

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'Enseignement Supérieur  
et de la Recherche Scientifique  
Université Akli Mohand Oulhadj - Bouira  
Tasdawit Akli Muhend Ulhağ - Tubirett



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة أكلي محمد أولحاج - البويرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم المالية والمحاسبة

مطبوعة بيداغوجية بعنوان

# محاضرات في مقياس المحاسبة المالية 02

- أمثلة وتمارين محلولة -

موجهة لطلبة السنة الأولى ليسانس LMD ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

من إعداد:

د. مولود قنوش: أستاذ محاضر قسم "أ"

البريد الإلكتروني: [m.kennouche@univ-bouira.dz](mailto:m.kennouche@univ-bouira.dz)

السنة الجامعية: 2025/2024

# فهرس المحتويات

الصفحة	/
	الفهرس
05	توطيأة
06	أولاً: مردودات المشتريات والمبيعات
06	1- تسجيل مردودات المشتريات ومردودات المبيعات وفق طريقة الجرد الدائم
07	2- تسجيل مردودات المشتريات ومردودات المبيعات وفق طريقة الجرد المتناوب
11	ثانياً: محاسبة التسبيقات على المخزونات
11	1- تعريف التسبيقات
11	2- التسجيل المحاسبي التسبيقات على المخزونات
15	ثالثاً: التخفيضات التجارية والمالية
15	1- تعريف وأنواع التخفيضات
15	2- التسجيل المحاسبي لتخفيضات التجارية
19	3- التسجيل المحاسبي لتخفيضات المالية
23	رابعاً: محاسبة الأغلفة التجارية
23	1- تعريف الأغلفة التجارية وأنواعها
23	2- محاسبة الأغلفة التالفة

25	3- محاسبة الأغلفة المتداولة
29	<b>خامسا: محاسبة الأوراق التجارية</b>
29	1- خصائص الأوراق التجارية
29	2- أنواع الأوراق التجارية
30	3- التسجيل المحاسبي للأوراق التجارية
37	<b>سادسا: أعمال نهاية الدورة المحاسبية</b>
37	1-تعريف أعمال نهاية الدورة المحاسبية
37	2-منهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية
38	3-أساليب وأنواع الجرد
39	<b>سابعا: تسوية المخزونات (تابع لأعمال نهاية السنة)</b>
39	1-تسوية المخزونات في حالة الجرد الدائم
43	2-تسوية المخزونات في حالة الجرد المتناوب
45	<b>ثامنا: تسوية الانتاج الجاري من التثبيات، الاهتلاك وخسائر القيمة (تذكير)</b>
45	1-تثبيات قيد الانجاز (حساب 232/237)
46	2-الاهتلاكات وخسائر القسمة عن التثبيات العينية والمعنوية
55	<b>تاسعا: تسوية الأعباء والإيرادات</b>

55	1-الأعباء و الايرادات المعاينة مسبقا
59	2-الأعباء الواجبة الدفع و الايرادات التي ستكتسب
64	عاشرا: أعمال نهاية الدورة المحاسبية (إعداد القوائم المالية )
64	1-إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد
70	2-إعداد حساب النتائج
71	3-إعداد الميزانية الختامية
74	سلسلة تمارين
101	المصادر والمراجع

## توطئة:

باعتبار المؤسسة الوحدة الأساسية التي يقوم عليه اقتصاد الدول، لذا تسعى للمحافظة على ممتلكاتها وذمتها المالية عن طريق وضع نظام محاسبي يسمح بتنظيم مهنة المحاسبة يسمح بإصدار مخرجات تعكس بصورة صادقة حقيقة ووضعية المؤسسة، توضع هذه المخرجات تحت تصرف مختلف المصالح ذات العلاقة المباشرة والغير مباشرة للمؤسسة، وإتخاذ القرارات المناسبة من طرف ملاكها أو مسيرها، وفي هذا السياق يأتي دور الجامعة في إعداد العنصر البشري الذي سيتول تطبيق النظام المحاسبي في الواقع.

يسرني أن أضع هذا العمل المتواضع المتمثل في مطبوعة بيداغوجية موسومة تحت عنوان محاضرات في المحاسبة المالية 01، تحت تصرف طلبة السنة الاولى لجذع مشترك علوم اقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، والى كل طلبة الجامعة والمهتمين بالمحاسبة، والذي يتضمن مجموعة من الدروس التي تم إلقتها خلال السداسي الاولى من السنوات الجامعية التي درستها خلال السنوات السابقة، يتطابق مع محتوى هذه المطبوعة مع الدليل المادة التعليمية حسب آخر تعديل وللمنهاج الوزاري الرسمي، راعنا من خلالها تقديم دروس بأسلوب سهل وواضح مع توظيف مفردات تراعى خصوصية المقياس الذي يجمع بين الجانب النظري والتطبيقي، أي تمكين الطالب من قراءة مختلف النصوص القانونية والتنظيمية المتعلقة بالمحاسبة المالية (النظام المحاسبي المالي SCF) والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، مع إعطاء نظرة عن كيفية تطبيقها في الميدان من خلال أمثلة تطبيقية وسلسلة تمرين محلولة.

## أولاً: مردودات المشتريات والمبيعات

### 1- تسجيل مردودات المشتريات ومردودات المبيعات وفق طريقة الجرد الدائم:

في حال قيام المؤسسة بإرجاع البضاعة المشتراة للمورد أو المعادة من طرف العميل (الزبون)

يتم عكس القيد كما يلي:

- قيد مردودات المشتريات:

		تاريخ المردودات		
	xxx	موردو المخزونات		401
	xxx	نقديات		5x
xxx		مشتريات المخزونات	38x	
xxx		TVA على المشتريات	4456	
		تسجيل فاتورة مردودات رقم ..../..		
		تاريخ إخراج البضائع		
	xxx	مشتريات المخزونات		38x
xxx		المخزونات	3x	
		تسجيل عملية اخراج بضائع بوصل رقم ..../..		

- قيد مردودات المبيعات:

		تاريخ إرجاع المبيعات المباعة		
	xxx	مبيعات البضاعة		700
	xxx	TVA على المبيعات		445
xxx		الزبائن أو العملاء (البيع على الحساب)	411	
xxx		نقديات	5x	
		فاتورة مردودات المبيعات رقم .../...		
		تاريخ إدخال المبيعات		
		بضاعة مخزنة		
	xxx	مشتريات مستهلكة		30
xxx		وصل رقم ..../.. إدخال مردودات المبيعات للمخزن	60	

## مثال 01:

خلال شهر مارس 2024 قامت مؤسسة "التاج" بالعمليات التالية:

03/02: شراء بضاعة بمبلغ 120.000 دج على الحساب من المورد "محمود" بفاتورة رقم

24/05، ادخلة للمخازن في نفس اليوم بوصل إدخال رقم 24/10.

03/10: أرجعت المؤسسة نصف البضاعة المشتراة من المورد "محمود"، بسبب عيب فيها وعدم

مطابقتها للمواصفات المطلوبة، فاتورة مردودات رقم 24/11.

03/12: باعت المؤسسة باقي البضاعة المشتريات للزبون "عبد الرؤوف" على الحساب بـ

80.000 دج، فاتورة بيع رقم 24/07.

03/20: أرجع الزبون "عبد الرؤوف" ربع البضاعة بسبب عيب فيها، فاتورة مردودات رقم

24/16.

## المطلوب:

تسجيل القيود اللازمة خلال شهر مارس؟

علماً: المؤسسة تطبق طريقة الجرد المستمر، (TVA:19%).

## حل المثال 01:

تسجيل عمليات شهر مارس:

2024/03/02				
	120.000	مشتريات المخزونات	380	
	22.800	TVA على المشتريات	4456	
142.800		موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء رقم 24/05		
		//		
	120.000	بضاعة مخزنة	30	
120.000		مشتريات المخزونات	380	
		وصل إدخال بضاعة للمخازن رقم 24/10		
2024/03/10				
	71.400	موردو المخزونات	401	
60.000		مشتريات المخزونات	380	
11.400		TVA على المشتريات	4456	
		تسجيل فاتورة مردودات رقم 24/11.		





## 2- تسجيل مردودات المشتريات ومردودات المبيعات وفق طريقة الجرد المتناوب:

في حال قيام المؤسسة بإرجاع البضاعة المشتراة للمورد أو المعادة من طرف العميل (الزبون) يتم عكس القيد الأول الذي تم استعماله في تسجيل قيدي الشراء والبيع كما يلي:

- قيد مردودات المشتريات:

تاريخ المردودات				
	xxx	موردو المخزونات		401
	xxx	نقديت		5xx
xxx		مشتريات المخزونات	38x	
xxx		TVA على المشتريات	4456	
		تسجيل فاتورة مردودات رقم ../..		

- قيد مردودات المبيعات:

تاريخ إرجاع المبيعات المباعة				
	xxx	مبيعات البضاعة		700
	xxx	TVA على المبيعات		445
xxx		الزبائن أو العملاء (البيع على الحساب)	411	
xxx		نقديت	5x	
		فاتورة مردودات المبيعات رقم ../..		

### مثال 02:

بالرجوع إلى معطيات المثال 01 اعلاه.

### المطلوب:

تسجيل القيود اللازمة خلال شهر مارس؟

علما أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب (TVA:19%).

## حل المثال 01:

تسجيل عمليات شهر مارس:

2024/03/02				
	120.000	مشتريات المخزونات		380
	22.800	TVA على المشتريات		4456
142.800		موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء رقم 24/05		
2024/03/10				
	71.400	موردو المخزونات		401
60.000		مشتريات المخزونات	380	
11.400		TVA على المشتريات	4456	
		تسجيل فاتورة مردودات رقم 24/11		
2024/03/12				
	95.200	الزبائن		411
80.000		مبيعات البضاعة	700	
15.200		TVA على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع بضاعة رقم: 24/07		
2024/03/20				
	20.000	مبيعات البضاعة		700
	3.800	TVA على المبيعات		4457
23.800		زبائن	411	
		فاتورة مردودات بضاعة مبيعة رقم: 24/16		

## ثانيا: محاسبة التسبيقات على المخزونات

### 2- تعريف التسبيقات:

تمثل مبلغ مالي يقدمه الزبون للمورد نقدا أو بشيك بنكي لضمان إتمام عملية الشراء وإستلام البضاعة، ويتم إثبات ذلك بفاتورة التسبيق.

### 3- التسجيل المحاسبي لتسبيقات على المخزونات:

**حالة الشراء:** يستعمل حساب 409 موردو مدينون في الطرف المدين وحسابات النقديات (5x) في الطرف المدين في تاريخ تسديد مبلغ التسبيق ويرصد عند وصول فاتورة الشراء وفق القيود التالي:

تاريخ التسديد				
xxx	xxx	موردون مدينون	409	
xxx		النقديات	5x	
		فاتورة تسبيق رقم ../..		
تاريخ وصول الفاتورة				
	xxx	المخزونات	38x	
	xxx	TVA على مشتريات	4456	
xx		موردو المخزونات	401	
xx		نقديات	5x	
xxx		موردون مدينون	409	
		فاتورة شراء رقم ../..		
		وترصيد حـ 409/		

**حالة البيع:** يستعمل حساب 419 الزبائن الدائنون، في الطرف الدائن وحسابات النقدييات (5×) في الطرف المدين، في تاريخ قبض التسبيق، ويرصد الحساب عند تسليم فاتورة البيع وإتمام صفقت ، حسب القيود التالية:

5×	نقدييات	تاريخ القبض	xxx	xxx
419	الزبائن الدائنون	فاتورة تسبيق رقم ../..	xxx	xxx
411	الزبائن	تاريخ تحرير الفاتورة	xxx	xxx
419	الزبائن الدائنون		xxx	xxx
5×	نقدييات		xxx	xxx
70×	مبيعات المخزونات		xxx	xxx
4457	TVA على المبيعات		xxx	xxx
	فاتورة مبيعات رقم ../.. وترصيد ح/419			

### مثال 01:

خلال شهر أفريل 2024 قامت مؤسسة "التاج" بالعمليات التالية:

04/03: تسديد فاتورة رقم 24/02، متعلقة بتسبيق مشتريات مواد اولية من المورد "رسيم" بمبلغ 20.000 دج بشيك بنكي.

04/09: اتمام صفقت شراء المواد الاولية من المورد "رسيم" بمبلغ 120.000 دج، على الحساب بفاتورة رقم 24/05، أدخلت للمخازن في نفس اليوم بوصل إدخال رقم 24/10.

04/15: القبض من الزبون "على" تسبيق نقدا عن عملية بيع منتوجات تامة الصنع مبلغ 10.000 دج بفاتورة رقم 24/03.

04/22: باعت المؤسسة للزبون "على" المنتوجات تامة الصنع المتفق عليها، على الحساب بـ 80.000 دج، فاتورة بيع رقم 24/07، تكلفة المنتوجات تامة الصنع 50.000 دج.

## المطلوب:

تسجيل القيود اللازمة خلال شهر أبريل؟ (TVA:19%).

## حل المثال 01:

تسجيل عمليات شهر أبريل:

20.000	20.000	2024/04/03	موردون مدينون	409
		البنك	512	
		فاتورة تسبيق رقم 24/02		
122.800	120.000	2024/04/09	مشتريات مواد اولية	381
	22.800	TVA على المشتريات		4456
20.000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		موردون مدينون	409	
		فاتورة شراء رقم 24/05		
120.000	120.000	//	مواد اولية مخزنة	31
		مشتريات المخزونات	381	
		وصل إدخال بضاعة للمخازن رقم 24/10		
10.000	10.000	2024/04/15	صندوق	53
		الزبائن الدائنون	419	
		فاتورة تسبيق رقم 24/03		
80.000	85.200	2024/04/22	الزبائن	411
	10.000	الزبائن الدائنون		419
15.200		مبيعات منتجات	701	
		TVA على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع بضاعة رقم: 24/07		

50.000	50.000	<div> <div></div> <div>//</div> <div></div> </div> <p>تغيرات المخزونات</p> <p>منتجات تامة الصنع</p> <p>وصل إخراج البضاعة المباعة رقم:../..</p>	355	724
--------	--------	--	-----	-----

## ثالثاً: التخفيضات التجارية والمالية

### 1- تعريف وأنواع التخفيضات:

**1-1- تعريف التخفيضات:** التخفيض، أو الخصم هو استقطاب نسبة مئوية محددة من قيمة الفاتورة من طرف البائع للمشتري، فإذا حصلت المؤسسة على هذا التخفيض من قبل موردها يعتبر تخفيض مكتسب بينما يعتبره المورد تخفيض ممنوح.

### 2-1- أنواع التخفيضات: نميز نوعين من التخفيضات هما:

**1-2-1- التخفيضات التجارية:** هو المبلغ المقطوع من أسعار البيع المعلنة في القوائم الأسعار، لذا لا يمثل مكسباً للمشتري، ولا خسارة للبائع لذلك جرة العادة على عدم تسجيل قيمة التخفيضات التجارية بدفاتر الطرفين البائع والمشتري، أي تسجيل الصافي التجاري فقط وذلك في حالة ورده في فاتورة الشراء أو البيع وفي حالة منح هذا التخفيضات بعد اتمام الصفقة أي التبادل وإرسال الفاتورة، وتأخذ هذه التخفيضات عدة أوجه هي:

- **الاقطاع (الحسيمات):** تمنح بسبب وجود عيب أو عدم مطابقة الموصفات في البضاعة أو المنتجات محل الشراء أو البيع؛
- **التنزيلات:** هو تخفيض في السعر بسبب كبر أو ضخامة العملية التجارية؛
- **المرتجعات:** يمنح تخفيضات إذا بلغت قيمة العملية التجارية حداً متفق عليه مسبقاً أو بسبب طول مدة التعامل.

**2-2-1- تخفيضات مالية :** أو خصم تعجيل الدفع يمثل مقدار التخفيض الذي يمنحه المورد لزملائه على البضائع المباعة، في حالة تسديد قيمة البضاعة ضمن فترة الخصم المعطاة لهم، بغرض تشجيعهم على تسديد المستحقة نظراً للأسباب التالية:

- تطوير نشاط المؤسسة وزيادة الأرباح، أو استخدامها في استثمارات تحقق عوائد أكبر من مقدار التخفيض؛

- توفير السيولة دون الحاجة للجوء للاقتراض؛

- توفير مصاريف تحصيل المستحقات من الزبائن، واستبعاد خطر عدم تسديد بعض الزبائن؛

### 2- التسجيل المحاسبي لتخفيضات التجارية:

نميز هنا حالتين :

**حالة ورود التخفيض التجاري في فاتورة الشراء أو البيع:** هنا لا يتم استعمال أي حساب خاص بالتخفيضات التجارية، نسجل قيد الشراء أو البيع بالمبلغ الصافي.



## مثال 01:

في 2024/06/25 اشترت مؤسسة 600 وحدة من البضاعة، بسعر 75 دج للوحدة نصفها بشيك بنكي والباقي على الحساب، علما أن المورد منحها تخفيض تجاري بنسبة 6%، وتكلفة شراء الوحدة 65 دج، الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19 %.

## المطلوب:

تسجيل عمليات الضرورية في محاسبة المورد ومحاسبة الزبون، بعد إعداد الفاتورة.

## حل المثال 02:

تكون الفاتورة على الشكل التالي:

السعر الاجمالي خارج الرسم: $45.000 = 600 \times 75$ دج
تخفيض تجاري: $2.700 = 45.000 \times \% 6$ دج
صافي تجاري خارج الرسم: $42.300 =$ دج
T.V.A: $8.037 = 42.300 \times \% 19$ دج
صافي التجاري بالرسم (TTC) $= 50.337$ دج

التسجيل في محاسبة المؤسسة (المشتري):

2024/06/25				
	42.300	مشتريات البضائع		380
	8.037	TVA على المشتريات		4456
25.168,5		موردو المخزونات	401	
25.168,5		البنك	512	
		تسجيل فاتورة شراء بضاعة رقم ..../..		
		//		
	42.300	البضاعة		30
42.300		مشتريات البضاعة	380	
		تسجيل عملية استلام بضائع بوصل استلام		
		البضاعة رقم ..../..		

محاسبة المورد (البائع):

42.300 8.037          39.000		2024/06/25		
	25.168,5	الزبائن أو العملاء (البيع على الحساب)		411
	25.168,5	البنك		512
		مبيعات البضاعة	700	
		TVA على المبيعات	445	
		فاتورة البيع رقم .../..		
		2024/06/25		
		مشتريات مستهلكة (65 × 600)		
	39.000	بضاعة مخزنة		600
	39.000	وصل رقم .../.. خروج البضاعة من المخزن	30	

حالة ورود التخفيضات التجارية خارج فاتورة الشراء أو البيع: يسجل التخفيضات خارج الفاتورة باستخدام الحساب 609 تخفيضات تجارية على المشتريات في الطرف الدائن مقابل حساب 409 موردين دائنون في الطرف المدين، وحساب 709 تخفيضات على المبيعات في الطرف المدين مقابل 419 زبائن مدينون في الطرف الدائن.

مثال 3:

نأخذ نفس معطيات المثال 01 اعلاه ونفرض أن المورد منح تخفيض تجاري بنسبة 6 % ، في 2024/06/30.

المطلوب:

تسجيل عمليات الضرورية في محاسبة المؤسسة (المشتري) ومحاسبة المورد (البائع)؟

حل المثال 03:

تكون الفاتورة على الشكل التالي:

السعر الاجمالي خارج الرسم: $45.000 = 600 \times 75$ دج
تخفيض تجاري: $0 = 0$ دج
صافي تجاري خارج الرسم: $45.000 =$ دج
T.V.A: $8.550 = 45.000 \times 19\%$ دج
صافي التجاري بالرسم (TTC): $53.550 =$ دج

التسجيل في محاسبة المؤسسة (الزبون):

2024/06/25				
	45.000	مشتريات البضائع	380	
	8.550	TVA على المشتريات	4456	
26.775		موردو المخزونات	401	
26.775		البنك	512	
تسجيل فاتورة شراء بضاعة رقم .../..				
//				
	45.000	البضاعة	30	
45.000		مشتريات البضاعة	380	
تسجيل عملية استلام بضائع بوصل استلام البضاعة رقم .../..				
2024/06/30				
	2.700	موردون مدينون	409	
2.700		تخفيضات مستلمة	609	
استلام فاتورة التخفيض رقم .../...				

التسجيل في محاسبة المورد (البائع)

2024/06/25				
	26.775	الزبائن أو العملاء (البيع على الحساب)	411	
	26.775	نقديات	512	
45.000		مبيعات البضاعة	700	
8.550		TVA على المبيعات	445	
فاتورة البيع رقم .../..				

39.000	39.000	<div>2024/06/25</div> <div>مشتريات مستهلكة (65 × 600)</div> <div>بضاعة مخزنة</div> <div>وصل رقم ..../.. خروج البضاعة من المخزن</div>	30	600
		<div>2024/06/30</div> <div>زبائن دائنون</div> <div>تخفيضات ممنوحة</div> <div>فاتورة تخفيض بنسبة 6 %</div>		
2.700	2.700		709	419

### 3- التسجيل المحاسبي لتخفيضات المالية:

المعالجة المحاسبية لتخفيض المالي تتم باستخدام حساب 768 المنتوجات المالية الأخرى في الجانب الدائن في حالة الشراء، وحساب 668 الاعباء المالية الأخرى في الجانب المدين، ونميز هنا حالتين:

**حالة تخفيض مالي ضمن فاتورة الشراء أو البيع:** يظهر الحسابين المذكورين اعلاه ضمن فاتورة الشراء أو البيع دون طرح مبلغ الصافي التجاري.

#### مثال 04:

بتاريخ 2024/07/15 اقتنت مؤسسة "المرجان" بضاعة وتضمنت فاتورة الشراء رقم (24/140) المعلومات التالية: ثمن الشراء خارج الرسم 300.000 دج، وتخفيض مالي 5 % وكتب أعلى الفاتورة شرط التسديد فورا وبشيك بنكي، الرسم المطبق على المشتريات TVA = 19 %، تكلفة اقتناء البضاعة من طرف المورد 250.000 دج

#### المطلوب:

تسجيل عملية الشراء في محاسبة المؤسسة "المشتري" وفي محاسبة المورد (البائع)؟

## حل المثال 04:

إعداد الفاتورة حسب الشكل التالي:

السعر الاجمالي خارج الرسم: 300.000 دج
تخفيض مالي (5% × 300.000): = 15.000 دج
صافي مالي خارج الرسم: = 285.000 دج
T.V.A : 19% × 285.000 = 54.150 دج +
صافي التجاري بالرسم (TTC) = 339.150 دج

التسجيل في محاسبة مؤسسة المرحان (المشتري):

2024/07/15				
	300.000	مشتريات البضائع		380
	54.150	TVA على المشتريات		4456
339.150		البنك	512	
15.000		المنتجات المالية الأخرى	768	
		تسجيل فاتورة شراء بضاعة رقم 24/140		
		//		
	300.000	البضاعة		30
300.000		مشتريات البضاعة	380	
		تسجيل عملية استلام بضائع بوصل استلام		
		البضاعة رقم ..../..		

التسجيل في محاسبة المورد (البائع):

2024/07/15				
	339.150	البنك		512
	15.000	أعباء مالية أخرى		668
300.000		مبيعات البضاعة	700	
54.150		TVA على المبيعات	445	
		فاتورة البيع رقم 19/140		
		//		
	250.000	مشتريات مستهلكة		600
250.000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل رقم ..../.. خروج البضاعة من المخزن		

**حالة تخفيض مالي خارج فاتورة الشراء أو البيع:** يمكن ورود تخفيض مالي في فاتورة مستقلة في تاريخ لاحق ورود فاتورة الشراء أو إرسال فاتورة البيع، في حالة الشراء يتم استعمال حساب 768 في الطرف الدائن مقابل حساب 401 في الطرف المدين (ترصيد جزء منه)، وفي حالة البيع يتم استعمال حساب 668 في الطرف المدين مقابل حساب 411 في الطرف الدائن (ترصيد جزء منه).

**مثال 05 (تخفيض مالي خارج فاتورة الشراء أو البيع):**

بتاريخ 2024/09/10 استلمت مؤسسة الريحان من المورد احمد فاتورة تخفيض على شراء بضاعة تم تسديدها قبل تاريخ استحقاقها، وقد ورد في فاتورة التخفيض المالي رقم 024/30 ما يلي: قيمة التخفيض المالي خارج الرسم 35.000دج، الرسم على القيمة المضافة (TVA = 19%).

**المطلوب:**

تسجيل الفاتورة في محاسبة مؤسسة الريحان (الزبون) وفي محاسبة المورد أحمد، بعد إعداد فاتورة التخفيض المالي.

**حل المثال 05:**

إعداد فاتورة البضائع رقم 024/30:

<p>قيمة التخفيض المالي خارج الرسم: .....35.000 دج</p> <p>+ 6.650 دج = .....35.000 × %19 : T.V.A</p>
<p>الصافي المالي بالرسم (TTC) .....= 41.650 دج</p>

التسجيل في محاسبة مؤسسة الريحان (المشتري) :

		2024/09/10		
	41.650	موردو المخزونات		401
35.000		المنتجات المالية الاخرى	768	
6.650		TVA على المشتريات	4456	
		فاتورة التخفيض المالي على شراء بضاعة		
		رقم 024/30		

التسجيل في محاسبة المروود احمد (البائع):

		2024/09/10		
	35.000	اعباء مالية اخرى		668
	6.650	TVA على المبيعات		4457
41.650		زبائن	411	
		فاتورة التخفيض المالي على بيع بضاعة رقم		
		024/30		

## رابعاً: محاسبة الأغلفة التجارية

### 1- تعريف الأغلفة التجارية وأنواعها:

**1-1- تعريف الأغلفة التجارية:** هي عبارة عن مواد التعبئة والتغليف تستعملها المؤسسة من أجل الحفاظ على سلامة مخزوناتاها بيعاً وشراءً.

### 2-1- أنواع الأغلفة التجارية: نميز نوعين من الأغلفة التجارية هما:

✓ **الأغلفة الغير قابلة للاسترجاع (التالفة):** تستهلك من أول استعمال للبضاعة المعبأة فيها، مثل أكياس الحليب، علب المشروبات، علب الأحذية... الخ؛

✓ **الأغلفة القابلة للاسترجاع (المتداولة):** تستعمل الأغلفة المتداولة لصيانة وحفظ السلع المباعة وتستعمل لأكثر من سنة، فعند الحيازة على الغلافات المتداولة تعتبر تثبيت

### 2- محاسبة الأغلفة التالفة:

تعالج محاسبياً على النحو التالي:

- إذا وردت هذه الأغلفة مع مشتريات المخزون في هذه الحالة تدمج قيمة الأغلفة مع تكلفة الشراء؛

- أما إذا اشترت المؤسسة أغلفة تالفة من أجل استعمالها في العملية الإنتاجية مباشرة، في هذه الحالة لها نفس المعالجة المحاسبية لمشتريات المواد الأولية (تم التطرق لها سابقاً)؛

- وعندما استعمالها في تغليف المخزونات أي إدخالها إلى الورشة، في هذه الحالة تعتبر تموينات أخرى مستهلكة، فيجعل حساب 602 تموينات الأخرى مديناً وجعل حساب 326 التغليفات دائناً بتكلفة الشراء؛

- عند بيع المخزونات داخل غلافات تالفة، تدخل قيمتها ضمن تكلفة شراء المخزون المباع؛

- عند بيع الغلافات تالفة بمفردها تعتبر مبيعات البضاعة.

### مثال 01:

إليك معلومات عن عمليات قام بها مؤسسة "المرجان" خلال شهر أبريل 2024:

بتاريخ 2024/04/20 اشترت مؤسسة بضاعة وورد في الفاتورة ما يلي: ثمن البضاعة 20.000 دج، أغلفة تالفة 5.000 دج، مصاريف النقل 5.000 دج.

بتاريخ 2024/04/22 اشترت المؤسسة 20 غلاف تالف بقيمة 1.000 دج للغلاف على الحساب بلغت مصاريف نقلها 1.000 دج نقداً.



وفي 2024/04/28 اخرجت المؤسسة 15 غلafa من الاغلفة المشتراة لاستعمالها في العملية الانتاجية.

### المطلوب:

قم بالتسجيل المحاسبي للعمليات شهر افريل 2024 ؟،  
علما بان المؤسسة تطبق TVA = 19%.

### حل المثال 01:

التسجيل المحاسبي لعمليات التي قام بها المؤسسة خلال شهر افريل 2024.

<u>2024/04/20</u>				
35.700	30.000	مشتريات بضاعة (5.000+5.000+20.000)	380	
	5.700	TVA مشتريات بضاعة	4456	
		موردو المخزونات	401	
		فاتورة الشراء رقم.....		
		//		
30.000	30.000	بضاعة	30	
		مشتريات بضاعة	380	
		دخول بضاعة بوصل رقم ..../..		
<u>2024/04/22</u>				
20.000 1.000	21.000	تمونات أخرى المخزنة	382	
		موردو المخزونات	401	
		صندوق	53	
		شراء أغلفة تالفة بفاتورة رقم .../...		
		//		
21.000	21.000	أغلفة تالفة	326	
		تموينات أخرى	382	
		دخول الاغلفة التالفة الى المخزن وصل استلام رقم...		

15.750	15.750	<p style="text-align: center;">2024/04/28</p> <p style="text-align: center;">تمويلات اخرى مستهلكة</p> <p style="text-align: center;">الغلافات</p> <p style="text-align: center;">مذكرة اخراج 15 غلاف تالف رقم .../..</p>	326	602
--------	--------	--	-----	-----

### 3- محاسبة الأغلفة المتداولة:

عند الحيازة على الأغلفة المتداولة تعتبر تثبت وتُسجل في حـ/ 218 تثبيبات مادية أخرى (غلافات متداولة)، ويجعل في الجانب المدين يقابله في الجانب الدائن حـ/ 5×× نقديات أو حـ/ 404 موردو التثبيبات.

أما في حالة شراء مخزون داخل الأغلفة المتداولة (مسترجعة) فنسجل قيمة الأغلفة عند الزبون في حـ/ 4096 أمانات مدفوعة وعند المورد في حـ/ 4196 أمانات تحت التسديد، ونميز عند استرجاع هذه الأغلفة الحالات التالية:

أ- إرجاع أو استرجاع كلي لأغلفة وبنفس سعر الإعارة : في هذه الحالة يرصد كل من حـ/ 4096 فيجعل دائننا بجعل حـ/ 5×× أو 404 الجانب المدين بالنسبة للزبون، أما بالنسبة للمورد فيرصد حـ/ 4196 بجعل حـ/ 5×× أو 411 دائن.

#### مثال 02:

بتاريخ 2024/03/08 قام مؤسسة "أيهم عبد الرؤوف" بشراء بضاعة بـ 50.000 دج داخل غلافات متداولة قيمتها 10.000 دج على الحساب، وفي 2024/04/30 تم رد كل الغلافات سليمة و الخاصة بالعملية 2024/03/08.

#### المطلوب:

تسجيل العمليتين في يومية الزبون والمورد؟، علما علما أن تكلفة الشراء عند المورد 45.000 دج، و TVA = 19%

#### حل المثال 02:

التسجيل في يومية مؤسسة "أيهم عبد الرؤوف" (المشتري)

		2024/03/08			
69.500	50.000	مشتريات بضاعة	380		
	9.500	TVA مشتريات بضاعة	4456		
	10.000	امانات مدفوعة	4096		
		موردو المخزونات	401		
		فاتورة الشراء رقم.....			
		//			
50.000	50.000	بضاعة		30	
		مشتريات بضاعة	380		
		دخول بضاعة بوصل رقم ../..			
		2024/04/30			
10.000	10.000	موردو المخزونات		401	
		موردو المخزونات	4096		
		إرجاع أغلفة مسترجعة 100%			

التسجيل في يومية المورد (البائع):

		2024/03/08			
50.000	69.500	الزبائن		411	
		مبيعات ببضاعة	700		
	9.500	TVA مشتريات بضاعة	4457		
	10.000	امانات تحت التسديد	4196		
		فاتورة بيع بضاعة رقم.....			
		//			
45.000	45.000	بضاعة مستهلكة		600	
		بضاعة	30		
		مذكرة خروج بضاعة رقم ../..			

		2024/04/30		
10.000	10.000	امانات تحت التسديد الزبائن إستعادة أغلفة سالمة 100%	411	4196

ب- انخفاض سعر الغلافات عند إرجاعها لأسباب مختلفة: بها عطباً مثلاً، متلفة جزئياً  
أو كلياً، تسجل القيود التالي:

- إرجاعها في حالة تلف أو عطب جزئي:  
لدى الزبون (المشتري) نسجل ما يلي:

		تاريخ استلام الفاتورة		
	xxx	موردو المخزونات		401
	xxx	نقص مواد التغليف		657
	xxx	TVA على المشتريات		4456
xxxx		أمانات مدفوعة	4096	
		استلام فاتورة التخفيض لإرجاع أغلفة متلفة جزئياً		

لدى المورد (البائع) نسجل ما يلي:

		تاريخ ارسال الفاتورة		
	xxx	أمانات تحت التسديد		4196
xxx		زيادة في مواد التغليف	757	
xxx		TVA على مبيعات	4457	
xxx		زبائن	411	
		إرسال فاتورة التخفيض اغلفة متلفة جزئياً		

- إرجاعها في حالة عطب أو تلف كلي:  
لدى الزبون (المشتري) نسجل القيد التالي:

xxxx	xxx	تاريخ استلام الفاتورة		657
	xxx	نقص مواد التغليف		4456
		TVA على المشتريات		
		أمانات مدفوعة	4096	
		استلام فاتورة التخفيض لإرجاع أغلفة متلفة كليا		

لدى المورد (البائع) نسجل القيد التالي:

xxx	xxx	تاريخ إرسال الفاتورة		4196
		امانات تحت التسديد		
		زيادة في مواد التغليف	757	
		TVA على مبيعات	4457	
		إرسال فاتورة التخفيض اغلفة متلفة كليا		

ج- عدم إرجاع الغلافات: إذ قرر الزبون عدم ارجاع الغلافات أي الاحتفاظ بها، أو إذا مر اجل الارجاع المتفق عليه، الطبيعة القانونية للعقد بين الطرفين تتغير، فتعالج لدى المورد كحالة تنازل عن التثبيات (تم دراسته سابقا)، مع ترصيد حسابي 4196 و 4096 حسب الحالة، ويتم تسجيل القيد التالي:

بالنسبة لمحاسبة المورد (البائع):

xxx	xxx	تاريخ التنازل		4196
	xxx	امانات تحت التسديد		
		اهتلاك الغلافات		28186
		ايرادات التنازل عن التثبيات	752	
		الغلافات القابلة للاسترجاع	2186	
		التنازل عن اغلفة قابلة للاسترجاع		

بالنسبة لمحاسبة الزبون (المشتري):

xxx	xxx	تاريخ الاحتفاظ		2186
	xxx	اغلفة مسترجعة		
		TVA مسترجعة		4456
		أمانات مدفوعة	4096	
		الاحتفاظ بأغلفة قابلة للاسترجاع		

## خامسا: محاسبة الأوراق التجارية

الأوراق التجارية عبارة عن سندات محررة قابلة للتداول بطرق تجارية حيث هي وسيلة من وسائل النقود غير معدنية تستخدم في التعاملات التجارية الاجل.

### 1- خصائص الأوراق التجارية:

- قبليتها للتداول بين الاعوان الاقتصاديين عن طريق التطهير؛
- تمثل تعهد بدفع مبلغ معين من النقود بثورة نهائية ودفعة واحدة وبدون قيد أو شرط؛
- تتضمن الزامية دفع المبلغ المكتوب عليها في تاريخ معين (تاريخ الاستحقاق).

### 2- أنواع الأوراق التجارية:

نذكر منها نوعين

#### 1-2- السفتجة (الكمبيالة):

هي عبارة عن وثيقة مكتوبة يحررها شخص يسمى الساحب يأمر فيها شخصا آخر يسمى المسحوب عليه بدفع مبلغ من المال لفائده هو نفسه أو لشخص آخر يسمى المستفيد وذلك خلال تاريخ معين يسمى تاريخ الاستحقاق، تأخذ الشكل التالي:

#### نموذج السفتجة

##### RECTO

Contre la présente <b>Lettre de Change</b> <input type="checkbox"/> Sans frais <input type="checkbox"/> Avec frais Veuillez payer la somme indiquée ci-dessous		مقابل هذه <b>السفتجة</b> <input type="checkbox"/> دون مصاريف <input type="checkbox"/> بمصاريف يدفعوا المبلغ المبين أسفله		Montant en Chiffres المبلغ بالأرقام	
Montant en lettres		المبلغ بالأحرف		Bon pour aval مقبول كضمان احتياطي	
A l'ordre de		لأمر			
RIB du tiré المعرف البنكي للمسحوب عليه	Nom et prénoms ou raison sociale du Tiré إسم من يجب عليه الدفع		Date d'échéance تاريخ الإستحقاق		
Lieu de paiement مكان الدفع	Date de création تاريخ الإنشاء		Signature du Tireur إمضاء الساحب		
Lieu de création مكان الإنشاء	Acceptation المقبول		Domiciliation bancaire الموطنين البنكي		
RIB du tireur المعرف البنكي للساحب					

9999999

60

##### Format:

100mm x 200mm

##### Typographie:

Français: Myriad-Pro-Semibold (08 pts) / Myriad-Pro-Bold (10 pts)  
Arabe: Advertising medium (08 pts) Advertising Bold (10 pts)  
N° d'ordre unique: Myriad-Pro-Light (12 pts)

##### Couleurs:

Noir: Texte  
Vert Pantone 556U: Fond de sécurité (Guilloche)

##### VERSO

Réservé à l'endossement خاص بالتطهير

2-2- سند لأمر: هو ورقة تجارية يحررها المدين (المسحوب عليه) ويتعهد فيها بدفع مبلغ محدد وبتاريخ معين الى شخص ما (المستفيد) أو لحامل السند، يأخذ الشكل التالي:

### نموذج سند لأمر

<b>Against this Promissory Note</b> Contre le présent <b>Billet à Ordre</b> <input type="checkbox"/> Without fees <input type="checkbox"/> With fees Sans frais Avec frais I promise to pay the sum indicated below Je m'engage à payer la somme indiquée ci-dessous Amount in words Montant en lettres _____ To the order of À l'ordre de _____		مقابل هذا السند لأمر <input type="checkbox"/> دون مصاريف <input type="checkbox"/> بمصاريف أتعهد بأن أدفع المبلغ للـبن أسفله المبلغ بالأحرف _____ لأمر _____		Amount in numbers Montant en chiffres _____ Bank guarantee Bon pour aval مقبول كضمان إحتياطي	
Place of subscription Lieu de souscription	مكان الإكتتاب	Date of subscription Date de souscription	تاريخ الإكتتاب	Maturity date Date d'échéance	تاريخ الإستحقاق
Borrower's BAN RIB du souscripteur	رقم حساب المكتتب	Borrower's signature Signature du souscripteur	توقيع المكتتب	Lender's BAN RIB du bénéficiaire	رقم حساب المستفيد
Bank domiciliation Domiciliation bancaire	التوطيـن البنكي	Place of payment Lieu de paiement	مكان الدفع		

3- التسجيل المحاسبي للاوراق التجارية: تعد وسيلة تسوية الديون بين المدين والدائن، يتم التسجيل على مرحلتين (الاثبات والتحصيل).

### 3-1- الاثبات المحاسبي (قبول الورقة التجارية):

✓ بالنسبة للزبون (المشتري): تعد ورقة دفع يسدد بها ديونه الى المروود وتسجل قيمته ————— في ح/ 403: أوراق الدفع في الطرف الدائن.

401	403	تاريخ قبول الورقة التجارية	موردوا المخزونات	أوراق الدفع	قبول الورقة تجارية(كمبيالة أو سند لأمر)
xxx	xxx				

✓ بالنسبة للمورد (البائع): فهي ورقة قبض يتحصل من خلالها على ديونه من الزبائن وتسجل قيمتها في ح/413: أوراق القبض في الجانب المدين.

4130	تاريخ قبول الورقة التجارية	xxx	xxx
411	أوراق القبض (سندات في الحافظة) الزبائن قبول الورقة تجارية (كمبيالة أو سند لامر)		

### مثال 01:

بتاريخ 2024/01/20 باعت مؤسسة المنار بضاعة تكلفتها 80.000 دج وسعر بيعها 110.000 دج (HT)، تم ارسال البضاعة مع فاتورة البيع (24/33) وسحبت المؤسسة على الزبون محمد كمبيالة (سفتجة) رقم 24/12، في اليوم الموالي (2024/01/21) تستحق الدفع بعد 60 يوم.

### المطلوب:

تسجيل العملية في دفاتر المؤسسة (المنار) ودفاتر الزبون محمد (TVA; 19%).

### حل المثال 01:

التسجيل في دفاتر المؤسسة (المنار): المورد

		2024/01/20		
	110.000	مشتريات المخزونات	380	
	20.900	TVA على المشتريات	4456	
130.900		موردو المخزونات	401	
		فاتورة شراء رقم 24/33		
		2024/01/ 20		
	110.000	مخزونات البضائع	30	
110.000		مشتريات المخزونات	380	
		وصل دخول البضاعة المشتريات		
		2024/01/21		
	130.900	موردو الخزونات	401	
130.900		أوراق الدفع	403	
		قبول كمبيالة رقم 23/12		



التسجيل في دفاتر البائع (المورد)

110.000 20.900	130.900	2024/01/20	الزبائن مبيعات 70× 4457 TVA على المبيعات فاتورة بيع رقم 24/33 مقابل وكمبيالة رقم 24/12	411
		2024/01/20	بمشتريات بضاعة مستهلكة مخزونات البضائع 30 خروج بضاعة بوصل رقم .....	600
		2024/01/21	اوراق القبض (سندات في الحافظة) الزبائن 411 قبول الكمبيالة رقم 24/12	4130
80.000	80.000			
130.900	130.900			

2-3- تحصيل قيمة الورقة التجارية:

نميز حالتين هما:

الحالة الأولى التحصيل أو التسديد المباشر: ويتم مباشرة بين حامل الورقة والمسحوب عليه حيث

يقوم هذا الأخير بتسديد قيمة الورقة دون أي وسيط وذلك في تاريخ الاستحقاق حسب القيود التالية:

بالنسبة للزبون (المشتري) نسجل القيد التالي:

xxx	xxx	تاريخ التحصيل	403
		اوراق الدفع	53
		الصندوق (تحصيل نقدا) البنك تسديد قيمة (الكمبيالة أو سند لامر)	512

بالنسبة للبائع ( المورد ) نسجل القيد التالي:

xxx	xxx	تاريخ التحصيل		
	xxx	البنك	512	
		الصندوق	53	
		اوراق القبض (سندات في الحافظة)	4130	
		تحصيل قيمة (الكمبيالة أو سند لامر)		

## مثال 02:

بالرجوع لمعطيات المثال 01 السابق نفرض أن الكمبيالة رقم 24/12 يتم تسديدها في تاريخ استحقاقها نقداً.

## المطلوب:

قم بتسجيل العملية في دفاتر الزبون (المشتري) والمورد (البائع)؟.

## حل المثال 02:

بالنسبة للزبون (المشتري) نسجل القيد التالي:

130.900	130.900	2024/03/21		
		اوراق الدفع	403	
		الصندوق (تحصيل نقداً)	53	
		تسديد قيمة الكمبيالة رقم 24/12 نقداً		

بالنسبة للمورد ( البائع ) نسجل القيد التالي:

130.900	130.900	2024/03/21		
		الصندوق	53	
		سندات في الحافظة	4130	
		تحصيل قيمة الكمبيالة 24/12 نقداً		

الحالية الثانية التحصيل الغير مباشر: يكلف المستفيد بنكه بتحصيل قيمة الورقة لصالحه، وفي المقابل يحصل البنك على عمولة التحصيل نظير قيامه بخدمة تحصيل الورقة ويحول صافي قيمة الورقة بعد التحصيل للحساب البنكي للمستفيد، وتسجل عملية تحصيل الورقة التجارية بتوسيط البنك على مرحلتين:

✓ مرحلة إرسال الورقة التجارية للبنك.

✓ مرحلة استلام (إشعار) كشف من البنك خاص بعملية التحصيل.

بالنسبة للزبون (المشتري) نسجل القيد التالي:

403	512	اوراق الدفع البنك تسديد قيمة (الكبيالة أو سند لامر)	تاريخ التحصيل	xxx	xxx
-----	-----	---	---------------	-----	-----

بالنسبة البائع ( المورد) نسجل القيد التالي:

4131	4130	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل سندات في الحافظة ارسال ورقة تجارية (كبيالة أو سند لامر) لتحصيلها في البنك	تاريخ الارسال للبنك	xxx	xxx
512	627	بنك مصاريف التحصيل (عن طريق البنك)	تاريخ التحصيل	xxx	xxx
4456	4131	Tva على الخدمات المصرفية سندات م الأداء عند ت للتحصيل تحصيل (كبيالة أو سند لامر)		xxx	xxx

### مثال 03:

في 18 فيفري 2024 أرسلت مؤسسة "الأنوار" كمبيالة رقم 03 قيمتها الاسمية 50.000 دج على الزبون أحمد تستحق الدفع في 18 فيفري 2024 لبنكها للتحويل، الرسم على القيمة المضافة 19%، و في 21 فيفري استلمت المؤسسة من بنكها كشف تحصيل الكمبيالة رقم 03 مع مصاريف التحويل المقدرة بـ 2.000 دج.

### المطلوب:

قم بتسجيل العمليات في دفاتر الزبون (المشتري) و دفاتر البائع (المورد)؟

### حال المثال 03:

بالنسبة للزبون (المشتري) نسجل القيد التالي:

2024/02/18				
403		اوراق الدفع	50.000	
	512	البنك		50.000
		تسديد قيمة الكمبيالة رقم 03		

بالنسبة البائع ( المورد) نسجل القيد التالي:

2024/02/18				
4131		سندات مستحقة أ ع ت	50.000	
	4130	سندات في الحافظة		50.000
		ارسال كمبيالة رقم 03 لتحويلها في البنك		
2024/02/21				
	512	البنك	47.620	
	627	مصاريف التحويل	2.000	
	4456	Tva على الخدمات المصرفية	380	
	4131	سندات م أ ع ت		50.000
		تحصيل (كمبيالة أو سند لامر)		

ح/ 512 ( القيمة الصافية)= القيمة الاسمية – (خدمات مصرفية ح/627 + TVA المسترجعة  
على الخدمات المصرفية )

$$= 50.000 - (2.000 + 0.19 \times 2.000)$$

$$= 50.000 - (2.000 + 380)$$

$$= 47.620 \text{ دج}$$

**ملاحظة:** هناك حالات اخر للمعالجة المحاسبية للأوراق التجارية (خصم الورقة التجارية، تطهير  
الورقة التجارية، الغاء وتجديد الورقة التجارية) يتم التطرق اليها في المحاسبة المعمقة.

## سادسا: أعمال نهاية الدورة المحاسبية

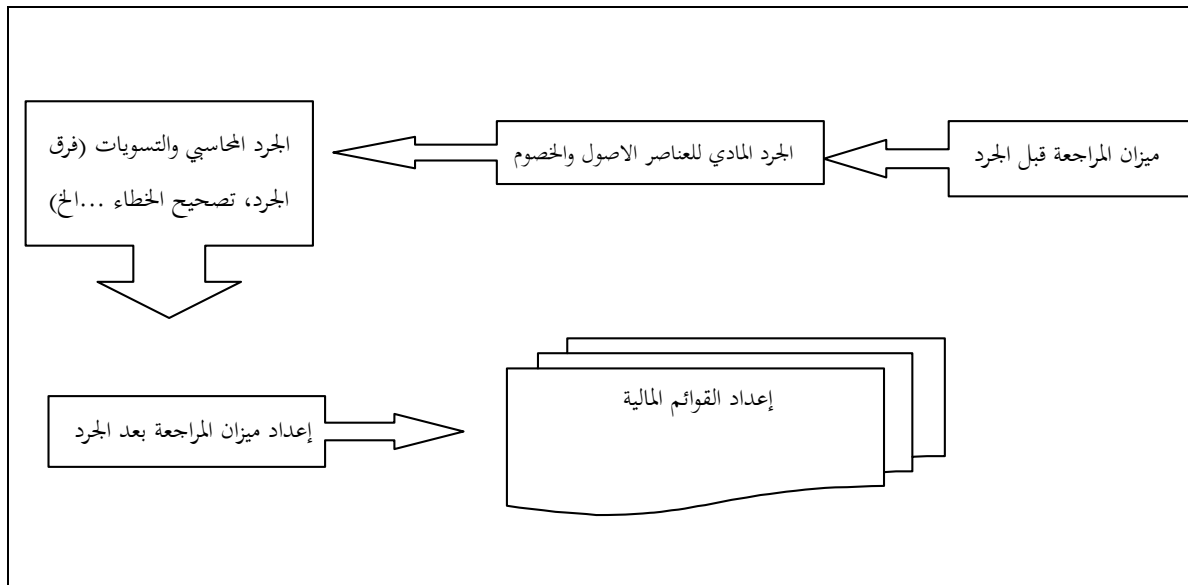
تكتفي المؤسسة، أثناء الدورة المحاسبية بتسجيل العمليات المحاسبية، بالاستناد الى الوثائق التبريرية (الفاتورة، وصولات، ..... ) في دفتر اليومية ثم تنقل المبالغ الى دفتر الكبير (الاستاذ) وفي نهاية السنة تكون كل التسجيلات محل مراجعة وتدقيق للتأكد من صحتها، وذلك عن طريق إعداد ميزان المراجعة يدعى ميزان المراجعة قبل الجرد، والذي يتطلب مراجعة المعلومات التي يحتويها من خلال الجرد بمختلف انواعه.

### 1-تعريف أعمال نهاية الدورة المحاسبية:

ويقصد بها القيام بعملية الجرد والتسويات المناسبة لحصر ما تملكه المؤسسة (الاصول) وكل ما تلتزم به تجاه الغير (الخصوم) عينا ونوعا وقيمة، من خلال القيام بالجرد المادي لتثبيتها التي تراقبها واصولها الجارية، وديونها تجاه الغير، ومقارنتها بالمستندات الثبوتية بعد القيام بالجرد المحاسبي، وتتم العملية على الأقل مرة في الدورة المحاسبية (عادة بعد إقفال الدورة المحاسبية).

### 2-منهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية:

وتتم حسب المخطط التالي:



### 3- أساليب وأنواع الجرد:

#### 3-1- أساليب الجرد:

ويتم بأسلوبين هما:

**الجرد المادي:** الفحص المادي أو المعاينة الميدانية لمختلف عناصر الأصول والخصوم وإحصاء المستندات الثبوتية، واستخراج الفروق الناتجة عن مقارنة ما هو مسجل في الدفاتر (الجرد المحاسبي) بما هو موجود فعلا (الجرد المادي)

**الجرد المحاسبي:** وهي مختلف العمليات التي تسمح بـ:

- ✓ تسجيل قيود التسوية الناتجة عن الجرد المالي؛
- ✓ اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد؛
- ✓ تحديد النتيجة الصافية للدورة المحاسبية؛
- ✓ إعداد القوائم المالية وغلق الدفاتر المحاسبية.

#### 3-2- أنواع الجرد:

هناك عدة أنواع منها:

**الجرد الدائم:** وهي العملية التي تجعل بالامكان الوقوف على وضعية المؤسسة في أي وقت.

**الجرد الدوري:** وهو الجرد الذي يتم بصفة متقطعة.

**الجرد النهائي:** وهو الجرد الذي يتم في نهاية السنة، أي يتم مرة واحدة في السنة، إذ يجب على

كل مؤسسة عند إقفال كل سنة مالية، أن تعد جردا مقيما وكاملا ومفصلا للاستثمارات التي يجب متابعتها يوميا.

## سابعا: تسوية المخزونات (تابع لاعمال نهاية السنة)

### 1- تسوية المخزونات في حالة الجرد الدائم: نميز الحالات التالية:

**1-1- حالة استلام فاتورة الشراء دون المشتريات:** عدم استلام المخزونات قبل نهاية الدورة المحاسبية لسبب من الاسباب يترتب عليه ظهور الحساب 38x برصيد مدينا، لذا يجب ان يرصد باستخدام حساب 37 والذي يرصد عند دخول المخزونات حسب القيود التالية:

عدم استلام المخزونات الى غاية N/12/31:

xxx	xxx	<p style="text-align: center;">N/12/31</p> <p>مخزونات لدى الغير</p> <p>مشتريات المخزونات</p> <p>ترصيد حـ/ 38x</p>	38x	37
-----	-----	---	-----	----

استلام المخزونات في بعد N/12/31:

xxx	xxx	<p style="text-align: center;">تاريخ دخول المخزونات</p> <p>المخزونات</p> <p>مخزونات لدى الغير</p> <p>دخول المخزونات بوصل رقم: ... وترصيد حـ/ 37</p>	37	3x
-----	-----	---	----	----

### 2-1- استلام المخزونات دون فاتورة الشراء: يظهر في هذه الحالة الحساب 38x دائنا في

نهاية الدورة المحاسبية، لذا يرصد بواسطة الحساب 408، الذي يرصد بدوره عند استلام الفواتير في وقت لاحق، حسب القيود التالية:



عدم استلام الفواتير إلى غاية N/12/31:

38x	408	مشتريات المخزونات موردون: فواتير للاستلام ترصيد ح/ 38x قيد التسوية	xx	xx
-----	-----	--	----	----

استلام الفواتير بعد N/12/31:

408	401	تاريخ استلام الفواتير موردون: فواتير للاستلام موردوا المخزونات ترصيد ح/ 408	xx	xx
-----	-----	--	----	----

### مثال 01:

لتكن المعطيات التالية عن عمليات قامت بها مؤسسة "الانوار":

في 2023/12/05: استلمت المؤسسة فاتورة رقم 23/110 شراء مواد اولية بقيمة 30.000 دج على الحساب، بدون المواد الاولية.

في 2023/12/07: استلمت بضاعة مشتريات على الحساب بقيمة 75.000 دج، الفاتورة لم تسلم معها.

في 2024/01/03: وصلت المواد الاولية المشتريات في 2023/12/05.

في 2024/01/15: استلمت المؤسسة الفاتورة الخاصة بالبضاعة المشتريات يوم 2024/12/07.

### المطلوب:

قم بتسجيل العمليات والتسويات الضرورية (TVA 19%)؟

## حل المثال 01:

تسجيل العمليات والتسويات الضرورية

35.700	30.000	2023/12/05	مشتريات مواد أولية	381
	5.700		Tva على المشتريات	4456
75.000	75.000	401	موردون: المخزونات	37
			فاتورة شراء رقم 23/110	
30.00	30.000	2023/12/07	بضاعة مخزنة	380
			مشتريات بضاعة	381
75.000	75.000	2023/12/31	ادخال للمخازن بمذكر رقم ...	37
			مخزونات لدي الغير	381
30.000	30.000	2023/12/31	مشتريات مواد أولية	381
			ترصيد ح/ 381	
75.000	75.000	2023/12/31	مشتريات بضاعة	380
			موردون: فواتير للاستلام	408
30.000	30.000	2024/01/03	ترصيد ح/ 380	31
			مواد أولية	37
75.000	75.000	2024/01/15	مخزونات لدي لغير	408
			ترصيد ح/ 37	
75.000	75.000	2024/01/15	موردون: فواتير للاستلام	401
			موردو المخزونات	408
75.000	75.000		ترصيد ح/ 408	

3-1- تسوية المبيعات التي لم تفوتر أو تسلم فواترها للزبائن: إذا لم تعد أو تسلم المؤسسة فواتير مبيعاتها بعد نهاية الدورة المحاسبية لأصحابها، تقوم بتسويتها باستخدام حساب 418 الذي يرصد بعد تسليم الفواتير حسب القيوم التالية:

عدم فوتر جزء من مبيعاتها إلى غاية N/12/31:

418	70×	<p>N/12/31</p> <p>الزبائن- الفواتير قيد الاعداد</p> <p>مبيعات</p> <p>تسجيل مبيعات قيد الفوتر</p>	xxx	xxx
-----	-----	--	-----	-----

تسليم فواتير بعد N/12/31:

411	418	<p>تاريخ تسليم فاتورة البيع</p> <p>الزبائن</p> <p>الزبائن- الفواتير قيد الاعداد</p> <p>ترصيد حـ/ 418</p>	xxx	xxx
-----	-----	--	-----	-----

## مثال 02:

لتكن المعلومات التالية:

2023/12/08: سلمت المؤسسة مبيعات بضاعة للزبون علي، مبلغها 15.000 دج بدون فاتورة البيع، تكلفتها 12.000 دج.

2024/01/22 : أرسلت المؤسسة للزبون على فاتورة رقم 23/36 متعلقة بمبيعات يوم 2023/12/08.

## المطلوب:

قم بتسجيل العمليات والتسويات الضرورية؟

## حل المثال 02:

تسجيل العمليات والتسويات الضرورية:

12.000	12.000	2023/12/08	بضاعة مستهلكة	600
			بضاعة	30
			خروج بضاعة بمذكرة رقم:....	
15.000 2.850	17.850	2023/12/31	الزبائن- الفواتير قيد الاعداد	418
			مبيعات	700
			Tva مبيعات	4457
17.850	17.850		تسجيل مبيعات قيد الفوترة	
		2024/01/22	الزبائن	411
			الزبائن- الفواتير قيد الاعداد	418
			ترصيد ح/ 418	

## 2- تسوية المخزونات في حالة الجرد المتناوب:

نميز الحالات التالية (لا يدخل ضمن أعمال نهاية السنة):

### 1-2- حالة استلام فاتورة الشراء دون المشتريات: في حالة الجرد المتناوب تسجل المؤسسة

فواتير الشراء في تاريخ استلامها حتى ولم تصل المشتريات (لم تدخل للمخازن)، على النحو التالي:

### عدم استلام المخزونات:

xxx	xxx	تاريخ استلام الفواتير	37
		مخزونات لدى الغير	
		موردوا المخزونات	401
		استلام فاتورة دون المشتريات المخزنة	

## استلام المخزونات

38x	37	<p>_____ تاريخ دخول المخزونات _____</p> <p>مشتريات المخزونات</p> <p>مخزونات لدى الغير</p> <p>دخول المخزونات بوصل رقم: ... وترصيد ح/ 37</p>	xxx	xxx
-----	----	--	-----	-----

2-2- استلام المخزونات دون فاتورة الشراء: إذا إستلمت المؤسسة المشتريات دون الفاتورة، يكون التسجيل كما يلي:

عدم استلام الفواتير:

38x	408	<p>_____ تاريخ استلام المشتريات _____</p> <p>مشتريات المخزونات</p> <p>موردون: فواتير للاستلام</p> <p>استلام بضاعة بدون فاتورة</p>	xxx	xxx
-----	-----	---	-----	-----

استلام الفواتير:

408	401	<p>_____ تاريخ استلام الفواتير _____</p> <p>موردون: فواتير للاستلام</p> <p>موردوا المخزونات</p> <p>ترصيد ح/ 408</p>	xxx	xxx
-----	-----	---	-----	-----

## ثامنا: تسوية الانتاج الجاري من التثبيتات، الاهتلاك وخسائر القيمة (تذكير)

### 1- تثبيطات قيد الانجاز (حساب 237/232):

يتكون من قيمة التثبيتات التي هي في قيد الانجاز، التي يتطلب إنجازها أكثر من سنة لذا يستعمل هذا الحساب في نهاية السنة بقيمة تمثل نسبة إنجاز التثبيتات الغير مكتملة، يتكون هذا الحساب من الحسابين الفرعيين التاليين:

ح/ 232: التثبيتات العينية قيد الانجاز؛

ح/ 237: التثبيتات المعنوية قيد الانجاز.

سير ح/ 23 (تسجيل القيد في دفتر اليومية):

هناك مرحلتين هما:

✓ مرحلة الانجاز:

نميز حالتين هما:

- حالة إنجاز التثبيت بالوسائل الخاصة للمؤسسة: ح/ 23 ح/ 732 أو 731

- حالة الشراء (مقاول بإنجاز) التثبيت: ح/ 23 ح/ 40، 5×

✓ مرحلة إستلام الأشغال: أي الانتهاء من الانجاز (100%)

ح/ 20 ح/ 237 ح/ 21 ح/ 232

ح/م	ح/د	N/12/31	مبلغ م	مبلغ د
23×		ح/ تثبيطات قيد الانجاز (232، 237)	xxx	
4456		ح/ رسم قابل للاسترجاع	xxx	
404		ح/ موردوا التثبيتات (على الحساب)		xxx
5×		ح/ النقديات (53، 517، 512) (الدفع فورا)		xxx
73×		أو ح/ الانتاج المثبت (731، 732) (حالة الانجاز من طرف المؤسسة)		xxx
		تسجيل قيد نسبة انجاز التثبيت (أقل من 100%)		

د/م	د/د	تاريخ إتمام الانجاز N+1	مبلغ م	مبلغ د
23×		د/ تثبيّات قيد الانجاز (232،237)	xxx	
4456		د/ رسم قابل للاسترجاع	xxx	
	404	د/ موردوا التثبيّات (على الحساب)		xxx
	5×	د/ النقديّات (512، 517، 53) (الدفع فورا)		xxx
	73×	أو د/ الانتاج المثبت (731،732) (في حالة الانجاز من طرف المؤسسة)		xxx
		تسجيل نسبة الانجاز المتبقية واستلام التثبيّت		

قيد استلام التثبيّات الجاري إنجازها نهائيا:

د/م	د/د	تاريخ إستلام التثبيّات المنجزة	مبلغ م	مبلغ د
20×		د/ التثبيّات العينية	xxx	
21×		د/ التثبيّات العينية	xxx	
	23×	د/ تثبيّات قيد الانجاز (232،237) قيد إستلام التثبيّت وترصيد حساب 23		xxx

## 2- الاهتلاكات وخسائر القسمة عن التثبيّات العينية والمعنوية:

### 1-2- إهلاكات التثبيّات:

#### أ) تعريف الاهتلاك:

- يعرف الاهتلاك حسب المعيار المحاسبي IAS16 على انه: "التوزيع المنظم للقيمة القابلة

للاهتلاك الخاصة بالتثبيّت على مدى حياته الإنتاجية المقدرة".

- وحسب النظام المحاسبي المالي SCF يعرف الاهتلاك على انه: "التوزيع المنظم للمبلغ المتلف

لتثبيّات على مدى حياته المقدرة حسب مخطط الاهتلاك مع مراعاة القيمة الباقية المحتملة من التثبيّات بعد نهاية عمره الإنتاجي".

- التعريف المحاسبي للاهتلاك: هو الاثبات المحاسبي للتدهور الذي يحدث في قيمة الأصول

الثابتة، وقد يكون انقص والتدهور عاديا بفعل الاستعمال أو التقادم، وقد يكون التدهور استثنائيا مثل نقص قيمة الأراضي والقيم الثابتة غير المادية.

## (ب) مفاهيم مختلفة:

- القيمة الباقية للاهلاك (الخرء): يقصد بها القيمة الصافية المتوقعة الحصول عليها في نهاية مدة منفعة التثبيت بعد طرح التكلفة المتوقعة للتخلص من هذا التثبيت.

- العمر الإنتاجي: حسب المعيار المحاسبي IAS16 يمثل الطريقة المتبعة للاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو التثبيت، وقد تكون فترة الاستعمال متوقعة لتثبيت أو عدد وحدات الإنتاج المتوقع الحصول عليها من التثبيت.

## (ج) دور الاهلاك:

- الاهلاك كتجديد لتثبيتات: الاهلاك يعد عبء مالي غير متبوع بأي تدفق نقدي، فهو عبء محسوب ولكن غير مدفوع، يؤدي إلى تخفيض النتيجة، وهذا ما يقلل من قيمة الضرائب على الأرباح، وكذا التوزيعات الأخرى للنتيجة، والتي كان يمكن أن تؤدي إلى تدفقات خارجية من المؤسسة، هذا الوفرة في الموارد يشكل جزء من قدرة التمويل الذاتي للمؤسسة الذي يسمح لاحقاً بتجديد التثبيتات.

- الاهلاك كتدني: يثبت لنا النقص أو التدني في قيمة التثبيت، فبتسجيل أقساط الإهلاك، تعدل التكلفة الأصلية للمثبتات، فتظهر في الميزانية بالقيمة المحاسبية الصافية حسب العلاقة التالية:

**القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة الأصل - مجموع الاهلاك.**

- الاهلاك كتوزيع: حسب المدخل الاقتصادي، عند اقتناء التثبيتات تحملت المؤسسة تكلفة، ورغم ذلك لم تسجل كأعباء بل سجلت في أصول الميزانية، هذه التكلفة يجب اعتبارها جزء من تكاليف الإنتاج (أو الاستغلال)، وهذا بإدراجها ضمن حسابات الأعباء حسب طريقة استعمالها وحسب مدة استعمالها، وهذا التوزيع لتكلفة المثبتات على عدة دورات مالية المستفيدة منه يكون عن طريق مخصصات الاهلاك، طبقاً لمبدأ مقابلة المصاريف للإيرادات.

**عناصر تحديد قيمة الاهلاك:** يعتمد تحديد قيمة اهلاك التثبيتات على توفر مجموعة من

العناصر، تتمثل في ما يلي:

- |   |   |
|---|---|
| ✓ | تكلفة التثبيت؛                          |
| ✓ | القيمة المتبقية (الخرء)؛                |
| ✓ | العمر الإنتاجي للتثبيتات (مدة المنفعة)؛ |
| ✓ | القيمة القابلة للإهلاك؛                 |
| ✓ | مجموع أو تراكم الاهلاك.                 |

**قواعد اهلاك التثبيتات:** حسب المعيار IAS16، يخضع إهلاك التثبيتات المادية لمجموعة من

القواعد، تتمثل في ما يلي:



✓ يكون التثبيت قابل للإهلاك، إذا كانت مدة نفعيته (العمر الإنتاجي) قابلة للتحديد، أي أن استعماله يكون محدد زمنيا، خاصة لأسباب مادية، تقنية أو قانونية، وعلى هذا فالأراضي تعتبر غير قابلة للإهلاك لأن عمرها الإنتاجي غير محدد؛

✓ لا بد من إهلاك التثبيتات حسب عمرها الإنتاجي؛

✓ لا بد أن يعكس أسلوب أو طريقة الإهلاك المعتمدة، وتيرة استهلاك المنافع (المكافئات) الاقتصادية المنتظرة من التثبيت في المؤسسة؛

✓ يجب مراجعة أسلوب الإهلاك (العمر الإنتاجي، المعدل، طريقة الإهلاك أو قيمة الخردة) على الأقل سنويا، بحيث أي تغير في نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية (ظروف وكيفية الاستغلال) المرتبطة بالتثبيت يؤدي إلى تغيير أسلوب الإهلاك بأثر مستقبلي كتغيير في التقدير؛

✓ الإهلاك لا يكون بالضرورة تابعا لسنوات الاستعمال، إذا يمكن أن يعتمد على معطيات مادية لتحديد، كعدد الوحدات المنتجة مثلا، أو عدد الكيلومترات المقطوعة... الخ؛

✓ يبدأ إهلاك التثبيت، عندما يكون الأصل جاهز للاستعمال، ويستمر ذلك لحين التوقف عن الاعتراف بالتثبيت، حتى ولو كان هذا الأخير صالحا للاستعمال؛

✓ القيمة المهلكة، أو القابلة للإهلاك هي تكلفة الحيازة (أو تكلفة الإنتاج) مطروح منها قيمة خردة التثبيت (أو القيمة المتبقية) ؛

✓ لا يتم تحميل الإهلاك لحساب النتيجة (لا يسجل كمصاريف)، إذا تم اعتباره كجزء من تكلفة أصل آخر (أي إذا اعتبر جزء من سعر تكلفة مخزون ما أو بناء تنشيطات داخلية)؛

✓ يتم إهلاك مركبات التثبيت الواحد بمعدلات مختلفة، إذا كان ممكن تحديد قيمة هذه الأجزاء بموثوقية، وأن يكون عمرها الإنتاجي مختلف.

**(د) طرق الإهلاك:** هناك العديد من الطرق التي يمكن اعتمادها لحساب الإهلاك (الخطي، المتناقص، المتزايد، عدد وحدات الإنتاج...)، ولتحديد الطريقة الأنسب لتطبيق يمكن الاعتماد على الأسس التالية:

- طبيعة نشاط المؤسسة، بحيث يختلف استخدام تثبيت معين من مشروع لآخر؛

- طبيعة التثبيتات ونوعها، فيمكن أن تحسب مصاريف الإهلاك للمعدات بطريقة غير التي يحسب بها إهلاك المباني مثلا؛

- درجة الدقة التي يرجوه مستعملو المعلومات، حيث تختلف الطرق في ما بينها من حيث الدقة.

**طريقة الإهلاك الثابت (الخطي):** ويعرف أيضا بأسلوب الأقساط المتساوية، يتميز هذا الأسلوب بتساوي الأقساط السنوية خلال مدة عمره الإنتاجي، لذا هناك من يعتبره كصندوق تقوم المؤسسة سنويا

بوضع قيمة ثابتة فيه مصدرها الأرباح وفي حالة الخسارة (الاحتياطات) بحيث تسجل هذه الأموال سنويا كأعباء، ويتم حساب الاقساط السنوية كما يلي:

$$\text{قسط الاهتلاك الثابت (الخطي)} = \frac{\text{قاعدة الإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}} \text{ (الطريقة الاولى).}$$

$$\text{أو قسط الاهتلاك} = \text{قاعد الاهتلاك} \times \text{معدل الإهلاك (الطريقة الثانية)}$$

حيث:

- قاعدة الاهتلاك (القيمة القابلة للإهلاك) = تكلفة التثبيت - القيمة الباقية المتوقعة؛

$$\text{معدل الاهتلاك الثابت} = \frac{100}{\text{العمر الإنتاجي}}؛$$

- القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = تكلفة التثبيت - قسط الاهتلاك المتراكم (المجمع)؛

- في حالة اقتناء التثبيت خلال السنة نطبق القاعدة التالية: قسط الاهتلاك =  $\frac{\text{قاعدة الإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}} \times \frac{X}{12}$ ،

حيث X يمثل عدد الأشهر لسنة حساب قسط الاهتلاك، فمثلا إذا تم اقتناء التثبيت في 02/03/N، يحسب 09 أشهر من السنة N، ( تطبيق هذه العلاقة في حالة الاهتلاك الثابت أو المتناقص، و لا تطبق على الاهتلاك المتزايد أو وحدات الإنتاج)؛

- في حالة اقتناء التثبيت في الفترة من 01 إلى 15 من الشهر يحسب الشهر كاملا؛ وفي حالة اقتناء التثبيت خلال الفترة من 16 إلى 30 أو 31 من الشهر لا يحسب هذا الشهر، فمثلا: إذا تم اقتناء آلة في 14/06/2023، يدخل شهر جوان في عدد الأشهر المحسوبة لتحديد قسط سنة 2023 أي 07 أشهر، وفي حالة اقتناء التثبيت في 16/06/2023 لا يدخل شهر جوان في عدد الاشهر المحسوبة لتحديد قسط سنة 2023 أي تحسب 06 أشهر فقط.

### مثال 03:

تحصلت مؤسسة على معدات نقل في 02/01/2019 بمبلغ 330.000 دج وتحملت المصاريف التالية 20.000 دج، تهلك خطيا خلال 5 سنوات، علما أن القيمة الباقية لها في آخر العمر الإنتاجي 50.000، وتمت عملية الشراء عن طريق شيك بنكي.

### المطلوب:

- إعداد جدول الاهتلاك الخطي؟، بعد تحديد قاعدة الاهتلاك ومعدل الاهتلاك؟.

### حل مثال رقم 03:

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{100}{\text{العمر الانتاجي}} = \frac{100}{5} = 20\%$$

– قاعدة الاهتلاك = تكلفة التثبيت – القيمة المتبقية

$$50.000 - (20.000 + 330.000) =$$

$$300.000 \text{ دج} =$$

– قسط الاهتلاك السنوي (ق إ س) = قاعدة الاهتلاك × المعدل

$$0.2 \times 300.000 =$$

$$60.000 \text{ دج} =$$

$$\text{أوق إ سنوي} = \frac{300.000}{5} = 60.000 \text{ دج}$$

السنوات	قاعدة الاهتلاك	قسط الاهتلاك السنوي	الاهتلاك المتراكم (المجمع)	قيمة المحاسبية الصافية (vnc)
2019/12/31	300.000	60.000	60.000	290.000
2020/12/31	300.000	60.000	120.000	230.000
2021/12/31	300.000	60.000	180.000	170.000
2022/12/31	300.000	60.000	240.000	110.000
2023/12/31	300.000	60.000	300.000	50.000

– ملاحظة: بتطبيق علاقة حساب القيمة المحاسبية الصافية vnc

القيمة المحاسبية الصافية (Vnc) = تكلفة التثبيت – الاهتلاك المتراكم (المجمع) نجد:

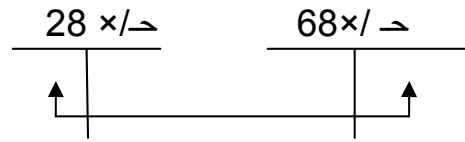
$$290.000 \text{ دج} = 60.000 - 350.000 = Vnc_{2019}$$

$$230.000 \text{ دج} = 120.000 - 350.000 = Vnc_{2020}$$

$$50.000 \text{ دج} = 300.000 - 350.000 = Vnc_{2023}$$

**التسجيل المحاسبي لاهتلاك التثبيتات:**

تسجل أقساط الاهتلاك في 12/31 من كل سنة في الدفاتر المحاسبية وفق القيد المحاسبي التالي:



		N/12/31		
xxx	xxx	من حـ/ مخصصات اهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة إلى حـ / الاهتلاك التثبيات تسجيل قسط الاهتلاك السنوي	28 ×	68 ×

#### مثال 04:

بالرجوع إلى معطيات المثال رقم 03، قم بتسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2019.

		2019/12/31		
60.000	60.000	من حـ/ مخصصات اهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة معدات نقل إلى حـ / الاهتلاك معدات نقل تسجيل قسط الاهتلاك معدات نقل لسنة 2019	2818	6818

**2-2- خسائر القيمة عن التثبيات:** في نهاية كل سنة تقوم المؤسسة بفحص أصولها وخصومها ومن بينها التثبيات، لتحديد إذا ما كان هناك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها، أي وجود خسارة في قيمتها (التثبيات).

**2-2-1- تعريف خسارة القيمة:** حسب المعيار المحاسبي IAS36 و SCF : "هي القيمة الناتجة عن انخفاض القيمة القابلة لتحصيل عن القيمة المحاسبية الصافية للأصل ومن بينها التثبيات"، أي الفرق التالي:

**خسارة القيمة = القيمة الصافية المحاسبية VNC – القيمة القابلة لتحصيل**

ولحساب هذه الخسارة يجب ان توجد مؤشرات تدل على وجود تدهور في قيمة التثبيات، حسب المعيار IAS36 يمكن تقسيم هذه المؤشرات إلى قسمين:

أ- مؤشرات داخلية:

- ارتفاع أسعار الفائدة في السوق؛
- تقييم المبلغ المسجل لصافي الأصول بأكثر من قيمة المؤسسة في سوق الأوراق المالية؛

- انخفاض القيمة السوقية لتثبيت أكثر من المتوقع نتيجة الاهتلاك أو التقادم؛
- نتيجة تغيرات مفاجئة حدثت أو ستحدث قريباً تؤثر على نشاط المؤسسة، قد تمس هذه التغيرات البيئة القانونية، التقنية، السوقية، الاقتصادية وغيرها.

#### ب- مؤشرات خارجية:

- كالأضرار المادية لتثبيت أو تقادمه، بحيث يصبح غير صالح للاستعمال؛
- إذا كان التثبيت يندرج ضمن إعادة الهيكلة (تغير النشاط مثلاً)؛
- انخفاض أو نقص في التدفقات النقدية لتثبيت المتولدة أو التي سيتم توليدها في المستقبل.

#### 2-2-2- مصطلحات متعلقة بخسارة القيمة (PV):

- **القيمة العادلة (الحقيقية أو القيمة البيعية الصافية):** المبلغ الممكن تحصيله من بيع التثبيت أو وحدة توليد نقد في معاملة على أساس نشاط تجاري نزيه، أي في ظل منافسة عادية بين أطراف وعلى دراية كافية، وذلك بعد استبعاد مصاريف البيع.
- **القيمة النفعية :** وهي القيمة المحينة أو الحالية المخصومة لتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تنجم عن استعمال التثبيت أو وحدة توليد نقد.
- **القيمة القابلة لتحصيل:** لتحديد القيمة القابلة لتحصيل يجب المقارنة بين القيمة العادلة والقيمة النفعية لتثبيت، بحيث تأخذ القيمة الأكبر بينهما، لذا نميز حالتين:
- الحالة الأولى:** إذا كانت القيمة العادلة < القيمة النفعية، فالقيمة القابلة لتحصيل = القيمة العادلة
- الحالة الثانية:** إذا كانت القيمة النفعية < القيمة العادلة، فالقيمة القابلة لتحصيل = القيمة النفعية.
- ملاحظة:** بعد الإثبات المحاسبي لخسائر القيمة يتم مراجعة الاهتلاك على النحو التالي:

$$\text{قسط الاهتلاك بعد خسارة القيمة} = \frac{\text{القيمة القابلة لتحصيل} - \text{القيمة الباقية}}{\text{العمر المتبقي}} = \frac{\text{الاهتلاك قاعدة}}{\text{العمر المتبقي}}$$

#### مثال 05:

آلة إنتاجية لمؤسسة عمرها الانتاج 4 سنوات تم اقتنائها في بداية 2022 بتكلفة 260.000 دج قيمتها الباقية 20.000 دج ، وفي 2023/12/31، قدرة المؤسسة إمكانية بيع الآلة الإنتاجية في نهاية 2023 — مبلغ 135.000 دج مع تحمل مصاريف البيع 5.000 دج، القيمة النفعية 126.442 دج،

#### المطلوب:

- تحديد القيمة القابلة لتحصيل،
- إجراء فحص لخسارة القيمة وحساب خسارة القيمة نهاية 2023 (ان وجدت)
- إعداد جدول الاهتلاك قبل وبعد الخسارة.

## حل مثال 05:

تحديد القيمة القابلة لتحصيل: وهي القيمة الأكبر بين القيمة العادلة والقيمة النفعية

$$\checkmark \text{ القيمة العادلة} = \text{سعر البيع} - \text{مصاريف البيع} = 135.000 - 5.000 = 130.000 \text{ دج}$$

$$\checkmark \text{ القيمة النفعية} = 126.442 \text{ دج}$$

بما أن القيمة العادلة (130.000) < القيمة النفعية (126.442) فإن:

$$\text{القيمة القابلة لتحصيل} = \text{القيمة العادلة} = 130.000 \text{ دج.}$$

- إجراء فحص لخسارة القيمة: لإجراء هذا الفحص يجب مقارنة القيمة القابلة لتحصيل من القيمة

المحاسبية الصافية VNC لسنة 2023.

$$VNC_{2023} = CT - \sum A = 260.000 - (60.000 + 60.000) = 140.000$$

بما أن القيمة القابلة لتحصيل (130.000 دج) > ق م ص VNC (140.000 دج) توجد خسارة

قيمة بالفرق قدرها: **10.000 دج**

- إعداد جدول الاهتلاك الخطي بعد الخسارة:

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي قبل الخسارة} = \frac{\text{قاعدة الاهتلاك}}{\frac{\text{التكلفة التثبيت - القيمة الباقية}}{\text{العمر الانتاجي}}} = \frac{\text{قاعدة الاهتلاك}}{\text{العمر الانتاجي}}$$

$$\Leftarrow 60.000 \text{ دج} = \frac{20.000 - 260.000}{4}$$

$$\text{قسط الاهتلاك الجديد} = \frac{\text{الاهتلاك قاعدة}}{\frac{\text{القيمة القابلة لتحصيل - القيمة الباقية}}{\text{العمر المتبقي}}} = \frac{\text{الاهتلاك قاعدة}}{\text{العمر المتبقي}}$$

$$= 55.000 \text{ دج} = \frac{20.000 - 130.000}{2}$$

قيمة المحاسبية الصافية لسنوات بعد الخسارة = تكلفة التثبيت (CT) - الاهتلاك المتراكم (A) -

خسائر القيمة (PV)

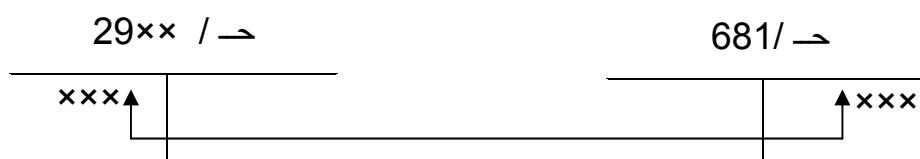
$$10.000 - 175.000 - 260.000 = 2024 \text{ ق م ص لسنة}$$

$$= 75.000 \text{ دج}$$

السنة	CT تكلفة التثبيت	MA قاعدة الاهتلاك	A قسط الاهتلاك	مجموع A	VNC	PV+ تسجيل الخسائر	VNC بعد الخسارة
2022	260.000	240.000	60.000	60.000	200.000		
2023	260.000	240.000	60.000	120.000	140.000	10.000	130.000
2024	130.000	110.000	55.000	175.000	75.000	-	75.000
2025	130.000	110.000	55.000	230.000	20.000	-	20.000

## 2-2-3- التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة: خصص النظام المحاسبي المالي SCF الحساب 29

خسائر القيمة التثبيتات لتسجيل الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية والقيمة القابلة لتحصيل في الجانب الدائن ويقبلها ح/ 681 مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة الجانب الدائن.



N/12/31				
xxx	xxx	من ح/ مخصصات اهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة إلى ح/ خسائر القيمة التثبيتات إثبات خسائر القيمة لتثبيتات	29xx	681

**مثال 06:**

بالرجوع لمعطيات المثال 05،

**المطلوب:**

قم بالتسجيل المحاسبي لخسارة القيمة لسنة 2023؟

**حل المثال 06:**

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة نهاية سنة 2023

2023/12/31				
10.000	10.000	من ح/ مخصصات اهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة إلى ح/ خسائر القيمة آلة إنتاجية إثبات خسارة القيمة آلة إنتاجية	2915	681

## تاسعا: تسوية الأعباء والإيرادات

**1- الأعباء و الإيرادات المعاينة مسبقا:** هي الأعباء والإيرادات المسجلة في السنة الحالية لكنها متعلقة بالسنة الموالية مثل أقساط التأمين، الإيجارات.

**1-1- الأعباء المعاينة مسبقا:** يسجل العبء في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف 6 حسب طبيعته، في المقابل يسجل احد الحسابات المالية أو حسابات الغير دائنا حسب طريقة التسديد في تاريخ التسديد، على ان يتم في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عبء مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاصه من حساب العبء المعني بجعل حساب 486 مدينا بالمبلغ الخاص بعبء السنة المقبلة و يقابله حساب العبء المعني في الجانب الدائن، في بداية السنة المقبلة يعاد العبء المعين سابقا إلى أصله و يكون ذلك بكتابة عكسية لل قيد العملية السابقة، حسب القيود التالي:

		تاريخ تسديد الاعباء		
	xxx	الاعباء	6xx	
	xxx	ر ق م قابل للاسترجاع	4456	
xxx		على الحساب	401	
xxx		و/أو النقديات	5x	
		تسديد فاتورة الاعباء حسب طبيعتها		
		N/12/31		
	xxx	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
xxx		الاعباء	6xx	
		الغاء الاعباء المتعلقة بالدورة اللاحقة		
		N+1/12/31		
	xxx	أقساط التأمينات	6xx	
xxx		الأعباء المعاينة مسبقا	486	
		(ترصيد حساب 486)		



### مثال 01:

قمت مؤسسة الانوار في 2023/05/01 بتسديد أقساط التأمينات السنوية متعلقة بوسائل نقل بمبلغ 270.000 دج، يغطي الفترة من 2023/05/01 إلى 2024/04/30، بشيك بنكي (TVA19%).

### المطلوب:

قم بتسجيل العمليات والتسوية الضرورية؟

### حل المثال 01:

بالنسبة لمؤسسة الانوار أقساط التأمين تغطي سنتي 2023 و 2024 ، لذا يجب حساب الأقساط الخاصة بسنة 2023 من 2023/05/01 إلى 2023/12/31 أي 8 أشهر و يكون مبلغها :

$$270.000 \times (8 \div 12) = 180.000 \text{ دج.}$$

الباقى:

$$180.000 - 270.000 = -90.000 \text{ دج}$$

تتعلق بالفترة من 2024/01/01 إلى 2024/04/30.

		2023/05/01			
	270.000	الاعباء		616	
	51.300	رق م قابل للاسترجاع		4456	
321.300		البنك	512		
		تسديد فاتورة الاعباء حسب طبيعتها			
		2023/12/31			
	90.000	اعباء معينة سلفا		486	
90.000		اقساط التأمينات	616		
		الغاء اقساط التأمينات المتعلقة بالدورة الاحقة (2023)			
		2024/01/01			
	90.000	اقساط التأمينات		616	
90.000		أعباء معينة سلفا	486		
		ترصيد حساب 486			

2-1- **الإيرادات المعينة مسبقاً:** يسجل الإيراد في الجانب الدائن لأحد حسابات الصنف 7 في المقابل يسجل أحد الحسابات المالية أو حسابات الغير في الجانب المدين، على أنه في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك إيراد مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاصه من حساب الإيراد المعني بجعل حساب 487 دائناً حتى لا يدرج ضمن نتيجة هذه السنة، في بداية السنة المقبلة يعاد الإيراد المعين سابقاً إلى أصله ويكون ذلك بكتابة عكسية قيد العملية السابقة، حسب القيود التالية:

تاريخ تحصيل الإيرادات				
411	xxx	الزبائن		
5x	xxx	النقديات الحسابات الجارية		
7x	xxx	الإيرادات		
4457	xxx	رق م على المبيعات		
		تحصيل فاتورة الإيرادات		
N/12/31				
7x	xxx	الإيرادات		
487	xxx	الإيرادات المعينة مسبقاً		
		الغاء الإيرادات المتعلقة بالدورة اللاحقة		
N+1/01/01				
487	xxx	الإيرادات المعينة مسبقاً		
7x	xxx	الإيرادات		
		(ترصيد حساب 487)		

## مثال 02:

قامت مؤسسة الأنوار في 2023/09/01 بتحصيل مبلغ إيجار مباني تمتلكها بقدره 240.000 دج، يتعلق بالفترة من 2023/09/01 إلى 2024/08/31، بشيك بنكي (19% TVA).

## المطلوب:

قم بتسجيل العمليات والتسوية الضرورة؟

## حل المثال 01:

بالنسبة لمؤسسة الانور الايجار يتعلق بسنتي 2023 و 2024 ، لذا يجب حساب الايجار الخاصة بسنة 2023 من 2023/09/01 إلى 2023/12/31 أي 04 أشهر و يكون مبلغها :

$$80.000 \text{ دج} = (12 \div 4) \times 240.000$$

الباقى:

$$160.000 - 80.000 = 80.000 \text{ دج}$$

تتعلق بالفترة من 2024/01/01 إلى 2024/09/30.

التسجيل المحاسبي للعمليات والتسويات يكون على النحو التالي:

		2023/09/01		
	285.600	البنك	512	
240.000		تقديم خدمات الاخرى	706	
45.600		رق م على مبيعات خدمات	4457	
		تحصيل فاتورة ايجار مباني		
		2023/12/31		
	160.000	تقديم خدمات الاخرى	706	
160.000		الايرادات المعينة مسبقا	487	
		الغاء منتوجات ايجارات المتعلقة بالدورة اللاحقة (2024)		
		2024/01/01		
	160.000	الايرادات المعينة مسبقا	487	
160.000		تقديم خدمات الاخرى	706	
		ترصيد حساب 487		

## 2- الأعباء الواجبة الدفع و الايرادات التي ستكتسب:

1-2- الأعباء الواجبة الدفع: هي أعباء متعلقة بالسنة الحالية لكنها لم تسجل بسبب عدم استلام الوثائق التي تثبتها، لهذا يجب القيام بالتسويات الضرورية بهدف تحميلها لنتيجة الدورة، وذلك بجعل العبء المعني مدين مقابل جعل حسابات الخصوم دائنة، وهنا يمكن انميز الحالات التالية:

أ- حالة عدم استلام الفواتير: تسجل حسب طبيعتها في أحد حسابات الصنف 6 في الجانب المدين مع جعل حساب 408 دائنا بمبلغ هذه الأعباء، وفي بداية السنة المالية لا توجد كتابة محاسبية خاصة وعند استلام الفاتورة المتعلقة بالأعباء يتم ترصيد حساب 408، وذلك حسب القيود التالية:

### تسجيل العبء الواجب الدفع:

xxx	xxx	<p style="text-align: center;">N/12/31</p> <p>الاعباء حسب طبيعتها</p> <p>ر ع ق على افواتير لم تستلم</p> <p>موردون: فواتير للاستلام</p> <p>تسجيل الاعباء واجبة الدفع</p>	408	<p>6x</p> <p>4456</p>
-----	-----	---	-----	-----------------------

### المعالجة المحاسبية في السنة المالية:

xx	xx	<p>تاريخ استلام الفواتير</p> <p>موردون: فواتير للاستلام استلام فاتورة</p> <p>موردون</p> <p>ترصيد حساب 408</p>	40x	408
----	----	---	-----	-----

### مثال 03:

في 2022/12/31 عند الجرد تبين لمؤسسة الانوار أن أعباء متعلقة بهذه السنة لكن فواتيرها لم تستلم بعد و هي:

- فاتورة الهاتف بمبلغ 45.000 دج.

- فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 62.500 دج.

في 2023/01/12 استلمت المؤسسة فاتورة الهاتف.

في 2023/01/27 استلمت فاتورة الصيانة والإصلاحات.

### المطلوب:

- القيام بالتسجيل والتسوية المحاسبية المناسبة؟

		2022/12/31		
	45.000	الصيانة والإصلاحات		615
	62.500	مصاريف البريد		626
	20.425	رق م قابل للاسترجاع		4456
127.925		موردون: فواتير للاستلام	408	
		تسجيل الاعباء واجبة الدفع		
		2023/01/12		
	53.550	موردون: فواتير للاستلام		408
53.550		موردو المخزونات والخدمات	401	
		استلام فاتورة الهاتف، وترصيد جزء من		
		ح/408.		
		2023/01/27		
	74.375	موردون: فواتير للاستلام		408
73.375		موردو المخزونات والخدمات	486	
		استلام فاتورة الصيانة، وترصيد جزء من		
		ح/408.		

ب- **حالة تخفيضات للمنح:** تظهر هذه الحالة نتيجة وعد المؤسسة زبائنها بمنح تخفيض بنسبة معينة عن مبيعاتها لهم خلال الدورة المحاسبية، لكن لم تقم بتسليم فواتير هذه التخفيضات بعداً إلى غاية نهاية الدورة المحاسبية، نقوم بالتسويات التالية:

تسجيل التخفيضات الممنوحة:

		N/12/31		
	xxx	التخفيضات والتنزيلات الممنوحة		709
	xxx	ر ع ق م للتسوية على المبيعات		4457
xxx		الزبائن الدائنون	419	
		تحميل التخفيضات لسنة المعني بها		

المعالجة المحاسبية في السنة المالية

		تاريخ ارسال فاتورة التخفيض		
	xxx	الزبائن الدائنون		419
xxx		الزبائن	411	
		ارسال فاتورة التخفيض للزبون		

**2-2- الإيرادات التي ستكتسب:** هي إيرادات متعلقة بالسنة الحالية لكنها لم تسجل بعد بسبب عدم استلام فواتيرها في نهاية السنة من بينها: حالة عدم إعداد فاتورة المبيعات (تم التطرق اليه في تسوية المشتريات والمبيعات)، التخفيضات أو التنزيلات أو المحسومات التي وعد بها الموردون، ليس هناك قيد عكسي لهذا التسجيل في بداية السنة المالية، وعند استلام فاتورة الخاصة بالمحسومات يرصد الحساب 409 في الحساب 40x، يتم تسجيلها كالتالي:

تسجيل الإيرادات التي ستكتسب (تخفيضات):

		N/12/31		
xxx	xxx	الموردون المدينون	409	
		التخفيضات والحسومات	609	
		TVA للتسوية	4456	
		تحميل التخفيض لسنة N		

التسوية عند استلام الفواتير التخفيض:

		تاريخ استلام الفاتورة		
xxx	xxx	الموردون	40x	
		الموردون المدينون	409	
		استلام فاتورة الوعد بالتخفيض		

**مثال 04:**

في 2023/12/31 عند الجرد تبين لمؤسسة الأنوار أن أحد موردي المخزونات المؤسسة وعد بمنح محسومات بنسبة 5% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بـ 1.200.000 دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص، تم إرسالها في 2024/01/20.

**المطلوب:**

قم بالمعالجة المحاسبية لهذه العمليات، عند دفاتر المؤسسة (الزبون)، وعند دفاتر المورد؟.

( TVA: 19% )

**حل المثال 04:**

التسجيل في دفاتر مؤسسة الأنوار (الزبون)، التي ستكتسب المحسومات التالية:

$$60.000 \text{ دج} = 1.200.000 \times 5\%$$

60.000 11.400	71.400	<p>_____ 2023/12/31 _____</p> <p>الموردون المدينون</p> <p>التخفيضات والحسومات</p> <p>TVA للتسوية</p> <p>تحميل الحسومات لسنة 2023</p>	409 609 4456	409
	71.400	<p>_____ 2024/01/20 _____</p> <p>الموردون</p> <p>الموردون المدينون</p> <p>استلام فاتورة الوعد بالحسم</p>	409	
71.400				401

التسجيل في دفاتر المورد (البائع)، الذي وعد بمنح حسومات مبلغها: 60.000 دج

71.400	60.000 11.400	<p>_____ 2023/12/31 _____</p> <p>التخفيضات والتنازلات الممنوحة</p> <p>ر ع ق م للتسوية على المبيعات</p> <p>الزبائن الدائنون</p> <p>تحميل الحسومات لسنة 2023</p>	709 4457 419	419
	71.400	<p>_____ 2024/01/20 _____</p> <p>الزبائن الدائنون</p> <p>الزبائن</p> <p>ارسال فاتورة التخفيض للزبون</p>	411	
71.400				



## عاشرا: أعمال نهاية الدورة المحاسبية (إعداد القوائم المالية )

### 1- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد يأخذ أرصدة غير المعنية بقيود التسوية من ميزان المراجعة قبل الجرد إضافة إلى أرصدة الحسابات المعنية بقيود التسوية بعد تسوية حسابات التسيير.

#### مثال 01:

لدينا أرصدة ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2023/12/31 و الخاص بمؤسسة "الانوار"

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
101	راس مال الاصدار		700.000
218	التثبيات العينية الاخرى	540.000	
2818	اهتلاك التثبيات العينية الاخرى		60.000
30	مخزونات البضائع	340.000	
380	مشتريات البضائع		50.000
401	موردو المخزونات والخدمات		100.000
506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق.أ	70.000	
512	بنوك الحسابات الجارية	160.000	
600	مشتريات بضاعة مستهلكة	160.000	
616	أقساط التامينات	60.000	
626	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	30.000	
700	المبيعات من البضائع		300.000
706	منتجات الانشطة الملحقة		90.000
	المجموع	1.360.000	1,360.000

## المعلومات الملحق:

بعد الجرد تبين ما يلي:

- 1- التثبيتات العينية الاخرى تهتك اهتلاك ثابت (خطي) لمدة 08 سنوات وتنازلت عن نصفها يوم 2023 /12/20 بمبلغ 200.000 دج  $\frac{3}{4}$  بشيك بنكي والباقي على الحساب إلا أن المحاسب لم يثبت أي قيد الى غاية نهاية السنة.
- 2- الحساب 380 مشتريات البضاعة المخزنة بعد تحليلها تبين أنه يتكون من:
  - كمية من البضاعة موجودة في المخازن بدون فاتورة قيمتها 65.000 دج؛
  - هناك بضاعة أخرى وصلت فاتورتها إلا أنها لم تدخل مخازن المؤسسة بعد.
- 3- السندات تنازلت عنها يوم 2023/12/28 بمبلغ 85.000 دج تم تحصيل 25.000 نقدا والباقي بشيك بنكي لم يتم إثبات ذلك محاسبيا في دفاتر المؤسسة.
- 4- هناك بضاعة أخرجت من مخازن المؤسسة للبيع بقيمة 35.000 دج لم يتم انجاز فاتورتها بعد.
- 5- منتجات الانشطة الملحق خاصة تتعلق بخدمات تأجير لأربعة أشهر لمبنى تابع للمؤسسة تم تحصيل المبلغ في: 2023 /11/01.
- 6- أقساط التامينات دفعت للفترة 2023/09/01 الى غاية 2024/03/01.

## المطلوب:

- 1- إنجاز قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31، وترحيلها لدفتر الكبير واستخراج الارصيدة الرئيسية لحسابات التسير.
- 2- إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد (الارصدة فقط).

## حل المثال 01:

### 1- إنجاز قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31 :

(1) 2023/12/31				
681		المخصصات للاهتلاك والمؤناتوخ ق، أ غ جارية	27.000	
	2818	اهتلاك التثبيتات العينية الاخرى		27.000
		قسط الاهتلاك التثبيتات المباعة: $\frac{1}{10} \times \left( \frac{540.000}{2} \right)$		

270.000	57.000	//	218	2818
	150.000	اهتلاك التثبيات العينية الاخرى		512
	50.000	بنوك الحسابات الجارية		462
	13.000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن أ. ثابتة		652
27.000	27.000	نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غ مالية	2818	681
		التثبيات العينية الاخرى		
		إقفال نصف ح/218 ( $\frac{540.000}{2}$ )، ح/2818 ( $\frac{60.000}{2} + 27.000$ )		
		//		
65.000	65.000	المخصصات للاهتلاك والمؤناتوخ ق، أ غ جارية	408	380
		اهتلاك التثبيات العينية الاخرى		
		قسط الاهتلاك التثبياتغير المباعة: ( $\frac{540.000}{2}$ ) $\times \frac{1}{10}$		
		(2)		
15.000	15.000	مشتريات بضاعة مخزنة	380	37
		موردو الفواتير التي لم تصل الى صاحبها		
		اثبت عدم استلام فاتورة مشتريات		
		//		
15.000	15.000	مخزونات لدى الغير	767	512
		مشتريات بضاعة مخزنة		53
		ترصيد حساب ح/380		
		(3)		
70.000	60.000	بنوك الحسابات الجارية	506	
	25.000	الصندوق		
	15.000	الارباح الصافية عن عمليات ت عن أ. مالية		
		السندات، قسائم الخزينة وقسائم ص ق أ		
		التنازل عن سندات بشيك		

35.000	35.000	(4) الزبائن-الفواتير قيد الإعداد المبيعات من البضائع إثبات عدم إعداد فاتورة البيع	700	418
	45.000	(5) تقديم الخدمات الأخرى الإيرادات المقيمة مسبقاً إلغاء الإيجار الذي لا يتعلق بهذه السنة: $90.000 \times \left(\frac{2}{4}\right)$ دج	487	706
	20.000	(6) الاعباء المقيمة مسبقاً أقساط التأمينات الغاء التأمين الذي لا يتعلق بهذه السنة: $60.000 \times \left(\frac{2}{6}\right)$	616	486

#### تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية:

د 53/ح م		د 2818/ح م		د 652/ح م	
25.000 ر.م	25.000	60.000	57.000	13.000 ر.م	13.000
		27.000	57.000 ر.د	يرصد	
		27.000			
25.000	25.000	114.000	114.000	13.000	13.000

د 380/ح م		د 218/ح م		د 681/ح م	
50.000	65.000	270.000	540.000	54.000 ر.م	27.000
15.000		270.000 ر.م		يرصد	27.000
مرصد					
65.000	65.000	540.000	540.000	54.000	54.000

م	د	م	د	م	د
408/ح	37/ح	512/ح			
65.000	15.000	160.000	15.000 ر.م		
		150.000			
		60.000			
65.000	15.000	370.000			

م	د	م	د	م	د
767/ح	506/ح	700/ح			
15.000	70.000	300.000	335.000 ر.د		
		35.000	يرصد		
15.000	70.000	35.000			

م	د	م	د	م	د
418/ح	706/ح	487/ح			
35.000	45.000	45.000	45.000 ر.د		
	45.000 ر.د				
	يرصد				
35.000	90.000	45.000			

م	د	م	د	م	د
462/ح	486/ح	616/ح			
50.000	20.000	20.000	60.000		
		40.000 ر.م			
		يرصد			
50.000	20.000	60.000			

تجميع أرصدة التسيير: حيث يتم تحميل أرصدة الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي

م	د	م	د	م	د
68/ح	65/ح	76/ح			
54.000	13.000	15.000	15.000 ر.د		
54.000	13.000	15.000			

م	د	م	د	م	د
70/ح	62/ح	60/ح			
380.000 ر.د	30.000	160.000	160.000 ر.م		
45.000					
380.000	30.000	160.000			

و يكون ميزان المراجعة بعد الجرد في 2023/12/31 كالتالي:

69

## 2- إعداد حساب النتائج:

حساب النتائج هو كشف إجمالي للأعباء و المنتوجات والتي أنجزها الكيان أثناء المدة النفعية حيث تبرز النتيجة الصافية لهذه المدة.

### مثال 02:

انطلاقاً من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الأنوار قم بإعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

### حل المثال 02:

بالنسبة لمؤسسة الأنوار يكون حساب النتائج حسب الطبيعة كالتالي:

380.000	المبيعات والمنتجات الملحقة د/70
-	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون د/72
-	الإنتاج المثبت د/73
-	إعانات الاستغلال د/74
380.000	1 - إنتاج السنة المالية
160.000	المشتريات المستهلكة د/60
40.000	الخدمات الخارجية د/61
30.000	الاستهلاكات الأخرى د/62
230.000	2- استهلاكات السنة المالية
150.000	3- القيمة المضافة للاستغلال: (1)-(2)
-	الأعباء المستخدمين د/63
-	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64
150.000	4- إجمالي فائض الاستغلال: (3)-د/63-د/64
-	المنتوجات العملياتية الأخرى د/75
13.000	الأعباء العملياتية الأخرى د/65
54.000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68
-	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78
83.000	5- النتيجة العملياتية: (4)+د/75-د/65-د/68+د/78

15.000	المنتجات المالية ح/76
-	الأعباء المالية ح/66
15.000	6- النتيجة المالية: ح/76 - ح/66
98.000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب: (5)+(6)
18.620	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
79.380	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
-	9- نتيجة غير العادية
79.380	10- صافي نتيجة السنة المالية

ملاحظة: معدل الضريبة على الأنشطة العادية 19%

### 3- إعداد الميزانية الختامية:

الميزانية الختامية كشف إجمالي للأصول و الخصوم و رؤوس الأموال الخاصة للكيان عند إقفال السنة المالية.

#### مثال 03:

انطلاقاً من معطيات ونتائج المثال 01 قم بإعداد الميزانية الختامية لمؤسسة الأنوار.

#### حل المثال 03:

بالنسبة لمؤسسة الأنوار تكون الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31 كالتالي:



جانب الاصول:

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
<u>الأصول غير الجارية</u> التثبيتات العينية الاخرى	270.000	57.000	213.000
<b>مجموع الأصول غ الجارية</b>	<b>270.000</b>	<b>57.000</b>	<b>213.000</b>
<u>الأصول الجارية</u> مخزونات البضائع المخزونات لدى الغير الموردون المدينون الزبائن الزبائن المشكوك فيهم الزبائن-الايرادات التي لم تعد فواتيرها بعد الأعباء المعاينة مسبقا الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن أ. ثابتة البنوك و الحسابات الجارية الصندوق	340.000 15.000 - - - 35.000 20.000 50.000 370.000 25.000	- - - - - - - - -	340.000 15.000 - - - 35.000 20.000 50.000 370.000 25.000
<b>مجموع الأصول الجارية</b>	<b>805.000</b>	<b>-</b>	<b>805.000</b>
<u>المجموع العام للأصول</u>	<b>1.125.000</b>		<b>1.068.000</b>

جانب الخصوم:

المبالغ	الخصوم
	<b><u>رؤوس الأموال الخاصة</u></b>
700.000	رأس المال الصادر
79.380	النتيجة الصافية للسنة المالية
<b>779.380</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
	<b><u>الخصوم غير الجارية</u></b>
-	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
-	المؤونات للأعباء و الأخطار
-	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
	<b><u>الخصوم الجارية</u></b>
160.000	موردو المخزونات و الخدمات
-	موردو التثبيات
65.000	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها
45.000	المنتجات المعينة مسبقا
18.620	الضرائب على النتائج العادية
<b>288.620</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>1.068.000</b>	<b><u>المجموع العام للخصوم</u></b>

## سلسلة تمارين

**التمرين 01:** خلال أكتوبر لسنة 2024 قامت مؤسسة "وداد" بالعمليات التالية:

10/01: شراء بضاعة من المورد "أحمد" بسعر 92.000 دج بشيك بنكي؛

10/05: أرجعت المؤسسة بضاعة سعر شرائها 51.000 دج إلى المورد "أحمد" لعدم مطابقتها

للمواصفات، واسترجعت ثمنها بشيك؛

10/10: باعت المؤسسة بضاعة نقدا إلى الزبون "مصطفى" بسعر 90.000 دج، تكلفتها

70.000 دج؛

10/21: أرجعت الزبون "مصطفى" البضاعة سعر بيعها 60.000 دج، وتكلفتها 44.000 دج

إلى المؤسسة لعدم مطابقتها للمواصفات، حيث سدد ثمنها بشيك بنكي.

**المطلوب:** التسجيل في دفتر اليومية علما أن الرسم على القيمة المضافة 19%.

### تمرين 02:

خلال سنة 2024 قامت مؤسسة "عبله" بالعمليات التالية:

في 2024/06/25: اشترت مؤسسة 1000 وحدة من البضاعة، بسعر 90 دج للوحدة نصفها

بشيك بنكي والباقي على الحساب، علما أن المورد منحها تخفيض تجاري بـ 6%، وتكلفة شراء الوحدة

75 دج، الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

في 2024/06/27 : منح المورد تخفيض تجاري ثاني بـ 6 %، عن العملية 2024/06/25.

في 2024/06/28: باعت المؤسسة 600 وحدة من البضاعة، بسعر 75 دج للوحدة نصفها

بشيك بنكي والباقي على الحساب، علما أنها منحت تخفيض تجاري بنسبة 6%، وتكلفة شراء الوحدة 65

دج، الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

في 2024/06/30: منحت المؤسسة تخفيض تجاري ثاني عن مبيعات العملية 2024/06/28

بنسبة 6%.

### المطلوب:

تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة؟

### تمرين 03:

بتاريخ 2024/07/15 اقتنت المؤسسة بضاعة وتضمنت فاتورة الشراء رقم (24/59)

المعلومات التالية: ثمن الشراء خارج الرسم 400.000 دج، وتخفيض مالي 5 % وكتب أعلى الفاتورة

شرط التسديد فورا وبشيك بنكي، الرسم المطبق على المشتريات TVA = 19 %، تكلفة اقتناء البضاعة

من طرف المورد 270.000 دج.

بتاريخ 2024/07/18 قامت المؤسسة ببيع بضاعة وتضمنت فاتورة البيع رقم (24/63) المعلومات التالية: ثمن البيع خارج الرسم 300.000 دج، وتخفيض مالي 5 % وكتب أعلى الفاتورة شرط التحصيل فوراً وبشيك بنكي، الرسم المطبق على المبيعات  $TVA = 19\%$ ، تكلفة اقتناء البضاعة المباعة 250.000 دج.

بتاريخ 2024/07/20 استلمت مؤسسة الريحان من المورد احمد فاتورة تخفيض على شراء بضاعة تم تسديدها قبل تاريخ استحقاقها، وقد ورد في فاتورة التخفيض المالي رقم 024/30 ما يلي: قيمة التخفيض المالي خارج الرسم 35.000 دج، الرسم على القيمة المضافة ( $TVA = 19\%$ ). بتاريخ 2024/08/10 ارسلت المؤسسة للزبون احمد فاتورة تخفيض على مبيعات بضاعة تم تحصيل مبلغها قبل تاريخ استحقاقها، وقد ورد في فاتورة التخفيض المالي رقم 024/21 ما يلي: قيمة التخفيض المالي خارج الرسم 45.000 دج، الرسم على القيمة المضافة ( $TVA = 19\%$ ).  
**المطلوب:**

تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة

#### التمرين 04:

إليك معلومات عن عمليات قام بها مؤسسة "الهدى" خلال شهر سبتمبر 2024:

في 2024/09/08: اشترت المؤسسة بضاعة وورد في الفاتورة ما يلي: ثمن البضاعة 35.000 دج، اغلفة مستهلكة 6.000 دج، مصاريف النقل 4.000 دج.  
في 2024/09/12: اشترت المؤسسة 30 غلاف مستهلكة بقيمة 1.500 دج للغلاف على الحساب بلغت مصاريف نقلها 3.000 دج سددت نقداً.  
في 2024/09/18: اخرجت المؤسسة 12 غلafa من الاغلفة المشتراة لاستعمالها في العملية الانتاجية.  
في 2024/09/19: قامت المؤسسة بشراء بضاعة بـ 70.000 دج داخل غلافات مسترجعة قيمتها 30.000 دج على الحساب،  
في 2024/09/22: تم رد 10.000 دج من الغلافات المسترجعة سليمة للمورد.  
في 2024/09/23: قامت المؤسسة ببيع بضاعة بـ 82.000 دج داخل غلافات مسترجعة قيمتها 25.000 دج على الحساب للزبون "علي"، تكلفت شرائها 45.000 دج،  
في 2024/09/25: تم استرجاع 10.000 دج من الغلافات القابلة للاسترجاع سليمة من الزبون "علي".

في 2024/09/27: أرجعت المؤسسة باقي الأغلفة القابلة للاسترجاع للمورد تالفة بنسبة 25%.

في 2024/09/28: أرجع الزبون على باقي الاغلفة القابلة للاسترجاع معطوبة قيمة العطب هو 6.000 دج.

#### المطلوب:

قم بالتسجيل المحاسبي للعمليات شهر سبتمبر 2024، علما بان المؤسسة تطبيق TVA = 19% التمرين 05:

بتاريخ 2024/01/18 اشترت مؤسسة المنار بضاعة بـ 110.000 دج (HT)، تم استلام البضاعة مع فاتورة الشراء (24/03) وسحبت المورد محمد على المؤسسة كمبيالة (سفتجة) رقم 24/02، في اليوم الموالي (2024/01/19) تستحق التحصيل بعد 55 يوم.

وفي 2024/01/20 باعت مؤسسة المنار بضاعة تكلفتها 80.000 دج وسعر بيعها 120.000 دج (HT)، تم ارسال البضاعة مع فاتورة البيع (24/04) وسحبت المؤسسة على الزبون مروان كمبيالة (سفتجة) رقم 24/12، في اليوم الموالي (2024/01/21) تستحق الدفع بعد 60 يوم.

في 28 مارس 2024 أرسلت مؤسسة "المنار" كمبيالة رقم 03 قيمتها الاسمية 70.000 دج على الزبون أحمد تستحق الدفع في نفس اليوم لبنكها للتحصيل، الرسم على القيمة المضافة 19%، و في 29 مارس استلمت المؤسسة من بنكها كشف تحصيل الكمبيالة رقم 03 مع مصاريف التحصيل المقدرة بـ 2.000 دج.

#### المطلوب:

تسجيل العملية في دفاتر المؤسسة (المنار) (TVA;19%).

#### التمرين 06:

لتكن المعطيات التالية عن عمليات قامت بها مؤسسة "اليقين":

في 2023/11/25: استلمت المؤسسة فاتورة رقم 23/117 شراء مواد أولية بقيمة 50.000 دج على الحساب، المواد الاولية لم تستلم بعد.

في 2023/12/11: استلمت بضاعة مشتريات على الحساب بقيمة 105.000 دج، الفاتورة لم تسلم معها.

2023/12/18: سلمت المؤسسة مبيعات بضاعة للزبون علي، مبلغها 75.000 دج بدون فاتورة البيع، تكلفتها 50.000 دج.

في 2024/01/05: وصلت المواد الاولية المشتريات في 2023/11/25.

في 2024/01/17: استلمت المؤسسة الفاتورة الخاصة بالبضاعة المشتريات يوم 2023/12/11.

2024/01/23 : أرسلت المؤسسة للزبون على فاتورة رقم 23/86 متعلقة بمبيعات يوم 2023/12/18.

#### المطلوب:

قم بتسجيل العمليات والتسويات الضرورية (TVA 19%)؟  
التمرين 07: إليك معطيات عن عمليات قامت بها مؤسسة الوفاق:

2023/07/01: سددت أقساط التأمينات السنوية متعلقة بوسائل نقل بمبلغ 24.000 دج، يغطي أربعة ثلاثيات، نقداً.

2023/09/01: حصلت مبلغ ايجار سنوي لمحلات تجارية تابعت لها تمتلكها بـ 540.000 دج، بشيك بنكي.

2023/12/31: عند الجرد تبين للمؤسسة أن أعباء متعلقة بهذه السنة لكن فواتيرها لم تستلم بعد تتعلق بفاتورة الهاتف بمبلغ 42.000 دج، وفاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 32.500 دج.

2023/12/31 عند الجرد تبين للمؤسسة أن أحد موردي المخزونات وعد بمنح محسومات بنسبة 5% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بـ 800.000 دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الانقاص،  
2023/12/31: تبين للمؤسسة انها منحة وعد بمنح حسومات لآحد الزبائن بنسبة 4%، لقاء مبيعاتها السنوية له المقدرة بـ 1.400.000 دج لا انها لم ترسل له فاتورة الانقاص بعد.

2024/01/15: استلمت المؤسسة فاتورة الهاتف.

2024/01/17: استلمت فاتورة الصيانة والإصلاحات.

2024/01/20: تلقت المؤسسة فاتورة الانقاص التي لم يرسلها المورد.

2024/01/23: أرسلت المؤسسة فاتورة الانقاص التي لم ترسلها للزبون.

#### المطلوب:

قم بتسجيل العمليات والتسوية الضرورية؟(TVA19%)

## التمرين 08:

مؤسسة "المرجان" أظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة قبل الجرد في 2023/12/31.

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
101	راس مال الاصدار		620.000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	70.000	
30	مخزونات البضائع	195.000	
380	مشتريات بضاعة مخزنة		45.000
401	موردو المخزونات والخدمات		60.000
411	زبائن	175.500	
503	الاسهم الاخرى والسندات المخولة حق الملكي	74.500	
512	بنوك الحسابات الجارية	290.000	
53	الصندوق	80.000	
600	مشتريات بضاعة مستهلكة	170.000	
616	أقساط التأمينات	60.000	
700	المبيعات من البضائع		320.000
706	منتجات الأنشطة الملحقة		60.000
	المجموع	1.105.000	1.105.000

وعند الجرد تبين ما يلي:

- برمجيات المعلوماتية تهلك اهتلاك خطي (ثابت) لمدة 04 سنوات تم شراؤها يوم 2023/04/01.
- هناك بضاعة بمبلغ 45.000 دج وصلت فاتورتها إلا أنها لم تدخل المخازن بعد.
- كما توجد بضاعة اخرى بمبلغ 90.000 دج أدخلت المخازن إلا أن فاتورتها لم يتم ارسالها من طرف المورد بعد.
- سعر الاسهم الأخرى في السوق 80.000 دج.
- أقساط التأمينات التي دفعت تغطي الفترة 2023/09/01 إلى غاية 2024/03/01.
- منتجات الأنشطة الأخرى تتعلق بإيجار سنوي لمحل تجاري تابع للمؤسسة يغطي الفترة من 2023/07/01 الى غاية 2024/06/30.
- هناك بضاعة أخرجت من المخازن للبيع إلا أن فاتورتها لم تعد بعد بمبلغ 340.000 دج.

المطلوب:

- انجاز قيود التسوية اللازمة في 2023/12/31؟
- ترحيل الحسابات الى الدفتر الكبير؟
- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد؟
- إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية؟ (الضريبة على النتيجة 19%).



## حلول سلسلة التمارين:

### حل التمرين 01:

109.480	92.000	2024/10/01	مشتريات البضائع	380
	17.480		الرسم على القيمة المضافة	4456
			البنك	512
			شراء بضاعة، فاتورة شراء رقم:...../.....	
		//		
92.000	92.000		البضائع	30
			مشتريات بضائع	380
			وصل إدخال رقم:...../.....	
		2024/10/05		
51.000	51.000		مشتريات بضائع	380
			بضائع	30
			إرجاع جزء من البضاعة للمورد	
		//		
51.000	60.690		البنك	512
9.690			مشتريات بضائع	380
			الرسم على القيمة المضافة	4456
			استلام فاتورة تخفيض من المورد	
		2024/10/10		
90.000	107.100		الصندوق	530
17.100			مبيعات بضائع	700
			الرسم على القيمة المضافة	4457
			فاتورة بيع رقم:...../.....	
		//		
70.000	70.000		بضائع مستهلكة	600
			بضائع	30
			وصل خروج رقم:...../.....	

44.000	44.000	2024/10/21	600	30
		بضائع بضائع مستهلكة إرجاع جزء من البضاعة من طرف الزبون //		
71.400	60.000	مبيعات بضائع	512	700
	11.400	الرسم على القيمة المضافة البنك التسجيل المحاسبي لمردودات المبيعات		4457

## حل التمرين 02:

إعداد فاتورة الشراء:

السعر الاجمالي خارج الرسم.....	$90.000 = 1000 \times 90$	دج
تخفيض تجاري:	$90.000 \times 6\% = 5.400$	دج
صافي تجاري خارج الرسم.....	$84.600 =$	دج
T.V.A:	$84.600 \times 19\% = 16.074$	دج
صافي التجاري بالرسم (TTC).....	$100.674 =$	دج

إعداد فاتورة البيع:

السعر الاجمالي خارج الرسم.....	$45.000 = 600 \times 75$	دج
تخفيض تجاري:	$45.000 \times 6\% = 2.700$	دج
صافي تجاري خارج الرسم.....	$42.300 =$	دج
T.V.A:	$42.300 \times 19\% = 8.037$	دج
صافي التجاري بالرسم (TTC).....	$50.337 =$	دج

50.337 50.337  84.600  5.076	84.600	2024/06/25	مشتريات البضائع	380
	16.074		TVA على المشتريات	4456
			موردو المخزونات	401
			البنك	512
			تسجيل فاتورة شراء بضاعة رقم ../..	
			//	
	84.600		البضاعة	30
	84.600		مشتريات البضاعة	380
			تسجيل عملية استلام بضائع بوصل استلام البضاعة رقم ../..	
			2024/06/27	
5.076    5.076	5.076		موردون مدينون	409
			تخفيضات مستلمة	609
			استلام فاتورة التخفيض رقم .../... 6% × (84.600)	
45.000 8.550  39.000  2.538	26.775	2024/06/28	الزبائن أو العملاء (البيع على الحساب)	411
	26.775		نقدیات	512
			مبيعات البضاعة	700
			TVA على المبيعات	445
			فاتورة البيع رقم ../..	
			//	
	39.000		مشتريات مستهلكة (65 × 600)	600
	39.000		بضاعة مخزنة	30
			وصل رقم ../.. خروج البضاعة من المخزن	
			2024/06/30	
2.538    2.538	2.538		زبائن دائنون	419
			تخفيضات ممنوحة	709
			فاتورة تخفيض بنسبة 6 % × (42.300)	

### حل التمرين 03:

إعداد الفاتورة الشراء:

السعر الاجمالي خارج الرسم:	400.000 دج
تخفيض مالي (5% × 400.000):	= 20.000 دج
صافي مالي خارج الرسم:	= 380.000 دج
T.V.A : 19% × 380.000	= 72.200 دج +
صافي التجاري بالرسم (TTC)	= 452.200 دج

فاتورة البيع

السعر الاجمالي خارج الرسم:	300.000 دج
تخفيض مالي (5% × 300.000):	= 15.000 دج
صافي مالي خارج الرسم:	= 285.000 دج
T.V.A : 19% × 285.000	= 54.150 دج +
صافي التجاري بالرسم (TTC)	= 339.150 دج

		2024/07/15			
452.200	400.000	مشتريات البضائع		380	
	72.200	TVA على المشتريات		4456	
		البنك		512	
	20.000	المنتجات المالية الأخرى		768	
		تسجيل فاتورة شراء بضاعة رقم 24/59			
		//			
300.000	300.000	البضاعة			30
		مشتريات البضاعة		380	
		تسجيل عملية استلام بضائع بوصل استلام البضاعة			

300.000 54.150	339.150 15.000	2024/07/18 البنك أعباء مالية أخرى مبيعات البضاعة TVA على المبيعات فاتورة البيع رقم 24/63 // مشتريات مستهلكة بضاعة مخزنة وصل رقم ..../. خروج البضاعة من المخزن	700 445  30	512 668  600
	250.000	250.000		
	250.000			
35.000 6.650	41.650	2024/07/20 موردو المخزونات المنتجات المالية الأخرى TVA على المشتريات فاتورة التخفيض المالي على شراء بضاعة رقم 024/30	768 4456	401
53.550	45.000 8.550	2024/08/10 اعباء مالية أخرى TVA على المبيعات زبائن فاتورة التخفيض المالي على بيع بضاعة رقم 024/21	411	668 4457

## حل التمرين 04:

التسجيل المحاسبي لعمليات التي قام بها المؤسسة خلال شهر افريل 2024.

<u>2024/09/08</u>				
53.550	45.000	مشتريات بضاعة (4.000+6.000+35.000)	380	
	8.550	TVA مشتريات بضاعة	4456	
		موردو المخزونات	401	
		فاتورة الشراء رقم.....		
<u>//</u>				
45.000	45.000	بضاعة	30	
		مشتريات بضاعة	380	
		دخول بضاعة بوصل رقم ../..		
<u>2024/09/12</u>				
53.550	48.000	تمونات أخرى المخزنة (3.000+45.000)	382	
	9.120	TVA مشتريات	4456	
		موردو المخزونات والخدمات	401	
	3.570	الصندوق	53	
<u>...</u>				
<u>...</u>				
<u>...</u>				
<u>//</u>				
48.000	48.000	التخلفات	326	
		تموينات أخرى	382	
		دخول الاغلفة المستهلكة الى المخزن بوصل		
<u>2024/09/18</u>				
19.200	19.200	تموينات اخرى مستهلكة	602	
		الغلافات	326	
		مذكرة اخراج 12 غلاف تالف رقم ../..		
		(30/48.000) = 1.600 دج تكلفة الغلاف		
$19.200 = 1.600 \times 12$ دج				
<u>2024/09/19</u>				
	70.000	مشتريات بضاعة	380	
	13.300	TVA مشتريات بضاعة	4456	

103.300	30.000	امانات مدفوعة موردو المخزونات فاتورة الشراء رقم..... //	401	4096
70.000	70.000	بضاعة مشتريات بضاعة دخول بضاعة بوصل رقم ../.. 2024/09/22	380	30
10.000	10.000	موردو المخزونات موردو المخزونات إرجاع أغلفة مسترجعة 100%	401 4096	
82.000 15.580 10.000	107.580	2024/09/23 الزبائن مبيعات ببضاعة TVA مشتريات بضاعة امانات تحت التسديد فاتورة بيع بضاعة رقم..... //	700 4457 4196	411
82.000	82.000	بضاعة مستهلكة بضاعة مذكرة خروج بضاعة رقم ../.. 2024/09/25	30	600
10.000	10.000	امانات تحت التسديد الزبائن إستعادة أغلفة سالمة 100%	411	4196
	15.000 4.050	2024/09/27 موردو المخزونات نقص مواد التغليف		401 657

20.000	950	TVA على الاغلفة التالفة المشتريات أمانات مدفوعة استلام فاتورة التخفيض لإرجاع أغلفة متلفة جزئيا _____ 2024/09/28 _____ أمانات تحت التسديد	4096	4456
7.860	15.000	زيادة في مواد التغليف	757	4196
1.140		TVA على اغلفة التالفة المبيعات	4457	
9.000		زبائن	411	
		إرسال فاتورة التخفيض اغلفة متلفة جزئيا		

### حل التمرين 05:

تسجيل العمليات والتسويات الضرورية

		_____ 2023/11/25 _____ مشتريات مواد اولية		381
	50.000			
	9.500	Tva على المشتريات		4456
59.500		موردون: المخزونات	401	
		فاتورة شراء رقم: 23/117		
		_____ 2023/12/11 _____ بضاعة مخزنة		30
105.000	105.000	مشتريات بضاعة	380	
		ادخال للمخازن بمذكر رقم ...		
		_____ 2023/12/18 _____ بضاعة مستهلكة		600
75.000	75.000	بضاعة	30	
		خروج بضاعة بمذكرة رقم: .....		
		_____ 2023/12/31 _____ مخزونات لدي الغير		37
50.000	50.000	مشتريات مواد أولية	381	



		ترصيد ح/ 381		
		_____ 2023/12/31 _____		
105.000	105.000	مشتريات بضاعة	408	380
		موردون: فواتير للاستلام		
		ترصيد ح/ 380		
		_____ 2023/12/31 _____		
75.000	89.250	الزبائن- الفواتير قيد الاعداد	700	418
14.250		مبيعات	4457	
		Tva مبيعات		
		تسجيل مبيعات قيد الفوترة		
		_____ 2024/01/05 _____		
50.000	50.000	مواد اولية	37	31
		مخزونات لدى لبيعير		
		ترصيد ح/ 37		
		_____ 2024/01/17 _____		
105.000	105.000	موردون: فواتير للاستلام	401	408
		موردو المخزونات		
		ترصيد ح/ 408		
		_____ 2024/01/23 _____		
89.250	89.250	الزبائن	418	411
		الزبائن- الفواتير قيد الاعداد		
		ترصيد ح/ 418		

## حل التمرين 06:

التسجيل في دفاتر المؤسسة (المنار):

2024/01/18				
	110.000	مشتريات المخزونات	380	
	20.900	TVA على المشتريات	4456	
130.900		موردو المخزونات	401	
		فاتورة شراء رقم 24/03		
		//		
	110.000	مخزونات البضائع	30	
110.000		مشتريات المخزونات	380	
		وصل دخول البضاعة المشتريات		
2024/01/19				
	130.900	موردو الخزونات	401	
130.900		أوراق الدفع	403	
		قبول كمبيالة رقم 24/02		
2024/01/20				
	142.800	الزبائن	411	
120.000		مبيعات	700	
22.800		TVA على المبيعات	4457	
		فاتورة بيع رقم 24/04 مقابل وكمبيالة رقم 24/12		
	80.000	2024/01/20		
		بمشتريات بضاعة مستهلكة	600	
80.000		مخزونات البضائع	30	
		خروج بضاعة بوصل رقم .....		
2024/01/21				
	142.800	اوراق القبض (سندات في الحافظة)	4130	
142.800		الزبائن	411	
		قبول الكمبيالة رقم 24/12		

142.800	142.800	2024/03/14	اوراق الدفع	403
			الصندوق (تحصيل نقدا)	53
130.900	130.900	2024/03/21	تسديد قيمة الكمبيالة رقم 24/12 نقدا	53
			الصندوق	4130
70.000	70.000	2024/03/28	سندات في الحافظة	4131
			تحصيل قيمة الكمبيالة 24/12 نقدا	4130
70.000	70.000	2024/03/29	سندات مستحقة أ ع ت ت	512
			سندات في الحافظة	627
70.000	70.000		ارسال كمبيالة رقم 03 لتحصيلها في البنك	4456
			البنك	4131
70.000	67.620		مصاريف التحصيل	
	2.000		Tva على الخدمات المصرفية	
70.000	380		سندات م أ ع ت ت	
			تحصيل (كمبيالة أو سند لامر	

### حل التمرين 07:

بالنسبة لأقساط التأمين تغطي سنتي 2023 و 2024 ، لذا يجب حساب الأقساط الخاصة بسنة 2023 من 2023/07/01 إلى 2023/12/31 أي ثلاثين و يكون مبلغها :

$$12.000 \text{ دج} = (4 \div 2) \times 24.000$$

الباقى:

$$12.000 \text{ دج} = 12.000 - 24.000$$

تتعلق بالفترة من 2024/01/01 إلى 2024/06/30.

بالنسبة للإيجار المحصل يتعلق بسنتي 2023 و 2024 ، لذا يجب حساب الإيجار الخاصة بسنة

2023 من 2023/09/01 إلى 2023/12/31 أي 04 أشهر و يكون مبلغها :

$$180.000 \text{ دج} = (12 \div 4) \times 540.000$$

الباقى:

$$360.000 \text{ دج} = 180.000 - 540.000$$

تتعلق بالفترة من 2024/01/01 إلى 2024/09/30.

		2023/07/01		
	24.000	الاعباء		616
	4.560	TVA قابل للاسترجاع		4456
28.560		البنك	512	
		تسديد فاتورة الاعباء حسب طبيعتها		
		2023/09/01		
	642.600	البنك		512
540.000		تقديم خدمات الاخرى	706	
102.600		ر ق م على مبيعات خدمات	4457	
		تحصيل فاتورة ايجار مباني		
		2023/12/31		
	12.000	اعباء معينة سلفا		486
12.000		اقساط التامينات	616	
		الغاء اقساط التامينات المتعلقة بالدورة اللاحقة		
		(2023)		
		2023/12/31		
	360.000	تقديم خدمات الاخرى		706
360.000		الايرادات المعينة مسبقا	487	
		الغاء منتوجات ايجارات المتعلقة بالدورة اللاحقة		
		(2024)		
		2023/12/31		
	42.000	الصيانة والاصلاحات		615
	32.500	مصاريف البريد		626

	14.155	TVA قابل للاسترجاع		4456
88.655		موردون: فواتير للاستلام تسجيل الاعباء واجبة الدفع _____ 2023/12/31 _____	408	
	47.600	الموردون المدينون		409
40.000		التخفيضات والحسومات	609	
7.600		TVA للتسوية	4456	
		تحميل الحسومات لسنة 2023 _____ 2024/01/01 _____		
	12.000	اقساط التامينات		616
12.000		أعباء معينة سلفا	486	
		ترصيد حساب 486 _____ 2024/01/01 _____		
	360.000	الايرادات المعينة مسبقا		487
360.000		تقديم خدمات الاخرى	706	
		ترصيد حساب 487 _____ 2024/01/15 _____		
	38.675	موردون: فواتير للاستلام		408
38.675		موردو المخزونات والخدمات استلام فاتورة الهاتف، وترصيد جزء من ح/408. _____ 2024/01/17 _____	401	
	49.980	موردون: فواتير للاستلام		408
49.980		موردو المخزونات والخدمات استلام فاتورة الصيانة، وترصيد جزء من ح/408. _____ 2024/01/20 _____	401	
	47.600	الموردون		401
47.600		الموردون المدينون	409	

		استلام فاتورة الوعد بالحسم		
		2024/01/23		
56.000	56.000	الزبائن الدائنون	411	419
		الزبائن		
		إرسال فاتورة التخفيض للزبون		

### حل التمرين 08:

- إنجاز قيود التسوية في 2023/12/31:

		2023/12/31		
	13.125	المخصصات للاهلاك والمؤونات والخسائر		681
		القيمة، أصول غير جارية.		
13.125		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804	
		$\left(\frac{70.000}{4} \times \frac{9}{12}\right)$		
		2023/12/31		
45.000	45.000	مخزونات لدى الغير		37
		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		ترصيد حساب 380		
		2023/12/31		
90.000	90.000	مشتريات بضاعة مخزنة		380
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408	
		ترصيد حساب 380		
		2023/12/31		
5.500	5.500	الاسهم الاخرى والسندات المخولة حقا في الملكية		503
		فارق التقييم عن الاصول المالية -	765	
		فوائض القيمة		
		إثبات فائض القيمة (70.000-80.000)		
		2023/12/31		
	20.000	الاعباء المعينة مسبقا		486

20.000		أقساط التأمينات	616	
		إلغاء التأمين الذي لا يتعلق بهذه السنة		
		2023/12/31		
340.000	340.000	الزبائن- المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع	700	418
		إثبات عدم إعداد فاتورة البيع		
		2023/12/31		
30.000	30.000	تقديم الخدمات الأخرى		706
		الإيرادات المقيدة مسبقا	487	
		إلغاء الإيجار الذي لا يتعلق بهذه السنة:		
		$60.000 \times (\frac{6}{12})$ دج		

#### تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية:

د	م	د	م	د	م
37/ح		2804/ح		681/ح	
45.000	45.000	13.125	13.125 ر.د	13.125	13.125 ر.م
				يرصد	
45.000	45.000	13.125	13.125	13.125	13.125
503/ح		408/ح		380/ح	
74.500	74.500	90.000	90.000 ر.د	45.000	90.000
5.500				45.000	
				يرصد	
80.000	80.000	45.000	45.000	90.000	90.000
616/ح		486/ح		765/ح	
20.000	60.000	20.000	20.000 ر.م	5.500	5.500 ر.د
40.000 ر.م					
(يقفل)					(يقفل)
60.000	60.000	20.000	20.000	5.500	5.500

د	م	د	م	د	م
706/ح	700/ح	418/ح			
60.000	30.000	320.000	660.000 ر.د	340.000 ر.م	340.000
	30.000 ر.د	340.000			
	(يقفل)		(يقفل)		
60.000	60.000	660.000	660.000	340.000	340.000

د	م	د	م
600/ح	487/ح		
170.000 ر.م	170.000	30.000	30.000 ر.د
170.000	170.000	30.000	30.000

**تجميع أرصدة التسيير:** حيث يتم تحميل أرصدة الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي

د	م	د	م	د	م
61/ح	76/ح	68/ح			
40.000 ر.م	5.500	13.125 ر.م	5.500 ر.د	13.125	
40.000	5.500	13.125	5.500	13.125	

د	م	د	م	د	م
61/ح	60/ح	70/ح			
40.000 ر.م	170.000 ر.م	660.000	690.000 ر.د		
	(مقفل)	30.000			
40.000	170.000	690.000	690.000		

إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
101	راس مال الاصدار		620.000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	70.000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		13.125





- إعداد حساب النتائج:

690.000	المبيعات والمنتجات الملحقة د/70
-	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون د/72
-	الإنتاج المثبت د/73
-	إعانات الاستغلال د/74
690.000	<b>1 - إنتاج السنة المالية</b>
170.000	المشتريات المستهلكة د/60
40.000	الخدمات الخارجية د/61
-	الاستهلاكات الأخرى د/62
210.000	<b>2- استهلاكات السنة المالية</b>
480.000	<b>3- القيمة المضافة للاستغلال: (1)-(2)</b>
-	الأعباء المستخدمين د/63
-	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64
480.000	<b>4- إجمالي فائض الاستغلال: (3)-د/63-د/64</b>
-	المنتجات العملياتية الأخرى د/75
-	الأعباء العملياتية الأخرى د/65
13.125	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68
-	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78
466.875	<b>5- النتيجة العملياتية: (4)+د/75-د/65-د/68+د/78</b>

5.500	المنتجات المالية ح/76
-	الأعباء المالية ح/66
5.500	<b>6- النتيجة المالية: ح/76 - ح/66</b>
472.375	<b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب: (5)+(6)</b>
89.751,25	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
-	مجموع منتجات الأنشطة العادية
-	مجموع أعباء الأنشطة العادية
<b>382.623,75</b>	<b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
-	عناصر غير عادية منتجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
-	<b>9- نتيجة غير العادية</b>
<b>382.623,75</b>	<b>10- صافي نتيجة السنة المالية</b>

- إعداد الميزانية الختامية في 2023/12/31:
- جانب الأصول:

الأصول	المبالغ	الامتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
<b><u>الأصول غير الجارية</u></b>			
برمجيات المعلوماتية وما شابهها	70.000	13.125	56.875
<b>مجموع الأصول غ الجارية</b>	<b>70.000</b>	<b>13.125</b>	<b>56.875</b>
<b><u>الأصول الجارية</u></b>			
مخزونات البضائع	185.000	-	185.000
المخزونات لدى الغير	45.000	-	45.000
الموردون المدينون	-	-	-
الزبائن	175.500	-	175.500
الزبائن المشكوك فيهم	-	-	-
الزبائن-الايرادات التي لم تعد فواتيرها بعد	340.000	-	340.000
الأعباء المعاينة مسبقا	20.000	-	20.000
الاسهم الاخرى والسندات المخولة حق الملكي	80.000	-	80.000
البنوك و الحسابات الجارية	290.000	-	290.000
الصندوق	80.000	-	80.000
<b>مجموع الأصول الجارية</b>	<b>1.215.500</b>	<b>-</b>	<b>1.215.500</b>
<b><u>المجموع العام للأصول</u></b>	<b>1.285.500</b>	<b>13.125</b>	<b>1.272.375</b>

جانب الخصوم:

المبالغ	الخصوم
	<b><u>رؤوس الأموال الخاصة</u></b>
620.000	رأس المال الصادر
382.623,75	النتيجة الصافية للسنة المالية
1.002.623,75	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
	<b><u>الخصوم غير الجارية</u></b>
-	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
-	المؤونات للأعباء و الأخطار
-	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
	<b><u>الخصوم الجارية</u></b>
60.000	موردو المخزونات و الخدمات
-	موردو التثبيات
90.000	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها
30.000	المنتوجات المعينة مسبقا
89.751,25	الضرائب على النتائج العادية
269.751,25	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
1.272.375,00	<b><u>المجموع العام للخصوم</u></b>

# المصادر والمراجع

## قائمة الكتب باللغة العربية:

- (1) بن ربيع حنيفة، **الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IAS/IFRS** ، منشورات كليك، الجزء الثاني، الطبعة الثانية، الجزائر، 2013.
  - (2) بن ربيع حنيفة، **الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS** ، منشورات كليك، الجزء الاول، الطبعة الثانية، الجزائر، 2015.
  - (3) دونالد كيوس و جيرى ويجانت، تعريب أحمد حامد حجاج و سلطان محمد السلطان، **المحاسبة المتوسطة** ، الجزء الاول، ط 02، دار المريخ لنشر والتوزيع، المملكة العربية السعودية.
  - (4) شبايكي سعدان، **تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني**، ديوان المطبوعات الجامعي، الجزائر، 2002.
  - (5) عبد الوهاب رميدي، على سماي، **المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مبادئ عامة، أمثلة محلولة**، ط 02، دار هومة، الجزائر، 2016.
  - (6) عبدالرحمان عطية، **المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي**، دار جيطلي للنشر والتوزيع، الجزائر، 2009.
  - (7) عيسى سماعين، **جباية ومحاسبة المؤسسة: تقنيات جباية ومحاسبية وفق القانون الجبائي والنظام المحاسبي المالي SCF**، منشورات الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2022.
  - (8) محمد بوتين، **المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية دروس وتطبيقات**، الورقة الزرقاء، الجزائر، 2015.
  - (9) ويجانت كيسو كميل، ترجمة مصطفى محمد جمعة ونزار بن صالح الشويمان، **مبادئ المحاسبة**، دار المريخ لنشر والتوزيع، المملكة العربية السعودية، 2015.
- مطبوعات الخاصة بالمقياس:**
- (1) ابراهيم مزيود، **محاضرات في المحاسبة المالية وفق النظام المالي المحاسبي (SCF) مع امثلة مشروحة**، مطبوعة موجهة للسنة اولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة المدية، 2016.
  - (2) بلقاسم تويزة، **المحاسبة العامة للمؤسسة طبقا للنظام المحاسبي المالي (SCF)**، مطبوعة محاضرات موجهة للسنة اولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة جيجل، 2016.

(3) بن قطيب علي، **مطبوعة بيداغوجية في مقياس المحاسبة المالية 01**، مقياس مقرر لطلبة سنة أولى جذع مشترك ل.م.د، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة تيارت، 2020.

(4) غزيباون علي، **محاضرات في مقياس المالية دروس وحالات تطبيقية**، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى ميدان العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة البويرة، 2016.

#### القوانين والمراسيم:

- (1) قانون رقم: 07-11، المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، رقم 74، 25 نوفمبر 2007، المادة 03 و 04.
- (2) المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26 ماي 2008، المتضمن تطبيق احكام القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، رقم 11، 28 ماي 2008، المادة 07
- (3) قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008، المحدد لقواعد التقييم والتسجيل، الفصل الباب الثالث، عرض الكشف المالية، الجريدة الرسمية، العدد، رقم 23، 25 مارس 2009، ص ص:22-37.

#### قائمة المراجع باللغة الاجنبية:

- 1) Khafrabi Med Zine, **Techniques Comptables**, BERTI Edition, 06eme , ed, Alger, 2006.
- 2) H.Dvasse, M.Parrute, A.Sadou, **Manuel de Comptabilité**, BERTI EDITIONS, Alger, 2010.