

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université MUSTAPHA Stambouli

Mascara



جامعة مصطفى اسطمبولي

معسكر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم التجارية

ملزمة دروس موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك

في مقياس :

المحاسبة المالية 1

إعداد الأستاذة: بصدار زوليخة

السنة الجامعية: 2025/2024

محتوى مقياس المحاسبة المالية 1

5.....	مقدمة.....
6.....	نموذج لمواصفات المقياس.....
7.....	الوحدة الاولى: مدخل الى المحاسبة.....
7.....	المحاضرة الأولى: مدخل عام لعلم المحاسبة المالية.....
7.....	1. نشأة ومفهوم المحاسبة.....
8.....	2. أنواع المحاسبة.....
9.....	3. تعريف المحاسبة المالية.....
10.....	4. أهداف وأهمية المحاسبة المالية:.....
12.....	5. الفروض والمبادئ المحاسبية.....
14.....	الوحدة الثانية : مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية.....
14.....	المحاضرة الثانية : مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية.....
14.....	1. التدفقات وأنواعها.....
17.....	2. الحساب والقيد المزدوج.....
22.....	3. المستندات المحاسبية.....
23.....	4. مراحل الدورة المحاسبية.....
24.....	الوحدة الثالثة : الدفاتر المحاسبية والكشوف المحاسبية.....
24.....	المحاضرة الثالثة : الدفاتر المحاسبية.....
24.....	1. دفتر اليومية العامة.....
25.....	2. الدفتر الكبير.....
25.....	3. ميزان المراجعة.....
26.....	المحاضرة الرابعة : الكشوف المحاسبية.....

1. الميزانية	26
2. جدول النتائج	41
الوحدة الرابعة : محاسبة عملية تأسيس المؤسسة	43
المحاضرة الخامسة : تأسيس المؤسسة غير الفردية.....	44
المحاضرة السادسة : تأسيس المؤسسة الفردية.....	49
الوحدة الخامسة : دراسة حسابات الصنف (1) الأموال الخاصة.....	54
المحاضرة السابعة : دراسات بعض حسابات الصنف الأول.....	54
1. الحساب 12 نتيجة السنة المالية.....	54
2. الحساب 11 الترحيل من جديد.....	54
3. الحساب 106 الاحتياطات	56
الوحدة السادسة : محاسبة الرسم على القيمة المضافة.....	60
المحاضرة الثامنة : محاسبة الرسم على القيمة المضافة.....	60
1. التعريف ومجال التطبيق.....	60
2. معدلات الرسم على القيمة المضافة :	61
3. التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة	61
الوحدة السابعة : دراسة حسابات الصنف (2) التثبيتات	64
المحاضرة التاسعة : إقتناء التثبيتات المعنوية والعينية.. ..	64
1. تعريف التثبيتات وخصائصها.....	64
2. التصنيف المحاسبي للتثبيتات.....	65
3. محاسبة اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية.....	67
4. التسبيقات على التثبيتات.....	68
المحاضرة العاشرة : إهلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية.....	71
1. اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية.....	71
2. خسائر القيمة عن التثبيتات.....	73
المحاضرة الحادية عشر : التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية.....	76

76.....	1. مفهوم التنازل عن التثبيتات
77.....	2. التسجيل المحاسبي للتنازل عن التثبيتات
80	الوحدة الثامنة : دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات
80	المحاضرة الثانية عشر : محاسبة المخزونات
80	1. تعريف المخزونات وأنواعها
81	2. محاسبة عملية الشراء
87.....	3. محاسبة عملية الإنتاج
89.....	المحاضرة الثالثة عشر : التسجيل المحاسبي لعملية البيع
93.....	المحاضرة الرابعة عشر : التسجيل المحاسبي لمردودات المشتريات والمبيعات
93.....	1. المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات
96.....	2. المعالجة المحاسبية لمردودات المبيعات
99.....	المراجع المستعملة

مقدمة :

في إطار سعيها لمواكبة التطورات العالمية، اعتمدت الجزائر في بداية العام 2010 على النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) هذا النظام المستوحى من المعايير الدولية يهدف إلى مواءمة الممارسات المحاسبية الجزائرية مع المعايير العالمية، وذلك بهدف تعزيز الشفافية والمساءلة وتحسين جودة القرارات الاقتصادية في ظل المتغيرات الاقتصادية المتسارعة.

في إطار سعيها نحو تحديث النظام المحاسبي، اعتمدت الجزائر قانونًا جديدًا في عام 2007 يلغي المخطط المحاسبي الوطني القديم (PCN) ويستبدله بنظام محاسبي مالي شامل (SCF) وقد دخل هذا النظام حيز التنفيذ في مطلع عام 2009، مما أطلق بذلك مرحلة جديدة من الإصلاحات المحاسبية في البلاد عرفت المؤسسات الاقتصادية الجزائرية مع مطلع سنة 2010 الدخول في مرحلة حاسمة من الإصلاح الاقتصادي، حيث أدخل النظام المحاسبي المالي (SCF) للمؤسسات الاقتصادية حيز التطبيق، ويعتبر هذا الأخير مستوحى من المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي (IFRS/IAS)، وقد كان هذا التحول يدخل في إطار سياسة التقارب التي تنتهجها الجزائر لمسايرة المتغيرات الدولية ومواكبة التطورات الاقتصادية والاجتماعية والقانونية والمعلوماتية.

إن النظام المحاسبي هو مجموعة القوانين والطرق التي تتبعها الشركات لتسجيل كل ما يتعلق بأموالها يشبه هذا النظام مجموعة من القواعد التي تساعد الشركة على تنظيم أموالها ومعرفة وضعها المالي بدقة، يهدف النظام المحاسبي الجديد إلى توحيد هذه القواعد وجعلها أكثر وضوحًا، وذلك من خلال تحديد كيفية تسجيل الأرباح والخسائر والأصول والديون، مما يساعد المستثمرين والجهات الحكومية على فهم الوضع المالي بشكل أفضل.

تأتي هذه المطبوعة الموجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك LMD كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير من أجل تنمية مهاراتهم في ميدان المحاسبة والمالية وتطوير قدراتهم الفكرية لتكون القاعدة الأساسية لدراسة مختلف المقاييس المحاسبية والمالية في باقي السنوات الجامعية، وتم تقسيم العمل إلى سبعة وحدات لإعطاء صورة شاملة عن المحاسبة المالية والنظام المحاسبي المالي.

نموذج لمواصفات المقياس:

الأهداف التعليمية لمقياس المحاسبة المالية :

- تعليم الطالب مفهوم المحاسبة المالية وأهميتها
- تعليم الطالب المعالجة المحاسبية لمختلف العمليات المالية في المؤسسة الاقتصادية
- يتقن الطالب الكتابة المحاسبية وتقييد العمليات في الدفاتر المحاسبية
- التعرف على الطرق المحاسبية والمعايير الدولية التي تساعد الطالب في التحكم في المحاسبة المالية
- يتعرف الطالب على أهم أعمال نهاية السنة

متطلبات للتعليم والتعلم :

- توفر قاعات لتقديم للمحاضرات
- توفر جهاز عرض و أجهزة كمبيوتر (projecteur + computer)
- توفر مكبر صوت

طريقة التقييم :

- الامتحان الرسمي نهاية كل سداسي و يمثل 60 % من النقطة النهائية
- تطبيقات وتمارين حول كل وحدة خلال حصة الاعمال الموجهة وذلك لتقييم فهم الطالب ويمثل 40 % من النقطة النهائية
- وظائف منزلية لترسيخ المعلومات وتقييم قدرات الطالب في معالجة المشاكل المحاسبية
- المشاركة أثناء حصة الاعمال الموجهة لصقل الأفكار لدى الطلبة

الوحدة الاولى: مدخل الى المحاسبة

المحاضرة الأولى: مدخل عام لعلم المحاسبة المالية

1. نشأة ومفهوم المحاسبة المالية:

ترى العديد من الدراسات أن المحاسبة ظهرت مع ظهور الحضارات القديمة مثل الحضارة البابلية واللاغريقية وذلك بسبب التطورات التي رافقت المعاملات التجارية وتزايد الثروة بين أفراد المجتمع وفي بداية الأمر إقتصرت المحاسبة على إيجاد جداول لضبط مخازن الدولة فقط وتحديد مداخيلها أما بالنسبة للتجار فتمثل في جداول تظهر مالهم من ممتلكات لدى الغير وما عليهم من إلتزامات إلا ان الرياضات والفلسفة ساهمت في تطوير علم المحاسبة .

يتم تقسيم مراحل تطور المحاسبة من خلال الباحثين الى ثلاث مراحل:

المرحلة الأولى: ما قبل الثورة الصناعية : في هذه المرحلة كانت المحاسبة بسيطة وتتمثل في أنها تظهر إحصائيات المرتبطة بالأموال التي تحصلها مخازن الدولة أو جداول تظهر إلتزامات التجار إتجاه الغير ولكن مع بداية القرن الرابع عشر طور الايطاليون مبدا القيد المزدوج وألف الكاتب الإيطالي "لوشا باشيولي" 1494 مبادئ الفكر المحاسبي إذ يعتبر المحاسبة جزء من علم الرياضات .

المرحلة الثانية : مابعد الثورة الصناعية بعد الثورة الصناعية شهد العالم تطورات في شتى المجالات والمحاسبة بدورها تم تطويرها وذلك نظرا لظهور العديد من الشركات وتوسعها في مختلف انحاء العالم وتزايدت الثروة في يد الافراد وبالتالي تزايدت الحاجة لتطوير الأدوات المالية كما أن تزايد الأموال دفع أصحابها لاستثمارها بشكل جيد وبالتالي تم اللجوء الى شركات المساهمة والتي تعتمد على أسهم المستثمرين ومن اهم تطورات المحاسبة في هذه المرحلة هو ظهور بعض القوائم المالية المساعدة في إتخاذ القرارات.

المرحلة الثالثة : من بداية القرن العشرين الى يومنا هذا

أهم ما يميز هذه المرحلة هو التغيرات الكثيرة وفي شتى المجالات خاصة التطور التكنولوجي والاقتصادي وتزايد عدد المستثمرين والبنوك وتنوع الأدوات المالية وهذا ما أدى ظهور هيئات مستقلة تعمل على توحيد المعايير المحاسبية وضبطها ومعالجة مختلف المشاكل المالية والمحاسبية وهذا ما تجسد في هيئة IASC لجنة المعايير المحاسبية الدولية التي تشكلت سنة 1973 والتي تولت إصدار المعيار المحاسبية بشكل معتمد AS وما زالت تتطور الى يومنا الحاضر .

مفهوم المؤسسة الاقتصادية :

هي وحدة إقتصادية تتكون من مجموعة من الوسائل المالية (سيولة في الصندوق ، البنك) والمادية (مباني، آلات ومعدات ، أراضي) والبشرية (المستخدمين من الميسرين ، عمال الورشات ،الإطارات.....) والتي تتمتع فيما بينها من أجل إنتاج منتجات مادية أو تقديم خدمات .

تصنيفات المؤسسة الاقتصادية :

حسب معيار النشاط الاقتصادي

- **المؤسسات الانتاجية :** وهي المؤسسات التي تقوم بتحويل المواد الأولية الى منتجات تامة الصنع وأخرى نصف مصنعة وتقسم بدورها الى مؤسسات الصناعات الثقيلة ومؤسسات الصناعات الخفيفة .
- **المؤسسات التجارية :** تقوم بشراء السلع لغرض بيعها على حالها دون إحداث عليها أي تغيير وتشمل مؤسسات البيع بالجملة ،البيع بالتجزئة
- **المؤسسات الخدمائية :** تقوم بتقديم خدمات بمقابل نقدي مؤسسات النقل ، البنوك ، شركات التأمين

- **المؤسسات المختلطة :** وهي المؤسسة التي تجمع بين النشاط الصناعي والتجاري

حسب الشكل القانوني :

- **المؤسسات العمومية :** وهي التي تكون ذمتها المالية ملك للدولة
- **المؤسسات الخاصة :** وهي التي تكون ملك للأفراد ونميز منها نوعين مؤسسة فردية وهي ملك لشخص واحد

شركة : ملك لأكثر من شخص واحد وتكون على شكل شركة تضامن ذات مسؤولية محدودة

او شركة أسهم

2. أنواع المحاسبة :

المحاسبة المالية : وهي المحاسبة الموجهة لخدمة الغرض الذي من أجله تم انشاء المؤسسة سواء كانت خدمية أو إنتاجية وهي عبارة عن مجموعة الإجراءات والوثائق والمستندات الموجة لمسايرة نشاط المؤسسة على امتداد سنة مالية واحدة وهذا بالاعتماد على نظام محاسبي محدد

المحاسبة العمومية : تطبق المؤسسات العمومية نظام محاسبي خاص بها يتمثل في ضبط النفقات حسب الاعتمادات المخصصة لها سنويا في الميزانية العامة المقررة من طرف الدولة

المحاسبة الوطنية : تهتم بدراسة مجموع هيئات الدولة حيث تزود هذه الهيئات بمعلومات مالية كافية تساعد في الرقابة على صرف أموال الدولة وتعمل على خدمة أغراض التخطيط بتسجيل عمليات تحصيل وصرف الموارد الحكومية

محاسبة التكاليف : تهتم محاسبة التكاليف بتحليل التكاليف وتستخدم مخرجات المحاسبة من طرف المستخدمين الداخليين فقط بهدف تحديد أسعار تكلفة المنتجات مراقبة عناصر التكاليف كما تفيد في التخطيط والمراقبة

3. تعريف المحاسبة المالية:

إن المحاسبة كعلم اجتماعي تتفاعل مع الحاجات والظروف الاقتصادية والاجتماعية و القانونية السائدة في كل عصر، لذلك فإن تعريفها مر بمراحل من التطور كما يلي - :

في نهاية العصور الوسطى وعند انتشار الرأسمالية التجارية كانت المحاسبة في خدمة أصحاب المشروع الفردي، وظيفتها تسجيل دائنية ومديونية صاحب المؤسسة و تحديد نتائج أعماله في نهاية فترات زمنية معينة، أي أن المحاسبة كانت تقوم بوظيفة الحراسة على أموال صاحب المشروع وسميت بذلك بمحاسبة الحراسة.

في عصر النهضة ومع ظهور الثورة الصناعية التي أدت إلى زيادة حجم المشاريع وانتشار شركات المساهمة و ما نتج عنه من فصل الملكية عن الإدارة توسعت مهام المحاسبة لتقف في خدمة المساهمين المستثمرين و أصحاب المصالح في المؤسسة، أي أن المحاسبة لم تعد بياناتها توجه إلى المسؤولين داخل المؤسسة فحسب بل أصبحت تنشر حساباتها ونتائج أعمالها للمجتمع المالي و الاستثماري، للمهتمين من خارج المؤسسة من مساهمين ومصارف و مستثمرين.

ونتيجة لتقدم التكنولوجيا و زيادة تعقيد العملية الإنتاجية انفصلت أماكن الإدارة عن أماكن الإنتاج و أصبح من غير الممكن الإشراف المباشر علي التنفيذ، الأمر الذي وضع المحاسبة أمام مهام جديدة ألا وهي تزويد

الإدارة بمؤشرات ومعايير و بيانات تساعد في تقييم الأعمال المنجزة و تخطيط الإنتاج ومحاسبة المسؤولين و تقييم أدائهم.

ونظرا للطبيعة الخدمية لنشاط مهنة المحاسبة تطورت وظائفها بتطور الظروف الاقتصادية و انعكس هذا التطور على تعريفات المحاسبة نفسها و ذلك كما يلي :

في عام 1940 أصدرت الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين (AAA) أول تعريف للمحاسبة حيث عرفت بأنها: نظام يختص بتحليل و تسجيل تبويب العمليات المالية التي تحدث في الوحدة الاقتصادية و ذلك بقصد تحديد نتيجة أعمال هذه الوحدة عن فترة مالية معينة و تحديد مركزها المالي في نهاية هذه الفترة:

أما التعريف الثاني للمحاسبة فقد صدر عام 1953 عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICBA والذي عرفها على أنها: فن يختص بتسجيل وتصنيف ثم تلخيص، ما يحدث في المؤسسة من عمليات مالية والتي هي ذات طبيعة مالية ومن ثم تفسير تلك العمليات

وفى عام 1970 اصدر نفس المعهد AICBA تعريفا آخر للمحاسبة ليتناسب مع تطور دورها الوظيفي كنظام للمعلومات حيث اعتبر المحاسبة بأنها: نشاط خدمي وظيفته الأساسية توفير معلومات كمية (ذات طبيعة مالية بشكل أساسي) عن المؤسسة الاقتصادية و ذلك بقصد استخدام تلك المعلومات في اتخاذ قرارات اقتصادية تتمحور حول المفاضلة بين العديد من بدائل العمل المتاحة

وفي 2001 عرفت المحاسبة بأنها: نظام للمعلومات يختص بقياس، ومعالجة ثم إيصال المعلومات المالية عن المؤسسة لأطراف ذات المصلحة وذلك كي تستفيد من تلك المعلومات في اتخاذ قرارات رشيدة و هذا التعريف يوضح صراحة دورها المعاصر كنظام للمعلومات.

و نصت المادة رقم 03 من القانون رقم 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 أن : " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية، يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتصنيفها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية "

كما جاء تعريفها في كتاب المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي للكاتب عبد الرحمان عطية "بأنها تقنية تتمثل في ملاحظة وتصنيف وتسجيل التدفقات المالية والحقيقية التي قامت بها المؤسسة خلال دورة محددة ثم تلخيص هذه التدفقات في جداول خاصة مثل الميزانية وجدول النتائج"

4. أهداف وأهمية المحاسبة المالية:

إن الهدف الأساسي للمحاسبة المالية هو التعرف على نتيجة النشاط من ربح أو خسارة هذا بالإضافة إلى تحقيق أهداف عديدة منها :

- تسجيل جميع العمليات المالية التي في المؤسسة عند حدوثها مباشرة ووفق تسلسل زمني بهدف الرجوع إليها عند الحاجة

- تبويب و تصنيف العمليات المالية بهدف التعرف على مديونية ودانية المؤسسة و معرفة مالها من أصول وما عليها من التزامات. استخراج نتيجة نشاط المؤسسة و بيان مركزها المالي للتعريف على الموجودات التزامات المؤسسة و ما طرأ عليها من تغير منذ نهاية الفترة المالية السابقة وحتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الجديدة.

- مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة ورسم السياسات المستقبلية وهذا من خلال التقارير المالية التي تقدمها المحاسبة لإدارة المؤسسة

- توفير معلومات تخدم أغراض فئات من داخل المؤسسة وأخري من خارجها كالعاملين والمالك الحاليين والمتوقعين والجهات الحكومية وغيرها.

أهمية المحاسبة : تظهر أهمية المحاسبة على مستويين:

• على مستوى المؤسسة :

- ضرورة قانونية : إثبات المعاملات في وقت حدوثها
- أداة للتسيير : أداة مساعدة في عقلانية التنسيق بين الموارد المختلفة
- وسيلة للحصول على المعلومات والتواصل مع الغير
- أداة إثبات في حالة النزاع : يلجأ الى الكشوفات المالية لفض النزاعات
- أداة لحساب الوعاء الضريبي ومبلغ الضرائب الواجبة الدفع من خلال الكشوفات المالية للسنة المالية.

• على مستوى الاقتصاد الوطني :

تعتبر المحاسبة المالية من أهم مصادر تمويل المخططيين على المستوى الوطني بالبيانات الضرورية لعملية التخطيط ومتابعة عملية تنفيذها.

المستفيدين من المحاسبة :

العديد من الأطراف تستفيد من المحاسبة وتستعمل مخرجاتها المتمثلة في التقارير المالية ومن بينهم:

إدارة المؤسسة : تستخدم الإدارة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المناسبة على مستوى المؤسسة كما تساعد في تسيير مصالح المؤسسة .

المستثمرين : تساعد في معرفة مردودية أموالهم وطريقة تسييرها والمخاطرة بها وكذا قدرة المؤسسة على دفع أرباح الأسهم .

مصلحة الضرائب : تستعمل القوائم المالية لتحديد المستحقات الواجب على المؤسسة دفعها مثل تحديد مبلغ الضريبة الواجب دفعها.

الموردون : يهتمون بالمعلومات المحاسبية وذلك للتأكد من مدى قدرة المؤسسة على دفع ديونها كما تبين استقرار الحالة المالية للمؤسسة .

الزبائن : يهتمون بالمعلومة المحاسبية لأنه من خلالها يتم التأكد من استمرار نشاط المؤسسة وبالتالي ضمان تزويدهم بالسلع والبضائع .

5. الفروض و المبادئ المحاسبية :

الفروض المحاسبية : هي مجموعة من المسلمات مستخلصة من البيئة المحيطة بالمؤسسة بجوانبها المختلفة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية وهي الأساس الذي تشتق منه المبادئ المحاسبية و من اهم الفروض المحاسبية :

- **استقلالية الذمة المالية :** ويقصد بها ان المؤسسة تكتسب صفة الشخصية المعنوية وهي مستقلة ماليا عن مالكيها بحيث يتم فصل عملياتها واموالها عن عمليات واموال مالكيها وعليه كل عملية تتم بين المؤسسة ومالكيها تعامل كأنها تمت مع الغير كما أن المؤسسة مالكة لموجوداتها ومسؤولة عن التزاماتها اتجاه الآخرين وتبين المادة 9 من المرسوم التنفيذي 156/08 : "يجب أن يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها كما يجب الا تأخذ الكشوف المالية للكيان في الحسبان الا معاملات مالكيها"

- **الدورة المحاسبية :** يفترض تقسيم حياة المؤسسة الى فترات زمنية متساوية ومتتابعة تسمى الدورة المحاسبية والتي تقدر بسنة ميلادية 12 شهر تبدأ من 1/1 /ن الى 31/12/ن يتم من خلالها إعداد التقارير وبيان نتائج العمليات .

- **المحاسبة على أساس الاستحقاق :** إن حدوث العمليات ونشأة الالتزام بين الطرفين هو العامل الأساسي في تسجيل العمليات فلا ننتظر حدوث التدفقات النقدية الموافقة للعمليات لنقوم بعملية التسجيل في الدفاتر المحاسبية فمثلا نسجل عملية البيع عند حدوثها ولا يهم اذا كان الدفع نقدا أو على الحساب .

وتنص المادة 6 من المرسوم التنفيذي 156/08 على انه " تتم محاسبة أثار المعاملات وغيرها من الاحداث على أساس محاسبة الالتزام عند حدوث هذه المعاملات أو الأحداث "

-فرض استمرارية النشاط: أي ان المؤسسة مستمرة في نشاطها في ظل الظروف العادية ويتم إعداد المعالجات المحاسبية بناءا على الحاضر والمستقل وتنص المادة 7 من المرسوم التنفيذي 156/08 على أنه "تعد الكشف المالية على أساس استمرارية الاستغلال بافتراض متابعة الكيان لنشاطاته في مستقبل متوقع الا اذا طرأت أحداث او قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تؤدي الى التصفية او التوقف عن النشاط.

-فرض القياس النقدي : تهتم المحاسبة بالعمليات التي تقاس بالنقود ويجب علة كل المؤسسات داخل الوطن اعتماد العملة الوطنية في قياس كل التدفقات الاقتصادية ويعد الدينار الجزائري الوحدة النقدية الوحيدة لتسجيل معاملات الكيان وتضيف المادة 10 من المرسوم التنفيذي 156/08 انه لا تدرج في الحسابات الا المعاملات والاحداث التي يمكن تقويمها نقدا

وفي حالة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية فقد حدد النظام المحاسبي المالي طرق معالجتها

المبادئ المحاسبية : تمثلت اهم المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والواجب مراعاتها لدى إعداد الكشف المالية فيما يلي :

مبدأ استقلالية الدورات : ويبين أن نتيجة كل دورة محاسبية مستقلة عن نتيجة الدورات السابقة أو اللاحقة لها فكل دورة تتحمل بمصاريف وإيرادات الأحداث الخاصة بها فقط .

مبدأ الثبات في اتباع الطرق المحاسبية : ينص هذا المبدأ على ضرورة التزام المؤسسة باتباع طريقة واحدة في اعداد القوائم المالية لا تغيرها من فترة الى أخرى ومن نتائج تطبيق هذا المبدأ أن يؤدي الى سهولة اجراء المقارنات بين مختلف الدورات المحاسبية او المالية

مبدأ القيد المزدوج : تسهيلا لعمليات المراجعة والرقابة يقضي هذا المبدأ بتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة في طرفين المدين والدائن بشرط ان تتساوى في كل عملية المبالغ المسجلة في الجهة المدينة مع تلك المسجلة في الجهة الدائنة.

محاسبة التعهد : أي تسجيل العمليات بتاريخ حدوثها وحتى إذا لم تتم تسويتها المالية .

استمرارية الاستغلال : تعد الكشف المالية على افتراض أن المؤسسة مستمرة في نشاطها خلال السنوات القادمة .

الدلالة : يجب أن تظهر الكشف المالية كل البيانات الهامة والتي قد تؤثر على قرارات مستخدمي هذه الكشف .

المصدقية : لا تظهر الكشف المالية إلا البيانات التي يراها المسير صحيحة.

قابلية المقارنة : على المؤسسة تطبيق نفس الطرق وأساليب تقييم الأصول حتى تكون بيانات الكشف المالية للسنوات المختلفة منسجمة وقابلة للمقارنة.

التكلفة التاريخية : تسجل العمليات عند حدوثها على أساس قيمتها بذلك التاريخ

أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني : إظهار الكشف المالية لكل الأصول المراقبة من قبل المؤسسة حتى ولو لم تكن مالكة لها قانونا

مبدأ الوحدة النقدية : أي ان تعاملات المؤسسة الخاضعة للقوانين الجزائرية تسجل بالدينار الجزائري.

مبدأ الأهمية النسبية : أي أن الكشف المالية يجب أن تبرز كل معلومة مهمة وأن المعايير المحاسبية يمن أن لا تطبق على العناصر الأقل أهمية.

مبدأ الحيطة والحذر : لإعداد الكشف المالية وحساب نتيجة الدورة يجب ألا نبالغ في تقدير قيمة الأصول والنواتج كما يجب ألا نقلل من قيمة الخصوم والأعباء

مبدأ عدم المقاصة: ينص هذا المبدأ انه يجب الا تكون مقاصة بين الحسابات للأصول والخصوم في الميزانية أو بين حسابات التكاليف والإيرادات في جدول حسابات النتائج وذلك لكي تظهر الحسابات في القوائم المالية للدلالة على طبيعتها.

الوحدة الثانية : مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

المحاضرة الثانية : مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

1. التدفقات وانواعها:

تعريف التدفقات الاقتصادية:

هي حركة إنتقال السلع والخدمات والمعلومات والأموال بين المؤسسة والأعوان الاقتصاديين أو داخل المؤسسة نفسها

تصنيفات التدفقات : تكون هذه التدفقات إما داخلية أو خارجية

✓ **التدفقات الداخلية :** وهي مختلف التدفقات المالية والحقيقية والتي تتم داخل المؤسسة نفسها ولا

يوجد فيها طرف خارجي مثلا إخراج المواد الأولية من المخزن الى ورشة التصنيع

✓ **التدفقات الخارجية :** وهي مختلف التدفقات التي تتم بين المؤسسة والمتعاملين الاقتصاديين مثلا تسليم بضاعة للزبون ، تسديد مبلغ للمورد

أنواع التدفقات :

- أ. **التدفقات الحقيقية أو المادية :** هي عبارة عن دخول أو خروج مادي لسلعة معينة مثلا البضاعة ، المواد الأولية أو خروج شبه مادي فيما يخص الخدمات مثلا التأمينات .
- ب. **التدفقات المالية أو النقدية :** عبارة عن مقابل السلعة التي يتم شراءها أو بيعها أو مقابل الخدمة المحصل عليها أو المقدمة للغير هذا المقابل قد يكون نقدي أو يكون على الحساب.

وثائق إثبات التدفقات :

وثائق إثبات التدفقات الحقيقية :

- أ- **وصل الطلب Bon de Commande :** هو وثيقة تجارية يحررها الزبون للمورد يدون فيها احتياجاته من السلع والخدمات بسعر معين
- ب- **وصل التسليم Bon de livraison :** هو وثيقة لإثبات تسليم البضاعة يوقعها كل من المورد والزبون

ت- **الفاتورة la facture :** وهي وثيقة إثبات نقل الملكية من البائع الى المشتري

وثائق إثبات التدفقات المالية :

- أ- **وسائل الدفع الفوري :** الوصل النقدي والشيك
- الوصل النقدي:** وثيقة لإثبات تسليم سيولة مالية (نقود ورقية : نقود معدنية) من صندوق مال المؤسسة الشيك: هو امر صادر من المحرر له للبنك بان يدفع من أمواله المودعة فيه لحامله مبلغا ماليا معين
- ب- **وسائل الدفع الأجل :** الأوراق التجارية الأخرى
- السند لأمر:** وهو تعهد المحرر بأن يدفع مبلغا معيناً في تاريخ محدد لأمر المستفيد ويستخدم للوفاء في الديون قصيرة الأجل
- الكمبيالة (السفجة) :** هي محرر من شخص يسمى الساحب يأمر فيها شخص ثاني يسمى المسحوب عليه (غالبا ما يكون البنك) بان يدفع مبلغ معيناً بتاريخ معين لأمر شخص ثالث يسمى المستفيد وتسجيل مختلف التدفقات داخل المؤسسة ذاتها أو بين المؤسسة ومتعاملها يتم تحديد نقطة إنطلاق كل تدفق ونقطة وصوله ويحكم التدفقات ثلاث عناصر رئيسية:

المصدر : ويتعلق الأمر بمورد أو منشأ التدفق

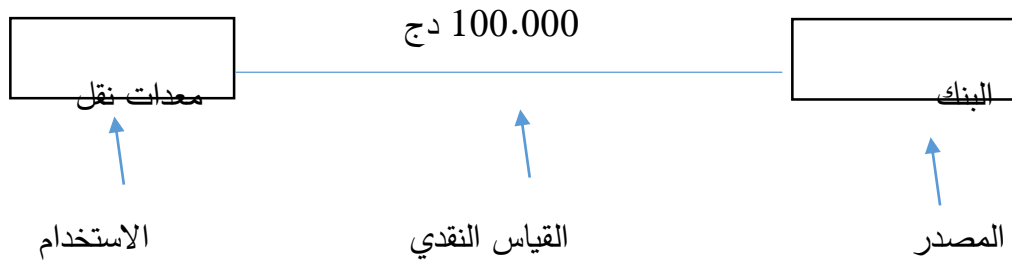
الاستعمال : ويتعلق الأمر باستخدام أو وجهة التدفق

القياس النقدي : ويتعلق بالقيمة المالية للعنصر موضوع التدفق

مثال رقم 01 : إشتريت المؤسسة معدات نقل بمبلغ 100.000 دج بشيك بنكي

المطلوب : تمثيل وتحليل هذه العملية

أولاً : التمثيل



ثانياً : التحليل

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة وهي في نفس الوقت تدفق حقيقي ومالي التدفق المالي : يمثل خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق التدفق الحقيقي : ويتمثل في إستلام معدات نقل مقابل المبلغ المدفوع أي إستعمال المبلغ في حيازة الشاحنة وملكيته

مثال رقم 02 : سحبت المؤسسة مبلغ 800.000 دج من حسابها البنكي وأودعته في الصندوق

المطلوب : تمثيل وتحليل هذه العملية

أولاً : التمثيل



ثانياً : التحليل

تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة وهي في نفس الوقت تدفق مالي

التدفق المالي : يمثل من جهة خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق

التدفق المالي : ويتمثل من جهة ثانية في تحويل المبالغ المسحوبة من البنك واستعمالها في زيادة مبلغ الصندوق

مثال رقم 03 : بيع بضاعة بقيمة 500.000 دج على الحساب

المطلوب : تمثيل وتحليل هذه العملية

أولا : التمثيل



ثانيا : التحليل

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة وهي في نفس الوقت تدفق حقيقي ومالي التدفق المالي : يمثل انتقال ملكية وحيازة البضائع من البائع الى المشتري و في هذه الحالة هي مصدر التدفق

التدفق الحقيقي : ويتمثل في نشوء حق للبائع بقيمة البضاعة المباعة

2. الحساب والقيد المزدوج:

تنص المادة رقم 16 من القانون رقم 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) على وجوب تسجيل القيود المحاسبية حسب مبدأ القيد المزدوج ويمس كل تسجيل حسابين على الأقل أحدهما مدين والآخر دائن في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات ويجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن . حيث يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر كل معلومة ومضمونها وتخصيصها وكذلك مرجع وثيقة الاثبات التي يستند اليها كما يجب ان يستند كل تسجيل محاسبي على وثيقة اثبات مؤرخة ومثبتة على ورقة أو أي دعامة تضمن المصادقية .

تعريف الحساب : هو أصغر وحدة معتمدة لترتيب وتسجيل الحركات المحاسبية وهو جدول ذو جانبين يسجل فيه العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة يدعى الطرف أو الجانب الأيمن مدين والطرف الأيسر دائن والفرق بين الطرفين يسمى الرصيد.

✓ الجانب الأيمن المخصص للاستخدام يسمى المدين

✓ الجانب الأيسر المخصص للمصدر يسمى الدائن

شكل الحساب : يأخذ الحساب الاشكال التالية :

أ - الشكل ذو الأعمدة المتقاربة :

وقد سمي كذلك لأن أعمدة المبالغ المدينة والدائنة متلاصقة كما يتضح من الشكل التالي :

التاريخ	البيان	المبالغ	
		المدين	الدائن

ت- الشكل ذو الأعمدة المتباعدة :

وقد سمي كذلك لأن أعمدة المبالغ المدينة والدائنة متباعدة كما يتضح من الشكل التالي :

التاريخ	البيان	المبلغ المدين	التاريخ	البيان	المبلغ الدائن

ث- الشكل المختصر للحساب :

هو عبارة عن الحرف T ويأخذ الشكل الاتي حيث يمثل الجانب الأيمن مدين (م) والجانب الأيسر دائن

(د)

م ح / رقم الحساب د

تصنيف الحسابات : وفقا للنظام المحاسبي المالي فقد تم تجميع الحسابات في أصناف متجانسة وتقسم إلى قسمين :

أ- **حسابات الميزانية :** تضم حسابات الميزانية كل الحسابات التي تعبر عن ممتلكات المؤسسة وكذا التزاماتها وهي تضم عموما الحسابات من الصنف رقم 1 الى الصنف رقم 5.

ب- **حسابات التسيير :** هي الحسابات تظهر بحساب النتيجة ولا تظهر بالميزانية و تضم حسابات التسيير حسابات المصاريف أو الأعباء وحسابات النواتج 6 و 7

وبالتالي فإن حسابات النظام المحاسبي المالي تضم 7 أصناف :

الصنف (1) : حسابات رؤوس الأموال : وتشمل حسابات المساهمات في رأس المال ،الأرباح المحتجزة في شكل احتياطات وكل القروض الأخرى.

الصنف (2) : التثبيات : وتشمل كل العناصر والقيم الموجبة للبقاء في المؤسسة بشكل دائم دون تغيير
الصنف (3) : المخزونات والعناصر قيد الإنجاز : وتشمل هذه المجموعة مخزون البضائع ،المواد الأولية ،المواد واللوازم ،الفضلات ،المنتجات نصف المصنعة ،المنتجات والأشغال قيد الإنجاز و الغلافات التجارية شريطة أن تكون ملكا للمؤسسة.

الصنف (4) : حسابات الغير : وتشمل على حسابات الحقوق والديون غير تلك التي تم ترتيبها ضمن عناصر الأصول الثابتة والأموال الدائمة أو تلك التي بحسب طابعها المالي الغالب ترتب مع المجموعة الخامسة .

الصنف (5) : الحسابات المالية : تتضمن الحقوق والالتزامات الناتجة عن حركة القيم النقدية ،الشيكات والعمليات التي تمت مع البنوك والبورصات والمؤسسات المالية الأخرى .

الصنف (6) الأعباء وتشمل كل عناصر الأعباء والتكاليف والمصاريف التي تحملتها المؤسسة لقاء مزاولتها لنشاطها

الصنف (7) : الإيرادات وتشمل كل عناصر العائدات التي حققتها المؤسسة نتيجة لمزاولة النشاط
طريقة التقييم :

إعتمدت مدونة الحسابات على إعطاء رقم احادي للصنف والذي يضم مجموعة من الحسابات المتجانسة لذلك تم إيجاد فرز من أجل تسهيل عملية الترميز حيث :

الحسابات الرئيسية : تحتوي على رقمين حيث يدل الرقم الأول على اليسار الى الصنف الذي ينتمي اليه الحساب مثل 21 التثبيتات العينية

الحسابات الفرعية : وتتكون من ثلاثة أرقام وتكون أكثر دقة في تحديد اسم الحساب مثل 218 تثبيتات عينية أخرى وبالتالي فان 21 يرمز للحساب الرئيسي "التثبيتات العينية "

الحسابات الجزئية: وتتكون من أربعة ارقام وتكون ثلاث أرقام في اليسار تدل على اسم الحساب الفرعي الذي ينتمي اليه الحساب الجزئي . مثل 2182 معدات نقل وبالتالي فان 218 يرمز للحساب الفرعي الى تثبيتات عينية أخرى

قاعدة فتح الحسابات:

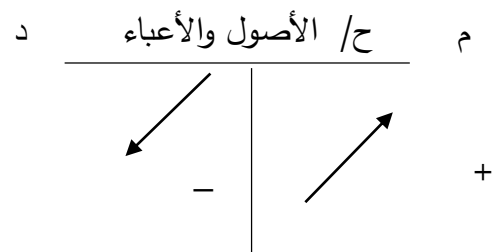
انطلاقا من مبدأ القيد المزدوج والذي يقضي بأن تسجل كل عملية في جانبين مدين ودائن واعتبارا لمعادلة تساوي الأصول مع الخصوم فإن أي تغير يلحق بأحد عناصر الذمة أصول يجب ان يقابله تغير بنفس الإشارة لأحد عناصر الذمة خصوم والعكس ومادام لكل عنصر من عناصر الذمة حساب بجانبين دائن ومدين فإنه يمكن أن نميز نوعين من حسابات الميزانية :

حسابات ذات الطبيعة المدينة : وهي حسابات الأصول والتي تبدأ برصيد مدين وكل زيادة تسجل في الجانب المدين وكل نقصان يسجل في الجانب الدائن

حسابات ذات الطبيعة الدائنة : وهي حسابات الخصوم والتي تبدأ برصيد دائن وكل زيادة تسجل في الجانب الدائن وكل نقصان يسجل في الجانب المدين

حسابات الأصول وحساب المصاريف :

تفتح حسابات الأصول في الطرف المدين وتتزايد فيه بينما تتناقص في الطرف الدائن وكذلك الأمر بالنسبة لحساب المصاريف



مثال 01 : إشتريت مؤسسة مبنى ب قيمة 80.000 دج تم تسديد المبلغ بشيك بنكي
الحل :

م / ح 213 مباني د م / ح 512 البنك د

80.000

(-)

80.000

(+)

مثال 02 : دفعت المؤسسة أقساط التأمينات ب قيمة 50.000 دج عن طريق البنك

الحل :

م	ح / 512 البنك	د
	50.000	
(-)		

م	ح / 616	د
	50.000	
(+)		

حسابات الخصوم وحسابات النواتج :

تفتح حسابات الخصوم في الطرف الدائن وتزيد فيه بينما تتناقص في الطرف المدين وكذلك الأمر بالنسبة لحساب النواتج

م	ح / الخصوم والنواتج	د
		+
		-

مثال 03 : قامت المؤسسة بشراء معدات نقل بقيمة 500.000 دج على الحساب

الحل :

م	ح / 404	د
	50.000	
(+)		

م	ح / 218	د
	500.000	
(+)		

مثال 04 : قامت المؤسسة ببيع بضاعة بقيمة 100.000 دج على الحساب

م	ح / 411	د
---	---------	---

م	ح / 700	د
---	---------	---

80.000

(+)

80.000

(+)



ترصيد الحساب : يحدد الرصيد من خلال إجراء الفرق بين مبالغ الطرف المدين ومجموع مبالغ الطرف الدائن لكل حساب حيث أن :

- يكون الرصيد مدينا : إذا كان مجموع المبالغ في الطرف المدين أكبر من مجموع المبالغ في الطرف الدائن
- يكون الرصيد دائنا : إذا كان مجموع المبالغ في الطرف الدائن أكبر من مجموع المبالغ في الطرف المدين
- يكون الرصيد معدوم : إذا كان مجموع المبالغ في الطرف المدين يساوي مجموع المبالغ في الطرف الدائن

يوضع الرصيد مدين في الطرف الدائن

يوضع الرصيد دائن في الطرف المدين

3. المستندات المحاسبية

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

أهمية المستند: للمستند أهمية كبرى في:

- يعتبر وسيلة اثبات للعملية المحاسبية المسجلة
 - يعتبر المستند دليل قانوني أمام القضاء في حالة حدوث النزاعات
- أنواع المستندات:** تقسم المستندات الى نوعين مستندات مباشرة وغير مباشرة

✓ **المستندات المباشرة:** وهي الوثائق التي يتم اعدادها من قبل المؤسسة مباشرة، وتعتبر وثائق رئيسية

لتبرير التسجيل المحاسبي ومنها:

- **مستند القبض:** وهو مستند تعدده المؤسسة في حالة الحصول على المبالغ النقدية أو شيكات من العملاء ، كما يحصل الدافع على نسخة منه.
- **مستند الصرف:** تقوم المؤسسة بإعداد هذا المستند في حالة قيامها بدفع مبالغ نقدية أو عند التسديد سواء كان التسديد نقدي أو بشيك.
- ✓ **المستندات غير المباشرة:** هذا النوع من المستندات يكون مرفق مع المستندات المباشرة كوسيلة اثبات للعملية المالية وهي كالتالي:
- **الفاتورة:** هي وثيقة يتم تحريرها من طرف البائع، تتضمن معلومات تفصيلية بالسلعة المباعة أو الخدمة المقدمة، كالكمية، السعر الوحدوي، المبلغ الإجمالي التخفيضات الممنوحة، الرسم على القيمة المضافة.
- **الشيك:** الشيك أو (الصك) هو وثيقة تتضمن أمراً موجه إلى البنك من صاحب الحساب البنكي بأن يدفع مبلغ مالي إلى طرف يسمى المستفيد.
- **الكمبيالة (السفتجة):** هو تعهد مكتوب يتعهد فيه شخص ما بأن يدفع مبلغ معين في تاريخ معين لشخص آخر يسمى المستفيد، وقد يكون هنالك كفيل أو كفيلين حسب الحاجة.
- **الاشعار المدين:** هي ورقة ترسلها المؤسسة إلى العميل لإعلامه بأن قيمة المطالبة المستحقة قد زادت نتيجة تقديم خدمة اضافية أو لحصول خطأ ما.
- **الاشعار المدين:** هي ورقة ترسلها المؤسسة إلى العميل لإعلامه بأن قيمة المطالبة المستحقة قد تم تخفيضها لحصول خطأ ما أو لأي سبب من الاسباب

4. مراحل الدورة المحاسبية

- الدورة المحاسبية :** هي مجموعة العمليات والإجراءات المحاسبية التي تتم في شكل متتابع ومتربط
- وثائق الإثباتية:** جمع مستندات المعاملات التجارية والفواتير والايصالات والكشوف البنكية تصنف وتحلل المعلومات المالية
- دفتر اليومية :** لا يمكن تسجيل أي قيد في دفتر اليومية دون وثائق اثبات ترجمة المعلومات المالية على شكل قيد يومية ونحدد العناصر التي تسجل في الجانب المدين والجانب الدائن
- ترحيل إلى دفتر الأستاذ:** ترحيل كافة المعلومات المالية التي تم تسجيلها في دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ (كل عنصر في دفتر اليومية يتم ترحيله إلى دفتر الأستاذ)
- إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد :**

بعد ترصيد حسابات الأستاذ يتم إعداد كشف بالأرصدة المدينة أم الدائنة بحيث يتم تجميع الأرصدة المدينة في حقل خاص بها والارصدة الدائنة في حقل خاص بها

التسوية الجردية: هي مجموعة الإجراءات المحاسبية التي يتم بموجبها فصل ما يخص الدورة المالية من مصاريف وإيرادات عما يخص دورات أخرى والمصاريف التي لا تخص الدورة المتتالية الحالية يتم تحويلها الى الدورة المالية اللاحقة .

ميزان المراجعة بعد الجرد : يظهر ميزان المراجعة التي يتم إعدادها قبل التسويات الجردية ،الأرصدة الناتجة عن العمليات الفعلية التي قامت بها المنشأة ولكن هذه الأرصدة تزيد أو تنقص عن الأرصدة التي تخص الدورة المالية الحالية لذلك يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد.

الوحدة الثالثة : الدفاتر المحاسبية والكشوف المحاسبية

المحاضرة الثالثة : الدفاتر المحاسبية

1. دفتر اليومية العامة:

تعريف دفتر اليومية العامة : هو دفتر إجباري تسجل فيه العمليات اليومية التي تقوم بها المؤسسة المتمثلة في حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء والإيرادات يوما بيوم عملية بعملية حسب التسلسل الزمني لوقوعها.

شكل دفتر اليومية :

الحساب المدين	الحساب الدائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	من ح/ إسم الحساب المدين إلى ح/ اسم الحساب الدائن بيان العملية باختصار	مبلغ الحساب المدين	مبلغ الحساب الدائن

شروط الدفتر اليومي :

- ✓ يجب أن يكون له تاريخ
- ✓ يجب أن يكون مرقم ترقيما تسلسليا تصاعديا من رقم 1 حتى آخر صفحة
- ✓ يجب أن يكون مختوما من طرف رئيس المحكمة

العمليات التي يتم تسجيلها في دفتر اليومية

- ✓ يجب ان تكون العملية متعلقة بالمؤسسة
- ✓ التعبير النقدي للعملية المحاسبية
- ✓ توفر المستندات التي تبرر العمليات التي تقوم بها المؤسسة

شروط التسجيل في دفتر اليومية :

- ✓ عدم ترك الفراغات بين العملية والأخرى
- ✓ التسلسل التاريخي في تسجيل العمليات
- ✓ عدم التشطيب
- ✓ عدم الكتابة في الهامش
- ✓ في آخر كل صفحة تجمع المبالغ المدينة وكذا الدائنة والتي يجب أن تكون متساوية ثم يتم ترحيلها الى الصفحة الموالية

2. الدفتر الكبير (دفتر الأستاذ)

تعريف دفتر الأستاذ : هو عبارة عن دفتر تسجل فيه جميع الحسابات التي تأثرت بالعملية المحاسبية حيث يتم ترحيل الحسابات الموجودة في دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ

3. ميزان المراجعة

تعريف ميزان المراجعة : هو جدول يلخص وضعية كل الحسابات المفتوحة بالمؤسسة مرتبة حسب التدرج الوارد في مدونة الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي ويتم إعداد ميزان المراجعة دوريا ،عموما في كل شهر وهو الاساس الذي تنطلق منه في إعداد القوائم المالية (الميزانية ،حسابات النتائج)

شكل ميزان المراجعة :

ميزان المراجعة عبارة عن جدول يتكون من ستة أعمدة كما يوضحه النموذج التالي

أرقام الحسابات		أسماء الحسابات		المبالغ (حركة الحسابات)		الارصدة	
				مدین	دائن	مدین	دائن
المجموع				XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXX

ومنه نستنتج : تطبيقا لمبدأ القيد المزدوج تتحقق المساواة التالية :

مجموع المبالغ المدينة تساوي مجموع المبالغ الدائنة

مجموع الأرصدة الدائنة تساوي مجموع الأرصدة الدائنة

تقدير الوضعية المالية للمؤسسة : يعتبر ميزان المراجعة أداة لتقدير الوضعية المالية للمؤسسة بحيث يبين في تاريخ معين

وضعية الذمة المالية للمؤسسة : الأصناف من 1 إلى 5 وهي حسابات الميزانية ويظهر ذلك في أعلى ميزان المراجعة

وضعية نشاط المؤسسة (النتيجة) : الأصناف 6 و 7 وهي حسابات التسيير ويظهر ذلك في أسفل ميزان المراجعة

المحاضرة الرابعة : الكشوف المحاسبية

1. الميزانية:

تعريف الميزانية : هي جدول مالي يضم ممتلكات المؤسسة والتزاماتها بتاريخ معين ، يظهر بالجانب الأيمن ممتلكات المؤسسة وهي ما تعرف محاسبيا بأصول المؤسسة و يظهر بالجانب الأيسر التزامات المؤسسة وتسمى محاسبيا بخصوم المؤسسة.

شكل الميزانية :

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	الأصول الغير جارية:		1	رؤوس الأموال الخاصة	
2	التشبيات :				
20	تشبيات معنوية		101	رأس المال	
21	نشيئات عينية		106	الاحتياطات	
26/27	تشبيات مالية			الخصوم الغير جارية	

الأصول الجارية :				
3	المخزونات	164	إقتراضات لدى مؤسسات	
30	البضاعة		القرض	
4	حسابات الغير			
411	الزبائن		الخصوم الجارية	
5	الحسابات المالية	401		
512	البنك		موردو المخزونات	
53	الصندوق			
	مجموع		مجموع	

إعتمد معدو النظام المحاسبي المالي (SCF) في تصنيف عناصر الميزانية معيار العناصر الجارية والعناصر الغير جارية

الأصول : إعتبرها النظام المحاسبي المالي على انها تلك الموارد المراقبة والمسيرة من طرف المؤسسة والناجمة عن احداث سابقة سواء الشراء ،الانشاء أو الايجار وهي موجهة لإحداث مزايا إقتصادية في المستقبل وتتكون من أصول جارية وأصول غير جارية.

الأصول غير جارية : وهي تلك الأصول الموجهة للاستعمال الدائم والمستمر في إحتياجات نشاط المؤسسة أو تلك الأصول التي تمت حيازتها بهدف توظيفها في الآجال الطويلة أو التي لا يمكن تحقيقها أو إنجازها في 12 شهر

الأصول الجارية : وهي الأصول التي يمكن للمؤسسة إنجازها ، بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية أو تلك الأصول المنجزة أساسا بهدف تداولها أو الإبقاء عليها لفترات قصيرة (12شهر على الأكثر) مثل المخزونات.

الخصوم : تمثل مصدرا لتلك الموارد المراقبة من قبل المؤسسة كما يمكن تعريفها على أنها الالتزامات المالية للمؤسسة وتخضع عناصر الخصوم أيضا الى معيار الجارية والغير جارية .

الخصوم الغير جارية :هي الخصوم التي تكون استحقاقيتها طويل ومتوسطة الاجل (أكثر من سنة)

الخصوم الجارية : هي الخصوم التي ينتظر تسويتها في إطار دورة الاستغلال في أجل لا يتعدى السنة

الأموال الخاصة : لا تعتبر الأموال الخاصة خصوما واجبة التسديد تمثل الفرق الموجب بين أصول المؤسسة ومجموع خصومها الجارية وغير الجارية

دلائل الميزانية :

للميزانية تاريخ معين إذ أن كل ميزانية بدون تاريخ لا معنى لها بحيث :

✓ إذا كان التاريخ في N/01/01 فهي ميزانية إفتتاحية وتظهر الوضعية المالية للمؤسسة في بداية السنة المالية أو بتاريخ إنشائها

✓ إذا كان التاريخ في N/12/31 فهي ميزانية ختامية أي تعد في نهاية السنة المالية وتظهر نتيجة الدورة المحاسبية

توازن الميزانية : تكون الميزانية متوازنة دائما أي متعادلة بحيث مجموع الأصول يتساوى مع مجموع الخصوم

أهمية إعداد الميزانية :

أ- تلبية المتطلبات القانونية : إن كلا من القانون التجاري والنظام المالي المحاسبي وقانون الضرائب المباشرة تنص على أن تقوم المؤسسات التي تستجيب لشروط محددة بإعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة

ب- إظهار أصول وخصوم المؤسسة بتاريخ محدد ومنه تحديد مركزها المالي وهذا ما جعل البعض يعرف الميزانية على أنها صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد.

ت- حساب نتيجة الدورة وهذه النتيجة يمكن حسابها بواسطة الميزانية

مثال 1: خصص أحد التجار لإنشاء شركته رأس مال قدره 300.000 دج في 2019/01/01 فقام بالأعمال التالية: إقتناء معدات مكتب ب 50.000 دج، شراء بضائع بقيمة 100.000 دج الصندوق 60.000 دج كما وضع في حسابه البنكي مبلغ 90.000 دج

المطلوب : إعداد الميزانية في 2019/01/01

الحل :

ر. الحساب	الأصول	المبلغ	ر. الحساب	الخصوم	المبلغ
2	الأصول الغير جارية	50.000	1	رؤوس الأموال الخاصة	300.000
	التثبيات		101	رأس المال	
	معدات مكتب				

				الأصول الجارية	
				المخزونات	3
		100.000		مخزون بضاعة	30
				الحسابات المالية	5
		90.000		البنك	512
		60.000		الصندوق	53
300.000	المجموع		300.000	المجموع	

نتيجة الدورة : يقصد بها الربح أو الخسارة التي تحققها المؤسسة خلال الدورة المالية

طرق حساب نتيجة الدورة :

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الخصوم}$$

نميز حالتين من نتيجة الدورة في نهاية السنة وهما :

الحالة الأولى : في نهاية السنة النتيجة هي الربح في هذه الحالة يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم

مثال 2: بافتراض أن مؤسسة الأمل في نهاية السنة N كانت أصولها وخصومها كالتالي :

معدات وأدوات 50.000 دج ، مباني 35000 ، معدات نقل 125000 دج ، بضاعة 45000 دج ، زبائن 28500 دج ، البنك 90.000 دج موردو المخزونات 5000 دج ، رأس المال 350000 دج

المطلوب : حساب نتيجة الدورة للسنة N ثم تمثيل الميزانية في N/12/31

الحل :

نتيجة الدورة للسنة N = مج الأصول - مج الخصوم

$$= (5000+350000)-(90.000+28500+45000+125000+35000+50.000)$$

$$= 367000-373500 = \text{ربح } 18500$$

تمثيل الميزانية في N/12/31

ر.الحساب	الأصول	المبلغ	ر.الحساب	الخصوم	المبلغ
----------	--------	--------	----------	--------	--------

الأصول الغير جارية	1	رؤوس الأموال الخاصة	
2			
التثبيتات			
213	35.000	101	رأس المال
215	50.000		
218	125.000	120	نتيجة الدورة (ربح)
الأصول الجارية			
3			
المخزونات			
30	45.000		
4		401	موردو المخزونات
411	28500		
5			
الحسابات المالية			
512	90.000		
المجموع	373.500		المجموع
			373.500

إذن من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا انه تم تسجيل **نتيجة الدورة في حالة ربح** في جانب الخصوم بإشارة موجبة تحت حساب 120 وهذا ما نص عليه النظام المالي المحاسبي كما يمكن تبرير تسجيل الربح المحقق بجانب الخصوم كالتالي :

أ- **موازنة الميزانية** : ذلك أنه وفي حالة تحقيق ربح يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم ولتحقيق توازن بينهما نضيف النتيجة الى الخصوم.

ب- إن الربح يعتبر أحد مصادر التمويل مثل باقي الأموال الخاصة
الحالة الثانية : في نهاية السنة النتيجة هي **الخسارة** في هذه الحالة يكون مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم

مثال 3: بافتراض أن مؤسسة النور في نهاية السنة N كانت أصولها وخصومها كالتالي :

معدات وأدوات 41.000 دج ، مباني 150000 دج ، بضاعة 82000 دج ، زبائن 15000 دج ، البنك
70.000 دج ، الصندوق 30.000 دج ، الموردو المخزونات 62000 دج ، رأس المال 255000 دج ،
إحتياطات 42000 دج ، إقتراضات 70.000 دج

المطلوب :

حساب نتيجة الدورة للسنة N ثم تمثيل الميزانية في N/12/31

الحل :

$$\begin{aligned} \text{نتيجة الدورة للسنة N} &= \text{مج الأصول} - \text{مج الخصوم} \\ &= -(30.000 + 70.000 + 15.000 + 82.000 + 150.000 + 41.000) = \\ &\quad (70.000 + 42000 + 62000 + 255000) \\ &= 429000 - 388000 = 41000 \text{ خسارة} \end{aligned}$$

تمثيل الميزانية في N/12/31

ر. الحساب	الأصول	المبلغ	ر. الحساب	الخصوم	المبلغ
	الأصول الغير		1	رؤوس الأموال الخاصة	
2	جارية				
213	التثبيتات	150.000	101	رأس المال	255.000
215	مباني	41.000	106	إحتياطات	42.000
	معدات وأدوات		129	نتيجة الدورة (خسارة)	(41.000)
3	الأصول الجارية			الخصوم الغير جارية	
30	المخزونات	82.000	164	إقتراضات لدى مؤسسات	70.000
4	مخزون بضاعة			القرض	
411	حسابات الغير	15.000		الخصوم الجارية	
5	الزبائن				
512	الحسابات المالية	70.000	401	موردو المخزونات	62.000
53	البنك	30.000			
	الصندوق				

373.500	المجموع	388.000	المجموع
---------	---------	---------	---------

يتضح لنا انه تم تسجيل نتيجة الدورة في حالة خسارة في جانب الخصوم بين قوسين تحت حساب 129 المركز المالي الصافي :

يعبر المركز المالي الصافي عن الثروة الحقيقية للمؤسسة بتاريخ معين

طرق حساب المركز المالي الصافي : يمكن حسابه بطريقتين

م.م.ص = مجموع الأصول - مجموع الديون

م.م.ص = الأموال الخاصة $\pm$ نتيجة الدورة

أهداف حساب المركز المالي الصافي :

- مراقبة الحسابات : ففي حالة تناقص الأموال الخاصة فانه لابد من معرفة أصول الخسارة لتجنبها لاحقاً

- اتخاذ القرارات الاقتصادية بناءاً على أهمية المركز المالي الصافي (إضافة شركاء جدد توسع الاقتراض)،

- توزيع نتيجة الدورة وذلك بناءاً على أهمية المركز المالي الصافي الذي يخول توزيع كل الأرباح أو ضمها كاحتياطات لتحسين وضعية المؤسسة

- معرفة قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها

مثال 4 : في 31/12/ N كانت ميزانية مؤسسة "س" كالتالي :

معدات وأدوات 73.000 دج ، مباني 250.000 ، مواد أولية 41.000 ج ، منتجات تامة الصنع

62.000 دج ، الصندوق 43.000 دج ، البنك 25.000 دج موردو المخزونات 90.000 دج ، رأس

المال 355.000 دج ، إقتراضات 45.000 دج

المطلوب : حساب نتيجة الدورة للسنة N ، حساب م.م.ص ثم تمثيل الميزانية في 31/12/ N

الحل :

حساب نتيجة الدورة للسنة N:

نتيجة الدورة للسنة N = مج الأصول - مج الخصوم

ن.د = (25.000+43.000+62.000+41.000+250.000+73.000) -

(90.000+45.000+355.000)

$$490000 - 494.000 =$$

$$= 4000 \text{ ربح}$$

حساب م.م.ص:

$$\text{م.م.ص} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الديون} = 494.000 - 135.000 = 359.000$$

$$\text{م.م.ص} = \text{أموال خاصة} + \text{نتيجة} = 355.000 + 4000 = 359.000$$

تمثيل الميزانية في N/12/31

ر.الحساب	الأصول	المبلغ	ر.الحساب	الخصوم	المبلغ
2	الأصول الغير جارية		1	رؤوس الأموال الخاصة	
213	التثبيات		101	رأس المال	355.000
215	مبانى	250.000	106	نتيجة الدورة (ربح)	4.000
	معدات وأدوات	73.000	120	الخصوم الغير جارية	
	الأصول الجارية			إقتراضات لدى مؤسسات	45.000
3	المخزونات		164	القرض	
31	مواد اولية	41.000		الخصوم الجارية	
355	منتجات تامة الصنع	62.000		موردو المخزونات	90.000
5	الحسابات المالية		401	المجموع	494.000
512	البنك	25.000			
53	الصندوق	43.000			
	المجموع	494.000			

مثال تطبيقي شامل :

رأسمال 103000 دج، موردو المخزونات 15000 دج ، مباني 20000 دج صندوق 10000 دج زبائن 20000 دج مخزون بضاعة 12000 دج معدات وأدوات 15000 دج مواد أولية 8000 دج مبيعات بضاعة 35000 دج ،مصاريف عمليات مختلفة 2000 دج ،المواد الأولية المستهلكة 10000 دج ،بنك

15000 دج إيرادات مالية 5000 جح ، أعباء المستخدمين 5000 دج معدات نقل 18000 دج ،مشتريات البضائع المباعة 20000 دج

خلال السنة قامت المؤسسة بمايلي :

شراء بضاعة ب 8000 دج نقدا ودفعت 500 دج مقابل مصاريف نقلها

شراء نقدا مواد أولية ب 4000 دج

بيع بضاعة ب 5000 دج تكلفتها 3000 دج نقدا مصاريف شحنها ونقلها 300 دج

دفع بشيك بنكي 1000 دج مصاريف الكهرباء والغاز

بيع بضاعة ب 8000 دج بشيك بنكي تكلفتها 5000 دج

بيع نقدا كمية من المواد الأولية واللوازم بقيمة 3000 دج تكلفتها 2500 دج

دفع بشيك بنكي مبلغ 4000 دج مصاريف العمال

استهلاك مواد أولية ب 2000 دج

شراء شاحنة 20000 دج على الحساب مع شراء 3000 دج قطع غيار نقدا ودفع 1000 دج مصاريف نقل العمال.

المطلوب :

4. اعداد الميزانية الافتتاحية

5. تسجيل العمليات في دفتر اليومية وترحيلها الى دفتر الأستاذ

6. اعداد ميزان المراجعة

7. اعداد الميزانية الختامية

الميزانية الافتتاحية في 01/01/ن

ر.الحساب	الأصول	المبلغ	ر.الحساب	الخصوم	المبلغ
2	الأصول الغير جارية		1	رؤوس الأموال الخاصة	
	التثبيات		101	رأس المال	103.000
213	مباني	20.000			
215	معدات وأدوات	15.000			
2182	معدات نقل	18.000			

15.000	الخصوم الغير جارية	404		الأصول الجارية	
	موردو التثبيات			المخزونات	3
			12.000	مخزون بضاعة	30
			8.000	مواد أولية	31
	الخصوم الجارية	401		حسابات الغير	4
	موردو المخزونات		20.000	الزبائن	411
				الحسابات المالية	5
			15.000	البنك	512
			10.000	الصندوق	53
118.000	المجموع		118.000	المجموع	

التسجيل في دفتر اليومية :

		01/01/ن		
20000	من ح/مباني			213
15000	ح/معدات وأدوات			215
18000	ح/معدات نقل			2182
12000	ح/مخزونات بضائع			30
8000	ح/مواد أولية			31
20000	ح/الزبائن			411
15000	ح/البنك			512
10000	ح/الصندوق			53
103000	الى ح/ رأسمال		101	
15000	الى ح/موردو المخزونات		401	
	قيد عناصر الميزانية افتتاحية			

8500	8500	01 من ح/مشتريات بضاعة	53	380
8500		الى ح/ الصندوق شراء بضاعة		
8500	8500	02 من ح/مخزون البضاعة	380	30
8500		الى ح/ مشتريات بضاعة دخول بضاعة الى المخازن		
4000	4000	02 من ح/مواد أولية مخزنة	53	381
4000		الى ح/ الصندوق شراء مواد أولية نقدا		
4000	4000	// من ح/مواد أولية	381	31
4000		الى ح/ مواد أولية مخزنة دخول مواد أولية الى المخازن		
5000	5000	03 من ح/الزبائن	700	411
5000		الى ح/ مبيعات البضاعة بيع بضاعة على الحساب		

3000	3000	// من ح/مشتريات البضاعة مباعه الى ح/ مخزون البضاعة إخراج بضاعة	30	600
300	300	// من ح/مصاريف نقل السلع الى ح/ الصندوق دفع مصاريف نقل بضاعة نقدا	53	624
1000	1000	04 من ح/مشتريات غير مخزنة الى ح/ البنك شراء بضاعة	512	607
8000	8000	05 من ح/ البنك الى ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة	700	512
5000	5000	// من ح/مشتريات البضاعة مباعه الى ح/ مخزون البضاعة إخراج بضاعة	30	600
3000	3000	06 من ح/ الصندوق الى ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة	700	53

2500	2500	// من ح/مشتريات البضاعة مبيعة الى ح/ مخزون البضاعة إخراج بضاعة	30	600
4000	4000	07 من ح/مصاريف العمال الى ح/ البنك دفع مصاريف العمال	512	631
2000	2000	// من ح/مواد أولية مستهلكة الى ح/ مواد أولية استهلاك مواد أولية	31	601
4000	4000	07 من ح/مصاريف العمال الى ح/ البنك دفع مصاريف العمال	512	631
2000	2000	08 من ح/مواد أولية مستهلكة الى ح/ مواد أولية إستهلاك مواد أولية	31	601
2000	2000	09 من ح/معدات نقل الى ح/ موردو التثبيات شراء شاحنة	404	2182

3000	3000	// من ح/ مشتريات من التموينات الى ح/ موردو المخزونات شراء تموينات	401	382
3000	3000	// من ح/ تموينات أخرى مخزنة الى ح/ مشتريات من التموينات دخول تموينات الى المخزن	382	32
1000	1000	// من ح/ مصاريف نقل العمال الى ح/ الصندوق دفع مصاريف نقل نقدا	53	624

-	20000	-	20000	مباني	213
-	15000	-	15000	معدات صناعية	215
-	38000	-	38000	معدات نقل	2182
-	12500	8000	20500	مخزون بضاعة	30
-	7500	4500	12000	مواد أولية	31
-	3000	-	3000	تموينات أخرى	32
-	-	8500	8500	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	-	4000	4000	مشتريات مواد أولية مخزنة	381
-	-	3000	3000	مشتريات تموينات مخزنة	382
26000	-	26000	-	موردو التثبيتات	401
20000	-	20000	-	موردو التثبيتات	404
-	25000	-	25000	زبائن	411
-	18000	5000	23000	بنك	512
-	7200	5800	13000	صندوق	53
-	10500	-	10500	مشتريات بضاعة مباحة	600
-	2000	-	2000	مشتريات مواد أولية مستهلكة	601
-	1000	-	1000	مشتريات غير مخزنة	607
-	1300	-	1300	مصاريف نقل سلع وعمال	624
-	4000	-	4000	أجور العمال	631
16000	-	16000	-	مبيعات بضاعة	700
165000	165000	203800	203800	المجموع	

الميزانية الختامية 12/31/ن

ر.الحساب	الأصول	المبلغ	ر.الحساب	الخصوم	المبلغ
2	الأصول الغير جارية		1	رؤوس الأموال الخاصة	
	التثبيتات		101	رأس المال	103.000

213	مباني	20.000	129	نتيجة الدورة خسارة	(2800)
215	معدات وأدوات	15.000			
2182	معدات نقل	38.000			
	الأصول الجارية			الخصوم الغير جارية	
3	المخزونات		404	موردو التثبيتات	20.000
30	مخزون بضاعة	12.500			
31	مواد أولية	7.500			
32	تموينات أخرى	3.000		الخصوم الجارية	
4	حسابات الغير		401	موردو المخزونات	26.000
411	الزبائن	25.000			
5	الحسابات المالية				
512	البنك	18.000			
53	الصندوق	7.200			
	المجموع	146.200		المجموع	146.200

2. جدول النتائج :

يعد جدول حسابات النتائج أهم تقرير مالي بالنسبة لكثير من المحللين الماليين والمستثمرين الحاليين والمرتبين وهو يوضح ما حققته المؤسسة من أرباح أو خسائر خلال السنة المنتهية و تتمثل المعلومات التي يقدمها جدول حسابات النتائج فيما يلي :

الهامش الاجمالي، القيمة المضافة، الفائض الاجمالي عن الاستغلال

إيرادات الأنشطة العادية

إيرادات المالية والاعباء المالية

أعباء المستخدمين

الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة

المخصصات للاهتلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيات العينية

المخصصات للاهتلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيات المعنوية

نتيجة الأنشطة العادية

العناصر الغير عادية

النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع

النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة لشركات المساهمة

شكل جدول حسابات النتائج :

المبالغ للسنة ن		اسم الحساب	رقم الحساب
مدين	دائن		
		المبيعات والايادات الملحقه	70
		تغير مخزون الإنتاج النهائي والجاري	72
		انتاج القيم الثابته	73
		اعانات الاستغلال	74
		إيرادات السنة المالية	
		المشتريات المستهلكة	60
		الخدمات الخارجية واستهلاكات اخرى	62-61
		مصاريف السنة المالية	
		القيمة المضافة	
		مصاريف المستخدمين	63
		الضرائب والرسوم المدفوعة	64
		الهامش الاجمالي	
		إيرادات التشغيل الاخرى	75

		مصاريف التشغيل الاخرى	65
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	68
		استرجاع تكاليف خسارة القيم والمؤونات	78
		النتيجة العملياتية	
		الإيرادات المالية	76
		المصاريف المالية	66
		النتيجة المالية	
		النتيجة العادية قبل الضرائب	
		الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية	695 و 698
		الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية	692 و 693
		مجموع إيرادات الأنشطة العادية	
		مجموع مصاريف الأنشطة العادية	
		النتيجة الصافية الأنشطة العادية	
		إيرادات خارج الاستغلال	77
		مصاريف خارج الاستغلال	67
		نتيجة غير عادية خارج الاستغلال	
		النتيجة الصافية للسنة المالية	

الوحدة الرابعة : محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

المحاضرة الخامسة : تأسيس المؤسسة غير الفردية

محاسبة عملية تأسيس المؤسسة:

يسجل المحاسب قيودا محاسبية مرتبطة بالحساب 10 / رأسمال، الاحتياطات وما يماثلها ، ويتكون هذا الحساب الرئيسي من مجموعة من الحسابات الفرعية التي يمكن ان تختلف حسب الشكل القانوني وطبيعة كيان (المؤسسة الاقتصادية) ،يقضي النظام المحاسبي المالي بضرورة مواءمة الحسابات (العنوان والتسمية) مع الوضع القانوني للكيان وهناك نوعين من الكيانات وتتمثل في الحسابات التي تستخدمها الشركات وتسمى محاسبة المؤسسات الجماعية والحسابات التي يستخدمها الافراد وتسمى محاسبة المؤسسة الفردية

1. تأسيس المؤسسة غير الفردية (الجماعية) : الوعد بالمساهمة والوفاء به

الحساب 101 رأسمال الصادر: يمثل رأسمال الصادر في الشركات الخاصة أو العمومية هو مجموع الحصص التي يساهم بها الشركاء في رأسمال الشركة وتكون الحصص المكونة لرأسمال الشركة عينية أو نقدية

إن رأسمال الصادر في المؤسسة شخص معنوي ثابت ولا يتغير الا بتغير العقد التأسيسي للشركة وفقا لقرارات مجلس الإدارة

يسجل في الجانب الدائن لحساب 101 رأسمال الصادر: قيمة المساهمات النقدية أو العينية (الحصص المقدمة من طرف الشركاء) الاحتياطات المدمجة في رأسمال حالة رفع من رأسمال يسجل في الجانب المدين لحساب 101 في حالة خفض في رأس المال الشركة مهما كان السبب مثلا امتصاص العجز الموجود في ميزانية المؤسسة

مراحل تأسيس الشركة : تتمثل في مرحلتين

أ. مرحلة الوعد بالمساهمة :

وفيها يقدم الشركاء أو المساهمون وعدا بتقديم مساهمات نقدية أو عينية (تثبيات أو مخزونات) من أجل تأسيس الشركة.

ويسجل المحاسب حينها القيد الآتي :

XXXX	XXXX	من ح/الشركاء -المساهمات النقدية والعينية	101	456XX
XXXX		الى ح/رأس المال الصادر		
		مرحلة الوعد بالمساهمة		

ب. مرحلة التحرير الفعلي للمساهمة : يقدم المساهمون أو الشركاء المساهمات أو الحصص التي

وعدو بها، ويسجل حينها المحاسب القيود الآتية :

ويسجل المحاسب القيد الآتي :

XXXX	XXXX	من ح/التثبيات	2XX
XXXX	XXXX	ح/المخزونات	3XX
XXXX	XXXX	ح/البنك	512
		الى ح/المساهمات العينية والنقدية	456XX
		مرحلة الوفاء بالوعد	

ملاحظة:

يسجل في ح/45611 : المساهمات العينية

يسجل في ح/45615 : المساهمات النقدية

مثال :

بتاريخ 2020/01/02 قرر الشريكين تأسيس شركة SARL برأس مال قدره 3.000.000 دج مقسمة

3000 سهم قيمة السهم 1000 دج منها 2000 سهم مساهمة عينية والباقي مساهمة نقدية

حيث ان الشريك أ يقدم مساهمة عينية متمثلة في مبنى 450.000 دج معدات صناعية 350.000 دج

وحصة نقدية 400.000 دج معدات نقل 400.000 دج أما الشريك ب يقدم أراضي 500.000 دج

معدات صناعية 300.000 دج وحصة نقدية 600.000 دج

وبتاريخ 2020/01/06 تم استلام المساهمات العينية وبتاريخ 2020/01/15 تم استلام المساهمات النقدية

وتم ايداعها في البنك

الحل :

رأسمال 3.000.000 ← 3000 سهم قيمة السهم 1.000 دج

2000 سهم مساهمات عينية = 2.000.000 دج

1000 سهم مساهمات نقدية = 1.000.000 دج

	2.000.000	من ح/ المساهمات العينية	45611
	1.000.000	ح/ المساهمات النقدية	45615
3.000.000		الى ح/ رأس المال الصادر	101
		مرحلة الوفاء بالوعد	
	500.000	من ح/ أراضي	211
	450.000	ح/ مباني	213
	650.000	ح/ معدات صناعية	215
2.000.000	400.000	ح/ معدات نقل	218
		الى ح/ المساهمات العينية	45611
		الوفاء بالحصص العينية	
	1.000.000	من ح/ البنك	512
		الى ح/ المساهمات النقدية	45615
1.000.000		الوفاء بالحصص النقدية	

تمرين :

في 2019/05/01 اتفق شركاء على تأسيس شركة أموال ووعد المساهمون بتقديم مساهمات عينية قدرت 3000000 دج ومساهمات مالية 4000000 دج واتفق الشركاء على تقديم 25 % لدى الموثق بتاريخ 2019/05/07 والباقي يقدم في بداية شهر جويلية

في 2019/05/03 تم تنفيذ المساهمات العينية والمتمثلة في مباني 2000000 دج ومعدات نقل ب 1000000 دج

2019/05/07 تم إيداع المبلغ لدى الموثق

2019/05/10 وصل اشعار من المبلغ بإتمام عملية التحويل

2019/07/01 تم الطلب على المساهمات النقدية المتبقية

2019/07/02 تم إيداع المساهمات المالية المتبقية لدى الموثق

2019/07/05 وصول اشعار من البنك أن المساهمات المالية المتبقية قد صبت في الحساب البنكي

المطلوب :

قم بالمعالجة المحاسبية لعملية تأسيس هذه الشركة ؟

الحل :

4.000.000	3.000.000	2019/05/01	101	45611
	1.000.000	من ح/ المساهمات العينية ح/ المساهمات النقدية الى ح/ رأس المال مكتتب تعهد بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال		45615
3.000.000	3.000.000	2019/05/01 من ح/ رأس المال مكتتب الى ح/ رأس المال مكتتب الاكتتاب في الجزء غير مستدعي	101	109
3.000.000	2.000.000	2019/05/03	45611	213
	1.000.000	من ح/ مباني ح/ معدات نقل الى ح/ مساهمات عينية تقديم الحصص العينية المتفق عليها		218
1.000.000	1.000.000	2019/05/07 من ح/ أموال لدى الموثق الى ح/ مساهمات مالية إيداع المساهمات المالية لدى الموثق	45615	4670
1.000.000	1.000.000	2019/05/10 من ح/ البنك الى ح/ أموال لدى الموثق	4670	512

		تحويل المساهمات المالية من الموثق الى البنك		
4.000.000	4.000.000	2019/05/10 من ح/ رأس المال مكتب مستدعي غير مستعان به الى ح/ رأس المال مكتب مستدعي و مستعان به التأكيد على الجزء مستدعي	1013	1012
3.000.000	3.000.000	2019/07/01 من ح/ رأس المال مكتب غير مستدعي غير مستعان به الى ح/ رأس المال مكتب مستدعي غير مستعان به التأكيد على طلب الجزء المتبقي من المساهمات المالية	1012	1011
3.000.000	3.000.000	2019/07/02 من ح/ أموال لدى الموثق الى ح/ مساهمات مالية إيداع المساهمات المالية لدى الموثق	45615	4670
3.000.000	3.000.000	2019/07/05 من ح/ البنك الى ح/ أموال لدى الموثق تحويل المساهمات المالية من الموثق الى البنك	4670	512

3.000.000	3.000.000	2019/07/05 من ح/ رأس المال مكتتب مستدعي غير مستعان به الى ح/ رأس المال مكتتب مستدعي و مستعان به التأكيد على الجزء مستدعي	1013	1012
7.000.000	7.000.000	2019/07/05 من ح/ رأس المال مكتتب مستدعي و مستعان به الى ح/ رأس المال الشركة التحرير الفعلي لرأس مال الشركة	101	1013

المحاضرة السادسة : تأسيس المؤسسة الفردية (شخص طبيعي) :

الحساب 101 : أموال الاستغلال

يعبر هذا الحساب على رأسمال المؤسسة الفردية والتي تعود ملكيتها لشخص واحد وبالتالي يحتوي هذا الحساب على مختلف العناصر التي خصصها هذا الشخص لمؤسسته سواء كانت نقدية أم عينية ويتم التسجيل المحاسبي كالاتي :

XXXX	XXXX	من ح/التثبيات	2XX	
XXXX	XXXX	ح/المخزونات	3XX	
XXXX	XXXX	ح/البنك	5XX	
		الى ح/أموال الاستغلال	101	
		مرحلة الوفاء بالوعد		

الحساب 108 : حساب المستغل

يسجل هذا الحساب كل العمليات التي تتم خلال السنة المالية بين المؤسسة ومالكها أي كل المسحوبات والمدفوعات التي يقوم بها صاحب المؤسسة لأغراض شخصية خارج استغلال المؤسسة

الحساب 108 : حساب المستغل يكون مدينا بالمسحوبات الشخصية ويكون دائنا بالمدفوعات الشخصية

يرصد هذا الحساب ح/108 في نهاية كل دورة مع ح/101

1. عند رفع رأس المال :

108	من ح/حساب المستغل	XXXX	XXXX
101	الى ح/أموال الاستغلال		
	رفع رأس المال		

2. خفض رأس المال :

101	من ح/أموال الاستغلال	XXXX	XXXX
108	الى ح/حساب المستغل		
	خفض رأس المال		

مثال تطبيقي :

بتاريخ 2022/02/03 قام الشخص أ باحضار مجموعة من العناصر لتأسيس مؤسسة فردية وتمثل العناصر فيما يلي :

أراضي 70.000 دج ،مباني 150.000 دج بضاعة 40.000 دج ،البنك 80.000 دج الصندوق 35.00 دج وخلال الشهر قام بالعمليات التالية :

1. شراء بضاعة ب 40.000 دج دفع ثمنها من أمواله الشخصية

2. أودع في الحساب البنكي للمؤسسة 48.000 دج من أمواله الشخصية

3. سحب قيمة 15.000 دج من البضاعة واستعمالها العائلي .

الحل :

	70.000	من ح/ الأراضي		211
	150.000	ح/ المباني		213
	40.000	ح/ البضاعة		30
375.000	80.000	ح/ البنك		512
	35.000	ح/ الصندوق		53
		الى ح/ أموال الاستغلال	101	
		تأسيس مؤسسة فردية		
	40.000	من ح/ مخزون بضاعة		30
40.000		الى ح/ حساب المستغل	108	
		شراء بضاعة من الأموال الشخصية		
	48.000	من ح/ البنك		512
48.000		الى ح/ حساب المستغل	108	
		إيداع أموال في البنك من الأموال الشخصية		
	15.000	من ح/ حساب المستغل		108
15.000		الى ح/ مخزون بضاعة	30	
		سحب بضاعة للحساب الشخصي		

تمرين :

بتاريخ 2020/01/07 قام السيد يوسف بتأسيس شركة برأس مال قدره 3.000.000 دج

واستخدم فيما يلي:

-مباني: 1.200.000 دج ، معدات نقل :300.000 دج ،معدات وأدوات 500.000 دج ،

بضائع :500.000 دج ، والباقي توزع ما بين البنك والصندوق مناصفة .

وقام السيد بالعمليات التالية:

2020/01/11 استعمل خمس مخزونه من البضاعة لأغراضه الشخصية

2020/01/15 سحب من الصندوق مبلغ 50.000 دج لاستعماله الشخصي

2020/01/17 وضع من أمواله مبلغ 100.000 دج في حسابه لدى البنك

2020/01/20 اشترى معدات مكتب بقيمة 300.000 دج سددها من أمواله الشخصية

المطلوب : تسجيل العمليات التي قام بها السيد يوسف في دفتر اليومية؟

الحل :

		2020/01/07		
	1.200.000	من ح/ المباني		213
	500.000	ح/معدات وأدوات		215
	300.000	ح/معدات نقل		2181
	500.000	ح/ البضاعة		30
	250.000	ح/البنك		512
375.000	250.000	ح/الصندوق		53
		الى ح/ أموال الاستغلال	101	
		القيد الافتتاحي		
		2020/01/11		
	100.000	من ح/ حساب المستغل		108
100.000		الى ح/ مخزون بضاعة	30	
		سحب خمس بضاعة للحساب الشخصي		
		2020/01/15		
	50.000	من ح/ حساب المستغل		108
50.000		الى ح/ الصندوق	53	
		سحب من الصندوق قيمة 50.000 دج للاستعمال الشخصي		

100.000	100.000	2020/01/17 من ح/ البنك الى ح/ حساب المستغل إيداع أموال في البنك من الأموال الشخصية	108	512
300.000	300.000	2020/01/20 من ح/ معدات مكتب الى ح/ حساب المستغل شراء معدات مكتب من الأموال الشخصية	108	215

الوحدة الخامسة : دراسة حسابات الصنف (1) الأموال الخاصة

المحاضرة السابعة : دراسة بعض حسابات الصنف الأول:

1- نتيجة السنة المالية : ح/12 - ح/11 :

مع إقفال السنة المحاسبية، يقوم المحاسب بترصيد حسابات الأعباء (ح/6) وحسابات الإيرادات (ح/7)، ويتم تسجيل الفرق بينهما في ح/12 نتيجة السنة المالية.
يكون ح/12 دائما إذا كانت الإيرادات ح/7 أكبر من الأعباء ح/6 (النتيجة ربح).

XXX	XXX	ح/الإيرادات	ح/7XX
XXX		ح/الأعباء	ح/6XX
XXX		ح/نتيجة السنة المالية (ربح)	ح/12

يكون ح/12 مدينا إذا كانت الأعباء ح/6 أكبر من الإيرادات ح/7 (النتيجة خسارة).

ح/12	ح/6XX	ح/نتيجة السنة المالية (خسارة)	XXX
ح/7XX		ح/الإيرادات	XXX
	ح/6XX	ح/الأعباء	XXX

مع بداية السنة الموالية في 01/01/N يتم ترحيل ح/12 نتيجة السنة المالية إلى ح/11 المرحل من جديد في انتظار قرار الجمعية العامة للشركة، ويسجل المحاسب القيد الآتي :

إذا كانت النتيجة ربح نسجل :

ح/12	ح/11	ح/نتيجة السنة المالية (ربح)	XXX
		ح/المرحل من جديد	XXX

وإذا كانت النتيجة خسارة نسجل :

ح/11	ح/12	ح/المرحل من جديد	XXX
		ح/نتيجة السنة المالية (خسارة)	XXX

مثال تطبيقي :

قررت الجمعية العامة توزيع نتيجة الدورة (ربح) ن-1 والمقدرة ب 2.500.00 دج مايلي :

8. 5 % احتياطات قانونية

9. 10 % احتياطات القانون الأساسي

10. 60 % الشركاء الحصص الواجب دفعها

11. 25 % لا توزع (تضاف لرأسمال)

المطلوب :

تحديد نصيب كل شريك علما أن الشريك أ ساهم بقيمة 800.000 دج والشريك ب ساهم بقيمة 1.200.000 دج

الحل :

النتيجة : 2.500.000

إحتياط قانوني : 2.500.000 دج $\times 0.05$ % = 125.000 دج

احتياطات القانون الأساسي: 2.500.000 دج $\times 0.1$ % = 250.000 دج

2.500.000 دج $\times 0.25$ % = 625.000 دج دج تضاف لرأس المال

2.500.000 دج $\times 0.6$ % = 1.500.000 دج توزع على الشركاء

60 % توزع على الشركاء :

الشريك أ 600.000 ، الشريك ب 900.000

120		من ح/نتيجة السنة المالية	2.500.000	
11		الى ح/الترحيل من جديد		2.500.000
		ترصيد ح/12		
11		من ح/الترحيل من جديد	2.500.000	
1061		الى ح/إحتياط قانوني		125.000
1062		ح/ إحتياط القانون الأساسي		250.000
4571		ح/ حصة الشريك أ		600.000
4572		ح/ حصة الشريك ب		900.000
101		ح/رأس المال		625.000
		توزيع نتيجة الدورة		

2- الحساب 106 الإحتياطيات

ح/106 الإحتياطيات : يسجل في هذا الحساب نسبة من أرباح الدورة التي لم توزع على الشركاء وتبقى

تحت تصرف المؤسسة كإحتياطيات للدورات اللاحقة لمواجهة الطوارئ وهي عبارة عن أموال تخصصها

المؤسسة بشكل دائم وذلك لاستعمالها مستقبلا في : توزيعها على الشركاء

• إدماجها في رأسمال الشركة عند رفع رأسمال الشركة

• إمتصاص العجز في الميزانية في حالة الخسائر السابقة

ح/1061 إحتياطات قانونية :

هي الإحتياطات الواجب تكوينها عند توزيع الأرباح حيث أن القانون يجبر المؤسسات والشركات على تكوين احتياطي قانوني يساوي 5 % من الأرباح هذا الإلزام يتوقف عند يبلغ الإحتياطي 10 % من رأس المال

ح/1062 الإحتياطات المنظمة

وهي الإحتياطات المكونة وفقا لأحكام ضريبية خاصة أو وفقا لنظام إعفاء ضريبي نتحت شرط معينة ومدة محددة

ح/1063 إحتياطات القانون الأساسي :

وهي الإحتياطات المكونة وفقا لبنود القانون الأساسي لمؤسسة حيث يسمح هذا الشرط بالحد من رغبات المساهمين للحصول على أرباح مرتفعة وتساهم في إمكانية التمويل الذاتي للمؤسسة

ح/1066 إحتياطات اختيارية

وهي الإحتياطات المتروكة لاختيار المؤسسة ويشكل هذا النوع من الإحتياطات بناء الى قرار منبثق عن الجمعية العامة لجميع الشركاء عندما تكون الأرباح كافية لذلك

مثال تطبيقي :

شركة تضامن رأس مالها 25.000 دج (250 حصة ب 100 دج للحصة) توزع حصص هذه الشركة بين الشركاء A-B - C على التوالي : 75،75، 100.

اليك المعلومات التالية حول الشركة قبل توزيعها للنتيجة:

البيان	المبالغ
الأموال الخاصة:	
رأس المال	25.000
إحتياطي النظام الأساسي	25428
إحتياطات أخرى	13510
ترحيل من جديد دائن N-1	112
نتيجة السنة	46750
المجموع	110800

قررت الجمعية الاستثنائية للشركاء توزيع الأرباح في هذه الشركة كما يلي:

اقتطاع 52 % من النتيجة الصافية للسنة N والمقدرة ب 46750 دج كاحتياطي النظام الأساسي، تخصيص مبلغ 6490 كاحتياطات أخرى، اقتطاع حصص من الشركاء حسب حصصهم من الأرباح وذلك من الرصيد الباقي بعد اقتطاع الاحتياطات.

المطلوب:

- توضيح عملية توزيع الربح الصافي للسنة؟
- تسجيل محاسبيا عملية توزيع هذا الربح؟
- تسجيل محاسبيا تسديد حصص الشركاء من الأرباح عن طريق البنك التي تمت في 20/06/2011؟
- تقديم وضعية الأموال الخاصة بعد التوزيع؟

حل التمرين

عملية توزيع النتيجة:

المبالغ	البيان
46750	الربح الصافي (N)
-	ترحيل من جديد N-1 مدين
46750	الربح القابل للتخصيص
-11687,5	احتياطي النظام الأساسي
6490	احتياطات أخرى
+112	ترحيل من جديد دائن N-1
28684,5	الربح القابل للتوزيع
11473,8	الشريك A
8605,35	الشريك B
8605,35	الشريك C
00	ترحيل من جديد N

التسجيل المحاسبي:

11687,5 6490 11473,8 8605,35 8605,35	46750 112	N/12/31		
		من ح/نتيجة السنة المالية		120
		ح/الترحيل من جديد		110
		الى ح/إحتياط أساسي	1063	
		ح/ إحتياطات أخرى	1068	
		ح/ حصة الشريك A	4550	
		ح/ حصة الشريك B	4551	
		ح/ حصة الشريك C	4552	
		توزيع الربح للسنة N		
28684,5	11473,8 8605,35 8605,35	N+1/06/30		
		من / الشريك A حساب الجاري		4550
		ح/ الشريك B حساب الجاري		4551
		ح/ الشريك C حساب الجاري		4552
		الى ح/البنك	512	
		تسديد نصيب الشركاء		

المعالجة المحاسبية لحساب القروض ح/164 :

تتضمن المعالجة المحاسبية لحساب ح/164 القروض والسلفات المالية التي تحصل عليها المؤسسة من طرف المؤسسات المالية حيث :

عند الحصول على القرض أو سلفة لدى مؤسسة مالية، يسجل المحاسب القيد الآتي

XXX	XXX	ح/ البنك	ح/164	ح/512
XXX		ح/القروض والسلفات		

تقوم المؤسسة بإرجاع القرض المتحصل عليه في شكل أقساط، وتتحمل في مقابل ذلك، أعباء مالية تتمثل في فوائد القرض، ويسجل المحاسب القيد المحاسبي الآتي :

164/ح	ح/اقتراضات	XXX	XXX
661/ح	ح/فوائد القروض		XXX
512/ح	ح/البنك		XXX

مثال :

بتاريخ 2020/07/12 حصلت المؤسسة على قرض بقيمة 150.000 دج من بنك البركة يتم تسديده خلال ثلاث سنوات بأقساط متساوية حيث تم وضع القرض في الحساب البنكي للمؤسسة في 2020/12/14 دفعت المؤسسة القسط الأول بشيك بنكي

المطلوب :

سجل العمليات المحاسبية في دفتر اليومية

الحل :

512/ح	من حساب البنك	150.000	
164/ح	الى حساب لدى مؤسسات القرض	150.000	
164/ح	من حساب اقتراضات لدى مؤسسات القرض	50.000	
512/ح	ح/البنك	50.000	

الوحدة السادسة : محاسبة الرسم على القيمة المضافة

المحاضرة الثامنة : محاسبة الرسم على القيمة المضافة:

1. التعريف ومجال التطبيق

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من أهم الضرائب الغير مباشرة يفرض على الاستهلاك ويتحمل عبء هذه الضريبة المستهلك وليس المؤسسة التي يكمن دورها في تحصيل وتسديد الضريبة لمصلحة الضرائب مع العلم أن طريقة تحصيل هذه الضريبة تتم بصفة منتظمة كلما تمت معاملة خاضعة للرسم .

يتميز هذا النوع من الضرائب بالشمولية، فهو يصيب جميع السلع و الخدمات المستوردة و المحلية بمعنى يشمل جميع مجالات الصناعة، التجارة و الحرف ، كما يمس جميع مراحل إنتاج السلعة، من إنتاجها إلى غاية وصولها إلى المستهلك الأخير .باستثناء بعض القطاعات منها قطاع الفلاحة ،فضلا على الشمولية فهي تتميز بالحيادية: بمعنى أن الرسم على القيمة المضافة يخضع له المنتج مرة واحدة فقط رغم بيعه على مراحل متتالية، فهذا الرسم لا يؤثر على تكاليف الإنتاج لان المستهلك النهائي هو الذي يتحمل العبء حيث يعتبر الرسم على القيمة المضافة من الضرائب العامة على الاستهلاك وهي ضريبة غير مباشرة تقتطع من المستهلك الأخير الذي يتحملها بشكل كلي .

فالمؤسسة :

- تدفع الرسم على القيمة المضافة عندما تقوم بعملية الشراء أو تحصل على خدمة وبالتالي ينشأ لديها حق قابل للاسترجاع
- تقبض رسم على القيمة المضافة عندما تقوم بعملية البيع أو تقدم خدمة وبالتالي ينشأ لديها التزام واجب التسديد

يقع على عاتق المؤسسة الاقتصادية (حسب قانون الرسم على القيمة المضافة) على اعتبار أنها وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب أن تقوم دوريا (مرة كل شهر على الأقل) بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه إدارة الضرائب من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين و ما قبضته من زبائنهم ولذلك إذا كان :

- ما دفعته المؤسسة من رسوم أكبر مما قبضته فان هذا يعني أنه هناك حق للمؤسسة على إدارة الضرائب
- ما دفعته المؤسسة من رسوم أقل مما قبضته فان هذا يعني ان هناك حق لإدارة الضرائب على المؤسسة

2. معدلات الرسم على القيمة المضافة :

معدل المخفض نسبة 9 % ويطبق على المنتجات والخدمات التي تمثل منفعة خاصة على الاقتصادي والاجتماعي والثقافي

معدل العادي نسبة 19 % ويطبق على العمليات والخدمات والمنتجات الغير خاضعة للمعدل المخفض

الإعفاءات من الرسم على القيمة المضافة نذكر منها

- عمليات البيع الخاصة بالخبز الحليب الدقيق السكر زيت المائدة
- عمليات البيع الخاصة بالمنتجات الصيدلانية الواردة في المدونة الوطنية للأدوية
- حيازة تجهيزات من طرف المؤسسات المنشأة في إطار أجهزة الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب أو الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للبطالة
- عمليات التصدير

3. التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة :

يستعمل ح/445 الدولة الرسوم على رقم الاعمال ويتفرع هذا الحساب الى :

(1 حق للمؤسسة على الدولة ح/4456 رسوم مسترجعة وهو حساب مدين ويسجل كما يلي :

حالة الشراء

38X		من ح/مشتريات	XXX	
4456		ح/الرسم على القيمة المضافة مسترجع	XXX	XXX
5X		الى ح/الحسابات المالية		XXX
401		ح/موردو المخزونات		

(2 حق الدولة على المؤسسة ح/4457 رسوم مستحقة وهو حساب دائن ويسجل كما يلي :

حالة البيع :

411		من ح/الزبائن	XXX	
5X		ح/ حسابات المالية	XXX	XXX
4457		الى ح/ الرسم على القيمة المضافة مستحق		XXX
70X		ح/مبيعات		

مثال تطبيقي :

بتاريخ 2018/04/05 قامت مؤسسة بشراء بضائع بقيمة 70.000 دج بشيك بنكي رقم 30 أدخلت المخازن في نفس اليوم .

بتاريخ 2018/04/08 باعت نصف البضاعة المشتراة بتاريخ 2018/04/05 على الحساب محققة هامش ربح نسبته 30% من التكلفة أخرجت من المخازن في نفس اليوم .

المطلوب: قم بتسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية علما ان TVA هو 19 % ؟

الحل :

70.000 13.300 83.300		2018/04/05 من ح/مشتريات بضاعة ح/الرسم على القيمة المضافة مسترجع الى ح/بنوك حسابات جارية فاتورة شراء بضاعة	380 4456 512	
70.000 70.000		2018/04/05 من ح/ مخزون البضاعة إلى ح/ مشتريات بضاعة إدخال البضائع الى المخزن	30 380	
54.145 45.500 8.645		2018/04/08 من ح/الزبائن الى ح/ الرسم على القيمة المضافة مستحق ح/مبيعات من البضاعة فاتورة بيع بضاعة	411 4457 700	
35.000 35.000		2018/04/05 من ح/ مشتريات مستهلكة إلى ح/ مخزون البضاعة خروج البضائع الى المخزن	600 30	

4. التسوية اتجاه إدارة الضرائب :

عند قيام المؤسسة بتسوية وضعيتها اتجاه الضرائب يجب ان تسجل مايلي :

الحالة الأولى : عندما يكون ح/4457 أكبر من ح/4456

4457	من ح/رسوم مستحقة	XXX	XXX
4456	الى ح/ رسوم مسترجعة	XXX	XXX
4451	ح/رسوم تدفع	XXX	XXX

الحالة الثانية : عندما يكون ح/4457 أقل من ح/4456

4457	من ح/رسوم مستحقة	XXX	XXX
4458	ح/رسوم مرحلة	XXX	XXX
4456	الى ح/رسوم مسترجعة		

يتوجب على شخص مسجل خاضع للرسم على القيمة المضافة ان يقو بتصريحات شهرية عن طريق سلسلة

ج 50 وتتكون هذه الوثيقة من ثلاث جداول

الجدول الأول : نسجل فيه رقم الاعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة وكذا الرسم على القيمة المضافة المحصل .

الجدول الثاني : نسجل فيه الرسم على القيمة المضافة المسترجع .

الجدول الثالث : نسجل فيه الرسم على القيمة المضافة المدفوع للدولة.

خلال السنة نصح ب 12 G50

الوحدة السابعة : دراسة حسابات الصنف (2) التثبيات

المحاضرة التاسعة : إقتناء التثبيات المعنوية والعينية

1. تعريف التثبيات :

جاء النظام المحاسبي المالي بمصطلح التثبيتات، والتي يقصد بها الموجودات التي بحوزة المؤسسة أو الكيان بصفة عامة، التي اقتنيت أو تم انتاجها بالوسائل الذاتية ليس بغرض إعادة بيعها أو تحويلها، وإنما لاستخدامها في إطار الأنشطة العادية له أي وجدت من أجل استغلالها في النشاط العادي للكيان ولهذا فهي موجودة بوجود النشاط أي أنها أكثر ثباتاً، مدتها تزيد عن السنة الواحدة.

كما يقصد بها الأصول التي اقتنتها المؤسسة أو أنشأتها بوسائلها الخاصة، وذلك لاستعمالها بصورة دائمة في نشاطها، أي لأكثر من دورة محاسبية، وليس لغرض إعادة بيعها .

تتم عملية حيازة التثبيت في المؤسسة كالتالي :

تسجل حسابات **الصنف 2** في الجانب المدين أما الجانب الدائن فيتم تسجيل إحدى حسابات **الصنف 5** أوح/ 404 اذا كانت العملية لأجل .

2. تصنيف التثبيتات :

حسب النظام المحاسبي المالي تتمثل التثبيتات في الأصول غير الجارية التي هي مجموعة من الوسائل المعنوية والمادية والمالية التي حازتها المؤسسة أو أنجزتها بنفسها لاستعمالها كوسائل دائمة في القيام بنشاطها ولاكثر من دورة.

مما سبق يتبن أن التثبيتات تنقسم الى ثلاثة أنواع، تثبيبات معنوية ، تثبيبات عينية ،

حساب 20 التثبيتات المعنوية

التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتجديد غير مادي وغير نقدي، مراقب ومستخدم من قبل الكيان في إطار نشاطه العادي "...ومن الأمثلة عن التثبيتات المحلات التجارية ، العلامات التجارية ، برامج الإعلام الألي مصاريف البحث القابلة للتثبيت...الخ

الحساب 203 مصاريف التنمية القابلة لتثبيت: تسجل تكاليف التطوير المسجلة من وقت استيفاء شروط التنشيط :

✓ مشروع التطوير قابل للتحديد بوضوح

✓ لدى إدارة الشركة نية أكيدة لإكمال المشروع من أجل :

- الاستخدام الداخلي

- لبيع خارجي محتمل

✓ توافر كافة الموارد اللازمة لإنجاز مشروع التطوير

- يتم إثبات الجدوى الفنية

- كيف سيتم توليد المنافع الاقتصادية المستقبلية: يجب على إدارة الشركة إثبات

فائدة المشروع عند استخدامه داخليا ويجب أن يثبت قدرته على استخدامه

✓ وجود السوق عندما يكون من المزمع بيعه

✓ يجب تقييم المصروفات المنسوبة إلى مشروع التطوير على أساس موثوق (وجود محاسبة التكاليف

والنفقات العامة الموزعة على أساس موثوق)

الحساب 204 برمجيات المعلوماتية وما شبهها: يسجل جميع التكاليف القابلة للتنشيط المتعلقة بشراء

البرامج أو إنتاجها من قبل الشركة .

الحساب 205 الامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات والرخص و العلامات: يسجل الامتيازات وبراءات

الاختراع والتراخيص و العلامات التجارية المكتسبة من أجل الحصول على حق خلال مدة العقد .

الحساب 207 فارق الاقتناء (الشهرة) : هي سمعة المؤسسة نتيجة لقدرتها على تحقيق معدل عائد

أكبر من المعتاد ويزيد عن معدل الارباح العادية التي يمكن لمؤسسة أخرى أن تحصل عليها في نفس

الظروف، وتتحقق هذه السمعة لعدة عوامل: جودة المنتج والإمكانات المتاحة

الحساب 208 التثبيتات أخرى المغنوية: يسجل جميع الأصول غير الملموسة التي لم يتم الاستشهاد

بها في الحسابات السابقة مثل ملفات العميل المكتسبة.

مثال 01 :

في 12/03/2019 حصلت مؤسسة النور على حق إستعمال للعلامة التجارية بقيمة 225.000 دج

والتي سددت بشيك .

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

205	2019/03/12	من ح/ العلامة التجارية	225.000	
512	إلى ح/ البنك	الحصول على حق إستعمال علامة تجارية	225.000	

ح/21 التثبيات العينية

التثبيات العينية هو أصل عيني بحوزه الكيان من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات و الايجار والاستعمال لأغراض إدارية والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما بعد السنة المالية.

للتثبيات العينية عدة أنواع نجزئها فيما يلي

الحساب 211 الأراضي

الحساب 212 تهيئة الأراضي

الحساب 213 مباني.

الحساب 215 التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

الحساب 218 قيم ثابتة مادية أخرى وقد تضم حسابات أخرى.

مثال 02:

بتاريخ 2019/02/07 قامت المؤسسة "س" بشراء شاحنة بقيمة 500.000 دج ،مصاريف الموثق 45.000 دج تمت هذه العملية عن طريق البنك.

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل:

تكلفة الحيازة = ثمن الحيازة خارج الرسم (H.T) + مصاريف الحيازة

تكلفة الحيازة = 45.000 + 500.000

تكلفة الحيازة = 545.000 دج

		2019/02/07		
	545.000	من ح/ معدات نقل		218
545.000		إلى ح/ البنك	512	
		شراء معدات نقل عن طريق البنك		

3. محاسبة امتلاك التثبيات المعنوية والعينية

يكون الرسم على القيمة المضافة في الغالب بمعدل 19% حيث يحسب من قيمة التثبيات خارج الرسم على أن يعطي المشتري للبائع قيمة التثبيات التي حاز عليها زائد قيمة الرسم على القيمة المضافة وتسجل في الحساب ح / 4456 الرسم على القيمة المضافة القابلة للإسترجاع.

مثال 03 :

بتاريخ 2019/01/07 قامت المؤسسة "س" بحيازة مبنى تجاري بقيمة 220.000 دج خارج الرسم ، علما أن الرسم على القيمة المضافة TVA 19 % تمت هذه العملية عن طريق البنك.

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

		2019/02/07		
	220.000	من ح/ مباني	213	
	41.800	من ح/ الرسم القابل للاسترجاع	4456	
261.800		إلى ح/ البنك	512	
		حيازة مبنى عن طريق البنك		

4. التسبيقات على التثبيات :

في بعض الأحيان تقوم المؤسسة بدفع تسبيقات من أجل حيازة تثبيات نتيجة لعدم توفر السيولة أو عدم إكمال إنجاز التثبيات المراد إنجازه يسجل المحاسب في هذه الحالة قيدين محاسبين :

قيد دفع التسبيقات :

		من ح/ التسبيقات والحسابات المدفوعة	238	
*****	*****	إلى ح/ البنك	512	
*****	*****	/ الصندوق	أو 53	
		دفع تسبيق		

قيد إستلام التثبيات :

		التاريخ		
	*****	من ح/ التثبيات المعني	21/20	

4456		من ح/ الرسم القابل للاسترجاع	*****	
238		إلى ح/ التسبيقات والحسابات المدفوعة	*****	
512		إلى ح/ البنك	*****	

مثال 04:

قامت إحدى المؤسسات بدفع تسبيق قيمته 2.000.000 دج بتاريخ 2019/05/01 من أجل حيازة آلة إنتاجية قيمتها 5.000.000 دج (TVA 19 %) علما أن تاريخ إستلام الآلة الإنتاجية بتاريخ 2019/06/18 تم دفع المبلغ المتبقي بشيك بنكي

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل:

دفع التسبيق:

238		2019/05/01		
		من ح/ التسبيقات والحسابات المدفوعة	2.000.000	
512		إلى ح/ البنك		2.000.000
		دفع تسبيق للحصول على آلة إنتاجية		

إستلام الآلة الإنتاجية :

ثمن الحيازة خارج الرسم (H.T) = 5.000.000

$950.000 = 0.19 * 5.000.000 = T.V.A$ دج

$T.V.A + H.T = T.T.C$

$5.950.000 = 950.000 + 5.000.000 = T.T.C$ دج

215		2019/06/18		
		من ح/ معدات صناعية	5.000.000	
4456		من ح/ الرسم القابل للاسترجاع	950.000	
238		إلى ح/ التسبيقات والحسابات المدفوعة		2.000.000

3.950.000		إلى ح/ البنك إستلام الآلة الإنتاجية	512	
-----------	--	--	-----	--

4. حالة الإنتاج الداخلي :

تقوم المؤسسة في بعض الأحيان بإنجاز تثبيات بإستعمال وسائلها الخاصة يسجل المحاسب القيد المحاسبي الآتي :

		التاريخ		
	*****	من ح/ التثبيات المعنوية او العينية	21/20	
*****		إلى ح/ إنتاج مثبت	73	
		إنجاز تثبيت بالوسائل الخاصة		

مثال 05 :

أنجزت المؤسسة مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلبت مواد أولية 30.000 دج وأجور سددت بشيك بنكي بقيمة 100.000 دج

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

		التاريخ		
	30.000	من ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
	100.000	من ح/ أجور المستخدمين	631	
30.000		إلى ح/ مواد أولية	31	
100.000		إلى ح/ البنك	512	
		مصاريف إنجاز مبنى إداري		
		التاريخ		
	130.000	من ح/ مباني	213	
130.000		إلى ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية	732	

		إنجاز تثبيت بالوسائل الخاصة		
--	--	-----------------------------	--	--

مثال 06 :

بتاريخ 2019/05/03 أنجزت المؤسسة برنامج معلوماتي بوسائلها الخاصة تطلبت قيمة 8.000 دج كموايد مستهلكة وأجورا سددت بشيك بنكي بقيمة 10.000 دج

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل:

		2019/05/03		
	8.000	من ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
	10.000	من ح/ أجور المستخدمين	631	
8.000		إلى ح/ مواد أولية	31	
10.000		إلى ح/ البنك	512	
		مصاريف إنجاز برنامج معلوماتي		
		//		
	18.000	من ح/ برنامج معلوماتي	204	
18.000		إلى ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية	731	
		إنجاز برنامج معلوماتي		

المحاضرة العاشرة : اهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية

1. إهلاكات التثبيتات المعنوية والعينية :

مفهوم الاهتلاك :

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

ينصح النظام المحاسبي المالي باعتماد طريقة الاهتلاك الثابت في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور في استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية بصورة صادقة

حيازة التثبيت في بداية السنة N/01/02 :

مثال تطبيقي :

إقتنت المؤسسة سيارة بمبلغ 1.000.000 دج تهتك في مدة خمس سنوات بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) ، القيمة المتبقية 00

المطلوب :

(1) قم بحساب مختلف عناصر الاهتلاك

(2) قم بإعداد مخطط أو جدول الاهتلاك الخطي

الحل :

- عناصر الاهتلاك :

القيمة الاصلية VC ← تكلفة الاقتناء وتساوي 1.000.000 دج

القيمة المتبقية VR ← تساوي 00

المبلغ القابل للاهلاك MA :

$$MA = VC - VR$$

المبلغ القابل للاهلاك = القيمة الأصلية - القيمة المتبقية

$$1.000.000 =$$

- قسط الاهتلاك : AN

$$1.000.000$$

المبلغ القابل للاهلاك

$$\text{قسط الاهتلاك} = \frac{1.000.000}{5} = 200.000 \text{ دج}$$

5

عدد السنوات

- معدل الاهتلاك $\frac{100}{n}$

- مجموع الاهتلاك = مجموع قسط الاهتلاك $\sum An$

$$\sum An = An1 + An2 + An3 + \dots + Ann$$

- القيمة المحاسبية الصافية VNC

$$VNC = VC - \sum An$$

- جدول الاهتلاك :

السنوات	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مجموع الاهتلاك	القيمة المحاسبية الصافية
1	1.000.000	200.000	200.000	800.000
2	1.000.000	200.000	400.000	600.000
3	1.000.000	200.000	600.000	400.000
4	1.000.000	200.000	800.000	200.000
5	1.000.000	200.000	1.000.000	00

حياة التثبيت خلال السنة :

مثال تطبيقي :

قامت مؤسسة الامل بحيارة شاحنة في 14 سبتمبر 2016 تكلفة الحيازة 3.000.000 دج مدة المنفعة 5

سنوات ، القيمة المتبقية 00 باستعمال طريقة الاهتلاك الخطي

المطلوب : قم بإعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة

قاعدة هامة :

عند الحيازة من 1 من الشهر الى 15 من الشهر ← يحسب الشهر

عند الحيازة من 16 من الشهر الى نهاية الشهر ← لا يحسب الشهر

- حساب قسط إهلاك سنة 2016 An

$$An = ma \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12}$$

السنوات	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مجموع الاهتلاك	القيمة المحاسبية الصافية
---------	-----------------------	--------------	----------------	--------------------------

2.800.000	200.000	200.000	3.000.000	2016
2.200.000	800.000	600.000	3.000.000	2017
1.600.000	1.400.000	600.000	3.000.000	2018
1.000.000	2.000.000	600.000	3.000.000	2019
400.000	2.600.000	600.000	3.000.000	2020
00	3.000.000	400.000	3.000.000	2021

2. خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية

ماهي خسارة القيمة : PDV

هي الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية لتثبيت ما وقيمتها القابلة للتحصيل

كيف تحسب خسارة القيمة:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - القيمة القابلة للتحصيل

إذا كان القيمة المحاسبية الصافية أكبر من القيمة القابلة للتحصيل في هذه الحالة فقط توجد خسارة قيمة

سعر البيع الصافي = سعر البيع - تكاليف الخروج

بعد إثبات خسارة القيمة هل يتم تعديل مخطط لاهتلاك : نعم للسنوات الموالية

مثال تطبيقي :

قامت مؤسسة النور شراء سيارة ب 2.500.000 دج في 02 جانفي 2019 تهتك خطيا في 5 سنوات

وبتاريخ 31 ديسمبر 2020 قدر سعر بيعها الصافي ب 1.200.000 دج

المطلوب : قم بحساب قسط اهتلاك سنة 2019

تأكد من وجود خسارة القيمة في 2020/12/31

قم باعداد مخطط الاهتلاك المعدل

سجل محاسبيا قيود التسوية في 2020/12/31 (قسط الاهتلاك خسائر القيمة)

• حساب قسط إهلاك An سنة 2019

$$An = \frac{ma}{n} = \frac{2.500.000}{5}$$

$$= 500.000$$

• تأكد من وجود خسارة قيمة :

السنوات	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مجموع الاهتلاك	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2019	2.500.000	500.000	500.000	/	200.000
2020	2.500.000	500.000	1.000.000	300.000	1.200.000

$$PDV = VNC - PVN = 1.500.000 - 1.200.000$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية بعد الخسارة :

$$VNC = VC - \sum An - PDV = 2.500.000 - 1.000.000 - 300.000 = 1.200.000$$

تعديل مخطط الاهتلاك :

2021	1.200.000	400.000	1.400.000	/	800.000
2022	1.200.000	400.000	1.800.000	/	400.000
2023	1.200.000	400.000	2.200.000	/	00

• تسجيل قيود التسوية في نهاية السنة N / 12/31 :

قيد إثبات قسط الاهتلاك

681	من ح/ مخصصات إهلاك مؤونات وخسائر القيمة	An	An
280x	إلى ح/ إهلاك تثبيت معنوي	An	An
281x	إلى ح/ إهلاك تثبيت عيني	An	An
	تسجيل قسط إهلاك السنة للتثبيت		

1. قيد إثبات خسارة القيمة

681	من ح/ مخصصات إهلاك مؤونات وخسائر القيمة	An	
-----	---	----	--

An		إلى ح/ خسائر القيمة	290x	
An		إلى ح/ خسائر القيمة	291x	
		تسجيل قسط إهلاك السنة للتثبيت		

حل المثال :

تسجيل قسط الإهلاك في 2020/12/31

500.000	500.000	من ح/ مخصصات إهلاك مؤونات وخسائر القيمة	28182	681
		إلى ح/ إهلاك معدات نقل		
		إثبات قسط إهلاك السنة لمعدات نقل		

3.000.000	3.000.000	من ح/ مخصصات إهلاك مؤونات وخسائر القيمة	29182	681
		إلى ح/ خسائر القيمة		
		إثبات قسط إهلاك السنة لمعدات نقل		

مثال 02 :

إقتنت المؤسسة سيارة بقيمة 1.200.000 دج في 10/01/ 2022 تهتك لمدة 05 سنوات (خطيا) حيث قدر سعر بيعها المحتمل الصافي في 2023/12/31 ب 825.000 دج المطلوب :

(1) أحسب قسط الإهلاك

(2) أحسب خسارة القيمة في 2023/12/31

(3) أعداد مخطط الإهلاك الخطي

(4) سجل قسط الإهلاك وخسائر القيمة في 2023/12/31

المحاضرة الحادي عشر : التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية

1. مفهوم التنازل: هو البيع وهو عكس عملية الشراء فعن بيع التثبيت نطرح سؤال وهو كم تم استخدام

هذا التثبيت من يوم الحيازة حتى يوم التنازل .

قاعدة هامة :

عند التنازل من 1 من الشهر الى 15 من الشهر ← لا يحسب الشهر

عند التنازل من 16 من الشهر الى نهاية الشهر ← يحسب الشهر

حساب نتيجة التنازل :

نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاك المتراكم - القيمة الاصلية

إذا كانت :

✓ النتيجة موجبة تسجل تحت ح/752 الجانب الدائن

✓ النتيجة سالبة تسجل تحت ح/652 الجانب المدين

القيود المحاسبية لتسجيل التنازل :

1/ تسجيل فائض القيمة

462	من ح/ الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	*****	
512	من ح/ البنك	*****	
53	من ح/ الصندوق	*****	
281x	من ح/ اهتلاك التثبيتات العينية	*****	
21x	إلى ح/ التثبيتات العينية	*****	
752	ح/فوائض القيمة	*****	

2/ تسجيل نواقص القيمة

462	من ح/ الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	*****	
-----	---	-------	--

	*****	ح/ البنك		512
	*****	ح/ الصندوق		53
	*****	ح/ اهتلاك التثبيات العينة		281x
	*****	ح/نواقص القيمة		652
*****		إلى ح/ تثبيات عيني	21x	

مثال تطبيقي 01 :

قامت مؤسسة الشهاب بحيازة معدات صناعية بتاريخ 2019/07/01 بقيمة 1.800.000 دج تهتك لمدة 5 سنوات وبتاريخ 2021/09/28 تنازلت عنها المؤسسة بسعر 1.200.000 دج بشيك بنكي

المطلوب : سجل القيود المحاسبية

حل المثال :

1/ حساب قسط الاهتلاك لعام 2021

$$An = ma \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$An = 270.000 \text{ DA}$$

2/ حساب الاهتلاك المتراكم

$$\sum An = ma \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$\sum An = 810.000 \text{ DA}$$

التسجيل المحاسبي :

		2021/09/28		
	270.000	من ح/ مخصصات إهلاك مؤونات وخسائر القيمة		681
270.000		إلى ح/ إهلاك معدات صناعية	2815	

		إثبات قسط إهلاك سنة التنازل للمعدات الصناعية		
		2021/09/28		
	1.200.000	من ح/ البنك		512
	810.000	من ح/ إهلاك معدات صناعية		2815
1.800.000		إلى ح/ معدات صناعية	215	
210.000		ح/ فائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	752	
		التنازل على معدات صناعية وكان الفارق ايجابي		

حساب نتيجة التنازل :

$$R = PV + \sum An - Ma$$

$$= 1.200.000 + 810.000 - 1.800.00$$

$$= 210.000$$

مثال تطبيقي 02 :

قامت مؤسسة النور بحيازة شاحنة بتاريخ 2019/06/30 بقيمة 3.600.000 دج تهتك لمدة 5 سنوات

وبتاريخ 2021/04/01 تنازلت عنها المؤسسة بسعر 1.000.000 دج

المطلوب : سجل القيود المحاسبية

حل المثال :

1/ حساب قسط الاهتلاك لعام 2021

$$An = ma \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$An = 180.000 \text{ DA}$$

2/ حساب الاهتلاك المتراكم

$$\sum An = ma \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$\sum An = 1.260.000 \text{ DA}$$

حساب نتيجة التنازل :

$$R = PV + \sum An - Ma$$

$$= 1.000.000 + 1.260.000 - 3.600.00$$

$$= - 1.340.000$$

التسجيل المحاسبي :

180.000	180.000	من ح/ مخصصات إهلاك مؤونات وخسائر القيمة إلى ح/ إهلاك معدات نقل إثبات قسط إهلاك لمعدات النقل سنة التنازل	28182	681
3.600.000	1.000.000	من ح/ الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الثبيلات		462
	1.260.000	من ح/ إهلاك معدات نقل		28182
	1.340.000	من ح/ نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية		652
		إلى ح/ معدات نقل التنازل على معدات النقل وكان الفارق سلبي	2182	

الوحدة الثامنة : دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات

المحاضرة الثانية عشر : محاسبة المخزونات

1. تعريف المخزونات وأنواعها:

هي عبارة عن أصول يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستعمال الجاري أو قيد الإنتاج أو المواد الأولية أو لوازم موجهة للإستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.

أنواع المخزونات: تتنوع المخزونات حسب عدة معايير

المخزونات حسب الغرض منه:

مخزون الأمان: وهو المخزون الذي تحتفظ به المؤسسة احتياطا للمستقبل
المخزون التشغيلي: ويشمل هذا النوع من المخزون مختلف المواد والسلع التي تستخدمها المؤسسة في تشغيل العملية الإنتاجية

المخزونات حسب الاستعمال:

المواد الأولية: وهو المخزون الذي يدخل في انتاج البضائع المختلفة
المحركات والمولدات: وهي المخزونات التي يستعان بها أثناء حدوث عطل في مصادر التشغيل
مواد التغليف: هي كافة المخزونات التي تستخدم في تغليف السلع والمنتجات.
مخلفات عملية التصنيع: ان معظم عمليات الإنتاج تسفر على بقايا كالزوائد من المواد كالحديد، الخشب، النسيج، الجلود، البلاستيك وغيرها.

وهناك معايير أخرى تتنوع وفقها المخزونات، منها معيار طبيعة الطلب، معيار طبيعة الاستهلاك

طرق تقييم المخزونات :

- **تقييم المخزون في حالة الشراء**

✓ **مشتريات البضائع و المواد و اللوازم:** تتمثل في ثمن الشراء مضافا اليه مصاريف المتعلقة بالشراء

هذه المصاريف تتضمن مصاريف النقل والشحن والتفريغ والتأمين والحقوق الجمركية

تكلفة شراء البضائع والمواد واللوازم = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المختلفة

✓ **المنتجات التامة:** تتضمن تكلفة المنتجات التامة من تكلفة شراء المواد المختلفة الداخلة في الصنع

مضافا اليه مصاريف الإنتاج المختلفة.

تكلفة الإنتاج للمنتجات التامة = تكلفة المواد المستعملة + مصاريف الإنتاج المختلفة

- **تقييم المخرجات:**

ان عملية تقييم مخرجات المخزون تطرح إشكال في تعدد تكاليف الشراء أو الإنتاج، وللوقوف على تكلفة

موحدة نلجأ الى عدة طرق منها.

- طريقة التكلفة الوسطية الوحديّة المرحجة
- طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً

2. المعالجة المحاسبية للمخزونات :

التسجيل المحاسبي لعملية الشراء :

حالة شراء البضاعة حساب رقم 30 : تمر عملية الشراء بثلاث مراحل تتمثل فيمايلي :

أولاً : مرحلة الفوترة (المرحلة القانونية) :

يقوم فيها المورد بإعداد الفاتورة إرسالها إلى الزبون ويحرر المحاسب القيد المحاسبي الاتي :

التاريخ			
380	من ح/ مشتريات بضاعة	*****	
4456	من ح/ TVA قابلة للإسترجاع	*****	
401	إلى ح/ موردو المخزونات	*****	
	تسجيل فاتورة شراء		

ثانياً : مرحلة الاستلام (المرحلة المادية) :

يقوم الزبون باستلام البضاعة المشتراة وإدخالها الى المخزن حيث يقوم أمين المخزن بتحرير وثيقة محاسبية

التاريخ			
30	من ح/ مخزون البضاعة	*****	
380	إلى ح/ مشتريات بضاعة	*****	
	إدخال البضائع الى المخزن		

يعتبر حساب 380 حساب وسيطي (مؤقت) يتم ترصيده (جعل رصيده 0) عند إستلام البضاعة

ثالثاً : مرحلة التسديد (الدفع):

في هذه المرحلة يقوم الزبون بتسديد قيمة البضاعة

401	التاريخ	من ح/ موردو المخزونات	*****	*****
5XX	إلى ح/ الحسابات النقدية	تسديد دين المورد		

مثال 01 : في 2019/03/10 إستلمت المؤسسة فاتورة شراء بضاعة رقم 2019/12 من المورد "عمر" بمبلغ 120.000 دج ، مصاريف نقل 8.000 دج ، T.V.A (19 %) تم استلام البضاعة بوصل ادخال رقم 2019/02 ، تم تسديد المبلغ بشيك بنكي .

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

تكلفة الشراء = سعر الشراء خارج الرسم (H.T) + مصاريف الشراء

$$8.000 + 120.000 =$$

$$128.000 =$$

$$24.320 = 0.19 \times 128.000 = \text{قيمة T.V.A}$$

380	2019/03/10	من ح/ مشتريات بضاعة	128.000	
4456		من ح/ TVA قابلة للإسترجاع	24.320	
512		إلى ح/ البنك		152.320
		فاتورة شراء بضاعة رقم 2019/12		
30	//	من ح/ مخزون البضاعة	128.000	
380		إلى ح/ مشتريات بضاعة		128.000
		وصل ادخال رقم 2019/02		

حالة شراء المواد الأولية واللوازم رقم حساب 31 :

تمر عملية شراء المواد الأولية واللوازم التي تقيم بتكلفة شراءها بنفس المراحل التي تمر بها عملية شراء البضائع باستبدال حساب 30 مخزون البضاعة ونضع مكانه حساب 31 مواد ولوازم مخزنة ونستبدل حساب 380 مشتريات بضاعة ونضع مكانه حساب 381 مشتريات المواد واللوازم

مثال 02 :

في 2019/03/23 إستلمت المؤسسة فاتورة شراء مواد أولية رقم 2019/19 من المورد "رضا" بمبلغ 180.000 دج ، T.V.A (19 %) تم استلام المواد الأولية بوصل ادخال رقم 2019/22 ، تم تسديد المبلغ نقدا .

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

214.200	180.000 34.200	2019/03/23 من ح/ مشتريات مواد اولية من ح/ TVA قابلة للإسترجاع إلى ح/ الصندوق فاتورة شراء رقم 2019/19	381 4456 53
180.000	180.000	// من ح/ مواد ولوازم مخزنة إلى ح/ مشتريات مواد اولية وصل إدخال رقم 2019/22	31 381

حالة شراء التموينات الغير قابلة للتخزين:

التموينات الغير قابلة للتخزين هي المواد التي يتم استهلاكها مباشرة دون مرورها على عملية التخزين مثل الكهرباء والغاز .

مثال 01:

قامت المؤسسة بتاريخ 2019/06/13 بتسديد فاتورة الكهرباء بقيمة 35.000 دج نقدا
المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل:

607	التاريخ	35.000	35.000
53	من ح/ مشتريات غير قابلة للتخزين إلى ح/ الصندوق تسديد فاتورة الكهرباء		

الحالات الاستثنائية:

حالة وصول المخزونات مع عدم إستلام الفاتورة

38X	التاريخ	*****	*****
4456	من ح/ مشتريات من ح/ TVA قابلة للإسترجاع إلى ح/ موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها عدم استلام الفاتورة	*****	*****
408	//	*****	*****
3X	من ح/ مخزون إلى ح/ مشتريات وصل إدخال رقم	*****	*****
38X			

عند وصول الفاتورة :

408	401	من ح/ موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها إلى ح/ موردو المخزونات عدم استلام الفاتورة	*****	*****
401	5X	// من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ الحسابات النقدية	*****	*****

مثال 02:

بتاريخ 2019/03/21 قامت مؤسسة النور بشراء مواد أولية بقيمة 34.000 دج حيث تم استلام البضاعة فقط بوصل ادخال رقم 2019/25

بتاريخ 2019/03/28 إستلمت مؤسسة النور فاتورة رقم 2019/20 مشتريات المواد الأولية على الحساب

المطلوب : تسجيل العمليات المحاسبية في فتر اليومية

الحل:

381	408	2019/03/21 من ح/ مشتريات مواد أولية من ح/ TVA قابلة للإسترجاع إلى ح/ موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها عدم استلام الفاتورة	34.000 6460	40460
31	381	// من ح/ مخزون إلى ح/ مشتريات وصل إدخال رقم 2019/25	34.000	34.000

40460	40460	2019/03/28 من ح/ موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها إلى ح/ موردو المخزونات استلام فاتورة رقم 2019/20	401	408
-------	-------	---	-----	-----

حالة استلام الفاتورة وعدم استلام المخزون

*****	*****	من ح/ مشتريات من ح/ TVA قابلة للإسترجاع إلى ح/ موردو المخزونات استلام الفاتورة	401	38X 4456
*****	*****	// من ح/ مخزونات خارجية إلى ح/ مشتريات عدم استلام المخزون	38X	37

عند استلام المخزون:

*****	*****	// من ح/ مخزون إلى ح/ مخزونات خارجية وصل إدخال رقم	37	3X
-------	-------	---	----	----

مثال 03: قامت المؤسسة بتاريخ 2019/03/28 باستلام فاتورة شراء بضاعة بقيمة 115.000 دج على الحساب (عدم استلام البضاعة)

بتاريخ 2019/03/30 استلمت المؤسسة البضاعة وتم تسديد المشتريات بشيك بنكي

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل:

		2019/03/28		
	115000	من ح/ مشتريات بضاعة	380	
	21850	من ح/ TVA قابلة للإسترجاع	4456	
136850		إلى ح/ موردو المخزونات	401	
		استلام فاتورة الشراء		
		//		
	115000	من ح/ مخزونات خارجية	37	
115000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
		عدم استلام المخزون		

		2019/03/30		
	115000	من ح/ مخزون بضاعة	30	
115000		إلى ح/ مخزونات خارجية	37	
		وصل إدخال رقم 2019/22		

3. التسجيل المحاسبي لعملية الإنتاج

بعد شراء المواد الأولية والتموينات الأخرى اللازمة لعملية الإنتاج تباشر المؤسسة في عملية التصنيع عبر مرحلتين أساسيتين:

المرحلة الأولى : إخراج المواد الأولية والتموينات من المخازن وإدخالها الى الورشات

في هذه المرحلة تقوم المؤسسة بإخراج احتياجاتها من المواد الأولية والتموينات الأخرى من المخازن الى الورشات وبتحرير وثيقة محاسبية تسمى وصل إخراج من أمين المخزن ويسجل القيد المحاسبي الاتي:

		التاريخ		
	*****	من ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	601 أو	
	*****	من ح/ تموينات أخرى مستهلكة	602	
*****		إلى ح/ مخزون مواد أولية ولوازم	31 أو	
*****		ح/ مخزون تموينات أخرى	32	
		وصل إخراج رقم.....		

المرحلة الثانية : إخراج المنتجات من ورشات التصنيع وإدخالها الى المخازن :

تقرّر عملية الإنتاج ثلاث أنواع من المنتجات

أ- المنتجات التامة : وهي منتجات قد بلغت نسبة مئة بالمئة من إنتاجها

ب-منتجات نصف مصنعة : وهي منتجات قد بلغت نسبة معينة من إنتاجها

ت-بقايا الإنتاج : وهو ماتبقى من عملية الإنتاج

تسجيل قيد الادخال :

		التاريخ		
	*****	من ح/ مخزون منتجات وسيطية	351 أو	
	*****	من ح/ مخزون منتجات تامة	355 أو	
	*****	من ح/ مخزون منتجات متبقية	358	
*****		إلى ح/ تغيير مخزون المنتجات	724	
		وصل إدخال المنتجات من المخزن		

مثال 01 :

بتاريخ 2020/04/17 قامت مؤسسة النور بإخراج مواد أولية من المخزن بقيمة 50.000 دج إلى الورشة من أجل عملية التصنيع بوصل اخراج رقم 2020/02.

وبتاريخ 2020/04/25 تم إنتاج ما قيمته 80.000 دج من المنتجات التامة الصنع ،أدخلت الى المخزن بوصل إدخال رقم 2020/06.

المطلوب : تسجيل العمليات المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

50.000	50.000	2020/04/17 من ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة إلى ح/ مخزون مواد أولية ولوازم وصل اخراج رقم 2020/02.	31	601
80.000	80.000	2020/04/25 من ح/ مخزون منتجات تامة إلى ح/ تغير مخزون المنتجات وصل إدخال المنتجات التامة من المخزن	724	355

المحاضرة الثالثة عشر : التسجيل المحاسبي لعملية البيع

في المؤسسة التجارية : تمر عملية البيع في المؤسسة التجارية بثلاث مراحل تتمثل فيمايلي :

أولا : مرحلة الفوترة (المرحلة القانونية) :

في هذه المرحلة يقوم فيها المورد بإعداد فاتورة البيع وإرسالها إلى الزبون ويحرر المحاسب القيد المحاسبي الاتي :

411	من ح/ الزبائن	التاريخ	*****
-----	---------------	---------	-------

*****		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
*****		إلى ح/ TVA محصلة	4457	
		تسجيل فاتورة بيع		

$$\text{سعر البيع} = \text{سعر الشراء} + \text{الربح}$$

$$\text{الربح} = \text{سعر الشراء} \times \text{نسبة هامش الربح}$$

ثانيا : مرحلة التسليم (المرحلة المادية) :

في هذه المرحلة يقوم المورد بإخراج البضاعة المباعة من المخازن لتسليمها للزبون حيث يتم إخراجها بتكلفة الشراء من خلال وصل إخراج ويتم تسجيل القيد المحاسبي الآتي:

		التاريخ		
	*****	من ح/ بضاعة مستهلكة	600	
*****		إلى ح/ مخزون بضاعة	30	
		وصل إخراج البضاعة من المخزن		

ثالثا : مرحلة التحصيل :

في هذه المرحلة يتم التحصيل من الزبائن

		التاريخ		
	*****	من ح/ الحسابات النقدية	5XX	
*****		إلى ح/ الزبائن	411	
		تحصيل من الزبائن		

مثال 01 :

في 10/03/2019 قامت مؤسسة النور ببيع بضاعة بقيمة 100.000 دج على الحساب، تكلفة شراءها 85.000 T.V.A (19 %) فاتورة رقم 2019/18 تم تسليم البضاعة بوصل إخراج رقم 2019/05 ، تم تحصيل المبلغ نقدا في 15/03/2019 .

المطلوب : تسجيل العملية المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

411	من ح/ الزبائن	2019/03/10	119.000	
700	إلى ح/ مبيعات بضاعة		100.000	
4457	إلى ح/ TVA محصلة		19.000	
	فاتورة بيع رقم 2019/18			
600	من ح/ بضاعة مستهلكة	التاريخ	85.000	
30	إلى ح/ مخزون بضاعة		85.000	
	وصل إخراج رقم 2019/05			
53	من ح/ الصندوق	2019/03/15	119.000	
411	إلى ح/ الزبائن		119.000	
	تحصيل من الزبائن			

في المؤسسة الصناعية : تتم عملية البيع في المؤسسة الصناعية بثلاث مراحل

أولاً : مرحلة الفوترة (المرحلة القانونية) :

في هذه المرحلة يقوم فيها المورد بإعداد فاتورة البيع وإرسالها إلى الزبون ويحرر المحاسب القيد المحاسبي الاتي :

411	من ح/ الزبائن	التاريخ	*****	
701 أو	إلى ح/ مبيعات منتجات تامة		*****	
702 أو	ح/ مبيعات منتجات وسيطية		*****	

*****		ح/ مبيعات منتجات متبقية	703	
*****		ح/ TVA محصلة	4457	
		تسجيل فاتورة بيع		

ثانيا : مرحلة التسليم (المرحلة المادية) :

في هذه المرحلة يقوم المورد بإخراج المنتجات من المخازن لتسليمها للزبون حيث يتم إخراجها بتكلفة الانتاج من خلال وصل إخراج ويتم تسجيل القيد المحاسبي الآتي:

		التاريخ		724
	*****	من ح/ تغير مخزون المنتجات		
*****		إلى ح/ مخزون منتجات وسيطية	351 أو	
*****		ح/ مخزون منتجات تامة	355 أو	
*****		ح/ مخزون منتجات متبقية	358	
		وصل إخراج المنتجات من المخزن		

ثالثا : مرحلة التحصيل :

في هذه المرحلة يتم التحصيل من الزبائن

		التاريخ		5XX
	*****	من ح/ الحسابات النقدية		
*****		إلى ح/ الزبائن	411	
		تحصيل من الزبائن		

مثال 02 : قامت مؤسسة الامل بتاريخ 2019/04/21 ببيع 120 وحدة منتجات تامة بقيمة 3500 دج للوحدة على الحساب ، تكلفة إنتاجها 300.000 T.V.A (19 %) فاتورة رقم 2019/16 تم تسليم المنتجات بوصل اخراج رقم 2019/18

بتاريخ 2019/04/23 تم تحصيل قيمة المبيعات نقدا

المطلوب : تسجيل العمليات المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

411	من ح/ الزبائن	التاريخ	499.800	
701	إلى ح/ مبيعات منتجات تامة			420.000
4457	ح/ TVA محصلة			79.800
	فاتورة بيع رقم 2019/16			
724	من ح/ تغير مخزون المنتجات	التاريخ	300.000	
355	إلى ح/ مخزون منتجات تامة			300.000
	وصل اخراج رقم 2019/18			
53	من ح/ الصندوق	التاريخ	499.800	
411	إلى ح/ الزبائن			499.800
	تحصيل من الزبائن			

في المؤسسة الخدماتية : تمر عملية البيع في المؤسسة الخدماتية بمرحلتين :

أولا : مرحلة الفوترة (المرحلة القانونية) :

في هذه المرحلة يقوم فيها المورد بإعداد فاتورة البيع وإرسالها إلى الزبون ويحرر المحاسب القيد المحاسبي

الآتي :

411	من ح/ الزبائن	التاريخ	*****	
704 أو	إلى ح/ مبيعات الأشغال			*****

*****		ح/ مبيعات الدراسات	705 أو	
*****		ح/ تقديم الخدمات الأخرى	706	
*****		إلى ح/ TVA محصلة	4457	
		تسجيل فاتورة بيع		

ثانيا : مرحلة التحصيل :

في هذه المرحلة يتم التحصيل من الزبائن

	*****	التاريخ		5XX
		من ح/ الحسابات النقدية		
*****		إلى ح/ الزبائن	411	
		تحصيل من الزبائن		

المحاضرة الرابعة عشر : التسجيل المحاسبي للمردودات المشتريات والمبيعات

1. المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات :

نتيجة لوجود تلف في المخزون الذي تم شراؤه أو بسبب عدم مطابقته للمواصفات التي تم طلبها فقد تعيد المؤسسة هذه المشتريات أو جزء منها للمورد.

	*****	التاريخ		401
		من ح/ موردو المخزونات		
	*****	من ح/ الحسابات النقدية		5XX
*****		إلى ح/ مشتريات بضاعة أو المواد الأولية	38X	
*****		ح/ TVA قابلة للإسترجاع	4456	
		إرجاع مخزون البضاعة أو المواد الأولية الى المورد		

قيد الإخراج للمخزون المعاد الى المورد كما يلي :

38X		التاريخ	
	3X	من ح/ مشتريات البضائع أو المواد	*****
		إلى ح/ مخزون بضاعة أو مواد	*****
		إخراج مخزون البضاعة أو المواد من المخزن	

مثال 03:

بتاريخ 2019/05/18 قامت مؤسسة السلام بشراء بضاعة بقيمة 120.000 دج نقدا فاتورة رقم 2019/12 ، T.V.A (19 %) تم استلام البضاعة بوصل ادخال رقم 2019/06 .
في تاريخ 2019/05/21 أعادت المؤسسة نصف البضاعة المشتراة للمورد نظرا لوجود عيب فيها
المطلوب : تسجيل العمليات المحاسبية في فتر اليومية

الحل :

التسجيل المحاسبي لشراء البضاعة

380	2019/05/18	من ح/ مشتريات بضاعة	120.000
4456		من ح/ TVA قابلة للإسترجاع	22.800
53		إلى ح/ الصندوق	142.800
		فاتورة شراء بضاعة رقم 2019/12	
30	//	من ح/ مخزون البضاعة	120.000
380		إلى ح/ مشتريات بضاعة	120.000
		وصل ادخال رقم 2019/06	

التسجيل المحاسبي لمردودات المشتريات:

		2019/05/21		
	71.400	من ح/ الصندوق		53
60.000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
11.400		ح/ TVA قابلة للإسترجاع	4456	
		استرجاع ثمن مردودات البضاعة		
		//		
	60.000	من ح/ مشتريات البضاعة		380
60.000		إلى ح/ مخزون بضاعة	30	
		إخراج نصف البضاعة من المخزن		

2. المعالجة المحاسبية لمردودات المبيعات :

نتيجة لوجود تلف في المخزون الذي تم بيعه أو بسبب عدم مطابقته للمواصفات فقد يعيد الزبون للمؤسسة هذه المبيعات أو جزء منها ويسجل قيد استرجاع المبيعات كالتالي:

		التاريخ		
	*****	من ح/ مبيعات		70X
	*****	من ح/ TVA محصلة		4457
*****		إلى ح/ الزبائن	411	
		إسترجاع المبيعات		

قيد الادخال كما يلي :

بالنسبة للبضاعة والمواد الأولية:

		التاريخ		
	*****	من ح/ مخزون البضاعة او المواد		31/30
*****		إلى ح/ بضاعة مستهلكة	600	

		إدخال مخزون البضاعة أو المواد الى المخزن		
--	--	--	--	--

بالنسبة للمنتجات :

		التاريخ		
	*****	من ح/ مخزون البضاعة او المواد		35X
*****		إلى ح/ تغير المخزون	724	
		إدخال مخزون البضاعة أو المواد الى المخزن		

مثال تطبيقي : خلال السنة " ن " قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

2019/05/18 : بيع بضاعة بسعر 8000 دج تكلفتها 6000 دج، تم تحصيل المبلغ بشيك بنكي.

2019/05/21 : أرجع الزبون ربع البضاعة المباعة له نظرًا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.

المطلوب: التسجيل في دفتر يومية المؤسسة.

الحل :

		2019/05/18		
	8000	من ح/ البنك		512
		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
8000		بيع بضاعة بشيك بنكي		
		2019/05/18		
	6000	من ح/ مشتريات بضاعة مباعه		600
		إلى ح/ مخزون البضاعة	30	
6000		تسليم البضاعة المباعة الى الزبون		
		التاريخ		

30	من ح/ مخزون البضاعة	1500	1500
600	إلى ح/ مشتريات بضاعة مبيعة إسترجاع البضاعة المبيعة		
700	من ح/ مبيعات بضاعة	2000	2000
411	إلى ح/ الزبائن التسجيل المحاسبي لمردودات المبيعات		

1- التسجيل المحاسبي للتسبيقات على المخزونات

التسبيق هو مبلغ يقدمه الزبون للمورد

1. المعالجة المحاسبية للتسبيقات لدى الزبون : يمثل التسبيق حق الزبون اتجاه المورد ويسجل تحت

ح/409 ويسجل القيد المحاسبي كالاتي :

409	من ح/ موردون مدينون	*****	*****
5XX	إلى ح/ الحسابات النقدية دفع تسبيق للمورد		

وعند استلام فاتورة الشراء يسدد الزبون قيمة المبلغ المتبقي فقط ويتم ترصيد حساب 409 ويسجل القيد

المحاسبي كالاتي :

38X	من ح/ مشتريات	*****	
4456	من ح/ TVA قابلة للإسترجاع	*****	
401	إلى ح/ موردو المخزونات	*****	
409	ح/ موردون مدينون	*****	
	تسجيل فاتورة الشراء وترصيد التسبيق		

1. المعالجة المحاسبية للتسبيقات لدى المورد : يمثل التسبيق بالنسبة للمورد دين عليه اتجاه الزبون ويسجل تحت ح/419 ويسجل القيد المحاسبي كالاتي :

5XX	من ح/ الحسابات النقدية	التاريخ	*****	*****
419	إلى ح/ زبائن دائنون	استلام تسبيق من الزبون		

وعند انتهاء عملية البيع يستلم المورد قيمة المبلغ المتبقي فقط ويتم ترصيد حساب 419 ويسجل القيد المحاسبي كالاتي :

411	من ح/ زبائن	التاريخ	*****	
419	من ح/ زبائن دائنون		*****	
4457	إلى ح/ TVA محصلة		*****	
70X	ح/ مبيعات		*****	
	تسجيل فاتورة البيع وترصيد التسبيق			

مثال 02 :

بتاريخ 2020/03/12 قامت مؤسسة السلام بتقديم تسبيق بقيمة 25.000 دج نقدا على طلبية شراء بضاعة قيمتها 200.000 دج، وبتاريخ 2020/04/20 استلمت المؤسسة فاتورة رقم 2020/15 كما استلمت البضاعة بحيث كانت تكلفتها 160.000 دج

المطلوب : سجل القيود المحاسبية في كل من دفتر المورد والزبون

الحل :

التسجيل في يومية المورد

25.000	25.000	2020/03/12 من ح/ الصندوق إلى ح/ زبائن دائنون استلام تسبيق من الزبون	419	53
200.000	213.000	2020/04/20 من ح/ زبائن	411	419
38.000	25.000	من ح/ زبائن دائنون إلى ح/ مبيعات إلى ح/ TVA محصلة تسجيل فاتورة البيع وترصيد التسبيق	700 4457	
160.000	160.000	2020/04/20 من ح/ مشتريات بضاعة مستهلكة إلى ح/ مخزون بضاعة وصل اخراج البضاعة من المخزن	30	600

التسجيل في يومية الزبون

25.000	25.000	2020/03/12 من ح/ موردين مدينون إلى ح/ الصندوق دفع تسبيق للمورد	53	409
	200.000	2020/04/20 من ح/ مشتريات		380
	38.000	من ح/ TVA قابلة للإسترجاع		4456

213.000		إلى ح/موردو المخزونات	401	
25.000		إلى ح/موردون مدينون	409	
		تسجيل فاتورة الشراء وترصيد التسبيق		
	200.000	2020/04/20		30
		من ح/مخزون بضاعة		
		إلى ح/مشتريات بضاعة		
200.000		وصل ادخال البضاعة	380	

قائمة المراجع المستخدمة :

الكتب باللغة العربية:

بلخير بكاي ، دروس في المحاسبة المعمقة حسب النظام المحاسبي المالي SCF ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 2016

بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزائر 2010

حواس صالح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، جامعة الجزائر ،2010.

عبد الرحمان عطية ،المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد) دار جيطلي للنشر والتوزيع الجزائر،2011

علاوي لخضر المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد SCF تعاريف وتطبيقات محلولة، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014

كتوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ واليات سير الحسابات ديوان المطبوعات الجامعية ط2 الجزائر 2013

لخضر لعلاوي، نظام المحاسبة المالية، مطبعة الصفحات الزرقاء، الجزائر ،2010.

محمد بوتين ، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية : دروس وتطبيقات، الصفحات الزرقاء 2015

محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية، دار وائل للنشر و التوزيع، الاردن،2007،

الكتب باللغة الأجنبية :

Anne Lyse Blandin, Marie Amélie Deysine, ANNE Marie Lavigne, Comptabilité, 34e édition, éditions Francis Lefebvre, FANCE, 2014, p56 .

Beatrice et Francis Grand Guillot-Exercices de comptabilité générale (avec corriges 9 edition-2011/2012-paris.

Eric Dumalanède, Abdelhamid Moubekour ,Reference Gestion ,Comptabilité-général , Berti Edition , Alger,2009

système comptable financier (S.C.F)-OPU-alger-2010

المقالات العلمية :

د. عمورة جمال ، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ،مجلة الاقتصاد الجديد

العدد 8 ماي 2013

المطبوعات و المحاضرات :

صليحة بوسليمان ،مطبوعة في مقياس المحاسبة العامة 1و 2، جامعة الجزائر 3 2021،-2022.
عسلي نورالدين، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية ، جامعة محمد بوضياف المسيلة 2017-2018.
مهملي الوزناجي، مطبوعة في المحاسبة المالية تمارين وحلول، جامعة فرحات عباس سطيف 1 2020-
2021

هشام دغموم ، محاضرات وتمارين محلولة في المحاسبة المالية المعمقة 01 وفقا للنظام المحاسبي المالي
(SCF) والمعايير الدولية للمحاسبة (IFRS/IAS) جامعة الجزائر 3 2019-2020
القوانين:

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ،العدد 74 ،المؤرخ بتاريخ15 ذو القعدة 1428 الموافق
25نوفمبر 2007 ،القانون 07-11 المؤرخ بتاريخ 15 ذو القعدة1428 الموافق 25نوفمبر 2007 و
المتضمن النظام المحاسبي المالي.

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ،العدد 27 ،المؤرخ بتاريخ 22 جمادى الأولى 1429 الموافق 28
مايو 2008 ،المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ بتاريخ 20 جمادى الأولى الموافق 28 مايو 2008
و المتضمن تطبيق احكام القانون 07-11 .

الجريدة الرسمية- العدد 21 -08 أبريل 2009

تعليمية وزارية رقم 02 مؤرخة في 29 أكتوبر 2009 تتضمن أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010