



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي - تبسة (الجزائر)
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم التعليم الأساسي



مطبوعة دروس في مقياس

المحاسبة المالية 02

محاضرات مفصلة مدعمة بأمثلة وسلاسل محلولة

ميدان العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

إعداد الدكتورة: زعيم باهية

البريد الإلكتروني: bahia.zaiem@univ-tebessa.dz

تم إحالة المطبوعة للتحكيم العلمي من طرف المجلس العلمي للكلية على الخبراء التالية أسماؤهم:

أ د بن خليفة بلقاسمأستاذ تعليم عالي بجامعة الشهيد حمة الأخضر بالوادي

أ د رفيق يوسف أستاذ تعليم عالي بجامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي بتبسة

د صونيا زحافأستاذ محاضر صنف أ بجامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي بتبسة

السنة الجامعية: 2024/2025

قائمة المحتويات

الصفحة	البيان
1	المقدمة
06-01	المحور الاول: مردودات المشتريات والمبيعات
02	1: محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد النهائي (المتناوب)
05	2: محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد الدائم (المستمر)
19-07	المحور الثاني: محاسبة التسيقات على المخزونات
08	1: التسجيل المحاسبي عند المشتري
09	2: التسجيل المحاسبي عند البائع
12	سلسلة اعمال موجّهة محلولة
28-20	المحور الثالث: التخفيضات التجارية والمالية
21	1: التخفيض التجاري (تعريفه، أنواعه، المعالجة المحاسبية)
25	2: التخفيض المالي (تعريفه، المعالجة المحاسبية)
48-29	المحور الرابع: محاسبة الأغلفة
30	1: تعريف الأغلفة وأنواعها
31	2: محاسبة الأغلفة المتداولة (المسترجعة) عند الزبون
33	3: محاسبة الأغلفة المتداولة (المسترجعة) عند المورد
34	سلسلة أعمال موجّهة محلولة
44	دراسة حالة حول المخزونات
70-49	المحور الخامس: محاسبة الاوراق التجارية
50	1: تعريف الأوراق التجارية وأنواعها.
51	2: التسجيل المحاسبي لنشأة الأوراق التجارية
53	3: تحصيل الأوراق التجارية
56	4: خصم الأوراق التجارية
58	5: نظهير الأوراق التجارية
60	6: إلغاء وتجديد الاوراق التجارية
63	سلسلة أعمال موجّهة محلولة
105-71	المحور السادس: أعمال نهاية الدورة المحاسبية
72	1: تعريف أعمال نهاية الدورة المحاسبية
72	2: منهجية اعمال نهاية الدورة المحاسبية
73	3: تسجيل اهتلاك التثبيتات وخسائر القيمة
81	4: تسوية مشتريات المخزونات وفق طريقة الجرد الدائم (ح38x)

83	5: تسوية مبيعات المخزونات غير المفوترة وفق طريقة الجرد الدائم
84	6: تسوية حسابات المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي (ح×38، المبيعات غير المفوترة، الانتاج الجاري)
87	سلسلة أعمال موجهة محلولة
90	7: تسوية الأعباء والمنتجات السنة الجارية المستحقة وغير مسجلة
92	8: تسوية الأعباء والمنتجات السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية
95	9: إعداد الميزانية، جدول حساب النتائج حسب الطبيعة، ميزان المراجعة بعد الجرد.
114-106	امتحانات
115	قائمة المراجع

مقدمة

تعتبر المحاسبة علما اجتماعيا تطور عبر التاريخ معتمدا على فروع المعرفة الأخرى وقد تحول من مجرد نظام مسك الدفاتر إلى نظام للمعلومات يختص بتوصيل المعلومات المالية الملائمة لمستخدميها لاتخاذ القرارات الصائبة في الوقت المناسب.

كما شهدت المحاسبة تطورا وظيفيا وتفرعت إلى فروع متعددة منها المحاسبة المالية، محاسبة التسيير، المحاسبة العمومية، المحاسبة البيئية... الخ.

وفي هذه المطبوعة تناولنا المحاسبة المالية كأحد أهم فروع علم المحاسبة والذي عرفها النظام المحاسبي المالي SCf أمها نظام يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف مالية تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وللممتلكات المؤسسة ونجاحها ووضعية خزيتها في نهاية السنة المالية.

وقد حاولنا جاهدين من خلال هذه المطبوعة تغطية البرنامج الوزاري المقرر لمقياس المحاسبة المالية 2 والذي حددته اللجنة البيداغوجية الوطنية لميدان التكوين في العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية. وسعينا أن تكون هذه المحاضرات المعروضة بشكل مفصل وفقا للمبادئ والمعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي والمدعمة بتمارين محلولة دليلا مرشدا لطلبة السنة أولى جذع مشترك ولكل المهتمين بعلم المحاسبة. كما نسعى أن يحقق هذا العمل المتواضع الأهداف المسطرة في البرنامج الوزاري وهي:

- تمكين الطالب كيفية التسجيل المحاسبي لمعظم العمليات التجارية المتعلقة بالشراء، انتاج، بيع المخزونات والعمليات الخاصة المتعلقة بالمردودات، التسبيقات، التخفيضات المالية والتجارية الخاصة بالمؤسسة
- تعلم منهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية وكيفية التسجيل المحاسبي لأهم هذه العمليات دون التعمق في الموضوع على أن يتم تناوله بشكل مفصل في مقياس المحاسبة المعمقة.
- تمكين الطالب في نهاية السداسي من إعداد أهم الكشوف المالية (الميزانية، وحساب النتائج).

مواصفات المقياس:

المستوى: ليسانس جذع مشترك

قسم: التعليم الاساسي

وحدة التعليم: الأساسية

السداسي: الثاني

عدد الأرصدة: 6

المعامل: 3

عدد الساعات في الأسبوع: =3 ساعات (محاضرة) +1 ساعة و30د (أعمال موجهة)

نوع التقييم: 60% امتحان + 40% مراقبة مستمرة

المكتسبات المسبقة المطلوبة: يفترض أن يكون الطالب متمكن من المادة التعليمية لمقياس المحاسبة 01 .

المحور الأول: مردودات المشتريات والمبيعات

تمهيد:

تقصد بالمرودات أنه إذا ظهر عند استلام المشتريات أو بيع مخزونات أنها (أو جزء منها) غير مطابق للمواصفات المتفق عليها، أو أنها تالفة فترفض، مما يتطلب إعادتها إلى الموردين (أو استرجاعها من عند الزبون) وتعويض قيمتها، كما قد يقدم المورد تخفيض في السعر لاقتناع المشتري بالاحتفاظ بالمشتريات وهذا ما يسمى بمسوحات المشتريات¹.

- تعالج المرودات من المشتريات والمبيعات محاسبيا بعكس القيود الأصلية للشراء أو البيع مع ضرورة تسوية عناصر المخزونات وستقوم بتوضيح ذلك وفق طريقة الجرد النهائي والجرد المستمر كما يلي:

1: محاسبة مرودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد النهائي (المتناوب)

أ: التسجيل في يومية الزبون

.....	.....	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
.....	.....	ح/ الرسم على القيمة المضافة	44563	
.....	.....	المسترجعة	401 أو	
.....	.....	ح/موردون المخزونات	512/53	
.....	.....	والخدمات أو أحد الحسابات		
.....	.....	المالية		
.....	.....	استلام فاتورة الشراء		
.....	.....	ح/موردون المخزونات	401 أو	
.....	.....	والخدمات أو أحد الحسابات	512/53	
.....	.....	المالية	380	
.....	.....	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	44563	
.....	.....	ح/ الرسم على القيمة المضافة		
.....	.....	المسترجعة		
.....	.....	إعادة المشتريات للمورد		

1 بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS الجزء الأول، 2010 ONDA، ص 170.

مثال: -بتاريخ 20/04/2022 اشترت مؤسسة بضاعة على الحساب بقيمة 16000 دج، بتاريخ 24/04/2022 اتضح أن ربع البضاعة تالفة فأعادتها للمورد وسددت الباقي نقدا بعد يومين، علما أن TVA=19%

المطلوب: سجل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية

الحل

	-	2022/04/ 20		
	16000	ح/مشتريات بضاعة مخزنة		380
	3040	ح/الرسم على القيمة المضافة المسترجعة		4456
19040		ح/موردون المخزونات والخدمات استلام فاتورة الشراء	401	
		2022/04/24		
	4760	ح/موردو المخزونات		401
4000		ح/مشتريات بضاعة	380	
760		ح/الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
		إعادة ربع المشتريات للمورد		
		2022/04/26		
	14280	ح/موردو المخزونات والخدمات		401
14280		ح/صندوق تسوية العملية نقدا	53	

ب: التسجيل في يومية المورد

.....	.....	...../...../..... ح/زبائن أو أحد الحسابات المالية	70	53/512/411
.....	.....	ح/ مبيعات المنتجات ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457	
		تسوية فاتورة البيع		
.....	.....	...../...../..... ح/ مبيعات المنتجات ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصلة	70	
.....	.....	ح/ زبائن أو أحد الحسابات المالية	4457	53/512/411
		مردودات المبيعات		

مثال: تاريخ 2022/08/15 قامت المؤسسة ببيع 2000 وحدة من المنتجات التامة لاحد زبائنها بسعر وحدوي 50 دج نقدا، علما أن تكلفة الوحدة 45 دج (TVA=19%)

- بعد يومين أعاد الزبون للمؤسسة كل البضاعة بحجة أنها غير مطابقة للمواصفات المطلوبة، حيث قامت المؤسسة بتسوية العملية بشيك تقدي في نفس اليوم.

المطلوب: سجل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية.

الحل:

		2022/08/15		
	119000	ح/ صندوق		53
100000		ح/ مبيعات المنتجات	701	
19000		ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457	
		تسوية فاتورة بيع المنتجات		

		2022/08/17		
	100000	ح / مبيعات المنتجات		701
	19000	ح / TVA محصلة		4457
119000		ح / البنك	512	
		إرجاع المبيعات		

2-محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد المستمر

نفس الإجراء الذي قمنا به في طريقة الجرد النهائي تقوم بقلب كل القيود عملية الشراء والبيع، وقلب قيد دخول وخروج المخزونات

مثال: بتاريخ 2022/05/17 اشترت المؤسسة تموينات بقيمة 36000 دج على الحساب من عند موردها، TVA=19% بتاريخ 2022/05/20 قامت المؤسسة بإعادة نصف التموينات للمورد وهذا بعدما تم إدخالها للمخازن وتبين أنها غير مطابقة للمواصفات المطلوبة وتسوية العملية بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات الضرورية في يومية كل من الزبون والمورد.

التسجيل المحاسبي في يومية الزبون

الحل:

		2022/05/17		
	36000	ح / مشتريات تموينات		382
	6840	ح / TVA مسترجعة		4456
42840		ح / موردو المخزونات والخدمات	401	
		استلام فاتورة الشراء		
		2022/05/17		
	36000	تموينات أخرى		32
36000		ح / مشتريات تموينات	382	
		دخول التموينات للمخازن		
		2022/05/ 20		
	.	ح /موردو المخزونات والخدمات		
18000	21420	ح / مشتريات تموينات	382	401
3420		ح / TVA مسترجعة	4456	
		إرجاع نصف المشتريات للمورد		

		2022/05/20		
18000	18000	ح / مشتريات تموينات ح / تموينات مخزنة إخراج البضاعة من المخازن ح / موردو المخزونات	32	382
21420	21420	ح / بنك تسوية العملية بشيك بنكي	512	401

المحور الثاني: محاسبة التسيقات

على المخزونات

التسبيقات² هي دفعات (نسبة من قيمة البضاعة) يقوم بتسديدها الزبون للمورد قبل إتمام عملية الشراء لتأكيد الطلبية وضمان إتمام عملية البيع وهذا اختياريًا، كما يمكن للمورد أن يشترط تقديم التسبيق وهذا حسب الاتفاق وبالتالي يقوم الزبون بالدفع قبل استلام الفاتورة والبضاعة.

1: التسجيل المحاسبي في يومية الزبون:

عندما يقدم الزبون التسبيق، يصبح لهذا الزبون حق اتجاه المورد (مورد مدين) بقيمة المبلغ الممنوح ويتم تسجيل قيمة التسبيق في ح / 409 كالتالي:

.....	ح/موردون مدينون-تسبيقات ومدفوعات	4091	
.....	على الحساب	512 أو	
.....	ح/ الحساب البنكي	53	
.....	ح/ الصندوق		

وعند استلام فاتورة الشراء من طرف الزبون يتم اقتطاع قيمة التسبيق المدفوع سابقًا من من المبلغ الإجمالي للبضاعة المشتراة (ديون المورد) إذا كانت العملية على الحساب أو من النقدية إذا كانت العملية نقداً ثم يرصد ح/ 409 بقيمة التسبيق المدفوع، ويتم تسوية العملية بالمبلغ المتبقي وتسجل العملية كالتالي:

.....	ح/ مشتريات	38x	
.....	ح/ TVA مسترجعة	4456	
.....	ح/موردون مدينون-تسبيقات ومدفوعات	4091	
.....	على الحساب	512 أو 53	
.....	ح/أحد النقديات أو موردو المخزونات والخدمات	أو 401	
.....	ح/بضاعة مخزنة	3 X	
.....	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	38X	
.....	مرحلة دخول البضاعة للمخازن		

² بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 166، ص 181

2: التسجيل المحاسبي في يومية المورد:

عندما يستلم المورد قيمة التسبيق، ينشأ لديه زبون دائن بقيمة المبلغ المستلم، إلى حين إرسال فاتورة البيع يسقط الدين ويتم تسجيل قيمة التسبيق المستلم من الزبون في ح /419 كالتالي:

53 أو 512	ح /أحد التقديرات بنك أو صندوق	XXXXXX	
<u>4191</u>	ح /زبائن دائنون تسبيقات ومدفوعات على الحساب	XXXXXXXX	

عند إرسال فاتورة البيع للزبون يتم اقتطاع قيمة التسبيق المستلم من القيمة الإجمالية للبضاعة المباعة

<u>4191</u>	ح / زبائن دائنون تسبيقات ومدفوعات على الحساب	.....
411 أو	ح / زبائن أو أحد التقديرات	.....
53 أو 512	ح / مبيعات بضاعة	.....	70x
	ح / TVA محصلة .	.....	4457
600	ح / بضاعة مستهلكة	.....
	ح / بضاعة مخزنة	.....	3 X
	مرحلة خروج البضاعة من المخازن		

مثال:

بتاريخ 15/04/2022 اشترت مؤسسة مواد أولية من عند المورد على الحساب ب: 65000 دج علما أنها أرسلت له طلبية الشراء قبل 10 أيام مرفقة بشيك بنكي كتسبيق قدر ب 10000 دج.

بتاريخ 30/04/2022 تم تسديد مبلغ المشتريات نقدا.

المطلوب:

تسجيل العمليات الضرورية في يومية الزبون والمورد علما أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم وأن TVA=19% تكلفة البضاعة المباعة قدرت ب 50000 دج.

الحل:

تسجيل العمليات عند المشتري:

10000	10000	2022/04/ 05 ح/موردون مدينون-تسبيقات ومدفوعات على الحساب ح/بنك تقديم تسبيق للمورد	512	<u>4091</u>
10000 67350	65000 12350	ح/ مشتريات مواد أولية TVA مسترجعة ح/موردون مدينون-تسبيقات ومدفوعات على الحساب. ح/ موردو المخزونات والخدمات. استلام فاتورة الشراء مع اقتطاع التسبيق	<u>4091</u> 401	381 4456
65000	65000	ح/مواد أولية مخزنة ح/مشتريات بضاعة مخزنة مرحلة دخول البضاعة للمخازن	381	31
67350	67350	تسوية الفاتورة قدا	53	401

تسجيل العمليات عند البائع:

10000	10000	2022/04/05 ح/بنك. ح/ زبائن دائنون تسبيقات ومدفوعات على الحساب. استلام التسبيق من عند الزبون	4191	512
65000 12350	10000 67350	2022/04/15 ح/ زبائن دائنون تسبيقات ومدفوعات على الحساب ح/ زبائن ح/ مبيعات بضاعة ح / TVA مستحقة تحرير فاتورة البيع مع اقتطاع التسبيق	70x 4457	4191 411
50000	50000	ح/ بضاعة مستهلكة ح/ مخزون بضاعة خروج البضاعة من المخازن	3 X	600
67350	67350	2022/04/30 ح/صندوق ح/زبائن تسوية فاتورة البيع نقدا	411	53

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 01

مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقتي الجرد النهائي والجرد الدائم

+محاسبة التسيقات على المخزونات

الجزء النظري: أجب بدقة واختصار

- ما الفرق بين الجرد الدائم والجرد النهائي؟ وكيف يتم تسجيل عمليات الشراء والبيع في كلا الحالتين؟
- متى يكون حساب 72 مدين ومتى يكون دائنًا؟؟
- هل يمكن للزبون إرجاع مشترياته للمؤسسة (المورد) بعد أن استلم الفاتورة وسدد ثمنها؟ كيف تتم المعالجة المحاسبية في هذه الحالة للطرفين؟
- متى يكون حساب الزبون دائنًا؟ ومتى يكون حساب المورد مدينًا؟ برر إجابتك بأمثلة.
- ما المقصود بالتسويق والفائدة منه؟ وهل يتم دفعه إجباري؟؟
- متى يمكن اعتماد طلبية الشراء كوثيقة ثبوتية في التسجيل المحاسبي؟
- هل يحسب الرسم على القيمة المضافة على التسيقات؟ لماذا؟

الجزء التطبيقي:

التمرين الأول:

إليك ارصدة بعض الحسابات المستخرجة من ميزانية مؤسسة لويا لصناعة الحليب ومشتقاته في 2022/01/01 كالتالي:

- ح/30 مخزون بضاعة: 15000 دج
- ح/31 مواد أولية (حليب مجفف): 10000 دج/ علما أن كمية الحليب المجفف قدرت 1000 كغ
- ح/355 منتجات مصنعة (علب الحليب حجم كبير): 25000 دج/علما أن علب الحليب قدرت ب 1000 علبه حجم كبير.

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء مايلي: بضاعة بقيمة 10000 دج/ 500 كغ من المواد الأولية (الحليب المجفف) بنفس التكلفة السابقة للكيلو الواحد، تمت تسوية فاتورة الشراء رقم 01 A بشيك بنكي، وتم ادخال المشتريات للمخازن في نفس اليوم
- 2- قامت بإرجاع 200 كغ من الحليب المجفف، لتعرضه للتلف، فاتورة مردودات رقم D02
- 3- سددت المصاريف التالية قدا: أجور العمال 1000 دج، كهرباء 2000 دج، إيجارات 3000 دج.

4- أنتجت 200 علبة من الحليب حجم كبير (منتوج تام الصنع)، وقد تطلب إنتاج كل علبة: 1 كغ من الحليب المجفف و15 دج من أجور العمال على الحساب.

5- بيع ماييلي: $5/4$ من مخزون البضاعة بقيمة 25000 دج .

1000 علبة من الحليب الحجم كبير بسعر 40000 دج

تم إرسال فاتورة البيع B01 و المبيعات في نفس اليوم علما أن علما أن: TVA 9%

6- قام الزبون بإرجاع 300 علبة من الحليب المجفف لأنها تلفت في نفس اليوم فاتورة مردودات رقم F05.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة مع العلم أن المؤسسة تطبق الجرد الدائم،

علما أن: TVA 19%

التمرين الثاني: قامت مؤسسة (x) الانتاجية بالعمليات التالية خلال سنة 2023

علما أن: TVA 19% على المبيعات / TVA 9% على المشتريات.

- في 2023/01/20 قدمت طلبية شراء مواد أولية ولوازم، ثمن الشراء خارج الرسم 100.000 دج،
- في 2023/01/25 استلمت فاتورة الشراء رقم A/02 والبضاعة وقامت بإدخالها للمخازن في نفس اليوم وقامت بتسوية العملية في نفي اليوم علما أن تكلفة نقل البضاعة قدرت ب 20000 دج.
- في 2023/01/26 أرسلت طلبية شراء تموينات بقيمة 250.000 دج مرفقة بتسبيق قدره 50.000 دج.
- في 2023/01/30: استلمت المؤسسة فاتورة شراء التموينات رقم A/03 وقامت بتسوية العملية بالأجل وبشيك نقدي مناصفة، وبعد يومين استلمت البضاعة بوصول استلام رقم R05.
- 2023/02/01: قامت المؤسسة بإرجاع 30% من التموينات لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة، فاتورة مردودات رقم A/08 .
- في 2023/02/05: قامت بإرسال 2/1 المواد الأولية و20% من التموينات لورشات التصنيع، وصل اخراج رقم S02.
- في 2023/02/27: استلمت من الورشات ما تكلفته 840.000 دج من المنتوجات المصنعة و320000 دج منتجات نصف مصنعة و70.000 دج منتجات متبقية (محملات)، وصل ادخال لمخازن المنتجات رقم B009
- في 2023/03/10 تم بيع نصف المنتوجات التامة لزبونها (x) بهامش ربح قدر ب 25% من تكلفة الإنتاج الإجمالية.
- في 2023/03/15 قامت باستلام طلب شراء منتجات تامة مرفقة بشيك بنكي من عند الزبون (y) قدر ب 80.000 دج
- في 2023/03/18 أرسلت المؤسسة فاتورة البيع رقم f02/03 مع المنتجات التامة المتبقية في المخازن بهامش ربح قدر ب 25% من سعر البيع، تمت العملية على الحساب.

- في 19/03/2023: قام الزبون (y) بإرجاع نصف المشتريات للمؤسسة لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة وتمت التسوية نقداً بفاتورة مردودات رقم f02/05 .
- في 20/03/2023، قامت بإرسال المنتجات النصف مصنعة لورشات التصنيع لإتمام عملية تصنيعها بوصول إرجاع واحتاجت لإكمالها مواد أولية بقيمة 47000 دج بالإضافة لمصاريف العاملين المقدرة بـ 35000 دج.
المطلوب: سجل العمليات في يومية المؤسسة في الحالتين:
الحالة الأولى: المؤسسة تتبع نظام الجرد المستمر (الدائم)
الحالة الثانية: المؤسسة تتبع نظام الجرد النهائي (المتناوب).

حل السلسلة 01

التمرين الأول:

نحسب تكلفة المواد الأولية المخزنة في المؤسسة = $1000/10000=10$ دج

تكلفة المنتوجات المخزنة = $1000/25000=25$ دج.

17850	10000 5000 2850	<p>01</p> <p>ح/مشتريات بضاعة مخزنة. ح/مشتريات مواد أولية مخزنة.(500كغ×10دج) ح / الرسم على القيمة المضافة المسترجعة (0.19×15000) ح/الحساب البنكي الجاري. استلام فاتورة شراء ب(ضاعة+ مواد أولية) رقم A01</p>	512	380 381 44563
10000 5000	10000 5000	<p>ح/بضاعة مخزنة. ح/مواد أولية مخزنة. ح/مشتريات بضاعة مخزنة. ح/مشتريات مواد أولية مخزنة. استلام البضاعة وادخالها للمخازن</p>	380 381	30 31
2000 380	2380	<p>02</p> <p>ح/الحساب البنكي الجاري. ح/مشتريات مواد أولية مخزنة.(200كغ×10دج) ح / TVA المسترجعة(0.19×2000) إعادة المشتريات للمورد بفاتورة مردودات رقم D02</p>	381 4456	512
2000	2000	<p>ح/مشتريات مواد أولية مخزنة ح/ح/مواد أولية مخزنة. إخراج المواد الأولية من المخازن لإرجاعها للمورد</p>	31	381

		03		
	1000	ح/مصاريف المستخدمين		631
	2000	ح/مشتريات غير مخزنة (كهرباء)		607
	3000	ح/مصاريف الإيجارات		613
6000		ح/ صندوق تسديد مصاريف تقدا	53	
		04		
	2000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	3000	ح/ أجور المستخدمين		631
2000		ح/ مواد أولية مخزنة. (1 كغ × 10 دج) × 200	31	
3000		ح/ أجور مستحقة (15 دج × 200) إثبات تكاليف إنتاج 200 علبة حليب (تام الصنع)	421	
	5000	ح/ مخزون منتجات تامة الصنع. ح/ تغير مخزون المنتجات. اثبات منتجات تامة الصنع (200 علبة حليب)	724	355
		05		
	70850	ح/ زبائن		411
25000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
40000		ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع.	701	
5850		ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصلة تحرير فاتورة بيع رقم B01	4457	
	20000	ح/ بضاعة مستهلكة		600
	25000	ح/ تغير مخزون المنتجات التامة		724
20000		ح/ بضاعة مخزنة (25000 × 5/4)	30	
25000		ح/ مخزون منتجات تامة (1000 × 25 دج) خروج المبيعات من المخازن	355	
	12000	ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع (300 × 40 دج)		701
	1080	ح/ الرسم على القيمة المضافة المحصلة		4457
13080		ح/ زبائن ارجاع الزبون ا 300 علبة حليب مباعه فاتورة مردودات	411	

7500	7500	ح/مخزون منتجات تامة الصنع (25x300 دج) ح/تغير مخزون المنتجات. إرجاع المنتجات المباعة للمخازن	724	355
------	------	---	-----	-----

حل التمرين الثاني:

		2023/01/20 لا تسجل		
100000.....: (HT) ثمن الشراء 20000.....: مصاريف النقل 10800.....: TVA (%09) 130800.....: TTC	120000 10800	2023/01/25 ح/مشتريات مواد أولية مخزنة ح / TVA مسترجعة ح/صندوق استلام فاتورة الشراء	53	381 4456
1308000				
120000	120000	ح/مواد أولية مخزنة. ح/مشتريات مواد أولية مخزنة دخول المواد الأولية للمخازن	381	31
50000	50000	2023/01/26 ح/ زبائن دائنون تسبيقات ومدفوعات على الحساب ح/بنك إرسال تسبيق للمورد	512	4091
111250 111250 50000	250000 22500	2023/01/30 ح/مشتريات تموينات مخزنة ح / TVA مسترجعة. ح/بنك ح/ موردو مخزونات وخدمات ح/ زبائن دائنون تسبيقات ومدفوعات على الحساب استلام فاتورة شراء تموينات	512 401 4091	382 4456
250000	250000	بعد يومين ح/ تموينات مخزنة ح/ مشتريات تموينات	382	32

		دخول التموينات للمخازن		
		2023/02/01		
75000	0.3×250000	ادخال البضاعة المسترجعة	32	382
		//		
	40875	ح / بنك		512
75000	40875	ح /موردو المخزونات والخدمات		401
		ح /مشتريات تموينات	382	
6750		ح / TVA مسترجعة	4456	
		فاتورة مردودات 30 % من التموينات		
		02/05		
	60000	ح /مواد أولية مستهلكة		601
	50.000	ح /تموينات مستهلكة		602
60000		ح / مواد اولية مخزنة(2/1×120000)	31	
50000		ح / تموينات مخزن(0/20×250000)	32	
		مرحلة إثبات التكاليف وخروج المواد من المخازن للورشات		
		02/27		
	320000	ح /منتجات نصف مصنعة		351
	840000	ح /منتجات تامة الصنع		355
	70000	ح /منتجات متبقية		358
1230000		ح /انتاج مخزن اثبات المنتوجات	724	
		2023/03/10		
	420000	ح /انتاج مخزن		724
420000		ح /منتجات تامة الصنع خروج المنتجات من المخازن	355	

			//		
	624750		ح/زبائن		411
			ح/مبيعات منتوجات	701	
			ح/الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457	
			فاتورة بيع رقم ..		
525000					
99,750					
	80000		/03/15		
			ح/بنك		512
			ح/ زبائن دائنون تسبيقات ومدفوعات على الحساب	4191	
			استلام تسبيق		
	586400		03/18		
			ح/زبائن		411
			ح/ زبائن دائنون تسبيقات ومدفوعات على الحساب	4191	
	80000		ح/مبيعات منتوجات	701	
			ح/ TVA محصلة	4457	
			تحرير فاتورة بيع		
			//		
	420000		ح/تغير مخزون المنتجات		724
			ح/منتجات مصنعة	355	
			03/19		
	210000		ح/منتجات مصنعة		355
			ح/تغير مخزون المنتجات	724	
	210000				

س ب = تك + هش

تك = س ب - (س ب × 0.25)

س ب = 025-1/420000

560000

106400

س ب = تك + هش ر

420000 + 420000

(0.25 × 0)

المحور الثالث: التخفيضات
التجارية والمالية

التخفيض أو الخصم هو استقطاع نسبة مئوية محددة من قيمة الفاتورة من قبل البائع للمشتري، فيعتبره الزبون (المشتري) تخفيض مكتسب ويعتبره المورد (البائع) تخفيض ممنوح ومن أنواع التخفيضات في المحاسبة ما يلي:

1: التخفيض التجاري³ (تعريفه، أنواعه، المعالجة المحاسبية)

هو المبلغ المقتطع من أسعار البيع المعلنة في قوائم الأسعار، ويمنح البائع هذا التخفيض لاعتبارات متعلقة بالسياسة التجارية ومن بين هذه الأسباب:

(محاولة جذب زبائن جدد، الرغبة في التخلص من السلع البطيئة الحركة أو انتهت موضتها أو موسمها)

والتخفيضات التجارية معروفة في علم المحاسبة ب RRR وهي ثلاثة أنواع:

1. المحسومات **RABAIS**: هي تخفيضات تمنح بصورة استثنائية على سعر الشراء المتفق عليه مسبقا بسبب: تأخر في التسليم أو عدم مطابقة السلعة للمواصفات المطلوبة، أو عيوب في جودتها.
2. التنزيلات **REMISES**: وهي تخفيضات يمنح على سعر الشراء نظير حجم الطلبية أو نظرا لأهمية وخصوصية الزبون.
3. المرتجعات **Ristournes**: هي تخفيضات تمنح للزبون الوفي لطول مدة تعامله مع المؤسسة أو بسبب بلوغ حجم العمليات مستوى معين خلال السنة أو الثلاثي، وتمنح في نهاية الدورة.

ينص النظام المحاسبي المالي على عدم تسجيل التخفيض التجاري محاسبيا إذا ورد في الفاتورة الأصلية التي تحمل ثمن البيع الأصلي حيث تسجل المبيعات والمشتريات بالصافي التجاري، أما إذا ورد في فاتورة مستقلة (استدراكية) فيتم تسجيله كما يلي:

❖ عند المشتري:

ح/موردو المخزونات والخدمات	401
XXXXXXX	4456
XXXXXXX	609
XXXXXXX	

³ بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص

❖ عند البائع:

XXXXXXX	XXXXXXX	ح / تخفيضات ممنوحة.	709
XXXXXXX	XXXXXXX	ح / TVA مستحقة.	4457
XXXXXXX		ح / زبائن تخفيضات ممنوحة	<u>411</u>

ملاحظات:

1. يتم خصم التخفيض التجاري من المبلغ الإجمالي خارج الرسم في الفاتورة (الكمية × السعر).
2. عندما تحدث العديد من التخفيضات التجارية على نفس الفاتورة يتم إجراء الحساب **بالتوالي** أي نحسب التخفيض الأول على المبلغ الإجمالي (HT) للحصول على الصافي التجاري الأول ثم نحسب التخفيض الثاني على الصافي التجاري الأول وهكذا... أي كل صافي تجاري يكون أساس حساب التخفيض التجاري الموالي ولا يسمح بجمع معدلات التخفيضات.
3. عندما تحدث العديد من التخفيضات على نفس الفاتورة لابد من البدا بالتجارية على التوالي إلى أن تنتهي ثم تنتقل للتخفيض المالي.
4. الفاتورة الاستدراكية (فاتورة الإنقاص) وهي وثيقة محاسبية قانونية تثبت اعتراف البائع بحق المشتري من الاستفادة بتخفيض عن فاتورة عادية ويرسلها له في حالة تخفيض تجاري أو مالي وفي حالة رد الزبون للمورد للسلع المباعة له لأي سبب كان.

مثال:

- قامت أحد المؤسسات التجارية خلال سنة 2022 بالعمليات التالية:
- 02/10: استلمت فاتورة شراء بضاعة تتضمن: المبلغ الإجمالي 35500 دج (HT)، تنزيل بقيمة 400 دج وقد سددت 40 % من المبلغ نقدا في نفس اليوم.
- 02/25: استلمت المؤسسة فاتورة استدراكية عن الفاتورة الاصلية 02/10 تتضمن حسم بقيمة 2 % بسبب تأخر في تسليم البضاعة، وفي نفس اليوم سددت المبلغ المتبقي بشيك بنكي.
- المطلوب:** سجل العمليات الضرورية في يومية الزبون والمورد علما أن TVA=19%.

الحل:

إعداد الفاتورة الأصلية 02/10

المبلغ	%	البيان
35500 دج		المبلغ الإجمالي (HT)
400 دج		التنزيل
35100		الصافي التجاري = 35500-400
6669	(19%)	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%×35100
41769		المبلغ بكامل الرسوم TTC الواجب دفعه =6669+35100

إعداد الفاتورة الاستدراكية 02/25:

المبلغ	%	البيان
35100		آخر صافي تجاري
702	2%	التخفيض التجاري 2%×35100
34398		الصافي التجاري 2 = 35100-702
6535.62	(19%)	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%×34398
40933.62		المبلغ بكامل الرسوم TTC 34398+6535.62

التسجيل في يومية الزبون:

2022/02/10				
	35100	ح/مشتريات بضاعة مخزنة		380
	6669	ح/ TVA مسترجعة		4456
25061.4		ح/موردو مخزونات وخدمات	401	
16707.6		ح/الصندوق	53	
		استلام فاتورة الشراء		
2022/02/25				
	835.38	ح/موردو الخدمات والمخزونات		401
702		ح/تخفيضات مستلمة	609	
133.38		ح/ TVA مستلمة	445	
		تخفيض تجاري مستلم		

24226.02	24226.02	// ح/موردو مخزونات ح/بنك تسوية باقي الدين بشيك بنكي	512	401
----------	----------	--	-----	-----

التسجيل في يومية المورد:

35100 6669	25061.4 16707.6	2022/02/10 ح/زبائن ح/صندوق ح/ مبيعات المنتجات. ح/ TVA مستحقة. تحرير فاتورة البيع	700 4457	411 53
835.38	702 133.38	2022/02/25 ح/ تخفيضات ممنوحة. ح/ TVA مستحقة. ح/ زبائن تخفيضات ممنوحة للزبون	411	709 4457
24226.02	24226.02	// ح/بنك ح/زبائن تحصيل قيمة الفاتورة نقدا	411	512

ملاحظات

- ✓ التزليل الذي منحه المورد للزبون لم نسجله محاسبيا لأنه تخفيض تجاري ورد في فاتورة الشراء الأصلية بينما الحسم سجلناه محاسبيا في ح/ 609 لأنه تخفيض تجاري ورد في فاتورة استدراكية (بعد 15 يوم من عملية الشراء).
- ✓ يمكن حساب الرسم على القيمة المضافة TVA الواجب دفعها للمورد بعد استلام التخفيض وتسجيلها بطريقتين:

ط1: قيمة التخفيض × معدل الرسم ← $133.38 = 19\% \times 702$

ط2: قيمة الرسم قبل التخفيض - قيمة الرسم بعد التخفيض ← $133.38 = 6535.62 - 6669$

مثال 02 حالة وجود أكثر من تخفيض في فاتورة واحدة

-بتاريخ 16/ 03/ 2022 باعت مؤسسة 1000 وحدة من المنتجات تامة الصنع تكلفتها 40000 دج بقيمة 60 دج للوحدة (HT) نقدا، ومنحت للزبون على التوالي: تخفيض تجاري بقيمة 1%، حسم بقيمة 2%، تنزيل قدر ب 220 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات الضرورية في يومية المورد علما ان TVA=19%

إعداد الفاتورة 2022/03/16

المبلغ	%	البيان
60000 دج		المبلغ الإجمالي (HT) 60×1000
600	%1	تخفيض تجاري أول 1×60000%
59400		الصافي التجاري الأول 600-60000
1188	% 2	تخفيض تجاري ثاني 2×59400%
58212		الصافي التجاري الثاني 1188-59400
220		تنزيل
57992		الصافي التجاري الثالث 220-58212
11018.48	(%19)	الرسم على القيمة المضافة TVA 19×57992%
69010.48		المبلغ بكامل الرسوم TTC =11018.48+57992

التسجيل المحاسبي عند المورد

		2022/03/16		
57992	69010.48	ح/صندوق	701	53
11018.48		ح/ مبيعات المنتجات تامة	4457	
		ح/ TVA مستحقة.		
		تحرير فاتورة بيع منتجات تامة الصنع		
		//		
40000	40000	ح/ تغير المخزونات من المنتجات التامة	355	724
		ح/ مخزون منتج تام		
		خروج المنتجات تامة الصنع من المخازن		
		(مذكرة اخراج رقم....)		

ملاحظة التخفيضات التجارية لم تسجل محاسبيا لأنها وردت في الفاتورة الاصلية

2: التخفيض المالي أو خصم تعجيل الدفع (تعريفه، المعالجة المحاسبية)

هو تخفيض يمنحه المورد للزبون عادة على العمليات التي تتم تسويتها فورا، أو عند تعجيل الدفع لذا يأخذ الخصم تابعا ماليا فيعتبر إيرادا بالنسبة للزبون ويسجل في ح/ 768 وعبئا بالنسبة للمورد ويسجل في ح/ 668.

ويسجل الخصم المالي محاسبيا سواء جاء في الفاتورة الأصلية أو الفاتورة الاستدراكية كما يلي:

الخصم المالي في الفاتورة الأصلية

❖ عند المشتري:

		ح/مشتريات بضاعة.		
	XXXXXX	ح / TVA مسترجعة.		380
XXXXXX	XXXXXX	ح/موردو مخزونات	401	4456
XXXXXX		ح/نواتج مالية	768	
		خصم مالي مستلم		

❖ عند البائع:

	XXXXXXX	ح/زبائن		411
	XXXXXXX	ح / أعباء مالية أخرى		668
XXXXXX		ح/مبيعات.	70x	
XXXXXXX		ح / TVA مستحقة.	4457	
		خصم مالي ممنوح		

الخصم المالي في الفاتورة الاستدراكية:

❖ عند المشتري:

	XXXXXXXX	ح/موردو المخزونات		
		ح/نواتج مالية		401
XXXXXXXX		ح / TVA مستلمة	768	
XXXXXXXX		خصم مالي مستلم	4456	

❖ عند البائع:

	XXXXXXXX	ح / أعباء مالية أخرى		
	XXXXXXXX	ح / TVA مستحقة.		668
XXXXXXXX		ح / زبائن		4457
		خصم مالي ممنوح	411	

مثال: سجل العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة خلال سنة 2022

-بتاريخ 2022/04/01 قامت بإرسال فاتورة بيع مواد أولية على الحساب لزبونها تتضمن: المبلغ الإجمالي خارج الرسم 500000 دج، تخفيض تجاري 3%

-بتاريخ 2022/04/20 قام الزبون بتسديد مشتريات (04/01) بشيك بنكي، فأرسلت له فاتورة استدراكية تتضمن خصم تعجيل الدفع بقيمة 5% .

-بتاريخ 2022/5/5 اشترت تموينات بقيمة 1600000 دج خارج الرسم نقدا واستفادت من خصم مالي 3%.

الحل:

إعداد الفاتورة الأصلية 2022/04/01

المبلغ	%	البيان
500000		المبلغ الإجمالي (HT)
15000	3%	تخفيض تجاري $3\% \times 500000$
485000		الصافي التجاري = $500000 - 15000$
92150	(19%)	الرسم على القيمة المضافة TVA $19\% \times 485000$
577150		المبلغ بكامل الرسوم TTC الواجب دفعه $485000 + 92150 =$

إعداد الفاتورة الإستدراكية 2022/04/20

المبلغ	%	البيان
485000		الصافي التجاري
24250	5%	الخصم المالي
460750		الصافي المالي = $485000 - 24250$
87542.5	(19%)	الرسم على القيمة المضافة TVA 0.19×460750
548292.5		المبلغ بكامل الرسوم TTC الواجب دفعه بعد الخصم $460750 + 87542.5 =$

إعداد فاتورة 2022/05/05

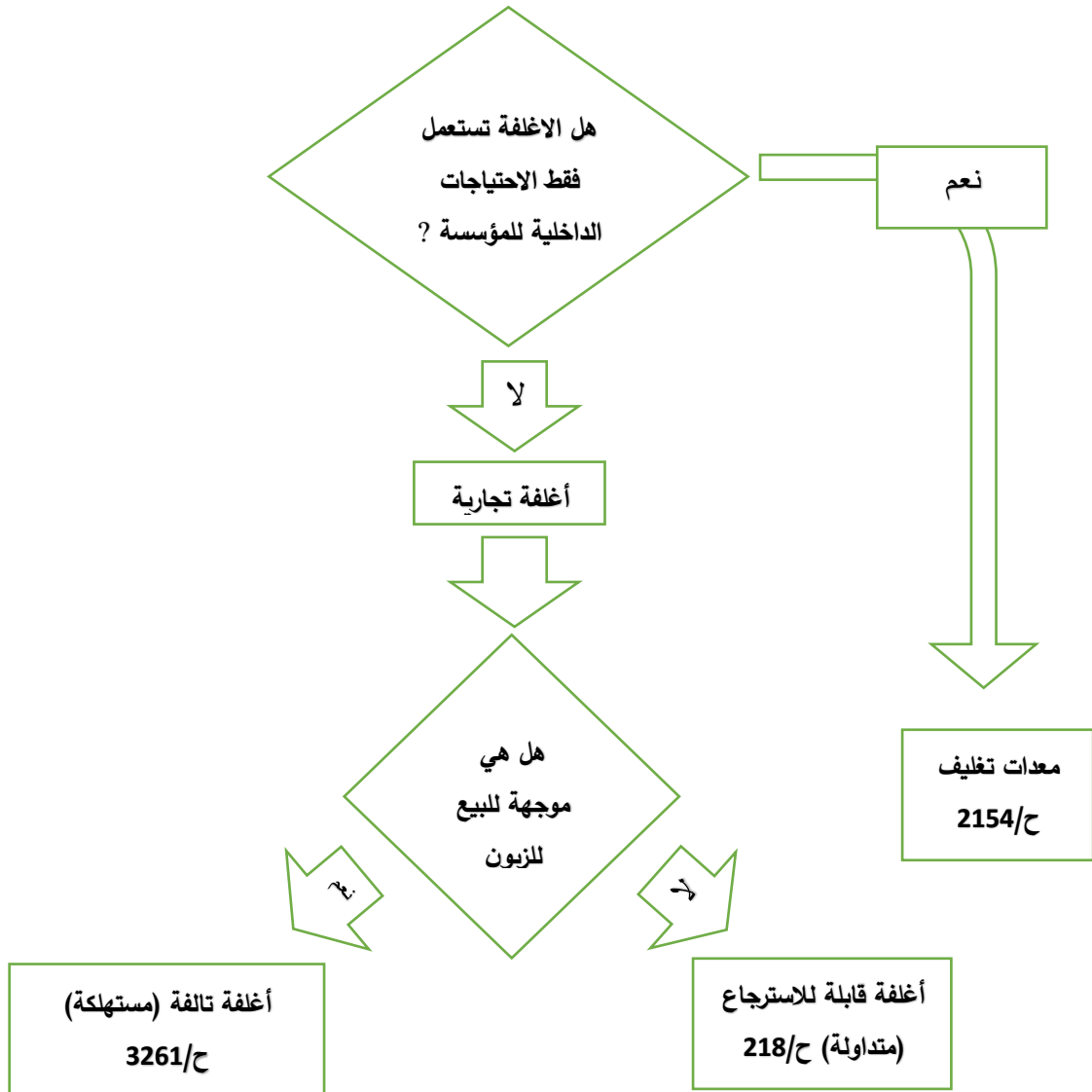
المبلغ	%	البيان
1600000		المبلغ الإجمالي (HT)
48000	3%	الخصم المالي $3\% \times 1600000$
1552000		الصافي المالي = $1600000 - 48000$
294880	19%	الرسم على القيمة المضافة TVA $19\% \times 1552000$
1846880		المبلغ بكامل الرسوم TTC الواجب دفعه $1552000 + 294880 =$

485000 92150	577150	2022/04/01 ح/زبائن ح/مبيعات بضاعة ح / TVA مستحقة. تحرير فاتورة بيع مواد اولية	700 4457	411
28857.5	24250 4607.5	2022/04/20 ح / أعباء مالية أخرى ح / TVA مستحقة. ح / زبائن خصم مالي ممنوح	411	668 4457
548292.5	548292.5	// ح/بنك ح/زبائن تسوية فاتورة البيع	411	512
1846880 48000	1600000 294880	2022/05/05 ح/مشتريات مواد أولية ح / TVA مسترجعة ح / صندوق ح / نواتج مالية تسوية فاتورة شراء	53 768	381 4456

المحور الرابع: محاسبة الأغلفة

1: تعريف الاغلفة التجارية وأنواعها:

تعتبر الأغلفة تلك المواد المتجهة أساسا لاحتواء المخزونات، والغرض منها هو المحافظة على تلك المخزونات (السلع) وكذا سهولة تسليمها للزبائن لتجنب عطبها أو تلفها4 والتي تعد عنصرا مهما في المنافسة وتختلف الأغلفة من حيث النوعية (ورق، زجاج، بلاستيك، معادن ...) ومن حيث المعالجة المحاسبية ويتم تصنيف الاغلفة حسب المخطط التالي⁵:



أنواع الأغلفة:

أ/ معدات التغليف: هي معدات مخصصة لتغليف المنتجات والبضائع مثل صهرج الغاز وآلات التغليف وتسجل في ح/215 لأنها توضع تحت تصرف المؤسسة لاحتياجاتها الداخلية وليس بهدف تسليمها لزبائنها.

⁴ عزازية سارة، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية 01 و02، مطبوعة بيداغوجية، جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي، 2017/2018، ص 91
⁵ زرق عار، المحاسبة المالية (طبقا للقانون 11-07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي، تبسة (الجزائر) ص 135 (بالصرف)

ب/الأغلفة الغير قابلة للاسترجاع (الثالفة): وهي الأغلفة التي تستهلك نهائيا ولا يمكن استعادتها لعدم صلاحيتها مثل علبة الحذاء، علب العصير والحليب وقارورة الماء البلاستيكية.... الخ.

-تسجل محاسبيا في ح/32 تموينات وتعالج بنفس قواعد تسجيل الشراء واستهلاك التموينات المدروسة سابقا.

-تدمج تكاليف شراء هذه الأغلفة المستعملة في تغليف السلع الغير مسترجعة ضمن تكلفة بيع هذه السلع ويدرج السعر الإجمالي في فاتورة البيع المرسله للزبون.

ج/ الأغلفة المتداولة القابلة للاسترجاع: وهي الاغلفة التي يمكن استخدامها عدة مرات من طرف البائع حيث ترسل مرفقة مع السلع المباعة ويحتفظ بها الزبون ويتمهد بإرجاعها للبائع دون أن يلحق بصلاحيها أي نقص

وتعالج محاسبيا ككتيبات عند المورد وتسجل في ح/218 في الجانب المدين عند اقتنائها وفي الجانب الدائن عند تلفها كليا أو بيعها مثل صناديق الخضر، قارورة الغاز، قارورة المشروبات الزجاجية

2: المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة

تسجل محاسبيا حسب وضعية شراؤها مستقلة عن المنتج أو شراء مخزون داخل أغلفة متداولة كما يلي:

اولا: حيازة أغلفة متداولة (مسترجعة): تعتبر الاغلفة المتداولة عند حيازتها مستقلة عن المنتج (فارغة) ككتيبات وتسجل في ح /218 كتببات مادية أخرى وتدرج عند حيازتها بتكلفة شراؤها أو إنتاجها وتعالج كباقي التثبيبات المادية الأخرى كالتالي:

.....	ح / تثبيبات عينية أخرى (أغلفة متداولة)	2186
.....	ح / TVA مسترجعة.	4456
.....	ح / موردو التثبيبات أو أحد النقديات	404 أو
.....	حيازة تثبيت مادي	53 / 512

ثانيا: حيازة بضاعة داخل أغلفة متداولة: في العادة يتفق الزبون مع المورد على إرجاع الأغلفة في مدة معينة، من واجب الزبون الالتزام بالاتفاق ويتم تسجيلها عند المورد والزبون كالتالي:

عند الزبون:

أ: حالة شراء بضاعة مرفقة بأغلفة متداولة يدفع الزبون مبلغ كضمان عن هذه الاغلفة ويعتبر حقها لدى الغير إلى غاية إرجاعها للأغلفة ويسجل في ح/4096

		//		
xxxxxxx	xxxxxxx	ح / مشتريات مخزنة.	38X	
xxxxxxx	xxxxxxx	ح/أمانات مدفوعة (مورد مدين بالأغلفة)	4096	
xxxxxxx	xxxxxxx	ح / TVA مسترجعة.	4456	
xxxxxxx	xxxxxxx	ح / موردو المخزونات أو أحد التقديرات تسوية فاتورة شراء	401 أو 512/ 53	

ب: حالة إعادة الأغلفة سليمة: في هذه الحالة نرصد ح/4096 بقيمة الاغلفة المعادة للمورد ونسجل كالتالي

xxxxxxx	xxxxxxx	ح / موردو المخزونات ح/أمانات مدفوعة	401	
xxxxxxx	xxxxxxx	استلام فاتورة تخفيض بقيمة الأغلفة	4096	

ج: في حالة إعادة الأغلفة معطوبة (متلفة جزئيا):

		//		
xxxxxxx	xxxxxxx	ح / موردو المخزونات	401	
xxxxxxx	xxxxxxx	ح / نقص في مواد التغليف ح/أمانات مدفوعة.	6136	
xxxxxxx	xxxxxxx	إعادة الأغلفة للمورد معطوبة	4096	

د: في حالة عدم إرجاع الأغلفة

.....	.....	ح / تشيبتات عينية أخرى-أغلفة متداولة- ح/أمانات مدفوعة	2186	
.....	.....	عدم إرجاع الاغلفة للمورد	4096	

عند المورد

أ: حالة شراء بضاعة مرفقة بأغلفة متداولة

عندما يبيع المورد بضاعة أو منتجات مرفقة بأغلفة متداولة فإن المبلغ الذي يقبضه مقابل إعارته للأغلفة يعتبر دين إلى حين استرجاعه للأغلفة من عند الزبون.

		// ح/زبائن أو أحد النقديات ح/مبيعات ح / TVA محصلة ح/أمانات مستلمة (زبائن دائنون بالأغلفة)	70 4457 4196	411 أو 512/53
.....			
.....			
.....	.....	تسوية فاتورة بيع		

ب: حالة استرجاع الاغلفة سليمة

		// ح/أمانات مستلمة (زبائن دائنون بالأغلفة). ح/زبائن. تحرير فاتورة تخفيض بقيمة الاغلفة	411	4196
.....			

ج: حالة استرجاع الاغلفة معطوبة (متلفة جزئيا)

		// ح/أمانات مستلمة (زبائن دائنون بالأغلفة). ح/زبائن. ح/نواتج الانشطة الملحقه. استرجاع الاغلفة معطوبة	411 708	4196
.....			
.....			

د: في حالة عدم استرجاع الأغلفة⁶

إذا لم يسترجع الزبون الأغلفة فإنها تعتبر بمثابة تنازل عن التثبيات مع الأخذ بعين الاعتبار ترصيد حساب أمانات مستلمة 4196 بدل وضع أحد حسابات المستقبلية لقيمة التنازل لدينا (يتم شرحه مفصلا في درس التنازل).

⁶ يوسف رفیق، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية 02، مطبوعة بيداغوجية، جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي 2021/2022، ص 49.

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02

حول التخفيضات + الاغلفة

الجزء النظري:

1. ما هو الفرق بين التخفيض التجاري والتخفيض المالي؟
2. ماهي الحالات التي تسجل فيها التخفيضات محاسبيا؟
3. على أي أساس نطبق مختلف التخفيضات؟ وهل نستطيع جمع التخفيضات المتتالية في معدل واحد؟
4. ما هو الفرق بين الفاتورة الاصلية (Facture de droit) وفاتورة الإقاص (Facture d'avoir)؟
5. ماهي الحالات التي تحرر فيها المؤسسة الفاتورة الاستدراكية (فاتورة الإقاص)؟
6. أذكر الاختلاف بين الأغلفة محاسبيا؟ وهل يفرض الرسم على القيمة المضافة على قيمة الأغلفة؟

الجزء التطبيقي:

التمرين الأول: خلال سنة 2023 قامت شركة مزارع طيبة بالعمليات التالية:

-في 2023/07/10 استلمت طليبة شراء لمنتجات مختلفة من عند زبونها "بيت اللحوم" بالسوق الأسبوعي مرفقة بشيك بنكي قدره 2300دج.

-في 2023/07/12 أرسلت فاتورة بيع (سيتم تسويتها بعد شهر) لزبونها "بيت اللحوم" تتضمن:

المورد: شركة مزارع طيبة		إلى الزبون: بيت اللحوم	
Facture de droit n°007		الجزائر العاصمة في : 2023/07/12	
النوع	الكمية / بالكلغ	السعر/ب دج للكلغ	المبلغ
● شرائح لحم الأبقار المجمدة.	320	9600	؟
● شرائح لحم الأغنام.	200	13200	؟
● شرائح الدجاج المجمدة.	360	11700	؟
المبلغ الإجمالي (خارج الرسم)			؟
تنزيل = 4%			؟
الصافي التجاري			؟
الرسم على القيمة المضافة 9%			؟
تسيقات			؟
المبلغ النهائي للدفع			؟

-في 2023/07/22 قررت شركة مزارع طيبة ان تمنح زبونها الوفي "بيت اللحوم" حسم = 5%.

-في 2023/07/25: قام الزبون بتسوية فاتورة 07/12 فأرسل له المورد شركة مزارع طيبة فاتورة إنقاص تتضمن خصماً مالياً 1% لأنه سدد ديونه قبل موعد استحقاقها.

المطلوب: أكمل المعلومات الناقصة في الفاتورة الأصلية (07/12)

● إعداد فاتورة الإنقاص المؤرخة في 07/22 و 07/25.

● قم بتسجيل العمليات المحاسبية في كل تاريخ في دفاتر المورد والزبون (علماً أن المؤسسة تتبع نظام الجرد النهائي).

التمرين الثاني: قامت مؤسسة البهار لصناعة السميد بالعمليات التالية

06/01: استلمت المؤسسة فاتورة شراء القمح على الحساب تتضمن ما يلي: السعر الإجمالي 400.000 دج، تنزيل 3%، مصاريف النقل 8000 دج، (فاتورة رقم A08، وصل إدخال 01).

06/07: استلمت وسددت فاتورة الانترنت بشيك بنكي بقيمة 30000 دج (فاتورة رقم 011)

06/15: قامت بتسوية الفاتورة رقم A08، فمنحها المورد خصم تعجيل الدفع 3% وأرسل لها فاتورة استرداكية رقم A012.

06/16: أرسلت 80% من مخزون القمح لورشات التصنيع (وصل إخراج 05).

06/17: دخول مخزون السميد الكامل من الورشات للمخازن بتكلفة 500.000 دج (وصل إدخال رقم 7)

06/18: تحرير فاتورة بيع نصف مخزون السميد بسعر 300.000 دج، حسم 2%، تنزيل 4% خصم مالي 1% (تم خروج المخزون وتسوية العملية نقداً في نفس اليوم، فاتورة رقم A 30)

6/19: قامت المؤسسة ببيع نقداً 400 كيس من السميد لزبونها سوپرماركت بسعر 1000 دج للكيس مع تقديم تخفيض تجاري 2%، النقل تحملته المؤسسة بوسائلها الخاصة وتمت فوترته للزبون ب 16000 دج نقداً (فاتورة رقم 31)

06/20: الزبون سوپرماركت أرجع 100 كيس من السميد للمؤسسة (أكثر من حاجته) فأرسلت له فاتورة إنقاص رقم 002، وصل إدخال رقم 20. (وسددت له بشيك بنكي)

06/23: اقتنت على الحساب معدات وأدوات ب 400.000 دج، تم نقلها بواسطة مؤسسة النقل ب 12000 دج نقداً في نفس اليوم.

06/25: اشترت بشيك بنكي تموينات ب 1000000 دج، منحها المورد حسم 2%، خصم مالي 2%، مصاريف النقل 1000 دج. (تم استلام التموينات في نفس اليوم)

06/30: استلمت المؤسسة فاتورة إنقاص من عند المورد تتضمن تنزيل بقيمة 6% لعدم رضاها على التموينات المشتراة. المطلوب: سجل العمليات اللازمة علماً أن TVA%19 وان المؤسسة تتبع الجرد النهائي (المتناوب).

التمرين الثالث:

المطلوب: تسجيل وإعداد الفواتير التالية علماً أن TVA%19 / نظام الجرد المتبع هو النظام المتناوب)

العملية 01:

08/07 قامت مؤسسة الريان لصناعة الأحذية بشراء 800 عبلة من الورق المقوى بقيمة 450 دج للعبلة نقداً،

08/15 تحرير فاتورة بيع 200 زوج من الأحذية داخل العلب بقيمة 8200دج للحناء، منحت للزبون تخفيض تجاري 2 %، خصم مالي 10%، (تسوية الفاتورة بشيك بنكي)

08/25 أرجع الزبون 80 زوج من الأحذية لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة (تمت تسوية فاتورة المردودات نقدا)

العملية 02 :

03/01 اشترت مؤسسة الأفاق لصناعة الأثاث على الحساب صفائح من الخشب الأحمر بمبلغ إجمالي خارج الرسم 2600.000دج، حسم 5%، تنزيل 6%، خصم مالي 2%، دفعت تسبيق في وقت لاحق لضمان وصول هذه الطلبية قدر ب 6000دج، مصاريف الشحن 2000دج، مصاريف النقل 200دج، رسوم غير مسترجعة قدرت ب 13000دج، TVA%19، أغلفة مسترجعة قيمتها 4500دج.

بعد يومين: أرجعت الاغلفة للزبون سليمة وسددت قيمة الفاتورة بشيك ونقدا مناصفة.

حل السلسلة 02 حول التخفيضات + الأغلفة

الجزء التطبيقي: ت01

1. إكمال المعلومات الناقصة في الفاتورة الأصلية (n°:007) المحررة في 2023/07/12

المورد: شركة مزارع طيبة		إلى الزبون: بيت اللحوم	
Facture de droit n°007		الجزائر العاصمة في : 2023/07/12	
النوع	الكمية / بالكلغ	السعر/ب دج للكلغ	المبلغ
● شرائح لحم الأبقار المجمدة.	320	9,600	3,072,000
● شرائح لحم الأغنام.	200	13,200	2,640,000
● شرائح الدجاج المجمدة.	360	11,700	4,212,000
المبلغ الإجمالي (خارج الرسم)			9,924,000
تنزيل = 4% (0.04 x 9,924,000.00)			396,960
الصافي التجاري (9,924,000.00 - 396,960.00)			9,527,040
الرسم على القيمة المضافة 9% (الصافي x 0.09)			857,433.60
تسيقات			2,300
المبلغ النهائي للدفع			10,382,173.60

2. اعداد فاتورة الإنقاص المؤرخة في 2023/07/22

المبلغ	البيان
9527040	الصافي التجاري 01
476352	الحسومات 5%
42871.68	الرسم على القيمة المضافة على الحسم (0.09 X 476352)
519223.68	مبلغ التخفيض متضمن TVA

3. إعداد فاتورة الإنقاص المؤرخة في 2023/07/25

المبلغ	البيان
9050688	الصافي التجاري 02 = ص ت 01 - حسم (-9527040)
90506.88	(476352)
8145.61992	الحصم المالي (ص ت 02 X 1%)
	الرسم على القيمة المضافة على الحصم المالي
	(0.09 X 90506.88)
98652.4992	مبلغ الحصم المتضمن الرسم (قيمة الحصم + TVA)

2300	2300	2023/07/10 ح/بنك ح/تسبيقات استلام تسبيق بشيك	4191	512
2949120	10382173.6	2023/07/12 ح/زبائن ح/تسبيقات		411 4191
2534400	2300	ح/مبيعات منتوجات تامة 1	7011	
4043520		ح/مبيعات منتوجات تامة 2	7012	
857433.6		ح/مبيعات منتوجات تامة 3 ح/TVA محصلة فاتورة بيع رقم ...	7013 4457	
519223.68	476352 42871.68	2023/07/22 ح/احسومات TVA محصلة ح/زبائن فاتورة إقاص رقم ... منح تخفيض تجاري	411	709 4457
98652.4992	90506.88 8145.6192	2023/07/25 ح/أعباء مالية ح/TVA محصلة ح/زبائن فتورة انقاص رقم منح خصم مالي	441	668 4457
9764297.4208	9764297.4208	ح/بنك ح/زبائن تسديد فاتورة 07/12	411	512

حل التمرين الثاني

<p>فاتورة 06/01 رقم A08 ثمن الشراء (HT) 400.00.. تنزيل 3% 12000 الصافي التجاري =388000 مصاريف النقل +8000 المبلغ الخاضع للرسم =396000 الرسم على القيمة المضافة +75240 المبلغ بكامل الرسوم TTC... =471240</p>	471240	396000 75240	<p>06/01 ح/مشتريات مواد أولية ح/TVA قابلة للاسترجاع ح/مورد المخزونات استلام فاتورة الشراء رقم A08</p>	401	381 4456
<p>فاتورة انقاص رقم A012 (06/15) الصافي التجاري = 388000 خصم مالي 3% = 11640=(388000×0.03) الرسم على الخصم. 2211.6 = (11640X %19) قيمة التخفيض متضمن الرسوم 13851.6</p>	30000	30000	<p>06/07 ح / مصاريف البريد والاتصالات ح/بنك تسديد فاتورة الانترنت</p>	512	626
<p>فاتورة 06/18 رقم A30 ثمن البيع 300000 دج حسم 2% - 6000 الصافي التجاري 01 294000 تنزيل 4% - 11760 الصافي التجاري 02 282240 خصم مالي 1% - 2822.4 الصافي المالي 279417.6 TVA + 53089.344 TCC 332506.944</p>	500000	13851.6	<p>06/15 ح / مورد والمخزونات ح/نواتج مالية ح/TVA محصلة استلام فاتورة إنقاص تتضمن خصم مالي</p>	768 4456	401
			<p>06/16 لا تسجل لان الجرد نهائي</p>	724	355
			<p>06/17 دخول مخزون السميد من الورشة للمخازن</p>		
			<p>06/18 ح / صندوق ح/أعباء مالية ح/مبيعات منتوجات ح / TVA محصلة</p>	701 4457	53 668
	28240 53089.344	332506.944 2822.4			

	392000		تحرير فاتورة بيع نصف المخزونات	701	
	16000			708	
فاتورة بيع رقم 31 400000 ... (HT) ت 2 % - 8000 صافي التجاري 392000 مصاريف النقل 16000 77520 .....TVA 485520 .....TTC	77520	485520	06/19 ح/صندوق ح/مبيعات منتجات ح/إيرادات أنشطة ثانوية ح / TVA محصلة فاتورة بيع رقم 31	4457	53
فاتورة مردودات استرداكية دج 100000 = 100 X 100 تخفيض تجاري 2 % = -2000 صافي تجاري = 98000 18620 TVA	116620	98000 18620	06/20 ح / مبيعات منتجات ح / TVA محصلة ح / بنك فاتورة إنقاص المردودات	512	701 4457
HT 400000 سعر الاقتناء مصاريف النقل 12000 تكلفة الاقتناء 412000 TVA (19%) 78280 12000 X (%19) ← 2280 400000 X (%19) ← 76000	(12000+2280) (400000)	412000 78280	06/23 ح/معدات وأدوات ح / TVA مسترجعة / صندوق ح/موردو التثبيتات اقتناء معدات	53 404	215 4456
HT 100000 حسم 2 % -20000 ص ت = 980000 خصم 2 % - 19600 ص المالي = 960400 مصاريف النقل +1000 =961400	19600 1144066	981000 182666	06/25 ح/مشتريات تموينات ح / TVA مسترجعة ح/نواتج مالية ح / بنك فاتورة شراء رقم ...	786 512	382 4456

182666 TVA				06/30		
1144066 TTC			69972	ح /بنك		512
		11172		ح / TVA مسترجعة	4456	
		58800		ح / تخفيضات مستلمة	609	
فاتورة ائقاص (06/30)				فاتورة ائقاص		
قيمة التخييض = أئر صافي ت × 6%						
58800 = 6% × 980000						
الرسم على التخييض = 58800 × 0.19						

التمرين الثالث: العملية 01

فاتورة شراء الورق المقوى				08/07		
360000 = 450 × 800 دج		360000		ح / مشتريات تموينات		382
TTC..... = 19% × 360000		68400		ح / TVA مسترجعة	4456	
	428400			ح / صندوق	53	
				فاتورة شراء الورق المقوى		
فاتورة بيع الاحذية						
1640000 = 8200 × 200 دج						
تكلفة الاحذية الاجمالية =						
(450 × 200) + 1640000						
= 90000 + 1640000						
1730000		1815773,4		08/15		512
تخييض تجاري 2% = 34600 -		169540		ح / بنك		668
صافي تجاري = 1695400	1695400			ح / أعباء مالية		
خصم مالي 10% = 169540 -	289913,4			ح / مبيعات منتجات	701	
الصافي المالي = 1525860				ح / TVA محصلة	4457	
289913,4 TVA				فاتورة بيع 200 حذاء		
1815773,4 TTC						

<p>(450×80) + (8200×80) 682000 = - 13640 ت ت 2% 668360 ص ت - 66836 خ م 10% 601524 ص م 114289,56 TVA 7151813,56 TTC</p>	<p>715813,56 66836</p>	<p>668360 11428956</p>	<p>08/25 ح / مبيعات منتجات ح / TVA محصلة ح / صندوق ح / أعباء مالية فاتورة مردودات</p>	<p>701 4457 53 668</p>	
---	-------------------------------------	-------------------------------------	--	---	--

العملية 02

2600000 (HT)			03/01	
- 130000 حسم 5%		2337000	ح/مشتريات مواد أولية	381
2470000 ص ت 01		435207,16	ح / TVA مسترجعة	4456
- 148200 تنزيل 6%	46436	4500	ح/أمانات مدفوعة -	4096
2321800 ص ت 02	2724271,16		مورد مدين بالأغلفة	
- 46436 خ م	6000		ح/ناتج مالية	768
2275364 ص م			ح/موردو مخزونات	401
+ 2000 مصاريف النقل			ح /موردون مدينون	4091
+ 200 الشحن			-تسيقات -	
+ 13000 رسوم مسترجعة			فاتورة شراء صفاخ	
2290564 تكلفة الاقتناء			الخشب	
435207,16 TVA				
2725771,16 TTC				
+ 4500 الاغلفة				
- 6000 التسيقات				
المبلغ الواجب دفعه 2724271,16				

دراسة حالة حول المخزونات

تمرين 01: قم بإكمال معلومات فاتورة الإنقاص المرسللة للزبون سامي في نهاية الموسم، محدد مبلغ المرتجعات، علماً أن مشترياته السنوية بلغت 725000 دج.

المورد: شركة الأمل لبيع الاثاث		إلى الزبون: سامي	
Facture d'avoir (فاتورة الإنقاص)		الوادي في: 20/07/2023	
أقساط المبيعات خارج الرسم (HT)	مبلغ القسط	نسبة المرتجعات	مبلغ المرتجعات
200.000-00	؟	0%	؟
400.000-200.000	؟	2%	؟
600.000-400.000	؟	3%	؟
600.000 – فما فوق	؟	4%	؟
المبلغ الإجمالي (خارج الرسم)		؟	؟
الرسم على القيمة المضافة 19%		؟	؟
مبلغ التخفيض متضمن الرسم		؟	؟

تمرين 02: قم بإعداد وتسجيل فاتورة شراء وصلت من عند المورد تتضمن المعلومات التالية:

المبلغ الإجمالي للبضاعة: 360000 دج (HT)، حسم 5%، تنزيل 3%، خصم تعجيل الدفع 1%، مصاريف الشحن 30000 دج، مصاريف النقل 25500 دج، مصاريف التسليم 10500 دج، الرسوم الجمركية 5% من تكلفة البضاعة والشحن، 19% TVA .

تمرين 03: قم بإعداد وتسجيل الفاتورة في 02/18 في دفاتر شركة الملابس العصرية ودفاتر مؤسسة الأنيق علماً ان العملية على الحساب.

بعد ثلاثة أيام تبين أن الاقصة غير مطابقة للمواصفات المطلوبة فقرر المورد منح زيونه تخفيض تجاري ب 10%، علماً أنه أعاد الأغلفة سليمة، قم بإعداد فاتورة الإنقاص علماً أن تسوية العملية بشيك بنكي.

المورد: شركة الملابس العصرية		إلى الزبون: الأنيق	
Facture de droit		الجزائر العاصمة في: 2023/02/18	
النوع	الكمية	السعر	المبلغ
أقمصة رجالية	50		؟
المبلغ الإجمالي (خارج الرسم)			؟
تخفيض تجاري=1000دج			؟
الصافي التجاري			؟
خصم مالي=4%			؟
الصافي المالي			؟
مصاريف النقل			4000دج
الرسم على القيمة المضافة 19%			؟
أغلفة متداولة			2000
المبلغ النهائي للدفع			62737.6

حل التمرين الأول: إكمال معلومات فاتورة الإنقاص التالية وتحديد مبلغ المرتجعات المرسلة للزبون سامي في نهاية الموسم

المورد: شركة الأمل لبيع الاثاث		إلى الزبون: سامي	
Facture d'avoir (فاتورة الإنقاص)		الوادي في : 2023/07/ 20	
أقساط المبيعات خارج الرسم (HT)	مبلغ القسط	نسبة المرتجعات	مبلغ المرتجعات
200.000-00	200.000 =0-200.000	%0	0=%0×200.000
400.000-200.000	200.000=200.000-400.000	%2	4000=%2×200.000
600.000-400.000	200.000=400.000-600.000	%3	6000=%3×200.000
600.000 – فما فوق	125000=600.000-725.000	%4	5000=%4×125000
المبلغ الإجمالي للمرتجعات (خارج الرسم)			15000
الرسم على القيمة المضافة 19%			2850
قيمة المرتجعات بكامل الرسوم			17850

لدينا مبلغ المشتريات السنوية = 725000دج

حل التمرين الثاني: إعداد فاتورة الشراء التالية

المبلغ الإجمالي للبضاعة (HT) 360000

$$\begin{aligned}
 & - 18000 \dots\dots\dots \text{حسم } 5\% \\
 & = 342000 \dots\dots\dots \text{الصافي التجاري الأول} \\
 & \quad 10260 \dots\dots\dots \text{تنزيل } 3\% \\
 & \quad 3317,4 \dots\dots\dots \text{الصافي التجاري النهائي} \\
 & - 3317,4 \dots\dots\dots \text{خصم تعجيل الدفع} \\
 & \quad 328422,6 \dots\dots\dots \text{الصافي المالي} \\
 & \quad + 25500 \dots\dots\dots \text{مصاريف النقل} \\
 & \quad + 10500 \dots\dots\dots \text{مصاريف التسليم} \\
 & \quad + 30000 \dots\dots\dots \text{مصاريف الشحن} \\
 & \quad \quad \quad \text{الرسوم الجمركية} \\
 & \quad + 18087 \dots\dots\dots [5\% \times (\text{ص ت } 2 + \text{م النقل})] \\
 & \quad \quad \quad \dots\dots\dots 5\% \times (30000 + 331740) \\
 & \quad = 412509,6 \dots\dots\dots \text{تكلفة الاقتناء} \\
 & \quad + 78376,824 \dots\dots\dots \text{TVA (19\%)} \\
 & = 490886,424 \dots\dots\dots \text{تكلفة الاقتناء بكامل الرسوم TTC}
 \end{aligned}$$

حل التمرين 03: إعداد وتسجيل الفاتورة الأصلية في 02/18 عند المورد والزيون

المورد: شركة الملابس العصرية		إلى الزبون: الأنيق	
Facture de droit		الجزائر العاصمة في : 18 / 02 / 2023	
النوع	الكمية	السعر	المبلغ الإجمالي (خارج الرسم)
أقمصة رجالية	50	1000 دج	50000
تخفيض تجاري = 1000 دج			1000
الصافي التجاري			49000
خصم مالي = 4% (0.04 × 49000)			1960
الصافي المالي (49000 - 1960)			47040
مصاريف النقل			4000 دج
الرسم على القيمة المضافة 19%			9697.6
أغلفة متداولة			2000
المبلغ النهائي للدفع			62737.6

حساب مجاهيل الفاتورة بطريقة عكسية انطلاقا من الصافي النهائي للدفع

- المبلغ النهائي للدفع - قيمة الاغلفة = المبلغ بكامل الرسوم

$$60737.6=2000-62737.6 \text{ دج}$$

- الأساس الخاضع للرسم أو المبلغ (HT) = المبلغ بكامل الرسوم (TTC) / 1.19

$$51040=1.19/60737.6$$

- قيمة الرسم على القيمة المضافة = المبلغ (HT) $\times 0.19 = 0.19 \times 51040 = 9697.6$

- الصافي المالي = الأساس الخاضع للرسم - مصاريف النقل

$$47040=4000-51040$$

لدينا الصافي المالي = الصافي التجاري - قيمة الخصم المالي

$$\text{والخصم المالي} = \text{الصافي التجاري} \times 0.04$$

- ومنه الصافي المالي = الصافي التجاري (1-0.04) بالتعويض نجد

$$\text{الصافي التجاري} = 49000$$

- سعر الشراء الاجمالي (HT) = الصافي التجاري + قيمة التخفيض التجاري

$$50000=1000+49000 \text{ دج}$$

عند المورد → {	627376	ح / زبائن	411
	1960	ح / أعباء مالية	668
	49000		
	9697.6	ح / مبيعات بضاعة	701
	4000	ح / TVA محصلة	4457
	2000	ح / إيرادات أنشطة ثانوية	708
عند الزبون → {	53000	ح / أمانات مستلمة (اغلفة مسترجعة)	4196
	9697.6	تحرير فاتورة بيع أصلية	
	2000	02/18	
	53000	ح / مشتريات بضاعة	380
	9697.6	ح / TVA مسترجعة	4456
	2000	ح / أمانات مدفوعة (اغلفة)	4096
19600			

	62737.6		ح/ناتج مالية ح/موردو المخزونات استلام فاتورة شراء اصلية	768 401	
فاتورة الإقاص بعد ثلاثة ايام ص ت 01 = 49000 ت ج 10 % -4900 ص ت 02 = 44100 خ م 4 % - 1764 الصافي المالي =42336 مصاريف النقل + 4000 الأساس الخاضع للرسم = 46336 + 8803.84 TVA = 55139.84 TTC TVA (قبل التخفيض) - TVA (بعد التخفيض) 893.4 = 8803.84 - 9697.6 الخصم المالي (قبل التخفيض) - الخصم المالي (بعد التخفيض) 196=1764-1960	2000	2000	ح/أمانات مستلمة (اغلفة مسترجعة) ح/ زبائن استرجاع الأغلفة سليمة	4196 411	
		55139.84	ح الحساب البنكي الجاري ح/ تخفيضات ممنوحة	512 709 4457	
	62737.60	4900	ح/ زبائن ح/ أعباء مالية	411 668	
	196	893.4	ارسال فاتورة إقاص للزبون		

المحور الخامس: محاسبة الأوراق التجارية

تمهيد: تتم مختلف عمليات التسوية للأعباء والمنتجات (تحصيل وتسديد النقود) عن طريق وسائل الدفع بطريقتين :

- ✓ الدفع الفوري ويكون نقداً، بشيك بنكي أو عن طريق الحساب البريدي الجاري.
- ✓ الدفع الآجل: ويكون بنفس الوسائل السابقة (نقداً أو....) أو عن طريق الأوراق التجارية حسب الاتفاق بين الطرفين.

1. مفهوم الأوراق التجارية وأنواعها⁷

تعتبر من وسائل الدفع الآجل وتستخدم لتسوية مبلغ فاتورة في تاريخ معين هو تاريخ الاستحقاق، وصفت بالتجارية لنشئها في الوسط التجاري ويشترط الكتابة في تحريرها لتحديد الحقوق والالتزامات الهدف من استخدام الأوراق التجارية ضمان استمرار النشاط التجاري وعدم انتظار تحصيل النقود لإجراء مختلف عمليات الشراء والبيع. وتعتبر أوراق قبض بالنسبة للمستفيد منها أو الساحب وأوراق دفع بالنسبة للمسحوب

أنواع الأوراق التجارية حسب القانون التجاري تنقسم إلى أنواع

أ: الكمبيالة (السفتجة) أو ما يسمى بسند السحب: هي خطاب كتابي يقوم بتحريره شخص يسمى الساحب (الدائن) يأمر فيه شخص آخر يسمى المسحوب عليه (المدين) بأن يسدد له أو يسدد لشخص ثالث (مورد الساحب أو بنكه) مبلغ معين في تاريخ معين (تاريخ الاستحقاق). وتستخدم الكمبيالة كضمان للعمليات التجارية ذات المبالغ الكبيرة وهي نوعين كلاسيكية وممغنطة.

ب: السند لأمر: هو وثيقة يقوم بتحريرها شخص يسمى المدين يتعهد من خلالها بأن يدفع مبلغ معين لشخص آخر يسمى الدائن (المستفيد) في تاريخ معين.

ملاحظة: حامل السند هو الدائن (المستفيد)

ج: الشيك هو ورقة تجارية تستخدم كوسيلة للسداد الفوري والآجل، يأمر بواسطها صاحب الحساب الجاري لدى البنك بأن يدفع مبلغ معين إلى شخص ما (المستفيد)

الفرق بين الكمبيالة والشيك

- ✓ تحديد تاريخ الاستحقاق إلزامي في الكمبيالة وهذا ما يميزها عن الشيك البنكي.
- ✓ يشترط على المسحوب عليه (المدين) أن يؤشر بالقبول على الكمبيالة المسحوبة عليه من طرف الدائن لكي تكون وثيقة ثبوتية مقبولة ويتمكن من تسجيلها محاسبياً في دفاتر كلا من المورد والزبون.
- ✓ المسحوب عليه في حالة الكمبيالة عموماً يكون تاجراً بينما في حالة الشيك يكون بنكاً .
- ✓ يكون الشيك قابلاً للاستحقاق ابتداءً من تاريخ تحريره من طرف صاحب الحساب الجاري لذلك يعتمد عليه في أغلب المعاملات التجارية، بينما الكمبيالة تستحق بعد فترة محددة. وبالتالي تعتبر الكمبيالة أداة إئتمان والشيك ليس كذلك.

⁷ زرقي عمار، مرجع سبق ذكره، ص 163، 164.

الفرق بين الكبيالة والسند لأمر⁸:

السند لأمر هو تعهد بالدفع ويحرره المدين، أطراف السند اثنان ولا يقدم السند لان صاحبه يتعهد فيه بالدفع بينما الكبيالة هي أمر بالدفع يحررها الدائن، أطرافها ثلاثة والكبيالة تقدم للمسحوب عليه لقبولها.

2. تداول الأوراق التجارية : يمكن للمستفيد من الورقة التجارية أن يستعملها على النحو التالي:

✓ **تحصيلها:** وهذا بانتظار تاريخ الاستحقاق وتحصيل قيمتها مباشرة إما عن طريق المسحوب عليه أو عن طريق البنك

✓ **خصمها:** عدم انتظار تاريخ الاستحقاق وإرسالها للبنك من أجل خصمها وهذا عند الحاجة لسيولة نقدية.

✓ **تظهرها:** وهذا باستعمالها في تسديد ديونه

✓ **رهن الورقة التجارية** عند البنك واحتفاظه بها مدة معينة مقابل سلفية يستفيد منها.

التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأوراق التجارية⁹:

تنشأ الأوراق التجارية بين المؤسسات لإثبات الدفع الآجل للمعاملات التجارية، ويتم التسجيل المحاسبي للورقة في دفاتر الساحب والمسحوب عليه حيث تسجل عند الساحب (المورد) في ح/413 زبائن -أوراق قبض، وتسجل عند المسحوب عليه (الزبون) في ح/403 موردون -أوراق دفع أو في ح/405 موردو التثبيتات -أوراق دفع) حسب الحالة إذ يتوجب عليه تسديد قيمة الورقة والتي تمثل ديون في ذمته لصالح المورد.

2: التسجيل المحاسبي لتحرير (نشأة) الأوراق التجارية

نسجل عمليات الشراء والبيع عن طريق ورقة تجارية (كبيالة أو سند لأمر) كالآتي:

● **يومية المورد-الساحب: عند تحرير المورد للكبيالة أو قبوله للسند لأمر**

XXXXXXX	XXXXXXX	// ح/زبائن -أوراق القبض ح/زبائن. سحب كبيالة رقم .. أو قبول للسند لأمر رقم	411	413
---------	---------	--	-----	-----

● **يومية الزبون-المسحوب عليه: عند قبوله للكبيالة أو عند تحريره للسند لأمر**

XXXXXXX	XXXXXXX	// ح/موردو المخزونات والخدمات		401
XXXXXXX	XXXXXXX	ح/موردو التثبيتات		404
XXXXXXX		ح/الموردون -أوراق دفع	403	
XXXXXXX		ح/موردو التثبيتات -أوراق دفع قبول كبيالة رقم .. أو تحرير للسند لأمر رقم	405	

⁸ شعيب شونف، المحاسبة المالية وفقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي والنظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، 2016، ص 147

⁹ زرقى عمار، مرجع سابق، ص 165-172

مثال 1:

-بتاريخ 2022/05/06 باعت المؤسسة التجارية للعصائر لزبونها المغازة العامة بضاعة موضحة في الفاتورة التالية:
1000 علبة من العصير بقيمة 80 دج للعلبة خارج الرسم، تخفيض تجاري بقيمة 5000 دج، خصم مالي بقيمة 700 دج.

-بتاريخ 2022/05/10 سحبت مؤسسة العصائر كميالة رقم 0054. على زبونها المغازة العامة، تستحق في 2022/07/10 وقد قبل الزبون الكميالة.

المطلوب: سجل العمليات الضرورية في يومية المورد والزبون علما أن (19TVA%) وان المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب.

الحل فاتورة 2022/05/06

المبلغ	%	البيان
80000		المبلغ الإجمالي خارج الرسم
5000		التخفيض التجاري
75000		الصافي التجاري
700		الخصم المالي
74300		الصافي المالي
14117	(19%)	الرسم على القيمة المضافة TVA
88417		المبلغ بكامل الرسوم TTC

التسجيل في يومية المؤسسة التجارية للعصائر -الساحب-

		2022/05/06		
	88417	ح / زبائن	700	411
	700	ح / الأعباء المالية الأخرى		668
75000		ح / مبيعات بضاعة	700	
14117		ح / TVA محصلة	4457	
		تحرير فاتورة بيع		
		2022/05/10		
	88417	ح / زبائن - أوراق القبض		413
88417		ح / زبائن . سحب كميالة رقم 0054 على الزبون المغازة العامة	411	

التسجيل في يومية المغازة العامة - المسحوب عليه -

88417 700	75000	2022/05/06	ح / مشتريات بضاعة.	380
	14117		ح / TVA مسترجعة.	4456
			ح / موردو المخزونات والخدمات	401
			ح / نواتج مالية	768
			استلام فاتورة شراء	
88417	88417	2022/05/10	ح / موردو المخزونات والخدمات	401
			ح / الموردون - أوراق دفع	403
			قبول الكمبيالة المحررة من طرف مؤسسة العصائر	

تابع للمثال 1: لنفترض أنه وبتاريخ 2022/05/10 فإن المغازة العامة حررت سند لأمر بمبلغ الفاتورة يستحق الدفع في 2022/07/10، فقبلته مؤسسة العصائر.

المطلوب: سجل العمليات الضرورية في يومية الزبون والمورد.

الحل: نفس التسجيل المحاسبي السابق عندما سحب المورد الكمبيالة

التسجيل عند المورد مؤسسة العصائر:

88417	88417	2022/05/10	ح / زبائن - أوراق القبض	413
			ح / زبائن.	411
			قبول السند لأمر المحرر من طرف الزبون	

التسجيل عند الزبون المغازة العامة:

88417	88417	2022/05/10	ح / موردو المخزونات والخدمات	401
			ح / الموردون - أوراق دفع	403
			تحرير السند لأمر	

3: تحصيل الأوراق التجارية: يتم تحصيلها بطريقتين في تاريخ الاستحقاق كالتالي

عندما يصل تاريخ استحقاق الورقة التجارية يتقدم المستفيد منها لتحصيلها مباشرة من المسحوب عليه أو عن طريق البنك، حيث يقتطع البنك مبلغ من قيمتها الإسمية كعمولة مقابل هذه الخدمة

أ- التحصيل المباشر: يتم مباشرة بين حامل الورقة (المستفيد) والمسحوب عليه

في هذه الحالة يقوم المسحوب عليه بتسديد قيمة الورقة لحاملها دون أي وسيط ولا يترتب عن هذه العملية أية مصاريف للتحويل ويتم التسجيل عند المورد والزبون كالتالي:

عند الزبون (المسحوب عليه):

		//		
xxxxxxx	xxxxxxx	ح/موردون-أوراق الدفع-	403	
xxxxxxx	xxxxxxx	ح/موردو التثبيات -أوراق الدفع-	405	
xxxxxxx		ح/بنك او صندوق	512 أو 53	
		تسديد قيمة الورقة التجارية		

عند المورد (حامل الورقة)

		//		
xxxxxxx	xxxxxxx	ح/بنك او صندوق	512 أو 53	
xxxxxxx		ح/زبائن-أوراق قبض	413	
		تحصيل الورقة التجارية		

تابع للمثال 1 : بتاريخ 2022/07/10 سددت المغازة العامة قيمة الورقة التجارية لمؤسسة العصائر بشيك بنكي

المطلوب: سجل العمليات المناسبة في يومية الزبون والمورد

الحل: عند الزبون:

		//		
88417	88417	ح/موردون-أوراق الدفع-	403	
88417		ح/بنك	512	
		تسديد قيمة الورقة التجارية		

عند المورد:

		//		
88417	88417	ح/بنك	512	
88417		ح/زبائن-أوراق قبض	413	
		تحصيل الورقة التجارية		

ب- التحصيل عن طريق البنك

في هذه الحالة يلجأ حامل الورقة (المورد) إلى بنكه (كوسيط بينه وبين المسحوب عليه) لتحصيل قيمة الورقة، فنسجل أولاً عملية ارسال الورقة للتحصيل ثم نسجل تحصيل الورقة التجارية عند وصول إشعار من البنك بدخول المبلغ للحساب البنكي حيث يقوم البنك باقتطاع مبلغ من قيمة الورقة كعمولة نظير خدمات التحصيل خاضعة للرسم على القيمة المضافة TVA

تعتبر هذه العمولة بالنسبة لحامل الورقة أعباء تسجل في ح/627 ويتم تسجيل عملية التحصيل كالتالي:

عند المورد:

		//		
.....		ح/أوراق قبض مستحقة مرسلة للتحصيل	5113	
.....		ح/زبائن-أوراق قبض	4130	
		إرسال الورقة التجارية للتحصيل		

✓ عند وصول إشعار من البنك بتحصيل الورقة نسجل:

		//		
.....		ح/بنك.	512	
.....		ح/خدمات مصرفية.	627	
.....		ح/TVA مسترجعة.	4456	
.....		ح/أوراق قبض مستحقة مرسلة للتحصيل.	5113	
		تحصيل قيمة الورقة		

عند الزبون:

		ح/موردو الثببتات-أوراق دفع-		
.....		ح/موردون-أوراق دفع-	405	
.....		ح/بنك	403	
.....		وصول إشعار من البنك بدفع الورقة	512	

تابع للمثال 1:

لنفترض انه بتاريخ 2022/07/10 أرسلت المؤسسة التجارية للعصائر الكميالة رقم 0054 للبنك لتحصيلها. بتاريخ 2022/07/12 أرسل البنك لمؤسسة العصائر كشفاً خاصاً بعملية التحصيل يتضمن ما يلي:
القيمة الاسمية: 88417، مصاريف التحصيل(العمولة): TVA، 1200، 19%، القيمة الصافية: ؟؟
المطلوب: سجل العمليات المناسبة في يومية الزبون والمورد.

الحل: عند المورد

		//		
88417	88417	ح/أوراق قبض مستحقة مرسله للتحصيل ح/زبائن أوراق قبض إرسال الورقة التجارية للتحصيل	4130	5113

		//		
88417	86989 1200 228	ح/بنك. ح/خدمات مصرفية. ح/TVA مسترجعة. ح/أوراق قبض مستحقة مرسله للتحصيل. تحصيل قيمة الورقة	5113	512 627 4456

عند الزبون:

		//		
88417	88417	ح/موردون-أوراق دفع - ح/بنك وصول إشعار من البنك بدفع الورقة	512	403

4: خصم الورقة التجارية:

يمكن للمستفيد من الورقة إذا احتاج إلى سيولة نقدية إرسالها إلى البنك لخصمها قبل تاريخ استحقاقها، وهذا ينجر عنه معالجة محاسبية وحيدة لدى المستفيد فقط، عند خصم الورقة التجارية يعني أن الجهة الخاضعة اشترت الورقة وحولت بصورة مباشرة وفورية المبلغ المخصوم إلى المستفيد، وفي هذه الحالة يأخذ البنك عمولة (أو رسوم بنكية) على العملية ويسمى المبلغ المخصوم من قيمة الورقة بالآجيو، يتضمن الآجيو العناصر التالية:

- مبلغ الخصم التجاري E: الفائدة التي يتحصل عليها البنك مقابل المبلغ المقدم.
- العمولة البنكية C: وهي عبارة عن مبلغ ثابت لكل ورقة مقابل الخدمة المقدمة، وهي خاضعة لـ TVA وتنقسم إلى عمولة متغيرة CV وعمولة ثابتة CF.
- الرسم على القيمة المضافة: وهي الرسم على العمولة الثابتة فقط، وإذا كانت هناك عملات متغيرة فهي غير خاضعة لـ TVA

$$\text{AGIO} : E + C + \text{TVA} \quad / \quad E = E = \text{VN} \times \frac{T}{100} \times \frac{N}{360}$$

القيمة الصافية VN = القيمة الإسمية - الآجيو.

المدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق N (يجب أن لا تقل عن 7 أيام).

تابع للمثال 1:

- لنفترض أن بتاريخ 2022/05/25 أرسلت المؤسسة التجارية للعصائر الورقة التجارية رقم 0054 التي تستحق في (2022/07/10) والمقدرة قيمتها ب 88417 لإجراء عملية الخصم.

- بتاريخ 2022/05/27 وصل إشعار من البنك يفيد بخصم الورقة ويتضمن هذا الإشعار المعلومات التالية:

معدل الخصم 15 % ، TVA = 9 % ، عمولة ثابتة = 35 دج

المطلوب: سجل العمليات المناسبة

الحل: التسجيل يكون عند المستفيد من الورقة فقط (المورد) وهو المؤسسة التجارية للعصائر

أ: تسجيل عملية إرسال الورقة للخصم

		2022/05/25		
88417	88417	ح/سندات مخصومة غير مستحقة الأداء		5114
		ح/زبائن - أوراق قبض	413	
		إرسال الورقة للخصم عن طريق البنك		

ب: حساب مبلغ الآجيو

الآجيو = مبلغ الخصم التجاري + العمولات + TVA

$$\text{AGIO} = E + (CF + CV) + (\text{TVA} \times CF)$$

$$E = \text{VN} \times \frac{T}{100} \times \frac{N}{360}$$

المدة الفاصلة N 2022/5/ 27 إلى 2022/07/10 هي 44 يوم

$$E = 88417 \times \frac{15}{100} \times \frac{44}{360}$$

$$E = 1620.978$$

$$\text{AGIO} = 1620.978 + 35 + (35 \times 9\%)$$

$$\text{AGIO} = 1659.128$$

القيمة الصافية = القيمة الإسمية - الآجيو أي 88417 - 1659.128 = 86757.872

		2022/05/27		
	86757.872	ح/بنك		512
	35	ح / خدمات بنكية (عمولة)		627
	1620.978	ح/أعباء الفوائد (E)		661
	3.15	ح/TVA		4456
88417		ح / المساهمات البنكية	519	

ج: تسجيل استلام كشف الخصم:

عند وصول تاريخ استحقاق الورقة، وبعد تحصيل البنك لقيمة الورقة المخصومة من المسحوب عليه، يشعر البنك المستفيد بذلك، ومنه يصبح المبلغ الصافي الممنوح سابقاً للمستفيد من حقه ويسقط الدين الذي عليه اتجاه البنك.

		2022/07/10		
	88417	ح / المساهمات البنكية		519
88417		ح /سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	5114	

4: تظهير الورقة التجارية

بمعنى انه بإمكان حامل الورقة التجارية (المستفيد) أن يستعمل الورقة الموجودة في حافظة السندات في تسديد ديونه اتجاه الغير (دائنين)، يتم من خلال كتابة عبارة ادفعوا المبلغ لأمر السيد "... على ظهر ورقة القبض والإمضاء تحتها ومنه تنتقل ملكية الورقة من المستفيد الأصلي والذي قام بتظهير الورقة إلى مستفيد جديد (المظهر له)، كما أنه يمكن للمستفيد الجديد أن يظهرها إلى دائنيه وهكذا تصبح الورقة أداة تسديد تتداول بين التجار إلى غاية خصمها او تحصيلها وتسجل عملية التظهير كما يلي:

● التسجيل لدى المظهر (الساحب للكبيالة أو المورد) : عند تظهير كبيالة وتسديد الدين نسجل

		//		
	XXXXX	ح / موردو المخزونات والخدمات		401
XXXXX		ح /زبائن-أوراق القبض-	4130	

● التسجيل لدى المستفيد الجديد (المظهر له) تحصيل بورقة تجارية

		2022/07/10		
	XXXXX	ح /زبائن-أوراق القبض-		4130
XXXXX		ح / زبائن	411	

ملاحظات:

- إن المسحوب عليه أو المتعهد بدفع قيمة الورقة التجارية لا يتأثر بتظهير الورقة لأنه سيدفع قيمتها لمن يقدمها إليه في تاريخ استحقاقها.
- في حالة رفض المسحوب عليه (المدين) تسديد قيمة الورقة للمستفيد الجديد يرجع للمستفيد الأصلي (مظهر الورقة) لأنه يعتبر ضامنا.

تابع للمثال 01:

في 2022 /05/12 لنفترض أن المغازة العامة قامت بشرء 500 علبة من الحليب السائل بفاتورة رقم 12 من عند موردها مؤسسة صومام بقيمة 176834 دج بكامل الرسوم وقد سددت 50% من قيمة الفاتورة نقدا.

في 2022/5/14 قامت بتظهير الكمبيالة رقم 0054. لزبونها صومام والمستحقة الدفع في 2022 /07/10 لتسديد ما تبقى من ديونها في الفاتورة 12.

المطلوب: سجل العمليات الضرورية اللازمة.

الحل:

التسجيل في يومية المغازة العامة (المظهر للكمبيالة)

		2022/05/12		
	148600	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	28234	ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	44563	
88417		ح/صندوق	53	
88417		ح/موردو المخزونات والخدمات	401	
		استلام فاتورة الشراء		
	148600	ح/بضاعة مخزنة	30	
148600		ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		دخول البضاعة للمخازن		

88417	88417	2022/05/14 ح/موردو المخزونات والخدمات ح/زبائن-أوراق قبض. تظهر الكمبيالة رقم 0054.	4130	401
-------	-------	--	------	-----

$$HT= TTC/1.19$$

$$HT= 176834/1.19 =148600$$

$$0.19 \times TVA = 148600$$

التسجيل لدى مؤسسة صومام (المستفيد الجديد) المظهر له

88417	88417	2022/05/14 ح/زبائن-أوراق القبض- ح/ زبائن تحصيل حقوق الزبون (المغازة العامة) بورقة تجارية	411	4130
-------	-------	---	-----	------

5: إلغاء وتجديد (استبدال) أوراق القبض:

من الممكن أن يواجه المدين بعض الصعوبات في دفع قيمة الورقة التجارية، وبالتالي يلجأ إلى دائئه من أجل استبدال الورقة التجارية القديمة المسحوبة عليه بأوراق جديدة لتأخير تاريخ الاستحقاق، كما قد يطالبه باستبدال الورقة التجارية لتقديم تاريخ الاستحقاق رغبة منه بتسوية ديونه في وقت مبكر.

أ: في حالة تمديد تاريخ الاستحقاق (تجديد الورقة) تتبع المراحل التالية:

- إلغاء الورقة الأولى التي لم يستطع المدين سدادها.
- سحب ورقة جديدة حيث أن هذه الورقة تختلف عن الأولى في: تاريخ استحقاق جديد (عادة أطول من الأول)،

-القيمة الاسمية حيث تضاف على قيمة الورقة الأولى فوائد التأخير غير خاضعة ل TVA .

$$\text{فوائد التأخير} = \frac{\text{مدة الاستحقاق الجديدة}}{360} \times \text{معدل الفائدة} \% \times \text{القيمة الاسمية القديمة}$$

علماً أن فوائد التأخير تسجل في ح/661 أعباء الفوائد بالنسبة للزبون.

ح/763 منتوجات الحقوق التجارية بالنسبة للمورد.

ويكون التسجيل المحاسبي عند المورد في هذه الحالة كما يلي:

- عند إلغاء الورقة التجارية غير المدفوعة

XXXXXX	XXXXXX	// ح/ زبائن ح/زبائن-أوراق القبض-	413	411
--------	--------	--	-----	-----

● عند سحب ورقة جديدة بقيمة اسمية جديدة

XXXXXX	XXXXXX	// ح/زبائن-أوراق القبض- ح/ زبائن ح/ منتجات فوائد التأخير	411 763	413
--------	--------	---	------------	-----

ويكون التسجيل المحاسبي عند الزبون (المسحوب عليه) في هذه الحالة كما يلي:

● عند إلغاء الدين الغير مدفوع بالورقة التجارية

XXXXXX	XXXXXX	// ح/موردون-أوراق دفع - ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	403
--------	--------	---	-----	-----

XXXXXX	XXXXXX	// ح/ موردو المخزونات والخدمات.	401	401
XXXXXX	XXXXXX	ح/فوائد التأخير (أعباء الفوائد).	661	
XXXXXX	XXXXXX	ح/خدمات مصرفية.	627	
XXXXXX	XXXXXX	ح/ TVA مسترجعة .	4456	
XXXXXX	XXXXXX	ح/موردون-أوراق دفع -	403	

ب/ حالة عدم الدفع: في حالة رفض الزبون الدفع بتاريخ الاستحقاق نكون أمام ثلاثة حالات

ب.1/ الورقة تقدم للدفع من طرف المستفيد: بما أن المسحوب عليه رفض الدفع يجب إلغاء الورقة التي أصبحت ليس لها قيمة بحكم أن تاريخ استحقاقها انتهى ونسجل العملية كالتالي:

عند المورد:

XXXXXX	XXXXXX	// ح/زبائن ح/زبائن-أوراق القبض-	413	411
--------	--------	---------------------------------------	-----	-----

عند الزبون:

XXXXXX	XXXXXX	// ح/موردون-أوراق دفع - ح/موردو المخزونات والخدمات	401	403
--------	--------	--	-----	-----

ثم يقوم المستفيد بإجراء اتفاق مع الزبون على كيفية السداد المستقبلية.

ب.2 / الأوراق الغير مدفوعة محل تفاوض من قبل المستفيد في هذه الحالة وعند عدم الدفع يقوم البنك بإعادة خصم الورقة وبالتالي يتحمل المورد المصاريف الناتجة عن عدم الدفع ويكون التسجيل المحاسبي عند المورد فقط كالتالي:

XXXXXX	XXXXXX	// ح/زبائن ح / TVA مسترجعة ح/بنك	512	411 4456
--------	--------	---	-----	-------------

ب.3/ الورقة غير المدفوعة تم تظهيرها من طرف المستفيد ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

● عند المظهر له

XXXXXX	XXXXXX	// ح/زبائن ح/زبائن-أوراق القبض - ح/خدمات مصرفية .	413 627	411
--------	--------	--	------------	-----

● عند المظهر

XXXXXX	XXXXXX	// ح/زبائن-أوراق القبض - ح/موردو المخزونات والخدمات	401	413
--------	--------	---	-----	-----

سلسلة الأعمال الموجهة المتعلقة بالأوراق التجارية

الجزء النظري

- 1: متى تلجأ المؤسسة لاستخدام الأوراق التجارية وما الفائدة من استخدامها إذا كان لها بديل؟
- 2: ماذا نعني بإنشاء الورقة التجارية ومن المسؤول عن إنشاء الأوراق التجارية التالية: كميالة، السند لأمر؟
- 3: متى نستطيع تسجيل الكميالة /السند لأمر في الدفتر اليومي؟

الجزء التطبيقي:

كانت شركة ميار المختصة في صناعة مواد التنظيف في بداية الدورة المحاسبية 2023 تمتلك محفظة أوراق تجارية كالتالي:

رقم الورقة	طبيعة الورقة	تاريخ استحقاقها	القيمة الاسمية	المسحوب عليه / المتعهد (المحرر)
12	كميالة	03/20	45000	مصطفى
07	كميالة	01/20	25000	رائد
20	كميالة	01/30	80000	كمال
25	كميالة	05/20	35000	على
32	كميالة	05/15	70000	هناء
75	كميالة	07/30	12000	منير
60	سند لأمر	05/15	85000	سميرة

وخلال سنة 2023 قامت بالعمليات التالية علماً أن 19% TVA على مختلف عمليات الشراء والبيع:

- في 01/02 استلمت المؤسسة طلبية شراء منتجات تامة الصنع مرفقة بشيك بنكي قدر ب 5000 دج
- في 01/04 باعت شركة ميار على الحساب لزبوننا سمير منتجات تامة تكلفتها 40000 دج بقيمة 56000 دج (HT)، تخفيض 5%، أغلفة متداولة بقيمة 3500 دج (فاتورة رقم 02) وقد استرجعت الأغلفة معطوبة بقيمة 500 دج في نفس اليوم.
- في 01/05 شراء من عند كريم لوازم مكتبية ب 12000 دج (HT) مرفقة بأغلفة متداولة قيمتها 2000 دج، قامت بإرجاعها معطوبة للمورد قدرت قيمة العطب 20% (فاتورة رقم 003)
- 01/10 مؤسسة ميار سحبت كميالة n°16 تستحق الدفع في 03/31 على زبوننا سمير .
- 01/11 الزبون سمير يؤشر بالقبول على الكميالة n°16 ويرسلها لشركة ميار.
- 01/12 أرسلت شركة ميار الكميالة n°07 للتحويل المسحوبة على زبوننا رائد.

- 01/16 تلقت شركة ميار إشعار من عند البنك بتحصيل الكمبيالة n°07 يتضمن مايلي: مصاريف التحصيل 700دج، الرسم على القيمة المضافة 9%.
 - في 01/22 شركة ميار قامت بتظهير الكمبيالة n° 20 المسحوبة على زونها كمال لأمر المورد "مؤسسة الساحل".
 - 01/26 شراء على الحساب من عند صابر مواد أولية ب 125000دج (فاتورة رقم 87)، مصاريف النقل 4000دج علما أن الرسم على القيمة المضافة الخاص بهذه الفاتورة غير مسترجع.
 - في 01/27 باعت شركة ميار منتجات نقدا تكلفتها 12000دج بفاتورة تتضمن مبلغ صافي خارج الرسم 13200دج، خصم مالي 2%، تنزيل 5%
 - 01/28 من أجل تسديد ديونها للمورد صابر، قامت ميار بتظهير الكمبيالة رقم 32؛ 25 وحررت سند لأمر رقم 10 لتسديد ما تبقى من ديونها لصابر، الذي يستحق بعد شهرين.
 - 01/29 قدمت ميار الكمبيالة رقم 12 لخصمها في البنك المسحوبة على مصطفى.
 - 01/31 تلقت كشفا بخصم الكمبيالة رقم 12 يتضمن معدل الخصم 10 %، العمولة الثابتة 60دج؛ العمولة المتغيرة 20دج. TVA 9%
 - عند وصول تاريخ استحقاق السند لأمر رقم 60، طلبت شركة ميار من زونها سميرة مباشرة تحصيله، فحصلت حقوقها بعد يوم.
 - في 02/10 أرسلت ميار الكمبيالة رقم 75 لخصمها في البنك فوافق وأرسل لها كشفا يتضمن: معدل الخصم 6%، العمولة الثابتة 35دج، TVA 9% .
 - 02/12 سحب المورد كريم كمبيالة على زونه شركة ميار كمبيالة بخصوص الفاتورة رقم 003 فوافقت في يومها.
 - 03/25 الزبون سمير يعلم شركة ميار بأنه لن يستطيع دفع الكمبيالة n° 16
 - 03/28 قامت ميار بسحب كمبيالة جديدة n° 27 على زونها سمير تستحق الدفع في 05/31 والتي تم قبولها في نفس اليوم مع مراعاة فوائد التأخير 8%، مصاريف بريدية 80دج.
- حل الجزء التطبيقي من السلسلة:

5000	5000	01/02 ح/بنك ح/زبائن دائنون-تسبيقات ومدفوعات على الحساب استلام تسبيق	4191	512
	61808	2023/01/14 ح/زبائن		411

53200	5000	ح/زبائن دائنون-تسبيقات ومدفوعات على الحساب	4191
10108		ح/مبيعات منتوجات تامة الصنع	701
3500		ح / TVA محصلة	4457
		ح/زبائن دائنون-تسبيقات ومدفوعات على الحساب	4196
		تحرير فاتورة بيع رقم 02	
الفاتورة رقم 02 بتاريخ 2023/01/14:			
		56000	المبلغ الإجمالي خارج الرسم HT
		2800 -	خصم تجاري 5%
		<u>53200</u>	الصافي التجاري
		+10108	TVA %19
		<u>=63308</u>	TTC
		- 5000	تسبيق
		+3500	أغلفة
		<u>=61808</u>	المبلغ الواجب دفعه
		//	
40000	40000	ح/تغير المخزون من المنتوجات	724
		ح/منتجات تامة الصنع	355
		خروج المنتجات من المخازن	
		//	
500	3500	ح/زبائن دائنون-تسبيقات ومدفوعات على الحساب	4196
3000		ح / منتجات الأنشطة الملحقة	708
		ح / زبائن	411
		استرجاع الأغلفة المعطوية	
		2023/01/05	
	12000	ح/مشتريات تموينات	382
	2280	ح / TVA مسترجعة	4456
	2000	ح / موردون مدينون بالأغلفة	4096
16280		ح / موردو مخزونات وخدمات	401
		استلام فاتورة شراء رقم 003	
		//	

12000	12000	ح / تموينات ولوازم ح / مشتريات تموينات دخول اللوازم للمخازن	382	322
2000	1600 400	// ح / موردو مخزونات وخدمات ح / ح / ح / موردون مدينون بالأغلفة إرجاع الأغلفة معطوية	4096	401 6136
		2023/01/10 لا تسجل حتى تقبل الكبيالة		
58808	58808	2023/01/11 ح / زبائن - أوراق قبض - ح / زبائن سحب كبيالة رقم 16	411	413
25000	25000	2023/01/12 ح / أوراق مستحقة للتحويل ح / ح / زبائن - أوراق قبض - ارسال كبيالة للتحويل رقم 07	413	5113
25000	24237 700 63	2023/01/16 ح / بنك ح / خدمات مصرفية ح / TVA مسترجعة ح / أوراق مستحقة للتحويل وصول إشعار من البنك بتحويل كبيالة رقم 07	5113	512 627 4456
80000	80000	2023/01/22 ح / موردو مخزونات وخدمات ح / ح / زبائن - أوراق قبض - تظهير كبيالة رقم 20	413	401
153510	153510	2023/01/26 ح / موردو مخزونات وخدمات ح / ح / زبائن - أوراق قبض - استلام فاتورة شراء رقم 87	401	381

63=0.09×700
- 2500
24237=(63+700)

		فاتورة رقم 87 (2023/01/26) : 125000 سعر الشراء +4000 مصاريف النقل =129000 +25510 TVA %19 = 153510 TTC الرسم غير مسترجع أي يضاف لتكلفة الشراء		
153510	153510	// ح/ مواد أولية مخزنة ح/ موردو مخزونات وخدمات دخول المواد الأولية للمخازن	381	31
12540 2334.948	14624.148 250.8	2023/01/27 ح/ صندوق ح/ أعباء مالية ح/ مبيعات منتجات ح/ TVA محصلة تحرير فاتورة بيع رقم....	701 4457	53 668
		فاتورة 2023/01/27: 13200 المبلغ الإجمالي خارج الرسم HT - 660 تنزيل 5% 12540 الصافي التجاري -250.8 خصم مالي 2 % =12289.2 الصافي المالي +2334.948 TVA %19 = 14624.148 TTC		
120000	120000	// ح/ تغيير المخزون من المنتجات ح/ منتجات تامة الصنع خروج المنتجات من المخازن	355	724
35000	105000	2023/01/28 ح/ موردو مخزونات وخدمات ح/ زبائن - أوراق قبض-	41301	401

70000		ح/زبائن -أوراق قبض - تظهير كميالية رقم 32 و 25	41302	
48510	48510	// ح/موردو مخزونات وخدمات ح/موردو -أوراق دفع - تحرير سند لأمر رقم 10	403	401
		-ديون المورد صابر من العملية 01/26 = 153510 دج -قيمة الكميالية رقم 25+32 = 70000+35000 = 105000 دج ومنه قيمة السند بقيمة الدين المتبقي: 48510 = 105000 - 153510 دج		
45000	45000	2023/01/29 ح/سندات مخصومة غير مستحقة الأداء ح/زبائن أوراق قبض إرسال كميالية رقم 12 للخصم عن طريق البنك	413	5114
45000	44314.6 800 600 5.4	2023/01/31 ح/بنك ح/خدمات بنكية (عمولة) ح/أعباء فوائد (E) ح / TVA على العمولة CF ح/مساهمات بنكية استلام كشف الخصم كميالية رقم 12	519	512 627 661 4456
		كشف الخصم للكميالية رقم 12 $\text{Agio} = E + (cf + cv) + 9\% \times cf$ $E = 45000 \quad 10 \quad 48 = 600$ $100 \quad 360$ $\text{Agio} = 600 + (60 + 20) + (9\% \times 60)$ القيمة الصافية = القيمة الاسمية - الأحيو = 685,4 $45000 - 685.4 = 44314.6$ المدة: من 01/31 إلى 03/20 = 48 يوم		
	12000	2023/02/10 ح/سندات مخصومة غير مستحقة الأداء		5114

12000		ح/زبائن أوراق قبض إرسال كميالة رقم 75 للخصم	413	
12000	11621.85 35 340 3.15	2023/02/10 ح/بنك ح/خدمات بنكية (عمولة) ح/أعباء فوائد (E) ح / TVA على العمولة CF ح/مساهمات بنكية استلام كشف الخصم كميالة رقم 75 كشف الخصم للكميالة رقم 75 من 02/ 10 إلى 07/30 = 170 يوم $170 = 30+30+31+30+31+(10-28)$ $E=12000 \times 6/10 \times 170/360 = 340$ $AGio= 340+ 35+ (35 \times 9\%) = 378,15$ القيمة الصافية = 11621.85	519	512 627 661 4456
16280	16280	2023/02/12 ح/موردو مخزونات وخدمات ح/موردو -أوراق دفع- قبول الكميالة المسحوبة من طرف المورد كريم	403	401
58808	58808	2023/02/25 ح/زبائن ح/زبائن -أوراق قبض- إلغاء الكميالة رقم 16	413	411
58808 797.175	59605.175	2023/03/28 ح/زبائن -أوراق قبض- ح/زبائن -أوراق قبض- ح / فوائد سحب كميالة جديدة رقم 27	411 767	413
		فوائد التأخير = $61 \times 8\% \times 58808$ 360 المدة N=من 03/31 إلى 05/031=61 يوم		

		فوائد التأخير = 797.175 الكبيالة الجديدة: 58808 + 797.175 = 59605.175		
85000	85000	2023/05/16 ح/بنك ح/زبائن أوراق قبض تحصيل السند لامر رقم 60 مباشرة من عند الزبون سميرة	413	512

المحور السادس: أعمال نهاية الدورة المحاسبية

تمهيد:

قد لا يتوافق تاريخ نهاية الدورة مع نهاية السنة التقويمية، بل يعتمد تحديدها على الاختيار الذي تقوم به المؤسسة بناءً على معايير مختلفة (طبيعة النشاط، الحجم...).

- 1: تعريف ومنهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية: تمر أعمال الدورة المحاسبية من أولها الى آخرها بمراحل متسلسلة كالتالي¹⁰:
 - أ/ أعمال بداية الدورة المحاسبية: وتتمثل في قيود التأسيس إذا كانت المؤسسة جديدة أو فتح حسابات جديدة إذا كانت المؤسسة مستمرة في نشاطها دون أن ننسى- القيود العكسية لحسابات التسوية، مثل ترصيد ح/ 108 حساب المستغل، ح 468 /الأعباء المعاينة سلفاً، ح 38 /المشتريات.....
 - ب/ أعمال خلال الدورة المحاسبية: وتتمثل في التسجيل في اليومية مختلف عمليات الاستغلال الشراء البيع، تداول الأوراق التجارية.....الخ
 - ج/ أعمال نهاية الدورة المحاسبية: وتتمثل في إقفال الحسابات وعمليات الجرد وتسوية حسابات الميزانية وحسابات التسيير.

وتنطلق أعمال نهاية الدورة من ميزان المراجعة قبل الجرد

الهدف من أعمال نهاية الدورة المحاسبية: إن الهدف من أعمال نهاية الدورة المحاسبية حصر- (جرد) الأصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة وإعداد كشوف مالية دقيقة تعكس الصورة الصادقة والشفافة للذمة المالية للمؤسسة ونشاطاتها خلال السنة المالية المنتهية وتعكس وضعها في تاريخ الإغلاق وتحديد نتيجة الدورة.

تعتبر أعمال نهاية السنة إجبارية من الناحية القانونية ومن الناحية المحاسبية تساعد المحاسب في تدارك الأخطاء التي قد وقعت سهواً وإعادة النظر في تسجيلاته المحاسبية (عمليات تعود إلى الدورة ولكنها لم تسجل بعد، مخزون لم يتم إدخاله للمخازن وعمليات سجلت ولكنها لا تعود إلى الدورة....).

1. الجرد وأنواعه:

تعريف الجرد: هو عملية يتم تنفيذها من قبل جميع الأشخاص الاعتباريين والطبيين في نهاية السنة المالية من اجل إنجاز القوائم التلخيصية الهادفة لتقديم الصورة الحقيقية¹¹ وهناك نوعين من عملية الجرد

أ/الجرد المادي: هو إحصاء وحصر لعناصر أصول وخصوم المؤسسة بشكل فعلي في الواقع وإحصاء الوثائق الثبوتية كمعايينة المخزونات في المخازن والتثبيتات التي بحوزة المؤسسة ومعاينة كل نقص في قيمتها بسبب انخفاض الاسعار وتقييم المنتوجات وإحصاء العملاء والديون المدومة والميؤوس منها وإجراء الجرد النقدي...

ب/ الجرد المحاسبي: انطلاقاً من الجرد المادي يقوم المحاسب بالمقارنة بين ما هو مسجل في الدفاتر وما هو موجود فعلياً في المؤسسة وبعدها يقوم بتصحيح الأخطاء والتسويات المحاسبية كتسجيل الاهتلاك ونقص القيمة وتصحيح التسجيلات الخاطئة وتسجيل كل ما هو متعلق بالسنة ولم يتم إرفاقه والعكس.

المخطط الموالي يوضح أعمال الدورة المحاسبية¹²

¹⁰ زرقى عار، المحاسبة المالية المعقدة 02، مطبوعة دروس قسم العلوم الاقتصادية التسيير التجارية، جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي، 2021/2020، ص 17.

¹¹ زرقى عار، المحاسبة المالية المعقدة (أعمال نهاية الدورة المحاسبية)، أدليس للنشر، الطبعة الأولى 2023، ص 01.

¹² زرقى عار، مرجع سابق، ص 07.

3: تسجيل اهتلاك التثبيتات وخسائر القيمة (تم التطرق لهذه المحاضرة بالتفصيل في السداسي الأول)

للتذكير:

أ: مفهوم الاهتلاك

إن التثبيتات العينية والمعنوية داخل المؤسسة لها مدة حياة محدودة، وقيمة هذه التثبيتات تتدنى وتفقد قدرتها على الإنتاج تدريجياً مع مرور الزمن (التقادم) أو بسبب التطور التكنولوجي أو بسبب استخدامها أو أي سبب آخر، نسمي هذا النقص بال*الإهلاك* يتم احتسابه كعبء إلا إذا كان مدمجاً في القيمة المحاسبية لأصل أنتجه الكيان لذاته وهو غير قابل للاسترجاع ومنه يمكننا تحديد دور الاهتلاك من عدة نواحي:

من الناحية المحاسبية: هو ملاحظة وتسجيل النقص الحاصل في قيمة التثبيتات كأعباء

بسبب الاستخدام أو التقادم أو التطور التكنولوجي في نهاية السنة كما نص عليه النظام المحاسبي المالي والذي يمكننا من تصحيح قيمة التثبيتات المسجلة في ميزانية المؤسسة وبالتالي تظهر بقيمتها المحاسبية الصافية.

من الناحية الاقتصادية: يسمح الاهتلاك بتوزيع تكلفة اقتناء التثبيت خارج الرسم توزيعاً منتظماً على مدة استخدام التثبيت داخل المؤسسة (تحميل تكلفة اقتناء التثبيت على عدة دورات) وهذا هن طريق دمج الأعباء الناجمة عن تدني قيمة التثبيت ضمن تكاليف المؤسسة (تضخم الأعباء) بدون خروج مورد مالي وهذا يساعد على تقليل النتيجة أي تخفيض العبء الضريبي المفروض على المؤسسة سنوياً.

من الناحية المالية: إن تسجيل عبء الإهلاكات في نهاية كل سنة كأعباء والذي يقابله عدم خروج نقود يؤدي إلى تخفيض النتيجة وبالتالي تخفيض الضريبة على أرباح الشركات سنوياً وبالتالي تكوين وفرة مالية تساهم في تمويل حياة تثبيتات جديدة أو تجديد التثبيت المهلك وهذا ما نعتبره عنصر من عناصر التمويل الذاتي.

ب شروط التثبيتات القابلة للإهلاك

يكون التثبيت قابلاً للإهلاك¹³: إذا توفرت فيه الشروط الثلاثة:

✓ أن يكون التثبيت عينياً أو معنوياً؛

✓ أن يكون التثبيت له عمر افتراضي محدد؛

✓ أن يكون مسجلاً في الذمة المالية للمؤسسة.

وبالتالي نستبعد العناصر التالية وما شابهها من قائمة العناصر الغير قابلة للإهلاك: الأراضي، شهرة المحل، التثبيتات المالية.

ج: عناصر الإهلاك

لتحديد قيمة الاهتلاك لابد من تقييم مجموعة من العناصر الخاصة بالتثبيت المعني وهي كما يلي:

قيمتها الأصلية (تكلفة الاقتناء)، العمر الإنتاجي للتثبيت (المدة النفعية)، القيمة القابلة للإهلاك، معدل أو وتيرة الاهتلاك.

a. **القيمة الأصلية VO:** وهي تكلفة اقتناء (أو حيازة) التثبيت القابل للإهلاك خارج الرسم على القيمة المضافة المسترجع.
تكلفة الاقتناء (خارج الرسم) = ثمن الشراء (HT) + الرسوم الجمركية والرسوم الغير مسترجعة + المصاريف الملحقة بعملية الشراء (النقل، تأمين النقل، المناولة والتسليم، التركيب، مصاريف التحضير وتهيئة الموقع،...) ولا تندرج المصاريف العامة والمصاريف الإدارية ومصاريف الانطلاق في النشاط (SCF 5.121).
ملاحظات:

- في حالة انتاج التثبيت بوسائل المؤسسة الخاصة فان قيمتها الاصلية تتعلق بتكلفة الإنتاج.
- عندما يكون التثبيت خاضع للرسم على القيمة المضافة غير القابلة للاسترجاع فإن القيمة القابلة للإهلاك هي القيمة بالمبلغ متضمن الرسم.
- في حالة الحصول على التثبيت مجانا (هدايا) فإن:
القيمة الأصلية = القيمة البيعية المحتملة في السوق بتاريخ الحصول على التثبيت.

b. **المدة المحتملة للاستعمال N:** هي عدد دورات الاستعمال العادية للتثبيت، وتحدد بدلالة العوامل المادية (الاستعمال) ...أو العوامل الاقتصادية (السوق، التطورات التكنولوجية)...

ويمكن أن تختلف هذه المدة عن العمر الفعلي للتثبيت لسببين رئيسيين هما:

- يمكن أن يؤدي تطور التقدم التكنولوجي إلى تقادم كبير قبل أن يهتك ماديا بوقت طويل (بعبارة أخرى يختلف العمر التكنولوجي عن العمر المادي) ؛
- قد تؤدي سياسة تجديد الأصول الثابتة التي تنفذها المؤسسة إلى أن يكون العمر الإنتاجي الفعلي أقل من العمر التكنولوجي.

c. **معدل الإهلاك T:** هي النسبة التي تعتمد في حساب النقص السنوي حيث يتم اهتلاك جزء من التثبيت سنويا بوتيرة هي التي تحدد معدل الإهلاك.

تختلف معدلات اهتلاك عناصر التثبيت باختلاف هذه العناصر.

d. **القيمة المتبقية VR:**

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المؤسسة حاليا عند التخلص من الأصل بعد طرح التكاليف المقدره للتخلص حيث يمكن للمؤسسة التخلص من التثبيت بإعادة بيعه بسعر معين يمثل القيمة المتبقية أو قيمة الخردة وتشكل هذه القيمة في حالة كان العمر الإنتاجي للتثبيت اقل بكثير من عمره التكنولوجي من الناحية الاقتصادية، يجب أن يتم استهلاك الأصل على أساس القيمة القابلة للإهلاك وتعرف كالتالي:

e. **القيمة القابلة للإهلاك MA**

هي القيمة التي أدرج بها التثبيت ضمن عناصر الذمة المالية للمؤسسة (تكلفة الحيازة) منقوصا منها قيمة التثبيت المتبقية بعد نهاية عمره الإنتاجي (بعد انقضاء مدة الإهلاك)

$$\text{القيمة القابلة للإهلاك } MA = (\text{تكلفة الحيازة } VO) - (\text{قيمة الحردة } VR).$$

f. قسط الإهلاك A هو مقدار اهتلاك التثبيت في نهاية الدورة المالية ، يختلف حسابه اعتمادا على طريقة حساب الإهلاك المعتمدة في المؤسسة (خطي ، متناقص ، متزايد.....)
يحسب قسط الإهلاك ويسجل محاسبيا حتى في حالة لم تحقق المؤسسة نتائج ايجابية (ربح)

د: أنواع الإهلاك

حسب برنامج سنة أولى سنكتفي بالتعرف على نوع واحد من أنواع الإهلاك وهو الإهلاك الخطي ونترك باقي الأنواع للمحاسبة المعقدة

الإهلاك الخطي (الإهلاك الثابت) يتميز هذا الأسلوب ب¹⁴:

- ✓ المدة التقديرية للإهلاك ثابتة؛
 - ✓ القيمة الباقية المحاسبية VNC تكون معدومة في نهاية مدة الإهلاك؛
 - ✓ قسط الإهلاك السنوي يحسب على أساس القيمة القابلة للإهلاك.
- وتحسب محددات الإهلاك الخطي كالتالي:

- معدل الإهلاك $T = \frac{1}{N} \times 100$ / المدة النفعية N

- القيمة القابلة للإهلاك : $MA = VO - VR$

- قسط الإهلاك السنوي $A = MA \times T$

- الإهلاك المتراكم = $\Sigma A = MA \times T \times n$

حيث n المدة الفاصلة بين تاريخ الاقتناء وتاريخ الجرد.

- القيمة المحاسبية الصافية $VNC = MA - \Sigma A$

ملاحظات:

- يحسب قسط الإهلاك على أساس القيمة القابلة للإهلاك خارج الرسم.
- نحسب الإهلاك من بداية استغلال التثبيت في النشاط (بداية الخدمة).

- اذا كان تاريخ اقتناء التثبيت خلا السنة و ليس في بداية السنة، فان حساب قسط الاهتلاك السنوي للسنة الأولى سيكون على أساس أشهر استعماله من السنة، وقسط السنة الأخيرة سيكون مكمل لقسط

$$A = MA \times T \times \text{عدد الأشهر} / 12$$

السنة الأولى ويحسب كما يلي:

ويحسب القسط الأول والأخير وفق قاعدة التناسب الزمني بالأشهر

القسط الأول: من 01 إلى 15 يحسب الشهر.

من 16 إلى 30 لا يحسب الشهر.

القسط الأخير: من 01 إلى 15 لا يحسب الشهر.

من 16 إلى 30 يحسب الشهر.

هـ: التسجيل المحاسبي للإهلاكات

تسجل أقساط إهلاك التثبيتات في نهاية كل سنة بعد الجرد كعبء في حساب 681 مخصصات اهتلاك الأصول الغير جارية مقابل جعل حساب اهتلاك التثبيت في الجانب الدائن ح/28.

		ح / مخصصات الإهلاكات والخسائر في القيمة للأصول الغير جارية. ح / اهتلاك التثبيتات.	681
		تسجيل قسط الإهلاك السنوي	28x

حسابات الإهلاك هي حساب التثبيت مضافا إليها رقم 8 في المركز الثاني وويتفرع حساب إهلاك التثبيتات حسب حسابات المجموعة 20، 21، 22 إلى:

280- إهلاك التثبيتات المعنوية

281- إهلاك التثبيتات العينية (الملموسة)

282- إهلاك التثبيتات الموضوعية موضع امتياز.

تمرين:

في 2023/03/23 اقتنت مؤسسة (x) أجهزة إعلام ألي ب 3.000.000 دج (خارج الرسم) ، مصاريف النقل والتركيب قدرت ب 100.000 دج على الحساب تهتك وفق النظام الخطي (الثابت) في مدة 5 سنوات، القيمة المتبقية في نهاية مدة استخدامها معدومة.

المطلوب:

- سجل قيد حيازة أجهزة الإعلام الآلي وقسط الإهلاك لسنتي 2023 و2024 علما أن TVA=19% .
- قم بإعداد مخطط الإهلاك للتجهيزات.

الحل:

$$MA = VO - VR = 3.500.000 - 0 = 3.100.000$$

$$n = 5 \Rightarrow T = \frac{1}{5} \times 100 \Rightarrow T = 20 \%$$

$$An = MA \times T = 3100000 \times 0.20 = 620000 \dots \dots \text{القسط السنوي}$$

$$VNC = MA - \Sigma A$$

بما أن التثبيت تم اقتناؤه خلال سنة 2023 وليس في بداية السنة لابد أن نحسب قسط الإهلاك لسنة 2023 باستخدام قاعدة التناسب الزمني بالأشهر

مدة استخدام الأصل في 2023 = 9 اشهر (بداية من افريل إلى غاية شهر ديسمبر) ومنه قسط الإهلاك لسنة 2023

$$A_{2023} = 620000 \times \frac{9}{12} = 465000 \quad \text{تحسب كالتالي}$$

ومنه نحسب قسط الإهلاك للسنة الأخيرة كالتالي:

$$A_{2028} = 620000 \times \frac{3}{12} = 155000$$

أولاً: تسجيل قيد اقتناء التجهيزات وقسط الإهلاك

نحسب تكلفة الاقتناء = ثمن الشراء + المصاريف الملحقة بعملية الشراء

$$3100000 = 100000 + 3000000 = \text{دج}$$

		2023/03/23		
	3100000	ح/تثبيات عينية أخرى		218x
	589000	ح/الرسم على القيمة المضافة المسترجع		44562
3689000		ح/موردو التثبيات	404	
		اقتناء أجهزة إعلام آلي على الحساب		
		2023/12/31		
	465000	ح/مخصصات الإهلاكات والحسائر في القيمة للأصول		681
		الغير جارية.		
465000		ح/اهتلاك التثبيات.	2818	
		تسجيل قسط الإهلاك لسنة 2023		

		2024/12/31		
620000	620000	ح / مخصصات الإهلاكات والخسائر في القيمة للأصول الغير جارية. ح / اهتلاك التثبيتات. تسجيل قسط الإهلاك لسنة 2024	2818	681

ثانياً: إعداد مخطط الإهلاك لأجهزة الإعلام

القيمة المحاسبية الصافية VNC	الإهلاك المتراكم ΣA	قسط الإهلاك An	القيمة القابلة للإهلاك MA	السنوات
2635000	465000	465000	3.100.000	2023 (9 أشهر)
2015000	1085.000	620000	3.100.000	2024
1395000	1705.000	620000	3.100.000	2025
775000	2325.000	620000	3.100.000	2026
155000	2945.000	620000	3.100.000	2027
0	3100.000	155000	3.100.000	2028 (3 أشهر)

خسارة قيمة التثبيتات

مفهوم خسارة القيمة

يمكن ان تؤدي الحوادث الطبيعية، التطور التكنولوجي، الأزمات الاقتصادية أو غيرها من الاسباب إلى نقص في قيمة التثبيتات أي تسجيل خسارة ومنه عرف النظام المحاسبي المالي الخسارة في قيمة التثبيتات تعني بأن هناك فائض في القيمة المحاسبية الصافية للتثبيتات (القيمة الدفترية) عن قيمتها القابلة للتحصيل (الحالية)..

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل (صافي سعر البيع أو القيمة الحالية) - القيمة المحاسبية الصافية

ملاحظات:

- صافي سعر البيع = ثمن البيع - التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.
- القيمة النفعية (القيمة الاستعمالية): هي التدفقات النقدية المستقبلية المحينة المنتظرة من استعمال الأصل بشكل متواصل والتنازل عنه في نهاية مدة الانتفاع.
- يتم اختبار وجود خسارة في قيمة التثبيت في نهاية السنة عند عملية الجرد وهذا بتوفر مجموعة من المؤشرات وتسجل قيمة الخسارة كعبء.

إ: التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة التثبيتات :

بعد التأكد من وجود خسارة في قيمة التثبيت يسجل محاسبياً كعبء في نهاية الدورة في ح/681 بجعله مدينا مقابل دائنية أحد حسابات خسارة القيمة الخاصة بالتثبيتات ح/29 كالتالي:

		ح / مخصصات الاهتلاكات والخسائر في القيمة للأصول الغير جارية. ح / خسارة قيمة التثبيتات. اثبات خسارة التثبيت	29x	681
--	--	---	-----	-----

حسابات الخسائر هي حساب التثبيت مضافا إليها رقم 9 في المركز الثاني ويتفرع حساب 29 خسائر القيمة عن التثبيتات إلى الحسابات الفرعية التالية:

- 290 خسائر القيمة عن تثبيبات المعنوية
- 291 خسائر القيمة عن تثبيبات مادية.
- 292 خسائر القيمة عن تثبيبات موضوعة موضع امتياز.
- 293 خسائر القيمة عن تثبيبات جاري إنجازها .
- 296 خسائر القيمة عن المساهمات والحقوق المرتبطة بالمساهمات
- 297- خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة
- 298 خسائر القيمة عن الأصول المالية الأخرى المثبتة.

ب: مراجعة خسائر القيمة

إن تسجيل خسارة قيمة التثبيتات ليس نهائياً فيمكن للمؤسسة في نهاية كل سنة مالية وبصفة دورية مراجعة خسائر القيمة للسنوات السابقة بإلغائها، رفعها أو تخفيضها وتسجل محاسبياً كالتالي:
الحالة الأولى: رفع قيمة الخسارة

		ح / مخصصات الاهتلاكات والخسائر في القيمة للأصول الغير جارية. ح / خسارة قيمة التثبيتات. اثبات خسارة التثبيت	29x	681
--	--	---	-----	-----

الحالة الثانية: تخفيض أو إلغاء قيمة الخسارة

		ح / خسارة قيمة التثبيتات. ح / استرجاع خسائر القيمة للأصول غير جارية	781	29x
		استرجاع خسارة التثبيت		

ملاحظة: يجب أن ننبه إلى أن استرجاع خسائر القيمة يتوقف على شرطين أساسيين هما:

- الشرط الأول: لا يمكن أن يتعدى مبلغ الاسترجاع مبلغ مخصص الخسارة المسجلة سابقاً.

- الشرط الثاني: لا يمكن في أي حال من الأحوال أن يؤدي الاسترجاع إلى قيمة محاسبية صافية أكبر من القيمة المحاسبية الصافية الواجب الحصول عليها في حالة الإهلاك العادي.

ج: خسارة قيمة التثبيتات القابلة للإهلاك:

عند اثبات خسارة قيمة التثبيت فان هذه الخسارة تؤثر على مخطط الإهلاك وبالتالي يجب تعديله بحساب أقساط إهلاك جديدة بالنسبة للمدة الباقية للإهلاك
 قسط الإهلاك الجديد = القيمة المحاسبية الصافية المعدلة / العمر المتبقي.

القيمة المحاسبية الصافية المعدلة = القيمة القابلة للإهلاك (تكلفة الحيازة) - قسط الإهلاك السنوي - خسارة القيمة

في كل سنة نعتبر أن القيمة المحاسبية الصافية هي نفسها القيمة القابلة للإهلاك.

تمرين:

-في 2020/12/19 اقتنت مؤسسة السلام معدات نقل بقيمة 560.000 دج (خارج الرسم)، بدأ استخدامها بشكل فعلي بداية جانفي 2021، تم تطبيق الإهلاك الخطي بمعدل 20 % علما أن القيمة المتبقية بعد نهاية عمرها الإنتاجي قدرت ب 20.000 دج.

وبتاريخ 2022 /12/31 قدرت القيمة القابلة للتحويل (القيمة البيعية) ب 204.000 دج

المطلوب: إعداد مخطط الإهلاك الخطي.

-التسجيل المحاسبي لقيود الإهلاك وخسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31.

الحل:

1 - نحسب القيمة القابلة للإهلاك MA

$$MA = VO - VR = 560000 - 20000 = 540000$$

$$T = 20 \% \Rightarrow n = 5$$

$$An = MA \times T = 540000 \times 0.20 = 108000 \dots \dots \dots \text{القسط السنوي قبل التعديل}$$

من معطيات التمرين القيمة القابلة للتحويل (القيمة البيعية) وهي القيمة المقدرة لبيع التثبيت في السوق في 2022 12/31

$$= 204.000 \text{ دج}$$

$$234.000 = 108000 - 342000 = \text{في 2022 12/31 القيمة المحاسبية الصافية}$$

$$234000 > 204000 > \text{القيمة المحاسبية الصافية} > 204000$$

$$30000 = 204000 - 234000 = \text{فإن هناك خسارة محتملة تقدر ب}$$

$$204000 = 30000 - 108000 - 342000 = \text{القيمة المحاسبية الصافية المعدلة بعد الخسارة}$$

$$68000 = \text{قسط الإهلاك السنوي الجديد بعد اثبات الخسارة} = 3/204000 \text{ سنوات}$$

2- إعداد مخطط الإهلاك الخطي لمعدات النقل

السنوات N	القيمة القابلة للإهلاك MA	قسط الإهلاك An	الإهلاك المتراكم ΣA	الخسارة -	الاسترجاع +	القيمة المحاسبية الصافية VNC
2021	450.000	108.000	108.000	-	-	342000
2022	342.000	108.000	216.000	30.000	-	204000
2023	204000	68000	284000	-	-	136000
2024	136000	68000	352000	-	-	68000
2025	68000	68000	420000	-	-	0

3-التسجيل المحاسبي لقيود الإهلاك وخسارة القيمة

2022/12/31				
30000	ح / مخصصات الإهلاكات والخسائر في القيمة للأصول الغير جارية.	681		
30000	ح / خسارة قيمة التثبيتات. اثبات خسارة التثبيت في سنة 2022	2918		

ح / مخصصات الإهلاكات والخسائر في القيمة للأصول الغير جارية.				
108000	ح / إهلاك التثبيتات. تسجيل قسط الإهلاك لسنة 2022	2818	681	108000

4: تسوية مشتريات المخزونات وفق طريقة الجرد الدائم (ح×38)

عند الجرد في نهاية الدورة المحاسبية أحيانا نجد أن ح/38 غير مرصد، وباعتباره حساب عبور (حساب وسيطي) وجب ترصيده قبل اقفال الحسابات وتسويته كالتالي:

أ: تسوية الرصيد المدين ل ح/38 المشتريات (استلام الفاتورة دون استلام البضاعة)

يظهر رصيد حساب المشتريات لدينا بشكل غير طبيعي في حالة أن المؤسسة استلمت فاتورة المشتريات خلال السنة دون استلام المشتريات أي بقيت خارج المؤسسة (إما تأخر المورد في إرسالها أو قامت بإيداعها لدى الغير) ومنه يتم ترصيد ح/38 باستعمال ح/37 مخزون في الخارج. وتسجل العملية كما يلي:

N/12/31				
.....	ح/مخزون بضاعة بالخارج ح/مشتريات بضاعة مخزنة تسوية رصيد ح/38 المدين	38x	37x	.....

عند استلام العناصر المشتراة في السنة المالية (N+1)

		تاريخ الاستلام		
	.....	ح/بضاعة مخزنة		30
	.....	ح/مواد أولية ولوازم		31
	.....	ح/تموينات أخرى		32
.....		ح/مخزون بضاعة بالخارج	37x	
		استلام مخزونات بالخارج		

مثال:

- (1) في 2023/11/30 قامت باستلام فاتورة شراء المواد واللوازم المقدرة قيمتها ب360000 دج (HT) علما أنها أدخلت لمخازنها ما قيمته 200000 دج من المواد وباقي العناصر المشتراة قامت بإيداعها لدى مؤسسة أخرى.
- (2) في 2023/12/12 قامت بشراء أغلفة مستهلكة، استلمت فاتورة الشراء بمبلغ إجمالي 714000 دج بكامل الرسوم مع العلم أن المورد تأخر في ارسال الاغلفة للمؤسسة.

المطلوب: سجل عمليات التسوية في 2023/12/31 (TVA 19%)

الحل:

		2023/12/31		
	360000	ح/مخزون مواد أولية بالخارج		371
360000		ح/مشتريات مواد أولية مخزنة	381	
		تسوية رصيد ح/381 المدين		

بما أن ح/38 يسجل بالمبلغ خارج الرسم اذن نحسب قيمة المشتريات بدون رسوم

$$600000 = 1.19 / 714000 \text{ دج}$$

		2023/12/31		
	600000	ح/مخزون تموينات بالخارج		372
600000		ح/مشتريات تموينات (اغلفة)	3826	
		تسوية رصيد ح/382 المدين		

ب: تسوية الرصيد الدائن ل ح/38x المشتريات (استلام البضاعة دون استلام الفاتورة)

		N/12/31		
	.....	ح/مشتريات .		38x

.....	ح/تva مسترجعة. ح/فواتير لم تستلم تسوية رصيد ح/38 الدائن	408	4456
-------	-------	---	-----	------

يظهر رصيد حساب المشتريات دائماً بشكل غير طبيعي في حالة أن المؤسسة استلمت المشتريات خلال الدورة وقامت بإدخالها للمخازن ولم تستلم فاتورة الشراء (لم تسجل انتقال الملكية) ومنه يتم تسوية هذه الوضعية بالتسجيل التالي:

عند استلام الفاتورة المتأخرة في الدورة اللاحقة (N+1) نسجل العملية كالتالي:

.....	تاريخ استلام الفاتورة المتأخرة ح/فواتير لم تستلم ح/موردو المخزونات استلام فواتير متأخرة	401	408
-------	-------	--	-----	-----

مثال:

في 2023/12/15 اشترت مؤسسة روية للعصائر 100 كغ من البرتقال بقيمة 8200 دج/لكغ (HT) على الحساب، أرسل لها المورد البرتقال وتأخر في ارسال فاتورة الشراء

المطلوب: سجل عمليات التسوية في 2023/12/31 علماً ان (TVA 09%)

الحل: قيمة المشتريات بدون رسوم هي $100 \times 8200 = 820000$ دج

$0.09 \times 820000 = 73800$ دج

		2023/12/31		
	820000	ح/مشتريات مواد أولية مخزنة		381
	73800	ح/تva مسترجعة		4456
893800		ح/فواتير لم تستلم تسوية رصيد ح/381 الدائن	408	

5: تسوية مبيعات المخزونات غير المفوترة وفق طريقة الجرد الدائم

أ: عندما يقوم المورد بتسليم المبيعات لزبونه خلال السنة ويتأخر في إعداد وإرسال فواتير البيع أي لم يتم تسجيل انتقال ملكية السلع المباعة، في هذه الحالة يتم تسوية هذه الوضعية في نهاية السنة بتسجيل العملية التالية:

.....	N/12/31 ح/فواتير لم يتم إرسالها لأصحابها ح/مبيعات ح/تva محصلة تسوية فاتورة غير مرسله لأصحابها	70x 4457	418
-------	-------	---	-------------	-----

ب: عند اعداد الفواتير المتأخرة وإرسالها لأصحابها نسجل العملية كالتالي:

411	ح/زبائن	تاريخ إرسال الفواتير المتأخرة	.....
418	ح/فواتير لم يتم إرسالها لأصحابها	.....	.....

ج: في حالة تسليم فاتورة البيع دون البضاعة

في حالة قامت المؤسسة بإرسال فواتير البيع لزبونها وتأخرت في إرسال السلع المباعة خلال السنة، يتم تسوية هذه الوضعية في نهاية السنة بتسجيل العملية التالية:

603	ح/ تغييرات المخزون	N/12/31	.....
30	ح/مخزون بضاعة	.....	.....
31	ح/مخزون مواد أولية	.....	.....
32	ح/مخزون تموينات	.....	.....

مثال: في 2023/12/31 عند عملية الجرد تبين أن منتجات خرجت من المخازن خلال السنة في إطار عملية بيع وأرسلت للزبون بتكلفة 950000 دج ولكن المؤسسة تأخرت في إعداد فاتورة البيع (لم يتم تسجيل عملية انتقال الملكية)

المطلوب: سجل عملية التسوية في 2023 /12/31 (TVA 09%)

الحل

418	ح/زبائن - فواتير لم يتم إرسالها لأصحابها	2023/12/31	1035500
701	ح/مبيعات منتجات تامة الصنع	950000	
4457	ح/ TVA محصلة	85500	
	تسوية فواتير متأخرة في الإرسال		

6: تسوية حسابات المخزونات ح/38x وفق طريقة الجرد النهائي (المتناوب)

تقوم المؤسسة التي تتبع نظام الجرد النهائي (المتناوب) في نهاية الدورة المحاسبية وبعد إجراء عملية الجرد المادي لعناصر المخزون بتقييم المخزون مرة واحدة في نهاية الدورة المحاسبية حيث أنها قامت سابقا خلال الدورة المحاسبية بتسجيل عملية انتقال الملكية فقط دون تتبع وتسجيل حركة المخزون أثناء عملية الشراء والبيع

وتعتبر هذه الطريقة مناسبة لأغلب المؤسسات التي تستخدم أصناف متعددة من المخزونات ومع عدد كبير من المتعاملين حيث يصعب تسجيل كل حركة مخزون عدة مرات وفي نفس اليوم.

أ: المعالجة المحاسبية لتسوية المخزونات حسب الجرد المتناوب

للتذكير:

خلال الدورة المحاسبية تقوم المؤسسة بإثبات قيد انتقال الملكية (تسوية الفاتورة) فقط سواء عند المورد أو الزبون كالتالي

عند الزبون:

.....	.....	ح/مشتريات	38x
.....	.....	ح/ tva/ مسترجعة	4456
.....	.....	ح/موردو مخزونات أو أحد التقديرات	401 أو
.....	.....	تسوية فاتورة شراء...	512/53

عند المورد:

.....	.....	ح/زبائن أو أحد التقديرات	411 أو
.....	.....	ح/مبيعات	70x
.....	.....	ح/ tva/ محصلة	4457
.....	.....	تسوية فاتورة بيع ...	512/53

في نهاية الدورة المحاسبية: نقوم بمجموعة من المراحل حسب نوع المؤسسة حيث يمكننا التمييز بين المؤسسة التجارية والإنتاجية كالتالي
حالة المؤسسة التجارية

أولاً: إلغاء رصيد بداية المدة: في نهاية الدورة يتم إلغاء رصيد بداية المدة من المخزون، ونسجل ما يلي:

.....	.....	2023/12/31	603
.....	.....	ح/ تغيرات المخزون	30
.....	.....	ح/مخزون بضاعة	31
.....	.....	ح/مخزون مواد أولية	32
.....	.....	ح/مخزون تموينات	
.....	.....	إلغاء مخزون أول المدة (مخ01)	

ثانيا: ترصيد حساب المشتريات

		2023/12/31		
.....	.....	ح / تغيرات المخزون		603
.....	.....	ح / مشتريات بضاعة	380	
.....	.....	ح / مشتريات مواد اولية	381	
.....	.....	ح / مشتريات تموينات	382	
		ترصيد حساب المشتريات ح/38		

ثالثا: معاينة مخزون نهاية الفترة

		2023/12/31		
.....	.....	ح / مخزون بضاعة		30
.....	.....	ح / مخزون مواد اولية		31
.....	.....	ح / مخزون تموينات		32
.....	.....	ح / تغيرات المخزون	603	
		معاينة المخزون النهائي (مخ02)		

حالة المؤسسة الإنتاجية: نتبع مرحلتين فقط الأولى والثالثة

أولا: إلغاء رصيد بداية المدة

		2023/12/31		
.....	.....	ح / تغيرات مخزون المنتجات		724
.....	.....	ح / سلع قيد الانتاج	33	
.....	.....	ح / خدمات قيد الانتاج	34	
.....	.....	ح / المنتجات المخزنة	35	
		إلغاء مخزون أول المدة (مخ01)		

ثانيا: معاينة مخزون نهاية الفترة

		2023/12/31		
.....	.....	ح / سلع قيد الانتاج		33
.....	.....	ح / خدمات قيد الانتاج		34
.....	.....	ح / المنتجات المخزنة		35
.....	.....	ح / تغيرات مخزون المنتجات	724	
		معاينة المخزون النهائي (مخ02)		

ملاحظة: يمكن استخدام الحسابات 600، 602، 601 بالتفصيل مقابل حسابات 30، 31، 32 بدلا من استخدام

حساب 603 تغيرات المخزون

سلسلة اعمال موجّهة حول التسويات الجردية

التمرين الأول:

إليك مقتطف من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2023/12/31 لمؤسسة طيبة للعبور ومواد التجميل التي تطبق الجرد المستمر:

رقم الحساب	اسم الحساب	الارصدة	
		المدينة	الدائنة
380	مشتريات بضاعة مخزنة	24000	-
381	مشتريات مواد أولية	60000	52000
382	مشتريات تموينات مخزنة	-	-

معلومات جردية:

- تم ارسال بضاعة مشتراة لإيداعها لدى مؤسسة أخرى.
 - لم يتم استلام فاتورة الاغلفة التالفة، مع أنه تم إدخالها للمخازن بقيمة 58000 دج (HT)
 - تم استلام فاتورة تموينات أخرى قيمتها 6000 دج (HT)، ولم يتم إدخالها للمخازن.
 - وجود مواد مشتراة في المخازن بقيمة 5000 دج لكن الفاتورة لم يتم استلامها بعد.
 - استلمت فاتورة مواد مشتراة بقيمة ؟؟؟ دج، ولم يتم إدخالها للمخازن بعد.
 - تأخرت المؤسسة في إعداد وإرسال فاتورة بيع منتجات تامة لأحد زبائنها بتكلفة 760.000 دج
- المطلوب: اعتمادا على المعطيات الجردية وميزان المراجعة قبل الجرد قم بتسجيل قيود التسوية اللازمة في 2023/12/31 مع التبرير.

التمرين الثاني:

يمثل الجدول التالي وضعية مخزونات مؤسسة روية للعصير لسنة 2023، والتي تعتمد على نظام الجرد النهائي في إدراج مخزوناتها، يطلب منك تسجيل القيود اللازمة في نهاية سنة 2023.

البيان	مخزون أول المدة	مشتريات السنة	مخزون آخر المدة
مواد أولية	22000	30000	10000
تموينات	45000	12000	8000
منتجات تامة	90000	-	20000

حل سلسلة التسويات الجردية

حل التمرين الأول:

		2023/12/31		
	24000	ح/مخزون بضاعة بالخارج		370
24000		ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		تسوية رصيد ح/38 المدين		

		2023/12/31		
	52000	ح/مشتريات تموينات مخزنة		382
	9880	ح/tva مسترجعة		4456
61880		ح/فواتير لم تستلم	408	
		تسوية رصيد ح/38 الدائن		

م	ح/381	د
65000	5000	
	ر.د.	60000
65000		65000

م	ح/382	د
6000	58000	
		52000
		ر.د.
58000		58000

قيمة فاتورة المواد المشتراة المجهولة=65000دج

		2023/12/31		
	60000	ح/مخزون مواد أولية بالخارج		371
60000		ح/مشتريات مواد أولية مخزنة	381	
		تسوية رصيد ح/38 المدين		

		2023/12/31		
	904400	ح/فواتير لم يتم إرسالها		418
760000		ح/مبيعات منتج	701	
144400		ح/tva محصلة	4457	
		تسوية فاتورة غير مرسله لاصحابها		

حل التمرين الثاني:

تسجيل قيود تسوية المخزونات وفق طريقة الجرد النهائي

		2023/12/31		
	67000	ح/ تغيرات المخزون		603
	90000	ح/تغيرات المنتوجات		724
22000		ح/مخزون مواد اولية	31	
45000		ح/مخزون تموينات	32	
90000		ح/مخزون منتج تام الصنع	355	
		إلغاء مخزون أول المدة (مخ01)		

		2023/12/31		
	42000	ح/ تغيرات المخزون		603
30000		ح/مشتريات مواد اولية	381	
12000		ح/مشتريات تموينات	382	
		ترصيد حساب المشتريات ح/38		

		2023/12/31		
	10000	ح/مخزون مواد اولية		31
	8000	ح/مخزون تموينات		32
	20000	ح/مخزون منتج تام الصنع		355
18000		ح/ تغيرات المخزون	603	
20000		ح/تغيرات المنتوجات	724	
		اعتماد المخزون النهائي (مخ02)		

تسوية الأعباء والناتج

في هذه النقطة سنتناول تسوية حسابات الأعباء (المجموعة 6) وتسوية المنتوجات (المجموعة 7) حفاظا على مبدأ استقلالية الدورات والذي ينص على أن تتحمل كل دورة محاسبية أعبائها وتستفيد من نواتجها لتحصل المؤسسة على

نتيجة صادقة، وتطبيقاً لهذا المبدأ وجب على المؤسسة في نهاية الدورة التأكد من صحة التسجيل المحاسبي لهذه الحسابات وعادة ما تكون أمام أربعة حالات وجب تسويتهم كالتالي¹⁵:

7: تسوية أعباء ونواتج السنة الجارية المستحقة وغير مسجلة

أ: تسوية أعباء السنة الجارية المستحقة وغير مسجلة

وهي أعباء تعود للدورة الحالية (واجبة الدفع) ولكنها لم تسجل لذلك وجب تسجيلها حسب طبيعتها بشرط أن يكون مبلغها محددًا أو قابلاً للتقدير حتى وإن لم تستلم المؤسسة الوثيقة الثبوتية (الفاتورة) وذلك بجعل أحد حسابات الأعباء المعني مدينا مقابل جعل إحدى حسابات الديون المعنية دائنا بمبلغ الأعباء مثل:

- المواد المستهلكة مثل الكهرباء ، الغاز ، الهاتف والماء المتعلقة بالأشهر الأخيرة من الدورة ولكن تصل فواتيرها في الدورة اللاحقة ، يتم تقديرها وتسجيل تكلفتها استناداً إلى فواتير سابقة.
- فوائد القروض الخاصة بالدورة الحالية والواجبة الدفع في الدورة اللاحقة،
- الخدمات المقدمة من الغير ولم تسجل ولم تدفع قيمتها حتى 12/31 ،
- الضرائب واقتطاعات الضمان الاجتماعي الخاصة بالدورة الحالية ولكن سيتم دفعها خلال الدورة اللاحقة.

مثال: بتاريخ 2023/12/31 عند القيام بالأعمال الجردية اتضح لمحاسب مؤسسة الورود أن الأعباء التالية تخص الدورة الحالية ولكن سيتم تسديدها في الدورة اللاحقة:

-ضرائب ورسوم مختلفة بقيمة إجمالية 180.000دج.

- تأخر فاتورة الماء والكهرباء للثلاثي الأخير من السنة بقيمة تقديرية 360000دج.

-الفوائد السنوية المتعلقة بقرض البنك الخارجي الجزائري المقدرة قيمتها 20000دج.

-مصاريف الإشهار لسنة 2023 لم يتم تسويتها بعد المقدرة قيمتها 120.000دج

المطلوب: تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2023/12/31.

الحل:

		2023/12/31	
360000	ح / مشتريات غير مخزنة (الكهرباء والغاز)	607	
120000	ح / مصاريف الإشهار والنشر	623	
180000	ح / ضرائب ورسوم غير مسترجعة	642	

¹⁵ رفيق يوسف، ص 125-130

	20000	ح / أعباء الفوائد	661
480000		ح / فواتير لم تستلم	408
180000		ح / ضرائب ورسوم أخرى	447
20000		ح / الأعباء الأخرى الواجب دفعها	468
		أعباء مستحقة الدفع	

ب: تسوية منتوجات السنة الجارية المستحقة وغير مسجلة

وهي نواتج تحصلت عليها المؤسسة في الدورة الحالية ولكنها لم تسجلها بسبب عدم استلامها المستند المحاسبي الذي يثبت العملية مثل:

فوائد القروض المتعلقة بالدورة الحالية الممنوحة للغير

-التخفيضات والتزييلات والحسومات التي وعد بها المورد إلا أنه لم يسلم فواتير الإنقاص الخاصة بها لكن قيمتها معلومة.

مثال: بتاريخ 2023/12/31 عند الجرد تبين لمحابس مؤسسة الرياض:

- هناك فائدة مستحقة لهذه الدورة لقرض منحه لاحد المتعاملين سيتم تحصيلها في دورة لاحقة بقيمة 19000دج.

-أنه استفاد من تخفيض تجاري من عند أحد مورديه ولم يسجله لعدم تلقيه فاتورة الإنقاص المقدرة بقيمة 85000دج

- المطلوب: تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2023/12/31.

الحل:

	19000	2023/12/31 ح / فوائد منتطرة للقبض ح / عائدات الحسابات الدائنة فوائد القرض	518
19000			763

	85000	2023/12/31 ح / موردون مدينون-تسبيقات ومدفوعات على الحساب- ح / تخفيضات مستلمة. الوعد بالتخفيض	409
85000			609

8: تسوية أعباء ونواتج السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية

أ: تسوية أعباء السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية (أعباء معاينة مسبقا)

وهي أعباء تخص سنوات لاحقة ولكن تم تسجيلها في الدورة الحالية حسب طبيعتها مثل مصاريف الإيجار المدفوعة مسبقا، أقساط التأمين.... وهي معلومة القيمة ويتم تسويتها في نهاية الدورة بجعل حساب 486 (مصاريف مقيدة مسبقا) لدينا بقيمة الأعباء التي تحملتها الدورة الحالية والتي تخص الدورة اللاحقة مقابل جعل حساب الأعباء المعني دائنا وفي بداية الدورة اللاحقة يرصد ح /486 بقيد عكسي.

مثال: بتاريخ 2023/10/01 سددت مؤسسة الرياض بشيك بنكي مصاريف إيجار مبنى تجاري لمدة 8 أشهر ابتداء من شهر أكتوبر بقيمة اجمالية 800000 دج

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في يومية المؤسسة

الحل:

800000	800000	2023/10/01 ح / ايجارات ح / بنك تسديد مصاريف ايجار مبنى لمدة 8 أشهر	512	613
--------	--------	---	-----	-----

تحديد مبلغ الأعباء المعاينة مسبقا

مصاريف دورة 2023 $300.000 = 8/3 \times 800000$
مصاريف دورة 2024 $500.000 = 8/5 \times 800000$ (أعباء معاينة مسبقا)

500000	500000	2023/12/31 ح / مصاريف مقيدة مسبقا ح / ايجارات تسوية أعباء مسجلة مسبقا	613	486
--------	--------	--	-----	-----

500000	500000	2024/01/01 ح / ايجارات ح / مصاريف مقيدة مسبقا ترصيد المصاريف المعاينة مسبقا (تحميلها للدورة المعنية)	486	613
--------	--------	---	-----	-----

ب: تسوية منتوجات السنوات اللاحقة المسجلة خلال السنة الجارية (المنتوجات المعاينة مسبقا)

وهي المنتوجات التي تقوم المؤسسة بتسجيلها فور تحصيلها في الدورة الحالية لكنها تخص الدورة اللاحقة، وفي نهاية الدورة عند القيام بالأعمال الجردية يتم تسوية هذه المنتوجات بجعل حساب 487 منتوجات معاينة مسبقا دائنا بذلك الجزء من النواتج التي حصلتها المؤسسة في الدورة الحالية والعائد للدورة اللاحقة وجعل حساب النواتج المعني مدينا، وفي بداية الدورة اللاحقة يرصد حساب 487 بعكس القيد

مثال: في 2023/11/12 تحصلت نقدا المؤسسة على مبلغ 480000 دج نظير تقديم خدمات مقاوله لأحد زبائنها خلال السنة، ثلثي المبلغ متعلق بسنة 2024

المطلوب: سجل القيود الضرورية اللازمة

الحل:

		2023/11/12		
480000	480000	ح / صندوق ح/تقديم الخدمات الأخرى تقديم خدمات للغير	706	53

حساب المنتوجات المعاينة مسبقا التي تخص سنة 2024 :

$$320000 = 3/2 \times 480000 \text{ دج}$$

		2023/12/31		
320000	320000	ح/تقديم الخدمات الأخرى ح/نواتج مقيدة مسبقا نواتج تعود للدورة اللاحقة	487	706

		2023/01/01		
320000	320000	ح/نواتج مقيدة مسبقا ح/تقديم الخدمات الأخرى ترصيد النواتج المقيدة مسبقا	706	487

تمرين قامت مؤسسة الصنوبر الإنتاجية بالعمليات التالية خلال سنة 2023

- في 2023/10/02 قامت بتأجير مخزن لأحد متعاملها بمبلغ 90000 دج لمدة ستة أشهر ابتداء من 2023./11/01 بشيك بنكي
 - في 2023/11/15 سددت أقساط تأمين ممتلكاتها بمبلغ 1000000 للفترة الممتدة من 2023/12/01 إلى غاية 2024/03/31 نقدا.
 - المؤسسة تنتظر استلام فاتورة الكهرباء والغاز المتأخرة للثلاثي الأخير لسنة 2023 المقدره قيمتها ب 750000 دج خارج الرسم.
 - في 2023/03/28 سددت مصاريف إيجار مبنى تجاري بشيك بنكي لمدة عشرة أشهر ابتداء من 2023/04/01.
 - في 2023/12/25 تأخرت في إرسال فاتورة بيع منتجات مصنعة ل أحد الزبائن ببلغ نهائي للدفع (بكامل الرسوم) قدر ب 53550 دج.
- المطلوب:** بالاعتماد على المعطيات الجردية المقدمة، قم بتسجيل قيود التسوية اللازمة في 2023/12/31 مع التبرير.
- حل التمرين:** تسجيل قيود التسوية عند تاريخ الجرد 2023/12/31
- 1/ تحديد مبلغ المنتوجات المعاينة مسبقا
- المنتوجات الخاصة بالدورة 2024 $60000 = 6/4 \times 90000$ دج
- المنتوجات الخاصة بالدورة 2023 $30000 = 6/2 \times 90000$ دج

		2023/12/31		
	60000	ح/تقديم الخدمات الأخرى	706	
60000		ح/ناتج مقيدة مسبقا	487	
		ناتج تعود للدورة اللاحقة		

2/ تحديد مبلغ الأعباء المعاينة مسبقا $750000 = 4/3 \times 1000000$ دج

		2023/12/31		
	60000	ح/ مصاريف مقيدة مسبقا	486	
60000		تأمينات	616	
		تسوية أعباء مسجلة مسبقا		

3/ تسوية فواتير متأخرة في الاستلام

		2023/12/31		
	750000	ح / مشتريات غير مخزنة (الكهرباء والغاز)		607
	142500	ح / TVA مسترجعة		4456
892500		ح / فواتير لم تستلم	408	

4/ تحديد مبلغ الأعباء المعاينة مسبقا

مصارييف دورة 2023 $2000000 \times 10/9 = 1800.000$

مصارييف دورة 2024 $2000000 \times 10/1 = 200.000$

		2023/12/31		
	200000	ح / مصارييف مقيدة مسبقا		486
		ح / ايجارات	613	
200000		تسوية أعباء مسجلة مسبقا		

5/ تسوية فواتير تأخرت في الإرسال

مبلغ البيع خارج الرسوم $53550 / 1.19 = 45000$

		2023/12/31		
	53550	ح / فواتير لم يتم إرسالها لأصحابها		418
		ح / مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
45000		ح / TVA محصلة	4457	
8550				

9: إعداد الميزانية + جدول حساب النتائج حسب الطبيعة + ميزان المراجعة بعد الجرد

أولا: إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

تم التطرق في السداسي الأول إلى تعريف وأنواع وشكل ميزان المراجعة وباختصار ذكرنا أن ميزان المراجعة هو جدول اختياري يتم إعداده ضروريا لاكتشاف الأخطاء تنقل اليه جميع الحسابات والأرصدة المرحلة من دفتر الأستاذ (الحسابات المفتوحة في المؤسسة) لمراجعة العمليات التي قامت بها المؤسسة والتأكد من صحة الترحيل والترصيد والتسجيل و صحة المعلومات

أنواع ميزان المراجعة: هناك نوعان ميزان المراجعة قبل وبعد الجرد لا يختلفان من حيث الشكل، يكمن الاختلاف في محتوى ووقت إعداد الجدول حيث نجد أن:

أ: ميزان المراجعة قبل الجرد: يتم إعداده قبل الشروع في عملية التسوية (الجرد) أي يحتوي على جميع الحسابات المفتوحة في المؤسسة قبل نهاية الدورة المحاسبية (N / 12/31).

ب: ميزان المراجعة بعد الجرد: يتم إعداده في N / 12/31 لكن بعد إتمام عملية الجرد وإجراء قيود التسوية أي يحتوي على حسابات التي ظهرت في أعمال نهاية السنة مثل ح / 28، ح / 29، ح / 39، ح / 49، ح / 408، ح / 418، الخ.

تمرين شامل: إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الرمال الصناعية في 2023/12/31 كالتالي:

الارصدة		اسم الحساب	رقم الحساب
الدائنة	المدينة		
2109625		راس المال	101
	560000	معدات وأدوات صناعية	215
193000		اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815
	36000	معدات اعلام الي	2183
9400		اهتلاك معدات اعلام الي	28183
	36000	المواد الأولية واللوازم	31
	26000	تموينات أخرى	32
	40000	منتجات وسيطيه	351
	490375	منتجات مصنعة	355
	185000	مشتريات بضاعة مخزنة	380
34875		مشتريات مخزنة من المواد الأولية	381
4400		مشتريات مخزنة من التموينات	382
137000		موردو المخزونات والخدمات	401
120000		موردو التثبيتات	404
	307625	زبائن	411
	47600	الرسم على القيمة المضافة المستحقة	4456
50000		الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457
	559625	الحساب البنكي الجاري	512
	409625	الصندوق	53
	32000	مشتريات بضاعة مباعه	60
	480000	ايجارات	613

	36000	أقساط التأمينات	616
	46100	أعباء المستخدمين	63
	202400	مخصصات اهتلاك وخسائر قيمة الأصول غ ج	681
321700		مبيعات بضاعة	701
400000		تقديم خدمات للغير	706
114350		تعير مخزونات المنتجات	724
3,494,350	3,494,350		المجموع

معلومات جردية: أثناء عملية الجرد تبين ان

- ✓ المعدات الصناعية تهتك خطيا وبمعدل مشترك T وتتكون من:
 - الآلة A: تم اقتناؤها في 2022/10/01 ب 260000 دج (HT)
 - الآلة B: تم اقتناؤها في 2020/01/01 ب 300000 دج (HT)
 - ✓ معدات إعلام آلي تهتك خطيا وبمعدل مشترك T وتتكون من:
 - جهاز كمبيوتر تم اقتناؤه في 2020/04/10 ب 16000 دج (HT)
 - ماسح ضوئي تم اقتناؤه في 2020/07/01 ب 20000 دج (HT)
- مع العلم أنه في 2023/09/30 تم التنازل عن الماسح الضوئي ب 9000 دج (HT) بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب قيد التنازل إلى غاية نهاية الدورة)
كما اتضح للمحاسب خلال عملية الجرد أن:

- ✓ المؤسسة اشترت مواد أولية مختلفة، لم يستلم فواتيرها ولكنها موجودة في المخازن
- ✓ في 2023/10/16 قامت بتأجير مكتب إداري نقدا بمبلغ 400000 دج ابتداء من 2023/11/01 إلى غاية 2023/06/30.
- ✓ في 2023/11/20 استأجرت حافلة لنقل العمال بمبلغ 480000 دج بشيك لمدة عام كامل ابتداء من 2023/12/01
- ✓ في 2023/12/02 قامت بشراء بضاعة مختلفة بقيمة 185000 دج نقدا تم استلام الفاتورة، وتأخر المورد في إرسال البضاعة.
- ✓ في 2023/12/15 قامت بشراء أغلفة تالفة (تموينات) ب قيمة 4400 دج تم إدخالها للمخازن ولم تستلم فاتورة شرائها إلى غاية عملية الجرد.
- ✓ في 2023/12/25 قامت ببيع منتجات تامة الصنع لزبوننا وأرسلت البضاعة وقد تأخرت في إرسال فاتورة البيع المقدرة قيمتها 361879 دج بكامل الرسوم.

المطلوب:

- قم بإجراء قيود التسوية اللازمة في 2023/12/31.
- قم بترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة بعد الجرد.

قم بإعداد حساب النتائج والميزانية الختامية.
الحل:

. إيجاد معدل اهتلاك معدات صناعية من ميزان المراجعة قبل الجرد والمعطيات الجردية نجد:
بالنسبة للمعدات الصناعية:

$$MA = MA_A + MA_B = 560\ 000 \quad / \quad \mathcal{E}A = 193\ 000$$

$$\mathcal{E}A = MA \cdot T \cdot n$$

حيث n المدة الفاصلة بين تاريخ الاقتناء وتاريخ الجرد ومنه:

$$n = 3 \text{ أشهر الآلة } 02 / n = 3 \text{ سنوات الآلة } 01$$

$$\mathcal{E}A = (300\ 000 \cdot T \cdot 3) + (260\ 000 \cdot T \cdot \frac{3}{12})$$

$$193\ 000 = T(900\ 000 + 65\ 000)$$

$$T = \frac{193\ 000}{965\ 000} = 0.2 = 20\%$$

إيجاد قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية لسنة 2023:

$$An = (300000 \cdot 0.2) + (260\ 000 \cdot 0.2) = 60000 + 52000 = 112000$$

إيجاد الاهتلاك التراكمي للمعدات الصناعية:

$$\mathcal{E}A = 112000 + 193\ 000 = 305000$$

2. إيجاد معدل اهتلاك معدات إعلام آلي: من المعطيات الجردية وميزان المراجعة نجد:

$$MA = 16.000 \rightarrow \text{كبيوتر} \quad n = 33 \text{ شهر}$$

$$MA = 20000 \rightarrow \text{ماسح ضوئي} \quad n = 30 \text{ شهر}$$

$$MA_{01} + MA_{02} = MA = 36000 \quad \mathcal{E}A = 9400$$

$$\mathcal{E}A = (16\ 000 \cdot T \cdot \frac{33}{12}) + (20\ 000 \cdot \frac{30}{12} \cdot T)$$

$$94\ 00 = (44\ 000 T) + (50\ 000 T)$$

$$T = \frac{94\ 00}{94\ 000} = 0.1 = 10\%$$

3. تسجيل قيود تسوية معدات إعلام آلي لسنة 2023

تسجيل عملية التنازل عن جهاز الكمبيوتر

$$\Sigma A = 16\ 000 \cdot 0.1 \cdot n$$

$$n \text{ من } 2020/04/10 \text{ إلى غاية } 2023/09/30 = 42 \text{ شهر}$$

$$\Sigma A = 16\ 000 \cdot 0.1 \cdot \frac{42}{12} = 5600$$

$$VNC = MA \cdot \Sigma A = 16\ 000 - 56\ 00 = 10\ 400$$

		2023/12/31	
	9000		512
	5600	ح / بنك ح / اهتلاك تثبيات عينية	28183
	1400	ح / نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية ح / تثبيات عينية أخرى	652
16000		ح / تسجيل عملية التنازل عن الكمبيوتر	2183

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر التنازل ينتج لدينا

$$\text{ح / } 652 \text{ نواقص قيمة التنازل وتحسب كما يلي: } 16000 - (5600 + 9000) = 1400$$

تسجيل قيود الاهتلاك لسنة 2023 معدات إعلام آلي

$$A_n \text{ كمبيوتر} = 16000 \cdot 0.1 \cdot \frac{9}{12} = 1200$$

$$A_n \text{ ماسح ضوئي} = 20000 \cdot 0.1 = 2000$$

$$\text{أقساط اهتلاك معدات إعلام آلي لسنة } 2023 = 2000 + 1200 = 3200$$

		2023/12/31	
	3200		681
3200		م.إهـ . المؤروونات و خ. القيمة الأصول غ ج اهتلاك معدات إعلام آلي تسجيل أقساط الاهتلاك لسنة 2023	28183

إيجاد الاهتلاك التراكمي لمعدات الإعلام الآلي:

$$\Sigma A = 3200 + 9400 = 12600$$

تسجيل قيود التسوية :

		2023/12/31	
	34875	ح/مشتريات تموينات مخزنة	381
	6626.25	ح/ tva مسترجعة	4456
41501.25		ح/فواتير لم تستلم	408
		تسوية رصيد ح/381 الدائن	

<p>منتوجات دورة 2024</p> $300000 = \frac{6}{8} \times 400000$ <p>أعباء دورة 2024</p> $440000 = \frac{11}{12} \times 480000$	<p>300000</p> <p>440000</p> <p>185000</p> <p>5236</p>	<p>300000</p> <p>440000</p> <p>185000</p> <p>4400</p> <p>836</p>	2023/12/31	<p>706</p> <p>487</p> <p>486</p> <p>613</p> <p>370</p> <p>380</p> <p>382</p> <p>4456</p> <p>408</p>
			ح/ تقديم الخدمات للغير	
			ح/ منتوجات معاينة مسبقا	
			تسوية منتوجات السنة اللاحقة	
			2023/12/31	
ح/ مصاريف مقيدة مسبقا				
ح/ ايجارات				
تسوية أعباء السنة اللاحقة				
2023/12/31				
ح/ مخزون بضاعة بالخارج				
ح/ مشتريات بضاعة				
تسوية رصيد ح/380 المدين				
2023/12/31				
ح/ مشتريات تموينات (أغلفة				
تألفة				
ح/ TVA مسترجعة				
ح/ فواتير قيد الاستلام				
تسوية رصيد ح/38 الدائن				
2023/12/31				

$304100 = \frac{361879}{1.19}$		361879	ح / فواتير قيد التسليم	418
			ح / مبيعات م. تامة	701
$57779 = 0.19 \times 304100$	304100		ح / TVA محصلة	4457
	57779		تسوية مبيعات غير مفوترة	

الترحيل لدفتر الأستاذ:

سنقوم بالترحيل لدفتر الأستاذ كل الحسابات التي حدث فيها تغيير أثناء عملية التسوية واستخراج أرصدها، أما بقية الحسابات فقد تم ترصيدتها قبل اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد.

د	م	د	م	د	م	د	م
400000	300000	560000	560000	559625	440000	480000	480000
	100000 ر	560000 ر	560000	568625	40000 ر		
400000	400000			9000	480000	480000	
				ر			
				568625	568625		
د	م	د	م	د	م	د	م
9400	5600	193000	305000	36000	321700		
3200	7000 ر	112000	ر	16000	304100		
				20000 ر			
12600	12600	305000	305000	م			
				36000	625800 ر		
				36000	د		
					625800	625800	
د	م	د	م	د	م	د	م
	307625	120000	120000	137000	185000 ر		185000
307625 ر			ر	137000	م		
307625	307625	120000	120000	ر	185000	185000	
				58000			
				58000			
د	م	د	م	د	م	د	م
41501.25		50000		47600			361879
5236		57779		6626.25		361879 ر	
	46737.25		107779	836		م	
	ر		ر	55062.25			
				م		361879	361879
46737.25	46737.25	107779	107779	55062.25	55062.25		

م ح 486/ د		م ح 487/ د		م ح 487/ د		م ح 486/ د	
	440000			300000			
رم 44000		300000	300000		300000		
	440000		رد		رد		440000
	440000	300000	300000	300000	300000		

م ح 652/ د	
	1400
رم 1400	
1400	1400

إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد

الارصدة		اسم الحساب	رقم الحساب
الدائنة	المدينة		
2109625		راس المال	101
	560000	معدات وأدوات صناعية	215
305000		اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815
	20000	معدات اعلام الي	2183
7000		اهتلاك معدات اعلام الي	28183
	36000	المواد الأولية واللوازم	31
	26000	تموينات أخرى	32
	40000	منتجات وسيطيه	351
	490375	منتجات مصنعة	355
	185000	مخزون بالخارج	370
137000		موردو المخزونات والخدمات	401
120000		موردو التثبيتات	404
46737.25		موردو فواتير لم تصل لأصحابها	408
	307625	زبائن	411
	361879	زبائن-منتجات لم تعد فواتيرها بعد	418
	55062.25	الرسم على القيمة المضافة المستحقة	4456
107779		الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457
	440000	أعباء معاينة مسبقا	486
300000		منتوجات معاينة مسبقا	487
	568625	الحساب البنكي الجاري	512

409625	الصندوق	53
32000	مشتريات بضاعة مبيعة	60
40000	ايجارات	613
36000	أقساط التأمينات	616
46100	أعباء المستخدمين	63
1400	نواقص قيم عن خروج أصول غير مالية	652
317600	مخصصات اهتلاك وخسائر قيمة الأصول غ ج	681
625800	مبيعات منتجات تامة الصنع	701
100000	تقديم خدمات للغير	706
114350	تعير مخزونات المنتجات	724
3973291.25	المجموع	3973291.25

إعداد حساب النتائج:

المبالغ	البيان
725800	المبيعات والمنتجات الملحقة ح/70
114350	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72 -
-	الإنتاج المثبت ح/73 -
ح/60+ح/61+ح/62	إعانات الاستغلال ح/74 -
840150	1 - إنتاج السنة المالية
32000	المشتريات المستهلكة ح/60
76000	الخدمات الخارجية ح/61
-	الاستهلاكات الأخرى ح/62
108000	2- استهلاكات السنة المالية
(1)-(2)	3- القيمة المضافة للاستغلال VA
46100	الأعباء المستخدمين ح/63
686050	الضرائب والرسوم والمدفوعات الماثلة ح/64
63/ح-(3) 64/ح-	4- إجمالي فائض الاستغلال EBE
-	المنتجات العملية الأخرى ح/75
1400	الأعباء العملية الأخرى ح/65
317600	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
-	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78
ح/75+EBE ح/68-ح/65-78	5- النتيجة العملية RO
-	المنتجات المالية ح/76

-	الأعباء المالية ح/66
0	6- النتيجة المالية Rf
367050	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية -
	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
367050	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية منتوجات ح/77 -
	عناصر غير عادية أعباء ح/67 -
0	9- نتيجة غير العادية
367050	10- صافي نتيجة السنة المالية 8+9

إعداد الميزانية الختامية:

كما هو معلوم أنه يتم نقل أرصدة الحسابات من 1 إلى 5 من ميزان المراجعة إلى الميزانية الختامية لحساب نتيجة الدورة

المبالغ	الخصوم	رح	الصافي	الإهلاكات وخسائر القيمة	المبلغ الإجمالي	الأصول	رح
2109625	حقوق الملكية		268000	312000	580000	أصول غير جارية	
2109625	رأس المال	101	255000	305000	560000	معدات صناعية	215
367050	النتيجة (ربح)	12	13000	7000	20000	معدات اعلام ألي	218
0	مخ خصوم غير جارية						
411516.25	مخ خصوم جارية		2471191.25	-	2471191.25	مخ أصول جارية	
137000		401	36000	-	36000		31
120000		404	26000	-	26000		32

46737.25		408	530375	-	530375		35
107779		4457	185000	-	185000		37
300000		487	307625	-	307625		411
			361879	-	361879		418
			55062.25	-	55062.25		4456
			440000	-	440000		486
			568625	-	568625		512
			409625	-	409625		53
3188191.25			3188191.25	312000	3500191.25	المجموع الاجالي	



جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي - تبسة (الجزائر)
قسم التعليم الاساسي
امتحان الدورة العادية لمقياس المحاسبة المالية 2
سنة أولى ليسانس ل م د



المدة: ساعة ونصف

التاريخ : 2024 /05/28

ملاحظة: تمنح نقطتين على تنظيم الورقة واستخدام المنطق المحاسبي في التسجيل

التمرين الأول (3 نقاط) أجب بصحيح أو خطأ

- 1) يعتبر الخصم المالي ايراد للزبون ولكن لا يقوم بتسجيله إذا ورد في فاتورة الشراء الاصلية
- 2) لا يحسب الرسم على القيمة المضافة على قيمة التسبيق المستلم من طرف الزبون
- 3) يشترط قبول الكمبيالة من طرف المسحوب عليه لتسجيلها في يومية الساحب
- 4) يقوم بانشاء الكمبيالة الزبون و يقوم بانشاء السند لامر المورد
- 5) يسمح بجمع معدلات التخفيضات عندما يطبق أكثر من تخفيض على نفس الفاتورة
- 6) إذا كانت مدة المنفعة من التثبيت ستة أشهر يكون معدل الاهتلاك الخطي 200%

التمرين الثاني: (5 نقاط)

المؤسسة طلبت منك مساعدتها في الأعمال الجردية ووضعت لك مقتطف من أرصدة ميزان المراجعة قبل الجرد في

2023/12/31

الارصدة		اسم الحساب	رقم الحساب
الدائنة	المدينة		
-	560000	معدات نقل	218
193000	-	اهتلاك معدات نقل	2818
-	36000	تجهيزات مكتب	2183
9400	-	اهتلاك تجهيزات المكتب	28183

معلومات جردية:

معدات النقل تهتك خطيا وبمعدل مشترك T وتتكون من:

- سيارة A تم اقتناؤها في 2022/10/01 ب 260000 دج (HT)

- حافلة نقل العمال B تم اقتناؤها في 2020/01/01 ب 300000 دج (HT)

تجهيزات مكتب تهتك خطيا وبمعدل مشترك T وتتكون من:

- آلة للطباعة تم اقتناؤها في 2020/04/10 ب 16000 دج (HT)

- مكتب تم اقتناؤه في 2020/07/01 ب 20000 دج (HT)

مع العلم أنه في 2023/09/30 تم التنازل عن آلة الطباعة ب 9000 دج (HT) على الحساب (لم يسجل المحاسب قيد التنازل إلى غاية نهاية الدورة).

المطلوب:

- أحسب معدل الاهتلاك الخطي لمعدات النقل وتجهيزات المكتب.
- سجل قيود تسوية تجهيزات المكتب لسنة 2023 مع تبرير المبالغ.

التمرين الثالث (5 نقاط)

قامت مؤسسة السلام خلال سنة 2023 بالعمليات التالية:

- 1) في 2023/10/28 قامت بتأجير نقدا مبنى إداري بمبلغ 800000 دج ابتداء من 2023/11/01 لمدة 8 أشهر.
- 2) في 2023/12/01 دفعت أقساط تأمين ممتلكاتها بمبلغ 120000 دج بشيك للفترة الممتدة من 2023/12/01 إلى غاية نهاية شهر فيفري من السنة اللاحقة.
- 3) في 2023/12/25 استلمت فاتورة شراء أغلفة مستهلكة بمبلغ 95000 دج (HT) ولم تستلم الأغلفة.
- 4) في 2023/10/26 قامت بشراء مواد أولية بقيمة 850000 (HT) تم إدخالها للمخازن ولم تستلم فاتورة الشراء.
- 5) في 2023/12/25 قامت ببيع منتوجات تامة الصنع لزبونها وأرسلت البضاعة في نفس اليوم وقد تأخرت في إرسال فاتورة البيع المقدرة قيمتها 723758 (TTC) إلى غاية شهر جانفي.

المطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة في 2023/12/31. علما ان % 19 TVA

التمرين الرابع (5 نقاط)

- بتاريخ 2023/03/02 قامت مؤسسة المرجان بإرسال فاتورة بيع بضاعة f01 على الحساب لزبونها رائد تتضمن ما يلي:
السعر الإجمالي: 1260000 دج (HT)، تنزيل 6%، خصم مالي 1%، % 19 TVA.
- 2023/03/03 قامت بسحب كميالة رقم 88 على زبونها رائد تستحق الدفع في 2023/06/28 بقيمة الفاتورة f01
- بتاريخ 2023/05/10 قامت بإرسال الكميالة رقم 88 للبنك لخصمها، فوافق وأرسل في نفس اليوم اشعار بالخصم يتضمن مايلي:

معدل الخصم 10%، % 09 TVA، عمولة ثابتة 600 دج

المطلوب:

- تسجيل العمليات اللازمة في يومية مؤسسة المرجان علما أن المؤسسة تتبع نظام الجرد النهائي مع ضرورة إنجاز اشعار الخصم في ورقة الإجابة

الإجابة النموذجية لامتحان السورة العادية مقياس محاسبة مالية 02

حل التمرين الأول:

1. خطأ

2. صحيح

3. صحيح

4. خطأ

5. خطأ

6. خطأ

حل التمرين الثاني:

1. إيجاد معدل اهتلاك معدات النقل من ميزان المراجعة قبل الجرد والمعطيات الجردية نجد:

بالنسبة لمعدات النقل:

$$MA = MA_A + MA_B = 560\ 000 \quad / \quad \mathcal{E}A = 193\ 000$$

$$\mathcal{E}A = MA \cdot T \cdot n$$

حيث n المدة الفاصلة بين تاريخ الاقتناء وتاريخ الجرد ومنه:

$$n = 3 \text{ أشهر (السيارة)} \quad / \quad n = 3 \text{ سنوات (الحافلة)}$$

$$\mathcal{E}A = (300\ 000 \cdot T \cdot 3) + (260\ 000 \cdot T \cdot \frac{3}{12})$$

$$193\ 000 = T(900\ 000 + 65\ 000)$$

$$T = \frac{193\ 000}{965\ 000} = 0.2 = 20\%$$

2. إيجاد معدل اهتلاك تجهيزات المكتب: من المعطيات الجردية وميزان المراجعة نجد:

$$MA = 16.000 \rightarrow \text{آلة الطباعة} \quad n = 33 \text{ شهر}$$

$$MA = 20000 \rightarrow \text{مكتب} \quad n = 30 \text{ شهر}$$

$$MA_{01} + MA_{02} = MA = 36000 \quad \mathcal{E}A = 9400$$

$$\mathcal{E}A = (16\ 000 \cdot T \cdot \frac{33}{12}) + (20\ 000 \cdot \frac{30}{12} \cdot T)$$

$$94\ 00 = (44\ 000 T) + (50\ 000 T)$$

$$T = \frac{94\ 00}{94\ 000} = 0.1 = 10\%$$

3. تسجيل قيود تسوية تجهيزات المكتب لسنة 2023

تسجيل عملية التنازل عن آلة الطباعة

$$\mathcal{E}A = 16\ 000 \cdot 0.1 \cdot n$$

n من 2020/04/10 إلى غاية 2023/09/30 = 42 شهر

$$\mathcal{E}A = 16\ 000 \cdot 0.1 \cdot \frac{42}{12} = 5600$$

$$VNC = MA \cdot \mathcal{E}A = 16\ 000 - 56\ 00 = 10\ 400 \ /$$

		2023/12/31	
	9000		462
	5600	ح / حقوق التنازل عن التثبيتات	28183
	1400	ح / اهتلاك تثبيبات عينية	652
		ح / نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	
16000		ح / تثبيبات عينية أخرى	2183
		تسجيل عملية التنازل عن آلة الطباعة	

بما أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر التنازل ينجح لدينا

$$\text{ح / } 652 \text{ نواقص قيمة التنازل وتحسب كما يلي: } 1400 = (5600 + 9000) - 16000$$

تسجيل قيود الاهتلاك لسنة 2023 لتجهيزات المكتب.

$$A_n = 16000 \cdot 0.1 \cdot \frac{9}{12} = 1200$$

$$A_n = 20000 \cdot 0.1 = 2000$$

أقساط اهتلاك تجهيزات المكتب لسنة 2023 = 2000 + 1200 = 3200

		2023/12/31	
	3200	م.إه. المؤورونات و خ. القيمة الأصول غج	681
		اهتلاك تجهيزات المكتب	28183
3200		تسجيل أقساط الاهتلاك لسنة 2023	

حل التمرين الثالث:

<p>منتجات دورة 2024</p> $600000 = \frac{6}{8} \times 800000$ <p>أعباء دورة 2024</p> $80000 = \frac{2}{3} \times 120000$	<p>600000</p> <p>80000</p> <p>95000</p> <p>1011500</p> <p>608200</p> <p>115558</p>	<p>600000</p> <p>80000</p> <p>95000</p> <p>850000</p> <p>161500</p> <p>723758</p>	<p>2023/12/31</p> <p>ح / تقديم الخدمات للغير</p> <p>ح / منتجات معاينة مسبقا</p> <p>تسوية منتجات السنة اللاحقة</p>	487	706
			<p>2023/12/31</p> <p>ح / مصاريف مقيدة مسبقا</p> <p>ح / تأمينات</p> <p>تسوية أعباء السنة اللاحقة</p>	616	486
			<p>2023/12/31</p> <p>ح / مخزون تموينات بالخارج</p> <p>ح / مشتريات تموينات</p> <p>تسوية رصيد ح/38 المدين</p>	3826	372
			<p>2023/12/31</p> <p>ح / مشتريات مواد ولية</p> <p>ح / TVA مسترجعة</p> <p>ح / فواتير قيد الاستلام</p> <p>تسوية رصيد ح/38 الدائن</p>	408	381
			<p>2023/12/31</p> <p>ح / فواتير قيد التسليم</p> <p>ح / مبيعات م. تامة</p> <p>ح / TVA محصلة</p> <p>تسوية مبيعات غير مفوترة</p>	701	418
				4457	

حل التمرين الرابع:

إعداد فاتورة البيع (F01)

<p>إعداد كشف الخصم</p> <p>Agio = (E)+(CF)+(CF×0.09)</p> $E = VN \times \frac{T}{100} \times \frac{n}{360}$ <p>n من 10/05 إلى 28/06</p> <p>49 يوم = 28 + 21 يوم</p> $E = 1395341.6 \times \frac{10}{100} \times \frac{49}{360}$ <p>E= 18992.149</p> <p>Agio = 18992.149 + 600 + 54</p> <p>Agio = 19646.149</p>	المبلغ الإجمالي HT	1260000
	تنزيل 6%	75600
	الصافي التجاري	1184400
	خصم مالي 1%	11844
	الصافي المالي	1172556
	TVA (19%)	222785.64
TTC	1395341.6	

	1395341.6	2023/03/02		411
1184400	11844	ح/زبائن		
		د/أعباء مالية	700	668
222785.64		ح/مبيعات بضاعة		
		ح / TVA محصلة	4457	
		تحرير فاتورة بيع		
		2023/03/03		
1395341.6	1395341.6	ح / زبائن -أوراق قبض		
		ح/ زبائن		
		سحب كميالة رقم 88		4130
		2023/05/10		
		ح	411	

1395341.6	1395341.6	ح / أوراق مرسله للخصم ح / زبائن - أوراق قبض ارسال الورقة للخصم	4130	5114
	1375694.9	ح / بنك ح / خدمات بنكية (عمولات)		512
	600	ح / أعباء الفوائد		627
1395341.6	18992.149	ح / TVA		661
	54	ح / المساهمات البنكية استلام كشف الخصم	519	4456

جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي، تبسة (الجزائر)
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم التعليم الأساسي

المدة: ساعة ونصف

المقياس: محاسبة مالية 2
المستوى: أولى ليسانس lmd

امتحان الدورة الاستدراكية

التمرين الأول (5 نقاط): ضع علامة (X) في المكان المناسب

ملاحظة: تمنح نقطة على تنظيم الورقة واعتماد المنطق المحاسبي في التسجيل

التمرين الثاني (6 قاط)

الرقم	العبرة المحاسبية	خطأ	صحيح
01	كل أنواع الثببتات قابلة للإهلاك		
02	لا يشترط أن يكون الثببت مسجلا في الزمة المالية للمؤسسة لتسجيل إهلاكه		
03	يعتبر الخصم المالي إيراد للزبون ويقوم بتسجيله في حالة ورد في فاتورة استدراكية فقط.		
04	مبلغ الآجيو = مبلغ الخصم التجاري + العمولات + الرسم على العمولة الثابتة.		
05	تقوم أعمال نهاية الدورة على مبدأ استقلالية الدورات		

-في 2024/03/25 قامت مؤسسة البهار لإنتاج السميد بارسال فاتورة بيع F002 لزونها سوبر ماركت يتم تسويتها على الحساب، تم ارسال البضاعة المباعة للزون في نفس اليوم، وقد قدرت تكلفة اتاجها ب 70000دج، علما انها استلمت تسبيق على هذه المبيعات قدره 4000دج قبل أيام.

-في 2024/03/28 قام الزبون بتحرير سند لأمر بقيمة الفاتورة F002 يستحق بعد شهرين وأرساله للمؤسسة في نفس اليوم.

المورد: شركة البهار لإنتاج السميد		إلى الزبون: سوبر ماركت	
Facture de droit F 002		الجزائر في: 2024/03/25	
النوع	الكمية (كيس)	السعر (دج)	المبلغ الإجمالي (خارج الرسم)
سميد متوسط	100		؟
	تخفيض تجاري = 2000دج		؟
	الصافي التجاري		؟
	خصم مالي = 4%		؟
	الصافي المالي		؟

؟	الرسم على القيمة المضافة 19%
؟	المبلغ بكامل الرسوم (TTC)
8000	أغلفة متداولة
؟	تسييق
104531.2	المبلغ النهائي للدفع

المطلوب:

✓ أعد رسم الفاتورة F002 وقم بحساب مجاهيلها مع تبرير العمليات المحاسبية.

✓ سجل العمليات اللازمة في يومية مؤسسة البهار علماً أن TVA=19%

التمرين الثالث (8 نقاط)

زودتك مؤسسة الأنيق للملابس العصرية التي تم انشاؤها بتاريخ 2020/04/01 بالمعلومات التالية المستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2023/12/31

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
218	معدات النقل	6900000	-
2818	اهتلاك معدات النقل	-	1650000

بالإضافة إلى المعلومات التالية

نوع التثبيتات	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	ملاحظات
01-سيارة طيوطا	3000000	تاريخ التأسيس	تم التنازل عنها بشيك في 2023/08/01 ب
02-سيارة بيجو	؟	2023/10/01	3200000 دج

المطلوب:

✓ أحسب معدل الاهتلاك لمعدات النقل (علماً أنها تهتك خطياً وبمعدل مشترك).

✓ اجراء قيود التسوية اللازمة في 2023/12/31 بما في ذلك قيد التنازل.

قائمة المراجع:

- ✓ بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS الجزء الأول، 2010، ONDA.
- ✓ زريقي عمار، المحاسبة المالية المعمقة (أعمال نهاية الدورة المحاسبية)، أدليس للنشر، الطبعة الأولى 2023.
- ✓ زريقي عمار، المحاسبة المالية (طبقا للقانون 11-07- المؤرخ في 25 نوفمبر 2007)، بدون سنة نشر، جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي، تبسة (الجزائر).
- ✓ شعيب شنوف، المحاسبة المالية وفقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي والنظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، 2016.
- ✓ ياسمينة عامرة، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي-نظري تطبيقي-، دار ألفا للنشر والتوزيع، ط02، عمان 2021.
- ✓ عزايزة سارة، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية 01 و02، مطبوعة بيداغوجية، جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي، 2018/2017.
- ✓ يوسف رفيق، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية 02، مطبوعة بيداغوجية، جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي 2022/2021.
- ✓ زريقي عمار، المحاسبة المالية المعمقة 02، مطبوعة دروس قسم العلوم الاقتصادية التسيير التجارية، جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي، 2021/2020.
- ✓ M. Abdelaziz HATTAB, Plan comptable normalisé, Selon le Système Comptable Financier, Loi 07 – 11 du 25 Novembre 2007, CONSTANTINE – ALGERIE, revu et complété mars 2014.
- ✓ Smail Kabbaj, Said Youssef, Zakia El Mouatassim, Comptabilite General, Edisoft, Conforme Aux Disposition Du Cgnc /Cgi