

جامعة ابن خلدون – تيارت

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية



مطبوعة في مقياس:

المحاسبة المالية 02

دروس وتمارين

موجهة لطلبة السنة الأولى الليسانس L.M.D

إعداد الدكتور: روتال عبد القادر

السنة الجامعية 2024/2023

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	رقم المحور
أ	تقديم المطبوعة.....
01	المحور الأول: محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات.....
17	المحور الثاني: محاسبة التسبيقات على المخزونات.....
23	المحور الثالث: محاسبة التخفيضات التجارية والمالية.....
32	المحور الرابع: محاسبة الأغلفة.....
39	المحور الخامس: محاسبة الأوراق التجارية.....
48	المحور السادس: أعمال نهاية الدورة المحاسبية.....
103	المحور السابع: تمارين مقترحة.....
111	قائمة المراجع.....

تقديم المطبوعة

تقديم المطبوعة:

تبنى الجزائر للنظام المحاسبي المالي يعتبر خطوة عملاقة للتكيف مع السياسات الاقتصادية والمالية الجديدة، ومواكبة التطورات الحاصلة في دول العالم، وهذا ما يؤدي بدوره إلى تطوير الممارسات المحاسبية وتقديم معلومات موثوق فيها وذات مصداقية.

وعليه فإن تطبيق النظام المحاسبي المالي سينتج عنه بعض الصعوبات والعوائق المحتملة، كما سينتج عنه عدة آثار ايجابية نقود المؤسسات الوطنية إلى الأحسن والأفضل، حيث سيسمح بتحسين جودة المعلومات المحاسبية المنتجة التي تكون مبنية على أسس وقواعد قريبة من الواقع.

وفي ضوء التطورات سابقة الذكر ارتأينا تقديم هاته المطبوعة المخصصة للمحاسبة المالية التي تعد اللبنة الأولى والاساسية في المحاسبة والتي حاولنا من خلالها المزاجعة بين الجانب النظري والجانب التطبيقي، حيث حاولنا من خلالها التقيد التام بما ينص عليه النظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر ومختلف القوانين المنصوص عليها في التشريع الجزائري، واعتمدنا من خلالها على البرامج البيداغوجية المنصوص عليها.

في الأخير نرجو أن ينال هذا العمل الرضا والقبول، وأن يكون خالصا لوجه الله الكريم، فإن أصبت فمن الله وإن أخطأت فمن نفسي والشيطان.

المحور الأول:

محاسبة مردودات

المشتريات والمبيعات

المحور الأول: محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات1- تعريف المخزونات :

المخزونات هي عبارة عن أصول:

- تمتلكها المؤسسة وتكون معدة للبيع في إطار الاستغلال الجاري.
- هي قيد الإنتاج وتنتظر البيع.
- هي مواد أولية أو توريدات لكي تستهلك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.
- تكون المخزونات في إطار عملية تقديم الخدمات هي كلفة الخدمات التي لم تقم المؤسسة بعد باحتساب المنتجات المناسبة له.
- يتم تصنيف أصل في شكل مخزونات (أصول جارية) أو في شكل تثبيات(أصول غير جارية) لا يكون على أساس نوع الأصل بل تبعاً لوجهته أو استعماله في إطار نشاط المؤسسة.

2 – تذكير حول تسجيل تكلفة المخزونات وتسجيل عمليتي الشراء والبيع:

تشمل تكلفة المخزونات جميع التكاليف المقتضات لإيصال المخزونات إلى المكان وفي الحالة التي توجد عليها :

- تكاليف الشراء (المشتريات المواد الاستهلاكية مصاريف المتعلقة بالمشتريات....)
- تكاليف التحويل (مصاريف العمال والأعباء المتغيرة و الثابتة باستثناء الأعباء التي يمكن تحميلها لأي استعمال غير أمثل لقدرة الإنتاج في المؤسسة).
- المصاريف العامة والمصاريف المالية.
- المصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزونات.

لا تحتوي تكلفة المخزون على التكاليف التالية:

- تكاليف التخزين.
- تكاليف التوزيع.
- الكميات غير العادية من المواد التالفة والأجور و تكاليف الإنتاج الأخرى.
- خسارة الصرف المرتبطة بشراء المخزونات

هذه التكاليف تحسب :

- على أساس التكاليف الحقيقية.
 - على أساس تكاليف محددة من قبل (التكاليف المعيارية) التي تتم مراجعتها بانتظام تبعاً للتكاليف الحقيقية.
- وقد خصص النظام المحاسبي المالي الصنف رقم 03 للمخزونات وما هو جاري و الذي ينقسم بدوره إلى:
- 30 مخزون بضاعة: نسجل في هذا الحساب مجمل السلع التي إشترتها المؤسسة من أجل إعادة بيعها على حالتها دون إجراء أي تحويل أو تغيير عليها.
 - 31 مواد أولية ولوازم: نسجل في هذا الحساب مجمل المواد والتوريدات التي إشترتها المؤسسة من أجل تحويلها إلى منتجات.
 - 32 تموينات الأخرى: غالباً ما تحتاج المؤسسة خلال دورة نشاطها إلى اقتناء بعض التموينات الضرورية لسير العملية الإستغلالية وللمعالجة والتصنيع، حيث لا تعالج هذه التموينات على أنها مواد أولية ولوازم لكونها لا تدخل مباشرة في عملية الإنتاج، وبالتالي لا نجد لها أثراً في تركيبة المنتجات.

وينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

- 321 المواد القابلة للاستهلاك مثل مواد صيانة المعدات الزيوت ومواد التشحيم التي تستخدم لصيانة الآلات ومعدات النقل...

- 322 اللوازم القابلة للاستهلاك مثل مواد التنظيف، لوازم المكتب، أوراق الطباعة..

- 326 الأغلفة المستهلكة: وهي الأغلفة غير القابلة للإسترجاع والتي تستهلك مباشرة بعد استعمالها كأكياس البلاستيك، وعلب الورق المقوى المستعملة في تغليف السلع....

- 33 سلع قيد الإنتاج: يستخدم هذا الحساب في نهاية السنة وذلك لتسجيل قيمة المنتجات والأشغال التي إنطلقت المؤسسة في عملية إنتاجها وإنجازها غير أنها لم تصل بعد إلى مرحلتها النهائية من التصنيع، ويتفرع هذا الحساب إلى:

- 331 المنتجات الجاري إنجازها: وهي المنتجات التي لا تزال في حالة الإنتاج ولم تستكمل بعد في نهاية السنة.

- 335 الأشغال الجاري إنجازها: وهي الأشغال التي لا تزال قيد الإنجاز ولم تستكمل بعد في نهاية السنة.

- 34 خدمات قيد الإنجاز: كما هو الشأن في الحساب 33 فإن الحساب 34 يستخدم أيضا في نهاية السنة وهذا خاصة في المؤسسات الخدمية، وذلك لتسجيل قيمة الخدمات التي إنطلقت المؤسسة في عملية إنجازها غير أنها لم تصل بعد إلى مرحلتها النهائية، ويتفرع هذا الحساب إلى:

- 341 الدراسات الجاري إنجازها: ونسجل في هذا الحساب قيمة الدراسات التي لا تزال قيد الإنجاز ولم تستكمل بعد في نهاية السنة.

- 345 الخدمات الجاري تقديمها : ونسجل في هذا الحساب قيمة الخدمات التي لا تزال قيد التأدية في نهاية السنة.
- 35 مخزون المنتجات: بعد القيام بعمليات التصنيع تستلم المؤسسة المنتجات من الورشات، والتي يمكن تصنيفها بحسب درجة تصنيعها إلى الأنواع التالية:
- 351 منتجات وسيطة: وهي عبارة عن المنتجات النصف مصنعة التي باشرت المؤسسة عملية تصنيعها أو تحويلها ووصلت إلى مرحلة معينة من التصنيع، على أن تخضع لاحقا لعمليات تصنيعية تكميلية حتى تصل إلى مرتبة المنتجات التامة الصنع.
- 355 منتجات مصنعة: وهي تلك المنتجات التامة الصنع والتي بلغت المرحلة النهائية من التصنيع، وأصبحت قابلة للبيع أو الاستخدام.
- 358 منتجات متبقية أو مواد المسترجعة : وتمثل البقايا الناتجة عن مراحل الإنتاج من أي طبيعة كانت، وهي عموما لا تصلح لأي استخدام أو تسويق عادي داخل المؤسسة.
- 36 المخزونات المتأتية من التثبيتات : يسجل في هذا الحساب العناصر الناجمة عن تفكيك أو استرجاع أحد التثبيتات العينية، فتتحول طبيعته بذلك من أصل عيني ثابت إلى مخزون موجه للاستخدام في عمليات الاستغلال الجارية.
- 37 مخزون لدى الغير : يسجل في هذا الحساب المخزونات التي توجد تحت رقابة المؤسسة والتي تمتلكها بصفة قانونية، غير أنها لا توجد تحت حيازتها المادية في نهاية السنة، مثل المخزونات المودعة في مخازن الغير والمخزونات قيد الإستلام.
- 38- المشتريات المخزنة: وهو يعتبر حساب وسيط، حيث يجب أن يكون مرصدا في نهاية السنة ويتفرع هذا الحساب إلى:

- 380 مشتريات بضاعة مخزنة.
- 381 مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة.
- 382 مشتريات تموينات أخرى مخزنة.
- 39 خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ : تم إنشاء هذا الحساب وفق طبيعة العناصر المخزونة حيث يسجل قيمة نقص القيمة في المخزونات بمختلف أنواعها ويقابله حساب المخصصات الخاصة بالمخزونات المعنية، ويتفرع هذا الحساب إلى:
- 390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع،
- 391 خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات
- 392 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى،
- 393 خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إنجازها،
- 394 خسائر القيمة عن إنتاج الخدمات الجاري إنجازها،
- 395 خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات
- 397 خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية.
- 3- التسجيل المحاسبي للمخزونات في إطار الجرد:**

اختيار الطريقة المتبعة في المحاسبة الخاصة بالمخزونات (طريقة الجرد الدائم أو الجرد المتناوب) يعود إلى قرار تسييري.

1-3 التسجيل المحاسبي وفق طريقة الجرد المتناوب:

نظام الجرد المتناوب (الدوري) يناسب المؤسسات التي لها عمليات كمية كثيرة جدا من بيع و شراء، فيمكن من معرفة قيمة المخزونات في نهاية الدورة فقط.

- تسجيل المشتريات والسلع المستهلكة:

خلال الدورة: الحساب 38 مشتريات مخزنة يكون مدين بمبلغ المشتريات ومصاريف الشراء الملحقه أما في الجانب الدائن حساب الموردين أو حساب الخزينة.

38x	مشتريات مخزنة.	xxx
401 أو	موردو المخزونات والخدمات	xxx
512 أو	البنك	xxx
53	الصندوق	xxx
	فاتورة رقم	

في نهاية الدورة: ينبغي في نهاية الدورة وبعد إجراء جرد خارج المحاسبة:

- الشروع في إلغاء المخزونات الموجودة في بداية الفترة: بتسجيل الحساب 30 البضائع المخزنة أو الحساب 31 المواد الأولية واللوازم أو الحساب 32 تموينات أخرى في الجانب الدائن و يقابلها في الجانب المدين حساب 60 مشتريات المستهلكة.
- ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	xxx	مشتريات البضاعة المباعة	600
	xxx	المواد الأولية	601
	xxx	تموينات أخرى	602
xxx		مخزون بضاعة	30
xxx		مواد أولية و تموينات	31
xxx		تموينات أخرى	32
		سند خروج رقم	

- ترصيد حساب المشتريات: نضع حساب المشتريات في الجانب الدائن و يقابله في الجانب المدين حساب 60 مشتريات مستهلكة ، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	xxx	مشتريات البضاعة المباعة	600
	xxx	المواد الأولية	601
	xxx	تموينات أخرى	602
xxx		البضائع المخزنة	380
xxx		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381
xxx		التموينات الأخرى المخزنة	382

- تخصيص المخزون في نهاية الدورة: نضع في الجانب المدين الحسابات 30،31،32 وفي الجانب الدائن الحساب: 60

	xxx	مشتريات البضاعة المبيعة	600
	xxx	المواد الأولية	601
	xxx	تموينات أخرى	602
xxx		مخزونات البضائع	30
xxx		المواد الأولية	31
xxx		تموينات أخرى	32
		سند خروج رقم	

• تسجيل الإنتاج المخزون في نهاية الدورة:

في نهاية الدورة : بعد إجراء جرد خارج المحاسبة يجب:

- إلغاء مخزون أول مدة: ويكون الحساب 33 سلع قيد الإنجاز أو الحساب 34 إنتاج الخدمات الجاري انجازه أو الحساب 35 المخزونات من المنتجات في الجانب الدائن و يقابله في الجانب المدين حساب 72 الإنتاج المخزن أو المسحوب من التخزين، ويكون القيد كما يلي:

	xxx	الإنتاج المخزن أو المسحوب من التخزين	72
xxx		سلع قيد الإنجاز	33 أو
xxx		إنتاج الخدمات الجاري انجازه	34 أو
xxx		المخزونات من المنتجات	35

- تخصيص مخزون أول المدة: نضع الحساب 72 الإنتاج المخزن أو المسحوب من التخزين في الجانب الدائن وتقابله الحسابات 33 أو 34 أو 35 في الجانب المدين، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	xxx	سلع قيد الإنجاز		33
xxx		إنتاج الخدمات الجاري انجازه		34
xxx		المخزونات من المنتجات		35
xxx		الإنتاج المخزن أو المسحوب من التخزين	72	

2-3 التسجيل المحاسبي حسب طريقة الجرد الدائم:

نظام الجرد الدائم (المستمر) يحدد قيمة المخزونات بعد كل عملية إدخال (شراء أو بيع) أو عملية إخراج (بيع)، فيمكن معرفة قيمة المخزونات في أي وقت (عندما تتم عملية بيع أو شراء يتم تسجيلها مباشرة).

تتيح طريقة الجرد الدائم المتابعة المحاسبية للمخزونات وتساعد على التحديد السريع لوضعية حسابات المخزونات، كما تسمح هذه الطريقة فيما يتعلق بالمنتجات التامة الصنع بإجراء تناظر مباشر بين تكلفة المخزونات المباعة و العائدات المتعلقة بها.

• تسجيل التموينات والمخرجات :

- تسجيل التموينات: يكون الحساب 38 مدين بمبلغ المشتريات و المصاريف التكميلية للمشتريات و يقابلها في الجانب الدائن حساب الموردين أو حساب الخزينة كما هو الشأن في الجرد المتناوب،
- ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	xxx	مشتريات مخزنة.		38x
		الدولة، رسوم قابلة للاسترجاع		445
xxx		موردو المخزونات و الخدمات	401	
xxx		البنك	512	
xxx		الصندوق	53	

تسجيل المدخلات خلال الدورة: يتم التسجيل كما يلي:

	xxx	مخزونات البضائع		30
	xxx	المواد الأولية		31
	xxx	تموينات أخرى		32
xxx		البضائع المخزنة	380	
xxx		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
xxx		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		سند دخول رقم.....		

- تسجيل المخرجات:

	xxx	مشتريات البضاعة المباعة		600
	xxx	المواد الأولية		601
	xxx	تموينات أخرى		602
xxx		مخزون بضاعة	30	
xxx		مواد أولية و تموينات	31	

xxx		تموينات أخرى سند خروج رقم	32	
-----	--	------------------------------------	----	--

تمرين :

قامت المؤسسة بإستعمال ما قيمته دج 180000 من المواد الأولية ، كما أخرجت من المخازن ما قيمته 60000 دج من الغلافات لتغليف المنتج المطلوب: سجل العمليات في إطار الجرد الدائم ؟

الحل:

	180000	المواد الأولية	601
	60000	تموينات أخرى	602
180000		مواد أولية و تموينات	31
60000		التغليفات	326
		سند خروج رقم	

• تسجيل المنتجات :

- تسجيل المدخلات:

تكون الحسابات 33 و 34 و 35 مدينة بقيمة المدخلات و تقابلها في الجانب الدائن الحساب 72.

ويكون التسجيل كما يلي:

	xxx	إنتاج مخزن	72x
xxx		مخزونات المنتجات	35x

- تسجيل المخرجات:

يكون في المخرجات الحساب 72 مدينا و تقابله في الجانب الدائن الحسابات 33 و 34 و 35 .

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

xxx	xxx	مخزونات المنتجات	35x
xxx		إنتاج مخزن	72x

4- تسجيل عملية بيع البضائع و المنتجات:

- عملية بيع البضائع:

xxx	xxx	الزبائن	411
xxx	xxx	البنك	512
xxx	xxx	الصندوق	53
xxx		المبيعات من البضائع	700
xxx	xxx	مشتريات البضائع المباعة	600
xxx		مخزونات البضائع	30

- عملية بيع المنتجات:

xxx	xxx	الزبائن	411
xxx	xxx	البنك	512

	xxx	الصندوق		53
xxx		المبيعات من البضائع و المنتجات	70x	
	xxx	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون		72x
xxx		السلع قيد الإنجاز	33	
xxx		خدمات قيد الإنتاج	34	
xxx		مخزونات المنتجات	35	

5- المردودات من المشتريات والمبيعات:

تعالج المردودات من المشتريات والمبيعات بعكس القيود الأصلية للشراء أو البيع مع ضرورة تسوية وضعية عناصر المخزونات.

المردودات من المشتريات:

- ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	Xxx	موردو المخزونات و الخدمات		401
	xxx	البنك		512
	xxx	الصندوق		53
xxx		مشتريات مخزنة.	38x	
xxx		الدولة، رسوم قابلة للاسترجاع	445	

تسجيل ارجاع المدخلات خلال الدورة: يتم التسجيل كما يلي:

xxx	البضائع المخزنة	380
xxx	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381
xxx	التموينات الأخرى المخزنة	382
xxx	مخزونات البضائع	30
xxx	المواد الأولية	31
xxx	تموينات أخرى	32
	سند دخول رقم.....	

- المردودات من المبيعات:

- مردودات عملية بيع البضائع:

xxx	المبيعات من البضائع	700
xxx	الزبائن	411
xxx	البنك	512
xxx	الصندوق	53
xxx	مخزونات البضائع	30
xxx	مشتريات البضائع المباعة	600

- مردودات عملية بيع المنتجات:

xxx	المبيعات من البضائع و المنتجات	70x
xxx	الزبائن	411
xxx	البنك	512

xxx		الصندوق	53	
	xxx	السلع قيد الإنجاز		33
	xxx	خدمات قيد الإنتاج		34
	xxx	مخزونات المنتجات		35
xxx		الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون	72x	

المحور الثاني:

محاسبة التسبيقات

على المخزونات

المحور الثاني: محاسبة التسبيقات على المخزونات1- التسبيقات المقدمة في عملية الشراء:

- تقديم التسبيق:

	xxx	الموردون المدينون -التسبيقات	409
xxx		البنك	512
xxx		الصندوق	53

- تسجيل التسبيق في الفاتورة:

	xxx	مشتريات مخزنة.	38x
xxx		موردو المخزونات و الخدمات	401
xxx		البنك	512
xxx		الصندوق	53
xxx		الموردون المدينون -التسبيقات	409
	xxx	المخزونات	3x
xxx		مشتريات مخزنة.	38x

تمرين:

في 05/01 قدمت المؤسسة تسبيق بقيمة 25000 دج لشراء بضاعة قيمتها

177000 دج (ttc).

في 05/06 وصلت الباعة إلى المؤسسة وتم دفع 2/1 من المبلغ المتبقي عن طرق

الصندوق معدل tva هو 17%.

المطلوب: سجل العمليات السابقة؟

الحل:

25000	25000	الموردون المدينون - التسبيقات	409
25000		البنك	512
25000	100000	مشتريات بضاعة.	380
46000		لموردون المدينون - التسبيقات	409
46000		موردو المخزونات و الخدمات	401
46000		الصندوق	53
100000	100000	بضاعة	30
100000		مشتريات بضاعة.	380

2- التسبيقات المستلمة من عملية البيع:

- تسلم التسبيق:

	xxx	البنك	512
	xxx	الصندوق	53
xxx		الزبائن الدائنون-التسبيقات المستلمة	419

- تسجيل التسبيق في الفاتورة:

في حالة بيع البضاعة:

	xxx	الزبائن	411
	xxx	البنك	512
	xxx	الصندوق	53
	xxx	الزبائن الدائنون-التسبيقات المستلمة	419
xxx		المبيعات من البضائع	700
	xxx	مشتريات البضائع المبعة	600
xxx		مخزونات البضائع	30

- في حالة بيع المنتجات:

	xxx	الزبائن	411
	xxx	البنك	512
	xxx	الصندوق	53

xxx	xxx	الزبائن الدائنون-التسبيقات المستلمة		419
xxx		المبيعات من المنتجات	701	
xxx	xxx	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون		72x
xxx		السلع قيد الإنجاز	33	
xxx		خدمات قيد الإنتاج	34	
xxx		مخزونات المنتجات	35	

تمرين:

في 01/01 تم إستلام 30000 دج كتسبيق من عند الزبون لشراء منتجات تامة

الصنع

في 1/13 تم بيع المنتجات التامة إلى الزبون تكلفة هذه المنتجات 60000 دج

بهاش ربح 25% من التكلفة.

المطلوب: سجل العمليات السابقة؟

الحل:

سعر البيع = التكلفة + 0.25(التكلفة).

سعر البيع = 60000 + 0.25(60000).

سعر البيع = 75000

	30000	البنك		512
30000		الزبائن الدائنون-التسبيقات المستلمة	419	
	30000	الزبائن الدائنون-التسبيقات المستلمة		419
	45000	الزبائن		411
75000		المبيعات من المنتجات التامة الصنع	701	
	60000	إنتاج مخزن		724
60000		إنتاج تام	355	

المحور الثالث:

محاسبة

التخفيضات

التجارية والمالية

المحور الثالث: محاسبة التخفيضات التجارية والمالية

1- التخفيضات التجارية:

يمنح التخفيض التجاري للزبون يمكن أن يكون في الفاتورة أو خارج الفاتورة،

ويوجد ثلاثة أنواع من التخفيضات التجارية:

- الحسم: rabais : يطبق هذا النوع من التخفيضات على عمليات الشراء و البيع

ويمنح في حالة عدم مطابقة البضائع المباعة أو المشتراة للمواصفات المطلوبة.

- التخفيض: remises يطبق هذا النوع على عمليات الشراء والبيع، ويمنح في حالة

ما إذا بلغ حجم المعاملات حد معين بين الطرفين خلال فترة معينة عادة ما تكون

دورة محاسبية.

- السمحات(المرتجعات): ristournes يطبق هذا النوع من التخفيضات على

عمليات الشراء أو البيع، ويمنح في حالة ما إذا بلغ حجم المعاملات حد معين بين

الطرفين خلال فترة معينة عادة ما تكون سنة.

-التسجيل المحاسبي للتخفيضات التجارية داخل الفاتورة:

التخفيضات التجارية مهما كان عددها (تخفيض تجاري1، تخفيض تجاري2،.....) لا

يتم تسجيلها في يومية الزبون ولا في يومية المورد بل يتم تسجيل الصافي التجاري

مباشرة، حيث أن:

الصافي التجاري = التكلفة الإجمالية - مجموع التخفيضات التجارية.

تمرين:

في N/01/1 قامت المؤسسة ببيع بضاعة بقيمة 150000 دج دفع نصفها نقداً، استفاد من خلالها الزبون من تخفيض تجاري أول بمعدل 10%، وتخفيض تجاري ثاني بقيمة 10000 دج.

قدرت تكلفة البضاعة بالنسبة للمورد بمبلغ 120000 دج.

المطلوب: سجل العمليات السابقة في يومي المورد و الزبون؟

الحل:

الفاتورة:

سعر البيع او الشراء: 150000

تخفيض تجاري أول: 15000

$150000 \times 10\%$

صافي تجاري أول: 135000

تخفيض تجاري ثاني: 10000

الصافي الدفع أو القبض: 125000

يومية المورد:

	62500	الزبائن		411
	62500	البنك		53
125000		المبيعات من البضائع	700	
	120000	مشتريات البضائع المباعة		600
120000		مخزونات البضائع	30	

يومية الزبون:

	125000	مشتريات بضاعة		380
625000		موردو المخزونات و الخدمات	401	
625000		الصندوق	53	
	125000	بضاعة		30
125000		مشتريات بضاعة	380	

ملاحظة:

البيان	في يومية المورد	في يومية الزبون
صافي الدفع أو القبض القاتورة	ح/411	ح/401
الصافي التجاري	ح/70	ح/38

- التسجيل المحاسبي للتخفيضات التجارية خارج في الفاتورة:

في بعض الأحيان تحصل المؤسسة على تخفيضات تجاري ولكن خارج الفاتورة، في هذه الحالة تعامل معاملة مختلفة عن التخفيضات التجارية داخل الفاتورة ويتم تسجيلها، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

في يومية الزبون:

401	موردو المخزونات و الخدمات	xxx	
609	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات	xxx	
	المتحصل عليها		

في يومين المورد:

709	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات	xxx	
411	الممنوحة	xxx	
	الزبائن		

2- التخفيضات المالية:

يطبق هذا التخفيض على عمليات الشراء و البيع ويمنح في حالة ما إذا تم تسديد الزبون ما عليه قبل تاريخ الاستحقاق ويسمى خصم تعجيل الدفع.

- التسجيل المحاسبي للتخفيضات المالية داخل الفاتورة:

يتم تسجيل المحاسبي لمبلغ التخفيض المالي داخل الفاتورة:

عند الزبون في حساب 768 منتوجات مالية أخرى

عند المورد في حساب 668 الأعباء المالية الأخرى

تمرين:

يتاريخ N/01/15 استلمت المؤسسة فاتورة من احد مورديها تتضمن العناصر

التالية:

-المبلغ الإجمالي: 100000 دج

-تخفيض التجاري: 21000 دج

-خصم تعجيل الدفع: 2%

-معدل الرسم على القيمة المضافة 19%

المطلوب : سجل العمليات السابقة في يومي المورد و الزبون علما أن البضاعة

كلف المورد مبلغ 85000 دج؟

الحل:

الفاتورة:

المبلغ الإجمالي: 100000

تخفيض تجاري: 21000

الصافي التجاري: 79000

خصم تعجيل الدفع: 1580

 $2\% \times 79000$

الصافي المالي: 77420

Tva : 14709.8

 $19\% \times 77420$

صافي الدفع: 92129.8

يومية المورد :

	92129.8	الزبائن	411
	1580	أعباء مالية أخرى	668
79000		المبيعات من البضائع	700
14709.8		Tva مجمعة	4457

85000	85000	مشتريات البضائع المباعة	30	600
		مخزونات البضائع		

يومية الزبون:

	79000	مشتريات بضاعة		380
	14709.8	مسترجعة على المخزونات		44563
92129.8		موردو المخزونات و	401	
		الخدمات		
1580		منتجات مالية أخرى	768	
	79000	بضاعة		30
79000		مشتريات بضاعة	380	

ملاحظة:

البيان	في يومية المورد	في يومية الزبون
صافي الدفع أو القبض	ح/411	ح/401
الصافي التجاري	ح/70	ح/38
خصم مالي	ح/668	ح/768
الرسم على القيمة المضافة	ح/4457	ح/44563

- التسجيل المحاسبي للتخفيضات المالية خارج الفاتورة:

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

في يومية الزبون:

xxx	xxx	موردو المخزونات و الخدمات	401
xxx		منتوجات مالية أخرى	768

في يومين المورد:

xxx	xxx	أعباء مالية أخرى	668
xxx		الزبائن	411

المحور الرابع:

محاسبة الأغلفة

المحور الرابع: محاسبة الأغلفة1- تمهيد:

يصنف النظام المحاسبي المالي الأغلفة حسب درجة استخدامها في المؤسسة، فهناك غلافات تستهلك مباشرة في المؤسسة بمجرد استعمالها وهناك غلافات يتم استعمالها لعدة مرات في المؤسسة وعليه فإنه يوجد نوعين من الغلافات:

- غلافات تالفة (غير متداولة أو غير قابلة للاسترجاع).
- غلافات مسترجعة (متداولة).

2- الغلافات التالفة:

تعالج الغلافات التالفة ضمن حسابات المخزونات عند شرائها و عند إستهلاكها وقد خصص النظام المحاسبي المالي حساب خاص بها و هو ح/326 الغلافات و تعالج محاسبيا كما يلي:

أ- حالة الشراء:

xxx	تموينات أخرى	382
xxx	موردو المخزونات	401
xxx	غلافات	326
xxx	تموينات أخرى	382

ب- حالة إستهلاكها (إستعمالها):

602	إستهلاك تموينات أخرى	xxx	
326	غلافات	xxx	

3- الغلافات المسترجعة:

تعالج الغلافات المسترجعة عند المؤسسة التي تقوم بشراءها كتثبيات مادية تدرج

في ح/218 وت سجل محاسبيا كما يلي:

218	تثبيات مادية أخرى	xxx	
404	موردو التثبيات	xxx	

أ- تقديم الغلافات برسم الأمانة:

في بعض الحالات تقوم المؤسسة بيع منتوجات أو بضائع داخل أغلفة قابلة للاسترجاع مقدمة للزبون على أساس أن يقوم هذا الأخير بإرجاعها إلى المؤسسة، و يتم تقديم هذه الغلافات مقابل مبلغ مالي يتم إرجاعه إلى الزبون بمجرد استرجاعها.

وتكون المعالجة المحاسبية لعملية تقديم الغلافات برسم الأمانة كما يلي:

- عند الزبون:

عندما يقدم الزبون بشراء بضاعة من عند المورد داخل أغلفة متداولة يجب أن يقدم مبلغ مالي كضمان يسجل في ح/4092 موردين مدينين بالغلافات و يكون القيد المحاسبي كما يلي:

	xxx	بضاعة		30
	xxx	موردين مدينين		4096
xxx		موردو المخزونات	401	
	xxx	بضاعة		30
xxx		مشتريات بضاعة	380	

- عند المورد:

عند ما يقوم المورد ببيع مخزونات داخل أغلفة متداولة يتحصل على مبلغ مالي كضمان مقابل استرجاع الأغلفة المتداولة يسجل في ح/4196 زبائن دائنون بالدفع، و يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	xxx	زبائن		411
xxx		مبيعات بضاعة	700	
xxx		زبائن دائنون	4196	
	xxx	بضاعة مستهلكة		600
xxx		بضاعة	30	

ب- إرجاع الأغلفة:

عند إنتهاء المدة المتفق عليها بين الزبون و المورد يتم إرجاع الغلافات من الزبون إلى المورد مع إرجاع الضمان وهذا ما يؤدي إلى إمكانية حدوث الحالات التالية:

-إرجاع الغلافات سليمة.

- إرجاع الغلافات معطوبة.

-عدم إرجاع الغلافات الإحتفاظ(الزبون)، التنازل (للمورد).

و تتم المعالجة المحاسبية للحالات السابقة كما يلي :

- عند الزبون:

*إرجاع الغلافات سليمة:

في حالة إرجاع الغلافات سليمة يتم ترصيد ح/4096 ويقابله ح/401 كما يليك

xxx	موردو المخزونات	401
xxx	موردين مدينين بغلافات	4096

*إرجاع الغلافات معطوبة جزئيا أو كلياً:

في هاته الحالة فارق قيمة العطب تسجل في الجانب المدين 6136 نقص في

مواد التعبئة و التغليف كما يلي:

	xxx	موردو المخزونات		401
	xxx	نقص في مواد التعبئة و التغليف		6136
xxx		موردين مدينين بغلافات	4096	

*الإحتفاظ بالغلافات:

	xxx	تثبيتات مادية أخرى		218
xxx		موردين مدينين بغلافات	4096	

- عند المورد:

*إرجاع الغلافات سليمة:

	xxx	زبائن دائنون بالغلافات		4196
xxx		زبائن	411	

*إرجاع الغلافات معطوبة جزئيا أو كليا:

في هاته الحالة نبرر فارق قيمة العطب كإيراد تسجل في الجانب الدائن في

7086 زيادة في مواد التعبئة و التغليف كما يلي:

	xxx	زبائن دائنون بالغلافات		4196
xxx		زبائن	411	
xxx		زيادة في مواد التعبئة و التغليف	7086	

*في حالة التنازل عن الغلافات:

	xxx	زبائن دائنون بالغلافات		4196
xxx		تثبيتات مادية أخرى	218	

في قيد التنازل يجب ترصيد الإهتلاكات وخسائر القيمة في الجانب

المدين(ح/2818، ح/2918) و تسجيل ح/752 إذا كانت فائض في التنازل أو ح/652

إذا كان عجز في عملية التنازل.

المحور الخامس:

محاسبة الأوراق

التجارية

المحور الخامس: محاسبة الأوراق التجارية

1- تعريف الورقة التجارية:

الأوراق التجارية هي أوراق ناتجة عن المعاملات التجارية (الشراء أو البيع)، فهي تمثل وسيلة أو أداة لدفع الديون من العملاء للموردين ومن أنواعها:

الكمبيالة والسند لأمر (التي هي عبارة عن أوراق تأمر بدفع مبلغ معين في تاريخ معين إلى المستفيد منها أو حاملها)

ملاحظة: الشيك كذلك يمثل ورقة تجارية تستحق الدفع بمجرد الاطلاع عليها.

2- الفرق بين الأوراق التجارية والأوراق المالية:

الأوراق التجارية هي أوراق ناتجة عن عملية البيع أو الشراء كما تم ذكره سابقا، أما الأوراق المالية فهي أوراق تمثل عملية التوظيف المالي أو الاستثمار المالي ومن أهم أنواعها: السندات والأسهم.

3- المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية:

لقد خصص النظام المحاسبي المالي حسابين خاصين بالأوراق التجارية وهما:

- ح/403: موردو السندات الواجب دفعها (أوراق دفع)
- ح/413: الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (أوراق قبض)

1-3- دراسة محاسبية لأوراق القبض (ح/413):

أوراق القبض تمثل أوراق تضمن للموردين الحصول على مستحقاتهم الناتجة عن عملية البيع ويمكن تقسيم أوراق القبض إلى الحسابات الفرعية الآتية:

ح/413: أوراق القبض:

- ح/4130: أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة.
- ح/4132: أوراق قبض مخصصة قبل الاستحقاق.
- ح/4135: أوراق قبض مقدمة للتحصيل.

أ- البيع على الحساب ثم تقديم الورقة التجارية:

في بعض حالات البيع يقوم المورد بعملية بيع على الحساب ثم يقوم الزبون بتقديم ورقة تجارية مقابل ديونه إلى المورد، في هذه الحالة نسجل عملية البيع ومن ثمة نقوم بتسجيل الورقة التجارية حسب القيد التالي:

xxx	xxx	زبائن	411
xxx	xxx	مبيعات بضاعة	700
xxx	xxx	بضاعة مستهلكة	600
xxx	xxx	مخزونات البضائع	30
xxx	xxx	أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة	4130
xxx	xxx	زبائن	411

تمرين:

- قامت مؤسسة بتاريخ 01/01 ببيع بضاعة بمبلغ 200.000 دج تكلفتها 160.000

د.ج.

- في تاريخ 01/03 قدم الزبون للمؤسسة مقابل دينه ورقة تجارية.

المطلوب: سجل العملية في دفاتر المؤسسة؟

الحل:

	200.000	زبائن		411
200.000		مبيعات بضاعة	700	
	160.000	بضاعة مستهلكة		600
160.000		مخزونات البضائع	30	
	200.000	أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة		4130
160.000		زبائن	411	

ب- البيع عن طريق تقديم ورقة تجارية:

في هذه الحالة تقوم المؤسسة بالبيع للزبون مقابل ورقة تجارية تضمن لها حقوقها

ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

	xxx	زبائن	4130
xxx		مبيعات بضاعة	700
	xxx	بضاعة مستهلكة	600
xxx		مخزونات البضائع	30

ج- خصم الأوراق التجارية (أوراق القبض) :

في بعض الحالات يحتاج المورد إلى أموال قبل حلول موعد استحقاق الورقة التجارية، فيقوم بخصمها (تحصيل قيمتها قبل موعد استحقاقها) عند البنك وبذلك يصبح البنك هو المستفيد من الورقة (تحول ملكية الورقة من المورد إلى البنك) وبذلك يحصل المورد على قيمة الورقة (القيمة الاسمية) مخصوما منها عمولة الخصم (حسب المدة) ومصاريف الخصم.

ويكون التسجيل المحاسبي لعملية الخصم الورقة التجارية كما يلي:

xxx	xxx	أوراق مخصومة قبل تاريخ الاستحقاق	4132
xxx		أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة	4130
	xxx	البنك	512
	xxx	خدمات مصرفية (مصاريف الخصم)	627
	xxx	أعباء الفوائد (عمولة الخصم)	661
xxx		مساهمات مصرفية جارية	519
xxx	xxx	أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة	519
xxx		أوراق مخصومة قبل تاريخ الاستحقاق	4132

د- تحصيل الورقة التجارية عن طريق البنك:

في هذه الحالة يقوم المورد بتحصيل الورقة التجارية عند حلول موعد استحقاقها

ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

xxx	xxx	أوراق مقدمة للتحصيل	4135
xxx		أوراق قبض تحتفظ بها المؤسسة	4130
	xxx	البنك	512
	xxx	خدمات مصرفية (مصاريف الخصم	627
xxx		مساهمات مصرفية جارية	519
	xxx	مساهمات مصرفية جارية	519
xxx		أوراق مقدمة للتحصيل	4135

2-3- دراسة محاسبية لأوراق الدفع (ح/403):

تمثل أوراق الدفع أوراقا تثبت ديون الزبون اتجاه المورد وتضمن للمورد الحصول

على مستحقته، وتسجل محاسبيا كما يلي:

أ- الشراء على الحساب ثم تقديم الورقة التجارية:

	xxx	مشتريات البضائع		380
xxx		موردو المخزونات والخدمات	401	
	xxx	مخزونات البضائع		30
xxx		مشتريات البضائع	380	
	xxx	موردو المخزونات والخدمات		401
xxx		أوراق دفع	403	
	xxx	أوراق دفع		403
xxx		البنك	512	

ب- الشراء بواسطة ورقة دفع:

في هذه الحالة يقدم الزبون ورقة دفع للمورد مقابل مشترياته

xxx	xxx	مشتريات البضائع	380
xxx		أوراق دفع	403
xxx	xxx	مخزونات البضائع	30
xxx		مشتريات البضائع	380
xxx	xxx	أوراق دفع	403
xxx		البنك	512

المحور السادس:

أعمال نهاية الدورة

المحاسبية

المحور السادس: أعمال نهاية الدورة المحاسبيةأولاً : تسوية حسابات المخزونات1- تسجيل فوارق الجرد :

تسجيل الفوارق المحتملة بين المخزون المادي (الجرد) المقدر بشكل خارج المحاسبة وبين المخزون المحاسبي المدرج في حسابات المخزونات 30،31،32،35.

تثبت الفوارق المبررة و التي ينظر لها على أنها عادية في الحسابات 60 أو 72، وتسجل الفوارق الأخرى في الحساب 657 أعباء الاستثنائية العادية، أو الحساب 757 منتجات استثنائية من عمليات التسيير. وتكون القيود المحاسبية كما يلي:

- في حالة فرق مبرر وإيجابي (المخزون المادي < المخزون المحاسبي):

xxx	مخزونات البضائع	30
xxx	المواد الأولية	31
xxx	تموينات أخرى	32
xxx	مشتريات البضاعة المباعة	600
xxx	استهلاك المواد الأولية	601
xxx	تموينات أخرى	602
	سند دخول رقم.....	

- في حالة الفرق مبرر و سلبي (المخزون المادي > المخزون المحاسبي):

	xxx	مشتريات البضاعة المباعة	600
	xxx	المواد الأولية	601
	xxx	تموينات أخرى	602
xxx		مخزون بضاعة	30
xxx		مواد أولية و تموينات	31
xxx		تموينات أخرى	32
		سند خروج رقم	

- في حالة فرق غير مبرر وإيجابي (المخزون المادي < المخزون المحاسبي):

	xxx	مخزونات البضائع	30
	xxx	المواد الأولية	31
	xxx	تموينات أخرى	32
xxx		نواتج إستثنائية من عمليات التسيير	757

- في حالة الفرق غير مبرر و سلبي (المخزون المادي > المخزون المحاسبي):

	xxx	أعباء إستثنائية من عمليات التسيير	657
xxx		مخزون بضاعة	30
xxx		مواد أولية و تموينات	31

xxx		تموينات أخرى	32	
-----	--	--------------	----	--

2- بعض العمليات التي يجب تسجيلها في نهاية السنة:

- في حالة عدم استلام البضاعة:

	xxx	المخزونات الخارجية	37	
xxx		المشتريات المخزنة	38	

- في حالة عدم استلام الفاتورة:

	xxx	المشتريات المخزنة	38	
xxx		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	

- في حالة عدم إعداد الفاتورة للزبون:

	xxx	الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها	418	
xxx		مبيعات البضائع	70	

- في حالة عدم تسليم البضاعة إلى الزبون:

	xxx	مشتريات البضائع المباعة	600	
xxx		مخزونات البضائع	30	

- في حالة عدم تسليم المنتجات إلى الزبون:

xxx	xxx	إنتاج مخزن	72
xxx		مخزونات	35
		المنتجات	

تمرين:

في N/12/31 أعطيت لك المعلومات التالية:

- لم تستلم المؤسسة البضاعة الخاصة بشهر جوان من السنة N و المقدرة ب 20000 دج.
- تبين أن الفاتورة الخاصة بمشتريات بضاعة بقيمة 13000 دج لم بعد.
- تبين أن المؤسسة لم تسلم للزبون فاتورة بيع بضاعة بقيمة 35000 دج.
- تبين أن المؤسسة لم تسلم بضاعة بقيمة 40000 دج ومنتجات تامة الصنع بقيمة 12000 دج.

المطلوب: سجل العمليات السابقة؟

الحل:

20000	20000	المخزونات الخارجية	37
20000		المشتريات المخزنة	38

13000	13000	البضائع المخزنة	380
13000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408

35000	35000	الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها	418
35000		مبيعات البضائع	70

40000	40000	مشتريات البضائع المباعة	600
40000		مخزونات البضائع	30
12000	12000	إنتاج مخزن	724
12000		المنتجات المصنعة	355

3- خسارة القيمة للمخزونات :

عملاً بمبدأ الحيطة و الحذر، فإن المخزونات تقيم بالقيمة الأقل بين تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية (سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفة الإتمام و التسويق).

عند تشكيل خسارة القيمة تسجل في الحسابات 39 حسب طبيعة العنصر

المخزن:

-خسائر قيمة مخزونات البضاعة؛

-خسائر قيمة مخزونات المواد الأولية و التوريدات ؛

-خسائر قيمة مخزونات الأخرى؛

-خسائر قيمة مخزونات قيد الإنجاز للإنتاج؛

-خسائر قيمة مخزونات المنتجات.

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

- عند تشكيل أو رفع المؤونة:

xxx	xxx	مخصصات خسائر القيمة للأصول الجارية	685
xxx		خسائر القيمة المخزونات وما هو جاري	39X

- في حالة إسترجاع خسارة القيمة:

xxx	xxx	خسائر القيمة المخزونات وما هو جاري	39X
xxx		إسترجاع خسارة القيمة الأصول الجارية	785

ثانيا: تسوية حسابات الزبائن

في نهاية كل سنة يجب على المؤسسة النظر في وضعية زبائنها من ناحية عملية تحصيل حقوقها حيث نجد ثلاث أنواع من الزبائن زبائن عاديين، زبائن مشكوك فيهم، وزبائن مفلسون(معدومين) في هاته الحالة فإن الزبائن مشكوك فيهم و المعدومين يجب أن يعالج محاسبيا كما يلي:

1- تشكيل مؤونة خسارة القيمة للزبائن و استرجاعها:

يجب تحويل الزبون العادي إلى زبون مشكوك فيه محاسبيا بالقيود التالي:

xxx	xxx	-----N/12/31----- زبائن مشكوك فيهم	416
xxx		زبون عادي يرصد ح/411 بالمبلغ متضمن TVA أي بالمبلغ TTC	411

بعد تحويل الزبون يجب تشكيل مؤونة بمقدار الخسارة المتوقعة بالقيود التالي:

		-----N/12/31-----		
xxx	xxx	مخصصات خسارة قيمة أصول جارية		685
		خسارة قيمة الزبائن	491	
		تشكل المؤونة بالمبلغ خارج الرسم أي		
		المبلغ H.T		
		وفي حالة زيادة المؤونة في السنة القادمة		
		نسجل نفس القيد بمبلغ الزيادة.		

حالة تخفيض أو إلغاء المؤونة يكون بالقيود التالي:

		-----N/12/31-----		
xxx	xxx	خسارة قيمة الزبائن		491
		إسترجاع خسارة قيمة أصول جارية	785	
		الاسترجاع يكون بالمبلغ خارج الرسم (H.T)		

2- حالة تحسن وضع الزبون:

في حالة تحسن الوضعية المالية للزبون يتم تحويله إلى زبون عادي وإلغاء

المؤونة كما يلي :

		خسارة قيمة الزبائن	491
xxx	xxx	استرجاع خسارة قيمة أصول جارية	
xxx		(H.T)	785

		زبائن مشكوك فيهم	416
xxx	xxx	زبون عادي	411
		(T.T.C)	

3 - حالة التسديد الكلي للزبون:

في بعض الحالات يكون الزبون مشكوك فيه لكن يقوم بتسديد جميع

مستحقاته إلى المؤسسة في هاته الحالة نسجل القيد التالي:

		لبنك	512
xxx	xxx	زبائن مشكوك فيهم	416
		(T.T.C)	

ثم نقوم باسترجاع المؤونة المكونة له:

xxx	xxx	خسارة قيمة الزبائن		
xxx		إسترجاع خسارة قيمة أصول جارية	785	491
		(H.T)		

أما في حالة التسديد الجزئي للزبون مع التأكد أنه سيسدد ما عليه فيما بعد نسجل القيد السابقين بقيمة التسديد و القيمة غير المسددة نسجلها في القيد

التالي حتى يتم ترصيد الحساب ح/416 كليا:

xxx	xxx	زبون عادي		411
xxx		زبائن مشكوك فيهم	416	
		(T.T.C)		

4- حالة الديون المعدومة:

في بعض الحالات يسدد الزبون مبلغ معين و الباقي لا يمكنه تسديده بسبب

ضغوطات مالية أو إفلاس يعتبر للمؤسسة دينا معدوما و يسجل كما يلي:

xxx	xxx	البنك		512
xxx		زبائن مشكوك فيهم	416	
		تسجيل الجزء المسدد (T.T.C)		

	H.T	خسارة حسابات دائنة	654
	H.T	خسارة قيمة الزبائن	491
	TVA	رسم على القيمة المضافة	4457
T.T.C		زبون مشكوك فيه	416
		تسجيل الديون المعدومة	

في بعض الحالات تكون المؤونة المشكلة للزبون أكبر من الديون المعدومة في هذه

الحالة نسجل القيد التالي:

	H.T	خسارة قيمة الزبائن	491
	TVA	رسم على القيمة المضافة	4457
T.T.C		زبون مشكوك فيه	416
H.T		إسترجاع خسارة قيمة أصول جارية	785

ثالثا : تسوية حسابات التكاليف والإيرادات1- تسوية حسابات التكاليف :

أ- الأعباء المعاينة مسبقا:

هي أعباء تدفع خلال الدورة لكن تخص الدورات القادمة، في هاته الحالة بعد تسجيل العبء حسب طبيعته وفي نهاية السنة يجب ترحيل الأعباء الخاصة بالدورات القادمة حسب القيد التالي:

xxx	xxx	أعباء المعاينة مسبقا	486
xxx		التكاليف	6x
		يرصد هذا القيد في بداية السنة القادمة.	

ب- الأعباء واجبة الدفع:

هي أعباء تخص هاته الدورة لكن لم تصل فواتيرها بعد للقيام بعملية دفعها، تسجل في نهاية السنة كما يلي:

	xxx	التكاليف	6x
	xxx	الدولة، رسوم على رقم الأعمال	445
xxx		موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408

عند وصول الفاتورة في الدورة القادمة يرصد ح/408

	xxx	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408
		موردو المخزونات و الخدمات	401
xxx		البنك	512
		الصندوق	53

2- تسوية حسابات الإيرادات:

أ- الإيرادات المعاينة مسبقا:

هي نواتج تم الحصول عليها خلال الدورة لكن تتعلق بالدورة القادمة، في هاته الحالة يتم تحويل المبلغ يخص الدورة القادمة بالقيود التالي:

	xxx	نواتج	7x
xxx		نواتج المعاينة مسبقا	
		يرصد هذا القيد في بداية السنة	487

ب- الإيرادات التي ستكتسب:

هي عبارة عن نواتج تتعلق بالسنة الحالية لكنها لم تسجل بسبب عدم استلام فواتيرها في نهاية السنة (من أهمها التخفيضات التي وعد الموردين بإعطائها للمؤسسة لكن لم تصل فواتيرها بعد).

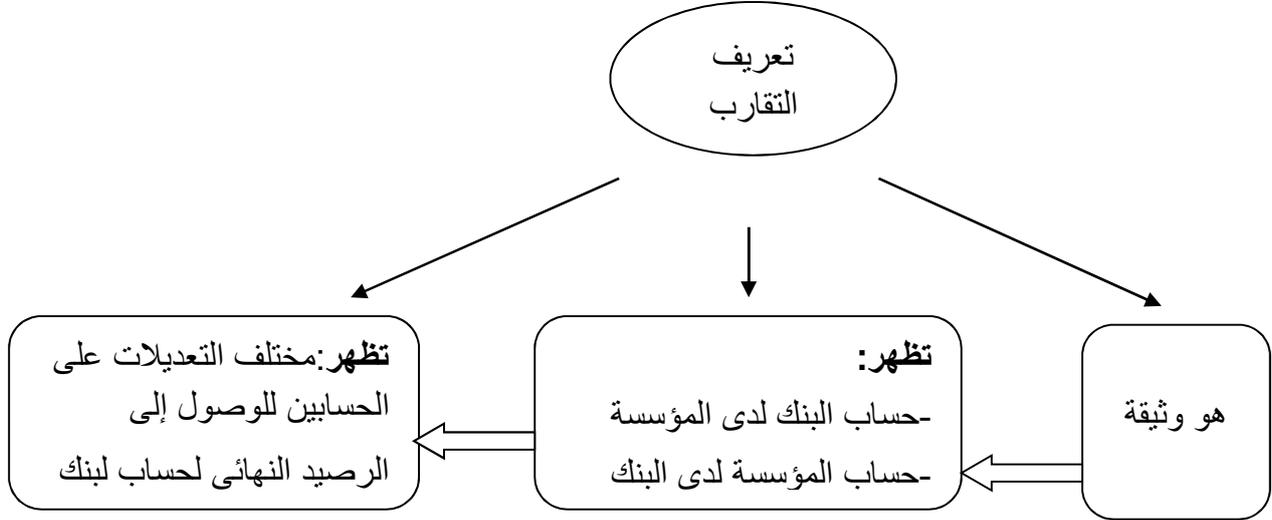
409	موردون مدينون	xxx	
609	تخفيضات ، تنزيلات متحصل عليها.	xxx	xxx

ج- الإيرادات التي لم تعد فواتيرها بعد:

418	زبائن منتوجات لم تعد فواتيرها	xxx	
700	مبيعات بضاعة	xxx	xxx

عند تسليم الفاتورة نسجل القيد التالي

411	زبائن	xxx	
512	بنك		
418	زبائن منتوجات لم تعد فواتيرها	xxx	xxx

ثالثا: التقارب البنكي

حالة التقارب البنكي: نستنتج أن حساب البنك في دفاتر المؤسسة و حساب المؤسسة في دفاتر البنك هما نفس الحساب ولذا يجب ان يكون لهما نفس الرصيد لكن في وضعية عكسية، فمثلا إذا كان رصيد البنك في دفاتر المؤسسة لدينا فسيكون الرصيد المؤسسة لدى البنك دائما.

في بعض الأحيان لا يتساوى الرصدين وقد يكون ذلك للأسباب التالية:

عمليات سجلها البنك في حساب المؤسسة ولكن المؤسسة لم تسجلها في حساب البنك
عمليات سجلها البنك في حساب المؤسسة لديها ولكن المؤسسة لم تسجلها لديها مباشرة و تحويلات و تسديدات الزبائن مباشرة للبنك.
إقتراع فوائد بنكية أو عمولات لصالح البنك أو لصالح المؤسسة
الأخطاء المرتكبة عند تسجيل العمليات، المبالغ المالية

عمليات سجلتها المؤسسة في حساب البنك ولكن البنك لم يسجلها في حساب المؤسسة
شيكات حررتها المؤسسة للغير ولم يتقدم أصحابها من أجل التحصيل؛
شيكات إستلمتها المؤسسة من الغير ولم تتقدم للبنك من أجل تحصيلها؛
الأخطاء المرتكبة عند تسجيل العمليات و المبالغ المالية

تمرين:.

ليكن كل من حساب البنك لدى المؤسسة و حساب المؤسسة لدى البنك.

حساب البنك لدى المؤسسة:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
/	رصيد قبل الجرد	24.470	
/	شيك العميل أ	220	
/	شيك المورد		60
/	فوائد بنكية	400	
/	مصاريف البنك		100
/	رصيد مدين		24930

25.090	25.090	المجموع	
--------	--------	---------	--

حساب المؤسسة لدى البنك:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
/	رصيد قبل الجرد		29.240
/	شيك العميل ب		600
/	أوراق الدفع	4.910	
/	رصيد مدين	24.930	
	المجموع	29.840	29.840

المطلوب : ماذا تلاحظ ؟ سجل محاسبيا العمليات السابقة في يومية المؤسسة ؟

رابعاً: الإهلاكات

قبل التطرق إلى مفهوم الإهلاكات يجب التطرق إلى المفاهيم التالية كما يلي:

- مدة المنفعة: مدة المنفعة هي المدة التي ترتقب فيها المؤسسة استعمال أصول ممتلكة أو عدد الوحدات الإنتاجية أو الوحدات المماثلة التي ترتقب منها المؤسسة الحصول على الأصول المعتمدة.

- القيمة المتبقية: المبلغ الصافي الذي تنتظر المؤسسة الحصول عليه في مقابل أصول عند نهاية مدة منفعتها بعد خصم تكاليف الخروج المنتظرة.

1- تعريف الإهلاك:

الإهلاك هم استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل مادي أو غير مادي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجاً في القيمة المحاسبية لأصل أنتجه الكيان بنفسه.

2- طرق الإهلاك: لقد نص النظام المحاسبي المالي على أربعة طرق للإهلاك هي:

- طريقة الإهلاك الخطي (الثابت)
- طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج أو الإستعمال.
- طريقة الإهلاك التنازلي
- طريقة الإهلاك التصاعدي.

ملاحظة:

• قاعدة الإهلاك = القيمة الإجمالية (تكلفة شراء أو الإنتاج...) - القيمة المتبقية.

• الإهلاكات يجب أن تحسب من مدة المنفعة للأصل وليس مدة الحياة.

أ- طريقة الإهلاك الخطي:

ويمكن التذكير بأهم القوانين التالية:

✓ قسط الإهلاك = قاعدة الإهلاك / مدة المنفعة x مدة الإستعمال خلال

السنة (بالسنوات أو الأشهر)

✓ قسط الإهلاك = قاعدة الإهلاك x معدل المنفعة x مدة الإستعمال خلال

السنة (بالسنوات أو الأشهر)

✓ معدل الإهلاك = 100 / مدة المنفعة.

✓ الإهلاك المتراكم = مجموع أقساط الإهلاك.

✓ القيمة المحاسبية الصافية = التكلفة - الإهلاك المتراكم

✓ القاعدة العمة للحساب المدة:

من 01 ← 15 في الشهر (يحسب الشهر في الإهلاك)

من 16 ← 30 في الشهر (لا يحسب الشهر في الإهلاك)

ويمكن تقديم جدول الإهلاكات على الشكل التالي:

السنوات	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية

يؤدي الإهلاك الخطي إلى عبئ ثابت على مدة حياة الأصل.

تمرين 01:

إشترت مؤسسة في N/01/1 معدات نقل بمبلغ 500.000 دج و قدرت القيمة المتبقية لهذه المعدات عند نهاية مدة منفعتها (السنة الخامسة) بمبلغ 120.000 دج

المطلوب:

- احسب المبلغ الخاضع للإهلاك؟
- أحسب قسط الإهلاك السنوي؟

الحل:

$$1- \text{وعاء الإهلاك} = 500.000 - 120.000 = 380.000 \text{ دج}$$

$$2- \text{قسط الإهلاك السنوي} = 380.000 / 5 = 76.000 \text{ دج}$$

تمرين 02:

إشترت مؤسسة في N/05/10 شاحنة بمبلغ 1.000.000 دج و تقدر مدة منفعتها ب 05 سنوات، والقيمة المتبقية لها عند إنتهاء مدة منفعتها ب 200.000 دج المطلوب:

1- أحسب المبلغ الخاضع للإهلاك ؟

2- قدم جدول الإهلاك لهذه الشاحنة؟

الحل:

1- المبلغ الخاضع للإهلاك = 1.000.000 - 200.000 = 800.000 دج

2- جدول الإهلاكات:

السنوات	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
N	800.000	106.666,66	106.666,66	893.333,34
N+1	800.000	160.000	266.666,66	733.333,34
N+2	800.000	160.000	426.666,66	573.333,34
N+3	800.000	160.000	586.666,66	413.333,34
N+4	800.000	160.000	746.666,66	253.333,34
N+5	800.000	53.333,33	800.000	200.000



التكلفة - مجموع الإهلاكات

ب- الإهلاك المتناقص:

تؤدي هذه الطريقة إلى عبئ متناقص على مدة منفعة التثبيت أي أن السنوات الأولى تتحمل عبئ إهلاك أكثر من السنوات التي تليها.

وتتكون هاته الطريقة من عدة طرق يمكن دراسة أهم طريقتين:

• طريقة مجموع السنوات softy :

تمرين:

لدينا معدات إنتاج مدة منفعتها 05 سنوات تكلفة اقتناءها 200.000 دج

المطلوب:

-أحسب قسط الإهلاك بطريقة softy؟

الحل:

$$\text{مجموع السنوات} = 01+02+03+04+05=15$$

$$\text{قسط السنة الأولى} = 200.000 \times \frac{15}{05} = 66.666,66 \text{ دج}$$

$$\text{قسط السنة الثانية} = 200.000 \times \frac{15}{04} = 53.333,33 \text{ دج}$$

$$\text{قسط السنة الثالثة} = 200.000 \times \frac{15}{03} = 40.000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط السنة الرابعة} = 200.00 \times \frac{15}{02} = 26.666,66 \text{ دج}$$

$$\text{قسط السنة الخامسة} = 200.000 \times \frac{15}{01} = 13.333,33 \text{ دج}$$

• الطريقة الجبائية (طريقة المعامل الضريبي)

$$\begin{aligned} \text{معدل الإهلاك المتناقص} &= \text{معدل الإهلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي} \\ &= \text{المعامل الضريبي} \end{aligned}$$

1,5 ← مدة الحياة 3 أو 04 سنوات.

2 ← مدة الحياة 05 أو 06 سنوات

2,5 ← أكثر من 06 سنوات.

*عندما يكون: معدل الإهلاك المتناقص $\geq 100/\text{عدد السنوات المتبقية}$ (يتم

الانتقال إلى الإهلاك الخطي)

*قسط الإهلاك = القيمة المحاسبية الصافية / عدد السنوات المتبقية (الإهلاك

الخطي)

*قسط الإهلاك يحسب من القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة السابقة.

تمرين:

معدات نقل تم شراؤها في بداية السنة N بمبلغ 200.000 دج تهتك بمعدل

إهلاك خطي 20%.

المطلوب:

-قدم جدول الإهلاك بطريقة الإهلاك التنازلي؟ حسب طريقة المعامل الضريبي.

الحل:

معدل الإهلاك المتناقص = 20% x 02 معامل = 40%

قسط السنة الأولى = 200.000 x 0.4 = 80.000 دج

جدول الإهلاك بطريقة الإهلاك التنازلي

السنوات	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
N	200.000	80.000	80.000	120.000
N+1	120.000	48.000	12.800	72.000
N+2	72.000	28.800	156.800	43.200
N+3	43.200	21.600	178.400	21.600
N+4	43.200	21.600	200.000	00

تحقق الشرط في سنة N+3 : $40\% \geq \frac{2}{100}$ (نطبق الإهلاك الخطي)

21.600 = 02/43.200 دج

ج- طريقة الإهلاك المتزايد:

تؤدي هذه الطريقة إلى عبئ متزايد على مدة منفعة الأصل أي أن السنوات الأولى

تتحمل عبئ إهلاك أقل من السنوات التي تليها.

تمرين:

مؤسسة اشترت معدات مكتب بقيمة 500.000 دج مدة منفعتها هي 04 سنوات
(تاريخ الشراء هو N/01/01)

المطلوب:

-أحسب أقساط الإهلاك حسب طريقة الإهلاك المتزايد ؟

الحل:

$$*عدد مجموع السنوات=01+02+03+04=10$$

$$قسط السنة الأولى = 500.000 \times 10/01 = 50.000$$

$$قسط السنة الثانية = 500.000 \times 10/02 = 100.000$$

$$قسط السنة الثالثة = 500.000 \times 10/03 = 150.000$$

$$قسط السنة الرابعة = 500.000 \times 10/04 = 200.000$$

د- الإهلاك حسب وحدات الإنتاج أو الاستعمال:

هذا الإهلاك يؤدي إلى عبء يتركز على الإستعمال المقرر للأصل أو إنتاجه.

تمرين 01:

اشترت مؤسسة آلة إنتاجية بمبلغ 802.000 دج، مدة منفعة الآلة هي 05 سنوات،
وتبلغ قيمتها المتبقية في نهاية مدة منفعتها بمبلغ 2.000 دج، فإذا علمت أن عدد
الوحدات المنتجة خلال مدة منفعة هذه الآلة كانت كما يلي:

1.500 وحدة في السنة الأولى، 3.500 وحدة في السنة الثانية، 2.500 وحدة في

السنة الثالثة، 1.000 وحدة في السنة الرابعة، 1.500 وحدة في السنة الخامسة

المطلوب:

-أحسب أقساط الإهلاك حسب طريقة وحدات الإنتاج مع تقديم جدول

الإهلاك؟

الحل:

قاعدة الإهلاك=802.000- 2.000= 800.000 دج

قسط الإهلاك=قاعدة الإهلاك* عددالوحدات المنتجة في السنة/عدد الوحدات

الإجمالية المنتجة

قسط إهلاك السنة الأولى=800.000 * 10.000/1500=120.000 دج

قسط إهلاك السنة الثانية=800.000 * 10.000/3.500=280.000 دج

قسط إهلاك السنة الثالثة=800.000 * 10.000/2.500=200.000 دج

قسط إهلاك السنة الرابعة=800.000 * 10.000/1.000=80.000 دج

قسط إهلاك السنة الخامسة=800.000 * 10.000/1.500=120.000 دج

السنوات	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
N	800.000	120.000	120.000	682.000
N+1	800.000	280.000	400.000	402.000
N+2	800.000	200.000	600.000	202.000
N+3	800.000	80.000	680.000	122.000
N+4	800.000	120.000	800.000	2.000

تمرين 02:

إشترت مؤسسة في N/01/01 منشأة تقنية بمبلغ 6.000.000 دج، هذه المنشأة تستطيع أن تستعملها المؤسسة لمدة 20.000 ساعة، إذا علمت أن المؤسسة استعملت هذه المنشأة لمدة 3.500 ساعة في السنة الأولى و 4.000 ساعة في السنة الثانية.

المطلوب:

-أحسب قسط الإهلاك السنة الأولى و الثانية حسب طريقة وحدات الاستعمال؟

الحل:

$$\text{قاعدة الإهلاك} = 6.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{إهلاك السنة الأولى} = 6.000.000 * 20.000 / 3.500 = 1.050.000 \text{ دج}$$

$$\text{إهلاك السنة الثانية} = 6.000.000 * 20.000 / 4.000 = 1.200.000 \text{ دج}$$

3- التسجيل المحاسبي للإهلاكات:

لقد وضع النظام المحاسبي المالي حساب خاص بإهلاك التثبيات المادية وهو الحساب ح/281 يقسم هذا الحساب إلى ما يلي:

-ح/2812 إهلاك أعمال تهيئة وترتيب الأراضي.

-ح/2813 إهلاك المباني

-ح/2815 إهلاك المنشآت التقنية.

-ح/2818 إهلاك التثبيات المادية الأخرى

ملاحظة:

مثلا عندنا الحساب 213 بناءات ← نقوم بإدخال الرقم 08 يصبح لدينا

2813 إهلاك البناءات.

ونفس الملاحظة بالنسبة للباقي الحسابات.

يتم تسجيل قسط الإهلاك بوضع حساب مخصصات الإهلاكات و المؤونات

وخسائر القيمة للأصول غير الجارية في الجانب المدين و يقابله في الجانب الدائن

حساب إهلاك التثبيات المادية.

ويكون المحاسبي لقسط الإهلاك كما يلي:

xxx	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة	681
xxx	إهلاك التثبيتات المادية	281x

تمرين:

في تاريخ N/04/05 تم شراء معدات نقل بقيمة 500.000 دج وقدرت مدة الحياة المتوقعة لهذه المعدات ب 07 سنوات، وقيمتها المتبقية في نهاية مدة منفعها ب 150.000 دج

هذا مع العلم أن مدة المنفعة هذه المعدات هي 05 سنوات، وأن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19 بمائة.

المطلوب:

-سجل عملية الشراء المعدات وقدم قيد إهلاكها في N/12/31؟ (المؤسسة تطبق طريقة الإهلاك الخطي).

الحل:

تسجيل عملية شراء المعدات:

218	المنشآت التقنية، المعدات	500.000	
	الأدوات الصناعية		
445	الدولة رسوم على رقم	85.500	
404	موردو التثبيتات		585.000

تسجيل قيد إهلاك معدات النقل في N/12/31:

قاعدة الإهلاك = 500.000 دج

هنا يجب أن يحسب قسط الإهلاك على أساس مدة المنفعة (05 سنوات) وليس على أساس مدة حياة الأصل (07 سنوات)، كما يتم حساب قسط الإهلاك من N/04/05 إلى غاية N/12/31 أي لمدة 09 أشهر.

قسط الإهلاك = $5/500.000 * 12/09 = 75.000$ دج

ومنه قسط الإهلاك الواجب تسجيله في N/12/31 هو 75.000 دج

681	مخصصات الإهلاكات و		
	المؤونات وخسائر القيمة	75.000	
2818	إهلاك المنشآت التقنية		75.000
	تسجيل مخصص الإهلاك		

تمرين : (كيفية حساب الإهلاكات في حالة التسجيل حسب المكونات)

قامت مؤسسة في تاريخ N/01/01 بشراء معدات نقل متمثلة في طائرة، بقيمة 2.000.000 دج عن طريق البنك.

قررت المؤسسة تسجيل الطائرة حسب مكوناتها حيث تتكون من :

المحرك بقيمة: 1.000.000 دج

المقاعد بقيمة: 200.000 دج

الهيكل بقيمة: 800.000 دج

تقدر مدة منفعة المحرك ب 04 سنوات، والمقاعد ب 05 سنوات، والهيكل ب 16 سنة.

معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19 بالمائة.

المطلوب: -سجل عملية شراء الطائرة وقدم قيد إهلاكها للسنة الأولى و الثانية

علما المؤسسة تستعمل طريقة الإهلاك الخطي؟

الحل:

تسجيل عملية شراء المعدات:

	1.000.000	معدات النقل ، المحرك		2181
	200.000	معدات النقل المقاعد		2182
	800.000	معدات النقل الهيكل		2813
	380.000	الدولة رسوم على رقم الأعمال -tva-		445
2.380.000		بنوك	512	
		تسجيل عملية شراء		
		معدات النقل (الطائرة)		

تسجيل قيد إهلاك معدات النقل في N/12/31 و N/12/31+1:

حساب الإهلاك: المحرك : $250.000 = 4/1.000.000$ دج ، المقاعد: $40.000 = 5/200.000$ دج.الهيكل $50.000 = 16/800.000$ دج.

		مخصصات الإهلاكات معدات		6811
	250.000	النقل المحرك		
	40.000	مخصصات الإهلاكات معدات		6812
	50.000	النقل المقاعد		
		مخصصات الإهلاكات معدات		6813
		النقل الهيكل		
250.000		معدات النقل المحرك	2181	
40.000		معدات النقل المقاعد	2182	
50.000		معدات النقل الهيكل	2813	
		نفس القيد يكرر في		
		تاريخ 1+N/12/31		

خامسا: خسارة القيمة التثبيتات المادية

كل مؤسسة يجب عليها أن تقدر في نهاية كل سنة هل يوجد مؤشر داخلي أو خارجي يدل على خسارة القيمة، وكمثال على المؤشرات الخارجية ارتفاع أسعار المواد الأولية، وهناك مؤشرات داخلية مثل نقص الأداء الداخلي للعمال وإعادة هيكلة المؤسسة. عند وجود مؤشر يدل على خسارة القيمة يجب حساب خسارة القيمة كما يلي:

$$\text{خسارة القيمة} = \text{القيمة المحاسبية الصافية} - \text{القيمة القابلة للتغطية}$$

(ق.م.ص < ق.ق.للتغطية)

حيث أن:

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الإجمالية - مجموع الإهلاكات - خسائر القيمة
إن وجدت (السابقة)

القيمة القابلة للتغطية هي القيمة الأعلى لسعر البيع الصافي وقيمة المنفعة.

سعر البيع الصافي = هو سعر متفق عليه في صفة بين أطراف في ظل المنافسة العادية
- تكاليف خروج الأصل.

قيمة المنفعة = القيمة المستحدثة لتدفقات الخزينة المستقبلية المنتظر الحصول عليها
نتيجة الاستعمال المتواصل للأصل.

في حالة وجود خسائر القيمة فإن الإهلاكات المستقبلية يجب أن تتغير ويحسب
مخصص الإهلاك بعد حدوث خسارة القيمة كما يلي:

مخصص الإهلاك بعد حدوث التدهور = القيمة المحاسبية الصافية بعد التدهور
/ مدة المنفعة المتبقية

حيث أن :

مدة المنفعة المتبقية = مدة المنفعة الإجمالية - مدة المنفعة المستهلكة.

تمرين:

لدينا القيمة المحاسبية الصافية لبناية هي 100.000 دج، سعر البيع 82.000 دج
 مصاريف الخروج 2.000 دج
 قيمة المنفعة 90.000 دج
 المطلوب:

-أحسب خسارة القيمة لهذه البناية؟

الحل:

قيمة المنفعة= 90.000 دج

سعر البيع الصافي= 82.000 – 2.000 = 80.000 دج

القيمة القابلة للتغطية= هي أعلى قيمة بين سعر البيع الصافي وقيمة

المنفعة=90.000 دج

خسارة القيمة= القيمة المحاسبية الصافية – القيمة القابلة للتغطية.

خسارة القيمة= 100.000 – 90.000 = 10.000 دج

هنا يجب أن نكون خسارة القيمة بقيمة 10.000 دج

1- التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة:

لقد وضع النظام المحاسبي المالي حساب خاص بخسارة القيمة التثبيتات المادية

هو/ح 291/ يقسم هذا الحساب إلى ما يلي:

ح/ 2912 خسارة قيمة أعمال ترتيب وتهيئة الأراضي

ح/2913 خسارة قيمة البناءات

ح/2915 خسارة قيمة المنشآت التقنية

ح/2918 خسائر القيمة التثبيتات المادية الأخرى

ملاحظة:

مثلا عندنا الحساب 213 بناءات ← نقوم بإدخال الرقم 9 يصبح

لدينا 2913 خسارة القيمة للبناءات

ونفس الملاحظة بالنسبة لباقي الحسابات.

أ- عند تخصيص خسارة القيمة:

هنا نسجل حساب مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير
جارية في الجانب المدين ويقابله في الجانب الدائن حساب خسارة القيمة عن
التثبيتات المادية، ويكون القيد كما يلي:

xxx	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة	291x	681
xxx	خسارة القيمة عن التثبيتات المادية تسجيل مخصص خسارة القيمة للتثبيتات المادية		

ب- تعديل حساب خسارة القيمة:

يجب أن نعدل في نهاية كل سنة حساب خسارة القيمة، ويمكن أن نستنتج

حالتين:

✓ حالة زيادة خسارة القيمة: في هذه الحالة ن سجل مخصص آخر لخسارة

القيمة بنفس القيد السابق كما يلي:

xxx	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة	681
xxx	خسارة القيمة عن التثبيتات المادية تسجيل مخصص خسارة القيمة للتثبيتات المادية	291x

تمرين 01:

قامت مؤسسة في N/01/01 بشراء معدات نقل بقيمة 120.000 دج تهتك هذه

المعدات على مدة منفعة تقدر ب 05 سنوات، في N+2/12/31 بلغ سعر بيعها الصافي

35.000 دج، وقيمة منفعتها 38.000 دج

علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة بلغ 17 بالمائة وأن المؤسسة تستعمل

طريقة الإهلاك الخطي

المطلوب: قدم القيود الضرورية إلى غاية N+2/12/31 علما أن المؤسسة تطبق

طريقة خسارة القيمة؟

الحل:

-تسجيل قيد شراء المباني في N/01/01:

		بناءات	213
	120.00	الدولة رسوم على رقم الأعمال --	445
	0	tva	
140.400	20.400	موردو التثبيات تسجيل قيد شراء البناية	404

-تسجيل الإهتلاكات الضرورية إلى غاية N+2/12/31 و خسارة القيمة:

قاعدة الإهتلاك = 120.000 دج

قسط الإهتلاك = $120.000 / 5 = 24.000$ دج

		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة	681
	24.000	إهتلاك معدات النقل	2818
24.000		تسجيل مخصص الإهتلاك لمعدات النقل	

24.000	24.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة إهلاك معدات النقل تسجيل مخصص الإهلاك لمعدات النقل	2818	681
24.000	24.000	-----N+2/12/31----- مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة إهلاك معدات النقل تسجيل مخصص الإهلاك لمعدات النقل	2818	681

يجب في N+2/12/31 القيام باختبار التدهور وحساب خسارة القيمة و تسجيلها

إن وجدتك

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الإجمالية - مجموع الإهلاكات

$$(24.000 + 24.000 + 24.000) - 120.000 =$$

القيمة المحاسبية الصافية = 48.000 دج

القيمة القابلة للتغطية = هي أعلى قيمة بين سعر البيع الصافي وقيمة المنفعة

لدينا: سعر البيع الصافي = 35.000 دج

قيمة المنفعة = 38.00 دج

القيمة القابلة للتغطية = 38.000 دج

ومنه:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - القيمة القابلة للتغطية

$$= 38.000 - 48.000 = 10.000 \text{ دج}$$

نلاحظ أنه لدينا خسارة القيمة منه يجب تسجيل هذه الخسارة في نفس السنة

التي تحققت فيها وفق القيد التالي:

		-----N+2/12/31-----		
	10.000	مخصصات الإهلاكات و		681
10.000		المؤونات وخسائر القيمة		
		خسارة القيمة عن التثبيتات	291x	
		المادية		
		تسجيل مخصص خسارة		
		القيمة للتثبيتات المادية		

عند حدوث خسارة لقيمة يجب دائما تعديل مخصصات الإهلاكات للسنوات

المقبلة كما يلي:

مخصص الإهلاك بعد حدوث خسارة قيمة = (القيمة المحاسبية الصافية -

خسارة القيمة) أو القيمة القابلة للتغطية / مدة المنفعة المتبقية.

لدينا:

القيمة القابلة للتغطية = 38.000 دج

مدة المنفعة المتبقية = مدة المنفعة الإجمالية - مدة الانتفاع بالأصل المستهلكة

مدة المنفعة المتبقية = 5 - 3

مدة المنفعة المتبقية = 2 سنة

مخصص الإهلاك للسنوات المقبلة = $2/38.000$

مخصص الإهلاك للسنوات المقبلة = 19.000 دج

ومنه يجب في السنوات القادمة المتبقية من مدة المنفعة المباني تغيير قسط

الإهلاك ليصبح 19.000 دج وليس 24.000 دج

تسجيل مخصص الإهلاك في $N+3/12/31$:

		-----N+3/12/31-----		
	19.000	مخصصات الإهلاكات و		681
19.000		المؤونات وخسائر القيمة		
		إهلاك البناءات	2813	
		تسجيل مخصص الإهلاك		
		لبناية		

✓ حالة نقصان خسارة القيمة: هنا يجب أن تسترجع خسارة القيمة .

يتم إسترجاع خسارة القيمة عندما تكون: القيمة القابلة للتغطية < القيمة

المحاسبية، وأي استرجاع أو إلغاء لخسارة القيمة يجب أن تتوفر فيه شرطين:

• الشرط الأول: يجب أن يكون مبلغ الاسترجاع > أو = مبلغ خسارة القيمة

المسجل مسبقا.

• الشرط الثاني: القيمة المحاسبية الصافية بعد الاسترجاع > أو = القيمة

المحاسبية الصافية خارج التدهور حيث أن :

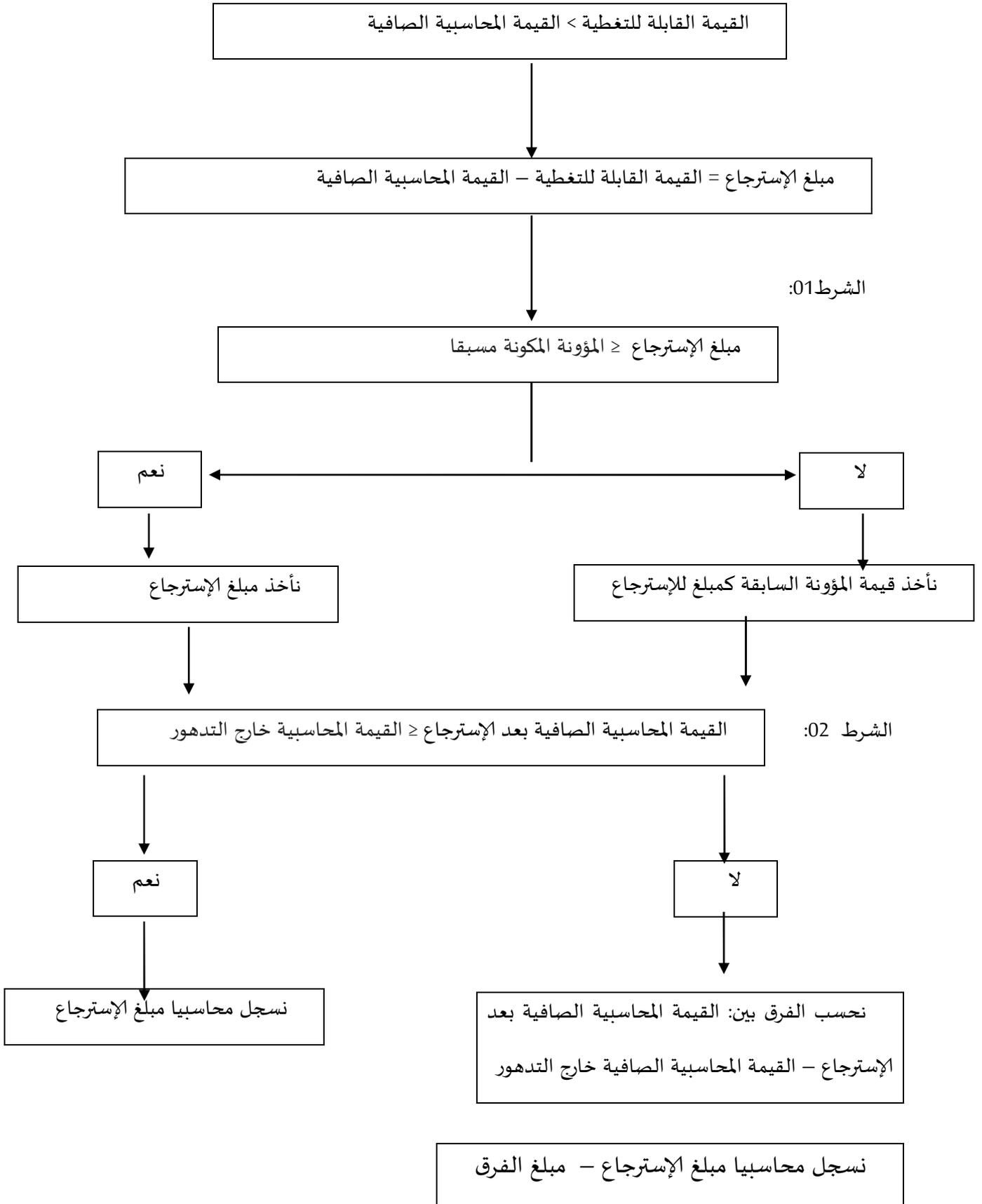
القيمة المحاسبية الصافية بعد الاسترجاع = القيمة المحاسبية الصافية + مبلغ

الاسترجاع

القيمة المحاسبية خارج التدهور = المبلغ الإجمالي - الإهلاكات (بدون خسارة

القيمة) بإفتراض عدم وجود خسارة قيمة سابقة والإهلاكات متساوية.

حيث يوضح الشكل التالي ما سبق



ويكون التسجيل لعملية إسترجاع خسارة القيمة كما يلي المحاسبي :

xxx	xxx	خسارة القيمة عن التثبيات المادية	291x
xxx		إسترجاع خسارة القيمة التثبيات	781
		تسجيل إسترجاع خسارة القيمة للتثبيات المادية	

تمرين 02:

مؤسسة إشتريت في N/01/01 معدات إنتاج بمبلغ 20.000 دج ،هذه المعدات قابلة

للإهلاك على 10 سنوات بطريقة الإهلاك الخطي.

في N+1/12/31 بلغت القيمة القابلة للتغطية للمعدات ب 15.000 دج

في N+5/12/31 بلغت القيمة القابلة للتغطية ب 8.500 دج

المطلوب :

-قدم التسجيلات المحاسبية الضرورية إلى غاية N+5/12/31 ؟(قيد الشراء تم

تسجيله)

الحل:

التسجيل في N/12/31 :

قاعدة الإهلاك = 20.000 دج

قسط الإهلاك = $10 / 20.000 = 2.000$ دج

		-----N/12/31-----		
2.000	2.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة إهلاك المنشأة	2815	681
		تسجيل مخصص الإهلاك المنشأة		

التسجيل في N+1/12/31 :

		-----N+1/12/31-----		
2.000	2.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة إهلاك المنشأة	2815	681
		تسجيل مخصص الإهلاك المنشأة		

في N+1/12/31 و بعد التسجيل المحاسبي الإهلاك يجب القيام بإختبار التدهور

وحساب خسارة القيمة:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 20.000 - (2.000 + 2.000) = 16.000 \text{ دج}$$

$$\text{القيمة القابلة للتغطية} = 15.000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة} = 16.000 - 15.000 = 1.000 \text{ دج}$$

ومنه يجب تسجيل خسارة القيمة بمبلغ 1.000 دج وفق القيد التالي :

		-----N+1/12/31-----	
	1.000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة	681
1.000		خسارة القيمة للمنشأة تسجيل مخصص خسارة القيمة للمنشأة	2915

في كل مرة تحدث فيها خسارة القيمة يجب تعديل مخصص الإهلاك للسنوات

المقبلة كما يلي:

مخصص الإهلاك بعد حدوث خسارة القيمة = القيمة القابلة للتغطية / مدة

المنفعة المتبقية

$$= 15.000 / (10 - 2) = 1.875 \text{ دج}$$

أي الإهلاك الذي يجب أن يسجل في السنوات المقبلة هو : 1.875 دج وليس
2.000 دج

التسجيل المحاسبي في N+2/12/31 إلى غاية N+4/12/31:

في كل سنة يجب تكرير نفس قيد الإهلاك إلى غاية N+4/12/31

التسجيل في N+5/12/31 : بعد تسجيل الإهلاك يجب القيام باختبار التدهور
وحساب خسارة القيمة:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 20.000 - (1.875 + 1.875 + 2.000 + 2.000) + 1.875$$

$$7.500 = (1.000) - (1.875 + 1.875) \text{ دج}$$

خسارة القيمة = 8.500 - 7.500 = 1.000 - دج (لدينا القيمة القابلة للتغطية <

القيمة المحاسبية الصافية) ومنه لدينا إسترجاع في خسارة القيمة قبل تسجيلها
محاسبيا يجب إختبار الشرطين:

الشرط الأول: مبلغ الخسارة السابقة = 1.000 دج وهو يساوي مبلغ الإسترجاع
ومنه الشرط محقق.

الشرط الثاني: القيمة المحاسبية الصافية + مبلغ الإسترجاع = 1.000 + 7.500 =
8.500 دج

ولدينا القيمة المحاسبية الصافية قيل حدوث التدهور = 20.000 - (6 x 2.000)
= 8.000 دج

الشرط الثاني غير محقق بفارق : 8.500 - 8.000 = 500 دج

مبلغ الاسترجاع خسارة القيمة = 1.000 - 500 = 500 دج

ومنه يجب تسجيل استرجاع خسارة القيمة بمبلغ 500 دج وفق القيد التالي:

		-----N+5/12/31-----		
	500	خسارة القيمة عن التثبيتات المادية		291×
500		إسترجاع خسارة القيمة للمنشأة	781	
		تسجيل إسترجاع خسارة القيمة للمنشأة		

سادسا: إعادة التقييم المحاسبي:

يتم إدراج أي تثبيت مادي عقب تسجيله الأولي ضمن الأصول بتكلفة مطروحا منها

مجموع الإهلاكات وخسائر القيمة

إلا هناك معالجة محاسبية أخرى وهي إعادة التقييم التي تعني إدراج التثبيت

بمبلغه المقيم ثانية أي بقيمته العادلة منقوصا منها مجموع الإهلاكات خسائر

القيمة.

1- معالجة فروقات إعادة التقييم:

فرق إعادة التقييم = القيمة المحاسبية بعد إعادة التقييم - القيمة المحاسبية

قبل إعادة التقييم

ملاحظة:

- في طريقة الأولى (خسارة القيمة) نسجل الفارق السلبي فقط

- أما في طريقة الثانية (إعادة التقييم) نسجل الفارق السلبي و الفارق الإيجابي في حساب الأموال الخاصة (105 فارق إعادة التقييم)

✓ إعادة التقييم الأولي: (لأول مرة)

التقييم الأولي موجب (بالزيادة) نسجل ما يلي:

		-----N/12/31-----		
	xxx	التثبيت المعني		21x
xxx		مجموع الإهلاكات	281x	
xxx		فارق إعادة التقييم	105	

التقييم الأولي سلبي (بالنقصان) نسجل ما يلي :

		----- N/12/31-----		
	xxx	مخصصات الإهلاكات		681
xxx		خسارة القيمة	29x	

✓ إعادة التقييم اللاحق: (بعد إعادة التقييم الأولي)

- بالزيادة:

	xxx	التثبيت المعني		21x
xxx		مجموع الإهلاكات	281x	
xxx		فارق إعادة التقييم	105	

- بالنقصان:

أ. النقصان بعد الزيادة:

* إذا كان مبلغ النقصان أقل أو يساوي مبلغ الزيادة السابقة:

xxx	xxx	فارق إعادة التقييم	21x	105
xxx		التثبيت المعني		

* إذا كان مبلغ النقصان أكبر من مبلغ الزيادة السابقة:

xxx	xxx	فارق إعادة التقييم	21x	105
xxx		التثبيت المعني		
		إسترجاع مبلغ الزيادة		

xxx	xxx	مخصصات الإهلاك	291x	681
xxx		خسارة القيمة		
		الباقي يبقى نقصان		

ب. الزيادة بعد النقصان:

*إذا كان مبلغ الزيادة أقل أو يساوي مبلغ النقصان السابق:

	xxx	خسارة القيمة		291x
xxx		إسترجاع خسائر القيمة	781	

*إذا كان مبلغ الزيادة أكبر من مبلغ النقصان:

		خسارة القيمة		291x
	xxx	إسترجاع خسائر القيمة	781	
xxx		إسترجاع الخسارة السابقة		

	xxx	التثبيت المعني		21x
		فارق إعادة التقييم	105	
xxx		تسجيل مبلغ الزيادة		

تمرين 01: حالة التثبيتات غير قابلة للإهلاك.

قامت مؤسسة بتاريخ N/01/01 بشراء أرض بمبلغ 2.800.000 دج عن طريق

البنك

في N+1/12/31 قدرت القيمة السوقية للأراضي ب 3.100.000 دج

في N+4/12/31 قدرت القيمة السوقية للأراضي ب 2.600.000 دج

المطلوب:

-قدم التسجيلات المحاسبية الضرورية في N/01/01 ، N+1/12/31 ، N+4/12/31،

علما أن المؤسسة إختارت الطريقة البديلة المسموح بها في تقييم التثبيتات(طريقة

إعادة التقييم المحاسبي)؟

لحل:

التسجيل المحاسبي في N/01/01:

		-----N/01/01-----		
	2.800.0	أراضي	211	
2.800.000	00	بنوك	512	
		تسجيل عملية شراء الأراضي		

-التسجيل المحاسبي في N+1/12/31:

نلاحظ أنه في تاريخ N+1/12/31 ارتفعت القيمة المحاسبية للأرض من 2.800.000 إلى غاية 3.100.000 دج، وهذا ما ينتج لدينا فارق إعادة تقييم إيجابي.
فارق إعادة التقييم = 3.100.000 - 2.800.000 = 300.000 دج

		-----N+1/12/31-----		
	300.000	أراضي	105	211
300.000		فارق إعادة التقييم		

-التسجيل المحاسبي في N+4/12/31:

نلاحظ أنه في تاريخ N+4/12/31 انخفضت القيمة المحاسبية من 3.100.000 إلى 2.600.000

وهذا ما ينتج عنه فارق إعادة تقييم سلبي.

فارق إعادة التقييم = 3.100.000 - 2.600.000 = 500.000 دج

ونلاحظ من قبل أنه تم تسجيل فارق إيجابي بمبلغ 300.000 دج و منه يجب تغطية هذه الخسارة أولاً بالفارق الإيجابي و الباقي يعتبر خسارة قيمة لأن الفرق الإيجابي غير كافي للتغطية كل الخسارة أي:

300.000 دج تغطي من الفارق الإيجابي السابق

200.000 دج تعتبر خسارة قيمة.

		-----N+4/12/31-----		
300.000	300.000	- فارق إعادة التقييم أراضي	211	105
200.000	200.000	مخصصات خسائر القيمة خسارة القيمة الأراضي	2911	681

المحور السابع:

تمارين مقترحة

المحور السابع: تمارين مقترحة

التمرين الأول:

قامت مؤسسة تجارية بالعمليات التالية خلال شهر فيفري 2020 في اطار نشاطها مع مورديها وزبائنها.

2020/02/01 شراء بضاعة على الحساب بقيمة 70000.00 دج H.TVA حيث معدل 19TVA وتم استلام البضاعة وتخزينها؛

2020/02/03 باعت نصف البضاعة على الحساب بهامش ربح 10 بالمائة حيث الرسم على القيمة المضافة 19

2020/02/05 اكتشفت ان البضاعة المخزنة بها عيوب أدت الى ارجاعها الى موردها بنفس الشروط السابقة TVA19

2020/02/07 أعاد زبونها نصف ما اشتراه.

المطلوب: سجل في يومية المؤسسة جميع العمليات السابقة.

التمرين الثاني:

اليك الفاتورة التالية لمؤسسة الشهاب والمحرة لفائدة زبونها مؤسسة الهضاب،

مؤسسة الشهاب للتجارة العامة

2020/02/27

فاتورة مردودات رقم 141

الرقم الجبائي 89666333	
الزبون:	
مؤسسة الهضاب	
المبلغ H.TVA	100000.00 دج
19 TVA	19000.00 دج
المبلغ متضمن الرسم TTC	
المجموع	119000.00 دج

إذا علمت أن الفاتورة الأصلية لهذه العملية والتي تحمل رقم 128 تمثل قيمتها ضعف الفاتورة رقم 141 وتكلفة الشراء بلغت 180000.00 دج والمحكرة بتاريخ 2020/02/02 وجرت المعاملة على الحساب لفترة 45 يوما.

المطلوب :

1- سجل في يومية مؤسسة الشهاب الفاتورة رقم 128 علما أن كلفة الشراء

بلغت 180000.00 دج

2- سجل كل من الفاتورة رقم 141 في يومية المؤسستين المذكورتين أعلاه. دون

ان تنسى العمليات الخاصة بالمخزونات.

التمرين الثالث:

خلال شهر ماي 2014 قامت مؤسسة "Nourest" بالعمليات الآتية:

1. بتاريخ 02/05 تسبيقات للمورد (X) بقيمة 32500 دج بشيك على طلبية لشراء البضاعة.
2. بتاريخ 03/05 تسبيقات من الزبون (Y) بقيمة 52500 دج بشيك، تخص طلبية لم تنفذ بعد.
3. بتاريخ 08/05 تسليم البضاعة للزبون (Y) وفاتورة قيمتها 130000 دج (التكلفة 105000).
4. بتاريخ 10/05 قام الزبون (Y) بتسوية 30% من التزاماته اتجاه المؤسسة بشيك.
5. بتاريخ 11/05 قام المورد (X) بتسليم البضاعة للمؤسسة وفاتورة بقيمة 95000 دج.
6. بتاريخ 12/05 تسوية نصف الالتزامات اتجاه المورد (X) بشيك.
7. بتاريخ 14/05 إرجاع ربع البضاعة للمورد (X) بسبب عدم مطابقتها.
8. بتاريخ 17/05 تسوية الرصيد المتبقي بين المؤسسة والمورد (X) بشيك.
9. بتاريخ 20/05 أرجع الزبون 20 (Y) من البضاعة نتيجة للعيوب التي وجدها بها.
10. بتاريخ 25/05 تسوية الرصيد المتبقي بين المؤسسة والزبون (Y) بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "Nourest" وفقا للجرد الدائم، وتسوية وضعية TVA لشهر ماي، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة كان 17%

تمرين الرابع:

خلال شهر أوت 2014 تمت العمليات الآتية بين المورد (X) والزبون (Y)

1. بتاريخ 03/08 طلب المورد (X) من الزبون (Y) تقديم تسبيقات بقيمة 45000

دج من اجل توريده بالمشتريات التي طلبها.

2. بتاريخ 05/08 قام الزبون (Y) بتسديد التسبيقات للمورد (X) بشيك بنكي.

3. بتاريخ 11/08 سلم المورد (X) للزبون (Y) البضاعة المطلوبة، وفاتورة بقيمة

2000 دج، علما أن تكلفة البضاعة بلغت 80000 دج بالنسبة للمورد X.

4. بتاريخ 15/08 قام الزبون (Y) بتسوية جميع التزاماته المتبقية اتجاه المورد (X)

بشيك.

5. بتاريخ 20/08 أرجع الزبون (Y) 10 من البضاعة للمورد (X) نظرا لحالتها

السيئة.

6. بتاريخ 25/08 سدد المورد (X) للزبون (Y) قيمة البضاعة التي أرجعها بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات في يوميتي المورد والزبون وفق لطريقة الجرد الدائم؟

التمرين الخامس:

خلال 2015 قامت مؤسسة "النور" بالعمليات الآتية:

1. شراء 450000 دج بضاعة بشيك من مؤسسة "الآفاق"، مع تنزيل قدره 5%، وحسم بقيمة 10000 دج (تكلفة البضاعة بالنسبة لمؤسسة "الآفاق" 370000 دج).
2. بيع كل البضاعة التي تم شراؤها في العملية (1) لمؤسسة "الخليج" بقيمة 520000 دج مع حسم قدره 12000 دج، التحصيل بشيك.
3. نتيجة الضرر الطفيف الذي أصاب جزء من البضاعة عند إخراجها من المخزن، تم منح تخفيض تجاري لمؤسسة "الخليج" بقيمة 25000 دج، وأرسلت لها فاتورة إشعار بهذا الشأن.
4. شراء 360000 دج تموينات أخرى من مؤسسة "الآفاق"، مع تخفيض تجاري قدره 2% تكلفة التموينات بالنسبة لمؤسسة "الآفاق" كانت 250000 دج).
5. بعد أربعة أيام ومقابل تعجيل الدفع، اقترحت مؤسسة "الآفاق" خصما ماليا قدره 4.5% على مؤسسة "النور"، إذا قامت بالتسديد قبل عشرين يوما، وقد قبلت مؤسسة "النور" بهذا الاقتراح وسددت نقدا بعد عشرة أيام.
6. بعد التأكد من التسديد أرسلت مؤسسة "الآفاق" إشعارا لمؤسسة "النور"، تعلمها بحصولها على الخصم المالي المتفق عليه سلفا.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة لدى جميع المؤسسات المعنية بكل عملية وفقا للجرد الدائم، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة كان 19%.

التمرين السادس:

خلال السنة 2022 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- شراء بضاعة بقيمة 300000 دج خارج الرسم بشيك، تحصلت على تخفيض مالي ب 2% وقد سددت مصاريف نقلها بقيمة 9000 دج نقدا أدخلتها للمخازن.

2- باعت كل البضاعة ب 450000 دج خارج الرسم على الحساب.

3- أرجع زبون العملية (2) نصف البضاعة لوجود عيب بها، أدخلت للمخزن.

4- منحت زبون العملية (2) تخفيض تجاري ب 2%.

5- سدد زبون العملية (2) دينه بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية . (الرسم على القيمة المضافة (19%)

التمرين السابع:

خلال السنة 2022 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- شراء مواد أولية ب 140000 دج خارج الرسم مع تخفيض تجاري ب 2%

وتخفيض مالي ب 1% بشيك أدخلتها للمخزن.

2- إنتاج منتجات تامة حيث استهلكت مواد أولية بقيمة 80000 دج وسددت

أجور للعمال ب 60000 دج بشيك.

3- باعت 2 المواد الأولية المتبقية ب 40000 دج خارج الرسم بشيك مع منحه تخفيض مالي ب3%.

4- باعت 12 المنتجات التامة ب 90000 خارج الرسم وقد منح الزبون تخفيض تجاري ب 2% على الحساب.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية (الرسم على القيمة المضافة (19%)

قائمة المراجع

LES OUVRAGES:

- BOUBKEUR Abdelhamid, Comptabilité Général, Edition BERTI, Algérie, 2009.
- BOURASLI Rachida, Les Normes comptable Du SCF, Edition Aloufia TALITA, Algérie, 2010.
- MEDJOUBI Abdesselam , Systeme comptable financier, l'imprimerie N.Benguelil, Algérie, 2010.
- PEROCHON Claude, Comptabilité Générale, Edition FOUCER, Paris, 2004.
- SADOU Ahmed, Manuel de comptabilité, Edition BERTI, Algérie, 2011.
- ZAATRI Mohamed, Comptabilité général et analyse financière, Edition BERTI, Algérie, 2009.