



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عمار ثليجي - الأغواط



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية

مطبوعة في مقياس

المحاسبة المالية 2

موجهة لطلبة السنة الأولى

العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

إعداد الدكتور: عمر متيجي

السنة الجامعية: 2023-2024

اعتمدت هذه المطبوعة بعد مصادقة المجلس العلمي لكلية
العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة الاغواط،
بناء على المحضر رقم: 2024/03 المنعقد بتاريخ: 2024/05/21
تحت رقم اعتماد: 2024/م/02

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	محتويات مقياس المحاسبة المالية 2	العنوان
1	مقدمة	المحور الأول
2	مدخل لمحاسبة التثبيات	
2	ماهية التثبيات وأصنافها	1
6	الاقتناء (الحيازة)	2
11	الاهتلاكات والتنازل	3
26	مدخل لمحاسبة المخزونات	المحور الثاني
26	ماهية وأصناف المخزونات	1
36	الشراء، الإنتاج، البيع والمردودات	2
43	محاسبة التسبيقات والتخفيضات	3
50	محاسبة الأغلفة	4
56	محاسبة الأوراق التجارية	المحور الثالث
56	أصناف الأوراق التجارية	1
58	تحرير، تحصيل، خصم الورقة التجارية	2
67	أعمال نهاية السنة	المحور الرابع
67	المؤونات	1
72	أعمال الجرد والتسويات الأخرى	2
79	سلاسل تمارين وامتحانات	تطبيقات
89	قائمة المراجع	المراجع

تخصص هذه المطبوعة لمقياس المحاسبة المالية 2 وهو ضمن الوحدة التعليمية الأساسية للسداسي الثاني للسنة أولى ليسانس علوم اقتصادية، ويهدف هذا المقياس إلى تقديم المحاسبة المالية للطالب، من خلال تناول مداخل للمعالجة المحاسبية لأنشطة مختلفة في المؤسسة الاقتصادية كالتسجيل المحاسبي للأنشطة المتعلقة بالثببتات (الافتناء، الاهتلاك، والتنازل)، والمخزونات (الشراء، التخزين، الانتاج، البيع)، والأوراق التجارية، وأعمال نهاية السنة.

تنقسم هذه المطبوعة إلى أربعة محاور رئيسية، كل محور يتضمن محاضرات تتناول مداخل للمعالجة المحاسبية من خلال استعراض مفاهيم وتطبيقات، كما تختتم بمجموعة من سلاسل تمارين حول المحاسبة المالية مع امتحان والحل النموذجي له.

وتهدف هذه المطبوعة إلى تمكين الطالب من المعارف الأولية القاعدية للمحاسبة المالية التي تسمح بالتعمق في علومها في المستويات التعليمية اللاحقة.

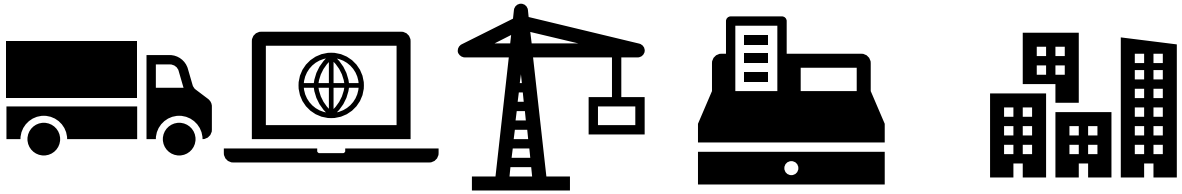
وفي نهاية المقياس سيتمكن الطالب من:

- < التسجيل والمعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة بالثببتات (حيازة، اهتلاك، تنازل)؛
- < التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالمخزونات (شراء، تخزين، إنتاج، بيع)؛
- < التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأوراق التجارية؛
- < التسجيل والمعالجة المحاسبية لأعمال نهاية الدورة المحاسبية.

محاضرة 1: ماهية التثبيتات وأصنافها

أولاً: ما هي التثبيتات؟

تعتبر التثبيتات (Les immobilisations) أحد المكونات الرئيسية لأصول المؤسسة الاقتصادية -الأصول غير الجارية-، وتعود تسميتها بالتثبيتات باعتبارها استثمارات ذات



استخدامات ثابتة، حيث أنها تستعمل لمدة طويلة مقارنة بباقي عناصر الأصول الأخرى.

تعرف التثبيتات حسب ما ورد في النظام المحاسبي والمالي على أنها مجموع الوسائل والقيم الثابتة المعنوية والمادية والمالية التي حازتها المؤسسة أو انجزتها بوسائلها الخاصة ليس بغرض البيع وإنما لاستعمالها للاستغلال بصفة دائمة لأكثر من دورة مالية واحدة. وقد حُصص لها في مدونة الحسابات الصنف 2 حسابات التثبيتات.

تبدأ دورة حياة التثبيتات في المؤسسة منذ اقتنائها (حيازتها) ثم استعمالها (مما يؤدي إلى اهتلاكها) ثم خروجها من أصول المؤسسة (بأشكال مختلفة)

خروج من
الأصول

الاستعمال
(الاهتلاك)

الاقتناء (الحيازة)

ثانيا: أصناف التثبيات والحسابات الموافقة لها حسب SCF

تصنف التثبيات إلى ثلاث أقسام رئيسية كم هو موضح في الجدول التالي:

التثبيات المعنوية	التثبيات العينية (المادية)	التثبيات المالية
Immobilisations incorporelle	Immobilisation corporelle	Immobilisations financières
أصل قابل للتحديد غير نقدي، وغير مادي، مراقب ومستعمل في إطار الأنشطة العادية، والمقصود به العلامات التجارية المكتسبة والعلامات وبرامج المعلوماتية، أورخص الاستغلال ومصاريف التنمية.	أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات والايجار والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما بعد مدة السنة المالية.	وهي حقوق يكون مدة استحقاقها تفوق السنة، أو سندات (Titres) قرر الكيان الاحتفاظ بها لأكثر من سنة، بهدف الاستفادة من الفوائد المترتبة عليها (سندات الدين) أو الأرباح الموزعة (الأسهم) أو فوائض ناتجة عن العلاقة الاقتصادية.

ويخصص مخطط الحسابات للنظام المحاسبي المالي الحسابات التالية:

حساب 20: التثبيات المعنوية: ويتفرع إلى:

- ✓ 203 مصاريف التنمية القابلة للتطوير
- ✓ 204 البرمجيات المعلوماتية وما شابهها
- ✓ 205 الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات
- ✓ 207 فارق الاقتناء

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

✓ 208 التثبيتات المعنوية الأخرى

✚ حساب 21: التثبيتات العينية: ويتفرع إلى:

✓ 211 الأراضي

✓ 212 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي

✓ 213 البناءات

✓ 215 المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية

✓ 218 التثبيتات العينية الأخرى: يمكن تفريعه إلى:

✓ 2181 معدات (وسائل النقل)

✓ 2182 معدات وتجهيزات مكتبية

✓ 2183 الأغلفة المسترجعة

✚ حساب 22: التثبيتات في شكل امتياز: ويتفرع إلى:

✓ 221 الأراضي الممنوح امتيازها

✓ 222 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي الممنوح امتيازها

✓ 223 البناءات الممنوح امتيازها

✓ 225 المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية الممنوح امتيازها

✓ 228 التثبيتات العينية الأخرى الممنوح امتيازها

✓ 229 حقوق مانح الامتياز

✚ حساب 23: التثبيتات الجاري إنجازها: ويتفرع إلى:

✓ 232 التثبيتات العينية الجاري إنجازها

✓ 237 التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها

✓ 238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن التثبيتات

✚ حساب 26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات: وستفرع إلى:

✓ 261 سندات الفروع المنتسبة

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

- ✓ 262 سندات المساهمة الأخرى
- ✓ 265 سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة
- ✓ 266 الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات المجمع
- ✓ 267 الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات خارج المجمع
- ✓ 268 الحسابات الدائنة الملحقة بشركات في حالة مساهمة
- ✓ 269 عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة
- ✚ حساب 27 تثبيتات مالية أخرى: ويتفرع إلى:
 - ✓ 271 السندات المثبتة الأخرى
 - ✓ 272 السندات التي تمثل حق الدين
 - ✓ 273 السندات المثبتة التابع لنشاط الحافظة
 - ✓ 274 القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد إيجار التمويل
 - ✓ 275 الودائع والكفالات المدفوعة
 - ✓ 276 الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة
- ✓ 279 ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن السندات المثبتة غير المسددة
- ✚ حساب 28 اهتلاك التثبيتات: ويتفرع حسب حساب التثبيت المراد اهتلاكه مثلا
 - حساب الأراضي هو 211 فيكون حساب 2811 اهتلاك الأراضي، حساب المباني هو 213 فيكون حساب 2813 اهتلاك المباني.
- ✚ حساب 29 خسائر القيمة عن التثبيتات: ويتفرع كذلك بنفس الطريقة مع حسابات الاهتلاك.

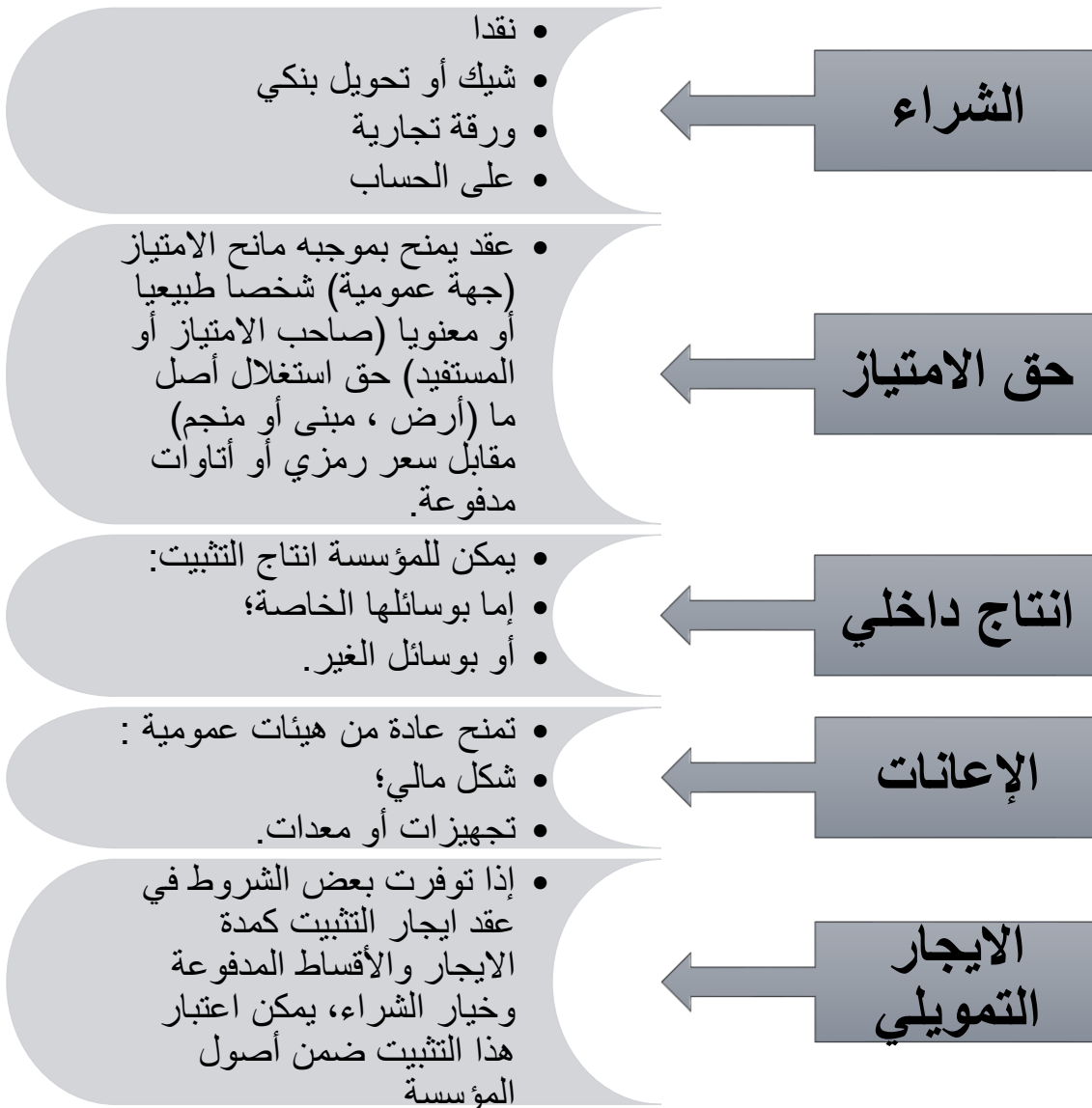
محاضرة 2: اقتناء التثبيتات

أولاً: أشكال وتكاليف اقتناء التثبيتات

إن دخول التثبيتات لأصول المؤسسة تختلف حسب كيفية اقتنائها، وهذا ما ينتج عنه اختلاف في تقييم تكلفة حيازتها:

1- أشكال اقتناء (حيازة) التثبيتات:

يمكن للمؤسسة اقتناء التثبيتات واعتبارها أصولاً بأحد الأشكال التالية:



المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

2- تكاليف اقتناء التثبيتات:

تسجل التثبيتات وفقا بمبدأ التكلفة التاريخية، لكن يجب التمييز بين التكاليف المباشرة والمتعلقة بالحيازة والتكاليف التي يجب استثنائها والتي لا تتعلق بشكل مباشر بالحيازة، ويتم تقييم تكلفة الاقتناء بالاعتماد على أحد القواعد التالية:

قواعد تقييم اقتناء التثبيتات

تكلفة الشراء

تكلفة الإنتاج

القيمة السوقية (البيعية)

كما أن عناصر تكلفة الحيازة تختلف كما هو موضح في الجدول التالي:

تكاليف الاقتناء

شكل الاقتناء

-سعر الشراء خارج الرسم (HT) والصافي من التخفيضات التجارية. ويمكن أن يتضمن الرسوم غير المسترجعة (كالقروض الجمركية، الرسوم غير المسترجعة)
-التكاليف المباشرة: والضرورية لبدأ استعمال التثبيت، مثل:

-مصاريف النقل والتسليم؛

-مصاريف متعلقة بالاقتناء: (عقد الموثق، الاشهار والتسجيل، أتعاب الدراسات...)

-مصاريف تحضير وتهيئة الموقع (بناء او هدم اللازمة لاستعمال التثبيت؛

-مصاريف التركيب، التشغيل والتجارب الأولية مطروحا منها الإيرادات المتأتية من بيع منتجات التجارب).

-مصاريف إعادة الموقع لحالته الأصلية.

-تستثنى من تكاليف الاقتناء ما يلي: المصاريف الإدارية العامة (مصلحة الشراء...)

-مصاريف الانطلاق (تكوين العمال، ...)

-خسائر التشغيل الأولي.

-تكاليف الاقتراض: إذا كان القرض موجهًا لتمويل اقتناء التثبيت، بعد استيفائها لبعض شروط النظام المحاسبي والمالي.

-مصاريف اقتناء المواد الأولية المستهلكة؛

-مصاريف الإنتاج المباشرة (يد عاملة، توريدات...)

-مصاريف غير مباشرة: (الطاقة أو الوقود، اهتلاكات...)

- الشراء،
- الامتياز،
- الإعانات،
- الايجار
التمويلي

- الإنتاج

داخل

المؤسسة

ثانياً: المعالجة المحاسبية لاقتناء التثبيتات

لكل شكل من أشكال اقتناء التثبيت معالجة محاسبية خاصة وذلك بعد تقييم تكلفة حيازته:

1- حالة الشراء:

إذا كان قد تم تقديم تسبيق فإنه يسجل في ح/ 238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن التثبيتات، وتسجل عملية الاشرء في حساب التثبيت المعني مدينا مع الرسم على القيمة المضافة TVA في ح/ 4456 الرسم على القيمة المضافة المسترجع ويقابله في الدائن حسابات المدفوعات حسب كل حالة (نقدا، شيك، على الحساب، ورقة تجارية)

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ دفع التسبيق		
	XXX	التسبيقات والحسابات المدفوعة عن التثبيتات		238
XXX		الصندوق	53	
XXX		بنوك، حسابات جارية	512	
		دفع تسبيق على اقتناء تثبيت		
		تاريخ الشراء		
	XXX	حساب التثبيت المعني		2x
	XXX	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
XXX		الصندوق	53	
XXX		بنوك، حسابات جارية	512	
XXX		موردو التثبيتات	404	
XXX		موردو التثبيتات، أوراق تجارية	405	
XXX		التسبيقات والحسابات المدفوعة عن التثبيتات	238	
		شراء تثبيت، فاتورة / عقد / رقم.....		

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

2- حالة الحصول على التثبيت في شكل امتياز:

يسجل التثبيت في حساب التثبيت المعني مدينا، يقابله في الدائن ح/229 حقوق مانح الامتياز (في حالة الحصول على التثبيت مجانا)

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الحصول على الامتياز		
XXX	XXX	حساب التثبيت المعني حقوق مانح الامتياز	229	2x
		اقتناء تثبيت في شكل امتياز / عقد رقم:.....		

3- حالة الإعانات:

يسجل التثبيت في حساب التثبيت المعني مدينا، يقابله في الدائن ح/131 إعانات التجهيز.

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الحصول الإعانة		
XXX	XXX	حساب التثبيت المعني إعانات التجهيز	131	2x
		اقتناء تثبيت في شكل إعانة / عقد رقم:.....		

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

4- حالة الإنجاز داخل المؤسسة:

بعد استلام التثبيت نسجله في حساب التثبيت المعني مدينا يقابله ح/73 الإنتاج المثبت في الدائن، ويمكن التفريق بين ح/ 731 الإنتاج المثبت للأصول المعنوية (في حالة التثبيت المعنوي) وح/732 الإنتاج المثبت للأصول العينة (في حالة التثبيت العيني)

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ استلام التثبيت		
	xxx	حساب التثبيت المعني		2x
xxx		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
xxx		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		استلام تثبيت منتج من طرف المؤسسة		

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

ج. التعريف المحاسبي: من وجهة نظر المحاسبة يعبر الاهتلاك عن الاثبات المحاسبي لنقص قيمة التثبيات الذي يرجع أساسا لسببين وهما: الاستخدام والتقدم، هذا ستظهر التثبيات في الميزانية بقيمتها الصافية.

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة اقتناء التثبيت - مجموع الاهتلاكات.

ثانيا: طرق الإهلاك

إن طريقة إهلاك أي أصل هي انعكاس تطور استهلاك الكيان للمنافع الاقتصادية التي يدرها ذلك الأصل:

– الطريقة الخطية (الثابت)

– الطريقة التناقضية

– طريقة وحدات الإنتاج

وتكون الطريقة الخطية هي المعتمدة في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور بصورة صادقة.

– الاهتلاك الخطي يقود إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل.

– الطريقة التناقضية تؤدي إلى عبء متناقص على المدة النفعية للأصل.

– الطريقة التزايدية تؤدي إلى عبء يتنامى على المدة النفعية للأصل.

– طريقة وحدات الإنتاج يترتب عليها عبء يقوم على الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل.

أ – الاهتلاك الخطي الثابت: يقوم على قسط ثابت، حيث يوزع عبء الاهتلاك بالتساوي على المدة

مخصصة (قسط) الاهتلاك = القيمة القابلة للإهلاك ÷ العمر الانتاجي.

القيمة القابلة للإهلاك = تكلفة اقتناء التثبيت (القيمة الأصلية) - القيمة المتبقية.

معدل الإهلاك = 100 ÷ العمر الانتاجي = 100 ÷ عدد سنوات الإهلاك.

مخصصة (قسط) الاهتلاك = القيمة القابلة للإهلاك × معدل الإهلاك.

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

مثال 1:

تم اقتناء معدات يوم 2020/01/10، تكلفة الاقتناء 500 000 دج، المدة النفعية لهذا الأصل هي 05 سنوات.

$$1- \text{حساب معدل الاهتلاك: } \frac{100}{5} = 20\%$$

$$2- \text{حساب القسط السنوي للاهتلاك: القيمة الأصلية} \times \text{معدل الاهتلاك} = 500.000 \times 20\% = 100.000 \text{ دج}$$

جدول أو مخطط الاهتلاك:

التاريخ	قيمة الاقتناء القيمة القابلة للاهلاك	معدل الاهتلاك	القسط السنوي	مجموع الأقساط أو مجمع الإهلاك	القيمة المتبقية الصافية
2020/12/31	500.000	20%	100.000	100.000	400.000
2021/12/31	//		100.000	200.000	300.000
2022/12/31	//		100.000	300.000	200.000
2023/12/31	//		100.000	400.000	100.000
2024/12/31	//		100.000	500.000	0

التسجيل المحاسبي:

2020/12/31

100.000	100.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة إهلاك المنشآت التقنية والمعدات الصناعية (تسجيل قسط إهلاك سنة 2020)	2815	681
---------	---------	--	------	-----

و هذا القيد المحاسبي يتكرر في نهاية كل سنة مالية إلى غاية نهاية المدة النفعية.

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

مثال 2: اقتناء تثبيت بتاريخ 2020/07/11، المدة النفعية له هي 05 سنوات وقيمة الاقتناء 500.000 دج، القسط السنوي للإهلاك 100.000، اهتلاك 6 أشهر = = 50.000 دج

$$.6 \times \frac{100.000}{12}$$

جدول الاهتلاك:

التاريخ	قيمة الاقتناء	معدل الاهتلاك	القسط السنوي	مجموع الأقساط أو مجمع الإهلاك	القيمة المتبقية الصافية
2020/12/31	500.000	20%	50.000	50.000	450.000
2021/12/31	//	//	100.000	150.000	350.000
2022/12/31	//	//	100.000	250.000	250.000
2023/12/31	//	//	100.000	350.000	150.000
2024/12/31	//	//	100.000	450.000	50.000
2025/12/31	//	//	50.000	500.000	0

ملاحظة:

- إذا تم الاقتناء من 1 إلى 15 من الشهر ← نأخذ بعين الاعتبار اهتلاك الشهر.
- إذا تم الاقتناء من 16 إلى نهاية الشهر ← لا نأخذ بعين الاعتبار اهتلاك الشهر.

مثال 3:

قامت مؤسسة باقتناء شاحنة (فاتورة رقم 22/14) يوم 2022/03/17 بمبلغ 4.000.000 دج، المدة النفعية 5 سنوات. (TVA:19%)، حقوق جمركية 5%، مصاريف النقل: 100.000 دج).
 الدفع كان طريق تحويل بنكي.

المطلوب: حساب تكلفة الاقتناء، تسجيل قيد الاقتناء وأيضاً القسط السنوي للاهتلاك.

$$\text{تكلفة اقتناء الشاحنة} = \text{سعر الشراء HT} + \text{حقوق جمركية} + \text{مصاريف النقل}$$

$$100.000 + (0.05 \times 4.000.000) + 4.000.000 =$$

$$4.300.000 =$$

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

2022/03/17				
	4.300.000	معدات نقل		2182
	817.000	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
5.117.000		بنوك، حسابات جارية	512	
		شراء شاحنة، / فاتورة رقم 22/14		
2022/12/31				
645.000	645.000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة اهتلاك معدات نقل قسط اهتلاك سنة 2022	28182	681

جدول الاهتلاك:

القيمة المتبقية الصافية	مجموع الأقساط أو مجمع الإهلاك	القسط السنوي	معدل الاهتلاك	قيمة الاقتناء	التاريخ
3.655.000	645.000	645.000	%20	4.300.000	2022/03/17
2.795.000	1.505.000	860.000	//	//	2023/12/31
1.935.000	2.365.000	860.000	//	//	2024/12/31
1.075.000	3.225.000	860.000	//	//	2025/12/31
215.000	4.085.000	860.000	//	//	2026/12/31
0	4.300.000	215.000	//	//	2027/12/31

$$.645.000 = \left(\frac{9}{12}\right) \times (\%20 \times 4.3000.000) = \text{قسط 2022}$$

$$.215.000 = \left(\frac{3}{12}\right) \times (\%20 \times 4.3000.000) = \text{قسط 2027}$$

ب- الطريقة التناقضية (الاهتلاك التناقضي):

تنطلق هذه الطريقة من فكرتين أساسيتين:

1. يتم تحقيق الإيرادات في السنوات الأولى لاستعمال التثبيات، مما يحمل هذه السنوات قسط أكبر من التكلفة الكلية للتثبيات.

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

2. تتعلق هذه الطريقة بعامل التقادم، فعامل التطور التكنولوجي يجبر الكيان على البحث أو التغيير الذي يسمح بمواجهة المحيط الذي يعمل فيه.

تتضمن هذه الطريقة منهجين:

ب-1. منهج الأرقام: (طريقة Softy)¹ يحسب معدل الاهتلاك بقسمة تكلفة الاقتناء على مجموع أرقام العمر الإنتاجي.

مثال 1: تم اقتناء آلة يوم 2020/01/01، عمرها الإنتاجي 5 سنوات كان مبلغ الاقتناء 600.000 . VC =

$$\frac{VC}{15} = \frac{VC}{5+4+3+2+1} = \text{معدل الاهتلاك}$$

$$200.000 = \frac{5}{15} \times 600.000 = \text{القسط السنوي الأول}$$

$$160.000 = \frac{4}{15} \times 600.000 = \text{القسط السنوي الثاني}$$

$$120.000 = \frac{3}{15} \times 600.000 = \text{القسط السنوي الثالث}$$

جدول الاهتلاك:

القيمة المتبقية الصافية	مجموع الأقساط	القسط السنوي	معدل الاهتلاك	قيمة الاقتناء	التاريخ
400.000	200.000	200.000	15/5	600.000	2020/12/31
240.000	360.000	160.000	15/4		2021/12/31
120.000	480.000	120.000	15/3		2022/12/31
40.000	560.000	80.000	15/2		2023/12/31
-	600.000	40.000	15/1		2024/12/31

¹ Softy= Sum Of The Years

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

ب-2. منهج معامل الضريبة: يتم تطبيق ما يلي:

1- إيجاد معدل الاهتلاك الخطي

2- ضرب معدل الاهتلاك الخطي في المعامل الضريبي المناسب

3- المعامل الضريبي = 1.5 بالنسبة للتثبيت الذي مدته النفعية 3 إلى 4 سنوات

المعامل الضريبي = 2 بالنسبة للتثبيت الذي مدته النفعية 5 إلى 6 سنوات

المعامل الضريبي = 2.5 بالنسبة للتثبيت الذي مدته النفعية أكثر من 6 سنوات

4- لا تحسب الاهتلاكات المتتالية من قيمتها الأصلية بل من قيمتها الباقية.

مثال 2:

بتاريخ 2019/01/14 تم اقتناء آلة نسيج بمبلغ 800.000 دج والمدة النفعية = 4 سنوات.

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = \frac{100}{4} = 25\%$$

$$\text{معدل الاهتلاك التناقصي} = 1.5 \times 25\% = 37,5\%$$

جدول الاهتلاك:

التاريخ	قيمة الاقتناء	معدل الاهتلاك	القسط السنوي	مجموع الأقساط	القيمة المتبقية الصافية
2019/12/31	800.000	37,5%	300.000	300.000	500.000
2020/12/31	//	37,5%	187.500	487.500	312.500
2021/12/31	//	الاهتلاك	156.250	643.750	156.250
2022/12/31	//	الخطي الاهتلاك الخطي	156.250	800.000	0

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

السنة 1: القسط السنوي التناقصي = 300.000

$$\text{القسط السنوي الثابت} = \frac{800.000}{4} = 200.000 \text{ إ. ثابت} > \text{إ. التناقصي}$$

السنة 2: القسط السنوي التناقصي = 187.500

$$\text{القسط السنوي الثابت} = \frac{500.000}{3} = 166.666,67 \text{ إ. ثابت} > \text{إ. التناقصي}$$

السنة 3: القسط السنوي التناقصي = 117.187,5

$$\text{القسط السنوي الثابت} = \frac{312.500}{2} = 156.250 \text{ إ. ثابت} < \text{إ. التناقصي إذن نطبق}$$

الثابت.

- يتم تطبيق طريقة الاهتلاك التناقصي على التثبيتات المنتجة فقط.

- طبقا لتجنب دوام مدة الاهتلاك إلى ما لا نهاية، فيجب أن يكون القسط المتناقص المحسوب أقل أو يساوي حاصل قسمة القيمة المحاسبية الصافية على عدد السنوات المتبقية.

ج- الطريقة التزايدية: (هي عكس الطريقة التناقصية)

مثال: تم اقتناء آلة يوم 2020/01/01، عمرها الانتاجي 5 سنوات كان مبلغ الاقتناء 600.000
VC =

$$\text{الحل: 5 سنوات} = 5+4+3+2+1 = 15$$

$$\text{القسط 1: قيمة الاقتناء} \times \frac{1}{15} = 40.000$$

$$\text{القسط 2: قيمة الاقتناء} \times \frac{2}{15} = 80.000$$

$$\text{القسط 3: قيمة الاقتناء} \times \frac{3}{15} = 120.000$$

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

جدول الاهتلاك

التاريخ	قيمة الاقتناء	معدل الاهتلاك	القسط السنوي	مجموع الأقساط	القيمة المتبقية الصافية
2020/12/31	600.000	1/15	40.000	40.000	560.000
2021/12/31		2/15	80.000	120.000	480.000
2022/12/31		3/15	120.000	240.000	360.000
2023/12/31		4/15	160.000	400.000	200.000
2024/12/31		5/15	200.000	600.000	0

د. طريقة وحدات الإنتاج:

هناك تثبيات لا بد أن تمتلك وفقا لعامل الانتاجية مثل: الحفارات، الجرافات، السيارات، الآلات، المناجم، آبار البترول واستغلال الغابات، تعتمد هذه الطريقة على الوحدات الإنتاجية للأصل التي استفادت منها الفترة المحاسبية، فهذه الطريقة لا تأخذ بعين الاعتبار عامل الزمن كمعيار أساسي في حساب الاهتلاكات.

- فإذا فرضنا أن الطاقة الانتاجية للمعدات الصناعية تقدر بـ 250.000 ساعة عمل خلال 8 سنوات، أي خلال مدتها النفعية (N) وكانت تكلفة اقتنائها 1.500.000 دج. فإن تحديد الاهتلاك السنوي يعتمد على تحديد تكلفة الساعة الواحدة، ثم معرفة عدد الساعات الفعلية التي استعملت فيها المعدات خلال السنة الواحدة.

لتحديد تكلفة الساعة الواحدة نقوم بحساب معدل اهتلاك الساعة الواحدة:

$$\text{معدل اهتلاك الساعة (تكلفة الساعة الواحدة)} = \frac{\text{تكلفة اقتناء للتثبيت}}{\text{عدد الساعات المقدره خلال N}} = \frac{1.500.000}{250.000} = 6 \text{ دج/الساعة}$$

مثال: تكلفة اقتناء شاحنة 7.500.000 دج، مدتها النفعية 5 سنوات، المسافة المقطوعة سنويا كما يلي:

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

السنة 5	السنة 4	السنة 3	السنة 2	السنة 1
200.000	250.000	200.000	150.000	200.000

و إجمالي المسافة الممكنة هي 1.000.000 كيلومتر.

= 7,5 دج / كم	7.500.000	تكلفة اقتناء للتثبيت	معدل اهتلاك الكيلومتر الواحد =
	1.000.000	عدد الساعات المقدرة خلال N	

جدول الاهتلاك

القيمة المتبقية الصافية	مجموع الأقساط	القسط السنوي	المسافة المقطوعة سنويا كم / سنويا	معدل الاهتلاك دج/كم	التاريخ
6.000.000	1.500.000	1.500.000	200.000	7,5	2020/12/31
4.875.000	2.625.000	1.125.000	150.000	//	2021/12/31
3.375.000	4.125.000	1.500.000	200.000	//	2022/12/31
1.500.000	6.000.000	1.875.000	250.000	//	2023/12/31
0	7.500.000	1.500.000	200.000	//	2024/12/31

محاضرة 4: التنازل عن التثبيتات

أولاً: خروج التثبيتات

يقصد بالتنازل عن التثبيتات الاستغناء الكلي عنها بصورة إجبارية أو اختيارية أو لأسباب أخرى تراها المؤسسة ملائمة. ويمكن أن يكون ذلك قبل الاهتلاك النهائي للتثبيتات المعنية.

قبل ذلك لا بد أن نحدد العناصر المكونة لعملية التنازل:

- ◀ نقوم بتحديد الاهتلاك المتراكم للأصل الثابت المتنازل عنه، ويحسب من تاريخ جاهزية التثبيت للاستغلال (إثباته المحاسبي) إلى غاية تاريخ التنازل؛
- ◀ سعر التنازل وهو عبارة عن المبلغ المحصل عليه نتيجة للتنازل عن التثبيت؛
- ◀ نقوم بتحديد الفرق بين قيمة الأصل من جهة الاهتلاك المتراكم وسعر التنازل من جهة أخرى.

ويتم تسجيل التنازل وفق الحالات التالية كما يلي:

01- التنازل عن التثبيتات المهلكة كلياً

وهي التثبيتات التي قيمتها الأصلية تساوي مجموع حصص الاهتلاكات أي $(ح / 2 \times = ح / 28 \times)$ ، وتم التنازل عليها بسعر، هذه الحالة نسجلها محاسبياً كما يلي:

رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
×28	اهتلاك التثبيتات	الاهتلاك المتراكم	
		سعر التنازل	قيمة التثبيت

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
462	أحد حسابات الخزينة أو الحسابات الدائنة عن عمليات بيع الأصول الثابتة		سعر التنازل
أو 5 ×			
	أحد حسابات الأصول الثابتة		
×2	فائض القيمة عن خروج الأصول غير المالية		
752	(إبعاد التثبيتات من ذمة المؤسسة وإيراد التنازل)		

02- التنازل عن التثبيتات خلال مدة استخدامها

في حالة نقص قيمة التنازل:

أي سعر التنازل أقل من القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت المتنازل عنه.

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
تاريخ التنازل	681	المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	××××	××××
	×28	إهلاك التثبيتات (تسجيل قسط الإهلاك المكمل)		
تاريخ التنازل	×28	إهلاك أحد الأصول الثابتة المعنية	الإهلاك المتراكم	

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
	462 أو ×5	أحد حسابات الخزينة أو الحسابات الدائنة عن عمليات بيع الأصول الثابتة	سعر التنازل	قيمة التثبيتات
	652	نواقص القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول العينية	الفرق	
	×2	أحد حسابات التثبيتات (التسجيل المحاسبي لعملية التنازل)		

في حالة فائض قيمة التنازل:

أي سعر التنازل أكبر من القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت المتنازل عنه.

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
تاريخ التنازل	681 ×28	المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية إهلاك التثبيتات (تسجيل قسط الإهلاك المكمل)	××××	××××
تاريخ التنازل	×28 أو 462 ×5	إهلاك أحد الأصول الثابتة المعنية أحد حسابات الخزينة أو الحسابات الدائنة عن عمليات بيع الأصول الثابتة	الإهلاك المتراكم سعر التنازل	قيمة التثبيتات

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيات

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
	752	أحد حسابات التثبيات فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول العينية (التسجيل المحاسبي لعملية التنازل)		الفرق

ملاحظة: عند التنازل عن تثبيات نأخذ بعين الإعتبار ما يلي:

- إذا تم التنازل ما بين 01 و 15 يوم من الشهر فعند حساب قسط الإهلاك لسنة التنازل لا يؤخذ بعين الإعتبار شهر البيع في الحسابان (عكس الشراء)؛
- إذا تم التنازل ما بين 16 و 31 يوم من الشهر فعند حساب قسط الإهلاك لسنة التنازل يؤخذ بعين الإعتبار شهر البيع في الحسابان (عكس الشراء).

مثال: في 01-07-2024 تنازلت المؤسسة "س" عن آلة إنتاجية بقيمة 230.000 دج بشيك بنكي التي تم شراؤها في 01-01-2023 بمبلغ 240.000 دج مدتها النفعية مقدرة بـ 04 سنوات وتمتلك وفقا لطريقة الإهلاك الثابت.

المطلوب: تسجيل عملية التنازل في اليومية.

الحل:

- قسط الإهلاك السنوي = $240.000 / 4 = 60.000$ دج
- قسط إهلاك السنة الأخيرة = $60.000 \times (6 / 12) = 30.000$ دج (ح/681)
- الإهلاكات المجمعة = $60.000 + 30.000 = 90.000$ دج (ح/2815)
- نتيجة التنازل = (الإهلاكات المجمعة + سعر التنازل) - القيمة الأصلية

المحور الأول: مدخل لمحاسبة التثبيتات

• نتيجة التنازل = $240.000 - (230.000 + 90.000) = 80.000$

• وبما أن النتيجة موجبة فإنها تمثل فائض القيمة.

التسجيل المحاسبي للعمليات:

رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
681	المخصصات للإهلاكات	30.000	
2815	والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية إهلاك الآلة الإنتاجية (تسجيل قسط الإهلاك المكمل)		30.000
-07-01	إهلاك الآلة الإنتاجية		90.000
2024	البنك	230.000	240.000
	آلة إنتاجية		80.000
	فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول العينية		215
	(التسجيل المحاسبي لعملية التنازل)		752

محاضرة 1: ماهية المخزونات وأصنافها

أولاً: تعريف المخزونات

تمثل المخزونات جزءاً مهماً في الأصول الجارية المؤسسات الاقتصادية (خاصة الصناعية)، فالأغراض من وجود المخزونات متعددة، فمنها ما هو موجه للبيع أو للدخول في العملية الانتاجية أو الخدمية بهدف الحصول على منتجات نهائية التي تعتبر بدورها مخزونات.

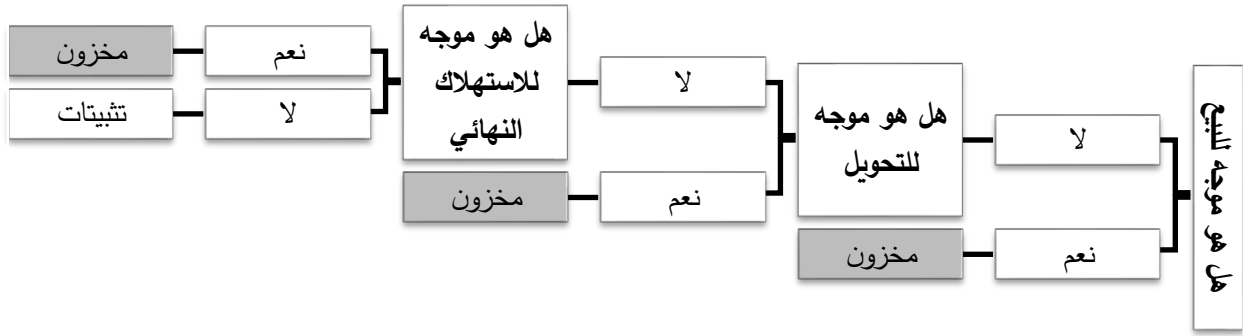
حسب النظام المحاسبي المالي (المادة 123-1) والمعيار المحاسبي الدولي رقم 02 (IAS2) المخزونات هي أصول:

- مملوكة من طرف الكيان وموجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري؛
 - قيد الإنجاز (الإنتاج) قصد بيعها؛
 - مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال دورة الإنتاج، وتقديم خدمات؛
 - كما تشمل المنتوجات تامة الصنع أو الأشغال قيد الانجاز كمنتوجات من الكيان وتشتمل على المواد الأولية واللوازم الموجودة قيد الاستعمال في مسار الإنتاج.
- ويضيف النظام المحاسبي المالي أنه "يتم تصنيف أصل في شكل مخزونات (أصول جارية) أو في شكل تثبيبات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعاً لوجهته واستعماله في إطار نشاط الكيان".

ملاحظة:

- 1- يصنف التغليف ضمن أحد الأصناف بحسب درجة إعداده ومنشأه.
 - 2- لا تظهر السلع التي اتخذ بشأنها قرار التثبيت في المخزونات بل في التثبيبات.
- يتبين من التعريف أعلاه أن المخزونات هي أصول جارية (أي موجهة للاستغلال العادي) يكون الغرض منها هو البيع أو الاستهلاك في العملية الانتاجية أو تقديم خدمات، فتحديد الغرض من المخزون هو القاعدة الأساسية في تمييزه عن باقي الأصول.

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات



ثانيا: أصناف المخزونات وحساباتها

تتميز عناصر المخزونات فيما بينها حسب الغرض منها، ويمكن تقسيمها حسب SCF وفق معيارين:

✓ الترتيب الزمني لدورة الانتاج: التموينات أثناء الانتاج، الانتاج المخزن، البضائع التي أعيد بيعها على حالها؛

✓ طبيعة الأصل المخزن الذي يكون موضوع تقسيم ضمن كل كيان حسب احتياجاته الداخلية للتسيير.

تصنف مدونة الحسابات الواردة في النظام المحاسبي المالي المخزونات إلى:

رقم الحساب	اسم الحساب
30	بضائع
31	مواد أولية ولوازم
32	التموينات الأخرى
321	-المواد القابلة للاستهلاك
322	-اللوازم القابلة للاستهلاك
326	-العلاقات المستهلكة
33	سلع قيد الإنجاز
331	-منتجات قيد الإنجاز
335	-أشغال قيد الإنجاز
34	خدمات قيد الإنجاز
341	-الدراسات الجاري إنجازها
345	-أداء الخدمات الجاري إنجازها

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

35	مخزونات المنتجات
351	-المنتجات الوسيطة
355	-المنتجات تامة الصنع
358	-المنتجات المتبقية والمواد المسترجعة
36	المخزونات المتأتية من التثبيتات
37	المخزونات في الخارج
38	المشتريات المخزنة
380	-مشتريات البضائع المخزنة
381	-مشتريات المواد الأولية المخزنة
382	-مشتريات التموينات الأخرى المخزنة
39	خسائر القيم عن المخزونات

ثالثا: طرق تقييم المخزونات

1- عناصر تقييم المخزونات:

- أ. تكلفة الشراء (اقتناء): يجب أن تثبت كل عملية بيع أو شراء بواسطة فاتورة
 - ب. تكلفة الإنتاج (تحويل)
 - ج. تكاليف أخرى: تكاليف لإحضار المخزونات إلى مكانها وعلى الحالة التي هي عليها.
- تقييم المخزونات في نهاية الدورة بالتكلفة أو القيمة الصافية للتحصيل VNR أيهما أقل.

2- طرق تقييم المخزونات:

أ- تقييم المدخلات (INPUTs):

- مشتريات السلع و المواد و اللوازم: تكلفة الشراء خارج الرسم (HT)
- = ثمن الشراء + المصاريف الملحقه بعملية الشراء - التخفيضات التجارية (إن وجدت)
- المصاريف الملحقه للشراء (FFA):

- مصاريف النقل
 - الشحن و التفريغ
 - مصاريف التأمين
 - حقوق الجمركية... إلخ
- المنتجات التامة: تكلفة صنعها

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

=تكلفة شراء المواد واللوازم (خارج الرسم) + مصاريف التصنيع المباشرة وغير المباشرة.

➤ مصاريف التصنيع:

- اليد العاملة المباشرة

- اهتلاك وصيانة البنايات الإنتاجية والعتاد الصناعي

- تكاليف التسيير وإدارة المصنع.

ب- تقييم المخرجات (*OUTPUTS*): تقييم الإدخالات يتم بدون صعوبة، لكن المخرجات تحتاج إلى معالجة خاصة نظرا لأن المشتريات لا تتم بسعر واحد، حيث أسعارها تختلف باختلاف الموردين، أو الأسواق، أوقات التمويل، وسائل النقل. لذا تعتمد المؤسسة الصناعية في تقييم الصادر من المخزون بإتباع إحدى الطرق:

▪ طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة (*CMP*)

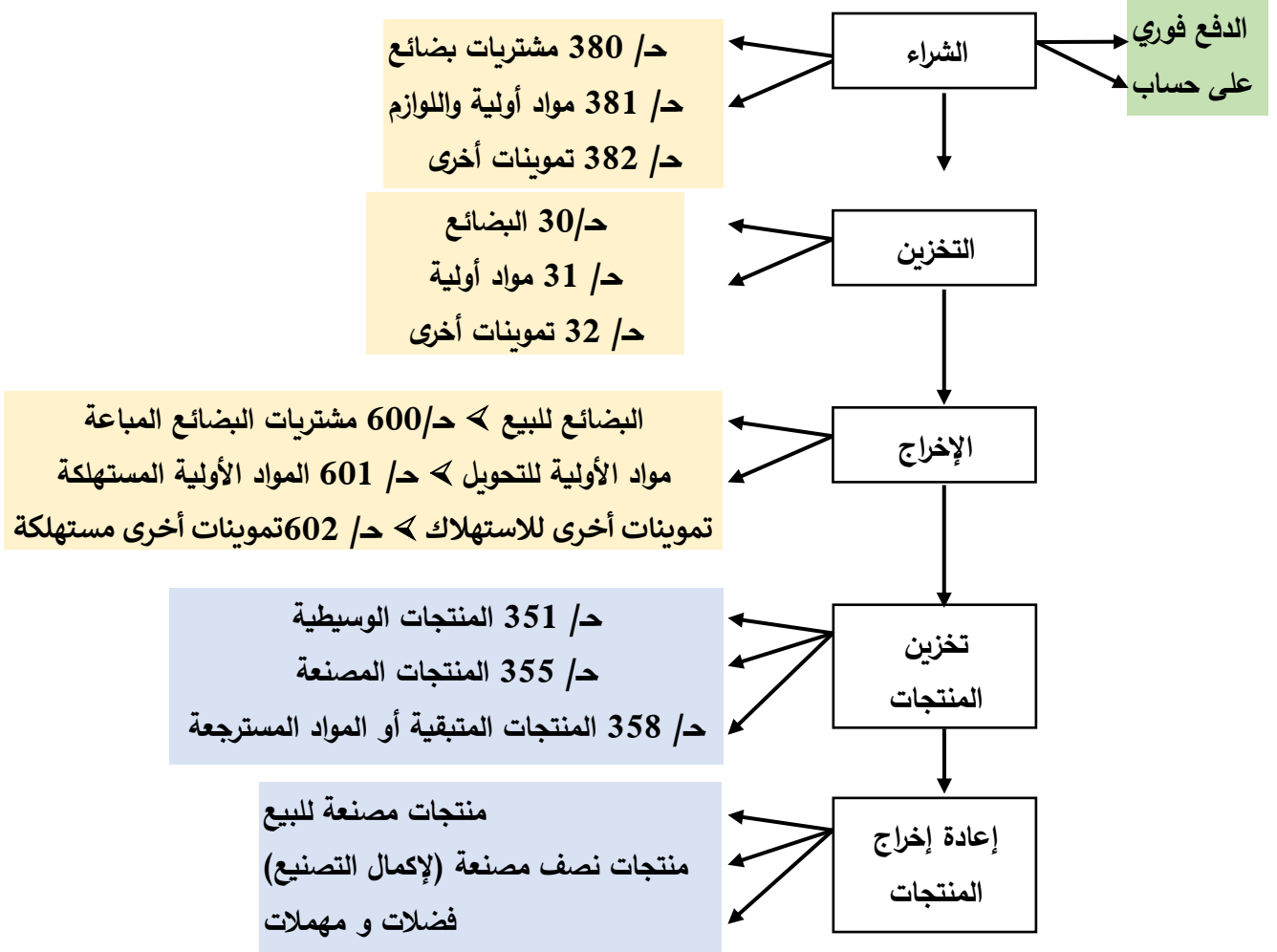
▪ طريقة الوارد أو الصادر أولا (*FIFO*) أو (*PEPS*)

ملاحظة: طريقة الوارد أخيرا صادر أولا (*LIFO*) تم إلغاؤها طبقا للنسخة المراجعة ديسمبر 2013.

محاضرة 2: الشراء، الإنتاج، البيع والمردودات

أولاً: الشراء

1- دورة الاستغلال:



2- مواصفات الفاتورة: تحتوي الفاتورة على البيانات المتعلقة بالعميل الاقتصادي و المشتري المنصوص عليها في المرسوم التنفيذي رقم : 05/468 المؤرخ في : 10 ديسمبر 2005 الذي يحدد شروط تحرير الفاتورة وسند التحويل ووصول التسليم والفاتورة الإجمالية و كفاءات ذلك. ويجب أن تحتوي على

المحور الثاني: مدخل لمحاكاة المخزونات

- تاريخ الفاتورة والرقم التسلسلي للفاتورة
- أن تكون قابلة للقراءة (Lisible) وبدون شطب (Sans rature)
- التعريف بالزبون
- مواصفات وكمية السلع المباعة أو الخدمات المقدمة والسعر الوحدوي خارج الرسم

البيانات الإجبارية المتعلقة بالفاتورة

- البيانات المتعلقة بالعميل الاقتصادي:
 - × اسم المشتري و لقبه
 - × الختم وتوقيع البائع ، إلا إذا حررت عن طريق النقل الإلكتروني.
- فيما يخص تدوين الأسعار:
 - × تدوين السعر الإجمالي مع احتساب كل الرسوم ، عند الاقتضاء ، على جميع التخفيضات أو الاقطاعات أو الإنتقاصات الممنوحة للمشتري والتي تحدد مبالغها عند البيع أو تأدية الخدمات مهما يكن تاريخ دفعها.
 - × تدوين تكاليف النقل صراحة على هامش الفاتورة أو كعنصر من عناصر سعر الوحدة.
 - × تدوين الزيادات في السعر ، لاسيما الفوائد المستحقة عند البيع بالآجال و التكاليف التي تشكل عبئاً استغلالاً للبائع .
 - × تدوين المبالغ المقبوضة على سبيل إيداع الرزم القابل للاسترجاع و كذلك التكاليف المدفوعة لحساب الغير عندما تكون غير مفوترة في فاتورة منفصلة.

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

3-مكونات الفاتورة: تتكون الفاتورة من: جزء علوي (L'entête) وجزء هيكلية.

<p>الاسم، المقر الاجتماعي، التسمية التجارية للبائع</p> <p>العنوان الكامل</p> <p>رقم السجل التجاري RC</p> <p>رقم التعريف الجبائي NIF</p> <p>رقم الحساب البنكي RIB</p> <p>الاسم، المقر الاجتماعي، التسمية التجارية للزبون</p> <p>العنوان الكامل</p>				
<p>فاتورة</p> <p>Facture</p> <p>رقم:</p> <p>بتاريخ:</p>				
المبلغ	سعر وحدوي خارج الرسم	الكمية	التعيين	المرجع
..... -
..... -
..... -
.....	المبلغ الإجمالي خارج الرسم (HT)			
.....	تخفيض تجاري			
.....	صافي تجاري (HT)			
.....	الرسم على القيمة المضافة (TVA)			
.....	المبلغ الصافي للدفع (TTC)			
<p>أوقفت الفاتورة عند مبلغ: (المبلغ بالأرقام وبالحروف).....</p> <p>الدفع بصك بنكي رقم:</p> <p><u>الختم و التوقيع</u></p>				

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

القيد المحاسبي لعملية الشراء:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الشراء (الفاتورة)		
	صافي الشراء HT	المشتريات المخزنة		38*
	قيمة TVA	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
صافي الدفع TTC		الصندوق	53	
صافي الدفع TTC		بنوك، حسابات جارية	512	
صافي الدفع TTC		موردو المخزونات والخدمات	401	
صافي الدفع TTC		موردون، أوراق الدفع	403	
		شراء مخزونات (فاتورة رقم:../...)		

القيد المحاسبي لاستلام المخزونات

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الاستلام (تاريخ سند الاستلام أو سند الدخول)		
	صافي الشراء HT	حساب المخزون المعني		3*
صافي الشراء HT		المشتريات المخزنة	38*	
		استلام مخزونات (وصل التسليم رقم ../..)		

القيد المحاسبي لعملية التسديد:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ التسديد (تاريخ وصل الصندوق أو الشيك)		
	XXX	موردو المخزونات والخدمات		401
XXX		الصندوق	53	
		بنوك، حسابات جارية	512	
		تسديد ديون المورد (وصل الصندوق أو شيك رقم ../..)		

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

مثال تطبيقي:

بتاريخ 2024/04/18 اشترت مؤسسة informatics-dz بضائع مبينة في الفاتورة رقم 24/38 التالية:

الفاتورة رقم 24/38 بتاريخ 2024/04/18

المبلغ	سعر وحدوي خارج الرسم	الكمية	التعيين	المرجع
415.000	41.500	10	حاسوب - HP ELITE BOOK 840	55/6
128.000	25.600	5	G3 i5	20/7
423.000	42.300	10	طابعة - Canon i-SENSYS MF3010	22/7
			- شاشة ASUS 24" IPS 100HZ	
966.000	المبلغ الإجمالي خارج الرسم			
6.000	(HT) تخفيض تجاري			
960.000	صافي تجاري (HT)			
182.400	الرسم على القيمة المضافة (TVA)			
1.142.400	المبلغ الصافي للدفع (TTC)			

المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية اللازمة إذا علمت بأن البضاعة تم استلامها بعد يومين (وصل التسليم رقم 24/70)، والتسديد كان بشيك بنكي رقم 24/81 بتاريخ 2024/04/21.

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

الحل:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/18		
	960.000	مشتريات بضائع المخزنة		380
	182.400	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
1.142.400		موردو المخزونات والخدمات شراء بضائع (فاتورة رقم: 24/38)	401	
		2024/04/20		
960.000	960.000	بضائع مشتريات بضائع مخزنة دخول بضائع (وصل الاستلام رقم 24/70)	380	30
		2024/04/21		
1.142.400	1.142.400	موردو المخزونات والخدمات بنوك، حسابات جارية تسديد ديون مورد (شيك بنكي رقم 24/81)	512	401

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

ثانياً: الإنتاج

تقوم المؤسسات الصناعية بشراء المواد الأولية وتخزينها في مرحلة أولى، ثم إخراجها للمصنع (الورشة، المخبر،... حسب طبيعة المؤسسة) لتحويلها في مرحلة ثانية، ثم تخزين المنتجات في مرحلة ثالثة، وفي آخر مرحلة بيع المنتجات وخروجها من مخازن المؤسسة:

القيود المحاسبية لخروج المواد الأولية من المخازن:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الخروج (تاريخ سند الخروج)		
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	مشتريات المواد الأولية المستهلكة	31	601
		المواد الأولية واللوازم		
		خروج مواد أولية (وصل خروج رقم/..)		

القيود المحاسبية لتخزين المنتجات:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الدخول (تاريخ وصل الدخول)		
	تكلفة الإنتاج	منتجات وسيطية		351
	تكلفة الإنتاج	منتجات تامة الصنع		355
	تكلفة الإنتاج	منتجات متبقية		358
تكلفة الإنتاج		تغير المخزون من المنتجات	724	
		تخزين منتجات (وصل دخول رقم/..)		

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

القيد المحاسبي للمنتجات قيد الإنجاز في نهاية الدورة: (بعد تقدير تكلفة انتاجها)

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الدخول (تاريخ وصل الدخول)		
تكلفة الانتاج	تكلفة الانتاج	منتجات جاري إنجازها تغير المخزون من المنتجات تخزين منتجات (وصل دخول رقم/..)	724	331

ثالثا: البيع

يتم تسجيل عملية البيع محاسبيا على مراحل كذلك:

- فاتورة البيع،
- تسليم (خروج) المبيعات؛
- تحصيل حقوق المبيعات.

يجب التمييز بين المعالجة المحاسبية لعملية البيع في المؤسسة التجارية (بيع البضائع)، والمؤسسة الصناعية (بيع المنتجات).

في المؤسسة التجارية (البضائع)

القيد المحاسبي لفاتورة البيع:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ البيع (تاريخ الفاتورة)		
صافي المبيعات HT قيمة الرسم TVA	صافي الدفع TTC	زبائن مبيعات البضائع الرسم على القيمة المضافة المحصل بيع بضائع (فاتورة رقم/..)	700 4457	411

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

القيد المحاسبي لتسليم البضائع:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ التسليم (تاريخ سند التسليم أو سند الخروج)		
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	مشتريات البضائع المباعة بضائع خروج بضائع (وصل خروج أو تسليم رقم/..)	30	600

في المؤسسة الصناعية (المنتجات)

القيد المحاسبي لفاتورة البيع:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ البيع (تاريخ الفاتورة)		
Xxx	xxx	مبيعات المنتجات مبيعات المنتجات الوسيطة مبيعات المنتجات المتبقية الرسم على القيمة المضافة المحصل بيع منتجات (فاتورة رقم/..)	701 702 703 4457	411
xxx		زبائن		

القيد المحاسبي لتسليم المنتجات:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ التسليم (تاريخ سند التسليم أو سند الخروج)		
تكلفة الانتاج	تكلفة الانتاج	تغير المخزون من المنتجات منتجات وسيطة منتجات تامة الصنع منتجات متبقية خروج منتجات (وصل خروج أو تسليم رقم/..)	351 355 358	724

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

مثال تطبيقي:

أعطيت لك معلومات تخص المخزونات (دورة 2024) كالاتي:

04/10:	شراء بضائع موجهة للبيع بـ400.000دج(HT)، التسديد بشيك رقم 35،فاتورة رقم 12.
04/15:	شراء مواد ولوازم بـ700.000دج(HT)، تسديد ½ القيمة بشيك 37،فاتورة75.
04/18:	استلام البضائع والمواد الأولية الخاصة بعملية الشراء السابقتين، سند الدخول رقم:10 و رقم:11
04/20:	إخراج مواد ولوازم لغرض التحويل إلى الإنتاج تكلفه شرائها 250.000دج. سند خروج 61
04/25:	بيع بضائع بـ600.000دج(HT) نقداً، وتسليمها (تكلفة شرائها 400.000دج)، فاتورة رقم 15 وسند التسليم 22.
04/27:	دخول منتجات تامة الصنع للمخازن تكلفه انتاجها 870.000دج، ومنتجات وسيطيه بتكلفه انتاج بلغت: 291.000دج، وفضلات صناعية قدرت بـ 52.800 دج، وصل دخول رقم: 12.
04/30:	بيع إنتاج تام الصنع 530.000دج(HT)، تكلفه انتاجه 420.000دج .فاتورة رقم 48، وسند تسليم رقم 23.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في اليومية.

الحل:

يومية المؤسسة

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/10		
476.000	400.000 76.000	مشتريات بضائع المخزنة الرسم على القيمة المضافة المسترجع بنوك ، ح ، ج شراء بضائع (فاتورة رقم: 12 / شيك رقم: 35)	512	380 4456
		2024/04/15		
416.500 416.500	700.000 133.000	مشتريات المواد الأولية المخزنة الرسم على القيمة المضافة المسترجع بنوك، حسابات جارية موردو المخزونات والخدمات شراء مواد أولية (شيك رقم: 37، فاتورة رقم: 75)	512 401	381 4456

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

		2024/04/18		
400.000	400.000	بضائع مشتريات بضائع المخزنة دخول بضائع (سند الدخول رقم: 10)	380	30
		2024/04/18		
700.000	700.000	مواد أولية ولوازم مشتريات المواد الأولية المخزنة دخول مواد أولية (سند الدخول رقم: 11)	381	31
		2024/04/20		
250.000	250.000	مواد أولية مستهلكة مواد أولية ولوازم خروج مواد أولية (سند خروج رقم: 61)	31	601
		2024/04/25		
600.000 114.000	714.000	الصندوق مبيعات البضائع الرسم على القيمة المضافة المحصل بيع بضاعة (فاتورة رقم: 15)	700 4457	53
		2024/04/25		
250.000	250.000	مشتريات البضائع المباعة بضائع خروج بضائع (سند خروج رقم: 61)	30	600
		2024/04/27		
1.213.800	291.000 870.000 52.800	منتجات وسيطية منتجات تامة الصنع منتجات متبقية تغير المخزون من المنتجات تخزين منتجات (وصل دخول رقم 12)	724	351 355 358
		2024/04/30		
530.000 100.700	630.700	زبائن مبيعات منتجات تامة رسم القيمة المضافة محصل بيع منتجات تامة (فاتورة رقم 48)	701 4457	411

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

		2024/04/30		
420.000	420.000	تغير المخزون من المنتجات منتجات تامة الصنع تسليم منتجات تامة (سند تسليم رقم 23)	355	724

رابعاً: المردودات (les retours)

في حالة وجود عيب وعدم مطابقة للمواصفات المطلوبة أو بها نقص أو تلف أو منهية الصلاحية أو لسبب آخر قد يقوم المشتري بإعادة المشتريات إلى المورد وتسمى مردودات، وتبين في فاتورة الإنقاص (Facture d'avoir) ويتم تسجيل عكسي للقيد الأصلي المتعلق بعملة الشراء عند الزبون وعملية البيع لدى المورد:

التسجيل المحاسبي للمردودات (المشتريات):

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ فاتورة الانقاص (المردودات)		
تكلفة الشراء HT قيمة TVA	صافي الدفع TTC	موردو المخزونات والخدمات مشتريات بضائع المخزنة الرسم على القيمة المضافة المسترجع مردودات مشتريات بضائع (فاتورة رقم: ..)	380 4456	401
		تاريخ فاتورة الانقاص (المردودات)		
تكلفة الشراء HT قيمة TVA	صافي الدفع TTC	موردو المخزونات والخدمات مشتريات مواد أولية الرسم على القيمة المضافة المسترجع مردودات مشتريات مواد أولية (فاتورة رقم: ..)	381 4456	401

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

التسجيل المحاسبي للمردودات (المبيعات):

		تاريخ فاتوة الانقاص (المردودات)		
صافي المبيعات صافي الدفع TTC	صافي المبيعات HT قيمة TVA	مبيعات بضاعة رسم القيمة المضافة محصل زيائن مردودات مبيعات بضائع (فاتورة رقم ..)	411	700 4457
		تاريخ دخول المردودات (سند دخول رقم:..)		
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	بضائع مشتريات البضائع المباعة دخول مردودات بضائع (سند دخول رقم:..)	600	30
		تاريخ فاتوة الانقاص (المردودات)		
صافي المبيعات صافي الدفع TTC	صافي المبيعات HT قيمة TVA	مبيعات منتجات تامة رسم القيمة المضافة محصل زيائن مردودات مبيعات منتجات تامة (فاتورة رقم ..)	411	701 4457
		تاريخ دخول المردودات (سند دخول رقم:..)		
تكلفة الانتاج	تكلفة الانتاج	تغير المخزون من المنتجات منتجات تامة الصنع دخول مردودات منتجات تامة (سند دخول رقم:..)	724	355

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

محاضرة 3: التسبيقات والتخفيضات

أولاً: التسبيقات

التسجيل المحاسبي للتسبيقات المدفوعة على المشتريات:

على مرحلتين: 1- عند دفع التسبيق 2- عند تسجيل فاتورة الشراء

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ دفع التسبيق		
مبلغ التسبيق	مبلغ التسبيق	موردون مدينون، تسبيقات بنوك، حسابات جارية أو الصندوق دفع تسبيق (شيك أو وصل الصندوق رقم/..)	512 53	409
		تاريخ الشراء (تاريخ فاتورة الشراء)		
مبلغ التسبيق صافي الدفع - التسبيق	صافي الشراء HT قيمة الرسم TVA	المشتريات المخزنة الرسم على القيمة المضافة المسترجع موردون مدينون، تسبيقات موردو المخزونات والخدمات مشتريات (فاتورة رقم: ..)	409 401	38* 4456

التسجيل المحاسبي للتسبيقات المحصلة على المبيعات:

على مرحلتين: 1- عند تحصيل التسبيق 2- عند تسجيل فاتورة البيع

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ دفع التسبيق		
مبلغ التسبيق	مبلغ التسبيق	بنوك، حسابات جارية أو الصندوق زبائن دائنون، تسبيقات قبض تسبيق (شيك أو وصل الصندوق رقم/..)	419	512 53
		تاريخ البيع (تاريخ فاتورة البيع)		
صافي المبيعات HT قيمة الرسم TVA	صافي الدفع - التسبيق مبلغ التسبيق	الزبائن زبائن دائنون، تسبيقات مبيعات الرسم على القيمة المضافة المحصل مبيعات (فاتورة رقم: ..)	70* 4457	411 419

ثانيا: التخفيضات

1 . تعريف:

تظهر هذه التخفيضات لاعتبارات متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة عند الشراء أو البيع ولا اعتبارات متعلقة بحالة المخزون المادي. التخفيضات هي شروط محفزة يقدمها البائع للمشتري، فهي المبالغ المالية التي يعفى الزبون من دفعها للمورد فقد تكون في شكل تخفيض من ثمن البضاعة يقدمه المورد لزبائنه من أجل تشجيعهم على الشراء من عنده والبقاء أوفياء له، أو لتسريع دفع المستحقات المترتبة، وهذه التخفيضات لها أنواع تختلف بالنظر للسبب أو الهدف المرجو من تقديمها حيث تنقسم الى قسمين: **التخفيضات التجارية والتخفيضات المالية.**

2. أقسام التخفيضات التجارية: تنقسم إلى ثلاثة أنواع (**RRR**) هي:

أ. **الحسم أو التخفيض (Le rabais):** يمنح هذا النوع (أو يظهر) في حالة وجود عيب أو عطب أو تلف جزئي أو كلي في السلعة، أو عدم مطابقة الشروط المتفق عليها مثل النوعية، الكمية، تأخر في التسليم أو الاستلام، ويجسم هذا التخفيض من أصل سعر البيع أو ثمن الشراء.

ب. **التنزيل (La remise):** يظهر مثل هذا النوع من التخفيضات التجارية في حالة بلوغ حجم الطلبية التي تم الاتفاق عليها بين البائع والمشتري مستوى معين، (ربما مستوى أكبر من الحد المتفق عليه)، أو لأهمية الزبون ونوعيته.

مثلا: تخفيض بـ 5% لكل طلبية تفوق حد 1 مليون وحدة نقدية.

ج. **المحسومات أو الإرجاعات (Les ristournes):** يظهر هذا النوع في حالة بلوغ المبيعات خلال فترة معينة (شهري، سداسي أو سنوي) لمستوى رقم أعمال تم تحديده مسبقا. ويتم منح هذا النوع من التخفيض كذلك من أجل كسب الزبون (**Fidéliser le client**).

ملاحظات:

- كل أنواع التخفيضات مهما كان تسميتها كما سبق فهي تعتبر تخفيضات تجارية، وتختلف فقط في التسمية باللغة الأجنبية. وتختلف كذلك في سبب منح تخفيض ، فمثلا: (**Rabais**) يتم منحه في حالة اكتشاف عيب في البضاعة.

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

- التخفيضات التجارية يمكن أن تأتي ضمن فاتورة حق (الفاتورة الأصلية) أو تأتي في فاتورة استرداكية (أو فاتورة إنقاص) (**Facture d'avoir**).

- لا تسجل التخفيضات التجارية محاسبيا عندما تكون ضمن فاتورة حق (**Facture de de doit**) أو الفاتورة الأصلية (لها تاريخ محدد ورقم محدد)، وتسجل محاسبيا عندما تأتي في فاتورة إنقاص (أو الفاتورة الاسترداكية).

3. التخفيض المالي (L'escompte):

ويسمى كذلك الخصم النقدي أو تخفيض تعجيل الدفع (الدفع المسبق) وسمي بالتخفيض المالي لأنه غير مرتبط بأسباب تجارية متعلقة بالبضاعة (أو المخزون المعني) مثل: العيب أو التلف إنما سمي بالتخفيض المالي لأنه مرتبط بتاريخ الاستحقاق للمبلغ المالي الذي هو على عاتق المشتري (الزبون). ويمكن أن يتم تطبيق هذا التخفيض المالي في حالة التسديد الفوري للمبلغ أو تسديده قبل الموعد المتفق عليه.

عموما تمنح التخفيضات لعدة أسباب:

- ارضاءا لغريزة المساومة لدى المشتري،
- رغبة التاجر في تحديد سعر أعلى للبيع يمكن تخفيضه،
- رغبة التاجر في التخلص من بعض الأصناف نظرا لانتهاؤ موسمها،
- اعتبارات شخصية كمعاملة بعض الجهات بسبب صداقات أو مصالح معينة تربط التاجر بهم.

4. التسجيل المحاسبي للتخفيضات التجارية:

عندما يمنح البائع عدة تخفيضات مرة واحدة، يحسب التخفيض الأول على أساس المبلغ الأصلي، أما التخفيض الثاني فيحسب على أساس الباقي من الأول أما التخفيض الثالث فيحسب على أساس الباقي من الثاني ... وهكذا.

إذا وردت التخفيضات التجارية ضمن فاتورة الشراء أو البيع الأصلية فإنها لا تسجل محاسبيا، يسجل الصافي فقط.

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

مثال تطبيقي: بتاريخ 04/16 تم بيع بضاعة، حيث تضمنت الفاتورة رقم: 24/55:

120.000	إجمالي HT
2.400	حسم 2 %
117.600	صافي تجاري 1
5.880	تنزيل 05 %
111.720	صافي تجاري 2
21.226,8	الرسم على القيمة المضافة 19 %
132.946,8	صافي الدفع TTC

الحل:

أ. عند المورد:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/10		
111.720	132.946,8	الزبائن	700	411
21.226,8		مبيعات البضائع رسم القيمة المضافة محصل بيع بضائع (فاتورة رقم: 24/55)	4457	

ب. عند الزبون (أو المشتري):

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/10		
	111.720	مشتريات بضائع المخزنة		380
	21.226,8	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
132.946,8		موردو المخزونات والخدمات شراء بضائع (فاتورة رقم: 24/55)	401	

5. عندما تأتي التخفيضات التجارية بعد تاريخ فاتورة الحق (فاتورة الإنقاص) بعض المراجع يطلق عليها

اسم الفاتورة الاستدراكية أو الفاتورة المستقلة.

أ. عند المورد (البائع): نجعل ح/709 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة مدينا. ويؤدي هذا

التسجيل إلى تخفيض رصيد ح/70 المبيعات من البضائع أو المنتجات.

ب. عند الزبون (المشتري): نجعل ح/609 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من

المشتريات دائنا.

وهذا التسجيل يؤدي إلى تخفيض رصيد ح/60 تكلفة المشتريات المستهلكة.

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

مثال تطبيقي: بتاريخ 04/05/ قام المورد (س) بتحرير فاتورة حق رقم 87 تتضمن (للزبون (ص)):

مبلغ البضاعة: 150.000 دج،

تخفيض تجاري (Remise): 5% (7.500)

صافي تجاري: 142.500

رسم على القيمة المضافة 19% : 27.075

صافي الدفع أو التحصيل: 169.575 دج

وبتاريخ 04/08 نفترض أن المورد (س) أرسل إلى الزبون (ص) فاتورة خصم أو إنقاص رقم 89، تتضمن 6%

كتخفيض تجاري (Rabais) من المبلغ الصافي التجاري للفاتورة الأصلية.

المطلوب: سجل الفواتير السابقة في يومية المورد (س) والزبون (ص)؟

الحل:

أ- عند المورد (س) أو البائع:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/05		
142.500	169.575	الزبائن	411	
27.075		مبيعات البضائع	700	
		رسم القيمة المضافة محصل	4457	
		بيع بضائع (فاتورة رقم: 87)		
		2024/04/08		
	8.550	التخفيضات و التنزيلات و المحسومات	709	
10.174,5	1.624,5	الممنوحة	4457	
		رسم القيمة المضافة محصل	411	
		الزبائن		
		تخفيض التجاري (فاتورة رقم : 89)		

ب- عند الزبون (ص) (المشتري):

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/05		
169.575	142.500 27.075	مشتريات بضائع المخزنة الرسم على القيمة المضافة المسترجع موردو المخزونات والخدمات شراء بضائع (فاتورة رقم: 87)	401	380 4456
		2024/04/08		
8.550 1.624,5	10.174,5	موردو المخزونات والخدمات التخفيضات و التزييلات و م. المتحصل عليها من المشتريات رسم على القيمة المضافة المسترجع تخفيض التجاري (فاتورة رقم : 89)	609 4456	401

6. التسجيل المحاسبي للتخفيضات ذات الطابع المالي (خصم تعجيل الدفع) (L'escompte)

محاسبيا يسجل هذا التخفيض المالي سواء جاء ضمن فاتورة الحق (Facture de doit) أو فاتورة الإنقاص (Facture d'avoir) حيث نسجل ما يلي:

أ- عند الزبون (المشتري): يعتبر الخصم المالي بالنسبة للزبون إيرادا، ويسجل في حساب ح/768، المنتوجات المالية الأخرى في الجانب الدائن.

ب- عند المورد (البائع): أما بالنسبة للبائع فخصم تعجيل الدفع (التخفيض المالي) يعتبر تكلفة، وتسجل في حساب ح/668، الأعباء المالية الأخرى مدينا.

مثال تطبيقي:

بتاريخ 10/04/2024 قام المورد بإرسال فاتورة رقم (014) للزبون تتضمن ما يلي:
- إجمالي HT 900.000 دج، حسم تجاري (5%)، تخفيض تجاري (10%)، خصم مالي (2%)
المطلوب:

سجل الفاتورة رقم 14 عند المورد والزبون.

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

الحل:

الفاتورة رقم 014:

900.000	إجمالي HT
45.000	حسم 5 %
855.000	صافي تجاري 1
85.500	تخفيض 10%
769.500	صافي تجاري 2
15.390	خصم مالي 2%
754.110	صافي مالي
143.280,90	الرسم على القيمة المضافة 19 %
897.390,90	صافي الدفع TTC

أ-التسجيل المحاسبي عند الزبون:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/10		
	769.500	مشتريات بضائع المخزنة		380
	143.280,90	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
897.390,90		موردو المخزونات والخدمات	401	
15.390		منتجات مالية أخرى	768	
		شراء بضائع (فاتورة رقم: 014)		

ب-التسجيل المحاسبي عند المورد:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/10		
	897.390,90	الزبائن		411
	15.390	أعباء مالية أخرى		668
769.500		مبيعات البضائع	700	
143.280,90		رسم القيمة المضافة محصل	4457	
		بيع بضائع (فاتورة رقم: 014)		

محاضرة 4: الأغلفة

أولا: تعريف الأغلفة وأنواعها (Les emballages)

1. تعريف الأغلفة:

تعتبر الأغلفة التجارية تلك المواد المتجهة أساسا لاحتواء المخزونات بشكل عام سواء كانت بضائع أو المنتجات المباعة للعملاء، والغرض منها المحافظة على تلك السلع، وكذا سهولة تسليمها للزبائن لتجنب عطبها أو تلفها، مثل: الزجاجات، علب المصبرات، أوراق التغليف، أكياس، صناديق، حاويات، براميل، قارورات.

2. أقسام الأغلفة: تنقسم الأغلفة التجارية إلى قسمين:

- أغلفة تالفة (مستهلكة/أغلفة تجارية)
- أغلفة متداولة (أغلفة قابلة للاسترجاع)



ثانيا: المعالجة المحاسبية للأغلفة

1- أغلفة تالفة (مستهلكة):

هي الأغلفة التي تباع مع البضائع أو المنتجات إلى الزبائن بنية عدم الاسترجاع، بحيث يكون سعر السلعة المباعة يمثل في نفس الوقت سعرها الإجمالي المغلف، مثل: الأغلفة البلاستيكية والقارورات البلاستيكية، والكرتون وغيرها.

- عند الشراء: (كمية من الأغلفة لاستعمالها في التغليف)

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الشراء (تاريخ الفاتورة)		
صافي الدفع TTC	سعر الشراء HT TVA	مشتريات الأغلفة المستهلكة الرسم على القيمة المضافة المسترجع موردو المخزونات والخدمات شراء أغلفة مستهلكة (فاتورة رقم:/..)	401	3826 4456
		تاريخ دخول الأغلفة		
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	أغلفة مستهلكة مشتريات الأغلفة المستهلكة دخول أغلفة مستهلكة (وصل دخول رقم:/..)	3826	326

– عند الاستعمال:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ خروج الأغلفة		
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	تموينات أخرى مستهلكة مشتريات الأغلفة المستهلكة خروج أغلفة مستهلكة (وصل خروج رقم:/..)	326	602

مثال تطبيقي:

اشترت مؤسسة بتاريخ 2024/04/24 ورق لتغليف المنتجات بقيمة 40.000 دج (HT) (فاتورة رقم 33، سند دخول رقم 23)، في اليوم الموالي تم إخراجها للورشة بغرض استعمالها (سند خروج رقم 15).

الحل:

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2024/04/24		
47.600	40.000 7.600	مشتريات الأغلفة المستهلكة الرسم على القيمة المضافة المسترجع موردو المخزونات والخدمات شراء أغلفة مستهلكة (فاتورة رقم: 33)	401	3826 4456
		2024/04/24		
40.000	40.000	أغلفة مستهلكة مشتريات الأغلفة المستهلكة دخول أغلفة مستهلكة (سند دخول رقم: 23)	3826	326
		2024/04/27		
40.000	40.000	تموينات أخرى مستهلكة مشتريات الأغلفة المستهلكة خروج أغلفة مستهلكة (سند خروج رقم: 15)	326	602

2- الأغلفة المتداولة (القابلة للاسترجاع):

تعتبر الأغلفة المتداولة تلك الأغلفة التي تبقى ملكا للمؤسسة أو في حيازتها. هذه الصفة فهي عبارة عن تثبيبات خاصة بالمؤسسة وتسجل ضمن حسابات ح/218 تثبيبات عينية أخرى، بتكلفة شرائها عند الشراء أو تكلفة الإنتاج عند إنجازها داخل المؤسسة بنفس شروط وطرق معالجة التثبيبات. مثل: الحاويات، الصهاريج، البراميل، الصناديق.

2-1- عند الشراء:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الشراء (تاريخ الفاتورة)		
صافي الدفع TTC	سعر الشراء HT TVA	أغلفة مسترجعة الرسم على القيمة المضافة المسترجع موردو التثبيبات شراء أغلفة مسترجعة (فاتورة رقم:/..)	404	2186 4456

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

3- عند استعمال الأغلفة المسترجعة في البيع:

لا بد من اعادتها أو ارجاعها من طرف الزبون الذي تعار اليه أو تودع عنده مقابل مبلغ يسمى سعر الإيداع (الضمان، الأمانة) (consignation) الذي عادة ما يكون نقدا، كما يلتزم المورد بإرجاع هذا المبلغ للزبون عند ارجاع هذا الأخير للأغلفة المسلمة له، ويسجل لدى المورد مبلغ الضمان في ح/4196 زبائن دائنون-أمانة محصلة، لدى الزبون في ح/4096 موردون مدينون-أمانة مدفوعة

نسجل محاسبيا عند المورد:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ البيع (تاريخ فاتورة البيع)		
	صافي الدفع مبلغ الأمانة	الزبائن الصندوق		411 53
صافي المبيعات HT قيمة الرسم TVA مبلغ الأمانة		مبيعات الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن دائنون، أمانة محصلة مبيعات (فاتورة رقم: ..)	70* 4457 4196	

ونسجل محاسبيا عند الزبون:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ الشراء (تاريخ فاتورة الشراء)		
	صافي الشراء HT قيمة الرسم TVA مبلغ الأمانة	المشتريات المخزنة الرسم على القيمة المضافة المسترجع موردون مدينون، أمانة مدفوعة موردو المخزونات والخدمات الصندوق		38* 4456 4096
صافي الدفع مبلغ الأمانة		مشتريات (فاتورة رقم: ..)	401 53	

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

2-2- عند الارجاع:

عندما يقوم الزبون بإرجاع الأغلفة المسلمة له، هنا يمكن تصور ثلاث حالات:

الحالة الاولى: الأغلفة = الايداعات في حالة إرجاع الزبون الأغلفة سليمة من أي عيب، يقوم المورد بإرجاع مبلغ الأمانة له.

المورد:

		تاريخ تسديد الأمانة (تاريخ الوصل)		
مبلغ الأمانة	مبلغ الأمانة	زبائن دائنون، أمانة محصلة الصندوق تسديد مبلغ أمانة غلافات (وصل رقم: ..)	53	4196

الزبون:

		تاريخ تحصيل الأمانة (تاريخ الوصل)		
مبلغ الأمانة	مبلغ الأمانة	الصندوق موردون مدينون، أمانة مدفوعة تحصيل مبلغ أمانة غلافات (وصل رقم: ..)	4096	53

الحالة الثانية: إرجاع الأغلفة بعيوب (بعطب)

إذا أرجع الزبون الأغلفة فيها عيوب، فإن المورد يحتفظ بجزء من الايداع الذي تسلمه (والذي يصنف ضمن الإيرادات ح/757 زيادة في مواد التغليف) أما الزبون يعتبرها مصاريف إضافية، لهذا يلاحظ المبلغ الذي به الإيداع في أحد حسابات المصاريف ح/657 نقص في مواد التغليف).

المورد:

		تاريخ تسديد الأمانة (تاريخ الوصل)		
الجزء السليم الجزء التالف	مبلغ الأمانة	زبائن دائنون، أمانة محصلة الصندوق زيادة في مواد التغليف تسديد مبلغ أمانة غلافات (وصل رقم: ..)	53 757	4196

المحور الثاني: مدخل لمحاسبة المخزونات

الزبون:

		تاريخ تحصيل الأمانة (تاريخ الوصل)		
مبلغ الأمانة	الجزء السليم الجزء التالف	الصندوق نقص في مواد التغليف موردون مدينون، أمانة مدفوعة تحصيل مبلغ أمانة غلافات (وصل رقم: ..)	4096	53 656

الحالة الثالثة: الاحتفاظ بالأغلفة

من جهة الزبون: إذا احتفظ ولم يرجعها، هنا يكون قد تحصل على تثبيات جديدة، والمورد قد تنازل عن تثبيات حيث يتم تسجيلها كما يلي:

المورد:

		تاريخ تسديد الأمانة (تاريخ الوصل)		
(القيمة المحاسبية الصافية للغلافات) فائض القيمة عن التنازل)	مبلغ الأمانة مجمع الاهتلاكات	زبائن دائنون، أمانة محصلة اهتلاك الأغلفة المسترجعة الأغلفة المسترجعة فوائض القيمة عن خروج تثبيات التنازل على أغلفة مسترجعة	2186 752	4196 28186

الزبون:

		تاريخ تحصيل الأمانة (تاريخ الوصل)		
مبلغ الأمانة	مبلغ الأمانة	الأغلفة المسترجعة موردون مدينون، أمانة مدفوعة غلافات مسترجعة محتفظ بها	4096	2186

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

أولاً: الأوراق التجارية وأنواعها

1 - تعريف الأوراق التجارية: تعتبر الورقة التجارية سنداً قابلاً للتداول، يستحق الوفاء بعد أجل، وهي وثائق أو مستندات مالية واجبة النفاذ قانوناً، تعمل على تسهيل كافة المعاملات والمسائل التجارية بين الأفراد والمؤسسات المختلفة كالشركات، وتعتبر أداة لضمان استحقاق الديون من خلال إتاحة آليات محددة للدفع منظمة وفق القانون.

2- أنواع الأوراق التجارية:

أ- الكمبيالة (السفتجة) **La lettre de change**

ب- السند لأمر (السند الإذني) **Billet à ordre**

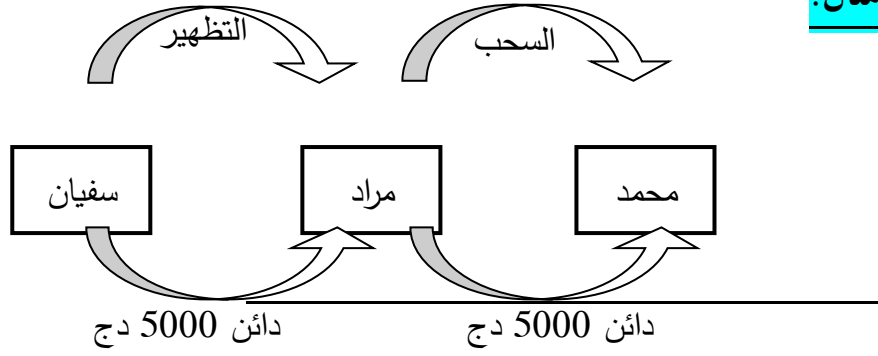
أ. الكمبيالة (السفتجة): هي ورقة تجارية (ثلاثية الأطراف)، تتضمن أمراً صادراً من شخص يسمى "الساحب" إلى شخص آخر يسمى "المسحوب عليه" بأن يدفع إلى شخص آخر يسمى "المستفيد" أو "الحامل" مبلغاً معيناً من النقود بمجرد الاطلاع، أو في تاريخ معين أو تاريخ قابل للتعيين، ويستطيع المستفيد أن يحولها للغير بالتظهير، وقد يقوم هذا الأخير بنفس العملية إلى الغير إلى أن تستقر في يد الحامل الأخير الذي يقدمها إلى المسحوب عليه للوفاء بقيمتها.

الكمبيالة يجب أن تتضمن كافة البيانات والأركان المنصوص عليها في القانون التجاري

نموذج السفتجة:

السفتجة	دج
اسم الساحب:	الأغواط في:
اسم المسحوب عليه:	
ادفعوا بموجب هذه الكمبيالة:	
لأمر السيد:	المبلغ (بالحروف):
القبول	اسم و توقيع الساحب
.....

مثال:



ب. السند لأمر: يختلف السند لأمر عن السفتجة في أنه لا يتضمن سوى طرفين، هما المحرر (Souscripteur) والمستفيد (Bénéficiaire)، ويصور علاقة قانونية بين هذين الطرفين، يكون بمقتضاها الأول مدين للثاني، فيحرر لأمره سندا يتعهد فيه بدفع قيمة الدين في تاريخ معين.

<p>السند لأمر</p> <p>.....دج</p> <p>الأغواط في:</p> <p>بموجب هذا السند أتعهد بدفع مبلغ قدره: لأمر السيد</p> <p>المستفيد بتاريخ</p> <p>اسم و توقيع المحرر</p>
--

ثانيا: المعالجة المحاسبية لتحرير لأوراق التجارية:

– عند الزبون: تسجل قيمة الورقة التجارية في ح/403 موردو السندات الواجب دفعها (أو ح/405 موردو التثبيتات السندات المطلوب دفعها)

– عند المورد: تسجل قيمة الورقة التجارية في ح/413 الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها.

مثال: في تاريخ 01/10 باع التاجر علي لزبونه عمر بضائع بقيمة 20000 دج على الحساب إلى 05/10 كأجل استحقاق.

في تاريخ 01/12 قام التاجر علي بسحب ورقة على زبونه عمر قبلها هذا الأخير في تاريخ 01/13.

الزبون:

	20000	01/10	البضائع المخزنة	380
20000			موردو المخزونات (شراء بضائع لأجل)	401
	20000	01/13	موردو المخزونات	401
20000			أوراق الدفع (قبول السفتجة)	403

المورد:

	20000	01/10	زبائن	411
20000			المبيعات من البضائع	700
			(بين بضاعة على الحساب)	
	20000	01/13	سندات في الحافظة	4130
			زبائن	411
20000			(سحب سفتجة على الزبون)	

ثالثا: المعالجة المحاسبية لتداول الأوراق التجارية:

سنكتفي بتلخيص أوجه التصرف بأوراق القبض بأربع حالات وهي الأكثر استخداما:

أ- الاحتفاظ بالورقة وتحصيل قيمتها في تاريخ الاستحقاق

ب- ارسالها إلى البنك للتحصيل في تاريخ الاستحقاق

ج- خصمها قبل تاريخ الاستحقاق لدى أحد البنوك

د- تظهيرها لشخص آخر.

أ. الاحتفاظ بالورقة وتحصيل قيمتها في تاريخ الاستحقاق:

في هذه الحالة يواجه البائع إحدى الحالات التالية:

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

- القبض المباشر: يتم عن طريق تقدم الساحب (المستفيد نفسه) إلى مدينه (المسحوب عليه) حتى يقبض ثمن الورقة مباشرة.

الزبون:

	20000	أوراق دفع	403
20000		بنوك.ح.ج (دفع قيمة الورقة التجارية)	512

المورد:

	20000	بنوك.ح.ج	512
20000		سندات في الحافظة (تحصيل الورقة التجارية)	4130

- حالة تجديد الورقة التجارية (Le Renouvellement):

عندما يطلب المسحوب عليه تجديد ميعاد الاستحقاق أي تمديده (Prolongation d'échéance) فإنه يقبل أن تسحب عليه كمبيالة جديدة بالقيمة مع فوائد التأخير أو يجرر سند لأمر المستفيد.

مثال: تملك مؤسسة كمبيالة بقيمة 5000 دج وعند ميعاد الاستحقاق طلب الزبون تمديد أجل التسديد (بعد شهرين) مقابل تحمل فوائد التأخير 5% من القيمة الاسمية للورقة.

	5000	زبائن	411
5000		سندات في الحافظة	4130

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

		(إلغاء الكمبيالة القديمة)		
	5250	سندات في الحافظة	4130	
5000		زبائن	411	
250		منتجات أخرى للتسيير	758	
		(سحب ورقة جديدة و تحميل مصاريف التأخير)		

- حالة عدم الدفع (الرفض):

عندما لا يدفع المسحوب عليه قيمة الكمبيالة عند تاريخ الاستحقاق فإنه يتحتم على حاملها إثبات الامتناع عن الدفع بأجراء احتجاج لدى المحكمة يسمى "بروتي" (protêt)، وتكون مصاريف الاحتجاج على عاتق المسحوب عليه.

مثال: نفس المثال مع رفض الزبون دفع قيمة الورقة، وقيام البائع بعمل protêt مع دفع 50 دج مصاريف التسجيل، و حملت الزبون بالإضافة إلى ذلك فوائد التأخير 5% من القيمة الاسمية للكمبيالة.

	5000	زبائن	411	
5000		سندات في الحافظة (إلغاء الورقة القديمة لرفض الزبون الدفع)	4130	
	50	أعباء مالية أخرى	658	
50		الصندوق	53	

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

		(سحب ورقة جديدة و تحميل مصاريف التأخير)	
	5300		4130
50		سندات في الحافظة	668
250		أعباء مالية أخرى	768
5000		منتجات مالية أخرى	411
		زبائن	

ب. إرسال الورقة إلى البنك للحصول في تاريخ الاستحقاق:

في هذه الحالة يتقدم المستفيد إلى البنك ليحصل قيمة الورقة نيابة عنه، وبذلك يتحمل عبئ إضافي (أعباء مالية) سوف تعمل على تخفيض قيمة الورقة (وهذا في تاريخ الاستحقاق)

(1)

	X	سندات مستحقة الأداء	4135
X		أوراق قبض (تقديم الورقة للبنك لتحويلها)	4130

(2) وبعد وصول إشعار البنك يلاحظ قيمة السندات مستحقة الأداء وعمولة ويرصد بالتالي الحساب المؤقت 4135 سندات مستحقة الأداء حسب الشكل التالي:

	X	بنوك.ح.ج	512
--	---	----------	-----

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

	X	أعباء مالية	558
X		سندات مستحقة الأداء	4135

ج) خصم الورقة التجارية:

إذا احتاج حامل الورقة التجارية إلى سيولة نقدية قبل تاريخ الاستحقاق، فإنه يقوم بمفاوضتها أي بيعها للبنك، و في هذه الحالة سوف يحسب البنك على المتقدم بهذه الورقة مصاريف التحصيل و هي مكونة من معدل الخصم و العمولات المصرفية و الرسوم، ثم يحول القيمة الحالية للورقة المخصومة إلى الحساب البنكي لزبونه.

القيمة الصافية = القيمة الاسمية - مصاريف التحصيل

مصاريف التحصيل = معدل الخصم² + العمولات³ + الرسوم⁴

* هنا يتم استعمال حساب مؤقت: عندما يودع المستفيد من الورقة ورقته في البنك، يمكن استعمال 4131 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء حيث يرصد بها الحساب 413 (الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها).

(بكامل القيمة) →	X	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	4131
X		أوراق قبض (تقديم الورقة للبنك لخصمها)	4130

* و بعد وصول إشعار البنك يلاحظ قيمة السندات المخصومة غير مستحقة الأداء و مصاريف تحصيلها، (و يرصد بالتالي الحساب المؤقت 4131) حسب الشكل التالي:

²- معدل الخصم : هو نسبة مئوية تشبه معدل الفائدة بطريقة عملية تتعلق بالمدة التي تفصل تاريخ الاستحقاق بتاريخ تقديم الورقة.
³- العمولات: تمثل أتعاب البنك الإدارية كمصاريف التحصيل و مصاريف تسيير الحسابات و أتعاب مختلفة أخرى، تسجل كلها في أعباء مالية.
⁴- الرسوم : هي قيمة الطوابع الضريبية المدفوعة لقبض قيمة الورقة و تسجل في ح/645.

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

	X	بنوك.ح.ج	512
	X	أعباء فوائد	661
	X	خدمات مصرفية	627
X		مساهمات بنكية جارية (وصول إشعار البنك)	519
	X	مساهمات بنكية جارية	519
X		سندات مخصصة غير مستحقة الأداء	4131

(د) التظهير (Endossement):

يستطيع حامل الورقة تظهيرها لشخص آخر سدادا لدينه، حيث يسمح القانون التجاري بتظهير الورقة التجارية أي تحويل ملكيتها إلى مالك جديد، وذلك بالتنازل عنها بالكتابة على ظهر الورقة: لأمر.... (المالك أو المستفيد الجديد)....

مثال: (الخصم)

أرسلت مؤسسة خاصة بتاريخ 2024/02/02 كمبيالة قيمتها الاسمية 15000 دج وذلك لخصمها، وبتاريخ

2000/01/07 وصل إشعار من البنك يتضمن المعلومات التالية:

- 15000 قيمة الكمبيالة

- 300 فوائد 2%

عمولات تحصيل 20 دج

الصافي 14680 دج

تكون القيود كما يلي:

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

2024/01/02				
	15000	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء		4131
15000		أوراق قبض (إرسال الكمبيالة إلى البنك)	4130	
	14680	بنوك.ح.ج 01/07		512
	20	خدمات مصرفية		627
	300	أعباء فوائد		661
15000		مساهمات بنكية جارية	519	
	15000	مساهمات بنكية جارية		419
15000		سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	4131	

مثال: (التظهير)

- في 2024/09/02 اشترت مؤسسة صناعية مواد و لوازم من أحد الموردين حسب الفاتورة التالية:
- ثمن الشراء (خارج الرسم) 7000 دج
 ر.ق.م 19% 1330 دج +
 الصافي الدفع 8330 دج
- في 2004/09/14 باعت المؤسسة منتجات تامة إلى أحد الزبائن حسب الفاتورة التالية:
- سعر البيع (خارج الرسم) 12000 دج
 ر.ق.م 19% 2280 دج +
 الصافي الدفع 14280 دج
- و قد سجلت على زبونها كمبيالة بمبلغ 8330 دج و أرسلتها للقبول
- في 09/15: تعود الكمبيالة موقع عليها بالقبول و أيضا وصلها شيك من زبونها بباقي المبلغ.

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

- في 09/20 ظهرت الكمبيالة إلى موردها سدادا لقيمة المواد و اللوازم

المطلوب: سجل العمليات السابقة في يومية كل من الساحب و المسحوب عليه و المظهر له.

الحل:

يومية الساحب

		2024/09/02		
	7000	مواد أولية و لوازم مخزنة	401	381
8330	1330	رسم على القيمة مضافة قابلة للاسترجاع		4456
		موردو المخزونات و الخدمات	401	
		(شراء مواد و لوازم على الحساب بفاتورة)		
	14680	09/14 الزبائن		411
12000		المبيعات من المنتجات التامة	701	
2280		ر.ق.م المحصلة	4457	
		(بيع منتجات تامة على الحساب)		
	8330	09/15 أوراق قبض بالمحفظة		4130
	5950	بنوك.ح.ج		512
14280		زبائن	411	
		(سحب كمبيالة على الزبون مع دفع		
	8330	بشيك باقي المبلغ)		401
8330		09/20 موردو المخزونات و الخدمات	403	
		أوراق دفع		
		(تظهير الكمبيالة للمورد)		

المحور الثالث: محاسبة الأوراق التجارية

يومية المسحوب عليه:

		2024/09/14			
	12000		بضائع مخزنة		380
	2280		رسم ق.م قابلة للاسترجاع		4456
14280			موردو المخزونات و الخدمات (شراء بضاعة على الحساب)	401	
	14280		موردو المخزونات و الخدمات 09/15		401
			أوراق دفع	403	
8330			بنوك.ح.ج	512	
5950			(توقيع بالقبول على الكمبيالة و تحرير شيك مصرفي للمورد)		

يومية المظهر إليه:

		2024/09/02			
	8330		زبائن		411
7000			المبيعات من البضائع	700	
1330			ر.ق.م محصلة (بيع بضاعة على الحساب)	4457	
	8330		أوراق قبض بالمحفظة		4130
8330			زبائن (كمبيالة مظهرة إليه من المظهر)	411	

محاضرة 1: المؤونات

أولاً: تعريف المؤونات

تعرف المؤونة على أنها خصم (دين) إستحقاقه أو مبلغه مجهول. ويعرف الخصم على أنه إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) على عاتق المؤسسة ناتج عن أحداث ماضية وإنهاؤه يكون بخروج موارد متمثلة في مزايا إقتصادية لديها (المؤسسة).

ينبغي أن يكون مبلغ المؤونة المبلغ الضروري لتغطية الإلتزام، ويعتمد عند تحديد هذا المبلغ على المعلومات المتوفرة في نهاية الدورة. وقد يلجأ عند الضرورة إلى الأحداث ما بعد الميزانية الختامية، بما في ذلك رأي الإدارة وتقارير خبراء مستقلين.

إذا تعدت تغطية الإلتزام عدة سنوات، لابد من أخذ أثر الزمن في الحسبان وتحديث المؤونة.

ولقد صنف النظام المحاسبي المالي المؤونات إلى صنفين:

- **مؤونات تدني القيم:** وهي تخصص لمواجهة تدني قيم بعض الإستثمارات، المخزون والحقوق؛
- **مؤونات الخسائر والتكاليف:** والتي تتفرع بدورها إلى:
 - **مؤونات الخسائر والأعباء:** وهي مخصصة لتغطية التعويضات، الغرامات، وخسائر سعر الصرف المتوقعة...
 - **مؤونات التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات:** وهي مخصصة لتغطية الإصلاحات والترميمات التي تكون مبالغها كبيرة، بحيث يتعذر تحميلها لدورة محاسبية واحدة، الأمر الذي يستدعي توزيعها على عدة دورات محاسبية.

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

ثانيا: شروط تسجيل المؤونة

تسجل المؤونة إذا توفرت كل الشروط التالية:

- عندما يكون لدى المؤسسة التزام حالي ناجم عن حدث سابق؛
 - من المحتمل أن يحدث تدفق خارج من الموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام التعاقدية؛
 - إذا كان من الممكن تقدير مبلغ الالتزام بموثوقية.
- إذا لم تجتمع هذه الشروط الثلاث التالية لا يمكن تشكيل أية مؤونة.

ثالثا: المعالجة المحاسبية للمؤونات

تمر المعالجة المحاسبية للمؤونات بثلاث مراحل وهي:

1- تخصيص المؤونة

في نهاية السنة يتم تسجيل المؤونة وذلك بعد تقدير قيمتها، حسب القيد التالي:

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
31-12-ن	68x	مخصصات للإهلاك ومؤونات وخسائر القيمة	XXX	
		والأصول غير الجارية		XXX
	15x	مؤونات الأعباء للخصوم غير الجارية		
		(تكوين المؤونة في نهاية السنة)		

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

2- تعديل المؤونة

في نهاية كل سنة إذا لم تستخدم المؤونة يجب مراجعتها لتعكس أحسن تقدير حالي للأعباء والمخاطر وذلك إما إلغائها، وذلك بحساب جديد لقيمة المؤونة ثم مقارنة القيمة الجديدة مع القيمة الأولى فيكون لدينا:

$$\text{التعديل} = \text{القيمة الجديدة للمؤونة} - \text{القيمة القديمة للمؤونة}$$

وتكون القيود الموافقة لهذه العمليات كالتالي:

◀ في حالة رفع المؤونة: يكون تسجيل عملية رفع المؤونة في نهاية السنة المالية لتخصيصها إذا ما لاحظت المؤسسة أن تقدير القيمة السابق للمؤونة أصبح غير كافي لمواجهة الأعباء المستقبلية بسبب تغير معطيات التقدير، فنحصل بموجب المعادلة السابقة على فرق موجب يسجل بنفس الطريقة الأولى للتخصيص.

◀ في حالة تخفيض المؤونات: إذا كان التعديل حسب المعادلة أعلاه (فرق) سالب هذا يعني وجوب تسجيل تخفيض في قيمة المؤونة المسجلة في الدورة السابقة بإستعمال حساب الإيرادات ح/781 إسترجاعات الإستغلال عن تدني القيم والمؤونات - أصول غير جارية وذلك كما يلي:

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
31-12-ن	15x	مؤونات الأعباء للخصوم غير الجارية	XXX	
	781	إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول غير الجارية (تخفيض المؤونة)		XXX

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

◀ في حالة إلغاء المؤونة: عندما يزول سبب إنشاء المؤونة فتصبح المؤونة بدون موضوع، يجب إلغاء المؤونة التي كانت مسجلة في سنوات سابقة بنفس قيد التخفيض لكن بالقيمة الإجمالية لرصيد حساب المؤونة، فيقفل بذلك حساب المؤونة المعني.

3- إستخدام المؤونة

يقصد به حدوث العبء أو الخطر خلال الدورة الجارية والذي كان محتمل في نهاية الدورة السابقة، في هذه الحالة يكون التسجيل في مرحلتين:

- ◀ تسجيل العبء المعني بجعل /حـ/ 6 × مدين وحسابات الديون أو الخزينة دائن؛
- ◀ إلغاء المؤونة المسجلة في السنة السابقة بجعل /حـ/ 15 × مدين وحساب 781 دائن، أي نسترجع المؤونة حتى تغطي هذه الإيرادات الأعباء المسجلة في الصنف 6 حسب طبيعتها، وبالتالي لن تؤثر على النتيجة الدورة الجارية.

وهنا تكون المؤسسات أمام ثلاثة وضعيات:

1. الوضعية الأولى:

تكلفة الأعباء المثبتة أقل من قيمة المؤونة، يثبت العبء وتسترجع المؤونة ولا تتحمل الدورة عبء.

2. الوضعية الثانية:

تكلفة الأعباء المثبتة تساوي قيمة المؤونة، يثبت العبء وتسترجع المؤونة ولا تتحمل الدورة عبء.

3. الوضعية الثالثة:

تكلفة الأعباء المثبتة أكبر من قيمة المؤونة، يثبت العبء وتسترجع المؤونة وتتحمل الدورة الفارق.

محاضرة 2: أعمال الجرد والتسويات الأخرى

أولاً: تعريف الجرد

لقد شرع القانون التجاري وقانون الضرائب والنظام المحاسبي المالي أعمال الجرد وتسمى أيضا أعمال نهاية السنة. يعرف الجرد بأنه "مجموع العمليات التي تتمثل في حصر أصول وخصوم المؤسسة، عينا ونوعا وقيمة، عند تاريخ الجرد، إستنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية وعلى الأقل مرة واحدة كل 12 شهرا (عادة عند إقفال السنة المالية)".

إن الجرد بالنسبة للمؤسسة إجباري قانونيا لابد من القيام به في نهاية الدورة المحاسبية مرة في السنة على الأقل، وتتمثل هذه العملية في عد وتقييم كل العناصر المكونة للذمة المالية: الثببتات، المخزونات، الحقوق، الديون، الحسابات المالية.

ويتم تجميع معطيات الجرد في دفاتر تسمى دفاتر الجرد.

ثانياً: أهداف الجرد

تهدف عملية الجرد إلى ما يلي:

- مقارنة أرصدة الحسابات كما هي في ميزان المراجعة مع أرصدها نتيجة الجرد الفعلي؛
- تتبع الفروق الناتجة عن إختلاف أرصدة الحسابات كما هي في ميزان المراجعة عن أرصدها نتيجة الجرد الفعلي، وإجراء قيود التسوية اللازمة؛
- تحديد الأرصدة الفعلية لحسابات المنشأة من أصول وخصوم وإيرادات ونفقات...؛
- الوصول إلى معرفة صافي الربح الحقيقي والفعلي للمنشأة بنهاية فترة مالية معينة؛
- تصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة كما هو فعلا بنهاية فترة مالية معينة.

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

ثالثا: مراحل عملية الجرد

تمر عملية الجرد بمرحلتين هما:

01: الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة)

تعريف الجرد المادي:

تقوم المؤسسة من خلال الجرد المادي بمعاينة وإحصاء مختلف عناصر الأصول والخصوم، وإحصاء وثائق الإثبات الثبوتية.

تنص المادة 14 من القانون 07-11 على أن "تكون أصول وخصوم المؤسسات الخاضعة لهذا القانون محل جرد من حيث الكم والقيمة مرة واحدة في السنة على الأقل، على أساس فحص مادي وإحصاء للوثائق الثبوتية".

مراحل سير الجرد المادي:

عموما لا ينتهي الجرد المادي بقيود محاسبية بإعتباره جرد خارج المحاسبة وإعتباره المرحلة الأولى من مراحل أعمال نهاية السنة.

أ. الجرد المادي لعناصر الأصول:

يتمثل الجرد المادي لعناصر الأصول في:

- إحصاء مختلف عناصر أصول المؤسسة من تثبيات ومخزونات وزبائن وقيم منقولة للتوظيف وأوراق تجارية بالإضافة إلى إحصاء موجودات النقديات في الصندوق وغيرها من الأموال السائلة؛
- تقييم كل عنصر من هذه العناصر وذلك بمقارنة قيمته المحاسبية مع قيمته العادلة عند الجرد وتحديد النتيجة من خلال المقارنة بين القيمتين.

ب. الجرد المادي لعناصر الخصوم:

يتمثل الجرد المادي للخصوم في إحصاء مختلف عناصر خصوم المؤسسة من ديون وإلتزامات إتجاه الغير (الموردون)، وإعادة تقييم هذه العناصر وتحديد المبالغ المسددة منها والباقي تسديدها وترتيبها على أساس تاريخ إستحقاقها.

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

02: الجرد المحاسبي (قيود تسوية الحسابات)

هو المرحلة الثانية من أعمال نهاية السنة حيث يتم خلالها تسجيل قيود التسوية الناتجة عن الجرد المادي بعد الموافقة بين معطيات الجرد المادي لمختلف حسابات المؤسسة وبين أرصدة هذه الحسابات المسجلة في دفاتر المؤسسة تأتي مرحلة التسوية حيث يتم خلالها:

– بالنسبة للتثبيتات:

- التسجيل المحاسبي للإهلاكات؛
- دراسة مؤشرات تدني قيمة التثبيتات وتسجيلها إن وجدت؛
- التسجيل المحاسبي للتثبيتات قيد الإنجاز (تحديد نسبة تقدم الأشغال)؛
- مراجعة حسابات تسجيل التسيقات عن التثبيتات.

– بالنسبة للمخزونات:

1. تسوية فوارق الجرد:

نقارن الجرد المادي مع الجرد المحاسبي، إذا تبين أن هناك فرق نقوم بتسجيل قيود التسوية.

فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

قد يكون فرق الجرد سالبا (ناقص قيمة)، وقد يكون فرق الجرد موجبا (فائض قيمة).

ملاحظة: قد يكون فرق الجرد مبررا وقد يكون غير مبرر.

– حالة فرق الجرد المبرر:

إذا كان فرق الجرد المبرر سالبا يكون القيد المحاسبي كما يلي:

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
31-12-ن	603	تغيرات المخزونات	xxxx	xxxx
	30 أو	مخزونات البضائع أو المواد الأولية واللوازم أو تموينات أخرى		
	31 أو			
	32	(تسوية فوارق الجرد)		
31-12-ن	724	تغيرات المخزونات من المنتجات	xxxx	xxxx
	35	مخزونات المنتجات		
		(تسوية فوارق الجرد)		

إذا كان فرق الجرد المبرر موجبا يكون القيد المحاسبي كما يلي:

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
31-12-ن	30 أو	مخزونات البضائع أو المواد الأولية واللوازم أو تموينات أخرى	xxxx	xxxx
	31 أو			
	32	تغيرات المخزونات		
	603	(تسوية فوارق الجرد)		
31-12-ن	35	مخزونات المنتجات	xxxx	xxxx
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات		
		(تسوية فوارق الجرد)		

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

- حالة فرق الجرد غير المبرر:

إذا كان فرق الجرد غير المبرر سالبا يكون القيد المحاسبي كما يلي:

دائن	مدين	بيان العملية	رقم الحساب	تاريخ العملية
xxxxx	xxxxx	الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري	657	31-12-ن
		مخزونات البضائع أو	30 أو	
		المواد الأولية واللوازم أو	31 أو	
		تموينات أخرى أو	32 أو	
		مخزونات المنتجات	35	
		(تسوية فوارق الجرد)		

إذا كان فرق الجرد غير المبرر موجبا يكون القيد المحاسبي كما يلي:

دائن	مدين	بيان العملية	رقم الحساب	تاريخ العملية
xxxxx	xxxxx	مخزونات البضائع أو	30 أو	31-12-ن
		المواد الأولية واللوازم أو	31 أو	
		تموينات أخرى أو	32 أو	
		مخزونات المنتجات	35	
		المنتوجات الإستثنائية عن عمليات التسيير	757	
		(تسوية فوارق الجرد)		

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

2. تسجيل السلع والخدمات قيد الإنتاج:

بنهاية السنة المالية تقوم المؤسسة بمجرد مخزونات قيد الإنتاج حيث تقوم بتسجيلها والإعتراف بمرحلة الإنتاج على أساس سعر التكلفة (تكلفة الإنتاج) المستخرجة من المحاسبة التحليلية. كما يلي:

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
31-12-ن	33 أو 34	سلع قيد الإنتاج أو خدمات قيد الإنتاج	xxxx	
	723	تغير المخزونات الجارية		xxxx
		(تسجيل المخزونات قيد الإنتاج)		

3. تسجيل مخزونات المنتجات:

بنهاية السنة المالية تقوم المؤسسة بمجرد مخزونات قيد الإنتاج حيث تقوم بتسجيل المنتجات التامة منها خلال نهاية الدورة وتحضيرها منها لإقفال حساباتها، حيث يتم ذلك على أساس سعر التكلفة وإحتراما لمبدأ الحيطة والحذر وقاعدة الإعتراف بالإيراد. كما يلي:

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
31-12-ن	35	مخزونات المنتجات	xxxx	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		xxxx
		(تسجيل المخزونات من المنتجات)		

المحور الرابع: أعمال نهاية السنة

4. تسوية حسابات المشتريات المخزنة (ح/38):

كما تطرقنا سابقا فإن حساب 38 وسيطي ولا بد من ترصيده بآخر الدورة المحاسبية.

من خلال تطبيق المؤسسة لطريقة الجرد الدائم وإذا تواجد لهذا الحساب رصيد فهذا يعني أن:

◀ **عدم إستلام الفاتورة:** ففي هذه الحالة يعني أن المؤسسة استلمت مخزوناتها ولم تستلم الفاتورة الخاصة بها

فرصيد حساب 38 يكون رصيда دائنا، ويتم تسويته كما يلي:

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
31-12-ن	38	المشتريات المخزنة	xxxx	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (فواتير لم تستلم)		xxxx

◀ **عدم إستلام المخزونات:** ففي هذه الحالة يعني أن المؤسسة إستلمت الفاتورة الخاصة بشراء المخزونات

ولم تصل المخزونات المشتراة إلى مخازنها، فرصيد حساب 38 يكون رصيда مدينا، ويتم تسويته كما يلي:

تاريخ العملية	رقم الحساب	بيان العملية	مدين	دائن
31-12-ن	37	المخزونات في الخارج	xxxx	
	38	المشتريات المخزنة (مخزونات في الخارج)		xxxx

تطبيقات

الجزء الأول "أسئلة نظرية":

- س1- ما هي الحسابات الرئيسية المدرجة ضمن صنف 03 (SCF) المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ؟
- س2- ما هي مراحل عملية البيع والشراء في المؤسسة، مع ذكر الوثائق التبريرية (الثبوتية) لكل مرحلة؟
- س3- حدد أوجه الاختلاف بين:
- فاتورة الحق (Facture de doit) وفاتورة الاستدراك أو فاتورة النقص (Facture d'avoir)؛
 - التخفيضات التجارية (Réductions commerciales) والتخفيضات المالية (Réductions financières)؛
 - الصافي التجاري (Net commercial) والصافي المالي (Net financier)؛
 - (RRR): التخفيض (Remise)، الحسم (Rabais)، المرتجعات (Ristournes)، والخصم مقابل تعجيل الدفع (Escompte pour règlement immédiat)؛
 - الرسم على القيمة المضافة على التسليم (TVA exigible sur livraisons) والرسم على القيمة المضافة على المقبوضات (TVA exigible sur encaissements)؛
 - الجرد المتناوب أو الدوري (L'inventaire intertemporel) والجرد الدائم (L'inventaire permanent)؛
- س4- اشرح طرق تقييم المخزونات، مبينا دورها في المعالجة المحاسبية لمخرجات المخزونات؛
- س5- ما هي الأوراق التجارية (Effets de commerce) المستعملة في تسوية المستحقات؟

الجزء الثاني "تمارين تطبيقية":

تمرين رقم 01: أعطيت لك معلومات محاسبية (دورة 2024) تخص المخزونات كالتالي:

- 04/10: شراء بضائع موجهة للبيع بـ 400.000 دج (HT)، التسديد بشيك رقم 35، فاتورة رقم 12.
- 04/15: شراء مواد ولوازم بـ 700.000 دج (HT)، تسديد $\frac{1}{2}$ القيمة بشيك 37، فاتورة 75.
- 04/20: تم إخراج مواد ولوازم لغرض التحويل إلى الإنتاج بتكلفة شراء 250.000 دج. سند خروج 61
- 04/25: تم بيع بضائع بـ 600.000 دج (HT) نقداً، تكلفة شرائها 40.000 دج، فاتورة رقم 15

تطبيقات

04/30: تم بيع إنتاج تام الصنع بـ 500.000 دج (HT)، تكلفة انتاجه 30.000 دج تحصيل نصف القيمة بشيك بنكي رقم 33 ، فاتورة رقم 48.

05/05: دخول إلى المخازن ما قيمته 120.000 دج إنتاج نصف مصنع، 10.000 دج فضلات ومهملات. سند دخول رقم 97

05/10: بيع فضلات ومهملات بـ 8.000 دج على الحساب تكلفة الإنتاج 5.000 دج. فاتورة 89

05/12: تم شراء مواد ولوازم بـ 140.000 دج (HT)، على الحساب، فاتورة رقم 90

05/25: دخول المواد واللوازم خارج المؤسسة إلى المخازن. سند دخول رقم 103

05/31: تبين بعد عملية الجرد أن قيمة الإنتاج قيد التنفيذ 12.000 دج.

المطلوب: قم بتسجيل العمليات في دفتر اليومية (TVA = 19%).

تمرين رقم 02:

يطلب منك إعداد الفواتير التالية، وكذا تسجيلها محاسبيا لدى المورد والزبون:

<p>فاتورة رقم 19 بتاريخ 02/12</p> <p>بضائع HT: 4.000 وحدة</p> <p>السعر الوحدوي: 20 دج</p> <p>تخفيض تجاري: 02 دج للوحدة</p> <p>TVA: 19%.</p>	<p>فاتورة رقم 15 بتاريخ 01/13</p> <p><u>(P10/5)</u></p> <p>بضائع HT: 520.000 دج</p> <p>تخفيض تجاري: 3.000 دج</p> <p>حسم تجاري: 1.000 دج</p> <p>TVA: 19%. تم التسديد بعد 12 يوم بشيك بنكي</p>
---	--

تطبيقات

<p>فاتورة رقم 33 بتاريخ 03/25 <u>(P5/3)</u></p> <p>مواد أولية HT: 450.000 دج</p> <p>خصم الكمية: 03%</p> <p>حسم تجاري: 02,5%</p> <p>TVA : 19%.</p> <p>تم التسديد بعد 4 أيام بشيك بنكي</p>	<p>فاتورة رقم 29 بتاريخ 03/19</p> <p>مواد أولية (HT): 380.000 دج</p> <p>تخفيض تجاري: 02%</p> <p>خصم مالي: 05%</p> <p>مصاريف نقل: 15.000 دج</p> <p>TVA : 09%.</p>
<p>فاتورة رقم 47 بتاريخ 05/08</p> <p>بضائع: 320.000 دج، تسييق: 20.000 دج</p> <p>TVA 19%.</p>	<p>فاتورة رقم 45 بتاريخ 04/03</p> <p>أشغال تصليح: 73.000 دج (HT) TVA :</p> <p>09%.</p>
<p>فاتورة رقم 62 بتاريخ 06/25</p> <p>مردودات بضائع بقيمة 30.00 دج تخص فاتورة رقم 15.</p>	<p>فاتورة رقم 53 بتاريخ 06/17</p> <p>تخفيض تجاري 05% يخص فاتورة رقم 47</p> <p>نفس الحالة ولكن باعتبار التخفيض يكون مالي</p>

تمرين رقم 03:

قامت مؤسسة بالعمليات المحاسبية التالية على مستوى المخزون:

02/01: اشترت المؤسسة لوازم حسب الفاتورة رقم 03، تكلفة الشراء 250.000 دج تم تخزينها.

02/20: باعت المؤسسة منتجات نقدا بمبلغ 491.500 دج (HT) مع شراء مواد أولية: الكمية المشتراة 4.000 كغ بـ 15 دج للوحدة (HT) .

02/21: أخرجت المؤسسة نصف المواد الأولية إلى الورش لغرض التصنيع، حيث تم إنتاج ما يلي: 1.800 وحدة تامة الصنع بلغت تكلفة إنتاجها 200 دج للوحدة؛

تطبيقات

400 وحدة نصف مصنعة بلغت تكلفة إنتاجها 170 دج للوحدة؛
نفايات صناعية بقيمة 7.000 دج، حيث تم تخزين هذه المنتجات.

03/09: باعت المؤسسة ما يلي:

- منتجات تامة 1.800 وحدة بسعر 250 دج (HT) التسوية تمت بواسطة
كيميالة؛

- تم بيع النفايات بسعر 9.000 دج؛

- أما المنتجات نصف المصنعة تم إخراجها لإتمام تصنيعها.

03/14: قامت المؤسسة برد جزء من اللوازم والتي اشترتها بقيمة 4.000 دج، تعد على الحساب.

04/02: أعاد لها الزبون منتجات بقيمة 5.000 دج لعدم مطابقتها المواصفات، تكلفة
انتاجها 3.750 دج.

04/03: دفعت المؤسسة تسبيق بمبلغ 170.000 دج بشيك بنكي يخص طلبية رقم 6 لشراء مواد
أولية.

04/06: استلمت مواد أولية حسب طلبية رقم 6 كانت تضم 20.000 وحدة بمبلغ 180 دج/الوحدة.

04/14: اشترت المؤسسة علب كرتونية لتغليف المنتجات الكمية 2.500 علبة بـ 10 دج للعلبة نقدا.

04/16: أخرجت المؤسسة 2.000 علبة كرتونية لتغليف المنتجات التامة.

04/17: اشترت المؤسسة مواد أولية تكلفة شرائها 35.000 دج (HT)، أغلفة مسترجعة

50 حاوية بـ 100 دج للحاوية التسوية تمت بواسطة كيميالة.

المطلوب: التسجيل في يومية المؤسسة.

تمرين رقم 04

قامت إحدى المؤسسات الصناعية بالعمليات التالية:

1- شراء مواد ولوازم بشيك بقيمة 511.700 دج (TTC) 9TVA % ، كانت دفعت تسبيق للمورد
بقيمة 40.000 دج.

تطبيقات

- 2- أدخلت المؤسسة منتجات تامة لمخازنها، تحملت لأجلها: مبلغ 800.000 دج مواد أولية، ومبلغ 200.000 دج ساعات عمل إضافية، ونتج عن عملية التحويل فضلات بقيمة 6.500 دج.
 - 3- أرسلت لأحد زبائنها فاتورة تتضمن مبيعات 1/2 مخزونها من المنتجات التامة بهامش ربح 20%، TVA 19% ضمان أغلفة نقدا بقيمة 25.000 دج علما أن الزبون قد دفع تسبيق قدره: 40.000 دج.
 - 4- وصلت إلى المؤسسة فاتورة من مؤسسة نפטال تتضمن ما يلي: (TVA 19%)
 - دفاتر بنزين بقيمة 400.000 دج (HT)؛
 - دفاتر مازوت بقيمة 850.000 دج (HT).
 - 5- وصلت من أحد الموردين فاتورة تتضمن ما يلي: (TVA 19%)
 - لوازم مكتبية بقيمة 5.000 دج (HT)؛
 - ألبسة للعمال بقيمة 15.000 دج (HT)؛
 - مواد للتنظيف بقيمة 12.000 دج (HT)؛
 - لوازم الصيانة بقيمة 35.000 دج (HT).
 - 6- قام الزبون (العملية رقم 03) بتسديد قيمة الفاتورة بشيك علما أنه أعاد الأغلفة سالمة.
 - 7- وصلت الفواتير التالية: (TVA 09%)
 - الكهرباء والغاز 926.000 دج (HT)؛
 - الماء 54.700 دج (HT).
 - 8- نتيجة اكتشاف عيوب في المواد واللوازم المشتراة (العملية رقم 1) قامت الشركة برد جزء منها بقيمة 82.000 دج واستفادت نتيجة لذلك من حسم تجاري 1.5% من المبلغ الأصلي.
 - 9- قبل حلول آجال الدفع (العملية رقم 05) سددت المؤسسة ما عليها بموجب شيك ، واستفادت نتيجة لذلك من تخفيض مالي 1%.
- المطلوب: تسجيل العمليات في يومية كل من المؤسسة ومتعاملها (الموردين والزبائن).

امتحان -01-

السؤال الأول: (03 نقاط) عليك بتصحيح العبارات التالية:

- أ- المخزونات هي أصول غير جارية الغرض من اقتنائها الاستعمال طويل الأجل.
 ب- تكلفة حيازة (اقتناء) التثبيت المشتري تتضمن سعر الشراء خارج الرسم فقط.
 ت- نتيجة تقادم واستعمال الأصول، نسجل في بداية كل سنة مالية مخصصات مؤونة كإيرادات.
 ث- يتم تسجيل التخفيضات التجارية محاسبيا في حساب 668 أعباء مالية أخرى لدى الزبون (المشتري).

- ج- تعتبر المواد المشتراة بغرض الاستهلاك في عملية التصنيع بضائع في المؤسسة الصناعية.
 ح- تكون أقساط الاهتلاك متناقصة عبر الزمن عند استعمال طريقة الاهتلاك الخطي.

السؤال الثاني: (05 نقاط)

بتاريخ 14 ماي 2020 قامت مؤسسة تكنولوجيا باقتناء معدات صناعية حيث تضمنت فاتورة الشراء رقم 24/11 ما يلي:

سعر الشراء خارج الرسم: 6.580.000 دج

تخفيض تجاري: 05%. معدل الرسم على القيمة المضافة: 19%.

مصاريف نقل: 100.000 دج. مصاريف شحن وتفرغ: 9.000 دج.

المطلوب:

- 1- إذا كانت مدة المنفعة للمعدات الصناعية 5 سنوات، قم بإعداد مخطط الاهتلاك. (الاهتلاك الخطي)؛
 2- تسجيل القيود المحاسبية لعملية الشراء ومخصصات الاهتلاك للسنة الأولى.

السؤال الثالث: (12 نقطة) إليك الفواتير التالية:

فاتورة رقم 11 بتاريخ 05/20	(P10/5)	فاتورة رقم 10 بتاريخ 05/18
مواد أولية: 6.500 وحدة		بضائع HT: 800.000 دج
السعر الوحدوي: 40 دج		تخفيض تجاري: 05%
تخفيض تجاري: 05 دج للوحدة		حسم تجاري: 02%
أمانة غلافات: 25.000 دج دفعت نقدا		تسييق: 100.000 دج
TVA: 09%		TVA: 19%
		التسديد بعد 08 أيام بشيك بنكي رقم 24/33

تطبيقات

المطلوب:

- 1- إعداد الفاتورتين؛
- 2- التسجيل المحاسبي للفاتورتين في يومية الزبون؛
- 3- التسجيل المحاسبي للفاتورة رقم 11 في يومية المورد، مع قيد تسليم المنتجات تامة الصنع (تكلفة انتاجها 25 دج للوحدة) بعد يومين من تاريخ الفاتورة (وصل خروج رقم 42).

الإجابة النموذجية -01-

السؤال الأول: (03 نقاط) تصحيح العبارات:

- أ- التشبيات هي أصول غير جارية الغرض من اقتنائها الاستعمال طويل الأجل.
- ب- تكلفة حيازة (اقتناء) التشبيت تتضمن سعر الشراء خارج الرسم صافي من التخفيضات والرسوم المسترجعة، ومضافا إليه ومصاريف الشراء المباشرة ومصاريف الاقتراض (في حالات).
- ت- نتيجة تقادم واستعمال الأصول، نسجل في نهاية كل سنة مالية مخصصات اهتلاك كأعباء.
- ث- يتم تسجيل التخفيضات المالية محاسبيا في حساب 668 أعباء مالية أخرى لدى المورد (البائع).
- ج- تعتبر المواد المشتراة بغرض الاستهلاك في عملية التصنيع مواد أولية في المؤسسة الصناعية.
- ح- تكون أقساط الاهتلاك ثابتة عبر الزمن عند استعمال طريقة الاهتلاك الخطي.

السؤال الثاني: (05 نقاط)

1- مخطط الاهتلاك

التاريخ	تكلفة الاقتناء	معدل الاهتلاك	القسط السنوي	مجمع الإهلاك	القيمة المتبقية الصافية
2020/12/31	6.360.000	٪20	848.000	848.000	5.512.000
2021/12/31	6.360.000	٪20	1.272.000	2.120.000	4.240.000
2022/12/31	6.360.000	٪20	1.272.000	3.392.000	2.968.000
2023/12/31	6.360.000	٪20	1.272.000	4.664.000	1.696.000
2024/12/31	6.360.000	٪20	1.272.000	5.936.000	424.000
2025/12/31	6.360.000	٪20	424.000	6.360.000	0

2- التسجيل المحاسبي في يومية مؤسسة تكنولوجيا

2020/05/14				
7.547.690	6.360.000	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	404	215
	1.187.690	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
		موردو التثبيتات		
		شراء معدات صناعية/ فاتورة رقم		
		24/11		
2020/12/31				
848.000	848.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	2815	681
		اهتلاك المنشآت		
		التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		
		قسط اهتلاك سنة 2020		

السؤال الثالث: (12 نقطة)

1- إعداد الفواتير:

الفاتورة رقم 11 بتاريخ 05/20	
260.000	سعر الشراء الإجمالي
32.500	تخفيض تجاري: 05 دج/و
227.500	صافي تجاري (HT)
20.475	TVA: 09%
247.975	مبلغ TTC
25.000	أمانة غلافات
272.975	صافي الدفع

تطبيقات

الفاتورة رقم 10 بتاريخ 05/18	
800.000	سعر الشراء الإجمالي
40.000	تخفيض تجاري: 05%
760.000	صافي تجاري 1
15.200	حسم تجاري: 02%
744.800	صافي تجاري 2 (HT)
141.512	TVA: 19%
886.312	مبلغ TTC
-100.000	التسييق
786.312	صافي الدفع

2-التسجيل المحاسبي في يومة الزبون:

		2024/05/18		
	744.800	مشتريات البضائع المخزنة		380
	141.512	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
100.000		موردون مدينون، تسييقات	409	
786.312		موردو المخزونات والخدمات	401	
		مشتريات بضائع (فاتورة رقم: 10)		
		2024/05/20		
	227.500	مشتريات مواد أولية ولوازم		381
	20.475	الرسم على القيمة المضافة المسترجع		4456
	25.000	موردون مدينون، أمانات مدفوعة		4096
272.975		موردو المخزونات والخدمات	401	

تطبيقات

		مشتريات مواد أولية (فاتورة رقم: 11)		
		2024/05/26		
741.996,40	786.312	موردو المخزونات والخدمات	512	401
37.240		بنوك، حسابات جارية	768	
7.075,60		نواتج مالية أخرى	4456	
		الرسم على القيمة المضافة		
		المسترجع		
		تسديد بشيك بنكي رقم 24/33		

3- التسجيل المحاسبي في يومية المورد:

		2024/05/20		
227.500	272.975	الزبائن	701	411
20.475		مبيعات المنتجات تامة الصنع	4457	
25.000		الرسم على القيمة المضافة المحصل	419	
		زبائن دائنون، أمانات مقبوضة		
		مبيعات بضائع (فاتورة رقم: 11)		
		2024/05/22		
162.500	162.500	تغير المخزونات من المنتجات	355	724
		المنتجات تامة الصنع		
		تسليم منتجات (وصل خروج رقم 42)		

قائمة المراجع الأساسية لمقياس المحاسبة المالية

أولاً: النصوص القانونية والتشريعات (وفق النظام المحاسبي المالي SCF)

- القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق ل 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي.
- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى 1429 الموافق ل 26 مايو 2008، المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11.
- القرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق ل 26 يوليو 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها ومُدونة الحسابات.
- المجلس الوطني للمحاسبة (CNC)، المدونة الجزائرية للحسابات والتعليمة المنهجية للتطبيق.

ثانياً: الكتب باللغة العربية

- هوام جمعة (2017)، "المحاسبة المعمقة"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- مداني بن بلغيث (2010)، "المحاسبة المالية 01 حسب النظام المحاسبي المالي الجديد"، كلية العلوم الاقتصادية، ورقلة.
- مراد عواشي (2017)، "المحاسبة المالية حسب قواعد النظام المحاسبي المالي (SCF)"، الدار الجزائرية، الجزائر.
- شنافي بهاء الدين (2014)، "المحاسبة المالية (وفق النظام المحاسبي المالي SCF)"، دار بلقيس، الجزائر.
- عاشور كتوش (2012)، "المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- محمد بوتين (2005)، "المحاسبة العامة"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- وليد ناجي الحياي (2007)، "أصول المحاسبة المالية"، ج1، منشورات الجامعة العربية المفتوحة، الدنمارك.
- جاب الله شوقي (2015)، "المحاسبة المالية المعمقة"، دار الحمدي للطباعة والنشر، الجزائر.

ثالثاً: الكتب باللغات الأجنبية

- Dick. W & ..Missonier-Piera. F" .(2006) .**Comptabilité financière en IFRS** ."Pearson Education. Paris.
- Obert. R & ..Mairesse. M. P" .(2009) .**Comptabilité approfondie** ."Dunod. Paris.
- Grandguillot. B. et F" .(2010) .**Comptabilité Générale** ."Gualino éditeur. Paris.

رابعاً: المطبوعات البيداغوجية والمحاضرات

- بن قطيب علي (2020/2019)، "مطبوعة بيداغوجية في مقياس: المحاسبة المالية 01"، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة ابن خلدون تيارت.
- صليحة بوسليماني (2022/2021)، "مطبوعة بيداغوجية في مقياس: المحاسبة العامة"، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر 03.
- حاجي فهيمة (2020)، "محاضرات عبر الخط للأقسام الخاصة: تقديم الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية".
- قورين حاج قويدر (2012)، مطبوعة دروس ومقالات في "متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ضمن النظام المحاسبي المالي".