

الفصل الثاني:

التسجيل المحاسبي للعمليات

الاقتصادية واعمال نهاية

الدورة

- دراسة حسابات المدونة

- المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة براس المال: ان العمليات المحاسبية الخاصة براس مال الشركة او المؤسسة تتعلق عادة بعمليات التأسيس أي العمليات المتعلقة بزيادة او تخفيض راس المال. حيث ان راس المال يمثل الأموال المملوكة ووسائل التمويل المساهم بها من طرف الشركاء او المتروكة من طرفهم تحت تصرف المؤسسة او الشركة بصفة دائمة، كما يمثل الحد الأدنى الذي يجب ان تحتفظ به المؤسسة من اجل ضمان حقوق ملكية المساهمين او الشركاء. كما يعد راس المال ملك للمساهمين او الشركاء لذا فهو يعتبر التزام على الشركة او المؤسسة كشخصية معنوية مستقلة تجاه ملاكها.

- الحساب 10 راس المال الاحتياطات وما يماثلها (Capital, Réserves et Assimile):

يتجزأ هذا الحساب الى الحسابات الفرعية التالية:

الحساب 101 راس المالي الصادر (رأس مال الشركة، الأموال المخصصة، أموال الاستغلال)

الحساب 103 علاوة مرتبة براس المال

الحساب 104 فارق التقييم

الحساب 105 فارق إعادة التقييم

الحساب 106 الاحتياطات

الحساب 107 فارق المعادلة

الحساب 108 حساب المستقل

الحساب 109 راس المال المكتتب غير المطلوب.

- حالة المؤسسة الفردية (شخص طبيعي):

- /ح101 أموال الاستغلال: يطلق على راس المال في المؤسسات الفردية "أموال الاستغلال" ويعبر عن المساهمات النقدية او العينية التي يضعها المستغل الفردي تحت تصرف مؤسسته عند تأسيسها او بعد ذلك "زيادة راس المال"، ويتم تسجيل تلك المساهمات في الجانب الدائن من /ح101، اما تخفيض أموال الاستغلال فيتم اثباته من خلال ترصيد /ح101 وجعله مدينا بقيمة التخفيض، وذلك كما يظهره القيد المحاسبي التالي:

- الحالة التي يكون فيها /ح101 أموال الاستغلال مدينا (أي الزيادة في راس المال):

	X	/ح/التثبيات (مساهمات عينية)	2x
	X	/ح/المخزونات (مساهمات عينية)	3x
	X	/ح/البنك (مساهمات نقدية)	512
X	X	/ح/ أموال الاستغلال (انشاء المؤسسة الفردية او زيادة رأسمالها)	101
		-----//-----	
	X	/ح/ المستغل	108
X		/ح/ أموال الاستغلال (ترصيد حساب المستغل)	101
		-----//-----	
X	X	/ح/ نتيجة الدورة (ربح) (ترحيل نتيجة الدورة)	120
		/ح/ أموال الاستغلال	101

- الحالة التي يكون فيها ح/101 أموال الاستغلال دائنا (أي النقصان في رأس المال):

	X	ح/ أموال الاستغلال	101
	X	ح/ التثبيات (مساهمات عينية)	2x
	X	ح/ المخزونات (مساهمات عينية)	3x
	X	ح/ البنك (مساهمات نقدية)	512
X		تخفيض رأس مال المؤسسة الفردية	
		-----//-----	
	X	ح/ أموال الاستغلال	101
X		ح/ المستغل	108
		(ترصيد حساب المستغل)	
		-----//-----	
	X	ح/ أموال الاستغلال	101
X		ح/ نتيجة الدورة (خسارة)	
		(ترحيل نتيجة الدورة)	129

- ح/ 108 حساب المستغل: يسجل في هذا الحساب كل المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين المؤسسة ومالكها أي كل المدفوعات والمسحوبات التي يقوم بها صاحب المؤسسة لأغراض شخصية (خارج استغلال المؤسسة).

أولاً: حالة المدفوعات: وهي الحالة التي يكون فيها حساب المستغل (صاحب المؤسسة) دائنا، وهو ما يزيد في رأس مال المؤسسة من خلال ما يقدم إليها من طرف المستغل (أموال، تثبيات، مخزونات) ويكون هذا الحساب دائنا عندما:

- يقوم المستغل بدفع أصول مالية ومادية لحساب المؤسسة (مدفوعات شخصية)

- عندما يرحل إليه الرصيد الدائن من ح/120 نتيجة الدورة (ربح) في بداية السنة، ويظهر ذلك كما يلي:

	X	ح/ التثبيات	2x
	X	ح/ المخزونات	3x
	X	ح/ الحسابات المالية (بنك، صندوق، ح.ج.ب)	5x
	X	ح/ المصاريف (المسدة من طرف المستغل)	6x
X		ح/ المستغل	108

ثانياً: حالة المسحوبات: وهي الحالة التي يكون فيها ح/108 حساب المستغل مدينا أي النقصان في رأس المال المؤسسة الفردية من خلال ما يتم سحبه من طرف المستغل (أموال، مخزونات) ويكون هذا الحساب مدينا عندما:

- يقوم المستغل بسحب الأموال من حساب المؤسسة (مسحوبات شخصية).

- عندما يرحل إليه الرصيد المدين للحساب ح/129 نتيجة الدورة (خسارة) في بداية السنة، ويظهر ذلك كما يلي:

	X	ح/ المستغل	108
X		ح/ مخزونات	30
X		ح/ البنك	512
X		ح/ ح.ج.ب	515
X		ح/ الصندوق	53

يرصد ح/108 حساب المستغل في نهاية السنة المالية ويرحل رصيده الى ح/101 أموال الاستغلال لتحديد قيمة رأس المال الجديد بحيث:

- إذا كانت مسحوبات المستغل الشخصية أكبر من مدفوعاته الشخصية فان رصيد ح/108 حساب المستغل يكون مدينا، وهذا يعني انه ينقص من ح/101 أموال الاستغلال أي رأس مال المؤسسة الفردية.
- إذا كانت مدفوعات المستغل الشخصية أكبر من مستحقاته الشخصية يكون رصيد ح/108 حساب المستغل دائنا، وهذا يعني انه سيزيد من رصيد ح/101 أموال الاستغلال أي رأس مال المؤسسة الفردية.

تطبيقات تطبيقية حول حساب المستغل

تمرين 01: بتاريخ 01/01/01 نأسس التاجر "احمد" مؤسسة بالعناصر التالية:

- أراضي=100.000دج، مباني=350.000دج، معدات صناعية=100.000دج، بضاعة=20.000دج، مواد أولية=50.000دج، البنك=80.000دج، قروض بنكية=100.000دج، موردو التثبيات=60.000دج، موردو المخزونات=40.000دج.

وخلال الشهر قام التاجر بالعمليات التالية:

- سحب التاجر من البنك 20.000دج لحسابه.
- دفع التاجر 15.000دج فاتورة الهاتف من أمواله الخاصة.
- سحب التاجر من البنك 10.000دج لفتح حساب جاري بريدي.
- دفع لقاء صيانة المعدات مبلغ 5.000دج من أمواله الخاصة.
- قام بالتنازل عن منزله الخاص قيمته 60.000دج للمؤسسة استعملته إدارة.
- سدد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمؤسسة بمبلغ 25.000دج من أمواله الخاصة.
- سدد لاحد الموردين مبلغ 10.000دج (2/1) نصف المبلغ من حسابه الخاص، والباقي بالبنك.
- قام بسحب بضاعة بقيمة 15.000دج، لاستعماله الشخصي.

المطلوب:

- اعداد الميزانية الافتتاحية.
- تسجيل العمليات التي قام بها التاجر في اليومية العامة.

الحل:

- تحديد قيمة رأس مال المؤسسة الفردية:
- رأس المال = مج الأصول - مج الدين = (80.000 + 50.000 + 20.000 + 100.000 + 350.000 + 100.000) - (40.000 + 60.000 + 100.000) = 500.000دج

- الميزانية الافتتاحية

الخصوم			الاصول		
المبالغ	البيان	رقم الحساب	المبالغ	البيان	رقم الحساب
685.000	الأموال الخاصة		550.000	الخصوم الغير جارية	
500.000	أموال الاستغلال	101	100.000	اراضي	211
100.000	الخصوم الغير الجارية		350.000	بناءات	213
100.000	اقتراضات	164	100.000	معدات وادوات	215
100.000	الخصوم الجارية		335.000	الخصوم الجارية	
40.000	موردو المخزونات	401	20.000	بضائع مخزنة	30
60.000	موردو التثبيات	404	50.000	مواد اولية	31
			80.000	البنك	512
885.000	مجموع الخصوم		885.000	مجموع الاصول	

- التسجيل في اليومية لعامة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	100.000	أراضي غير مبنية	101	211
	350.000	مباني	164	213
	100.000	معدات وأدوات صناعية	401	215
	20.000	مخزون بضاعة	404	30
	50.000	مواد اولية		31
	80.000	البنك		512
500.000		راس المال	108	
100.000		اقتراضات	512	
40.000		موردو الخدمات		
60.000		موردو التثبيات		
	20.000	حساب المستغل		108
20.000		البنك		512
	15.000	مصاريف بريد ومواصلات		626
15.000		حساب المستغل		108
	10.000	ح.ج.ب		515
10.000		البنك		512
	5.000	مصاريف الصيانة والاصلاح		615

5.000		البنك	512	
		-----6-----		
	60.000	موردو الخدمات		213
60.000		البنك	512	
		-----7-----		
	25.000	المشتريات غير المخزنة		607
25.000		حساب المستغل	109	
		-----8-----		
	10.000	موردو التثبيات		401
5.000		حساب المستغل	108	
5.000		البنك	512	
		-----9-----		
	15.000	حساب المستغل		108
15.000		بضائع مخزنة	30	
860.0000	860.000	المجموع		

ح/108 المستغل

دائن	مدين
15.000	20.000
5.000	15.000
60.000	رد
25.000	75.000
5.000	
110.000	110.000

- ظهر رصيد حساب المستغل دائن وهو ما يعني ان المدفوعات الشخصية أكثر من المسحوبات الشخصية أي هناك زيادة في رأس مال المؤسسة الفردية، وفي نهاية السنة يسجل القيد التالي:

		-----ن/12/31-----		
	75.000	ح/ المستغل		108
75.000		ح/أموال الاستغلال	101	

تمرين 02:

في 01/01/ن بدأ السيد "وليد" اعماله التجارية وخصص لذلك 150.000 دج وضعها في البنك، ثم قام بالعمليات التالية:

- شراء ما يلي بشيك بنكي: مبنى تجاري 10.000 دج، بضائع 15.000 دج، معدات وأدوات 5.000 دج.
- حول مبلغ 10.000 دج من البنك الى الصندوق.
- سدد المصاريف التالية بشيك بنكي: أجور 1.000 دج، تأمين 500 دج، كهرباء 1.500 دج، مصاريف نقل 500 دج.

- وضع 10.000 دج من أمواله الخاصة في صندوق المحل.
- سحب من المحل بضائع 1.000 دج، وأموالا 3.000 دج بشيك بنكي.
- تحصل على حصته من شركة أحد اقاربه 5.000 دج بشيك (لم توضع في حساب المحل).
- بيع بضائع بقيمة 20.000 دج بشيك بنكي ومواد أولية 2.000 دج نقدا.
- سدد الى الموردين 2.000 دج بشيك.
- سدد ايجار منزله 1.000 دج وكهرباء (المنزل) 500 دج الكل سدد بشيك بنكي مسحوب من حساب المحل.
- شراء اثاث مكتب للمحل 6.000 دج على الحساب.
- سدد المصاريف التالية بشيك: صيانة 500 دج، كهرباء 1.000 دج، تأمين 200 دج، ايجار 300 دج.

المطلوب:

- سجل العمليات في يومية المؤسسة.
- اعداد ميزان المراجعة في 12/31/ن
- اعداد الميزانية الختامية، وحساب النتيجة في 12/31/ن علما ان مخزون اخر سنة كان بضائع 10.000 دج مواد 1.500 دج.
- ترصيد كل من حساب المستغل في نهاية السنة (ن)، وحساب نتيجة الدورة في بداية السنة (ن+1).

الحل:

- تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة الفردية في اليومية العامة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		-----1-----		
	150.000	البنك		512
150.000		أموال الاستغلال	101	
		-----2-----		
	10.000	مباني تجارية		213
	15.000	مشتريات بضاعة مخزنة		380
	5.000	معدات وادوات		215
30.000		البنك	512	
		-----3-----		
	10.000	الصندوق		53
10.000		البنك	512	
		-----4-----		
	5.000	مشتريات بضائع مخزنة		380
	4.000	مشتريات مواد اولية		381
5.000		الصندوق	53	
4.000		موردو المخزونات	401	
		-----5-----		

	1.000	أجور المستخدمين		631
	500	مصاريف التأمين		616
	1.500	مشتريات غير مخزنة		607
	500	مصاريف نقل		624
3.500		البنك	512	
		-----6-----		
	10.000	الصندوق		53
10.000		حساب المستغل	108	
		-----7-----		
	4.000	حساب المستغل		108
1.000		مبيعات بضاعة	700	
3.000		البنك	512	
		-----8-----		
		لا تسجل لأنها لا تعني المحل		
		-----7-----		
	20.000	البنك		512
	2.000	الصندوق		53
22.000		مبيعات بضاعة	700	
		-----10-----		
	2.000	موردو الخدمات		401
2.000		البنك	512	
		-----11-----		
	1.500	حساب المستغل		108
1.500		البنك	512	
		-----12-----		
	6.000	اثاث مكتب		218
6.000		موردو المخزونات	401	
		-----13-----		
	500	مصاريف صيانة		615
	1.000	مشتريات غير مخزنة		607
	200	مصاريف تأمين		616
	300	مصاريف ايجار		613
2.000		البنك	512	
250.000	250.000	المجموع		

- اعداد ميزان المراجعة في 12/31/ن

الارصدة		المبالغ (حركة الحسابات)		اسم الحساب	رقم الحساب
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
150.000	-	150.000	-	أموال الاستغلال	101
4.500	-	10.000	5.500	حساب المستغل	108
-	10.000	-	10.000	مباني	213
-	5.000	-	5.000	معدات وأدوات صناعية	215
-	6.000	-	6.000	بمعدات نقل	218
2.000	-	4.000	2.000	موردو الخدمات	401
6.000	-	6.000	-	موردو التثبيتات	404
-	118.000	52.000	170.000	البنك	512
-	17.000	5.000	22.000	الصندوق	53
-	20.000	-	20.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	4.000	-	4.000	مشتريات مواد أولية	381
-	2.500	-	2.500	مشتريات غير مخزنة	607
-	300	-	300	مصاريف ايجار	613
-	500	-	500	مصاريف صيانة	615
-	700	-	700	أقساط تأمين	616
-	500	-	500	مصاريف نقل	624
-	1.000	-	1.000	أجور المستخدمين	631
23.000	-	23.000	-	مبيعات بضاعة	700
185.500	185.500	250.000	250.000	المجموع	

لإعداد الميزانية الختامية نقوم بترصيد حساب المستغل مع حساب أموال الاستغلال كالتالي:

4.500	4.500	ح/ المستغل	108
4.500		ح/ أموال الاستغلال	101

- الميزانية الختامية في 12/31/ن

الخصوم			الاصول		
المبالغ	البيان	رقم الحساب	المبالغ	البيان	رقم الحساب
154.500	الأموال الخاصة		21.000	الخصوم الغير جارية	
145.500	أموال الاستغلال	101	10.000	بنايات	213
5.000	نتيجة الدورة (ربح)	120	5.000	معدات وأدوات	215
8.000	الخصوم الجارية		6.000	معدات نقل	218
2.000	موردو المخزونات	401	146.500	الخصوم الجارية	
6.000	موردو التثبيتات	404	10.000	بضائع مخزنة	30
			1.500	مواد اولية	31
			118.000	البنك	512
			17.000	الصندوق	53
167.500	مجموع الخصوم		167.500	مجموع الاصول	

- حساب نتيجة الدورة في 12/31/ن

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون بداية السنة + المشتريات - مخزون نهاية السنة
 $0 = 10.000 - 20.000 + 10.000$ وتظهر في حساب 600 (مشتريات بضاعة مباعة)

تكلفة المواد المستهلكة = مخزون بداية المدة + المشتريات - مخزون نهاية المدة

$0 = 1.500 - 4.000 + 2.500$ وتظهر بحساب 601 (مواد أولية مستهلكة)

لا حظ ان الحسابين 600 و601 لا يظهران بميزان المراجعة أعلاه لأننا لم نقم بعد بتسجيل قيود جرد المخزون.
 اذن نتيجة الدورة = مج النواتج - مج الأعباء

نتيجة الدورة = $23.000 - (1.000+500+700+500+300+2.500+2.500+10.000) = 5.000$ دج (ربح)

- ترصيد حساب النتيجة في بداية السنة الموالية.

		-----1+ن/01/01-----		
	5.000	نتيجة الدورة (ربح)	108	
5.000		أموال الاستغلال	101	

تمرين 03:

في 03/01/ن تأسست مؤسسة فردية وكانت عناصر التأسيس كما يلي:

أراضي=15.000 دج، مباني= 20.000 دج، معدات وأدوات= 25.000 دج، معدات نقل=10.000 دج،
 بضاعة=15.000 دج، بنك=40.000 دج، ح.ج.ب=30.000 دج، الصندوق=20.000 دج، الزبائن= 15.000 دج، قروض
 بنكية= 15.000 دج، موردو التثبيات=25.000 دج، موردو المخزونات=20.000 دج.

وخلال السنة قام المستغل (صاحب المؤسسة الفردية) بالعمليات التالية:

- دفع مبلغ مالي قدره 5.000 دج لموردي المخزونات من حسابه الخاص
- سدد للزبائن مبلغ 10.000 دج بشيك بنكي (من حساب المؤسسة).
- دفع مصاريف ايجار منزله بمبلغ 10.000 دج عن طريق البنك (حساب المؤسسة).
- سحب ما قيمته 5.000 دج من البضاعة لاستعماله الشخصي.
- دفع من حسابه الخاص مبلغ 10.000 دج كمصاريف الكهرباء والغاز الخاصة بالمؤسسة.
- قام بتمويل الصندوق عن طريق بنك المؤسسة بمبلغ 5.000 دج
- منح المؤسسة مبنى خاص به قيمته 25.000 دج لاستعماله كإدارة.
- سحب مبلغ 5.000 دج من الحساب الجاري البريدي لاستعماله الشخصي.
- دفع مبلغ 10.000 دج كمصاريف الصيانة من حسابه الخاص.

المطلوب:

- حساب قيمة رأس المال
- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة
- ما هو تأثير هذه العمليات على رأس مال المؤسسة.

الحل:

- حساب راس مال المؤسسة.

أموال الاستغلال = مج الأصول - مج الخصوم

رصيد الحساب 101 (أموال الاستغلال) =

(20.000+25.000+15.000) - (15.000+20.000+30.000+40.000+15.000+10.000+25.000+20.000+15.000)

= 190.000 - 60.000 = 130.000 دج.

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		-----1-----		
	15.000	أراضي		211
	20.000	مباني		213
	25.000	معدات وأدوات		215
	10.000	معدات نقل		218
	15.000	بضاعة		30
	15.000	الزبائن		411
	40.000	البنك		512
	30.000	ح.ج.ب		515
	20.000	الصندوق		53
130.000		أموال الاستغلال	101	
20.000		قروض بنكية	164	
25.000		موردو المخزونات	401	
15.000		موردو التثبيات (قيد تأسيس المؤسسة الفردية)	404	
		-----2-----		
	5.000	موردو المخزونات		401
5.000		حساب المستغل	108	
		-----3-----		
	10.000	البنك		512
10.000		الزبائن	411	
		-----4-----		
	10.000	حساب المستغل		108
10.000		البنك	512	
		-----5-----		
	5.000	حساب المستغل		108
5.000		بضاعة	30	
		-----6-----		
	10.000	مشتریات غیر مخزنة		607
10.000		حساب المستغل	108	
		-----7-----		

5.000	5.000	الصندوق	512	53
5.000		البنك		
		-----8-----		
25.000	25.000	مباني إدارية وتجارية	108	213
		المستغل		
		-----7-----		
5.000	5.000	حساب المستغل	515	108
5.000		مبيعات بضاعة		
		-----10-----		
		مصاريف الصيانة	108	615
		حساب المستغل		
265.000	265.000	المجموع		

ح/108 المستغل

دائن	مدين
5.000	10.000
10.000	5.000
25.000	5.000
10.000	ر.د.
	30.000
50.000	50.000

بمان رصيد ح/108 دائن فانه سيرفع من راس المال هذه المؤسسة الفردية بـ 30.000 دج ويجب تسجيل القيد التالي:

		-----ن/12/31-----		
	30.000	حساب المستغل	101	108
30.000		أموال الاستغلال		

- حالة المؤسسات (الشركات) الجماعية (شخص معنوي):

يمثل راس المال الصادر في الشركات الخاصة او العمومية مجموع الحصص التي يساهم بها الشركاء في رأسمال الشركة او القيمة الاسمية لاسهم الشركة (قد تكون الحصص المكونة لرأسمال الشركة عينية او نقدية).

ان راس المال اصدار عن المؤسسة شخص معنوي ثابت ولا يتغير الا بتغير العقد التأسيسي للشركة وفقا لقرارات الهيئة المختصة.

المعالجة المحاسبية: ان العمليات المحاسبية الخاصة براس المال الشركة تتعلق بعمليات التأسيس أي عمليات زيارة راس المال او تخفيضه.

ان ح/101 حساب راس مال الشركة يجعل دائنا بكل زيادة في راس المال، سواء تلك الناتجة عن رفع قيمة مساهمات الشركاء او دمج للاحتياطات في راس المال، كذلك فان حساب رأسمال الشركة يكون مدينا بكل تخفيض في قيمته (تسديد مساهمات، تغطية خسائر سابقة، ... الخ).

تمر المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركة (شركة مساهمة او ذات أسهم) بالمراحل التالية:

- مرحلة الوعد بإحضار المساهمات العينية والنقدية: وتتم عند الموثق وفق ما يقضيه القانون، ويتم تسجيل مرحلة الاكتاب بالمساهمات التي وعد بها المساهمون وذلك وفق التسجيل المحاسبي التالي:

	X	الشركاء العمليات على رأس المال	456
X		رأس المال الصادر او رأس مال الشركة (الوعد بالمساهمة او الاكتاب)	101

هذا في حالة ما إذا تم الاكتاب بكل المساهمات وتقديمها بالكامل عند التأسيس.

اما إذا كان الاكتاب بالكامل وتم تقديم جزء من المساهمات فقط، فالجزء غير المطلوب أي غير المستعان به عند التأسيس، بحيث يسجل في حساب /حـ/ 109 رأس المال المكتتب غير المستعان به في الجانب المدين، وحساب /حـ/ 456 الشركاء العمليات على رأس المال في الجانب الدائن، علما ان القانون التجاري يفرض على ان تكون كل الحصص العينية مطلوبة في حين 25% من المساهمات النقدية مطلوبة أيضا، ويظهر في التسجيل المحاسبي كما يلي:

	X	الشركاء العمليات عن رأس المال	456
	X	رأس المال المكتتب غير المستعان به	109
X		رأس مال الشركة او رأس المال الصادر	101

- مرحلة الوفاء بالوعد (تنفيذ الوعد): وهذا من خلال احضار المساهمات محررة بعد تنفيذها فعليا بشكل كلي او جزئي كما يلي:

- فعند تنفيذ الوعد مع الاكتاب الكلي بالحصص النقدية، يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	X	رأس المال المكتتب غير المدفوع	109
	X	عناصر التثبيات	2x
	X	عناصر المخزونات	3x
	X	عناصر المتاحات	5x
X		الشركاء العمليات عن رأس المال (الوفاء بالوعد)	456
		-----//-----	
	X	الشركاء العمليات عن رأس	456
X		رأس مال الشركة او رأس المال الصادر (ترصيد /حـ/ 456 الشركاء العمليات على رأس المال)	101

- مرحلة تنفيذ الجزء المتبقي: وتتم المعالجة الحسابية كما يلي:

- مرحلة استدعاء المساهمات النقدية المتبقية: ويتم ذلك وف التسجيل المحاسبي التالي:

	X	الشركاء العمليات عن رأس	456
X		رأس المال المكتتب غير المدفوع (استدعاء المساهمات النقدية)	109

- مرحلة احضار المساهمات المتبقية: ويتم ذلك وف التسجيل المحاسبي التالي:

X	X	عناصر المتاحات	5x
X		الشركاء العمليات عن راس (استلام المساهمات النقدية المتبقية)	456

تمارين تطبيقية

تمرين 01: بتاريخ 01/05/ن تم تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) براس مال قدره 1.000.000 دج وكانت حصص الشركاء كما يلي:

- الشريك الأول: المساهمة النقدية=400.000 دج.
- الشريك الثاني: المساهمة النقدية=300.000 دج.
- الشريك الثالث: المساهمة النقدية=100.000 دج، المساهمة العينية=200.000 دج.
- بالنسبة للحصص العينية كانت كما يلي: معدات نقل=100.000 دج، تجهيزات مكتب=20.000 دج، معدات صناعية=30.000 دج، سلع=40.000 دج، مواد ولوازم=10.000 دج.
- بتاريخ 02/10/ن تقديم المساهمات العينية، وايداع المساهمات النقدية في الحساب البنكي للمؤسسة.

المطلوب:

- تسجيل العمليات المتعلقة براس المال في اليومية العامة، واعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

الحل:

- تسجيل العمليات المتعلقة براس المال في اليومية.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		-----ن/01/05-----		
	200.000	الشركاء، مساهمات عينية		4561
	800.000	الشركاء، مساهمات نقدية		4562
1.000.000		الشركاء العمليات عن راس المال (اثبات راس ما الشركة)	101	
		-----ن/02/10-----		
	30.000	معدات وأدوات صناعية		215
	100.000	معدات نقل		2182
	20.000	معدات مكتب ومعدات اعلام الي		2183
	40.000	بضاعة		30
	10.000	مواد أولية		31
	800.000	البنك		512
200.000		الشركاء، مساهمات عينية	4561	
800.000		الشركاء، مساهمات نقدية (تحرير راس مال الشركة)	4562	
2.000.000	2.000.000	المجموع		

- اعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

الخصوم			الاصول		
المبالغ	البيان	رقم الحساب	المبالغ	البيان	رقم الحساب
<u>1.000.000</u>	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>150.000</u>	<u>الخصوم الغير جارية</u>	
1.000.000	أموال الاستغلال	101	30.000	معدات وأدوات صناعية	215
			100.000	معدات نقل	2182
			20.000	معدات مكتب ومعدات اعلام الي	2183
			<u>850.000</u>	<u>الخصوم الجارية</u>	
			40.000	بضائع مخزنة	30
			10.000	مواد اولية	31
			800.000	البنك	512
1.000.000	مجموع الخصوم		1.000.000	مجموع الاصول	

تمرين 02:

بتاريخ 02/15/ن أسس شريكين شركة، راس مال قدره 8.000.000 دج مقسمة الى 8.000 سهم، قيمة السهم الواحد 1.000 دج، منها 5.000 سهم مساهمة عينية، والباقي مساهمة نقدية، وكانت مساهمات الشريكين كما يلي:

- الشريك الأول: مساهمة عينية ممثلة في أراضي=950.000 دج، معدات صناعية=650.000 دج، مواد أولية=900.000 دج، ومساهمة نقدية=1.200.000 دج.

- الشرك الثاني: مساهمة عينية تمثل في مباني=1.500.000 دج، معدات نقل=850.000 دج، مواد أولية=150.000 دج، والمساهمة النقدية=1.800.000 دج.

تم الاكتتاب بكب المساهمات يوم التأسيس وتقديم نسبة 40% من المساهمات النقدية.

بتاريخ 02/20/ن تم استلام المساهمات العينية.

بتاريخ 02/25/ن تم استلام المساهمات النقدية وايداعها في الحساب البنكي للشركة.

بتاريخ 02/30/ن تم استلام ما تبقى من المساهمات النقدية (غير المستعان بها عند التأسيس) وتم ايداعها في الحساب البنكي للشركة.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

راس المال= 8.000 سهم x 1.000 دج = 8.000.000

- الشريك الأول: 3.700.000 دج (مساهمة عينية=2.500.000 دج ومساهمة نقدية=1.200.000 دج)
المساهمة النقدية = مساهمة نقدية مستعان بها 480.000 دج (40%) + مساهمة نقدية غير مستعان بها 720.000 دج (60%).

- الشريك الثاني: 4.300.000 دج (مساهمة عينية=2.500.000 دج ومساهمة نقدية=1.800.000 دج)
المساهمة النقدية = مساهمة نقدية مستعان بها 720.000 دج (40%) + مساهمة نقدية غير مستعان بها 1.080.000 دج (60%).

ح/456: الشركاء العمليات عن رأس المال = 6.200.000 (2.500.000+480.000+720.000+2.500.000)

ح/109: رأس المال المكتتب غير المستعان به = 1.800.000 (720.000+1.080.000)

ومنه يكون التسجيل المحاسبي للعمليات في اليومية كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	-----ن/02/15-----	دائن	مدين
	6.200.000	الشركاء، مساهمات عينية		4561
	1.800.000	رأس المال المكتتب غير المستعان به		109
		رأس مال الشركة او رأس مال الصادر	101	
8.000.000		-----ن/02/20-----		
	950.000	اراضي		211
	1.500.000	البناءات		213
	650.000	معدات وأدوات صناعية		215
	850.000	معدات نقل		218
	1.050.000	مواد أولية		31
5.000.000		الشركاء، العمليات على رأس المال	4561	
		-----ن/02/25-----		
	1.200.000	البنك		512
1.200.000		الشركاء، العمليات على رأس المال	456	
		-----ن/02/30-----		
	1.800.000	الشركاء، العمليات على رأس المال		4562
1.800.000		رأس المال المكتتب غير المستعان به	109	
		-----//-----		
	1.800.000	البنك		512
1.800.000		الشركاء، العمليات على رأس المال	4562	
17.800.0000	17.800.000	المجموع		

تمرين 03: بتاريخ 05/01/ن تم الاتفاق على تأسيس شركة مساهمة برأس ما قدره 100 مليون دج، وكانت المساهمات كالتالي:

- مساهمات عينية=30.000.000 دج (مباني=20.000.000 دج ومعدات صناعية=10.000.000 دج)

- مساهمات نقدية=70.000.000 دج

تم طلب وتحرير كل المساهمات العينية ونصف المساهمات النقدية عند التأسيس، حيث تم إيداع المساهمات النقدية في البنك.

بتاريخ: 06/10/ن تم طلب وتحرير المساهمات المتبقية.

المطلوب:

- تسجيل العمليات المتعلقة برأس مال الشركة.

الحل:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		-----ن/05/01-----		
	30.000.000	الشركاء، مساهمات عينية		4561
	35.000.000	الشركاء، مساهمات نقدية		4562
	35.000.000	راس المال المكتتب غير المستعان به		109
100.000.000		راس مال الشركة او راس مال الصادر (اثبات راس المال)	101	
		-----//-----		
	20.000.000	البناءات		213
	10.000.000	معدات وأدوات صناعية		215
	35.000.000	البنك		512
30.000.000		الشركاء، مساهمات عينية	4561	
35.000.000		الشركاء، مساهمات نقدية (تحرير جزئي لراس مال الشركة)	4562	
		-----ن/06/10-----		
	35.000.000	الشركاء، مساهمات نقدية		4562
35.000.000		راس المال المكتتب غير المستعان به (طلب الجزء المتبقي من راس مال الشركة)	109	
		-----//-----		
	35.000.000	البنك		512
35.000.000		الشركاء، مساهمات نقدية (تحرير الجزء المتبقي من راس مال الشركة)	4562	
235.000.000	235.000.000	المجموع		

تمرين 04:

بتاريخ 01/05/ن اتفق الشريكان A و B على تكوين شركة مساهمة براس مال قدره 5.000.000 دج وقد كانت مساهمات الشركاء كما يلي:
الشريك A: يقدم هذا الشريك أصول وخصوم مؤسسته الخاصة والمتمثلة في الميزانية التالية:

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
1.650.000	راس مال الشركة او	101	100.000	مباني	213
	راس مال الصادر		400.000	معدات وتجهيزات صناعية	215
			300.000	تجهيزات اعلام الي	218
200.000	موردو المخزونات	401	600.000	مواد أولية	31
100.000	هيئات اجتماعية	431	250.000	الزبائن	411
			300.000	البنك	512
1.950.000	المجموع		1.950.000	المجموع	

بعد إعادة تقدير ميزانية الشريك A من طرف خبير مختص خلص الى ما يلي:

- ارتفعت قيمة التجهيزات الصناعية بـ 20%
- تجهيزات الاعلام الالي اخفضت بـ 10%
- 50% من قيمة مخزون المواد الأولية أصابه التلف وأصبح غير صالح للاستعمال (تحذف قيمته من الإجمالي).
- 80% من قيمة الزبائن لا يمكن تحصيلها (اعتبرت ديون معدومة).
- الأموال الموجودة في البنك تسدد بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا والمقدر بـ 25% وتم دفع المبلغ بشيك بنكي.

بالنسبة الشريك B: يقدر حصة نقدية قدرها 1.200.000 دج، حيث اتفق على تسديد 40% منها بشيك بنكي والباقي عند الطلب.

- في 01/20/ن نفذ الشركاء الحصص المتفق عليها وذلك بعد إتمام إجراءات قيد الشركة في السجل التجاري.
- 03/25/ن تم طلب المساهمات الباقية للشريكين A و B وقد سددت بشيك بنكي.

المطلوب:

- تسجيل كل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

الحل:

بعد إعادة التقييم نخلص الى النتائج التالية:

$$\text{ح/213 البناءات} = 100.000 \text{ دج دون تغيير}$$

$$\text{ح/215 معدات وأدوات صناعية} = [400.000 + (0.20 \times 400.000)] = 480.000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/218 تجهيزات اعلام الي} = [(0.10 \times 300.000) - 300.000] = 270.000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/31 مواد أولية} = (0.50 \times 600.000) = 300.000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/411 الزبائن} = [(0.80 \times 250.000) - 250.000] = 50.000 \text{ دج}$$

$$\text{المساهمات العينية بعد إعادة التقييم} = (100.000 + 480.000 + 270.000 + 300.000 + 50.000) - (200.000 + 100.000) = 900.000 \text{ دج}$$

$$\text{المساهمات النقدية المطلوبة} = 40\% \text{ B} + 25\% \text{ A} = 40\% \times 1.200.000 + 25\% \times 300.000 = 555.000 \text{ دج}$$

$$\text{المساهمات النقدية غير المطلوبة} = 60\% \text{ B} + 75\% \text{ A} = 60\% \times 1.200.000 + 75\% \times 300.000 = 945.000 \text{ دج}$$

$$\text{اجمال المساهمات العينية والنقدية} = 945.000 + 555.000 + 900.000 = 2.400.000 \text{ دج}$$

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	-----ن/01/05-----	دائن	مدين
	900.000	الشركاء، مساهمات عينية		4561
	555.000	الشركاء، مساهمات نقدية		4562
	945.000	راس المال المكتتب غير المستعان به		109
2.400.000		راس مال الشركة او راس مال الصادر (اثبات راس المال او الوعد بالمساهمة)	101	
		-----ن/01/20-----		
	100.000	البناءات		213
	480.000	معدات وأدوات صناعية		215
	270.000	معدات اعلام الي		2183
	300.000	مواد أولية		31
	50.000	الزبائن		411
	555.000	البنك		512
200.000		موردو المخزونات	401	
100.000		هيئات اجتماعية	413	
900.000		الشركاء، مساهمات عينية	4561	
555.000		الشركاء، مساهمات نقدية	4562	
		(تحرير جزئي لراس مال الشركة)		
	945.000	-----ن/03/25-----		4562
945.000		الشركاء، مساهمات نقدية	109	
		راس المال المكتتب غير المستعان به (طلب الجزء المتبقي من راس مال الشركة)		
	945.000	-----//-----		512
945.000		البنك	4562	
		الشركاء، مساهمات نقدية (تحرير الجزء المتبقي من راس مال الشركة)		
6.045.000	6.045.000	المجموع		

ح/106 حساب الاحتياطات: يسجل في هذا الحساب نسبة أرباح الدورة التي لم تضيف الى الأموال الجماعية والمتركة تحت تصرف المؤسسة كاحتياطات (احتياطات للدورات اللاحقة لواجهة الطوارئ).
ومن حيث المبدأ عبارة عن أموال تخصصها المؤسسة بشكل دائم وذلك لاستعمالها مستقبلا في:

- توزيعها على الشركاء.
- ادماجها في راس مال الشركة (عند رفع راس المال)

- امتصاص العجز في الميزانية (الخسار السابقة).
 - **ح/1061 الاحتياطات القانونية (Réerves Légales):** هي الاحتياطات الواجب تكوينها وفقا لتشريعات المؤسسات، حيث ان القانون يجبر المؤسسات والشركات على تكوين احتياطي قانوني يقدر بـ:5% من الأرباح وهذا الالتزام يتوقف عندما يبلغ الاحتياطي 10% من راس المال.
 - **ح/1063 احتياطات القانون الأساسي (Réerves Statutaires):** هي الاحتياطات المكونة وفق لبنود القانون الأساسي للمؤسسة، حيث يسمح هذا الشرط بالحد من رغبات المساهمين للحصول على أرباح مرتفعة وتساهم في التمويل الذاتي للمؤسسة.
 - **ح/ 1068 احتياطات اختيارية (Réerves Facultatives):** وهي الاحتياطات المتروكة لاختيار المؤسسة ويشكل هذا النوع من الاحتياطات وفقا لقرار منبثق من الجمعية العامة لجميع الشركاء عندما تكون الأرباح كافية كذلك.
 - **ح/ 1062 احتياطات منظمة (Réerves Règlementées):** وهي الاحتياطات المكونة وفقا لأحكام ضريبية خاصة او وفقا انظام ضريبي تحت شروط معينة وتنقسم الى:
 - ح/ 10621 القيم الزائدة المتنازل عنها لإعادة استثمارها**
 - ح/ 10622 أرباح خاضعة لضرائب مخفضة بـ 12,5%.**
- التسجيل المحاسبي للاحتياطات نجعل حساب ح/120 نتيجة الدورة مدينا، والحساب المناسب من ح/106 دائنا، ويجعل أيضا ح/106 مدينا في حالة ادماجه في راس المال او توزيعه على الشركاء.
- مثال: في 12/31/ن بلغت نتيجة الدورة 600.000دج، وبتاريخ 04/25/ن+1 قررت الجمعية العامة للشركة توزيع نتيجة الدورة كما يلي:
- 5% احتياطات قانونية
30% احتياطات عادية
65% توزع على العمال
- الحل:

		-----1+04/25ن-----		
	600.000	نتيجة الدورة (ربح)		120
30.000		احتياطات قانونية	1061	
180.000		احتياطات عادية	1063	
390.000		المستخدمون	421	

ح/11 الترحيل من جديد (Report a nouveau): يتعلق هذا الحساب اما بمبلغ ارباح السنوات السابقة التي اجل تخصيصها من طرف الجمعية العامة الى سنوات قادمة، واما بمبلغ الخسائر المحققة في نهاية دورات مالية سابقة والتي لم يتم مقاصتها بموجب اقتطاع من الأرباح، الاحتياطات او راس المال.

- التسجيل المحاسبي للحساب ح/11: سير هذا الحساب متعلق بقرار الجمعية العامة للشركة بشأن تخصيص أرباح السنة المالية السابقة (في حالة ربح) او بشأن مصير الخسائر المحققة في نهاية السنة المالية السابقة.
 - ويجعل هذا الحساب دائنا لما تكون نتيجة الدورة السابقة ربحا، ويجعل مدينا لما تكون خسارة.
- ويتفرع هذا الحساب ح/11 الترحيل من جديد الى:

ح/110: الترحيل من جديد (رصيد دائن) في حالة الربح.

ح/115: التعديلات الناتجة عن تغير الطرق المحاسبية

ح/119: الترحيل من جديد (رصيد مدين) في حالة خسارة.

X	X	-----1+ن/01/01----- نتيجة الدورة (ربح) الترحيل من جدد (ترحيل الربح)	110	120
X	X	-----1+ن/01/01----- الترحيل من جديد نتيجة الدورة خسارة (ترحيل الخسارة)	129	119

هذا ويجب إطفاء رصيد ح/119 حساب الترحيل من جديد (رصيد مدين) في حالة الخسارة قبل أي توزيع للأرباح على المساهمين.

أما رصيد ح/110 حساب الترحيل من جديد (رصيد دائن) في حالة الربح فيمثل مبلغ ارباح السنة المحققة والتي لم يتم توزيعها أو تخصيصها.

ح/12 حساب نتيجة الدورة: تعني نتيجة السنة المالية الربح أو الخسارة التي حققتها المؤسسة أو الشركة خلال دورة ما، وهي تمثل الفرق بين إيرادات الدورة (المحصلة أو للتحصيل) وعبء الدورة (المدفوعة أو للدفع)، وتسجل نتيجة الدورة في الحساب ح/12 حيث نجعل الحساب ح/120 دائنًا بقيمة الربح المحقق، بينما الخسارة تسجل بالطرف المدين من حساب ح/129، وفي الشركات يتم توزيع النتيجة تبعًا لقرارات الجمعية العامة للمساهمين وعلى أساس القوانين السارية المفعول.

تمارين تطبيقية

تمرين 01: في 15/02/ن قررت الجمعية العامة لمؤسسة "أسماء" توزيع الأرباح على الشركاء والعمال بعد تخصيص الجزء القانوني للاحتياطات كما يلي:

- احتياطات قانونية 5%.
- احتياطات اختيارية 30.000 دج.
- مكافئات الشركاء 35%.
- العمال 10%.

مع العلم أن النتيجة الصافية لدورة "ن-1" كانت 400.000 دج.

المطلوب: القيام بالتسجيل المحاسبي للعمليات السابقة.

الحل:

الاحتياطات القانونية = 400.000 دج \times 0.05 = 20.000 دج

الاحتياطات الاختيارية = 30.000 دج

النتيجة القابلة للتوزيع = 400.000 - (20.000 + 30.000) = 350.000 دج

مكافئات الشركاء 35% = 350.000 \times 0.35 = 122.500 دج

مكافئات العمال 10% = 0.10 x 350.000 = 35.000 دج

الرصيد المتبقي للمرحل من جديد = 192.500 دج [350.000 - (122.500+35.000)]

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	207.500	الترحيل من جديد		110
20.000		احتياطات قانونية	1061	
30.000		احتياطات اختيارية	1068	
35.000		مساهمة الاجراء	423	
122.500		الشركاء حصص الأرباح	457	
		راس مال الشركة اوراس مال الصادر (توزيع الارباح)		
207.500	207.500	المجموع		

تمرين 02: خلال الدورة "ن" وقبل توزيع النتيجة للدورة السابقة كنت الوضعية الصافية لمؤسسة "احمد ياسين" كما يلي:

راس ما الشركة = 600.000 دج

احتياطات قانونية = 40.000 دج

مرحل من جديد = 15.000 دج (خسارة)

الوضعية الصافية = 625.000 دج

نتيجة السنة المالية = 120.000 دج

المطلوب: اعداد جدول توزيع النتيجة والتسجيل المحاسبي.

الحل:

$0.2 = 600.000 / 120.000$ أي $0.1 < 0.2$ وبالتالي المؤسسة غير ملزمة بتشكيل احتياطي قانوني.

نتيجة الدورة = 120.000 - 15.000 (خسارة سنوات سابقة) = 105.000 دج

التسجيل المحاسبي للعمليات السابقة:

	120.000	نتيجة الدورة (ربح)		120
15.000		الترحيل من جديد (خسارة)	119	
105.000		الشركاء أرباح واجب دفعها (توزيع نتيجة الدورة)	457	
	105.000	الشركاء أرباح واجب دفعها		457
105.000		البنك (تسديد توزيعات الأرباح)	512	

تمرين 03:

بتاريخ 05/20/ن صادقت الجمعية العامة العادية لشركة (AM) على نتائج السنة المالية (ن-1)، وقد كانت نتيجة الدروة خسارة بقيمة 52.000 دج.

بتاريخ 05/20/ن+1 صادقت الجمعية العامة لشركة (AM) على نتائج السنة المالية (ن) وكانت الوضعية الصافية للشركة كما يلي:

الأموال الخاصة بتاريخ 12/31/ن:

- رأس المال (5.000 سهم بقيمة اسمية 1.000 دج للسهم) = 5.000.000 دج
- احتياطي قانوني = 495.000 دج
- احتياطات أخرى = 10.000 دج
- مرهل من جديد (خسارة) = 52.000 دج
- نتيجة الدروة (ربح) = 242.000 دج

وفق القانون الأساسي للشركة فانه وبعد تشكيل الاحتياطي القانوني، يتم تشكيل احتياطي قدره 15.000 دج سنويا ثم يوزع ربح على المساهمين بنسبة 1%، ووفقا لقرارات الجمعية العامة العادية يتم تشكيل احتياطي قدره 22.000 دج ويوزع الباقي على المساهمين.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية، واعداد جدول توزيع النتيجة.

الحل:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	ن/05/20-----	دائن	مدين
52.000	52.000	الترحيل من جديد (خسارة) نتيجة الدروة (خسارة) (ترحيل الخسارة)	129	119
52.000	52.000	احتياطات نتيجة الدروة (خسارة) (تحميل الخسارة على الاحتياطات)	129	106
52.000	52.000	رأس مال الشركة او رأس مال الصادر نتيجة الدروة (خسارة) (تحميل الخسارة على رأس المال)	129	101
156.000	156.000	المجموع		

جدول توزيع نتيجة الدورة للسنة (ن)		
الاحتياطي القانوني = $(242.000 - 52.000) \times 5\% = 9.500$ دج	242.000	نتيجة الدورة الصافية
إذا تم تشكيل مخصص للاحتياطي القانوني قدره 9.500 دج سوف يتجاوز الاحتياطي للشركة عشرين راس المال، أي:	(52.000)	الترحيل من جديد - خسارة
$500.000 < 504.500 = 9.500 + 495.000$ (5 مليون $\times 10\%$) = 500.000	(5.000)	احتياطي قانوني
لذا فان مخصص الاحتياطي القانوني للشركة يجب ان يكون:	185.000	الربح القابل للتوزيع
$5.000 = 495.000 - 500.000$	(15.000)	احتياطي نظامي
ربح السهم الأساسي = $0.01 \times 5.000.000 = 50.000$	(50.000)	ربح السهم الأساسي
ربح السهم الممتاز = $50.000 / (185.000 - 15.000 - 50.000 - 22.000) = 19.6$	(22.000)	احتياطي اختياري
ويتم تقريبها الى 19.	(95.000)	ربح السهم الممتاز
ربح السهم الممتاز الإجمالي = $19 \times 5.000 = 95.000$	3.000	الترحيل كم جديد

-----1+ن/05/20-----			
242.000	نتيجة الدورة (ربح)	120	
52.000	الترحيل من جديد (خسارة)	119	
5.000	احتياطي قانوني	1061	
15.000	احتياطي نظامي	1062	
22.000	احتياطي اختياري	1068	
145.000	الشركاء أرباح واجب دفعها	457	
3.000	الترحيل من جديد (ربح)	110	
	(تخصيص نتيجة السنة "ن")		
	-----//-----		
145.000	الشركاء أرباح واجب دفعها (50.000+95.000)	457	
145.000	البنك	512	
	(تسديد التوزيعات للشركاء)		

الحساب ح/30 المخزونات: تعد المخزونات من الأصول الجارية في المؤسسة، مهما طاللت لا تتعدى (12) شهرا (دورة الاستغلال)، اذ تتحول الى نقود وتجدد، وهي حسب المعيار المحاسبي (IAS2) ونفس الشيء وفق النظام المحاسبي المالي (SCF):

- مخزونات تم الحصول عليها بهدف بيعها اثناء النشاط العادي.
- مخزونات الإنتاج قيد الإنجاز، تباع بعد الانتهاء من انتاجها.
- مخزونات المواد الأولية والمواد الاستهلاكية واللوازم التي تشتري لتستهلك في العمليات الإنتاجية او تستهلك في تقديم الخدمات.
- تقييم المخزونات وتسجل مثلها مثل بقية الأصول، منذ تاريخ انتقال الاخطار والمزايا الاقتصادية والمستقبلية والرقابة عليها في المؤسسة.

- في إطار النظام المحاسبي المالي، يؤخذ على العموم معياران في تصنيف المخزونات:
- على أساس معيار الترتيب الزمني لدورة الإنتاج انطلاقا من مرحلة التموينات الى مرحلة الإنتاج ثم مرحلة تخزين المنتجات والبضائع المشتراة والمباعة على حالها.
 - على أساس معيار طبيعة الأصل المخزن الذي يكون موضوع تقسيم ضمن كل مؤسسة حسب احتياجاتها الداخلية.

وعلى المستوى المحاسبي يتفرع الصنف "3" الى الحسابات الرئيسية التالية:

- 30 مخزونات بضاعة (stocks de marchandises).
- 31 المواد الأولية واللوازم (matières premières et fournitures)
- 32 تموينات أخرى (autres approvisionnements)
- 33 سلع قيد الإنتاج (en cours de production de biens)
- 34 خدمات قيد الإنتاج (en cours de production de services)
- 35 المنتجات (stocks de production)
- 36 المخزونات المتأتية من التثبيتات (stocks provenant d'immobilisation)
- 37 المخزونات في الخارج (stocks à l'extérieur)
- 38 المشتريات المخزنة (achats stockés)
- 39 خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ (pertes de valeur sur stocks et en cours)

التسجيل المحاسبي للمخزونات (حسب طريقة الجرد الدائم): تقوم المؤسسات التجارية بعمليات الشراء، التخزين والإخراج من المخازن لغرض البيع، لذلك سنستعرض في هذا الجزء الخاص بالمخزونات مختلف سيرالعمليات ومعالجتها مع افتراض ان عمليات الشراء والبيع خارج الرسم على القيمة المضافة (TVA).

- عمليات الشراء: تقوم المؤسسة التجارية بعملية الشراء لأجل البيع اما نقدا او بشيك او على الحساب حيث تمر هذه العملية بالمراحل التالية:

- المرحلة الأولى: مرحلة انتقال الملكية (اعداد الفاتورة – الشراء على الحساب)

X	X	-----/---/----- مشتريات بضاعة مخزنة	38x
		موردو المخزونات والخدمات (استلام الفاتورة رقم:.....)	401

ملاحظة: حساب ح/38x المشتريات المخزنة حساب رئيسي يمكن التعامل معه في عملية الشراء من خلال استعمال حسابات فرعية له لمختلف المشتريات مثل: في حالة شراء بضاعة ح/380، وفي حالة شراء المواد الأولية ح/381، وفي حالة شراء التموينات ح/382.

- المرحلة الثانية: مرحلة دخول البضائع، المواد الأولية، التموينات الى المخازن.

X	X	-----/---/----- بضاعة مخزنة، مواد اولية ولوازم، تموينات	30/31/32
		مشتريات بضاعة مخزنة (سند ادخال الى المخزن رقم:.....)	38x

- المرحلة الثالثة: مرحلة التسديد.

	X	موردو المخزونات والخدمات	401
X		البنك	512
X		ح.ج.ب	515
X		الصندوق	53
		(مرحلة التسديد)	

ملاحظة: يمكن استعمال مرحلتين فقط عندما يكون هناك تسديد، بشرط اظهار رقم الفاتورة في البيان أي المرحلة الأولى كما يلي:

X	X	مشتريات بضاعة مخزنة	38x
		حسابات مالية	53/515/512
		(فاتورة رقم:..... / شيك رقم:.....)	
X	X	المخزونات من البضائع، مواد أولية، تموينات	30/31/32
		مشتريات بضاعة مخزنة	38x
		(سند اخال الى المخزن رقم:.....)	

مثال:

قامت احدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- بتاريخ 02/15/ن شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 20.000دج، مصاريف النقل 3.000دج، بتاريخ 02/20/ن تم التسديد بشيك بنكي.
- بتاريخ 02/22/ن تم شراء مواد أولية ولوازم بمبلغ 50.000دج، تم التسديد بشيك بريدي رقم 001، فاتورة رقم 003، سند ادخال رقم 10.

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية

الحل:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف النقل

تكلفة الشراء = 20.000 + 3.000 = 23.000دج

التسجيل في اليومية:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
23.000	23.000	-----ن/02/15----- مشتريات بضاعة مخزنة موردو المخزونات والخدمات (استلام الفاتورة)	401	380
23.000	23.000	-----//----- مخزون بضاعة مشتريات بضاعة مخزنة (ادخال البضاعة الى المخزن)	380	30
23.000	23.000	-----ن/02/20----- موردو المخزونات والخدمات البنك (تسديد دين الموردين)	512	401
50.000	50.000	-----ن/02/22----- مشتريات مواد أولية ولوازم موردو المخزونات والخدمات (فاتورة رقم:003)	401	381
50.000	50.000	-----//----- مواد أولية ولوازم مشتريات مواد أولية ولوازم (سند ادخال رقم:10)	381	31
50.000	50.000	-----//----- موردو المخزونات والخدمات حساب جاري بريدي (شيك بريدي رقم: 001)	515	401
219.000	219.000	المجموع		

- الحالات الخاصة لعملية الشراء:
- وصول البضاعة بدون فاتورة: في هذه الحالة نستعمل حساب 408 فواتير غير مستلمة بعد ويكون التسجيل المحاسبي لهذه الحالة كما يلي:

X	X	المشتريات المخزنة موردون - فواتير غير مستلمة	408	38x
x	X	بضاعة مخزنة او مواد أولية او تموينات المشتريات المخزنة	38x	32/31/30

- عند وصول الفاتورة في الدورة اللاحقة يتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

		-----ن+1-----		
X	X	موردون - فواتير غير مستلمة	408	
X		موردو المخزونات والخدمات	401	

مثال: قامت مؤسسة انتاج الادوية بتاريخ 10/23/ن بشراء مخزون من المواد الاولية بقيمة 15.000 دج على الحساب، استلمت البضاعة ولم تستلم الفاتورة بسبب انقطاع التيار الكهربائي عن المورد. بتاريخ 10/01/ن+1 تم استلام الفاتورة الخاصة بالبضاعة. المطلوب: سجل العمليات في يومية المؤسسة.

الحل:

		-----ن/10/23-----		
15.000	15.000	مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		موردون - فواتير غير مستلمة	408	
		-----//-----		
15.000	15.000	مواد اولي ولوزم	31	
		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		-----ن+1/01/10-----		
15.000	15.000	موردون - فواتير غير مستلمة	408	
		موردو المخزونات والخدمات	401	

- وصول الفاتورة دون البضاعة: وفي هذه الحالة نستعمل حساب ح/37 ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

X	X	مشتريات مخزنة	38	
X		موردو المخزونات والخدمات	401	
		-----//-----		
X	X	مخزونات في الخارج (لدى الغير)	37	
		مشتريات مخزنة	38x	

- عند وصول البضاعة في الدورة اللاحقة يتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

		-----ن+1-----		
X	X	مخزون بضاعة	30	
X		مخزونات في الخارج (لدى الغير)	37	

مثال: بتاريخ 10/12/ن قامت مؤسسة لصنع الادوية بشراء مخزونات من البضائع بقيمة 90.000دج استلمت النصف في نفس اليوم، وبتاريخ 12/31/ن وعند اقفال حسابات الدورة المالية وجدت المؤسسة انها لم تستلم النصف الاخر من مشترياتها من البضائع، علما انه تم دفع النفقات عن طريق الصندوق.
المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية العامة للمؤسسة.

90.000	90.000	-----ن/10/12----- مشتريات البضائع المخزنة الصندوق	53	380
45.000	45.000	-----//----- مخزونات البضائع مشتريات البضائع المخزنة	380	30
45.000	45.000	-----ن/12/31----- مخزونات لدى الغير مشتريات البضائع المخزنة	380	370

ملاحظة: يوجب النظام المحاسبي المالي على المؤسسة تقديم تفسير حول عدم استلامها لمخزوناتها من خلال الجداول الملحقة بالكشوف المالية.

مردودات المشتريات (Le Routeur des Marchandises): لأسباب عديدة يمكن ان تعيد المؤسسة البضاعة التي اشترتها لموردها، وهنا ينكم التمييز بين حالات الارجاع التالية:

- الارجاع بعد دخول البضائع للمخزن وفحصها واثبات عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة وهنا يجب الغاء التسجيل المحاسبي بالقيود العكسي لعملية الشراء وبكل مبلغ العملية او بقيمة الجزء الذي تم ارجاعه.

X	X	موردو المخزونات والخدمات مشتريات البضائع المخزنة	38	401
X	X	-----//----- مشتريات البضائع المخزنة مخزونات البضائع	30	38

مثال: بتاريخ 04/15/ن اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 20.000دج حيث تم وصول البضائع والفواتير وادخلت للمخازن دون فحصها، بتاريخ 04/16/ن تم فحص البضاعة ووجد ان جزء من البضاعة بقيمة 5.000دج، غير صالحة للاستعمال، فقامت المؤسسة بإرجاع هذا الجزء الى المورد بتاريخ 04/17/ن.

الحل:

20.000	20.000	-----ن/04/15----- مشتريات بضاعة مخزنة	380
20.000		موردو المخزونات والخدمات	401
		-----//-----	
20.000	20.000	مخزونات بضائع	30
20.000		مشتريات بضاعة مخزنة	380
		-----ن/04/17-----	
5.000	5.000	موردو المخزونات والخدمات	401
5.000		مشتريات بضاعة مخزنة	380
		-----//-----	
5.000	5.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
5.000		مخزونات بضائع	30

- عملية بيع المخزون في المؤسسة:(بضاعة، مواد أولية، انتاج نصف مصنع، انتاج تام الصنع، النفايات).
- بيع بضاعة: تشتري المؤسسة البضائع بتكلفة الشراء لتبيعها مضافا اليها هامش الربح، ويكون التسجيل المحاسبي لعمليات بيع البضاعة كما يلي:
 - أولا: مرحلة تحرير الفاتورة: بيع البضائع بسعر البيع حيث سعر البيع=تكلفة الشراء + هامش الربح.

X	X	الزبائن	411
		المبيعات من البضائع المشتراة	700
		(تحرير الفاتورة)	

- ثانيا: مرحلة تسليم البضاعة او إخراجها من المخازن ويكون بتكلفة شراؤها أي القيمة التي دخلت بها الى المخازن

X	X	مشتريات البضائع المباعة (المستهلكة)	600
		المخزونات من البضائع	30
		(اخراج البضاعة من المخزن)	

- ثالثا: مرحلة التسديد او الدفع.

X	X	الصندوق او البنك	512/53
		الزبائن	411

مثال: بتاريخ 05/05/ن باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 50.000 دج على الحساب، تكلفة الشراء 30.000 دج، فاتورة رقم 15، وسند اخراج رقم 85، وبتاريخ 05/07/ن تم تسديد هذه الفاتورة بشيك بنكي رقم 055.

الحل:

		-----ن/05/05-----		
50.000	50.000	الزبائن		411
		المبيعات من البضائع	700	
		(تحرير فاتورة رقم 15)		
		-----//-----		
30.000	30.000	مشتريات البضائع المباعة (المستهلكة)		600
		المخزونات من البضائع	30	
		(سند اخراج رقم 85)		
		-----ن/05/07-----		
50.000	50.000	البنك		512
		الزبائن	411	
		(شيك بنكي رقم 055)		

- حالة ارجاع المبيعات: تسجل العملية مثل عملية الشراء بإلغاء القيد أي بتسجيل القيد العكسي.
مثال: بتاريخ 02/20/02 باعت المؤسسة بضاعة بسعر 40.000 دج على الحساب، تكلفة شرائها 35.000 دج (تم ارسال الفاتورة والبضاعة معا)، وفي 03/05/03 أعاد الزبون نصف (2/1) البضاعة المشتراة لعدم مطابقتها المواصفات المطلوبة.
المطلوب: سجل العمليات في يومية المؤسسة.
الحل:

		-----ن/02/20-----		
40.000	40.000	الزبائن		411
		المبيعات من البضائع	700	
		-----//-----		
35.000	35.000	مشتريات البضائع المباعة (المستهلكة)		600
		المخزونات من البضائع	30	
		-----ن/03/05-----		
20.000	20.000	المبيعات من البضائع		700
		الزبائن	411	
		-----//-----		
17500	17500	المخزونات من البضائع		30
		مشتريات البضائع المباعة (المستهلكة)	600	

- بيع المواد الأولية والمنتجات: تقوم المؤسسة التجارية بإخراج مختلف المواد الأولية واللوازم الى ورشات الإنتاج لغرض تحويلها (بتكلفة إخراجها) ويتم ذلك عبر المراحل التالية:

- بيع المواد الأولية: الهدف من شراء المواد الأولية هو لتحويلها الى انتاج، فاذا بيعت كما هي على حالتها أي دون تحويل فتعتبر بضاعة، وعند بيعها تسجل بنفس إجراءات تسجيل بيع البضاعة، الاختلاف الوحيد يكون في مرحلة الإخراج من المخزن.

مثال:

بتاريخ 06/12/ن باعت المؤسسة مواد ولوازم بمبلغ 50.000دج، تكلفة الشراء 40.000دج، الدفع (2/1) نصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.

الحل:

		-----ن/06/12-----		
	50.000	الزبائن		411
50.000		المبيعات من البضائع	700	
		-----//-----		
	40.000	مشتريات البضائع المباعة (المستهلكة)		600
40.000		المخزونات من البضائع	30	
		-----//-----		
	25.000	البنك		512
25.000		الزبائن	411	

- حالة استهلاك المواد الأولية: ويتم التسجيل المحاسبي لها كما يلي:

	X	المواد الأولية المستهلكة		601
	X	التموينات الأخرى المستهلكة		602
X		المواد الأولية واللوازم	31	
X		التموينات الأخرى	32	

- حالة دخول المخزونات من المنتجات المصنعة والنصف مصنعة وقيد النتاج الى مخازن المؤسسة (تكلفة الإنتاج) على أساس سند الدخول:

	X	سلع قيد الإنتاج		33
--	---	-----------------	--	----

	X	خدمات قيد الإنتاج		34
	X	مخزونات المنتجات		35
X		الإنتاج المخزن او المنتقص من المخازن	72	
X		تغيرات المخزونات الجارية	723	
X		تغيرات المخزونات من المنتجات	724	

مثال: قامت احدى المؤسسات بتاريخ 09/15/ن باستخراج من مخازنها بغرض تحويلها الى ورشات التصنيع ما يلي:

- مواد أولية بقيمة 90.000 دج

- التغليفات بقيمة 18.000 دج

عند انتهاء مرحلة الإنتاج المخصصة لهذا النوع من المنتجات بتاريخ 09/17/ن بلغ انتاج المؤسسة من المنتجات التامة ما قيمته 110.000 دج.

كما وجدت بحوزتها ما قيمته 15.000 دج من المنتجات المتبقية والمواد المسترجعة، إضافة الى ما قيمته 70.000 دج من المنتجات الجارية إنجازها (التخزين على أساس كلفة الإنتاج).

الحل:

		-----ن/09/15-----		
	90.000	المواد الأولية المستهلكة		601
	18.000	التموينات الاخرة المستهلكة		602
90.000		المواد الأولية واللوازم	31	
18.000		التغليفات	326	
		(تسجيل خروج المخزونات)		
		-----ن/09/17-----		
	70.000	المنتجات الجارية انتاجها		331
	110.000	المنتجات المصنعة		355
	15.000	المنتجات المتبقية		358
70.000		تغير المخزونات الجارية	723	
125.000		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		(تسجيل تخزين المنتجات)		

- عملية بيع المنتجات.

- اعداد الفاتورة: تتم بسعر البيع (سعر التكلفة = تكلفة التصنيع + هامش الربح)

411		الزبائن	X	
701		المبيعات من المنتجات التامة الصنع	X	

- خروج المنتجات من المخازن لغرض البيع: وتخرج من المخزن لغرض البيع بتكلفة الصنع.

72		الإنتاج المخزن	X	
35		المخزونات من المنتجات	X	

- عملية التسديد:

512		البنك	X	
411		الزبائن	X	

- حالة خروج البضاعة او المنتجات لغرض البيع ولم ترسل الفواتير المرفقة لها نسجل ما يلي:

418		الزبائن الإيرادات التي لم تعد فواتيرها بعد	X	
70		المبيعات من البضائع والمنتجات	X	

- عند اعداد الفاتورة في الدورة اللاحقة نسجل ما يلي:

411		الزبائن	X	
418		الزبائن الإيرادات التي لم تعد فواتيرها بعد	X	

مثال: بتاريخ 15/06/2015 تم بيع منتجات وسيطة بقيمة 200.000 دج، تكلفة الإنتاج 170.000 دج، ونفايات بقيمة 60.000 دج تكلفة الإنتاج 40.000 دج الدفع (2/1) نصف المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب.

الحل:

		-----ن/06/15-----		
	260.000	الزبائن		411
200.000		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702	
60.000		المبيعات من المنتجات المتبقية	703	
		-----//-----		
	210.000	تغير المخزونات من المنتجات		724
170.000		المنتجات الوسيطة	351	
40.000		المنتجات المتبقية او المواد	358	
		-----//-----		
	130.000	البنك		512
130.000		الزبائن	411	

- عمليات شراء وبيع المخزونات بوجود الرسم على القيمة المضافة (TVA):
- حالة الشراء: يسجل الرسم على القيمة المضافة (TVA) عند الشراء كحق للمؤسسة عند الغير لأنه رسم مسترجع، ويسجل في حساب ح/4456 الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى، ويكون التسجيل المحاسبي لعملية الشراء بوجود ر.ق.م (TVA) كما يلي:

	X	مشتريات بضاعة مخزنة	380
	X	ر.ق.م (TVA) القابلة للاسترجاع	4456
X		موردو المخزونات والخدمات	401

- حالة البيع: يسجل الرسم على القيمة المضافة (TVA) عند البيع على كدين على المؤسسة في حساب ح/4457 الدولة رسوم على رقم الاعمال محصلة، وهذا لان المؤسسة وسيط بين المستهلك ومصالحه الضرائب، ويتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

	X	الزبائن	411
X		المبيعات من البضائع	700
X		المبيعات من المنتجات المصنعة	701
X		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702
X		المبيعات من المنتجات المتبقية	703
X		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457

مثال:

مقاوله الاشغال والبناء (T.B) قامت خلال شهر فيفري من السنة "ن" بالعمليات التالية:

- فاتورة مصنع الاسمنت رقم 122 تتضمن ما يلي:

اسمنت 10 طن X 8.000 دج = 80.000 دج

ر.ق.م 19% = 15.200 دج

المجموع = 95.200 دج

(استلام السلع)

- حالة الاعمال رقم 03 (OPGI):

الاشغال = 1.200.000 دج

ر.ق.م 19% = 280.000 دج

المجموع = 1.428.000 دج

(اسلام شيك من العميل (OPGI)

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

الحل:

		-----1-----		
	80.000	مشتريات المواد الأولية المخزنة	381	
	15.200	رق.م (TVA) القبلية للاسترجاع	4456	
95.200		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة رقم 122)	401	
		-----//-----		
	80.000	المواد الأولية والتوريدات	31	
80.000		مشتريات المواد الأولية المخزنة (الادخال للمخزن)	381	
		-----2-----		
	1.428.000	الزبائن	411	
1.200.000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
228.000		رق.م (TVA) محصلة (حالة اعمال رقم 03)	4457	
		-----//-----		
	1.428.0000	البنك	512	
1.428.000		الزبائن (استلام الشيك)	411	

- التصريح بالرسم على القيمة المضافة (G50): تقوم المؤسسة الخاضعة للرسم على القيمة المضافة لدى الضرائب (Recette des Contribution) برقم الاعمال المحقق لشهر معين خلال 20 يوم التي تلي الشهر من اجل دفع الرسم الذي جمعته من الزبائن بعد خصم الرسم الذي دفعته الى الموردين، ومن خلال العملية يمكن اما:

- يجب دفع الرسم (الرسم المحصل أكبر من الرسم القابل للاسترجاع)

أو

- اعتماد قابل للتحويل (الرسم المحصل أصغر من الرسم القابل للاسترجاع)

مثال: بالرجوع الى المثال السابق المطلوب اعداد تصريح G50.

الحل: تصريح (G50) لشهر فيفري (قبل 20 مارس).

رقم الاعمال لشهر فيفري = 1.200.000 دج

رق.م / المبيعات (المحصل) (19%) = 228.000 دج

رق.م القابل للاسترجاع = 15.200 دج

الرسم الواجب دفعه = 212.800 دج (228.00-15.200)

التسجيل المحاسبي للعملية:

		-----ن/03/15-----		
	228.000	ر.ق.م (TVA) محصلة		4457
15.200		ر.ق.م (TVA) القبلة للاسترجاع	4456	
212.800		ر.ق.م (TVA) مستحقة الدفع (تسجيل G50)	4455	
		-----//-----		
	212.800	ر.ق.م (TVA) مستحقة الدفع		4455
212.800		البنك (شيك رقم:.....)	512	

مثال تطبيقي 01:

اليك تصريح G50 لشهر مارس من السنة "ن" لمؤسسة انتاج التجهيزات المكتبية.

رقم الاعمال المصرح به = 2.000.000 دج

ر.ق.م (TVA) 19% = 380.000 دج

ر.ق.م /المشتريات القابل للاسترجاع = 120.000 دج

ر.ق.م (TVA) الواجب دفعه = 260.000 دج (ر.ق.م. المحصل < ر.ق.م. القابل للاسترجاع 380.000-120.000)

تم التسديد بشيك بنكي (BNA) رقم: 1130

التسجيل المحاسبي للعملية:

	380.000	ر.ق.م (TVA) محصلة		4457
120.000		ر.ق.م (TVA) القبلة للاسترجاع	4456	
260.000		ر.ق.م (TVA) مستحقة الدفع (تسجيل G50)	4455	
		-----//-----		
	260.000	ر.ق.م (TVA) مستحقة الدفع		4455
260.000		البنك (شيك رقم: 1130)	512	

مثال تطبيقي 02: عند نهاية شهر ماي من السنة "ن" تظهر حسابات ر.ق.م (TVA) للمؤسسة الأرصدة التالية:

- ر.ق.م (TVA) محصلة من البيع = 147.600 دج

- ر.ق.م (TVA) قابلة للاسترجاع = 156.700 دج

المطلوب: تسجيل في يومية المؤسسة التصريح ر.ق.م (TVA) الذي قامت به المؤسسة بتاريخ: 05/06/05 ن لدى مصالح الجبائية.

الحل:

التسجيل المحاسبي للعملية الخاصة بتصريح (TVA) لشهر ماي.

	380.000	ر.ق.م (TVA) محصلة	4457
120.000		تسبيقات على الحساب ر.ق.م (TVA)	44568
260.000		ر.ق.م (TVA) القبلة للاسترجاع (تصريح ر.ق.م (TVA) لشهر ماي)	4456

ملاحظة: من خلال المثال السابق نلاحظ ان الرسم المحصل أصغر من الرسم القابل للاسترجاع يعني ان الفرق يكون سالب وهو يدل على وجود تسبيق للرسم، أي للمؤسسة حق تجاه مصلحة الضرائب، يقتطع في التصريح اللاحق من الرسوم المحصلة.

- عملية شراء وبيع المخزونات مع وجود تسبيقات.

التسبيقات التي تقدمها المؤسسة كزبون للمورد نقدا او بشيك بنكي لضمان إتمام عملية الشراء بتسليم البضاعة (بضاعة او مواد أولية) يعتبر كحق للمؤسسة عند المورد، ويسجل في حسابات الحقوق كما يلي:

	X	موردون مدينون (التسبيقات والمدفوعات على الحساب، نقدية)	512	409
X		البنك	515	
X		حساب جاري بريدي	53	
X		الصندوق (دفع التسبيق للمورد)		

وعند استلام فاتورة المشتريات يتم اقتطاع هذا التسبيق، اما من ديون الموردين إذا كان الشراء على الحساب او من نقدية إذا كان الشاء نقدا، ويتم ترصيد </p>
</div>
<div data-bbox="114 589 871 685" data-label="Table">

الحل: التسجيل المحاسبي للعملية في دفتر اليومية.

		-----ن/02/15-----		
	20.000	موردون مدينون (تسبيقات)		409
20.000		البنك	512	
		(دفع التسبيق بشيك بنكي)		
		-----ن/02/28-----		
	100.000	مشتريات بضاعة مخزنة		380
80.000		موردو المخزونات والخدمات	401	
20.000		موردون مدينون (تسبيقات)	409	
		(استلام الفاتورة واقتطاع التسبيق)		
		-----//-----		
	100.000	المخزونات من البضائع		30
100.000		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		(ادخال البضاعة الى المخازن)		
		-----//-----		
	80.000	موردو المخزونات والخدمات		401
80.000		البنك	512	
		(تسديد الباقي للمورد)		

- حالة البيع: عند استلام المؤسسة تسبيق عن مخزون من الزبائن، يعتبر دين ويسجل في حساب ح/419 الزبائن الدائنون التسبيقات المستلمة، ويتم التسجيل المحاسبي للعملية كما يلي:

	X	البنك		512
	X	حساب جاري بريدي		515
	X	الصندوق		53
X		الزبائن الدائنون التسبيقات المستلمة	419	

وعند تحرير (تسليم) الفاتورة يرصد حساب ح/419 ويسجل محاسبيا كما يلي:

	X	الزبائن		411
	X	الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة		419
X		مبيعات (700، 701، 702، 703)	70	

مثال:

بتاريخ 04/20/ن استلمت المؤسسة طلبية من أحد الزبائن تخص مواد أولية، مرفوقة بشيك بنكي بقيمة 50.000دج كتسبيق.

بتاريخ 02/28/ن تم تحرير الفاتورة وتسليم المواد الأولية، سعر البيع 200.000دج، تكلفة الشراء 150.000دج، الدفع بموجب شيك بنكي.

الحل:

		-----ن/04/20-----		
	50.000	البنك		512
50.000		الزبائن الدائنون – التسبيقات المستلمة (قبض التسبيق)	419	
		-----ن/02/28-----		
	150.000	الزبائن		411
	50.000	الزبائن الدائنون – التسبيقات المستلمة		419
200.000		المبيعات من البضائع (المبيعات من البضائع)	700	
		-----//-----		
	150.000	مشتريات بضائع مباعة		600
150.000		مواد أولية وتوريدات (الإخراج من المخزن)	31	
		-----//-----		
	150.000	البنك		512
150.000		الزبائن (تسديد ما تبقى لدى الزبائن)	411	

- الأوراق التجارية: ان التعامل بالأوراق التجارية بين المؤسسة والزبون يترتب عنه تحويل دين مباشر الى دين موثق (أي يكتب في سبد لإثباته) وقابل للتسديد من طرف البنك قبل حلول اجال استحقاقه، ويوجد نوعين من الأوراق المالية:
 - الكمييالة أو السفنجة (la lettre de change)
 - سند لأمر (billet à ordre)
- التسجيل المحاسبي للأوراق التجارية.
- أ. الانشاء: يتم تسجيل اول عملية للأوراق التجارية اثناء الانشاء وهي بمثابة تحوياً دين عادي الى دين مكتوب.

عند المورد (البائع):

X	X	الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها الزبائن	411	413
---	---	---	-----	-----

عند الزبون (المشتري):

X	X	موردو المخزونات والخدمات موردو السندات الواجب دفعها	403	401
---	---	--	-----	-----

مثال: بتاريخ 10/05/05 ن باعت مؤسسة "حمود" لمؤسسة "بلسم شفاء" بضاعة حيث كان صافي دفع فاتورتها 20.000 دج أرسلت السلع والفاتورة، في اليوم الموالي حرر صاحب مؤسسة "بلسم شفاء" سند لأمر بالمبلغ يدفع بعد 45 يوم، فقبلته "حمود" وذلك في 15/05/05 ن.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسساتين.

الحل:

- التسجيل لدى "حمود"

20.000	20.000	-----ن/05/10----- الزبائن	411	
		المبيعات من البضائع (ارسال فاتورة)	700	
20.000	20.000	-----ن/05/15----- الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها الزبائن (قبول السند للأمر)	411	413

- التسجيل لدى "بلسم شفاء"

20.000	20.000	-----ن/05/10----- مشتريات البضاعة المخزنة	380	
		موردو المخزونات والخدمات (استلام فاتورة)	401	
20.000	20.000	-----ن/05/15----- موردو المخزونات والخدمات موردو السندات الواجب دفعها (تحرير السند وقبوله من المورد)	403	401

ب. العمليات الخاصة بالأوراق التجارية: تسمح الأوراق التجارية للمستفيد منها القيام بالعمليات التالية:

- التحصيل (الاحتفاظ بها الى تاريخ الاستحقاق)

- التظهير (تحويلها الى مستفيد اخر لتسديد دينه)
 - الخصم (التنازل عنها للبنك قبل موعد الاستحقاق)
- أولاً عملية التحصيل (l'encaissement): يتم تحصيل الأوراق التجارية في تاريخ الاستحقاق عن طريق البنك او الحساب الجاري البريدي او نقداً أي الصندوق.

عند المورد (البائع)

		الصندوق	53
X	X	الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (تحصيل الورقة)	413

عند الزبون (المشتري)

		موردو السندات الواجب دفعها الصندوق	403
X	X	(دفع الورقة)	53

- يكون التحصيل عن طريق البنك وهذا ما يجري في الغالب، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:
- عند المورد: ترسل الورقة للتحصيل عن طريق بنك المورد.

		قيم التحصيل	511
X	X	الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (ارسال الورقة للتحصيل)	413
		-----//-----	
	X	البنك	512
	X	عملات بنكية	627
	X	أعباء الفوائد	661
	X	رق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع	4456
X		قيم التحصيل	511

- عند الزبون: وصول اشعرا البنك بانخفاض الحساب لدى الزبون.

		موردو السندات الواجب دفعها البنك	403
X	X		512

مثال: بتاريخ 06/25/ن أرسلت مؤسسة "حمود" السند للبنك لتحصيله وفي 06/27/ن استلمت اشعار مدين بمبلغ 19.800 دج، واخذ البنك عمولة 500 دج، وفوائد بقيمة 100 دج، في 06/25/ن وصل لمؤسسة "بلسم شفاء" اشعار من بنكها بانخفاض حسابها بقيمة الورقة.

الحل:

- عند مؤسسة "حمود"

20.000	20.000	-----ن/06/25----- قيم التحصيل الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (ارسال الورقة للتحصيل)	413	511
	19.405 500 95	-----ن/06/27----- البنك عملات بنكية رق.ق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع قيم التحصيل (وصول اشعار بتحصيل السند)	511	512 627 4456
20.000				

- عند مؤسسة "بلسم شفاء"

20.000	20.000	-----ن/06/28----- موردو السندات الواجب دفعها البنك (وصول اشعر رقم:....، بتسديد سند رقم:.....)	512	403
--------	--------	--	-----	-----

ثانيا: التسجيل المحاسبي لعملية التظهير لصالح مستفيد ثالث (l'endossement): وقد سميت هذه العملية بالتظهير بسبب البائع يقوم بكتابة التحويل على ظهر الكمبيالة حيث انه يمكن نقل ملكيتها الى شخص اخر تسديدا لدين معين، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

- التسجيل لدى المؤسسة المظهرة:

X	X	موردو المخزونات والخدمات الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (التسديد بورقة تجارية)	413	401
---	---	--	-----	-----

- التسجيل عند المؤسسة المظهر لها:

X	X	موردو السندات الواجب دفعها الزبائن (التحصيل بورقة تجارية)	411	413
---	---	---	-----	-----

مثال: بتاريخ 05/15/ن قامت مؤسسة "حمود" تسديدا لمشترياتها من المواد الأولية من موردها بتظهير سند لأمر الذي بحوزتها لصالح موردها (مع العلم ان المشتريات كانت بنفس القيمة).

- التسجيل عند مؤسسة "حمود".

20.000	20.000	-----ن/05/15----- مشتريات المواد الأولية المخزنة موردو المخزونات والخدمات (استلام الفاتورة)	401	381
20.000	20.000	-----//----- موردو المخزونات والخدمات الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (تظهير سند لأمر رقم: ... لصالح المورد) (التسديد بورقة تجارية "سند لأمر")	413	401

- التسجيل عند المورد.

20.000	20.000	موردو السندات الواجب دفعها الزبائن (التظهير لصالح مؤسسة حمود) (التحصيل بورقة تجارية "سند لأمر").	411	413
--------	--------	---	-----	-----

ثالثا: التسجيل المحاسبي لعملية خصم الأوراق التجارية (l'escompte d'un effet):

خصم الورقة التجارية يعني التنازل على الورقة لصالح البنك عند الحاجة الى السيولة قبل تاريخ الاستحقاق، فيظهر المورد الورقة لأمر البنك الذي يصبح المستفيد الجديد للورقة، والذي يأخذ مقابل ذلك ربح الصرف.

ربح الصرف = الفوائد + العمولة + ر.ق.م (TVA)

حيث ان ر.ق.م يحسب على الخدمة المقدمة والتي تعتبر العمولة مقابل لها وليس على كل ربح الصرف.

يتم التسجيل المحاسبي لعملية خصم الأوراق التجاري كما يلي:

- ارسال الورقة للخصم:

X	X	أوراق مرسلة للخصم موردو السندات الواجب دفعها (ارسال الورقة للخصم)	413	511
---	---	---	-----	-----

- خصم الورقة التجارية:

	X	البنك	512
	X	مصاريف البنك	627
	X	الفوائد	661
	X	رق.م. قابل للاسترجاع	4456
X		أوراق مرسلة للخصم (خصم الورقة التجارية)	511

مثال: لنفترض ان مؤسسة "حمود" وبتاريخ 5/20/ن ونظرا لاحتياجها للسيولة، خصمت السند الذي لدى البنك علما ان قيمته 20.000دج فأرسل البنك بتاريخ 05/21/ن اشعار بخصم الورقة بفائدة نسبتها 8% وعمولة قدرها 300دج خارج الرسم على القيمة المضافة (TVA)، وعند وصول تاريخ استحقاق السند اقتطع البنك المبلغ من حساب مؤسسة "بسم شفاء" وذلك في 06/25/ن ووصلها الاشعار في 06/27/ن.

المطلوب: التسجيلات المحاسبية اللازمة لهذه العملية.

الحل:

- حساب ربح الصرف:
- الفائدة = $20.000 \times 8\% \times \frac{36000}{45} = 200$ دج
- ر.ق.م (TVA) = $200 \times 19\% = 38$ دج
- ربح الصرف = $300 + 200 + 38 = 538$ دج، القيمة الصافية = $20.000 - 538 = 19.462$ دج
- عند مؤسسة "حمود".

	20.000	-----ن/05/20----- أوراق مرسلة للخصم	511
20.000		موردو السندات الواجب دفعها (ارسال الورقة للتحويل)	413
	19.462	-----ن/05/21----- البنك	512
	300	مصاريف البنك	627
	200	الفوائد	661
	38	رق.م. قابل للاسترجاع	4456
20.000		أوراق مرسلة للخصم (خصم الورقة التجارية)	511

- عند مؤسسة "بسلم شفاء":

20.000	20.000	موردو السندات الواجب دفعها البنك (وصول اشعار من البنك)	512	403
--------	--------	--	-----	-----

المعالجة المحاسبية للغلافات التجارية (les emballages commerciaux): ترتبط الاغلفة بعملية التصنيع من اجل تعبئة المنتجات وتغليفها، او بعملية البيع من اجل نقل المبيعات وايصالها بأمان، كما ترتبط بالجانب التسويقي في بيع المنتجات، وهناك نوعان من الغلافات:

- الغلافات القابلة للاستهلاك (الغير مسترجعة)

- الغلافات المسترجعة او المتداولة

أولاً: الغلافات القابلة للاستهلاك (الغير مسترجعة): وهي الغلافات التي يتم استهلاكها خلال عملية التصنيع، كالعلب الموجهة لاحتواء الأحذية، وهي تباع مع المنتج دون استعمالات أخرى تجارية، لذا فهي تعالج كتموينات، ويضاف سعر الغلافات المستهلكة الى سعر البيع ويسجل الإجمالي في حساب البيع، وتسجل محاسبيا كما يلي:

X	X	التموينات الأخرى المخزنة موردو المخزونات والخدمات (حالة الشراء)	401	382
		-----//-----		
X	X	اغلفة مستهلكة التموينات الأخرى المخزنة (حالة التخزين)	382	326
		-----//-----		
X	X	اغلفة مستهلكة اغلفة مستهلكة (الإخراج من المخزن)	326	6026

مثال: بتاريخ 03/15/ن قام مصنع المياه المعدنية "موزاية" بإعداد فاتورة الشراء التالية:

قارورات 1ل: 50.000 x 1.00 = 50.000 دج

قارورات 5ل: 50.000 x 4.00 = 200.000 دج

المجموع = 250.000 دج

47.500 دج (= 19% TVA)

الإجمالي = 297.500 دج

بتاريخ 04/10/ن اخراج من الورشة: 20.000 قارورة من سعة 1لتر، و 30.000 قارورة من سعة 5لتر.

		-----ن/03/15-----		
	250.000	التموينات الأخرى المخزنة	382	
	47.500	رق.م القابل للاسترجاع	4456	
297.500		موردو المخزونات والخدمات (حالة الشراء)	401	
		-----//-----		
	250.000	تموينات (تغليفات)	326	
250.000		التموينات الأخرى المخزنة (حالة التخزين)	382	
		-----ن/04/10-----		
	140.000	اغلفة مستهلكة	6026	
140.000		تموينات (تغليفات) (الإخراج من المخزن)	326	
		20.000 = 1X 20.000 دج		
		120.000 = 4 X 30.000 دج		

- ثانيا: الغلافات المسترجعة او المتداولة: وهي اغلفة تسترجع بعد استهلاك محتوى السلعة او المنتج مثل الحاويات مختلفة الاحجام، قارورات الغاز، ..الخ، ومن حيث الاستعمال تحتفظ المؤسسة بهذه الغلافات للمدى الطويل فهي موجهة لاحتواء السلع عدة مرات، وتقدم فيها السلع والمنتجات بشرط الارجاع وهي تقدر على أساس "امانات" (consignation).

- شراء الاغلفة المتداولة: يتم التسجيل المحاسبي لعملية شراء الاغلفة المتداولة كما يلي:

	X	اغلفة متداولة	2816
X		موردو التثبيتات	404
X		الصندوق	53

مثال: اشترت مؤسسة صناعة المشروبات الغازية 1000 قارورة بسعر 30 دج للزجاجة وتم التسديد بنصف المبلغ نقدا والباقي على الحساب.

	30.000	اغلفة متداولة	2816
15.000		موردو التثبيتات	404
15.000		الصندوق	53

ملاحظة: في 12/31 ن يتم حساب قسط الاهتلاك السنوي لهذه الاغلفة لأنها عبارة عن تثبيتات.

- شراء مخزونات مع اغلفة متداولة: ويتم التسجيل المحاسبي لهذه العملية كما يلي:

	X	مشتريات مخزنة	38
	X	موردون - امانة مدفوعة	4096
	X	ر.ق.م. قابل للاسترجاع	4456
X		موردو المخزونات والخدمات	401
		-----//-----	
	X	بضاعة مخزنة	30
	X	مواد ولوازم مخزنة	31
X		مشتريات مخزنة	38

مثال: بتاريخ 03/25 ن تم شراء مواد ولوازم بسعر 250.000 دج على الحساب داخل اغلفة قابلة للاسترجاع (متداولة) قيمتها 5.000 دج.

الحل:

		-----ن/03/25-----	
	250.000	مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381
	5.000	موردون - امانة مدفوعة	4096
	47.500	ر.ق.م. قابل للاسترجاع	4456
302.500		موردو المخزونات والخدمات	401
		-----//-----	
	250.000	مواد ولوازم مخزنة	31
250.000		مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381

- بيع مخزونات مع اغلفة قابلة للاسترجاع: ويتم التسجيل المحاسبي لهذه العملية كما يلي:

	X	الزبائن		411
X		المبيعات من البضاعة	700	
X		المبيعات من المنتجات التامة	701	
X		زبائن - امانة تحت التسديد	4196	
X		رق.م. (TVA) محصلة	4457	
		-----//-----		
	X	مشتريات بضاعة مبيعة		600
	X	تغيرات المخزونات من المنتجات		724
X		بضاعة	30	
X		منتجات تامة الصنع	355	

مثال: بتاريخ 02/12/ن باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 100.000 دج مع اغلفة متداولة بلغت قيمتها 5.000 دج وفي نفس التاريخ باعت منتجات تامة الصنع بقيمة 300.000 دج في اغلفة قابلة للاسترجاع بقيمة 5.000 دج على الحساب، وبتاريخ 02/15/ن تم التسديد بشيك بنكي.

		-----ن/02/12-----		
	124.000	الزبائن		411
100.000		المبيعات من البضاعة	700	
5.000		زبائن - امانة تحت التسديد	4196	
19.000		رق.م. (TVA) محصلة	4457	
		-----//-----		
	100.000	مشتريات بضاعة مبيعة		600
10.0000		بضاعة	30	
		-----//-----		
	362.000	الزبائن		411
300.000		المبيعات من المنتجات التامة	701	
5.000		زبائن - امانة تحت التسديد	4196	
57.000		رق.م. (TVA) محصلة	4457	
		-----//-----		7245
	300.000	تغيرات المخزونات من المنتجات		
300.000		منتجات تامة الصنع	355	
		-----ن/02/15-----		512
	486.000	البنك		
486.000		الزبائن	411	

- إعادة او ارجاع الاغلفة المتداولة من الزبون الى المورد في حالة جيدة:

- عند الزبون:

X	X	موردو المخزونات والخدمات	4096	401
		موردون - امانة مدفوعة		

- عند المورد:

X	X	زبائن - امانة تحت التسديد	411	4196
		الزبائن		

مثال: بتاريخ 04/15/ن باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 10.000 دج كلفتها 8.000 دج مع اغلفة برسوم الإعادة بقيمة 3.500 دج على الحساب، بتاريخ 04/20/ن ارجع الزبون هذه الاغلفة وهي في حالة جيدة.

- التسجيل عند المورد:

		-----ن/04/15-----		
	15.400	الزبائن		411
10.000		المبيعات من البضاعة	700	
3.500		زبائن - امانة تحت التسديد	4196	
1.900		رق.م. (TVA) محصلة (اعداد الفاتورة)	4457	
		-----//-----		
	8.000	المشتريات من البضاعة المباعة		600
8.000		بضاعة مخزنة (الإخراج من المخزن)	30	
		-----ن/04/20-----		
	3.500	زبائن - امانة تحت التسديد		4196
3.500		الزبائن (ارجاع الاغلفة في حالة جيدة)	411	

- التسجيل عند الزبون:

		-----ن/04/12-----		
	10.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	3.500	موردون - امانة مدفوعة	4096	
	1.900	رق.م. قابل للاسترجاع	4456	
15.400		موردو المخزونات والخدمات	401	
		-----//-----		
	8.000	بضاعة مخزنة	30	
8.000		مشتريات البضاعة المخزنة	380	
		-----ن/04/20-----		
	3.500	موردو المخزونات والخدمات	401	
3.500		موردون - امانة مدفوعة	4096	

- حالة ارجاع او إعادة الاغلفة المتلفة جزئيا: إذا أعاد الزبون الغلافات مع جزء من التلف فيها، المورد لا يعيد للزبون المبلغ الموجود في الفاتورة "امانات" فيقبل استعادتها بمبلغ اقل كتعويض عن التلف الذي أصابها ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

- عند الزبون:

	X	موردو المخزونات والخدمات	401	
	X	رق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع	4456	
X	X	خسار على الاغلفة	6136	
		موردون - امانة مدفوعة	4096	

- عند المورد:

	X	زبائن - امانة تحت التسديد	4196	
X		الزبائن	411	
X		رق.م (TVA) محصلة	4457	
X		الفائض عن استرجاع الغلافات	7086	

مثال: بتاريخ 01/15/ن تحصلت مؤسسة "أسماء" بضاعة بقيمة 10.000دج، تكلفة شرائها 8.000دج، مع اغلفة متداول بقيمة 5.000دج وفي منتصف السنة تم إعادة الاغلفة متلفة بنسبة 10%.

الحل:

- عند المؤسسة (الزبون):

	10.000	مشتريات البضاعة المخزنة		380
	5.000	موردون - امانة مدفوعة		4096
	1.900	ر.ق.م. قابل للاسترجاع		4456
16.900		موردو المخزونات والخدمات	401	
		-----//-----		
	10.000	مخزونات بضائع		30
10.000		مشتريات البضاعة المخزنة	380	
		-----ن/07-01-----		
	4500	موردو المخزونات والخدمات		401
	420	خسائر على الاغلفة (1.19/500)		6136
	80	ر.ق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع (0.19x420)		4456
5.000		موردون - امانة مدفوعة	4096	

- عند المورد:

	16.900	الزبائن		411
10.000		المبيعات من البضائع	700	
5.000		زبائن - امانة تحت التسديد	4196	
1.900		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
		-----//-----		
	8.000	المشتريات من البضاعة المباعة		600
8.000		بضاعة مخزنة	30	
		-----ن/07/01-----		
	5.000	زبائن - امانة تحت التسديد		4196
4500		الزبائن	411	
80		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
420		الفائض عن استرجاع الغلافات	7086	

- حالة الاحتفاظ بالأغلفة (عدم ارجاعها) وهي تالفة 100%: ويكون التسجيل المحاسبي لذلك كما يلي:
- عند المشتري:

	X	نقص في مواد التعبئة والتغليف	6586
X		موردون - امانة مدفوعة (عدم ارجاع الاغلفة، معطوبة 100% وخسارة الضمان)	4096

- عند المورد:

	X	زبائن - امانة تحت التسديد	4196
X		الزيادة في استرجاع الغلافات برسم الأمانة (عدم استعادة الغلافات، معطوبة 100%)	7586

- حالة الاحتفاظ بالأغلفة وهي في حالة جيدة (عدم ارجاعها): إذا قرر الزبون الاحتفاظ بالأغلفة المتداولة او لم يتم ارجاعها في الأجل المحددة لأي سبب كان، يحتفظ المورد بمبلغ الأمانة المقابل لقيمة الاغلفة. ويمكن اعتبار ذلك بمثابة بيع، لذا يتم التسجيل المحاسبي للعملية من خلال ترصيد حساب الأمانة بين الطرفين، واثبات مبيعات اغلفة لدى المورد، ومشتريات اغلفة لدى الزبون.

- عند الزبون:

	X	اغلفة متداولة	2186
	X	رق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع	4456
X		موردون - امانة مدفوعة	4096

- عند المورد:

	X	زبائن - امانة تحت التسديد	4196
	X	اغلفة متداولة	2186
X		رق.م. (TVA) محصلة	4457

- ملاحظة: إذا كانت الاغلفة المتداولة المحتفظ بها من طرف الزبون غير قابلة للاسترجاع، فإنها تدرج لدى المورد في الجانب الدائن في حساب /ح/ 7088 "نواتج الأنشطة الأخرى الملحقة"، وتدرج في حساب /ح/ 3826 "مشتريات الاغلفة" بدلا من حساب /ح/ 2186.

مثال:

- بتاريخ 02/12/ن: فاتورة تضمنت بضاعة قيمتها 650.000دج، وامانة اغلفة متداولة بقيمة 39.000دج.
- بتاريخ 02/15/ن تسليم البضاعة علما ان تكلفتها بلغت 420.000دج
- بتاريخ 02/20/ن فاتورة اشعارتثبت ارجاع اغلفة متداولة بقيمة 13.000دج في حالة جيدة.
- بتاريخ 02/28/ن فاتورة اشعارتثبت ارجاع اغلفة متداولة بقيمة 17.000دج في حالة متضررة (تالفة) وقد قدرت قيمة الضرر 5.000دج.

- بتاريخ 03/10/ن فاتورة اشعارتثبت احتفاظ الزبون بالأغلفة المتداولة المتبقية بقيمة 9.000دج.
المطلوب: التسجيل المحاسبي للعمليات السابقة عند الزبون والمورد.
الحل:

- عند الزبون:

		-----ن/02/12-----		
	650.000	مشتريات البضاعة المخزنة	380	
	123.500	ر.ق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع	4456	
	39.000	موردون - امانة مدفوعة	4096	
812.500		موردو المخزونات والخدمات	401	
		-----ن/02/15-----		
	420.000	مخزونات بضاعة	30	
420.000		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		-----ن/02/20-----		
	13.000	موردو المخزونات والخدمات	401	
13.000		موردون - امانة مدفوعة	4096	
		-----ن/02/28-----		
	12.000	موردو المخزونات والخدمات	401	
	4202	خسائر على الاغلفة (1.19/5.000)	6136	
	798	ر.ق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع (0.19 x 4202)	4456	
17.000		موردون - امانة مدفوعة	4096	
		-----ن/03/10-----		
	7563	اغلفة متداولة (1.19 / 9.000)	2186	
	1437	ر.ق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع (0.19 x 7563)	4456	
9.000		موردون - امانة مدفوعة	4096	

- التسجيل عند المورد:

		-----ن/02/12-----		
	812.500	الزبائن	411	
650.000		المبيعات من البضاعة	700	
123.500		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
39.000		زبائن - امانة تحت التسديد	4196	
		-----ن/02/15-----		
	420.000	مشتريات بضاعة مباعه	600	
420.000		مخزونات بضاعة	30	
		-----ن/02/20-----		

13.000	13.000	زبائن – امانة تحت التسديد الزبائن	411	4196
		-----ن/02/28-----		
	12.000	زبائن – امانة تحت التسديد الزبائن	411	4196
	4202	ربح اغلفة متداولة (1.19/5.000)	7086	
	798	ر.ق.م (TVA) محصلة (0.19 x 4202)	4457	
17.000		-----ن/03/10-----		
	9.000	زبائن – امانة تحت التسديد		4196
7563		اغلفة متداولة (1.19 / 9.000)	2186	
1437		ر.ق.م (TVA) محصلة (0.19 x 7563)	4457	

- التخفيضات التجارية والمالية (**les réductions commerciales et financières**): تمثل التخفيضات تنزيلا او انقاصا من السعر ويمكن ان تكون هذه التخفيضات تجارية او مالية.
 - التخفيضات التجارية: وهي التخفيضات المتعلقة بالعمليات التجارية، والتخفيضات التجارية لا تسجل محاسبيا وتمنح عادة لاعتبارات متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة وتنص قواعد النظام المحاسبي المالي (SCF) بتسجيل قيمة المشتريات والمبيعات بالصافي التجاري، ونميز بين ثلاثة أنواع من هذه التخفيضات.
 - أ. التزيلات (**les remises**): تمنح في بعض الحالات التي تتجاوز فيه الطلبات مستويات معين (حجم رقم للأعمال، chiffre d'affaires).
 - ب. الحسومات (**les remises**): يمنح في بعض الحالات مثل وجود عيب في السلع او المنتجات المباعة او عند التأخر في التسليم من طرف المورد.
 - ت. المرتجعات او الخصومات (**les ristournes**): تمنح عادة في نهاية الدورة بسبب طول فترة التعامل (زبون وفي) او بسبب بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة لحد معين من التعاملات (رقم اعمال معين).
- التسجيل المحاسبي للتخفيض التجاري:
- ورود التخفيض التجاري في فاتورة الشراء او البيع: ان التخفيضات التجارية التي ترد ضمن فاتورة البيع لا تظهر في المعالجة المحاسبية لان التسجيل المحاسبي يتم وفق الصافي التجاري بعد طرح التخفيضات التجارية.

الصافي التجاري = السعر الإجمالي – التخفيض التجاري

مثال: اليك فاتورة احدى المؤسسات بتاريخ 04/15/ن بعد قيامها ببيع بضاعة لآحد الزبائن.

المبلغ الاجمالي	100.000 دج
حسم تجاري (Rabais) 5%	5.000 دج
الصافي التجاري (HT) خالص الرسم	95.000 دج
ر.ق.م (TVA) 19%	18.050 دج
المبلغ الإجمالي متضمن الرسم (TTC)	113.050 دج

- عند الزبون (عملية شراء):

	95.000	مشتريات بضاعة مخزنة		380
	18.050	ر.ق.م (TVA) قابلة للاسترجاع		4456
113.050		موردو المخزونات والخدمات	401	

- عند المورد (عملية بيع):

	113.050	مشتريات بضاعة مخزنة		411
95.000		المبيعات من البضاعة	700	
18.050		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	

- التخفيضات التجارية خارج فاتورة الشراء (فاتورة مستقلة او فاتورة إنقاص facture d'avoir):

- عند الزبون:

	X	موردو المخزونات والخدمات		401
X		التخفيضات المتحصل عليها عن المشتريات	609	
X		ر.ق.م (TVA) قابلة للاسترجاع	4456	

- عند المورد:

	X	التخفيضات ممنوحة للزبائن		709
	X	ر.ق.م (TVA) محصلة		4457
X		الزبائن	411	

مثال: بتاريخ 04/28/ن قامت المؤسسة بمنح تخفيض تجاري في فاتورة اشعار او إنقاص رقم 020/33 خاصة بعملية تاريخ 04/15/ن، نظرا لوجود عيب في البضاعة وكانت قيمة التخفيض خارج الرسم على القيمة المضافة (TVA) 4.000 دج (HT).

المطلوب: اعداد الفاتورة رقم 020/33 وتسجيلها في دفتر اليومية عند الزبون والمورد.

الحل:

فاتورة التخفيض التجاري رقم 020/33	
4.000 دج	قيمة التخفيض (HT)
760 دج	(TVA) (4.000 دج X 0.19)
4.760 دج	المبلغ الإجمالي المستحق للدفع (TTC)

- عند الزبون:

4.000	4.760	موردو المخزونات والخدمات	401	
760		التخفيضات المتحصل عليها عن المشتريات	609	
		ر.ق.م (TVA) قابلة للاسترجاع	4456	

- عند المورد:

4.000	4.760	التخفيضات ممنوحة للزبائن	709	
760		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
		الزبائن	411	

التخفيضات المالية: تتمثل في غالب الاحيان في خصم تعجيل الدفع ويعني ان هذه التخفيضات تمنح للزبائن الذين يسددون مشترياتهم قبل موعد الاستحقاق المتفق عليه.

- التخفيض المالي هو التخفيض من الديون لدى الزبائن نظير تعجيلهم (تسريعهم) بتسديد ديونهم قبل تاريخ الاستحقاق المتفق عليه.

- يعتبر هذا التخفيض بالنسبة للبائع من النفقات المالية ويسجل في حساب ح/668 الأعباء المالية الأخرى.

- اما بالنسبة للزبون فيعتبر ايراد من الإيرادات ويسجل في الحساب ح/768 الإيرادات المالية الأخرى.

وتكون المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية عند الزبون والمورد كما يلي:

أ. ورود التخفيض المالي في فاتورة الشراء او البيع.

- عند المورد (البائع):

	X	الزبائن	411	
	X	الأعباء المالية الأخرى	668	
X		المبيعات من البضاعة	700	
X		المبيعات من المنتجات	701	
X		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
		-----//-----		
	X	مشتريات بضاعة مبيعة	600	
	X	تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
X		مخزونات البضائع	30	
X		منتجات مصنعة	355	

- لدى الزبون (المشتري):

	X	مشتريات مخزنة		38
	X	ر.ق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع		4456
X		موردو المخزونات والخدمات	401	
X		الإيرادات المالية الأخرى	768	
		-----//-----		
	X	مخزونات بضائع		30
	X	مواد أولية ولوازم		31
X		مشتريات مخزنة	38	

مثال: بتاريخ 05/13/ن باعت المؤسسة بضاعة للزبون احمد، وتضمنت الفاتورة رقم 020/15 ما يلي:
 سعر البيع خارج الرسم (HT) 200.000 دج، تخفيض مالي بنسبة 5% (بشرط ان يسدد الزبون الفاتورة قبل تاريخ استحقاقها)، تكلفة البضاعة المباعة 150.000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19%. حيث تم التسديد المباشر بشيك بنكي.

المطلوب: اعداد فاتورة التخفيض المالي رقم 020/15 وتسجيلها في يومية المؤسسة.

الحل: اعداد فاتورة مبيعات البضاعة والتسجيل المحاسبي في دفتر اليومية.

فاتورة التخفيض التجاري رقم 020/15	
200.000	سعر البيع خارج الرسم (HT)
10.000	تخفيض مالي (200.000 X 5%)
190.000	الصافي المالي خارج الرسم
36.100	ر.ق.م. (TVA) 19%
226.100	المبلغ الإجمالي المستحق للتحويل (TTC)

- عند المورد (البائع):

		-----ن/05/13-----		
	226.100	الزيائن		512
	10.000	الأعباء المالية الأخرى		668
200.000		المبيعات من البضاعة	700	
36.100		ر.ق.م. (TVA) محصلة (فاتورة مبيعات رقم 020/15)	4457	
		-----//-----		
	150.000	مشتريات بضاعة مباعة		600
150.000		تغيرات المخزونات من المنتجات مخزونات البضائع (الادخال للمخزن)	30	

- عند الزبون (المشتري):

		-----ن/03/15-----		
	200.000	مشتريات مخزنة	38	
	36.100	رق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع	4456	
226.100		موردو المخزونات والخدمات	512	
10.000		الإيرادات المالية الأخرى	768	
		-----//-----		
	200.000	مخزونات بضائع	30	
200.000		مشتريات مخزنة	38	

ب. ورود التخفيض المالي في فاتورة مستقلة عن فاتورة البيع او الشراء: ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كما يلي:

- عند المورد (البائع):

	X	الأعباء المالية الأخرى	668	
	X	رق.م. (TVA) قابلة للاسترجاع	4456	
X		الزيائن	411	

- عند الزبون (المشتري):

	X	موردو المخزونات والخدمات	401	
X		الإيرادات المالية الأخرى	768	
X		رق.م (TVA) محصلة	4457	

تمارين تطبيقية متنوعة حول المخزونات.

تمرين 01: اليك معطيات الفاتورة التالية بتاريخ 04/25/ن: ثمن البضاعة 350.000دج، تخفيض تجاري 2%، تخفيض مالي 5%، تسبيق 15.000دج، رق.م (TVA) 19%، اغلفة متداولة 10.000دج، الدفع بواسطة شيك بنكي، تكلفة الشراء عند المورد 300.000دج.

المطلوب: اعداد الفاتورة ثم التسجيل المحاسبي في يومية الزبون والمورد.

الحل:

- اعداد الفاتورة.

350.000	ثمن البضاعة
7.000	- تخفيض تجاري 2%
343.000	الصافي التجاري
17.150	- تخفيض مالي 5%
325.850	الصافي المالي
61.911,5	+ ر.ق.م (TVA) 19%
10.000	+ اغلفة متداولة
15.000	- تسبيق
382.761,5	صافي الدفع

- التسجيل عند المورد:

	382.761,5	الزبائن		411
	15.000	زبائن-تسبيقات واقساط مستلمة على الطلبات		4191
	17.150	أعباء مالية أخرى		668
343.000		مبيعات بضائع	700	
10.000		زبائن-امانات تحت التسديد	4196	
61.911,5		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
		-----//-----		
	300.000	مشتريات البضائع المباعة		600
300.000		مخزونات بضائع	30	
		-----//-----		
	382.761,5	البنك		512
382.761,5		الزبائن	411	

- التسجيل عند الزبون:

	343.000	مشتريات بضاعة مخزنة		380
	10.000	موردون-امانات مدفوعة		4096
	61.911,5	ر.ق.م (TVA) قابل للاسترجاع		4456
382.761,5		موردو المخزونات والخدمات	401	
15.000		موردون-تسبيقات واقساط مدفوعة على الطلبات	4091	
17.150		إيرادات مالية أخرى	768	
		-----//-----		
	325.850	مخزونات بضاعة		30
325.850		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		-----//-----		
	382.761,5	موردو المخزونات والخدمات		401
382.761,5		البنك	512	

تمرين 02: اليك المعلومات التالية المتعلقة بفاتورة بتاريخ 15/06/2015، ثمن المواد الأولية 225.000 دج، تخفيض تجاري اول 5%، تخفيض تجاري ثاني 10%، تخفيض مالي 4%، تسبيق 10.500 دج، اغلفة مسترجعة 5.000 دج، ر.ق.م (TVA) 19%، وتم التسديد عن طريق شيك بنكي، تكلفة المواد عند المورد 200.000 دج. المطلوب: اعداد الفاتورة وتسجيل العمليات في دفتر اليومية عند المورد والزبون. الحل: - اعداد الفاتورة.

225.000	ثمن المواد الأولية
11.250	تخفيض تجاري اول 5%
213.750	صافي تجاري اول
21.375	تخفيض تجاري ثاني 10%
192.375	صافي تجاري ثاني
7.695	تخفيض مالي 4%
184.680	الصافي المالي
35.123,4	+ ر.ق.م (TVA) 19%.
5.000	+ اغلفة مسترجعة
10.500	- تسبيق
214.303,4	صافي الدفع

التسجيل المحاسبي عند المورد:

	214.303,4	الزبائن	411
	10.500	زبائن-تسبيقات واقساط مستلمة على الطلبات	4191
	7.695	أعباء مالية أخرى	668
192.375		مبيعات بضائع	700
5.000		زبائن-امانات تحت التسديد	4196
35.123,4		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457
	200.000	-----//----- مشتريات البضائع المبيعة	600
200.000		مواد أولية ولوازم	31
	214.303,4	-----//----- البنك	512
214.303,4		الزبائن	411

التسجيل عند الزبون:

	192.375	مواد ولوازم اولية	381
	5.000	موردون-امانات مدفوعة	4096
	35.123,4	رق.م (TVA) قابل للاسترجاع	4456
214.303,4		موردو المخزونات والخدمات	401
10.500		موردون-تسيقات واقساط مدفوعة على الطلبات	4091
7.695		إيرادات مالية أخرى	768
		-----//-----	
	184.680	مخزونات بضاعة	30
184.680		مشتريات بضاعة مخزنة	380
		-----//-----	
	214.303,4	موردو المخزونات والخدمات	401
214.303,4		البنك	512

تمرين 03: خلال شهر افريل قامت مؤسسة تجارية بالعمليات التالية:

- باعت بضائع على الحساب حيث كان سعر البيع 80.000 دج، خصم تجاري 5%، خصم مالي 2%، تكلفة الشراء 50.000 دج.
- باعت بضاعة على الحساب بمبلغ 15.000 دج، تخفيض تجاري 3%، رق.م (TVA) 19%، تكلفة الشراء 13.000 دج.
- استلمت من أحد زبائنها شيك بنكي 20.000 دج كتسبيق لطبعية بضاعة قدرها 80.000 دج.
- استلام بضاعة ارجعها أحد زبائنها قدرها نصف (2/1) السعر المباع له في العملية الثانية.
- في فاتورة مستقلة منحت لاحد زبائنها تخفيض تجاري 3%ن تخفيض مالي 2%، عن فاتورة سابقة لبيع البضائع بقيمة 4.000 دج رق.م (TVA) 19%.
- أرسلت لزبونها فاتورة بيع التي طلبها في العملية سعر البيع 80.000 دج، تخفيض تجاري 2%، رق.م (TVA) 19%، تكلفة الشراء 60.000 دج، باقي مبلغ الفاتورة يسدد على الحساب.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة.

الحل:

	88.631.2	-----1-----	
	1520	الزبائن	411
		الأعباء المالية الأخرى	668
76.000		المبيعات من البضائع	700
14.151,2		رق.م (TVA) محصلة	4457
		-----//-----	
	50.000	مشتريات بضاعة مباعة	600
50.0000		مخزونات بضاعة	30

		-----2-----		
	17.314,5	الزبائن		411
14.550		المبيعات من البضائع	700	
2.764,5		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
		-----//-----		
	13.000	مشتريات بضاعة مبيعة		600
13.000		مخزونات بضاعة	30	
		-----3-----		
	20.000	البنك		512
20.000		زبائن تسبيقات مستلمة	4191	
		-----4-----		
	7.275	مبيعات من البضائع		700
	1.982,25	ر.ق.م (TVA) محصلة		4457
8.657,25		الزبائن	411	
		-----//-----		
	6.500	مخزونات البضائع		30
6.500		مشتريات بضاعة مبيعة	600	
		-----5-----		
	120	التخفيضات ممنوحة للزبائن		709
	77,6	الأعباء المالية الأخرى		668
	722,45	ر.ق.م (TVA) محصلة		4457
920,05		الزبائن	411	
		-----6-----		
	73.296	الزبائن		411
	20.000	زبائن تسبيقات مستلمة		4191
78.400		المبيعات من البضائع	700	
14.896		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	

تمرين 04: خلال شهر ماي قامت احدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة بقيمة 24.000 دج، خصم 2%، ر.ق.م (TVA) 19%.
- ارجاع للمورد 10 صناديق مؤمنة بسعر 190 دج استردها المورد بنفس السعر.
- استلام من عند الزبون 20 برميل مؤمنة له بقيمة 350 دج للبرميل، تستردها المؤسسة بسعر 300 دج للبرميل الواحد.

- بيع بضاعة عن طريق شيك بنكي بقيمة 35.600 دج، ر.ق.م (TVA) 19%، اغلفة مؤمنة بقيمة 3.500 دج، (تكلفة شراء البضاعة 26.000 دج).

- ارجاع للمورد اغلفة مؤمنة بقيمة 400 دج استردها بسعر 3600 دج بسبب تلف وقع فيها.
المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

الحل:

		-----1-----		
	23.520	مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	4.468,8	ر.ق.م (TVA) قابل للاسترجاع	4456	
27.988,8		موردو المخزونات والخدمات	401	
		-----//-----		
	23.520	مخزونات البضائع	30	
23.520		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		-----2-----		
	1.900	موردو المخزونات	401	
1.900		موردون-امانات مدفوعة	4096	
		-----3-----		
	7.000	زبائن تسبيقات مستلمة	4191	
6.000		الزبائن	411	
1.000		الفائض عن استرجاع الغلافات	7086	
		-----4-----		
	45.964	البنك	512	
35.600		المبيعات من البضائع	700	
6.764		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
3.600		زبائن-امانات تحت التسديد	4196	
		-----//-----		
	26.000	مشتريات بضاعة مباحة	600	
26.000		مخزونات بضائع	30	
		-----5-----		
	3.600	موردو المخزونات	401	
	400	خسائر على الاغلفة	6136	
4.000		موردون-امانات مدفوعة	4096	

تمرين 05:

خلال شهر ماي استلمت مؤسسة "احمد" الفواتير الاتية من المورد "بلسم شفاء":

فاتورة رقم "07"	
90.000	بضاعة
17.100	ر.ق.م (TVA) 19%
107.100	المبيعات متضمنة الرسم
35.000	اغلفة متداولة (7.000 دج X 5)
142.100	المبلغ الإجمالي

- بتاريخ 05/15/ن فاتورة اشعار رقم 15 تثبت مبلغ امانة الاغلفة المتداولة 18.000 دج، نتيجة لمردودات اغلفة (في حالة جيدة) قامت بها مؤسسة "احمد".

- بتاريخ 05/25/ن فاتورة اشعار او فاتورة مستقلة رقم 17، تثبت المبلغ الصافي لأمانة الاغلفة 8.000 دج، ومبلغ الضرر 4.000 دج، نتيجة مردودات اغلفة متضررة قامت بها مؤسسة "احمد".

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة "احمد" ويومية مؤسسة "بلسم شفاء" علما ان تكلفة البضاعة بلغت 78.000 دج، وان الاغلفة المتداولة غير قابلة للتجديد.

الحل:

- التسجيل عند الزبون "احمد".

		-----ن/05/05-----		
	90.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	17.100	ر.ق.م (TVA) قابل للاسترجاع	4456	
	35.000	موردون-امانات مدفوعة	4096	
142.100		موردو المخزونات والخدمات	401	
		-----//-----		
	90.000	مخزونات بضاعة	30	
90.000		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		-----ن/05/15-----		
	18.000	موردو المخزونات والخدمات	401	
18.000		موردون-امانات مدفوعة	4096	
		-----ن/05/25-----		
	8.000	موردو المخزونات والخدمات	401	
	3.361,34	خسائر على الاغلفة (1.19/4.000)	6136	
	638,66	ر.ق.م (TVA) قابل للاسترجاع (0.19 X 3.361,36)	4456	
12.000		موردون-امانات مدفوعة	4096	

		-----ن/05/25-----		
	4.201,68	مشتريات اغلفة قابلة للاستهلاك (1.19/5.000)		3826
5.000	789,32	ر.ق.م (TVA) قابل للاسترجاع (0.19 X 4.201,68)		4456
		موردون-امانات مدفوعة (12.000-18.000-35.000)	4096	
		-----//-----		
4.201,68	4.201,68	اغلفة قابلة للاستهلاك		326
		مشتريات اغلفة قابلة للاستهلاك (استلام مشتريات الاغلفة المتداولة)	3826	

التسجيل عند المورد "بلسم شفاء".

		-----ن/05/05-----		
	142.100	الزبائن		411
90.000		المبيعات من البضائع	700	
17.100		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
35.000		زبائن-امانات تحت التسديد	4196	
		-----//-----		
	78.000	مشتريات بضاعة مبيعة		600
78.000		مخزونات بضائع	30	
		-----ن/05/15-----		
	18.000	زبائن-امانات تحت التسديد		4196
18.000		الزبائن	411	
		-----ن/05/25-----		
	12.000	زبائن-امانات تحت التسديد		4196
8.000		الزبائن	411	
3.361,34		الفائض عن استرجاع الغلافات	7086	
638,36		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
		-----ن/05/25-----		
	5.000	اغلفة مستهلكة (35.000-18.000-12.000)		6026
5.0000		اغلفة قابلة للاستهلاك (تسليم مبيعات الاغلفة)	326	

تمرين 06: خلال شهر افريل قامت مؤسسة "AM" بالعمليات التالية:

- 04/02 تسبيقات للمورد "احمد" بقيمة 32.500 دج بشيك على طلبية لشرء البضاعة.
- 04/03 تسبيقات من الزبون "بلسم" بقيمة 52.500 دج بشيك تخص طلبية لم تنفذ بعد.
- 04/05 تسليم بضاعة للزبون "بلسم" وفاتورة قيمتها 130.000 دج، التكلفة 105.000 دج
- 04/11 قام الزبون "بلسم" بتسوية 30% من التزاماته تجله المؤسسة بشيك بنكي.
- 04/13 قام المورد "احمد" بتسليم البضاعة للمؤسسة وفاتورة بقيمة 95.000 دج.
- 04/14 تسوية نصف الالتزامات تجاه المورد "احمد" بشيك بنكي.
- 04/15 ارجاع ربع (4/1) البضاعة للمورد "احمد" بسبب عمد مطابقتها.
- 04/19 تسوية الرصيد المتبقي بين المؤسسة والمورد "احمد" بشيك بنكي.
- 04/21 ارجع الزبون "بلسم" 20% من البضاعة نتيجة العيوب التي وجدها بها.
- 04/25 تسوية الرصيد المتبقي بين المؤسسة والزبون "بلسم"

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفريومية مؤسسة "AM" وفق الجرد الدائم، وتسوية وضعية ر.ق.م. (TVA) لشهر افريل علما ان معدل (TVA) 19%.

الحل:

		-----ن/04/02-----		
	32.500	موردون-امانات مدفوعة		4091
32.500		البنك	512	
		-----ن/04/03-----		
	52.500	البنك		512
52.500		زبائن-امانات تحت التسديد	4191	
		-----ن/04/05-----		
	102.200	الزبائن		411
	52.500	زبائن-امانات تحت التسديد		4191
130.000		مبيعات البضائع	700	
24.700		ر.ق.م (TVA) محصلة	4457	
		-----//-----		
	105.000	مشتريات بضاعة مباعة		600
105.000		مخزونات بضائع	30	
		-----ن/04/11-----		
	30.660	البنك		512
30.660		الزبائن (0.3 x 102.200)	411	
		-----ن/04/13-----		
	95.000	مشتريات البضاعة المخزنة		380
	18.050	ر.ق.م (TVA) قابل للاسترجاع		4456

80.550		موردو المخزونات والخدمات	401	
32.500		موردون-امانات مدفوعة	4091	
		-----//-----		
	95.000	مخزونات بضاعة		30
95.000		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		-----ن/04/14-----		
	40.275	موردو المخزونات والخدمات (0.5 x80.550)		401
40.275		البنك	512	
		-----ن/04/15-----		
	23.750	مشتريات بضاعة مخزنة (0.25 x 95.000)		380
23.750		مخزونات بضاعة	30	
		-----//-----		
	28.262,5	موردو المخزونات والخدمات		401
23.750		مشتريات البضاعة المخزنة	380	
4.512,5		رق.م (TVA) قابل للاسترجاع	4456	
		-----ن/04/19-----		
	12.013,5	موردو المخزونات والخدمات		401
12.013,5		البنك	512	
		(28.262,5-40.275-80.550)		
		-----ن/04/21-----		
	21.000	مخزونات بضاعة (0.2 x105.000)		30
21.000		مشتريات بضاعة مباعه	600	
		-----//-----		
	26.000	مبيعات البضائع (0.2 x130.000)		700
	4.940	رق.م (TVA) محصلة		4457
30.940		الزبائن	411	
		-----ن/04/25-----		
	40.600	البنك		512
40.600		الزبائن (102.200-30.660-30.940)	411	
		-----ن/04/28-----		
	29.640	رق.م (TVA) محصلة		4457
	22.562,5	رق.م (TVA) قابل للاسترجاع	4456	
7.077,5		رق.م (TVA) مستحقة الدفع	4455	

تمرين 07: خلال السنة "ن" قامت مؤسسة "النصر" بالعمليات التالية:

- شراء مواد أولية 65.000 دج، اغلفة للاستهلاك 18.000 دج، على الحساب.
 - استهلاك مواد أولية 30.000 دج، اغلفة 9.000 دج، أجور 18.000 دج، سددت بشيك بنكي.
 - تسديد فاتورة الكهرباء بقيمة 5.000 دج.
 - تصنيع منتجات تمثل تكلفتها 65% من الاستهلاكات، ومنتجات وسيطة تمثل تكلفتها 30% من الاستهلاكات وبقيها من المنتجات والمواد المسترجعة قدر سعر بيعها 4.000 دج.
 - استهلاك مواد أولية 15.000 دج، اغلفة 3.000 دج، أجور 6.000 دج سددت بشيك بنكي.
 - في 012/31/ن لم يكتمل تصنيع المنتجات (العملية الأخيرة، السابقة) حيث لا تزال قيد التصنيع.
 - تقديم خدمات صيانة لصالح مؤسسة "AM"، وفي 12/31/ن لم تنتهي منها وبلغت تكلفة الانفاق عليها 13.000 دج.
 - خلال السنة ن+1، إتمام تصنيع المنتجات الجارية، حيث تم استهلاك أجور 3.000 دج سددت نقدا.
 - خلال السنة ن+1، إتمام تصنيع المنتجات الوسيطة، حيث استهلكت مواد 8.000 دج، اغلفة 3.000 دج، أجور 6500 دج لم تسدد بعد، كما نتج عن ذلك بقايا قدر سعر بيعها 2.000 دج.
 - خلال السنة ن+1 الانتهاء من تقديم اعمال الصيانة لصالح مؤسسة "AM" حيث تم استهلاك 2.500 دج لم تسدد بعد، وتم فوتره الخدمات بقيمة 20.000 دج.
 - بيع كل المنتجات تامة الصنع بسعر 120.000 دج وكل البقايا بقيمة 5.000 دج الكل على الحساب.
- المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة "النصر" وفق الجرد الدائم، علما ان ر.ق.م (TVA) 19%.

الحل:

		-----1-----		
	65.000	مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
	18.000	مشتريات توريدات أخرى	382	
	15.770	ر.ق.م. قابل للاسترجاع (18.000 + 65.000) X 19%	4456	
98.770		موردو المخزونات والخدمات	401	
		-----//-----		
	65.000	مواد أولية ولوزم	31	
	18.000	اغلفة قابلة للاستهلاك	326	
65.000		مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
18.000		مشتريات توريدات أخرى	382	
		-----2-----		
	30.000	مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	
	9.000	توريدات أخرى مستهلكة	602	
	18.000	أجور المستخدمين	631	

30.000		مواد أولية ولوازم	31	
9.000		اغلفة قابلة للاستهلاك	326	
18.000		البنك	512	
		-----3-----		
	5.000	مشتريات غير مخزنة		607
	950	رق.م. قابل للاسترجاع (0.19 X 5.000)		4456
5.950		البنك	512	
		-----4-----		
	17.100	منتجات وسيطة (0.30 X(30.000+9.000+18.000))		351
	37.050	منتجات مصنعة (0.65 X(30.000+9.000+18.000))		355
	4.000	منتجات متبقية ومواد مسترجعة		
58.150		تغير مخزونات المنتجات	724	
		-----5-----		
	15.000	مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	3.000	توريدات أخرى مستهلكة		602
	6.000	أجور المستخدمين		631
15.000		مواد أولية ولوازم	31	
3.000		اغلفة قابلة للاستهلاك	326	
6.000		البنك	512	
		-----6-----		
	24.000	منتجات جارية (15.000+3.000+6.000)		331
24.000		تغير المخزونات الجارية (منتجات بالورشة بتاريخ 31/12/ن)	723	
		-----7-----		
	13.000	خدمات جارية		345
13.000		غير المخزونات الجارية (خدمات صيانة قيد التنفيذ 31/12/ن)	723	
		-----1+ن/01/01-----		
	24.000	تغير المخزونات الجارية		723
24.0000		منتجات جارية (ترصيد حساب الخدمات الجارية)	331	
		-----//-----		
	13.000	تغير المخزونات الجارية		723
13.000		خدمات جارية	345	

		-----8-----		
	3.000	أجور المستخدمين		631
3.000		الصندوق	53	
		(استهلاكات لإتمام المنتجات الجارية - العملية 6)		
		-----//-----		
	27.000	منتجات مصنعة (24.000+3.000)		355
27.000		تغير مخزونات المنتجات	724	
		(إتمام المنتجات الجارية - العملية 6)		
		-----9-----		
	17.100	تغير مخزونات المنتجات		724
17.100		منتجات وسيطة	351	
		(إخراج المنتجات بغرض الإتمام)		
		-----//-----		
	8.000	مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	3.000	توريدات أخرى مستهلكة		602
	6.500	أجور المستخدمين		631
8.000		مواد أولية ولوازم	31	
3.000		إغلفة قابلة للاستهلاك	326	
6.500		المستخدمون، أجور مستحقة	421	
		(استهلاكات)		
		-----//-----		
	32.600	منتجات مصنعة (17.100+8.000+3.000+6.500-2000)		355
	2.000	منتجات متبقية ومواد مسترجعة		358
34.600		تغير مخزونات المنتجات	724	
		(إتمام المنتجات الجارية - العملية 6)		
		-----10-----		
	2.500	أجور المستخدمين		631
2.500		المستخدمون، أجور مستحقة	421	
		(استهلاكات لإتمام الخدمات الجارية - العملية 7)		
		-----//-----		
	15.500	الزبائن		411
15.500		خدمات أخرى مقدمة (13.000+2.500)	706	
		(إتمام الخدمات الجارية وفوترتها - العملية 7)		

تمرين 08: في 01/01/01 ن كانت ميزانية احدى المؤسسات كما تالي:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبالغ	الاصول	الرقم
115.000	الأموال الخاصة		30.000	الأصول غير الجارية	
100.000	راس المال	101	10.000	مباني صناعية	21311
5.000	احتياطات	106	15.000	معدات صناعية	2154
(2.000)	ترحيل من جديد	119	5.000	معدات نقل	2182
12.000	نتيجة السنة	120	120.000	الأصول الجارية	
20.000	الخصوم غير الجارية		8.000	مخزون بضاعة	30
20.000	قرض مصرفي	164	5.000	مواد أولية (م1)	3101
15.000	الخصوم الجارية		20.000	مواد أولية (م2)	3102
5.000	موردو المخزونات	401	2.000	منتجات قيد التصنيع	331
10.000	موردو التثبيات	404	7.500	منتجات وسيطة	351
			30.000	منتجات مصنعة	355
			5.000	مخزون لدى الغير	370
			2.500	الزبائن	411
			40.000	البنك	512
150.000	المجموع		150.000	المجموع	

ملاحظات حول الميزانية:

- المواد (م1): 1.000 كغ، المواد (م2): 2.000 كغ، منتجات قيد التصنيع 100 وحدة، منتجات وسيطة 500 وحدة منتجات مصنعة 1.000 وحدة، نتيجة الدورة تخص السنة (ن-1).
- المخزون لدى الغير يمثل مشتريات بضاعة ينتظر استلامها خلال السنة (ن).
وخلال السنة (ن) قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
1. بيع بضاعة بقيمة: 9.000 دج تكلفتها 6.000 دج
بيع مواد (م1): 100 كغ X 10 دج = 1.000 دج
بيع منتجات مصنعة: 800 X 50 دج = 40.000 دج
رق.م (TVA) 19% = 9.500 دج
امانة اغلفة = 1.500 دج
المجموع محصل بشيك بنكي = 61.000 دج.
- 2. بالنسبة لنتيجة الدورة الخاصة بالسنة (ن-1) قررت الجمعية العامة للشركاء ما يلي: تكوين احتياطي قانوني، تكوين احتياطي عادي 1.000 دج، توزيع 5.000 دج على الشركاء (لاحظ انه يجي تغطية خسارة السنوات السابقة قبل تكوين أية احتياطات).
- 3. سددت المصاريف التالية بشيك بنكي: أجور عمال 2.000 دج، كهرباء 200 دج، اتعاب 300 دج.
- 4. أكملت تصنيع كل الوحدات قيد التصنيع (ح/331 في ميزانية 01/01/01) وتطلب اكمال تصنيع كل وحدة 10 دج أجور عمال سددت بشيك.

5. استلمت البضاعة المذكورة في الملاحظة (2) أعلاه.
6. شراء ما يلي: بضاعة 13.000 دج
- مواد (م2): 200 كغ x 10 دج = 2000 دج
- رسم قابل للاسترجاع 19% = 2850 دج
- امانة اغلفة مدفوعة للموردين = 650 دج
- المجموع سدد بشيك بنكي = 18.500 دج
7. أصدرت 1000 سهم جديد تم اكتتابها كليا من قبل الشركاء، وبسعر اصدار 120 دج للسهم، ان القيمة الاسمية للسهم هي 100 دج.
8. اتممت تصنيع 200 وحدة كانت منتجات وسيطة (ح/351) وتطلب إتمام تصنيع كل واحدة 1 كغ من المواد (م2)، و5 دج أجور سددت بشيك.
9. طلبت بضاعة قيمتها 5.000 دج من المورد (ل) وسددت له تسيقا 500 بشيك.
10. ارجعت كل الاغلفة الى المورد (ل) (عملية 6) وتحصلت على 500 فقط بشيك.
11. تحصلت على قيمة كل الأسهم بشيك (عملية 7).
12. ارجع العملاء بضاعة تكلفتها 1.000 دج وسعر بيعها 1.500 دج (خارج الرسم)، وسدد لهم سعرها على القيمة المضافة الخاص بها، بشيك بنكي.
13. اشترى مدير المؤسسة سيارة بسعر 1 مليون دج لاستخدامه الخاص وقد سدها من أمواله الخاصة.
14. ارجع العملاء كل الاغلفة (عملية 1) وسددت لهم 1.000 دج فقط بشيك بنكي.
15. في 12/31/ن استلمت فاتورة شراء 100 كغ (م1) بسعر 5 دج/كغ سددت بشيك، ان المواد ستستلم خلال السنة (ن+1).
16. في 12/30/ن استلمت بضاعة قيمتها 1.000 دج، ان فاتورة الشراء ستستلم خلال السنة (ن+1).

المطلوب:

- سجل العمليات في يومية المؤسسة تبعا للجرد الدائم
- لنفترض ان المواد المذكورة (العملية 15) استلمت في 01/20/ن+1، سجل القيد المناسب.
- لنفترض ان فاتورة شراء البضاعة (العملية 16) استلمت في 01/30/ن+1 سجل القيد المناسب.

الحل:

		-----ن/01/01-----	
	10.000	مباني صناعية	21311
	15.000	معدات صناعية	2154
	5.000	معدات نقل	2182
	8.000	مخزون بضاعة	30
	5.000	مواد (م1)	3101
	20.000	مواد (م2)	3102
	2.000	منتجات قيد التصنيع	331
	7.500	منتجات وسيطة	351
	30.000	منتجات مصنعة	355
	5.000	مخزون لدى الغير	370
	2.500	زبائن	411
	40.000	البنك	512
	2.000	ترحيل من جديد (خسارة)	119
100.000		راس المال	101
5.000		احتياطات	106
12.000		نتيجة الدورة	120
20.000		قرض مصرفي	164
5.000		موردو المخزونات	401
10.000		موردو التثبيتات	404
		(ارصدة الحسابات في 12/31/ن)	
		-----1-----	724
	2.000	تغير المخزون	331
2.000		منتجات قيد التصنيع	
		(ترصيد >331)	
		-----2-----	
	61.000	البنك	512
10.000		مبيعات بضاعة (9.000+1.000)	700
40.000		مبيعات منتجات مصنعة	701
9.500		رق.م (TVA) المحصل	4457
1.500		امانة اغلفة محصنة	4191
		-----//-----	
	6.500	مشتريات بضاعة مباحة	600
24.000		تغير مخزون المنتجات	724

6.000		مخزون بضاعة	30	
500		مواد (م) 100 كغ X 5 دج	3101	
24.000		منتجات مصنعة 30 X 800	355	
		(تسليم المنتجات الى الزبون)		
		-----3-----		
	2.000	نتيجة الدورة		120
2.000		ترحيل من جديد	119	
		(ترصيد خسائر سنوات سابقة)		
		-----//-----		
	10.000	نتيجة الدورة		120
500		احتياطي قانوني	1061	
1.000		احتياطي عادي	1068	
5.000		الشركاء-أرباح مستحقة الدفع	457	
3.500		ترحيل من جديد	110	
		(ترصيد نتيجة الدورة)		
		-----4-----		
	2.000	أجور المستخدمين		631
	200	مشتريات غير مخزنة		607
	300	أجور الوسطاء واتعاب		622
2.500		البنك	512	
		-----//-----		
	1.000	أجور المستخدمين (10 x 100)		631
1.000		البنك	512	
		-----5-----		
	3.000	منتجات مصنعة		355
3.000		تغير المخزون	724	
		(إتمام تصنيع منتجات)		
		-----6-----		
	5.000	مخزون بضاعة		30
5.000		مخزون لدى الغير	370	
		(استلام مشتريات السنة (ن-1))		
		-----7-----		
	13.000	مشتريات بضاعة مخزنة		380
	2.000	مشتريات مواد أولية		381
	2.850	ر.ق.م قابل للاسترجاع		4456

	650	موردون - امانة مدفوعة		4196
18.500		البنك	512	
		-----//-----		
	13.000	مخزون بضاعة		30
	2.000	مواد أولية (م2)		3102
13.000		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
2.000		مشتريات مواد أولية	381	
		-----8-----		
	120.000	الشركاء عمليات على رأس المال		456
100.000		رأس المال	101	
20.000		علاوة مرتبة برأس المال (اصدار أسهم مع علاوة اصدار)	104	
		-----//-----		
	3.000	تغير المخزون (200 x 15 دج)		724
3.000		منتجات وسيطة (سحب 200 وحدة وسيطة لإتمامها)	351	
		-----//-----		
	2.000	مواد أولية مستهلكة		601
	1.000	أجور المستخدمين		631
2.000		مواد (م2): 200 x 1 كغ x 10	3102	
1.000		البنك (200 وحدة x 5 دج) (مصارييف إتمام تصنيع المنتجات)	512	
		-----//-----		
	6.000	منتجات مصنعة		355
6.000		تغير المخزون (إتمام تصنيع 200 وحدة)	724	
		-----9-----		
	500	موردون تسبيقات مدفوعة		4091
500		البنك	512	
		-----10-----		
	500	البنك		512
	150	خسارة اغلفة		6136
650		موردون - امانة مدفوعة (استرجاع امانة اغلفة)	4091	

		-----11-----		
	120.000	البنك		512
120.000		الشركاء عمليات على رأس المال (تحصيل قيمة 1000 سهم x 120 دج)	456	
		-----12-----		
	1.000	مخزون بضاعة		30
1.000		مشتريات بضاعة مبيعة (مردودات مبيعات)	600	
		//-----		
	1500	مبيعات بضاعة		700
	285	رق.م. على المبيعات - محصل		4457
1.785		البنك (ارجاع سعر مردودات ورسمها)	512	
		-----13-----		
		لا تسجل لانها لا تعني المؤسسة		
		-----14-----		
	1.500	زبائن - امانة محصلة		4191
1.000		البنك	512	
500		نواتج نشطة ملحقة (ارجاع امانة اغلفة)	708	
		-----15-----		
	500	مشتريات مواد أولية		381
	95	رق.م. قابل للاسترجاع		4456
595		البنك (شراء مواد، لاحظ ان القيد يتطلب التسوية في نهاية السنة)	512	
		-----16-----		
	1.000	مخزون بضاعة		30
1.000		مشتريات بضاعة مخزنة (استلام بضاعة، لاحظ ان القيد يتطلب التسوية في نهاية السنة)	380	
		-----ن/12/31-----		
	500	مخزون مواد أولية لدى الغير		371
500		مشتريات مواد أولية (تسوية حساب 381)	381	

		-----//-----		
1.000	1.000	مشتريات بضاعة مخزنة فواتير غير مستلمة (تسوية حساب 380)	408	380
		-----1+ن/01/20-----		
500	500	مواد أولية (م1) مخزون لدى الغير (استلام مشتريات السنة ن)	371	3101
		-----1+ن/01/30-----		
1.000	1.000	موردون - فواتير قيد الاستلام موردو المخزونات (استلام فاتورة رقمالسنة ن)	401	408

الجرد المتناوب.

يستعمل هذا النظام عادة في المؤسسات التي تتعامل بعدد كبير من السلع ذات القيمة المنخفضة والتي لا تساعد طبيعة عملها على تتبع عمليات الاخراجات سواء من اجل البيع او التحويل يوم بيوم، لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة، بل تحدد تكاليف المخزون او الاخراجات البضاعة المباعة، الاستهلاكات من المواد اللوازم، مرة واحدة في نهاية الفترة المالية ووفق هذا النظام يتم حساب مخزون اخرمدة عن طريق اجراء الجرد الفعلي (المادي) للمخزون، وقد يتم اجراء هذا الجرد الفعلي كل ستة اشهر مثلا وذلك لمنع حالات نفاذ المخزون او المغالاة في عملية الشراء وأيضا اعداد البيانات والتقارير المالية.

ومن امثلة الوحدات الاقتصادية التي تتبع هذا النظام: الصيدليات، المساحات الكبرى، بائعي الجملة، الخ.

ويكون التسجيل المحاسبي لحركة المخزون وفق الجرد المتناوب كما يلي:

أ- في بداية السنة تظهر حسابات المخزون مدينة بقيمة المخزون الافتتاحي وهذا ضمن قيد فتح اليومية (أي قيد اثبات الأرصدة الافتتاحية).

ب- خلال السنة تسجل قيود حركة المخزون كما يلي:

- عمليات شراء البضاعة او المواد: وتسجل في قيد واحد حيث ندعل الحساب 380 او 381 او 382 مدينا وحساب البنك او الصندوق او موردو المخزونات، دائنا.

- عمليات بيع البضاعة والمنتجات: تسجل في قيد واحد حيث نجعل حساب البنك او الصندوق او الزبائن مدينا وحساب المبيعات (700 او 701 او 702 او 703) دائنا بسعر البيع.

- ان عمليات استهلاك المواد الأولية وكذا انتاج المنتجات لا تسجل محاسبيا، ذلك لان حسابات المخزون (30، 31، ...) لا تستخدم خلال السنة في الجرد المتناوب.

في نهاية السنة وبعد اجراء الجرد المادي للمخزون نسجل القيود التالية:

- قيد الغاء (أي استهلاك) مخزون بداية السنة، حيث نجعل حسابات المخزون 30، 31، 32، 35، 36، دائنة بقيمة مخزون بداية السنة والحسابات 600، 601، 602، 72، على التوالي مدينة.

- ترصيد حساب 38 بجعله دائنا وجعل الحساب المناسب 600، 601، 602، مدينا.

- اثبات مخزون نهاية السنة حيث نجعل الحسابات 30، 31، 32، 35، 36، مدينة بقيمة مخزون اخر السنة والحسابات 600، 601، 602، 72، دائنة.

ان الهدف من اثبات القيود أعلاه هو ترصيد حساب المشتريات وكذلك اثبات مخزون نهاية السنة وحساب تكلفة البضاعة المباعة والبضاعة المستهلكة وتحديد فرق المخزون في المنتجات.

تطبيقات حول الجرد المتناوب.

تمرين 01:

لنفرض ان ارصدة المخزونات لإحدى المؤسسات في 31/12/ن-1 كانت على النحو التالي:

ح/30 بضاعة 25.000 دج

ح/31 مواد أولية 24.000 دج

ح/351 المنتجات الوسيطة 14.000 دج

ح/355 المنتجات المصنعة 35.000 دج

وخلال السنة "ن" قلمت المؤسسة بالعمليات التالية:

- شراء مواد أولية بقيمة 18.000 دج (خارج الرسم) على الحساب.
- اخراج قيمة 15.000 دج من المواد الأولية لغرض التحويل الى انتاج
- انتاج قيمة 7.000 دج من المنتجات الوسيطة
- بيع على الحساب منتجات مصنعة بسعر 28.000 دج (خارج الرسم)، تكلفة الإنتاج 19.000 دج
- تحويل قيمة 5.000 دج من المنتجات الوسيطة الى الورشة لإتمام تصنيعها.
- ادخال الى المخزن قيمة 5.000 دج من المنتجات المصنعة.
- بيع 60% من البضاعة (خارج الرسم)، هامش الربح 30%.

المطلوب:

تسجيل العمليات في اليومية

- وفق الجرد الدائم.
- وفق طريق الجرد المتناوب، إذا كانت نتيجة الجرد المادي في 31/12/ن على النحو التالي:
- البضاعة: 10.000 دج.
- المواد الأولية: 25.000 دج
- المنتجات الوسيطة: 18.000 دج
- المنتجات المصنعة: 22.000 دج

الحل: أولا التسجيل في اليومية وفق طريق الجرد الدائم.

		-----1-----		
	25.000	مخزون بضاعة	30	
	24.000	مواد أولية ولوازم	31	
	14.000	منتجات وسيطة	351	
	35.000	منتجات مصنعة	355	
98.000		موردو المخزونات	401	
		-----2-----		
	18.000	مشتريات المواد الاولية	381	
	3.420	ر.ق.م قابل للاسترجاع	4456	
21.420		موردو المخزونات	401	
		-----//-----		
	18.000	مواد أولية ولوازم	31	
18.000		مشتريات المواد الأولية	381	
		-----3-----		
	15.000	مواد أولية مستهلكة	601	
15.000		مواد أولية ولوازم	31	

		-----4-----		
	19.000	منتجات وسيطة		351
19.000		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		-----5-----		
	33.320	الزبائن		411
28.000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
5.320		رق.م محصل	4457	
		-----//-----		
	19.000	تغير المخزونات من المنتجات		724
19.000		منتجات مصنعة	355	
		-----6-----		
	5.000	تغير المخزونات من المنتجات		724
5.000		منتجات مصنعة	355	
		-----7-----		
	6.000	منتجات مصنعة		355
6.000		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		-----08-----		
	32.205	الزبائن		411
19.500		المبيعات من البضائع	700	
3.705		رق.م محصل	4457	
		-----//-----		
	15.000	مشتريات البضاعة المباعة		600
15.000		مخزون بضاعة	30	

حساب: 351

دائن	مدین
5.000	14.000
16.000=ر.م	7.000
21.000	21.000

حساب: 31

دائن	مدین
15.000	24.000
27.000=ر.م	18.000
42.000	42.000

حساب: 30

دائن	مدین
15.000	25.000
10.000=ر.م	
25.000	25.000

حساب: 355

دائن	مدین
19.000	35.000
22.000=ر.م	6.000
41.000	41.000

الفروقات = مخزون اخر مدة الحقيقي - مخزون اخر مدة المحاسبي

$$0 = 10.000 - 10.000 = 30/ح$$

$$ح/31 = 27.000 - 25.000 = 2.000- دج$$

$$ح/351 = 16.000 - 18.000 = 2.000+ دج$$

$$ح/355 = 22.000 - 22.000 = 0$$

التسوية بعد الجرد:

أ. في حالة الفروقات المبررة التسجيل يكون كما يلي:

2.000	2.000	-----1----- استهلاك مواد أولية	601
2.000		مواد أولية ولوازم	31
		-----//-----	
2.000	2.000	منتجات وسيطة	351
2.000		تغير المخزونات من المنتجات	724

ب. في حالة الفروقات غير المبررة التسجيل يكون كما يلي:

2.000	2.000	-----1----- تكاليف استثنائية عن عمليات التسيير	657
2.000		مواد أولية ولوازم	31

ثانياً التسجيل في اليومية وفق طريق الجرد المتناوب.

	25.000	-----1----- بضائع مخزنة	30
	24.000	مواد أولية ولوازم	31
	14.000	منتجات وسيطة	351
	35.000	منتجات تامة الصنع	355
98.000		موردو المخزونات والخدمات	401
		-----2-----	
	18.000	مشتريات مواد أولية	381
	3.420	رق.م مسترجع	4456
21.420		موردو المخزونات والخدمات	401
		-----3-----	
	30.520	زبائن	411
28.000		مبيعات من المنتجات المصنعة	701

2.520		ر.ق.م محصل	4457	
		-----4-----		
	23.205	زيائن		411
19.500		مبيعات من البضائع	700	
3.705		ر.ق.م محصل	4457	
		-----نهاية الدورة-----		
	25.000	مشتريات البضائع المباعة		600
	24.000	استهلاك مواد أولية		601
	14.000	تغير المخزونات الجارية		723
	35.000	تغير المخزونات من المنتجات		724
25.000		مخزون بضاعة	30	
24.000		مواد أولية ولوازم	31	
14.000		منتجات وسيطة	351	
35.000		منتجات مصنعة	355	
		(الغاء مخزونات اول مدة)		
		-----//-----		
	18.000	مواد أولية مستهلكة		601
18.000		مشتريات مواد أولية	381	
		(الغاء مخزون اول مدة)		
		-----7-----		
	10.000	مخزون بضاعة		30
	25.000	مواد أولية ولوازم		31
10.000		مشتريات البضائع المباعة	600	
25.000		مواد ولية مستهلكة	601	
		(الغاء المشتريات)		
		-----8-----		
	18.000	منتجات وسيطة		351
	22.000	منتجات مصنعة		355
18.000		تغير المخزونات الجارية	7241	
22.000		تغير المخزونات من المنتجات	7242	
		(اظهار الرصيد النهائي للمنتجات)		

تمرين 02.

اليك البيانات التالية حول احدى المؤسسات:

- مخزون 01/01/ن: بضاعة 10.000 دج، مواد أولية (م) 5.000 دج، منتجات مصنعة 15.000 دج، منتجات وسيطة 4.000 دج.
- مشتريات خلال السنة (ن) سددت بشيك بنكي: بضاعة 25.000 دج، مواد (م) 10.000 دج.
- مبيعات خلال السنة (ن) بشيك بنكي: بضاعة 25.000 دج، مواد (م) 6.000 دج، منتجات مصنعة 30.000 دج.
- مواد (م) مستهلكة خلال السنة (ن): 12.000 دج
- انتاج خلال السنة (ن): 12.000 دج
- انتاج خلال السنة (ن): منتجات مصنعة 20.000 دج، منتجات وسيطة 5.000 دج.
- مخزون نهاية السنة (ن): بضاعة 8.000 دج، مواد (م) 500، منتجات مصنعة 10.000 دج، منتجات وسيطة 2.000 دج، بقايا منتجات ومواد 1.000 دج.

المطلوب:

- سجل العمليات في يومية المؤسسة تبعا للجرد المتناوب، سجل قيود جرد المخزون في 12/31/ن.
- ماذا يمثل رصيد الحساب 724 في الجرد المتناوب.

الحل:

- تسجيل العمليات وفق الجرد المتناوب (لاحظ ان مخزون بداية المدة يسجل ضمن قيد فتح اليومية في 01/01/ن).

		-----1-----		
	20.000	مشتريات بضاعة مخزنة	512	380
	10.000	مشتريات مواد أولية		381
30.000		البنك (شراء بضاعة ومواد)	512	
		-----2-----		
	61.000	البنك		512
31.000		مبيعات بضاعة	700	
30.000		مبيعات منتجات مصنعة (بيع بضاعة ومواد منتجات)	701	
		-----4-----		
		لا نسجل استهلاك المواد الأولية في الجرد المتناوب		
		-----5-----		
		لا نسجل انتاج اية منتجات في الجرد المتناوب		
		-----ن/12/31-----		
	8.000	مخزون بضاعة		30
	500	مواد أولية		31

	2.000	منتجات وسيطة		351
	10.000	منتجات مصنعة		355
	1.000	بقايا منتجات ومواد		358
8.000		مشتريات بضاعة مبيعة	600	
500		مواد أولية مستهلكة	601	
13.000		تغير المخزون (اثبات مخزون نهاية السنة)	724	
		-----//-----		
	20.000	مشتريات بضاعة مبيعة		600
	10.000	مواد أولية مستهلكة		601
20.000		مخزون بضاعة	30	
10.000		مواد أولية (ترصيد حساب المشتريات)	31	
		-----//-----		
	10.000	مشتريات بضاعة مبيعة		600
	5.000	مواد أولية مستهلكة		601
	19.000	تغير المخزون		724
10.000		مخزون بضاعة		
5.000		مواد أولية		
4.000		منتجات وسيطة		
15.000		منتجات مصنعة (استهلاك، او تخفيض، مخزون بداية السنة)		

- ان رصيد الحساب 724 (تغير المخزون) يمثل الفرق بين مخزون بداية السنة ومخزون نهاية السنة من المنتجات.
- اما الهدف من تسجيل قيود جرد المخزون في 12/31 / فهو ترصيد حساب المشتريات (380، 381، 382) وارصدة حسابات 600، 601، 602، 724 وكل هذه الحسابات هي حسابات ضرورية لحساب نتيجة الدورة.

اعمال نهاية الدورة (السنة): تهدف اعمال نهاية السنة الى:

- حصر الأصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية، بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة واعداد الكشوف المالية.
 - تحديد نتيجة الدورة.
- وتتمثل اعمال نهاية السن فيما يلي:
- الجرد المادي او الفعلي: ويقصد به الإحصاء المادي لعناصر أصول المؤسسة (تثبيات، مخزونات، مدينين) ومراجعة الوثائق التي تثبت التزاماتها (ديونها).
 - تسوية الحسابات في نهاية الدورة (السنة): حتى تتحمل كل دورة اعبائها وتستفيد من نواتجها الفعلية وتظهر الأصول بقيمتها الحقيقية، فإننا في نهاية السنة نقوم بتسوية حسابات الأعباء والنواتج كما نقوم بتسجيل كل انخفاض او نقص في قيمة الأصول (وهو ما يعرف بتكوين أقساط الاهتلاك والخسائر عن قيمة الأصول).
 - اعداد ميزان المراجعة: وذلك من اجل التأكد من صحة حسابات دفتر الأستاذ (GL) وتطابقها مع اليومية وتيسير عملية اعداد الوثائق الملخصة.
 - اعداد الكشوف المالية: وذلك حسب ما حدده النظام المحاسبي المالي وهي الميزانية، حساب النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، الملحق.
 - الاهتلاكات (Les amortissements): وفق النظام المحاسبي المالي حسب المادة 7/121 عرف الاهتلاك بانه استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني او معنوي، ويتم حسابه كعبء الا اذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل انتجته الكيان بنفسه.
 - ويعتبر الاهتلاك من اهم مصادر تمويل الاستثمارات او التثبيات، فهو يسمح للمؤسسة بالحصول على استثمارات جديدة تعوض الاستثمارات التي تم اهتلاكها بصورة كلية ولم تعد صالحة للاستخدام.
 - التسجيل المحاسبي للاهتلاك.
 - تسجل الاهتلاكات في نهاية السنة (الدورة) أي في 12/31 بالنسبة لكل سنة.
 - وهذا يجعل حساب 681/ المخصصات للاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية في الجانب المدين، ويقابله في الجانب الدائن حساب 28xx/ اهتلاك التثبيات.

X	X	-----/12/31----- المخصصات للاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية اهتلاك التثبيات	28xx	681
---	---	--	------	-----

أنواع الاهتلاكات: هناك أساليب اهتلاك نص عليها النظام المحاسبي المالي وهي:

- الاهتلاك الخطي (الثابت): وهو يقود الى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل، وينصح ن.م.م. باعتماد هذه الطريقة في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور في استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية بصورة صادقة، ومن عيوب هذا النوع من طرق حساب الاهتلاك هو توزيع عبء ثابت على المدة النفعية للأصل.

جدول الاهتلاك: يكون شكل جدول الاهتلاك المبسط كما يلي:

معلومات عن القيمة الثابتة المعنية بالاهتلاك وطريقة اهتلاكه				
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية

- المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة المحاسبية الاصلية - القيمة المتبقية
- قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهتلاك ÷ مدة المنفعة
- الاهتلاكات المتراكمة = مجموع الاهتلاكات المطبقة على القيمة الثابتة في نهاية الدورة المعنية
- القيمة الصافية المحاسبية = القيمة المحاسبية الاصلية - مجموع الاهتلاكات (في حالة عدم وجود قيمة متبقية للقيمة الثابتة)
- معدل الاهتلاك الخطي (الثابت) = $100 \div$ مدة المنفعة

مثال: في 01/05/ن تمت الحيازة على آلة إنتاجية تكلفتها 100.000 دج على الحساب عمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب:

- اعداد جدول الاهتلاك للسنوات من السنة "ن" الى السنة "ن+4"
- تسجيل العمليات في اليومية (الحيازة وقسط الاهتلاك للسنة "ن").

الحل:

-الآلة انتاجية: ق.م.ص = 100.000 دج -طريقة الاهتلاك الخطي -معدل الاهتلاك 20%				
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
ن	100.000	20.000	20.000	80.000
ن+1	100.000	20.000	40.000	60.000
ن+2	100.000	20.000	60.000	40.000
ن+3	100.000	20.000	80.000	20.000
ن+4	100.000	20.000	100.000	-

ملاحظة:

- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية المدة معدومة.
- الاهتلاكات المتراكمة تزداد في كل دورة بمبلغ الاهتلاك السنوي.

- التسجيل المحاسبي للعمليات

100.000	100.000	-----ن/01/05----- معدات وأدوات	215
100.000		موردو التثبيتات	404
20.000	20.000	-----ن/12/31----- المخصصات للاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	681
20.000		اهتلاك التثبيتات	2815

الاهتلاك المتناقص: يعتبر هذا الاهتلاك تكلفة متناقصة من سنة الى أخرى، حيث تؤدي هذه الطريقة الى توزيع عبء متناقص على مدة المنفعة للأصل.

يتم الحصول على معدل الاهتلاك المتناقص حاصل ضرب معدل الاهتلاك الخطي للقيمة الثابتة في أحد العوامل التي يظهرها الجدول التالي:

المعامل الضريبي للاهتلاك المتناقص	المدة العادية للاستعمال
1.5	3 او 4 سنوات
02	5 او 6 سنوات
2.5	أكثر من 6 سنوات

- المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة هو القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة السابقة، وهذه الحالة يكون فيها المعدل ثابتا، والمبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة متغيرا.

- عندما يصبح المعدل المتناقص $\geq (100 \div \text{عدد السنوات المتبقية})$

يتم الانتقال الى تطبيق طريقة الاهتلاك الخطي، ويحسب القسط بالنسبة للسنوات المتبقية كما يلي:

القيمة الصافية المحاسبية \div عدد السنوات المتبقية

مثال:

اقتنت احدى المؤسسات بتاريخ 01/01/01ن شاحنة بمبلغ 800.000دج.

المطلوب: اعداد جدول الاهتلاك المتناقص (المدة النفعية 05 سنوات) الى 12/31ن.

الحل:

معدل القسط المتناقص = 5 سنوات = 20% (القسط الخطي).

$$40\% = 2 \times 20$$

شاحنة: ق.م.ص = 800.000 دج - طريقة الاهتلاك المتناقص المدة 05 سنوات				
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
ن	800.000	320.000	320.000	480.000
ن+1	480.000	192.000	512.000	288.000
ن+2	288.000	115.200	627.200	172.000
ن+3	172.800	86.400	713.600	86.400
ن+4	86.400	86.400	800.000	0

ملاحظة: في السنة ن+3 القسط = ق.م.ص (ن+2)/2 = 2/172.800 = 86.400
لان قسط 40% اقل من 2/100

الاهتلاك المتزايد: الطريقة التزايدية في الاهتلاك تؤدي الى عبء يتنامى على المدة النفعية للأصل.
حيث يتم الحصول على معدل الاهتلاك كما يلي: قسط الاهتلاك = تكلفة الاستثمار (m ÷ n) حيث (n) هي الفترة او عدد السنين الفصلة ما بين تاريخ شراء التجهيزات ونهاية السنة المعنية، اما (m) فهي تمثل المجموع الحسابي لسنين فترة الاستخدام.

ان (n) هي عدد كامل فبالنسبة للسنة الأولى نحسب 1=(n) وهذا دون مراعاة لتاريخ شراء التجهيزات سواء اكان ذلك في بداية السنة او في الأشهر الأخيرة منها، أي اننا لحساب فتر الاهتلاك لا نطبق قاعدة التناسب الزمني بالأشهر في أسلوب الاهتلاك المتزايد.

مثال: في 07/02/ن اشترت المؤسسة معدات بقيمة 60.000 دج، فترة استخدامها 5 سنوات، لنفترض ان المؤسسة تريد تطبيق أسلوب الاهتلاك المتزايد.

المطلوب: احسب أقساط الاهتلاك السنوية، سجل قسط السنة 'ن'.
الحل:

سنة الاستعمال	ن	ن+1	ن+2	ن+3	ن+4
المعدل	15÷1	15÷2	15÷3	15÷4	15÷5
القسط الخاص بكل سنة	x60.000 = (15÷1)	x60.000 = (15÷2)	x60.000 = (15÷3)	x60.000 = (15÷4)	x60.000 = (15÷5)
	4.000	8.000	12.000	16.000	20.000

جدول الاهتلاك.

السنة	أساس الاهتلاك	قسط الاهتلاك السنوي	اهتلاك متراكم	القيمة المحاسبية الصافية
ن	60.000	4.000	4.000	56.000
ن+1	60.000	8.000	12.000	48.000
ن+2	60.000	12.000	24.000	36.000
ن+3	60.000	16.000	40.000	20.000
ن+4	60.000	20.000	60.000	-

التسجيل المحاسبي لعملية الاهتلاك للسنة 'ن'.

4.000	4.000	-----ن/12/31----- المخصصات للاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية اهتلاك معدات	2815	681
-------	-------	--	------	-----

المؤونات (Les Provisions)

- مؤونات الأعباء والمخاطر: مؤونات الأعباء ي خصومات (ديون) يكون استحقاقها او مبلغها غير مؤكد.
- ويتم تسجيل مؤونة الأعباء إذا تحققت الشروط التالية:
- عندما يكون للوحدة الاقتصادية التزام راهن (قانوني او ضمني) ناتج عن حادث مضى، أي هو التزام نتيجة عقد امضته المؤسسة والتزمت بمحتواه، او هو التزام ناتج بموجب نصوص قانونية حيث تجد المؤسسة نفسها مطالبة بالتطبيق.
- عندما يكون من المحتمل ان يكون خروج موارد امرا ضروريا لإطفاء هذا الالتزام.
- عندما يمكن القيام بتقدير هذا الالتزام تقديرا موثوقا منه.

التسجيل المحاسبي:

- تكوين المؤونة او زيادتها: تتكون مؤونة الاخطار في نهاية السنة المالية، بالمبلغ المحتمل دفعه كتعويض للغير حسب القيد التالي:

X	X	-----ن/12/31----- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة المؤونات الأعباء -الخصوم غير الجارية (تكوين او رفع المؤونة)	15	68X
---	---	--	----	-----

مثال: تتوقع المؤسسة انها ستدفع لاحد العمال تعويض بمبلغ 40.000 دج نتيجة خسارة النزاع معه.

الحل:

		-----ن/12/31-----		
40.000	40.000	المخصصات المؤونات - الخصوم غير الجارية مؤونة الاخطار	151	683

- إنقاص او الغاء المؤونة: يتم إنقاص او الغاء مؤونة الاخطار في نهاية السنة المالية عندما يتبين ان الخسارة المحتملة حاليا اقل من المؤونة المسجلة سابا حسب القيد التالي:

		-----ن/12/31-----		
X	X	مؤونة الاخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية	783	151

مثال: في نهاية السنة "ن" تبين للمؤسسة ان المبلغ المحتمل تعويضه للعامل هو 35.000 دج مع العلم ان المؤونة المكونة في السنة "ن-1" هي 40.000 دج.

الحل:

		-----ن/12/31-----		
5.000	5.000	مؤونة الاخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية (إنقاص المؤونة 35.000-40.000=5.000 دج)	783	151

- استعمال المؤونة: تنفذ المؤونة عندما تحدث الخسارة التي كونت من اجلها، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

- تسجيل العبء حسب طبيعته:

		-----التاريخ-----		
X	X	حسابات الاعباء البنك	512	6X
X		الصندوق	53	
X		حسابات الغير	401	

- ترصيد حسابات المؤونة:

		-----ن/12/31-----		
X	X	مؤونة الاخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية	783	151

مثال: بتاريخ 03/15/ن سدد المؤسسة للعامل المتنازع معه مبلغ 35.000 دج بشيك بنكي، مع العلم المؤونة المكونة في السنة "ن-1" هي 35.000 دج.

الحل:

35.000	35.000	-----ن/03/15----- حسابات الاعباء البنك (دفع التعويض للعامل)	512	63
	35.000	-----ن/12/31----- مؤونة الاخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية (ترصيد مؤون الاخطار)	783	151

المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية

المؤونات الأخرى للأعباء هي المؤونات المتعلقة بالأعباء المحتمل ان تنفقها المؤسسة في الدورة المقبلة من اجل إزالة تثبيتات، تطهير وإزالة تلوث، إعادة تأهيل موقع... الخ.

التسجيل المحاسبي: تعالج المؤونات الأخرى للأعباء بنفس الطريقة لمعالجة مؤونة الاخطار.

- تكوين المؤونة او زيادتها: ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

X	X	-----ن/12/31----- المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	158	683
		المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية (تكوين او زيادة مؤونة الأعباء)		

- إنقاص او الغاء المؤونة: يتم تخفيض او الغاء مؤونة الأعباء عندما يكون العبء المتوقع في نهاية السنة المالية أصغر من المؤونة المسجلة سابقا حسب القيد الاتي:

X	X	-----ن/12/31----- المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	783	158
		استرجاعات الاستغلال من المؤونات - الخصوم غير الجارية (إنقاص او الغاء المؤونة)		

- استعمال المؤونة: تنفذ المؤونة عندما يحدث العبء حيث يسجل في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف الساس (06) حسب طبيعته يجعل أحد الحسابات المالية وحسابات الغير دائنا، ويتم ترصيد المؤونة لهذا الغرض باستعمال الحساب 783 استرجاعات الاستغلال من المؤونات - الخصوم غير الجارية.

مثال:

- في 12/31/ن تتوقع احدى المؤسسات إزالة تثبيت وقدرت مبلغ العملية بقيمة 500.000 دج.
- مبلغ العبء المتوقع من طرف المؤسسة لإزالة التثبيت أصبح في 12/31/ن يقدر بقيمة 550.000 دج.
- في 12/31/ن+2 أصبح المبلغ المتوقع لإزالة التثبيت بقيمة 450.000 دج.
- مبلغ إزالة التثبيت كلف المؤسسة 500.000 دج، تم تسديده بشيك بنكي.

المطلوب: سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة.

الحل:

500.000	500.000	-----ن/12/31----- المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	683
500.000		المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية (تكوين مؤونة للأعباء)	158
	50.000	-----ن/12/31----- المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	683
50.000		المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية (زيادة مؤونة الأعباء)	158
	50.000	-----ن/12/31+2----- المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	158
50.000		استرجاعات الاستغلال من المؤونات - الخصوم غير الجارية (إنقاص المؤونة)	783
	500.000	-----ن/06/25+3----- التقاؤل العام	611
500.000		البنوك الحسابات الجارية (تفكيك التثبيت)	512
	500.000	-----ن/12/31+3----- المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	158
500.000		استرجاعات الاستغلال من المؤونات - الخصوم غير الجارية (ترصيد مؤونة الأعباء)	783

خسارة قيمة الأصول

- خسارة قيمة المخزونات: هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها الواجبة التحصيل (القيمة القابلة للتحصيل).

$$\text{القيمة القابلة للتحصيل} = \text{مبلغ البيع} - \text{تكاليف البيع}$$

وتقيد الخسارة في حساب ح/685 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – الأصول الجارية (م.ا.خ.ق.أ.ج) مدين وجعل الحسابات الفرعية لحساب ح/39 خسائر القيمة عن مخزون البضاعة والمنتوجات قيد التنفيذ (خ.ق. عن م.م.ق.ت) دائن، ويكون التقيد المحاسبي كما يلي:

685	م.ا.خ.ق.أ.ج	X	X
39	خ.ق. عن م.م.ق.ت		X

- إعادة تقييم خسارة المخزونات.
- الزيادة: تسجل الزيادة للخسارة مثل التسجيل الاول أي (ح/685 و ح/39).
- النقصان والالغاء: في حالة نقصان الخسارة او الغائها تماما يجعل حساب ح/39 مدينا مقابل ح/785 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – الأصول الجارية يكون دائنا، ويكون التقيد المحاسبي كما يلي:

39	خ.ق. عن م.م.ق.ت	X	X
785	ا.ا.خ.ق.م – أ.ج		X

مثال: في 31/12/ حساب المخزونات للإحدى المؤسسات كما يلي:

- ح/30 بضائع: 145.000 دج
 - معطيات الجرد: تنتظر بيع البضائع مستقبليا بقيمة 125.000 دج.
- المطلوب: سجل العمليات في يومية المؤسسة.

الحل:

قيمة الخسارة: $145.000 - 125.000 = 20.000$ دج

685	م.ا.خ.ق.أ.ج	20.000	20.000
39	خ.ق. عن م.م.ق.ت (تسجيل الخسارة)		20.000

- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن: يتم تصنيف الزبائن في نهاية السنة الى ثلاثة فئات وهي:
 - الزبائن العاديون
 - الزبائن المشكوك فيهم
 - الزبائن المعدومون.
- إذا كان الزبون يحتمل عدم تمكنه من تسديد دينه يرحل من حساب ح/411 الى حساب ح/415 ديون مشكوك فيها.
- تسجيل الخسارة: تحسب الخسارة بنسبة الخسارة المحتملة عن مبلغ الدين خارج الرسوم، وتسجل في مدين حساب ح/685 مقابل دائن حساب ح/491 خسائر القيمة عن حساب الزبائن.

مثال: في 12/31/ن وضعية أحد الزبائن صعبة، يحتمل الحصول سوى على 80% من دينه المتمثل في مبلغ بالرسوم 1.190.000 دج، 19%.

المطلوب: تسجيل العملية في اليومية.

المبلغ خارج الرسوم: $1.190.000 \div 1.19 = 1.000.000$ دج

الخسارة المحتملة: $100\% - 80\% = 20\%$

الخسارة المحتملة: $1.000.000 \times 20/100 = 200.000$ دج

		-----ن/12/31-----		
	200.000	م.ا.خ.ق.أ.ج	685	
200.000		خسائر القيمة عن حساب الزبائن	491	

- زيادة مبلغ خسارة القيمة: زيادة مبلغ خسارة القيمة تكون عندما الخسارة المحتملة للسنة الثانية أكبر من الخسارة المسجلة في السنة السابقة.

مثال: في 12/31/ن أحد الزبائن (الزبون السابق) بقيت حالته جد صعبة يحتمل الخسارة بنسبة 30%.

المطلوب: تسجيل العملية في اليومية.

في 12/31/ن الخسارة المحتملة: $1.000.000 \times 30/100 = 300.000$ دج

الخسارة السابقة: 200.000 دج

الخسارة الواجب تسجيلها: $300.000 - 200.000 = 100.000$ دج

		-----ن/12/31-----		
	100.000	م.ا.خ.ق.أ.ج	685	
100.000		خسائر القيمة عن حساب الزبائن	491	

- الغاء أو إنقاص مبلغ الخسارة: الغاء أو إنقاص المبلغ عندما تكون الخسارة المحتملة سابقا أكبر من الخسارة

المحتملة حاليا، ويجعل حساب ح/ 491 خسائر القيمة عن حساب الزبائن مدينا مقابل حساب ح/ 785

استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية دائنا.

مثال: في 12/31/ن الزبون السابق تحسنت وضعيته ويحتمل ان يسدد دينه كاملا.

المطلوب: سجل العلمية في يومية المؤسسة.

		-----ن/12/31-----		
	300.000	خسائر القيمة عن حساب الزبائن	491	
300.000		ا.ا.خ.ق.م - أ.ج	785	

- خسارة القيمة للقيم المنقولة للتوظيف: هي بعض تلك السندات التي تفتتها المؤسسة من اجل إعادة بيعها من اجل الربح، وفي نهاية السنة كانت موجودة يجب تقييمها حسب السوق حيث يمكن ان تسجل خسارة او فائض.

- الخسارة في القيمة: عندما يكون سعر السوق اقل من سعر الشراء فان الفرق يعتبر "خسارة" فيتم تسجيلها في حساب ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة او حساب ح/506 فائض القيمة.

- فائض القيمة: عندما يكون سعر السوق أكبر من سعر الشراء فان الفرق يعتبر "فائض" فيكون التسجيل في حساب ح/503 الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية او 506 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة المدى مدينا في مقابل حساب ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة دائنا.

مثال: في 12/31/ن يتكون حساب ح/503 أسهم التثبيت الأخرى من 200 سهم بع 1.600 دج وقيمتها السوقية حاليا 1.400 دج.

المطلوب: سجل العملية في اليومية.

$$200 \times 1.600 - (200 \times 1.400) = 40.000 \text{ دج}$$

$$200 \times 200 = 40.000 \text{ دج او}$$

		-----ن/12/31-----		
	40.000	فارق التقييم أصول مالية	665	
40.000		الأسهم الأخرى	503	
		(تسجيل خسارة القيمة)		

- الكشوف المالية (Les états financiers).

- حساب النتائج

- مفهوم حساب النتائج: هو كشف تعدد المؤسسة في نهاية الدورة، يتضمن اجمالي المنتوجات المنجزة وإجمالي الأعباء من اجل تحديد النتيجة الصافية للفترة المعنية.

- مختلف النتائج:

القيمة المضافة للاستغلال = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم).

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض القيمة + المنتوجات العملياتية الأخرى - (الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة) + استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات.

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية - الأعباء غير العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة غير العادية

- الميزانية الختامية: هي كشف يخص عناصر الأصول والخصوم للمؤسسة عند نهاية الدورة.

الميزانية
أصول الميزانية

المبالغ الصافية N-1	المبالغ الصافية N	الامتلاكات	المبالغ	الأصول
				الأصول غير الجارية: 207 فارق الشراء (الافتناء) 20 التثبيتات المعنوية (عدا 207) 22/21 التثبيتات العينية (عجا 229) 23 التثبيتات الجاري إنجازها 265 سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة 26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات (عدا 269/265) 27 تثبيات مالية أخرى (عدا 279)
				مجموع الاصول غير الجارية
				الأصول الجارية: 37/30 المخزونات 41 الزبائن (عدا 419) 44/43/42 (عدا 448/444) 447/445/489/486/46/45 48 الأعباء والمنتجات المعينة مسبقا 50 القيم المنقولة للتوظيف (عدا 509) 54/53/52/51 (عدا 519)
				مجموع الأصول الجارية
				المجموع العام للأصول

خصوم الميزانية

المبالغ الصافية N-1	المبالغ الصافية N	المبالغ	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة: 108/101 راس مال الصادر والمستعمل 109 راس مال مكتسب غير المستعان به 104 فارق التقييم / 106 الاحتياطات 105 فارق إعادة التقييم 107 فارق المعادلة 12 النتيجة الصافية للسنة المالية 11 الترحيل من جديد
			مجموع رؤوس الأموال الخاصة
			الخصوم غير الجارية 17/16 الاقتراضات / الديون 155/134 الضرائب المؤجلة 132/131/15 المؤونات ... (155/16)
			مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية 40 الموردون(عدا 409) 445/444 509/419 ديون أخرى 447/444 عدا 44/43/42 519/48/46/45 دائنة 52/51 السيولة الدائنة
			مجموع الخصوم الجارية
			المجموع العام للخصوم

حساب النتائج

السنة N-1	السنة N	البيان	رقم الحساب
		المبيعات والمنتجات الملحقه	70
		الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون	72
		الإنتاج المثبت	73
		اعانات الاستغلال	74
		1- انتاج السنة المالية	
		المشتريات المستهلكة	60
		الخدمات الخارجية والخدمات الاخرى	62/61
		2- استهلاك السنة المالية	
		3- القيمة المضافة للاستهلاك	
		أعباء المستخدمين	63
		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
		4- فائض اجمال الاستغلال	
		المنتجات العملية الأخرى	75
		الأعباء العملية الأخرى	65
		مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	68
		استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78
		5- النتيجة العملية	
		المنتجات المالية	76
		الأعباء المالية	66
		6- النتيجة المالية	
		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	
		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	698/695
		الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	693/692
		مجموع منتجات الأنشطة العادية	
		8- مجموع أعباء الأنشطة العادية	
		النتيجة الصافية للأنشطة العادية (7-695)	
		عناصر غير عادية -منتجات	77
		عناصر غير عادية -أعباء	67
		9- النتيجة غير العادية	
		10- صافي نتيجة السنة المالية (8-9)	

تمارين وتطبيقات خاصة بأعمال نهاية السنة والقوائم المالية.

تمرين 01: في تاريخ 01/02/ن قامت احدى المؤسسات باقتناء الة قيمتها 500.000دج، الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%، عن طريق شيك بنكي، تقدر فترة استخدام الالة 05 سنوات (القيمة الباقية المحتملة 100.000دج).

المطلوب:

- سجل عملية الاقتناء.
- اعداد جدول اهتلاك هذه الالة (اهتلاك خطي)
- سجل قيد الاهتلاك في نهاية السنة.

الحل:

- تسجيل قيد عملية الاقتناء.

		-----ن/01/02-----		
	500.000	معدات صناعية	215	
	95.000	ر.ق.م (TVA) مسترجعة	4456	
595.000		البنك	512	

- جدول اهتلاك الالة.

القيمة المحاسبية الصافية = 500.000 – 100.000 = 400.000دج

قسط الاهتلاك السنوي = 5/400.000 = 80.000دج

السنة	القيمة المحاسبية	قسط الاهتلاك	مجموع الاهتلاك	القيمة المحاسبية في نهاية السنة
ن	400.000	80.000	80.000	320.000
ن+1	400.000	80.000	160.000	260.000
ن+2	400.000	80.000	240.000	160.000
ن+3	400.000	80.000	320.000	80.000
ن+4	400.000	80.000	400.000	0

- تسجيل قيد الاهتلاك

		-----ن/12/31-----		
	500.000	المخصصات للاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة ر.ق.م	681	
595.000		اهتلاك معدات وادوات	2815	

تمرين 02:

في 12/31/ن، لاحظ محاسب المؤسسة عند عملية الجرد ما يلي:

- لم تصلها فاتورة صيانة قامت بها في شهر ديسمبر من السنة "ن" مبلغ الصيانة يقدر بقيمة 26.000 دج.
- مصاريف تأمين سددت في 10/01/ن تمتد الى غاية 03/31/ن+1 المبلغ 18.000 دج.
- مصاريف الايجار سددت في 07/01/ن تمتد لغاية 06/30/ن+1 المبلغ 24.000 دج.
- فوائد سندات 20.000 دج غير محصلة عند 12/31/ن وتخص السنة "ن".
- وعد من المورد لمنح المؤسسة خصم تعجيل الدفع قيمته 6.000 دج ينتظر اكتسابه.

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في 12/31/ن.

الحل:

	6.000	صيانة واصلاحات		615
6.000		موردون - فواتير غير مستلمة (تسجيل أعباء واجبة الدفع)	408	
		-----2-----		
	9.000	الأعباء مقيدة مسبقا		486
9.000		أقساط التأمينات (6/3 x 18.000) (تحويل الأعباء المعايينة مسبقا)	616	
		-----3-----		
	12.000	الأعباء مقيدة مسبقا		486
12.000		الإيجارات (12/6 x 24.000) (تحويل الأعباء المعايينة مسبقا)	413	
		-----4-----		
	20.000	عوائد سندات مستحقة غير محصلة		276
20.000		عوائد أصول مالية (نواتج مالية غير محصلة)	762	
		-----5-----		
	6.000	خصم ينتظر اكتسابه		4098
6.000		نواتج مالية أخرى (خصم تعجيل الدفع غير محصل)	768	

تمرين 03: عمليات الجرد في المؤسسة عند تاريخ 12/31/ن اثبتت ما يلي:

- يوجد في المخزون 15.000 دج قيمة بضاعة تم شراؤها من طرف المؤسسة وفوترتها لم تصل بعد.
- المؤسسة وعدت أحد زبائنها لمنحه خصم تجاري قيمته 4.000 دج ولم تمنح إياه لغاية 12/31/ن.
- طوابع بريدية قيمتها 800 دج باقية لم تستعمل.
- خروج بضاعة قيمتها 40.000 دج لتخزن في مخازن مؤسسة أخرى، أي عملية لم تتم.

- في 07/01/ن قامت المؤسسة بتأخير معدات نقل المؤسسة أخرى بقيمة 60.000دج لمدة سنة بسيك بنكي.
المطلوب: سجل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة بتاريخ 12/31/ن.

الحل:

15.000	15.000	1----- مشتريات بضاعة	380
15.000		موردو الفواتير التي لم تصل (فاتورة لم تصل)	408
4.000	4.000	2----- ت.ت.ح الممنوحة	709
4.000		الزبائن - ت.ت.ح ستمنح (تسجيل خصم سيمنح)	4198
800	800	3----- أعباء مقيدة مسبقا	486
800		مصاريف بريد ومواصلات (طابع غير مستعملة)	626
40.000	40.000	4----- مخزونات من الخارج لدى الغير	37
40.000		مخزونات بضائع (بضائع مخزنة عند الغير)	30
30.000	30.000	5----- تقديم خدمات أخرى	706
30.000		المنتوجات مقيدة مسبقا (12/6 x 60.000)	

تمرين 04: اليك حسابات التثبيتات والمخزونات لإحدى المؤسسات بتاريخ 01/01/ن:

الصافي	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبلغ الاجمالي	البيان	رح
200.000	-	200.000	اراضي	211
420.000	280.000	700.000	مباني	213
96.000	144.000	240.000	معدات وادوات	215
30.000	20.000	50.000	مصاريف تطوير	203
32.000	48.000	80.000	برمجيات اعلام الي	204
39.000	26.000	65.000	رخص	205
104.000	6.000	110.000	بضاعة مخصصة	30
62.000	8.000	70.000	مواد أولية ولوازم	31
75.000	10.000	85.000	منتجات مصنعة	355

خلال الدورة "ن" قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- بتاريخ 02/15 بيع نصف البضاعة بقيمة 70.000 دج.
 - بتاريخ 04/18 بيع مباني بقيمة 60.000 دج بشيك بنكي، تكلفتها 100.000 دج، علما انه قد تم اقتنائها 01/04/ن-8.
 - بتاريخ 05/22 بيع 75% من المنتجات المصنعة.
 - بتاريخ 06/01 شراء معدات صناعية بقيمة 100.000 دج، مدتها النفعية 10 سنوات، تتطلب هذه المعدات تكاليف صيانة دورية كل ثلاث سنوات قدرت قيمتها بـ 30.000 دج.
 - بتاريخ 09/25 شراء شاحنة لنقل البضائع بقيمة 120.000 دج، وسيارة بقيمة 85.000 دج.
- اليك المعلومات التالية المتعلقة بعمليات الجرد بتاريخ 12/31/ن:
- يتم اهتلاك جميع التثبيتات العينية والمعنوية وفق الأسلوب الخطي، حيث تهتك المباني خلال مدة قدرها 20 سنة، وتهتك المعدات خلال مدة قدرها 10 سنوات، اما التثبيتات المعنوية فتهتك جميعها خلال مدة قدرها 05 سنوات.
 - قدرت القيمة القابلة للاسترداد للأراضي 185.000 دج.
 - قدرت القيمة القابلة للاسترداد لمصاريف التطوير المثبتة 19.000 دج، علما انها أدرجت بتاريخ 01/03/ن-1.
 - قدرت القيمة القابلة للاسترداد لبرمجيات الاعلام الالي 10.000 دج، علما انه تم اقتناؤها بتاريخ 01/03/ن-2.
 - يوضح الجدول الاتي وضعية المخزونات بتاريخ 12/31/ن:

رجح	المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفارق	تكلفة الوحدة
30	بضاعة مخزنة	1.000 وحدة	950 وحدة	عادي	52 دج
31	مواد أولية ولوازم	1.000 وحدة	1.300 وحدة	غير عادي	62 دج
355	منتجات مصنعة	1.000 وحدة	800 وحدة	غير عادي	18.75 دج

المطلوب:

- تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة "ن".
- بالنسبة للأراضي، مصاريف التطوير، برمجيات الاعلام الالي والرخص، احسب أقساط الاهتلاك والقيم المحاسبية الصافية لكل بند، وحدد فيما إذا كانت قد شهدت تدني في القيمة ام لا، ثم سجل في اليومية أقساط الاهتلاك وخسائر القيمة ان وجدت.
- تسجيل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات.

الحل:

- تسجيل العمليات في اليومية.

		-----ن/02/15-----		
	83.300	الزبائن		411
70.000		مبيعات بضاعة	700	
13.300		ر.ق.م. على المبيعات -محصلة (مبيعات بضاعة على الحساب)	4457	
		-----ن/02/15-----		
	52.000	مشتريات بضاعة مباعه (2/104.000)		600
	3.000	خسائر القيمة على البضاعة (2/6.000)		390
55.000		بضاعة مخزنة (2/110.000) (تسليم مبيعات البضاعة)	30	
		-----ن/04/18-----		
	2.083	مخصصات اهتلاك الأصول غير الجارية		681
2.083		اهتلاك مباني (12/5 x 20/100.000) (قسط اهتلاك المباني الأخير)	2813	
		-----ن/04/18-----		
	60.000	البنك		512
	42.083	اهتلاك المباني (2.083 + 8x20/100.000)		2813
100.000		مباني	213	
20.83		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة (التنازل عن مباني بشيك)	752	
		-----ن/05/22-----		
	59.500	الزبائن		411
50.000		مبيعات منتجات مصنعة	701	
9.500		ر.ق.م. على المبيعات - محصلة (مبيعات منتجات على الحساب)	4457	
		-----ن/05/22-----		
	56.250	تغير مخزونات المنتجات المصنعة (%75 x75.000)		724
	7.500	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة (%75 x10.000)		3955
63.370		منتجات مصنعة (%75 x85.000) (تسليم مبيعات المنتجات)	355	

154.700	100.000	معدات صناعية	2151
	30.000	معدات صناعية - صيانة	2152
	24.700	الدولة، TVA على التثبيات	4456
		موردو التثبيات (شراء معدات على الحساب)	404
243.950	120.000	معدات نقل شاحنة	2181
	85.000	معدات نقل سيارة	2182
	38.950	الدولة، ر.ق.م على التثبيات	4456
		موردو التثبيات (شراء معدات نقل على الحساب)	404

- عمليات التسوية الخاصة بالأراضي، مصاريف التطوير، البرمجيات والرخص.

تمرين 04: اليك ميزانية احدى المؤسسات قبل الجرد وقبل عمليات التسوية بتاريخ 2019/12/31.

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
220.000	راس المال	101	100.000	مباني	213
10.000	احتياطات	106	80.000	معدات وأدوات	215
50.000	نتيجة الدورة	120	60.000	تثبيات عينية أخرى	218
280.000	مجموع الأموال الخاصة		58.000	سندات الفروع	261
110.000	قروض بنكية	164	298.000	مجموع الأصول غ.ج	
110.000	مجموع الخصوم غ.ج		15.600	مواد أولية	31
31.500	موردو المخزونات والخدمات	401	16.400	منتجات مصنعة	355
8.500	الدولة - TVA مجمعة	4457	19.500	زبائن	411
4.000	الضمان الاجتماعي	431	8.500	زبائن - أوراق قبض	413
16.000	المساهمات البنكية الجارية	519	24.500	حصص في المؤسسات المرتبطة	510
60.000	مجموع الخصوم الجارية		49.500	بنك	512
			18.000	صندوق	53
			152.000	مجموع الأصول الجارية	
450.000	المجموع العام للخصوم		450.000	المجموع العام للأصول	

معلومات إضافية:

- تم اقتناء المباني بتاريخ 2015/01/07، وتتهلك خطيا على مدرا 20 سنة.

- تم اقتناء المعدات والأدوات بتاريخ 2017/01/06، وتمتلك خطيا على مدار 10 سنوات، وبتاريخ 2019/12/31 قدرت قيمتها الاستعمالية 63.000 دج.

- بعد اجراء الجرد المادي تبين ان وضعية المخزونات كانت كما يلي:

صافي سعر بيع الوحدة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
80 دج	78 دج	195	مواد اولية
97 دج	102.5 دج	160	منتجات مصنعة
-	90 دج	100	منتجات قيد التصنيع

- هناك شك في تحصيل مبلغ أحد الزبائن قيمته 9.500 دج، بسبب وضعيته المالية.
- فيما يخص حساب </> 501 حصص في المؤسسات المرتبطة، فهو عبارة عن 100 سهم حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2019/12/01 بغرض المتاجرة، بلغت قيمتها 250 دج للسهم بتاريخ 2019/12/31.
- خدمات صيانة بقيمة 15.000 دج، (TVA 19%) لم تستلم بعد الفاتورة المتعلقة بها بتاريخ 2019/12/31.
- مصاريف تأمين بقيمة 12.000 دج مسدد في 2019/07/20، تخص الفترة ما بين 2019/07/01 الى غاية 2020/06/30.

المطلوب:

- عمليات التسوية الضرورية مع التسجيل المحاسبي، واعداد الميزانية الختامية بعد الجرد وعمليات التسوية.

الحل:

- عمليات التسوية.

1. المباني:

مدة استخدام المباني من 2015/01/07 الى 2018/12/31 = 4 سنوات
المدة المتبقية الى غاية نهاية المدة النفعية للمباني = 20 سنة - 04 سنوات = 16 سنة
قسط اهتلاك المباني 2019 = القيمة المحاسبية الصافية / المدة النفعية المتبقية
= 6.250 = 16 / 100.000 =

القيمة المحاسبية الصافية للمباني 2015 = 100.000 - 6.250 = 93.750

2. المعدات والأدوات.

مدة استخدام المعدات والأدوات من 2017/01/06 الى غاية 2018/12/31 = 2 سنة
المدة المتبقية الى غاية نهاية المدة النفعية للمعدات والأدوات = 10 سنة - 2 سنة = 8 سنة
قسط اهتلاك المعدات والأدوات 2019 = القيمة المحاسبية الصافية / المدة النفعية المتبقية
= 10.000 = 8/80.000 =

القيمة المحاسبية الصافية للمعدات والأدوات 2019 = 80.000 - 10.000 = 70.000

خسارة القيمة عن المعدات والأدوات 2019 = 70.000 - 63.000 = 7.000

القيمة المحاسبية الصافية الجديدة للمعدات والأدوات 2019 = 63.000

3. التثبيتات العينية الأخرى:

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص (الجباثي)} = 0.4 = 2 \times 5/1$$

$$\text{قسط اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى 2019} = 0.4 \times 60.000 = 24.000$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية للتثبيتات العينية الأخرى 2019} = 60.000 - 24.000 = 36.000$$

$$\text{خسارة القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى 2019} = 36.000 - 34.000 = 2.000$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية الجديدة للتثبيتات العينية الأخرى 2019} = 34.000$$

4. وضعية المخزونات:

ملاحظة	صافي سعر البيع	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	
فرق الجرد = 15.210-15.600 = 390	80 دج	195 وحدة x 78 = 15.210	15.600 وحدة	مواد أولية (1)
خسارة القيمة = (105.2-97) = 880 = 160x	97 دج	160 وحدة x 102.5 = 16.400	16.400 وحدة	منتجات مصنعة (2)
تكلفة المنتجات الجارية = 9.000	-	100 وحدة x 90 = 9.000	0 وحدة	منتجات جارية

(1): لا توجد خسارة عن القيمة في المواد الأولية، لأن تكلفة المواد اقل من صافي سعر البيع.

(2): لا يوجد في الجرد عن المنتجات المصنعة، لأن الجرد المادي يساوي الجرد المحاسبي.

$$\text{مخزون المواد الأولية بعد الجرد} = 15.210$$

$$\text{مخزون المنتجات المصنعة بعد الجرد} = 15.520$$

$$\text{مخزون المنتجات الجارية بعد الجرد} = 15.520$$

5. الزبائن:

$$\text{زبائن مشكوك فيهم} = 9.500$$

$$\text{خسائر القيمة عن حسابات الزبائن} = 9.500$$

$$\text{رصيد حساب الزبائن} = \text{القيمة المحاسبية الصافية} - \text{خسارة القيمة عن حسابات الزبائن}$$

$$10.000 = 19.500 - 9.500 =$$

6. حصص في المؤسسات المرتبطة:

$$\text{فارق تقييم موجب عن الأصول المالية} = 100 \text{ سهم} \times 250 - 24.500 = 500$$

$$\text{الحصص المؤسسات المرتبطة} = 24.500 + 500 = 25.000$$

7. فاتورة خدمات صيانة:

$$\text{مصاريف الصيانة} = 15.000$$

$$\text{الدولة، TVA للتسوية} = 15.000 \times 19\% = 2.850$$

$$\text{موردون فواتير غير مستلمة} = 15.000 \times 1.19 = 17.850$$

$$\text{الموردون والحسابات الملحقة} = 31.500 + 17.550 = 49.050$$

التسجيل المحاسبي لعمليات التسوية.

6.250	6.250	-----1----- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اهتلاك المباني (قسط اهتلاك المباني)	2813	681
10.000	17.000	-----2----- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اهتلاك معدات وأدوات	2813	681
7.000		خسائر القيمة عن المعدات والادوات (قسط اهتلاك وخسائر القيمة عن المعدات والأدوات)	2913	
24.000	26.000	-----3----- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اهتلاك التثبيتات العينية الاخرى	2813	681
2.000		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية الاخرى (قسط اهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات العينية الاخرى)	2913	
390	390	-----4----- مواد أولية ولوازم مستهلكة مواد أولية ولوازم (تسوية فوارق الجرد عن المواد الأولية)	31	601
880	880	-----//----- مخصصات المؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة (خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة)	3955	685
9.000	9.000	-----//----- منتجات جارية تغير المخزونات الجارية (اثبات المنتجات الجارية)	723	331
9.500	9.500	-----5----- زبائن مشكوك فيهم زبائن (اثبات الزبائن المشكوك فيهم)	411	416
		-----//-----		

9.500	9.500	مخصصات المؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية خسائر القيمة عن الزبائن (خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم)	491	685
500	500	-----6----- حصص في المؤسسات المرتبطة فارق تقييم موجب عن الأصول المالية (إعادة تقييم قيم منقولة للتوظيف)	795	501
17.550	15.000 2850	-----07----- مصاريف الصيانة والتصليلات الدولة، TVA للتسوية الموردون، فواتير غير مستلمة (اثبات فاتورة الصيانة غير المستلمة بعد)	408	615 4458

- نتيجة الدورة بعد الجرد.

12 ح/نتيجة الدورة

رصيد قبل الجرد 50.000 إيرادات المنتجات الجارية 9.000 فارق تقييم الأصول المالية 500 نتيجة الدورة (خسارة) = 15.520	مصروف اهتلاك مباني 6250 مصروف اهتلاك المعدات 10.000 خسارة القيمة عن المعدات 7.000 اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى 24.000 خسارة عن التثبيتات العينية الأخرى 2.000 تسوية فرق الجرد عن المواد الأولية 390 خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة 880 خسارة القيمة عن الزبائن 9.500 مصاريف الصيانة 15.000
75.020	75.020

- ميزانية المؤسسة بعد الجرد:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الاصول	ر.ح
220.000	راس المال	101	93.750	مباني	213
10.000	احتياطات	106	63.000	معدات وأدوات	215
(15.520)	نتيجة الدورة	120	34.000	تثبيتات عينية أخرى	218
214.480	مجموع الأموال الخاصة		58.000	سندات الفروع	261
110.000	قروض بنكية	164	248.750	مجموع الأصول غ.ج	
110.000	مجموع الخصوم غ.ج		15.210	مواد أولية	31
49.050	موردو المخزونات والخدمات	401	15.520	منتجات مصنعة	355

8.500	الدولة – TVA مجمعة	4457	9.000	منتجات جارية	331
4.000	الضمان الاجتماعي	431	10.000	زبائن	411
16.000	المساهمات البنكية الجارية	519	8.500	زبائن – أوراق قبض	413
<u>77.550</u>	<u>مجموع الخصوم الجارية</u>		25.000	حصص في المؤسسات المرتبطة	510
			49.500	بنك	512
			18.000	صندوق	53
			<u>153.280</u>	<u>مجموع الأصول الجارية</u>	
402.030	المجموع العام للخصوم		402.030	المجموع العام للأصول	