

CF

محاضرات في المحاسبة المالية

Financial Accounting

بناروك حليم

استاذ محاضر - أ

جامعة الجليل أبو نعامة - نجس ملبانه

كلية العلوم والاقتصاد والتجارة وعلوم التسيير

طبوعة موجهة للسنة الاولى جذع مشترك

السنة الجامعية 2022/2021



فهرس المطبوعة ؛

هذه المطبوعة الموسومة بمحاضرات في المحاسبة المالية هي عبارة عن دروس وامثلة محلولة

حسب البرنامج الوزاري للمقياس الخاص بالسنة الاولى جذع مشترك

في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،

الهدف الأساسي هو لتعميق المعارف من جهة ، ومدخل لدراسة مقياس أخرى تتخذ من المحاسبة

المالية رافدا لها خصوصا في السنة الثانية والثالثة ليسانس ؛

يتضمن البرنامج المقرر على مجموعة من الفصول مرتبة ومتسلسلة وفق نسق يساعد للطلاب على الاستيعاب

غني عن الذكر أن محتوى هذه المطبوعة من نظريات ومراسيم وقواعد وأفكار ليس من إبداع مؤلفها، وإنما هي قواعد

مبسوطة في المراجع جمعناها وعرضناها بأسلوب رأينا أنه الأنسب لمستوى طالب كلية العلوم الاقتصادية . وإذ نقدم

لطلبنا وزملائنا هذا العمل . .

نهب بهم أن لا يخلوا علينا بملاحظاتهم وتعليقاتهم حتى نستفيد منها ويستفيد غيرنا ؛

والله الموفق



محاضرات في المحاسبة المالية ١

المحاسبة العامة (المالية) ١

- الفصل الأول :
- الإطار التصوري المحاسبي للمحاسبة المالية.
- الفصل الثاني :
- دراسة كيفية سير الحسابات
- ✓ (دراسة الصنف 1 الأموال الخاصة ،
- ✓ دراسة حسابات الأصول الثابتة الصنف 2 ،
- ✓ دراسة حسابات المخزونات و الحسابات الجارية الصنف 3 ،
- ✓ دراسة حسابات الصنف 4 ،
- ✓ دراسة الحسابات المالية الصنف 5
- الفصل الثالث :
- دراسة حسابات التسبير
- ✓ دراسة الصنف 6 الأعباء ،
- ✓ والصنف 7 (النواتج)
- الفصل الرابع :
- دراسة عرض وتقديم القوائم المالية
- ✓ الميزانية ،
- ✓ حساب النتائج ،
- ✓ جدول تدفقات الخزينة ، جدول تغيرات رقم الأعمال



الفصل الأول: الاطار التصوري

تعريف المؤسسة الاقتصادية

المؤسسة الاقتصادية هي وحدة اقتصادية تحتوي على موارد مادية، وبشرية تساعد في دعم العملية الإنتاجية؛ من خلال توزيع المسؤوليات والمهام بين الأفراد في بيئة العمل ، تتميز بأنها تتخذ القرارات المالية، والإعلامية، والمادية، والمتعلقة بالموارد البشرية؛ بهدف بناء قيمة مضافة ترتبط مع أهداف المؤسسة الاقتصادية ضمن نطاق مكاني وزماني، وهي عبارة عن تجمع من الأشخاص يستخدم مجموعة من الوسائل المالية والفكرية؛ بهدف نقل وتحويل وتوزيع الخدمات والسلع بناءً على أهداف تحددها الإدارة؛ حتى تحقق الأرباح أو المنافع الاجتماعية.

وظائف المؤسسة الاقتصادية

يرتبط عمل المؤسسة الاقتصادية مع مجموعة من الوظائف وهي:

الوظيفة المالية: هي عبارة عن العمليات والمهام التي تهتم بالبحث عن المال من مصادره المتنوعة، والممكنة بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية، وتعتمد هذه الوظيفة على تحديد الحاجات المالية للمؤسسة الاقتصادية؛ من خلال دراسة خططها وبرامجها الاستثمارية، ومن ثم اتخاذ القرار باختيار أفضل الإمكانيات التي تساهم في تحقيق هذه الخطط؛ من أجل الوصول إلى الأهداف.

الوظيفة البشرية: هي من الوظائف المنتشرة بشكل كبير في المؤسسات الاقتصادية، وتهتم بصياغة الخطط، وكافة الأشياء المتعلقة بإدارة الموارد البشرية في المؤسسة.



محاضرات في القابضة المالية ١

التشويق: هي الوظيفة التي تبدأ أغلب النشاطات والعمليات في المؤسسة الاقتصادية، وتحمل هذه الوظيفة أهمية كبيرة في بيئة عمل المؤسسات.

الإنتاج: هو تنفيذ كافة النشاطات التي تساهم في جذب عوامل الإنتاج أو المدخلات المستخدمة في العملية الإنتاجية، ومن ثم المساهمة بتحويلها إلى مخرجات، وغالباً يجمع الإنتاج مجموعة من النشاطات الموجهة نحو هدف واحدة.

الوظيفة التجارية: هي عبارة عن العمليات والمهام التي تنفذها المؤسسة الاقتصادية بالاعتماد على الإداريين، والموظفين الذين يساهمون بضمان حركة المنتجات والمواد وأغلب الحاجات الخاصة بالمؤسسة الاقتصادية، كالمدخلات والمخرجات.

أهداف المؤسسة الاقتصادية

تسعى المؤسسة الاقتصادية إلى تحقيق العديد من الأهداف من أهمها:

تحقيق الأرباح: هو الهدف الأساسي من بين أهداف المؤسسة الاقتصادية؛ إذ تسعى إلى ضمان تحقيق الأرباح بالاعتماد على استمرار نشاطها، وزيادة نمو وتطور أعمالها؛ من خلال مجموعة من المعايير الأساسية التي تضمن القوة للمؤسسة الاقتصادية.

تحسين المبيعات والتسويق: هو الهدف المرتبط بدور المؤسسة في إنتاج وبيع منتجاتها، سواءً أكانت خدمات أم سلعاً؛ مما يساهم في تغطية الطلبات المجتمعية المحلية. عقلنة الإنتاج: هو ترشيد المؤسسة لعوامل الإنتاج؛ مما يؤدي إلى زيادة الإنتاجية بالاعتماد على التخطيط الدقيق والجيد، مع الحرص على تفعيل دور الرقابة على عملية التنفيذ.



محاضرات في رئاسة رابحة ١

القرارات الاجتماعية: هي مجموعة من الأهداف تُقسم إلى الآتي: المساهمة في تطوير مستوى معيشة الموظفين. تأسيس أنماط استهلاك محددة؛ من خلال التأثير في أذواق الجمهور بالاعتماد على توفير منتجات جديدة لهم. الحرص على تحقيق التماسك بين عملاء المؤسسة، والمساهمة في تحقيق الرضا الوظيفي.

القرارات التكنولوجية: هي الأهداف المرتبطة بتطبيق البحث العلمي؛ بهدف تطوير المنتجات، ومواكبة التطور التكنولوجي للمساهمة في المحافظة على القدرة التنافسية في السوق.

خصائص الرئاسته الاجتماعية

التكامل الاجتماعي: هو الشكل الخاص بوسائل الإنتاج أو الخدمات أو السلع التي يستخدمها المستهلكون، ويساهم باستمرار عملية الإنتاج وتحديد الأهداف، والأساليب الخاصة بالعمل وتوفير الموارد المالية؛ عن طريق الحصول على القروض المالية؛ لذلك تسعى كل مؤسسة اقتصادية إلى صناعة الأهداف الخاصة بها، وتحرص على المساهمة في تحقيقها.

التكامل التكنولوجي: هو المفهوم الذي يشمل التقنيات الحديثة والتكنولوجية التي تتطور بشكل مستمر؛ حيث تحصل كل دورة من دورات الإنتاج على مُدخلات جديدة، وتعطي معلومات تكنولوجية جديدة.

التكامل القانوني: هو امتلاك المؤسسة شخصية مستقلة وقانونية، واسماً خاصاً بها، وميزاتية مالية، وصلاحيات، وحقوقاً تكون مسؤولة عنها أمام القانون.

التكامل الاجتماعي: هو الطابع الاجتماعي للمؤسسة الاقتصادية بالنسبة للموظفين والعمال، كما يشير إلى مساهمة المؤسسة بتقديم العديد من الفوائد للأفراد في المجتمع. تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية يساهم تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية بتحديد مدى نجاحها أو فشلها، ولكن لم يتفق الباحثون على إعداد صيغة نهائية حول مفهوم تقييم الأداء؛ بسبب وجود العديد من المجالات التي تحتاج إلى تقييم في المؤسسات الاقتصادية، ومن الممكن تعريف تقييم الأداء في



محاضرات في القابضة المالية ١

المؤسسة الاقتصادية بأنه نشاط يُساهم في قياس المساهمة النسبية للموظفين في المؤسسة، كما يُعرّف بأنه عملية تأتي بعد اتخاذ القرار، والهدف منه تقديم فحص للمركز الاقتصادي والمالي الخاص بالمؤسسة الاقتصادية في تاريخ محدد مسبقاً بالاعتماد على المراجعة الداخلية والتحليل المالي. أنواع المؤسسات الاقتصادية تصنف المؤسسات الاقتصادية إلى عدة أنواع، وفيما يأتي معلومات عن أهمها:

هـنـبـيـة المـؤـسـسـات الـاـقـتـصـاـدـيـة

القطاع الأولي: هو عبارة عن المؤسسات التي تتميز بنشاط مرتبط بعلاقة قوية مع الطبيعة، مثل المناجم، ومؤسسات الصيد البحري، والمؤسسات الزراعية.

القطاع الثانوي: هو عبارة عن مؤسسات الأشغال العمومية، والمؤسسات التحويلية التابعة لقطاع الصناعة.

القطاع الثالث: هو عبارة عن المؤسسات التي تقدم خدمات، مثل مؤسسات التسويق، والتأمين، والمصارف وغيرها.

هـنـبـيـة المـؤـسـسـات الـاـقـتـصـاـدـيـة وفتاً لطبيعتها ملكيتها

المؤسسات الخاصة: هي المؤسسات التي يمتلكها فرد واحد أو مجموعة من الأشخاص.

المؤسسات المختلطة: هي المؤسسات التي تتوزع ملكيتها بشكل مشترك بين القطاعين العام والخاص.

المؤسسات العامة: هي المؤسسات التي تمتلكها حكومة الدولة، ولا يمكن إغلاقها أو بيعها إلا في حال وافقت الحكومة

على ذلك.



محاضرات في القابضة المالية ١

تصنيف المؤسسات الاقتصادية وفقاً للتكليف القانوني

شركات الأشخاص: هي المؤسسات الاقتصادية التي ترتبط بوجود نوع من المخاطرة المتعلقة بالأموال غير المحدودة، ويعتمد هذا النوع من الشركات على الاعتبار الشخصية للشركاء، والمرتبطة بالعلاقات الشخصية، مثل الثقة المتبادلة والمعاملة الجيدة، وتصنف هذه الشركات إلى شركة المحاصة، وشركة التوصية البسيطة، وشركة التضامن.

شركات الأموال: هي المؤسسات الاقتصادية التي تهتم بجمع أكبر كمية ممكنة من المال، وتُقسم إلى ثلاثة أنواع وهي الشركة ذات المسؤولية المحدودة، والشركة المساهمة العامة، وشركة التوصية بالأسهم.

الالتزام القانوني للتزوير

يعرف النظام القانوني الجزائري نوعين من الشركات التجارية، الشركات التجارية الخاصة التي يملك الخواص كل رأسمالها الاجتماعي، والشركات التجارية التي تحوز فيها الدولة أو شخص معنوي آخر خاضع للقانون العام كل رأسمالها الاجتماعي وهي ما يطلق عليها اسم المؤسسات العمومية الاقتصادية التي يحكمها الأمر رقم ٠٤/٠١ المؤرخ في ٢٠ أوت ٢٠٠١ المتعلق بتنظيم المؤسسات العمومية الاقتصادية و تسييرها و خصوصياتها و يمكن تقسيمها إلى شركات الأشخاص و شركات الأموال.

شركات الأشخاص

◀ شركة التضامن:

◀ شركة التوصية البسيطة:

◀ الشركة ذات المسؤولية المحدودة:

شركة الأموال



محاضرات في الفقه المالي ١

شركة المساهمة

شركة التوصية بالأسهم

شركة المحاصة

☑ (المؤسسة ذات الشخص الواحد) (ش.ذ.و.م.م):

المؤسسة ذات الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة (ش.ذ.و.م.م): هي مؤسسة مكونة من شخص واحد، يحدد رأسمالها الاجتماعي بحرية من طرف الشريك في القانون الأساسي للمؤسسة، تكون الأملك الشخصية لمستحدث المؤسسة منفصلة عن أملك مؤسسها ولا يلتزم إثر ذلك بديون المؤسسة إلا في حدود الرأسمال الاجتماعي، يمنح القيد في السجل التجاري الشخصية المعنوية و صفة التاجر لمسيرها. (إضافة إلى الأساس القانوني أحكام القانون رقم ١٥-٢٠ المؤرخ في ٢٠١٥/١٢/٣٠، يعدل ويتم المواد ٥٦٦، ٥٦٧، ٥٦٧ مكرر و ٥٦٧ مكرر ١، ٥٩٠ من القانون التجاري.).

☑ (الشركة ذات المسؤولية المحدودة) (ش.ذ.م.م):

الشركة ذات المسؤولية المحدودة (ش.ذ.م.م) : هي شركة أموال، تؤسس بين شريكين اثنين على الأقل وخمسين (٥٠) على الأكثر، يحدد رأسمالها الاجتماعي بحرية من طرف الشركاء في القانون الأساسي للشركة، يلتزم الشركاء بديون الشركة حسب مساهمتهم في الرأسمال الاجتماعي، كما تدير من طرف مسير واحد أو عدة مسيرين، يمنح القيد في السجل التجاري الشخصية المعنوية و صفة التاجر للمسيرين. (إضافة إلى الأساس القانوني أحكام القانون رقم ١٥-٢٠ المؤرخ في ٢٠١٥/١٢/٣٠، يعدل ويتم المواد ٥٦٦، ٥٦٧، ٥٦٧ مكرر و ٥٦٧ مكرر ١، ٥٩٠ من القانون التجاري.).

☑ شركة أشخاص (ش.ش):

شركة لأشخاص، وعموما هي شركة عائلية، العدد الأدنى للشركاء هو اثنان (٢). ليس هناك حد أدنى مفروض للرأس المال الاجتماعي للشركة، التسيير يشارك فيه كل الشركاء، إلا في حالة ما نص قانون المؤسسة على عكس ذلك، الرأسمال



محاضرات في الفقه المالكي ١

الاجتماعي يتم تقسيمه إلى حصص اجتماعية ، يشارك كل الشركاء وبشكل تضامني في الاستجابة لدفع ديون الشركة .
التسجيل لدى المركز الوطني للسجل التجاري يمنح للشركة صفة الشخص المعنوي ولكل الشركاء صفة التاجر، وذلك طبقا ل (المادة ٥٥١ وما بعدها من قانون التجارة) .

☑ (الشركة ذات المسؤولية المحدودة) (ش.م.د.) :

هي شركة هجينة، نجد أشخاص للتسيير وأشخاص ممثلين لرؤوس الأموال، أي هي مزيج من مجموعة من الشركاء على نظام التضامن ومجموعه أخرى على نظام ذات مسؤولية محدودة. الرأسمال الاجتماعي يقسم إلى حصص اجتماعية و تسيير الشركة من طرف مسير واحد أو عدة مسيرين، شركاء متضامنين يخضعون لنفس النظام القانوني الذي يخضع له الشركاء في شركة التضامن، فيكونون مسؤولين مسؤولية تضامنية، وغير محددة عن ديون الشركة . وشركاء موصين لا يسألون عن ديون الشركة إلا في حدود حصصهم ولا يكتسبون صفة التاجر ولا يشاركون في إدارة الشركة. التسجيل لدى السجل التجاري يكسب الشركة صفة الشخص المعنوي وللشركاء صفة التجار (المادة ٥٦٣ مكرر وما بعدها من قانون التجارة /ي المرسوم التنفيذي رقم ٩٣ - ٠٨ المؤرخ في ٢٥ أبريل ١٩٩٣) .
ملاحظة : هذا الشكل من الشركات ليس منتشرًا بكثرة في الجزائر .

☑ (الشركة للأغراض) (ش.م.أ.) :

وهي شركة ذات رؤوس أموال، تعد بمثابة شكل من المؤسسات الكبيرة بامتياز، تضم على الأقل سبعة (٠٧) مساهمين و الحد الأدنى لرأسمالها الاجتماعي لتأسيسها هو خمسة ملايين دينار (٥,٠٠٠,٠٠٠ دج) في حالة الدعوة إلى الاكتتاب العام و مليون دينار جزائري (١,٠٠٠,٠٠٠ دج) إن لم يكن هناك دعوة للاكتتاب العام، يقسم الرأسمال الاجتماعي إلى أسهم . تسيير من طرف مجلس إدارة يتكون على الأقل من ثلاثة أعضاء وعلى الأكثر من اثني عشر عضواً، يرأسه رئيس مدير عام، يراقب من طرف مجلس مراقبة. يخضع عمل فروع التسيير لقواعد صارمة ومحددة . مسؤولية المساهمين في تسديد



محاضرات في الفقه المالي ١

الديون تتم حسب نسبة مساهمتهم في رأس مال الاجتماعي للشركة . التسجيل لدى السجل التجاري يكسب الشركة صفة الشخص المعنوي وصفة التجار لأعضاء مجلس الإدارة . (المادة ٥٩٢ وما بعدها من قانون التجارة/ المرسوم التشريعي رقم ٩٣ - ٠٨ المؤرخ في ٢٥ أبريل ١٩٩٣) .

☑ **شركة توصية بالأهم (ش.ت.أ):**

هي شركة هجينة تتكون من شركاء موصيين وشركاء متضامين، تضم بين شريك واحد وعدد من الشركاء المتضامين والموصيين، عدد الشركاء الموصيين لا يمكن أن يقل عن ثلاثة. يقسم رأسمال الشركة على شكل أسهم ويمكن أن تدير من طرف شخص واحد أو عدد من الميسرين. الحد الأدنى من الرأسمال الاجتماعي لاستحداث الشركة هو خمس ملايين دج (٥,٠٠٠,٠٠٠) في حالة الدعوة إلى الأكتاب العام، ومليون دينار جزائري (١,٠٠٠,٠٠٠) في حالة عدم اللجوء إلى دعوة لأكتاب عمومي. الميسرون هم مساهمين ولا يمكن أن يتحملوا لوحدهم الخسائر إلا في حدود نسبة مساهمتهم، للشركاء المتضامين مسؤولية غير محدودة وتضامنية لديون الشركة. التسجيل لدى السجل التجاري يكسب الشركة الشخصية المعنوية وصفة التجار للميسرين (المادة ٧١٥ من قانون التجارة) .

ملاحظة: هذا الشكل القانوني للمؤسسة غير منتشر بكثرة في الجزائر .

☑ **الجمعية:** يؤسس بين شخصين معنويين أو أكثر لفترة محدودة قصد تسخير كل الإمكانيات الملائمة لتسهيل النشاط

الإقتصادي لأعضائها و تطويره و تحسين نتائج هذا النشاط و تنميته، يمكن أن يؤسس بدون رأسمال كما لا يؤدي التجمع من تلقاء نفسه إلى تحقيق الفوائد و إقتسامها، يسير التجمع شخص واحد أو أكثر و يلزم أعضاءه بتسديد ديونه من ذمتهم المالية الخاصة و هم متضامنون إلا إذا وجد إتفاق مخالف مع المتعاقدين الآخرين، يمنح القيد في السجل التجاري للتجمع الشخصية المعنوية(الأساس القانوني نفسه) . [المادة ٧٩٦ وما يليها من القانون التجاري](#)



محاضرات في المحاسبة المالية ١

نشر المحاسبة المالية:

المحاسبة لغةً واصطلاحاً يُمكن تعريف المحاسبة لغوياً مصدر للفعل حاسب، وتعني ضبط الحسابات وتدقيقها، فمفهوم المحاسبة هو تسجيل المعاملات والإجراءات المالية التي تقوم بها المنشأة التجارية، وتتضمن تلخيصاً وتحليلاً للبيانات المالية الناتجة عن المعاملات التجارية وإعداد التقارير الخاصة بها بطريقة تُمكن الهيئات الرقابية، والتنظيمية، والدوائر الضريبية من الاطلاع عليها بشكل دقيق وصحيح، وتُلخص البيانات المالية المستخدمة في المحاسبة جميع العمليات المالية التي تمت في فترة زمنية محددة وتُبين المركز المالي للمنشأة والتدفقات النقدية فيها .

قدمت الهيئات المحاسبية تعريفات فنية للمحاسبة منها على سبيل المثال تعريف المعهد الأمريكي للمحاسبين المعتمدين (AICPA) بأن المحاسبة فن تسجيل وتلخيص المعاملات المالية أو المعاملات التي تحتوي على الأقل جزءاً مالياً واحداً وتسجيل نتائج هذه العمليات بطريقة مُعبرة .

الحواسيب الرئيسية للحواسيب:

نظام حفظ السجلات: يتطلب هذا النظام استخدام مجموعة معيارية من السياسات والإجراءات المحاسبية باستخدام نماذج معيارية موحدة، وتتضمن الإجراءات ضوابط تضمن استخدام أصول المنشأة بالطريقة المطلوبة لتحقيق أهدافها، وعادةً تستخدم المنشآت برامج الحاسبة الجاهزة والمتوفرة تجارياً كأساس يُبنى عليه نظام حفظ السجلات لضمان أفضل استفادة منه للمنشأة.

نظام قَبْلِ المعاملات: يحتاج جمع المعلومات عن كل نوع من المعاملات التجارية إلى إجراء منفصل، فمثلاً تحتاج المنشأة إلى أنظمة مختلفة لتنفيذ طلبات العملاء، وإصدار الفواتير، وتحصيل الإيرادات، وغيرها، ويُعدّ تتبع المعلومات أكثر جزء يأخذ وقت من الحاسب .

إجراءات التقارير المالية: تُجرى هذه العملية بطريقة محددة وفق المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً (GAAP)



محاضرات في المحاسبة المالية ١

والمعايير المحاسبية الدولية (IFRS) ، والتي تُحدّد الطريقة التي يجب استخدامها في معالجة المعاملات التجارية في السجلات وتجميعها في القوائم المالية وهي قائمة الدخل، والميزانية العمومية، وبيان التدفقات النقدية، وبيانات الإفصاح، والتي تُعطي نتائج الفترة المالية والمركز المالي للمنشأة في نهاية تلك الفترة.

أزواج المحاسبة

المحاسبة المالية: تتضمن تسجيل وتصنيف المعاملات المالية والتجارية وتجهيز البيانات المالية بهدف استخدامها داخل وخارج المنشأة، ويُشدد في تحضير هذه البيانات على مطابقة المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً (GAAP) ، كما يهتم هذا النوع من المحاسبة في البيانات التي تحمل تواريخ.

المحاسبة الإدارية: توفير المعلومات للاستخدام الداخلي في المنشأة وبالتحديد لاستخدام صنّاع القرار، وتُركّز بالتالي على احتياجاتهم من المعلومات أكثر من الامتثال بالمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً، وتتضمّن المحاسبة الإدارية التحليل المالي، والتخطيط للميزانية، وتحليل التكاليف، وتقييم القرارات التجارية، وما شابه ذلك.

المحاسبة الضريبية: تهدف إلى مساعدة العملاء على الالتزام بقوانين الضريبة المعمول بها، وتتضمّن التخطيط الضريبي، وخدمات استشارية لتخفيض الضريبة ، وتقييم نتائج القرارات الضريبية والأمور المتعلقة بها .

محاسبة التكاليف: تُعدّ محاسبة التكاليف إحدى أقسام المحاسبة الإدارية وتُشير إلى تسجيل وعرض وتحليل تكاليف المنشأة، وهذا النوع مهم جداً في الأعمال الصناعية التي تتضمّن مدخلات معقّدة للتكاليف .

المحاسبة الائتمانية: تُبنى على الوثوق في جهة واحدة للتعامل مع الحسابات المالية، بحيث تلتزم هذه الجهة بالإجراءات المحاسبية المرتبطة بالعقارات، والصناديق الائتمانية، والاستثمارات، وغيرها، وذلك نيابةً عن عملائهم، وتُقدّم أيضاً المعلومات المالية للعملاء سنوياً؛ بما في ذلك ملخصاً لجميع الحسابات، وجداول الإيصالات، والمكاسب، والخسائر،



محاضرات في المحاسبة المالية ١

والأصول المملوكة لهم والتي يُمكنهم التصرف بها .

المحاسبة البنائية: تُعيد تكوين المعلومات المالية للمنشأة في حال فقدان بعض المعلومات المطلوبة للمراجعة؛ وذلك بهدف تجميع كل الوثائق وتسجيلها بدقة لجميع معاملات الائتمان والنقد في البيانات المالية، وغالباً يدخل هذا النوع من المحاسبة في القضايا القانونية المتعلقة بالاحتيايل، والمطالبات، والنزاعات.

المحاسبة التشريعية: تُقدم الإستشارات المحاسبية لعملائها بناءً على احتياجاتهم، مثل: التدقيق، والإجراءات الضريبية، والإجراءات اللازمة لاستعمال تكنولوجيا معينة أو برامج كمبيوتر، وتقديم الاستشارات القانونية. **المحاسبة الحكومية:** أي التخطيط المالي وتخصيص الموارد لمختلف الإدارات الحكومية المحلية أو الفيدرالية ومراقبة ميزانية الحكومة، وتعمل بناءً على معايير المحاسبة الحكومية .

نظم المعلومات المحاسبية: يُساعد هذه النوع من المحاسبة على تحسين إجراءات المحاسبة، حيث يستطيع العاملون فيه مراقبة إنتاجية هذه الإجراءات خلال إطار زمني معين وكذلك اقتراح إدخال تكنولوجيا مُحدثة لتحسينها، ويُمكن للعاملين في هذا المجال وبالإشتراك مع قسم تكنولوجيا المعلومات اتخاذ القرارات لتثبيت واستمرارية هذه العمليات التكنولوجية.

دور المحاسبة: يُعدّ فرعاً من أفرع المحاسبة العمومية؛ ويتكوّن من تدقيق خارجي يهدف إلى فحص البيانات المالية من قبل طرف خارجي مستقل لإبداء الرأي في عدالة البيانات وامتثالها للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً، وتدقيق داخلي يهدف إلى تقييم كفاءة وكفاءة الهيكل التنظيمي في الرقابة والتحكم الداخلي في المنشأة.



محاضرات في المحاسبة المالية ١

نظري الإطار التصوري للمحاسبة المالية

١- تعريف الإطار التصوري للمحاسبة المالية ونقطة (المادة ٢) ح. ١، ١٥٦ / (المذكور سابقاً)

المرجع: (المرسوم التنفيذي ١٥٦ / ٠٨ المؤرخ في ٢٦/٠٥/٢٠٠٨. الجريدة الرسمية رقم ٢٧ مؤرخة في ٢٨/٠٥/٢٠٠٨)
الإطار التصوري للمحاسبة المالية هو دليل لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل. كما يعرف الإطار التصوري:
✓ المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض الكشوف المالية، كالفرضيات والاتفاقيات والمبادئ المحاسبية التي يتعين التقيد بها والخصائص النوعية للمعلومة المالية ؛

- ✓ الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء؛ يشكل مرجعا لوضع معايير جديدة ؛
- ✓ يسهل تفسير المعايير المحاسبية وفهم العمليات أو الأحداث غير المنصوص عليها صراحة في التنظيم المحاسبي.

٢- طرق الإطار التصوري للمحاسبة المالية (المادة ٣) ح. ١، ١٥٦ / (المذكور سابقاً)

يهدف الإطار التصوري للمحاسبة المالية إلى المساعدة على:

- ◀ تطوير المعايير؛
- ◀ تحضير الكشوف المالية؛
- ◀ تفسير المستعملين للمعلومة المتضمنة في الكشوف المالية المعدة وفق المعايير المحاسبية؛
- ◀ إبداء الرأي حول مدى مطابقة الكشوف المالية مع المعايير.

٣ - الفرضيات والأحكام للمحاسبة المالية

تضبط القوائم المالية للكيانات الخاضعة للنظام المحاسبي المالي على أساس الفرضيتين الموالتين :



محاضرات في المحاسبة المالية ١

١-٣ محاسبة الالتزام (المادة ٦ م.٨ / ١٥٦)

تم محاسبة آثار المعاملات التجارية وغيرها من الأحداث على أساس محاسبة الالتزام عند حدوث هذه المعاملات أو الأحداث، (وليس عندما تدفع أو تقبض النقدية أو ما يعادلها) ويجرى تسجيلها في السجلات المحاسبية وتعرض في القوائم المالية الخاصة بالفترة التي تمت فيها .

٢-٣ استمرارية الاستغلال (المادة ٧ م.٨ / ١٥٦) (المذكور سابقاً)

تعد الكشوف المالية على أساس استمرارية الاستغلال، بافتراض متابعة الكيان النشاطات في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تسبب التصفية أو التوقف عن النشاط في المستقبل قريب . وإذا لم يتم إعداد الكشوف المالية على هذا الأساس فإن الشكوك في استمرارية الاستغلال تكون مبينة ومبررة ويحدد الأساس المستند عليه في ضبطها في الملحق .

٤- (الخصائص النوعية للمعلومات المالية) (المادة ٨ م.٨ / ١٥٦) (المذكور سابقاً)

أكد الإطار التصوري للمحاسبة المالية على أن المعلومة الواردة في الكشوف المالية، يجب أن تتوفر على الخصائص النوعية للملاءمة والدقة وقابلية المقارنة والوضوح .

١-٤ الملائمة أو الملاءمة

هي جودة المعلومة عندما يمكن أن تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستعملين من خلال مساعدتهم على تقدير الأحداث الماضية أو الحاضرة أو القادمة أو على تأكيد تقديراتهم السابقة أو تصويبها .

٢-٤ الرقة أو الرقة

جودة المعلومة عندما تكون خالية من الخطأ أو الحكم المسبق المعبر والتي يمكن أن يوليها المستعملون ثقتهم لتقديم صورة صادقة عما هو مفترض أن تقدمه أو ما يمكن أن ينتظر منها أن تقدمه بصورة معقولة



محاضرات في القابلية المالية ١

٤-٣ قابلية المقارنة

نوعية المعلومة لما يتم إعدادها وعرضها في ظل احترام استمرارية الطرق وتسمح المستعملها بإجراء مقارنات معتبرة في الزمن وبين الكيانات.

٤-٤ الرضخ أو قابلية الرضخ

نوعية معلومة ما عندما يكون من السهل فهمها من طرف أي مستعمل له معرفة معقولة بالأعمال والنشاطات الاقتصادية وبالحاسبة وله الإرادة على دراسة المعلومة بكيفية جادة بما ما فيه الكفاية .

٥-٠ (الإنفاضة الحاسبية)

يتم إعداد القوائم المالية على أساس الاتفاقتين الموالتين:

٥-١ (إنفاضة رجمرة الكيان) (المادة ٩ ح.٨ ص.١٥٦) (المزكور سابقاً)

يجب أن يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها . حيث تقوم الحاسبة المالية على مبدأ الفصل بين أصول الكيان وخصومه وأعبائه ومنتجاته وأصول وخصومه وأعباءه ومنتجات المشاركين في رؤوس أمواله الخاصة أو مساهميه . يجب ألا تأخذ الكشوف المالية للكيان في الحسبان إلا معاملات الكيان دون معاملات مالكيها .

٥-٢ (إنفاضة الرجمرة النضرية) (المادة ١٠ ح.٨ ص.١٥٦)

يلزم كل كيان باحترام اتفاقية الوحدة النقدية . حيث يشكل الدينار الجزائري وحدة القياس الوحيدة لتسجيل معاملات الكيان، كما انه يشكل وحدة قياس المعلومة التي تحملها الكشوف المالية .

لا تندرج في الحسابات إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقييمها نقداً . غير انه يمكن أن تذكر في الملحق بالكشوف المالية المعلومات غير القابلة للتحديد الكمي والتي يمكن أن تكون ذات أثر مالي .



محاضرات في القوائم المالية ١

٦- المبادئ النسبية

أكد الإطار التصوري على أنه يتم إعداد القوائم المالية على أساس المبادئ المحاسبية اوهي:

٦-١ مبدأ (النسبية النسبية) (المادة ١١ من م.م. ١٥٦ / ١٤٦١) (المكرر سابقاً)

بمقتضى مبدأ الأهمية النسبية:

- ◀ يجب أن تبرز الكشوف المالية كل معلومة مهمة يمكن أن تؤثر على حكم مستعملها تجاه الكيان؛
- ◀ يمكن جمع المبالغ غير المعتبرة مع المبالغ الخاصة بعناصر مماثلة لها من حيث الطبيعة أو الوظيفة؛
- ◀ يجب أن تعكس الصورة الصادقة للكشوف المالية معرفة المسيرين للمعلومة التي يحملونها عن الواقع والأهمية النسبية للأحداث المسجلة؛

◀ يمكن ألا تطبق المعايير المحاسبية على العناصر قليلة الأهمية

٦-٢ مبدأ (الاستقلالية) (المادة ١١ م.م. ١٥٦ / ١٤٦١) (المكرر سابقاً)

- ☑ تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي سبقتها وعن السنة التي تليها، ومن اجل تحديدها يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط. اي كل دورة تتحمل إيراداتها وأعبائها بمعزل عن السنوات الأخرى.

٦-٣ مبدأ (الأحداث واللاحقة التاريخ) (المادة ١١ م.م. ١٥٦ / ١٤٦١) (المكرر سابقاً)

- يجب ربط حدث بالسنة المالية المقفلة إذا كانت له صلة مباشرة ومرجحة مع وضعية قائمة عند تاريخ إقفال حسابات السنة المالية ويكون معلوما بين هذا التاريخ وتاريخ الموافقة على حسابات هذه السنة المالية.
- لا يتم إجراء أية تسوية إذا طرأ حدث بعد تاريخ إقفال السنة المالية وكان لا يؤثر على وضعية الأصول أو الخصوم الخاصة بالفترة السابقة للموافقة على الحسابات. ويجب أن يكون هذا الحدث موضوع إعلام في الملحق بالكشوف المالية إذا كان ذا أهمية تمككه من التأثير على القرارات مستعملي الكشوف المالية.



محاضرات في المحاسبة المالية ١

٤-٦ مبرر (المبدأ) (المادة ١١) ح. ٨ / ١٥٦ (المكرر سابقاً)

يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول لشكوك موجودة إلى المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجها.

☑ ينبغي أن لا نبالغ في تقدير قيمة الأصول والمنتجات كما يجب أن لا يقلل من قيمة الخصوم والأعباء يجب ألا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة هذا إلى تكوين احتياطات خفية أو مؤونات مبالغ فيها.

٥-٦ مبرر (المبدأ) (المادة ١١) ح. ٨ / ١٥٦ (المكرر سابقاً)

يقتضي انسجام المعلومات المحاسبية وقابلية مقارنتها خلال الفترات المتعاقبة دوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات. أي يتم استعمال نفس طرق التقييم المحاسبي خلال الدورات المحاسبية.

☑ لا يبرر أي استثناء عن مبدأ ديمومة الطرق إلا بالبحث عن معلومة أفضل أو تغيير في التنظيم.

٦-٦ مبرر (المبدأ) (المادة ١١) ح. ٨ / ١٥٦ (المكرر سابقاً)

تقيد في المحاسبة عناصر الأصول والخصوم والمنتجات والأعباء وتعرض في الكشوف المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها أي يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات وقت حدوثها (تكلفة شرائها، أو تكلفة إنتاجها) دون الأخذ في الحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة.

☑ غير أن الأصول والخصوم الخصوصية مثل الأصول البيولوجية أو الأدوات المالية تقيم بقيمتها الحقيقية.

٧-٦ مبرر (المبدأ) (المادة ١١) ح. ٨ / ١٥٦ (المكرر سابقاً)

يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة.

٨-٦ مبرر (المبدأ) (المادة ١١) ح. ٨ / ١٥٦ (المكرر سابقاً)

☑ يتم التعامل مع الأحداث الاقتصادية حسب الواقع المالي وليس حسب الظاهر القانوني تقيد العمليات في المحاسبة وتعرض



محاضرات في المحاسبة المالية ١

ضمن كشوف مالية طبقا لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.

٩-٦ مبرر الضرورة (المادة ١١ م.خ.٠٨ / ١٥٦) (المكرر سابقا)

يجب أن تستجيب الكشوف المالية بطبيعتها ونوعياتها وضمن احترام المبادئ والقواعد المحاسبية إلى هدف إعطاء صورة صادقة بمنح معلومات مناسبة عن الوضعية المالية والنجاعة وتغير الوضعية المالية للكيان.

في الحالة التي تبين فيها أن تطبيق القاعدة المحاسبية غير ملائم لتقديم صورة صادقة عن الكيان من الضروري الإشارة إلى أسباب ذلك ضمن ملحق الكشوف المالية. لا يمكن تصحيح المعالجات المحاسبية غير الملائمة ببيان الطرق المحاسبية المستعملة أو بمعلومات ملحقه أو بكشوف توضيحية أخرى.

١٠-٦ مبرر حرم الغش (المادة ١٥ من القانون ١١/٠٧) (المكرر في ٢٥/١١/٢٠٠٧)

لا يمكن إجراء أي مقاصة بيت عنصر من عناصر الأصول وعنصر من عناصر الخصوم ولا بين عنصر من الأعباء وعنصر من المنتجات، إلا إذا تمت هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية أو إذا كان من المقرر أصلا تحقيق هذه الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات على أساس صاف.

١١-٦ مبرر التغيير (المكرر) (المادة ١٦ من القانون ١١/٠٧) (المكرر سابقا)

تحرر الكتابات المحاسبية حسب المبدأ المسمى "القيود المزدوج": يس كل تسجيل على الأقل حسابين اثنين، أحدهما مدين والآخر دائن، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات. يجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.

نريد المحاسبة المالية: هي نظام التنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها، وتقييمها،

وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس بصورة صادقة الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية

السنة المالية (المادة ٠٣ . قانون ١١/٠٧).

هذا نصيب المحاسبة المالية: ألزمت المادة (٠٤) من القانون ١١/٠٧ الكيانات التالية بتمسك محاسبة مالية:



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- ✓ الشركات الخاضعة للقانون التجاري.
- ✓ التعاونيات.
- ✓ الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع والخدمات التجارية وغير التجارية، يمارسون نشاطات اقتصادية متكررة.
- ✓ كل لأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين للمحاسبة المالية بموجب نص قانوني أو تنظيمي.
- ✓ تخضع الكيانات الصغيرة لمسك محاسبة مالية مبسطة، محددة في المادة (٤٣) من المرسوم التنفيذي رقم ١٥٦/٠٨، والقرار المؤرخ في ٢٦ يونيو ٢٠٠٨.

خصائص المحاسبة المالية:

- ✓ المحاسبة المالية هي نظام للمعلومة المالية (تركز على المفهوم المالي أكثر من المفهوم المحاسبي).
- ✓ كشوف المحاسبة المالية تعكس بصدق المركز المالي (الميزانية = نشاط ومعاملات الكيان).
- ✓ تتكون من معطيات عددية قابلة للقياس النقدي (معلومات يمكن قياسها رقمياً).
- ✓ تصنيف، وتقييم، وتسجيل المعلومات المالية يكون وفق المعايير الدولية.
- ✓ يتم قياس أداء ونجاعة الكيان من خلال جدول حساب النتائج.
- ✓ يتم قياس وضعية الخزينة من خلال جدول التدفق النقدي، (قدرة الكيان على توليد النقدية وما يماثلها).
- ✓ يتم إعداد الكشوف المالية في نهاية السنة (في نهاية الدورة المحاسبية).

إطار النظر في مختلف المفاهيم المحاسبية: من ناحية المفاهيم جاء النظام المالي بتصور لهذه المفاهيم:

- ✓ **الأصول:** تشمل عناصر الأصول الموارد التي يمكن مراقبتها والتي يسيرها الكيان، من خلال الحداث الاقتصادية الماضية والتي ينتظر منها منافع اقتصادية مستقبلية، مراقبة الأصول هي قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه



محاضرات في القوائم المالية ١

الأصول.

تعتبر الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة أصول غير جارية (غير متداولة)، أما الأصول التي ليس لها هذه الصفة تعتبر أصولاً جارية (متداولة) وتشمل الأصول التي يتوقع تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها خلال دورة الإستغلال العادية، الأصول التي يتم اقتنائها أساساً للمعاملات قصيرة الأجل والتي يتوقع تحقيقها خلال السنة، إضافة إلى السيولة وشبه السيولة التي لا تخضع لقيود من حيث الإستغلال. إضافة إلى ذلك يمكن من الأصول (عقود الإيجار - التمويل) التي يتم استئجارها لهدف ما.

☑ **الخصوم:** تشمل الإلتزامات الحالي والناجمة عن الأحداث الاقتصادية الماضية، ويتم الوفاء بها مقابل التقصان في الموارد، وينتظر الحصول على منافع اقتصادية، وتضم خصوم جارية والتي يتوقع تسويتها أو تسديدها خلال دور الإستغلال، أما باقي الخصوم فهي غير جارية.

☑ **الإهمال والخاصة:** تمثل فائض أصول المؤسسة عن خصومها الجارية وغير الجارية (المتداولة وغير المتداولة) ملاحظة (لا يمكن اعتبار المؤونات المقننة، والإهمالات ضمن عناصر الخصوم).

☑ **الإيرادات:** تمثل في المنافع الاقتصادية أثناء الدورة المحاسبية في إطار زيادة في الأصول أو التقصان في عناصر الخصوم خلال السنة المالية، كما تمثل استفادة من خسارة القيمة للأصول ومن الإحتياطات.

☑ **الإعفاء:** تمثل انخفاض في المنافع الاقتصادية أثناء الدورة المحاسبية في إطار تقصان الأصول أو زيادة الخصوم. وتشمل الأعباء مخصصات الإهمالات أو الإحتياطات وخسارة القيمة.

☑ **النتيجة الصافية:** تمثل النتيجة الصافية الفرق بين مجموع الإيرادات ومجموع الأعباء للدورة المحاسبية، ويكون مطابقاً لتغير الموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء والإيرادات.



محاضرات في القابضة المالية ١

ملاحظة: لا تدخل ضمن النتيجة الصافية عناصر الإيرادات والأعباء للدورات السابقة، وتعتبر هذت الإيرادات والأعباء أخطاء وتعالج مباشرة من خلال الأموال الخاصة.

تمثل النتيجة الصافية ربما عند وجود فائض في المنتوجات عن الأعباء وتمثل خسارة في الحالة العكسية.

☑ **رقم الأعمال:** يمثل رقم الأعمال مبيعات البضائع والمنتوجات المباعة و سلع وخدمات مقومة على أساس سعر البيع دون احتساب الرسوم، والمحقة من طرف الكيان مع الزبائن في إطار نشاطه العادي والمعتاد.

☑ **الكتوب المالية:** تتمثل وفق القانون ١١/٠٧ في الميزانية، حساب النتائج، جدول السيولة الخزينة، جدول الأموال الخاصة.

○ **التميز الوظيفي:** تتمثل في جدول يحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول (موجودات المؤسسة) وعناصر الخصوم (الأموال

الخاصة والتزامات المؤسسة) بتاريخ معين، وتضم الحسابات [١، ٢، ٣، ٤، ٥] مثال: الشكل المبسط للميزانية

لإحدى الشركات التجارية بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١

المبالغ	الخصوم	ر ح	المبالغ	الأصول	ر ح
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول الجارية</u>	
٥٠٠٠٠٠	رأسمال المؤسسة	١٠١	١٥٠٠٠٠	شهرة المحل	٢٠٧
٥٠٠٠٠	النتيجة الصافية	١٢	٢٥٠٠٠٠	معدات وأدوات	٢٠١٥
	<u>الخصوم الجارية</u>			<u>الأصول الجارية</u>	
٢٠٠٠٠٠	افتراضات مصرفية	١٦٤	٢٠٠٠٠٠	بضاعة	٣٠
	<u>الخصوم الجارية</u>		١٠٠٠٠٠	زبائن	٤١١
٢٠٠٠٠٠	موردو المخزونات	٤٠١	٢٢٠٠٠٠	البنك	٥١٢
٥٠٠٠٠	موردو التثبيات	٤٠٤	٨٠٠٠٠	الصندوق	٥٣
١٠٠٠٠٠	مجموع الخصوم		١٠٠٠٠٠	مجموع الأصول	



الدفاتر المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري

لقد لزم القانون التجاري الجزائي في مواده من "٠٩" الى "١٨" التاجر سواء كان معنوي او طبيعي على مسك الدفاتر المحاسبية والتي تتمثل في دفتر اليومية **le journal** و دفتر الجرد **livre d'inventaire comptable** حيث وضع المشرع عدة شروط وقواعد لمسك هذه الدفاتر و بين الهدف من استخدامها .

نصت المادة "٢٠" من القانون ٠٧-١١ المتضمن النظام المحاسبي المالي على الزامية مسك المؤسسة للدفاتر المحاسبية التالية:

✓ دفتر اليومية **le journal**،

✓ دفتر الاستاذ **le grand livre**

✓ دفتر الجرد **livre d'inventaire** .

حيث ان الدفاتر المحاسبية يتم ترقيمها والتاشير عليها من طرف رئيس المحكمة لتكون لها الصفة القانونية و الثبوتية امام العدالة .

كما لزم القانون الجزائري اعتماد وثائق الإثبات عند كل تسجيل محاسبي (فواتير، سندات، عقود، . . . الخ) وكذا الاحتفاظ بهذه الدفاتر والوثائق لمدة ١٠ سنوات . ولقد حدد القانون التجاري شروط مسك دفاتر المحاسبية والمتمثلة

فيما يلي :

✓ عدم الشطب فيها أو التمزيق منها أو ترك فراغات أو الكتابة على الهوامش؛

✓ كما اوجب جمع مبالغ الصفحات ونقل المجموع أسفل الصفحة المنتهية إلى بداية الصفحة الموالية ويدعى

بالمجموع المرحل؛



محاضرات في المحاسبة المالية ١

الدفاتر المحاسبية في القانون الجزائري

أولاً: دفتر اليومية:

هو دفتر رسمي إجباري مرقم وعليه ختم المحكمة تسجل فيه يوميا كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة حسب تسلسلها الزمني و وفقا لمبدأ القيد المزدوج مع الإثبات بواسطة السندات والوثائق المحتفظ بها لضمان صدقيتها، وتأخذ اليومية الشكل التالي:

المبالغ		التاريخ	رقم الحساب	
دائنة	مدينة		دائن	مدين
	xxxx	من ح/ الحسابات المدينة		xxx
xxxx		الى ح/ الحسابات الدائنة	xxx	
		البيان او شرح العملية		

يسمى التسجيل المحاسبي في اليومية بالقيد المحاسبي.

تعتبر الميزانية الافتتاحية في ٠١/٠١/٠١/ن عملية محاسبية يجب تسجيلها في دفتر اليومية ويسمى تسجيلها بقيد بداية النشاط او اثبات ارصدة الميزانية الافتتاحية.

ثانياً: دفتر الأرصاف:

هو دفتر يضم كل الحسابات التي استعملتها المؤسسة خلال الدورة واستخراج أرصدها، كما انه إلزامي و ضروري ويتم ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ. ويعتبر اهم من اليومية لسير عمليات المختلفة للمؤسسة.

مدين	رقم الحساب/اسم الحساب	دائن
المجموع		المجموع



محاضرات في المحاسبة المالية ١

ثالثاً: دفتر المرد المحاسبي:

هو دفتر تسجل فيه الميزانية الختامية وحسابات النتائج في نهاية الدورة المحاسبي اي ٣١/١٢/ن.

رابعاً: ميزان المراجعة:

ليس دفترًا محاسبيًا بل عبارة عن جدول يتم إعداده ضرورياً ويحتوي جميع الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ والتي استخدمت خلال الدورة لمراجعة العمليات التي قامت بها المؤسسة، فهو أداة قياس و توازن حسابي يستخدم من أجل التأكد من صحة الترحيل و الترسيد والتسجيل. كما يعتبر ميزان المراجعة أداة للمراقبة والتأكد من صحة المعلومات والحسابات، كما يساعد المؤسسة على اكتشاف الأخطاء، سواء في اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ. ويحتوي على أسماء جميع الحسابات الواردة في دفتر الأستاذ. وتكمن أهميته فيما يلي:

✓ التأكد من صحة تنظيم الأوراق الثبوتية للقيود؛

✓ التأكد من صحة قيود دفتر اليومية؛

✓ التأكد من صحة ترحيل قيود اليومية إلى حساباتها في دفتر الأستاذ؛

✓ التأكد من صحة ترصيد و تجميع الحسابات؛

من اجل اعداد الميزانية الختامية وحساب النتائج. يمكن التمييز بين نوعين من ميزان المراجعة:

• ميزان المراجعة قبل الجرد؛

• ميزان المراجعة بعد الجرد؛

ويكمن الفرق بينهما في كون ان ميزان المراجعة بعد الجرد يحتوي على عمليات نهاية السنة والتسويات المرفقة لها .

✓ شروط المساواة بين مجموع الأرصدة لميزان المراجعة لا يعني ابداً بالضرورة عدم وجود أخطاء.

✓ كما يتم ترحيل كل الحسابات من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بما فيها الحسابات المرصدة.

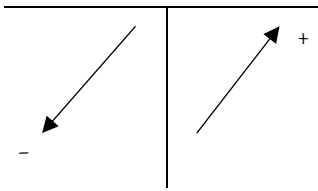


آلية سير الحساب:

١- تزايد وتناقص حسابات الميزانية:

تزايد حسابات الميزانية في الجانب الذي تظهر فيه في الميزانية وتناقص في جانبها الآخر.

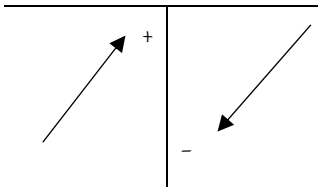
حسابات الأصول



• حسابات الأصول: تزايد من طرفها الأيمن (المدين)

وتناقص في طرفها الأيسر (الدائن) (إلا في حالات استثنائية)

حسابات الخصوم

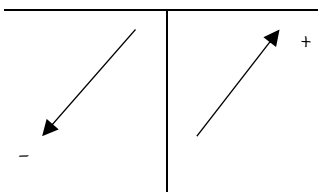


• حسابات الخصوم: تزايد من طرفها الأيسر (الدائن)

وتناقص في طرفها الأيمن (المدين) (إلا في حالات استثنائية)

٢- تزايد وتناقص حسابات التفسير (الأعباء والمخرجات) (الإيرادات)

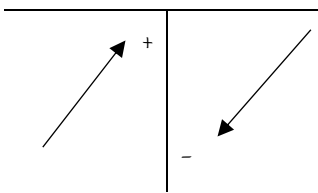
ح/م



• حسابات الأعباء: تزايد من طرفها الأيمن (المدين)

وتناقص من الطرف الأيسر (الدائن).

حسابات الإيرادات



• حسابات الإيرادات: تزايد من طرفها الأيسر (الدائن)

وتناقص من الطرف الأيمن (المدين)



محاضرات في المحاسبة المالية ١

مثال رقمي : تكن الميزانية الإفتاحية ٢٠١٢/٠١/٠١

المصوم	الأصول
<u>رأس الأموال</u>	<u>الأصول غ الجارية</u>
٢١٠٠٠٠ رأس المال الصادر ١٠١	١٢٠٠٠ أراضي ٢١١
<u>المصوم غ الجارية</u>	٧٠٠٠ مباني ٢١٢
٤٠٠٠٠ اقتراضات ١٦	<u>الأصول الجارية</u>
<u>المصوم الجارية</u>	٢٠ بضاعة ٢٠
٢٠٠٠٠ موردو التسيّات ٤٠٤	٤٠٠٠ مواد أولية ٢١
٣٠٠٠٠ موردو المخزونات ٤٠١	٨٠٠٠٠ البنك ٥١
	٢١٠٠٠٠ الصندوق ٥٢
٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠

وقد قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- ١- شراء أراضي بقيمة ٢٠٠٠٠٠ عن طريق البنك
- ٢- تسديد دين تجاه المورد بـ ٢٠٠٠٠٠ نقداً (الصندوق)
- ٣- شراء بضائع بـ ٥٠٠٠٠ على الحساب
- ٤- تسديد $\frac{1}{10}$ القرض بشيك بنكي
- ٥- بيع كل البضاعة بـ ١٢٠٠٠٠ نقداً

المطلوب:

تسهيل العمليات السابقة مع الأخذ بعين الإعتبار رصيد أول مدة لكل حساب كما في الميزانية

إعداد الميزانية الختامية ٢٠١٢/١٢/٣١



محاضرات في المحاسبة المالية ١

المحل:

الميزانية الختامية ٢٠١٢/١٢/٣١

المخصص	الأصول
٢١٠٠٠ رأس المال ١٠١	٢١١ أراضي ١٤٠٠٠
٢٠٠٠ ربح ١٢	٢١٢ مباني ٧٠٠
٢٦٠٠٠ اقتراضات ١٦	٢٠ بضاعة ٠
١٥٠٠٠ موررو المخزونات ٤٠٢	٢١ مورر أولية ٤٠٠
٢٠٠٠٠ موررو التثبيتات ٤٠١	٥١ البنك ٥٦٠٠٠
	٥٢ الصندوق ١٣٠٠٠
٢٨٣٠٠٠	٢٨٣٠٠٠



محاضرات في المحاسبة المالية ١

التسجيل في دفتر اليومية

تمر الدورة المحاسبية بثلاث مراحل:

✓ **المرحلة الأولى:** تتمثل في التسجيل في دفتر اليومية.

✓ **المرحلة الثانية:** تتمثل في الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

✓ **المرحلة الثالثة:** تتمثل في إعداد ميزان المراجعة للحساب كأداة للمراقبة.

يسجل في دفتر اليومية كل العمليات المحاسبية بحسب حدوثها يوماً بيوم ، بهدف المحافظة على البيانات في صورتها الأصلية، وكذلك بغية تسهيل عملية البحث عنها وتقديمها عند الحاجة . هذا ، ويخضع دفتر اليومية إلى قيود شكلية الهدف منها المحافظة على البيانات المسجلة وعدم القدرة على تحريفها .

تتضمن اليومية العناصر التالية :

- رقم الحساب : ويضم في جهة اليمين رقم الحساب المدين وجهة اليسار رقم الحساب الدائن .
- اسم الحساب : ويضم اسم الحساب المدين و اسم الحساب الدائن .
- المبالغ : وتتضمن قيمة المبالغ المدينة بالإضافة الى قيمة المبالغ الدائنة .
- تاريخ العملية : وهو التاريخ الذي حدث فيه الفعل او تاريخ حدوث العملية ؛
- شرح موجز للعملية : الاشارة فيها الى الوثائق المسلمة أو المستلمة (الفاتورة، شيك ، وصل ادخال ، اخراج... .

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	الحساب الدائن	الحساب المدين
المبلغ	المبلغ	من هـ /	ع...	هـ /
		إلى هـ /		
		(شرح العملية)		

مثال: نفس المثال السابق:



محاضرات في المحاسبة المالية ١

المطلوب: - تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة في اليومية

الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

شروط التسجيل في اليومية:

عدم ترك الفراغات بين العملية والأخرى ؛

التسلسل التاريخي في التسجيل؛

عدم التشطيب ؛

عدم الكتابة على الهامش ؛

في آخر كل صفحة تجمع المبالغ وترحل الى الصفحة الموالية.

المطلوب:

	٢١١	ع / أراضي	①	
٢٠٠٠	٥١	إلى هـ / البنك		٢٠٠٠
		(شراء أراضي عن طريق البنك)		
	٤٠١	هـ / مورد المخزونات	②	
٢٠٠٠	٥٢	إلى هـ / الصندوق		٢٠٠٠
		(تسديد للمورد عن طريق البنك)		
	٢٨٠	هـ / مشتريات بضاعة	③	
٥٠٠٠	٤٠١	إلى هـ / المورد		٥٠٠٠
		(فاتورة مشتريات)		
	٢٠	هـ / البضاعة	③	
٥٠٠٠	٢٨٠	إلى هـ / مشتريات بضاعة		٥٠٠٠
		(مذكرة إدخال رقم.....)		



محاضرات في المحاسبة المالية ١

		٤٠٠٠	٤٠٠٠	
				١٦
				٥١
		١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	
				٥٢
				٧٠٠
		١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	
				٦٠٠
				٢٠

ميزان المراجعة: هو وثيقة تجمع جميع الحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ مرتبة حسب SCF وتأخذ بالنسبة لكل

حساب مجموع المبالغ المدينة، والدائنة والرصيد حسب الشكل.

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		
		مدین	دائن	الأرصدة
				دائنة
				مدينة
		×××	×××	×××

مع التأكد:

مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة.

مجموع الأرصدة المدينة = مجموع المبالغ الأرصدة الدائنة

مجموع المبالغ في ميزان المراجعة = مجموع المبالغ في اليومية



محاضرات في المحاسبة المالية ١

تصحيح الأخطاء

عندما يكتشف المحاسب أن هناك خطأ معين في التسجيل (لا يقوم بالتشطيب أو المحي) وإنما يستخدم:

الطريقة الأولى: طريقة قلب القيد: مثال: اشترت مؤسسة مباني بقيمة ١٠٠٠٠٠ بشيك بنكي

ولكن المحاسب سجل: من ح/ ٢١١ (أراضي) ← ح/ ٥١ البنك

تصحيح القيد:

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
٢١١	٥١	القيد الخاطئ	١٠٠٠	١٠٠٠
٥١	٢١١	إلغاء القيد الخاطئ	١٠٠٠	١٠٠٠
٢١٣	٥١	تسجيل القيد الصحيح	١٠٠٠	١٠٠٠

ملاحظة: عيب هذه الطريقة أنها تضخم مبالغ الميزانية

الطريقة الثانية: التمثيل العكسي: في هذه الطريقة يقوم بإلغاء القيد الأول (إتمام المبالغ إلى ٠) ثم التسجيل الصحيح

التمثيل العكسي:

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
٥١	٢١١	إلغاء القيد الخاطئ	-١٩٠٠٠٠	-١٩٠٠٠٠
٢١٣	٥١	تسجيل القيد الصحيح	١٠٠٠	١٠٠٠



التمويل الثاني: ورشة كبنية عبر المحابض

النظام المحاسبي المالي - أرقام وإعداد المحابض-

المجموعة ١ : محابض رؤوس الأموال

- 10 رأس المال والإحتياطيات، وما شابه ذلك
- 101 رأس المال الصادر (رأس مال الشركة، الأموال المخصصة، أو أموال الاستغلال)
- 103 العلاوات ذات الصلة برأس مال الشركة
- 104 فارق التقييم
- 105 فارق إعادة التقييم
- 106 الإحتياطيات (القانونية، الأساسية، العادية والمقننة)
- 107 فارق المعادلة
- 108 حساب المستقبل
- 109 رأس المال المكتتب غير المستعان به

- 11 ترحيل من جديد
- 12 نتيجة السنة المالية
- 13 الحواصل والأعباء المؤجلة - خارج دورة الإستغلال
- 131 إعانات التجهيز
- 132 إعانات الإستثمارات الأخرى
- 133 الضرائب المؤجلة على الأصول



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم
- 138 المنتجات والأعباء الأخرى المؤجلة
- 15 153 المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية
- 153 المؤونات للمعاشات و الإلزامات المماثلة
- 153 المؤونات للضرائب
- 156 المؤونات لتجديد التثبيتات (الإمتياز)
- 158 المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية
- 16 162 الإقتراضات والديون المماثلة
- 161 السندات التساهمية
- 162 الإقتراضات السنديّة القابلة للتحويل
- 163 الإقتراضات السنديّة الأخرى
- 164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض
- 165 الودائع والكفالات المقبوضة
- 167 الديون المترتبة على عقد الإيجار- التمويل
- 168 الإقتراضات والديون الأخرى المماثلة
- 169 علاوات تسديد السندات
- 17 171 الديون المرتبطة بالمساهمات
- 171 الديون المرتبطة بمساهمات الجمع
- 172 الديون المرتبطة بمساهمات خارج الجمع
- 173 الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة
- 178 الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات
- 18 حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة



محاضرات في المحاسبة المالية ١

181 حسابات الارتباط بين مؤسسات

188 حسابات الارتباط بين شركات في شكل مساهمة

19 متاح

المحاضرة ٢ : حسابات التثبيت

20 تثبيبات غير المادية

203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت

204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها

205 الإمتيازات والحقوق المماثلة، البراءات، والرخص، والعلامات

207 فارق الشراء

208 التثبيبات الأخرى غير المادية

21 تثبيبات المادية

211 القمع الأرضية

212 عمليات التنضيد والتهيئة للقمع الأرضية

213 البناءات

215 التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

218 التثبيبات المادية الأخرى

22 تثبيبات في شكل إحتياز

221 القمع الأرضية الممنوح امتيازها

222 عمليات التنضيد والتهيئة للقمع الأرضية الممنوح امتيازها

223 البناءات الممنوح امتيازها

225 المنشآت (التركيبات) التقنية الممنوح امتيازها



محاضرات في المحاسبة المالية ١

228 التثبيات المادية الأخرى الممنوح امتيازها

229 حقوق مانح الامتياز

23 التثبيات الجاري إنجازها

232 التثبيات المادية الجاري إنجازها

237 التثبيات غير المادية الجاري إنجازها

238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن إيصاءات بالتثبيات

24 متاح

25 متاح

26 المساهمات والديون الدائنة الملحقمة بمساهمات

261 سندات الفروع المنتسبة

261 سندات المساهمة الأخرى

265 سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة (المؤسسات المشاركة)

266 الديون الدائنة الملحقمة بمساهمات المجمع

267 الديون الدائنة الملحقمة بمساهمات خارج المجمع

268 الديون الدائنة الملحقمة بشركات في حالة مساهمة

269 عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة

27 التثبيات المالية الأخرى

271 السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط المحافظة

272 السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات والقسائم)

273 السندات المثبتة التابعة لنشاط محافظة

274 القروض والديون الدائنة المترتبة على عقد إيجار - التمويل



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- 275 الودائع والكفالات المدفوعة
- 276 الديون الدائنة الأخرى المثبتة
- 279 ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن السندات المثبتة غير المسددة.
- 28 إهلاك التثبيتات
- 280 إهلاك التثبيتات غير المادية
- 2802 إهلاك مصاريف البحث والتنمية القابلة للتثبيت
- 2804 إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها
- 2805 إهلاك الإمتيازات والحقوق المماثلة، والبراءات، والرخص والعلامات
- 2807 إهلاك فارق الشراء (Goodwill)
- 2808 إهلاك التثبيتات غير المادية الأخرى
- 281 إهلاك التثبيتات المادية
- 2812 إهلاك أعمال التنضيد والتهيئة للقطع الأرضية
- 2813 إهلاك البناءات
- 2815 إهلاك المنشآت التقنية
- 2818 إهلاك التثبيتات المادية الأخرى
- 282 إهلاك التثبيتات الموضوعية موضع إمتياز.
- 29 خسائر القيمة عن التثبيتات
- 290 خسائر القيمة عن التثبيتات غير المادية
- 2903 خسائر القيمة عن مصاريف البحث والتنمية القابلة لتثبيت
- 2904 خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها
- 2905 خسائر القيمة عن الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات
- 2907 خسائر القيمة عن فارق الشراء
- 2908 خسائر القيمة عن التثبيتات غير المادية الأخرى



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- 291 خسائر القيمة عن التثبيتات المادية
- 2912 خسائر القيمة عن أعمال التنضيد والتهيئة للقطع الأرضية
- 2913 خسائر القيمة عن البناءات
- 2915 خسائر القيمة عن المنشآت التقنية
- 2918 خسائر القيمة عن التثبيتات المادية الأخرى
- 292 خسائر القيمة عن التثبيتات الموضوعية موضع امتياز
- 293 خسائر القيمة عن التثبيتات الجاري إنجازها
- 296 خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات
- 297 خسائر القيمة عم السندات الأخرى المثبتة
- 298 خسائر القيمة عن الأصول الأخرى المثبتة

المجموعة ٣ : محاسبان المخزونات و الجاري التسليم بها

- 30 المخزونات من البضائع
- 31 المواد الأولية والتوريدات
- 32 التموينات الأخرى
- 321 المواد القابلة للإستهلاك
- 322 التوريدات القابلة للإستهلاك
- 326 التغليفات
- 33 إنتاج السلع الجاري إنجازها
- 331 المنتجات الجاري إنجازها
- 335 الأشغال الجاري إنجازها



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- 34 إنتاج الخدمات الجاري إنجازه
- 341 الدراسات الجاري إنجازها
- 345 الخدمات الجاري تقديمها
- 35 المخزونات من المنتجات
- 351 المنتجات الوسيطة
- 355 المنتجات المصنعة
- 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفائات، السقطات)
- 36 المخزونات المتأبئة من التثبيتات
- 37 المخزونات الخارجية (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الإستيداع)
- 38 المشتريات المخزنة
- 39 خسائر القيمة عن المخزونات والجاري تخزينها
- 390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع
- 391 خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات
- 392 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى
- 393 خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إنجازه
- 394 خسائر القيمة عن إنتاج الخدمات الجاري إنجازه
- 395 خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات
- 397 خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية

المجموع : حسابات التبر

- 40 الموردون والحسابات المرتبطة بها
- 401 موردو المخزونات والخدمات



محاضرات في المحاسبة المالية ١

403 موردو السندات الواجب دفعها

404 موردو التثبيتات

405 موردو تثبيتات السندات المطلوب دفعها

408 موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها

409 الموردون المدينون : التسيقات والمدفوعات على الحساب، RRR الواجب الحصول عليه، والديون الدائنة الأخرى.

411 الزبائن والحسابات المرتبطة بهم

411 الزبائن

413 الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها

416 الزبائن المشكوك فيهم

417 الديون الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها

418 الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد

419 الزبائن الدائنون - التسيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها.

422 العاملون والحسابات المرتبطة بهم

421 العاملون - الأجور المستحقة

422 أموال الخدمات الإجتماعية

423 مشاركة الأجراء في النتيجة

425 العاملون - التسيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة

426 العاملون - الودائع المستلمة

427 العاملون - الاعتراضات

428 العاملون - الأعباء الواجب دفعها والحواصل المطلوب إستلامها



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- 43 الهيئات الإجتماعية والحسابات المرتبطة بها
- 431 الضمان الإجتماعي
- 432 الهيئات الإجتماعية الأخرى
- 438 الهيئات الإجتماعية - الأعباء الواجب دفعها والحواصل المطلوب إستلامها
- 44 الدولة، والجماعات العمومية، والهيئات الدولية والحسابات المرتبطة بها
- 441 الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المطلوب إستلامها
- 442 الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى
- 443 العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية
- 444 الدولة - الضرائب على النتائج
- 445 الدولة - الرسوم على رقم الأعمال
- 446 الهيئات الدولية
- 447 الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة
- 448 الدولة، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب إستلامها (خارج الضرائب)
- 45 المجمع والشركاء
- 451 عمليات المجمع
- 455 الشركاء - الحسابات الجارية
- 456 الشركاء العمليات عن رأس المال
- 457 الشركاء - الحصص الواجب دفعها
- 458 الشركاء، العمليات التي تمت بالاشتراك معا أو في تجمع
- 46 المدينون المختلفون والدائنون المختلفون
- 462 الديون الدائنة عن عمليات بيع تسيّيات
- 464 الديون المدينة عن عمليات شراء قيم منقولة توظيفية، وصكوك مالية مشتقة
- 465 الديون الدائنة عن عمليات بيع قيم منقولة توظيفية، وصكوك مالي مشتقة



محاضرات في المحاسبة المالية ١

467 الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة

468 الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب إستلامها.

47 الحسابات الإنتقالية الإنتظارية

48 الأعباء أو المنتجات المعاينة سلفا والأرصدة

481 الأرصدة - الخصوم الجارية

486 الأعباء المعاينة سلفا

487 الحواصل المعاينة سلفا

49 خسائر القيمة عن حسابات الأطراف الأخرى

491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن

495 خسائر القيمة عن حسابات المجمع وعن الشركاء

496 خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين

498 خسائر القيمة عن حسابات أخرى للأطراف الأخرى

المجموعة ٥ : الحسابات المالية

50 قيم التوظيف المنقولة

501 القسط في المؤسسات المرتبطة

502 الأسهم الخاصة

503 الأسهم أو السندات الأخرى المخولة حقا في الملكية

506 السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأمد

508 قيم التوظيف المنقولة الأخرى والديون الدائنة الماثلة

509 اتسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة



محاضرات في المحاسبة المالية ١

51 البنك - المؤسسات المالية، وما شابهها

511 قيم التحصيل

512 بنوك الحسابات الجارية

515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية

517 الهيئات المالية الأخرى

518 الفوائد المنتظرة

519 المساهمات المصرفية الجارية

52 الصكوك المالية المشتقة

53 صندوق الأموال

54 وكالات التسيبقات والإعتمادات المالية

541 وكالات التسيبقات المالية

542 الإعتمادات

58 التسديدات الداخلية

581 تحويلات الأموال

581 التحويلات المالية الداخلية

59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية

591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية

594 خسائر القيمة عن الوكالات المالية للتسيبقات والإعتمادات

المجموعة ٦ : محاسبة الأرباح

60 المشتريات المستهلكة

600 مشتريات البضائع المباعة



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- 601 المواد الأولية
- 602 التموينات الأخرى
- 603 تغيرات المخزونات
- 604 مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة
- 605 مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال
- 607 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات
- 608 مصاريف الشراء التابعة
- 609 التخفيضات، والتنزيلات، والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات
- 610 الخدمات الخارجية
- 611 التقاويل العام
- 612 الخدمات الخارجية الأخرى
- 613 الإيجارات
- 614 الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة
- 615 الصيانة والتصليلحات، والرعاية
- 616 أقساط التأمينات
- 617 الدراسات والأبحاث
- 618 التوثيق والمستجدات
- 619 التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية
- 620 العاملون الخارجيون عن المؤسسة
- 621 أجور الوسطاء والأتعاب
- 622 الإشهار والنشر والعلاقات العامة



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- 624 نقل السلع والنقل الجماعي للعاملين
- 625 التنقلات والمهمات والإستقبالات
- 626 مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية
- 627 الخدمات المصرفية وما شابهها
- 628 الإشتراكات والمستجدات
- 629 التخفيضات والتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية الأخرى

63 أعباء العاملين

631 أجور العاملين

634 أجور المستغل الفردي

635 الإشتراكات المدفوعة للهيئات الإجتماعية

637 الأعباء الإجتماعية الأخرى

638 أعباء العاملين الأخرى

64 الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة

641 الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة عن الأجور

642 الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال

645 الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)

65 الأعباء العملية الأخرى

651 الأتاوى المترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص والبرمجيات والحقوق والقيم المماثلة

652 نواقص القيم عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية

653 أتعاب حضور

654 خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحويل

655 قسط النتائج عن العمليات المنجزة بصورة مشتركة

656 الغرامات والعقوبات والإعانات الممنوحة، والهبات والتبرعات



محاضرات في المحاسبة المالية ١

657 أعباء التسيير الجاري الإستثنائية

658 أعباء التسيير الجاري الأخرى

66 أعباء المالية

661 أعباء الفوائد

664 الخسائر عن الديون الدائنة المرتبطة بمساهمات

665 فارق التقييم عن أصول - نواقص القيمة

666 خسائر الصرف

667 الخسائر الصافية عن عمليات بيع أصول

668 الأعباء المالية الأخرى.

67 العناصر غير العادية - الأعباء

68 المخصصات للإهلاكات، والتموينات وخسائر القيمة

681 المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية

682 المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر قيمة السلع الموضوعة موضع الامتياز

685 المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة - الأصول الجارية

686 المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة - العناصر المالية

69 الضرائب عن النتائج وما شابهها

692 فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول

693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم

695 الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية

698 الضرائب الأخرى عن النتائج

المجموع ٧ : محاسبان المنتهجان



محاضرات في المحاسبة المالية ١

70 مبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقه

700 المبيعات من البضائع

701 المبيعات من المنتجات المصنعة

702 المبيعات من المنتجات الوسيطة

703 المبيعات من المنتجات المتبقية

704 مبيعات الأشغال

705 مبيعات الدراسات

706 تقديم الخدمات الأخرى

708 منتجات الأنشطة الملحقه

709 التخفيضات و التنزيلات و المحسومات الممنوحة

72 الإنتاج المخزن أو المسحوب من التخزين

723 تغير المخزونات الجارية

724 تغير المخزونات من المنتجات

73 الإنتاج المثبت

731 الإنتاج المثبت للأصول غير المادية

732 الإنتاج المثبت للأصول المادية

74 إعانات الإستغلال

741 إعانة التوازن

748 إعانات الإستغلال الأخرى

75 المنتجات العملية الأخرى

751 الأناوى عن الامتيازات والبراءات والتراخيص والبرمجيات والقيم المماثلة

752 فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية



محاضرات في المحاسبة المالية ١

753 أتعاب الحضور وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة أو المدير

754 أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية

755 قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة

756 المدخولات عن الديون الدائنة المهلكة

757 منتجات إستثنائية عن عمليات التسيير

758 منتجات التسيير الجاري الأخرى

76 المنتجات المالية

761 منتجات المساهمات

762 عائدات الأصول

765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة

766 أرباح الصرف

767 الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية

768 المنتجات المالية الأخرى

77 العناصر غير العادية - المنتجات

78 الإسترجاعات عن خسائر القيمة والتموينات

781 إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والتموينات - الأصول غير الجارية

785 إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والتموينات - الأصول الجارية

786 الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم والتموينات



محاضرات في المحاسبة المالية ١

أولاً: دورة العمل والأدلة: الأثران الخاصة

تقسم هذا الحساب إلى حسابات فرعية، تختلف حسب طبيعة المؤسسة

ح/ ١٠: رأس المال والإحتياطات وما يماثلها، وينقسم حسب طبيعة المؤسسة والشكل القانوني:

ح/ ١٠١: رأس المال الصادر: وهنا نميز بين المؤسسة الفردية والمؤسسة الجماعية.

١٠٣: العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة: علاوات إصدار، انصهار، إسهام، تحويل سندات على أسهم

١٠٤: فارق التقييم: يسجل في هذا الحساب الربح أو الخسارة غير المسجل في النتيجة، الناتج عن تقييم بعض عناصر الصول (بالقيمة العادلة) بقيمتها الحقيقية، وفقاً للتنظيم.

١٠٥: فارق إعادة التقييم: يسجل في هذا الحساب القيمة الزائدة الناتجة عن إعادة تقييم القيم الثابتة حسب إعادة التقييم القانونية.

١٠٦: الإحتياطات: يسجل في الجانب الدائن (الإحتياطات القانونية، الأساسية، العادية، المقننة) ويسجل في الجانب المدين (الإحتياطات المدججة برأس المال، ما يتم توزيعه على الشركاء، ما يتم إقطاعه من أجل إهلاك الخسائر). هي عبارة عن أرباح مخصصة بشكل دائم للمؤسسة، ما لم يصدر قرار مخالف من الأجهزة المختصة.

م ح/ ١٠٦ الإحتياطات

إ. مدججة برأس المال، إ. موزعة على إ. قانونية، أساسية، عادية، مقننة

الشركاء، إهلاك خسائر

ح/ ١٠٧: فارق المعادلة: يسجل في هذا الحساب الفرق الناتج عندما تكون القيمة الإجمالية للسندات المعاد تقييمها (عن طريق المعادلة) أعلى من شعر الشراء.

ح/ ١٠٨: حساب المستغل: يسجل فيه قيمة الأموال التي وضعها المستغل تحت تصرف المؤسسة ويكون دائنًا (بقيمة الأموال



محاضرات في الحساب المالي ١

الموضوعة، الرباح المتراكمة للدورات السابقة لأنها تحول في بداية n ويكون لدينا (بقيمة المسحوبات الشخصية، الحسابات الدورات السابقة).

ح/ ١٠٩ رأس المال المكتتب غير المطلوب

يسجل في الجانب الدائن رأس المال المكتتب غير المطلوب مقابل جعل ح/ ٤٥٦ الشركاء، العمليات على رأس المال. لدينا عندما يتم طلب رأس المال.

ويجعل لدينا مقابل جعل ح/ ١٠١ دائنا عند الإكتتاب، والرصيد المدين ل ح/ ١٠٩ يمثل حقوق المؤسسة لدى الشركاء. ١١: الترحيل من جديد: يسجل في هذا الحساب جزء النتيجة (ربح أو خسارة) الذي أرجأت الجمعية العامة تخصيصه إلى قرار لاحق، ويكون رصيد دائن في حالة محول من جديد ربح ويكون رصيد مدين في حالة محول من جديد خسارة.

١٢: نتيجة السنة المالية: يسجل ح/ ١٢ كصيد حسابات أعباء ومنتجات السنة المالية

يكون دائنا إذا كانت المنتجات أكبر من الأعباء (رصيد دائن).

يكون لدينا إذا كانت الأعباء أكبر من المنتجات (رصيد مدين).

ملاحظة: بالنسبة للمؤسسة الفردية ح/ ١٢ يحول إلى ح/ رأس المال (ح/ ١٠) في اليوم الأول من إفتتاح السنة المالية التي تلي سنة تحقيق النتيجة.

بالنسبة للشركة: برصيد ح/ ١٢ ويصنف حسب القرار القانوني المتخذ من الجهاز المختص.

١٣: الأعباء والإيرادات المؤجلة

١٥: المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية: يسجل في الجانب الدائن لهذا الحساب (الرصدة المعدة للأعباء (مخصصات)،

الرصدة المعدة للمعاشات والإلتزامات الماثلة (التقاعد)) (يتم التطرق إليه عند دراسة المؤونة).

١٦: الإقتراضات والديون الماثلة: وتنقسم إلى (١٦١ ← ١٦٩).

١٧: الديون المرتبطة بالمساهمات: وينقسم إلى:



محاضرات في المحاسبة المالية ١

١٧١: ديون مرتبطة بمساهمات المجمع:

١٧٢: ديون مرتبطة بمساهمات خارج المجمع:

١٧٣: ديون مرتبطة بشركات في شكل مساهمة:

١٧٨: الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات:

١٨: حسابات ارتباط المؤسسات والشركات المساهمة: يوضح ح/ ١٨ تحت تعرف الوحدات، لكي تستقبل خلال السنة

المالية العمليات التي تحت بين المؤسسات ومع الشركات المساهمة، ويقفل عند نهاية الدورة.

ح/ ١٨ مدينا ⇐ ح/ الحساب المعنى (المحول) دائئا: عند تحويل وحدة تابعة للمؤسسة الأم أصلا من أصولها إلى وحدة

اما عند الوحدة التي استلمت هذا الأصل: ح/ الأصل المحول ⇐ ح/ ١٨ دائئا.

تحويل بضاعة: ح/ ١٨ ⇐ ٣٠ (الوحدة ب)

ح/ ٣٠ ⇐ ح/ ١٨ (الوحدة أ)



محاضرات في المحاسبة المالية ١

ثانياً: ورثة محاسب الأصول الثابتة (المنصب 2)

أولاً: الأصول المعنوية:

١- ماهية الأصول المعنوية:

أ- تعريف: وهي أصل قابل للتحديد والتعيين وغير تقدي وغير ملموس يحتفظ به لإستخدامه في العملية الإنتاجية أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لتأجيله لآخرين أو لأغراض إدارية كبراءة إختراع، رخص إستغلال وغيرها .

ب- المصطلحات المتعلقة بالأصول المعنوية:

- البحث: يهدف إلى الحصول على المعرفة وإدراك علمي أو تقني .

- التطوير: هو تنفيذ نتائج الأبحاث المتوصل إليها أو معرفة طرق أخرى أو نماذج أو أنظمة محسنة لإنتاج مواد أو أدوات أو منتجات قبل البدء في عملية الإنتاج أو الاستخدام التجاري .

- العمر الإقتصادي: يعبر عن العمر الاقتصادي ب:

☑ الفترة الزمنية التي يتوقع خلالها إستخدام الكيان للأصل؛

☑ عدد وحدات الإنتاج أو الوحدات المشابهة التي يتوقع أن تحصل المنشأة عليها من الأصل .

ج- الاعتراف بأصل معنوي وقياسه:

يعترف به فقط في الحالات التالية:

✓ إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية؛

✓ إذا كان بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق وصادق؛

✓ تقييم إحتمال المنافع الاقتصادية بناء على افتراضات معقولة ومدعمة؛

✓ يجب قياس قيمة الأصل مبدئياً بمقدار تكلفته .

٢- المعالجة المحاسبية للأصول المعنوية:



محاضرات في نظام المحاسبة المالية ١

لقد ميز النظام المحاسبي المالي بين نوعين من الأصول المعنوية وهي:

أ- الأصول المعنوية المولدة بشكل داخلي

✓ **المرحلة الأولى:** تسجيل التكاليف بحسب طبيعتها (في المجموعة السادسة) حيث يتم تسجيل المصاريف المتعلقة

بعنصر من العناصر المعنوية التي أدرجت أصلا في الحسابات كأعباء من قبل الكيان في كشوفها المالية السنوية

السابقة (أو تقاريرها المالية السابقة)، وهذه المصاريف لا يمكن دمجها في تكلفة أي عنصر من الأصول المعنوية في

تاريخ لاحق

✓ **المرحلة الثانية:** تحويل المصروف العادي إلى الأصول المعنوية حيث يجعل ح/ ٢٠٣ مصاريف التنمية القابلة

للتثبيت مدينة إلى الحساب ٧٣ الإنتاج المثبت ويكون القيد كما يلي :

xxxxxx	من ح مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	203
xxxxxx	إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	73

ثانيا: الأصول المعنوية الأخرى

إن تسجيل المصاريف المتعلقة بعنصر من العناصر المعنوية التي أدرجت أصلا في الحسابات كأعباء من قبل الكيان في كشوفها

المالية السنوية السابقة (أو تقاريرها المالية السابقة)، وهذه المصاريف لا يمكن دمجها في تكلفة أي عنصر من الأصول المعنوية

في تاريخ لاحق.

حالة الشراء مثال ١ : كلفة شراء الرخص المتعلقة باستخدام البرمجيات في مقابل حسابات أطراف أخرى أو الحسابات

المالية.

وتعالج محاسبيا كما يلي:

xxxxxx	من ح/ برمجيات المعلوماتية وماشائها	٢٠٤
xxxxxx	إلى ح/ حسابات أطراف أخرى أو الحسابات المالية	٥/٤



محاضرات في القابض المالية ١

(ح/ ٤٠٤، ح/ ٥١٢، ح/ ٥١٥، ح/ ٥٣)

حالة الإنتاج مثال ٢ : إن تكلفة إنتاج البرمجيات المنشأة في مقابل حساب إنتاج مثبت لأصول معنوية تعالج بالمراحل الآتية:
المرحلة الأولى : تسجيل التكاليف بحسب طبيعتها (في المجموعة السادسة) كما ذكرنا سابقا يتم تسجيل المصاريف المتعلقة
بعنصر من العناصر المعنوية التي أدرجت أصلا في الحسابات كأعباء من قبل الكيان في كشوفها المالية السنوية السابقة (أو
تقاريرها المالية السابقة)

المرحلة الثانية : تحويل المصروف العادي إلى الأصول المعنوية الأخرى يسجل في الجانب المدين من الحساب ٢٠٤ البرمجيات
المعلوماتية وما شابهها إلى الحساب ٧٣ الإنتاج المثبت ويكون القيد كما يلي:

٢٠٤	من ح/ برمجيات المعلوماتية وما شابهها	xxxxxx
٧٣	إلى ح/ الإنتاج المثبت	xxxxxx

ج - باقي عناصر الأصول الأخرى غير الجارية والمعنوية

تسجل مباشرة في الأقسام الفرعية للحساب ٢٠ (في مقابل حسابات أطراف أخرى أو الحسابات المالية).

ح/ ٢٠٥ الامتيازات والحقوق الماثلة والبراءات والرخص والعلامات :

يسجل في هذا الحساب الامتيازات أو الرخص المقتناة بهدف إمتلاك حق طوال مدة العقد مثل إستخدام علامات تجارية،
رخصة إستغلال أساليب عمل مثلا، أما البرمجيات المعلوماتية وما شابهها فقد خصص لها حساب ٢٠٤ الذي ذكرناه سابقا
وذلك تماشيا مع التطورات التكنولوجية.

☑ ح/ ٢٠٨ الأصول المعنوية الأخرى

ويتم تسجيل الأصول المعنوية الأخرى في ح/ ٢٠٨ التي لم يخصص لها المخطط المحاسبي والمالي الجديد حسابا خاصا لها.
ويكون القيد كما يلي :



محاضرات في المحاسبة المالية ١

xxxxxx	من ح/ الإمتيازات والحقوق المائلة والبراءات	٢٠٥
xxxxxx	ح / التثبيتات المعنوية الأخرى	٢٠٨
xxxxxx	إلى ح/ حسابات أطراف أخرى أو الحسابات المالية	٥/٤

هـ- فارق الإقتناء

إن الحساب ح/ ٢٠٧ يسجل فيه فارق الإقتناء سواء كان إيجابيا أو سلبيا، ويمكن أن يكون هذا الحساب مدينا أو دائنا ويظهر إلزاما في الميزانية ضمن الأصول الثابتة المالية.

هذا الحساب يظهر في حالة خاصة وهي تجميع المؤسسات في إطار عملية إقتناء أو إنصهار أو إندماج، وتبقى هاته الحالة غامضة من حيث المعالجة المحاسبية وذلك راجع إلى خصوصية هذا الحساب.

ثانيا: الأصول العينية:

١- تعريف:

التثبيتات العينية هي الموجودات الملموسة خلاف ما شاهدنا أثناء التطرق إلى التثبيتات المعنوية وهي تشمل خصوصا في الممتلكات والمنشآت والمعدات . والمؤسسة تمتلكها إما :

- بقصد استخدامها في إنتاج السلع والخدمات أو بقصد تأجيرها للغير أو لأغراض إدارية ؛
- يتوقع ويفترض فيها أن يتم استخدامها خلال أكثر من فترة.

٢- الجانب التطبيقي (المعالجة المحاسبية للأصول العينية)

لقد ميز النظام المحاسبي المالي بين ثلاثة أنواع من الأصول العينية وهي :

أ- التثبيتات العينية :

تسجل حسابات التثبيتات العينية في الجانب المدين حين دخولها تحت رقابة الكيان سواء كانت :

- بقيمة الإسهام ؛



محاضرات في المحاسبة المالية ١

○ بتكلفة الشراء؛

○ بتكلفة الإنتاج.

أما الجانب الثاني للمعالجة والذي نقصد به الجانب الدائن فيستخدم حسب الحالة :

☑ **الحالة الأولى : حالة التأسيس أو دخول أحد الشركاء:**

إذا دخلت التثبيتات عن طريق قيمة الإسهام فإن الحساب الدائن يكون إما ١٠١ رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة ،
أموال الاستغلال)، أو حساب الشركاء عمليات حول رأس المال - ح/ ٤٥٦، حيث تكون القيود كما يلي حسب هاته
الحالة الأولى :

xxxxxx	من ح/ التثبيتات العينية	٢١	حيازة بواسطة إسهام خاصة أو حيازة بواسطة إسهام الشركاء
← xxxxxx	إلى ح/ أموال مملوكة	١٠١	
xxxxxx	من ح/ التثبيتات العينية	21	
← xxxxxx	إلى ح/ الشركاء العمليات عن رأس المال	٤٥٦	

☑ **الحالة الثانية: الحيازة عن طريق الشراء:**

إذا دخلت التثبيتات العينية بتكلفة الشراء أي عن طريق الشراء فإن الحساب الدائن يكون ح/ *٤٠ الموردون أو حسابات
أخرى معنية ويكون القيد كما يلي:

xxxxxx	من ح/ التثبيتات العينية	٢١
xxxxxx	إلى ح/ موردو التثبيتات	٤٠٤
	ح/ الصندوق	٥٣
	ح/ البنك	٥١٢
	(حيازة عن طريق الشراء)	



محاضرات في المحاسبة المالية ١

☑ الحالة الثالثة: الإنتاج بوسائل المؤسسة :

إذا دخلت التثبيتات العينية بتكلفة الإنتاج فإن حساب الدائن سيكون ح/ ٧٣ الإنتاج المثبت، ويكون القيد كما يلي :

xxxxxx	من ح/ التثبيتات العينية	٢١
xxxxxx	إلى ح/ الإنتاج المثبت	٧٣
	دخول بواسطة إنتاج	

للإشارة فإنه يمكن تفصيل ح/ ٢١ التثبيتات العينية إلى الحسابات الآتية خاصة إذا كانت ذات مبالغ هامة ومعتبرة:

- ح/ ٢١١ الأراضي .
- ح/ ٢١٢ عمليات وترتيب وتهيئة الأراضي .
- ح/ ٢١٣ البناءات .
- ح/ ٢١٥ المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية .
- ح/ ٢١٨ التثبيتات العينية الأخرى . ويمكن تقسيمه عند الاقتضاء إلى الحسابات الآتية :
 - المنشآت العامة وأعمال الترتيب والتهيئات ؛
 - معدات النقل ؛
 - أثاث المكتب معدات المكتب ومعدات الإعلام الآلي؛
 - التغليفات القابلة للاسترجاع .

ب- التثبيتات في شكل إمتياز؛

يعرف إمتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الإمتياز) إلى شخص طبيعي أو شخص معنوي (صاحب الإمتياز)، هذا الأخير يلتزم بتنفيذ خدمة عمومية لمدة محددة وطويلة على مسؤوليته مقابل حق إقتضاء أتاوى



محاضرات في القوائم المالية ١

من مستعملي الخدمة العمومية .

وتكون المعالجة المحاسبية للتبittات المنوحة في شكل إمتيازات عينية والموضوعة موضع الإمتياز من جانب مانح الإمتياز أو من جانب صاحب الإمتياز المنوح له يجعل الحساب ٢٢ تبittات في شكل إمتياز بصفته مدين، أما الحساب المدائن فهو ح/ ٢٢٩ حقوق مانح الإمتياز ويظهر هذا الأخير في خصوم الميزانية والتي تسمى بالخصوم الغير جارية، إذن مما سبق فصياعة القيد تكون كالي:

xxxxxx	من ح/ تبittات في شكل إمتياز	٢٢
xxxxxx	إلى ح/ حقوق مانح الامتياز	٢٢٩
	(إثبات وجود التبittات المنوحة في شكل إمتياز)	

ج- التبittات الجاري إنجازها:

إن هذا النوع من التبittات سمي بالجاري إنجازها كونها غير متاحة، أي ستملكها المؤسسة في المستقبل، ويظهر من خلالها عدة حسابات وهي التبittات غير المكتملة، والحسابات المتعلقة بالتسبيقات والمدفوعات التي يقدمها الكيان للغير من أجل إقتناء تبittات ما، والتبittات الجاري إنجازها تنقسم إلى قسمين:

- التبittات الناتجة عن أشغال طويلة أو قصيرة المدى مسندة إلى الغير.
- التبittات التي ينشئها الكيان بوسائله الخاصة.

أما بالنسبة للمعالجة المحاسبية لهذه التبittات فتميز بين حالتين وهي كالتالي :

الحالة الأولى: الإنجاز الغير: التبittات الناتجة عن أشغال مسندة إلى الغير والتي لم يتم الإنهاء منها عند نهاية السنة المالية، حيث يسجل ح/ ٢٣ مدينا بقيمة التبittات التي سيتم إقتناؤها لدى الغير إلى أحد حسابات الصنف الرابع على أساس الفواتير أو كشوف حسابات أشغال تقدمها هذه الأطراف، ويكون القيد كما يلي :



محاضرات في المحاسبة المالية ١

xxxxxx	من ح/ تثبيات جاري إنجازها	٢٣
xxxxxx	إلى ح/ الموردون والحسابات الملحقه (إثبات وجود التثبيات الممنوحة في شكل إمتيان)	٤٠

الحالة الثانية: الإنجاز من طرف المؤسسة: التثبيات التي ينشأها الكيان بوسائله الخاصة والتي لم يتم الإنتهاء منها عند نهاية السنة المالية وتعالج بوضع ح/ ٢٣ مدينا إلى ح/ ٧٣ "الإنتاج المثبت" بقيمة تكلفة إنتاج العناصر الجاري إنتاجها، لكن قبل ذلك على الكيان أن يسجل تكلفة إنتاج العناصر في المجموعة السادسة تبعا للحساب المناسب لها، مثل ما شاهدنا سابقا مع التثبيات المعنوية كحساب ٢٠٤ برمجيات المعلومات وما شابهها .

ثالثا: التثبيات المالية:

١- **تعريف:** تمثل التثبيات المالية أساسا في سندات المساهمة وحافطة السندات الأخرى، لا ينوي الكيان التخلي عنها ويفترض أن تبقى في حوزته لمدة طويلة ولقد خصص النظام المحاسبي المالي الجديد ح ٢٧ لكي يضم هذه الحافطة بمختلف حالاتها حيث قسم هذا الحساب الرئيسي- إلى مجموعة من الحسابات وهي:

○ ح/ ٢٧١: السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافطة

○ ح/ ٢٧٢: السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات والقسائم) .

○ ح/ ٢٧٣، السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافطة .

○ ح/ ٢٧٤: القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد إيجار التمويل .

○ ح ٢٧٥: الودائع والكفالات المدفوعة .

○ ح/ ٢٧٦: الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة .

○ ح/ ٢٧٩: ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام بها عن سندات مثبته غير مسددة .

هذه الأصول المالية يجب أن تكون في الأصل مقيمة بالتكلفة التي هي القيمة الحقيقية للمقابل المقدم أو المستلم لاقتناء الأصل .

٢- الجانب التطبيقي (المعالجة المحاسبية للتثبيات المالية):



محاضرات في المحاسبة المالية ١

إن المعالجة المحاسبية للتبittات المالية تكون بوضع حساب ح/ ٢٧ أو أحد فروعها مدينا بقيمة السعر المالي للتبittات إلى حساب ح/ ٥١٢ "بنوك الحسابات الجارية"، ويكون القيد كالآتي:

xxxxxx	من ح/ تبittات مالية	٢٧
xxxxxx	إلى ح/ بنوك، الحسابات الجارية	٥١٢
	(تحويل وإثبات مصاريف التنمية)	

ح/ ٢٨ اهتلاك التبittات :
 هذين الحسابين سيتم التطرق لهما عند التطرق لأعمال نهاية السنة
 ح/ خسائر القيمة

ثالثا: ورادة محاسب المخزونات والمخزونات غير المتجزئة

تعريفه : المخزونات هي السلع تشتريها المؤسسة بغرض بيعها على حالها (بضاعة) أو بغرض تحويلها (مواد أولية)، أو تلك التي تحصل عليها من تحويل المواد الأولية.

ويمكن تقسيم حسابات المخزونات وفق معيارين:

- الترتيب الزمني لدورة الإنتاج (التموينات، أثناء الإنتاج، الإنتاج المخزن (التخزين)، البضائع التي أعيد بيعها على حالتها)
- طبيعة الأصل المخزن الذي يكون موضوع تقسيم ضمن كل كيان حسب احتياجاته الداخلية.

مؤسسة تجارية الأصل المخزن يكون بضاعة.
 مؤسسة إنتاجية الأصل المخزن يكون مواد أولية، منتجات قيد الإنجاز، منتجات نصف مصنعة، بضاعة منتجات تامة، الصنع

محاسبيا قسم (SCF) المخزونات إلى :

- ح/ ٣٠ البضائع: هي السلع التي تقوم المؤسسة بشراؤها بغرض إعادة بيعها على حالتها دون إدخال أي تعديل عليها.



محاضرات في الحساب المالي ١

☑ ح/٣١ المواد الأولية واللوازم: هي المواد التي تشتريها \notin من أجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنعة.

☑ ح/٣٢ تمويينات أخرى: هي المواد والأشياء التي تساهم في معالجة وفي الصنع أو في الاستقلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة. وينقسم إلى :

○ ح/٣٢١ مواد قابلة للإستهلاك؛

○ ح/٣٢٢ اللوازم قابلة للإستهلاك؛

○ ح/٣٢٦ التغليفات.

☑ ح/٣٣ سلع قيد الإنتاج: هي مختلف المنتجات والأشغال الموجودة قيد التصنيع وتنقسم إلى :

○ منتجات جاري إنجازها (٣٣١) ؛

○ والأشغال الجاري إنجازها (ح/٣٣٥)

☑ ح/٣٤ ضمان قيد الإنتاج: هي مختلف الخدمات الموجودة قيد الإنجاز وينقسم إلى :

○ دراسات جاري إنجازها ح/٣٤١؛

○ وخدمات جاري إنجازها ح/٣٤٥.

☑ ح/٣٥ المنتجات التي صنعها الكيان وينقسم إلى :

○ المنتجات الوسيطة ح/٣٥١ (درجة معينة من التصنيع تستطيع \notin بيعها ، أو إدخالها إلى الورشات

○ المنتجات التامة الصنع ح/٣٥٥ ؛

○ المنتجات المتبقية (النفايات) ح/٣٥٨ (فضلات ناتجة عن التصنيع، لا نستطيع إستعمالها أو تسويقها

كمنتجات عادية)



محاضرات في القوائم المالية ١

- ☑ ٣٦/ح المخزونات المأثية من التثبيات: تشمل العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيات العينية التي تصبح غير قابلة للإستخدام أو تعطلت لأسباب معينة فتقوم ببيعها بعد تحويلها إلى مخزونات.
- ☑ ٣٧/ح المخزونات في الخارج (المودعة أو المستودعة أو في الطريق): هي المخزونات التي يراقبها بـ ولكن لا يجوزها ماديا عند إقفال السنة المالية.
- ☑ ٣٨ /ح المشتريات المخزنة: هو حساب وسيطي يفضل بين إمتلاك المخزون، وإستلام الفاتورة ، ويسجل فيه
 - ٣٨٠/ح : المشتريات من البضاعة ؛
 - ٣٨١/ح : المشتريات من المواد الأولية ؛
 - ٣٨٢/ح : المشتريات من التموينات الأخرى
- ☑ ٣٩/ح خسائر القيمة عن المخزونات: هي تدني المتوقع في قيم المخزونات.

رابعاً: ورادة مما يان الغير

تشمل هذه المجموعة الحقوق المكتسبة والالتزامات المترتبة من خلال تعامل المؤسسة مع متعاملين من داخلها كالشركاء والمستخدمين أو من الخارج كالموردين والعملاء وغيرها من الهيئات العمومية والخاصة. فحسابات الغير تمثل:

- ✓ الحقوق التي اكتسبتها من تعاملاتها مع الغير والتي لم تحصل بعد (عمالء، أوراق قبض...).
- ✓ اللتزامات أو الديون المستحقة الدفع إلى الغير (موردون، أوراق دفع...).

وقد صنف النظام المحاسبي المالي هذه التعاملات في المجموعة الرابعة "حسابات الغير" وفق الحسابات الرئيسية التالية:

- ٤٠ الموردون والحسابات الملحقة.
- ٤١ الزبائن (العملاء) والحسابات الملحقة.



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- ٤٢ ○ المستخدمون والحسابات الملحقه .
- ٤٣ ○ الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه .
- ٤٤ ○ الدولة والجماعات العمومية، والهيئات الدولية والحسابات الملحقه .
- ٤٥ ○ المجمع أو (المجموعة) والشركاء .
- ٤٦ ○ مختلف الدائنين ومختلف المدينين .
- ٤٧ ○ الحسابات النقلية أو الإنتظارية .
- ٤٨ ○ العباء أو المنتوجات المعاينة مسبقا والمؤونات .
- ٤٩ ○ خسائر القيمة عن حسابات الغير .

الحساب ٤٠ الموردون والحسابات الملحقه : هذا الحساب يضم الديون وتسبيقات الأموال المرتبطة باقتناء السلع أو الخدمات، وينفرع هذا الحساب حسب الحاجة إلى:

- ٤٠١ موردو المخزونات والخدمات
- ٤٠٣ موردو السندات الواجب دفعها (موردون - أوراق دفع)
- ٤٠٤ موردو التثبيتات
- ٤٠٥ موردو تثبيات السندات المطلوب دفعها
- ٤٠٨ موردون- فواتير قيد الاستالم
- ٤٠٩ الموردون المدينون- التسبيقات والمدفوعات على الحساب، التخفيضات والتنزيلات والحسومات " RRR " الواجب الحصول عليها والحسابات الدائنة الخرى .



محاضرات في القابلية المالية ١

- ✓ **الحساب ٤٠١ موردموالمخزونات والخصومات** : يستقبل هذا الحساب الفرعي مبلغ فواتير شراء البضائع أو تأدية الخدمات بالجل "عمليات التسديد تم الحقا" حيث يجعل كطرف دائن مقابل الجانب المدين من الحسابات:
- الحساب ٣٨ بالنسبة لمختلف المشتريات المخزنة .
 - الحسابات المعنية من المجموعة السادسة (المبالغ خارج الرسوم القابلة للاسترجاع) بالنسبة للمشتريات غير المخزنة أو الخدمات .
 - فرع الحساب ٤٤ " الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم " بخصوص مبلغ الرسوم الممكن استرجاعها .
- كما يسجل الحساب ٤٠١ " موردموالمخزونات والخدمات " كطرف مدين عند تسوية اللتزامات المترتبة عن شراء المخزون أو الحصول على الخدمات، مقابل الجانب الدائن من:
- حسابات الخزينة عند قيام المؤسسة بتسديد التزاماتها تجاه مورديها
 - حسابات المجموعة السادسة (٠٦) بمبلغ الرصدة التي يتم تلقيها في حال إعادة البضائع إلى الموردين، أو التخفيضات، التزيلات، والحسميات المتحصل عليها، مع ضرورة إدراج قيمة الرسم على القيمة المضافة .
 - حساب ٤٠٣ " موردموالمخزونات - سندات للدفع " أثناء قبول كميالة أو تسليم سند الامر . حيث يرصد الحساب ٤٠٣ الحقا كطرف مدين مقابل الجانب الدائن لحسابات الخزينة عند تسوية السند .
- ✓ **الحساب ٤٠٣ موردموالمخزونات - أوراق دفع**: أوراق الدفع هي الكمبيالات والسندات الإذن، والتي يقدمها الزبون إلى المورد سدادا لديونه، حيث تعتبر أوراق دفع بالنسبة للزبون، وأوراق قبض بالنسبة للمورد الذي يستلمها .
- هذه الاوراق التجارية تستحق الدفع في تاريخ محدد، حيث يقوم المورد بتقديمها إلى البنك بغرض التحصيل بتاريخ الاستحقاق، وقد يقوم بتحصيل قيمة الورقة لدى البنك قبل هذا التاريخ مقابل عمولة معينة يأخذها البنك .
- عند تسديد اللتزامات بورقة تجارية، فإن التسجيل في يومية الزبون يكون يجعل الحساب ٤٠٣



محاضرات في القوائم المالية ١

"موردون- أوراق دفع" دائئا مقابل الحساب ٤٠١ "موردو المخزون والخدمات" كطرف مدين. وعند تحصيل قيمة الورقة التجارية يجعل الحساب ٤٠٣ مدينا مقابل حساب البنك دائئا الحساب ٤٠٤ موردو التثبيتات يستعمل هذا الحساب عند حيازة التثبيتات العينية والمعنوية على الحساب، حيث يستقبل في جانبه الدائن قيمة التثبيتات المعنية بسعر الحيازة خارج الرسم القابل للاسترجاع، في مقابل حساب التثبيتات كطرف مدين. ويرصد الحساب ٤٠٤ يجعله مدينا عند تسديد اللتزامات مقابل الجانب الدائن ألد الحسابات المالية أو الحساب ٤٠٥ موردو تثبيتات السندات المطلوب دفعها.

- ✓ **الحساب ٤٠٥ موردو تثبيتات السندات المطلوب دفعها:** تتم معالجة هذا الحساب في الدفاتر المحاسبية للزبون بنفس طريقة معالجة الحساب ٤٠٣ مع التمييز هنا بأن المر يتعلق بجيازة التثبيتات مقابل تسديد لللتزامات بورقة تجارية.
- ✓ **الحساب ٤٠٨ موردون- فواتير غير مستلمة "قيد الاستلام"** يستعمل هذا الحساب في نهاية السنة المالية، ويقيد في جانبه الدائن مبلغ الفواتير التي لم يتم استلمها والمرتبطة بالدورة المالية المقفلة، مع ضرورة احتساب وتسجيل الرسم على القيمة المضافة، والذي يكون مبلغه معروفا وقابل للتقدير بواسطة القيد في الحسابات المدينة من المجموعة الرابعة "رسوم قابلة للاسترجاع" أو المجموعة السادسة. وقد سبقت الإشارة إلى هذا الحساب عند تناولنا للعمليات المرتبطة بالمخزون "وصول المشتريات دون الفاتورة".
- ✓ **الحساب ٤٠٩ الموردون المدبنون- التسبيقات والمدفوعات على الحساب، التخفيضات والتزبيلات والحسومات "RRR الواجب الحصول عليها والحسابات الدائنة الأخرى"**

يقيد في الجانب المدين من الحساب ٤٠٩ عند إقفال السنة المالية، مبلغ المستحقات المرتبطة بالفترة المعنية والتي لم يتم تبليغها، مع احتساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة والتي يكون مبلغها مؤكدا وقابل للتقدير، بواسطة القيد في الحسابات الدائنة من المجموعة الرابعة "رسوم واجبة الدفع" والمجموعة السادسة.



محاضرات في القوائم المالية ١

عند إقفال حسابات السنة المالية، يجب أن تظهر التسبيقات والدفعات على الحساب المدفوعة بناء على طلبيات التثبيتات في الموازنة تحت عنوان التثبيتات الجارية، وليس تحت عنوان الموردين. وبناء على ذلك تسجل هذه التسبيقات على التثبيتات عموماً ضمن الحساب ٢٣٨ "تسبيقات ودفعات على الحساب مدفوعة على طلبيات التثبيتات" وليس في الحساب ٤٠٩.

الحساب ٤١ الزبائن والحسابات الملحقه: حسب ما ورد في النظام المحاسبي المالي، تسجل ضمن هذا الحساب الديون المتصلة ببيع السلع

والخدمات الملحقه بدائرة استغلال المؤسسة، ويقسم هذا الحساب تبعاً لحاجات التسيير والعالم المالي إلى الحسابات الفرعية التالية:

✓ ٤١١ الزبائن :

يستقبل هذا الحساب في جانبيه المدين المبالغ المتعلقة بفواتير بيع المخزون أو تقديم الخدمات، مقابل الجانب الدائن للحسابات:

- أحد الحسابات الفرعية لحساب المبيعات ٧٠ "المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، الخدمات المقدمة، والمنتجات الملحقه" بسعر البيع خارج الرسم على القيمة المضافة.
- الحساب ٤٤٥٧ الرسم على القيمة المضافة المحصل على المبيعات؛
- أحد الحسابات الفرعية للحساب ٤١ لتسجيل أمانة الألفه "٤١٩٦ زبائن - أمانات ألفة محصلة" والمتعلقة بقيمة الألفة التي ترسلها المؤسسة مع مبيعاتها إلى الزبون المعني.

ويجعل الحساب ٤١١ "الزبائن" كطرف دائن مقابل الجانب المدين للحسابات التالية:



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- حسابات الخزينة عند قيام الزبائن بتسوية التزاماتهم؛
- أحد الأقسام الفرعية من الحساب ٧٠ عن مبلغ الرصدة التي تعدها المؤسسة في حال قيام الزبون بإرجاع مشترياته "المردودات"؛
- في حالة منح تخفيضات للزبون من سعر البيع في فاتورة مستقلة "التخفيضات، التنزيلات والحسميات" مع ضرورة حساب وتسجيل مبلغ الرسم على القيمة المضافة المتعلق بذلك؛
- الحساب ٤٠٣ " الزبائن - أوراق القبض" عند قيام الزبون بتسديد التزاماته بورقة تجارية.
- ✓ ٤١٣ الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها " أوراق القبض"
- ✓ ٤١٦ زبائن - ديون مشكوك في تحصيلها .
- ✓ ٤١٧ الديون عن الشغال أو الخدمات الجاري إنجازها
- ✓ ٤١٨ الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد
- ✓ ٤١٩ الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحها والموجودات الخرى الواجب إعدادها .

وراء محاسبان (الخصم الخامس):

الحساب ٥٢ الادوات المالية المشتقة: تعرف بأنها عقود فرعية تبنى وتشتق من عقود أساسية ادوات استثمارية "أوراق مالية، عملات أجنبية، سلع . . " والتي تعتبر المشتقات أصولا مالية أصولا عينية وإنماهي عقود كسائر أنواع العقود يترتب عليها حقا لطرف والتزاما على الطرف الاخر .



محاضرات في القوائم المالية ١

عند اقتناء أدوات مالية مشتقة يتم تسجيل تكلفة الاقتناء في الجانب المدين من الحساب ٥٢ "أدوات مالية مشتقة" مع التمييز عند الاقتضاء في الحسابات الفرعية بين طبيعة هذه الأدوات (أدوات مالية مشتقة قابلة للتداول فوراً في سوق تضمن السيولة وأمن المعاملات، أدوات الضمان وأدوات مالية مشتقة أخرى) في مقابل الحسابات المالية المعنية.

تقييم الأدوات المالية المشتقة :

بالنسبة للأدوات المالية المشتقة القابلة للتداول فوراً، والمقدرة حسب قيمة السوق عند تاريخ إقفال الحسابات، فإن الفارق بين القيمتين يتم تسجيله كما يلي:

- عندما يكون التقييم بقيمة أقل من تكلفة اقتنائها، ويمثل الفرق ناقص القيمة يتم تسجيله في الجانب المدين من الحساب ٦٦٥ " فارق التقييم عن الأصول المالية- ناقص القيمة" في مقابل الجانب الدائن للحساب ٥٢ .

- أما إذا كان التقييم بقيمة أكبر من تكلفة اقتنائها، فالفرق يمثل فائض قيمة عن التقييم يتم تسجيله في الجانب الدائن من الحساب ٧٦٥ " فارق التقييم عن الأصول المالية- فوائض القيمة" في مقابل الجانب المدين للحساب المعني ٥٢ .

التنازل عن الأدوات المالية المشتقة :

في حالة التنازل ، يسجل رصيد الحساب ٥٢ " بعد زيادة أو نقصان فرق التقييم " في الجانب الدائن في مقابل الجانب المدين للحسابات المالية إضافة إلى:

○ إذا تم التنازل بسعر أقل من قيمتها الاسمية، فيتم تسجيل الخسارة المحققة في الجانب المدين للحساب ٦٦٧ " الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية".

○ إذا تم التنازل بسعر أكبر من قيمتها الاسمية فيتم تسجيل فائض القيمة المحقق في الجانب الدائن للحساب ٧٦٧ " الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية".

الحساب ٥٣ الصندوق :



محاضرات في نظام المحاسبة

يسجل في الجانب المدين حساب الصندوق المبالغ التقديرية التي تحصل عليها المؤسسة في إطار النشاط الممارس، وتفيد قيمة المبالغ المصروفة لتسديد الالتزامات في الجانب الدائن لهذا الحساب. وباعتباره أحد حسابات الأصول، يكون رصيد هذا الحساب دائماً مديناً.

الحساب ٥٤ وكالات التسبيقات والاعتمادات :

يسجل الحساب ٥٤ "وكالات التسبيقات والاعتمادات" المحررات المتعلقة بالاموال التي يسيورها محاسبي الوكالات أو المحاسبون التابعون، والاعتمادات المفتوحة في البنوك باسم الغير أو عون من أعوان المؤسسة. وينقسم الحساب ٥٤ إلى حسابين فرعيين:

✓ ٥٤١ "وكالات التسبيقات" : يستقبل الحساب ٥٤١ في جانبه المدين مبلغ الاموال المسلمة إلى محاسبي الوكالات

في مقابل الجانب الدائن لحساب الصندوق، ويقيد في جانبه الدائن:

○ المصاريف المنجزة لحساب المؤسسة في مقابل الجانب المدين لحساب الغير أو الاعباء .

○ مبلغ نقل الاموال عن طريق القيد في الجانب المدين لحساب الخزينة .

✓ الحساب ٥٤٢ الاعتمادات : يسجل في الحساب ٥٤٢ الاعتمادات المفتوحة في البنوك باسم الغير أو باسم عون

من أعوان المؤسسة، على أن يتم ترصيده عند إنجاز الاعتماد .

الحساب ٥٨ التحويلات الداخلية: إن الحساب ٥٨ "تحويلات داخلية" هو حساب وسيط يستعمل لتسجيل عمليات

التحويل الداخلية التي تلجأ إليها المؤسسة، كتحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق أو العكس . ويتوجب ترصيد هذا

الحساب بعد انتهاء هذه العمليات .

ويهدف هذا الحساب أساساً إلى تمكين عملية التمرکز دون خطر الاستعمال المزدوج من:



محاضرات في المحاسبة المالية ١

- تحويل الاموال من حساب خزينة صندوق أو بنك إلى حساب خزينة آخر بنك أو صندوق؛
- وبصفة عامة كل عملية من شأنها أن تسجل في عدة دفاتر مساعدة.

ويتفرع الحساب ٥٨ إلى حسابين فرعيين:

- ٥٨١ تحويلات الأموال : يستعمل هذا الحساب لإثبات التحويلات المالية التي تتم بين مختلف الحسابات المالية على مستوى المؤسسة المعنية، كتحويل مبلغ من الحساب البنكي لتمويل الصندوق.
- الحساب ٥٨٨ تحويلات داخلية أخرى : يستعمل لتسجيل مختلف التحويلات المالية التي قد تحدث بين الشركة الأم وأحد فروعها .

الحساب ٥٩ خسارة القيمة عن الأصول المالية الجارية : يتفرع هذا الحساب إلى :

- ٥٩١ خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية
- ٥٩٤ خسائر القيمة عن الوكالات المالية للتسيقات والاعتمادات
- إن طبيعة الحساب ٥٩ وتسييره يشبهان طبيعة وتسيير الحساب ٤٩، فهما حسابان لتصحيح القيمة يسمحان بإعادة القيمة المحاسبية لأحد الأصول إلى قيمته القابلة للتحويل .

✓ **إثبات خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية**

عند إثبات الخسارة في القيمة، يتم قيدها في حسابات مالية دائنة للحساب ٥٩١ "خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية". وفي المقابل يتم القيد في الجانب المدين للحساب ٦٨٦ "المخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية".

في نهاية كل سنة مالية يضبط حساب المؤونة المتعلق بكل حساب مالي من خلال:



محاضرات في القارب البنكي ١

- التسجيل في الجانب المدين لحساب المخصصات عندما يرتفع مبلغ المؤونة.

- القيد في الجانب الدائن لحساب الاسترجاع المالي ٧٨٦ "الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات" عند تخفيض

مبلغ المؤونة أو إلغاءه كلياً أو جزئياً (تصبح المؤونة بصفة كلية أو جزئية المبرر لوجودها). عندما تصبح الخسارة نهائية

تقيد خسارة القيمة في الجانب الدائن للحساب المالي المطابق بمعدل مبلغ الخسارة المسجلة، ويتم إلغاء الرصيد المحتمل

للحساب المالي عن طريق القيد في الجانب المدين للحساب ٦٦٨ "أعباء مالية أخرى".

حالة التقارب البنكي :

عند القيام بعمليات الجرد، قد ال يتطابق رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مع رصيد حساب المؤسسة لدى البنك من

خالل الكشف المقدم من البنك إلى المؤسسة المعنية. وقد يكون السبب ما يلي:

- بعض العمليات التي سجلها المؤسسة في حساب البنك لديها، ولم يسجلها البنك في حساب المؤسسة لديه "شيكات تم

تحريرها من قبل المؤسسة ولم يتم تحصيلها من قبل الغير، أو شيكات استلمتها المؤسسة من الغير ولم تقم بتحصيل مبلغها"

- بعض العمليات التي سجلها البنك في حساب المؤسسة لديه، ولم يسجلها المؤسسة في حساب البنك لديها " مبالغ

الخدمات المصرفية التي يقتطعها البنك من حساب المؤسسة لديه، التسديدات التي يقوم بها الزبائن مباشرة إلى حساب

المؤسسة البنكي، الفوائد البنكية التي تسجل لصالح المؤسسة، أو لصالح البنك".

هذه المعطيات ال تعلمها المؤسسة إلا بعد اطالعها على كشف حسابها البنكي المستلم من البنك.

وانطلاقاً من ذلك تقوم المؤسسة بإعداد حالة التقارب البنكي، وهي عبارة عن كشف يعد لتحليل وإيجاد الاختلاف بين

الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك وبين الرصيد الظاهر في سجلاتها للتوصل إلى الرصيد الصحيح والمتطابق بين

الطرفين.



فرد المطبوعه ؛

المحاسبة المالية ٠٢ هي عبارة عن دروس وامثلة محلولة
حسب البرنامج الوزاري للمقياس الخاص بالسنة الاولى جذع مشترك
في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،
الهدف الأساسي هو تعميق المعارف من جهة ، ومدخل لدراسة مقاييس أخرى تتخذ من المحاسبة
المالية رافدا لها خصوصا في السنة الثانية والثالثة ليسانس ؛
وهو تمة للمقرر الخاص بالمحاسبة المالية ٠١



المحاسبة المالية ٠٢



الفصل الأول: المعالجة المحاسبية لتأسيس المؤسسة

تعتبر عملية تأسيس الشركات من أولى العمليات التي يقوم بها المالك أو الملاك، حيث عند تأسيس الشركة يقوم المالك أو الملاك بتحويل أصل أو أكثر من أمواله الخاصة إلى ملكية الشركة، وذلك لتوفير الموارد الاقتصادية اللازمة للقيام بأنشطتها، وطبقاً لفرض الوحدة المحاسبية فإن للشركة شخصية معنوية مستقلة عن شخصية المالك، حيث أن رؤوس الأموال الخاصة عبارة مصادر التمويل الداخلية للشركة، أما الأصول عبارة عن ممتلكات الشركة، وعليه فإن كل ما يقدمه المالك تعد أصول بالنسبة لتلك الشركة. الشركات صنفان، شركات أشخاص وشركات أموال، حيث أن مكونات حساب رؤوس الأموال الخاصة تختلف حسب الشكل القانوني للشركة، أي على ما إذا كانت شركة أشخاص أو شركة أموال.

بالنسبة للمؤسسة الفردية فنكون نذكر الأمور الخاصة من البنود التالية:

١ . أموال الاستغلال (ح/١٠١)؛

٢ . حساب المستغل (ح/١٠٨).

وأما بالنسبة للشركات الجماعية فنكون نذكر الأمور الخاصة من البنود التالية:

١ . حصص الشركاء عند تكوين الشركة: تشمل حصص الشركاء المتعهد بها عند التأسيس، رؤوس الأموال المطلوبة ورؤوس

الأموال غير المطلوبة، وفق ما يلي:

✓ ١٠١ رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة ملاحظة: يجرأ هذا الحساب إلى حسابات

فرعية، هذه الحسابات يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني الذي يمارس فيه الكيان نشاطه.

✓ ١٠٩ رأس المال غير المطلوب ٢



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

٢. الحصص اللاحقة التي تساهم في زيادة رأس المال وتشمل ما يلي:

- ✓ ح/ ١٠٣ علاوات الإصدار والمرتبطة بزيادة رأس مال الشركة؛
- ✓ الأرباح السابقة غير الموزعة والتي تأخذ شكل "ح/ ١٠٦ الاحتياطات"؛
- ✓ الأرباح السابقة غير الموزعة الباقية والتي تأخذ شكل "ح/ ١١ المرحل من جديد"
- ✓ ح/ ١٢ نتيجة الدورة الحالية؛
- ✓ ح/ ١٠٥ فارق إعادة التقييم.

أدلة الممنوع الفردي (مؤسسة خاصة)

101- أموال الاستغلال : يتمثل بالنسبة للمؤسسة الفردية في قيمة العناصر (سواء عينية أو نقدية) التي وضعها صاحب المؤسسة ويدعى "المستغل" تحت تصرف مؤسسته عند إنشائها، وكذلك قيمة الاضافات بصفة دائمة أثناء مزاوله نشاطها . وهو بذلك:

محول ح/ ورئنا :

- ✓ قيمة الحصص المقدمة في بداية أو أثناء نشاطه،
- ✓ رصيد ح/ ١٠٨ إذا كان دائنا)

محول ح/ مرئنا :

- ✓ إذا كان (رصيد ح/ ١٠٨) (المستغل) مدينا عند إقفال السنة المالية) .

ملاحظة: نفرق هنا بين ح/ ١٠١ رأس المال الصادر الخاص بالمؤسسة وح/ ١٠٨ حساب المستغل الذي يسجل فيه (المسحوبات الشخصية، المدفوعات للحساب، أجر المستغل) . وفي نهاية السنة يحول رصيد ح/ ١٠٨ إلى ح/ ١٠١

ح/ ١٠٨ حساب المستغل



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

المدفوعات

المسحوبات

مثال: بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/٠١ تأسست شركة خاصة، وكان الإستثمار عبارة عن أراضي: ٢٠٠٠٠، مباني ٨٠٠٠٠، بضائع: ١٠٠٠٠، أموال جاهزة (الصندوق): ٥٠٠٠، معدات نقل: ٣٠٠٠٠ وخلال الدورة قام ب: ٢/١ / وضع ٧٠٠٠ دج تحت تصرف المؤسسة ٣/٥ سحب ٥٠٠٠ دج لصالحه الخاص، ٤/٨ سحب بضاعة ٣٠٠٠ لاستعماله الشخصي.

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية.

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
٢١١		أراضي		
٢١٣	٢٠٠٠٠	ح/ مباني		
٢١٨	٨٠٠٠٠	ح/ م. نقل		
٣٠	٣٠٠٠٠	ح/ البضائع		
٥٣	١٠٠٠٠	ح/ الصندوق		
	١٩٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال الصادر (تأسيس المؤسسة) ٢/١	١٠١	
٥٣	٧٠٠٠	ح/ الصندوق إلى ح/ المستغل (وضع أموال تحت تصرف المؤسسة)	١٠٨	
١٠٨	٥٠٠٠	ح/ المستغل إلى ح/ الصندوق (سحب أموال للاستعمال الشخصي)	٥٣	
١٠٨	٣٠٠٠	ح/ المستغل ٤/٨		



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

١٣٠٠٠		ح/ رأس المال	١٠١	
		(تحويل نتيجة الدورة إلى رأس المال)		

ولو فرضنا أنها حققت خسارة فإن التسجيل سيكون

	١٣٠٠٠	ح/ رأس المال	١٠١	٢٠٢٠//١/١
١٣٠٠٠		ح/ نتيجة الدورة	١٢	
		(خصم نتيجة الدورة من رأس المال)		

ثانياً: إذا كانت شركة:

تمثل الأسهم العينية أو النقدية أو الحصص المقدمة ، ونكون امام نوعين من الشركات (شركات أشخاص ، شركات أموال)

يجعل ح/ ١٠١ دائناً:

✓ رأس المال المذكور في عقد الشركة ؛

✓ بقيمة الزيادة في رأي المال (الأسهم النقدية والعينية بدون علاوة الإصدار)؛

✓ مبلغ الإحتياطات المدجة في رأس المال) .

يجعل ح/ ١٠١ مدينياً:

✓ تخفيض رأس المال (خسائر، التسديد للشركاء) .

☑ شركة أشخاص: يمر تكوين الشركة بمرحلتين:

○ مرحلة الوعد بالمساهمة: هو الاتفاق الشفوي بين الأطراف حول تحديد قيمة المساهمات ونوعيتها وتاريخ



محاضرات في المحاسبة المالية ٢

تسديدها .

ونسجل : ح/ ٤٥٦ (الشركاء عمليات أجريت على رأس المال)مدينا ⇐ ح/ ١٠١ رأس مال الصادر دائئا .

○ مرحلة تنفيذ الوعد: يتم فيها تسديد مختلف المساهمات المتفق عليها في مرحلة الوعد .

ونسجل : ح/ عنصر من عناصر الأصول مدينا ⇐ ح/ ٤٥٦ (الشركاء عمليات أجريت على رأس المال)دائئا

ملاحظة:

رأس المال الاجتماعي (شركة أشخاص) = عدد الحصص × القيمة الإسمية للحصة الاجتماعية

مثال: بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/٠١ تم الاتفاق بين ٠٣ أشخاص على تكوين شركة تضامن حيث قدم:

الشريك الأول: ١٠٠٠٠٠٠ ممتثلة في (أراضي: ٥٠٠٠٠٠٠، معدات نقل ٥٠٠٠٠٠٠)

الشريك الثاني: ٥٠٠٠٠٠٠ ممتثلة في (بضاعة ٢٠٠٠٠٠٠، مبنى تجاري ١٨٠٠٠٠٠، مبلغ مالي ٣٠٠٠٠٠٠٠دج)

الشريك الثالث: ٨٠٠٠٠٠٠٠دج مبلغ مالي .

وبتاريخ ٢٠١٣/٠٢/١٠ تم تنفيذ الوعد، ووضعت الأموال في الحساب البنكي، وتمت كل المساهمات

المطلوب: تسجيل عملية تأسيس الشركة

الحل:

		٢٠٢٠/٠١/٠١		
	١٠٠٠٠٠٠٠	من ح/ مساهمة الشريك ①	١٠١١	٤٥٦١
	٥٠٠٠٠٠٠	ح/ مساهمة الشريك ②		٤٥٦٢
١٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	ح/ مساهمة الشريك ③	١٠١١	٤٥٦٣
٥٠٠٠٠٠٠		إلى ح/ رأس المال الشريك ①	١٠١٢	
٨٠٠٠٠٠٠٠		ح/ رأس المال الشريك ②	١٠١٣	
		ح/ رأس المال الشريك ③		



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

		(مرحلة الوعد) ٢٠٢٠/٠٢/١٠			
	٥٠٠٠٠٠	ح/ أراضي	4561	٢١١	
١٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	ح/ م نقل		٢١٨	
		إلى ح/ مساهمة شريك ① (تنفيذ مساهمة شريك ①) ٢٠٢٠/٠٢/١٠			
	١٨٠٠٠٠	ح/ مباني		٢١٣	
	٢٠٠٠٠	ح/ بضاعة		٣٠	
٥٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	ح/ البنك	٤٥٦٢	٥١٢	
		إلى ح/ مساهمة شريك ② (تنفيذ مساهمة شريك ②) ٢٠٢٠/٠٢/١٠			
	٨٠٠٠٠٠	ح/ البنك		٥١٢	
٨٠٠٠٠٠		إلى ح/ مساهمة الشريك ③ (تنفيذ مساهمة شريك ③)	٤٥٦٣		

تخضع المساهمات العينية لإعادة التقييم عند تكوين الشركة وتأخذ بقيمتها الحقيقية.

ملاحظة: إذا ساهم أحد الشركاء بمؤسسة قائمة، تقوم بإعادة التقييم ويتم حساب ص م م

صافي المركز المالي = الاصول الحقيقية - الخصوم الحقيقية

○ فإذا كان ص م م < الحصة المتعهد بها فان الفرق (+) يسجل في ح/ ٢٠٧ أو ح/ ٤٥٥



محاضرات في المحاسبة المالية ٢

○ ص م م > الحصة المتعد بها فان الفرق (-) يسجل ح/٢٠٧ أو يسدد (حسب الإتفاق).

☑ **شركة الأموال: بمرحلة تكوين الشركة بمرحلتين:**

○ **مرحلة الوعد: نسجل في الجانب المدين:**

✓ (ح/ ٤٥٦١ الشركاء، مساهمات مالية؛

✓ ح/ ٤٥٦٢ مساهمات عينية؛

✓ ح/ ١٠٩ رأس المال المكتتب غير المستدعي).

نسجل في الجانب الدائن:

✓ ح/ ١٠١١ رأس المال غير المطلوب؛

✓ ح/ ١٠١٢ رأس المال المطلوب وغير المحرر.

○ **مرحلة تحرير المساهمات:** يتم تسديد المساهمات العينية، و ٢٥% على الأقل من المساهمات النقدية والباقي

حسب الإتفاق على أن لا تتعدى المدة ٥ سنوات. (ق ت الجزائري)

ملاحظة: رأس المال التساهمي (شركة أموال) = عدد الأسهم × القيمة الاسمية للسهم الواحد

مثال: ٢٠٢٠/٠١/٠١ قرر مجموعة من المساهمين تكوين شركة مساهمة بأسهم عددها ٥٠٠ سهم وقيمة إسمية ١٠٠ دج

للسهم، ٣٠٠ سهم هي مساهمات عينية (١٠٠٠٠ معدات نقل، ٢٠٠٠٠ بضاعة)، وكانت الباقي مساهمات نقدية وضعت

بالبنك تحرر حسب القانون، الباقي في نهاية السنة.



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

الحل:

٢٠٠ × ١٠٠ = ٢٠٠٠٠ دج	٥٠٠٠	٠١	من ح/ مساهمات مالية مطلوبة	٤٥٦١
٢٠٠ × ٢٥ = ٥٠٠٠ دج	٣٠٠٠٠		ح/ مساهمات عينية	٤٥٦٢
الباقى = ٢٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠	١٥٠٠٠		ح/ رأس المال غير المطلوب	١٠٩
	١٥٠٠٠		إلى ح/ رأس المال غير المطلوب	١٠١١
الجموع = ٣٠٠٠٠ + ٥٠٠٠	٣٥٠٠٠		ح/ رأس المال غير المطلوب غير المحرر	١٠١٢
	٢٠٠٠٠	٠٢	ح/ م نقل	٢١٨
	١٠٠٠٠		ح/ بضاعة	٣٠
	٥٠٠٠		ح/ البنك	٥١٢
	٥٠٠٠		إلى ح/ م مالية	٤٥٦٢
	٣٥٠٠٠		ح/ م عينية	٤٥٦١
	٣٥٠٠٠		تحرير رأس المال المطلوب وغير المحرر	١٠١٢
	٣٥٠٠٠			١٠١
	١٥٠٠٠		تسديد رأس المال غير المستدعى إلى مساهمات مطلوبة	٤٥٦١
	١٥٠٠٠			١٠٩
	١٥٠٠٠		تسديد المساهمات الباقية	٥١٢
	١٥٠٠٠			٤٥٦١
	٣٥٠٠٠		تحويل رأس المال غير المطلوب إلى رأس مال مطلوب	١٠١١



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

٣٥٠٠٠			١٠١٢	
	٣٥٠٠٠	تحرير رأس المال المطلوب		١٠١٢
٣٥٠٠٠			١٠١	

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء و البيع ،
التخفيضات التجارية و الرسم على القيمة المضافة.

المعالجة المحاسبية للمخزونات: المؤسسة التجارية

المؤسسة التجارية هي المؤسسة التي تشتري سلع وتقوم بإعادة بيعها بدون إجراء أي تعديل عليها وهنا نميز بين حالتين حالة (الشراء والبيع)

أولاً - حالة الشراء: تتم عملية الشراء عبر مرحلتين:

➤ مرحلة الحصول على ملكية المخزون (إستلام الفاتورة):

من ح/ ٣٨٠ (مشتريات البضائع) ← ح ٤٠١ مورد والمخزون / ح ٥٣ الصندوق / ح ٥١٢ البنك

➤ مرحلة إدخال البضاعة إلى المخازن (إستلام المخزون):

من ح/ ٣٠ (بضاعة) ← ح/ ٣٨٠.

ح/ ٣٨٠ هو حساب وسيطي ويجب أن يرحل في نهاية الدورة المالية.



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

مثال: إشترت مؤسسة تجارية بضاعة بقيمة ٥٠٠٠٠٠٠٠ دج دفعت نقداً، وفي نفس اليوم إستلمت البضاعة والفاتورة معاً . (فاتورة

رقم (٠٨)، سند إدخال (١٤/١٠٣)

الحل:

٥٠٠٠٠	ح/ مشتريات بضاعة	٣٨٠
٥٠٠٠٠	ح/ الصندوق	٥٣
	(شراء بضاعة) فاتورة رقم (٤)	
٥٠٠٠٠	ح/ البضاعة	٣٠
٥٠٠٠٠	ح/ مشتريات بضاعة	٣٨٠
	(إدخال البضاعة) سند رقم ١٤/١٠٣ .	

تنبيه هام: عند شراء المؤسسة للبضاعة تكون أمام إحدى الحالات التالية :

✓ الحالة الاولى : إستلام البضاعة دون الفاتورة ؛

✓ الحالة الثانية : إستلام الفاتورة دون البضاعة

الحالة الاولى (إستلام البضاعة دون الفاتورة) : تكون المعالجة المحاسبية لمختلف المراحل كما يلي :

في حالة إستلام البضاعة دون الفاتورة فإننا نسجل ح/٣٠ ← ح/٣٨٠

✓ عند إستلام الفاتورة التي لم تصل (مثال الحالة الاولى) خلال الدورة المحاسبية فإننا نسجل :

نسجل ح/٣٨٠ ← ح/٤٠١ / ح/٥٣ / ح/٥١٢

✓ في نهاية الدورة المحاسبية إذا لم تصل الفاتورة يجب أن نرصد ح/٣٨٠



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

فنسجل ح/٣٨٠ ← ح/٤٠٨ فواتير قيد الإستلام.

✓ وفي بداية السنة الجديدة عندما تستلم الفاتورة :

ح/٤٠٨ فواتير قيد الإستلام ← ح/٤٠١ / ح/٥٣ / ح/٥١٢

الحالة الثانية (إستلام الفاتورة دون البضاعة) : تكون المعالجة المحاسبية لمختلف المراحل كما يلي :

نسجل ح/٣٨٠ ← ح/٤٠١ / ح/٥٣ / ح/٥١٢

✓ عند إستلام البضاعة التي لم تصل (مثل الحالة الثانية) خلال الدورة المحاسبية فإننا نسجل :

نسجل ح/٣٠ ← ح/٣٨٠.

✓ في نهاية الدورة المحاسبية إذا لم تصل البضاعة يجب أن نرصد ح/٣٨٠

نسجل : ح/٣٧ (مخزون لدى الغير) ← ح/٣٨٠

✓ وفي السنة الجديدة عندما نستلم البضاعة :

نسجل ح/٣٠ ← ح/٣٧ (مخزون لدى الغير)

ثانيا - حالة البيع : عندما تباع مؤسسة تجارية بضاعة فإن عملية البيع تمر بمرحلتين :

➤ **مرحلة تحرير الفاتورة :**

ح/٤١١ ، ح/٥١٢ ، ح/٥٣ ← ح/٧٠٠ مبيعات بضاعة (سعر البيع)

➤ **مرحلة تسليم البضاعة إلى الزبائن :**

ح/٦٠٠ بضاعة مستهلكة ← ح/٣٠ بضاعة (تكلفة المخزون (سعر التكلفة))



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

مثال: باعت مؤسسة الجليل الجديد التجارية بضاعة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ دج، تكلفتها ٩٠,٠٠٠ دج وتم تحصيل المبلغ عن طريق شيك بنكي.

الحل :

١٠٠٠٠٠	ح/ البنك	٥١٢
١٠٠٠٠٠	ح/ مبيعات بضاعة	٧٠٠
	تحرير الفاتورة	
٩٠٠٠٠	ح/ بضاعة مستهلكة	٦٠٠
٩٠٠٠٠	ح/ بضاعة	٣٠
	(وصل التسليم)	

تنبيه هام: عند بيع المؤسسة للبضاعة تكون أمام إحدى الحالات التالية :

✓ الحالة الأولى : تحرير الفاتورة فقط دون البضاعة ؛

✓ الحالة الثانية : ارسال البضاعة فقط دون الفاتورة .

الحالة الأولى (تحرير الفاتورة فقط دون البضاعة) : تكون المعالجة المحاسبية لختلف المراحل كما يلي

في حالة تحرير الفاتورة فقط فإننا نسجل:

ح/ ٤١١ ح/ ٥٣ ح/ ٥١٢ ← ح/ ٧٠٠ مبيعات بضاعة.

✓ اذا ارسلت البضاعة خلال الدورة المحاسبية فإننا نسجل :



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

نسجل ح/٦٠٠ ← ح/٣٠

✓ في نهاية الدورة المحاسبية (٣١/١٢/ن) إذا لم ترسل البضاعة فإننا نسجل :

نسجل من ح/٦٠٠ ← ح/٣٠ (يقوم المحاسب بإخراج البضاعة من مخازنها (محاسبيا)

ووضعا جانباً)

الحالة الثانية (تسليم البضاعة فقط دون الفاتورة): تكون المعالجة المحاسبية لمختلف المراحل كما يلي

نسجل ح/٦٠٠ ← ح/٣٠

✓ إذا حررت الفاتورة خلال الدورة المحاسبية فإننا نسجل :

نسجل من ح/٤١١ ح/٥٣ ح/٥١٢ ← ح/٧٠٠

✓ في نهاية الدورة المحاسبية (٣١/١٢/ن) إذا لم تحرر الفاتورة فإننا نسجل :

نسجل من ح/٤١٨ (فواتير قيد التحرير) ← ح/٧٠٠ (مبيعات من البضاعة)

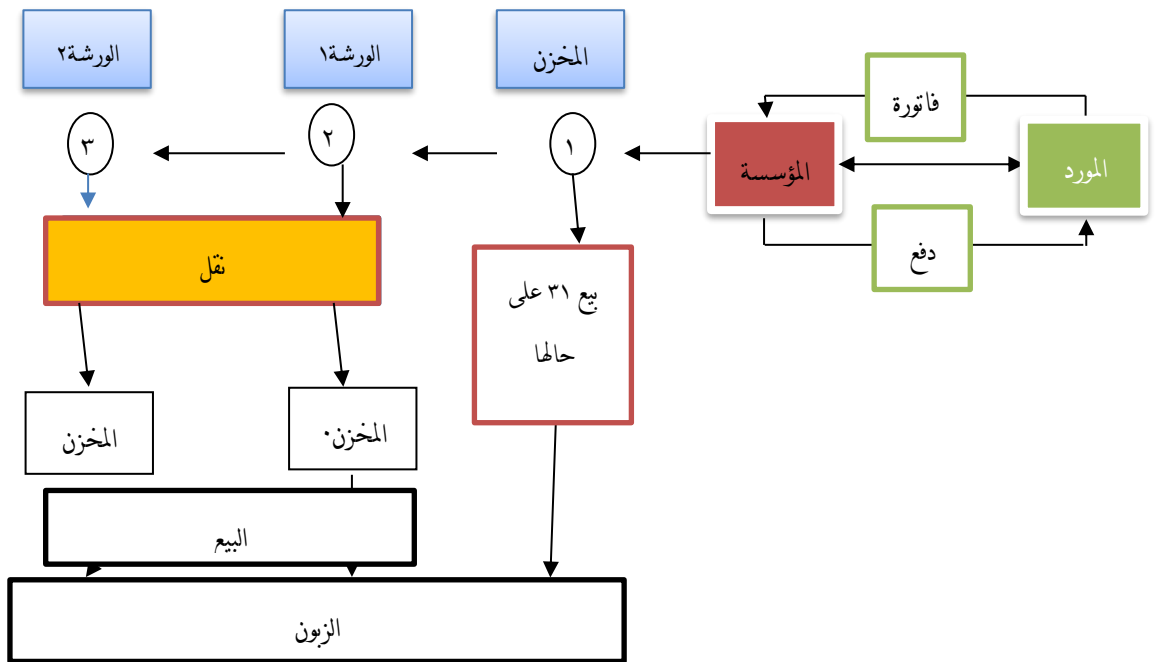
✓ وفي السنة الجديدة (ن+١) عندما تحرر الفاتورة :

نسجل ح/٤١١ ح/٥٣ ح/٥١٢ ← ح/٤١٨ (فواتير قيد التحرير)



العالجة المحاسبية للمخزونات: المؤسسة الصناعية

هي المؤسسة التي تقوم بإجراء تعديلات على المواد الأولية وبيعها في مرحلة صعبة من الإنتاج.
تمر عملية شراء المواد الأولية أو التموينات الأخرى بمرحلتين (نفس عملية شراء البضاعة)



أولاً - حالة الشراء: تتم عملية الشراء عبر مرحلتين:

مرحلة الحصول على ملكية المخزون (إستلام الفاتورة):



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

من ح/ ٣٨١ (مشتريات مواد أولية) أو ح/ ٣٨١ (مشتريات تموينات) ← ح ٤٠١ / ح ٥٣ / ح ٥١٢

➤ **مرحلة إدخال المواد الأولية والتموينات إلى المخزن (سند إدخال):**

من ح/ ٣٠ (بضاعة) / ح ٣١ (مواد أولية) ← ح/ ٣٨٠ / ح ٣٨١

تنبيه هام: عند شراء المؤسسة للتموينات تكون أمام إحدى الحالات التالية:

- ✓ الحالة الأولى: البيع الإستثنائي للموارد الأولية والتموينات؛
- ✓ الحالة الثانية: تحويل المواد الأولية من المخزن إلى الورشة؛
- ✓ الحالة الثالثة: تحويل مخزجات التصنيع من الورشة إلى المخزن
- ✓ الحالة الرابعة: المنتجات التي لم تكتمل في نهاية الدورة المحاسبية

الحالة الأولى: البيع الإستثنائي للموارد الأولية والتموينات:

في بعض الأحيان قد تضطر المؤسسة إلى بيع المواد الأولية أو التموينات على حالها ففي هذه الحالة تعالج بنفس المعالجة

الحسابية لمبيعات البضاعة ونسجل:

➤ **مرحلة تحرير الفاتورة:**

ح/ ٤١١ ، ح/ ٥١٢ ، ح/ ٥٣ ← ح/ ٧٠٠ مبيعات بضاعة (سعر البيع)

➤ **مرحلة تسليم البضاعة إلى الزبائن:**

ح/ ٦٠٠ بضاعة مستهلكة ← ح/ ٣١ / ح ٣٢ (بتكلفة الشراء)

مثال:

١- قامت مؤسسة إنتاجية بشراء مواد أولية ب ٥٠٠٠٠٠ دج على الحساب ، أغلفة مستهلكة ب ١٠٠٠٠٠ دج نقداً وقد تم

إستلام الفاتورة والمواد في نفس اليوم؛



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

٢- وقد تبين أن هذه المواد غير مطابقة للآلات الموجودة في حين أن ٥٠% من الأغلفة تفوق حاجة المؤسسة، هامش

الربح : ١٠%.

الحل:

		٥٠٠٠٠		٣٨١
		١٠٠٠٠		٣٨٢
٥٠٠٠٠			٤٠١	
١٠٠٠٠			٥٣	
	٥٠٠٠٠			٣١
	١٠٠٠٠			٣٢٦
٥٠٠٠٠			٣٨١	
١٠٠٠٠			٣٨٢	

		٦٦٠٠٠		٤١١
		٦٠٠٠٠		٦٠٠
٦٦٠٠٠			٧٠٠	
٥٠٠٠٠			٣١	
١٠٠٠٠			٣٢	

الحالة الثانية : تحويل المواد الأولية من المخزن إلى الورشة :



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

تقوم المؤسسة الإنتاجية عادة بتحويل المواد الأولية والتموينات من المخزن إلى الورشات وهذا بغرض تحويلها إلى منتجات في

هذه الحالة نسجل: ٦٠١/ح ٦٠٢/ح ← ٣١/ح ٣٢/ح

الحالة الثالثة: تحويل مخرجات التصنيع من الورشة إلى المخزن:

نحصل من عملية التصنيع (تحويل المواد الأولية) على منتجات نصف مصنعة أو تامة الصنع أو فضلات ومهملات فتحوّلها

من الورشات الى المخزن.

نسجل في هذه الحالة:

٣٥١/ح (منتجات نصف مصنعة)

٣٥٥/ح (منتجات تامة الصنع) ← ٧٢٤/ح (غير المخزونات من المنتوجات)

٣٥٨/ح (فضلات ومهملات)

مثال: قامت المؤسسة بتحويل ما قيمته ١٠٠٠٠٠ دج من المواد الأولية، ٥٠٠٠٠٠ من الأغلفة المستهلكة إلى الورشة بغرض

تحويلها، وكانت نتيجة من الورشات التصنيع: ٣٠٠٠٠٠ منتجات نصف مصنعة، ٩٠٠٠٠٠ منتجات تامة الصنع، الباقي فضلات

ومهملات.

الحل:

		١		
	١٠٠٠٠٠	تحويل ٣٢/٣١/ح من المخزن إلى الورشة	٦٠١	
١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		٣١	٦٠٢
٥٠٠٠٠			٣٢	
		٢		



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

	٣٠٠٠٠			٣٥١
	٩٠٠٠٠			٣٥٥
١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	تحويل مخزونات التصنع من الورشة إلى التخزين	٧٢٤	٣٥٨

الحالة الرابعة : المنتجات التي لم تكتمل في نهاية الدورة المحاسبية :

✓ في نهاية الدورة المحاسبية تكون هناك منتجات وخدمات قيد التصنع في الورشات وهذه المنتجات لم تصل بعد إلى مستوى المنتجات نصف المصنعة أو منتجات تامة الصنع .

نسجل هذه العملية وفق القيد الآتي :

ح/٣٣ (منتجات سلع جاري إنتاجها)

ح/٧٣٢ تغير المنتجات الجارية ←

ح/٣٤ (ضمان سلع جاري إنتاجها)

✓ وفي بداية السنة الجديدة (ن + ١) نسجل :

ح/٦٠٣ (تغير المخزونات) ← ح/٣٣ ح/٣٤ (تكلفة الإنتاج)

مثال : بلغت في نهاية ٢٠٢٠ تكلفة الإنتاج في الورشات من السلع ١٠٠٠٠٠ دج، ومن الخدمات ما قيمته ٥٠٠٠٠

١٠٠٠٠٠	٦٠	٢٠٢١	٣٣	٦٠٣	١٠٠٠٠	٣٣
٥٠٠٠٠٠			٣٤		٥٠٠٠٠٠	٣٤



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

٦٠٠٠٠

٢٠٢٠

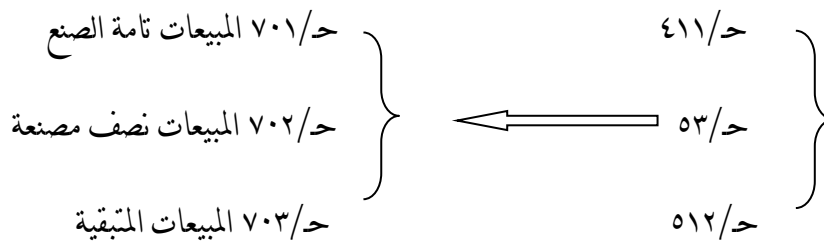
٧٢٣

ثانيا: حالة بيع مخزون المنتجات:

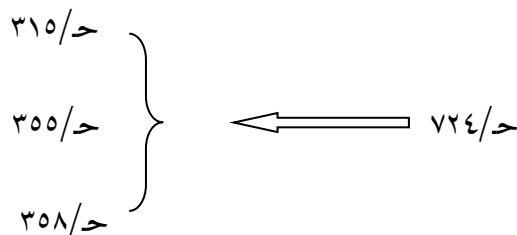
كمرحلة أخيرة للإنتاج تقوم المؤسسة بعملية بيع مخرجات الإنتاج والتي تتمثل في (نصف مصنعة، تامة، فضلات) وذلك وفق

مرحلتين:

➤ مرحلة تخيير الفاتورة :



➤ مرحلة تسليم المنتجات :





محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

كل العمليات المتعلقة بالمبيعات من المنتجات (فاتورة، منتجات) لها نفس المعالجة المحاسبية للبضاعة.

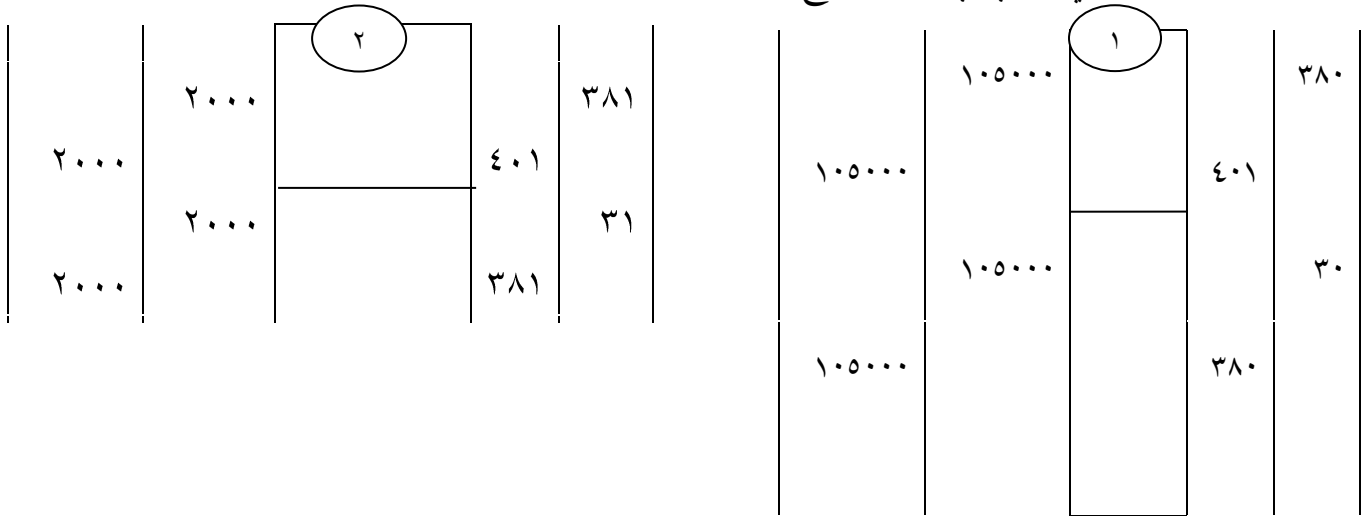
المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل:

أولاً: حالة الشراء: نميز بين حالتين:

- ✓ الحالة الأولى: وصول فاتورة النقل مع فاتورة المشتريات: مصاريف النقل تدرج مباشرة في المشتريات؛
- ✓ الحالة الثانية: وصول فاتورة النقل في فاتورة مستقلة: (سواء تعلق الأمر بنقل ح/٣٠ أو ح/٣١ أو ح/٣٢) فإنها تعالج نفس المعالجة المحاسبية للمشتريات.

مثال: بتاريخ ٠٣/٠٢ وصلت فاتورة مشتريات بضاعة بقيمة ١٠٠٠٠٠٠٠ دج مصاريف نقلها ٥٠٠٠ دج، وفي نفس اليوم

وصلت فاتورة ح/٣١ لمشتريات سابقة بقيمة ٢٠٠٠ دج.



ثانياً: حالة البيع

✓ إذ تحملت المؤسسة مصاريف نقل البضاعة المباعة في هذه الحالة نسجل:

ح/٦٢٤ (مصاريف النقل) ← ح/٤٠١ ح/٥٣ ح/٥١٢

✓ أما إذا حملتها إلى الزبون بعد دفعها إلى (طرف ثالث) نسجل:

ح/٤١١ (زبائن) ← ح/٦٢٤ (مصاريف النقل)



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

المبادئ المحاسبية للتسبقات:

التسبيق هو عربون وفاء على طلبية مقدمة من عند الزبون إلى المورد بغرض توفير مخزونات ما ، فيكون هذا التسبيق حق بالنسبة للزبون ويسجل في (ح/٤٠٩ تسبقات للموردين)، ويكون إلتزاما أو دينا للمورد إتجاه الزبون ويسجل في (ح/٤١٩ تسبقات من عند الزبائن) ؛

التسجيل المحاسبي للتسبقات :

أولا: حالة الشراء: نسجل في يومية الزبون :

ح/٤٠٩ تسبقات للموردين ← ح/٥١٢ ، ح/٥٣

ثانيا: حالة البيع: نسجل في يومية المورد:

ح/٥١٢ ، ح/٥٣ ← ح/٤١٩ تسبقات من عند الزبائن

مثال:

١. أرسلت تجارة طلبية على شراء منتجات نصف مصنعة قيمتها ١٠٠٠٠٠ مرفقة بشيك بنكي بقيمة ١٠٠٠٠٠ دج

وبعد يومين أرسلت الطلبية (الفاتورة + المنتجات).

٢. تلقت طلبية ٢٠٠٠ دج نقدا من الزبون على شراء بضاعة وقد تم تنفيذ الطلبية بعد أسبوع. قيمة البضاعة ١٥٠٠٠

دج هامش الربح ٢٠٠٠ دج.

	٢٠٠٠		٤١١		١٠٠٠٠		٤٠٩
٢٠٠٠			٤١٩		١٠٠٠٠		٥١٢
	١٣٠٠٠		٤١١				
	٢٠٠٠		٤١٩				
١٥٠٠٠			٧٠٠				
	١٣٠٠٠		٦٠٠				



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

	١٠٠٠٠٠		٣٨٠
٩٠٠٠٠			٤٠١
١٠٠٠٠			٤٠٩
	١٠٠٠٠٠		٣٠
١٠٠٠٠٠٠			٣٨٠

التخفيضات

يستفيد الزبون نتيجة المعاملات البنينة بينه وبين المورد من تخفيضات على المشتريات ، حيث نجد نوعين من هذه التخفيضات التجارية والأخرى المالية .

أولاً - التخفيضات التجارية : تمنح من المورد لصالح الزبون اذا وجد عيب في البضاعة ، أو لا تتواءم مع المواصفات المطلوبة لإنتاج منتج معين ، أو لسبب طول مدة التعامل ، وهناك ٠٣ أنواع من التخفيضات التجارية (الحسم ، التنزيل ، المرتمجات

✓ الحسم (Rabais) تمنح عند وجود عيب معين في البضاعة او المواد الاولية أو منتج معين ، أو عند التأخر في تسليم المنتجات الى الزبون ؛

✓ التنزيل (Remis) : يمنح عند تجاوز رقم الاعمال وحجم المبيعات مستوى معين ؛



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

✓ المرتجعات (Ristourne): تتمح في نهاية الدورة المحاسبية بسبب طول فترة التعاون بين المورد والزبون

ملاحظة هامة: تحسم التخفيضات التجارية وفق الطريقة التالية:

✓ نحسم التخفيض التجاري الاول من القيمة الاجمالية (قيمة البضاعة)؛

(الصافي التجاري الاول = قيمة البضاعة - التخفيض التجاري الاول)

✓ نحسم التخفيض التجاري الثاني من الصافي التجاري الاول:

(الصافي التجاري الثاني = الصافي التجاري الاول - التخفيض التجاري الثاني)

✓ نحسم التخفيض التجاري الثالث من الصافي التجاري الثاني

(الصافي التجاري الثالث = الصافي التجاري الثاني - التخفيض التجاري الثالث)

المنهج المحاسبي للتخفيضات التجارية:

✚ **اذا وردت التخفيضات التجارية في فاتورة المشتريات:**

لا يظهر التخفيض التجاري في التسجيل المحاسبي سواء في عملية الشراء أو البيع

مثال: بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/١٩ شترت مؤسسة تجارية بضاعة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ دج، ولانها مؤسسة مرموقة وزبونة ودية

تحصلت على حسم ب ٠٥% من التكلفة، وبتاريخ ٢٠١٩/١١/٠٤ باعت بضاعة ب ٥٠,٠٠٠ وارفقت الفاتورة ب

حسم ٠١%، تنزيل ٠٢%، مرتجعات ٠٣%، تكلفة البضاعة ٤٠,٠٠٠ دج

الحل:

مدين	دائن	المبلغ المدين	المبلغ
			٢٠١٩/٠٣/١٩
			الدائن



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

<p>الفاتورة الاولى: ٢٠١٩/٠٣/١٩</p> <p>قيمة البضاعة: ١٠,٠٠٠</p> <p>حسم ٠١% : ٥٠٠٠</p> <p>الصافي التجاري = ٩٥٠٠٠</p>	٩٥٠٠٠	من ح/ مشتريات بضائع الى ح/ مورددو المخزونات	٤٠١	٣٨٠
<p>الفاتورة الثانية: ٢٠١٩/١١/٠٤</p> <p>قيمة البضاعة: ٥٠,٠٠٠</p> <p>حسم ٠١% : ٥٠٠</p> <p>ص / ات / ٠١ = ٤٩٥٠٠</p> <p>تتزيل ٠٢% : ٩٩٠</p> <p>ص / ات / ٠٢ = ٤٨٥١٠</p> <p>مرتجعات ٠٣% : ١٤٥٥,٣</p> <p>ص / ات / ٠٣ = ٤٧٠٥٤,٧</p>	٩٥٠٠٠	من ح/ بضاعة الى ح/ مشتريات بضائع	٣٨٠	٣٠
	المبلغ المدائن	البيان	دائن	مدين
		٢٠١٩/١١/٠٤		
	٤٧٠٥٤,٧	من ح/ الزبائن الى ح/ مبيعات بضاعة	٧٠٠	٤١١
	٤٧٠٥٤,٧	(فاتورة رقم ٢٠١٩/٣٣)		
	٤٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الى ح/ مشتريات بضائع	٣٠	٦٠٠
	٤٠,٠٠٠	(سند ادخال رقم ٢٠١٩/٢٧)		

خلاصة: التخفيضات التجارية

عند ما ترد مع فاتورة المشتريات

تحسم ولا تسجل سواد عنه المورد أو الزبون

اذا وردت التخفيضات التجارية في فاتورة مستقلة :

تسمى بفاتورة التخفيضات التي يرسلها المورد الى الزبون بعد فترة من ارسال فاتورة المبيعات



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

مادة الشراء : تسجل التخفيضات التجارية في حالة الشراء عند ورودها في فاتورة مستقلة كالتالي:

مدین	دائن	البيان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
٤٠١		من ح/ موردو المخزونات	***	
	٦٠٩	الى ح/ التخفيضات والتزيلات والحسومات المتحصل عليها من المشتريات		***

مادة البيع : تسجل التخفيضات التجارية في حالة البيع عند ورودها في فاتورة مستقلة كالتالي:

مدین	دائن	البيان	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
٧٠٩		من ح/ التخفيضات والتزيلات والحسومات الممنوحة	***	
	٤١١	الى ح/ الزبائن		***

مثال : تحصلت المؤسسة بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/٠٥ على تخفيض تجاري بقيمة ٥٠٠٠ دج في فاتورة مستقلة لفاتورة

مشتريات تعود لتاريخ ٢٠٢٠/٠٢/٠١ نتيجة لطول مدة التعامل ، وفي نفس اليوم منحت حسم لأحد زبائنها بقيمة ٢٠٠٠

دج يعود لفاتورة مبيعات بتاريخ ٢٠٢٠/٠٢/٠٥

الحل:

مدین	دائن	٢٠٢٠/٠٣/٠٥	المدین	الدائن
٤٠١		من ح/ موردو المخزونات	٥٠٠٠	
	٦٠٩	الى ح/ التخفيضات والتزيلات والحسومات المتحصل عليها من المشتريات (استلام تخفيض في فاتورة مستقلة)		٥٠٠٠



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

٧٠٩	منح / التخفيضات والتزيلات والحسومات الممنوحة	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٤١١	الى ح / الزبائن (منح حسم في فاتورة مستقلة)		

ثانياً - التخفيضات المالية: يسمى كذلك خصم لقاء تعجيل الدفع ، اي دفع الديون قبل تاريخ استحقاقها (قبل التاريخ

المتفق عليه للدفع) ، حيث يحسب التخفيض المالي من سعر الشراء أو البيع ، اما اذا وجدت تخفيضات تجارية فانه

يحسب من الصافي التجاري الاخير . وكمثال على ذلك نورد الفاتورة التالية :

٥٠,٠٠٠	قيمة البضاعة :
٥٠٠	حسم ٠١ % :
٤٩٥٠٠	الصافي التجاري الاول
٩٩٠	تنزيل ٠٢ % :
٤٨٥١٠	الصافي التجاري الثاني
١٤٥٥,٣	مرتجعات ٠٣ % :
٤٧٠٥٤,٧	الصافي التجاري الثالث =
٤٧٠,٥٤٧	تخفيض مالي ٠١ %
٤٦٥٨٤,١٥٣	الصافي المالي =

حالة الشراء:

مدین	دائن	البيان	المدین	الدائن
٣٨		منح / مشتريات	***	
	٧٦٨	الى ح / منتجات مالية أخرى (الخصم المالي)		***
	٤٠١	ح / مورود المخزونات		

حالة البيع :

مدین	دائن	البيان	المدین	الدائن
------	------	--------	--------	--------



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

****	من ح/ مشتريات	٤١١
***	ح/ أعباء مالية أخرى (الخصم المالي)	٦٦٨
*****	ح/ مبيعات . . .	٧٠

الرسم على القيمة المضافة

فهرست الرسم على القيمة المضافة: تعتبر من الضرائب العامة على الاستهلاك وهو ضريبة غير مباشرة تقطع وتحملها المستهلك الاخير، يطبق على مختلف النشاطات التجارية والصناعية والحرفية ولها نسبتين ٠٩% ، ١٩% مع الاشارة الى ان بعض الانشطة تعفى من هذا الرسم لاعتبارات اقتصادية ولمدة معينة وذلك لتشجيع الاستثمار. فالمؤسسة:

✓ تدفع الرسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تشتري أو تحصل على سلعة أو خدمة أو تثبيت (ينشأ لديها حق

قابل للاسترجاع)

✓ تقبض الرسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تباع سلعة أو تقدم خدمة (ينشأ لديها التزام واجب التسديد)

الدرجة المحاسبية TVA: نستعمل في هذا الصدد (ح/٤٤٥- الدولة-رسوم على رقم الاعمال) ويمكن ان يتفرع

الى:

أولاً : حقه للمؤسسة على الدولة (ادارة الضرائب) : نستعمل ح/٤٤٥٦ رسوم قابلة للاسترجاع وذلك عند شراء

البضائع والمواد والتجهيزات والخدمات . ويكون حساب مدينا

ح/ ٤٤٥٦٢ ←

(TVA على التثبيتات)

مثال ٠١ :



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

مدين	دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
٢* / ح		من ح/ التثبيتات	**	
٤٤٥٦٢ / ح	٤٠٤ / ح	ح/ رسوم قابلة للاسترجاع	**	
		الى ح/موردو المخزونات		***

مثال ٠٢ : (TVA على المخزونات) ← ح/ ٤٤٥٦٣

مدين	دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
٣* / ح		من ح/ المخزونات	**	
٤٤٥٦٣ / ح	٤٠٤ / ح	ح/ رسوم قابلة للاسترجاع	**	
		الى ح/موردو المخزونات		***

ثانياً: حصف الدولة على المؤسسة : نستعمل ح/٤٤٥٧ رسوم مستحقة على المبيعات وذلك عند عملية البيع . ويكون

حساباً دائناً . ويكون وفق القيد التالي:

مدين	دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
٤١١		من ح/ زبائن	**	
٥١٢ / ح		ح/ البنك	**	
٥٣ / ح		ح/ الصندوق	**	
	٧٠ / ح	الى ح/ مبيعات بضاعة		***
	٤٤٥٧ / ح	ح/ رسوم مستحقة على المبيعات		**

تنبية هام :



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

✓ تحتسب ال (TVA) من الصافي المالي ؛

✓ يقع على عاتق المؤسسة الاقتصادية على اعتبار انها وسيط بين المستهلك وادارة الضرائب أن تقوم دوريا (مرة كل

شهر) بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه ادارة الضرائب من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين

وما قبضته من زبائنها ؛

✓ ما دفعته المؤسسة من رسوم أكبر مما قبضته ← هناك حق للمؤسسة على ادارة الضرائب (تسبيق)

✓ ما دفعته المؤسسة من رسوم أقل مما قبضته ← هناك حق لادارة الضرائب على المؤسسة (دين)

رصيد الرسم على القيمة المضافة :

يجسب الفرق بين TVA القابلة للاسترجاع وTVA المحصلة في نهاية كل شهر

✓ الحالة الاولى : ح/ ٤٤٥٦ < ح/ ٤٤٥٧ ← الفرق يسجل في ح/ ٤٤٥٦٧ (تسبيق رسم على القيمة المضافة

للتأجيل) ← يرصد التسبيق عند القيام بعملية بيع اخرى في فترة لاحقة ؛

✓ الحالة الثانية : ح/ ٤٤٥٦ > ح/ ٤٤٥٧ ← الفرق يسجل في ح/ ٤٤٥٥ (رسم على القيمة المضافة قابلة للدفع

(يدفع ح/ ٤٤٥٥ قبل ٢٠ يوم من الشهر الموالي لمصلحة الضرائب .

مثال : تحصلت المؤسسة على الفاتورة التالية : قيمة البضاعة ب ٢٠٠,٠٠٠ ، TVA : ١٩%

التسجيل عند الزبون :

مدین	دائن	المبلغ	المبلغ
٣٨٠		٢٠٠,٠٠٠	من ح/ مشتريات بضاعة
٤٤٥٦		٣٨٠٠٠	ح/ رسوم قابلة للاسترجاع
٤٠١		٢٣٨٠٠٠	الى ح/ موردو المخزونات

قيمة البضاعة (مبلغ خارج الرسم (HT) ٢٠٠,٠٠٠
رق م TVA (١٩%) ٣٨٠٠٠



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

المبلغ (مبلغ بجميع الرسوم) (TTC) ٢٣٨٠٠٠

التسجيل عند المورد :

مدین	دائن		المبلغ المدین	المبلغ الدائن
٤١١	٧٠٠	من ح/ الزبائن	٢٣٨٠٠٠	
	٤٤٥٧	الى ح/ مبيعات بضاعة		٢٠٠,٠٠٠
		ح/رسوم مستحقة على المبيعات		٣٨٠٠٠

مثال ٠٤: في مؤسسة معينة كان الرسم على القيمة المضافة على مختلف العمليات التي قامت بها خلال ٠٣ أشهر

✓ الحالة الاولى : نقرض ان TVA القابلة للاسترجاع (ح/٤٤٥٦ = ٤٠٠٠) لشهر ماي ، TVA المحصلة

(ح/٤٤٥٧ = ٢٠٠٠٠) لنفس الشهر

✓ الحالة الثانية : في حين ان TVA القابلة للاسترجاع (ح/٤٤٥٦ = ١٩٠٠٠) لشهر جوان ، TVA المحصلة

(ح/٤٤٥٧ = ١٧٠٠٠) لنفس الشهر

✓ الحالة الثالثة : وكانت TVA القابلة للاسترجاع (ح/٤٤٥٦ = ١٢٠٠٠) لشهر جويلية ، TVA المحصلة

(ح/٤٤٥٧ = ٢٢٠٠٠) لنفس الشهر



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

		٢٠١٩/٠٥/٣٠		
	٢٠٠٠٠	ح/ TVA المحصلة		٤٤٥٧
١٥٠٠٠		ح/ TVA القابلة للاسترجاع	٤٤٥٦	
٥٠٠٠		ح/ TVA للدفع	٤٤٥٥	
		٢٠١٩/٠٦/٢٠		
	٥٠٠٠	ح/ TVA للدفع		٤٤٥٥
٥٠٠٠		ح/ الصندوق	٥٣	
		٢٠١٩/٠٦/٣٠		
	١٧٠٠٠	ح/ TVA المحصلة		٤٤٥٧
	٢٠٠٠	ح/ TVA تسبيق للتأجيل		٤٤٥٦٧
١٩٠٠٠		ح/ TVA القابلة للاسترجاع	٤٤٥٦	
		٢٠١٩/٠٧/٣٠		
	٢٢٠٠٠	ح/ TVA المحصلة		٤٤٥٧
١٢٠٠٠		ح/ TVA القابلة للاسترجاع	٤٤٥٦	
٢٠٠٠		ح/ TVA تسبيق للتأجيل	٤٤٥٦٧	
٨٠٠٠		ح/ TVA للدفع	٤٤٥٥	



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

		٢٠١٩/٠٨/٢٠		٤٤٥٥
ترصيد قيمة الـTVA (شهر ماي)	٨٠٠٠	ح/للدفع TVA	٥٣	
الفرق يدفع الى مصلحة الضرائب (ح/٤٤٥٦ > ح/٤٤٥٧)	٨٠٠٠	ح/الصندوق		

تسديد قيمة (TVA للدفع) الى . مصلحة الضرائب

ترصيد قيمة الـTVA (شهر جوان)

الفرق يعتبر تسبيق

(ح/٤٤٥٦ < ح/٤٤٥٧)

استخدام التسبيق (شهر جويلية) ترصيد الـTVA (بشهر جويلية)

الفرق يدفع الى مصلحة الضرائب

(ح/٤٤٥٦ > ح/٤٤٥٧)

تسديد قيمة (TVA للدفع) الى مصلحة الضرائب

النتيجة الثالثة : النتائج المحاسبية لتسليخ الأذرة التجارية



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

الأوراق التجارية: هي صكوك محررة وفق أشكال معينة قابلة للتداول بالطرق التجارية تستعمل كوسيلة لدفع ديون تستحق لاحقاً

ولها أجل إستحقاق ومن بين المعلومات التي تحتوي عليها الورقة التجارية نذكر: إسم الساحب، إسم المسحوب عليه، إسم المستفيد،

تاريخ الإستحقاق، المبلغ، التوقيع وهناك ٠٣ أنواع:

١- **الكميالة (الصفحة):** تتضمن أمراً صادراً من الساحب إلى المسحوب عليه بدفع مبلغ معين لصالح طرف ثالث

يسمى المستفيد، وهذه الكميالة لها صيغة الأمر بالدفع (المادة ٣٨٩/ ٤٦٤ ق ت).

٢- **السند لأمر:** صك محرر يتضمن تعهد من محرر السند بدفع مبلغ معين لصالح شخص يسمى المستفيد، فالسند لأمر

له طرفين فقط محرر السند (المسحوب عليه)، والمستفيد، ومن هنا السند له صيغة التعهد بالوفاء حيث لا يقدم للقبول

ولا وجود لمقابل الوفاء لأن محرره يلتزم بالوفاء المادة ٤٦٥/٤٧١ ق ت

٣- **الشيك:** صك محرر يتضمن أمراً من شخص يسمى الساحب إلى المسحوب عليه (البنك) بأن يدفع بمجرد الإطلاع

مبلغاً معيناً للساحب نفسه أو لأمره أو للحامل يسمى (المستفيد).

المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية:

تعالج الورقة التجارية محاسبياً حسب تواجدتها الفعلي، حيث تعتبر (الكميالة، السند لأمر) أوراق دفع عند الذي

يجررها (الزبون) تسديداً أو وفاء لديونه. وتعتبر كذلك أوراق قبض عند الطرف المستفيد (المورد) الذي يوقع عليها

بالقبول.

أولاً: أوراق الدفع: هي الكميالات والسندات لأمر، والتي قدمها الزبون للمورد تسديداً لدينه بالنسبة للزبون:

في حالة تسديد الدين بورقة تجارية :

ح/٤٠١ مورد والمخزونات ← ح/٤٠٣ (مورد والسندات الواجب دفعها) أوراق الدفع



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

✓ أثناء تسديد قيمة الورقة التجارية :

ح/٤٠٣ (مورد والسندات الواجب دفعها) ← أحد حسابات التقديرات

مثال: إشترت مؤسسة تجارية بضاعة ١٠٠٠٠٠٠، TVA (١٩%) الكل على الحساب وذلك بتاريخ ٣/٥، وبتاريخ

٤/١٠ سددت المؤسسة ديونها عن طريق ورقة تجارية (ورقة دفع) تستحق بعد شهر، وبتاريخ الإستحقاق دفعها

المؤسسة قيمة الورقة التجارية قدماً للمورد .

الحل:

مدین	دائن	البيان	المدین	الدائن
٣٨٠				
٤٤٥٦	٤٠١			
٣٠	٣٨٠			
٤٠١	٤٠٣	ح/ مورد ومخزونات		
		ح/ مورد السندات الواجب دفعها (أوراق دفع)		
		٠٥/١٠		
٤٠٣	٥٣			

ثانياً: أوراق قبض: تعني الأوراق التجارية (كمبيالة، سند الامر) التي استلمتها المؤسسة من زبائنها تسديدا لديونهم .

وفي هذه الحالة نسجل عند دخول السفتجة في (حافطة الأوراق المالية)

ح/٤١٣ الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (أوراق قبض) ← ح/٤١١ (الزبائن)

ويمكن أن يقسم ح/٤١٣ الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها حسب (SCF) إلى:

✓ سندات (اوراق قبض) في الحافطة ح/٤١٣٠

✓ سندات مخصوصة غير مستحقة الأداء (يتم تحصيل قيمتها قبل تاريخ الإستحقاق) ح/٤١٣٢ .



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

✓ سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحويل (يتم تحصيلها عند تاريخ لإستحقاق) ح/٤١٣١ .

العمليات المتعلقة بالورقة التجارية:

✓ **تحصيل السند:** يتحمل حامل السند عمولة التحصيل يقطعها البنك، وفق القيد التالي :

ح / البنك }
ح/٦٢٧ (الخدمات المصرفية مدين) }
ح/٤١٣ (الزوائن، السندات المطلوب تحصيلها (أوراق قبض) ←

مثال: نفس المثال السابق: عمولة التحصيل ١٥٠ دج، أرسلت الورقة إلى البنك للتحويل في ٥/٧ وصل إشعار

بالتحويل الورقة في ٥/١٠ .

الحل:

مدین	دائن	البيان	المدین	الدائن
٤١٣		ورقة قبض		
	٤١١	قبول السفتجة (ورقة قبض)		
٤١٣١		أوراق للتحويل		
		اوراق قبض		٥١٢
	٤١٣	(إرسالها إلى البنك للتحويل)		٦٢٧
٥١٢		تحصيل الورقة التجارية		
	٤١٣١			

✓ **الخصم:** هو تحصيل الورقة التجارية قبل وصول ميعاد إستحقاقها، إذا كان حامل الورقة بحاجة إلى سيولة

تقدية، ولكنه يتحمل مصاريف التحصيل ومصاريف الخصم.



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

مثال: تحصلت مؤسسة على ورقة تجارية (اوراق قبض) كتسديد من زبائنها بقيمة ٥٠٠٠٠٠ دج، وذلك بتاريخ ٢/٥،

تستحق بعد ٠٣ أشهر، وبعد شهرين أرسلت الورقة إلى البنك بهدف فسخها وبعد يومين وصل اشعار من البنك يفيد

بخصم الورقة ويتضمن الإشعار قيمة الورقة ٥٠٠٠٠٠، مصاريف التحصيل ٥٠٠ مصاريف الخصم ٧٠٠ دج.

مدينة	دائن	البيان	المدين	الدائن
٤١٣٠	٤١١	أوراق قبض	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٤١٣٢	٤١٣٠	أوراق تجارية للخصم اوراق قبض (إرسالها إلى البنك للخصم)		
		البنك مصاريف التحصيل مصاريف الخصم أوراق تجارية (قبض) للخصم	٤٨٠٠٠ ٥٠٠ ٧٠٠	٥٠٠٠٠

التظهير: يسمح القانون التجاري لحامل الورقة بإستعمالها لسداد ديونه وذلك بتظهيرها (يكتب على ظهرها) لصالح

طرف آخر (يحول ملكيتها إلى شخص آخر).

مثال: إشترت مؤسسة بضاعة ب ٥٠٠٠٠٠، وسددت جزء من الدين بتظهير ورقة تجارية كانت مجوزتها قيمتها ٢٠٠٠٠٠ دج.

نسجل في يومية الزبون :

مدينة	دائن	البيان	المدين	الدائن
-------	------	--------	--------	--------



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢٠

٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		٤٠١	٣٨٠
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		٣٨٠	٣٠
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	تظهير الورقة التجارية	٤١٣٠	٤٠١

اما عن يومية المورد فنسجل:

الدائن	المدين	البيان	دائن	مدين
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		٤١١	٤١٣٠

☑ **تجديد الورقة التجارية:** عندما لا نستطيع الزبون دفع قيمة (ورقة تجارية) يطلب من المورد تجديد الورقة

وتأخير ميعاد الإستحقاق.

✓ إلغاء الورقة القديمة : ٤١١ ← ٤١٣

✓ إثبات فوائد التأخير : ٤١١ ← ٧٦٨ إيرادات مالية أخرى

✓ إعداد ورقة جديدة : ٤١٣ ← ٤١١ ورقة جديدة (قيمة الورقة القديمة + فوائد التأخير)

اما عند الزبون فنسجل:

✓ إلغاء الورقة القديمة : ٤٠٣ ← ٤٠١

✓ إثبات فوائد التأخير : ٦١١ ← ٤٠١

✓ إعداد ورقة جديدة : ٤٠١ ← ٤٠٣

التصحيح الربح : محاسبة الأخلتة



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

هي عبارة عن مواد تعبئة وتغليف المخزونات تستعمل من طرف المؤسسة من أجل الحفاظ على سلامتها أثناء نقلها أو تخزينها في عملية الشراء والبيع. ونميز بين نوعين من الأغلفة:

أولاً: الأغلفة التالفة: (المستهلكة، غير المسترجعة):

هي الأغلفة التي لا يمكن فصلها عن المخزونات وترفق معها بيعاً وشراءً، تستهلك بمجرد إستهلاك المخزونات (غير مسترجعة) تصنف ضمن التموينات ح/٣٢٦ وتعالج بنفس طريقة شراء وبيع وإستهلاك التموينات الأخرى (تم التطرق إليها سابقاً)؛

تكلفة شراء البضاعة = ثمن البضاعة + ثمن الأغلفة المستهلكة + مصاريف النقل.

ثانياً: الأغلفة المتداولة (القابلة للإسترجاع):

وهي الأغلفة التي تشتريها المؤسسة بغرض إستعمالها في عملية البيع وإسترجاعها بعد رد المبلغ المالي الذي قبض كقابل أو كرسوم أمانة عليها.

٤٠٤/ح

٥١٢/ح

٥٣/ح

✓ **البيارة حلال والأغلفة:** نسجل: ح/ ٢١٨× أغلفة متداولة

✓ **المسائل والأغلفة:** أثناء استعمال الأغلفة المتداولة في عملية البيع والشراء فتكون أمام التسجيل المحاسبي التالي:

✓ **حالة الشراء:** تأتي عادة المشتريات ضمن أغلفة متداولة تعود ملكيتها للمورد وتدفع المؤسسة رسم الأمانة

عوضاً عن الأغلفة.

ح/ ٣٨× /ح/ مشتريات

٤٠١/ح



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

ح/٤٠٩٦ أمانات مدفوعة

✓ اتناء التعامل وفي عملية الشراء وعند اعادة الاغلفة الى المورد قد تكون أمام الحالات التالية:

○ الحالة الأولى: إعادة الأغلفة سليمة إلى المورد

ح/٤٠١ ← ح/٤٠٩٦ أمانات مدفوعة

○ الحالة الثانية: إعادة الأغلفة بنسبة عطب معينة

ح/٤٠١ المورد ← ح/٤٠٩٦ أمانات مدفوعة
ح/٦٥٨٣ نقص في التغليفات

○ الحالة الثالثة: الإحتفاظ بالأغلفة

ح/٢١٨٦ أغلفة متداولة ← ح/٤٠٩٦ أمانات مدفوعة

مثال: إشترت المؤسسة بضاعة ب ٢٠٠٠٠٠٠ دج، TVA ١٧%، أغلفة مسترجعة ٧٠٠٠ دج وذلك بتاريخ ١٠/٠٢/٢٠٢٠، وفي

١٥/٠٣/٢٠٢٠ قرر المؤسسة الإحتفاظ ب نصف الأغلفة، والباقي تم إرجاعه بعطب ٥٠٠ دج.

		١٤/٠٢/١٠		
	٢٠٠٠٠٠	ح/ بضائع مخزنة	٣٨٠	
	٣٤٠٠٠	ح/ TVA مسترجعة	٤٤٥٦	
٢٤١٠٠٠	٧٠٠٠	ح/ أمانات مدفوعة	٤٠١	٤٠٩٦
		٠٣/١٥		
	٣٥٠٠	ح/ أغلفة متداولة		٢١٨٦
	٣٠٠٠	ح/ المورد		٤٠١
	٥٠٠	ح/ نقص في التغليفات		٦٥٨٣



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

٧٠٠٠

أمانات مدفوعة

٤٠٩٦

✓ حالة البيع:

عندما تقوم المؤسسة ببيع مخزوناتها (ح/٣٠، ح/٣١، ح/٣٥١، ح/٣٥٥، ح/٣٥٨) ترفقها بأغلفة مسترجعة، يتم إستردادها فيما بعد من عند الزبون ونسجل في هذه الحالة.

ح/٤١١ زبائن
ح/٤١٩٦ زبون الغلافات.
ح/٧٠٠ المبيعات

اثناء التعامل وفي عملية البيع وعند استرجاع الاغلفة من الزبون قد تكون أمام الحالات التالية:

○ الحالة الأولى: إعادة الأغلفة سليمة من الزبون :

ح/٤١٩٦ ديون الغلافات ← ح/٤١١ زبائن

○ الحالة الثانية: إعادة الأغلفة بنسبة عطب معينة :

ح/٤١٩٦ ديون الغلافات ← ح/٧٠٨٦ الزيادة في إسترجاع الغلافات
ح/٤١١ زبائن

○ الحالة الثالثة: الإحتفاظ بالأغلفة من طرف الزبون :

ح/٤١٩٦ ديون الغلافات ← ح/٢١٨٦ أغلفة متداولة

ملاحظة هامة : اثناء احتفاظ الزبون بالأغلفة المتداولة تسمى هذه العملية بالتنازل عن الاستثمارات والتي يجب ان تحسب فيها القيمة المحاسبية الصافية للاصل المتنازل عنه ، بالإضافة الى بيعه بالقيمة السوقية .

مثال: نفس المثال السابق المطلوب: التسجيل

٢٤١٠٠٠

ح/ زبائن

٤١١

٢٠٠٠٠٠

ح/ مبيعات بضاعة

٧٠٠



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

٣٤٠٠٠		ح/ TVA محصلة	٤٤٥٧	
٧٠٠٠		ح/ ديون الأغلقة (فاتورة)	٤١٩٦	
	٧٠٠٠	ح/ ديون الأغلقة		
		ح/ أغلقة متداولة		
		ح/ زبائن		٤١٩٦
٣٥٠٠		ح/ الزيادة في إسترجاع الأغلقة	٢١٨٦	
٣٠٠٠		المسترجعة	٤١١	
٥٠٠			٧٠٨٦	

الفصل الخامس: أعمال نهاية السنة



أرثو: الأهلاك:

الأهلاك يعبر عنه على انه " استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ، ويتم حسابه كعبء ، الا اذا كان

مدججا في القيمة المحاسبية انتجه الكيان نفسه " المادة ١٢١ - ٧ من SCF

يمكن القول ان الأهلاك هو تسجيل محاسبي لتناقص في قيمة العنصر بسبب الاستخدام المستمر ، او نتيجة للتطور

التكنولوجي ، او عرضيا كمحصلة لعوامل اقتصادية او قانونية ، نظير الاستخدام والتآكل والتقدم ؛

حيث ان الأهلاك:

✓ التكلفة السنوية لاستخدام الاصل الثابت ؛

✓ يكون اقتراح حساب الأهلاك ابتداء من تاريخ استخدام التجهيزات حسب قانون الضرائب؛

✓ لا يطبق الأهلاك على التثبيتات قيد الانجاز ، او لتثبيتات المستاجرة من غير المستاجرة ايجارا تمويليا؛

حساب معدل الأهلاك:

معدل الأهلاك = 100% / مدة المنفعة

ولو فرضنا ان تثبتا معينا :

✓ مدة الاستخدام (المنفعة) هو ٥ سنوات فان معدل الأهلاك هو $20\% = 5/100$

✓ مدة الاستخدام (المنفعة) هو ٢٠ سنة فان معدل الأهلاك هو $5\% = 20/100$

✓ مدة الاستخدام (المنفعة) هو ١٠ سنة فان معدل الأهلاك هو $10\% = 10/100$

ويمكن تلخيص التثبيتات القابلة للأهلاك والمدة الزمنية المقابلة لذلك في الجدول التالي :

نوع التثبيت	رقم الحساب	مدة الاستخدام او المنفعة	معدل الأهلاك
-------------	------------	--------------------------	--------------



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

المباني	من ٢٥ الى ٥٠ سنة	من ٤% الى ٢%
المعدات والادوات	من ٥ الى ١٠ سنة	٢٠% الى ١٠%
معدات النقل	من ٤ الى ٥ سنة	٢٥% الى ٢٠%
أثاث المكتب	١٠ سنوات	١٠%
تجهيزات المكتب	من ٥ الى ١٠ سنوات	٢٠% الى ١٠%

طرق اهتلاك التثبيتات :

هناك عدة طرق لاهتلاك التثبيتات وتختلف من حيث المبدأ في حساب القسط السنوي الذي يكون مختلفا من طريقة لآخرى، ولكن تكون مدة المنفعة نفسها،

أولاً: طريقة الاهتلاك الخطي (السلوب القسط الثابت)

الاهتلاك الثابت يتميز بقسط ثابت على مدة المنفعة أي نجد ان القسط السنوي (العبء) هو نفسه من سنة لآخرى خلال مدة استخدام التثبيت، ويتم حساب الاقساط وفق جدول الاهتلاك التالي:

السنة	المبلغ القابل للاستهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
	مبلغ التثبيت المعني V0	السنوي A	(مجموع الاقساط) Am	(باقي القيمة) VNC

يتم حساب قسط الاهتلاك الثابت كما يلي :

✓ قسط الاهتلاك يحسب في نهاية السنة أو بتاريخ التنازل على التثبيت ؛

✓ قسط الاهتلاك الثابت = المبلغ القابل للاهتلاك / مدة المنفعة

او بطريقة أخرى : قسط الاهتلاك الثابت = المبلغ القابل للاهتلاك * معدل الاهتلاك



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

✓ الاهتلاك المتراكم Am: يمثل مجموع الاهتلاكات المطبقة السابقة في نهاية كل سنة

يمكن حساب الاهتلاك المتراكم بالفرق بين القيمة المحاسبية الاصلية ومجموع الاهتلاكات المتراكمة

✓ القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت في نهاية مدة المنفعة تساوي الصفر

مثال : بتاريخ ٢٠١٧/٠١/٠٥ امتلكت مؤسسة سيارة بتكلفة ٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دج لاستخدامها في المؤسسة

تهتك وفق الاهتلاك الخطي ،

المطلوب :اعداد جدول الاهتلاك الخطي للسيارة

السنة	المبلغ القابل للاستهلاك مبلغ التثبيت المعني V0	معدل الاهتلاك ١٠٠/مدة المنفعة	قسط الاهتلاك السنوي A	الاهتلاك المتراكم (مجموع الاقساط) Am	القيمة المحاسبية الصافية (باقي القيمة) VNC
٢٠١٧/٠١/٠٥	٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		-	-	٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٢٠	٥٠٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٢٠	٥٠٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠٠	١٥٠٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٢٠	٥٠٠٠٠,٠٠٠	١٥٠٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٢٠	٥٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٢٠	٥٠٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠

ثانياً : طريقة الاهتلاك المتناقص:

طريقة القسط المتناقص هي إحدى الطرق المحاسبية التي يتم من خلالها حساب عمر اهتلاك الأصل، والتي على أساسها

تقوم المؤسسات بالعمليات المحاسبية الكثيرة والتي تُسهل عليهم الأعمال وتوضح للمحاسبين والمدراء العديد من الأمور

المالية والحسابات، حيث يتم حساب قيمة اهتلاك الأصل بناءً على عمرة الإنتاج والاستهلاك أي بناءً على مقدار

السنوات التي تم استهلاك واستعمال هذا الأصل فيها، حيث كُلمت زاد العمر الاستهلاكي للأصل نقصت قيمته.



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

يمكن معرفة هذا الاهتلاك من خاصية وحيدة وهي ان قسط الاهتلاك السنوي غير متساوي (على عكس الاهتلاك

الثابت) ، اي انه متناقص من سنة الى اخرى خلال مدة الاستنفاع بالتثبيت

☑ يطبق هذا الاهتلاك على التجهيزات التي تساهم في الانتاج ؛

☑ معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي * المعامل

مدة المنفعة	المعامل الضريبي
٣ - ٤ سنوات	١,٥
٥ - ٦ سنوات	٢
أكثر من ٦ سنوات	٢,٥

خطوات حساب أقساط الاهتلاك بطريقة القسط المتناقص:

في الاهتلاك المتناقص :

- المبلغ القابل للاهتلاك للسنة الحالية = القيمة المحاسبية الصافية للسنة السابقة ؛

- عندما يصبح معدل الاهتلاك المتناقص اقل او يساوي (= ١٠٠/عدد السنوات المتبقية) ، ننقل الى الطريقة الخطية فيصبح

قسط الاهتلاك = القيمة المحاسبية الصافية / عدد السنوات المتبقية

مثال: في ١/١/٢٠١٧ قامت شركة بشراء سيارة مخصصة للنقل بمبلغ ١٢٥,٠٠٠ دج ، حيث يتوقع أن العمر الإنتاجي لهذه السيارة ٥

سنوات . لحساب الاهتلاك يجب أن تتبع الخطوات التالية:

السنة	قيمة التثبيت	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	مجموع الاهتلاك	القيمة الصافية
١	١٢٥٠٠٠	%٤٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠
٢	٧٥٠٠٠	%٤٠	٣٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٤٥٠٠٠



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

٢٧٠٠٠	٩٨٠٠٠	١٨٠٠٠	%٤٠	٤٥٠٠٠	٣
١٣٢٥٠	١٠٨٠٠٠	١٠٨٠٠	%٥٠	٢٧٠٠٠	٤
٠	١٢٥٠٠٠	١٣٢٥٠	%١٠٠	١٣٢٥٠	٥

ثالثا: طريقة الاهتلاك المتزايد:

يتميز الاهتلاك المتزايد باقساط متزايدة خلال مدة المنفعة للاصل الثابت . ويتم حساب معدل الاهتلاك المتزايد لكل سنة من خلال

قسمة رقم السنة على مجموع ارقام سنوات مدة المنفعة

معدل الاهتلاك المتزايد لكل سنة = رقم السنة / مجموع ارقام سنوات المدة النفعية

مجموع ارقام سنوات المدة النفعية :

- قسط الاهتلاك السنوي = معدل الاهتلاك المتزايد * المبلغ القابل للاهتلاك

- المبلغ القابل للاهتلاك : ثابت خلال المدة النفعية ؛

- القيمة المحاسبية الصافية = المبلغ القابل للاهتلاك - الاهتلاك المتراكم

مثال : لدينا آلة صناعية قيمتها ٤٠٠٠٠٠٠ دج تاريخ الحيازة ٠٤/٠١/٢٠١٧ ، مدة المنفعة ٠٤ سنوات ، القيمة الصافية المتبقية تساوي

الصفحة

السنة	قيمة التثبيت	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	مجموع الاهتلاك	القيمة الصافية
٢٠١٧	٤٠٠٠٠٠	١٠/١	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٠١٨	٤٠٠٠٠٠	١٠/٢	٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠
٢٠١٩	٤٠٠٠٠٠	١٠/٣	١٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
٢٠٢٠	٤٠٠٠٠٠	١٠/٤	١٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٠

رابعا: طريقة الاهتلاك تبعا للحجم الانتاج:



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

يقوم هذا الاسلوب على قيمة المنفعة ومدة الاستعمال:

في كل سنة لدينا معدل اهتلاك نحسبه كما يلي :

- البسط يقابل عدد السنوات المطابقة لمدة الاستعمال المنقضية ؛

- المقام = $n(n+1)/2$ او جمع سنوات العمر الاتاجي للتثبيت ؛

التسجيل المحاسبي للاهتلاك

	قسط الاهتلاك	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		٦٨١
قسط الاهتلاك		غير الجارية		
		اهتلاك التثبيتات المعنوية	٢٨٠	
		اهتلاك التثبيتات العينية	٢٨١	

اعمال نهاية السنة



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

لتسهيل المراجعة السنوية للحسابات:

- ✓ التسجيل الصحيح للعمليات المحاسبية باعطائها الانتباه الأكبر؛
- ✓ طباعة دفتر الأستاذ للحسابات المعنية و التأكد من صحتها و اتجاه التسجيل مدين و دائن؛
- ✓ كتابة أكبر قدر ممكن من المعلومات في شرح العملية المحاسبية عند تسجيلها للمساعدة في المراجعة لاحقا؛
- ✓ التصنيف الدقيق و الجيد للوثائق المحاسبية بعد تسجيلها؛
- ✓ تسجيل العمليات المحاسبية في وقتها الحقيقي دون تركها تتراكم؛

بصفة عامة فان عملية المراجعة المحاسبية السنوية او اعمال نهاية السنة تتم في اخر السنة (شهر ديسمبر) قبل اقفال السنة المحاسبية و الهدف منها اعداد قوائم مالية صادقة عن وضعية المالية الحقيقية للكيان .

في بعض الاحيان تتم عملية المراجعة استثنائيا عند اعداد قوائم مالية خلال فترات (فصلية) معينة من السنة (مثلا ملف طلب قروض بنكية)، و تشكل اعمال نهاية السنة اساسا من مراجعة الحسابات المختلفة للشركة و تسجيل التسويات اللازمة لذلك .

اعمال نهاية السنة و مراجعة السنوية لحسابات الشركة

مراجعة الحسابات: المراجعة تعتمد على تزيير مختلف الارقام و المبالغ الظاهرة في الميزانية و حسابات النتائج و عليه فان المحاسب مطالب بالعمال التالية:

تظهير و ترصيد الحسابات المؤقتة: خلال السنة المالية يقوم المحاسب بتسجيل بعض العمليات غير معروفة في الحساب

"٤٧" (compte d'attente) "في انتظار استكمال المعلومات الخاصة بها و تسجيلها في حسابها الصحيح، في نهاية السنة

لا بد من ترصيد الحساب "٤٧" الى الحساب الصحيح و نفس الشيء بالنسبة للحسابات التالية التي يجب ان ترصد :



محاضرات في المحاسبة المالية ٢٠٢

✓ حساب "٥١١" قيم للتحويل ؛

✓ حساب "٥٨" تحويلات مالية داخلية؛

✓ حساب "٣٨" مشتريات ؛

التأكد من أرصدة الحسابات البنكية: كل الحسابات النقدية (الصندوق ، الحسابات البنكية ، ...) يجب ان يبرر

الحاسب رصيدها عن طريق اعداد مقارنة بنكية او تقرير الصندوق لشهر ديسمبر .

مراجعة أرصدة حسابات الغير (الزبائن، المورددين،...): تتم مراجعة حسابات الغير عن طريق مقارنة الارصدة

الحاسبية مع الارصدة الصادرة عن المصالح الاخرى للشركة كمصلحة الوسائل او المصالح التجارية.

الوثائق المستعملة في هذه الحالة هي ميزان المراجعة (la balance tiers) ، دفتر الاستاذ. (le grand livre)

في حالة عدم وجود تطابق يجب على الحاسب مراجعة صحة التسجيلات الحاسبية للفاتورات ، المبالغ المحصلة ، المبالغ

الدائنة و المدينة . وتسجيل التسويات اللازمة في اخر السنة.

اعمال مراجعة محاسبية اخرى:

✓ المقارنة بين الاهتلاكات المسجلة في الحساب "٢٨" و حساب مخصصات الاهتلاك "٦٨"؛

✓ مقارنة ارصدة القروض مع جداول الاهتلاك البنكية؛

✓ التأكد من الاحتياطات و توزيع النتيجة السنة السابقة؛

✓ تحليل حسابات الاستغلال (الاعباء و النواتج): المبالغ الظاهرة في حسابات النتائج يجب ان تحلل من طرف

الحاسب و تبرر ارصتها، حيث ان الطريقة الاساسية لذلك هي القيام بتحليل المبالغ الظاهرة في دفتر الاستاذ

الخاصة بكل حساب من حسابات الاعباء و النواتج و تسجيل التصحيحات ان وجدت اخطاء في تسجيل

العمليات الحاسبية خلال السنة.



محاضرات في المحاسبة المالية ٠٢

✓ كذلك يجب وضع مقارنة بين ارصدة السنة الحالية و السنة السابقة لمعرفة التغيرات ذات الاهمية و تبرير الفروقات بينها.

تعريف و معنى محاسبة في معجم المعاني الجامع ، www.almaany.com ، اطلع عليه بتاريخ ٨-٤-٢٠٢١.

- ✓ Jason Fernando (18-2-2021), "Guide to Accounting" , www.investopedia.com, Retrieved 6-3-2021. Edited.
- ✓ "What is Accounting?", www.accountingverse.com, Retrieved 6-3-2021. Edited.
- ✓ Steven Bragg (18-12-2020), "What is accounting?" , www.accountingtools.com, Retrieved 6-3-2020. Edited.
- ✓ "Types of Accounting / Branches of Accounting", www.accountingverse.com, Retrieved 6-3-2021. Edited.
- ✓ Types of Accounting and 5 Important Accountant Careers", www.indeed.com,8-12-2020 ,Retrieved 6-3-2021. Edited.
- ✓ Harold Averkamp, "What are accounting principles?" , www.accountingcoach.com, Retrieved 6-3-2021. Edited.
- ✓ Joe Cortez (17-3-2021), "Accounting" , www.investinganswers.com, Retrieved 6-3-2021. Edited. *
- ✓ Ryan Smith (19-9-2019), "What is Accounting and Why is it Important For Your Business? ,www.bench.com, Retrieved 6-3-2021. Edited.

✓ كتاب (اصول المحاسبة المالية(ج١): حسام الدين خداش /وليد صيام /عبدالناصر نور، الطبعة الثانية ١٩٩٨، عمان، دار المسيرة

✓ كتاب (اصول المحاسبة المالية-ج٢): عبدالناصر نور/وليد صيام/حسام الدين خداش، طبعة ٥-٢٠١٥، عمان، دار المسيرة

✓ كتاب (مبادئ المحاسبة- الاصول العلمية والعملية): أ.د نعيم دهمش وآخرون، الجزء الثاني، الطبعة الثانية ٢٠٠٢، دائرة المكتبة الوطنية

✓ كتاب (اسس المحاسبة المالية:قياس بنود قائمة المركز المالي): د.رضوان حنان/د.اسامة الحارس/د.ميسون قولي/أ.فوز الدين ابوجاموس، ٢٠٠٤، عمان: دار و مكتبة الحامد

✓ كتاب (مبادئ المحاسبة المالية :وفقا لمعايير المحاسبة الدولية): د.عبد الوهاب نصر علي، ٢٠٠٣/٢٠٠٤، الدار الجامعية

✓ كتاب (مبادئ المحاسبة): د.مجبور النمري، د.يوسف باسودان، د.عبداللطيف باشيخ، ا.محمد هاشم قلمبان، ١٤٣٢ هجري، فهرسة مكتبة الملك فهد الوطنية

✓ كتاب (اصول المحاسبة المالية) الجزء الاول : د.وليد ناجي الحياي، منشورات الاكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك ٢٠٠٧

✓ كتاب (محاسبة الشركات) : عبد الرزاق شحادة، محمد الرحالة وآخرون، الاردن-عمان-زمزم ناشرون،