



جامعة علي لونيبي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير-عبد الرحمان طالب-

قسم الجدع المشترك

المحاضرة في المحاسبة العامة 2

المجموعة الأولى

الأفواج: من 01 إلى 18

مسئول المقياس: أ.عمار بوشناف

الفرقة البيداغوجية

أ.عمار بوشناف

أ.مراد كريفار

أ.محمد شريفي

أ.عبون فواد

أ.فاطس نسرين

أ.ريمة بصري

أ.نسيبة مولاي

أ.حمزة بوسكين

السنة الجامعية 2021/2022

الوحدة السادسة :

دراسة حسابات الصنف (2)
(التثبيتات).

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

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

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

-تكون تكلفة الأصل قابلة للتقييم بصفة صادقة وموثوقة.

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

تقييم احتمال المنافع الاقتصادية بناء على افتراضات معقولة ومدعمة.

-يجب قياس قيمة الأصل مبدئياً بمقدار تكلفته.

2- طرق حيازة التثبيتات:

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

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

3- استعمال وسائل المؤسسة لإنتاج تثبيت: ويقيم التثبيت بتكاليف إنتاجه والتي تساوي تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة لتحقيقه يضاف إليها كل الأعباء المباشرة وغير مباشرة التي لها علاقة

منطقية بالتثبيت المحصل عليه.

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

وتحصل المؤسسة على تثبيت كمساعدة ويتم تقييمه وفق التثبيتات المماثلة.

3- انواع التثبيتات

1-3 التثبيتات المعنوية الحساب /ح/20:

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

المعالجة المحاسبية للحساب (ح/20):

الحساب ح/203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيت:

يسجل في هذا الحساب مختلف مصاريف البحث والتطوير التي تنفقها المؤسسة من أجل تطوير نشاط معين: أو إنتاج منتج جديد فيجعل ح/203 مدين في مقابل ح/731 إنتاج القيم الثابتة المعنوية دائنا، وهذا بعد

تسجيل المصاريف حسب طبيعتها في الصنف السادس وما يقابلها.

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

الحساب ح/204: برمجيات المعلوماتية وما شابهها.

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

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

في حالة إنتاج المؤسسة لبرامج المعلوماتية

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

الحساب (ح/205): الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة لتملكها أو إيجارها لبراءات اختراع أو رخص وعلامات. وتعالج محاسبية بنفس الطريقة التي يعالج بها ح/204.

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

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

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

2-3 التثبيتات العينية: (ح/21):

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

-الأراضي (ح/211).

-ترتيب وتهيئة الأراضي (ح/212).

-البناءات (ح/213).

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

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

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

-التثبيتات العينية التي تم شراءها.

-التثبيتات العينية التي أنتجتها المؤسسة باستعمال وسائلها الخاصة.

-التثبيتات التي هي في طور الإنجاز.

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

215	512	د/معدات صناعية د/البنك شراء معدات صناعية بشيك بنكي	92000	92000
-----	-----	--	-------	-------

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

238	512	04/02 د/تسبيقات د/البنك دفع تسبيق لشراء أرض	120000	120000
-----	-----	--	--------	--------

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

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

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

مثال 4: في 2015 شرعت المؤسسة في إنجاز مبنى وفي نهاية السنة تبين أن مصاريف إنجازها قد بلغت 345000 دج، ولم يتم إكماله.

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

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

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

الحساب 22: التثبيتات في شكل امتياز.

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

الحساب 23: التثبيتات الجاري إنجازها.

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

3-3 التثبيتات المالية ح/26 وح/27.

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

ويتلقى الحساب ح/26 في جانبه المدين قيمة الأسهم أو سندات المساهمة وكذلك الديون الدائنة المرتبطة بتلك السندات ويقابله في الجانب الدائن أحد الحسابات التالية: ح/101 أو ح/456 أو ح/404 أو ح/512 أو ح/53.

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

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

الحساب 27: القيم الثابتة المالية الأخرى.

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

ويتضمن هذا الحساب ح/271 السندات من غير سندات المساهمة ، وح/274 القروض والديون المترتبة

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

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

2- دفعت المؤسسة عن طريق شيك بنكي قيمة 45000 دج ل احد الخواص وهذا كضمان على استئجار الآلة انتاجية.

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

الوحدة السابعة :

دراسة حسابات الصنف (3)

المخزونات:

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

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

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

3- تمييز المخزونات:

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

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

4- تقييم المخزونات:

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

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

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

5- الرسم على القيمة المضافة TVA:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة:

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

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

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

6- عمليات على المخزونات:

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

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

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

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

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

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

2-6 عملية البيع: وتتم أيضا في مرحلتين:

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

سعر البيع = تكلفة الشراء أو الإنتاج + هامش الربح.

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

مثال: 05/13 أرسل المؤسسة طلبية لأحد الموردين مع تسبيق بمبلغ 10000دج نقدا للحصول على بضاعة منه.
05/14 وصلت الفاتورة والبضاعة من المورد وقد تضمنت الفاتورة ثمن الشراء خارج الرسم 28000دج، مصاريف الشراء (HT) 1500دج، رقم الفاتورة 777، وصل الاستلام رقم 37.
05/19 باعت المؤسسة البضاعة بـ 25000دج، لأحد الزبائن وعلما أن هامش الربح 20% من سعر البيع، فاتورة 669.
المطلوب: إعداد الفواتير اللازمة، تسجيل القيود في دفتر اليومية.

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

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

ثمن البيع = تكلفة الشراء + هامش الربح.

25000 = تكلفة الشراء + 20% (25000).

تكلفة الشراء = 20000 دج.

التسجيل في دفتر اليومية:

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

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

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

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

ملاحظات:

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

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

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

التسجيل المحاسبي لعملية الإنتاج.

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

7-طرق متابعة المخزون:

7-1-طريقة الجرد المتناوب:

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

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

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

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

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

-استحداث وإثبات رصيد نهاية المدة (Création):

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

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

2-7 طريقة الجرد الدائم:

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

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

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

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

عند البيع فبمجرد إعداد فاتورة البيع يتم تسجيل قيد فاتورة البيع وعند تسليم المخزونات للزبون يتم تحرير قيد إخراج المخزونات كما يلي:

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

ملاحظة: في طريقة الجرد الدائم وفي نهاية السنة يجب ترصيد الحساب 38x فإذا كان مدين يُرصد مع الحساب ح/37، وإذا كان دائن يرصد مع الحساب ح/408. فواتير قيد الاستلام.

مثال: لدى إحدى المؤسسات كانت أرصدة المخزونات على النحو التالي:	
ح/30 بضاعة 25000 دج، ح/31 مواد أولية 24000 دج، ح/351 المنتجات الوسيطة 14000 دج.	
ح/355 المنتجات تامة الصنع 35000 دج.	
خلال السنة (N) قامت المؤسسة بالعمليات التالية:	
1- شراء المواد الأولية بـ 18000 (HT) على الحساب فاتورة 177، وصل إدخال 12.	
2- إخراج قيمة 15000 دج من مواد أولية لغرض تحويل إلى منتجات.	
3- إنتاج قيمة 7000 من المنتجات الوسيطة.	
4- بيع على الحساب منتجات مصنعة بسعر 28000 دج (HT) تكلفة إنتاجها 19000.	
5- تحويل قيمة 5000 دج من المنتجات الوسيطة إلى الورشة لإتمام تصنيعها.	
6- إدخال إلى المخزن قيمة 6000 دج من المنتجات تامة الصنع.	
7- بيع 60% من البضاعة (خارج الرسم HT)، هامش الربح 30% فاتورة 02 وصل إخراج 117.	

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

التسجيل في اليومية وفق طريقة الجرد المستمر (الدائم).

التسجيل في اليومية وفق طريقة الجرد المستمر (الدائم).

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

19000	19000	بيع منتجات مصنعة على الحساب	355	724
		//		
		ح/تغيرات المخزونات من المنتوجات ح/منتجات تامة الصنع إخراج منتجات مصنعة من المخزن		
		05		

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

	25000		ح/مواد اوبيه	
10000			ح/بضاعة مستهلكة	351
25000		723	ح/مواد أولية مستهلكة	355
		7247	إظهار الرصيد النهائي	
	18000		ح/منتجات نصف مصنعة	
	22000		ح/منتجات تامة الصنع	
18000			ح/تغيرات المخزونات الجارية	
22000			ح/تغيرات المخزونات من المنتجات	
			إظهار الرصيد النهائي الحقيقي للمنتجات	

8- بعض المعالجات المحاسبية للمخزونات:

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

وهي تنقسم إلى نوعين:

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

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

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

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

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

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

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

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

ويكون التسجيل المحاسبي للتخفيضات كما يلي:

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

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

مثال: اشترت المؤسسة بتاريخ 04/18 بضاعة من المورد ساعد وتضمنت الفاتورة رقم 94 ما يلي:
ثمن الشراء 100 وحدة و240x دج، تزيل 5%، مرتجعات 2%، خصم تعجيل الدفع 3%.
المطلوب: إعداد الفواتير اللازمة وتسجيل القيود لدى المؤسسة (زبون) ولدى المورد ساعد (مورد) علما أن TVA هي 19%.

في حالة الشراء: فاتورة تتضمن تخفيضات تجارية ومالية:

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

في حالة البيع: فاتورة تتضمن تخفيضات تجارية ومالية:

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

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

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

فاتورة رقم (94)	
المبلغ	البيان
24000 دج	المبلغ الإجمالي 100 x 240 دج
1200 دج	التخفيض التجاري الأول (نتيل) 5% (24000x5%)
22800 دج	الصافي التجاري الأول
456 دج	التخفيض التجاري الثاني (مرتجعات) 2% (22800x2%)
22344 دج	الصافي التجاري الثاني
670.32 دج	التخفيض المالي (خصم) 3% (22344x3%)
21673.68 دج	الصافي المالي خارج الرسم HT
4117.99 دج	الرسم على القيمة المضافة TVA 19% 21673.68 x 19%
25791.67 دج	المبلغ متضمن الرسم TTC

عند الزبون في دفتر المؤسسة.

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

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

لدى المورد - عند المورد ساعد.

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

التخفيضات الواردة في فاتورة مستقلة (استدراكية):

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

التخفيضات التجارية الواردة في فاتورة مستقلة:

تسجل محاسبا لدى الزبون (في حالة الشراء).

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

تسجيل لدى المورد (في حالة البيع):

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

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

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

عند استلامها للبضاعة تبين أن البضاعة غير مطابقة للموافقات فاستفادت من تخفيض تجاري جديد في فاتورة استدراكية بنسبة 10% مقابل احتفاظها بالبضاعة، فاتورة رقم 14.

المطلوب: أنجز الفواتير اللازمة واكتب العملية في دفتر المؤسسة ودفتر المورد.

المبلغ	البيان
12000	المبلغ الإجمالي 120 x 100
600	التخفيض التجاري 5%
11400	الصافي التجاري HT
2166	الرسم TVA 19%
13566	المبلغ متضمن الرسم TTC
فاتورة رقم 14 فاتورة إنقاص	
المبلغ	البيان
11400	المبلغ الصافي الخاضع للتخفيض
1140	التخفيض 10
216.6	الرسم TVA 19%
1356.6	مبلغ التخفيض متضمن الرسم TTC

التسجيل المحاسبي لدى المؤسسة (زبون).

13566	11400	01/15		
	2166	/مشتريات بضاعة مخزنة		380
		/موردو المخزونات	401	4456
		شراء بضاعة فاتورة رقم 39		
		//		
	1356.6	/موردو المخزونات		401
1140		/تخفيضات تجارية متحصل عليها من المشتريات	609	
216.6		/TVA قابلة للاسترجاع	4456	
		استلام فاتورة إنقاص رقم 14		

التسجيل المحاسبي عند المورد:

11400	21.66	01/15	/الزبائن	411
			/مبيعات بضائع	700
			/TVA محصلة	4457
			بيع بضاعة فاتورة رقم 39	
		//		
	1140	/تخفيضات تجارية ممنوحة		709
	216.6	/TVA محصلة		4457
1356.6		/الزبائن		
		منح تخفيض في فاتورة إنقاص رقم 14	411	

2-8 المعالجة المحاسبية للمردودات:

تعرف المردودات كل البضائع والمنتجات التي يردها المشتري للبائع لعدة أسباب أهمها عدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.

وتتم المعالجة المحاسبية للمردودات في المشتريات والمبيعات بتسجيل عكس قيد الشراء أو البيع وبقيمة البضاعة المردودة.

1- القيد الأصلي:

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

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

2- القيد العكسي:

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

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

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

3-8 المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة:

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

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

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

أ- إرجاع الأغلفة كاملة وهي سليمة.

ب- إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر.

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

د- الاحتفاظ بها كلياً.

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

لدى الزبون:

لدى المورد:

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

أ-إرجاع الأغلفة كاملة وسليمة.

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

ب- إرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر.

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

ج- إرجاع نصف الأغلفة سليمة ونصفها تالفة.

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

د- الاحتفاظ بها كلها.

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

لدى المورد:

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

1- استرجاع الأغلفة كلية

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

ب- إرجاع نصف الأغلفة.

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

ج- استرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر.

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

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

د- التنازل عن كامل الأغلفة.

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

4-7 المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل: وتكون حسب الحالات التالية:

- 1- بوسائل المؤسسة الخاصة: تسجل الأعباء حسب طبيعتها، وينبغي لتحميلها على المنتجات أن تعتمد المؤسسة على نظام محاسبة التكاليف فقط لمعرفة سعر التكلفة ومن ثم تحديد هامش الربح.
- 2- بواسطة شركة نقل (بغير وسائل المورد والزيبون): في هذه الحالة تسجل مصاريف النقل في (ح/624-خدمات النقل).
- 3- بوسائل المورد دون أن تظهر في الفاتورة: تدمج مصاريف النقل ضمن سعر المبيعات.
- 4- بوسائل المورد مع إظهار مصاريف النقل على الفاتورة: تسجل مصاريف النقل في (ح708-إيرادات الأنشطة الملحق).

الوحدة الثامنة :

صحة الصين ف الرابع

حسابات الغير

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

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

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

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

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

3-دراسة المعالجة المحاسبية للصنف (4):

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الحساب /ح/ 416 زبائن مشكوك فيهم: يسجل في جانبه المدين مقدار مبلغ الديون المشكوك فيها أو

المتنازع فيها والتي يكون تحصيلها غير مؤكد.

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

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

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

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

مثال 1: خلال السنة 2016 قامت مؤسسة الرتاج للألبسة الجاهزة بالعمليات التالية:

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

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

	55000	ح/تسبيقات للموردين	409
55000		ح/الصندوق	53
		تقديم تسبيق للمورد أحمد	
	60000	ح/مشتريات بضاعة مبيعة	380
	11400	ح/ TVA قابلة للاسترجاع	4456
16400		ح/موردو المخزونات	401
55000		ح/تسبيقات للموردين	409
		شراء بضاعة من المورد أحمد فاتورة رقم 39	

	140000	ح/معدات نقل	2182
140000		ح/موردو التثبيات	404
		شراء معدات نقل على الحساب فاتورة 19	
	14000	ح/موردو التثبيات	404
140000		ح/موردو-أوراق الدفع	403
		تحرير كمبيالة بدين مورد معدات نقل	
	16400	ح/موردو المخزونات	401
16400		ح/البنك	512

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

Active

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

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

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة.

الجل:

	14000	ح/البنك	512
14000		ح/تسيقات الزبائن	419
	14000	ح/تسيقات الزبائن	419
	9800	ح/الزبائن	411
2000		ح/مبيعات بضائع	700
3800		ح/TVA محصلة 19%	4457
		بيع بضاعة للزبون خالد فاتورة رقم 31	

	9800	ح/زبائن-أوراق القبض	413
9800		ح/الزبائن	411
		تحرير كمبيالة من زبون خالد	
	15000	ح/زبائن-مشكوك فيهم	416
15000		ح/زبائن	411
		فصل ديون المشكوك في تحصيلها	
	17850	ح/الزبائن-مبيعات لم تعد فواتيرها بعد	418
15000		ح/مبيعات بضاعة	700
2850		ح/TVA محصلة	4451
		مبيعات غير مفوترة	

Active
Accède

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

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

وتجزأ أحساب المستخدمين إلى الحسابات التالية:

ح/421: المستخدمين-الأجور المستحقة.

ح/422: أموال الخدمات الاجتماعية.

ح/423: مساهمة الأجراء في النتيجة.

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

ح/426: المستخدمين-الودائع المستلمة.

ح/427: المستخدمين-الاعتراضات على الأجور.

ح/428: المستخدمين-الأعباء الواجب دفعها.

Ar
Ac

مثال:

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

الحل:

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

Activer W
Accédez aux

3500000	3500000	ح/مستخدمون-أجور مستحقة	421
		ح/البنك	512
		تسديد الأجور	
8000	8000	ح/أعباء اجتماعية	637
		ح/أموال الخدمات الاجتماعية	422
		تحديد مبلغ أموال الخدمات الاجتماعية	
8000	8000	ح/أموال الخدمات الاجتماعية	422
		ح/البنك	512
		تسديد الأموال	

Acti
Accér

180000	180000	ح/أجور المستخدمين	631
		ح/مساهمة المستخدمين في النتيجة	423
		تحديد مردودية الجماعة	
180000	180000	ح/مساهمة المستخدمين في النتيجة	423
		ح/البنك	512
		دفع مردودية الجماعة	
15000	15000	ح/المستخدمون التسبيقات على الأجور	425
		ح/البنك	512
		تقديم تسبيق لأحد العمال	

Al
Ac

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

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

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

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

الحساب ح/44 الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقة.

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

الحساب ح/441 الدولة والجماعات العمومية-الإعانات المطلوب استلامها:

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

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

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

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

الحساب ح/444 الدولة-الضرائب على النتائج.

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

الحساب ح/445 الدولة الرسوم على رقم الأعمال:

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

Active
Account

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

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

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

الحساب ح/45 المجمع والشركاء:

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

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

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

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

مثال: قررت الشركة توزيع الاحتياطات السابقة والمقدرة بـ45000دج على الشركاء، وقد تم تسليمها لهم

بشيك بنكي.

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

الحساب ح/49 خسائر القيمة على حسابات الغير.

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

Acti خسائر في قيمة حسابات الغير.

حيث يسجل في الجانب الدائن لحساب ح/49 في مقابل الجانب المدين كحسابات التكاليف ح/685

مخططات الاهتلاك المؤونات وخسائر القيمة في الأصول الجارية.

مثال: بتاريخ 03/17 أخبر الزبون طارق المؤسسة بأن البضاعة التي اشتراها من عندها قد تعرضت

لحادث أثناء نقله لها، مما أتلّفها تماما، لذلك توقعت المؤسسة بعدم استلامها لقيمة البضائع، والمقدرة بـ37500دج، وعليه شكلت المؤونة الخسارة.

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

الوحدة التاسعة

الصف

الخامس: الحسابات

المالية

تعريف حسابات المالية :

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

المعالجة المحاسبية للحساب /ح/ 50 قيم التوظيف المنقولة: وهي الأموال التي تكتسبها المؤسسة قصد تحقيق ربح في رأس المال في أجل قصير.

مثال: خلال سنة 2017 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

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

6/14 باعت المؤسسة الأسهم المشتراة بقيمة 1300 دج للسهم الواحد بشيك بنكي رقم 10

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

الحل

	60000	ح/سندات توظيف	508
	11400	ح/TVA قابلة للاسترجاع	4456
71400		ح/البنك	512
		شراء أسهم 50x1200	
	77350	ح/البنك	512
60000		ح/سندات توظيف	508
5000		ح/أرباح التنازل عن الأصول	767
		المالية	
12350		ح/TVA محصلة	4457
		بيع أسهم 50x1300	

المعالجة المحاسبية للحساب /ح/ 51 البنوك والمؤسسات المالية:

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

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

المعالجة المحاسبية للحساب ح/52 الأدوات المالية المشتقة:

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

المعالجة المحاسبية للحاسب ح/53 الصندوق:

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

المعالجة المحاسبية للحساب ح/54 وكالات التسبيق والاعتمادات المالية:

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

الوحدة العاشرة :

حسابات الصنف

السادس: الأعباء

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

المعالجة المحاسبية للصنف السادس:

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

الحساب 60/ح المشتريات المستهلكة:

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

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

ويعطى لها الحساب 607/ح مشتريات غير قابلة للتخزين.

مثال :

أخرج من المخزن الى مصلحة التصنيع المواد التالية بضاعة 5000 دج ، مواد اولية 8000 دج ، تموينات اخرى 4900 دج.

2- دفعت المؤسسة تكاليف دراسة تحاليل مخبرية ب 25000 دج بشيك.

3- دفع مصاريف استهلاك المياه 15000 دج بشيك بنكي.

المطلوب كتاب القيود اللازمة في دفتر اليومية

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

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

الحساب ح/61 الخدمات الخارجية:

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

Accédez aux
Activer W

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

الحساب ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى:

أضف النظام المحاسبي المالي هذا الحساب لوجود كثرة في تصنيفات التكاليف الخارجية، وهي تعالج بنفس طريقة معالجة الحساب ح/61، كما أنها تضم عدة حسابات فرعية (ارجع ل SCF في نهاية المطبوعة). الحساب ح/63 أعباء المستخدمين:

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

الحساب ح/64 ضرائب ورسوم:

وهو عبارة عن حق الدولة على المؤسسة عند القيام بنشاط تجاري قانوني، ويمثل الضرائب والرسوم التي تدفعها المؤسسة باستثناء الضرائب على الأرباح فهي تسجل في حساب ح/69. مثال: بتاريخ 7/15 اشترت المؤسسة طوابع ضريبية بقيمة 17000 دج، وطوابع بريدية بقيمة 37000 دج بشيك بنكي.

دفع رسوم منازعات ب 8000 دج بشيك بنكي.

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

Activer W

الحساب ح/65 المصاريف العملية الأخرى:

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

الحساب ح/68 المخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة:

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

الحساب ح/69 الضرائب عن النتائج وما يماثلها:

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

ح/692 فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول

ح/693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم

ح/695 الضرائب عن الأرباح المبينة على نتائج الأنشطة العادية

ح/698 الضرائب الأخرى عن النتائج

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

Activer W

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

الوحدة الحادية عشر:

حسابات الصنف

السابع:

الإيرادات

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

المعالجة المحاسبية للصنف 7:

الحساب /ح70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة.
يسجل سعر البيع الصاف وهو يمثل سعر المبيعات الإجمالي بعد طرح التخفيضات ويقابله في الجانب المدين /ح411 الزبائن أو أحد حسابات النقدية /ح5 ويتضمن عدة حسابات فرعية نذكرها في المثال التالي:

/ح710 المبيعات من البضائع

/ح701 المبيعات من المنتجات التامة المصنعة.

/ح702 المبيعات من المنتجات الوسيطة.

/ح704 مبيعات الأشغال

/ح705 مبيعات الدراسات

/ح709 /ح تخفيضات RRR ممنوحة

مثال: اليك العمليات التالية

- 1- باعت المؤسسة بضاعة بـ 8000 دج خارج الرسم، تكلفتها 6000 دج.
- 2- بيع منتجات تامة الصنع 80000 دج تكلفه انتاجها 6500، وضعت في حاويات (أغلفة مسترجعة قيمة أمانتها 5000 دج بشيك بنكي).
- 3- تقديم خدمات أخرى للغير بـ 700 دج بشيك بنكي.
- 4- أرجع العميل كل الأغلفة لكنها معطوبة ودفعت المؤسسة مبلغ 3000 دج بشيك.

5- بيع دراسة لمؤسسة أخرى بقيمة 16000 دج بشيك بنكي.

6- منح تخفيض تجاري 2400 للزبون عامر فاتورة انقاص رقم 16.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية وفق الجرد الدائم.

	9520	/ح/الزبائن	411
8000		/ح/مبيعات بضاعة	700
1520		/ح/ TVA محصلة 19%	4457
		بيع بضاعة على الحساب	

	6000	ح/مشتريات بضاعة مستهلكة	600
%6000		ح/مخزونات البضائع	30
	95200	تسليم بضاعة للزبون	411
	5000	ح/الزيائن	512
80000		ح/البنك	701
	5000	ح/مبيعات منتجات تامة الصنع	4197
15200		ح/أمانة أغلفة مقبوضة	4457
		ح/ TVA محصلة	
		بيع بضاعة بشيك	

	65000	ح/تغيرات مخزن منتجات	724
65000		ح/منتجات تامة الصنع	355
		إخراج بضاعة للزبون	
	8330	ح/البنك	512
7000		ح/خدمات أخرى مقدمة	706
1330		ح/ TVA محصلة	4457
		تقديم خدمات للغير	

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

الحساب 72 الإنتاج المخزن أو المنتقض من المخزن.

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

ح/723 تغيرات المخزونات الجارية:

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

ح/724 تغير المخزونات من المنتجات:

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

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

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

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

الحساب ح/73 إنتاج القيم الثابتة:

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

ح/731 إنتاج الأصول الثابتة غير المادية:

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

ح/732 إنتاج الأصول الثابتة المادية:

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

مثال: 15/12 انتج مهندسون تابعون للمؤسسة برنامج إعلام آلي يساهم في تسيير المؤسسة ويستعمل

لمدة 3 سنوات، تكلفته 300000 دج.

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

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

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

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

هذه الاعانة بشيك بنكي

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

الحساب ح/ 75 المنتوجات العملياتية الاخرى

ويقصد به جميع الايرادات الناتجة من النشاطات العادية للمؤسسة والتي تصنف في الحسابات الاخرى من الصنف 7 وبدوره يتفرع هذا الحساب الى عدة حسابات فرعية.

Activer