جامعة سطيف 1
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم التعليم الأساسي

محاضرات في مقياس
المحاسبة المالية 2

موجهة لطلبة السنة الأولى قسم التعليم الأساسي

إعداد الدكتور: مهملي الوزناجي

تساعد المحاسبة في الاستعمال الداخلي للمعلومات المالية للقيام بوظائف التخطيط والتنظيم والرقابة وكذا معرفة ما للشركة وما عليها ـواعطاء صورة صحيحة عن ذمتها.

لذا فان من اهم الاسباب التي ادت الى وجود المحاسبة هي نمو الوحدات الاقتصادية وتشعبها (اتساع مجال نشاطها) مما يستوجب فتح سجلات دقيقة ومنظمة لمتابعة الحركات التجارية ومعرفة الوضعية المالية وتحديد نتائج اعمالها بصورة دقيقة

المجموعة الثانية: التثبيتات

1-تعريف التثبيتات:

تشمل المجموعة الثانيةعلى حسابات التثبيتات المعنوية و العينية و المالية الواقعة تحت رقابة الموسسة، و هي أصول تمتلكها المؤسسة وموجهة لخدمة النشاط العادي للمؤسسة بصفة دائمة ، وبالتالي فهي أصول غير جارية تفوق السنة المالية.

2-تصنيف التثبيتات: تصنف التثبيتات إلى ثلاثة حسابات رئيسية وهي:

التثبيتات المعنوية : وتتمثل في حساب 20

التثبيتات العينية: وتتكون من حساب 21

التثبيتات المالية: وتتكون من الحسابان 26 و 27

3-التسجيل المحاسبي للتثبيتات:

1-تعريف الأصل:

يعتبر الأصل عنصر ذو قيمة اقتصادية بالنسبة للمؤسسة ، يراد منه التحفيز الاقتصادي في المستقبل أي تحقيق منفعة ، حيث يسجل في الميزانية إذا كانت تتوفر فيه الشروط التالية:

احتمال تحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية

إمكانية مراقبته

إمكانية تعريفه

إمكانية حساب تكلفته أو قيمته عند تقييمه بكل ثقة عالية.

2-تقييم التثبيتات

يتم تقييم التثبيتات على أساس تكلفة حيازته حيث نجد:

تكلفة الحيازة التي تتضمن سعر الشراء بدون رسم مضافا اليه المصاريف الملحقة مثل: مصاريف النقل والتركيب والتشغيل .

دراسة الحسابات:

20 التثبيتات المعنوية:

1- **تعريفها** :عرف النظام المالي و المحاسبي التثبيتات المعنوية بأنها أصل قابل للتحديد غير نقدي وغير مادي، مراقب ومستعمل في إطار النشاط العادي للمؤسسة ومن بين الحسابات الرئيسية نذكر مايلي:

رقم الحساب	اسم الحساب
203	مصاريف الأبحاث و التطوير المثبتة
204	برمجيات الإعلام الآلي وما شا بهها
205	الامتيازات والحقوق المماثلة
208	شهرة المحل

203- مصاريف الأبحاث والتطوير المثبتة :وتسجل على مرحلتين وهما:

المرحلة 1: نقوم بتسجيل الأعباء بصفة طبيعيةحيث نجعل أحد حسابات المجموعة السادسة المصاريف مدينا ،وحساب البنك أو الصندوق أو أي حساب أخر دائنا، هذا في حالة تسديد المصاريف.

6		حسابات المصاريف		
	512	البنك		
	53	الصندوق		
		تسديد المصاريف		

المرحلة 2 : عند التأكد بأن المصاريف المسددة هي مصاريف خاصة بالتطوير ، نقوم بتحويل المصاريف إلى حساب 203 مصاريف التطوير المثبتة مدينا وحساب 731 إنتاج مثبت للأصول المعنوية دائنا.

203		مصاريف الابحاث والتطوير		
	731	الانتاج المثبت		

204 برمجيات الإعلام الآلي وما شا بهها: يتمثل هذا الحساب في تكلفة شراء رخص استخدام برمجيات الإعلام الآلي ،مثل برمجيات أنظمة الاستغلال،البرمجيات المكتبية ، البرمجيات الخاصة بالمحاسبة وغيرها.

وقد نصادف عند استعمال هذا الحساب حالتان تتمثلان في مايلي:

الحالة 1 : شراء حقوق استخدام برمجيات الإعلام الآلي: عندما تقوم المؤسسة بشراء هذه الحقوق نسجل القيد المحاسبي التالي :

204		برمجيات الإعلام الآلي		
	512	البنك		
	53	الصندوق		
	404	موردو التثبيتات		

الحالة 2 :عند قيام المؤسسة بعملية الانجاز بوسائلها الخاصة نقوم بما يلي:

6		المصاريف		
	512	البنك		
	53	الصندوق		
		تسجيل مصاريف الانجاز		
204		برمجيات الإعلام الآلي		
	731	الإنتاج المثبت للأصول المعنوية		
		استلام البرمجيات التامةمن قبل المؤسسة		

- **205 امتيازات, رخص,علامات تجارية** : وتتمثل في تكلفة شراء الرخص والعلامات التجارية ،ففي حالة الشراء نجعل هذا الحساب مدينا ،و حسابات البنك, أو الصندوق أو موردو التثبيتات دائنا.

208 – شهرة المحل :وهو قيمة العناصر المعنوية للمحل التجاري مثل شهرة المحل وسمعته التي يكتسبها مع مرور الوقت، وكل التثبيتات المعنوية التي لم تسجل في الحسابات الاخرى.

مثال: حول التثبيتات المعنوية

1-سددت المؤسسة مصاريف خاصة بتطوير ها مبلغ 5000دج نقدا.

2-قامت بانجاز برمجيات خاصة بالإعلام الآلي ودفعت مقابل ذلك مبلغ قدره 8000دج نقدا للمهندس المختص في هذا المجال.

3-اشترت رخصة لاستغلال إنتاج مشروب غازي بمبلغ 15000دج تم تسديدها بشيك بنكي.

الحل:

ثانيا:21 التثبيتات العينية :

1-تعريف التثبيتات العينية: هو أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج , وتقديم الخدمات ,والإيجاروالاستعمال لأغراض إدارية و يفترض أن تستغرق مدة استعماله في المؤسسة أكثر من السنة المالية،ويسجل في الجانب المدين في تاريخ دخول الأصل العيني تحت رقابة المؤسسة.

ومن بين الحسابات الرئيسية نجد مايلي:

رقم الحساب	اسم الحساب
211	الأراضي
212	عملية ترتيب وتهيئة الأراضي
213	البناءات
215	تركيبات تقنية معدات وأدوات صناعية
218	تثبيتات عينية أخرى
23	تثبيتات قيد الانجاز

القاعدة المحاسبية للتثبيتات العينية :هناك حالتان لتسجيل التثبيتات العينية هما:

الحالة 1 :عملية شراء التثبيتات:

عندما تقوم المؤسسة بعملية شراء التثبيتات من المورد،فإنها تسجل عملية الشراء كالتالي:

21		الثبيتات العينية	***	
4456		الرسم على القيمة المضافة	....	
	512	البنك		...
	53	الصندوق		...
	404	موردو التثبيتات		...
		شراء تثبيتات مع رسم على المشتريات		

ملاحظة:

- تسجل التثبيتات بتكلفة الشراء سعر الشراء مضافا اليه المصاريف المتعلقة بعملية الشراء.

-الرسم على القيمة المضافة:تخضع المشتريات من التثبيتات إلى رسم على القيمة المضافة، نسبته 17%،ويسجل في الطرف المدين بحيث تدفع المؤسسة مبلغ الشراء مضافا إليه الرسم على القيمة المضافة.

-في بعض الحالات تقدم المؤسسة تسبيقات على شراء التثبيتات، في هذه الحالة تسجل التسبيق المدفوع كما يلي:

238		تسبيقات على التثبيتات		
	512	البنك		
	53	الصندوق		
		دفع تسبيق للمورد على شراء تثبيت		

مثال:

1- شراء أراضي للاستصلاح الزراعي بمبلغ.. 150000دج .

مصاريف الموثق..... 15000دج.

الرسم على القيمة المضافة17%..2550دج.

مصاريف التسجيل.. ..... 11500دج.

المبلغ مسدد بشيك بنكي

2- شراء مباني تجارية بمبلغ 100000دج على الحساب.

3- شراء معدات صناعية بمبلغ 200000دج بشيك بنكي،المصاريف التي تحملتها من اجل عملية التركيب كانت 30000دج تم تسديدها نقدا.

4- شراء شاحنة لنقل البضائع بقيمة 120000دج ، الرسم على القيمة المضافة 17%.

5- دفعت المؤسسة تسبيق على طلبية شراء شاحنة قدره300000دج نقدا.

6- استلمت المؤسسة الشاحنة وكانت فاتورة الشراء كما يلي:

سعر الشراءخارج الرسم ht.....1.500.000دج

الرسم على القيمة المضافة17%....255000 دج

المبلغ الإجمالي كامل الرسومttc ...1.755000 دج

التسبيقات المدفوعة.....300.000دج

المبلغ الصافي المسدد بشيك.....1455000 دج

الحالة 2 :عملية انجاز التثبيتات العينية من طرف المؤسسة:

حيث تسجل هذه العملية في قيدين هما:

القيد 1 : نسجل المصاريف الخاصة بعملية الانجاز بصفة عادية .

601		مواد اولية مستهلكة		
631		مصاريف المستخدمين		
	31	مواد اولية ولوازم		
	512	البنك		
	53	الصندوق		
		تسجيل مصاريف الانتاج		

القيد 2 : تسجيل التثبيت المنجز كاملا من قبل المؤسسة بتكلفة الانجاز

21		التثبتات العينية		
	732	إنتاج مثبت للأصول العينية		
		استلام التثبيت كاملا		

مثال:

قامت المؤسسة بانجاز مبنى تجاري بوسائلها الخاصة واستعملت لذلك ما يلي:

مواد أولية 15000دج

مصاريف العاملين....50000دج مسددة نقدا

لوازم أخرى.....25000دج.

3 الحساب 23 : التثبيتات الجاري انجازها :

1 – تعريف:

إن التثبيتات الجاري انجازها أو التثبيتات قيد الانجاز، هي تثبيتات عينية ومعنوية لم يكتمل انجازها في نهاية السنة أي بتاريخ 12/31/س سواء أنجزت من قبل المؤسسة أومن طرف مؤسسة أخرى.

حالة انجاز التثبيتات من طرف المؤسسة :

1–حالة انجاز التثبيتات العينية والمعنوية: تمر بالمراحل التالية:

601		**مواد أولية مستهلكة**		
631		**مصاريف المستخدمين**		
	31	**مواد أولية**		
	512	**البنك**		
	53	**الصندوق**		
		تسجيل مصاريف الانجاز		
		في 12/31/س		
232		**تثبيتات عينية قيد الانجاز**		
237		**تثبيتات معنوية قيد الانجاز**		

	732	إنتاج مثبت للأصول العينية		
	731	انتاج مثبت للاصول المعنوية		
		استلام تثبيتات قيد الانجاز في نهاية السنة		
		حسب الفاتورة المستلمة أو الخدمات المنجزة		

21		تثبيتات عينية		
	232	تثبيتات عينية قيد الانجاز		
	732	انتاج مثبت للاصول العينية		
		استلام التثبيت العيني كاملا		

20		تثبيتات معنوية		
	237	تثبيتات معنوية قيد الانجاز		
	731	إنتاج مثبت للأصول المعنوية		
		استلام التثبيت المعنوي كاملا		

2-حالة انجاز تثبيتات من قبل مؤسسة أخرى : نقوم بتسجيل المراحل التالية التي مرت بها عملية الانجاز من قبل المقاول.

238		تسبيقات على التثبيتات		
	512	البنك		
	53	الصندوق		
		في حالة منح تسبيق للمقاول		
		في 12/31/س		
232		تثبيتات عينية قيد الانجاز		
	404	موردو التثبيتات		
	512	البنك		
	53	الصندوق		
		تسجيل التثبيت بتكلفة الجزء		
		عند استلام التثبيت كامل		
21		التثبيت العيني		
404		موردو التثبيتات		
	232	تثبيتات عينية قيد الانجاز		
	238	تسبيقات مدفوعة		
	512	البنك		
		استلام وتسديد المقاول بشيك بنكي		

مثال: حول حساب23 التثبيتات الجاري انجازها

قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- تقوم المؤسسة بانجاز مباني تجارية بوسائلها الخاصة ، واستعملت لذلك مواد أولية بقيمة 180000 دج ، وتم تسديد أجور للعمال بقيمة 160000دج بشيك بنكي،إن هذه المباني لم تكتمل في 12/31/س

2- تقوم مؤسسة خاصة بانجاز طرق لصالح المؤسسة ، تكلفتها الإجمالية 180000دج ، قدمت للمؤسسة الخاصة تسبيق قدره60000دج نقدا

3-في نهاية السنةاستلمت فاتورة خاصةبتقدم الإشغال قدرها120.000دج

الحل:

601		مواد مستهلكة	180000	
631		أجور عمال	160000	
السنةاستلم	31	مواد اولية		180000
ت فاتورة	512	البنك		160000
خاصةبتقد		مصاريف انجازمباني تجارية		
م الإشغال		مباني قيد الانجاز		
قدرها	732	الإنتاج المثبت للأصول	340000	
120.00		العينية		340000
0دج		استلام جزء من المباني قيد		
الحل:		تسبيقات على التثبيتات		
	53	الصندوق	60000	
		منح تسبيقات للمقاول		60000
		12/ 31		
23213		مباني قيد الانجاز		

	404	موردو التثبيتات	120000	
238		استلام حزء من المباني		120000
23213				

3-التثبيتات المالية:تتمثل في سندات المساهمة وحافظة السندات الأخرى، وتسجل في الطرف المدين بتكلفة أقتناءها،حيث تبقى لمدة طويلة في المؤسسة،وقد خصص النظام المحاسبي المالي حساب26و 27 لكي يضم هذه الحافظة بمختلف حالاتها ، ومن الحسابات الرئيسية مايلي:

رقم الحساب	اسم الحساب
26	المساهمات والحقوق الملحقة
27	تثبيتات مالية أخرى

26المساهمات والحقوق الملحقة : هي الأسهم و السندات و الحقوق التي يكون للمؤسسة القدرة على الاحتفاظ بها لفترة متوسطة، حيث تسجل في الطرف المدين بتكلفة اقتناءها، وكذلك الحسابات الدائنة المرتبطة بتلك السندات، ويتفرع إلى الحسابات التالية:

261- سندات مساهمة:

وهي السندات التي تمكن المؤسسة عند حيازتها من ممارسة نفوذ على المؤسسة المصدرة و تكون لمدة طويلة.

262-سندات مساهمة أخرى:

وهي سندات مساهمة ليس الهدف منها ممارسة نفوذ على المؤسسة المصدرة ,لكن حيازتها ضرورية للمؤسسة المالكة.

269- دفعات مستحقة على سندات غير محررة:

يسجل في الطرف الدائن قيمة السندات الغير مسددة بعد.

التسجيل المحاسبي:

تسجل الأصول المالية بتاريخ الدخول بالقيمة العادلة بما فيهاالمصاريف والرسوم والعملات ، حسب الحالتين التاليتين:

1- حالة التسديد الكلي نجعل

ح/ 26 المساهمات والحقوق الملحقة مدينا

ح/ 512 البنك دائنا

2- حالة التسديد الجزئي نجعل

26ح/ المساهمات والحقوق الملحقة مدينا

269ح/ دفعات غير مستحقة دائنا

512ح/ البنك دائنا.

مثال:

اشترت المؤسسة 1000سهم بسعر 800دج للسهم الواحد بشيك بنكي، وكانت مصاريف الشراء 10دج عن كل سهم مشترى.

الحل:

26 ح/ 810000

512 البنك 810000

27 تثبيتات مالية أخرى:ويتفرع إلى الحسابات التالية:

271- السندات المثبتة الأخرى :

وهي سندات تنوي المؤسسة الاحتفاظ بها بصفة دائمة و كذلك السندات التي لا يمكن للمؤسسة التنازل عنها على المدى قصير الأجل ,ومن هذه السندات، سندات الحصص في رأسمال مؤسسات أخرى أوسندات التوظيف على المدى الطويل

273- السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة:

و هي سندات يكون الهدف من حيازتها تحقيق مردودية مالية مرضية للأموال الموظفة (في هذه السندات).

275كفالات مدفوعة وودائع:تشكل ديون دائنة

279دفعات محصلة على سندات غير محررة:

يسجل في الطرف المدين قيمة السندات الغير مسددة.

مثال:

قدمت المؤسسة لشركة سونلغاز مبلغ 16000دج نقدا كضمان للعداد الكهربائي.

حالات خاصة بالتثبيتات

1-تسجيل التثبيت تبعا لمكوناته:

عند شراء المؤسسة لتثبيتات وتكون مكونة من عدة عناصر مختلفة، مع اختلاف في مدة استعمالها، فإننا نقوم بتسجيل كل عنصر على حدى بسبب اختلاف مدة استعمال كل عنصر.

2- تسجيل تكاليف الصيانة الدورية للتجهيزات:

عند قيام المؤسسة بعملية الصيانة لتثبيتاتها ،فيتم تسجيل تكاليف الصيانة الدورية ،في نفس حساب التثبيت بحيث يكون مستقلا عن التثبيت الرئيسي .

3-تسجيل أعباء تفكيك المنشأة وإعادة تهيئة الموقع:

عند قيام المؤسسة باستئجار قطعة أرض للقيام بانجاز تثبيت معين لأجل محددومعلوم ،فإنها تقوم أثناء نهاية المدة المتفق عليها للاستغلال،بتفكيك المنشأة وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية ، في هذه الحالة تضيف تكلفة التفكيك إلى تكلفة الانجاز للمؤسسة.

مثال:

1-اشترت المؤسسة آلة بمبلغ 300.000دج على الحساب، وكانت تشمل على العناصر التالية:

-الهيكل...150.000دج

-المحرك...80.000دج

-الكهرباء..70.000دج

2-اشترت معدات بمبلغ 250.000دج،وتقوم بعملية الصيانة لهذا التثبيت مرة كل سنتين،بقيمة 50.000دج .

3-أنشئت مخزن على ارض مستأجرة من الغير تكلفتها 200.000دج مسددة بشيك،وقدرت تكلفة إعادة الأرض إلى حالتها الأصليةبمبلغ 30.000دج.

المجموعة الثالثة: المخزونات

لكي نستطيع وضع إطار متكامل للأنواع المختلفة من المخزون فإنه يجب تحديد أنواع المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي الجديد وهي كالتالي :

30- البضائع: هي السلع التي تقوم المؤسسة بشرائها لغرض إعادة بيعها على حالتها الطبيعية دون إدخال أي تغيير أو تحويل عليها.

31-المواد الأولية واللّوازم: تتمثل في المواد التي اشترتها المؤسسة من أجل استعمالها في عملية الصنع وتعتبر من أهم عوامل الإنتاج نظرا لضرورتها في العملية الإنتاجية، مثل الحديد والنحاس والرصاص والقطن والفحم.

32- تموينات أخرى:وتتمثل في المواد واللوازم القابلة للاستهلاك كالطاقة ومواد الصيانة والتشحيم والتنظيف وقطع الغيار، واللوازم المكتبية والأغلفة وغيرها.

33منتجات قيد الانجاز:تتضمن المنتجات والأشغال التي مازالت قيد الانجاز في نهاية الدورة المحاسبية.

- 34خدمات قيد الانجاز : وتتمثل في الدراسات والخدمات قيد الانجاز.
- 35مخزون المنتجات : هي المنتجات المنجزة من طرف المؤسسة والتي تعتبرتامة الصنع أي في صورتها النهائية والموجهة مباشرة للبيع ،كذلك تتضمن المنتجات الوسيطة وبقايا المنتجات والمواد الناتجة خلال مراحل عملية الإنتاج التي يصعب استعمالها أو بيعها بشكل عادي.
- 36مخزونات متأتية من التثبيتات: وتتضمن العناصر المفككة أو المسترجعة من الاستثمارات .
- 37مخزونات لدى الغير:هي مختلف المخزونات التي ملك للمؤسسة لكن توجد في مخازن الغير.

دراسة حسابات المخزونات:

1-تعريفها :

هي مجموع السلع والمواد الأولية والمنتجات التي قامت المؤسسة بشرائها أو إنتاجها،لاستعمالها في النشاط الخاص بها ، و تعتبر من الأصول الجارية في ميزانية المؤسسة.

وحسب المادة123-1 من النظام المحاسبي المالي تمثل المخزونات أصولا:

-تملكها المؤسسة لإعادة بيعها.

-منتجات قيدالانتاج.

-مواد أولية ولوازم لاستخدامها في عملية الإنتاج.

2-التسجيل المحاسبي للمخزونات:

حسب النظام المحاسبي المالي فللمؤسسة حرية اختيار الطريقة المناسبة لها في تسجيل حركة المخزونات سواء إتباع طريقة الجرد الدائم أوالجرد المتناوب.

أولا: تعريف الجرد الدائم:

تسمح هذه الطريقة بالمتابعة الجيدة التي تسهل معرفة وطبيعة المخزونات بصفة دورية ،فيتم معالجة المخزونات وفق هذه الطريقةكمايلي :

- نجعل حسابات مشتريات البضاعة أو المواد الأولية أو تموينات أخرى مدينا، بجعل حسابات الخزينة أو موردوالمخزونات دائنا.

- ثم يرصد حساب المشتريات بجعله دائنا، وحسابات البضاعة أو المواد الأولية أو تموينات أخرى مدينة.

- وعند عملية إخراج البضائع أو المواد الأولية أو تموينات أخرى، نجعل حسابات مشتريات البضاعة المباعة، مواد ولوازم مستهلكة، تموينات مستهلكة مدينة ،وحسابات البضائع أو المواد الأولية أو تموينات أخرى دائنة.

ثانيا: الجرد النهائي:

يتم تسجيل عمليات الشراء حسب هذه الطريقة بإتباع مايلي:

– خلال الفترة نجعل حساب 38 مشريات مخزنة مدينا بتكلفة الشراء عند كل عملية شراء للمواد والبضائع بجعل أحد حسابات النقدية أو موردوا المخزون دائنا،ويفرع حساب 38الرئيسي بحسب متطلبات التسيير،وبما يتناسب والحسابات الفرعية للحساب الرئيسي 60 مشتريات مستهلكة.

– وفي نهاية الدورة وبعد إجراء الجرد المادي للمخزون:

– يرصد المخزون الموجود في بداية الدورة بجعل حسابات البضائع أو المواد الأولية أو تموينات أخرى دائنة، وحسابات مشتريات بضاعة مستهلكة،مواد ولوازم مستهلكة وتموينات مستهلكة مدينة .

– لابد من توضيح المخزون الموجود في نهاية الدورة في الجانب المدين لحسابات البضائع ،المواد واللوازم ،تموينات أخرى بجعل حساب المشتريات دائنا.

– لا بد من ترصيد حساب المشتريات بجعله دائنا ،وجعل حساب مشتريات بضاعة مستهلكة،مواد ولوازم مستهلكة وتموينات مستهلكة مدينة.

وحسب النظام المحاسبي المالي فهناك طريقتان لمتابعة حركة المخزونات وهما:

1–طريقة الجرد الدائم في تسجيل المخزونات:

وسائل التسديد المستعملة عندعملية الشراء:

رقم الحساب	اسم الحساب	وقت الاستعمال
512	**البنك**	**عند التسديد بشيك بنكي**
515	**الخزينة العمومية**	**عند التسديد بواسطة الخزينة**
517	**الحساب البريدي**	**عند التسديد بصك بريدي**
53	**الصندوق**	**عند التسديد نقدا**
401	**موردو المخزون والخدمات**	**عند الشراء على الحساب**

403	**أوراق الدفع**	**عند التسديد بواسطة ورقة تجارية**

أولا: عملية شراء المخزونات

30 البضاعة: وهي السلع التي قامت المؤسسة بشرائها من اجل بيعها على حالتها الطبيعية دون إدخال أي تغيير عليها.

1- **في حالة شراء البضائع:** يتم التسجيل المحاسبي في قيدين وهما:

1- **قيد الشراء :**

نجعل حساب 380 مشتريات بضاعة مدينا

وح الصندوق، البنك ،موردو المخزونات دائنا.

2- **قيد الاستلام:** نجعل ح 30يضاعة مدينا

وح380 مشتريات بضاعة دائنا.

مثال01:

شراء بضاعة بمبلغ 15000دج نقدا.

الحل: 380ح/ مشتريات بضاعة 15000

53ح/ الصندوق 15000

تسجيل فاتورة الشراء

30ح/ بضاعة 15000

380ح/ مشتريات بضاعة 15000

تسجيل قيدالادخال

2- حالة بيع البضائع يتم التسجيل المحاسبي في قيدين وهما:

1- **تسجيل فاتورة البيع :**

نجعل البنك ، الصندوق، الزبائن مدينا

وح/700 مبيعات بضائع دائنا بسعر البيع.

2- تسجيل قيد الإخراج:

نجعل ح/ 600 تكلفة البضاعة المباعة مدينا

وح/ 30 بضاعة دائنا بتكلفة الشراء.

مثال02: بيع بضاعة بقيمة 25000دج بشيك تكلفة شرائها 20000دج.

الحل:

512ح/ البنك 25000

700 ح/ مبيعات بضاعة 25000

تسجيل فاتورةالبيع

600ح/ تكلفةالبضاعةالمباعة 20000

30ح / بضاعة 20000

تسجيل قيدالاخراج

31 مواد أولية ولوازم: وهي المواد الأولية واللوازم التي تقوم المؤسسة بشرائها من اجل إدخالها في عملية الإنتاج، للحصول على منتجات سواء منتجات تامة الصنع ام نصف مصنعة.

1-في حالة الشراء يتم التسجيل في قيدين وهما:

1- قيد الشراء :

يكون حساب 381 مشتريات مواد ولوازم مدينا

وح الصندوق البنك موردو المخزونات دائنا.

مثال: شراءمواد أولية بقيمة 18000دج على الحساب.

الحل: 381ح/مشتريات مواد أولية 18000

401 ح/ موردوالمخزون 18000

31ح/ مواد أولية 18000

381ح/ مشتريات مواد أولية 18000

2- **قيد الاستلام:**

نجعل ح 31 مواد أولية مدينا

وح381 مشتريات مواد أولية دائنا.

2-حالة استعمال المواد الأولية في العملية الإنتاجية:

نجعل ح/ 601 مواد ولوازم مستهلكة مدينا

وح /31 مواد اولية دائنا بتكلفة الشراء.

مثال: استعملت المؤسسة 150كلغ من المادة الأولية، تكلفةالكلغ الواحد 100دج في عملية صنع المنتجات.

الحل:601ح/ موادولوازم مستهلكة 15000

31ح/ مواد أولية 15000

3- حالة بيع المواد الأولية:عندما تقوم المؤسسة ببيع المواد الأولية تسجلها في ح 700 مبيعات بضاعة.

1- **تسجيل فاتورة البيع :**

512 البنك

53الصندوق

ح/ 700مبيعات بضاعة دائنا بسعر البيع

2-تسحيل قيدالإخراج:

نجعل ح/ 600 تكلفة البضاعة المباعة مدينا

وح/ 31 مواد أولية دائنا بتكلفة الشراء.

مثال: باعت المؤسسة 50كلغ من المواد الأولية بسعر 120دج للكلغ الواحد نقدا، حيث تكلفة الكلغ الواحد 100دج.

32 تموينات أخرى: هي المواد التي تساعد في عملية المعالجة او الانتاج او الاستغلال داخل المؤسسة ،دون ان تدخل في تكوين المنتوج المعالج او المصنع،وتتكون من الحسابات التالية:

321مواد مستهلكة:مثل المواد الخاصة بعملية الصيانة للتجهيزات ومختلف الزيوت

322لوازم مستهلكة:تتمثل في اللوازم المكتبية والمواد الخاصة بالتنظيف

326اغلقة مستهلكة .

تسجيل عملية الشراء: وتتم في قيدين هما:

قيد الشراء: نجعل

382 مشتريات تموينات أخرى مدينا

512 البنك

53 الصندوق

أو إي وسيلة تسديد أخرى دائنة

قيد الاستلام: نجعل

32 تموينات اخرى مدينا

382 مشتريات دائنا

تسجيل عملية البيع :وتتم في قيدين:

- تسجيل فاتورة البيع

512 البنك

53 الصندوق

411 الزبائن

708 نواتج أنشطة ملحقة دائنا

- تسجيل قيد الإخراج

602 تموينات مستهلكة مدينا

32 تموينات أخرى دائنا

ملاحظة :

يتم تسجيل فاتورة الكهرباء والغاز والمياه في ح/607 مشتريات غير مخزنة.

مثال:قامت المؤسسة بالعمليات التالية

1-شراء اغلفة مستهلكة بقيمة 25000دج ، ومواد خاصة بصيانة التجهيزات قيمتها 15000دج سددت بشيك بنكي

2-تم تسديد فاتورة خاصة بالكهرباء قيمتها 4000دج نقدا

3-تم استعمال اغلفة قيمتها 16000دج، ومواد صيانة بقيمة 8000دج.

والمطلوب : تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

العمليات المرتبطة بالمخزونات

1-الرسم على القيمة المضافة

تخضع المشتريات والمبيعات والخدمات التي تقوم بها المؤسسة إلى رسم يسمى الرسم على القيمة المضافة ، حيث تعتمد الدولة على نسبة 19%، فنجد الرسوم التالية:

1-**الرسوم القابلة للاسترجاع** ويسجل في الطرف المدين تحت رقم 4456 رسوم قابلة للاسترجاع، وتقوم المؤسسة بتسجيله في حالة قيامها بعملية الشراء.

2-**الرسوم المحصلة على عمليات البيع** ويسجل في الطرف الدائن تحت رقم 4457 رسوم محصلة على المبيعات،وتقوم المؤسسة بتسجيله في حالة قيامها بعملية البيع.

مثال:

1-اشترت المؤسسة بضاعة بمبلغ 10000دج ،الرسم على القيمة المضافة 19%كل المبلغ مسدد بشيك.

2-باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 20000دج ، الرسم على القيمة المضافة 19% الكل محصل نقدا.

2-محاسبة الأغلفة المتداولة

1- في حالة الشراء

عند قيام المؤسسة بعملية شراء البضائع ، وكانت مرفقة بغلافات متداولة حيث تستعملها المؤسسة لفترة زمنية محددة ، فانها تدفع مبلغ من المال الى المورد يسمى أمانة اغلفة مدفوعة تسجله محاسبيا في الطرف المدين تحت ح/ 4096.وحين تقوم بارجاع الاغلفة للمورد يمنحها مبلغ الامانة حسب الشروط المتفق عليها.

واذا كان هنا عطب او تلف او زيادة في الوقت المتفق عليه فان المورد من حقه قبض جزء من المبلغ نظير اخلال المؤسسة بالشروط المتفق عليها وتعتبره المؤسسة خسارة وتسجلها في الطرف المدين تحت ح/ 6136 خسارة الاغلفة.

مثال:

1-شراء بضاعة بمبلغ 15000دج ، امانةاغلفةمدفوهة 3000دج الكل مسدد بشيك ينكي.

2-أرجعت المؤسسة الأغلفة إلى المورد،وبسبب تأخرفي تسليمها قبض مبلغ 1000دج نظير ذلك.

2- في حالة البيع

عند قيام المؤسسة بعمليةبيع البضائع ، وكانت مرفقة بغلافات متداولة حيث تستعملها المؤسسة الزبون لفترة زمنية محددة ، فانها تقبض مبلغ من المال من الزبون يسمى أمانة اغلفة محصلة و تسجلفه محاسبيا في الطرف الدائن تحت ح/4196.وحين تقوم الزبون بارجاع الاغلفةللمؤسسة تمنحه المؤسسة مبلغ الامانة المحصل حسب الشروط المتفق عليها.

- اذا كان هنا عطب او تلف او زيادة في الوقت المتفق عليه فان المؤسسة من حقهاقبض جزء من المبلغ نظير اخلال الزبون بالشروط المتفق عليها وتعتبره المؤسسة ربحا تسجله في الطرف الدائن تحت ح/ 708 أرباح على الأغلفة.

مثال:

1- بيع بضاعة بمبلغ 25000دج ، مع أمانة أغلفة محصلة 4500دج الكل محصل نقدا.

2- ارجع الزبون الأغلفة إلى المؤسسة ،ونظرا لوجود عطب فيه منحته المؤسسة مبلغ 3000دج فقط نقدا.

3-مردودات المشتريات والمبيعات

قد تلجأ المؤسسة إلى إرجاع مشترياتها كليا، أو جزء منها بسبب عدم مطابقتها للمواصفات والشروط المتفق عليها،أولوجود عيب أوعطب، فنصادف في هذه الحالة فانها تقوم بما يلي:

في حالة الشراء نقوم بعكس قيد الشراء.

في حالة البيع نقوم يعكس قيد البيع.

مثال:

1-شراء مواد أولية بمبلغ 10000دج ،الرسم على القيمة المضافة1700دج ،المبلغ مسدد نقدا.

2-أرجعت المؤسسة كل المواد المشتراة للمورد،وهذا بسبب عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة،وقبضت المبلغ نقدا.

3-باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 30000دج ، الرسم على القيمة المضافة5100دج،استلمت المبلغ بشيك بنكي.

4-ارجع الزبائن جزءمن البضاعة للمؤسسة قدرها 15000دج بسبب فسادها.

الحل:

حساب 33 منتجات قيد الانتاج:

يستعمل هذا الحساب في نهاية الدورة المحاسبية بتاريخ 12/31/س لتسجيل تكلفة المنتجات التي لم يتم إكمالها بعد. وينقسم إلى حسابين رئيسيين هما:

331 منتجات قيد الانتاج:وهي المنتجات التي لم يكتمل انتاجها بعد.

335اشغال قيد الانجاز:وهي الاشغال التي لم يكتما انجازه بعد.

ويسجل محاسبيا بتاريخ 12/31/س كالتالي:

يكون ح/ 33 منتجات قيد الانتاج مدينا

ح/ 723 تغير المخزونات الجاري انجازها دائنا بتكلفة الانجاز

وفي بداية الدورة المالية المقبلة أي بتاريخ 1/1/س+1 نقوم بعكس القبد فيصبح كالتالي:

ح/723 تغير المخزونات الجاري انجازها مدينا

وح/33 منتجات قيد الانجاز دائنا.

في حالة بيع الاشغال من قبل المؤسسة فيتم تسجيلها كالتالي:

512البنك

53 الصندوق

411 الزبائن

إلى704 ح/ مبيعات الأشغال

حساب 34 خدمات قيد الانجاز:

يستعمل هذا الحساب في نهاية الدورة المحاسبية بتاريخ 12/31/س لتسجيل تكلفة الخدمات التي لم يتم إكمالها بعد. وينقسم إلى حسابين رئيسيين هما:

341 دراسات قيد الانجاز

345 خدمات قيد الانجاز

ويسجل محاسبيا بتاريخ 12/31/س كالتالي:

يكون ح/ 34 **خدمات قيد** الانجاز مدينا

ح/ 723 تغير المخزونات الجاري انجازها دائنا بتكلفة الانجاز

وفي بداية الدورة المالية المقبلة أي بتاريخ 1/1/س+1 نقوم بعكس القبد فيصبح كالتالي:

ح/723 تغير المخزونات الجاري انجازها مدينا

وح/34 **خدمات قيد الانجاز** دائنا.

في حالة بيع الدراسات أوالخدمات من قبل المؤسسة فيتم تسجيلها كالتالي:

في **حالة بيع الدراسات:**

512البنك

53 الصندوق

411 الزبائن

إلى 705 ح/ مبيعات الدراسات

في **حالة بيع الخدمات:**

512البنك

53 الصندوق

411 الزبائن

إلى 706ح/ مبيعات الخدمات

مثال:

في نهاية السنة 12/31/س كانت لدى المؤسسة البيانات التالية :

1-منتجات قيد الانجاز تكلفتها 100.000دج

2-دراسة اقتصادية لصالح مؤسسة خاصة قيد الانجاز تكلفتها 160000دج.

3-في بداية السنة المالية المقبلة أكملت المؤسسة المنتجات قيد الانجاز،وكانت المصاريف كالتالي:

- استعمال المواد الأولية 60000دج
- تسديد أجور للعمال بشيك...45000دج
- استهلاك أغلفة.....5000دج.

- 4-أتممت الدراسة الاقتصادية ، حيث دفعت المصاريف الخاصة بالخبير الاقتصادي قدرها 25000دج بشيك، وكان سعر البيع المقدر للدراسة هو 230000دج.

- **حساب 35 منتجات مصنعة**: يتكون من جميع المنتجات التي قامت المؤسسة بإنتاجها ويتكون من الحسابات التالية:

351 منتجات وسيطة: وهي تلك المنتجات التي وصلت إلى درجة معينة من الصنع ووضعت في مخازن المؤسسة إلى حين إكمالها.

355 منتجات تامة الصنع: وهي منتجات تامة الصنع موجهة للبيع

358 يقايا المنتجات والمواد: وهي الفضلات والمهملات الناتجة عن عملية الإنتاج حيث أصبحت غير صالحة للاستعمال أوللبيع في المؤسسة .

- **تسجل المنتجات الوسيطة أوالتامة الصنع بتكلفة الإنتاج.**

– وتسجل بقايا المواد والمنتجات بالسعر المقدر للبيع.

التسجيل المحاسبي للمنتجات:

تمر عملية الإنتاج في المؤسسة بالمراحل التالية:

1- **مرحلة استعمال المواد الأولية** : حيث يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

601 مواد ولوازم مستهلكة

إلى ح / 31 مواد أولية .

2- **مرحلة دفع الأجور للعمال** ويكون القيد كالتالي:

631 أجور عمال

إلى ح/ 512 البنك أو ح 53 الصندوق.

3- مرحلة تسجيل قيد دخول المنتجات ويكون كمايلي:

بالنسبة للمنتجات الوسيطة:

351 منتجات وسيطة

إلى ح/ 724 تغير مخزون المنتجات.

بالنسبة للمنتجات المصنعة:

/355 منتجات مصنعة

إلى ح/ 424 تغير مخزون المنتجات .

بالنسبة لبقايا المنتجات والمواد

358 بقايا منتجات

إلى ح/ 724 تغير مخزون المنتجات.

تسجيل عملية بيع المنتجات وتمر بمرحلتين :

1- تسجيل فاتورة البيع:

من ح/ البنك أو الصندوق أو ح/411 الزبائن مدينا بسعر البيع،

إلى ح/ 701 مبيعات منتجات تامة الصنع .

702 مبيعات منتجات وسيطة.

703 مبيعات بقايا المواد والمنتجات.

2- تسجيل قيد الخروج:

من ح/ 724 تغير مخزون المنتجات مدينا

ح/ 351منتجات وسيطة

355منتجات مصنعة

358 بقايا المنتجات والمواد

مثال:

1-قامت المؤسسة بإنتاج 150غرف النوم وتطلبت كل غرفة مايلي:

-المواد الأولية من الخشب.....20.000دج

-أجور للعمال مسددة نقدا.....25.000دج

2-كانت بقايا المنتجات والمواد من عملية الصنع قدرت سعر بيعها بمبلغ15.000دج

3-باعت المؤسسة 100 غرف النوم بسعر 60.000دج للغرفة الواحدة نقدا.

حساب36 مخزونات أتية من التثبيتات:

يسجل فيه قيمة العناصر الناجمة عن تفكيك التثبيتات العينية،فنجعل ح/36 مدينا وح الثبيتات المعني دائنا.

ح/ 37 مخزوم لدى الغير:يسجل فيه قيمة البضائع والمواد الأولية ومختلف المنتجات المخزنة خارج مخازن المؤسسة. ويكون كما يلي:

عند تخزين مخزونات في مخازن الغير نسجل القيد التالي:

نجعل ح/37 مخزون خارجي مدينا

وح 30،31،35 دائنا.

2-في حالة استرجاع المخزونات:

نجعل ح/ 30أو31أو35 مدينا

وح/ 37 مخزون خارجي دائنا.

يستعمل ح/37 في ترصيد حساب المشتريات في نهاية السنة ويكون التسجيل كالتالي:

نجعل ح/37 مخزون خارجي مدينا

وح/ 38 مشتريات دائنا.

مثال:

1-أرسلت المؤسسة تخزين50 غرفة نوم في مستودعات خارج مخازن المؤسسة.

2-استرجعت المؤسسة كل غرف النوم المخزنة خارجيا.

الحل:

عمليات تسوية المخزون حسب أسلوب الجرد المتناوب

عندما تعتمد المؤسسة إتباع أسلوب الجرد المتناوب في تسجيل عملياتها ، فإنها تقوم بالعمليات التالية في نهاية السنة أي بتاريخ 31ا12/س:

1- **تخفيض مخزون بداية الدورة** ، ويكون كالتالي:

600		تكلفة البضاعة المباعة		
601		مواد ولوازم مستهلكة		
602		تموينات مستهلكة		
	30	بضاعة		
	31	مواد أولية		

	31	تموينات		
		تخفيض مخزون بداية الدورة		

2-ترصيد حساب المشتريات

600		تكلفة البضاعة المباعة		
601		مواد ولوازم مستهلكة		
602		تموينات مستهلكة		
	380	مشتريات بضاعة		
	381	مشتريات مواد أولية		
	382	مشتريات تموينا ت		
		ترصيد حساب المشتريات		

3-إثبات مخزون نهاية الدورة:

30		بضاعة		
31		مواداولية		
32		تموينات		
33		منتجات قيد التنفذ		
34		أشغال قيد التنفيذ		

35		منتجات مصنعة		
	600	تكلفة البضاعة المباعة		
	601	مواد ولوازم مستهلكة		
	602	تموينات مستهلكة		
	723	مخزون المنتجات		
	723	مخزون المنتجات		
	724	مخزون المنتجات		
		إثبات مخزون نهاية الدورة		

المجموعة الرابعة:حسابات الغير

40ح / الموردون

401ح موردو المخزونات والخدمات:

يستعمل هذا الحساب لما تقوم المؤسسة بشراء بضائع أو مواد أولية أي يخص شراء المجموعة الثالثة على الحساب ، بمعنى أخر عملية التسديد تكون لمدة معينة ما يعرف بالشراء بالأجل.

1- حيث نجعل 38مشريات مدينا

وح/401موردو المخزون والخدمات دائنا.

ويكون مدينا في حالة تسديد المورد.

حيث نجعل ح/401موردو المخزون والخدمات مدينا

ح البنك أو الصندوف دائنا

وبالتالي يرصد ح/401.

مثال:

1-شراء بضاعة بمبلغ 15000دج من المورد حسين على الحساب.

2-تم تسديد المورد بشيك بنكي.

403ح أوراق الدفع:

وتستعمل في حالة الشراء المخزونات بواسطة ورقة تجارية مثل الكمبيالة أو السند لأمر.

فنجعل ح38 مشتريات مدينا

وح/403 أوراق الدفع دائنا.

وعند التسديد

نجعل ح403 أوراق الدفع مدينا

وح/البنك أو الصندوق دائنا.

مثال:شراء بضاعة بمبلغ 70000دج وتم التسديد بواسطة ورقة تجارية.

404ح/ موردو التثبيتات: يستعمل هذا الحساب لما تقوم المؤسسة بشراء تثبيتات على الحساب ،أي عملية تسديد المورد تكون خلال مدة معينة، حيث نجعل ح/التثبيتات مدينا

وح/404موردو التثبيتات دائنا.

وعند التسديد:

نجعل ح404مدينا

وح/البنك أو الصندوق دائنا.

مثال:

شراء آلات بمبلغ 120000دج على الحساب

405ح أوراق الدفع: وتستعمل في حالة الشراء التثبيتات بواسطة ورقة تجارية.

مثل الكمبيالة أو السند لأمر.

فنجعل ح التثبيتات مدينا

وح/403 أوراق الدفع دائنا.

ويرصد بجعل ح403 أوراق الدفع مدينا

وح/البنك دائنا.

مثال:

شراء سيارة بمبلغ 1100000دج وتم التسديد عن طريق ورقة تجارية.

408ح /فواتير قيد الاستلام:يستعمل في حالة عدم إرسال الفاتورة من قبل المورد إلى المؤسسة،وهذا في نهاية السنة أي بتاريخ 12/31/س.

حيث نجعل ح/ 38 مشتريات مدينا وح408 فواتير قيد الاستلام دائنا.

وخلال السنة الموالية وعند إرسال الفاتورة من قبل المورد للمؤسسة،يتم ترصيد حساب 408بجعله مدينا ،وحساب البنك أو الصندوق دائنا.

409 موردون مدينون:

4091 تسبيقات مدفوعة على الطلبيات

4096 امانة اغلفة مدفوعة للمورد

4097 حقوق أخرى عند الموردين

4098 تخفيضات واجب الحصول عليها.

41ح/الزبائن والحسابات الملحقة:

411ح الزبائن: يستعمل هذا الحساب لما تقوم المؤسسة ببيع بضائع أو مواد أو منتجات أخرى على الحساب ،أي أن عملية تحصيل الأموال تكون خلال مدة معينة، بما يعرف البيع بالأجل.

حيث نجعل 411الزبائن مدينا

وح/700مبيعات بضاعة دائنا بسعر البيع.

ويكون دائنا في حالة تحصيل المبلغ من الزبائن.

حيث نجعل ح/ البنك أو الصندوق مدينا

وح/411 الزبائن دائنا

وبالتالي يرصد ح/411.

مثال:

1-بيع بضاعة للزبون مسعود بقيمة 15000دج على الحساب

2-سدد الزبون كل المبلغ نقدا.

413ح/ أوراق القبض:

وتستعمل في حالة عملية البيع بواسطة ورقة تجارية. مثل الكمبيالة أو السند لأمر.

فنجعل ح 413 أوراق القبض مدينة

وح/700مبيعات بضاعة دائنا.

ويرصد عند تحصيل الورقة التجارية فنجعل:

ح/البنك مدينا

ح/ 413 أوراق القبض دائنا.

مثال:

بيع منتجات مصنعة بقيمة 25000دج بواسطة ورقة تجارية.

416 الزبائن المشكوك فيهم:يستعمل هذا الحساب لما يكون احد الزبائن في وضعية مالية صعبة ويصبح غير قادر على التسديد،وبالتالي يحتمل عدم تسديد كل ديونه أو جزء منها إلى المؤسسة في الآجال المتفق عليها.

فيتم تحويل الزبون العادي إلى زبون مشكوك فيه وفق التسجيل المحاسبي التالي:

416		الزبائن المشكوك فيهم		
	411	الزبائن		
		تحويل الزبون إلى زبون مشكوك فيه		

417 حقوق عن اشغال او خدمات جار إنجازها.

يسجل فيه قيمة الحقوق الناتجة عن بيع خدمات وذلك بجعل 417 مدينا و 706 دائنا.

مثال: في ذمة الزبون كراون دين قدره 85000دج ،وهو في وضعية مالية صعبة ويحتمل عدم تسديد دينه اتجاه المؤسسة.

الحل:

418ح/فواتير قيد الإعداد:

يستعمل في حالة عدم إرسال الفاتورة من قبل المؤسسة إلى الزبائن،وهذا في نهاية السنة أي بتاريخ 12/31/س، حيث نجعل:

ح/ 418فواتير قيد الإعداد مدينة

وح/ 700 مبيعات بضاعة دائنة.

وعند إرسال الفاتورة من قبل المؤسسة إلى الزبون،يتم ترصيده فنجعل :

البنك أو الصندوق مدينا.

418 فواتير قيد الإعداد دائنا

419 الزبائن دائنون" حسابات دائنة

4191 تسبيقات مستلمة من الزبائن

4196 امانة اغلفة محصلة من الزبائن

4197 ديون أخرى لصالح ازبائن

4198 تخفيضات واجب منحها

42ح/ المستخدمون

ويتفرع إلى الحسابات التاليةوسيتم دراستها بالتفصيل لما نصل إلى دراسة المجموعة السادسة وخاصة دراسة حساب 63 مصاريف المستخدمين.

421 أجور مستحقة الدفع:

425 تسبيقات مدفوعة:

427 اعتراضات على الأجور:

43ح/ الهيئات الاجتماعية:

431 الضمان الاجتماعي:

432 هيئات اجتماعية أخرى:

المجموعة الخامسة:الحسابات المالية

50القيم المنقولة للتوظيف:

هي أصول مالية أي سندات تقوم المؤسسة بشراءها من أجل تحقيق ربح في الأجل القصير،

ويتم تسجيل القيم المنقولة للتوظيف بسعر شراءها مضافا اليه جميع الرسوم المتعلقة بعملية الشراء، ومن بين الحسابات نذكر مايلي:

حساب503 اسهم

حساب506 سندات

مثال: شراء 200سند بسعر 2500دج للسند الواحد بشيك بنكي.

تقييم القيم المنقولة في نهاية السنة:

في حالة بقاء القيم المنقولة في 12/31/س في المؤسسة بدون بيع فيتم تقييمها بسعر السوق ، ونصادف حالتان هما:

الحالة 1: خسارة القيمة: إذا كانت تكلفة الشراء اكبر من سعر السوق،فالفرق الموجود يعتبر بالنسبة للمؤسسة خسارة القيمة ويسجل تحت حساب 665 اعباء التسيير العادي في الطرف المدين، وحساب50 دائنا.

الحالة 2: فائض القيمة :ذا كانت تكلفة الشراء أقل من سعر السوق،فالفرق الموجود يعتبر بالنسبة للمؤسسة فائض القيمة ويسجل تحت حساب 765 نواتج التسيير العادي في الطرف الدائن، وحساب50 في الطرف المدين

مثال:لنفترض بأن القيمة السوقية للسندات كانت بتاريخ 12/31/س كالتالي:

الحالة 1: 2400دج

الحالة2 : 2600دج

الحل:

تسجيل التنازل عن السندات ونجد حالتان هما:

1-في حالة ربح نسجله في حساب 767 ارباح صافية عن عملية التنازل.

2-في حالة خسارة نسجله في حساب 667 خسائر عن عملية التنازل

مثال:

باعت المؤسسة السندات كالتالي بتاريخ 2015/02/10بشيك بنكي حسب الحالة:

1-بسعر 2450دج للسند الواحد.

2- السندات بسعر2550دج للسند الواحد.

51 البنوك:وهي الأموال الموجودة في حسابات المؤسسة لدى البنوك.

53 الصندوق:وهي الأموال الموجودة في خزينة المؤسسة.

519 المساهمات البنكية الجارية:عندما يكون رصيد البنك دائنا يتم اعتباره دينا ويدرج الحساب ضمن الخصوم.

المجموعة السادسة 6: الأعباء

1-**تعريفها** : تتمثل في جميع المصاريف التي تتحملها المؤسسة خلال دورة الاستغلال،أوهي أعباء سنة مالية في تناقص المنافع الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول،ونتطرق إلى الحسابات الرئيسية التالية:

60مشتريات مستهلكة:ويتكون من حسابين مهمين هما:

600بضاعة مستهلكة وهي تكلفة البضاعة المباعة من قبل المؤسسة وتسجلها في الطرف المدين في حالة بيع بضائع.

601مواد ولوازم مستهلكة: وهي تكلفة المواد الأولية المستهلكة في عملية الصنع من قبل المؤسسة الصناعية وتسجل في الطرف المدين.

602تموينات أخرى مستهلكة:وهي تكلفة التموينات الأخرى المستهلكة من قبل المؤسسة

مثال:

بيع بضاعة بقيمة 25000دج نقدا ، تكلفة شراءها 18000دج.

استعملت المؤسسة 20كلغ من المواد الأولية تكلفة الكلغ الواحد 50دج.

استعملت المؤسسة لوازم في العملية الإنتاجية تكلفتها 6000دج

61 ح/ الخدمات الخارجية: وهي المصاريف المدفوعة من قبل المؤسسة الناتجة عن ممارسة نشاطها التجاري أو الصناعي.مثل مصاريف الإيجار, الصيانة والتأمينات ومصاريف الدراسات والتوثيق....الخ.

مثال:

سددت المؤسسة المصاريف التالية نقدا:

-إيجارات.....5000دج

-دراسات وأبحاث..2000دج

-مصاريف التوثيق..3000دج

62ح/ الخدمات الخارجية الأخرى:

وهي المصاريف المدفوعة الأخرى مثل أجور الوسطاء والأتعاب والإشهار والنشر،نقل السلع ،والتنقلات والمهمات،ومصاريف البريد...الخ

مثال:

- دفعت المؤسسة مصاريف المهمات والتنقلات لأحد إطاراتها مبلغ 20000دج بشيك بنكي.
- سددت مصاريف نقل عمال الشركة بمبلغ 13500دج نقدا.

63 مصاريف المستخدمين:

يسجل في هذا الحساب المصاريف الخاصة بالمستخدمين كالرواتب والأجور و الاشتراك في صندوق الضمان الاجتماعي، وباقي الأعباء الأخرى ،ويتفرع الى:

- **631اجور المستخدمين**:وهي مجموع الرواتب والأجور المدفوعة لعمال المؤسسة.
- **635 الاشتراك في صناديق الضمان الاجتماعي**:وهي قيمة الاشتراكات المدفوعة من قبل المؤسسة إلى صناديق الضمان الاجتماعي حيث تدفع ما نسبته26% من مجموع الأجور.
- **425تسبيقا ت للعمال**:وهي التسبيقات والإقساط المدفوعة لعمال المؤسسة.
- **421 أجور مستحقة الدفع**:وهي الأجرة الصافية المدفوعة للعمال .
- **427 اعتراضات على الأجور**:وهي مبالغ مقتطعة من أجرة العامل بعد صدور قرار من المحكمة ضد العامل،أو وجود نزاع مع المؤسسة.
- **431 الضمان الاجتماعي**:وهي قيمة الاشتراكات التي تقتطع من أجرة العامل للمساهمة و الاشتراك في صندوق الضمان الاجتماعي، وتقدر بنسبة9%
- **442الضريبة على الدخل** قابلة للتحصيل من الغير:وهي ضريبة مقتطعة من أجرة العامل تدفع لمصلحة الضرائب مباشرة،ويحددالمبلغ المالي المقتطع بواسطة جدول يحتوي على فئات الأجر الإجمالي ومقدار الاقتطاع.

مثال:

كان كشف الأجرة للعامل كالتالي:

2015/05/10 قدمت المؤسسة تسبيقا لأحد عمالها قدره 15000دج نقدا.

2015/05/20 كان كشف الاجرةللعامل كما يلي:

الأجرة الإجمالية.....90000

الاشتراك في الضمان الاجتماعي9 %.....18000

ضريبة على الدخل..... 7000

اعتراضات على الأجور.....5000

تسبيقات للعمال.....15000

الأجرة الصـــــــافية.....45000

2015/05/29دفعت المؤسسة أجرة العامل بشيك بنكي.

المطلوب : سجل العملية أعلاه في يومية المؤسسة

الحل

أعباء المؤسسة:

تتحمل المؤسسة كل المصاريف المتعلقة بأجور عمالها وتشمل ما يلي:

1-الضمان الاجتماعي:حيث تدفع المؤسسة الاشتراك في صناديق الضمان الاجتماعي بنسبة 26% من مجموع أجور المنصب إلى مصلحة الضمان الاجتماعي.

90000×26%=23400دج

ويتم التسجيل كالتالي:

635 حـ/ اشتراك في الهيئات الاجتماعية ..23400

431 حـ / هيئات اجتماعية 23400

أعباء اشتراك في الضمان الاجتماعي

431 حـ / هيئات اجتماعية 23400

512 حـ / البنك 23400

تسديد أعباء اشتراك في الضمان الاجتماعي

64ح/ الضرائب والرسوم: وهي الضرائب والرسوم التي تدفعها المؤسسة إلى الدولة وينقسم إلى:

641ح/ الضرائب والرسوم على الأجور

642ح/الضرائب والرسوم غير مسترجعة عن رقم الإعمال

65ح/ الأعباء التسيير العادي:.وهي مصاريف متعلقة بالتسيير العادي لدورة الاستغلال وتتمثل في:

651 اتاوي

652 ناقص القيمة

653 اتعاب الحضور

654ديون معدومة

656غرامات،إعانات،هبات و تبرعات

مثال:

قدمت المؤسسة مبلغ 15000دج بشيك بنكي لأحد الجمعيات الخيرية.

الحل:

66ح/ الأعباء المالية:هي مختلف الاعياء المالية التي تتحملها المؤسسة مثل:

661 أعباء الفوائد

مثال:

سددت المؤسسة فوائد على القروض بقيمة 3000دج بشيك بنكي.

668 حسومات ممنوحة:ويتم دراسته من خلال التطرق إلى كيفية تسجيل التخفيضات التجارية كما يلي:

1-التخفيضات

وهي كل تخفيض أو تنزيل في السعر ممنوح من طرف البائع ، نظرا لأهمية كمية السلع المطلوبة أوالمشتراة أو للنوعية أو لأي سبب أخر، حيث التخفيضات التجارية لا تسجل محاسبيا.

-أما التخفيضات المالية الواردة في الفاتورة كخصم تعجيل الدفع فانه يسجل محاسبيا كالتالي:

1- **بالنسبة للمؤسسة المشترية:** تعتبره أيراد مالي وتسجله في الطرف الدائن تحت ح/ 7680تخفيضات مالية مستلمة.

2- بالنسبةللمؤسسة البائعة: : تعتبره عبء مالي وتسجله في الطرف المدين تحت ح/ 6680 حسومات ممنوحة.

في حالة وجود تخفيض تجاري خارج الفاتورة فيتم تسجيله كالتالي:

1-**بالنسبة للمؤسسة المشترية:** تسجله في الطرف الدائن تحت ح/ 609 تخفيضات محصلة على المستريات.

2- **بالنسبةللمؤسسة البائعة:** تسجله في الطرف المدين تحت ح709 تخفيضات ممنوحة على المبيعات.

مثال:

1-شراء بضاعة بمبلغ.....100000دج

تخفيض تجاري5%...5000دج

الصافي التجاري ...95000دج

تخفيض مالي 10%.....9500دج

الصافي الواجب التسديد...85500دج

2-باعت مؤسسة بضاعة بمبلغ....200000دج

تخفيض تجاري%5...10000دج

الصافي التجاري .190000دج

تخفيض مالي10%....19000دج

الصافي المحصل ...171000دج

3-منحت المؤسسة للزبون تخفيض تجاري قدره 1500دج نقدا،مقابل وفائه لمنتجات المؤسسة.

4-تحصلت المؤسسة على تخفيض قدره 2000دج بشيك.

المطلوب:

تسجيل العملية في يومية المؤسسة.

الحل:

666 حساب خسارة الصرف ويتم تناوله من خلال التطرق الى:

الشراء والبيع مع الأسواق الخارجية:

تتعامل المؤسسة مع الأسواق الخارجية في شراء مختلف المدخلات ،وهذا بالعملة الصعبة سواء اليورو أوالدولار، وبالتالي فهي ملزمة بتسجيل تلك التدفقات بالعملة الوطنية الدينار ، مما يؤدي بها إلى تحويل العملة الصعبة إلى الدينار، حيث ينجر عن هذه العملية ربح أو خسارة في تغير أسعار الصرف، وتسجل المؤسسة الربح الناتج عن عملية الصرف في ح/ 766 في الطرف الدائن.

أما الخسارة الناتجة عن عملية الصرف: تسجل في ح/ 666 في الطرف المدين.

مثال:

1-اشترت المؤسسة بضاعة من مورد أجنبي بقيمة 25000أورو، بسعر صرف 1اورو=120دج.

2-استلمت المؤسسة البضاعة والفاتورة وتم تسديها عن طريق البنك بسعر صرف 1اورو=140دج.

3-اشترت المؤسسة مواد أولية من مورد أجنبي بقيمة 35000دولار، بسعر صرف 1دولار=95دج.

4-استلمت المؤسسة البضاعة والفاتورة وتم تسديها عن طريق البنك بسعر صرف 1دولار=88دج.

المجموعة السابعة 7 النواتج

النواتج: وهي الإيرادات التي تتحصل عليها المؤسسة من خلال العمليات المختلفة التي تقوم بها خلال الدورة، وتسجل في الطرف الدائن

حسابات النواتج

70ح/المبيعات البضائع والمنتجات

تسجل عملية بيع البضائع ومختلف المنتجات في الطرف الدائن بالسعر الصافي والرسم على القيمة المضافة.ويتفرع حساب 70 إلى الحسابات الفرعية التالية:

700ح/ مبيعات بضاعة

701ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع

702ح/مبيعات منتجات وسيطة

703ح/مبيعات يقايا المواد والمنتجات

704ح/مبيعات الإشغال

705ح/مبيعات الدراسات

706ح/خدمات مقدمة

708ح/نواتج أنشطة ملحقة.

72:الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون: يستعمل في تسجيل تغيرات إنتاج المخزون،ويمكن أن يكون موجبا أو سالبا وهذا حسب التغير في المخزون بالزيادة أو النقصان، وعادة يكون دائنا

73 الإنتاج المثبت للأصول المعنوية والعينية:يسجل فيه تكلفة إنتاج عناصر التثبيتات المعنوية والعينية التي انجزتها المؤسسة .

74:إعانات الاستغلال: يسجل فيه قيمة الإعانات الخاصة بالاستغلال والتوازن التي تحصلت عليها المؤسسة،

75 المنتوجات العادية:هي مختلف النواتج الناجمة عن النشاط العادي للمؤسسة

76المنتوجات المالية:وهي المنتوجات المالية التي تحصلت عليها المؤسسة.

أعمال نهاية السنة المالية:

إن القانون التجاري وقانون الضرائب والنظام المحاسبي المالي شرع ونظم عمليات نهاية السنة أو عمليات الجرد،حيث يعتبر مبدأ الحيطة والحذر ومصداقية المعلومات ومبدأ استقلالية الدورات المحاسبية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها،وبالتالي يتوجب على المؤسسة الالتزام بها، حيث تقوم المؤسسة في نهاية السنة أي بتاريخ12/31/س من كل سنة بالإعمال المحاسبية التالية:

- جرد التثبيتات
- جرد المخزونات
- جرد الحقوق والسندات
- جرد الديون
- تسوية حسابات المصاريف

- تسوية حسابات النواتج
- تسجيل الاهتلاكات والنقص في القيمة.

قبل البدء في دراسة مختلف العناصر الممثلة في أعمال نهاية السنة نقوم بتعريف أولا الجرد المادي والمحاسبي.

1- **الجرد المادي**:هو عملية عد وإحصاء وتقييم عناصر الذمة المالية للمؤسسة.

2- **الجرد المحاسبي**: يتمثل في قيود التسوية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية السنة ،للانتقال من ميزان المراجعة قبل الجرد إلى ميزان المراجعة بعد الجرد، من اجل السماح بإعداد الكشوف المالية.

3- **أهمية الجرد**:

- إجراء مطابقة بين الأرصدة الفعلية والأرصدة الدفترية للمخزون
- التاكد من دقة السجلات المخزنية وسلامة القيود المحاسبية
- اكتشاف محاولات الغش والتلاعب والسرقة.

4- تسجيل اهتلاك التثبيتات:

تقوم المؤسسة في نهاية السنة المالية أي بتاريخ 12/31 /س بحساب وتسجيل الاهتلاك لكل تثبيت موجود ومسجل لدى المؤسسة باستثناء بعض العناصر التي لا تخضع إلى الاهتلاكات.وهذا بهدف إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة قي تاريخ معين.

1-1تعريف الاهتلاك:

هوالتدهور أوالانخفاض في قيمة التثبيتات الناتجة عن عملية الاستعمال أوالاستخدام في المؤسسة.وحسب النظام المحاسبي المالي هواستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي.حيث يعتبر قسط الاهتلاك عبء تتحمله المؤسسة كل سنة،وله هدف مالي واقتصادي وقانوني.

التثبيتات المهتلكة ومدتها:

البناءات.....مدتها من 25-50سنة .....معدل الاهتلاك... 2الى 4%

المعدات.... مدتها من 5-10سنوات.....معدل الاهتلاك...10-20%

معدات النقل..مدتها من 4-5سنوات.....معدل الاهتلاك...20-25%

أثاث المكتب....مدتها 10سنوات ..... معدل الاهتلاك 10%

معدات مكتب...مدتها 5-10سنوات ....معدل الاهتلاك 10-20%

5-طرق الاهتلاك:

توجد أربع 04 طرق لحساب وتسجيل الاهتلاكات وهي:

2-**1طريقة الاهتلاك الخطي**:يحسب الاهتلاك حسب هذه الطريقة بتوزيع قسط الاهتلاك بالتساوي على مدة استعمال التثبيت أو مدة حياته ،حيث يؤدي إلى تكلفة ثابتة على مدة استعمال التثبيت ويكون التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك في نهاية السنة اي بتاريخ 12/31/س كالتالي:

681		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات		
	280	اهتلاك التثبيتات المعنوية		
	281	اهتلاك التثبيتات العينية		
		تسجيل قسط الاهتلاك السنوي		

معلومات متعلقة بكيفية حساب قسط الاهتلاك

- المبلغ القابل للاهتلاك=القيمة المحاسبية الاصلية –القيمة المتبقية
- قسط الاهتلاك السنوي= تكلفة التثبيت في معدل الاهتلاك السنوي.
- قسط الاهتلاك السنوي=تكلفة التثبيت/المدة.

- معدل الاهتلاك= 1/المدة في 100.
- الاهتلاك المتراكم= مجموع الاهتلاكات
- القيمة المحاسبية الصافية=القيمة المحاسبية الاصلية-مجموع الاهتلاكات
- اذا تم الحصول على التثبيت من 1الى 15 من الشهر ، في هذه الحالة يحسب الشهر كاملا.
- اذا تم الحصول على التثبيت من 16الى 31 من الشهر ، في هذه الحالة لايحسب الشهر .

مثال:

بتاريخ 10جانفي 2015 قامت المؤسسة بشراءسيارة بمبلغ 100.000دج بشيك بنكي، مدة استعمالها 5سنوات.

والمطلوب: تسجيل عملية الشراء

وإعداد جدول اهتلاك السيارة

الحل

2015/01/10

ح/2182 معدات النقل 100000

512 البنك 100000

شراء سيارة بشيك بنكي

حساب وتسجيل الاهتلاك

معدل الاهتلاك= 1/5=20%

حساب قسط الاهتلاك السنوي= 100000دج *20%=20000دج

التاريخ	أساس الإهتلاك	قسط الإهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2015/12/31	100000	20000	20000	80000
2016/12/31	100000	20000	40000	60000
2017/12/31	100000	20000	60000	40000
2018/12/31	100000	20000	80000	20000
2019/12/31	100000	20000	100000	0

2-طريقة الاهتلاك المتنافص:

حسب هذه الطريقة يكون قسط الاهتلاك متنافص من سنة إلى أخرى، وهذا باستعمال المعاملات التالية الخاصة بكل مدة استعمال التثبيتات محددة من إدارة الضرائب:

1.5 مدة الاستعمال من 3-4سنوات

2مدة الاستعمال من5-6سنوات

2.5 مدة الاستعمال اكبر من 6سنوات.

يتم الحصول على معدل الاهتلاك المتناقص بضربي معدل الاهتلاك الحطي في احد المعاملات اعلاه.

في السنة 1يحسب قسط الاهتلاك الخاص بالسنة الأولى على القيمة الأصلية.

في السنة 2 يحسب قسط الاهتلاك على القيمة الباقية ...وهكذا

تفاديا لعدم تجاوز العمر الإنتاجي المحدد ، نقوم بمقارنة قسط الاهتلاك المتناقص وقسط الاهتلاك الثابت فنقسم على عدد السنوات المتبقية .

مثال: نفس المثال السابق المطلوب منك إعداد جدول الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص

3-طريقة الاهتلاك المتزايد: حسب هذه الطريقة يكون قسط الاهتلاك متزايد من سنة إلى أخرى،ويتم الحصول على معدل الاهتلاك السنوي كالتالي:

البسط يكون مقابلا لعدد السنوات المطابقة لمدة الاستعمال المنتهية

المقام يمثل مجموع سنوات العمر الانتاجي للتثبيت المعني

ويحسب كالتالي:تكلفة الحصول *عددالسنين /مجموع عددسنين حياة التثبيت.

مثال:

نفترض مدة حياة المعدات هو 5سنوات، وقيمتها 15000دج.

احسب اقساط الاهتلاكات بطريقة الاهتلاك المتزايد

الحل

المقام=1+2+3+4+5=15

حساب قسط الاهتلاك

15000دج*15/1=1000

15000دج*15/2=2000

15000دج*15/3=3000

15000دج*15/4=4000

15000دج*15/5=5000

4-وحدات الانتاج: حسب هذه الطريقة يكون قسط الاهتلاك يعتمد على استعمال أو الإنتاج المقدر للأصل او للتجهيزات حسب النظام المحاسبي المالي يحسب بتقدير حجم إنتاج التجهيزات خلال مدة استعمالها

=تكلفة التثبيت*حجم الإنتاج الفعلي/حجم الإنتاج المقدر.

3-تسجيل خسارة القيمة على التثبيتات:

عرف النظام المحاسبي المالي خسارة القيمة بأنها فائض القيمة المحاسبية لأصول عن قيمتها الواجبة التحصيل.وبالتالي تقوم المؤسسة في نهاية كل دورة بالتأكد من وجود إي مؤشر يدل على وجود تدهور أو فقدان إي تثبيت قيمته بصورة معتبرة،وهذا لزيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها .

إن خسارة القيمة يمكن أن تكون للتثبيتات والمخزونات والحقوق ، حيث تعمل المؤسسة على أيجاد مؤشر يدل على تدهور قيمة أحد العناصر المذكورة أعلاه.

-تحديد خسارة القيمة:

هي الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت والقيمة القابلة للتحصيل.

ولتبسيط ذلك نعتبر القيمة القابلة للتحصيل من إي تثبيت هي سعر البيع الصافي له، ونقصد به المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع التثبيت بطرح منه مصاريف البيع، دون التطرق للقيمة النفعية للتثبيت في الفترة الحالية وهذا لتسهيل عملية الفهم للطلبة.

سعر البيع الصافي =سعر البيع – مصاريف البيع

وبالتالي خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية–القيمة القابلة للتحصيل

عند تقدير خسارة القيمة وذلك بمقارنة القيمة المحاسبية الصافية مع القيمة الحالية ، نصادف الحالتين التاليتين:

الحالة الأولى :تكوين خسارة القيمة اذاكانت:

القيمة المحاسبية الصافية أكبر من القيمة القابلة للتحصيل.

الحالة الثانية:عدم تكوين خسارة القيمة إذا كانت:

القيمة المحاسبية الصافية أقل أو تساوي القيمة القابلة للتحصيل.

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة يكون كالتالي:

681		مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة		

	290	خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية		
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		

مثال:

كانت لديك المعلومات التالية بتاريخ 2010/12/31 خاصة بمعدات صناعية.

القيمة المحاسبية الصافية =28000دج

سعر البيع =23600دج

مصاريف البيع أو الخروج =600دج

المطلوب : حساب وتسجيل خسارة القيمة بتاريخ 2010/12/31

الحل:

سعر البيع الصافي = سعر البيع – مصاريف البيع

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية – القيمة القابلة للتحقيق

تكوين خسارة القيمة بتاريخ 2010/12/31

681		مخصصات خسائر القيمة		
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		
		تكوين خسارة القيمة لمعدات صناعية		

2-تعديل خسارة القيمة في نهاية السنة:

تعمل المؤسسة في نهاية السنة أي بتاريخ 12/31 إعادة النظر و تعديل حساب خسائر القيمة التي قامت بتسجيلها في الدورة السابقة ، سواء بزيادتها أو تخفيضها أو إلغائها حسب البيانات والمعلومات المتوفرة لدى المؤسسة، ونصادف في هذه الحالة حالتين هما:

1-إذا كان هناك أرتفاع في قيمة التدهور : تلجا المؤسسة إلى تخصيص مبلغ إضافي للمؤونة ويتم تسجيله كما يلي:

681		مخصصات خسائر القيمة		
	290	خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية		
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		

مثال:

لنفترض انه في 2011/12/31 تبين بان هناك ارتفاع في خسارة المعدات الصناعية قيمتها 200دج.

الحل

زيادة مبلغ خسارة القيمة

681		مخصصات خسائر القيمة		
	291	خسائر قيمة الثبيتات العينية		
		زيادة مبلغ خسارة القيمة		

2-إذا كان هناك أنخفاض في قيمة التدهور أو زوال مبرره: في هذه الحالة تلغي المؤسسة المخصص المكون لتدهور قيمة التثبيت وتسجل القيد المحاسبي التالي:

29		خسائر القيمة عن التثبيتات		
	781	استرجاع خسائر قيمة الأصول الغير جارية		

مثال: نفترض انه بتاريخ 2012/12/31 تبين بان سعر البيع الصافي ارتفع بمبلغ 360دج.

291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		
	781	استرجاع خسائر القيمة		

لنفترض بأنه بتاريخ 2013/12/31 أصبحت خسارة القيمة غير مبررة .

الحل

291		خسائر قيمة التثبيتات العينية		
	781	استرجاع خسائر القيمة		

3-تدني قيمة المخزونات:

إذا كان هناك تدني في قيمة المخزونات سواء بضائع أو مواد أو منتجات ، فعلى المؤسسة تخصيص مؤونة لتدني قيمة المخزونات ويتم تسجيل قيمة التدهور كالتالي:

685		مؤونة تدني قيمة المخزونات		
	39	تدني قيمة المخزون		
		تسجيل قيمة تدني المخزون		

مثال:بتاريخ 12/31/س كانت تكلفة منتوج تام الصنع 35000دج ، وسعر بيعه في السوق 40000دج.

الحل:

685		مؤونة تدني قيمة المخزونات		
	395	تدني قيمة المخزون		

		تسجيل مؤونة تدني منتجات تامة الصنع		

4-بالنسبة للسندات:إذا كان هناك تدني في قيمة السندات فتسجل القيد التالي:

686		مؤونة تدني قيمة الأصول المالية		
	296	خسائر قيمة المساهمات		
	297	خسائر قيمة السندات الأخرى المثبتة		
		تكوين خسارة القيمة للسندات		

5-بالنسبة لحسابات الغير:ونركز على حساب الزبائن

685		مؤونة تدني قيمة الزبائن		
	491	خسائر قيمة الزبائن		
		تكوين خسارة القيمة للزبون		

مثال:

في ذمة الزبون دين قدره65000دج ،وهو في وضع مالي صعب ويحتمل عدم تسديد 25 % من دينه اتجاه المؤسسة.

الحل

1-تحويل الزبون إلى زبون مشكوك فيه ونسجل القيد التالي:

416		الزبائن المشكوك فيهم		
	411	الزبائن		
		تحويل إلى زبائن مشكوك فيهم		

2-تسجيل خسارة القيمة:وهو المبلغ المحتمل عدم تسديده من قبل الزبون إلى المؤسسة،ويكون في 12/31/س

685		مؤونة تدني قيمة الزبائن		
	491	خسائر قيمة الزبائن		
		تسجيل خسارة القيمة للزبون		

حالةتخفيض أو إلغاء المخصص المكون للزبائن:

491		خسائر قيمة الزبائن		
	785	استرجاع خسائر قيمة الاصول الجارية		

حالةعدم التحصيل الكلي للحقوق

654		الديون المعدومة		
4457		الرسم على القيمة المضافة		
	416	الزبائن المشكوك فيهم		

6-استرجاع مخصص خسائر القيمة للمخزونات والسندات والزبائن

نسجل القيد التالي حسب الحالة المعالجة

296		خسائر قيمة المساهمات		
297		خسائر قيمة السندات المثبتة		
39		خسائر قيمة المخزونات		
49		خسائر قيمة الاصول الجارية		
	785	استرجاع خسائر قيمة الأصول الجارية		
	786	استرجاع خسائر قيمة الأصول المالية		

2-تسجيل التنازل عن التثبيتات:

عندما تقوم المؤسسة بعملية التنازل عن احد عناصر التثبيتات، أو بيعه أو هدمه ،فإنها تقوم بترصيد أو إقفال حساب التثبيت المعني بالتنازل أو البيع أو الهدم . ويجب تسجيل اهتلاك التثبيت من تاريخ شراءه إلى غاية تاريخ التنازل عنه ،وتصادفنا في هذه العملية حالتان:

الحالة الأولى :فائض القيمة : وهي عند يكون ثمن البيع اكبر من القيمة المحاسبية الصافية.،ح/752= ثمن البيع +ح281+ح/291 – ح/21.

ويتم التسجيل المحاسبي لعملية التنازل كالتالي:

512		البنك		
281		اهتلاك التثبيتات		
291		خسائر قيمة التثبيتات		
	21	التثبيت المتنازل عنه		
	752	فائض القيمة		
		تسجيل عملية التنازل وترصيد التثبيت		

الحالة الثانية: نافص القيمة: لما تكون القيمة المحاسبية الصافية اكبر من ثمن البيع.

ح/652=ثمن البيع +281+291-21.

يتم التسجيل المحاسبي لعملية التنازل كالتالي:

512		البنك		

281		اهتلاك التثبيتات		
291		خسائر قيمة التثبيتات		
652		ناقص القيمة		
	21	التثبيت المتنازل عنه		
		تسجيل عملية البيع مع ناقص قيمة		

مثال: اشترت مؤسسة معدات نقل بمبلغ 120000دج بشيك بنكي بتاريخ 2015/06/15 وتم التنازل عنه بتاريخ 2017/03/20 بمبلغ 45000دج نقدا.

والمطلوب تسجيل القيود المناسبة

4-تسجيل التنازل عن سندات المساهمة: يتم اتباع نفس الخطوات الخاصة بالتنازل عن الاستثمارات فقط إضافة ح/296 خسائر القيمة عن المساهمات

مثال:

لدى المؤسسة 1000 سند تكلفة السند الواحد 1500دج ، تريد المؤسسة التنازل عنها بسعر 1500دج للسند الواحد بشيك بنكي،كانت خسارة القيمة عن كل سند 500دج.

الحل

تسوية حسابات المخزون في 12/31/س:

اولا:تسوية الفارق العادي بين الجرد المادي والجرد المحاسبي، ونجد حالتان هما:

1-الجرد المادي اكبر من الجرد المحاسبي وتتم التسوية كالتالي:

30				
31				
32	600			
35	601			
	602			
	72			

2-الجرد المادي اقل من الجرد المحاسبي وفي هذه الحالة نقوم بعكس القيد السابق.

ثانيا:تسوية الفارق الغير عادي بين الجرد المحاسبي و الجردالمادي

1-الجرد المادي اقل من الجرد المحاسبي، نسجل القيد التالي:

657		**اعباء استثنائية للتسيير**		
	30			
	31			
	32			
	35			
		تسوية حسابات المخزون		

2-الجرد المادي اكبر من الجرد المحاسبي، ونسجل القيد التالي:

30				
31				

32 35				
	757	نواتج استثنائية للتسيير تسوية حسابات المخزون		

تسوية حسابات الزبائن:

لما يكون رصيد الزبائن دائنا في 12/31/س نقوم بتسويته كالتالي:

411		**الزبائن**		
	4197	**الزبائن: حسابات دائنة**		

قي بداية السنة الموالية نقوم بعكس القيد وبالتالي يتم ترصيد ح/4197.

تسوية حسابات الموردين:

لما يكون رصيد الموردين مدينا قي 12/31/س نقوم بتسويته كالتالي:

4097		**موردون: حسابات مدينة**		
	401	**المورد**		

في بداية السنة الموالية نقوم بعكس القيد وبالتالي يتم ترصيد ح/4097.

تسوية حسابات المصاريف:

657مصاريف سنوات سابقة: وهي المصاريف الخاصة بالدورة السابقة،وقدتم تسديدها خلال الدورة الحالية من قبل المؤسسة،فيتم تسجيلها كمايلي:

من ح/ 657مصاريف سنوات سابقة

الى ح512/ البنك أو الصندوق

مصاريف خاصة بالدورة الحالية لم تسجل ولم تسدد من قبل المؤسسة:

وهي مصاريف تخص الدورة الحالية ولكنها غير مسجلة وغير مسددة بعد من قبل المؤسسة ، حيث يتم تسجيلها كما يلي:

يكون حساب المصاريف 6 مدينا،وح

486مصاريف مسجلة مسبقا:

وهي تلك المصاريف التي تحملتها المؤسسة خلال الدورة الحالية ، وهي تخص الدورة القادمة ، وتطبيقا لمبدأ استقلالية الدورة المحاسبية ، يجب عليها الغاء أو تخفيض المصروف الذي لا يخص الدورة الحالييية ، وهذا بجعل ح/6دائنا وح/486مصاريف مسجلة مسبقامدينا ،وفي بداية السنة الموالية نقوم بعكس القيد، وهذا باتباع الخطوات التالية:

1-عند دفع المصاريف من قبل المؤسسة

نجعل المصاريف6 مدينا وح/ البنك او الصندوق دائنا

2-في نهاية السنة12/31/س نخفض المصاريف الخاصة بالسنة المقبلة فنسجل:

486 مصاريف مسجلة مسبقا مدينا وح/6 المصاريف دائنا

3-في بداية السنة الموالية1/1/س+1 نعكس القيد على الشكل التالي:

فنجعل:ح/ المصاريف6مدينا وح/486 دائنا،وبالتالي يتم ترصيد ح/486

تسوية حسابات النواتج

757نواتج سنوات سابقة: وهي النواتج التي تحصلت عليها المؤسسة ولكن تعود للدورة السابقة،حيث يتم تسجيلها كالتالي:

يكون ح/ البنك او الصندوق مدينا وح/757 نواتج سنوات سابقة مدينا.

نواتج الدورة الحالية غير مسجلة وغير محصلة من قبل المؤسسة:وهي نواتج تخص الدورة الحالية ولكنها غير مسجلة ومحصلة بعد،حيث يتم تسجيلها كما يلي:

418 فواتير قيد التحرير مدينا وح/النواتج7 دائنا.

487نواتج مسجلة مسبقا: وهي تلك النواتج التي تحصلت عليها المؤسسة خلال الدورة الحالية ، وهي تخص الدورة القادمة ، وتطبيقا لمبدأ استقلالية الدورة المحاسبية يجب عليها إلغاء أو تخفيض الإيراد الذي لا يخص الدورة الحالية ، وهذا بتسجيل القيد التالي:

في 12/31/س

نجعل ح/النواتج7 مدينا

وح/487نواتج مسجلة مسبقادائنا.

وفي بداية السنة الموالية نقوم بعكس القيد فنجعل:

487ح/ نواتج مسجلة مسبقا

وح/7 النواتج دائنا.

وللتوضيح اكثر نتبع الخطوات التالية:

خلال السنة نسجل القيد التالي:

في حالة تسجيل النواتج

512----------7 النواتج

في 12/31/س نسجل القيد التالي

7 النواتج--------487

في 1/1/س+1 نسجل القيد التالي:

487----------7 النواتج

مثال:

1- قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1-سددت فاتورة الكهرباء والغاز تخص السنة السابقة بمبلغ 4000دج نقدا.

2-سددت مصاريف تأمين شاحنة لنقل البضائع بمبلغ 8000دج بشيك ،تخص الفترة الممتدة من 2014/09/01 إلى غاية 2015/03/31.

3-ظهر بان هناك أتعاب تخص محاسب المؤسسة لم تسدد بعد ، قدرت بمبلغ 1500دج.

4-تحصلت على أيراد مالي يخص تأجير محل خاص بالدورة السابقة قدر بمبلغ 2500دج عن طريق البنك.

5-تحصلت على نواتج تخص عملية تأجير حافلات للنقل الجامعي تخص الفترة الممتدة من 2014/10/01 الى غاية 2015/06/30 مبلغ 15000دج بشيك بنكي .

6تبين بأن هناك إيراد مالي خاص عن عملية بيع أغلفة لم تحصل من الزبائن بعد ، المبلغ 2000دج.

الحل

حساب النتائج

1تعريفه :يعتبر حساب النتائج من الكشوف المالية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية السنة المالية إلى جانب الميزانية الختامية ،فحسب النظام المحاسبي المالي فهو عبارة عن بيان ملخص للمصاريف والنواتج المنجزة من المؤسسة خلال السنة المالية.ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية سواء كانت ربحا أو خسارة.

2- شكله: إن الشكل الخاص بحساب النتائج هو كالتالي وقد بسط لتسهيل فهمه من قبل الطلبة :

البيان	السنة
70 مبيعات بضاعة 72 انتاج مخزن 73الانتاج المثبت 74 اعانة الاستغلال	
1-انتاج السنة المالية	
60 مشتريات مستهلكة 61 خدمات خارجية 62 خدمات خارجية اخرى	
2-استهلاك السنة المالية	
3- القيمة المضافة للاستغلال 1-2	
63 مصاريف المستخدمين 64 ضرائب ورسوم	
4-اجمالي فائض القيمة	
75 المنتوجات العادية 65 المصاريف العادية 68 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات 78 استرجاع على خسائر القيمة	
5-النتيجة العملياتية	
76المنتوجات المالية 66الاعباء المالية 6-النتيجة المالية	

7-النتيجة العادية قبل الضرائب 5+6 -الضرائب الواجب دفعهاعن النتائج العادية -الضرائب المؤجلة تغيرات عن النتائج العادية 8-النتيجة الصافية للأنشطة العادية -عناصر غير عادية —منتوجات - عناصر غير عادية —أعباء 9- النتيجة غير العادية 10- النتيجة الصافية للسنة المالية	

كيفية حساب مختلف النتائج:

أولا: انتاج السنة المالية ويدخل في حسابه اربعة حسابات هي:

70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة.

72 الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون:يمكن ان يكون موجبا اوسالبا وهذا حسب التغير في المخزون بالزيادة او النقصان.

73الانتاج المثبت:

74 إعانات الاستغلال:

وبالتالي فان إنتاج السنة المالية=70+72+73+74

ثانيا: استهلاك السنة المالية:ويتكون من 3 حسابات وهي:

60 المشتريات المستهلكة

61 الخدمات الخارجية

62 الخدمات الخارجية الأخرى

ومنه فان استهلاك السنة المالية= 60+61+62

وبالتالي يمكن ايجاد القيمة المضافة للاستغلال التي هي عبارة عن الفرق بين انتاج السنة المالية واستهلاك السنة المالية كالتالي:

1-القيمة المضافة للاستغلال= 70+72+73+74 -(60+61+62)

2- إجمالي فائض الاستغلال وهو القيمة المضافة للاستغلال ناقصا منها مصاريف المستخدمين والضرائب والمدفوعات المماثلة.

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال- ح63-ح.64

3-النتيجة العملياتية:عبارة عن اجمالي فائض الاستغلال مضافا اليه المنتجات العملياتية الاخرى ، ناقصا منه الاعباء العملياتية الاخرى وكذلك مخصصات الاهتلاكات والمؤونات ومضافا اليه استرجاع على خسائر القيمة .

أي النتيجة العملياتية=2 +75+78 –(65+68)

4- النتيجة المالية وهي النتيجة المحققة من خلال العمليات المالية التي تم القيام بها ، حيث تمثل الفرق بين المنتجات المالية والاعباء المالية.

وتساوي =76-66

5- النتيجة العادية قبل الضرائب وهي مجموع كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية.

وتساوي=3+4

6-النتيجة الصافية للانشطة العادية : وتاتي بعد طرح الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية والضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.

وتساوي =5-(692+693+695+698).

7النتيجة الغير عادية: وهي الفرق بين العناصر الغير عادية نواتج ح 77 و العناصر الغير عادجية اعباء ح 67 .

اي تساوي=77-67

8النتيجة الصافية للسنة المالية: وهي جمع او طرح حسب الحالة النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة الغير عادية.

أي النتيجة الصافية للأنشطة العادية + او – النتيجة الغير عاديةوتساوي 7+6=

ملاحظة: معدل الضرائب على الإرباح المطبق حاليا هو 19%بالنسبة للمؤسسات الإنتاجية ، ومعدل 25 % بالنسبة للمؤسسات الأخرى.

مثال: إليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة محمد بتاريخ 12/31/س والمطلوب إعداد حساب النتائج.

60 مشتريات مستهلكة.....12225

61 خدمات خارجية.....2602.50

62 خدمات خارجية اخرى....2287.50

63 اعباء المستخدمين.....16050

64 الضرائب والرسوم.....1065

65 اعباء التسيير العادي.....1245

66 اعباء مالية.....875

68 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات ونقص القيمة...1860

70 مبيعات بضاعة.....37125

72 إنتاج مخزن.....435

73 الإنتاج المثبت.....900

74 إعانات الاستغلال.....225

75 المنتوجات العادية.....1335

76المنتوجات المالية.....1320

الحل: إعداد حساب النتائج بتاريخ 12/31/س لمؤسسة محمد

البيان	السنة
70 مبيعات بضاعة 72 انتاج مخزن 73الانتاج المثبت 74 اعانات الاستغلال	
1-انتاج السنة المالية	
60 مشتريات مستهلكة 61 خدمات خارجية 62 خدمات خارجية اخرى	
2-استهلاك السنة المالية	
3-القيمة المضافة للاستغلال 1-2	
63 مصاريف المستخدمين 64 الضرائب والرسوم	
4-اجمالي فائض الاستغلال : 1-(63+64)	
75 النتوجات العادية 65 الاعباء العادية 68 مخصصات الاتلاكات والمؤونات 78استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	----
5-النتيجة العملياتية:2+75+78-65+68	
76المنتوجات المالية 66الاعباء المالية	----------

6-النتيجة المالية :76-66 7-النتيجة العادية قبل الضرائب: 5+6 -الضرائب الواجب دفعهاعن النتائج العادية:25% -الضرائب المؤجلة تغيرات عن النتائج العادية 8-النتيجة الصافية للأنشطة العادية -عناصر غير عادية –منتوجات - عناصر غير عادية –أعباء 9- النتيجة غير العادية 10- النتيجة الصافية للسنة المالية	

شكل الميزانية الختامية حسب النظام المحاسبي المالي

ر.ح	الأصول	المبلغ الإجمالي	الاهتلاكات والمؤونات	المبلغ الصافي	المبلغ الصافي N-1

ر.ح	الخصوم	المبلغ الصافي	المبلغ الصافي N-1

المراجع

1-نضال محمود الرمحي،المحاسبة المالية،دار الفكر،عمان،.2013

2-أحمد محمد نور،مبادئ المحاسبة المالية المبادئ والمفاهيم والإجراءات المحاسبية طبقا لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية،الدار الجامعية،مصر،2008.

3-عبد الرحمن عطية،المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ،دار النشر جيطلي،الجزائر،2009.

4-إسماعيل ولد عمر ، مطبوعة في المحاسبة العامة،كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة سطيف1.

5-عبد الرحمن عطية ، مطبوعة في المحاسبة العامة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة سطيف1.

6-محمد المبروك أبو زيد،التحليل المالي،دار المريخ للنشر،الرياض،2009.

7-محمد عبد الفتاح الصيرفي،بشير عباس العلاق، ادارة المخزون السلعي، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان،2002 .

8-عبد الغفار حنفي،صلاح الدين محمد عبد الباقي، ادارة المشتريات والمخازن،الدار الجامعية،الاسكندرية،2001.

9- علي يوسف خليفة، محاسبة وتقييم المشروعات الاقتصادية، منشأة المعارف، الاسكندرية،2001.
10-ستيفن كارتر،ادارة المشتربات الناجحة،الدار العربية للعلوم،بيروت،1997.
11-عبد الناصر محمد سيد درويش،مبادئ المحاسبة المالية،دار صفاء للنشر والتوزيع، ج1،عمان،2010
12-رضوان حلوةحنان،نزار فليح البلداوي،مبادئ المحاسبة المالية،القيا سوالافصاح في القوائم المالية،اثراء للنشر والتوزيع،عمان،2012
13-احمد حلمي جمعة، نظريات المحاسبة المالية النموذج الدولي الجديد،دار صفاء للنشر والتوزيع،عمان،2010
14-طلال محمد الحجاوي وأخرون،اساسيات المعرفة المحاسبية،دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع،عمان،2009
15-حسين القاضي، مامون حمدان،نظرية المحاسبة ، دار الثقافة للنشر والتوزيع،عمان،2007.
16-مدني بن بلغيث،دروس في المحاسبة المالية،كلية العلوم الاقتصادية،جامعة ورقلة،2010.
17-عبد السلام فريدة،محاضرات في المحاسبة المعمقة ، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة سطيف،.2011
18-بالرقي تيجاني،محاضرات في المحاسبة المعمقة،كلية العلوم الاقتصادية ،جامعةسطيف،.2010
19-الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية،العدد 74، الموافق ل 2007./11/25
20-القرار المؤرخ في 26 جوان2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها ومدونة الحسابات، صادر في الجريدة الرسمية العدد19 بتاريخ 25 مارس 2009.

Beatrice et francis grand guillot ,analyse financiere,gualino editeur,paris,2006.

p.vizzavona,pratique de gestion financiere.tom1,berti edition,1991.

www.startimes.com/pt=25746280.