الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
وزارة التكوين والتعليم المهنيين
Ministère de la Formation et de l'Enseignement Professionnels

درس في المحاسبة العامة

السلسلة رقم 03

الدرس رقم 05: أنظمة التسجيل المحاسبي

خطة الدرس:

عموميات

I- النظام الكلاسيكي

1- اليومية
2- دفتر الأستاذ
3- ميزان المراجعة

II- النظام المركزي

1- الخطة العامة لنظام المركزي
2- اليومية المساعدة
3- دفتر الأستاذ المساعد

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

عموميات:

من واجبات المحاسب نذكر مايلي :

- تنظيم الأداة الضرورية؛
- كتابة المعلومات في شكل مفيد؛
- إختيار كيفية تسجيل المعلومات؛
- التنظيم المحاسبي.

تتضمن المرحلة الأولى من تشخيص المعلومات التي تحتاج إليها وتأسيس قائمة الحسابات الموافق عليها.

تؤدي هذه المرحلة إلى تهيئة الحسابات الضرورية من جهة، ومن جهة أخرى ترتيب العلاقات بين مختلف هذه الحسابات والتي تكوّن المخطط المحاسبي للمؤسسة.

تستعمل الجزائر النظام المحاسبي المالي الجديد الصادر بقانون 07-11 بتاريخ 25 نوفمبر 2007 وهو الذي يناسب الإقتصاد والتسيير في بلادنا عوض النظام المحاسبي الوطني الصادر في سنة 1975.

ويتضمن هذا الأخير عدة جداول رسمية ويبين كيفية إستعمالها و إستغلالها.

هذا النظام المحاسبي الجديد ، يتفق مع المعايير الدولية للمحاسبة (IAS/IFRS) ، أدخل تغييرات هامة على مستوى التعريفات والمفاهيم وقواعد التقييم والمحاسبة و طبيعة ومحتوى البيانات المالية المطلوبة لإنتاج كيانات المحاسبة المالية.

تسمح الوثائق المحاسبية بثلاثة(03) طرق تسجيل موجهة لثلاثة(03) ضروريات :

- إما داخلية عندما تكون الحركة داخل المؤسسة (إذن دخول إلى المخزن، إذن خروج من المخزن...).
- إما خارجية عندما تكون الحركة خارج المؤسسة (فاتورة من المورد...).

إنطلاقا من الوثائق المحاسبية المذكورة أعلاه، يقوم المحاسب بالأعمال التالية:

- التسجيل اليومي في دفتر اليومية؛
- ترحيل كل التسجيلات إلى دفتر الأستاذ؛
- إنجاز خلاصة على شكل ميزان المراجعة.

إن الأهمية الممنوحة لكل التسجيلات الثلاثة تحدد نظام محاسبي. وانتقاء هدا الأخير يجب أن يكون مماثلا لاحتياجات المؤسسة.

- **مفاهيم النظام المالي:**

ويرتبط مفهوم نظام المحاسبة بالأعمال المحاسبية ككل.يظهر مستوى تعقيد نظام للمحاسبة حسب أهمية تدفقات الشركة.

عموما،انتقاء نظام المحاسبة يجب أن يتوافق مع الإحتياجات الحقيقية للشركة. و أن يتجاوب مع أهداف أمن السجل،هدا من جهة. ومن ناحية أخرى الامتثال للتوجيهات الصادرة عن النظام المحاسبي المالي.

على العموم، هناك نظامين محاسبيين مستعملين (02):

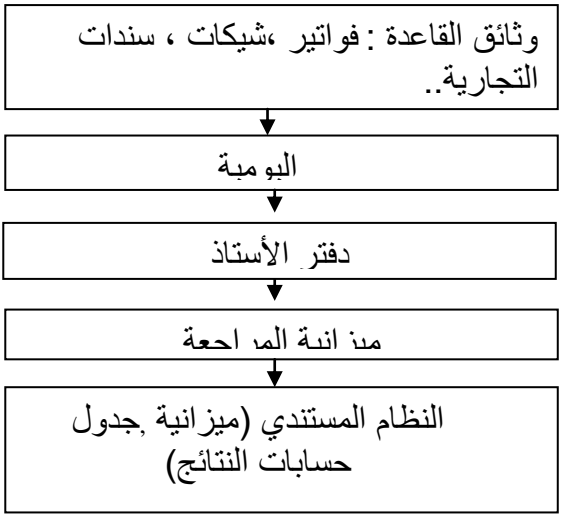
- نظام المحاسبة التقليدية؛
- نظام المحاسبة المركزية.

للأنظمة المحاسبية المختلفة خاصيتان (02) :

-التسجيل الزمني للعمليات في دفتر اليومية؛
-الترحيل في وثائق لتصنيف العمليات بطبيعتها على المستوى دفتر الأستاذ و ميزان المراجعة.

I- النظام الكلاسيكي:

يحترم النظام الكلاسيكي إجراءات التسجيل المحاسبي حسب تدرج الشكل التالي :



سوف ندرس بالتسلسل اليومية, دفتر الاستاذ و ميزانية المراجعة.

1- دفتر اليومية :

1.1- تعريف:

يعتبر دفتر اليومية، الدفتر الذي تسجل فيه كل العمليات المحاسبية على شكل قيد مزدوج.

تسجل كل عملية على جانبين :

- الجانب المدين ؛
- الجانب الدائن.

ما يجب عدم نسيانه :

* يتم التسجيل بإحترام تسلسل التواريخ.
* تطبيق مبدأ إزدواجية التسجيل .

مجموع المدين = مجموع الدائن.وهذا مهما كان عدد العمليات.

2.1- شكل دفتر اليومية :

يخضع دفتر اليومية إلى قواعد صارمة من ناحية الشكل ومن ناحية المضمون (بيان القيد و المجاميع).

3.1- خطة اليومية (رسم اليومية) :

رقم الحساب المدين		التاريخ	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		الحساب المدين		
	رقم الحساب الدائن	الحساب الدائن (بيان العملية)		

توجد حالتين مختلفتين في الميدان التطبيقي:

*** حالة القيد البسيط :**

في هذه الحالة يتكون القيد البسيط من حساب مدين وحساب دائن.

*** مثال تطبيقي:**

سحب من البنك 000 6 دج عن طريق شيك رقم 6205 في 12/13 لتموين الصندوق.

يكون التسجيل على الشكل التالي :

		12/13			
530		صندوق		6 000	
	512	بنك			6 000
		«شيك بنكي رقم 6205 لتموين الصندوق»			

*** حالة القيد المركب :**

في هذه الحالة القيد يكون على الشكل التالي :

- حساب مدين مع عدة حسابات دائنة (اثنان و أكثر)؛
- عدة حسابات مدينة مع عدة حسابات دائنة.
- حساب دائن مع عدة حسابات مدينة؛

*** مثال تطبيقي:**

في 2002/03/20 إشترت المؤسسة "س" .

- معدات النقل بـ 200 000 دج ؛
- تجهيزات المكتب بـ 100 000 دج؛
- سندات المساهمة بـ 50 000 دج.

كان التسديد عن طريق شيك بنكي.

شراء من أجل توظيف قصير الأجل.

		20/03/09			
2182		معدات النقل		200 000	
2183		تجهيزات المكتب		100 000	
273		سندات المساهمة		50 000	
	512	بنك			350 000
		«شيك بنكي رقم 1001»			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

4.1- مكونات اليومية :

* بيان القيد :

يتضمن بيان القيد نوع المستندات المستعملة التي تبررالقيد المسجل.يجب أن تكون البيانات :

- دقيقة؛
- واضحة؛
- مسجلة بعد القيد.

تستعمل غالبا إختصارات لتشكيل بيان القيد:

مثال :

- فاتورة رقم ....
- شيك رقم .....

5.1- مجاميع اليومية :

في آخر كل صفحة من اليومية يقوم المحاسب بجمع المبالغ المدينة والمبالغ الدائنة و يجب أن يكون مجموع المدين يساوي مجموع الدائن وإذا لم تحقق هذه المعادلة يوجد خطأ في المبالغ المسجلة.

6.1- الميزة القانونية لليومية :

ينص القانون التجاري من المادة 9 أن اليومية تعتبر من الدفاتر الإجبارية على كل تاجر. يجب ترقيم صفحات اليومية وإمضائها من طرف أحد الأشخاص التالية :

- قاضي المحكمة؛
- رئيس المجلس الشعبي البلدي أو نائبه.

وتحفظ اليومية من دون فراغات ،ولا حذف، ولا تغيير لمدة 10 سنوات بعد تاريخ آخر عملية مسجلة وهذا طبقا للقانون التجاري.

تطبيق :

2010/02/02 : شراء بشيك تجهيزات المكتب قيمتها 10 000 دج.
2010/02/03 : شراء على الحساب بضائع قيمتها 30 000 دج.
(إستلمت الفاتورة من المورد إبراهيم).
2010/02/05 : إستلام شيك بنكي من عند الزبون علي:18 000 دج.

تستخدم المؤسسة طريقة الجرد الدائم .

		2010/02/02			
	10 000	تجهيزات المكتب و الإتصال	**512**	**2183**	**10 000**
		بنك			
		«شيك رقم»			
		2010/02/03			
	30 000	مشتريات بضائع	**401**	**380**	**30 000**
		موردون			
		«فاتورة رقم ....»			
	30 000	بضائع	**380**	**30**	**30 000**
		مشتريات بضائع			
		«إذن دخول إلى المخزن رقم ...»			
		2010/02/05			
	18 000	بنك	**411**	**512**	**18 000**
		زبائن			
		« شيك رقم ... من طرف علي»			

2- دفتر الأستاذ :

1.2- تعريف :

يتكون دفتر الأستاذ من جميع الحسابات المفتوحة في المحاسبة. لا يعتبر دفتر الأستاذ من الدفاتر الإجبارية لكنه مقيد جدا لتأسيس ميزان المراجعة في نهاية السنة المالية.يكون دفتر الأستاذ على شكل سجل أو ملف.

2.2- أشكال دفتر الأستاذ :

لدفتر الأستاذ عدة أشكال نذكر منها :

- سجل من أوراق مطرزة؛
- سجل من بطاقات متحركة؛
- ملف على شكل بطاقات موضوعة في درج،....إلخ

- **سجل من أوراق مطرزة:**

يتم تسجيل العمليات على مستوى السجل و حسب عددها كل حساب يشغل صفحة أو عدة صفحات.

- **سجل من بطاقات متحركة:**

كل حساب يشغل على الأقل بطاقة (صفحة) متحركة.البطاقات المتحركة مجمعة في تجليد.

- **ملف على شكل بطاقات موضوعة في درج:**

يقوم المحاسب بتسجيل كل حساب في بطاقة و في ملف على شكل بطاقة موضوعة في درج مما يسهل عملية الإستعمال.

3.2- رسم حسابات دفتر الأستاذ :

توجد ثلاثة (03) أنواع من الرسومات الخاصة بحسابات دفتر الأستاذ وهي :

- الرسم الكلاسيكي (الشكل الكلاسيكي)؛
- الرسم الذي يتضمن خانتين للأرصدة و الحركات؛
- الرسم الذي يتضمن خانتين للمبالغ.

يوجد أيضا رسم على شكل مختصر (شكل Té) .

*** الشكل الكلاسيكي:**

مدين	رقم و إسم الحساب				دائن
تاريخ	بيان العملية	مبلغ	تاريخ	بيان العملية	مبلغ

*** الشكل الذي يتضمن خانتين للمبالغ :**

تاريخ	رقم و إسم الحساب	مبلغ	
	بيان العملية	مدين	دائن

*** الشكل الذي يتضمن خانتين للأرصدة والحركات (المبالغ).**

تاريخ	رقم و إسم الحساب				
	بيان العملية	حركات		أرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن

الشكل المختصر (شكل Té) :

م حساب "س" د | م حساب "ع" د | م حساب "هـ" د

م = مدين
د = دائن

4.2- الترحيل من اليومية إلى دفتر الأستاذ :

يجب أن تكون الترحيلات من اليومية إلى دفتر الأستاذ مستمرة ودقيقة وبكل إنتباه حتى يستبعد المحاسب كل نوع من الأخطاء، ولذلك على المحاسب:

- أن يتحقق جيدا من الحساب الذي يخص الترحيل؛
- أن يتحقق من صحة المبالغ المرحلة؛
- أن يراقب جيدا كل عملية الترحيل بمراقبة اليومية ودفتر الأستاذ في آن واحد.

مثال :

في 2010/02/02 إشترت المؤسسة تجهيزات المكتب و الإتصال قيمتها 10 000 دج وكان التسديد بشيك بنكي.

*** التسجيل في دفتر اليومية :**

2183		2010/02/02 تجهيزات المكتب و الإتصال	10 000	
	512	بنك «شيك رقم ...»		10 000

الترحيل في دفتر الأستاذ : الشكل الكلاسيكي

مدين	2183 تجهيزات المكتب و الإتصال				
تاريخ	بيان العملية	مبلغ	تاريخ	بيان العملية	مبلغ
2010/02/02	إقتناء تجهيزات المكتب	10 000			

مدين	512 بنك				دائن
تاريخ	بيان العملية	مبلغ	تاريخ	بيان العملية	مبلغ
			2010/02/02	إقتناء تجهيزات المكتب شيك رقم ...	10 000

5.2- غلق الحساب :

يغلق الحساب في نهاية الدورة وعند حساب رصيده النهائي ، ولا يمكن لهذا الحساب أن يستقبل أي مبلغ.

6.2- وقف الحساب :

تتم هذه العملية في نهاية السنة المالية لحساب أرصدة كل الحسابات قصد تأسيس الجدول الرسمية.

مثال :

كيفية وقف حساب 080 - 411 "زبون عمر"

مدين		080 - 411 عمر			دائن
تاريخ	بيان	مبلغ	تاريخ	بيان	مبلغ
			12/31/ن	رصيده مدين	س
	مجموع	ع		مجموع	ع

7.2- إعادة فتح الحساب :

في بداية الدورة المحاسبية يقوم المحاسب بإعادة فتح الحساب بوضع الرصيد في جانبه المناسب.

مثال : إعادة فتح حساب الزبون "عمر"

مدين	عمر 080 - 411				دائن
تاريخ	بيان العملية	مبلغ	تاريخ	بيان العملية	مبلغ
01/01/ن+1	رصيد مدين	س			

3- ميزان المراجعة :

1.3 - تعريف:

ميزان المراجعة عبارة عن جدول يتضمن كل الحسابات المؤسسة وهو يؤسس إنطلاقا من دفتر الأستاذ : حسابات الأصول، حسابات الخصوم، حسابات التكاليف و حسابات النواتج. ميزان المراجعة ماهو إلامرآة لدفتر الأستاذ إذ يجب أن تكون المعادلات التالية محققة.

مجموع مدين = مجموع دائن
مجموع أرصدة مدينة = مجموع أرصدة دائنة.

يعتبر ميزان المراجعة وسيلة لمراقبة التسجيلات المحاسبية

WWW.DZPEN.COM قسم المحاسبة

2.3- شكل ميزان المراجعة:

لتأسيس ميزان المراجعة يجب :

- جمع المبالغ المدينة والدائنة لجميع حسابات دفتر الأستاذ، وحساب مختلف الأرصدة ؛
- ترتيب الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي؛
- حساب مجاميع الأعمدة.

ميزان المراجعة في .....

رقم الحساب	بيان الحسابات	حركات		أرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
	.....	.....	.....	.....	.....
30	بضائع	3 000	.....	3 000	.....
31	موا د ولوازم	3 200	2 200	1 000	.....
	مجموع	**55 000**	**55 000**	**30 800**	**30 800**

3.3- المعادلات المحققة بفضل ميزان المراجعة :

يحقق ميزان المراجعة ثلاثة (03) معادلات التي بدورها تعتبر وسيلة مراقبة لحساب العمليات المحاسبية:

مجموع مدين لميزان المراجعة = مجموع دائن لميزان المراجعة؛
مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة ؛
مجاميع ميزان المراجعة = مجاميع دفتر اليومية.

ولذلك يعتبر ميزان المراجعة أحد وسائل المراقبة لصحة المحاسبة من ناحية الدقة.

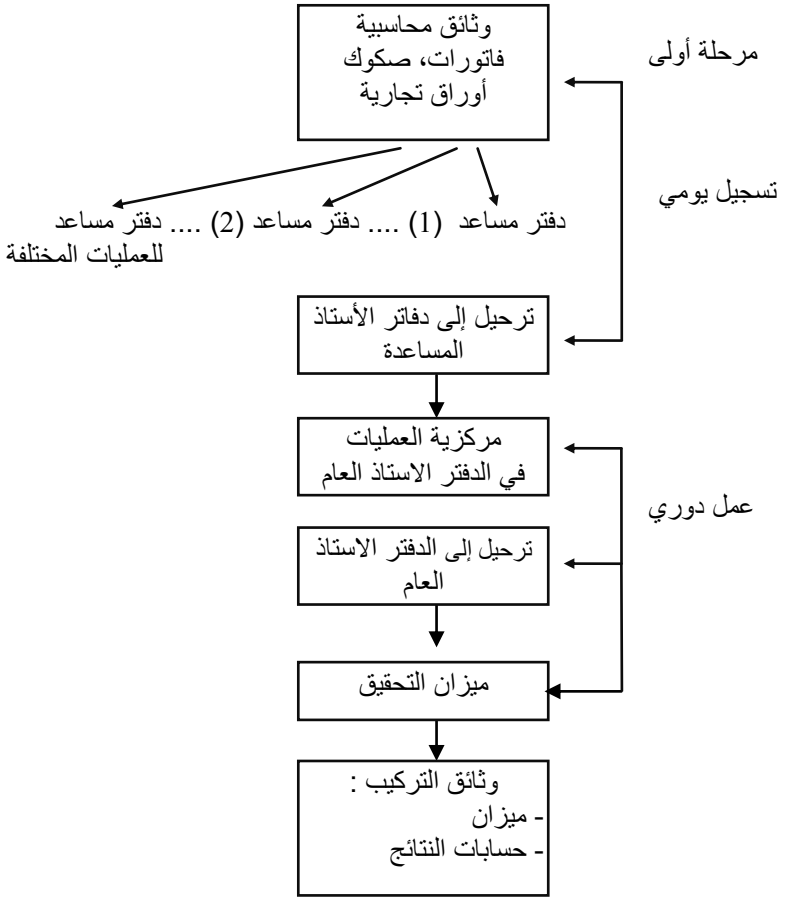
WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

II- النظام المركزي :

مقدمة :

من بين عيوب و نقائص النظام الكلاسيكي نذكر ثقله خاصة عندما تعاد نفس العملية عدة مرات في الأسبوع أو الشهر، وفي هذه الحالة من المستحسن أن يجمع المحاسب كل العمليات حسب نوعها (مشتريات، مبيعات،...) و أن يسجلها في دفتر مساعد خاص بها .

1- الخطة العامة لنظام المركزي :



عندئذ يتجزأ عمل المحاسب إلى مرحلتين :

- **الأعمال اليومية :**

* تسجيل يومي في الدفاتر المساعدة (يوميات مساعدة)؛
* ترحيل التسجيلات إلى دفاتر الأستاذ المساعدة.

- **الأعمال الدورية :**

- عملية جمع (مركزية) العمليات في دفتر اليومية العامة لكل مجموعة من العمليات الموجودة في اليوميات المساعدة؛
- ترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.

2- اليوميات المساعدة :

أهم اليوميات المساعدة هي :

* يومية مساعدة للمبيعات (يومية الزبائن)؛
* يومية مساعدة للمشتريات (يومية الموردين)؛
* يومية مساعدة للإيرادات (بنك وصندوق)؛
* يومية مساعدة للنفقات (بنك وصندوق).

لكن يمكن للمؤسسة فتح دفاتر مساعدة أخرى عند الضرورة ونذكر منها :

يومية مساعدة للمشتريات على الأجل:
حساب أساسي:موردون، في هذه الحالة دائما دائن.

يومية مساعدة للمبيعات على الأجل:
حساب أساسي:زبائن، في هذه الحالة دائما دائن.

يومية مساعدة بنك مدين:
حساب أساسي: بنك ، في هذه الحالة دائما مدين.

- يومية مساعدة صندوق مصاريف :
حساب أساسي: صندوق، في هذه الحالة دائما دائن.

رسم نموذجي ليومية مساعدة :

تاريخ	رقم المستند	بيان العملية	حساب الأساس مدين أو دائن	حسابات دائنة أو مدينة				
				رقم الحساب	رقم الحساب	رقم الحساب	رقم الحساب	مبلغ

جزء مخصص لحسابات الأساس و التاشيرات العامة

جزء مخصص لحسابات المقابلة

تتضمن اليومية المساعدة التأشيرات العامة التالية :

- تاريخ العملية؛
- بيان العملية؛
- رقم المستند أو الوثيقة المحاسبية الرسمية.

أما التاشيرات الخاصة هي:

- الحساب الرئيسي (الأساس)الذي يجعل مدينا (أو دائنا)؛
- الحسابات المقابلة الرئيسي التي تجعلها دانا (أو مدينا) .

مثال :

في 2010/01/02 سجلنا العمليات التالية :

- سحب 400 000 دج من البنك لتموين الصندوق (شك رقم 01-02 ؛
- فاتورة بيع رقم 01-02: بيع خارج الرسم 600 000 دج رسم على القيمة المضافة 7 نقدا %.
- تحصيل على ورقة تجارية رقم 114- 88 : 350 000 دج

العمل المطلوب :

تسجيل كل هذه العمليات في يومية مساعدة لصندوق .

الحل:

تاريخ	رقم المستند	بيان العملية	مدين	دائن				
			صندوق 530	بنك 512	700 مبيعات	4457 رسم	مختلفة	
							مبلغ	حساب
01/02 01/02 01/02	98-01 89-01 88-114	سحب من البنك مبيعات بضائع أوراق تجارية	400 000 642 000 350 000	400 000	600 000	42 000	350 000	413 الزبائن و السندات المطلوب تحصيلها
		مجموع						

حساب الرسم على القيمة المضافة :000 600 000 ×7 % = 000 42 دج

من إيجابيات إستعمال اليوميات المساعدة نذكر منها :

- تخفيض عدد التسجيلات المفصلة؛
- تقسيم الوظائف المحاسبية؛
- تحسين عملية المراقبة المحاسبية.

3- دفاتر الأستاذ المساعدة :

تستقبل الدفاتر المساعدة مجاميع اليوميات المساعدة ولذلك لمعرفة الوضعية المحاسبية لكل زبون أو مورد، زيادة على ذلك هذه الدفاتر تساعد عن مسك دفتر الأستاذ العام. يلاحظ أن كل مجموع لأحد دفاتر الأستاذ المساعدة يساوي مجموع حساب الموافق له دفتر الأستاذ العام.

محاسن دفاتر الأستاذ المساعدة هي :

- تقليص المعلومات على مستوى الدفتر العام المساعد ؛
- دفاتر الأستاذ المساعدة تسمح بتقسيم أفضل للعمل؛
- مسك دفاتر الأستاذ المساعدة تقوم بنظام الرقابة الداخلي للمؤسسة.

WWW.DZPEN.COM قلم الجزائر

-

الدرس رقم 06 : عمليات الشراء والبيع

خطة الدرس:

عموميات

I- حالة المؤسسة التجارية

1- المشتريات
2- المبيعات

II- حالة المؤسسة الصناعية

1- المشتريات
2- التحويلات
3- لمبيعات

عموميات :

تربط عملية الشراء بين عاملين إقتصاديين هما المشتري والبائع.
تؤسس هذه العملية على تدفقين:

- التدفق الخاص بالبضائع (تدفق مادي)؛
- التدفق المالي.

تهدف المشتريات تحويل النقديات إلى المخزونات . تهدف المبيعات تحويل المخزونات إلى النقديات.

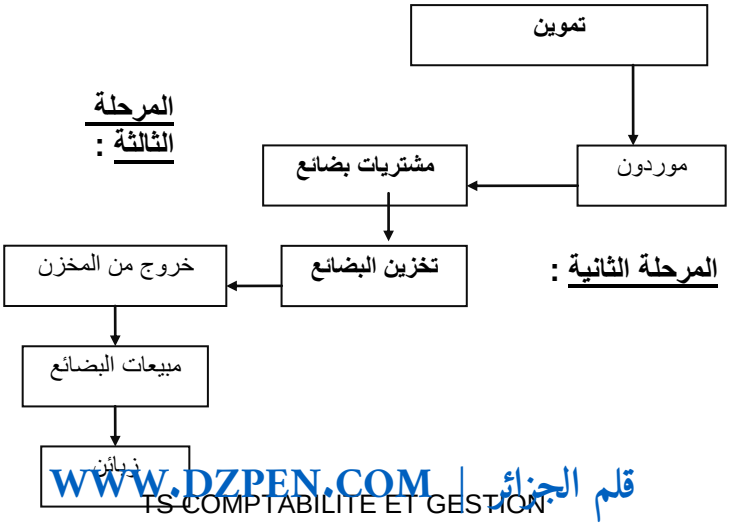
الفاتورة هي المستند الرسمي الذي يستعمل لتثبيت عملية الشراء والبيع.
سوف ندرس في الشطر الأول من الدرس عمليات الشراء و البيع لمؤسسة تجارية أي المؤسسة التي تشتري السلع لإعادة بيعها كماهي (من دون تحويلها).

المؤسسة الصناعية ستدرس في الشطر الثاني من الدرس.

I- حالة المؤسسة التجارية:

يتضمن النظام التسييري للمؤسسة التجارية ثلاثة (03) مراحل نبينها في المخطط التالي :

المرحلة الأولى:



WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الدورة " تموين - تخزين - متاجرة"

1- المشتريات :

1.1- مبادئ التسجيل المحاسبي :

تعتبر المشتريات العملية التي تؤدي إلى تحويل الأموال إلى قيم الإستغلال: المخزونات. وتتضمن هذه العملية مرحلتين :

ملاحظة : عادة تسجل القيود على الترتيب التالي :

أ- تسجيل الفاتورة (تحويل الملكية)؛
ب- تسجيل الدخول إلى المخزن.

لكن يمكن أن يكون العكس ذلك إذا تسلمت المؤسسة البضائع قبل الفاتورة.

- **أ تحويل الملكية أو الشراء :**

الفاتورة هي التي تبرر ماديا تحويل الملكية تتضمن هذه الفاتورة كل المعلومات التجارية اللازمة: سعر الشراء، التخفيضات التجارية، المصاريف الأخرى، الحسم.....

- **مصاريف الشراء :**
  - مصاريف النقل؛
  - مصاريف التأمين؛
  - مصاريف جمركية؛
  - مصاريف أخرى للغير.
- **التخفيضات:**
  - التخفيضات التجارية؛
  - الحسومات (التخفيض المالي)؛
- **الإضافات :**
  - الإيداعات الخاصة بالأغلفة قابلة للاسترجاع؛

www.DZFREN.COM قلم الجزائر

- الرسم على القيمة المضافة .

والتسجيل المحاسبي لتحويل الملكية يكون كالـتالي :

- تجعل حساب "380 مشتريات مخزنة للبضائع و الخدمات" دائن؛
- تجعل حساب" 401 موردون المخزوتات و الخدمات" أو 48 أموال جاهزة" مدين حسب طريقة تسديد(لأجل أو نقدا).

بعد تسجيل الفاتورة، يتم تسجيل دخول البضائع إلى المخزن.

ب- **حركات المخزونات :**

- قاعدة تقييم المخزونات :

طبقا لما جاء في النظام المحاسبي المالي، تقيم البضائع بتكلفتها الشرائية التي تتكون من سعر الشراء ومصاريف الشراء التابعة له وهي :

- مصاريف النقل؛
- حقوق جمركية؛
- الضرائب التي تحملها المؤسسة.

- طرق مسك دفاتر المخزونات :

- طريقة الجرد الدائم؛
- طريقة الجرد المتناوب.

حسب تعليمات النظام المحاسبي المالي.

- طريقة الجرد المتناوب:

الإدراج في الحسابات في إطار الجرد المتناوب:

1- في هذه الفترة:

خصم من الحساب 38 المتعلق ب" المشتريات المخزنة" مبلغ المشتريات و المصاريف الملحقة بالشراء بالتقييد في الجانب الدائن لحساب موردين أو حساب الخزينة وفق احتياجات الإعلام و التسيير.

يقسم الحساب 38 بحسب نفس التصور الخاص بالحسابات 60 "مشتريات مستهلكة" و الحسابات الأخرى للمخزونات 380 "البضائع

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المخزنة" و 381" المواد الأولية و اللوازم المخزنة" و 382 "التموينات الأخرى المخزنة".

2- عند اختتام الفترة :

ينبغي بعد إجراء الجرد خارج المؤسسة، الشروع في إلغاء المخزونات الموجودة في بداية الفترة: التقييد في الجانب الدائن حسابات 30 "البضائع" و 31" المواد الأولية و اللوازم" و 32" تموينات أخرى" بالخصم من حسابات 60 الموافقة (حسابات المشتريات المستهلكة).

ترصيد الحسابات 38" مشتريات مخزونة" بالخصم من الحسابات 60" مشتريات مستهلكة" (600 مشتريات بضائع، 601 مواد أولية، 602 تموينات أخرى).

معاينة مخزونات نهاية الفترة المخصومة من حسابات المخزونات (الحسابات 32،31،30، ...)بالتقييد في الجانب الدائن لحسابات 60.

كلفة الشراء للبضائع المباعة = **(مخزون أول مدة + مشتريات)- مخزون آخر مدة**

مخزون في 12/31/ن أو مخزون 01/01/ن - 1

- **طريقة الجرد الدائم :**

هذه الطريقة مجبرة من طرف النظام المحاسبي المالي، وإستعمال هذا النظام المحاسبي يؤدي إلى تسجيل كل حركة خاصة بالمخزونات (دخول أو خروج) ولذلك يمكن معرفة قيم المخزونات في كل لحظة من الدورة المحاسبية.

1.2- تطبيقات :

أ- تسجيل المشتريات :

ملاحظة : نفترض أن خلال كل هذه التطبيقات تستلم البضائع والفاتورات في آن واحد.

- **فاتورة الشراء التي تتضمن مصاريف أخرى :**

- مصاريف النقل :

لا تظهر دائما مصاريف النقل في الفاتورة، لأنه يمكن لمؤسسة نقل البضائع بوسائلها الخاصة أو لجوء إلى ناقل آخر.

مثال : لتكن الفاتورة التالية :

مبلغ خام 2250 دج
مصاريف النقل 250 دج

* **الحالة الأولى :** يتكفل البائع بمصاريف النقل ويضيفها الى الفاتورة .

380		مشتريات بضائع	2 500		
	401	موردون		2 500	
		«فاتورة رقم .....»			
30		بضائع	2 500		
	380	مشتريات بضائع		2 500	
		«إذن دخول إلى المخزن رقم..»			

*** الحالة الثانية :**

تكلف المؤسسة شخص آخر (ناقل) بنقل البضائع

		مشتريات بضائع		2250	
380	401	موردون	2250		2250
		«فاتورة رقم .....»			
		مشتريات بضائع		250	
380	4011	دائنو الخدمات	250		250
		«فاتورة النقل رقم .....»			
		بضائع		2 500	
30		مشتريات بضائع	2 500		2 500
	380	إذن دخول الى المخزن رقم			

ملاحظة :

بعد هذه التسجيلات يصبح حساب 380 رصيده "صفر".

الحالة الثالثة :

المؤسسة هي التي تتكفل بنقل البضائع بوسائلها الخاصة، في هذه الحالة تعتبر مصاريف النقل غير مباشرة (هي ضمن مصاريف المستخدمين...) ولذلك لم تظهر في الدفاتر كمصاريف النقل.

- مصاريف جمركية وأغلفة تالفة :

مثال : إستلم يوسف من مورده الفاتورة التالية :

بضائع ..... 5 600 دج

نقل 2 300

WWW.OZPEN.COM | قلم الجزائر

مصاريف الأغلفة الغير مسترجعة..... 600 1 دج

---

500 9 دج

مصاريف الجمارك : 000 4 دج

ملاحظة:

مصاريف النقل والأغلفة والجمارك هي كلها ضمن كلفة الشراء ولذلك لن تظهر في اليومية كالتكاليف.

		مشتريات بضائع	13 500	
	401	موردون		9 500
	447	ضرائب الإستغلال		4 000
		واجبة الأداء		
		«فاتورة رقم .....»		
30		بضائع	13 500	
	380	مشتريات بضائع		13 500
		«إذن دخول إلى المخزن»		

تكلفة شراء البضائع : 9500 + 4000 = 13500

- **فاتورة الشراء التي تتضمن التخفيضات :**

تتجزأ التخفيضات إلى قسمين :

- التخفيضات التجارية؛
- التخفيضات المالية.

- التخفيضات التجارية :

التخفيض : يمنح هذا النوع من التخفيض على سعر البيع عندما تظهر بعض العيوب على البضائع ولو هي طفيفة.

التنزيل : يمنح هذا النوع من التخفيض على سعر البيع الجاري نسبيا مع حجم المشتريات.

الترخيص (الحسم): يمنح هذا النوع من التخفيض خلال مدة محددة عادة في نهاية السنة المالية و يحسب على مجموع العمليات مع الزبون أو المورد.

- التخفيضات المالية :

تمنح هذه التخفيضات المالية للزبائن الذين يدفعون المبالغ المستحقة قبل الأجل المحدد لهم .

- المعالجة المحاسبية:

التخفيضات التجارية التي تظهر على الفاتورة :

- التخفيضات التجارية : التخفيض ، التنزيل ، الترخيص.

المبدأ : تظهر التخفيضات في الفاتورة لكن يتم التسجيل بسعر الصافي.

مثال : إستلم محمد من عند مورده رشيد الفاتورة التالية :

مبلغ إجمالي 1 500
تخفيض 2 % 30

صافي تجاري 1470

1500-30= 1470

ويكون التسجيل كالتالي :

380		**401**	موردون	**1470**	
			مشتريات بضائع		**1470**
			«فاتورة رقم .....من محمد»		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	30	بضائع		1470	
		380	مشتريات بضائع		1470
			«إذن دخول الى المخزن رقم ... »		

التخفيضات المالية:

المبدأ : تسجل التخفيضات المالية في اليومية .

مثال : تسلم أحمد الفاتورة التالية من عند جمال :

سعر خام 2 000 دج
حسم 2 % 40 دج

مبلغ صافي 1960دج

2000-40 = 1960 دج

نسجل الفاتورة و الكيان في مخزون البضائع.

ويكون التسجيل كالتالي :

	380	مشتريات بضائع		2 000	
		401	موردون		1960
		768	إيرادات مالية		40
			«فاتورة رقم ...في... »		
	30	بضائع		2 000	
		380	مشتريات بضائع		2 000
			«إذن دخول الى المخزن رقم... »		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التخفيضات الممنوحة خارج الفاتورة :

أحيانا تمنح بعض التخفيضات بعد ما تتم عملية الشراء وفي هذه الحالة يحرر المورد لزبونه "فاتورة" خاصة تثبيت قيمة التخفيض (لفائدة الزبون).

المبدأ :

التخفيضات التي تمنح بصفة منعزلة تسجل في اليومية كنواتج.

التخفيضات التجارية:

مثال : في 2010/01/31 يرسل مجيد إلى زبونه إشعار خاص بالتخفيض التجاري قدره 70 دج.

التسجيل في دفتر الزبون يكون كالتالي :

401		مورد ون	70		
	768	إيرادات مالية		70	
		«فاتورة خاصة بالتخفيض رقم ... من مورد مجيد ....»			

التخفيضات المالية :

مثال : إستلمت من المورد إشعار خاص بالتخفيض المالي قدره 2% من قيمة الدين المسدد قبل الأجل وقيمته 200 1 دج.

02/02/10

401		موردون	24		
	768	إيرادات مالية		24	
		1 200 ×2 %			
		«مذكرة دائن رقم .... »			

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

- الفاتورة التي تتضمن الزيادات :

للأغلفة دور كبير في تسويق البضائع بحيث تشارك في عدة عمليات خاصة بالبيع و الشراء و تنقسم هذه الأغلفة التجارية من نوعين مختلفين :

أ- الأغلفة التالفة (غير قابلة للإسترجاع) :

قيمتها ضمن سعر بيع البضاعة: أوراق، أكياس من البلاستيك، علب من الكرتون.

ب- الأغلفة قابلة للإسترجاع :

تعتبر هذه الأغلفة من الإستثمارات ولذلك تسجل كإيداعات عند بيع البضائع.

- **المعالجة المحاسبية للإيداعات - إرجاع:**

الإيداع: هو أن يكون للزبون أغلفة قابلة للاسترجاع ذات سعرايداع ،عموم يكون هذا الأخير اكبر من سعر الاقتناء و هذا للإرجاع السريع لهذه للأغلفة.

إرجاع: الأغلفة المودعة قابلة للاسترجاع من طرف الزبون.

مثال رقم 01 :

باع مراد إلى يوسف بضائع حسب الفاتورة التالية :

- بضائع 30 000
- أغلفة 100 صندوق ب50 دج الواحد.

التسجيل في دفتر الزبون يوسف

		10/01/01		
380		مشتريات بضائع	**30 000**	
4096		إيداعات مدفوعة	**5 000**	
	401	موردون		**35 000**
		«فاتورة رقم ...»		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	30		بضائع	30 000	
	380		مشتريات بضائع		30 000
			«إذن دخول الى المخزن»		

مثال رقم 02 :

في 01/30 أرجع يوسف إلى المورد 100 صندوق وقيمة الإعادة تساوي قيمة الإيداعات.

01/30

	401		موردون	5 000	
	4096		إيداعات مدفوعة		5 000

مثال رقم 03 :

نفترض أن قيمة الإسترجاع للأغلفة هي 40 دج الوحدة :

	401		موردون	4 000	
	6136		نقص في مواد التعبئة والتغليف	1 000	
	4096		إيداعات مدفوعة		5 000
			إرجاع الأغلفة فاتورة رقم ...		

ملاحظة :

- عندما يكون سعر إرجاع الأغلفة أقل من سعر الإيداع، الفرق ما بينهما يمثل "مصاريف مختلفة" "40" أو "4096" بالنسبة لزبون.

وفي حالة :

- عدم إرجاع الأغلفة للمورد تصبح عملية إيداع عملية بيع الأغلفة.

2.2- إرجاع بضائع إلى المورد :

يؤدي إرجاع البضائع من الزبون إلى المورد إلى :

* إلغاء جزئي أو كلي للعملية السابقة معناه إلغاء حقوق المورد على الزبون.
* رجوع جزئي أو كلي لبضائع من الزبون إلى المورد .

- تؤدي عملية ارجاع البضائع إلى تسجيل قيدين هما :

* **إلغاء الدين :** يجعل حساب المورد بضائع و خدمات مدين وحساب المشتريات بضائع دائن (عكس عملية الشراء).

- **خروج البضائع من المخزن قصد ارجاعها للمورد :**

يجعل حساب مشتريات بضائع و خدمات مدينا، وحساب مخزون بضائع دائنا.

تطبيق :

في 2010/03/03 يستلم جمال من عند مورده أحمد 6 000 دج من البضائع في 2010/03/06 أرجع جمال لأحمد قيمة 1 000 دج من البضائع التي لها عيوب ويسلم أحمد فاتورة خاصة بقيمة البضائع المسترجعة لجمال.

		03/3			
	6 000	مشتريات بضائع		**380**	
6 000		موردون	**401**		
		«فاتورة رقم .....»			
	6 000	بضائع		**30**	
6 000		مشتريات بضائع	**380**		
		«إذن دخول إلى المخزن رقم.»			
		03/06			
	1 000	موردون		**401**	
1 000		مشتريات بضائع	**380**		
		فاتورة لفائدة الزبون			

WWW.DZTEN.COM | قلم الجزائر

		من المورد أحمد رقم....		
380	30	مشتريات بضائع بضائع إذن خروج من المخزن رقم...	1000	1000

3.2- الرسم على القيمة المضافة (ر.ق.م) :

أ- تعريف القيمة المضافة :

تعتبر القيمة المضافة قيمة الزيادة من إنتاج السلع والخدمات بالنسبة لاستهلاكاتها من السلع والخدمات (إستهلاكات وسيطية) وتأتي من مؤسسات أخرى.

قيمة مضافة = إنتاج السلع والخدمات - إستهلاك االسلع والخدمات

الرسم على القيمة المضافة عبارة عن ضريبة غير مباشرة تفرض على كل الإستهلاكات وليس على الأعوان الإقتصادية.

يحسب "الرسم ق. م على سعر البيع خارج الرسم (HT) بعد طرح التخفيضات التجارية والمالية.

إن معدل الضريبة محدد من طرف قانون المالية في السنة.هناك بعض الإعفاءات لر.ق.م منتظرة من طرف قانون المالية.

ب- الميكانزمات الأساسية لـ.ر.ق.م :

في الميدان التقني ال.ر.ق.م ماهو إلا التركيب ما بين النظامين الماضيين: الرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج TUGP، الرسم الوحيد الاجمالي على الخدمات TUGPS .

1- تسعير العملات التجارية التي تسمح تجزئة الرسم.
2- إسترجاع الرسم على المشتريات خلال عملية البيع (تكليف وحيد).

و هذه الميكانزمات الأساسية بالتحديد باستطاعتها أن تعيد مبلغ لـ.ر.ق.م نسبيا مع سعر بيع سلع و خدمات خاضعة للضريبة وهذا مهما كانت دورة إقتصادية المقترضة.

تعتبر ر.ق.م بالتحديد ميكانزم التخفيض ل :الرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج TUGP،الرسم الوحيد الاجمالي على الخدمات TUGPS.

حياد ر.ق.م:سعر مساوي، ضريبة مساوية.

جـ- النسب المختلفة لـ "ر.ق.م" :

تناسب النسب المئوية مع طبيعة السلع التي هي :المواد الضرورية، المواد الثانوية، المواد الكمالية :

- نسبة مخفضة : 7%
- نسبة عادية : 17 %

د- ميكانيزمات الر.ق.م :

سندرس الميكانيزمات الخاصة بالرسم من خلال مثال عيني حيث تأخذ العناصر التالية، ولهذا لدينا :

- مؤسسة صناعية إنتاجية؛
- التاجر بالجملة ؛
- التاجر بالتجزئة في مساحة (دكان) كبيرة .
- التاجر بالتجزئة غير خاضع الى الرسم (تاجر بسيط).

المعطيات بالأرقام هي:

كلفة الانتاج = 100 مليون دج
هامش الربح = 20% لكل تاجر
معدل الرسم : 17 %

عوامل اقتصادية / عناصر السعر	منتج	بائع بالجملة	بائع بالتجزئة مساحة كبيرة	بائع بالتجزئة تاجر بسيط
1- سعر الشراء ضمن الرسم	61,55	140,40	182,52	182,52
2- ر.ق.م/مشتريات	8,95	20,40	26,52	/
3- أعباء أخرى	50	10	10	10
4- كلفة الإنتاج / مشتريات (خارج الرسم)	102,6	130	166	192,52
5- هامش الربح 20%	20,52	26	33,2	38.5
6- سعر البيع (خ. الرسم)	120,52	156	199,20	/
7- ر.ق.م على البيع 17%	820,4	26,52	33,86	/
8- سعر البيع (ضمن ر.ق.م)	140,8	182,52	233,06	231,02
9- ر.ق.م المدفوعة = ر.ق.م على البيع- ر.ق.م على الشراء	11,85	6,12	7,34	/
10- قيمة مضافة	17,92	26	33,20	38,5

من هذا الجدول تستنتج مايلي :

1- الرسم على القيمة المضافة يتناسب مع القيمة المضافة ، نقوم بحساب القيمة المضافة الموجودة في أسفل الجدول نتحصل على :

* **<u>للمنتج</u> :** كلفة الإنتاج - إستهلاكات وسيطة = سعر البيع خارج الرسم - كلفة المنتوجات خارج الرسم = 120 – 100 = 20

قيمة مضافة = 20

* **<u>للبائع بالجملة</u> :**

قيمة مضافة = سعر البيع (خ.ر) - كلفة الشراء (خ.ر)
ق.م = 156 - 130 = 26

* **للبائع بالتجزئة (مساحة كبيرة) :**

ق.م = سعر البيع (خ.ر) - كلفة الشراء (خ.ر)
ق.م = 199,20 - 166 = 33,20

ملاحظة :

لم يخضع إلى الرسم البائع بالتجزئة، ولذا لم يسترجع قيمة الرسم خلال مبيعاته.

يجب أن تكون أسعار البائع بالتجزئة الصغير منخفضة بالمقارنة مع مساحات الكبرى.

المخطط العام للرسم على القيمة المضافة :

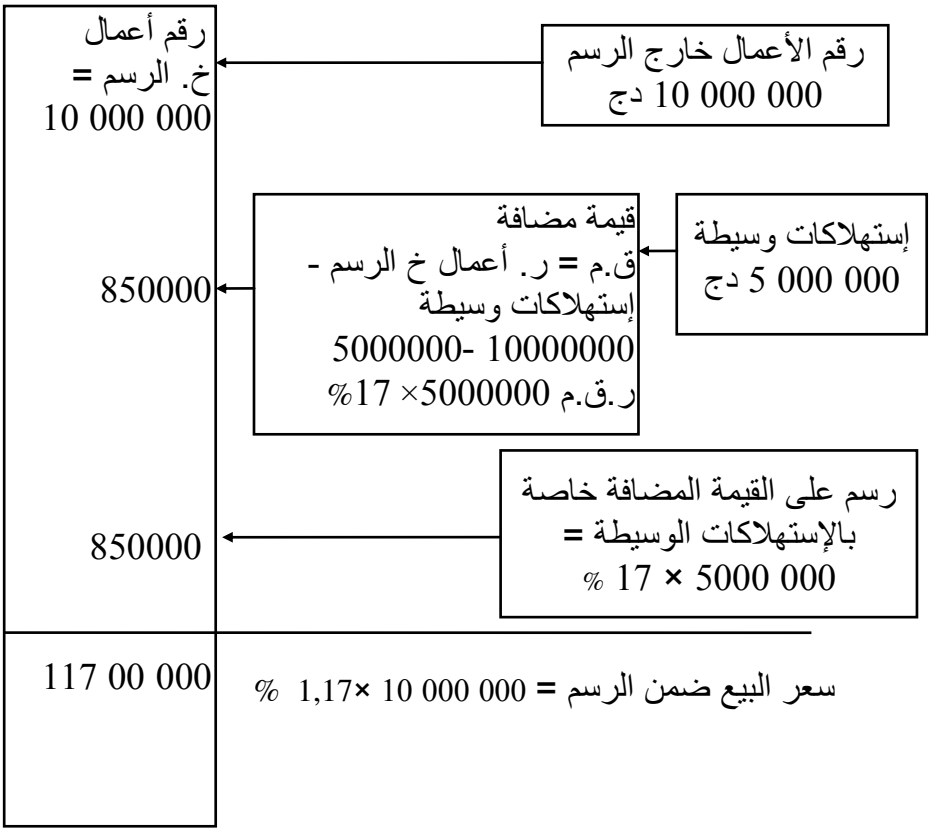
المخطط التالي يساعدنا على فهم مخطط الرسم على القيمة المضافة.

مثال :

ليكن رقم الأعمال (خ.ر) = 10 000 000 دج
قيمة الإستهلاكات الوسيطية = 5 000 000 دج
معدل الرسم =17 %

ماهي القيمة المضافة و ماهو سعر البيع ضمن الرسم ؟

سنبين هذا من خلال المخطط التالي :



من هذا المثال نستنتج أن الرسوم على القيمة المضافة يحول تدريجيا من عامل إلى آخر.

تباع المنتوجات ضمن الرسم والزبون الأخير (المستهلك)، هو الذي يدفع الرسم في هذه الحالة المؤسسات التجارية لها دور "الوسيط" ما بين العون الاقتصادي والدولة.

د- تسديد الرسم :

للمعالجة المحاسبية تستعمل الحسابات التالية :

- رسم على القيمة المضافة المجمّعة حساب رقم 5470؛

- رسم على القيمة المضافة قابل للطرح على الأملاك والخدمات الأخرى حساب رقم 4573؛
- الضريبة للدفع حساب رقم 5471.

1- <u>الضريبة (رسم) على القيمة المضافة المجمّعة</u> : هي عبارة عن ضريبة على المبيعات التي تظهر على الفاتورة والتي تدفع من الزبائن ومجمّعة من الموردين لدفعها إلى الدولة دفعة واحدة.

2- <u>الضريبة (رسم) على القيمة المضافة قابل للطرح على الأملاك و الخدمات الأخرى</u>: هي الرسوم التي تدفعها المؤسسة لمورديها عند شراء السلع و الخدمات.

<u>الضريبة للدفع</u> : هي الرسوم المجمّعة في شهر (ن) - الرسوم المدفوعة في شهر (ن-1) .

غالبا ما تدفع المؤسسات الر ق م كل شهر وبتاريخ محدد من طرف إدارة الضرائب.

قاعدة الفارق المقدر بشهر تنص على أن الر.ق.م قابلة للخصم الشهر الذي يلي تاريخ اقتناءها.

<u>مثال</u> :

حقّقت المؤسسة "س" رقم أعمال قدره 000 125 دج في شهر جوان و 000 200 دج في شهر جويلية (خارج الرسم). قدرت المشتريات بـ : 000 90 دج و 000 120 دج (خارج الرسم) في شهر جوان وجويلية على التوالي - نسبة الرسم 7 % .

<u>المطوب</u> :

1- أحسب الرسوم ق. م المجمعة (جويلية)
2- أحسب الرسوم ق.م القابلة للطرح على الأملاك و الخدمات الأخرى (جوان)
3- حسب الرسوم ق.م للدفع (خاصة بشهر جويلية).

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الحل :

1- الرسوم ق.م المجمّعة في شهرجويلية :

0,07×200 000 = 14 000دج.

2- الرسوم القابلة للطرح على الأملاك و الخدمات الأخرى لشهر جوان : 0,07 × 90 000 = 6300 دج.

3- الرسوم للدفع لشهر جويلية :

14000 - 6300 = 7700 دج

خلاصة :

الرسوم المستحقة الخاصة بشهر جويلية تساوي الرسوم المجمعة لنفس الشهر (جويلية) ومنها تطرح الرسوم المدفوعة و الخاصة بمشتريات شهر جوان وتدفع هذه الرسوم في الشهر الموالي، أما القيود المحاسبية فتكون كالتالي :

		رق م المجمعة	14000		4457
6300	4451	رق م قابلة للاسترجاع			
7700	4456	رق م المستحقة			
		رق م قابلة للاسترجاع	7700		4451
7700	512	البنك			

2- المبيعات :

1.2- مبادئ المحاسبة :

المبيعات التي تكون رقم أعمال المؤسسة يمكن ملاحظتها حسب المرحلتين التاليتين :

- خروج البضائع.
- إنتقال الملكية.

أ- خروج البضائع :

بالنسبة للمؤسسة تعتبر البضائع المباعة خارج المخزن نهائيا فهي مستهلكة يعني متلفة لأول إستعمال فبالتالي يكون حساب 60 "مشتريات بضائع " مدينا ويجعل حساب 30 "مخزون بضائع" دائنا فكتابة خروج البضائع ترتكز على وثيقة مثبتة بطلب خروج الذي يتم إصداره من طرف المخزن.

- تقييم خروج البضائع :

يمكننا ذكر بعض الطرق المستعملة كالآتي :

- طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة؛
- طريقة الدخول الأول – الخروج الأول FIFO (FIRSTIN FIRSTOUT)؛
- طريقة الدخول الأخير– الخروج الأول LIFO (LASTIN FIRSTOUT).

ملاحظة : يمكن للمؤسسة إستعمال الإجراءات التي تراها مناسبة لنظامها ونشاطها وكذلك لوسائل معالجة المعلومات الموجودة الخ... لذا فإن هذا الإختيار يبقى محدود بالتزام وجود لتقييم المخزون في آخر العام لتكلفة الشراء الحقيقية (المحاسبة التحليلية) ومن جهة أخرى، تبقى إجراءات تقييم المخروجات جد خاضعة على إجراءات تقييم المدخولات.

مثال : قمت بشراء نفس النوع من المواد بأسعار مختلفة.

1/1 – إشتريت 10 مواد بسعر 100 دج للوحدة؛
1/2 – إشتريت 20 مادة بسعر 120 دج للوحدة؛
1/20 – إشتريت 30 مادة بسعر 130 دج للوحدة؛
1/25 – أخرجت 30 مادة .

- بأي سعر يمكننا تقييم 30 مادة في 1/25 ؟

يمكننا إستعمال أحد الطرق المذكورة :

- طريقة التكلفة المتوسط المرجحة (ت.م.م) :

$$\text{ت.م.م} = \frac{\text{(المخزون الأول + المشتريات) بالقيمة}}{\text{(المخزون الأول + المشتريات) بالكمية}}$$

في المثال لدينا :

كمية { المخزون الأول = 0 مادة
المشتريات = 10 + 20 + 30 = 60 مادة

قيمة { المخزون الأول = 0 مادة
المشتريات = (10× 100 + 120 × 20 + (130× 30) = 7300

$$\text{ت.م.م} = \frac{7300}{60} = \textbf{121,66 دج}$$

تكلفة خروج 30 مادة هي : 121,66 × 30 = 3649,80 دج

طريقة الدخول الأخير- الخروج الأول : Lifo

أخر المواد التي تم اشترائها في 1/20 والتي كان سعرها 130 دج للوحدة إذن خروجها يكون بسعر 130دج للوحدة.

تكلفة الخروج = 30 × 130 = 3900 دج

طريقة الدخول الأول -الخروج الأول :Fifo

لاستعمال هذه الطريقة يستوجب علينا بيع 30 مادة و ترويج المواد الأولى التي تم إشترائها. إذن يجب بيع :

10 مواد ×100 = 1000 دج نفاذ المخزون (1/01)
20 مادة ×120 = 2400 دج نفاذ المخزون (1/02)

تكلفة الخروج = 1000 + 2400 = 3400 دج

ب - تحويل الملكية :

يكون البيع مادي عن طريق فاتورة الزبون بحيث يكون الحساب 70 "مبيعات بضائع" دائنا يجعل حساب 411 "زبائن" مدينا (بيع بالدين) أو أموال جاهزة (دفع الفوري).

3- تطبيقات :

4- فاتورة المبيعات:

1.4- تسجيل المبيعات:

- تتضمن الفاتورة التكاليف (المصاريف) :

مثال : لتكن الفاتورة التالية :

المبلغ الإجمالي : 2200 دج
مصاريف الميناء : 240 دج
تكلفة خروج البضائع هي : 1700 دج
مصاريف الميناء تكون على حساب الزبون و التي تدفع مقدما من طرف المورد إلى الزبون.

411		الزبائن	2440	
	70	مبيعات بضائع		2200
	624	نقل		240
		«فاتورة رقم ... في..»		
60		مشتريات مستهلكة	1700	
	30	مخزون بضائع		1700
		«خروج المخزون بسند خروج رقم .... في...»		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ملاحظة :

يكون الحساب 624 دائنا لأنه كان مدينا عند دفع فاتورة النقل. أوتكون مصاريف النقل على عاتق الزبون لكن مضمونة بوسائل خاصة من المورد.

الحالة 02:

411		الزبائن	2440	
	70	مبيعات بضائع		2200
	706	خدمات مقدمة		240
		«فاتورة رقم....في....»		
60		مشتريات مستهلكة	1700	
	30	بضائع		1700
		«سند خروج رقم .... في..»		

ملاحظة :

الفرق بين سعر البيع (حساب 70 دائنا) وتكلفة الشراء (حساب 60) مدينا تمثل الحد الإجمالي أو الربح التجاري في مثالنا السابق فالربح التجاري هو: 2200 - 1700 = 500

هذا ما يعطينا نسبة $\frac{100 \times 500}{2200}$ = 22,73 %

- **تتضمن فاتورة التخفيضات :**

- **التخفيضات التجارية :**

تم تعريف هذا الموضوع في الفصل الذي يعالج عملية المشتريات

مثال 1 : إستلم مراد من المورد رشيد الفاتورة التالية :

المبلغ الإجمالي : 1650 دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

-

التخفيض (10%) 165 دج

السعر التجاري الصافي الأول : 1485دج

-

حسم (2 %) 29,7

السعر التجاري الصافي الثاني 1455,30 دج

تكلفة خروج البضائع تقدر بـ 1100 دج

411		الزبائن	**1455,30**	
	70	مبيعات بضائع		**1455,30**
		«فاتورة رقم .... في..»		
60		مشتريات مستهلكة	**1100**	
	30	مخزون بضائع		**1100**
		«سند خروج رقم .... في..»		

التخفيضات المالية : تم تعريف خصم التسوية في الفصل السابق الذي عالج عملية المشتريات.

مثال 02 :

أرسل يوسف إلى رشيد الفاتورة التالية :

المبلغ الإجمالي 2000 دج

\-

تخفيض (1%) 20 دج

السعر الصافي التجاري : 1980 دج

\-

خصم التسوية (2%) 39,60 دج

السعر الصافي للدفع : 1940,40 دج

تكلفة خروج البضائع تقدر ب 1600 دج حسب نسبة 20 % من الربح الإجمالي.

411		الزبائن	1940,40	
65		مصاريف مالية	39,60	
	70	مبيعات بضائع		1980
		«فاتورة رقم ..... في..»		
60		مشتريات مستهلكة	1600	
	30	مخزون بضائع		1600
		«سند خروج رقم ... في..»		

\- **تخفيضات خارج الفاتورة :**

\- **تخفيضات تجارية :** (تخفيض, إنقاص, خصم)

مثـال 1 : فـي 31 جـانفي 2010 أرسـل نجيـب لزبونـه مـذكرة ديـن تتضمن تخفيض بقيمة 70 دج.

ملاحظة :

كل التخفيضات ذات طابع تجاري و التي منحت خارج الفاتورة تسجل تخفيض في رقم أعمال المبيعات كمايلي :

70 "مبيعات بضائع" في ما يخص إعادة البيع على حالها

		مبيعات بضائع	70		
70	410	الزبائن		70	
		«فاتورة رقم .... في..»			

التخفيضات المالية :

مثال 2 : منح لزبون خصم بنسبة 1 % والمتعلق بدفع قبل أجل الإستحقاق فاتورة بقيمة 1200 دج.

		مصاريف مالية	12		
65	411	الزبائن		12	
		«فاتورة رقم .... في..»			

ملاحظة :

في كل الحالات الخصم الممنوح يشكل تكلفة والتي تسجل الحساب "65" مصـاريف ماليـة دائنـا أو الحسـاب 709 "خصـومات وتنـزيلات ممنوحة".

فاتورة بزيادة :

مواد التغليف :

مواد التغليف للإيداع :

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثال (1) : يقوم مراد بيع بضائع ل يوسف حسب فاتورة 02.01.10 والتي تنتهي بـ 35.000 دج.

بضائع : 30.000 دج

مواد التغليف : 100 صندوق بـ 50 دج للوحدة.

تكلفة خروج البضائع بقيمة 22.600 دج

411		زبائن	**35.000**		
	70	مبيعات البضائع		**30.000**	
	4196	إيداعات لتسديد		**5.000**	
		«فاتورة رقم ...في...»			
60		مشتريات مستهلكة	**22.600**		
	30	مخزون بضائع		**22.600**	
		«سند خروج رقم ...في...»			

- رجوع مواد التغليف المودوعة :

مثال 1 : يرجع الزبون يوسف 10 صناديق بـ 50 دج للوحدة (سعر الإسترجاع هو سعر الإيداع).

4196		إيداعات لتسديد	**500**		
	411	زبائن		**500**	
		«فاتورة نموذجية رقم...			
		لـ...لزبون يوسف»			

مثال 2 : سعر إسترجاع يقدر بـ 40 دج

4196		إيداعات لتسديد	500	
	411	زبائن		400
	7086	إيرادات مختلفة آخرى		100
		«إعادة مواد التغليف حسب الطلب رقم...لـ...»		

2.4 – إسترجاع البضائع :

مثال : في 2010.02.02 ارسل لرشيد فاتورة رقم 202 تتضمن بيع بضائع بقيمة 1500 دج وتكلفة خروجها يقدر بـ 1200 دج.

في 2010.02.07 إستلم بضائع مسترجعة التي قيدت فاتورتها الأولية بـ 450 دج والتي كانت تكلفة خروجها تقدر بـ 320 دج قبول الإسترجاع والفاتورة النموذجية المماثلة لها ارسلت لرشيد.

2010.02.02

411		زبائن	1500	
	70	مبيعات البضائع		1500
		«فاتورة رقم 202 في 10/02/02»		
60		مشتريات مستهلكة	1200	
	30	بضائع		1200
		«سند خروج رقم...في10/02/02»		
70		مبيعات بضائع	450	
	411	زبائن		450

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		بضائع	60	30	
320	320	مشتريات مستهلكة			
		سند إعادة إدخال رقم ...في في10/02/07			

3.4- تطبيقات خاصة بطرق تقييم المخزونات :

تضع شركة "الغيار" قطع غيار وتستعمل لإنتاجها مادة أولية "م".

وخلال شهر سبتمبر 2001 كانت حركات المخزونات كالتالي :

09/01 مخزون بدائي	1 000 كلغ بـ 176 دج /كلغ
09/06 خروج من المخزن	200 كلغ
09/10 دخول إلى المخزن	600 كلغ بـ 184 دج /كلغ
09/13 خروج من المخزن	250 كلغ
09/18 خروج من المخزن	150 كلغ
09/22 دخول الى المخزن	500 كلغ بـ 186 دج /كلغ
09/27 خروج من المخزن	300 كلغ
09/29 خروج من المخزن	700 كلغ

المطلوب :

تقديم بطاقة الجرد الدائم الخاصة بالمادة "م" وباستعمال الطرق التالية :

أ- الكلفة المتوسطة المرجحة (ك.م.م):

1- بعد كل إدخال؛
2- لكل إدخالات الدورة؛
3- لكل إدخالات الدورة بالإضافة للمخزون الأولي .

ب- ما دخل أخيرا يخرج أولا "LIFO"

أ- **الكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة (ك.م.م):**

- **كلفة خروج بعد كل دخول:**

بعد كل إدخال الكلفة المتوسطة للخروج تحسب كالآتي :

قيمة المخزون السابق + قيمة الإدخالات (قيمة)
كميات المخزون + كميات الإدخالات(كمية)

مثال : بعد عملية 9/10 ، المخروجات ليوم 13 و 18 تقيم كالتالي :

$$\frac{184 \times 600 + 176 \times 800}{600 + 800} = \frac{251200}{1400} = 179{,}428$$

بطاقة المخزونات :

تاريخ	مدخولات			مخروجات			مخزونات		
	كميات	سعر الوحدة	مبلغ	كميات	سعر	مبلغ	كميات	سعر الوحدة	مبلغ
09/1							1000	176	176000
09/6				200	176	351200	800	176	140800
09/10	600	184	110400				1400	179,428	251199,2
09/13				250	179,428	44857	1150	179,428	206342,2
09/18				150	179,428	26914,2	1000	179,428	179428
09/22	500	186	93000				1500	181,61	272415
09/27				300	181,61	54483	1200	181,61	217932
09/29				700	181,61	127127	500	181,61	90805
			203400			**288581,2**			**90 850**

إن تقييم المخروجات لا يمكن أن يحدد إلا بعد أن تقيم كل المدخولات في نهاية الدورة.

2- الكلفة المتوسطة المرجحة لمجموع المدخولات :

في هذه الحالة لم يؤخذ بعين الإعتبار المخزون الأولي

ك.م.م.م المدخولات = $\frac{93000 + 110400}{500 + 600}$ = 184,909

تقييم جميع المخروجات 184,909

بطاقة المخزونات :

تاريخ	مدخولات			مخروجات			مخزونات		
	كمية	سعر الوحدة	مبلغ	كمية	سعر الوحدة	مبلغ	كمية	سعر الوحدة	مبلغ
9/1							1000	176	176000
9/6				200	184,909	36981,8	800		139018,20
9/10	600	184	110400				1400		149418,20
9/13				250	184,909	46227,25	1150		203 190,95
9/18				150	184,909	27736,35	1000		175454,6
9/22	500	186	93000				1500		268454,6
9/27				300	184,909	55472,7	1200		212981,90
9/29				700	184,909	129436,3	500		83545,60
	1100	**184 909**	**203400**			**295854,4**			**83545,60**

إن تقييم المخروجات لا يمكن أن يحدد إلا بعد أن تقيم كل المدخولات في نهاية الدورة.

3- الكلفة المتوسطة المرجحة على جميع المدخولات بالإضافة إلى المخزون الأولي :

تقيم المخروجات حسب الكلفة المتوسطة المرجحة للمخزون الأولي وجميع مدخولات الدورة.

$$\text{ك.م.م} = \frac{\text{قيمة المخزون الأولي + قيمة الإدخالات}}{\text{كمية المخزون البدائي + مشتريات}}$$

$$= \frac{203400 + 176000}{1100 + 1000} = 180,66$$

يحث النظام المحاسبي المالي على استعمال طريقة الكلفة المتوسطة المرجحة.

بطاقة المخزونات :

تاريخ	مدخولات			مخروجات			مخزونات		
	كمية	سعر الوحدة	مبلغ	كمية	سعر الوحدة	مبلغ	كمية	سعر الوحدة	مبلغ
9/1	1000	176	176000				1000	176	176000
9/6				200	180,66	36132	800		139868
9/10	600	184	110400				1400		250268
9/13				250	180,66	45165	1150		205103
9/18				150	180,66	27099	1000		278004
9/22	500	186	93000				1500		171004
9/27				300	180,66	54198	1200		216805
9/30				700	180,66	126462	500		90344
			379400			**299056**			**90,344**

جـ- **طريقة "ما يدخل أخيرا يخرج أولا (LIFO :LAST IN, FIRST OUT):**

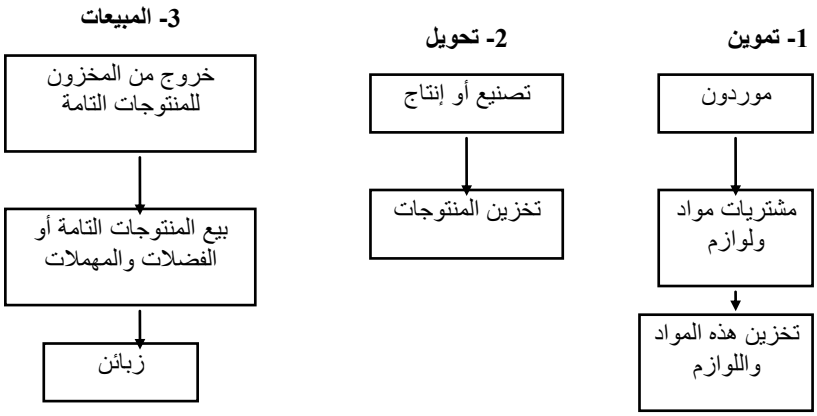
حسب طريقة تقييم المخزونات هذه تقيم المخروجات حسب الكمية الجديدة ،المخروجات من المخزونات تقيم حسب تكلفة شراء هذه الكمية.

بطاقة المخزونات :

تاريخ	مدخلات			مخراجات			مخزونات		
	كمية	سعر الوحدة	مبلغ	كمية	سعر الوحدة	مبلغ	كمية	سعر الوحدة	مبلغ
9/1							1000	176	176000
9/6				200	176	35200	800	176	140800
9/10	600	184	110400				800 600	176 184	140800 110400
9/13				250	184	46000	800 350	176 184	140800 64400
9/18				150	184	27600	800 200	176 184	140800 36800
9/22	500	186	93000				800 200 500	176 184 186	140800 36800 93000
9/27				300	186	55800	800 200 200	176 184 186	140800 36800 37200
9/29				200 200 300	186 184 176	37200 36800 52800	500	176	88000
			203400			**291400**			**88000**

II- حالة المؤسسة الصناعية :

1- الدورة: تموين ← تخزين ← إنتاج ← تسويق



تنتج المؤسسة الصناعية منتوجات تامة إنطلاقا من مواد أولية ولوازم وبعد ذلك تباع هذه المنتوجات. يمكن تلخيص نشاط المؤسسة الصناعية إلى ثلاثة عمليات (03):

شراء ← تحويل ← بيع

1- مشتريات مواد ولوازم :

يكون التسجيل المحاسبي لمشتريات المواد ولوازم كالتسجيل المحاسبي لمشتريات البضائع (نفس المبادئ).

ويستعمل حساب "31 مواد ولوازم اولية"عوض الحساب 30 "مخزون بضائع".

*** قاعدة تقييم المخزونات :**

تتم دخول البضائع إلى المخزن بتكلفة الشراء الذي يتضمن :

- سعر الشراء المواد ؛
- مصاريف الشراء (نقل، تأمين...).

2- التحويل :

- **خروج المواد واللوازم من المخزن بتكلفة الدخول:**

خلال عملية الإنتاج يجب تمويل الورشات بالمواد واللوازم وتتم الإخراجات من المخزن بتكلفة الشراء وعلى أساس مستندات التي هي (إذن خروج من المخزن).الحسابات المستعملة هي :

"601 مواد اولية" الذي يصبح مدينا و "31 مواد أولية ولوازم" الذي يصبح دائنا.

- **تخزين المنتوجات التامة :**

عندما يتم صنع المنتوجات تدخل الى المخازن في انتظار بيعها.

- **دخول المنتوجات التامة إلى المخزن :**

مخزون الإنتاج (المنتوجات التامة) مقيم بتكلفة الإنتاج التي تتكون من :

- كلفة المواد الأولية واللوازم المستهلكة خلال عملية الصنع.
- أعباء الإنتاج : يد عاملة، مصاريف الإنتاج، إهتلاكات الإستثمارات...

- **التسجيل المحاسبي للدخول الى المخزن :**

- يجعل حساب 35 "مخزون منتوجات " مدينا.
- يجعل "حساب 724 إنتاج مخزون" دائنا.

ملاحظة:

حساب 724 يمثل رصيد التغير الشامل للمنتوج المخزن أو المنتوج غير المخزن وهذا مابين بداية الفترة و نهايتها.

3- المبيعات :

- **خروج المنتوجات المنجزة من المخزن :**

عند خروجها من المخزن قصد بيعها للزبائن تسجل المنتوجات التامة حسب القيود التالية :

- يكون حساب "724 إنتاج مخزون" مدينا بجعل حساب "35 منتوجات منجزة" دائنا ويكون تقييم المنتوجات بكلفة الإنتاج (تستعمل كلفة الإنتاج عند دخول أو خروج المنتوجات).

- **تحويل الملكية :**

يتم تحويل الملكية إستنادا الى فاتورة البيع ويكون القيد كالتالي :

يكون حساب "411 زبائن" مدينا بجعل حساب 723 تغي المخزونات الجارية دائنا.

II- تطبيق :

قامت مؤسسة صناعية بالعمليات التالية :

02/01 :مشتريات على الحساب لمواد ولوازم بتكلفة الشراء قدرها : 9500 دج.

02/03: خروج من المخزن لمواد أولية قيمتها 1200 (قصد تحويلها في الورشات).

02/06: دخول إلى المخزن منتوجات تامة (كلفة الإنتاج 7500 دج).

02/09:مبيعات منتوجات تامة بـ5000 دج (كلفة الإنتاج 3250 دج).

المطلوب :

- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة.

الحل:

		02/01			
	9500	مشتريات مواد ولوازم		**381**	
9500		موردون	**401**		
		«فاتورة رقم21..»			
	9500	مواد ولوازم		**31**	
9500		مشتريات م. ولوازم	**381**		
		«إذن دخول إلى المخزن رقم6»			
		02/03			
	1200	مواد ولوازم مستهلكة		**601**	
1200		مواد ولوازم	**31**		
		«إذن خروج رقم 10»			
		02/06			
	7500	منتوجات منجزة		**35**	
7500		تغيرات المخزونات من منتجات	**724**		
		«إذن دخول الى المخزن رقم 11»			
	5000	زبائن **02/09**		**410**	
5000		إنتاج مباع	**723**		
		«فاتورة رقم100 »			
		02/09			
	3250	تغيرات المخزونات من منتجات		724	
3250		منتوجات منجزة	**35**		
		«إذن خروج من المخزن رقم6»			