



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 | | |
| | | ح/برمجيات معلوماتية وما شابهها | 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 | ح/معدات صناعية ح/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 ح/تسبيقات ح/البنك دفع تسبيق لشراء أرض | 120000 | 120000 |
|-----|-----|--|--------|--------|

| | | | | |
|-----|-----|------------------------------|--------|--------|
| 211 | | 04/22 ح/أراضي | 320000 | |
| 645 | | ح/رسوم أخرى (مصاريف التسجيل) | 5000 | |
| | 238 | ح/تسبيقات | | 120000 |
| | 53 | ح/الصندوق | | 5000 |
| | 512 | ح/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 إنجازه قد بلغت 345000 دج، ولم يتم إكماله.

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

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

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| | | 2016 | | |
| | 20000 | ح/ مصاريف | | 6xx |
| 20000 | | ح/ البنك | 512 | |
| | | دفع مصاريف للحصول على مبنى | | |
| | | 2016/ | | |
| | 54500 | ح/ قيم ثابتة ملموسة قيد الإنجاز | | 213 |
| 54500 | | 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 ح26 في جانبه المدين قيمة الأسهم أو سندات المساهمة وكذلك الديون الدائنة المرتبطة بتلك السندات ويقابله في الجانب الدائن أحد الحسابات التالية: ح/101 أو ح/456 أو ح/404 أو ح/512 أو ح/53.

مثال: اشترت المؤسسة بشراء 2000 سهم ب12000 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 </>271 السندات من غير سندات المساهمة ، و</>274 القروض والديون المترتبة على عقد إيجار التمويل وكذلك الودائع والكفالات المدفوعة </>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 لآحد الخواص وهذا كضمان على استئجار الآلة انتاجية.

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|-----|
| 900000 | 900000 | </> قروض وحقوق ايجار التمويلي </> معدات نقل | 218 | 274 |
| | | تأجير معدات نقل | | |
| 15000 | 15000 | </> البنك </> قروض وحقوق ايجار | 274 | 512 |
| 45000 | 45000 | التمويلي تحصيل قسط الايجار الشهري | | 275 |
| | | </> ودائع وكفالات مدفوعة </> البنك دفع كفالة كضمان | 512 | |

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 المتأتمية من التثبيتات: وهي العناصر الناتجة عن تفكيك التثبيتات.

3- تمييز المخزونات:

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

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

4- تقييم المخزونات:

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

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

في حالة الإنتاج: 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) كمدين 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 كمدين 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 | 29500 | /مشتريات بضاعة | 380 | |
| | | إدخال البضاعة المشتراة وصل رقم 37 | | |
| | | 05/19 | | |
| | | /زنانن | | 411 |
| 25000 | 29750 | /مبيعات | 700 | |
| 4750 | | / TVA محصلة | 4457 | |
| | | بيع بضاعة على الحساب فاتورة 669 | | |
| | | // | | |
| | | /بضاعة مستهلكة | | |
| | | /مخزون بضاعة | | |
| 20000 | 20000 | تسليم البضاعة للزبون وصل إخراج | | 600 |
| | | | 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 و تموينات 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.

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

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 شراء مواد أولية فاتورة رقم 177 | 401 |
| | | // | |
| 18000 | 18000 | ح/مواد أولية ح/مشتريات مواد أولية إدخال مواد أولية إلى المخزن وصل رقم 12 | 31 381 |
| 15000 | 15000 | 02 ح/مواد أولية مستهلكة ح/مواد أولية إخراج مواد أولية إلى ورشة التصنيع | 61 31 |
| 7000 | 7000 | 03 المنتجات نصف مصنعة ح/تغيرات المخزونات من المنتجات إنتاج منتجات وسيطة | 351 724 |
| 28000 | 33320 | 04 ح/الزبائن ح/مبيعات من المنتجات تامة الصنع | 411 701 |

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

التسجيل المحاسبي عند المورد:

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

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 وقيمة 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 كليا 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 كليا.

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/مردودو 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 كليا 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 والزيون): في هذه الحالة تسجل مصاريف النقل في (ح/624-خدمات النقل).
- 3- بوسائل المورد دون أن تظهر في الفاتورة: تدمج مصاريف النقل ضمن سعر المبيعات.
- 4- بوسائل المورد مع إظهار مصاريف النقل على الفاتورة: تسجل مصاريف النقل في (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 (كمبيالة أو سند لأمر) المحررة من طرف زبائنها لتسديد ديونهم، حيث يجعل الحساب /ح/ 413 مدين مقابل الحساب /ح/ 411 دائن.

ملاحظة: في حالة عدم الدفع من طرف الزبون عند حلول الوقت المحدد 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 كمبيالة (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 | 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

الصنف

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

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| 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 التشغيلية 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 الهلاك 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 تكلفتها 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