



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة ابن خلدون - تيارت



كلية العلوم الاقتصادية ، التجارية وعلوم التسيير

مطبوعة في مقياس

المحاسبة المالية

موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك

من إعداد:

الأستاذ بعلاش عصام

السنة الجامعية 2022-2023

بطاقة فنية للمقياس

- اسم المقياس: المحاسبة المالية
- الميدان: العلوم الاقتصادية . التجارية وعلوم التسيير
- المستوى : سنة أولى جذع مشترك
- البيانات الأساسية
- العنوان: المحاسبة المالية: 01 السداسي الأول، المحاسبة المالية 02 السداسي الثاني
- الحجم الساعي الأسبوعي: 4 سا و 30 د
- المحاضرة: 3 ساعات - الاعمال الموجهة : 1 ساعة و 30 د
- الوحدة : التعليمية: الأساسية
- الرصيد: 06 - المعامل: 03
- ✓ الهدف العام من المحاسبة المالية 01: تمكين الطالب من المعارف القاعدية الأساسية للمحاسبة المالية ، من أجل التمكن من التعمق فيه لاحقا.
- ✓ الأهداف المتوخاة من المحاسبة المالية 01:
- القدرة على فهم جدول حسابات النتائج والميزانية فهما مبدئيا
- القدرة على اكتساب المعارف المتعلقة بمنهجية بالعمل المحاسبي.
- القدرة على التمييز بين الأصول والخصوم
- القدرة على التمييز بين الأعباء والنواتج و تصنيفها حسب طبيعتها
- القدرة على التسجيل المحاسبي لعمليات تأسيس مؤسسة واقتناء التثبيات و المخزونات
- ✓ اهدف العام من المحاسبة المالية 02: التمكن من تسجيل جل العمليات الجارية في المؤسسة وكذا اعمال نهاية السنة في شكلها البسيط.
- ✓ الأهداف المتوخاة من المحاسبة المالية 02:
- التمكن من اجراء جميع التسجيلات المحاسبية على المخزونات و التخفيضات والمردودات و الاغلفة
- التمكن من اجراء التسويات اللازمة في نهاية السنة
- التمكن من إعداد الكشوف المالية لا سيما الميزانية وجدول حساب النتائج حسب الطبيعة
- ✓ طريقة التقييم: امتحان نهائي في كل سداسي للمحاضرة، بالإضافة الى التقييم المستمر في الاعمال الموجهة ، يقاس معدل المادة بالوزن الترجيحي للمحاضرة 60 %، و 40 % للاعمال الموجهة.

فهرس المحتويات

أ	بطاقة فنية للمقياس.....
ب-ح	فهرس المحتويات
خ	مقدمة.....
	المحاسبة المالية 01
	المحور الأول : مدخل عام لعلم المحاسبة
03	1- مفهوم ونشأة المحاسبة
03	2- أنواع المحاسبة
05	3- تعريف المحاسبة المالية
05	4- اهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية
05	1-4- اهداف المحاسبة المالية.....
06	2-4- مجال تطبيق المحاسبة المالية.....
06	5- الفروض والمبادئ المحاسبية.....
06	1-5- الفروض المحاسبية.....
07	2-5- المبادئ المحاسبية.....
	المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية
11	1- التدفقات وأنواعها
11	1-1- من حيث مصدر التدفق
11	2-1- من حيث نوع التدفق.....
11	3-1- عناصر التدفقات الاقتصادية.....
12	2- الحساب والقيود المزدوج
14	3- المستندات المحاسبية.....
14	4- مراحل الدورة المحاسبية.....
	المحور الثالث: الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية
17	1- دفتر اليومية
17	2- الدفتر الكبير.....
18	3- ميزان المراجعة
19	4- الكشوف المالية
19	1-4- الميزانية
22	2-4- جدول حسابات النتائج

المحور الرابع: محاسبة عملية تأسيس مؤسسة	
25	1- تأسيس المؤسسة غير الفردية
25	1-1 شركات الأشخاص
25	2-1 شركات الأموال
26	3-1 التسجيل المحاسبي للتأسيس فس شركات الأشخاص
28	4-1 التسجيل المحاسبي لتأسيس في شركات الأموال
31	2- انسحاب الشريك
32	3- عملية التأسيس في مؤسسة خاصة فردية
33	4- حساب المستغل
المحور الخامس: دراسة بعض حسابات الصنف 01	
37	1- حساب النتيجة ح/12
41	2- حساب الترحيل من جديد ح/11
41	3- حساب الاحتياطات ح/106
المحور السادس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة	
43	1- مفهوم الرسم على القيمة المضافة
43	2- مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة
44	3- معدلات الرسم على القيمة المضافة
44	4- قابلية الرسم على القيمة المضافة للخصم
45	5- حساب وتسجيل الرسم على القيمة المضافة محاسبيا
المحور السابع: محاسبة التثبيتات العينية والمعنوية	
47	1- تعريف التثبيتات وخصائصها
47	2- التصنيف المحاسبي للتثبيتات
49	3- محاسبة امتلاك التثبيتات العينية والمعنوية
49	1-3 حالة الحيازة
50	2-3 حالة الإنتاج الداخلي
54	3-3 التثبيتات المتولدة داخليا
55	4-3 التسجيل المحاسبي لاقتناء التثبيتات المالية
55	4- الإهلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات العينية والمعنوية
55	1-4 تعريف الإهلاك
56	2-4 قواعد عامة في حساب الإهلاك

57	3-4- التسجيل المحاسبي للإهلاك
59	5- خسارة القيمة عن التثبيتات
59	1-5- تعريف خسارة القيمة
59	2-5- التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة
61	3-5- تعديل خسارة القيمة
63	6- التنازل عن التثبيتات العينية والمعنوية وتخريدها
64	1-6- التنازل عن التثبيتات غير القابلة للإهلاك
66	2-6- التنازل عن التثبيتات غير القابلة للإهلاك
69	7- تخريد التثبيتات
	المحور الثامن: محاسبة المخزونات
72	1- تعريف المخزونات
72	2- أنواع المخزونات
72	3- تصنيف المخزونات
75	4- طريقة تقييم وجرد المخزونات
76	1-4- الجرد الدائم
76	2-4- الجرد المتناوب
76	3-4- تقييم المخزونات
76	5- التسجيل المحاسبي لشراء وبيع المخزونات وفق طريق الجرد الدائم
79	6- التسجيل المحاسبي لشراء وبيع المخزونات وفق طريق الجرد النهائي
	المحاسبة المالية 02
	المحور الأول: مردودات المشتريات والمبيعات
87	1- مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد الدائم
88	2- مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد النهائي
	المحور الثاني: التسبيقات على المخزونات
91	1- التسجيل المحاسبي للتسبيقات عند المشتري
91	2- التسجيل المحاسبي للتسبيقات عند البائع
	المحور الثالث: التخفيضات التجارية والمالية
95	1- مفهوم وأنواع التخفيضات التجاري
95	1- مفهوم التخفيضات المالية
95	2- المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية

99	3- المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية
102	المحور الرابع: محاسبة الأغلفة
102	1- مفهوم الاغلفة
102	2- أنواع الأغلفة
102	3- المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة
102	3-1- حالة الحصول عليها اول مرة
103	3-2- استعمال الاغلفة
104	3-3- استرجاع الاغلفة " سليمة، تالفة،"
107	4- دراسة حالة
	المحور الخامس: الأوراق التجارية
113	1- مفهوم الأوراق التجارية
113	2- أنواع الأوراق التجارية
114	3- المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية
115	3-1- التسجيل المحاسبي لنشأة الورقة التجارية
115	3-2- تحصيل الأوراق التجارية
117	3-3- خصم الأوراق التجارية
121	3-4- تظهير الأوراق التجارية
124	3-5- إلغاء واستبدال الأوراق التجارية
	المحور السادس: أعمال نهاية الدورة المحاسبية
127	1- مفهوم أعمال نهاية الدورة المحاسبية
128	2- منهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية
129	3- تسوية الإنتاج الجاري من التثبيات
133	4- تسجيل الاهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيات
133	3-1- مفهوم الاهتلاك
133	3-2- خسائر القيمة عن التثبيات
134	4- خسائر القيمة عن المخزونات
134	4-1- تقييم عناصر المخزون بتاريخ الشراء
134	4-2- تقييم عناصر المخزون في نهاية السنة
135	4-3- تعديل خسارة القيمة للمخزونات
136	4-4- معالجة الخسارة عند بيع المخزون

138	5- تسوية المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم
138	1-5- تسوية المشتريات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم
138	2-5- تسوية المبيعات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم
139	3-5- تسوية المنتجات الجاري إنجازها
142	6- تسوية المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم
145	7- تسوية الأعباء والمنتجات للسنة الجارية المستحقة غير المسجلة
146	8- تسوية الأعباء والمنتجات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية
149	9- جرد حساب العملاء
151	10- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد
151	11- جدول حسابات النتائج
152	12- الميزانية الختامية
152	13- دراسة حالة عن اعمال نهاية الدورة المحاسبية
162	- قائمة المصادر والمراجع

يعتبر مقياس المحاسبة المالية مادة ضرورية في التكوين في طور الليسانس لطلبة السنة الأولى جذع مشترك في ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، فهو يشكل قاعدة أساسية في علم المحاسبة و مبادئها و أساسياتها خاصة لأولئك الطلبة الذين لم يدرسوا المحاسبة من قبل ، فهو بمثابة المنطلق لمقاييس المحاسبة في المستقبل ، بما يحتويه من محاور تساعد الطالب على فهم انطلاق وسيرورة العملية المحاسبية إلى غاية الوصول إلى المعلومة النهائية التي يتخذ من خلالها القرارات في المؤسسة، وفي هذا الإطار نقدم هذه المطبوعة الأكاديمية التي تشمل على المحاسبة المالية 01 والتي تضم محاور للسداسي الأول، وكذا المحاسبة المالية 02 والتي تضم محاور السداسي الثاني ، حيث تتناول المطبوعة المحاضرات و الأمثلة التطبيقية الخاصة بها، ودراسة حالات شاملة حول بعض المحاور بالتفصيل، وفق ما جاء به المقرر الوزاري الذي يحدد محتويات المقياس، حيث يحتوي السداسي الأول على المفاهيم الأساسية لعلم المحاسبة والدفاتر والكشوف المحاسبية المستخدمة فيها و كيفية التسجيل المحاسبي وفق طريقة القيد المزدوج ، كما يتعرض لدراسة بعض الحسابات كالتبئيات وحسابات رأس المال و المخزونات ، ويحتوي السداسي الثاني ، على دراسة التخفيضات التجارية و التسبيقات المالية والأغلفة ومردودات المشتريات و المبيعات و محاسبة الأوراق التجارية ليخلص في الأخير الى أعمال نهاية السنة والتسوية المتعلقة بها.

المحاسبة المالية 01

المحور الأول :

مدخل عام لعلم المحاسبة

المحاسبة المالية 01: المحور الأول.....مدخل عام لعلم المحاسبة

1- نشأة ومفهوم المحاسبة: شهدت المحاسبة تطورا تدريجيا عبر عدة مراحل ، كانت فيها الحاجة الى التطور حسب كل مرحلة ومميزاتها، ويمكن ان نوجز مراحل تطورها في خمس مراحل بعد التعرف على مفهومها .

1-1- مفهوم المحاسبة : يجمع الباحثون على ان المحاسبة علم اجتماعي نما وتطور عبر التاريخ، معتمدا على العلوم الأخرى، حيث يعتبر علم الاقتصاد الأقرب للمحاسبة و الأكثر ارتباطا بها ، وقد عرفت الجمعية الأمريكية للمحاسبين AAA "فن تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات والاحداث التي لها طبيعة مالية ، وتفسير النتائج التي تسفر عن هذه الاحداث" كما عرفها المعهد الأمريكي للمحاسبين AICPA "نشاط خدمي ، وظيفتها تقديم المعلومات الكمية، ذات الطبيعة المالية، والغرض منها ان تكون مفيدة لذوي العلاقة في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة"

ويمكن تعريفها أيضا بانها " مجموعة المبادئ العلمية التي تحكم عملية تبويب وتسجيل وتحليل العمليات ذات القيم المالية المتعلقة بالمشروع في مجموعة من الدفاتر، بغرض تحديد نتيجة اعمال المشروع خلال مدة زمنية معينة"

1-2-1- نشأة المحاسبة : شهد تطور المحاسبة عدة مراحل:

1-2-1-1- مرحلة العصور القديمة: حيث كانت المحاسبة في هذه المرحلة نظاما للعد وحصر المحاصيل والاملاك ، التي كانت قاعدة للاقتطاع الضريبي، وترجع اول محاولة لتسجيل العمليات المالية من قبل الانسان الى 3500 قبل الميلاد " عهد الاشوريين، من اجل دفع رواتب الجنود ، كما طور الفراعنة نظم إدارة المخازن في عهد سيدنا يوسف عليه السلام، لكن أكثر الأنظمة المحاسبية تطورا بعد النظام الذي خلفه الفراعنة ، حسب الباحثين هو النظام المحاسبي الذي استخدمه اليونانيون في أثينا، حيث ينسب لهم اول حساب للمدفوعات الحكومية في الفترة ما بين 415 و 418 قبل الميلاد

1-2-2-1- مرحلة الفترة الإسلامية: فنجد ان القران شدد على كتابة وتسجيل المعاملات ، خاصة ما

جاء في الاية 282 من سورة البقرة والخاصة بتسجيل الدين ، لاثباته للدائن والمدين وتفصل

الاية التي تعتبر أطول اية ، في كيفية كتابة الدين من ضرورة احضار الشهود ، والرهان

المقبوضة وغيرها، كما دون كتاب سنة 1363 "رسالة ملكية السيقات" الممارسات المحاسبية

التي لم تكن معروفة في اروبا آنذاك.

المحاسبة المالية 01: المحور الأول.....مدخل عام لعلم المحاسبة

1-2-3- مرحلة العصور الوسطى: شهدت هذه المرحلة نظم محاسبية بسيطة، بساطة المعاملات السائدة في تلك الفترة، كحصر موجودات المزارع التي يملكها الاقطاعيون في إنجلترا ، وتسجيل نفقات وعوائد تلك المزارع ، ومع تطور التجارة و ظهور الأرقام العربية ، بدأت المحاسبة تعرفا تطورا كبيرا ، حيث ظهرت موسوعة لوكا باتشيولي في القرن الخامس عشر ، والتي حددت كيفية مسك الدفاتر وفق طريقة القيد المزدوج.

1-2-4- مرحلة الثورة الصناعية الى بداية القرن العشرين: بسبب التطور الذي جلبته الثورة الصناعية من تعدد المشاريع و ازدهار طرق التجارة ، و تحسن طرق الإنتاج ، وظهور الشركات ، مما أدى الى أصحاب هذه الأخير بالبحث عن نظام يمكنهم من الاطلاع على تطور مشاريع باستمرار ، نظرا لعدم ثقتهم الكاملة في المسيرين، فكانت المحاسبة هي الوسيلة الانجع لتسجيل كل الاحداث المالية التي تحدث في هذه الشركات، من خلال بعض القوائم المالية التي تحدد نتيجة اعمال المشروع كالميزانية وحسابات النتائج.

1-2-5- مرحلة التقييس المحاسبي: في ثلاثينيات القرن العشرين دخلت المحاسبة مرحلة جديدة من التطور، مغايرة لما شهدته من قبل ، حيث بدأت التقييس المحاسبي و تطور الأبحاث و الدراسات بهدف توحيد الممارسات والقواعد المحاسبية المطبقة في بلد معين ، ما سيؤدي الى مخرجات محاسبية موحدة معروضة بشكل موحد، وكانت الولايات المتحدة الامريكية سباقة للتقييس حيث اتفق المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA وهيئة الأوراق المالية SEC ، على إرساء مجموعة من المبادئ تكون مقبولا قبولاً عاماً US-GAAP من اجل القضاء على التباين وعدم التناقس السائد في البيانات المحاسبية آنذاك.

2- أنواع المحاسبة: تتفرع المحاسبة الى عدة أنواع حسب الهدف الذي تعمل على تحقيقه والأطراف الذين تخدمهم ويمكن تقسيمها الى:

1-2- المحاسبة المالية: هي المحاسبة الموجهة لخدمة الغرض الذي أنشأت المؤسسة لاجله سواء كانت خدمية او إنتاجية، وتتمثل في مجموعة الإجراءات و الوثائق والمستندات الموجهة لمواكبة نشاط المؤسسة خلال فترة زمنية محددة

2-2- المحاسبة التحليلية: تركز على دراسة التكاليف التي تتحملها المؤسسة اثناء عملية النشاط بغية التحكم فيها وتقليلها والتنبؤ بها ، حيث تساعد المحاسبة التحليلية في تطوير بعض

المحاسبة المالية 01: المحور الأول.....مدخل عام لعلم المحاسبة

مراكز الميزانية في المؤسسة، و شرح النتائج و تحليلها ، ومقارنة التكاليف الحقيقية مع التكاليف المعيارية والمساعدة على اتخاذ القرار.

3-2- المحاسبة الوطنية : تهتم المحاسبة الوطنية بمجموع هيئات الدولة، حيث تقوم بتزويدها بالمعلومات المالية الكافية التي تسمح لها بالرقابة على صرف هذه الأموال، كما تعمل على خدمة اهداف التخطيط، بتسجيل كيفية تحصيل وصرف الموارد الحكومية .

4-2- المحاسبة العمومية : وهي المحاسبة الموجهة لخدمة مؤسسات غير الربحية للدولة كالادارات العمومية مثل البلدية والولاية ، وتقوم على تسيير الإيرادات التي توفرها الدولة في شكل نفقات موزعة على مختلف الهيئات العمومية.

3- تعريف المحاسبة المالية: هي نظام فرعي لنظام المعلومات في المؤسسة ، يهدف الى جمع ومعالجة البيانات المتعلقة بالعمليات التي قامت بها المؤسسة ، وتوصيل هذه المعلومات المالية لمتخذي القرار .

وقد عرفها النظام المحاسبي المالي في المادة 03 بانها " نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات أي مؤسسة ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية .

4- اهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية: ان تحديد الاهداف للمحاسبة المالية سيجعلها تنحصر في مجالات معينة فلا يمكن تطبيقها على جميع المعاملات

1-4- اهداف المحاسبة المالية: للمحاسبة المالية عدة اهداف تسعى لتحقيقها خدمة لها وللاطراف التي تتعامل معها ومن بين هذه الأهداف نذكر:

- تلبية حاجات مختلف الأطراف بمعلومات تسمح لهم باتخاذ القرار .
- قياس نتيجة اعمال عن فترة زمنية معينة من خلال تحديد الربح او الخسارة.
- تفسير المعلومات المحاسبية حيث لا يتوقف دورها عند توصيل المعلومات بل يمتد الى تفسيرها مما يسمح بتقييم أداء المؤسسة.
- قياس ثروة المؤسسة حيث تسمح المحاسبة بمراقبة وقياس الموجودات والحقوق التي تمتلكها المؤسسة ومقارنتها بالالتزامات التي عليها .
- قياس التدفقات النقدية للمؤسسة حيث تعتبر التدفقات النقدية من اهم المؤشرات في تقييم أداء المؤسسات.

المحاسبة المالية 01: المحور الأول.....مدخل عام لعلم المحاسبة

- المساهمة في التخطيط الاقتصادي الكلي من خلال تمكين السلطات المركزية من تقييم الأداء الاقتصادي ومساعدتها على وضع سياسات تنموية ومتابعة تنفيذها و، باعتبار المؤسسة النواة الأساسية في الاقتصاد اعداد القوائم المالية ما هو الا مرحلة في اعداد الحسابات الوطنية.

2-4- مجال تطبيق المحاسبة المالية: تلتزم المؤسسات التالية بمسك المحاسبة المالية:

- الشركات و المؤسسات الخاضعة الاحكام القانون التجاري
 - التعاونيات
 - الأشخاص الطبيعيون او المعنويون المنتجون للسلع او الخدمات التجارية و غير التجارية اذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة
 - كل الأشخاص الطبيعيون والمعنويون الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني او تنظيمي
- ويستثنى من مجال تطبيق المحاسبة المالية الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية، كما يمكن للمؤسسات الصغيرة التي لا يتعدى رقم اعمالها و عدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين خلال سنتين ماليتين متتاليتين ان تمسك محاسبة مالية مبسطة حسب مضمون ونوع النشاط.

5- الفروض والمبادئ المحاسبية:

1-5- الفروض المحاسبية: تتمثل الفروض المحاسبية فيما يلي:

1-1-5- فرض استقلالية الذمة المالية (الشخصية المعنوية): تكتسب المؤسسة الشخصية المعنوية ، فتصبح مستقلة ماليا عن مالكيها ، فتفصل أموالها وعملياتها عن أموال وعمليات مالكيها، وتعتبر كل المعاملات بينها وبين مالكيها وكأنها تمت مع الغير ، حيث تبين المادة 09 من المرسوم التنفيذي 156-08 " يجب ان يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها".

- فرض المحاسبة على أساس الاستحقاق (التعهد): يقصد بمبدأ الاستحقاق ان العمليات تسجل بمجرد حدوثها، وان الدين او الحق المترتب عن العملية قد وقع بمجرد حدوث العملية بغض النظر عن حدوث التدفق المالي للعملية من عدمه، حيث نصت المادة 06 من المرسوم التنفيذي 156-08 " تتم محاسبة اثار المعاملات وغيرها من الاحداث على أساس محاسبة الإلتزام عند حدوث هذه المعاملات أو الأحداث".

المحاسبة المالية 01: المحور الأول.....مدخل عام لعلم المحاسبة

5-1-2- فرض الإستمرارية: يقوم هذا الفرض على أن المؤسسة عند قيامها بإعداد كشوفها المالية تفرض بأنها ستسمر الى فترة غير محدودة، ولا يمكن اعداد هذه الكشوف بفرض نهاية النشاط عند مدة معينة، وقد نصت المادة 07 من المرسوم التنفيذي 08-156 "تعد الكشوف المالية على أساس استمرارية الإستغلال، في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات و التي من الممكن أن تؤدي إلى التصفية " و إذا كان عمر المؤسسة محدودا لاسباب قانونية او اقتصادية يجب استبعاد فرض الاستمرارية، واعتماد أسلوب يراعي ذلك، مع ضرورة الإشارة في الملحق الأساسي الذي تم الاستناد اليه للحكم على عدم استمرارية المؤسسة.

5-2- المبادئ المحاسبية: حددت المادة 6 من القانون المتضمن النظام المحاسبي المالي أهم المبادئ المحاسبية المعترف بها والواجب مراعاتها لدى إعداد الكشوف المالية ولا سيما:

5-2-1- مبدأ التكلفة التاريخية : تعبر التكلفة التاريخية عن القيمة في تاريخ اقتناء الأصل او تحمل الالتزام ، و تنص المادة 16 ن المرسوم التنفيذي 08-156 المؤرخ ب 26 ماي 2008 و المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 و المتضمن النظام المحاسبي المالي على أنه " يجب أن تقيد في محاسبة الكيان عناصر الأصول والخصوم والايرادات و الأعباء بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الاخذ بعين الاعتبار آثار تغير السعر أو القدرة الشرائية للعملة ، غير أن بعض الأصول ذات الخصوصية مثل الأصول البيولوجية والأدوات المالية تقيم بقيمتها الحقيقية.

5-2-2- مبدأ عدم المقاصة: حتى تكون القوائم المالية صادقة وواضحة يجب تسجيل كل العمليات بصورة مستقلة دون اجراء مقاصة بين المبالغ المتعلقة بها سواء كانت المقاصة بين عنصر من الأصول و اخر من الخصوم او بعنصر من النواتج باخر من الأعباء الا اذا أجاز القانون ذلك، كما يحدث ذلك بين الرسم على القيمة المضافة للمشتريات و المبيعات.

5-2-3- مبدأ ثبات الطرق المحاسبية: تتطلب قابلية المعلومات المالية للمقارنة خلال افترات المالية المتعاقبة ضرورة تطبيق نفس القواعد و طرق التقييم و العرض و الإفصاح الا اذا حدث تغيير في طبيعة عمليات المؤسسة او ظروفها او ان التغيير في الطرق المحاسبية سينتج قوائم مالية اكثر صدقا و ملائمة مع ضرورة الإفصاح والتعليل عن اسباب ذلك في قائمة الملاحق.

5-2-4- مبدأ الأهمية النسبية: تتحدد ملائمة المعلومات المالية من خلال أهميتها النسبية، فالمعلومات المهمة يفترض ان تكون لها تأثير في اتخاذ القرار ، وحسب النظام المحاسبي المالي فإنه

المحاسبة المالية 01: المحور الأول.....مدخل عام لعلم المحاسبة

"- يجب ان تبرز القوائم المالية كل معلومة مهمة يمكن ان تؤثر في حكم مستعملها ، كما يمكن تجميع المبالغ غير المهمة مع المبالغ الخاصة بعناصر مماثلة لها من حيث الطبيعة او الوظيفة،ويمكن ان لا تطبق المعايير المحاسبية على العناصر غير المهمة."

5-2-5- مبدأ الحيطة والحذر: يقضي هذا المبدأ بتسجيل أي عبئ محتمل قد تتحمله المؤسسة في المستقبل، وعدم تسجيل أي ايراد محتمل قد تحققه المؤسسة في المستقبل ، حيث نصت المادة 14 من المرسوم التنفيذي 08-156 المتضمن تطبيق احكام النظام المحاسبي المالي على أنه " يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة و الحذر الذي يؤدي الى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي تحولها الى شكوك في المستقبل تثقل ممتلكات الكيان ونتائجه بالديون"

5-2-6- مبدأ استقلالية الدورات: تحتاج الأطراف المهتمة بالمؤسسة الى معلومات حول أداءها و مركزها المالي ، لذلك يتم تقسيم حياة المؤسسة الى فترات متساوية ، حيث تتحمل كل دورة بشكل مستقل عن باقي الدورات ، اعباءها ونواتجها فقط ، وتنص المادة 12 من المرسوم التنفيذي 08-156 المؤرخ في 26 ماي 2088 على أنه" يجب ان تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة السابقة لها و السنة التي تليها ، ومن أجل تحديدها يجب أن تنسب اليها الاحداث والعمليات الخاصة بها فقط.

5-2-7- مبدأ تغليب الجوهر على الشكل القانوني: في كثير من الحالات لا يتوافق الجوهر الاقتصادي للاحداث مع شكلها القانوني ، حيث تعتمد زيادة مصداقية وملائمة المعلومات المالية التركيز على الجوهر الاقتصادي للاحداث ، لان الاعتماد على الشكل القانوني او تغلبه يجعل المعلومات المالية غير ملائمة لاتخاذ القرار ، وبدون منفعة لمستخدميها.

5-2-8- مبدأ وحدة النقد:تعتمد المحاسبة على النقد كوحدة للقياس ، لذلك فان الاحداث التي لا يمكن قياسها يتم استبعادها أو عرضها في الملاحق ، حيث يفرض هذا المبدأ على جميع المؤسسات في التراب الوطني عرض قوائمها المالية بالعملة الوطنية، وقد حدد النظام المحاسبي المالي طرقا لمعالجة للاحداث التي تقع بعملات اجنبية، وهذا السايق نصت المادة 10 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26 ماي 2008 على " أنه يلزم على كيان احترام اتفاقية الوحدة النقدية" ، ويكل الدينار الجزائري وحدة القياس الوحيدة التي تسجل بها المعاملات، غير أن هذا الفرض

المحاسبة المالية 01: المحور الأولمدخل عام لعلم المحاسبة

قائم على ثبات قيمة النقد التي يمكن قياسها بالقدرة الشرائية ، وهو الامر الذي يتناقض مع ظاهرة التضخم، مما أدى الى انتقاد كبير لهذا الفرض.

9-2-5- مبدأ القيد المزدوج: تنص المادة 16 من القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي على " يجب ان تحرر التسجيلات المحاسبية وفق القيد المزدوج " غير ان هناك اختلاف حول ما اذكان هذا المفهوم مبدأ او نظرية او قاعدة متعارف عليها، حيث يرتكز القيدا المزدوج على أساس ان كل عملية لها تدفقين ، متساويين في القيمة متعاكسين في الاتجاه، احدهما داخل و الآخر خارج.

المحور الثاني :

مفاهيم أساسية في المحاسبة

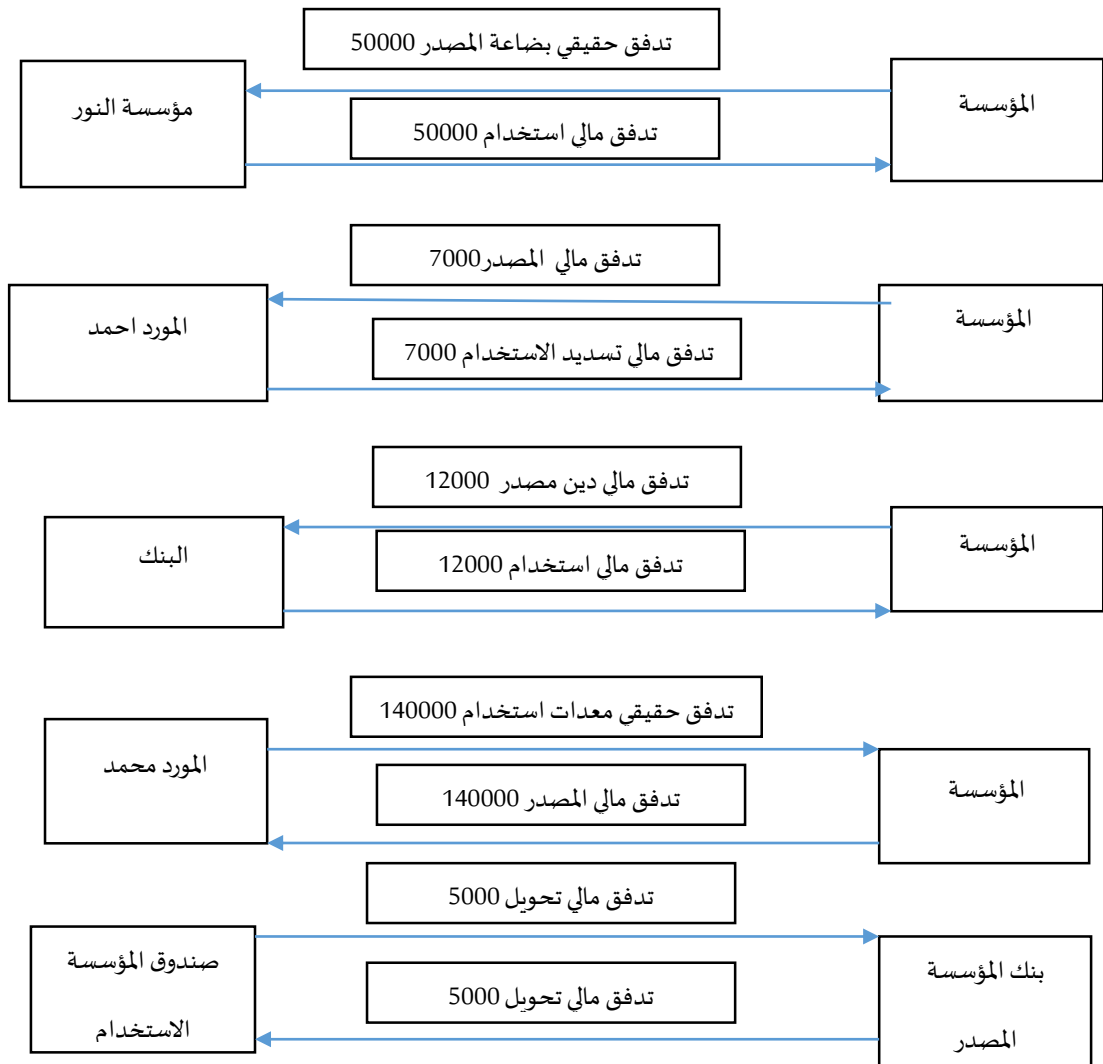
المالية

مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

- 1- التدفقات وانواعها: تعرف التدفقات بأنها حركة القيم او الخدمات او المعلومات بين المؤسسة والغير او داخل المؤسسة ذاتها، دخولا وخروجا، وتصنف التدفقات الى:
- 1.1 من حيث مصدر التدفق: تصنف التدفقات الى:
- تدفقات داخلية: هي تدفقات تتم بين المؤسسة واحد مصالحها
 - تدفقات خارجية، هي التي تتم بيم المؤسسة طرف خارجي
- 2-1 حيث نوع التدفق: تصنف التدفقات حسب نوع التدفق الى:
- تدفق المعلومات: هي حركة المعلومات من و الى المؤسسة او بين المؤسسة واحد مصالحها ولا ينجم عنها أي اثر مالي.
 - التدفق الاقتصادي: حركة القيم بين المؤسسة والغير او داخل المؤسسة ذاتها، وينجم عنه اثر مالي يستوجب التسجيل المحاسبي ، مثل تسديد دين، او شراء بضاعة. وتنقسم التدفقات الاقتصادية الى:
- ✓ تدفق مالي: هو حركة السلع و الخدمات بين المؤسسة و الغير او داخل المؤسسة ذاتها.
 - ✓ تدفق حقيقي او مادي: هو حركة الأموال السائلة من شيكات وكذا حركة الديون في حالة الدفع الاجل.
- 3-1 عناصر التدفقات الاقتصادية:
- المصدر: هو نقطة انطلاق التدفق، و يتعلق الامر بمنشأ او مورد التدفق
 - الاستخدام: هو نقطة وصول التدفق و يتعلق الامر باين استخدم هذا التدفق.
 - القياس النقدي: و يتعلق الامر بالقيمة المالية للعنصر موضوع التدفق
- مثال تطبيقي: قم بتمثيل العمليات الموالية في شكل مصدر، استخدام وقياس نقدي:
- 2022/07/03: باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 50.000 دج بشيك بنكي لمؤسسة النور؛
 - 2022/08/05: قامت بتسديد مبلغ 7.000 دج للمورد أحمد بشيك بنكي؛
 - 2022/08/06: حصلت على قرض بقيمة 12000 دج من البنك؛
 - 2022/08/25: شراء معدات نقل بمبلغ 140.000 دج بشيك بنكي من المورد محمد؛
 - 2022/09/10: قامت بتحويل مبلغ 5000 من البنك الى الصندوق .

المحور الثاني: المحاسبة المالية 01: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

الحل



- 2- الحساب والقيود المزدوج: بسبب تعدد العمليات التي تقوم بها المؤسسة، وحاجتها الى التبسيط وعدم الرجوع في كل مرة الى الميزانية لتحديد التدفقات في عناصر الذمة المالية، تم اللجوء الى الحساب من اجل تتبع حركة التدفقات
- الحساب: يعرف بأنه جدول منجانين احدهما دائن والآخر مدين ، يرصد او يقيد حركة تدفقات الناتجة عن العمليات التي تقوم بها المؤسسة، حيث يظهر القيمة المالية للتدفقات في تاريخ معين.

المحاسبة المالية 01: المحور الثاني مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

- الشكل القانوني للحساب: يسمح الحساب بتتبع حركة التدفقات الداخلة والخارجة من المصدر والى الاستخدام في أي مرحلة من مراحل الدورة المحاسبية ، ويكون في الأخير برصيد ختامي هو الذي يظهر في الميزانية الختامية ، في حين تظهر مجمل المبالغ الدائنة والمدينة في ميزان المراجعة إضافة الى رصيد الحساب يأخذ الحساب الشكل التالي :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
	رصيد أول مدة- افتتاحي		
	رصيد آخر مدة- ختامي		

- الشكل المختصر للحساب: يمثل الحساب اختصارا بالشكل الموالي:

م	ح/...	د

- قاعدة فتح الحساب : الحسابات نوعين :
- ✓ حسابات الميزانية : وهي الحسابات التي تظهر في الميزانية ونعني بها الصنف 01 الى الصنف 05 من الأصول أو الخصوم و من الأمثلة على هذه الحسابات : البنك ، معدات، الموردون ، رأس المال، القروض الخ .
- ✓ حسابات التسيير: وهي الحسابات التي تظهر بجدول حسابات النتيجة وممثلة في الإيرادات الصنف 07 و التكاليف الصنف 06 مثل الأجور والمواد المستهلكة، والضرائب و مخصصات الاهتلاك ، والمبيعات ، ... الخ.
- تفتح حسابات الأصول من الميزانية وحسابات التكاليف من جدول حسابات النتيجة في الجانب المدين وتزيد فيه أي ان اصل هذه الحسابات مدين وتنقص قيمتها في الجانب الدائن ، بينما تفتح

المحاسبة المالية 01: المحور الثاني مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

حسابات الخصوم و الإيرادات في الجانب الدائن وتزيد فيه أي ان اصلها دائن بينما تنقص في الجانب المدين .

- **ترصيد الحساب:** يرصد الحساب بإعادة التوازن الى جانبه في نهاية الفترة، من خلال الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن، ويمكن للرصيد ان يكون:
 - رصيد مدين: يظهر الرصيد مدين اذا كان الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن
 - رصيد دائن : يظهر الرصيد دائنا اذا كان الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين
 - رصيد معدوم: اذا كان الجانب الدائن يساوي الجانب المدين
- 3- **المستندات المحاسبية:** هي وثائق اثبات تشهد على حصول العملية المالية، وتستخدم او تظهر عند التسجيل المحاسبي للتأكد من حدوث العملية فعلا، وتنقسم الى:
- **الفاتورة :** يشير المرسوم التنفيذي رقم 05-468 المؤرخ في 05 ديسمبر 2005 الى ان "يجب ان يكون كل بيع سلع او تأدية خدمة بين الاعوان الاقتصاديين موضوع فاتورة"، والفاتورة عبارة عن وثيقة او سند يحرره المورد ببيان الخدمة المقدمة أو السلع المباعة ، مع تفصيل كمياتها وقيمتها والتخفيضات الممنوحة و الرسوم المفروضة عليها.
 - **وصل ادخال او اخراج:** هو وثيقة يحررها مسير المخزن ببيان حركة السلع المخزنة من و الى المخزن، ويعتبر سند اثبات للعملية المالية.
 - **الشيك:** هو سند يحمل امرا موجها من صاحب الحساب البنكي بطلب دفع مبلغ من المال الى طرف اخر يسمى المستفيد ، حيث يعتبر الشيك كترخيص لسحب الأموال .
 - **الوصل النقدي :** هو وثيقة او سند يحرر عند حدوث حركة او تدفق يمس الصندوق ، بايداع او سحب مبلغ نقدي ويعتبر وسيلة اثبات للعملية المالية.
 - **الأوراق التجارية :** هي أوراق تستخدم للوفاء بقيمة الدين الناتج عن المعاملات التجارية كالبيع والشراء تمكن حاملها من الحصول على السيولة او قيمة الدين في تاريخ استحقاق معين ، او بخصمها قبل تاريخ استحقاقها مثل الكمبيالة والسند لأمر.
- 4- **مراحل الدورة المحاسبية:** تتمثل الدورة المحاسبية في كافة الإجراءات و الاعمال المحاسبية و التسويات التي تقوم بها المؤسسة منذ بداية الدورة الى نهيتها من اجل اعداد القوائم المالية وذلك من خلال المراحل التالية:

المحاسبة المالية 01: المحور الثاني مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

- 1-4- مرحلة تسجيل العمليات في دفتر اليومية: بعد اعداد القيود الافتتاحية و انطلاقا من سندات الاثبات يتم تسجيل العمليات المحاسبية في دفتر اليومية وفق التسلسل الزمني لها.
- 2-4- مرحلة الترحيل الى الدفتر الكبير: يتم في هذه المرحلة ترحيل القيد الافتتاحي وكذا الحسابات التي ظهرت من خلال العمليات في اليومية الى دفتر الأستاذ كل حسب طبيعته ورقمه في المدونة، حيث يحمل كل حساب مجموع جانبه المدين ومجموع جانبه الدائن في الدفتر الكبير بناء على حركته خلال التسجيلات المحاسبية.
- 3-4- مرحلة الترصيد وغلق الحسابات: يتم ترصيد وغلق الحسابات على الأقل مرة في نهاية السنة، من خلال الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن لكل حساب في الدفتر الكبير.
- 4-4- مرحلة اعداد ميزان المراجعة : يتم اعداد ميزان المراجعة من خلال ترحيل مجموع المبالغ ارصدة الحسابات من الدفتر الكبير ، ويمكن ان يكون ميزان المراجع دوريا أي شهري او فصلي او سنوي ، ولكن يجب ان يعد مرة على الأقل في نهاية السنة، ويشمل ميزان المراجعة على جميع الحسابات التي ظهرت في الميزانية الافتتاحية وكذا من خلال العمليات .
- 5-4- مرحلة الجرد: تتم عملية الجرد في نهاية السنة للوقوف على مدى تطابق الواقع الفعلي للموجودات مع قيمها الدفترية المسجلة ، وذلك من اجل تصحيح أي أخطاء او فروقات قد تنتج والتي يمكنها التأثير عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة ونتيجة اعمالها.
- 6-4- مرحلة اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد : بعد عملية الجرد و التأكد من تطابق ما هو موجود فعلا مع ما هو مسجل ، من خلال المعاينة واجراء التسويات اللازمة ، تعتمد المؤسسة الى اجراء التصحيحات اللازمة على ميزان المراجعة قبل الجرد ، لتتحصل على ميزان المراجعة بعد الجرد والذي يضم الأرصدة الختامية لجميع الحسابات.
- 7-4- مرحلة اعداد الكشوف المالية: يعتبر ميزان المراجعة بعد الجرد أساس اعداد الكشوف المالية، حيث تظهر الأرصدة التي يتضمنها ميزان المراجعة قبل الجرد ، كحسابات ختامية في الكشوف المالية (تظهر فقط الحسابات التي لها رصيد اما الحسابات التي تم ترصيداها فلا تظهر في الكشوف المالية

المحور الثالث :

الدفاتر المحاسبية والكشوف

المالية

المحاسبة المالية 01: المحور الثالث الدفاتر المحاسبية و الكشوف المالية

1- دفتر اليومية العامة: وهو دفتر قانوني الزامي يسجل فيه كل العمليات التجارية في صيغة قيود محاسبية ، حيث يلزم القانون التجاري والنظام المحاسبي المالي "التاجر" بمسك دفتر اليومية والذي يجب أن ترقم صفحاته وتختتم من قبل رئيس المحكمة حيث يقع مقر المؤسسة .

1-1- شروط التسجيل في اليومية العامة: للتسجيل في اليومية يجب احترام الشروط التالية:

- عدم ترك الفراغات بين العملية و الأخرى
- التسلسل التاريخي في تسجيل العمليات.
- عدم التشطيب
- عدم الكتابة في الهامش
- تجمع المبالغ المدينة والمبالغ الدائنة في اخر كل صفحة وترحل الى الصفحة الموالية
- 2-1- القيد المزدوج : ان كل عملية تقوم بها المؤسسة يتأثر بها طرفان، أي تدفقان متعاكسان في الاتجاه ومتساويان في القيمة يسمى احدهما مدين و الآخر دائن ، ونميزين نوعين من القيود:
 - القيد البسيط: هو قيد يحتوي حسابين على الأكثر احدهما مدين والأخر دائن.
 - القيد المركب: هو قيد يحتوي على حسابين فاكثر في احد جانبيه على الأقل.
- 3-1- شكل اليومية : تأخذ اليومية شكل جدول والذي سيشرح من خلال مثال

مثال : في 10/08 ن سددت المؤسسة اجور العمال 1500 بشيك سجل العملية في يومية المؤسسة

رقم الحساب	تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
631	----- ن/10/08 ----- ح/ أجور المستخدمين	500	
512	ح/ البنك تسديد أجور العمال شيك رقم...		500

2- الدفتر الكبير (دفتر الاستاذ): هو عبارة عن دفتر تسجل فيه جميع العمليات التي شهدت تدفقا حقيقيا او ماليا، والتي تم ترحيلها من دفتر اليومية، حيث يقوم المحاسب في بداية كل سنة مالية

المحاسبة المالية 01: المحور الثالث الدفاتر المحاسبية و الكشوف المالية

بتخصيص صفحة أو عدة صفحات لكل حساب ، ثم يبدأ أولاً بتسجيل الرصيد الافتتاحي بالطرف المناسب من الحساب، وخلال السنة يتم نقل جميع العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ ، و يتم ترصيد هذه الحسابات في نهاية السنة من أجل إعداد ميزان المراجعة والكشوف المالية .

3- ميزان المراجعة: هو جدول يلخص وضعية كل الحسابات المفتوحة في المؤسسة ، انطلاقاً من الحسابات الافتتاحية ، مرتبة وفق ما جاءت به مدونة الحسابات الخاصة بالنظام المحاسبي المالي، ويتم اعداده بصفة دورية او على الأقل مرة في نهاية السنة ، من اجل استخراج ارصدة الحسابات الختامية التي تشكل أساس اعداد القوائم المالية ، حيث يجب ان يكون مجموع المبالغ المدينة مساويا لمجموع المبالغ الدائنة و مجموع الأرصدة المدينة مساويا لمجموع الأرصدة الدائنة، ويأخذ الشكل التالي:

الأرصدة		المبالغ		الحساب	الرقم
دائن	مدين	دائن	مدين		
				المجموع	

المحاسبة المالية 01: المحور الثالث الدفاتر المحاسبية و الكشوف المالية

4- الكشوف المالية: نعني بها مخرجات الدورة المحاسبية و تتمثل في خمسة كشوف او قوائم مالية هي الميزانية ، جدول حسابات النتائج ، جدول تدفقات الخزينة، جدول التغيرات في الأموال الخاصة ، قائمة الملاحق.

1-4- الميزانية: هي جدول ذو جانبين في تاريخ معين ، يحمل في جانبه الأيمن أصول الكيان والذي يعبر عن موجوداته، وفي جانبه الايسر خصوم الكيان والذي يعبر عن حقوق الملكية و الديون التي عليه، و قد عرفت المادة 32 من المرسوم التنفيذي 08-156 الميزانية كما يلي " تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية "، من خلال هذا التعريف يتضح أن أساس تقسيم عناصر الميزانية هو العناصر الجارية والعناصر غير الجارية

1-1-4-الأصول: هي تلك الموجودات المراقبة من قبل المؤسسة ، والتي يتم الاعتراف بها وقياسها طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، مثل المباني والمعدات و المخزونات والنقديات ... الخ.، وتعرفها المادة 20 من المرسوم التنفيذي المتضمن تطبيق أحكام النظام المحاسبي: " تتكون الأصول من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية " وتصنف إلى:

- أصول غير جارية: وهي الأصول التي تملكها المؤسسة للاستعمال الدائم وليس بغرض إعادة بيعها ، وقد عرفت المادة 21 من المرسوم 08-156 الأصول غير الجارية بانها " تلك الأصول التي تمت حيازتها بغرض توظيفها في الأجل الطويلة والتي لا يمكن تحقيقها او إنجازها في اقل من سنة من تاريخ الاقفال ، وهي الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة (أي لفترة طويلة) و تشمل علنا لأصول العينية و المعنوية.

- أصول جارية : وهي الأصول التي يمكن إنجازها، بيعها، واستهلاكها اثناء دورة الاستغلال العادية ، أو تلك المنجزة من اجل تداولها او الإبقاء عليها لفترة قصيرة لا تتجاوز السنة.

1-4-2- الخصوم: عرفت المادة 22 من المرسوم التنفيذي 08-156 بـ " تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد

المحاسبة المالية 01: المحور الثالث الدفاتر المحاسبية و الكشوف المالية

ممثلة لمنافع اقتصادية " ، ويمكن من خلال التعريف القول بان الخصوم هي التزامات حالية ناتجة عن احداث سابقة تنهي الموارد المولدة للمنافع الاقتصادية لها ببلوغها الاجل وتصنف إلى:

- أموال خاصة: هي صافي أصول المؤسسة بعد ان تسدد كافة التزاماتها او هي الموارد الذاتية التي استعانت بها المؤسسة ، ولها مصدران اساسيان هما المساهمات المدفوعة(رأس المال) والاحتياطات والأرباح المحتجزة.

- الخصوم غير الجارية:هي الخصوم التي يتوقع سدادها خلال فترة تتعدى السنة المالية، كالقروض و الديون السندية والديون المتعلقة بعقد الايجار التمويلي.

- الخصوم الجارية:و هي الالتزامات قصيرة الاجل التي ينتظر تسويتها خلال دورة الاستغلال ، كالموردين و المساهمات البنكية و أوراق الدفع.

3-1-4- مميزات الميزانية: من اهم مميزات الميزانية مايلي:

- التوازن بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم
- ترتب الأصول حسب درجة السيولة من الأقل سيولة الى الاسهل تحولا الى سيولة
- ترتب الخصوم على أساس الاستحقاق من الدين الابدع استحقاقا الى الدين الذي يستحق في فترة قصيرة
- لكل ميزانية تاريخ يحدد ما اذا كانت افتتاحية في بداية السنة او ختامية في نهاية السنة

المحاسبة المالية 01: المحور الثالث الدفاتر المحاسبية و الكشوف المالية

4-1-4 الشكل النموذجي للميزانية: يقدم النظام المحاسبي المالي الميزانية بالشكل الموالي:

رقم ح	الأصول	المبلغ الاجمالي و خ ق	المبلغ الصافي N	المبلغ الصافي N-1	الخصوم	مبلغ N	مبلغ N-1
20	تثبيات معنوية				ح 101 راس المال		
21	تثبيات عينية				ح 106 احتياطات		
23	تثبيات قيد انجاز				ح 12 النتيجة		
26	تثبيات مالية				مجموع الأموال خ		
	مجموع الأصول غير الجارية				ح 164 اقتراضات		
3x					ح 167 عقد ايجار تمويلي		
41x					مجموع خ غ جارية		
51x					ح 40x موردون		
53					ح 403 أوراق دفع		
	مجموع الأصول الجارية				ح 519 مساهمات بنكية		
					مجموع خ جارية		
	مجموع الأصول				مجموع الخصوم		

4-1-5 نتيجة الدورة: في نهاية السنة يختل توازن الميزانية بين الأصول والخصوم الذي كان في بداية

الفترة معبرا عن نتيجة اعمال السنة و التي يمكن ان تكون اما ربحا او خسارة.

- النتيجة ربح : اذا كان الأصول اكبر من الخصوم في نهاية الفترة

- النتيجة خسارة : اذا الأصول اقل من الخصوم في نهاية الفترة

4-1-6 المركز المالي الصافي: إن المركز المالي الصافي هو القيمة المحاسبية الصافية لثروة المؤسسة

بتاريخ محدد بعد استبعاد كافة التزاماتها.

- حساب المركز المالي الصافي : يمكن حسابه بطريقتين:

• المركز المالي الصافي = مجموع أصول – مجموع الديون

• المركز المالي الصافي = أموال خاصة ± نتيجة الدورة

المحاسبة المالية 01: المحور الثالث الدفاتر المحاسبية و الكشوف المالية

2-4- جدول حسابات النتائج: يطلق عليه أيضا قائمة الدخل وهو عبارة عن كشف يظهر نتيجة أعمال المؤسسة خلال فترة زمنية معينة ، حيث يعتمد على مقابلة إيرادات المؤسسة بمصروفاتها ، وهو خلاف ما يظهره في الميزانية عند احتساب نتيجة أعمال المؤسسة من مقابلة الأصول و الخصوم في نهاية الفترة، وترصد حسابات هذا الكشف مقابل الحساب 12 الذي يعتبر حسابا من حسابات الميزانية ، ذلك ان ارصدة حسابات النتائج يجب ان ترصد كليا في نهاية الفترة ، لانها حسابات غير مستمرة مع الزمن أي يجب ان تقفل في نهاية السنة عكس حسابات الميزانية ، ويتكون جدول حسابات النتائج من:

1-2-4 النواتج او الإيرادات: و تتضمن جميع البنود التي تؤثر إيجابا او بالزيادة في ثروة المؤسسة ، فهي عبارة عن تدفقات داخلية للمؤسسة ، وعبارة أخرى هي الزيادة في أصول المؤسسة او النقصان في خصومها التي تنتج عن العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال السنة، ويعبر عنها في جدول حسابات النتائج بالصنف 07 و تشمل الحسابات 70، 73، 74، 75، 76، 77، 78.

2-2-4 الأعباء او المصاريف: تشمل جميع البنود التي تؤثر سلبا على ثروة المؤسسة، فهي عبارة عن تدفقات خارجة ، وعبارة أخرى هي أي زيادة في خصوم المؤسسة او نقصان في أصولها تنتج عن العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال السنة ، ويعبر عنها في جدول حسابات النتائج بالصنف 06 وتشمل الحسابات 60، 61، 62، 63، 64، 65، 66، 67، 68، 69.

3-2-4 الشكل النموذجي لجدول حسابات النتائج :

رقم ح	البيان	مبلغ N	مبلغ N-1
70	المبيعات والمنتجات الملحقة		
72	تغيرات المخزون		
73	الإنتاج المثبت		
74	اعانات الاستغلال		
1	انتاج السنة المالية		
60	المشتريات المستهلكة		
61 و 62	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى		
2	استهلاك السنة المالية		
3	القيمة المضافة 2-1		
63	أعباء المستخدمين		

المحاسبة المالية 01: المحور الثالث الدفاتر المحاسبية و الكشوف المالية

64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	
4	اجمالي فائض الاستغلال	
75	المنتجات العملية الأخرى	
65	الأعباء العملية الأخرى	
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخ ق	
78	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	
5	النتيجة العملية	
76	المنتجات المالية	
66	الأعباء المالية	
6	النتيجة المالية	
7	النتيجة العادية قبل الضرائب 6+5	
695	الضرائب الواجب دفعها	
692	الضرائب المؤجلة	
8	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
77	عناصر غير عادية- نواتج	
67	عناصر غير عادية- أعباء	
9	النتيجة غير العادية	
10	صافي نتيجة السنة المالية	

المحور الرابع:

محاسبة عملية تأسيس

مؤسسة

محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

1- تأسيس المؤسسة غير الفردية: يمثل الحساب 101 رأس المال الصادر مجموع المساهمات النقدية والعينية التي يقدمها الشركاء عند تكوين الشركة ويسمى رأس المال الإجتماعي، ويجعل حساب رأس المال دائنا في التأسيس مقابل حساب 456 الشركاء" العمليات على رأس المال و يختلف التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس باختلاف نوع الشركة حيث نجد:

1-1- شركات الأشخاص: ذمة الشريك مرتبطة بذمة الشركة، والشريك يكتسب صفة التاجر مثل الشركة الفردية لذلك فإنه في حالة التصفية يجوز الحجز على أموال الشركة الخاصة، وكمثال على هذا النوع من الشركات نجد:

- شركة التضامن
- شركة التوصية البسيطة
- شركة المحاصة

1-2- شركات الأموال: يقوم هذا النوع من الشركات على الاعتبار المالي، عكس شركات الأشخاص التي تقوم على الاعتبار الشخصي، حيث ذمة الشريك مستقلة عن ذمة الشركة، والشريك لا يكتسب صفة التاجر مثل المستغل في الشركة الفردية لذلك و في حالة التصفية فإنه لا يجوز الحجز على الأموال الشخصية للشركاء، ويتحمل الشركاء الخسارة بقدر مساهماتهم فقط، من امثلة شركات الأموال نجد:

- شركة المساهمة SPA: تنص المادة 596 من القانون التجاري الجزائري على أن رأسمال شركة المساهمة يجب أن يكتب بالكامل، وتكون المساهمات النقدية مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة لا تقل عن أي 25 % من القيمة الاسمية لها، ويتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو على دفعات بناء على قرار مجلس الإدارة في أجل لا يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، أما بالنسبة للمساهمات العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة كاملة عند الاكتتاب.

- شركة المسؤولية المحدودة SARL: تنص المادة 567 من القانون التجاري الجزائري على أن الاكتتاب في رأس مال الشركة ذات المسؤولية المحدودة يجب أن يتم في جميع الحصص، وحسب القانون التجاري الجزائري فان قيمة الحصص الاسمية يجب ان لا تقل عن 100000 قيمة كل حصة 1000 دج، ولا

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

يجوز ان تكون الحصص في شكل تقديم عمل وعندها يصبح كل شريك مدين للشركة بكل ما وعد أن يساهم به، ويجب أن تدفع قيمة الحصص كاملة عند الاكتتاب سواء كانت الحصص عينية أو نقدية .
- شركة التوصية بالاسهم : عبارة عن شركات يكون رأس مالها مقسما بين شريك متضامن او اكثر له صفة التجارة ومسؤول مسؤولية شخصية عناموال الشركة، وشركاء موصون لا يتحملون الخسائر الا بقدر مساهماتهم.

3-1- التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس في شركات الأشخاص: تتم عبر مرحلتين:

• مرحلة الوعد بتقديم المساهمات

	Xxxx	ح/مساهمة الشرك الأول	4560
	xxx	ح/ مساهمة الشرك الثاني	4561
xxxx		ح/ زبائن/النقديات	101

• مرحلة تحرير المساهمات

	Xxxx	ح/الموثق	4670
	xxx	ح/ مساهمة الشرك الثاني	4560
xxxx		ح/ المساهمة الشرك الثاني	4561
		ايداع المساهمات النقدية للموثق	
	Xxxx	ح/البنك	512
	xxx	ح/ زالموثق	4670
xxxx		تحويل الأموال من الموثق الى البنك	

	Xxxx	ح/تثبيات معنوية	20
	Xxx	ح/ تثبيات عينية	21
		ح/ مخزونات	3x

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

xxxx			4560	
xxxx		ح/ مساهمة الشرك الاول ح/ مساهمة الشرك الثاني تحرير المساهمات العينية للشركاء	4561	

مثال تطبيقي : اتفق شريكين على تأسيس شركة تضامن براس مال قدره 150000 ، مقسم على حصص كالآتي:

الشريك الأول: حصص عينية متمثلة في معدات نقل بقيمة 400000 ، وبضائع بيمة 150000 ، ومساهمة نقدية عن طريق البنك بقيمة 200000

الشريك الثاني : حصص عينية متمثلة في مبنى بقيمة 600000 ، ومساهمة نقدية متمثلة في شيك بنكي بقيمة 150000

الحل

	750000	ح/ مساهمة الشرك الأول		4560
	750000	ح/ مساهمة الشرك الثاني		4561
1500000		ح/ زبائن/ النقديات تعهد بتقديم المساهمات	101	
	350000	ح/ الموثق		4670
200000		ح/ مساهمة الشرك الثاني	4560	
150000		ح/ المساهمة الشرك الثاني ايداع المساهمات النقدية للموثق	4561	
	350000	ح/ البنك		512
350000		ح/ زالموثق تحويل الأموال من الموثق الى البنك	4670	
	600000	ح/ بناءات		213

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

	400000	ح/ معدات نقل	218
	150000	ح/ بضائع	30
550000		ح/ زبائن/النقديات	4560
600000		تحريير المساهمات العينية	4561

4-1- التسجيل المحاسبي للتأسيس في شركات الأموال: يتم عبر مرحلتين مثلها مثل شركات الاشخاص ، الا ان شركات الأموال يمكن للمساهمة فيها ان تكون بتقديم كلي للمساهمات او تقديم جزء من المساهمات النقدية

• حالة التحرير الجزئي لرأس المال : يتم الاعتماد في هذه الحالة على الحساب 109 لتسجيل الجزء الذي لم يحرر و على الحسابات الفرعية التالية لحساب راس المال:

- 1011: رأس المال المكتتب غير المستدعي

- 1012: رأس المال المستدعي غير المستعان به

- 1013: رأس المال المستدعي والمتعان به

	Xxxx	ح/ مساهمون مساهمات مالية	45621
xxxx		ح/ راس مال مستدعي غ مستعان به الاكتتاب في الجزء المستدعي	1012
	xxx	----- ح/ راس مال مكتتب غير مستدعي	109
xxxx		ح/ راس مال مكتتب غير مستدعي الاكتتاب في الجزء المستدعي	1011
	Xxx	ح/الموثق	4670
Xxxx		ح/ مساهمون مساهمات مالية ايداع المساهمات النقدية للموثق	45621
	Xxxx	ح/البنك	512
Xxxx		ح/ زالموثق تحويل الأموال من الموثق الى البنك	4670
	Xxxx	ح/تثبيتات معنوية	10112

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

xxxx		ح/ مساهمون مساهمات مالية التأكيد على الجزء المستدعي	1013	
------	--	--------------------------------------------------------	------	--

● مرحلة طلب المساهمات المتبقية

xxxx	Xxxx	ح/ مساهمون مساهمات ما ح/ رأس المال مكتتب غير مستدعي طلب الجزء المتبقي من المساهمات المالية	109	45621
Xxxx	Xxx	ح/ رأس مال مكتتب غير مستدعي ح/ رأس مال مكتتب مستدعي غ مستعان به طلب الجزء المتبقي من المساهمات	1012	1011

● مرحلة استلام المساهمات النقدية المتبقية

Xxxx	Xxxx	ح/ البنك ح/ مساهمون مساهمات مالية تقديم الجزء المستدعي	45621	512
xxxx	xxxx	ح/ رأس مال مكتتب مستدعي غ مستعان به ح/ رأس المال مستدعي مستعان به تحرير المساهمات العينية	1013	1012
xxxx	xxxx	ح/ رأس المال مستدعي مستعان به ح/ رأس المال التحرير الفعلي لرأس المال	101	1013

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

• حالة التحرير الكلي لرأس المال

	xxxx	ح/ مساهمون مساهمات مالية		45621
	Xxxx	ح/ مساهمون مساهمات عينية		45625
xxxx		ح/ رأس المال تعهد بتقديم المساهمات	101	
	Xxx	ح/ الموثق		4670
Xxxx		ح/ مساهمون مساهمات مالية ايداع المساهمات النقدية للموثق	45621	
	xxxxx	ح/ البنك		512
Xxxx		ح/ زالموثق تحويل الأموال من الموثق الى البنك	4670	
	xxxxx	ح/ تثبيبات معنوية		20x
	xxxxx	ح/ تثبيبات عينية		21x
	xxxxx	ح/ مخزونات		3x
xxxx		ح/ مساهمون مساهمات مالية تحرير المساهمات العينية	45625	

مثال تطبيقي: تأسست شركة مساهمة برأس مال قدره 1800000، مكون من 1000 سهم ، وكان مقدار المساهمات المالية التي اتفق الشركاء على ايداعها عند الاكتتاب 85 % من رأس المال ، على ان يتم تقديم الباقي بعد 5 اشهر.

الحل

	1530000	ح/ مساهمون مساهمات مالية		45621
1530000		ح/ رأس مال مستدعي غ مستعان به الاكتتاب في الجزء المستدعي	1012	
	270000	ح/ رأس مال مكتتب غير مستدعي		109
270000		ح/ رأس مال مكتتب غير مستدعي	1011	

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

		الاكتتاب في الجزء المستدعي		
1530000	1530000	ح/الموثق ح/ مساهمون مساهمات مالية ايداع المساهمات المالية للموثق	45621	4670
1530000	1530000	ح/البنك ح/ زالموثق تحويل الأموال من الموثق الى البنك	4670	512
1530000	1530000	ح/تثبيات معنوية ح/ مساهمون مساهمات مالية التأكيد على الجزء المستدعي	1013	10112
270000	270000	ح/ مساهمون مساهمات ما ح/ راس المال مكتتب غير مستدعي طلب الجزء المتبقي بعد 5 اشهر	109	45621
270000	270000	ح/ راس مال مكتتب غير مستدعي ح/ راس مال مكتتب مستدعي غ مستعان به طلب الجزء المتبقي من المساهمات	1012	1011
270000	270000	ح/البنك ح/ مساهمون مساهمات مالية تقديم الجزء المستدعي	45621	512
270000	270000	ح/ راس مال مكتتب مستدعي غ مستعان به ح/ راس المال مستدعي مستعان به تحرير المساهمات العينية	1013	1012
1800000	1800000	ح/ راس المال مستدعي مستعان به ح/ راس المال التحرير الفعلي لرأس المال	101	1013

2- انسحاب الشريك: نصت المادة 440 من القانون المدني الجزائري على انه " إذا كانت مدة الشركة غير معينة بشرط يمكن أن يعلن الشريك المنسحب إرادته في الانسحاب إلى باقي الشركاء قبل حصوله ، وان لا يكون صادرا عن غش او في وقت غير لائق "

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

3- عملية التأسيس في مؤسسة خاصة فردية: المؤسسات الفردية هي المؤسسات التي يمتلكها شخص واحد والذي عادة ما يتولى تسييرها لذا يطلق عليه المستغل حيث يتم تسجيل العمليات المتعلقة براس المال في ح 101 أموال الاستغلال لاثبات المساهمات التي خصصها المستغل الفردي لمؤسسته عند التكوين و ح 108 المستغل لاثبات التحويلات التي يقوم بها من و الى مؤسسته اثناء الدورة. فيصبح حساب راس المال يضم قيمة مساهمات المستغل عند بداية النشاط واثناءه

1-3- التسجيل المحاسبي لتأسيس مؤسسة فردية

	xxxx	ح/ تثبيبات معنوية	20x
	xxxx	ح/ تثبيبات عينية	21x
	Xxxx	ح/ مخزونات	3x
	xxxx	ح/ البنك	512
xxxx		ح/ الصندوق	53
		ح/ راس المال	101
		قيد التأسيس	

• الحالة الأولى : ترصيد حساب 108 الدائن في نهاية السنة: 12/31/ ن

	xxxx	ح/ مساهمون مساهمات مالية	108
xxxx		ح/ راس المال	101
		ترصيد ح/ 108	

• ترصيد نتيجة الدورة: تقوم المؤسسة في بداية السنة أي 01/01/ ن بترصيد النتيجة ربح

اذا كان حساب المستغل في نهاية الدورة دائنا

	Xxx	ح/ النتيجة	120
Xxxx		ح/ رأس المال	101
		تسجيل نتيجة الدورة	

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

• الحالة الثانية: ترصيد حساب 108 المدين في نهاية السنة: 12/31/ن

101	ح/ مساهمون مساهمات مالية	xxxx	
	ح/ رأس المال	xxxx	
	ترصيد ح/ 108		

• ترصيد نتيجة الدورة: تقوم المؤسسة في بداية السنة أي 01/01/ن بترصيد النتيجة

خسارة اذا كان حساب المستغل في نهاية الدورة مدينا

101	ح/ النتيجة	Xxx	
	ح/ رأس المال	Xxxx	
	تسجيل نتيجة الدورة خسارة		

4- حساب المستغل ح/108: تقييد المعاملات التي تتم خلال السنة بين المؤسسة و المستغل من مسحوبات شخصية و مدفوعات ونتيجة السنة المالية و كذا الاجر العادي للمستغل بصفته مسيرا للمؤسسة في الحساب 108، بجعله مدينا في حالة المسحوبات لصالحه الشخصي مقابل الحساب المقابل للمسحوبات، ويجعله دائنا في حالة المدفوعات من حسابه الشخصي لصالح المؤسسة، بجعله دائنا مقابل الحساب المتعلق بهذه المدفوعات، وفي نهاية السنة يرصد هذا الحساب مقابل الحساب 101 أموال الاستغلال.

مثال تطبيقي: بتاريخ 2018/01/05 قام شخص بتأسيس شركة فردية، حيث كان رأس المال مكون من: ارضي 400000، مباني 200000، معدات صناعية 150000، بضائع 100000، البنك 120000.

وخلال السنة قام هذا الشخص بالعمليات التالية:

- بتاريخ 2018/01/20 اودع في الصندوق مبلغ 20000 من ماله الخاص
- بتاريخ 2018/02/16 سحب من البنك 80000 لحسابه الشخصي
- بتاريخ 2018/03/03 اشترى بضاعة لصالح المؤسسة بقيمة 45000 من أمواله الشخصية
- بتاريخ 2018/03/25 سحب ما قيمته 15000 من البضاعة للاستعمال الشخصي
- بتاريخ 2018/12/30 اودع في حسابه الخاص مبلغ 50000 من البنك مقابل أجرته كمسير للمؤسسة.
- حققت المؤسسة ربحا بقيمة 25000.

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

المطلوب : سجل محاسبي عملية التأسيس و العمليات التي قام بها المستغل خلال السنة ، وقدم المعالجة المناسبة للحساب 108 في نهاية السنة.

الحل

400000	ح/تثبيات معنوية	211
200000	ح/تثبيات عينية	213
150000	ح/معدات صناعية	30
120000	ح/بضائع	215
100000	ح/البنك	512
870000	ح/راس المال قيد التأسيس	101
20000	ح/الصندوق	53
20000	ح/المستغل ترصيد ح/ 108	108
80000	ح/المستغل ح/البنك ترصيد ح/ 108	108 512
45000	ح/الصندوق	380
45000	ح/المستغل شراء بضاعة من حسابه الشخصي للمؤسسة	108
45000	ح/المستغل ح/البنك دخول البضاعة للمخزن	30 380
15000	ح/المستغل	108
15000	ح/مبيعات بضاعة سحب بضائع للاستعمال الشخصي	700
50000	ح/المستغل	108
50000	ح/أجور مستحقة تحصيل اجرة المستغل كونه مسير	421

المحاسبة المالية 01: المحور الرابع محاسبة عملية تأسيس مؤسسة

في نهاية السنة: 2018/12/31

أولا يجب استخراج رصيد الحساب 108

د	108/ح	م
	20000	80000
	45000	15000
	ر.م 80000	50000
	145000	145000

ترصيد حساب 108 وتسجيل نتيجة الدورة

80000	80000	ح/رأس المال	101
		ح/المستغل	108
		ترصيد ح/ 108	
25000	25000	ح/المستغل	120
		ح/البنك	101
		تسجيل نتيجة الدورة ربح	

المحور الخامس :

دراسة بعض حسابات

الصنف 01

دراسة بعض حسابات الصنف الاول

1- حساب نتيجة السنة المالية ح/12: يمثل هذا الحساب النتيجة التي حققتها المؤسسة في نهاية الدورة، إما من خلال الفرق بين الإيرادات والتكاليف أي من خلال جدول حسابات النتائج او من خلال الميزانية، فالتوازن الذي كانت عليه الميزانية الافتتاحية سيتغير مع نهاية الدورة نتيجة لتغير الأرصدة الافتتاحية لها بالزيادة او بالنقصان ، مما يولد في الأخير فرقا موجبا اوسالبا بين الأصول و الخصوم في الميزانية يقيد في الحساب 12. وينقسم الحساب الى:

- ح/120: نتيجة السنة-ربح

- ح/129 نتيجة السنة- خسارة

1-1- المعالجة المحاسبية لنتيجة السنة المالية: يمكن للنتيجة ان تكون ربح او خسارة

الحالة الأولى: اذا كانت النتيجة خسارة ح/129: في المؤسسات الفردية يتم ترصيده مقابل ح/101 اما في الشركات يكون الحساب 129 مدينا و يتم جعله دائنا لترصيده اما بترحيله الى الحساب 11 او امتصاصه من خلال الاحتياطات باستثناء الاحتياطات التي ينص عليها القانون ، او الغاءه و التخلص منه من خلال راس المال وفيه هذه الحالة الأخيرة ، يشترط الا يكون رأس المال مساويا للحد الأدنى ، ويكون التسجيل المحاسبي للحالات الثلاثة السابقة كمايلي:

xxxx	Xxxx	-----ن/12/31----- ح/ نتيجة خسارة ح/ راس المال ترحيل الخسارة	129	119
Xxxx	xxx	-----ن/12/31----- ح/ الاحتياطات ماعدا القانونية ح/ النتيجة خسارة تغطية الخسارة من خلال الاحتياطات -----ن/12/31-----	129	106
	xxxx	ح/ رأس المال		101

المحاسبة المالية 01: المحور الخامس دراسة بعض حسابات الصنف 01

Xxxx		ح/ النتيجة خسارة	129	
------	--	------------------	-----	--

- الحالة الثانية:: اذا كانت النتيجة ربح ح/120: في المؤسسات الفردية فانه يتم ترصيدها مقابل الحساب 101 مثلما تم دراسته في حساب المستغل ، اما في الشركات فيتم توزيع هذا الربح ، بالتخلص من خسائر السنوات السابقة ان وجد، ثم توزيع الباقي على الاحتياطات وفق ما ينص عليه القانون والشركاء كل حسب حصته، وفي بعض الأحيان يبقى جزء من النتيجة لا تتخذ بشأنه الشركة أي اجراء قيتم تقيده في حساب الترحيل من جديد ح/110.

مثال تطبيقي: يوضح الجدول الموالي الأموال الخاصة لشركة مساهمة في 2018/12/31:

المبالغ	البيان
7500000	رأس المال
500000	احتياطات قانونية
120000	احتياطات اختيارية
(45000)	ترحيل من جديد 2017
95000	النتيجة لسنة 2018

- يتكون رأس مال هذه الشركة من 7500 سهم ، منها 4500 سهم عيني، و 3000 سهم مالي، هذه الأخيرة حرر منها عند الاكتتاب 75 % فقط والباقي سيتم تحريره سنة 2019 ،

وينص النظام التأسيس للشركة على مايلي:

- الاحتياطات القانونية وفق ما ينص عليه القانون
- اقتطاع فائدة النظام الأساسي 1 % من رأس المال المحرر
- اقتطاع 10000 كاحتياطي اختياري
- يرحد الرصيد الباقي الى الترحيل من جديد

المطلوب: توزيع النتيجة في الحالتين:قررت الجمعية العامة توزيع النتيجة مباشرة

- عقدت الجمعية العامة اجتماع بتاريخ 2019/02/25 بغية توزيع النتيجة

الحل

المبالغ	البيان
140000	الربح الصافي
(45000)	الترحيل من جديد المدين (خسارة السنة السابقة 2017)
95000	المبلغ القابل للتخصيص
4750	احتياطي قانوني
-	احتياط النظام الأساسي
-	ترحيل من جديد دائن لسنة 2017 ان وجد
90250	الربح القابل للتوزيع
67500	فائدة النظام الأساسي
10000	احتياط اختياري
12750	الترحيل من جديد دائن لسنة 2018 (الباقى من التوزيع)

بما ان الشركة شركة مساهمة ، فالقانون يحدد نسبة 05 % من النتيجة للاحتياط القانوني ، ما لم تتجاوز الاحتياطي القانوني المتراكم نسبة 10 % من راس المال.
 في هذه الحالة يجب تحقق الشرط: الاحتياط القانوني المتراكم > من 10 % راس المال
 الاحتياط القانوني: $7500000 * 0.1 > 500000$ بما ان الشرط محقق فيمكن رفع الاحتياط القانوني بنسبة 05% من النتيجة.

- الاحتياط القانوني لسنة 2018 = $0.05 * 95000 = 4750$ ، هذا يعني ان الاحتياطات القانونية سيصبح مجموعها = $4750 + 500000$
- فائدة النظام الأساسي: 01% من راس المال المحرر
- راس المال المحرر: 4500 سهم $1000 \times 4500 = 4500000$ و $2250000 = 1000 \times 0.75 \times 3000$
- ومنه: فائدة النظام الأساسي = $(0.01 \times (2250000 + 4500000)) = 65700$

المحاسبة المالية 01: المحور الخامس دراسة بعض حسابات الصنف 01

الرصيد الباقي = 10000-67500-95000=12750

- التسجيل المحاسبي لتوزيع

■ الحالة الاولى التوزيع المباشر

	140000	ح/النتيجة- الربح		120
45000		ح/ترحيل من جديد لـ 2017	119	
4750		ح/ احتياطي قانوني	1061	
10000		ح/ احتياطي اختياري	1068	
67500		الشركاء الحصص الواجب دفعها	457	
12750		ح/ ترحيل من جديد دائن	110	

■ حالة الثانية: التوزيع في 2019/02/25

	140000	ح/النتيجة ربح		120
140000		ح/ ترحيل من جديد ترحيل النتيجة في 2018/12/31	110	
	140000	ح/ ترحيل من جديد دائن		110
45000		ح/ ح/ ترحيل من جديد مدين 2017	119	
4750		ح/ احتياطات قانونية	1061	
10000		ح/ احتياطات اختيارية	1068	
67500		ح/ حصص واجبة الدفع للشركاء	457	
12750		ح/ ترحيل من جديد دائن- الرصيد في 2019/02/25	110	

المحاسبة المالية 01: المحور الخامس دراسة بعض حسابات الصنف 01

2- الترحيل من جديد ح/11: يسجل في هذا الحساب نتيجة السنة المالية اذا كانت خسارة بجعله مدينا مقابل ح/129 ، و يسجل فيه ترحيل جزء من النتيجة اذا كانت ربحا ، الى غاية تخصيصه واتخاذ قرار بشأنه وينقسم الى:

- 110- ترحيل من جديد رصيد دائن في حالة الربح
- 119 – ترحيل من جديد رصيد مدين في حالة الخسارة
- 3- الاحتياطات ح/106: إن الاحتياطات هي أرباح مخصصة بشكل دائم تحت تصرف المؤسسة ما لم يصدر قرار بخلاف ذلك، وتنقسم الى:
 - ح/1061 - احتياطات قانونية: نص عليها القانون التجاري في المادة 721 " في الشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات المساهمة تقتطع من الأرباح نصف العشر (أي 5%) بعد طرح خسائر السنوات السابقة، ويخصص هذا الاقتطاع لتكوين مال احتياطي يدعى احتياطي قانوني وذلك تحت طائلة بطلان كل مداولة مخالفة ويصبح اقتطاع هذا الجزء غير إلزامي إذا بلغ الاحتياطي عشر رأس المال "
 - ح/1063 - احتياطات النظام الاساسي: وهي الاحتياطات التي نص عليها العقد التأسيسي للشركة
 - ح/1064 - احتياطات منظمة: تسجل بهذا الحساب الاحتياطات المكونة وفقا لقانون الضرائب مثل الأرباح المعاد استثمارها وفائض قيمة التنازل عن الاستثمارات التي تتعهد الشركة باستثمارها وفقا للقانون.
 - ح/1068 - احتياطات أخرى: مثل الاحتياطات الاختيارية.
- 1-3- التسجيل المحاسبي للاحتياطات: لتسجيل الاحتياطات نجعل ح/120 ح/ نتيجة الدورة مدينا والحساب المناسب من 106 دائنا اذا كانت نتيجة الدورة ربح، ويجعل حساب 106 مدينا مقابل ح/129 دائنا اذا كانت نتيجة الدورة خسارة.

المحور السادس :

محاسبة الرسم على القيمة

المضافة

الرسم على القيمة المضافة TVA

- 1- مفهوم الرسم على القيمة المضافة : هو نوع من الضرائب غير المباشرة يتحمله المستهلك الأخير، يطبق على العمليات التي تدخل في إطار نشاط صناعي أو تجاري أو حرفي والتي يتم انجازها من طرف المكلف بالضريبة بصفة اعتيادية أو عرضية.
- 2- مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة : يشمل رقم الأعمال الخاضع للرسم ثمن البضائع أو الأشغال أو الخدمات بما فيه كل المصاريف والحقوق والرسوم ، حيث:

- يتشكل رقم الأعمال من المبلغ الإجمالي للمبيعات، بمعنى المبالغ المدفوعة من طرف مقتني الأملاك..
- ادراج مصاريف النقل، إن كانت على عاتق البائع للمبلغ الخاضع للرسم على القيمة المضافة
- ادراج مصاريف التغليف التي تشكل قيمتها عنصرا من سعر بيع السلعة في حالة سلعة مباعة أو تغليف ضائع ؛
- الحقوق والرسوم المطبقة أو المنتوجات أو السلع عند تاريخ عرضها من أجل الاستهلاك أو جمركتها وتحسب على أساس قيمة تكلفة التأمين-الشحن للبضائع المستوردة ؛
- المصاريف التي تشكل عبئ استغلال، لاسيما منها ما يلي :
 - تعويضات الوسطاء الذين ساهموا في البيع، عندما يكون هذا التعويض على عاتق البائع ؛
 - العمولات والوساطات وأقساط التأمين وجميع المصاريف المسددة من طرف البائع والمفوترة للزبون
 - الإضافات في السعر المتكونة من الفوائد للبيع بأجل والزيادات الأخرى ؛
 - بيع الفضلات الصناعية الجديدة ؛
 - بيع التغليفات المستلمة ضائعة ؛
 - كل الخدمات الأخرى المختلفة المقدمة بعنوان ثانوي.

المحاسبة المالية 01: المحور السادس محاسبة الرسم على القيمة المضافة

1-2-العناصر المستثناة من أساس فرض الرسم على القيمة المضافة هي :

- التخفيضات والإنقاصات والناقصات الممنوحة وحسوم القبض ؛
- حقوق الطوابع الجبائية ؛
- المبلغ المودع بالأمانة على التغليفات التي يجب إعادتها إلى البائع مقابل تسديد هذا المبلغ ؛
- المدفوعات المترتبة على النقل الذي قام به المدين نفسه لتسليم البضائع

3- معدلات الرسم على القيمة المضافة: يحدد قانون المالية النسب المعتمدة للرسم على القيمة المضافة

كل سنة ، ويشير الى أي تعديل في هذه النسب ، حيث حدد قانون المالية لسنة 2022 الى نسبتين هما:

- نسبة عادية 19%: تطبق على جميع العمليات تقريبا الا تلك التي ورد بخصوصها اعفاء او تخفيض

- نسبة مخفضة 09%: تطبق على العمليات والخدمات والمواد الخاضعة للمعدل المخفض للرسم على القيمة المضافة التي عددها المادة 32 من قانون المالية لسنة 2015.

4- قابلية الرسم للخصم: في نهاية كل شهر او ثلاثي تقوم المؤسسة باجراء مقاصة بين الحسابين

4456 و 4457 حيث يرصدان، ولقد خصص النظام المحاسبي المالي حساب 445 " الدولة،

رسوم على رقم الأعمال " لتسجيل الرسم على القيمة المضافة و الذي يتفرع الى حسابين:

- حساب 4456 لتسجيل قيمة الرسم المسدد لدى شراء البضائع والمواد والتجهيزات والخدمات.
- حساب 4457 لتسجيل قيمة الرسم المحصل من عمليات بيع البضائع والمنتجات والخدمات.

اما يكون الرسم المجمع من عمليات البيع 4457 اكبر من الرسم على المشتريات 4456 القابلة

للخصم وتكون المؤسسة ملزمة بالدفع و يكون الرصيد في الجانب المدين الى غاية تحصيله

او الرسم المجمع من عمليات الشراء 4456 اكبر من الرسم المجمع من عمليات البيع 4457 وهنا

يعتبر الفرق حقا للمؤسسة تستفيد منه في المستقبل .

المحاسبة المالية 01: المحور السادس محاسبة الرسم على القيمة المضافة

5- حساب وتسجيل الرسم على القيمة المضافة محاسبيا: يكون الرسم على القيمة المضافة مدينا في حالة الشراء ودائنا في حالة البيع ، ويحسب من المبلغ خارج الرسم HT ، وفق القيد الموالي:

حالة	HT	ح/المخزونات او التثبيتات		21x/38
البيع	19%xHT	ح/رسم على المشتريات		4456
HT	حالة	او	70X/21X	
HTx19%	الشراء	ح/ المبيعات او التثبيتات	4457	
		ح/ الرسم على المبيعات		

المحور السابع :

محاسبة التثبيتات العينية

والمعنوية

محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

1- تعريف التثبيات وخصائصها: عرفها النظام المحاسبي المالي بأنها الأصول المادية والمعنوية والمالية التي يحوزها الكيان من أجل الإنتاج، تقديم الخدمات، الإيجار والاستعمال لأغراض إدارية، والتي يفترض أن يحتفظ بها الكيان لأكثر من سنة مالية، و تتمثل خصوصا في الممتلكات والتجهيزات والمعدات.

من خلال التعريف السابق يمكن ان القول ان التثبيات هي أصول تتميز بالخصائص التالية:

- ينتظر منها تحقيق منفعة اقتصادي مستقبلية .
 - إمكانية مراقبته حتى لو لم تمتلكه كحالة الإيجار التمويلي
 - إمكانية قياس تكلفته أو قيمته عند الإعراف به بكل موثوقية.
 - ان تحتفظ به المؤسسة لأكثر من سنة.
 - تحوزه المؤسسة ليس بغرض إعادة بيعه.
- 2- التصنيف المحاسبي للتثبيات: تصنف التثبيات في جانب الأصول في الصنف 02 وتنقسم الى 3 أصناف هي:

● التثبيات المعنوية: عرف النظام المحاسبي المالي التثبيات المعنوية في المادة 121-2 بأنها: " أصل قابل للتحديد غير مادي وغير نقدي، مراقب ومستخدم من قبل الكيان في إطار نشاطه العادي." و من بينها شهرة المحل ، العلامات التجارية ، برامج الإعلام الآلي، مصاريف التطوير ، مصاريف البحث القابلة للتثبيت... الخ، كما عرف المعيار المحاسبي الدولي 38IAS التثبيات المعنوية (الأصول غير الملموسة) بأنها أصول غير نقدية قابلة للتحديد وليس لها جوهر مادي، يتم الاعتراف بها إذا كان من المنتظر أن تعود على الكيان بمنافع اقتصادية مستقبلية ويمكن تحديد قيمتها بشكل موثوق، وتشمل الحسابات التالية:

- حـ 203: مصاريف التنمية القابلة للتطوير
- حـ / 204: برمجيات المعلوماتية وما شابهها
- حـ / 205: الامتيازات والحقوق المماثلة، رخص، علامات
- حـ / 207: فارق الاقتناء
- حـ / 208: تثبيات معنوية أخرى

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

- التثبيات العينية: عرف النظام المحاسبي المالي في المادة 1-221 التثبيات العينية بأنها " أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله أكثر من سنة مالية، كما عرفها معيار المحاسبة الدولي IAS 16 بأنها" أصول ملموسة يتم الاحتفاظ بها لاستخدامها في إنتاج البضائع أو الخدمات أو تأجيرها للغير أو لأغراض إدارية ويتوقع استعمالها لأكثر من السنة الواحدة، ويتم الاعتراف بها كأصل إذا كان من المرجح أن تعود على الكيان بمنافع اقتصادية مستقبلية ويمكن تحديد قيمتها بشكل موثوق، وتضم التثبيات المادية الحسابات التالية:

- ح/211: الأراضي

- ح/212 – عمليات تهيئة وترتيب الأراضي

- ح/213: مباني

- ح/215- منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية

- ح/218: تثبيات عينية أخرى

- ح/22: تثبيات في شكل امتياز .

- التثبيات المالية: تعرف التثبيات المالية على انها تلك القيم المنقولة التي تحوزها المؤسسة ليس بغرض إعادة بيعها ، وانما بغرض استغلالها لعدة دورات، كالاسهم والسندات .

- ح/26 سندات المساهمة: يعبر هذا الحساب عن مساهمات المؤسسة في رؤوس أموال شركات أخرى، ويسجل في هذا الحساب تكلفة اقتناء أو قيمة سندات المساهمة وكذا الحسابات الدائنة المرتبطة بتلك السندات (مقابل جزء ثابت يعتبر كفايدة على الدين وجزء متغير مرتبط بدخل النشاط حسب ما يقتضيه عقد الإصدار ويسجل في الجانب المدين بقيمة المساهمات -

- ح/265- سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة: تم دراسة هذا الحساب في تجميع القوائم المالية بطريقة المعادلة .

- ح/269- عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة: يسجل في هذا الحساب المبالغ الجزئية غير مسددة من الحساب 26 ويجعل في الجانب الدائن، على أن تتم تصفية هذا الجزء كلما تم تسديد المبالغ بجعله في الجانب المدين مقابل أحد الحسابات المالية في الجانب الدائن .

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

- /ح 273- السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة: نشاط المحفظة يتمثل بالنسبة الى مؤسسة ما في استثمار كل أصولها أو جزء منها في محفظة سندات تحصل على مردودية في الأجل القصير أو الطويل، بدون تدخل في تسيير المؤسسات التي اقتنت سنداتها.

- /ح 274 القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد إيجار – التمويل: القروض هي أموال مسددة للغير بموجب أحكام تعاقدية تلتزم المؤسسة بمقتضاها بأن تقل الى أشخاص طبيعيين أو معنويين استعمال وسائل الدفع لمدة معينة، فالحسابات الدائنة للناسبة لإيجارات المطلوب استلمها في إطار عقد ايجار تمويل هي بمثابة قروض ممنوحة.(في حالة المؤسسة هي المؤجر).

- /ح 279 ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن السندات المثبتة غير المسددة: قد يتم اقتناء سندات لم تحرر بعد في إطار شروط تعاقد محددة، فيسجل هذا الحساب حق المؤسسة عند دفعها المبلغ الاقتناء في انتظار التسليم الفعلي، وعند اسلام السندات يتم ترصيد هذا الحساب في مقابل أحد حسابات القيم الثابتة المعنية.

3- محاسبة امتلاك التثبيات العينية والمعنوية : هناك حالتين لمعالجة امتلاك التثبيات، فاما ان تقوم المؤسسة بحيازتها ، واما ان تقوم بانجازها داخليا.

3-1- حالة الحيازة: يسجل الأصل بتاريخ الحيازة بتكلفة شراؤه والتي تشمل ، ثمن الشراء وتكاليف النقل ومختلف الرسوم غير المسترجعة ، كما تضاف تكلفة إزالة الأصل او تفكيكه او إعادة تهيئة الموقع بشكل منفصل الى تكلفة الشراء اذا كان شرط إزالة الأصل او إعادة تهيئة الموقع يمثل الزاما للمؤسسة وفق ما نصت عليه المادة 121-5 من النظام المحاسبي المالي، اما فيما يخص التكاليف الإدارية وتكاليف التسويق والاشهار، وتكاليف تجريب الأصل، والتكاليف التي تلي عملية الشراء فلا تعتبر ضمن تكلفة الأصل وانما تعتبر تكاليف عادية.

- التسجيل المحاسبي لعملية اقتناء التثبيات : في هذه الحالة تكون حسابات التثبيات المعنية مدينة وأحد الحسابات النقدية أو موردو التثبيات (/ح 404) دائنا بتكلفة شراء التثبيات ، إضافة الى الرسم على القيمة المضافة وفق القيد الموالي:

Xxxx	ح/مبيعات	2x
xxx	ح/ TVA مستحقة	4456
Xxxx	ح/ موردو التثبيات/النقديات	404/512

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

--	--	--	--	--

2-3- حالة الإنتاج الداخلي: ان تكلفة الأصل او التثبيت في هذه الحالة تشمل جميع المصاريف المباشرة من مواد مستهلكة واجور عمال وغير المباشرة المحتملة لانتاج التثبيت ، كما تضاف تكلفة إزالة الأصل او تفكيكه او إعادة تهيئة الموقع بشكل منفصل الى تكلفة الشراء اذا كان شرط إزالة الأصل او إعادة تهيئة الموقع يمثل الزاما للمؤسسة وفق ما نصت عليه المادة 5-121 من النظام المحاسبي المالي، ويمكن للمؤسسة في هذه الحالة القيام بعملية الإنتاج بوسائلها الخاصة كما يمكنها ان توكل عملية الإنتاج للغير.

- التسجيل المحاسبي لانتاج التثبيات داخليا: في هذه الحالة يستخدم الحساب 23 بجعله مدينا بقيمة او نسبة الإنجاز مقابل جعل الحساب 73 دائنا ، حيث يتفرع هذا الحساب 23 الى:

- 232 تثبيات عينية قيد الإنجاز
- 237 تثبيات معنوية قيد الإنجاز
- 238: سجل التسبيقات بالحساب 238 /> تسبيقات وأقساط مسددة على بالتثبيات بجعله مدينا مقابل جعل أحد حسابات النقديات دائنا.

ويتفرع الحساب 73 الى

- 731 انتاج مثبت لأصول معنوية
- 732 مثبت لأصول عينية

الحالة الأولى: الإنجاز من طرف الغير

	Xxx	.....31./12/N.....		
	Xxxx	ح/ تثبيات عينية قيد الانجاز		232
	Xxx	ح/ تثبيات معنوية قيد الانجاز		237
		ح/ موردو التثبيات / البنك	512/404	
		بقيمة الجزء الذي تم انجازه		
		.....x./x/N+1.....		
	قيمة التثبيت	ح/ تثبيات عينية/معنوية		20x/21x

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

ترصيد 23		/ح/ تثبيات عينية قيد الانجاز	232	
		/ح/ تثبيات معنوية قيد الإنجاز	237	
الجزء المتبقي		/ح/ موردو التثبيات / البنك	512/404	

الحالة الثانية: الإنجاز بوسائل المؤسسة الخاصة

	xxx	.....31./12/N.....		
	Xxxx	/ح/ تثبيات عينية قيد الانجاز		232
xxx		/ح/ تثبيات معنوية قيد الانجاز		237
Xxx		/ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		/ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
		بقيمة الإنجاز او نسبة النجاز		
		.....x./x/N+1.....		
	قيمة التثبيات	/ح/ التثبيات العينية/ المعنوية		20x/21x
ترصيد 23		/ح/ تثبيات عينية قيد الانجاز	232	
		/ح/ تثبيات معنوية قيد الإنجاز	237	
الجزء المتبقي		انتاج مثبت	73	
		إتمام الإنجاز		

مثال تطبيقي: قامت المؤسسة خلال السنة بالعمليات التالية:

- اقتناء آلة إنتاجية بقيمة 175000 ، على الحساب
- تحصلت على حق استغلال علامة تجاية بقيمة 140000 بشيك بنكي
- قدمت تسبيق قيمته 1500000 بشيك بنكي لشراء مقر جديد .
- منحت المؤسسة لمقاول انجاز ملعب ، حيث قدرت قيمة الملعب 5000000 دج، حيث بلغت نسبة الإنجاز مع انتهاء السنة الأولى 60%.

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

- قامت بإنجاز برمجيات للاعلام الالي بوسائلها الخاصة قدرت قيمتها بـ 240000 ، حيث استهلكت أجور عمال بقيمة سددت 180000 بشيك ، كانت نسبة الإنجاز في اخر السنة الأولى 75 .%
- انتهت المؤسسة من تطوير احد منتجاتها ، حيث تطلب منها الامر: مواد أولية بقيمة 160000 ، وأتعاب خبراء خارجيين بقيمة 320000 سددت بشيك بنكي.
- قامت المؤسسة الخاصة للاعلام الالي باتمام البرمجيات في مارس من السنة الموالية و قد استهلكت مواد أولية بقيمة 100000 .

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في اليومية اذا علمت ان TVA 19%

الحل

	175000	ح/ معدات صناعية		215
	33250	ح/ TVA مسترجعة		4456
208250		ح/ موردو التثبيات	404	
		شراء آلة إنتاجية على الحساب		
		-----/التاريخ		
	140000	ح/ الامتيازات والحقوق المماثلة		205
	26600	ح/ TVA مسترجعة		4456
166600		ح/ البنك	512	
		شراء حق استغلال علامة تجارية		
		-----/التاريخ		
	1500000	ح/ التسبيقات المسددة		238
1500000		ح/ البنك	512	
		تقديم تسبيق لشراء مقر بشيك...		
		-----/التاريخ		
	3000000	ح/ التثبيات العينية قيد الإنجاز		232
3000000		ح/ موردو التثبيات	404	
		انجاز 60 % من الملعب		
		-----/التاريخ		

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

	180000	ح أجور المستخدمين		631
180000		ح/ البنك	512	
		تسديد أجور العمال		
	180000	----- 31/12/N-----		237
180000		ح/ تثبيات معنوية قيد الإنجاز	731	
		ح/ الإنتاج المثبت للتثبيات المعنوية		
		انجاز 75 % من البرمجيات		
		-----/التاريخ-----		
	160000	ح/ مشتريات مستهلكة من المواد		601
	320000	ح/ العمال الخارجيون عن المؤسسة		621
	60800	ح/ TVA مسترجعة		4456
160000		ح/ مواد اولية	31	
380800		ح/ البنك	512	
		تسديد أجور عمال ، واستهلاك مواد		
		-----/التاريخ-----		
	480000	ح/ مصاريف التطوير		203
480000		ح/ الإنتاج المثبت للتثبيات المعنوية	731	
		مصاريف التطوير=320000+160000		
		----- مارس/n+1-----		
	100000	ح/ مشتريات مستهلكة من المواد		601
100000		ح/ مواد أولية	31	
		----- مارس/n+1-----		
	240000	ح./ برمجيات الاعلام الالي		204
180000		ح/ تثبيات معنوية قيد الإنجاز	237	
60000		ح/ الإنتاج المثبت للتثبيات المعنوية	731	
		إتمام البرمجيات		

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

- الحساب 22 التثبيات في شكل امتياز: يعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي " مانح الامتياز الى المؤسسة او المستفيد من الامتياز تنفيذ خدمة عمومية، لمدة تكون طويلة نسبيا تقابل اتاوة، كحصول المؤسسة على أراضي لمدة 50 سنة من الدولة بعقد امتياز، ويتفرع هذا الحساب الى:
 - 221 الأراضي الممنوح امتيازها
 - 222 تهيئة الأراضي الممنوح امتيازها
 - 223 البناءات الممنوح امتيازها
 - 225 المنشآت التقنية الممنوح امتيازها
 - 228 التثبيات العينية الأخرى الممنوح امتيازها
 - 229 حقوق مانح الامتياز

- التسجيل المحاسبي للحساب 22: يكون الحساب 22 مدينا عند الحصول على الامتياز مقابل الحساب 229 حقوق مانح الامتياز بقيمة العقد ، وفي نهاية السنة يدفع المستفيد من حق الامتياز الاتاوة من خلال الحساب 651 اتاوات مترتبة على عن الامتياز وفق القيد الموالين:

	Xxxx	ح/مبيعات	22x
xxxx		ح/زبائن/النقديات عند الحصول على الامتياز -----31/12N-----	229
	xxx	ح/ اتاوات مترتبة على عن الامتياز	651
xxx		ح/النقديات تسديد الاتاوة في نهاية السنة	53/512

3-3- التثبيات المتولدة داخليا:ح/207 شهرة المحل: عرف النظام المحاسبي المالي وفي الملحق

الثالث الخاص بتعريف المصطلحات المحاسبية فقد عرف المحل التجاري بأنه " العناصر المعنوية من المحل التجاري (بما فيها حق الكراء) التي لا تكون موضوع تقدير وإدراج في دفاتر المحاسبة منفصلين عن الميزانية وتساهم في الإبقاء على نشاط الكيان وتطوير طاقته الكامنة"، و يسجل في هذا الحساب فارق الاقتناء الموجب او السالب الذي يتولد عند تجميع المؤسسات أو إندماج أو شراء مؤسسة لأخرى، ، إلا أنه يظهر في الميزانية ضمن عناصر الأصول غير الجارية

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

مهما كان رصيده، وقد نص النظام المحاسبي المالي على انه قابل للاهلاك ويخضع للتقييم حيث يمكن ان يخسر جزءا من قيمته وهو عكس ما تنص عليه المعايير المحاسبية الدولية .

4-3- التسجيل المحاسبي لافتناء التثبيات المالية: يجعل حساب 26 او 27 مدينا مقابل حساب النقديات او ح/269 عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة اذا كانت عملية الاقتناء تتعلق بسندات مساهمة ، وح/279 عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات المثبتة غير مسددة دائنا.

مثال تطبيقي: بتاريخ 2020/05/02 قامت شركة باقتناء 120 سند مساهمة أصدرتها شركة أخرى، قيمة السند الواحد 2800 دج ، سددت المؤسسة مبلغ 280000 عن طريق البنك و الباقي الى حين المطالبة به.

الحل

261	ح/ سندات المساهمة	336000
512	ح/ البنك	280000
269	عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة	56000
	اقتناء 120 سند مساهمة	

4- الاهلاك وخسائر القيمة عن التثبيات العينية والمعنوية:تستخدم التثبيات العينية و المعنوية لاكثر من دورة محاسبية مما يجعلها تستهلك من منافعها الاقتصادية ، بشكل تدريجي الى غاية نهاية العمر الانتاجي لها ، الا ان أسباب هذا الاستهلاك او التدني تختلف .

4-1- الاهلاك : يعرف الاهلاك بأنه تدني لقيمة الأصول العينية والمعنوية نتيجة الاستعمال او التطور التكنولوجي مع مرور الوقت، اما من الناحية المحاسبية فان الاهلاك عبارة عن تخصيص قيمة من التثبيات مقابل الدورات التي استفادت من خدماته ، على أساس مدة استخدامه وذلك تطبيقا لمبدأ المقابلة ، كما يعتبر الاهلاك وسيلة للحفاظ على رأس المال و توفير فرصة للاستبدال الأصول.

وقد عرف النظام المحاسبي المالي الاهلاك في المادة 121-7 بانه "استهلاك المنافع الاقتصادية لأصل عيني أو معنوي ، ويتم حسابه كعبي الا اذا كان متضمنا في القيمة المحاسبية لأصل انتجته المؤسسة لنفسها.

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

كما عرفه المعيار المحاسبي الدولي IAS-16 "بانه التوزيع المنظم للقيمة القابلة للاهلاك الخاصة بالتثبيت طيلة حياته الإنتاجية المقدره"

اما محاسبيا فيقصد بالاهلاك اثبات التدهور او تدني القيمة الذي يمس التثبيات العينية والمعنوية نتيجة الاستعمال او التطور التكنولوجي او نتيجة تدهور استثنائي كنقص قيمة الأراضي.
2-4- قواعد عامة في حساب الاهلاك: هناك مجموعة من القواعد تساعد في حساب الاهلاك منها:

- تاريخ احتساب الاهلاك: حيث يبدأ احتساب الاهلاك منذ تسجيل الأصل في ذمة المؤسسة.
- القيمة القابلة للاهلاك: هي القيمة الاجمالية او القيمة التي ادرج بها الأصول في ميزانية المؤسسة ما لم تكن هناك قيمة متبقية.
- قسط الاهلاك: يقصد به القيمة السنوية للاهلاك ، أي القيمة التي يفقدها الأصل كل سنة، ويمكن حسابه باغلاقه التالية: قسط الاهلاك = القيمة القابلة للاهلاك * معدل الاهلاك
- الاهلاك المتراكم: يقصد به أقساط الاهلاك من تاريخ الحصول على الأصل الى غاية تاريخ محدد.
- القيمة المحاسبية الصافية: يقصد بها القيمة الصافية للأصل بعد طرح الاهلاك المتراكم وخصائر القيمة من قيمته الاجمالية.
- الاهلاك الخطي: يعرف أيضا بالاهلاك الثابت ، حيث يتم تخصيص قسط الاهلاك السنوي وفق هذه الطريقة بشكل متساوي على العمر الإنتاجي للأصل ن أي تحميل الدورات المحاسبية نفس العبي من تكلفة التثبيت حيث:

قسط الاهلاك السنوي = القيمة القابلة للاهلاك x معدل الاهلاك

و:

معدل الاهلاك = 1 / العمر الإنتاجي للأصل

ملاحظة 1: يقضي النظام المحاسبي المالي بأن تهتك التثبيات المعنوية على أساس مدة منفعها التي لا يجب أن تتجاوز في كل الأحوال 20 سنة، إلا في حالات استثنائية يجب تبريرها.

ملاحظة 2: إذا تم الحصول على التثبيت خلال السنة وليس في بدايتها، فإن فترة الإهلاك الخاصة

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية
بالسنة الأولى والأخيرة عادة ما يتم حسابها وفق قاعدة التناسب الزمني بالأشهر ويصبح قسط الاهتلاك :

$$\text{قسط الاهتلاك} = \text{القيمة القابلة للاهتلاك} \times \text{معدل الاهتلاك} \times \text{ن} / 12$$

حيث: ن هي مدة الاحتفاظ بالأصل خلال السنة منذ تاريخ حيازته

3-4- التسجيل المحاسبي للاهتلاك: يسجل الاهتلاك في الحساب 28 دائنا مقابل الحساب 681

مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غير الجارية مدينا في نهاية كل سنة ، ويتفرع

الحساب 28 الى:

- 280 اهتلاك التثبيات المعنوية

- 281 اهتلاك التثبيات العينية

- 282 اهتلاك التثبيات الموضوعه موضع امتياز

	Xxx	.....N/12/31.....		
		ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غير الجارية		681
Xxx		ح/ اهتلاك التثبيات المعنوية	280x	
Xxx		ح/ اهتلاك التثبيات العينية	281x	
Xxx		ح/ اهتلاك التثبيات الموضوعه موضع امتياز	282	
		تسجيل قسط الاهتلاك السنوي		

مثال تطبيقي: بتاريخ 2017/06/25 افتنت المؤسسة معدات نقل بقيمة 1200000 ، عمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب : اعداد مخطط الاهتلاك ، وسجل محاسبيا

الحل

$$1200000 = V \text{ القيمة القابلة للاهتلاك}$$

$$\text{العمر الإنتاجي} = n = 5 \text{ سنوات}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = A = 1200000 \times 5/1 = 240000$$

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيتات العينية والمعنوية

قسط الاهتلاك للسنة الأولى = قسط الاهتلاك السنوي $12/6 \times 120000 = 24000$ حيث ان المؤسسة اقتنت الأصل بتاريخ 06/25 أي ان المدة من تاريخ الاقتناء الى غاية 12/31 هي 6 اشهر.

مخطط الاهتلاك

القيمة المحاسبية الصافية $VA - \sum A = VNC$	الاهتلاك المتراكم $\sum A$	قسط الاهتلاك A	القيمة القابلة للاهتلاك	السنوات
1080000	120000	120000	1200000	1
840000	360000	240000	1200000	2
600000	600000	240000	1200000	3
360000	840000	240000	1200000	4
120000	1080000	240000	1200000	5
00	1200000	120000	1200000	6

التسجيل المحاسبي.

120000	120000	.....2017/12/31..... ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات غ ج ح/ اهتلاك التثبيتات العينية تسجيل قسط الاهتلاك ل 6 اشهر الاولى.....2017/12/31 الى غاية 2020..... ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات غ ج ح/ اهتلاك التثبيتات العينية اهتلاك معدات -----2021 /12/31----- ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات غ ج ح/ اهتلاك التثبيتات العينية اهتلاك 6 اشهر الاخيرة	2818	681
240000	240000	.....2017/12/31 الى غاية 2020..... ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات غ ج ح/ اهتلاك التثبيتات العينية اهتلاك معدات -----2021 /12/31----- ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات غ ج ح/ اهتلاك التثبيتات العينية اهتلاك 6 اشهر الاخيرة	2818	681
120000	120000	.....2017/12/31 الى غاية 2020..... ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات غ ج ح/ اهتلاك التثبيتات العينية اهتلاك 6 اشهر الاخيرة	2818	681

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

- 5- خسارة القيمة عن التثبيات : قد تتعرض التثبيات الى نقص قيمتها نتيجة احداث مختلفة غير تلك التي أدت الا الاهتلاك ، كالازمات الاقتصادية و الحوادث الطبيعية ، حوادث المرور ...الخ.
- 5-1- تعريف خسارة القيمة عن التثبيات : عرف لنظام المحاسبي المالي في المادة 7-112 خسارة القيمة بأنها " فائض القيمة المحاسبية للأصول عن قيمتها الواجبة التحصيل " .

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل (صافي سعر البيع أو القيمة النفعية أيهما أقل)_ القيمة المحاسبية الصافية

القيمة العادلة (سعر البيع الصافي للأصل) : وهو لمبلغ الممكن الحصول عليه من بيع أي أصل عند إبرام أية معاملة ضمن ظروف المنافسة العادية بين أطراف على علم تام ودراية وتراضي بعد استبعاد تكاليف الخروج.

صافي سعر البيع = ثمن البيع – التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة: تسجل خسارة قيمة التثبيات في الحاسب 29 بجعله دائنًا مقابل جعل الحساب 681 مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غير الجارية لدينا، في نهاية كل سنة بعد حساب قسط الاهتلاك لتلك السنة، ويتفرع الحساب 29 الى:

- 290 خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية
 - 291 خسائر القيمة عن التثبيات العينية
 - 292 خسائر القيمة عن التثبيات الموضوعية موضع امتياز
 - 293 خسائر القيمة عن التثبيات الجارية انجازها
 - 296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة
 - خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة
 - 298 خسائر القيمة عن الاصول المالية الأخرى المثبتة
- 2-5- التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة عن التثبيات

	Xxx	.....N/12/31.....		
		ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غير الجارية		681
		ح/ خسارة القيمة عن التثبيات		
Xxx		تسجيل خسارة القيمة	29x	

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

مثال تطبيقي: بتاريخ 01/01/01 اقنتت المؤسسة معدات صناعية بـ 50000 على الحساب، عمرها الانتاجي 8 سنوات تهلك خطيا. في نهاية السنة (ن+1) تبين للمؤسسة أن القيمة القابلة للتحصيل للمعدات الصناعية هي 35000 .

المطلوب: سجل قسط الاهتلاك في نهاية السنة ن، ن+1

- سجل تدني القيمة للمعدات في 31/12/ ن+1

الحل

- قسط الاهتلاك السنوي للمعدات = $50000/8=6250$

- خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل - القيمة المحاسبية الصافية

- القيمة المحاسبية الصافية = $50000 - \text{الاهتلاك المتراكم} = 37500 - 50000 = 12500$

ومنه خسارة القيمة = $37500 - 35000 = 2500$

	50000	ح/ معدات صناعية	215
	9500	ح/ TVA مسترجعة	4456
59500		ح/ موردو التثبيات	404
		اقتناء معدات صناعية	
		.....ن/12/31.....	
6250	6250	ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غير ج	681
		ح/ اهتلاك معدات	2815
		قسط الاهتلاك للسنة ن	
		.....ن/12/31.....ن+1.....	
6250	6250	ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غ ج	681
		/ اهتلاك معدات	2815
		قسط الاهتلاك للسنة ن+1	
		.....ن/12/31.....	
2500	2500	ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غ	681
		الجارية	2915
2500		ح/ خسارة القيمة عن التثبيات	
		تسجيل خسارة القيمة	

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

3-5- تعديل خسارة القيمة: نصت المادة 112-9 من النظام المحاسبي المالي على مراجعة الخسارة المدرجة بالنسبة لكل أصل وهذا بهدف زيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها تبعاً لتطور القيمة القابلة للتحصيل للأصل المعني، إن عملية تعديل خسارة القيمة تكون في نهاية السنة حيث أن تسجيل الخسارة في قيمة أصل قابل للاهلاك ستؤدي إلى انخفاض قسط الاهلاك السنوي خلال السنوات الموالية لتسجيل خسارة القيمة، ويصبح قسط الاهلاك للسنوات الموالي يساوي:

$$\text{قسط الاهلاك المعدل} = \text{القيمة المحاسبية الصافية المعدلة} / \text{عدد السنوات المتبقية}$$

والقيمة المحاسبية الصافية المعدلة تساوي:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية المعدلة} = \text{قيمة الأصل} - \text{الاهلاك المتراكم} - \text{خسارة القيمة}$$

- التسجيل المحاسبي في حالة التعديل : وتكون المؤسسة اما حالتين بخصوص تعديل خسارة القيمة ، فاما ان يفقد الأصل المزيد من قيمته و تظطر المؤسسة الى رفع قيمة الخسارة بتسجيل نفس قيد اثبات الخسارة اول مرة، واما يسترجع الأصل جزءا او كل قيمته التي فقدتها فتصبح قيمته القابلة للتحصيل اكبر من قيمته المحاسبية الصافية فتقوم المؤسسة بتسجيل قيد استرجاع الخسارة بجعل الحساب 29 مدينا مقابل جعل الحساب 781 استرجاع خسائر القيمة عن أصول غير جارية دائنا بقيمة الاسترجاع
- ملاحظة: في حالة الاسترجاع فان الحد الأقصى للاسترجاع ينبغي ان لا يتجاوز قيمة الخسارة المسجلة، كما لا يمكن في أي حال من الأحوال أن يؤدي الاسترجاع إلى قيمة محاسبية صافية أكبر من القيمة المحاسبية الصافية الواجب الحصول عليها في حالة الإهلاك العادي ، لان في بعض الحالات قد يكون الاسترجاع اقل من مبلغ الخسارة لكن يؤدي إلى قيمة محاسبية صافية أكبر من القيمة المحاسبية الصافية الواجب الحصول عليها في حالة الإهلاك العادي
- حالة رفع قيمة الخسارة

Xxx	Xxx	.....N/12/31.....		
		ح/ مخصصات الاهلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غير ج		681
		ح/ خسارة القيمة عن التثبيات	29x	
Xxx				

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

		تسجيل خسارة القيمة		
--	--	--------------------	--	--

- حالة استرجاع الخسارة

		.....N/12/31.....		
	xxx	ح/ خسارة القيمة عن التثبيات		29x
Xxx		ح/ استرجاع خسائر القيمة عن أصول غ ج	781	
		استرجاع خسارة القيمة		

مثال تطبيقي: بتاريخ 10/01/2017 اشترت المؤسسة معدات نقل بمبلغ 125000 دج تهتمك

خطيا عمرها الإنتاجي 5 سنوات

- في نهاية السنة 2018 فقدت المعدات 5 % من قيمتها
- بعد إعادة التقييم في نهاية 2019 اتضح ان قيمة المعدات القابلة للتحصيل 50000 اصبحت المطلوب: التسجيل المحاسبي لأقساط الإهلاك ، وخسارة القيمة في نهاية 2017، 2018، 2019.

الحل

- حساب قسط الإهلاك لسنة 2017: قسط الإهلاك = $5/125000 = 25000$
- قسط الإهلاك وخسارة القيمة لسنة 2018: قسط الإهلاك لسنة 2018 = 25000
- خسارة القيمة لسنة 2018: فقدت المعدات 5 % من قيمتها: أي من القيمة المحاسبية الصافية
القيمة المحاسبية الصافية سنة 2018 = $100000 = 25000 - 125000$
- خسارة القيمة لسنة 2018: $5000 = 0.05 * 100000$ او
- قيمة الخسارة سنة 2018 = القيمة القابلة للتحصيل - القيمة المحاسبية الصافية
 $5000 = 100000 - (0.95 * 100000)$
- حساب قسط الإهلاك المعدل لسنة 2019:
- يجب حساب القيمة المحاسبية الصافية أولاً: القيمة المحاسبية الصافية المعدلة = قيمة المعدات - الإهلاك المتراكم - خسارة القيمة
القيمة المحاسبية المعدلة = $70000 = 5000 - 50000 - 125000$
- العمر المتبقي = $5 - 2 = 3$ سنوات ومنه قسط الإهلاك المعدل لـ 2019 = $23333.33 = 3/70000$

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

- تعديل الخسارة سنة 2019: أصبحت القيمة القابلة للتحصيل = 50000 حيث يجب مقارنتها بالقيمة المحاسبية الصافية

- القيمة المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2019 = قيمة الأصل - الاهتلاك المتراكم - خسارة القيمة
46666.67 = 5000 - 73333.33 - 125000 =

من الملاحظ ان القيمة القابلة للتحصيل اكبر من القيمة المحاسبية الصافية وعليه المؤسسة ستقوم باسترجاع الفرق بينهما ، قيمة الاسترجاع = 50000 - 46666.67 = 3333.33

	50000	ح/ معدات صناعية		218
	9500	ح/ TVA مسترجعة		4456
59500		ح/ موردو التثبيات	404	
		اقتناء معدات صناعية		
	6250	.....12/31/ن.....		
6250		ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غ ج		681
		ح/ اهتلاك معدات	2818	
		قسط الاهتلاك للسنة ن		
	6250	.....12/31/ن+1.....		
6250		ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غ ج		681
		/ اهتلاك معدات	2818	
		قسط الاهتلاك للسنة ن+1		
	2500	.....12/31/ن.....		
2500		ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غ ج		681
		ح/ خسارة القيمة عن التثبيات	29x	
		تسجيل خسارة القيمة		

6- التنازل عن التثبيات العينية والمعنوية وتخريدها: ان التنازل عن التثبيات هو عملية استثنائية او اضطرارية تقوم بها المؤسسة من اجل استبدال اصل ما لعدة أسباب كانخفاض مردوديته او قرب عمره الإنتاجي من الانتهاء او رغبة منها في الحصول على اصل بمواصفات احسن،

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

فالمؤسسة في واقع الامر لا تمتلك التثبيات بهدف إعادة بيعها لكن ان تحت الامر فانها تتنازل عنها.

1-6- التنازل عن التثبيات غير القابلة للاهلاك: عند التنازل عن الأصول المالية مثل سندات المساهمة او السندات التابعة لنشاط المحفظة مثلا فان حساب هذه الأصول 27/26 يجعل دائنا مقابل حساب النقديات او الحساب 462 الحسابات الدائنة الناتجة عن التنازل عن التثبيات مع الفرق بين بين القيمة العادلة لها وسعر التنازل :

- اذا كان سعر التنازل اكبر من القيمة العادلة للاصل المالي فيسجل الفرق في الحساب 767 الأرباح الصافية الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية
- اذا كان سعر التنازل اقل من القيمة العادلة للأصول المالية فيسجل الفرق في الحساب 667 الخسائر الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية.
- التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن الأصول المالية

		التاريخ.....		
Xxx		ح/ البنك	512	
Xxx		ح/ الحسابات الدائنة الناتجة عن التنازل عن التثبيات	462	
Xxx		ح/ خ ق عن المساهمات والحسابات الدائنة	296	
xxx		ح/ الخسائر الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية	667	
Xxx		ح/ التثبيات المالية	26	
Xxx		ح/ الأرباح الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية	767	
		التنازل عن تثبيات مالية		

ملاحظة: تسجل خسارة القيمة عن سندات المساهمة ح26 في نهاية السنة يجعل الحساب 296

دائنا مقابل الحساب 686 مدينا

- التسجيل المحاسبي لتقييم الحساب 27: في 12/31 يتم تقييم الحساب 27 من خلال الحساب 104 فارق التقييم ، واذا ارتفعت قيمة الأصول المالية يكون الحساب 104 دائنا مقابل الحساب 2 و يسجل في المقابل أي انخفاض في السندات بجعل الحساب 104 مدينا مقابل جعل حساب 27 دائنا، من خلال القيد الموالي:

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

Xxx	Xxx	.....N/12/31..... ح/ تثبيات مالية اخرى		27x
Xxx	Xxx	ح/ فارق التقييم تسجيل فائض القيمة حالة انخفاض قيمة السندات	104 27	104

- التسجيل المحاسبي للتنازل عن الأصول المالية المسجلة في الحساب 27: يتم أولاً الغاء فارق التقييم و ترصيد الحساب 104 ان وجد، مقابل حساب فارق التقييم عن الأصول المالية-فائض قيمة 765 ان كان الحساب 104 دائناً ، او فارق التقييم عن أصول مالية - ناقص قيمة ح/665 ان كان فارق التقييم 104 مديناً ، ليتم بعد ذلك تسجيل عملية التنازل بجعل الحساب 27 دائناً مقابل حساب النقديات او الحساب 462 ، ويسجل الفرق بين سعر البيع و قيمة السندات كإرباح في الحساب الأرباح الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية 767 او كخسائر الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية في الحساب 667 ، وفق القيدان المواليين:

	Xxx	.....التاريخ..... ح/فارق التقييم		104
xxx	Xxx	ح/ فارق التقييم عن الأصول المالية-فائض قيمة ضم الحساب 104 الى النتيجة قبل التنازل	765	
	Xxx	.....التاريخ..... ح/ البنك		512
	Xxx	ح/ الحسابات الدائنة الناتجة عن التنازل عن التثبيات		462
Xxx	xxx	ح/ الخسائر الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية		667
Xxx	Xxx	ح/ التثبيات المالية ح/ الأرباح الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية التنازل عن تثبيات مالية ح/27	27 767	

مثال تطبيقي: بتاريخ 04/15/ ن تنازلت المؤسسة عن سندات مساهمة قيمتها العادية 140000 بقيمة 160000 ، حيث سجلت لها خسارة قيمة في السنة ن-1 بقيمة 10000
- في 05/05 / ن-1 اقتنت المؤسسة سندات مثبته لنشاط المحفظة بـ 165000 بشيك بنكي ، بعد إعادة تقييمها في 12/31/ ن كانت قيمتها العادية 170000

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

- تنازلت المؤسسة عن السندات المثبتة لنشاط المحفظة في 10/04/ن+1 بقيمة 168000 بشيك بنكي المطلوب: سجل محاسبيا عملية التقييم وعملية التنازل.

الحل

	10000	-----1-ن/12/31----- /ح مخصصات اهتلاكت وخسائر القيمة /ح خسارة القيمة عن أصول مالية تسجيل خسارة القيمة	296	686
10000				
	160000	.....ن/04/15..... /ح الحسابات الدائنة الناتجة عن التنازل عن التثبيات /ح خ ق عن المساهمات والحسابات الدائنة	262	462
	10000		767	296
140000		/ح سندات مساهمة		
30000		/ح الارباح الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية التنازل عن تثبيات مالية		
	5000	.....ن/12/31..... /ح سندات مثبتة لنشاط المحفظة /ح فارق التقييم ارتفاع قيمة السندات	104	273
5000				
	5000	.....ن/04/10+1..... /ح فارق التقييم /ح فارق التقييم عن الأصول المالية- فائض قيمة ضم الحساب 104 الى النتيجة قبل التنازل.....ن/04/10.....	765	104
5000				
	168000	/ح البنك		512
	2000	/ح الخسائر الناتجة عن التنازل عن الأصول م /ح التثبيات المالية التنازل عن تثبيات مالية /ح.27	27	667
170000				

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيتات العينية والمعنوية

2-6- التنازل عن التثبيتات القابلة للاهلاك : بخلاف التثبيتات غير القابلة للاهلاك فان التثبيتات

التي تتعرض للاهلاك تمر بمرحلتين:

- المرحلة الأولى: اثبات قسط الاهلاك لسنة التنازل، والذي يعبر عن قسط الاهلاك للمدة ما بين 12/31 و تاريخ التنازل.

- المرحلة الثانية: يتم فيها اثبات عملية التنازل من خلال جعل الأصل المعني دائنا ، مقابل احد الحسابات النقدية او حساب 462 الحسابات الدائنة للتنازل عن التثبيتات ، إضافة الى الغاء الاهلاك المتراكم ح/ 28 و خسائر القيمة ح/29 بجعلهما مدينين ، والفرق يكون بين سعر التنازل والقيمة المحاسبية الصافية حيث :

القيمة المحاسبية الصافية= تكلفة الأصل- الاهلاك المتراكم – خسائر القيمة

ويوضع هذا الفرق في الحساب 752 فوائض القيمة عن التنازل عن تثبيتات غير مالية اذا كان سعر التنازل اكبر من القيمة المحاسبية الصافية ، وفي الحساب 652 نواقص القيمة عن التنازل عن تثبيتات غير مالية اذا كان سعر التنازل اقل من القيمة المحاسبية الصافية، وفق القيدين المواليين:

		.....تاريخ التنازل.....		
	Xxx	ح/مخصصات اهتلاكات وخسائر القيمة		681/680
xxx		ح/ تثبيلات عينية/ معنوية	21/20	
		اثبات قسط الاهلاك بتاريخ التنازل		
		.....تاريخ التنازل.....		
		ح/ البنك		53/512
	Xxx	ح/ الحسابات الدائنة الناتجة عن التنازل عن		462
	Xxx	التثبيلات		28
	xxx	ح اهتلاكات		29
	xxx	ح/ خسائر القيمة		29
Xxx		ح/ نواقص القيمة عن التنازل عن التثبيلات		652
	Xxx	ح/ التثبيلات المالية	21/20	
Xxx		ح/ فوائض القيمة عن التنازل عن التثبيلات	752	
		التنازل عن تثبيلات عينية/ معنوية		

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيتات العينية والمعنوية

مثال تطبيقي: اقتنت المؤسسة مبنى بتاريخ 2020/01/01 بقيمة 175000 ، عمره الإنتاجي 20 سنة تهتك خطيا ، حيث سجل المؤسسة خسارة قيمة للمبنى في 2022/12/31 بـ 20000 ، وتنازلت المؤسسة على المبنى في 10 مارس 2023 بقيمة 135000 على الحساب

المطلوب : سجل محاسبيا الاهتلاك و خسارة القيمة، قسط الاهتلاك المعدل و عملية التنازل
الحل

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 و 2021 و 2022 = $8750 = 20/175000$

سنة 2022 شهدت خسارة للمبنى : وعليه يجب تعديل قسط الاهتلاك

قسط الاهتلاك المعدل لسنة 2023 = القيمة المحاسبية الصافية / العمر المتبقي

القيمة المحاسبية الصافية = $128750 = (20000 + 3 * 8750) - 175000$

العمر المتبقي = $20 - 3 = 17$ ومنه قسط الاهتلاك المعدل = 7573.52

قسط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل = $1262.25 = 12/2 * 7573.52$

		.....2022/2021/2020.....		
8750	8750	ح/مخصصات اهتلاكات وخسائر القيمة ح/ بناءات	213/	681
		اثبات قسط الاهتلاك		
		.....2022/12/31.....		
20000	20000	ح/مخصصات اهتلاكات وخسائر القيمة ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	2913	681
		.....2023/03/10.....		
1262.25	1262.25	ح/مخصصات اهتلاكات وخسائر القيمة ح/ اهتلاكات مباني	2813	681
		.....2023/03/10.....		
	135000	ح/ الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيتات		462
	27512.25	ح/ اهتلاكات		2813
	20000	ح/ خسائر القيمة		2913
175000		ح/ التثبيتات المالية	213	
7512.25		ح/ الارباح الناتجة عن التنازل عن الأصول المالية التنازل عن تثبيات عينية/ معنوية	767	

المحور السابع: المحاسبة المالية 01: محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

7- تخريد التثبيات : اذا كانت العمر الإنتاجي للأصل أقل بكثير من عمره التكنولوجي، فمن المحتمل أن تكون المؤسسة قادرة على إعادة بيع الأصل بسعر معين، هذه هي القيمة المتبقية (القابلة للاسترداد أو قيمة الخردة) ، إذا فالقيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المؤسسة حالياً عند التخلص من الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للتخلص.

من الناحية الاقتصادية، يجب أن يتم استهلاك الأصل على أساس الفرق بين تكلفة الحصول على الأصل وقيمه المتبقية.

فكما لاحظنا سابقاً فإنه بعد الإهلاك المتراكم للأصل ستكون قيمته المحاسبية الصافية تساوية الصفر في نهاية العمر الإنتاجي ، إلا أن في حالة وجود قيمة متبقية ستصبح القيمة المحاسبية الصافية مع انتهاء العمر الإنتاجي للأصل مساوية لقيمة الخردة أو القيمة المتبقية .

القيمة القابلة للإهلاك = قيمة الأصل - القيمة المتبقية

مثال تطبيقي: بتاريخ 2018/01/05 اقتنت المؤسسة آلة إنتاجية بقيمة 92000 ، عمرها الإنتاجي 5 سنوات، حيث قدرت القيمة المتبقية للآلة بعد نهاية العمر الإنتاجي بـ 7000.

المطلوب : اعداد مخطط الإهلاك

الحل

القيمة القابلة للإهلاك $V = 92000 - 7000 = 85000$

العمر الإنتاجي $n = 5$ سنوات

قسك الإهلاك السنوي $A = 85000 / 5 = 17000$

المحاسبة المالية 01: المحور السابع محاسبة التثبيات العينية والمعنوية

مخطط الاهتلاك

السنوات	قيمة الاصل	القيمة القابلة للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية =VNC قيمة ق للاهتلاك- قسط الاهتلاك + القيمة المتبقية
			A	$\sum A$	
1	92000	85000	17000	17000	75000
2	92000	68000	17000	34000	58000
3	92000	51000	17000	51000	41000
4	92000	34000	17000	68000	24000
5	92000	17000	17000	85000	7000

لاحظ ان القيمة المحاسبية الصافية في نهاية العمر الإنتاجي لا تساوي الصفر في حالة التخريد بل تساوي القيمة المتبقية

المحور الثامن :
محاسبة المخزونات

محاسبة المخزونات

- 1- تعريف المخزونات: عرف النظام المحاسبي المالي SCF المخزونات بانها أصول يمتلكها الكيان تكون موجهة للبيع للاستعمال الجاري او قيد الإنتاج او المواد الأولية واللوازم المستهلكة خلال عملية الإنتاج ، و يتضح من خلال هذاى التعريف ان المخزونات عبارة عن أصول جارية ممثلة في السلع المواد و المنتجات بمختلف انواعها تستخدم في دورة الاستغلال اما بالشراء او البيع او استغلالها في الإنتاج .
- 2- أنواع المخزونات: من خلال التعريف السابق للمخزونات يمكن تقسيمها لخمس مجموعات:
 - البضائع: هي السلع التي تشتريها المؤسسة بهدف إعادة بيعها دون تحويلها.
 - المواد الأولية: هي المواد التي تقتنيها المؤسسة بغرض استخدامها في الإنتاج بعد تحويلها.
 - التموينات الأخرى: وهي كل المواد التي تستعمل في الاستهلاك الداخلي للمؤسسة لكن ليس بصورة مباشرة كالمواد الأولية.
 - المنتجات: هي هدف و حصيلة العملية التحويلية و المتمثلة في المنتج النهائي او نصف المصنع .
 - مخزونات متأتية من التثبيتات: هي عناصر تنتج عن تفكيك التثبيتات الى أجزاء و تعامل معاملة المخزونات.
- 3- تصنيف المخزونات: تصنف المخزونات ضمن الأصول غير الجارية في الصنف 03 وفق ما جاء به مدونة الحسابات للنظام المحاسبي المالي ، وتشمل الحسابات التالية:
 - ح/30: المخزونات من البضائع: هي المواد او العناصر التي تشتريها المؤسسة بهدف إعادة بيعها دون ان تمسها أي عملية تحويل او تغيير.
 - ح/31: المواد الأولية واللوازم: هي المواد او العناصر التي تستعملها المؤسسة في الإنتاج من خلال تحويلها في الورشة ، ويدل وجودها في الغالب على ان المؤسسة إنتاجية وليست تجارية
 - ح/32: تموينات أخرى: هي المواد التي تساهم في عملية الإنتاج دون ان تدخل مباشرة في تركيب او تشكيل المنتجات ويتفرع هذا الحساب الى:
 - ح/321: المواد القابلة للاستهلاك: مثل المواد الكيميائية وغيرها

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

- ح/322: اللوازم القابلة للاستهلاك: وهي المواد التي تشتريها المؤسسة للعمال كالمواد الغذائية والالبسة
- ح/326: التغليفات: و هي عبارة عن مواد تستخدم للتغليف وتكون مستهلكة او غير مسترجعة فتعالج معالجة المخزون.
- ح/33: منتجات جاري انجازها: في المؤسسات الإنتاجية التي تعتمد نظام السلسلة أي مرور عملية الإنتاج أو الأشغال بمراحل لكي تصبح تامة الصنع ونظرا لمبدأ استمرارية النشاط و استقلالية الدورات المالية للذان يفرضان على المؤسسة أن تفرق بين إنتاج و مردود الدورة المالية مع نية المؤسسة في مواصلة النشاط الاستغلالي مستقبلا و نظرا لان هناك سلع لم يتم استكمالها فهي تتمتع بقيمة زائدة إنطلاقا من عملية الإنتاج التي مرت بها حتى اللحظة التي هي عليها من التصنيع ، وقد أعطى الفكر الاقتصادي المحاسبي إمكانية قياس القيمة الزائدة التي حظي بها المنتج الذي لا زال قيد الإنتاج بحساب التكاليف المتراكمة التي صرفت على المنتجات او الاشغال قيد التنفيذ الى غاية 12/31 على أن يرصد هذا الحساب في بداية السنة المالية بتسجيل قيد معاكس، وقد قسم هذا الحساب الى الحسابين الفرعيين التاليين:
- ح/331: منتجات قيد الانجاز: و هي السلع التي ما تزال في حالة الإنتاج و لم تتم بعد.في نهاية السنة تظهر بعد عملية الجرد المادي في المؤسسات الإنتاجية.
- ح/335: أشغال قيد الإنجاز(الأشغال الجاري إنجازها): وهي الاشغال التي ما تزال قيد التنفيذ ولم تتم بعد في نهاية السنة ،

ويتم تسجيلها محاسبيا في 12/31 كما يلي:

		-----12/31/-----		
	xxx	ح/ منتجات قيد الإنجاز		33
xxx		ح/ تغيرات المخزون الجاري	723	

ويتم ترصيد القيد السابق مباشرة مع بداية السنة الجديدة والانطلاق في إتمام الإنجاز ، مع تحميل المصاريف التي تتحملها عملية الاتمام لتكلفة المنتج النهائي من خلال القيدين الاتيين:

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

		-----ن+1-----		
Xxxxxx	Xxxxx	ح/ منتجات قيد الإنجاز		723
Xxxxxx		ح/ تغيرات المخزون الجاري	33	
		-----تاريخ الاتمام//-----		
	xxxxxx	ح/ منتجات تامة/ نصف مصنعة		35
Xxxxx		ح/ تغيرات المخزون الجاري	724	

- ح/ 34 - خدمات قيد الإنجاز (الجاري إنجازها): يسجل في هذا الحساب تكلفة الخدمات المقدمة، والتي لا تزال قيد الإنجاز في نهاية السنة مثل ما هو الحال مع الحساب 33
- ح/ 341: دراسات قيد الإنجاز او جاري إنجازها
- ح/ 345: خدمات قيد الإنجاز او جاري إنجازها
- ح/ 35: مخزونات من المنتجات: هي منتجات تم انتجها من قبل المؤسسة ، و يمكن بيعها على هيئتها كمنتجات تامة او نصف مصنعة او كباقايا منتجات بتكلفة الإنتاج، حيث ينقسم هذا الحساب الى:
- ح/ 351: المنتجات النصف مصنعة (الوسيطة): هي منتجات يمكن بيعها على حالتها ، لكنها ليست تامة الصنع بحيث تستخدم في إتمام المنتجات التامة
- ح/ 355: المنتجات التامة الصنع: هي منتجات مكتملة التصنيع و معدة للبيع على هيئتها
- ح/ 358: بقايا منتجات: هي البقايا التي يمكن بيعها و التي تخلفها العملية الإنتاجية
- ح/ 36: المخزونات المتأتية من التثبيات: هي العناصر المسترجعة او المتحصل عليها من تفكيك التثبيات العينية ، فتتحول طبيعتها من أصول عينية إلى مخزون سيتم استهلاكه في عمليات الإنتاج والاستغلال، وعند استعمال هذه الاجزاء المفككة يتم ترصيد الحساب 36 بقيمة الجزء المستعمل مقابل حساب 603 ويتم تسجيلها كما يلي:

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

XXXXX	XXXXX	----- التاريخ ----- ح/ مخزونات متأية من التثبيات ح/ تثبيات مادية	21x	36
		الحصول على مخزونات من تفكيك تثبيات مادية		
		----- التاريخ ----- ح / التغير في المخزونات		603
Xxxxx	Xxxxx	ح/ مخزونات متأية من التثبيات	36	

- ح/37: المخزونات الخارجية: يستخدم هذا الحساب للتسوية في حال ورود الفاتورة دون البضاعة
 - ح/ 38 : المشتريات المخزنة: عبارة عن حساب وسيط يستخدم في عملية الشراء ويرصد ويقفل هذا الحساب بمجرد دخول البضائع الى المخزن ولا يظهر في الميزانية، ويتفرع الى الحسابات الفرعية التالية:
 - ح/380: المشتريات المخزنة من البضائع
 - ح/381: المشتريات المخزنة من المواد الأولية
 - ح/382: المشتريات المخزنة من التموينات
 - ح/39: خسائر القيمة من المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ: يسجل في هذا الحساب مؤونة تدني القيمة للمخزونات
- ملاحظة:** هناك مواد مستهلكة و غير قابلة للتخزين ولا تمر عبر المخازن بل يتم استهلاكها مباشرة مثل الكهرباء و الغاز وغيرها ، والتي لا تعالج معالجة المخزونات بل تسجل في الحساب 607 كأعباء.
- 4- طرق تقييم وجرد المخزونات: يعتبر الجرد اجباريا بالنسبة للمؤسسة طبقا للقانون، تقوم به المؤسسة في نهاية الدورة المحاسبية مرة على الأقل ، حيث تتمثل هذه العملية في عد و إحصاء كل العناصر المكونة للذمة المالية، كالتثبيات و المخزونات و الحقوق حيث ميز النظام المحاسبي المالي بين طريقتين لجرد المخزونات، طريقة الجرد الدائم و الجرد المتناوب (الدوري) و للمؤسسة حرية الاختيار بين الاسلوبين شريطة أن تستمرار في تطبيق الطريقة المختارة.

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

1-4- الجرد الدائم : تأخذ هذه الطريقة بالوقت الحقيقي كل حركات المخزون ، ويطبق في المؤسسات المتوسطة وكبيرة الحجم، التي تتعامل بعدد محدود من السلع كالسيارات، الأجهزة المنزلية، المفروشات و غيرها، ووفق هذه الطريقة يتم متابعة حركة المخزون بالموازاة مع عمليات نقل الملكية يوما بيوم، وبالتالي يصبح بإمكان المؤسسة تحديد قيمة رصيد عناصر المخزون في أي لحظة من الزمن و يكون التسجيل المحاسبي المتبع في هذه المطبوعة وفق الجرد الدائم.

2-4- الجرد المتناوب: لا تتطلب هذه الطريقة متابعة مستمرة لحركة المخزون، و بالتالي لا يتم اثبات أي تدفق للمخزون في الدفاتر المحاسبية و بالتالي فان حساب الصنف 03 المخزونات لا تظهر ابدا خلال الدورة، باستثناء الحساب 38، وتستخدم هذه الطريقة في المؤسسات التي لها أصناف عديدة من المخزونات.

3-4- تقييم المخزونات: يتم تقييم المخزونات بتكلفة شرائها أي سعر الشراء بالإضافة للتكاليف التابعة إلى غاية وصول المخزون إلى المخزن وتقييم المنتجات بتكلفة إنتاجها.

• حالة الشراء: (سعر الشراء+ المصاريف الملحقه (مصاريف النقل ، مصاريف الشحن...)) خارج الرسم – التخفيضات التجارية الممنوحة.

• حالة الإنتاج: يقيم المورد المبيعات من المنتجات بتكلفة الإنتاج والمتمثلة في تكلفة المواد الأولية + المصاريف المباشرة وغير المباشرة لعملية الإنتاج.

وقد منح النظام المحاسبي المالي حرية اختيار أسلوب جرد المخزون الأنسب للمؤسسة ولم يفرض عليها إتباع أسلوب محدد، حيث نجد نوعين من الجرد:

5- التسجيل المحاسبي لشراء وبيع المخزونات وفق طريقة الجرد الدائم

تتم عملية شراء المخزونات في قيدين ، قيد الفاتورة ، وقيد دخول المخزون الى المخازن حيث تتم معالجة الشراء للبضائع و المواد الأولية والتموينات الأخرى بنفس الطريقة كما يلي:

- التسجيل المحاسبي لعملية الشراء

Xxx	-----التاريخ----- ح/ مشتريات بضائع مستهلكة	380
		381
		382

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

XXX		ح/ البنك	5x	
		ح/ موردو المخزونات	401	
		استلام الفاتورة		
	XX	----- التاريخ -----		
		ح/ مخزون بضاعة		30
				31
Xxx				32
		ح/ مشتريات بضائع مستهلكة	380	
			381	
		استلام البضاعة	382	

- التسجيل المحاسبي للحصول على المنتجات

	XXX	----- التاريخ ----- ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة		601
XXX		ح/ مواد اولية	31	
		اخراج المواد الأولية للورشة		
	XXX	----- التاريخ -----		
		ح/ منتجات		35
Xxx		ح/ تغيرات المخزون	724	
		دخول المنتجات		

- التسجيل المحاسبي لعملية بيع المخزونات وفق الجرد الدائم

تتم عملية بيع المخزونات في قيدين ، قيد الفاتورة ، وقيد خروج المخزون من المخازن الا ان عملية البيع يمكن ان تمس البضائع التموينات الأخرى و المنتجات التامة الصنع و المنتجات النصف مصنعة ، واستثناءا يمكن بيع المواد الأولية التي تم اقتناءها بغرض التحويل ، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

xxx	Xxx	-----التاريخ----- ح/ الزبائن	411
	xxx	ح/ النقديات	5x
xxx	Xxx	ح/ مبيعات البضائع تحرير الفاتورة ----- التاريخ ----- ح/ بضاعة مستهلكة	700 600/601/602
		ح/ بضائع/ مواد أولية/ تموينات خروج المخزون	30/31/326

حالة بيع المنتجات

xxx	Xxx	-----التاريخ----- ح/ الزبائن	411
	xxx	ح/ النقديات	5x
xxx	Xxx	ح/ مبيعات البضائع/المنتجات تحرير الفاتورة ----- التاريخ ----- ح/ تغييرات المخزون	701 724
		ح/ منتجات خروج المنتجات	35

- ملاحظة 1 : لا تتم عملية الشراء و البيع دون احتساب الرسم على القيمة المضافة والذي سيتم التطرق اليه لاحقا

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

- ملاحظة 2: يتم اخراج المخزون في عملية البيع بـ:

• حالة البضائع: تخرج البضائع بتكلفة البضاعة المباعة

• حالة المنتجات: تخرج المنتجات بتكلفة الإنتاج المباع

-6- التسجيل المحاسبي لعملية شراء وبيع المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي: تتم عملية

شراء المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي في قيد واحد فقط ، هو قيد الفاتورة اما القيد

الخاص بحركة المخزون فلا يسجل الى غاية نهاية السنة.

- التسجيل المحاسبي لعملية شراء المخزونات

xxx	Xxx	-----التاريخ----- ح/ مشتريات بضائع مستهلكة	5x	380
				381
				382
		ح/ البنك	401	
		ح/ موردو المخزونات		
		استلام الفاتورة		

- التسجيل المحاسبي لعملية بيع المخزونات وفق الجرد النهائي

Xxx	xxx	-----التاريخ----- ح/ الزبائن	701	411
		ح/ النقديات		5x
		ح/ مبيعات البضائع/المنتجات		
		تحرير الفاتورة		

مثال تطبيقي: قامت مؤسسة النصر بالعمليات التالية خلال سنة 2022 :

1- 03/01: شراء بضائع بقيمة 120 000 على الحساب

2- 03/15: شراء مواد أولية من اجل استعمالها في نشاطها الانتاجي قيمتها 180000 بشيك بنكي

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

- 3- 03/25 : شراء تموينات أخرى متمثلة في علب كرتونية تحتاجها في تعليب منتجاتها بـ 45000 سددت نصفها بشيك والباقي على الحساب
- 4- 03/30 : تسديد فاتورة كهرباء بقيمة 50000 بشيك بنكي
- 5- 04/05 : تفكيك آلة إنتاجية قيمتها 120000 ووضعها في المخازن
- 6- 04/16 : اخراج نصف المواد الأولية للورشة بغرض استعمالها في الانتاج و تحصلت على منتجات تامة الصنع بقيمة 50000 ، منتجات نصف مصنعة بقيمة 30000 و بقايا منتجات بقيمة 10000
- 7- 04/20 : قامت المؤسسة باستعمال أجزاء من الآلة المفككة في العملية 5 ، قيمتها 25000
- 8- 04/24 : باعت المؤسسة كل المنتجات التامة بـ 60000 ونصف المنتجات النصف مصنعة، و كل بقايا المنتجات بهامش ربح 10% بشيك بنكي.
- 9- 05/05 : سددت دين المورد المتعلق بالعملية 1 و 3 بشيك بنكي
- 10- 10/07 " أخرجت المؤسسة النصف الباقي من المواد الأولية للورشة
- 11- 12/31 : أظهرت عملية الجرد وجود منتجات قيد الإنجاز قيمتها 90000
- 12- 01/20 :N+1 : أخرجت المؤسسة المنتجات قيد الإنجاز لاتمامها ، وتطلبت عملية الاتمام مصاريف العمال بقيمة 70000 ، وتحصلت على منتجات تامة بتاريخ 01/30.
- المطلوب : تسجيل العمليات الخاصة بسنة 2022 في اليومية
- الحل

		-----03/01/ن-----ح/		
	120000	مشتريات بضائع		380
	22800	مسترجعة TVA		4456
142800		ح/ موردو المخزونات	401	
		شراء بضائع فاتورة رقم		
		-----03/01/ن-----ح/		
	120000	ح/ مخزون بضاعة		30
120000		ح/ مشتريات مخزنة من البضائع	380	

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

		استلام البضاعة ----- 03/15/ن -----		
	180000	ح/ مشتريات مخزنة من المواد الأولية	381	
	34200	مسترجعة TVA	4456	
214200		ح/ البنك	512	
		شراء مواد أولية فاتورة رقم 00..		
		----- 03/15/ن -----		
	180000	ح/ مواد أولية ولوازم	31	
180000		ح/ مشتريات مخزنة من المواد الأولية	381	
		دخول المواد الأولية للمخزن		
		----- 03/25/ن -----		
	45000	ح/ مشتريات تموينات اخرى	382	
	8550	ح/ TVA مسترجعة	4456	
26775		ح/ موردو المخزونات	401	
26775		ح/ البنك	512	
		شراء علب كرتونية بفاتورة رقم		
		----- 03/25/ن -----		
	45000	ح/ تموينات أخرى اغلفة مستهلكة	326	
45000		ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		دخول العلب للمخزن		
		----- 03/25/ن -----		

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

50000	50000	ح/ تموينات مستهلكة	607
50000	50000	ح/ البنك تسديد فاتورة كهرباء بشيك رقم	512
		----- ن/ 04/05-----	
120000	120000	ح/ مخزونات متأتية من التثبيتات	36
120000	120000	ح/ معدات وأدوات	218
		تفكيك آلة إنتاجية وادخالها للمخازن	
		----- ن/ 04/16-----	
90000	90000	ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة	601
90000	90000	ح/ مواد أولية	31
		اخراج نصف المواد الأولية للورشة	
		----- ن/ 04/16-----	
30000	50000	ح/ منتجات نصف مصنعة	351
50000	10000	ح/ منتجات تامة الصنع	355
10000		ح/ بقايا منتجات	358
90000	90000	ح/ التغيرات في المخزون	724
		الحصول على منتجات	
		----- ن/ 04/20-----	
25000	25000	ح/ تغيرات المخزونات	603
25000	25000	ح/ مخزونات متأتية من التثبيتات	36
		استعمال أجزاء من مخزونات	

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

		----- 04/24/ن -----		
	123760	ح/ البنك		512
60000		ح/ مبيعات من المنتجات تامة الصنع	701	
33000		ح/ مبيعات من المنتجات الوسيطة	702	
11000		ح/ مبيعات من المنتجات المتبقية	703	
19760		ح/ TVA مسترجعة	4457	
		بيع منتجات تامة الصنع ونصف المنتجات النصف ممصنة وبقايا منتجات بشيك بنكي رقم...		
		----- 04/20/ن -----		
	90000	ح/ التغيرات في المخزون		724
30000		ح/ منتجات نصف مصنعة	351	
50000		ح/ منتجات تامة الصنع	355	
10000		ح/ بقايا منتجات	358	
		بيع منتجات تامة الصنع، ونصف المنتجات النصف مصنعة وبقايا		
		----- 05/05/ن -----		
	142500	ح/ موردو المخزونات		401
142500		ح/ البنك	512	
		تسديد دين المورد بشيك رقم 00...		
		----- 04/20/ن -----		
	90000	ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة		601
90000		ح/ مواد أولية	31	

المحاسبة المالية 01: المحور الثامن محاسبة المخزونات

		اخراج النصف المتبقي من المواد الأولية ----- 01/20/ن+1 -----		
	90000	ح/تغيرات المخزون الجاري		723
90000		ح/منتجات قيد الانجاز	33	
		اخراج المنتجات قيد الإنجاز للاتمام ----- 01/20/ن+1 -----		
	70000	ح/مصاريف المستخدمين		631
70000		ح/العاملين، أجور مستحقة ----- 01/30/ن+1 -----	421	
	150000	ح/منتجات تامة الصنع		355
150000		ح/التغيرات في المخزون	724	
		قيمة المنتجات = 70000+90000		

المحاسبة المالية 02

المحور الاول :

مردودات المشتريات والمبيعات

المردودات

تعرف المردودات بانها كل المشتريات من المخزونات ، كالبضائع والمواد الأولية والتي يقوم الزبون بارجاعها للمورد لعدة أسباب كعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة او نقص جودتها او أي عيب فيها. ويتم معالجة المردودات بعكس قيد الشراء او البيع بقيمة الجزء المعاد.

1- المردودات وفق طريقة الجرد الدائم: يتم تسجيل المردودات بعكس قيد الشراء

القيد الأصلي: عند الزبون

	Xxxx	ح/مشتريات بضائع		38x
	xx	ح/ TVA مسترجعة		4456
xxxx		ح/ موردو المخزونات/النقديات	401/5x	
xxx		ح/ نواتج مالية اخرى	768	
		----- ن/ن/ن -----		30
	Xxxx	ح/ بضائع		
		ح/ مشتريات من المخزونات	380	
Xxxx		ترصيد ح/380		

القيد العكسي(المردودات): عند الزبون

	xxxx	ح/ موردو المخزونات/النقديات		401/5x
	xx	ح/ نواتج مالية اخرى		768
xxxx		ح/ مشتريات من المخزونات	38x	
xxx		ح/ TVA مسترجعة	4456	
		----- ن/ن/ن -----		38x
	xxxx	ح/ مشتريات من المخزونات		
		ح/ بضائع/مخزونات	30	
Xxxx		ترصيد ح/380		

المحاسبة المالية 02: المحور الاول محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات

القيد الأصلي عند المورد:

	xxxx	ح/زبائن/النقديات		5x/ 411
	xx	ح/ أعباء مالية اخرى		668
xxxx		ح/ مبيعات	70x	
xxx		ح/ TVA مستحقة	4457	
		----- ن/ن/ن -----		60x
	xxxx	ح/مخزونات مستهلكة		
Xxxx		ح/ المخزونات	3x	

القيد العكسي (المردودات) عند المورد

	xxxx	ح/مبيعات		70x
	xx	ح/ TVA مستحقة		4457
xxxx		ح/زبائن/النقديات	411/5x	
xxx		ح/ أعباء مالية اخرى	668	
		----- ن/ن/ن -----		3x
	xxxx	ح/ بضائع		
Xxxx		ح/مخزونات مستهلكة	60x	

2- المردودات وفق طريقة الجرد النهائي: يعتمد تسجيل المردودات وفق طريقة الجرد المتناوب نفس

المبدأ في طريقة الجرد الدائم ، حيث يتم عكس القيد بجعل الاطراف المدينة دائنة ، وجعل

الأطراف الدائنة مدينة ، الا ان الاستثناء في حالة الجرد النهائي هو عكس قيد الفاتورة فقط لان

الجرد النهائي يقوم بمعاينة المخزونات في نهاية المدة وعليه .

• القيد الأصلي: عند الزبون

المحاسبة المالية 02: المحور الاول محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات

xxxx	Xxxx	ح/مشتريات بضائع	38x
	xx	ح/ TVA مسترجعة	4456
		ح/ موردو المخزونات/النقديات	401/5x

● القيد العكسي (المردودات): عند الزبون

xxxx xxx	xxxx	ح/ موردو المخزونات/النقديات	401/5x
		ح/ مشتريات من المخزونات	38x
		ح/ TVA مسترجعة مردودات مشتريات	4456

● القيد الأصلي عند المورد:

xxxx xxx	xxxx	ح/زبائن/النقديات	5x/ 411
		ح/ مبيعات	70x
		ح/ TVA مستحقة	4457

3- القيد العكسي (المردودات) عند المورد

xxxx	xxxx	ح/مبيعات	70x
	xxx	ح/ TVA مستحقة	4457
		ح/ زبائن/النقديات	411/5x

المحور الثاني :

التسبيقات على المخزونات

المحاسبة المالية 02: المحور الثاني محاسبة التسبيقات على المخزونات

التسبيقات على المخزونات

تعالج التسبيقات الممنوحة او المستلمة على المشتريات او المبيعات بجعل الحساب 409 موررون مدينون مدينا في حالة الشراء مقابل حسابات النقدية ، وجعل الحساب 419 زائن دائنون – تسبيقات دائنا في حالة البيع مقابل حسابات النقدية كما يلي:

1- التسجيل المحاسبي عند المشتري

	Xxx	ح/ موررون مدينون-تسبيقات ح/ النقديات	53/512	409
Xxx		دفع تسبيق لمورد		

- يتم ترصيد الحساب 409 عند استلام الفاتورة ، والذي يمثل اقتطاع قيمة التسبيق من قيمة المشتريات ويتم التسجيل كمايلي:

	xxxx	ح/مشتريات بضائع		380
	xx	ح/ TVA مسترجعة		4456
xxxx		ح/ موررو المخزونات/النقديات	401/5x	
xxx		ح/ موررون مدينون-تسبيقات	409	
		----- ن/ن / ن -----		
	xxxx	ح/ بضائع		30
xxxx		ح/ مشتريات من المخزونات	380	
		ترصيد ح/380		

2- التسجيل المحاسبي للتسبيق عند البائع (المورد)

	Xxx	ح/ النقديات	53/512	
Xxx		ح/ زائن دائنون-تسبيقات تسبيق من الزبون	419	

المحاسبة المالية 02: المحور الثاني محاسبة التسبيقات على المخزونات

يتم ترصيد الحساب 419 عند تحرير الفاتورة ، والذي يمثل اقتطاع قيمة التسبيق من قيمة المبيعات ويتم التسجيل كمايلي:

	xxxx	ح/ زبائن او نقديات		5x/ 411
	xx	ح/ زبائن دائنون- تسبيقات		419
xxxxx		ح/ مبيعات من البضائع	700	
xxx		مسترجعة TVA	4457	
		----- ن/ن /ن -----		
	xxxxx	ح/ بضائع مستهلكة		600
xxxxx		ح/ بضائع	30	

ملاحظة: ما يقال عن البضائع يقال عن المواد الأولية والتموينات الأخرى والمنتجات ، حيث يسجل التسبيق بنفس الطريقة لكل المخزونات

مثال: قامت المؤسسة بتاريخ 2022/04/25 بتقديم طلبية لشراء تموينات أخرى متمثلة في قارورات بلاستيكية، متضمنة تسبيق قيمته 65000 بشيك بنكي.

- بتاريخ 05/15 اشترت المؤسسة التموينات بمبلغ 120000 خارج الرسم ، 19% TVA

المطلوب : سجل محاسبيا

		----- 2022/ 04/25-----		
	65000	ح/ موردون مدينون-تسبيقات		409
65000		ح/ اللبئك	512	
		دفع تسبيق لمورد		

المحاسبة المالية 02: المحور الثاني محاسبة التسبيقات على المخزونات

	120000	ح/مشتريات تموينات أخرى		382
	22800	ح/ TVA مسترجعة		4456
77800		ح/ موردو المخزونات	401	
65000		ح/ موردون مدينون-تسبيقات	409	
		----- ن/ن/ن -----		
	120000	ح/ تموينات أخرى- تغليفات		326
120000		ح/ مشتريات من التغليفات	382	
		ترصيد ح/ 382 دخول التغليفات		

المحور الثالث :

التخفيضات التجارية والمالية

التخفيضات التجارية والمالية

التخفيضات هي كل ما يمنحه البائع للمشتري لانقاص قيمة المشتريات لعدة أسباب او اعتبارات تسويقية او مالية ، وتنقسم الى قسمين:

1. مفهوم وأنواع التخفيضات التجارية: لقد أشارت المادة 05 من المرسوم التنفيذي رقم 05-468 المؤرخ في 11 ديسمبر 2005 الى:يشمل السعر الإجمالي مع احتساب كل الرسوم ، عند الاقتضاء، على جميع التخفيضات او الاقطاعات او الانتقاصات الممنوحة للمشتري والتي تحدد مبالغها عند البيع او تادية الخدمات ، مهما كان تاريخ دفعها.

من خلال المادة 06 من نفس المرسوم السابق يمكن تقسيم التخفيضات التجارية الى:

- تخفيض **La remise**: كل تنزيل في السعر يمنحه البائع للمشتري نظرا لكمية السلع المطلوبة او المشتراة او لخصوصيات مهنة المشتري او مؤدي الخدمات.

- الاقطاع **Le rabais**: كل تنزيل في السعر يمنحه البائع من اجل تعويض التأخير في التسليم او لعيب في السلع او عدم مطابقة تادية الخدمات.

- الانتقاص **La ristourne**: كل تنزيل تجاري يمنحه البائع لمكافئة مشتر ، ويحسب على أساس رقم الاعمال المنجز مع هذا الأخير خلال مدة معينة ، دون احتساب الرسوم.

2. مفهوم التخفيضات المالية **L'escompte**: تمنح لاعتبارات متعلقة بسياسة الدفع حيث يحفز البائع المشتري للدفع بطريقة معينة او في اجل معين ، حيث يعتمد على تعجيل الدفع.

3. المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية: هناك حالتين لمعالجة التخفيضات :

- الحالة الأولى: التخفيض التجاري عند اعداد الفاتورة: في هذه الحالة لا يعتبر التخفيض كإيراد للزبون ولا كعيب بالنسبة للمورد، فلا يظهر في التسجيلات المحاسبية ،وبدل من ذلك تظهر تكلفة الشراء عند الزبون وثمان البيع عند المورد بالصافي التجاري حيث:

الصافي التجاري = ثمن البيع - التخفيض التجاري

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

مثال: قامت المؤسسة ببيع منتجات تامة الصنع تكلفتها 25000، بهانش ربح 10 %، حيث قدمت

للزبون تخفيض تجاري ب2%، الرسم على القيمة المضافة 19. %

المطلوب : سجل محاسبيا عند المؤسسة وعند الزبون

الحل

- حساب صافي الدفع او القبض

سعر البيع=25000*1.1=27500(التكلفة + هامش الربح)

-التخفيض التجاري: 27500*0.02=550

HT 26950 =550-27500:الصافي التجاري

TVA 5120.5 =26950*0.19:TVA

TTC 32070.5 =صافي القبض او الدفع

التسجيل المحاسبي عند المؤسسة:

	32070.5	ح/زبائن/النقديات		411
26950		ح/ مبيعات	701	
5120.5		ح/ TVA مستحقة	4457	
	25000	-----ح/ن/ن/ن-----		724
25000		ح/مخزونات مستهلكة	355	
		ح/ المخزونات		

التسجيل المحاسبي عند الزبون:

	26950	ح/مشتريات بضائع		380
	5120.5	ح/ TVA مسترجعة		4456
32070.5		ح/ موردو المخزونات	401	

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

26950	----- ن/ن/ن ----- ح/ بضائع	30
26950	ح/ مشتريات من البضائع ترصيد ح/380	380

- المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية في فاتورة مستقلة (استدراكية): يمكن ان يمنح المورد تخفيضات تجارية بعد تحرير الفاتورة للأسباب السابقة الذكر، وفي هذه الحالة يتم تسجيل حساب التخفيض التجاري عند الزبون في الحساب، RRR 609 متحصل عليها، وتسجيله عند المورد في ح/ RRR709 ممنوحة .
- نفس المثال السابق ، بعد استلام البضائع اتضح للزبون ان ¼ منها غير مطابق للمواصفات ، فاضطرر المورد لمنحه تخفيض تجاري في فاتورة استدراكية قدره 05% المطلوب : اعداد الفاتورة الاستدراكية و التسجيل المحاسبي عند المورد وعند الزبون

الحل

اعداد الفاتورة الاستدراكية

المبلغ الخاضع للتخفيض هو اخر صافي تجاري في الفاتورة في هذا المثال هو 26950

المبلغ الخاضع للتخفيض: 26950

- التخفيض التجاري : $1347.5 = 26950 * 0.05$

+ TVA : $256.025 = * 0.19$

التسجيل المحاسبي عند المورد

1603.525	1347.5 256.025	ح/ RRR ممنوحة ح/ TVA مستحقة ح/ زبائن	709 4457 411
----------	-------------------	--------------------------------------------	--------------------

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

التسجيل المحاسبي عند الزبون

	1603.525	ح/موردو المخزونات		401
1347.5		ح/RRRمتحصل عليها	609	
256.025		ح/TVA مسترجعة	4456	

- حالة وجود عدة تخفيضات تجارية: في هذه الحالة فان قيمة التخفيض التجاري الموالي تحسب من اخر صافي تجاري.

مثال : باعت المؤسسة منتجات تكلفتها 145000، بهامش ربح 20% وقد منت للزبون تخفيض تجاري اول بـ 02% وتخفيض تجاري ثاني بـ 03% وتخفيض تجاري ثالث بـ 01% ، TVA 19%

المطلوب : احسب صافي القبض

الحل:

$$\text{سعر البيع} = 1.2 * 145000 = 174000$$

$$\text{- تخفيض تجاري اول: } 3480 = 0.02 * 174000$$

$$\text{الصافي التجاري الأول} = 174000 - 3480 = 170520$$

$$\text{- التخفيض التجاري الثاني} = 170520 * 0.03 = 5115.6$$

$$\text{الصافي التجاري الثاني} = 170520 - 5115.6 = 165404.4$$

$$\text{- التخفيض التجاري الثالث} = 165404.4 * 0.01 = 1654.044$$

$$\text{الصافي التجاري الثالث} = 165404.4 - 1654.044 = \text{HT } 163750.365$$

$$\text{TVA } 31112.56 = 163750.365 * 0.19 = \text{TVA+}$$

$$\text{TTC صافي القبض} = 31112.56 + 163750.365$$

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

4- المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية: وهي تختلف عنالمعالجة المحاسبية للتخفيض التجاري، حيث يسجل التخفيض المالي مقابل التعجيل بالدفع في الحساب 668 أعباء مالية أخرى، كعبي على البائع وفي الحساب 768 نواتج مالية أخرى كإيراد للمشتري، وقد يأتي التخفيض المالي ضمن الفاتورة او في فاتورة مستقلة.

- اذا جاء التخفيض المالي في فاتورة عادية

• عند الزبون

	XXX	ح/مشتريات بضائع	380
	XXX	ح/ TVA مسترجعة	4456
XXXX		ح/ موردو المخزونات	401
XXX		ح/ نواتج مالية اخرى	768
	XXX	----- ن/ن/ن -----	30
		ح/ بضائع	380
XXX		ح/ مشتريات من البضائع	380
		ترصيد ح/380	

• عند المورد

	XXX	ح/زبائن/النقديات	5x/ 411
	XXX	ح/ اعباء مالية اخرى	668
XXX		ح/ مبيعات	70x
XXX		ح/ TVA مستحقة	4457
	XXX	----- ن/ن/ن -----	60x
		ح/مخزونات مستهلكة	
XXX		ح/ المخزونات	30x

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

- اذا جاء التخفيض المالي في فاتورة مستقلة

• عند الزبون

		----- 12/31/ن -----		
	Xxx	ح/ مخوردو المخزونات		401
xxx		ح/ نواتج مالية اخرى	768	
		خصم مالي مستلم		

• عند المورد

		----- 12/31/ن -----		
	Xxx	ح/ أعباء مالية اخرى		668
xxx		ح/ زبائن	411	
		خصم مالي ممنوح		

يتم حساب التخفيض المالي في الفاتورة المستقلة وفق الحالتين الاتيتين:

- الحالة الاولى: اذا لم تتضمن فاتورة الشراء او البيع اي تخفيض تجاري

التخفيض المالي = الثمن الإجمالي * نسبة التخفيض المالي

- الحالة الثانية: اذا تضمنت فاتورة الشراء او البيع تخفيض تجاري

التخفيض المالي = اخر صافي تجاري * نسبة التخفيض المالي

المحور الرابع :
محاسبة الاغلفة

محاسبة الاغلفة

- 1- مفهوم الاغلفة: هي عبارة عن ما يغطي السلعة او المنتج حيث لا تتم عمليات الشراء والبيعا لا بها ، فهي تحمي السلعة عند النقل او التخزين و تحافظ عليها ، كما تعتبر الاغلفة عنصرا تسويقيا مهما حيث تلعب دورا هاما في المنافسة وجذب المستهلك ووتنوع الاغلفة من زجاجية ، بلاستيكية وكرتونية حسب نوع السلعة التي تحملها ،
- 2- أنواع الاغلفة:ميز النظام المحاسبي المالي بين نوعين من الاغلفة:
- الاغلفة غير القابلة للاسترجاع: وهي اغلفة تستخدمها المؤسسة في تعبئة بضائعها مرة واحدة فقط أي تسهتها ويتم التخلص منها، ويعالج هذا النوع من الاغلفة معالجة المخزونات حيث يسجل في الحساب 326، كعلب المواد الغذائية والملابس ، والأكياس البلاستيكية، والقارورات البلاستيكية...إلخ.
 - الاغلفة المتداولة"قابلة للاسترجاع": وهي تلك الغلافات التي تشتريها او تنتجها المؤسسة لغرض استعمالها لمدة طويلة(اكثر من دورة) في عمليات تعبئة متعددة ، حيث تسترجعها المؤسسة بعد كل عملية بيع ، ويعتبر اقتناءها لأول مرة اقتناءا للتثبيتات ، فالمؤسسة لا تهدف لبيعها ، وتسجل في الصنف الثاني، في حساب 218 تثبيات مادية أخرى، وكمثال على ذلك البراميل و الحاويا تو غيرها.
- 3- المعالجة المحاسبية للاغلفة المتداولة : تختلف المعالجة المحاسبية حسب حالتها:
- 1-3- حالة الحصول على الاغلفة اول مرة :تسجل عملية الحصول على الاغلفة المتداولة كالحصول على التثبيتات مثلما تم التطرق اليه في محور التثبيتات في الحساب 218، ويكون ذلك اما بالاقتناء او الإنجاز

		----- 12/31/ن -----		
	Xxx	ح/ تثبيات مادية اخرى		2186
	xxx	ح/ TVA مسترجعة		4456
xxx		ح/ موردو التثبيتات اقتناء تثبيات مادية	404	

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

2-3- استعمال الاغلفة المتداولة : عند بيع المورد سلعا ضمن أغلفة قابلة للاسترجاع، فإنه يقوم بإدراج سعر هذه الأغلفة ضمن الفاتورة في انتظار استعادتها من الزبون دون إخضاع سعرها للرسم على القيمة المضافة ويمثل هذا السعر مبلغ الضمان أو رسم أمانة الذي يقبضه المورد في انتظار قيام الزبون بإرجاع هذه الاغلفة فيبقى المورد هو المالك لتلك الأغلفة إلا أنه يصبح لدينا للزبون بمبلغ الضمان ، الذي يسترده الزبون بمجرد ارجاعه الاغلفة ويكون التسجيل المحاسبي للاغلفة المتداولة عند استعمالها في ح/4096 موردين مدينون- اغلفة عند الزبون، و في ح/ 4196 زبائن دائنون - اغلفة عند المورد

• عند المورد

	xxxx	ح/زبائن/النقديات	5x/ 411
xxxx	xx	ح/ مبيعات	70x
xxx		ح/ TVA مستحقة	4457
		ح/ امانة اغلفة مقبوضة	4196
		----- ن/ن/ن -----	
		ح/مخزونات مستهلكة	60x
Xxxx	xxxx	ح/ المخزونات	3x

ملاحظة: يتم تسجيلها بنفس الطريقة في حالة بيع المنتجات .

• عند الزبون

	Xxxx	ح/مشتريات بضائع	38x
xxxx	xx	ح/ TVA مسترجعة	4456
xxx		ح/ امانة اغلفة مدفوعة	4096
		ح/ موردو المخزونات/النقديات	401/5x
		----- ن/ن/ن -----	
	Xxxx	ح/ بضائع	3x
Xxxx		ح/ مشتريات من المخزونات	38x
		ترصيد ح/ 38	

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

3-3- ارجاع الاغلفة: يكون ارجاع الاغلفة للمورد وفق احدى الحالات التالية:

• الحالة الأولى: ارجاع الاغلفة سليمة

عند استرجاع الاغلفة سليمة يقوم المورد برد مبلغ الضمان للزبون من خلال ترصيد الحساب 4196 بجعله مدينا مقابل الحساب 411، ويقوم الزبون بترصيد الحساب 4096 بجعله دائنا مقابل الحساب 401 مدينا، وفق التسجيل الموالي:

• عند المورد

	Xxx	/ح/ أعباء مالية اخرى	4196
Xxx		/ح/ زبائن	411

• عند الزبون

	Xxx	/ح/ مورددو المخزونات	401
Xxx		/ح/ مورددون مدينون بالاغلفة	4096

✓ الحالة الثانية : ارجاع الاغلفة تالفة جزئيا

في هذه الحالة عندما يقوم الزبون بإرجاع الأغلفة تالفا جزئيا ويقبل المورد استعادتها بقيمة أقل من قيمتها الظاهرة في الفاتورة، فإن الزبون يتحمل الخسارة الجزئية بقيمة ذلك التلف كعبي يسجل في الحساب 613 نقص مواد التغليف، في حين يسجل المورد هذا النقص كإيراد في الحساب 708 نواتج الأنشطة الملحقة و يكون التسجيل كما يلي:

• عند المورد

	Xxx	/ح/ زبائن دائنون بالاغلفة	4196
Xxx		/ح/ زبائن	411
Xxx		/ح/ نواتج الأنشطة الملحقة	708

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

• عند الزبون

	Xxx	ح/ موردو المخزونات		401
	xxx	ح/ نقص موادالتغليف		6136
Xxx		ح/ موردون مدينون بالاغلفة	4096	

✓ الحالة الثالثة: ارجاع جزء من الاغلفة والاحتفاظ بجزء

في هذه الحالة يعتبر الاحتفاظ بجزء من الاغلفة لدى الزبون كالحصول على تثبيت و يسجل في الحساب 2186 بقيمة الجزء المحتفظ به و يخضع للرسم على القيمة المضافة ، على ان يضع قيمة الجزء المتبقي في الحساب 401 بجعله مدينا مقابل ترصيد الحساب 4096 موردون مدينون بالاغلفة ، في المقابل يسجل المورد الحساب 2186 دائنا كتنازل عن التثبيتات بقيمة الجزء المتنازل عنه و يخضعه للرسم على القيمة المضافة ، على ان يضع الجزء المسترجع في الحساب 411 بجعله دائنا مقابل ترصيد الحساب 4196 زبائن دائنون بالاغلفة وفق التسجيل الموالي:

• عند المورد

	قيمة الضمان	ح/ زبائن دائنون بالاغلفة		4196
	قيمة الرسم	ح/ زبائن		411
الجزء المسترجع		ح/ زبائن	411	
الجزء المتنازل عنه		ح/ اغلفة متداولة	2186	
قيمة الرسم		ح/ TVA مستحقة	4457	

• عند الزبون

	الجزء المعاد	ح/ موردو المخزونات		401
	الجزء المحتفظ به	ح/ اغلفة متداولة		2186
	قيمة الرسم	ح/ TVA مسترجعة		4456
قيمة الضمان		ح/ موردون مدينون بالاغلفة	4096	
قيمة الرسم		ح/ موردو المخزونات	401	

✓ الحالة الرابعة: الاحتفاظ بالاغلفة كليا

في هذه الحالة فان العملية عبارة عن تنازل عن تثبيطات عند المورد ، وحيازة تثبيطات عن الزبون ، حيث يقوم الزبون بترصيد حساب الضمان 4096 مقابل الحساب 2186 اغلفة متداولة ، مع تسديد قيمة الرسم على القيمة المضافة، ويقوم المورد بترصيد حساب 2186 اغلفة متداولة بجعله دائنا مقابل حساب 4196 زبائن دائنون بالاغلفة مع الحصول على قيمة الرسم على القيمة المضافة، كما يسجل الاهتلاك المتراكم في الحساب 28186 و خسائر القيمة في الحساب 2918 و نتيجة التنازل في الحساب 652 نواقص القيمة عن التثبيطات المادية اذا كانت خسارة، والحساب 752 فوائض القيمة عن التنازل عن التثبيطات المادية اذا كانت نتيجة التنازل ربح ، الا انه ولان الامر يتعلق بالمخزونات في الأساس فانه في غالب الأحيان لا يتم إعطاء أي معلومات بخصوص الاهتلاكات او خسائر القيمة كما يفترض ان سعر البيع هو قيمة الاغلفة وتسجل العملية وفق التسجيل الموالي:

• عند المورد

	قيمة الضمان	ح/ زبائن دائنون بالاغلفة	4196
	قيمة الاهتلاك	ح/ اهتلاكات	28186
	قيمة الخسائر	ح خسائر القيمة	29186
	قيمة الرسم	ح/ زبائن	411
	نواقص القيمة		652
قيمة الاغلفة			2186
قيمة الرسم			4457
فوائض القيمة		ح/ اغلفة متداولة	752
		ح/ TVA مستحقة	

• عند الزبون

	قيمة الاغلفة	ح/ اغلفة متداولة	2186
	قيمة الرسم	ح/ TVA مسترجعة	4456
قيمة الضمان		ح/ موردون مدينون بالاغلفة	
قيمة الرسم		ح/ موردو المخزونات	4096
			401

4- دراسة حالة

قامت مؤسسة الأنوار بالعمليات التالية خلال سنة 2022:

- 2022/05/01 استلمت المؤسسة طلبية لشراء بضائع متضمنة تسبيق قدرة 15000 دج بشيك.
- 2022/05/05 تم بيع البضائع المتعلقة بالعملية رقم 2022/05/01 بـ 125000 دج، هامش الربح 25%. ضمن أغلفة متداولة مع ضمان أغلفة بقيمة 15000 دج.
- 2022/05/15 نظرا لعيوب في البضائع المباعة في العملية 05/05، قام الزبون بارجاع ¼ البضائع، وقامت المؤسسة بمنحه تخفيض تجاري بنسبة 10% بشيك بنكي مقابل الاحتفاظ بالباقي.
- 2022/06/20 اشترت المؤسسة أغلفة مستهلكة بقيمة 60000 دج بشيك بنكي؛
- 2022/07/17 شراء بضاعة بقيمة 90000 دج خارج الرسم، تنزيل 01%، خصم تعجيل الدفع 02%، أغلفة متداولة 20000؛
- 2022/07/20 شراء مواد أولية بقيمة 80000، خارج الرسم بشيك بنكي.
- 2022/08/10 أخرجت المؤسسة نصف المواد الأولية للورشة و 4/3 من الاغلفة المستهلكة، وتحصلت في 2022/08/20 على منتجات تامة بقيمة 45000
- 2022/08/25 باعت بضاعة تكلفتها 48000 دج خارج الرسم بهامش ربح قدره 15%، أغلفة متداولة 40 صندوق حديدي بـ 2000 دج للصندوق؛
- ارجعت الأغلفة المتداولة المتعلقة بالعملية 07/17 سليمة كليا.
- استرجعت الصناديق المتعلقة بالعملية 08/25 معطوبة بنسبة 25%

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة إذا علمت أن الرسم على القيمة المضافة هو 19%.

15000	15000	.....2019/05/01..... ح/ البنك	512
		ح/ زبائن دائنون-تسبيقات قبض تسبيق من الزبون	4191
	148750	.....2019/05/05.....	
	15000	ح/ زبائن	411
		ح/ زبائن دائنون-تسبيقات	4191
125000		ح/ مبيعات بضائع	700
23750		ح./ TVA مستحقة.	4457
15000		ح/ ضمان أغلفة مقبوضة فاتورة بيع بضاعة	4196
	100000//.....	
		ح/ بضاعة مستهلكة	600
100000		ح/ بضاعة خروج البضاعة من المخزن	30
		.....2022/05/15	
	31250	ح/ مبيعات بضائع	700
	5937.5	ح./ TVA مستحقة.	4457
	3750	ح/ ضمان أغلفة مقبوضة	4196
37187.5		ح/ زبائن	
3750		ح/ زبائن دائنون-تسبيقات	411
		مردودات بضائع مباعة بسبب عيوب فيها	4191
	25000	.....2022/05/15	
		ح/ بضائع	30
25000		ح/ مشتريات بضائع مستهلكة ارجاع ¼ البضائع المباعة	600

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

		.....2022/05/15		
	9375	ح/ تخفيضات ممنوحة RRR	709	
	1781.25	ح/ TVA مستحقة	4457	
11156.25		ح/ البنك	512	
		منح تخفيض تجاري على ¼ من البضائع		
		9375=0.1*(4/3*125000)		
		.....2022/06/20		
	60000	ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
	11400	ح/ TVA مسترجعة	4456	
71400		ح/ البنك	512	
		شراء تموينات فاتورة رقم		
	//.....		
	60000	تموينات أخرى	32	
60000		مشتريات تموينات أخرى	382	
		ادخال التموينات		
		.....2022/07/17		
	89100	ح/ مشتريات بضائع	380	
	16590.42	ح/ TVA مسترجعة	4456	
	20000	ح/ أمانة أغلفة متداولة	4096	
123908.42		ح/ موردو المخزونات	401	
1782		ح/ خصم مالي- تعجيل الدفع	768	
		شراء بضائع فاتورة رقم		
	89100//.....		
		ح/ بضائع	30	
89100		ح/ مشتريات بضائع	380	
		دخول البضائع		
		.....2022/07/20		
	80000	ح/ مشتريات من المواد الأولية	381	
	15200	ح/ TVA مسترجعة	4456	

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

95200		ح/ البنك	512	
		شراء مواد أولية فاتوررقم		
	80000	.....2022/07/20		
		ح/المواد الاولية		31
80000		ح/ مشتريات من المواد الأولية	381	
		دخول المواد الأولية للمخزن		
		.....2022/08/10		
	40000	ح/ مشتريات اواية مستهلكة		601
	15000	ح/ مشتريات تموينات اخرى مستهلكة		602
		ح/ مواد أولية	31	
40000		ح/ تموينات اخرى	326	
15000		خراج نصف المواد الأولية و4/1 التموينات الأخرى		
		للورشة		
		.....2022/08/20		
	45000	ح منتجات تامة		355
		ح/ التغيرات في المخزون	724	
45000		الحصول على منتجات تامة		
		.....2022/08/25		
	145688	ح/ الزبائن		411
55200		ح/ مبيعات البضائع	700	
10488		ح/ TVA مستحقة	4457	
80000		ح/ أمانة أغلفة متداولة	4196	
		بيع بضائع فاتورة رقم ...		
		.....2022/08/25		
	48000	ح/ مشتريات بضائع مستهلكة		600
		ح/ بضائع	30	
48000		.....2022/08/25		
	20000	ح/ موردو المخزونات		401
20000		ح/ أمانة أغلفة متداولة	4096	

المحاسبة المالية 02: المحور الرابع محاسبة الاغلفة

		ارجاع الاغلفة سليمة كلياً .....2022/08/25		
	80000	ح/ أمانة أغلفة متداولة		4196
60000		حزبان	411	
20000		ح/ نواتج النشاطات الملحقة	708	
		استرجاع الاغلفة معطوبة جزئياً		

المحور الخامس :

محاسبة الأوراق التجارية

محاسبة الأوراق التجارية

لاحظنا سابقا أن التسديد في المعاملات التجارية يكون اما على الحساب أو عن طريق النقدية ، لكن في الحقيقة فإن الأعراف التجارية تسمح بالتعامل بالأوراق التجارية باعتبارها من وسائل الدفع الآجل .

1. مفهوم الأوراق التجارية: هي صكوك محررة وفق أشكال حددها القانون قابلة للتداول بالطرق التجارية تمثل حقا في مبلغ معين يستحق الوفاء في تاريخ محدد أو عند الإطلاع وعليه يمكن القول بأن الأوراق التجارية هي أوراق قابلة للتداول تستخدم لتسديد ديون مستحقة لاحقا . ويمكن للمستفيد من الورقة التجارية أن يتصرف فيها بأحد الأساليب التالية:

- انتظار تاريخ استحقاق الورقة التجارية وتحصيلها بنفسه؛
- تحصيل الورقة التجارية عن طريق البنك ،
- خصم الورقة التجارية عن طريق البنك، حيث يصبح هذا الأخير (البنك) المستفيد الجديد من الورقة بعد أن يسدد قيمتها الحالية للمستفيد الذي يحمل الورقة التجارية ,وهنا تظهر مصاريف الخصم إلى جانب أعباء الفوائد؛
- تظهير الورقة التجارية لأحد الدائنين، والذي يصبح المستفيد الجديد من الورقة.

2. أنواع الأوراق التجارية : حسب القانون التجاري الجزائري فإنه هناك ثلاثة أنواع للأوراق التجارية:

1-1- الكمبيالة : حددت المواد 389 الى غاية المادة 464 من القانون التجاري الجزائري الجوانب

التي تحكم التعامل بالكمبيالة ، حيث تعتبر الكمبيالة عملا تجاريا بغض النظر عن الهدف من انشاءها أو صفة الأشخاص الذين قاموا بإنشاءها، ولم يتضمن القانون التجاري الجزائري تعريفا للكمبيالة إلا أنه يمكن تعريفها بـ: "أمر كتابي يحرره الساحب غير معلق بشرط أو قيد، يرسله الى المسحوب عليه للقبول، على أن يدفع هذا الأخير لأمر الساحب أو لأمره أو لشخص آخر يسمى المستفيد أو الحامل مبلغ معين بمجرد الإطلاع أو في تاريخ الاستحقاق

و تضمنت مادة رقم 390 من القانون التجاري الجزائري المعلومات الواجب توفرها في الكمبيالة الواجب توفرها فيها:

- إسم من عليه أن يدفع (المسحوب عليه)

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

- تاريخ الإستحقاق ،
 - المكان الذي يجب فيه الدفع؛
 - إسم من يجب الدفع له أو لأمره(المستفيد)،
 - توقيع من أصدر الكمبيالة (الساحب)؛
- 2-1- السند لأمر: هو وثيقة يتعهد من خلالها صاحبها الزبون عادة بأن يدفع مبلغ معين لشخص معين يسمى المستفيد بتاريخ معين ، ولقد حدد القانون لتجاري الجزائري في المواد من 456 إلى غاية 471 المواد التي تحكم التعامل بالسند لأمر .
- 3-1- الشيك : يعد من أكثر الأوراق التجارية استعمالا، حيث نظم القانون التجاري الجزائري احكام التعامل به في المواد من 472 الى غاية المادة 543، ووفقا للمادة 500 من القانون التجاري الجزائري فإن الشيك عبارة عن ورقة وفاء وليس ورقة ائتمان، لأنه يستحق الوفاء به بمجرد الاطلاع عليه ولا يمنح اجالا للمدين.
2. المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية: يتم تسجيل الورقة التجارية عند المورد في الحساب 413 - "أوراق قبض" بجعله مدينا بقيمة الدين مقابل حساب 411 عندما تدخل الورقة التجارية المحفظ، وقد قسم المجلس الوطني للمحاسبة في "AVIS" رقم 89 المتعلق بالقواعد العملية للحسابات و عرض القوائم المالية لشركات التامين وإعادة التامين الحساب 413 إلى :
- /ح4131 أوراق قبض بالمحفظة
 - /ح4132 أوراق قبض مخصصة غير مستحقة
 - /ح4133 أوراق القبض المستحقة المحولة للتحصيل
- ويكون الحساب 413 دائنا في الحالات التالية:
- عند تحصيل قيمة ورقة القبض بجعل أحد حسابات النقديات مدينا اذا كان التحصيل مباشرة او مقابل /ح4133 أوراق القبض المستحقة المحولة للتحصيل اذا كان التحصيل عن طريق البنك.
 - في حالة تقديم ورقة القبض للخصم، وهذا بجعل حساب أوراق قبض مخصصة قبل الاستحقاق 4132 مدينا .
 - في حالة تظهير الورقة التجارية مقابل حساب المورد.

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

و يتم تسجيل الورقة التجارية التي يقدمها الزبون لتسديد دينه في الحساب 403 أوراق الدفع ، حيث يكون الحساب 403 دائناً عند تقديم الورقة التجارية مقابل جعل </> المورد 401 مديناً، ويكون مديناً عند تسديد قيمة الورقة التجارية مقابل حسابات النقدية .

1-2- التسجيل المحاسبي لنشأة الورقة التجارية: يلجأ الزبون او المورد الى تحرير الورقة التجارية خلال عمليات الشراء أو البيع للتخلص من الدين المترتب عن العملية، حيث يحصل المورد مبلغاً من الزبون مباشرة أو من بنكه عند تاريخ الإستحقاق، ويكون تسجيل عملية التحرير كمايلي:

• عند الزبون

	Xxx	/> موردو المخزونات		401
Xxx		/> موردون- أوراق دفع قبول الكمبيالة او تحرير السند لأمر	403	

• عند المورد

	Xxx	/> زبائن-أوراق قبض بالمحفظة		4131
Xxx		/> زبائن تحرير الكمبيالة او قبول السند لأمر	411	

ملاحظة: يمكن تحرير الورقة التجارية مباشرة عند عملية الشراء او البيع وعليه فان القيود السابقة لا تسجل (يسجل الحساب 401 عند الزبون و 411 عند المورد اذا كان العملية على الحساب).

2-2- تحصيل الأوراق التجارية: يكون التحصيل بطريقتين:

- التحصيل المباشر: يكون التحصيل المباشر عند حلول موعد استحقاق الورقة، و لا تترتب عن عملية التحصيل المباشر للورقة التجارية في هذه الحالة أية مصاريف للتحصيل، وتسجل العملية لدى المورد والزبون كمايلي:

• عند المورد

	Xxx	/> البنك		512
Xxx		/> أوراق قبض بالمحفظة تحصيل قيمة الورقة	4131	

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

• عند الزبون

	Xxx	ح/موردون- أوراق دفع		403
Xxx		ح/ البنك تسديد قيمة الورقة	512	

- التحصيل عن طريق البنك: يتم في هذه الحالة ارسال الورقة التجارية للتحصيل أولا ، ثم يتم تسجيل تحصيلها عند وصول اشعار من البنك بدخول قيمتها لرصيد المورد، مقابل حصول البنك على عمولة نظير تقديمه للخدمة تسجل في ح/627 خدمات بنكية ، بحيث تكون هذه العمولة خاضعة للرسم على القيمة المضافة، ويكون التسجيل كمايلي:

• عند المورد

	Xxx	ح/ اوراق قبض المستحقة المحولة للتحصيل		4133
Xxx		ح/ أوراق قبض بالمحفظة ارسال الورقة للتحصيل ----- ن/ن/ن -----	4131	
	Xxx	ح/ البنك		512
	Xx	ح/ خدمات بنكية-عمولات		627
	Xx	TVA مسترجعة		4456
Xxx		ح/ مساهمات بنكية جارية استلام اشعار دائن لتحصيل الورقة ----- ن/ن/ن -----	519	
	Xxx	ح/ مساهمات بنكية جارية		519
xxx		ح/ اوراق قبض المستحقة المحولة للتحصيل ترصيد ح4133 وح/519	4133	

• عند الزبون

	Xxx	ح/موردون- أوراق دفع		403
Xxx		ح/ البنك او الصندوق وصول اشعار من البنك بدفع قيمة الورقة	53/512	

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

3-2- خصم الأوراق التجارية: قبل وصول تاريخ الاستحقاق، يمكن للمستفيد من الورقة التجارية إرسالها من أجل خصمها، وهذا الإرسال يتطلب معالجة محاسبية وحيدة لدى المستفيد فقط، لأن الأطراف الأخرى ليس لهم أي دخل في هاته العملية، وعند خصم الورقة التجارية، هذا يعني أن البنك أو الجهة الخاضعة اشتريت الورقة وحولت بصورة مباشرة وفورية المبلغ المخصص إلى المستفيد مقابل ذلك، ويسمى المبلغ الذي يخصمه البنك من قيمة الورقة التجارية بالأجيو. ويتضمن الأجيو العناصر التالية:

- مبلغ الخصم التجاري: والذي يمثل الفائدة التي يتحصل عليها البنك مقابل المبلغ المقدم إلى المستفيد قبل تاريخ الاستحقاق، حيث يعتبر خصم الورقة عبارة عن قرض غير خاضع للرسم على القيمة المضافة؛

- العمولة البنكية: وهي مقابل الخدمة المقدمة، وهي بصحة عامة عبارة عن مبلغ ثابت لكل ورقة، وهي خاضعة للرسم على القيمة المضافة؛

• الرسم على القيمة المضافة: هي الرسم على العمولة الثابتة فقط.

• المؤسسة لا تستلم إلا مبلغ القيمة الصافية للورقة التجارية حيث:

القيمة الصافية للورقة التجارية = القيمة الاسمية للورقة التجارية - الأجيو

الأجيو AGIO = الخصم التجاري + (العمولات + TVA)

ملاحظة: لا يخضع مبلغ الخصم للرسم على القيمة المضافة.

التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية (عند المورد)

Xxx	Xxx	ح/ أوراق قبض مخصومة قبل الاستحقاق	4132
Xxx	Xxx	ح/ أوراق قبض بالمحفظة	4131
		إرسال الورقة للخصم	
		----- ن/ن/ن -----	
	Xxx	ح/ البنك	512
	Xx	ح/ أعباء الفوائد	661
	Xx	ح/ خدمات بنكية-عمولات	627

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

	xxx	TVA مسترجعة		4456
Xxx		ح/ مساهمات بنكية جارية استلام اشعار دائن لتحصيل الورقة -----ن/ن/ن-----	519	
	Xxx	ح/ مساهمات بنكية جارية		519
Xxx		ح/ أوراق قبض مخصومة قبل الاستحقاق. ترصيد ح4132 وح/519	4132	

مثال تطبيقي: باعت مؤسسة بتاريخ 26/03/2022 منتجات تامة الصنع لمؤسسة الأبراج تكلفتها 60000 بمبلغ 75000 تضمن الرسم على القيمة المضافة 19 %، وبعد 3 أيام سحبت مؤسسة أجيال كمبيالة على مؤسسة الأبراج قبلتها هذه الأخيرة تستحق بعد شهرين.

المطلوب: سجل عملية البيع و إنشاء الورقة التجارية لدى كلا من الزبون والمورد؟

✓ سجل عملية التسديد والتحصيل حسب الحالات الموالية :

- تسديد قيمة الورقة بشيك في تاريخ الاستحقاق
- أرسلت مؤسسة أجيال الكمبيالة للبنك من اجل تحصيلها في تاريخ الاستحقاق، وفي تاريخ 2022/05/28 أرسل البنك للمؤسسة كشف التحصيل يتضمن خدمات مصرفية بمبلغ 4500 /10/ خاضعة للرسم على القيمة المضافة بقيمة 19%.
- أرسلت مؤسسة أجيال الكمبيالة للبنك من أجل خصمها بتاريخ 2022/05/05، وبعد ثلاثة أيام أرسل البنك كشف الخصم للمؤسسة يتضمن: خصم بمعدل 20%، عمولة ثابتة قدرها 4500 خاضعة لرسم على القيمة المضافة 19%.

الحل

- تسجيل عملية بيع المنتجات و انشاء الورقة التجارية

• عند شركة أجيال "المورد"

	89250	ح/زبائن		411
75000		ح/ مبيعات منتجات تامة	701	
14250		ح/ TVA مستحقة	4457	
		بيع منتجات بفاتورة رقم ...		

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

		----- 2022/ 03/26-----		
	60000	ح/التغيرات في المخزون		724
60000		ح/ منتجات تامة الصنع	355	
		خروج المنتجات		
		----- 2022/ 03/29-----		
	75000	ح/ أوراق قبض في المحفظة		4131
75000		ح/ زبائن	411	
		انشاء كمبيالة مقابل الدين		

عند شركة الأبراج " الزبون "

	75000	ح/مشتريات بضائع		380
	14250	ح/ TVA مسترجعة		4456
89250		ح/ موردو المخزونات	401	
		شراء بضائع بفاتورة رقم ...		
		----- 2022/ 03/26-----		
		ح/ بضائع		30
	75000	ح/ مشتريات من البضائع	380	
75000		دخول البضائع، ترصيد ح/ 38		
		----- 2022/ 03/29-----		
	75000	ح/موردو المخزونات		401
75000		ح/موردون- أوراق الدفع	403	

- تسديد قيمة الورقة بشيك بنكي "تسديد مباشر"

• عند شركة أحيال " المورد "

	75000	ح/ البنك		512
75000		ح/ أوراق قبض بالمحفظة	4131	
		تحصيل قيمة الورقة بشيك بنكي		

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

• عند شركة الأبراج "الزبون"

75000	75000	ح/موردون- أوراق دفع ح/ البنك	403
75000		وصول اشعار من البنك بدفع قيمة الورقة	512

- تسديد قيمة الورقة عن طريق البنك

• عند شركة أجيال "المورد"

		----- 2022/ 05/26-----	
75000	75000	ح/ اوراق قبض المستحقة المحولة للتحصيل ح/ أوراق قبض بالمحافظة	4133
75000		ارسال الورقة للتحصيل	4131
	69645	----- 2022/ 05/28-----	512
	4500	ح/ البنك	627
	855	ح/ خدمات بنكية-عمولات	4456
75000		TVA مسترجعة	519
	75000	ح/ مساهمات بنكية جارية	519
		استلام اشعار دائن لتحصيل الورقة	
		----- 2022/ 05/28-----	
75000	75000	ح/ مساهمات بنكية جارية	519
75000		ح/ اوراق قبض المستحقة المحولة للتحصيل	4133
		ترصيد ح4133 وح/519	

• عند شركة الأبراج "الزبون"

75000	75000	ح/موردون- أوراق دفع ح/ البنك	403
75000		وصول اشعار من البنك بدفع قيمة الورقة	512

- خصم الورقة التجارية

$$E=V*t*n/360$$

حساب الخصم:

حيث: V تمثل قيمة الورقة، t تمثل معدل الخصم، وn تمثل المدة المتبقية لتاريخ الاستحقاق

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

المدة المتبقية لتاريخ الاستحقاق $n=60$ يوم (مدة الاستحقاق) - المدة التي بقت فيها الورقة عند

حاملها $= 36 - 60 = 24$. متبقي 24 يوم لتاريخ الاستحقاق

$$E = 75000 * 0.2 * 24 / 360 = 1000 \text{ ومنه}$$

العمولة = 4500

$$TVA = \text{العمولة} * 0.19 = 855 = 0.19 * 4500$$

	75000	ح/ اوراق قبض مخصومة قبل الاستحقاق		4132
75000		ح/ اوراق قبض بالمحفظه ارسال الورقة للخصم	4131	
		----- 2022/ 05/05-----		
	68645	ح/ البنك		512
	1000	ح/ أعباء الفوائد		661
	4500	ح/ خدمات بنكية-عمولات		627
	855	TVA مسترجعة		4456
75000		ح/ مساهمات بنكية جارية استلام اشعار دائن لتحصيل الورقة	519	
		----- 2022/ 05/05-----		
	75000	ح/ مساهمات بنكية جارية		519
75000		ح/ اوراق قبض مخصومة قبل الاستحقاق. ترصيد ح4132 وح/519	4132	

4-2- تظهير الأوراق التجارية : يعتبر التظهير من أهم خصائص الاوراق التجارية حيث يسمح

لحامل لورقة التجارية من إستخدامها لتسديد ديونه للغير من خلال كتابة إسم الحامل الجديد للورقة على ظهرها او في ورقة ملحقة بها مع وجوب امضاء المظهر والذي هو الحامل السابق للورقة، وبذلك فإن المظهر له او المستفيد الجديد والذي يحمل الورقة التجارية يمكنه هو أيضا تظهيرها من جديد لدائنه، وبهذا تستمر الورقة في التنقل بين المؤسسات والتجار كوسيلة لتسديد إديون ما لم يصل تاريخ إستحقاقها أو لم يتم خصمها.

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

ويتم التسجيل المحاسبي لعملية التظهير كمايلي:

• عند المظهر

يجعل حساب 401 موردو المخزونات مدينا مقابل جعل حساب 4131 زبائن - سندات في المحفظة دائنا، وهو ما يعني تسديد دين المورد بتظهير الورقة التجارية من قبل حاملها.

• عند المستفيد من التظهير

عند استلام الورقة التجارية يجعل حساب 4131 مدينا مقابل جعل حساب الزبائن 411 دائنا.

- التسجيل المحاسبي للتظهير :

• عند المظهر

	Xxx	ح/ موردو المخزونات	401	
Xxx		ح/ أوراق قبض بالمحفظة تظهير الورقة التجارية للمورد	4131	

• عند المستفيد من التظهير

	Xxx	ح/ أوراق قبض بالمحفظة	4131	
Xxx		ح/ زبائن الاستفادة من ورقة تجارية مظهرة	411	

مثال تطبيقي: قامت مؤسسة بالعمليات التالية

- 2022/02/01 : قامت ببيع بضاعة للزبون "س" تكلفتها 40000 بقيمة 45000 على الحساب
 - 2022/02/25: اشترت مواد أولية من المورد "ع" بـ 45000، على الحساب
 - 2022/02/28 سحب كمبيالة على الزبون "س" لتسديد دينه
 - قامت بتظهير الكمبيالة للمورد "ع" لتسديد الدين المتعلق بشراء المواد الأولية.
- المطلوب: تسجيل العملية بيومية المؤسسة والمورد "ع"، الرسم على القيمة المضافة 19%

الحل

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

	53550	ح/زبائن		411
45000		ح/ مبيعات بضائع	700	
8550		ح/ TVA مستحقة	4457	
		بيع بضائع بفاتورة رقم ...		
		----- 2022/ 02/01-----		
	40000	ح/ مشتريات بضائع مستهلكة		600
40000		ح/ بضائع	30	
		خروج البضائع		
		----- 2022/ 02/25-----		
	50000	ح/ مشتريات من البضائع		381
	9500	ح/ TVA مسترجعة		4556
59500		ح/ موردو المخزونات		
		شراء مواد أولية فاتورة رقم ...	401	
		----- 2022/ 02/25-----		
	50000	ح/ مواد اولية		31
		ح/ مشتريات من البضائع		
50000		دخول المواد الاولية	381	
		----- 2022/ 02/28-----		
	53550	ح/ أوراق قبض في المحفظة		4131
53550		ح/ زبائن	411	
		انشاء كميالة مقابل الدين للزبون" س		
		----- 2022/ 02/28-----		
	53550	ح/ موردو المخزونات		401
53550		ح/ أوراق قبض في المحفظة	4131	
		تظهير الكميالة للمورد "ع"		

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

ملاحظة: سددت المؤسسة دينها المترتب عن عملية الشراء مقابل الورقة التجارية التي تحصلت عليها مقابل عملية البيع ، لكن قيمة الورقة التجارية كان اقل من قيمة الدين المترتب عن المؤسسة في

حساب المورد 401 وعليه فالمؤسسة تبقى مدينة بقيمة 59500-53550=5950

5-2- الغاء وتجديد الأوراق التجارية :اذا قامت المؤسسة باستبدال الأوراق التجارية فإن

التسجيل المحاسبي يكون لدى كل من الساحب (البائع) والممسحوب عليه (المشتري) ، حيث تقوم

بالغاء الورقة التجارية القديمة وتسجيل الورقة التجارية الجديدة وفق الحالتين:

- اما بإضافة الفرق بين الورقة التجارية القديمة و الورقة التجارية الجديدة ، حيث تعتبر قيمة

الورقة التجارية القديمة كأعباء بالنسبة للزبون وتسجل في الحساب 661 أعباء الفوائد، وتسجل

عند المورد في الحساب 763 نواتج الحسابات الدائنة

- تسجيل الورقة التجارية الجديدة بقيمتها الاسمية.

-التسجيل المحاسبي لالغاء واستبدال الأوراق التجارية : يتم التسجيل لالغاء الورقة عند المورد و

الزبون وفق القيود الموالية:

• عند المورد

Xxx	Xxx	ح/ أوراق قبض بالمحفظة	4131
Xxx		ح/ زبائن	411
		الغاء الورقة التجارية القديمة بقيمتها الاسمية	

تسجيل نواتج الورقة التجارية في حالة الفرق بين الورقتين

Xxx	Xxx	ح/ زبائن	411
Xxx		ح/ نواتج الحسابات الدائنة	763
		تسجيل الفرق بين الورقة القديمة والورقة الجديدة	

تسجيل الورقة الجديدة في حالة استبدال الورقة القديمة بالورقة الجديدة

Xxx	Xxx	ح/ أوراق قبض بالمحفظة	4131
Xxx		ح/ زبائن	411
		تسجيل الورقة الجديدة بقيمتها الاسمية	

المحاسبة المالية 02: المحور الخامس محاسبة الأوراق التجارية

• عند الزبون

Xxx	Xxx	ح/ موردون-أوراق دفع	403
Xxx		ح/ مورودو المخزونات الغاء الورقة القديمة بقيمتها الاسمية	401

تسجيل نواتج الورقة التجارية في حالة الفرق بين الورقتين

Xxx	Xxx	ح/ أعباء الفوائد	661
Xxx		ح/ مورودو المخزونات تسجيل الفرق بين الورقة القديمة والورقة الجديدة	401

تسجيل الورقة الجديدة في حالة استبدال الورقة القدية بالورقة الجديدة

Xxx	Xxx	ح/ مورودو المخزونات	401
Xxx		ح/ موردون-أوراق دفع تسجيل الورقة الجديدة بقيمتها الاسمية	403

المحور السادس:

اعمال نهاية الدورة المحاسبية

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

1. مفهوم اعمال نهاية الدورة : تقوم المؤسسة خلال الدورة المحاسبية بتسجيل العمليات المحاسبية استنادا إلى الوثائق و السندات التي صاحبت العمليات التي حدثت ، فتسجل قيود العمليات الناتجة عن جملة من الأحداث الاقتصادية المالية و غير المالية في دفتر اليومية ثم تقوم بترحيلها إلى دفتر الأستاذ ، لتقوم بعد ذلك بمراجعة أولية لصحة التسجيل المحاسبي ومن خلال إعداد ما يسمى بميزان المراجعة قبل الجرد ، لكن قيام المؤسسة بإعداد الميزانية الختامية بأرصدة ميزان المراجعة قبل الجرد لن تعطي صورة حقيقية عن المركز المالي لها ، نتيجة تضمنه لبعض العمليات التي يجب استبعادها او ادراجها ، حيث يوجد دائما عمليات تعود إلى الدورة ولكنها لم تسجل بعد وعمليات سجلت ولكنها لا تعود إلى الدورة، لهذا فالمؤسسة مجبرة على إعادة النظر في تسجيلاتها المحاسبية عن طريق القيام بما يسمى أعمال نهاية الدورة ، والتي تهدف إلى حصر الأصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية من اجل تحديد المركز المالي للمؤسسة وإعداد الكشوف المالية وتحديد نتيجة الدورة.

1-1- تعريف الجرد: هو مجموع العمليات التي يتم من خلالها حصر أصول و خصوم الكيان، عينا ونوعا وقيمة ، عند تاريخ الجرد، استنادا الى عمليات الرقابة المادية و إحصاء المستندات الثبوتية ، مرة كل اثنا عشر شهرا على الأقل، ويمكن ان نميز بين نوعين للجرد:

- الجرد المادي : هو الفحص المادي والمعاينة الفعلية لأصول وخصوم المؤسسة وإحصاء السندات الثبوتية؛

- الجرد المحاسبي : هو إجراء التسويات المحاسبية الناتجة عن الجرد المادي سواء كان نقصا أو زيادة في قيمة أصول وخصوم المؤسسة.

1-2- الأهمية القانونية للجرد: نظرا للأهمية البالغة التي تكتسبها عملية الجرد فقد نص النظام المحاسبي المالي في المادة 20 منه على " تمسك الكيانا الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفتر يوميا، دفتر كبير، ودفتر للجرد..... ، تنقل في دفتر الجرد اليومية و حسابات النتائج الخاصان بالكيان".

كما أكد القانون التجاري على ضرورة الجرد لكل شخص طبيعي او معنوي له صفة التاجر ، حيث نصت المادة 10 من القانون التجاري الجزائري على " يجب عليه أيضا ان يجرى سنويا جردا

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

لعناصر أصول وخصوم مقاولته ، وان يقفل كافة حساباته بقصد اعداد الميزانية وحساب النتائج،
وتنسخ بعد ذلك هذه الميزانية وحساب النتائج في دفتر الجرد"

2. منهجية اعمال نهاية الدورة المحاسبية

1-2- تسجيل قيود التسويات الناتجة عن الجرد المادي: حيث تسجيل القيود المحاسبية المتعلقة بأي نقص او زيادة في قيمة الأصول و الخصوم ، ومن التسويات التي يجب القيام بها:

- الاهتلاكات وخسائر القيمة عن التثبيات
- تسوية المخزونات، من خلال تسجيل خسائر القيمة او المخزونات لدى الغير او الفواتير التي لم تصل الى أصحابها.
- تسوية عناصر الأصول الأخرى كالزبائن والقيم المنقولة للتوظيف ، والبنك و المؤسسات المالية.
- تسوية حسابات الخصوم الجارية على غرار الموردين
- تسوية الأعباء و المنتوجات للسنة الجارية المستحقة وغير المسجلة ، وكذ الأعباء و المنتوجات للسنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية.

2-2- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد : حيث يتم اعداده على مرحلتين:

- المرحلة الأولى: ميزان المراجعة بعد قيود التسويات، وتظهر فيه الأرصدة الحقيقية للحسابات المختلفة.
- المرحلة الثانية: بعد قيود تجميع الحسابات بما فيها حسابات الميزانية وحسابات التسيير، حيث تسمح قيود التجميع بتحديد النتيجة، يظهر ميزان المراجعة في هذه المرحلة حسابات التسيير مرصدة.

2-3- تحديد نتيجة الدورة: يسمح ميزان المراجعة بعد الجرد بتحديد نتيجة الدورة من خلال الفرق بين الأصول و الخصوم و التي تظهر في الجزء الأعلى من ميزان المراجعة، او من خلال حسابات التسيير (الإيرادات والتكاليف)، حيث يظهر هذا الفرق في حساب نتيجة السنة المالية الحساب 12 في جانب الخصوم من الميزانية .

2-4- اعداد الكشوف المالية: يسمح ميزان المراجعة بعد الجرد بالانتقال الى الميزانية الختامية و

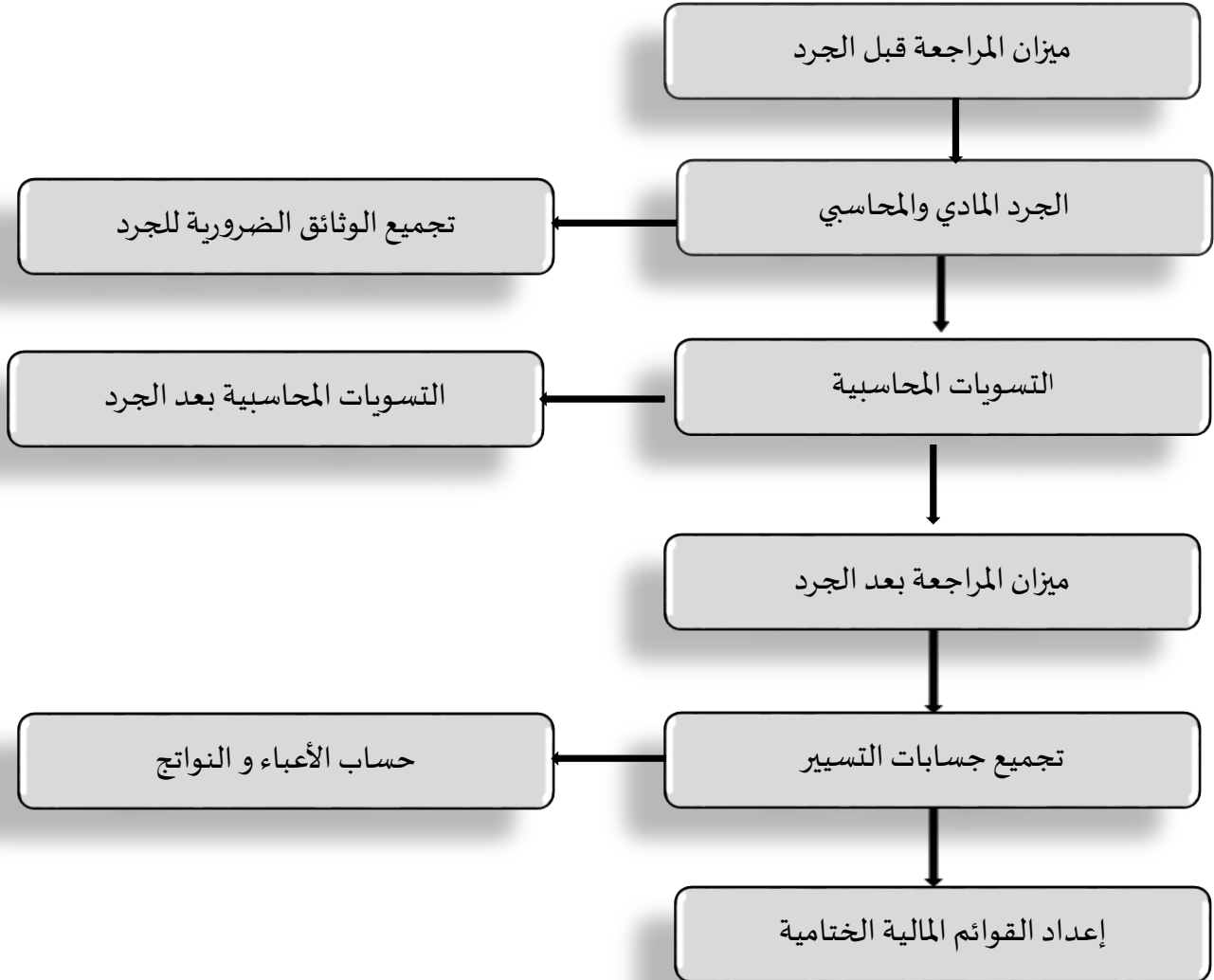
اعداد جدول حسابات النتائج و غيرها من القوائم المالية التي أكد النظام المحاسبي المالي على

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

وجوب اعدادها في المادة 25 منه حيث نصت نفس المادة على " تتضمن الكشوف المالية للمؤسسات عدا المؤسسات الصغيرة على:الميزانية، حساب النتائج ، جدول سيولة الخزينة، جدول التغيرات في الأموال الخاصة، ملحق يبين القواعد و الطرق المحاسبية المستعملة"

ويمكن تلخيص هذه الخطوات في الشكل الموالي:

الشكل 01: منهجية اعمال نهاية الدورة المحاسبية



3. تسوية الإنتاج الجاري من التثبيات : نعني بالإنتاج الجاري من التثبيات ، الأصول غير الجارية التي تقوم المؤسسة بانجازها على أساس تكلفة الإنتاج، التي تتضمن العناصر المباشرة وغير المباشرة المرتبطة بعملية الإنجاز، حيث نقوم بتسجيل حسابات التثبيات قيد الإنجاز في نهاية السنة بالقيمة التي استهلكتها عملية الإنجاز الى غاية 12/31 ، ونميز بين حالتين:

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- الحالة 1: إنجاز التثبيتات يتم من قبل الغير: في نهاية السنة يكون حساب 232 أو تثبيتات جاري إنجازها 237 مدينا وحساب موردو التثبيتات 404 دائنا بتكلفة الأثغال التي تم إنجازها. وعند استلام التثبيت بصورة نهائية يرصد حساب تثبيتات جاري إنجازها بجعله دائنا مقابل جعل الحساب 20 أو 21 مدينا.
- الحالة 2 :إنجاز التثبيتات يتم من قبل المؤسسة : اذا كان الإنجاز من قبل المؤسسة بوسائلها الخاصة ، فهنا يجب استخدام حساب الإنتاج المثبت 73 ، ونقوم في نهاية السنة بجعل أحد الحسابين 232 أو 237 مدينا مقابل جعل الحساب 73 إنتاج مثبت دائنا بتكلفة الجزء الذي تم إنجازه من التثبيتات.و يتفرع الحساب 23 الى:
 - ح/232: تثبيات عينية قيد الإنجاز
 - ح/237 تثبيات معنوية قيد الإنجاز
 - ح/238 : تسيقات عن التثبيات

• التسجيل المحاسبي لتسوية التثبيات الجاري إنجازها

الحالة الأولى: الإنجاز من طرف الغير

	Xxx	.....31./12/N.....		
	xxxx	ح/ تثبيات عينية قيد الانجاز		232
	Xxx	ح/ تثبيات معنوية قيد الانجاز		237
		ح/ موردو التثبيات / البنك	512/404	
		بقيمة الجزء الذي تم انجازه		
		.....x./x/N+1.....		
		ح/ تثبيات عينية/معنوية		20x/21x
ترصيد 23		ح/ تثبيات عينية قيد الانجاز	232	
		ح/ تثبيات معنوية قيد الانجاز	237	
الجزء المتيقي		ح/ موردو المخزونات / البنك	512/404	

الحالة الثانية: الإنجاز بوسائل المؤسسة الخاصة

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

	Xxx	.....31./12/N.....		
	Xxxx	ح/ تثبيات عينية قيد الانجاز		232
xxx		ح/ تثبيات معنوية قيد الانجاز		237
	Xxx	ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
		بقيمة الإنجاز او نسبة النجاز		
		.....x./x/N+1.....		
		ح/ التبيات العينية/ المعنوية		20x/21x
	قيمة التثبيت	ح/ تثبيات عينية قيد الانجاز	232	
23	ترصيد	ح/ تثبيات معنوية قيد الإنجاز	237	
		إتمام الجزء المتبقي		

ملاحظة: في حالة انجاز المؤسسة بوسائلها الخاصة سوف تتحمل بعض الأعباء لانهاء عملية الإنجاز ، كما يمكنها ان تمنح عملية الاتمام للجزء المتبقي للغير وهنا نسجل نفس القيد الثاني الخاص بالحالة الأولى.

مثال تطبيقي: قامت المؤسسة بالعمليات التالية خلال السنة N

- تحصلت على تسبيق قيمته 18000 بشيك بنكي ضمن طلبية لشراء معدات نقل .
- أنجزت المؤسسة مقرا لادارتها الجديدة بوسائلها الخاصة ، حيث قدرت قيمة المقر بـ 2000000 دج ، بلغت نسبة الإنجاز مع انتهاء السنة الأولى 45% ، وقد استهلكت المؤسسة لانجاز هذه النسبة 450000 مواد أولية و 150000 أجور عمال سددها بشيك بنكي.
- أوكلت المؤسسة انتاج برمجيات لمؤسسة خاصة في الاعلام الالي ، قمية البرمجيات 200000
- سددت نصفها بشيك بنكي ، بلغت نسبة الإنجاز مع نهاية السنة الأولى 85% .
- قام المؤسسة الخاصة للاعلام الالي باتمام البرمجيات بعد شهرين .
- قامت المؤسسة باتمام الجزء المتبقي من المقر بعد 6 اشهر .

الحل:

	180000	ح/ البنك		512
18000		ح/ تسبيقات على التثبيات	238	

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		الحصول على تسبيق لشراء معدات نق ...../x/N.....		
	150000	ح/ أجور المستخدمين		631
	450000	ح/ مواد اولية		31
600000		ح/ البنك	512	
	900000	.....31./12/N.....		
900000		ح/ تثبيبات عينية قيد الانجاز		232
		ح/ تثبيبات معنوية قيد الانجاز	732	
		ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية إنجاز 45% من المقرأي $900000=0.45*2000000$.....31./12/N.....		
	170000	ح/ تثبيبات معنوية قيد الإنجاز		237
85000		ح/ البنك	512	
85000		ح/ موردو التثبيبات	404	
		انجاز 85% من برمجيات الاعلام الالي $170000=0.85*200000$ ...../02/N.....		
	200000	ح/ برمجيات الاعلام الالي		204
	85000	ح/ موردو المخزونات		404
170000		ح/ تثبيبات معنوية قيد الإنجاز	237	
115000		ح/ البنك	512	
		إتمام 15% المتبقية من البرمجيات الاعلام الالي $30000=0.15*200000$ + ترصيد دين المورد 85000 ...../.06//N.....		
	2000000	ح/ التبيبات العينية- مباني		213
900000			232	
1100000		ح/ تثبيبات عينية قيد الانجاز	732	

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		ح/ انتاج مثبت للأصول العينية إتمام الجزء المتبقي من المقر		
--	--	--------------------------------------------------------------	--	--

4. الاهتلاك و خسائر القيمة للتثبيات

1-4- تعريف الاهتلاك: عرف النظام المحاسبي المالي الاهتلاك في المادة 7-121 بأنه "استهلاك

المنافع الاقتصادية لأصل عيني أو معنوي ، ويتم حسابه كعبي الا اذا كان متضمنا في القيمة

المحاسبية لاصل انتجته المؤسسة لنفسها.

كما عرفه المعيار المحاسبي الدولي IAS -16 " بأنه التوزيع المنظم للقيمة القابلة للاهتلاك الخاصة

بالتثبيت طيلة حياته الإنتاجية المقدره"

اما محاسبيا فيقصد بالاهتلاك اثبات التدهور او تدني القيمة الذي يمس التثبيات العينية والمعنوية

نتيجة الاستعمال او التطور التكنولوجي او نتيجة تدهور استثنائي كنقص قيمة الأراضي.

• التسجيل المحاسبي للاهتلاك

	Xxx	.....N/12/31.....		
		ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غير الجارية		681
Xxx		ح/ اهتلاك التثبيات المعنوية	280x	
Xxx		ح/ اهتلاك التثبيات العينية	281x	
		تسجيل قسط الاهتلاك السنوي		

2-4- خسائر القيمة عن التثبيات : قد تتعرض التثبيات الى نقص قيمتها نتيجة احداث مختلفة

غير تلك التي أدت الا الاهتلاك ، كالازمات الاقتصادية و الحوادث الطبيعية ، حوادث المرور ...الخ.

- تعريف خسارة القيمة عن التثبيات : عرف لنظام المحاسبي المالي في المادة 7-112 خسارة القيمة

بأنها " فائض القيمة المحاسبية للأصول عن قيمتها الواجبة التحصيل " .

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل (صافي سعر البيع أو القيمة النفعية أيهما أقل) _ القيمة

المحاسبية الصافية

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية
القيمة العادلة (سعر البيع الصافي للأصل): وهو لمبلغ الممكن الحصول عليه من بيع أي أصل عند إبرام أية معاملة ضمن ظروف المنافسة العادية بين أطراف على علم تام ودراية وتراضي بعد استبعاد تكاليف الخروج.

صافي سعر البيع = ثمن البيع – التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة: تسجل خسارة قيمة التثبيتات في الحاسب 29 بجعله دائنا مقابل جعل الحساب 681 مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات غير الجارية لدينا، في نهاية كل سنة بعد حساب قسط الاهتلاك لتلك السنة، ويتفرع الحساب 29 الى:

ح/290 خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية

- ح/291 خسائر القيمة عن التثبيتات العينية
- ح/292 خسائر القيمة عن التثبيتات الموضوعية موضع امتياز
- ح/293 خسائر القيمة عن التثبيتات الجاري إنجازها
- ح/296 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة
- ح/297 خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة
- ح/298 خسائر القيمة عن الاصول المالية الأخرى المثبتة

Xxx	Xxx	.....N/12/31.....		
		ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات غير الجارية		681
		ح/ خسارة القيمة عن التثبيتات	29x	
Xxx		تسجيل خسارة القيمة		

5- خسائر القيمة عن المخزونات

1-5- تقييم عناصر المخزون بتاريخ الشراء: إن تقييم البضائع و المواد بتاريخ الشراء يكون على أساس تكلفة الشراء والتي تضم سعر الشراء مضافا إليه كل المصاريف المتحملة لإيصال المخزون إلى المخزن مثل مصاريف النقل والشحن والرسوم الجمركية والرسوم غير القابلة للاسترجاع...)، أما بالنسبة للمنتجات فإن تكلفتها تشمل على مجموع التكاليف المباشرة مثل المواد الاولية المستهلكة والأجور و التكاليف غير المباشرة المتحملة لإنتاجها .

2-5- تقييم المخزون في نهاية السنة: تنص المادة 123-5 من النظام المحاسبي المالي على مايلي:
" عملا بمبدأ الحيطة والحذر فإن المخزونات تقييم بتكلفتها أ و بقيمة إنجازها الصافية أي قيمتها

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

القابلة للتحصيل ايها أقل وهو نفس ما ينص عليه المعيار المحاسبي المتعلق بالمخزونات ، مما ينتج عنه فارق يعبر عنه بالخسارة في حالة كانت القيمة القابلة للتحصيل اقل من التكلفة، يسجل هذا الفارق في الحساب 39 مقابل الحساب 685 مخصصات اهتلاكات ومؤونة خسائر القيمة للأصول الجارية وفق النظام المحاسبي المالي.

وعليه فإن المؤسسة تقوم في نهاية السنة بتقييم مخزوناتهما وتسجيل أي تدني في قيمة هذه المخزونات كمؤونة مقابل هذا التدني ، وذلك لمواجهة أي خسارة محتملة للمخزون تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر، فقد تعرف بعض المخزونات انخفاضاً في أسعارها بسبب الحركة الاقتصادية كالتضخم أو فساد جزء منها أو لاي سبب من الاسباب ويتفرع الحساب الى الحسابات التالية:

- ح/390: خسائر القيمة عن مخزون البضائع
- ح/391: خسائر القيمة عن المواد الأولية
- ح/392: خسائر القيمة عن التوريدات الأخرى
- ح/339: خسائر القيمة عن المنتجات قيد الانجاز
- ح/395: خسائر القيمة عن مخزون المنتجات
- خسارة القيمة = تكلفة الشراء أو الإنتاج - سعر البيع الصافي (القابلة القابلة للتحصيل)
- القيمة القابلة للتحصيل = سعر البيع المحتمل - تكاليف خروج أو بيع المخزون.
- التسجيل المحاسبي لمؤونة تدني أو خسارة القيمة:

		----- 12/31 / ن -----		
	Xxx	ح/ مخصصات خسائر القيمة عن المخزونات		685
xxx		ح/ خسائر القيمة عن المخزونات	39x	

3-5- تعديل خسائر القيمة للمخزونات : في نهاية السنة اللاحقة يجب على المؤسسة ان تعيد

تقييم المخزون وهنا يمكن ان نميز بين ثلاث حالات:

- الحالة الأولى: رفع المؤونة او قيمة الخسارة: تقوم المؤسسة برفع قيمة المؤونة المشكلة اذا وجدت ان القيمة المحاسبية الصافية للمخزون ستكون اقل من قيمته القابلة للتحصيل.
- ويكون التسجيل المحاسبي هو نفس التسجيل لتشكيل المؤونة الأول مرة.

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- الحالة الثانية: تخفيض او استرجاع المؤونة: في هذه الحالة تجد المؤسسة ان المخزون قد استرجع جزء او كل قيمته التي فقدتها سابقا ، وعليه تقوم باسترجاع الجزء المسجل سابقا كخسارة قيمة ، وتجدر الإشارة هنا الا قيمة الاسترجاع لا ينبغي ان تكون اكبر من قيمة الخسارة المسجلة سابقا باي حال من الاحوال (الحد الأقصى للاسترجاع هو قيمة الخسارة المسجلة سابقا) وتسجل عملية الاسترجاع كمايلي:

		----- ن/ 12/31-----		
	Xxx	ح/ خسائر القيمة عن المخزونات		39x
xxx		ح/ استرجاعات خسائر القيمة عن المخزونات	785	

- الحالة الثالثة: عدم تسجيل أي شيء : في هذه الحالة تجد المؤسسة ان القيمة المحاسبية الصافية تساوي نفس القيمة القابلة للتحصيل أي انها ستحافظ على نفس قيمة الخسارة المسجلة سابقا ولا تقوم لا برفعها و لا باسترجاعها.

- 4-5- معالجة الخسارة عند بيع المخزون: يتم ترصيد الحساب 39 عند بيع المخزون ، و يكون ذلك في القيد الثاني من العملية أي قيد دخول او خروج المخزون
مثال : أظهرت عملية جرد المخزون في N/12/31 في مؤسسة الوثام مايلي:

المخزون	الكمية بالوحدة	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
بضائع	80	45	40
منتجات تامة الصنع	120	90	80

وقد قامت المؤسسة بتقييم المخزون في N+1/12/31 وكانت نتائج عملية التقييم كما يلي:

المخزون	الكمية بالوحدة	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة
بضائع	80	45	35
منتجات تامة الصنع	120	90	95

اذا علمت ان المؤسسة قامت ببيع البضائع في N+1/01/20 بـ 35 دج

المطلوب : -قدم التسويات اللازمة في 12/31

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- تسجيل عملية بيع البضائع و المنتجات

الحل: بما ان تكلفة البضائع اقل من سعر بيعها، وتكلفة المنتجات اقل من قيمتها القابلة للتحصيل (سعر البيع)، فانه يجب تكوين مؤونة خسارة القيمة .

		----- 12/31/ن -----		
	1600	ح/ مخصصات خسائر القيمة عن المخزونات		685
400		ح/ خسائر القيمة عن البضائع	390	
1200		ح/ خسائر القيمة عن المنتجات	395	
		مؤونة البضائع: $80 = (45 - 40) * 400$		
		مؤونة المنتجات: $1200 = (90 - 80) * 1200$		
		----- 12/31/ن + 1 -----		
	400	ح/ مخصصات خسائر القيمة عن المخزونات		685
400		ح/ خسائر القيمة عن البضائع	390	
		مؤونة البضائع: $80 = (35 - 40) * 400$		
		----- 12/31/ن + 1 -----		
	1200	ح/ خسائر القيمة عن المنتجات -		395
1200		ح/ استرجاعات خسائر القيمة عن المخزونات	785	
		مؤونة المنتجات: $1200 = (80 - 90) * 1200$		
		استرجاع كافة المؤونة المشكلة		
		----- 01/20/ن + 1 -----		
	3332	ح/ زبائن		411
2800		ح/ مبيعات بضائع	700	
532		TVA مستحقة	4457	
		بيع بضائع فاتورة رقم ...		
		----- 01/20/ن + 1 -----		
	2800	ح/ مشتريات بضائع مستهلكة		600
	800	ح/ خسائر القيمة عن المخزونات		390
		ح/ بضائع	30	
3600				

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

--	--	--	--	--

لاحظ ان استرجاع الخسارة في المنتجات كان مساوية لقيمتها أي 80-90 وليس 80-95 ، لانه لايمكن استرجاع اكثر من قيمة الخسارة المسجلة.

6- تسوية المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم: تتم موفق مايلي:

1-6- تسوية مشتريات المخزونات في نهاية السنة وفق طريقة الجرد الدائم: هناك بعض الحالات

التي تستوجب معالجتها في نهاية السنة بسبب عدم تحرير الفاتورة او عدم تسليم البضاعة من المورد، وهنا يكون الزبون سجل قيذا واحدا فقط، واذا حصل و تم تحرير الفاتورة او تسليم المخزون قبل تاريخ 12/31 /N ، فيتم تسجيل القيد الثاني لاتمام التسجيل المحاسبي في قيدين (الفاتورة+ قيد دخول او خروج المخزون) ، اما اذا وصل تاريخ 12/31 N دون تحرير الفاتورة او تسليم المخزون ، فيستوجب معالجة الامر حسب كل حالة وفق الاتي

● الحالة الأولى: استلام الفاتورة فقط(عدم دخول المخزون)

		----- 12/31 /N -----		
	Xxx	ح/ مخزون خارجي	37x	
xxx		ح/ مشتريات من المخزونات	38X	

- الحالة الثانية: دخول المخزون دون استلام الفاتورة

		----- 12/31 /N -----		
	Xxx	ح/ مشتريات من المخزونات	38X	
xxx		ح/ موردو فواتير لم تصل لاصحابها	408	

2-6- تسوية مبيعات المخزونات غير المفوترة والانتاج الجاري وفق طريقة الجرد الدائم : قد

يحدث و تبيع المؤسسة مخزوناتها ، ولاي سبب لا تقوم بتسليم فاتورة هذه المبيعات، ونظرا لتأثير هذا الامر على ميزان المراجعة الذي يعتمد على ارصدة الحسابات ، فانه يجب تسوية هذه الفواتير من خلال القيد الموالي في نهاية السنة.

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- التسجيل المحاسبي للمبيعات غير المفوترة

		----- 12/31 / -----		
Xxx	Xxx	ح/ الزبائن منتجات الفواتير لم تعد فواتيرها	70x	418
Xxx		ح/ موردو فواتير لم تصل لأصحابها		

3-6- تسوية المنتجات الجاري انجازها : في المؤسسات الإنتاجية التي تعتمد نظام السلسلة أي مرور عملية الإنتاج أو الأشغال بمراحل لكي تصبح تامة الصنع ونظرا لمبدأ استمرارية النشاط و استقلالية الدورات المالية اللذان يفرضان على المؤسسة أن تفرق بين إنتاج و مردود الدورة المالية مع نية المؤسسة في مواصلة النشاط الاستغلالي مستقبلا و نظرا لان هناك سلع لم يتم استكمالها فهي تتمتع بقيمة زائدة إنطلاقا من عملية الإنتاج التي مرت بها حتى اللحظة التي هي عليها من التصنيع ، وقد أعطى الفكر الاقتصادي المحاسبي إمكانية قياس القيمة الزائدة التي حظي بها المنتج الذي لا زال قيد الإنتاج بحساب التكاليف المتراكمة التي صرفت على المنتجات او الاشغال قيد التنفيذ الى غاية 12/31 على أن يرصد هذا الحساب في بداية السنة الموالية بتسجيل قيد معاكس، وقد قسم هذا الحساب الى الحسابين الفرعيين التاليين:

ح/331: منتجات قيد الانجاز: و هي السلع التي ما تزال في حالة الإنتاج و لم تتم بعد.في نهاية السنة تظهر بعد عملية الجرد المادي في المؤسسات الإنتاجية.

ح/335 : أشغال قيد الإنجاز (الأشغال الجاري إنجازها): وهي الاشغال التي ما تزال قيد التنفيذ ولم تتم بعد في نهاية السنة ،

ويتم تسجيلها محاسبيا في 12/31 كما يلي:

		----- 12/31 / -----		
Xxxx	xxxx	ح/ منتجات قيد الإنجاز	723	33
		ح/ تغيرات المخزون الجاري		

ويتم ترصيد القيد السابق مباشرة مع بداية السنة الجديدة والانطلاق في إتمام الإنجاز ، مع تحميل المصاريف التي تتحملها عملية الاتمام لتكلفة المنتج النهائي من خلال القيدين الاتيين:

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		-----ن+1-----		
Xxxxxx	Xxxxx	ح/ منتجات قيد الإنجاز		723
Xxxxxx		ح/ تغيرات المخزون الجاري	33	
		-----تاريخ الاتمام//-----		
Xxxxxx	xxxxxx	ح/ منتجات تامة/ نصف مصنعة		35
Xxxxxx		ح/ تغيرات المخزون الجاري	724	

- ح/ 34 - خدمات قيد الإنجاز (الجاري انجازها): يسجل في هذا الحساب تكلفة الخدمات المقدمة، والتي لا تزال قيد الإنجاز في نهاية السنة مثل ما هو الحال مع الحساب 33

- ح/ 341 : دراسات قيد الإنجاز او جاري إنجازها

- ح/ 345: خدمات قيد الإنجاز او جاري إنجازها

مثال: بتاريخ 20/07/2022 قامت مؤسسة تجارية ببيع بضائع تكلفتها 55000، بثمن بيع 75000 ، الرسم على القيمة المضافة 19 %.

المطلوب : تسجيل العملية عند المورد وعند الزبون بتاريخ الشراء وقد المعالجة المناسبة للعملية بتاريخ 12/31 بفرض:

- عدم استلام البضائع

- عدم استلام الفاتورة

الحل:

عند الزبون

- عدم استلام الفاتورة

	75000	----- 2022/ 07/20-----		
	14250	ح/ مخزون خارجي		380
		ح/ TVA مسترجعة		

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

89250		ح/ مشتريات من المخزونات	401	4456
		----- 2022/ 12/31-----		
	75000	ح/ مخزون خارجي		370
75000		ح/ مشتريات من المخزونات	380	
		ترصيد ح/380		

• عدم استلام الفاتورة

		----- 2022/ 07/20-----		
	75000	ح/ بضائع		30
75000		ح/ مشتريات من البضائع	380	
		----- 12/31 / ن-----		
	75000	ح/ مشتريات من المخزونات		380
	14250	ح/ TVA مسترجعة		4456
89250		ح/ موردو فواتير لم تصل لاصحابها	408	

• عند المورد

		----- 2022/ 07/20-----		
	55000	ح/ مشتريا بضائع مستهلكة		600
55000		ح/ بضائع	30	
		خروج البضائع من المخزن		
		----- 2022/ 12/31-----		
	89250	ح/ الزبائن منتجات الفواتير لم تعد		418
		ح/ مبيعات بضائع	70x	
75000		ح/ TVA مسترجعة	4457	
14250		اعداد قيد التسوية للفاتورة لاتي لم تحرر		

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

7- تسوية حسابات المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي: يعتمد الجرد النهائي على تقييم فعلي للمخزون في نهاية السنة ، حيث يتوقف الامر على الجرد المادي للمخزون ، اما خلال الدورة المحاسبية فان عمليات الشراء والبيع لا تسجل الا في شق الفاتورة والذي يكون نفس التسجيل بالنسبة للجرد الدائم، اما بالنسبة لحركة المخزون أي دخول او خروج المخزونات فلا تقيد الا مع نهاية السنة.

- التسجيل المحاسبي لحركة المخزون حسب الجرد النهائي (N/12/31)

• الخطوة الأولى: الغاء رصيد بداية المدة للبضائع و المواد الأولية والتموينات الأخرى

		----- 2022/ 12/31-----		
	Xxx	ح/ مشتريا بضائع مستهلكة		600
	Xxx	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	xxx	ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
Xxx		ح/ بضائع	30	
xxx		ح/ المواد الاولية	31	
xxx		ح/ التموينات الأخرى	32	

• الغاء رصيد بداية المدة للمنتجات والمنتجات الجارية

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		-----31/12/N/-----		
	xxx	ح/ تغيرات المخزون الجاري		723
xxx		ح/ منتجات قيد الإنجاز	33	
		ح/ منتجات قيد الإنجاز	34	
		-----/31/12/N /-----		
	xxx	ح/ تغيرات المخزون الجاري		724
xxx		ح/ منتجات نصف مصنعة	351	
Xxx		ح/ منتجات تامة الصنع	355	
Xxx		ح/ بقايا منتجات	358	
		الغاء مخ 1		

• الخطوة الثانية: تسجيل استهلاك المخزون: يتم تسجيل الاستهلاك من خلال ترصيد ح38

		-----31/12/N/-----		
	Xxx	ح/ مشتريا بضائع مستهلكة		600
	Xxx	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	xxx	ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
Xxx		ح/ مشتريات بضائع	380	
xxx		ح/ مشتريات المواد الاولية	381	
xxx		ح/ مشتريات التموينات الأخرى	382	
		اثبات الاستهلاك ترصيد ح./38		

• الخطوة الثالثة: اثبات رصيد نهاية المدة بالنسبة ل ح/30/31/32

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		-----31/12/N-----		
	Xxx	ح/ بضائع		30
	Xxx	ح/ المواد الاولية		31
	xxx	ح/ التموينات الاخرى		32
Xxx		ح/ مشتريا بضائع مستهلكة	600	
xxx		ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
xxx		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	602	

● اثبات رصيد نهاية المدة بالنسبة لـ ح/33/34/35

	xxx	----- 31/12/N /-----		
	xxx	ح/ منتجات قيد الإنجاز		33
xxx		ح/ منتجات قيد الإنجاز		34
		ح/ تغيرات المخزون الجاري	723	
	xxx	مخ2 انتاج جاري		
		-----/31/12/N /-----		
xxx		ح/ منتجات نصف مصنعة		351
Xxx		ح/ منتجات تامة الصنع		355
Xxx		ح/ بقايا منتجات		358
		ح/ تغيرات المخزون الجاري	724	
		مخ2 انتاج تام/وسيطي		

ملاحظة: يجب الاخذ بعين الاعتبار في الجرد المتناوب القاعدة التالية:

مخزون اول المدة+المشتريات=الاستهلاك+ مخزون اخر المدة

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

8- تسوية الأعباء ومنتجات السنة الجارية المستحقة وغير المسجلة: ان الهدف من تسوية حسابات الأعباء و النواتج هو تحميل كل دورة لنواتجها و اعباءها، اي تطبيق مبدأ استقلالية الدورة، بشرط أن يكون مبلغها معروفا وقابلا للتقدير حيث يكون حساب المصاريف المعنية لدينا والحساب المناسب من حسابات الديون (موردون مستخدمون، الدولة...) دائنا .

ومن بين الأعباء التي تستحق الدفع نذكر:

- الضرائب واقتطاعات الضمان الاجتماعي
- الخدمات المقدمة من الغير و التي لم تسدد قيمتها حتى 12/31
- فوائد القروض التي ترجع للدورة الحالية
- المشتريات المستهلكة غير المخزنة مثل الكهرباء و الغاز والهاتف التي تخص الدورة الحالية ويتوقع ان تصل فواتيرها الدورة القادمة

اما بخصوص المنتوجات المعنية بالدورة الحالية والتي لم تسجل ، فيقصد بها النواتج التي تحصلت عليها المؤسسة و لكنها لم تسجلها بسبب عدم حصولها على المستند المحاسبي الذي يثبت ذلك و من أمثلتها:

- التخفيضات والتزيلات والحسومات التي وعد بها المورد الا انه لم يسلم فواتير الانقاص الخاصة بها الا انها قيمتها معلومة في نهاية الدورة؛

- فوائد القروض الممنوحة للغير و التي نخص للدورة الحالية

مثال تطبيقي: أظهرت عملية الجرد أن فواتير المصاريف التالية التي تخص الدورة الحالية لم تستلم بعد ، حيث ستقوم المؤسسة بتسديدها الدورة القادمة: فاتورة كهرباء قيمتها 15000 ، مصاريف الصيانة 20000 ، مصاريف إيجارمبنى بمبلغ 15000 دج؛ ضرائب ورسوم – الرسم على النشاط المهني بمبلغ 45000 دج؛ مصاريف الهاتف بمبلغ 5000 دج، فوائد القروض بمبلغ 22500 دج.

كما تحصلت المؤسسة على تخفيض تجاري قيمته 7000 من المورد لم تتلقى فاتورته بعد ، إضافة الى الفوائد التي نتجت عن اقراض العميل س و المقدرة بـ12000 والتي تخص الدورة الحالية

المطلوب : سجل العمليات السابقة في يومية المؤسسة

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		----- 31/12/N/-----	
	15000	ح/ مشتريات مستهلكة غير مخزنة	607
	15000	ح/ مصاريف الايجار	613
	5000	ح/ مصاريف البريد و المواصلات	626
	45000	ح/ الرسم على النشاط المهني	64
	22500	ح/ أعباء الفوائد	661
35000		ح/ فواتير قيد الاستلام	408
45000		ح/ الدولة ضرائب-ورسوم	447
22500		ح/ الأعباء الأخرى الواجب دفعه	468
		----- 31/12/N/-----	
	8330	ح/ موردون-تسبيقات	409
	7000	ح/ تخفيضات مستحقة	609
	1330	ح/ TVA مسترجعة	4456
		تسوية النواتج التي لم تسجل خلال الدورة	
		----- 31/12/N/-----	
	12000	ح/ فوائد منتظرة للتحويل	518
12000		ح/ عائدات الحسابات الدائنة	763
		تسوية عائدات الفوائد للدورة الحالية	

9- تسوية الأعباء ومنتوجات السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية: يتعلق الامر ببعض الأعباء و النواتج التي سجلتها المؤسسة الا انها لا تخص هذه الدورة، وعليه في نهاية السنة وبغية عدم التأثير على نتيجة السنة المالية ، تقوم المؤسسة بتحميل الدورة لاعبائها ونواتجها فقط وتستبعد الأعباء و النواتج الخاصة بالدورات اللاحقة ، وتسجل هذه الأعباء ونواتج في الحساب

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

الرئيسي 48 و نميز بين حسابين أعباء مقيدة مسبقا في ح / 486 ، ونواتج مقيدة مسبقا في ح /
487

- تخفيض الأعباء المقيدة مسبقا: حيث نجعل الحساب 486 ح/ أعباء مقيدة مسبقا لدينا مقابل حساب الأعباء المناسب دائنا بقيمة المصاريف المسددة خلال السنة الحالية والتابعة للسنوات القادمة، حيث يرصد الحساب 486 مع بداية السنة اللاحقة.
- تخفيض النواتج المقيدة مسبقا: بجعل الحساب 487 ح/ نواتج مقيدة مسبقا دائنا مقابل حساب النواتج المناسب لدينا بقيمة العوائد المحصلة خلال السنة الحالية والتابعة للسنوات القادمة، حيث يرصد الحساب 487 مع بداية السنة اللاحقة.

التسجيل المحاسبي تسوية الأعباء ومنتوجات السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية

XXX	XXX	-----/31/12/N/----- ح/ أعباء مقيدة مسبقا ح/ أعباء	6x	486
XXX	XXX	-----31/12/N/----- ح/ نواتج ح/ نواتج مقيدة مسبقا	487	7x

مثال تطبيقي: بتاريخ 2021/08/25 قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- سددت مصاريف الإيجار السنوي لمستودع بقيمة 900000 دج بشيك للفترة من 2022/06/1 إلى 2022/06/1
- سددت قسط التأمين السنوي 75000 دج بشيك للفترة من 2022/09/01 إلى 2022/09/01.
- قبضت المؤسسة مبلغ 45000 بشيك بنكي كإيجار لمدة 8 اشهر لاحد محلاتها ابتداء من 2021/09/01.

الحل

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		-----2021/08/25/-----		
	75000	ح/ مصارف التأمين	616	
	900000	ح/ ايجارات	613	
975000		ح/ البنك	512	
		تسديد قسط التأمين ومصارييف فالايجار		
		-----/2021/12/31-----		
	425000	ح/ أعباء مقيدة مسبقا	486	
50000		ح/ مصارييف التأمين	616	
375000		ح/ ايجارات	613	
		-قسط التأمين الخاص بالدورة		
		اللاحقة=75000*12/8=50000		
		قسط الايجار الخاص بالدورة اللاحقة		
		375000=12/5*900000=		
		-----/ /2022/01/01-----		
	375000	ح/ ايجارات	613	
	50000	ح/ مصارييف التأمين	616	
425000		ح/ أعباء مقيدة مسبقا	486	
		-----/2021/08/25-----		
	53550	ح البنك	512	
45000		ح/ تأدية خدمات	706	
8550		ح/ TVA مستحقة	4457	
		-----/2021/12/31-----		
	22500	ح/ تأدية خدمات	706	
22500		ح/ نواتج مقيدة مسبقا	487	
		22500=8/4*45000 خاصة بالدورة اللاحقة		

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		-----/2022/01/01-----		
22500	22500	ح/نواتج مقيدة مسبقا	487	
22500		ح/ تأدية خدمات	706	

10- جرد حساب العملاء: تعتبر عملية جرد حسابات العملاء من أهم التسويات التي يجب على المؤسسة القيام بها في نهاية السنة نظرا للتغيرات التي قد تمس هذه الحسابات و ما ينجر عنه من تأثير على نتيجة اعمال المؤسسة ، حيث تقوم المؤسسة في نهاية السنة بإعادة تصنيف عملائها ، ال زبائن عاديين، زبائن مشكوك فيهم وزبائن معدومين ، وتتم عملية التسوية بالمراحل التالية:

- اثبات الديون المشكوك في تحصيلها: تخص هذه العملية الزبائن الذين تقدر المؤسسة انهم قد يواجهون مشاكل في السداد تجعلهم يتأخرون في تسوية ديونهم ، وتتم عملية التسوية بتحويل الدين من حساب الزبائن 411 بجعله دائنا الى حساب زبائن مشكوك فيهم 416 مدينا وتسجل العملية كما يلي:

		----- 12/31 / ن -----		
Xxx	Xxx	ح/ زبائن مشكوك فيهم	416	
Xxx		ح/ زبائن	411	

- تسجيل خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم: بعد تحويل الزبائن الى مشكوك فيهم ، يصبح احتمال عدم السداد واردا ، مما يجعل المؤسسة تتوقع فقدان حقوقها على الغير او جزء منها ، الامر الذي يستدعي تشكيل مؤونة لتدني قيمة العملاء تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر، ويتم تسجيل خسارة القيمة وفق القيد الموالي:

		----- 12/31 / ن -----		
Xxx	Xxx	ح/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	685	
Xxx		ح/ خسائر القيمة عن العملاء	49x	

- تعديل قيمة الخسار: في 31/12/N من كل سنة يجب على المؤسسة ان تراجع قيمة الخسارة المسجلة ، حسب حالة العملاء في تلك الدورة ، وستكون امام حاتين

- اما ترفع قيمة الخسارة من خلال تسجيل نفس قيد اثبات الخسارة ، بقيمة الزيادة في الخسارة

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- اما ان تخفض قيمة الخسارة في حال تحسن وضعية العملاء المالية من خلال التسجيل القيد الموالي

		----- 12/31/ ن -----		
	xxx	ح/ خسائر القيمة عن العملاء		491
Xxx		ح/ استرجاع خسارة القيمة عم العملاء	785	

ويتفرع الحساب 49 الى الحسابات التالية:

- ح/ 491. خسائر القيمة عن حسابات الزبائن
- ح/ 495. خسائر القيمة عن حسابات المجموعة والشركاء
- ح/ 496 خسائر القيمة عن حسابات المدينين المتنوعين
- ح/ 498 خسائر القيمة عن الحسابات الأخرى للغير.

مثال تطبيقي: من ميزان المراجعة قبل الجرد 31/12/N قدمت اليك المعلومات الخاصة بزبونين:

الرقم	الحساب	مبلغ الدين TTC	خسائر القيمة N-1	الوضعية في 31/12/N
1	416	142800	3000	سيسدد جميع دينه
2	411	172550		احتمال ان لا يسدد 25 % من دينه

الحل

- الزبون الأول: في 31/12/N المبلغ متضمن الرسم = 142800

المبلغ خارج الرسم HT = 1.19/142800 = 120000 هو المبلغ الذي احتسبت منه خسارة القيمة

بما ان الزبوم سيسدد كل دينه فيجب استرجاع خسارة القيمة

		----- 12/31/ ن -----		
	3000	ح/ خسائر القيمة عن العملاء		491
3000		ح/ استرجاع خسارة القيمة عم العملاء	785	

الزبون الثاني: 31/12/N: المبلغ متضمن الرسم 172550

المبلغ خارج الرسم HT = 1.19/172550 = 145000

ومنه فان الخسارة المتوقعة = 0.25*145000 = 36250

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

		----- ن/ 12/31-----		
	36250	ح/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		685
36250		ح/ خسائر القيمة عن العملاء	49x	

11- اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد: بعد التسجيل في اليومية و الترحيل الى دفتر الأستاذ و اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد، تقوم المؤسسة بعملية الجرد او التسويات في نهاية الدورة والتي يمكن ان تنشأ عنها فروقات تؤثر على نتيجة السنة المالية ، بسبب ما هو مسجل في دفاتر المؤسسة و ما هو موجود فعلا ، ومن خلال هذه التسوية يتم اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد و الذي تعتبر ارصدهه أساسا في اعداد الميزانية الختامية ، ويجب التأكد عند اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد من المعلومات التالية:

- المجاميع: حيث يجب ان تكون المجاميع المدينة مساوية للمجاميع الدائنة
 - الأرصدة: حيث يجب ان يكون مجموع الارصدة المدينة مساوية لمجموع الارصدة الدائنة
 - ترحيل جميع الحسابات من دفتر الأستاذ بما فيها تلك المرصدة
 - الترتيب: يجب ترتيب الحسابات حسبها صنفها من الصنف 01 الى الصنف 07
- 12- حساب النتائج: يعتبر جدول حساب النتائج او قائمة الدخل من الكشوف المالية المهمة ، والتي تحدد نتيجة السنة المالية للكيان، لكن بطريقة مختلفة عن تلك التي تتبعها الميزانية ، حيث يعتمد حساب النتائج في تحديد نتيجة السنة المالية على حسابات التسيير، و ذلك من خلا الفرق بين الإيرادات الصنف 07 و الأعباء الصنف 06، و يشمل على بيانات السنة الحالية والسنة السابقة ، ويظهر حساب النتائج حسابات وسيطة هي:
- القيمة المضافة للاستغلال: وتمثل الفرق ما بين إنتاج السنة (أي مجموع الحسابات 70، 72، 73، 74، و استهلاكات السنة (أي مجموع الحسابات 60، 61، 62)
 - إجمالي فائض الاستغلال: يساوي القيمة المضافة للاستغلال ناقص (ح/ 63 + ح/ 64)
 - النتيجة التشغيلية (التشغيلية): تساوي إجمالي فائض الاستغلال + ح/ 75 + ح/ 78 مطروح منها (ح/ 65 + ح/ 68)

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- النتيجة المالية : تمثل الفرق ما بين النواتج المالية < /> 76 والأعباء المالية < /> 66
 - النتيجة العادية قبل الضريبة: تساوي النتيجة العملياتية + النتيجة المالية
 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية: تساوي النتيجة العادية قبل الضريبة ناقص الضريبة
 - النتيجة غير العادية: تساوي الفارق بين النواتج غير العادية < /> 77 والأعباء غير العادية < /> 67.
 - صافي النتيجة للسنة المالية: هو مجموع النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة غير العادية
- 13- الميزانية الختامية :. ان الدورة المحاسبية تجعل قيم الميزانية تتغير فالارصدة الافتتاحية التي تضمنتها الميزانية الافتتاحية ستزداد او تنقص وفق للعمليات التي قامت بها المؤسسة ، فيصبح لكل حساب من حسابات الأصول و الخصوم رصيدا جديدا يسمى الرصيد الختامي، ان هذه الأرصدة الختامية هي عبارة عن نقل ارصدة ميزان المراجعة بعد الجرد، كما تتضمن الميزانية الختامية حسابا خاصا بها وهو حساب نتيجة السنة المالية ح2 و الذي لا يظهر الا في 31 / 12 أي في الميزانية الختامية فقط.

ملاحظة: تعتبر فروقات الجرد و تقييم الأصول مؤونات الاعباء من التسويات التي تدخل ضمن اعمال نهاية السنة.

14- دراسة حالة عن اعمال نهاية الدورة المحاسبية

مثال: في نهاية السنة 12/31/ ن كان ميزان المراجعة قبل الجرد كما يلي:

الرقم	الحساب	مدين	دائن	رصيد مدین	رصيد دائن
101	رأس مال	-	1500000	-	1500000
106	احتياطات	-	64000	-	64000
164	قرض بنكي	-	200000	-	200000
204	برمجيات المعلوماتية	30000		30000	
211	أراضي	400000		400000	
213	مباني	400000		400000	
2813	اهتلاك مباني	-	100000	-	100000

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

15000	-	15000	-	خسائر قيمة عن المباني	2913
-	250000	-	250000	معدات صناعية	215
-	750000	-	750000	معدات نقل	218
300000	-	300000	-	اهتلاك معدات نقل	2818
-	150000	-	150000	سندات مساهمة	261
-	200000	-	200000	سندات خاصة بنشاط المحفظة	273
-	20000	140000	160000	مواد أولية ولوازم	31
5000	-	5000	-	خسائر القيمة عن مواد ولوازم	3931
-	30000	120000	150000	منتجات مصنعة	355
-	59000	-	59000	مشتريات بضائع	380
120000	-	140000	20000	موردو المخزون والخدمات	401
-	80000	90000	170000	عملاء	411
-	24990	-	24990	عملاء مشكوك فيهم	416
5000	-	5000	-	خسارة قيمة عن العملاء	49
12000	-	20000	8000	مستخدمون أجور مستحقة	421
-	-	7000	7000	ضمان اجتماعي	431
-	-	3000	3000	رسم على النشاط المهني م الدفع	447
-	50000	150000	200000	البنك	512
-	30000	50000	80000	الصندوق	53
-	160000	-	160000		601
-	90000	-	90000		61

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

-	20000		20000		631
-	3010		3010		64
-	400000		400000		681
-	10000		10000		685
300000		300000			70
120000		120000			724
161000		161000			73
255000		255000			75
3157000	3157000	3745000	3745000	المجموع	

- و بعد القيام بعملية الجرد اتضح مايلي:
- لم تسجل المؤسسة اهتلاك البرمجيات ، حيث تهتك خطيا بمعدل 20 %
- لم تسجل الاهتلاك الخاص للمعدات الصناعية التي تحصلت عليها المؤسسة في 05/10/n+1 ، وعمرها الإنتاجي 10 سنوات.
- تبين ان خسارة القيمة للمواد الأولية أصبحت غير مبررة .
- تبين ان المؤسسة لم تتحصل على بعض المخزونات قيمتها 59000 ، حيث استلمت الفاتورة فقط
- تبين ان 50 % من قيمة ح/61 ، عبارة عن تكاليف أقساط التأمين سددتها المؤسسة عن الفترة 01/07/N الى غاية 30/06/N+1.
- تبين ان وضعية العملاء بعد الجرد كانت كما يلي:

الرقم	الحساب	مبلغ الدين TTC	خسائر القيمة N-1	الوضعية في 31/12/N
1	416	24990	5000	احتمال ان يسدد 75 % من دينه فقط

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

2	411	170000	-	احتمال ان لا يسدد 25 % من دينه
---	-----	--------	---	--------------------------------

- المطلوب: تسجيل التسويات في تسجيل التسويات في 31/12/n+1 واعداد ميزان المراجعة بعد الجرد و الميزانية الختامية

الحل

- التسوية المتعلقة بالتثبيات
- حساب قسط الاهتلاك للبرمجيات: قسط الاهتلاك = المبلغ * المعدل = $6000 = 0.2 * 30000$
- حساب اهتلاك المعدات الصناعية: قسط الاهتلاك السنوي = المبلغ / العمر الإنتاجي = $25000 = 10 / 250000$
- لكن المؤسسة لم تتحصل عليها في بداية السنة، فيجب حساب الاهتلاك منذ 10/05
- الاهتلاك للسنة n+1 للمعدات الصناعية = قسط الاهتلاك السنوي $\times 12/3 = 6250 = 12/3 \times 25000$

التسجيل المحاسبي

	12250	.....N+1/12/31.....		
		ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيات غير الجارية		681
6000		ح/ اهتلاك برمجيات	2805	
6250		ح/ اهتلاك معدات صناعية	2815	
		تسجيل قسط الاهتلاك السنوي		

- تسوية المخزونات
 - مؤونة المواد الأولية أصبحت غير مبررة مما يستدعي استرجاعها بقيمة 5000
 - للمؤسسة مخزونات لدى الغير لذلك وجب ترصيد ح 38 بقيمة 59000
- التسجيل المحاسبي

		-----31/12/N+1-----		
	5000	ح/ مخزون خارجي		391
		ح/ مشتريات من المخزونات		

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

5000		استرجاع مؤونة غير مبررة -----31/12/N+1-----	785	
	59000	ح/ مخزون خارجي ح/ مشتريات من المخزونات		370
59000		ترصيد ح/380	380	

• تسوية وضعية العملاء

- العملاء المشكوك فيهم: مبلغ الدين TTC24990، قيمة الخسارة المسجلة 5000
في 31/12/N+1: مبلغ الدين HT = $1.19/25000 = 21000$
من المحتمل ان لا يسدد 75% من دينه أي قيمة الخسارة المحتملة = $0.75 \times 21000 = 15750$
15750، مما يعني رفع الخسارة بمقدار $5000 - 15750 = 10750$
- العملاء العاديون: مبلغ الدين = 170000، ومن خلال ميزان المراجعة قبل الجرد يتضح ان العملاء قد سدو ما قيمته 90000، أي ان رصيد الدين المتبقي هو 80000
من خلال عملية الجرد اتضح ان العملاء لن يسدو 25% من الرصيد المتبقي، وعليه
قيمة الخسارة المحتملة = مبلغ الدين HT * $0.25 = 1.19/80000 = 67226.890756$
 $16806.722689 = 0.25^*$

التسجيل المحاسبي

	80000	----- 12/31 / ن ----- ح/ زبائن مشكوك فيهم	416	
80000		ح/ زبائن تحويل العميل الى عميل مشكوك فيه	411	
	27556.72	----- 12/31 / ن ----- ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة		685
27556.72		ح/ خسائر القيمة عن العملاء قيمة الخسارة = $10750 + 16806.722689$	491	

• تسوية الأعباء المعاينة مسبقا

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

22500	22500	-----/31/12/N/----- ح/ أعباء مقيدة مسبقا ح/ أعباء التأمين	616	486
50% من ح/ 61 = 2/90000 = 45000				
الفترة التي دفعت فيها المؤسسة مبلغ 45000 تخص 01/07/N الى 30/06/N+1 مما يعني				
انه يجب استبعاد تكاليف الخاصة بـ N+1 وهي 6 اشهر اي: 22500 = 2/45000				

بعد القيام بالتسجيلات المحاسبية يتم فتح دفتر الأستاذ للحسابات التي تم تغير رصيدها، من اجل استخراج الرصيد النهائي .

ح/ 416	م
24990	
	80000

ح/ 411	م
80000	80000
	0

ح/ 49	م
5000	
	27556.7

ح/ 370	م
59000	

ح/ 380	م
59000	59000

ح/ 685	م
10000	
	27556.72

ح/ 681	م
400000	
	12250

ح/ 785	م
5000	

ح/ 391	م
5000	5000

ح/ 61	م	ح/ 486	م	ح/ 2815	م
22500	90000		22500	6250	

ح/ 280	م
6000	

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

- ميزان المراجعة بعد الجرد

الرقم	الحساب	مدين	دائن	رصيد مدين	رصيد دائن
101	رأس مال	-	1500000	-	1500000
106	احتياطات	-	64000	-	64000
164	قرض بنكي	-	200000	-	200000
204	برمجيات المعلوماتية	30000	-	30000	-
2804	اهتلاك برمجيات	-	6000	-	6000
211	أراضي	400000	-	400000	-
213	مباني	400000	-	400000	-
2813	اهتلاك مباني	-	100000	-	100000
2913	خسائر قيمة عن المباني	-	15000	-	15000
215	معدات صناعية	250000	-	250000	-
2815	اهتلاك معدات ص	-	6250	-	6250
218	معدات نقل	750000	-	750000	-
2818	اهتلاك معدات نقل	-	300000	-	300000
261	سندات مساهمة	150000	-	150000	-
273	سندات خاصة بنشاط م	200000	-	200000	-
31	مواد أولية ولوازم	160000	140000	20000	-
355	منتجات مصنعة	150000	120000	30000	-
370	مخزونات لدى الغير	59000	-	59000	-
380	مشتريات بضائع	59000	59000	-	-

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

-	-	5000	5000	391	خسائر القيمة عن
120000		140000	20000	401	موردو المخزون والخدمات
-	-	170000	170000	411	عملاء
-	104990	-	104990	416	عملاء مشكوك فيهم
12000		20000	8000	421	مستخدمون أجور مستحقة
-	-	7000	7000	431	ضمان اجتماعي
		3000	3000	447	رسم على النشاط المهني م
-	22500	-	22500	486	أعباء مقيدة مسبقا
32556.7226		32556.2726		49	خسارة القيمة عن العملاء
	50000	150000	200000	512	البنك
	30000	50000	80000	53	الصندوق
-	160000		160000	601	
-	67500	22500	90000	61	
-	20000		20000	631	
-	3010		3010	64	
-	412250	-	412250	681	
-	37556.7226	-	37556.7226	685	
300000-	.	300000		70	
120000		120000		724	
161000	-	161000		73	
255000		255000		75	

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

5000	-	5000	-		781
3196806.72	3196806.72	3951306.72	.3951306.72.	المجموع	

- الميزانية الختامية 31 /12/ N

المبالغ	الخصوم	صافي	اهتلاك. مؤونة	إجمالي	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>				<u>أصول غير جارية</u>
1500000	رأس المال	8000	6000	30000	برمجيات
64000	احتياطات	50000	-	400000	أراضي
105512.79	النتيجة	38000	115000	400000	مباني
	<u>مجموع الأموال خ</u>	75000	6250	250000	معدات صناعية
200000	قرض بنكي	15000	300000	750000	معدات نقل
		30000	-	150000	سندات مساهمة
				200000	سندات في المحفظة
200000	مجموع خ غ ج		427250	2180000	مجموع أغ ج
120000	موردون المخزونات		-	20000	مواد أولية
12000	مستخدمون أجور	97000	-	30000	منتجات تامة
	مستحقة	13000	-	59000	مخزونات لدى الغير
35170.93	الدولة ضرائب ورسوم	9000		104990	عملاء مشكوك فيهم
		60000	32556.27.	22500	أعباء مقيدة مسبقا
			-	50000	البنك
				30000	الصندوق

المحاسبة المالية 02: المحور السادس . محاسبة اعمال نهاية الدورة المحاسبية

164683.72	مجموع.خ. جارية	179000	32556.72	316490	مجموع أصول ج
2036683.72	مجموع الخصوم	2036683.72	459806.72	2496490	مجموع للأصول

- - جدول حسابات النتائج

رقم ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات و المنتجات الملحقه	300000
72	تغيرات المخزون	120000
73	الإنتاج المثبت	161000
74	اعانات الاستغلال	
1	انتاج السنة المالية	581000
60	المشتريات المستهلكة	160000
61 و 62	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الاخرى	67500
2	استهلاك السنة المالية	227500
3	القيمة المضافة 1-2	353500
63	أعباء المستخدمين	20000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	3010
4	اجمالي فائض الاستغلال	330490
75	المنتجات العملية الأخرى	255000
65	الأعباء العملية الأخرى	-
68	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق	37556.72+412250
78	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	5000
5	النتيجة العملية	130683.28
7	النتيجة العادية قبل الضرائب 5+6	140683.28
695	الضرائب الواجب دفعها 25%	35170.93
	صافي نتيجة السنة المالية	105512.79

قائمة المصادر والمراجع

الكتب

1. لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية، سير الحسابات وتطبيقاتها، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014.
2. عبد الوهاب رميدي، علي سماي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مبادئ عامة / أمثلة محلولة، الطبعة الثانية، الجزائر، 2016.
3. عبد الرحمن عطية، محاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.
4. كيموش بلال، المحاسبة المالية، دروس مدعمة بأمثلة محلولة، AlphaA Doc للنشر، الطبعة الأولى، الجزائر، 2020.
5. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي SCF، دروس، مواضيع ومسائل محلولة، دار عبد اللطيف للنشر والتوزيع، الجزائر، 2012.
6. محمد مطر، التأسيس النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجال: القياس، العرض والافصح، دار وائل للنشر، الاردن، 2004.

المطبوعات والمحاضرات

1. يوسف رفيق، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية 02 مدعمة بأمثلة، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي التبسي، تبسة، الجزائر 2021-2022.
2. بوريش ميني، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية 02 مدعمة بأمثلة تطبيقية محلولة وتمارين للتقويم، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، الجزائر 2021-2022.
3. لعروس لخضر، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة ابن خلدون تيارت، الجزائر 2021-2020.
4. مايدة محمد فيصل، دروس عبر الخط في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة الوادي، الجزائر، 2021-2022.

قائمة المصادر والمراجع

5. عسلي نور الدين ، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية محاضرات + امثلة محلولة + اعمال موجهة ، كلية العلوم الاقتصادية ، التجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف ، المسيلة ، الجزائر 2017-2018.
6. عريوة محاد ، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية ، التجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف ، المسيلة ، الجزائر 2016.
7. أيت محمد مراد ، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية ، التجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 03 ، الجزائر 2017-2018.

القوانين والمراسيم

1. القانون 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي SCF
2. المرسوم التنفيذي رقم 156/05 المؤرخ في 26 ماي 2008 المتضمن كيفية تطبيق أحكام القانون 11/07
3. المرسوم التنفيذي رقم 05-468 مؤرخ في 10 ديسمبر سنة 2005 ، يحدد شروط تحرير الفاتورة و سند التحويل و وصل التسليم و الفاتورة الإجمالية و كيفيات ذلك.

باللغة الاجنبية

1. CONSEIL NATIONAL DE LA COMPTABILITE , Avis N 89 du 10 janvier 2011 portant le plan et règles de fonctionnement des comptes et présentation des états financiers des entités d'assurances et /ou de réassurances,

المواقع الالكترونية

[الرسم على القيمة المضافة\(mfdgi.gov.dz\)](http://mfdgi.gov.dz)