، الرخص، وبرامج المعلوماتية.	67-العناصر غير العادية - الأعباء.
7516- حقوق المؤلف وحقوق الإنتاج.	68-المخصصات الاهتلاكات، والتموينات وخسائر القيمة.
7518- حقوق وقيم مماثلة أخرى .	681-المخصصات الاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية.
752- فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية.	682-المخصصات الاهتلاكات والتموينات وخسائر قيمة السلع الموضوعه موضع الامتياز.
753- أتعاب الحضور وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة أو المسير .	685-المخصصات الاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة - الأصول الجارية.
754-أقساط إعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية.	686-المخصصات الاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة - العناصر المالية.
755-قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة.	69-الضرائب عن النتائج وما شابهها.
756-المدخولات عن الديون الدائنة المهتلكة .	

	<p>757-نواتج استثنائية عن عمليات التسيير .</p> <p>758-نواتج التسيير الجاري الأخرى.</p> <p>76-النواتج المالية.</p> <p>761-نواتج المساهمات.</p> <p>762-عائدات الأصول.</p> <p>765-فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة.</p> <p>766-أرباح الصرف.</p> <p>767-الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية.</p> <p>768-النواتج المالية الأخرى.</p> <p>77-العناصر غير العادية -النواتج.</p> <p>78-الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات.</p> <p>781-استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات - الأصول غير الجارية.</p> <p>785-استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات - الأصول الجارية.</p> <p>786-الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم و التموينات.</p>
--	--

قائمة المراجع

قائمة المراجع

➤ قائمة الكتب باللغة العربية:

1. أمين السيد احمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة الدولية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2008.
2. بودرامه مصطفى، المفيد في : المحاسبة المالية دروس وتطبيقات، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان الأردن، ط1، 2018.
3. تريش نجود، المحاسبة المالية دروس وتطبيقات، دار الماء، العلمة، سطيف، الطبعة الأولى، 2020.
4. حنيفة بن ربيع، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء الأول دار هومة، الجزائر.
5. طارق عبد العال، التقارير المالية، الدار الجامعية، 2005.
6. عبد الرحمان عطية، تمارين في المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي مع الحلول الطبعة الأولى، الجزائر، 2011.
7. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الجزائر، 2011.
8. عطية عبد الرحمان، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار جيطلي للنشر، برج بوعرييج، الجزائر، 2010.
9. نضال محمود الرحي، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2013.
10. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ماي 2010.
11. يوسف قريشي، إلياس بن ساسي، التسيير المالي: دروس وتطبيقات، الأردن، دار وائل، 2006.

➤ قائمة المطبوعات:

1. تريش نجود، محاضرات في المحاسبة العامة، مطبوعة غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف1، الجزائر، 2018.
2. تريش نجود، تمارين وحلول في المحاسبة المالية، مطبوعة غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف1، الجزائر، 2020.
3. تويزة بلقاسم، المحاسبة العامة للمؤسسة طبقا للنظام المالي المحاسبي، مطبوعة غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى، الجزائر، 2016.

4. صحراوي إيمان، محاضرات في المحاسبة العامة، مطبوعة غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف1، الجزائر، 2019.
5. صلاح حواس، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي : دروس، مواضيع ومسائل محمولة ، دار هومة للنشر ، طبعة2011.
6. صلاح ربيعة، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، مطبوعة غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة بومرداس، الجزائر، 2017.
7. عسلي نورالدين، المحاسبة المالية، مطبوعة غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر، 2018.
8. ولد عمر إسماعيل، محاضرات في المحاسبة العامة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مطبوعة غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف1، الجزائر، 2012.

➤ القوانين:

1. القانون 11/07 الصادر بتاريخ 2007/11/25، والمتضمن قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
2. المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 26 ماي 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة والكشف المالية وعرضها وكذلك مدونة الحسابات.
3. القرار 71 الصادر بتاريخ 2008/07/26، المحدد للقواعد العامة في التقييم والتسجيل المحاسبي وكذلك مدونة الحسابات وقواعد سيرها والإفصاح عن المعلومات المالية في القوائم المالية.
4. المرسوم التنفيذي رقم 110/09 المؤرخ في 07 أفريل 2009 يحدد شروط وكيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.
5. التعليمات رقم 02 الصادرة بتاريخ 29 أكتوبر 2009 حول أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي.
6. القانون التجاري.

➤ قائمة المراجع باللغة الفرنسية:

1. Benaibouche Mohand, la comptabilité générale aux normes du nouveau système comptable financier (SCF), OPU, Alger, 2012.
2. Conseil national de la comptabilité, manuel de la comptabilité financière, ENAG, Alger, 2014.

3. Cours de comptabilité financière, Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion, 2014.pdf.
4. Djelloul Zoubir, Comptabilité Financière– SCF- IFRS Edition, Alger, 2013.
5. Georges langlois, Micheline Friédérich, Comptabilité financière: manuel – exercices, 19e édition, Foucher , Malakoff, France, 2014.
6. Mustapha Touil, Nouveau système de la comptabilité financière en Algérie, Dar El- hadith Lil Kitab, Algérie, 2010.
7. Pierre. LASSEGUE, gestion de l'entreprise et comptabilité, 11 édition, Dalloz, Allemagne.
8. Système comptable financier, les pages bleues, Alger, 2009.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات.

الصفحة	المحتويات
01	المقدمة
02	نموزج لمواصفات المقياس
03	الفصل الأول: تمارين حول المدخل النظري للمحاسبة المالية.
13	الفصل الثاني: تمارين حول الميزانية.
24	الفصل الثالث: تمارين حول الحساب.
35	الفصل الرابع: تمارين حول الدفاتر المحاسبية.
51	الفصل الخامس: تمارين حول حسابات الصنف (01) الأموال الخاصة.
69	الفصل السادس: تمارين حول حسابات الصنف (03) المخزونات.
89	الفصل السابع: تمارين حول حسابات الصنف (02) التثبيات.
102	الفصل الثامن: تمارين حول حسابات الصنف (04) حسابات الغير وحسابات الصنف (05) الحسابات المالية.
109	الفصل التاسع: تمارين حول حسابات الصنف (06) المصاريف (الأعباء) وحسابات الصنف (07) النواتج (الإيرادات).
116	الفصل العاشر: تمارين حول الاهتلاكات.
124	مدونة الحسابات المعتمدة حسب النظام المحاسبي المالي.
132	قائمة المراجع
136	فهرس المحتويات

مِنْ خَيْرِ مَا لَدَى اللَّهِ