

جامعة ابن خلدون - تيارت -
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية

تمارين مع الحلول لمقياس المحاسبة المالية 1

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

من اعداد الدكتور: بلكرشة راجح

السنة الجامعية 2023/2022

محتوى المادة (محاسبة مالية 1)		
الصفحة	محتوى المحاور	المحاور
2	مدخل عام لعلم المحاسبة	المحور الأول
5	مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية	المحور الثاني
6	- الفروض والمبادئ المحاسبية	
9	- المستندات	
10	- الدورة المحاسبية	
13	- التدفقات	
20	- الحساب	
22	الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية	المحور الثالث
37	محاسبة عملية تأسيس المؤسسة	المحور الرابع
44	دراسة حسابات الصنف الأول	المحور الخامس
48	- نتيجة السنة	
49	- الترحيل من جديد	
49	- الاحتياطات	
51	محاسبة الرسم على القيمة المضافة	المحور السادس
56	محاسبة التثبيتات المعنوية والعينية	المحور السابع
57	- الاقتناء	
69	- التنازل والتخريب	
77	محاسبة المخزونات	المحور الثامن
80	- الشراء	
91	- الإنتاج	
100	- البيع	
101	- المراجع	المراجع

المحور الأول: مدخل عام لعلم الحاسبة

أسئلة حول المحور الأول

أجب عن الأسئلة التالية:

إن المحاسبة المالية ليست وليدة اليوم بل يمتد ظهورها الى عصور ماضية .

- تكلم عن التطور التاريخي لها؟

- ماهي أنواع المحاسبة ؟

- عرف المحاسبة المالية؟

الإجابة:

- التطور التاريخي للمحاسبة

ان ظهور المحاسبة المالية كان استجابة للتغيرات الحاصلة في المحيط الذي كانت تعيش فيه المؤسسات الاقتصادية، فبداية اهتم المصريين القدماء والرومانيون بالمحاسبة وذلك بإحصاء المحاصيل الزراعية وتسجيل الكميات الموجهة للتخزين وكذا الكميات الصادرة منها والموجهة للتوزيع ، ولكن مع ظهور الثورة الصناعية وتوسع المؤسسات الاقتصادية وزيادة رؤوس الأموال المستثمرة في الميدان الصناعي وتعقد العملية الإنتاجية وظهر شركات المساهمة وفصل الملكية عن الجهاز الإداري الذي يتولى تسيير المؤسسات ، كل هذا كان دافعا على إيجاد وسيلة تقوم بتقديم بيانات تفصيلية عن نشاط المؤسسة في شكل قوائم مالية لغرض المراقبة والمتابعة ،فضلا على بناء استراتيجية علمية تستند عليها في سياستها المستقبلية . و ازداد الاهتمام بالمحاسبة أكثر مع مطلع القرن العشرين حين تدخلت الدولة في شؤون الإنتاج وانتشرت ظاهرة اندماج الشركات .

- أنواع المحاسبة:

تتفرع المحاسبة الى عدة أنواع، ولكل منها خصائصه وأهدافه منها:

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

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

محاسبة التكاليف: هو نوع من المحاسبة الذي يهتم بتحليل التكاليف، من أجل الوصول الى معرفة تكلفة أسعار المنتجات والمراقبة على عناصرها.

المحاسبة العمومية: يقوم هذا النوع من المحاسبة من متابعة ومراقبة وضبط نفقات المؤسسات العمومية التي لا تسعى الى تحقيق أرباح، وذلك وفق قوانين تبين أوجه الانفاق والاعتمادات المخصصة لها .

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

- تعريف المحاسبة المالية

جاء تعريف المحاسبة المالية وفق القانون رقم 11/07 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 " بأن

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"ⁱ

المحور الثاني : مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

أسئلة وتمارين عن المحور الثاني

أجب عن الأسئلة التالية:

- ماهي فروض والمبادئ المحاسبية المالية؟
- عرف المستندات المحاسبية وبين أنواعها؟
- عرف الدورة المحاسبية وبين مراحلها؟
- ماهي التدفقات وبين أنواعها، قدم تمارين توضيحية حول ذلك؟
- تمارين عن التدفقات و الحساب؟

فروض ومبادئ المحاسبة المالية:

ترتكز المحاسبة المالية على عدة فروض ومبادئ نشأت واخذت في التطور بتطور المحاسبة المالية عبر التاريخ، تبين على العموم الإجراءات الواجب الالتزام بها عند التسجيل في الدفاتر المحاسبية وهي:

1. فروض المحاسبة

- فرض الاستمرارية: مفاد هذا المبدأ أن المؤسسة أنشأت لغرض الاستمرار في النشاط

الاستغلالي لها لمدة على العموم تكون طويلة من أجل الوصول الى الأهداف المسطرة في

بداية نشأتها وفي نفس الوقت تفي بتعهداتها اتجاه نفسها واتجاه العالم الخارجي أي

محيطها، وتكريس هذا المبدأ يجعل المؤسسة تصل الى معرفة الأصول الثابتة والأصول

المتداولة والخصوم قصيرة الأجل والخصوم طويلة الأجل.

- فرض الوحدة النقدية: يقصد به القياس النقدي الذي يتم به تقييم موجودات المؤسسة

ومواردها في شكل وحدات نقدية مثل الدينار الجزائري، الدولار الأمريكي، الأورو الأوروبي،

وهذا حتى يتسنى فهم القوائم المالية بالنسبة لكل الأطراف التي لها علاقة بالمؤسسة.

- فرض استقلالية المشروع: يجسد هذا المبدأ فصل بين الذمة المالية للمشروع والذمة المالية

للمالكين له. ويقصد بالذمة المالية للمشروع ماله من حقوق وما عليه من التزامات اتجاه

الآخرين.

- فرض الاستحقاق في المحاسبة: يتم التسجيل المحاسبي بمجرد نشأة الالتزام بين طرفين،

بغض النظر عن حدوث التدفقات النقدية حيث تنص المادة 6 من المرسوم التنفيذي 156/08

على أنه تتم آثار المعاملات على أساس الالتزام.

-

2. المبادئ المحاسبية

- مبدأ استمرارية الطرق المحاسبية (الثبات في اتباع نفس النسق):

مفاد هذا المبدأ هو إتباع إجراء أو أسلوب محاسبي موحد على جميع المعاملات المتماثلة وعدم تغييرها من فترة

الى أخرى، مما يسمح القيام بمقارنة القوائم المالية للفترات المختلفة والوقوف على التغيرات الحاصلة وتحليلها.

- مبدأ الموضوعية: حسب هذا المبدأ فان المحاسبة تعتمد في تسجيلاتها على مستندات ووثائق صحيحة،

دقيقة وموثوقة خالية من التحيز في القياس موضحة تفاصيل العمليات المختلفة بأدلة واضحة وقوية.

- مبدأ استقلالية الدورات: يعني هذا المبدأ هو استقلال كل دورة محاسبية بمصاريفها وايراداتها والنتيجة

المتحصل عليها عن الدورات الأخرى، ونقصد بهذه الأخيرة هو تجزئة نشاط المؤسسة وفق فترات زمنية

متساوية، قد تكون الدورة سداسية أي كل ستة أشهر أو فصلية أي كل ثلاثة أشهر وجرى العرف أن تكون

سنوية.

- مبدأ الأهمية النسبية: يقوم هذا المبدأ على إعطاء أهمية خاصة للعمليات الضرورية في المؤسسة بحيث يكون

الجهد المبذول في القياس يتناسب مع أهمية العملية، أي هناك علاقة طردية ما بين أهمية العنصر محل القياس

والجهد المبذول.

- مبدأ الحيطة والحذر: وهو أخذ الحيطة والحذر دائما في تسجيل العمليات المحاسبية أي التحفظ في تسجيل بعض العمليات التي يمكن أنها لا تتحقق ويتلخص هذا المبدأ بوجود أخذ الخسائر المتوقعة بالحسبان قبل وقوعها وتجاهل الأرباح المتوقعة إلى حين تحققها الفعلي.
- مبدأ التكلفة التاريخية: يعني مبدأ التكلفة التاريخية أن يتم تقييم موجودات الكيان على أساس قيمته الأصلية وذلك بتاريخ الحصول عليه ، والخصوم تقييم بتاريخ نشأة الالتزام .
- مبدأ قياس وتحقق الإيرادات: مفاد هذا المبدأ أنه لا يتم تسجيل الإيرادات إذا توفر شرطان وهما:
 - * الاكتساب: وهي الانتهاء أو وشك الانتهاء من جميع العمليات اللازمة لاكتساب الدخل
 - * التحقق أو قابلية التحقق: هو تحويل الأصول غير نقدية الى نقدية أو الى ما هو في حكم النقدية
- مبدأ عدم المقاصة: ويقصد به عدم استعمال المقاصة بين حسابات الأصول ولخصوم في الميزانية، او بين حسابات المصاريف والإيرادات في جدول النتائج، وهذا حتى تظهر الحسابات في القوائم المالية بطبيعتها دون إنقاص.
- مبدأ الإفصاح: وفق هذا المبدأ يتم عرض القوائم المحاسبية علانية تامة، بدون إخفاء أي معلومات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم، أو قد تساهم في اتخاذ قرار.
- مبدأ القيد المزدوج: ينص هذا المبدأ على تسجيل الأحداث الاقتصادية التي تقوم بين طرفين أحدهما مدين وآخر دائن مع تساوي المبالغ المسجلة في الطرف المدين مع المبالغ المسجلة في الطرف الدائن.

- مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني: حسب المادة 18 من المرسوم التنفيذي 156/08 تقيد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوف مالية طبقا لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.

- 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 تعده المؤسسة في حالة الحصول على المبالغ النقدية أو

شيكات من العملاء، كما يحصل الدافع على نسخة منه.

✓ مستند الصرف: تقوم المؤسسة بإعداد هذا المستند في حالة قيامها بدفع مبالغ نقدية

أو عند التسديد سواء كان التسديد نقدي أو بشيك.

• **المستندات غير المباشرة:** هذا النوع من المستندات يكون مرفق مع المستندات المباشرة كوسيلة اثبات

للمعاملة المالية وهي كالاتي:

✓ 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 الى البنك من صاحب

الحساب البنكي بأن يدفع مبلغ مالي الى طرف يسمى المستفيد.

✓ الكمبيالة(السفتجة): هو تعهد مكتوب يتعهد فيه شخص ما بان يدفع مبلغ معين في

تاريخ معين لشخص اخر يسمى المستفيد، وقد يكون هنالك كفيل او كفيلين حسب

الحاجة.

✓ الاشعار المدين: هي ورقة ترسلها المؤسسة الى العميل لإعلامه بان قيمة المطالبة

المستحقة قد زادت نتيجة تقديم خدمة اضافية او لحصول خطأ ما.

✓ لإشعار الدائن: هي ورقة ترسلها المؤسسة الى العميل لإعلامه بان قيمة المطالبة

المستحقة قد تم تخفيضها لحصول خطأ ما او لأي سبب من الأسباب

– الدورة المحاسبية

- **تعريف الدورة المحاسبية:** يقصد بالدورة المحاسبية، مجموع المراحل الأساسية الواجب اتباعها من طرف المحاسب في عمليات التسجيل لجميع المعاملات المالية التي تقوم بها المؤسسة وذلك خلال الدورة المالية والتي عادة ما تكون سنة.

- **مراحل الدورة المحاسبية:**

تمر الدورة المحاسبية بعدة مراحل متسلسلة فيما بينها وهي:

- **تحديد المعاملات المالية في المؤسسة:**

تقف هذه المرحلة في صدارة العمل المحاسبي، فهي تبنى عليها جميع المراحل اللاحقة ومن هنا يجب على المحاسب إعطاء عناية كبيرة في تحديد المعاملات المالية التي قامت بها المؤسسة، فيقوم بإحصاء كافة المستندات والتأكد من صحتها والتميز فيما بينها دون التغافل عن واحدة منها.

- **التسجيل في دفتر اليومية:**

يعنبر دفتر اليومية من الدفاتر المهمة في التسجيل المحاسبي، حيث يتم تقييد كافة العمليات المالية التي قام بها الكيان (العمليات المحددة في الخطوة الأولى) مع احترام التسلسل الزمني لها وفق القيد المزدوج .

- **ترحيل القيود اليومية إلى دفتر الكبير:**

في المرحلة الثالثة يقوم المحاسب بترحيل كافة الحسابات المسجلة في دفتر اليومية إلى دفتر الكبير .
قد الوقوف على أرصدة كل حساب على حدى في نهاية الدورة .

- **إعداد ميزان المراجعة (قبل التسويات الجردية):**

هو جدول يتم اعداده لغرض التحقق من سلامة التسجيلات المحاسبية، حيث يسجل كافة مبالغ وأرصدة الحسابات الخطوة السابقة، فان وجد أن مجموع مبالغ الحسابات المدينة مساوية لمجموع مبالغ الحسابات الدائنة، وكذا مجموع الأرصدة المدينة مساوية لمجموع الأرصدة الدائنة هذا دلالة على سلامة التسجيلات والا فالتسجيلات لا بد من مراجعتها.

- قيود التسوية:

هي قيود محاسبية يتم اجراؤها في نهاية الدورة المحاسبية، تعتبر بمثابة فحصا شاملا للحسابات المالية، ومنها الوقوف على دقة البيانات لغرض الوصول الى نتائج صحيحة منها حساب نتيجة الدورة وصافي المركز المالي للمؤسسة.

- اعداد ميزان المراجعة المعدل (ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية)

بعد اعداد قيود التسوية الجردية وتعديل ارصدة بعض الحسابات يتم اعداد ميزان مراجعة معدل، آخذين بعين الاعتبار التغيرات الحاصلة في الحسابات التي تم تسويتها.

- إعداد القوائم المالية :

بعد الانتهاء من ميزان المراجعة المعدل (ميزان المراجعة بعد الجرد) ، يقوم المحاسب بإعداد القوائم المالية انطلاقا من الأرصدة المسجلة فيه تتمثل في ثلاث قوائم هي :

* قائمة الدخل

* قائمة المركز المالي (الميزانية)

* قائمة التدفقات النقدية

- اقفال حسابات السنة المالية: ii

يشكل إقفال الحسابات في نهاية الدورة المحاسبية مرحلة مهمة في الدورة المحاسبية للمؤسسة، ففيها يتم جمع المعلومات والبيانات وكتابة مختلف التقارير المالية سواء ما تعلق بنتيجة الدورة أو صافي المركز المالي، أو التقارير الخاصة بالالتزامات نحو محيطها (مصالح الضرائب، العملاء، الموردين، التأمينات، البنوك)، فضلا على حاجة المؤسسة لإلقاء نظرة فاحصة على أدائها خلال الدورة المحاسبية المنصرمة التي عادة ما تكون سنة.

- التدفقات:

تعريف التدفق: يعبر التدفق عن حركة السلع والمواد والمنتجات والخدمات أو المعلومات، التي تتم إما بداخل المؤسسة (تدفق داخلي) أو المؤسسة وأطراف خارجية (تدفق خارجي)، وعليه تصنف التدفقات الى:

- تدفقات معلومات: يقصد بها حركة المعلومات سواء داخل المؤسسة أي حركة المعلومات ما بين المصالح المختلفة للمؤسسة كالتقارير والأوامر، أو ما بين المؤسسة والمتعاملين معها كالفاتورة والطلبية
- التدفقات الاقتصادية: وهي تمثل حركة السلع والمنتجات والخدمات والأموال، وكذلك يمكن أن تكون داخلية إذا كانت بين أطراف داخل المؤسسة أو خارجية، أي ما بين المؤسسة وأطراف خارجها، وهذه الحركة أما أن تعبر عن تدفق حقيقي (مادي) كالسلع والمواد، أو تدفق مالي أي حركة الأموال ويعبر عنها بالمبالغ النقدية وتكون اما سائلة أو مسجلة وفق مستندات كالشيك، ويكون مرتبط بتاريخ وقيمة نقدية واتجاه وبالتالي هناك ثلاث عناصر متعلقة بالتدفق:

* المصدر : وهو يبين المورد المنشأ للتدفق (منبع التدفق)

* الاستعمال : يبين اين استخدم المصدر (المصدر ووجهه في الاستخدام)

* القياس النقدي : يبين القيمة المالية لهذا التدفق (التقييم النقدي لعنصر موضوع التدفق)

تمارين عن التدفقات والحساب

تمرين 1

مؤسسة النجاح مؤسسة تجارية تقوم بشراء الأحذية وبيعها وخلال خلال شهر مارس 2020 قامت بالعمليات التالية:

2020/03/2 اشترت 50 زوج أحذية رجال بمبلغ 100000 دج من المورد علي بشيك بنكي رقم 170

2020/03/3 باعت 30 زوج أحذية رجال بمبلغ 75000 دج للزبون مؤسسة الفلاح قبضت المبلغ نقدا

2020/03/5 اشترت 20 زوج أحذية أطفال بمبلغ 20000 دج من المورد عمر علي بشيك بريدي رقم 88

2020/03/10 حولت مبلغ 30000 دج من البنك الى الصندوق

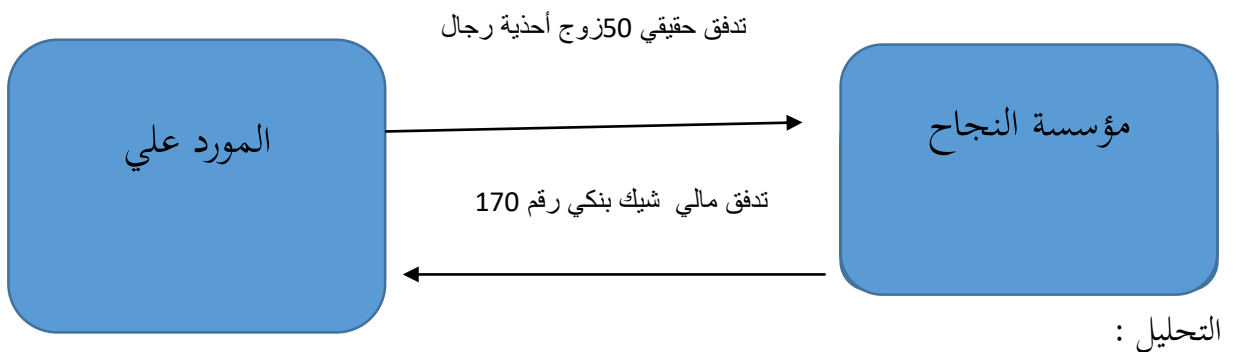
2020/03/15 تحصلت على قرض بنكي قيمته 7000000 دج وضعته في حسابها لدى البنك

المطلوب :

بين من خلال مخططات أنواع التدفقات التي قامت بها مؤسسة النجاح وحللها ؟

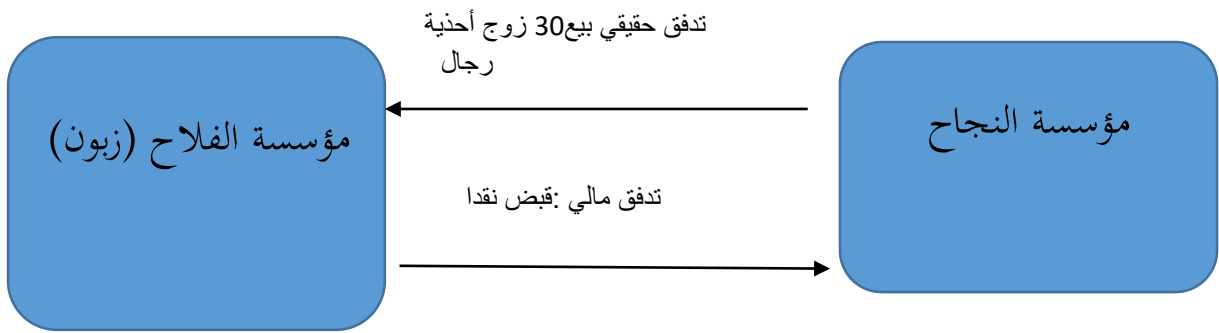
الحل

العملية 2020/03/01



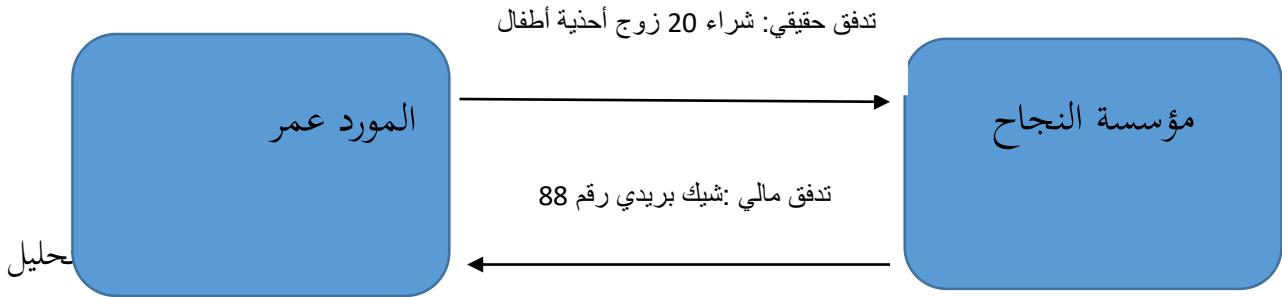
- التدفق خارجي لأنه تم ما بين المؤسسة (مؤسسة النجاح) وطارف خارجي وهو المورد علي
- المصدر : يتمثل في خروج الأموال عن طريق الشيك (شيك رقم 170) وهو المنشأ للتدفق وهو تدفق مالي
- الإستعمال : استخدمت الأموال المسحوبة عن طريق شيك في اقناء السلعة (50زوج أحذية رجال) وهو تدفق حقيقي .
- القياس النقدي : يتمثل في قيمة الأحذية 100000 دج

العملية 2020/03/03



التحليل :

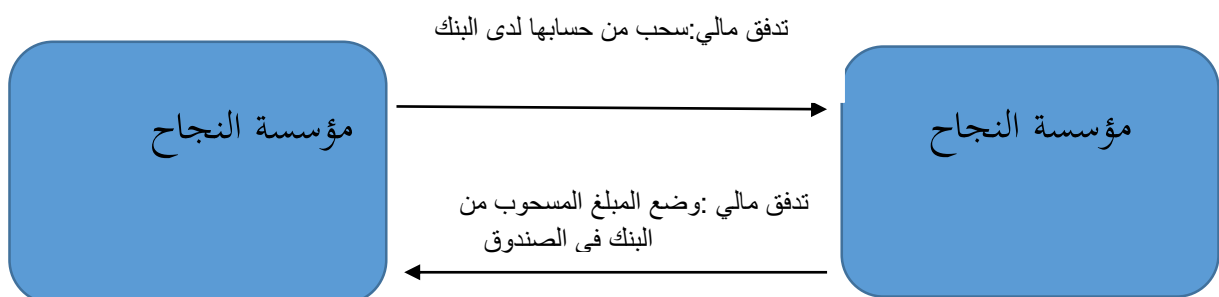
- التدفق خارجي لأنه تم ما بين المؤسسة (مؤسسة النجاح) وطارف خارجي وهو مؤسسة الفلاح (زبون)
- المصدر : يتمثل في بيع (30زوج أحذية رجال) وهو المنشأ للتدفق وهو تدفق حقيقي
- الاستعمال : يتمثل في الحصول على مبالغ نقدية مقابل بيع السلعة وهو تدفق مالي .
- القياس النقدي : يتمثل في قيمة الأحذية 75000 دج



:

التدفق خارجي لأنه تم ما بين المؤسسة (مؤسسة النجاح) وطارف خارجي وهو المورد عمر

- المصدر: يتمثل الشيك البريدي وهو المنشأ للتدفق وهو تدفق مالي
- الاستعمال: يتمثل في الحصول على 20 زوج أحذية أطفال وهو تدفق حقيقي.
- القياس النقدي: يتمثل في قيمة الأحذية 20000 دج



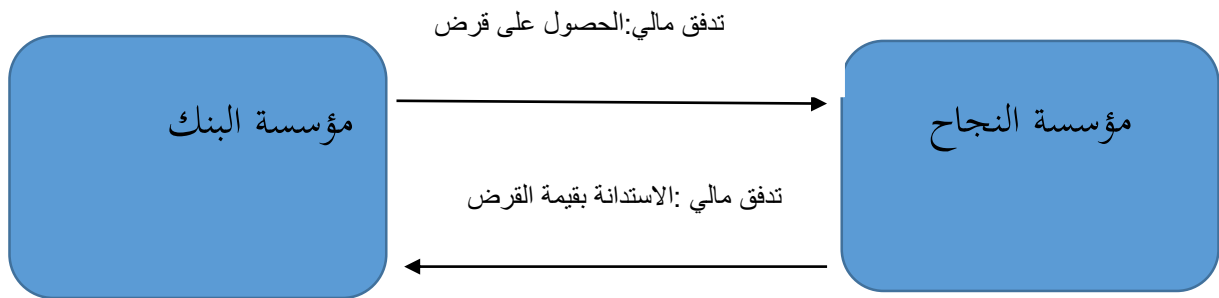
التحليل :

التدفق داخلي لأنه تم ما بين المؤسسة (مؤسسة النجاح) مع نفسها ،تم تحويل مبلغ من حسابها لدى البنك الى

الصندوق

- المصدر: يتمثل الشيك البنكي وهو المنشأ للتدفق وهو تدفق مالي
- الاستعمال: يتمثل في وضع المبلغ المسحوب الصندوق وهو تدفق مالي.
- القياس النقدي: يتمثل في المبلغ المسحوب 30000 دج

العملية 2020/03/15



التحليل :

التدفق خارجي لأنه تم ما بين المؤسسة (مؤسسة النجاح) ومؤسسة البنك المانحة للقرض ،تم وضع مبلغ القرض في

حسابها لدى البنك

- المصدر: يتمثل القرض الممنوح من طرف مؤسسة البنك (افتراضات) وهو المنشأ للتدفق وهو تدفق مالي
- الاستعمال: يتمثل في وضع مبلغ القرض في الحساب البنكي للمؤسسة .
- القياس النقدي: يتمثل في المبلغ المسحوب 7000000 دج

تمرين 2 اليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الاناقة خلال شهر جوان 2019

2019/07/02 اشترت المؤسسة بضاعة بمبلغ 5000 دج دفعت قيمتها بشيك بنكي رقم 13

2019/07/03 دفعت مصاريف الكهرباء والمقدرة دج 1500 بشيك بنكي رقم 15

2019/07/05 باعت بضاعة بمبلغ 2000 دج على الحساب (الأجل) الزبون علي فاتورة رقم 50

2019/07/07 حولت مبلغ 1000 دج من حسابها لدى البنك الى الصندوق وصل اشعار بالتحويل رقم 7

2019/07/11 سدد الزبون محمد ما عليه بشيك بنكي رقم 17 عملية(2019/07/05)

2019/07/15 سددت مصاريف الهاتف والمقدرة 500 دج نقدا فاتورة رقم 21

المطلوب :

من خلال هذه العمليات السابقة التي قامت بها مؤسسة الأناقة ، بين وفق جدول المصدر والاستخدام

والقياس النقدي وأي نوع من التدفق ؟

الإجابة

تاريخ العملية	المصدر	الاستخدام	لقياس النقدي	نوع التدفق
2019/07/02	الحساب البنكي	البضاعة	5000 دج	تدفق خارجي
2019/07/03	الحساب البنكي	مصاريف الكهرباء	1500 دج	تدفق خارجي
2019/07/05	البضاعة	الزبائن	2000 دج	تدفق خارجي

تدفق داخلي	1000 دج	الصندوق	الحساب البنكي	2019/07/07
تدفق خارجي	2000 دج	الحساب البنكي	الزبائن	2019/07/11
تدفق خارجي	500 دج	مصاريف الهاتف	الصندوق	2019/07/15

- الحساب :

بناء على التمرينين السابقين قم باعداد الحساب البنكي ؟

حل التمرين الأول :

مع العلم رصيد أول المدة لحساب البنك : 500000 دج

ح/ 512 حساب البنك

دائن			مدين		
المبلغ	البيان	تاريخ العملية	المبلغ	البيان	تاريخ العملية
100000	دفع ثمن شراء بضاعة (أحذية رجال) شيك رقم 170	2020/03/2	500000	رصيد أول مدة	2020/03/1
20000	دفع ثمن شراء بضاعة (أحذية أطفال) شيك رقم 88	2019/07/05	7000000	الحصول على قرض	2020/03/15
30000	سحب من البنك الى الصندوق اشعار رقم 3	2020/03/10			
7350000	رصيد مدين				
7500000	المجموع		7500000	المجموع	

حل التمرين الثاني :

مع العلم رصيد أول المدة لحساب البنك: 30000 دج

ح/ 512 حساب البنك

دائن			مدين		
المبلغ	البيان	تاريخ العملية	المبلغ	البيان	تاريخ العملية
5000	دفع ثمن شراء بضاعة	2019/01/02	30000	رصيد أول مدة	2019/01/01
1500	دفع مصاريف الكهرباء	2019/07/03			
	شيك رقم 15		2000	قبض قمة البضاعة	2019/07/11
1000	سحب من البنك من البنك الى الصندوق اشعار رقم 7	2019/07/07		المباةة شيك رقم 17	
500	تسديد مصاريف الهاتف فاتورة رقم 21				
24000	رصيد				
32000	المجموع		32000	المجموع	

المحور الثالث: الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية

أسئلة وتمارين عن المحور الثالث:

السؤال النظري

ماهي الكشوف المالية والدفاتر المحاسبية؟

- تمارين متعلقة بالميزانية

تمرين 1

إذا أعطيت لك المعلومات التالية المتعلقة بمؤسسة "الريادة" على النحو التالي :

أراضي: 2000000 دج ، مباني: 3000000 دج ، معدات وأدوات: 5000000 دج ، معدات نقل:

4000000 دج ، بضائع 1500000 دج ، الحساب البنكي: 7000000 دج ، الصندوق: 500000 دج

موردو التثبيتات :6000000 دج ، موردو المخونات والخدمات :1500000 دج

المطلوب :

قم باعداد الميزانية الافتتاحية لهذه المؤسسة

تمرين 2

اليك عناصر ميزانية مؤسسة "الأمل" وذلك بتاريخ 2015/03/03 .

راس المال :15000000 ج ، موردو المخونات والخدمات :3000000 دج ،أراضي :.....؟

البنك :.....؟ مباني :4000000 دج ،البضائع :.....؟

معدات وأدوات :.....؟ ،موردو التثبيتات :.....؟ ، معات نقل :.....؟

معلومات إضافية :

أراضي تشكل ثلث رأس المال ، موردو التثبيتات تمثل نصف المباني ومساوية لمعدات نقل ،معدات وأدوات تمثل

نصف الأصول الجارية كما يتقاسم البنك والبضائع القيمة بالتساوي

المطلوب :

قم بإعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الأمل

الإجابة عن السؤال النظري:

- الكشوف المالية تتمثل في:

*الميزانية: هو جدول يظهر عناصر الموجودات من جهة والتي يطلق عليها بالأصول ويظهر مصادر

الأموال من جهة أخرى ويطلق عليها بالخصوم، وذلك في تاريخ معين، حيث تقسم عناصر الأصول الى

أصول غير جارية موجهة لخدمة المؤسسة وأصول جارية تمثل عناصر نشاط المؤسسة من بضاعة، مواد أولية، زبائن، الحساب البنكي، الصندوق، كما تقسم الخصوم الى خصوم غير جارية وخصوما جارية.

***جدول النتائج:** هو جدول يلخص الأعباء والمصاريف والنواتج المنجزة من طرف المؤسسة خلال فترة زمنية معينة وعادة ما تكون خلال السنة المالية، ويظهر النتيجة الصافية المتحصل عليها.

- الدفاتر المحاسبية:

***دفتر اليومية العامة:** يعتبر من أهم الدفاتر المحاسبية، حيث يتم فيه تسجيل كافة العمليات التي قام بها الكيان، يوما بيوم مع احترام التسلسل الزمني لها، ويكون ذلك وفق مبدأ القيد المزدوج، ويتم التمييز فيها بين الحسابات المدينة والحسابات الدائنة.

***الدفتر الكبير:** هو الدفتر الرئيسي الذي يظهر مجمل الحسابات التي لخصت فيها مختلف العمليات المالية، ونحصل عليه من ترحيل كافة العمليات المسجلة في دفتر اليومية وفق حساباتها الخاصة، وفيه نميز ما بين المبالغ المدينة والدائنة والأرصدة لكل حساب.

***ميزان المراجعة:** هو جدول يتم اعداده دوريا، الغرض منه التأكد من صحة العمليات المسجلة، اذ لا بد ان تتساوى مجمع المبالغ المدينة مع مجموع المبالغ الدائنة، ومجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة.

الحل :

حل التمرين 1

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ

الأصول غير جارية		الأموال الخاصة	
211	أراضي	2000000	101 رأس المال
213	مباني	3000000	
215	معدات وأدوات	5000000	الخصوم غير الجارية
2181	معدات نقل	4000000	404 موردو التثبيتات
	مجموع الأصول غير جارية	14000000	مجموع الخصوم غير جارية
	الأصول الجارية		الخصوم الجارية
			1500000 موردو المخزونات والخدمات
30	بضائع	1500000	1500000 مجموع الخصوم جارية
512	البنك	7000000	
53	الصندوق	500000	
	مجموع الأصول الجارية	9000000	
	مجموع الأصول	23000000	مجموع الخصوم
			23000000

الميزانية الافتتاحية = مجموع الأصول = مجموع الخصوم

مجموع الأصول غير جارية + مجموع الأصول الجارية = رأس المال + الخصوم غير جارية + الخصوم الجارية

$$23000000 = \text{رأ المال} + 6000000 + 1500000$$

$$\text{رأس المال} = 23000000 - 6000000 - 1500000$$

$$\text{رأس المال} = 15500000$$

حل التمرين 2

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

مجموع الخصوم = 15000000 دج + موردو التثبيتات + 3000000 دج ولدينا موردو التثبيتات تمثل نصف

البناءات موردو التثبيتات = $\frac{1}{2}(4000000) = 2000000$ دج

$$\text{اذن مجموع الخصوم} = 15000000 \text{ دج} + 2000000 \text{ دج} + 3000000 \text{ دج}$$

$$\text{اذن مجموع الخصوم} = 20000000 \text{ دج} \text{ وبما أنها ميزانية افتتاحية فان الأصول} = \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{أراضي} = 3/1 \text{ رأس المال} ، \text{ أراضي} = 3/1 (15000000) = 5000000 \text{ دج}$$

$$\text{معدات النقل} = \text{موردو التثبيتات} ، \text{ معدات النقل} = 2000000 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع الأصول} = \text{الأصول غير الجارية} + \text{الأصول الجارية}$$

$$\text{مجموع الأصول} = \text{أراضي} + \text{مباني} + \text{معدات وأدوات} + \text{معدات نقل} + \text{الأصول الجارية}$$

$$\text{مجموع الأصول} = 5000000 + 4000000 + \text{معدات وأدوات} + 2000000 + \text{الأصول الجارية}$$

$$\text{مجموع الأصول} = 5000000 + 4000000 + \frac{1}{2} \text{الأصول الجارية} + 2000000 + \text{الأصول الجارية}$$

$$\text{مجموع الأصول} = 11000000 + \text{لأصول الجارية}$$

$$2000000 - 11000000 = \frac{2}{3} \text{لأصول الجارية}$$

$$9000000 \text{ دج} = \frac{2}{3} \text{الأصول الجارية}$$

$$\text{الأصول الجارية} = \frac{3}{2} (2 \times 9000000) = \text{الأصول الجارية} = 6000000 \text{ اذن}$$

$$\text{معدات وأدوات} = \frac{1}{2} \text{الأصول الجارية} \quad \text{معدات وأدوات} = \frac{1}{2} (6000000) ،$$

$$\text{معدات وأدوات} = 3000000$$

الأصول الجارية تتكون من البنك والبضائع ويتقاسمون القيمة بالتساوي أي

$$\text{البنك} = 3000000 \text{ دج} ، \text{ البضائع} = 3000000 \text{ دج}$$

وعليه تكون الميزانية الإفتتاحية لمؤسسة "الأمل" على النحو التالي بتاريخ 2015/03/03

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير جارية			الأموال الخاصة	

15000000	رأس المال	101	5000000	أراضي	211
			4000000	مباني	213
	الخصوم غير الجارية		3000000	معدات وأدوات	215
2000000	موردو التثبيتات	404	2000000	معدات نقل	2181
2000000	مجموع الخصوم غير جارية		14000000	مجموع الأصول غير جارية	
	الخصوم الجارية			الأصول الجارية	
3000000	موردو المخزونات والخدمات	401		المخزونات	3
3000000	مجموع الخصوم جارية		3000000	بضائع	30
			3000000	البنك	512
			6000000	مجموع الأصول الجارية	
20000000	مجموع اخصوم		20000000	مجموع الأصول	

تمرين حول الدفاتر المحاسبية والكشوف:

إذا أعطيت لك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة البركة بتاريخ 2017/3/1

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
	الأصول غير جارية			الأموال الخاصة	
211	أراضي	3000000	101	رأس المال	16500000

			2000000	مباني	213
	الخصوم غير الجارية		7000000	معدات وأدوات	215
3000000	موردو التثبيتات	404	3000000	معدات نقل	2181
3000000	مجموع الخصوم غير جارية		15000000	مجموع الأصول غير جارية	
	الخصوم الجارية			الأصول الجارية	
4500000	موردو المخزونات والخدمات	401		المخزونات	3
4500000	مجموع الخصوم جارية		5000000	بضائع	30
			3000000	البنوك الحسابات الجارية	512
			1000000	الصندوق	53
			9000000	مجموع الأصول الجارية	
24000000	مجموع الخصوم		24000000	مجموع الأصول	

وقد قامت بالعمليات التالية

2017/03/03 : سددت المؤسسة ثلث ديونها المتعلقة بموردو التثبيتات نقدا

2017/03/07 : اشترت المؤسسة بضائع بقيمة 500000 دج على الحساب

2017/03/11 : سددت المؤسسة خمس ديونها المتعلقة بموردو المخزونات والخدمات بشيك بنكي رقم 12

2017/03/15 : حولت المؤسسة نصف رصيدها البنكي الى الصندوق

2017/03/03 : سددت المؤسسة مصاريف الهاتف والمقدرة 500000 نقدا .

المطلوب : قم بالتسجيل في:

✓ دفتر اليومية؟

✓ الدفتر الكبير؟

✓ ميزان المراجعة؟

✓ الميزانية الختامية؟

الحل

✓ التسجيل في دفتر اليومية

المبـالغ		رقم الحساب
دائن	مدين	2017/03/01
		دائن مدين

	3000000	أراضي		211
	2000000	مباني		213
	7000000	معدات وأدوات		215
	3000000	بضائع		2181
	5000000	البنك		30
	3000000	الصندوق	101	512
	1000000			53
16500000		رأس المال	404	
3000000		موردو التثبيتات	401	
4500000		موردو المخزونات والخدمات		
		تقييد عناصر الميزانية الافتتاحية		
	1000000	2017/07/03		
		موردو التثبيتات		404
1000000		الصندوق	53	
		تسديد ثلث ديون موردو التثبيتات نقدا		
	500000	2017/03/07		
		المشتريات المخزنة من البضاعة	401	380
500000		موردو المخزونات والخدمات		
		شراء بضاعة على الحساب		

500000	500000	2017/03/07	380	30
		المخزونات من البضاعة		
1000000	1000000	2017/03/11	512	401
		موردو المخزونات والخدمات		
1000000	1000000	2017/03/15	512	581
		تحويلات الأموال		
2000000	2000000	2017/03/15	581	53
		الصندوق		
		2017/03/15		
		تحويلات الأموال		
		اشعار باتمام التحويل		

500000	500000	2017/03/03	53	626
		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		
		الصندوق		
		تسديد المؤسسة لمصاريف الهاتف نقدا		

✓ الترحيل الى الدفتر الكبير

حساب 512:البنك	
مدین	دائـن
رصید	
أولي	1000000
	1000000
	1000000 رصید مدین
	3000000
	3000000

حساب 211:الأراضي	
مدین	دائـن
رصید أولي	
	3000000
	3000000 رصید مدین
	3000000
	3000000

حساب 53:الصندوق	
مدین	دائـن
رصید	
أولي	1000000
	1000000

حساب 213:مباني	
مدین	دائـن
رصید أولي	
	2000000
	2000000 رصید مدین

500000	1000000
500000 رصيد مدين	
2000000	2000000

حساب 101: رأس المال	
مدين	دائن
رصيد	دائن
دائن	رصيد أولي 16500000
16500000	16500000

حساب 404: موردو التثبيات	
مدين	دائن
رصيد	دائن
دائن	رصيد أولي 3000000
2000000	1000000
3000000	3000000

حساب 401: موردو المخزونات والخدمات	
مدين	دائن
رصيد أولي 4500000	

2000000	2000000
---------	---------

حساب 215 معدات وأدوات	
مدين	دائن
رصيد أولي	دائن
7000000	7000000
7000000	7000000

حساب 21181 معدات نقل	
رصيد أولي	دائن
3000000	3000000
3000000	3000000

حساب 30: بضائع	
مدين	دائن
رصيد أولي	دائن
5000000	5000000
5000000	5000000

500000	1000000
	رصيد
	4000000
	دائن
5000000	5000000

5500000	5500000

حساب 626: مصاريف البريد السلوكية واللاسلكية	
دائن	مدين
	50000
50000	رصيد مدين
50000	50000

حساب 380: باشتريات المخزنة من البضاعة	
دائن	مدين
500000	500000
500000	رصيد مدين
500000	500000

حساب 581: تحويلات الأموال	
دائن	مدين
1000000	1000000
100000	رصيد مدين
1000000	1000000

✓ ميزان المراجعة

الأرصدة	المبالغ	البيان	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين

1650000		1650000		راس المال	101
	3000000		3000000	أراضي	211
	2000000		2000000	مباني	213
	7000000		7000000	معدات وأدوات	215
	3000000		3000000	معدات نقل	2181
	5500000		5500000	بضاعة	30
		500000	500000	مشتريات بضاعة	380
4000000		5000000	1000000	موردو المخزونات	401
2000000		3000000	1000000	موردو التثبيتات	404
	1000000	2000000	3000000	البنك	512
	500000	1500000	2000000	الصندوق	53
		1000000	1000000	تحويلات الأموال	581
	50000		50000	مصاريف البريد	626
22500000	22500000	29500000	29500000	المجموع	

✓ الميزانية الختامية

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير جارية			الأموال الخاصة	
211	أراضي	3000000	101	رأس المال	16500000

-500000	نتيجة -خسارة		2000000	مباني	213
	الخصوم غير الجارية		7000000	معدات وأدوات	215
2000000	موردو التثبيتات	404	3000000	معدات نقل	2181
2000000	مجموع الخصوم غير جارية		15000000	مجموع الأصول غير جارية	
	الخصوم الجارية			الأصول الجارية	
4000000	موردو المخزونات والخدمات	401		المخزونات	3
4000000	مجموع الخصوم جارية		5500000	بضائع	30
			1000000	البنوك الحسابات الجارية	512
			500000	الصندوق	53
			7000000	مجموع الأصول الجارية	
22000000	مجموع الخصوم		22000000	مجموع الأصول	

المحور الرابع: محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

تمرين 1 عن تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة

قرر محمد وأحمد ومحمود تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة وذلك بتاريخ 2017/03/1

حيث وعد المساهمون بما يلي:

المساهمون	المساهمات العينية	المساهمات النقدية
الشريك محمد	200000	100000
الشريك أحمد	200000	100000
الشريك محمود	200000	100000
المجموع	600000	300000

بتاريخ 2017/03/07 نفذ الشركاء مساهماتهم العينية

الشريك محمد تمثلت المساهمات العينية في :

أراضي : 100000 دج ، معدات وأدوات : 100000 دج

الشريك أحمد تمثلت المساهمات العينية في :

مباني : 150000 دج ، مواد أولية : 50000 دج

الشريك محمود تمثلت المساهمات العينية في :

معدات نقل : 100000 دج ، معدات وأدوات : 100000

بتاريخ 2017/03/20 تم إيداع المساهمات النقدية لدى الموثق

بتاريخ 2017/03/27 وصل اشعار من البنك على مفاده تحويل الأموال من الموثق الى حساب البنكي للشركة

بتاريخ 2017/03/30 دفعت الشركة 7000 دج بشيك بنكي رقم 13 كمصاريف تأسيس الشركة

المطلوب :

قم بتسجيل عملية تأسيس هذه الشركة ؟

تمرين 2 عن تأسيس شركات المساهمة

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

2019/5/07 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 ؟

حل التمرين 1

		.....2017/03/01.....		
	600000	مساهمات عينية	45611	
	300000	مساهمات نقدية	45615	
900000		رأس المال الاجتماعي (تعهد بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره (900000	101	
		.....2017/03/07.....		
	1000000	أراضي	211	
	150000	مباني	213	
	200000	معدات وأدوات	215	
	100000	معدات نقل	2181	
	50000	مواد أولية	31	
600000		مساهمات عينية (تقديم الحصص العينية المتفق عليها)	45611	
		.....2017/03/20.....		
	300000	أموال لدى الموثق	4670	
300000		مساهمات نقدية (تقديم الحصص النقدية المتفق عليها و ايداعها لدى الموثق (	45615	
		.....2017/03/27.....		
300000		البنك مساهمات نقدية (تحويل الحصص النقدية من الموثق و ايداعها البنك)	512 4670	

	7000	.....2017/03/30.....		622
7000		أجور وأتعاب وسطاء	512	
		البنك		
		دفع مصاريف تأسيس الشركة بشيك بنكي رقم 12		

حل التمرين الثاني

		.....2019/05/01.....		
	3000000	مساهمات عينية		45611
	1000000	مساهمون مساهمات مالية		45621
4000000		رأس المال مكتتب مستدعي غير مستعان به (تعهد بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره	1012	
		.....2019/05/01.....		
	3000000	رأس مال مكتتب غير مستدعي غير مستعان به		109
3000000		رأس مال مكتتب غير مستدعي (الاكتتاب في الجزء غير مستدعي)	1011	
		.....2019/05/03.....		
	2000000	مباني		213
	1000000	معدات نقل		2181
4000000		مساهمات عينية (تقديم الحصص العينية المتفق عليها)	45611	

		.....2019/05/07.....		
1000000	1000000	أموال لدى الموثق	4670	
		مساهمون مساهمات مالية	45621	
		إيداع المساهمات المالية لدى الموثق		
		.....2019/05/10.....		
1000000	1000000	البنك	512	
		أموال لدى الموثق	4670	
		(تحويل المساهمات المالية من الموثق وإيداعها البنك)		
		.....2019/05/10.....		
4000000	4000000	راس مال مكتب مستدعي غير مستعان به	1012	
		راس مال مكتب مستدعي و مستعان به	1013	
		التأكيد على الجزء المستدعي		
		.....2019/07/01.....		
3000000	3000000	مساهمون مساهمات مالية	45621	
		رأس مال مكتب غير مستدعي	109	
		الطلب على المساهمات المالية الباقية (75%)		
		.....2019/07/01.....		
3000000	3000000	رأس مال مكتب غير مستدعي غير مستعان به	1011	
		رأس مال مكتب مستدعي غير مستعان به	1012	
		التأكيد على طلب الجزء المتبقي من المساهمات المالية		
		.....2019/07/02.....		
3000000	3000000	أموال لدى الموثق	4670	
		مساهمون مساهمات مالية	45621	
		إيداع المساهمات المالية لدى الموثق		

		.....2019/07/05.....		
3000000	3000000	البنك	512	
		أموال لدى الموثق	4670	
		(تحويل المساهمات المالية من الموثق وايداعها البنك)		
		.....2019/07/05.....		
3000000	3000000	رأس مال مكتتب مستدعي غير مستعان به	1012	
		رأس مال مكتتب مستدعي و مستعان به	1013	
		التأكيد على الجزء المستدعي		
		.....2019/07/05.....		
7000000	7000000	رأس مال مكتتب مستدعي ومستعان به	1013	
		رأس مال الشركة	101	
		التحرير الفعلي لرأس مال الشركة		

تمرين 3 متعلق بمؤسسة فردية

بتاريخ 2015/01/07 قام السيد أحمد بتأسيس شركة برأس مال قدره 3000000 دج

واستخدم فيما يلي:

-مباني: 1200000 دج ، معدات نقل: 300000 دج ، معدات وأدوات 500000 دج ،

بضائع: 500000 دج ، والباقي توزع ما بين البنك والصندوق مناصفة .

وقام السيد بالعمليات التالية:

2015/01/11 استعمل خمس مخزونه من البضاعة لأغراضه الشخصية

2015/01/15 سحب من الصندوق مبلغ 50000 دج لاستعماله الشخصي

2015/01/17 وضع من أمواله مبلغ 100000 دج في حسابه لدى البنك

2015/01/20 اشترى معدات مكتب بقيمة 300000 دج سددها من أمواله الشخصية

2015/01/23 دفع مصاريف الهاتف بقيمة 3000 دج الخاصة بالمؤسسة من أمواله الشخصية

2015/01/25 تحصل على قرض بنكي بقيمة 900000 دج، استعمل ثلثه لأغراضه الشخصية والباقي

أودعه حسابه لدى البنك

المطلوب :

السجل العمليات التي قام بها السيد أحمد في دفتر اليومية؟

المبلغ		رقم الحساب	
دائن	مدين		
		2015/01/07	
	1200000	مباني	213
	500000	معدات وأدوات	215
	300000	معدات نقل	2181
	500000	بضائع	30
	250000	البنك	512
	250000	الصندوق	53
3000000		أموال الاستغلال	101
		القييد الافتتاحي	
		2015/01/11	
	100000	حساب المستغل	108
100000		بضاعة	30
		استعمال خمس البضاعة لأغراضه الشخصية	

	50000	2015/01/15 حساب المستغل الصندوق		108
50000		سحب من الصندوق لاستعماله الشخصي	53	
	100000	2015/01/17 البنك حساب المستغل	108	512
100000		إيداع مبلغ 100000 دج من أمواله الشخصية لدى البنك		
	300000	2015/01/20 معدات مكتب حساب المستغل	108	2182
300000		شراء معدات مكتب بأمواله الشخصية		
	3000	2015/01/23 مصاريف البريد والاتصالات بنوك الحسابات الجارية	108	626
3000		دفع مصاريف الهاتف		

		2015/01/25		
	600000	البنك		
	300000	حساب المستغل		512
		افتراضات		108
900000		حصول على قرض استعملت ثلثه لأغراض شخصية	164	
		والباقي أودع البنك		
	47000	أموال الاستغلال		101
		حساب المستغل	108	
47000		ترصيد حساب المستغل		

حساب 101 أموال الاستغلال		حساب 108 حساب المستغل	
دائـن	مدين	دائـن	مدين
			100000
		100000	50000
3000000	47000	300000	300000
		3000	
	2953000	رصيد مدين	47000
3000000	3000000	450000	450000

تمرين 4 حول النتيجة

شركة تضامن رأس مالها 250000 دج (250 حصة بـ 100 دج للحصة) توزع حصص هذه الشركة بين الشركاء A-B-C على التوالي: 100، 75، 75.

اليك المعلومات التالية حول الشركة قبل توزيعها للنتيجة:

المبالغ	البيان
	<u>الأموال الخاصة:</u>
25000	رأس المال
25428	احتياطي النظام الأساسي
13510	احتياطات أخرى
112	ترحيل من جديد دائن N-1
46750	نتيجة السنة
110800	المجموع

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

اقتطاع 25 % 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 محاسبياً عملية توزيع هذا الربح؟
- ✓ تسجيل محاسبياً تسديد حصص الشركاء من الأرباح عن طريق البنك التي تمت في 20/06/20N+1؟
- ✓ تقديم وضعية الأموال الخاصة بعد التوزيع؟

حل التمرين الخامس

احتياطي النظام الأساسي يساوي $46750 \cdot 0,25 = 11687,5$

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
8605,25	الشريك B

860,35	الشريك C
00	ترحيل من جديد N

التسجيل المحاسبي:

		.....N/12/31.....		
	46750	نتيجة السنة المالية		120
	112	ترحيل من جديد دائن N-1		110
11687,5		احتياطي أساسي	1063	
6490		احتياطات أخرى	1068	
11473,8		الشريك A حساب جاري	4550	
8605,35		الشريك B حساب جاري	4551	
8605,35		الشريك C حساب جاري	4552	
		(توزيع الربح للسنة N)		
	11473,8	.....N+1/06/30.....		

	8605,35			
	8605,35		الشريك A حساب جاري	4550
28684,5			الشريك B حساب جاري	4551
			الشريك C حساب جاري	4552
		البنك		512
			(تسديد نصيب الشركاء)	

المحور السادس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

الأسئلة النظرية :

✓ عرف الرسم على القيمة المضافة وكيف يتم حسابه ؟

✓ ماهي معدلات الرسم على القيمة المضافة ؟

✓ كيف يتم المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

الإجابة عن أسئلة المحور السادس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

- تعريف الرسم على القيمة المضافة وكيفية احتسابه

✓ تعريف الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة: هي ضريبة غير مباشرة تطبق على السلع والخدمات القابلة للاستهلاك، ويتحمل عبئها المستهلك الأخير دخلت حيز التطبيق ابتداء من 1992/04/01.

يتميز هذا النوع من الضرائب بالشمولية، فهو يصيب جميع السلع والخدمات المستوردة والمحلية بمعنى يشمل جميع مجالات الصناعة، التجارة والحرف، 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 لأن المستهلك النهائي هو الذي يتحمل العبء.

✓ حساب الرسم على القيمة المضافة

يعتبر رقم الأعمال المحقق هو الوعاء الضريبي الخاضع للرسم على القيمة المضافة و يتكون من ثمن السلع أو الخدمات أو الأشغال و الدراسات المقدمة وكل المصاريف والحقوق كما يخصم منه التخفيضات التجارية والمالية، وحقوق الطابع الضريبية، مبلغ الأمانة المدفوعة الخاصة بمواد التعبئة والتغليف المسترجعة، ومردودات المشتريات والمبيعات

ولن يتم حساب هذه الضريبة الا اذا تم التأكد من وقوع الحدث المنشئ للرسم، ويحسب على النحو

التالي:

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = \text{رقم الأعمال} \times \text{معدل الرسم}$$

- 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 زبائنها. 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.

✓ ما قبضته مساويا لما دفعته هذه الحالة لا تنشئ حق ولا التزام .

المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة:

يستعمل في التسجيل المحاسبي ح /445 الدولة الرسوم على رقم الأعمال ويتفرع الى:

ح/4456 رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع (TVA على المشتريات)

ح/4457 رسم على القيمة المضافة مسترجع (TVA على المبيعات)

تمرين توضيحي :

بتاريخ 2017/03/01 قامت مؤسسة بشراء بضائع بقيمة 70000 دج بشيك بنكي رقم 11 أدخلت المخازن

في نفس اليوم ،

بتاريخ 2017/03/03 باعت نصف البضاعة المشتراة بتاريخ 2017/03/01 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:

		.....2017/03/01 -		
	70000	مشتريات بضاعة		380
	13300	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		4456
83300		بنوك حسابات جارية	512	
		(فاتورة شراء)		
	//.....		
	70000	بضاعة		30
70000		مشتريات بضاعة		
		(دخول البضاعة الى المخزن)	380	
		..... 2017/03/03.....		
	54145	زبائن		411
45500		مبيعات المنتجات التامة		
8645		رسم على القيمة المضافة مسترجع	70	
		(فاتورة بيع)	4457	
	//.....		
		المشتريات المستهلكة		60
	35000	بضاعة	30	

35000		(خروج المشتريات من المخزن)		
-------	--	----------------------------	--	--

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 70000 \div 2$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 35000$$

$$\text{سعر البيع} = \text{التكلفة} + \text{هامش الربح}$$

$$\text{سعر البيع} = 35000 + 0.3 \times 35000$$

$$\text{سعر البيع} = 35000 + 10500$$

$$\text{سعر البيع} = 45500 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = 0.19 \times 45500 = 8645 \text{ دج}$$

ملاحظة: سوف نتطرق الى الموضوع بالتفصيل في المحور الثامن محاسبة المخزونات

المحور السابع: محاسبة التثبيات المعنوية والعينية

الأسئلة النظرية :

- عرف التثبيتات ؟
- ماهي أنواع التثبيتات وتفرعاتها؟
- ما مفهوم الإهلاك ؟
- ما المقصود بالهلاك الخطي ؟
- ما المقصود بخسارة القيمة ؟

تمارين حول المعالجة المحاسبية للتثبيتات

تمرين 1

بتاريخ 2013/03/01 قامت مؤسسة النجاح بشراء برامج اعلام آلي بقيمة 25000 دج على

الحساب، الرسم على القيمة المضافة 19%؟

بتاريخ 2013/03/05 قام مهندس المؤسسة بإنجاز برنامج لتسيير مخزون المؤسسة قدرت تكلفته

30000 دج

بتاريخ 2013/03/07 توصل مخبر المؤسسة الى اختراع، وتمكنت المؤسسة تسجيل براءة الاختراع

قدرت قيمتها 700000 دج

بتاريخ 2013/03/11 دفعت المؤسسة نقدا مصاريف البحث لتطوير منتج المؤسسة والمقدرة

17000 دج

بتاريخ 2013/03/15 تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 3 سنوات من

احدى المؤسسات بقيمة 900000 دج وذلك بشيك بنكي رقم 11

المطلوب :

تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة في دفتر اليومية ؟

تمرين 2

قامت مؤسسة الأناقة بالعمليات التالية :

2015/01/07 :اقتنت المؤسسة معدات اعلام آلي بقيمة 70000 دج دفعت النصف بشيك بنكي

رقم 17 والنصف الآخر على الحساب الرسم على القيمة المضافة 19 %

2015/01/11 أنجزت المؤسسة مبنى بوسائلها الخاصة بتكلفة اجمالية 700000 دج ،حيث

استعملت ما قيمته 600000 دج كمواد أولية ، كما بلغت مصاريف اليد العاملة 100000 دج

2015/01/17 تم انجاز 30% من برنامج معلوماتية تكلفته الاجمالية 60000 دج على ابشيك

بنكي رقم 23 .

2015/01/19 وصل انجاز مبنى اداري الى 40% تكلفته الاجمالية 800000 دج على الحساب

2015/01/21 اتفقت المؤسسة مع مقاول لانجاز مبنى صناعي تكلفته 700000 دج حيث كانت

مراحل الإنجاز كما يلي :

2015/01/23 استلام 30% من المبنى دفعت المبلغ نقدا

2015/02/10 استلام 20% من المبنى دفعت المبلغ بشيك بنكي رقم 19

2015/02/17 تحملت المؤسسة عبء الجزء المتبقي وتم انهاؤه .

2015/02/21 دفعت المؤسسة مبلغ 30000 دج نقدا كتسييق لشراء معدات نقل قيمتها

700000 دج

2015 /02/27 استلمت المؤسسة معدات نقل ودفعت الفرق بشيك بنكي رقم 23

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 المنفعة للتثبيت الأول 5 سنوات والثاني 4 سنوات

بتاريخ 31 /12/ 2017 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 للتثبيتين على التوالي 5 سنوات ، 8 سنوات

بتاريخ 2015/12/31 تم بيع المعدات والأدوات بقيمة

بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل على معدات النقل

المطلوب:

قم بإعداد مخطط الاهتلاك للتثبيتين؟

قم المعالجة المحاسبية لعملية التنازل عن التثبيتين عند تاريخ البيع ؟

الإجابة على الأسئلة النظرية

- تعريف التثبيتات

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، وانما لاستخدامها في إطار الأنشطة العادية له (أي وجدت من أجل استغلالها في النشاط العادي للكيان) ولهذا فهي موجودة بوجود النشاط أي أنها أكثر ثباتا، مدتها تزيد عن السنة الواحدة.

- أنواع 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 ولأكثر من دورة.

مما سبق يتبين أن التثبيتات تنقسم الى ثلاثة أنواع، تثبيتات معنوية ، تثبيتات مادية ، تثبيتات مالية .

• حساب 20: التثبيتات المعنوية: هي ليست ذات كيان مادي ملموس ولا نقدي، ولكنه أصل

قابل للتحديد، فقد جاء تعريفها في القرار 71 من سنة 2008 على أن التثبيتات المعنوية هي أصل قابل للتحديد، غير مادي وغير نقدي، مراقب ومستعمل من قبل الكيان في اطار نشاطه العادي ومن أمثله العلامات التجارية، البرامج المعلوماتية، براءات الاختراع، حقوق التأليف ، مصاريف التطوير ، حقوق الإيجار ، شهرة المحل ، وحتى يتم قبول التثبيتات المعنوية لابد من توفر شرطين وهما .

✓ أن يكون التثبيت المعنوي قابل للفصل، أي يمكن التعامل معه بمعزل عن

المؤسسة أي يتم بيعه أو تحويله أو التنازل عنه.

✓ أن يكون التثبيت المعنوي منشأ بموجب حقوق تعاقدية.

يتفرع الى حسابات فرعية هي:

حساب 203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت

حساب 204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها

حساب 205 الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات

حساب 207 فارق الاقتناء (شهرة المحل)

حساب 208 تثبيات معنوية أخرى

• حساب 21 التثبيات العينية:

التثبيات العينية هي القيم المادية لمختلف الموجودات التي يحتفظ بها الكيان لاستعمالها في انتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو تأجيرها للغير، أو لأغراض إدارية ولمدة تفوق سنة كالمباني، الأراضي، المعدات والأدوات وسائل النقل، معدات مكتبية، وحتى يتم الاعتراف بالعناصر المادية كأصل، لا بد أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية، وان يتم قياس تكلفه اقتنائه بدرجة دقيقة.

تتفرع التثبيات العينية الى:

الحساب 211 الأراضي.

الحساب 212 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي

الحساب 213 البناءات

الحساب 215 التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

الحساب 218 تثبيبات عينية أخرى ويندرج تحت هذا الحساب معدات نقل، معدات

مكتب، معدات اعلام آلي، مواد تعبئة وتغليف متداولة، أعمال التركيبات والتجهيزات وكل التثبيبات

التي ليس لها مجال ضمن أنواع التثبيبات السابقة.

- مفهوم الإهلاك:

تقوم معظم المؤسسات باقتناء التثبيبات لغرض استعمالها في النشاط العادي لها ،وبالتالي فهي

تحافظ عليها المؤسسة ما بقي النشاط ، فعمرها الإنتاجي طويل يقوق سنة مالية واحدة غير أن هذه

الأصول تتقدم بفعل الاستعمال وبفعل الزمن ، وتفقد حالتها الأولى ،مما يؤثر سلبا على قدراتها

الإنتاجية وتصبح قيمتها في تتدهور حتى تصل الى مرحلة لا يمكن تصليحها من جديد ، و لا

تستطيع أن تستجيب لمتطلبات الاستغلال ، وهنا يستوجب على المؤسسة تجديد وتحديث هذه

التثبيبات ، 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 بالهلاك:

قسط الإهلاك = المبلغ القابل للاهلاك ÷ مدة المنفعة

قسط الإهلاك = المبلغ القابل للاهلاك × معدل الإهلاك الخطي

المبلغ القابل للإهلاك = القيمة المحاسبية الأصلية - القيمة المتبقية

الاهتلاكات المتراكمة = 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 الإهلاك 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

الحل

		.....2013/03/01 -.....		
	25000	برمجيات الاعلام الآلي		204
	4750	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		4456
29750		موردو الشبكات	404	
		الحياسة على برمجيات الاعلام الآلي		
		.....2013/03/05.....		
	30000	برمجيات الاعلام الآلي		204
30000		انتاج مثبت للأصول المعنوية	731	
		انجاز برامج اعلام آلي بوسائل المؤسسة الخاصة		
		..... 2013/03/07.....		
	700000	الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات		205
700000		انتاج مثبت للأصول المعنوية	731	
		الحصول على براءة الاختراع بوسائل المؤسسة الخاصة		

	17000	.....2013/03/11		622
17000		اتعاب للغير	53	
		الصندوق		
		(دفع مصارف البحث والتطوير نقدا		
	17000	.....2013/03/11		203
17000		مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	731	
		انتاج مثبت للأصول المعنوية		
	900000	.....2013/03/15		205
900000		الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات	512	
		البنك		
		التحصل على استغلال علامة تجارية ودفع المبلغ بشيك		
		بنكي رقم 12		

حل التمرين 2

		.....2015/01/07 -.....		
	70000	معدات اعلام آلي		2181
	13300	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		4456
83300		البنك	512	
		الحيازة على معدات اعلام آلي دفع بشيك بنكي رقم 17		
		.....2015/01/11		
	600000	مواد أولية مستهلكة		601
	100000	أعباء العاملين		631
600000		المواد الأولية	31	
100000		العاملون الأجور المستحقة	421	
		انجاز برامج اعلام آلي بوسائل المؤسسة الخاصة		
		.....2015/01/11		
	700000	بنايات		213
700000		انتاج مثبت للأصول المعنوية	732	
		الحصول على المبنى بوسائل المؤسسة الخاصة		

		.....2015/01/17		
	18000	تثبيات معنوية جاري إنجازها		237
18000		البنك	512	
		استلام 30% من برامج معلوماتية دفعت قيمتها بشيك بنكي رقم 23		
		.....2015/01/19		
	320000	تثبيات عينية جاري إنجازها		232
320000		موردو التثبيات	404	
		استلام 40% من انجاز مبني اداري على الحساب		
		.....2015/01/23		
	210000	تثبيات عينية جاري إنجازها		232
210000		الصندوق	53	
		استلام 30% من المبني دفعت المبلغ نقدا		
		.....2015/02/10		
	140000	تثبيات عينية جاري إنجازها		232
140000		البنك	512	
		استلام 20% من المبني دفعت المبلغ بشيك بنكي رقم 19		

		.....2015/02/17		213
	700000	بناءات	732	
		انتاج مثبت للأصول العينية	232	
350000		تثبيتات عينية جاري إنجازها		
350000		استلام المبنى وتحمل المؤسسة الباقي		
		.....2015/02/21		238
		التسبيقات والحسابات المدفوعة على طلبات التثبيت	53	
	30000	الصندوق		
30000		دفع تسبيق نقدا للحصول على معدات نقل		
		.....2015/02/27		2181
		معدات نقل	238	
	700000	التسبيقات والحسابات المدفوعة على طلبات التثبيت	512	
		البنك		
30000		استلام معدات نقل ودفعت الفارق بشيك بنكي		
670000				

حل التمرين 3

معدل الاهتلاك للمعدات الصناعية = 100%/مدة المنفعة

معدل الاهتلاك للمعدات الصناعية = 5/100%

معدل الاهتلاك للمعدات الصناعية = 20%

معدل الاهتلاك لمعدات النقل = 100%/مدة المنفعة

معدل الاهتلاك لمعدات النقل = 4/100%

معدل الاهتلاك لمعدات النقل = 25%

وبالتالي قسط الاهتلاك الخاص بالمعدات الصناعية = 20% × 250000 = 50000

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

قسط الاهتلاك الخاص بمعدات نقل = 25% × 300000 = 75000

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

مخطط الاهتلاك للمعدات الصناعية

السنوات	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

السنوات	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		681
50000		غير الجارية	2815	
75000		اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	28182	
		اهتلاك معدات النقل		
		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 - الإهتلاك 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 - الإهتلاك المتراكم لثلاث سنوات

القيمة المحاسبية الصافية = $3 \times 75000 - 300000$

القيمة المحاسبية الصافية = $225000 - 300000$

القيمة المحاسبية الصافية = 75000

ثمن البيع الصافي لمعدات النقل = $100000 - 10000$

ثمن البيع الصافي لمعدات النقل = 90000

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

تسجيل

.....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

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	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 = 90000 / 2

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

السنوات	المبلغ القابل للإهتلاك	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

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	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 للتشبيتين 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 للتشبيتين؟

قم المعالجة المحاسبية لعملية التنازل عن التشبيتين 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 والادوات اثبات قيد الاهتلاك لسنة 2013 سنة التنازل	2815	
		.....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 التنازل على المعدات والأدوات وكان الفارق سلبي	215	

المعالجة المحاسبية للتنازل على معدات النقل

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

المحور الثامن : محاسبة المخزونات

الأسئلة النظرية :

- عرف المخزونات؟
- ماهي أنواع المخزونات؟
- ماهي طرق تقييم المخزونات؟
- تمارين حول المعالجة المحاسبية للمخزونات

- تمارين حول المعالجة المحاسبية للمخزونات

الإجابة عن الأسئلة النظرية

تعريف المخزونات:

تشمل المخزونات كافة الأصول المملوكة من طرف المؤسسة، والموجهة أما لعملية إعادة البيع كالبضائع المختلفة أو تحويلها الى منتجات كالمواد الأولية، وكذا المواد الاستهلاكية الوسيطة في عملية النشاط العادي للمؤسسة (التموينات الأخرى)، والمنتجات المتحصل عليها من العملية الإنتاجية

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 أو 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 وحقوق 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 اشكالا في تعدد تكاليف الشراء أو الإنتاج، وللوقوف على تكلفة

موحدة نلجأ الى عدة طرق منها.

✓ طريقة التكلفة الوسطية الوجدوية المرجحة:

✓ طريقة الوارد أولا الصادر أولا

تمارين حول المعالجة المحاسبية للمخزونات

مؤسسة تجارية

حالة الشراء

تمرين 1

مؤسسة "الأناقة" مؤسسة تجارية تقوم بشراء ملابس ثم بيعها على حالها رأس مالها بتاريخ 2012/03/01 1000000 دج اقتنت به مباني بقيمة 500000 دج معدات نقل 300000 دج والمبلغ الباقي أودع في

حسابها لدى البنك

بتاريخ 2012/03/05 اشترت المؤسسة 50 معطف رجال بسعر 1500 دج للمعطف الواحد على

الحساب

2012/03/07 اشترت المؤسسة 30 سروال أطفال بسعر 1000 دج للسروال الواحد على الحساب

2012/03/11 سددت ديونها اتجاه الموردون الخاصة بالعملية 2012/03/05 بشيك بنكي رقم 7

تم الإدخال في نفس اليوم لكل العمليات

المطلوب :

- اعداد ميزانية المؤسسة ؟

- السجل العمليات التي بها المؤسسة ؟

- حالة البيع

تمرين 2

بناء على المعلومات الواردة في التمرين 1 قامت المؤسسة بالعمليات التالية
في 13/03/2012 باعت المؤسسة 25 معطف بسعر بيع 2000 دج للمعطف الواحد قبضت نصف المبلغ

نقدا والأخر على الحساب

2012/03/17 سدد الزبائن نصف ما عليهم بشيك بنكي رقم 9

2012/03/21 باعت 20 سروال أطفال بسعر بيع 1500 دج للواحد على الحساب

2012/03/23 سدد الزبائن مبلغ 30000 دج نقدا .

تم الخروج في نفس اليوم لكل العمليات

المطلوب :

- سجل العمليات البيع في دفتر اليومية ؟

حالة الشراء والبيع

تمرين 3

بدا التاجر محمد نشاطه بالعناصر التالية وذلك بتاريخ 2014/01/01:

مباني: 300000 دج ، معدات وأدوات : 400000 دج ، معدات نقل : 200000 دج ، بضائع : 600000 دج

، البنك : 400000 دج ، موردو المخزونات والخدمات 700000 دج

وقام خلال الشهر الأول من سنة 2014 قام بالعمليات التالية :

2014/01/03 اشترى بضائع بقيمة 50000 دج على الحساب مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة

19% أدخلت المخازن في نفس اليوم .

2014/01/07 سدد خمس ديونه اتجاه الموردين بشيك بنكي رقم 10

2014/01/15 باع نصف البضاعة بسعر بيع 200000 دج قبض نصفها نقدا والباقي على الحساب

أخرجت من المخازن في نفس اليوم الرسم على القيمة المضافة 19%

2014/01/17 سدد الزبائن نصف ما عليهم نقدا

2014/01/23 دفعت مصاريف البريد والمقدرة ب 10000 دج بشيك بنكي رقم 11

المطلوب :

- اعداد ميزانية افتتاحية للتاجر محمد

- سجل العمليات في دفتر اليومية

حل التمرين 1

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة " الأناقة " بتاريخ 2012/03/01

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
	الأموال الخاصة			الأصول غير جارية	
1000000	رأس المال	101	500000	مباني	213
			300000	معدات نقل	2181
			800000	مجموع الأصول غير جارية	
				الأصول الجارية	
			200000	البنك	512
			200000	مجموع الأصول الجارية	
1900000	مجموع اخصوم		1000000	مجموع الأصول	

دفتر اليومية

.....2012/01/01 -.....				
	500000	مباني		213
	300000	معدات نقل		2181
	400000	البنك		512
1000000		رأس المال	101	
		موردو المخزونات والخدمات		
		تقييد القيد الافتتاحي لميزانية الاناقة		

		.....2012/03/05 -.....	401	
	75000	مشتريات بضاعة		380
75000		موردو المخزونات والخدمات		
		شراء 50 معطف على الحساب		
	 //.....		
	75000	بضاعة		30
75000		مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة الى المخازن		
	30000	.....2012/03/07.....		
30000		مشتريات بضاعة		380
		موردو المخزونات	401	
		والخدمات		
30000	30000	شراء 30 سروال أطفال		
		..... //.....		30
		بضاعة	380	
		مشتريات بضاعة		
		دخول البضاعة المشتراه الى مخازن المؤسسة		

75000	75000	..... 2014/03/11.....		401
		موردو المخزونات والخدمات	512	
		البنك		
		تسديد ديون عملية 2012/03/05		
		بشيك رقم 7		

حل التمرين 02

		.....2012/03/13.....		
	25000	الزبائن		411
	25000	الصندوق		53
50000		مبيعات بضاعة	700	
		بيع 25 معطف نصف نقدا والباقي على الحساب		
	 //		
	37500	بضاعة مستهلكة		600
37500		بضاعة	30	
		خروج البضاعة المباعة من المخازن		

		.....2012/03/17.....		
	12500	البنك		512
12500		الزبائن	411	
		سدد الزبائن نصف ما عليهم بشيك رقم 9		
		..... 2012/03/21.....		
	30000	الزبائن		411
30000		مبيعات بضاعة	700	
		بيع 20 سروال أطفال على الحساب		
		..... //.....		600
	20000	بضاعة مستهلكة		
20000		بضاعة	30	
		خروج البضاعة المباعة من مخازن المؤسسة		
		..... 2012/03/23.....		
	25000	الصندوق		53
25000		الزبائن	411	
		تسديد الزبائن ما عليهم نقدا		

حل التمرين 3

الميزانية الافتتاحية للتاجر عمر بتاريخ 2014/01/01

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير جارية			الأموال الخاصة	
			101	رأس المال	1200000
213	مباني	300000			
215	معدات وأدوات	400000			
2181	معدات نقل	200000			
	مجموع الأصول غير جارية	900000			
	الأصول الجارية			الخصوم الجارية	
3	المخزونات		401	موردو المخزونات والخدمات	700000
30	بضائع	600000		مجموع الخصوم جارية	700000
512	البنك	400000			
	مجموع الأصول الجارية	1000000			
	مجموع الأصول	1900000		مجموع اخصوم	1900000

مجموع الأصول = مجموع الخصوم

$$1900000 = \text{راس مال التاجر عمر} + 700000$$

$$\text{راس مال التاجر عمر} = 1900000 - 700000 = 1200000 \text{ دج}$$

التسجيل في دفتر اليومية

.....2014/01/01 –.....				
	300000	مباني		213
	400000	معدات وأدوات		215
	200000	معدات نقل		2181
	600000	بضائع		30
	400000	البنك		512
1200000		رأس المال	101	
700000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		تقييد القيد الافتتاحي لميزانية التاجر عمر		
.....2014/01/03 –.....				
		مشتريات بضاعة		380
	50000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		4456
	9500			
59500		موردو المخزونات والخدمات	401	
		(فاتورة شراء)		

	//.....		
	50000	بضاعة		30
50000		مشتریات بضاعة	380	
		(دخول البضاعة لی المخزن)		
		..... 2014/01/07.....		
	151900	موردو المخزونات والخدمات		401
151900		البنك	512	
		تسديد موردو المخزونات والخدمات بشيك بنكي رقم 10		
		.....2014/01/15.....		
	238000	الزيائن		411
200000		مبيعات بضاعة	700	
38000		رسم على القيمة المضافة مسترجع	4457	
		بيع بضاعة نصف البضاعة على الحساب		

		.....2014/01/15.....		
	325000	بضاعة مستهلكة		600
325000		بضاعة	30	
		اخراج البضاعة من المخازن		
		.....2014/01/15.....		
		الصندوق		53
	119000	الزبائن	411	
119000		تسديد الزبائن نصف ما عليهم نقدا		
		.....2014/01/ 23.....		
		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		626
		البنك		
	10000	تسديد مصاريف البريد بشيك بنكي رقم 11	512	
10000				

اليك الميزانية الافتتاحية لمؤسسة التاج الذهبي لصناعة الخزانات الخشبية بتاريخ 2016/01/01

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير جارية			الأموال الخاصة	
211	أراضي	200000	101	رأس المال	1550000
213	مباني	300000			
215	معدات وأدوات	500000		الخصوم غير الجارية	
2181	معدات نقل	400000	404	موردو التثبيات	600000
	مجموع الأصول غير جارية	1400000		مجموع الخصوم غير جارية	600000
	الأصول الجارية				
3	المخزونات				
512	البنك	700000			
53	الصندوق	50000			
	مجموع الأصول الجارية	750000			
	مجموع الأصول	2150000		مجموع الخصوم	2150000

وقد قامت خلال شهر جانفي بالعمليات التالية :

2016/01/03 اشترت 75 صفيحة خشبية بسعر وحدوي 3000 دج دفعت النصف بشيك بنكي رقم 5 والباقي

على الحساب

2016/01/07 اشترت 40 متر من الخشب بقيمة 500 دج للمتر الواحد نقدا

2016/01/11 سددت مصاريف الهاتف بمبلغ 20000 دج بشيك بنكي 8.

2016/01/15 أخرجت 15 صفيحة و 10 متر من الخشب لورشات التصنيع

2016/01/20 تم انتاج 30 خزينة مع تحمل مصاريف إنتاج بقيمة 10000 دج أدخلت المخازن

2016/01/27 باعت المؤسسة نصف الخزانات مع تحقيق هامش من الربح نسبته 20% من التكلفة قبضت

النصف نشيك بنكي والباقي على الحساب أخرجت من المخازن في نفس اليوم .

المطلوب

تسجيل العمليات في دفتر اليومية ؟

حل التمرين 1

		.....2016/01/01 -.....		
	200000	أراضي	211	
	300000	مباني	213	
	500000	معدات وأدوات	215	
	400000	معدات نقل	2181	
	700000	البنك	512	
	50000	الصندوق	53	
1550000		رأس المال	101	
600000		موردو التثبيتات	404	
		تقييد القيد الافتتاحي لميزانية الاناقة		
		.....2016/01/03 -.....		
	225000	مشتریات مواد أولية (صفائح)	3810	
			401	
112500		موردو المخزونات والخدمات	512	
112500		البنك		
		شراء 75 صفيحة خشبية على الحساب		

	 //.....		
	225000	مواد أولية (صفائح)		310
225000		مشتریات بمواد أولية	3810	
		دخول البضاعة الى المخازن		
		.....2016/01/07.....		
	20000	مشتریات مواد أولية (خشب)		3811
20000		الصندوق	53	
		شراء 40 متر خشب نقدا		
	 //.....		
	20000	مواد أولية (خشب)		311
20000		مشتریات مواد أولية	381	
		دخول الخشب الى مخازن المؤسسة		
		..... 2016/01/11.....		
	20000	مصاريف البريد والمواصلات السلكية واللاسلكية		626
20000		البنك	512	
		تسديد مصاريف الهاتف		

		..... 2016/01/15.....		
	45000	مواد أولية مستهلكة (صفائح)	6010	
	5000	مواد أولية مستهلكة (خشب)	6011	
45000		مواد أولية (صفائح)	310	
5000		مواد أولية (خشب)	311	
		اخراج المواد الأولية لعملية التصنيع		
		..... 2016/01/20.....		
	60000	منتجات تامة الصنع (خزانات)	355	
60000		تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
		انتاج 30 خزينة أدخلت المخازن		
		..... 2016/01/27.....		
	18000	الزيائن	411	
	18000	البنك	512	
36000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
		بيع نصف الخزانات مع تحقيق هامش نسبته 20%		
		..... 2016/01/27.....		
	30000	تغيرات المخزونات من المنتجات	355	724
		منتجات تامة الصنع (خزانات)		
30000		اخراج المنتجات المباعة من المخزن		

حالة مؤسسة مزدوجة النشاط (مؤسسة تجارية إنتاجية)

تمرين 2

اليك الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الأمل مزدوجة النشاط (تقوم بإنتاج منتج P وتشتري ويبيع سلعة M) وذلك

بتاريخ 2013/01/01

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير جارية			الأموال الخاصة	
211	أراضي	200000	101	رأس المال	1550000
213	مباني	300000			
215	معدات وأدوات	500000		الخصوم غير الجارية	
2181	معدات نقل	400000	404	موردو التثبيات	600000
	مجموع الأصول غير جارية	1400000		مجموع الخصوم غير جارية	600000
	الأصول الجارية				
512	البنك	700000			
53	الصندوق	50000			
	مجموع الأصول الجارية	750000			
	مجموع الأصول	2150000		مجموع الخصوم	2150000

وقد قامت خلال شهر جانفي بالعمليات التالية :

2013/01/05 اشترت بضائع بقيمة 70000 دج دفعت النصف بشيك بنكي رقم 7 والباقي على الحساب

أدخلت المخازن وصل رقم 3 الرسم على القيمة المضافة 19%

2013/01/09 اشترت مواد ولوازم بقيمة 100000 دج على الحساب أدخلت المخازن الرسم على القيمة

المضافة 19%

2013/01/13 باعت نصف البضاعة ،هامش الربح نسبته 20% من التكلفة على الحساب أخرجت من

المخازن ، الرسم على القيمة المضافة 19%

2013/01/17 أخرجت ربع المواد لعملية التصنيع لورشات التصنيع

2013/01/21 تم انتاج 20 وحدة من المنتج P مع تحمل مصاريف إنتاج بقيمة 5000 دج أدخلت المخازن

على الحساب

2013/01/25 باعت المؤسسة ثلث المنتج بتحقيق 30% كهامش ربح من تكلفة الإنتاج أخرجت من

المخازن ، الرسم على القيمة المضافة 19%

2013/01/27 قبضت المؤسسة نصف حقوقها اتجاه الزبائن بشيك بنكي رقم 11

2013/01/29 سددت المؤسسة نصف ديونها اجاه موردو المخزونات والخدمات بشيك بنكي .

المطلوب

تسجيل العمليات في دفتر اليومية ؟

.....2013/01/01 –.....				
	200000	أراضي		211
	300000	مباني		213
	500000	معدات وأدوات		215
	400000	معدات نقل		2181
	700000	البنك		512
	50000	الصندوق		53
1550000		رأس المال	101	
600000		موردو التثبيتات	404	
		تقييد القيد الافتتاحي لميزانية الاناقة		
.....2013/01/05 –.....				
	70000	مشتريات بضائع		380
	13300	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		4456
41650		موردو المخزونات والخدمات	401	
41650		البنك	512	
		شراء بضائع نصف على الحساب والنصف بشيك		
		بنكي رقم 7		

	 //.....		
	70000	مواد أولية (صفائح)		30
70000		مشتريات بمواد أولية	380	
		دخول البضاعة الى المخازن وصل رقم 3		
		.....2013/01/09		
	100000	مشتريات مواد أولية (خشب)		381
	19000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		4456
119000		المخزونات	401	
		موردو		
		والخدمات		
		شراء مواد ولوازم على الحساب		
	 //.....		
	100000	مواد أولية	381	31
100000		مشتريات مواد أولية		
		دخول المواد واللوازم الى مخازن المؤسسة		

	49980	..... 2013/01/13.....		411
42000		الزبائن	700	
7980		مبيعات بضاعة	4457	
		رسم على القيمة المضافة المسترجع		
		بيع بضاعة نصف البضاعة على الحساب		
	35000	..... //.....		60
35000		بضاعة مستهلكة	30	
		بضاعة		
		اخراج البضاعة من مخازن المؤسسة		
	25000	..... 2013/01/17.....		601
25000		مواد ولوازم مستهلكة	31	
		مواد ولوازم		
		اخراج ربع المواد لعملية التصنيع		
	30000	..... 2013/01/21.....		355
30000		منتجات تامة الصنع	724	
		تغيرات المخزونات من المنتجات		
		انتاج 20 وحدة من المنتج P أدخلت المخازن		

	15470	..... 2013/01/25.....		411
13000		الزبائن	701	
2470		المبيعات من المنتجات المصنعة الرسم على القيمة المضافة	4457	
		المسترجع		
	10000	بيع ثلث المنتج على الحساب		724
10000		..... //.....	355	
		تغيرات المخزونات من المنتجات		
		منتجات تامة الصنع		
	32725	اخراج ثلث المنتج المباع من المخازن		512
32725		..... 2013/01/27.....	411	
		البنك		
		الزبائن		
	80325	قبض بشيك بنكي رقم 11 حقوقها اتجاه الزبائن		401
80325		..... 2013/01/29.....	512	
		موردو المخزونات والخدمات		
		البنك		
		تسديد المؤسسة نصف ديونها بشيك بنكي رقم 15		

المراجع

- كتوش 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 حنيقة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزائر 2010

الكتب باللغة الأجنبية :

- Eric Dumalanède, Abdelhamid Moubekour ,Reference 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 corriges 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