الميدان الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحـــــــدة 4
الميزانية و النتيجة

- ❑ الميزانية.
- ❑ النتيجة.
- ❑ علاقة الميزانية بالنتيجة.
- ❑ حساب النتائج.

الكفاءات المستهدفة:

- ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

وضعية الإنطلاق

- إعطاء الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة والحكم على مستوى أدائها يعتبر من أهم أهداف المحاسبة.

و قد ترجم هذا من خلال الكشوف المالية التي يجب على كل مؤسسة إعدادها عند نهاية كل سنة مالية و التي يمكن استغلالها من طرف مستعملي هذه الكشوف.

- تعتبر الميزانية وحساب النتائج من الكشوف 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 اقفال الحسابات .(تعريف رقم 10 الملحق رقم 3 من القرار 72)

من التعريف يتبين أنّ 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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:

مجموع الاستخدامات (المجموع العام للأصول) = 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 لأرصدتها.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2-1. حسابات الأصول

أ. تعريف حسابات الأصول

هي الحسابات التي تمثل العناصر المراقبة من طرف المؤسسة والناتجة عن أحداث سابقة يرتقب منها جني مزايا(منافع) اقتصادية في المستقبل. وهي ذات طبيعة مدينة فأيّ 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 والمنتوجات 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 تتفرع إلى تثبيتات معنوية وعينية ومالية.

- **التثبيتات 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 التثبيتات المعنوية

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

- **التثبيتات 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 التثبيتات العينية

211- الأراضي
213- البناءات

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 الحافظة : 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 الحافظة.

ب.2. الصنف (03): حسابات المخزونات والمنتوجات 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 المنتوجات التامة الصنع أو الأشغال قيد الانجاز كمنتوجات من قبل المؤسسة ، كما يشمل بالإضافة إلى ذلك على المواد الأولية الموجودة قيد الاستعمال في مسار الانتاج.

أمثلة على حسابات المخزونات والمنتوجات الجاري العمل بها.

30- مخزونات البضائع.

31- المواد الأولية و اللوازم.

32- التموينات الأخرى.

35- مخزونات المنتجات.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 فأيّ حركة دخول أو زيادة في القيمة تسجل في الجانب الدائن(مصدر) وبالمقابل أيّ 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 والاحتياطات وما يماثلها.

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

106 - الاحتياطات (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 مثلا. وحسابات الغير التي تظهر في الخصوم هي الحسابات ذات الأرصدة الدائنة .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

أمثلة على حسابات الغير (ذات الطبيعة الدائنة).

40 - الموردون و الحسابات الملحقة. (خارج الحساب 409 - الموردون المدينون الذي يكون رصيده مدينا ويستدل على ذلك باعتبار رقمه الثالث 9 ، ويظهر هذا الحساب في جانب الأصول).

401 - موردو المخزونات والخدمات

404 - موردو التثبيتات

419 - الزبائن الدائنون (يعتبر هذا الحساب من حسابات الغير الدائنة باعتبار رقمه الثالث 9 ، ولهذا فإنّ 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 13900دج ، 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 160000دج ، مواد أولية ولوازم 17000دج ، معدات الاعلام الآلي 10000دج ، موردون مدينون2600دج ،البنوك الحسابات الجارية 55000 دج ، بناءات 140000 دج ، نتيجة السنة المالية 125000دج.

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل المثال

ميزانية مؤسسة محمودي وإخوانه بتاريخ N/1/1

الأصـــــــــول	المبالغ الصافية السنة N
أراضي	160000
بناءات	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**

الخصـــــــــوم	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 نموذجا 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1- كتل جانب الأصول

1-1 الأصول غير الجارية: وهي تلك الأصول المخصصة للاستعمال الدائم والمستمر في حاجات نشاط المؤسسة، مثل التثبيتات 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.

1-2 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

2-1. رؤوس الأموال الخاصة: هي الفائدة الباقية بعد حسم الخصوم الخارجية من المجموع الصافي 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 ، اي هي الديون الخارجية طويلة الأجل .

2-3. 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).

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميزانية بتاريخ .../.../ N

العناصـر	المبالغ الصافية السنة N
I) الأصول غير الجارية	
تثبيتات معنوية	
تثبيتات عينية	
تثبيتات جاري انجازها	
تثبيتات مالية	
II) الأصول الجارية	
المخزونات والمنتوجات 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 تبيان 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

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

❑ 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.

2-1. 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 للإهتلاكات 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**

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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	75000دج
ح/64 الضرائب والرسوم	95000 دج		
ح/ 66 أعباء مالية	50000دج		

المطلوب : حساب نتيجة السنة N لمؤسسة أنوار.

الحـل:

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)

3-2. حالة الخسارة

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

مثـال: 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.

الحـل:

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

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

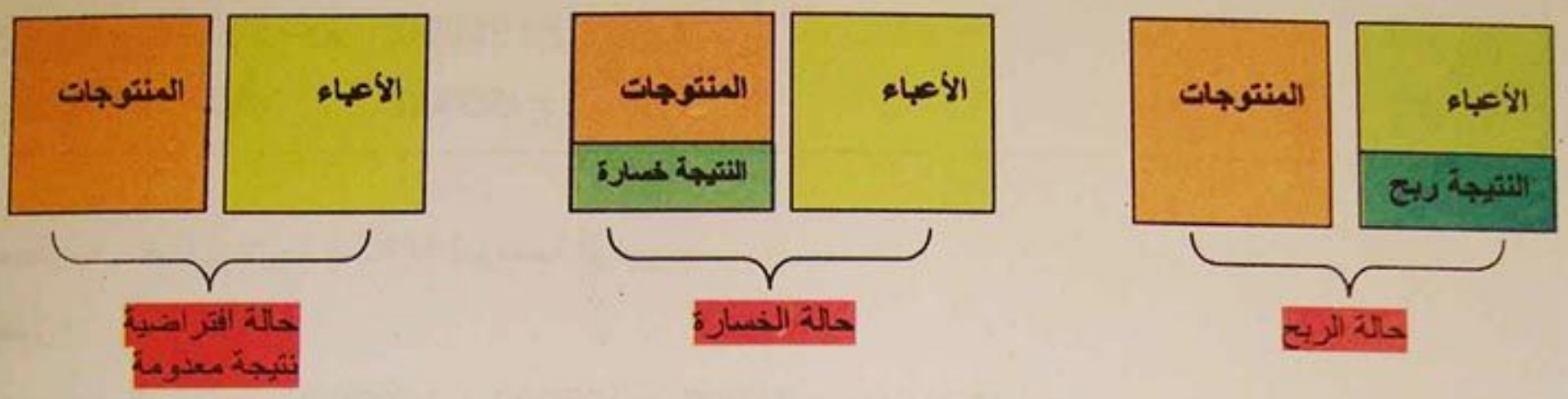
النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

تتحدد 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 باشارة (+) إذا كانت ربحا وباشارة (-) إذا كانت خسارة.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مثـال: 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 1850000دج، الأراضي 7000000 دج، بناءات 8550000 دج، المنشآت التقنية 2700000 دج ، المواد الأولية واللوازم 150000دج ، مخزونات المنتجات 640000 دج ، موردو المخزونات والخدمات 2500000 دج ، موردون السندات الواجب دفعها 1800000دج، موردو التثبيتات 3700000 دج ، الزبائن 320000 دج ،البنوك الحسابات الجارية 450000 دج ، الصندوق 220000 دج .

المطلوب: إعداد الميزانية محددا نتيجة السنة المالية.

الحـل:

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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 = 10880000 – 9600000 = + 1280000 دج (ربح)

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ حساب النتائج

حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتوجات 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 والمنتوجات الملحقة	ح/70
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	ح/72
الإنتاج المثبت	ح/73
إعانات الاستغلال	ح/74
1- إنتاج السنة المالية	
المشتريات المستهلكة	ح/60
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	ح/61و62
2- استهلاك السنة المالية	
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	
أعباء المستخدمين	ح/63
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	ح/64
4- إجمالي فائض الاستغلال	
المنتوجات العملياتية الأخرى	ح/75
الأعباء العملياتية الأخرى	ح65
المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	ح/68
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	ح/78
5- النتيجة العملياتية	
المنتوجات المالية	ح/76
الأعباء المالية	ح/66
6- النتيجة المالية	
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 +6)	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	ح/695 و698
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	ح/692 و693
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية - منتوجات	ح/77
عناصر غير عادية - أعباء	ح/67
9- النتيجة غير العادية	
10- صافي نتيجة السنة المالية	

ح/70+ح/72+ح/73+ح/74

ح/60+ح/61+ح/62

انتاج السنة المالية –
استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال –
ح/63 –ح/64

إجمالي فائض الاستغلال +ح/75 –
ح/65 – ح/68 + ح78

ح/76 – ح/66

النتيجة العادية قبل الضرائب –
الضرائب الواجبة والضرائب المؤجلة

ح/77 – ح/67

النتيجة الصافية للأنشطة العادية
+ النتيجة غير العادية

ملاحظة : معدل الضرائب على الأرباح المطبق حاليا هو 19 % بالنسبة للمؤسسات الإنتاجية و25% لباقي المؤسسات الأخرى بما فيها مؤسسات الأشغال العمومية.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2- إعداده

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

مثـال:

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 العملياتية الأخرى	332000	
66	الأعباء المالية	260000	
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	496000	
70	المبيعات والمنتوجات الملحقة .		9900000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		116000
73	الانتاج المثبت		240000
74	إعانات الاستغلال		60000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى		356000
76	المنتوجات المالية		352000

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

الحـل:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	السنة N
المبيعات والمنتوجات 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 (1-2)	**5752000**
أعباء المستخدمين	4280000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	284 000
4- إجمالي فائض الاستغلال	**1188000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	356 000
الأعباء العملياتية الأخرى	332 000
المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	496 000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	-
5- النتيجة العملياتية	**716000**
المنتوجات 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 منتوجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**606000**
عناصر غير عادية - منتوجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
9- النتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	**606000**

%25×808000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الاعلام الآلي

التطبيق1 : 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 1000000دج ، مخزونات البضائع 200000 دج ، مواد أولية و لوازم 500000 دج ،موردو التثبيتات 120000 دج، رأس المال 16000000 دج.

العمل المطلوب:

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

تظهر صيغ المجدول لانجاز الحل كما يلي:

	A	B	C	D	E	F
1	الأصـــــول	المبلغ		الخصـــــوم	المبلغ	
2	I) الأصول غير الجارية			III) رؤوس الأموال الخاصة		
3	الأراضي	15000000		رأس المال	16000000	
4	المباني	1000000		نتيجة السنة المالية	=E5-E3	
5	معدات وأدوات صناعية	200000		مجموع رؤوس الأموال الخاصة	=E15-E14-E10	
6	معدات النقل	80000		IV) الخصوم		
7	مجموع الأصول غير الجارية	=SOMME(B3:B6)		أ) الخصوم غير الجارية		
8	II) الأصول الجارية			القروض لدى مؤسسات القرض	20000	
9	مخزونات البضائع	200000		مجموع الخصوم غير الجارية	=SOMME(E8:E9)	
10	مواد أولية ولوازم	500000		ب) الخصوم الجارية		
11	الزبائن	119000		موردو التثبيتات	120000	
12	البنوك الحسابات الجارية	93000		موردو المخزونات والخدمات	21000	
13	الصندوق	19000		مجموع الخصوم الجارية	=SOMME(E12:E1	
14	مجموع الأصول الجارية	=SOMME(B9:B13)				
15	المجموع العام للأصول	=B7+B14		المجموع العام للخصوم	=B15	
16						

الحل المقترح

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأصـــــول	المبالغ
I) الأصول غير الجارية	
الأراضي	15000000
بناءات	1000000
معدات وأدوات صناعية	200000
معدات النقل	80000
مجموع الأصول غير الجارية	16280000
II) الأصول الجارية	
مخزونات البضائع	200000
مواد أولية ولوازم	500000
الزبائن	119000
البنوك الحسابات الجارية	93000
الصندوق	19000
مجموع الأصول الجارية	931000
المجموع العام للأصول	17211000

الخصـــــوم	المبالغ
III) رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	16000000
نتيجة السنة المالية	1050000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	17050000
IV) الخصوم	
أ) الخصوم غير الجارية	
إقتراضات لدى مؤسسات القرض	20000
مجموع الخصوم غير الجارية	20000
ب) الخصوم الجارية	
موردو التثبيتات	120000
موردو المخزونات والخدمات	21000
مجموع الخصوم الجارية	141000
المجموع العام للخصوم	17211000

التطبيق2: حساب النتائج

باستغلال 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 والمنتوجات الملحقة		2 000 000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	8 000	
75	المنتوجات العملياتية الأخرى		4 000
76	منتوجات مالية		8 000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تظهر صيغ المجدول لانجاز الحل كما يلي:

	A	B
1	البيان	السنة N
2	المبيعات والمنتوجات الملحقة	2000000
3	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-8000
4	الإنتاج المثبت	
5	إعانات الاستغلال	
6	**1- إنتاج السنة المالية**	=SOMME(B2:B5)
7	المشتريات المستهلكة	1200000
8	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	148000
9	**2- استهلاك السنة المالية**	=SOMME(B7:B8)
10	**3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)**	=B6-B9
11	أعباء المستخدمين	300000
12	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	42000
13	**4- إجمالي فائض الاستغلال**	=B10-B11-B12
14	المنتوجات العملياتية الأخرى	4000
15	الأعباء العملياتية الأخرى	8000
16	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	40000
17	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	
18	**5- النتيجة العملياتية**	=B13+B14-B15-B16+B17
19	المنتوجات 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 - منتوجات	
27	عناصر غير عادية - أعباء	
28	**9- النتيجة غير العادية**	=B26-B27
29	**10- صافي نتيجة السنة المالية**	=B25+B28
30		

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

و يظهر الحل النهائي المقترح كما يلي:

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم1:

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 ، أزاضي: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 31ديسمبر N، مع حساب النتيجة الصافية للسنة المالية.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيق رقم 3 :

أولا) 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 .

ثانيا) 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 علما 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 العملياتية الأخرى	768000	
66	الأعباء المالية	576800	
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	208000	
70	المبيعات والمنتوجات الملحقة		12648000
73	الانتاج المثبت		240000
75	المنتوجات العملياتية الأخرى		4 0000
76	المنتوجات المالية		144000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحـــــــــدة 5

التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

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

الكفاءات المستهدفة:

- يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيد المزدوج في تسجيل العمليات الاقتصادية

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 فإنّه لا يمكن ترك مسكها لأهواء الأفراد، ولهذا فإنّها منظمة وفقا لإجراءات قانونية ومعايير موحدة تضمن توحيد ومصداقية الكشوف المالية ، الطرق المحاسبية والمصطلحات المستعملة.
- يتم مسك المحاسبة المالية وفقا لنظام محاسبي يمثل مجموعا ماديا منظما (مخطط الحسابات ، اختيار الدعامات ، اجراءات 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 الكشوف 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. بيّن مكونات النظام الكلاسيكي.
3. بين مبدأ القيد المزدوج.
4. عرف ميزان المراجعة وبين شكله ودوره .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مستخرج من مدونة الحسابات

101	رأس المال
164	الاقتراضات لدي المؤسسات المالية
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها
208	التثبيتات 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

404	موردو التثبيتات
411	الزبائن
512	البنوك الحسابات الجارية
53	الصندوق
60	المشتريات المستهلكة
600	مشتريات البضائع المبيعة
615	الصيانة والتصليحات والرعاية
627	الخدمات المصرفية وما شابهها
700	المبيعات من البضائع
701	المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة

❑ مدخل للتنظيم المحاسبي .

1. تعريف التنظيم المحاسبي

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

2. أهداف التنظيم المحاسبي

يهدف التنظيم المحاسبي إلى أن :

- تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصداقية 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....)

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ويلاحظ أنّ 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 المسمّى 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

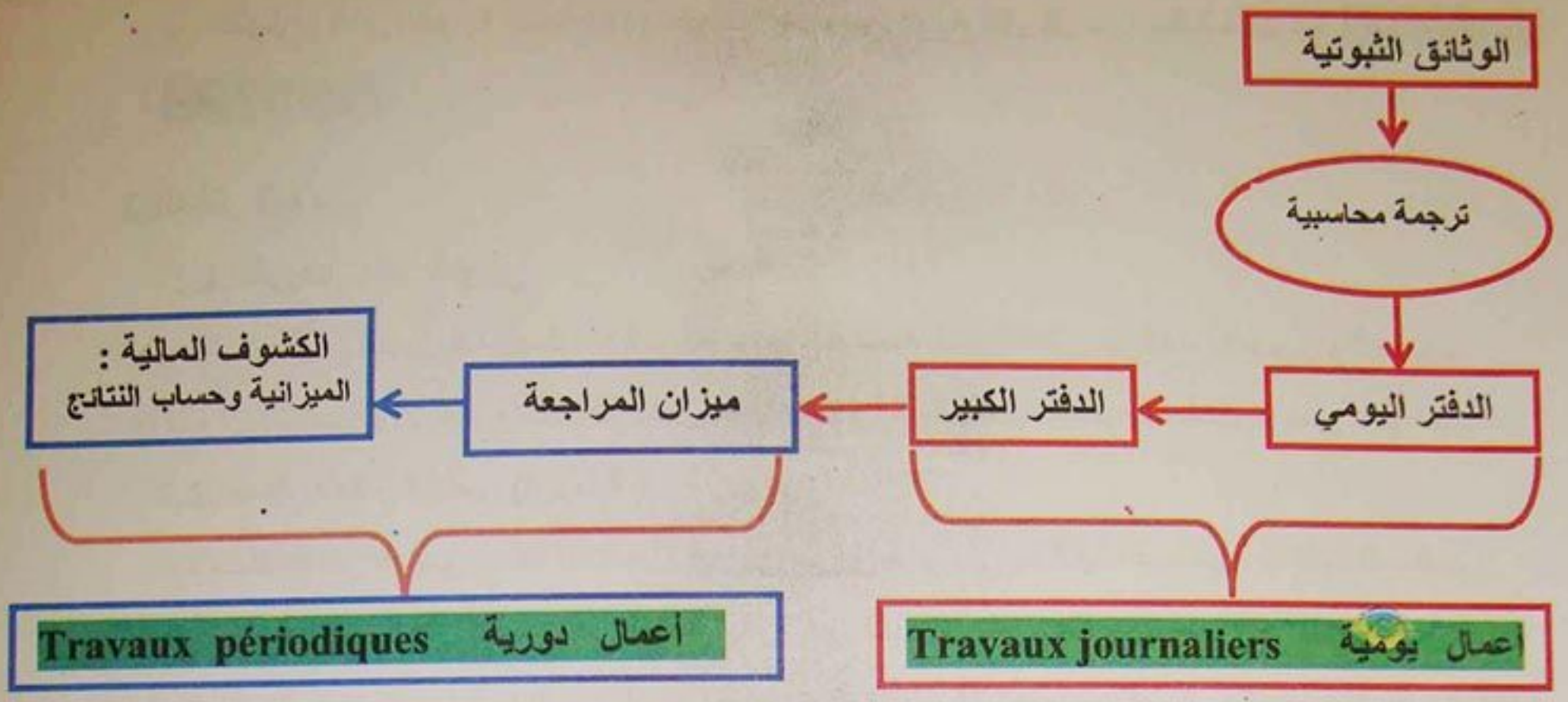
تتجسد خطوات التنظيم المحاسبي الكلاسيكي في الأعمال التالية :

- **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 مدوّنة 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:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM



❑ استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام).

1. أعمال تمهيدية :

- تتمثل في تصنيف وتحليل الوثائق الثبوتية التي تكون مؤرخة ومثبتة على ورقة أو أيّ دعامة تضمن المصداقية والحفظ وإمكانية إعادة محتواها على الأوراق.
- من أجل المحافظة على الوثائق الثبوتية من التلف والضياع ، تسجل محتوياتها في سند للتخصيص ، بحيث تلخّص 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 .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- تحفظ الوثائق الثبوتية لمدة (10) سنوات ابتداء من تاريخ قفل كل سنة مالية محاسبية. (المادة 20 من القانون 07 -11).

2.الدفتر اليومي

1.2. تعريف الدفتر اليومي

هو دفتر إجباري تسجل فيه العمليات التي تقوم بها المؤسسة المتمثلة في حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء ومنتجات الكيان يوما بيوم وعملية بعملية حسب التسلسل الزمني لوقوعها.

2.2. مسك الدفتر اليومي (اليومية)

- يتم مسك الدفتر اليومي وذلك بالتسجيل فيه عن طريق ما يسمى بالكتابة المحاسبية أو القيد المحاسبي .
- إن التسجيل في الدفتر اليومي هي عملية نهائية غير قابلة للتغيير وهذا ما ينص عليه القانون من وجوب مسك الدفاتر المحاسبية بما فيها الدفتر اليومي بدون ترك بياض أو تغيير من أي نوع كان أو نقل إلى الهامش.

3.2. شكل الدفتر اليومي والقيد المحاسبي

أ. شكل الدفتراليومي

- إنّ شكل الدفتر اليومي غير محدد بواسطة النصوص القانونية ، بحيث يمكن أن يكون دفترا كبيرا ذو أوراق مثبتة ، كما يمكن أن تكون أوراقه متحركة. في الحياة العملية عند استعمال أنظمة الاعلام الآلي ، فإنّ الدفتر اليومي يكون عبارة عن وثيقة إعلام آلي مطبوعة.
- يجب أن يرقم رئيس محكمة مقر الكيان ويؤشر على الدفتر اليومي.
- يظهر شكل صفحات الدفتر اليومي كما يلي :

أرقام الحسابات		البيـــــان	حركات الحسابات	
مدين	دائن		مدين	دائن
		المجموع	المدين	الدائن

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ب. الكتابة المحاسبية écriture comptable (القيد Article)

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:

راح المدين	راح الدائن	--- ---------- تاريخ العملية ---------- ---	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
		---------- اسم الحساب المدين		
		اسم الحساب الدائن		
		(شرح العملية : مرجع الوثيقة الثبوتية)		

مثـــال

512	53	--- ---------- 2011/10/21 ----------	200000	200000
		بنوك الحسابات الجارية		
		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)

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

مثـــال

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

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.

مثـــال

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

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 التثبيتات.

ملاحظة: الكتابة الإفتتاحية أو القيد الإفتتاحي الذي يشمل كل حسابات الميزانية الافتتاحية 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مثـــال

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

رحّل الكتابة السابقة (القيد) إلى الدفتر الكبير.

يتم ترحيل المبالغ إلى الحسابات كما يلي :

م	211 الأراضي	د
	8000000	

م	512 البنوك الحسابات الجارية	د
		8000000

4. الكشوف المالية (الوثائق التلخيصية)

تنجز الكشوف المالية مرة واحدة في السنة انطلاقا من ميزان المراجعة ، وتتضمن الكشوف المالية :

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

والكشوف المالية يجب أن تعرض بصفة وفية الوضعية المالية للمؤسسة ونجاعتها وكل تغيير يطرأ على حالتها المالية ، كما يجب أن تعكس هذه الكشوف مجمل العمليات والأحداث الناجمة عن معاملات المؤسسة وآثار الأحداث المتعلقة بنشاطها.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ تقديم القيد المزدوج

1.التسجيل المحاسبي

إنّ 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 ، إنّ 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 المبلغ 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 يسجّل في الجانب المدين = ما يسجّل في الجانب الدائن

إنّ 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، فإنّ مبدأ القيد المزدوج يبقى محترما بحيث :

ما يسجّل في الجانب المدين من كل الحسابات = ما يسجّل 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:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

أرقام الحسابات	أسماء الحسابات	المبالغ (حركة الحسابات)		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
	المجموع				

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

يمكّن ميزان المراجعة المؤسسة من إجراء عمليات المراقبة الحسابية التالية :

مجموع حركة الحسابات المدينة = مجموع حركة الحسابات الدائنة ← تنشأ المساواة نتيجة لتطبيق مبدأ القيد المزدوج .

مجموع حركة الحسابات = مجموع الدفتر اليومي ← تنشأ المساواة نتيجة لترحيل الكتابات المحاسبية للدفتر اليومي إلى الحسابات بالدفتر الكبير .

مجموع الأرصدة المدينة للحسابات = مجموع الأرصدة الدائنة للحسابات ← تنشأ المساواة نتيجة لترحيل أرصدة الحسابات إلى ميزان المراجعة .

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 و7 وهي حسابات التسيير. ويظهر ذلك في أسفل ميزان المراجعة.

الشكل التالي يوضح ذلك :

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

النتيجة	**المنتوجات**
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 ووضعه في الصندوق ، جدول تحويل رقم 11/66.
- بتاريخ N/05/25 تسديد المؤسسة لنصف مبلغ المعدات والأدوات بشيك بنكي رقم 951753.

1. **المطلوب:** 1. تسجيل الكتابات المحاسبية بالدفتر اليومي للمؤسسة.
2. ترحيل الكتابات المحاسبية إلى الدفتر الكبير .
3. إعداد ميزان المراجعة في نهاية شهر ماي .
4. بين أن مبدأ القيد المزدوج تم احترامه في كل مراحل العمل السابق.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحـــل:

1. تسجيل الكتابات المحاسبية بالدفتر اليومي للمؤسسة.

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

2. ترحيل الكتابات المحاسبية إلى الدفتر الكبير

101 رأس المال

م		د	
	10000000 رد	(1) 10000000	
	10000000	10000000	

164 الاقتراضات لدي المؤسسات المالية

م		د	
	1600000 رد	(1) 1600000	
	1600000	1600000	

211 الأراضي

م		د	
	3000000 رم	(7) 3000000	
	3000000	3000000	

213 البناءات

م		د	
	2500000 رم	(8) 2500000	
	2500000	2500000	

215 المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية

م		د	
	800000 ر م	(9) 800000	
	800000	800000	

404 موردو التثبيتات

م		د	
	(25) 400000 400000 ر د	(9) 800000	
	800000	800000	

512 البنوك الحسابات الجارية

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

53 الصندوق

م		د	
	(15) 17000	17000 ر م	
	17000	17000	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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		3000000	
213	البناءات	2500000		2500000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	800000		800000	
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 فإنّ :

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 لأنّ:

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 لأنّ:

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

تتم عملية التأكد من عمودي الأرصدة في ميزان المراجعة.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الاعـلام الآلـي

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	التثبيتات 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 المبيعة	92200	5300		
615	الصيانة والتصليحات والرعاية	35660			
627	الخدمات المصرفية وما شابهها	5800			
700	المبيعات من البضائع		202000		
	المجموع				

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

الحل المقترح

بعد استعمال دالة SI تظهر الصيغ كما يلي:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

كما يظهر الحل النهائي كما يلي:

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 التثبيتات	370000	890000		
60	المشتريات المستهلكة	390000			
701	المبيعات من المنتوجات 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 أفريل N كما يلي:

م	101	د
	13000000	

م	164	د
	6500000	

م	211	د
	8720000	

م	204	د
	180000	

م	213	د
	6000000	

م	30	د
	2500000	

م	401	د
	300000	1000000

م	404	د
	700000	2000000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	411	د
1600000		800000

م	512	د
3600000		1000000

م	53	د
700000		

المطلوب :

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

تطبيق رقم 3

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

- بتاريخ 2011/9/3 قبض مبلغ 800000دج من الزبائن ، 600000دج 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 أنّ أرصدة أول الشهر كانت كما يلي:

- ح/101 : يتم حسابه.
- ح/164 : 1000000 دج
- ح/211 : 6000000 دج
- ح/213 : 5600000 دج.
- ح/ 30 : 1920000 دج .
- ح/ 401 : 2560000 دج.
- ح/411 : 1450000 دج.
- ح/ 512 :3100000 دج .
- ح/53 : 900000 دج .

3. ترحيل العمليات المسجلة في الدفتر اليومي إلى الحسابات في الدفتر الكبير وترصيدها.
4. اعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2011/09/30.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحـــــــدة 6

الفوتـــــرة

- الفاتورة العادية.
- فاتورة الانقاص.

الكفاءات المستهدفة:

- ينجز الفاتورة.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

وضعية الإنطلاق

يقوم قسم المبيعات " بمؤسسة التجهيز المنزلي " بإعداد الفواتير الخاصة بمبيعات المؤسسة وتسليمها أو إرسالها إلى الزبائن بمجرد تسليم السلع المبيعة ، 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 بآجال وطرق التسديد المعتمدة من طرف المؤسسة وكذا كيفيات التسليم للسلعة محل البيع، بما يتفق مع السياسة التجارية للمؤسسة.
- شروط قبول المردودات من السلع وكيفيات تعويض مقابل السلع المردودة.

☜بتاريخ 22 أفريل 2011 استلمت مؤسسة " سيڤما *SIGMA*" لتجارة الجملة فاتورة واجبة الدفع من مؤسسة " التجهيز المنزلي" عن المنتجات التي استلمتها في نفس اليوم.

استفادت مؤسسة " سيڤما *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 " سيڤما *SIGMA* " :

1- عرف الفاتورة وحلل محتوياتها.

2- ماهي عناصر الفاتورة ؟

3- ماهي التخفيضات والزيادات التي تدرج في الفاتورة؟

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

فاتورة

Facture

رقم: N° :075/11

بيانات تتعلق بالبائع

رقم الفاتورة

تاريخ الفاتورة

بيانات تتعلق بالزبون

مؤسسة التجهيز المنزلي

ش.ذ.م.م برأسمال مقداره:300000 دج
العنوان: 03 شارع عميروش المنطقة الصناعية
الرويبة ولاية الجزائر
رقم السجل التجاري:A16 03 431 20
رقم التعريف الجبائي:160312315625 20
رقم حساب البنك: 007 99999

الجزء الأعلى

موجهة لمؤسسة " سيڤما SIGMA " لتجارة الجملة
شارع الاستقلال رقم 75 الحميز الدار البيضاء- الجزائر
رقم السجل التجاري:B16 05 123 78
رقم التعريف الجبائي:160523178 60125

الرويبة في: 2011/04/22

المرجع Réf	التعيين Désignations	الكمية Qté	سعر الوحدة P.U	المبلغ Montants
FR500L	ثلاجة سعة 500 لتر ببابين.	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

الجزء الهيكلي

(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

الجزء الأسفل

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 بواسط شيك بنكي قبل تاريخ 2011/04/30

تاريخ الدفع و التسديد

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ الفاتورة العادية

تعريف الفاتورة

الفاتورة عبارة عن وثيقة قانونية محاسبية تثبت عملية الشراء أو البيع للسلع أو الخدمات، و ينشأ بموجبها حق للمورّد 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 عوان 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 المبيعة أو الخدمة المؤداة على شكل جدول يحتوي المعلومات التالية:

- المرجع (*Références*): وهو رمز يمنح للسلعة أو الخدمة وعادة ما يكون بالأرقام أو بالأرقام وبالأحرف معا، و يعتبر كأساس للتمييز بين السلع والخدمات التي تسوقها المؤسسة.
- التعيين (*Désignations*): يظهر نوع السلعة المبيعة 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 بوحدات القياس (متر ، كيلوغرام ، 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:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- السعر الاجمالي أو المبلغ الخام (*Total brut .HT*) دون احتساب الرسوم لمجموع السلع المبيعة 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 المبّينة 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 تبيين 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 المسلّمة لمؤسسة " سيڤما *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 المسلّمة لمؤسسة " سيڤما *SIGMA*" لا تتضمن التخفيضات (*Rabais*).

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

في الفاتورة المسلّمة لمؤسسة " سيڤما *SIGMA*" بلغت قيمة التنزيلات :

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

68 220,00 = 1 364 400× 0,05.

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

الفاتورة المسلّمة لمؤسسة "سيڤما *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 المسلّمة لمؤسسة "سيڤما *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 فورا أو قبل تاريخ الاستحقاق، ويحسب بنسبة منوية من الصافي التجاري الأخير.

الفاتورة المسلّمة لمؤسسة "سيڤما *SIGMA*" تتضمن تخفيض تعجيل الدفع بقيمة:

1 296 180,00 ×0,02 = 25 923,60.

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

في الفاتورة المسلّمة لمؤسسة " سيڤما *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 مثلا، و المبالغ الخاصة بالغلافات، وكذلك الرسم على القيمة المضافة . نقتصر في هذه المرحلة على الرسم على القيمة المضافة فقط.

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- **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 المسلّمة لمؤسسة "سيڤما *SIGMA*" معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 17 %

وبالتالي بلغت قيمته : ***1 270 256,40 ×0,17= 215943.58***

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 المسلّمة لمؤسسة "سيڤما *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 1234650 A25 ورقم التعريف الجبائي 234562 2368 25 وصباحبة رقم الحساب الجاري البريدي 41 Clé 741036.

حُرّرت بتاريخ 2011/06/11 الفاتورة رقم 605 للزبون "محلات فؤاد" عنوانها 20 بشارع سعال بوزيد بمدينة سطيف، رقم سجله التجاري 2356709 19 B وصاحب التعريف الجبائي رقم 254789 4356 19.

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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

نموذج الفاتورة

معلومات حول البائع	**فاتورة** رقم: ..... بتاريخ:.....

إلى : اسم الزبون و عنوانه	معلومات أخرى عن الزبون

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

.....

.....

.....

.....

.....

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل: إنجاز الفاتورة

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*.	**فاتورة** رقم: .....605 ..... بتاريخ:.....2011/06/11.....

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

المرجع	البيـــــان	الكميه	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 دينارا و سنتيم واحد.

- **الدفع بشيك بنكي رقم : 6578005**
- **تسليم البضاعة بمحلات "مؤسسة الأنيق"**

ختم و توقيع المسير

مؤسسة "الأنيق"

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ فاتورة الانقاص (*Facture d'avoir*)

1- تعريف فاتورة الانقاص

فاتورة الانقاص عبارة عن وثيقة محاسبية قانونية تثبت إعتراف البائع بحق المشتري من الاستفادة بتخفيض عن فاتورة عادية سابقة تم ارسالها 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 الإنقاص 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 و كذا 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 المحصّل	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
حقوقه اتجاه الزبون	ديونه اتجاه المورّد

مثـــال:

لاحظ صاحب "محلات فؤاد " أنّ نوعية الأقمصة المستلمة من مؤسسة "الأنيق للألبسة الجاهزة " غير جيدة، وتقدم باحتجاج على ذلك واستفاد من تخفيضا (*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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مؤسسة "الأنيق" للألبسة الجاهزة 14 شارع علي منجلي بقسنطينة رقم السجل التجاري *A25 1234650* رقم التعريف الجبائي *25 2368 234562* ح.ج.ب رقم: *741036 Clé 41*.	**فاتورة إنقاص** رقم: *.....13 A .....* التاريخ: *.....2011/06/13.....* المرجع: الفاتورة رقم:.... 605.....
إلى: "محلات فؤاد" شارع سعال بوزيد بمدينة سطيف	رقم السجل التجاري *B 19 2356709* التعريف الجبائي رقم *19 4356 254789*.

المرجع	البيـــان	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 و توقيع
مؤسسة "الأنيق"

ملاحظة: - التخفيض الذي استفادت منه "محلات فؤاد" حُسب 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 المحصّل	2316,10	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
حقوقه اتجاه الزبون	15940,24	ديونه اتجاه المورّد

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الاعـلام الآلـي

باستعمال المجدول أنجزفاتورة شركة " تيمقاد للدراسات الهندسية " لمقاولة "البناء المتين" على الخدمات التي قدمتها لها على مستوى إحدى الورش التابعة لها بالعاصمة. و ذلك بتاريخ 2011/04/30 تحت رقم 2011/11 و المستحقة الدفع خلال أسبوع من استلامها.

تمثلت الخدمات المفوترة فيما يلي:

- إعداد تصاميم (المرجع EP015) لمساحة 100 م^2 بسعر *4 500,00* دج للمتر المربع الواحد.
- فحص أشغال تزفيت (المرجع CTG01) *25* م^2 بسعر *5 400,00* دج للمتر المربع الواحد.
- متابعة أشغال بناء (المرجع STC04) 30 م^2 بسعر *1 250,00* دج للمتر المربع الواحد.
- متابعة أشغال التشطيب (المرجع STF07) 120 م^2 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 بالمورد هي:

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*

المعلومات الخاصة بالزبون هي:

مقاولة 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الصيغ المطبقة للحل:

شعار المؤسسة	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	مقاولة 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

تاريخ الفاتورة: 2011/04/30

فاتورة رقم :FACTURE N° 2011/11

المرجع	التعيين	الكمية ($م^2$)	سعر الوحدة	المبلغ خارج الرسم
EP015	إعداد التصاميم	100	4500	=C23*D23
CTG01	فحص أشغال التزفيت	25	5400	=C24*D24
STC04	متابعة أشغال البناء	30	1250	=C25*D25
STF07	متابعة أشغال التشطيب	120	1340	=C26*D26

المبلغ الخام خارج الرسم	=SOMME(E23:E30)
تخفيض بنسبة 10 %	=E31*10/100
الصافي التجاري	=E31-E32
تخفيض تعجيل الدفع 2 %	=E33*2/100
الصافي للدفع خارج الرسم	=E33-E34
الرسم على القيمة المضافة 17 %	=E35*17/100
المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم	=E35+E36

modele

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل النهائي المقترح:

A	B	C	D	E	F
شعار المؤسسة	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		مقاولة 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 وصل طلب رقم: 12/2011	

تاريخ الفاتورة: 2011/04/30

FACTURE N° 2011/11: فاتورة رقم

المرجع	التعيين	الكمية ($م^2$)	سعر الوحدة	المبلغ خارج الرسم
EP015	إعداد التصاميم	100	4 500,00	450 000,00
CTG01	فحص أشغال التزفيت	25	5 400,00	135 000,00
STC04	متابعة أشغال البناء	30	1 250,00	37 500,00
STF07	متابعة أشغال التبليط	120	1 340,00	160 800,00

خارج الرسم	783 300,00
تخفيض بنسبة 10 ٪	78 330,00
الصافي التجاري	704 970,00
تخفيض تعجيل الدفع 2 ٪	14 099,40
الصافي للدفع خارج الرسم	690 870,60
الرسم على القيمة المضافة 17 ٪	117 448,00
الصافي للدفع متضمن الرسم	808 318,60

أوقفت هذه الفاتورة عند مبلغ: ثمانمائة و ثمانية آلاف و ثلاث مئة و ثمانية عشر دينارا و ستون سنتيما.

يتم الدفع خلال أسبوع من تاريخ استلام الفاتورة

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 أنّ نسبة الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 7 % . وأنّ الدفع يكون بعد شهر.

العمل المطلوب:

1- أنجز الفاتورة رقم 55 /11 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 15400دج.

استفادت مؤسسة " سلماس" من تخفيضين تجارين 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%.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 المطبق17 % فبلغ المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم 138040,70دج .

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

تطبيق رقم 4

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

مؤسسة "الحذاء العصري" 28 شارع الصحراء تندوف رقم السجل التجاري 6507845A25 رقم التعريف الجبائي 47 456277 4325	**فاتورة** 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	البيـــــان	الكمية	سعر الوحدة خارج الرسم	المبلغ
C H 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الثاني: عمليات الإستغلال الجارية

الوحـــــــدة 7

عمليات الشراء والإنتاج والبيع

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

الكفاءات المستهدفة:

- يسجل محاسبيا مختلف عمليات الشراء والإنتاج والبيع

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ 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 وتعبر 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 .

مثال1 :

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	
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	95000
الرسم على القيمة المضافة TVA %17	16150
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	111150
التسديد بشيك بنكي رقم 00589 التسليم فورا	

لتسجيل 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)

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

N/10/05

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

م	4456	د
	16150	

م	512	د
	xxxxx	111150

م	380	د
95000	95000	

م	30	د
	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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

د	53	م
197402,40		××××

د	4456	م
		57364,80

د	401	م
197402,40		

د	380	م
337440		337440

د	30	م
337440		

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 تخفيض 3%	2150000 64500
الصافي التجاري بعد التخفيض محسومات 2%	2085500 41710
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	2043790
الرسم على القيمة المضافة TVA %17	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 للإسترجاع	347444,30	
	512	بنوك الحسابات الجارية		2391234,30
		شراءمواد 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

N/12/04

31		المواد الأولية واللوازم	2043790	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		2043790
		إدخال مواد أولية ولوازم وصل رقم 458		

م	4456	د
347444,30		

م	512	د
2391234,30	××××	

م	381	د
2043790	2043790	

م	31	د
	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 TVA %17	22383,90
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	154053,90
التسديد بشيك بنكي رقم 98158 التسليم فورا	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

م	4456	د
	22383,90	

م	512	د
154053,90	xxx	

م	382	د
131670	131670	

م	32	د
	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 .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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	
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	32500
الرسم على القيمة المضافة TVA %17	5525
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	38025
التسديد خلال 15 يوما	

المصدر : 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	32500	
4456		الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع	5525	
	401	موردو المخزونات والخدمات		38025
		شراء دراسة هندسية رقم 4512		

م	4456	د
	5525	

م	604	د
	32500	

م	401	د
	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

elbassair.net قلم الجزائر WWW.DZPEN.COM

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

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

د	607	م
		22830

د	401	م
22830		22830

د	53	م
22830		×××××

❑ 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 استهلاكا 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 29300دج

التسجيل على دفتر اليومية والدفتر الكبير

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

د	601	م
		29300

د	31	م
29300		xxxx

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 انهت مؤسسة "الرفاهية " للأثاث العصري عملية الإنتاج لمنتجات تامة بتكلفة 456000دج 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 .

N/01/18

355		المنتجات المصنعة	456000	
	72	إنتاج مخزن		456000
		إدخال منتجات تامة إلى المخازن BE365		

د	355	م
		456000

د	72	م
456000		

❑ عمليات البيع

1- بيع البضائع

تتم عملية بيع البضائع على مرحلتين:

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

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

مثال1: 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

عند تسليم البضائع:

المصدر: - الحساب 30 مخزونات البضائع 70000

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

التسجيل على دفتر اليومية

N/10/05

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

د	512	م
	111150	

د	700	م
95000		

د	4457	م
16150		

د	600	م
70000		

د	30	م
70000	××××	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مثال2 : 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 تخفيض 4%	370000 14800
الصافي التجاري تخفيض تعجيل الدفع 5%	355200 17760
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT) الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	337440 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 محاسبيا مثلما رأينا في عمليات الشراء.

التسجيل في دفاتر مؤسسة الروضة

عند تحرير الفاتورة :

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

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

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

- الحساب 411 زبائن 179402,40

N/10/12

53	الصندوق	197402,40	
411	الزبائن	197402,40	
700	المبيعات من البضائع		337440
4457	رسم على القيمة المضافة محصل		57364,80
	بيع بضائع فاتورة رقم 07320		
	//		
600	مشتريات البضائع المبيعة	220000	
30	مخزونات البضائع		220000
	إخراج بضائع من المخزن وصل رقم BS149		

م	53	د
	197402,40	

م	4457	د
	57364,80	

م	700	د
	337440	

م	411	د
	197402,40	

م	600	د
	220000	

م	30	د
××××	220000	

elbassair.net قلم الجزائر WWW.DZPEN.COM

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 المبيعة 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).

فاتورة رقم 12514	
التاريخ :N/01/30 مؤسسة الشريعة	
الزبون سليم	
المبلغ الخام	285000
تخفيض 2%	5700
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	279300
الرسم على القيمة المضافة TVA %17	47481
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	326781
التسديد خلال 10أيام التسليم فورا	

التسجيل في دفاتر مؤسسة الشريعة

عند تحرير الفاتورة :

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

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

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

عند تسليم المنتجات التامة للزبون:

المصدر: - الحساب 355 المنتجات المصنعة 205000

الاستخدام: - الحساب 72 الإنتاج المخزن 205000

N/10/12

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	411	د
	326781	

م	4457	د
	47481	

م	701	د
	279300	

م	72	د
	205000	×××××

م	355	د
××××	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.

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

مثال1: في N /03/25 أجرّت مؤسسة السلام بناية لمؤسسة "الساحل" بمبلغ 700000 دج خارج الرسم، معدل الرسم على القيمة المضافة 17% سُدِّدَ ت الفاتورة رقم 635 بشيك بنكي رقم 012678

التسجيل في دفاتر مؤسسة السلام

المصدر:- تقديم الخدمات الأخرى 700000

- ر ق م محصل 119000

الاستخدام : بنوك الحسابات الجارية.....819000

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

N/03/25

بنوك الحسابات الجارية		819000	
تقديم الخدمات الأخرى	706		700000
الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457		119000
بيع خدمات فاتورة رقم 635			

م	512	د
	819000	

م	4557	د
	119000	

م	706	د
	700000	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مثال2 : في N/02/18 حررت مؤسسة "الأشغال العمومية" فاتورة متعلقة بتهيئة بناية لمؤسسة "النور".

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

التسجيل في دفاتر مؤسسة الأشغال العمومية:

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

- حـ/4457 ر ق م المحصل.....76500

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

N/02/18

512			البنوك الحسابات الجارية	526500
	704		مبيعات الأشغال	450000
	4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	76500
			بيع خدمات فاتورة رقم 715	

م	512	د
	526500	

م	704	د
	450000	

م	4457	د
	76500	

مثال3 : 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)

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

التسجيل لدى مؤسسة الدراسات الحديثة

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

- حـ/ 4457 ر ق م المحصل 5525

الاستخدام: حـ/ 411 زبائن 38025

N/10/20

411			زبائن	38025
	705		مبيعات الدراسات	32500
	4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	5525
			بيع دراسة هندسية فاتورة رقم 4512	

م	411	د
	38025	

م	4557	د
	5525	

م	705	د
	32500	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ حالة فاتورة الانقاص

التخفيضات التجارية بأنواعها الثلاثة وتخفيض تعجيل الدفع الموجود على فاتورة الإنقاص تسجل محاسبيا لدى المورد ولدى الزبون وتسمح بالتعديل المحاسبي للمبيعات والمشتريات المسجلة سابقا.

يمكن توضيح تأثير فاتورة الإنقاص على حسابات البيع والشراء لدى المورد والزبون .

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.

مثال1:

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 TVA %17	5950
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	40950
التسديد خلال 15 يوما	

في تاريخ 28 / 05 / N حررت مؤسسة الأنيق لإنتاج الألبسة الجاهزة فاتورة الإنقاص 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 TVA%17	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
411		40950	الزبائن
	701		المبيعات من المنتجات التامة
	4557		الرسم على القيمة المضافة المحصل
			بيع منتجات تامة الصنع فاتورة رقم 8712
			N/05/28
709		1500	تخفيضات وتنزيلات ومحسومات ممنوحة
4457		255	الرسم على القيمة المضافة المحصل
	411		الزبائن
		1755	تحرير فاتورة انقاص رقم 125

411	د	م	40950
	1755		

701	د	م	35000
			35000

4557	د	م	255
	5950		

709	د	م	1500
	1500		

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التسجيل لدى الزبون (محلات فؤاد)

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

م 380 د	
	35000

م 401 د	
40950	1755

م 4456 د	
255	5950

م 609 د	
1500	

مثال2 : 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 720000دج ،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 ".

أولا: العملية في تاريخ 08/09

اعداد الفاتورة رقم 9756

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZREN.COM

التسجيل لدى مؤسسة جرجرة في 08/09

N/08/09

411	الزبائن	1031940	
700	المبيعات من البضائع		882000
4557	الرسم على القيمة المضافة المحصل		149940
	بيع بضائع فاتورة رقم 9756		
	//		
600	مشتريات البضائع المبيعة	720000	
30	مخزونات البضائع		720000
	إخراج بضائع وصل رقم BS125		

411 — د: 1031940

700 — م: 882000

4457 — م: 149940

600 — د: 720000

30 — م: 720000

30 — د: 720000 | ××××

التسجيل لدى مؤسسة " قصر الأثاث "

N/08/09

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

401 — د: 1031940

380 — م: 882000

4456 — د: 149940

30 — د: 882000

ثانيا : العملية في 08/19

اعداد فاتورة الإنقاص

فاتورة انقاص رقم 304

التاريخ :N/08/19

مؤسسة جرجرة

الزبون قصر الأثاث

المبلغ الصافي الخاضع للتخفيض	882000
التخفيض 05% خارج الرسم HT	44100
الرسم على القيمة المضافة TVA%17	7497
مبلغ التخفيض متضمن الرسم TTC	51597

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التسجيل لدى مؤسسة جرجرة

N/08/19

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

1031940-51597

411			
د		م	
51597		1031940	
980343			

4457			
د		م	
149940		7497	

709			
د		م	
		44100	

512			
د		م	
980343			

التسجيل لدى مؤسسة "قصر الأثاث"

N/08/19

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

401			
د		م	
1031940		51597	
		980343	

4456			
د		م	
7497		149940	

609			
د		م	
		44100	

512			
د		م	
980343		×××××	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإعـلام الآلـي

باستعمال المجدول سجل الفواتير التالية في دفاتر المورد والزبون :

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

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
البلغ متضمن الرسم	280449
التسديد بشيك بنكي رقم 3678	

الحل المقترح:

تسجيل الفاتورة رقم 001

عند المورد (مؤسسة صناعة الأحذية)

		20/03/N		
512		بنوك الحسابات الجارية	322112,7	
	701	المبيعات من المنتجات التامة الصنع		275310
	4457	رسم على القيمة المضافة المحصل		46802,7
		بيع منتجات تامة فاتورة رقم 001		

عند الزبون (محلات السعادة)

		20/03/N		
380		البضائع المخزنة	275310	
4456		ر ق م قابل للاسترجاع	46802,7	
	512	بنوك الحسابات الجارية		322112,7
		شراء بضائع فاتورة رقم 001		

تسجيل الفاتورة رقم 012

عند المورد مؤسسة الدراسات الهندسية

		20/03/N		
512		بنوك الحسابات الجارية	280449	
	705	مبيعات الدراسات		239700
	4457	رسم على القيمة المضافة المحصل		40749
		بيع منتجات تامة فاتورة رقم 001		

عند الزبون (مؤسسة الأشغال العمومية)

		20/03/N		
604		مشتريات الدراسات والخدمات الموزعة	239700	
4456		ر ق م قابل للاسترجاع	40749	
	512	بنوك الحسابات الجارية		280449
		شراء بضائع فاتورة رقم 001		

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيقـات للتقـويم

تطبيق رقم 1

إليك العمليات التالية التي تمت بين مؤسسة "العالمية للتجارة "ومؤسسة "الفتح للتجارة بالجملة "

N /01/05 حررّت 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 انتاج 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 المنتوج من مخبر متخصص بمبلغ 120000دج 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 450000دج

04/ 28 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 المؤسستين .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الثاني: عمليات الإستغلال الجارية

الوحـــــــدة 8

عمليات الإستغلال الأخرى

- أعباء الإستغلال الأخرى .
- المنتوجات.

الكفاءات المستهدفة:

. يسجل محاسبيا الأعباء والمنتوجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

وضعية الإنطلاق

إن النشاط الرئيسي للمؤسسات يتمثل في شراء البضائع والمواد الأولية وانتاج السلع والخدمات والأشغال من أجل إعادة بيعها مما يترتب عنها منتوجات متعلقة بعمليات البيع .

كما يتطلب نشاط المؤسسات تحمل أعباء استغلال اخرى والحصول ايضا 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:

- استهلكت 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 التنقلات 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 واعباء رب العمل ؟ وكيف تسجل محاسبيا ؟
- ماهي المنتوجات المالية ؟.وكيف تسجل محاسبيا؟

مستخرج من مدوّنة الحسابات

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ 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 بالتثبيتات 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 دائنا حسب طريقة التسديد .

مثال :استلمت مؤسسة "الونشريس" فواتير الخدمات التالية :

فاتورة متعلقة بإيجار مباني

فاتورة رقم 1510
التاريخ :N/03/15
مؤسسة الروضة
الزبون مؤسسة الونشريس

المبلغ الصافي خارج الرسم	(HT)	1200000
الرسم على القيمة المضافة	TVA %17	204000
المبلغ متضمن الرسم	(TTC)	1404000
التسديد بشيك بنكي رقم 00258		

فاتورة متعلقة بتأمين ممتلكات المؤسسة

فاتورة رقم 9180
التاريخ :N/03/21
شركة التأمين
الزبون مؤسسة الونشريس

المبلغ الصافي خارج الرسم	(HT)	625000
الرسم على القيمة المضافة	TVA %17	106250
المبلغ متضمن الرسم	(TTC)	731250
التسديد بشيك بنكي رقم 00261		

فاتورة متعلقة بإصلاح شاحنات المؤسسة

فاتورة رقم 3145
التاريخ :N/03/30
ورشة الصيانة الحديثة
الزبون مؤسسة الونشريس

المبلغ الصافي خارج الرسم	(HT)	210000
الرسم على القيمة المضافة	TVA %17	35700
المبلغ متضمن الرسم	(TTC)	245700
التسديد خلال 15 يوما		

التسجيل في دفاتر مؤسسة "الونشريس"

	N/03/15		
613	الإيجارات	1200000	
4456	ر. ق. م قابل للاسترجاع	204000	
512	البنوك الحسابات الجارية		1404000
	تسديد أعباء الإيجار فاتورة رقم 1510 بشيك بنكي		
	N/03/21		
616	أقساط التأمينات	625000	
4456	ر. ق. م قابل للاسترجاع	106250	
512	البنوك الحسابات الجارية		731250
	تسديد مصاريف التأمين فاتورة رقم 9180 بشيك بنكي		
	N/03/30		
615	الصيانة والتصليحات والرعاية	210000	
4456	ر. ق. م قابل للاسترجاع	35700	
401	موردو المخزونات والخدمات		245700
	مصاريف الصيانة فاتورة رقم 3145		

م	613	د
	1200000	

م	616	د
	625000	

م	615	د
	210000	

م	401	د
	245700	

م	512	د
	××××	1404000
		731250

م	4456	د
		204000
		106250
		35700

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2- الخدمات الخارجية الأخرى

هي الخدمات الخارجية التي تستهلكها المؤسسة من الغير ولا تتعلق بالتثبيتات 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 رقم 122	
التاريخ :N/03/12	
مجلة الإقتصاد	
الزبون مؤسسة الونشريس	
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	17500
الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	2975
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	20475
التسديد نقدا	

فاتورة متعلقة بمصاريف إقامة موظف في أحد الفنادق مبعوث في مهمة من طرف المؤسسة

فاتورة رقم 9180	
التاريخ :N/03/18	
فندق الشمال	
الزبون مؤسسة الونشريس	
المبلغ الصافي خارج الرسم (HT)	35000
الرسم على القيمة المضافة 17% TVA	5950
المبلغ متضمن الرسم (TTC)	40950
التسديد بشيك بنكي رقم 0895	

مبلغ شراء طوابع بريدية

التاريخ :N/03/22
طوابع بريدية بقيمة 1200 دج التسديد نقدا

التسجيل في دفاتر مؤسسة "الونشريس"

	N/03/12		
623	الإشهار والنشر والعلاقات العمومية	17500	
4456	ر. ق. م قابل للاسترجاع	2975	
53	الصندوق		20475
	تسديد مصاريف الإشهار نقدا فاتورة رقم 122		
	N/03/18		
625	التنقلات والمهمات والاستقبالات	35000	
4456	ر. ق. م قابل للاسترجاع	5950	
512	البنوك الحسابات الجارية		40950
	تسديد مصاريف الفندق بشيك بنكي فاتورة رقم 9180		
	N/03/22		
626	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	1200	
53	الصندوق		1200
	شراء طوابع بريدية نقدا		

م	623	د
	17500	

م	625	د
	35000	

م	626	د
	1200	

م	53	د
	××××	20475
		1200

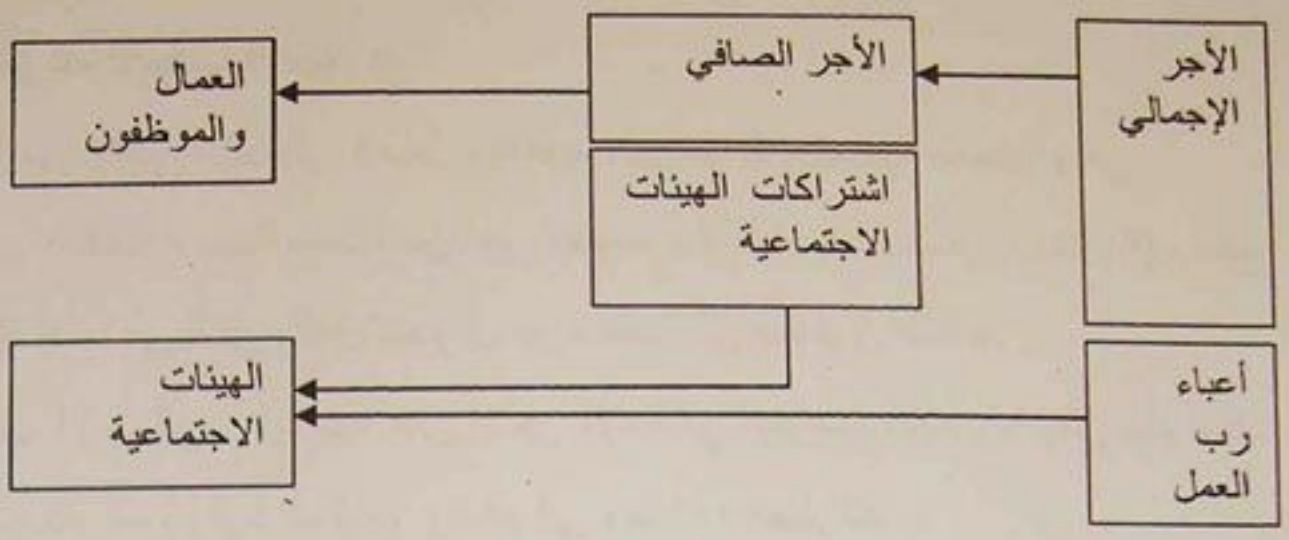
م	512	د
	××××	40950

م	4456	د
		2975
		5950

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3- أعباء المستخدمين

تعتبر مصاريف المستخدمين من أهم الأعباء التي تتحملها المؤسسة، وتتمثل في الأجور المسدّدة 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 : 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 الاجمالي	9247
مجموع الاقتطاعات	13657
المنح العائلية	900
الأجر الصافي	44143

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 الاجمالي	3022
مجموع الاقتطاعات	5578
المنح العائلية	/
الأجر الصافي	28722

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

دفتر الأجور لمؤسسة الونشريس

شهر: مارس 2011

الرقم	الاسم اللقب	عناصر أجر المنصب				أجر المنصب	تعويضات		الأجر الإجمالي	الاقتطاعات		تعويضات أخرى		الأجر الصافي
		أجر قاعدي	تعويض الخبرة المهنية	تعويض الضرر	تعويض المردودية		السلة	النقل		الضمان الاجتماعي	الضريبة على الدخل	المنح العائلية		
1	سلمان عامر	25000	12000	4500	7500	49000	2400	5500	56900	4410	9247	900		44143
2	جيلالي عبود	15000	6500	2400	4500	28400	2400	3500	34300	2556	3022	/	/	28722
3														
4														
5														
.														
.														
.														
.														
..														
52														
53														
54														
55														
المجموع		1800000	467500	165000	341000	2773500	132000	225500	3131000	249615	467500	15000		2428885

الأجر الصافي للدفع = 3131000 – 249615 -467500 +15000 = 2428885

قلم الجزائر WWW.DZPEN.COM
ebassair.net
ebassair.net

يتم التسجيل المحاسبي لعناصر الأجر انطلاقا من دفتر الأجور كالتالي :

N/03/31

631		أجور المستخدمين	3131000
	421	المستخدمون الأجور المستحقة	3131000
		اثبات أجور المستخدمين	

N/03/31

421		المستخدمون الأجور المستحقة	717115
	431	الضمان الاجتماعي	249615
	442	الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى	467500
		اثبات الاشتراكات	

N/04/02

421		المستخدمون الأجور المستحقة	2428885
	512	البنوك الحسابات الجارية	2428885
		دفع أجور المستخدمين	

631	
د	م
3131000	

421	
د	م
3131000	717115
	2428885

431	
د	م
249615	

442	
د	م
467500	

512	
د	م
2428885	xxxx

د- أعباء رب العمل

يتحمل رب العمل (المؤسسة) بالإضافة إلى أجور المستخدمين أعباء متعلقة بهم تدفع إلى الضمان الاجتماعي لفائدة العمال وتقدر بنسبة منوية محددة من طرف وزارة المالية تحسب على أجر المنصب لكل عامل وهي مقدرة حاليا بـ 26 %.

حسب المثال السابق لمؤسسة الونشريس فإنها مطالبة بدفع مبلغ لصندوق الضمان الاجتماعي متعلق بشهر مارسN يقدر بـ 2773500 × 26 % = 721110 دج

N/03/31

635		اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية	721110
	431	الضمان الاجتماعي	721110
		اثبات أعباء رب العمل	

635	
د	م
3131000	

431	
د	م
249615	
721110	

elbassair.net قلم الجزائر WWW.DZPEN.COM

تقوم المؤسسة بجمع اشتراكات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي المقتطعة 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 :

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

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

../../..

431			الضمان الاجتماعي	970725	
442			الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى	467500	
	512		البنوك الحسابات الجارية		1438225
			دفع اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي		

م	431	د
		970725
249615		
721110		

م	442	د
		467500
467500		

م	512	د
		1438225
××××		

❑ المنتوجات

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

- المنتوجات المالية الأخرى

هي المنتوجات 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 45000 + 1350 = 46350 دج

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

N/03/24

البنوك الحسابات الجارية		46350	
الزبائن	411		45000
نواتج مالية أخرى	768		1350
قبض مبلغ من الزبون داود			

512			
د		م	
		46350	

411			
د		م	
45000			

768			
د		م	
1350			

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

N/03/31

البنوك الحسابات الجارية		11200	
نواتج مالية أخرى	768		11200
اثبات فوائد صناديق التوفير			

512			
د		م	
		11200	

768			
د		م	
11200			

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإعـلام الآلـي

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

الصيغ المطبقة في الحل:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1															
2	أجور شهر ماي 2011														
3			عناصر أجر المنصب				أجر المنصب	تعويضات			الإقتطاعات		منح أخرى		
4	الرقم	الإسم واللقب	أجر قاعدي	تعويض الخبرة	تعويض الخطر	علاوات المردودية		السكنة	النقل	الأجر الإجمالي	ض ر	ض إ	منح عائلية		الأجر الصافي
5	1	سلمان عمر	25000	12000	4500	7500	=SOMME(C5:F5)	2400	5500	=SOMME(G5:I5)	=G5*0,09	9247	900		=J5-K5-L5+M5
6	2	جباللي عمر	15000	6500	2400	4500	=SOMME(C6:F6)	2400	3500	=SOMME(G6:I6)	=G6*0,09	3022			=J6-K6-L6+M6
7	3														
8	4														
9	5														
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															
21															
22	55														
23	مج		1800000	467500	165000	341000	=SOMME(C23:F2	132000	225500	=SOMME(G23:I23	=G23*0,09	467500	15000		=J23-K23-L23+
24															

ويظهر الحل النهائي المقترح :

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
2	أجور شهر ماي 2011														
3			عناصر أجر المنصب				أجر المنصب	تعويضات			الإقتطاعات		منح أخرى		
4	الرقم	الإسم واللقب	أجر قاعدي	تعويض الخبرة	تعويض الخطر	علاوات المردودية		السكنة	النقل	الأجر الإجمالي	ض ر	ض إ	منح عائلية		الأجر الصافي
5	1	سلمان عمر	25000	12000	4500	7500	49000	2400	5500	56900	5121	4410	900		44143
6	2	جباللي عمر	15000	6500	2400	4500	28400	2400	3500	34300	3087	2556			28722
7	3														
8	4														
9	5														
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															
21															
22	55														
23	مج		1800000	467500	165000	341000	2771500	132000	225500	3133000	249615	467500	15000		2428885
24															

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم1

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

- إصلاح مكيفات الهواء بمبلغ 63180 دج سدد بشيك بنكي فاتورة رقم 0513.
- مبلغ الإشتراك في شبكة الأنترنت بمبلغ 6786 دج سددت نقدا فاتورة رقم 9180.
- تأجير بناءات لمدة شهرين بمبلغ 10530دج الفاتورة رقم 4561

سجل الأعباء السابقة في الدفتر اليومي للمؤسسة علما أن المبالغ المعطاة متضمنة الرسم على القيمة المضافة المحسوب بمعدل 17 %.

تطبيق رقم2

في N /05/30 أعدّت 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 سدّدت بشيك بنكي بتاريخ N/04/01.

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 أنّ 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الثالث: الخزينة و تدفقاتها

الوحـــــــدة 9
الخزينـــــــة

- مفهوم الخزينـــة.
- الخزينة الفورية.
- تدفقات الخزينة.
- وسائل الدفـــــع.

الكفاءات المستهدفة:

- يحدد مفهوم الخزينة.

elbassair.net
elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 مورّديها ودائنيها و بمواصلتها نشاطاتها في أحسن الظروف.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 تقيد 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 وتقيد 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 تقيد 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 دينا على المؤسسة واجب التسديد لاحقا 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

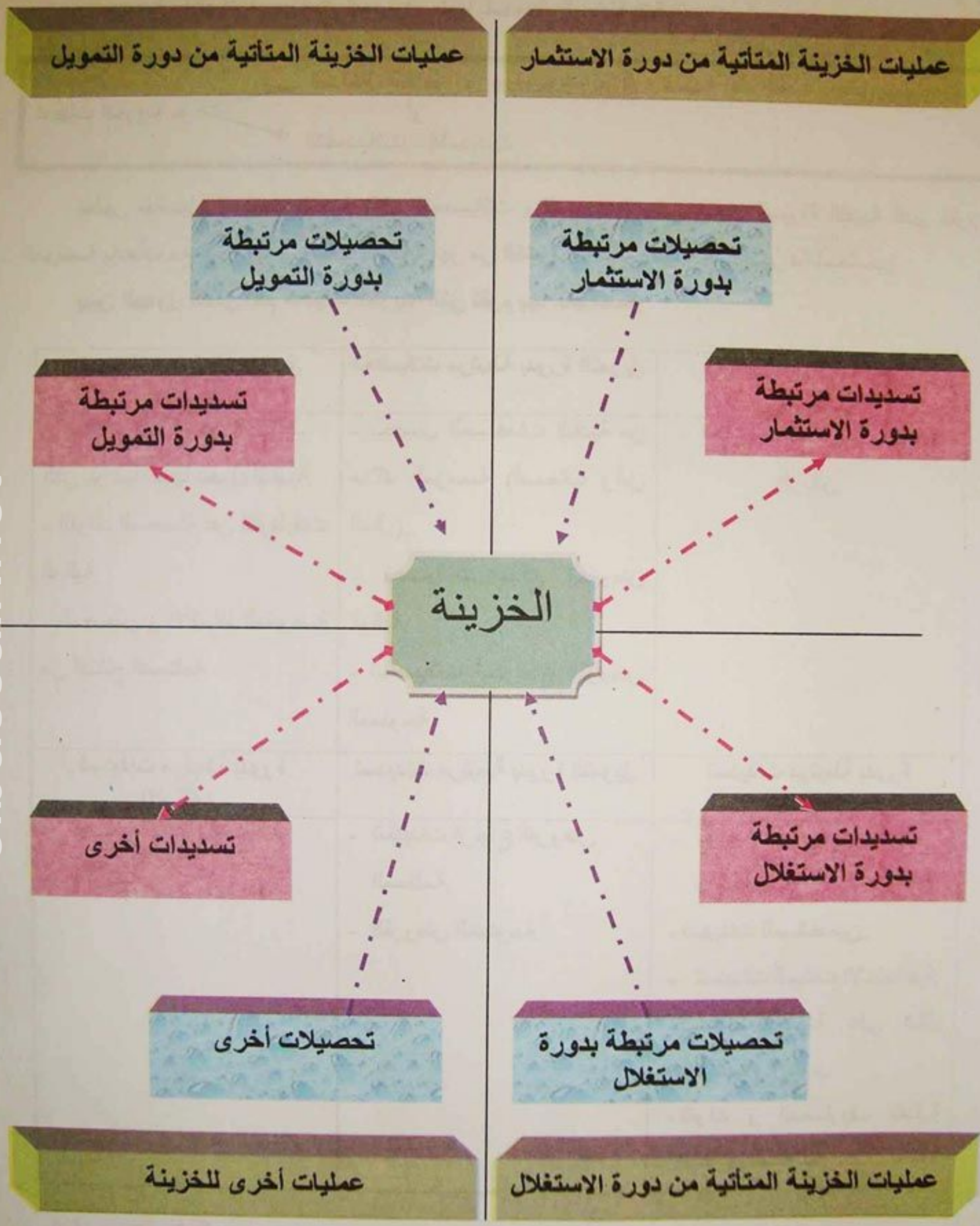
❑ تدفقات الخزينة

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 التثبيتات، و دخول للأموال عند التنازل عن التثبيتات.

إنّ عمليات الخزينة يكون مصدرها مختلف المعاملات و التوزيعات التي تقوم بها المؤسسة، و الشكل التالي يحصي و يرتّب العمليات الأساسية للخزينة.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM



elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

تدفقات الخزينة = المداخيل النقدية (Encaissements) - المصاريف النقدية (Décaissement).
أو
التحصيلات - التسديدات

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 التثبيتات 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 التثبيتات.	- 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

هي الوسائل المستعملة في الدفع الفوري عند تسوية العمليات بين المؤسسة و متعامليها 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.

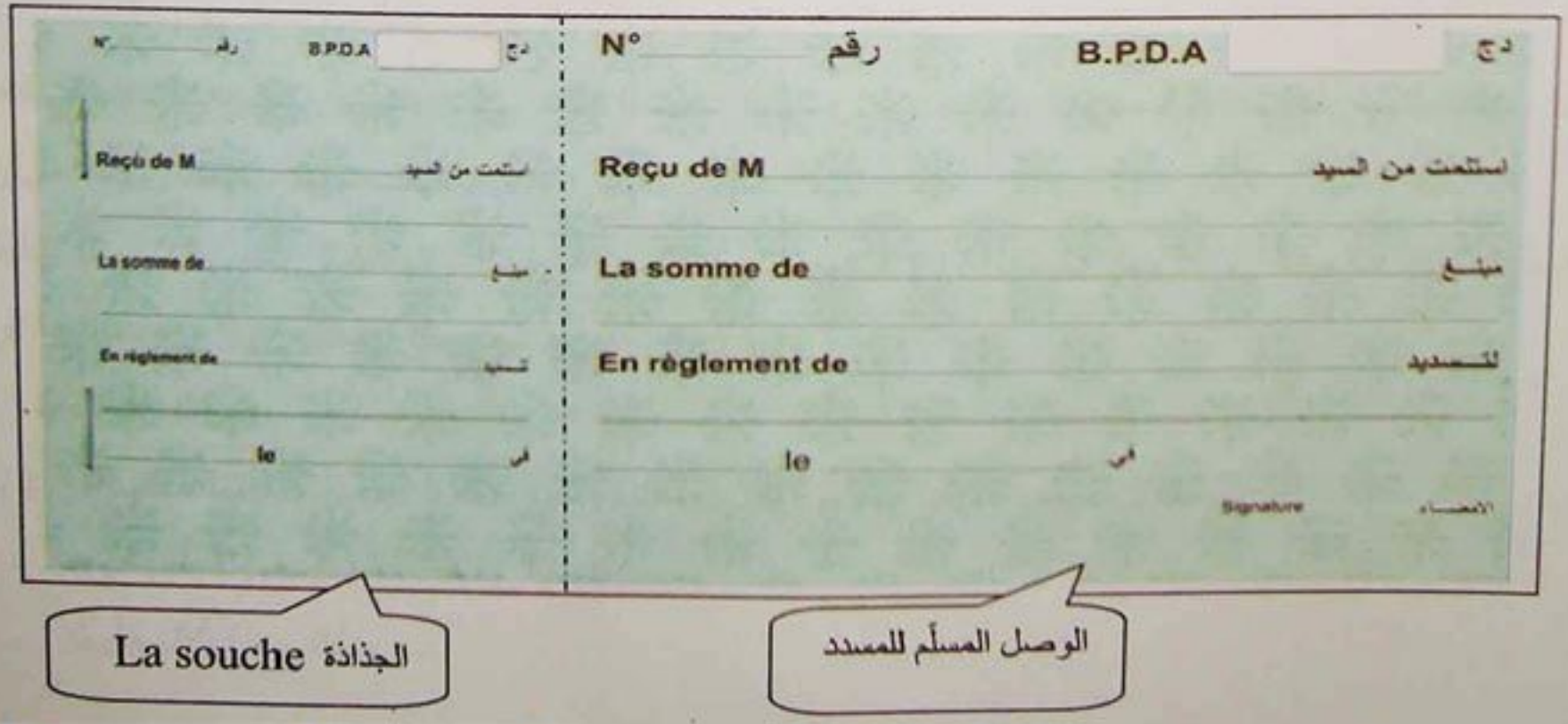
أ- تعريف الوصل النقدي:

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

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

ب- شكل الوصل النقدي:

يخصص لكل العمليات التي تتم نقدا دفترا للوصولات، 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



elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 113/ 11 الخاص بهذه العملية.

الحل: يتم إعداد الوصل النقدي على النحو التالي:

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- 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:



2- وسائل الدفع الآجل

2-1 .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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

أ. السفتجة (الكمبيالة) Lettre de change

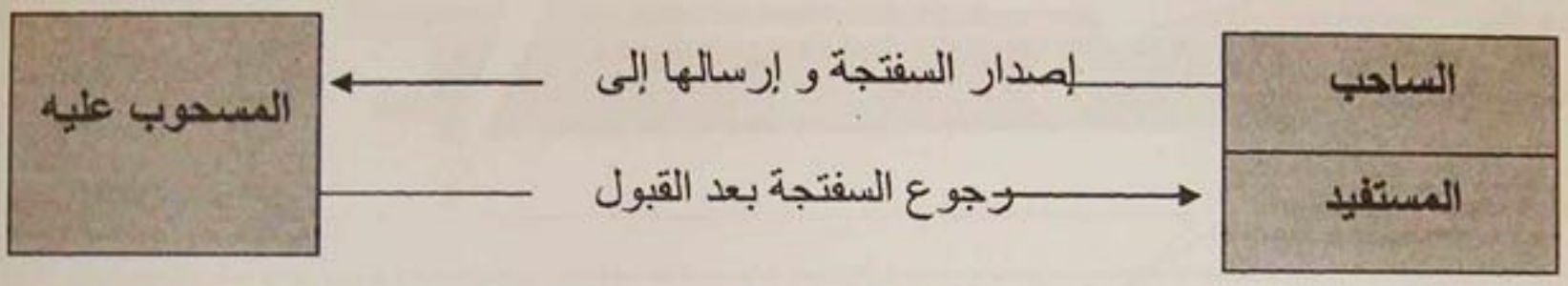
السفتجة أو الكمبيالة هي محرر يأمر فيه الدائن (الساحب) مدينه (المسحوب عليه) بدفع مبلغ معين (القيمة الاسمية) بتاريخ معين (تاريخ الاستحقاق) لصالح طرف ثالث هو المستفيد.

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 "إلي 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)

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM



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 الرويبة والموطنة ببنك التنمية المحلية وكالة رويبة صاحبة رقم التعريف البنكي 8222 1212 2008 5676 2341: RIB بمبلغ 234000 دج ، تاريخ استحقاقها هو يوم 25 /2011/09.

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:.....

القبول أو الموافقة

رقم:..... /....

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل:

في هذه الحالة نجد أن المستفيد هو الساحب نفسه.

الجزائر في : 2011/04/01 — 234000 د.ج

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

القبول أو الموافقة

المسحوب عليه "مؤسسة جيني سوفت" 16 طريق السعادة الرويبة
التوطين البنكي بنك التنمية المحلية وكالة رويبة RIB 2341 5676 2008 1212 8222

رقم: ...2011/14....

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 معينا 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 إثنان.
- صيغة الأمر بالدفع في السفتجة و التعهد بالدفع في السند لأمر.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الاعـلام الآلـي

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

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

يُطلب 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، وتحصيل 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 و40000 في ح. ج .ب.

يستعمل 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:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تظهر صيغ المجدول لانجاز الحل كما يلي:

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	جدول المتابعة اليومية لخزينة مؤسسة متاجر الهضاب							
2	التاريخ	التحصيلات			التسديدات			الخزينة الفورية
3		الصندوق	البنك	ح.ب.ج	الصندوق	البنك	ح.ب.ج	
4	الرصيد السابق	1500	140000	18000				=SOMME(B4:D4)
5	2011/07/22	120000	75000					=H4+SOMME(B5:D5)-SOMME(E5:G5)
6	2011/07/23				2000	16000		=H5+SOMME(B6:D6)-SOMME(E6:G6)
7	2011/07/24		250000	60000	60000			=H6+SOMME(B7:D7)-SOMME(E7:G7)
8	2011/07/25	256000			15000			=H7+SOMME(B8:D8)-SOMME(E8:G8)
9	2011/07/25	124000	260000					=H8+SOMME(B9:D9)-SOMME(E9:G9)
10	2011/07/26	214000		200000	200000	350000		=H9+SOMME(B10:D10)-SOMME(E10:G10)
11	2011/07/26	320000	170000	40000	210000		100000	=H10+SOMME(B11:D11)-SOMME(E11:G11)
12	مجموع التدفقات الأسبوعية	=SOMME(B4:B11)	=SOMME(C4:C11)	=SOMME(D4:D11)	=SOMME(E4:E11)	=SOMME(F4:F11)	=SOMME(G4:G11)	=SOMME(B12:D12)-SOMME(E12:G12)
13								

و يظهر الحل النهائي المقترح كما يلي:

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم1:

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 رقم2:

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

- التنازل عن التثبيتات 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).

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الثالث : الخزينة وتدفقاتها

الوحـــــــدة 10
الخزينة وتدفقاتها

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

الكفاءات المستهدفة:

. يطبق الفائدة البسيطة في العمليات المالية القصيرة المدى

ويسجلها محاسبيا

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 مثلا) يتم بتحقيق تعديلات Ajustemements في أحسن الشروط الاقتصادية.
- عندما تواجه المؤسسة صعوبات في خزينتها 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 ـ 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 مدوّنة الحسابات:

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ تعريف القرض

القرض هو تسليم الغير مالا على سبيل الدين ، حيث يقوم شخص هو الدائن بمنح هذا المال إلي 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

تصنف 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 (المقترض) للدائن (المقرض) نتيجة حيازة المدين لأموال الدائن خلال فترة من الزمن.

2. تعريف الفائدة البسيطة

الفائدة البسيطة هي التي تحسب على المبلغ الأصلي المقترض أو الموظف ، أي أنها تحسب على أساس رأس مال ثابت طوال مدة الاقتراض أو التوظيف. يترتب على ذلك أنّ 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 المقترض أو الموظف أو المبلغ الأصلي .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- 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 المقترض أو الموظف.

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

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

ويمكن للصيغة أن تكتب كما يلي :

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

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

ويمكن كتابتها كما يلي :

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

2.3. تطبيق الصيغة العامة

أ) حساب الفائدة عندما تكون المدة بالأيام.

لحساب المدة بالأيام هناك مجموعة من القواعد الواجب اتباعها :

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- ✓ 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 يوما

- أو: يمكن اسقاط 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.

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

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

$$I = 5220 \text{ دج}$$

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 01/ 04 /2011 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:

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

بالتعويض في الصيغة :

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

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

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

$$I = 15200 \text{ دج}$$

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 ،كأن 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 أنّه لا يوجد أيّ مانع من استخدام الفائدة البسيطة في الآجال 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 :

اقترضت مؤسسة سعيداني بتاريخ 01/ 06 /2008 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:

نطبق الصيغة العامة في حالة المدة بالسنوات : $I = \frac{k \times t \times n}{100}$

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 :

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 .

انطلاقا من الصيغة العامة نحصل على قيمة K كما يلي :

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

مثال :

اقترضت مؤسسة سعيداني مبلغا ماليا K من أحد البنوك التي تتعامل معها ، وتم الاتفاق على تسديد القرض في أجل 45 يوما ، حيث بلغت الفائدة المستحقة في نهاية المدة 675 دج . وقد اتفق الطرفان على سعر فائدة هو 9 % سنويا.

المطلوب : حساب المبلغ المقترض 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 .

انطلاقا من الصيغة العامة نحصل على قيمة t كما يلي :

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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:

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

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

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

$t = 8$ فالمعدل إذن هو 8 % سنويا.

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:

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

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

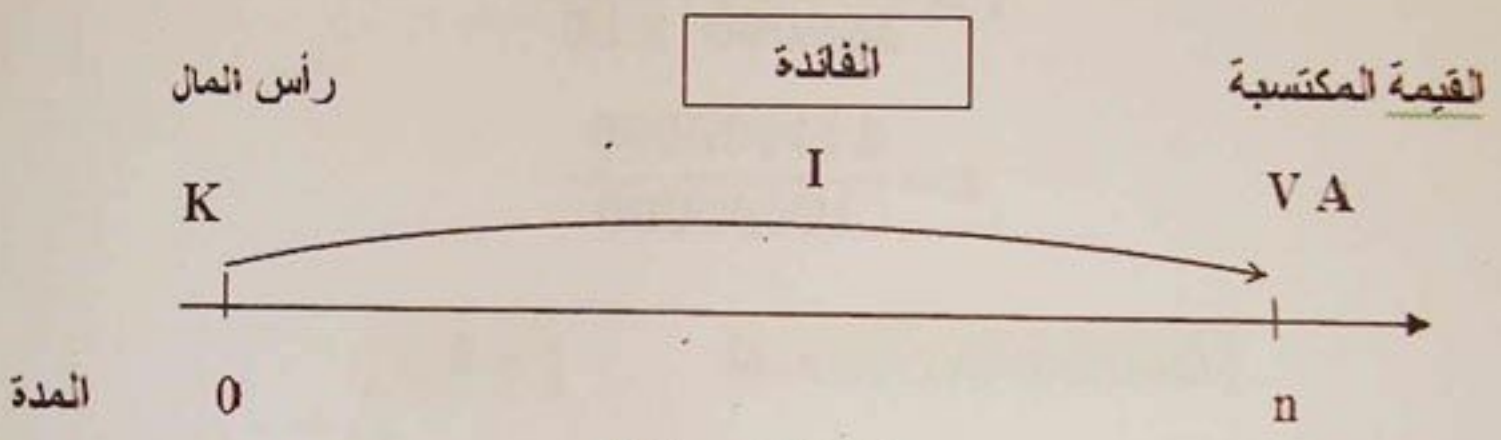
elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

$$n = 70 \quad \text{يوما}$$

4. القيمة المكتسبة

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



$$VA = K + I$$

بالتعويض عن I في المساواة السابقة :

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

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

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

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

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

VA = 182600 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:

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

م	512	د
	x-y	

م	627	د
	y	

م	164	د
	x	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مثال 01:

اقترضت مؤسسة سعيداني مبلغا ماليا 180000 دج من بنك القرض الشعبي الجزائري الذي تتعامل معه ، بتاريخ 2011/08/25 وصلها اشعار من البنك رقم 215 /11 بتحويل مبلغ القرض إلى حسابها الجاري لدي البنك. مصاريف الاصدار لم ترد في الاشعار.

المطلوب : سجل العملية في دفتر يومية المؤسسة ، ثم رحلها إلى الحسابات

الحل: تسجيل القيد في دفتر اليومية ، ثم الترحيل إلى الحسابات

2011/08/25

512	البنوك الحسابات الجارية	180000	
164	الاقتراضات لدي مؤسسات القرض		180000
	(الاشعار بالحصول على القرض رقم 11/215)		

م	512	د
	180000	

م	164	د
		180000

مثال 02:

اقترضت مؤسسة سعيداني مبلغا ماليا 180000 دج من بنك القرض الشعبي الجزائري الذي تتعامل معه ، بتاريخ 2011/08/25 وصلها اشعار من البنك رقم 215 /11 بتحويل مبلغ القرض إلى حسابها الجاري لدي البنك. مصاريف الاصدار بلغت 1000 دج .

المطلوب : سجل العملية في دفتر يومية المؤسسة ، ثم رحلها إلى الحسابات.

الحل: تسجيل القيد في دفتر اليومية ، ثم الترحيل إلى الحسابات

2011/08/25

512	البنوك الحسابات الجارية	179000	
627	الخدمات المصرفية وما شابهها	1000	
164	الاقتراضات لدي مؤسسات القرض		180000
	(الاشعار بالحصول على القرض رقم 11/215)		

م	512	د
	179000	

م	627	د
	1000	

م	164	د
		180000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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.

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

م	512	د
	×	xxxx

م	661	د
	×	

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 :

1) احسب الفائدة المترتبة عن القرض ، ثم احسب الفائدة الخاصة بكل شهر.

2) 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

نهاية الشهر 1

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

م	512	د
	333,33	xxxx

م	661	د
	333,33	

ملاحظة:

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

333,33 + 333,33 + 333,33 + 333,33 = **1333 , 32 دج**

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 و تسمى 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 أنّ حساب ((164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض)) يرصد عند تسديد القرض بالكامل .

ويظهر القيد المحاسبي لعملية التسديد كما يلي

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	512	د
xxxx	المبلغ المسدد	

م	164	د
المبلغ المسدد	**مبلغ القرض**	

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 رحّلها إلى الحسابات.

الحل:

2011/05/10

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

م	512	د
80000	xxxx	

د	164	م
80000	80000	
80000	80000	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإعلام الآلي

باستعمال المجدول وصيغه ، 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:

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

ويظهر الحل النهائي كما يلي:

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيقات التقويم

تطبيق رقم 1

اقترضت مؤسسة " سعدي وإخوانه " بتاريخ2010/08/01 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 أنّ 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 المقترض من البنك الأول ، ثم استنتج المبلغ المقترض من بنك التنمية المحلية (BDL).
2) أوجد معدل سعر الفائدة (t).

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الثاني: عمليات الإستغلال الجارية

الوحـــــــدة 11

وسائل الدفع الآجل

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

الكفاءات المستهدفة:

. يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الآجل

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 يقتطع البنك مبلغا من قيمتها الإسمية كعمولة مقابل هذه الخدمة.
- عدم انتظار تاريخ الاستحقاق عند الحاجة إلى سيولة نقدية (تمويل الخزينة) وارسال الورقة التجارية للخصم لدى البنك ، في هذه الحالة يقتطع البنك عند قَبول 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 يقتطعه 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 يقتطع 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 للمظهرّة 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

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ تذكير بتعريف وسائل الدفع

وسائل الدفع هي الأداة التي تستعمل في تحصيل وتسديد النقود والتي تؤدي الى خزينة سالبة او خزينة موجبة 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:

السفتجة أو الكمبيالة	السند لأمر
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 .	هو وثيقة يتعهد من خلالها محررها (المدين) بأن يدفع لشخص معين (المستفيد) مبلغا في تاريخ معين.

❑ 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 السيبوس بضائع على الحساب لمؤسسة البركة بمبلغ 10000دج

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

عنابة في : 2011/03/15 — 10000 د.ج

بتاريخ 2011/09/10

ادفعوا بموجب هذه السفتجة

لأمر السيد:..... مؤسسة السيبوس .....

مبلغ : ..... عشرة آلاف دينار جزائري لا غير. .....

مؤسسة السيبوس
5 شارع القنيس
أغسطين عنابة

المسحوب عليه
مؤسسة البركة جسر قسنطينة الجزائر

التوطين البنكي
البنك الوطني الجزائري
وكالة بئر خادم
رقم التعريف البنكي:.....

رقم:.....2011/26....

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

من هذه الكمبيالة نستنتج مايلي:

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

التسجيل في دفاترمؤسسة " السيبوس "

2011/03/15

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

م	411	د
	10000	10000

م	4130	د
	10000	

التسجيل في دفاترمؤسسة " البركة "

2011/03/15

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

م	403	د
	10000	

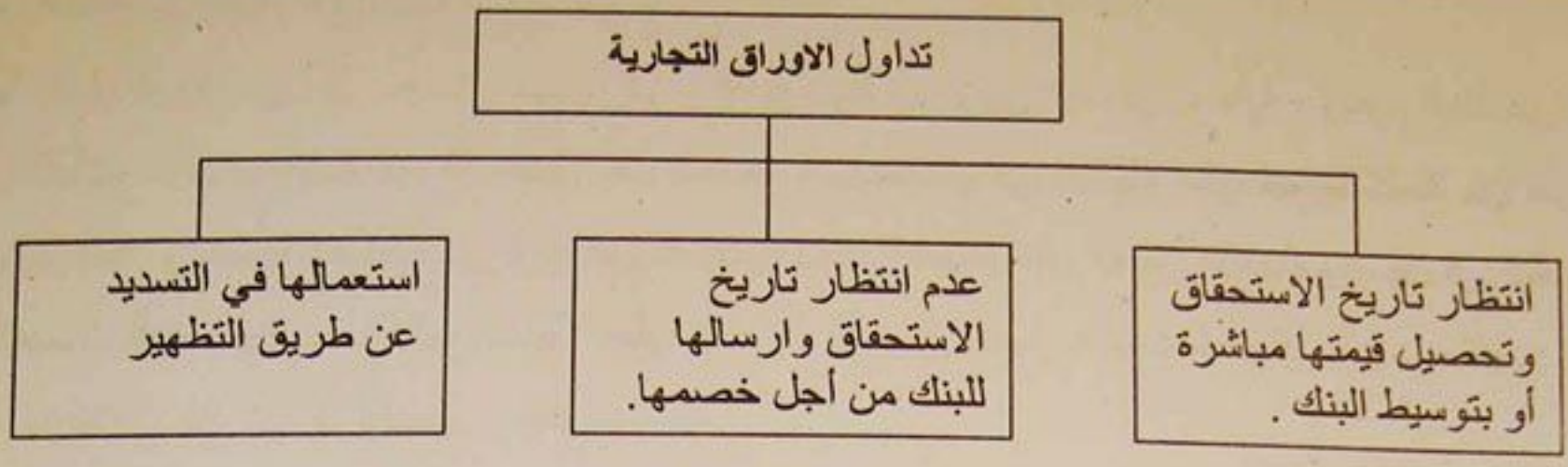
م	401	د
	10000	10000

❑ 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 :

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM



❑ 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 سدّد الزبون " فيصل " قيمة الورقة التجارية (الكمبيالة) رقم 6850 للمورد " فاتح " بشيك بنكي بقيمة الورقة 146250 دج .

- **التسجيل عند الزبون "فيصل":**

N/02/25

403		146250	
	512		146250

الموردون السندات الواجب دفعها
البنوك الحسابات الجارية
تسديد قيمة الكمبيالة رقم 6850 بشيك بنكي

403		512	
146250	146250	146250	×××××

- **التسجيل عند المورد " فاتح "**

N/02/25

512		146250	
	4130		146250

البنوك الحسابات الجارية
سندات في الحافظة
قبض قيمة الكمبيالة رقم 6850 بشيك بنكي

512		4130	
146250		146250	146250

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 بنكها 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 132,60دج ، القيمة الصافية : 74087,40دج.

- **التسجيل في دفاتر مؤسسة "الهناء":**

2011/03/15

4131		75000	
	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل		
4130	سندات في الحافظة		75000
	ارسال كمبيالة للتحصيل		

2011/03/17

512	البنوك الحسابات الجارية	74087,40	
627	الخدمات المصرفية وما شابهها	780,00	
4456	ر.ق.م قابل للاسترجاع	132,60	
	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل		75000
4131	تحصيل الكمبيالة رقم 9251		

م	4130	د
	75000	75000

م	4131	د
	75000	75000

م	627	د
	780	

م	4456	د
	132,60	

م	512	د
	74087,40	

elbassair.net قلم الجزائر WWW.DZPEN.COM

- التسجيل في دفاتر مؤسسة "الساحل"

2011/03/17

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

512	
م	د
75000	xxxxx

403	
م	د
75000	75000

❑ 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) وينتظر 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 الإستحقاق.

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 الإستحقاق (n)،بالأيام أو بالشهور.
- معدل الخصم (t).

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

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

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 .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل :

القيمة الإسمية : VN= 150000

معدل الخصم : t = 9%

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

شهر ماي 31 – 10 = 21 يوما

شهر جوان 30 يوما

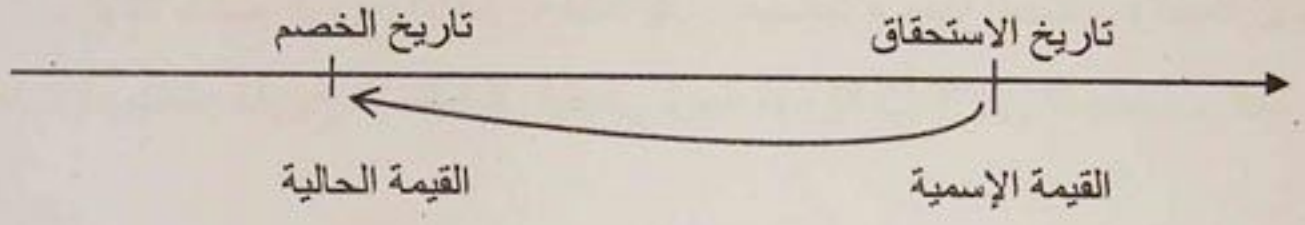
شهر جويلية 20 يوما

n = 71

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

جـ - حساب القيمة الحالية

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



القيمة الحالية = القيمة الإسمية – الخصم التجاري

$VE = VN - E$

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 الإسمية (VN) ، معدل الخصم (t) ، المدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الإستحقاق (n) .

يمكن حساب قيمة أحد هذه العناصر الثلاثة بمعرفة قيمة الخصم التجاري وقيمة العنصرين الآخرين.

د-1 حساب القيمة الإسمية VN

مثال: حدد القيمة الإسمية لورقة تجارية خصمت قبل تاريخ استحقاقها بـ 105 أيام بمعدل 8,50 % فبلغ الخصم التجاري 5950 دج.

الحل:

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

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

- شهر ماي : 31 - 18 = 13 يوما
- شهر جوان : 30 يوما
- شهر جويلية : 31 يوما
- شهر أوت : 31 يوما
- شهر سبتمبر: 21 يوما

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

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

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 .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 يقتطعه البنك من القيمة الإسمية للورقة التجارية عند خصمها من طرف المستفيد

عناصر الآجيو: يتكون الآجيو من العناصر التالية :

- الخصم التجاري .
- العمولات : هي مبالغ يقتطعها البنك من القيمة الإسمية للورقة التجارية المرسلة للخصم مقابل الخدمة التي قدمها للمستفيد ، ونميز بين نوعين من العمولات :
  - ✓ عمولات ثابتة :وهي مبالغ ثابتة تقتطع 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 N /06/30 خصمت لدى البنك بتاريخ N /04/01 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 .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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.

أولا: عند إرسال الورقة التجارية للخصم لدى البنك .

حتى تميز المؤسسة بين الأوراق التجارية المرسلة 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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

N/07/15

سندات مخصومة غير مستحقة الأداء		270000	
سندات في الحافظة	4130		270000
ارسال الكمبيالة رقم 125 للخصم	4132		

م 4130 د

270000	270000

م 4132 د

270000	

ثانيا : عند استلام كشف الخصم من البنك:

إن موافقة البنك على قَبول 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 الإسمية 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 الإسمية	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 التظهير : 1455
عمولة ثابتة : 100
الرسم على القيمة المضافة 17% : 1253,75
الاجيو: 8628,75

القيمة الإسمية	الآجيو	القيمة الصافية
270000	8628,75	261371,25

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

N/07/19

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

م	512	د
	261371,25	

م	661	د
	5820	

م	627	د
	1555	

م	4456	د
	1253,75	

م	519	د
	270000	

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

المساهمات البنكية الجارية		519	270000
سندات مخصومة غير مستحقة الأداء		4132	270000
ترصيد الحسابين			

م	519	د
	270000	270000

م	4132	د
	270000	270000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- بالنسبة لمؤسسة "ألفا" فإنها تسجل القيد التالي:

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

د	403	م
270000	270000	

د	512	م
270000	xxxxx	

4- استبدال الأوراق التجارية

أ- مفهوم استبدال الأوراق التجارية

يلجأ المدين عندما يواجه صعوبات مالية في تسديد ديونه إلى التفاوض مع دائنه على استبدال الأوراق التجارية القديمة المسحوبة عليه بأوراق تجارية جديدة ، إما استبدال ورقة تجارية بورقة تجارية أخرى أو بمجموعة 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 .

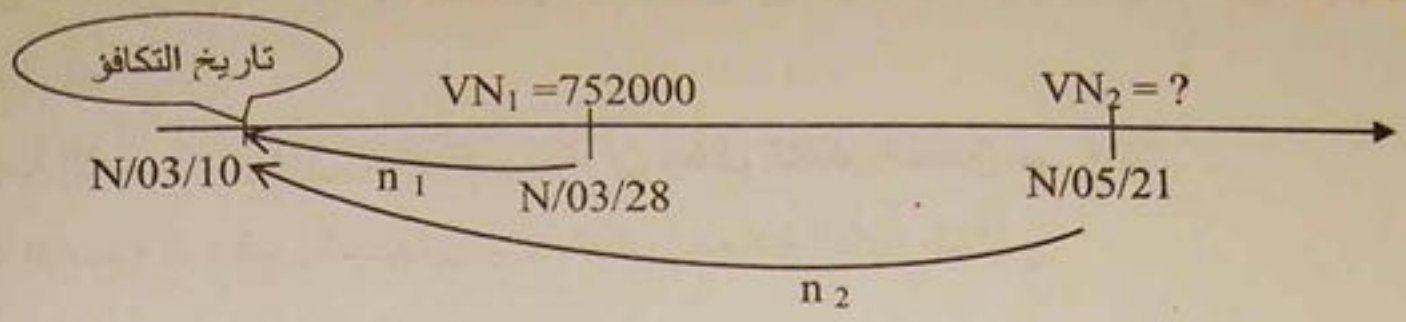
القيمة الحالية للورقة القديمة = القيمة الحالية للورقة الجديدة

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

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 $=n_2$

معادلة التكافؤ:

$$VE_1 = VE_2 \Rightarrow VN_1 - \frac{VN_1 \times t \times n_1}{36000} = VN_2 - \frac{VN_2 \times t \times n_2}{36000}$$

بالتعويض نجد:

$$752000 - \frac{752000 \times 8 \times 18}{36000} = VN_2 - \frac{VN_2 \times 8 \times 72}{36000}$$

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

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

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

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

مثال : بسبب صعوبات مالية في التسديد اتفقت مؤسسة "الهناء" مع موردها مؤسسة " الرفاهية " على تعويض ورقتين تجاريتين الأولى قيمتها الإسمية 65000 دج تستحق خلال 15 يوما و الثانية قيمتها الاسمية 90000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

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

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

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

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

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

$$154081.25 = 1.9625\,x \Rightarrow x = \frac{154081.25}{1.9625} = 78512.74$$

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

جـ - 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 العصري" 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: 761170.73 – 752000 = 9170,73 دج يعتبر بالنسبة للزبون أعباء فوائد تدفع للمورد بسبب تأجيل الدفع .أما بالنسبة للمورد فتعتبر من المنتوجات .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- **التسجيل عند الزبون : مؤسسة " البيت العصري"**

N/03/10

403		موردون سندات واجبة الدفع	752000	
	401	موردو المخزونات والخدمات		752000
		إلغاء الكمبيالة القديمة		

N/03/10

661		أعباء الفوائد	9170,73	
	401	موردو المخزونات والخدمات		9170,73
		أعباء الكمبيالة الجديدة		

N/03/10

401		موردو المخزونات والخدمات	761170,73	
	403	موردون سندات واجبة الدفع		761170,73
		تسجيل الورقة الجديدة		

- **التسجيل عند المورد : مؤسسة "الأثاث الرفيع"**

N/03/10

411		زبائن	752000	
	4130	سندات في الحافظة		752000
		إلغاء الكمبيالة القديمة		

N/03/10

411		زبائن	9170,73	
	763	عوائد الحسابات الدائنة		9170,73
		منتوجات الكمبيالة الجديدة		

N/03/10

4130		سندات في الحافظة	761170,73	
	411	زبائن		761170,73
		تسجيل الكمبيالة الجديدة		

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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

403		موردو المخزونات والخدمات	761170,73	
	4130	سندات في الحافظة		761170,73
		تظهير كمبيالة للمورد		

4130			403	
م	د		م	د
761170,73	761170,73	⟶	761170,73	761170,73

- **التسجيل لدى مؤسسة "النجم الساطع"**

N/04/07

4130		سندات في الحافظة	761170,73	
	411	الزبائن		761170,73
		الاستفادة من كمبيالة مظهرة		

4130		411	
م	د	م	د
761170,73		761170,73	761170,73

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيق:

- بتاريخ N/04/03 سحبت مؤسسة "الأمل" كمبيالة رقم 242 /11 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 11/242للخصم 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 سدّدت 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"

			N/04/03	
4130		300000	سندات في الحافظة	
	411		الزبائن	300000
			سحب كمبيالة رقم 11/242على مؤسسة المنار	
			N/06/25	
401		300000	موردو المخزونات والخدمات	
	4130		سندات في الحافظة	300000
			تظهير الكمبيالة رقم 11/242لمؤسسة النخيل	

- التسجيل في دفتر اليومية لمؤسسة "المنار"

			N/04/03	
401		300000	موردو المخزونات والخدمات	
	403		موردون سندات واجبة الدفع	300000
			قبول الكمبيالة رقم 11/242من مؤسسة الأمل	
			N/08/31	
403		300000	موردون سندات واجبة الدفع	
	512		البنوك الحسابات الجارية	300000
			تسديد قيمة الكمبيالة رقم 11/242	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- التسجيل في دفتر اليومية لمؤسسة "النخيل"

			N/06/25	
4130		300000	سندات في الحافظة	
	411		الزبائن	300000
			الاستفادة من الكمبيالة رقم 11/242	
			N/07/12	
4132		300000	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	
	4130		سندات في الحافظة	300000
			ارسال الكمبيالة رقم 11/242 للخصم	
			N/07/16	
512		294764,25	البنوك الحسابات الجارية	
661		3750	أعباء الفوائد	
627		725	الخدمات المصرفية وما شابهها	
4456		760,75	ر. ق . م قابل للاسترجاع	
	519		المساهمات البنكية الجارية	300000
			تسجيل كشف الخصم رقم 155	
			N/08/31	
519		300000	المساهمات البنكية الجارية	
	4132		سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	300000
			ترصيد الحسابين	

- 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	الأجيو	القيمة الصافية
300000	5235,75	294764,25

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإعـلام الآلـي

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

	A	B	C	D	E	F
1	الخصم التجاري					
2	القيمة الإسمية	تاريخ الإستحقاق	تاريخ الخصم	المدة	المعدل	الخصم التجاري
3	150000	22/08/2010	15/05/2010	=B3-C3	9	=A3*E3*D3/36000
4						
5						

الحل المقترح

	A	B	C	D	E	F
1	الخصم التجاري					
2	القيمة الإسمية	تاريخ الإستحقاق	تاريخ الخصم	المدة	المعدل	الخصم التجاري
3	150000	22/08/2010	15/05/2010	99	9	3712,5
4						
5						

2- بتاريخ 2010/06/05 تمّ 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:

	A	B	C	D	E
1	الورقة التجارية القديمة			الورقة التجارية الجديدة	
2	القيمة الإسمية	200000		القيمة الإسمية	=E8*36000/(36000-E5*
3	تاريخ الإستحقاق	15/06/2010		تاريخ الإستحقاق	14/08/2010
4	تاريخ التكافؤ	05/06/2010		تاريخ التكافؤ	=B4
5	المدة	=B3-B4		المدة	=E3-E4
6	المعدل	10		المعدل	=B6
7	الخصم التجاري	=B2*B5*B6/36000		الخصم التجاري	=E2*E5*E6/36000
8	القيمة الحالية	=B2-B7		القيمة الحالية	=B8
9					

الحل المقترح:

	A	B	C	D	E
1	الورقة التجارية القديمة			الورقة التجارية الجديدة	
2	القيمة الإسمية	200000		القيمة الإسمية	203399,43
3	تاريخ الإستحقاق	15/06/2010		تاريخ الإستحقاق	14/08/2010
4	تاريخ التكافؤ	05/06/2010		تاريخ التكافؤ	05/06/2010
5	المدة	10		المدة	70
6	المعدل	10		المعدل	10
7	الخصم التجاري	555,56		الخصم التجاري	3954,99
8	القيمة الحالية	199444,44		القيمة الحالية	199444,44
9					

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم1

- بتاريخ N/02/15 باعت مؤسسة " آفاق " 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 " آفاق " 95000دج)
- بتاريخ N/ 02/20 سحبت مؤسسة " آفاق " 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 " آفاق " على استبدال الكمبيالة رقم 220 بكمبيالة أخرى تستحق بتاريخ N/06/15 رقمها 241 .
- بتاريخ N/06/13 أرسلت مؤسسة " آفاق " 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 الإسمية للكمبيالة رقم 241 بمعدل خصم 8% .

2 - سجل في دفتر اليومية العمليات الخاصة بمؤسسة " آفاق ".

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 الإسمية 210000 دج تاريخ استحقاقها N/08/18 .

الورقة الثانية قيمتها الإسمية 280000 دج تاريخ استحقاقها N/09/13 .

الورقة الثالثة قيمتها الإسمية 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 ارسلت مؤسسة "سلامة" كمبيالة رقم 32 للخصم لدى بنكها "البنك الوطني الجزائري" قيمتها الإسمية 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".

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحـــــــــدة 12
مدخل حول التثبيتات

- تعريف التثبيتات
- تصنيف التثبيتات
- الحيازة على التثبيتات

الكفاءات المستهدفة:

يميز بين مختلف التثبيتات ويسجل محاسبيا عمليات الحيازة عليها.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 تثبيتات مالية أخرى**
207 فارق الإقتناء	271 السندات المثبتة الأخرى غير التابعة لنشاط المحفظة.
208 التثبيتات المعنوبة 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	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ 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 وغير مادي، مراقب ومستعمل في إطار الأنشطة العادية مثل المحلات التجارية المكتسبة، والعلامات، وبرامج المعلوماتية ورخص الاستغلال الأخرى، والاعفاءات و مصاريف تنمية حقل 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 والايجار و الاستعمال لأغراض إدارية.

2-2 حسابات التثبيتات العينية :

رقم الحساب	اسم الحساب
211	الأراضي.
212	عمليات ترتيب (Agencements) و تهيئة الأراضي.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

213	البناءات.
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
218	التثبيتات العينية الأخرى.

3- التثبيتات المالية

3-1تعريفها: التثبيت المالي هو أصل مالي غير جاري، يحوزه الكيان بهدف تحقيق تدفقات صافية مستقبلية للخزينة، 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، فتفوق مدة وجودها لدى الكيان الاثني عشر شهرا.

3-2 حسابات التثبيتات المالية : نقتصر 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 محاسبيا ، 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

1-1 مكونات التكلفة التاريخية:

تتألف التكلفة التاريخية للتثبيتات 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- التثبيتات 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 الادارية العامة و كذا المصاريف الملتزم بها في فترة استغلال الأصل بصفة مؤقتة بعد نهاية تركيبه (بعد تاريخ إيقاف تجميع تكاليف الدخول).

ب- التثبيتات 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 التثبيتات المماثلة.

ج - التثبيتات المنتجة من قبل المؤسسة: بتكاليف إنتاجها.

تساوي تكلفة إنتاج تثبيت ما، تكلفة شراء المواد المستهلكة و الخدمات المستعملة لتحقيقه مضافا إليها التكاليف الأخرى الملتزم بها خلال عملية الانتاج من أعباء مباشرة و غير مباشرة التي يمكن ربطها منطقيا بالتثبيت. وتستبعد الأعباء المرتبطة بالاستعمال غير الأمثل للقدرات الانتاجية عند تحديد تكلفة إنتاج الأصل.

2-1 قواعد تجميع التثبيتات العينية

- العناصر ذات القيمة الضعيفة لا تدرج في الحسابات في شكل تثبيتات بل تعتبر كمستهلكات السنة المالية.
- تدرج قطع الغيار ومعدات الصيانة في الحسابات على شكل تثبيتات عندما يكون استعمالها مرتبط بتثبيتات 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- كلما ساهم أصل ما مرتبط بالبيئة و الأمن في الرفع من المنافع الاقتصادية لأصول أخرى تم إعتباره تثبيتا عينيا.
- تكاليف التفكيك 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 الماكنات مما يسمح بالحصول على تحسين جوهري لنوعية الانتاج أو الإنتاجية.
  - تبني أساليب إنتاج جديدة تسمح، بخفض التكاليف العملياتية 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 مخصوما منه كل التخفيضات و الرسوم القابلة للاسترجاع

+

المصاريف الملحقة المقدمة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستعمال.

- **الكتابة المحاسبية :**

تكلفة الإقتناء		××××	"حساب التثبيت المعني"	2×××
المبلغ المسدد فورا	××××		أحد الحسابات المالية 5××	
المبلغ على الحساب	××××		حساب الغير 4××	
			اقتناء تثبيت فاتورة رقم ...	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

م	2××	د
تكلفة الإقتناء		

م	5××	د
	المبلغ المسدد	

م	4××	د
	المبلغ على الحساب	

مثـال :

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

} مصاريف التركيب تعتبر جزء من تكلفة الحيازة .

- 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 فورا 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:

		----------/ 12/21/... /----------		
215		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	47069,10	
	512	البنوك الحسابات الجارية		23534,55
	404	موردو التثبيتات		23534,55
		اقتناء أجهزة تكييف الفاتورة رقم N/001		

م	215	د
	47069,10	

م	512	د
	23534,55	××××

م	404	د
	23534,55	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2-2 التثبيتات المستلمة كمساهمة عينية

قيمة الاسهام التي تؤخذ بالاعتبار عند تسجيل المساهمات العينية يتم تحديدها في النصوص القانونية المنشئة للشركة.

التسجيل المحاسبي

2××	10	"حساب التثبيت المعني" رأس المال مساهمة الشريك	XXXX	XXXX

قيمة الإسهام

م	2××	د
قيمة الإسهام		

م	10	د
		قيمة الإسهام

مثال:

بتاريخ N /02/10 قام السيد سليم بوضع قطعة أرضية قيمتها 1820000دج تحت تصرف الشركة و التي تمثل مساهمته العينية المتفق عليها في عقد التأسيس.

211	10	--------/ N/02/10 /---------- أراضي رأس المال مساهمة الشريك سليم .	1820000	1820000

م	211	د
1820000		

م	10	د
		1820000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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:

	A	B	C	D
1	تصنيف التثبيتات			
2	عناصر التثبيتات	المعنوية	العينية	المالية
3	شاحنات و عربات نقل		5760000	
4	أراضي		10520000	
5	بناءات		5760000	
6	برمجيات لدراسة التربة :	3560000		
7	تجهيزات صناعية		2789000	
8	مساهمات في احدى الشركات المختلطة بقيمة			1000000
9	المجاميع	=SOMME(B3:B8)	=SOMME(C3:C8)	=SOMME(D3:D8)

و يظهر الحل النهائي المقترح كما يلي:

	A	B	C	D
1	تصنيف التثبيتات			
2	عناصر التثبيتات	المعنوية	العينية	المالية
3	شاحنات و عربات نقل		5 760 000,00	
4	أراضي		10 520 000,00	
5	بناءات		5 760 000,00	
6	برمجيات لدراسة التربة :	3 560 000,00		
7	تجهيزات صناعية		2 789 000,00	
8	مساهمات في احدى الشركات المختلطة بقيمة			1 000 000,00
9	**المجاميع**	**3 560 000,00**	**24 829 000,00**	**1 000 000,00**

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 = 1372000دج .
- تخفيض تجاري 10% = 137200دج.
- T.V.A 17% غير قابلة للاسترجاع

المطلوب: تحديد التكلفة التي تدرج بها السيارة ضمن أصول المؤسسة ثم القيام بالتسجيل المحاسبي.

تطبيق رقم02

في N/03/08 : تم شراء قطعة أرض بـ: 8200000 دج ، و قدرت حقوق التسجيل بـ: 22000 دج ، و أتعاب الموثق بـ: 10000دج ، 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الرابع : تقييم التثبيتات

الوحـــــــدة 13
تقييم التثبيتات

- مفهوم تقييم التثبيتات
- تقييم التثبيتات بطريقة الكلفة
- تطبيق الاهتلاك

الكفاءات المستهدفة:

- يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيتات

elbassair.net
elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

وضعية الإنطلاق

- تتأثر قيمة التثبيتات بالاهتلاك الذي هو استهلاك المنافع الاقتصادية للتثبيت المعني ، وكذلك تتأثر بخسارة القيمة التي تعتبر نقصا للقيمة المحاسبية للتثبيت بالمقارنة مع قيمته الواجبة التحصيل.
- لتحديد قيمة التثبيت بطريقة الكلفة يتم الأخذ بعين الاعتبار الاهتلاك وخسارة القيمة التي طرأت عليه.
- هناك أسباب متنوعة للاهتلاك منها استعمال التثبيت ، ومرور الزمن ،والتطور التكنولوجي ، وتطور احتياجات الزبائن وأذواق المستهلكين.
- المبلغ القابل للاهتلاك يوزع على المدة النفعية للتثبيت 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 التثبيتات المعنية دائنا.

الأسئلة:

1. عرّف الاهتلاك وخسارة القيمة ، وبيّن أثرهما على قيمة التثبيت.
2. بين أسباب الاهتلاك.
3. بيّن كيفية إعداد مخطط اهتلاك تثبيت ما بطريقة الاهتلاك الخطي.
4. بيّن التسجيل المحاسبي للاهتلاكات.

مستخرج من مدونة الحسابات

204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها	280 اهتلاك التثبيتات المعنوية .
213 بناءات	281 اهتلاك التثبيتات العينية .
215 المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية 2151 المعدات والأدوات الصناعية	681 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية
2182 معدات النقل	
2183 أثاث المكتب ، معدات المكتب ، ومعدات الإعلام الآلي.	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ مفهوم تقييم التثبيتات

بعد الادراج الأولي للتثبيتات 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 أيّ تدفقات للخزينة .
- المنافع الاقتصادية المستقبلية هي قدرة العنصر المثبت على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخزينة لفائدة المؤسسة .
- تهتلك التثبيتات المعنوية على أساس مدة نفعيتها ويفترض في هذه المدة النفعية عدم تجاوز 20 سنة، إلاّ إذا كانت هناك حالة استثنائية مبررّة .
- تشكل الأراضي والمباني أصولا متمايزة وتعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى ولو تم اقتناؤها معا . فالبناءات هي أصول قابلة للاهتلاك . بينما تعد الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للاهتلاك.

2. خسائر القيمة

خسارة القيمة هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية لأحد الأصول على قيمته الواجبة التحصيل .

إنّ 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 التثبيتات بطريقة الكلفة

بعد إدراج الأصول الموظفة في الحسابات الأولية باعتبارها من التثبيتات ، يمكن القيام بتقييمها :

- إمّا 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 التثبيتات أو إلى حين تغيير وجهة تخصيصها.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ تطبيق الاهتلاك

1. أسباب الاهتلاك

إنّ 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 للاهتلاك (M A)

هو الفرق بين القيمة المحاسبية الأصلية لتثبيت ما والقيمة المتبقية المحتملة له. يوزع المبلغ القابل للاهتلاك بصورة مطردة على مدة دوام نفعية التثبيت المعني.

المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة المحاسبية الأصلية - القيمة المتبقية

4.2. مدة المنفعة (N)

هي المدة النفعية للتثبيت أي المدة التي يرتقب فيها الكيان استعمال تثبيتات مهتلكة (قابلة للاهتلاك). وقد تحدد المدة النفعية أيضا بعدد الوحدات الانتاجية أو الوحدات المماثلة التي يرتقب الكيان الحصول منها على الأصول المعتبرة .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

5.2. قسط الاهتلاك (An)

هو التوزيع النظامي للمبلغ المهتلك من تثبيت على مدى مدته المقدرة حسب مخطط اهتلاك سنوي .

ويحسب كما يلي :

قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهتلاك ÷ مدة المنفعة

6.2. معدل الاهتلاك (T)

يحسب في غالب الأحيان انطلاقا من مدة منفعة التثبيت كما يلي :

معدل الاهتلاك = 100 ÷ 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.

القيمة الصافية المحاسبية = القيمة المحاسبية الأصلية - مجموع الاهتلاكات

مثـــال

مؤسسة فرحاني لصناعة الأواني الفخارية تقفل حساباتها بتاريخ 12/31 من كل سنة ، تقدم لك المعلومات التالية الخاصة بعنصرين من تثبيتاتها:

- **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 أنّ هذه أول سنة استعمال للتثبيتات المذكورة.

الحل : بتطبيق مختلف القواعد السابقة نجد ما يلي:

مختلف عناصر الاهتلاك	معدات وأدوات صناعية	أثاث المكتب
المبلغ القابل للاهتلاك	= 60000 -560000 **500000**	**280000** = 0 - 280000
قسط الاهتلاك	**62500**= 8 ÷ 500000	**56000** = 5 ÷ 280000
معدل الاهتلاك %	**% 12,5** = 8 ÷ 100	**% 20** = 5 ÷ 100
القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الأولى	= 62500 – 500000 **437500**	= 56000 – 280000 **224000**

3. جدول الاهتلاك الخطي

1.3. طرق الاهتلاك

✓ إنّ طريقة اهتلاك أيّ أصل هي انعكاس لتطور استهلاك الكيان للمنافع الاقتصادية التي يدرها هذا الأصل .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

✓ هناك عدة طرق لاهتلاك التثبيتات هي كما يلي :

- **الاهتلاك الخطي** : يقود إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل .
- **الطريقة التناقصية** : تؤدي إلى عبء متناقص على مدة الأصل النفعية.
- **طريقة وحدات الانتاج** : يترتب عليها عبء يقوم على الاستعمال أو الانتاج المنتظر من الأصل.
- **الطريقة التزايدية** : تؤدي إلى عبء يتنامى على المدة النفعية للأصل.

✓ وتكون الطريقة الخطية هي المعتمدة في حالة عدم التمكن من تحديد تطور استهلاك الكيان للمنافع الاقتصادية بصورة صادقة .

2.3. إعداد مخطط (جدول) الاهتلاك الخطي

يكون شكل المخطط في صيغته المبسطة كما يلي :

معلومات عن التثبيت المعني				
التاريخ	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية

مثـال 1

لنأخذ معطيات المثال السابق الخاص بمعدات وأدوات صناعية لمؤسسة فرحاني لصناعة الأواني الفخارية

المبلغ القابل للاهتلاك	500000
قسط الاهتلاك	62500
المدة النفعية	8 سنوات

المطلوب : إعداد مخطط (جدول) اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحـل :

بعد حساب مختلف العناصر يكون الجدول كما يلي :

2151 معدات وأدوات صناعية				
التاريخ	المبلغ القابل للاهتلاك	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 : 500000 - 312500 =187500

مثال 2

اشترت مؤسسة فرحاني لصناعة الأواني الفخارية معدات المكتب كما يلي :

المبلغ القابل للاهتلاك	120000
قسط الاهتلاك السنوي	24000
تاريخ الشراء	1 مارس N

المطلوب:

إعداد مخطط اهتلاك معدات المكتب

الحل:

يظهر الحل كما يلي:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مغدات المكتب				
التاريخ	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات 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 الاهتلاك على معدات المكتب لمدة 10 أشهر فقط .
- ✓ اهتلاك السنة N الخاص بالعشرة أشهر يبلغ 20000 .
- ✓ اهتلاك الشهرين يبلغ 4000 ، يعتبر اهتلاكا مكمّلا في السنة N+5.

4. التسجيل المحاسبي

➢ تقيد 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:

		---------- N /12/31 ----------		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية	××××	
	280	اهتلاك التثبيتات المعنوية		××××
	281	اهتلاك التثبيتات العينية		××××
		(تسجيل اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية)		

ملاحظة: تسجيل الاهتلاكات يتم عادة في نهاية السنة المالية بتاريخ N/12/31

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مثـال:

بتاريخ N/12/31 كانت اهتلاكات مؤسسة عبد الحفيظ وإخوانه كما يلي:

الحساب	مبلغ الاهتلاك
204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها	33000
213 بناءات	175000
2182 معدات النقل	15000

المطلوب:

سجل اهتلاكات السنة N بالدفتر اليومي ثم رحلها إلى الدفتر الكبير.

الحـل:

		---------- N /12/31 ----------		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية	223000	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		33000
	2813	اهتلاك البناءات		175000
	2818	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل)		15000
		(تسجيل اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية للسنة N)		

الترحيل إلى الدفتر الكبير

م 681	د
	223000

م 2813	د
	175000

م 2804	د
	33000

م 2818	د
	15000

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإعلام الآلي

إليك المعلومات الخاصة ببعض التثبيتات

المعطيات الخاصة بكل تثبيت			
التثبيت	بناءات	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 للجدول التالي:

حساب مختلف عناصر الاهتلاك			
المبلغ القابل للاهتلاك			
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	بناءات	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 للاهتلاك	=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 :

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المعطيات الخاصة بكل تثبيت			
التثبيت	بناءات	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 للاهتلاك	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	البناءات	المعدات والأدوات
القيمة المحاسبية الأصلية	؟	560000	7000000	4800000
القيمة المتبقية	120000	؟	1200000	؟
المدة النفعية (بالسنوات)	؟	8	؟	10
المبلغ القابل للاهتلاك	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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الخامس: تحليل التكاليف

الوحـــــــدة 14
مدخل محاسبة التسيير

- حدود المحاسبة العامة.
- أهداف محاسبة التسيير.
- التكلفة.
- الهامش والنتيجة.

الكفاءات المستهدفة:

- يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 المسيرون 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 تَحمّلها 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 التثبيتات التي أنجزتها المؤسسة لنفسها من أجل تسجيلها محاسبيا. فهناك علاقة تكاملية بين المحاسبة المالية ومحاسبة التسيير.
  - إعطاء معلومات للمسيرين 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 الطلبيات 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 خزينته في نهاية السنة المالية.

تسمح هذه المعلومات بأخذ صورة إجمالية عن وضعية المؤسسة دون تحليل جزئي حسب نوع النشاط أو حسب الأقسام.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- إن المحاسبة المالية تقدم في نهاية السنة المالية حساب النتائج الذي يظهر النتيجة الصافية للسنة المالية لنشاط المؤسسة ككل دون إظهار نتيجة كل مُنتَج أو خدمة على حدة.
- يظهر حساب النتائج الأعباء حسب طبيعتها ، ولكن المسير يحتاج إلى تصنيف الأعباء حسب كل مُنتَج من أجل تشخيص أسباب ارتفاع وانخفاض الأعباء المتعلقة بهذا المُنتَج، واتخاذ قرارات التسيير المستقبلية المناسبة .
- يتطلب تسيير نشاط المؤسسة والرفع من قيمة الأرباح ، تحليل مردودية كل مُنتَج على حدة ومدى مساهمته في نتيجة نشاط المؤسسة ،مما يتطلب توفر معلومات تحليلية كافية غير متوفرة في المحاسبة المالية.

مثـال: 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:

المبيعات والمنتوجات الملحقة (ح/70)	2400000
تغير المخزونات من المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع (ح/72)	-
1- إنتاج السنة المالية	**2400000**
المشتريات المستهلكة (ح/60)	900000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى (ح/61 + ح/62)	200000
2- استهلاك السنة المالية (2)	**1100000**
3- القيمة المضافة للاستغلال(1-2)	**1300000**
أعباء المستخدمين (ح/63)	700000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة (ح/64)	100000
4- إجمالي فائض الاستغلال	**500000**
المنتوجات العملياتية الأخرى (ح/75)	-
الأعباء العملياتية الأخرى (ح/65)	-
المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة (ح/68)	150000
5- النتيجة العملياتية	**350000**
المنتوجات المالية (ح/76)	-
الأعباء المالية (ح/66)	-
6- النتيجة المالية	-
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	**350000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	87500
الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية	-
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**262500**

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 مُنتَج من خلال الوثائق المحاسبية ومعلومات من مصادر أخرى (الإنتاج ، الإدارة ، التوزيع ...إلخ).

- عملية تحليل الأعباء حسب كل مُنتَج لمؤسسة " الخشب المتين " أعطت لنا البيانات التالية:

الأعبـــــاء	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 للإهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة	150000	50000	100000	جداول الإهتلاك
المجمـــوع	**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 :

البيـــــان	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.

elbassair.net قلم الجزائر WWW.DZPEN.COM

- توفير معلومات لاستعمالها في المحاسبة المالية (العامة).
- تسمح باتخاذ قرارات التسيير المناسبة لتحقيق أهداف المؤسسة.
- حساب التقديرات المستقبلية المتعلقة بالاستغلال والتمويل والاستثمار وتنفيذها ومراقبتها .

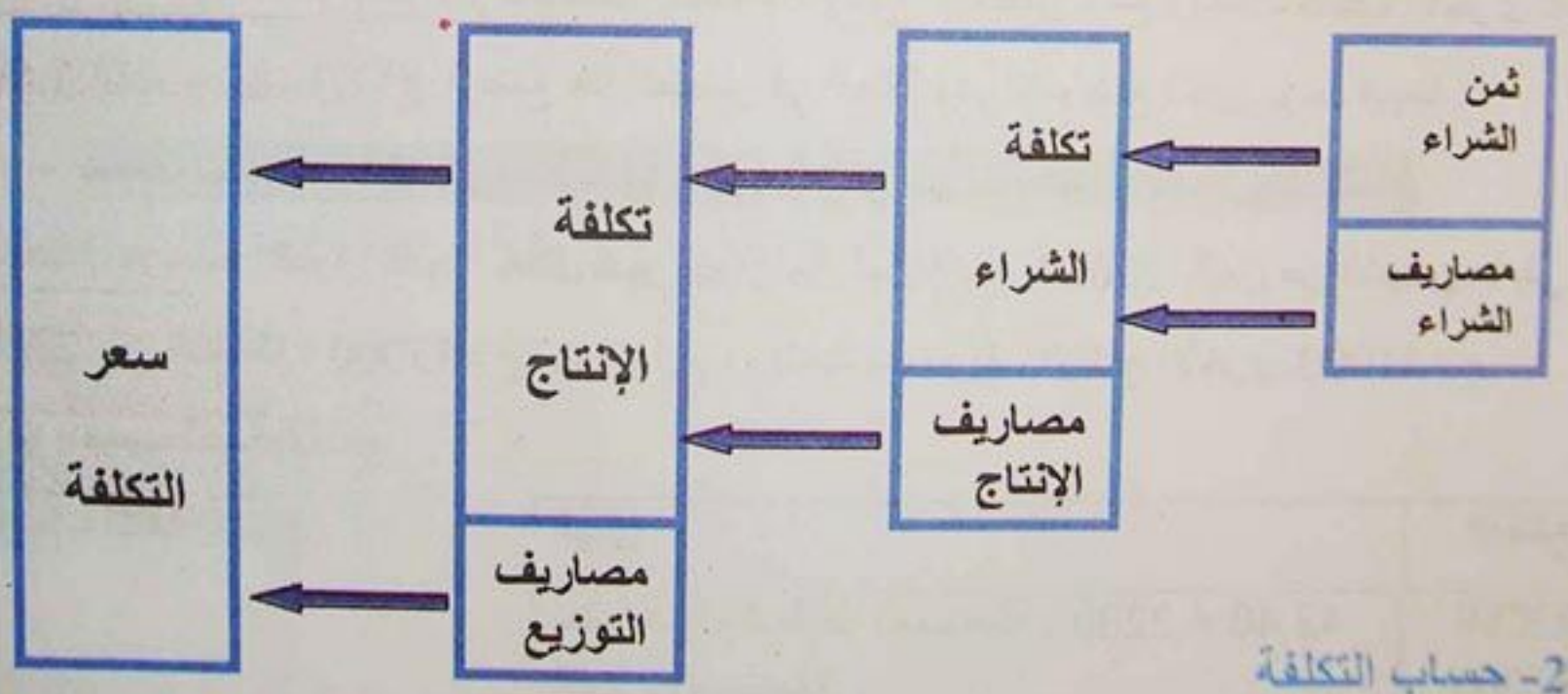
مقارنة بين أهداف المحاسبة المالية و أهداف محاسبة التسيير

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 الإجتماعية ، مصلحة الضرائب ...إلخ.	**محاسبة التسيير:** تهدف إلى تقديم توضيحات مبررة حول نتيجة نشاط المؤسسة . وهي موجهة للمسيرين 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

2-1. تكلفة الشراء

تتمثل في مجموع الأعباء المسجلة انطلاقا من عملية الشراء إلى غاية تخزين المشتريات قبل استعمالها ,

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء

مثال: مؤسسة " الذوق اللذيذ " مختصة في انتاج 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 :

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- البطاطا : 2500 Kg بسعر 38 دج /Kg .
- اللوازم المختلفة : 60000 دج للإجمالي.
- مصاريف الشراء : 15000 دج منها 11000 دج للبطاطا والباقي للوازم المختلفة.

المطلوب : أحسب تكلفة الشراء لكل من البطاطا واللوازم المختلفة.

الحـل : حساب تكلفة الشراء

البيان	مادة البطاطا	اللوازم المختلفة
ثمن الشراء :		
- البطاطا 2500 × 38	95000	
- اللوازم المختلفة		60000
مصاريف الشراء	11000	4000
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

مثـال: 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

الحـل : حساب تكلفة الإنتاج

البيان	المبالغ
تكلفة شراء البطاطا المستعملة : 2200 × 42,40	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

elbassair.net قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مثـال:

باعت مؤسسة "الذوق اللذيذ" 23000 كيس شيبس خلال شهر جوان من السنة N وبلغت مصاريف التوزيع 9200 دج للإجمالي .

المطلوب : أحسب سعر التكلفة.

الحـل : حساب سعر التكلفة

البيان	المبالغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 23000 × 8	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.

الهامش على تكلفة (×××) = سعر البيع خارج الرسم – تكلفة (×××)

1-1. حساب الهامش

مثـال: حساب الهامش على تكلفة الإنتاج المباع لمؤسسة "الذوق اللذيذ" علما أن سعر بيع الوحدة (الكيس) خارج الرسم 12 دج.

الحـل : **الهامش على تكلفة الإنتاج المباع = سعر البيع – تكلفة إنتاج المنتجات المباعة**

البيان	المبالغ
سعر البيع خارج الرسم 23000 × 12	276000
- تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	- 184000
الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	**92000**

ملاحظة : **في المؤسسة التجارية نجد:**

الهامش على تكلفة شراء البضائع المباعة = سعر البيع – تكلفة شراء البضائع المباعة

2- النتيجة

1-2 تعريف النتيجة : النتيجة هي الفرق بين سعر البيع وسعر التكلفة.

2-2 حساب النتيجة : **النتيجة = سعر البيع خارج الرسم – سعر التكلفة**

مثـال: حساب النتيجة لمؤسسة "الذوق اللذيذ" لشهر جوان من السنة N

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	المبالغ
سعر البيع خارج الرسم 23000 × 12	276000
- سعر التكلفة	-193200
النتيجة	**82800**

ملاحظات

1- يمكن حساب النتيجة انطلاقا من الهامش على تكلفة الإنتاج المباع وذلك بطرح مصاريف التوزيع منه.

كما هو موضح في الجدول التالي:

البيان	المبالغ
الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	92000
- مصاريف التوزيع	9200 -
النتيجة	**82800**

2- يمكن حساب النتيجة أيضا بالعلاقة التالية :

النتيجة = (سعر بيع الوحدة – سعر التكلفة للوحدة) × عدد الوحدات المباعة.

النتيجة = (12 - 8,40) ×23000 =82800

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" و160 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.

elbassair.net قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل:

1- حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين "M" و" F ".

البيان	المادة الأولية "M"			المادة الأولية " F "		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	1500	20	30000	800	12	9600
مصاريف الشراء			6000			3200
تكلفة الشراء	1500	24	36000	800	16	12800

2- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين "P" و"S".

البيان	المنتج "P"			المنتج "S"		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة شراء المادة "M" المستعملة	600	24	14400	800	24	19200
تكلفة شراء المادة " F " المستعملة	250	16	4000	300	16	4800
مصاريف الإنتاج (اليد العاملة)	200	50	10000	160	50	8000
تكلفة الإنتاج	400	71	28400	500	64 .	32000

3- حساب سعر التكلفة لكل منتج.

البيان	المنتج "P"			المنتج "S"		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	380	71	26980	450	64	28800
مصاريف التوزيع	380	5	1900	450	5	2250
سعر التكلفة	380	76	28880	450	69	31050

4- حساب النتيجة.

البيان	المنتج "P"			المنتج "S"		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
سعر البيع	380	90	34200	450	75	33750
سعر التكلفة	380	76	28880	450	69	31050
نتيجة كل منتج	380	14	5320	450	6	2700

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإعلام الآلي

باستخدام صيغ المجدول أحسب مختلف التكاليف ونتيجة كل منتج لمؤسسة " تيمقاد " السابقة.

الصيغ المقترحة للحل

	A	B	C	D	E	F	G
1		تكلفة الشراء					
2		المادة الأولية "M"			المادة الأولية "F"		
3	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
4	ثمن الشراء	1500	20	=B4*C4	800	12	=E4*F4
5	مصاريف الشراء			6000			3200
6	تكلفة الشراء	=B4	=D6/B6	=SOMME(D4:D5)	=E4	=G6/E6	=SOMME(G4:G5)
7							
8		تكلفة الإنتاج					
9		المنتج "P"			المنتج "S"		
10	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
11	تكلفة شراء المادة "M" المستعملة	600	=C6	=B11*C11	800	=C6	=E11*F11
12	تكلفة شراء المادة "F" المستعملة	250	=F6	=B12*C12	300	=F6	=E12*F12
13	مصاريف الإنتاج (اليد العاملة)	200	50	=B13*C13	100	30	=E13*F13
14	تكلفة الإنتاج	400	=D14/B14	=SOMME(D11:D13)	500	=G14/E14	=SOMME(G11:G13)
15							
16		سعر التكلفة					
17		المنتج "P"			المنتج "S"		
18	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
19	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	380	=C14	=B19*C19	450	=F14	=E19*F19
20	مصاريف التوزيع	380	5	=B20*C20	450	5	=E20*F20
21	سعر التكلفة	=B19	=D21/B21	=SOMME(D19:D20)	=E19	=G21/E21	=SOMME(G19:G20)
22							
23		النتيجة لكل منتج					
24		المنتج "P"			المنتج "S"		
25	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
26	سعر البيع	380	90	=B26*C26	=E21	75	=E26*F26
27	سعر التكلفة	=B21	=C21	=D21	=E21	=F21	=G21
28	نتيجة كل منتج	=B27	=D28/B28	=D26-D27	=E27	=G28/E28	=G26-G27
29							
30							

الحل النهائي

	A	B	C	D	E	F	G	H
1		تكلفة الشراء						
2		المادة الأولية "M"			المادة الأولية "F"			
3	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	
4	ثمن الشراء	1500	20	30000	800	12	9600	
5	مصاريف الشراء			6000			3200	
6	تكلفة الشراء	1500	24	36000	800	16	12800	
7								
8		تكلفة الإنتاج						
9		المنتج "P"			المنتج "S"			
10	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	
11	تكلفة شراء المادة "M" المستعملة	600	24	14400	800	24	19200	
12	تكلفة شراء المادة "F" المستعملة	250	16	4000	300	16	4800	
13	مصاريف الإنتاج (اليد العاملة)	200	50	10000	100	50	5000	
14	تكلفة الإنتاج	400	71	28400	500	64	32000	
15								
16		سعر التكلفة						
17		المنتج "P"			المنتج "S"			
18	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	
19	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	380	71	26980	450	64	28800	
20	مصاريف التوزيع	380	5	1900	450	5	2250	
21	سعر التكلفة	380	76	28880	450	69	31050	
22								
23		النتيجة لكل منتج						
24		المنتج "P"			المنتج "S"			
25	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	
26	سعر البيع	380	90	34200	450	73	32850	
27	سعر التكلفة	380	76	28880	450	69	31050	
28	نتيجة كل منتج	380	14	5320	450	6	2700	

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيقات للتقويم

تطبيق رقم 1

مؤسسة "أجبان جرجرة" متخصصة في إنتاج و بيع نوعين من الأجبان التقليدية (الجاف و الطري)، تقوم بجمع الحليب بوسائلها الخاصة لدى مربي 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 (يدعاملة) لتشغيل آلات الضخ والتبريد والتجفيف بمبلغ 12600 دج توزع على المنتجين تناسبا 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 الحمّامات، 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:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 بـ 850 دج /kg

المادة الأولية "البلاستيك" : 800 kg بـ 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" و400 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الميدان الخامس: تحليل التكاليف

الوحـــــــــدة 15
مدخل للتكاليف الكلية

- الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف .
- تصنيف الأعباء المعتبرة (المحملة).
- حساب التكاليف الكلية.
- حساب النتيجة التحليلية

الكفاءات المستهدفة:

- يميز بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية المباشرة وغير المباشرة .
- يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 منتَج 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 انتاج 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 و80000 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".

elbassair.net قلم الجزائر WWW.DZPEN.COM

❑ الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف.

تعتمد 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)

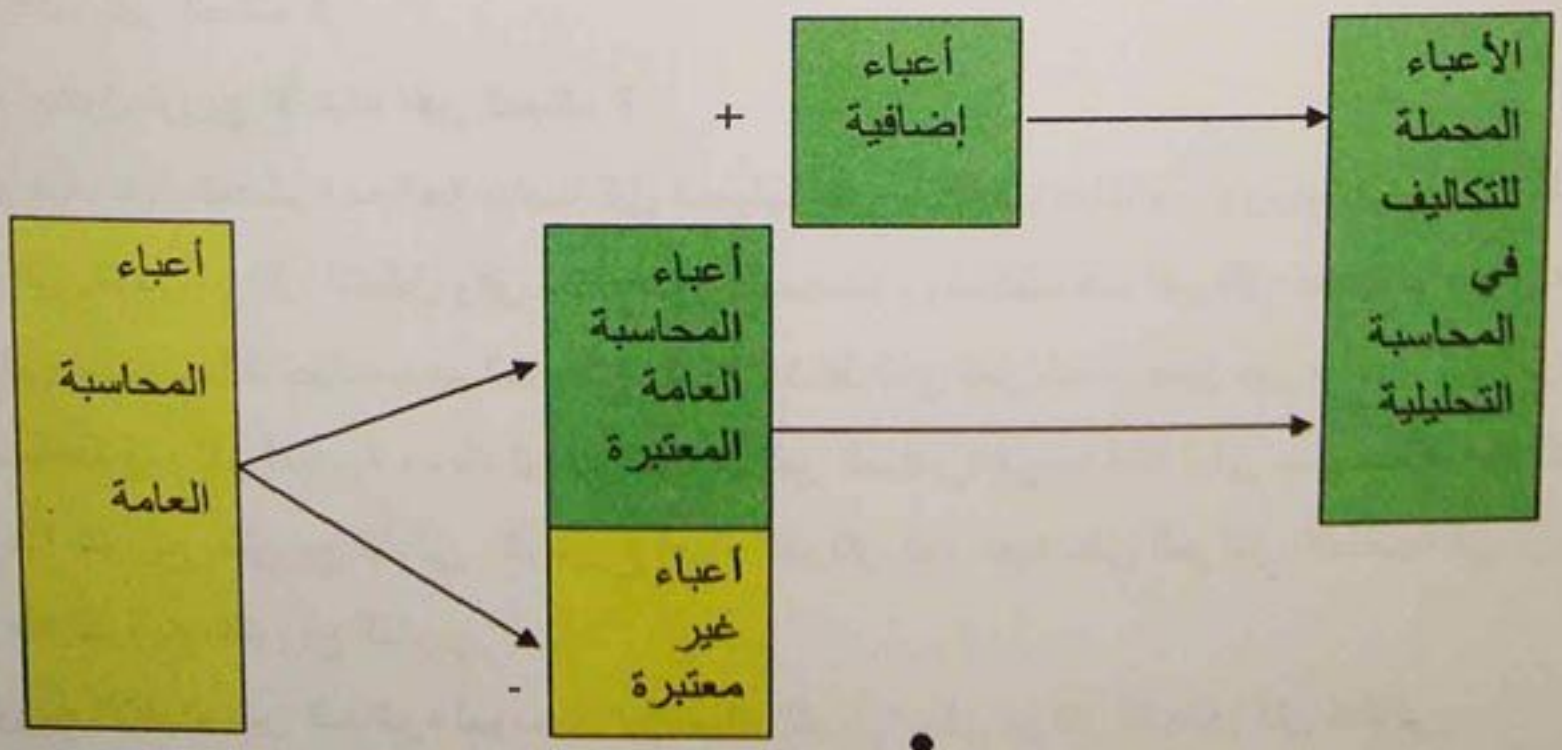
هي أعباء مسجلة في المحاسبة العامة ولا تؤخذ بعين الاعتبار في حساب التكاليف بسبب طابعها الاستثنائي ، أو أنها لا تتعلق بالفترة التي نحسب التكاليف فيها، مثل أعباء إيجار مسجلة في المحاسبة العامة متعلقة بمدة 6 أشهر والتكاليف تحسب لشهر واحد فقط فيتم استبعاد قيمة إيجار 5 أشهر.

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



elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ 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) : $200 \times 60 = 12000$ دج

تكلفة اليد العاملة للمنتج (PM) : $150 \times 60 = 9000$ 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:

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأقسام / الأعباء	المبلغ الموزع	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
المشتريات غير المخزنة	15000	3000	2000	4000	5000	1000
الإيجار	6000	1000	2000	1000	1000	1000
الخدمات الخارجية الأخرى	30000	7000	3000	8000	9000	3000
أجور المستخدمين(الاداريين)	51000	20000	11000	7000	5000	8000
مخصصات الاهتلاكات	5000	1000	800	1200	1500	500
مجموع التوزيع الأولي	**107000**	**32000**	**18800**	**21200**	**20500**	**13500**
توزيع ثانوي الإدارة		-32000	13000	15800	6000	3000
توزيع ثانوي الصيانة			-31800	10000	9500	7500
مجموع التوزيع الثانوي	**107000**	**0**	**0**	**47000**	**36000**	**24000**

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 التموين 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	التموين	الإنتاج	التوزيع
مج الأعباء غير المباشرة	47000	36000	24000
طبيعة وحدة العمل	1دج من ثمن الشراء	عدد الوحدات المنتجة	عدد الوحدات المباعة
عدد وحدات العمل	200000	5000	4800
تكلفة وحدة العمل	0,235	7,20	5

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- عدد وحدات العمل في قسم التموين :
- ثمن الشراء للمادة الأولية (P) : 1500 × 80 = 120000 دج
  ثمن الشراء للوازم (C): 80000 دج
  } 200000 دج
- عدد وحدات العمل في قسم الإنتاج : 2000 + 3000 = 5000 وحدة منتجة.
- عدد وحدات العمل في قسم التوزيع :1800 + 3000 = 4800 وحدة مباعة.

جـ - تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف

يتم تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف انطلاقا من جدول زيعها ، بضرب تكلفة وحدة العمل لكل قسم في عدد وحدات العمل الخاصة بكل مادة أو منتج .

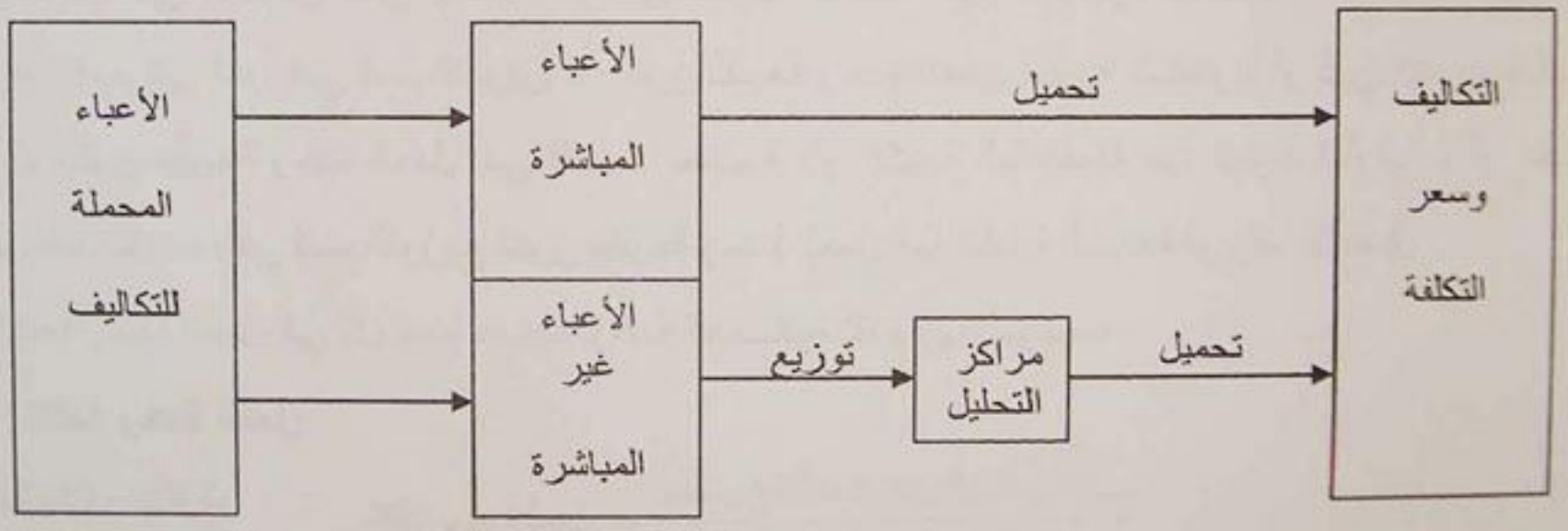
مثال : من الجدول السابق تحمل الأعباء غير المباشرة لقسم التموين لتكلفة الشراء كالتالي:

أعباء الشراء غير المباشرة للمادة الأولية (P) : 200000 × 0,235 = 28200

أعباء الشراء غير المباشرة للوازم (C) : 80000 × 0,235 = 18800

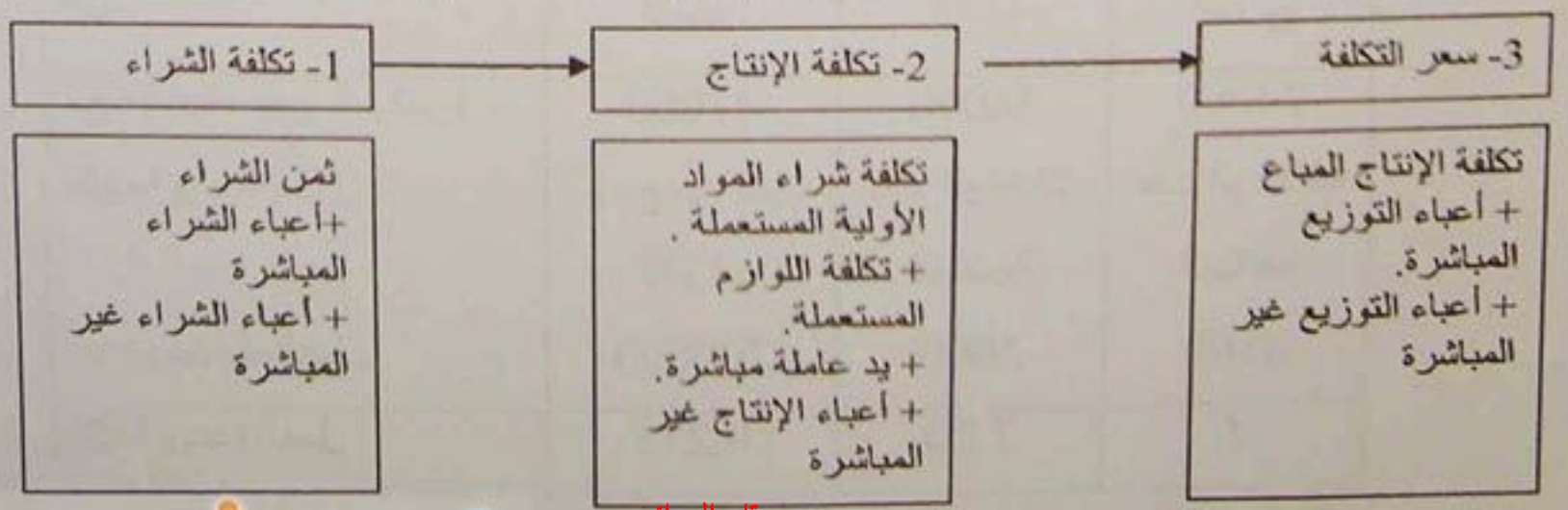
للتحقق من أن التحميل صحيح : 28200 + 18800 = 47000 دج وهو مبلغ قسم التموين.

المخطط التالي يوضح كيفية تحميل الأعباء المباشرة والأعباء غير المباشرة للتكاليف



حساب التكاليف الكلية

تحسب التكاليف الكلية بطريقة متسلسلة كما هو موضح في المخطط التالي:



elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

مثال : حساب التكاليف بالنسبة لمؤسسة " بلاستيك الشرق "

1) تكلفة الشراء للمادة الأولية (P) واللوازم (C)

البيـــــــان	المادة الأولية (P)			اللوازم (C)		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
ثمن الشراء	1500	80	120000	/	/	80000
أعباء الشراء المباشرة	/	/	/	/	/	/
أعباء الشراء غير المباشرة	120000	0,235	28200	80000	0,235	18800
تكلفة الشراء	1500	98,80	148200	/	/	98800

2) تكلفة الإنتاج لكل من المنتجين (GM) ، (PM)

البيـــــــان	المنتج (GM)			المنتج (PM)		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
تكلفة شراء المادة (P) المستعملة	600	98,80	59280	800	98,80	79040
تكلفة شراء اللوازم (C) المستعملة	/	/	30000	/		40000
يد عاملة مباشرة	200	60	12000	150	60	9000
أعباء الإنتاج غير المباشرة	2000	7,20	14400	3000	7,20	21600
تكلفة الإنتاج	2000	57,84	115680	3000	49,88	149640

3) حساب سعر التكلفة

البيـــــــان	المنتج (GM)			المنتج (PM)		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
تكلفة الإنتاج المباع	1800	57,88	104112	3000	49,84	149640
أعباء التوزيع المباشرة	/	/	/	/	/	/
أعباء التوزيع غير المباشرة	1800	5	9000	3000	5	15000
سعر التكلفة	1800	62,88	113112	3000	58,88	164640

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

❑ حساب النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية = سعر البيع – سعر التكلفة

البيـــــان	المنتج (GM)			المنتج (PM)		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
سعر البيع	1800	75	135000	3000	62	186000
سعر التكلفة	1800	62,88	113112	3000	58,88	164640
النتيجة التحليلية	1800	12,16	21888	3000	07,12	21360

تطبيـــــق:

تنتج مؤسسة "الجلد الرفيع" نوعين من الحقائب الجلدية (P_1) و (P_2) ذات حجمين مختلفين باستعمال مادة الجلد ولوازم مختلفة (سحّابات ، 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 انتاج 600 وحدة من الحقائب (P_1) باستعمال 450 متر من الجلد و37000 دج من اللوازم.
- تم انتاج 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 .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

5- الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيـــــان	التموين	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 الخقائب.

4- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل نوع من الحقائب.

ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة.

الحل:

1- إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيـــــان	التموين	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 التموين

ثمن الشراء	100 دج من ثمن الشراء
ثمن شراء الجلد : 500 × 400 = 200000 دج	200000 ÷ 100 = 2000
ثمن شراء الجلد : 60000 دج	60000 ÷ 100 = 600

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- في قسم الإنتاج : عدد الوحدات المنتجة من الحقائب = 600 + 400 = 1000 وحدة
- في قسم التوزيع : عدد الوحدات المباعة من الحقائب = 700 + 430 = 1100 وحدة

2- حساب تكلفة الشراء للجلد واللوازم

البيـــــان	الجلد			اللوازم		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
ثمن الشراء	500	400	200000			60000
أعباء الشراء المباشرة	200000	0,10	20000	60000	0,10	6000
أعباء الشراء غير المباشرة	2000	4	8000	600	4	2400
تكلفة الشراء	500	456	228000	/	/	68400

- 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

البيـــــان	الحقائب (P_1)			الحقائب(P_2)		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
تكلفة شراء الجلد المستعمل	450	460	207000	220	460	195650
تكلفة شراء اللوازم المستعملة			37000			22300
اليد العاملة المباشرة	700	50	35000	800	50	40000
الأعباء غير المباشرة	600	45	27000	400	45	18000
تكلفة الإنتاج	600	510	306000	400	453,75	181500

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل نوع من الحقائب

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المنتجة}}$$

$$CUMP\ (P1) = \frac{80250 + 306000}{150 + 600} = 515 \text{ دج للوحدة}$$

$$CUMP\ (P2) = \frac{36900 + 181500}{80 + 400} = 455 \text{ دج للوحدة}$$

4- سعر التكلفة لكل نوع من الحقائب

البيـــــــان	الحقائب (P_1)			الحقائب(P_2)		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	700	515	360500	430	455	195650
أعباء التوزيع المباشرة	700	20	14000	430	20	8600
أعباء التوزيع غير المباشرة	700	15	10500	430	15	6450
سعر التكلفة	700	550	385000	430	490	210700

5- حساب النتيجة التحليلية لكل نوع من الحقائب

البيـــــــان	الحقائب (P_1)			الحقائب(P_2)		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
سعر البيع	700	760	532000	430	640	275200
سعر التكلفة	700	550	385000	430	490	210700
النتيجة التحليلية	700	210	147000	430	150	64500

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإعلام الآلي

باستعمال صيغ المجدول أنجز التطبيق السابق ما يلي:

- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- تكلفة الشراء للمواد الأولية واللوازم مع تحديد التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمادة الجلد
- تكلفة الإنتاج لكل نوع من الحقائب

الصيغ المقترحة للحل

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2	جدول توزيع الأعباء غير المباشرة							
3	البيـــان	التموين	الإنتاج	التوزيع				
4	مبلغ الأعباء غير المباشرة	10400	45000	16950				
5	طبيعة وحدة العمل	مج من ثمن الشراء 100	وحدات منتجة	وحدات مباعة				
6	عدد وحدات العمل	2600	1000	1130				
7	تكلفة وحدة العمل	=B4/B6	=C4/C6	=D4/D6				
8								
9								
10	حساب تكلفة الشراء							
11	البيـــان	الجلد			اللوازم			
12		الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	
14	ثمن الشراء	500	400	=B14*C14			60000	
15	أعباء الشراء المباشرة	200000	0,1	=B15*C15	60000	0,1	=E15*F15	
16	أعباء الشراء غير المباشرة	2000	=B7	=B16*C16	600	=B7	=E16*F16	
17	تكلفة الشراء	=B14	=D17/B17	=SOMME(D14:D16)			=SOMME(G14:G16)	
18								
19								
20	التكلفة الوسيطية المرجحة للجلد	=(D17+140000)/(30+						
21								
22								
23	حساب تكلفة الإنتاج							
24	البيـــان	الحقائب (P_1)			الحقائب (P_2)			
25		الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	
26	تكلفة شراء الجلد المستعمل	450	=B20	=B26*C26	220	460	=E26*F26	
27	تكلفة شراء اللوازم المستعملة			37000			22300	
28	اليد العاملة المباشرة	700	50	=B28*C28	800	50	=E28*F28	
29	الأعباء غير المباشرة	600	=C7	=B29*C29	400	=C7	=E29*F29	
30	تكلفة الإنتاج	600	=D30/B30	=SOMME(D26:D29	400	=G30/E30	=SOMME(G26:G29)	
31								
32								
33								
34								

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل النهائي المقترح :

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيـــان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مج الأعباء غير المباشرة	10400	45000	16950
طبيعة وحدة العمل	دج من 100 ثمن الشراء	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	2600	1000	1130
تكلفة وحدة العمل	4	45	15

حساب تكلفة الشراء

البيـــان	الجلد			اللوازم		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
ثمن الشراء	500	400	200000			60000
أعباء الشراء المباشرة	200000	0,1	20000	60000	0,1	6000
أعباء الشراء غير المباشرة	2000	4	8000	600	4	2400
تكلفة الشراء	500	456	228000			68400
التكلفة الوسطية المرجحة للجلد	460					

حساب تكلفة الإنتاج

البيـــان	الحقائب (P_1)			الحقائب (P_2)		
	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant	الكمية Q	سعر الوحدة PU	المبلغ Montant
تكلفة شراء الجلد المستعمل	450	460	207000	220	460	101200
تكلفة شراء اللوازم المستعملة			37000			22300
اليد العاملة المباشرة	700	50	35000	800	50	40000
الأعباء غير المباشرة	600	45	27000	400	45	18000
تكلفة الإنتاج	600	510	306000	400	453,75	181500

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيقات للتقويم

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	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	6400	14800	7842
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة مشتراة	Kg مادة مستعملة	100 دج من 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 .

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 و7000 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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تطبيق رقم 3

تنتج مؤسسة " سيرتا " نوعين من المنتجات (P_1)، (P_2) باستعمال مادة أولية وحيدة (M) ، ومن أجل حساب التكاليف والنتيجة التحليلية للثلاثي الأخير من الدورة N أعطيت لك المعلومات التالية :

1- معلومات عن المادة الأولية والمنتجين ملخصة في الجدول التالي:

البيـــــــان	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
المشتريات	6000	25				
الإنتاج			500	؟	400	؟
الإستعمالات			2000	؟	3000	؟
ساعات العمل المباشرة			300	70	250	70
المبيعات			600	320	450	400

2- الأعباء غير المباشرة

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	30000	49500	31500
طبيعة وحدة العمل	ـــــــ	ساعة عمل مباشرة	وحدة مباعة

العمل المطلوب:

1- لماذا لم تحدد طبيعة وحدة العمل في مركز التموين ؟

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.

elbassair.net
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

elbassair.net



2011 – 2012

MS 1222/11

I. S. B.N 978 – 9947 – 20 – 566 – 2 ردمك

N° Dépot légal 2011 – 3469 رقم الايداع القانوني

elbassair.net

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

لتحميل الكتب المدرسية
الابتدائي-المتوسط-الثانوي
إضغط هنا

موقع عيون البصائر التعليمي





قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM