

الميدان الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة 4 الميزانية و النتيجة

☐ الميزانية.

☐ النتيجة.

☐ علاقة الميزانية بالنتيجة.

☐ حساب النتائج.

الكفاءات المستهدفة:

. يدير الميزانية ويحدد النتيجة.

وضعية الإنطلاق

- إعطاء الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة والحكم على مستوى أدائها يعتبر من أهم أهداف المحاسبة.
- و قد تترجم هذا من خلال الكشف المالية التي يجب على كل مؤسسة إعدادها عند نهاية كل سنة مالية و التي يمكن استغلالها من طرف مستعملي هذه الكشف.
- تعتبر الميزانية وحساب النتائج من الكشف المالية التي يجب على المؤسسة إعدادها عند نهاية كل سنة مالية. ويعتبر إعدادهما المحصلة النهائية لكل الكتابات المحاسبية التي تم تسجيلها خلال السنة المعنية.
- يتم بواسطة الميزانية تحديد عناصر الذمة المالية للمؤسسة، الموجبة منها والمتمثلة في الممتلكات أو الاستخدامات، والسالبة منها والمتمثلة في الموارد أو الديون الداخلية والخارجية .
- يتم بواسطة حساب النتائج تحديد النتيجة التي حققتها المؤسسة خلال السنة المالية .

الأسئلة:

- ما هي الميزانية؟
- ماهي الحسابات التي تظهر في الميزانية؟
- ما هو المبدأ الأساسي الذي يقوم عليه ترتيب جانبي الميزانية؟
- كيف تسجل النتيجة في الميزانية؟
- كيف يتم إعداد حساب النتائج؟ وماهي الحسابات التي تظهر فيه؟

الميزانية

1- تعريف الميزانية

الميزانية هي كشف إجمالي للأصول والخصوم الخارجية (الديون) ورؤوس الأموال الخاصة للكيان (المؤسسة) عند تاريخ إقفال الحسابات. (تعريف رقم 10 الملحق رقم 3 من القرار 72)

من التعريف يتبين أن الميزانية هي وثيقة محاسبية تسمح عند تاريخ معين (تاريخ إقفال الحسابات) من وصف عناصر الذمة المالية للمؤسسة و توزيعها وإظهارها بشكل منفصل ، أي تسمح بمعرفة مجموع الموارد الداخلية والخارجية التي تحصلت عليها المؤسسة والمتمثلة في رؤوس الأموال الخاصة والديون ، وكذلك

مجموع استخدامات هذه الموارد أي وجهتها. وتقدم الميزانية في شكل جدولين منفصلين يقدمان على شكل قائمة يخصص أحدهما للاستخدامات التي تسمى بالأصول، ويخصص الآخر للموارد التي تسمى بالخصوم. وتظهر الميزانية في شكلها المبسط مكونة من عمودين كما يلي :

الأصول Actifs	المبالغ الصافية السنة N
عناصر الاستخدامات	
.	XXX
.	XXX
.	XXX
المجموع العام للأصول	XXXX

الخصوم Passifs	مبالغ السنة N
عناصر الموارد	
.	XXX
.	XXX
.	XXX
المجموع العام للخصوم	XXXX

ملاحظة: نظرا لأن كل مورد يقابله استخدام أو مجموعة من الاستخدامات مساوية له في المبلغ ، نستنتج المساواة التالية:

$$\text{مجموع الاستخدامات (المجموع العام للأصول)} = \text{مجموع الموارد (المجموع العام للخصوم)}$$

2- حسابات الميزانية

حسابات الميزانية أو حسابات الوضعية هي حسابات الأصناف (1، 2، 3، 4، 5) التي تظهر في الأصول والخصوم حسب الطبيعة العادية لأرصدها.

1-2. حسابات الأصول

أ. تعريف حسابات الأصول

هي الحسابات التي تمثل العناصر المراقبة من طرف المؤسسة والناجمة عن أحداث سابقة يرتقب منها جني مزايا (منافع) اقتصادية في المستقبل. وهي ذات طبيعة مدينة لأي حركة دخول أو زيادة في القيمة تسجل استخداما في الجانب المدين، وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل مصدرا في الجانب الدائن. والحسابات التي تظهر في جانب الأصول هي حسابات الأصناف التالية :

- الصنف 2 : حسابات التثبيتات.
- الصنف 3 : حسابات المخزونات والمنتجات الجاري العمل بها.
- الصنف 4 : حسابات الغير (ذات الطبيعة المدينة).
- الصنف 5 : الحسابات المالية (ذات الطبيعة المدينة).

ب. تقديم حسابات الأصول

ب.1. الصنف (2) حسابات التثبيتات

تشمل العناصر التي تستعملها المؤسسة أثناء نشاطها بشكل مستمر ودائم لمدة تتجاوز السنة المالية الواحدة ، و تنفرع إلى تثبيات معنوية وعينية ومالية.

➤ التثبيات المعنوية : وهي أصول غير نقدية ، قابلة للتعريف ولا معنى مادي لها ، تحوزها المؤسسة وتراقبها وتستعملها في إطار الأنشطة العادية لها مثل الانتاج ومن أجل تقديم السلع أو الخدمات ، والتأجير أو الاستعمال للأغراض الإدارية.

أمثلة على حسابات التثبيات المعنوية

- 204- برمجيات المعلوماتية و ما شابهها.
- 205- الامتيازات والحقوق المماثلة و البراءات والرخص والعلامات.
- 208- التثبيات المعنوية الأخرى.

➤ التثبيات العينية : وهي الأصول العينية (المادية) التي في حوزة المؤسسة من أجل الإنتاج وتقديم السلع أو الخدمات والتأجير و الاستعمال لأغراض إدارية ، والتي تعتزم استعمالها لأكثر من سنة مالية واحدة.

أمثلة على حسابات التثبيات العينية

- 211- الأراضي
- 213- البناءات

215- المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية.

218- التثبيتات العينية الأخرى، مثل الحسابات التالية:

- معدات النقل،
- أثاث المكتب ،
- معدات المكتب ،
- معدات الاعلام الآلي.

التثبيتات المالية: وهي الأصول المالية التي تحوزها المؤسسة بغرض الحصول على منافع مستقبلية ، وتشمل الديون المستحقة على مديني المؤسسة والتي يتم سدادها في أجل يفوق السنة الواحدة، كما تشمل السندات أو القيم المماثلة التي قررت المؤسسة الاحتفاظ بها لمدة أكثر من سنة مالية واحدة.

أمثلة على حسابات التثبيتات المالية

271 - السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافطة : وهي السندات من غير سندات المساهمة التي لا ينوي الكيان بيعها في الأجل القصير.

272 - السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات والقسائم): مثل حصص الأموال المشتركة التي ينوي الكيان الاحتفاظ بها بشكل دائم.

273 - السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافطة.

ب.2. الصنف (03): حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ.

هي الأصول التي تحوزها المؤسسة لبيعها أو التي هي قيد الانتاج لنفس الغرض والتي تكون في شكل مواد أولية أو لوازم من المقرر استهلاكها ضمن مسار الانتاج أو تقديم الخدمات.

يشمل الصنف 3 مخزونات البضائع التي يعاد بيعها على حالتها دون إجراء أي تحويل عليها، وكذلك المنتجات التامة الصنع أو الأشغال قيد الانجاز كمنتجات من قبل المؤسسة ، كما يشمل بالإضافة إلى ذلك على المواد الأولية الموجودة قيد الاستعمال في مسار الانتاج.

أمثلة على حسابات المخزونات والمنتجات الجاري العمل بها.

30- مخزونات البضائع.

31- المواد الأولية و اللوازم.

32- التموينات الأخرى.

35- مخزونات المنتجات.

2-2. حسابات الخصوم:

أ. تعريف حسابات الخصوم

هي الالتزامات الراهنة للمؤسسة المترتبة على أحداث سابقة يترتب على انقضائها خروج موارد تمثل منافع اقتصادية. وهي ذات طبيعة دائنة لأي حركة دخول أو زيادة في القيمة تسجل في الجانب الدائن (مصدر) وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل في الجانب المدين (استخدام). والحسابات التي تظهر في جانب الخصوم هي حسابات الأصناف التالية :

- الصنف 1 : حسابات رؤوس الأموال.
- الصنف 4 : حسابات الغير (ذات الطبيعة الدائنة).
- الصنف 5 : الحسابات المالية (ذات الطبيعة الدائنة).

ب. تقديم حسابات الخصوم

ب.1. الصنف (01): حسابات رؤوس الأموال

يشتمل هذا الصنف على الحسابات التي تمثل موارد تمويل المؤسسة الداخلية منها والخارجية طويلة المدى التي تتجاوز مدتها السنة.

أمثلة على حسابات رؤوس الأموال

◀ الموارد الداخلية لتمويل المؤسسة وهي رؤوس الأموال الخاصة

10 - رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها.

101 - رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال.

106 - الاحتياطيات (القانونية الأساسية ، العادية والمقننة)

12 - نتيجة السنة المالية

◀ الموارد الخارجية لتمويل المؤسسة وهي الديون طويلة المدى.

16 - الاقتراضات والديون المماثلة

164 - الاقتراضات لدى مؤسسات القرض.

ب.2. الصنف (04) حسابات الغير (ذات الطبيعة الدائنة)

هي الحسابات التي تسجل فيها الديون التي التزمت بها المؤسسة (Dettes) ، وهذه الديون تنشأ عن عمليات الاستغلال العادية التي تقوم بها المؤسسة مع الغير كالموردين مثلاً. وحسابات الغير التي تظهر في الخصوم هي الحسابات ذات الأرصدة الدائنة .

أمثلة على حسابات الغير (ذات الطبيعة الدائنة).

40 - الموردون و الحسابات الملحقة. (خارج الحساب 409 - الموردون المدينون الذي يكون

رصيد مدينا ويستدل على ذلك باعتبار رقمه الثالث 9 ، ويظهر هذا الحساب في جانب الأصول).

401 - موردو المخزونات والخدمات

404 - موردو التثبيات

419 - الزبائن الدائنون (يعتبر هذا الحساب من حسابات الغير الدائنة باعتبار رقمه الثالث 9 ،

ولهذا فإن رصيده يكون عكس الحساب الرئيسي الذي تفرع عنه وهو حساب 41 الزبائن والحسابات الملحقة الذي رصيده ذو طبيعة مدينة) .

ب.3. الصنف (05): الحسابات المالية (ذات الطبيعة الدائنة)

هي الحسابات التي تسجل فيها العمليات مع البنوك والمؤسسات المالية عندما تكون أرصدة هذه

الحسابات دائنة.

أمثلة على الحسابات المالية (ذات الطبيعة الدائنة).

519 - المساهمات البنكية الجارية. (عندما يكون رصيد حساب البنك دائنا يتم اعتباره. دينا ويدرج

الحساب ضمن الخصوم ، ومن بين الحالات التي يكون فيها رصيد البنك دائنا حالة

السحب على المكشوف (Découvert bancaire)

مثال حول حسابات الميزانية

بتاريخ N/01/01 كانت عناصر ميزانية مؤسسة " محمودي وإخوانه " الانتاجية كما يلي :

الصندوق 13900 دج ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض 268000 دج ، رأس المال 172800 دج ،

معدات وأدوات 95000 دج ، تموينات أخرى 6500 دج ، زبائن دائنون 3500 دج ، الزبائن 75000 دج ،

مخزونات المنتجات 85000 دج ، أثاث المكتب 8000 دج ، موردو المخزونات والخدمات 98700 دج ،

أراضي 160000 دج ، مواد أولية ولوازم 17000 دج ، معدات الاعلام الآلي 10000 دج ، موردون

مدينون 2600 دج ، البنوك الحسابات الجارية 55000 دج ، بناءات 140000 دج ، نتيجة السنة المالية

125000 دج.

المطلوب: إعداد ميزانية مؤسسة " محمودي وإخوانه " بتاريخ N/01/01 .

ميزانية مؤسسة محمودي وإخوانه بتاريخ N/1/1

الأصول	المبالغ الصافية السنة N
أراضي	160000
بنايات	140000
معدات وأدوات	95000
أثاث المكتب	8000
معدات الاعلام الآلي	10000
مواد أولية ولوازم	17000
تموينات أخرى	6500
مخزونات المنتجات	85000
الزبائن	75000
موردون مدينون	2600
البنوك الحسابات الجارية	55000
الصندوق	13900
المجموع العام للأصول	668000

الخصوم	مبالغ السنة N
رأس المال	172800
نتيجة السنة المالية	125000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	268000
موردو المخزونات والخدمات	98700
زبائن دائنون	3500
المجموع العام للخصوم	668000

□ شكل الميزانية

قدّم النظام المحاسبي المالي نموذجاً لعرض الميزانية يتوافق مع المعيار الدولي حيث فصل في جانب الأصول بين الأصول غير الجارية والأصول الجارية وفي جانب الخصوم فصل بين رؤوس الأموال الخاصة والخصوم غير الجارية والخصوم الجارية.

1- كتل جانب الأصول

1-1 الأصول غير الجارية: وهي تلك الأصول المخصصة للاستعمال الدائم والمستمر في حاجات نشاط المؤسسة، مثل التثبيات المعنوية و العينية أو التي تحوزها المؤسسة لغايات التوظيف على المدى البعيد أو التي لا تنوي المؤسسة إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي تاريخ قفل السنة المالية.

2-1 الأصول الجارية: هي الأصول التي ترتقب المؤسسة إمكانية إنجازها أو بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية ، أو تلك التي تقوم بحيازتها المؤسسة أساسا لغاية إجراء المعاملات أو لمدة قصيرة ترتقب إنجازها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي إقفال السنة المالية أو تمثل أموال الخزينة التي لا يخضع استعمالها للقيود.

2- كتل جانب الخصوم

1-2 رؤوس الأموال الخاصة: هي الفائدة الباقية بعد حسم الخصوم الخارجية من المجموع العام للأصول ، وهي تمثل الأموال التي تعود لأصحاب المؤسسة أو المساهمين في رأس مالها ، مثل رأس المال و الاحتياطات ونتيجة السنة المالية.

2-2 الخصوم غير الجارية: تشمل جميع عناصر الخصوم التي ينتظر انقضاؤها بعد سنة من تاريخ إقفال السنة المالية ، أي هي الديون الخارجية طويلة الأجل .

3-2 الخصوم الجارية: هي الخصوم التي تنتظر المؤسسة انقضاءها في إطار دائرة الاستغلال العادي أو التي يجب تسويتها في غضون الأشهر الاثني عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.

والنموذج التالي يبين شكل الميزانية والكتل التي تحتويها وفقا للنظام المحاسبي المالي (وهذا النموذج

مختصر يمثل فقط العناصر التي تتناسب مع مستوى المرحلة الدراسية).

الميزانية بتاريخ N /... /...

المبالغ الصافية السنة N	العناصر
	(I) الأصول غير الجارية تثبيتات معنوية تثبيتات عينية تثبيتات جاري انجازها تثبيتات مالية (II) الأصول الجارية المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ الزبائن المدينون الآخرون الموجودات وما شابهها (البنك ، الصندوق ...) المجموع العام للأصول
	(III) رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الاحتياطات النتيجة الصافية للسنة المالية (IV) الخصوم (أ) الخصوم غير الجارية قروض وديون مؤونات وإيرادات مثبتة مسبقا (ب) الخصوم الجارية موردون ديون أخرى خزينة سالبة المجموع العام للخصوم

ملاحظات

ملاحظة 1: بالعودة إلى المعادلة الأساسية للميزانية التي درسناها سابقا وهي:

مجموع الاستخدامات (المجموع العام للأصول) = مجموع الموارد (المجموع العام للخصوم)

نستطيع أن نعيد صياغتها كما يلي :

الأصول غير الجارية + الأصول الجارية = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية

ملاحظة 2 : تسمى الميزانية التي تقوم المؤسسة بإعدادها عند تأسيسها أو في بداية كل سنة مالية بالميزانية الافتتاحية ، وتسمى الميزانية التي يتم إعدادها عند اقفال السنة المالية بالميزانية الختامية .

ملاحظة 3 : يتم تبين المعلومات التالية في أعلى الميزانية : تسمية المؤسسة ، الإسم التجاري ، رقم السجل التجاري ، عنوان مقر الشركة ، الشكل القانوني ، مكان النشاط والبلد الذي سجلت فيه ، الأنشطة الرئيسية وطبيعة العمليات المنجزة ، إسم الشركة الأم وتسمية المجمع الذي يلحق به الكيان ، معدل عدد المستخدمين خلال الفترة.

مثال حول شكل الميزانية

المطلوب إعداد ميزانية مؤسسة " محمودي وإخوانه " الانتاجية وفقا للشكل الذي اعتمده النظام المحاسبي المالي.

حل المثال حول شكل الميزانية

المبالغ الصافية السنة N	الأصول
	(I) الأصول غير الجارية
160000	أراضي
140000	بنايات
95000	معدات وأدوات
8000	أثاث المكتب
10000	معدات الاعلام الآلي
413000	مجموع الأصول غير الجارية
	(II) الأصول الجارية
17000	مواد أولية ولوازم
6500	تموينات أخرى
85000	مخزونات المنتجات
75000	الزبائن
2600	موردون مدينون
	الموجودات
55000	البنوك الحسابات الجارية
13900	الصندوق
255000	مجموع الأصول الجارية
668000	المجموع العام للأصول

المبالغ الصافية السنة N	الخصوم
172800	(III) رؤوس الأموال الخاصة رأس المال
125000	النتيجة الصافية للسنة المالية
297800	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
268000	(IV) الخصوم (أ) الخصوم غير الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
268000	مجموع الخصوم غير الجارية
98700	(ب) الخصوم الجارية موردو المخزونات و الخدمات
3500	زبائن دائنون
102200	مجموع الخصوم الجارية
668000	المجموع العام للخصوم

□ النتيجة

1- تعريف النتيجة

هي الفارق بين مجموع المنتوجات ومجموع الأعباء خلال سنة مالية. نستنتج من التعريف السابق أن النتيجة تتحدد من خلال الفرق بين مجموع المنتوجات المحققة خلال سنة مالية ومجموع الأعباء التي تحملها الكيان خلال نفس هذه السنة المالية.

2- الحسابات المحددة للنتيجة

تتحدد النتيجة بحسابات التسيير التي تتمثل في حسابات الصنف 7 المنتوجات وحسابات الصنف 6 الأعباء.

1-2. الأعباء

هي نقصان المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية في شكل استهلاكات أو نقصان الأصول أو زيادة الخصوم ، ومن آثارها التقليل (انخفاض) من رؤوس الأموال الخاصة.

وتتمثل حسابات الصنف 6 الأعباء فيما يلي :

60 المشتريات المستهلكة.

- 61 الخدمات الخارجية .
- 62 الخدمات الخارجية الأخرى.
- 63 أعباء المستخدمين.
- 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.
- 65 الأعباء العملياتية الأخرى.
- 66 الأعباء المالية.
- 67 العناصر غير العادية - الأعباء.
- 68 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
- 69 الضرائب على النتائج وما يماثلها.

2-2. المنتوجات

هي مضاعفة (زيادة) المنافع الاقتصادية اثناء السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة الأصول أو نقصان الخصوم ، ومن آثارها ارتفاع رؤوس الأموال الخاصة.

تتمثل حسابات الصنف 7 المنتوجات فيما يلي :

- 70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة ، والخدمات المقدمة والمنتوجات الملحقة.
- 72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون.
- 73 الإنتاج المثبت.
- 74 إعانات الاستغلال.
- 75 المنتوجات العملياتية الأخرى.
- 76 المنتوجات المالية.
- 77 العناصر غير العادية - المنتوجات.
- 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات.

3- تحديد النتيجة

النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء

1-3. حالة الربح

تكون النتيجة ربحا إذا كان : **مجموع المنتوجات > مجموع الأعباء**

مثال: في N/12/31 كانت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة " أنوار " كالتالي:

ح/60 المشتريات المستهلكة 920000 دج	ح/70 المبيعات من البضائع 1500000 دج
ح/61 الخدمات الخارجية 125000 دج	ح/74 إعانات الاستغلال 250000 دج
ح/63 أعباء المستخدمين 375000 دج	ح/76 المنتوجات المالية 75000 دج
ح/64 الضرائب والرسوم 95000 دج	
ح/66 أعباء مالية 50000 دج	

المطلوب : حساب نتيجة السنة N لمؤسسة أنوار.

الحل:

مجموع المنتوجات = 1500000 + 250000 + 75000 = 1825000 دج

مجموع الأعباء = 920000 + 125000 + 375000 + 95000 + 50000 = 1565000 دج

النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء

النتيجة = 1825000 - 1565000 = 260000 دج (ربح)

2-3. حالة الخسارة

تكون النتيجة خسارة إذا كان : **مجموع المنتوجات > مجموع الأعباء**

مثال: في N/12/31 كانت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة " سيرتا" كالتالي:

ح/60 المشتريات المستهلكة 600000 دج	ح/70 المبيعات من البضائع 850000 دج
ح/61 الخدمات الخارجية 280000 دج	ح/72 الإنتاج المخزن 150000 دج
ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى 120000 دج	ح/73 الإنتاج المثبت 200000 دج
ح/63 أعباء المستخدمين 230000 دج	ح/76 المنتوجات المالية 125000 دج
ح/64 الضرائب والرسوم 140000 دج	
ح/66 أعباء مالية 85000 دج	

المطلوب : حساب نتيجة السنة N لمؤسسة سيرتا.

الحل:

مجموع المنتوجات = 850000 + 150000 + 200000 + 125000 = 1325000 دج

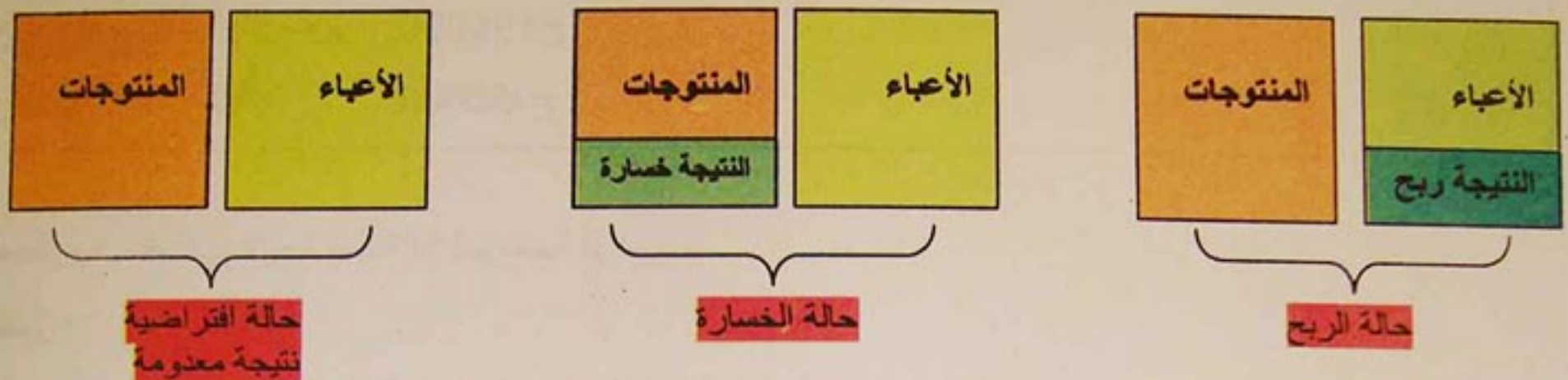
مجموع الأعباء = 600000 + 280000 + 120000 + 230000 + 140000 + 85000 = 1455000 دج

النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء

النتيجة = 1325000 - 1455000 = - 130000 دج (خسارة)

ملاحظة: إذا كان مجموع المنتوجات = مجموع الأعباء فإن النتيجة معدومة (لا ربح ولا خسارة).

الأشكال التالية توضح حالات النتيجة:



□ علاقة الميزانية بالنتيجة

1- المبدأ

تحدد النتيجة كما رأينا سابقا بالفرق بين المنتوجات والأعباء، فالمنتوجات تؤدي إلى ارتفاع رؤوس الأموال الخاصة أما الأعباء فتؤدي إلى انخفاضها، وبالتالي فإن النتيجة تؤثر على رؤوس الأموال الخاصة بالزيادة (حالة الربح) أو بالنقصان (حالة الخسارة).

2- إظهار النتيجة في الميزانية

تظهر النتيجة في الميزانية في جانب الخصوم ضمن رؤوس الأموال الخاصة تحت الحساب "12 نتيجة السنة المالية".

من خصائص الميزانية المساواة بين الأصول والخصوم، ولكن بعد مجموعة من الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة خلال السنة المالية تختل هذه المساواة،

- إذا كان: **المجموع العام للأصول < المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة)** فإن النتيجة ربحا.

- إذا كان: **المجموع العام للأصول > المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة)** فإن النتيجة خسارة.

وبالتالي يمكن حساب النتيجة إنطلاقا من حسابات الوضعية (الميزانية) بالعلاقة التالية:

النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم (من دون النتيجة)

- إن نتيجة السنة المالية هي التي تعيد التوازن إلى الميزانية حيث:

يكتب مبلغ النتيجة بإشارة (+) إذا كانت ربحا وبإشارة (-) إذا كانت خسارة.

مثال: في N/12/31 كانت أرصدة حسابات الوضعية لمؤسسة " أثاث الباهية " كالتالي:

رأس المال 9600000 دج ، إقتراضات لدى مؤسسات القرض 3000000 دج ، برمجيات المعلوماتية وما شابهها 1850000 دج، الأراضي 7000000 دج، بناءات 8550000 دج، المنشآت التقنية 2700000 دج ، المواد الأولية واللوازم 150000 دج ، مخزونات المنتجات 640000 دج ، موردو المخزونات والخدمات 2500000 دج ، موردون السندات الواجب دفعها 1800000 دج، موردو التثبيات 3700000 دج ، الزبائن 320000 دج ، البنوك الحسابات الجارية 450000 دج ، الصندوق 220000 دج .

المطلوب: إعداد الميزانية محددًا نتيجة السنة المالية.

الحل:

المبالغ الصافية السنة N	الأصول
	(I) الأصول غير الجارية
1850000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها
7000000	الأراضي
8550000	بناءات
2700000	المنشآت التقنية
20100000	مجموع الأصول غير الجارية
	(II) الأصول الجارية
150000	المواد الأولية واللوازم
640000	مخزونات المنتجات
320000	الزبائن
450000	البنوك الحسابات الجارية
220000	الصندوق
1780000	مجموع الأصول الجارية
21880000	المجموع العام للأصول

مبالغ السنة N	الخصوم
9600000	(III) رؤوس الأموال الخاصة رأس المال
+1280000	النتيجة الصافية للسنة المالية
10880000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
3000000	(IV) الخصوم (أ) الخصوم غير الجارية إقتراضات لدى مؤسسات القرض.
3700000	موردو التثبيات
6700000	مجموع الخصوم غير الجارية
2500000	(ب) الخصوم الجارية موردو المخزونات والخدمات
1800000	موردون السندات الواجب دفعها
4300000	مجموع الخصوم الجارية
21880000	المجموع العام للخصوم

حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

نعلم أن: المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم

لدينا المجموع العام للأصول = 21880000 دج

ومنه المجموع العام للخصوم = 21880000 دج

المجموع العام للخصوم = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية

مجموع رؤوس الأموال الخاصة = المجموع العام للخصوم - (الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية).

مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 21880000 - (4300000 + 6700000) = 10880000 دج.

في هذا المثال لدينا:

مجموع رؤوس الأموال الخاصة = رأس المال + النتيجة الصافية للسنة المالية

النتيجة الصافية للسنة المالية = مجموع رؤوس الأموال الخاصة - رأس المال

النتيجة الصافية للسنة المالية = 9600000 - 10880000 = 1280000 دج (ربح)

□ حساب النتائج

حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية. ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية.

1- شكله

يظهر حساب النتائج على النحو التالي :

البيان	السنة N	
المبيعات والمنتجات الملحقة	70/ح	
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72/ح	
الإنتاج المثبت	73/ح	
إعانات الاستغلال	74/ح	
1- إنتاج السنة المالية		70/ح + 72/ح + 73/ح + 74/ح
المشتريات المستهلكة	60/ح	
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61/ح و 62/ح	
2- استهلاك السنة المالية		60/ح + 61/ح + 62/ح
3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)		
أجور المستخدمين	63/ح	
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64/ح	
4- إجمالي فائض الاستغلال		63/ح - 64/ح
المنتجات العملية الأخرى	75/ح	
الأجور العملية الأخرى	65/ح	
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68/ح	
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78/ح	
5- النتيجة العملية		75/ح - 65/ح + 68/ح - 78/ح
المنتجات المالية	76/ح	
الأعباء المالية	66/ح	
6- النتيجة المالية		76/ح - 66/ح
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)		
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695/ح و 698/ح	
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	692/ح و 693/ح	
مجموع منتجات الأنشطة العادية		
مجموع أعباء الأنشطة العادية		
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية		
عناصر غير عادية - منتجات	77/ح	
عناصر غير عادية - أعباء	67/ح	
9- النتيجة غير العادية		
10- صافي نتيجة السنة المالية		77/ح - 67/ح

ملاحظة : معدل الضرائب على الأرباح المطبق حاليا هو 19 % بالنسبة للمؤسسات الإنتاجية و 25 % لباقي

المؤسسات الأخرى بما فيها مؤسسات الأشغال العمومية.

2- إعداد

يعتبر حساب النتائج من الكشوف المالية التي تقوم المؤسسة بإعدادها في نهاية السنة المالية انطلاقاً من أرصدة حسابات التسيير الرئيسية.

مثال:

إليك أرصدة حسابات الأعباء و المنتوجات لمؤسسة "شاكر" في N/12/31 .

ر ح	اسم الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
60	المشتريات المستهلكة	3260000	
61	الخدمات الخارجية	694000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	610000	
63	أعباء المستخدمين	4280000	
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	284000	
65	الأعباء العملية الأخرى	332000	
66	الأعباء المالية	260000	
68	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	496000	
70	المبيعات و المنتوجات الملحقة .		9900000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		116000
73	الانتاج المثبت		240000
74	إعانات الاستغلال		60000
75	المنتوجات العملية الأخرى		356000
76	المنتوجات المالية		352000

المطلوب : إعداد حساب النتائج، علماً أن معدل الضرائب على الأرباح 25%.

الحل:

البيان	السنة N
المبيعات والمنتجات الملحقة	9 900 000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	116000
الإنتاج المثبت	240 000
إعانات الاستغلال	60 000
1- إنتاج السنة المالية	10316000
المشتريات المستهلكة	3260000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	1304000
2- استهلاك السنة المالية	4564000
3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	5752000
أعباء المستخدمين	4280000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	284 000
4- إجمالي فائض الاستغلال	1188000
المنتجات العملية الأخرى	356 000
الأعباء العملية الأخرى	332 000
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	496 000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	-
5- النتيجة العملية	716000
المنتجات المالية	352 000
الأعباء المالية	260 000
6- النتيجة المالية	92000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)	808000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	202000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
مجموع منتجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	606000
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
9- النتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	606000

$25\% \times 808000$

الاعلام الالى

التطبيق 1 : إعداد الميزانية

كانت عناصر أصول و خصوم ميزانية مؤسسة "الخوارزمي للمكتبيات" بتاريخ 2010/12/31 كما يلي:

معدات و أدوات صناعية 200000 دج ، قروض مالية 20000 دج ، زبائن 119000 دج، معدات نقل 80000 دج ، رصيد بالبنك 93000 دج ، مبلغ بالصندوق 19000 دج، موردو المخزونات 21000 دج، أراضي 15000000 دج ، مباني 1000000 دج ، مخزونات البضائع 200000 دج ، مواد أولية و لوازم 500000 دج ،موردو التثبيات 120000 دج، رأس المال 16000000 دج.

العمل المطلوب:

باستعمال الجدول أنجز ميزانية مؤسسة "الخوارزمي للمكتبيات" بتاريخ 2010/12/31 مع حساب النتيجة.

تظهر صيغ الجدول لانجاز الحل كما يلي:

F	E	D	C	B	A
	المبلغ	الخصوم		المبلغ	الأصول
		<u>(III) رؤوس الأموال الخاصة</u>			<u>(I) الأصول غير الجارية</u>
	رأس المال			15000000	الأراضي
	نتيجة السنة المالية			1000000	مباني
	=E5-E3			200000	معدات و أدوات صناعية
	=E15-E14-E10	مجموع رؤوس الأموال الخاصة		80000	معدات النقل
		<u>(IV) الخصوم</u>		=SOMME(B3:B6)	مجموع الأصول غير الجارية
		<u>(أ) الخصوم غير الجارية</u>			<u>(II) الأصول الجارية</u>
	إقتراضات لدى مؤسسات القرض			200000	مخزونات البضائع
				500000	مواد أولية و لوازم
	=SOMME(E8:E9)	مجموع الخصوم غير الجارية		119000	زبائن
		<u>(ب) الخصوم الجارية</u>			الموردو الحسابات الجارية
	موردو التثبيات			93000	الصندوق
	موردو المخزونات و الخدمات			19000	
	=SOMME(E12:E14)	مجموع الخصوم الجارية		=SOMME(B9:B13)	مجموع الأصول الجارية
	=B15	المجموع العام للخصوم		=B7+B14	المجموع العام للأصول

الحل المقترح

F	E	D	C	B	A	
	المبالغ	الخصوم		المبالغ	الأصول	1
		(III) رؤوس الأموال الخاصة			(I) الأصول غير الجارية	2
	16000000	رأس المال		15000000	الأراضي	3
	1050000	نتيجة السنة المالية		1000000	بنايات	4
	17050000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة		200000	معدات وأدوات صناعية	5
		(IV) الخصوم		80000	معدات النقل	6
		(أ) الخصوم غير الجارية		16280000	مجموع الأصول غير الجارية	7
	20000	إقتراضات لدى مؤسسات القرض			(II) الأصول الجارية	8
				200000	مخزونات البضائع	9
	20000	مجموع الخصوم غير الجارية		500000	مواد أولية ولوازم	10
		(ب) الخصوم الجارية		119000	الزبائن	11
	120000	موردو التثبيات		93000	البنوك الحسابات الجارية	12
	21000	موردو المخزونات والخدمات		19000	الصندوق	13
	141000	مجموع الخصوم الجارية		931000	مجموع الأصول الجارية	14
	17211000	المجموع العام للخصوم		17211000	المجموع العام للأصول	15
						16

التطبيق 2: حساب النتائج

بإستغلال أرصدة حسابات الأعباء و المنتوجات التالية عند تاريخ 201/12/31 قم بإعداد حساب النتائج حسب الطبيعة. (معدل الضرائب على الأرباح 25 %).

ر. ح	اسم الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
60	المشتريات المستهلكة	1 200 000	
61	خدمات خارجية	56 000	
62	خدمات خارجية أخرى	92 000	
63	أعباء المستخدمين	300 000	
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة	42 000	
65	أعباء عملياتية أخرى	8 000	
66	أعباء مالية	12 000	
68	المخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	40 000	
695	الضرائب على الأرباح المبنية عن الأنشطة العادية	63500	
70	المبيعات و المنتوجات الملحقة		2 000 000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	8 000	
75	المنتوجات العملياتية الأخرى		4 000
76	منتوجات مالية		8 000

تظهر صيغ المجدول لانجاز الحل كما يلي:

البيان	A	B
1	البيان	السنة N
2	المبيعات والمنوجات الملحقة	2000000
3	الإنتاج المفزن أو المنتقص من المخزون	-8000
4	الإنتاج المثبت	
5	إعانات الاستغلال	
6	1- إنتاج السنة المالية	=SOMME(B2:B5)
7	المستريات المستهلكة	1200000
8	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	148000
9	2- استهلاك السنة المالية	=SOMME(B7:B8)
10	3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	=B6-B9
11	أعباء المستخدمين	300000
12	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	42000
13	4- إجمالي فائض الاستغلال	=B10-B11-B12
14	المنوجات العملية الأخرى	4000
15	الأعباء العملية الأخرى	8000
16	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	40000
17	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	
18	5- النتيجة العملية	=B13+B14-B15-B16+B17
19	المنوجات المالية	8000
20	الأعباء المالية	12000
21	6- النتيجة المالية	=B19-B20
22	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)	=B18+B21
23	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	=B22*0,25
24	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	
25	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	=B22-B23-B24
26	عناصر غير عادية - منوجات	
27	عناصر غير عادية - أعباء	
28	9- النتيجة غير العادية	=B26-B27
29	10- صافي نتيجة السنة المالية	=B25+B28
30		

و يظهر الحل النهائي المقترح كما يلي:

C	B	A	
المدة N		البيان	1
2000000		المبيعات والمنتجات الملحقة	2
-8000		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	3
		الإنتاج المثبت	4
		إعانات الاستغلال	5
1992000		1- إنتاج السنة المالية	6
1200000		المشتريات المستهلكة	7
148000		الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	8
1348000		2- استهلاك السنة المالية	9
644000		3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	10
300000		أجواء المستخدمين	11
42000		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	12
302000		4- إجمالي قرض الاستغلال	13
4000		المنتجات التشغيلية الأخرى	14
8000		الأعباء التشغيلية الأخرى	15
40000		المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	16
		استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	17
258000		5- النتيجة التشغيلية	18
8000		المنتجات المالية	19
12000		الأعباء المالية	20
4000-		6- النتيجة المالية	21
254000		7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	22
63500		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	23
		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	24
190500		8- النتيجة الصافية للتغطية العادية	25
		عناصر غير عادية - منتوجات	26
		عناصر غير عادية - أعباء	27
0		9- النتيجة غير العادية	28
190500		10- صافي نتيجة السنة المالية	29
			30

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم 1:

بتاريخ N/01/01 قدمت لك مؤسسة " نجيب ومحمود " التجارية المعلومات الخاصة بعناصر ميزانيتها الافتتاحية التي كانت كالتالي (كل المبالغ مأخوذة بـ 10 دج):

برمجيات المعلوماتية 10000 ، موردون 360000 ، بناءات 1200000 ، الصندوق 40000 ،
المعدات والأدوات الصناعية 800000 ، الأراضي 2400000 ، اقتراضات لدى مؤسسات القرض 60000 ،
مخزونات البضائع 500000 ، براءات الاختراع 850000 ، زبائن 100000 ، أثاث المكتب 60000 ،
معدات النقل 300000 ، البنك 360000 ، معدات المكتب 40000 ، معدات الاعلام الآلي 100000 ،
رأس المال ؟ يتم حسابه.

المطلوب :

- (1) تحديد مبلغ رأس المال
- (2) إعداد ميزانية مؤسسة " نجيب ومحمود " بتاريخ N/01/01 .

تطبيق رقم 2 :

بتاريخ 05 جانفي N أنشأت مؤسسة "حمودي للأشغال العمومية" بالعناصر التالية (كل المبالغ معبر عنها بـ 100 دج):

بنك: 200000 ، صندوق: 140000 ، معدات مكتب: 160000 ، أراضي: 100000 ، بناءات: 100000 ، معدات
و أدوات صناعية: 220000 ، المواد الأولية و اللوازم: 50000 ، اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 280000 ،
موردو المخزونات والخدمات : 150000 ، زبائن: 150000 ، رأس المال للتحديد.

و في نهاية السنة N أصبحت أرصدة حسابات الميزانية للمؤسسة كما يلي:

بنك: 350000 ، صندوق: 120000 ، معدات مكتب: 160000 ، أراضي: 100000 ، بناءات: 90000 معدات و
أدوات صناعية: 200000 ، المواد الأولية و اللوازم: 25000 ، اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 200000 ،
موردو المخزونات والخدمات : 120000 ، زبائن: 120000 ، معدات نقل: 60000.

المطلوب: 1- إعداد ميزانية مؤسسة "حمودي للأشغال العمومية" بتاريخ 05 جانفي N.

2 - إعداد ميزانية مؤسسة " حمودي للأشغال العمومية " بتاريخ 31 ديسمبر N، مع حساب النتيجة الصافية للسنة المالية.

تطبيق رقم 3 :

أولاً بتاريخ N/01/01 قدمت لك مؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية " التجارية المعلومات الخاصة بعناصر ميزانيتها الافتتاحية التي كانت كالتالي (كل المبالغ مأخوذة بـ 10 دج):

أراضي 2000000 ، بناءات 1000000 ، أثاث المكتب 240000 ، معدات النقل 160000 ، مخزونات البضائع 1200000 ، بنك 200000 ، رأس المال 3600000 ، اقتراضات لدى مؤسسات القرض 840000 ، موردون 360000 .

المطلوب : إعداد ميزانية مؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية " بتاريخ N/01/01 .

ثانياً بتاريخ N/12/31 قدمت لك مؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية " التجارية المعلومات الخاصة بعناصر ميزانيتها الختامية التي كانت كالتالي (كل المبالغ مأخوذة بـ 10 دج):

أراضي 2000000 ، بناءات 900000 ، أثاث المكتب 400000 ، معدات النقل 300000 ، مخزونات البضائع 1200000 ، بنك 300000 ، رأس المال 3600000 ، اقتراضات لدى مؤسسات القرض 800000 ، موردون 100000 .

المطلوب :

(1) تحديد نتيجة السنة المالية N.

(2) إعداد ميزانية مؤسسة " سامي للدراجات الميكانيكية " بتاريخ N/12/31 .

تطبيق رقم 4 :

من خلال أرصدة حسابات التسيير الخاصة بمؤسسة " نجارة الألمنيوم " عند تاريخ N/12/31 ، قم بإعداد حساب النتائج علماً أن معدل الضرائب على الأرباح 19 %.

ر.ح	اسم الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
60	المشتريات المستهلكة	3808000	
61	الخدمات الخارجية	2132320	
63	أعباء المستخدمين	3840000	
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	720000	
65	الأعباء التشغيلية الأخرى	768000	
66	الأعباء المالية	576800	
68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	208000	
70	المبيعات والمنتجات الملحقة		12648000
73	الانتاج المثبت		240000
75	المنتجات التشغيلية الأخرى		4 0000
76	المنتجات المالية		144000

الميدان الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

5

الوحدة

التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

- ☐ مدخل للتنظيم المحاسبي .
- ☐ نظرة عامة على التنظيم المحاسبي الكلاسيكي.
- ☐ استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام).
- ☐ تقديم القيد المزدوج.

الغذاء المستعدة:

يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيد المزدوج في

تسجيل العمليات الاقتصادية

وضعية الإنطلاق

- كل المتعاملين مع المؤسسة مثل الزبائن ، الموردون ، المؤسسات المالية ، الدولة ، المستثمرون ، والمقرضون الخ ، يجدون في المحاسبة المالية مصدرا للمعلومة لا يمكن تعويضها ، فهي التي تعلمهم خصوصا بالوضعية المالية للمؤسسة ونتائجها.
- نظرا لأهمية المحاسبة المالية العملية والقانونية فإنه لا يمكن ترك مسكها لأهواء الأفراد، ولهذا فإنها منظمة وفقا لإجراءات قانونية ومعايير موحدة تضمن توحيد ومصداقية الكشف المالية ، الطرق المحاسبية والمصطلحات المستعملة.
- يتم مسك المحاسبة المالية وفقا لنظام محاسبي يمثل مجموعا ماديا منظما (مخطط الحسابات ، اختيار الدعامات ، إجراءات المعالجة والتسجيل المحاسبي .. الخ) يسمح بتحقيق الأهداف المحددة للمحاسبة المالية.
- هناك عدة أنظمة محاسبية منها النظام المحاسبي الكلاسيكي وهو القاعدة لكل الأنظمة المتطورة ، يقوم هذا النظام على أساس استخدام ثلاثة (3) وثائق محاسبية هي الدفتر اليومي ، الدفتر الكبير ، وميزان المراجعة .
- المبدأ الذي يقوم عليه النظام الكلاسيكي هو تقسيم الأعمال المحاسبية إلى أعمال يومية تتمثل في تسجيل كل الأحداث التي تؤثر في الذمة المالية للمؤسسة (العمليات المحاسبية) انطلاقا من الوثائق الثبوتية حسب تسلسل وقوعها الزمني يوما بيوم بالدفتر اليومي وترحيلها إلى الدفتر الكبير ، وأعمال دورية تتمثل في ترصيد حسابات الدفتر الكبير وإعداد ميزان المراجعة الذي يسمح بإعداد الكشف المالية .
- تقوم كل التسجيلات المحاسبية في مختلف مراحلها على مبدأ القيد المزدوج بحيث يكون مجموع ما يسجل في الجانب المدين مساويا لمجموع ما يسجل في الجانب الدائن.
- يسمح ميزان المراجعة بمراقبة تطبيق مبدأ القيد المزدوج في مختلف مراحل التسجيل المحاسبي .

الأسئلة :

1. عرّف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي وخطواته.
2. بين مكونات النظام الكلاسيكي.
3. بين مبدأ القيد المزدوج.
4. عرف ميزان المراجعة وبين شكله ودوره .

مستخرج من مدونة الحسابات

404	موردو التثبيات
411	الزبائن
512	البنوك الحسابات الجارية
53	الصندوق
60	المشتريات المستهلكة
600	مشتريات البضائع المبعة
615	الصيانة والتصلحات والرعاية
627	الخدمات المصرفية وما شابهها
700	المبيعات من البضائع
701	المبيعات من المنتجات التامة المصنعة

101	رأس المال
164	الاقتراضات لدي المؤسسات المالية
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها
208	التثبيات المعنوية الأخرى
211	الأراضي
213	البناءات
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية
30	مخزونات البضائع
31	المواد الأولية واللوازم
321	المواد القابلة للاستهلاك
401	موردو المخزونات والخدمات

□ مدخل للتنظيم المحاسبي .

1. تعريف التنظيم المحاسبي

التنظيم المحاسبي هو تبني المؤسسة لمخطط للحسابات و دعامات وإجراءات المعالجة المحاسبية .

2. أهداف التنظيم المحاسبي

يهدف التنظيم المحاسبي إلى أن :

- تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصادقية والشفافية المرتبطة بعملية مسك المعلومات المعالجة ورقابتها وعرضها وتبليغها.
- يسمح بالرقابة الداخلية والخارجية.

3. الدفاتر الرسمية المستخدمة

الدفاتر الرسمية التي يجب على المؤسسات التي تتبنى التنظيم المحاسبي الكلاسيكي مسكها هي :

- الدفتر اليومي Le livre journal

- دفتر الجرد Le livre d'inventaire

- الدفتر الكبير Le grand livre

وقد نصت المادة 20 من القانون 07-11 على هذه الدفاتر: (تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفترا يوميا ، ودفترا كبيرا ، ودفتر جرد ، مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة....)

ويلاحظ أن المؤسسات التي تخضع للنظام المحاسبي المالي يفرض عليها القانون أن تمسك الدفاتر المذكورة مهما كان التنظيم المحاسبي الذي تطبقه ، سواء كان التنظيم الكلاسيكي الذي هو محور دراستنا أو غيره .

□ نظرة عامة على التنظيم المحاسبي الكلاسيكي.

1. المبدأ

التنظيم المحاسبي القاعدي المسمى بالتنظيم الكلاسيكي يقوم على مبدأ تقسيم الأعمال المحاسبية إلى أعمال يومية وأخرى دورية :

- ◀ الأعمال اليومية : تتمثل في التسجيل المحاسبي للعمليات بالدفتر اليومي وفقا للتسلسل الزمني لوقوعها ، وفي تسجيل العمليات حسب طبيعتها بالدفتر الكبير .
- ◀ الأعمال الدورية : تتمثل في إعداد ميزان المراجعة عادة في نهاية كل شهر . وإعداد الكشوف المالية في نهاية كل سنة مالية .

2. تقديم التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

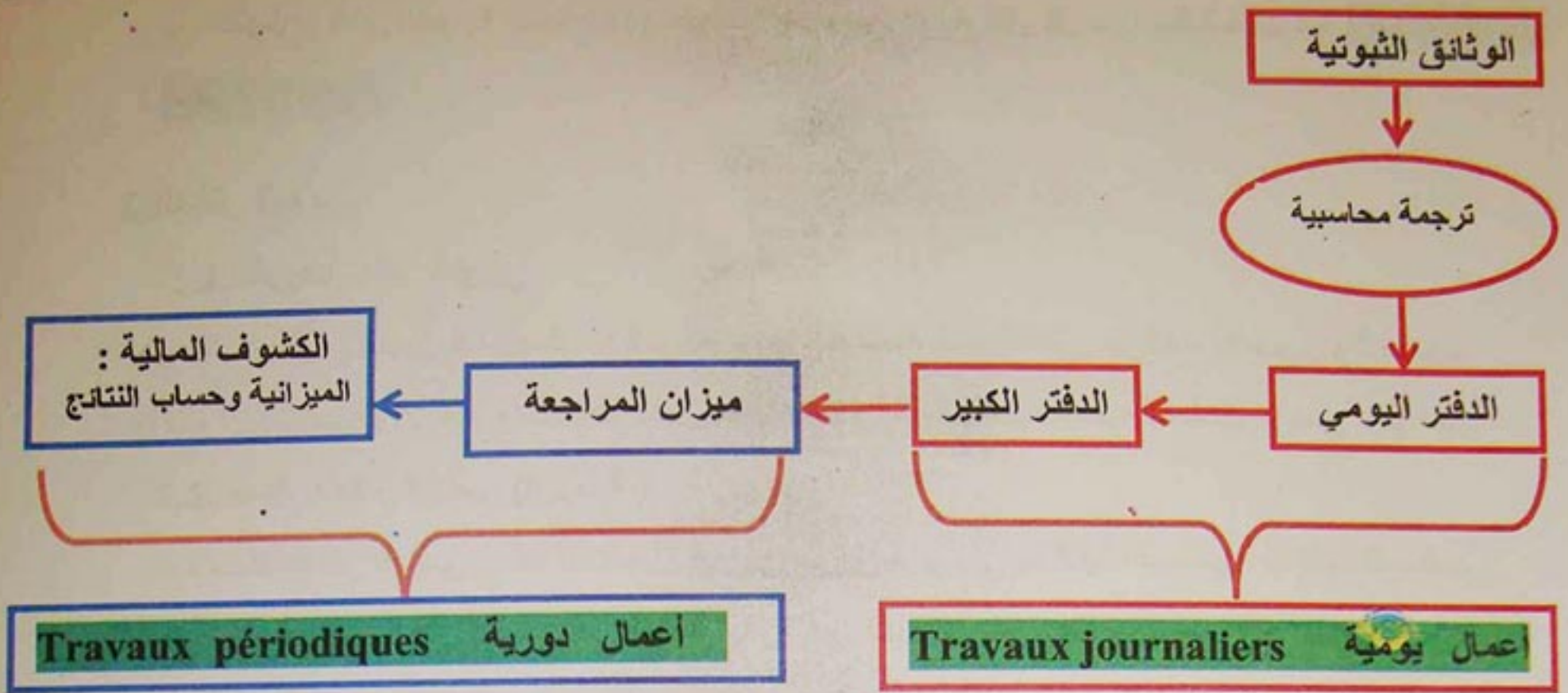
1.2. خطوات التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

تتجسد خطوات التنظيم المحاسبي الكلاسيكي في الأعمال التالية :

- أعمال تمهيدية : تتمثل في تصنيف وتحليل الوثائق الثبوتية تمهيدا لتسجيلها المحاسبي .
- تسجيل العمليات في الدفتر اليومي : يتم تسجيل العمليات في الدفتر اليومي يوما بيوم وفقا للتسلسل الزمني لوقوعها .
- تسجيل العمليات في الدفتر الكبير : يتم تسجيل العمليات حسب طبيعتها في الدفتر الكبير ، الذي يتضمن مجموع حركات الحسابات خلال الفترة المعينة ، وهذا مايسمى بعملية الترحيل إلى الحسابات .
- إعداد ميزان المراجعة : ميزان المراجعة وثيقة يظهر في زمن معين كل الحسابات المفتوحة من طرف المؤسسة حسب التدرج الموجود في مدونة النظام المحاسبي المالي ، وهو وسيلة أو أداة تحليل ومراقبة
- إعداد الكشوف المالية : انطلاقا من ميزان المراجعة يتم إعداد الكشوف المالية منها الميزانية وحساب النتائج .

2.2. تقديم مخطط النظام الكلاسيكي

يمكن تقديم مخطط النظام المحاسبي الكلاسيكي الذي يلخص مختلف خطواته كما يلي:



□ استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام).

1. أعمال تمهيدية :

- تتمثل في تصنيف وتحليل الوثائق الثبوتية التي تكون مؤرخة ومثبتة على ورقة أو أي دعامة تضمن المصدقية والحفظ وإمكانية إعادة محتواها على الأوراق.
- من أجل المحافظة على الوثائق الثبوتية من التلف والضياع ، تسجل محتوياتها في سند للتخصيص ، بحيث تلخص العمليات من نفس الطبيعة والتي تمت في نفس المكان وفي نفس اليوم في وثيقة محاسبية وحيدة Pièce comptable unique تكون منطلقا للكتابات المحاسبية. وقد كانت المؤسسات في السابق تستعمل دفتر مسودة لنفس الغرض.
- الوثائق الثبوتية Pièces Justificatives هي الوثائق التي تحتوي البيانات les données التي يتم إدراجها ضمن النظام المحاسبي .
- الوثائق الثبوتية قد تكون وثائق داخلية Documents internes يتم إنشاؤها من طرف المؤسسة أمثلة : الفاتورة الموجهة للزبائن ، وصولات الصندوق التي تخص التسديدات والمقبوضات النقدية، كشوف الأجر، الشيكات المعدة من طرف المؤسسة لصالح الغير.... الخ.
- الوثائق الثبوتية قد تكون وثائق خارجية Documents externes يتم إنشاؤها من طرف الغير. أمثلة : الفواتير المرسلة للمؤسسة من طرف مورديها ، كشف البنك المرسل من بنك المؤسسة ، الشيكات المرسلة من طرف الزبائن لتسديد ما عليهم.... الخ .

- القانون 07-11).

1.2. تعريف الدفتر اليومي

2.2. مسك الدفتر اليومي (اليومية)

- ### 3.2. شكل الدفتر اليومي والقيد المحاسبي

• يجب أن يرقم رئيس محكمة مقر الكيان ويؤشر على الدفتر اليومي.

- يظهر شكل صفحات الدفتر اليومي كما يلي :

elbassair.net

ب. الكتابة المحاسبية (Article écriture comptable) (القيد)

هي تسجيل مجموع المعلومات المتعلقة بعملية معينة ، ويجب أن تتضمن كل كتابة محاسبية مصدر المعلومة ومضمونها وتخصيصها وكذا مرجع Référence الوثيقة الثبوتية التي يستند عليها.

كل تسجيل في اليومية أو كتابة محاسبية بها يجب أن تحتوي على المعلومات التالية:

- تاريخ العملية ؛
 - أرقام وأسماء الحسابات التي شهدت حركة متأثرة بالعملية (مأخوذة من مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي) ؛
 - المبلغ (أو المبالغ) المسجلة في المدين ؛
 - المبلغ (أو المبالغ) المسجلة في الدائن ؛
 - الشرح (مرجع الوثيقة الثبوتية : طبيعتها ورقمها واسم الغير المعني بالعملية).
- ويكون شكل الكتابة المحاسبية (القيد المحاسبي) كما يلي:

المدين	ر/ح	اسم الحساب المدين	تاريخ العملية	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
	ر/ح الدائن	اسم الحساب الدائن	(شرح العملية : مرجع الوثيقة الثبوتية)		

مثال

512	بنوك الحسابات الجارية	2011/10/21	200000	200000
53	الصندوق	(جدول تحويل رقم 11/201)		

الكتابة السابقة تمثل تحويل مبلغ 200000 دج من الصندوق (الحساب الدائن أي المصدر) إلى البنوك الحسابات الجارية (الحساب المدين أي الاستخدام) ، وثيقة إثبات العملية هي جدول تحويل رقم 11/201 .

4.2. أنواع الكتابة المحاسبية (القيد)

(أ) الكتابة البسيطة (القيد البسيط)

هي كل كتابة محاسبية تتضمن حسابين فقط ، أحدهما يكون مدينا والآخر يكون دائنا.

مثال

63000	63000	2011/08/15 الصندوق البنوك الحسابات الجارية (جدول تحويل رقم 11/201)	512	53
-------	-------	--	-----	----

الكتابة السابقة بسيطة لأنها تحتوي حسابين فقط أحدهما في الجانب المدين هو الصندوق والآخر في الجانب الدائن هو البنوك الحسابات الجارية.

ب) الكتابة المركبة (القيد المركب)

هي الكتابة المحاسبية التي تحتوي على أكثر من حسابين في الجانب المدين أو الجانب الدائن أو كلاهما.

مثال

35000 35000	70000	2011/10/21 برمجيات الاعلام الآلي وما شابهها البنوك الحسابات الجارية موردو التثبيات (فاتورة رقم 11/أ/54 ، شيك بنكي رقم 25641)	512 404	204
----------------	-------	---	------------	-----

الكتابة السابقة مركبة لأنها تحتوي أكثر من حسابين (3 حسابات) أحدها في الجانب المدين هو برمجيات الاعلام الآلي وما شابهها ، وحسابين في الجانب الدائن وهما البنوك الحسابات الجارية وموردو التثبيات.

ملاحظة: الكتابة الإفتتاحية أو القيد الإفتتاحي الذي يشمل كل حسابات الميزانية الإفتتاحية والذي يمثل أرصدة

أول المدة يعتبر من الكتابات المركبة.

3. الدفتر الكبير Le grand livre

1.3. تعريفه

هو دفتر يتضمن مجموع حركات الحسابات خلال الفترة المعنية.

2.3. مسك الدفتر الكبير

يتم التسجيل في الحسابات انطلاقا من الدفتر اليومي ، وذلك بترحيل المعلومات المسجلة في الكتابات المحاسبية حسب تسلسلها الزمني ، إلى الحسابات التي تمثل العمليات حسب طبيعتها.

مثال

2011/04/16			
211	الأراضي	البنوك الحسابات الجارية	8000000
512		(شراء أراضي بشيك بنكي رقم 258956)	8000000

رحّل الكتابة السابقة (القيد) إلى الدفتر الكبير.

يتم ترحيل المبالغ إلى الحسابات كما يلي :

211 الأراضي		512 البنوك الحسابات الجارية	
م	د	م	د
	8000000		8000000

4. الكشف المالية (الوثائق التلخيصية)

تنجز الكشف المالية مرة واحدة في السنة انطلاقاً من ميزان المراجعة ، وتتضمن الكشف المالية :

- الميزانية ؛
- حساب النتائج ؛
- جدول سيولة الخزينة ؛
- جدول تغير الأموال الخاصة ؛
- ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفّر معلومات مكملّة عن الميزانية وحساب النتائج.

والكشف المالية يجب أن تعرض بصفة وفيّة الوضعية المالية للمؤسسة ونجاعته وكل تغيير يطرأ على حالتها المالية ، كما يجب أن تعكس هذه الكشف مجمل العمليات والأحداث الناجمة عن معاملات المؤسسة وآثار الأحداث المتعلقة بنشاطها.

□ تقديم القيد المزدوج

1. التسجيل المحاسبي

إنَّ النشاط الاقتصادي للمؤسسة يتم ترجمته إلى تبادلات ومعاملات مع الغير تسمى بالعمليات. تهدف المحاسبة إلى تسجيل كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة والتي تغيّر ذمتها المالية ، وهذا يسمح لها بالوصول إلى إعداد كشوفها المالية ، إنَّ التسجيل المحاسبي يقوم على تطبيق مبدأ القيد المزدوج في كل مراحله .

2. مبدأ النظام (تقديم نظام القيد المزدوج)

يقوم المبدأ المسمى القيد المزدوج على تحرير الكتابات المحاسبية بحيث:

- يمس كل تسجيل على الأقل حسابين اثنين أحدهما مدين (استخدام) والثاني دائن (مصدر) .
- يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.

3. التسجيل المحاسبي والقيد المزدوج

1.3. التسجيل في الدفتر اليومي والقيد المزدوج

يتم مسك الدفتر اليومي بحيث يحترم مبدأ القيد المزدوج بالنسبة لكل كتابة محاسبية ، والذي يتمثل في المساواة:

ما يسجل في الجانب المدين = ما يسجل في الجانب الدائن

إنَّ احترام المساواة السابقة يجب أن يتم عبر كل مراحل التسجيل المحاسبي في الدفتر اليومي، مما يثبت أن مبدأ القيد المزدوج قد تم تطبيقه بشكل جيد.

2.3. التسجيل في الدفتر الكبير والقيد المزدوج

بما أن التسجيل في الدفتر الكبير يكون انطلاقا من ترحيل المبالغ المسجلة في الدفتر اليومي إلى الحسابات، فإنَّ مبدأ القيد المزدوج يبقى محترما بحيث:

ما يسجل في الجانب المدين من كل الحسابات = ما يسجل في الجانب الدائن من كل الحسابات

4. ميزان المراجعة la balance

1.4. تعريف ميزان المراجعة

هو جدول يلخص وضعية كل الحسابات المفتوحة بالمؤسسة مرتبة حسب التدرج الوارد في مدونة حسابات المؤسسة وفق النظام المحاسبي المالي. ويتم إعداد ميزان المراجعة دوريا ، عموما في كل شهر ، وهو الأساس الذي ينطلق منه في إعداد الكشوف المالية (الميزانية ، حساب النتائج الخ).

2.4. شكل ميزان المراجعة

ميزان المراجعة عبارة عن جدول ذو (06) أعمدة ، كما يوضحه النموذج التالي:

[illegible]

بحيث يظهر بالنسبة لكل حساب ما يلي:

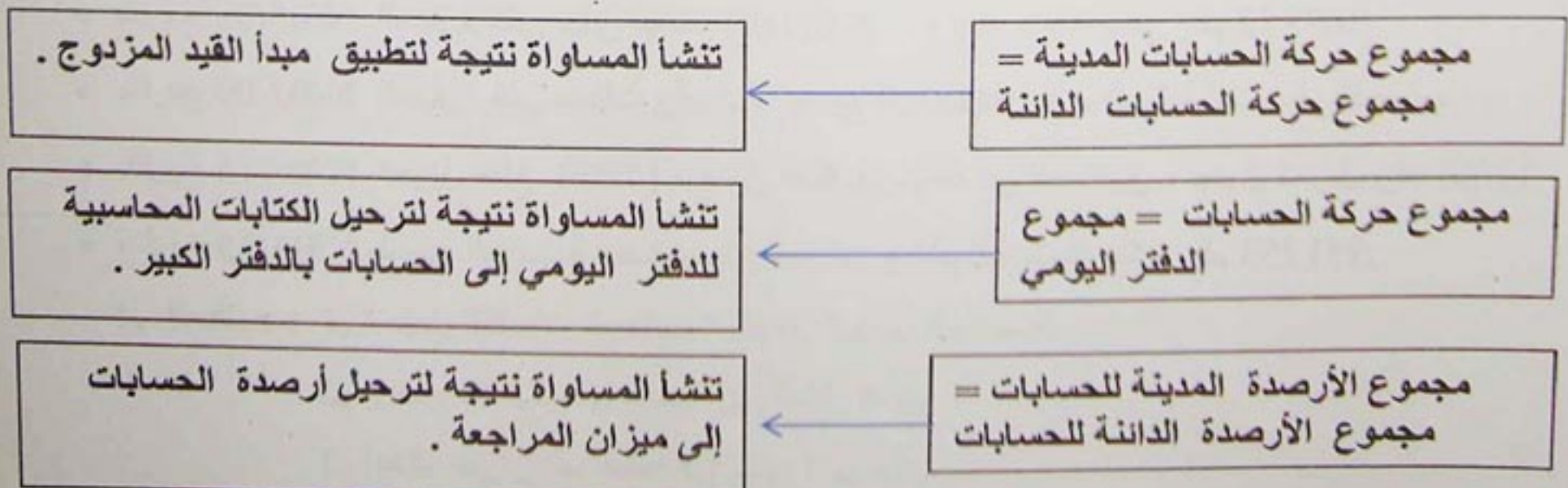
- رقم الحساب وفقا لقائمة النظام المحاسبي المالي.
- اسم الحساب .
- مجموع المبالغ المسجلة في الجانب المدين من الحساب.
- مجموع المبالغ المسجلة في الجانب الدائن من الحساب.
- رصيد الحساب . (رصيد معدوم ، رصيد مدين أو رصيد دائن)

ملاحظة: هناك أشكال أخرى لميزان المراجعة مثل الشكل الذي يحتوي ثمانية (8) أعمدة بحيث يضاف عمودان لأرصدة أول المدة المدينة والدائنة، كما يمكن عند الحاجة استخدام شكل ذو أربعة (4) بحيث يحتوي حركات الحسابات أي المبالغ فقط ، أو يحتوي الأرصدة فقط .

3.4. دور ميزان المراجعة

أ. المراقبة Les controles

يمكن ميزان المراجعة المؤسسة من إجراء عمليات المراقبة الحسابية التالية :



ملاحظة: ميزان المراجعة لا يسمح بتأكيد صحة اختيار التحميل المحاسبي.

ب- تقدير الوضعية المالية للمؤسسة

- يعتبر ميزان المراجعة أداة لتقدير الوضعية المالية للمؤسسة بحيث يبين في تاريخ معين:
 - ✓ وضعية الذمة المالية للمؤسسة: الأصناف من 1 إلى 5 وهي حسابات الميزانية. ويظهر ذلك في أعلى ميزان المراجعة.
 - ✓ وضعية نشاط المؤسسة (النتيجة): الأصناف 6 و 7 وهي حسابات التسيير. ويظهر ذلك في أسفل ميزان المراجعة.
- الشكل التالي يوضح ذلك :

الأصول : الأصناف 2، 3، 4 المدينة ، 5	الخصوم : الأصناف 1 ، 4 الدائنة ، 5
النتيجة	النتيجة
المنتوجات	المنتوجات
الأعباء	الأعباء

- من جهة أخرى يسمح بدراسة تطور أو وضعية بعض الحسابات الأساسية مثل حسابات الخزينة ، حسابات رقم الأعمال.

تمرين شامل حول النظام الكلاسيكي

- بتاريخ 1 ماي N تم تأسيس مؤسسة " الربيع للألبان " ، برأس مال بلغ 10000000 دج ، وقرض من أحد البنوك بلغ 1600000 دج ، وضعت هذه المبالغ في حساب البنك الخاص بالمؤسسة .
- خلال شهر ماي N قامت المؤسسة بالعمليات التالية :
- بتاريخ N/05/07 الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 3000000 دج سدد بشيك بنكي رقم 987654.
 - بتاريخ N/05/08 الحيازة على مبنى بمبلغ 2500000 دج سدد بشيك بنكي رقم 369852.
 - بتاريخ N/05/09 الحيازة على معدات وأدوات بمبلغ 800000 دج ، العملية تمت على الحساب.
 - بتاريخ N/05/15 تحويل مبلغ 17000 دج من البنك ووضعها في الصندوق ، جدول تحويل رقم 11/66.
 - بتاريخ N/05/25 تسديد المؤسسة لنصف مبلغ المعدات والأدوات بشيك بنكي رقم 951753.
- المطلوب: 1. تسجيل الكتابات المحاسبية بالدفتري اليومي للمؤسسة.
 2. ترحيل الكتابات المحاسبية إلى الدفتري الكبير .
 3. إعداد ميزان المراجعة في نهاية شهر ماي .
 4. بين أن مبدأ القيد المزدوج تم احترامه في كل مراحل العمل السابق.

الحل:

1. تسجيل الكتابات المحاسبية بالدفتر اليومي للمؤسسة.

		N/05/01		
10000000 1600000	11600000	البنوك الحسابات الجارية رأس المال الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (تأسيس مؤسسة " الربيع للألبان ")	101 164	512
		N/05/07		
3000000	3000000	الأراضي البنوك الحسابات الجارية (شراء أراضي بشيك بنكي رقم 987654)	512	211
		N/05/08		
2500000	2500000	البناءات البنوك الحسابات الجارية (شراء مبنى بشيك بنكي رقم 369852)	512	213
		N/05/09		
800000	800000	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية موردو التثبيتات (شراء معدات وأدوات على الحساب)	404	215
		N/05/15		
17000	17000	الصندوق البنوك الحسابات الجارية (تحويل مبلغ من البنك ووضعه في الصندوق ، جدول تحويل رقم 11/66)	512	53

400000	400000	N/05/25	موردو التثبيات	512	404
		البنوك الحسابات الجارية			
		(تسديد مبلغ لموردي التثبيات بشيك بنكي رقم 951753)			
18317000	18317000	المجموع			

2. ترحيل الكتابات المحاسبية إلى الدفتر الكبير

م	164 الافتراضات لدي المؤسسات المالية	د
1600000	رد 1600000	(1)
1600000	1600000	

م	213 البناءات	د
2500000	(8) 2500000	رم 2500000
2500000	2500000	

م	404 موردو التثبيات	د
400000	(25) 400000	(9) 800000
400000	رد 400000	
800000	800000	

م	53 الصندوق	د
17000	(15) 17000	رم 17000
17000	17000	

م	101 رأس المال	د
10000000	رد 10000000	(1)
10000000	10000000	

م	211 الأراضي	د
3000000	(7) 3000000	رم 3000000
3000000	3000000	

م	215 المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	د
800000	(9) 800000	رم 800000
800000	800000	

م	512 البنوك الحسابات الجارية	د
3000000	(1) 11600000	(7)
2500000		(8)
17000		(15)
400000		(25)
5683000		رم 5683000
11600000	11600000	

أرقام الحسابات	أسماء الحسابات	المبالغ (حركة الحسابات)		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
101	رأس المال		10000000		10000000
164	الاقتراضات لدى المؤسسات المالية		1600000		1600000
211	الأراضي	3000000			
213	البناءات	2500000			
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات	800000			
	الصناعية				
404	موردو التثبيتات	400000	800000		400000
512	البنوك الحسابات الجارية	11600000	5917000		5683000
53	الصندوق	17000			17000
	المجموع	18317000	18317000	12000000	12000000

4. التأكد من احترام مبدأ القيد المزدوج.

◀ بالنسبة للتسجيل في الدفتر اليومي فإن :

مجموع المبالغ المدينة (18317000) = مجموع المبالغ الدائنة (18317000)

هذا يعني أن التسجيلات كانت وفقا لمبدأ القيد المزدوج .

◀ بالنسبة لعملية الترحيل إلى الحسابات كانت وفقا لمبدأ القيد المزدوج لأن :

مجموع المبالغ المدينة في كل الحسابات (18317000) = مجموع المبالغ الدائنة في كل الحسابات (18317000)

تتم عملية التأكد من عمودي المبالغ في ميزان المراجعة.

◀ بالنسبة لعملية ترصيد الحسابات تمت بشكل صحيح لأن :

مجموع الأرصدة المدينة (12000000) = مجموع الأرصدة الدائنة (12000000)

تتم عملية التأكد من عمودي الأرصدة في ميزان المراجعة.

الاعلام الآلي

إليك ميزان المراجعة لمؤسسة محمود وإخوانه بتاريخ 31 أكتوبر N

أرقام الحسابات	أسماء الحسابات	المبالغ (حركة الحسابات)		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
101	رأس المال		800000		
164	الاقتراضات لدى المؤسسات المالية		280000		
208	التبتيات المعنوية الأخرى	100000			
211	الأراضي	316000			
213	البناءات	341000			
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	200000			
30	المخزونات من البضائع	100000	20000		
401	موردو المخزونات والخدمات	41600	91200		
411	الزبائن	102000	49200		
512	البنوك الحسابات الجارية	159200	74500		
53	الصندوق	30000	1260		
600	مشتريات البضائع المباعة	92200	5300		
615	الصيانة والتصليلات والرعاية	35660			
627	الخدمات المصرفية وما شابهها	5800			
700	المبيعات من البضائع		202000		
	المجموع				

المطلوب: انقل ميزان المراجعة إلى الجدول ، ثم استخدم دوال الجدول لحساب الأرصدة والمجاميع .

الحل المقترح

بعد استعمال دالة SI تظهر الصيغ كما يلي:

الأرصدة		المبالغ (حركة الحسابات)		أسماء الحسابات	أرقام الحسابات
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
=SI(E5>D5;E5-D5;"")	=SI((D5>E5);D5-E5;"")	800000		رأس المال	101
=SI(E6>D6;E6-D6;"")	=SI((D6>E6);D6-E6;"")	280000		الاقتراضات لدى المؤسسات المالية	164
=SI(E7>D7;E7-D7;"")	=SI((D7>E7);D7-E7;"")		100000	التثبيات المعنوية الأخرى	208
=SI(E8>D8;E8-D8;"")	=SI((D8>E8);D8-E8;"")		316000	الأراضي	211
=SI(E9>D9;E9-D9;"")	=SI((D9>E9);D9-E9;"")		341000	البناءات	213
=SI(E10>D10;E10-D10;"")	=SI((D10>E10);D10-E10;"")		200000	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	215
=SI(E11>D11;E11-D11;"")	=SI((D11>E11);D11-E11;"")	20000	100000	المخزونات من البضائع	30
=SI(E12>D12;E12-D12;"")	=SI((D12>E12);D12-E12;"")	91200	41600	موردي المخزونات والخدمات	401
=SI(E13>D13;E13-D13;"")	=SI((D13>E13);D13-E13;"")	49200	102000	الزبائن	411
=SI(E14>D14;E14-D14;"")	=SI((D14>E14);D14-E14;"")	74800	159200	البنوك الحسابات الجارية	512
=SI(E15>D15;E15-D15;"")	=SI((D15>E15);D15-E15;"")	1260	30000	الصندوق	53
=SI(E16>D16;E16-D16;"")	=SI((D16>E16);D16-E16;"")	5300	92200	مشتريات البضائع المبيعة	600
=SI(E17>D17;E17-D17;"")	=SI((D17>E17);D17-E17;"")		35660	الصيانة والتصلبات والرعاية	615
=SI(E18>D18;E18-D18;"")	=SI((D18>E18);D18-E18;"")		5800	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
=SI(E19>D19;E19-D19;"")	=SI((D19>E19);D19-E19;"")	202000		المبيعات من البضائع	700
(G5:G19)SOMME=	(F5:F19)SOMME=	(E5:E19)SOMME=	=SOMME(D7:D19)	المجموع	

كما يظهر الحل النهائي كما يلي:

الأرصدة		المبالغ (حركة الحسابات)		أسماء الحسابات	أرقام الحسابات
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
800000		800000		رأس المال	101
280000		280000		الاقتراضات لدى المؤسسات المالية	164
	100000		100000	التثبيات المعنوية الأخرى	208
	316000		316000	الأراضي	211
	341000		341000	البناءات	213
	200000		200000	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	215
	80000	20000	100000	المخزونات من البضائع	30
49600		91200	41600	موردي المخزونات والخدمات	401
	52800	49200	102000	الزبائن	411
	84700	74500	159200	البنوك الحسابات الجارية	512
	28740	1260	30000	الصندوق	53
	86900	5300	92200	مشتريات البضائع المبيعة	600
	35660		35660	الصيانة والتصلبات والرعاية	615
	5800		5800	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
202000		202000		المبيعات من البضائع	700
1331600	1331600	1523460	1523460	المجموع	

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم 1

إليك بعض الحسابات كما ظهرت في ميزان المراجعة الخاص بإحدى المؤسسات في نهاية شهر نوفمبر N :

31	المواد الأولية واللوازم	1560000	496000
321	المواد القابلة للاستهلاك	125000	55800
404	موردو التثبيات	370000	890000
60	المشتريات المستهلكة	390000	
701	المبيعات من المنتجات التامة المصنعة		780000

المطلوب : إعادة تشكيل الحسابات السابقة كما تظهر في الدفتر الكبير ، ثم إكمال ميزان المراجعة.

تطبيق رقم 2

كانت حسابات إحدى المؤسسات في نهاية شهر أبريل N كما يلي:

م	101	د	م	164	د
	13000000			6500000	
م	211	د	م	204	د
	8720000			180000	
م	213	د	م	30	د
	6000000			2500000	
م	401	د	م	404	د
	1000000			2000000	
	300000			700000	

د	م
512	
1000000	3600000

د	م
411	
800000	1600000

د	م
53	
	700000

المطلوب :

1. ترصيد الحسابات السابقة .
2. إعداد ميزان المراجعة في نهاية شهر أبريل N

تطبيق رقم 3

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة " الرفاهية " التجارية خلال شهر سبتمبر 2011 .

- بتاريخ 2011/9/3 قبض مبلغ 800000 دج من الزبائن ، 600000 دج قبضت بشيك بنكي والباقي نقدا .
- بتاريخ 2011/9/10 الحيازة على معدات نقل بمبلغ 1900000 دج غلى الحساب .
- بتاريخ 2011/9/13 تسديد المؤسسة مبلغ 1200000 دج لموردي المخزونات بشيك بنكي .
- بتاريخ 2011/9/16 تسديد مبلغ 1100000 دج الخاص بمعدات النقل بشيك بنكي .
- بتاريخ 2011/9/20 شراء برمجيات لتسيير المخزونات بمبلغ 21000 دج على الحساب .
- بتاريخ 2011/9/26 تسديد الزبائن لمبلغ 70000 دج بشيك بنكي .
- بتاريخ 2011/9/30 اقتراض مبلغ 2300000 دج من بنك المؤسسة .

المطلوب :

1. تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي للمؤسسة .
2. تحديد رصيد حساب 101 ثم فتح الحسابات في الدفتر الكبير علما أن أرصدة أول الشهر كانت كما يلي :

- ح/ 101 : يتم حسابه .	- ح/ 164 : 1000000 دج
- ح/ 211 : 600000 دج	- ح/ 213 : 560000 دج .
- ح/ 30 : 192000 دج .	- ح/ 401 : 256000 دج .
- ح/ 411 : 145000 دج .	- ح/ 512 : 310000 دج .
- ح/ 53 : 900000 دج .	

3. ترحيل العمليات المسجلة في الدفتر اليومي إلى الحسابات في الدفتر الكبير وترصيدها .

4. إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2011/09/30 .

الميدان الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

6

الوحدة

الفوترة

الفاتورة العادية.



فاتورة الانقاص.



الخبراء المستعدين:

ينجز الفاتورة.

وضعية الإنطلاق

- يقوم قسم المبيعات " بمؤسسة التجهيز المنزلي " بإعداد الفواتير الخاصة بمبيعات المؤسسة وتسليمها أو إرسالها إلى الزبائن بمجرد تسليم السلع المباعة ، و ذلك اعتمادا على مجموعة من البيانات المتمثلة في :
- وصولات الطلب الواردة من الزبائن ، والتي تحمل المعلومات الخاصة بهم، والكميات المطلوبة من كل نوع من المنتجات.
 - قائمة المنتجات التي تقوم المؤسسة بتسويقها على مستوى السوق الوطنية، مرتبة حسب الرموز الممنوحة لكل نوع من المنتجات.
 - أسعار البيع للوحدة، السارية المفعول خلال فترة إجراء عملية البيع.
 - أنواع التخفيضات و مقدارها أو نسبها و شروط منحها.
 - قائمة زبائن المؤسسة التي تبين وضعية كل زبون حيال الخضوع إلى الرسم على القيمة المضافة أو إعفائه منها.
 - جدول تفصيلي للنسب المطبقة في حساب الرسم على القيمة المضافة، وكذا قائمة المنتجات والعمليات الخاضعة أو المعفاة منها.
 - التعليمات الخاصة بأجال وطرق التسديد المعتمدة من طرف المؤسسة وكذا كفاءات التسليم للسلعة محل البيع، بما يتفق مع السياسة التجارية للمؤسسة.
 - شروط قبول المردودات من السلع وكفاءات تعويض مقابل السلع المردودة.
- بتاريخ 22 أبريل 2011 استلمت مؤسسة " سيقما SIGMA " لتجارة الجملة فاتورة واجبة الدفع من مؤسسة " التجهيز المنزلي " عن المنتجات التي استلمتها في نفس اليوم.
- استفادت مؤسسة " سيقما SIGMA " من تنزيل بنسبة 5% نظرا لحجم الطلبية المعتبر الذي يفوق 200000 دج ومن تخفيض تعجيل الدفع نسبته 2% جرّاء موافقتها على تسديد مبلغ الفاتورة خلال أسبوع فقط من تاريخ الشراء.

الأسئلة :

بناء على الفاتورة الملحقة المسلمة لمؤسسة " سيقما SIGMA " :

- 1- عرف الفاتورة وحلل محتوياتها.
- 2- ماهي عناصر الفاتورة ؟
- 3- ماهي التخفيضات والزيادات التي تدرج في الفاتورة ؟

فاتورة

مؤسسة التجهيز المنزلي

Facture

رقم: 075/11 N°

ش.ذ.م.م براسمال مقداره: 300000 دج
العنوان: 03 شارع عميروش المنطقة الصناعية
الروبية ولاية الجزائر
رقم السجل التجاري: A16 03 431 20
رقم التعريف الجبائي: 16031231562520
رقم حساب البنك: 007 99999

الروبية في: 2011/04/22

موجهة لمؤسسة " سيقما SIGMA " لتجارة الجملة
شارع الاستقلال رقم 75 الحمير الدار البيضاء- الجزائر

رقم السجل التجاري: B16 05 123 78
رقم التعريف الجبائي: 16052317860125

المرجع	التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
Réf	Désignations	Qté	P.U	Montants
FR500L	ثلاجة سعة 500 لتر بباين.	05	52 000,00	260 000,00
FR320L	ثلاجة سعة 320 لتر بباب واحدة.	08	34 000,00	272 000,00
CUI04F	فرن الطبخ ذو 4 مواقد.	05	33 000,00	165 000,00
CUI03F	فرن الطبخ ذو 3 مواقد.	06	28 500,00	171 000,00
ML05K	غسالة سعة 5 كغ.	06	34 600,00	207 600,00
ML07K	غسالة سعة 7 كغ.	08	36 100,00	288 800,00

(1)

المبلغ الخام..... 1 364 400,00

(2) = (1) x 0,05

تنزيل بنسبة 5 % 68 220,00

(3) = (1) - (2)

الصافي التجاري..... 1 296 180,00

(4) = (3) x 0,02

تخفيض تعجيل الدفع 2 % 25 923,60

(5) = (3) - (4)

الصافي للدفع خارج الرسم (HT) 1 270 256,40

(6) = (5) x 0,17

الرسم على القيمة المضافة 17 % 215 943,58

(7) = (5) + (6)

المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC) 1 486 199,98

أوقفت هذه الفاتورة عند المبلغ: مليون و أربعمائة وستة و ثمانون ألفا و مائة
وتسعة و تسعون دينارا و ثمان و تسعون سنتيما.

ختم وتوقيع المورد

• الدفع بواسطة شيك بنكي قبل تاريخ 2011/04/30

الجزء الأعلى

الجزء الهيكلي

الجزء الأسفل

تاريخ الدفع
و التسديد

□ الفاتورة العادية

تعريف الفاتورة

الفاتورة عبارة عن وثيقة قانونية محاسبية تثبت عملية الشراء أو البيع للسلع أو الخدمات، و ينشأ بموجبها حق للمورد على الزبون، الذي يلتزم بالوفاء به في التاريخ المحدد بها .

• تقيّد الفاتورة في المحاسبة بمجرد استلامها.

• تسمى الفاتورة العادية أيضا بالفاتورة واجبة الدفع (*Facture de doit*).

• ينص القانون على أن كل بيع لسلعة أو تأدية خدمة بين ا لعنوان الاقتصاديين يجب أن يكون موضوع فاتورة،

يتعين على البائع تسليمها وعلى المشتري طلبها منه ويجب أن تسلم بمجرد إجراء البيع أو تأدية الخدمات.

• يجب أن تكون الفاتورة واضحة وخالية من كل لطخة أو شطب أو حشو.

1- وصف الفاتورة

تتكون الفاتورة من ثلاثة أجزاء:

■ الجزء الأعلى (*L'entête*): يحتوي على البيانات التالية:

◀ تسمية الوثيقة " فاتورة واجبة الدفع " أو " فاتورة إنقاص " والرقم التسلسلي لها ضمن دفتر الفواتير.

◀ البيانات لكل من البائع و المشتري من اسم الشخص الطبيعي أو الشخص المعنوي، العنوان التجاري

والشكل القانوني وطبيعة النشاط ، رقم السجل التجاري ورقم التعريف الجبائي.

◀ تاريخ تحرير الفاتورة.

■ الجزء الهيكلي (*Le corps*): تذكر فيه التفاصيل المتعلقة بالسلعة المباعة أو الخدمة المؤداة على

شكل جدول يحتوي المعلومات التالية:

◀ المرجع (*Références*): وهو رمز يمنح للسلعة أو الخدمة وعادة ما يكون بالأرقام أو بالأرقام

وبالأحرف معاً، و يعتبر كأساس للتمييز بين السلع والخدمات التي تسوقها المؤسسة.

◀ التعيين (*Désignations*): يظهر نوع السلعة المباعة أو الخدمة المؤداة ومواصفاتها الكافية لتمييزها

عن السلع أو الخدمات الأخرى.

◀ الكميات (*Quantités*): تحدد الكميات من كل السلع أو الخدمات الواردة في التعيين و ذلك بالعدد أو

بوححدات القياس (متر ، كيلو غرام ، لتر ...).

◀ أسعار الوحدات (*Prix unitaire*): تبين أسعار الوحدات دون احتساب الرسوم (*HT*) لكل سلعة أو

خدمة واردة في التعيين.

■ الجزء الأسفل " *Le pied* ": يظهر حصيلة المبالغ المستحقة والتخفيضات المختلفة إن وجدت وكذا

الزيادات الخاصة بالرسوم مع تأكيد مختلف الشروط المرتبطة بالعملية مثل:

◀ السعر الاجمالي أو المبلغ الخام (Total brut .HT) دون احتساب الرسوم لمجموع السلع المباعة أو الخدمات المؤداة.

◀ التخفيضات التجارية و تخفيض تعجيل الدفع (Réductions) : يتم حسابها باستعمال النسب المتفق عليها و تحسب بالتتابع إذ كل تخفيض يحسب انطلاقا من الصافي الناجم عن تطبيق التخفيض السابق.

◀ الرسم على القيمة المضافة (TVA): يحسب باستعمال النسبة المبيّنة بوضوح بالنسبة لكل نوع من أنواع السلع والخدمات وفقا لما ينص عليه القانون، ولا يذكر الرسم على القيمة المضافة إذا كان المشتري معفى منه أو إذا كانت طبيعة النشاط أو السلعة غير خاضعة له.

◀ المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (Montant à payer TTC): محررا بالأرقام وبالأحرف مع ذكر العبارة التالية " أوقفت الفاتورة عند مبلغ.....".

◀ طريقة الدفع و تاريخ تسديد الفاتورة و تاريخ و مكان تسليم و استلام السلعة أو الخدمة، حيث يتم تبين كيف تتم عملية التسديد نقدا أم بشيك أو بورقة تجارية ، و كذلك آجال التسديد و كيفية إرسال واستلام السلعة أو الخدمة موضوع الفاتورة ، بالإضافة إلى الختم الندي وتوقيع البائع.

1- عناصر الفاتورة

1-3 . المبلغ الخام خارج الرسم

هو مجموع حواصل ضرب الكمية في سعر الوحدة لكل سلعة أو خدمة .

في الفاتورة المسلمة لمؤسسة " سيقما SIGMA " المبلغ الخام خارج الرسم : 1 364 400 ,00 .

2-3 . المبلغ الصافي

هو المبلغ الخام خارج الرسم مستبعدا منه مختلف التخفيضات الممنوحة للزبون ويضاف له مختلف الزيادات المستحقة عليه (مصاريف النقل في حالة وجودها ، الرسوم) .

3-3 . التخفيضات

تنقسم إلى نوعين : تخفيضات تجارية وتخفيض تعجيل الدفع

أ- التخفيضات التجارية: تمنح لأسباب تجارية، وهي ثلاثة أنواع يرمز لها بالأحرف (R.R.R):

◀ التخفيضات (Rabais): تمنح للزبون كتعويض للتأخر في التوريد أو عندما يشوب السلعة أو الخدمة عيب في نوعيتها أو عدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.

الفاتورة المسلمة لمؤسسة " سيقما SIGMA " لا تتضمن التخفيضات (Rabais).

◀ التنزيلات (Remises): يمنحها البائع اعتبارا لأهمية و نوعية وخصوصيات الزبون أو نظير حجم الطلبية المعتبر.

في الفاتورة المسلمة لمؤسسة " سيقما SIGMA " بلغت قيمة التنزيلات :

$$1\,364\,400 \times 0,05 = 68\,220,00$$

المحسومات (*Ristournes*): يمنحها البائع مكافأة لوفاء الزبون بالنظر إلى رقم الأعمال دون الرسوم المنجز معه خلال فترة معينة.

الفاتورة المسلمة لمؤسسة "SIGMA" لا تتضمن المحسومات.

ملاحظة: عند كل تخفيض تجاري نتحصل على صافي تجاري يكون أساسا لحساب التخفيض التجاري الموالي، ولا يسمح بجمع معدلات التخفيضات التجارية عندما يطبق أكثر من تخفيض.

في الفاتورة المسلمة لمؤسسة "SIGMA" بلغ الصافي التجاري :

$$1\,364\,400,00 - 68\,220,00 = 1\,296\,180,00$$

ب- تخفيض تعجيل الدفع:

هو تخفيض يمنحه البائع للزبون عندما يقوم هذا الأخير بتسديد مبلغ الفاتورة فوراً أو قبل تاريخ الاستحقاق، ويحسب بنسبة مئوية من الصافي التجاري الأخير.

الفاتورة المسلمة لمؤسسة "SIGMA" تتضمن تخفيض تعجيل الدفع بقيمة:

$$1\,296\,180,00 \times 0,02 = 25\,923,60$$

ملاحظة: بعد احتساب تخفيض تعجيل الدفع نتحصل على الصافي للدفع خارج الرسم على القيمة المضافة

في الفاتورة المسلمة لمؤسسة "SIGMA" المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم هو:

$$1\,296\,180,00 - 25\,923,60 = 1\,270\,256,40$$

4- الزيادات (*Majorations*):

هي كل المبالغ التي تضاف للمبلغ الصافي للدفع خارج الرسم، والتي يدفعها الزبون بموجب الفاتورة، من مصاريف نقل السلعة عندما يتكفل بها البائع مثلاً، و المبالغ الخاصة بالغلافات، وكذلك الرسم على القيمة المضافة. نقتصر في هذه المرحلة على الرسم على القيمة المضافة فقط.

الرسم على القيمة المضافة (*TVA*): هو عبارة عن ضريبة غير مباشرة تفرض على السلع والخدمات المستهلكة في الجزائر ويحمل عبء الرسم المستهلك النهائي للسلعة أو الخدمة، وتلعب المؤسسة دور الوسيط بين إدارة الضرائب والمستهلك النهائي حيث تقوم بتحصيل الرسوم على مبيعاتها من الزبائن، وتدفع رسوماً على مشترياتها للموردين، ثم تقوم بتسديد الفارق لإدارة الضرائب بصفة دورية بين مبالغ الرسوم المحصلة ومبالغ الرسوم المدفوعة.

◀ معدلات الرسم على القيمة المضافة: هناك معدلان للرسم على القيمة المضافة في الجزائر، المعدل العادي هو 17 % بينما المعدل المخفض هو 7 % و الذي يطبق على أنواع معينة من المنتجات والخدمات وعلى بعض الأنشطة التي يتم تحديدها في القواعد القانونية التي يتضمنها قانون المالية.

◀ يحسب الرسم على القيمة المضافة على المبلغ الصافي بعد كل التخفيضات .
في الفاتورة المسلمة لمؤسسة "SIGMA" معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 17 %
وبالتالي بلغت قيمته : $1\,270\,256,40 \times 0,17 = 215\,943,58$

5- المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC)

هو المبلغ المستحق الدفع من طرف الزبون للبائع ويساوي المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم و مبلغ الرسم على القيمة المضافة.

في الفاتورة المسلمة لمؤسسة "SIGMA" المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم بلغ :

$$1\,270\,256,40 + 215\,943,58 = 1\,486\,199,98$$

مثال:

مؤسسة " الأنيق " المتخصصة في الألبسة الجاهزة و الكائن مقرها ب 14 شارع علي منجلي بقسنطينة ، ذات رقم السجل التجاري A25 1234650 ورقم التعريف الجبائي 25 2368 234562 وصاحبة رقم الحساب الجاري البريدي 741036 Clé 41.

خزرت بتاريخ 2011/06/11 الفاتورة رقم 605 للزبون "محلات فؤاد" عنوانها 20 بشارع سعال بوزيد بمدينة سطيف، رقم سجله التجاري B 19 2356709 وصاحب التعريف الجبائي رقم 19 4356 254789.
و تضمنت الفاتورة مايلي: 200 قميص رجالي مرجع C-20 بسعر 703,00 دج للقميص الواحد، و 180 سروال رجالي مرجع P-15 بسعر 855,00 دج للوحدة.

يستفيد الزبون من تنزيل بنسبة 5 % و تخفيض بنسبة 2 % نظير تعجيل الدفع، معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 17 %.

التسديد فورا بشيك بنكي رقم 6578005 ، على أن تسلم البضاعة في نفس تاريخ إنجاز الفاتورة بمحل مؤسسة الأنيق.

العمل المطلوب:

- إنجاز الفاتورة في الشكل المبين في النموذج التالي.

نموذج الفاتورة

فاتورة

رقم:

بتاريخ:

معلومات حول البائع

معلومات أخرى عن الزبون

إلى: اسم الزبون

و عنوانه

المرجع	البيان	الكمية	سعر الوحدة خارج الرسم	المبلغ
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				

.....

.....

.....

.....

.....

الحل: إنجاز الفاتورة

فاتورة

رقم: 605.....

بتاريخ: 2011/06/11.....

مؤسسة "الأنيق" للألبسة الجاهزة

14 شارع علي منجلي - قسنطينة

رقم السجل التجاري A25 1234650

رقم التعريف الجبائي 25 2368 234562

ح.ج.ب رقم: 741036 Clé 41

رقم السجل التجاري B 19 2356709	إلى:
التعريف الجبائي رقم 19 4356 254789	"محلات فؤاد"
	20 شارع سعال بوزيد - سطيف

المرجع	البيان	الكمية	سعر الوحدة خارج الرسم	المبلغ
C- 20	قميص رجالي	200	703,00	140 600,00
P- 15	سروال رجالي	180	855,00	153 900,00
	المبلغ الخام خارج الرسم			294 500,00
	تنزيل بنسبة 5 %			14 725,00
	الصافي التجاري			279 775,00
	تخفيض تعجيل الدفع 2 %			5 595,50
	الصافي للدفع خارج الرسم			274 179,50
	الرسم على القيمة المضافة (17 %)			46 610,51
	المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسوم (TTC)			320 790,01

أغلقت هذه الفاتورة عند مبلغ ثلاث مائة وعشرين ألفا و سبعمائة و تسعين ديناراً و سنتيم واحد.

• الدفع بشيك بنكي رقم : 6578005

• تسليم البضاعة بمحلات "مؤسسة الأنيق"

ختم و توقيع المدير

مؤسسة "الأنيق"

□ فاتورة الانقاص (Facture d'avoir)

1- تعريف فاتورة الانقاص

فاتورة الانقاص عبارة عن وثيقة محاسبية قانونية تثبت إقرار البائع بحق المشتري من الاستفادة بتخفيض عن فاتورة عادية سابقة تم إرسالها عند تسليم البضاعة أو أداء الخدمة.

يتم إعداد فاتورة الانقاص في الحالتين التاليتين:

- تخفيضات (تجارية أو لتعجيل الدفع) ممنوحة من المورد إلى الزبون بعد الفاتورة العادية.

- رد الزبون للسلع المباعة له إلى المورد لأي سبب كان.

يترتب عن فاتورة الانقاص تسجيل إنخفاض في حق البائع على المشتري.

2- طريقة إعدادها

- يجب أن تحتوي فاتورة الانقاص على كل المعلومات الخاصة بالبائع والزبون، بنفس الطريقة المتبعة في الفاتورة العادية.

- تعيين طبيعة الفاتورة إجباريا بإظهار عبارة "فاتورة إنقاص (Facture d'avoir)" مع ذكر رقم الفاتورة العادية المعنية بالإنقاص كمرجع.

- يجب أن تظهر فاتورة الانقاص المبلغ خارج الرسم، المبلغ للتخفيض متضمن الرسم، مبلغ الرسم على القيمة المضافة وكذا النسب المطبقة لكل من الرسم و التخفيضات الممنوحة.

تعمل فاتورة الانقاص لدى كل من البائع و المشتري على:

انخفاض	
لدى البائع	لدى المشتري
المبيعات خارج الرسم	المشتريات المستهلكة خارج الرسم
الرسم على القيمة المضافة المحصل	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
حقوقه اتجاه الزبون	ديونه اتجاه المورد

مثال:

لاحظ صاحب "محلات فؤاد" أن نوعية الأقمصة المستلمة من مؤسسة "الأنيق للألبسة الجاهزة" غير جيدة، وتقدم باحتجاج على ذلك واستفاد من تخفيض (Rabais) نسبته 10 % من قيمة الأقمصة. وقد قامت مؤسسة "الأنيق" بتاريخ 2011/06/13 بإنجاز فاتورة إنقاص للزبون "محلات فؤاد" تحت رقم A13 كما يلي.

فاتورة إنقاص رقم: A 13..... التاريخ:2011/06/13..... المرجع: الفاتورة رقم:605.....			مؤسسة "الأنيق" لللبسة الجاهزة 14 شارع علي منجلي بقسنطينة رقم السجل التجاري A25 1234650 رقم التعريف الجبائي 25 2368 234562 ح.ج.ب رقم: 741036 Clé 41	
رقم السجل التجاري B 19 2356709 التعريف الجبائي رقم 19 4356 254789			إلى: "محلات فؤاد" شارع سعال بوزيد بمدينة سطيف	
المرجع	البيان	الكمية	سعر الوحدة خارج الرسم	المبلغ
C- 20	قميص رجالي	200	703,00	140 600,00
	المبلغ الخام خارج الرسم			140 600,00
	تنزيل بنسبة 5 %			7030,00
	الصافي التجاري			133750,00
	تخفيض بنسبة 10 %			13357,00
	تخفيض تعجيل الدفع 2 %			267,14
	الصافي للتخفيض خارج الرسم			13624,14
	الرسم على القيمة المضافة 17 %			2316,10
	المبلغ للتخفيض متضمن الرسم (TTC)			15940,24
أغلقت فاتورة الانقاص هذه عند مبلغ خمسة عشر ألفا وتسعمائة وأربعون دينارا وأربعة وعشرون سنتيما.				
ختم وتوقيع مؤسسة "الأنيق"				

ملاحظة: - التخفيض الذي استفادت منه "محلات فؤاد" حسب على الصافي التجاري بعد التخفيض الأول الموجود على الفاتورة الأصلية (تنزيل 5 %).

- فاتورة الإنقاص تؤدي لدى البائع ولدى المشتري إلى إنخفاض العناصر التالية:

لدى البائع	قيمة الانخفاض	لدى المشتري
المبيعات خارج الرسم	13624,14	المشتريات المستهلكة خارج الرسم
الرسم على القيمة المضافة المحصل	2316,10	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
حقوقه اتجاه الزبون	15940,24	ديونه اتجاه المورد

الاعلام الآلي

باستعمال المجدول أنجز فاتورة شركة " تيمقاد للدراسات الهندسية " لمقولة "البناء المتين" على الخدمات التي قدمتها لها على مستوى إحدى الورش التابعة لها بالعاصمة. و ذلك بتاريخ 2011/04/30 تحت رقم 2011/11 والمستحقة الدفع خلال أسبوع من استلامها. تمثلت الخدمات المفوترة فيما يلي:

- إعداد تصاميم (المرجع EP015) لمساحة 100 م² بسعر 4 500,00 دج للمتر المربع الواحد.
 - فحص أشغال تزفيت (المرجع CTG01) 25 م² بسعر 5 400,00 دج للمتر المربع الواحد.
 - متابعة أشغال بناء (المرجع STC04) 30 م² بسعر 1 250,00 دج للمتر المربع الواحد.
 - متابعة أشغال التشطيب (المرجع STF07) 120 م² بسعر 1 340,00 دج للمتر المربع الواحد.
- مع العلم أن المؤسسة تمنح تخفيضا تجاريا بنسبة 10 % و تخفيض مقابل تعجيل الدفع نسبته 2 %، و نسبة الرسم على القيمة المضافة المطبق على هذه الأنشطة هو 17 % .

المعلومات الخاصة بالزبون هي:

المعلومات الخاصة بالمورد هي:

مقولة البناء المتين

2 نهج المعدومين العناصر الجزائر

هاتف رقم: 021.33.00.74

رقم السجل التجاري: B 16 34 523 8145

رقم التعريف الجبائي: 16 187659300215

شركة تيمقاد للدراسات الهندسية

11 شارع الساحل بومرداس

هاتف رقم: 024.31.33.44

رقم السجل التجاري: B 35 12 345 3564

رقم التعريف الجبائي: 35 243879564234

الصيغ المطبقة للحل:

مقاولة البناء المتين 2 نهج المعدومين العقاصر الجزائر هاتف رقم: 021.33.00.74 رقم السجل التجاري: B 16 34 523 8145 رقم التعريف الجبائي: 16 187659300215	شركة تيمقاد للدراسات الهندسية 11 شارع الساحل بومرداس هاتف رقم: 024.31.33.44 رقم السجل التجاري: B 35 12 345 3564 رقم التعريف الجبائي: 35 243879564234	شعار المؤسسة
--	--	---------------------

تاريخ الضاتورة: 2011\04\30

فاتورة رقم: 2011/11 N° FACTURE

[illegible]

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم 1

قامت مؤسسة " دار الرسالة " لتسويق الكتب المستوردة بتاريخ 2011/06/12 ببيع الكتب التالية لمكتبة الهدى:

المرجع	عنوان الكتاب	الكمية	سعر الوحدة
LE 09	الموسوعة الاقتصادية	100	1450,00
LS 11	Anatomie humaine	150	2160,00
LC 01	الكيمياء العضوية	80	1700,00

نظرا لأهمية الزبون (مكتبة الهدى) المتخصصة في الكتب الجامعية فقد قررت مؤسسة "دار الرسالة" منحها تخفيضا تجاريا نسبته 05 % من المبلغ الإجمالي للفاتورة .

علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 7 % . وأن الدفع يكون بعد شهر.

العمل المطلوب:

- 1- أنجز الفاتورة رقم 11/ 55 المتعلقة بعملية البيع السابقة.
- 2- قامت مكتبة الهدى بدفع مبلغ الفاتورة رقم 11/55 نقدا بتاريخ 2011/06/30، واستفادت من تخفيض تعجيل الدفع نسبته 3 % .

- إنجز فاتورة الانقاص التي أعدتها مؤسسة "دار الرسالة" لمكتبة الهدى.

تطبيق رقم 2

بتاريخ 2011/04/25 حررت مؤسسة " التجهيز المنزلي " الفاتورة رقم 11/080 لمؤسسة " سلماس " المتعلقة بالمبيعات التالية : 10 أجهزة تكييف مرجعها CL12 سعر الوحدة خارج الرسم 42300 دج ، 05 ثلاجات حجم صغير مرجعها R100 سعر الوحدة خارج الرسم 15400 دج.

استفادت مؤسسة " سلماس " من تخفيضين تجاريين الأول تنزيل بنسبة 04% والثاني محسومات بنسبة 08%، وتخفيض تعجيل الدفع بنسبة 03% ، لأن الدفع تم فورا بشيك بنكي رقم 01245.

المطلوب : إعداد الفاتورة رقم 11/080، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 17%.

تطبيق رقم 3

على فاتورة لمبيعات البضائع منح المورد لزبونه تخفيضين تجاريين متتالين الأول تنزيل بنسبة 05 % والثاني تخفيض بنسبة 03 % ، معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 17 % فبلغ المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم 138040,70 دج .

المطلوب : أنجز الجزء الأسفل للفاتورة علما أن التسديد بعد شهرين.

تطبيق رقم 4

أكمل الفاتورة التالية علما أن التخفيض التجاري أكبر من تخفيض تعجيل الدفع بمبلغ 2672 دج

فاتورة	مؤسسة "الحذاء العصري" 28 شارع الصحراء تندوف رقم السجل التجاري 6507845A25 رقم التعريف الجبائي 47 456277 4325
رقم: 661 التاريخ: 2011/03/22	إلى: "محلات الجوهرة" 5 شارع المصالحة تندوف
رقم السجل التجاري B45183219 التعريف الجبائي رقم 47 55 789 125	

المرجع	البيان	الكمية	سعر الوحدة خارج الرسم	المبلغ
CH 15	أحذية للرجال	100	950	
C F 22	أحذية للنساء	?	1200	
.....	المبلغ الخام			
.....	تخفيض بنسبة 04%			
.....	الصافي التجاري			
.....	تخفيض تعجيل الدفع بنسبة 02,50%			
.....	المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم			
.....	الرسم على القيمة المضافة 17%			
.....	المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم			
أغلقت الفاتورة بمبلغ				
التسديد بشيك بنكي رقم 001689 والتسليم فورا.				

الميدان الثاني: عمليات الإستغلال الجارية

7

الوحدة

عمليات الشراء والإنتاج والبيع

- ☐ عمليات الشراء .
- ☐ عمليات الإنتاج .
- ☐ عمليات البيع .
- ☐ حالة فاتورة الإنقاص .

الصفحة 1 من 1

يتم تسجيل عمليات الشراء والإنتاج والبيع

وضعية الإنطلاق

- يعتبر نشاط الاستغلال للمؤسسة المتمثل في بيع السلع والمنتجات والخدمات هدفا رئيسيا لاستمرار نشاطها وضمان مكانة في السوق وتحقيق الأرباح.
- إن عملية بيع البضائع والمنتجات تامة الصنع والخدمات والأشغال يتطلب في المقابل شراء سلع وخدمات من مؤسسات أخرى ، لأن كل مؤسسة تستهلك ما ينتجه غيرها .
 - المؤسسة التجارية تشتري البضائع وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها ، كما تحتاج في نشاطها إلى تموينات أخرى مثل مواد التنظيف لوازم مكتبية ، بنزين إلخ.
 - المؤسسة الصناعية تشتري المواد الأولية واللوازم التي تخضع لعملية التحويل وتدرج ضمن مكونات المنتجات بمختلف أنواعها ، تامة الصنع والتي توجه للبيع أو منتجات وسيطية والتي تحتاج إلى معالجة أخرى ، كما تحتاج المؤسسة الصناعية إلى تموينات أخرى لا تدخل في تركيبة المنتج مثل مواد التعبئة والتغليف التالفة (غير مسترجعة) مواد التنظيف ، زيوت تشحيم الآلات إلخ .
 - المؤسسة الخدمية تحتاج في عملية إنتاج وبيع الخدمة إلى شراء واستهلاك تموينات معينة مثل مواد التنظيف ، البنزين ، لوازم مكتبية إلخ وهذا حسب نوع الخدمة المنتجة.
 - تحتاج المؤسسة الاقتصادية مهما كانت طبيعة نشاطها إلى شراء خدمات ودراسات من أجل تطوير وتحسين المنتج أو الخدمة المقدمة .
 - يتم اثبات عمليات الشراء والبيع واستلام وتسليم السلع بواسطة وثائق مثل الفاتورة ، وصل الإخراج ، وصل الإدخال ، الشيك ، الوصل النقدي إلخ.

مستخرج من مدونة الحسابات

30 مخزونات البضائع	401 موردو المخزونات والخدمات
31 المواد الأولية واللوازم	411 الزبائن
32 التموينات الأخرى	4456 الرسم على القيمة المضافة القابل للإسترجاع
355 المنتجات المصنعة	4457 الرسم على القيمة المضافة المحصل
38 المشتريات المخزنة	512 بنوك الحسابات الجارية
380 البضائع المخزنة	53 الصندوق
381 المواد الأولية واللوازم المخزنة	
382 التموينات الأخرى المخزنة	
700 المبيعات من البضائع	60 المشتريات المستهلكة
701 المبيعات من المنتجات تامة الصنع	600 مشتريات البضائع المباعة
704 مبيعات الأشغال	601 المواد الأولية
705 مبيعات الدراسات	602 التموينات الأخرى
706 تقديم خدمات أخرى	604 مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة
709 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة	607 المشتريات غير المخزنة من المواد ، والتوريدات
72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	609 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات

❑ عمليات الشراء

1- شراء البضائع

تعريف البضائع : هي السلع التي تشتريها المؤسسة وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها.
تتم عملية شراء البضائع في مرحلتين :

- مرحلة استلام الفاتورة وتعبير عن انتقال الملكية من المورد إلى الزبون.
- مرحلة استلام البضائع وادخالها إلى المخازن ويتم إثباتها بوصل الإدخال.

قد تكون المرحلتين متزامنتين في نفس الوقت أو متفاوتتين زمنيا .

مثال 1 :

استلمت مؤسسة "المتيجة" الفاتورة التالية مع البضائع من مؤسسة "الروضة" وصل إدخال رقم BE320

فاتورة رقم 07151	
التاريخ: N/10/05	
مؤسسة الروضة	
الزبون مؤسسة المتيجة	
95000	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)
16150	الرسم على القيمة المضافة 17% TVA
111150	المبلغ متضمن الرسم (TTC)
التسديد بشيك بنكي رقم 00589	
التسليم فورا	

تسجيل هذه الفاتورة واستلام البضائع على دفاتر مؤسسة المتيجة نحدد المصدر والاستخدام
عند استلام الفاتورة:

المصدر :	الحساب 512 بنوك الحسابات الجارية	111150	(TTC)
الاستخدام :	- الحساب 380 البضائع المخزنة	95000	(HT)
	- الحساب 4456 الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع	16150	(TVA)

تسجل البضائع المخزنة بمبلغ الفاتورة خارج الرسم لأنه قابل للإسترجاع عند إعادة بيع البضائع وبالتالي لا يدرج ضمن تكلفة الشراء.

عند استلام البضائع:

المصدر:	الحساب 380 البضائع المخزنة	95000	(HT)
الاستخدام:	الحساب 30 مخزونات البضائع	95000	(HT)

التسجيل في دفاتر مؤسسة المتيجة (الزبون)

N/10/05		البضائع المخزنة	380
111150	95000	الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع	4456
	16150	بنوك الحسابات الجارية	512
		شراء بضائع فاتورة رقم 07151	
		مخزونات البضائع //	30
95000	95000	البضائع المخزنة	380
		إدخال بضائع إلى المخزن وصل BE 320	

د	512	م
111150	xxxxxx	
د	30	م
	95000	

د	4456	م
	16150	
د	380	م
95000	95000	

مثال 2: استلمت مؤسسة المتيجة الفاتورة التالية مع البضائع وصل ادخال BE 350

فاتورة رقم 07320	
التاريخ: N/10/12	
مؤسسة الروضة	
الزبون مؤسسة المتيجة	
المبلغ الخام	370000
تخفيض 4%	14800
الصافي التجاري	355200
تخفيض تعجيل الدفع 5%	17760
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	337440
الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA)	57364,80
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	394804,80
التسديد 50% نقدا والباقي بعد 20 يوما التسليم فورا	

ملاحظة: حسب النظام المحاسبي المالي فإن التخفيضات الموجودة على الفاتورة الأصلية لا تسجل محاسبيا سواء كانت تجارية أو تخفيض تعجيل الدفع.

التسجيل في دفاتر مؤسسة "المتيجة"

عند استلام الفاتورة:

المصدر: } - الحساب 401 موردو المخزونات والخدمات 197402,40
 - الحساب 53 الصندوق 197402,40

الاستخدام: } - الحساب 380 البضائع المخزنة 337440
 - الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع 57364,80

عند استلام البضائع:

المصدر: الحساب 380 البضائع المخزنة 337440
 الاستخدام: الحساب 30 مخزونات البضائع 337440

N/10/12			
337440	البضائع المخزنة	380	
57364,80	الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع	4456	
197402,40	الصندوق	53	
197402,40	موردو المخزونات والخدمات	401	
	شراء بضائع فاتورة رقم 07320		
337440	مخزونات البضائع	30	
337440	البضائع المخزنة	380	
	إدخال بضائع إلى المخزن وصل BE 350		

د	م
53	
197402,40	xxxx

د	م
4456	
	57364,80

د	م
401	
197402,40	

د	م
380	
337440	337440

د	م
30	
	337440

2- شراء المواد واللوازم

تعريف المواد الأولية واللوازم: هي المواد واللوازم المشتراة من أجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة. مثل الخشب والمسامير في صناعة الأثاث، القماش والخيط والأزرار في صناعة الألبسة... إلخ.

تسجل المواد واللوازم محاسبيا مثل البضائع على مرحلتين: مرحلة استلام الفاتورة ومرحلة استلام المواد وإدخالها إلى المخازن.

مثال: استلمت مؤسسة الرفاهية لإنتاج الأثاث العصري الفاتورة التالية من مؤسسة الخشب والفلين.

فاتورة رقم 010125	
التاريخ: N/11/24 مؤسسة الخشب والفلين	
الزبون مؤسسة الرفاهية	
المبلغ الخام	2150000
تخفيض 3%	64500
الصافي التجاري بعد التخفيض	2085500
محسومات 2%	41710
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	2043790
الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	347444,30
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	2391234,30
التسديد بشيك بنكي رقم 4587 التسليم بعد 10 أيام	

تسجيل الفاتورة في دفاتر مؤسسة الرفاهية
عند استلام الفاتورة:

المصدر: - الحساب 512 بنوك الحسابات الجارية 2391234,30

الاستخدام: - الحساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة 2043790

- الحساب 4456 الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع 347444,30

N/11/24			
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	2043790	
4456	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	347444,30	
512	بنوك الحسابات الجارية	2391234,30	
	شراء مواد أولية فاتورة رقم 010125		

عند استلام المواد واللوازم وإدخالها إلى المخازن

المصدر: الحساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة 2043790

الاستخدام: الحساب 31 المواد الأولية واللوازم 2043790

N/12/04				
2043790	2043790	المواد الأولية واللوازم	31	
2043790		المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	
		إدخال مواد أولية ولوازم وصل رقم 458		

د	512	م
2391234,30	xxxx	

د	4456	م
		347444,30

د	31	م
	2043790	

د	381	م
2043790		2043790

3- شراء التموينات الأخرى

تعريف التموينات الأخرى: هي المواد والأشياء التي تساهم في المعالجة و في الصنع أو في الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة .

مثل مواد التغليفات التالفة (غير مسترجعة) ،لوازم مكتبية ، مواد التنظيف ... إلخ
تسجل التموينات الأخرى محاسبيا مثل البضائع والمواد الأولية واللوازم على مرحلتين :
مرحلة انتقال الملكية :استلام الفاتورة.

مرحلة استلام هذه التموينات وادخالها إلى المخازن.

مثال : اشترت مؤسسة الكعب الذهبي لصناعة الأحذية الرياضية مواد التغليف التالفة من مؤسسة الصناعات الورقية واستلمت الفاتورة التالية مع المواد (وصل ادخال رقم 948)

فاتورة رقم 2145	
التاريخ: N/12/05	
مؤسسة الصناعات الورقية	
الزبون مؤسسة الكعب الذهبي	
المبلغ الخام	154000
تخفيض تجاري 10%	15400
الصافي التجاري بعد التخفيض	138600
تخفيض تعجيل الدفع 5%	6930
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	131670
الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	22383,90
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	154053,90
التسديد بشيك بنكي رقم 98158	
التسليم فورا	

التسجيل في دفاتر مؤسسة الكعب الذهبي
عند استلام الفاتورة :

المصدر : الحساب 512 بنوك الحسابات الجارية 154053,90

الاستخدام : - الحساب 382 التموينات الأخرى المخزنة 131670

- الحساب 4456 الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع 22383,90

عند استلام المواد:

المصدر: الحساب 382 التموينات الأخرى المخزنة 131670

الاستخدام : الحساب 32 التموينات الأخرى 131670

N/12/05				
	131670	التموينات الأخرى المخزنة	382	
	22383,90	الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع	4456	
154053,90		بنوك الحسابات الجارية	512	
		شراء تموينات أخرى فاتورة رقم 2145		
	131670	تموينات أخرى	32	
131670		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		إدخال مواد التغليف إلى المخزن وصل BE 948		

د	512	م
154053,90		xxx

د	4456	م
		22383,90

د	32	م
		131670

د	382	م
131670		131670

4- شراء الخدمات

هي الدراسات والخدمات المؤداة من الغير لفائدة المؤسسة والتي تدرج ضمن تكلفة الأشغال أو المنتجات المصنعة. (الدراسات الهندسية العامة والمفصلة، الدراسات التقنية....)

فمثلا مؤسسة البناء تنجز سكنات من أجل إعادة بيعها، تشتري دراسات هندسية معمارية من مكاتب مختصة، تكلف شركة مختصة بالحراسة والأمن لحراسة عتادها.

مثال: كلفت مؤسسة "الأشغال الفنية" مكتب الدراسات الهندسية الحديثة بالقيام بدراسة هندسية وتقنية من أجل إنجاز ممر علوي للراجلين لفائدة إحدى البلديات، وبعد إنجاز الدراسة قدم المكتب الفاتورة التالية للمؤسسة

فاتورة رقم 4512	
التاريخ: N/10/20	
مكتب الدراسات الهندسية الحديثة	
الزبون: الأشغال الفنية	
32500	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)
5525	الرسم على القيمة المضافة 17% TVA
38025	المبلغ متضمن الرسم (TTC)
التسديد خلال 15 يوما	

المضدر: الحساب 401 موردو المخزونات والخدمات.....38025

الاستخدام: - الحساب 604 مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة.....32500

- الحساب 4456 الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع.....5525

التسجيل في دفاتر مؤسسة الأشغال الفنية:

N/10/20	
604	مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة
4456	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
401	موردو المخزونات والخدمات
	شراء دراسة هندسية رقم 4512
32500	
5525	
38025	

م	د	م	د	م	د
4456		604		401	
5525		32500		38025	

5- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (اللوازم)

تتمثل في المقتنيات غير القابلة للتخزين مثل الماء، الكهرباء، الغاز.... إلخ أو المواد واللوازم التي لا تخزن من طرف الكيان ويتم استهلاكها مباشرة.

- عند استلام الفاتورة المتعلقة بالمشتريات غير المخزنة يجعل الحساب 607 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات مدينا وأحد الحسابات المالية أو حساب موردو المخزونات والخدمات دائنا.

مثال:

- بتاريخ N/04/07 استلمت مؤسسة "ريمي" الفاتورة الخاصة باستهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الأول من السنة N مبلغها 22830 دج.

- بتاريخ N/04/12 سددت مؤسسة "ريمي" فاتورة الكهرباء والغاز نقدا

التسجيل في دفاتر مؤسسة "ريمي"

عند استلام الفاتورة:

المصدر: الحساب 401 موردو المخزونات والخدمات 22830.....

الاستخدام: الحساب 607 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات 22830.....

عند تسديد قيمة الفاتورة:

المصدر: الحساب 53 الصندوق 22830.....

الاستخدام: الحساب 401 موردو المخزونات والخدمات 22830.....

د	607	م
	22830	
د	401	م
22830		22830
د	53	م
22830		xxxxx

		N/04/07		
	22830	التموينات الأخرى المخزنة	607	
22830		موردو المخزونات والخدمات	401	
		استلام فاتورة الكهرباء والغاز		
		N/04/12		
	22830	موردو المخزونات والخدمات	401	
22830		الصندوق	53	
		تسديد فاتورة الكهرباء والغاز		

□ عمليات الإنتاج

تتطلب عملية الإنتاج استهلاك مواد أولية ولوازم يتم اخراجها من المخازن إلى ورشات التصنيع، وعند الحصول على منتجات تامة الصنع يتم إدخالها إلى المخازن في انتظار بيعها.

يتم اثبات حركة المواد الأولية والمنتجات التامة الصنع بوصل الإدخال ووصل الإخراج.

1- إخراج المواد واللوازم من المخازن

إخراج المواد واللوازم من المخازن إلى ورشات الإنتاج يعتبر استهلاكاً يسجل ضمن حساب الأعباء ويقيم بتكلفة الشراء.

مثال: في N/01/13 تم اخراج 29300 دج من المواد واللوازم من المخزن إلى ورشة الإنتاج لاستعمالها في

عملية التصنيع وصل إخراج رقم (BS125)

المصدر: الحساب 31 مواد أولية ولوازم 29300..... دج

الاستخدام: الحساب 601 مواد أولية 29300..... دج

التسجيل على دفتر اليومية والدفتر الكبير

د	601	م
	29300	
د	31	م
29300	xxxx	

N/01/13				
29300	29300	المواد الأولية	601	31
		المواد الأولية واللوازم		
		إخراج مواد أولية وصل رقم (BS125)		

2- إدخال الإنتاج تام الصنع إلى المخزن

المنتجات التامة الصنع هي المنتجات التي وصلت إلى مرحلتها النهائية في عملية التصنيع وتكون جاهزة للبيع. عند ادخالها إلى المخازن من ورشات الإنتاج تدرج في حساب المنتجات المصنعة بتكلفة الإنتاج، وبالمقابل تسجل هذه التكلفة في حساب الإنتاج المخزن وهو من حسابات المنتوجات.

مثال في N/01/18 انتهت مؤسسة "الرفاهية" للأثاث العصري عملية الإنتاج لمنتجات تامة بتكلفة 456000 دج تم إدخالها إلى المخازن وصل إدخال رقم (BE365)

المصدر : الحساب 72 إنتاج مخزن..... 456000 دج

الاستخدام: الحساب 355 المنتجات المصنعة 456000 دج

التسجيل في دفاتر مؤسسة الرفاهية .

د	355	م
	456000	
د	72	م
456000		

N/01/18				
456000	456000	المنتجات المصنعة	355	72
		إنتاج مخزن		
		إدخال منتجات تامة إلى المخازن BE365		

□ عمليات البيع

1- بيع البضائع

تتم عملية بيع البضائع على مرحلتين:

مرحلة تحرير الفاتورة وتعبير عن نقل الملكية من المورد إلى الزبون.

مرحلة إخراج البضائع من المخازن وتسليمها للزبون ويتم إثباتها بوصل الإخراج.

مثال 1: نأخذ الفاتورة رقم 07151 التي حررتها مؤسسة الروضة لفائدة مؤسسة المتيجة ونسجل عملية البيع

وتسليم البضائع على دفاتر مؤسسة الروضة (المورد) علما أن تكلفة شراء هذه البضائع لديها 70000 دج

وصل إخراج رقم BS 145

فاتورة رقم 07151	
التاريخ: N/10/05	
مؤسسة الروضة	
الزبون مؤسسة المتيجة	
95000	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)
16150	الرسم على القيمة المضافة 17% TVA
111150	المبلغ متضمن الرسم (TTC)
التسديد بشيك بنكي رقم 00589	
التسليم فورا	

عند تحرير الفاتورة :

المصدر : - الحساب 700 المبيعات من البضائع.....HT.....95000

- الحساب 4457 الرسم على القيمة المضافة محصل.....TVA..... 16150

الاستخدام : - الحساب 512 البنوك الحسابات الجارية.....TTC.....111150

عند تسليم البضائع:

المصدر : - الحساب 30 مخزونات البضائع.....70000

الاستخدام : - الحساب 600 مشتريات البضائع المباعة.....70000

التسجيل على دفتر اليومية

N/10/05			
95000	111150	بنوك الحسابات الجارية	512
16150		المبيعات من البضائع	700
		رسم على القيمة المضافة محصل	4457
		بيع بضائع فاتورة رقم 07151	
		//	
70000	70000	مشتريات البضائع المباعة	600
		مخزونات البضائع	30
		إخراج بضائع من المخزن وصل رقم BS 145	
د 700	م 95000	د 4457	م 512
		16150	111150
د 30	م 70000	د 600	م 70000
	xxxx		

مثال 2 : نأخذ الفاتورة رقم 07320 التي حررتها مؤسسة الروضة لمؤسسة المتيجة والمتعلقة بمبيعات البضائع ونقوم بتسجيلها على دفاتر مؤسسة الروضة (المورد) علما أن تكلفة شراء هذه البضائع 220000 دج وصل

إخراجها BS149

فاتورة رقم 07320	
التاريخ: N/10/12 مؤسسة الروضة	
الزبون مؤسسة المتيجة	
المبلغ الخام	370000
تخفيض 4%	14800
الصافي التجاري	355200
تخفيض تعجيل الدفع 5%	17760
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	337440
الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	57364,80
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	394804,80
التسديد 50% نقدا والباقي بعد 20 يوما التسليم فورا	

التخفيضات التجارية وتخفيض تعجيل الدفع
المدرجة على الفاتورة الأصلية
لا تسجل محاسيبيا مثلما رأينا في عمليات الشراء.

التسجيل في دفاتر مؤسسة الروضة

عند تحرير الفاتورة :

المصدر : - الحساب 700 المبيعات من البضائع HT..... 337440.....

- الحساب 4457 الرسم على القيمة المضافة المحصل TVA.....57364,80.....

الاستخدام - الحساب 53 الصندوق.....197402,40..... TTC <

- الحساب 411 زبائن179402,40.....

N/10/12	
الصندوق	53
الزبائن	411
المبيعات من البضائع	700
رسم على القيمة المضافة محصل	4457
بيع بضائع فاتورة رقم 07320	
//	
مشتريات البضائع المباعة	600
مخزونات البضائع	30
إخراج بضائع من المخزن وصل رقم BS149	

د	700	م
	337440	

د	4457	م
	57364,80	

د	53	م
	197402,40	

د	30	م
	220000	xxxx

د	600	م
	220000	

د	411	م
	197402,40	

2- بيع الإنتاج تام الصنع

تتم عملية بيع المنتجات التامة على مرحلتين (مثل البضائع) :

- مرحلة تحرير الفاتورة للزبون وتمثل نقل الملكية

- مرحلة إخراج المنتجات التامة المباعة من المخازن وتسليمها للزبون وتثبت بوصل الإخراج عند إخراجها

من المخازن ووصل التسليم عند تسليمها للزبون، تقيم المنتجات التامة عند إخراجها من المخازن بتكلفة

الإنتاج.

مثال: في 2011/01/30 حررت مؤسسة

"الشريعة"

الفاتورة رقم 12514 المتعلقة ببيع منتجات تامة

الصنع للزبون سليم

علما أن تكلفة إنتاجها 205000 دج

وصل إخراج رقم (BS 7821).

التسجيل في دفاتر مؤسسة الشريعة

عند تحرير الفاتورة :

المصدر:- الحساب 701 المبيعات من المنتجات تامة الصنع HT..... 279300.....

الاستخدام - الحساب 4457 الرسم على القيمة المضافة المحصل TVA..... 47481.....

- الحساب 411 زبائن TTC..... 326781.....

عند تسليم المنتجات التامة للزبون:

المصدر:- الحساب 355 المنتجات المصنعة 205000.....

الاستخدام:- الحساب 72 الإنتاج المخزن 205000.....

N/10/12

411	701	الزبائن	326781	279300
	4457	المبيعات من المنتجات التامة الرسم على القيمة المضافة المحصل بيع منتجات تامة الصنع فاتورة رقم 12514		47481
72	355	الإنتاج المخزن	205000	205000
		المنتجات المصنعة إخراج منتجات تامة الصنع من المخزن وصل رقم BS7821		

د	701	م	د	4457	م	د	411	م
	279300			47481			326781	
د	355	م	د	72	م			
	205000	xxxx		xxxxx	205000			

3- أداء الخدمات :

المؤسسات الخدمية نشاطها الرئيسي هو تقديم خدمات للغير كما تلجأ مؤسسات أخرى في بعض الأحيان إلى تأجير المعدات ، تنفيذ خدمات لفائدة الغير ، إنجاز أشغال ، تقديم دراسات في مختلف الميادين تقنية ، هندسية ، التسيير المالي ، التجارة ... إلخ .

عند بيع الخدمات (تأجير معدات ، خدمة النقل ..) نستعمل الحساب 706 تقديم الخدمات الأخرى .

عند بيع الأشغال نستعمل الحساب 704 مبيعات الأشغال .

عند بيع الدراسات نستعمل الحساب 705 مبيعات الدراسات .

إن الحساب 706 يسجل فيه كل الخدمات التي تبيعها المؤسسة ماعدا الأشغال والدراسات .

مثال 1: في 03/25 N أجرت مؤسسة السلام بناية لمؤسسة "الساحل" بمبلغ 700000 دج خارج الرسم ،

معدل الرسم على القيمة المضافة 17% سُدَّت الفاتورة رقم 635 بشيك بنكي رقم 012678

التسجيل في دفاتر مؤسسة السلام

المصدر:- تقديم الخدمات الأخرى700000

- ر ق م محصل119000

الاستخدام : بنوك الحسابات الجارية.....819000

فاتورة رقم 635	
التاريخ: 03/25 N	
مؤسسة السلام	
الزبون مؤسسة الساحل	
700000	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)
119000	الرسم على القيمة المضافة 17% TVA
819000	المبلغ متضمن الرسم (TTC)
التسديد بشيك بنكي رقم 012678	

N/03/25	
512	بنوك الحسابات الجارية
706	تقديم الخدمات الأخرى
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل
	بيع خدمات فاتورة رقم 635
819000	

د	706	م	د	4557	م	د	512	م
	700000			119000			819000	

مثال 2: في N/02/18 حررت مؤسسة "الأشغال العمومية" فاتورة متعلقة بتهينة بناية لمؤسسة "النور".

فاتورة رقم 715	
التاريخ: N/02/18	
مؤسسة الأشغال العمومية	
الزبون مؤسسة النور	
450000	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)
76500	الرسم على القيمة المضافة 17% TVA
526500	المبلغ متضمن الرسم (TTC)
التسديد بشيك بنكي رقم 05849	

التسجيل في دفاتر مؤسسة الأشغال العمومية:

المصدر:- ح/ 704 مبيعات الأشغال.....450000

- ح/ 4457 ر ق م المحصل.....76500

الاستخدام: ح/ 512 بنوك الحسابات الجارية.....526500

N/02/18					
512	البنوك الحسابات الجارية	526500		4457	م
704	مبيعات الأشغال	450000	د	76500	د
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل	76500	د		م
	بيع خدمات فاتورة رقم 715				

مثال 3: حررت مؤسسة "الدراسات الهندسية الحديثة" فاتورة لمؤسسة "الأشغال الفنية" مقابل دراسة هندسية

لإنجاز ممر علوي للراجلين

(هذه الفاتورة سجلناها سابقا في عمليات الشراء لدى مؤسسة الأشغال الفنية)

التسجيل لدى مؤسسة الدراسات الحديثة

المصدر:- ح/ 705 مبيعات الدراسات.....32500

- ح/ 4457 ر ق م المحصل.....5525

الاستخدام: ح/ 411 زبائن.....38025

فاتورة رقم 4512	
التاريخ: N/10/20	
مؤسسة الدراسات الحديثة	
الزبون الأشغال الفنية	
32500	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)
5525	الرسم على القيمة المضافة 17% TVA
38025	المبلغ متضمن الرسم (TTC)
التسديد خلال 15 يوما	

N/10/20					
411	زبائن	38025		4457	م
705	مبيعات الدراسات	32500	د	5525	د
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل	5525	د		م
	بيع دراسة هندسية فاتورة رقم 4512				

□ حالة فاتورة الانقاص

التخفيضات التجارية بأنواعها الثلاثة وتخفيض تعجيل الدفع الموجود على فاتورة الانقاص تسجل محاسبيا لدى المورد ولدى الزبون وتسمح بالتعديل المحاسبي للمبيعات والمشتريات المسجلة سابقا. يمكن توضيح تأثير فاتورة الانقاص على حسابات البيع والشراء لدى المورد والـزبون .

لدى المورد	لدى الزبون
- انقاص قيمة المبلغ المستحق على الزبون	- انقاص قيمة الدين اتجاه المورد
- انقاص قيمة (ر. ق. م) المحصل	- انقاص قيمة (ر. ق. م) القابل للاسترجاع
- انقاص قيمة المبيعات المسجلة	- انقاص قيمة المشتريات المستهلكة

- يستعمل في انقاص قيمة المبيعات الحساب 709 تخفيضات وتنزيلات ومحسومات ممنوحة .
- يستعمل في انقاص قيمة المشتريات المستهلكة الحساب 609 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المحصل عليها عن المشتريات.

مثال 1:

في تاريخ N/05/21 سلمت مؤسسة "الأنيق لإنتاج الألبسة الجاهزة" الفاتورة التالية لمؤسسة محلات فؤاد التجارية

فاتورة رقم 8712	
التاريخ: N/05/21 مؤسسة الأنيق للألبسة الجاهزة	
الزبون محلات فؤاد	
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	35000
الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	5950
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	40950
التسديد خلال 15 يوما	

في تاريخ N / 05 / 28 حررت مؤسسة الأنيق لإنتاج الألبسة الجاهزة فاتورة الانقاص التالية المتعلقة بتخفيض على نوعية السلع لفائدة محلات فؤاد

فاتورة انقاص رقم 125	
التاريخ: N/05/28 المرجع الفاتورة رقم: 8712 مؤسسة الأنيق للألبسة الجاهزة	
الزبون محلات فؤاد	
المبلغ الصافي الخاضع للتخفيض	15000
التخفيض 10% خارج الرسم HT	1500
الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	255
مبلغ التخفيض متضمن الرسم TTC	1755

تسجيل الفاتورتين في دفاتر كل من مؤسسة "الأنيق لإنتاج الألبسة الجاهزة" ومحلات فؤاد .

التسجيل لدى المورد (مؤسسة الأنيق)

N/05/21		N/05/28		الزبائن		الزبائن	
411	701	411	701	المبيعات من المنتجات التامة	701	411	411
	4557		4557	الرسم على القيمة المضافة المحصل			
				بيع منتجات تامة الصنع فاتورة رقم 8712			
				N/05/28			
				تخفيضات وتنزيلات ومحسومات ممنوحة		709	709
				الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457	4457
				الزبائن		411	411
				تحرير فاتورة انقاص رقم 125			

التسجيل لدى الزبون (محلات فواد)

<table><tr><td>د</td><td>401</td><td>م</td></tr><tr><td>40950</td><td></td><td>1755</td></tr></table>	د	401	م	40950		1755	<table><tr><td>د</td><td>380</td><td>م</td></tr><tr><td></td><td></td><td>35000</td></tr></table>	د	380	م			35000	40950	<table><tr><td>35000</td><td>N/05/21</td><td>البضائع المخزنة</td><td>380</td></tr><tr><td>5950</td><td></td><td>رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع</td><td>4456</td></tr><tr><td></td><td></td><td>موردو المخزونات والخدمات</td><td>401</td></tr><tr><td></td><td></td><td>شراء بضائع فاتورة رقم 8712</td><td></td></tr><tr><td></td><td>N/05/28</td><td></td><td></td></tr></table>	35000	N/05/21	البضائع المخزنة	380	5950		رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456			موردو المخزونات والخدمات	401			شراء بضائع فاتورة رقم 8712			N/05/28		
د	401	م																																	
40950		1755																																	
د	380	م																																	
		35000																																	
35000	N/05/21	البضائع المخزنة	380																																
5950		رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456																																
		موردو المخزونات والخدمات	401																																
		شراء بضائع فاتورة رقم 8712																																	
	N/05/28																																		
<table><tr><td>د</td><td>609</td><td>م</td></tr><tr><td>1500</td><td></td><td></td></tr></table>	د	609	م	1500			<table><tr><td>د</td><td>4456</td><td>م</td></tr><tr><td>255</td><td></td><td>5950</td></tr></table>	د	4456	م	255		5950	1500 255	<table><tr><td>1755</td><td></td><td>موردو المخزونات والخدمات</td><td>401</td></tr><tr><td></td><td></td><td>ت . ت . م . المتحصل عليها من المشتريات</td><td>609</td></tr><tr><td></td><td></td><td>رسم على ق . م . قابل للاسترجاع</td><td>4456</td></tr><tr><td></td><td></td><td>استلام فاتورة انقاص رقم 125</td><td></td></tr></table>	1755		موردو المخزونات والخدمات	401			ت . ت . م . المتحصل عليها من المشتريات	609			رسم على ق . م . قابل للاسترجاع	4456			استلام فاتورة انقاص رقم 125					
د	609	م																																	
1500																																			
د	4456	م																																	
255		5950																																	
1755		موردو المخزونات والخدمات	401																																
		ت . ت . م . المتحصل عليها من المشتريات	609																																
		رسم على ق . م . قابل للاسترجاع	4456																																
		استلام فاتورة انقاص رقم 125																																	

مثال 2: العمليات التالية تمت بين مؤسسة "جرجرة" التجارية ومؤسسة "قصر الأثاث":

بتاريخ 08/09 باعت مؤسسة "جرجرة" بضائع لمؤسسة " قصر الأثاث " فاتورة رقم 9756 تتضمن البيانات التالية :

المبلغ الخام 980000 دج ، تخفيض 10% ، معدل الرسم على القيمة المضافة 17% ، التسديد بعد شهر.

سلمت البضائع في نفس اليوم وصل إخراج رقم 125 حيث تكلفة شرائها 720000 دج ، كما أدخلت إلى المخازن

لدى مؤسسة قصر الأثاث وصل إدخال رقم 786

بتاريخ 08/19 سددت مؤسسة " قصر الأثاث " المبلغ المستحق لمؤسسة " جرجرة " بشيك بنكي رقم 4578 واستفادت من تخفيض تعجيل الدفع بنسبة 5% فاتورة انقاص رقم 304.

تسجيل العمليات في دفاتر كل من مؤسسة "جرجرة" ومؤسسة "قصر الأثاث".

أولاً: العملية في تاريخ 08/09

اعداد الفاتورة رقم 9756

الفاتورة رقم 9756 التاريخ N/ 08/09 مؤسسة جرجرة	
الزبون مؤسسة قصر الأثاث	
980000	المبلغ الخام
98000	تخفيض 10%
882000	المبلغ الصافي خارج الرسم
149940	الرسم على القيمة المضافة 17%
1031940	المبلغ متضمن الرسم

التسجيل لدى مؤسسة جرجرة في 08/09

د	600	م	720000	882000	149940	1031940	N/08/09	الزبائن	411
								المبيعات من البضائع	700
								الرسم على القيمة المضافة المحصل	4557
								بيع بضائع فاتورة رقم 9756	
								//	
د	30	م	720000	720000	720000	720000		مشتريات البضائع المباعة	600
			xxxxxx					مخزونات البضائع	30
								إخراج بضائع وصل رقم BS125	
د	700	م	882000						
د	4457	م	149940						
د	411	م	1031940						

التسجيل لدى مؤسسة " قصر الأثاث "

د	380	م	882000	882000	1031940	882000	149940	N/08/09	البضائع المخزنة	380
								رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	4456	4456
								موردو المخزونات والخدمات	401	
								شراء بضائع فاتورة رقم 9756		
								//		
د	4456	م	149940	882000	882000	882000		مخزونات البضائع	30	30
								البضائع المخزنة	380	
								إدخال بضائع وصل رقم 786		
د	30	م	882000							
د	401	م	1031940							

فاتورة انقاص رقم 304	
التاريخ: N/08/19	
مؤسسة جرجرة	
الزبون قصر الأثاث	
882000	المبلغ الصافي الخاضع للتخفيض
44100	التخفيض 05% خارج الرسم HT
7497	الرسم على القيمة المضافة TVA%17
51597	مبلغ التخفيض متضمن الرسم TTC

ثانيا : العملية في 08/19
اعداد فاتورة الانقاص

التسجيل لدى مؤسسة جرجرة

N/08/19			
44100	تخفيضات وتنزيلات ومحسومات ممنوحة	709	
7497	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
51597	الزبائن	411	
	تحرير فاتورة انقاص رقم 304		
1031940-51597	البنوك الحسابات الجارية	512	
980343	الزبائن	411	
	قبض مبلغ من الزبون شيك رقم 4578		

د	م
411	
51597	1031940
980343	

د	م
4457	
149940	7497

د	م
709	
	44100

د	م
512	
	980343

التسجيل لدى مؤسسة "قصر الأثاث"

N/08/19			
51597	موردو المخزونات والخدمات	401	
44100	ت . ت . م متحصل عليها من المشتريات	609	
7497	رسم على ق. م قابل للاسترجاع	4456	
	استلام فاتورة انقاص رقم 304		
980343	موردو المخزونات والخدمات	401	
980343	البنوك الحسابات الجارية	512	
	تسديد مبلغ للمورد شيك رقم 4578		

د	م
401	
1031940	51597
	980343

د	م
4456	
7497	149940

د	م
609	
	44100

د	م
512	
980343	xxxxxx

الإعلام الآلي

باستعمال المجدول سجل الفواتير التالية في دفاتر المورد والزبون :

فاتورة رقم 012	
التاريخ: N/04/28	
مؤسسة الدراسات الهندسية	
الزبون مؤسسة الأشغال العمومية	
المبلغ الخام	255000
تخفيض 6%	15300
المبلغ الصافي خارج الرسم	239700
الرسم على القيمة المضافة 17 %	40749
المبلغ متضمن الرسم	280449
التسديد بشيك بنكي رقم 3678	

فاتورة رقم 001	
التاريخ: N/03/20	
مؤسسة صناعة الأحذية	
الزبون محلات السعادة	
المبلغ الخام	350000
تنزيل 8%	28000
الصافي بعد التنازل	322000
محسومات 10 %	32200
الصافي التجاري	289800
تخفيض تعجيل الدفع 5	14490
المبلغ الصافي خارج الرسم	275310
الرسم على القيمة المضافة 17 %	46802,70
المبلغ متضمن الرسم	322112,70
التسديد بشيك بنكي رقم 1234	

الحل المقترح:

M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
تسهيل الفاتورة رقم 001													1
													2
													3
													4
													5
													6
													7
													8
													9

M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
تسهيل الفاتورة رقم 012													1
													2
													3
													4
													5
													6
													7
													8
													9

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم 1

إليك العمليات التالية التي تمت بين مؤسسة "العالمية للتجارة" ومؤسسة "الفتح للتجارة بالجملة" :
 N /01/05 حررت مؤسسة العالمية للتجارة الفاتورة رقم 70521 لمؤسسة الفتح تحتوي على البيانات التالية :
 المبلغ الخام 560000 دج ، تخفيض 2 % ، معدل الرسم على القيمة المضافة 17 % ، التسديد بعد شهر.
 N/01/07 سلمت مؤسسة العالمية البضائع المباعة في N /01/05 لمؤسسة الفتح وصل إخراج رقم 512(علما
 أن تكلفة شرائها 430000 دج) ، أدخلت البضائع إلى مخازن مؤسسة الفتح بوصل إدخال رقم 689.
 العمل المطلوب : سجل العمليات السابقة في الدفاتر المحاسبية كل مؤسسة .

تطبيق رقم 2

العمليات التالية قامت بها مؤسسة "مشروبات الهناء" المختصة في إنتاج وبيع المشروبات الغازية :
 01/10 شراء مواد أولية فاتورة رقم 09685 تتضمن البيانات التالية : المبلغ الخام 715000 دج تنزيل 4 %
 معدل الرسم على القيمة المضافة 17 % ، التسديد خلال 20 يوما ، واستلام المواد بعد 3 أيام.
 01/13 استلام المواد الأولية المشتراة في 01/10 وادخالها إلى المخازن وصل ادخال رقم 903.
 01/15 اخراج مواد أولية من المخازن قيمتها 91000 إلى ورشات الإنتاج وصل اخراج رقم 156.
 01/20 تم انتاج 1000 وحدة تامة الصنع بتكلفة 45 دج للوحدة ادخلت الى المخازن وصل ادخال رقم 904.
 01/22 بيع 700 وحدة تامة الصنع من الوحدات المنتجة في 01/20 تم تسليمها للزبون صالح (وصل اخراج
 رقم 159) مع الفاتورة رقم 580 التي تتضمن : سعر بيع الوحدة خارج الرسم 70 دج ، تخفيض تعجيل الدفع
 2 % ، معدل الرسم على القيمة المضافة 17 % ، التسديد بشيك بنكي رقم 78956.
 01/23 شراء مواد التعبئة التالفة (غير مسترجعة) فاتورة رقم 5312 تتضمن : المبلغ الخام 320000 دج.
 محسومات 3 % ، التسديد بشيك بنكي رقم 0325 ، أدخلت هذه المواد إلى المخازن وصل إدخال رقم 906.
 01/24 شراء دراسة متعلقة بتطوير المنتج من مخبر متخصص بمبلغ 120000 دج خارج الرسم ، معدل
 الرسم على القيمة المضافة 17 % ، التسديد خلال أسبوع.
 العمل المطلوب :

1- سجل العمليات السابقة في دفتر اليومية لمؤسسة "مشروبات الهناء"

2 - سجل عملية 01/22 في دفتر يومية الزبون صالح.

تطبيق رقم 3

إليك العمليات التالية التي تمت بين مؤسسة "الصناعات البلاستيكية" ومؤسسة "الباهية" للبيع بالجملة

04/22 باعت مؤسسة الصناعات البلاستيكية منتجات تامة الصنع لمؤسسة الباهية فاتورة رقم 4256 تتضمن المبلغ الخام 580000 دج محسومات 5% ، تخفيض تعجيل الدفع 4% ، معدل الرسم على القيمة المضافة 17% التسديد خلال 20 يوما.

04/25 سلمت مؤسسة الصناعات البلاستيكية السلع المباعة لمؤسسة الباهية علما أن تكلفة انتاجها 450000 دج

04/23 احتجت مؤسسة الباهية على نوعية نصف السلع المشتراة واستفادت من تخفيض 20% حيث استلمت فاتورة انقاص رقم 688 .

العمل المطلوب:

- 1 - إعداد الفاتورتين رقم 4256 ورقم 688
- 2 - سجل العمليات السابقة في دفاتر المؤسسات .

الميدان الثاني: عمليات الإستغلال الجارية

الوحدة 8

عمليات الإستغلال الأخرى

☐ أعباء الإستغلال الأخرى .

☐ المنتوجات.

الحفائض المستعمدة:

. يسجل محاسن الأعباء والمنتوجات المتعلقة بعمليات الإستغلال

الأخرى

وضعية الإنطلاق

إن النشاط الرئيسي للمؤسسات يتمثل في شراء البضائع والمواد الأولية و انتاج السلع والخدمات والأشغال من أجل إعادة بيعها مما يترتب عنها منتوجات متعلقة بعمليات البيع .
كما يتطلب نشاط المؤسسات تحمل أعباء استغلال أخرى والحصول أيضا على منتوجات خارج عمليات الشراء والبيع .

مؤسسة "الونشريس" يتمثل نشاطها الرئيسي في انتاج وبيع ملابس الأطفال حيث تطلب نشاطها لشهر مارس من الدورة N بالإضافة إلى عمليات الشراء والبيع ما يلي:
- استهلك خدمات خارجية من الغير تتمثل في صيانة واصلاح عتادها ، تأمين ممتلكاتها من معدات نقل وتجهيزات ضد الحوادث والحرائق ، القيام بعمليات إشهار لمنتجاتها من أجل رواجها ، دفع تعويضات التقلبات لعمالها عند تأدية مهام خارج المؤسسة ، الاشتراك في شبكة الأنترنت ... الخ.
- حساب ودفع أجور المستخدمين لشهر مارس كل حسب رتبته ووظيفته ، واعداد كشف الأجر لكل عامل، دفع أعباء لصندوق الضمان الاجتماعي متعلقة بأجور المستخدمين وتمثل مساهمتها في هذا الصندوق لفائدة العمال .

- تحصلت على منتوجات بخلاف المبيعات منها منتوجات مالية تتعلق بالعمليات المالية .
الأسئلة:

- ماهي الخدمات الخارجية ؟ وكيف تسجل محاسبيا؟
- ماهي مكونات أجور المستخدمين و اعباء رب العمل ؟ وكيف تسجل محاسبيا ؟
- ماهي المنتوجات المالية ؟ وكيف تسجل محاسبيا؟

مستخرج من مدونة الحسابات

61 الخدمات الخارجية .	62 الخدمات الخارجية الأخرى.
611 التقاول العام.	621 العاملون الخارجيون عن المؤسسة.
613 الإيجارات.	622 أجور الوسطاء والأتعاب.
614 الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة.	623 الإشهار والنشر والعلاقات العمومية .
615 الصيانة والتصليلات والرعاية.	624 نقل السلع والنقل الجماعي للمستخدمين.
616 أقساط التأمينات.	625 التقلبات والمهمات والإستقبالات .
617 الدراسات والأبحاث.	626 مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية.
618 التوثيق والمستندات.	627 الخدمات المصرفية وما شابهها.
	628 الاشتراكات والمستندات
631 أجور المستخدمين .	421 المستخدمون - الأجور المستحقة.
635 الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية .	431 الضمان الاجتماعي.
637 الأعباء الاجتماعية الأخرى .	442 الدولة ، الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى.

□ أعباء الإستغلال الأخرى

تتمثل في الخدمات الخارجية التي تستهلكها المؤسسة من الغير بالإضافة إلى أعباء المستخدمين العاملين في المؤسسة.

1- الخدمات الخارجية

هي التي تستهلكها المؤسسة من الغير وتكون متعلقة بشكل خاص بالتثبيات مثل الإيجار، الصيانة والإصلاحات، التأمينات...

تسجل هذه الخدمات في الجانب المدين لأحد الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي 61 الخدمات الخارجية وذلك بجعل الحساب 512 أو الحساب 53 أو الحساب 401 دائنًا حسب طريقة التسديد.

مثال: استلمت مؤسسة "الونشريس" فواتير الخدمات التالية:

فاتورة متعلقة بإصلاح شاحنات المؤسسة	فاتورة متعلقة بتأمين ممتلكات المؤسسة	فاتورة متعلقة بإيجار مباني
فاتورة رقم 3145 التاريخ: N/03/30 ورشة الصيانة الحديثة الزبون مؤسسة الونشريس	فاتورة رقم 9180 التاريخ: N/03/21 شركة التأمين الزبون مؤسسة الونشريس	فاتورة رقم 1510 التاريخ: N/03/15 مؤسسة الروضة الزبون مؤسسة الونشريس
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT) 210000 الرسم على القيمة المضافة TVA %17 35700	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT) 625000 الرسم على القيمة المضافة TVA %17 106250	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT) 1200000 الرسم على القيمة المضافة TVA %17 204000
المبلغ متضمن الرسم (TTC) 245700 التسديد خلال 15 يوما	المبلغ متضمن الرسم (TTC) 731250 التسديد بشيك بنكي رقم 00261	المبلغ متضمن الرسم (TTC) 1404000 التسديد بشيك بنكي رقم 00258

التسجيل في دفاتر مؤسسة "الونشريس"

م	د	م	د	م	د
613	1200000	512	1404000	4456	204000
616	625000	512	731250	4456	106250
615	210000	401	245700	4456	35700
401	245700	512	1404000	4456	106250
			731250		35700

2- الخدمات الخارجية الأخرى

هي الخدمات الخارجية التي تستهلكها المؤسسة من الغير ولا تتعلق بالثبيلات مثل مصاريف الإشهار ، مصاريف التنقلات والمهمات ، مصاريف البريد ، مصاريف نقل العمال ...

يسجل هذا النوع من الخدمات في الجانب المدين لأحد الحسابات الفرعية للحساب 62 الخدمات الخارجية الأخرى وذلك بجعل الحساب 512 أو الحساب 53 أو 401 دائنا حسب طريقة التسديد.

مثال: استلمت مؤسسة الونشريس الفواتير التالية :

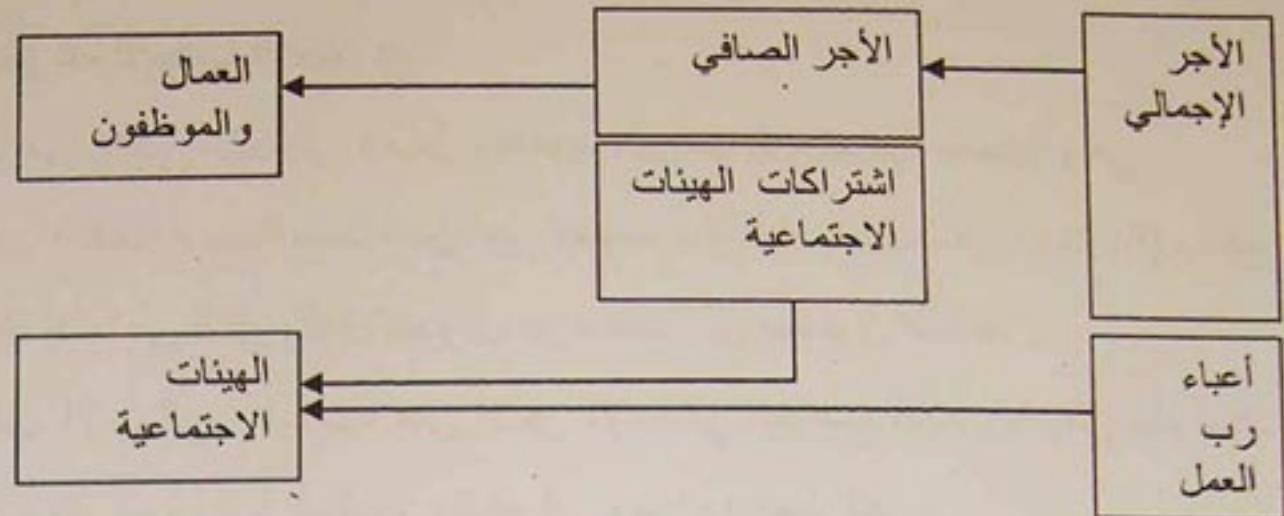
فاتورة متعلقة بالإشهار	فاتورة متعلقة بمصاريف إقامة موظف في أحد الفنادق مبعوث في مهمة من طرف المؤسسة	مبلغ شراء طوابع بريدية
فاتورة رقم 122	فاتورة رقم 9180	التاريخ: N/03/22
التاريخ: N/03/12	التاريخ: N/03/18	طوابع بريدية بقيمة 1200 دج
مجلة الإقتصاد	فندق الشمال	التسديد نقدا
الزبون مؤسسة الونشريس	الزبون مؤسسة الونشريس	
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT) 17500	المبلغ الصافي خارج الرسم (HT) 35000	
الرسم على القيمة المضافة TVA %17 2975	الرسم على القيمة المضافة TVA %17 5950	
المبلغ متضمن الرسم (TTC) 20475	المبلغ متضمن الرسم (TTC) 40950	
التسديد نقدا	التسديد بشيك بنكي رقم 0895	

التسجيل في دفاتر مؤسسة "الونشريس"

623	م	د	17500	20475	N/03/12	الإشهار والنشر والعلاقات العمومية ر.ق. م قابل للاسترجاع الصندوق	53	623	4456
625	م	د	35000	40950	N/03/18	التنقلات والمهمات والاستقبالات ر.ق. م قابل للاسترجاع البنوك الحسابات الجارية تسديد مصاريف الفندق بشيك بنكي فاتورة رقم 9180	512	625	4456
626	م	د	1200	1200	N/03/22	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية الصندوق شراء طوابع بريدية نقدا	53	626	
53	م	د	20475	1200					
512	م	د	40950						
4456	م	د	2975	5950					

3- أعباء المستخدمين

تعتبر مصاريف المستخدمين من أهم الأعباء التي تتحملها المؤسسة، وتتمثل في الأجور المسددة لهم مقابل قوة عملهم وكذلك أعباء رب العمل (المؤسسة) المرتبطة بهذه الأجور، كما هي موضحة في الشكل التالي :



أ- أجور المستخدمين

الأجور هي المبالغ التي تدفعها المؤسسة في نهاية كل شهر للعمال مقابل قوة عملهم العضلية أو الفكرية وتختلف من عامل إلى آخر حسب المنصب والأقدمية والمؤهل العلمي، وتكون خاضعة للقوانين السارية المفعول واتفاقيات العمل، وتتكون الأجور من العناصر التالية :

- **الأجر القاعدي:** هو الأجر المقابل لوقت العمل العادي ويختلف من عامل لآخر باختلاف المنصب والرتبة.
- **التعويضات والعلاوات:** بالإضافة إلى الأجر القاعدي يتحصل العامل على تعويضات وعلاوات مثل:
 - علاوة الساعات الإضافية،
 - الخبرة المهنية،
 - تعويض الضرر،
 - تعويض المنطقة الجغرافية،
 - تعويض السلة، النقل، المنح العائلية،
 - منحة المردودية الجماعية والفردية.

▪ **أجر المنصب:** هو الأجر الخاضع لاقتطاع الضمان الاجتماعي

أجر المنصب = الأجر القاعدي + العلاوات والتعويضات المتعلقة بالمنصب وهي خاضعة لاقتطاع الضمان الاجتماعي مثل تعويض الخبرة، تعويض المنطقة، منحة المردودية الجماعية والفردية.

- **الأجر الإجمالي:** هو أجر المنصب مضاف إليه العلاوات والتعويضات غير الخاضعة للاشتراك في الضمان الاجتماعي مثل تعويض السلة، تعويض النقل.

▪ **الأجر الخاضع للضريبة:** هو الأجر الإجمالي مطروحا منه مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي.

- **الأجر الصافي:** هو المبلغ الذي يتحصل عليه العامل في نهاية الشهر وهو الأجر الإجمالي مطروحا منه مجموع الاقتطاعات.

ملاحظة: قد تكون هناك اقتطاعات أخرى واعتراضات على الأجر منها ما هو اختياري مثل الاشتراك في الخدمات الاجتماعية أو إجبارية مثل وجود حكم قضائي للاقتطاع من الأجرة لفائدة الغير (الزوجة المطلقة، البنوك، مصلحة الضرائب..)

ب- الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية

هي مبالغ تقتطعها المؤسسة من الأجر الإجمالي للعامل وتدفعها للهيئات الاجتماعية المعنية وهي:

- الضمان الاجتماعي: اقتطاع نسبة محددة من أجر المنصب للعامل (حاليا مقدرة بـ 9%) وتدفع لصندوق الضمان الاجتماعي الذي يتكفل بتحويل جزء منها إلى صندوق التقاعد.
- الضريبة على الدخل الإجمالي: تحسب على الأجر الإجمالي الخاضع للضريبة وفق سلم محدد حسب فئة الأجور (يحدد من طرف وزارة المالية) وتدفع إلى مصلحة الضرائب.

ج- حساب وتسجيل عناصر الأجر

تحسب المؤسسة في نهاية كل شهر أجرة كل عامل على حدة وتمنح له كشف راتبه الشهري، تجمع مكونات الأجرة الشهرية لكل العمال في دفتر يسمى دفتر الأجور وانطلاقا منه يتم التسجيل المحاسبي لها.

مثال: مؤسسة الونشريس تشغل 55 عاملا قامت بإعداد كشوف أجورهم لشهر مارس في N/ 03/31 وقامت بدفعها لهم في N/ 04/02 وأمامنا نموذجين لكشف الأجر لعاملين ودفتر الأجور.

كشف الراتب لشهر مارس N	
مؤسسة الونشريس	
الاسم: جيلالي	اللقب: عبود
المنصب: عامل مهني	
الوضع العائلي: أعزب	
رقم الضمان الاجتماعي: 857421	
الأجر القاعدي	15000
الخبرة المهنية	6500
تعويض الضرر	2400
منحة المردودية	4500
أجر المنصب	28400
تعويض السلة	2400
تعويض النقل	3500
الأجر الإجمالي	34300
اقتطاع الضمان الاجتماعي	2556
الضريبة على الدخل الإجمالي	3022
مجموع الاقتطاعات	5578
المنح العائلية	/
الأجر الصافي	28722

كشف الراتب لشهر مارس N	
مؤسسة الونشريس	
الاسم: سلمان	اللقب: عامر
المنصب: رئيس ورشة	
الوضع العائلي: متزوج	عدد الأولاد: 03
رقم الضمان الاجتماعي: 789254	
الأجر القاعدي	25000
الخبرة المهنية	12000
تعويض الضرر	4500
منحة المردودية	7500
أجر المنصب	49000
تعويض السلة	2400
تعويض النقل	5500
الأجر الإجمالي	56900
اقتطاع الضمان الاجتماعي	4410
الضريبة على الدخل الإجمالي	9247
مجموع الاقتطاعات	13657
المنح العائلية	900
الأجر الصافي	44143

لفتر الاجور لمؤسسة النشر يس

شهر: مارس 2011

الرقم	الاسم اللقب	عناصر اجر المنصب			اجر المنصب	تعويضات		الاجر الاجمالي	الاقتطاعات			تعويضات اخرى		الاجر الصافي
		تعويض	تعويض الضرر	تعويض الغيرة المهنية	اجر قاعدي	المنقل	السلة		الضمان الاجتماعي	الضريبة على الدخل	المنح المعائلية			
1	سلمان علي	12000	4500	6500	25000	5500	2400	56900	4410	9247	900			44143
2	جيلالي عبود	15000	2400			3500	2400	34300	2556	3022	/	/		28722
3														
4														
5														
.														
.														
.														
.														
.														
52														
53														
54														
55														
	المجموع	1800000	467500	165000	341000	2773500	132000	3131000	249615	467500	15000			2428885

$$\text{الاجر الصافي للدفع} = 3131000 - 249615 - 467500 + 15000 = 2428885$$

يتم التسجيل المحاسبي لعناصر الأجر انطلاقاً من دفتر الأجور كالتالي :

3131000	3131000	N/03/31		421	631
		أجور المستخدمين			
		المستخدمون الأجور المستحقة			
249615 467500	717115	N/03/31		431 442	421
		المستخدمون الأجور المستحقة			
		الضمان الاجتماعي			
2428885	2428885	N/04/02		512	421
		المستخدمون الأجور المستحقة			
		البنوك الحسابات الجارية			
		اثبات أجور المستخدمين			
		اثبات الاشتراكات			

د	431	م
249615		

د	421	م
3131000	717115	
	2428885	

د	631	م
		3131000

د	512	م
2428885	xxxx	

د	442	م
467500		

تقوم المؤسسة بجمع اشتراكات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي المقطعة من أجورهم مع أعباء رب العمل وتدفع في تاريخ محدد حسب ما هو معمول به .

يصبح المبلغ الواجب دفعه من طرف المؤسسة لصندوق الضمان الاجتماعي المتعلق بشهر مارس N موضحا في الجدول التالي :

249615	اشتراكات المستخدمين (دفتر الأجور)
721110	مساهمة رب العمل $26\% \times 2773500$
970725	المبلغ الواجب تسديده لصندوق الضمان الاجتماعي

عند تسديد المبالغ المستحقة لصندوق الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي يسجل القيد التالي :

		/..			
1438225	970725	الضمان الاجتماعي الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنوك الحسابات الجارية دفع اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي	512	431	
	467500			442	
د	512	م	د	442	م
1438225	xxxx		467500	467500	
				د	431
				249615	970725
				721110	

المنتجات

المنتجات هي مضاعفة (زيادة) المنافع الإقتصادية أثناء السنة المالية في شكل مداخيل أو مضاعفة (زيادة) الأصول أو نقصان الخصوم ويكون من آثارها ارتفاع رؤوس الأموال الخاصة بخلاف الزيادات المتأتية من رفع حصص المساهمين فيها.

تنشأ المنتجات من عمليات الاستغلال العادية للمؤسسة (بيع السلع والخدمات والأشغال ..) ومن عمليات استغلال أخرى (توظيف الأموال ، تأجير الممتلكات ...)

المنتجات المالية الأخرى

هي المنتجات المالية التي تتحصل عليها المؤسسة من عمليات مالية متنوعة.

مثال 1: كان المبلغ المستحق على الزبون داود اتجاه مؤسسة "الونشريس" 45000 دج وذلك بعد منحه تخفيض

تعجيل الدفع بقيمة 1350 دج في حالة التسديد خلال 10 أيام (N/03/04) إلا أنه لم يتمكن من ذلك وسدد بعد 20

يوما (N/03/24)، فالمبلغ المسدد هو $46350 = 1350 + 45000$ دج

يعتبر المبلغ 1350 بالنسبة لمؤسسة "الونشريس" نواتج مالية أخرى.

		N/03/24			
45000 1350	46350	البنوك الحسابات الجارية		512	
		الزبائن		411	
		نواتج مالية أخرى		768	
		قبض مبلغ من الزبون داود			

د		768	م	د		411	م	د		512	م
		1350				45000				46350	

مثال 2 : بلغت الفوائد المحصلة لمؤسسة النشر من صناديق التوفير في N/03/31 قيمة 11200 دج

		N/03/31			
11200	11200	البنوك الحسابات الجارية		512	
		نواتج مالية أخرى		768	
		اثبات فوائد صناديق التوفير			

د		768	م	د		512	م
		11200				11200	

الإعلام الآلي

باستعمال المجدول والصيغ الحسابية سجل واحسب مكونات الأجور لشهر مارس N لمؤسسة النشريس .

الصيغ المطبقة في الحل:

أجور شهر ماي 2011												
الرقم	الاسم واللقب	أجر قاعدي	تعويضات الغياب	تعويضات الضرر	المزايا	أجر المنصب	تعويضات		الأجر الإجمالي	الإقطاعات		أجر صافي
							الوقت	السنة		من	من	
1	سلمان عمر	25000	12000	4500	7500	=SOMME(C5:F5)	5500	2400	=SOMME(G5:I5)	=G5*0,09	9247	900
2	جواني عود	15000	6500	2400	4500	=SOMME(C6:F6)	3500	2400	=SOMME(G6:I6)	=G6*0,09	3022	
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
55		1800000	467500	165000	341000	=SOMME(C23:F23)	225500	132000	=SOMME(G23:I23)	=G23*0,09	467500	15000

ويظهر الحل النهائي المقترح :

أجور شهر ماي 2011												
الرقم	الاسم واللقب	أجر قاعدي	تعويضات الغياب	تعويضات الضرر	المزايا	أجر المنصب	تعويضات		الأجر الإجمالي	الإقطاعات		أجر صافي
							الوقت	السنة		من	من	
1	سلمان عمر	25000	12000	4500	7500	49000	5500	2400	56900	4410	9247	900
2	جواني عود	15000	6500	2400	4500	28400	3500	2400	34300	2556	3022	
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
55		1800000	467500	165000	341000	2773500	225500	132000	3131000	249614	467500	15000

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم 1

بتاريخ 06/05 /N تحملت إحدى مؤسسات الأعباء التالية :

- إصلاح مكيفات الهواء بمبلغ 63180 دج سدد بشيك بنكي فاتورة رقم 0513.
- مبلغ الاشتراك في شبكة الأنترنت بمبلغ 6786 دج سددت نقدا فاتورة رقم 9180.
- تأجير بناءات لمدة شهرين بمبلغ 10530 دج الفاتورة رقم 4561
- سجل الأعباء السابقة في الدفتر اليومي للمؤسسة علما أن المبالغ المعطاة متضمنة الرسم على القيمة المضافة المحسوب بمعدل 17 %.

تطبيق رقم 2

في 05/30 /N أعدت مؤسسة الهضاب أجور مستخدميها المتعلقة بشهر ماي ومن دفتر الأجور استخرجنا المعلومات التالية :

- مجموع أجر المنصب 6850000 دج.
- مجموع الأجر الإجمالي 7940000 دج.
- مجموع المنح العائلية 482000 دج.
- معدل الاشتراك في الضمان الاجتماعي 9%.
- الضريبة على الدخل الإجمالي 1230000 دج.
- العمل المطلوب :

- 1- أحسب مبلغ اشتراكات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي والأجر الصافي.
- 2- سجل في الدفتر اليومي أجرة شهر مارس علما أنها سددت بشيك بنكي بتاريخ 04/01 /N.
- 3- أحسب أعباء رب العمل اتجاه صندوق الضمان الاجتماعي.
- 4- سجل المبالغ الواجب تسديدها من طرف المؤسسة لكل من هيئة الضمان الاجتماعي ومصلحة الضرائب.

تطبيق رقم 3

سجل العمليات التالية في الدفتر اليومي لمؤسسة " السلام ":

- 06/30 تسديد بشيك بنكي فوائد القرض للسداسي الأول بقيمة 12400 دج
- 07/15 استلام شيك من الزبون فيصل مبلغه 17900 دج متعلق بمبيعات البضائع علما أن المبلغ المستحق عليه كان 16200 دج فقط وبسبب تأجيله للدفع لم يستفيد من الخصم المتفق عليه سابقا .
- 07/25 دفع مصاريف الاشتراك في إحدى الجرائد اليومية بمبلغ 1500 دج نقدا
- 07/30 تسديد مصاريف النقل الجماعي للعمال من طرف أحد الخواص بمبلغ 45000 دج نقدا فاتورة رقم 541.

الميزان الثالث: الخزينة و تدفقاتها

الوحدة 9 الخزينة

- ☐ مفهوم الخزينة.
- ☐ الخزينة الفورية.
- ☐ تدفقات الخزينة.
- ☐ وسائل الدفع.

الكفاءات المستهدفة:

. يحدد مفهوم الخزينة .

وضعية الإنطلاق

كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة مع مختلف الأعوان الاقتصاديين يترتب عنها معالجة مالية على شكل تسديدات أو تحصيلات (مقبوضات)، إما نقدية أو بالشيكات البنكية أو بالتحويلات أو بالأوراق التجارية.

هذه التسديدات و التحصيلات تمثل تدفقات مالية تؤثر على خزينة المؤسسة بالإيجاب عندما ترفع رصيد المؤسسة من السيولة و بالسلب عندما تخفض من هذا الرصيد.

على المؤسسة أن تتوفر على السيولة الكافية التي تسمح لها بمقابلة التزاماتها و إتمام عملياتها في أي وقت، إذا أرادت الاستمرار في نشاطها.

تظهر السيولة في المحاسبة في الحسابات الرئيسية 51، 52، 53، 54. حيث تسجل كل زيادة في السيولة في الجانب المدين، بينما يسجل النقصان في الجانب الدائن لهذه الحسابات.

مستخرج من مدونة الحسابات

51. البنوك و المؤسسات المالية، و ما يماثلها	52. الأدوات المالية المشتقة.
511. قيم التحصيل.	53. الصندوق.
512. البنوك الحسابات الجارية.	54. وكالات التسبيقات و الاعتمادات.
515. الخزينة العمومية و المؤسسات العمومية.	
517. الهيئات المالية الأخرى.	
518. الفوائد المنتظرة.	
519. المساهمات البنكية الجارية.	

□ مفهوم الخزينة

الخزينة هي الأموال التي بحوزة المؤسسة عند تاريخ معين، و تمثل صافي التدفقات النقدية المسجلة بمناسبة العمليات التي تقوم بها المؤسسة مع مختلف الأعوان الاقتصاديين.

يمثل صافي التدفقات النقدية الفرق بين التحصيلات و التسديدات التي قامت بها المؤسسة خلال الفترة جراء عمليات الاستغلال و التمويل و الاستثمار.

يمثل الاحتفاظ بخزينة ملائمة من أهم أهداف المؤسسة التي تمكنها من تحقيق التوازن المالي الذي يسمح لها بالقدرة على الوفاء بالتزاماتها اتجاه مورديها ودائنيها و بمواصلتها نشاطاتها في أحسن الظروف.

تشمل خزينة المؤسسة الأموال المتاحة التي في متناولها (الخزينة الفورية) و الأصول المتداولة التي يمكن تحويلها إلى سيولة مثل السندات التي يمكن التنازل عليها و الأوراق التجارية القابلة للخصم.

□ الخزينة الفورية

1- الخزينة الموجبة (Trésorerie Active)

هي الأموال السائلة الموجودة في الصندوق أو الودائع التي بإمكان المؤسسة استعمالها في أي وقت لمقابلة التزاماتها الآنية و تتكون أساسا من:

أ- النقديات (النقود السائلة Espèces): التي تحتفظ بها المؤسسة في الصندوق (Caisse)، وعادة ما يكون مبلغها أقل أهمية بالنسبة لباقي مكونات الخزينة، يتم تقييدها المحاسبي في الحساب الرئيسي 53 الصندوق الذي يكون رصيده دوما مدينا.

ب- المبالغ المودعة في البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها:

• الودائع بالبنوك : تتمثل في المبالغ التي تودعها المؤسسة في حسابها البنكي الجاري حيث يمكن استعمالها لدفع مختلف الالتزامات عن طريق السحب المباشر (Retrait d'espèces) أو التحويل البنكي (Virement bancaire) لفائدة الغير أو بإصدار شيك (Emission de chèque) أو عن طريق بطاقة ائتمان (Carte de crédit)، و كل العمليات المرتبطة بالحساب الجاري البنكي تقيده محاسبيا في الحساب "512. البنوك الحسابات الجارية" الذي يمكن أن يتفرع إلى عدة حسابات تبعا لعدد الحسابات الجارية التي تحوزها المؤسسة لدى البنوك ، و هي حسابات ذات أرصدة مدينة أو دائنة.

• الحساب الجاري البريدي: حساب تحوزه المؤسسة لدى مصلحة الصكوك البريدية بغرض ايداع مبالغ و استعمالها في تسديد معاملاتها بنفس الطريقة التي تتم بها في البنوك وهي حسابات ذات أرصدة مدينة و تقيده محاسبيا في حساب يتفرع عن الحساب "517. الهيئات المالية الأخرى". الحساب 5170 الحساب الجاري البريدي.

• الحساب الجاري لدى الخزينة: يعمل بنفس شروط الحساب الجاري البريدي ، و قد تفرض الدولة على بعض المؤسسات العمومية فتح حساب الخزينة خاصة إذا كانت تعتمد في نشاطاتها على إعانات الخزينة العمومية و تقيده العمليات محاسبيا في الحساب "515. الخزينة العمومية و المؤسسات العمومية"، ويكون دوما رصيده مدينا.

إن مجموع عناصر الخزينة الموجبة تمثل النقود السائلة (Disponibilité) التي يمكن للمؤسسة الحصول عليها و استعمالها فورا دون تأجيل أو موافقة مسبقة.

2 - الخزينة السالبة (Trésorerie Passive)

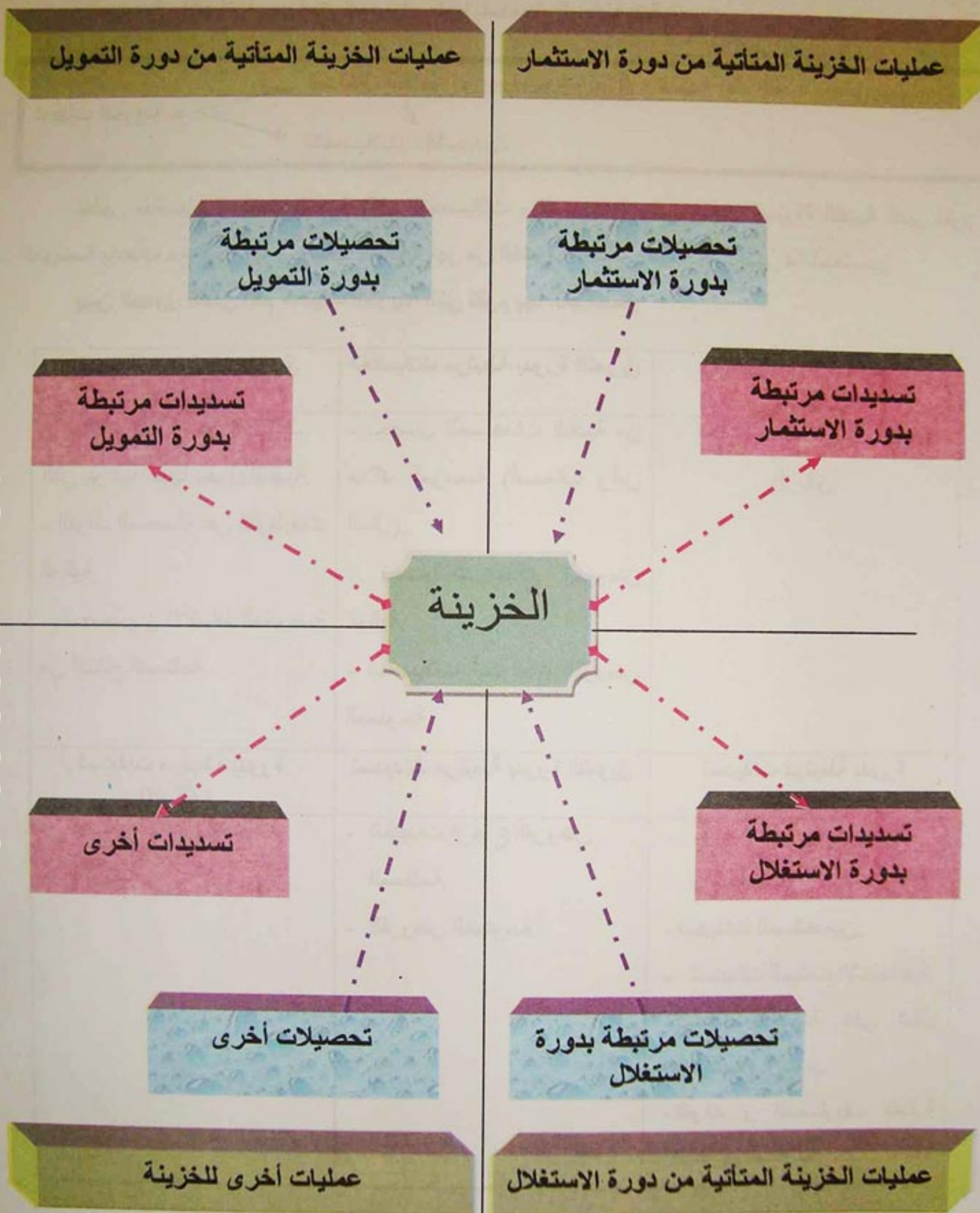
يمكن أن تستفيد المؤسسة من تسهيلات بنكية لمقابلة المصاريف المستعجلة في حال عدم كفاية السيولة المتوفرة في الحساب الجاري البنكي لها (السحب على المكشوف Découvert bancaire)، و تسجل هذه السحوبات على المكشوف في الحساب "519. المساهمات البنكية الجارية"، و تكون في الجانب الدائن مما يجعلها ديناً على المؤسسة واجب التسديد لاحقاً في الأجل القصير حسب المدة المحددة. إن السحب على المكشوف هو أحد مصادر التمويل قصير الأجل و بهذا يعتبر خزينة سالبة.

الخزينة الفورية تساوي المجموع الجبري للخزينة الموجبة و الخزينة السالبة

□ تدفقات الخزينة

هناك ثلاثة أنواع من العمليات التي تترجم إلى تدفقات تؤثر على خزينة المؤسسة:

- **عمليات الاستغلال:** المرتبطة بدورة الاستغلال و التي تؤدي إلى زيادة في الخزينة عندما يدفع الزبائن (تحصيلات)، أو نقصان عندما تقوم المؤسسة بالوفاء بديونها اتجاه مورديها أو عند التكفل بأعباء الاستغلال (تسديدات).
 - **عمليات التمويل:** هي العمليات المالية المحضة التي تزود الخزينة بأموال عن طريق المساهمة برأس المال أو القروض البنكية المستلمة في الحسابات البنكية للمؤسسة (تحصيلات)، أو تلك التي تؤدي إلى خروج للأموال عند تسديد القروض أو الفوائد المترتبة عنها (تسديدات).
 - **عمليات الاستثمار:** التي يتم فيها خروج للأموال عند اقتناء التثبيات، و دخول للأموال عند التنازل عن التثبيات.
- إن عمليات الخزينة يكون مصدرها مختلف المعاملات و التوزيعات التي تقوم بها المؤسسة، و الشكل التالي يحصي و يرتب العمليات الأساسية للخزينة.



خزينة المؤسسة خلال فترة معينة يتم الحصول عليها باستعمال المعادلة التالية:

$$\text{تدفقات الخزينة} = \begin{matrix} \swarrow \\ \searrow \end{matrix} \begin{matrix} \text{المدخيل النقدية (Encaissements) - المصاريف النقدية (Décaissement).} \\ \text{أو} \\ \text{التحصيلات - التسديدات} \end{matrix}$$

تظهر تفاصيل التدفقات النقدية (كل التحصيلات والتسديدات) في جدول السيولة النقدية الذي تقوم المؤسسة بإعداده مع الميزانية و حساب النتائج، فهو من الكشوف المالية المهمة التي ينجزها المحاسب. يبين الجدول التالي أهم عمليات الخزينة التي تقوم بها المؤسسة:

تحصيلات مرتبطة بدورة الاستثمار	تحصيلات مرتبطة بدورة التمويل	تحصيلات مرتبطة بدورة الاستغلال
- عمليات التنازل عن التثبيثات التي يترتب عليها دخول للنقدية. - الفوائد المحصلة عن التوظيفات المالية. - الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة.	- تحصيل المساهمات النقدية من ملاك المؤسسة (أصحاب رأس المال). - تحصيلات مبالغ القروض المالية. - تحصيلات استرجاع القروض الممنوحة.	- تحصيلات مقبوضة من عند الزبائن.
تسديدات مرتبطة بدورة الاستثمار	تسديدات مرتبطة بدورة التمويل	تسديدات مرتبطة بدورة الاستغلال
- المسحوبات عن اقتناء التثبيثات.	- تسديدات ارجاع القروض المستلمة. - القروض الممنوحة.	- تسديدات لموردي السلع و الخدمات. - تسديدات للمستخدمين. - تسديدات للهيئات الاجتماعية. - تسديدات للدولة على شكل ضرائب و رسوم. - الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة.

□ وسائل الدفع

تتم التحصيلات و التسديدات بواسطة وسائل دفع مختلفة.

1 - وسائل الدفع الفوري

هي الوسائل المستعملة في الدفع الفوري عند تسوية العمليات بين المؤسسة و متعاملها مثل:

- النقديات

- الشيك البنكي أو البريدي

- وسائل أخرى (التحويل البنكي ، بطاقة الائتمان....).

إن تعدد عمليات الخزينة يقتضي المراقبة الدورية و الصارمة للحسابات الجارية للمؤسسة.

1-1. النقديات Espèces

الدفع النقدي للمعاملات عادة ما يكون في المصاريف ذات المبالغ الصغيرة، و يتم تحديد مستوى المبالغ المسموح بها عن طريق التنظيم، حيث تستعمل النقود السائلة (ورقية أو معدنية) مقابل وصل نقدي، و كل حركات النقود تسجل في الحساب 53.

أ- تعريف الوصل النقدي:

يعتبر وصل الدفع النقدي (Reçu) وثيقة ثبوتية محاسبية ، يسلم الوصل إلى المسدد بينما تبقى الجذاعة (La souche) لدى القابض و مهما كان شكل هذا الوصل فإنه ينبغي أن تذكر فيه المعلومات التالية:

- تسمية الوثيقة "وصل" و رقمها.
- اسم و عنوان المسدد.
- مبلغ و تاريخ التسديد.
- المبلغ المسدد.
- موضوع التسديد.
- توقيع و ختم المستلم للمبلغ.

ب- شكل الوصل النقدي:

يخصص لكل العمليات التي تتم نقدا دفترا للوصلات، مرقما و مؤشرا من طرف المسير و يوضع في متناول العون المكلف بالتحصيل لاستعماله في تحصيل المبالغ، يمكن أن يأخذ الوصل النقدي أشكالا متنوعة، منها النموذج التالي

دج	B.P.D.A	رقم	N°
استلمت من السيد	Reçu de M	استلمت من السيد	Reçu de M
مبلغ	La somme de	مبلغ	La somme de
لتسديد	En règlement de	لتسديد	En règlement de
في	le	في	le
الاسم	Signature		

الجذاعة La souche

الوصل المسلم للمسدد

مثال:

سددت مؤسسة " لويزة " لمواد التنظيف الكائنة بحمادي ولاية بومرداس، مبلغ 1000 دج نظير مصاريف نقل البضائع لصاحب مؤسسة " النقل العمومي " و ذلك بتاريخ 2011/04/14.

المطلوب: انجاز وصل نقدي رقم 11 / 113 الخاص بهذه العملية.

الحل: يتم إعداد الوصل النقدي على النحو التالي:

دج 1000,00 B.P.D.A	رقم 11/113 N°	دج 1000,00 B.P.D.A	رقم 11/113 N°
استلمت من السيد	مؤسسة لويزة لمواد التنظيف	استلمت من السيد	مؤسسة لويزة لمواد التنظيف
حمادي بومرداس		حمادي بومرداس	
مبلغ ألف دينار جزائري	La somme de	مبلغ ألف دينار جزائري	La somme de
تمسديد مصاريف نقل البضائع	En règlement de	تمسديد مصاريف نقل البضائع	En règlement de
في يوم مرداس 11/04/14	في يوم مرداس 11/04/14	في يوم مرداس 11/04/14	في يوم مرداس 11/04/14
Signature	Signature	Signature	Signature
مؤسسة النقل العمومي	مؤسسة النقل العمومي	مؤسسة النقل العمومي	مؤسسة النقل العمومي

2-2. الشيك:

أ- تعريف الشيك:

هو الوسيلة التي يمكن بواسطتها لصاحب حساب بإحدى المؤسسات المالية (البنك أو مصلحة الصكوك البريدية أو الخزينة) أن يأمرها بدفع مبلغ معين يقتطع من رصيده لفائدة طرف آخر بمقاسبة إجراء معاملة ما. هناك ثلاثة أطراف تتدخل في المعاملة بالشيك:

- الساحب (محرر الشيك): و هو مالك الحساب.
 - المسحوب عليه: و هو الهيئة المالية التي وطن (Domicilié) بها الحساب.
 - المستفيد: هو الطرف الذي يؤول إليه المبلغ موضوع الشيك.
- استعمال الشيك للدفع الفوري يكون في حالة السحب المباشر من حساب المؤسسة لفائدة الطرف المستفيد، أو بتحويل مبلغ من حساب إلى حساب آخر.
- العمليات التي تؤثر على الحسابات الجارية تسجل في الحساب 512 بالنسبة للبنوك ، الحساب 515 بالنسبة للخزينة و الحساب 517 بالنسبة للحساب البريدي الجاري.

ب- شكل الشيك:

مهما كان الشيك ، بنكيا أو بريديا أو للخزينة ، فإنه يجب أن يحتوي على المعلومات التالية:

- هوية و أرقام حساب الساحب و المستفيد.

- المبلغ بالأرقام و الأحرف.

- مكان و تاريخ تحريره.

- توقيع الساحب.

و يجب أن تراعى في ملء الشيك ، الطريقة المنصوص عليها قانونا، خاصة مع الاجراءات الجديدة المطبقة لتسهيل عمليات التحويل بين البنوك ، مثل ضرورة وجود رقم التعريف البنكي (RIB) أو (RIP) بالنسبة للشيك البريدي الذي يشمل 20 رقما بدل رقم الحساب المعمول به سابقا.

ج- نموذج من الشيكات:

المبلغ بالأرقام

المبلغ الشيك بالأحرف

المسحوب عليه

المستفيد

Chèque: 434324

CPA

DA

Payez contre ce chèque

أدفعوا مقابل هذا الشيك

A l'ordre de

لأمر

Payable à

موفي

410123271193

Agence: BAB EZZOUAR 146

M BERRAH ZINE

RTE AEROPORT CITE 5 JUILLET

324 LOGTS BT 3

16000 ALGER

Série: AB

PRISE DE NE RIEN ECHIE

Le

مكان و تاريخ تحرير الشيك

الساحب

رقم التعريف البنكي RIB

4343247 16000004012 146410123271193

2- وسائل الدفع الآجل

1-2. تعريف وسائل الدفع الآجل

هي عبارة عن أوراق تجارية إنتمانية قابلة للتداول تثبت حقا لحاملها يستحق الدفع عند تاريخ محدد، تتميز بشروط شكلية صارمة لضمان صلاحيتها و فعاليتها، تسمح للمؤسسة بالحصول على الأموال عند الحاجة دون انتظار تسديدات الزبائن عند تاريخ الاستحقاق، أهم هذه الأوراق التجارية:

- السفتجة (الكمبيالة)

- السند لأمر.

أ. السفتجة (الكمبيالة) Lettre de change

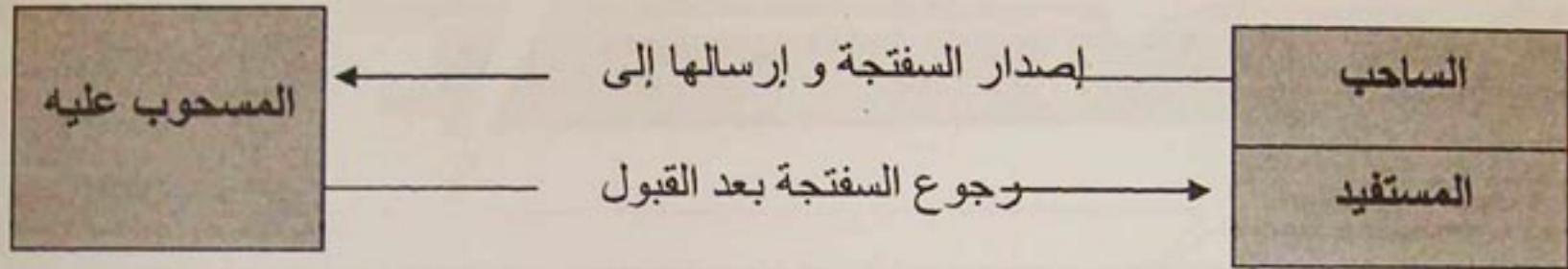
السفتجة أو الكمبيالة هي محرر يأمر فيه الدائن (الساحب) مدينه (المسحوب عليه) بدفع مبلغ معين (القيمة الاسمية) بتاريخ معين (تاريخ الاستحقاق) لصالح طرف ثالث هو المستفيد.

في عمليات البيع على الحساب و عند إنشاء سفتجة (كمبيالة) يكون الساحب هو (المورد) و المسحوب عليه هو (الزبون) و يمكن أن يكون المستفيد هو الساحب نفسه، عندما يأمر بالدفع لصالحه الشخصي بعبارة "إلى شخصيا" أو طرفا ثالثا.

بصفة عامة، تقدم السفتجة للقبول للمسحوب عليه، حيث يتعهد بموجب توقيعها على دفع مبلغها عند تاريخ استحقاقها، و قبول السفتجة من طرف المسحوب عليه ليس إجباريا.

يمكن تداول السفتجة بتظهيرها أو خصمها وذلك بقيمتها الاسمية.

المخطط التالي يبين العلاقة بين أطراف السفتجة:



- شكل السفتجة (الكمبيالة)

تتضمن السفتجة المعلومات الضرورية التالية:

- اسم كل من الساحب و المستفيد و عنوانهما.
- تسمية الوثيقة "سفتجة أو كمبيالة".
- الأمر بدفع مبلغ محدد.
- تاريخ و مكان الاصدار.
- تاريخ الاستحقاق.
- مكان الدفع و يستحسن أن يكون بنك التوطين للمسحوب عليه.
- توقيع الساحب.

- نموذج السفتجة (الكمبيالة)

التاريخ
الاستحقاق

المستفيد

تاريخ الانشاء

DATE DE EMISSION

Lo 20 BPDA

B.P.D.A

ECHEANCE

TIRE

DOMICILIATION

ACCEPTATION OU AVAL

la somme de

المبلغ بالأرقام

TIRE

DOMICILIATION

INSTRUCTIONS PARTICULIERES

AVEC FRAIS

SANS

Non stipulées

N°

توطين المسحوب عليه

توقيع الساحب

المسحوب عليه

مثال: قامت مؤسسة "Edialcom" الكائن مقرها بـ 5 نهج الأبيار الجزائر بتاريخ 2011/04/01 بسحب سفتجة لصالحها تحمل رقم 2011/14، على "مؤسسة جيني سوفت" 16 طريق السعادة الروبية والموطنة بينك التنمية المحلية وكالة روية صاحبة رقم التعريف البنكي 8222 1212 2008 5676 2341 RIB: بمبلغ 234000 دج، تاريخ استحقاقها هو يوم 2011/09/25.

المطلوب: تحرير هذه السفتجة باستعمال النموذج التالي :

..... في :

د.ج

بتاريخ:

ادفعوا بموجب هذه السفتجة

لأمر السيد:

مبلغ:

الساحب

.....

.....

.....

المسحوب عليه

.....

التوطين البنكي

.....

رقم التعريف البنكي:

رقم: /

القبول أو الموافقة

الحل:

في هذه الحالة نجد أن المستفيد هو الساحب نفسه.

234000 د.ج

الجزائر في : 2011/04/01

بتاريخ 2011/09/25

ادفعوا بموجب هذه السفتجة

..... لأمر السيد: Edialcom

مبلغ مائتان و أربعة و ثلاثون ألف دينار جزائري لا غير.

Edialcom

5 نهج

الأبيار الجزائر

المسحوب عليه

"مؤسسة جيني سوفت"

16 طريق السعادة الروبية

رقم:2011/14....

التوطين البنكي

بنك التنمية المحلية

وكالة روبية

RIB 2341 5676 2008 1212 8222

القبول أو الموافقة

ب. السند لأمر Billet à ordre

يمكن تعريف السند لأمر بأنه صك محرر و فق شكل معين حدده القانون تضمن تعهد شخص يسمى "المحرر Souscripteur" بأن يدفع في مكان محدد مبلغا معيناً من النقود في تاريخ معين أو قابل للتعيين أو بمجرد الاطلاع ، لأمر شخص آخر إسمه "المستفيد".

- شكل السند لأمر

يأخذ السند أشكالا متنوعة و يحرر عادة على الشكل التالي:

سند لأمر

40000 دج

بموجب هذا السند ولدى مرور ستة أشهر من تاريخه ندفع في الجزائر العاصمة لأمر السيد بن بركة ميلود المبلغ المرقم أعلاه وقدره أربعون ألف دينار جزائري لا غير.

السنوسي أحمد

حي أولاد أحمد - الوادي

الوادي في : 2011/03/15

يتضمن السند لأمر المعلومات الضرورية التالية:

- شرط الأمر أو تسمية " السند لأمر " مكتوبة في نفس الصك و باللغة المستعملة لتحريره
- الوعد بلا قيد أو شرط بأداء مبلغ معين من النقود.
- تعيين تاريخ الاستحقاق.
- تعيين المكان الذي يجب فيه الأداء.
- اسم الشخص الذي يجب أن يتم الأداء له أو لأمره.
- تعيين المكان و التاريخ اللذين حرر فيهما السند.
- توقيع من حرر السند".

الفرق بين السفتجة و السند لأمر :

- أطراف السفتجة ثلاثة بينما في السند لأمر اثنان.
- صيغة الأمر بالدفع في السفتجة و التعهد بالدفع في السند لأمر.

الاعلام الآلي

تتميز خزينة مؤسسة "متاجر الهضاب" المتخصصة في تجارة الجملة للمواد الغذائية بالحجم الكبير للتحصيلات و التسديدات مع تنوعها. (كل المبالغ معبر عنها بـ د.ج).

و بغرض المتابعة الدقيقة لها تم الاعتماد على المجدول بحيث يمكن تصنيف كل تدفقات الخزينة حسب طبيعتها ونوعها مع تحديد الأرصدة اليومية لها.

يطلب انجاز جدول لمتابعة تدفقات خزينة المؤسسة انطلاقا من العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال أسبوع واحد بعد أن كان رصيدها السابق 1500 في الصندوق، 140000 في البنك و 18000 في ح. ج. ب.

• 2011/07/22 بيع بضائع بمبلغ 120000 نقدا و 75000 عن طريق شيك بنكي.

• 2011/07/23 دفع مقابل صيانة أجهزة التبريد بمبلغ 16000 بشيك بنكي و 2000 نقدا مصاريف وقود السيارات.

• 2011/07/24 تحصيل السفتجة التي حان تاريخ استحقاقها عن طريق البنك مبلغها 250000. مع صب مبلغ 60000 في الحساب الجاري البريدي.

• 2011/07/25 تحصيل مبلغ 256000 مبيعات اليوم نقدا و تسديد مختلف المصاريف بمبلغ 15000 نقدا.

• 2011/07/26 تحصيل شيك بنكي من زبون بمبلغ 260000 و مبلغ نقدي مقداره 124000 مبيعات اليوم.

• 2011/07/27 تسديد بشيك بنكي مبلغ 350000 طلبية المواد المنتظر توريدها في الأسبوع المقبل،

و تحصيل مبلغ 214000 نقدا مبيعات اليوم تم صب 200000 منها في الحساب الجاري البريدي للمؤسسة.

• 2011/07/28 تقديم تسبيقات بمبلغ 100000 بشيك بريدي عن عملية الاشهار المنتظرة و تحصيل مبيعات

اليوم المقدرة بمبلغ 320000 نقدا، تم صب 170000 منها في الحساب البنكي و 40000 في ح. ج. ب.

يُستعمل في انجاز هذا العمل جدول على الشكل التالي:

التاريخ	التحصيلات			التسديدات			الخزينة الفورية
	نقدا	البنك	ح.ج.ب	نقدا	البنك	ح.ج.ب	
الرصيد السابق							
مجموع التدفقات الأسبوعية							

الحل:

تظهر صيغ المجدول لانجاز الحل كما يلي:

H	G	F	E	D	C	B	A	
جدول المتابعة اليومية لخزينة مؤسسة متاجر الهضاب								1
الخبزينة الفورية	التسديدات			التحصيلات			التاريخ	2
	ح.ب.ج	البنك	الصندوق	ح.ب.ج	البنك	الصندوق		3
=SOMME(B4:D4)				18000	140000	1500	الرصيد السابق	4
=H4+SOMME(B5:D5)-SOMME(E5:G5)					75000	120000	2011/07/22	5
=H5+SOMME(B6:D6)-SOMME(E6:G6)		16000	2000				2011/07/23	6
=H6+SOMME(B7:D7)-SOMME(E7:G7)			60000	60000	250000		2011/07/24	7
=H7+SOMME(B8:D8)-SOMME(E8:G8)			15000			256000	2011/07/25	8
=H8+SOMME(B9:D9)-SOMME(E9:G9)					260000	124000	2011/07/25	9
=H9+SOMME(B10:D10)-SOMME(E10:G10)		350000	200000	200000		214000	2011/07/26	10
=H10+SOMME(B11:D11)-SOMME(E11:G11)	100000		210000	40000	170000	320000	2011/07/26	11
							مجموع التدفقات	
=SOMME(B12:D12)-SOMME(E12:G12)	=SOMME(G4:G11)	=SOMME(F4:F11)	=SOMME(E4:E11)	=SOMME(D4:D11)	=SOMME(C4:C11)	=SOMME(B4:B11)	الأسبوعية	12

و يظهر الحل النهائي المقترح كما يلي:

H	G	F	E	D	C	B	A	
جدول المتابعة اليومية لخزينة مؤسسة متاجر الهضاب								1
الخبزينة الفورية	التسديدات			التحصيلات			التاريخ	2
	ح.ب.ج	البنك	الصندوق	ح.ب.ج	البنك	الصندوق		3
159 500				18 000	140 000	1 500	الرصيد السابق	4
354 500					75 000	120 000	22/07/11	5
336 500		16 000	2 000				23/07/11	6
586 500			60 000	60 000	250 000		24/07/11	7
827 500			15 000			256 000	25/07/11	8
1 211 500					260 000	124 000	26/07/11	9
1 075 500		350 000	200 000	200 000		214 000	27/07/11	10
1 295 500	100 000		210 000	40 000	170 000	320 000	28/07/11	11
							مجموع التدفقات	
1 295 500	100 000	366 000	487 000	318 000	895 000	1 035 500	الأسبوعية	12

تطبيق رقم 1:

- بتاريخ N/07/31 كانت أرصدة مؤسسة "النقل السريع للبضائع" لدى البنوك و المؤسسات المالية كما يلي:
- حساب البنك لدى البنك الوطني الجزائري BNA 255400,45 دج ، رصيد مدين.
 - حساب البنك لدى بنك التوطين المتمثل في بنك التنمية المحلية BDL 35500 دج، رصيد دائن.
 - الحساب الجاري البريدي CCP 125340,68 دج، رصيد مدين.
 - الصندوق 2550 دج، رصيد مدين.

المطلوب:

تحديد عناصر الخزينة الموجبة و الخزينة السالبة ثم الخزينة الاجمالية للمؤسسة.

تطبيق رقم 2:

قامت مؤسسة "سياحة و أسفار" بالعمليات المؤثرة في الخزينة التالية:

- التنازل عن التثبيات بمبلغ 125000 دج.
- دفع المساهمين للحصص من رأس المال التي تعهدوا بها بمبلغ 10000000 دج.
- تسديد 25660 دج للموردين.
- استرجاع مبلغ 150000 دج من القرض الممنوح لمؤسسة " الصحراء للنقل البري".
- إشعار البنك بصب مبلغ القرض الذي استفادت منه المؤسسة 2300000 دج.
- اقتناء سيارات سياحية بمبلغ 5256000 دج.
- دفع 304500 دج كأجور العمال.
- تسديد 245000 دج للدولة على شكل ضرائب و رسوم.
- استلام مبلغ 23500 دج من الزبون فندق المنار.
- استلام كشف بنكي يبين مبلغ الفوائد المحصل عليه من توظيفات المؤسسة التي بلغت 2560 دج.
- تسديد الحصة الأولى 35000 دج من القرض المستفاد منه.

المطلوب:

تصنيف مختلف عمليات الخزينة حسب طبيعتها (تسديد أو تحصيل) و حسب دورات النشاط بالنسبة للمؤسسة (دورة الاستثمار - دورة التمويل - دورة الاستغلال).

الميدان الثالث : الخزينة وتدفعاتها

الوحدة 10 الخزينة وتدفعاتها

- ☐ تعريف القرض
- ☐ أنواع القروض
- ☐ الفائدة البسيطة
- ☐ التسجيل المحاسبي

الكفاءات المستهدفة:

• يطبق الفائدة البسيطة في العمليات المالية قصيرة المدى
ويصنفها محاسبياً

وضعية الإنطلاق

- يقتضي التوازن الجيد لنشاط المؤسسة توازن التدفقات النقدية للمؤسسة ، أي التوازن بين النقديات الداخلة والنقديات الصادرة من المؤسسة . إنّ التسيير الجيد لتدفقات التمويل الخارجية (القروض مثلاً) يتم بتحقيق تعديلات Ajustements في أحسن الشروط الاقتصادية.
- عندما تواجه المؤسسة صعوبات في خزيتها يمكنها اللجوء إلى البنك للاقتراض منه في المدى القصير ، أي بتاريخ استحقاق لا يتجاوز السنة.
- تسمح الحسابات المالية باتخاذ قرارات التسيير الملائمة للمؤسسة . كما تسمح بتحديد تكلفة الخدمة المتمثلة في استخدام القرض وهي الفائدة.
- مؤسسة سعيداني التجارية لأدوات ولباس أمن الحرائق - الجزائر العاصمة ، تتعامل مع البنوك في مختلف عمليات التمويل قصير المدى .

الأسئلة:

1. عرف القرض ، وبين أنواعه .
2. عرف كلاً من الفائدة والفائدة البسيطة .
3. استخرج الصيغة العامة للفائدة البسيطة ، ثم بين مختلف تطبيقاتها .
4. بين التسجيل المحاسبي للعمليات المالية الخاصة بالفائدة البسيطة .
5. بين مختلف الحسابات المالية التي قامت بها مؤسسة سعيداني وتسجيلاتها المحاسبية .

مستخرج من مدونة الحسابات:

164	الاقتراضات لدى مؤسسة القرض
512	البنوك الحسابات الجارية
627	الخدمات المصرفية وما شابهها
661	أعباء الفوائد

□ تعريف القرض

القرض هو تسليم الغير مالا على سبيل الدين ، حيث يقوم شخص هو الدائن بمنح هذا المال إلى شخص آخر هو المدين وذلك مقابل تعويض هو الفائدة ، ويلتزم المدين بتسديد الدين بعد انقضاء فترة يتفق عليها مسبقا بين الطرفين . وفي حالة القروض البنكية يكون الدائن هو البنك نفسه.

□ أنواع القرض

تُصنف القروض على أساس معايير متنوعة ، منها تصنيفها على أساس معيار مدتها كما يلي :

1. القروض قصيرة المدى.

وهي التي لا تتجاوز مدتها السنة أي 12 شهرا . ويستعمل هذا النوع من القروض لتمويل عمليات الاستغلال الجارية . ويغلب استخدام الفائدة البسيطة في حالة القروض قصيرة المدى .

2. القروض طويلة المدى.

وهي التي تتجاوز مدتها السنة . ويستعمل هذا النوع من القروض عادة لتمويل التثبيتات . ويغلب استخدام الفائدة المركبة في حالة القروض طويلة المدى .

□ الفائدة البسيطة

1. تعريف الفائدة

تعرف الفائدة بأنها التعويض الذي يدفعه المدين (المقرض) للدائن (المقرض) نتيجة حيازة المدين لأموال الدائن خلال فترة من الزمن .

2. تعريف الفائدة البسيطة

الفائدة البسيطة هي التي تحسب على المبلغ الأصلي المقرض أو الموظف ، أي أنها تحسب على أساس رأس مال ثابت طوال مدة الاقتراض أو التوظيف . يترتب على ذلك أن الفوائد البسيطة التي تحسب في نهاية كل دورة زمنية (مهما كانت هذه الدورة) تكون ثابتة إذا تم المحافظة على المعدل ثابتا . تطبق الفوائد البسيطة عموما على الفوائد الخاصة بالقروض أو توظيف الأموال في الأجل القصير أي إذا كانت المدة لا تتجاوز السنة .

3. حساب الفائدة البسيطة

1.3. الصيغة العامة للفائدة البسيطة

الفائدة متعلقة بثلاثة عناصر هي :

- رأس المال المقرض أو الموظف أو المبلغ الأصلي .

- معدل الفائدة المطبق.

- مدة القرض .

حيث تتناسب الفائدة البسيطة مع هذه العناصر **تناسبا مباشرا** .

لنرمز لهذه العناصر بالرموز التالية :

I : مبلغ الفوائد البسيطة .

K : رأس المال المقرض أو الموظف.

t : معدل الفائدة السنوي المطبق ، و **t** هي فائدة 100 دج خلال سنة ويكتب كنسبة مئوية $\frac{t}{100}$.

n : المدة ويعبر عنها بالأيام أو بالشهور.

- وتكون الصيغة العامة في حالة المدة بالأيام كما يلي:

$$I = k \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{360}$$

عدد
الأيام

السنة
التجارية

$$I = \frac{K \times t \times n}{36000}$$

ويمكن للصيغة أن تكتب كما يلي :

ويلاحظ أن السنة المستخدمة في هذه الصيغة هي السنة التجارية التي عدد أيامها 360 يوما ، والتي تستخدم بدلا عن السنة الصحيحة التي عدد أيامها 365 يوما لتبسيط العمليات الحسابية.
وعندما تكون المدة محسوبة بالشهور تصبح الصيغة العامة كما يلي:

$$I = k \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

عدد
الشهور

عدد شهور
السنة

$$I = \frac{k \times t \times n}{1200}$$

ويمكن كتابتها كما يلي :

2.3. تطبيق الصيغة العامة

(أ) حساب الفائدة عندما تكون المدة بالأيام.

لحساب المدة بالأيام هناك مجموعة من القواعد الواجب اتباعها :

- ✓ استعمال السنة التجارية ، حيث جرى العرف في المعاملات المالية التي تقوم بها البنوك على اعتبار عدد أيام السنة 360 يوما ، وتسمى عندها الفائدة بالفائدة التجارية.
- ✓ تحسب المدة على أساس الفرق بين تاريخ الاقتراض وتاريخ تسديد القرض ، ويتم حساب عدد الأيام الفعلية بين هذين التاريخين.
- ✓ جرى العرف على إسقاط يوم الاقتراض من المدة ، بينما يتم حساب اليوم الأخير بدون النظر إلى التوقيت الذي تمت فيه العملية في هذين اليومين.

مثال :

اقترضت مؤسسة سعيداني بتاريخ 2011/ 05/13 من البنك الذي تتعامل معه ، مبلغ 360000 دج لتسديد أجور عمالها لشهر ماي ، وتم الاتفاق على تسديد القرض بتاريخ 2011/07/10 . سعر الفائدة المتفق عليه بين الطرفين هو 9 % سنويا .

المطلوب :

- (1) أحسب مدة القرض بالأيام n.
- (2) أحسب الفائدة " I " المستحقة عن القرض.

الحل :

(1) حساب مدة القرض بالأيام:

نحسب عدد أيام المدة من 2011/05/13 إلى 2011/07/10

الشهور	ماي	جوان	جويلية	المجموع
عدد الأيام	19	30	10	59

وبإسقاط اليوم الأول من حساب المدة نحصل على :

$$n = 59 - 1 = 58$$

$$n = 58 \text{ يوما}$$

- أو: يمكن إسقاط اليوم الأول من شهر ماي مباشرة : $31 - 13 = 18$ يوما

فيصبح بذلك عدد الأيام : $18 + 30 + 10 = 58$ يوما.

(2) حساب الفائدة " I " المستحقة عن القرض.

$$I = K \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{360} \text{ : المدة بالأيام ولهذا نستخدم الصيغة العامة}$$

$$I = 360000 \times \frac{9}{100} \times \frac{58}{360}$$

بالتعويض

$$I = \frac{187,920,000}{36000}$$

$$I = 5220 \text{ دج}$$

(ب) حساب الفائدة عندما تكون المدة بالأشهر.

يتم تطبيق الصيغة العامة بالشهور

$$I = \frac{k \times t \times n}{1200}$$

مثال :

اقترضت مؤسسة سعيداني بتاريخ 2011/ 04 /01 من بنكها الذي تتعامل معه ، مبلغ 456000 دج لتسديد مبلغ بضاعة تم استيرادها من الخارج ، وتم الاتفاق على تسديد القرض في نهاية شهر جويلية 2011 . سعر الفائدة المتفق عليه بين الطرفين هو 10 % سنويا.

المطلوب :

أحسب الفائدة " I " المستحقة عن القرض.

الحل :

تحتسب المدة بالأشهر و هي : أفريل + ماي + جوان + جويلية = 04 أشهر..

بالتعويض في الصيغة :

$$I = \frac{k \times t \times n}{1200}$$

$$I = \frac{456000 \times 10 \times 4}{1200}$$

$$I = \frac{18240000}{1200}$$

$$I = 15200 \text{ دج}$$

ملاحظة: تطبق المدة بالشهور ، إذا ذكر ذلك صراحة في الاتفاق بين الطرفين كان يقال مثلا مدة القرض خمسة أشهر ، كما تطبق في حالة توافق تاريخ الحصول على القرض مع تاريخ تسديده ، كان يكون تاريخ الحصول على القرض أول أو منتصف شهر ، وتاريخ تسديد القرض أول أو منتصف شهر آخر .

(ج) حساب الفائدة عندما تكون المدة بالسنوات

يغلب استخدام الفائدة البسيطة في الأجل القصير كما ذكرنا سابقا ، غير أنه لا يوجد أي مانع من استخدام الفائدة البسيطة في الأجل الطويلة إذا اتفق المدين مع الدائن على ذلك. في هذه الحالة تصبح الصيغة العامة للفائدة كما يلي

$$I = \frac{k \times t \times n}{100}$$

مثال :

اقرضت مؤسسة سعيداني بتاريخ 2008/ 06 /01 من بنكها الذي تتعامل معه ، مبلغ 850000 دج لتمويل عملية اقتناء شاحنة لنقل البضائع ، وتم الاتفاق على أن تكون مدة القرض 3 سنوات . سعر الفائدة المتفق عليه بين الطرفين هو 8 % سنويا .

المطلوب:

أحسب الفائدة " I " المستحقة عن القرض.

الحل:

$$I = \frac{k \times t \times n}{100}$$

نطبق الصيغة العامة في حالة المدة بالسنوات :
بالتعويض نحصل على ما يلي:

$$I = \frac{850000 \times 8 \times 3}{100}$$

$$I = \frac{20400000}{100}$$

$$I = 204000 \text{ دج}$$

(د) حساب مختلف العناصر المتعلقة بالفائدة

يمكن حساب أحد عناصر الفائدة البسيطة إذا كان مجهول القيمة بمعرفة باقي العناصر . وتستخدم الصيغة العامة للفائدة البسيطة لحساب هذا العنصر في الحالات التالية :

الحالة الأولى : حساب المبلغ الأصلي K .

الحالة الثانية : حساب المعدل المطبق t .

الحالة الثالثة : حساب المدة n .

الحالة الرابعة : حساب الفائدة I التي رأيناها سابقا .

د.1 (الحالة الأولى : حساب المبلغ الأصلي K .

انطلاقاً من الصيغة العامة نحصل على قيمة K كما يلي :

$$K = \frac{I \times 36000}{t \times n}$$

مثال :

افترضت مؤسسة سعيداني مبلغاً مالياً K من أحد البنوك التي تتعامل معها ، وتم الاتفاق على تسديد القرض في أجل 45 يوماً ، حيث بلغت الفائدة المستحقة في نهاية المدة 675 دج . وقد اتفق الطرفان على سعر فائدة هو 9 % سنوياً .

المطلوب : حساب المبلغ المقرض K

الحل :

$$K = \frac{I \times 36000}{t \times n}$$

$$K = \frac{675 \times 36000}{9 \times 45}$$

$$K = \frac{24300000}{405}$$

$$K = 60000 \text{ دج}$$

د.2 (الحالة الثانية : حساب المعدل المطبق t .

انطلاقاً من الصيغة العامة نحصل على قيمة t كما يلي :

$$t = \frac{I \times 36000}{K \times n}$$

مثال :

اقترضت مؤسسة سعيداني مبلغا ماليا 360000 دج من أحد البنوك التي تتعامل معها ، وتم الاتفاق على تسديد القرض في أجل 50 يوما ، حيث بلغت الفائدة المستحقة في نهاية المدة 4000 دج . وقد اتفق الطرفان على سعر فائدة هو t % سنويا .

المطلوب : حساب معدل الفائدة المتفق عليه t .

الحل :

$$t = \frac{I \times 36000}{K \times n}$$

$$t = \frac{4000 \times 36000}{360000 \times 50}$$

$$t = \frac{144000000}{18000000}$$

فالمعدل إذن هو 8 % سنويا .

$$t = 8$$

د.3 (الحالة الثالثة : حساب المدة n .انطلاقا من الصيغة العامة نحصل على المدة n كما يلي :

$$n = \frac{I \times 36000}{K \times t}$$

مثال :

اقترضت مؤسسة سعيداني مبلغا ماليا 180000 دج من أحد البنوك التي تتعامل معها ، وتم الاتفاق على تسديد القرض في أجل n يوما ، حيث بلغت الفائدة المستحقة في نهاية المدة 2800 دج . وقد اتفق الطرفان على سعر فائدة هو 8 % سنويا .

المطلوب : حساب مدة القرض n .

الحل :

$$n = \frac{I \times 36000}{K \times t}$$

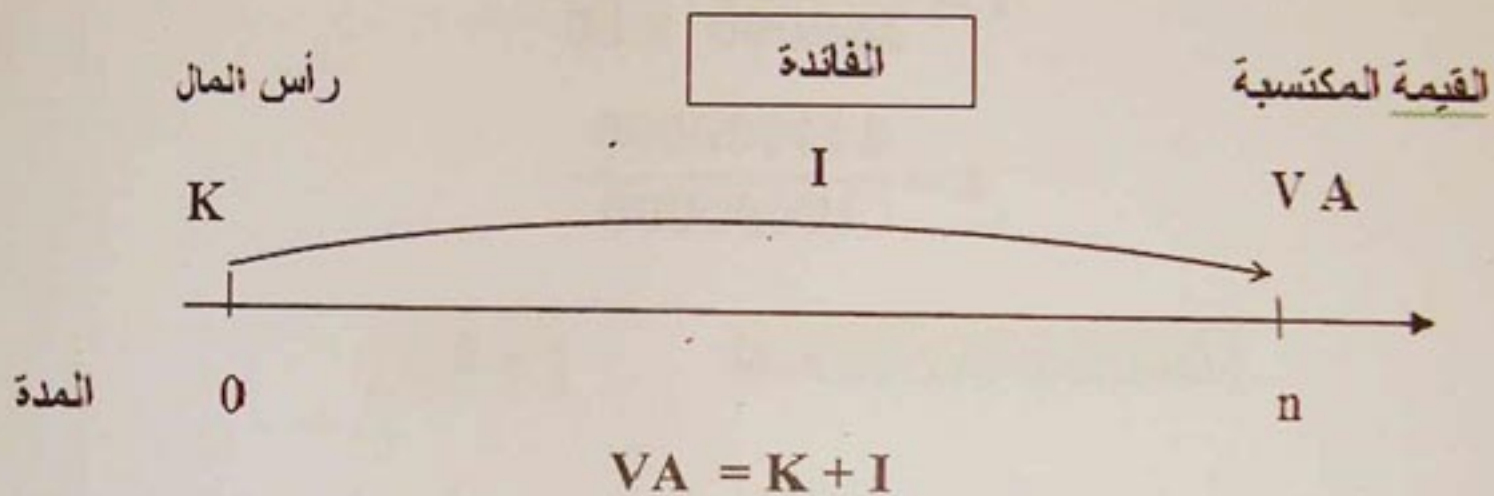
$$n = \frac{2800 \times 36000}{180000 \times 8}$$

$$n = \frac{100800000}{1440000}$$

$$n = 70 \text{ يوما}$$

4. القيمة المكتسبة

ويرمز لها بالرمز VA ، هي قيمة رأس المال المقرض في نهاية مدة القرض . فالقيمة المكتسبة وتسمى أيضا الجملة تساوي مجموع المبلغ المقرض وفوائده عن مدة القرض.



بالتعويض عن I في المساواة السابقة :

$$VA = K + \frac{K \times t \times n}{36000}$$

$$VA = K \left(1 + \frac{t \times n}{36000} \right)$$

مثال :

اقترضت مؤسسة سعيداني مبلغا ماليا 180000 دج من أحد البنوك التي تتعامل معها ، وتم الاتفاق على تسديد القرض في أجل 65 يوما ، وقد اتفق الطرفان على سعر فائدة هو 8 % سنويا.

المطلوب :

- (1) احسب القيمة المكتسبة (جملة) هذا القرض.
- (2) احسب الفائدة المترتبة على هذا القرض في نهاية المدة.

الحل :

(1) حساب القيمة المكتسبة VA

$$VA = K(1 + \frac{t \times n}{36000})$$

$$VA = 180000(1 + \frac{8 \times 65}{36000})$$

$$VA = 180000(1 + \frac{520}{36000})$$

$$VA = 180000 \times (1,014444)$$

$$VA = 182600 \text{ دج}$$

(2) حساب الفائدة المترتبة على هذا القرض في نهاية المدة:

$$I = VA - K = 182600 - 180000 = 2600 \text{ دج}$$

□ التسجيل المحاسبي :

1- تسجيل الحصول على القروض.

تعتبر القروض من الديون المالية التي تلتزم بها المؤسسة، وتسجل في جانب الخصوم بالقيمة الحقيقية لمقابلها المستلم وذلك بعد طرح مصاريف الاصدار التي تعتبر أعباء ضمن الخدمات الخارجية الأخرى. يسجل مبلغ القرض في الجانب الدائن للحساب ((164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض))، وذلك بجعل حساب ((512 البنوك الحسابات الجارية)) مدينا. كما تسجل مصاريف الاصدار في الجانب المدين للحساب ((627 الخدمات المصرفية وما شابهها)) . ويظهر القيد بالدفتر اليومي والترحيل إلى الدفتر الكبير كما يلي:

x	x-y	البنوك الحسابات الجارية الخدمات المصرفية وما شابهها	512
	y		627
x		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الاشعار بالحصول على القرض رقم)	164

د	164	م
x		

د	627	م
	y	

د	512	م
	x-y	

2 - تسجيل أعباء القرض.

أعباء القرض هي الأعباء المالية المتمثلة في الفائدة. عند تسديد فوائد القرض يجعل الحساب ((661 أعباء الفوائد)) مدينا بمبلغ الفائدة المسددة ، وذلك بجعل حساب ((512 البنوك الحسابات الجارية)) دائنا بنفس المبلغ.

		أعباء الفوائد	661
×	×	البنوك الحسابات الجارية	512
		(اشعار بنكي اقتطاع مبلغ الفائدة رقم)	

د	661	م
	×	

د	512	م
×		xxxx

مثال 01:

اقترضت مؤسسة سعيداني مبلغا ماليا 40000 دج من بنك التنمية الفلاحية " بدر " الذي تتعامل معه ، لمدة 4 أشهر بحيث تسدد فوائد شهرية بمعدل فائدة 10 % سنويا .

المطلوب :

- احسب الفائدة المترتبة عن القرض ، ثم احسب الفائدة الخاصة بكل شهر.
- سجل عملية تسديد الفائدة في نهاية الشهر الأول في دفتر يومية المؤسسة ، ثم رحلها إلى الحسابات.

الحل:

(1) حساب الفوائد

$$I = \frac{k \times t \times n}{1200}$$

بالتعويض نحصل على:

$$I = \frac{40000 \times 10 \times 4}{1200}$$

$$I = \frac{1600000}{1200}$$

$$I = 1333,33 \text{ دج}$$

فتكون الفائدة الشهرية : $1333,33 \div 4 = 333,33$ دج

(2) تسجيل عملية تسديد الفوائد في دفتر اليومية والترحيل إلى الحسابات

نهاية الشهر 1

661	أعباء الفوائد	333,33	
512	البنوك الحسابات الجارية	333,33	
	(اشعار بنكي باقتطاع مبلغ الفائدة رقم)		

د	661	م
	333,33	

د	512	م
333,33	xxxx	

ملاحظة:

تسجل نفس القيود في نهاية الشهر الثاني والثالث والرابع فتصبح بذلك مجموع الفوائد المسددة هي :

$$1333,32 = 333,33 + 333,33 + 333,33 + 333,33$$

3 - تسديد القرض.

هناك عدة طرق يمكن اتباعها لاستهلاك القرض أي تسديده ، من هذه الطرق :

- ✓ تسديد القرض وفوائده في نهاية مدة القرض، أي تسديد القيمة المكتسبة في نهاية مدة القرض.
- ✓ تسديد الفوائد بصفة دورية في نهاية كل دورة ، وتسديد مبلغ القرض في نهاية المدة..
- ✓ تسديد القرض عن طريق تسديدات متساوية أو غير متساوية وتسمى هذه التسديدات بالدفعات وهي ليست

مجال دراستنا.

يكون التسجيل المحاسبي لعملية تسديد القرض بجعل حساب ((164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض)) مدينا بالمبلغ المستهلك من القرض ، وذلك بجعل الحساب ((512 البنوك الحسابات الجارية)) دائنا بنفس المبلغ. ويلاحظ أن حساب ((164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض)) يرصد عند تسديد القرض بالكامل. ويظهر القيد المحاسبي لعملية التسديد كما يلي

164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	المبلغ المسدد	
512	البنوك الحسابات الجارية	المبلغ المسدد	
	(اشعار بنكي رقم باقتطاع لمبلغ تسديد القرض)		

د	م
164	
المبلغ المسدد	مبلغ القرض

د	م
512	
المبلغ المسدد	xxxx

في نهاية مدة القرض يرصد حساب 164 بحيث تصبح مجموع المبالغ المسددة مساوية لمبلغ القرض K .

مثال:

اقترضت مؤسسة سعيداني مبلغا ماليا 80000 دج من بنك التنمية الفلاحية " بدر " الذي تتعامل معه ، وقد تم الاتفاق على تسديد مبلغ القرض بكامله في نهاية المدة . بتاريخ 2011/05/10 وصل من البنك اشعار رقم 11/66 يفيد بإتمام عملية التسديد .

المطلوب :

سجل عملية تسديد القرض في دفتر يومية المؤسسة ، ثم رخلها إلى الحسابات.

الحل:

2011/05/10			
80000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
80000	البنوك الحسابات الجارية	512	
	(اشعار بنكي رقم 11/66 باقتطاع مبلغ 80000 لتسديد القرض)		

د	م
164	
80000	80000
80000	80000

د	م
512	
80000	xxxx

الإعلام الآلي

باستعمال المجدول وصيغته ، انقل الجدول التالي ثم أكمل الفراغات :

عناصر الفائدة	العملية 1	العملية 2	العملية 3	العملية 4	العملية 5
K	70000	15000	80000	60000	89000
t	10	9	8	9	8,5
n	120	36	40	74	39
I	?	?	?	?	?
VA	?	?	?	?	?

الحل المقترح

باستعمال المجدول والصيغ الخاصة بحساب الفائدة والقيمة المكتسبة ، وإدراج المعطيات الخاصة بالجدول نحصل على الحل كما يلي:

الصيغ التي يتم بها حساب الفائدة والقيمة المكتسبة لكل عملية:

I	H	G	F	E	D
5ع	4ع	3ع	2ع	1ع	عناصر الفائدة
89000	60000	80000	15000	70000	K
8.5	9	8	9	10	t
39	74	40	36	120	n
$= (I3 * I4 * I5) / 36000$	$= (H3 * H4 * H5) / 36000$	$= (G3 * G4 * G5) / 36000$	$= (F3 * F4 * F5) / 36000$	$= (E3 * E4 * E5) / I$	
$= I3 + I6$	$= H3 + H6$	$= G3 + G6$	$= F3 + F6$	$= E3 + E6$	VA

ويظهر الحل النهائي كما يلي:

I	H	G	F	E	D	C
5ع	4ع	3ع	2ع	1ع	عناصر الفائدة	
89000	60000	80000	15000	70000	K	
8.5	9	8	9	10	t	
39	74	40	36	120	n	
819.54	1110.00	711.11	135.00	2333.33	I	
89819.54	61110.00	80711.11	15135.00	72333.33	VA	

تطبيقات التقويم

تطبيق رقم 1

اقترضت مؤسسة " سعدي وإخوانه " بتاريخ 2010/08/01 مبلغ 800000 دج من بنك الفلاحة والتنمية الريفية " بدر " بمعدل فائدة بسيطة 8,5 % ، سنويا ولمدة 5 شهور .
واتفقت مع البنك على دفع الفوائد في نهاية كل شهر وتسديد القرض بكامله في نهاية المدة .

المطلوب :

- (1) احسب الفائدة " I " ، ثم احسب فائدة كل شهر .
- (2) احسب القيمة المكتسبة " VA " في نهاية المدة .
- (3) سجل القيد المحاسبي الخاص باستلام القرض .
- (4) سجل القيود المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض ، ثم رحلها إلى الحسابات المعنية .

تطبيق رقم 2

بتاريخ 10 جانفي 2008 اقترضت مؤسسة محمود مبلغ 60000 دج من بنك القرض الشعبي الجزائري على أن يتم تسديد كامل القرض والفوائد بتاريخ 17 جوان 2008 ، علما أن معدل الفائدة المتفق عليه كان 7,5 % سنويا .

المطلوب :

- (1) احسب الفائدة " I "
- (2) احسب القيمة المكتسبة " VA " في نهاية المدة .
- (3) سجل القيد المحاسبي الخاص باستلام القرض .
- (4) سجل القيود المحاسبية الخاصة بتسديد الفوائد والقرض ، ثم رحلها إلى الحسابات المعنية .

تطبيق رقم 3

اقترضت مؤسسة " رابح وشركاؤه " مبلغا ماليا k من أحد البنوك وبعد 6 أشهر طالب البنك المؤسسة بتسديد ما عليها من ديون (المبلغ الأصلي والفوائد المترتبة عليه) والتي بلغت 124800 دج ، ولكي تستطيع المؤسسة تسديد ما عليها توجهت إلى بنك التنمية المحلية (BDL) حيث اقترضت وبالمعدل نفسه مبلغا يساوي ضعف المبلغ k . وبعد 10 أشهر دفعت المؤسسة إلى بنك التنمية المحلية فوائد بلغت 16000 دج .

المطلوب :

- (1) أوجد المبلغ k المقرض من البنك الأول ، ثم استنتج المبلغ المقرض من بنك التنمية المحلية (BDL) .
- (2) أوجد معدل سعر الفائدة (t) .

تطبيق رقم 4

اقترضت مؤسسة فريد مبلغا ماليا 240000 دج من بنك الفلاحة والتنمية الريفية بمعدل فائدة 7 % سنويا ،
واتفق الطرفان على أن يكون تسديد القرض وفوائده في نهاية المدة ، وقد سددت مؤسسة فريد في نهاية المدة
مبلغ 254000 دج.

المطلوب:

- (1) أحسب مدة القرض n بالأشهر .
- (2) سجل محاسبيا في دفتر اليومية ورحل إلى الحسابات عملية تسديد القرض وفوائده.

الميدان الثاني: عمليات الإستغلال التجارية

11

الوحدة

وسائل الدفع الآجل

- ☐ تذكير بتعريف وسائل الدفع .
- ☐ أنواع وسائل الدفع الآجل .
- ☐ إنشاء الأوراق التجارية .
- ☐ تداول الأوراق التجارية .
- ☐ تحصيل الأوراق التجارية .
- ☐ خصم الأوراق التجارية .

الصفحات المستهدفة:

. يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الآجل

وضعية الإنطلاق

- تعتبر الأوراق التجارية من وسائل الدفع الآجل سواء كانت كمبيالة أو سند لأمر، وتنشأ بين المؤسسات لإثبات دفع مبلغ فاتورة معينة في تاريخ معين هو تاريخ الاستحقاق، حيث تساعد هذه الأوراق التجارية على استمرار العمل التجاري بشكل عادي وعدم انتظار تحصيل النقود لإجراء عمليات البيع.
- يمكن للمستفيد من الورقة التجارية أن يستعملها على النحو التالي:
- انتظار تاريخ الاستحقاق ويتقدم لتحصيل قيمتها إما مباشرة من المسحوب عليه، أو بتوسيط البنك، حيث يقطع البنك مبلغا من قيمتها الإسمية كعمولة مقابل هذه الخدمة.
 - عدم انتظار تاريخ الاستحقاق عند الحاجة إلى سيولة نقدية (تمويل الخزينة) وإرسال الورقة التجارية للخصم لدى البنك، في هذه الحالة يقطع البنك عند قبول خصم الورقة التجارية فائدة تحسب على القيمة الإسمية لها مقابل المبلغ الذي منحه لحاملها تسمى بالخصم التجاري، بالإضافة إلى عمولات مقابل الخدمة البنكية، إن مجموع ما يقطعه البنك من قيمة الورقة التجارية يسمى (الآجيو). كما أن المبلغ الذي يمنحه البنك للمستفيد من الورقة التي خصمت لا يكون منحا نهائيا إلا بحلول تاريخ استحقاقها وتحصيل قيمتها الإسمية من المسحوب عليه، وفي حالة تعذر ذلك بسبب عدم وفاء هذا الأخير بدينه فإن البنك يقطع قيمتها الإسمية من المستفيد (استرجاع المبلغ).
 - استعمال الورقة التجارية في تسديد الديون اتجاه الموردين عن طريق تظهيرها لهم وذلك بكتابة اسم المظهر له على ظهرها أو على ورقة ملحقة بها، ويمكن للمظهرة له أن يظهرها لغيره وهكذا إلى غاية تاريخ الاستحقاق أو خصمها قبل ذلك.
- يمكن للمسحوب عليه عند اقتراب تاريخ الاستحقاق إذا كان في وضعية مالية صعبة أن يتفاوض مع دائنه على استبدال الأوراق التجارية المسحوبة عليه بأوراق تجارية أخرى تستحق الدفع في تواريخ لاحقة، وحتى لا يلحق ضرر بأحد الطرفين يجب أن يكون الاستبدال وفق مبدأ التكافؤ.
- الأسئلة :** كيف نعالج محاسبيا تداول الأوراق التجارية ؟

مستخرج من مدونة الحسابات

401 موردو المخزونات والخدمات.	411 الزبائن.
403 الموردون السندات الواجب دفعها.	413 الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها.
512 البنوك الحسابات الجارية.	4130 سندات في الحافظة.
519 المساهمات البنكية الجارية.	4131 سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل.
661 أعباء الفوائد.	4132 سندات مخصصة غير مستحقة الأداء.
627 الخدمات المصرفية وماشابهها.	4456 رسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع.
763 عوائد الحسابات الدائنة.	

□ تذكير بتعريف وسائل الدفع

وسائل الدفع هي الأداة التي تستعمل في تحصيل وتسديد النقود والتي تؤدي إلى خزينة سائلة أو خزينة موحدة وتنقسم إلى نوعين وسائل الدفع الفوري مثل النقود والشيكات ووسائل الدفع الآجل مثل الأوراق التجارية.

□ أنواع وسائل الدفع الآجل

تنقسم وسائل الدفع الآجل إلى نوعين كما هو موضح في الجدول التالي:

السند لأمر	السفجة أو الكمبيالة
هو وثيقة يتعهد من خلالها محررها (المدين) بأن يدفع لشخص معين (المستفيد) مبلغا في تاريخ معين.	هي وثيقة من خلالها يقوم شخص الساحب باعطاء الأمر لشخص آخر يسمى المسحوب عليه بدفع مبلغ في تاريخ معين للمستفيد الذي قد يكون الساحب نفسه أو شخص ثالث.

□ إنشاء الأوراق التجارية

تنشأ الأوراق التجارية بين المؤسسات لاثبات الدفع الآجل للمعاملات التجارية ويتم التسجيل المحاسبي للورقة في دفاتر الساحب ودفاتر المسحوب عليه.

مثال: في تاريخ 2011/02/28 باعت مؤسسة السيوس بضائع على الحساب لمؤسسة البركة بمبلغ

10000 دج

في تاريخ 2011/03/15 سحبت مؤسسة السيوس كمبيالة على مؤسسة البركة مقابل الدين.

عناية في : 2011/03/15	10000 د.ج
بتاريخ 2011/09/10	
ادفعوا بموجب هذه السفجة	
لأمر السيد: مؤسسة السيوس	
مبلغ : عشرة آلاف دينار جزائري لا غير.	
مؤسسة السيوس 5 شارع السيوس عنابة	
المسحوب عليه مؤسسة البركة جسر قسنطينة الجزائر	
التوطين البنكي البنك الوطني الجزائري وكالة بنر خادم رقم التعريف البنكي:	
رقم: 2011/26.....	

من هذه الكمبيالة نستنتج مايلي:

- مبلغ الكمبيالة 10000 دج
- الساحب مؤسسة السييوس وهي الدائن (المورد)
- المسحوب عليه مؤسسة البركة وهي المدين (زبون)
- تعتبر الكمبيالة بالنسبة لمؤسسة السييوس (الساحب) ورقة قبض أما بالنسبة لمؤسسة البركة (المسحوب عليه) فتعتبر ورقة دفع .

التسجيل في دفاتر مؤسسة " السييوس "

2011/03/15			
10000	10000	411	4130
سندات في الحافظة			
زبائن			
سحب كمبيالة رقم 2011/26 على مؤسسة البركة			

د	4130	م
	10000	

د	411	م
10000	10000	

التسجيل في دفاتر مؤسسة " البركة "

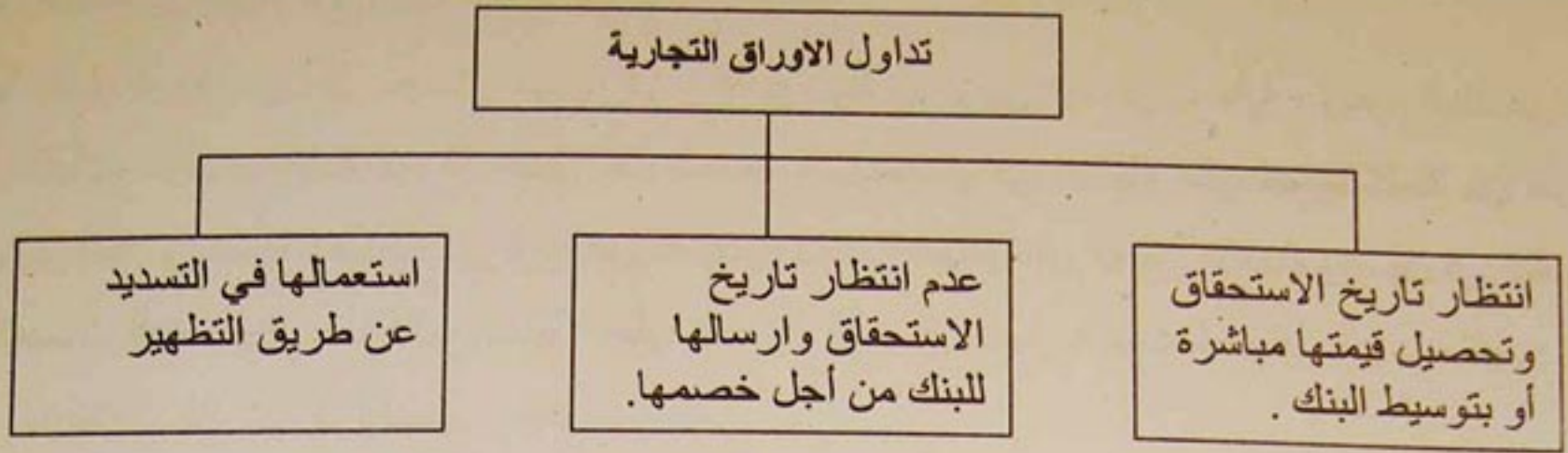
2011/03/15			
10000	10000	403	401
موردو المخزونات والخدمات			
الموردون السندات الواجب دفعها			
قبول كمبيالة رقم 2011/26 لمؤسسة السييوس			

د	401	م
10000	10000	

د	403	م
10000		

□ تداول الأوراق التجارية

تعتبر الاوراق التجارية الموجودة في حافظة السندات من وسائل الدفع حيث يمكن للمستفيد منها أن يستعملها في تسديد ديونه اتجاه مورديه عن طريق التظهير ، أو أن يقوم بخصمها لدى أحد البنوك قبل تاريخ الاستحقاق من أجل الحصول على سيولة نقدية ، أو ينتظر تاريخ الاستحقاق ويقوم بتحصيلها مباشرة أو بتوسيط البنك . ويمكن توضيح تداول الأوراق التجارية في المخطط التالي :



□ تحصيل الأوراق التجارية

يتم تحصيل الأوراق التجارية في تاريخ الاستحقاق بإحدى الطريقتين التاليتين :

1- التحصيل المباشر

يتم مباشرة بين حامل الورقة (الساحب أو المستفيد الأخير) والمسحوب عليه حيث يقوم هذا الأخير بتسديد قيمة الورقة لحاملها دون أي وسيط ، وذلك في تاريخ الاستحقاق.

مثال : بتاريخ N /02/25 سدد الزبون " فيصل " قيمة الورقة التجارية (الكمبيالة) رقم 6850 للمورد " فاتح " بشيك بنكي بقيمة الورقة 146250 دج .

- التسجيل عند الزبون " فيصل ":

N/02/25			
403	الموردون السندات الواجب دفعها	512	146250
	البنوك الحسابات الجارية		146250
	تسديد قيمة الكمبيالة رقم 6850 بشيك بنكي		
د	403	م	146250
	146250		
د	512	م	146250
	146250		xxxxx

- التسجيل عند المورد " فاتح ":

N/02/25			
512	البنوك الحسابات الجارية	4130	146250
	سندات في الحافظة		146250
	قبض قيمة الكمبيالة رقم 6850 بشيك بنكي		
د	4130	م	146250
	146250		
د	512	م	146250
	146250		

2- التحصيل بتوسيط البنك

يلجأ حامل الورقة من أجل تحصيل قيمتها إلى بنكه كوسيط بينه وبين المسحوب عليه ، ويقوم البنك في هذه الحالة باقتطاع مبلغ من قيمة الورقة مقابل هذه الخدمة ، ويتحصل في المقابل على قيمتها كاملة من طرف المسحوب عليه. إن المبلغ المقتطع من قيمة الورقة يعتبر بالنسبة لحامل الورقة من الأعباء ويسجل في الحساب 627 الخدمات المصرفية وما شابهها. تسجل عملية تحصيل الأوراق التجارية بتوسيط البنك على مرحلتين :

- مرحلة ارسال الورقة التجارية للبنك.
- مرحلة استلام (اشعار) كشف من البنك خاص بعملية التحصيل.

مثال : بتاريخ N/03/15 أرسلت مؤسسة " الهناء " كمبيالة رقم 9251 قيمتها الإسمية 75000 دج إلى بنكهها من أجل تحصيلها ، مسحوبة على مؤسسة "الساحل" تاريخ استحقاقها N/03/15 .

بتاريخ N/03/17 أرسل البنك لمؤسسة "الهناء" كشفا خاصا بعملية تحصيل الكمبيالة رقم 9251 يتضمن المعلومات التالية : القيمة الإسمية : 75000 دج ، مصاريف التحصيل : 780 دج ، الرسم على القيمة المضافة 132,60 دج ، القيمة الصافية : 74087,40 دج.

- التسجيل في دفاتر مؤسسة "الهناء" :

2011/03/15			
75000	75000	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل سندات في الحافظة	4131
75000		ارسال كمبيالة للتحصيل	4130
2011/03/17			
74087,40		البنوك الحسابات الجارية	512
780,00		الخدمات المصرفية وما شابهها	627
132,60		ر.ق.م قابل للاسترجاع	4456
75000		سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل تحصيل الكمبيالة رقم 9251	4131

د	م
4131	75000
75000	

د	م
4130	75000
75000	

د	م
512	74087,40

د	م
4456	132,60

د	م
627	780

- التسجيل في دفاتر مؤسسة "الساحل"

2011/03/17

75000	75000	موردون السندات الواجب دفعها البنوك الحسابات الجارية تسديد قيمة كمبيالة رقم 9251 بشيك بنكي	512	403
د	م		د	م
75000	75000		75000	xxxxx

□ خصم الأوراق التجارية

1- إرسال الورقة للخصم

يلجأ حامل الورقة التجارية (المستفيد الأخير) عندما يكون بحاجة إلى سيولة نقدية إلى إرسالها لبنكه من أجل خصمها قبل تاريخ استحقاقها ، فتعتبر الورقة التجارية من وسائل تمويل الخزينة .
وفي هذه الحالة عندما يقبل البنك خصم الورقة التجارية فإنه يقدم للمستفيد مبلغها الصافي (القيمة الإسمية مطروحا منها الإقتطاعات) و ينتظر تاريخ الاستحقاق ليقبض قيمة الورقة كاملا من المسحوب عليه.

2- الخصم التجاري

أ- تعريف الخصم التجاري

هو الفائدة التي يأخذها البنك مقابل المبلغ الممنوح للمستفيد من خصم الورقة التجارية وتحسب على القيمة الإسمية للورقة التجارية للمدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق.

ب- حساب الخصم التجاري

يحسب الخصم التجاري (E) مثل الفائدة البسيطة على أساس العناصر التالية :

- القيمة الإسمية للورقة التجارية (VN).

- المدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق (n)، بالأيام أو بالشهور.

- معدل الخصم (t).

$$E = \frac{VN \times t \times n}{100 \times 360}$$

$$\text{الخصم التجاري} = \frac{\text{القيمة الإسمية}}{100} \times \frac{\text{المعدل}}{360} \times \text{المدة}$$

مثال: ورقة تجارية قيمتها الإسمية 150000 دج تاريخ استحقاقها N/ 07/20 خصمت لدى البنك بمعدل

9 % بتاريخ N/05/10 . أحسب قيمة الخصم التجاري .

الحل :

القيمة الاسمية : $VN = 150000$ معدل الخصم : $t = 9\%$

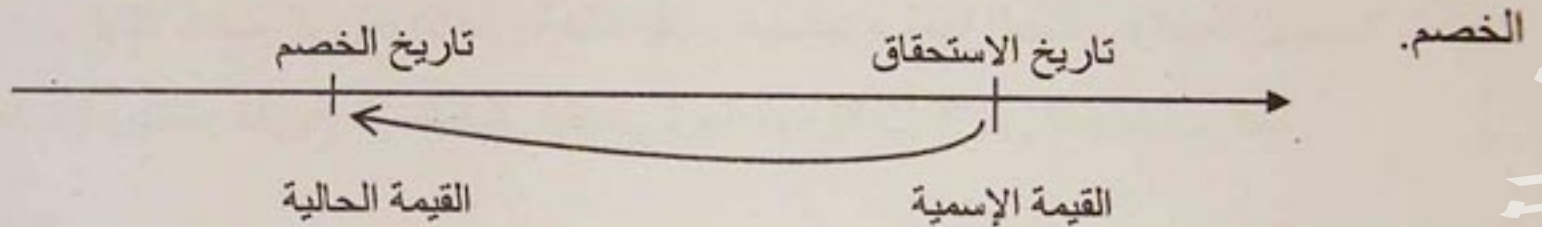
مدة الخصم من تاريخ N/05/10 إلى تاريخ N/07/20 :

$$n = 71 \quad \left\{ \begin{array}{l} \text{شهر ماي } 31 - 10 = 21 \text{ يوما} \\ \text{شهر جوان } 30 \text{ يوما} \\ \text{شهر جويلية } 20 \text{ يوما} \end{array} \right.$$

$$E = \frac{VN \times t \times n}{100 \times 360} = \frac{150000 \times 9 \times 71}{36000} = 2662.50$$

ج - حساب القيمة الحالية

القيمة الحالية لورقة تجارية هي الفرق بين القيمة الاسمية وقيمة الخصم التجاري في تاريخ معين هو تاريخ



$$VE = VN - E$$

القيمة الحالية = القيمة الاسمية - الخصم التجاري

مثال : القيمة الحالية للورقة التجارية السابقة بتاريخ N/05/10 :

$$VE = 150000 - 2662.50 = 147\,337.50$$

د - تطبيقات على الصيغة العامة للخصم

الصيغة العامة لحساب الخصم (E) تتحدد بالعناصر التالية :

القيمة الاسمية (VN) ، معدل الخصم (t) ، المدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق (n) .
يمكن حساب قيمة أحد هذه العناصر الثلاثة بمعرفة قيمة الخصم التجاري وقيمة العنصرين الآخرين.

د-1 حساب القيمة الاسمية VN

مثال : حدد القيمة الاسمية لورقة تجارية خصمت قبل تاريخ استحقاقها بـ 105 أيام بمعدل 8,50 % فبلغ

الخصم التجاري 5950 دج.

الحل :

$$E = \frac{VN \times t \times n}{100 \times 360} \Rightarrow VN = \frac{E \times 100 \times 360}{t \times n}$$

$$VN = \frac{5950 \times 100 \times 360}{8.50 \times 105} = 240000$$

د-2 حساب معدل الخصم t

مثال: حدد معدل الخصم المطبق على ورقة تجارية قيمتها الإسمية 115400 دج خصمت بتاريخ N/05/18 وتاريخ استحقاقها N/09/21 ، فبلغ الخصم التجاري 2827,30 دج .

الحل :

حساب المدة من تاريخ الإستحقاق إلى تاريخ الخصم

$$n = 126 \left\{ \begin{array}{l} \text{شهر ماي : } 31 - 18 = 13 \text{ يوما} \\ \text{شهر جوان : } 30 \text{ يوما} \\ \text{شهر جويلية : } 31 \text{ يوما} \\ \text{شهر أوت : } 31 \text{ يوما} \\ \text{شهر سبتمبر : } 21 \text{ يوما} \end{array} \right.$$

$$E = \frac{VN \times t \times n}{100 \times 360} \Rightarrow t = \frac{E \times 100 \times 360}{VN \times n}$$

$$t = \frac{2827.30 \times 100 \times 360}{115400 \times 126} = 7$$

إذن معدل الخصم المطبق هو 7 % سنويا.

د-3 حساب مدة الخصم n

مثال: حدد عدد الأيام الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الإستحقاق لورقة تجارية قيمتها الإسمية 72500 دج خصمت بمعدل 9 % فبلغ الخصم التجاري 1595 دج .

الحل:

$$E = \frac{VN \times t \times n}{100 \times 360} \Rightarrow n = \frac{E \times 100 \times 360}{VN \times t}$$

$$n = \frac{1595 \times 100 \times 360}{72500 \times 9} = 88$$

إذن المدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الإستحقاق هي 88 يوما .

د-4 حساب القيمة الإسمية انطلاقا من القيمة الحالية

مثال: حدد القيمة الإسمية لورقة تجارية خصمت قبل تاريخ استحقاقها بـ 130 يوما بمعدل 10% فكانت قيمتها الحالية 433750 دج .

الحل :

$$VE = VN - E$$

$$VE = VN - \frac{VN \times t \times n}{100 \times 360}$$

$$VE = VN \times \left(1 - \frac{t \times n}{100 \times 360}\right)$$

$$VE = VN \times \frac{36000 - (t \times n)}{36000}$$

$$VN = VE \times \frac{36000}{36000 - (t \times n)}$$

$$VN = 433750 \times \frac{36000}{36000 - (10 \times 130)}$$

$$VN = 433750 \times \frac{36000}{34700} = 450000$$

هـ - الآجيو

تعريف الآجيو: هو مجموع ما يقطع البنك من القيمة الإسمية للورقة التجارية عند خصمها من طرف

المستفيد

عناصر الآجيو: يتكون الآجيو من العناصر التالية :

- الخصم التجاري .
- العمولات : هي مبالغ يقطعها البنك من القيمة الإسمية للورقة التجارية المرسلة للخصم مقابل الخدمة التي قدمها للمستفيد ، ونميز بين نوعين من العمولات :
- ✓ عمولات ثابتة : وهي مبالغ ثابتة تقطع من قيمة الورقة مهما كان مبلغها .
- ✓ عمولات متغيرة : وهي متعلقة بالمدة وتحسب مثل الخصم التجاري .
- الرسم على القيمة المضافة : يطبق على مجموع الاقتطاعات المذكورة (الخصم التجاري + العمولات)

الآجيو = الخصم التجاري + العمولات + الرسم على القيمة المضافة.

مثال : ورقة تجارية قيمتها الإسمية 214000 د ج تستحق الدفع بتاريخ 06/30 N خصمت لدى البنك بتاريخ 04/01 N وفق الشروط التالية: معدل الخصم 8 % ، عمولة متغيرة 1 % ، عمولة ثابتة 100 دج للورقة، معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %
المطلوب : أحسب الآجيو والقيمة الصافية للورقة .

الحل :

مدة الخصم من N /04/01 إلى N /06/30 هي 90 يوما

الخصم التجاري:

$$E = \frac{VN \times t \times n}{100 \times 360} = \frac{214000 \times 8 \times 90}{100 \times 360} = 4280$$

العمولة المتغيرة :

$$cv = \frac{VN \times t \times n}{100 \times 360} = \frac{214000 \times 1 \times 90}{100 \times 360} = 535$$

العمولة الثابتة = 100 دج

الرسم على القيمة المضافة : $TVA = (4280 + 535 + 100) \times 17\% = 835.55$

الآجيو :

$$Agio = 4280 + 535 + 100 + 835.55 = 5750.55$$

القيمة الصافية للورقة التجارية = القيمة الإسمية - الآجيو

$$valeur net = VN - Agio = 214000 - 5750.55 = 208249.45$$

ملاحظة : هذه المعلومات يرسلها البنك للمستفيد في وثيقة مفصلة تسمى كشف الخصم .

3- التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية

يتم التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية على 3 مراحل :

- مرحلة ارسال الورقة التجارية للخصم لدى البنك .
- مرحلة استلام كشف الخصم من البنك .
- مرحلة تسديد الزبون لقيمة الكمبيالة للبنك واعلام المستفيد بذلك .

أولاً: عند إرسال الورقة التجارية للخصم لدى البنك .

حتى تميز المؤسسة بين الأوراق التجارية المرسله للخصم وتلك المحتفظ بها في حافظة الأوراق التجارية

تستعمل الحساب الوسيط 4132 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء .

مثال : بتاريخ N/07/15 أرسلت مؤسسة "الهضاب" الكمبيالة رقم 125 المسحوبة على مؤسسة "ألفا" قيمتها

الاسمية 270000 دج للخصم لدى البنك .

المصدر: 4130 سندات في الحافظة .

الاستخدام: 4132 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء

N/07/15			
270000	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء سندات في الحافظة ارسال الكمبيالة رقم 125 للخصم	4130	4132
270000			
م 4132 د 270000		م 4130 د 270000	

ثانيا : عند استلام كشف الخصم من البنك:

إن موافقة البنك على قبول خصم الكمبيالة يعبر عن منح مبلغها الصافي الذي يمثل قرضا للمستفيد في انتظار تحصيل القيمة الاسمية لها من المسحوب عليه ، ولهذا فإن المبلغ الصافي يسجل في الجانب الدائن للحساب 519 المساهمات البنكية الجارية ، لأنه في حالة عدم تحصيل البنك على القيمة الاسمية للورقة من المسحوب عليه عند تاريخ الاستحقاق يقوم باقتطاع قيمتها من المستفيد مباشرة.

الاقتطاعات المطبقة على الورقة التجارية (الآجيو) تصنف محاسبيا إلى:

الخصم التجاري : يسجل في الحساب 661 أعباء الفوائد.

العمولات : 627 الخدمات المصرفية وما شابهها.

الرسم على القيمة المضافة يسجل في الحساب 4456 ر. ق.م قابل للاسترجاع

مثال: بتاريخ N /07/19 أرسل البنك لمؤسسة الهضاب كشف الخصم الخاص بالكمبيالة رقم 125.

البنك الوطني الجزائري وكالة سطيف كشف الخصم رقم 715						
مؤسسة الهضاب			N/07/19			
رقم الكمبيالة	القيمة الاسمية	تاريخ الخصم	تاريخ الاستحقاق	عدد الأيام	معدل الخصم	معدل العمولة
125	270000	N/07/15	N/10/20	97	8	2
الخصم التجاري : 5820						
عمولة التطهير : 1455						
عمولة ثابتة : 100						
الرسم على القيمة المضافة 17% : 1253,75						
الآجيو : 8628,75						
القيمة الاسمية	الآجيو	القيمة الصافية				
270000	8628,75	261371,25				

		N/07/19			
	261371,25	البنوك الحسابات الجارية		512	
	5820	أعباء الفوائد		661	
	1555	الخدمات المصرفية وما شابهها		627	
	1253,75	ر. ق. م. قابل للاسترجاع		4456	
270000		المساهمات البنكية الجارية		519	
		استلام كشف الخصم رقم 715			
د	627	م	د	661	م
	1555			5820	
				د	512
					261371,25
		د	519	م	
			270000		
				د	4456
					1253,75

ثالثا: عند تحصيل البنك لقيمة الكمبيالة من الزبون

في تاريخ الاستحقاق وعند تحصيل البنك قيمة الكمبيالة من المسحوب عليه يصبح المبلغ الصافي الممنوح سابقا للمستفيد عند خصمه الورقة التجارية نهائيا وبالتالي يقوم هذا الأخير بترصيد الحساب 519 المساهمات البنكية الجارية في الحساب 4132 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء .

أما بالنسبة للمسحوب عليه فيسجل عملية تسديد الكمبيالة المسحوبة عليه بترصيد الحساب 403 موردون السندات الواجب دفعها في الحساب 512 البنوك الحسابات الجارية .

مثال: نأخذ الورقة التجارية بين مؤسسة "الهضاب" ومؤسسة "ألفا" ونسجل العمليات الخاصة عند تاريخ الاستحقاق - بالنسبة لمؤسسة "الهضاب" فإنها تسجل القيد التالي:

		N/10/20			
	270000	المساهمات البنكية الجارية		519	
		سندات مخصومة غير مستحقة الأداء		4132	
		ترصيد الحسابين			
270000					
د	519	م	د	4132	م
	270000			270000	

- بالنسبة لمؤسسة "ألفا" فإنها تسجل القيد التالي:

270000	270000	N/10/20 موردون سندات واجبة الدفع البنوك الحسابات الجارية تسديد قيمة الكمبيالة رقم 125	512	403
د 270000	م 403 270000	→	د 512 270000	م xxxxx

4- استبدال الأوراق التجارية

أ- مفهوم استبدال الأوراق التجارية

يلجأ المدين عندما يواجه صعوبات مالية في تسديد ديونه إلى التفاوض مع دائئه على استبدال الأوراق التجارية القديمة المسحوبة عليه بأوراق تجارية جديدة ، إما استبدال ورقة تجارية بورقة تجارية أخرى أو مجموعة من الأوراق التجارية ، أو استبدال مجموعة من الأوراق التجارية بمجموعة أخرى ، وحتى لا يتضرر المدين أو الدائن من عملية الاستبدال يجب ان يتحقق التكافؤ بين الأوراق التجارية القديمة والأوراق التجارية الجديدة .

ب- تكافؤ الأوراق التجارية

ب-1 تعريف التكافؤ

التكافؤ هو تساوي القيم الحالية للأوراق التجارية القديمة مع القيم الحالية للأوراق التجارية الجديدة في تاريخ معين هو تاريخ التكافؤ .

ب-2 تكافؤ ورقتين تجاريتين

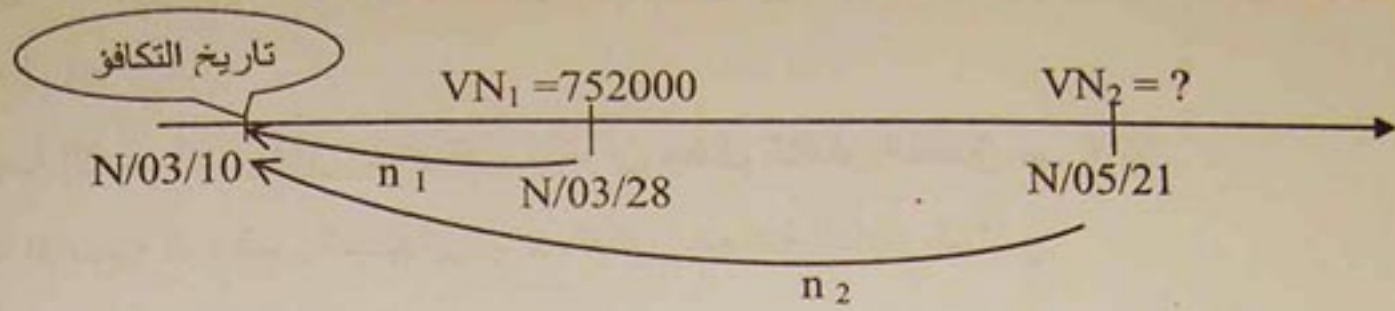
نقول عن ورقتين تجاريتين تستحقان في تاريخين مختلفين أنهما متكافئتان إذا تم خصمهما بتاريخ معين فكانت لهما نفس القيمة الحالية .

القيمة الحالية للورقة القديمة = القيمة الحالية للورقة الجديدة

مثال: بتاريخ N/03/10 تفاوضت مؤسسة " البيت المصري " مع موردها "الأثاث الرفيع" على استبدال ورقة تجارية قيمتها الاسمية 752000 تستحق الدفع بتاريخ N/03/28 بورقة تجارية أخرى تستحق الدفع بتاريخ N/05/21 .

أحسب القيمة الاسمية للورقة الجديدة علما أن معدل الخصم 9% .

الحل:



عدد الأيام الفاصلة بين تاريخ التكافؤ وتاريخ استحقاق الورقة القديمة : 18 يوما $n_1 =$

عدد الأيام الفاصلة بين تاريخ التكافؤ وتاريخ استحقاق الورقة الجديدة : 72 يوما $n_2 =$

$$VE_1 = VE_2 \Rightarrow VN_1 - \frac{VN_1 \times t \times n_1}{36000} = VN_2 - \frac{VN_2 \times t \times n_2}{36000} \quad \text{معادلة التكافؤ:}$$

$$752000 - \frac{752000 \times 8 \times 18}{36000} = VN_2 - \frac{VN_2 \times 8 \times 72}{36000} \quad \text{بالتعويض نجد:}$$

$$748992 = VN_2 - (0.016 \times VN_2) = 0.984 \times VN_2$$

$$VN_2 = \frac{748992}{0.984} = 761170.73$$

إذن القيمة الاسمية للورقة الجديدة هي 761170,73 دج

ب-3 تكافؤ مجموعة من الأوراق التجارية مع مجموعة أخرى

نقول عن مجموعة من الأوراق التجارية أنها متكافئة مع مجموعة أخرى من الأوراق التجارية إذا كان مجموع القيم الحالية للمجموعة الأولى تساوي مجموع القيم الحالية للمجموعة الثانية بتاريخ معين هو تاريخ التكافؤ وبمعدل تكافؤ هو t .

إذا كانت لدينا مجموعة من الأوراق التجارية ذات القيم الاسمية التالية : $A_1, A_2, A_3, \dots, A_p$ تستحق الدفع خلال $n_1, n_2, n_3, \dots, n_p$ يوما على الترتيب ، متكافئة مع مجموعة الأوراق التجارية ذات القيم الاسمية التالية : $B_1, B_2, B_3, \dots, B_q$ تستحق الدفع خلال $m_1, m_2, m_3, \dots, m_q$ يوما على الترتيب ، وكان معدل التكافؤ t فإن معادلة التكافؤ تكتب على النحو التالي:

$$\left[A_1 - \frac{A_1 \times t \times n_1}{100 \times 360} \right] + \left[A_2 - \frac{A_2 \times t \times n_2}{100 \times 360} \right] + \dots + \left[A_p - \frac{A_p \times t \times n_p}{100 \times 360} \right] = \left[B_1 - \frac{B_1 \times t \times m_1}{100 \times 360} \right] + \left[B_2 - \frac{B_2 \times t \times m_2}{100 \times 360} \right] + \dots + \left[B_q - \frac{B_q \times t \times m_q}{100 \times 360} \right]$$

مثال : بسبب صعوبات مالية في التسديد اتفقت مؤسسة "الهنا" مع موردها مؤسسة "الرفاهية" على تعويض

ورقتين تجاريتين الأولى قيمتها الاسمية 65000 دج تستحق خلال 15 يوما والثانية قيمتها الاسمية 90000

تستحق خلال 30 يوما ، بورقتين تجاريتين جديدتين متساويتين في القيمة الاسمية الأولى تستحق خلال 60 يوما والثانية تستحق خلال 90 يوما .

المطلوب :حدد القيمة الاسمية للورقتين الجديدتين علما أن معدل التكافؤ المطبق هو 9 % .

الحل: نرمز للقيمة الاسمية للورقتين الجديدتين بـ x فتكون معادلة التكافؤ كالتالي:

$$\left[VN_1 - \frac{VN_1 \times t \times \pi_1}{36000} \right] + \left[VN_2 - \frac{VN_2 \times t \times \pi_2}{36000} \right] = \left[x - \frac{x \times t \times \pi_3}{36000} \right] + \left[x - \frac{x \times t \times \pi_4}{36000} \right]$$

$$\left[(65000 - \frac{65000 \times 9 \times 15}{36000}) \right] + \left[(90000 - \frac{90000 \times 9 \times 30}{36000}) \right] = \left[x - \frac{x \times 9 \times 60}{36000} \right] + \left[x - \frac{x \times 9 \times 90}{36000} \right]$$

$$[64756,25] + [89325] = 0,985 x + 0,9775x$$

$$154081,25 = 1,9625 x \Rightarrow x = \frac{154081,25}{1,9625} = 78512,74$$

إذن القيمة الاسمية لكل ورقة من الورقتين الجديدتين هي 78512,74 دج.

ج - التسجيل المحاسبي لاستبدال الأوراق التجارية

في حالة استبدال الأوراق التجارية فإن التسجيل المحاسبي يكون عند الساحب (المورد) وعند المسحوب

عليه (الزبون) على الشكل التالي :

- إلغاء الورقة القديمة .
- تسجيل مبلغ الفرق بين قيمة الورقة الجديدة وقيمة الورقة القديمة، الذي يعتبر بالنسبة للزبون من الأعباء ويسجل في الحساب 661 أعباء الفوائد ، أما بالنسبة للمورد فيعتبر من النواتج ويسجل في الحساب 763 عوائد الحسابات الدائنة.
- تسجيل الورقة الجديدة.

مثال : بالرجوع إلى المثال الأول الخاص باستبدال الأوراق التجارية حيث بتاريخ N/03/10 استبدلت مؤسسة

" البيت المصري " ورقة تجارية قيمتها 752000 دج مسحوبة عليها من طرف موردها مؤسسة "الأثاث

الرفيع" بورقة تجارية أخرى قيمتها 761170,73 دج .

إن الفرق بين قيمة الورقة الجديدة وقيمة الورقة القديمة هو : $9170,73 = 752000 - 761170,73$ دج يعتبر

بالنسبة للزبون أعباء فوائد تدفع للمورد بسبب تأجيل الدفع . أما بالنسبة للمورد فتعتبر من المنتوجات .

- التسجيل عند الزبون : مؤسسة " البيت العصري "

752000	752000	752000	N/03/10	موردون سندات واجبة الدفع موردو المخزونات والخدمات إلغاء الكمبيالة القديمة	401	403
9170,73	9170,73	9170,73	N/03/10	أعباء الفوائد موردو المخزونات والخدمات أعباء الكمبيالة الجديدة	401	661
761170,73	761170,73	761170,73	N/03/10	موردو المخزونات والخدمات موردون سندات واجبة الدفع تسجيل الورقة الجديدة	403	401

- التسجيل عند المورد : مؤسسة " الأثاث الرفيع "

752000	752000	752000	N/03/10	زبائن سندات في الحافظة إلغاء الكمبيالة القديمة	4130	411
9170,73	9170,73	9170,73	N/03/10	زبائن عوائد الحسابات الدائنة منتوجات الكمبيالة الجديدة	763	411
761170,73	761170,73	761170,73	N/03/10	سندات في الحافظة زبائن تسجيل الكمبيالة الجديدة	411	4130

5- تظهير الأوراق التجارية

أ- تعريف التظهير

التظهير هو استعمال الورقة التجارية الموجودة في حافظة السندات لدى المستفيد في تسديد ديونه اتجاه الغير (دائنيه).

يتم التظهير عن طريق الكتابة على ظهر الورقة التجارية أو على ورقة ملحقة بها اسم المستفيد مع توقيع المظهر، ويمكن للمستفيد أيضا أن يظهرها إلى دائنيه، وهكذا تصبح الورقة التجارية أداة تسديد تتداول بين التجار إلى غاية خصمها أو تحصيلها.

ب- التسجيل المحاسبي للتظهير:

مثال: بتاريخ N/04/07 قامت مؤسسة "الأثاث الرفيع" بتسديد دينها اتجاه مؤسسة "النجم الساطع" عن طريق تظهير الكمبيالة المسحوبة على مؤسسة "البيت العصري" قيمتها الإسمية 761170,73 دج .

- التسجيل لدى مؤسسة "الأثاث الرفيع":

N/04/07			
761170,73	موردو المخزونات والخدمات	403	
761170,73	سندات في الحافظة	4130	
	تظهير كمبيالة للمورد		

د	403	م	د	4130	م
761170,73	761170,73		761170,73	761170,73	

- التسجيل لدى مؤسسة "النجم الساطع":

N/04/07			
761170,73	سندات في الحافظة	4130	
761170,73	الزبائن	411	
	الاستفادة من كمبيالة مظهرة		

د	411	م	د	4130	م
761170,73	761170,73			761170,73	

تطبيق:

- بتاريخ N/04/03 سحبت مؤسسة "الأمل" كمبيالة رقم 11/ 242 قيمتها الإسمية 300000 دج على زبونها مؤسسة "المنار" ، تاريخ استحقاقها N/08/31 .
- بتاريخ N/06/25 قامت مؤسسة "الأمل" بتظهير الكمبيالة رقم 11/242 لموردها مؤسسة "النخيل" مقابل الدين.
- بتاريخ N/07/12 أرسلت مؤسسة "النخيل" الكمبيالة رقم 11/242 للخصم لدى بنكها "بنك التنمية المحلية" .
- تاريخ N/07/16 استلمت مؤسسة "النخيل" كشف الخصم رقم 155 للكمبيالة رقم 11/242 حيث : معدل الخصم 9% عمولة التظهير 1,50% ، عمولة ثابتة 100 دج ، معدل الرسم على للقيمة المضافة 17% .
- بتاريخ N/ 08/31 سددت مؤسسة "المنار" قيمة الكمبيالة رقم 11/242 للبنك بشيك بنكي وتم إشعار مؤسسة "النخيل" بذلك.
- المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية لكل من مؤسسة "الأمل" ، مؤسسة "المنار" ، مؤسسة "النخيل" ، مع اعداد كشف الخصم رقم 155.

الحل :

- التسجيل في دفتر اليومية لمؤسسة "الأمل"

300000	300000	N/04/03		411	4130
		سندات في الحافظة الزبائن سحب كمبيالة رقم 11/242 على مؤسسة المنار			
300000	300000	N/06/25		4130	401
		موردو المخزونات والخدمات سندات في الحافظة تظهير الكمبيالة رقم 11/242 لمؤسسة النخيل			

- التسجيل في دفتر اليومية لمؤسسة "المنار"

		N/04/03		
	300000	موردو المخزونات والخدمات	401	
300000		موردون سندات واجبة الدفع	403	
		قبول الكمبيالة رقم 11/242 من مؤسسة الأمل		
		N/08/31		
	300000	موردون سندات واجبة الدفع	403	
300000		البنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد قيمة الكمبيالة رقم 11/242		

- التسجيل في دفتر اليومية لمؤسسة "النخيل"

		N/06/25			
300000	300000	سندات في الحافظة الزبائن الاستفادة من الكمبيالة رقم 11/242	411	4130	
		N/07/12			
300000	300000	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء سندات في الحافظة ارسال الكمبيالة رقم 11/242 للخصم	4130	4132	
		N/07/16			
	294764,25	البنوك الحسابات الجارية		512	
	3750	أعباء الفوائد		661	
	725	الخدمات المصرفية وما شابهها		627	
	760,75	ر. ق . م قابل للاسترجاع		4456	
300000		المساهمات البنكية الجارية تسجيل كشف الخصم رقم 155	519		
		N/08/31			
300000	300000	المساهمات البنكية الجارية سندات مخصومة غير مستحقة الأداء ترصيد الحسابين	4132	519	

- إعداد كشف الخصم رقم 155 المتعلق بالكمبيالة رقم 11/242.

بنك التنمية المحلية كشف الخصم رقم 155						
مؤسسة "النخيل"						
التاريخ N/07/16						
رقم الكمبيالة	القيمة الإسمية	تاريخ الخصم	تاريخ الاستحقاق	عدد الأيام	معدل الخصم	معدل العمولة
11/242	300000	N/07/12	N/08/31	50	%9	%1.5
الخصم التجاري :		3750				
عمولة التظهير :		625				
عمولة ثابتة :		100				
الرسم على القيمة المضافة 17%		760.75				
القيمة الإسمية		الأجبر		القيمة الصافية		
300000		5235,75		294764,25		

الإعلام الآلي

- 1- باستعمال المجدول أحسب الخصم التجاري لورقة تجارية قيمتها الاسمية 150000 دج ، تستحق الدفع بتاريخ 2010/08/22 خصمت لدى البنك بتاريخ 2010/05/15 بمعدل 9 % .
- فتح المجدول Excel ثم فتح ورقة عمل جديدة وتسميتها الخصم التجاري
- ادخال البيانات والصيغ الخاصة بحساب الخصم التجاري على النحو التالي

	F	E	D	C	B	A	
	الخصم التجاري						1
	الخصم التجاري	المعدل	المدة	تاريخ الخصم	تاريخ الإستحقاق	القيمة الاسمية	2
	=A3*E3*D3/36000	9	=B3-C3	15/05/2010	22/08/2010	150000	3
							4
							5

الحل المقترح

	F	E	D	C	B	A	
	الخصم التجاري						1
	الخصم التجاري	المعدل	المدة	تاريخ الخصم	تاريخ الإستحقاق	القيمة الاسمية	2
	3712,5	9	99	15/05/2010	22/08/2010	150000	3
							4
							5

- 2- بتاريخ 2010/06/05 تم استبدال ورقة تجارية قيمتها الاسمية 200000 دج تستحق الدفع بتاريخ 2010/06/15 بورقة تجارية أخرى تستحق الدفع بتاريخ 2010/08/14 ، و المعدل المطبق 10 % .
- باستعمال المجدول حدد القيمة الاسمية للورقة الجديدة.

الصيغ المطبقة في الحل:

E	D	C	B	A	
الورقة التجارية الجديدة			الورقة التجارية القديمة		1
=E8*36000/(36000-E5*14/08/2010	القيمة الاسمية		200000	القيمة الاسمية	2
=B4	تاريخ الإستحقاق		15/06/2010	تاريخ الإستحقاق	3
=E3-E4	تاريخ التكافؤ		05/06/2010	تاريخ التكافؤ	4
=B6	المدة		=B3-B4	المدة	5
	المعدل		10	المعدل	6
=E2*E5*E6/36000	الخصم التجاري		=B2*B5*B6/36000	الخصم التجاري	7
=B8	القيمة الحالية		=B2-B7	القيمة الحالية	8
					9

الحل المقترح:

	E	D	C	B	A	
	الورقة التجارية الجديدة			الورقة التجارية القديمة		1
	203399,43	القيمة الاسمية		200000	القيمة الاسمية	2
	14/08/2010	تاريخ الإستحقاق		15/06/2010	تاريخ الإستحقاق	3
	05/06/2010	تاريخ التكافؤ		05/06/2010	تاريخ التكافؤ	4
	70	المدة		10	المدة	5
	10	المعدل		10	المعدل	6
	3954,99	الخصم التجاري		555,56	الخصم التجاري	7
	199444,44	القيمة الحالية		199444,44	القيمة الحالية	8
						9

تطبيقات المتقويم

تطبيق رقم 1

- بتاريخ N/02/15 باعت مؤسسة " أفاق " بضائع على الحساب لمؤسسة "سامي إلكترونيك" بقيمة 120000 دج خارج الرسم ، معدل الرسم على القيمة المضافة 17% ، التسليم في نفس اليوم (تكلفة شرائها لدى مؤسسة " أفاق " 95000 دج)
- بتاريخ N/ 02/20 سحبت مؤسسة " أفاق " كمبيالة رقم 220 على مؤسسة "سامي إلكترونيك" بقيمة الدين المتعلق بعملية البيع السابقة ، تاريخ استحقاقها N/04/15.
- بتاريخ N/04/10 ونظرا لصعوبات مالية لمؤسسة "سامي إلكترونيك" اتفقت مع مؤسسة " أفاق " على استبدال الكمبيالة رقم 220 بكمبيالة أخرى تستحق بتاريخ N/06/15 رقمها 241 .
- بتاريخ N/06/13 أرسلت مؤسسة " أفاق " الكمبيالة رقم 241 للبنك من أجل تحصيلها.
- بتاريخ N/ 06/16 أرسل البنك إشعارا للمؤسسة بتحصيل الكمبيالة 241 حيث اقتطع مبلغ 150 دج خارج الرسم كعمولات ، والرسم على القيمة المضافة 17 % . كما أعلم البنك "مؤسسة "سامي إلكترونيك" باقتطاع قيمة الكمبيالة من حسابها البنكي.
- المطلوب : 1-** أحسب القيمة الاسمية للكمبيالة رقم 241 بمعدل خصم 8% .
- 2 - سجل في دفتر اليومية العمليات الخاصة بمؤسسة " أفاق " .
- 3- سجل في دفتر اليومية العمليات الخاصة بمؤسسة "سامي إلكترونيك" .

تطبيق رقم 2

- بتاريخ N /07/05 كانت مؤسسة " النجاح " مدينة لمؤسسة "أسواق الرفاهية" بثلاثة أوراق تجارية حيث :
الورقة الأولى قيمتها الاسمية 210000 دج تاريخ استحقاقها N/08/18 .
الورقة الثانية قيمتها الاسمية 280000 دج تاريخ استحقاقها N/09/13 .
الورقة الثالثة قيمتها الاسمية 155000 دج تاريخ استحقاقها N/09/25 .
اتفقت المؤسستان على استبدال الأوراق الثلاثة بورقة تجارية واحدة تاريخ استحقاقها N. /10/15
- المطلوب : 1-** أحسب القيمة الاسمية للورقة التجارية الجديدة بمعدل تكافؤ 8,50% .
- 2 - سجل في دفتر يومية كل مؤسسة عملية الاستبدال بتاريخ N /07/05 .

تطبيق رقم 3

- بتاريخ N/03/10 أرسلت مؤسسة "سلامة" كمبيالة رقم 32 للخصم لدى بنكها "البنك الوطني الجزائري" قيمتها الاسمية 500000 دج ، تاريخ استحقاقها N/05/14 .
- بتاريخ N/03/15 استلمت مؤسسة "سلامة" كشف خصم الكمبيالة رقم 32 ، حيث شروط الخصم هي :
معدل الخصم 6% ، عمولة متغيرة 1% ، عمولة ثابتة 50 دج ، معدل ر. ق. م. 17% .
- المطلوب : 1-** إعداد كشف خصم الكمبيالة رقم 32 .
- 2- تسجيل العمليات السابقة في الدفتر اليومي لمؤسسة "سلامة" .

الميدان الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة 12 مدخل حول التثبيتات

- ☐ تعريف التثبيتات
- ☐ تصنيف التثبيتات
- ☐ الحيازة على التثبيتات

الكفاءات المستهدفة:

يميز بين مختلف التثبيتات ويسجل محاسنها عمليات الحيازة عليها.

وضعية الإنطلاق

تحتاج المؤسسة أثناء ممارسة نشاطها إلى مجموعة من الوسائل الضرورية كالأراضي والبناءات التي تقام عليها ومختلف التجهيزات والمعدات الصناعية والأثاث المكتبي ومعدات النقل، بالإضافة إلى بعض الوسائل المعنوية مثل شهرة المحل والعلامات ورخص الاستغلال التي يمكن للمؤسسة أن تقوم باقتنائها أو بإنتاجها لنفسها أو باستئجارها، كما يمكنها أن تقوم باقتناء الأسهم والسندات من السوق المالية التي تنتظر منها عوائد مستقبلية.

وخلال دورات النشاط العادي للمؤسسة، تتناقص قيم هذه الأصول وتفقد من قيمتها كما يمكن الاستغناء عن جزء منها إما بالتنازل عليها لفائدة الغير أو بحذفها دون مقابل من مجمل ممتلكاتها.

مستخرج من مدونة الحسابات

20 التثبيتات المعنوية	26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات
203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	261 سندات الفروع المنتسبة
204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها	262 سندات المساهمة الأخرى
205 الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات	27 تثبيبات مالية أخرى
207 فارق الإقتناء	271 السندات المثبتة الأخرى غير التابعة لنشاط المحفظة.
208 التثبيتات المعنوية الأخرى	272 السندات التي تمثل الحقوق (السندات و القسائم).
21 التثبيتات العينية	273 السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة.
211 الأراضي	
212 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي	
213 البناءات	
215 المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	
218 التثبيتات العينية الأخرى	

□ تعريف التثبيتات

التثبيتات هي الأصول غير الجارية التي يحوزها أو يراقبها الكيان لاستخدامها في إطار أنشطته العادية ، لمدة تفوق السنة المالية ، في الانتاج ، و تقديم الخدمات ، و الايجار و للأغراض الإدارية. تدرج التثبيتات في الحسابات كأصول عندما:

- يكون من المحتمل أن تؤول إلى الكيان منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به، لأن القيمة الاقتصادية للأصل تأتي من قدرته على توليد تدفقات صافية للخزينة.
- تكون تكلفة الأصل قابلة للتقييم بصفة صادقة.

□ تصنيف التثبيتات

تصنف التثبيتات إلى معنوية و عينية و مالية.

1. التثبيتات المعنوية

1-1 تعريفها: التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتحديد، غير نقدي و غير مادي، مراقب ومستعمل في إطار الأنشطة العادية مثل المحلات التجارية المكتسبة، والعلامات، وبرامج المعلوماتية ورخص الاستغلال الأخرى، والاعفاءات و مصاريف تنمية حق منجمي موجه للاستغلال التجاري.

2-1 حسابات التثبيتات المعنوية :

رقم الحساب	اسم الحساب
203	مصاريف التنمية القابلة للتثبيت.
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها.
205	الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات.
207	فارق الاقتناء
208	التثبيتات المعنوية الأخرى (مثل المحل التجاري).

2- التثبيتات العينية

1-2 تعريفها: التثبيت العيني هو أصل عيني، يحوزه الكيان من أجل الانتاج ، و تقديم الخدمات و الايجار و الاستعمال لأغراض إدارية.

2-2 حسابات التثبيتات العينية :

رقم الحساب	اسم الحساب
211	الأراضي.
212	عمليات ترتيب (Agencements) و تهيئة الأراضي.

البناءات.	213
المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.	215
التثبيتات العينية الأخرى.	218

3- التثبيتات المالية

3-1 تعريفها: التثبيت المالي هو أصل مالي غير جاري، يحوزه الكيان بهدف تحقيق تدفقات صافية مستقبلية للخرينة، يمكن ادراجها في الفئات الأربعة التالية:

- سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة التي يعد امتلاكها الدائم مفيدا لنشاط الكيان.
- السندات المثبتة لنشاط المحفظة التي تدر على الكيان عوائد على المدى الطويل.
- السندات المثبتة الأخرى التي يحتفظ بها الكيان على شكل أقساط رأس المال أو توظيفات ذات أمد طويل حتى حلول أجل استحقاقها.
- القروض والحسابات الدائنة التي أصدرها الكيان ولا ينوي بيعها في الأجل القصير، فتتفوق مدة وجودها لدى الكيان الاثني عشر شهرا.

3-2 حسابات التثبيتات المالية : تقتصر في هذه المرحلة على الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب
261	سندات الفروع المنتسبة.
262	سندات المساهمة الأخرى.
271	السندات المثبتة الأخرى غير التابعة لنشاط المحفظة.
272	السندات التي تمثل الحقوق (السندات و القسائم).
273	السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة.

□ الحيازة على التثبيتات

بعد التأكد من توفر شروط الادراج ضمن التثبيتات في ميزانية الكيان ، من الضروري تحديد القيمة التي ستقيد بها محاسبيها ، و هي تختلف باختلاف طريقة الحصول على الأصل.

1- قيمة الادراج في الذمة المالية

تقيم التثبيتات المعنوية و العينية التي تتوفر فيها شروط الادراج في حسابات الكيان عند التسجيل الأولي بتكلفتها التاريخية.

1-1 مكونات التكلفة التاريخية:

تتألف التكلفة التاريخية للتثبيات المقيدة في أصول الميزانية عند إدراجها في الحسابات، عقب خصم الرسوم القابلة للاسترجاع، و التخفيضات التجارية و التنزيلات و غير ذلك من العناصر المماثلة حسب الآتي:

أ- التثبيات المكتسبة بمقابل : بكلفة الاقتناء.

وتساوي تكلفة إقتناء الأصل، سعر الشراء المتفق عليه في تاريخ إجراء العملية، مطروحا منه التنزيلات والتخفيضات التجارية و الرسوم القابلة للإسترجاع مضافا إليه الحقوق الجمركية و الرسوم الجبائية غير القابلة للإسترجاع و كذا المصاريف الممنوحة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستخدام، التي تتمثل في المصاريف الأولى للتسليم والشحن و التفريغ و المصاريف الأولى للتركيب و الأتعاب المهنية للمهندسين والمعماريين.

لا تتضمن تكلفة إقتناء الأصل المصاريف الإدارية العامة و كذا المصاريف الملتزم بها في فترة استغلال الأصل بصفة مؤقتة بعد نهاية تركيبه (بعد تاريخ إيقاف جميع تكاليف الدخول).

ب- التثبيات المستلمة كمساهمة عينية: بقيمة الاسهام.

قيمة الاسهام هي القيمة التي تحسب على أساسها عوائد المساهمين و هي التي تظهر في عقد تأسيس الشركة و العقود المعدلة له، و قد يعتمد في تحديدها على القيمة الحقيقية أو قيمة التثبيات المماثلة.

ج - التثبيات المنتجة من قبل المؤسسة: بتكاليف إنتاجها.

تساوي تكلفة إنتاج تثبيات ما، تكلفة شراء المواد المستهلكة و الخدمات المستعملة لتحقيقه مضافا إليها التكاليف الأخرى الملتزم بها خلال عملية الإنتاج من أعباء مباشرة و غير مباشرة التي يمكن ربطها منطقيا بالتثبيات. وتستبعد الأعباء المرتبطة بالاستعمال غير الأمثل للقدرات الانتاجية عند تحديد تكلفة إنتاج الأصل.

1-2 قواعد تجميع التثبيات العينية

- العناصر ذات القيمة الضعيفة لا تدرج في الحسابات في شكل تثبيات بل تعتبر كمستهلكات السنة المالية.
- تدرج قطع الغيار ومعدات الصيانة في الحسابات على شكل تثبيات عندما يكون استعمالها مرتبط بتثبيات عينية أخرى و يعزم الكيان استخدامها لأكثر من سنة مالية واحدة.
- مكونات الأصل التي تختلف في مدد الانتفاع بها و في وتائر المنافع الاقتصادية التي توفرها، تعالج من الناحية المحاسبية بصفة منفصلة.

- كلما ساهم أصل ما مرتبط بالبيئة و الأمن في الرفع من المنافع الاقتصادية لأصول أخرى تم إعتباره تثبيتا عينيا.
- تكاليف التفكير الواجبة عند انتهاء مدة حياة الأصل تضاف إلى تكلفة انتاج التثبيت المعني.
- تضاف إلى قيمة الأصل التحسينات التي تفضي إلى تحقيق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة مثل حالة:
 - تعديل وحدة الإنتاج مما يسمح بإطالة مدة نفعها أو زيادة قدرتها الانتاجية.
 - تحسين قطع الماكينات مما يسمح بالحصول على تحسين جوهري لنوعية الانتاج أو الإنتاجية.
 - تبني أساليب إنتاج جديدة تسمح، بخفض التكاليف العملية تخفيضا جوهريا.

2- التسجيل المحاسبي

تسجل حسابات التثبيتات في الجانب المدين في تاريخ دخول الأصل تحت رقابة الكيان بتكلفة الشراء أو بقيمة الاسهام مقابل الجانب الدائن حسب الحالة لأحد الحسابات المالية أو أحد حسابات الغير أو حساب رأس المال أو حساب الشركاء.

1-2 التثبيتات المكتسبة بمقابل

- حساب تكلفة الإقتناء
- قبل التسجيل المحاسبي لعملية الاقتناء لأي تثبيت يجب حساب تكلفة الاقتناء التي يدرج بها التثبيت ضمن أصول المؤسسة.

تكلفة الاقتناء = سعر الشراء مخصصا منه كل التخفيضات و الرسوم القابلة للاسترجاع

+

المصاريف الملحقة المقدمة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستعمال

- الكتابة المحاسبية :

تكلفة الإقتناء	xxxx	"حساب التثبيت المعني"	2xxx
المبلغ المسدد فورا	xxxx	أحد الحسابات المالية	5xx
المبلغ على الحساب	xxxx	حساب الغير	4xx
		اقتناء تثبيت فاتورة رقم ...	

د	4xx	م	د	5xx	م	د	2xx	م
	المبلغ على الحساب			المبلغ المسدد			تكلفة الإقتناء	

مثال:

وصلت فاتورة رقم N/001 في N/12/21 من المورد تتعلق باقتناء آلة صناعية و كانت تحتوي على البيانات التالية :

- ثمن الآلة H.T = 43000 دج
- مصاريف التركيب = 1700 دج
- المبلغ الإجمالي (H.T) = 44700 دج .
- تخفيض تجاري 10% = 4470 دج .
- الصافي التجاري (H.T) = 40230 دج .
- T.V.A 17% = 6839.10 دج
- = المبلغ الإجمالي للدفع (T.T.C) = 47069,10 دج .

و عليه فالمبلغ الواجب الدفع = 47069,10 دج، مع العلم أن التسديد يتم فوراً عن طريق شيك بنكي بالنسبة لنصف المبلغ و الباقي على الحساب.

باعتبار أن المؤسسة لا يسمح لها باسترجاع الرسم على القيمة المضافة بالنسبة لمقتنياتها من التثبيتات ، فإن تكلفة الاقتناء التي تدرج بها هذه الآلة هي المبلغ الاجمالي الواجب الدفع متضمن الرسوم (T.T.C).

التسجيل المحاسبي لهذه العملية يكون كالتالي:

23534,55	47069,10	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية البنوك الحسابات الجارية موردو التثبيتات اقتناء أجهزة تكييف الفاتورة رقم N/001	512 404	215
----------	----------	---	------------	-----

د	404	م
23534,55		

د	512	م
23534,55	xxxx	

د	215	م
		47069,10

2-2 التقييمات المستلمة كمساهمة عينية

قيمة الاسهام التي تؤخذ بالاعتبار عند تسجيل المساهمات العينية يتم تحديدها في النصوص القانونية المنشئة للشركة.

التسجيل المحاسبي

XXXX	XXXX	"حساب التقييم المعني"	10	2xx
XXXX		رأس المال		
		مساهمة الشريك		

م	10	د
	قيمة الإسهام	

م	2xx	د
	قيمة الإسهام	

مثال:

بتاريخ N /02/10 قام السيد سليم بوضع قطعة أرضية قيمتها 1820000 دج تحت تصرف الشركة و التي تمثل مساهمته العينية المتفق عليها في عقد التأسيس.

1820000	1820000	-----/ N/02/10 /-----	10	211
		أراضي		
		رأس المال		
		مساهمة الشريك سليم .		

م	10	د
	1820000	

م	211	د
	1820000	

الاعلام الآلي

تضمنت ميزانية الشركة الجزائرية لأشغال الري بتاريخ N/12/31 على العناصر التالية:

- شاحنات و عربات نقل بقيمة: 5760000 دج - أراضي : 10520000 دج

- بناءات: 5760000 دج - برمجيات لدراسة التربة: 3560000 دج.

- تجهيزات صناعية: 2789000 دج - مساهمات في إحدى الشركات المختلطة بقيمة 1000000 دج.

المطلوب:

تصنيف التثبيتات الخاصة بالشركة الجزائرية لأشغال الري حسب طبيعتها (معنوية، عينية، مالية) باستعمال

المجدول.

تظهر صيغ المجدول لانجاز الحل كما يلي:

D	C	B	A	
تصنيف التثبيتات				1
المالية	العينية	المعنوية	عناصر التثبيتات	2
	5760000		شاحنات و عربات نقل	3
	10520000		أراضي	4
	5760000		بناءات	5
		3560000	برمجيات لدراسة التربة :	6
	2789000		تجهيزات صناعية	7
1000000			مساهمات في إحدى الشركات المختلطة بقيمة	8
=SOMME(D3:D8)	=SOMME(C3:C8)	=SOMME(B3:B8)	المجموع	9

و يظهر الحل النهائي المقترح كما يلي:

D	C	B	A	
تصنيف التثبيتات				1
المالية	العينية	المعنوية	عناصر التثبيتات	2
	5 760 000,00		شاحنات و عربات نقل	3
	10 520 000,00		أراضي	4
	5 760 000,00		بناءات	5
		3 560 000,00	برمجيات لدراسة التربة :	6
	2 789 000,00		تجهيزات صناعية	7
1 000 000,00			مساهمات في إحدى الشركات المختلطة بقيمة	8
1 000 000,00	24 829 000,00	3 560 000,00	المجموع	9

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم 01

في N/01/10 وصلت فاتورة إلى مؤسسة C تحمل رقم N/002 تتعلق باقتناء سيارة سياحية من المورد G والتسديد بعد 30 يوما من هذا التاريخ و تحتوي الفاتورة على البيانات التالية :

• قيمة السيارة خارج الرسم = 1372000 دج .

• تخفيض تجاري 10% = 137200 دج.

• T.V.A 17% غير قابلة للاسترجاع

المطلوب: تحديد التكلفة التي تدرج بها السيارة ضمن أصول المؤسسة ثم القيام بالتسجيل المحاسبي.

تطبيق رقم 02

في N/03/08 : تم شراء قطعة أرض بـ: 8200000 دج ، و قدرت حقوق التسجيل بـ: 22000 دج ، و أتعاب الموثق بـ: 10000 دج ، أما الرسم على القيمة المضافة فقد قدر بـ: 17% (الرسم على القيمة المضافة يفرض على الخدمة المقدمة من قبل الموثق و ليس على الأرض) .

المطلوب : القيام بتحديد تكلفة الاقتناء و التسجيل المحاسبي للعملية.

تطبيق رقم 03

في N/01/12 : قام المساهمون بوضع مساهماتهم تحت تصرف الشركة حيث كانت كما يلي:

• قطعة أرض بقيمة 12000000 دج.

• بناءات 7800000 دج.

المطلوب : القيام بالتسجيل المحاسبي للعملية.

الميزان الرابع : تقييم التثبيتات

13

الوحدة

تقييم التثبيتات

☐ مفهوم تقييم التثبيتات

☐ تقييم التثبيتات بطريقة الكلفة

☐ تطبيق الاهتلاك

الكفاءات المستهدفة:

بحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيتات

وضعية الإنطلاق

- تتأثر قيمة التثبيّات بالاهتلاك الذي هو استهلاك المنافع الاقتصادية للتثبيّات المعني ، وكذلك تتأثر بخسارة القيمة التي تعتبر نقصا للقيمة المحاسبية للتثبيّات بالمقارنة مع قيمته الواجبة التحصيل.
- لتحديد قيمة التثبيّات بطريقة الكلفة يتم الأخذ بعين الاعتبار الاهتلاك وخسارة القيمة التي طرأت عليه.
- هناك أسباب متنوعة للاهتلاك منها استعمال التثبيّات ، ومرور الزمن ، والتطور التكنولوجي ، وتطور احتياجات الزبائن وأذواق المستهلكين.
- المبلغ القابل للاهتلاك يوزع على المدة النفعية للتثبيّات بصورة مطردة.
- هناك طرق مختلفة للاهتلاك منها طريقة الاهتلاك الخطي الذي يكون فيه قسط الاهتلاك السنوي ثابتا بالنسبة لكل السنوات.
- لتسجيل الاهتلاكات محاسبيا ، يجعل حساب مخصصات الاهتلاكات مدينا لتسجيل العبء ، بينما يجعل حساب اهتلاك التثبيّات المعنية دائنا.

الأسئلة:

1. عرّف الاهتلاك وخسارة القيمة ، وبيّن أثرهما على قيمة التثبيّات.
2. بين أسباب الاهتلاك.
3. بيّن كيفية إعداد مخطط اهتلاك تثبيّات ما بطريقة الاهتلاك الخطي.
4. بيّن التسجيل المحاسبي للاهتلاكات.

مستخرج من مدونة الحسابات

204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها	280 اهتلاك التثبيّات المعنوية .
213 بنايات	281 اهتلاك التثبيّات العينية .
215 المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	681 المخصصات للاهتلاكات
2151 المعدات والأدوات الصناعية	والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول
2182 معدات النقل	غير الجارية
2183 أثاث المكتب ، معدات المكتب ، ومعدات الإعلام الآلي.	

□ مفهوم تقييم التثبيطات

بعد الإدراج الأولي للتثبيطات المختلفة في دفاتر المحاسبة ، يمكن القيام بتقييمها بطريقة الاهتلاك أو بطريقة خسائر القيمة.

1. الاهتلاكات

- الاهتلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي .
- يتم حساب الاهتلاك كعبء غير قابل للانعكاس ولا يتطلب أي تدفقات للخرينة .
- المنافع الاقتصادية المستقبلية هي قدرة العنصر المثبت على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخرينة لفائدة المؤسسة .
- تهلك التثبيطات المعنوية على أساس مدة نفعيتها ويفترض في هذه المدة النفعية عدم تجاوز 20 سنة، إلا إذا كانت هناك حالة استثنائية مبررة .
- تشكل الأراضي والمباني أصولاً متميزة وتعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى ولو تم اقتناؤها معا . فالبناءات هي أصول قابلة للاهتلاك . بينما تعد الأراضي على العموم أصولاً غير قابلة للاهتلاك.

2. خسائر القيمة

- خسارة القيمة هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية لأحد الأصول على قيمته الواجبة التحصيل .
- إن القيمة الواجبة التحصيل لأصل ما هي القيمة العليا بين سعر البيع الصافي لهذا الأصل وقيمته النفعية⁽¹⁾.

(1): من أجل التبسيط نأخذ في هذه الحالة سعر البيع الصافي للأصل على أنه هو الأعلى ، دون أخذ قيمته الواجبة التحصيل بعين الاعتبار التي ستدرس في وقت لاحق.

□ تقييم التثبيطات بطريقة الكلفة

- بعد إدراج الأصول الموظفة في الحسابات الأولية باعتبارها من التثبيطات ، يمكن القيام بتقييمها :
- إما بطريقة الكلفة أي بتكلفة يطرح منها مجموع الاهتلاكات ومجموع خسائر القيم .
- وإما بطريقة القيمة الحقيقية أي على أساس قيمتها الحقيقية .
- تطبق الطريقة المختارة على الأصول المعنية إلى حين خروجها من التثبيطات أو إلى حين تغيير وجهة تخصيصها.

□ تطبيق الاهتلاك

1. أسباب الاهتلاك

إن أغلب عناصر التثبيتات يمكن أن تتعرض لتناقص المنفعة الاقتصادية ويعود ذلك لأسباب متعددة تتعلق بعوامل مادية ، تقنية ، اقتصادية ، أو قانونية و هي كما يلي:

◀ العوامل المادية : تعود إلى التدهور في التثبيتات بالتدريج مع استعمالها في نشاط المؤسسة ، أو مع مرور الزمن.

◀ العوامل التقنية : تتعلق بالتطور التكنولوجي الذي يجعل كل التثبيت قديما مع ظهور تثبيت جديد أكثر أداء ومردودية .

◀ العوامل الاقتصادية: تعود إلى تطور احتياجات الزبائن وتغير أذواق المستهلكين، وتؤدي إلى ضرورة تطوير التثبيتات بالحصول على تلك التي تسمح بتلبية الحاجات الجديدة للزبائن والمستهلكين عموما.

◀ العوامل القانونية : تعود إلى حماية قانونية محدودة لبعض التثبيتات ، مثل حماية الامتيازات والحقوق المماثلة ، البراءات والرخص التي تكون محدودة زمنيا.

2. حساب الاهتلاك

لحساب الاهتلاك يجب تحديد العناصر المرتبطة به وهي كما يلي:

1.2. القيمة المحاسبية الأصلية (V C)

تمثل سعر شراء التثبيت بتكلفته التاريخية على أساس قيمته عند تاريخ معاينته (في تاريخ إجراء عملية الشراء أو الحيازة).

2.2. القيمة المتبقية (V R)

هي المبلغ الصافي الذي ترتقب المؤسسة الحصول عليه لقاء تثبيت ما عند انقضاء مدة نفعيته بعد طرح تكاليف الخروج المنتظرة.

3.2. المبلغ القابل للاهلاك (M A)

هو الفرق بين القيمة المحاسبية الأصلية لتثبيت ما والقيمة المتبقية المحتملة له. يوزع المبلغ القابل للاهلاك بصورة مطردة على مدة دوام نفعية التثبيت المعني.

المبلغ القابل للاهلاك = القيمة المحاسبية الأصلية - القيمة المتبقية

4.2. مدة المنفعة (N)

هي المدة النفعية للتثبيت أي المدة التي يرتقب فيها الكيان استعمال تثبيتات مهتلكة (قابلة للاهلاك). وقد تحدد المدة النفعية أيضا بعدد الوحدات الانتاجية أو الوحدات المماثلة التي يرتقب الكيان الحصول منها على الأصول المعتمدة .

5.2. قسط الاهتلاك (An)

هو التوزيع النظامي للمبلغ المهتك من تثبيت على مدى مدته المقدرة حسب مخطط اهتلاك سنوي .
ويحسب كما يلي :

$$\text{قسط الاهتلاك} = \frac{\text{المبلغ القابل للاهتلاك}}{\text{مدة المنفعة}}$$

6.2. معدل الاهتلاك (T)

يحسب في غالب الأحيان انطلاقا من مدة منفعة التثبيت كما يلي :

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{100}{\text{مدة المنفعة}}$$

7.2. القيمة الصافية المحاسبية (VNC)

هي المبلغ الذي تم على أساسه تقييم التثبيت عند إدراجه الأولي في دفاتر المحاسبة أي القيمة المحاسبية الأصلية له ، منقوصا منها الاهتلاك المجمع .

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية} = \text{القيمة المحاسبية الأصلية} - \text{مجموع الاهتلاكات}$$

مثال

مؤسسة فرحاني لصناعة الأواني الفخارية تقفل حساباتها بتاريخ 12/31 من كل سنة ، تقدم لك المعلومات التالية الخاصة بعنصرين من تثبيطاتها:

- معدات وأدوات صناعية : 560000 دج ، مدتها النفعية 8 سنوات ، القيمة المتبقية 60000 دج.
 - أثاث المكتب : 280000 دج ، مدتها النفعية 5 سنوات ، ليس لها قيمة متبقية.
- المطلوب : احسب مختلف العناصر المرتبطة بحساب الاهتلاك علما أن هذه أول سنة استعمال للتثبيطات المذكورة.

الحل : بتطبيق مختلف القواعد السابقة نجد ما يلي:

مختلف عناصر الاهتلاك	معدات وأدوات صناعية	أثاث المكتب
المبلغ القابل للاهتلاك	560000 - 60000 = 500000	280000 - 0 = 280000
قسط الاهتلاك	500000 ÷ 8 = 62500	280000 ÷ 5 = 56000
معدل الاهتلاك %	8 ÷ 100 = 12,5 %	5 ÷ 100 = 20 %
القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الأولى	500000 - 62500 = 437500	280000 - 56000 = 224000

3. جدول الاهتلاك الخطي

1.3. طرق الاهتلاك

✓ إن طريقة اهتلاك أي أصل هي انعكاس لتطور استهلاك الكيان للمنافع الاقتصادية التي يدرها هذا الأصل .

الحل :

بعد حساب مختلف العناصر يكون الجدول كما يلي :

2151 معدات وأدوات صناعية				
التاريخ	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
1	500000	62500	62500	437500
2	500000	62500	125000	375000
3	500000	62500	187500	312500
4	500000	62500	250000	250000
5	500000	62500	312500	187500
6	500000	62500	375000	125000
7	500000	62500	437500	62500
8	500000	62500	500000	0

حساب الاهتلاكات المتراكمة : قسط الاهتلاك للسنة + الاهتلاكات المتراكمة للسنة السابقة

الاهتلاكات المتراكمة للسنة الثانية = اهتلاك السنة الأولى (الاهتلاك المتراكم) + اهتلاك السنة الثانية =

$$125000 = 62500 + 62500$$

حساب القيمة الصافية المحاسبية : القيمة المحاسبية الأصلية - مجموع الاهتلاكات المتراكمة

مثلا : القيمة الصافية المحاسبية للسنة الخامسة : $187500 = 312500 - 500000$

مثال 2

اشترت مؤسسة فرحاني لصناعة الأواني الفخارية معدات المكتب كما يلي :

120000	المبلغ القابل للاهلاك
24000	قسط الاهتلاك السنوي
1 مارس N	تاريخ الشراء

المطلوب :

إعداد مخطط اهتلاك معدات المكتب

الحل :

يظهر الحل كما يلي :

معدات المكتب				
التاريخ	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهلاك	الاهلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
N	120000	20000	20000	100000
N+1	120000	24000	44000	76000
N+2	120000	24000	68000	52000
N+3	120000	24000	92000	28000
N+4	120000	24000	116000	4000
N+5	120000	4000	120000	0

ملاحظات:

✓ الجدول يحتوي على 6 أسطر بدلا من 5 لأن السنة الأولى غير كاملة ، طبق فيها الاهلاك على معدات المكتب لمدة 10 أشهر فقط .

✓ اهتلاك السنة N الخاص بالعشرة أشهر يبلغ 20000 .

✓ اهتلاك الشهرين يبلغ 4000 ، يعتبر اهتلاكا مكملًا في السنة N+5.

4. التسجيل المحاسبي

◀ تفيد اهتلاكات التثبيتات في الجانب الدائن للحساب 28 " اهتلاك التثبيتات " وهذه الحسابات تقسم إلى

أقسام فرعية حسب نفس مستوى تفصيل الحسابات الرئيسية (ح/ 20 : التثبيتات المعنوية ، ح/ 21

: التثبيتات العينية) التي تتضمنها:

280 اهتلاك التثبيتات المعنوية .

281 اهتلاك التثبيتات العينية .

◀ وفي المقابل تسجل مخصصات الاهتلاكات كأعباء في الجانب المدين لحسابات المخصصات .

حساب 68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.

681 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية

ويظهر القيد المحاسبي كما يلي:

XXXX XXXX	XXXX	N /12/31	681
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية	
		اهتلاك التثبيتات المعنوية	280
		اهتلاك التثبيتات العينية	281
		(تسجيل اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية)	

ملاحظة: تسجيل الاهتلاكات يتم عادة في نهاية السنة المالية بتاريخ N/12/31

مثال:

بتاريخ N/12/31 كانت اهلاكات مؤسسة عبد الحفيظ وإخوانه كما يلي:

الحساب	مبلغ الاهلاك
204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها	33000
213 بناءات	175000
2182 معدات النقل	15000

المطلوب:

سجل اهلاكات السنة N بالدفتر اليومي ثم رحلها إلى الدفتر الكبير.

الحل:

N /12/31			
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية	223000	681	
اهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	33000	2804	
اهلاك البناءات	175000	2813	
اهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)	15000	2818	
(تسجيل اهلاك التثبيات المعنوية والعينية للسنة N)			

الترحيل إلى الدفتر الكبير

م	2804	د
	33000	
م	2818	د
	15000	

م	681	د
	223000	
م	2813	د
	175000	

الإعلام الآلي

إليك المعلومات الخاصة ببعض التثبيتات

المعطيات الخاصة بكل تثبيت			
التثبيت	بنايات	معدات النقل	أثاث المكتب
القيمة المحاسبية الأصلية	8000000	3600000	540000
القيمة المتبقية	1000000	400000	40000
المدة النفعية (بالسنوات)	40	5	4

المطلوب : استعمل صيغ المجدول لحساب مختلف عناصر الاهتلاك وفقا للمجدول التالي:

حساب مختلف عناصر الاهتلاك			
المبلغ القابل للاهلاك			
قسط الاهتلاك			
معدل الاهتلاك %			
القيمة المحاسبية الصافية			

الحل المقترح

بعد إدراج البيانات الخاصة بكل تثبيت والصيغ الخاصة بالحساب ، تظهر الصيغ كما يلي :

	A	B	C	D
1				
2	المعطيات الخاصة بكل تثبيت			
3	التثبيت	بنايات	معدات النقل	أثاث المكتب
4	القيمة المحاسبية الأصلية	8000000	3600000	540000
5	القيمة المتبقية	1000000	400000	40000
6	المدة النفعية (بالسنوات)	40	5	4
7	حساب مختلف عناصر الاهتلاك			
8	المبلغ القابل للاهلاك	=B4-B5	=C4-C5	=D4-D5
9	قسط الاهتلاك	=B8/B6	=C8/C6	=D8/D6
10	معدل الاهتلاك %	=100/B6	=100/C6	=100/D6
11	القيمة المحاسبية الصافية	=B8-B9	=C8-C9	=D8-D9
12				

ويظهر الحل النهائي كما يلي :

المعطيات الخاصة بكل تثبيت			
التثبيت	بنايات	معدات النقل	أثاث المكتب
القيمة المحاسبية الأصلية	8000000	3600000	540000
القيمة المتبقية	1000000	400000	40000
المدة النفعية (بالسنوات)	40	5	4
حساب مختلف عناصر الاهتلاك			
المبلغ القابل للاهلاك	7000000	3200000	500000
قسط الاهتلاك	175000	640000	125000
معدل الاهتلاك %	2,5	20	25
القيمة المحاسبية الصافية	6825000	2560000	375000

تطبيقات التقويم

تطبيق رقم 1

التثبيت	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	البراءات	البنايات	المعدات والأدوات
القيمة المحاسبية الأصلية	؟	560000	7000000	4800000
القيمة المتبقية	120000	؟	1200000	؟
المدة النفعية (بالسنوات)	؟	8	؟	10
المبلغ القابل للاهلاك	480000	500000	؟	؟
قسط الاهتلاك	؟	62500	232000	478000
معدل الاهتلاك %	25	؟	؟	10
القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة	؟	؟	؟	؟

المطلوب: أكمل الجدول السابق مع إظهار العمليات الحسابية المبررة في كل حالة.

تطبيق رقم 2

إليك المعلومات الخاصة بالمعدات والأدوات بمؤسسة "مقران RTV"

- مبلغ الحيازة : 119070
- القيمة المتبقية : 5700
- تاريخ الحيازة : N/07/03
- طريقة الاهتلاك : الاهتلاك الخطي
- معدل الاهتلاك : 20 %

المطلوب :

1. اعداد مخطط اهتلاك معدات النقل بمؤسسة "مقران RTV".
2. التسجيل المحاسبي لاهتلاك السنة الأولى والثانية والأخيرة في الدفتر اليومي مع الترحيل إلى الحسابات

تطبيق رقم 3

أكمل مخطط اهتلاك معدات النقل (سيارة نفعية) التالي:

التاريخ	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
1			80000	
2				640000
3			240000	
4			320000	480000
5			400000	400000
6				
7				
8			640000	160000
9			720000	80000
10				0

الميزان الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة

14

مدخل محاسبة التسيير

- ☐ حدود المحاسبة العامة.
- ☐ أهداف محاسبة التسيير.
- ☐ التكلفة.
- ☐ الهامش والنتيجة.

الغناءات المستندة:

. بحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة

وضعية الإنطلاق

- من خلال ما تم دراسته في الوحدات السابقة فإن المحاسبة المالية هي أداة لتخزين المعلومات المالية وإعداد كشوف مالية في نهاية السنة المالية لإعطاء صورة صادقة عن وضعية المؤسسة المالية.
- يحتاج المديرون في المؤسسة إلى معلومات أخرى غير متوفرة في المحاسبة المالية ولها أهمية بالغة في التسيير واتخاذ القرارات المناسبة.
- إن رغبة المؤسسة في معرفة التكاليف التي تحمّلها كل منتج أو خدمة مقدمة للغير يتطلب اعتماد أنظمة حسابية تسهل عملية التسيير والحصول على المعلومة المطلوبة بدقة من أجل اتخاذ أحسن القرارات التي تعود على المؤسسة بالمنافع ، ولهذا ظهر ما يعرف بمحاسبة التسيير.
- تهدف محاسبة التسيير إلى :
 - تحليل الأعباء وحساب التكاليف ، وتزويد المحاسبة المالية بمعلومات حول تكلفة الإنتاج للسلع والخدمات و تكلفة التثبيّات التي أنجزتها المؤسسة لنفسها من أجل تسجيلها محاسبيا .
 - فهناك علاقة تكاملية بين المحاسبة المالية ومحاسبة التسيير.
 - إعطاء معلومات للمديرين من أجل :
 - تحديد سعر بيع المنتجات من خلال تكاليف الإنتاج والتوزيع.
 - توقيف إنتاج المنتجات التي تحقق خسائر أو تلك التي تكون مردوديتها ضعيفة وتعويضها بمنتجات أخرى ذات مردودية أحسن.
 - قبول أو رفض الطلبات المقدمة من طرف الزبائن.
 - حساب التكاليف والنتائج المتوقعة مستقبلا ، ومقارنتها بالنتائج المحققة فعلا.
- الأسئلة :
 - ماهي حدود المحاسبة المالية (العامة)؟
 - ماهي أهداف محاسبة التسيير؟
 - ماهي التكلفة؟ ، الهامش؟ ، و النتيجة؟

□ حدود المحاسبة العامة

- تهتم المحاسبة المالية بتنظيم المعلومة المالية وتسجيل معطيات عددية وتصنيفها ، وإعداد كشوف مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للكيان ، ووضعية خزائنه في نهاية السنة المالية.
- تسمح هذه المعلومات بأخذ صورة إجمالية عن وضعية المؤسسة دون تحليل جزئي حسب نوع النشاط أو حسب الأقسام.

- إن المحاسبة المالية تقدم في نهاية السنة المالية حساب النتائج الذي يظهر النتيجة الصافية للسنة المالية لنشاط المؤسسة ككل دون إظهار نتيجة كل منتج أو خدمة على حدة.
 - يظهر حساب النتائج الأعباء حسب طبيعتها ، ولكن المسير يحتاج إلى تصنيف الأعباء حسب كل منتج من أجل تشخيص أسباب ارتفاع وانخفاض الأعباء المتعلقة بهذا المنتج، واتخاذ قرارات التسيير المستقبلية المناسبة.
 - يتطلب تسيير نشاط المؤسسة والرفع من قيمة الأرباح ، تحليل مردودية كل منتج على حدة ومدى مساهمته في نتيجة نشاط المؤسسة ، مما يتطلب توفر معلومات تحليلية كافية غير متوفرة في المحاسبة المالية.
- مثال:** في N/12/31 قدمت مؤسسة " الخشب المتين " المختصة في إنتاج نوعين من المنتجات "الأبواب " و "النوافذ " ذات مقاييس موحدة ، حساب النتائج للدورة N كما يلي:

2400000	المبيعات والمنتجات الملحقة (ح/70)
-	تغير المخزونات من المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع (ح/72)
2400000	1- إنتاج السنة المالية
900000	المشتريات المستهلكة (ح/60)
200000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى (ح/61 + ح/62)
1100000	2- استهلاك السنة المالية (2)
1300000	3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
700000	أعباء المستخدمين (ح/63)
100000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة (ح/64)
500000	4- إجمالي فائض الاستغلال
-	المنتجات العملية الأخرى (ح/75)
-	الأعباء العملية الأخرى (ح/65)
150000	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسارة القيمة (ح/68)
350000	5- النتيجة العملية
-	المنتجات المالية (ح/76)
-	الأعباء المالية (ح/66)
-	6- النتيجة المالية
350000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
87500	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
262500	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية

إن هذا الجدول يظهر النتيجة المحققة من المنتجين معا "الأبواب" و "النوافذ" دون تفصيل ، ولكن المسير يرغب في معرفة وتحديد النتيجة التي حققها من إنتاج وبيع الأبواب والنتيجة التي حققها من إنتاج وبيع النوافذ ، وهو الشيء غير المتوفر في المحاسبة العامة ، ومن أجل تحقيق ذلك يجب تحليل الأعباء حسب كل منتج من خلال الوثائق المحاسبية ومعلومات من مصادر أخرى (الإنتاج ، الإدارة ، التوزيع ... إلخ).

- عملية تحليل الأعباء حسب كل منتج لمؤسسة " الخشب المتين " أعطت لنا البيانات التالية:

الأعباء	المبلغ الإجمالي	أعباء "الأبواب"	أعباء "النوافذ"	مصدر المعلومة
المشتريات المستهلكة	900000	400000	500000	بطاقات المخزون
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	200000	80000	120000	الفواتير والتقديرات الإحصائية
أعباء المستخدمين	700000	380000	320000	دفتر الأجور
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة	100000	60000	40000	وصولات الدفع
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسارة القيمة	150000	50000	100000	جداول الإهلاك
المجموع	2050000	970000	1080000	

من خلال فواتير المبيعات بلغت مبيعات "الأبواب" خلال الدورة 1100000 دج ، ومبيعات " النوافذ " 1300000 دج .

من خلال هذه المعطيات يمكن تحديد نتيجة كل من الأبواب والنوافذ ومدى مساهمتها في نتيجة النشاط الكلي للمؤسسة حسب ما يوضحه الجدول التالي :

البيان	المنتجين معا		الأبواب		النوافذ	
	المبالغ	%	المبالغ	%	المبالغ	%
المبيعات	2400000	100	1100000	100	1300000	100
مجموع الأعباء	2050000	85,42	970000	88,18	1080000	83,08
النتيجة	350000	14,58	130000	11,82	220000	16,92

من خلال هذا الجدول يتبين أن النتيجة المحققة من إنتاج وبيع النوافذ أحسن من النتيجة المحققة من إنتاج وبيع الأبواب .

□ أهداف محاسبة التسيير

محاسبة التسيير هي مجموعة من الطرق التي تسمح بتحليل محتوى ومكونات تكاليف المؤسسة من أجل تحقيق الأهداف التالية :

- تشكيل نظام لقياس النجاعة الاقتصادية للمؤسسة.

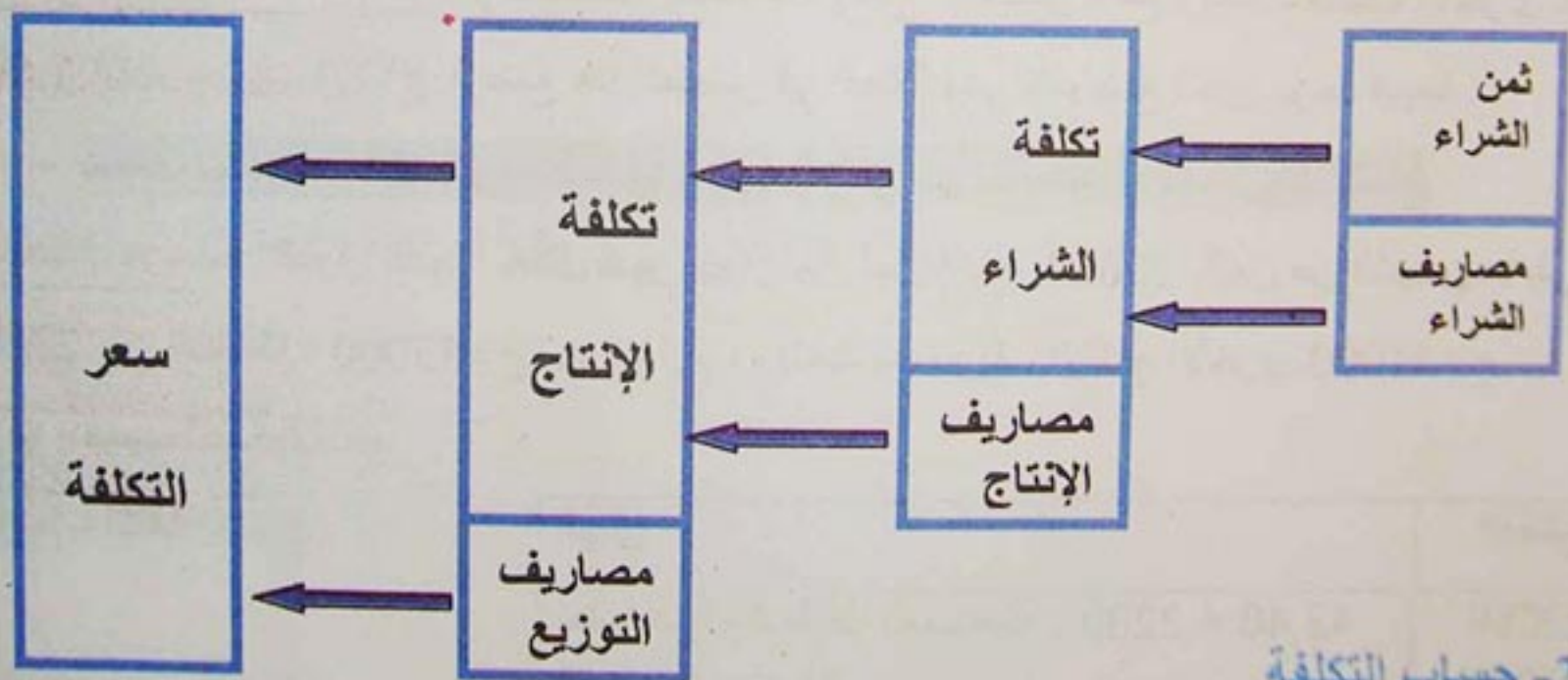
- توفير معلومات لاستعمالها في المحاسبة المالية (العامة).
 - تسمح باتخاذ قرارات التسيير المناسبة لتحقيق أهداف المؤسسة.
 - حساب التقديرات المستقبلية المتعلقة بالاستغلال والتمويل والاستثمار وتنفيذها ومراقبتها.
- مقارنة بين أهداف المحاسبة المالية و أهداف محاسبة التسيير

المحاسبة المالية : تهدف إلى إعداد كشوف مالية في نهاية السنة توضح تطور الذمة المالية للمؤسسة ونتيجة نشاطها، موجهة إلى المسؤولين وكذلك إلى المتعاملين معها (العمال ، الشركاء ، المقرضون ، الهيئات الاجتماعية ، مصلحة الضرائب ... إلخ.	محاسبة التسيير : تهدف إلى تقديم توضيحات مبررة حول نتيجة نشاط المؤسسة . وهي موجهة للمديرين لاستغلالها في تحسين مردودية النشاط.
--	---

□ التكلفة

1- تعريف التكلفة : هي مبلغ الخزينة المدفوع أو القيمة الحقيقية لكل مقابل آخر يُقدّم للحصول على عنصر عند تاريخ اقتنائه أو إنتاجه.

يمكن تمثيل التكاليف في مؤسسة إنتاجية بالمخطط التالي:



2- حساب التكلفة

1-2. تكلفة الشراء

تتمثل في مجموع الأعباء المسجلة انطلاقاً من عملية الشراء إلى غاية تخزين المشتريات قبل استعمالها .

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء}$$

مثال: مؤسسة " الذوق اللذيذ " مختصة في إنتاج نوع واحد من " الشيبس " الموجه للأطفال باستعمال مادة البطاطا ولوازم أخرى (زيت ، ملح ، منكهات ، مواد التغليف ... إلخ) ، وخلال شهر جوان من الدورة N كانت المشتريات كالتالي :

- البطاطا : 2500 Kg بسعر 38 دج / Kg .
- اللوازم المختلفة : 60000 دج للإجمالي.
- مصاريف شراء : 15000 دج منها 11000 دج للبطاطا والباقي للوازم المختلفة.
- المطلوب : أحسب تكلفة شراء لكل من البطاطا واللوازم المختلفة.

الحل : حساب تكلفة شراء

البيان	مادة البطاطا	اللوازم المختلفة
ثمن الشراء :		
- البطاطا 38×2500	95000	60000
- اللوازم المختلفة		4000
مصاريف الشراء	11000	
تكلفة الشراء	106000	64000
الكمية المشتراة	2500	/
تكلفة شراء الوحدة	42,40	/

تكلفة شراء الوحدة = تكلفة الشراء ÷ الكمية المشتراة

2-2. تكلفة الإنتاج

هي تكلفة اقتناء المستهلكات من المواد والخدمات المستعملة لإنتاج العنصر ، مع زيادة التكاليف الأخرى التي يصرفها الكيان أثناء عمليات الإنتاج لوضع هذا العنصر في الحالة وفي الموضع اللذين يوجد فيهما.

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المستهلكات من المواد والخدمات + مصاريف الإنتاج

مثال: استعملت مؤسسة "الذوق اللذيذ" خلال شهر جوان من أجل إنتاج 23660 كيس من الشيبس ما يلي:

2200 Kg من البطاطا ، 55000 دج من اللوازم ، وبلغت مصاريف الإنتاج الأخرى 41000 دج.

المطلوب : أحسب تكلفة الإنتاج

الحل : حساب تكلفة الإنتاج

البيان	المبالغ
تكلفة شراء البطاطا المستعملة : $42,40 \times 2200$	93280
اللوازم المستعملة	55000
مصاريف الإنتاج	41000
تكلفة الإنتاج	189280
الكمية المنتجة	23660
تكلفة إنتاج الوحدة	8

2-3. سعر التكلفة

تتمثل في مجموع الأعباء المتعلقة بالمنتجات المباعة بما فيها مصاريف التوزيع

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة + مصاريف التوزيع

مثال:

باعت مؤسسة "الذوق اللذيذ" 23000 كيس شيبس خلال شهر جوان من السنة N وبلغت مصاريف التوزيع 9200 دج للإجمالي .

المطلوب : أحسب سعر التكلفة.

الحل : حساب سعر التكلفة

البيان	المبالغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 8×23000	184000
مصاريف التوزيع	9200
سعر التكلفة	193200
الكمية المباعة	23000
سعر تكلفة الوحدة	8,40

□ الهامش والنتيجة

1- الهامش

1-1. تعريف الهامش

الهامش هو الفرق بين سعر البيع وتكلفة ما.

$$\text{الهامش على تكلفة (xxx)} = \text{سعر البيع خارج الرسم} - \text{تكلفة (xxx)}$$

1-1. حساب الهامش

مثال: حساب الهامش على تكلفة الإنتاج المباع لمؤسسة "الذوق اللذيذ" علما أن سعر بيع الوحدة (الكيس)

خارج الرسم 12 دج.

الحل : الهامش على تكلفة الإنتاج المباع = سعر البيع - تكلفة إنتاج المنتجات المباعة

البيان	المبالغ
سعر البيع خارج الرسم 12×23000	276000
- تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	184000 -
الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	92000

ملاحظة : في المؤسسة التجارية نجد:

$$\text{الهامش على تكلفة شراء البضائع المباعة} = \text{سعر البيع} - \text{تكلفة شراء البضائع المباعة}$$

2- النتيجة

1-2 تعريف النتيجة : النتيجة هي الفرق بين سعر البيع وسعر التكلفة.

$$\text{2-2 حساب النتيجة : النتيجة} = \text{سعر البيع خارج الرسم} - \text{سعر التكلفة}$$

مثال: حساب النتيجة لمؤسسة "الذوق اللذيذ" لشهر جوان من السنة N

البيان	المبالغ
سعر البيع خارج الرسم 12×23000	276000
- سعر التكلفة	-193200
النتيجة	82800

ملاحظات

1- يمكن حساب النتيجة انطلاقاً من الهامش على تكلفة الإنتاج المباع وذلك بطرح مصاريف التوزيع منه.

كما هو موضح في الجدول التالي:

البيان	المبالغ
الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المبيعة	92000
- مصاريف التوزيع	- 9200
النتيجة	82800

2- يمكن حساب النتيجة أيضاً بالعلاقة التالية :

النتيجة = (سعر بيع الوحدة - سعر التكلفة للوحدة) $\times$ عدد الوحدات المباعة.

$$82800 = (23000 - 8,40) \times 12 = \text{النتيجة}$$

تطبيق: تنتج وتبيع مؤسسة " تيمقاد " نوعين من المنتجات "P" و "S" باستعمال مادتين أوليتين "M" و "F" "ولشهر فيفري من السنة N أعطيت المعلومات التالية:

- مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M" : 1500 kg بـ 20 دج/kg

المادة الأولية "F" : 800 kg بـ 12 دج/kg

- الإنتاج والإستعمالات:

400 وحدة من المنتج "P" باستعمال 600 kg من المادة "M" و 250 kg من المادة "F".

500 وحدة من المنتج "S" باستعمال 800 kg من المادة "M" و 300 kg من المادة "F".

- المبيعات

380 وحدة من المنتج "P" بسعر 90 دج للوحدة

450 وحدة من المنتج "S" بسعر 75 دج للوحدة

- المصاريف الأخرى

مصاريف الشراء: 9200 دج منها 6000 دج متعلقة بالمادة "M" والباقي للمادة "F".

مصاريف الإنتاج: 200 ساعة يد عمل للمنتج "P" و 160 ساعة يد عمل للمنتج "S"، تكلفة الساعة 50 دج

مصاريف التوزيع: 5 دج لكل وحدة مباعة من المنتجين.

المطلوب: أحسب مختلف التكاليف والنتيجة لكل منتج.

الحل:

1- حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين "M" و "F".

المادة الأولية "F"			المادة الأولية "M"			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
9600	12	800	30000	20	1500	ثمن الشراء
3200			6000			مصاريف الشراء
12800	16	800	36000	24	1500	تكلفة الشراء

2- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين "P" و "S".

المنتج "S"			المنتج "P"			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
19200	24	800	14400	24	600	تكلفة شراء المادة "M" المستعملة
4800	16	300	4000	16	250	تكلفة شراء المادة "F" المستعملة
8000	50	160	10000	50	200	مصاريف الإنتاج (اليد العاملة)
32000	64	500	28400	71	400	تكلفة الإنتاج

3- حساب سعر التكلفة لكل منتج.

المنتج "S"			المنتج "P"			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
28800	64	450	26980	71	380	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
2250	5	450	1900	5	380	مصاريف التوزيع
31050	69	450	28880	76	380	سعر التكلفة

4- حساب النتيجة.

المنتج "S"			المنتج "P"			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
33750	75	450	34200	90	380	سعر البيع
31050	69	450	28880	76	380	سعر التكلفة
2700	6	450	5320	14	380	نتيجة كل منتج

الإعلام الآلي

باستخدام صيغ المجدول أحسب مختلف التكاليف ونتيجة كل منتج لمؤسسة " تيمقاد " السابقة.

الصيغ المقترحة للحل

	G	F	E	D	C	B	A	
	تكلفة الشراء							1
	المادة الأولية "F"			المادة الأولية "M"				2
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	3
	=E4*F4	12	900	=B4*C4	20	1500	ثمن الشراء	4
	3200			6000			مصاريف الشراء	5
	=SOMME(G4:G5)	=G9/E9	=E4	=SOMME(D4:D5)	=D9/B9	=B4	تكلفة الشراء	6
	تكلفة الإنتاج							7
	المنتج "S"			المنتج "P"				8
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	9
	=E11*F11	=C6	900	=B11*C11	=C6	600	تكلفة شراء المادة "M" المستعملة	10
	=E12*F12	=F6	300	=B12*C12	=F6	250	تكلفة شراء المادة "F" المستعملة	11
	=E13*F13	50	160	=B13*C13	50	200	مصاريف الإنتاج (اليد العاملة)	12
	=SOMME(G11:G13)	=G14/E14	300	=SOMME(D11:D13)	=D14/B14	400	تكلفة الإنتاج	13
	سعر التكلفة							14
	المنتج "S"			المنتج "P"				15
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	16
	=E19*F19	=F14	450	=B19*C19	=C14	380	تكلفة إنتاج المنتجات المتاحة	17
	=E20*F20	5	450	=B20*C20	5	380	مصاريف التوزيع	18
	=SOMME(G19:G20)	=G21/E21	=E19	=SOMME(D19:D20)	=D21/B21	=B19	سعر التكلفة	19
	النقطة لكل منتج							20
	المنتج "S"			المنتج "P"				21
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان	22
	=E26*F26	75	=E21	=B26*C26	90	380	سعر البيع	23
	=G21	=F21	=E21	=D21	=C21	=B21	سعر التكلفة	24
	=G26:G27	=G28/E28	=E27	=D26:D27	=D28/B28	=B27	نقطة كل منتج	25

الحل النهائي

	H	G	F	E	D	C	B	A	
	تكلفة الشراء								1
	المادة الأولية "F"			المادة الأولية "M"					2
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان		3
	9600	12	900	30000	20	1500	ثمن الشراء		4
	3200			6000			مصاريف الشراء		5
	12800	16	800	36000	24	1500	تكلفة الشراء		6
	تكلفة الإنتاج								7
	المنتج "S"			المنتج "P"					8
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان		9
	19200	24	800	14400	24	600	تكلفة شراء المادة "M" المستعملة		10
	4800	16	300	4000	16	250	تكلفة شراء المادة "F" المستعملة		11
	8000	50	160	10000	50	200	مصاريف الإنتاج (اليد العاملة)		12
	32000	64	300	28400	71	400	تكلفة الإنتاج		13
	سعر التكلفة								14
	المنتج "S"			المنتج "P"					15
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان		16
	28800	64	450	26980	71	380	تكلفة إنتاج المنتجات المتاحة		17
	2250	5	450	1900	5	380	مصاريف التوزيع		18
	31050	69	450	28880	76	380	سعر التكلفة		19
	النقطة لكل منتج								20
	المنتج "S"			المنتج "P"					21
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	البيان		22
	33750	75	450	34200	90	380	سعر البيع		23
	31050	69	450	28880	76	380	سعر التكلفة		24
	2700	6	450	3320	14	380	نقطة كل منتج		25

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم 1

مؤسسة "أجبان جرجرة" متخصصة في إنتاج و بيع نوعين من الأجبان التقليدية (الجاف و الطري)، تقوم بجمع الحليب بوسانلها الخاصة لدى مربى الأبقار بسعر 45 دج للتر الواحد، خلال الأسبوع الأول من النشاط يرغب صاحب المؤسسة من الوقوف على النتيجة الاجمالية التي حققها ومعرفة أي أنواع الجبن التي تحقق أرباحا أكبر من غيرها ، و ذلك باستغلال المعطيات التالية:

- كميات الحليب المجمعة: 2100 لتر استعمل منها ثلثين للجبن الطري و ثلث للجبن الجاف.
- مصاريف عملية الجمع: 6300 دج.
- مواد أولية تضاف لصناعة الجبن: 60 kg بسعر 120 دج / kg ، ثلثين منها يستعمل للجبن الجاف والباقي للجبن الطري.
- مصاريف أخرى (يدعامة) لتشغيل آلات الضخ والتبريد والتجفيف بمبلغ 12600 دج توزع على المنتجين تناسباً مع كمية الحليب المستعمل في كل منتج.
- مصاريف توزيع المنتجين على نقاط البيع بلغت 11200 دج موزعة حسب كمية الوحدات المباعة.
- كمية الجبن الطري المباع 1800 قطعة بسعر 50 دج للقطعة الواحدة، و 1200 قطعة من الجبن الجاف بسعر 60 دج للقطعة.

ملاحظة : كل ما تم إنتاجه من الجبن تم بيعه.

المطلوب:

- 1- حساب النتيجة الاجمالية الأسبوعية التي حققها صاحب مؤسسة أجبان جرجرة.
- 2- حساب النتيجة الخاصة بكل نوع من أنواع الجبن، و ماهو النوع الذي يحقق أرباح أكثر.

تطبيق رقم 2

تبيع مؤسسة "السيراميك" لمواد البناء أربعة أنواع من بلاط الحمامات، حسب مصدر بلد المنشأ، وقد كانت مجمل العمليات المحققة خلال فترة معينة كالتالي:

نوع البلاط	الجزائر	اسبانيا	ايطاليا	تركيا
المبيعات (HT)، (الوحدة دج)	580000	1587000	1245000	789000
تكلفة المشتريات (HT)، (الوحدة دج)	406000	1031500	821700	523000

و بهدف تحديد النتائج المفصلة حسب كل نوع من البلاط المباع، قام المحاسب بإجراء تحليل دقيق للأعباء الأخرى المرتبطة بالنشاط فتحصل على التوزيع التالي:

أنواع البلاط	الأعباء	مبلغ الأعباء	الجزائر	اسبانيا	ايطاليا	تركيا
الخدمات	180000	% 15	% 30	% 35	% 20	
مصاريف المستخدمين	120000	% 15	% 30	% 30	% 25	
الضرائب و الرسوم	150000	% 10	% 50	% 30	% 10	
مخصصات الاهتلاكات و المؤونات	230000	% 25	% 25	% 25	% 25	

العمل المطلوب:

1- حساب مجموع الأعباء لكل نوع من أنواع البلاط.

2- تحديد النتيجة الخاصة بكل نوع.

تطبيق رقم 3

تقوم مؤسسة " الرفاهية " بإنتاج و بيع نوعين من المنتجات "الملاعق" و "السكاكين" باستعمال مادتين أوليتين "الألمنيوم" و "البلاستيك".

المعلومات الخاصة بمشتريات المواد الأولية و مصاريف الانتاج و التوزيع و كذا حجم المبيعات لكل نوع من المنتجات خلال شهر واحد من النشاط هي كالتالي:

- المشتريات:

المادة الأولية "الألمنيوم" : 15000 kg ب 850 دج /kg

المادة الأولية "البلاستيك" : 800 kg ب 120 دج /kg

- الإنتاج والاستعمالات:

260000 وحدة من "الملاعق" باستعمال 9000 kg من مادة "الألمنيوم" و 500 kg من مادة "البلاستيك".

260000 وحدة من "السكاكين" باستعمال 6000 kg من مادة "الألمنيوم" و 300 kg من مادة "البلاستيك".

المبيعات: 20000 طقم يتشكل كل طقم من 12 ملعقة و 12 سكين بسعر 800 دج للطقم.

- المصاريف الأخرى

مصاريف الشراء: 5% من ثمن الشراء لكل من الألمنيوم والبلاستيك.

مصاريف الإنتاج : 500 ساعة عمل مباشرة للمنتج "الملاعق" و 400 ساعة عمل مباشر للمنتج

"السكاكين"، تكلفة الساعة الواحدة من العمل المباشر 520 دج. بالإضافة إلى أعباء إنتاج أخرى بمبلغ

240000 دج ثلثين منها من نصيب الملاعق و الباقي للسكاكين.

مصاريف التوزيع : 10 دج لكل طقم مباع.

المطلوب : أحسب مختلف التكاليف والنتيجة لكل منتج.

الميزان الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة 15 مدخل للتكاليف الكلية

- ☐ الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف .
- ☐ تصنيف الأعباء المعتبرة (المحملة).
- ☐ حساب التكاليف الكلية.
- ☐ حساب النتيجة التحليلية

الحفائز المستندة:

- . يميز بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية المباشرة وغير المباشرة .
- . يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة .

وضعية الإنطلاق

- تعتمد محاسبة التسيير في حساب التكاليف على الأعباء المسجلة في المحاسبة المالية (العامة) وذلك بعد تحليلها بالاستعانة بمعطيات أخرى من مختلف الأقسام (الشراء ، الإنتاج ، التوزيع ، الإدارة... إلخ) ، بهدف حساب التكلفة الحقيقية والنتيجة لكل منتج أو خدمة على حدة ، فهناك أعباء مسجلة في المحاسبة المالية وليس لها تأثير على التكاليف ، كما توجد أعباء غير مسجلة في المحاسبة المالية وتحسب في التكاليف ، وتصنف الأعباء المحملة للتكاليف إلى مباشرة وغير مباشرة.
- مؤسسة " بلاستيك الشرق " مختصة في إنتاج نوعين من الدلاء البلاستيكية ذات حجمين مختلفين ، حجم كبير (GM) وحجم صغير (PM) ، باستعمال مادة أولية أساسية هي حبيبات البلاستيك (P) ولوازم مساعدة (C) ، ومن أجل حساب التكاليف لشهر أفريل من الدورة N تحصلنا على المعلومات التالية :

- 1- معلومات من المحاسبة العامة:
 - شراء: 1500 Kg من المادة الأولية (P) بسعر 80 دج/Kg و 80000 دج من اللوازم (C).
 - أعباء إيجار البناءات 6000 دج للشهر.
 - المشتريات غير المخزنة (الكهرباء ، الماء) 15000 دج.
 - الخدمات الخارجية الأخرى : 30000 دج.
 - أجور المستخدمين : 72000 دج منها 21000 دج متعلقة بالعمال في ورشة الإنتاج.
 - اهتلاك معدات الانتاج 5000 دج.
- 2- معلومات أخرى :

- الكمية المستعملة من المادة الأولية (P) في إنتاج (GM) هي 600 Kg
- الكمية المستعملة من المادة الأولية (P) في إنتاج (PM) هي 800 Kg .
- اللوازم المستعملة في إنتاج (GM) بلغت 30000 دج وفي إنتاج (PM) بلغت 40000 دج.
- الكمية المنتجة من (GM) هي 2000 وحدة ومن (PM) 3000 وحدة.
- الكمية المباعة من (GM) : 1800 وحدة بسعر 75 دج للوحدة.
- الكمية المباعة من (PM) : 3000 وحدة بسعر 62 دج للوحدة.
- مخزون بداية الشهر معدوم بالنسبة للمواد الأولية واللوازم وكذلك المنتجات التامة.

الأسئلة : - ماهي الأعباء غير المعتبرة والأعباء الإضافية في حساب التكاليف ؟

- كيف تعالج الأعباء غير المباشرة ؟

- أحسب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية لكل منتج لمؤسسة " بلاستيك الشرق ".

□ الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف.

تَعتمد محاسبة التسيير في حساب التكاليف وسعر التكلفة على الأعباء المسجلة في المحاسبة العامة بالإضافة إلى معلومات أخرى ضرورية لمعالجة الأعباء وتحميلها للتكاليف مثل معلومات من قسم الإنتاج عن الكمية المستعملة في كل منتج.

1- أعباء المحاسبة العامة المعتبرة

هي الأعباء المسجلة في المحاسبة العامة والتي تؤخذ بعين الاعتبار في حساب التكاليف ، مثل المواد الأولية واللوازم المستعملة في الإنتاج ، أجور المستخدمين ، الخدمات الخارجية ... إلخ.

2- الأعباء غير المحملة (غير معتبرة)

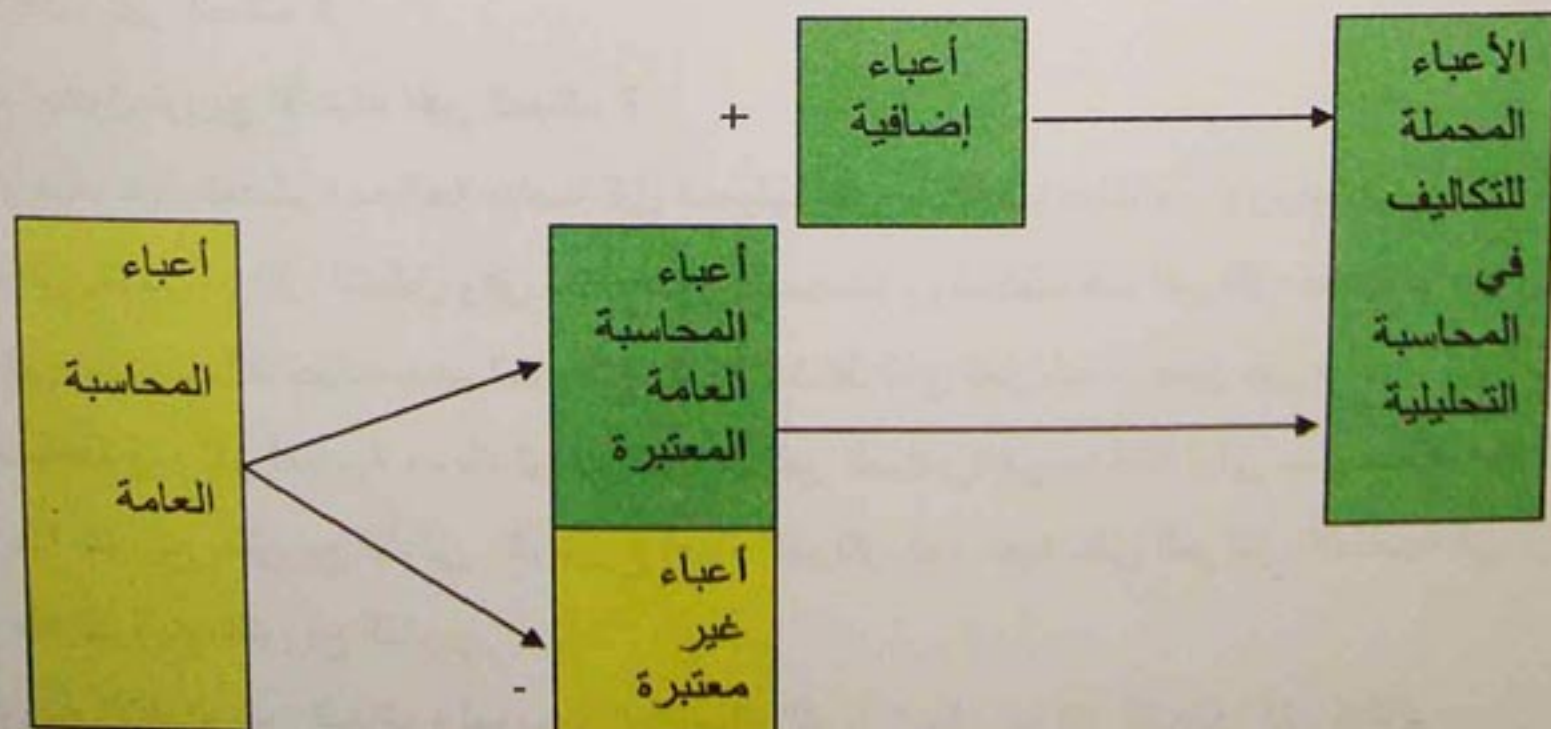
هي أعباء مسجلة في المحاسبة العامة ولا تؤخذ بعين الاعتبار في حساب التكاليف بسبب طابعها الاستثنائي ، أو أنها لا تتعلق بالفترة التي نحسب التكاليف فيها، مثل أعباء إيجار مسجلة في المحاسبة العامة متعلقة بمدة 6 أشهر والتكاليف تحسب لشهر واحد فقط فيتم استبعاد قيمة إيجار 5 أشهر.

3- الأعباء الإضافية

هي أعباء نظرية غير مسجلة في المحاسبة العامة ولكنها تؤخذ بعين الاعتبار في حساب التكاليف مثل:

- تعويض صاحب المؤسسة الذي قدم عملا في مؤسسته دون مقابل فإن هذا العمل يقيم ويحسب في التكاليف.
- الفائدة النظرية على رأس المال الخاص والذي لا تدفع عليه المؤسسة فوائد ،عكس رأس المال الأجنبي، فتعتبر المؤسسة أنها تدفع فوائد على رأس المال الخاص وتحسب هذه الفوائد النظرية في التكاليف.

المخطط التالي يوضح العلاقة بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية



□ تصنيف الأعباء المعتبرة (المحملة).

تصنف الأعباء المعتبرة في المحاسبة التحليلية إلى أعباء مباشرة وأعباء غير مباشرة.

1- الأعباء المباشرة

أ- تعريف الأعباء المباشرة

هي الأعباء التي تحمل مباشرة في تكلفة محددة ، ولا تحتاج إلى عمليات معالجة مسبقة مثل المواد الأولية واللوازم المستعملة ، اليد العاملة المباشرة في الإنتاج .

ب- تخصيص الأعباء المباشرة للتكاليف

تخصص الأعباء المباشرة للتكاليف عن طريق الحساب المباشر بمعرفة الكمية المستهلكة وسعر الوحدة .

مثال : بلغت عدد ساعات العمل المباشرة في قسم الإنتاج لمؤسسة "بلاستيك الشرق"

200 ساعة للمنتج (GM) و 150 ساعة للمنتج (PM) علما أن تكلفة الساعة 60 دج .

تكلفة اليد العاملة للمنتج (GM) : $60 \times 200 = 12000$ دج

تكلفة اليد العاملة للمنتج (PM) : $60 \times 150 = 9000$ دج

2- الأعباء غير المباشرة

أ- تعريف الأعباء غير المباشرة

الأعباء غير المباشرة هي الأعباء التي تدخل في تكوين عدة تكاليف ولا يمكن تحميلها إلا بعد معالجتها مسبقا، مثل أجور الموظفين في الإدارة ، أعباء الصيانة ، أعباء الإيجار ... إلخ.

فمثلا أعباء الصيانة المتعلقة بآلة إنتاج تنتج منتجين مختلفين وبكميتين مختلفتين فالصعوبة تكمن في كيفية تحميل أعباء الصيانة على تكلفة كل منتج على حدة ، ولهذا يتم تحليل هذه الأعباء في جدول خاص بها يسمى جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

ب- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

تتطلب الأعباء غير المباشرة معالجة خاصة قبل تحميلها على التكاليف حيث يتم توزيعها في جدول على مختلف الأقسام والتي تسمى مراكز التحليل وفق مفاتيح توزيع محددة ، وتختلف هذه المراكز حسب نوعها وعددها من مؤسسة إلى أخرى وذلك حسب حجم المؤسسة ونوع النشاط الذي تمارسه ، ونميز بين نوعين من المراكز ، مراكز مساعدة ومراكز أساسية ، ويتم توزيع الأعباء غير المباشرة في مرحلة أولى على مختلف مراكز التحليل ويسمى هذا التوزيع بالتوزيع الأولي ثم توزع أعباء المراكز المساعدة على المراكز الأساسية في مرحلة ثانية ويسمى هذا التوزيع بالتوزيع الثانوي.

مثال : توزيع الأعباء غير المباشرة لمؤسسة "بلاستيك الشرق" على مراكز التحليل كان كالتالي:

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		المبلغ الموزع	الأقسام الأعباء
التمويل	الإنتاج	التوزيع	الصيانة	الإدارة		
1000	5000	4000	2000	3000	15000	المشتريات غير المخزنة
1000	1000	1000	2000	1000	6000	الإيجار
3000	9000	8000	3000	7000	30000	الخدمات الخارجية الأخرى
8000	5000	7000	11000	20000	51000	أجور المستخدمين (الاداريين)
500	1500	1200	800	1000	5000	مخصصات الاهتلاكات
13500	20500	21200	18800	32000	107000	مجموع التوزيع الأولي
3000	6000	15800	13000	-32000		توزيع ثانوي الإدارة الصيانة
7500	9500	10000	-31800			
24000	36000	47000	0	0	107000	مجموع التوزيع الثانوي

نلاحظ في هذا الجدول أن الأعباء غير المباشرة تحولت من حسابات (الأعباء) الصنف السادس إلى مراكز التحليل ومن ثمة تسهل عملية تحميلها على التكاليف، بتحديد طبيعة وحدة العمل لكل قسم (مركز تحليل).

• طبيعة وحدة العمل

طبيعة وحدة العمل هي الأساس الذي يعتمد عليه في تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف ، وتختلف طبيعة وحدة العمل من قسم إلى آخر ففي قسم التمويل قد تكون طبيعة وحدة العمل الكمية المشتراة أو ثمن الشراء ، أما قسم الإنتاج قد تكون طبيعة وحدة العمل هي الكمية المنتجة ، أو الكمية المستعملة من المواد الأولية ، أو عدد ساعات العمل المباشرة ، وفي قسم التوزيع تكون طبيعة وحدة العمل إما الكمية المباعة أو رقم الأعمال . يتم اختيار طبيعة وحدة العمل في كل قسم حسب دراسة احصائية تقوم بها المؤسسة.

• تكلفة وحدة العمل

تحسب بالعلاقة التالية:
$$\text{تكلفة وحدة العمل} = \frac{\text{مجموع الأعباء غير المباشرة للقسم}}{\text{عدد وحدات العمل للقسم}}$$

مثال: مؤسسة "بلاستيك الشرق" حددت طبيعة وحدة العمل لكل قسم على النحو التالي:

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مج الأعباء غير المباشرة	47000	36000	24000
طبيعة وحدة العمل	إدج من ثمن	عدد الوحدات	عدد الوحدات
	الشراء	المنتجة	المباعة
عدد وحدات العمل	200000	5000	4800
تكلفة وحدة العمل	0,235	7,20	5

- عدد وحدات العمل في قسم التموين :
- ثمن الشراء للمادة الأولية (P) : $120000 = 80 \times 1500$ دج
- ثمن الشراء للوازم (C) : 80000 دج
- عدد وحدات العمل في قسم الإنتاج : $5000 = 3000 + 2000$ وحدة منتجة.
- عدد وحدات العمل في قسم التوزيع : $4800 = 3000 + 1800$ وحدة مبيعة.

ج - تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف

يتم تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف انطلاقاً من جدول زيعها ، بضرب تكلفة وحدة العمل لكل قسم في عدد وحدات العمل الخاصة بكل مادة أو منتج .

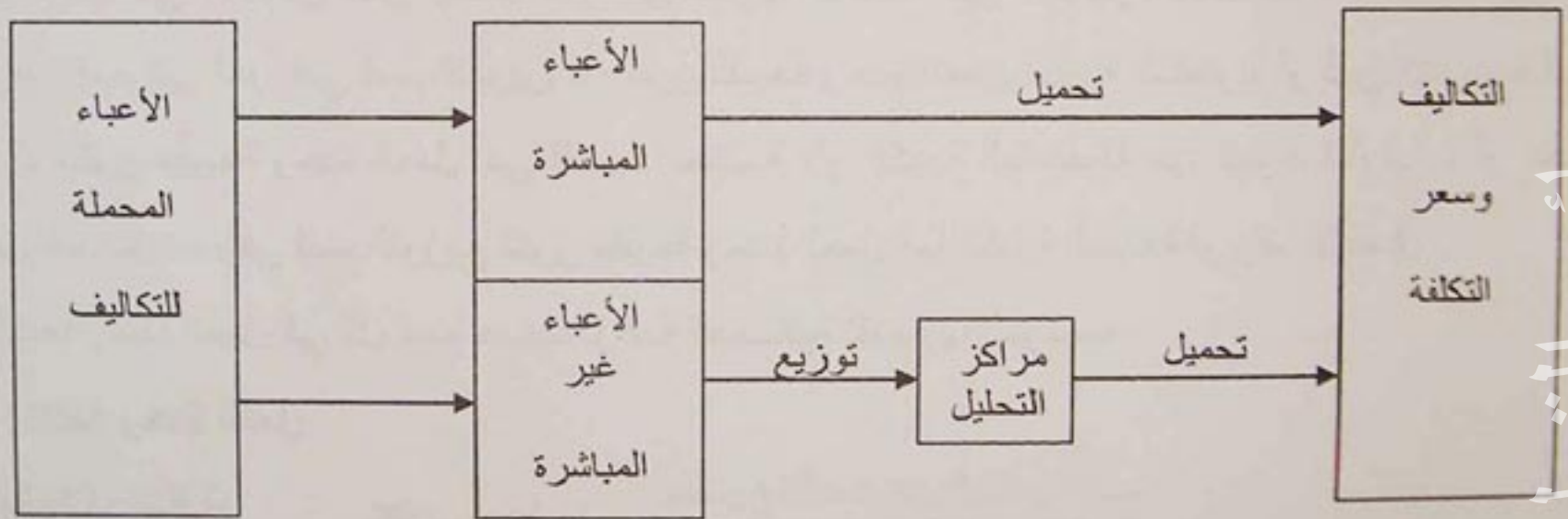
مثال : من الجدول السابق تحمل الأعباء غير المباشرة لقسم التموين لتكلفة الشراء كالتالي:

$$28200 = 0,235 \times 200000 : (P) \text{ أعباء الشراء غير المباشرة للمادة الأولية}$$

$$18800 = 0,235 \times 80000 : (C) \text{ أعباء الشراء غير المباشرة للوازم}$$

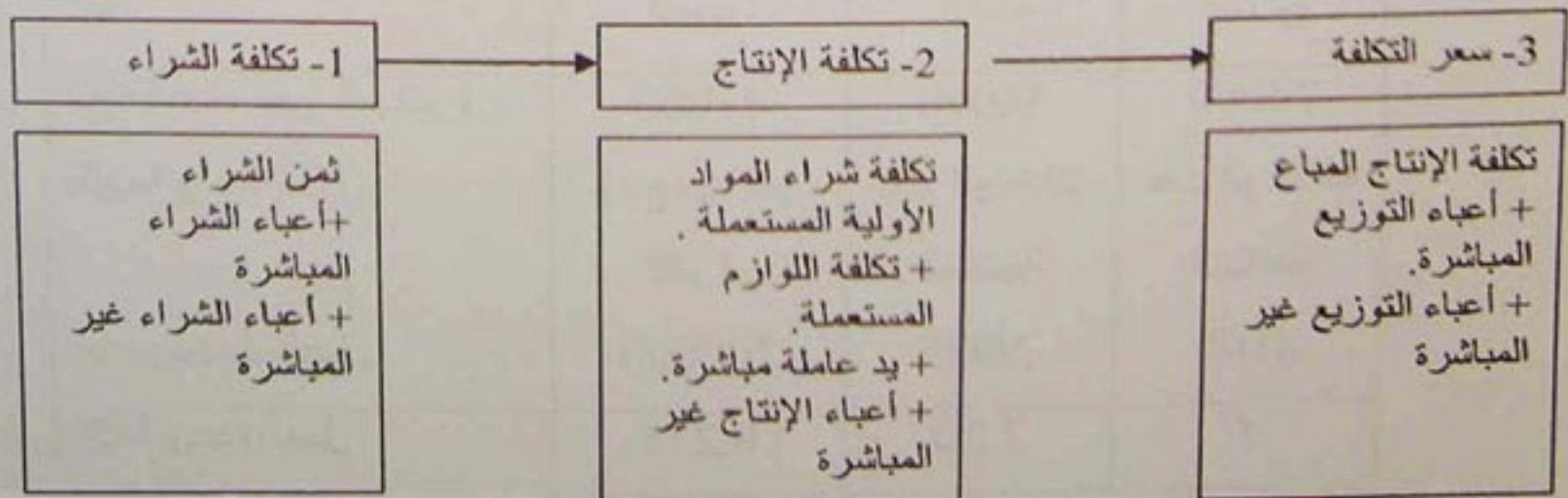
للتحقق من أن التحميل صحيح : $47000 = 18800 + 28200$ دج وهو مبلغ قسم التموين.

المخطط التالي يوضح كيفية تحميل الأعباء المباشرة والأعباء غير المباشرة للتكاليف



□ حساب التكاليف الكلية

تحتسب التكاليف الكلية بطريقة متسلسلة كما هو موضح في المخطط التالي:



مثال : حساب التكاليف بالنسبة لمؤسسة " بلاستيك الشرق "

(1) تكلفة الشراء للمادة الأولية (P) واللوازم (C)

اللوازم (C)			المادة الأولية (P)			البيان
المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	
80000	/	/	120000	80	1500	ثمن الشراء
/	/	/	/	/	/	أعباء الشراء المباشرة
18800	0,235	80000	28200	0,235	120000	أعباء الشراء غير المباشرة
98800	/	/	148200	98,80	1500	تكلفة الشراء

(2) تكلفة الإنتاج لكل من المنتجين (GM) ، (PM)

المنتج (PM)			المنتج (GM)			البيان
المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	
79040	98,80	800	59280	98,80	600	تكلفة شراء المادة (P) المستعملة
40000	/	/	30000	/	/	تكلفة شراء اللوازم (C) المستعملة
9000	60	150	12000	60	200	يد عاملة مباشرة
21600	7,20	3000	14400	7,20	2000	أعباء الإنتاج غير المباشرة
149640	49,88	3000	115680	57,84	2000	تكلفة الإنتاج

(3) حساب سعر التكلفة

المنتج (PM)			المنتج (GM)			البيان
المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	
149640	49,84	3000	104112	57,88	1800	تكلفة الإنتاج المباع
/	/	/	/	/	/	أعباء التوزيع المباشرة
15000	5	3000	9000	5	1800	أعباء التوزيع غير المباشرة
164640	58,88	3000	113112	62,88	1800	سعر التكلفة

□ حساب النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية = سعر البيع - سعر التكلفة

المنتج (PM)			المنتج (GM)			البيان
المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	
186000	62	3000	135000	75	1800	سعر البيع
164640	58,88	3000	113112	62,88	1800	سعر التكلفة
21360	07,12	3000	21888	12,16	1800	النتيجة التحليلية

تطبيق:

تنتج مؤسسة "الجلد الرفيع" نوعين من الحقائب الجلدية (P_1) و (P_2) ذات حجمين مختلفين باستعمال مادة الجلد ولوازم مختلفة (سحابات ، خيط ، أزرار... إلخ) ولشهر جانفي N تحصلنا على المعلومات التالية :

1- مخزون أول الشهر :

الجلد : 300 متر بتكلفة إجمالية 140000 دج للمتر

اللوازم : 30000 دج

الحقائب النوع (P_1) : 150 حقيبة بتكلفة إجمالية : 80250 دج

الحقائب النوع (P_2) : 80 حقيبة بتكلفة إجمالية : 36900 دج

2- مشتريات الشهر:

الجلد : 500 متر بسعر 400 دج للمتر

اللوازم : 60000 دج

3- الإنتاج والاستعمالات

- تم إنتاج 600 وحدة من الحقائب (P_1) باستعمال 450 متر من الجلد و 37000 دج من اللوازم.

- تم إنتاج 400 وحدة من الحقائب (P_2) باستعمال 220 متر من الجلد و 22300 دج من اللوازم.

4- الأعباء المباشرة :

- على المشتريات : 10 % من ثمن الشراء لكل من الجلد واللوازم.

- على الإنتاج: 1500 ساعة عمل بتكلفة 50 دج للساعة منها 700 ساعة للحقائب (P_1) والباقي للحقائب (P_2)

- على التوزيع 20 دج على كل حقيبة مباعة .

5- الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مج الأعباء غير المباشرة	10400	45000	16950
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	وحدات منتجة	وحدات مباعة

6- مبيعات الشهر :

700 حقيبة من النوع (P_1) بسعر 760 دج للوحدة

430 حقيبة من النوع (P_2) بسعر 640 دج للوحدة

العمل المطلوب :

1- أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- أحسب تكلفة الشراء لكل من الجلد واللوازم .

3- أحسب تكلفة الإنتاج لكل نوع من الحقائب.

4- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل نوع من الحقائب.

ملاحظة : تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة.

الخل:

1- إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مج الأعباء غير المباشرة	10400	45000	16950
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	2600	1000	1130
تكلفة وحدة العمل	4	45	15

تحديد عدد وحدات العمل :

- في قسم التمويل

ثمن الشراء	100 دج من ثمن الشراء
ثمن شراء الجلد : $400 \times 500 = 200000$ دج	$2000 = 100 \div 200000$
ثمن شراء الجلد : 60000 دج	$600 = 100 \div 60000$

- في قسم الإنتاج : عدد الوحدات المنتجة من الحقائب = $400 + 600 = 1000$ وحدة

- في قسم التوزيع : عدد الوحدات المباعة من الحقائب = $430 + 700 = 1100$ وحدة

2- حساب تكلفة الشراء للجلد واللوازم

اللوازم			الجلد			البيان
المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	
60000			200000	400	500	ثمن الشراء
6000	0,10	60000	20000	0,10	200000	أعباء الشراء المباشرة
2400	4	600	8000	4	2000	أعباء الشراء غير المباشرة
68400	/	/	228000	456	500	تكلفة الشراء

• حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الشراء}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المشتراة}}$$

$$CUMP (\text{الجلد}) = \frac{140000 + 228000}{300 + 500} = 460 \text{ دج للمتر}$$

3- حساب تكلفة الإنتاج

الحقائب (P ₂)			الحقائب (P ₁)			البيان
المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	
195650	460	220	207000	460	450	تكلفة شراء الجلد المستعمل
22300			37000			تكلفة شراء اللوازم المستعملة
40000	50	800	35000	50	700	اليد العاملة المباشرة
18000	45	400	27000	45	600	الأعباء غير المباشرة
181500	453,75	400	306000	510	600	تكلفة الإنتاج

حساب التكلفة الوسطية المرحجة للوحدة لكل نوع من الحقائب

$$\text{التكلفة الوسطية المرحجة} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المنتجة}}$$

$$CUMP (P1) = \frac{80250 + 306000}{150 + 600} = 515 \text{ دج للوحدة}$$

$$CUMP (P2) = \frac{36900 + 181500}{80 + 400} = 455 \text{ دج للوحدة}$$

4- سعر التكلفة لكل نوع من الحقائب

الحقائب (P ₂)			الحقائب (P ₁)			البيان
المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	
195650	455	430	360500	515	700	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
8600	20	430	14000	20	700	أعباء التوزيع المباشرة
6450	15	430	10500	15	700	أعباء التوزيع غير المباشرة
210700	490	430	385000	550	700	سعر التكلفة

5- حساب النتيجة التحليلية لكل نوع من الحقائب

الحقائب (P ₂)			الحقائب (P ₁)			البيان
المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	المبلغ Montant	سعر الوحدة PU	الكمية Q	
275200	640	430	532000	760	700	سعر البيع
210700	490	430	385000	550	700	سعر التكلفة
64500	150	430	147000	210	700	النتيجة التحليلية

الحل النهائي المقترح :

[illegible]

تطبيقات التقويم

تطبيق رقم 1

تنتج مؤسسة "الأطلس" نوعين من المنتجات (P_1) ، (P_2) باستعمال مادتين أوليتين (M_1) ، (M_2) ، وخلال شهر ماي من الدورة N تحصلنا على المعلومات التالية :

1- مشتريات الشهر :

المادة الأولية (M_1) : 500 Kg بسعر 40 دج \ Kg.

المادة الأولية (M_2) : 300 Kg بسعر 20 دج \ Kg.

2- الإنتاج والاستعمالات:

- أنتجت 1200 وحدة من المنتج (P_1) باستعمال 200 Kg من المادة (M_1) و 150 Kg من المادة (M_2) .

- أنتجت 800 وحدة من المنتج (P_2) باستعمال 250 Kg من المادة (M_1) و 140 Kg من المادة (M_2) .

3- الأعباء المباشرة:

- على الإنتاج : 900 ساعة عمل بتكلفة 60 دج للساعة منها 500 ساعة للمنتج (P_1) والباقي للمنتج (P_2) .

- على التوزيع 9200 دج توزع تناسبا مع الكمية المباعة من المنتجين.

4- الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي:

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	6400	14800	7842
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة	Kg مادة	100 دج من
	مشتراة	مستعملة	رقم الأعمال

5- مبيعات الشهر

المنتج (P_1) : 1100 وحدة بسعر 65 دج للوحدة.

المنتج (P_2) : 740 وحدة بسعر 80 دج للوحدة .

العمل المطلوب:

1- أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2- أحسب تكلفة الشراء لكل مادة .

3- أحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج .

4- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج .

تطبيق رقم 2

تقوم مؤسسة "زيت البركة" بشراء زيت الزيتون من المعاصر الجهوية وتعبئته في قارورات زجاجية ذات سعتين مختلفين ، القارورة نوع A سعتها 1 لتر والقارورة نوع B سعتها 0,50 لتر.

ولشهر مارس من السنة N أعطيت المعلومات التالية :

- 1- مخزون أول الشهر:

 - قارورات فارغة من النوع A: 5000 قارورة بتكلفة 15 دج للقارورة.
 - قارورات فارغة من النوع B: 7500 قارورة بتكلفة 10 دج للقارورة.
 - زيت الزيتون والقارورات المعبأة لاشيئ.

- 2- مشتريات الشهر:

 - 8000 لتر من زيت الزيتون بسعر 250 دج للتر.

- 3- الإنتاج :

 - تم تعبئة 4500 قارورة من النوع A و 7000 قارورة من النوع B.

- 4- الأعباء المباشرة :

 - على الشراء 10 دج لكل لتر زيت مشترى.
 - على الإنتاج 400 ساعة عمل بتكلفة 150 دج للساعة منها 260 ساعة للنوع A والباقي للنوع B.
 - على التوزيع 2 دج على كل قارورة مباعة من النوعين.

- 5- الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	69000	21400
طبيعة وحدة العمل	قارورة معبأة	قارورة مباعة

6- مبيعات الشهر:

- 4200 قارورة من النوع A بسعر 420 دج للقارورة.
 - 6500 قارورة من النوع B بسعر 230 دج للقارورة.
- العمل المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 2- أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج.

تطبيق رقم 3

تنتج مؤسسة " سيرتا " نوعين من المنتجات (P_1) ، (P_2) باستعمال مادة أولية وحيدة (M) ، ومن أجل حساب التكاليف والنتيجة التحليلية الثلاثي الأخير من الدورة N أعطيت لك المعلومات التالية :

1- معلومات عن المادة الأولية والمنتجين ملخصة في الجدول التالي:

البيانات		المادة الأولية (M)		المنتج (P_1)		المنتج (P_2)	
		الكمية	سعر الوحدة	الكمية	سعر الوحدة	الكمية	سعر الوحدة
مخزون أول المدة		1000	44	150	250	80	310
		6000	25				
المشتريات							
الإنتاج				500	؟	400	؟
الإستعمالات				2000	؟	3000	؟
ساعات العمل المباشرة				300	70	250	70
المبيعات				600	320	450	400

2- الأعباء غير المباشرة

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	30000	49500	31500
طبيعة وحدة العمل	_____	ساعة عمل مباشرة	وحدة مباعه

العمل المطلوب:

- 1- لماذا لم تحدد طبيعة وحدة العمل في مركز التمويل ؟
- 2- أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- أحسب تكلفة الشراء للمادة الأولية (M) والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- 4- أحسب لكل منتج: تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- 5- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج.



2011 – 2012

MS 1222 / 11

ردمك 2 – 566 – 20 – 9947 – 978 I. S. B.N

رقم الايداع القانوني 3469 – 2011 N° Dépot légal

لتحميل الكتب المدرسية
الابتدائي-المتوسط-الثانوي
إضغط هنا

موقع عيون البصائر التعليمي

elbassair.net

