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

Centre National de l'Enseignement Professionnel à Distance (CNEPD)

المركز الوطني للتعليم المهني عن بعد (م.و.ت.م.ب)

درس في المحاسبة العامة

السلسلة رقم 06

هذه السلسلة تحتوي على درسين، الدرس الأول خصص لاقتناء التثبيتات، أما الدرس الثاني خصص للنظام المركزي.

الدرس رقم 01: اقتناء التثبيتات

خطة الدرس:

I- تعريف وتصنيف التثبيتات

II- تقييم التثبيتات المادية " الملموسة" و المعنوية

III- التسجيل المحاسبي لإقتناء التثبيتات

تمرين تطبيقي

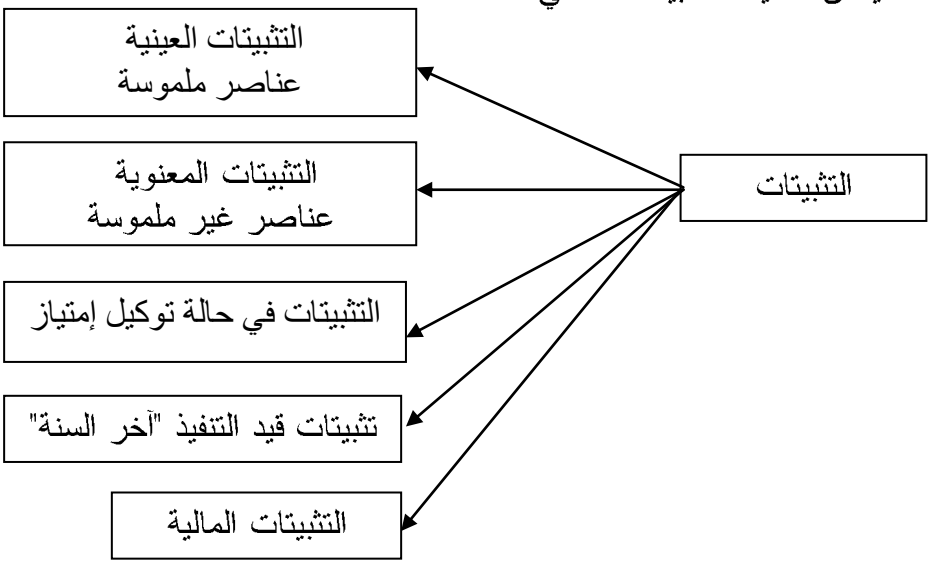
WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

I- تعريف وتصنيف التثبيتات :

تمثل التثبيتات ،الأصول غير الجارية للمؤسسة أي أصول موجهة إلى :

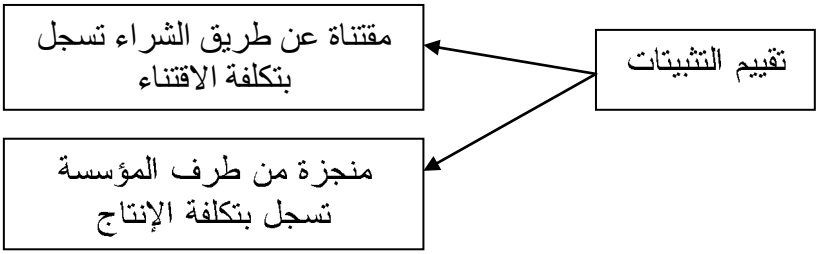
- إما للإستعمال بصفة مستمرة من أجل إحتياجات أنشطة المؤسسة.
- إما من أجل التوظيف على المدى الطويل و لا توجد للمؤسسة نية لبيعها في أجل 12 شهر بعد إقفال السنة المالية.

يمكن تصيف التثبيتات كالآتي :



II- تقييم التثبيتات المادية :

تعتبر عملية تقييم التثبيتات مرحلة جد هامة تسبق عملية التسجيل، بصفة عامة قاعدة التقييم في الميزانية لا تتمثل فقط في سعر شراء التثبيت.



1- <u>التثبيتات المقتناة عن طريق الشراء</u> :

النظرة المحاسبية الجزائرية تعتمد على التكاليف التاريخية تقيم الأصول بالقيمة الحالية وخاصة من أجل حساب تدني قيم التثبيتات.

تتكون تكلفة الاقتناء من:

← من سعر الشراء الصافي خارج الرسم على القيمة المضافة	سعر الشراء+ حقوق الجمارك و الرسوم غير المسترجعة بعد خصم التخفيضات و التنزيلات التجارية.
← من جميع الأعباء المستحقة مباشرة	المصاريف التي تقع على عاتق المؤسسة من أجل تحويل الأصل الى مكانه ووضعه في الحالة تسمح باستغلاله مثل: - تكاليف تهيئة المكان ومصاريف التهديم الضرورية من أجل وضع الأصل - مصاريف النقل "التسليم" والشحن والتفريغ - الأتعاب المهنية مثل مصاريف المهندسين المعماريين، المهندسيين، الخبراء و المختصين بمسح الأراضي.

← من تكاليف التفكيك	تخص التقدير الأولي لمصاريف التفكيك، رفع و إعادة تهيئة المكان التي وضع عليه التثبيت.
← من تكاليف الاقتراض	تكاليف الإقتراض الموجهة مباشرة من أجل تمويل التثبيت.

لا تدرج ضمن تكلفة التثبيتات العناصر الآتية:

- المصاريف الإدارية والمصاريف العامة الأخرى.
- تكاليف الدعاية والإشهار.

هذه التكاليف تسجل كأعباء. تتوقف عملية تسجيل الأعباء كأصل ، عندما يوجد هذا الأخير في المكان والحالة من قابليته للاستغلال.

2- <u>التثبيتات المنتجة داخل المؤسسة :</u>

إن تكلفة الإنتاج للتثبيتات تتكون من :

-تكلفة الشراء للمواد المستهلكة	سعر الشراء الصافي خارج TVA+ تغير المخزون+ مصاريف الشراء الملحقة
- مصاريف الإنتاج المباشرة	اليد العاملة، لوازم،الطاقة، اهتلاك التثبيتات الصناعية
-مصاريف الإنتاج غير المباشرة	جزء من مصاريف الهيكلة التي تؤثر على عملية الانتاج

<u>ملاحظة</u> : تدرج المصاريف اللاحقة المتعلقة بالتثبيتات الموجودة كعبئ من أعباء السنة المالية المستحقة خلالها، غير أنه إذا كانت ترفع من المستوى العادي لنشاط التثبيت وتطوره في هذه الحالة ،تضاف مباشرة الى قيمة الاصل.

III- التسجيل المحاسبي لاقتناء التثبيتات:

1- اقتناء التثبيتات المادية :

فيما يخص تسجيل اقتناء التثبيتات، النظام المحاسبي المالي الجزائري يفرق بين الحالات الآتية:

طبيعة النفقات	الحسابات المستعملة
نفقات خاصة بدورة الاستغلال	**حساب 401:** موردوا المخزونات والخدمات **حساب 403:** موردوا السندات الواجب دفعها **حساب 44566:** TVAمسترجعة على السلع والخدمات
نفقات خاصة بالتثبيتات	**حساب 404:**موردواالتثبيتات **حساب 405:** موردوا تثبيتات السندات الواجب دفعها **حساب 44562:** TVA مسترجعة على التثبيتات

تسجيل التثبيتات في المجموعة الثانية (2) بجعل حساباتها مدينة .

مثال : في 15 أفريل من السنة ن، قامت المؤسسة Alger papier بشراء آلة صناعية بسعر 500.000 دج خارج الرسم.

مصاريف التركيب 2500دج،TVA 17%. حسب الفاتورة رقم 61، التي سددت كالآتي:

-نصف المبلغ يسدد بعد شهر، النصف الآخر بواسطة ورقة تجارية تسدد بعد ثلاث أشهر.

الحل :

تكلفة الاقتناء = 500.000+2500=502.500دج

$$\frac{\text{TVA } 17\%}{\text{تكلفة الاقتناء TTC}} = \frac{502500 \times 17\% = 85425}{587925 \text{دج}}$$

2153		منشات تقنية معدات وأدوات صناعية	502500	
44562		TVA مسترجعة على التثبيتات	85425	
	404	موردوا التثبيتات		*293962.5
	405	موردو و تثبيتات السندات المطلوب دفعها		293962.5
		" فاتورة إقتناء رقم61"		

*= (85425+502500) / 2 =587925 /2 =293962.5 دج

1.1- <u>إقتناء التثبيتات مع دفع التسبيقات</u> :

قد يحدث أن تقدم المؤسسة تسبيقات لموردي التثبيتات للحصول لاحقا على التثبيتات المطلوبة ، في هذه الحالة ، تكون المعالجة المحاسبية كالآتي :

❖ **تقديم التسبيقات :**

238		تسبيقات على التثبيتات		
	53/512	صندوق او حساب البنك		

❖ **عند الحصول على التثبيت موضوع التسبيق :**

21		التثبيتات العينية		
44562		TVA مسترجعة على التثبيتات		
	238	تسبيقات على التثبيتات		
	404	موردوا التثبيتات		
	405	السندات الواجب دفعها		
	53/512	صندوق او حساب البنك		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثال تطبيقي :

- في 20 أكتوبر من السنة ن، قامت المؤسسة Alger papier بدفع شيك بنكي رقم 40 بمبلغ 400.000 دج كتسبيق على طلبية إقتناء آلة صناعية.
- في 15 أفريل من السنة(ن+1) تتحصل المؤسسةAlger papier على الفاتورة رقم 54 التي تحتوى على :

سعر الاقتناء = 1.200.000 دج +

TVA 17% = 204.000 دج -

التسبيق = 400.000 دج

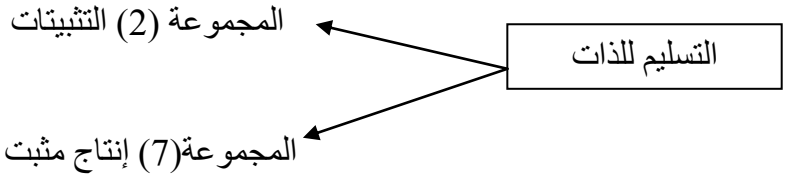
الصافي الدفع = 100.4000دج

ن/10/20

	400.000	تسبيقات على طلب التثبيتات		238
400.000		حساب البنك	512	
		"صك رقم 40"		
		ن+1/04/15		
	1.200.000	منشات تقنية		215
	204.000	TVA مسترجعة على التثبيتات		44562
1.004.000		موردوا التثبيتات	404	
400.000		تسبيقات على التثبيتات	238	
		" فاتورة اقتناء رقم 54"		

2.1- تسجيل الانتاج المثبت :

جميع التثبيتات المنتجة من طرف المؤسسة لمصلحتها الخاصة يجب أن تسجل في أصول المؤسسة ،كجميع التثبيتات، الأخرى لكن مقابل زيادة التثبيتات لا تترجم بخروج أموال بل كمنتوج :



تقيم التثبيتات المنجزة من طرف المؤسسة لنفسها بواسطة تكلفة الانتاج.

مثال تطبيقي رقم 01 :

في 20 أفريل من السنة ن، أكملت المؤسسة LAM إنتاج آلة صناعية موجهة للاستعمال الداخلي، تكلفة الإنتاج ، 32.500دج
.%17 TVA

ن/04/20

2153		منشآت تقنية معدات وأدوات	32500	
44562		TVA مسترجعة على التثبيتات	55250	
	732	إنتاج مثبت "أصول مادية "		32500
	44571	TVA مجمعة		55250

مثال تطبيقي رقم 02 :

في 10-09 – ن : بدأت المؤسسة B.A.F بناء مخزن لنفسها.

في 30 -11 –ن: تمت عملية البناء،وسلم المخزن للمؤسسة من أجل الاستعمال الداخلي.قدرت التكاليف المدفوعة من 10 سبتمبر الى 30 نوفمبر ن ، 320.000 دج،TVA17%

11/30 ن

213		بناءات	320000	
44562		TVA مسترجعة على التثبيتات	54400	
	732	إنتاج مثبت " أصول مادية		320000
	44571	TVA مجمعة		54400

2- تسجيل التثبيتات المعنوية :

هي كل الموجودات غير النقدية وغير المادية التي تستخدمها المؤسسة في إطار نشاطها العادي (تستخدم في إنتاج أو تزويد بضائع أو خدمات لتأجيرها للآخرين) وتتمثل عموما في العلامات التجارية، البرامج المعلوماتية، براءة الاختراع.

الأصل غير الملموس، يشترط أن تتوفر فيه بعض الشروط وهي:

- يتوقع أن تتدفق منه منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة.
- أن تكون تكلفته قابلة للقياس بشكل موثوق "سواء أنشأ داخليا أو تم شراءه من الخارج".
- أن يكون مسيطر عليه من طرف المؤسسة (بحماية قانونية).
- أن يكون مجدد " أي يمكن بيعه أو مبادلته أو تأجيره.
- أما إذا لم تتوفر أحد الشروط السابقة فيعتبر مصروفا.

وتسجل القيم الثابتة غير الملموسة حسب النظام المحاسبي المالي في حساب 20/ تثبيتات معنوية.

مثال : قامت المؤسسة LAMبإنشاء برنامج معلوماتي لتسيير الأجور موجهة للاستعمال الداخلي ، تكلفة الإنتاج 72500 دج،TVA 17%.

التسجيل المحاسبي يكون كالأتي :

		التاريخ		
204		برمجيات معلوماتية و ماشابهها	72500	
44562		TVAمسترجعة على التثبيتات	12325	
	731	إنتاج مثبت (أصول معنوية)		72500
	44571	TVA مجمعة		12325
		" توجيه برمجة معلوماتية الاستعمال الداخلي للمؤسسة"		

ملاحظة رقم 01 :

إن المعدات والأدوات الصغيرة ذات القيم الوحدوية الضعيفة، في الواقع لا تسجل في حسابات التثبيتات.

مثال : المعدات والأدوات الصناعية "مفاتيح ، مفك البراغي " ومعدات المكتب " آلة حاسبة، شباكة"

تسجل هذه العناصر في الحسابات الآتية :

حـــ / 605: مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال.

حـــ /6053: مشتريات لوازم التنظيف والتجهيزات الصغيرة.

حـــ / 6054: مشتريات اللوازم الإدارية.

التقنين الجزائري حدد عتبة 30.000 دج من أجل تسجيل المعدات والأدوات كتثبيتات.

مثال تطبيقي:

في تاريخ 09/15/ن اشترت المؤسسة BOSE معدات صغيرة بمبلغ 1000 دج متضمن الرسم TVA 17%

سعرا الشراء = $\frac{1000}{1.17}$ دج = 854.70 دج

09/15/ن

605		مشتريات معدات ،أدوات وأشغال	854.70	
44566		TVA مسترجعة على السلع و الخد مات	145.3	
	401	موردوا المخزونات والخدمات		1000

ملاحظة رقم 02: الدفع المؤجل

قد يترتب على إقتناء التثبيتات إرتفاع قيمة " تكلفة الأصل "بمبلغ الفوائد المستحقة على الدفع بالأجل وعليه أوجب النظام المحاسبي المالي بتحيين أو تحديث مبلغ الدين لتفادي تأثير تكلفة "الفوائد" على القيمة الحقيقية للأصل، حيث يتم الاعتراف بهذه الفوائد كمصاريف مالية تتحملها المؤسسة على مدة الإقتناء بالأجل.

مثال رقم 01 : قامت مؤسسة بشراء معدات صناعية بسعر 480.000 دج بالشروط الاتية :

- دفع فوري بواسطة شيك بنكي بقيمة 280.000 دج
- دفع الباقي " 200.000دج" في نهاية السنة
- معدل الفائدة للسوق النقدي 10%

الحل : تكلفة الإقتناء = $200.000 (1.10)^{-1} + 280.000$

= 280.000دج + 181818.8 =461818.8 دج

الفرق : 200000 دج – 181818.8 =18181.18 دج يمثل مصاريف مالية تسجل في الحساب 661: أعباء الفوائد

التاريخ

2153	منشات تقنية –معدات وأدوات	461818.8	
661	أعباء الفوائد	18181.81	
	حساب البنك		280000
	موردوا التثبيتات		200000

مثال رقم 02 : المؤسسة LAM إستلمت بتاريخ 09/10/ن فاتورة رقم 61، خاصة باقتناء برمجة معلوماتية للمحاسبة بسعر 200.000 دج ، TVA 17%

التاريخ

204	برمجيات معلوماتية	200000	
44562	TVA مسترجعة على التثبيتات	34000	
	موردوا التثبيتات		234000

3- تسجيل التثبيتات المالية :

تعتبر حقوق المؤسسة لدى شركات أخرى حيث تزيد مدة الاستحقاق عن سنة، أو سندات محتفظة لدى المؤسسة لمدة تزيد عن سنة ، نذكر:

- سندات التوظيف والحقوق المماثلة " حساب 26":

تتمثل في السندات المشتراة من طرف المؤسسة والتي تسمح بالتدخل وممارسة تأثير على الشركات التي أصدرت هذه السندات أو فرض رقابة عليها : مساهمات في المؤسسات الفرعية "أسهم أو حصص اجتماعية من أجل المراقبة، القروض المقدمة للشركات، التي يكون المقرض فيها مالكا لمساهمات.

- أصول مالية أخرى بحساب 27"

على خلاف الأولى فإن هذه الأصول لا تمنح لحاملها حق التدخل في تسيير شؤون الشركات المصدرة للسندات بل لها حق في قبض عوائد مالية.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثال : في تاريخ 22 أكتوبر من السنة ن قامت المؤسسة Air Algerie بشراء 2000 سهم من رأسمال شركة صيدال، القيمة الإسمية للسند الواحد تقدر بـــ 2500 دج . مصاريف الشراء قدرت بـــ 77.740 دج ، تمت عملية التسديد بشك بنكي

ن/10/22

262		سندات المساهمة الاخرى	*5077740	
	512	بنك		5077740

*= (2000 سهم ×2500دج)+77.740 دج = 5.077.740 دج

←في تاريخ 5 ماي من السنة "ن+1" قبضت المؤسسة Air Algerie من المؤسسة SAIDALأرباح موزعة بقيمة 125 دج عن كل سهم مشترى عن طريق تحويل بنكي.

1+ن/05/5

512		حساب البنك	250000	
	761	مداخيل المساهمات		250000
		" 2000 سهم ×125 دج "		

تمرين تطبيقي :

- **31 12/ ن –1:** قدرت المصاريف المدفوعة من طرف المؤسسة: MPC من أجل انجاز مخزن بواسطة وسائلها الخاصة
- بـــ 1.450.000 دج، TVA 17%.
- **09/12/ن:** تم إكتمال بناء هذا المبنى ، مصاريف البناء المدفوعة من 01/01/ن الى 09/12/ن قدرت بـــ 920.000 دج
- **09/24 /ن:** إستلمت المؤسسة MPC فاتورة رقم 5 خاصة باقتناء آلة تصنيع بسعر 500.000 دج خارج الرسم TVA 17% هذه الفاتورة تسدد عن طريق كمبيالة تاريخ إستحقاقها في 60 يوم تمد دفع تسبيق مبلغ 100.000 دج في تاريخ 08/01/ن من أجل هذه الفاتورة.
- **10/25/ن :**اقتناء برنامج معلوماتي خاص بتسير المخزونات من شركة D.L.G، سعر الشراء خارج الرسم : 50.000 دج،TVA 17% عملية الدفع تتم لاحقا.

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في يومية المؤسسة

الحل :

		1- ن/12/31		
	1450000	تثبيتات مادية قيد الانجاز		232
1450000		انتاج مثبت "أصول مادية"	732	
		ن/09/12		
	2370000*	بناءات		2131
	402900	TVAمسترجعة على التثبيتات		44562
1450000		تثبيتات مادية قيد الانجاز	232	
920000		انتاج مثبت " أصول مادية"	732	
402900		TVA مجمعة	44571	
		ن/09/24		
	500000	منشأ تتقنية : معدات وأدوات		2153
	85000	TVAمسترجعة على التثبيتات		44562
100000		تسبيقات على التثبيتات	238	
485000		موردوا التثبيتات اوراق للدفع	405	
		"فاتورة رقم 05"		
		ن/10/25		
	50000	برمجيات معلوماتية		204
	8500	TVAمسترجعة على التثبيتات		44562
58500		موردوا التثبيتات	404	
		" **فاتورة رقم ....**"		

2370000 دج = 1450000 دج +920000 دج = 2370000 دج.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الدرس الثاني: النظام المركزي

خطة الدرس :

مقدمة

I- تعريف النظام المركزي

II-مختلف اليوميات المساعدة

III- أمثلة على اليوميات المساعدة

IV- اليومية العامة

تمارين تطبيقية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مقدمة :

من أجل إحتياجات التسيير، يجب على المؤسسة أن تجمع جميع العمليات المتكررة " من النوع الواحد" في يومية على حدى تسمى اليومية المساعدة.

مثال : عمليات البيع، عمليات الشراء، عمليات التسديد بواسطة الصندوق عمليات التسديد بواسطة البنك .....الخ.

I- تعريف النظام المركزي:

يرتكز هذا النظام على طريقة غير مباشرة لإعداد الحسابات فهو يسجل المستندات التبريرية في مرحلتين:

1- في اليوميات المساعدة المناسبة.
2- ثم، يتم تركيز المجاميع الشهرية لليوميات المساعدة في اليومية العامة.

II- مختلف اليوميات المساعدة:

عدد اليوميات المساعدة تتوقف على تنظيم وأهمية المؤسسة أهم اليوميات المساعدة التي نجدها هي:

- اليوميات المساعدة للنقديات:
  - ← البنك
  - ← الصندوق
  - ← الحساب الجاري البريدي

- اليومية المساعدة للمشتريات
- اليومية المساعدة للمبيعات
- اليومية المساعدة لحركة المخزونات
- اليومية المساعدة للعمليات المختلفة
- اليومية المساعدة للأجور

III- أمثلة على اليوميات المساعدة:

1- اليومية المساعدة للصندوق " مقبوضات":

مثال :

- **26 ماي :** بيع بضائع نقدا حسب الفاتورة رقم 85 V: 3500 دج
- **27 ماي :** قبض مبلغ 2500 دج من أحد الزبائن كتسديد للفاتورة رقم 60
- **28ماي:**قبض تسبيق بمبلغ 19.000 دج ، نقدا من أحد الزبائن
- **29 ماي:** بيع بضائع نقدا حسب الفاتورة رقم 86 المبلغ 2.850 دج
- **31 ماي :** تحصيل مباشر للكمبيالة رقم T24 عن طريق الصندوق مبلغ الكمبيالة 15.000دج.

التاريخ	رقم المستندات	البيان	الحسابات المدينة	الحسابات الدائنة			
			530	700	411	4191	413
26 ماي	فاتورةرقم 85	بيع نقدا	3500	3500	–	–	–
27 ماي	وصل رقم	قبض الفاتورة	2500	–	2500	–	–
28 ماي	وصل رقم	قبض تسبيقات	19000	–		19000	–
29 ماي	فاتورةرقم 86	بيع نقدا	2850	2850	–	–	–
31 ماي	كمبيالةرقم 24	تحصل مبلغ الكمبيالة	15000	–	–	–	15000
مجاميع			42850	6350	2500	19000	15000

42850

2- **اليومية المساعدة للصندوق "مدفوعات"**

مثال :

26 ماي: شراء بضائع بمبلغ 19.600 دج حسب الفاتورة رقم 21، سددت نقدا

27 ماي : شراء لوازم مكتب بمبلغ 7.370 دج حسب الفاتورة رقم 22، سددت نقدا

28 ماي : دفع مصاريف النقل على المبيعات نقدا، المبلغ 2500 دج

29 ماي: دفع فاتورة الكهرباء نقدا،الفاتورة رقم 27، المبلغ 7000 دج

30 ماي : تسديد رصيد المورد نقدا، المبلغ المدفوع 8000 دج

31 ماي: دفع ديون العمال نقدا 150000 دج

31 ماي: دفع مباشر لكمبيالة رقم 18 Tنقدا ، المبلغ 15000 دج

التاريخ	رقم المستندات	البيان	الحسابات الدائنة	الحسابات المدينة						
			530	380	381	624	607	421	403	401
26ماي	فاتورة رقم 21	شراء بضائع نقدا	19600	19600	-	-	-	-	-	-
27ماي	// // 22	شراء لوازم مكتب	7370	-	7370	-	-	-	-	-
28ماي	وصل رقم	دفع مصاريف النقل على المبيعات	2500	-	-	2500	-	-	-	-
29 ماي	وصل دفع رقم 27	دفع فاتورة الكهرباء	7000	-	-	-	7000		-	-
30 ماي	وصل تسديد المورد	تسديد رصيد المورد	8000	-	-	-	-		-	8000
31ماي	وصل دفع رقم	دفع ديون العمال	150000	-	-	-	-	150000	-	-
31ماي	وصل تسدبد رقم	دفع مبلغ الكمبيالة رقمT18	15000	-	-	-	-	-	15000	-
مجاميع			209470	19600	7370	2500	7000	150000	15000	8000

209470

3- اليومية المساعدة للبنك :

مثال :

20 ماي: تقديم شيك بنكي رقم 528 بمبلغ 17200 دج للمورد "علي" من أجل ترصيد حسابه.

21 ماي: إستلام لائحة خصم رقم 5 يخص الورقة التجارية T20 ذات المبلغ الاسمى : 6500دج فوائد بنكية 1500 دج عمولة بنكية 500 دج.

22 ماي:إستلام لائحة قبض رقم 6 لورقة تجارية رقم T21 ذات القيمة الاسمية 7500 دج عمولات مقتطعة 500 دج.

23 ماي: تسديد دين أحد الموردين بواسطة شيك رقم 529 بمبلغ 15300 دج.

24 ماي :البنك يعلمنا بأنه سدد ورقة تجارية مستوطنة رقم 528 بمبلغ 18500 دج فجعل حسابي مدين بهذا المبلغ حسب اشعار مدين رقم 10

25 ماي: جعل البنك حسابي مدين بمبلغ 1500 دج كعمولة حسب إشعار مدين رقم 11

27 ماي:قام البنك يجعل حسابي دائن بمبلغ 5000 دج الى تعتبر فوائد بنكية حسب إشعار دائن رقم 113.

30 ماي: سحب من البنك مبلغ 50000 دج من أجل وضعه في الصندوق.

العمل المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية المساعدة للبنك مدين واليومية المساعدة للبنك دائن

اليومية المساعدة للبنك" مدين":

التاريخ	رقم المستندات	البيان	الحسابات المدينة			الحسابات الدائنة		
			512	627	661	5114	5113	768
21ماي	لائحة خصم رقم 5	خصم ورقة جارية	4500	500	1500	6500	–	–
22ماي	لائحة قبض رقم 6	تحصيل مبلغ ورقة تجارية	7000	500	–	–	7500	–
27 ماي	الاشعار دائن	فوائد بنكية	5000	–	–	–	–	5000
مجاميع			16500	1000	1500	6500	7500	5000

19000 دج 19000 دج

اليومية المساعدة للبنك "دائن":

التاريخ	رقم المستندات	البيان	الحسابات الدائنة	الحسابات المدينة			
			512	401	403	627	581
20 ماي	شيك رقم 528	تسديد مورد	17200	17200	–	–	–
23 ماي	شيك رقم 529	تسديد مورد	15300	15300	–	–	–
24 ماي	اشعار مدين رقم 10	دفع ورقة مستوطنة	18500	–	18500	–	–
25 ماي	اشعار مدين رقم 11	عمولات بنكية	1500	–	–	1500	–
30 ماي	إشعار مدين رقم	سحب من البنك	50000	–	–	–	50000
مجاميع			102500	32500	18500	1500	50000

102500 102500

4- اليومية المساعدة كحركة المخزونات:

مثال رقم 01 :حركة المخزونات "المدخلات"

01 ماي: إستلام فاتورة شراء بضائع رقم 35 بمبلغ 5000 وصل استلام رقم 60

03 ماي: شراء لوازم مكتب بقيمة 1500 دج حسب الفاتورة رقم 36 وصل استلام رقم 61

06 ماي: استلام فاتورة رقم A18 خاصة بالغلافات التالفة بمبلغ 2000دج وصل استلام رقم 62

10 ماي: تخزين منتجات تامة ،تكلفة الانتاج 8500دج حسب وصل تخزين رقم 63

التاريخ	رقم المستند	البيان	الحسابات المدينة				الحسابات الدائنة			
			30	31	326	355	380	381	72	382
1 ماي	وصل استلام 60	تخزين	5000	–	–	–	5000	–	–	–
3 ماي	// // 61	//	–	1500	–	–	–	1500	–	–
6 ماي	// // 62	//	–	–	2000	–	–	–	8500	–
10 ماي	// // 63	//	–	–	–	8500	–	–	–	2000
مجاميع			5000	1500	2000	8500	5000	1500	8500	2000

17000 17000

مثال رقم 02: حركة المخزونات " المخرجات ":

01 ماي: فاتورة بيع بمبلغ 18500 دج حسب الفاتورة رقم 18 تكلفة الشراء 16500 دج وصلتسليم رقم 10.

8 ماي: خروج مواد أولية من المخزون موجهة الى ورشة الانتاج من أجل الاستهلاك تكلفة الشراء 10.000 دج، وصل خروج رقم 11.

15 ماي: فاتورة بيع منتجات بسعر 20500 دج حسب الفاتورة رقم 19 تكلفة الانتاج 19500دج وصل خروج رقم 12.

20 ماي: خروج منتجات نصف مصنعة من المخزون بقيمة 18100 من أجل اتمام الانتاج وصل خروجرقم 13

التاريخ	رقم المستندات	البيان	الحسابات الدائنة				الحسابات المدينة		
			30	31	355	351	600	601	72
1ماي	وصل خروج رقم 10	خروج من المخزون	16500	–	–	–	16500	–	–
8ماي	// // 11	// //	–	10000	–	–	–	10000	–
15ماي	// // 11	// //	–	–	19500	–	–	–	19500
20ماي	// // 11	// //	–	–	–	18100	–	–	18100
مجاميع			16500	10000	19500	18100	16500	10000	37600

64100دج 64100دج

5- اليومية المساعدة للعمليات المختلفة :

مثال:

02 ماي :استلام فاتورة ملحقة رقم AV15 بمبلغ 2500 دج كتنزيل.

04 ماي: إرسال فاتورة ملحقة رقم AV26التي تتضمن خصم بقيمة 3500 دج.

10 ماي: استلام فاتورة ملحقة رقم AV27والتي تخص استرداد الغلافات المؤجرة سعر الإعارة 1500 دج سعر الاسترجاع 1000 دج.

15 ماي: إرسال فاتورة ملحقة رقم AV 28 تخص استرجاع الغلافاتالمؤجرة ،سعر الكراء 2000دج ،سعر الاسترجاع 1500 دج.

20 ماي: استلام فاتورة تصليح معدات إعلام آلي فاتورة رقم 10 بقيمة 10000دج.

30 ماي:إستلام فاتورة تأمين بقيمة 25500ج حسب الفاتورة 19/2012

التاريخ	رقم المستندات	البيان	الحسابات المدينة						الحسابات الدائنة					
			401	709	613	4196	615	616	609	411	4091	401	708
2ماي	AV 25	تنزيل مكتسب	2500	–	–	–	–	–	2500	–	–	–	–
4 ماي	AV26	خصم ممنوح	–	3500	–	–	–	–	–	3500	–	–	–
10ماي	AV 27	أرجاعالغلافات المؤجرة	1000	–	500	–	–	–	–	–	1500	–	–
15 ماي	AV28	استرجاع الغلافات المؤجرة	–	–	–	2000	–	–	–	1500	–	–	500
20ماي	10 AFRE	تصليح معدات أعلام الي	–	–	–	–	10000	–	–	–	–	10000	–
30ماي	19/2012	فاتورة تأمين	–	–	–	–	–	25500	–	–	–	25500	–
مجاميع			3500	3500	500	2000	10000	25500	2500	5000	1500	35500	500

45000دج

45000 دج

IV- اليومية العامة :

مرحليا بصفة عامة في نهاية كل شهر ، يتم نقل مجاميع اليوميات المساعدة إلى اليومية العامة ، يعنى كل التسجيلات التي تمت في اليوميات المساعدة ، يتم تلخيصها في اليومية العامة بواسطة تسجيل واحد .

مثال : لنأخذ كل الأمثلة السابقة عن اليوميات المساعدة ونقوم بتركيزها في اليومية العامة.

		31مای		
530		الصندوق	92850	
	700	مبيعات بضاعة		6350
	411	الزبائن		2500
	4191	زبائن دائنين،تسبيقات		19000
	413	زبائن / أوراق للقبض		15000
	581	تحويلات داخلية		50000
		"حسب اليومية المساعدة للصندوق مقبوضات "		
		31مای		
380		مشتريات بضائع	19600	
381		مشتريات	7370	
624		نقل السلع على المبيعات	2500	
607		مشتريات غير مخزنة من المواد	7000	
421		المستخدمون الاجور المستحقة	150000	
403		موردون –أوراق للدفع	15000	
401		موردوا المخزونات والخدمات	8000	
	530	الصندوق		209470
		"حسب اليومية المساعدة للصندوق مدفوعات"		
		31مای		
512		البنك	16500	
627		الخدمات المصرفية	1000	

	1500	اعباء الفوائد		661
6500		أوراق للخصم	5114	
7500		أوراق للقبض	5113	
5000		مداخيل مالية أخرى	768	
		" حسب اليومية المساعدة للبنك مدين"		
		31مای		
	32500	مودوا المخزونات والخدمات		401
	18500	موردون –أوراق للدفع		403
	1500	خدمات بنكية		627
	50.000	تحويلات داخلية		581
102.500		البنك	512	
		" حسب اليومية المساعدة للبنك دائن"		
		31مای		
	5000	مخزونات البضائع		30
	1500	مواد أولية ولوازم		31
	2000	أغلفة تالفة		326
	8500	منتجات تامة		355
5000		بضائع مخزنة	380	
1500		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
2000		منتجات مخزنة	72	
8500		تموينات أخرى مخزنة	382	
		"حسب اليومية المساعدة للمخزونات المدخلات"		
		31مای		
	16500	مشتريات البضائع المباعة		600
	10000	المواد الأولية المستهلكة		601

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	37600	منتجات مخزنة		72
16500		بضائع	30	
10000		مواد ولوازم	31	
19.500		منتجات مصنعة	355	
18100		منتجات وسيطية	351	
		"اليومية المساعدة للمخزونات " مخرجات "		
		31مای		
	2500	موردوا المخزونات والخدمات		401
	3500	R.R.R ممنوحة		709
	500	إيجارات		613
	2000	زبائن دائيين–أمانات مقبوض		4196
	10.000	صيانة وتصليحات		615
	25500	أقساط التأمينات		616
2500		التحفيضات ،التزيلات و المحسومات	609	
5000		زبائن	411	
1500		موردون مدينون –أمانات مدفوعة	4091	
500		منتوجات الانشطة الملحقة	708	
35.500		موردون	401	
		"حسب اليومية المساعدة لليوميات المختلفة"		

تمرين تطبيقي: في السنة "ن" قامت المؤسسة "سليم " بالعمليات الأتية :

01/06/ن: قامت المؤسسة "سليم " بإقتناء العناصر الآتية:

- برنامج معلوماتي للمحاسبة 85000دج
- حاسبة الية للمكتب 155000دج
- معدات صناعية 20000 دج

يتم الدفع لاحقا TVA 17%

02/10 /ن: قامت المؤسسة "سليم " بتحويل بنكي لفائدة موردوا الاشغال SOTIBAT المبلغ المحول 6000000 دج والذي يمثل كتسبيق

03/15/ن:أكملت المؤسسة " سليم " إنتاج آلة صناعية بواسطة وسائلها الخاصة ، تكاليف الانتاج قدرت بـــ 156000 دج ، TVA 17%

04/20/ن:إشترت المؤسسة Salim 2000 أسهم و 3000 سندات من الشركة ABC مع الشروط الاتية :

- السعر الوحدوي للأسهم 5000 دج "1000 سهم احتفظت بها المؤسسة لتسير خزينتها"
- السعر الوحدوي للسندات 6500 دج " 2000 سند لهدف قبض فوائد"

عملية التسديد تمت بتحويل بنكي .

15 / 05/ ن: قامت المؤسسة "سليم" وسائل نقل عملية الدفع تمت كأتي:

- 350000 دج بواسطة شيك بنكي
- 200000 دج تسدد بعد سنة
- 300000 دج تسدد بعد سنتين
- معدل التحيين 10٪

18/ 05/ ن: قامت المؤسسة Salimبإقتناء مبنى إداري بمبلغ 7500000 دج ، تكلفة الأرض التي بني عليه المبنى قدر بـــ 1.500.000 دج، TVA 17%ن التسديد يتم لاحقا.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

06/18ن:إقتناء براعة إختراع بمبلغ 250.000 دج ، حيث 100000 دج سددت بتحويل بنكي، الباقي سيسدد في تاريخ 06/18ن+1 معدل التحبين 8 %.

07/18ن: برنامج معلوماتي للمحاسبة ،تم إنشاءه من طرف مهندسي الإعلام الالى بواسطة الوسائل الخاصة للمؤسسة.

تتمثل تكاليف الانتاج فيمايلي:

- أجور المهندسن الاعلام الالى : 82700 دج
- مصاريف أخرى للإنتاج : 11800دج
- 17%TVA

وجه هذا البرنامج المعلوماتي الى قسم المحاسبة.

08/19ن: قامت المؤسسة "سليم" بإقتناء عتاد صناعي لأجل بالشروط الاتية

- سعر الشراء : 1000000 دج
- مصاريف النقل 50000 دج
- مصاريف التركيب : 40000 دج

10/20ن:إقتناء أرض بـــ 50000000 دج حقوق التسجيل 3000000 دج اتعاب الموثق 1500000 دج TVA على أتعاب الموثق 17%، عملية الإقتناء تسدد لاحقا.

11/25ن:إستلام فاتورة من المؤسسة SOTIBAT تخص مختلف الاشغال ،تكلفة البناء: 12500000دج مع إقتطاع الضمان بـــ 1000000 دج خارج الرسم، يسدد في تاريخ 12/ 11/ ن +1، 17%TVA

28/ 12/ ن: قامت مؤسسة "سليم" بتحويل بنكي لصالح المؤسسة SOTIBAT من أجل تسديد الدين.

12/31ن: تكلفة بناء حظيرة من طرف المؤسسة CONSODAR التي تمت فوترتها للمؤسسة "سليم " قدرت 1000000 دج

العمل المطلوب :تسجيل العمليات السابقة في اليومية العامة

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الحل :

		01/06/ن		
	85000	برمجيات معلوماتية ومايشابه		204
	155000	تثبيتات عينية أخرى تجهيزات مكتب		2185
	20000	مشتريات المعدات والتجهيزات		605
	3400	TVA مسترجعة على السلع والخدمات		44566
	40800	TVA مسترجعة على التثبيات		44562
23400		موردوا المخزونات والخدمات	401	
280800		موردوا التثبيتات	404	
		"فاتورة رقم ....."		
		02/10/ن		
	6000000	تسبيقات على التثبيتات		238
6.000.000		البنك	512	
		"دفع تسبيق"		
		02/15/ن		
	156000	منشأتتقنية ، معدات صناعية		2153
	26520	TVA مسترجعة على التثبيتات		44562
156000		انتاج مثبت للأصول المادية	732	
26520		TVA مجمعة	44571	
		" إنتاج مثبت"		
		04/20/ن		
	5000000	سندات المساهمة الأخرى		262
	13000000	السندات التى تمثل الدين الدائن		272
	5000000	الأسهم الأخرى او السندات المحولة حقا في الملكية		503
	6500000	السندات ، قسائم الخزينة وقصائم الصندوق قصيرة الأجل		506
29500000		البنك	512	
		05/15/ن		
	779752.06	تثبيتاتع... أذى معدات نقل		2184
	70247.93	أعباء الفوائد		661
350000		البنك	512	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		موردوا التثبيتات	404		500000
		" تكلفة الإقتناء =350000+			
		300000+$^{1-}$(1.10)200000			
		+350000= $^{2-}$(1.10)			
		=247933.88+181818.18			
		77975206 دج "			
		ن/05/18			
	1500000	اراضي		211	
	7500000	بناءات		213	
	630000	TVA مسترجعة على التثبيتات		44562	
		موردوا التثبيتات	404		9.630000
		ن/06/18			
	238888.88	الامتيازات والحقوق المماثلة		205	
	11111.12	أعباء الفوائد		661	
		البنك	512		100.000
		موردوا المخزونات	404		150000
		"تكلفة الاقتناء =			
		100000+150000(1.18)$^{-1}$"			
		ن/07/18			
	94500	برمجيات معلوماتية		204	
	16065	TVA مسترجعة على التثبيتات		44562	
		إنتاج مثبت للأصول غير المعنوية	731		94500
		TVA مجمعة	44571		16065
		ن/08/19			
	1090000	منشأت تقنية معدات صناعية		2153	
	185300	TVA مسترجعة على التثبيتات		44562	1275300
		موردوا المخزونات	404		
		10/20			
	54500000	أراضي		211	
	255000	TVA مسترجعة على الأراض		44562	
		موردوا التثبيتات	404		54755000

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		11/25		
	12500000	بناءات		213
	2125000	TVA مسترجعة على التثبيتات		44562
6000000		تسبيقات على التثبيتات	238	
1170000		موردوا الاستمارات "ضمان"	4047	
7.455000		موردوا التشتات	404	
		12/28ن		
	74.55000	موردوا التثبيتات		404
7455000		البنك	512	
		12/31ن		
	10000000	بناءات		213
10000000		مودوا التثبيتات	404	