

جامعة ابن خلدون - تيارت -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية

تمارين مع الحلول لمقياس المحاسبة المالية 2

مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك
علوم اقتصادية، تجارية وعلوم تسيير

من إعداد الدكتور: بلكرشة رابح

السنة الجامعية 2023/2022

محتوى المادة (محاسبة مالية 2)

المحاور	محتوى المحاور	الصفحة
المحور الأول	محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات	4
المحور الثاني	محاسبة التسبيقات على المخزونات	22
المحور الثالث	محاسبة التخفيضات التجارية والمالية	26
المحور الرابع	محاسبة الأغلفة	40
المحور الخامس	محاسبة الأوراق التجارية	34
المحور السادس	أعمال نهاية الدورة المحاسبية	53

برنامج المادة

السداسي: الثاني

وحدة التعليم : الأساسية

المادة : المحاسبة المالية 02

الرصيد:6

المعامل:3

أهداف التعليم :

- التسجيل المحاسبي لعمليات لجل العمليات التجارية (شراء، إنتاج، بيع) وما

تعلق بها من المردودات والتسبيقات والتخفيضات المالية والتجارية.

- التمكن من منهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية.

- إعداد أهم الكشوف المالية (الميزانية وجدول النتائج).

المعارف المسبقة المطلوبة :

التمكن من مكتسبات مادة المحاسبة المالية1.

محتوى المادة:

محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات	المحور الأول
محاسبة التسبيقات على المخزونات	المحور الثاني
محاسبة التخفيضات التجارية والمالية	المحور الثالث

محاسبة الأغلفة	المحور الرابع
محاسبة الأوراق التجارية	المحور الخامس
أعمال نهاية الدورة المحاسبية	المحور السادس

مدخل للمخزونات

الجانب النظري:

س 01. عرف المخزونات؛

س 02. اشرح الرسم على القيمة المضافة ومعدليه؛

س 03. وضح ماذا تعني المشتريات الغير مخزنة من المواد والتوريدات (ح 607)، والمخزونات

المتأتية من التثبيتات (ح 36)، والمخزون الخارجي (ح 37) وكيف تسجل محاسبيا؟

س 4: ما المقصود بمردودات المشتريات والمبيعات؟

التمرين الأول:

إليك المعلومات التالية المتعلقة بمصاريف شراء مخزون والمتمثل في مواد أولية كما يلي:

ثمن الشراء: 50000 دج، رسوم جمركية: 3000 دج، مصاريف النقل: 2000 دج، مصاريف

التحميل والتنزيل: 500 دج، مصاريف إدارية: 4000، ضرائب غير مسترجعة: 1000 دج،

تكاليف تسويق المخزون: 1500 دج، مصاريف أخرى مباشرة: 1500 دج.

المطلوب:

أحسب تكلفة هذا المخزون؟ وما هي التكاليف المستثناة؟

سجل في دفتر اليومية مع العلم أنه تم ادخال المخزون في نفس اليوم؟

الشراء تم بتاريخ 2015/03/11

التمرين الثاني:

خلال شهر ديسمبر من سنة 2017 قامت احدى المؤسسات بالعمليات التالية:

08/12/2019 اشترت بضائع بـ 25000 دج على الحساب الرسم على القيمة المضافة 19

% استلام الفاتورة فقط؛

14/12/2019 اشترت بضاعة بـ 70000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19 % . دفعت

نصف المبلغ نقدا والباقي بشيك بنكي، استلام البضاعة فقط؛

16/12/2019 شراء لوازم قابلة للاستهلاك بـ 60000 دج بشيك بنكي تم استلام الفاتورة

واللوازم في نفس اليوم الرسم على القيمة المضافة 19 %؛

17/12/2019 باعت 70% من البضاعة الموجودة في المخزن بـ 65000 دج إلى الزبون

محمد وقبضت 20% من المبلغ نقدا والباقي على الحساب الرسم على القيمة المضافة 19

%، تم تسليم البضاعة والفاتورة معا في نفس اليوم؛

18/12/2019 استلام البضاعة الخاصة بعملية 08/01/2017؛

19/12/2019 سددت المؤسسة لمورد المخزونات مبلغ 20000 دج بشيك بنكي؛

26/12/2019 باعت كل البضاعة المتبقية بهامش ربح 20% بشيك، الرسم على القيمة

المضافة 19 %، تم تسليم البضاعة فقط.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة في دفتر اليومية بطريقة الجرد الدائم

(المستمر)؛

2. قدم التسويات اللازمة في 2019/12/31 لعمليتي 2019/01/14 و 2019/01/26 على

افتراض انها لم تستلم الفاتورة ولم تسلم الفاتورة.

التمرين الثالث:

اليك العمليات التي قامت بها مؤسسة مكي المتخصصة في خياطة وتفصيل ملابس

الأطفال، ونشاط ثانوي يتمثل في شراء وبيع ألعاب الأطفال وفي N/11/01 كانت أرصدة

حسابات المؤسسة كالآتي:

رأس المال=?، المعدات والأدوات الصناعية =6000000 دج، بنوك حسابات جارية

=2000000 دج، الصندوق =900000 دج، اقتراضات لدى مؤسسات القرض =3500000

دج، موردو المخزونات والخدمات =500000 دج، الزبائن =720000 دج. وقد قامت خلال

نفس الشهر بالعمليات التالية:

في 11/03 اشترت 10000 متر من القماش سعر المتر الواحد 100 دج، سدد نصف المبلغ

بشيك بنكي والباقي على الحساب، استلام الفاتورة والقماش في نفس اليوم؛

في 11/05 تم اخراج 4000 متر من القماش لورشة الخياطة؛

في 11/07 تم الحصول على 1200 وحدة من الملابس الجاهزة بتكلفة انتاج 800 دج للوحدة

الوحدة؛

في 11/08 ارسال طلبية تخص لعب الأطفال قيمتها 240000 دج مرفوقة بشيك قيمته
95000 دج كتسبيق؛

في 11/10 استلام لعب الأطفال الخاصة بعملية 11/08 والدفع كان نقدا؛

في 11/12 باعت 1000 وحدة من الملابس الجاهزة ب 1200 دج للوحدة على الحساب،
تسليم الملابس والفاتورة في نفس اليوم؛

في 11/15 باعت نصف لعب الأطفال ب 180000 دج بشيك بنكي، تسليم الفاتورة واللعب في
نفس اليوم؛

في 11/17 قبضت من الزبائن مبلغ 150000 دج بشيك بنكي؛

في 11/20 قامت المؤسسة بإرجاع نصف لعب الأطفال المتبقية لعدم مطابقتها للشروط
المتفق عليها؛

في 11/22 ارجاع الزبون 1/4 من الملابس الجاهزة المباعة في 11/12.

المطلوب:

1. اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ N/11/01
2. تسجيل العمليات في اليومية العامة للمؤسسة بطريقة الجرد الدائم (المستمر) إذا علمت أن الرسم على القيمة المضافة هو 19% في جميع العمليات.

حل السلسلة رقم 01 المخزونات

الجانب النظري:

ج 01. المخزونات:

هي أصول تمتلكها المؤسسة وتكون موجهة للبيع في إطار الاستعمال الجاري أو قيد الإنجاز أو المواد الأولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات، ويعتبر المخزون أصلاً:

-عند الاحتفاظ به للبيع خلال دورة النشاط العادي؛

-خلال مرحلة التصنيع لغرض البيع؛

-إذا كان في شكل مواد أو لوازم تستهلك في عملية الإنتاج أو في تقديم الخدمات.

ج 02. الرسم على القيمة المضافة TVA:

هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك يتحملها المستهلك النهائي، والمؤسسات

ما هي الا وسيط يعتبر مجمع لهذا النوع من الرسوم وتسهيل تحصيلها:

-تدفع عندما تشتري أو تتحصل على خدمة (حق قابل للاسترجاع)؛

-تقبض عندما تبيع أو تقدم خدمة (التزام واجب التسديد).

-معدلات الرسم على القيمة المضافة:

معدل مخفض: هو 09% يطبق على المنتجات والخدمات والأنشطة التي تمثل فائدة خاصة.

معدل عادي: هو 19% يطبق على باقي العمليات.

تقوم المؤسسة بتسوية وضعيتها الجبائية اتجاه إدارة الضرائب بصفة دورية (مرة كل شهر) باعتبار أنها وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب ويتم اجراء مقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من زياتها. ولذلك إذا كان:

- ما دفعته أكبر مما قبضته فهذا يعني أنه هناك حق للمؤسسة على إدارة الضرائب ويسترجع في الشهر الموالي؛

- ما دفعته أقل مما قبضته فهذا يعني أن هناك حق لإدارة الضرائب على المؤسسة وعليها تسديده.

ج03. المشتريات الغير مخزنة من المواد والتوريدات (ح 607): هي المشتريات الغير قابلة للتخزين من طرف المؤسسة كقواتير المياه والغاز وغيرها.

ج04: المقصود بمردودات المشتريات والمبيعات ، أنه يتم على العموم عند ابرام عقود الشراء والبيع ، تحديد مجموعة من المواصفات والشروط تكون ملزمة لكلا الطرفين البائع والمشتري ، وفي حالة عدم الالتزام و الاخلال بها يعرض العقد الى الفسخ وعليه فالمشتري له الحق أن يعيد ما تم شراؤه الى البائع (مردودات المشتريات) وفي نفس الوقت على الطرف الآخر (البائع) أن يستقبل المبيعات المخالفة للمواصفات المتفق عليها الى مخازنه من جديد وتسمى بمردودات المبيعات .

مثال ذلك قامت مؤسسة بدفع فاتورة الكهرباء بقيمة 100000 دج بشيك بنكي

		-----تاريخ العملية-----		
	100000	المشتريات الغير مخزنة من المواد	607	
100000		والتوريدات	512	
		البنك		
		(فاتورة كهرباء)		

المخزونات المتأتية من التثبيات (ح 36): وهي تشمل العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيات الملموسة

مثال على ذلك قامت مؤسسة بتفكيك معدات وأدوات بقيمة 300000 دج لغرض بيعها كأجزاء منفصلة ووضعتها في مخازن المؤسسة، فيكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		-----تاريخ العملية-----		
	300000	المخزونات المتأتية من التثبيات	36	
300000		معدات وأدوات	215	
		(مخزونات المتأتية من التثبيات)		

المخزون الخارجي (ح 37): هي المخزونات التي تمتلكها المؤسسة بالصفة القانونية اسمياً ولكن لا تحوزها في مخازنها مادياً عند نهاية السنة المالية. أي يسجل محاسبياً عند عدم استلام المخزون في نهاية السنة المالية فيثبت في دفاتر المؤسسة على أنه يوجد مخزون خارج المؤسسة.

ومثال ذلك قامت مؤسسة بشراء بضاعة بقيمة 94000 دج دون استلام المخزون، هنا يتم

تسجيل قيد الفاتورة فقط وفي نهاية السنة ولم تستلم البضاعة فيسجل القيد التالي:

		-----N/12/31-----		
	94000	مخزون خارجي		37
94000		البضائع المخزنة (ترصيد الحساب 380)	380	

حل التمرين الأول: حساب تكلفة المخزون والتكاليف المستثناة

التكاليف المستثناة	تكاليف المخزون
مصاريف إدارية: 4000 دج	ثمن الشراء: 50000 دج
تكاليف تسويق المخزون: 1500 دج	رسوم جمركية: 3000 دج
	مصاريف النقل: 2000 دج
	مصاريف التحميل والتنزيل: 500 دج
	ضرائب غير مسترجعة: 1000 دج
	مصاريف أخرى مباشرة: 1500 دج
5500	58000

التسجيل في دفتر اليومية

		-----2015/03/11-----		
	58000	مشتريات مواد أولية	381	
58000		موردو المخزونات والخدمات (شراء مواد أولية على الحساب)	401	
		-----2015/03/11-----		
	58000	مواد أولية	31	
58000		مشتريات مواد أولية دخول المواد الأولية الى المخازن	381	

حل التمرين الثاني:

		.....2019/12/08.....		
	25000	مشتريات بضاعة	380	
	4750	رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456	

29750		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء دون استلام البضاعة)	401	
		.....2019/12/14		
	70000	بضاعة		30
	70000	مشتريات بضاعة	380	
		(دخول البضاعة الى المخزن دون استلام الفاتورة)		
		.....2019/12/16.....		
	60000	مشتريات تموينات أخرى		382
	11400	رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		4456
	71400	البنك	512	
		(فاتورة شراء لوازم)		
	//		
	40000	تموينات أخرى		32
	40000	مشتريات تموينات أخرى	382	
		(دخول اللوازم (تموينات أخرى) الى المخزن)		
		.....2019/12/17		
	15470	الصندوق		53

	61880	زبائن	411
65000		مبيعات بضاعة	700
12350		رسم على القيمة المضافة المحصل (فاتورة بيع)	4457
	//	
	49000	بضاعة مستهلكة	600
49000		بضاعة (49000 = 0.7 .7000)	30
		(دخول البضاعة الى المخزن دون استلام الفاتورة)	
		.....2019/12/18	
	25000	بضاعة	30
25000		مشتريات بضاعة	380
		(استلام بضاعة المشتراة في 12/08)	
		.....2019/12/19	
	20000	موردو المخزونات	401
20000		البنك	512
		(تسديد جزء من ديون المخزونات)	
		.....2019/12/20	
	46000	بضاعة مستهلكة	600
46000		بضاعة	30

		(تسليم البضاعة المتبقية)		
		46000 = (25000 + 0.3× 7000)		

تقديم التسويات اللازمة في 2019/12/31

		.....2019/12/31.....		
	70000	مشتريات بضاعة		380
	13300	tva		4456
83300		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها (اثبات فواتير قيد الاستلام)	408	
		.....2019/12/31.....		
	99515	الزبائن المنتجات التي لم تعد فواتيرها		418
86500		مبيعات بضاعة	700	
13015		tva	4457	
		(اثبات فواتير قيد التسليم)		

حل التمرين الثالث: الرسم على القيمة المضافة + المردودات

اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ N/11/01

الحساب	عناصر الأصول	مبالغ اجمالية	الحساب	عناصر الخصوم	مبالغ اجمالية
215	<u>الأصول الغير الجارية:</u> معدات وأدوات	6000000	101	<u>الأموال الخاصة</u> رأس المال	5620000
	مجموع الأصول الغير جارية (1)	6000000		مجموع الأموال الخاصة (1)	5620000
411	<u>أصول جارية:</u> الزبائن	720000	164	<u>الخصوم الغير الجارية: (2)</u> اقتراضات لدى	3500000
512	البنك	2000000	401	مؤسسات القرض	500000
53	الصندوق	900000		<u>الخصوم الجارية: (3)</u> موردو المخزونات	

			3620000	مجموع الأصول الجارية (2)	
9620000	مجموع الخصوم (2+1)		9620000	مجموع الأصول (2+1)	

تسجيل العمليات في دفتر اليومية العامة:

		.....N/11/01.....		
6000000		معدات وأدوات	215	
720000		زبائن	411	
2000000		البنك	512	
900000		الصندوق	53	
5620000		رأس مال الشركة	101	
3500000		اقتراضات	164	
500000		موردو المخزونات	401	
		(قيد عناصر الميزانية)		
		.....N/11/03.....		
1000000		مشتريات مواد أولية	381	

	190000	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		4456
595000		البنك	512	
595000		موردو المخزونات والخدمات (قيد استلام الفاتورة)	401	
		.....N/--/--.....		
	1000000	مواد ولوازم		31
		مشتريات مواد أولية (استلام المواد واللوازم)	381	
1000000		.....N/11/05.....		
	400000	مواد ولوازم مستهلكة		601
400000		مواد ولوازم (اخراج المواد واللوازم للورشة)	31	
		.....N/11/07.....		
	960000	المنتجات المصنعة		355
960000		تغير المخزونات من المنتجات (الحصول على منتجات تامة)	724	
		.....N/11/08.....		

95000	95000	الموردون المدينون-التسبيقات	409
		البنك	512
		(ارسال تسبيق بشيك)	
		.....N/11/10.....	
	240000	مشتريات بضاعة	380
	45600	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456
190600		الصندوق	53
95000		الموردون المدينون-التسبيقات	409
		(قيد استلام الفاتورة مع ترصيد التسبيقات)	
		.....N/--/--.....	
	240000	بضاعة	30
240000		مشتريات بضاعة	380
		(استلام البضاعة)	
		.....N/11/12.....	
	1428000	الزبائن	411
1200000		مبيعات منتجات	701

228000		الرسم على القيمة المضافة المحصل (قيد تسليم الفاتورة)	4457	
		.....N/--/--.....		
	800000	تغير المخزونات من المنتجات		724
800000		منتجات مصنعة (تسليم المنتجات)	355	
		.....N/11/15.....		
	214200	البنك		512
180000		مبيعات بضائع		
34200		الرسم على القيمة المضافة المحصل (قيد تسليم الفاتورة)	700 4457	
		.....N/--/--.....		
	120000	بضاعة مستهلكة		600
120000		بضاعة (تسليم البضاعة)	30	
		.....N/11/17.....		

	150000	البنك		512
150000		الزبائن	411	
		(قبض جزء من ديون الزبائن)		
		.....N/11/20.....		
	142800	الصندوق		53
120000		مشتريات بضاعة	380	
22800		TVA قابل للاسترجاع	4456	
		(مردودات مشتريات)		
	//.....		
	120000	مشتريات بضاعة		380
120000		بضاعة	30	
		(ارجاع البضاعة واخراجها من مخزن)		
		.....N/11/22.....		
	300000	مبيعات منتجات		701
	57000	TVA المحصل		4457
357000		زبائن	411	
		(مردودات مبيعات)		

	//.....		
	200000	منتجات مصنعة		355
200000		تغير المخزونات من المنتجات (استرجاع المنتجات وادخالها الى مخزن)	724	

التخفيضات والمردودات

الجزء النظري:

1- عرف فاتورة الإنقاص (facture d'avoir) مبررا الحالات التي يتم فيها اعدادها؟

2- اشرح المقصود بكل نوع من أنواع التخفيضات التجارية؟

3- وضح متى يكون للتخفيضات التجارية أثر محاسبي؟

4- اشرح متى يمكن للمؤسسة الحصول على تخفيضات مالية؟

التمرين الأول: قامت مؤسسة القدس بالعمليات التالية:

1- شراء بضاعة بقيمة 183000 دج خارج الرسم بشيك بنكي، حيث تحصلت على تخفيض

تجاري قدره 05 %، تم استلام الفاتورة والبضاعة معا؛

2- بيع نصف ½ البضاعة السابقة بقيمة 300000 دج خارج الرسم، حيث منحت تخفيض

تجاري أول قدره 10 %، وتخفيض تجاري ثاني 05 %؛

3- ارجاع ربع ¼ من البضاعة السابقة للمورد لعدم مطابقتها الشروط المتفق عليها؛

4- أرسلت المؤسسة الى زبونها فاتورة إنقاص تخص تخفيض تجاري عن المبيعات بقيمة

10000 دج؛

5- أرسل اليها المورد فاتورة إنقاص تخص تخفيض تجاري عن المشتريات بقيمة 12000 دج.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في يومية المؤسسة إذا علمت أن الرسم على القيمة المضافة هو

19%؟

التمرين الثاني:

اليك الفاتورة التالية المتعلقة بشراء وبيع بضاعة تكلفتها 350000:

500000	سعر البيع
.....	تنزيل 01%
.....	صافي تجاري
.....	تخفيض تعجيل الدفع 2%
.....	صافي مالي HT
.....	الرسم على القيمة المضافة 19%
.....	صافي الدفع أو القبض TTC

المطلوب:

اكمال الفاتورة السابقة وتسجيلها في اليومية العامة لكل من المورد والزبون؟

التمرين الثالث:

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية إذا علمت أن الرسم على القيمة المضافة هو 19 % في كل الحالات:

01/01: شراء مواد أولية على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء: 500000 دج، تخفيض

تجاري 10 %، ضمان أغلفة متداولة 100000 دج، وصلت الفاتورة والبضاعة معا؛

02/01: بيع منتجات تامة نقدا فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 600000 دج، تخفيض مالي 05 %،

ضمان أغلفة متداولة 120000 دج، خرجت المنتجات في نفس التاريخ بتكلفة 500000 دج؛

03/01: ردت 50 % من أغلفة البضاعة المشتراة في 01/01 سالمة؛

04/01: سددت فاتورة البضاعة المشتراة في 01/01 نقدا؛

05/01: رُدت إليها أغلفة البضاعة المباعة في 02/01 سالمة ورددت الضمان نقدا؛

06/01 ردت الباقي من الأغلفة المشتراة في 01/01 متدهورة بنسبة 40 % واستلمت الضمان

بشيك؛

التمرين الرابع:

في n/06/01 أسست شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره 60000000 دج موضوعها

توزيع المواد الصيدلانية بالجملة، وللممارسة نشاطها اجرت محل مجهز بكل الأجهزة

الضرورية بمبلغ 300000 دج وحصلت على قرض بنكي طويل الأجل بقيمة 40000000 دج

وضعت كل الأموال في حسابها البنكي:

وخلال الدورة n قامت بالعمليات التالية:

07/01 أرسلت طلب لشراء أغلفة غير متداولة مع تسبيق بقيمة 100000 دج خارج الرسم

بشيك بنكي، سددت قيمة الرسم أيضا؛

08/01 شراء بضاعة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 2000000 دج، تخفيض تجاري 10 %،

وصلت البضاعة في نفس اليوم؛

08/15 باعت بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 1000000 دج تخفيض مالي 05

% تكلفة الشراء 800000 دج خرجت البضاعة في نفس اليوم؛

09/01 وصلت الأغلفة غير متداولة المطلوبة في 07/01 فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج

الرسم 500000 دج سددت بشيك بنكي؛

09/15 شراء بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 3000000 دج تخفيض مالي

05 % ضمان أغلفة متداولة 100000 دج دخلت البضاعة في نفس اليوم؛

10/01 منحت تخفيض تجاري بنسبة 10 % على مبيعات 08/15 بشيك بنكي؛

10/15 ردت للمورد متدهورة بنسبة 10% ورد لها الضمان بشيك بنكي.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في يومية المؤسسة إذا علمت أن الرسم على القيمة المضافة هو

19 %؟

حل الجزء النظري:

1-تعريف فاتورة الإنقاص:

فاتورة الإنقاص عبارة عن وثيقة محاسبية قانونية تثبت اعتراف البائع بحق المشتري من الاستفادة بتخفيض عن فاتورة عادية سابقة تم إرسالها عند تسليم البضاعة أو أداء الخدمة، ويتم اعداد فاتورة الإنقاص في الحالات التالية:

-تخفيضات تجارية أو لتعجيل الدفع (ممنوحة من المورد الى الزبون بعد الفاتورة العادية)؛

-رد الزبون للسلع المباعة له الى المورد لأي سبب كان؛

-يترتب عن فاتورة الإنقاص تسجيل انخفاض في حق البائع على المشتري.

2-المقصود من كل نوع من أنواع التخفيضات التجارية هو:

هي تخفيضات يمنحها المورد للزبون عادة في مرحلة اعداد الفاتورة وهي متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة، وهي لا تسجل محاسبيا الا إذا وردت في فاتورة مستقلة (استدراكية)، وتتكون من:

- الحسيمات (الحسم rabais): وهو تخفيض يمنح على قيمة المشتريات إذا كانت غير مطابقة للمواصفات كوجود عيب فيها وتلف جزء منها أو عند تأخر تسليمها.

- التنزيلات (التنزيل remise): وهو تخفيض يمنح في بعض الحالات التي تتجاوز فيها الطلبات مستويات معينة (الحجم، رقم الأعمال).

- المرتجعات (المرتجع ristourne): وهو تخفيض يمنح عادة في نهاية الدورة بسبب طول فترة التعاون (زبون وفي) أو بسبب بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة مستوى معين (الحجم، رقم الأعمال).

3- يكون للتخفيضات التجارية أثر محاسبي:

إذا وردت هذه التخفيضات التجارية في فواتير مستقلة أو استدرائية، وبالتالي ينص النظام المحاسبي المالي على تسجيلها محاسبيا على النحو التالي:

عند الزبون: يجعل في الجانب المدين الحساب 401 موردو المخزونات في المقابل يجعل في الجانب الدائن الحساب 609 تخفيضات مستلمة بالإضافة الى الرسم على القيمة المضافة المقابل للجزء الممنوح من خلاله التخفيض.

عند المورد: يجعل في الجانب المدين الحساب 709 تخفيضات ممنوحة بالإضافة الى الرسم على القيمة المضافة بقيمة التخفيض في المقابل يجعل في الجانب الدائن الحساب 411 الزبائن.

4- يمكن للمؤسسة الحصول على تخفيضات مالية:

اذ يمنح هذا التخفيض عادة مقابل تعجيل الدفع من قبل الزبون، لذلك فهو يمنح على مبلغ الفاتورة إذا سددت قبل تاريخ معين لذلك يسمى بتخفيض تعجيل الدفع، ويقضي النظام المحاسبي المالي بتسجيل هذه التخفيضات (سواء كانت في فاتورة عادية أو استدراكية)

حل التمرين الأول:

		N/01.....		
	173850	مشتريات بضاعة		380
	33031.5	TVA		4456
206881.5		موردو المخزونات	401	
		(فاتورة شراء)		
		//.....		
	173850	بضاعة		30
173850		مشتريات بضاعة	380	
		(دخول البضاعة الى المخزن)		
		N/02.....		
	305235	زبائن		411

256500		مبيعات بضاعة	700	
48735		TVA	4457	
		(فاتورة بيع)		
	//.....		
	86925	بضاعة مستهلكة		600
86925		بضاعة	30	
		(خروج البضاعة من المخزن)		
		.....N/03.....		
	43462.5	موردو المخزونات		401
43462.5		مشتريات بضاعة	380	
8257.875		TVA	4456	
		(مردودات مشتريات)		
	//.....		
	43462.5	مشتريات بضاعة		380
43462.5		بضاعة	30	

		(ارجاع البضاعة واخراجها من مخزن)		
		N/04.....		
	10000	تخفيضات مسلمة		709
	1900	TVA		4457
11900		زبائن	411	
		(تسليم تخفيض تجاري في فاتورة إنقاص)		
		N/05.....		
	14280	موردو المخزونات		401
12000		تخفيضات مستلمة	609	
2280		TVA	4456	
		(استلام تخفيض تجاري في فاتورة إنقاص)		

حل التمرين الثاني:

1. اكمال الفاتورة

$495000 = 5000 - 500000$	500000	سعر البيع
$5000 = 0.01 \cdot 500000$	5000	الحسم
	495000	صافي تجاري
$495000 \times 0.02 = 9900$	9900	تخفيض تعجيل الدفع 2 %

495000 – 9900 = 485100		
	↘	485100
485100 x 0.19 = 92169	↘	92169
485100 + 92169 = 577269		الرسم على القيمة المضافة 19 %
	↘	577269
		صافي الدفع أو القبض

2. التسجيل المحاسبي للتخفيض المالي في يومية المورد:

		.....N/--/--.....		
	577269	زبائن	411	
	9900	خصم مالي	668	
495000		مبيعات بضاعة	700	
92169		TVA	4457	
		(فاتورة بيع)		
	//.....		
	350000	بضاعة مستهلكة	600	
350000		بضاعة	30	
		(خروج البضاعة من المخزن)		

3. التسجيل المحاسبي للتخفيض المالي في يومية الزبون:

		.....N/--/--.....		
	495000	مشتريات بضاعة		380
	92169	TVA		4456
577269		موردو المخزونات	401	
9900		خصم مالي (فاتورة شراء)	768	
	//.....		
	495000	بضاعة		30
495000		مشتريات بضاعة (دخول البضاعة الى المخزن)	380	

حل التمرين الثالث:

تسجيل العمليات في اليومية العامة للمؤسسة

		.....N/01/01.....		
	450000	مشتريات مواد أولية		381
	85500	TVA		4456
	100000	أمانة أغلفة متداولة		4096

635500		موردو المخزونات	401	
		(فاتورة شراء مواد أولية مع أغلفة متداولة)		
	//.....		
	450000	مواد أولية		31
450000		مشتريات مواد أولية	381	
		(دخول المواد الأولية الى المخزن)		
		.....N/02/01		
	798300	الصندوق		53
	30000	تخفيض مالي		668
600000		مبيعات منتجات تامة	701	
108300		(0.19 . 300000 – 600000) Tva	4457	
120000		الزبائن ديون وضمانات على الأغلفة	4196	
		(فاتورة بيع منتجات تامة مع أغلفة متداولة)		
	//.....		
	500000	تغير المخزونات من المنتجات		724
500000		منتجات تامة	355	
		(خروج المنتجات من المخزن)		

		.....N/03/01		
	50000	موردو المخزونات والخدمات		401
50000		أمانة أغلفة متداولة	4096	
		(ارجاع 50 % من الأغلفة المتداولة للمورد)		
		.....N/04/01		
	585500	موردو المخزونات والخدمات		401
585500		الصندوق (50000 - 635500)	53	
		(تسديد فاتورة شراء البضاعة نقدا)		
		.....N/05/01		
	120000	زبائن ديون و ضمانات على الاغلفة		4196
120000		الصندوق	53	
		(ارجاع الزبون للأغلفة المتداولة نقدا)		
		.....N/06/01		
	30000	البنك		512
	20000	نقص مواد التغليف		6136
50000		الموردون ضمانات على الأغلفة	4096	
		(ارجاع الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 40 %)		

حل التمرين الرابع:

1. اعداد الميزانية الافتتاحية:

الحساب	عناصر الأصول	مبالغ اجمالية	الحساب	عناصر الخصوم	مبالغ اجمالية
215	<u>الأصول الغير الجارية:</u> معدات وأدوات		101	<u>الأموال الخاصة</u> رأس المال	60000000
	مجموع الأصول الغير جارية (1)	0		مجموع الأموال الخاصة (1)	60000000
512	<u>أصول جارية:</u> البنك	100000000	164	<u>الخصوم الغير الجارية:</u> (2)	40000000

	اقتراضات لدى مؤسسات القرض <u>الخصوم الجارية: (3)</u>				
				مجموع الأصول الجارية (2)	
100000000	مجموع الخصوم (2+1)		100000000	مجموع الأصول (2+1)	

2. تسجيل العمليات في اليومية العامة للمؤسسة

		.....N/06/01.....			
	100000000	البنك		512	
60000000		رأس المال	101		
40000000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض (القيد الافتتاحي)	164		
		.....N/07/01.....			
	100000	موردون تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا		4091	
	19000	Tva		4456	
119000		البنك	512		

(دفع تسبيق للمورد لشراء بضاعة)

		.....N/08/01.....		
	1800000	مشتريات بضاعة	380	
	342000	TVA	4456	
2142000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		(فاتورة شراء بضاعة)		
	//.....		
	1800000	بضاعة	30	
1800000		مشتريات بضاعة	380	
		(دخول البضاعة الى المخزن)		
		.....N/08/15.....		
	950000	البنك	512	
	50000	تخفيض مالي	668	
1000000		مبيعات بضاعة	700	
		(فاتورة بيع بضاعة)		
	//.....		

	800000	بضاعة مستهلكة	600
800000		بضاعة	30
		(خروج البضاعة من المخزن)	
		.....N/09/01.....	
	500000	مشتريات تموينات اخرى	382
	76000	(19000 – 95000) TVA	4456
100000		موردون تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا	4091
476000		البنك	512
		(فاتورة شراء أغلفة)	
	//.....	
	500000	تموينات اخرى	32
500000		مشتريات تموينات اخرى	382
		(دخول الأغلفة الى المخزن)	
		.....N/09/15.....	
	3000000	مشتريات بضاعة	380
	100000	موردون ضمانات أغلفة	4096
2950000		البنك	512
150000		تخفيض مالي	768
		(فاتورة شراء بضاعة)	

	//.....		
	3000000	بضاعة		30
3000000		مشتريات بضاعة	380	
		(دخول البضاعة الى المخزن)		
		.....N/10/01.....		
	100000	ت و ح س و م ا ت م م ن و ح ة		709
	19000	TVA		4457
119000		زبائن	411	
		(فاتورة تخفيض تجاري)		
		.....N/10/01.....		
	119000	زبائن		411
119000		البنك	512	
		(تسديد قيمة تخفيض تجاري بشيك بنكي)		
		.....N/10/15.....		
	90000	البنك		512
	10000	نقص مواد التغليف		6136
100000		الموردون ضمانات على الأغلفة	4096	
		(ارجاع الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10 %)		

الأغلفة

الجانب النظري:

عرف الغلافات ، وماهي أنواعها ؟

تمرين

بتاريخ 2015/03/03 اشترت مؤسسة النجاح بضاعة بقيمة 7000 دج مصحوبة بأغلفة

قابلة للاستهلاك قيمتها 2000 دج أدخلت المخزن في نفس اليوم.

2015/03/07 اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 14000 دج مصحوبة بأغلفة قابلة

للاسترجاع قيمتها 4000 دج أدخلت البضاعة الى المخازن

2015/03/11 باعت المؤسسة ما قيمته 7000 دج من البضاعة المشتراة بتاريخ

2015/03/07 مصحوبة بأغلفة قابلة للاسترجاع قيمتها 2000 دج هامش الربح 20% من

التكلفة أخرجت من المخازن في نفس اليوم .

2015/03/15 أعادت المؤسسة ما قيمته 1000 دج من مواد تعبئة وتغليف القابلة

للاسترجاع

2015/03/17 أعاد الزبائن ربع مواد تعبئة وتغليف الى المؤسسة.

2015/03/19 أعادت المؤسسة نصف الأغلفة المتبقية الى المورد منها 50% به غيوب

والباقي سليم

2015/03/21 أعاد الزبائن ما تبقى من الأغلفة منها ربع به عطب .

2015/03/22 احتفظت المؤسسة على ما تبقى من الأغلفة لنفسها .

المطلوب :

تسجيل في دفتر اليومية للمؤسسة

الإجابة عن الجزء النظري :

تعريف: تعتبر الغلافات التجارية تلك المواد المتجهة أساسا لاحتواء المخزونات بشكل عام سواء كانت

بضائع أو المنتجات المباعة للعملاء، و الغرض منها المحافظة على تلك السلع، و كذا سهولة تسليمها

للزبائن لتجنب عطبها أو تلفها، مثل: الزجاجات، غلافات المصبرات، أوراق التغليف

أنواع الأغلفة : الأغلفة نوعان :

- أغلفة مستهلكة : وهي التي تشتري أو تباع مع البضاعة أو المنتجات دون اعادتها الى أصحابها ، وتدخل تكلفتها ضمن تكلفة البضاعة أو المنتجات مثل قارورات البلاستيك الخاصة بالمشروبات والمياه
- أغلفة قابلة للإسترجاع أو متداولة ، وهي التي لا تباع مع البضاعة أو المنتجات بل تسترجع الى أصحابها مثل قارورات الزجاج الخاصة بالمشروبات أو صناديق البلاستيك الخاصة بالخضر والفواكه .

حل التمرين :

		.....2015/03/03.....		
	9000	مشتريات بضاعة	380	
9000		موردو مخزونات	401	
		(شراء بضاعة على الحساب مع أغلفة مستهلكة)		
		9000=2000+7000		
		.....2015/03/03.....		
	9000	بضاعة	30	
9000		مشتريات بضاعة	380	

		دخول البضاعة الى مخازن المؤسسة		
		.....2015/03/07.....		
	14000	مشتريات بضاعة	380	
	4000	أمانات مدفوعة	4096	
18000		موردو مخزونات	401	
		(شراء بضاعة على الحساب مع أغلفة مسترجعة)		
		.....2015/03/07.....		
	14000	بضاعة	30	
14000		مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة الى مخازن المؤسسة		
		.....2015/03/11.....		
	10400	زيائن	411	
8400		المبيعات من البضائع	700	
2000		ديون الغلافات ، امانات تحت التسديد	4196	
		بيع بضاعة على الحساب مع استلام مبلغ إيداع		
		8400=1.2*7000		
		.....2015/03/11.....		
	7000	بضاعة مستهلكة	600	
7000		بضاعة	30	
		خروج البضاعة المباعة من المخازن		
		.....2015/03/15.....		
	1000	موردو مخزونات	401	

1000		أمانات مدفوعة اعادت المؤسسة ما قيمته 1000 دج الى المورد	4096	
	1000	.....2015/03/17.....		4196
1000		ديون الغلافات ، امانات تحت التسديد زبائن	411	
	500	أعاد الزبائن ¼ الأغلفة المسترجعة.....2015/03/19.....		401
	500	موردو مخزونات		6136
1000		نقص في مواد التغليف أمانات مدفوعة	4096	
		إعادة مواد تغليف 50% به عطب والباقي سليم		
	1000	.....2015/03/21.....		4196
500		ديون الغلافات ، امانات تحت التسديد	411	
500		الزبائن الزيادة في استرجاع الغلافات برسم الامان إعادة الزبائن للمؤسسة اغلفة منها نصف به عطب	7086	
		.....2015/03/23.....		
	1500	غلافات متدولة		2186
1500		أمانات مدفوعة احفاظ المؤسسة بالأغلفة المتبقية لنفسها	4096	

الأوراق التجارية:

التمرين الأول: اليك العمليات التي قامت بها مؤسسة على النحو التالي:

1. بيع بضاعة بقيمة 17000 دج بورقة تجارية تكلفتها 10000 دج؛
2. قدمت المؤسسة الورقة التجارية للحصول بتاريخ استحقاقها؛
3. تم تحصيل القيمة الصافية للورقة التجارية عن طريق الحساب الجاري للبنك بقيمة الورقة التجارية، وبلغت مصاريف تحصيل الورقة التجارية قيمة 230 دج؛
4. تم تسديد الزبون لقيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها.

5. بيع بضاعة بقيمة 25000 دج على الحساب تكلفتها 12000 دج، تم تسليم البضاعة

والفاتورة معا؛

6. قدم الزبون للمؤسسة مقابل دينه ورقة تجارية؛

7. خصمت المؤسسة الورقة التجارية (أوراق القبض) قبل تاريخ استحقاقها، حيث بلغت

مصاريف الخصم 2750 دج كفاءة البنك، وعمولة تحصيل الورقة بقيمة 3000 دج؛

8. أعلم البنك المؤسسة أن الزبون سدد قيمة الورقة التجارية بقيمة 29750 دج عند

تاريخ استحقاقها؛

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في اليومية العامة للمؤسسة إذا علمت أن الرسم على

القيمة المضافة هو 19%.

التمرين الثاني: بتاريخ 10/03/n أرسلت احدى المؤسسات كميالة للخصم لدى بنكها

'القرض الشعبي الجزائري' قيمتها الاسمية 500000 دج تاريخ استحقاقها 14/05/n

بتاريخ 15/03/n استلمت المؤسسة كشف خصم الكميالة، حيث شروط الخصم معدل

الخصم 06% عمولة متغيرة 450 دج عمولة ثابتة 50 دج، معدل الرسم على القيمة

المضافة 19%

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في اليومية العامة للمؤسسة

التمرين الثالث: قامت مؤسسة بالعمليات التالية:

1. تم شراء بضاعة بقيمة 85000 دج على الحساب، تم استلام البضاعة والفاتورة معا؛

2. قامت المؤسسة بتقديم الورقة التجارية بقيمة الدين؛

3. تم تسديد قيمتها بتاريخ استحقاقها عن طريق البنك؛

4. بتاريخ n/08/04 نظرا لل صعوبات المالية للمؤسسة اتفقت مع أحد الموردين على

استبدال ورقة تجارية قيمتها 150000 دج تاريخ استحقاقها n/08/12 بورقة أخرى

جديدة تاريخ استحقاقها n/12/12، معدل الخصم 10%.

5. تسديد قيمة الورقة بشيك بنكي عند تاريخ استحقاقها.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في اليومية العامة للمؤسسة إذا علمت أن الرسم على

القيمة المضافة هو 19%.

الحل:

حل التمرين الأول: تسجيل العمليات في اليومية العامة للمؤسسة

حل التمرين الثاني:

الخصم التجاري E = القيمة الاسمية (VN) x معدل الخصم (t) x المدة الفاصلة بين

تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق (n)

		.....01.....		
	20230	زبائن		4130
17000		مبيعات بضاعة	700	
3230		الرسم على القيمة المضافة	447	
	10000	بضاعة مستهلكة		600
10000		مخزونات البضائع	30	
		.....02.....		
	20230	أوراق مقدمة للتحصيل		4135
20230		أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة	4130	
		.....03.....		
	20000	البنك		512
	230	خدمات مصرفية (مصاريف الخصم)		627
		الرسم على القيمة المضافة		4456
20230		مساهمات مصرفية جارية	519	

		.....04.....		
20230	20230	مساهمات مصرفية جارية		519
20230		أوراق مقدمة للتحصيل	4135	
		.....05.....		
25000	29750	مبيعات بضاعة	700	411
4750		tva	4457	
	12000	بضاعة مستهلكة		600
12000		مخزونات البضائع	30	
		.....06.....		
29750	29750	أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة		4130
29750		زبائن	411	
		.....07.....		
	29750	أوراق مخصصة قبل تاريخ الاستحقاق		4132

29750		أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة	4130	
	22907.5	البنك		512
	3000	خدمات مصرفية (مصاريف الخصم)		627
	2750	أعباء الفوائد (عمولة الخصم)		661
	1092.5	tva		4456
29750		مساهمات مصرفية جارية	519	
		.....08.....		
	29750	أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة		519
29750		أوراق مخصومة قبل تاريخ الاستحقاق	4132	

الخصم التجاري E = 500000 . 0.1 . (من N/03/10 الى N/05/14 = 65 يوم) = 5950

$$E = 500000 \frac{6 * 65}{100.360}$$

$$E = 500000 \frac{6*65}{36000} = 5416.66 \text{ دج}$$

حساب الأحيو AGIO

$$1124.16 + 50 + 450 + 5416.66 = \text{الأحيو}$$

$$7040.82 =$$

ومنه القيمة الصافية للورقة = 500000 - 7040.82 = 492959.18 دج

ارسال الورقة للخصم

		03/10		
	500000	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	4130	4132
500000		سندات في الحافظة		
		(ارسال الورقة للتحصيل)		

الحصول على الكشف من البنك

		03/15		
	492959.18	البنوك الحسابات الجارية		512
	500	الخدمات المصرفية وما شابهها		627

500000	500000	مساهمات مصرفية جارية سندات مخصصة غير مستحقة (ترصيد الحسابين 4132/519)	4132	519
500000	5416.66 1124.16	أعباء الفوائد الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع المساهمات البنكية الجارية (استلام كشف الخصم)	519	661 4456

حل التمرين الثالث:

101150	85000 16150	مشتريات البضائع tva موردو المخزونات والخدمات	401	380 4456
--------	----------------	--	-----	-------------

		.....01.....		
	85000	مخزونات البضائع		30
85000		مشتريات البضائع	380	
	101150	موردو المخزونات والخدمات		401
101150		أوراق دفع	403	
		.....02.....		
	101150	أوراق دفع		403
101150		البنك	512	
		.....03.....		
	150000	موردو المخزونات والخدمات		401
150000		أوراق دفع	403	
		قبول الكمبيالة القديمة		
	150000	أوراق دفع		403
150000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		الغاء الكمبيالة القديمة		
	83854.17	أعباء الفوائد		661

83854.17		موردو المخزونات والخدمات أعباء الكمبيوتر الجديدة	401	
33854.17	233854.17	موردو المخزونات والخدمات أوراق دفع تسجيل الورقة الجديدة	403	401
33854.17	233854.17	أوراق الدفع البنك تسديد قيمة الكمبيوتر الجديدة	512	403

لدينا:

القيمة الاسمية للكمبيالة القديمة 150000 دج

المدة n هي 08 أيام من 08/04 الى 08/12

القيمة الاسمية للكمبيالة الجديدة = ؟

المدة هي 130 يوم

اوت	سبتمبر	اكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
04-31 = 27 يوم	30 يوم	31 يوم	30 يوم	12 يوم

$$VN1 = VN2$$

$$VN1 - \left(\frac{VN1 * t * n1}{36000} \right) = VN2 - \left(\frac{VN2 * t * n2}{36000} \right)$$

$$150000 - \left(\frac{150000 * 10 * 8}{36000} \right) = VN2 - \left(\frac{VN2 * 10 * 130}{36000} \right)$$

$$149666.67 = vn2 - vn2. 0,036$$

$$149666.67 = 0.64 vn2$$

$$Vn2 = 233854.17$$

الفرق بين الكمبيالة القديمة والجديدة هو $83854.17 = 150000 - 233854.17$

اعمال نهاية السنة

الأسئلة النظرية

- ما مفهوم الإهلاك؟

- ما المقصود بالاهتلاك الخطي ؟

- ما المقصود بخسارة القيمة ؟

تمارين

تمرين 3

حازت مؤسسة "الجودة العالية" على التثبيتات التالية

بتاريخ 2015/01/01 على معات صناعية بقيمة 250000 دج ، كما اقتنت معدات

نقل بقيمة 300000 دج المدة المنفعية للتثبيت الأول 5 سنوات والثاني

4سنوات

بتاريخ 2017/12/31 قدرت ثمن بيع المعدات الصناعية بمبلغ 90000 أما معدات

نقل ب 100000 دج وقيمة خروج معدات النقل 10000 دج

المطلوب :

قم بإعداد مخطط الاهتلاك للتثبيتين ؟

قم بتسجيل قسط الاهتلاك للتثبيتين للسنة الأولى (2015) ؟

قم باختبار خسارة القيمة لهذه التثبيتات ؟

تمرين 4

بتاريخ 2013/01/03 اقتنت مؤسسة " اليسر " معدات وأدوات بمبلغ 350000 دج ومعدات

نقل بقيمة 400000 دج . المدة النفعية للثبيتين على التوالي 5سنوات ،

8سنوات

بتاريخ 2015/12/31 تم بيع المعدات والأدوات بقيمة

بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل على معدات النقل

المطلوب:

قم بإعداد مخطط الاهتلاك للثبيتين؟

قم المعالجة المحاسبية لعملية التنازل عن الثبيتين عند تاريخ البيع؟

الإجابة على الأسئلة النظرية

- مفهوم الإهلاك:

تقوم معظم المؤسسات باقتناء التثبيات لغرض استعمالها في النشاط العادي لها، وبالتالي فهي تحافظ عليها المؤسسة ما بقي النشاط، فعملها الإنتاجي طويل يقوق سنة مالية واحدة غير أن هذه الأصول تتقادم بفعل الاستعمال وبفعل الزمن، وتفقد حالتها الأولى، مما يؤثر سلبا على قدراتها الإنتاجية وتصبح قيمتها في تندهور حتى تصل الى مرحلة لا يمكن تصليحها من جديد، و لا تستطيع أن تستجيب لمتطلبات الاستغلال، وهنا يستوجب على المؤسسة تجديد وتحديث هذه التثبيات، وحتى يتسنى ذلك تقوم بتوزيع قيمة الأصل الثابت على فترة معلومة (فترة استعماله ومنفعته)، وهذا التوزيع لقيمة التثبيت على هذه الفترة يسمى الإهلاك

- الإهلاك الخطي: هو توزيع قيمة الأصل الثابت على مدة استعماله، أي يؤدي الى

عبء ثابت على المدة النفعية للأصل.

مصطلحات متعلقة بالإهلاك:

قسط الإهلاك = المبلغ القابل للإهلاك ÷ مدة المنفعة

قسط الإهلاك = المبلغ القابل للإهلاك × معدل الإهلاك الخطي

المبلغ القابل للإهلاك = القيمة المحاسبية الأصلية - القيمة المتبقية

الإهلاكات المتركمة = مجموع أقساط الإهلاكات المطبقة على التثبيت

معدل الاهتلاك = 100/مدة المنفعة

المدة النفعية للأصل = 100% / المعدل (نسبة مئوية)

القيمة الصافية المحاسبية للتثبيت = القيمة المحاسبية الاصلية - مجموع
الاهتلاكات

قسط الإهتلاك الشهري = قسط الاهتلاك السنوي / 12

- تعريف خسارة القيمة: هي المبلغ الفائض من القيمة المحاسبية الصافية للأصل
على القيمة القابلة للتحصيل، وهذه الأخيرة تعتبر ثمن البيع المحتمل للتثبيت
خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي المحتمل
للتثبيت

ثمن البيع الصافي المحتمل للتثبيت = ثمن البيع الإجمالي - تكاليف الخروج

وهنا يمكن أن نصل الى حالتين :

➤ اذا كانت القيمة المحاسبية الصافية أكبر من ثمن البيع الصافي المحتمل

في هذه الحالة تتحقق الخسارة (خسارة القيمة) مقدارها الفارق بين القيمة

المحاسبية الصافية و ثمن البيع الصافي المحتمل

➤ اذا كانت القيمة المحاسبية الصافية أصغر من أو يساوي ثمن البيع

الصافي المحتمل

وفق الحالة الثانية لا تتحقق الخسارة

حل التمرين 3

معدل الاهتلاك للمعدات الصناعية = $100\% / \text{مدة المنفعة}$

معدل الاهتلاك للمعدات الصناعية = $5 / 100\%$

معدل الاهتلاك للمعدات الصناعية = 20%

معدل الاهتلاك لمعدات النقل = $100\% / \text{مدة المنفعة}$

معدل الاهتلاك لمعدات النقل = $4 / 100\%$

معدل الاهتلاك لمعدات النقل = 25%

وبالتالي قسط الاهتلاك الخاص بالمعدات الصناعية = $20\% \times 250000 = 50000$

القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الأولى = $250000 - 50000 = 200000$

قسط الاهتلاك الخاص بمعدات نقل = $25\% \times 300000 = 75000$

القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الأولى = $300000 - 75000 = 225000$

مخطط الاهتلاك للمعدات الصناعية				
السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
2015	250000	50000	50000	200000
2016	250000	50000	100000	150000
2017	250000	50000	150000	100000
2018	250000	50000	200000	50000
2019	250000	50000	250000	0
مخطط الاهتلاك للمعدات النقل				
السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
2015	300000	75000	75000	225000
2016	300000	75000	150000	150000
2017	300000	75000	225000	75000
2018	300000	75000	300000	0

تقييد قسط الاهتلاك لنهاية السنة الأولى من الإقتناء (2015/12/31)

.....2015/12/31 -.....				
125000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية			681
50000	اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية		2815	
75000	اهتلاك معدات النقل		28182	
	اثبات قسط الاهتلاك للمعدات الصناعية ومعدات النقل			

حساب خسارة القيمة

خسارة القيمة للمعدات الصناعية = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي

القيمة المحاسبية الصافية = قيمة الأصل - الإهلاك المتراكم لثلاث سنوات

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 250000 - 3 \times 50000$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 250000 - 150000$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 100000$$

$$\text{خسارة القيمة للمعدات الصناعية} = 100000 - 90000$$

$$\text{خسارة القيمة للمعدات الصناعية} = 10000$$

خسارة القيمة لمعدات النقل = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي

القيمة المحاسبية الصافية = قيمة الأصل - الإهلاك المتراكم لثلاث سنوات

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 300000 - 3 \times 75000$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 300000 - 225000$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 75000$$

$$\text{ثمن البيع الصافي لمعدات النقل} = 100000 - 10000$$

$$\text{ثمن البيع الصافي لمعدات النقل} = 90000$$

نلاحظ: أن القيمة المحاسبية الصافية أقل من ثمن البيع وبالتالي لا توجد خسارة قيمة بالنسبة

لمعدات نقل

.....-2015/12/31-.....				
	10000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
10000		خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية اثبات خسارة القيمة للمعدات والأدوات	2915	

اعداد مخطط الاهتلاك مع الأخذ بعين الاعتبار التعديل نتيجة خسارة القيمة

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2015	250000	50000	50000		200000
2016	250000	50000	100000		150000
2017	250000	50000	150000	10000	90000
2018	90000	45000	195000		45000
2019	90000	45000	240000		0

قسط الاهتلاك السنوي بعد الخسارة = القيمة المحاسبية الصافية 2017/المدة النفعية

الباقية

قسط الاهتلاك السنوي بعد الخسارة = 2/ 90000

قسط الاهتلاك السنوي بعد الخسارة = 45000

القيمة المحاسبية الصافية ل سنة 2018 = 250000 - 195000 - 10000 = 45000

القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019 = 250000 - 240000 - 10000 = 0

وتظهر المعدات الصناعية في الميزانية على النحو التالي 2017/12/31

الأصول	المبالغ الاجمالية	الإهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
معدات وأدوات	250000	160000	90000

حل تمرين 4

مخطط الاهتلاك للمعدات والمعدات

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2013	350000	70000	70000		280000
2014	350000	70000	140000		210000
2015	350000	70000	210000		140000
2016	350000	70000	280000		70000
2017	350000	70000	350000		0

مخطط الاهتلاك لمعدات النقل

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2013	400000	50000	50000		350000
2014	400000	50000	100000		300000
2015	400000	50000	150000		250000
2016	400000	50000	200000		200000
2017	400000	50000	250000		150000
2018	400000	50000	300000		100000
2019	400000	50000	350000		50000
2020	400000	50000	400000		0

تاريخ 2013/01/03 اقتنت مؤسسة " اليسر " معدات وأدوات بمبلغ 350000 دج ومعدات

نقل بقيمة 400000 دج . المدة النفعية للتثبيتين على التوالي 5سنوات ،

8سنوات

بتاريخ 2015/12/31 تم بيع المعدات والأدوات بقيمة 120000

بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل على معدات النقل 70000

المطلوب:

قم بإعداد مخطط الاهتلاك للتثبيتين؟

قم المعالجة المحاسبية لعملية التنازل عن التثبيتين عند تاريخ البيع ؟

المعالجة المحاسبية للتنازل على المعدات والأدوات

		.....2015/12/31 -.....		
	70000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		6815
70000		اهتلاك المعدات و الادوات	2815	
		اثبات قيد الاهتلاك لسنة 2013 سنة التنازل		
		.....2015/12/31		
	120000	حقوق التنازل عن الأصول الثابتة		462
	20000	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية		652
	210000	اهتلاك معدات وأدوات		2815
350000		معدات وأدوات	215	
		التنازل على المعدات والأدوات وكان الفارق سليبي		

المعالجة المحاسبية للتنازل على معدات النقل

		.....-2019/12/31-.....		
	50000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة	681	
50000		والأصول غير الجارية اهتلاك معدات نقل	28182	
	70000	اثبات قيد الاهتلاك لسنة 2013 سنة التنازل		
	350000	.....2015/12/31	462	
		حقوق التنازل عن الأصول الثابتة اهتلاك معدات وأدوات	28182	
400000		معدات وأدوات	2182	
20000		فائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية التنازل على المعدات والأدوات وتحقيق فائض	752	

جرد وتسوية الأصول الجارية:

عرف الجرد وماهي أنواعه ؟

ما المقصود بفوارق الجرد؟

يطلق على عملية الجرد بأنها تعداد لكل ما تملكه المؤسسة من أصول جارية وغير جارية ، للوقوف على ماتم اقتناؤه ، و ماتم صرفه والباقي منه كما وقيمة ونوعا .

يمكن التمييز بين نوعين من الجرد ، الجرد المادي والجرد المحاسبي

-الجرد المادي :وهو القيام بمعينة كافة الأصول واحصائها كما وقيمة .

- الجرد المحاسبي : يعبر عن ما تم تسجيله محاسبيا في الدفاتر والمستندات ويكون اما

دوريا أو مستمرا (دائم) أو نهائي .

يقصد بفوارق الجرد : النواتج الناجمة عن مقارنة الجرد المادي بالجرد المحاسبي ، ويكون اما

فرقا عاديا أو فارقا غير عادي (غير مبرر) موجبا وقد يكون سالبا .

تمرين 1

بتاريخ 2017/12/31 أعطيت لك المعلومات التالية و المتعلقة بعملية الجرد المادي

والمحاسبي

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	طبيعته	اشارته
مخزون البضائع	300000	260000		مبرر	

	مبرر		180000	200000	مواد أولية
	مبرر		90000	70000	تموينات أخرى
	مبرر		340000	350000	منتوج تام الصنع

العمل المطلوب :

- أكمل الجدول السابق ؟
- سجل قيود التسوية في 2017/12/31؟
- سجل قيود التسوية في حلة طبيعة الفرق غير مبرر ؟

الحل

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

$$40000+ = 260000 - 300000 = \text{مخزون البضائع}$$

$$20000+ = 180000 - 200000 = \text{مواد أولية}$$

$$20000- = 90000 - 70000 = \text{تموينات أخرى}$$

$$10000+ = 340000 - 350000 = \text{منتوج تام الصنع}$$

وعليه يصبح الجدول كالتالي :

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	طبيعته	اشارته
مخزون البضائع	300000	260000	40000+	مبرر	موجب
مواد أولية	200000	180000	20000+	مبرر	موجب

تموينات أخرى	70000	90000	20000-	مبرر	سالب
منتوج تام الصنع	350000	340000	20000+	مبرر	موجب

التسوية المحاسبية في حالة الفروقات مبررة

		.....2017/12/31 -.....		
	40000	البضائع		30
40000		بضائع مستهلكة	600	
		تسوية فرق الجرد لمخزونات البضائع		
		.....2017/12/31...-.....		
	20000	المواد الأولية واللوازم		31
20000		مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	
		تسوية فرق المواد واللوازم		
		.....2017/12/31		
	20000	التموينات الأخرى المستهلكة		602
20000		التموينات الأخرى	32	
		تسوية فرق الجرد للمواد الأخرى		
		.....2017/12/31		

	20000	المنتجات المصنعة		355
20000		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		تسوية فرق الجرد للمنتجات المصنعة		

التسوية المحاسبية في حالة الفروقات غير مبررة

		.....-2017/12/31.....		
	40000	البضائع		30
40000		المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	
		تسوية فرق الجرد لمخزونات البضائع		
		.....-2017/12/31.....		
	20000	المواد الأولية واللوازم		31
20000		المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	
		تسوية فرق المواد واللوازم		
	20000	.....2017/12/31.....		657
20000		الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	32	
		التموينات الأخرى		
		تسوية فرق الجرد للمواد الأخرى		

20000	20000	.....2017/12/31	355
		المنتجات المصنعة	757
		المنتجات الاستثنائية عن عمليات	
		التسيير	
		تسوية فرق الجرد للمنتجات المصنعة	

تمرين 2

ب تاريخ 2015/12/31 أعطيت لك المعلومات التالية :

المبلغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين		
	150000	بضائع	30
	200000	المواد الولية واللوازم	31
	400000	المنتجات المصنعة	355
30000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
15000		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391

بينت المعلومات الجردية أن أسعار البيع المحتملة للمخزونات حسب ميزات المراجعة أعلاه هي على

النحو التالي :

المخزونات	سعر البيع الصافي المحتمل
-----------	--------------------------

بضائع	120000	
المواد الولية واللوازم	190000	
المنتجات المصنعة	370000	

العمل المطلوب : قم بالتسويات اللازمة في 2015/12/31

الحل تمرين 2

بالنسبة للبضائع

سعر البيع = 120000 القيمة المحاسبية 120000 وبالتالي

30000 = 150000 - 120000 وعليه الخسارة المحتملة مساوية لخسائر القيمة عن مخزونات

البضائع المسجلة سابقا ويبقى المخصص على حاله بدون تعديل ولا نقوم بالتسجيل

بالنسبة للمواد الأولية واللوازم

سعر البيع = 190000 القيمة المحاسبية 200000 وبالتالي

10000 - = 200000 - 190000 وعليه الخسارة المحتملة أقل من المخصص المكون ،

بمقدار 5000 = 10000 - 15000 لا يعدل بانقصاه

بالنسبة للمنتجات المصنعة

سعر البيع = 370000 القيمة المحاسبية 400000 وبالتالي

30000 - = 400000 - 370000 لا يوجد مخصص له سابقا ، وعليه نقوم بتكوين مخصص

التسجيل المحاسبي

		.....-.....2015/12/31.....		
5000	5000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القينة والمؤونات -الأصول الجارية- تسجيل قيد الغاء خاسرة قيمة المواد الأولية	785	391
		.....-.....2017/12/31...-.....		
30000	30000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة -الأصول الجارية - خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات تسجيل قيد اثبات خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	3955	685

--	--	--	--	--

تمرين 3

ب تاريخ 2015/12/31 أعطيت لك المعلومات التالية :

المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين		
	165000	بضائع	30
	200000	المواد الولية واللوازم	31

65000		مشتريات بضائع	380
	50000	مشتريات مواد ولوازم	381
	400000	المنتجات المصنعة	355
30000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
15000		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391

بينت المعلومات الجردية أن أسعار البيع المحتملة للمخزونات حسب ميزات المراجعة أعلاه هي على

النحو التالي :

المخزونات	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة الفرق
بضائع		150000	
المواد الولية واللوازم		210000	
المنتجات المصنعة	410000		

العمل المطلوب : قم بالتسويات اللازمة في 2015/12/31

الحل 3

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

منتوج تام الصنع = 400000 - 410000 = 10000+

البضائع :

القيمة السوقية = 150000 القيمة المحاسبية 150000

150000 - 165000 = -15000 وعندنا مخصص مكون قيمته 30000

15000= 15000-30000 يعتبر مخصص فائض لا بد من انقاصه

المواد الأولية

10000= 200000 -210000

وهناك مخصص فائض مقداره 15000

التسويات المحاسبية

.....-.....2017/12/31.....			
10000	10000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة -الأصول الجارية -	685
		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات تسجيل قيد اثبات خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	3955
.....-.....2017/12/31.....			
	65000	مشتريات ضاعة	380
65000		موردو الفواتير التي تصل الى أصحابها تسوية فرق المواد واللوازم	408
.....2017/12/31.....			
	20000	المخزون في الخارج	37
20000		مشتريات المواد واللوازم	381

		تسوية حساب المواد الأولية.....2017/12/31		390
20000	20000	خسائر القيمة عن البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية - قيد الغاء خسارة قيمة البضائع	785	
15000	15000	.....2017/12/31		391
15000		خسائر القيمة عن المواد الأولية استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية - قيد الغاء خسارة قيمة المواد الأولية	785	

تسوية الزبائن

يبين الجدول التالي وضعية الزبائن في مؤسسة النجاح

الوضعية في	التسديد	خسارة القيمة	مبلغ الدين	الزبائن
2012/12/31	خلال	في	متضمن	
	2012	2011/12/31	الرسم	

احتمال عدم التسديد 25%			476000	محمد	زبون عادي
احتمال عدم التسديد 35%	33320	32000	178500	محمود	زبائن مشكوك فيهم
احتمال عدم التسديد 10%	50000	24000	264200	أحمد	
سيسدد ماعليه	101150	15000	214200	رضوان	
سيسدد ماعليه	107100	10000	107100	فاتح	
لا يسدد	24038	60000	142800	عمر	
لا يسدد	41650	28000	59500	داود	
لا يسدد			77350	فؤاد	

العمل المطلوب : تسوية حسابات الزبائن معدل الرسم على القيمة 19%

الحل

الزبون العادي محمد

احتمال عدم التسديد 20%			476000	محمد	زبون عادي
------------------------	--	--	--------	------	-----------

ليس له القدرة على التسديد يصبح مشكوك فيه

$$\text{مبلغ الدين خارج الرسم} + \text{مبلغ الدين خارج الرسم} \times 0.19 = \text{مبلغ الدين متضمن الرسم}$$

$$\text{مبلغ الدين خارج الرسم} (0.19 + 1) = \text{مبلغ الدين متضمن الرسم}$$

$$\text{مبلغ الدين خارج الرسم} = \text{مبلغ الدين متضمن الرسم} / (0.19 + 1)$$

$$\text{مبلغ الدين خارج الرسم} = \text{مبلغ الدين متضمن الرسم} / (1.19)$$

$$\text{مبلغ الدين خارج الرسم} = 476000 / (1.19) = 400000$$

$$\text{مقدار خسارة القيمة} = 0.25 \times 400000 = 100000$$

الزبائن المشكوك فيهم - محمود

الوضعية في	التسديد	خسارة القيمة	مبلغ الدين	الزبائن	
2012/12/31	خلال 2012	في 2011/12/31	متضمن الرسم		
احتمال عدم	21500	32000	200000	محمود	زبائن
التسديد 35%					مشكوك فيهم

$$\text{الرصيد متضمن الرسم } 2012 / 12 / 31 = 200000 - 21500 = 178500$$

$$\text{الرصيد خارج الرسم } 2012 / 12 / 31 = 178500 / 1.19 = 150000$$

$$\text{خسارة القيمة المحتملة في } 2012 / 12 / 31 = 0.35 \times 150000 = 52500$$

$$\text{خسارة القيمة المحتملة في } 2011 / 12 / 31 = 32000$$

الخسارة المحتملة حاليا أكبر مما هو مكون في 2011 والفارق بينهما 52500-32000=

20500 هذه أن تكون

الزبون أحمد

الوضعية في	التسديد	خسارة القيمة	مبلغ الدين	الزبائن	
2012/12/31	خلال	في	متضمن		
	2012	2011/12/31	الرسم		
احتمال عدم	50000	24000	264200	أحمد	
التسديد 10%					

الرصيد متضمن الرسم 2012/12/31

$$214200 = 50000 - 264200$$

الرصيد خارج الرسم 2012/12/31

$$180000 = 1.19 / 214200$$

خسارة القيمة المحتملة في 2012/12/31

$$18000 = 0.10 \times 180000 =$$

خسارة القيمة المحتملة في 2011/12/31 = 24000

الخسارة المحتملة حاليا أصغر مما هو مكون في 2011 والفارق بينهما 18000-24000=

6000 يجب الانقاص

الزبون رضوان

سيسدد ماعليه	101150	15000	214200	رضوان	
--------------	--------	-------	--------	-------	--

الرصيد متضمن الرسم 2012/12/31

$$113050 = 101150 - 214200$$

الزبون فاتح

يسدد	107100	10000	107100	فاتح	
------	--------	-------	--------	------	--

خسارة القيمة المحتملة سابقا في 2011/12/31 = 10000 سدد كل ماعليه اذن يتم

الغاء هذا المخصص

الزبون عمر

لايسدد	24038	60000	142800	عمر	
--------	-------	-------	--------	-----	--

الرصيد متضمن الرسم 2012/12/31

$$118762 = 24038 - 142800$$

الرصيد خارج الرسم 2012/12/31

$$118762 / 1.19 = 99800 \text{ وهو المبلغ غير قابل للتحصيل}$$

الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالمبلغ غير القابل للتحصيل $18962 = 0.19 \times 99800$

الخسارة الحقيقية 99800 أكبر من الخسارة المتوقعة 60000 وذلك بفرق

$$39800 = 60000 - 99800 \text{ تعتبر خسارة إضافية ويسجل في حساب 654 خسائر عن}$$

خسابات دائنة غير قابلة للتحصيل

خسارة القيمة المحتملة في 2012/12/31

$$15825 = 0.15 \times 105500 =$$

خسارة القيمة المحتملة في 2011/12/31 = 20000

الخسارة المحتملة حاليا أصغر مما هو مكون في 2011 والفارق بينهما 20000 - 15825 =

4175 يجب الانقاص

الزبون داود

داود	59500	28000	41650	لا يسدد
------	-------	-------	-------	---------

الرصيد متضمن الرسم 2012/12/31

$$17850 = 41650 - 59500$$

الرصيد خارج الرسم 2012/12/31

$$17850 / 1.19 = 15000 \text{ وهو المبلغ غير قابل للتحصيل}$$

الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالمبلغ غير القابل للتحصيل $2850 = 0.19 \times 15000$

الخسارة الحقيقية 15000 أصغر من الخسارة المتوقعة 28000 وذلك بفرق

$$13000 = 15000 - 28000 \text{ يتم استرجاعها}$$

خسارة القيمة المحتملة في 2012/12/31

$$15825 = 0.15 \times 105500 =$$

خسارة القيمة المحتملة في 2011/12/31 = 20000

الخسارة المحتملة حاليا أصغر مما هو مكون في 2011 والفارق بينهما 15825-20000 =

4175 يجب الانقاص

زبون فؤاد

لا يسدد			77350	فؤاد
---------	--	--	-------	------

الرصيد متضمن الرسم 2012/12/31 : 77350

مبلغ الدين الرصيد خارج الرسم 2012/12/31

77350 / 1.19 = 650000 وهو المبلغ غير قابل للتحويل

الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالمبلغ غير القابل للتحويل $12350 = 0.19 \times 65000$

وتكون التسوية في دفتر اليومية على النحو التالي :

		.....-2012/12/31.....		
	476000	زبائن مشكوك فيهم -		416
476000		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات تسجيل قيد اثبات خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	411	
		.....-2012/12/31.....		
	100000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول الجارية		685
100000		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة للزبون محمد	491	
		.....2012/12/31.....		
	20500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول الجارية		685
20500		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة للزبون محمود	491	

		.....2012/12/31		
	6000	خسائر القيمة عن احسابات الزبائن	491	
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	685	
6000		للأصول الجارية		
		انقاص خسارة القيمة للزبون أحمد	381	
		.....2012/12/31		
	15000	خسائر القيمة عن احسابات الزبائن	491	
15000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	785	
		والمؤونات - الأصول الجارية-		
		انقاص خسارة القيمة للزبون داود		
		.....2012/12/31		
	113050	زبائن	411	
113050		زبائن مشكوك فيهم -	416	
		تحويل زبون داود الى زبون عادي		
		.....2012/12/31		
	107100	البنك	512	
107100		زبائن مشكوك فيهم	416	
		قبض شيك من الزبون		

		.....2012/12/31		
	10000	خسائر القيمة عن احسابات الزبائن		491
10000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات -الأصول الجارية-	785	
		الغاء خسارة القيمة للزبون فاتح		
		.....2012/12/31		
	24038	البنك		512
24038		زبائن مشكوك فيهم	416	
		قبص شيك من الزبون عمر		
		.....2012/12/31		
	39800	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
	60000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	18962	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
		زبائن مشكوك فيهم	416	
118762		ترصيد حساب الزبون		

		.....2012/12/31		
	41650	البنك		512
41650		زبائن مشكوك فيهم	416	
		قبص شيك من الزبون عمر		
		.....2012/12/31		
	28000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	2850	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
17850		زبائن مشكوك فيهم	416	
13000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية - ترصيد حساب الزبون	785	
		.....2012/12/31		
	65000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
	12350	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
77350		زبائن ترصيد حساب الزبون فؤاد	411	

تسوية السندات

تمرين 1

من ميزان المراجعة لمؤسسة الفلاح و بتاريخ 2015/12/31 استرجنا المعلومات التالية

المبلغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين		
	980000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات	26
100000		خسائر القيمة عن مساهمات والحسابات الدائنة	296

المعلومات الجردية بينت أن سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية

العدد	سعر السوق 2015/12/31	سعر السوق 2014/12/31	ثمن الإقتناء	النوع
500	1300	900	1000	السندات "أ"
700	600	700	900	السندات "ب"

بتاريخ 2015/12/31 تم التنازل على السندات من كلا النوعين بشيك بنكي

العمل المطلوب

سجل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31

الحل

سندات "أ"

$$\text{مبلغ التنازل} = 1300 \times 500 = 650000$$

$$\text{خسارة 2014} : (900 - 1000) \times 500 = 50000$$

$$\text{مبلغ الاقتناء} = 1000 \times 500 = 500000$$

النتيجة مبلغ التنازل + خسارة 2014 - مبلغ الاقتناء

$$\text{النتيجة} = 650000 + 50000 - 500000 = 200000$$

النتيجة موجبة 200000

سندات "ب"

$$\text{مبلغ التنازل} = 600 \times 700 = 420000$$

$$\text{خسارة 2014} : (700 - 900) \times 500 = 100000$$

$$\text{مبلغ الاقتناء} = 900 \times 700 = 630000$$

النتيجة مبلغ التنازل + خسارة 2014 - مبلغ الاقتناء

$$\text{النتيجة} = 420000 + 100000 - 630000 = 100000$$

النتيجة سالبة -110000

التسجيل في دفتر اليومية

		.....-.....2015/12/31.....		
	650000	البنك		512
	50000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
500000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة	26	
200000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة "أ"		
		.....-.....2015/12/31.....		
	420000	البنك		512
	100000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات		296
	110000	الدائنة		667
630000		الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		
		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة	26	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة "ب"		
		بخسارة صافية		

تمرين 1

من ميزان المراجعة لمؤسسة الفلاح و بتاريخ 2015/12/31 استرجنا المعلومات التالية

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

دائن	مدين		
	925000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات	26
86000		خسائر القيمة عن مساهمات والحسابات الدائنة	296

المعلومات الجردية بينت أن سندات المساهمة تتكون من العناصر التالية

العدد	سعر السوق 2017/12/31	سعر السوق 2016/12/31	ثمن الإقتناء	النوع
2000	180	185	300	السندات "أ"
1300	298	290	250	السندات "ب"

بتاريخ 2017/11/01 تم التنازل على مايلي ك

1000 سند نوع "أ" بسعر 350 دج للسند الواحد

700 سند نوع "أ" بسعر 370 دج للسند الواحد

العمل المطلوب

سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31

الحل

سندات "أ"

مبلغ التنازل $350000 = 350 \times 1000$

خسارة 2016 : $115000 = 1000 \times (185 - 300)$

مبلغ الاقتناء $300000 = 1000 \times 300$

النتيجة مبلغ التنازل + خسارة 2014 - مبلغ الاقتناء

النتيجة $200000 = 300000 - 115000 + 350000$

النتيجة موجبة 165000

تقييم السندات المتبقية

خسارة 2016

$115000 = (185 - 300) \times (1000 - 2000)$

خسارة 2017

$120000 = (180 - 300) \times (1000 - 2000)$

بالمقارنة مع خسارة 2016 نجد $115000 - 120000$

أي ان هناك زيادة بقيمة 5000

سندات "ب"

ثمن السند "ب" = المبلغ الكلي للسندات مطروح منها مبلغ السندات "أ"

ثمن السند "ب" = $325000 = 2000 \times 300 - 925000$

ثمن السند " ب " = $1300/325000 = 250$

مبلغ التنازل = $370 \times 700 = 259000$

خسارة 2016 : $28000 = 700 \times (290 - 250)$

مبلغ الاقتناء = $250 \times 700 = 175000$

النتيجة مبلغ التنازل + خسارة 2014 - مبلغ الاقتناء

النتيجة = $259000 + 28000 - 175000 = 112000$

تقييم السندات المتبقية

السندات المتبقية = $600 = 700 - 1300$

خسارة 2016 = $600 - (290 - 250)$

خسارة 2016 = $600 - (290 - 250)$

خسارة = 24000

خسارة 2018 = $600 - (298 - 250)$

خسارة = 28800

مقارنة بين 2016 و 2018 زيادة خسارة = $4800 = 24000 - 28800$

التسجيل في دفتر اليومية

سندات "أ"

		.....-.....2017/12/31.....		
	350000	البنك		512
	115000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
300000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة	26	
165000		الأرباح الصاقية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة "أ"		
		.....-.....2017/12/31.....		
	4800	المخصصات للأهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة العناصر المالية		686
4800		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	296	
		زيادة الخسارة للسندات المتبقية		

سندات "ب"

		.....-2017/12/31.....		
	259000	البنك		512
	28000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
175000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة	26	
112000		الأرباح الصاقية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة "أ"		
		.....-2017/12/31.....		
	5000	المخصصات للأهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة العناصر المالية		686
5000		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	296	
		زيادة الخسارة للسندات المتبقية		

تسوية البنك 'التقارب البنكي "

بتاريخ 2017/12/31 تحصلت المؤسسة على كشف حسابها البنكي من البنك

الخارجي

المبلغ		البيان	التاريخ
دائن	مدين		
74000		رصيد	2017/11/10
30000		إيداع نقدي	2017/11/13
	15000	تسديد فاتورة الكهرباء بشيك بنكي	2017/11/18
70000		تحصيل شيك من الزبون رضا	2017/11/25
60000		تحصيل شيك من الزبون كمال	2017/11/29
	50000	تسديد ديون المورد أحمد بشيك	2017/12/5
	10000	مصاريف سير الحساب	2017/12/12
	159000		
234000	234000	المجموع	

بينما حساب البنك لدى المؤسسة المستخرج من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة في

2017/12/20

المبلغ		البيان	التاريخ
دائن	مدين		
	74000	رصيد	2017/11/10
	15000	تسديد فاتورة الكهرباء بشيك بنكي	2017/11/18
70000		تحصيل شيك من الزبون رضا	2017/11/25
	50000	تسديد ديون المورد أحمد بشيك	2017/12/5
	10000	مصاريف سير الحساب	2017/12/12
15000		امر بتحويل لحساب الضمان الاجتماعي	2017/12/15
	64000	المجموع	

العمل المطلوب :

- انجز حالة التقارب البنكي
- سجل القيود الضرورية في يومية مؤسسة

الحل :

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
159000		الرصيد قبل الجرد		64000	الرصيد قبل الجرد
	15000	تحويل لصالح الضمان الاجتماعي		30000	إيداع نقدي
				60000	تحصيل من الزبون كمال
			10000		مصرف سير الحساب
	144000	رصيد دائن	144000		رصيد مدين
159000	159000	المجموع	154000	154000	المجموع

التسوية في دفتر اليومية

		.....2017/12/31 -.....		
30000	30000	البنك	512	
		الصندوق	53	
		إيداع نقدي في البنك		
		.....2017/12/31...-.....		
60000	60000	البنك	512	
		الزبائن	411	
		تحصيل من الزبون كمال بشيك		
		.....2017/12/31...-.....		
10000	10000	الخدمات البنكية وما شابهها	627	
		البنك	512	
		دفع مصاريف سير الحساب		

تسوية خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنك

تمرين

اليك المعلومات معلومات عن أموال مودعة في البنك

المبلغ المودع لدى البنك	الخسارة المحتملة 31/12/2011	الخسارة المحتملة 31/12/2012	الخسارة المحتملة 31/12/2013
770000	%10	20%	30%

العمل المطلوب :

تتبع التسويات في نهاية كل دورة ؟

الحل

التسجيل في 2011/12/31

خسارة القيمة $77000 = 0.1 \times 770000$ ويكون التسجيل في اليومية

..... 2011/12/31 -				
	77000	امخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة العناصر مالية		686
77000		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البتوك والمؤسسات المالية تسجيل خسارة القيمة المحتملة	591	

التسجيل في 2012/12/31

خسارة القيمة $154000 = 0.2 \times 770000$

الخسارة الحالية أكبر من الخسارة المسجلة سابقا فنقوم بتعديلها

$$77000 = 77000 - 154000$$

		.....2012/12/31 -		
	77000	امخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة العناصر مالية		686
77000		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البتوك والمؤسسات المالية تسجيل خسارة القيمة المحتملة	591	

التسجيل في 2013/12/31

$$\text{خسارة القيمة} = 0.3 \times 770000 = 231000$$

الخسارة الحالية أكبر من الخسارة المسجلة سابقا فنقوم بتعديلها

$$154000 = 77000 - 231000$$

		.....20113/12/31 -		
	154000	امخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة العناصر مالية	686	
154000		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البتوك والمؤسسات المالية تسجيل خسارة القيمة المحتملة	591	

المؤونات

تمرين

الجدول أدناه يبين الخسارة المتوقعة لمؤسسة الأناقة نتيجة نزاع وقع بينها وبين أحد العمال

السنوات	2013/12/31	2014/12/31	2015/12/31
المبلغ	150000	180000	صدر حكم من القضاء يقضي
المحتمل			بتعويض العامل بمبلغ 170000 وفعلا
تعويضه للعامل			تم التعويض بتاريخ 2013/12/25 عن طريق البنك

المطلوب : قم بالتسوية في نهاية كل سنة

الحل

التسوية في 2013/12/31

150000	150000	.....2013/12/31 -	683	
		مخصصات للمؤونات الخصوم غير الجارية		
		مؤونة الأخطار	151	
		تكوين مؤونة للأخطار		

التسجيل في 2014/12/3

المؤونة المكونة هي 150000 الخاصة بسنة 2013 ، أما المؤونة الحالية هي

180000

المؤونة واجب زيادتها لتغطية الخسارة المحتملة هي : 150000-180000

30000=

ونقوم باضافتها وفق القيد التالي

		.....2014/12/31 -		
	30000	مخصصات للمؤونات الخصوم غير الجارية		683
30000		مؤونة الأخطار	151	
		زيادة مؤونة لأخطار		

التسوية في 2015/12/31

نسجل العبء حسب طبيعته وبتاريخ حدوثه

		.....2015/12/25 -		
	170000	أعباء المستخدمين		63
170000		البنك	512	
		دفع تعويضات عن طريق البنك		

ترصيد المؤونة

170000	170000	.....2015/12/31 -	151
		مؤونة الأخطار	
		استرجاعات الاستغلال عن المؤونات -	783
		الخصوم غير الجارية	
		ترصيد مؤونة الأخطار	

المراجع

الكتب

- كتوشح عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحساب، ديوان المطبوعات الجامعية، 2011.
- عبد الوهاب رميدي، على سماي، المحاسبة المالية، دار هومة، الجزائر، 2011.
- شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، المكتبة الشركة الجزائرية بوداود، 2008.
- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، 2009.
- جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية، مطبعة الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2011.
- لخضر لعلاوي، نظام المحاسبة المالية، مطبعة الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010.
- حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، جامعة الجزائر، 2012.
- بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزائر 2010

- بلخير بكاري ، أسئلة وتمارين في المحاسبة المعمقة حسب النظام المالي ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر
2016،

الكتب باللغة الأجنبية :

- Eric Dumalanède, Abdelhamid Moubekour ,Référence Gestion -
,Comptabilité général , Berti Edition , Alger,2009
- Benaibouche Mohand Cid-la comptabilité générale aux normes du
nouveau système comptable financier (S.C.F)-OPU-alger-2010
- Beatrice et Francis Grand Guillot-Exercices de comptabilité générale (avec
corrige détaillés)- 9^e edition-2011/2012-paris.
- Claude Perochon, Technique quantitative de gestion, Tome1, Comptabilité
générale, Edition Foucher,Paris,1974

المراسيم والقوانين :

- الجريدة الرسمية-العدد 74—25 نوفمبر 2007-
- الجريدة الرسمية- العدد 19- 25 مارس 2009-
- الجريدة الرسمية- العدد 27- 28 ماي 2008-
- الجريدة الرسمية- العدد 21- 08 أبريل 2009-
- تعليمة وزارية رقم 02 مؤرخة في 29 أكتوبر 2009 تتضمن أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي
2010

المطبوعات :

- عسلي نور الدين ، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف مسيلة ، السنة الجامعية 2018/2017.
- بلقاسم تويرة ، محاضرات في المحاسبة العامة للمؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى جيجل، السنة الجامعية 2016/2015.
- علي بحري ، محاضرات في المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف مسيلة ، السنة الجامعية 2016

المطبوعات :

- عسلي نور الدين ، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف مسيلة ، السنة الجامعية 2018/2017.
- بلقاسم تويرة ، محاضرات في المحاسبة العامة للمؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى جيجل، السنة الجامعية 2016/2015.
- علي بحري ، محاضرات في المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف مسيلة ، السنة الجامعية 2016
- سفير محمد ، مطبوعة في المحاسبة المعمقة مع أمثلة وتمارين محلولة ، جامعة البويرة ، الجزائر

2015

- مداني بلغيث ، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية ، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة

2004