

وزارة التّعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة.



كلية العلوم الاقتصادية والتّجارية وعلوم التسيير

مطبوعة في مقياس

المحاسبة المالية

مقياس مقرر لطلبة السنة الاولى جذع مشترك ل م د LMD

من إعداد الأستاذ: عسلي نورالدين

محاضرات + أمثلة محلولة + سلاسل الأعمال الموجهة



السنة الجامعية: 2017/2018

مقدمة

تعرف الجزائر في الآونة الاخيرة تحولات جذرية في المجال الاقتصادي والمالي، وهذا ما أدى إلى ظهور النظام المحاسبي المالي وتطبيقه منذ جانفي 2010، والذي يعد استجابة لمواكبة التطورات الحاصلة في ميدان المحاسبة والمالية على المستوى العالمي، لقد حمل النظام المحاسبي المالي SCF تغييرات جذرية على مستوى الاطار التصوري والتعاريف والمفاهيم وقواعد التقييم ومحتوى الكشوف والقوائم المالية.

واذ تعد المحاسبة المالية بمختلف ادواتها ذات أهمية كبيرة لدى المهنيين العاملين في ميدان المال والأعمال، ولدى الاكاديميين المتخصصين في الاقتصاد والادارة، حيث تسهم المحاسبة لكليهما في بناء معارفهم وتنمية قدراتهم في الدراسة والتحليل و اتخاذ القرار، لذلك يتم تدريس المحاسبة المالية في جميع كليات الاقتصاد والمعاهد والجامعات واعطائها أولوية خاصة.

تأتي هذه المطبوعة الموجهة لطلبة السنة الاولى جذع مشترك LMD كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير من أجل تنمية مهاراتهم في ميدان المحاسبة والمالية وتطوير قدراتهم الفكرية لتكون القاعدة الاساسية لدراسة مختلف المقاييس المحاسبية والمالية في باقي السنوات الجامعية .

ولذلك اضع بين أيدي طلبتنا الاعزاء هذه المطبوعة التي هي نتاج تدريس هذا المقياس لعدة سنوات وفقا للمنهج الوزاري الرسمي من حيث الاهداف والمضمون، معتمدا في ذلك على البساطة دون الخوض في التفاصيل التي سوف نتركها للمحاسبة المعمقة .

فقد قسمنا هذا العمل إلى عدة وحدات(14وحدة) لإعطاء صورة شاملة عن النظام المحاسبي المالي من خلال المفاهيم الاساسية والتعريف بالأصناف المحاسبية مرفقين في ذلك أمثلة توضيحية ، مع ادراج سلاسل تمارين شاملة في نهاية المطبوعة. إن هدف هذا العمل هو الارتقاء بالبناء الفكري للطلاب حول المحاسبة المالية بطريقة متدرجة تتوافق مع طبيعة المقياس والمدة المستغرقة في تدريسه والمقدرة بسداسيين.

وفي الاخير أرجوا أن يحقق هذا العمل القصد منه، وأن يكون اسهاما في تطوير مهارات أبناء الطلبة وتحقيق التقدم العلمي المنشود، وننوه لزملائنا الاساتذة وأبنائنا الطلبة أن يبلغونا عن أي ملاحظات وأراء حول هذه المطبوعة.

الأستاذ عسلي نورالدين

قسم علوم التسيير جامعة المسيلة

Asslinour1@gmail.com

نموذج لمواصفات المقياس

جامعة: محمد بوضياف المسيلة كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

اسم المقياس: محاسبة مالية

مواصفات المقياس

- البرنامج الذي يقدم من خلالها المقياس : ليسانس في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
- القسم العلمي المسئول عن تدريس المقياس : جذع مشترك سنة اولى LMD
- المستوى : السنة الاولى جذع مشترك سنة اولى LMD

(أ) البيانات الأساسية

- العنوان: المحاسبة المالية 1 و2 (سنوي)

- الساعات المعتمدة:

- المحاضرة: 1 ساعة و30 دقيقة الاعمال الموجهة : 1 ساعة و30 دقيقة
- التقييم: امتحان محاضرات نهاية كل سداسي و امتحان اعمال موجهة نهاية كل سداسي

(ب) البيانات المهنية

(1) الأهداف العامة للمقرر

- 1- تعليم الطالب مفهوم المحاسبة المالية .
- 2- تعليم الطالب الاطر القانونية للمحاسبة المالية .
- 3- تعليم الطالب المعالجة المحاسبية لمختلف العمليات المالية في المؤسسة الاقتصادية .
- 4- التعرف على اهم اعمال نهاية السنة .

(2) النتائج التعليمية المستهدفة للمقرر

أ- المعرفة والفهم

- أ-1- يعرف الطالب مفهوم المحاسبة المالية واهميتها .
- أ-2- يتمكن الطالب من معرفة اهم الطرق المحاسبية المناسبة و المعالجات المحاسبية المختلفة.
- أ-3- يتقن الطالب الكتابة المحاسبية وتقييد العمليات في الدفاتر المحاسبية.
- أ-4- يتعرف الطالب على اهم اعمال نهاية السنة.

ب- المهارات الذهنية

- ب-1- ينمى قدرة الطالب علي تحديد العمليات المالية و اركانها .
- ب-2- يمكن الطالب في اتقان الكتابة المحاسبية بدون اخطاء .
- ب-3- ينمى قدرة الطالب على اعداد مختلف القوائم المالية .

ت - المهارات المهنية والعملية

- ت - 1- إكساب الطالب مهارة التقييد في الدفاتر المحاسبية.
 ت - 2- التعرف على الطرق المحاسبية والمعايير الدولية التي تساعد الطالب في التحكم في المحاسبة المالية .
 ت - 3- اكساب الطالب مهارة التعامل مع العمليات المالية وتحليل وانجاز الكشوف المالية .

(3) أساليب التعليم والتعلم

- 1-4- المحاضرة .
 2-4- تطبيقات عملية متمثلة في امثلة تطبيقية .
 2-4- تدريبات مختلفة على محتويات المقياس تتجسد في سلاسل اعمال تطبيقية.
 2-4- تنوع في الأسئلة لمزيد من الاستيعاب.

(4) أساليب تقييم الطلبة

- 1-5- الامتحان الرسمي نهاية كل سداسي للتقييم .
 2-5- تطبيقات وتمارين لتقييم فهم الطالب حول كل وحدة .
 3-5- وظائف منزلية لترسيخ المعلومات وتقييم قدرات الطالب على جمع المعلومات ومعالجة المشاكل المحاسبية .
 4-5- المناقشة والمشاركات اثناء حصة الاعمال الموجهة لتوسيع مدارك الطالبة وصقل الافكار.

(5) توقيت التقييم

التقييم 1 الامتحان الرسمي الأسبوع الرابع عشر من كل سداسي.	التقييم 3 وظائف منزلية. مرتين في كل سداسي
التقييم 2 تطبيقات وتمارين بشكل دوري	التقييم 4 المناقشة والمشاركات اسبوعيا.

(6) قائمة المراجع للتحضير للمقياس

يمكن الاعتماد على العديد من المصادر للتحضير وفهم المقياس واستيعابها واهمها:
 الكتب المتخصصة في المحاسبة المالية (انظر قائمة مراجع هذه المطبوعة)
 المطبوعات المنجزة في هذا المقياس.
 مواقع الانترنت المتخصصة وفيديوهات المنشورة على مواقع التعليمية .
 المجلات الدورية.

(7) الإمكانيات المطلوبة للتعليم والتعلم

قاعات للمحاضرات مجهزة بسبورة وجهاز عرض واجهزة كمبيوتر، مكبر الصوت، بالاضافة الى كل الوسائل المساعدة على تحصيل المقياس والتي يراها الاستاذ المحاضر مناسبة
اقتراح: يمكن إجراء زيارات ميدانية للتعرف عن الاعمال المحاسبية عن قرب، او اجراء ندوة واستضافة محاسبين وممارسين ميدانيين لتطوير مهارات الطلبة وربطهم بالواقع الاقتصادي.

أ	مقدمة
ب - ج	نموذج لمواصفات المقياس
3-1	<u>قائمة المحتويات</u>
4	الوحدة الأولى: مدخل نظري للمحاسبة.
5	لمحة تاريخية.
6	1- تعريف المؤسسة.
6	2- أصناف المؤسسة الاقتصادية.
7	3- تعريف المحاسبة.
8	4- أهمية المحاسبة.
8	5- المحاسبة كنظام معلومات.
9	6- المستفيدين من المحاسبة.
10	7- أنواع المحاسبة.
11	الوحدة الثانية: المبادئ والفروض المحاسبية وخصائص المعلومات المالية.
12	1-الفروض المحاسبية:
13	2-المبادئ المحاسبية:
14	3- الخصائص النوعية للقوائم المالية:
15	الوحدة الثالثة: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي
16	1_ التوحيد المحاسبي.
16	2 ماهية النظام المحاسبي المالي Systeme comptable Financier SCF
16	3 مميزات النظام المحاسبي المالي
17	4 لإطار التصوري في النظام المحاسبي المالي
17	5_ مصادر القواعد المحاسبية:
18	6_ المؤسسات الملزمة بمسك المحاسبة
18	7- القوائم والكشوف المالية
20	الوحدة الرابعة: التدفقات الاقتصادية.
21	1- تعريف العملية المالية
21	2- التدفقات.
21	3- أصناف التدفقات.
22	4- عناصر التدفقات الاقتصادية
23	5- تمثيل التدفقات الاقتصادية
24	6- الوثائق الإثباتية للتدفقات الاقتصادية:

24	7- الحساب
25	8- أشكال الحساب
25	9- أصناف الحسابات
28	10- نظرية القيد المزدوج
30	الوحدة الخامسة: مفاهيم حول الميزانية.
31	1- تعريف الميزانية
31	2- مكونات الميزانية
32	3- مميزات الميزانية
33	4- شكل الميزانية النموذجي
34	5- أنواع الميزانيات
34	6- نتيجة الدورة
37	7- صافي المركز المالي
38	الوحدة السادسة: الدفاتر المحاسبية.
39	1- دفتر اليومية
40	1-1 قاعدة التسجيل في دفتر اليومية
41	2-1 أنواع القيود
42	3-1 تصحيح الخطأ
43	2 دفتر الأستاذ
46	3 ميزان المراجعة
46	4 مثال شامل
54	الوحدة السابعة: دراسة حسابات الصنف (1) الأموال الخاصة.
55	1- الحساب ح/10 رأس المال، الاحتياطيات وما يماثلها.
55	1-1 المعالجة المحاسبية في المؤسسة الفردية.
58	2-1 المعالجة المحاسبية في المؤسسة الجماعية.
59	1-2-1 شركات الأموال.
59	2-2-1 شركات الأشخاص.:
60	3-1 المعالجة المحاسبية لعمليات التأسيس حسب الشكل القانوني للشركة
60	أولاً: بالنسبة لشركة ذات المسؤولية المحدودة SARL
61	ثانياً: بالنسبة لشركة المساهمة SPA
64	2- الحساب 103: العلوات المرتبطة برأس مال الشركة.
64	3- الحساب 106: الاحتياطيات.
65	4- الحساب 11: الترحيل من جديد.

65	5- الحساب 12: نتيجة السنة المالية.
67	6- الحساب 15: مؤنات الأعباء - الخصوم غير الجارية.
68	7- الحساب 16: القروض والديون المماثلة.
69	الوحدة الثامنة: دراسة حسابات الصنف (2) (التثبيات).
70	1- تعريف التثبيات.
70	2- طرق حيازة التثبيات.
71	3- أنواع التثبيات
71	1-3 التثبيات المعنوية الحساب < /> 20.
72	2-3 التثبيات العينية: (< /> 21).
75	3-3 التثبيات المالية < /> 26 و< /> 27.
77	الوحدة التاسعة: دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات
78	1- تعريف المخزونات.
78	2- أنواع المخزونات.
78	3- تمييز المخزونات.
78	4- تقييم المخزونات.
79	5- الرسم على القيمة المضافة TVA.
80	6- عمليات على المخزونات.
83	7- طرق متابعة المخزون.
88	8- بعض المعالجات المحاسبية للمخزونات.
89	الوحدة العاشرة: دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير
90	1- الحساب < /> 40: المودون والحسابات الملحقه.
100	2- الحساب < /> 41: الزبائن والحسابات الملحقه
104	3- الحساب < /> 42 المستخدمون والحسابات الملحقه.
106	4- الحساب < /> 43: الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه.
106	5- الحساب < /> 44 الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه.
108	6- الحساب < /> 45 المجمع والشركاء.
108	7- الحساب < /> 49 خسائر القيمة على حسابات الغير.
110	الوحدة الحادي عشر: دراسة حسابات الصنف (05) حسابات المالية.
111	1- الحساب < /> 50 قيم التوظيف المنقولة
111	1- الحساب < /> 51 البنوك والمؤسسات المالية
112	2- الحساب < /> 52 الأدوات المالية المشتقة
112	3- الحساب < /> 53 الصندوق

112	4- الحساب د/54 وكالات التسبيق والاعتمادات المالية
113	الوحدة الثاني عشر: دراسة حسابات الصنف (6) الأعباء.
114	1- الحساب د/60 المشتريات المستهلكة.
115	2- الحساب د/61 الخدمات الخارجية.
115	3- الحساب د/62 الخدمات الخارجية الأخرى.
115	4- الحساب د/63 أعباء المستخدمين.
116	5- الحساب د/64 ضرائب ورسوم.
116	6- الحساب د/65 المصاريف العملية الأخرى.
117	7- الحساب د/68 المخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
117	8- الحساب د/69 الضرائب عن النتائج وما يماثلها.
118	الوحدة الثالثة عشر: دراسة حسابات الصنف (7) الإيرادات.
119	1- الحساب د/70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة.
121	2- الحساب 72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزن.
122	3- الحساب د/73 إنتاج القيم الثابتة.
123	4- الحساب د/74 اعانات الاستغلال
123	5- الحساب د/75 المنتوجات العملية الأخرى
124	الوحدة الرابعة عشر: أعمال نهاية السنة.
126	1- تعريف اعمال نهاية السنة
126	2- الجرد المادية لعناصر أصول المؤسسة (تثبيات، مخزون، مدينين).
126	3- الاهتلاكات وتكوين المؤونات
136	4- تسوية الحسابات
137	5- إعداد ميزان المراجعة
137	6- إعداد الكشوف المالية (الميزانية، حساب النتائج، سيولة الخزينة، جدول تغيرات الأموال الخاص، الملحق).
140	7- غلق الدفاتر المحاسبية.
141	سلاسل الاعمال الموجهة
154	قائمة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي
161	قائمة المراجع
161	<u>الكتب باللغة العربية / المطبوعات والمحاضرات</u>
162	<u>الكتب باللغة الاجنبية</u>
162	القوانين واللوائح

الوحدة الأولى:

مدخل نظري للمحاسبة.

لمحة تاريخية.

- 1- تعريف المؤسسة.
- 2- أصناف المؤسسة الاقتصادية.
- 3- تعريف المحاسبة.
- 4- أهمية المحاسبة.
- 5- المحاسبة كنظام معلومات.
- 6- المستفيدين من المحاسبة.

- 7- أنواع المحاسبة.
- 1-7 المحاسبة المالية.
- 2-7 محاسبة التكاليف.
- 3-7 المحاسبة الادارية او محاسبة التسيير.
- 4-7 المحاسبة العمومية .
- 5-7 المحاسبة الوطنية.

لمحة تاريخية:

تشير العديد من الدراسات إلى أن المحاسبة ظهرت منذ القدم ، ويرجع ذلك إلى تطور حياة الانسان وحاجته إلى تنظيم شؤونه الاقتصادية والاجتماعية، لقد ظهرت المحاسبة مع ظهور الحضارات القديمة مثل الحضارة البابلية والاشورية والاعريقية، وكان ذلك وفقا للتطورات الحاصلة وتزايد الثروة والمعاملات التجارية بين مختلف أفراد المجتمع ، وفي البداية اقتصر العمل على ايجاد جداول لضبط مخازن الدولة ، وتحديد مداخيلها ، وبالنسبة للتجار فتمثل في جداول تظهر ما لهم على الغير وما عليهم من التزامات، ومع مرور الوقت اسهمت علوم الرياضيات والفلسفة في تطوير علم المحاسبة نتيجة الحاجة المستمرة والدائمة لمعلومات مالية محاسبية ملائمة ومساعدة للدولة والتجار ومختلف القطاعات في تحسين اداؤها.

يقسم العديد من الباحثين مراحل تطور المحاسبة إلى ثلاثة مراحل اساسية وهي:

المرحلة الاولى: ما قبل الثورة الصناعية: حيث كانت المحاسبة البسيطة وتمثل في جداول تظهر احصاءات للمحاصيل والاموال التي ترد إلى مخازن الدولة ، او التي تظهر ديون والتزامات التجار اتجاه الغير، مع بداية القرن الرابع عشر طور الايطاليون مبدا القيد المزدوج والف الكاتب الايطالي لوشا باشيولي سنة 1494 مبادئ الفكر المحاسبي، اذ تعتبر المحاسبة جزء من علم الرياضيات.

المرحلة الثانية: ما بعد الثورة الصناعية: مع تطور الاقتصادي والعلمي الذي شهدته العالم عقب الثورة الصناعية كان لابد من تطوير المحاسبة ، ونظرا لظهور الشركات وتوسعها في مختلف انحاء العالم وتزايد الثروة في يد الافراد، نشأة الحاجة إلى اموال كثيرة وبذلك تطور الادوات المالية وظهرت البنوك، ومع تزايد الاموال ولاستثمارها بشكل الجيد هذا ما دفع إلى اللجوء إلى شركات المساهمة والتي تعتمد على اسهم المستثمرين ، ان طبيعة شركات المساهمة التي تتطلب ايجاد ادارة مستقلة عن المستثمرين تعمل على تسيير اموال الشركة خلال السنة وتحقيق الارباح في ظل احترام المبادئ والاسس الاقتصادية والمالية، هذا ما ادى إلى تطوير مبادئ المحاسبة ومعالجاتها، وتلخصت اهم هذه التطورات في ظهور بعض القوائم المالية المساعدة في اتخاذ القرارات، تطوير اساليب محاسبة الايرادات والتكاليف خلال السنة، تطوير اساليب الدفع والقبض، وغيرها.

المرحلة الثالثة: من بداية القرن 20 إلى يومنا هذا: شهد العالم في هذه المرحلة تغييرات سياسية واقتصادية كبيرة خاصة في الجوانب التكنولوجية والاقتصادية، وتزايد عدد المستثمرين والبنوك وتنوع الادوات المالية، هذا ما ادى إلى ظهور هيئات مستقلة تعمل على توحيد المعايير المحاسبية وضبطها ، ومعالجة مختلف المشاكل المالية والمحاسبية، وهذا ما تجسد في هيئة IASC لجنة المعايير المحاسبية الدولية التي تشكلت سنة 1973، التي تولت اصدار المعايير المحاسبية بشكل معتمد IAS وما زالت تتطور إلى يومنا الحاضر.

اسهام الحضارة الاسلامية في تطوير المحاسبة المالية

يهمل العديد من الباحثين اسهام الحضارة الاسلامية في تطوير المحاسبة المالية، وهذا ما لاحظناه في التقسيم التاريخي السابق ، رغم ان الحضارة الاسلامية اسهمت بشكل كبير في تطوير المعاملات التجارية والمالية.

فقد استخدمت الدولة الاسلامية القيود الدفترية والمحاسبية بما يتناسب مع احتياجاتها من جهة وما يتناسب مع احتياجات التجار المسلمين من جهة اخرى، وتجاوز مفهوم المحاسبة في الدولة الاسلامية حدود التسجيل والتبويب والتصنيف واعداد البيانات المالية ، لتكون وسيلة وارضية لاتخاذ القرارات، وخير دليل على ذلك الآيات والاحاديث التي تحث على الالتزام بأداء الاعمال المالية والمعاملات وفق الشريعة الالهية ، ومتمت الادلة ايضا كتاب مخطوط في المحاسبة(رسالة فلكية كتاب السياقات مؤلفه عبد الله بن محمد، سنة 1363).

و بين القلقشندي في كتبه الموزونات والمقيسات والمكيلات سنة 1417 أي قبل لوشا الايطالي ب80 سنة ان المحاسبة والمعاملات المالية تمسك وفق لأسس وقواعد محددة ضمنها في كتابه المذكور، كما بين(Heaps,1985,pp19-20) ان عرب بابل ومصر والحجاز ومن بعدهم المسلمين سجلوا المقبوضات والمدفوعات النقدية على صفحات متقابلة بطريقة المدين والدائن، ويضيف (Eldrige,1954,p13) ان السلطات الايطالية في جنوا استخدمت القيد المزدوج منذ 1340م قبل ظهور كتاب لوشا باتشيلو، من جهة اخرى فان تطوير علم الرياضيات من قبل المسلمين اسهم في ادخال الارقام العربية والحساب إلى اوروبا، وقدمت المكتبة الاسلامية في بغداد والاندلس الطرق المحاسبية والتي كانت مستخدمة في العالم الاسلامي للأوروبيين.

ومن الجدير بالذكر ان نشأة المحاسبة في المجتمع الاسلامي ترافقت مع تطور انظمة الزكاة والجباية والخراج وعلم الفرائض ، ومنذ انشاء الدواوين وبيوت مال المسلمين.

1- تعريف المؤسسة: تعتبر المؤسسة النواة الأساسية في النشاط الاقتصادي، وقد وردت عدة تعاريف لها، ويمكن تعريفها كما يلي:

المؤسسة الاقتصادية: هي كيان اقتصادي مستقل ماليا، يستعمل وسائل مادية وغير مادية ومالية وبشرية، من أجل إنتاج السلع أو الخدمات وبيعها في السوق بهدف تحقيق الربح.

2- أصناف المؤسسة الاقتصادية: تصنف المؤسسات وفقا لمعايير مختلفة أهمها:

وفقا لمعيار النشاط:

- مؤسسات تجارية: وهي التي تشتري البضاعة وتعيد بيعها على حالتها مثل تجار الجملة
- مؤسسات إنتاجية: وهي التي تقوم بتحويل المواد الأولية واللوازم من أجل إنتاج منتجات وبيعها في السوق مثل صناعة الأثاث.
- مؤسسات خدمية: وهي التي تباع خدمات محددة للغير هم في حاجة إليها مثل
- مؤسسات النقل، مؤسسات السياحة، الصحة.....إلخ



3- تعريف المحاسبة: هناك العديد من التعاريف للمحاسبة نذكر منها:

عرفتها الجمعية الأمريكية للمحاسبة (AAA): **American Accounting Association**: بأنها عملية تحديد وقياس وتسجيل ونقل المعلومات والبيانات المالية والاقتصادية معبر عنها بوحدة النقد، للاستفادة منها في اتخاذ القرارات من قبل المستفيدين من البيانات.

وتعريفها بأنها مجموعة من المبادئ العلمية المتعارف عليها والتي تحكم تسجيل وتبويب وتحليل العمليات ذات القيم المالية المتعلقة بالمشروع في مجموعة من الدفاتر والسجلات بقصد تحديد نتيجة أعمال المشروع من ربح او خسارة في خلال مدة معينة وكذلك المركز المالي لهذا المشروع في نهاية هذه المدة.

وتعرفها المادة 03 من القانون 11/07 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض قوائم مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزنته في نهاية السنة المالية.

¹ المواد 08 و 09 و 10 من القانون رقم 02/17 المؤرخ في 11 ربيع الثاني 1438 الموافق 10 يناير 2017 المتضمن القانون التوجيهي لتطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، الجريدة الرسمية، العدد 2، ص 04

4- أهمية المحاسبة: تكمن أهمية المحاسبة في عدة نقاط نذكر منها:

بالنسبة للمؤسسة: يلزم القانون التجاري الجزائري كل مؤسسة اقتصادية عاملة بالجزائر مسك الدفاتر المحاسبية، تنص المادة 9 منه على ما يلي: "كل شخص طبيعي أو معنوي له صفة التاجر ملزم بمسك دفتر اليومية يقيّد فيه يوما بيوم عمليات المؤسسة".

وهذا الإلزام يمكن للمؤسسة:

- ✓ رصد حركية نشاطها ومعرفة تطور وضعيتها المالية.
 - ✓ تحديد سعر منتجاتها عن طريق تحديد عناصر تكاليف الإنتاج.
 - ✓ تزويد إدارة المؤسسة بكافة المعلومات اللازمة.
 - ✓ تشكل المحاسبة وسيلة إثبات إدارية وقانونية لكل مجريات الأحداث على امتداد السنة المالية.
- بالنسبة لمحيطها: تلي المحاسبة ضرورات النظام الاقتصادي والمالي حيث تزود المحيط الخارجي متمثل في:

- الوصاية بحسب ارتباطها الإداري.

- جهاز الرقابة: مصالح المنافسة والأسعار.

- الجهاز الحكومي: للمساهمة في بناء نظام معلوماتي وطني، وحساب المؤشرات الوطنية.

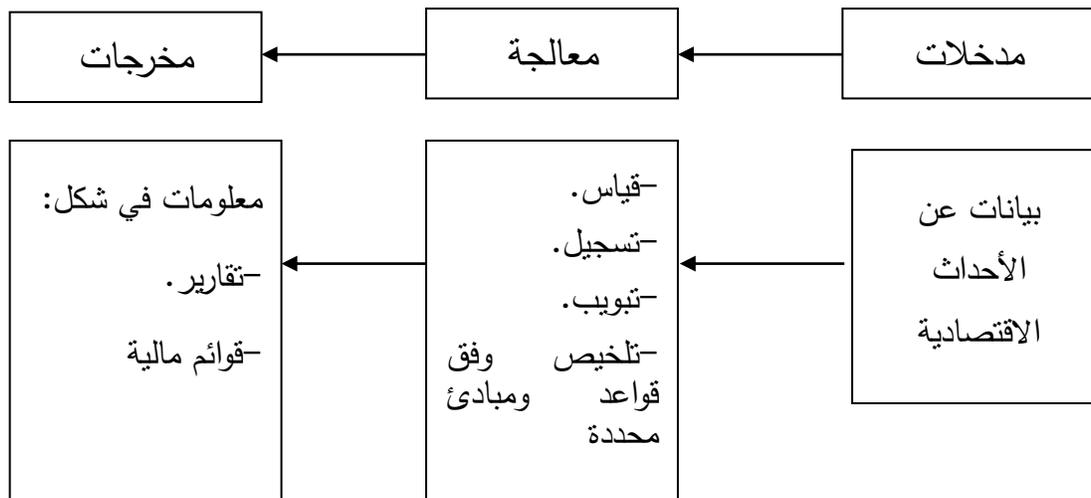
- مصالح الضرائب: تمكن من تحديد الضريبة الواجبة الدفع.

- المصالح القضائية: تعتبر الوثائق والدفاتر المحاسبية دليل إثبات مادي يمكن الاستناد عليها في الحكم ضد أو لصالح المؤسسة في حالة المنازعات.

- الزبائن والموردين، والمتعاملين الاقتصاديين، كوسيلة جلب وجذب وتمتين العلاقات معهم.

5- المحاسبة كنظام معلومات:

يعرف النظام كمجموعة أجزاء أو عناصر تعمل معا بتنسيق وترتيب حسب إجراءات وقواعد محددة من أجل تحقيق هدف معين. ويمكن تمثيل نظام المعلومات المحاسبي كما يلي:



ومن أهم الأسباب التي دفعت إلى اعتبار المحاسبة كنظام معلومات هو التغيرات الجوهرية الحاصلة في الوحدات الاقتصادية خاصة في الهيكل القانوني وتأثيره على كمية ونوعية البيانات والمعلومات المطلوب من المحاسبة تقديمها لصناع القرار، بالإضافة إلى تعدد وتزايد الجهات المستفيدة من مخرجات النظام المعلوماتي المحاسبي.

6- المستفيدين من المحاسبة:

هناك العديد من الأطراف التي تستفيد وتستعمل للمحاسبة من خلال مخرجاتها المتمثلة في التقارير والكشوف والقوائم المالية نذكر منهم:

- إدارة المؤسسة: تستخدم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات والتخطيط الاستراتيجي، وتسيير المصالح.
- الملاك و المستثمرون: لمعرفة مردودية اموالهم وطريقة تسييرها، والمخاطرة بها، وتحديد قدرة المؤسسة على دفع ارباح الاسهم.
- الزبائن: يهتمون بالمعلومات المحاسبية لتحقيق من استمرارية المؤسسة في المدى القصير والطويل لضمان تزودهم السلع والبضائع، خاصة مع ارتباطهم بها بموجب عقود، (تسيقات، معاملات وغيرها)
- الموردون و الدانون الاخرون: تمثل المحاسبة المصدر المعلوماتي الذي من خلاله يتم التأكد من مدى قدرة المؤسسة على دفع ديونها عند وصول فترة الاستحقاق. ويتعرفون على استقرار الحالة المالية للمؤسسة وتطوراتها.
- العاملون في المؤسسة: يهتمون بالمعلومة المحاسبية حول استقرار ومردودية المؤسسة التي يعملون بها ، وتأمين الحصول على المكافآت وصدر رزقهم وضمان مستقبلهم الوظيفي.
- مصلحة الضرائب والهيئات الاجتماعية: تستعمل الكشوف المالية لتحديد المستحقات الواجب على المؤسسة دفعها، مثل تحديد الوعاء الضريبي ومبلغ الضريبة واجبة الدفع ، وتحديد مبلغ الاشتراكات .
- الباحثون والهيئات المهتمة بالإحصائيات.

7- أنواع المحاسبة:

1-7 المحاسبة المالية: وهي المحاسبة الموجهة لخدمة الغرض الذي من اجله تم انشاء المؤسسة ، سواء كانت خدمية او انتاجية . وهي عبارة عن مجموعة الاجراءات والوثائق والمستندات الموجهة لمسايرة نشاط المؤسسة على امتداد سنة مالية واحدة، وهذا بالاعتماد على نظام محاسبي محدد.

2-7 محاسبة التكاليف: وهي المحاسبة التي تهتم بتحليل التكاليف، وتستخدم مخرجاتها من طرف المستخدمين الداخليين فقط بهدف تحديد اسعار تكلفة المنتجات، مراقبة عناصر التكاليف، وضع معايير لعناصر التكاليف، تفيد في التخطيط والرقابة، وقياس الاداء، وتوفر المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات، توجد علاقة تبادلية بين كل من نظام المحاسبة المالية ونظام محاسبة التكاليف.

3-7 المحاسبة الادارية و محاسبة التسيير: لها علاقة وطيدة بعملية الادارة فالمحاسبة الادارية كانت تسمى المحاسبة التحليلية وتقوم بإعداد تقارير للادارة تختلف فتراتهما ومحتوياتها حسب طلب الادارة، يمكن توظيف مخرجاتها في صياغة التخطيط الاستراتيجي، الرقابة وتقييم الاداء اختيار البدائل ، تستخدم المحاسبة الادارية مخرجات المحاسبة المالية متمثلة في البيانات المالية كما تستخدم البيانات غير المالية كعدد العمال وعدد المنتجات وبيانات كيفية كظهور منافس جديد وتعالج هذه البيانات كتقنيات تقييم وتنبؤ واتخاذ القرارات.

4-7 المحاسبة العمومية : تهدف المؤسسات العمومية إلى تقديم خدمة اجتماعية لمختلف افراد المجتمع لذلك فهي لا تسعى إلى الربح الاقتصادي عكس المؤسسات الاقتصادية، لذلك تطبق نظام محاسبي خاص بها يضبط النفقات حسب الاعتمادات المخصصة لها سنويا في الميزانية العامة المقررة من طرف لدولة، يسمى هذا النظام المحاسبة العمومية او الحكومية .

5-7 المحاسبة الوطنية: تهتم بدراسة مجموع هيئات الدولة ، حيث تزود هذه الهيئات بمعلومات مالية كافية تساعد في الرقابة على صرف اموال الدولة ، وتعمل على خدمة اغراض التخطيط بتسجيل عمليات تحصيل وصرف الموارد الحكومية، وتهتم هذه المحاسبة بحسابات القطاعات والمجمعات الاقتصادية من تراكم راس المال، ناتج الوطني، الدخل الوطني الخام وغيرها.

الوحدة الثانية:

المبادئ والفروض المحاسبية

وخصائص المعلومات المالية.

<p>2-المبادئ المحاسبية:</p> <p>1-1-مبدأ استقلالية الدورات</p> <p>2-2-مبدأ الثبات في إتباع الطرق المحاسبية</p> <p>3-2-مبدأ التكلفة التاريخية</p> <p>4-2-مبدأ القيد المزدوج</p> <p>5-2-مبدأ الأهمية النسبية</p> <p>6-2-مبدأ الحيطة والحذر</p> <p>7-2-مبدأ عدم المقاصة</p> <p>8-2-مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني</p>	<p>1-الفروض المحاسبية:</p> <p>1-1-استقلالية الذمة المالية.</p> <p>2-1-فرض الدورة المحاسبية.</p> <p>3-1-فرض المحاسبة على أساس الاستحقاق (التعهد)</p> <p>4-1-فرض استمرارية النشاط</p> <p>5-1-فرض القياس النقدي (اتفاقية الوحدة النقدية)</p>
<p>3- الخصائص النوعية للقوائم المالية:</p>	

ترتكز المحاسبة المالية باعتبارها نظام منطقي متماسك من أجل تحقيق أهداف ضمن معايير متسقة، على إطار نظري أو مفاهيمي يتجسد في جملة من المبادئ والفروض التي يجب أن يحترمها كل من يمسك المحاسبة المالية لتقديم كشوف وتقارير مالية ذات مصداقية وشفافية تامة.

1- الفروض المحاسبية: هي مجموعة من المسلمات مستخلصة من البيئة المحيطة بالمؤسسة، بجوانبها المختلفة، الاقتصادية، الاجتماعية والسياسية، وهي الأساس الذي تشتق منه المبادئ المحاسبية، ومن أهم الفروض المحاسبية:

1-1- استقلالية الذمة المالية: ونقصد بها أن المؤسسة تكتسب صفة الشخصية المعنوية وهي مستقلة مالياً عن مالكيها، بحيث يتم فصل عملياتها وأموالها عن عمليات وأموال مالكيها، وعليه كل عملية تتم بين المؤسسة ومالكيها تعامل كأنها تمت مع الغير، كما أن المؤسسة مالكة لموجوداتها ومسؤولة عن التزاماتها اتجاه الآخرين، فارجح مثلاً يعد ملكاً للمؤسسة إلى أن يتم توزيعه، وتبين المادة 9 من المرسوم التنفيذي 156/08 : يجب ان يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها، كما يجب الا تاخذ الكشوف المالية للكيان في الحسبان الا معاملات مالكيها.

2-1- فرض الدورة المحاسبية: يفترض تقسيم حياة المؤسسة إلى فترات زمنية متساوية ومتتابة، تسمى الدورة المحاسبية، والتي تقدر بسنة ميلادية 12 شهر، تبدأ من 1/1/ن وتنتهي في 31/12/ن. يتم من خلالها إعداد التقارير وبيان نتائج العمليات وتحديد الضريبة وقياس مدى كفاءة إدارة المؤسسة.

3-1- فرض المحاسبة على أساس الاستحقاق (التعهد): يقصد بها أن العامل المولد لتسجيل العمليات هو حدوث العمليات ونشأة الالتزام بين الطرفين، ولا ننتظر حتى حدوث التدفقات النقدية الموافقة لها لنقوم بعملية التسجيل في الدفاتر المحاسبية فمثلاً نسجل عملية البيع عند حدوثها (إعداد الفاتورة) ولا يهم إذا كان الدفع نقداً أو على الحساب (الزبائن)، وتنص المادة 6 من المرسوم التنفيذي 156/08 على أنه "تتم محاسبة آثار المعاملات وغيرها من الأحداث على أساس محاسبة الالتزام عند حدوث هذه المعاملات أو الأحداث".

4-1- فرض استمرارية النشاط: أي أن المؤسسة مستمرة في نشاطها في ظل الظروف العادية، ويتم إعداد المعالجات المحاسبية بناء على الحاضر والمستقبل وتنص المادة 7 من المرسوم التنفيذي 156/08 على أنه "تعد الكشوف المالية على أساس استمرارية الاستغلال، بافتراض متابعة الكيان لنشاطاته في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تؤدي إلى التصفية أو التوقف عن النشاط.

5-1- فرض القياس النقدي (اتفاقية الوحدة النقدية): تهتم المحاسبة فقط بالعمليات التي يمكن أن تقاس بالنقود، كما يجب على جميع المؤسسات داخل الإقليم الوطني اعتماد العملة الوطنية في قياس كل التدفقات الاقتصادية، ويعد الدينار الجزائري الوحدة النقدية الوحيدة لتسجيل معاملات الكيان، وتصيف المادة 10 من المرسوم التنفيذي 156/08 أنه لا تدرج في الحسابات إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقويمها نقداً.

وفي حالة الأحداث والمعاملات التي تقع بالعملة الأجنبية فقد حدد النظام المحاسبي المالي طرق معالجتها.

2-المبادئ المحاسبية: وهي عبارة عن القواعد أو القانون العام الذي يجب الالتزام به في التطبيق العملي، والمبادئ هي مشتقة من الفروض السابقة، ويمكن أن نذكر أهمها:

1-2-مبدأ استقلالية الدورات: ومفاده اعتبار نتيجة كل دورة محاسبية مستقلة عن نتيجة الدورات السابقة أو اللاحقة لها، فكل دورة تتحمل بمصاريف وإيرادات الأحداث الخاصة بها فقط. وتشير المادة 12 من المرسوم التنفيذي 156/08 إلى أنه "تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها وعن السنة التي تليها، ومن أجل تحديدها، يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط.

2-2-مبدأ الثبات في إتباع الطرق المحاسبية: وينص هذا المبدأ على ضرورة التزام المؤسسة بإتباع طريقة واحدة في إعداد القوائم المالية لا غيرها من فترة إلى أخرى، ومن نتائج تطبيق هذا المبدأ، أن يؤدي إلى سهولة إجراء المقارنات بين مختلف الدورات المحاسبية أو المالية، وتنص المادة 05 من المرسوم التنفيذي 156/08 بأن الطرق المحاسبية تتمثل في المبادئ والاتفاقيات والقواعد والتطبيقات الخصوصية المحددة والتي يجب على الكيان تطبيقها بشكل دائم من سنة مالية إلى أخرى لإعداد وعرض القوائم المالية.

2-3-مبدأ التكلفة التاريخية: تعتبر التكلفة التاريخية هي الأساس السليم للتسجيل المحاسبي للتثبيات والمخزونات...إلخ، أي تسجل بتكلفتها عند تاريخ الحيازة عليها وطبقا لهذا المبدأ فإن العمليات الكاملة هي التي تمثل الوقائع التي يعترف به المحاسبون والتي تخضع للقيود المحاسبية. ووفقا للمادة 16 من المرسوم التنفيذي 156/08 بأنه يجب تقييد في محاسبة الكيان عناصر الأصول والخصوم والإيرادات والأعباء وتعرض في القوائم المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ بالحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة. غير أن الأصول والخصوم ذات الخصوصية مثل الأصول البيولوجية والأدوات المالية تقيم بقيمتها الحقيقية.

2-4-مبدأ القيد المزدوج: تسهيلا لعمليات المراجعة والرقابة، يقضي هذا المبدأ بتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة في طرفين (مدين، دائن)، بشرط أن تتساوى في كل عملية المبالغ المسجلة في الجهة المدينة مع تلك المسجلة في الجهة الدائنة.

2-5-مبدأ الأهمية النسبية: يكون عنصر ما ذو أهمية نسبية إذا كانت معرفته من طرف مستخدمي القوائم المالية تؤثر في قراراتهم المتخذة، وأهمية عنصر معين هي مسألة نسبية، وبمقتضى مبدأ الأهمية النسبية وحسب المادة 11 من المرسوم التنفيذي 156/08 فإنه:

- يجب أن تبرز الكشوف المالية كل معلومة مهمة يمكن أن تؤثر على حكم مستعملها اتجاه الكيان.
- يمكن جمع المبالغ غيرالمعتبرة مع المبالغ الخاصة بعناصر مماثلة لها من حيث الطبيعة أو الوظيفة.
- يجب أن تعكس الصورة الصادقة للكشوف المالية للمعلومات التي يحملونها عن الواقع.
- يمكن ألا تطبق المعايير المحاسبية على العناصر قليلة الأهمية.

2-6- مبدأ الحيطة والحذر: ينص هذا المبدأ على أنه لا يجب المخاطرة بتقديم حالة لا تعبر عن واقع المؤسسة، بحيث يجب تقديم تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول لشكوك موجودة على المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجه، لذلك لا ينبغي أن يضحخ في تقدير قيمة الأصول والمنتجات، كما يجب أن لا يقلل من قيمة الخصوم والأعباء وهذا ما تنص عليه المادة 14 من المرسوم التنفيذي 156/08.

2-7- مبدأ عدم المقاصة: لا يجب أن تكون مقاصة بين الحسابات للأصول والخصوم في الميزانية، أو بين حسابات التكاليف والإيرادات، في جدول حسابات النتائج وذلك لكي تظهر الحسابات في القوائم المالية للدلالة على طبيعتها.

2-8- مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني: وفقا لهذا المبدأ ينبغي تغليب الجوهر على الشكل فلكي تمثل المعلومات بصدق العمليات والأحداث فإنه من الضروري المحاسبة عن تلك العمليات والأحداث طبقا لجوهرها وواقعها الاقتصادي وليس فقط طبقا لشكلها القانوني، وحسب المادة 18 من المرسوم التنفيذي 156/08 تقيد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوف مالية طبقا لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.

3- الخصائص النوعية للقوائم المالية:

لأغراض اتخاذ القرار فإن القوائم المالية يجب ان تضمن الشفافية والافصاح الكامل عن حقيقة المؤسسة لذلك يجب ان تقدم معلومات كاملة ومفيدة وصادقة وعموما يجب ان تتوفر المواصفات التالية في المعلومات المالية:

3-1 - الوضوح والمفهومية: اي ان المعلومة تكون واضحة وسهلة الفهم من طرف مستخدميها بحيث انه لا تحتمل اي تفسير اخر، كما يجب ان تعرض بلغة مفهومة ويمكن بناء قرارات عليها.

3-2- الملائمة: ويقصد بها الملائمة للقياس واتخاذ القرار بحيث تؤثر في قرار مستخدميها، حيث تساعد المستخدمين في تقييم احداث الماضي أو الحاضر أو المستقبل، وهذه الخاصية مرتبطة بطبيعتها وبأهميتها النسبية.

3-3- الموثوقية : اي خلوها من الاخطاء والتحيز ويجب عند انجازها ان تحترم المعايير الصورة الوافية والحيادية والحيطة والاكتمال.

3-4- قابلية لمقارنة: يجب اعداد المعلومة المالية باستخدام تعبير كمي يمكن قياسه في ظل احترام استمرارية الطرق وتسمح لمستخدميها بإجراء مقارنات معتبرة في الزمن وبين الكيانات، ويمكن أيضا اتخاذ قرار المفاضلة .

الوحدة الثالثة:

الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي

1_ التوحيد المحاسبي.

2 ماهية النظام المحاسبي المالي SCF Systeme comptable Financier

3 مميزات النظام المحاسبي المالي

4 لإطار التصوري في النظام المحاسبي المالي

4_1 مجال التطبيق

4_2 المبادئ والاتفاقيات المحاسبية: وقد سبق الإشارة إليهم.

4_3 المحاسبة عن الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء

5_ مصادر القواعد المحاسبية:

5_1 المصادر الداخلية (الوطنية)

القانون 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الخاص بالنظام المحاسبي المالي (SCF)

المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 26 ماي 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11/07.

القرار رقم 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008،

القرار رقم 72 المؤرخ في 26 جويلية 2008 يحدد شروط استخدام المحاسبة المبسطة في الكيانات

الصغيرة.

المرسوم التنفيذي رقم 110/09 المؤرخ في 7 أفريل 2009 يحدد شروط وكيفية مسك المحاسبة

بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

التعليمية رقم 02 الصادرة بتاريخ 29 أكتوبر 2009

5_2 المصادر الخارجية:

المعايير الدولية الصادرة عن الهيئة الدولية للمعايير المحاسبية IASB

6_ المؤسسات الملزمة بمسك المحاسبة

7- القوائم والكشوف المالية

تمهيد

إن تطور المحاسبة يعد استجابة طبيعية لتطور للبيئة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية. وقد اتجه الفكر المحاسبي إلى التوحيد المحاسبي لتجاوز الاختلافات والمشاكل التي كانت تعترض المحاسبين في إعداد الكشوف المالية.

1- التوحيد المحاسبي: يعد التوحيد المحاسبي هدفا تسعى إليه كل المنظمات المحاسبية في أغلب دول العالم، إذ أن التوحيد يسهل الإفصاح عن المعلومة المحاسبية، وكذلك يسهل الرقابة عليها واستعمالها من طرف مستخدميها، ووفقا لما سبق فإنه منذ نهاية القرن 19 وبظهور مكاتب المراجعة والتدقيق، ظهرت فلسفتان محاسبيتان هما:

-النموذج الأنجلو سكسوني المبني على استعمال المبادئ المحاسبية المقبولة (المتعارف عليها) عموما
.Generally Accepted Accounting Principles

-النموذج الأوروبي (القاري) المرتكز أكثر على القوانين والتشريعات.

2- ماهية النظام المحاسبي المالي Le Système comptable Financier SCF

النظام المحاسبي المالي الجديد هو نظام لتنظيم المعلومات المالية بحيث يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، يتم تصنيفها، تقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة على الوضعية المالية وممتلكات الكيان (شخصه طبيعي أو معنوي) ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.

وقد تضمن النظام الحاسبي للمؤسسات معطيات جديدة تحتوي على جملة من المبادئ المحاسبية والقوائم المالية، كما يتضمن الأصناف المحاسبية مع تحديد أسماء الحسابات ووضع القوائم المالية، من جهة أخرى فإن النظام المحاسبي المالي الجزائري يقترب من التطبيقات المحاسبية العالمية المتطورة باعتباره متوافق مع المعايير الدولية المحاسبية.

3- مميزات النظام المحاسبي المالي:

-اعتماد الحلول الدولية الذي يقرب التطبيق المحاسبي الجزائري للتطبيق العالمي لضمان التكيف مع الاقتصاد المعاصر، وقد تم اختيار IAS/IFRS كمرجعية محاسبية.

-احتوائه على نصوص صريحة وواضحة لمبادئ وقواعد التسجيل، ولطرق التقييم وإعداد القوائم المالية بصورة شفافة وصادقة.

-التكفل باحتياجات المستثمرين الحاليين أو المستقبليين من خلال تمكينهم من المعلومات المالية حول المؤسسة.

-تمكين المؤسسات الصغيرة من تطبيق نظام معلوماتي قائم على محاسبة بسيطة.

4- الإطار التصوري في النظام المحاسبي المالي:

يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية ومدونة حسابات، تسمح بإعداد قوائم مالية على أساس المبادئ المحاسبية العامة المعترف بها والتي سبق وأن أشرنا إليها، كما يعطي التعاريف لعناصر القوائم المالية والمتمثلة في الأصول والخصوم ورؤوس الأموال والإجراءات والتكاليف.

ويعرف الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي على ثلاثة أركان أساسية.

اولا: مجال التطبيق: حيث يخضع كل شخص طبيعي أو معنوي ملتزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك المحاسبة وعليه يلتزم بمسك المحاسبة كل من:

➤-الشركات الخاضعة للقانون التجاري.

➤-التعاونيات.

➤-الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المنتجون للسلع والخدمات التجارية وغير التجارية إذا كانوا يمارسونها بشكل متكرر.

ثانيا: المبادئ والاتفاقيات المحاسبية: وقد سبق الإشارة إليهم في الوحدة الثانية.

ثالثا: المحاسبة عن الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء: حيث يعرض التعاريف الأساسية لكل الأصناف المحاسبية التي تم تقسيمها إلى 7 سبعة أصناف وسوف يتم التعرض لها في دراسة الحسابات.

5- مصادر القواعد المحاسبية:

استخرجت القواعد المحاسبية من مصادر داخلية (وطنية) ومن مصادر خارجية (دولية).

1-5 المصادر الداخلية (الوطنية): القانون هو المصدر الداخلي الأساسية للقواعد المحاسبية، وقد صدرت مجموعة من القوانين والمراسيم والقرارات التي تعتبر مصدرا داخليا لتنظيم المحاسبة في الجزائر كما يلي:

أ- القانون 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الخاص بالنظام المحاسبي المالي (SCF) ويتضمن إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير محاسبية ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها.

ب- المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 26 ماي 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11/07.

ج- القرار رقم 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008، ويتضمن ثلاثة ملاحق، الأول يحدد قواعد تقييم ومحاسبة الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات ومحتوى الكشوف المالية، الثاني يحدد نظام المحاسبة المالية المبسطة المطبقة على الكيانات الصغيرة، الثالث يتضمن معجما لتعاريف المصطلحات التقنية المحاسبية.

د- القرار رقم 72 المؤرخ في 26 جويلية 2008 يحدد شروط استخدام المحاسبة المبسطة في الكيانات الصغيرة.

الوحدة الثالثة: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي

هـ- المرسوم التنفيذي رقم 110/09 المؤرخ في 7 أفريل 2009 يحدد شروط وكيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

و- التعليم رقم 02 الصادرة بتاريخ 29 أكتوبر 2009 حول أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي والتي صدرت عن المجلس الوطني للمحاسبة CNC المتضمنة الطرق والإجراءات الواجب اتخاذها لأجل الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني PCN إلى النظام المحاسبي المالي SCF.

2-5 المصادر الخارجية: هناك عدة هيئات عملت على التوحيد المحاسبي لكن الهيئة المشرفة على إعداد المعايير الدولية هي الهيئة الدولية للمعايير المحاسبية IASB هي منظمة غير حكومية وغير هادفة للربح التي تم إنشائها سنة 1973 وتعمل هذه الهيئة على إصدار المعايير المحاسبية الدولية وذلك حسب الحاجة والتي تعمل على تنظيم وتوحيد الأطر المحاسبية وما يجب معرفته هو أن هناك نوعين من المعايير معايير محاسبية دولية IAS وهي اختصار International Accounting Standard والنوع الثاني هو معايير دولية للإفصاح المحاسبي IFRS وهي اختصار لـ International Financial Reporting Standard ويتم إصدارها بشكل مستمر وهذا ما يجعل عدد المعايير ومحتواها قابل للتعديل في أي وقت ولحد كتابة هذا المطبوعة هناك 41 معيار IAS و8 معايير IFRS.

6- المؤسسات الملزمة بمسك المحاسبة:

تعتبر كل المؤسسات الاقتصادية العاملة في الجزائر ملزمة بمسك محاسبتها وفق النظام المحاسبي المالي، والتي تتوفر فيها الشروط التي ينص عليها القانون، وقد حدد القانون المؤسسات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها حدا معيناً بمسك محاسبة مبسطة تسمى محاسبة الخزينة.

حيث أشار القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لأسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والأنشطة المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة بحيث:

النشاط / المعايير	رقم الأعمال	عدد المستخدمين
بالنسبة للنشاط التجاري	رقم الأعمال 10 ملايين دينار جزائري	- عدد المستخدمين 9 أجراء بوقت كامل
بالنسبة للنشاط الإنتاج والحرفي	رقم الأعمال 06 ملايين دينار جزائري	- عدد المستخدمين 9 أجراء بوقت كامل.
بالنسبة لنشاط الخدمات والنشاطات الأخرى	رقم الأعمال 03 ملايين دينار جزائري.	عدد المستخدمين 9 أجراء بوقت كامل.

7- القوائم والكشوف المالية

الكشوف المالية التي يشملها النظام المحاسبي المالي وهي محددة بموجب القانون 11/07 وتتكون من:

1-7- الميزانية: تتميز بوجود عمودين أساسيين، الأول للسنة الجارية والثاني مخصص للسنة الماضية (تحتوي على الأرصدة فقط)، وتتضمن العناصر المرتبطة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة. فهي تصف بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم.

2-7-جدول حساب النتائج (قائمة الدخل): يمثل وضعية ملخصة للأعباء والنواتج المحققة من طرف الكيان (المؤسسة) خلال السنة المالية، ولا تؤخذ بعين الاعتبار تاريخ تحصيل أو الدفع، ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح. (المادة 34 من القانون 156/08).

وتتضمن نتيجة أعمال المؤسسة من أرباح أو خسائر لفترة معينة، والحد الأدنى المطلوب توفره من عناصر قائمة الدخل تتمثل في: إيرادات النشاطات العادية، نتيجة الاستغلال، المصاريف المالية، حصة الفروع من النتيجة الصافية، الأرباح والخسائر قبل الضريبة، النتيجة الإجمالية، حصص الأقلية، النتيجة الصافية للدورة.

3-7-جدول التدفقات النقدية TFT: يهدف إلى تقديم قاعدة لمستعملي الكشوف المالية لتقييم قدرة الكيان على توليد سيولة الخزينة وما يعادلها، وكذا معلومات حول استعمال هذه السيولة (المادة 35 من القانون 156/08)، وهو يرسم تطور الوضعية المالية للمؤسسة أثناء فترة محاسبة معينة، فيقدم المعلومات عن أنشطة الاستغلال والاستثمار والتمويل في مؤسسة وكذلك المعلومات عن تأثير هذه الأنشطة على وضعيتها النقدية.

4-7-جدول تغير الأموال الخاصة: يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلاً للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية، وأدنى المعلومات المطلوب تقديمها في هذا الجدول تتعلق أساساً بالحركات المرتبطة بما يلي:

- -النتيجة الصافية للسنة المالية.
- -تغييرات الطريقة المحاسبية أو تصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة ضمن رؤوس الأموال.
- -الإيرادات والتكاليف الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة.
- -عمليات الرسملة (الارتفاع-الانخفاض-التسديد...).
- -توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

5-7-ملحق الكشوف المالية:

-يضم ملحق الكشوف المالية معلومات كانت تكتسي طابعاً هاماً أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشوف المالية، وهي تخص النقاط التالية:

- -القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية.
- -مكملات الإعلام الضرورية لحسن فهم الكشوف المالية.
- -المعلومات الخاصة بالمؤسسات المشاركة، والمؤسسات المشتركة، والفروع أو المؤسسة الأم. وكذلك المعاملات التي تتم عند الاقتضاء مع هذه المؤسسات أو مسيرتها.
- -المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني بعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة وفيية.

الوحدة الرابعة:

التدفقات الاقتصادية.

- 1- تعريف العملية المالية
- 2- التدفقات.
- 3- أصناف التدفقات.
- 4- عناصر التدفقات الاقتصادية
- 5- تمثيل التدفقات الاقتصادية
- 6- الوثائق الإثباتية للتدفقات الاقتصادية:
- 7- الحساب
- 8- أشكال الحساب
- 9- أصناف الحسابات
- 1-9 حسب النظام المحاسبي المالي
- 2-9 طبيعة حسابات الميزانية
- 3-9 طبيعة حسابات النتائج (حسابات التسيير)
- 10- نظرية القيد المزدوج

إن أساس العمل الحاسبي هو حدوث معاملات أو أحداث اقتصادية تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة.

1- تعريف العملية المالية: هي كل حدث اقتصادي يحدث في المؤسسة يترك أثر مالي، وتقوم العملية المالية على أربعة ركائز:

-وجود طرفين لحدث صفقة تبادلية داخل المؤسسة أو أن تكون مؤسسة طرف وأحد الأعوان الاقتصاديين الآخرين طرف.

-أن يكون هناك قياس نقدي للعملية.

-أن تكون هناك وثائق إثباتية للعملية.

-حدوث الأثر المالي في ذمة المؤسسة أو أحد حساباتها.

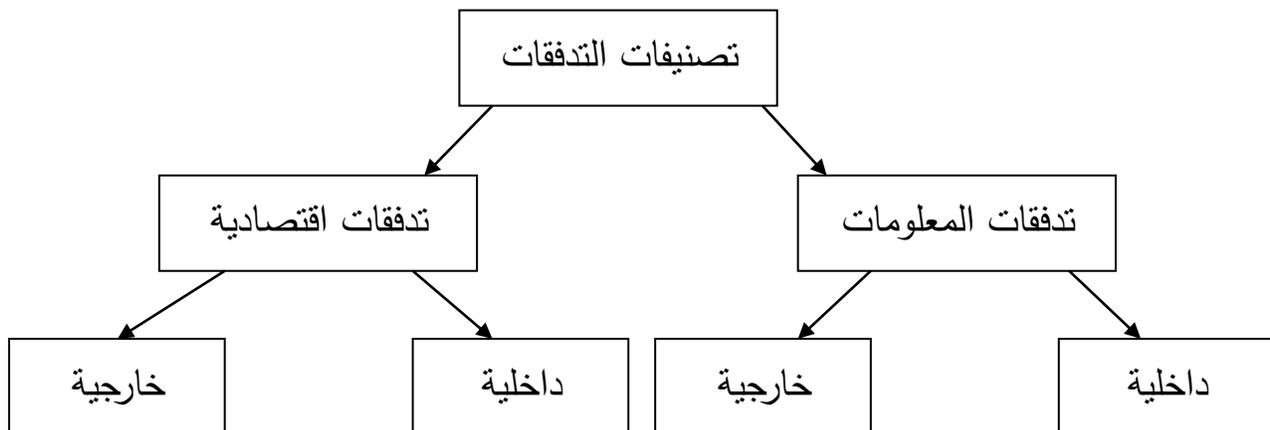
مثال 1: بتاريخ 2017/10/19 شراء بضاعة نقدا ب، 30000 دج فاتورة رقم 164. هذه العملية هي عملية مالية لأنه يتوفر فيها الشروط السابقة.

مثال 2: بتاريخ 2017/10/20 دفع لمورد مبلغ مالي. رغم أن هذه العملية تعبر عن حدوث دفع أموال لطرف آخر (مورد) إلا أنها تفتقد لطريقة الدفع وإلى القياس النقدي (المبلغ) وإلى الوثيقة إثباتية (وصل أو شيك) وبذلك فإنها عملية مالية ناقصة.

مثال 3: اسأل طلبية بقيمة 12000 دج للحصول على بضاعة من احد الموردين—هذه العملية لا تحدث أثر مالي لأن الطلبية قد تقبل او ترفض كما انها لا تدل على حدوث تدفق مالي لذلك العملية ليست عملية مالية.

2- التدفقات: هي حركة انتقال معلومات أو وسائل مادية أو مالية أو خدمات بين المؤسسة وأحد الأعوان الاقتصاديين أو داخل المؤسسة ذاتها.

3- أصناف التدفقات: هناك العديد من التصنيفات وذلك حسب عدة معايير ويمكن تلخيصها في الشكل الموالي:



1-3 التدفقات الداخلية: هي التي تتم داخل المؤسسة ولا يوجد فيها طرف خارجي (أعوان اقتصاديين).

2-3 التدفقات الخارجية: هي التي تتم بين المؤسسة وطرف خارجي.

3-3 التدفقات المعلومات: هي حركة المعلومات داخل المؤسسة أو بين المؤسسة والأطراف الأخرى من المتعاملين وقد تكون داخلية مثل إعطاء تعليمات للعمال، أو وضع إعلان حول أمر معين وقد تكون خارجية مثل إرسال طلبية أو إرسال قائمة والمنتجات مع أسعارها لأحد الزبائن.

4-3 التدفقات الاقتصادية: هي حركة القيم داخل المؤسسة أو بين المؤسسة والغير وقد تكون داخلية مثل إخراج مواد أولية من المخزن إلى مصلحة الإنتاج، كما قد تكون خارجية مثل تسديد مبلغ للمورد، أو استلام بضاعة مشتراة.

ملاحظة: ما يميز التدفقات المعلومات والتدفقات الاقتصادية هو أن الأول لا يحدث أثر مالي لأحد حسابات المؤسسة وبالتالي لا يترتب عنه كتابة محاسبية أما الثاني فيحدث أثر مالي يتطلب تسجيل محاسبي مناسب.

من جهة أخرى فإن التدفقات الاقتصادية تنقسم إلى تدفقات حقيقة مادية وتدفقات مالية (نقدية)، حيث:

التدفقات الحقيقية المادية: هي حركة السلع (البضاعة، مواد أولية، منتجات). أو الخدمات من طرف إلى آخر وقد تكون داخلية أو خارجية.

التدفقات النقدية: هي حركة الأموال من نقود وشيكات وكذلك حركة الديون في حالة العمليات على الحساب.

4- عناصر التدفقات الاقتصادية: يحكم التدفقات ثلاث عناصر رئيسية:

المصدر: وهو نقطة انطلاق التدفق ولمعرفة المصدر نطرح السؤال من؟ أو ما هو مصدر ومنشأ هذا التدفق؟

الاستخدام: وهو نقطة وصول التدفق أو وجهة التدفق ولمعرفة الاستخدام نطرح السؤال فيما استخدمنا؟

القياس النقدي: وهو القيمة المالية (النقدية) للعنصر موضوع التدفق.

مثال: بتاريخ 2017/04/12 اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ 1800000 دج بشيك بنكي رقم الشيك 111.

المصدر: الحساب البنكي لأنه هو مصدر ومنشأ التدفق.

الاستخدام: معدات النقل (سيارة) لأنها لاستخدام حيث استخدمنا أموال المصدر في شراء سيارة.

القياس النقدي: هو قيمة شراء السيارة وهو 1800000 دج.

نلاحظ هنا أن هناك تدفق مالي يتمثل في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة، وهناك تدفق حقيقي مادي يتمثل في انتقال حيازة السيارة وامتلاكها من طرف المؤسسة.

5- تمثيل التدفقات الاقتصادية: يمكن تمثيل التدفقات في شكل أو جدول ونوضح ذلك في المثال التالي:

مثال: إليك العمليات التالية قم بتمثيلها في شكل (مصدر، استخدام، قياس نقدي) ثم لخصها في جدول.

2017/02/02 سحبت المؤسسة مبلغ 10000 دج من حساب البنك وإيداعه في الصندوق، شيك رقم 23

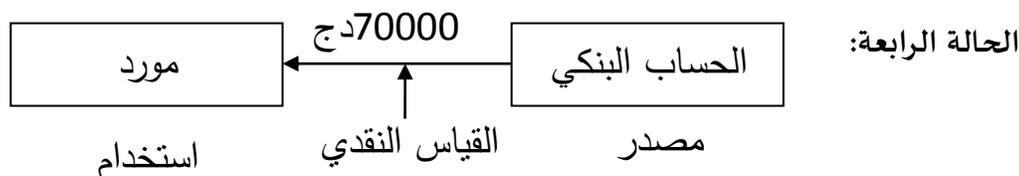
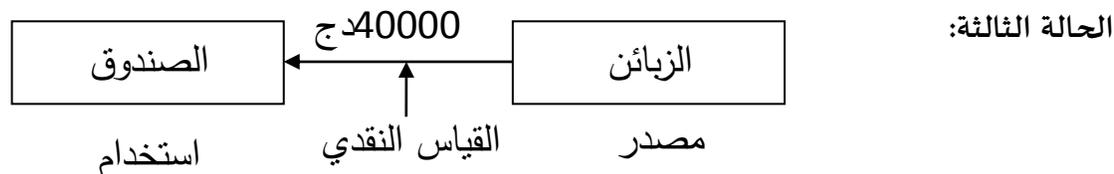
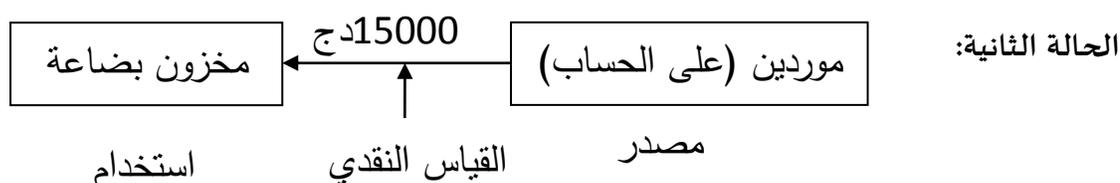
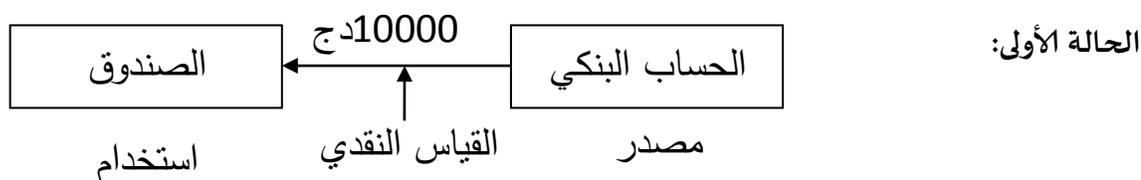
2017/02/03 شراء بضاعة بـ 15000 دج على الحساب، فاتورة رقم 74.

2017/02/05 قبض مبلغ 4000 دج نقدا من أحد الزبائن، وصل استلام رقم 88.

2017/02/08 دفع لأحد الموردين مبلغ 70000 دج بشيك بنكي رقم 756.

2017/02/08 إرسال طلبية لأحد الموردين بقيمة تقديرية 18000 دج.

تمثيل التدفقات:



الحالة الخامسة: لا تمثل لأنها مجرد تدفق معلوماتي فإرسال الطلبية للمورد لا تعني الحصول على مواد كما لا يترتب عليها دين على المؤسسة.

تلخيص التدفقات في جدول:

الرقم	تاريخ العملية	المصدر	الاستخدام	القياس النقدي	الوثيقة الإثباتية
1	2017/02/02	الحساب البنكي	الصندوق	10000 دج	شيك رقم 744
2	2017/02/03	مورد	مخزون بضاعة	15000 دج	فاتورة رقم 74
3	2017/02/05	الزبائن	الصندوق	40000 دج	وصل استلام رقم 88
4	2017/02/08	الحساب البنكي	مورد	70000 دج	شيك رقم 756
5	2017/02/08	لا تسجل لأنها تدفق معلوماتي فقط			

6- الوثائق الإثباتية للتدفقات الاقتصادية: هناك العديد من الوثائق التي يتم تبادلها داخل المؤسسة ذاتها، وبين المؤسسة والأعوان الاقتصاديين وعموما فإن الوثائق تعتبر كدليل إثباتي لحدوث عملية مالية بشرط أن يتضمن ما يلي (طرفين وداثن)، القياس النقدي، الأثر المالي، التاريخ، الرقم التسلسلي.

ومن أهم الوثائق: نذكر ما يلي:

1-6 الفاتورة: وهي وثيقة يتم إنجازها في حالة البيع أو الشراء بين المؤسسة وطرف خارجي، وهي دليل إثبات عملية مالية تتطلب تسجيل محاسبي فور تحريرها أي لا ينتظر المحاسب حدوث التدفق الحقيقي.

2-6 وصل إدخال أو إخراج: من وإلى المخزن وهو وثيقة يحررها مسير المخزن بناء على حركة المخزونات وتعتبر أداة إثباتية للعملية المالية.

3-6 وصل نقدي: وهو وصل يتم إنجازها عند حدوث حركة مالية تمس الصندوق سواء استلام مبلغ أو إخرجه وبعد أيضا أداة إثبات التدفقات المالية.

4-6 شيك بنكي أو بريدي: وهو وثيقة رسمية تعتبر كترخيص لسحب أموال من المؤسسات المالية التي تتعامل معها المؤسسة.

5-6 الأوراق التجارية: مثل السفتجة، سند لأمر تعتبر أيضا أداة إثبات تدفقات مالية سوف تحدث لاحقا (تاريخ استحقاق).

ملاحظة: وصل الطلب، وصل إعدار بالدفع، والإشعار، الإعلان كلها وثائق تتضمن معلومات تخص عمليات تحدث في المؤسسة لكنها لا تحدث أثر مالي، أي أنها تدفق معلوماتي وليس تدفق مالي أو حقيقي.

7- الحساب: وهو أصغر مكون للمحاسبة يتم الاعتماد عليها في متابعة ومراقبة حركة الأموال والممتلكات من خلاله.

ويعرف الحساب بأنه تبويب أو تصنيف لنوع متجانس من البيانات المالية ولذلك فإنه يختص بعملية معينة أو عدد من العمليات المتماثلة التي تقوم بها المؤسسة.

يرمز للحساب بالحرف ح وهو جدول ينقسم إلى قسمين:

الجانب الأيمن يسمى الجانب المدين (استخدام).

الجانب الأيسر يسمى الجانب الدائن (المصدر).

لذلك فإنه في كل عملية مالية يتم فتح حسابين على الأقل.

8- أشكال الحساب:

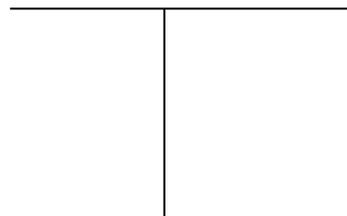
الشكل المفصل: ويكون الحساب على شكل جدول يتضمن ما يلي:

ح/.....

المبالغ		البيان	تاريخ العملية
دائن	مدين		
	xx xxx	xx xx xx	Xx/xx/xx
xx xxx		xx xx xx	Xx/xx/xx
xx xxx	xx xxx	المجموع	

الشكل المختصر: ويكون على شكل حرف T حيث يمثل الجانب الأيمن مدين (م) والجانب الأيسر دائن (د).

م حساب/..... د



9- أصناف الحسابات:

1-9 حسب النظام المحاسبي المالي: وفقا للإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي فإنه تم تجميع الحسابات في أصناف متجانسة وتقسم إلى فئتين:

- أصناف حسابات الميزانية وتم ترقيمها من 1 إلى 5.
- أصناف حسابات التسيير (النتائج وتم ترقيمها بـ 6 و7).

وبذلك فإن مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي تضم 7 أصناف:

-الصنف (01): حسابات رؤوس الأموال: وتشمل حسابات المساهمات في رأس المال، الأرباح المحتجزة في شكل احتياطات وكل القروض الأخرى.

-الصنف (02): التثبيتات (Immobilisations) الأصول الثابتة: وتشمل كل العناصر والقيم الموجهة للبقاء في المؤسسة بشكل دائم ودون تغيير.

الصنف (03): المخزونات –والعناصر قيد الإنتاج (Stocks et en cours): وتشمل هذه المجموعة مخزون البضائع، المواد الأولية، المواد واللوازم، الفضلات، المنتجات نصف المصنعة، المنتجات والأشغال قيد الإنجاز والعلاقات التجارية. شريطة أن تكون ملكا للمؤسسة.

الصنف (04): حسابات الغير (Comptes de tiers): وتشمل على حسابات الحقوق والديون غير تلك التي تم ترتيبها ضمن عناصر الأصول الثابتة أو الأموال الدائمة أو تلك التي بحسب طابعها المالي الغالب ترتب مع المجموعة الخامسة.

الصنف (05): الحسابات المالية (Comptes financiers): تتضمن هذه المجموعة الحقوق والالتزامات الناتجة عن حركة القيم النقدية، الشيكات والعمليات التي تمت مع البنوك والبورصات والمؤسسات المالية الأخرى.

الصنف (06): الأعباء (Charges): وتشمل كل عناصر الأعباء والتكاليف والمصاريف التي تحملتها المؤسسة لقاء مزاولتها لنشاطها.

الصنف (07): الإيرادات (Produits): وتشمل كل عناصر العائدات التي حققتها المؤسسة نتيجة لمزاولة النشاط.
طريقة التقييم:

اعتمدت مدونة الحسابات على إعطاء رقم أحادي للصنف والذي يضم مجموعة من الحسابات المتجانسة لذلك تم إيجاد فرز من أجل تسهيل عملية الترميز حيث:

الحسابات الرئيسية وتحتوي على رقمين حيث يدل الرقم الأول على اليسار إلى الصنف الذي ينتمي إليه الحساب مثل 21 التثبتات العينية.

الحسابات الفرعية وتحتوي على ثلاثة أرقام ويكون أكثر دقة في تحديد اسم الحساب مثل 411 الزبائن وبالتالي فإن 41 يرمز للحساب الرئيسي "الزبائن والحسابات المرتبطة بهم".

الحسابات الجزئية وتتكون من أربعة أرقام وتكون ثلاثة أرقام في اليسار تدل على اسم الحساب الفرعي الذي ينتمي إليه الحساب الجزئي.

2-9 طبيعة حسابات الميزانية:

انطلاقاً من مبدأ القيد المزدوج والذي يقضي بأن تسجل كل عملية في جانبين مدين ودائن واعتباراً لمعادلة تساوي الأصول مع الخصوم فإن أي تغير يلحق بأحد عناصر الذمة أصول يجب أن يقابله تغير بنفس الإشارة لأحد عناصر الذمة خصوم والعكس، وما دام لكل عنصر من عناصر الذمة حساب بجانبين دائن ومدين فإنه يمكن أن نميز نوعين من حسابات الميزانية.

حسابات ذات الطبيعة المدينة: وهي حسابات الأصول والتي تبدأ برصيد مدين وكل زيادة تسجل في الجانب المدين وكل نقصان يسجل في الجانب الدائن.

حسابات ذات الطبيعة الدائنة: وهي حسابات الخصوم، والتي تنطلق برصيد دائن وكل زيادة تسجل في الجانب الدائن وكل نقصان يسجل في الجانب المدين.

حسابات الميزانية			
الخصوم		الأصول	
- حسابات الخصوم +		+ حسابات الأصول -	
الجانب الدائن	الجانب المدين	الجانب الدائن	الجانب المدين

3-9 طبيعة حسابات النتائج (حسابات التسيير):

تمكن حسابات النتائج عن متابعة وتحليل التدفقات المتعلقة بالعمليات التي لها تأثير على نتيجة النشاط مثل المبيعات، المشتريات، وغيرها وعموماً فإن حسابات التسيير لا تظهر في الميزانية وإنما تظهر في جدول حسابات النتائج، وهي تتبع القاعدة التالية:

حسابات الأعباء ذات طبيعة مدينة كل زيادة فيها تسجل في الجانب المدين وكل نقصان يسجل في الجانب الدائن.

حسابات الإيرادات ذات طبيعة دائنة كل زيادة فيها تسجل في الجانب الدائن وكل نقصان يسجل في الجانب المدين.

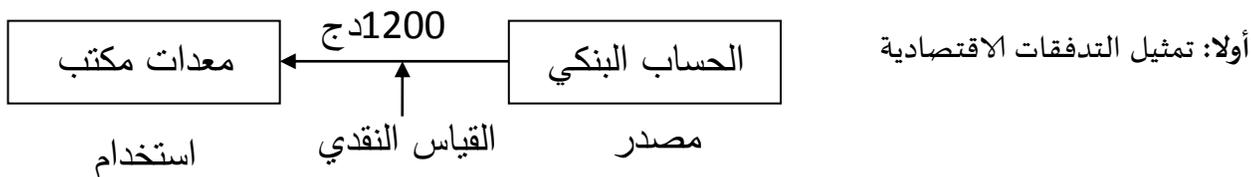
وتلخيصا لما سبق فإنه:

الحسابات ذات الطبيعة الدائنة	الحسابات ذات الطبيعة المدينة
-الخصوم والإيرادات + أي نقصان يسجل في الجانب المدين أي زيادة تسجل في الجانب الدائن	+ الأصول والأعباء - أي زيادة تسجل في الجانب المدين أي نقصان يسجل في الجانب الدائن

10- نظرية القيد المزدوج: تتمثل القاعدة العامة لهذه النظرية بأن كل عملية أو تدفق اقتصادي في المؤسسة له طرفين أحدهما مصدر ويكون دائن والآخر استخدام ويكون مدين وبالتالي فإن القيد المزدوج يعني تسجيل العملية في شكل معادلة أحد طرفيها مدين والآخر دائن.

مثال: بتاريخ 2017/07/07 اشترت المؤسسة معدات مكتب بمبلغ 1200 دج وتم التسديد بشيك بنكي رقم 150، فاتورة شراء رقم 43.

المطلوب: فتح الحسابات اللازمة وتسجيل العملية.



ثانياً: تسجيل العملية في حساباتها وفق القيد المزدوج.

يتم فتح حسابين لأن العملية تمت بين طرفين أحدهما مصدر وهو البنك وبالتالي نكتب في جانبه الدائن والآخر استخدام وهو معدات مكتب ونكتب في جانبه المدين.

م	د	م	د
ح/البنك	1200	ح/معدات مكتب	1200

نلاحظ أن المبلغ المسجل في المدين هو نفسه المسجل في الدائن وهذا ما يسمى بالقيود المزدوج، ففي كل عملية نفتح حسابين على الأقل أحدهما مدين والآخر دائن وبنفس المبلغ.

ترصيد الحساب: يرصد الحساب باستخدام رصيده في نهاية الفترة وإعادة التوازن إلى جانبه حيث أن قيمة الرصيد هي الفرق بين مجموع المبالغ المدينة ومجموع المبالغ الدائنة.

فإذا كان مجموع المبالغ المدينة يساوي مجموع المبالغ الدائنة فالرصيد معدوم ونقول الحساب مرصود.

وإذا كان مجموع المبالغ المدينة أكبر من مجموع المبالغ الدائنة فالرصيد مدين ويكتب في الجانب الدائن.

وإذا كان مجموع المبالغ المدينة أقل من مجموع المبالغ الدائنة فالرصيد دائن ويكتب في الجانب المدين.

مثال: إليك الحسابات التالية حدد رصيدها وافتحها من جديد.

م/د/الصندوق		م/د/الموردون		م/د/البنك	
1500	2000	15000	8000	8000	70000
2000	1500	4000		20000	
		رد	11000	42000	م
3500	3500	19000	19000	70000	70000

فتح الحسابات من جديد.

م/د/الصندوق		م/د/الموردون		م/د/البنك	
		11000			42000

الوحدة الخامسة:

مفاهيم حول الميزانية.

- 1- تعريف الميزانية
- 2- مكونات الميزانية
- 1-2 الأصول
 - الأصول غير الجارية
 - الأصول الجارية
- 2-2 الخصوم
 - الخصوم الجارية
 - الخصوم غير الجارية
- 3- مميزات الميزانية
- 4- شكل الميزانية النموذجي
- 4- أنواع الميزانيات
 - الميزانية التأسيسية
 - الميزانية التصفية
 - الميزانية الافتتاحية
 - الميزانية الختامية
- 6- نتيجة الدورة
- 7- صافي المركز المالي

1- تعريف الميزانية: من تعاريف الميزانية نذكر ما يلي:

"هي جدول ذو جانبين، يعد بتاريخ محدد ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة، وبالجانب الأيسر خصومها".

"الميزانية هي صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد".

"وتعرفها المادة 33 من المرسوم التنفيذي 156/08 بأن الميزانية تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، وهذه العناصر تنقسم بدورها إلى عناصر جارية وعناصر غير جارية.

وتمثل قائمة المركز المالي (الميزانية) إحدى الركائز المهمة في بيان صورة المؤسسة للأطراف المتعاملة معها.

2- مكونات الميزانية: تتكون الميزانية أساساً من ممتلكات (الأصول أو الموجودات) وحقوق الملكية وما عليها من التزامات مالية (الخصوم) في تاريخ معين.

1-2 الأصول: وهي تلك الموارد المراقبة من طرف المؤسسة والناجمة عن أحداث سابقة وهي موجهة لإحداث مزايا اقتصادية في المستقبل وتتكون من:

-الأصول غير الجارية: وهي تلك الأصول الموجهة للاستعمال الدائم والمستمر في احتياجات نشاط المؤسسة مثل التثبيتات العينية والمعنوية، أو تلك الأصول التي تمت حيازتها بهدف توظيفها في الآجال الطويلة أو تلك التي لا يمكن تحقيقها أو إنجازها في 12 شهر بداية من تاريخ الإقفال.

-الأصول الجارية: وهي الأصول التي يمكن للمؤسسة إنجازها، بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية. أو تلك الأصول المحازة أساساً بهدف تداولها أو الإبقاء عليها لفترات قصيرة (12 شهر على الأكثر) مثل المخزونات. ويمكن اعتبارها أصولاً جارية، عناصر النقديات أو أشباه النقديات.

2-2 الخصوم: فإنها تمثل مصدراً لتلك الموارد من قبل المؤسسة ويمكن بحسب تصنيفها التمييز فيها بين الأموال التي استثمرها الملاك أو المساهمين وتلك التي تم استثمارها من قبل مقرضين غير ملاك (Prêteurs non propriétaires)، ويمكن تعريفها على أنها التزامات حالية للمؤسسة ناتجة عن أحداث سابقة يمثل بلوغها الأجل انتهاء الموارد المولدة للمزايا الاقتصادية. تخضع عناصر الخصوم عند تقسيمها أيضاً إلى معيار جارية وغير جارية.

-الخصوم الجارية: تصنف العناصر على هذا الأساس عندما ينتظر تسوية العنصر المعني في إطار دورة الاستغلال العادية (خلال 12 شهراً) مثل الموردين. أو يكون واجب الدفع خلال السنة (12 شهر) التي تلي تاريخ إقفال الدورة مثل القروض؛

-الخصوم غير الجارية: وتتضمن باقي عناصر الخصوم الأخرى التي لا تعتبر جارية بما فيها عناصر الخصوم طويلة الأجل التي تتضمن فائدة حتى ولم تمت تسويتها خلال السنة (12 شهر) التي تلي إقفال الحسابات. مثل الموردون.

3- مميزات الميزانية:

➤ من أهم مميزات الميزانية التوازن بين مبالغ الأصول والخصوم حيث مجموع الأصول = مجموع الخصوم.

➤ -لكل ميزانية تاريخ معين وبه يحدد نوع الميزانية. فإذا كانت بتاريخ 01/01/ن فهي افتتاحية وإذا كانت بتاريخ 31/12/ن فهي ختامية.

➤ -ترتب الأصول على درجة السيولة أي قابلية العنصر للتحويل إلى نقود سائلة فترتب الأصول من الأقل سيولة إلى الأكثر سيولة.

➤ -ترتب الخصوم على أساس درجة استحقاقها أي حسب درجة تحولها إلى نقود خارجة من المؤسسة عند التسديد فيعتبر رأس المال أقل العناصر مطلبية إذ لا يطالب الملاك بأموالهم إلا عند التصفية، لذلك ترتب الخصوم من الأقل استحقاقا إلى الأكثر استحقاقا.

4- شكل الميزانية النموذجي: تختلف الميزانية من مؤسسة إلى أخرى وذلك حسب أصول وخصوم كل مؤسسة ولكن عموما هناك نموذج موحد يقدمه النظام المحاسبي المالي.

الميزانية بتاريخ/..

السنة N- 1	مبالغ السنة N	عناصر الخصوم	الحساب	السنة N- 1	مبالغ صافية N	عناصر الأصول	الحساب
		الأموال الخاصة رأسمال	101			الأصول غير الجارية:	
		الاحتياطيات	106x			تثبيات معنوية	20x
		النتيجة الصافية	12x			تثبيات عينية	21x
						تثبيات جاري إنجازها	23x
						تثبيات مالية	26x
		مجموع الأموال الخاصة				مجموع الأصول غير الجارية	
		الخصوم غير الجارية				الأصول الجارية	
		قروض وديون	16x			-المخزونات والمنتوجات	3x
		مؤونات وإيرادات مثبتة	15x			قيد التنفيذ	
		مسبقا				-الزبائن	411
		مجموع الخصوم غير الجارية				-المدينون الآخرون	4xx
						-النقديات	5x
		الخصوم الجارية					
		موردون	401x				
		ديون أخرى	4xx				
		خزينة سالبة					
		مجموع الخصوم الجارية				مجموع الأصول الجارية	
		المجموع العام للخصوم				المجموع العام للأصول	

5- أنواع الميزانيات: عموماً هناك نوعان من الميزانيات وذلك حسب عدد مرات إعدادها ونذكر منها:

الميزانية التأسيسية: وهي الميزانية التي يتم إعدادها في بداية حياة المؤسسة والتي تتضمن الخصوم التي أحضرها الملاك والأصول التي اقتنتها المؤسسة، ويتم إعداد هذه الميزانية مرة واحدة في بداية حياة المؤسسة، كما أنه ليس لها تاريخ محدد وإنما تاريخ الميزانية هو تاريخ إحضار العناصر وبداية النشاط.

ميزانية التصفية: والميزانية التي يتم إعدادها عند انتهاء حياة المؤسسة نظراً لانسحاب الشركاء أو إفلاس المؤسسة أو لأي ظروف أخرى ويكون تاريخها هو تاريخ إعلان التصفية، ويتم إعدادها مرة واحدة في حياة المؤسسة.

الميزانية الافتتاحية: وهي الميزانية التي تكون بتاريخ 1/1/ من كل سنة حيث تتضمن أرصدة عناصر الأصول والخصوم التي سوف تبدأ المؤسسة العمل بها خلال تلك السنة ويتم إعداد الميزانية الافتتاحية بشكل دوري بداية كل سنة.

الميزانية الختامية: وهي الميزانية التي تكون بتاريخ 31/12/ من كل سنة حيث تتضمن بالإضافة إلى عناصر الأصول والخصوم حساب نتيجة الدورة في جانب الخصوم ويتم إعدادها في نهاية كل دورة محاسبية بشكل دوري.

6- نتيجة الدورة: وفقاً للمادة 28 من المرسوم التنفيذي 156/08 فإن نتيجة الدورة هي الفارق بين مجموع المنتوجات (الإيرادات) ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية.

ويمكن حسابها بطريقتين:

الطريقة الأولى:

نتيجة الدورة = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء.

حيث أن الإيرادات هي زيادة المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية في شكل مداخيل تؤدي إلى زيادة الأصول أو نقصان الخصوم، وتتمثل في حسابات الصف 7.

حالات النتيجة:

حالة الربح: تكون النتيجة ربحاً: إذا كان الفارق بين الإيرادات والأعباء موجباً أي أن مجموع الإيرادات أكبر من مجموع الأعباء.

مثال: في 12/31/ن كانت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة ما كالتالي:

الأعباء: مشتريات مستهلكة 8000 دج. أعباء المستخدمين 15000 دج.

الضرائب والرسوم 35000 دج، خدمات خارجية 40000 دج.

الإيرادات: مبيعات من البضائع 180000 دج. الإنتاج المخزن 25000 دج.

إعانات الاستغلال 15000 دج.

المطلوب: حساب نتيجة الدورة السنة ن لهذه المؤسسة.

مجموع الإيرادات = 150000 + 25000 + 180000 = 220000 دج.

مجموع الأعباء = 40000 + 35000 + 15000 + 80000 = 160000 دج

النتيجة: مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء.

= 60000 دج (ربح).

حالة خسارة: تكون النتيجة خسارة: إذا كان الفارق بين مجموع الإيرادات ومجموع الأعباء سالبا أي أن

مجموع الإيرادات أقل من مجموع الأعباء.

مثال: في 12/31/ن كانت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة سعيد كالتالي:

الأعباء: مشتريات مستهلكة 100000 دج. أعباء المستخدمين 120000 دج.

الضرائب والرسوم 40000 دج، خدمات خارجية 30000 دج.

الإيرادات: مبيعات البضائع 110000 دج. إنتاج مخزن 80000 دج.

المطلوب: حساب نتيجة الدورة السنة ن لهذه المؤسسة.

مجموع الإيرادات = 80000 + 110000 = 190000 دج.

مجموع الأعباء = 30000 + 40000 + 120000 + 100000 = 290000 دج

النتيجة: مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء.

= 100000 - 290000 = -100000 دج (خسارة).

ملاحظة: هناك حالة ثالثة وهي أن تكون النتيجة معدومة أي أن مجموع الإيرادات تساوي مجموع الأعباء

أي لا ربح ولا خسارة.

الطريقة الثانية:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم.

وتظهر النتيجة في جانب الخصوم بإشارة موجبة في حالة الربح وبإشارة سالبة في حالة الخسارة.

ففي نهاية السنة 12/31 وبعد مجموعة من الأنشطة يحدث اختلال بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم ونتيجة الدورة هي الأداة لتحقيق التوازن حيث:

إذا كان مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم فإن النتيجة ربح.

وإذا كان مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم فإن النتيجة خسارة.

مثال: بتاريخ 2017/12/31 كانت أرصدة الحسابات الخاصة بمؤسسة ما كالتالي:

الأصول: تجهيزات مكتب 40000 دج، بناءات 80000 دج، برمجيات معلوماتية 65000 دج.

مخزونات بضائع: 35000 دج، الزبائن 12000 دج، البنك 42000، الصندوق: 21000.

الخصوم: رأسمال 140000 دج، موردو التثبتات 40000 دج، موردو المخزونات 35000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية مع حساب نتيجة الدورة للنسبة 2017.

الميزانية الختامية لمؤسسة بتاريخ 2017/12/31.

المبالغ	الأصول	الحسا ب	المبالغ	الأصول	الحسا ب
140000	الأموال الخاصة رأسمال	101	65000	الأصول غير الجارية: برمجيات معلوماتية	204
80000+	نتيجة الدورة للسنة المالية	120	80000	بناءات	213
			40000	تجهيزات مكتب	2183
220000	مجموع الأموال الخاصة		185000	مجموع الأصول غير الجارية	
40000	الخصوم غير الجارية موردو التثبتات	404	35000	الأصول الجارية -مخزونات بضائع	30
40000	مجموع الخصوم غير الجارية		12000	الزبائن	411
			42000	البنك	512
35000	الخصوم الجارية موردون المخزونات	401	21000	الصندوق	53
35000	مجموع الخصوم الجارية		110000	مجموع الأصول الجارية	
295000	المجموع العام للخصوم		295000	المجموع العام للأصول	

نتيجة الدورة: مجموع الأصول - مجموع الخصوم (قبل النتيجة).

$$= 295000 - (35000 + 40000 + 140000) = 80000 \text{ دج (ربح).}$$

7- صافي المركز المالي:

ويعرف بأنه هو القيمة المحاسبية الصافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد ويمكن حسابه بطريقتين:

المركز المالي الصافي = مجموع الأصول - مجموع ديون.

المركز المالي الصافي = أموال خاصة + نتيجة الدورة ربح أو - نتيجة الدورة خسارة.

لماذا نبحث عن المركز المالي الصافي: يتم حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة من أجل:

-مراقبة الحسابات: ففي حالة تناقص الأموال الخاصة فإنه لا بد من معرفة أصول الخسارة لتجنبها لاحقاً.

-اتخاذ القرارات الاقتصادية بناء على أهمية المركز المالي الصافي (إضافة شركاء جدد توسع، اقتراض.....إلخ).

-توزيع نتيجة الدورة وذلك بناء على أهمية المركز المالي الصافي الذي يخول توزيع كل الأرباح، أو ضمها كاحتياطات لتحسين وضعية المؤسسة.

-معرفة قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها.

الوحدة السادسة: الدفاتر المحاسبية.

دفتر اليومية

قاعدة التسجيل في دفتر اليومية

أنواع القيود

القيود البسيط

القيود المركب

تصحيح الخطأ

طريقة عكس القيد

-طريقة المتمم لصفر

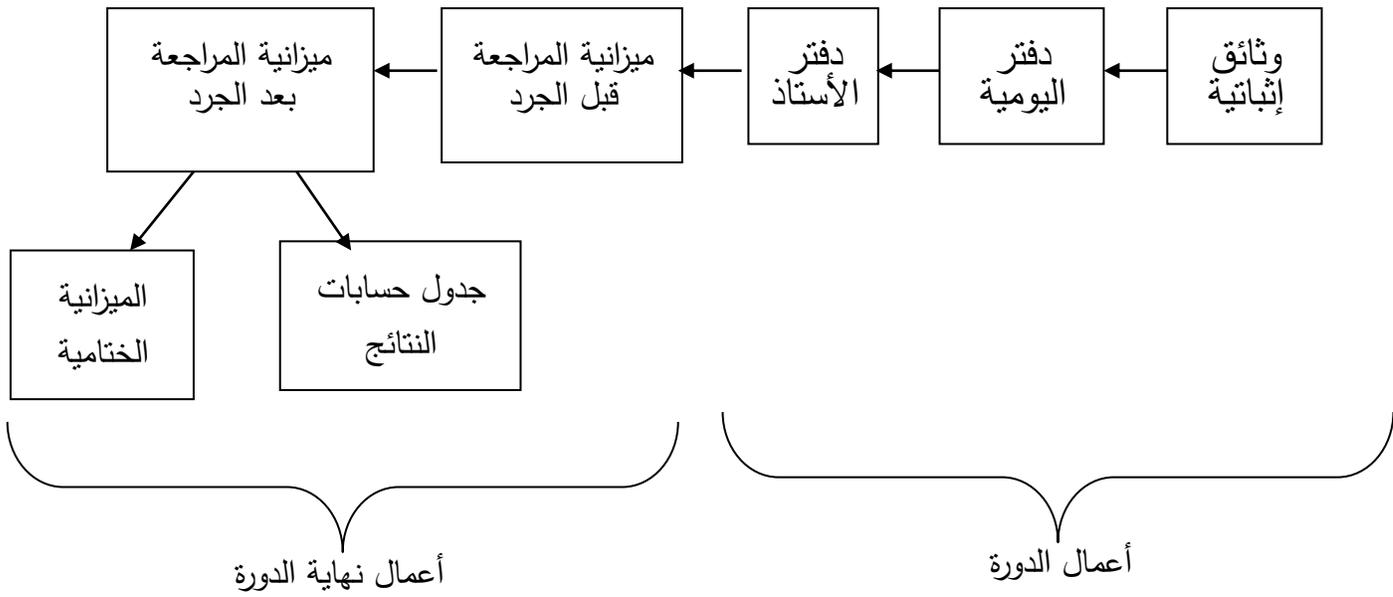
دفتر الأستاذ

ميزان المراجعة

الوحدة السادسة:..... الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

يخضع العمل المحاسبي لعدة إجراءات ومراحل بدءاً بتحليل البيانات وتسجيلها، إلى غاية الحصول على القوائم المالية لبيان المركز المالي للمؤسسة لذلك فإن الدورة المحاسبية تنقسم إلى عدة أعمال تسمى أعمال الدورة المحاسبية.

ويلعب التنظيم المحاسبي دوراً كبيراً في تسهيل أعمال الدورة من خلال تقسيم العمل على مراحل يمكن تجسيدها في المخطط التالي:



دفتر اليومية: هو دفتر تسجل فيه كافة العمليات المالية التي تحدث في المؤسسة أثناء أدائها لنشاطها يوماً بيوم، وقد فرض القانون التجاري على المؤسسات أن يكون لها دفتر يومية يخضع للشروط التالية:

- أن يكون الدفتر ذو صفحات مرقمة، ومتسلسلة، ويكون مصادق عليه من قبل سلطة مختصة (رئيس المحكمة).

- أن يكون السجل، منظم حسب التواريخ، وبدون ترك فراغ، وبدون شطب أو محو أو كتابة بقلم رصاص، أو إضافة هامشية أو نزع ورقة، وفي حالة ارتكاب أخطاء تصحح بالطرق المحاسبية.

- تحتفظ المؤسسة بدفتر اليومية لمدة 10 سنوات.

الوحدة السادسة:..... الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

شكل دفتر اليومية: يأخذ دفتر اليومية الشكل التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
xxxx	Xxxx	التاريخ../.. من /ح/ اسم الحساب المدين إلى /ح/ اسم الحساب الدائن شرح العملية والمستندات المثبتة لها	Xxx	Xxx

مثال: بتاريخ 04/08 اشترت المؤسسة شاحنة بمبلغ 44000 دج بشيك بنكي رقم 44 وفاتورة رقم 287.

المطلوب: سجل العملية في دفتر اليومية.

نلاحظ أن هذه العملية هي تدفق مالي حقيقي مكتمل الأركان بحيث أن:

المصدر (الدائن): البنك.

الاستخدام (المدين): معدات نقل.

القياس النقدي: 44000 دج.

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
44000	44000	04/08 من /ح/ معدات نقل إلى /ح/ البنك شراء شاحنة بشيك بنكي رقم 44 وفاتورة رقم 287.	512	2182

قاعدة التسجيل في دفتر اليومية: طبقاً لمبدأ القيد المزدوج فإن تسجيل كل عملية مالية يتم في طرفين

أحدهما مدين والآخر دائن وبنفس المبلغ وفقاً للتسلسل التاريخي للعمليات.

ملاحظات:

في كل عملية لا بد من أن نتأكد من مجموع المدين (الاستخدام) = مجموع الدائن (المصدر)

التأكد من تساوي المجموع المدين والمجموع الدائن في نهاية كل صفحة في دفتر اليومية.

ينقل مجموع نهاية كل صفحة إلى بداية الصفحة الموالية.

أنواع القيود: هناك نوعان:

القيود البسيط: وهو القيد الذي يكون فيه طرف واحد مدين وطرف واحد دائن.

القيود المركب: وهو القيد الذي يكون فيه أكثر من طرف في جهة المدين أو الدائن أو معا.

مثال: قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

05/06 شراء تجهيزات مكتب بـ 14000 دج بشيك بنكي رقم 56، فاتورة رقم 13.

05/07 سددت مصاريف الإيجار بـ 25000 دج نقدا وصل رقم 22.

05/13 قبض من أحد الزبائن مبلغ 9800 دج بشيك بنكي رقم 23.

05/15 شراء معدات نقل بـ 88000 دفعت النصف بشيك والباقي على الحساب فاتورة رقم 271.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة؟

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
14000	14000	05/06 من ح/تجهيزات مكتب إلى ح/البنك شراء تجهيزات مكتب شيك بنكي رقم 56 و ف13.	512	218
25000	25000	05/07 من ح/مصاريف الإيجار إلى ح/الصندوق دفع مصاريف الإيجار نقدا وصل رقم 22	53	613
9800	9800	05/13 من ح/البنك إلى ح/الزبائن قبض من أحد الزبائن بشيك رقم 23.	411	512

الوحدة السادسة:..... الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

		05/15		
	88000	من ح/معدات نقل		218
44000		إلى ح/موردو التثبيتات	404	
44000		ح/البنك	512	
		شراء معدات نقل نصف بشيك ونصف على الحساب ف271		

تصحيح الخطأ: عندما يرتكب محاسب خطأ في كتابة قيد ما فإنه لا يمكنه شطبه أو استعمال القلم الماحي، أو تمزيق الورقة وإنما هناك طريقتين لتصحيح الخطأ في دفتر اليومية وهما:

1-طريقة عكس القيد: عند ارتكاب خطأ في القيد سواء في اسم الحساب أو في المبلغ فإن المحاسب يقوم بكتابة قيد آخر بنفس التاريخ ولكن يعكس الطرفين فالمدين يصبح دائن والدائن يصبح مدين وبذلك يلغي القيد الخاطئ ثم يكتب بعد ذلك القيد الصحيح.

مثال: في 05/13 اشترت المؤسسة معدات نقل بـ 14000 دج بشيك بنكي رقم 36. لكن المحاسب سجل القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
74800	74800	05/13 من ح/معدات نقل إلى ح/الصندوق شراء معدات نقل بشيك بنكي رقم 36.	63	218

نلاحظ ان المحاسب اخطأ في اسم الحساب المدين وكذلك في المبلغ

التصحيح:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
74800	74800	// من ح/الصندوق إلى ح/معدات نقل إلغاء القيد السابق (خاطئ)	218	53

الوحدة السادسة:..... الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

14000	14000	// من ح/ معدات نقل إلى ح/ البنك تسجيل القيد الصحيح	218	218
-------	-------	---	-----	-----

2-طريقة المتمم لصفر: يمكن تصحيح الخطأ بإيجاد متمم لصفر للمبلغ الخاطئ بحيث نطرح آخر رقم غير صفري في المبلغ الخاطئ من 10 وباقي الرقم تطرح من 9 تضاف إلى المبلغ المتحصل عليه الرقم 1 وبإشارة سالبة، فمثلا متمم لصفر للعدد 1360

لدينا: $\frac{1360}{00000} - 18640$ إذا المتمم لصفر للعدد 1360 هو -18640.

المتمم لصفر للعدد 7850 لدينا $\frac{7850}{00000} - 12150$

وبالرجوع للمثال السابق فإن تصحيح الخطأ بطريقة المتمم لصفر هي:

-125200	-125200	// من ح/ معدات نقل إلى ح/ الصندوق إلغاء القيد الخاطئ.	53	218
14000	14000	// من ح/ معدات نقل إلى ح/ البنك تسجيل القيد الصحيح	512	218

دفتر الأستاذ: هو وثيقة مساعدة وأداة ضرورية في خطوات التسجيل المحاسبي وهو دفتر يجمع فيه كل الحسابات التي تأثرت بفعل العمليات الحسابية، ويتم إنجازها بصفة دورية حيث يتم فتح الحسابات لمعرفة أرصدها، والمؤسسة غير ملزمة قانونا بمسكها ولكنه ضروري محاسبا.

يتم ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ بشكل تسلسل تاريخي بحيث يتم فتح الحسابات التي وردت في دفتر اليومية وكما أنه يفتح كل حساب مرة واحدة وتدوّن فيه كل العمليات من الجانب المدين أو الدائن يتم حساب الرصيد في نهاية الترحيل. (وقد سبق الإشارة إلى كيفية حسابه). وتفتح الحسابات من جديد للشهر الموالي بالأرصدة السابقة.

الوحدة السادسة:.....الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

مثال: في بداية شهر مارس كانت أرصدة الحسابات كالتالي: الصندوق 16000 دج. البنك 10000، البضاعة 40000 دج، الزبائن 12000 دج.

32/ تسديد مصاريف إظهار بـ 3500 دج نقدا وصل رقم 32.

3/5 قبض من أحد الزبائن 8000 دج نقدا وصل رقم 24.

3/8 شراء بضاعة بـ 7000 دج على الحساب فاتورة رقم 87.

3/11 دفع للمورد 5000 دج بشيك بنكي رقم 153.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية. قم بترحيل كل الحسابات إلى دفتر الأستاذ.

حدد أرصدة الحسابات وافتح الحسابات لشهر أبريل.

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
3500	3500	3/2 من ح/ مصاريف إظهار إلى ح/ الصندوق تسديد مصاريف الإظهار نقدا وصل رقم 32	53	623
8000	8000	3/5 من ح/ الصندوق إلى ح/ الزبائن قبض من أحد الزبائن نقدا وصل رقم 24	411	53
7000	7000	3/8 ح/ مخزون بضاعة ح/ موردو المخزونات شراء بضاعة على الحساب فاتورة 87	410	30
5000	5000	3/11 من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ البنك دفع لأحد الموردين بشيك بنكي رقم 153	512	410

الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

د/الزيائن		د/مخزون البضاعة		د/البنك		د/الصندوق	
8000	12000		40000	5000	10000	3500	16000
			7000				8000
4000	رم	47000	رم	5000	رم	20500	رم
12000	12000	47000	47000	10000	10000	24000	24000

د/الموردون		د/مصاريف الإشهار	
7000	5000		3500
رد	2000	3500	رم
7000	7000	3500	3500

فتح الحسابات لشهر أبريل:

د/الزيائن	د/مخزون البضاعة	د/البنك	د/الصندوق
4000	47000	5000	20500

د/الموردون	د/مصاريف الإشهار
2000	3500

ميزان المراجعة: هو عبارة عن جدول تلخص فيه كل الحسابات التي مستها الأحداث والعمليات المالية في المؤسسة خلال الدورة المحاسبية ويتضمن رقم الحساب، اسم الحساب والمبالغ المدينة والدائنة بالإضافة إلى الأرصدة المدينة والدائنة ويهدف إعداد ميزان المراجعة إلى التحقق من أن كل القيود في دفتر اليومية تم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ، وأن الأرصدة محسوبة بدقة.

شروط صحة ميزان المراجعة: لكي يكون ميزان المراجعة صحيحا يجب توفر ثلاثة شروط وهي:

-مجموع المبالغ المدينة يساوي مجموع المبالغ الدائنة.

-مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة.

-مجموع المبالغ المدينة أو الدائنة في ميزان المراجعة تساوي مجموع المبالغ المدينة أو الدائنة في دفتر اليومية.

مثال عملي(كتوش عاشور، 2013، ص72)

الاتي مجمل الارصدة الصافية للحسابات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لاحدى المؤسسات.

راسمال103000 دج ، موردو المخزونات 15000 دج، مباني 20000 دج، صندوق 10000 دج، زبائن 20000 دج، مخزون بضاعة 12000 دج، معدات وادوت 15000 دج، مواد اولية 8000 دج، مبيعات بضاعة 35000 دج مصاريف عمليات مختلفة 2000 دج، المواد الاولية المستهلكة 10000 دج ، بنك 15000 دج، ايرادات مالية 5000 دج، اعباء المستخدمين 5000 دج، معدات نقل 18000 دج، مشتريات البضائع المباعة 20000 دج، الضرائب معفاة.

خلال السنة قامت المؤسسة بمايلي:

- 1- شراء بضاعة ب 8000 دج نقدا ودفعت 500 دج مقابل مصاريف نقلها.
- 2- شراء نقدا مواد اولية ب 4000 دج.
- 3- بيع بضاعة ب 5000 دج تكلفتها 3000 دج دفع نقدا مصاريف شحنها ونقلها 300 دج.
- 4- دفع بشيك بنكي 1000 دج مصاريف الكهرباء والغاز.
- 5- بيع بضاعة ب 8000 دج بشيك بنكي تكلفتها 5000 دج.
- 6- بيع نقدا كمية من المواد الاولية واللوازم بقيمة 3000 دج تكلفتها 2500 دج.
- 7- دفع بشيك بنكي مبلغ 4000 دج مصاريف العمال.
- 8- استهلاك مواد اولية ب 2000 دج.

الوحدة السادسة:..... الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

9- شراء شاحنة 20000 دج على الحساب مع شراء 3000 دج قطع غيار نقدا، ودفع 1000 دج مصاريف نقل العمال.

المطلوب: 1- اعداد الميزانية الافتتاحية.

2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية، وترحيلها الى دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة.

اعداد الميزانية الختامية (اهمال الاهتلاكات)

الميزانية الافتتاحية 01/01/01ن

المبالغ	الأصول	الحساب	المبالغ	الأصول	الحساب
		ب			ب
103000	الأموال الخاصة رأسمال	101	20000	الأصول غير الجارية: مباني	213
			15000	معدات وادوات	215
			18000	معدات نقل	2182
103000	مجموع الأموال الخاصة			مجموع الأصول غير الجارية	
	الخصوم غير الجارية موردو التثبتات		12000	الأصول الجارية	30
	مجموع الخصوم غير الجارية		8000	-مخزونات بضائع	31
	الخصوم الجارية	401	20000	مواد اولية	411
15000	موردون المخزونات		15000	الزبائن	512
	مجموع الخصوم الجارية		10000	البنك	53
	مجموع الخصوم الجارية			الصندوق	
118000	المجموع العام للخصوم		118000	مجموع الأصول الجارية	
				المجموع العام للأصول	

دفتر اليومية

		ن/01/01		
	20000	مباني		213
	15000	معدات وادوات		215
	18000	معدات نقل		2182
	12000	مخزونات بضائع		30
	8000	مواد اولية		31
	20000	الزبائن		411
	15000	البنك		512
	10000	الصندوق		53
103000		راسمال	101	
15000		موردو المخزونات	401	
		قيد عناصر الميزانية افتتاحية		
		1		
	8000	البضائع المخزنة		380
	500	مصاريق نقل المشتريات		3800
8000		موردو المخزونات	401	
500		صندوق	53	
		شراء بضاعة		
		//		
	8500	مخزون بضاعة		30
8000		بضاعة مخزنة	380	
500		مصاريق مشتريات	3800	
		دخول بضاعة		
		2		
	4000	مواد اولية مخزنة		381
4000		الصندوق	53	
		شراء مواد اولية نقدا		

الوحدة السادسة:.....الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

		//		
4000	4000	مواد اولية	381	31
		مواد اولية مخزنة		
		دخول مواد اولية		
5000	5000	3	700	411
		الزبائن		
		مبيعات بضائع		
		بيع بضاعة على الحساب		
3000	3000	//	30	600
		مشتريات بضاعة مبيعة		
		مخزون بضاعة		
		اخراج بضاعة		
300	300	//	53	624
		مصاريف نقل السلع		
		الصندوق		
		دفع مصاريف نقل بضاعة نقدا		
1000	1000	4	512	607
		مشتريات غير مخزنة		
		البنك		
		شراء بضاعة		
8000	8000	5	700	512
		البنك		
		مبيعات بضاعة		
		بيع بضاعة		
5000	5000	//	30	600
		مشتريات بضاعة مبيعة		
		مخزون بضاعة		
		اخراج بضاعة		

الوحدة السادسة:.....الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

3000	3000	6 الصندوق مبيعات بضاعة بيع بضاعة	700	53
2500	2500	// مشتريات بضاعة مباعه مواد اولية اخراج مواد اولية	31	600
4000	4000	7 مصاريف العمال البنك دفع مصاريف العمال	512	631
2000	2000	8 مواد اولية مستهلكة مواد اولية استهلاك مواد اولية	31	601
2000	2000	9 معدات نقل موردو التثبيات شراء شاحنة	404	2182
3000	3000	// تموينات اخرى مخزنة موردو المخزونات شراء تموينات	401	382
3000	3000	// مواد قابلة للاستهلاك تموينات اخرى دخول تموينات الى المخزن	382	32

الوحدة السادسة:..... الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

1000	1000	//	نقل عمال	624
		الصندوق	53	
		دفع مصاريف نقل عمال		

الترحيل الى دفتر الاستاذ

<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ مباني</td></tr> <tr><td>20000</td><td></td></tr> <tr><td>20000 رم</td><td></td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000</td></tr> </table>	ح/ مباني		20000		20000 رم		20000	20000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ م ادوات</td></tr> <tr><td>15000</td><td></td></tr> <tr><td>15000 رم</td><td></td></tr> <tr><td>15000</td><td>15000</td></tr> </table>	ح/ م ادوات		15000		15000 رم		15000	15000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ معدات نقل</td></tr> <tr><td>18000</td><td></td></tr> <tr><td>20000</td><td></td></tr> <tr><td>38000</td><td></td></tr> <tr><td>38000</td><td>38000</td></tr> </table>	ح/ معدات نقل		18000		20000		38000		38000	38000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ م بضاعة</td></tr> <tr><td>3000</td><td>12000</td></tr> <tr><td>5000</td><td>8000</td></tr> <tr><td>12500 رم</td><td>500</td></tr> <tr><td>20500</td><td>20500</td></tr> </table>	ح/ م بضاعة		3000	12000	5000	8000	12500 رم	500	20500	20500						
ح/ مباني																																													
20000																																													
20000 رم																																													
20000	20000																																												
ح/ م ادوات																																													
15000																																													
15000 رم																																													
15000	15000																																												
ح/ معدات نقل																																													
18000																																													
20000																																													
38000																																													
38000	38000																																												
ح/ م بضاعة																																													
3000	12000																																												
5000	8000																																												
12500 رم	500																																												
20500	20500																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ صندوق</td></tr> <tr><td>500</td><td>10000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>3000</td></tr> <tr><td>300</td><td></td></tr> <tr><td>1000</td><td></td></tr> <tr><td>7200 رم</td><td></td></tr> <tr><td>13000</td><td>13000</td></tr> </table>	ح/ صندوق		500	10000	4000	3000	300		1000		7200 رم		13000	13000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ البنك</td></tr> <tr><td>1000</td><td>15000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>8000</td></tr> <tr><td>18000 رم</td><td></td></tr> <tr><td>23000</td><td>23000</td></tr> </table>	ح/ البنك		1000	15000	4000	8000	18000 رم		23000	23000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ زبائن</td></tr> <tr><td>20000</td><td></td></tr> <tr><td>25000 رم</td><td>5000</td></tr> <tr><td>25000</td><td>25000</td></tr> </table>	ح/ زبائن		20000		25000 رم	5000	25000	25000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ م اولية</td></tr> <tr><td>2500</td><td>8000</td></tr> <tr><td>2000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>7500 رم</td><td></td></tr> <tr><td>12000</td><td>12000</td></tr> </table>	ح/ م اولية		2500	8000	2000	4000	7500 رم		12000	12000
ح/ صندوق																																													
500	10000																																												
4000	3000																																												
300																																													
1000																																													
7200 رم																																													
13000	13000																																												
ح/ البنك																																													
1000	15000																																												
4000	8000																																												
18000 رم																																													
23000	23000																																												
ح/ زبائن																																													
20000																																													
25000 رم	5000																																												
25000	25000																																												
ح/ م اولية																																													
2500	8000																																												
2000	4000																																												
7500 رم																																													
12000	12000																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ موردو م</td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> </table>	ح/ موردو م		4000	4000	4000	4000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ بضائع مخزنة</td></tr> <tr><td>8500</td><td>8500</td></tr> <tr><td>8500</td><td>8500</td></tr> </table>	ح/ بضائع مخزنة		8500	8500	8500	8500	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ موردو المخزونات</td></tr> <tr><td>15000</td><td>26000 رد</td></tr> <tr><td>8000</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>26000</td><td>26000</td></tr> </table>	ح/ موردو المخزونات		15000	26000 رد	8000		3000		26000	26000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ اراسمال</td></tr> <tr><td>103000</td><td>103000 رد</td></tr> <tr><td>103000</td><td>103000</td></tr> </table>	ح/ اراسمال		103000	103000 رد	103000	103000														
ح/ موردو م																																													
4000	4000																																												
4000	4000																																												
ح/ بضائع مخزنة																																													
8500	8500																																												
8500	8500																																												
ح/ موردو المخزونات																																													
15000	26000 رد																																												
8000																																													
3000																																													
26000	26000																																												
ح/ اراسمال																																													
103000	103000 رد																																												
103000	103000																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 600</td></tr> <tr><td>10500 رم</td><td>3000</td></tr> <tr><td></td><td>5000</td></tr> <tr><td></td><td>2500</td></tr> <tr><td>10500</td><td>10500</td></tr> </table>	ح/ 600		10500 رم	3000		5000		2500	10500	10500	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 601</td></tr> <tr><td>2000 رم</td><td>2000</td></tr> <tr><td>2000</td><td>2000</td></tr> </table>	ح/ 601		2000 رم	2000	2000	2000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 607</td></tr> <tr><td>1000 رد</td><td>1000</td></tr> <tr><td>1000</td><td>1000</td></tr> </table>	ح/ 607		1000 رد	1000	1000	1000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ تموينات مخزنة</td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> </table>	ح/ تموينات مخزنة		3000	3000	3000	3000														
ح/ 600																																													
10500 رم	3000																																												
	5000																																												
	2500																																												
10500	10500																																												
ح/ 601																																													
2000 رم	2000																																												
2000	2000																																												
ح/ 607																																													
1000 رد	1000																																												
1000	1000																																												
ح/ تموينات مخزنة																																													
3000	3000																																												
3000	3000																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 631</td></tr> <tr><td>4000 رم</td><td>4000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> </table>	ح/ 631		4000 رم	4000	4000	4000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 602</td></tr> <tr><td>3000 رم</td><td>3000</td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> </table>	ح/ 602		3000 رم	3000	3000	3000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 624</td></tr> <tr><td>1300 رم</td><td>1300</td></tr> <tr><td>1300</td><td>1300</td></tr> </table>	ح/ 624		1300 رم	1300	1300	1300	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 700</td></tr> <tr><td>5000</td><td>16000 رد</td></tr> <tr><td>8000</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>16000</td><td>16000</td></tr> </table>	ح/ 700		5000	16000 رد	8000		3000		16000	16000														
ح/ 631																																													
4000 رم	4000																																												
4000	4000																																												
ح/ 602																																													
3000 رم	3000																																												
3000	3000																																												
ح/ 624																																													
1300 رم	1300																																												
1300	1300																																												
ح/ 700																																													
5000	16000 رد																																												
8000																																													
3000																																													
16000	16000																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ موردو التثبيات</td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000 رد</td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000</td></tr> </table>				ح/ موردو التثبيات		20000	20000 رد	20000	20000																																				
ح/ موردو التثبيات																																													
20000	20000 رد																																												
20000	20000																																												

ميزان المراجعة 12/31/ن

الأرصدة		المجاميع		اسم الحساب	N
دائن	مدين	دائن	مدين		
103000	-	103000	-	راسمال	101
-	20000	-	20000	مباني	213
-	15000	-	15000	معدات صناعية	215
-	38000	-	38000	معدات نقل	2182
-	12500	8000	20500	مخزون بضاعة	30
-	7500	4500	12000	مواد اولية	31
-	3000	-	3000	تموينات اخرى	32
-	-	8500	8500	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	-	4000	4000	مشتريات مواد اولية مخزنة	381
-	-	3000	3000	مشتريات تموينات مخزنة	382
26000	-	26000	-	موردو المخزونات	401
20000	-	20000	-	موردو التثبيتات	404
-	25000	-	25000	زبائن	411
-	18000	5000	23000	بنك	512
-	7200	5800	13000	صندوق	53
-	10500	-	10500	مشتريات بضاعة مباعه	600
-	2000	-	2000	مشتريات مواد اولية مستهلكه	601
-	1000	-	1000	مشتريات غير مخزنة	607
-	1300	-	1300	مصاريق نقل سلع وعمال	624
-	4000	-	4000	اجور العمال	631
16000	-	16000	-	مبيعات بضاعة	700
165000	165000	203800	203800		المجموع

الميزانية الختامية 12/31/ن

المبالغ	الأصول	الحساب	المبالغ	الأصول	الحساب
		ب			ب
103000	الأموال الخاصة	101	20000	الأصول غير الجارية:	213
(2800)	رأسمال	129	15000	مباني	215
	نتيجة الدورة خسارة		38000	معدات وادوات	2182
100200	مجموع الأموال الخاصة			معدات نقل	
				مجموع الأصول غير الجارية	
20000	الخصوم غير الجارية	404	12500	الأصول الجارية	30
	موردو التثبتات		7500	-مخزونات بضائع	31
20000	مجموع الخصوم غير الجارية		3000	مواد اولية	32
			25000	تموينات اخرى	411
26000	الخصوم الجارية	401	18000	الزبائن	512
	موردون المخزونات		7200	البنك	53
26000	مجموع الخصوم الجارية			الصندوق	
146200	المجموع العام للخصوم		146200	مجموع الأصول الجارية	
				المجموع العام للأصول	

الوحدة السابعة:

دراسة حسابات

الصنف (1) الأموال الخاصة.

- الحساب ح/10 رأس المال، الاحتياطيات وما يماثلها.
المعالجة المحاسبية في المؤسسة الفردية.
ح/101: أموال الاستغلال.
الحساب ح/108 حساب المستغل.
المعالجة المحاسبية في المؤسسة الجماعية.
شركات الأموال.
-شركات الأشخاص:.
الحساب 103: العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة.
الحساب 106: الاحتياطيات.
الحساب 11: الترحيل من جديد.
الحساب 12: نتيجة السنة المالية.
الحساب 15: مؤنات الأعباء -الخصوم غير الجارية.
الحساب 16: القروض والديون المماثلة.

الحساب الرئيسي (ح/10) رأس المال، الاحتياطيات وما يماثلها:

يتكون هذا الحساب الرئيسي من مجموعة من الحسابات الفرعية التي يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني وطبيعة كيان (المؤسسة الاقتصادية)، يقضي النظام المحاسبي المالي (SCF) بضرورة مواءمة الحسابات (العنوان والتسمية) مع الوضع القانوني للكيان وميز بين نوعين من الكيانات هي:

-الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي (محاسبة المؤسسة الفردية).

-الحسابات التي تستخدمها الشركات (محاسبة المؤسسات الجماعية).

المعالجة المحاسبية في المؤسسة الفردية:

ح/101: أموال الاستغلال: يمثل قيمة العناصر التي وضعها المستغل تحت تصرف المؤسسة عند تأسيسها، كما يستقبل في نهاية كل سنة رصيد الحساب 108 (حساب المستغل) ورصيد الحساب 12 (النتيجة الصافية للدورة).

-يكون الحساب ح/101 دائن مقابل قيمة العناصر التي أحضرها المستغل لبداية نشاطه.

-يكون الحساب ح/101 دائن مقابل قيمة العناصر التي يحضرها المستغل أثناء نشاط المؤسسة.

-يكون الحساب ح/101 دائن عند ترحيل الرصيد الدائن للحساب 108.

-يكون الحساب ح/101 دائن عند معالجة نتيجة الدورة ربح.

ويكون مدينا في حالتين: عندما يرحل إليه الرصيد المدين للحساب ح/108 في نهاية الدورة، أو عندما يرحل إليه الرصيد المدين لنتيجة الدورة.

يسجل القيد التأسيس في دفتر اليومية كما يلي:

		تاريخ التأسيس.../..		
	XXX	ح/ التثبيات	2..	
	XXX	ح/ المخزونات	3..	
	XXX	ح/ البنك	512	
	XXX	ح/ الصندوق	53	
XXX		ح/ أموال الاستغلال	101	
		قيد تأسيس المؤسسة الفردية		

الحساب ح/108 حساب المستغل: يسجل فيه كل عمليات السحب أو الإيداع التي يقوم بها صاحب المؤسسة خلال الدورة ويكون مدين خلال السحب، ودائن عند الإيداع ويرصد في الحساب ح/101 نهاية كل دورة.

ويكون الحساب ح/108 مدين عندما يرحل إليه في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية الحالية (N) الرصيد المدين للحساب ح/129 نتيجة الدورة خسارة للسنة السابقة N-1.

ويكون الحساب ح/108 دائن عندما يرحل إليه في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية الحالية (N) الرصيد الدائن للحساب ح/120 نتيجة الدورة ربح للسنة السابقة N01.

مثال: بتاريخ 2017/11/12 أحضر سمير العناصر لتأسيس مؤسسة فردية وكانت هذه العناصر كما يلي:
أراضي 70000 دج، مباني 150000 دج، بضاعة 400000 دج، البنك 80000 دج، الصندوق 35000 دج.
وخلال شهر قام بالعمليات التالية:

01- شراء بضاعة بـ 40000 دج دفع ثمنها من أمواله الشخصية فاتورة رقم 17.

2- أودع في الحساب البنكي للمؤسسة 48000 من أمواله الشخصية.

3- سحب من مخزن البضاعة قيمة 15000 دج لاستعماله العائلي.

4- حققت المؤسسة في نهاية السنة ربح بقيمة 800000 دج.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية.- متابعة إجراءات ترصيد الحساب 108 والحساب 12 في بداية السنة الموالية.

الميزانية التأسيسية 2017/11/12.

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	الحساب
375000	أموال خاصة رأسمال الاستغلال	101	70000	أصول غير الجارية:	211
			150000	أراضي	213
			220000	مجموع أصول غير جارية	
			40000	أصول الجارية	30
			80000	-مخزونات بضائع	512
			35000	البنك	53
			155000	الصندوق	
			155000	مجموع أصول الجارية	
375000	المجموع العام للخصوم		375000	المجموع العام للأصول	

التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية:

		11/12		
	70000	ح/أراضي		211
	150000	ح/مباني		213
	40000	ح/مخزون بضاعة		30
	80000	ح/البنك		512
	35000	ح/الصندوق		53
375000		ح/أموال الاستغلال	101	
		تكوين مؤسسة فردية قيد تأسيس		
	40000	ح/مخزون بضاعة	01	30
40000		ح/حساب المستغل	108	
		شراء بضاعة من أموال المستغل .		

الوحدة السابعة:..... دراسة حسابات الصنف 1 الاموال الخاصة.

48000	48000	02 ح/ البنك ح/ حساب المستغل	512 108
15000	15000	03 ح/ حساب المستغل ح/ مخزون بضاعة سحب بضاعة للاستعمال العائلي	108 30
73000	73000	12/31 ح/ حساب المستغل ح/ أموال الاستغلال ترصيد الحساب ح/108	108 101
80000	80000	01/01 ح/ نتيجة الدورة (ربح) ح/ حساب المستغل ترصيد الحساب 12 بضم نتيجة الدورة لأموال الاستغلال	120 108

المعالجة المحاسبية في المؤسسة الجماعية:

يمثل الحساب ح/101 رأسمال الصادر: مجموع المساهمات العينية والنقدية التي يقدمها الشركاء عند تكوين الشركة، ويسمى رأسمال الاجتماعي تكتسب الشركة الشخصية المعنوية منذ يوم تأسيسها حيث تنص المادة 459 من القانون التجاري أن الشركة لا تتمتع بالشخصية المعنوية إلا من تاريخ قيدها في السجل التجاري، واكتساب الشركة شخصية معنوية يجعلها تتمتع ببعض الخصائص هي:

-الاسم والعنوان.

-الموطن (المقر الاجتماعي) يمثل العنوان الرسمي الذي تتم كل مراسلات الشركة به. (المادة 50 القانون التجاري).

-الجنسية: تكتسب الشركة الجنسية بناء على عدة اعتبارات (مكان التأسيس، مكان ممارسة النشاط، مركز الإدارة الفعلي...إلخ)

الوحدة السابعة:..... دراسة حسابات الصنف 1 الاموال الخاصة.

-الأهلية القانونية: وهي القدرة على ممارسة حقوقها والتزاماتها، وهي مسؤولة عن كل تصرفاتها وتعاقباتها، أي تتحمل المسؤولية.

-الذمة المالية: أي أن ذمتها المالية مستقلة عن ذمة مالكيها وفقا لما يقره القانون وحسب نوع الشركة وتميز نوعين هما:

شركات الأموال: ذمة الشريك مستقلة عن ذمة الشركة، والشريك لا يكتسب صفة التاجر (عكس المستغل في المؤسسة الفردية) لذلك فإنه في حالة الإفلاس لا يمكن حجز على أموال الشركاء الخاصة، عند العجز عن تغطية حقوق الدائنين بأموال الشركة.

-شركات الأشخاص: ذمة الشريك مرتبطة بذمة الشركة، والشريك يكتسب صفة التاجر (مثل المستغل في المؤسسة الفردية) لذلك فإنه في حالة الإفلاس يجوز حجز على أموال الشركاء الخاصة، عند العجز عن تغطية حقوق الدائنين بأموال الشركة.

مراحل عملية تأسيس شركة: تمر عملية تأسيس شركة بمرحلتين وهما:

مرحلة الوعد بالمساهمة: وهي اتفاق بين الأطراف المؤسسين حول تحديد قيمة المساهمات ونوعيتها وتاريخ تسديدها وتسجل قيمة الأسهم العينية والنقدية التي تم الاكتتاب فيها في الجانب الدائن للحساب /101. ويقابلها الحساب /456 مساهمات (الشركاء عمليات على رأسمال)، مدين.

	Xxxx	/ح مساهمات عينية	45611
	xxxx	/ح مساهمات نقدية	45615
xxxx		/ح رأس المال الاجتماعي	101
		الوعد بتأسيس شركة	

مرحلة الوفاء بالوعد: ويتم فيها تسديد مختلف المساهمات المتفق عليها في مرحلة الوعد حيث يتم ترصيد الحساب 456 مع الحسابات 2 و3 و5 وهي الأسهم العينية والنقدية التي أحضرها الشركاء.

		عناصر التثبيات	2..
		عناصر المخزونات	3..
		البنك	512
xxx		/ح مساهمات عينية	45611
xxx		/ح مساهمات نقدية	45615
		الوفاء بالوعد وتأسيس شركة	

المعالجة المحاسبية لعمليات التأسيس حسب الشكل القانوني للشركة:

تختلف المعالجة المحاسبية لعمليات التأسيس حسب الشكل القانوني للشركة رغم أنها تتم على مرحلتين غير أن الاختلاف يكمن في حجم رأسمال الواجب توفره وعدد الشركاء (الحد الأدنى، والحد الأعلى) بالإضافة إلى طريقة الوفاء بوعود التأسيس.

أولاً: بالنسبة لشركة ذات المسؤولية المحدودة SARL:

Société à responsabilité limitée، وهي شركة أموال يحدد القانون التجاري حد أدنى لرأس المال بـ 100000 دج والقيمة الأدنى للسهم بـ 1000 دج (المادة 566). من القانون التجاري.

ويقسم رأسمال الشركة إلى حصص اجتماعية متساوية ذات قيمة اسمية متساوية ويجب أن يشار إلى الأسهم في جميع وثائق الشركة.

L'entreprise EURL ملاحظة: شركة ذات مسؤولية محدودة ذات الشخص الوحيد **Unipersonnelle a responsabilité limitée**، هي عبارة عن حالة خاصة من SARL إذ أن الشركاء هم عبارة عن شريك واحد.

ينص القانون على أنه لا ينبغي أن يتجاوز عدد الشركاء في SARL على 50 شريك.

1-المعالجة المحاسبية لعملية التأسيس: تنص المادة (567 من القانون التجاري الجزائري) على أن الاكتتاب في رأس مال شركة المسؤولية المحدودة يجب أن يتم في جميع الحصص، وعندها يصبح كل شريك مدين للشركة بكل ما وعد أن يساهم به. ويجب أن تدفع قيمة الحصص كاملة عند الاكتتاب سواء كانت الحصص عينية أو نقدية. وتسجل العملية كما ذكرنا سابقاً.

مثال:

بتاريخ 2017/04/05 قرر شريكين سعيد، وعمر تأسيس شركة SARL برأسمال قدره 3000000 دج مقسمة إلى 3000 سهم قيمة السهم الواحد 1000 دج، منها 2000 سهم مساهمة عينية والباقي مساهمة نقدية، حيث أن الشريك سعيد: يقدم مساهمة عينية متمثلة في مبنى 450000 دج، معدات صناعية 350000 دج، وحصصة نقدية 400000 دج.

أما الشريك عمر: يقدم أراضي 500000 دج، معدات صناعية 400000 دج، معدات نقل 300000 دج، حصصة نقدية 600000 دج.

الوحدة السابعة:..... دراسة حسابات الصنف 1 الاموال الخاصة.

بتاريخ 04/10 تم استلام كل المساهمات العينية وبتاريخ 04/20 تم استلام كل المساهمات النقدية وإيداعها في البنك.

المطلوب: تسجيل كل العمليات في دفتر اليومية.

3000000	2000000	04/05	مساهمات عينية	45611
	1000000		مساهمات نقدية	45611
			ح/رأس المال الاجتماعي الوعد بتأسيس شركة 3000 سهم 1000X دج 2000 سهم 1000X دج نقدية 1000 سهم 1000 X دج عينية	101
2000000		04/10	ح/أراضي	211
	500000		ح/البناءات	213
	450000		ح/المعدات وأدوات الصناعية	215
	750000		ح/ معدات نقل	2132
	300000		ح/مساهمات عينية استلام كل المساهمات العينية من الشركاء	45611
1000000	1000000	04/20	ح/البنك ح/مساهمات نقدية استلام كل المساهمات النقدية من الشركاء	512 45615

ثانيا: بالنسبة لشركة المساهمة Société par Action SPA:

وهي شركة أموال، الحد الأدنى لرأس المال هو 1000000 دج والسهم بـ 100 دج إذا لجأت الشركة إلى التأسيس المغلق، أما إذا لجأت إلى الاكتتاب العام فيجب ألا يقل رأس مالها عن 5000000 دج (المادة 534 القانون التجاري)، ولا يمكن أن يقل عدد الشركاء عن سبعة شركاء (7).

الوحدة السابعة:..... دراسة حسابات الصنف 1 الاموال الخاصة.

تنص المادة (596 من القانون التجاري الجزائري) على أن رأس مال شركة المساهمة يجب أن يُكتب بالكامل، وتكون الأسهم النقدية (مطلوبة جزئيا) مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (1/4) أي 25% على الأقل من القيمة الاسمية لكل سهم، ويتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة، في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، ولا يمكن مخالفة القاعدة إلا بنص تشريعي صريح، أما بالنسبة للأسهم العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكاملها حين إصدارها.

التسجيل المحاسبي عند الاكتتاب:

	xxx	ح/مساهمات العينية (كاملة)	45611
	xxx	ح/مساهمات نقدية 25%	45611
	xxx	ح/المساهمون-رأس مال مكتتب غير مطلوب 75%	109
xxx		ح/رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012
xxx		ح/رأسمال مكتتب غير مطلوب (275)	1011
		عناصر التثبيتات	2..
		عناصر المخزونات	3..
		البنك	512
	xxx	ح/المساهمات العينية	45611
	xxx	ح/المساهمات النقدية	45615
	xxx	الوفاء بالمساهمة	
xxx		ح/رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012
xxx		ح/رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013
xxx	xxx	قيد تسوية المحاسبية	
xxx			

مثال: اتفق مجموعة من الشركاء على تأسيس شركة SPA رأسمالها 2000000 دج مقدمة إلى 20000 سهم قيمة كل سهم 100 دج، بحيث أن المساهمات العينية 10000 سهم والباقي مساهمات نقدية سوف يتم تقديم الحد الأدنى القانوني 25% والباقي خلال 6 أشهر القادمة.

تم إحضار المساهمات العينية متمثلة في أراضي 400000، بناءات 200000، معدات صناعية 400000، والمساهمة النقدية تم إيداعها في البنك.

الوحدة السابعة:..... دراسة حسابات الصنف 1 الاموال الخاصة.

	1000000	ح/المساهمات العينية		45611
	250000	ح/المساهمات النقدية		45611
	750000	ح/المساهمون-رأس مال مكتتب غير مطلوب		109
1250000		ح/رأسمال مكتتب غير مسدد		
750000		ح/رأسمال مكتتب غير مطلوب	1012	
		الوعد بالمساهمة	1011	
		ح/أراضي		
	400000	ح/البناءات		211
	200000	ح/معدات صناعية وأدوات		213
	400000	ح/البنك		512
	250000	ح/المساهمات العينية	45611	
1000000		ح/المساهمات النقدية	45615	
250000		الوفاء بوعد المساهمة		
		ح/رأسمال مكتتب غير مسدد		
	1250000	ح/رأسمال مكتتب مطلوب مسدد		1012
1250000		تسوية المحاسبية	1013	

التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات المؤجلة:

1-إثبات طلب (استدعاء) المساهمات المؤجلة (حسب النسبة أو المبالغ المطلوبة).

45615	المساهمات المالية	Xxx	المساهمات المؤجلة ($\geq 75\%$) أصبحت مستحقة في الحال	Xxx	
109	المساهمون-رأس مال مكتتب غير مطلوب	Xxx			

1011	رأس مال مكتتب غير مطلوب	Xxx	رأس المال غير المطلوب أصبح مطلوباً ولكنه غير مسدد	Xxx	
1012	رأس مال مكتتب مطلوب غير مسدد	Xxx			

2-إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة:

512	البنك	Xxx	إثبات دفع المبالغ المطلوبة من قيمة الأسهم المالية عن طريق البنك ($\geq 45\%$ غير المطلوبة)	Xxx	
45615	المساهمات المالية	Xxx			

الوحدة السابعة:..... دراسة حسابات الصنف 1 الاموال الخاصة.

1012	رأس مال مكتتب مطلوب غير مسدد	Xxx	قيد للتسوية المحاسبية
1013	رأس مال مكتتب مطلوب مسدد	Xxx	

3- عند الانتهاء من تسديد قيمة المساهمات المالية كاملة (تسديد نسبة 100%).

1013	رأس مال مكتتب مطلوب مسدد	Xxx	قيد للتسوية المحاسبية
101	رأس المال الإجمالي	Xxx	

الحساب 103: العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة:

يسجل فيه العلاوات المرتبطة برأس المال الصادر كعلاوة الإصدار أو المساهمات.

مثال: لزيادة رأسمال الشركة أصدرت 40 سهم للاكتتاب بقيمة 1200 دج للسهم الواحد علما أن القيمة الاسمية تقدر بـ 1000 دج وقام بشرائها أحد الأشخاص ودفع قيمتها نقدا.

لدينا علاوة الإصدار = القيمة السوقية - القيمة الاسمية

$$(40 \times 1000) - (40 \times 1200) =$$

$$8000 =$$

456	ح/الشركاء-مساهمات واجبة الدفع	48000	40000
101	ح/رأسمال الاجتماعي		8000
103	ح/العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة		
53	أطرح للاكتتاب 40 سهم 1200x		
456	الصندوق	48000	48000
	ح/الشركات مساهمات واجبة الدفع		
	بيع الأسهم نقدا		48000

الحساب 106: الاحتياطات:

وهي عبارة عن الأرباح المخصصة بشكل دائم للمؤسسة وضمن قانون الشركات فإنه بمجرد تكوين هذه الاحتياطات يصبح من حق الشركة توزيعها على المساهمين أو دمجها مع رأس المال، أو تخصيصها لامتناع الخسائر، وينقسم الاحتياطات إلى:

ح/1061 احتياطات قانونية: وينقص القانون التجاري على تخصيص 5% من ربح الشركة كاحتياطي في كل سنة إلى غاية يصبح الاحتياطي 10% من رأس المال.

ح/1062 احتياطات منظمة: وهي الاحتياطات المكونة وفق أحكام التنظيم.

ح/1063 احتياطات النظام الأساسي: وهي الاحتياطات التي اتفق عليها الشركاء في القانون الأساسي.

ح/1068 احتياطات اختيارية.

الحساب 11: الترحيل من جديد.

يفتح هذا الحساب في الشركات ويستقبل بداية كل سنة رصيد الحساب ح/12 أي نتيجة الدورة السابقة، هذا في انتظار تخصيصها الذي يجب أن يتم في أجل أقصاه 3 سنوات من تاريخ إنشاء النتيجة.

الحساب 12: نتيجة السنة المالية.

يستقبل (ح/12-نتيجة السنة المالية) في نهاية كل سنة أرصدة حسابات الأعباء (المدينة) وأرصدة حسابات الإيرادات (الدائنة) المتعلقة بتلك السنة المالية، تكون نتيجة السنة المالية:

-ربحا، إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء ويسجل في الجانب الدائن (ح/120-نتيجة السنة المالية ربح).

-خسارة، إذا كانت الإيرادات أقل من الأعباء ويسجل في الجانب المدين (ح/129-نتيجة السنة المالية

خسارة).

تطبيق:

-في نهاية 2013 حققت مؤسسة السهوب نتيجة ربح مقدارها 2.500.000 دج، وبتاريخ 2014/04/25 عقدت الجمعية العامة لمؤسسة السهوب اجتماع عادي وتم اتخاذ القرارات التالية بشأن توزيع النتيجة الصافية لسنة 2014 كما يلي:

-تخصص 5% من النتيجة كاحتياط قانوني.

-تخصص 10% من النتيجة كاحتياط قانوني.

-تخصص 50% توزع على الشركاء حسب حصصهم.

-تخصص 20% تضاف إلى رأس المال.

الوحدة السابعة:.....دراسة حسابات الصنف 1 الاموال الخاصة.

المطلوب: حدد نصيب كل مساهم. - سجل عملية توزيع النتيجة. - استخراج رصيد حساب ح/12.

علما ان الشريك أ يسهم ب 800000 دج في رأسمال الشركة والشريك ب يسهم ب 1200000 دج في رأسمال الشركة.

حل التطبيق: توزيع النتيجة:

-احتياطات قانونية: $2.500.000 \times 5\% = 125.000$ دج.

-احتياطات عادية: $2.500.000 \times 10\% = 250.000$ دج.

-الأرباح الموزعة على الشركاء: $2.500.000 \times 50\% = 1.250.000$ دج.

-رفع رأس المال: $2.500.000 \times 20\% = 500.000$ دج.

$$\text{نصيب الشريك } A = \frac{800.000}{20.000.000} \times 1.250.000 = 500.000 \text{ دج}$$

$$\text{نصيب الشريك } B = \frac{12.000.000}{2.000.000} \times 1.250.000 = 750.000 \text{ دج}$$

		2014/1/2		
	2.500.000	نتيجة الدورة		12
2.500.000		الترحيل من جديد	11	
		ترصيد ح/12 في ح/11		
		2014/4/25		11
	2.125.000	المرحلة من جديد		
125.000		احتياط قانوني	1061	
250.000		احتياط عادي	1062	
500.000		نصيب شريك A	4571	
750.000		نصيب شريك B	4572	
500.000		رأس المال	101	
		توزيع النتيجة الدورة 2013		

الحساب ح/ 13: المنتوجات والاعباء المؤجلة – خارج دورة الاستغلال

يتفرع هذا الحساب الى عدة حسابات فرعية نذكر منها

ح/131 اعانات التجهيز

ح/132 اعانات اخرى للاستثمار

ح/133 ضرائب المؤجلة على الاصول

ح/134 الضرائب المؤجلة على الخصوم

مثال: استفادة المؤسسة من اعانة قدمتها لها الدولة تمثلت في حافلة لنقل العمال بمبلغ 80000 دجج وتم استلامها بعد 10 ايام

80000	80000	ح/ الدولة – اعانات مستحقة ح/ اعانات التجهيز	131	441
80000	80000	تسجيل الوعد بالاعانة ح/ معدات نقل		2182
80000		ح/ الدولة – اعانات مستحقة استلام الاعانة (حافلة لنقل العمال)	441	

الحساب 15: مؤنات الأعباء –الخصوم غير الجارية.

وهي عبارة عن صندوق احتياطي توضع فيه الأموال لمواجهة أخطار متوقعة الحدوث أي مصاريف نتوقع صرفها في المستقبل قيمتها المحتملة.

عند تكوين مؤونة للاعباء يعتمد الجانب الدائن لحساب 15 المؤونات للاعباء بمقابل اعتماد الجانب المدين من الحساب 68 المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة .

في نهاية كل دورة مالية ينبغي اعادة النظر في مؤونة الاعباء سواء بنقصان او زيادة القيمة.

وسنعود لدراسة هذا الحساب لاحقا عند دراسة تسويات نهاية السنة.

الحساب 16: القروض والديون المماثلة.

حسب النظام المحاسبي المالي تسجل مبالغ الاقتراضات في الحسابات الفرعية للحساب رقم (16-مبالغ الاقتراضات والديون المماثلة/161-167) بحيث تجعل هذه الحسابات دائنة عند الاقتراض يجعل أحد حسابات الخزينة مدينة، وعند التسديد تجعل حسابات الاقتراضات مدينة يجعل أحد حسابات الخزينة دائنا.

512	البنك	Xxx
16	ح/ الاقتراضات	Xxx

16	ح/ الاقتراضات	Xxx
512	البنك	Xxx

مثال: بتاريخ 2017/07/12 حصلت المؤسسة على قرض بمبلغ 150000 دج من بنك البركة وهو قرض بدون فوائد ربوية يتم تسديده خلال 3 سنوات بأقساط متساوية، حيث تم وضع القرض في الحساب البنكي للمؤسسة وفي 2017/12/14 دفعت المؤسسة القسط الأول بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

150000	150000	7/12	ح/ البنك	512
			ح/ اقتراضات من مؤسسات القرض	168
			الحصول على قرض إسلامي من بنك البركة لمدة 3 سنوات	
50000	50000	12/14	ح/ اقتراضات من مؤسسات القرض	168
			ح/ البنك	512
			دفع أول قسط من القرض البنكي	

الوحدة الثامنة:

دراسة حسابات الصنف (2) (التثبيات).

1- تعريف التثبيات.

2- طرق حيازة التثبيات.

3- انواع التثبيات

1-3 التثبيات المعنوية الحساب ح/20.

الحساب ح/203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيات.

الحساب ح/204: برمجيات المعلوماتية وما شابهها.

الحساب (ح/205): الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات

الحساب ح/207: فارق الاقتناء أو شهرة المحل Good will.

2-3 التثبيات العينية: (ح/21).

الحساب 22: التثبيات في شكل امتياز.

الحساب 23: التثبيات الجاري إنجازها.

3-3 التثبيات المالية ح/26 وح/27.

الحساب ح/26: مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات

الحساب 27: القيم الثابتة المالية الأخرى.

1- تعريف التثبيات: هي الأصول غير الجارية من الموارد التي يسيرها الكيان لاستخدامها في إطار النشاط العادي لمدة تفوق السنة المالية من أجل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية.

ويعرفها المعيار المحاسبي الدولي IAS16: "الأصل هو مورد يخضع لسيطرة المؤسسة نتيجة الأحداث سابقة، وتتوقع المؤسسة أن تتحصل منه على منافع اقتصادية مستقبلية من خلال التعريفين يتبين أن شروط الاعتراف بالأصل أنه تثبتت هي:

-يكون من المحتمل أن تحصل المؤسسة على منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به.

-تكون تكلفة الأصل قابلة للتقييم بصفة صادقة وموثوقة.

-مدة الاستغلال تفوق 12 شهر أي أكثر من سنة مالية.

-تقييم احتمال المنافع الاقتصادية بناء على افتراضات معقولة ومدعمة.

-يجب قياس قيمة الأصل مبدئياً بمقدار تكلفته.

2- طرق حيازة التثبيات:

1- عن طريق الشراء: ويكون بتكلفة الاقتناء والتي تتضمن سعر الشراء مضاف إليه الحقوق الجمركية والرسوم غير القابلة للاسترجاع وكذا المصاريف المباشرة للحصول على التثبيات.

2- عن طريق مساهمة من أحد الشركاء: ويظهر التثبيات بقيمة الإسهام وهو التي تظهر في عقد التأسيس الشركة والعقود المعدلة له.

3- استعمال وسائل المؤسسة لإنتاج تثبيات: ويقيم التثبيات بتكاليف إنتاجه والتي تساوي تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة لتحقيقه يضاف إليها كل الأعباء المباشرة وغير مباشرة التي لها علاقة منطقية بالتثبيات المحصل عليه.

4- كإعانات عن طريق الدولة أو من طرف أشخاص طبيعيين أو معنويين:

وتحصل المؤسسة على تثبيات كمساعدة ويتم تقييمه وفق التثبيات المماثلة.

3- انواع التثبيات

1-3 التثبيات المعنوية الحساب /ح/20:

تعريف التثبيات المعنوية: ويسى أيضا الأصول غير الملموسة وهي الموجودات القابلة للتجديد والقياس، غير مادية وغير نقدية، مستعملة في إطار الأنشطة العادية للحصول على مكاسب اقتصادية مستقبلية مثل برامج المعلوماتية، الامتيازات، الرخص، العلامات.....إلخ.

المعالجة المحاسبية للحساب (ح/20):

الحساب ح/203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيات:

يسجل في هذا الحساب مختلف مصاريف البحث والتطوير التي تنفقها المؤسسة من أجل تطوير نشاط معين أو إنتاج منتج جديد فيجعل ح/203 مدين في مقابل ح/731 إنتاج القيم الثابتة المعنوية دائنا، وهذا بعد تسجيل المصاريف حسب طبيعتها في الصنف السادس وما يقابلها.

6xx	ح/مصاريف	Xxx
512	ح/البنك	Xxx
أو	ح/موردون	Xxx
40x	إثبات مصاريف من أجل الحصول على تثبيات	Xxx
203	ح/مصاريف التنمية القابلة للتثبيات	xxx
731	ح/إنتاج القيم الثابتة المعنوية تثبيات المصاريف في الحساب ح/203	xxx

الحساب ح/204: برمجيات المعلوماتية وما شابهها.

يسجل في الحساب وفي الجانب المدين منه كلفة شراء الرخص المتعلقة باستخدام البرمجيات المعلوماتية (برامج الإعلام الآلي) وما شابهها. أو كلفة إنتاجها في حالة إنتاج هذه البرامج من طرف المؤسسة.

	Xxx	ح/برمجيات المعلوماتية	204
		ح/موردو التثبيات	404
Xxx		ح/البنك	512
Xxx		شراء برامج معلوماتية بشيك أو على الحساب أو معا.	

في حالة إنتاج المؤسسة لبرامج المعلوماتية

	Xxx	ح/مصاريف	6xx
		ح/البنك	512
Xxx		إثبات مصاريف من أجل الحصول على برامج إعلام آلي	
		ح/برمجيات معلوماتية وما شابهها	
		ح/إنتاج القيم الثابتة المعنوية	204
		تثبيت المصاريف في الحساب ح/204	731

الحساب (ح205): الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة لتملكها أو إيجارها لبراءات اختراع أو رخص وعلامات. وتعالج محاسبية بنفس الطريقة التي يعالج بها ح/204.

الحساب ح/207: فارق الاقتناء أو شهرة المحل Good will.

في حالة تجميع المؤسسات في إطار عملية اقتناء أو اندماجها يسجل الحساب ح/207 فارق الاقتناء في الجانب المدين إذا كان موجبا وفي الجانب الدائن إذا كان سالبا ويحسب فارق الاقتناء كما يلي:

فارق الاقتناء أو شهرة المحل = سعر اقتناء المؤسسة - القيمة الصافية للموجودات (الأصول).

2-3 التثبيات العينية: (ح/21):

الأصول الثابتة (التثبيات) هي كل العناصر المعدة (الموجهة) لخدمة نشاط المؤسسة بشكل دائم، أما العينية منها فإنها لا تشمل إلا عناصر الأصول التي لها وجود مادي وتعتبر ملكا للمؤسسة (باستثناء مبدأ الأصول المؤجرة) مثل:

-الأراضي (ح/211).

-ترتيب وتهيئة الأراضي (ح/212).

-البناءات (ح/213).

-المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية (ح/215).

-تثبيتات عينية أخرى (ح/218) ويشمل معدات النقل، تجهيزات المكاتب والإعلام الآلي، الأغلفة المتداولة...إلخ.

وعلى العموم يمكن التمييز بين عناصر الأصول الثابتة العينية على أساس:

-التثبيتات العينية التي تم شراءها.

-التثبيتات العينية التي أنتجتها المؤسسة باستعمال وسائلها الخاصة.

-التثبيتات التي هي في طور الإنجاز.

وسوف نتعرض لهذه الطرق الثلاثة من خلال الأمثلة الموالية.

مثال1: في 19/03/2017 اشترت المؤسسة معدات صناعية بقيمة 70000دج قامت بنقلها مصاريف النقل 10000، ودفعت مصاريف التركيب 8000دج، رسوم غير قابلة للاسترجاع 4000دج، تم التسديد بشيك بنكي.

215	ح/معدات صناعية	92000	92000
512	ح/البنك		
	شراء معدات صناعية بشيك بنكي		

مثال2: بتاريخ 02/04/2017 قدمت المؤسسة تسبيق لأحد الموردين للحصول على أرض بقيمة 120000دج، وبعد 20 يوم حصلت على الأرض مقابل اكما المبلغ 200000دج بشيك بنكي ودفعت 5000دج كمصاريف تسجيل دفعت نقداً.

238	ح/تسيقات	120000	120000
512	ح/البنك		
	دفع تسبيق لشراء أرض		

		04/22		
	320000	ح/أراضي		211
	5000	ح/رسوم أخرى (مصارييف التسجيل)		645
120000		ح/تسبيقات	238	
5000		ح/الصندوق	53	
200000		ح/ البنك	512	
		حيازة أراضي		

مثال3: باستعمال وسائل المؤسسة الخاصة أنجزت مبنى، وقد تم استهلاك 30000 مواد أولية من المخزن، 40000 أجور العمال، 25000 خدمات خارجية دفعت بالبنك.

	30000	ح/مواد أولية مستهلكة		601
	40000	ح/أعباء المستخدمين		631
	25000	ح/خدمات خارجية		62
30000		ح/مخزون مواد أولية	31	
65000		ح/البنك	512	
		دفع مصارييف للحصول على مبنى		
	95000	ح/بناءات		213
95000		ح/الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		الحصول على مبنى بوسائل المؤسسة الخاصة		

مثال4: في 2015 شرعت المؤسسة في إنجاز مبنى وفي نهاية السنة تيين أن مصارييف إنجازه قد بلغت 345000 دج، ولم يتم إكماله.

وفي السنة الموالية أنفقت المؤسسة 20000 دج بشيك على المبنى وقد تم استلامه.

		15/12/31		
	34500	ح/قيم ثابتة ملموسة قيد الإنجاز		232
34500		ح/إنتاج مثبت للأصول العينية	732	
		تثبيات جاري إنجازها		

20000	20000	2016 ح/مصارييف ح/البنك دفع مصارييف للحصول على مبنى	512	6xx
54500	54500	2016/ ح/بناءات ح/قيم ثابتة ملموسة قيد الإنجاز الحصول على مبنى باستعمال وسائل المؤسسة	232	213
54500				

الحساب 22: التثبيات في شكل امتياز.

يعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) إلى المؤسسة (صاحب الامتياز-المستفيد) تنفيذ خدمة عمومية على مسؤوليته لمدة محددة تكون طويلة نسبيا مقابل حق اقتضاء إتاة حسب نص العقد، مثل حصول المؤسسة على أراضي في شكل امتياز لمدة 50 سنة، مقابل مبلغ مالي محدد.

الحساب 23: التثبيات الجاري إنجازها.

يظهر هذا الحساب قيمة التثبيات التي ما تزال غير مكتملة خلال إقفال الدورة المالية وكذلك التسبيقات والمدفوعات على الحساب التي تمنحها المؤسسة للغير من أجل اقتناء تثبيت ما.

3-3 التثبيات المالية ح/26 وح/27.

الحساب ح/26: مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات يعبر هذا الحساب عن إسهامات المؤسسة في رؤوس أموال الشركات الأخرى وهي تدر منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة لأكثر من دورة محاسبية.

ويتلقى الحساب ح26 في جانبه المدين قيمة الأسهم أو سندات المساهمة وكذلك الديون الدائنة المرتبطة بتلك السندات ويقابله في الجانب الدائن أحد الحسابات التالية: ح/101 أو ح/456 أو ح/404 أو ح/512 أو ح/53.

مثال: اشترت المؤسسة بشراء 2000 سهم بـ12000 دج للسهم الواحد شيك بنكي وتمثل هذه الأسهم حصة من رأس مال شركة أخرى (تعتبر سندات مساهمة).

2400000	2400000	ح/سندات مساهمة أخرى	262
		ح/البنك	512
		شراء سندات مساهمة	

الحساب 27: القيم الثابتة المالية الأخرى.

ويشمل هذا الحساب السندات من غير سندات المساهمة ويشمل أيضا السندات المثبتة لنشاط الحافطة والتي لا تمنح للمؤسسة التدخل في تسيير المؤسسات التي حازت سنداتهما.

ويتضمن هذا الحساب ح/271 السندات من غير سندات المساهمة ، وح/274 القروض والديون المترتبة على عقد إيجار التمويل وكذلك الودائع والكفالات المدفوعة ح/275.

مثال:1- قامت المؤسسة بتاجير معدات نقل في اطار عقود الايجار – التمويل لمدة 5 سنوات بقيمة 900000 دج على ان يتم تسديد مبلغ 15000 دج شهريا كايجار .

2- دفعت المؤسسة عن طريق شيك بنكي قيمة 45000 دج لاحد الخواص وهذا كضمان على استجار الة انتاجية.

900000	900000	ح/ قروض وحقوق ايجار التمويلي	274
		ح/ معدات نقل	218
		تاجير معدات نقل	
15000	15000	ح/ البنك	512
		ح/ قروض وحقوق ايجار	274
		التمويلي	
45000	45000	تحصيل قسط الايجار الشهري	275
		ح/ ودائع وكفالات مدفوعة	512
		ح/ البنك	
		دفع كفالة كضمان	

الوحدة التاسعة:

دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

- 1- تعريف المخزونات.
- 2- أنواع المخزونات.
- 3- تمييز المخزونات.
- 4- تقييم المخزونات.
- 5- الرسم على القيمة المضافة TVA.
- 6- عمليات على المخزونات.
 - عملية الشراء.
 - عملية البيع.
 - عملية الإنتاج.
- 7- طرق متابعة المخزون.
 - طريقة الجرد المتناوب.
 - طريقة الجرد الدائم.
- 8- بعض المعالجات المحاسبية للمخزونات.
 - 1-8 التخفيضات.
 - التخفيضات الواردة في فاتورة الحق:.
 - التخفيضات الواردة في فاتورة مستقلة (استدراكية).
 - 2-8 المعالجة المحاسبية للمردودات.
 - 3-8 المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة.
 - 4-8 المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل.

1- تعريف المخزونات: تعرف المخزونات حسب النظام المحاسبي المالي SCF وحسب المعيار المحاسبي رقم IAS2، على أنها أصول يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستعمال الجاري أو قيد الإنتاج أو المواد الأولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.

2- أنواع المخزونات: يمكن أن نميز خمسة مجموعات من المخزونات:

- 1- البضائع وهيكل السلع المشتراة من طرف المؤسسة بغرض بيعها دون تحويل لتحقيق أرباح.
- 2- مواد أولية لوازم: وهي كل المواد المشتراة لإدخالها في عملية تصنيع المنتجات.
- 3- تموينات أخرى: وتضم كل المواد التي تدخل في الاستهلاك الداخلي للمؤسسة.
- 4- المنتجات وهي العناصر الناتجة عن عملية التحويل (التصنيع) سواء تامة أو نصف مصنعة.
- 5- المخزونات المتأتمية من التثبيتات: وهي العناصر الناتجة عن تفكيك التثبيتات.

3- تمييز المخزونات:

القاعدة الأساسية للتمييز بين المخزون وغيره هو معرفة استخدام وتوجيه الأصل، فإذا كان العنصر موجهًا للبيع خلال دورة الاستغلال، أو موجهًا للتحويل أو موجهًا للتحويل أو موجهًا للاستهلاك النهائي فهو مخزون.

مثال: آلة طباعة في مؤسسة ما – هل تعتبر مخزون أم تثبيت عيني (معدات مكتب)، نطرح السؤال: هل هي موجهة للبيع خلال دورة الاستغلال إذا كان نعم فهي تعتبر كبضاعة في مؤسسة بيع المعدات المكتبية وإذا كان الجواب لا فهي تعتبر كتثبيت في مؤسسة سوف تستعمل آلة الطباعة لعدة سنوات كتجهيزات مكتبية.

4- تقييم المخزونات:

في حالة الشراء: يتم تقييم المخزونات بتكلفة شرائها وتضم سعر الشراء + المصاريف الملحقه خارج الرسم TVA، ومطروحا منها التخفيضات التجارية.

تكلفة الشراء = سعر الشراء + المصاريف الملحقه + الرسوم غير المسترجعة - الرسوم قابلة للاسترجاع – التخفيضات التجارية.

في حالة الإنتاج: تقييم المخزونات من المنتجات بتكلفة إنتاجها والمتمثلة في تكلفة المواد الأولية واللوازم المستهلكة والأعباء المباشرة للإنتاج والأعباء غير المباشرة.

5- الرسم على القيمة المضافة TVA:

تعريف رسم (T.V.A): هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك يتحملها المستهلك النهائي، والمؤسسات ما هي إلا وسيط يعتبر مجمع لهذا النوع من الرسوم، بغرض تسهيل عملية تحصيل الرسم على القيمة المضافة (T.V.A).

-تدفع رسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تشتري أو تحصل على خدمة (ينشأ لديها حق قابل للاسترجاع).

-تقبض رسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تبيع أو تقدم خدمة (ينشأ لديها التزام واجب التسديد).

معدلات الرسم (T.V.A): هناك معدلين مطبقين في تحصيل هذا الرسم:

-معدل مخفض (9%): يطبق على المنتجات والخدمات والأنشطة التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الاقتصادي، والاجتماعي، والثقافي.

-معدل عادي (19%): يطبق على العمليات والخدمات والمنتجات والسلع غير الخاضعة للمعدل المخفض.

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

-ما دفعته المؤسسة من رسوم أكبر مما قبضته فإن هذا يعني أنه هناك حق للمؤسسة على إدارة الضرائب.

-ما دفعته المؤسسة من رسوم أقل مما قبضته فإن هذا يعني أن هناك حق لإدارة الضرائب على المؤسسة.

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة:

يستعمل الحساب /445، الدولة -الرسوم على رقم الأعمال ويتفرع هذا الحساب إلى:

/4456: رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع (في حالة الشراء).

/4457: رسم على القيمة المضافة مسترجع (في حالة البيع)

6- عمليات على المخزونات:

1-6 عملية الشراء: تتم علمية الشراء وفق مرحلتين.

المرحلة الأولى: استلام أو تحرير الفاتورة وهي تعبر عن انتقال الملكية من المورد (البائع) على الزبون (المشتري) وتتضمن الفاتورة ثمن الشراء بالإضافة إلى الرسم على القيمة المضافة، ويستعمل الحساب ح/38. المشتريات المخزنة كحساب مدين مقابل حساب ح/401 موردو المخزونات أو أحد حسابات النقدية كوسيلة للدفع.

المرحلة الثانية: ويتم استلام عناصر المخزونات المشتراة في المرحلة السابقة بحيث تنتقل العناصر فيزيائيا إلى المخزن ويحرر وصل استلام (وصل إدخال).

ويتم ترصيد الحساب ح/38 بحيث يجعل دائنا مقابل أحد الحسابات التالية:

ح/30 إذا كان الحساب المدين 380، والحساب ح/31 إذا كان الحساب المدين 381 والحساب ح/32 إذا كان الحساب المدين 382، تسجل المخزونات بتكلفة الشراء خارج الرسم (الصافي التجاري).

ملاحظة: قد تكون المرحلتين السابقتين (عملية الشراء) متزامنتين في نفس الوقت أو متفاوتتين زمنيا.

2-6 عملية البيع: وتتم أيضا في مرحلتين:

المرحلة الأولى: تحرير فاتورة البيع ويستعمل الحساب ح/411 أو أحد حسابات النقديات (ح/53، ح/512، ح/515) كمدین في مقابل حساب ح/70 كدائن ويحسب سعر البيع كما يلي:

سعر البيع = تكلفة الشراء أو الإنتاج + هامش الربح.

المرحلة الثانية: تسليم المبيعات للزبون مع تحرير وصل إخراج بذلك ونستعمل الحساب ح/604 أو ح/72x كمدین في مقابل الحساب ح/3x كدائن.

مثال: 05/13 أرسل المؤسسة طلبية لأحد الموردين مع تسبيق بمبلغ 10000 دج نقدا للحصول على بضاعة منه.

05/14 وصلت الفاتورة والبضاعة من المورد وقد تضمنت الفاتورة ثمن الشراء خارج الرسم 28000 دج، مصاريف الشراء (HT) 1500 دج، رقم الفاتورة 777، وصل الاستلام رقم 37.

05/19 باعت المؤسسة البضاعة بـ 25000 دج، لأحد الزبائن وعلمنا أن هامش الربح 20 % من سعر البيع، فاتورة 669.

المطلوب: إعداد الفواتير اللازمة، تسجيل القيود في دفتر اليومية.

الوحدة التاسعة:..... دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

فاتورة رقم 777-شراء	
المبلغ	البيان
28000 دج	ثمن الشراء HT
1500 دج	مصارييف ملحقة HT
29500 دج	تكلفة الشراء HT
5605 دج	TVA (19% x 29500)
-35105	المبلغ متضمن الرسم TTC
10000	التسبيقات
25105	المبلغ واجب الدفع

فاتورة رقم 669-بيع	
المبلغ	البيان
25000 دج	ثمن البيع HT
4750 دج	TVA (19% x 25000)
29750 دج	المبلغ متضمن الرسم واجب الدفع TTC على الحساب

ثمن البيع = تكلفة الشراء + هامش الربح.

25000 = تكلفة الشراء + 20% (25000).

تكلفة الشراء = 20000 دج.

التسجيل في دفتر اليومية:

10000	10000	05/13 ح/تسبيقات للموردين ح/الصندوق دفع تسبيقات للمورد	53	409
-------	-------	--	----	-----

الوحدة التاسعة:..... دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

		05/14		
	29500	ح/مشتريات بضاعة مخزنة		380
	5605	ح/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
25105		ح/موردو المخزونات	401	
10000		ح/تسبيقات للموردين	409	
		شراء بضاعة وتسجيل الفاتورة 777		
		//		
		ح/مخزونات البضائع		30
	29500	ح/مشتريات بضاعة	380	
29500		إدخال البضاعة المشتراة وصل رقم 37		
		05/19		
		ح/زبائن		411
	29750	ح/مبيعات	700	
25000		ح/ TVA محصلة	4457	
4750		بيع بضاعة على الحساب فاتورة 669		
		//		
		ح/بضاعة مستهلكة		
		ح/مخزون بضاعة		
	20000	تسليم البضاعة للزبون وصل إخراج		600
20000			30	

3-6 عملية الإنتاج: تتطلب عملية الإنتاج استهلاك مواد أولية وتموينات والتي يتم إخراجها من المخزن إلى مصلحة التصنيع، وعند إكمال عملية الإنتاج يتم تخزينها في المخزن لأجل بيعها.

محاسبيا يتم تتبع حركة المخزونات أثناء عملية الإنتاج من خلال وصولات فعند إخراج المواد الأولية من المخزن إلى مصلحة التصنيع نسجل ح/600 في الجانب المدين ويقابل الحساب ح/31 في الجانب الدائن وكذلك بالنسبة للتموينات الأخرى وبعد عملية التصنيع يتم إدخال المنتجات إلى المخزن ويسجل القيد الحساب ح/35x مدين في مقابل الحساب ح/724 تغيرات المخزونات من المنتجات دائن.

ملاحظات:

-المنتجات قد تكون وسيطية ح/351 أو تامة الصنع ح/355 أو بقايا ح/358.

-عند إخراج المنتجات بغرض إكمالها أو بيعها نعرض قيد إدخالها فقط.

-تكلفة المنتجات هي تجميع تكلفة المواد الأولية واللوازم وكل الأعباء التي لها علاقة بعملية الإنتاج.

التسجيل المحاسبي لعملية الإنتاج.

	Xxx	ح/مواد أولية مستهلكة	601
	xxx	ح/تموينات أخرى مستهلكة	602
Xxx		ح/مواد أولية	31
xxx		ح/تموينات أخرى	32
		إخراج مواد أولية وتموينات أخرى إلى ورشة التصنيع	
	Xxx	ح/منتجات وسيطية	351
	Xxx	ح/منتجات تامة الصنع	355
	Xxx	ح/بقايا منتجات	358
Xxx		ح/تغيرات المخزونات من المنتجات	724
		إدخال منتجات إلى المخزن	
	Xxx	ح/زبائن	411
Xxx		ح/مبيعات	70
Xxx		ح/ TVA محصلة	4457
		بيع منتجات للزبائن	
	Xxx	ح/تغيرات المخزونات من المنتجات	724
Xxx		ح/منتجات تامة الصنع	355
		ح/إخراج منتجات تم بيعها	
	xxx	ح/تغيرات المخزونات من المنتجات	724
xxx		ح/منتجات وسيطية	351
		إخراج منتجات وسيطية إلى الورشة	

7-طرق متابعة المخزون:

7-1-طريقة الجرد المتناوب:

تعتمد هذه الطريقة على القيام بإجراء جرد فعلي (طبيعي) للمخزون السلعي الموجود في تاريخ معين، وإتباع نظام الجرد الدوري فإنه عند عملية الشراء أو البيع نقوم بتسجيل الحصول على ملكية المخزون أو تحويل ملكية المخزون فقط على أساس الفاتورة وتكون المعالجة المحاسبية وفق الجرد المتناوب كما يلي:

-خلال الدورة يجب إثبات قيد نقل الملكية باستعمال (ح/380-381-382) بشكل متقابل مع (ح/600-601-602).

الوحدة التاسعة:..... دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

		إثبات نقل الملكية		
	XXX	ح/ المشتريات المخزنة	401	38X
	xxx	ح/ ح/ TVA قابلة للاسترجاع 19%	512	4456
xxx		ح/ موردو المخزونات		
XXX		ح/ البنك		

-في نهاية الدورة يجب البدء في إلغاء رصيد بداية المدة (Annulation).

بالنسبة لمخزون البضائع والمواد واللوازم (ح/30-31-32)				
	XXX	ح/ بضاعة مستهلكة	3x	60X
XXX		ح/ مخزونات		
بالنسبة لمخزون المنتجات (ح/33-34-35)				
	XXX	ح/ تغيرات المخزونات	3x	72
XXX		ح/ مخزونات		
-إثبات استهلاك المشتريات بتصيد (ح/38).				
	XXX	المشتريات المستهلكة	38x	60X
XXX		المشتريات المخزنة		

-استحداث وإثبات رصيد نهاية المدة (Création):

بالنسبة لمخزون البضائع والمواد واللوازم (ح/30-31-32)				
	XXX		60x	3X
XXX				

بالنسبة لمخزون المنتجات (ح/33-34-35)				
	XXX		3x	60X
XXX				

2-7 طريقة الجرد الدائم:

تتيح هذه الطريقة المتابعة المحاسبية للمخزونات وتساعد على التحديد السريع لوضعية الحسابات الدورية، وتعتمد هذه الطريقة على التسجيل المستمر لعملية الحصول على ملكية المخزون، الدخول إلى المخزن، عملية تحويل الملكية على أساس سعر البيع وخروج المخزون لغرض البيع على أساس تكلفة الشراء.

من خلال هذه الطريقة يمكن تحديد رصيد عناصر المخزون في أي لحظة من الزمن وتكون المعالجة المحاسبية في هذه الطريقة لعناصر المخزون كما يلي:

الوحدة التاسعة:..... دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

عند الشراء يسجل قيد فاتورة الشراء وعند استلام المشتريات يحرر قيد الاستلام.

	Xxx	ح/المشتريات المخزنة	38x
	Xxx	ح/ TVA قابلة للاسترجاع	4455
Xxx		ح/موردو المخزونات	401
		شراء أحد عناصر المخزونات (انتقال الملكية)	
		//	
	xxx	ح/مخزونات	3x
xxx		ح/المشتريات المخزنة	38x
		استلام وتخزين المشتريات	

عند البيع فبمجرد إعداد فاتورة البيع يتم تسجيل قيد فاتورة البيع وعند تسليم المخزونات للزبون

يتم تحرير قيد إخراج المخزونات كما يلي:

		ح/الزبائن	411
	Xxx	ح/مبيعات	70
Xxx		ح/ TVA مسترجعة	4457
Xxx		بيع مخزونات (فاتورة بيع)	
		ح/مخزونات مستهلكة	600
	xxx	ح/مخزونات	3 أو
xxx		إخراج المبيعات من المخزن	72

ملاحظة: في طريقة الجرد الدائم وفي نهاية السنة يجب ترصيد الحساب 38x فإذا كان مدين يُرصد

مع الحساب ح/37، وإذا كان دائن يرصد مع الحساب ح/408. فواتير قيد الاستلام.

مثال: لدى إحدى المؤسسات كانت أرصدة المخزونات على النحو التالي:

ح/30 بضاعة 25000 دج، ح/31 مواد أولية 24000 دج، ح/351 المنتجات الوسيطة 14000 دج.

ح/355 المنتجات تامة الصنع 35000 دج.

خلال السنة (N) قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1- شراء المواد الأولية بـ 18000 (HT) على الحساب فاتورة 177، وصل إدخال 12.

2- إخراج قيمة 15000 دج من مواد أولية لغرض تحويل إلى منتجات.

3- إنتاج قيمة 7000 من المنتجات الوسيطة.

4- بيع على الحساب منتجات مصنعة بسعر 28000 دج (HT) تكلفة إنتاجها 19000.

5- تحويل قيمة 5000 دج من المنتجات الوسيطة إلى الورشة لإتمام تصنيعها.

6- إدخال إلى المخزن قيمة 6000 دج من المنتجات تامة الصنع.

7- بيع 60% من البضاعة (خارج الرسم HT)، هامش الربح 30% فاتورة 02 وصل إخراج 117.

الوحدة التاسعة:..... دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية وفقا: لطريقة الجرد الدائم. ثم سجلها وفقا لطريقة الجرد المتناوب إذا كانت أرصدة نهاية المدة: البضاعة 10000، مواد أولية 25000 المنتجات الوسيطة 18000، المنتجات المصنعة 22000.

التسجيل في اليومية وفق طريقة الجرد المستمر (الدائم).

		01		
	1800	ح/مشتريات مواد أولية مخزنة		381
	3420	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 19%		4456
21420		ح/موردو المخزونات	401	
		ح/مشتريات مواد أولية فاتورة رقم 177		
		//		
	18000	ح/مواد أولية		31
18000		ح/مشتريات مواد أولية	381	
		إدخال مواد أولية إلى المخزن وصل رقم 12		
		02		
	15000	ح/مواد أولية مستهلكة		61
15000		ح/مواد أولية		
		إخراج مواد أولية إلى ورشة التصنيع	31	
		03		
	7000	المنتجات نصف مصنعة		351
7000		ح/تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
		إنتاج منتجات وسيطة		
		04		
	33320	ح/الزبائن		411
28000		ح/مبيعات من المنتجات تامة الصنع	701	
5320		ح/ TVA محصلة	4457	
		بيع منتجات مصنعة على الحساب		
		//		
	19000	ح/تغيرات المخزونات من المنتوجات		724
19000		ح/منتجات تامة الصنع	355	
		إخراج منتجات مصنعة من المخزن		
		05		

الوحدة التاسعة:.....دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

5000	5000	ح/تغيرات المخزونات من المنتجات ح/منتجات نصف مصنعة إخراج منتجات نصف مصنعة لغرض التصنيع	351	724
6000	6000	06 ح/منتجات تامة الصنع ح/تغيرات المخزونات من المنتجات الحصول على منتجات تامة الصنع	724	355
19500	23205	07 ح/الزبائن ح/مبيعات بضائع ح/TVA محصلة	700 4457	411
3705		بيع بضاعة على الحساب فاتورة //	30	
15000	15000	ح/مشتريات بضاعة مستهلكة ح/مخزون بضائع إخراج بضاعة من المخزن		600

التسجيل في اليومية وفق طريقة الجرد المتناوب.

21420	18000 3420	01 ح/مشتريات مواد أولية مخزنة ح/TVA قابلة للاسترجاع ح/موردو	401	381 4456
28000 5320	33320	02 ح/زبائن ح/مبيعات منتجات تامة الصنع ح/TVA محصلة بيع منتجات تامة الصنع على الحساب	701 4457	411
	23205	07 ح/زبائن ح/مبيعات بضاعة	700	411

الوحدة التاسعة:.....دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

19500		4457	ح/ TVA محصلة
3705		600	بيع بضاعة على الحساب
	25000	601	نهاية الدورة
	24000	723	ح/بضاعة مستهلكة
	14000	724	ح/مواد أولية مستهلكة
	35000	30	ح/تغيرات المخزونات الجارية
25000		31	ح/تغيرات المخزونات من المنتجات
24000		351	ح/مخزون بضائع
14000		355	ح/مواد أولية
35000			ح/منتجات نصف مصنعة
		601	ح/منتجات تامة الصنع
		381	إلغاء مخزون أول المدة
	18000		//
18000		30	ح/مواد أولية مستهلكة
		31	ح/مشتريات مواد أولية
			إلغاء مشتريات مواد أولية
		600	//
	10000	601	ح/ مخزونات البضائع
	25000		ح/مواد أولية
10000		351	ح/بضاعة مستهلكة
25000		723	ح/مواد أولية مستهلكة
		7247	إظهار الرصيد النهائي
	18000		ح/منتجات نصف مصنعة
	22000		ح/منتجات تامة الصنع
18000			ح/تغيرات المخزونات الجارية
22000			ح/تغيرات المخزونات من المنتجات
			إظهار الرصيد النهائي الحقيقي للمنتجات

8- بعض المعالجات المحاسبية للمخزونات:

1-8 التخفيضات: ويقصد بها ما يمنحه البائع للمشتري في إنقاص قيمة مبالغ الفاتورة اعتبارا لسياسة المالية أو التسويقية للمؤسسة.

وهي تنقسم إلى نوعين:

التخفيضات التجارية: هي تخفيضات تمنح للزبون لأغراض متعلقة بعملية البيع في حد ذاتها، خاضعة للسياسة التسويقية للمؤسسة وهي ثلاثة أنواع.

1-الحسميات les Rabais: تمنح في حالات خاصة مثل نوعية المنتجات أو لعدم موافاة السلع الموزعة، أو التأخر في التسليم أو لوجود عيب في البضاعة.

2-التنزيلات les Remise: تمنح بسبب أهمية المعاملة أو كبر حجمها أو للقدرة التفاوضية لدى الزبون.

3-المرتجعات les Ristournes: وتمنح لأهمية العمليات المحققة مع نفس الزبون خلال مدة معينة.

التخفيضات المالية: تمنح لاعتبارات متعلقة بسياسة الدفع حيث تمنح لتحفيز الزبون على الدفع وفق طريقة معينة أو أجل معين ولديها نوع واحد.

الخصم Escompte: يمنح للزبون لخصوصية عملية الدفع المتعلقة بالفاتورة، فهي مرتبطة أساسا بالتعجيل بالدفع.

2-8 التسجيل المحاسبي للتخفيضات: يميز بين نوعين من الحالات:

1-التخفيضات الواردة في فاتورة الحق: ويقصد بها فاتورة الحق بأنها الفاتورة المنشأة للمعاملة (بيع أو شراء) أساسا، فالتخفيضات التجارية الواردة في فاتورة الحق لا تظهر محاسبيا في دفتر اليومية سواء في البيع أو الشراء أما التخفيضات المالية فتحسب في الفاتورة وتظهر محاسبيا من خلال الحسابين ح/668، أعباء مالية (خصم مالي) ممنوح. أو ح/768 إيرادات مالية (خصم مالي مقبوض).

ويكون التسجيل المحاسبي للتخفيضات كما يلي:

في حالة الشراء: فاتورة تتضمن تخفيضات تجارية ومالية:

	Xxx	ح/المشتريات المخزنة (تسجل بالصافي التجاري)	38x
	Xxx	ح/ TVA قابلة للاسترجاع	4456
Xxx		ح/موردو المخزونات	401
xxx		ح/إيراد مالي (خصم مالي مقبوض)	768
		تسجيل فاتورة شراء فيها تخفيضات تجارية ومالية	

في حالة البيع: فاتورة تتضمن تخفيضات تجارية ومالية:

الوحدة التاسعة:.....دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

	Xxx	ح/زبائن	411
	Xxx	ح/أعباء مالية (خصم مالي ممنوح)	668
Xxx		ح/مبيعات	70
xxx		ح/ TVA محصلة	4457
		تسجيل فاتورة بيع فيها تخفيضات تجارية ومالية	

ملاحظة: من خلال القيدين نلاحظ أنه لم تظهر التخفيضات التجارية محاسبيا. بينما التخفيضات المالية تظهر محاسبيا.

مثال: اشترت المؤسسة بتاريخ 04/18 بضاعة من المورد ساعد وتضمنت الفاتورة رقم 94 ما يلي:
 ثمن الشراء 100 وحدة 240x دج، تنزيل 5%، مرتجعات 2%، خصم تعجيل الدفع 3%.
 المطلوب: إعداد الفواتير اللازمة وتسجيل القيود لدى المؤسسة (زبون) ولدى المورد ساعد (مورد) علما أن TVA هي 19%.

فاتورة رقم (94)	
المبلغ	البيان
24000 دج	المبلغ الإجمالي 100 x 240 دج
1200 دج	التخفيض التجاري الأول (تنزيل) 5% (5% x 24000)
22800 دج	الصافي التجاري الأول
456 دج	التخفيض التجاري الثاني (مرتجعات) 2% (2% x 22800)
22344 دج	الصافي التجاري الثاني
670.32 دج	التخفيض المالي (خصم) 3% (3% x 22344)
21673.68 دج	الصافي المالي خارج الرسم HT
4117.99 دج	الرسم على القيمة المضافة TVA 19% 19% x 21673.68
25791.67 دج	المبلغ متضمن الرسم TTC

عند الزبون في دفتر المؤسسة.

	22344	04/18	
	4117.99	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380
25791.67		ح/ TVA قابلة للاسترجاع	6456
670.32		ح/موردو المخزونات	401
		ح/إيرادات مالية (خصم مقبوض)	768

الوحدة التاسعة:..... دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

22344	22344	شراء بضاعة فاتورة رقم 94	380	30
		// ح/ مخزونات البضائع ح/ مشتريات بضاعة مخزنة إدخال بضاعة المشتراة للمخزن		

لدى المورد - عند المورد ساعد.

22344	25791.67 670.32	04/18	700 4457	411 688
		ح/ الزبائن		
		ح/ أعباء مالية (خصم ممنوح)		
		ح/ مبيعات من البضائع		
4117.99	20000	ح/ TVA محصلة	30	600
		بيع بضاعة فاتورة رقم 94		
20000	20000	//	30	600
		ح/ بضاعة مستهلكة ح/ مخزونات البضائع إخراج بضاعة من المخزون بافتراض أن تكلفتها 20000		

التخفيضات الواردة في فاتورة مستقلة (استدراكية):

وتسمى أيضا فاتورة إنقاص وهي التخفيضات التي يمنحها البائع للمشتري. بعد إتمام فاتورة الحق الأصلية وذلك لوجود عيب في البضاعة مثلا اكتشفه المشتري بعد تسلمه للبضاعة، وتعالج محاسبيا كما يلي:

التخفيضات التجارية الواردة في فاتورة مستقلة:

تسجل محاسبيا لدى الزبون (في حالة الشراء).

الوحدة التاسعة:..... دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

	xxx	ح/موردو المخزونات	401
Xxx		ح/تخفيضات تجارية على المشتريات	609
xxx		ح/TVA قابلة للاسترجاع	4456
		الحصول على تخفيضات تجارية مستقلة	

تسجيل لدى المورد (في حالة البيع):

	Xxx	ح/تخفيضات تجارية على المبيعات	709
Xxx	xxx	ح/TVA محصلة	4457
		ح/الزبائن	411
		منح تخفيضات تجارية في فاتورة استدراكية	

بالنسبة للتخفيضات المالية: فينص النظام المحاسبي المالي بتسجيل التخفيضات المالية حيث تعتبر إيرادا بالنسبة للزبون ح/768 وعبء بالنسبة للمورد ح/668.

مثال: بتاريخ 01/15 اشترت المؤسسة بضاعة 100 وحدة x 120 دج، واستفادت من تخفيض تجاري %5 فاتورة رقم 39.

عند استلامها للبضاعة تبين أن البضاعة غير مطابقة للموافقات فاستفادت من تخفيض تجاري جديد في فاتورة استدراكية بنسبة 10% مقابل احتفاظها بالبضاعة، فاتورة رقم 14. المطلوب: أنجز الفواتير اللازمة واكتب العملية في دفتر المؤسسة ودفتر المورد.

فاتورة رقم 39 (فاتورة الحق)	
المبلغ	البيان
12000	المبلغ الإجمالي 120 x100
600	التخفيض التجاري %5
11400	الصافي التجاري HT
2166	الرسم TVA 19%
13566	المبلغ متضمن الرسم TTC
فاتورة رقم 14 فاتورة إنقاص	
المبلغ	البيان
11400	المبلغ الصافي الخاضع للتخفيض
1140	التخفيض 10
216.6	الرسم TVA 19%
1356.6	مبلغ التخفيض متضمن الرسم TTC

1-القيد الأصلي:

المشتريات (محاسبة الزبون) - قيد نقل الملكية				
	XXX	مشتريات بضاعة مخزنة الصافي		380
	XX	التجاري (TVA) قابلة للاسترجاع		4456
XXX		ح/موردو المخزونات	401	
XX		خصم مالي	768	

المبيعات (محاسبة المورد) - قيد نقل الملكية				
	XXX	الزبائن		411
	XX	خصم مالي	70	668
XXX		الصافي التجاري (TVA)	4457	
XX				

2-القيد العكسي:

مردودات المشتريات (محاسبة الزبون)				
	XXX	موردو المخزونات		401
	XX	خصم مالي	3X	768
XXX		الصافي التجاري (TVA)	4456	
XX				

مردودات المبيعات (محاسبة المورد)				
	XXX	الصافي التجاري (TVA)		70
XXX	XX	الزبائن	411	4457
XX		خصم مالي	668	

استرجاع وإعادة تخزين عناصر المردودات				
	XXX	عناصر المخزون		3X
XXX		مخزون البضائع المباعة	60X	

3-8 المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة:

الأغلفة المتداولة هي عبارة عن أغلفة (صناديق، حاويات) تصنف ضمن التثبيات ح/2186، أغلفة متداولة، وذلك لاستعمالها عدة مرات، وتباع فيها السلع وتسترد في كل عملية بيع أو شراء، مثل الصناديق، الحاويات، قارورات الغاز....إلخ.

وتتم معالجتها بحيث يقبض المورد أمانة بقيمة الصندوق عند البيع يدفعها البائع ويستردها كاملة في حال إرجاع الأغلفة سليمة، ويسترد جزء منها إذا أرجع الصناديق معطوب جزئيا، ولا يستردها أبدا إذا كانت الصناديق معطوبة كلياً أو إذا لم يرجعها، وتكون القيود المكتوبة لدى الزبون والمورد في كل حالة كما يلي:

مثال: في 03/4 اشترت المؤسسة بضاعة من أحد الموردين حسب الفاتورة التالية: سعر الشراء: 150000 دج، أغلفة مسترجعة 200 صندوق قيمة الصندوق الواحد 1000 دج ، في 03/10 تم:

أ- إرجاع الأغلفة كاملة وهي سليمة.

ب- إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر.

ج- إرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر (معطوب).

د- الاحتفاظ بها كلياً.

المطلوب: سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية لدى المورد والزبون حسب كل حالة

لدى الزبون:

	150000	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380
	28500	ح/ TVA قابلة للاسترجاع	4456
	200000	ح/أمانة أغلفة مدفوعة	4096
378500		ح/مردود المخزونات	401
		شراء بضاعة موجودة في صناديق	
		//	
	150000	ح/ مخزونات البضائع	
150000		ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380
		إدخال البضاعة للمخزن وصل رقم 15	30

أ- إرجاع الأغلفة كاملة وسليمة.

	200000	ح/مورد المخزونات	401
200000		ح/أمانة أغلفة مدفوعة	
		إرجاع أغلفة كلياً وسليمة	4096

الوحدة التاسعة:..... دراسة حسابات الصنف (3) المخزونات:

ب- إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر.

	100000	ح/موردو المخزونات		401
	100000	ح/أغلفة متداولة		2186
	19000	ح/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
200000		ح/أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
19000		ح/موردو المخزونات	401	
		إرجاع نصف الأغلفة سليمة والاحتفاظ بالباقي.		

ج- إرجاع نصف الأغلفة سليمة ونصفها تالفة.

	100000	ح/موردو المخزونات		401
	100000	ح/أعباء نقص مواد التعبئة والتغليف		657
		ح/أمانة أغلفة مدفوعة		
200000		إرجاع نصف الأغلفة سليمة ونصف تالف	4096	

د- الاحتفاظ بها كلها.

	200000	ح/أغلفة متداولة		2186
	38000	ح/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
200000		ح/أمانة أغلفة مدفوعة	4096	
380000		ح/ موردو المخزونات	401	
		الاحتفاظ بكل الأغلفة المتداولة		

لدى المورد:

	378500	ح/الزيائن		411
150000		ح/مبيعات بضاعة	700	
28500		ح/ TVA محصلة	4457	
200000		ح/أمانة أغلفة مقبوضة	4196	
		بيع بضاعة متواجدة في صناديق متداولة		
		//		
	130000	ح/بضاعة مستهلكة	30	600
130000		ح/ مخزونات البضائع		
		إخراج بضاعة من المخزن وصل 15		

أ- استرجاع الأغلفة كلية

200000	200000	ح/أمانة أغلفة مقبوضة ح/الزبائن إرجاع أغلفة سليمة من عند الزبائن	411	4196
--------	--------	---	-----	------

ب- إرجاع نصف الأغلفة.

	119000	ح/الزبائن	411	411
	200000	ح/أمانة أغلفة مقبوضة		4196
100000		ح/الزبائن	411	
100000		ح/أغلفة متداولة	2186	
100000		ح/إيرادات استرجاع الأغلفة المكفولة	708	
19000		ح/ TVA محصلة	4457	
		استرجاع نصف الأغلفة سليمة والتنازل عن الباقي.		

ج- استرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر.

100000	200000	ح/أمانة أغلفة مقبوضة	411	4196
100000		ح/الزبائن	411	
		ح/إيرادات استثنائية	757	
		إرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر		

د- التنازل عن كامل الأغلفة.

200000	200000	ح/أمانة أغلفة مقبوضة	752	4196
200000		ح/إيرادات استثنائية		
		التنازل عن الأغلفة		
	200000	ح/الاهتلاك المتراكم	2186	281
200000		ح/أغلفة متداولة		
		التنازل عن تثبيت (أغلفة متداولة)		

14-7 المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل: وتكون حسب الحالات التالية:

- 1- بوسائل المؤسسة الخاصة: تسجل الأعباء حسب طبيعتها، وينبغي تحميلها على المنتجات أن تعتمد المؤسسة على نظام محاسبة التكاليف فقط لمعرفة سعر التكلفة ومن ثم تحديد هامش الربح.
- 2- بواسطة شركة نقل (بغير وسائل المورد والزيون): في هذه الحالة تسجل مصاريف النقل في (ح/624-خدمات النقل).
- 3- بوسائل المورد دون أن تظهر في الفاتورة: تدمج مصاريف النقل ضمن سعر المبيعات.
- 4- بوسائل المورد مع إظهار مصاريف النقل على الفاتورة: تسجل مصاريف النقل في (ح/708-إيرادات الأنشطة الملحق).

الوحدة العاشرة: دراسة حسابات

الصنف (4) حسابات الغير

<p>الحساب ح/42: المستخدمون والحسابات الملحقه.</p> <p>ح/421: المستخدمون-الأجور المستحقة.</p> <p>ح/422: أموال الخدمات الاجتماعية.</p> <p>ح/423: مساهمة الأجراء في النتيجة.</p> <p>ح/425: المستخدمون-التسبيقات والمدفوعات على الحسابات الممنوحة.</p> <p>ح/426: المستخدمون-الودائع المستلمة.</p> <p>ح/427: المستخدمون-الاعتراضات على الأجور.</p> <p>ح/428: المستخدمون-الأعباء الواجب دفعها</p> <p>ح/43: الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه.</p> <p>ح/44: الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه.</p> <p>ح/441: الدولة والجماعات العمومية-الإعانات المطلوب استلامها.</p> <p>ح/444: الدولة-الضرائب على النتائج.</p> <p>ح/445: الدولة الرسوم على رقم الأعمال</p> <p>ح/45: المجمع والشركاء.</p> <p>ح/456: الشركاء عمليات على رأس المال.</p> <p>ح/457: الشركاء الحصص واجبة الدفع.</p> <p>ح/49: خسائر القيمة على حسابات الغير.</p>	<p>الحساب ح/40: المودون والحسابات الملحقه.</p> <p>ح/401: موردو المخزونات والخدمات .</p> <p>ح/403: موردون وسندات للدفع.</p> <p>ح/404: موردو التثبيات.</p> <p>ح/405: موردو القيم الثابتة المالية سندات للدفع</p> <p>ح/408: موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها:.</p> <p>ح/409: الموردون المدينون التسبيقات والمدفوعات على الحساب RRR الواجب الحصول عليها وعلى غيرها</p> <p>ح/41: الزبائن والحسابات الملحقه</p> <p>ح/411: الزبائن.</p> <p>ح/413: الزبائن-السندات المطلوب تحصيلها.</p> <p>ح/416: زبائن مشكوك فيهم</p> <p>ح/417: ديون مستحق على أشغال أو خدمات جارية</p> <p>ح/418: الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد</p> <p>ح/419: الزبائن الدائنون.</p>
--	---

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

1-تعريف حسابات الغير: من المعروف أن المؤسسة تتعامل مع أطراف داخل المؤسسة كالمشركاء والمستخدمين، وأطراف خارج المؤسسة كالموردين، الزبائن ومصحة الضرائب وغيرها من المؤسسات والهيئات العمومية والخاصة.

انطلاقاً من هذا الواقع فقد أوجد النظام المحاسبي المالي وفق للاستقلالية المالية واستقلالية إدارة الكيان، الصنف الرابع في النظام المحاسبي المالي الذي يضم حسابات الغير والذي يتضمن كل الأطراف الداخلية والخارجية التي تتعامل معها المؤسسة خلال مدة أقل من سنة.

وتعرف حسابات الغير بأنها مجموع الذمم والالتزامات التي اكتسبتها المؤسسة بمقتضى علاقاتها مع الغير.

2-تقسيمات حسابات الغير: تضمن هذه المجموعة نوعين من الحسابات:

- حسابات الغير ذات الطبيعة المدينة وتظهر في جهة الأصول مثل ح/41 الزبائن والحسابات الملحقه.
- حسابات الغير ذات الطبيعة الدائنة وتظهر في جهة الخصوم مثل ح/40 الموردون والحسابات الملحقه.

أما باقي الحسابات يمكن الاعتماد على طبيعتها من خلال تعريف الحساب وما يتضمنه (يمكن الرجوع إلى قرار الوزاري رقم 19 المؤرخ والمنشور في 25 مارس 2002).

3-دراسة المعالجة المحاسبية للصنف (4):

1/3-الحساب ح/40: الموردون والحسابات الملحقه: وتندرج تحته الديون وتسبيقات الأموال المرتبطة باقتناء السلع والخدمات، ويتفرع هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

الحساب ح/401: موردو المخزونات والخدمات يسجل فيه مبلغ فواتير المشتريات أو تأدية خدمة من طرف الغير حيث يجعل الحساب ح/401 دائن مقابل حساب ح/38 مدين في حالة شراء مخزونات، أو مقابل أحد حسابات صنف 6 في حالة للحصول على خدمات من الغير.

الحساب ح/403: موردون وسندات للدفع: يسجل فيه الجانب الدائن قيمة الأوراق التجارية التي تمضي عليها المؤسسة، ففي بعض الحالات تقوم المؤسسة بقبول تحويل دينها إلى كميالة واجبة الدفع في وقت محدد.

الحساب ح/404: موردو التثبيات: يسجل في جانبه الدائن قيمة التثبيات التي اقتنتها المؤسسة ولم تسدد ثمنها.

الحساب ح/405: موردو القيم الثابتة المالية، سندات للدفع: يسجل في جانب الدائن قيمة التثبيات المالية (الأسهم والسندات) التي حازتها المؤسسة ولم تسدد قيمتها.

الحساب ح/408: موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها: يسجل في جانبه الدائن قيمة فاتورة مشتريات المخزونات التي لم تستلمها المؤسسة في نهاية السنة المالية، ويرصد عند استلام الفاتورة.

الحساب ح/409 الموردون المدينون التسبيقات والمدفوعات على الحساب RRR الواجب الحصول عليها وعلى غيرها: يسجل في جانبه الدائن قيمة التسبيقات التي يدفعها الزبون للمورد، وقيمة أمانة الأغلفة التي يدفعها الزبون للمورد والتخفيضات وغيرها من الديون، مبلغ المستحقات المرتبطة بالفترة المقفلة والتي لم يتم تبليغها.

2/3-الحساب ح/41: ترد تحت هذا الحساب الديون المرتبطة ببيع السلع والخدمات الملحقة بدائرة استغلال المؤسسة، ويتفرع إلى الحسابات التالية:

الحساب ح/411 الزبائن: يسجل في جانبه المدين مبلغ بيع السلع أو تقديم الخدمات، ويرصد أي يجعل دائن عندما يقوم الزبون بتسديد ما عليه من التزامات.

الحساب ح/413 الزبائن-السندات المطلوب تحصيلها: هي أوراق القبض، حيث تقوم المؤسسة بقبول الأوراق التجارية (كمبيالة أو سند لأمر) المحررة من طرف زبائنها لتسديد ديونهم، حيث يجعل الحساب ح/413 مدين مقابل الحساب ح/411 دائن.

ملاحظة: في حالة عدم الدفع من طرف الزبون عند حلول الوقت المحدد للتحصيل، يعاد تسجيل مبلغ الورقة التجارية في الجانب المدين للحساب ح/411 في الجانب الدائن، أي يعكس قيد إنشاء الورقة التجارية.

الحساب ح/416 زبائن مشكوك فيهم: يسجل في جانبه المدين مقدار مبلغ الديون المشكوك فيها أو المتنازع فيها والتي يكون تحصيلها غير مؤكد.

الحساب ح/417 ديون مستحق على أشغال أو خدمات جارية: يسجل في الأشغال والخدمات جار انجازها في الجانب المدين مقابل منتوجات صافية جزئية.

الحساب ح/418 الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد: في نهاية الدولة يجعل هذا الحساب مدينا بالدين مع الرسم على القيمة المضافة والتي لم تعد فواتيرها بعد من طرف البائع يجعل حساب النواتج المعني دائنا.

يجعل ح/418 دائنا بعد إعداد الفواتير وذلك بوضع أحد حسابات الغير مدينا.

الحساب ح/419 الزبائن الدائنون: ويسجل فيه التسبيقات والمدفوعات على الحساب التي يستلمها على الطلبات المقرر تسليمها، الأرصدة الأخرى والمبالغ الزائدة المقبوضة.

مثال1: خلال السنة 2016 قامت مؤسسة الرتاج للألبسة الجاهزة بالعمليات التالية:

- 1- دفع مبلغ 55000 كتسبيق نقدا للمورد أحمد للحصول على بضاعة في المستقبل.
- 2- شراء بضاعة من المورد أحمد بمبلغ 60000 دج خارج الرسم وفاتورة رقم 39.
- 3- شراء معدات نقل بـ 140000 دج تتضمن الرسم وفاتورة رقم 19.
- 4- حررت المؤسسة كمبيالة (60 يوم) لمورد معدات نقل بمبلغ دينه (العملية 3).

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

- 5- سددت المؤسسة باقي دين المورد أحمد بشيك بنكي رقم 73.
 6- بعد مرور 60 يوم سددت المؤسسة قيمة الكمبيالة المستحقة بشيك بنكي.
 7- في نهاية السنة تبين أن هناك مواد أولية بقيمة 60000 دج استلمتها المؤسسة بعد عملية شراء، ولكن الفاتورة لم تصل بعد.
 المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة.

	55000	ح/تسبيقات للموردين	409
55000		ح/الصندوق	53
		تقديم تسبيق للمورد أحمد	
	60000	ح/مشتريات بضاعة مباعه	380
	11400	ح/TVA قابلة للاسترجاع	4456
16400		ح/موردو المخزونات	401
55000		ح/تسبيقات للموردين	409
		شراء بضاعة من المورد أحمد فاتورة رقم 39	
	140000	ح/معدات نقل	2182
140000		ح/موردو التثبيات	404
		شراء معدات نقل على الحساب فاتورة 19	
	14000	ح/موردو التثبيات	404
140000		ح/موردو-أوراق الدفع	403
		تحرير كمبيالة بدين مورد معدات نقل	
	16400	ح/موردو المخزونات	401
16400		ح/البنك	512

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

140000	140000	تسديد دين مورد أحمد بشيك رقم 73	403
		ح/مورد أوراق الدفع	
60000	60000	ح/البنك	512
		تسديد كمبيالة مستحقة بعد حلول أجلها	
60000	60000	12/31	381
		ح/مشتريات مواد أولية مخزنة	
60000	60000	ح/موردو فواتير غير مستلمة	408
		12/31 فواتير لم تصل للمؤسسة	

مثال: إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة السعادة خلال سنة 2017:

- 1- قبضت المؤسسة تسبيق من زبون خالد مقدر بـ 14000 دج بشيك.
- 2- بيع بضاعة لزبون خالد 20000 دج خارج الرسم، فاتورة رقم 31.
- 3- حرر الزبون خالد كمبيالة بدينه اتجاه المؤسسة وتعهده بدفعه بعد 10 أيام.
- 4- تبين أن الزبون سمير ليس له القدرة على دفع دينه البالغ 15000 دج (زبون مشكوك فيه).
- 5- تبين أن بضاعة مقدره بـ 15000 دج خارج الرسم تم تسليمها للزبون ولم تحرر فاتورتها.
- 6- انقضاء 100 يوم ولم يسدد الزبون خالد الكمبيالة.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة.

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

الحل:

	14000	ح/البنك	512
14000		ح/تسبيقات الزبائن	419
	14000	ح/تسبيقات الزبائن	419
	9800	ح/الزبائن	411
2000		ح/مبيعات بضائع	700
3800		ح/ TVA محصلة 19%	4457
		بيع بضاعة للزبون خالد فاتورة رقم 31	
	9800	ح/زبائن-أوراق القبض	413
9800		ح/الزبائن	411
		تحرير كمبيالة من زبون خالد	
	15000	ح/زبائن-مشكوك فمهم	416
15000		ح/زبائن	411
		فصل ديون المشكوك في تحصيلها	
	17850	ح/الزبائن-مبيعات لم تعد فواتيرها بعد	418
15000		ح/مبيعات بضاعة	700
2850		ح/ TVA محصلة	4451
		مبيعات غير مفوترة	

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

9800	ح/الزبائن	411
9800	ح/زبائن-أوراق قبض إلغاء كمبيالة واجبة القبض	413

الحساب ح/42 المستخدمين والحسابات الملحقة: يسجل حساب المستخدمين والحسابات الملحقة حقوق المستخدمين الداخليين للمؤسسة باعتبارهم أنهم يقدمون جهدهم للحصول على رواتب ومنح.

وتجزأ أحساب المستخدمين إلى الحسابات التالية:

ح/421: المستخدمين-الأجور المستحقة.

ح/422: أموال الخدمات الاجتماعية.

ح/423: مساهمة الأجراء في النتيجة.

ح/425: المستخدمين-التسبيقات والمدفوعات على الحسابات الممنوحة.

ح/426: المستخدمين-الودائع المستلمة.

ح/427: المستخدمين-الاعتراضات على الأجور.

ح/428: المستخدمين-الأعباء الواجب دفعها.

مثال:

- 1- بلغ الأجر الصافي للعاملين في المؤسسة مبلغ 3500000 دج وتم دفعها بشيك بنكي.
 - 2- ومن أجل تدعيم لجان الخدمات الاجتماعية اقتطعت المؤسسة مبلغ 8000 دج من أجور العمال.
 - 3- في نهاية السنة أسهمت المؤسسة العاملین في نتيجة الأرباح المحققة، وقدمت علاوة المردودية الجماعية بمبلغ 180000 دج بشيك.
 - 4- منحت المؤسسة تسبيق لأحد العمال بقيمة 15000 دج بشيك.
- المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

الحل:

3500000	ح/أجور المستخدمين	631
3500000	ح/مستخدمون-أجور مستحقة إعداد الكشف الرواتب	421

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

3500000	3500000	ح/مستخدمون-أجور مستحقة	421
		ح/البنك	512
		تسديد الأجور	
8000	8000	ح/أعباء اجتماعية	637
		ح/أموال الخدمات الاجتماعية	422
		تحديد مبلغ أموال الخدمات الاجتماعية	
8000	8000	ح/أموال الخدمات الاجتماعية	422
		ح/البنك	512
		تسديد الأموال	
180000	180000	ح/أجور المستخدمين	631
		ح/مساهمة المستخدمين في النتيجة	423
		تحديد مردودية الجماعة	
180000	180000	ح/مساهمة المستخدمين في النتيجة	423
		ح/البنك	512
		دفع مردودية الجماعة	
15000	15000	ح/المستخدمون التسبيقات على الأجور	425
		ح/البنك	512
		تقديم تسبيق لأحد العمال	

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

الحساب /43: الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة. يعتبر الضمان الاجتماعي من الارتباطات الواجب على المؤسسة الالتزام بها حيث يعتبر من أهم حقوق المستخدمين بحيث يضمن لهم التغطية الاجتماعية من مختلف المخاطر بالإضافة إلى تعويضهم مستقبلاً عن طريق منح التقاعد.

ويسجل في هذا الحساب قيمة اشتراكات العمال في الضمان الاجتماعي والتي تقتطع من أجورهم واشتراكات المؤسسة كذلك في الضمان الاجتماعي من أجل تأمين مستخدميه.

مثال: بلغت اشتراكات الضمان الاجتماعي قيمة 25000 دج وقد سددت المؤسسة هذا المبلغ بشيك بنكي.

	25000	ح/الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635
25000		ح/الضمان الاجتماعي	43
		تحديد اشتراكات الضمان الاجتماعي واجبة الدفع	
	25000	ح/الضمان الاجتماعي	43
25000		ح/البنك	512
		دفع مبلغ الاشتراكات	

الحساب /44 الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقة.

إن العمليات المسجلة /44 هي على العموم العمليات التي جرت مع مؤسسات تعتبر كسلطة عمومية مثل فرض الضرائب والرسوم على رقم الأعمال والنتائج، يتفرع هذا الحساب إلى عدة حسابات فرعية، ونأخذ مثال عن أهمها:

الحساب /441 الدولة والجماعات العمومية-الإعانات المطلوب استلامها:

يسجل في الحاسب المدين لهذا الحساب قيمة الإعانات والمساعدات الممنوحة من الدولة والجماعات العمومية الأخرى، ويقابلها في الجانب الدائن للحساب /74 إعانات الاستغلال إذا كانت الإعانة مخصصة في الاستغلال، وفي الجانب الدائن للحساب /131 إعانات التجهيز إذا كانت الإعانة عبارة عن تجهيزات متعلقة بالاستثمارات.

مثال: بتاريخ 4/12 استفادت المؤسسة من إعانة استغلال بقيمة 28000 دج من عند الولاية، وقد تم استلامها بشيك بنكي.

وبتاريخ 5/15 منحت الدولة إعانة التجهيز متمثلة في قطعة أرض بقيمة 70000 دج وفي اليوم الموالي تم استلام الأرض ومباشرة الأعمال بها.

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

	28000	ح/الإعانات المطلوب استلامها	441
28000		ح/إعانات الاستغلال	74
		الاستفادة من إعانة الاستغلال	
	28000	ح/البنك	512
28000		ح/الإعانات المطلوب استلامها	441
		استلام الإعانة بشيك بنكي	
	70000	ح/الإعانات المطلوب استلامها	441
70000		ح/إعانات التجهيز	131
		الاستفادة من قطعة أرض	
	70000	ح/أراضي	211
70000		ح/الإعانات المطلوب استلامها	411
		استلام قطع أراضي كإعانة	

الحساب ح/444 الدولة-الضرائب على النتائج.

يقيد في الجانب الدائن منه مبلغ الضريبة على الأرباح المستحق الأداء في مقابل الحساب ح/695 الضرائب على الأرباح العادية من جهة المدين وعند القيام بدفع قيمة الضرائب يرصد الحساب ح/444 مع حساب البنك ح/512.

الحساب ح/445 الدولة الرسوم على رقم الأعمال:

يسجل في هذا الحساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA حيث:

ح/4456:TVA قابلة للاسترجاع يكون مدين في حالة الشراء.

ح/4457:TVA محصلة يكون دائن في حالة لبيع.

ملاحظة: تم التطرق لهذا الحساب من خلال عمليات الشراء والبيع في الوحدة التاسعة دراسة الصنف (3) المخزونات.

الحساب ح/45 المجمع والشركاء:

يسجل في هذا الحساب كل المعاملات التي تتم بين الشركة والشركاء ويتفرع هذا الحساب إلى عدة حسابات فرعية نذكر منها:

الحساب ح/456 الشركاء عمليات على رأس المال: يسجل في جانبه الدائن مبلغ المساهمات المقدمة من طرف الشركاء ويرصد بحسابات رؤوس الأموال المعنية.

ملاحظة: سبق وأن أشرنا إلى هذا الحساب في وحدة دراسات حسابات الصنف(01) رؤوس الاموال الخاصة.

الحساب ح/457 الشركاء الحصاص واجبة الدفع: يسجل في جانبه الدائن مبلغ الأرباح التي قررت الإدارة أو الجمعية العامة توزيعها على الشركاء، ويرصد مع الحساب ح/512 في حالة تسليمها للشركاء المعنيين.

مثال: قررت الشركة توزيع الاحتياطات السابقة والمقدرة بـ 45000 دج على الشركاء، وقد تم تسليمها لهم بشيك بنكي.

	45000	ح/الاحتياطات	106
45000		ح/حصاص واجبة الدفع	457
		قرار توزيع الاحتياطات على الشركاء	
	45000	ح/الشركات حصاص واجبة الدفع	457
45000		ح/البنك	512
		تسليم الشركاء مبالغ متعلقة بتوزيع الاحتياطات	

الحساب ح/49 خسائر القيمة على حسابات الغير.

في بعض الحالات يكون الغير ليس قادرا على دفع التزاماته، لذلك تستقبل المؤسسة هذه الظروف بإثبات خسائر في قيمة حسابات الغير.

حيث يسجل في الجانب الدائن لحساب ح/49 في مقابل الجانب المدين كحسابات التكاليف ح/685 مخططات الاهتلاك المؤونات وخسائر القيمة في الأصول الجارية.

مثال: بتاريخ 03/17 أخبر الزبون طارق المؤسسة بأن البضاعة التي اشتراها من عندها قد تعرضت لحادث أثناء نقله لها، مما أُلْفها تماما، لذلك توقعت المؤسسة بعدم استلامها لقيمة البضائع، والمقدرة بـ 37500 دج، وعليه شكلت المؤونة الخسارة.

الوحدة العاشرة..... دراسة حسابات الصنف (4) حسابات الغير

	37500	ح/مخصصات اهتلاك خسائر القيمة عن الأصول الجارية		685
37500		ح/خسائر القيمة عن حسابات المدينين تكوين مؤونة خسائر الأصول الجارية	496	

الوحدة الحادي عشر:

دراسة حسابات الصنف (05)

حسابات المالية.

الحساب ح/50 قيم التوظيف المنقولة:

الحساب ح/51 البنوك والمؤسسات المالية:

الحساب ح/512 بنوك،

الحساب ح/52 الأدوات المالية المشتقة:

الحساب ح/53 الصندوق:

الحساب ح/54 وكالات التسبيق والاعتمادات المالية:

الوحدة الحادي عشر:..... دراسة حسابات الصنف (05) حسابات المالية

تعريف حسابات المالية :

تمثل الحسابات المالية جميع الأموال (النقود) مختلف أنواعها معدنية، ورقية، مصرفية، التي تم تداولها في المدى القصير.

المعالجة المحاسبية للحساب /ح50 قيم التوظيف المنقولة: وهي الأموال التي تكتسبها المؤسسة قصد تحقيق ربح في رأس المال في أجل قصير.

مثال: خلال سنة 2017 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

5/1 شراء 50 سهم بسعر 1200 دج للسهم الواحد وذلك بغرض بيعها في الأجل القصير، تم التسديد بشيك بنكي TVA 19% .

6/14 باعت المؤسسة الأسهم المشتراة بقيمة 1300 دج للسهم الواحد بشيك بنكي رقم 10 المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

الحل

	60000	ح/سندات توظيف	508
	11400	ح/TVA قابلة للاسترجاع	4456
71400		ح/البنك	512
		شراء أسهم 50X1200	
	77350	ح/البنك	512
60000		ح/سندات توظيف	508
5000		ح/أرباح التنازل عن الأصول	767
		المالية	
12350		ح/TVA محصلة	4457
		بيع أسهم 50x1300	

المعالجة المحاسبية للحساب /ح51 البنوك والمؤسسات المالية:

تستعمل المؤسسة بالنسبة لكل حساب مالي تقسيما فرعيا منفصلا تستعمل في تقييد حركات الأموال (المبالغ المالية)، تسجل المدفوعات في جهة الدائن وتسجل المقبوضات في جهة المدين.

ملاحظة: تم استعمال الحساب ح/512 بنوك، في العديد من الحالات في الوحدات السابقة.

المعالجة المحاسبية للحساب ح/52 الأدوات المالية المشتقة:

وهي عبارة عن السندات المالية المتفرعة من القيم المنقولة-المنتوجات المالية ومن بينها الاعتمادات والعقود ذات الأجل المحدد، ويعالج الحساب ح/52 بنفس طريقة معالجة الحساب ح/50.

المعالجة المحاسبية للحاسب ح/53 الصندوق:

تسجل المدفوعات في جهة الدائن وتسجل المقبوضات في جهة المدين، ويكون رصيده إما مدين أو معدوم.

المعالجة المحاسبية للحساب ح/54 وكالات التسبيق والاعتمادات المالية:

يتمثل هذا الحساب مختلف الاعتمادات التي تقوم المؤسسة بفتحها لصالح أحد أعوانها للغير، حيث يكون الحساب ح/54 مدين مقابل حساب النقديات دائن.

الوحدة الثاني عشر: دراسة حسابات الصنف (6) الأعباء.

- الحساب ح/60 المشتريات المستهلكة.
- الحساب ح/61 الخدمات الخارجية.
- الحساب ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى.
- الحساب ح/63 أعباء المستخدمين.
- ح/631 أجور المستخدمين،
- ح/634 أجور المشغل الفردي (في حالة المؤسسة الفردية)،
- ح/635 الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية،
- ح/638 أعباء المستخدمين الأخرى.
- الحساب ح/64 ضرائب ورسوم.
- الحساب ح/65 المصاريف العملياتية الأخرى.
- ح/653 أتعاب الحضور،
- ح/656 الغرامات والعقوبات.
- الحساب ح/68 المخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
- الحساب ح/69 الضرائب عن النتائج وما يماثلها.
- ح/692 فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول.
- ح/693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم.
- ح/695 الضرائب عن الأرباح المبينة على نتائج الأنشطة العادية

تعريف الأعباء: وهي الأموال التي تنفقها المؤسسة بهدف انجاز مهامها بغرض الحصول على مداخيل أكبر من هذه الأموال، وتسمى المصاريف أو الأعباء أو التكاليف، أو النفقات، وهي ذات طبيعة مدينة.

المعالجة المحاسبية للصنف السادس:

عموما تتم معالجة الأعباء بجعلها مدينة بقيمة المصاريف التي تتحملها المؤسسة، ويجعل إحدى حسابات الغير من الصنف 4 أو إحدى الحسابات المالية من الصنف 05 دائنا.

الحساب 60/ح المشتريات المستهلكة:

يتفرع هذا الحساب بما يتناسب مع حسابات المخزونات، ويكون مدين في حالة إخراج المخزونات مقابل الحساب 3x/ح المخزونات، وينقسم إلى قسمين:

- مشتريات قابلة للتخزين وتتمثل في البضاعة، المواد الأولية، وغيرها.
- مشتريات غير قابلة للتخزين تتمثل في الطاقة (الكهرباء)، الماء، وغيرها.

ويعطى لها الحساب 607/ح مشتريات غير قابلة للتخزين.

مثال :

- 1- اخرج من المخزن الى مصلحة التصنيع المواد التالية بضاعة 5000 دج ، مواد اولية 8000 دج ، تموينات اخرى 4900 دج.
- 2- دفعت المؤسسة تكاليف دراسة تحاليل مخبرية ب 25000 دج بشيك.
- 3- دفع مصاريف استهلاك المياه 15000 دج بشيك بنكي.

المطلوب كتاب القيود اللازمة في دفتر اليومية

	1		
5000	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة	600	
8000	ح/ مواد اولية مستهلكة	601	
4900	ح/ تموينات اخرى مستهلكة.	602	
5000	ح/ مخزونات البضائع	30	
8000	ح/ المواد الاولية والتوريدات	31	
4900	ح/ التموينات الاخرى	32	

الوحدة الثاني عشر:..... دراسة حسابات الصنف (6) الأعباء.

25000	25000	2	512	604
		ح / مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة ح / البنك دفع مصاريف دراسات		
15000	15000	3	512	607
		ح / المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات ح البنك دفع مصاريف استهلاك المياه		

الحساب ح/61 الخدمات الخارجية:

ويقصد بها كل الخدمات التي تستقبلها المؤسسة من الجهات الخارجية أي من الغير، ويتفرع هذا الحساب إلى عدة فروع نذكر منها ح/63 الإيجارات، ح/615 الصيانة والتوصيليات، ح/617 الدراسات والأبحاث. مثال: سددت المؤسسة أقساط الإيجار الخاصة بسنة 2017 والبالغ قيمتها 177000 دج بشيك بنكي.

177000	ح/الإيجارات	613
177000	ح/البنك تسديد أقساط الإيجارات لسنة 2017 بشيك	512

الحساب ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى:

أضاف النظام المحاسبي المالي هذا الحساب لوجود كثرة في تصنيفات التكاليف الخارجية، وهي تعالج بنفس طريقة معالجة الحساب ح/61، كما أنها تضم عدة حسابات فرعية (ارجع ل SCF في نهاية المطبوعة).

الحساب ح/63 أعباء المستخدمين:

يقصد بالأعباء المتعلقة برواتب المستخدمين بما فيها تلك الممنوحة كالأشتراكات في الصناديق الاجتماعية، وتكاليف الاجتماعية الأخرى، ويتفرع هذا الحساب إلى: ح/631 أجور المستخدمين، ح/634 أجور المشغل الفردي (في حالة المؤسسة الفردية)، ح/635 الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية، ح/638 أعباء المستخدمين الأخرى.

الحساب ح/64 ضرائب ورسوم:

وهو عبارة عن حق الدولة على المؤسسة عند القيام بنشاط تجاري قانوني، ويمثل الضرائب والرسوم التي تدفعها المؤسسة باستثناء الضرائب على الأرباح فهي تسجل في حساب ح/69.

مثال: بتاريخ 7/15 اشترت المؤسسة طوابع ضريبية بقيمة 17000 دج، وطوابع بريدية بقيمة 37000 دج بشيك بنكي.

دفع رسوم منازعات ب 8000 دج بشيك بنكي.

	17000	ح/طوابع ضريبية	6450
	37000	ح/طوابع بريدية	626
54000		ح/البنك	512
		شراء طوابع ضريبية وطوابع بريدية	
		7/20	
	8000	ح/رسوم منازعات	6451
8000		ح/البنك	512
		دفع رسوم منازعات	

الحساب ح/65 المصاريف العملية الأخرى:

ويشمل هذا الحساب كل المصاريف الناتجة عن النشاطات العادية التي تقوم بها المؤسسة، ويتفرع هذا الحساب إلى عدة حسابات فرعية نذكر منها: ح/653 أتعاب الحضور، ح/656 الغرامات والعقوبات.

الحساب ح/68 المخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة:

الوحدة الثاني عشر:..... دراسة حسابات الصنف (6) الأعباء.

يقيد في هذا الحساب أقساط الهتلاك لكل أصول المؤسسة، كما يظهر المؤونات التي تخصصها المؤسسة على أسس ومبادئ متعارف عليها كاحتياط أعباء متوقعة الحدوث، (سيتم التعرض لهذا الحساب في أعمال نهاية السنة).

الحساب 69/ح الضرائب عن النتائج وما يماثلها:

يقيد في الحساب 69 المبلغ الواجب دفعها باسم ضرائب على الأرباح والضرائب الجزافية، كما يسجل التكلفة المتعلقة بمشاركة العمال المحتملة في نتائج المؤسسة، ويضم هذا الحساب العديد من الحسابات الفرعية.

692/ح فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول

693/ح فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم

695/ح الضرائب عن الأرباح المبينة على نتائج الأنشطة العادية

698/ح الضرائب الاخرى عن النتائج

مثال: في نهاية الدورة حققت المؤسسة نتيجة إجمالية تقدر بـ 100000 دج، وفي 01/18 تم تحديد الضريبة على الأرباح 25% ودفعها بشيك بنكي.

	25000	ح/الضرائب على الأرباح المبينة على الأنشطة العادية	695
25000	على	ح/الدولة-الضرائب	444
		النتائج	
		تحديد قيمة الضريبة واجبة الدفع	
	25000	ح/الدولة-الضرائب على النتائج	444
25000		ح/البنك	512
		دفع قيمة الضريبة بشيك	

الوحدة الثالثة عشر:

دراسة حسابات الصنف (7)

الإيرادات.

الحساب ح/70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة.

ح/700 مبيعات بضاعة

ح/701 مبيعات منتجات تامة الصنع

ح/705 مبيعات دراسات

ح/706 خدمات أخرى مقدمة

ح/7086 فائض استرجاع أغلفة

ح/709 تخفيضات RRR ممنوحة

الحساب ح/72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزن.

ح/723 تغيرات المخزونات الجارية.

ح/724 تغير المخزونات من المنتجات.

الحساب ح/73 إنتاج القيم الثابتة.

ح/731 إنتاج الأصول الثابتة غير المادية.

ح/732 إنتاج الأصول الثابتة المادية.

تعريف الإيرادات: هي تلك التدفقات الداخلة الإجمالية من المنافع الاقتصادية خلال الفترة الناشئة عن الأنشطة العادية للمؤسسة، ومن أثارها زيادة الأموال الخاصة باستثناء الزيادات الخاصة بالمساهمات أصحاب حقوق الملكية، وتعد حسابات الصنف (7) ذات طبيعة دائنة.

المعالجة المحاسبية للصنف 7:

الحساب ح/70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة.
يسجل سعر البيع الصاف وهو يمثل سعر المبيعات الإجمالي بعد طرح التخفيضات ويقابله في الجانب المدين ح/411 الزبائن أو أحد حسابات النقدية ح/5 ويتضمن عدة حسابات فرعية نذكرها في المثال التالي:

ح/710 المبيعات من البضائع

ح/701 المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة.

ح/702 المبيعات من المنتوجات الوسيطة.

ح/704 مبيعات الأشغال

ح/705 مبيعات الدراسات

ح/709 ح/تخفيضات RRR ممنوحة

مثال: اليك العمليات التالية

- 1- باعت المؤسسة بضاعة بـ 8000 دج خارج الرسم، تكلفتها 6000 دج.
 - 2- بيع منتجات تامة الصنع 80000 دج تكلفة انتاجها 6500، وضعت في حاويات (أغلفة مسترجعة قيمة أمانتها 5000 دج بشيك بنكي).
 - 3- تقديم خدمات أخرى للغير بـ 700 دج بشيك بنكي.
 - 4- أرجع العميل كل الأغلفة لكنها معطوبة ودفعت المؤسسة مبلغ 3000 دج بشيك.
 - 5- بيع دراسة لمؤسسة أخرى بقيمة 16000 دج بشيك بنكي.
 - 6- منح تخفيض تجاري 2400 للزبون عامر فاتورة انقاص رقم 16.
- المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية وفق الجرد الدائم.

الوحدة الثالثة عشر:..... دراسة حسابات الصنف (7) الإيرادات.

	9520	ح/الزبائن	411
8000		ح/مبيعات بضاعة	700
1520		ح/ TVA محصلة 19%	4457
		بيع بضاعة على الحساب	
	6000	ح/مشتريات بضاعة مستهلكة	600
%6000		ح/مخزونات البضائع	30
		تسليم بضاعة للزبون	
	95200	ح/الزبائن	411
	5000	ح/البنك	512
80000		ح/مبيعات منتجات تامة الصنع	701
5000		ح/أمانة أغلفة مقبوضة	4197
15200		ح/ TVA محصلة	4457
		بيع بضاعة بشيك	
	65000	ح/تغيرات مخزن منتجات	724
65000		ح/منتجات تامة الصنع	355
		إخراج بضاعة للزبون	
	8330	ح/البنك	512
7000		ح/خدمات أخرى مقدمة	706
1330		ح/ TVA محصلة	4457
		تقديم خدمات للغير	

	5000	ح/أمانة أغلفة مقبوضة	4197
3000		ح/البنك	512
2000		ح/فائض استرجاع أغلفة	7086
		إرجاع أغلفة معطوبة إرجاع 3000 دج فقط	
	19040	ح/البنك	512
16000		ح/مبيعات دراسات	705
3040		ح/ TVA محصلة	4457
		بيع دراسة لمؤسسة أخرى	
	2400	ح/تخفيضات RRR ممنوحة	709
	456	ح/ TVA محصلة	4457
2856		ح/الزبائن	411
		منح تخفيضات في فاتورة منفصلة	

الحساب 72 الإنتاج المخزن أو المنتقض من المخزن.

يسجل هذا الحساب تغيرات الإنتاج المخزن، حيث يدرج به القيمة الزائدة (المنتوجات) المخزنة بتكلفة إنتاجها ويتفرع هذا الحساب إلى حسابين فرعيين:

ح/723 تغيرات المخزونات الجارية:

يسجل المخزونات قيد الإنتاج في آخر السنة مقابل ح/33 سلع قيد الإنتاج، أو ح/34 خدمات قيد الإنتاج.

ح/724 تغير المخزونات من المنتجات:

يسجل كلفة المخزونات من المنتجات من خلال الحساب ح/35 مخزونات المنتجات.

مثال: 4/28 دخلت المؤسسة إلى المخزن منتجات تامة الصنع مقدرة بـ 40000 دج وبقايا منتجات بـ 18000 دج.

12/31 أن نهاية السنة بلغت تكلفة منتجات جاري إنجازها في مصلحة التصنيع 17000 دج.

	40000	ح/منتجات تامة الصنع	355
	18000	ح/بقايا منتجات	358
58000		ح/تغيرات المخزونات من المنتجات	724
		إدخال منتجات وبقايا إلى المخزن	
	17000	ح/منتجات قيد الإنجاز	331
17000		ح/تغيرات المخزونات الجارية	723
		إثبات منتجات قيد الإنتاج	

الحساب ح/73 إنتاج القيم الثابتة:

يسجل هذا الحساب في طرفه الدائن تكلفة إنتاج عناصر الأصل المادي (التثبيتات العينية)، وعناصر الأصل غير المادي التي أنتجتها المؤسسة، ويضم الحساب الفرعية التالية.

ح/731 إنتاج الأصول الثابتة غير المادية:

ويسجل فيه تكلفة القيم المعنوية التي تنجزها المؤسسة بوسائلها الخاصة، أو التي لم يكتمل إنجازها.

ح/732 إنتاج الأصول الثابتة المادية:

يسجل في تكلفة القيم الثابتة المادية التي تنجزها المؤسسة لنفسها، أو التي لم يكتمل إنجازها.

مثال: 15/12 انتج مهندسون تابعون للمؤسسة برنامج إعلام آلي يساهم في تسيير المؤسسة ويستعمل لمدة 3 سنوات، تكلفته 300000 دج.

5/17 أنجزت المؤسسة مستودع (مباني) باستعمال وسائلها الخاصة، بلغت تكلفته 340000 دج.

	300000	ح/برمجيات معلوماتية	204
300000		ح/إنتاج مثبت لأصول معنوية	731
		إنتاج برامج معلوماتية بوسائل المؤسسة	
	340000	ح/ مباني	213
340000		ح/إنتاج مثبت لأصول مادية	732
		إنتاج مبني بوسائل المؤسسة	

الحساب ح/ 74 اعانات الاستغلال يسجل فيه اعانات الاستغلال التي تحصل عليها المؤسسة وتكون مقيدة بمدة اقل من سنة ، والا اصبحت اعانة الاستثمار او التجهيز

مثال حصلت المؤسسة على وعد باعانة من طرف الدولة بمبلغ قدره 450000 دج وبعد 15 يوم تم قبض

هذه الاعانة بشيك بنكي

	450000	ح/الدولة والجماعات العمومية الاخرى اعانات	441
450000		اعانة الاستغلال	748
		الوعد بتقديم اعانة للمؤسسة	
	450000	ح / البنك	512
450000		ح/الدولة والجماعات العمومية الاخرى اعانات	441
		الحصول على الاعانة بشيك	

الحساب ح/ 75 المنتوجات العملياتية الاخرى

ويقصد به جميع الإيرادات الناتجة من النشاطات العادية للمؤسسة والتي تصنف في الحسابات الاخرى

من الصنف 7 وبدوره يتفرع هذا الحساب الى عدة حسابات فرعية.

الوحدة الرابعة عشر:

أعمال نهاية السنة.

تعريف اعمال نهاية السنة

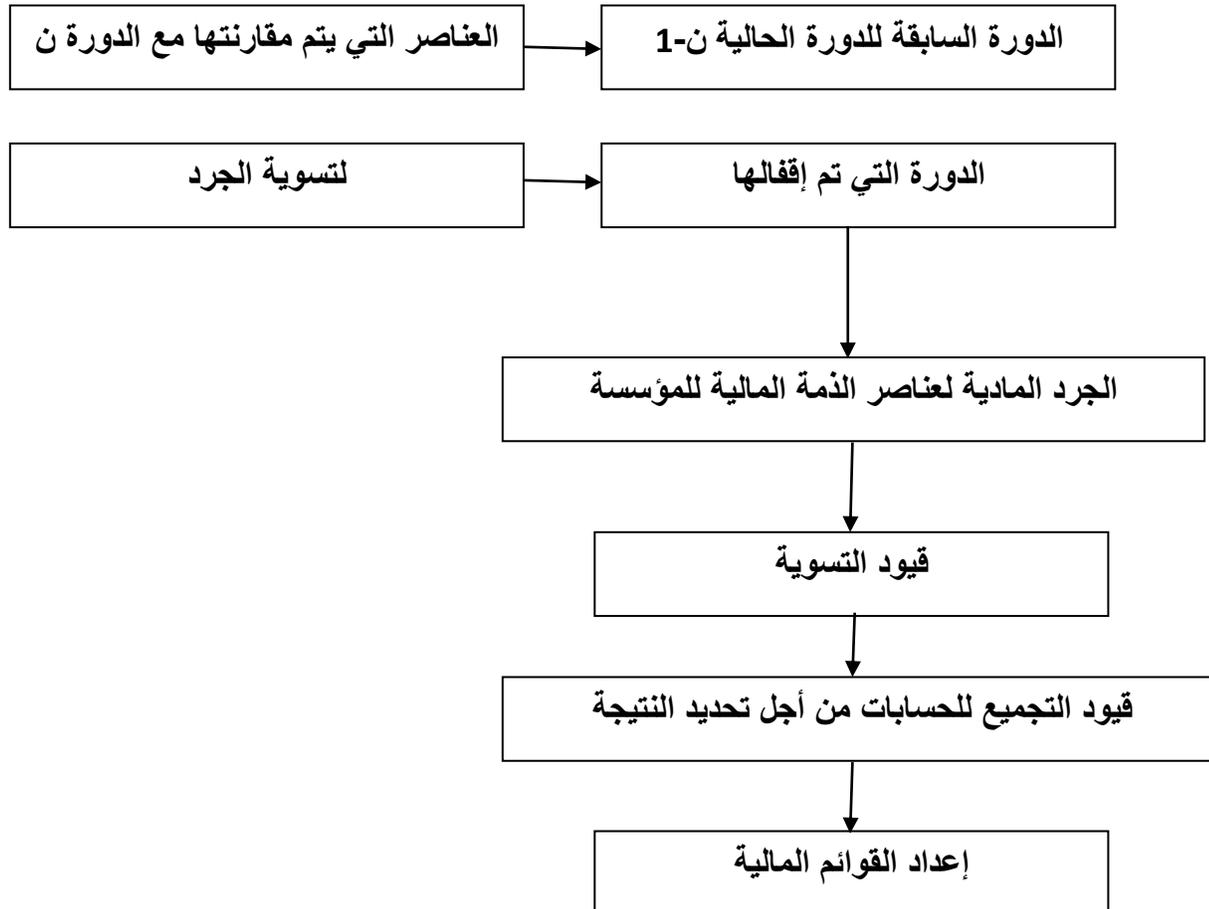
- الجرد المادية لعناصر أصول المؤسسة (تثبيات، مخزون، مدينين).
- تسوية الحسابات
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد الكشوف المالية (الميزانية، حساب النتائج، سيولة الخزينة، جدول تغيرات الأموال الخاص، الملحق).
- غلق الدفاتر المحاسبية.

تعريف: خلال السنة تقوم المؤسسة بتسجيل العمليات المحاسبية بالاعتماد على الوثائق في دفتر اليومية ثم ترحل إلى دفتر الأستاذ ثم ميزان المراجعة، وفي نهاية الدورة تقوم بأعمال محاسبية تسمى أعمال تنهي أعمال نهاية السنة والتي تهدف إلى حصر الأصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة وإعداد الكشوف المالية، وتحديد نتيجة الدورة.

فيما تتمثل أعمال نهاية السنة؟

- الجرد المادية لعناصر أصول المؤسسة (تثبيات، مخزون، مدينين).
- تسوية الحسابات حتى تتحمل كل دورة أعباءها وتستفيد من نواتجها.
- إعداد ميزان المراجعة بهدف التأكد من صحة حسابات دفتر الأستاذ ودفتر اليومية.
- إعداد الكشوف المالية (الميزانية، حساب النتائج، سيولة الخزينة، جدول تغيرات الأموال الخاص، الملحق).
- غلق الدفاتر المحاسبية.

المخطط التالي يوضح كيفية تنظيم أعمال نهاية السنة.



تعريف الجرد: هو مجموع العمليات التي تتمثل في حصر أصول المؤسسة وخصومها عينا ونوعا وقيمة عند تاريخ الجرد استنادا على عمليات الرقابة المادية، إحصاء المستندات الثبوتية على الأقل مرة واحدة خلال الدورة. وتنص المادة 10 من القانون التجاري الجزائري بأنه يجب إجراء جرد سنوي وأن كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بإجراء الجرد.

ويضيف النظام المحاسبي المالي رقم 11/07 في المادة 20 بأنه تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية..... تنقل في دفتر الجرد الميزانية، وحساب النتائج الخاصة بالكيان.

اهتلاكات التثبيتات المعنوية والعينية:

يعرف الاهتلاك بأنه تناقص المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل معنوي أو عيني ناتج عن استهلاكه، بحيث تتدنى قيمته الاستثمارية، ويوزع المبلغ القابل للاهتلاك على عدد سنوات العمر الافتراضي للأصل. ويعرف الاهتلاك محاسبيا بأنه إثبات محاسبي للتدهور الذي يحدث في قيمة الأصول الثابتة، وقد يكون النقص والتدهور عاديا بفعل الاستعمال أو التقادم وقد يكون التدهور استثنائيا مثل نقص قيمة الأراضي.

معدلات الاهتلاك:

تختلف معدلات اهتلاك عناصر التثبيتات باختلاف هذه العناصر وعموما يكمن عرض معدلات اهتلاك بعض عناصر التثبيتات.

-المباني: من 2-5%؛	-المعدات والأدوات: من 10-20%؛	-معدات النقل: 20%؛
-معدات المكتب: 10%؛	-تهيئات وتركيبات: من 5-10%	

يقضي النظام المحاسبي بأن تهتك التثبيتات المعنوية على أساس مدة نفعيتها التي لا يجب أن تتجاوز في كل الأحوال 20 سنة، إلا في حالات استثنائية يجب تبريرها.

التسجيل المحاسبي للاهتلاك:

تسجل أقساط الاهتلاك محاسبيا بحيث في الجانب المدين للحساب ح/68 مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة في مقابل الجانب الدائن للحساب ح/28 اهتلاك التثبيتات.

طرق حساب الاهتلاك:

هناك العديد من طرق حساب قسط الاهتلاك السنوي، وعموما يحدد المحاسبون أربعة طرق رئيسية

هي:

- الاهتلاك الخطي أو الثابت: يكون الاهتلاك بقيمة ثابتة سنوية خلال مدة الاستعمال.
 - الاهتلاك المتناقض: يكون الاهتلاك بقيمة متناقصة على مدة استعمال الأصل.
 - الاهتلاك المتزايد يكون الاهتلاك بقيمة متزايدة على مدة استعمال الأصل.
 - الاهتلاك حسب وحدات الإنتاج ويترتب عليها عبء يقوم على الاستعمال المنتظر من الأصل.
- وينصح النظام المحاسبي المالي باعتماد طريقة الاهتلاك الثابت في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور في استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية بصورة صادقة.

قواعد عامة في حساب الاهتلاك:

- يبدأ حساب قسط الاهتلاك من تاريخ تسجيل عناصر التثبيتات في ذمة المؤسسة؛
- يحسب قسط الاهتلاك ويسجل محاسبيا حتى في حالة ما لم تحقق المؤسسة نتائج ايجابية (ربح)؛
- القيمة القابلة للاهتلاك: تتمثل في القيمة الإجمالية أو القيمة التي أدرج بها ضمن عناصر الذمة؛
- قسط الاهتلاك السنوي: هو المبلغ الذي يهلك كل سنة من القيمة الإجمالية يساوي تكلفة الاستثمار x معدل الاهتلاك؛
- الاهتلاك المتراكم: مجموع أقساط الاهتلاك المثبتة محاسبيا حتى سنة معينة؛
- مخطط الاهتلاك: يتمثل في جدول تقديري يتم إعداده عند دخول الأصل لذمة المؤسسة، ويتضمن توزيع قيمة الأصل على طول مدة الاهتلاك أو فترة الاستعمال المحتملة؛
- القيمة المحاسبية الصافية: تمثل في سنة الفرق بين القيمة الإجمالية ومجموع الاهتلاكات المتراكمة وخسارة القيمة.

القيمة المحاسبية الصافية=تكلفة الحيازة-مجموع الاهتلاكات المتراكمة-خسارة القيمة

أمثلة عن الاهتلاك:

مثال (1): بتاريخ 2010/01/01 اقتنت المؤسسة معدات نقل بقيمة 16000 دج يقدر عمرها الافتراضي 5 سنوات.

المطلوب: أنجز مخطط الاهتلاك لهذا التثبيت وفق الاهتلاك الخطي الثابت.

سجل القيد المحاسبي لقسط الاهتلاك 2010-2011.

الوحدة الرابعة عشر:..... أعمال نهاية السنة.

$$\text{قسط الاهتلاك} = \frac{\text{القيمة الأصلية}}{\text{العمر الافتراضي}} = \frac{16000}{5} = 3200 \text{ دج}$$

$$\text{معدل الاهتلاك} = 100x \frac{\text{قسط الاهتلاك}}{\text{القيمة الأصلية}} = 100x \frac{3200}{16000} = 20\%$$

جدول مخطط الاهتلاك معدات نقل:

السنوات	القيمة الاستثمار	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية VAN
2010/12/31	16000	%20	3200	3200	12800
2011/12/31	16000	%20	3200	6400	9600
2012/12/31	16000	%20	3200	9600	6400
2013/12/31	16000	%20	3200	12800	3200
2014/12/31	16000	%20	3200	16000	0

ملاحظة: في حالة شراء أو اقتناء التثبيت في شهر من أشهر السنة يتم احتساب قسط الاهتلاك وفق عدد الأشهر من السنة الأولى، ثم يبقى ثابت خلال السنوات اللاحقة، ويضاف الأشهر المتبقية بعد السنة الأخيرة.

إثبات أقساط الاهتلاك لسنة 2010، 2011.

2010/12/31

3200	3200	ح/مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	681
3200	ح/اهتلاك معدلات نقل	إثبات قسط الاهتلاك معدات نقل لسنة 2010	28182

2011/12/31

3200	3200	ح/مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	681
3200	ح/اهتلاك معدات نقل	إثبات قسط اهتلاك معدات نقل لسنة 2011	28182

مثال (2): في 2012/01/01 اشترت المؤسسة معدات صناعية بقيمة 100000 دج عمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب: إنجاز مخطط اهتلاك المعدات وفق الاهتلاك المتناقص.

سجل قيم الاهتلاك للمعدات في سنة 2012، و 2013.

حسب هذه الطريقة فإن قسط الاهتلاك يحسب من القيمة المتبقية الصافية مع العلم أن معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت x المعامل.

فإذا كان عمر الاستثمار من 3 إلى 4 سنوات يكون المعامل 1.5

من 5 إلى 6 سنوات يكون المعامل 2

أكثر من 6 سنوات يكون المعامل 2.5

إذا:

الوحدة الرابعة عشر:..... أعمال نهاية السنة.

$$20000 = \frac{100000}{5} = \frac{\text{القيمة الأصل}}{\text{العمر الافتراضي}} = \text{قسط الاهتلاك الثابت}$$

$$\%20 = 100 \times \frac{20000}{100000} = 100 \times \frac{\text{قسط الاهتلاك}}{\text{القيمة الأصل}} = \text{قسط الاهتلاك الثابت}$$

$$\%40 = \%20 \times 02 = \text{معدل الاهتلاك المتناقص}$$

جدول مخطط الاهتلاك للمعدات الصناعية:

القيمة المحاسبية الصافية VAN	الاهتلاك المتراكم	قسط الاهتلاك	معدل الاهتلاك	القيمة الاستثمار	السنوات
60000	40000	40000	%40	100000	2012/12/31
36000	64000	24000	%40	60000	2013/12/31
21600	78400	14400	%40	36000	2014/12/31
10800	89200	10800	%50	21600	2015/12/31
0	100000	10800	%100	10800	2016/12/31

ملاحظة:

نطبق معدل الاهتلاك المتناقص %40 في جميع السنوات، ونتوقف عن ذلك، إذا كان حاصل القيمة المتبقية الصافية على عدد السنوات المتبقية أكبر من قسط الاهتلاك للدورة اللاحقة وبمعدل الاهتلاك المتناقص.

فإننا نقسم القيمة المتبقية على عدد السنوات المتبقية أي نرجع إلى الاهتلاك الخطي الثابت.

2012/12/31

الوحدة الرابعة عشر:..... أعمال نهاية السنة.

40000	40000	د/مخصصات الاهتلاك والمؤونات	681
40000		د/اهتلاك معدات صناعية	2815
		إثبات قسط اهتلاك معدات صناعية لسنة 2012	

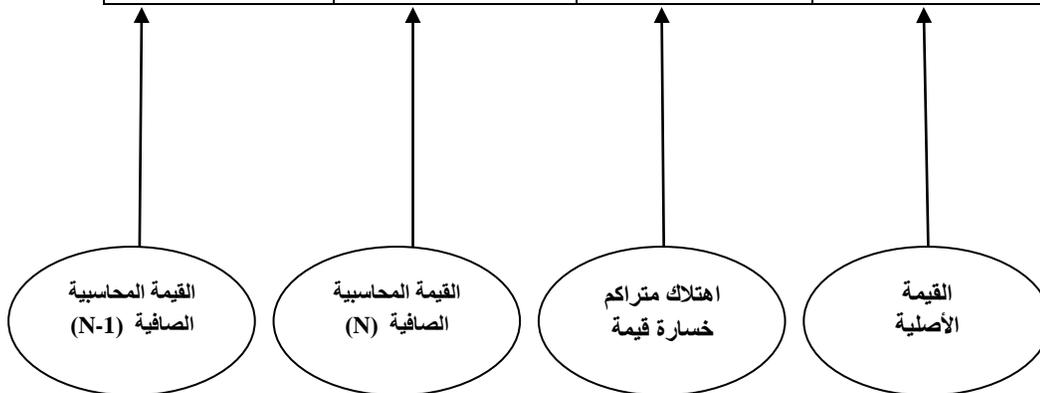
2013/12/31

24000	24000	د/مخصصات الاهتلاك والمؤونات	681
24000		د/اهتلاك معدات صناعية	28182
		إثبات قسط اهتلاك معدات صناعية لسنة 2013	

ملاحظة عامة: عند نهاية كل دورة تقوم المؤسسة بتسجيل قسط الاهتلاك بجعل الحساب د/68x مخصصات الاهتلاكات والمؤونات مدينا مقابل الحساب د/28x دائنا، وعندما يهتك التثبيت بالكامل يتم إخرجه من موجودات المؤسسة فيجعل مجموع حساب الاهتلاك (28x) مدينا ويجعل حساب التثبيت د/2x دائنا. تظهر معالجة الاهتلاك محاسبيا في الميزانية المخصصة للأصول حيث:

الميزانية أصول

رقم الحساب	الأصول	الدورة المحاسبي (N)		(N-1)
		مبالغ إجمالية	اهتلاكات ومخصصات	مبالغ صافية



التنازل عن القيم الثابتة:

التسجيل المحاسبي لهذه الحالة يمر بمرحلتين: مرحلة إثبات قسط الاهتلاك لسنة التنازل ويتم تحديد قيمة الاهتلاك الخاص بسنة التنازل، والمرحلة الثانية إثبات الأصل المتنازل عنه. فإذا كان الفارق سالبا أي أن القيمة المتبقية الصافية أكبر من سعر التنازل تتحمل المؤسسة خسارة تسجل في حساب ح/652 نواقص القيم عن خروج أصول ثابتة غير مالية. وإذا كان الفارق موجبا أي أن سعر التنازل أكبر من القيمة المتبقية الصافية في هذه الحالة تسجل المؤسسة إيرادا في الحساب ح/752 فائض القيم عن خروج أصول ثابتة غير مالية. مثال: بتاريخ 12/05/07 تنازلت المؤسسة عن معدات نقل بقيمة 11000 دج تكلفة شرائها 20000 دج مع العلم أن الاهتلاك المتراكم يقدر بـ 7000 دج إلى غاية 2011/12/31، قسط الاهتلاك لغاية 5/7 هو 1000 دج، العملية تمت بشيك بنكي.

	1000	ح/مخصصات الاهتلاك والمؤونات	681
1000		ح/اهتلاك معدات نقل	28182
		إثبات قسط اهتلاك 2012	
	11000	ح/حقوق التنازل عن الأصول الثابتة	462
	1000	ح/نواقص القيم عن خروج أصول ثابتة	452
	8000	ح/اهتلاك متراكم لمعدات نقل	28182
20000		ح/معدات نقل	
		التنازل عن معدات نقل	
	11000	ح/البنك	512
11000		ح/حقوق التنازل عن الأصول الثابتة	462
		قبض حقوق التنازل عن معدات نقل	

مثال (2): بتاريخ 2010/1/1 تنازلت المؤسسة عن معدات صناعية بقيمة 17000 وتكلفتها 20000 دج، الاهتلاك المتراكم لمعدات إلى غاية 2010 هو 8000 دج وقسمت العملية بشيك بنكي.

17000	د/حقوق التنازل عن الأصول المثبتة	462
8000	د/الاهتلاك المتراكم لمعدات الصناعية	2815
20000	د/معدات صناعية	215
5000	د/فوائض القيم عن خروج أصول ثابتة مادية	752
17000	التنازل عن معدات صناعية	512
17000	د/البنك	460
17000	د/حقوق التنازل عن الأصول المثبتة	
	قبض حقوق تنازل عن معدات صناعية	

اثبات خسائر القيمة في عناصر الأصول:

وتخص جميع عناصر الأصول التثبيتات، المخزونات، الحقوق، ووفقاً لمبدأ الحيطة والحذر للوصول إلى إعطاء صورة صادقة للوضع المالية للمؤسسة، فإنه ينبغي أن يقوم المحاسب في نهاية كل سنة بمايلي:

- مقارنة القيمة المحاسبية الصافية مع القيمة الحالية (Valeur actuelle):
- تحديد مبلغ التدهور في قيمة الأصل؛
- إعادة النظر وتعديل مبلغ التدهور في السنوات اللاحقة حسب تطور المؤشر، إما بالزيادة، التخفيض أو الإلغاء.

إثبات خسائر قيمة الأصول الثابتة:

		إثبات مخصص الخسارة في القيمة		
	XXX	م.اه.م.خ.ق.للاصول الثابتة		681
	XXX	م.اه.م.خ.ق.الأصول		685
XXX		م.اه.م.خ.ق.للعناصر مالية		686
XXX		خ.ق.عن المساهمات والحقوق المرتبطة بالمساهمات	296	
XXX		خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	297	
XXX		خسائر القيمة عن الأصول المالية الأخرى المثبتة	298	
XXX		خ.ق.عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ	39	
XXX		خ.ق.عن حسابات الغير	49	
		خ.ق.عن الأصول المالية الجارية	59	

تكوين المؤونات: هي عبارة عن عبء تتحمله المؤسسة عند نهاية كل دورة محاسبية حيث تقوم بتكوين هذه المؤونة لمواجهة التدني في احد عناصر الاصول او الزيادة في احد عناصر الخصوم.

انواع المؤونات

مؤونة تدني عناصر الاصول

مؤونات المخزونات: تقوم المؤسسة بتكوين مؤونات لمخزونات عندما يحدث تدهور في المخزونات او انخفاض القيمة الدفترية عن القيمة السوقية، فيجعل /ح/ 685 مخصصات للاهتلاكات والمؤونات والخسائر مدينا ويقابله الحساب /ح/ 39X مؤونات تدني المخزونات

مؤونات تدني قيمة الزبائن: عند وجود زبائن غير قادرين على دفع ديونهم اتجاه المؤسسة فان الامر يتطلب تحويلهم الى زبائن مشكوك فيهم /ح/ 416 ومن ثمة يجب تكوين مؤونة لمواجهة اعباء عدم دفعهم لديونهم ويكون القيد الموافق لذلك كما يلي

	XXX	/ح/ زبائن مشكوك فيهم		416
XXX		/ح/ الزبائن	411	
		تحويل زبائن عاديين الى زبائن مشكوك فيهم		
	XXX	/ح/ مخصصات للاهتلاكات والمؤونات والخسائر		685
XXX		/ح/ مؤونة تدني الزبائن	4911	
		تكوين مؤونة لزبائن مشكوك في قدرتهم على التسديد		

مؤونة تدني الاوراق التجارية: يجعل الحساب /ح/ 685 مخصصات للاهتلاكات والمؤونات والخسائر القيمة –
الاصول الجارية مدينا ويجعل الحساب /ح/ 4913 خسائر قيم حسابات الاوراق التجارية دائن

XXX	XXX	ح/ مخصصات للاهتلاكات والمؤونات والخسائر القيمة – الاصول الجارية	4913	685
XXX		ح/ 4913 خسائر قيم حسابات الاوراق التجارية		
		تكوين مؤونة تدني اوراق تجارية		

مؤونة الخصوم: تقوم المؤسسة بتكوين مؤونة للخصوم الجارية (الديون التي تستحق السداد لاقل من سنة)
عندما تتوقع تسديد ديون قصيرة الاجل المشكوك في دفعها مستقبلا، فيجعل /ح/ 481 مؤونات- خصوم جارية
مدينا بقيمة الدين المتوقع تسديده ويجعل /ح/ 685 مخصصات للاهتلاكات والمؤونات والخسائر القيمة دائنا.

تسوية الحسابات

تسوية حسابات التثبيتات: في نهاية السنة المالية تظهر بعض العمليات و الحسابات التي يجب ان يقوم المحاسب بتسويتها وهي:

651	ح/ اتاوات مترتبة على الامتياز	ح/ اتاوات تسديد الاتاوات في حالة الحصول على امتياز	512	
22	ح/ التثبيتات في شكل امتياز	الحصول على امتياز عن طريق الشراء	512	
682	ح/ مخصصات الاهتلاكات والتموينات	تسجيل قسط اهتلاك التثبيت المحصل بالامتياز	282	
23	ح/ التثبيتات الجاري انجازها	تسجيل التثبيتات المسندة الى الغير والتي لم يتم الانتهاء من انجازها	40	
23	ح/ التثبيتات الجاري انجازها	تسجيل التثبيتات الجاري انجازها من طرف المؤسسة ولم يتم الانتهاء منها	73	

تسوية حسابات المخزونات

في نهاية السنة تظهر بعض الاشكالات في حسابات المخزونات تتطلب من المحاسب كتابة بعض القيود التي تسهم في تسوية المخزونات مع اعطاء صورة صادقة عن وضعية مخزونات المؤسسة وهي:

37	ح/ مخزونات لدى الغير	عند ظهور ح/38 في نهاية الدورة
38	ح/ المشتريات المخزنة	برصيد مدين اي لم يتم استلام بضاعة مشتراة
38	ح/ المشتريات المخزنة	عند ظهور ح/38 في نهاية الدورة
408	ح/ فواتير قيد الاستلام	برصيد دائن اي تم استلام بضاعة مشتراة ولم تصل الفاتورة بعد
418	ح/ فواتير قيد التسليم	عند بيع بضاعة وعدم تسليم الفاتورة للزبون
700	ح/ مبيعات من البضائع	
4457	ح/ TVA محصلة	

تسوية حساب البنك في نهاية كل فترة يرسل بنك المؤسسة كشف بجميع العمليات ويبقى على محاسب المؤسسة اجراء مراجعة وتاكد من العمليات وتسمى هذه المراجعة بالمقاربة البنكية ، حيث يتم كشف الاخطاء من خلال اعداد بطاقية المقاربة البنكية.

تحديد نتيجة الدورة ويتم ذلك عن طريق اعداد الكشوف المالية والمتمثلة في ميزان المراجعة والميزانية الختامية وجدول حسابات النتائج، حيث يحدد المحاسب النتيجة والتي عبارة عن الفرق بين الاصول والخصوم والتي يجب ان تكون متطابقة مع النتيجة الموجودة في جدول حسابات النتائج.

الضريبة على ارباح الشركات

عند تحقيق نتيجة ايجابية (ربح) فانه يجب على المؤسسة تحميل الدورة التي حققت تلك النتيجة بعبء لضريبة وتتم العملية وفق القيود التالية:

695	ح الضريبة على الارباح	XXX
444	ح/ الدولة- ضرائب على النتائج	XXX
	اثبات العبي الضريبي 12/31	
444	ح/ الدولة- ضرائب على النتائج	XXX

الوحدة الرابعة عشر:..... أعمال نهاية السنة.

XXX		ح/ البنك اثبات دفع الضريبة، تسوية العبء الضريبة	512	
-----	--	---	-----	--

اعداد الكشوف المالية: يعد جدول حسابات النتائج اهم تقرير مالي بالنسبة لكثير من المحللين الماليين والمستثمرين الحاليين والمرقبين، وهو يوضح كما اسلفنا ما حققتة المؤسسة من ارباح او خسائر خلال السنة المنتهية.

المعلومات التي يقدمها جدول حساب النتائج

- ✓ الهامش الاجمالي، القيمة المضافة، الفائض الاجمالي عن الاستغلال.
- ✓ ايرادات الانشطة العادية.
- ✓ الايرادات المالية والاعباء المالية.
- ✓ اعباء المستخدمين.
- ✓ الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة.
- ✓ المخصصات للهتلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينة.
- ✓ المخصصات للهتلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيتات المعنوية.
- ✓ نتيجة الانشطة العادية
- ✓ العناصر غير العادية
- ✓ النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع.
- ✓ النتيجة الصافية لكل سهم من الاسهم بالنسبة لشركات المساهمة.

شكل جدول حسابات النتائج: في ما يلي جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

المبالغ للسنة ن		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين		
		المبيعات والايادات الملحقه	70
		تغير مخزون الانتاج النهائي والجاري	72
		انتاج القيم الثابته	73

الوحدة الرابعة عشر:..... أعمال نهاية السنة.

		اعانات الاستغلال	74
		ايرادات السنة المالية	
		المشتريات المستهلكة	60
		الخدمات الخارجية واستهلاكات اخرى	62-61
		مصاريف السنة المالية	
		القيمة المضافة	
		مصاريف المستخدمين	63
		الضرائب والرسوم المدفوعة	64
		الهامش الاجمالي	
		ايرادات التشغيل الاخرى	75
		مصاريف التشغيل الاخرى	65
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	68
		استرجاع تكاليف خسارة القيم والمؤونات	78
		النتيجة العملياتية	
		الايرادات المالية	76
		المصاريف المالية	66
		النتيجة المالية	
		النتيجة العادية قبل الضرائب	
		الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية	695 و 698
		الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية	692 و 693
		مجموع ايرادات الانشطة العادية	
		مجموع مصاريف الانشطة العادية	
		النتيجة الصافية للانشطة العادية	
		ايرادات خارج الاستغلال	77
		مصاريف خارج الاستغلال	67
		نتيجة غير عادية خارج الاستغلال	
		النتيجة الصافية للسنة المالية	

مثال : (مثال مأخوذ من عبد الوهاب رميدي ، علي سماي، المحاسبة المالية، 2011، ص253)

اليك المعطيات التالية عن احدى المؤسسات يطلب منك اعداد جدول حسابات النتائج

المبيعات والايرادات الملحقه 350000دج، الخدمات الخارجية 55000دج ، تغيرات مخزون الانتاج النهائي والجاري 95000دج الضرائب والرسوم 34000دج المصاريف المالية 7000دج المشتريات المستهلكة 180000دج ايرادات

الوحدة الرابعة عشر:..... أعمال نهاية السنة.

التشغيل الاخرى 25000 دج مخصصات الاهتلاك والمؤونات 12000 دج الايرادات المالية 13000 دج ايرادات خارج الاستغلال 7000 دج انتاج القيم الثابتة 25000 دج مصاريف التشغيل الاخرى 14000 دج اعانات الاستغلال 30000 دج مصاريف المستخدمين 70000 دج استرجاع تكاليف خسارة القيم والمؤونات 17000 دج مصاريف خارج الاستغلال 15000 دج.

المبالغ للسنة ن		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين		
350000		المبيعات والايادات الملحقه	70
95000		تغير مخزون الانتاج النهائي والجاري	72
25000		انتاج القيم الثابتة	73
30000		اعانات الاستغلال	74
50000		ايرادات السنة المالية	
	180000	المشتريات المستهلكة	60
	55000	الخدمات الخارجية واستهلاكات اخرى	62-61
	335000	مصاريف السنة المالية	
165000		القيمة المضافة	
	70000	مصاريف المستخدمين	63
	34000	الضرائب والرسوم المدفوعة	64
61000		الهامش الاجمالي	
25000		ايرادات التشغيل الاخرى	75
	14000	مصاريف التشغيل الاخرى	65
	12000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	68
17000		استرجاع تكاليف خسارة القيم والمؤونات	78
77000		النتيجة العملياتية	
13000		الايرادات المالية	76
	7000	المصاريف المالية	66
6000		النتيجة المالية	
83000		النتيجة العادية قبل الضرائب	
	20750	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية	695 و 698
		الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية	692 و 693

الوحدة الرابعة عشر:..... أعمال نهاية السنة.

555000		مجموع ايرادات الانشطة العادية	
	472000	مجموع مصاريف الانشطة العادية	
62250		النتيجة الصافية للانشطة العادية	
7000		ايرادات خارج الاستغلال	77
	15000	مصاريف خارج الاستغلال	67
	8000	نتيجة غير عادية خارج الاستغلال	
54250		النتيجة الصافية للسنة المالية	

اقفال الميزانية الختامية

عندما تنتهي المؤسسة من اعداد الميزانية الختامية تقوم باقفال دفتر اليومية ويكون التسجيل كما يلي:

	XXX	ح/ رؤوس الاموال	1XX
	XXX	ح/المالية الدائنة	5XX
	XXX	ح/حسابات الغير الدائنة	4XX
	XXX	ح/النتيجة الصافية	12
XXX		ح/ القيم الثابتة	2XX
XXX		ح/ المخزونات	3XX
XXX		ح/ الحسابات المالية المدينة	5XX
XXX		ح/ الحسابات الغير المدينة	4XX
		قيد اقفال السنة المالية	

السلسلة الاولى: مدخل نظري للمحاسبة والاطار التصوري للنظام المحاسبي المالي

التمرين الاول: اجب مع الشرح باستخدام معارفك السابقة والمعلومات الملقنة في المحاضرات

- 1- عرف المؤسسة الاقتصادية وماهي اهم انواعها وفق المعايير؟
- 2- قدم تعريف شامل للمحاسبة المالية؟
- 3- ما هي اسباب ظهور المحاسبة المالية ؟ وماهي اهدافها؟
- 4- حدد اهم المستفيدين من مخرجات نظام المحاسبة المالية؟

التمرين الثاني: اجب بصحيح او خطأ مع تصحيح الخطأ

- 1- المؤسسة كيان اقتصادي لان ذمتها المالية وذمة المساهمين فيها هي نفسها، وهي تهدف الى تحقيق الربح.
- 2- يهدف التسيير الى ضمان السير الحسن للمؤسسة وبلوغ اهدافها المسطرة لها.
- 3- من مبادئ المحاسبة افتراض توقف الكيان عن نشاطه في المستقبل المتوقع
- 4- مبدا مصداقية المعلومات يتمثل في عرض المعلومة المحاسبية في ظل احترام استمرارية الطرق المحاسبية.
- 5- يمكن للمؤسسة اجراء المقاصة بين فوائض ونواقص القيمة .
- 6- يتم تسجيل الخسائر المتوقعة بعد حدوثها الفعلي بينما الارباح يتم تسجيلها قبل وقوعها الفعلي.
- 7- لا يتم الفصل بين اموال المؤسسة واموال المساهمين فيها حسب اتفاقية الوحدة المحاسبية.
- 8- يهدف الاطار التصوري للمحاسبة المالية الى عرض كشوف مالية تتضمن معلومات تتمتع بالشفافية والمصداقية.
- 9- ان خاصية الملائمة تعني توفير معلومة مالية لا تأثر على متخذ القرار سواء بتأكيد او تغيير تنبأته السابقة .
- 10- يتم تسجيل الاصول المحصل عليها بواسطة عقد ايجار تمويل ضمن اصول المؤسسة والك وفقا لأسبقية الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني.
- 11- يتم ادراج أي عنصر بتكلفة اقتنائه او تكلفة انتاجه او مبلغ النقدية الذي يدفع او يقبض في حالة السير العادي للنشاط حسب مبدا التكلفة التاريخية.
- 12- يقضي مبدا الافصاح الكامل بعدم تقديم كل المعلومات للأطراق المستفيدة منها وذلك لتجنب التأثير في قراراتهم حول التعامل مع المؤسسة في المستقبل المنظور.

التمرين الثالث: خلال احدى السنوات قامت مؤسسة الريادة بالإجراءات التالية :

- 1- سجلت المؤسسة جميع مقتنياتها من المخزونات والخدمات والتثبيلات بسعر البيع او التكلفة ايهما اقل.
- 2- لا تهتم المؤسسة الا بالأحداث التي لها علاقة بنشاطها والتي لها تأثير على وضعيتها المالية .
- 3- تقديم مكافئات وجوائز بناء على ارباح سوف تحقق في السنة الموالية.
- 4- تقديم كشوف مالية تظهر الوضعية المالية للمؤسسة مع اخفاء بعض المعلومات بحجة الحفاظ على سريتها.
- 5- بناء قرارات تسييرية بالاعتماد على الخبرة الشخصية للمسيرين واهمال المعلومات ذات الاهمية القليلة نسبيا.

سلسلة الأعمال الموجبة الثانية: حول التدفقات الاقتصادية وتمثيلها، الحساب، الترسيد

التمرين الاول: خلال شهر ماي قامت مؤسسة فاتح بالعمليات التالية

- 1- شراء بضاعة بمبلغ 7000 دج نقدا فاتورة رقم 14.
 - 2- تسديد مصاريف الهاتف 14000 دج بشيك بنكي رقم 54.
 - 3- شراء قطعة ارض لاستغلالها في بناء مخزن بمبلغ 180000 دج بشيك بنكي رقم 46.
 - 4- استلمت المؤسسة طلبية مقدرة ب 14500 دج من احد الزبائن.
 - 5- تحويل مبلغ 52000 دج من البنك الى الصندوق.
 - 6- بيع بضاعة ل احد الزبائن 15000 دج على الحساب فاتورة 33.
 - 7- تسديد مبلغ 14500 دج ل احد الموردين بشيك بنكي رقم 47.
 - 8- ارسال طلبية بقيمة 58000 دج ل احد الموردين تتضمن قائمة المشتريات.
 - 9- دفع راتب العمال المقدرة ب 18500 دج بشيك بنكي رقم 48.
 - 10- قبض مبلغ البضاعة المباعة ل احد الزبائن في العملية 5 بشيك بنكي.
 - 11- الاعلان عن مكافئة بمقدار 7000 دج لكل عامل يجتهد في عمله خلال الاشهر القادمة.
- المطلوب: - حدد في جدول نوع التدفق الحاصل في كل عملية (معلومات، حقيقي مادي، مالي، داخلي ، خارجي)

- التمثيل البياني لحركة التدفقات مع توضيح المصدر والاستخدام والقياس النقدي.

التمرين الثاني : اليك العمليات التاي قامت بها مؤسسة بيع التجهيزات المكتبية (ميكرو) خلال شهر مارس.

- 03/04 شراء معدات نقل ب 280000 دج على الحساب فاتورة رقم 128.
- 03/05 دفع مصاريف النقل 17000 دج نقدا وصل رقم 14.
- 03/08 شراء الواح واعمدة حديدية (مواد اولية) ب 50000 دج سددت نصف نقدا والباقي على الحساب فاتورة 69.
- 03/09 تقديم خدمة صيانة واصلاحات مقابل مبلغ 13500 دج سددت بشيك بنكي رقم 85.
- 03/11 قبض من احد الزبائن مبلغ 19000 دج بشيك بنكي رقم 30.
- 03/12 تسديد بشيك بنكي المصاريف التالية: الاشهار 5000 دج اجور العمال 18500 دج ايجار 5600 دج.
- 03/15 ارسال طلبية لمؤسسة بيع الاجهزة الالكترونية .
- 03/18 الحصول على قرض بقيمة 250000 دج من بنك البركة الاسلامي وايداعه في الحساب البنكي للمؤسسة شيك رقم 66.

المطلوب: - بين بمخطط مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات المؤسسة في شهر مارس.

- لخص العمليات السابقة في جدول يتضمن: تاريخ العملية، المصدر، الاستخدام، القياس النقدي، الوثيقة الاثباتية.

التمرين الثالث: العمليات التالية تظهر حركة حسابات احدى المؤسسات بيع مواد البناء

- 10/10 شراء بضاعة ب 145000 دج نقدا وصل رقم 22.
- 10/12 شراء معدات صناعية (الة انتاجية) ب 350000 دج على الحساب فاتورة رقم 12.
- 10/13 سحب مبلغ 15200 دج من البنك وايداعه في الصندوق.

10/15 دفع مصاريف الكهرباء 35500 دج بشيك بنكي رقم 22.
 10/16 قبض تسبيق 28000 دج من احد الزبائن مقابل حصوله على بضاعة بشيك بنكي رقم 15.
 10/20 دفع الضرائب المستحقة المقدرة ب 45000 دج بشيك بنكي.
 10/21 تسديد لاحد الموردين مبلغ 25000 دج بشيك بنكي رقم 19.
 10/21 بيع بضاعة بقيمة 80000 دج نصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.
 المطلوب فتح الحسابات اللازمة واستخراج الرصيد اذا علمت ان الرصيد الاولي للصندوق 150000 دج وصيد البنك 100000 دج.

اكتب الشكل التفصيلي لحساب الصندوق والبنك - اعد فتح الحسابات لشهر نوفمبر.

التمرين الرابع: خلال شهر جوان لسنة 2017 قامت مؤسسة الصباح التجارية بالعمليات التالية

06/2 شراء 25 مكتب بقيمة 1500 دج للمكتب الواحد بشيك بنكي رقم 89.
 06/3 بيع 5 مكاتب لمؤسسة الريادة للحج والعمرة ب 28000 دج للمكتب الواحد النصف نقدا والباقي على الحساب.
 06/04 سحب مبلغ 5000 دج من البنك وايداعها في الصندوق.
 06/08 تسديد مصاريف الاشهار 2500 دج بشيك بنكي.
 06/10 شراء خزائن بمبلغ 18000 دج على الحساب.
 06/12 قبض تسبيق من احد الزبائن بمبلغ 15000 دج نقدا
 06/13 دفع اجور العمال ب 16000 دج بشيك بنكي رقم 96.
 06/15 تقديم تسبيق بمبلغ 65000 دج لاحد الموردين مقابل الحصول على بضاعة في المستقبل.
 06/18 قبض باقي دين المؤسسة الريادة للحج والعمرة المتبقي من العملية 06/03
 المطلوب فتح الحسابات المعنية وحساب الرصيد اذا علمت ان رصيد البنك لشهر ماي 125000 دج، رصيد الصندوق 80000 دج.

التمرين الخامس: اليك الحساب المفصل للحساب البنكي لإحدى المؤسسات:

التاريخ	البيان	المدين	الدائن
02/03	الرصيد الاولي		155000
02/04	بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم 155	28000	
02/06	تسديد مصاريف النقل بشيك بنكي 4500 دج	18000	
02/10	شراء بضاعة ب 23500 دج بشيك بنكي		23500
02/12	قبض مبلغ 5000 دج من احد الزبائن	50000	
02/15	دفع مبلغ 60000 دج كتسبيق	60000	
2/20	شراء تجهيزات مكتبية فاتورة 145		25000
02/20	بيع بضاعة 90000 دج بشيك بنكي		90000
02/28	الرصيد النهائي مدين	33000 دج	
	المجموع	189000	289000

المطلوب: ماذا تلاحظ؟ راجع حساب البنك وصحح الاخطاء لإعطاء صورة صادقة عن وضعية حساب البنك.

سلسلة الأعمال الموجبة الثالثة : الميزانية والنتيجة

التمرين الاول: اليك العناصر التالية وبالاعتماد على قواعد النظام المحاسبي المالي رتبها في شكل ميزانية اراضي، مباني، البنك، راس المال، موردو المخزونات، منتجات تامة الصنع، اقتراضات من مؤسسات القرض، مواد اولية، اجور العمال، ضرائب مؤجلة، زبائن، سندات مساهمة، نتيجة الدورة ، الترحيل من جديد، مبيعات بضاعة، معدات نقل، برامج ومعلوماتية، تسبيقات للموردين، الاحتياطيات، الصندوق، قروض مقدمة للغير، سندات توظيف، ترحيل من جديد.

التمرين الثاني:

بتاريخ 2016/01/12 بدأت مؤسسة الاناقة للألبسة الجاهزة عملها براس مال قدره1000000 دج تمثل في العناصر التالية : اراضي 200000 دج ، مباني 150000 دج معدات النقل 90000 دج، معدات صناعية 50000 دج، مواد اولية 50000 دج ، بضاعة 60000 دج ، اقتراضات 250000 دج ، موردو التثبيات 50000 دج، تجهيزات مكتبية 15000 دج، الباقي تم ايداعه في البنك
المطلوب: اعداد الميزانية التأسيسية للمؤسسة الاناقة؟

التمرين الثالث: في 12/31/ن كانت ارصدة حسابات الوضعية لمؤسسة انوار كالتالي:

راس مال 960000 دج ، اقتراضات لدى مؤسسات القرض 300000 دج ، برمجيات المعلوماتية 185000 دج الاراضي 700000 دج بناءات 855000 دج المنشآت التقنية 270000 دج المواد الاولية 15000 دج مخزونات المنتجات 64000 دج موردو المخزونات 250000 دج موردو السندات الواجب دفعها 180000 دج موردو التثبيات 370000 دج ، الزبائن 32000 دج، البنك 45000 دج ، الصندوق 22000 دج.
المطلوب: اعداد الميزانية مع تحديد نتيجة السنة المالية.

التمرين الرابع: تلخص الوضعية المالية لاحدي الشركات في نهاية السنة 2016 كما يلي:

ديون اجتماعية 4000 دج ، تسبيقات للموردين 1900 دج معدات نقل 5800 دج، سندات مثبتة 2800 دج راس المال 26800 دج، الزبائن 3700 دج، دانون اخرون 2900 دج ضرائب مؤجلة 2400 دج مخزون بضاعة 7800 دج مدينون اخرون 4130 دج اقراض للغير 6700 دج اراضي 5200 دج المحل التجاري 3500 دج البنك 5400 دج قروض لدى مؤسسات القرض 3900 دج موردو المخزونات 5600 دج.
اعداد الميزانية الختامية، حساب نتيجة الدورة، حساب المركز المالي بطريقتين.

السلسلة الرابعة دفتر اليومية ودفتر الاستاذ وميزان المراجعة

التمرين الاول: اليك العمليات التالية

- 1- شراء بضاعة ب 45000 دج نقدا واستلامها في نفس اليوم فاتورة رقم 12.
- 2- الحيازة على آلة انتاجية ب 10000 دج الدفع النصف بشيك بنكي ، والباقي على الحساب
- 3- تمويل الصندوق بمبلغ 50000 دج عن طريق البنك.
- 4- سدد الزبائن مبلغ 4000 دج بشيك بنكي.
- 5- بيع بضاعة بقيمة 80000 دج بشيك بنكي التسليم تم في نفس اليوم.
- 6- تسديد ½ اموردي التثبيتات بشيك بنكي.
- 7- الحيازة على مباني 20000 دج التسديد نصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.
- 8- تسديد المصاريف التالية: النقل 5000 دج اجور 8900 دج ، الاشهار 1500 دج ، الكهرباء 2400 دج بشيك بنكي.

المطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية وترحيل الحسابات الى دفتر الاستاذ مع تحديد رصيدها.

التمرين الثاني: قمت احدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- 08/03 سددت مصاريف الهاتف بقيمة 6000 دج بشيك بنكي.
 - 08/04 حولت مبلغ 10000 دج من البنك الى الصندوق.
 - 08/09 شراء آلات صناعية بقيمة 80000 دج واغلفة متداولة بقيمة 11000 دج على الحساب.
 - 08/10 سددت ديون القروض بقيمة 5000 دج بشيك بنكي.
 - 08/14 كراء محل تجاري للغير بقيمة 8000 دج لمدة 03 اشهر وقبضت المبلغ نقدا.
- اذا علمت ان الرصيد الاولي للصندوق 30000 دج والبنك 50000 دج قروض بنكية 15000 دج
- المطلوب: 1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية

- ترحيل الحسابات الى دفتر الاستاذ مع الترسيد.

التمرين الثالث:(حواس، 2012) بتاريخ 2017/01/02 كانت عناصر الميزانية لمؤسسة الفلاح على النحو التالي:

- اراضي 100000 دج ، مباني 150000 دج ، معدات وادوات 50000 دج ، زبائن 30000 دج، بنك 300000 دج، الصندوق 100000 دج، موردو التثبيتات 70000 دج ، معدات النقل 40000 دج، موردو المخزون 30000 دج.
- وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/20 شراء معدات وادوات 20000 دج ومعدات نقل 15000 دج، مباني 25000 دج التسديد ثلث المبلغ بشيك بنكي و الثلث نقدا، والباقي على الحساب.
- 02/15 ايداع مبلغ 30000 في الصندوق عن طريق البنك.
- 03/10 سدد الزبائن نصف ما عليهم نقدا.
- 04/05 دفعت المؤسسة بشيك بنكي المصاريف التالية: اشهار 10000 دج اجور العاملين 15000 دج صيانة واصلاحات 5000 دج.
- 05/08 دفعت لموردي المخزونات نصف المبلغ نقدا والباقي بشيك بنكي.

06/10 سددت المؤسسة نصف ديون موردي التثبيات بموجب شيك.

08/11 حيازة اراضي ب 20000 دج التسديد نصف بشيك والنصف نقدا

10/15 تحصلت المؤسسة على ايرادات من خلال تقديم خدمات بمبلغ 45000 دج بشيك بنكي.

11/12 اقتضت المؤسسة من بنك البركة الاسلامي قرض بقيمة 10000 دج تم ايداع نصفه في البنك والنصف الاخر في

الصندوق.

المطلوب:

1- اعداد الميزانية الافتتاحية 2017/01/02.

2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

3- الترحيل الى دفتر الاستاذ.

4- اعداد ميزان المراجعة.

5- اعداد الميزانية الختامية مع حساب نتيجة الدورة المركز المالي الصافي.

التمرين الرابع: اليك القيود التالية وبافتراض ان بيان العملية صحيح وهو الاصل قم بمراجعة القيود وصحتها وفق لطريقة

عكس القيد

15000	15000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة ح/ البنك شراء بضاعة ب 15000 دج على الحساب	380 512
26400	26400	ح/ مورددو المخزونات ح/ صندوق تسديد مبلغ 58000 دج للموردين نقدا	401 53
5000	5000	ح/ مصاريف الصيانة ح/ البنك تسديد مصاريف الهاتف نقدا 5000 دج	615 512
48000 125000	147500 85000	اراضي مباني ح/ مورد التثبيات ح/ البنك شراء معدات نقل ب 185000 دج على الحساب	211 215 404 512
52000	52000	ح/ زبائن ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة على الحساب ب 52000	411 700

سلسلة الأعمال الموجبة الخامسة: حول الصنف الاول الاموال الخاصة

التمرين الاول: بتاريخ 2017/02/07 بدأ سميير مشروعه براس مال قدره 5.000.000 دج موزع كما يلي: 1.000.000 دج اراضي ، 800.000 دج مباني، 800.000 دج بضاعة، 600.000 دج مواد اولية، 250000 دج معدات صناعية، 350.000 دج في الصندوق، 1200.000 دج في البنك.
وخلال السنة قام بالعمليات التالية:

- 1- اشترى بضاعة بمبلغ 70000 دج بشيك بنكي.
 - 2- سحب من الصندوق 120.000 دج لتغطية مصاريفه الشخصية.
 - 3- من اجل توسيع نشاط المؤسسة تنازل عن منزله الشخصي المقدر ب 2500000 دج لصالح المؤسسة.
 - 4- سدد مصاريف الكهرباء الخاصة بالمؤسسة 52000 دج ومصاريف الكهرباء لمنزله الشخصي 18000 دج بشيك بنكي من حساب المؤسسة .
 - 5- شراء اثاث مكتب ب 15000 دج نقدا.
 - 6- سدد مصاريف الهاتف 4500 دج الخاصة بمنزله من حسابه الشخصي.
 - 7- سحب بضاعة مبلغها 28000 دج لاستعماله الشخصي.
 - 8- اودع 40000 دج من امواله الشخصية في صندوق المؤسسة.
 - 9- بيع بضاعة 45000 دج لاحد الزبائن علما ان تكلفتها 32000 دج.
 - 10- في نهاية السنة بلغت النتيجة 60000 دج ربح
- المطلوب: 1- اعداد الميزانية الافتتاحية.
2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية الخاص بالمؤسسة.
3- معالجة حساب المستغل ح/108 و حساب نتيجة الدورة ح/120.

التمرين الثاني: 01/03/ن اتفق الشركاء على تكوين مؤسسة بحيث طبيعة وقيمة كل شريك هي كالتالي:

الشريك	طبيعة المساهمة	القيمة
السيد حامد	اراضي	400000 دج
	مباني	250000 دج
السيد ساعد	معدات صناعية	200000 دج
	معدات نقل	150000 دج
	نقدية	300000 دج
السيد عمر	علامة تجارية ورخص	150000 دج
	نقدية	500000 دج

لنفرض ان المساهمات مطلوبة وفي 02/10/ن حرر كل الشركاء مساهماتهم ووضعت المساهمات النقدية في البنك.
خلال السنة قامت المؤسسة بما يلي:

- 1- شراء بضائع 10000 دج ومواد اولية 5000 دج بشيك بنكي.

- 2- اصدرت 1200 سهم بقيمة اصدار 120 دج للسهم الواحد وبقيمة اسمية 100 دج للسهم وهي مكتتبه كليا أي تعهد الشركاء بشراؤها.
 - 3- سددت المصاريف التالية بشيك : اشهار 4500 دج ، كهرباء 5000 دج ، ايجار 3800 دج.
 - 4- بيع الاسهم المصدرة في العملية 02 والتحصيل بشيك بنكي.
 - 5- شراء معدات صناعية 60000 دج على الحساب.
 - 6- اشترى المدير سيارة ب 250000 دج لاستعماله الشخصي بأمواله الخاصة.
 - 7- في نهاية السنة تبين ان نتيجة الدورة 120000 دج ربح وقد قررت الجمعية العامة ان تكون احتياطي قانوني ، واحتياطي اختياري 5% ، وتوزيع 60000 دج على الشركاء والباقي لم يتم الفصل فيه ويرحل من جديد للسنة الموالية.
 - 8- لنفرض ان الشركاء اخذوا حصصهم من النتيجة بشيك بنكي في بداية السنة الموالية.
- المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية .

التمرين الثالث:

- اسس بتاريخ 01/05/ن اتفق شريكين على تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة براس مال قدره 3000000 دج مقسمة على 3000 سهم ب 1000 دج للسهم الواحد منها 2000 سهم مساهمة عينية والباقي مساهمة نقدية. حيث:
- الشريك الاول ساهم بمباني 450000 دج ، معدات صناعية 350000 دج وحصه نقدية 400000 دج.
- الشريك الثاني: ساهم بمساهمة عينية تتمثل في اراضي 500000 دج ، معدات صناعية 400000 دج معدات النقل 300000 دج، حصه نقدية 600000 دج.
- 01/10 تم الاكتتاب بكل المساهمات العينية كاملة اما المساهمات النقدية فتم تقديم الحد الادنى القانوني 25% والتعهد بإكمال الباقي خلال 3 سنوات
- 10/12 تم دفع 25 % من المساهمات النقدية وتم ايداعها في الحساب البنكي للشركة.
- المطلوب سجل العمليات في دفتر اليومية الخاص بالشركة.
- التمرين الرابع: بتاريخ 05/12 اتفق 8 شركاء على تأسيس شركة مساهمة برأسمال 5000000 دج مقسم على 5000 سهم بحيث ان المساهمات العينية تتمثل في اراضي 500000 دج معدات صناعية 400000 دج ومباني 300000 دج مواد اولية 150000 دج بضاعة 150000 دج والباقي مساهمات نقدية
- بتاريخ 06/12 احضر الشركاء كل المساهمات العينية
- وتم احضار 50% من المساهمات النقدية والباقي يتم احضاره خلال سنتين.
- المطلوب : تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- في 04/20 من السنة الموالية تم استدعاء الجزء المؤجل من رأسمال الشركة وقام الشركاء بتقديم حصصهم النقدية بشيك بنكي.
- سجل القيود المناسب.

سلسلة الأعمال الموجبة السادسة: دراسة الصنف الثاني التثبيات.

التمرين الاول : اليك العملات التي قامت بها مؤسسة الكرامة خلال سنة 2016.

- 1- شراء اراضي ب 150000 دج بشيك بنكي مع دفع مصاريف العقد مقدرة 4200 دج .
- 2- شراء آلة انتاجية بقيمة 40000 دج على الحساب.
- 3- شراء تجهيزات مكتب بقيمة 100000 دج سددت النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.
- 4- شراء آلة صناعية ب 40000 اورو بلغت مصاريف الشحن والتركيب 5000 دج ورسوم غير مسترجعة 25000 دج تم دفع الكل بشيك بنكي.(1اورو = 140 دج)
- 5- قامت بتهيئة ارض لبناء مصنع كلفة هذه العملية 30000 دج نقدا.
- 6- انجزت نادي للعمال بوسائلها الخاصة حيث استهلكت 15000 دج مواد اولى من المخزن ، 25000 دج تموينات اخرى من المخزن، اجور العمال 45000 دج، خدمات خارجية 10000 دج، وقد اصبح النادي جاهز للاستعمال.
- 7- ساهم احد الشركاء في زيادة رأسمال الشركة بتقديم آلة انتاجية ب 80000 دج.

المطلوب : سجل العمليات في دفتر اليومية الخاص بالشركة.

التمرين الثاني: خلال السنة 2016 قامت المؤسسة بالعمليات حول التثبيات كما يلي:

- 1- شراء برمجيات معلوماتية ب 4000 دج بشيك بنكي.
- 2- دفع تسبيق 25000 دج لاحد الموردين بشيك بنكي من اجل الحصول على اجهزة كمبيوتر في الاشهر القادمة .
- 3- استلام من مقاول بناء وضعية الاشغال الخاصة تتضمن ما يلي: التكلفة الاجمالية للمشروع 360000 دج نسبة الاشغال به 30% الدفع بالبنك.
- 4- الحيازة على معدات نقل ب 60000 دج سددت النصف بشيك والباقي على الحساب.
- 5- شراء اجهزة كمبيوتر الخاصة بالعملية 2 مع اكمال المبلغ المقدر ب 15000 دج بشيك بنكي.
- 6- تم الانتهاء من المبنى الخاص بالعملية 3 بوسائل الخاصة واصبح قابل للاستعمال.
- 7- تم الحيازة على صناديق متداولة تستغل لمدة طويلة بقيمة 60000 دج على الحساب
- 8- تحصلت المؤسسة على رخصة من شركة اجنبية تسمح لها باستعمال الماركة(العلامة التجارية) بقيمة 65000 دج بشيك بنكي.
- 9- شرعت في انتاج برمجيات معلوماتية بوسائلها الخاصة
- البرنامج الاول استهلك : تموينات مستهلكة 16500 دج، خدمات خارجية 4500 دج اجور المستخدمين 18000 دج تم الدفع الكل بشيك بنكي، تم الانتهاء من البرنامج واصبح جاهز للاستعمال الداخلي او بيعه لمؤسسات اخرى
- البرنامج الثاني : تموينات مستهلكة 10000 دج، اجور المستخدمين 7000 دج لم يتم اكماله بع.
- 10- اقتنت المؤسسة للمدى الطويل سندات مساهمة 1000 سهم * 1200 دج للسهم تمنح حق مراقبة المؤسسة المصدرة لتلك الاسهم.
- 11- اسهم 300 سهم * 500 دج للسهم تنوي المؤسسة الاحتفاظ بها لأجل طويل.
- 12- شراء 600 سهم * 900 دج سهم قصد بيعها في السوق المالي في الاجل القصير.

سلسلة الأعمال الموجبة السابعة حول الصنف الثالث المخزونات

التمرين الاول: اليك العمليات التي قامت بها مؤسسة النجاح:

- 1- شراء مواد اولية بمبلغ 60000 دج خارج الرسم وادخلت للمخزن في نفس اليوم.
 - 2- تم اخراج ما قيمته 40000 دج من المواد الاولية الى ورشة التصنيع.
 - 3- وبعد استهلاك تموينات اخرى بقيمة 4500 دج تم انتاج على منتجات وسيطية (2000 وحدة) وضعت في المخزن.
 - 4- تم اخراج منتجات وسيطية بقيمة 18000 دج و تموينات بقيمة 4000 دج الى التصنيع تم انتاج منتجات تامة الصنع (1500 وحدة).
 - 5- بيعت 1200 وحدة من المنتجات تامة الصنع للزبون خالد بهامش ربح 20% من التكلفة.
 - 6- بيع بضاعة بقيمة 15000 دج خارج الرسم النصف بشيك والباقي على الحساب.
 - 7- في النهاية قدرت تكلفة منتجات جاري انجازها بمبلغ 38000 دج.
- المطلوب سجل العمليات في دفتر اليومية اذا علمت ان معدل TVA هو 19%.

التمرين الثاني: كانت ارصدت حسابات المخزون في بداية الدورة 2016 كما يلي:

- ح/30=30000 دج، ح/31=20000 دج، ح/32=15000 دج، ح/351=12000 دج، ح/355=40000 دج وخلال الدورة قامت بمايلي:
- 1- شراء بضاعة بتكلفة 4000 دج بشيك بنكي استلمت البضاعة.
 - 2- شراء مواد اولية 52000 دج على الحساب.
 - 3- بيع بضاعة ب 45000 دج نصف على الحساب والنصف بشيك، تكلفتها 18000 دج.
 - 4- انتجت منتجات تامة الصنع 60000 دج ومنتجات وسيطية 20000 دج بقايا 14000 دج باستهلاك مواد اولية 42000 دج و تموينات اخرى 10000 دج من المخزن تم ايداع المنتجات في المخزن.
 - 5- بيع منتجات تامة الصنع ب 52000 دج تكلفتها 36000 دج.
- المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية وفق الجرد الدائم ووفق الجرد المتناوب اذا علمت ان رصيد اخر المدة كما يلي:
- ح/30=38000 دج، ح/31=8500 دج، ح/32=5000 دج، ح/351=35000 دج، ح/355=42000 دج ح/358=18000 دج.

التمرين الثالث:

- 1- شراء بضاعة 64000 دج استفادت من تخفيض تجاري 5% وتخفيض تجاري اخر 3% وتخفيض مالي 4% الدفع بشيك بنكي وتم الاستلام في نفس اليوم.
- 2- بيع بضاعة بمبلغ 150000 دج ومنح تخفيضين تجاريين للزبون على التوالي 5% و 3% ولتحفيزه على الدفع منح تخفيض تعجيل الدفع 2% ، تكلفة البضاعة 120000 دج.
- 3- شراء مواد اولية 52000 دج خارج الرسم. الدفع بشيك بنكي.
- 4- تفكيك ثلاث حواسيب الى قطع غيار وتخزينهم في المخزن تقدر قيمتهم ب 46000 دج
- 5- شراء بضاعة بمبلغ 16000 دج من المورد احمد بشيك بنكي وايداعها عند المؤسسة السلامة الى وقت لاحق.

- 6- بيع دراسة استشارية لمؤسسة الفريم بمبلغ 5600 دج بشيك بنكي.
 - 7- ادخال البضاعة المشتراة في العملية 5 الى المخزن.
 - 8- بسبب عدم مطابقة البضاعة في العملية 5 للمواصفات المتفق عليها استفادة من تخفيض جديد 8% في فاتورة مستقلة.
- المطلوب : انجاز الفواتير اللازمة ، تسجيل العمليات في دفتر اليومية وفق الجرد الدائم، علما ان معدل TVA 19%.

التمرين الثالث: قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء مواد ولوازم بشيك بنكي 80000 دج خارج الرسم HT وتم استلامها .
- 2- قبض تسبيق من الزبون سعيد بمبلغ 42000 دج نقدا.
- 3- ادخال للمخزن منتجات تامة الصنع تحملت لأجل انتاجها قيمة 50000 دج مواد اولية، 20000 دج اجور العمال، ونتاج ايضا عن عملية التصنيع بقايا بقيمة 7500 دج.
- 4- باعت لاحد الزبائن بضاعة ب 48000 دج HT واستفاد من خصم تعجيل الدفع 2% . البضاعة موجودة في صناديق متداولة امانتها تقدر ب 9000 دج الكل على الحساب
- 5- ارسلت للزبون سعيد فاتورة تتضمن مبيعات تامة الصنع بقيمة 100000 دج HT التي انتجتها في العملية 3 .
- 6- وصلت للمؤسسة فاتورة من شركة نفضال تتضمن 125000 دج HT كاستهلاكات مواد بترولية.
- 7- وصلت من احد الموردين فاتورة تتضمن 5000 دج HT لوازم مكتبية، 24000 دج HT البسة العمال، 12000 دج HT مواد التنظيف.
- 8- سددت المؤسسة فواتير العمليتين 6 و 7 بشيك بنكي.
- 9- قام الزبون العملية 4 بتسديد قيمة الفاتورة بشيك بنكي وارجع الصناديق سليمة.
- 10- نتيجة اكتشاف عيوب في المواد الاولية المشتراة في العملية 1 قامت المؤسسة برد جزء منها مقدر ب 30000 دج، واستفادة من تخفيض 3% على الباقي مقابل الاحتفاظ به.

المطلوب: انجاز الفواتير اللازمة ، تسجيل العمليات في دفتر اليومية وفق الجرد الدائم، علما ان معدل TVA 19%.

التمرين الرابع: اليك العمليات التالية:

- 1- شراء بضاعة ب 5000 دج 300X وحدة استفادة من تنزيل 10% و خصم 5% ، علما ان البضاعة موجودة في صناديق متداولة 15 صندوق 300 دج للصندوق الواحد الكل على الحساب
- 2- اثناء التفريغ تبين ان 200 وحدة من البضاعة بها عيب فاستفادة من تخفيض في فاتورة انقاص بنسبة 8%.
- 3- اعادت المؤسسة 8 صناديق سليمة و 4 معطوبة بنسبة 50% واتفق مع المورد على الاحتفاظ بالباقي بسعرها وتخضع للرسم على القيمة المضافة.

المطلوب: انجاز الفواتير اللازمة ، تسجيل العمليات في دفتر اليومية لدى الزبون والمورد، علما ان معدل TVA 19%.

سلسلة الاعمال الموجبة الثامنة: حول الاصناف 4 و5 و6 و7

التمرين الاول: قامت المؤسسة فواز خلال السنة 2013.

- 1- اشترت بضاعة من المورد وليد بمبلغ 90000 دج، HT تتضمن تخفيض مالي 5% على الحساب.
 - 2- سحب المورد وليد كمبيالة على المؤسسة بمبلغ الدين واجب دفعه
 - 3- باعت المؤسسة بضاعة لزبون كمال ب 12000 دج HT في حاويات مسترجعة 10000 دج على الحساب.
 - 4- سحبت كمبيالة على الزبون كمال بمبلغ 10000 دج تستحق خلال 60 يوم.
 - 5- سددت الرسم على النشاط المهني 12500 دج نقدا، ورسم التطهير 3000 دج بشيك بنكي، واشترت طوابع ضريبية 1600 دج نقدا.
 - 6- استلام تسبيق 16000 دج بشيك بنكي من الزبون خالد لشراء منتجات تامة.
 - 7- تلقت المؤسسة اعانة استغلال من الدولة مقدرة ب 22000 دج بشيك بنكي.
 - 8- دفعت للعاملين تسبيقات بمبلغ 40000 دج بشيك بنكي.
 - 9- سدد الزبون كمال قيمة الكمبيالة المستحقة بشيك بنكي.
 - 10- ارسلت المؤسسة ورقة تجارية الى البنك لتحصيل قيمتها 14000 دج.
 - 11- سددت لاحد الموردين مبلغ 5200 دج نقدا.
 - 12- سمح البنك للمؤسسة سحب مبلغ 25000 دج رغم ان الرصيد معدوم على ان يتم تزويد الحساب في اقرب الآجال.
- المطلوب: انجاز الفواتير اللازمة ، تسجيل العمليات في دفتر اليومية ، علما ان معدل TVA 19%.

التمرين الثاني: اليك العمليات التالية:

- 1- استلمت المؤسسة فاتورة الهاتف وسددت بشيك بنكي قيمتها 25600 دج.
 - 2- تسديد فاتورة الاشهار في احدى الجرائد 15000 دج HT بشيك بنكي.
 - 3- دفع قيمة ايجارات بموجب شيك بنكي 6500 دج.
 - 4- دفع اجور العاملين 16000 دج بشيك بنكي.
 - 5- منح اعانة قيمتها 20000 دج لجمعية خيرية بشيك بنكي.
 - 6- دفع مصاريف خدمات خارجية 12000 دج، واتعاب الحضور 5000 دج بشيك بنكي.
 - 7- شراء سندات توظيف 600 سهم بسعر 1500 دج للسهم الواحد بشيك بنكي.
 - 8- بلغت مصاريف انعقاد الجمعية العامة 19500 دج دفعت نقدا.
 - 9- نظرا لحدوث هزة ارضية ادت الى اضرار في المخزن وكلفت عملية اصلاحه 56000 دج دفعت بشيك بنكي
- المطلوب: انجاز الفواتير اللازمة ، تسجيل العمليات في دفتر اليومية ، علما ان معدل TVA 19%.

سلسلة الأعمال الموجبة التاسعة: حول اعمال نهاية السنة

التمرين الاول:

في 2014/01/05 اشترت المؤسسة معدات نقل ب 160000 دج بشيك مدتها النفعية 8 سنوات

المطلوب:

- بتطبيق الاهتلاك الخطي الثابت انجز جدول الاهتلاك لمعدات نقل وسجل قيد الاهتلاك لسنة 2014 وسنة 2015.
- في نهاية سنة 2015 تنازلت المؤسسة عن التثبيت بقيمة سوقية ب 135000 دج سجل العملية في دفتر اليومية.
- بتطبيق الاهتلاك المتناقص انجز جدول الاهتلاك لمعدات نقل وسجل قيد الاهتلاك لسنة 2014 وسنة 2015.
- نفس السؤال بتطبيق نفس السؤال بتطبيق الاهتلاك المتناقص

التمرين الثاني: اليك الارصدة النهائية لحسابات التسيير لمؤسسة تبتا في 2016/12/31

120000=700/دج ، 1000=723/دج ، 745=2500/دج ، 761=14000/دج ، 600=85000/دج ، 701=195000/دج ،
3000=724/دج ، 757=3500/دج ، 762=12000/دج ، 609=5000/دج ، 61=50000/دج ، 62=20000/دج ،
9000=766/دج ، 768=10000/دج ، 758=2000/دج ، 74=3000/دج ، 723=11000/دج ، 709=15000/دج ،
25000=631/دج ، 635=15000/دج ، 638=8000/دج ، 64=12000/دج ، 65=3000/دج ، 657=1500/دج ،
20000=681/دج ، 685=15000/دج ، 66=30000/دج ، 695=10500/دج .
المطلوب اعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة.

التمرين الثالث: في نهاية الدورة توقعت المؤسسة ما يلي:

- 1- انخفاض قيمة المخزونات بنسبة 10% من القيمة الدفترية المقدرة ب 100000 دج.
- 2- توقعت انخفاض سعر التوظيف الواحد في السوق ب 50 دج مع العلم ان المؤسسة بحوزتها 100 سهم بسعر 1000 دج للسهم الواحد.
- 3- احد الزبائن قد لا يدفع ما قيمته 30000 دج من دينه اتجاه المؤسسة.
- 4- تحمل مصاريف مستقبلية علاوات المعاشات للعمال 125000 دج، ضرائب اضافية 16000 دج، دفع مصاريف نزاع قضائي 14500 دج.
- 5- تبين ان الزبون المشكوك فيه بقيمة 14000 دج انه لا يدفع ما قيمته 4000 دج
- 6- باعت المؤسسة بضاعة ب 50000 دج تكلفة شرائها 20000 دج علما انها قد كونت مؤونة لهذه البضاعة ب 18000 دج.
- 7- الغاء مؤونة بقيمة 15600 دج كانت مخصصة لمعدات انتاجية في شكل امتياز.
- 8- ظهر الحساب /حـ 380 برصيد 125000 دج مدين، والحساب /حـ 108 برصيد 26000 دج دائن، كانت نتيجة الدورة 146000 دج ربح .

المطلوب: انجاز الفواتير اللازمة ، تسجيل العمليات في دفتر اليومية ، علما ان معدل TVA 19%.

الصف 1 : حسابات رؤوس الأموال

16 الإقتراضات والديون المماثلة	10 رأس المال و الإحتياطيات، وما شابه ذلك
161 السندات التساهمية	101 رأس المال الصادر (رأس مال الشركة، الأموال المخصصة، أو أموال الاستغلال)
162 الإقتراضات السندية القابلة للتحويل	103 العلاوات ذات الصلة برأس مال الشركة
163 الإقتراضات السندية الأخرى	104 فارق التقييم
164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	105 فارق إعادة التقييم
165 الودائع والكفالات المقبوضة	106 الإحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية والمقننة)
167 الديون المترتبة على عقد الإيجار- التمويل	1061 احتياطي قانوني
168 الإقتراضات والديون الأخرى المماثلة	1063 احتياطي نظامي تعاقدي
169 علاوات تسديد السندات	1064 احتياطي منظم.
17 الديون المرتبطة بالمساهمات	1068 احتياطي اختياري
171 الديون المرتبطة بمساهمات المجمع	107 فارق المعادلة
172 الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع	108 حساب المستقبل
173 الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة	109 رأس المال المكتتب غير المستعان به
178 الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات	11 ترحيل من جديد
18 حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة	12 نتيجة السنة المالية
181 حسابات الارتباط بين مؤسسات	120 نتيجة السنة المالية ربح
188 حسابات الارتباط بين شركات في شكل مساهمة	129 نتيجة السنة المالية خسارة
	13 الحواصل والأعباء المؤجلة - خارج دورة الإستغلال
	131 إعانات التجهيز
	132 إعانات الإستثمارات الأخرى
	133 الضرائب المؤجلة على الأصول
	134 الضرائب المؤجلة على الخصوم
	138 المنتجات والأعباء الأخرى المؤجلة
	15 المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية
	153 المؤونات للمعاشات و الإلزامات المماثلة
	153 المؤونات للضرائب
	156 المؤونات لتجديد التثبيتات (الإمتياز)
	158 المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية

الصف 2 : حسابات التثبيتات

27التثبيتات المالية الأخرى	20التثبيتات غير المادية
271السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة	203مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
272السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات والقسائم)	204برمجيات المعلوماتية وما شابهها
273السندات المثبتة التابعة لنشاط محافظة	205الإمميزات والحقوق المماثلة، البراءات، والرخص، والعلامات
274القروض والديون الدائنة المترتبة على عقد إيجار - التمويل	207فارق الشراء
275الودائع والكفالات المدفوعة	208التثبيتات الأخرى غير المادية
276الديون الدائنة الأخرى المثبتة	21التثبيتات المادية
28إهلاك التثبيتات	211القطع الأرضية
280إهلاك التثبيتات غير المادية	212عمليات التنضيد والتهيئة للقطع الأرضية
2802إهلاك مصاريف البحث والتنمية القابلة للتثبيت	213البناءات
2804إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	215التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
2805إهلاك الإمميزات والحقوق المماثلة، والبراءات، والرخص والعلامات	218التثبيتات المادية الأخرى
2807إهلاك فارق الشراء (Goodwill)	2182معدات نقل
281إهلاك التثبيتات المادية	20183 تجهيزات مكتب زمعدات اعلام الي
2812إهلاك أعمال التنضيد والتهيئة للقطع الأرضية	2184 اثاث
2813إهلاك البناءات	2186 اغلفة متداولة
2815إهلاك المنشآت التقنية	2187معدات اجتماعية
2818إهلاك التثبيتات المادية الأخرى	22التثبيتات في شكل إحتياز
282إهلاك التثبيتات الموضوعية موضع إمتياز.	221القطع الأرضية الممنوح امتيازها
29خسائر القيمة عن التثبيتات	222عمليات التنضيد والتهيئة للقطع الأرضية الممنوح امتيازها
290خسائر القيمة عن التثبيتات غير المادية	223البناءات الممنوح امتيازها
2903خسائر القيمة عن مصاريف البحث والتنمية القابلة لتثبيت	225المنشآت (التركيبات) التقنية الممنوح امتيازها
2904خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها	228التثبيتات المادية الأخرى الممنوح امتيازها
2905خسائر القيمة عن الإمميزات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات	229حقوق مانح الامتياز
2907خسائر القيمة عن فارق الشراء	23التثبيتات الجاري إنجازها
2908خسائر القيمة عن التثبيتات غير المادية الأخرى	232التثبيتات المادية الجاري إنجازها
291خسائر القيمة عن التثبيتات المادية	237التثبيتات غير المادية الجاري إنجازها
2912خسائر القيمة عن أعمال التنضيد والتهيئة للقطع الأرضية	238التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيتات
2913خسائر القيمة عن البناءات	26المساهمات والديون الدائنة الملحقة بمساهمات
2915خسائر القيمة عن المنشآت التقنية	261سندات الفروع المنتسبة
2918خسائر القيمة عن التثبيتات المادية الأخرى	261سندات المساهمة الأخرى
292-خسائر القيمة عن التثبيتات الموضوعية موضع امتياز	265سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة (المؤ المشاركة)
293خسائر القيمة عن التثبيتات الجاري إنجازها	266الديون الدائنة الملحقة بمساهمات المجمع
296خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات	267الديون الدائنة الملحقة بمساهمات خارج المجمع
297خسائر القيمة عم السندات الأخرى المثبتة	268الديون الدائنة الملحقة بشركات في حالة مساهمة
298خسائر القيمة عن الأصول الأخرى المثبتة	269عمليات الدفع الباقية الواجبة عن سندات مساهمة غ مسددة

الصفحة 3 : حسابات المخزونات و الجاري العمل بها

- 130 المخزونات من البضائع
 131 المواد الأولية والتوريدات
 132 التموينات الأخرى
 1321 المواد القابلة للإستهلاك
 1322 التوريدات القابلة للإستهلاك
 1326 التغليفات
 133 إنتاج السلع الجاري إنجازها
 1331 المنتجات الجاري إنجازها
 1335 الأشغال الجاري إنجازها
 134 إنتاج الخدمات الجاري إنجازها
 1341 الدراسات الجاري إنجازها
 1345 الخدمات الجاري تقديمها
 135 المخزونات من المنتجات
 1351 المنتجات الوسيطة
 1355 المنتجات المصنعة
 1358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفائيات، السقطات)
 136 المخزونات المتأتية من التثبيتات
 137 المخزونات الخارجية (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الإستيداع)
 138 المشتريات المخزنة
 39 خسائر القيمة عن المخزونات والجاري تخزينها
 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

الصنف 4 : حسابات الغير

44الدولة، والجماعات العمومية، والهيئات الدولية والحسابات المرتبطة بها	40الموردون والحسابات المرتبطة بها
441الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المطلوب إستلامها	401موردو المخزونات والخدمات
442الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	403موردو السندات الواجب دفعها
443العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية	404موردو التثبيتات
444الدولة - الضرائب على النتائج	405موردو تثبيبات السندات المطلوب دفعها
445الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	408موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها
446الهيئات الدولية	409الموردون المدينون : التسبيقات والمدفوعات على
447الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة	الحساب، RRR الواجب الحصول عليه، والديون الدائنة
448الدولة، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب إستلامها (خارج	الأخرى.
الضرائب	41الزبائن والحسابات المرتبطة بهم
45المجمع والشركاء	411الزبائن
451عمليات المجمع	413الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها
455الشركاء - الحسابات الجارية	416الزبائن المشكوك فيهم
456الشركاء العمليات عن رأس المال	417الديون الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها
457الشركاء - الحصص الواجب دفعها	418الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد
458الشركاء، العمليات التي تمت بالاشتراك معا أو في تجمع	419الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب
46المدينون المختلفون والدائنون المختلفون	منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها.
462الديون الدائنة عن عمليات بيع تثبيبات	42العاملون والحسابات المرتبطة بهم
464الديون المدينة عن عمليات شراء قيم منقولة توظيفية، وصكوك	421العاملون - الأجور المستحقة
مالية مشتقة	422أموال الخدمات الإجتماعية
465الديون الدائنة عن عمليات بيع قيم منقولة توظيفية، وصكوك مالي	423مشاركة الأجراء في النتيجة
مشتقة	425العاملون - التسبيقات والمدفوعات على الحساب
467الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	الممنوحة
468الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب إستلامها.	426العاملون - الودائع المستلمة
47الحسابات الإنتقالية الإنتظارية	427العاملون - الإعتراضات
48الأعباء أو المنتجات المعاينة سلفا والأرصدة	428العاملون - الأعباء الواجب دفعها والحواصل المطلوب
481الأرصدة - الخصوم الجارية	إستلامها
486الأعباء المعاينة سلفا	43الهيئات الإجتماعية والحسابات المرتبطة بها
487الحواصل المعاينة سلفا	431الضمان الإجتماعي
49خسائر القيمة عن حسابات الأطراف الأخرى	432الهيئات الإجتماعية الأخرى
491خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	438الهيئات الإجتماعية - الأعباء الواجب دفعها والحواصل
495خسائر القيمة عن حسابات المجمع وعن الشركاء	المطلوب إستلامها
496خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين	
498خسائر القيمة عن حسابات أخرى للأطراف الأخرى	

الصف 5 : الحسابات المالية

50	قيم التوظيف المنقولة
501	القسط في المؤسسات المرتبطة
502	الأسهم الخاصة
503	الأسهم أو السندات الأخرى المخولة حقا في الملكية
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأمد
508	قيم التوظيف المنقولة الأخرى والديون الدائنة المماثلة
509	التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة
51	البنك- المؤسسات المالية، وما شابهها
511	قيم التحصيل
512	بنوك الحسابات الجارية
515	الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية
517	الهيئات المالية الأخرى
518	الفوائد المنتظرة
519	المساهمات المصرفية الجارية
52	الصكوك المالية المشتقة
53	صندوق الأموال
54	وكالات التسبيقات والإعتمادات المالية
541	وكالات التسبيقات المالية
542	إعتمادات
58	التسديدات الداخلية
581	تحويلات الأموال
581	التحويلات المالية الداخلية
59	خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية
594	خسائر القيمة عن الوكالات المالية للتسبيقات والإعتمادات

الصف 6 : حسابات الأعباء

638 أعباء العاملين الأخرى	60 المشتريات المستهلكة
64 الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة	600 مشتريات البضائع المباعة
641 الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة عن الأجور	601 المواد الأولية
642 الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال	602 التموينات الأخرى
645 الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)	603 تغيرات المخزونات
65 أعباء العملياتية الأخرى	604 مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة
651 الأتاوى المترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص والبرمجيات	605 مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال
والحقوق والقيم المماثلة	607 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات
652 نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية	608 مصاريف الشراء التابعة
653 أتعاب حضور	609 التخفيضات RRR المتحصل عليها عن مشتريات
654 خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل	61 الخدمات الخارجية
655 قسط النتائج عن العمليات المنجزة بصورة مشتركة	610 الخدمات الخارجية
656 الغرامات والعقوبات والإعانات الممنوحة، والهبات والتبرعات	611 التقاول العام
657 أعباء التسيير الجاري الإستثنائية	613 إيجارات
658 أعباء التسيير الجاري الأخرى	614 أعباء إيجارية وأعباء الملكية المشتركة
66 أعباء المالية	615 الصيانة والتصليلات، والرعاية
664 الخسائر عن الديون الدائنة المرتبطة بمساهمات	616 أقساط التأمينات
665 فارق التقييم عن أصول - نواقص القيمة	617 الدراسات والأبحاث
666 خسائر الصرف	618 التوثيق والمستجدات
667 الخسائر الصافية عن عمليات بيع أصول	619 التخفيضات RRR المتحصل عليها عن خدمات خارجية
668 الأعباء المالية الأخرى.	62 الخدمات الخارجية الأخرى
67 العناصر غير العادية - الأعباء	621 العاملون الخارجيون عن المؤسسة
68 المخصصات للإهتلاكات، والتموينات وخسائر القيمة	622 أجور الوسطاء والأتعاب
681 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير	623 إظهار والنشر والعلاقات العامة
الجارية	624 نقل السلع والنقل الجماعي للعاملين
682 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر قيمة السلع الموضوعه	625 التنقلات والمهمات والإستقبالات
موضع الامتياز	626 مصاريف البريد والإتصالات السلوكية واللاسلكية
685 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة - الأصول الجارية	627 الخدمات المصرفية وما شابهها
686 المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة - العناصر المالية	628 الإستراكات والمستجدات
69 الضرائب عن النتائج وما شابهها	629 التخفيضات RRR المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية
692 فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	اخرى
693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	63 أعباء العاملين
695 الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	631 أجور العاملين
698 الضرائب الأخرى عن النتائج	634 أجور المستغل الفردي
	635 إشتراكات المدفوعة للهيئات الإجتماعية
	637 أعباء الإجتماعية الأخرى

الصنف 7 : حسابات المنتجات

76المنتجات المالية	70المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة
761منتجات المساهمات	700المبيعات من البضائع
762عائدات الأصول	701المبيعات من المنتجات المصنعة
765فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	702المبيعات من المنتجات الوسيطة
766أرباح الصرف	703المبيعات من المنتجات المتبقية
767الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية	704مبيعات الأشغال
768المنتجات المالية الأخرى	705مبيعات الدراسات
77العناصر غير العادية - المنتجات	706تقديم الخدمات الأخرى
778لإسترجاعات عن خسائر القيمة والتموينات	708منتجات الأنشطة الملحقة
781لإسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والتموينات - الأصول غير الجارية	709التخفيضات والتزيلات والمحسومات الممنوحة
785لإسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والتموينات - الأصول الجارية	712لإنتاج المخزن أو المسحوب من التخزين
786لإسترجاعات المالية عن خسائر القيم والتموينات	723تغير المخزونات الجارية
	724تغير المخزونات من المنتجات
	73الإنتاج المثبت
	731لإنتاج المثبت للأصول غير المادية
	732لإنتاج المثبت للأصول المادية
	74إعانات الإستغلال
	741إعانة التوازن
	748إعانات الإستغلال الأخرى
	75المنتجات العملية الأخرى
	751الأتاوى عن الامتيازات والبراءات والتراخيص والبرمجيات والقيم المماثلة
	752فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية
	753أتعاب الحضور وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة أو المسير
	754أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية
	755قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة
	756المدخولات عن الديون الدائنة المهلكة
	757منتجات إستثنائية عن عمليات التسيير
	758منتجات التسيير الجاري الأخرى

الكتب باللغة العربية

1. بلخير بكاري، دروس في المحاسبة المعمقة حسب النظام المالي المحاسبي SCF ، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
2. بلخير بكاري، اسئلة وتمارين في المحاسبة المعمقة حسب النظام المالي المحاسبي SCF ، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
3. بن ربيع حنيقة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية (ج1 و ج2)، بدون دار النشر، الجزائر، 2010.
4. بن لعور بوعلام، وآخرون، التسيير المحاسبي والمالي، الديوان الوطني للمطبوعات، الجزائر، 2012.
5. توفيق حسن عبد المهدي، المحاسبة الاسلامية، مطبعة الجامعة الاردنية، عمان، الاردن، 2012.
6. جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجبائية، مطبعة الصفحات الزرقاء، Les pages bleues، الجزائر، 2011.
7. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي SCF ، جامعة الجزائر، بدون دار النشر، الجزائر، 2012.
8. شبايكي سعدان، تقنيات المحاسبة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1993.
9. شعيب شنوف، المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS والنظام المحاسبي SCE، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
10. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، بدون دار النشر، الجزائر، 2009.
11. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، بدون دار النشر، الجزائر، 2011.
12. عبد الوهاب الرميدي، علي سماي، المحاسبة المالية، مطبعة دار هومه، بوزريعة، الجزائر، 2011.
13. كتوش عاشور، المحاسبة العامة اصول ومبادئ واليات سير الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، ط2، الجزائر، 2013.
14. لخضر لعلاوي، نظام المحاسبة المالية، مطبعة الصفحات الزرقاء، Les pages bleues، الجزائر، 2010.

المطبوعات والمحاضرات

1. بلقاسم تويزة، مطبوعة محاضرات في المحاسبة العامة للمؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، السنة الجامعية 2015/2016.
2. تريش نجود، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2016/2017.
3. سفير محمد، مطبوعة في المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة اكلي محند، البويرة، السنة الجامعية 2014/2015.
4. عريوة محاد، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، السنة الجامعية 2016.
5. عثي صليحة، مينة العمودي، العمال التطبيقية في مقياس المحاسبة العامة، كلية الاقتصاد، جامعة باتنة، السنة الجامعية 2013/2014.
6. عقاري مصطفى، محاضرات في المحاسبة المعمقة، كلية الاقتصاد، جامعة باتنة، السنة الجامعية 2015/2016.
7. علي بحري، محاضرات في المحاسبة المالية لطلبة السنة اولى جذع مشترك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، السنة الجامعية 2016.

8. غزي محمد العربي، محاضرات في محاسبة الشركات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، السنة الجامعية 2016.
9. مداني بلغيث، محاضرات في المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، السنة الجامعية 2010.
10. بولجنيب عادل، دور المعايير المحاسبية في تحسين جودة المعلومة المحاسبية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الاقتصاد، جامعة قسنطينة 2، 2013/2014

الكتب باللغة الأجنبية

1. A.mimeche, A.kaddouri, Cours de comptabilité financière, selon les normes IAS et le SCF , ENAG Edition, Alger.
2. BARKI Mohamed, Comptabilité Fiscale de l'entreprise, la maison des livres, Alger, 2005.
3. Benaibouche Mohand, La comptabilité générale .aux normes du nouvel système comptable et financier, office des publications universitaires, Algerie-2010.
4. Cours de comptabilité financière, Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion, 2014.pdf.
5. Les Zoom's 7 Exercices de Comptabilité Générale, 7eme édition, édition Economica, Paris.
6. Makhoulouf Farid, comptabilité des sociétés, Payes Bleues, Alger, 2008.
7. R.Maeso et al , comptabilité générale, DUNOD Edition 7^e, France. 2000.

القوانين واللوائح:

1. القانون 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الخاص بالنظام المحاسبي المالي (SCF)
2. المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 26 ماي 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11/07.
3. القرار رقم 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة والكشوف المالية وعرضها وكذلك مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
4. القرار رقم 72 المؤرخ في 26 جويلية 2008 يحدد شروط استخدام المحاسبة المبسطة في الكيانات الصغيرة.
5. المرسوم التنفيذي رقم 110/09 المؤرخ في 7 أفريل 2009 يحدد شروط وكيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.
6. التعليمات رقم 02 الصادرة بتاريخ 29 أكتوبر 2009 حول اول تطبيق للنظام المحاسبي المالي.

مواقع الانترنت:

www.fasb.org

<http://www.univ-alger3.dz/alger3-e-learning>

<http://www.benbelghit.com>

www.ccomptes.org.dz