

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de L'Enseignement Supérieur

et la Recherche Scientifique

Université el djillali bounaama de Khemis  
Miliana

Faculté des Sciences Economiques,

Commerciales et Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية

وعلوم التسيير

مطبوعة بيداغوجية بعنوان:

أعمال موجهة في مقياس المحاسبة 01

**Imd** موجهة لطلبة السنة الأولى ليسانس  
جذع مشترك

من إعداد الأستاذ: بوزيان رحماني جمال

السنة الجامعية: 2021/2020



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الجليلي بونعامة بخميس مليانة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية

وعلوم التسيير

Ministère de L'Enseignement Supérieur

et la Recherche Scientifique

Université el djillqli bounaama de Khemis  
Miliana

Faculté des Sciences Economiques,

Commerciales et Sciences de Gestion



مطبوعة بيداغوجية بعنوان:

أعمال موجهة في مقياس المحاسبة 01

**Imd** موجهة لطلبة السنة الأولى ليسانس  
جذع مشترك

من إعداد الأستاذ: بوزيان رحمانى جمال

السنة الجامعية: 2021/2020

Ministry of Higher Education and Scientific Research  
University Djilali Bounaama of Khemis-Miliana  
Faculty of Economics Sciences, Commercial and Management Sciences  
Scientific council



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الجبلاي بونعامة خميس مليانة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
المجلس العلمي

الرقم: 2020/ع ات ع ت



## مستخرج محضر اجتماع المجلس العلمي

في يوم الأحد 15 نوفمبر 2020 على الساعة 15:00 انعقد المجلس العلمي للكلية بالمدراج A2 للكلية بحضور السادة أعضاء المجلس لدراسة جدول الأعمال الذي تم فيه:  
تحديد لجنة لتحكيم المطبوعة العلمية المعدة من طرف الأستاذ:

د. بوزيان رحمان جمال

بغنوان: أعمال موجهة في المحاسبة (1)

الموجهة لطلبة: السنة الأولى تخصص: جذع مشترك علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير

وبعد الردود الإيجابية للجنة التحكيم على المطبوعة قرر المجلس اعتماد المطبوعة العلمية.

رفعت الجلسة على الساعة 17:00 من نفس اليوم والشهر والسنة.

رئيس المجلس العلمي



## تقديم المطبوعة

تم إعداد هذه المطبوعة لتكون إطارا مرجعيا للأعمال الموجهة في مقياس المحاسبة العامة للسداسي الأول لطلبة السنة الأولى ليسانس lmd جذع مشترك، بكلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، وذلك وفق المقرر الوزاري.

وتشتمل هذه المطبوعة على خمسة عناصر أساسية هي:

- الإطار التصوري للمحاسبة المالية
- مراجعة حول الميزانية + سلسلة التمارين رقم 01 مع الحل.
- مراجعة حول المعالجة المحاسبية لحسابات رؤوس الأموال + سلسلة التمارين رقم 02 مع الحل.
- مراجعة حول المعالجة المحاسبية لحسابات التثبيتات + سلسلة التمارين رقم 03 مع الحل.
- مراجعة حول المعالجة المحاسبية للعمليات الجارية في المؤسسة التجارية + سلسلة التمارين رقم 04 مع الحل.

في الأخير نتمنى أن تساعد هذه المطبوعة الطلبة في فهم وإستيعاب المقياس.

## محتوى الإطار التصوري للمحاسبة المالية

( المرسوم التنفيذي 08 / 156 المؤرخ في 26/05/2008. الجريدة الرسمية رقم 27 مؤرخة في 28/05/2008 )

### 1- تعريف الإطار التصوري للمحاسبة المالية (المادة 2 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا)

الإطار التصوري للمحاسبة المالية هو دليلا لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات و غيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل. كما يعرف الإطار التصوري:

- المفاهيم التي تشكل أساس إعداد و عرض الكشوف المالية ، كالفرضيات والاتفاقيات و المبادئ المحاسبية التي يتعين التقيد بها و الخصوصيات النوعية للمعلومة المالية ؛
- الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء؛
- يشكل مرجعا لوضع معايير جديدة ؛
- يسهل تفسير المعايير المحاسبية و فهم العمليات أو الأحداث غير المنصوص عليها صراحة في التنظيم المحاسبي.

### 2- هدف الإطار التصوري للمحاسبة المالية (المادة 3 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا)

يهدف الإطار التصوري للمحاسبة المالية إلى المساعدة على:

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

### 3 - الفرضيتان الأساسيتان للمحاسبة المالية (hypothèses de base): تضبط القوائم المالية

للكيانات الخاضعة للنظام المحاسبي المالي على أساس الفرضيتين الموالتين

### 3-1- محاسبة الالتزام أو التعهد (Comptabilité d'engagement) (المادة 6 م.ت 08 / 156

) تتم محاسبة آثار المعاملات التجارية و غيرها 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.

### 3-2- استمرارية الاستغلال (continuité d'exploitation) (المادة 7 م.ت 08 / 156 المذكور

سابقا)

تعد الكشوف المالية على أساس استمرارية الاستغلال، بافتراض متابعة الكيان لنشاطاته في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات و التي 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 و مبررة و يحدد الأساس المستند عليه في ضبطها في الملحق.

#### **4- الخصائص النوعية للمعلومة المالية (المادة 8 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا)**

#### **(Caractéristiques qualitatives de l'information financière)**

أكد الإطار التصوري للمحاسبة المالية على أن المعلومة الواردة في الكشوف المالية، يجب أن تتوفر على الخصائص النوعية للملاءمة و الدقة و قابلية المقارنة و الوضوح.

#### **1-4- الملائمة أو الدلالة ( pertinence )**

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.

#### **2-4- الدقة أو المصداقية ( fiabilité )**

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

#### **3-4- قابلية المقارنة ( comparabilité )**

نوعية المعلومة لما يتم إعدادها و عرضها في ظل احترام استمرارية الطرق و تسمح لمستعملها بإجراء مقارنات معتبرة في الزمن و بين الكيانات.

#### **4-4- الوضوح أو قابلية الفهم ( intelligibilité )**

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

**5- الاتفاقيتان المحاسبيتان (Conventions comptables) :** يتم إعداد القوائم المالية على أساس الاتفاقيتين الموالتين:

#### **1-5- اتفاقية وحدة الكيان (Convention de l'entité) (المادة 9 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا)**

يجب أن يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة و منفصلة عن مالكيها. حيث تقوم المحاسبة المالية على مبدأ الفصل بين أصول الكيان و خصومه و أعبائه و منتوجاته و أصول و خصوم و أعباء و منتوجات المشاركين في رؤوس أمواله الخاصة أو مساهميه .

يجب ألا تأخذ الكشوف المالية للكيان في الحسبان إلا معاملات الكيان دون معاملات مالكيها

#### **2-5- اتفاقية الوحدة النقدية (Convention de l'unité monétaire) (المادة 10 م.ت 08 /**

**( 156**

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 تتدرج في الحسابات إلا المعاملات و الأحداث التي يمكن تقويمها نقدا. غير انه يمكن أن تذكر في الملحق بالكشوف المالية المعلومات غير القابلة للتحديد الكمي و التي يمكن أن تكون ذات اثر مالي

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

#### **6-1- مبدأ الأهمية النسبية ( المادة 11 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )**

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 و الأهمية النسبية للأحداث المسجلة؛
- يمكن ألا تطبق المعايير المحاسبية على العناصر قليلة الأهمية.

#### **6-2- مبدأ استقلالية السنة المالية ( المادة 12 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )**

تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي سبقتها وعن السنة التي تليها، و من اجل تحديدها يتعين أن تنسب إليها الأحداث و العمليات الخاصة بها فقط.

#### **6-3- مبدأ الأحداث اللاحقة لتاريخ إقفال الحسابات ( المادة 13 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )**

يجب ربط حدث بالسنة المالية المقفلة إذا كانت له صلة مباشرة و مرجحة مع وضعية قائمة عند تاريخ إقفال حسابات السنة المالية و يكون معلوما بين هذا التاريخ و تاريخ الموافقة على حسابات هذه السنة المالية.

لا يتم إجراء أية تسوية إذا طرأ حدث بعد تاريخ إقفال السنة المالية و كان لا يؤثر على وضعية الأصول أو الخصوم الخاصة بالفترة السابقة للموافقة على الحسابات.

و يجب أن يكون هذا الحدث موضوع إعلام في الملحق بالكشوف المالية إذا كان ذا أهمية تمكنه من التأثير على القرارات مستعملي الكشوف المالية.

#### **6-4- مبدأ الحيطة والحذر ( المادة 14 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )**

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 و المنتوجات كما يجب أن لا يقلل من قيمة الخصوم و الأعباء يجب ألا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة هذا إلى تكوين احتياطات خفية أو مؤونات مبالغ فيها.

## 6-5- مبدأ ديمومة الطرق ( المادة 15 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

يقتضي انسجام المعلومات المحاسبية وقابلية مقارنتها خلال الفترات المتعاقبة دوام تطبيق القواعد و الطرق المتعلقة بتقييم العناصر و عرض المعلومات.

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

## 6-6- مبدأ التكلفة التاريخية ( المادة 16 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تقيد في المحاسبة عناصر الأصول و الخصوم و المنتوجات و الأعباء و تعرض في الكشوف المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ في الحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة.

غير أن الأصول و الخصوم الخصوصية مثل الأصول البيولوجية أو الأدوات المالية تقيم بقيمتها الحقيقية.

## 6-7- مبدأ ثبات الميزانية الافتتاحية ( المادة 17 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

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

## 6-8- مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني ( المادة 18 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تقيد العمليات في المحاسبة و تعرض ضمن كشوف مالية طبقا لطبيعتها و لواقعها المالي و الاقتصادي دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.

## 6-9- مبدأ الصورة الصادقة ( المادة 19 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

يجب أن تستجيب الكشوف المالية بطبيعتها و نوعياتها و ضمن احترام المبادئ و القواعد المحاسبية إلى هدف إعطاء صورة صادقة بمنح معلومات مناسبة عن الوضعية المالية و النجاعة و تغير 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 ملحقة أو بكشوف توضيحية أخرى

## 6-10- مبدأ عدم المقاصة ( المادة 15 من القانون 07 / 11 المؤرخ في 2007/11/25 ج ر 74 مؤرخة في 2007/11/25 )

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

## 6-11- مبدأ القيد المزدوج ( المادة 16 من القانون 07 / 11 المذكور سابقا )

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

**7- القوائم ( الكشوف ) المالية الإلجبارية ( المادة 26 من القانون 11/07 ):** تعد الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق القانون 11/07 الكشوف المالية سنويا على الأقل، وتتمثل في: الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة والملاحق.

**8- تعريف عناصر الميزانية**

**8-1- تعريف الأصول وتصنيفها**

**8-1-1- تعريف الأصول ( المادة 20 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا ):** تتكون الأصول من

الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية و المواجهة لان توفر له منافع اقتصادية مستقبلية. و مراقبة الأصول هي القدرة حصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.

**8-1-2- تصنيف الأصول ( المادة 21 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )**

تشكل عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط الكيان بصورة دائمة أصولا غير جارية أما الأصول التي ليست لها هذه الصفة بسبب وجهتها أو طبيعتها فإنها تشكل أصولا جارية.

**تحتوي الأصول الجارية على:**

➤ الأصول التي يتوقع الكيان تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية التي تمثل الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل في عملية الاستغلال وانجازها في شكل سيولة الخزينة؛

➤ الأصول التي تتم حيازتها أساسا لأغراض المعاملات أو لمدة قصيرة و التي يتوقع الكيان تحقيقها خلال 12 شهرا؛

➤ السيولات أو شبه السيولات التي لا تخضع استعمالها لقيود.

**تحتوي الأصول غير جارية على:**

➤ الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان مثل التثبيتات العينية و التثبيتات المعنوية؛

➤ الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لان يتم تحقيقها خلال الاثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ الإقفال مثل التثبيتات المالية.

**8-2- تعريف الخصوم وتصنيفها**

**8-2-1- تعريف الخصوم ( المادة 22 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا ):** تتكون الخصوم من

الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية

## 8-2-2- تصنيّف الخصوم (المادة 23 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

➤ تصنف الخصوم خصوماً جارية عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية؛
- أو يجب تسديدها خلال الاثني عشر شهراً المالية لتاريخ الإقفال.

➤ تصنف باقي الخصوم كخصوم غير جارية

## 8-3- تعريف رؤوس الأموال (المادة 24 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تمثل رؤوس الأموال الخاصة أو الأموال الخاصة أو الرأسمال المالي فائض أصول الكيان عن خصومه الجارية و غير الجارية.

## 9- تعريف عناصر حساب النتائج

### 9-1- تعريف المنتجات (المادة 25 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تتمثل منتجات سنة مالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في شكل

- مداخيل أو زيادة في الأصول؛
- أو انخفاض في الخصوم؛
- كما تمثل المنتجات استعادة من خسارة القيمة للأصول ومن الاحتياطات.

### 9-2- تعريف الأعباء (المادة 26 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تتمثل أعباء سنة مالية في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل:

- خروج أو انخفاض أصول؛
- أو في شكل ظهور خصوم؛
- وتشمل الأعباء مخصصات الاهتلاكات أو الاحتياطات و خسارة القيمة.

### 9-3- تعريف النتيجة الصافية (المادة 28 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع المنتجات و مجموع الأعباء لتلك السنة المالية، وتكون مطابقة لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو المنتجات. تمثل النتيجة الصافية ربها عند وجود فائض في المنتجات عن الأعباء وتمثل خسارة في الحالة العكسية.

## مراجعة حول الميزانية

**1 تعريف الميزانية:** هي عبارة عن جدول يتكون من جانبين، جانب أيمن يحدد عناصر الأول ( موجودات المؤسسة)، وجانب أيسر يحدد عناصر الخصوم والأموال الخاصة ( موارد المؤسسة والأموال الخاصة والالتزامات ( الديون)) بتاريخ معين.

ملاحظة هامة: الفرق بين الميزانية الإفتتاحية والميزانية الختامية هي النتيجة إذ تحتوي الميزانية الختامية على النتيجة الصافية أما الميزانية الإفتتاحية لا تحتوي على النتيجة

2- شكل الميزانية: يوضح الشكل الموالي الميزانية

الخصوم ( الموارد )			الأصول ( الموجودات )		
المبالغ	إسم الحساب	رقم الحساب	المبالغ	إسم الحساب	رقم الحساب
	<b>- رؤوس الأموال</b>			<b>- الأصول غير الجارية</b>	
	رأس مال الشركة	101		أراضي	211
				مباني	213
				معدات وأدوات	215
				تثبيات عينية أخرى	218
	<b>- الخصوم غير الجارية</b>			<b>- الأصول الجارية</b>	
	قروض مصرفية	164		بضائع	30
				مواد أولية ولوازم	31
				أغلفة مستهلكة	326
				منتجات وسيطية	351
	<b>- الخصوم الجارية</b>			منتجات تامة الصنع	355
	موردو المخزونات والخدمات	401		منتجات متبقية	358
	موردو التثبيات	404		الزبائن	411
				البنك	512
				الصندوق	53
	<b>مجموع الخصوم</b>			<b>مجموع الأصول</b>	

شرط توازن الميزانية: يجب أن يتساوى مجموع الأصول ومجموع الخصوم في الميزانية

- مهما يكن تاريخ بداية النشاط للمؤسسة فإن تاريخ 12/31 من كل سنة هو تاريخ إعداد الميزانية الختامية كما يمكن للمؤسسة في أي تاريخ بعد بداية النشاط وقبل تاريخ 12/31 أن تقوم بإعداد ميزانية ختامية.

### 3- تعريف عناصر الميزانية:

#### 3-1 تعريف الأصول وتصنيفها

3-1-1 تعريف الأصول (المادة 20 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا): تتكون الأصول من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية، ومراقبة الأصول هي القدرة على الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.

#### 3-1-2 تصنيف الأصول (المادة 21 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تشكل عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط الكيان بصورة دائمة أصولا غير جارية أما الأصول التي ليست لها هذه الصفة بسبب وجهتها أو طبيعتها فإنها تشكل أصولا جارية.

#### تحتوي الأصول الجارية على:

➤ الأصول التي يتوقع الكيان تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية التي تمثل الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل في عملية الاستغلال وانجازها في شكل سيولة الخزينة؛

➤ الأصول التي تتم حيازتها أساسا لأغراض المعاملات أو لمدة قصيرة والتي يتوقع الكيان تحقيقها خلال 12 شهرا؛

➤ السيولات أو شبه السيولات التي لا تخضع استعمالها لقيود.

#### تحتوي الأصول غير جارية على:

➤ الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان مثل التثبيتات العينية والتثبيتات المعنوية؛

➤ الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لان يتم تحقيقها خلال الاثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ الإقفال مثل التثبيتات المالية.

#### 3-2 تعريف الخصوم وتصنيفها

3-2-1 تعريف الخصوم (المادة 22 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا): تتكون الخصوم من

الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية

#### 3-2-2 تصنيف الخصوم (المادة 23 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

➤ تصنف الخصوم خصوما جارية عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية؛

- أو يجب تسديدها خلال الاثني عشر شهرا الموالية لتاريخ الإقفال.

➤ تصنف باقي الخصوم كخصوم غير جارية

### 3-3 تعريف رؤوس الأموال ( المادة 24 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تمثل رؤوس الأموال الخاصة أو الأموال الخاصة أو الرأسمال المالي فائض أصول الكيان عن خصومه الجارية و غير الجارية.  
3-4 معادلة الميزانية:

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

### 3-5 صافي الأصول أو صافي المركز المالي

صافي المركز المالي = مجموع الأصول بعد إعادة تقييمها - الخصوم غير الجارية والخصوم الجارية

### 3-6 تعريف النتيجة الصافية ( المادة 28 م.ت 08 / 156 المذكور سابقا )

تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع المنتوجات ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، وتكون مطابقة لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو المنتوجات.  
تمثل النتيجة الصافية ربحا عند وجود فائض في المنتوجات عن الأعباء وتمثل خسارة في الحالة العكسية.  
أي يمثل رصيد ح/12 ربحا إذا زادت الإيرادات عن الأعباء وخسارة في حالة العكس أي إذا زادت الأعباء عن الإيرادات وذلك وفق الحالتين التاليتين:

- حالة النتيجة ربح ( ح/120 )

12/31 من كل سنة	
الإيرادات	7x
نتيجة السنة المالية	120
الأعباء	6x

- حالة النتيجة خسارة ( ح/129 )

12/31 من كل سنة	
نتيجة السنة المالية	129
الإيرادات	7x
الأعباء	6x

كما يمكن حساب النتيجة عن طريق الفارق بين مجموعي الأصول والخصوم بين بداية الفترة ونهايتها،  
ففي نهاية الفترة إذا كان:

- مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم هذا معناه أنّ النتيجة ربح وتسجل في ح/120 نتيجة السنة المالية
- مجموع الأصول أصغر من مجموع الخصوم هذا معناه أنّ النتيجة خسارة وتسجل في ح/129 نتيجة السنة المالية، وفي هذه الحالة يوضع مبلغ النتيجة خسارة بإشارة - أو يوضع بين قوسين للدلالة على نتيجة الخسارة.

**التمرين الأول:** في 02 / 01 / 2011 كانت عناصر مؤسسة الوفاء متمثلة في :

ديون شراء مخزونات : 40 000 دج، حقوق تجاه الزبائن : 220 000 دج، قروض مصرفية : 100 000 دج، أغلفة متداولة 80 000 دج، بضاعة: 30 000 دج، البنك 120 000 دج، معدات نقل: 700 000 دج، مواد أولية 100 000 دج، معدات مكتب : 70 000 دج، الصندوق 000 60 دج، أغلفة تالفة 20 000 دج، أموال خاصة : ...؟، ديون شراء تثبيطات 60 000 دج، جهاز كمبيوتر 20 000 دج، برمجيات 10 000 دج، أراضي 500 000 دج، مباني : 200 000 دج، آلات إنتاجية 100 000 دج .

المطلوب:1- إعداد الميزانية الافتتاحية مبينا مبلغ الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر

غير الجارية ورقم كل حساب

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير الجارية	
	خصوم غير جارية			أصول جارية	
	خصوم جارية				
	مجموع الخصوم			مجموع الأصول	

2- خلال شهر جانفي 2011 قبضت المؤسسة كل المبلغ من الزبائن وسددت كل ديونها

واشتريت بالباقي بضاعة وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك -أنجز الميزانية في 31 / 01 /

2011.

**التمرين الثاني:** في 2010/04/01 قرر السيد فلان مزاوله نشاط تجاري فأحضر رأسمال قدره

600 000 دج واشترى به مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. وتحصل على

قرض مصرفي قصير الأجل وضع نصفه في الصندوق وثلثه في البنك واشترى بالباقي بضاعة قيمتها

50 000 دج ، كما اشترى على الحساب مواد أولية بـ 20 000 دج وآلة إنتاجية بـ 10 000 دج وبضاعة بـ 30 000 دج وجهاز كمبيوتر بـ 20 000 دج ، أغلفة تالفة 5 000 دج ، أغلفة متداولة 25 000 دج.

المطلوب 1- إيجاد المبالغ المجهولة و إعداد الميزانية الافتتاحية للتاجر بتاريخ 10/04/01

2- خلال شهر أبريل باع نقدا كل البضاعة بمبلغ 120 000 دج سدد به ديون الموردون

ووضع الباقي في الصندوق

- أنجز الميزانية الختامية في 30 / 04 / 2010 مبينا النتيجة المحققة خلال شهر أبريل

2010.

**التمرين الثالث:** في 2009/09/30 أحضر تاجر مبلغ من المال واشترى بنصفه مبنى مقاما على أرض حيث قدر مبلغ الأرض ضعف مبلغ المبنى واشترى بثلثه بضاعة ووضع الباقي في البنك. والصندوق بالتساوي . كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 20 000 دج ومواد أولية بـ 80 000 دج وأغلفة تالفة بـ 30 000 دج وأغلفة متداولة بـ 20 000 دج واشترى كذلك شاحنة بـ 300 000 دج عن طريق قرض مصرفي قصير الأجل.

المطلوب 1- إيجاد المبالغ المجهولة وإعداد الميزانية الافتتاحية للتاجر في 09/09/30 علما أن

مجموع أصولها هو 1 050 000 دج.

2- خلال شهر أكتوبر باع كل البضاعة بهامش ربح 40 % وتحصل على ربع المبلغ نقدا وربع

المبلغ بشيك والباقي على الحساب.

- أوجد الميزانية الختامية في 31 / 10 / 09 مبينا النتيجة المحققة خلال شهر أكتوبر 2009

أساتذة المادة.

## حل السلسلة رقم 01 المتعلقة بمعادلة وتغيرات الميزانية

**التمرين الأول:** في 02 / 01 / 2011 كانت عناصر مؤسسة الوفاء متمثلة في :

ديون شراء مخزونات : 40 000 دج، حقوق تجاه الزبائن : 220 000 دج، قروض مصرفية :  
100 000 دج، أغلفة متداولة 80 000 دج، بضاعة: 30 000 دج، البنك 120 000 دج، معدات  
نقل: 700 000 دج، مواد أولية 100 000 دج، معدات مكتب : 70 000 دج، الصندوق 000  
60 دج، أغلفة تالفة 20 000 دج، أموال خاصة : ...؟، ديون شراء تشييات 60 000 دج، جهاز  
كمبيوتر 20 000 دج، برمجيات 10 000 دج، أراضي 500 000 دج، مباني : 200 000 دج،  
آلات إنتاجية 100 000 دج .

**المطلوب: 1-** إعداد الميزانية الافتتاحية مبينا مبلغ الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير  
الجارية ورقم كل حساب

للإجابة على هذا المطلوب يجب أولا فصل عناصر الأصول وعناصر الخصوم، وذلك وفق ما هو  
موضح في الميزانية مع فصل العناصر الجارية والعناصر غير الجارية.

ومن خلال الميزانية الإفتتاحية لدينا:

مجموع عناصر الأصول = مجموع عناصر الخصوم ( شرط توازن الميزانية)

مجموع عناصر الأصول = 2 230 000 دج = مجموع عناصر الخصوم

= الأموال الخاصة + ( 100 000 + 40 000 + 60 000 )

= الأموال الخاصة + 200 000 دج

ومنه الأموال الخاصة = 2 230 000 - 200 000 = 2 030 000 دج.

الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2011/01/02.

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
204	• الأصول غير الجارية	10 000	101	• رؤوس الأموال الخاصة	2 030 000
211	برمجيات المعلوماتية	500 000		أموال خاصة	
213	أراضي	200 000			
215	مباني	100 000		• خصوم غير جارية	100 000
2181	معدات وأدوات (آلة إنتاجية)	20 000	164	قروض مصرفية	
2182	جهاز كمبيوتر	700 000			
2183	معدات نقل	70 000			
2186	معدات مكتب	80 000			
	أغلفة متداولة				
	• الأصول الجارية			• خصوم جارية	
30	بضاعة	30 000	401	ديون شراء مخزونات	40 000
31	مواد أولية ولوازم	100 000	404	ديون شراء تثبيبات	60 000
326	أغلفة تالفة	20 000			
411	حقوق تجاه الزبائن	220 000			
512	البنك	120 000			
53	الصندوق	60 000			
	مجموع الأصول	2 230 000		مجموع الخصوم	2 230 000

1- خلال شهر جانفي 2011 قبضت المؤسسة كل المبلغ من الزبائن وسددت به كل ديونها

واشتريت بالباقي بضاعة وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك - أنجز الميزانية في 31 / 01 /

2011.

عندما تقبض المؤسسة كل المبلغ من الزبائن يصبح رصيد ح/ الزبائن صفر، والمبلغ المتحصل عليه والمقدر بـ 220 000 دج تسدد به كل ديونها المقدر بـ 200 000 دج ( 100 000 دج قروض مصرفية + 40 000 دج ديون موردو المخزونات + 60 000 دج ديون موردو التثبيبات) وتصبح بذلك أرصدة حسابات الديون معدومة، والباقي عن ( 220 000 - 200 000 ) هو 20 000 دج تشتري به بضاعة، وبالتالي يصبح رصيد ح/ البضاعة هو ( 30 000 دج + 20 000 دج) أي 50 000 دج.

الميزانية الختامية بتاريخ 2011/01/31.

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
204	• الأصول غير الجارية	10 000	101	• رؤوس الأموال الخاصة	2 030 000
211	برمجيات المعلوماتية	500 000		أموال خاصة	
213	أراضي	200 000	12	النتيجة الصافية	0
215	مباني	100 000		• خصوم غير جارية	
215	معدات وأدوات (آلة إنتاجية)	20 000	-	-	-
2181	جهاز كمبيوتر	700 000			
2182	معدات نقل	70 000			
2183	معدات مكتب	80 000			
2186	أغلفة متداولة				
	• الأصول الجارية				
30	بضاعة	50 000	-	-	-
31	مواد أولية ولوازم	100 000	-	-	-
326	أغلفة تالفة	20 000			
512	البنك	120 000			
53	الصندوق	60 000			
	مجموع الأصول	2 030 000		مجموع الخصوم	2 030 000

**التمرين الثاني:** في 2010/04/01 قرر السيد فلان مزاولة نشاط تجاري فأحضر رأسمال قدره 600 000 دج واشترى به مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. وتحصل على قرض مصرفي قصير الأجل وضع نصفه في الصندوق وثلثه في البنك واشترى بالباقي بضاعة قيمتها 50 000 دج ، كما اشترى على الحساب مواد أولية بـ 20 000 دج وآلة إنتاجية بـ 10 000 دج وبضاعة بـ 30 000 دج وجهاز كمبيوتر بـ 20 000 دج ، أغلفة تالفة 5 000 دج ، أغلفة متداولة 25 000 دج.

المطلوب 1- إيجاد المبالغ المجهولة و إعداد الميزانية الافتتاحية للتاجر بتاريخ 10/04/01 .

إيجاد المبالغ المجهولة:

1- تحديد قيمة الأرض والمبنى

لدينا: 600 000 دج = أرض + مبنى ( قيمة المبنى ربع قيمة الأرض )

$$\begin{aligned} \text{إذن} \quad & \text{أرض} = \text{أرض} + \frac{1}{4} \text{أرض} = \frac{5}{4} \text{أرض} \quad \text{ومنه قيمة الأرض} = \frac{4}{5} 600\,000 \\ & = 480\,000 \text{ دج} \end{aligned}$$

إذن قيمة الأرض = 480 000 دج، قيمة المبنى =  $\frac{1}{4} 480\,000 = 120\,000$  دج.

2- تحديد قيمة القرض المصرفي X

$$X = \frac{1}{2}X + \frac{1}{3}X + 50\,000$$

$$X - \frac{1}{2}X - \frac{1}{3}X = 50\,000$$

$$\frac{1}{6}X = 50\,000$$

إذن

$$X = 300\,000$$

وبالتالي: نصف القرض المصرفي هو 150 000 دج يوضع في ح/53 الصندوق وثالث

القرض المصرفي هو 100 000 دج يوضع في ح/512 البنك والباقي هو 50 000 دج

يوضع في ح/30 البضاعة

3- باقي المجاهيل تحدد كما هو مبين في الجدول الموالي:

العملية	رقم الحساب المدين (الأصول)	رقم الحساب الدائن (الخصوم)
إشترى على الحساب مواد أولية بـ 20 000 دج	ح/31 مواد أولية ولوازم	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب آلة إنتاجية بـ 10 000 دج	ح/215 معدات وأدوات	ح/404 موردو التثبيات
إشترى على الحساب بضاعة بـ 30 000 دج	ح/30 بضاعة	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 20000 دج	ح/2181 جهاز كمبيوتر	ح/404 موردو التثبيات
إشترى على الحساب أغلفة تالفة بـ 5 000 دج	ح/326 أغلفة تالفة	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب أغلفة متداولة بـ 25 000 دج	ح/2186 أغلفة متداولة	ح/404 موردو التثبيات

ح/401 موردو المخزونات والخدمات = 20 000 + 30 000 + 5 000 = 55 000 دج

ح/404 موردو التثبيات = 10 000 + 20 000 + 25 000 = 55 000 دج.

الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2010/04/01

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
600 000	• رؤوس الأموال الخاصة أموال خاصة	101	480 000	• الأصول غير الجارية	211
			120 000	أراضي	213
			10 000	مباني	215
			20 000	معدات وأدوات (آلة إنتاجية)	2181
-	• خصوم غير جارية	-	25 000	جهاز كمبيوتر	2186
				أغلفة متداولة	
				• الأصول الجارية	
	• خصوم جارية		80 000	بضاعة (30000 + 50000)	30
	قروض مصرفية		20 000	مواد أولية ولوازم	31
300 000	موردو المخزونات والخدمات	164	5 000	أغلفة تالفة	326
55 000	موردو التثبيات	401	100 000	البنك	512
55 000		404	150 000	الصندوق	53
1010000	مجموع الخصوم		1010000	مجموع الأصول	

2- خلال شهر أفريل باع نقدا كل البضاعة بمبلغ 120 000 دج سدد به ديون الموردون ووضعت الباقي في الصندوق.

- أنجز الميزانية الختامية في 30 / 04 / 2010 مبينا النتيجة المحققة خلال شهر أفريل

2010.

بيعت كل البضاعة بـ 120 000 دج معناه بيع بضاعة تكلفتها 80 000 دج بمبلغ 120 000 دج.

وسدد بمبلغ 120 000 دج ديون كل الموردين ( ديون موردو المخزونات 55 000 دج + ديون موردو

التثبيات 55 000 دج) إذن 120 000 دج - 110 000 دج = 10 000 دج تضاف لرصيد الصندوق (

أي رصيد الصندوق يصبح 160 000 دج

الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
600 000	• رؤوس الأموال الخاصة أموال خاصة	101	480 000	• الأصول غير الجارية أراضي	211
			120 000	مباني	213
40 000	النتيجة الصافية	120	10 000	معدات وأدوات (آلة إنتاجية)	215
	• خصوم غير جارية		20 000	جهاز كمبيوتر	2181
-	-	-	25 000	أغلفة متداولة	2186
				• الأصول الجارية	
			20 000	مواد أولية ولوازم	31
			5 000	أغلفة تالفة	326
	• خصوم جارية		100 000	البنك	512
300 000	قروض مصرفية	164	160 000	الصندوق	53
940 000	مجموع الخصوم		940 000	مجموع الأصول	

**التمرين الثالث:** في 2009/09/30 أحضر تاجر مبلغ من المال واشترى بنصفه مبنى مقاما على أرض حيث قدر مبلغ الأرض ضعف مبلغ المبنى واشترى بثلثه بضاعة ووضع الباقي في البنك. والصندوق بالتساوي . كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 20 000 دج ومواد أولية بـ 80 000 دج وأغلفة تالفة بـ 30 000 دج وأغلفة متداولة بـ 20 000 دج واشترى كذلك شاحنة بـ 300 000 دج عن طريق قرض مصرفي قصير الأجل.

المطلوب 1- إيجاد المبالغ المجهولة وإعداد الميزانية الافتتاحية للتاجر في 09/09/30 علما أن مجموع أصولها هو 1 050 000 دج.

لدينا:

أولا:

$$X = \frac{1}{2}X + \frac{1}{3}X + \frac{1}{12}X + \frac{1}{12}X$$

ثانياً: كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 20 000 دج ومواد أولية بـ 80 000 دج وأغلفة تالفة بـ 30 000 دج وأغلفة متداولة بـ 20 000 دج واشترى كذلك شاحنة بـ 300 000 دج عن طريق قرض مصرفي قصير الأجل.

- نحدد قيمة هذه العناصر من خلال الجدول التالي:

العملية	رقم الحساب المدين ( الأصول)	رقم الحساب الدائن ( الخصوم)
إشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 20000 دج	ح/2181 جهاز كمبيوتر	ح/404 موردو التثبيات
إشترى على الحساب مواد أولية بـ 80 000 دج	ح/31 مواد أولية ولوازم	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب أغلفة تالفة بـ 30 000 دج	ح/326 أغلفة تالفة	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب أغلفة متداولة بـ 20 000 دج	ح/2186 أغلفة متداولة	ح/404 موردو التثبيات
إشترى كذلك شاحنة بـ 300 000 دج عن طريق قرض مصرفي قصير الأجل	ح/2182 معدات نقل	ح/164 قروض مصرفية
<b>المجموع</b>	<b>450 000 دج</b>	<b>450 000 دج</b>

إذن ح/401 موردو المخزونات والخدمات = 80 000 + 30 000 = 110 000 دج

ح/404 موردو التثبيات = 20 000 + 20 000 = 40 000 دج

لدينا كذلك:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 1 050 000 دج

= قيمة الأموال الخاصة + 450 000 دج = 1 050 000 دج

إذن قيمة الأموال الخاصة = 1 050 000 - 450 000 = 600 000 دج

وبالتالي:

- نصف الأموال الخاصة = 300 000 دج = قيمة الأرض + قيمة المبنى = 02 قيمة المبنى + قيمة

المبنى = 300 000 دج

إذن قيمة المبنى هي 100 000 دج وبالتالي قيمة الأرض تساوي 200 000 دج.

- تثلث قيمة الأموال الخاصة تساوي 200 000 دج وهي تمثل قيمة البضاعة
- الباقي عن 600 000 دج هو 100 000 دج يقسم على البنك والصندوق بالتساوي ( 50 000 دج في كل واحد منهما)

### الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2009/09/30

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
600 000	• رؤوس الأموال الخاصة أموال خاصة	101	200 000	• الأصول غير الجارية	211
			100 000	أراضي	213
			20 000	مباني	2181
			300 000	جهاز كمبيوتر	2182
			20 000	معدات نقل	2186
-	• خصوم غير جارية	-	20 000	أغلفة متداولة	
	-			• الأصول الجارية	
			200 000	بضاعة	30
	• خصوم جارية		80 000	مواد أولية ولوازم	31
300 000	قروض مصرفية	164	30 000	أغلفة تالفة	326
110 000	موردو المخزونات والخدمات	401	50 000	البنك	512
40 000	موردو التثبيات	404	50 000	الصندوق	53
1 050 000	مجموع الخصوم		1 050 000	مجموع الأصول	

**2-** خلال شهر أكتوبر باع كل البضاعة بهامش ربح 40 % وتحصل على ربع المبلغ نقدا وربع المبلغ بشيك والباقي على الحساب.

- أوجد الميزانية الختامية في 31 / 10 / 09 مبينا النتيجة المحققة خلال شهر أكتوبر 2009.

بيع كل البضاعة بهامش ربح 40 % :  
ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح

= تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح)

= تكلفة ( 1 + نسبة هامش الربح )

= تكلفة ( 1 + 40% )

= تكلفة × 1.4 = 200 000 × 1.4 = 280 000 دج

تحصل على ربع المبلغ نقدا ( أي 70 000 دج عن طريق ح/53)، وربع المبلغ بشيك (أي 000

70 دج عن طريق ح/512) والباقي على الحساب ( أي 140 000 دج على الحساب (ح/411))

### الميزانية الختامية بتاريخ 2009/10/31

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
600 000	• رؤوس الأموال الخاصة أموال خاصة	101	200 000	• الأصول غير الجارية أراضي	211
			100 000	مباني	213
80 000	النتيجة الصافية	120	20 000	جهاز كمبيوتر	2181
	• خصوم غير جارية		300 000	معدات نقل	2182
-	-	-	20 000	أغلفة متداولة	2186
				• الأصول الجارية	
			80 000	مواد أولية ولوازم	31
	• خصوم جارية		30 000	أغلفة تالفة	326
300 000	قروض مصرفية	164	140 000	الزبائن	411
110 000	موردو المخزونات والخدمات	401	120 000	البنك	512
40 000	موردو التثبيات	404	120 000	الصندوق	53
1 130 000	مجموع الخصوم		1 130 000	مجموع الأصول	

## مراجعة حول المعالجة المحاسبية لحسابات رؤوس الأموال

### - دراسة حسابات الصنف الأول ( حسابات رؤوس الأموال )

وتنقسم حسابات الصنف الأول إلى الحسابات الرئيسية التالية وفق ما يوضحه الجدول الموالي:

حسابات الخصوم	حسابات الأموال الخاصة
ح/13 المنتوجات والأعباء المؤجلة - خارج دورة الإستغلال	ح/10 رأس المال، الإحتياطيات وما يماثلها
ح/15 مؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية	ح/11 الترحيل من جديد
ح/16 الإقتراضات والديون المماثلة	ح/12 نتيجة السنة المالية
ح/17 الديون المرتبطة بالمساهمات	
ح/18 حسابات الإرتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة	

- دراسة ح/10 رأس المال والإحتياطيات وما يماثلها: ويتفرع هذا الحساب إلى عدة حسابات ثانوية جاء بها النظام المحاسبي المالي نوضحها فيما يلي: (نقتصر على ذكر بعض الحسابات الثانوية التي تستلزم دراستها في السنة الأولى فقط)

- ح/101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الاموال الخاصة أو أموال

الإستغلال

- ح/103 العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة

- ح/106 الإحتياطيات ( القانونية، الأساسية، العادية، المقننة )

- ح/108 حساب المستغل

- ح/109 رأس مال مكتتب غير مطلوب

كل هذه الحسابات دائنة بطبيعتها أي تتزايد في الجانب الدائن وتتناقص في الجانب المدين ما عدا ح/109 مدين بطبيعتها أي يتغير عكسيا ( يتزايد في الجانب المدين ويتناقص في الجانب الدائن) ولتوضيح كيفية سير ح/10 وجب التفريق بين الحسابات التي تستعملها المؤسسة الفردية والحسابات المستعملة في حالة الشركات وذلك وفق مايلي:

( 1 حالة المستغل الفردي ( المؤسسة الفردية )

يستعمل المستغل الفردي الحسابين التاليين:

- ح/101 أموال الإستغلال: يسمى الحساب 101 في المؤسسة الفردية بأموال

الإستغلال ، ويسجل فيه في جانبه الدائن قيمة الأموال النقدية أو العينية التي

يحضرها صاحب المؤسسة الفردية ( التاجر ) عند بداية مزاوله نشاطه أو بعد

ذلك، كما يكون مدينا بكل تخفيضات في رأس المال.

مثال توضيحي أول: نفترض أنّ تاجر بتاريخ 2019/03/17 قرر مزاولة نشاط تجاري فأحضر مبلغ 1 000 000 دج وضع نصفه في البنك والباقي في الصندوق.

- التسجيل في يومية التاجر

		2019/03/17			
	500 000	البنك		512	
	500 000	الصندوق		53	
1 000 000		أموال خاصة	101		
		القيد التأسيسي			

مثال توضيحي ثاني: نفترض أنّ تاجر بتاريخ 2019/03/17 قرر مزاولة نشاط تجاري وخصص لذلك مايلي: محل تجاري 800 000 دج، معدات وأدوات 300 000 دج، معدات نقل 750 000 دج، بضاعة 220 000 دج، ووضع 500 000 دج في البنك، و 30 000 في الصندوق

- المطلوب: تسجيل قيد التأسيس في يومية التاجر

- التسجيل في يومية التاجر

		2019/03/17			
	800 000	مباني		213	
	300 000	معدات وأدوات		215	
	750 000	معدات نقل		2182	
	220 000	بضاعة		30	
	500 000	البنك		512	
	30 000	الصندوق		53	
2 600 000		أموال خاصة	101		
		القيد التأسيسي			

- **ح/108 أموال الإستغلال:** يستعمل الحساب 108 حساب المستغل في المؤسسة الفردية لتسجيل كل العمليات التي تتم خلال السنة المالية بين المستغل (التاجر) ومؤسسته (مسحوبات شخصية، مدفوعات للحساب، وكذلك الأجر العادي للمستغل الفردي عند الإقتضاء)، ويكون ح/108 مدينا بكل عملية سحب من المؤسسة، ويكون دائما في الحالة العكسية أي في حالة عمليات الدفع.
- **في حالة عمليات سحب للمستغل الفردي من المؤسسة:** يكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

تاريخ العملية	حساب المستغل	108
	مرجع الوثيقة الثبوتية	

- **في حالة عمليات الدفع:** يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

تاريخ العملية	حساب المستغل	108
	مرجع الوثيقة الثبوتية	

- في نهاية السنة المالية وبتاريخ 12/31 من كل سنة يرصد الحساب 108 حساب المستغل مع حساب 101 أموال الإستغلال وذلك حسب الحالتين الموليتين:
- **حالة رصيد ح/108 مدين:** ومعناه أنّ المستغل الفردي سحب من المؤسسة أكثر مما دفع للمؤسسة، وهذا يعني إنخفاض لأموال الإستغلال، ويرصد الرصيد المدين للحساب 108 مع ح/101 أموال الإستغلال كمايلي:

		12/31 / من كل سنة		
		أموال الإستغلال		101
		حساب المستغل	108	
		<b>ترصيد ح/108</b>		

- حالة رصيد ح/108 دائن: ومعناه أنّ المستغل الفردي دفع للمؤسسة أكثر ممّا سحب من المؤسسة، وهذا يعني زيادة في أموال الإستغلال، ويرصد الرصيد الدائن للحساب 108 مع ح/101 أموال الإستغلال كما يلي:

		12/31 / من كل سنة		
		حساب المستغل		108
		أموال الإستغلال	101	
		<b>ترصيد ح/108</b>		

- وفيما يخص النتيجة المحققة من طرف المستغل الفردي (المؤسسة الفردية) مهما كانت ربح أو خسارة ترصد مع الحساب 101 أموال الإستغلال في بداية السنة الموالية، وهذا معناه أنّ النتيجة ربح تزيد في أموال الإستغلال في بداية السنة الموالية، وإذا كانت خسارة تخفض من أموال الإستغلال في بداية السنة الموالية، ويكون التسجيل المحاسبي حسب الحالتين التاليتين:

- حالة النتيجة ربح (ح/120): يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		01/01 / ن+1		
		نتيجة السنة المالية		120
		أموال الإستغلال	101	
		<b>ترصيد ح/120</b>		

- حالة النتيجة خسارة (ح/129): يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

1+ن/01/01

أموال الإستغلال	101
نتيجة السنة المالية	129
ترصيد ح/129	

### مثال توضيحي حول سير الحسابات في المؤسسة الفردية:

في 2019/04/03 بدأ عمر نشاط تجاري وخصص لذلك مايلي: مبنى تجاري (مكتب): 300 000 دج، معدات وادوات بقيمة 70 000 دج، معدات نقل بـ 600 000 دج، بضاعة 80 000 دج، ووضع 150 000 دج في حساب البنك المفتوح باسم تجارته و 50 000 دج في الصندوق. وخلال سنة 2019 قام عمر بالعمليات التالية:

- (1) إتضح أنّ رأس المال منخفض قياسا بإحتياجات متجره فرفعه بـ 100 000 دج عن طريق البنك.
- (2) شراء بضاعة بـ 90 000 دج على الحساب وصلت الفاتورة والبضاعة
- (3) سحب مبلغ 30 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق
- (4) سحب من المخزن بضاعة بقيمة 5 000 دج لتلبية إحتياجات أسرته، تباع بقيمة 000 7 دج.
- (5) سدد للمورد قيمة فاتورة العملية 02 من حسابه الخاص
- (6) سحب من الصندوق مبلغ 10 000 دج لإحتياجاته الخاصة
- (7) بيع بضاعة بـ 60 000 دج نقدا وقام بتسليمها للزبون تكلفه شرائها 50 000 دج .

### المطلوب:

- 1- تسجيل قيد التأسيس وقيود العمليات التي قام بها التاجر عمر.
- 2- أوجد رصيد ح/108 حساب المستغل ثم رصده في 2019/12/31.
- 3- علما أنّ نتيجة السنة المالية 2019 كانت:  
-الحالة 01: ربحا بـ 80 000 دج، رصد حساب النتيجة في 2010/01/01 ثم أوجد رصيد ح/101 بهذا التاريخ.  
-الحالة 02: خسارة بـ 35 000 دج، رصد حساب النتيجة في 2010/01/01 ثم أوجد رصيد ح/101 بهذا التاريخ.

الحل:

		2019/04/03		
	300 000		مباني	213
	70 000		معدات وأدوات	215
	600 000		معدات نقل	2182
	80 000		بضاعة	30
	150 000		البنك	512
	50 000		الصندوق	53
1 250 000		أموال الإستغلال ( القيد التأسيسي )		101
		( 1 )		
	100 000		البنك	512
100 000		أموال الإستغلال (زيادة رأس المال عن طريق البنك)		101
		( 2 )		
	90 000		بضائع مخزنة	380
90 000		موردو المخزونات والخدمات ( فاتورة شراء رقم..... )		401
		..../.../...		
	90 000		بضائع	30
90 000		بضائع مخزنة ( وصل إدخال رقم )		380
		( 3 )		
	30 000		الصندوق	53
30 000		البنك (شيك بنكي رقم ....)		512
		( 4 )		
	7 000		حساب المستغل	108
7 000		مبيعات بضاعة ( سحب لإحتياجاته بضاعة )		700

5 000	5 000	مشتريات بضائع مبيعة بضائع ( وصل إخراج رقم .... )	30	600
90 000	90 000	موردو المخزونات والخدمات حساب المستغل ( وصل تسديد رقم .... )	108	401
10 000	10 000	حساب المستغل الصندوق ( سحب مبلغ من الصندوق لإحتياجاته )	53	108
60 000	60 000	الصندوق مبيعات بضاعة ( فاتورة رقم ..... )	700	53
50 000	50 000	مشتريات بضائع مبيعة بضاعة ( وصل إخراج رقم ..... )	30	600

- إيجاد رصيد ح/108 حساب المستغل في 2019/12/31

ح/108 حساب المستغل

	7 000
90 000	10 000
	73 000 ر د
90 000	90 000

- ترصيد ح/108 حساب المستغل في 2019/12/31

	2019/12/31		
73 000	حساب المستغل	101	108
73 000	أموال الإستغلال ( ترصيد ح/108 )		

- ترصيد حساب النتيجة

- الحالة (01) النتيجة ربح بـ 80 000 دج

	2020/01/01		
80 000	نتيجة السنة المالية	101	120
80 000	أموال الإستغلال ( ترصيد ح/120 )		

- إيجاد رصيد ح/101 أموال الإستغلال في 2020/01/01

ح/101 أموال الإستغلال

1 250 000	
100 000	
73 000	
80 000	
1 503 000	1 503 000

1 503 000 ر د

- الحالة (02) النتيجة خسارة بـ 35 000 دج

		2020/01/01		
	35 000	أموال الإستغلال		101
35 000		نتيجة السنة المالية ( ترصيد ح/129 )	129	

- إيجاد رصيد ح/101 أموال الإستغلال في 2020/01/01

ح/101 أموال الإستغلال	
1 250 000	
100 000	
73 000	35 000
	ر د 1 388 000
1 423 000	1 423 000

(2) حالة الشركات : عرف القانون التجاري الجزائري 07 أنواع من الشركات التجارية وهي

تصنف إلى شركات أشخاص أو شركات أموال كما يلي:

- شركات الأشخاص وهي تقوم على أساس الإعتبار الشخصي لما يمنحه كل شريك

للآخر من ثقة وتضم:

1- شركة التضامن Société de Solidarité

2- شركة التوصية البسيطة (SRS) Société de Recommandation (Simple)

3- شركة ذات المسؤولية المحدودة ( ذات الشخص الوحيد EURL )

4- شركة ذات المسؤولية الوحيدة SARL ( ذات عدة أشخاص )

5- شركة المحاصة Société Commune

- شركات الأموال وهي تقوم على الأساس المالي وتعتمد أساسا على رأس المال الذي

يساهم به الشركاء ولا أهمية لشخص الشريك فيها وتضم:

6- شركة المساهمة SPA (Société par Action)

7- شركة التوصية بالأسهم Société Anonyme

ولقد قمنا بالترقية بين شركات الأموال وشركات الأشخاص لأن الحصص المساهم بها قد تكون حصص عينية أو حصص مالية، وقد ألزم المشرع الجزائري أن يكتتب رأس المال بكامله ( كل الحصص ) عند الإكتتاب في مؤسسات الأشخاص والأموال، غير أنّ الدفع في مؤسسات الأشخاص يكون كليا عند الإكتتاب، وفي مؤسسات الأموال تكون الأسهم العينية مدفوعة كليا عند الإكتتاب أمّا الأسهم النقدية فتدفع بنسبة الربع على الأقل عند الإكتتاب والباقي يتم دفعه مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار الجهات المعنية في أجل لا يمكن أن يتجاوز 05 سنوات من تاريخ تسجيل الشركة في السجل التجاري. وعلى العموم تأسيس الشركات يمر عبر مرحلتين هما:

- مرحلة الوعد بالمساهمة ( بالمشاركة ): ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

تاريخ الوعد		
شركاء عمليات على رأس المال المطلوب	456×	
رأس مال الشركة	101	
( الوعد بالمساهمة )		

مع الإشارة إلى إمكانية التفرع في ح/ 456× حسب الحاجة فمثلا يمكن التفرع في هذا الحساب إلى ح/4561 وح/4562 وح/4563 حسب عدد الشركاء ونقل مثلا ح/4561 حصة الشريك 1 وهكذا لبقية الشركاء أو فصل بين الحصص العينية والحصص المالية فنقول مثلا ح/4561 شركاء حصص مالية و ح/4562 شركاء حصص عينية.

وفي حالة الإستدعاء الجزئي لرأس المال كما في شركة المساهمة يكون تسجيل قيد الوعد بالمساهمة كما يلي:

تاريخ الوعد		
رأس مال مكتتب غير مطلوب ( بقيمة رأس المال غير المطلوب )	109	
شركاء عمليات على رأس المال المطلوب ( بقيمة رأس المال المطلوب )	456×	
رأس مال الشركة ( بالقيمة الإجمالية )	101	
( الوعد بالمساهمة )		

وعند طلب (إستدعاء) رأس المال غير المطلوب سواءا كان مرة واحدة أو مرات عدة ( الطلب يكون قبل التحرير ) نسجل القيد التالي:

تاريخ طلب رأس المال

شركاء عمليات على رأس المال المطلوب ( بقيمة رأس المال المطلوب )	456×
رأس مال مكتتب غير مطلوب ( بقيمة رأس المال غير المطلوب ) ( طلب جزء أو كل رأس المال غير المطلوب )	109

وبعد طلب كل أو جزء من رأس المال غير المطلوب يصبح الآن رأس المال مطلوب وتليه عملية تحريره أو تنفيذه وهي نفس العملية في المرحلة الثانية التي تمثل عملية تنفيذ الوعد والمشار إليها في الأسفل.

- مرحلة تنفيذ الوعد: في هذه المرحلة ينفذ الشركاء أو المساهمين الحصص أو المساهمات التي وعدوا بها، وفي هذه المرحلة يرصد الحساب 456× ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

تاريخ تنفيذ الوعد

تثبيات	2×
مخزونات	3×
	4×
	5×
شركاء عمليات على رأس المال المطلوب ( تنفيذ الوعد بالمساهمة )	456×

- دراسة الحساب 103 العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة: يسجل في الجانب الدائن لهذا الحساب الفرق بين القيمة الإسمية والقيمة الحقيقية ( السوقية ) للأسهم النقدية أو العينية التي يقدمها الشركاء في حالة حصول زيادة في رأس مال الشركة.

- دراسة الحساب 106 الإحتياطات ( القانونية، الأساسية، العادية، المقننة ): الإحتياطات هي عبارة عن أرباح مخصصة بشكل دائم للشركة ما لم يصدر قرار مخالف من الأجهزة المختصة وهي تشمل:

- الإحتياطات القانونية: تقتطع بنسبة 05% سنويا من الأرباح، ويصبح هذا الإقتطاع غير إلزامي إذا بلغت الإحتياطات المقطوعة عشر رأس المال
- الإحتياطات الأساسية: وهي الإحتياطات التي نص عليها عقد تأسيس الشركة

-الإحتياطات العادية

-الإحتياطات المقتنة

عند تخصيص جزء من الأرباح كإحتياطات من قبل الشركاء ( الجمعية العامة) نسجل القيد التالي:

نتيجة السنة المالية	120
12/31 من كل سنة	
106× إحتياطات (قانونية، أساسية، عادية، مقتنة ) (محضر الجمعية العامة رقم..... )	

وعند إقرار الجمعية العامة للشركاء قرار مخالف (إستعمال الإحتياطات مثلا ) نسجل القيد التالي:

إحتياطات (قانونية، اساسية، عادية، مقتنة )	106×
التاريخ	
(محضر الجمعية العامة رقم..... )	

وفي حالة إقرار الجمعية العامة للشركاء إدماج الإحتياطات في رأس المال نسجل القيد التالي:

إحتياطات (قانونية، اساسية، عادية، مقتنة )	106×
التاريخ	
101 رأس مال الشركة	
(محضر الجمعية العامة رقم..... )	

- دراسة الحساب 11 الترحيل من جديد: يسجل جزء من النتيجة مهما كانت ربح أو خسارة والتي

أجلت الجمعية العامة للشركاء قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الحساب 11 الترحيل

من جديد وذلك وفق الحاليتين الموليتين

- حالة النتيجة ربح: يسجل جزء النتيجة ربح التي قررت الجمعية العامة تأجيل قرار

تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الجانب الدائن للحساب 110 ترحيل من جديد

وفق القيد التالي:

نتيجة السنة المالية	120
12/31 من كل سنة	
110 ترحيل من جديد	
(محضر الجمعية العامة رقم..... )	

- **حالة النتيجة خسارة:** يسجل جزء النتيجة خسارة التي قررت الجمعية العامة تأجيل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق في الجانب المدين للحساب 119 ترحيل من جديد وفق القيد التالي:

		12/31 من كل سنة		
		ترحيل من جديد		119
		نتيجة السنة المالية	129	
		(محضر الجمعية العامة رقم..... )		

- **دراسة الحساب 12 نتيجة السنة المالية:** يسجل الحساب 12 كرصيد حسابات أعباء وحسابات منتوجات سنة مالية، ويمثل رصيد ح/12 ربحا إذا زادت الإيرادات عن الأعباء وخسارة في حالة العكس أي إذا زادت الأعباء عن الإيرادات وذلك وفق الحالتين التاليتين:

- **حالة النتيجة ربح ( ح/120 )**

		12/31 من كل سنة		
		الإيرادات		7×
		نتيجة السنة المالية	120	
		الأعباء	6×	

- **حالة النتيجة خسارة ( ح/129 )**

		12/31 من كل سنة		
		نتيجة السنة المالية		129
		الإيرادات		7×
		الأعباء	6×	

يصفى الحساب 12 مهما كان ربح أو خسارة حسب القرار الذي تصدره الجهات المختصة ( الجمعية العامة )، وفي حالة النتيجة ربح عادة ما يوزع جزء منها على الشركاء وجزء يخصص كإحتياطات وجزء آخر قد يؤجل قرار تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق وذلك وفق القيد التالي:

نتيجة السنة المالية	تاريخ	
120		
106×		إحتياطيات
110		ترحيل من جديد
423		مساهمة الأجراء في النتيجة
4455		شركاء الحسابات الجارية ( شركات الأشخاص )
4457		قسائم الدفع ( شركات الأموال )
		( محضر الجمعية العامة رقم ..... )

- دراسة الحساب 15 مؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية: المؤونة تمثل خصوم ( ديون أو مصاريف مستقبلية) يكون إستحقاقها أو مبلغها غير مؤكدين وستم النظر فيها عند إقفال كل سنة مالية قصد تعديلها بالزيادة أو بالنقصان، ويتفرع عن هذا الحساب الحسابات الفرعية التالية:

- ح/153 المؤونات المعاشية والديون المماثلة

- ح/155 المؤونات للضرائب

- ح/156 المؤونات لتجديد التثبيات في شكل إمتياز

- ح/158 المؤونات الأخرى للأعباء مثل نزاع قضائي

- سير الحساب 15 :

عند تكوين المؤونة أو الزيادة فيها يكون القيد كما يلي

مخصصات المؤونات	12/31 من كل سنة	
681		
15×		مؤونات الأعباء
		( تكوين المؤونة أو الزيادة فيها )

عند تخفيض المؤونة أو إسترجاعها أو إلغائها يكون القيد كما يلي:

مؤونات الأعباء	12/31 من كل سنة	
15×		
781		إسترجاعات الإستغلال
		( تخفيض المؤونة أو إسترجاعها أو إلغائها )

- دراسة الحساب 16 الإقتراضات والديون المماثلة

عند لجوء المؤسسة إلى الاقتراض نستعمل الحساب 16، ومن بين القروض نذكر القروض المصرفية، ففي حالة حصول المؤسسة على قرض من البنك نسجل القيد التالي:

التاريخ		البنك	
		قرض مصرفي	512
		( الحصول على قرض مصرفي )	164

وفي حالة تسديد قيمة القروض المصرفية كليا أو جزء منها فقط تتحمل المؤسسة مصاريف تتمثل في دفع فوائد على تلك القروض، ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كما يلي:

التاريخ		البنك	
		قرض مصرفي	164
		أعباء الفوائد	661
		( رد القرض المصرفي )	512

وفي حالة تحويل القرض إلى مساهمة في رأس المال: فهنا قيمة القرض المصرفي يقابله مجموعة من الأسهم تقيم بسعر معين غالبا ما يكون أكبر من القيمة الإسمية للسهم، وبالتالي الفارق يعتبر علاوة مساهمة تسجل في الجانب الدائن من الحساب ح/103 علاوة المساهمة وفق القيد التالي:

التاريخ		البنك	
		قرض مصرفي	164
		راس مال الشركة	101
		علاوة المساهمة	103
		( تحويل القرض إلى مساهمة في رأس المال )	

- دراسة الحساب 17 الديون المرتبطة بالمساهمات

يسجل في إحدى فروع الحساب 17 الديون المرتبطة بالمساهمات قيمة الأموال أو القروض التي تتحصل عليها المؤسسة من الوحدات التابعة لها أو من الوحدات التابعة لمجمعات أخرى، وفي حالة حصول المؤسسة على هذه القروض نسجل القيد التالي:

		التاريخ	البنك	
			الديون المرتبطة بمساهمات ( الحصول على قرض )	17× 512

وفي حالة السداد الكلي أو الجزئي لهذه القروض نسجل القيد التالي:

		التاريخ		
			الديون المرتبطة بمساهمات أعباء الفوائد	17× 661
			البنك ( تسديد القرض )	512

جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة

كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير

الموضوع: حسابات رؤوس الأموال

السنة الأولى LMD

السلسلة رقم 02 السنة الجامعية: 2021/2020

**التمرين الأول:** في 2009/01/02 بدأ السيد عثمان نشاط تجاري وخصص لذلك مايلي: مبنى تجاري بـ 300 000 دج ، معدات وأدوات 100 000 دج ، معدات نقل 250 000 ووضعه 50 000 دج في الصندوق و500 000 دج في الحساب البنكي

**ومن بين العمليات التي قام بها خلال سنة 2009 نذكر ما يلي:**

1- اتضح أن رأس المال مرتفع نوعا ما قياسا لاحتياجات متجره فخفضه بـ 200 000 دج عن طريق البنك.

2- سحب مبلغ 30 000 دج من البنك لاحتياجاته الخاصة.

3- سدد للمورد فاتورة شراء بضاعة قيمتها 25 000 دج حان تاريخ استحقاقها من حسابه الخاص.

4- سحب لاحتياجاته الخاصة بضاعة ثمن بيعها 12 000 دج وتكلفة شراءها 10 000 دج.

**المطلوب: 1°) تسجيل قيد التأسيس وقيود العمليات التي قام بها التاجر.**

2°) أوجد رصيد ح / 108 " حساب المستغل" ثم رصده في 2009/12/31

3°) علما أن نتيجة سنة 2009 كانت ربحا بـ 115 000 دج، رصد حساب

النتيجة في 2010/01/01.

4°) أوجد رصيد ح / 101 " أموال الإستغلال" في 2010/01/01.

**التمرين الثاني:** في 2010/11/30 أحضر تاجر مبلغ من المال وضع نصفه في البنك والصندوق بالتساوي واشترى بالنصف الباقي جهاز كمبيوتر بـ 60 000 دج وبضاعة بـ 40 000 دج ومبنى مقام على أرض ببقيمة إجمالية 540 000 دج حيث قدر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض ، كما اشترى على الحساب برمجيات المعلوماتية بـ 40 000 دج ومواد أولية بـ 60 000 دج واشترى كذلك عن طريق قرض مصرفي شاحنة بـ 320 000 دج .

**المطلوب:**

1- إيجاد المبالغ المجهولة و إعداد الميزانية الافتتاحية للتاجر بتاريخ 10/11/30 ثم أنقل

الميزانية إلى اليومية

2- خلال شهر ديسمبر 2010 نذكر بعض العمليات التي قام بها التاجر يطلب تسجيلها في

اليومية :

في 03 / 12 / 10 : اتضح أن رأس المال غير كاف لاحتياجات متجره فرفعه بـ 220 000 دج عن طريق البنك

في 10/12/04 : سحب مبلغ 10 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق

في 10/12/05 : سحب مبلغ 20 000 دج من البنك و 40 000 دج من الصندوق لاحتياجاته الخاصة.  
في 10/12/08 : سدد للموردين نصف مستحقاتهم من حسابه الخاص  
في 10/12/15 : سحب لاحتياجاته الخاصة بضاعة ثمن بيعها 30 000 دج وتكلفة شراءها 20 000 دج.

في 10/12/ 20 : سحب من الصندوق مبلغ 160 000 دج حول نصقه إلى البنك واستعمل الباقي لاحتياجاته الخاصة

3- أوجد رصيد د / 512 " البنك " و رصيد د / 108 " حساب المستغل " ثم رصده في 31 /

2010 / 12

4- إذا علمت أن النتيجة المحققة خلال شهر ديسمبر 2010 كانت خسارة قدرها 80 000 دج

5- رصد حساب النتيجة في 01 / 01 / 2011 ثم أوجد رصيد حساب 101 " أموال الإستغلال

" بهذا التاريخ.

#### التمرين الثالث:

في 2010 /02/02 اتفق بعض الشركاء على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 500 000 دج متمثل في مساهمات عينية وهي : أراضي 200 000 دج ، مبنى 100 000 دج ومعدات 160 000 دج.و مساهمات مالية 40 000 دج .

وفي 15 جانفي 2010 قدم الشركاء ما تم الاتفاق عليه حيث وضع ربع المساهمات المالية في صندوق الشركة والباقي في الحساب البنكي المفتوح باسم الشركة.

- في 2010/07/01 تحصلت الشركة على قرض مصرفي بـ 100 000 دج وضع في البنك وتم الاتفاق مع المصرف على رد نصف القرض في نهاية السنة والنصف الآخر في نهاية 2011 ودفع ، عند نهاية كل سنة، فائدة بسيطة بنسبة 8 % سنويا .

- في 2010/12/31 حققت الشركة نتيجة صافية (ربح) بـ 80 000 دج ، قرر الشركاء تكوين احتياطات بـ 20 000 دج وتوزيع نصف الباقي على الشركاء أما النصف الآخر أجل تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق.

- في 2011/12/31 حققت الشركة خسارة بـ 35 000 دج وقرر الشركاء استعمال الاحتياطات والمبالغ المرحلة من جديد السابقة لتغطية الخسارة المحققة وتوزيع الباقي على الشركاء.

المطلوب (1°) إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية.

(2) تسجيل عملية رد نصف القرض والفائدة عن طريق البنك وتسجيل عملية توزيع الأرباح.في نهاية

2010 ونهاية 2011

أسانذة المادة.

## حل السلسلة رقم 02 المتعلقة بحسابات رؤوس الأموال

**التمرين الأول:** في 2009/01/02 بدأ السيد عثمان نشاط تجاري وخصص لذلك مايلي: مبنى تجاري بـ 300 000 دج، معدات وأدوات 100 000 دج، معدات نقل 250 000 ووضعت 50 000 دج في الصندوق و500 000 دج في الحساب البنكي.

**ومن بين العمليات التي قام بها خلال سنة 2009 نذكر ما يلي:**

1- انتصح أن رأس المال مرتفع نوعا ما قياسا لاحتياجات متجره فخفضه بـ 200 000 دج عن طريق البنك.

2- سحب مبلغ 30 000 دج من البنك لاحتياجاته الخاصة.

3- سدد للمورد فاتورة شراء بضاعة قيمتها 25 000 دج حان تاريخ استحقاقها من حسابه الخاص.

4- سحب لاحتياجاته الخاصة بضاعة ثمن بيعها 12 000 دج وتكلفة شراءها 10 000 دج.

**المطلوب: °1** تسجيل قيد التأسيس وقيود العمليات التي قام بها التاجر.

**°2** أوجد رصيد د / 108 " حساب المستغل" ثم رصده في 2009/12/31

**°3** علما أن نتيجة سنة 2009 كانت ربحا بـ 115 000 دج، رصد حساب النتيجة

في 2010/01/01.

**°4** أوجد رصيد د / 101 " أموال الإستغلال" في 2010/01/01.

**حل التمرين الأول:**

		2009/01/02			
	300 000	مباني			213
	100 000	معدات وأدوات			215
	250 000	معدات نقل			2182
	500 000	البنك			512
	50 000	الصندوق			53
200 000		أموال الإستغلال		101	
1		( القيد الإفتتاحي )			
	200 000	العملية الأولى،	أموال الإستغلال		101
		البنك		512	
200 000		(تخفيض رأس المال عن طريق البنك)			

		العملية الثانية		
	30 000	حساب المستغل		108
30 000		البنك (شيك بنكي رقم ....)	512	
	25 000	العملية الثالثة موردو المخزونات والخدمات		401
25 000		حساب المستغل ( سدد للمورد فاتورة شراء بضاعة من حسابه الخاص )	108	
	12 000	العملية الرابعة حساب المستغل		108
12 000		مبيعات بضاعة ( سحب لإحتياجاته بضاعة )	700	
	10 000	....././.. مشتريات بضائع مبيعة		600
10 000		بضائع (وصل إخراج رقم .....)	30	

إيجاد رصيد ح/108 حساب المستغل

ح/108 حساب المستغل	
	30 000
25 000	12 000
17 000 ر م	
42 000	42 000

- ترصيد ح/108 حساب المستغل في 2009/12/31

17 000	17 000	أموال الإستغلال 2009/12/31 حساب المستغل ( ترصيد ح/108 )	108	101
--------	--------	--	-----	-----

- علما أن نتيجة سنة 2009 كانت ربحا بـ 115 000 دج، رصد حساب النتيجة في 2010/01/01.

-ترصيد حساب النتيجة في 2010/01/01

115 000	115 000	النتيجة الصافية 2010/01/01 أموال الإستغلال ( ترصيد ح/120 )	101	120
---------	---------	---	-----	-----

- أوجد رصيد ح / 101 " أموال الإستغلال " في 2010/01/01.

ح/101 أموال، الاستغلال،	
1 200 000	200 000
115 000	17 000
	1 098 000
1 315 000	1 315 000

**التمرين الثاني:** في 2010/11/30 أحضر تاجر مبلغ من المال وضع نصفه في البنك والصندوق بالتساوي واشترى بالنصف الباقي جهاز كمبيوتر بـ 60 000 دج وبضاعة بـ 40 000 دج ومبنى مقام على أرض بقيمة إجمالية 540 000 دج حيث قدر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض ، كما اشترى على الحساب برمجيات المعلوماتية بـ 40 000 دج ومواد أولية بـ 60 000 دج واشترى كذلك عن طريق قرض مصرفي شاحنة بـ 320 000 دج .

المطلوب 1- إيجاد المبالغ المجهولة و إعداد الميزانية الافتتاحية للتاجر بتاريخ 10/11/30 ثم  
أنقل الميزانية إلى اليومية؟

- إيجاد المبالغ المجهولة وإعداد الميزانية الافتتاحية.

$$\text{لدينا: } X = \frac{1}{2}X + (60\,000 + 40\,000 + 540\,000)$$

$$\text{إذن: } X - \frac{1}{2}X = 640\,000$$

$$\text{ومنه } X = 1\,280\,000$$

$$\text{أي ح/512} = 320\,000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/53} = 320\,000 \text{ دج}$$

$$\text{الأرض + المبنى} = 540\,000 \text{ دج (قيمة المبنى ثلث قيمة الأرض) أي الأرض} + \frac{1}{3} \text{ الأرض} =$$

$$540\,000 \text{ دج}$$

$$\text{ومنه } \frac{4}{3} \text{ أرض} = 540\,000 \text{ دج أي الأرض} = \frac{3}{4} \times 540\,000 = 405\,000 \text{ دج وبالتالي المبنى} =$$

$$135\,000 \text{ دج}$$

- باقي المجاهيل تحدد كما هو مبين في الجدول الموالي:

رقم الحساب الدائن ( الخصوم )	رقم الحساب المدين ( الأصول )	العملية
ح/404 موردو التثبيبات	ح/204 برمجيات المعلوماتية	إشتري على الحساب برمجيات المعلوماتية بـ 40 000 دج
ح/401 موردو المخزونات والخدمات	ح/31 مواد أولية ولوازم	إشتري على الحساب مواد أولية بـ 60 000 دج
ح/164 قروض مصرفية	ح/2182 معدات نقل	إشتري كذلك شاحنة بـ 320 000 دج عن طريق قرض مصرفي

- الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2010/11/30

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
1 280 000	• رؤوس الأموال الخاصة أموال خاصة	101	40 000	• الأصول غير الجارية	204
			405 000	برمجيات المعلوماتية	211
			135 000	أراضي	213
			60 000	مباني	2181
320 000	• خصوم غير جارية قروض مصرفية	164	320 000	جهاز كمبيوتر	2182
				معدات نقل	
				• الأصول الجارية	
60 000	• خصوم جارية موردو المخزونات والخدمات	401	40 000	بضاعة	30
40 000	موردو التثبيات	404	60 000	مواد أولية ولوازم	31
			320 000	البنك	512
			320 000	الصندوق	53
1 700 000	مجموع الخصوم		1 700 000	مجموع الأصول	

- نقل الميزانية الإفتتاحية إلى دفتر اليومية

		2010/11/30	
	40 000	برمجيات المعلوماتية	204
	405 000	أراضي	211
	135 000	بنايات	213
	60 000	جهاز كمبيوتر	2181
	320 000	معدات نقل	2182
	40 000	بضائع	30
	60 000	مواد أولية ولوازم	31
	320 000	البنك	512
	320 000	الصندوق	53
1 280 000		أموال الإستغلال	101
320 000		قروض مصرفية	164
60 000		موردو المخزونات والخدمات	401
40 000		موردو التثبيات	404
		( القيد التأسيسي )	

- خلال شهر ديسمبر 2010 نذكر بعض العمليات التي قام بها التاجر يطلب تسجيلها في اليومية:

في 03 / 12 / 10 : اتضح أن رأس المال غير كاف لاحتياجات متجره فرفعه بـ 220 000 دج عن طريق البنك

في 10/12/04 : سحب مبلغ 10 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق

في 10/12/05 : سحب مبلغ 20 000 دج من البنك و 40 000 دج من الصندوق لاحتياجاته الخاصة.

في 10/12/08 : سدد للموردين نصف مستحقاتهم من حسابه الخاص

في 10/12/15 : سحب لاحتياجاته الخاصة بضاعة ثمن بيعها 30 000 دج وتكلفة شراءها 20 000 دج.

في 10/12/ 20 : سحب من الصندوق مبلغ 160 000 دج حول نصقه إلى البنك واستعمل الباقي لاحتياجاته الخاصة

- أوجد رصيد د / 512 " البنك " و رصيد د / 108 " حساب المستغل " ثم رصده في

2010/12/31

- إذا علمت أن النتيجة المحققة خلال شهر ديسمبر 2010 كانت خسارة قدرها 80 000 دج  
- رصد حساب النتيجة في 01 / 01 / 2011 ثم أوجد رصيد حساب 101 " أموال الإستغلال  
" بهذا التاريخ.

- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية:

		2010/12/03			
	220 000	البنك			512
220 000		أموال الإستغلال ( رفع رأس المال عن طريق البنك )	101		
	10 000	الصندوق			53
10 000		البنك ( شيك بنكي رقم..... )	512		
	60 000	حساب المستغل			108
20 000		البنك	512		
40 000		الصندوق ( شيك بنكي رقم ...، وصل صندوق رقم.... )	53		
	30 000	موردو المخزونات والخدمات			401
	20 000	موردو التثبيبات			404
50 000		حساب المستغل ( سدد للموردين نصف مستحقاتهم من حسابه الخاص )	108		
	30 000	حساب المستغل			108
30 000		مبيعات بضاعة ( سحب لإحتياجاته بضاعة )	700		
	20 000	مشتريات بضائع مبيعة			600
20 000		بضائع ( وصل إخراج رقم..... )	30		

		2010/12/20	حساب المستغل	108
	80 000		البنك	512
160 000	80 000		الصندوق	53
			( وصل صندوق رقم... )	

- إيجاد رصيد ح/ 512 البنك ورصيد ح/108 حساب المستغل

ح/108 حساب المستغل		ح/512 البنك	
50 000	60 000	10 000	320 000
	30 000		220 000
	80 000	20 000	80 000
ر م 120 000		ر م 590 000	
170 000	170 000	620 000	620 000

- ترصيد ح/108

		2010/12/31	أموال الإستغلال	101
120 000	120 000		حساب المستغل	108
			( ترصيد ح/108 )	

- إذا علمت أن النتيجة المحققة خلال شهر ديسمبر 2010 كانت خسارة قدرها 80 000 دج  
- رصد حساب النتيجة في 01 / 01 / 2011 ثم أوجد رصيد حساب 101 " أموال الإستغلال "  
بهذا التاريخ.

- ترصيد حساب النتيجة في 2011/01/01

		2011/01/01	أموال الإسعس	101
80 000	80 000		النتيجة الصافية	129
			( ترصيد ح/129 )	

- أوجد رصيد ح / 101 " أموال الإستغلال " في 2011/01/01.

ح/101 أموال الإستغلال

1 280 000	120 000
220 000	80 000
	1 300 000 ر د
1 500 000	1 500 000

**التمرين الثالث:**

في 2010/01/02 اتفق بعض الشركاء على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 500 000 دج متمثل في مساهمات عينية وهي: أراضي 200 000 دج، مبنى 100 000 دج ومعدات 160 000 دج، ومساهمات مالية 40 000 دج.

وفي 15 جانفي 2010 قدم الشركاء ما تم الاتفاق عليه حيث وضع ربع المساهمات المالية في صندوق الشركة والباقي في الحساب البنكي المفتوح باسم الشركة.

- في 2010/07/01 تحصلت الشركة على قرض مصرفي بـ 100 000 دج وضع في البنك وتم الاتفاق مع المصرف على رد نصف القرض في نهاية السنة والنصف الآخر في نهاية 2011 ودفع، عند نهاية كل سنة، فائدة بسيطة بنسبة 8 % سنويا.

- في 2010/12/31 حققت الشركة نتيجة صافية (ربح) بـ 80 000 دج، قرر الشركاء تكوين احتياطات بـ 20 000 دج وتوزيع نصف الباقي على الشركاء أما النصف الآخر أجل تخصيصه إلى قرار نهائي لاحق.

- في 2011/12/31 حققت الشركة خسارة بـ 35 000 دج وقرر الشركاء استعمال الاحتياطات والمبالغ المرحلة من جديد السابقة لتغطية الخسارة المحققة وتوزيع الباقي على الشركاء.

المطلوب 1°) إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية.

3) تسجيل عملية رد نصف القرض والفائدة عن طريق البنك وتسجيل عملية توزيع الأرباح

في نهاية 2010 ونهاية 2011.

حل التمرين الثالث:

- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية.

		2010/01/02			
	460 000	شركاء المساهمات العينية		4561	
	40 000	شركاء المساهمات المالية		4562	
500 000		أموال الإستغلال ( الوعد بالمساهمة )	101		
		2010/01/15			
	200 000	أراضي		211	
	100 000	مباني		213	
	160 000	معدات وأدوات		215	
	30 000	البنك ( $40\ 000 \times \frac{3}{4}$ )		512	
	10 000	الصندوق ( $40\ 000 \times \frac{1}{4}$ )		53	
460 000		شركاء المساهمات العينية	4561		
40 000		شركاء المساهمات المالية (تنفيذ الوعد بالمساهمة)	4562		

- الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2010/01/15

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
211	• الأصول غير الجارية	200 000	101	• رؤوس الأموال الخاصة	500 000
	أراضي			رأس مال الشركة	
213	مباني	100 000			
215	معدات وأدوات	160 000		• خصوم غير جارية	
	• الأصول الجارية		-	-	-
512	البنك	30 000		• خصوم جارية	
53	الصندوق	10 000	-	-	-
	مجموع الأصول	500 000		مجموع الخصوم	500 000

- تسجيل عملية رد نصف القرض والفائدة عن طريق البنك وتسجيل عملية توزيع الأرباح في نهاية 2010 ونهاية 2011.

		2010/07/01		
	100 000	البنك	512	
100 000		أموال الإستغلال ( الحصول على قرض مصرفي عن طريق البنك )	164	
		2010/12/31		
	50 000	قروض مصرفية	164	
	4 000	أعباء الفوائد ( $\frac{6}{12} \times 0.08 \times 100\ 000$ )	661	
54 000		البنك ( شيك بنكي رقم..... )	512	
		....././..		
	80 000	النتيجة الصافية	120	
20 000		إحتياطات	106	
30 000		ترحيل من جديد	110	
30 000		شركاء الحسابات الجارية ( ترصيد ح/120، محضر الجمعية العامة )	4455	

2011/12/31

	50 000	قروض مصرفية		164
	4 000	أعباء الفوائد ( $\frac{12}{12} \times 0.08 \times 50\,000$ )		661
54 000		البنك (شيك بنكي رقم ....)	512	
		...../.../..		
	20 000	إحتياطيات		106
	30 000	ترحيل من جديد		110
15 000		النتيجة الصافية	129	
35 000		شركاء الحسابات الجارية ( محضر الجمعية العامة رقم .... )	4455	

## مراجعة حول المعالجة المحاسبية لحسابات التثبيتات

التثبيتات هي الأصول غير الجارية التي تحوزها أو تراقبها المؤسسة لإستخدامها في إطار أنشطتها العادية لمدة تفوق السنة المالية الواحدة، وهي تشمل:

- التثبيتات العينية ( المادية ) مثل الأراضي ح/211، والمباني ح/213، ومعدات الإنتاج ح/215، ومعدات النقل ح/2182، ومعدات المكتب ح/2181، والأغلفة المتداولة ح/2186 وغيرها.
- التثبيتات المعنوية ( غير ملموسة ): وهي أصول غير عينية وغير نقدية مثل العلامات ح/205، وبرامج المعلوماتية ح/204، ورخص الإستغلال ح/205، ومصاريف التنية والتطوير ح/203 وغيرها
- التثبيتات المالية: مثل الأسهم والسندات

**قاعدة عامة:** تدرج التثبيتات في أصول المؤسسة بتكلفتها، سواءا بتكلفة الإقتناء ( تكلفة الشراء ) في حالة شرائها، أو بتكلفة الإنتاج في حالة إنتاجها داخل المؤسسة

- تكلفة الشراء تساوي ثمن الشراء خارج الرسم منقوصا منه التخفيضات زائد كل المصاريف الضرورية للتشغيل (تضاف لها جميع المصاريف حتى يصبح التثبيت قابل للإستغلال)
- تكلفة الإنتاج تساوي مجموع تكاليف الإنتاج

## دراسة الحساب 20 التثبيتات المعنوية

التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتحديد مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة في إطار أنشطتها الإنتاجية والخدمية، وتنفرع التثبيتات المعنوية إلى:

- ح/203 مصاريف التنمية ( التطوير ) القابلة للتثبيت
- ح/204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها
- ح/205 الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات
- ح/207 فارق الإقتناء ( شهرة المحل good well )
- ح/208 تثبيبات معنوية أخرى

## دراسة سير الحساب 203 مصاريف التنمية ( التطوير ) القابلة للتثبيت

وهي المصاريف التي تتفق على عمليات البحث ( إجراء بحوث ) في مرحلته الثانية التي تسمى بعملية التطوير لأي مشروع داخلي في المؤسسة ( مثلا مؤسسة تتحمل مصاريف البحث من أجل إجراء تعديلات

على أصل من أصولها بحيث تؤدي إلى زيادة عمره الإنتاجي أو طاقته الإنتاجية مثلاً)، وتمر المعالجة المحاسبية لمصاريف التنمية القابلة للتثبيت بمرحلتين هما:

- المرحلة الأولى: تسجل المصاريف حسب طبيعتها في هذه الحالة، ومن بين المصاريف التي تتحملها المؤسسة في هذه المرحلة لدينا مصاريف المواد المستهلكة وأجور العمال وتسجل وفق القيد التالي:

	التاريخ	مواد أولية مسدده	601
		أجور العمال	631
		مواد أولية	31
		البنك	512
		( الوثائق الثبوتية )	

- المرحلة الثانية: إذا توفرت الشروط المنصوص عليها في المادة 121-14 من النظام المحاسبي المالي تحول هذه المصاريف إلى تثبيت معنوي بتكلفة الإنتاج وفق القيد التالي:

	التاريخ	مصاريف التنمية	203
		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731
		( تحويل مصاريف الإنتاج إلى تثبيت معنوي )	

مثال تطبيقي: تطلب مشروع تطوير أحد المنتجات التي تقوم المؤسسة بإنتاجه مايلي: مواد أولية 000 60 دج وأجور عمال 320 000 دج دفعت بشيك بنكي المطلوب: تسجيل هذه العملية في يومية المؤسسة

الحل:

	60 000	مواد أولية مستهلكة	601
	320 000	أجور العمال	631
60 000		مواد أولية	31
320 000		البنك	512
		( وصل إخراج رقم... ، شيك بكي رقم ... )	
	380 000	مصاريف التطوير	203
380 000		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731
		( تثبيت مصاريف البحث )	

دراسة سير الحساب 204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها بالنسبة لبرمجيات المعلوماتية قد تحوز عليها المؤسسة بشرائها من عند مورد البرمجيات أو أن تقوم بإنتاجها داخليا من طرف مهندسي المؤسسة. الحالة الأولى: شراء (إقتناء) برامج المعلوماتية من المورد: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		برمجيات المعلوماتية	204
		موردو التثبيتات	404
		البنك	512
		الصندوق	53
		( فاتورة رقم..... )	

الحالة الثانية: إنتاجها داخليا من طرف مهندسي المؤسسة: في هذه الحالة يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين كما هو الحال لمصاريف التنمية، في المرحلة الأولى نسجل المصاريف حسب طبيعتها، وإذا تحققت الشروط المنصوص عليها في المادة 121-14 من النظام المحاسبي المالي تثبت المصاريف على شكل أصل معنوي كما وضحناه سابقا بالنسبة لمصاريف البحث القابلة للتثبيت. دراسة سير الحساب 205 الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات

يسجل ضمن هذا الحساب الإمتيازات والرخص المقتنات بهدف إمتلاك حق طوال مدة العقد مثل إمتياز إستخدام علامة تجارية ورخص إستغلال أساليب عمل وتسجل محاسبيا كما يلي:

التاريخ		الإمتيازات والبراءات والرخص والعلامات	205
أو	موردو التثبيات	404	
أو	البنك	512	
	الصندوق	53	
	( فاتورة رقم..... )		

#### دراسة سير الحساب 207 فارق الإقتناء ( شهرة المحل )

يسجل الحساب 207 فارق الإقتناء إيجابيا كان أو سلبيا الناتج عن تجميع مؤسسات في إطار عملية إقتناء (شراء) أو إنصهار أو إدماج، ويمكن أن يكون هذا الحساب مدينا أو دائنا ويجب أن يظهر في الميزانية ضمن الأصول المالية غير الجارية مهما يكن رصيده، وفارق الشراء هو أصل غير معرف وعليه يجب أن يميز عن التثبيات المعنوية التي هي بالتعريف أصول معرفة.

ملاحظة: لا يسجل فارق الإقتناء (شهرة المحل) إلا عند الشراء فقط، ويحدث ذلك عند شراء وحدة إقتصادية قائمة فعلا أو عند مساهمة أحد الشركاء بوحدة قائمة فعلا، وبعد تسجيل عناصر الأصول بقيمتها السوقية بعد إعادة تقييمها من طرف الخبراء في السجلات المحاسبية للمالك الجديد فإن أي مبلغ إضافي يدفع يسجل في الجانب المدين للحساب 207 شهرة المحل، وأي فارق سلبي يسجل كذلك في الجانب الدائن للحساب 207 شهرة المحل. كما أن أصول الشركة المقتناة يجب أن تخضع لعملية إعادة تقييم.

شهرة المحل = القيمة المدفوعة عند إقتناء الشركة - صافي أصول الشركة المقتناة (قيمة الأصول بعد إعادة تقييمها)

صافي الأصول = مجموع الأصول الحقيقية بعد إعادة تقييمها - مجموع الخصوم الحقيقية (خصوم جارية وغير جارية)

- إذا كان الفرق موجب (Goodwill): معناه وجود شهرة محل موجبة والتسجيل المحاسبي يكون كما يلي:

		التاريخ		
		شهرة المحل	207	
			2××	
			3×	
			4×	
			5×	
			101	
			40×	
		( فاتورة رقم..... )		

- إذا كان الفرق سالب (**Badwill**): معناه وجود شهرة محل سالبة والتسجيل المحاسبي يكون كما يلي:

		التاريخ		
			2××	
			3×	
			4×	
			5×	
			101	
		شهرة المحل	207	
			40×	
		( فاتورة رقم..... )		

## مثال تطبيقي 01:

قامت مؤسسة A بشراء مؤسسة صغيرة B بشيك بنكي 900 000 دج وكانت ميزانيتها كما يلي:

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
800 000	• رؤوس الأموال أموال خاصة ( أموال الإستغلال	101	700 000	• <u>الأصول غير الجارية</u> أراضي	211
	• <u>الخصوم غير الجارية</u>		150 000	معدات وأدوات	215
	• <u>الخصوم الجارية</u>		70 000	• <u>الأصول الجارية</u> بضائع	30
50 000	موردو المخزونات والخدمات	401	80 000	الزبائن	411
150 000	موردو التثبيات	404			
<b>1 000 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>1 000 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

وقد كانت نتائج إعادة تقييم الخبراء لعناصر الأصول كما يلي: الأراضي 820 000 دج، معدات وأدوات 70000 دج، بضاعة 20 000 دج.

صافي الأصول = مجموع الأصول الحقيقية بعد إعادة تقييمها - الخصوم الحقيقية  
 $(150000+50000) - (80000+20000+70000+820000) =$

$$= 200000 - 990000 = -790000 \text{ دج}$$

شهرة المحل = القيمة المدفوعة عند الإقتناء - صافي الأصول

$$= 900 000 - 790 000 = 110 000 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي:

		التاريخ	
	110 000	شهرة المحل	207
	820 000	أراضي	211
	70 000	معدات وأدوات	215
	20 000	بضاعة	30
	80 000	زيائن	411
50 000		موردو المخزونات والخدمات	401
150 000		موردو التثبيات	404
900 000		البنك	512
		( فاتورة رقم..... )	

مثال تطبيقي 02: في 2019/03/02 قامت المؤسسة بشراء محل تجاري بـ 600 000 دج بشيك بنكي ضم ما يلي: أرض المحل 300 000 دج، مبنى قيمته 80 000 دج، معدات وأدوات 70 000 دج والباقي يمثل شهرة المحل. المطلوب: تسجيل القيد في دفتر اليومية

		2019/03/02	
	150 000	شهرة المحل	207
	300 000	أراضي	211
	80 000	مباني	213
	70 000	معدات وأدوات	215
600 000		البنك	512
		( فاتورة رقم..... )	

## دراسة الحساب 21 التثبيات العينية ( الملموسة، المادية )

التثبيات العيني هو أصل مادي تحوزه المؤسسة من اجل الإنتاج وتقديم الخدمات والإيجار والإستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة إستعماله إلى أكثر من سنة مالية واحدة مثل الأراضي ح/211، وعمليات تهيئة وترتيب الأراضي ح/212، والبناءات ح/213، والمعدات والأدوات (الآلات) ح/215، والتثبيات العينية الأخرى ح/218 (كمعدات النقل، وأثاث معدات المكتب، وأجهزة الإعلام الآلي، والأغلفة المتداولة، و...إلخ)

### مبادئ تجميع أو فصل التثبيات العينية

يراعى في تجميع أو فصل التثبيات العينية المبادئ التالية:

1- يمكن أن تعتبر العناصر ذات القيمة الضعيفة (المشروع الجزائري حددها ببلغ 30 000 دج) كما

لو كانت مستهلكة كلياً في السنة المالية التي تم إستخدامها فيها، وعليه فإنها لا تدرج في

حساباتها المعنية على شكل تثبيات بل تسجل في الحساب 605 مشتريات المعدات والتجهيزات

2- تعالج مكونات أصل ما كما لو كانت عناصر منفصلة إذا كانت مدة الإنتفاع بها مختلفة، أو إذا

كانت توفر منافع إقتصادية للمؤسسة بوتيرة مختلفة

3- تشكل الأراضي والمباني أصولاً متميزة وتعالج كلا على حدى حتى ولو تم إقتناؤها معا لأن

البناءات هي أصول قابلة للإهلاك بينما الأراضي هي أصول غير قابلة للإهلاك.

ملاحظة هامة جداً: تدرج عناصر التثبيات المادية ضمن أصول المؤسسة ب:

- قيمتها الحقيقية في حالة إستلامها كمساهمات
- بتكلفة شرائها التي تساوي ثمن الشراء + كل المصاريف الضرورية للتشغيل في حالة شرائها
- بتكلفة الإنتاج التي تساوي مجموع تكاليف الإنتاج في حالة إنتاجها داخلياً من طرف المؤسسة

تسجل التثبيات العينية المستلمة كمساهمات محاسبياً بقيمة المساهمة حسب الحالات التالية:  
1) في المؤسسة الفردية

التاريخ		21×
	أموال الإستغلال ( القيد التأسيسي )	101

## 2) في الشركات

التاريخ		
	الشركاء: عمليات على رأس المال ( تنفيذ الوعد بالمساهمة )	456
		21×

### التسجيل المحاسبي للتثبيات العينية المشتراة (المقتناة)

تسجل التثبيات العينية التي تقوم المؤسسات بشرائها محاسبيا بتكلفة شرائها كما يلي:

التاريخ		
	موردو التثبيات أو	404
	البنك أو	512
	الصندوق	53
	( فاتورة شراء رقم )	
		21×

مع العلم أن تكلفة الشراء تساوي ثمن الشراء خارج الرسم مطروحا منه جميع التخفيضات مضافا إليه جميع المصاريف الضرورية للتشغيل

### التسجيل المحاسبي للتثبيات العينية المنتجة داخليا من طرف المؤسسة

في هذه الحالة يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين هما:

1- المرحلة الأولى: تسجل فيها مصاريف الإنتاج أو الإنجاز حسب طبيعتها وفق القيد التالي:

التاريخ		
		3×
		4××
		5××
	( تسجيل مصاريف الإنجاز )	
		6××

2- المرحلة الثانية: عند الإنتهاء من إنجاز التثبيت العيني تثبت مصاريف الإنجاز وتحول إلى إيراد وفق القيد التالي:

التاريخ		21×
الإنتاج المثبت للأصول العينية ( تثبيت مصاريف الإنجاز )	732	

#### حالة إقتناء تثبيت عن طريق تقديم تسبيق

في حالة ما إذا قدمت المؤسسة تسبيق إلى المورد من أجل إقتناء تسبيق فإن عملية تقديم التسبيق تعالج محاسبيا وفق القيد التالي:

التاريخ		238
تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات		
البنك أو	512	
الصندوق	53	
( شيك بنكي رقم...، وصل صندوق رقم... )		

وعند حصول المؤسسة على التثبيت يحسم قيمة التسبيق من قيمة الفاتورة وفق القيد التالي:

التاريخ		21×
تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات	238	
موردو التثبيتات او	404	
البنك أو	512	
الصندوق	53	
( فاتورة رقم..... )		

مثال تطبيقي: قامت مؤسسة بالعمليات التالية:

- 2019/03/05 شراء أرض بـ 800 000 دج دفع النصف بشيك والباقي على الحساب، كما دفعت نقدا مصاريف عقد الملكية بـ 20 000 دج.
- 2019/03/17 دفع تسبيق بقيمة 40 000 دج نقدا لمورد التثبيتات من أجل شراء آلة بقيمة 150 000 دج
- 2019/03/25 تم إستلام الآلة ودفع باقي المبلغ بشيك.

- 2019/04/03 شراء آلة رافنة بـ 25 000 دج نقدا
- 2019/04/08 شراء مبنى صناعي مقام على أرض بمبلغ إجمالي 600 000 بشيك حيث قدر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض.
- 2019/04/15 شراء معدات صناعية بـ 350 000 دج على الحساب مصاريف نقلها 15 000 دج دفعت نقدا ومصاريف تركيبها 35 000 دج دفعت بشيك.
- 2019/04/23 شراء سيارة سياحية بـ 1 000 000 دج على الحساب.
- 2019/04/25 شراء أغلفة متداولة بـ 80 000 دج على الحساب مصاريف شحنها 10 000 دج دفعت نقدا، ومصاريف نقلها 10 000 دج دفعت نقدا كذلك.
- 2019/04/28 إنجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة وتطلب ذلك أجور عمال 90 000 دج دفعت نقدا ومواد أولية 150 000 دج.

الحل:

التسجيل في يومية المؤسسة

	820 000	2019/03/05	أراضي		211
800 000			موردو التثبيتات	404	
20 000			الصندوق	53	
			( فاتورة رقم..... )		
	40 000	2019/03/17	تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات		238
40 000			الصندوق	53	
			( وصل صندوق رقم..... )		
	150 000	2019/03/25	آلة إنتاجية		215
40 000			تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات	238	
110 000			البنك	512	
			( فاتورة رقم..... )		

		2019/04/03		
25 000	25 000	مشتريات المعدات والتجهيزات	53	605
		الصندوق		
		(فاتورة رقم .....		
		2019/04/08		
450 000	600 000	أراضي	512	211
150 000		مباني		
		البنك		
		( فاتورة رقم..... )		213
		2019/04/15		
400 000	350 000	معدات صناعيه	404	215
	35 000	موردو التثبيات	512	
	15 000	البنك	53	
		الصندوق		
		( فاتورة رقم .....		
		2019/04/23		
1 000 000	1 000 000	معدات نقل	404	2182
		موردو التثبيات		
		( فاتورة رقم .....		
		2019/04/25		
100 000	80 000	أغلفة متداولة	404	2186
	20 000	موردو التثبيات	53	
		الصندوق		
		( فاتورة رقم .....		
		2019/04/28		
150 000	150 000	مواد أولية مستهـ	31	
90 000	90 000	أجور عمال	53	
		مواد أولية		
		الصندوق		
		( وصل إخراج رقم...، وصل صندوق ... )		

	240 000	...../.../...	مباني		213
240 000			الإنتاج المثبت للأصول المادية ( تثبيت مصاريف الإنجاز )	732	

### دراسة حسابات التثبيتات المالية ( ح/26، ح/27 )

تعرف التثبيتات المالية على أنها تلك القيم المنقولة التي تحوزها المؤسسة لإستعمالها بصفة دائمة أي لعدة دورات، وتضم التثبيتات المالية الأسهم والسندات حيث أن:

- **الأسهم:** يمثل حصة الشريك في رأس المال والذي يتكون من مجموع الحصص سواء كانت نقدية أو عينية، وبالتالي فالأسهم تمثل حقوق ملكية.

- **السندات:** هي عبارة عن وعد مكتوب من المقترض بدفع مبلغ من المال إلى حامله بتاريخ معين مع دفع الفائدة المستحقة على القيمة الإسمية بتاريخ معينة، فهي إذن تمثل أداة دين.

### دراسة الحساب 26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات

يمثل هذا الحساب سندات المساهمة والحقوق الملحقة بها والتي يعد إمتلاكها الدائم مفيد لنشاط المؤسسة خاصة وأنها تسمح لها بالحصول في نهاية كل سنة مالية على ربحية السهم وكذا مراقبتها، ونقتصر في دراستنا على الحسابات الفرعية التالية للحساب 26 وهي:

- **ح/261 سندات الفروع المنتسبة:** ويسجل فيه قيمة السندات التي تحوزها المؤسسة من عند فروع تابعة لنفس المجمع

- **ح/262 سندات المساهمة الأخرى:** ويسجل فيه قيمة السندات التي تحوزها المؤسسة من الأسواق المالية ( البورصة ) أو من عند مؤسسات أصدرت أسهم للإكتتاب.

- **ح/269 عمليات الدفع الباقية عن سندات مساهمة غير مسددة:** ويسجل في هذا الحساب قيمة سندات المساهمة التي طلبتها المؤسسة للشراء والتي لم تدفع بعد قيمتها.

### سير الحساب 26

يسجل في الجانب المدين للحساب 26× تكلفة إقتناء سندات المساهمة (أو قيمة الإسهام ) ويقابله في الجانب الدائن أحد الحسابات المالية ( البنك، الصندوق )، وفي حالة التسديد الجزئي يسجل الباقي غير المدفوع في الجانب الدائن للحساب 269 وذلك وفق القيد التالي:

التاريخ			26×
		البنك	512
		الصندوق	53
		عمليات الدفع الباقية عن سندات مساهمة غير مسددة ( فاتورة رقم ..... )	269

**مثال تطبيقي:** بتاريخ 2018/03/20 تم إقتناء سندات مساهمة تمثل 40% من رأس مال مؤسسة أخرى تابعة لنفس المجمع بقيمة إجمالية 400 000 دج دفع 50% بشيك بنكي و30% نقداً، والباقي إعتبر غير مطلوب

**المطلوب:** تسجيل العملية في يومية المؤسسة

**الحل:**

2018/03/20			261
400 000		سندات الفروع المنتسبة	
200 000		البنك	512
80 000		الصندوق	53
120 000		عمليات الدفع الباقية عن سندات مساهمة غير مسددة ( فاتورة رقم ..... )	269

**مثال 02:** بتاريخ 2018/05/12 تم إقتناء 500 سهم بـ 2 000 دج للسهم الواحد مع العلم أن المؤسسة تنوي التنازل على هذه الأسهم في المدى القصير دفع نصفها بشيك والباقي إعتبر غير مطلوب

**المطلوب:** تسجيل العملية في يومية المؤسسة

**الحل:**

2018/05/12			503
1 000 000		الأسهم الأخرى	
500 000		البنك	512
500 000		التسديدات الباقية القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة ( فاتورة رقم ..... )	509

## دراسة الحساب 27 تثبيبات مالية أخرى

- يسجل في هذا الحساب كل التثبيبات المالية غير سندات المساهمة المقيدة في الحساب 26، مثل:
- ح/273 السندات المثبتة لنشاط المحفظة المالية قصد الحصول في الأمد الطويل على نتيجة مرضية
  - ح/275 الودائع والكفالات المدفوعة ونسجل فيه قيمة المبالغ التي تقدمها المؤسسة للغير كضمان على إستعمال ممتلكاته والتي تكون غير قابلة للإسترجاع إلاّ بتحقيق شروط معينة.

### مثال تطبيقي

بتاريخ 2019/02/14 إقتنت مؤسسة سندات تخص مؤسسة أخرى بـ 200 000 دج دفع نصفها بشيك وهذا بهدف تحقيق مردودية مالية على المدى الطويل

وبتاريخ 2019 /02/19 دفعت المؤسسة كفالة بمبلغ 20 000 دج بشيك بنكي لمؤسسة سونلغاز من أجل إستعمال عداد كهربائي خاص ملك لشركة سونلغاز

**المطلوب:** تسجيل القيود في دفتر اليومية

**الحل:**

		2019/02/14		
	200 000	السندات المثبتة لنشاط المحفظة الأخرى		273
100 000		البنك		512
100 000		عمليات التسديد الواجب القيام بها عن سندات غير المسددة ( فاتورة رقم ..... )		279
	20 000	2019/02/19		
		كفالات مدفوعة		275
20 000		البنك		512
		( شيك بنكي رقم ..... )		

### التمرين الأول - سجل العمليات الآتية في يومية المؤسسة .

1- اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب خاص بالمحاسبة بسعر 38 000 دج . وتم دفع نقدا 2 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج ودفع نقدا 10 000 دج كمصاريف تكوين المستعملين لهذا البرنامج.

2- أنجز مهندسو المؤسسة برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك مواد مستهلكة قيمتها 4000 دج وأجور عمال 46000 دج سددت عن طريق البنك.

3- تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة 100 000 دج على الحساب.

4- شراء محل تجاري بـ 500000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 150000 دج أرض المحل قيمتها 220000 دج ومعدات قيمتها 70000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.

### التمرين الثاني : - سجل العمليات الآتية في يومية المؤسسة .

في 10/01/05 اقتناء مبنى مقام على أرض بمبلغ إجمالي 300 000 دج بشيك حيث كان مبلغ الأرض ضعف مبلغ المبنى.

في 01 / 03 / 10 : قدمت المؤسسة تسويقا للمورد بقيمة 30000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 150000 دج وبعد شهر تحصلت على الآلة. ودفعت نقدا مصاريف نقلها 10000 دج ومصاريف تركيبها 15000 دج ومصاريف تكوين العمال للعمل عليها 25000 دج .

وفي 15 / 04 / 10 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

في 01 / 05 / 10 : شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 29000 دج عن طريق الصندوق.

في 10/10/31 انجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 50000 دج سددت بشيك

التمرين الثالث :: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 1 / 5 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
600 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	250 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات
170 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> 164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	50 000	<u>الأصول الجارية</u> 30: بضاعة
30 000	<u>الخصوم الجارية</u> 401: موربدو المخزونات والخدمات	470 000	512 البنك
		30 000	53 : الصندوق
<b>800 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>800 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>

خلال شهر ماي 2010 قامت المؤسسة بالعمليات الآتية :

في 05 ماي: شراء جهاز كمبيوتر 42 000 دج وبرمجيات المعلوماتية 38 000 دج دفع النصف بشيك والباقي على الحساب

في 12 ماي: سحب مبلغ 50 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق

في 13 ماي : ثم تقديم تسبيق للمورد التثبيات بقيمة 5 000 دج نقدا من أجل اقتناء تجهيزات مكتب بـ 40 000 دج،

وبعد أسبوع تم الحصول على التجهيزات وتسديد باقي المبلغ نقدا في نفس اليوم

في 22 ماي تم شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 10 000 دج عن طريق الصندوق.

في 26 ماي تم اقتناء أسهم تمثل جزء من رأسمال شركة مساهمة بـ 400 000 دج، دفع الربع بشيك والباقي اعتبر غير مطلوب

في 27 ماي تم اقتناء سندات تمثل قرض لمؤسسة أخرى ( مقابل الحصول على فائدة عند نهاية كل سنة واسترجاع مبلغ القرض عند نهاية المدة المتفق عليها ) وكان مبلغ السندات 200 000 دج دفع بشيك بنكي

في 28 ماي تم شراء بضاعة على الحساب بـ 150 000 دج، وصلت البضاعة في اليوم الموالي.

في 30 ماي تم بيع نقدا كل البضاعة الموجودة في المخازن بهامش ربح 30 % وسلمت البضاعة في نفس اليوم

و في 31 ماي تم دفع لموربدو المخزونات والخدمات كل مستحقاتهم بشيك.

**المطلوب :** - تسجيل عمليات شهر ماي وتحديد الميزانية الختامية لشهر ماي مبينا النتيجة المحققة .

### حل السلسلة رقم 03 المتعلقة بالتثبيات

التمرين الأول: سجل العمليات الآتية في يومية المؤسسة .

- 1- اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب خاص بالمحاسبة بسعر 38 000 دج . وتم دفع نقدا 2 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج ودفع نقدا 10 000 دج كمصاريف تكوين المستعملين لهذا البرنامج.

		العملية الأولى			
	40 000	برامج المعلوماتية ( 2 000 + 38 000 )		204	
	10 000	العاملون الخارجيون عن المؤسسة (مصاريف التكوين)		621	
38 000		موردو التثبيات	404		
12 000		الصندوق	53		
		( فاتورة رقم .....			

ملاحظة هامة: تقيد التثبيات في المحاسبة بتكلفة الشراء التي تساوي ثمن الشراء زائد كل المصاريف الضرورية للتشغيل

- 2- أنجز مهندسو المؤسسة برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك مواد مستهلكة قيمتها 4000 دج وأجور عمال 46000 دج سددت عن طريق البنك.

		العملية الثانية			
	4 000	مواد أولية مستهلكة		601	
	46 000	أجور عمال		631	
4 000		مواد أولية	31		
46 000		البنك	512		
		( وصل إخراج رقم ...، شيك بنكي رقم ... )			
		.... / .. / ..			
	50 000	برامج المعلوماتية ( 46 000 + 4 000 )		204	
50 000		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731		
		( تثبيت مصاريف الإنجاز )			

ملاحظة: في حالة إنتاج تثبيت داخل المؤسسة فإنّ عملية التسجيل المحاسبي تمر على مرحلتين

- المرحلة الأولى: تسجيل المصاريف حسب طبيعتها.

- المرحلة الثانية: تثبيت المصاريف.

3- تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات

الصناعية الكبرى بقيمة 100 000 دج على الحساب.

العملية الثالثة			
100 000	100 000	البراءات والرخص والعلامات موردو التثبيات ( فاتورة رقم ..... )	205 404

4- شراء محل تجاري بـ 500000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 150000 دج أرض المحل

قيمتها 220000 دج ومعدات قيمتها 70000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.

العملية الرابعة			
	60 000	شهرة المحل	207
	220 000	أراضي	211
	150 000	بناءات	213
	70 000	معدات وأدوات	215
500 000		البنك ( فاتورة رقم ..... )	512

التمرين الثاني : - سجل العمليات الآتية في يومية المؤسسة .

في 10/01/05 اقتناء مبنى مقام على أرض بمبلغ إجمالي 300 000 دج بشيك حيث كان مبلغ الأرض ضعف مبلغ المبنى.

		2010/01/05			
	200 000	أراضي	211		
	100 000	بناءات	213		
300 000		البنك	512		
		( فاتورة رقم ...، شيك بنكي رقم.... )			

في 10 / 03 / 01 : قدمت المؤسسة تسبيقا للمورد بقيمة 30000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 150000 دج وبعدد شهر تحصلت على الآلة.ودفعت نقدا مصاريف نقلها 10000 دج ومصاريف تركيبها 15000 دج ومصاريف تكوين العمال للعمل عليها 25000 دج .

		2010/03/01			
	30 000	تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات	238		
30 000		الصندوق	53		
		( وصل صندوق رقم ... )			
		2010/04/01			
	175 000	آلة إنتاجية ( 15 000 + 10 000 + 150 000 )	215		
	25 000	العاملون الخارجيون عن المؤسسة (مصاريف التكوين)	621		
30 000		تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات	238		
120 000		موردو التثبيتات	404		
50 000		الصندوق (25000+15000+10000)	53		
		( فاتورة شراء رقم..... )			

وفي 15 / 04 / 10 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي .

		2010/04/15		
	120 000	موردو التثبيات بناءات	404	
120 000		البنك	512	
		( شيك بنكي رقم.... )		

في 01 / 05 / 10: شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 29000 دج عن طريق الصندوق.

		2010/04/15		
	29 000	مشتريات المعدات والتجهيزات	605	
29 000		الصندوق	53	
		( فاتورة شراء رقم.... )		

في 31/10/10 انجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 50000 دج سددت بشيك

		2010/10/31		
	600 000	مواد أولية مستهلكة	601	
	50 000	أجور عمال	631	
600 000		مواد أولية	31	
50 000		البنك	512	
		( وصل إخراج رقم ... ، شيك بنكي رقم ... )		
		.... / ... / ...		
	650 000	بناءات ( 50 000 + 600 000 )	213	
650 000		الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	
		( تثبيت مصاريف الإنجاز )		

التمرين الثالث: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 1 / 5 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
600 000	101 : رأسمال الشركة	250 000	215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
170 000	164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	50 000	30 : بضاعة
	<u>الخصوم الجارية</u>	470 000	512 البنك
30 000	401 : موردين المخزونات والخدمات	30 000	53 : الصندوق
<b>800 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>800 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>

خلال شهر ماي 2010 قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:

في 05 ماي: شراء جهاز كمبيوتر 42 000 دج وبرمجيات المعلوماتية 38 000 دج دفع النصف بشيك والباقي على الحساب.

في 12 ماي: سحب مبلغ 50 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق .

في 13 ماي : ثم تقديم تسبيق لمورد التثبيبات بقيمة 5 000 دج نقدا من أجل اقتناء تجهيزات مكتب بـ 40 000 دج،

وبعد أسبوع تم الحصول على التجهيزات وتسديد باقي المبلغ نقدا في نفس اليوم.

في 22 ماي تم شراء معدات وتجهيزات صغيرة بـ 10 000 دج عن طريق الصندوق.

في 26 ماي تم اقتناء أسهم تمثل جزء من رأسمال شركة مساهمة بـ 400 000 دج، دفع الربع بشيك والباقي اعتبر غير مطلوب.

في 27 ماي تم اقتناء سندات تمثل قرض لمؤسسة أخرى ( مقابل الحصول على فائدة عند نهاية كل سنة واسترجاع مبلغ القرض عند نهاية المدة المتفق عليها ) وكان مبلغ السندات 200 000 دج دفع بشيك بنكي.

في 28 ماي تم شراء بضاعة على الحساب بـ 150 000 دج، وصلت البضاعة في اليوم الموالي.

في 30 ماي تم بيع نقدا كل البضاعة الموجودة في المخازن بهامش ربح 30 % وسلمت البضاعة في نفس اليوم.

و في 31 ماي تم دفع لموردين المخزونات والخدمات كل مستحقاتهم نقدا.

**المطلوب :** - تسجيل عمليات شهر ماي وتحديد الميزانية الختامية لشهر ماي مبينا النتيجة المحققة .

## الحل:

		2010/05/01		
	250 000	معدات وأدوات		215
	50 000	بضاعة		30
	470 000	البنك		512
	30 000	الصندوق		53
600 000		رأس مال الشركة	101	
170 000		قروض مصرفية	164	
30 000		موردو المخزونات والخدمات ( القيد الإفتتاحي )	401	
		2010/05/05		
	38 000	برمجيات المعلوماتية		204
	42 000	جهاز كمبيوتر		2181
40 000		موردو التثبيات	404	
40 000		البنك (فاتورة شراء رقم....)	512	
		2010/05/12		
	50 000	الصندوق		53
50 000		البنك ( شيك بنكي رقم.....)	512	
		2010/05/13		
	5 000	تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيات		238
5 000		الصندوق ( وصل صندوق رقم .... )	53	
		2010/05/20		
	40 000	تجهيزات مكتب		2183
5 000		تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيات	238	
35 000		الصندوق (فاتورة شراء رقم.....)	53	

		2010/05/22		
10 000	10 000	مشتريات المعدات والتجهيزات	53	605
		الصندوق		
		(فاتورة شراء رقم.....)		
		2010/05/26		
300 000	400 000	سندات المساهمة الأخرى		262
100 000		عمليات الدفع الباقية عن سندات مساهمة غير مسددة	269	
		البنك	512	
		( فاتورة شراء رقم.....، شيك بنكي رقم....)		
		2010/05/27		
200 000	200 000	السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة		273
		البنك	512	
		( فاتورة شراء رقم.....، شيك بنكي رقم....)		
		2010/05/28		
150 000	150 000	بضائع مخزنة		380
		موردو المخزونات والخدمات	401	
		( فاتورة شراء رقم....)		
		2010/05/29		
150 000	150 000	مخزون البضائع		30
		بضائع مخزنة	380	
		( وصل إدخال رقم.....)		
		2010/05/30		
260 000	260 000	الصندوق		53
		مبيعات بضائع ( $1.3 \times 200\,000$ )	700	
		( فاتورة رقم.....)		
		....././..		
200 000	200 000	مشتريات بضائع مبيعة		600
		مخزون البضائع	30	
		( وصل إخراج رقم....)		

2010/05/31

180 000	180 000	موردو المخزونات والخدمات ( 150 000 + 30 000 ) الصندوق ( وصل تسديد رقم ..... )	53	401
---------	---------	---	----	-----

### بالنسبة لعملية 2010/05/30

ثمن البيع = تكلفة الشراء + هامش الربح

= تكلفة الشراء + ( تكلفة الشراء × نسبة هامش الربح )

= ( 1 + نسبة هامش الربح ) × تكلفة الشراء

= 1.3 × ( 150 000 + 50 000 )

= 260 000 دج

- إعداد الميزانية الختامية:

لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج الأرصدة وفق ما يلي:

ح/512 البنك		ح/30 بضاعة		ح/215 معدات وأدوات	
40 000	470 000	50 000	150 000	250 000	
50 000		200 000		250 000 ر م	
100 000				250 000	250 000
200 000					
80 000 ر م					
470 000	470 000				
ح/164 فروض مصرفية		ح/101 رأس مال الشركة		ح/53 الصندوق	
170 000		600 000	600 000	5 000	30 000
	170 000 ر د	600 000 ر د		35 000	50 000
170 000	170 000	600 000	600 000	10 000	260 000
				180 000	
				110 000 ر م	
				340 000	340 000

ح/204 برمجيات المعلوماتية

	38 000
ر.م 38 000	
38 000	38 000

ح/404 موردو التثبيات

40 000	
	ر.د 40 000
40 000	40 000

ح/401 موردو المخزونات والخدمات

30 000	180 000
150 000	

ح/238 تسيقات مقدمة على طلبات التثبيات

5 000	5 000
-------	-------

ح/2181 جهاز كمبيوتر

	42 000
ر.م 42 000	
42 000	42 000

ح/380 بضائع مخزنة

150 000	150 000
---------	---------

ح/269 عمليات الدفع الباقية عن سندات غير مسددة

300 000	
	ر.د 300 000
300 000	300 000

ح/262 سندات المساهمة الأخرى

	400 000
ر.م 400 000	
400 000	400 000

ح/2183 تجهيزات مكتب

	40 000
ر.م 40 000	
40 000	40 000

ح/273 السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة

	200 000
ر.م 200 000	
200 000	200 000

الميزانية الختامية بتاريخ 2010/05/31

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
600 000	• رؤوس الأموال	101	38 000	• الأصول غير الجارية	204
	رأس مال الشركة		250 000	برمجيات المعلوماتية	215
50 000	النتيجة الصافية	120	42 000	معدات وأدوات	2181
	• الخصوم غير الجارية		40 000	جهاز كمبيوتر	2183
170 000	إقتراضات لدى مؤسسات	164	400 000	تجهيزات مكتب	262
	القرض		200 000	سندات المساهمة الأخرى	273
300 000	عمليات الدفع الباقية عن	269		السندات المثبتة التابعة لنشاط	
	سندات غير مسددة			الحافطة	
40 000	• الخصوم الجارية		80 000	• الأصول الجارية	512
	موردو التثبيات	404	110 000	البنك	53
				الصندوق	
<b>1 160 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>1 160 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

- حساب النتيجة المحققة: يمكن حساب النتيجة المحققة من خلال طريقتين:

- الطريقة الأولى:

النتيجة = الفرق بين مجموعي الأصول والخصوم = الفرق بين 1 160 000 دج و 1 110 000 دج أي الفرق هو 50 000 دج، وما دام أنّ مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم معناه أنّ النتيجة ربح.

- الطريقة الثانية:

النتيجة = ( مجموع حسابات الصنف 7 والصنف 6 الدائنة ) - ( مجموع حسابات الصنف 6 والصنف 7 المدينة )

$$= ( 260 000 ) - ( 200 000 + 10 000 ) =$$

$$= 210 000 - 260 000 =$$

$$= 50 000 \text{ دج ربح}$$

## مراجعة حول العمليات الجارية في المؤسسة التجارية

### دراسة حسابات الصنف 03 المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ

1- تعريف المخزونات: المخزونات هي أصول جارية يتم شراؤها بغرض بيعها على حالتها أو إجراء تعديلات عليها وإستخدامها في عمليات إنتاج السلع والخدمات وذلك خلال دورة الإستغلال، وهي تشمل:

- ح/30 البضائع
- ح/31 مواد أولية ولوازم
- ح/32 تموينات أخرى: وتضم الحسابات:
  - ح/321 المواد القابلة للإستهلاك
  - ح/322 اللوازم القابلة للإستهلاك
  - ح/326 التغليفات (أغلفة تالفة )
- ح/33 سلع قيد الإنتاج
- ح/34 خدمات قيد الإنتاج
- ح/35 مخزون المنتجات: وتضم الحسابات:
  - ح/351
  - ح/355
  - ح/358
- ح/36 المخزونات المتأتية من التثبيات
- ح/37 المخزونات في الخارج
- ح/38 المشتريات المخزنة

### 2- تقييم المخزونات

تقيم المخزونات عند دخولها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء خارج الرسم بعد حسم مختلف التخفيضات + كل المصاريف الملحقة بعملية الشراء  
المصاريف الملحقة بعملية الشراء تتمثل في مصاريف النقل والشحن والتفريغ والتأمين ومختلف الرسوم غير المسترجعة

تكلفة الإنتاج = مجموع تكاليف الإنتاج

### 3- المعالجة المحاسبية

المعالجة المحاسبية لعناصر المخزونات تستوجب أولاً أن نفرق بين نوعين من المؤسسات وهما المؤسسات التجارية والمؤسسات الصناعية أو الإنتاجية وذلك أن دورات إستغلالها مختلفة حيث أن: - دورة إستغلال المؤسسة التجارية: وتتمثل في:



- دورة إستغلال المؤسسة الإنتاجية (الصناعية): وتتمثل في:



كما أن المعالجة المحاسبية لعناصر المخزونات تستوجب ثانياً معرفة نوع قرار التسيير في المؤسسة المتبع في المحاسبة الخاصة بالمخزونات، حيث نميز بين نوعين من نظم الجرد يمكن للمؤسسة إتباع أحدهما وهما:

- 1) نظام الجرد المتناوب (الدوري): وفق هذا النظام المؤسسة لا تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوماً بل تنتظر عادة حتى نهاية الدورة المحاسبية لتسجيل حركة المخزونات.
- 2) نظام الجرد الدائم (المستمر): وفق هذا النظام المؤسسة تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوماً وبعد كل عملية بإستعمال بطاقة مخزون لكل نوع من أنواع المخزونات، وسوف نقنصر في دراستنا على هذا النظام في التسجيل المحاسبي للمخزونات.

أولاً: حالة المؤسسة التجارية

المؤسسة التجارية تقوم بشراء البضاعة وتعيد بيعها على حالتها

1- التسجيل المحاسبي لعملية شراء البضاعة: تسجل عملية شراء البضاعة على مرحلتين هما:

- المرحلة الأولى: مرحلة الحصول على ملكية البضاعة ( وصول الفاتورة ):

عند وصول فاتورة مشتريات البضاعة نسجل القيد التالي:

		التاريخ		
			بضائع مخزنة	380
			موردو المخزونات والخدمات أو	401
			أو البنك	512
			الصندوق	53
			( فاتورة شراء رقم... )	

- المرحلة الثانية: مرحلة وصول البضاعة وإدخالها إلى المخازن  
عند وصول البضاعة نقوم بإدخالها إلى المخازن ونسجل القيد التالي:

		التاريخ		
	تكلفة الشراء		بضائع مخزنة	380
تكلفة الشراء			( وصل إدخال رقم... )	30

2- التسجيل المحاسبي لعملية بيع البضاعة: تسجل عملية بيع البضاعة على مرحلتين كذلك هما:  
- المرحلة الأولى: مرحلة نقل ملكية البضاعة إلى الزبون ( إرسال الفاتورة ):  
عند إعداد فاتورة بيع البضاعة وإرسالها إلى المورد نسجل القيد التالي:

		التاريخ		
			الزيائن أو	411
			أو البنك	512
			الصندوق	53
			مبيعات بضاعة	700
			( فاتورة رقم... )	

- المرحلة الثانية: مرحلة تسليم البضاعة للزبون ( إخراجها من المخازن )

عند تسليم البضاعة إلى الزبون نقوم بإخراجها من المخازن ونسجل القيد التالي:

		التاريخ		
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء		مشتريات بضائع مبيعة	600
			بضائع ( وصل إدخال رقم... )	30

حالات خاصة بعمليات الشراء والبيع:

هناك بعض الحالات الخاصة في عمليات الشراء والبيع تتطلب معالجة محاسبية خاصة نوضحها في النقاط التالية:

- حالة وصول المشتريات دون وصول الفاتورة

في هذه الحالة يستلم الزبون المشتريات دون أن يستلم الفاتورة ويكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

		التاريخ		
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء		مشتريات مخزنة	3××
			( وصل إدخال رقم... )	38×

وبتاريخ 12/31 إذا لم تستلم الفاتورة نرصد الحساب 38× كما يلي:

		12/31ن		
			مشتريات مخزنة	38×
			فواتير قيد الإستلام ( ترصيد ح/380 )	408

وبتاريخ لاحق من السنة الجديدة عند إستلام الفاتورة يرصد ح/408 كمايلي:

		التاريخ		
			فواتير قيد الإستلام	408
			موردو المخزونات والخدمات أو	401
			البنك أو	512
			الصندوق	53
			( ترصيد ح/408 )	

- حالة وصول الفاتورة دون وصول المشتريات

في هذه الحالة يستلم الزبون الفاتورة دون أن يستلم المشتريات ويكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

تكلفة الشراء	التاريخ		38×
	مشتريات مخزنة	مشتريات مخزنة	
	موردو المخزونات والخدمات أو	401	
	أو البنك	512	
	الصندوق	53	
	( فاتورة رقم ... )		

وبتاريخ 12/31 إذا لم تستلم المشتريات نرصد الحساب 38× كما يلي:

تكلفة الشراء	12/31/ن		37
	مشتريات مخزنة	مخزون لدى العير	
تكلفة الشراء	مشتريات مخزنة	38×	
	( وصل إدخال رقم ... )		

وبتاريخ لاحق من السنة الجديدة عند إستلام المشتريات يرصد ح/37 كمايلي:

تكلفة الشراء	التاريخ		3××
	مخزون لدى الغير	مخزون لدى الغير	
تكلفة الشراء	مخزون لدى الغير	37	
	( ترصيد ح/37 )		

هذه العمليات الخاصة سجلت في يومية الزبون فقط، وأما تسجيلها في يومية البائع فهو بنفس المبدأ غير أن في نهاية السنة بالنسبة للمورد يقوم المحاسب بإخراج المبيعات من المخازن بقيد الإخراج حتى وإن لم تخرج فعلا من المخازن، أما بالنسبة للفواتير التي لم تسلم بعد إلى الزبائن وحل تاريخ 12/31 فتسجل في الجانب المدين من ح/418 مقابل ح/70× في الجانب الدائن، ليرصد ح/418 بعد إرسال الفاتورة إلى الزبائن مع حساب الزبائن أو أحد الحسابات المالية.

- المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل عند الشراء والبيع

في الحقيقة المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل ترجع إلى طبيعة الإتفاق بين المورد والزبون وبصيغة أخرى من يتحمل مصاريف النقل هل هو المورد؟ أم الزبون؟ وعموما لدينا الحالتين التاليين:

-الحالة الأولى: مصاريف النقل متضمنة في الفاتورة: إذا كانت مصاريف النقل متضمنة في فاتورة البيع التي أرسلها المورد هذا يعني أنّ الزبون هو من يتحمل مصاريف النقل وقام بالنقل المورد لذلك أدرج مصاريف النقل في الفاتورة، في هذه الحالة تعالج مصاريف النقل عند المورد والزبون كما يلي:

التسجيل في يومية الزبون التاريخ			التسجيل في يومية المورد التاريخ		
	مشتريات مخزنة	38×0	الزبائن	411	
	مصاريف النقل	38×1		5××	
		401	المبيعات	70×	
		5××	منتجات الأنشطة الثانوية	708	
	( فاتورة رقم ... )		( فاتورة رقم ..... )		

- الحالة الثانية: طرف ثالث قام بعملية النقل: في هذه الحالة دخل طرف ثالث بين المورد والزبون مختص في النقل، وهذا الأخير يحرر فاتورة النقل، ففي هذه الحالة الطرف الذي يتحمل مصاريف النقل يسجلها في الجانب المدين من ح/624 مصاريف النقل وفق القيد التالي:

التاريخ		
	مصاريف النقل	624
		401
		5××
	( فاتورة نقل رقم... )	

- المعالجة المحاسبية للتسبيقات التي تقدم على مشتريات ومبيعات المخزونات  
يمكن للزبون حتى يضمن حصوله على مشترياته من المخزونات في الوقت المحدد أن يقدم  
تسبيق عند إرسال طلبيات الشراء إلى المورد نقداً أو بشيك بنكي يمثل نسبة أو جزء من مبلغ  
الطلبية، ففي هذه الحالة يسجل التسبيق عند المورد والزبون كمايلي:

التسجيل في يومية المورد التاريخ		التسجيل في يومية الزبون التاريخ	
البنك	512	تسبيقات مدفوعة	4093
الصندوق	53	البنك	512
تسبيقات مقبوضة	4193	الصندوق	53
( شيك بنكي رقم ..... )		( شيك بنكي رقم ..... )	

وفي تاريخ لاحق عند تحقيق عملية البيع والشراء تخضم قيمة التسبيق من قيمة الفاتورة ويكون  
التسجيل المحاسبي عندئذ كمايلي:

التسجيل في يومية المورد التاريخ		التسجيل في يومية الزبون التاريخ	
الزبائن أو	411	المشتريات المخزنة	38×
البنك أو	512	تسبيقات مدفوعة	4093
الصندوق	53	موردو المخزونات أو	401
تسبيقات مقبوضة	4193	البنك أو	512
المبيعات	70×	الصندوق	53
( فاتورة رقم ..... )		( فاتورة رقم ..... )	

- المعالجة المحاسبية في حالة شراء الخدمات والدراسات (ح/604)

في حالة قيام المؤسسة بشراء دراسات وأبحاث من عند الغير، وهذه الدراسات والأبحاث تدخل في تكلفة الأشغال أو في تكلفة المنتجات، في هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية لمشتريات الدراسات والأبحاث كما يلي:

تكلفة الشراء	مشتريات الدراسات والابحاث التاريخ	604
		401 5xx ( فاتورة رقم... )

- المعالجة المحاسبية حالة شراء المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (ح/607)

المشتريات غير القابلة للتخزين مثل الماء والكهرباء والغاز والمواد واللوازم التي لا تخزن ويتم إستهلاكها مباشرة تعالج محاسبيا وفق القيد التالي:

تكلفة الشراء	مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات التاريخ	607
		401 5xx ( فاتورة رقم... )

- المعالجة المحاسبية في حالة المخزونات المتأتية من المخزونات (ح/36)

عندما تقوم المؤسسة بتحويل تثبيت عيني إلى مخزون مثل تفكيك آلة إنتاجية معطلة وإستعمالها كقطع غيار لآلات أخرى يكون تسجيلها محاسبيا وفق القيد التالي:

	المخزونات المتأتية من التثبيتات إهلاك التثبيتات العينية التاريخ	36
		281 21x ( تحويل تثبيت إلى مخزون )

- المعالجة المحاسبية في حالة بيع الأشغال والدراسات (ح/704، وح/705)

في حالة قيام المؤسسة ببيع دراسات أو تقديم أشغال للغير تعالج محاسبيا وفق القيد التالي:

التاريخ		الزيائن	411
			5××
		مبيعات أشغال	704
		مبيعات دراسات	705
		( فاتورة رقم... )	

- المعالجة المحاسبية في حالة تقديم خدمات أخرى أو خدمات ملحقة (ح/706) أو (ح/708)

في حالة تقديم المؤسسة لخدمات مثل النقل أو التأجير، تفصل هذه الخدمات إلى خدمات ملحقة بعمليات أخرى أو خدمات ثانوية وتسجل محاسبيا وفق القيد التالي:

التاريخ		الزيائن	411
			5××
		تقديم خدمات أخرى (الإيجار)	706
		إيرادات الأنشطة الثانوية	708
		( فاتورة رقم... )	

دراسة حالة: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 2 / 1 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
700 000	101 : رأسمال الشركة	130 000	215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	200 000	218: معدات نقل
180 000	164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض		<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>	70 000	30: بضاعة
20 000	401: موردو المخزونات والخدمات	350 000	512 البنك
		150 000	53 : الصندوق
<b>900 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>900 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>

خلال شهر جانفي 2010 ، قامت المؤسسة التجارية بالعمليات الآتية :

10 / 01 / 02 : شراء بضاعة 100 000 على الحساب وصلت في اليوم الموالي.

10 / 01 / 04 : شراء أغلفة تالفة 60 000 نقدا وصلت في نفس اليوم

10 / 01 / 06 : بيع على الحساب كل البضاعة المشتراة في 01 / 02 بهامش ربح 20 % على

تكلفة الشراء سلمت البضاعة في اليوم الموالي.

10 / 01 / 10 : شراء بشيك بنكي بضاعة 200 000 مصاريف نقلها 20 000 دفعت نقدا وصلت في

نفس اليوم.

10 / 01 / 13 : تسديد للمورد بشيك بنكي قيمة البضاعة المشتراة في 01 / 02

10 / 01 / 15 : تحصيل من الزبون نقدا قيمة البضاعة المباعة في 01 / 06

10 / 01 / 16 : بيع بـ 150 000 نقدا نصف البضاعة المشتراة في 01 / 10 وتم تسليمها في نفس

اليوم وتم استهلاك ثلث الأغلفة التالفة المشتراة في 01 / 04 .

10 / 01 / 19 : إرسال طلبية تخص بضاعة إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 5 000

22 / 01 / 10 : بيع على الحساب النصف الباقي من البضاعة المشتراة في 10 / 01 بهامش ربح 40 % على تكلفة الشراء وتم تسليمها ونقلها في نفس اليوم إلى الزبون من طرف المؤسسة مقابل مبلغ 26 000

23 / 01 / 10 إستلام طلبية تخص بضاعة من الزبون مرفوقة بشيك بنكي 8 000

24 / 01 / 10 وصول الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 19 / 01 تضمنت : ثمن بيع البضاعة 50 000 ومصاريف النقل 10 000 ، الكل على الحساب .

25 / 01 / 10 : تحصيل من الزبون مبلغ الفاتورة الخاصة بعملية 22 / 01 . عن طريق البنك

26 / 01 / 10 : تسديد نقدا للمورد مبلغ الفاتورة الخاصة بعملية 24 / 01

27 / 01 / 10 ارسال الفاتورة والبضاعة الخاصة بطلبية 23 / 01 تضمنت : ثمن بيع البضاعة 120 000 مصاريف النقل : 28 000 ، حيث قام بعملية النقل طرف ثالث مختص في نقل البضائع ، دفعت له المؤسسة مصاريف النقل في نفس اليوم وحملتها على الزبون في فاتورة البيع. تكلفة شراء البضاعة المباعة 90 000

29 / 01 / 10 دفع مصاريف الإيجار 1 000 بشيك بنكي و مصاريف الهاتف 500 نقدا.

30 / 01 / 10 رد إلى المصرف مبلغ القرض بالإضافة إلى مبلغ 500 كأعباء الفوائد. عن طريق البنك

31 / 01 / 10 دفع أجور العمال 4 000 نقدا

**المطلوب :** نقل الميزانية الافتتاحية إلى اليومية ، تسجيل مختلف العمليات في اليومية. و تحديد النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2010. ثم إعداد الميزانية بتاريخ 31 / 01 / 2010 .

أساتذة المادة.

حل السلسلة رقم 04 الخاصة بالعمليات الجارية في المؤسسة التجارية

		2010/01/02			
	130 000		معدات وأدوات		215
	200 000		معدات نقل		2182
	70 000		بضائع		30
	350 000		البنك		512
	150 000		الصندوق		53
700 000		رأس مال الشركة		101	
180 000		قروض مصرفية		164	
20 000		موردو المخزونات والخدمات		401	
( القيد الإفتتاحي )					
	100 000		بضائع مخزنة		3800
100 000		موردو المخزونات والخدمات		401	
		(فاتورة شراء رقم.....)			
	100 000		بضائع		30
100 000		بضائع مخزنة		3800	
		(وصل إدخال رقم....)			
	60 000		تغليفات (أغلفة تالفة ) مخزنة		3826
60 000		الصندوق		53	
		( فاتورة شراء رقم.... )			

	60 000	أغلفة تالفة ( تغليفات ) ...../..		326
60 000		أغلفة تالفة ( تغليفات ) مخزنة ( وصل إدخال رقم .... )	3826	
	120 000	الزيائن 2010/01/06		411
120 000		مبيعات بضائع ( 1.2 × 100 000 ) (فاتورة بيع رقم .....) 2010/04/07	700	
	100 000	مشتريات بضائع مبيعة		600
100 000		بضائع ( وصل إخراج رقم ..... ) 2010/01/10	30	
	200 000	بضائع مخزنة		3800
	20 000	مصاريف نقل البضائع		3801
200 000		البنك		
20 000		الصندوق ( فاتورة شراء رقم ..... )	512 53	
	220 000	بضائع ...../..		30
200 000		بضائع مخزنة	3800	
20 000		مصاريف نقل البضائع ( وصل إدخال رقم .... )	3801	

2010/01/13				
	100 000	موردو المخزونات والخدمات		401
100 000		البنك	512	
		(شيك بنكي رقم ...)		
	120 000	2010/01/15		
120 000		الصندوق	411	53
		الزيون		
		( وصل صندوق رقم ..... )		
	150 000	2010/01/16		
150 000		الصندوق	700	53
		مبيعات بضائع		
		( فاتورة بيع رقم .... )		
	110 000	.../.../...		
		مشتريات بضائع مبيعة		600
	20 000	تغلفيات مستهلكة		6026
110 000		بضائع	30	
20 000		تغلفيات	326	
		( وصل إخراج رقم ..... )		
	5 000	2010/01/19		
5 000		تسبيقات مدفوعة	512	4093
		البنك		
		(شيك بنكي رقم...)		

	180 000	2010/01/22	الزيائن		411
154 000			مبيعات بضاعة ( 1.4 × 110 000 )	700	
26 000			إيرادات الأنشطة الملحقة ( فاتورة بيع رقم..... )	708	
		....../.../..			
	110 000		مشتريات بضائع مبيعة		600
110 000			بضائع ( وصل إخراج رقم ..... )	30	
		2010/01/23			
	8 000		البنك		512
8 000			تسيبقات مقبوضة ( شيك بنكي رقم..... )	4193	
		2010/01/24			
	50 000		بضائع مخزنة		3800
	10 000		مصاريف نقل البضائع		3801
55 000			موردو المخزونات والخدمات	401	
5 000			تسيبقات مدفوعة ( فاتورة شداء رقم ..... )	4093	
		....../.../..			
	60 000		مخزون البضائع		30
50 000			بضائع مخزنة	3800	
10 000			مصاريف نقل البضائع ( وصل إدخال رقم ..... )	3801	
		2010/01/25			
	180 000		البنك		512
180 000			الزيائن ( شيك بنكي رقم ..... )	411	

		2010/01/26		
	55 000	موردو المخزونات والخدمات		401
55 000		الصندوق	53	
		( وصل تسديد رقم.... )		
		2010/01/27		
	28 000	مصاريف النقل		624
28 000		الصندوق	53	
		( فاتورة نقل رقم..... )		
	140 000	الزبائن		411
	8 000	تسبيقات مقبوضة		4193
28 000		مصاريف النقل	624	
120 000		مبيعات بضائع	700	
		( فاتورة بيع رقم .... )		
		....././..		
	90 000	مشتريات بضائع مبيعة		600
90 000		بضائع	30	
		( وصل إخراج رقم..... )		
		2010/01/29		
	1 000	مصاريف الإيجار		
	500	مصاريف الهاتف		613
1 000		البنك		626
500		الصندوق	512	
		( شيك بنكي رقم....، وصل تسديد رقم... )	53	
		2010/01/30		
	180 000	قروض مصرفية		164
	500	أعباء الفوائد		661
180 500		البنك	512	
		( شيك بنكي رقم .... )		

2010/01/31

4 000	4 000	أجور العمال	631
		الصندوق	53
		( وصل تسديد رقم ..... )	

- تحديد النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2010:

النتيجة = ( مجموع حسابات الصنف 7 و 6 الدائنة ) - ( مجموع حسابات الصنف 6 و 7 المدينة )

$$\left[ \begin{array}{r} + 110\,000 + 100\,000 \\ 20\,000 \\ + 28\,000 + 110\,000 + \\ 90\,000 \\ + 500 + 500 + 1\,000 + \\ 4\,000 \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{r} + 150\,000 + 120\,000 \\ 154\,000 \\ + 28\,000 + 26\,000 + \\ 120\,000 \end{array} \right] =$$

$$464\,000 - 598\,000 =$$

$$= 134\,000 \text{ دج ربح}$$

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/01/31.

لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج

الأرصدة وفق ما يلي:

ح/2182 معدات نقل

	200 000
200 000 ر م	
200 000	200 000

ح/215 معدات وأدوات

	130 000
130 000 ر م	
130 000	130 000

ح/164 قروض مصرفية

180 000	180 000
---------	---------

ح/404 موردو التثبيتات

180 000	225 000
45 000	
/	

ح/401 موردو المخزونات والخدمات

20 000	100 000
100 000	55 000
55 000	رد 20 000
/	
175 000	175 000

ح/101 رأس مال الشركة

700 000	
	رد 700 000
/	
700 000	700 000

ح/3826 أغلفة تالفة مخزنة

60 000	60 000
/	

ح/3800 بضائع مخزنة

100 000	100 000
200 000	200 000
50 000	50 000
/	

ح/53 الصندوق

60 000	150 000
20 000	
55 000	120 000
28 000	150 000
500	
4 000	
رد 252 500	
/	
420 000	420 000

ح/512 البنك

200 000	350 000
100 000	8 000
5 000	
1 000	180 000
180 500	
رد 51 500	
/	
538 000	538 000

ح/30 بضائع

100 000	70 000
110 000	100 000
110 000	220 000
90 000	60 000
رد 40 000	
/	
450 000	450 000

ح/4093 تسبيقات مدفوعة

5 000	5 000
-------	-------

ح/4193 تسبيقات مقبوضة

8 000	8 000
-------	-------

ح/326 أغلفة تالفة

20 000	60 000
40 000 ر م	
60 000	60 000

ح/411 الزبائن

120 000	120 000
180 000	180 000
140 000 ر م	140 000
440 000	440 000

ح/3801 مصاريف نقل البضائع

20 000	20 000
10 000	10 000

### الميزانية الختامية بتاريخ 2010/01/31

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
700 000	• رؤوس الأموال			• الأصول غير الجارية	
	رأس مال الشركة	101	130 000	معدات وأدوات	215
			200 000	معدات نقل	2182
134 000	النتيجة الصافية	120		• الأصول الجارية	
	• الخصوم غير الجارية		40 000	بضائع	30
—	—	—	40 000	أغلفة تالفة	326
	• الخصوم الجارية		140 000	الزبائن	411
			51 500	البنك	512
20 000	موردو المخزونات والخدمات	401	252 500	الصندوق	53
854 000	مجموع الخصوم		854 000	مجموع الأصول	

## خاتمة

حاولنا من خلال مطبوعة الأعمال الموجهة في مقياس المحاسبة المالية 01 تناول العديد من المواضيع المرتبطة بهذا المقياس لطلبة السنة الأولى LMD في ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وذلك من خلال محاولة ربط المحاضرة بالأعمال الموجهة، بهدف مساعدة الطالب على إستيعاب وتعميق المعارف المقدمة خلال الدرس بواسطة تمارين تطبيقية في شكل سلاسل تمارين أعدت من قبل الفرقة البيداغوجية للمقياس للسنوات السابقة.

وقد تناولت هذه المطبوعة حل السلاسل المعدة من قبل الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية 01 في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة الجيلالي بونعامه بخميس مليانة، كما سبق حل كل سلسلة تقديم ملخص عن الدرس المقدم من طرف أساتذة المحاضرة عن كل محور من محاور المقياس، وهذا حتى يسهل على الطالب فهم الحل وتبسيط الفهم، وفتح المجال أمامه للتمكن والتحكم في المقياس لتدعيم قدراته على معالجة الكثير من المسائل والتمارين غير المتناولة في سلاسل التمارين لضيق الوقت، وذلك من خلال ترسيخ القواعد والمبادئ العامة لمختلف المعالجات المحاسبية. وفي الأخير نتمنى أن نحقق هدفنا من خلال هذه المطبوعة المتمثل في فهم وإستيعاب الطلبة للمقياس.

## قائمة المراجع:

- 1- بن ربيع حنيفة: الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء الأول، دار هومة، بوزريعة، الجزائر، 2010.
- 2- ديب سليم، مغربي عبد القادر: الجليس في التسيير المحاسبي والمالي، تمارين محلولة بالتفصيل وأخرى للتقويم، دار أم درمان للنشر والتوزيع، خميس مليانة، الجزائر، 2011.
- 3- عبد الرحمان عطية: المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد (المخطط المحاسبي الجديد)، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج، الجزائر، 2009.
- 4- كتوش عاشور: المحاسبة العامة، أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي (scf)، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013.
- 5- رميدي عبد الوهاب، سماي علي: المحاسبة المالية وفق النظام المالي والمحاسبي الجديد، مبادئ عامة / أمثلة محلولة، الطبعة الأولى، دار هومة، بوزريعة، الجزائر، 2011.
- 6- هوم جمعة: المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية 2010/2009 IAS/IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
- 7- القرار المؤرخ في 23 رجب عام 1429هـ الموافق لـ 26 يوليو سنة 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتو الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية العدد 19 بتاريخ 25 مارس 2009.
- 8- المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429هـ الموافق لـ 26 مايو سنة 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428هـ الموافق لـ 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية العدد 27 بتاريخ 28 ماي سنة 2008.
- 9- القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428هـ الموافق لـ 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية العدد 74 بتاريخ 25 نوفمبر سنة 2007.