تقديم حول نشأة المحاسبة وتطورها:

يبدو أن ما تبقى لنا من الحضارات السابقة سواء البابليين أو الفراعنة أو أغريق أو رومان مجرد معلومات مدونة على الطين المشوي وأقراص الشمع وجلود الحيوانات والأخشاب، من بين تلك المعلومات وجدت بعض البيانات المحاسبية التي كانت أقرب إلى العد والحساب منها إلى المحاسبة و التي كانت تعبر عن العمليات التي تتم بين الناس من تبادل ومقايضة وتقتصر على الأخشاب والحبوب والماشية . ومنذ ذلك الوقت ومع التطور الاقتصادي والنمو التجاري تطورت التقنية المحاسبية – إن صح التعبير – حتى عرفت طريقة القيد المفرد التي كانت تسجل العمليات على الغير فقط ومع اتساع نطاق التجارة أصبحت هذه الطريقة غير كافية لاستيعاب العمليات المحاسبية مما دعت الحاجة إلى تطور التقنية المحاسبية وعلى يد العالم الرياضي الإيطالي " لوكا باسيولي " Luca Pacioliفي عام 1494م الذي وضع أسس طريقة القيد المزدوج حيث تعتبر علامة بارزة في تطور الفكر المحاسبي وانتقاله من المجال التطبيقي إلى مجال البحث النظري. ومع التطور التكنولوجي وحدوث الثورة الصناعية التي نتج عنها قيام مشروعات ذات رؤوس أموال ضخمة تقوم بشتى أنواع الأعمال التجارية و الصناعية حيث اتخذت هذه المشروعات شخصية معنوية مستقلة و انفصلت إدارتها عن ملكيتها نظرا لتعدد المساهمين و اختلاف ثقافتهم و أماكنهم الجغرافية،مما أدى إلى ضرورة البحث عن طرق جديدة لإعداد التقارير المالية التي تزود المساهمين و غيرهم من ذوي العلاقة بالمعلومات المتعلقة بنتيجة نشاط المؤسسة و المركز المالي لها التي تساعدهم في تقييم هذه النتائج، و رسم السياسات التي تهدف إلى إنجاح المؤسسة و استمرار تقدمها على أسس واضحة و سهلة الفهم، وتدخل الدولة لكي تضمن للجميع حقوقهم، ونتج عن هذا كله تطور علم المحاسبة لكي تلبي الاحتياجات المتزايدة وتطورت فروعها وطرقها وأساليبها واغتنت نظريتها بفروض ومبادئ جديدة و أصبحت المحاسبة أداة هامة للرقابة على الموارد المادية والمالية والبشرية في المشروع والمجتمع ككل فلم تعد وظيفة المحاسبة محصورة في تسجيل الأحداث المالية وتبويبها وإنما أصبحت تشمل قياس الأحداث المالية وتسجيلها وتلخيصهاو توصيلها إلى الجهات المستفيدة ومنهم أصحاب المشروع ومديريه والموردين ومصالح الضرائب والمحللون الماليون ونقابات العمال والدارسون والباحثون وكل المهتمين بالمحاسبة.

I. تعريف المحاسبة: هناك العديد من التعريفات التي تتناول مفهوم المحاسبة ومن ضمنها ما يلي :

- **تعريف 01: المحاسبة العامة- Comptabilité Générale- هي علم و فن يقوم بجمع و تسجيل و تبويب و تلخيص كل نشاط المؤسسة: العمليات، التبادلات و هذا في دفاتر محاسبية بطريقة منظمة تعتمد على نظام محاسبي دقيق و متكامل.**
- **تعريف 02: المحاسبة العامة هي علم و فن تهتم بضبط العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة وفق قواعد و مبادئ دقيقة و تهدف إلى معرفة النتائج بالتسلسل التدريجي، نتيجة الدورة و ما عليها من ديون و ما لها من حقوق،بإعتماد المستندات و الوثائق الرسمية كدليل إثبات التسجيلات المختلفة.**
- **تعريف 03: " المحاسبة هي عملية تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية يمكن استخدامها في عملية التقييم واتخاذ القرارات من قبل مستخدمي المعلومات " حسب جمعية المحاسبة الأمريكية.**
- **التعريف 04: المحاسبة علم يشمل مجموعة من المبادئ و الأسس و القواعد، التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها، و تسجيلها من واقع وثائق مثبتة لها، ثم تبويب و تصنيف هذه العمليات و تلخيصها، بحيث تمكن المؤسسة أو**

الوحدة الاقتصادية من تحديد إيراداتها و تكلفة الحصول على هذه الإيرادات، و ثم استخراج نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة، و بيان مركزها المالي (الميزانية –LE BILAN) في نهاية هذه الفترة.

يتضح من التعريف الأخير أن المحاسبة عملية تشتمل على ثلاثة نشاطات رئيسية هي :

1. **تحديد وتحليل العمليات المالية عند حدوثها** : أي تحديد الأحداث الاقتصادية التي تؤثر على المؤسسة وتحديد أطرافها حتى يتم الاعتراف بها محاسبيا، وتسمى تلك الأحداث بالعمليات المالية، فنشاط التحديد هو إذن عملية تصفيه لانتقاء العمليات المالية التي تؤثر على القوائم المالية للمؤسسة المعنية واستبعاد العمليات الأخرى غير المؤثرة.

2. **قياس و تسجيل العمليات المالية** : إن العمليات التي تم تحديدها في النشاط الأول والتي لها اثر مالي مباشر يجب تسجيلها في الدفاتر الحاسبية بطريقة منظمة ويتم قياسها بوحدة النقد الوطني ويجرى التسجيل وفق التسلسل زمني متتال ، يتضمن الأحداث المالية التي تم قياسها، وان وجود الوثائق الثبوتية (التبريرية) أمر أساسي لتسجيل العمليات المالية مثل : فواتير الشراء، فوتير البيع..الخ.

إيصال وتلخيص العمليات المالية: التي تم تسجيلها في النشاط الثاني بحيث يمكن إيصال المعلومات المحاسبية إلى المستخدمين أو المهتمين بالمؤسسة لمساعدتهم في اتخاذ قراراتهم وتحقيق أهدافهم . ويتم توصيل المعلومات الناتجه عبر إعداد وتوزيع التقارير المحاسبية ويسمى القسم الأكبر من هذه التقارير باسم القوائم المالية[1] وحتى تكون القوائم المالية ذات معنى ومفيدة للمستخدمين ، يقوم المحاسبون بوصف وتقرير البيانات والمعلومات المحاسبية بطريقة " معيارية " [أي اعتماد شكل محدد وتبويب محدد لتلك القوائم المالية وفق متطلبات تضعها مهنة المحاسبة] الأمر الذي أدى إلى تطوير قواعد مقبولة عموما في مهنة المحاسبة تسمى بالمبادئ المحاسبية المقبولة عموما والتي يستند إليها إنشاء وتطوير وتطبيق معايير المحاسبة الدولية (**(IAS)**[2] وبذلك تصبح المعلومات المحاسبية الناتجة عن العديد من العمليات المالية وأنشطة المنشأة المختلفة قابلة للفهم والمقارنة من قبل المستخدمين وذات مغزى للمهتمين بها لاتخاذ القرارات المناسبة.

II. أهداف المحاسبة : يمكن تلخيص بعض أهداف المحاسبة بالنقاط آلاتية :

- تحديد نتيجة نشاط المؤسسة لفترة معينة (لسنة مثلا) من ربح أو خسارة.
- تسجيل جميع العمليات ذات الأثر المالي وتصنيفها على شكل حسابات يسهل الرجوع إليها والاستفادة منها في إدارة المؤسسة لغايات التخطيط واتخاذ القرارات.
- تلخيص العمليات المسجلة في شكل تقارير مالية دورية وغير دورية.
- تحديد ميزانية المؤسسة في نهاية الفترة ومقارنتها بالفترات السابقة لبيان التحسن أو التراجع في نشاط المؤسسة.
- معرفة ما للمؤسسة من حقوق وممتلكات و ما عليها من التزامات.

[1]. الميزانية، جدول حسابات النتائج.....الخ

[2] **International Accounting Standard**.

- تقدم البيانات والمعلومات التي تخدم أغراض المستخدمين الخارجين مثل الموردين والمقرضين.
- مراقبة إيرادات المؤسسة و أعبائها من اجل دراستها لأجل تعظيم الإرباح.

III. المستفيدون من المحاسبة :

- جميع المستويات الإدارية المختلفة داخل المؤسسة التي أعدت التقارير المالية،مثل حاجة المؤسسة لسيولة وتحديد التوزيعات على المستخدمين ورسم السياسات المستقبلية .
- أصحاب أو ملاك المؤسسة: حيث يحتاج الملاك المعلومات المحاسبية للتعرف على مدى نجاح أعمالهم وقياس كفاءة الإدارة .
- المستثمرون المحتملون :المستثمرون المتوقعون الذين يفكرون في استثمار أموالهم في المؤسسة .
- المقرضون و موردو المؤسسة:تساعد المحاسبة مقرضي وموردي المؤسسة في تحليل الوضع المالي للمؤسسة وعند إذ يمكنهم ذلك من اتخاذ قرارات تتعلق بإمكانية الإقراض للمشروع أو زيادته أو خفضه أو إيقافه بالاستفادة من تلك البيانات المحاسبية.
- الأجهزة الحكومية : تحتاج إلى المعلومات المحاسبية المتعلقة بنشاط المؤسسة وذلك لأغراض عديدة مثل التخطيط الاقتصادي وفرض الضرائب.
- العملاء أو زبائن المؤسسة: تفيد المعلومات الحسابية عملاء المؤسسة في إمكانية استمرارهم في التعامل معها وتزويدهم بما يحتاجون من البضائع .
- العاملون :ينصب اهتمام العاملين في المؤسسة على استمرار هم في وظائفهم ومستوى أجورهم ولن يتحقق ذلك إلا في مؤسسة ناجحة .
- الرأي العام :وهم الخبراء والباحثون والمستشارون فالمعلومات المحاسبية مهمة لأغراضهم .

يمكن اعتبار المحاسبة كنظام معلومات يحول أحداث اقتصادية تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة إلى معلومات مالية تعتمد كأساس لاتخاذ القرارات الاقتصادية من طرف مستعملي هذه المعلومات من خلال تسجيل وتبويب وتنظيم وتلخيص العمليات المالية وذلك حسب قواعد وخطوات مستمدة من المبادئ والفروض المحاسبية

IV. فروع المحاسبة:

أخذ المحاسبون في تقسيم المحاسبة إلى فروع متخصصة يعالج كل فرع منها منحى معينا، وقد نشأ هذا التقسيم نتيجة التطور الاقتصادي وتشعب العمل المحاسبي في ميادين مختلفة، ومن فروع المحاسبة ما يأتي:

- المحاسبة التحليلية Comptabilité Analytique: يطلق عليها محاسبة التكاليف أو كذلك محاسبة الاستغلال و تهتم بتحديد سعر تكلفة[المنتج أو السلعة أو القسم أو المنطقة الجغرافية..الخ] وحسابها ومراقبتها بحيث يتم تزويد الإدارة بها لاتخاذ القرارات المناسبة.

- المحاسبة التقديريةla comptabilité prévisionnel : تعد المحاسبة التقديرية امتدادا للمحاسبة التحليلية أي تعني اعتماد محاسبة تحليلية بقيم تقديرية للزمن القادم، حيث أنها تعتمد على تقدير ما سوف يحدث في الفترات المستقبلية(تقدير الإيرادات والمصاريف) و منه تقارن التقديرات بما أنجز فعلا و تستخرج الفرق ثم تقوم بتحليل أسباب الفروق ثم اتخاذ القرار المناسب.
- المحاسبة العامة La Comptabilité Générale: و تسمى أيضا بالمحاسبة المالية أو المحاسبة المعمقة،
- المحاسبة العمومية La Comptabilité Publique: هي تلك المحاسبة الموجهة خصيصا لخدمة أغراض المؤسسات غير الاقتصادية، أي المؤسسات ذات الطابع الإداري، و التي تعود في وصايتها إلى الدولة أو هيئتها القاعدية (البلدية، الولاية،الوزارة..) وتقوم على تسيير الإيرادات الموفرة من طرف الدولة في أوجه إنفاق محددة،

التدقيق المحاسبي l'audit comptable: يهتم هذا الفرع بالتحقق من صحة الإجراءات المحاسبية والبيانات والتأكد من أن القوائم المالية التي تعد في نهاية الفترة تعبر عن الوضع المالي الصحيح للمؤسسة عن طريق فحص عينات اخذ، يوجد فرعان أساسيان : التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي.

- المحاسبة الوطنية la comptabilité nationale: هي طريقة لعرض الوقائع و الأوضاع الاقتصادية و أيضا العلاقات القائمة بين مختلف العناصر التي تلعب دورا اقتصاديا على الصعيد الوطني، بحيث أنها تعطي صورة كمية على الواقع الاقتصادي الوطني و تساعد في الرقابة على صرف أموال الدولة، و تخدم أغراض التخطيط بتسجيل عمليات تحصيل و صرف الموارد الحكومية،(1).

V. المصطلحات الأساسية في المحاسبة:

للإحاطة بشكل مبسط بأهم المصطلحات المحاسبية نقترح مثال بسيط ونحاول من خلاله عرض بعض المصطلحات المحاسبية

مثال 01 : قام أحد المستثمرين بدراسة فكرة إنشاء مشرع تجاري متمثل في شراء وإعادة بيع لملابس الأطفال، فتبين من خلال هذه الدراسة أن التكلفة الإجمالية لإنشاء هذا المشروع يتطلب موارد بـ (1 مليون دج) ،التي ستستعمل أو تستخدم كالتالي : (المبالغ ×1000)

شراء محل تجار بـ 300دج،و تجهيزات للمحل بـ 200دج،وشراء بضائع متمثلة في ملابس أطفال بـ 400دج لغرض بيعها وتحقيق ربح، والاحتفاظ بمبلغ نقدي قدره 100دج لتغطية النفقات اليومية مثل : مصاريف الكهرباء والغاز ،الهاتف،الماء،..الخ، ولكن لسوء حظ هذا المستثمر انه لا يتوفر إلا على مبلغ 670دج فلجأ إلى البنك و اقترض المبلغ الباقي أي 330دج نصفه قرض قصير المدى واجب التسديد قبل سنة و الباقي كقرض طويل المدى.

يمكن أن نقوم بإعادة تنظيم وتبويب المعطيات السابقة الخاصة بإنشاء المشروع حسب الجدول التالي : *الشكل 01*

الاستخدامات أ، استعمالات الموارد ،أو موجودات المشروع		الموارد، أو مصادر تمويل المشروع -	
محل تجاري.....	300دج	راس المال	670دج
تجهيزات.....	200دج	قرض من البنك.....	330دج
ملابس	400دج		
سيولة نقدية.....	100دج		
المجموع	1000دج	المجموع	1000دج

- المبلغ الذي قدمه المستثمر 670دج = تعتبر كرأس مال – capital
- القرض المقدم من طرف البنك 330دج = يعتبر دين على المستثمر ⟸ ديون – Dettes
- يعتبر مجموع قيم راس المال و القرض (670+330) كموارد أو مصادر تمويل هذا المشروع ومحاسبيا تسمى"خصوم " المشروعPASSIF
- يعتبر المحل التجاري والتجهيزات ،والبضاعة، والسيولة النقدية (300+200+400+100)كاستعمالات للموارد السابقة أو استخدامات أي أنها موجودات المشروع أو ممتلكات وتسمى محاسبيا " أصول" المشروع،ACTIF
- يعتبر كل من المحل التجاري أو التجهيزات التي اشترتها المؤسسة من المقتنيات بغرض ممارسة نشاطها و ليس بغرض بيعها، و مدة استعمالها تفوق السنة ، محاسبيا تصنف ضمن "التثبيتات - Immobilisations " وتسمى أيضا الأصول غير الجارية، أو الأصول الثابتة،

1. الاقتصاد السياسي مدخل للدراسات الاقتصادية – فتح الله ولعلو – دار الحداثة 1982 ص 449.

- تصنف السلع (البضائع)أي الملابس المشتراة بهدف استخدمها أي بيعها في هذه الحالة خلال السنة المالية ضمن "المخزونات - Stocks "
- أما السيولة النقدية - Liquidités إضافة إلى حقوق المؤسسة على الغير الناتجة عن نشاطها أي الناتجة عن بيعها للبضائع على الحساب لزبائنها (البيع بالاجل) و المخزنات ، يطلق عليها بصفة عامة محاسبيا الأصول الجارية أو الأصول المتداولة- Actifs Courants ،
- يطلق محاسبيا على الديون الطويلة و متوسطة الأجل (التي تتجاوز مدة استحقاقها سنة) :الخصوم غير الجارية أو الخصوم غير المتداولة...،
- يطلق محاسبيا على الديون قصيرة الأجل(التي مدة استحقاقها أقل من سنة) :الخصوم الجارية أو الخصوم المتداولة- Passif Courant ،

بإعادة تشكيل الشكل 01 باستعمال المصطلحات المحاسبية المشار إليها سابقا نحصل على (الشكل 02) :

الميزانية – Le Bilan

الأصول ACTIF		الخصوم PASSIF	
اسم الحساب أو الصنف	المبلغ	اسم الحساب أو الصنف	المبلغ
الأصول غير الجارية		**رأس المال**	670
التثبيتات		**الخصوم غير الجارية**	
مباني	300	ديون ط و م الأجل	165
تجهيزات	200		
الأصول الجارية		**الخصوم الجارية**	
المخزونات		ديون قصيرة الأجل	165
البضاعة	400		
الصندوق	100		
مجموع الأصول	1000	مجموع الخصوم	1000

الشكل 02

- أول ملاحظة منطقية أن مجموع مواردنا يساوي مجموع استخداماتنا

أي مجموع الأصول = مجموع الخصوم، أي أن قيمة موجودات المؤسسة تتساوى مع مصادر الأموال التي جاءت بهذه الموجودات (الأصول).

- عند نهاية الدورة المحاسبية تحدد نتيجة المؤسسة من ربح أو خسارة بمقدار الزيادة أو النقصان على التوالي في قيمة أصول المؤسسة مقارنة بخصومها خلال فترة معينة ، أي الزيادة في قيمة الأصول عن الخصوم خلال فترة معينة تدل على أن نتيجة المؤسسة " ربح"،وتحسب :

نتيجة المؤسسة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم وينتج عن ذلك إما:

- **الأصول > الخصوم** ← النتيجة **ربح** وتقيد(تكتب أو تضاف)في جانب الخصوم أي تضاف إلى رأس المال i(تبقى الميزانية متوازنة)
- **الأصول < الخصوم** : النتيجة **خسارة** وتقيد في جانب الخصوم مخصومة من رأس المال أي تخفض في رأس المالi(تبقى الميزانية متوازنة)

- يمكن أن نحسب نتيجة المؤسسة بمقارنة إيرادات المؤسسة مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها خلال الدورة المحاسبية أي:

نتيجة المؤسسة = مجموع الايردات – مجموع المصاريف

- يمكن التعبير عن تأثير كل عملية مالية في شكل زيادة أو نقص في عنصرين أو أكثر من عناصر الميزانية، أي تغير في هيكل الميزانية،

- ÎƒØ‡Ù'TDžÎIE üFDžy‰zFG 01!sÞ üFkDžÎIE ÎƒÍÙ'yDŽ ƒÏNjG‡ YqFY'a Dža – (‰zzDDžÎIE) ØNjÞ]DžÎIE ‰ÏŽ£RÏDŽ ÎÙ'yÍ - 02 ül]- ‰ÏG£zFØDžÎIE ‰ÏýT Nj DžÏG‡ ‰ÏŽ£RÏDŽÎIE DžC ηT‡ÍNj ÛU'z€GDŽ ül]G - BILAN Û‰zzDDŽÎIE 5Njs9 Û‰zzDDŽÎIE DžNjÍq Û üFDžÎIE 2€Þ] ‰zzDDŽÎIE bF£kC ‰zzDDŽÎIE ‰ÏýT Nj DžÏG‡ L'PIj F£‡HIF9 Ïž Nj Û[o™IE..ÎƒÏG‰k‡IE Ï‡IE ‰ÏŽ£RÏDŽÎIE ăC ‰ÏØF‡HžÚE ‰ÏŽ£RÏDŽÎIE ĂDz‡ Nj U'F]'IIE 5úU'IIE ÛFNJUF]'I ‰zzDDŽÎIE FNJG cqG‡

- ‰zzDDŽÎIE ‰ÏýT Njll ‰ÏžÇÞ3Nj‡Njž YÞNjT FNJ£C Ă‡Y ‰ÏŽ£RÏDŽÎIE ÇÞy‡ ÞTF£Y Ïž üK0Ž‡ Ï‡IE ‰zzDDŽÎIE ‰0ŽP ÞNJU‡ FNJ£C ăC FDŽ ÎsNj Ïž Ûqq9DŽ o'ÏÞF‡ Ïž ‰yDŽ‡WDŽ !NjTQIIE ÞTF£Y Nj üNjTÙE

- FNJ£C Pa ÛFNJll ĂŽyDŽ Ú o'ÏÞF‡ DžNjqG ‰ÏŽ£RÏDŽ ül Nj o'ÏÞF‡ ‰ÏŽ£RÏDŽ‡ll DžC FDŽ‡Y ÛFDŽ ÎsNj Ïž ‰zzDDŽÎIE ‰ÏýT Njll ‰ÏžÇÞ3Nj‡Nj2IIE YÞNjTIIE .DžDŽRIIE ÞNjÞDŽ UDŽ ÞÍŽ‡ YÞNjTIIE

- FNJ‡ÍNj9‡ Yÿqs) FNJ‡HINjÍz ƒz9 üNjTÙE ÞTF£Y DžNjG£zFØDžÎIE ƒ‡ÞÍ ÞTF£yž ÛÙullNjÍz ÞkIÙE Ălla ‰ullNjÍz DŽDŽ üsC DŽDŽ (‰‡9Fz qNjs£ Ălla üsC YÞÍQIÙE L'PIjNjÛDžF£ŽNjRQIDžIIE ÞTF£Y DŽDŽ ‰ullNjÍz üsC ÎƒÏG‰k‡IE .5NjqœTIIE DŽDŽ ‰ullNjÍz

- YqÍŽC‡RŽ‡DžIIE FNJ5F$9‡z£ ‰WÞq ƒz9G ƒ‡Þ‡ !NjTQIIE ÞTF£Y FDŽC Nj ‰UzNj‡ŽDžIIE ÛüWÖ ‰‡ÍNjU'IIE DžNjÍqIIE) DžNjÍqIIE ƒÍ‡Þ‡ DžNjÍž .ÏIIENj‡HIE Ă‡Y üWÙE YÞÍT$IIE

- ‰£RCNj‡ŽDž FDŽƏ€q ‰ÏŽ£RÏDŽÎIE.

جامعة زيان عاشور -الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

مهما كانت العمليات المالية فإنها لن تؤدي إلى الإخلال بتوازن الميزانية ففي حالة الاختلال المؤقت بين الأصول والخصوم يعني وجود نتيجة ربح أو خسارة حيث تضاف النتيجة إذا كانت ربحا إلى رأس المال أما إذا كانت خسارة فتخصم من رأس المال لإحداث التوازن وذلك في الميزانية الختامية _ Bilan De Fin D'exercice.

- **:Allé TœDZRllE pƑIyDZllE 5ʒNj ƞƩƩDDZllE ƑNJG !NjSŧ TŧllE ƞUIIƑDZllE ƖƑIŧDZYllE ƐœTœ DZC DZTDZT**

¡[üWŬƑG] ƞŭĭœƑDŽŧəƐ Ɩ úDŽFyDŽ Nj [ƐqSœ] ƞŭĭqSœ Ɩ úDŽFyDŽ

- **ƞŭĭqSœllE Ɩ úDŽFyDŽllE** :يتم تحصيل أو دفع مقابلها مباشرة بعد حدوثها،مثال :عندما تشتري المؤسسة بضاعة نقدا فيؤدي ذلك إلى زيادة حساب البضاعة لدى المؤسسة وانخفاض حساب صندوق المؤسسة(**Caisse**) ،
- **ƞŭĭœƑDŽŧəÛƐ Ɩ úDŽFyDŽllı (üWŬ):** ينتج عنها التزام بالدفع(ديون – Dettes) في حالة الشراء،مثل شراء بضائع على الحساب (لأجل) فينتج عن ذلك زيادة حساب البضاعة و زيادة ديون المؤسسة (التزاماتها تجاه الغير) أي زيادة في ديون موردو المخزونات والخدمات، أي المورد اصطلاحا، أما إذا باعت المؤسسة لأجل أي لم تقبض فتزداد حقوقها على الغير أي(الزبائن) التي يتم تحصيلها واستلام النقد في وقت لاحق،

- **!ŧƨŧ ÛNj U‡ƨllE LJPlj !‡ƨŧ FNJœC ăC ƥĭƐ‡ll üWŬ Fy‡ƨ UĭĠŧ ƞƩƩDDZllE DžC ăC üWŬ UĭĠllE Ljeƨœ NjIj ƒFƨΘllE Ă‡Y UĭĠllE** ¡Clients - **[411/øΘ]**DžəFĠRllE **ƒFƨΘ** DžDŽ**T(IFI‡ŧDŽDŽ)**üNjTŬƐ **ƒœFW Ĭʒ** ƥNJuŧ **KĭΘ** DžəFĠRllE **Ă‡Y 5NjsΘ** hŭĭ‡DŽyllE **Ă‡Y ƒŧƥŧĭNj** FNJ‡GF‡sDŽ
- **ăC** DžNjĭqllE **bƐƥ]llE** DŽDŽ **ƱNjœllE** ƐPlj **Ă‡Y ƒŧƥŧĭNj** ƐƥNjʒ **üĠF‡sDŽllE UʒqŧÚNj ăƥŧ]ŧ ƞƩƩDDZllE DžC Ĭœyĭ ƒFƨΘllE Ă‡Y bƐƥ]llE** FDŽC

DžDŽT ƐœTŧ DžNjĭqllE LJPNJʒ Ɩ FŧĭĠkŧ DŽY ɣƥFĠY Ɩ FĭƥŧƖDZllE Ɩ œFI ƐPdʒ **ƞƩƩDDZllE 5ŧFY Ă‡Y** (Obligations - **Ɩ FDŽƐRŧllE**) **DžNjĭqllE LJPlj DžNjIŧ ɣqFYNj** Fournisseurs d'immobilisations – **[404/øΘ] Ɩ FŧĭĠkŧllE NjqƥNjDŽ ƒFƨΘ Ĭʒ !NjTŒllE ƞƩƩDDZllE ɣqF2ŧƨƐ** Njc **(hŭĭllNjŬƐ qƐNjDŽllENj UəFTĠllE) Ɩ FœNjRŒDŽ DŽY ɣƥFĠY Ɩ FĭƥŧƖDZllE Ɩ œFI** ƐPa FDŽC ÛüWŬƐ **hŭ‡ĭNjU'** Njc **hUʼƨNj‡DŽ Ĭʒ** Fournisseurs - **[401/øΘ] Ɩ FDŽqŒllENj Ɩ FœNjRŒDŽllE NjqƥNjDŽ ƒFƨΘ Ĭʒ DžNjĭqllE LJPlj ƐœTŧʒ ƒFƨΘllE Ă‡Y Ɩ FDŽqŒ DŽDŽ**

بالاعتماد على المثال رقم :01 **قامت المؤسسة بالعمليات التالية : ×1000**

العملية **00**: قامت المؤسسة بالاتفاق على تعيين موظف جديد براتب قيمته **40**دج شهريا،

التحليل: هذه العملية ليس لها ثر مالي مباشر على المؤسسة بالتالي لا تؤثر على توازن الميزانية،

العملية اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 50دج على الحساب ،**التحليل** هذه العملية ستزيد الأصول وتحديدا مخزون البضاعة بقيمة 50 دج،و ستزيد الخصوم الالتزامات وتحديدا الديون قصيرة الأجل بـ 50 دج، وعندما نقول على الحساب نعني ان العملية لم يدفع ثمنها في الحاضر .

الأصول		الخصوم	
اسم الحساب أو الصنف	المبلغ	اسم الحساب أو الصنف	المبلغ
الاصول غير الجارية		**رأس المال**	670
االتثبيتات			
مباني	300	**الخصوم غير الجارية**	
تجهيزات	250	ديون ط و م الأجل	165
50+200			
الاصول الجارية		**الخصوم الجارية**	
المخزونات		ديون قصيرة الأجل	165
البضاعة	400		
الصندوق	50	50-100	
مجموع الأصول	1000	مجموع الخصوم	1000

الأصول		الخصوم	
اسم الحساب أو الصنف	المبلغ	اسم الحساب أو الصنف	المبلغ
الاصول غير الجارية		**رأس المال**	670
االتثبيتات			
مباني	300	**الخصوم غير الجارية**	
تجهيزات	250	ديون ط و م الأجل	165
70+400		70+165	
الاصول الجارية		**الخصوم الجارية**	
المخزونات		ديون قصيرة الأجل	235
البضاعة	470		
الصندوق	50		
مجموع الأصول	1070	مجموع الخصوم	1070

جامعة زيان عاشور –الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

العملية ___ [illegible] 80 [illegible] 30 [illegible] 80 [illegible] 30 [illegible] 50 [illegible]

الأصول		الخصوم	
اسم الحساب أو الصنف	المبلغ	اسم الحساب أو الصنف	المبلغ
الاصول غير الجارية		رأس المال	670
التثبيتات			
مباني	300	الخصوم غير الجارية	
تجهيزات	250	ديون ط و م الأجل	165
الاصول الجارية		الخصوم الجارية	
المخزونات		ديون قصيرة الأجل	285
البضاعة	550		
الصندوق	20		
مجموع الأصول	1120	مجموع الخصوم	1120

50+235

30-50

العملية ___ [illegible] 15 [illegible] ([illegible]) [illegible] 15 [illegible]

الأصول		الخصوم	
اسم الحساب أو الصنف	المبلغ	اسم الحساب أو الصنف	المبلغ
الاصول غير الجارية		رأس المال	670
التثبيتات			
مباني	300	الخصوم غير الجارية	
تجهيزات	250	ديون ط و م الأجل	165
الاصول الجارية		الخصوم الجارية	
المخزونات		ديون قصيرة الأجل	270
البضاعة	550		
الصندوق	5		
مجموع الأصول	1105	مجموع الخصوم	1105

15-20

العملية ___ الحالة أ [illegible] 600 [illegible] 550 [illegible] 600 [illegible] ([illegible])

الأصول		الخصوم	
اسم الحساب أو الصنف	المبلغ	اسم الحساب أو الصنف	المبلغ
الاصول غير الجارية		رأس المال	670
التثبيتات		________	50
مباني	300	الخصوم غير الجارية	
تجهيزات	250	ديون ط و م الأجل	165
الاصول الجارية		الخصوم الجارية	
المخزونات		ديون قصيرة الأجل	270
البضاعة	0		
الزبائن	600		
الصندوق	5		
مجموع الأصول	1155	مجموع الخصوم	1155

1105 -1155

العملية ___ الحالة ب [illegible] 520 [illegible] 500 [illegible] 550 [illegible] ([illegible])

الأصول		الخصوم	
اسم الحساب أو الصنف	المبلغ	اسم الحساب أو الصنف	المبلغ
الاصول غير الجارية		رأس المال	670
التثبيتات		________	
مباني	300	الخصوم غير الجارية	
تجهيزات	250	ديون ط و م الأجل	165
الاصول الجارية		الخصوم الجارية	
المخزونات		ديون قصيرة الأجل	270
البضاعة	0		
الزبائن	520		
الصندوق	5		
مجموع الأصول	1075	مجموع الخصوم	1075

1105 -1075

كما يظهر أن العمليات 4.3.2.1 لم تؤثر على توازن الميزانية أي لا توجد نتيجة، أما إذا اختل توازن الميزانية مؤقتا كما هو الحال عليه في العملية: 05 في الحالتين (أ ،ب)فيعني ذلك وجود نتيجة تظهر في الميزانية الختامية وتضاف إلى رأس المال إذا كانت ربحا وتخصم من رأس المال إذا كانت خسارة وذالك في الميزانية الافتتاحية الموالية.

تظهر الميزانية جانب الأصول [التي تسمى أيضا موجودات ممتلكات،استعمالات،استخدامات؛]،والخصوم [التي تسمى أيضا مصادر، مطاليب،موارد؛]. فالأصول تشتمل على: التثبيتات، و المخزونات، وقيمة حقوق المؤسسة على الغير(الزبائن،الشركاء،مؤسسات مالية..الخ) والنقدية، وترتب على أساس درجة السيولة المتزايدة أي قابليتها للتحول إلى نقود سائلة فنجد التثبيتات(الأراضي،المباني..الخ) في أعلى الأصول والصندوق في أسفل الأصول،أما الخصوم فتشتمل على رأس المال، والديون التي على عاتق المؤسسة، وترتب على أساس درجة الاستحقاق فنجد رأس المال في أعلى الخصوم باعتباره أقل استحقاقا إلا في حالة تصفية المؤسسة،وفي الأسفل نجد السلفات المصرفية..... [السلفات تعتبر ديون قصيرة جدا]

كما أن هناك تقسيم آخر لعناصر الميزانية على أساس السنوية حيث تُبوّب عناصر الميزانية إلى :

الأصـــــــولACTIF	الخـــــصـــــومPASSIF
▪ أصول غير جارية: Actifs Non Courants وهي الأصول التي تحوزها المؤسسة وتحتاج إلى وقت يزيد على العام لتحويلها إلى نقد ، وتندرج ضمنها: التثبيتات كالأراضي والمباني والمعدات، والحقوق التي يتطلب تحصيلها مدة تفوق 12 شهرا....	▪ رؤوس أموال خاصة: Capitaux Propres ▪ تشتمل على التزام المؤسسة اتجاه ملاكها (المساهمين) الذي يسمى رأس المال أو حقوق الملكية أو الأموال الخاصة الذي يشمل على رأس المال مضافا الإرباح غير الموزعة التي تمثل الأرباح المتبقاة التي تحتفظ بها المؤسسة وتعيد استثمارها مرة أخرى ولا يتم توزيعها على المساهمين و الاحتياطات..
	▪ خصوم غير جارية: Passif Non Courant ▪ هي الالتزامات التي تتقيد المؤسسة بدفعها بعد عام واحد على الأقل، ومن أمثلتها القروض طويلة الأجل، ورغم أن هذه الديون لا يلزم الوفاء بها خلال السنة المالية المقبلة إلا أنها في نهاية المطاف لا بد من دفعها .
▪ أصول جارية : Actifs Courants ▪ وهي النقد والممتلكات التي تحوزها المؤسسة ويمكن تحويلها بسهولة إلي نقد خلال عام واحد ، وهي مؤشر مهم لوضع المؤسسة المالي لأنها تستخدم لتغطية الالتزامات قصيرة الأجل لعمليات المؤسسة الاستغلالية[3]،ومن أهم الأصول المتداولة المخزونات كالبضاعة المباعة أثناء الدورة،و الحقوق التي ستحصل خلال 12 شهرا،والنقديات.	▪ خصوم جارية: Passif Courant ▪ هي التزامات التي على المؤسسة أن تدفعها في فترة لا تتجاوز سنة واحدة ، وتلجا المؤسسة غالبا إلى تسييل بعض أصولها المتداولة لتغطية تلك الالتزامات،ومن أهم الخصوم المتداولة،ديون موردي المخزونات والخدمات، أقساط ديون طويلة الأجل مستحقة الدفع خلال 12شهرا، السلفات.....

[3].العمليات الاستغلالية:هي العمليات التي تتعلق بالنشاط الأساسي التي تهدف إليه المؤسسة لتحقيق الأربح كعمليات الشراء والبيع وما يتعلق بها من مصاريف وإيرادات،وتميزها عن العمليات التمويلية التي تحدث بهدف الحصول على موارد لتمويل نشاطاتها،والعمليات الاستثمارية هي التي تتعلق بحيازة التثبيتات التي تهدف المؤسسة لاستعمالها لعدة دورات .

جامعة زيان عاشور -الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

الأصول : هي جميع الموارد الاقتصادية التي تراقبها المؤسسة نتيجة أحداث سابقة وترتقب منها جني أو الحصول على مزايا أو منافع اقتصادية مستقبلية مثل : الممتلكات التي يمكن أن يُعبر عنها بعبارة مالية مثل الآلات، التجهيزات، الأراضي، المخزون و النقدية...الخ. وأيضاً يتضمن الأموال المستحقة على المدينين نتيجة بعها للسلع وتقديمها للخدمات. وتشتمل على:

- التثبيتات[02] ، / من أهم ما تتضمنه:

20- التثبيتات غير المادية . . مثل: (شهرة المحل، حقوق الملكية الصناعية، ...)

21- التثبيتات المادية ....مثل: الأراضي بمختلف أنواعها، تجهيزات، المباني، مركبات صناعية، معدات المكتب...الخ

23- التثبيتات الجاري إنجازها . ...مثل التثبيتات قيد الانجاز أي التي لم يكتمل انجازها كالمباني قيد الانجاز..الخ

26- المساهمات والديون الدائنة الملحقة بالمساهمات،

27- التثبيتات المالية الأخرى ،

- المخزونات والمنتجات الجاري انجازها [03] ،/ ومن أهم ما تتضمنه: 30- المخزونات من البضائع ؛31- المواد الأولية و اللوازم؛32- التموينات الأخرى ؛33- سلع قيد الإنتاج ؛35- المخزونات من المنتجات ....

- حسابات الغير[04] التي تصنف ضمن الأصول تشتمل على كل حقوق المؤسسة تجاه الأعوان الاقتصاديين ما عدا المؤسسات المالية: مثل: 411- الزبائن، الحقوق على الشركاء، حقوق على الدولة....

- الحسابات المالية[05] التي تصنف ضمن الأصول تشتمل على حقوق المؤسسة اتجاه المؤسسات المالية والأوراق المالية قصيرة الأجل والنقدية مثل : 521-البنك، 53- الصندوق....

الخصوم : تمثل التزامات أو تعهدات الحالية للمؤسسة اتجاه الغير نتيجة أحداث وقعت سابقا و يجب أن يترتب على انقضائها بالنسبة للمؤسسة التخلي أو خروج موارد تمثل منافع اقتصادية تتألف من:

- حسابات رؤوس الأموال[01]: و تتضمن رؤوس الأموال الخاصة (الحصة و الحصص المقدمة عند التأسيس، المبالغ المضافة فيما بعد،الاحتياطات المكونة والأرباح في انتظار التوزيع)،إضافة للقروض طويلة الأجل،

- حسابات الغير[04] التي تصنف ضمن الخصوم تشتمل على ديون المؤسسة اتجاه الغير أي على كل الأعوان الاقتصاديين ما عدا المؤسسات المالية، مثل: 401- مورد المخزونات والخدمات، 404-موردو التثبيتات ....

- الحسابات المالية[05] التي تصنف ضمن الخصوم تشمل الديون التي على عاتق المؤسسة اتجاه المؤسسات المالية والديون المتعلقة بالأوراق المالية قصيرة الأجل مثل: السلفات المصرفية....

مجال تطبيق المحاسبة العامة:تطبق المحاسبة العامة على المؤسسات الاقتصادية (المؤسسات التي هدفها الأساسي تحقيق الأرباح

- المؤسسة Entreprise:هي أي وحدة اقتصادية تزاول نشاطا تجاريأوصناعيا أوخدميا بهدف الاستغلال الأمثل للموارد لتحقيق أهدافها

- رؤوس أموال خاصة– Capitaux Propres (رأس المال أو حقوق الملكية/ المساهمين): هي جملة الأموال المستثمرة في المشروع بواسطة المالك، ويتضمن أرباح المشروع إلى الحد الذي لا يسحبه صاحب المشروع لاستخداماته الشخصية.
- المسحوبات الشخصية **Retraits Personnels**: هي الاستخدامات الشخصية لصاحب المؤسسة من نقود وبضائع.
- دورة الاستغلال**Cycle D'exploitation** :هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع وبيعها أو شراء المواد الأولية وتصنيعها وبيعها وعملية تحصيل قيمة المبيعات.
- التثبيتات المعنوية**Immobilisation Incorporelle** :هي الممتلكات التي ليس لها كيان مادي أوليس لها وجود مثل شهرة المحل مثلا.
- الإيرادات **Produits**: هي ثمن البضاعة أو المنتجات المباعة أو الخدمات المقدمة من طرف المؤسسة.
- المصروفات**Charges** : هي تكلفة المواد والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المؤسسة للحصول على إيرادات.
- الربح **Bénéfice** : هو الزيادة في الإيرادات المحقق عن المصروفات والمرتبطة بها خلال فترة معينة،
- الخسارة **Perte**:هي النقص في الإيرادات المحقق عن المصروفات والمرتبطة بها خلال فترة معينة.
- المصروفات الرأس مالية: هي المصروفات التي تصرف للحصول على (البنود طويلة الأجل) الأصول الثابتة، مثل الأراضي، المباني، الآلات، المعدات، وسائل النقل والانتقال،..الخ.
- المصروفات الإرادية: هي المصروفات التي تصرف على البنود قصيرة الأجل، مثل المواد الخام، المرتبات والأجور، الطاقة، الأدوات المكتبية، المصروفات الإدارية.
- في نظام القيد المزدوج– **La Partie Double**، تكون هنالك طرفين لكل عملية تتم في المؤسسة، طرف دائن وطرف مدين، والطرف المدين هو الذي زاد على حساب الطرف الآخر، حيث الآخر يكون دائنا بقيم متساويةً، أي بمقتضى هذه القاعدة فإن لكل عملية طرفان، طرف مدين يشمل حساب أو أكثر وطرف دائن يشمل حساباً أو أكثر وبحيث يتساوى طرفي القيد أي المبالغ .

VI. الفروض والمبادئ المحاسبية

إن المحاسبة كمصدر للمعلومات هي عبارة عن مصنع يتكون من مدخلات وعمليات ومخرجات تمثل مدخلاته الأحداث الاقتصادية لتعالج هذه الأرقام وفق نظام محاسبي صمم بشكل يتلاءم مع طبيعة عمل المشروع وأهدافه ووفق فروض ومبادئ محاسبية معينة ، حتى تخرج معنا في النهاية على شكل نتائج ومعلومات محاسبية منظمة تساعد على اتخاذ القرار.نستنتج مما سبق أن النظام المحاسبي الذي يعتمد على الفروض والمبادئ المحاسبية يمثل الجزء الأكثر أهمية(قلب) في هذا المصنع ، لذلك كان لابد من دراسة أهم هذه الفروض والمبادئ المحاسبية.

أ. الفروض المحاسبية Accounting Assumptions

هي مقدمات علمية تتميز بالعمومية تصلح كنقطة ابتداء في سبيل الوصول إلى المبادئ العلمية أي أن الفروض هي أداة لبيان الظروف والحدود التي من خلالها يجب أن يتم البحث العلمي؛فهي تمثل الأساسيات في اشتقاق المبادئ المحاسبية ويمكن اعتبارها مسلمات لأغراض إعداد التقارير المالية و من أهم الفروض المحاسبية:

1. **الشخصية المعنوية(الوحدة المحاسبية)–** L'autonomie De L'entité: فالمحاسب يفترض وجود شخصية معنوية مستقلة للمشروع كوحدة تنظيمية أي تقيس المحاسبة نتائج العمليات الوحدات اقتصادية بشكل مستقل عن غيرها وعن مالكيها .
2. **استمرار المشروع :**تقوم التطبيقات المحاسبية على افتراض أن المشروع سوف يستمر في متابعة نشاطه الأساسي لفترة زمنية طويلة نسبيا بهدف تحقيق خططه وتحصيل حقوقه والوفاء بالتزاماته ويعني فرض الاستمرارية إحدى الصيغتين التاليتين:

- لا يتوقع تصفية المشروع في المستقبل المنظور.

- إن المشروع سيستمر في ممارسة نشاطه العادي لمدة غير محددة زمنياً.

3. - **الدورة المحاسبية –** :إن مستخدمي البيانات المحاسبية خارج وداخل المشروع يحتاجون بين الحين والآخر وفي فترات دورية قصيرة الأجل إلى معلومات عن إنتاج السلع والخدمات والأرباح والمركز المالي للمشروع بهدف مساعدتهم على اتخاذ القرارات، فمن غير المنطقي أن ينتظر هؤلاء المستخدمين حتى ينتهي عمر المشروع كي يعرفوا النتيجة لذلك تم افتراض تقسيم عمر المشروع إلى فترات زمنية متساوية ومتتابعة غالبا ما تكون سنة ميلادية بحيث يتم من خلالها إعداد التقارير وبيان نتائج العمليات وتحديد الضريبة وقياس مدى كفاءة إدارة المشروع ومدى النجاح والنمو الذي حققه المشروع ، إضافة إلى إعطاء صورة عن واقع المشروع بهدف تطويره وتنميته وتعزيز نقاطه الايجابية ومعالجة جوانبه السلبية.

4. **وحدة القياس:** تحتاج المحاسبة إلى وحدة قياس موحدة تربط بين مختلف العمليات والأنشطة في المشروع وتسمح بإجراء العمليات الحسابية والمقارنات.وتعتمد المحاسبة وحدة النقد الوطني أساسا لقياس القيمة لمختلف الأحداث التي تهم المحاسب (الأحداث المالية).ويفترض أن تتصف وحدة النقد بالثبات وذلك لتكوين المعلومات القابلة للمقارنة والقابلة لإجراء العمليات الحسابية بصورة موضوعية وان لا تتغير بمرور الزمن أو بتغير الأوضاع الاقتصادية.

5. **التوازن المحاسبي** :أي أن كافة العمليات المحاسبية تنطلق من توازن تام بين طرفي القيود المحاسبية الطرف المدين والطرف الدائن وبالتالي إن فرض التوازن المحاسبي يمثل العمود الفقري لنظرية المحاسبة.

ب. المبادئ المحاسبية – Principes Comptables :

المبدأ هو قانون عام يتم التوصل إليه من خلال الربط المنطقي بين الأهداف والفروض والمفاهيم.مما سبق نجد أن المبدأ علاقة تمثل ثمرة البحث العلمي ونستطيع أن نرى نتائجها على ارض الواقع وله تبرير منطقي بينما الفروض هي مقدمات وأداة بيان للظروف والحدود التي تحكم البحث العلمي.والمبادئ والفروض تتغير (وإلا ظهرت المشاكل)باستمرار وذلك تبعا للتغيرات الاقتصادية والاجتماعية والسياسية التي تحكم عمل المؤسسات الاقتصادية ومن بينها:

1. **مبدأ الحيطة والحذر –** Principe de prudence:أي تجاهل الأرباح التي لم تتحقق واخذ كل الخسائر المتوقعة في الحسبان وعدم تسجيل المكاسب المحتملة حتى تتحقق بالفعل.

2. **مبدأ الثبات في إتباع الطرق المحاسبية –** Principe de la permanence des méthodes comptables **:**أي أن تسجل الأحداث الاقتصادية ويقرر عنها بطريقة موحدة من دورة إلى أخرى وبالتالي تطبيق نفس الإجراءات المحاسبية على الأحداث المماثلة في المشروع الواحد عبر الزمن من دورة إلى أخرى حتى تصبح البيانات أكثر قابلية للمقارنة وأكثر فائدة للمستخدمين.

3. **الموضوعية** :الاعتماد على قرائن موضوعية في إثبات العمليات المالية، والمستندات تعتبر من أهم القرائن الموضوعية، إضافة إلى أن الموضوعية تعني عدم تأثر النتائج بالتحيز الشخصي.

4. **مبدأ التكلفة التاريخية:**– Principe Du Cout Histoiqueأي تقويم الأصول والخصوم على أساس السعر النقدي المعادل لتلك الموارد والالتزامات وذلك في تاريخ اقتناء الأصل أو قيام الالتزام أي أن الإثبات يتم وفقا للتكلفة وليس حسب القيمة.

5. **مبدأ الإفصاح التام** :يجب أن تتضمن القوائم المالية معلومات كافية لجعل هذه القوائم مفيدة وغير مضللة للمستخدم.أي أن مبدأ الإفصاح يتطلب عدم حذف أو كتمان أي معلومة جوهرية يمكن أن يستفيد منها المستخدم في اتخاذ القرار(صورة صادقة–**Principe de l'image fidele**)

6. **الأهمية النسبية** – Principe de L'importance relative :الاهتمام بتوفير الدقة في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية.

7. **مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات** :يجب مقابلة المصاريف العائدة للدورة المالية بالإيرادات العائدة لها وفق علاقة سببية مع تحديد نقطة زمنية فاصلة للمحاسبة من حيث البداية والنهاية .

8. **مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني:** يعتبر هذا المبدأ جديد في الجزائر، بحيث ينبغي التعامل مع الأحداث الاقتصادية حسب جوهرها الاقتصادي و ليس حسب المظهر القانوني،فمن خلال هذا المبدأ يمكن تسجيل قرض الإيجار ضمن عناصر الميزانية

9. **مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية –** Principe d'indépendance des exercices:كل دورة محاسبية مستقلة عن الأخرى من حيث الإيرادات أو الأعباء؛

10. **مبدأ الاستحقاق** في المحاسبة يعني تحميل الفترة المالية بما يخصها من نفقات وإيرادات سواء دفعت أو لم تدفع، قبضت أو لم تقبض.

VII. إعداد القوائم المالية(الكشوف المالية)–Etats Financier .

تعد القوائم المالية وفق أعراف ومبادئ متعارف عليها ومقبولة قبولا عاما من قبل الممارسين لمهنة المحاسبة، الأمر الذي يبعث بالطمأنينة لدى جميع الأطراف المعنية بأمور المنشأة الاقتصادية من حيث صحة وعدالة وموضوعية هذه القوائم والبيانات المالية، وتغطي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها مجالات القوائم المالية و هناك أربعة قوائم مالية رئيسية هي الميزانية ،حسابات النتائج،جدول تدفقات الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة،إضافة إلى الملحق.

- **الميزانية–Le Bilan:** تبين المجموعات الرئيسية للحسابات والمبالغ المتعلقة بالأصول والخصوم والعلاقات بين هذه المجموعات في نقطة زمنية محددة. وعادة ما تكون نهاية كل سنة، في الولايات المتحدة الأمريكية في نهاية كل ربع ونهاية كل سنة.
- **جدول تدفقات الخزينة– Tableau Des Flux De Trésorerie**: تبين قائمة التدفقات النقدية أي المقبوضات والمدفوعات النقدية في الفترة التي تحصل فيها هذه التدفقات والتي تصنف إما تدفقات من الأنشطة الاستغلالية، أو الأنشطة الاستثمارية أو الأنشطة التمويلية .
- **جدول تغير الأموال الخاصة– Tableau De Variations Des Fonds Propres** : تبين هذه القائمة مبالغ ومصادر التغيرات في حقوق المساهمين من علميات رأس المال مع أصحاب المشروع .
- **حساب النتائج– Compte De Résultat:** حيث من خلالها يتم تصنيف حسابات التسيير (bfGYŬ€Nj I €q€pïŬ€) حسب الوظائف أو حسب طبيعتها.
- **ملحق الكشوف المالية –Annexe des états financier:** الملحق وثيقة ملخصة، يعد جزءا من الكشوف (القوائم) المالية، وهو يقدم المعلومات اللازمة لفهم الميزانية وحساب النتيجة فهما أفضل، ويتمم كلما اقتضت الحاجة ذلك المعلومات المفيدة لقارئي القوائم الملية.بيد أن ما يسجل في الملحق لا يمكنه بحال من الأحوال أن يحل محل ما يسجل في إحدى الوثائق الأخرى التي تتألف عنها القوائم المالية.ويشتمل الملحق على معلومات تتضمن النقاط الآتية، متى كانت هذه المعلومات ذات طابع هام أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في القوائم المالية:

1. القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية.
2. مكملات الإعلام اللازمة لحسن فهم الميزانية، وحساب النتيجة، وجدول تدفقات أموال الخزينة وبيان تغير رؤوس الأموال الخاصة.
3. المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة، والفروع أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التجارية التي يحتمل أن تكون حصلت مع تلك الوحدات أو مسيريها.
4. المعلومات ذات الطابع العام أو التي تخص بعض العمليات الخاصة اللازمة لاكتساب صورة وفية .

هناك معياران أساسيان يسمحان بتحديد المعلومات المطلوب إيرادها في الملحق -:الطابع الملائم للإعلام، -أهميته النسبية وفعلا فإن الملحق ينبغي ألا يشتمل إلا على المعلومات الهامة الكفيلة بالتأثير في القرار الذي قد تحكم به الجهات التي ترسل إليها الوثائق على ممتلكات المؤسسة ووضعها المالي ونتيجتها.

جامعة زيان عاشور -الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

VIII. تسجيل العمليات المالية: l'enregistrement des opérations financières

1. **نظرية القيد المزدوج – LA Partie Double** : تعني نظرية القيد المزدوج أن أي عملية مالية تتكون من طرفين ، طرف يأخذ وطرف يعطي ، فالطرف الذي يأخذ يسمى مدينا والطرف الذي يعطي يسمى دائنا ،فلو قمت مثلا بإقتراض مبلغ 1000دج من زميلك فإنك تصبح مدينا لزميلك بهذا المبلغ وزميلك يعتبر دائنا أي يطالبك بهذا المبلغ.فالطرف الذي أخذ يسمى مدينا الطرف الذي أعطى يسمى دائنا .

في المحاسبة يتم تطبيق هذه الفكرة عند تحليل العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة ، فيتم تحليل جميع العمليات المالية إلى طرفيها الأخذ(المدين) والمعطي (الدائن) و يجب أن تكون لقيمة بين الطرفين متساوية، وهذا شيئ منطقي حيث إن المبلغ المتداول بين الطرفين واحد أو بمعنى آخر إن مقدار المديونية مساو لمقدار الدائنية، ذا كل عملية مالية تشتمل على العناصر التالية :

1. طرف دائن (يعطي)
2. طرف مدين (يأخذ)
3. قيمة أو مبلغ العملية (متساو للطرفين)

والمثال التالي يوضح نظرية القيد المزدوج بصورة أوضح :

مثال 02: قامت المؤسسة بتاريخ 2010/11/26 بشراء معدات صناعية بـ50 000 دج نقدا ،وكان رقم فاتورة المعدات 2010/256

التحليل:

- الطرف الذي أخذ هوالمعدات الصناعية، فهو مدين بـ 50 000دج
- الطرف الذي أعطى هو الصندوق ، فهو دائن بـ50 000 دج

- إذا أشير إلى أن الدفع أو الاستلام تم نقدا فهذا يعني أن الطرف الذي له علاقة هو الصندوق، كما في مثالنا السابق، أما إذا أشير إلى أن الدفع تم بشيك فهذا يعني أن الطرف الذي له علاقة هو البنك ، أما إذا كان الدفع آجلا يعني أن الطرف الذي له علاقة هو الدائنون. (ﺎﻟﻤﻮﺭﺩﻳﻦ ﺃﻭ ﺍﻟﺪﺍﺋﻨﻮﻥ 404/ﺣ ﺍﻟﻤﻮﺭﺩ ﺍﻟﻴﻪ ﺍﻟﺤﺴﺎﺏ)
- عند تحليل العمليات المالية داخل المؤسسة فإنه لا ينظر إلى المؤسسة كطرف في عملية التحليل إنما يتم التركيز على الأطرف ذات العلاقة المكونة للذمة المالية للمؤسسة، أي التركيز يكون على عناصر الحسابات .

2. القيود المحاسبية Ecritures comptables

بعدما عرفنا أن كل عملية يتم تحليلها إلى أطراف ذات علاقة ؛ مدين ودائن، فإننا ننتقل الآن إلى كيف يثبت المحاسبون هذه العمليات في السجلات المحاسبية. أصطلح على اثبات العمليات المالية في شكل قيود حسب التسلسل الزمني كما يلي: الشكل: 03

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	تاريخ العملية	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
X	X	مطلوب من الحساب المدين (الطرف الاخذ) مطلوب إلى الحساب الدائن (الطرف المعطي) شرح العملية: و رقم الوثائق التبريرية لمستعملة في العملية	X X	X X

تسمى بهذا الشكل اليومية وقد تم اختصار القيد لتسهيل على النحو التالي:

رمز الحساب المدين	رمز الحساب الدائن	تاريخ العملية	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
X	X	من ح/ اسم الحساب المدين إلى ح/ اسم الحساب الدائن شرح العملية: و رقم الوثائق التبريرية لمستعملة في العملية	X X	X X

ليس هناك اختلاف في عملية التحليل عند استخدم طريقة القيود، وإنما الفرق يوجد فقط في كيفية كتابة التحليل، فالمحاسبون اصطلحوا على استخدام هذه الطريقة في عملية إثبات العملية المالية.

وبتطبيق طريقة القيود في إثبات العمليات المالية في المثال السابق فإننا نحصل على القيد التالي :

رمز الحساب المدين	رمز الحساب الدائن		المبلغ المدين	المبلغ الدائن
215X	53	2010/11/26 من حـ/ معدات الصناعية إلى حـ/ الصندوق شراء معدات صناعية نقدا : رقم لفاتورة : 2010/256	50 000	50 000

IX. المخطط المحاسبي الوطني [PCN] والنظام المحاسبي المالي [SCF] :

ظهر المخطط المحاسبي الوطني سنة 1973 ليحل محل المخطط المحاسبي العام الفرنسي لسنة 1957 و ذلك لكثرة عيوب هذا الأخير و عدم تماشيه و الوضعية الاقتصادية و أصبح إجباري التطبيق في المؤسسات التجارية و الصناعية إبتداءًا من 1975/01/01 فالمخطط المحاسبي الوطني عبارة عن مجموعة من الحسابات تمثل العمليات المنجزة من طرف المؤسسة و تتضمن المجموعة حسابات ذمة المؤسسة و تسييرها و نتائجها، وتم اعتماد نظام محاسبي جديد يسمى اصطلاحا النظام المحاسبي المالي [SCF] le Système Comptable Financierوفق القانون رقم 07-11 والقانون 08-156 الصادر في ماي 2008 الذي تم تطبيقه انطلاقا من سنة 2010 ، وجاء هذا النظام نتيجة محدودية المخطط المحاسبي الوطني الجزائري في ظل توجه الاقتصاد الجزائري من الاقتصاد الموجه إلى اقتصاد السوق ويتطلب ذلك نظام محاسبي يستجيب لمتطلبات متعاملي السوق المالية (المستثمرون) ومع الظروف الراهنة للعولمة ولمعايير المحاسبية الدولية، فلقوائم الحالية وفقا للمخطط المحاسبي الوطني ، تعتبر غير مفيدة بالقدر الكافي للمستثمرين والمقرضين، بقدر ماهي مفيدة

وموجهة لمصالح الضرائب، لكن متطلبات اقتصاد السوق تتطلب ضرورة توفير قوائم مالية موجهة لصالح المستثمرين والمقرضين، لان المستثمرين يهتمون بشراء الأسهم و المقرضون يقرضون أموالا ، وبالتالي وجود إمكانية دخولهم في شراكة مع المؤسسة ولهذا الغرض يجب إن تكون لديهم معلومات محاسبية ومالية دقيقة وصورة واضحة وعادلة عن الوضعية المالية للمؤسسة وهذه المعلومات يمكن تقديمها في شكل قوائم مالية تكون تستجيب لمعايير المحاسبة الدولية، من خلال إعداد إطار تصوري يتضمن الحسابات وقواعد سيرها والطرائق المحاسبية المعتمدة في التقييم وإعادة التقييم، وإضافة القوائم المالية غير الموجودة فيه وتعديل الموجودة فيه، وتصنف الحسابات وفق هذا النظام إلى :

- **الصنف الأول[1]** : حسابات رؤوس الأموال **comptes de capitaux**
- **الصنف الثاني[2]**: حسابات التثبيتات. **comptes d'immobilisations**
- **الصنف الثالث[3]**:حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ **comptes de stocks et en-cours**
- **الصنف الرابع[4]**:حسابا ت الغير. **comptes de tiers**
- **الصنف الخامس [5]**: الحسابات المالية. **comptes financiers**
- **الصنف السادس[6]** : الأعباء. **comptes de charges**
- **الصنف السابع[7]** : الإيرادات. **comptes de produits**

: ÏȚ hu‡ƙDŽ‡ÞŽÏIJ huÏƨÏèÞ ƐȼqIjc 5ÏśѲł ĂÏIJa ÏIJFÞŽÏIJ ÏĠƨfѲÞŽÏIJ !Fuʷ‡ÏIJ ƱNjÞȚÞŽ ÏÞžfÞÏ

- PCN ƑNJWIJFyÏ !Il ÏƚIJ IƑ‡ÞŽy‡Il huÏĠƨfѲÞŽ üNj‡Ѳ qfWÏƨa
- ÞÏÏƑyÞŽ Ă‡Y huÞŽèFśIJ huÏIJNjqIJ IƑƨÞƑÞŽÞŽÏIJ ÞŽÞŽ huÏĠƨfѲÞŽÏIJ ƑƙƚƨÞƑÞŽÞŽ ƒ Þśƚ qTs huÏĠƨfѲÞŽÏIJ IƑÏƙśƚIJ ÞÏÏƑyÞŽÏIJ ÞNjUʷƚ ÏƙĠƚ IAS/IFRS .üNjqIJ huÏĠ‡Ȝc üĠs ÞŽÞŽ ƑNJÏ‡Y 5qfTÞŽIJ
- !ű YÕƐ IƑWfÏƚѲŰ ÞkIc huĠFWƚƨÚƐ huÏȚƒ2ȵ ÞkIcÛ YqÏÏW huÏYNjƙ IȼP huÏIJFÞŽ IƑÞŽNj‡yÞŽ !Ïqśƚ ÞŽÞŽ huÏqfTƚśÚƐ IƑƨƨDŽIJ DŽÏIDŽƚ Û ÞNjNJÞŽWÛÞŽèƐqÛ DŽÏƙƐqÛ DŽÏTÞśÞŽÛ DŽÏÞŽqQƚƨÞŽIJ bFTYŬƐÛÞŽÏ‡ÞŽƚѲÞŽ Njc DŽÏÏIJFѲ DŽÏÞŽƘƚƨÞŽ DŽÏ‡ÞŽyƚƨÞŽIJ Ɛ‡ƚQÞŽIl ÏIJFÞŽIJ oʷIJ....huIlNjqIJ
- . 5Njƨ‡IJ ƧƑƨc Ă‡Y IƑI‡ƚÞŽÞŽIJ !ÏÏśƚ huÏ‡ÞŽY DŽÏIDŽƚ
- huIƐÞȚIJ huÏ‡ÞŽY ÞFUʾa ÏȚ ƒƙFWÛƐ DŽÏÞÞŽƘƚƨÞŽ‡Il huĠƨƙIJFĠ IƑĠFƨѲ‡Il üTȚc huÏèNjÞśÞŽ DŽFÞŽT

تعريف الحساب– Compte: هو عبارة عن جدول أو قائمة تجمع فيه مفردات العملية المالية ذات الطبيعة الواحدة مثل حساب الصندوق(Caisse)،حساب البنك،حساب البضاعة، مصاريف الهاتف، مبيعات البضائع، وغيرها.

فعلى سبيل المثال في حساب الصندوق يتم تجميع جميع العمليات النقدية في قائمة واحدة سواء كانت مقبوضات [دخول نقدية] أو مدفوعات [خروج نقدية] ،كما يتم أيضا من خلال حساب مبيعات البضائع تجميع جميع مبيعات البضائع الخاصة بالمؤسسة ،

ويكون للحساب جانبين ؛جانب مدين - [جانب ايمن] وجانب دائن [الجانب الأيسر]حيث يستخدم مصطلح المدين$^{+}$ من اجل إثبات العمليات المالية في الجانب الأيمن من الحساب للحسابات التي تأخذ$^{+}$، أما مصطلح الدائن$^{-}$ فيستخدم للحسابات التي تعطي$^{-}$ وذلك من اجل إثباتها في الجانب الأيسر .

سير وحركة الحسابات حسب SCF:

لكل حساب طبيعة خاصة حيث يزداد الحساب بنفس طبيعته وينقص بعكس طبيعته؛

- حسابات الأصول[2،3،4،5] : تكون بطبيعتها مدينة أي تزداد الأصول بالعمليات المالية التي تؤثر عليها في الجانب المدين$^{+}$ وتقل بالعمليات المالية التي تؤثر عليه في الجانب الدائن$^{-}$.

جامعة زيان عاشور –الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

- حسابات الخصوم [4،1،5]: حيث تكون طبيعتها دائنة وتزداد قيمة الخصوم من خلال العمليات المالية التي تؤثر عليها من الجانب الدائن+ وتقل بالعمليات المالية التي تؤثر عليها في الجنب المدين-.
- الإيرادات [7]:تكون في طبيعتها دائنة وذلك لأنها تمثل خدمات وسلع قدمتها المؤسسة وتزداد هذه الإيرادات بالعمليات المالية التي تؤثر عليها من الجانب الدائن+ وتقل بالعمليات المالية التي تؤثر عليها في الجنب المدين-.
- التكاليف [6] :تكون طبيعتها مدينة وذلك لأنها تعبر عن خدمات أو سلع تحصلت عليها المؤسسة حيث تزداد التكاليف بالعمليات المالية التي تؤثر عليها في الجانب المدين+ وتقل بالعمليات المالية التي تؤثر عليه في الجانب الدائن- .

ملخص للحسابات وطبيعتها واثر العمليات المالية عليها

الحسابات- Comptes	طبيعة الحساب		أثر العملية المالية	
	مدين	دائن	مدين	دائن
حسابات الأصول والتكاليف	X		يزداد +	ينقص -
حسابات الخصوم و الإيرادات		X	ينقص -	يزداد +

أي عند حدوث عملية مالية في المؤسسة تؤثر على حركة حساباتها كما يلي:

إذا زاد عنصر من الاصول أو التكاليف يجعل حسابه مديناً بمقدار الزيادة

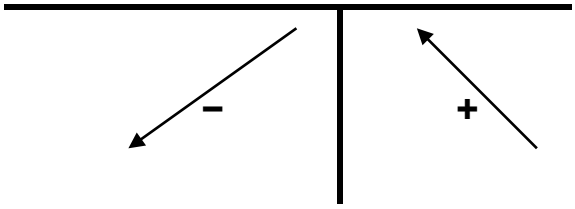
إذا نقص عنصر من الاصول أو التكاليف يجعل حسابه دائناً بمقدار النقص

إذا زاد عنصر من الخصوم أو الايرادات يجعل حسابه دائناً بمقدار الزيادة

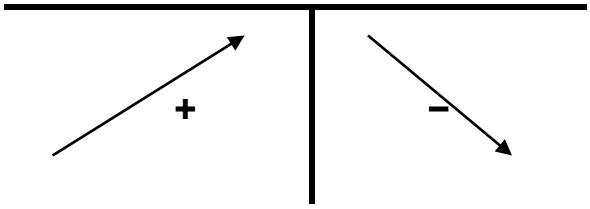
إذا نقص عنصر الخصوم أو الايرادات يجعل حسابه مديناً بمقدار النقص

لتبسيط الشرح يرسم الحساب على شكل حرف T في الأمثلة الموالية أي :

+ مدين (حسابات الأصول والتكاليف) **دائن -**



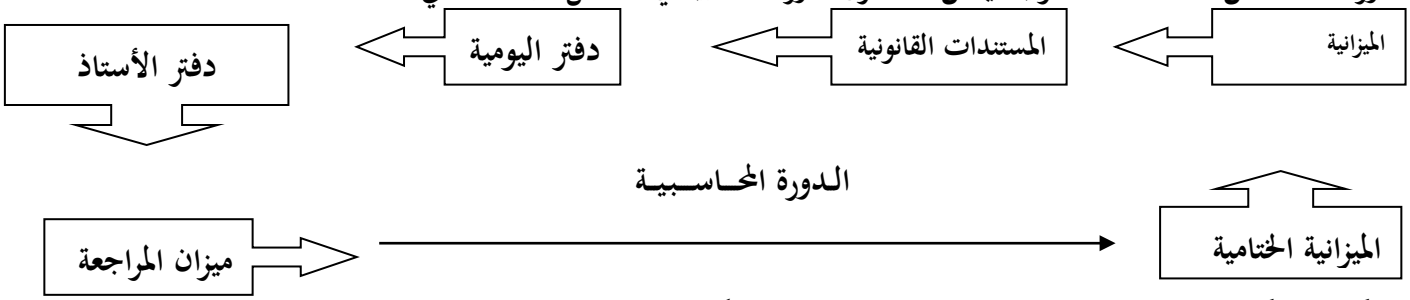
- مدين (حسابات الخصوم والإيرادات) **دائن +**



اليومية – Le Journal

إذا كان لدينا حسابات كثيرة بإفتراض تسجيل كل منها في صفحة من السجل المعتمد للتسجيل العمليات المالية سيصبح من الصعب أن ننتقل بين الصفحات الكثيرة للحسابات و سوف تفقد أهم صفة للمحاسبة و هي تسجيل العمليات بشكل يومي، أي إنني لا أستطيع أن أعرف ماذا حدث في ذلك اليوم، لذلك يتم إتباع طريقة تتم على مراحل وذلك بـتسجيل العمليات التي تحدث يوميا في دفتر واحد بشكل متسلسل ثم في نهاية اليوم نعيد توزيع هذه العمليات على دفاتر الحسابات المخصصة لها، ثم نقوم بجمع القيم و حساب الأرصدة واصطلح على تسجيل اليومي للعمليات المالية كما ذكر سابقا كما في الشكل 03، باليومية كمرحلة من مراحل الدورة المحاسبية أو معالجة المعلومات المالية.

الدورة المحاسبية : تم التطرق إلى أهداف المحاسبة العامة وان احد أهم هذه الأهداف هو تحديد نتيجة المؤسسة وكذلك ما لها وما عليها، وهذه النتائج تعتبر خلاصة للأحداث الاقتصادية التي حدثت خلال السنة المالية فهذه الأحداث تمر بسلسلة من الخطوات المحاسبية تسمى الدورة المحاسبية، أي وفق المستندات الرسمية أو التبريرية [فواتير،سندات لتخزين،شيكات،..لخ] التي يستند إليها عند اعدد القيود المحاسبية وتعتبر الوثائق من أهم الأدلة على حدوث العملية المالية وبدون هذه الوثائق من الصعوبة الاعتراف بالعملية المالية ، ثم تسجل العمليات في يومية المؤسسة ثم نستعين بدفتر الأستاذ لاستخراج أرصدة الحسابات وبعدها للتأكد من صحة العمليات نستعين بميزان المراجعة قبل الجرد كأداة للرقابة ثم إجراء الجرد السنوي و قيود التسوية ثم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد ،وبعدها القيام بإعداد الميزانية الختامية لتحديد نتيجة الدورة ثم نقوم بتشكيل الميزانية الافتتاحية للدرة الجديدة بعد اتخاذ قرار في تخصيص نتيجة المؤسسة وكذا نعيد من جديد الدورة انطلاقا من المستندات القانونية يمكن أن نختزل لدورة المحاسبية في الشكل المبسط التالي:



التسجيل في اليومية: إضافة إلى ما تم التطرق إليه حول الشكل الاصطلاحي لليومية فدفتر اليومية يعتبر سجل تقيد به العمليات المالية أولا بأول حسب تسلسل تاريخ حدوثها ويتم التسجيل في دفتر اليومية بصورة يومية لإعداد القيود المحاسبية لجميع عمليات ذلك اليوم و يجب أن يتم التسجيل فيه وفقا للشروط التالية :

- أن يكون التسجيل مبني عل مستندات رسمية أي وثائق تبريرية.
- أن يكون التسجيل وفقا للتسلسل التاريخي للعمليات المالية.
- أن يتم التسجيل وفقا لنظرية القيد المزدوج.
- أن يسجل لكل عملية تاريخ.
- أن يكون هناك شرح واف لكل عملية.
- عدم إجراء تعديلات على القيد بعد تسجيله.

الترحيل إلى دفتر الأستاذ – Le Grand Livre:

دفتر الأستاذ عبارة عن وثيقة مساعدة في خطوات التسجيل المحاسبي وهو دفتر يجمع فيه كل الحسابات التي تأثرت بفعل العمليات المحاسبية ، ويتم نقل جميع ما يتعلق بكل حساب مجود في دفتر اليومية العامة في الحيز الخاص به في فتر الأستاذ، ويسمى هذا النقل بالترحيل ، أي أن عملية الترحيل هي نقل العمليات من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ ، وبعد الانتهاء من عملية ترحيل جميع العمليات يتم مقارنة الجانب المدين مع الدائن لمعرفة وضعية الحساب أي(رصيد– Solde)، وتسمى هذه الطريقة عملية الترصيد أي أنها توضح اثر العمليات المالية على الحسابات ، ويسجل الرصيد في لجانب الأصغر من الحساب وينسب إلى الجانب الأكبر.وينتج عن هذه العملية إما رصيد مدين – Solde Débiteur أو رصيد دائن – Solde Créditeur أو حساب مرصد أي رصيد معدوم.

ميزان المراجعة – La Balance : هو قائمة تعرض الحسابات وأرصدتها كما ظهرت في دفتر الأستاذ ، حيث يتم من خلاله التأكد من أن مجموع الأرصدة المدينة تساوي مجموع الأرصدة الدائنة في دفتر الأستاذ ، مما يعطي مؤشرا على أن الخطوات المحاسبية التي تمت من قيد وترحيل وترصيد قد تكون صحيحة ودقيقة وعدم التساوي يشير إلى خطأ مؤكد في تلك الخطوات المتبعة السابقة أو حتى في تحضير ميزان المراجعة ، إن وجوب تساوي الأرصدة المدينة والدائنة ناتج بالطبع من استخدام نظرية القيد المزدوج لأن أي حدث مالي يتم تسجيله في دفتر اليومية وفق هذه النظرية يجب أن يتساوى فيه الجانب المدين والجانب الدائن للقيد المحاسبي والتالي وبالضرورة يجب أن تكون الأرصدة سواء المدينة أو الدائنة متساوية. ويعتبر توازن ميزان المراجعة مؤشر على صحة حسابات المؤسسة، ولكنه ليس دليلا قطعيا على عدم وجود أخطاء فيها.وينقسم ميزان المرجعة إلى قسمين: ميزان المراجعة قبل الجرد و ميزان المراجعة بعد الجرد.وتتمثل أهمية

ميزان المراجعة في الأسباب التالية

- **يساعد في التأكد من إتمام عمليتي التسجيل في دفتري اليومية والأستاذ بشكل سليم .**
- **يوفر كشف مبسط لجميع أرصدة حسابات المؤسسة.**
- **يساعد في إعداد الحسابات الختامية (الميزانية، جدول حسابات النتائج،...الخ).**

الشكل العام لميزان المراجعة

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة
	المجموع				

- **تذكر الحسابات عل الترتيب من المجموعة الأولى إلى لمجموعة السابعة .**
- **يجب أن تكون الأرصدة المدينة تساوي إلى مجموع الأرصدة الدائنة .**
- **يجب أن يكون مجموع المبالغ المدينة مساوي إلى مجموع المبالغ الدائنة.**

<u>مثال توضيحي</u>: كانت الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الصباح" لسنة 2011 مكونة من عنصرين رأس المال بقيمة 1700دج موضوعة في حسابها البنكي وخلال سنة 2011 بافتراض أنها قامت فقط بالعمليات التالية :

1. **2011-05-03 سحب مبلغ من حسابها البنكي ووضعه في الصندوق بقيمة 300دج [أمر سحب رقم:01/ 11]**
2. **2011_12-17 شراء مباني بـ 250دج بشيك بنكي [شيك رقم 18258]**
3. **2011-12-18 شراء معدات صناعية بـ 150 دج على الحساب[فاتورة رقم :11/03]**
4. **2011-12-20شراء معدات نقل بـ 200 نقدا [فاتورة رقم:11/44]**
5. **2011-12-22تسديد ديون موردو التثبيتات الناتجة عن العملية [شيك رقم:1513]**

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية، إعداد دفتر الأستاذ؛ميزان المراجعة و الميزانية الختامية

Nj ŧq1700 ЬDŽĭŕsG üFDŽlle Ƨcƥ Ĭʒ ükDŽŧbŽ !NjTCqlle Ĭʒ ƥTŧY :DžĭƥTŧY DžDŽ(1) <u>ЬĭӨFHʒÚɛ ЬĭŧɛRĭDŽlle</u> DžNjIH üFkDŽlle IƑĭUʼyDŽ üúŧq DžDŽ ŧq1700 ЬDŽĭŕsG pŧĞlle ƒƨƧƟ Ĭʒ ükDŽŧbŽ üNjTÙɛ ƒŧFш Ĭʒ ƥTŧY

f yĞlle ƑNJTyĞĞ ЬUʼĞŧƥDŽ üƟɛƥDŽlle pŧŧʒ ЬƨƨƊDŽlle ЬШĭŧŧ Ă‡Y üNjTƟlle DžDŽ FŧŧIDŽŧ Ĭŧlle ЬĭĞƨFƟDŽlle ɣƥNjqlle üƟɛƥDŽll FsĞFƨ 5ƥUʼŧlle !ŧ FDŽI üFsŧŧÚɛ Ĭʒ DžƟɛqlleNj DžĭqpŽlle ƒŧFШlle !ɛƥŧƟɛ UDŽ ƑNJĭŧ Ĭŧlle ЬŧƟƥDŽ‡ll IúŧqpŽI ƥĞŧyŧ ЬĭĞƨFƟDŽlle ɣƥNjqlle üƟɛƥDŽ DžDŽ ЬŧƟƥbž üI IFШƥqDŽʒ ЬĭӨFHʒÚɛ ЬĭŧɛRĭDŽlle ɣqTƥc üDžyŧƨŧ FŧŧŧĊ ĂŧyDŽĞ (DžƟɛqNj DžĭqpŽ) DžĭĞŧFШ Ă‡Y üDžŧ]ŧ ЬsĭkNj üI ƥFĞŧYFĞ ЬĭĞƨFƟDŽlle ɣƥNjqlle üƟɛƥDŽ ƥĞY ЬŧŧĭqpŽ IƑĞFƨƟ üNjTÙɛ IFĞFƨƟ DžƟ ăƟ DžƟɛqlleNj DžĭqpŽlle ƒŧFШlle üĭNjƟHlle bFŧŧĸƟ !ɛƥŧƟɛ UDŽ ĭƟFHʒÚɛ qĭsIle üI] Ĭʒ ЬĭDŽNjĭIle ĂIla FNJIINjƟŧŧNj Ĭʒ ЬĭDŽNjĭIle Ĭʒ DžƟɛqlle ƒŧFШlle ĂIla FNJ‡sŧŧŧ ЬŧŧƟɛq IƑĞFƨƟ !NjTCqlle IƑĞFƨƟNj ĭƟFHʒÚɛ qĭsIle Ĭʒ ЬĭDŽNjĭIle Ĭʒ DžĭqpŽlle ƒŧFШlle ĂIla FNJIINjƟŧŧ ЬʒƥyDŽĞ FNJ‡ĭŧƟ‡ qyĞ ăƟ)ĭŧŧDŽRlle üƨ‡ƨ‡IIFĞ <u>(2)ЬĭDŽNjĭIle Ĭʒ ЬƨƨƊDŽlle FNJĞ IDŽFs Ĭŧlle ЬĭIIFDŽlle IƑĭ‡DŽyIle üШƨŧ !k</u> ÛĭƟFHʒÚɛ qĭsIle qyĞNj(ЬĭŧDŽY üI üĭШƨŧ Ĭʒ DžĭqpŽlle ƐƥUʼ‡ll ăNjFƨDŽ DžƟɛqlle ƐƥUʼlle ЬDŽĭs Džƈ FDŽƟɛq qIÞŧlle UDŽ ƥĭkÞŧlle ƐPlj ЬDŽĭŕsNj FNJĭʒ ƥkDŧ Ĭŧlle IFĞFƨƟlle IFĞFƨƟlle ɣqTƥc ŧɛƥqŧƨÚ <u>(3)PFŧƨÚɛ ƥŧʒq ЬŧƟƥbž</u> Ĭʒ ЬĭDŽNjĭIle IƑĭUʼyDŽ üFDŽyŧƨFĞ !Njsŧŧ Ьŧŧƨlle ЬĭFNJŧŧ Ĭʒ üĭШƨŧlle ЬĭŧDŽY DžDŽ bFNJŧŧÚɛ ĂIla ЬĭDŽNjĭIle DžDŽ üsŧŧlle bFŧŧĸƟ !ɛƥŧƟɛ UDŽ PFŧƨÚɛ ƥŧʒq ЬĭDŽNjĭIle IƑĭUʼyDŽ üsŧŧ !ŧĭNj ЬƨƨƊDŽlle FNJŧŧDŽyŧƨɛ Ĭŧlle IFĞFƨƟlle üI ŋŧʒ qyĞ pllPNj ƒƨƟ !ĭ (üĭƟƥŧlle) FĭĞƨFƟDŽ ĂDžƨŧ Ĭŧlle IƑĭUʼyDŽlle üsŧŧ ЬĭŧDŽY DžDŽ FNJŧŧÚa qyĞNj FDŽNJĭŧI Ĭʒ DžƟɛqlleNj DžĭqpŽlle ƒŧFШlle ĬŧyDŽlle ƒƨƟlle ƥĞIÚɛ ƒŧFШlle ĂIla ƒƨŧĭNj ƒƨƟlle DžDŽ ƥƐTÙɛ ƒŧFШlle Ĭʒ qĭTƥlle ƒŧIĭ KĭƟĞ ƒƨƟlle ĬĞŧFШ DžĭĞ 5ƥ2lle ükDŽŧ Ĭŧlle IFĞFƨƟlle ɣqTƥc !ƒsƥc DžDŽ DžĭqpŽlle ƒŧFШlle ĂIla LjШNjŧŧNj ƒƨƟlle DžDŽ DžĭqpŽlle ƒŧFШlle ƥFŧQlŧ LjƟŧʒ qyĞ (53)5NjqŧŧTlle ƒƨƟ ƥFŧQlŧ :ükDŽʒ ƒƨƟlle DžDŽ ƒƨƟ DžDŽ DžĭqpŽlle ƒŧFШlle Ĭʒ üĞFsDŽlle zŧĞDŽlle üsŧŧĞ !Njsŧŧ LJqNjШNj qŧŧyʒ (53)5NjqŧŧTlle ƒƨƟ !sƥ Ă‡Y KƟĞlIFĞ ЬĭDŽNjĭIle Ĭʒ IFĞFƨƟlle zŧĞDŽlle üШƨŧʒ ŧq300 zŧĞDŽ üĞFsDŽ ЬĭDŽNjĭIle Ĭʒ ɣqƟƐNj ɣƥDŽ !sƥlle ƐPlj qNjƥNj qШŧŧ ƐPlj FŧIIFkDŽ Ĭʒ PFŧƨÚɛ ƥŧʒq Ĭʒ JNjŧƨDŽlle 5NjqŧŧTlle 5UʼŧŧDŽlle ƨƨĞ ЬĭDŽNjĭIle DžDŽ DžƟɛqlle ƒŧFШlle Ălla üsŧŧŧ DžĭqpŽlle ƒŧFШlle DžDŽ bFNJŧŧÚɛ qyĞNj 5NjqŧŧTlle /ƟƟ DžDŽ DžĭqpŽlle ƒŧFШlle Ĭʒ ŧq300 FŧIIFkDŽ ĬʒNjÙPFŧƨÚɛ ƥŧʒq Ĭʒ JNjŧƨDŽlle 5NjqŧŧTlle/ƟƟ DžDŽ DžƟɛqlle ƒŧFШlle Ălla 5NjqŧŧTlle ƒƨƟll ЬĭDŽNjĭIle Ĭʒ ЬŧŧƟɛqlle zIIFĞDŽlle üsŧŧŧ 5ĞFƨlle DžĭĞ 5ƥ2lle ƒƨƟŧ üĭƟƥŧlle ЬĭŧDŽY DžDŽ bFNJŧŧÚɛ qyĞNjÙ ŧq200 zŧĞDŽ üĞFsDŽ ɣqƟƐNj ЬIIFƟ Ă‡Y üDžŧ]ĭ ЬĭDŽNjĭIle DžDŽ DžƟɛqlle ƒŧFШlle qШŧ ƐPlj NjljNj (53)5NjqŧŧTlle ƒƨƟ DžDŽ ƥƐTÙɛ ƒŧFШlle Ĭʒ FNJĞHlŧ ŧq100 = qĭTƥlle ƐPa 100=(200-300) DžƟɛqlleNj DžĭqpŽlle ƒƨƟlle ĬʒƥUʼ ЬNJШŧ‡ll ЬĞƨŧ DžĭqpŽ qĭTƥ Njlj 5NjqŧŧTlle ƒƨƟ qĭTƥ Džƈ ăƈ (300) ƒƨƟlle DžDŽ njƥĞIlle ЬNJШŧ‡ll LjĞƨŧŧNj (ŧq200)DžƟɛqlle ƒŧFШlle DžƟɛRĭDŽll PFŧƨÚɛ ƥŧʒq IƑĭUʼyDŽ üsŧŧĞ !NjsŧŧPFŧƨÚɛ ƥŧʒq Ĭʒ IFĞFƨƟlle ɣqTƥc üDžFI ƒƨƟ qyĞNj (ŧq300)ƒƨƟlle DžDŽ njƥĞIlle ..(4)<u>ЬuyШƐƥDŽlle</u>

الدورة المحاسبية

01

الميزانية الافتتاحية-لمؤسسة الصباح

1700	الصندوق	1700	رأس المال
1700	مجموع الأصول	1700	مجموع الخصوم

02-اليومية

		2011/01/01		
	1700	رأس المال		512
1700		الصندوق	10	
		البيان الأول		
		2011-05-03		
300"	300	البنك 512/ رأس المال 53	512	53
		البيان الثاني		
		2011-12-17		
250	250	الصندوق	512	213
		البيان الثالث		
		2011-12-18		
150	150	معدات نقل	404	215
		البيان الرابع		
		2011 12-20		
200	200	مباني		218x
		البيان الخامس	53	
		2011-12-22		
150	150	الصندوق	512	404
		البيان السادس		

03- دفتر الأستاذ

10/الصندوق		213/رأس المال	
1700			250
	1700:ر ج	250:ر ج	
1700	1700	250	250

215/معدات نقل		404/البنك	
	150	150	
150:ر ج			150
150	150		

218/مباني		512/الصندوق	
	200		1700
200:ر ج			300
200	200		250
			150
		1000:ر ج	
		1700	1700

53/رأس المال		53/البنك	
200	300		
100:ر ج			
300	300		

04- ميزان المراجعة

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		المدينة	الدائنة	المدينة	الدائنة
10	الصندوق		1700		1700
213	رأس المال	250		250	
215	معدات نقل	150		150	
218 X	مباني	200		200	
404	البنك	150	150	-	-
512	مجموع الأصول	1700	700	1000	
53	رأس المال	300	200	100	
	مجموع الخصوم	2750	2750	1700	1700

05

الميزانية الختامية -2011-12-31

250	مباني	1700	الصندوق
150	معدات صناعية		
200	معدات نقل		
1000	البنك		
100	الصندوق		
1700	مجموع الأصول	1700	مجموع الخصوم

جامعة زيان عاشور -الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

X. مدخل لمعايير المحاسبة الدولية:

لماذا المعايير المحاسبية؟

مفهوم المعيار المحاسبي

جامعة زيان عاشور –الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

02

تتمثل التثبيتات حسب النظام المحاسبي والمالي الجديد في مجموع الوسائل والقيم الثابتة المادية والمعنوية والمالية التي تراقبها المؤسسة سواء حازتها أو أنجزتها بنفسها ليس بغرض البيع وانما لإستعمالها كوسيلة استغلال دائمة أي لأكثر من سنة دورة واحدة و من بين ما تشتمل عليه حسابات التثبيتات :

حـ/20	التثبيتات المعنوية
حـ/21	التثبيتات العينية
حـ/22	التثبيتات في شكل امتياز
حـ/23	التثبيتات الجاري انجازها
حـ/26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات
حـ/27	تثبيتات مالية أخرى
حـ/28	اهتلاك تثبيتات
حـ/29	خسائر القيمة عن التثبيتات

I. **20** : حسب النظام المحاسبي المالي

:التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتحديد، غير مادي وغير نقدي، مراقب ومستخدم من قبل الكيان في إطار نشاطه العادي" مثل : العلامات التجارية ، برامج الإعلام الآلي،شهرة المحل...الخ .

ومن بين الحسابات الفرعية للحساب **20**

✓ حـ/ **204** برامج الإعلام الآلي: ونميز بين حالتين ،حالة الشراء وحالة انجازها بإمكانياتها

1. _____ :شراء حقوق استخدام البرامج لفترة محددة: يتم جعل حساب حـ/ **204** مدينا بتكلفة شراء البرامج مع جعل احد حسابات النقدية حـ/**512** البنك أو الصندوق حـ/ **53** أو حساب موردو التثبيتات حـ/ **404** دائنا إذا كانت العملية على الحساب.

2 _____ : انجاز البرامج بواسطة إمكانيات المؤسسة: حيث بعد تسجيل المصاريف التي دفعتها المؤسسة لانجاز هذه البرامج في حسابات المصاريف المناسبة حـ/**6** يتم جعل حساب حـ/**204** مدينا بتكلفة إنتاج البرامج مع جعل حـ/ **731** لإنتاج المثبت للأصول المعنوية،دائنا.

: بوسائلها قامت مؤسسة بالعماليات التالية :

1- شراء حقوق استخدام برنامج للإعلام الآلي بقيمة **5000**دج على الحساب .

2- أنتجت المؤسسة لحاجتها الخاصة برنامج للإعلام الآلي ،تكلفة انجازه **9000**دج.

_____ : تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

204	**404**	من حـ/ برامج الإعلام الآلي إلـــى حـ / موردو التثبيتات شراء برنامج للإعلام الآلي على الحساب	**5000**	**5000**
204	**731**	من حـ/ برامج الإعلام الآلي إلـى حـ/ لإنتاج المثبت للأصول المعنوية إنتاج برامج....	**9000**	**9000**

✓ حـ/ **205** الامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات، والرخص، والعلامات: وتمثل قيمة المبلغ المدفوع إلى المخترع أو صاحب حق من الحقوق مقابل الانتفاع بالاختراع أو العلامة (الماركة) أو طريقة الصنع أو الامتياز.عند اقتناء هذه العناصر يتم التسجيل بجعل حـ/**205** مدينا بتكلفة الشراء مع جعل احد حسابات النقدية حـ/**51** أو الصندوق حـ/ **53** أو حساب موردو التثبيتات حـ/ **404** دائنا

قامت مؤسسة "أريج" لصناعة العتاد الصناعي بشراء براءة اختراع جهاز متطور يستعمل في تصفية الغازات الصناعية بقيمة **8500**دج بشيك للغرض السماح لها بإنتاجه وتسويقه.

205	**512**	من حـ/ الإمتيازات والبراءات، والرخص، والعلامات إلـــى حـ / البنك شراء براءة اختراع بشيك.....	**8500**	**8500**

_____ : تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

✓ حـ/ **207** فرق الاقتناء: ونقصد به شهرة المحل تعتبر كأصل معنوي و يمكن تقييمها في حالات الاندماج أو شراء الشركات و تساوي إلى سعر شراء المؤسسة منقوص منه القيمة الصافية للأصول بحيث تساوي هذه الأخيرة إلى مجموع الأصول منقوص منها ديون المؤسسة(التزاماتها). تسمى فرق الاقتناء أو فرق الشراء لأنها تظهر عند الشراء.

اشترت مؤسسة محل تجاري في وسط المدينة بـ **11500**دج بشيك حيث اشتمل على : ارض بـ **3000**دج ومبنى بـ **4000**دج و اثاث بـ**1000**دج والباقي يمثل قيمة العناصر المعنوية للمحل (فرق الاقتناء) أو شهرة المحل .

_____ : تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

فرق الاقتناء حـ/**207**= سعر الشراء – {القيمة الصافية للأصول}

= سعر الشراء – { مجموع الأصول – الديون}=سعر الشراء– { الأراضي+المباني+الأثاث – الديون}

= **11500**–{ **3000**+**4000**+**1000**– **0**دج } = **8000**–**11500** = **3500**دج

207 **211** **213** **218x**	**512**	من حـ/ فرق الاقتناء من حـ/ الأراضي من حـ/ المباني من حـ/ الأثاث إلى حـ/ البنك شراء محل تجاري	**3500** **3000** **4000** **1000**	**11500**
208	**512**	من ح/ تثبيتات معنوية أخرى إلـى حـ/ البنك شراء حق للإيجار....	**9500**	**9500**

حـ/ **208** تثبيتات معنوية أخرى: يسجل في هذا الحساب باقي التثبيتات المعنوية التي لم تعالج ضمن الحسابات السابقة ومن الأمثلة على ذلك شراء حق الإيجار.

اشترت مؤسسة حق إيجار حضيرة لسياراتها بمبلغ 9500 دج بحيث قيمة الإيجار غير قابلة للزيادة إلا بموافقة المؤسسة بشيك.

II. 21 هي أصول عينية ملموسة تحوزها المؤسسة من أجل استخدامها في عمليات الإنتاج، تقديم الخدمات، إيجارها أو استعمالها لأغراض إدارية. و يفترض أن تدوم مدة استخدامها لأكثر من سنة مالية واحدة.مثل : الأراضي ، المباني،الآلات...الخ بحيث تكون مراقبة من طرف المؤسسة سواء لشرائها أو إنتاجها أو استئجارها (**ملاحظة** : حالة الحصول على احد التثبيتات عن طريق قرض الإيجار أي عقد الإيجار التمويلي حيث يمكن هذا الأخير المؤسسة من الحصول عل احد التثبيتات مقابل دفع أقساط، وفي نهاية العقد يمكن للمؤسسة الحصول على هذا التثبيت مقابل مبلغ متفق عليه، حيث تسجله المؤسسة ضمن أصولها خلال فترة الإيجار رغم عدم ملكيتها لهذه التثبيتات المستأجرة) يخصص النظام المحاسبي المالي ضمن المجموعة الثانية الحساب الرئيسي21 للتثبيتات المادية. فهو يحدد الحسابات التالية التي يمكن تفريعها حسب الحاجة:

ـ 211 الأراضي؛	ـ 212 ترتيب و تهيئة الأراضي؛	ـ 213 مباني؛	ـ 215 تركيبات تقنية، معدات و أدوات صناعية؛
ـ 218 تثبيتات مادية أخرى.{ حيث يشتمل هذا الحساب على : ت النقل، ت المكتب ، الأثاث، ت الإعلام الآلي ، الأغلفة المسترجعة.}			

طبقا للمعايير المحاسبية الدولية و المتبناة من قبل (ن م م) فإن التثبيتات المادية تدرج ضمن حسابات المؤسسة إذا توفر الشرطان التاليان:

- ✓ ـ إذا كان هذا الأصل قد يمد المؤسسة مستقبلا بمنافع اقتصادية، أي أنه يحقق لها عوائد مالية نتيجة حيازته و استعماله؛
- ✓ ـ إذا كان من الممكن تقييم الأصل المعني بطريقة صادقة معبرة عن حقيقة قيمته

إن (ن م م)،كما المعايير المحاسبية الدولية تعتمد مبدأ القيمة التاريخية عند إدراجها لأول مرة للتثبيتات المادية سواء شرائها أو إنتاجها.

- **إذا تعلق الأمر بشراء التثبيت المادي**، فتكلفة شرائه هي القيمة التي يسجل على أساسها بحسابات المؤسسة التي تشمل: سعر الشراء، مصاريف الشحن و التفريغ، مصاريف النقل و التأمين، الرسوم و الضرائب غير المسترجعة،مصاريف التركيب و أتعاب المهنيين ومصاريف مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه حيز الاستعمال.

ويتم تسجيل ذلك بقيد واحد بجعل حساب التثبيت المادي المعني[21] مدينا، مقابل جعل حساب موردو تثبيتات[404] دائنا إذا كانت العملية على الحساب أو أحد حسابات النقديات {حـ/51،حـ/53} دائنا حسب الحالة.

اشترت مؤسسة الاستثمارات لتالية:

1. مباني بقيمة 000 40 دج بواسطة شيك بنكي
2. معدات نقل بقيمة 000 150دج على الحساب.
3. معدات صناعية بـ 000 80دج على الحساب،وكانت مصاريف نقلها 10 000 سددت نقدا .

تكلفة الشراء +80000

1				
	من حـ / مباني		40 000	
213	إلـــى حـ / البنك	512		40 000
	شراء مباني بشيك . رقم ...			
2				
	من حـ/ معدات نقل		150 0000	
218X	إلـــى حـ / موردو تثبيتات	404		150 000
	شراء معدات نقل على الحساب فاتورة رقم.			
3				
	من حـ/ معدات صناعية		90 000	
215	إلـــى حـ/ موردو تثبيتات	404		80 000
	إلـــى حـ/ الصندوق	53		10 000
	شراء تجهيزات مكتب فاتورة رقم			

يكون تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة كم هو موضح في اليومية المقابلة:

- **أما إذا كانت المؤسسة قد أنتجت التثبيت المعني**، فإن تكلفة إنتاجه هي القيمة التي يدرج وفقها بحسابات المؤسسة. التي تشمل: تكلفة المواد و الخدمات المستهلكة في عملية إنتاج التثبيت؛ مصاريف اليد العاملة اللازمة.

لعملية الإنتاج؛ تكلفة العتاد المستخدم في عملية الإنتاج (الاهتلاكات)؛ مصاريف الإنتاج الأخرى .

بعد تسجيل المصاريف التي تحملتها المؤسسة لإنتاج التثبيت المادي المعني في حسابات المصاريف المناسبة حـ/6 أي أن مجموع هذه المصاريف يساوي إلى تكلفة إنتاج التثبيت المادي المعني، **يتم بعد ذلك تسجيل** التثبيت المادي المعني بقيد واحد بجعل حساب التثبيت المادي المعني[21] مدينا، بتكلفة إنتاج التثبيت مع جعل حساب الإنتاج المثبت للأصول المادية [732]دائنا.{ الإنتاج المثبت يعبر عن إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة يكون بتكلفة الإنتاج، تمييزا لإنتاج المؤسسة التي تبيعه للغير بسعر البيع }

قامت المؤسسة بإنجاز مبنى بوسائلها الخاصة حيث كانت تكلفة انجازه بـ 000 980دج بعد عملية الانجاز يتم تسجيل القيد المقابل في يومية المؤسسة

213	من حـ / مباني		980 000	
	إلـــى حـ / الإنتاج المثبت للأصول المادية	732		980 000
	انجاز مباني للمؤسسة....			

23 الهدف من هذه الحسابات هو إبراز قيمة التثبيتات التي ما تزال غير مكتملة في تاريخ انتهاء كل سنة مالية،وكذلك التسبيقات والمدفوعات على الحساب التي تقدمها المؤسسة لموردي التثبيتات من أجل اقتناء تثبيت ما.وترصد هذه الحسابات عندما يكون التثبيت جاهزا لوضعه في الخدمة مقابل حسابات التثبيتات المادية أو المعنوية المنجزة.ولا يطبق أي إهتلاك على التثبيتات الجاري إنجازها، لكن وقوع خسارة في القيمة يجب إثباته إذا ما أصبحت قيمة التثبيت القابلة للتحصيل أقل من قيمته المحاسبية، نظرا لتغيرات التقدير الحاصلة. وينقسم هذا الحساب وفق ن م م

232– التثبيتات المادية الجاري إنجازها	237– التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها .	238–التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبيات التثبيتات

ويخضع تقويم هذه التثبيتات حسب (ن م م):

A. التثبيتات المسند إنجازها إلى أطراف أخرى : تسجل التثبيتات المسند إنجازها إلى أطراف أخرى والتي لم يتم الانتهاء منها في نهاية السنة المالية،في حساب تثبيتات جار إنجازها[23] بجعله مدينا في مقابل حساب موردو التثبيتات [404] دائنا بقيمة الفواتير أو كشوف حسابات أشغال تقدمها تلك الأطراف.وعند استلام التثبيتات بصورة كاملة وجاهزة للاستخدام يرصد حساب التثبيتات قيد الانجاز[23]بجعله دائنا وجعل حساب التثبيت المعني مدينا[20] أو [21]

خلال السنة N استعانت مؤسسة بأحد المقاولين لإنجاز مباني إدارية لحاجتها تقدر قيمتها بـ 800 000 دج حيث كانت قيمة الجزء المستلم في نهاية السنة N 550 000دج وبتاريخ N+1/12/24 استلمت كامل المبنى.وتم تسديد مستحقات المقاول بشيكتسجل المؤسسة القيود في يوميتها كما هو موضح في اليومية المقابلة:

		/12/31N		
	550 000	من حـ/ التثبيتات المادية الجاري إنجازها		
550 000		إلـــى حـ / موردو تثبيتات	404	
		استلام جزء أول من المبنى قيد الإنجاز		
		/12/24N+1		
	250 000	من حـ/ التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
250 000		إلـــى حـ / موردو تثبيتات	404	
		استلام جزء ثاني من المبنى قيد الإنجاز		
	800 000	من حـ/ مباني		213x
800 000		إلـــى حـ/ التثبيتات المادية الجاري	232	
		ترصيد حساب التثبيتات المادية الجاري إنجازها		
	800 000	من حـ/ موردو تثبيتات		404
800 000		إلى حـ/البنك	512	
		تسديد مستحقا المقاول بشيك رقم:...		

B. التثبيتات التي تنشئها المؤسسة بوسائلها الخاصة: تسجل التثبيتات التي تنشئها المؤسسة بوسائلها الخاصة والتي لم يتم الانتهاء منها عند نهاية السنة المالية، في شكل تثبيتات جار إنجازها [23] بجعله مدينا في مقابل حساب الإنتاج المثبت [73] دائنا بتكلفة إنتاج العناصر الجاري انجازها وذلك بعد تسجيل الأعباء في حسابات الأعباء المناسبة،حسابات: 6 .

قامت مؤسسة للإنتاج العتاد خلال السنة N بإنتاج معدات صناعية لاستعمالها الخاص في نشاطها حيث قدرة تكلفة الإنتاج بـ 450 000دج ،حيث في نهاية السنة N أنجزت ما قيمته 300 000دج من هذه المعدات و في N+1/03/03 أتمت إنتاج باقي المعدات الصناعية. وبعد تسجيل المصاريف في حـ/6 التي تكلفتها المؤسسة لإنتاج هذا العتاد مثل : تكلفة اليد العاملة و ت المواد الأولية ...الخ يتم تسجيل ايضا في يوميتها القيد المقابل :

		/12/31N		
	300 000	من حـ/ التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
300 000		إلـــى حـ / الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		إنتاج جزء من المعدات الصناعية		
		/03/03N+1		
	150 000	من حـ/ التثبيتات المادية الجاري إنجازها		232
150 000		إلـــى حـ / الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	
		استكمال انتاج الجزء المتبقى من المعدات ص		
	450 000	من حـ/ ا لمعدات والأدوات الصناعية		215
450 000		إلـــى حـ/ التثبيتات المادية الجاري	232	
		ترصيد حساب التثبيتات المادية الجاري إنجازها		

C. التسبيقات والمدفوعات على الحساب: تقيد التسبيقات والمدفوعات على الحساب لأطراف أخرى في إطار اقتناء تثبيتات في حساب التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبيات التثبيتات [238] بجعله مدينا مقابل جعل أحد حسابات النقدية المستعملة [51]أو [53] دائنا

قامت مؤسسة بالعمليات التالية:

1. تسليم تسبيق لغرض شراء برنامج للإعلام الآلي لأحد المؤسسات المختصة نقدا بقيمة 15000دج،
2. استلام البرنامج موضوع التسبيق الذي كانت قيمته الإجمالية 20000دج مع تسديد باقي قيمته بشيك،

كما يمكن معالجة هذا النوع من التسبيقات بالتسجيل قيمة التسبيق في حساب موردون مدينون **409** بجعله مدينا بدائنية احد حسابات النقدية المستعملة ،شريطة القيام في نهاية السنة المالية بتحويل تلك التسبيقات إلى الحساب **238** بجعله مدينا مقابل حساب **409** دائنا كي يظهر في الميزانية تحت عنوان

		1	
	15000	من حـ/ التسبيقات المدفوعة عن طلبات التثبيتات	
15000		إلـــى حـ / الصندوق	53
		إنتاج جزء من المعدات الصناعية	
	20000	من حـ/برمجيات المعلوماتية	
15000		إلـــى حـ / التسبيقات المدفوعة عن طلبات التثبيتات	238
5000		**02** إلـــى حـ / البنك	512
		استلام البرنامج موضوع التسبيق ع **1** وتسديد الباقي بشيك	

238
204

عند استلام التثبيتات في الحالات السابقة بصورة كاملة وجاهزة للاستخدام يرصد حساب التثبيتات قيد الانجاز[23] بجعله دائنا وجعل حـ التثبيت المعني مدينا [20]/[21]

III. **27** **26** إن الأصول المالية بصفة عامة هي أموال مستثمرة في شكل أوراق مالية بهدف الحصول على منافع مستقبلية(أرباح، فوائد،فوائض في القيم)أو لمراقبة أوالسيطرة على مؤسسات أخر ى....

(سندات المساهمة)هو صك، يثبت لصاحبه الحق في حصة في رأس مال مؤسسة معينة ، ويعطيه الحق في الحصول على عائدا متغيرا، يلائم ما يملكه من أسهم، وما حققته المؤسسة من أرباح. ويمكن أن يكون للمساهم الحق في إدارة ومراقبة المؤسسة، فهو شريك فيها ويمارس هدا الحق من خلال الجمعية العامة للمساهمين، أما صاحب السند فلا يتمتع بمثل هذا

هو صك يثبت لصاحبه حصة من دين على مؤسسة معينة ويعطي لصاحبه الحق في الحصول على الفائدة المتفق عليها، إضافة إلى قيمته الاسمية عند انتهاء مدة القرض(تاريخ الاستحقاق) مهما كانت نتيجة المؤسسة. يتميز صاحب السند عن المساهم، بالأولوية في الحصول على، مستحقاته، في حالة إفلاس الشركة وتقسيم موجداتها.

- إذا تم حيازة (الأصول المالية)الأسهم والسندات وباقي الأدوات المالية الأخرى بنية التنازل عليها في المدى القصير الأجل (اقل من دورة مالية) أو متى حانت فرصة تحقيق ربح من عملية التنازل،تصنف هذه الأوراق ضمن الأصول الجارية ضمن حساب (حـ/50 – قيم منقولة للتوظيف)..
- أما إذا كانت للمؤسسة القدرة والرغبة في الاحتفاظ بهذه الأصول المالية {السندات والأسهم والديون (على الغير)} لمدة طويلة نسبيا لأكثر من دورة مالية أو إلى تاريخ استحقاقها في حالة السندات (حيث تكمن هنا صفة الثبات)،مثل هذه الأصول تصنف ضمن الاصول غير الجارية أي ضمن التثبيتات وتسجل بأحد الحسابين (حـ/26– المساهمات و الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات) و(حـ/27– التثبيتات المالية الأخرى)، تبعا لمنفعتها وأسباب شرائها..تصنف حسب (ن م م) في إحدى الفئات الآتية:

✓ ĬŦIIC hIlPlIC ĂǂY ȻPNj2ﻫ ƧβFDŽŧ DŽƀG FNJII ηDŽƨŧ FNJﻫﻫNj hTFQI ÛhƨƨƧDŽIIC UFlﻫII ȻqĬ2DŽ !ȣȻqIIC FNJIﻫŦDŽȻ qyĬ ĬŦIIC hUƓGŧβDŽIIC DŽNjĬqIIȻNj hUDŽIjFƨDŽIIC IȻqﻫƨ hIlPlDŽIIC IƒƨƨDŽIIC NjC ÛFNJII hIlPFlDŽIIC IƒƨƨDŽIIC ÛhUĬYβ2IIC IFIPlIC Ĭȝ hIlPlDŽIIC : áKDŽ FNJŧGsȻβDŽ ƧβFDŽŧ DŽC NjC Û IȻqﻫƨIIC βqTŧ.

✓ IƒƨƨDŽIIC βĭĭƨŧ Ĭȝ üQIqŧ FDŽﻫNjq DŽII ÛhĭŤβDŽ hĭQNjqβDŽ ¡βQIƇ NjC βqsG üĭNjU qβŽC ĂǂY hƨƨDŽǂII βȝNjŧ ĬII YqyDŽIIC huƲȝFOIIC UFlﻫII hWGKDŽIIC IȻqﻫƨIIC .FNJŧȻqﻫƨ RNjΘŧ ĬŦIIC

✓ NjC ÛFNJ5FsΘŧƨȻ üWC üNjǂΘ ĂŧΘ FNJG uF2ŧΘÛȻ hƨƨDŽǂII DŽIDŽĬ ĬŦIIC üĭNjU qβŽC IȻP IF2ĭuNjŧ NjC üFDŽ Ƨcβ UFƨsC ükDŽŧ ĬŦIIC njβQlÛȻ hWGKDŽIIC IȻqﻫƨIIC .pIIP LjĬǂY DŽĭyĬ NjC FNJG uF2ŧΘÛȻ ĂNjﻫĬ

✓ DŽDŽ FIjβĭȝNj ÛDžΘFGRIIC njqII DŽNjĭqIIC :ükDŽβĭTsIIC qβŽÛȻ Ĭȝ FNJyĭGG !FĭsIIC FNJyƨĭ Û NjC hƨƨDŽIIC ĂNjﻫŧ Û ĬŦIIC hƨƨDŽIIC FNJŧβqTC ĬŦIIC DŽNjĭqIIȻNj f NjβsIIC .njβQIC ƐȻβUŬ hUDŽqsDŽIIȻNj ȻβNJl βlY ĬﻫﻫC ĂǂY qĭRŧ ĬŦIIC f NjβsIIC NjC ȻβNJl βlY ĬﻫﻫC DŽDŽ βkIŬ üﻫȻŧƨÛȻ DŽNjĭq

hĭβFW βĭȝ hŸIIFDŽ üNjTC FNJﻫC ĂǂY qβNjŧ hŸIIFDŽ IFŧĬGkŧ üIlŧ hŸIIFDŽIIC üNjTÛȻ DŽDŽ UGβÛȻ IFΘƨIIC LYPNJȝ

ƒȝFTDŽ bȻβlIC DŽDŽk ĬIj ĬŦIIC FNJŧ2ǂIG ¡pIIP Nj hƨƨDŽǂII hŸIIFDŽIIC üNjTÛȻ LYPIj üNjQIq qﻫY IFGFƨΘIIC Ĭȝ hŸIIFDŽIIC üNjTÛȻ LYPIj **üWƨŧ** ŧ TΘIIC FNJĭȝ ŧβqﻫŧ Ú DžIIINj .hŸŧDŽyIIFG hUƲGŧβDŽIIC pﻫGIIC ƐĭβFTDŽNj ÛhvyWβŧƨDŽIIC βĭȝ !NjƨβIIȻNj ÛbFUƨNjIIC :YβƨDŽƨIIC ƐĭβFTDŽ LjĬIIa YβFƨQI ăC qNjWNj IFGka qTs hUDŽĭŧsIIC Ĭȝ ŧ sFﻫŧ βFGŧQIÚ hŸIIFDŽ hUﻫƨ üI üF2sa qﻫY FNJTyG UTQIĭNj ¡bȻβlIC üGs FNJDŽúŧƨȻ UsNjŧDŽIIC qΘȻNj2IIȻNj (hUﻫƨIIC hŸFNJﻫ üFDŽYC bFGkC LĭIIa 5hUŧHIIC !ŧĭƨ).hŸIIFDŽIIC üNiTÛȻ !ĭĭsŧH hUDŽFVIIC qYȻNIs±II FsGÚP ȻPIiNi hUDŽĭŧsIIC Ĭȝ hŧDŽŧΘDŽ

جامعة زيان عاشور -الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

26 يكون [حـ/ 26] مدينا بتكلفة اقتناء سندات المساهمة وكذلك الديون الدائنة المرتبطة بتلك السندات، في مقابل دائنية حساب أطراف أخرى أو حسابات النقدية[حـ/ 51 – 53] وهذا في حالة سندات مسددة قيمتها الاسمية، ودائنية [حـ/ 269– التسديد الباقي المطلوب القيام به عن سندات مساهمة غير مسددة] فيما يخص الجزء غير المستدعى من السندات (غير مسدد)على أن تتم بعد ذلك تصفية هذا الجزء أي كلما تم تسديد المبالغ المستدعاة(قيمةالسندات المطلوب تسديد قيمتها) يجعل [حـ/ 269] مدينا في مقابل حسابات النقدية[حـ/ 51 – 53] دائنا.

		من حـ/سندات مساهمة	50 000	
26 X	512	إلـــى حـ/ البنك		30 000
	269	إلى حـ/باقي الدفع على سندات		20 000
		شراء أسهم وتسديد الجزء المستدعى بشيك ..		
269		من حـ/ باقي الدفع على سندات م غير مسددة	20 000	
	53	إلى حـ/ الصندوق		20 000
		تسديد الجزء المتبقي من سندات المساهمة..		

وفي حالة بيع سندات المساهمة، فإن فوائض أو نواقص القيمة تسجل كإيرادات أو كأعباء تسجل في احد الحسابات الفرعية لـ{للحسابين 6/7}.

قامت مؤسسة بشراء 5000سهم مصدرة قيمة السهم الاسمية تقدر بـ 10 دج للسهم بحيث لا تنوي التنازل عليها في المدى القصير حيث سددت فقط الجزء المستدعى من الأسهم المقدر بـ 3000سهم بواسطة شيك ، ثم قامت في فترة لاحقة بـ تسديد الباقي نقدا.

27 : حسابات النقدية[حـ/ 51 – 53] ونشاط الحافظة [حـ/ 279– باقي الدفع على سندات المثبتة غير المسددة] بقيمة الجزء غير مسدد.(27ÜΘ) :

حـ/271– السندات المثبتة الأخرى من غير سندات المساهمة و السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة: هي التي لا تنوي المؤسسة أو لا تستطيع بيعها في المدى القصير، وقد يتعلق الأمر بسندات تحوزها المؤسسة بشكل مستدام دون أن تكون راغبة في ذلك، لصعوبة تداولها بصفة عامة.حيث تقتنى بالشراء أو مقابل مديونية مشكوك في تحصيلها.

حـ/ 272– سندات التي تمثل حق الدين الدائن(السندات والقسائم) : مثل حصص الأموال المشتركة الموظفة التي ينوي الكيان الاحتفاظ بها بشكل دائم

حـ/ 273– السندات المثبتة لنشاط الحافظة :ونشاط الحافظة يتمثل بالنسبة للمؤسسة ما في استثمار كل أصوله أو جزء منها في محفظة سندات لكي تستمد منها في أمد يطول أو يقصر ،مردودية مرضية، ويمارس هذا النشاط دونما تدخل في تسيير المؤسسات المحتازة سنداتها.

حـ/274–القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد إيجار– التمويل:القروض التي هي أموال مسددة لأطراف أخرى بموجب أحكام تعاقدية تلتزم المؤسسة بمقتضاها بأن تنقل إلى أشخاص طبيعيين أو معنويين استعمال وسائل الدفع لمدة معينة فالديون الدائنة المناسبة للإيجارات المطلوب استلامها في إطار عقد إيجار/تمويل هي بمثابة أيضا قروض.

حـ/275– الودائع والكفالات المدفوعة: التي تشكل حقوقا،وهي تتمثل في قيمة المبالغ المقدمة للغير كضمانات غير قابلة للاسترداد في المدى القصيرإلا بعد تحقق شرط معين.

حـ/276– الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة: هي كل الحقوق المالية الثابتة للمؤسسة على الغير ولم تذكر ضمن الحسابات السابقة مثل القروض الممنوحة للغير.

حـ/279– باقي الدفع على سندات المثبتة غير المسددة: حيث يكون دائنا[حـ/ 279] بقيمة الجزء غير المسدد للسندات المثبتة عند شراء هذه السندات، على أن تتم بعد ذلك تصفية هذا الجزء أي كلما تم تسديد جزء من المبلغ غير المسدد من هذه السندات بجعل [حـ/ 279] مدينا في مقابل حسابات النقدية[حـ/ 51 – 53] دائنا.

: اشترت مؤسسة 400 سند مصدرة من طرف احد المؤسسات لتوظيفها لأجل الطويل، بـ 100دج للسند.فسددت فقط قيمة 300سند بشيك..إن السندات التي اشترتها المؤسسة تدرج ضمن سندات المحفظة التي اشترتها المؤسسة بهدف التوظيف لذلك تسجل ضمن حـ/273– السندات المثبتة لنشاط الحافظة

		من حـ/السندات المثبتة لنشاط الحافظة	40 000	
273	512	إلـــى حـ/ البنك		30 000
	279	إلى حـ/باقي الدفع على سندات غير مسددة		10 000
		شراء سندات وتسديد الجزء المستدعى بشيك ..		

2

دائن	مدين
404 -53-512	20
404 -53-512	21
229/404	22
404	23
73	23
53-269-512	26
53-279-512	27

جامعة زيان عاشور –الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

IV

.hυDŽΐŕsllε hu2ΐγΤllε hΰΐqfDŽllε ΙfŧΐΐĞkŧllε
üĞ ΙfŧΐΐĞkŧllε ΙfĞfƨeΘ DŽDŽΤ ŧþqŧ Ü ΙNJƺ LjΐŧY Nj .fNJDŽƩqΩlŧƨε Ιƺ fNJlΐúΩl ΌþϽ Ιΐllε hΰΐllFDŽllε hudƨallε üúΩl ΙfΙŧNJŧƨDŽΙ üШƨŧ hΰΐqfDŽllε ΙfŧΐΐĞkŧllε LJPlj ükDŽ
matériels de bureaux :calculatrices, agrafeuses..Matériels et outillages industriels : clés, tournevis.γþNjqllε üúΩl ƐΐþfΤDŽΙ üШƨŧ

معدات الصيانة و قطع الغيار

يمكن إدراجها ضمن التثبيتات؛ بمعنى عدم تسجيلها كمصاريف (مستهلكات)، إذا استخدمت لصيانة تثبيتات عينية أخرى، و كانت المؤسسة تعتزم استخدام هذه الأخيرة لأكثر من سنة مالية واحدة.

التثبيتات المكونة من أجزاء تختلف مدد الانتفاع منها

هذه المكونات تعالج كأجزاء منفصلة عن بعضها البعض، نظرا لاختلاف أعمارها المرتقبة، و لكونها تمد المؤسسة بمنافع اقتصادية حسب وتائر مختلفة.

فمثلا يمكن معالجة طائرة في شركات النقل محاسبيا بتقسيمها إلى ثلاثة عناصر:

- المحرك كتثبيت مستقل له مدة انتفاع معينة 5 سنوات مثلا؛
- الهيكل الحديدي كتثبيت ثاني ذو مدة انتفاع اخرى 15 سنوات؛
- التجهيزات تاتقنية كتثبيت آخر مدة الانتفاع منه 10 سنوات.

21801	من حـ/معدات نقل–المحركات	X		
21802	من حـ/معدات نقل–هيكل الطائرة	Y		
21803	من حـ/معدات نقل–هيكل الطائرة	Z		
404	الى حـ/ موردو التثبيتات	X+Y+Z		
	شراء طائرة			

الأصول المرتبطة بالبيئة و الأمن.

مثل هذه الأصول يمكن إدراجها ضمن التثبيتات العينية إذا ما تحقق الشرط التالي فقط وفقط:

أن تعمل هذه الأصول على زيادة المنافع التي تحصل عليها المؤسسة من أصول أخرى مستقبليا مقارنة بما تجنيه المؤسسة من منافع في غياب أصول البيئة و الأمن هذه.

تكاليف الهدم و التفكيك التثبيتات وإعادة تهيئة الموقع

إذا تطلبت حيازة بعض التثبيتات مصاريف هدم وتفكيك نهاية المدة النفعية و تلتزم بها المؤسسة ، فإن مصاريف الهدم و التفكيك هذه تعتبر جزءا من تكلفة التثبيتات المعنية يجب إضافتها لقيمة الأصل المعني.

تكاليف الصيانة

إذا كانت تكاليف الصيانة تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الأصلية العائدة من استخدام التثبيت فإنها تدرج في الحسابات في شكل تثبيتات وتضاف إلى قيمة الأصل. و من أمثلة ذلك:

- تغير في وحدة إنتاج يؤدي على زيادة مدة نفعيتها أو رفع طاقتها؛
- تحسين قطع الآلات بما يسمح بتحسين جوهري لنوعية الإنتاج أو رفع إنتاجيةالمؤسسة؛ - تبني أساليب إنتاج جديدة تسمح بخفض مهم للتكاليف العملياتية الملحوظة سابقا.

Ϊŧllε Nj üΐΐƐ]ŧllε RΐΘ hΰΐqfDŽ ΙfŧΐĞkŧĞ hUƲĞŧþDŽllε hudƒΐΤllε ƐΐllFIŧ DŽDŽ qΐŘŧ Ű) Uŝƺ bƐqÚε njNjŧƨDŽ Ăŧ Y uƒƨΘllε fNJdƁ]ΐ DŽDŽ Nj γþNjqllε ƐΐþfΤDŽ DŽDŽΤ üШƨŧ (hυĞŝŧþDŽllε hΰΐqfΤŧsÚε UƺFdƁDŽllε DŽDŽ qΐŘŧ Ű ăc Û ΙΐĞkŧŧll hΰΐŧΤÚε hυDŽΐŕsllε Ălla huƺfΤdΙ üШƨŧ Ú .LjŧDŽŕ5

-
-
-

✓

✓

03

:hŭĭƥFШ ŰNjƬƈ I ƑŧŭNjRQlpŽllƐ ükDŽł

- **.(I ƑШłŧŭDŽ35 Nj U9ƒƬǴ30)ăƥFШllƐ üúζłƨŰƐ ƥFUª Ĭʒ UĭǴ‡ll ɣqɣDž DžNjIł‡Nj hUƨƨDDŽllƐ FNJI‡łŧDŽł**
- **(33 łƑŧŭŰƐ qĭs U‡ƨ (UĭǴllƐ ƐPlj üǴs RFШŭa qƬ$Ǵ łƑŧŭŰƐ qĭs Ĭlj .**
- **.(I ƑŭĭNjpŽł 32¡ hŭĭllNjć qƐNjpŽ 31 (I ƑpŽqQl !ĭq$ł Njć łƑŧŭŰƐ hŭĭ‡pŽY üúQl p‡NJłƨł Ĭlll I ƐqĭƥNjł Njć hŭĭllNjć qƐNjpŽ Ĭlj**
- **LJPNJll ƒƨƑŭŭŽllƐ (qƐpĭŰƐ) DžDŽkllƐ ƒƑƨłΘFǴ qɣǴ hUƨƨDDŽllƐ !$ł !ll Ĭ‡Hlƈ I ƑpŽqQllƐ hU2‡I Ĭlj I ƑpŽqQl !ĭq$ł hŭĭ‡ĐŽY ƥFUª Ĭʒ I ƑŭNjRQlpŽllƐ DžNjIł**

. (WǴkLjÚƒ þöp KǴdžƥP34)2öʒ!! Džöƥlk!ƒ 2ǴƱǫ Ö5 ÖNj Ök!ƒ KǴdžƥP!ƒ

üƈ üTŰƐ ƱNjdž ƨƒƨƈ Ă‡Y Ů (hŭĭƥFШ ƥĭʒ üNjTƈ) I ƑŧĭǴk‡ ül l Ĭʒ Njƈ (hŭĭƥFШ üNjTƈ) I ƑŭNjRQlpŽ ül l Ĭʒ üTƈ ƐĭŭT‡ !‡ĭ
LJPlj üyWĭ I ƑШłŧŭDŽllƐ Ĭʒ FNJWWDžq Njƈ FNJyĭǴ ƐqNJǴ I ƐqɣyDŽllƐ bƐpl ükDŽ hUƨƨDDŽllƐ UƑlŭ ƥFUª Ĭʒ LjllFDŽy‡ƨƐ Njƈ Lj‡NJWJNjll FyǴ‡
.I Ƒ‡ĭǴk‡llƐ DžDŽT ƐŭT‡ I ƐqɣyDŽllƐ LJPlj Džđʒ ł‡ŧŭŭll hU‡ĭƨNjI FNJDŽƐqQł‡ƨƐ ƐqNJǴ FNJƨƐpl FDŽƈ I ƑŭNjRQlpŽllƐ DžDŽT ƐŭT‡ I ƐqɣyDŽllƐ

I. FNJǴ hUƨ‡yŧDŽllƐ I Ƒĭ‡DŽyllƐ üĭŬƨ‡Nj I ƑŭNjRQlpŽllƐ I FǴƑƨΘ !ljƈ

			DžRQlpŽllƐ DžDŽ ł ƐpQlÚƐ		DžRQlpŽllƐ Ălla üƑQlqÚƐ			
			مدين	دائن			دائن	مدين
عناصر تشتريها المؤسسة	حـ/30	المخزونات من البضائع	þǴžŏ LJD U’2ʒh GnjFƒ2T DžK Ök!ƒ LJĂƨPdž!ƒ 2ŢǴlƵ GnjöŭƵ Kƒ2ŏŏʒk ł ƒþơƒ LJĂþ Gnjk!Ǵơ ĬŭƵ Gnjzöh	ƱƐpĭ ŭ‡ƨ ƐŭĭƱ	30	30	600	30
	حـ/31	المواد الأولية واللوازم	ýPþk Ök!ƒĂ ÜǴnjŭŏĂơk ýηD LJdž IǴljkldž!ƒ ł0!ĂŰƒ þƒĂdž!ƒ łƵĂLjŢdž!ƒ ĂD ł‡η!ǴƵdž!ƒ KǴηkLjdž!ƒ LJöĂ‡k LJdžư		31	31	601	381
	حـ/32	التموينات الأخرى	yLjŢ!ƒ Ö5Ă ł‡η!ǴƵdž!ƒ Ö5 DiNjǴlk Ök!ƒ þƒĂdž!ƒĂ 2ŢǴljƵ!ƒ KǴηkLjdž!ƒ LJöĂ‡k Ö5 ýPþk LJD LJĂþ ýŭʒklŰƒ Ö5 ĂD 2ŏULjk!ƒ þƒĂdž: 2TǴudž ý‡Tn łƵĂLjŢdž!ƒ ĂD ł‡η!ǴƵdž!ƒ 326 (ł‡ŭnjklž) łƵηƨklž ƨŏƐ KǴ5ŭʒ!ƒĂŰł‡LjǴ0ŢǃƒĂ		32	32	602	382
عناصر تنتجها المؤسسة	حـ/33	سلع قيد الإنتاج	Ö5 þƨη!ƒ CǴLjĂD ƨnjUŏ) KǴηkLjdž!ƒ LJdž NJηǴkLjǫ ĭƨηŏ Gdž (ł0!ƒĂdž!ƒ łLjŢ!ƒ ł0ƒþh Ö5 þŢƨŏĂ ł‡LjŢ!ƒ ł0ǴnjLj		33	33	723	723
	حـ/34	خدمات قيد الإنتاج	Ö5 þƨη!ƒ CǴLjĂD ƨnjUŏ) KǴdžƥP!ƒ LJdž NJηǴkLjǫ ĭƨηŏ Gdž 341/Θ :ł0!ƒĂdž!ƒ (łLjŢ!ƒ ł0ƒþh Ö5 þŢƨŏĂ ł‡LjŢ!ƒ ł0ǴnjLj Dižöpl!ƒ þöp KǴdžƥP 345/ùơ Ă ƨǴηLjŰƒ þöp KǴŢƒƨþ		34	34	723	723
	حـ/35	المخزونات من المنتجات	KǴηkLjdž!ƒ GnjLjdžĂ IþơĂ!ƒ GnjkzLjŢ Ök!ƒ KǴηkLjdž!ƒ ł‡LjŢdž!ƒ KǴηkLjdž!ƒĂ (351 ɣǴlơ!ƒ) ł2öŢlĂ!ƒ þƒĂdž!ƒ ĂD ł0lhkdž!ƒ KǴηkLjdž!ƒĂ Ü"ł‡džǴk!ƒ" (355 ɣǴlơ!ƒ) KŭuƱ!ƒ" (358 ɣǴlơ!ƒ) ł‡ηƨklž!ƒ		35	35	724	724
	حـ/36	المخزونات المتأتية من التثبيتات	KǴkŏhλk!ƒ LJdž ł‡ηƨklž!ƒ ĂD ł‡‡sdž!ƒ 2ŢǴljz!ƒ ýdžTk łŏþǴdž!ƒ		36	36	60X	21X
	حـ/37	المخزونات الخارجية	Ö5 Klŏ! GnjLj‡!Ă ł l l đdž!ƒ GnjhpƒƨPk Ök!ƒ KǴljĂƨPdž!ƒ KǴljĂƨPdž!ƒ :ł0!Ǵdž!ƒ łLjŢ!ƒ ýǴ$pǫ þljZ GŏþǴdž GnjkƨGŏơ Ƽŏ2Ư!ƒ Ö5 I2ƑǴl!ƒ KǴljĂƨPdž!ƒĂ Ü ĂD łZþĂdž!ƒ		37	37	30 32 31	38
	حـ/38	المشتريات المخزنة	łŏLjƒƨŏdž!ƒ Ö5 ƨnjUŏ ŮĂ KǴljĂƨPdž!ƒ CƒƨT CǴLjĂD ýdžzklŏ ÖƱŏlĂ ɣǴlơ					
	حـ/39	خسائر القيمة عن المخزونات	KǴljĂƨPdž!ƒ Dižöp Ö5 ƨƑǴlP!ƒ Nlŏ5 ýηlk					

جامعة زيان عاشور -الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

II. تسجيل العمليات المتعلقة بالمشتريات والمخزونات: تتضمن المشتريات كل من البضائع والمواد واللوازم والتموينات بتكلفة شرائها أي سعر الشراء + مصاريف النقل الشحن التفريغ ...الخ

إن حساب المشتريات 38 حساب وسيط فقط بين مرحلة الحصول على الملكية ومرحلة الاستلام أي لا يظهر في الميزانية .

			تاريخ الحصول على الملكية	
380		xx	التجهيزات (تاريخ الحصول على الملكية)	
381		xx	المعدات (تاريخ الحصول على الملكية)	
382		xx	العتاد المكتبي (تاريخ الحصول على الملكية)	
	53-51	xx	الصندوق / البنوك	
	401	xx	الموردون / البنوك	
			تاريخ الدخول إلى المخزن: البضائع التي تم شراؤها	
30		xx	المشتريات / البنوك	
31		xx	المشتريات / الموردون	
32		xx	المشتريات / البنوك	
	380	xx	الموردون / المشتريات (تاريخ الحصول على الملكية)	
	381	xx	الموردون / المشتريات (تاريخ الحصول على المعدات)	
	382	xx	البنوك / المشتريات (تاريخ الحصول على العتاد المكتبي)	

تقيد كل من مشتريات البضائع والمواد واللوازم والتموينات بتكلفة شرائها أي سعر الشراء + مصاريف النقل الشحن التفريغ ...الخ

اشترت المؤسسة بتاريخ 2010/5/01 بضائع بمبلغ 7000 دج منها 3000 دج بالصندوق والباقي على الحساب.

			2010/05/01	
380	7000		المشتريات / الموردون	
		401	الموردون / البنوك	4000
		53	الصندوق / البنوك	3000
			تاريخ الدخول إلى المخزن: البضائع التي تم شراؤها	
30	7000		المشتريات / الموردون	
		380	الموردون / المشتريات	7000

ملاحظة: يتم تسجيل المشتريات بالتكلفة الشرائية أي سعر الشراء + مصاريف النقل الشحن التفريغ ...الخ

35/ص ح المشتريات 30/ص ح الموردون

ملاحظة: يتم تسجيل المشتريات بالتكلفة الشرائية أي سعر الشراء + مصاريف النقل الشحن التفريغ ...الخ وتسجل في الجانب المدين من الحساب 30 أو 31 أو 32 حسب طبيعة المشتريات وفي الجانب الدائن من الحساب 401 الموردون أو 53 الصندوق أو 51 البنوك حسب طريقة الدفع.

			تاريخ نقل الملكية	
411 53/51		xx	من ح/ الزبائن / النقديات	
	700	xx	إلـــى ح / مبيعات بضائع	
			بيع بضائع وفق الفاتورة:....	
			تاريخ الإخراج	
600		xx	من ح/ بضائع مستهلكة	
	30	xx	إلـــى ح/ بضائع	
			خروج البضائع من مخازن المؤسسة وفق إذن اخراج رقم:..	

411 53/51			تاريخ الإخراج من المخزن	
	701	xx	من ح/ الزبائن أ و النقديات	
	702	xx	إلى ح / مبيعات منتجات مصنعة(تامة)	
	703	xx	إلـى ح / مبيعات منتجات وسيطية	
			إلـى ح / مبيعات بقايا منتجات	
			بيع منتجات.. وفق الفاتورة:....	
			تاريخ الإخراج من المخزن	
72	/355/351	xx	من ح/ انتاج مخزن	
	358	xx	إلـــى ح/ المنتجات المعني	
			خروج المنتجات من المخازن: إذن اخراج	

جامعة زيان عاشور –الجلفة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير الأستاذ: طعيبة محمد سمير

DžRQlpŽllε Ălla I FUHHdDŽllε üFQlqa Ĭʒ(DžNjRQlpŽllε þĭʒł) Û(DžĭRQłHlε DžDŽ ƒNjΘzDŽllε Njc DžRQlpŽllε ł FłHdža- [72] ƒƒzΘ üDžyłzĭ
DžDŽ hUWþFQlllε I FUHHdDŽllε ł FłHdža hu2łIłG FdžĭqpŽ DžNjIĭNj ¡ I F1þ Njllε DžDŽ DžRQlpŽllε Ălla hu±QlEqllε I FUHHdDŽllε ł FłHdža hu2łIłG FdžθEq DžNjIĭ KĭΘ FNJWεþQlaNj
. DžRQlpŽllε

✓ Ił! ł εþQla Ił! ł FUHHdDŽllε ł εþQla Ił! ł FUHHdDŽllε DžDŽ I FdžĭNjpŽłHlεNj !RεNj±llεNj qεNjpŽllεNj UΘFŢGllε ł εþQla Ił! [60] ƒƒzΘ ŬNjþʒ üFDŽyłzFG FNJΘεþ1 hu2łIłG DžRQlpŽllε DžDŽ I FdžĭNjpŽłHlεNj !RεNj±llεNj qεNjpŽllεNj UΘFŢGllε ł εþQla Ił!
. [72] ƒƒzΘ ŬNjþʒ üFDŽyłzFG ł FłHdžŬε hu2łIłG DžRQlpŽllε DžDŽ I FUHHdDŽllε ł εþQla Ił!

المبالغ [×1000]قامت مؤسسة ب:

- qεNjpŽ üĭNjΘłG N/03/01 oĭþFłG
601 602
500 FNJΘεþ1 hu2łI FNJłFłþNj Ălla hUĭllNjc
ł q 90 LjłDŽĭs FDŽ Nj FNJyĭdŢł ł þʒll ł q
hUDŽFł I FUHHdDŽ Ă‡Y I ‡ŢΘłʒÛ I FdžĭNjpŽłHlε DžDŽ
hUDŽĭsG I úDŽNJDŽNj I úŢʒ Nj ł q 700 hUDŽĭsG
355 358
80ł q ł I! ĭʒ FNJyŢNj !ł ł q.DžRQlpŽllε

- I DŽFs N/03/02 oĭþFłG Nj
411 701
hUyđŢDŽllε I FUHHdDŽllε ül UĭGG hUεεDDŽllε
.ƒƒzΘllε Ă‡Y ł q900 hUDŽĭsG.

72 355

- I DŽFs N/03/03 oĭþFłG Nj
411 700
hUDŽĭsG ƒƒzΘllε Ă‡Y UθFŢG UĭGG hUεεDDŽllε
.ł q250 FNJΘεþ1 hu2łI ł q300

600 30

N/03/01

500	hUł‡NJłzDŽ !RεNjllNj qεNjpŽ /øΘ DžDŽ	601	
90	hUł‡NJłzDŽ I FdžĭNjpŽł /øΘ DžDŽ	602	
500	!RεNjllNj qεNjpŽ / øΘ Ăøølla	31	
90	I FdžĭNjpŽł / øΘ Ăøølla	32	
	ł....!sþ ł εþQla hUsĭĭkNj I F1þ Njllε Ălla DžRQlpŽllε DžDŽ I RεNjllNj qεNjpŽ üĭNjΘł		
700	huyđŢDŽ I FUHHdDŽ /øΘ DžDŽ	355	
80	hUĭsGłDŽllε I FUHHdDŽllε /øΘ DžDŽ	358	
780	DžRQlpŽ ł FłHdžε /øΘ Ăøøøølla	72	
	..:!sþ !úłzε DžPa DžRQlpŽllε Ălla I úŢʒNj hUDŽFł I FUHHdDŽ üNjQlq		

N/03/02

900	DžəFGR /øΘ DžDŽ	411	
900	مبيعات منتجات مصنعة / øΘ Ăøøøøølla	701	
	....: !sþ YþNj‡Fʒ ƒƒzΘllε Ă‡Y hUDŽFł I FUHHdDŽ UĭG		
700	DžRQlpŽ ł FłHdžε /øΘ DžDŽ	72	
700	huyđŢDŽ I FUHHdDŽ /øΘ Ăølla	355	

N/03/03

300	DžəFGR /øΘ DžDŽ	411	
300	UəFŢG I FyĭGDŽ /øΘ Ăøøøøølla	700	
	.....:!sþ YþNj‡Fʒ ƒƒzΘllε Ă‡Y UəFŢG UĭG		
250	(hUł‡NJłzDŽllε) hUYFGDŽllε hUYFŢGllε I FĭþłŢDŽ /øΘ DžDŽ	600	
250	UəFŢG /øΘ Ălla	30	

III

: ł FłHdžŬε qĭs I FDŽqQlllε 34/øΘ Nj ł FłHdžŬε qĭs Uł‡z 33 /øΘ I FGFzΘll

ĭł! ł Ił! DžĭPFlj ηłʒ DžĭGFzΘllε I FUHHdDŽ Njc RFUHdžÚε qĭs I qWNj FDŽ hUljFΘ Ĭʒ qþUllε bFdžkc YþNjqllε hUĭFNJdž Ĭʒ : pllPNj FNJDŽĭqsł ăþFUl I FDŽqQ

	N/12/31		
200	ł FłHdžŬε qĭs Uł‡z /øΘ DžDŽ	33X	
280	RFUHdžÚε qĭs I Fzεþq /øΘ DžDŽ	34X	
480	DžRQlpŽ ł FłHdža/øΘ Ălla	72X	
	PĭždžHlε qĭs I FDŽqQlNj I FUHHdDŽ		
	1+ N/01/01		
480	DžRQlpŽ ł FłHdža /øΘ DžDŽ	72X	
200	ł FłHdžŬε qĭs Uł‡z /øΘ Ăølla	33X	
280	RFUHdžÚε qĭs I Fzεþq /øΘ Ăølla	34X	
	..ăþFUllε ł FłHdžŬε N qĭŢþł		

- ł q200 hUDŽĭsG UĭdŢHlε qĭs I FUHHdDŽ
- ł q280 FNJł‡Ił njþQlε hUεεDDŽ nlFŢll RFUHdžÚε qĭs hUεzþq

[72]ƒƒzΘ ŬNjþʒ qΘc üGFsDŽ FdžĭqpŽ "ł FłHdžŬε qĭs Uł‡z"- [33]/øΘ üyUlG
Û I FUHHdDŽllε hUllFΘ Ĭʒ ł FłHdžŬε hu2łIłG FdžθEq DžRQlpŽ ł FłHdža-
ł FłHdžŬε qĭs I FDŽqQlllε -[34] ƒƒzΘ üyUl !ł ĭʒ I FDŽqQlllε hUllFΘ Ĭʒ FDŽc
. ł FłHdžŬε hu2łIłG FdžθEq DžRQlpŽ ł FłHdža- [72]ƒƒzΘ ŬNjþʒ qΘc üGFsDŽ FdžĭqpŽ
.hUsGFzllε qNjĭsllε 2 lyG pllPNj DžĭGFzΘllε qĭŢþł Ił! hUĭllεNjpŽllε hUdžzllε hUĭεqG Ĭʒ Nj
Ĭ Ił : FDŽ DžNjRQlpŽllε qþUl DŽDŽ DžĭGł Nhudžzllε hUĭFNJdž Ĭʒ

IV

:þĭʒllε njqll DžNjRQlpŽ37/øΘ Nj I FłHĭGkłHlε DŽDŽ hUĭłHłDŽllε I FdžNjRQlpŽllε I FGFzΘll 36 /øΘ

hUεεDDŽllε DžRFQlpŽ Ălla FNJ‡ĭNjΘłNj hUĭdžĭY I FłHĭGkł pĭl2ł DžY hUWHFdžllε þŢFdžyllε Ĭlj : **I FłHĭGkłHlε DŽDŽ hUĭłHłDŽllε I FdžNjRQlpŽllε I FGFzΘ 36 /øΘ**
.Fdžθεq [21x]/øΘ üGFsDŽ FdžĭqpŽ [26]/øΘ üyUlG üĭlWzłHlε !ł ĭł Kĭ Θ hUDŽFY hzŢG üúʒłzÛε Njc ł FłHdžŬε I FĭllFDŽY Ĭʒ FNJIúNJłzε !ł ĭł

hUĭFNJdž Ĭʒ FdžĭqpŽ [37]ƒƒzΘllε εPlj DžNjIĭ FNJHRFĭΘ Ĭʒ ƏĭII LjdžIllNj hUεεDDŽ‡ll þ‡DŽ Njc ƒsεþDŽ DžNjRQlpŽllε Njlj:**þĭʒllε njqll DžNjRQlpŽ37/øΘ**
.Fdžθεq DžNjRQlpŽllε I FGFzΘ qΘε üGFsDŽ FdžĭqpŽ ƒƒzΘllε εPlj üyUlĭNj hudžzllε

V. **Taxe Sur La Valeur Ajoute- TVA**

Taxe Sur La Valeur Ajoute- TVA هي ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك تفرض على كل عملية بيع أو تقديم خدمة، ويتحملها المستهلك النهائي، بينما يقوم المكلف بالضريبة بتحصيلها وتوريدها للخزينة العمومية.

خصائص الرسم على القيمة المضافة:

- ضريبة غير مباشرة: يتحملها المستهلك النهائي.
- ضريبة على الاستهلاك: تفرض على السلع والخدمات.
- ضريبة متعددة المراحل: تحسب في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع.
- ضريبة على القيمة المضافة: تحسب على القيمة المضافة في كل مرحلة.
- ضريبة محايدة: لا تؤثر على قرارات المنتجين والمستهلكين.

مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

يطبق الرسم على القيمة المضافة على العمليات التالية:

- عمليات البيع: بيع السلع والخدمات.
- عمليات الإيجار: إيجار السلع والخدمات.
- عمليات الاستيراد: استيراد السلع والخدمات.
- عمليات التصدير: تصدير السلع والخدمات.

الأشخاص الخاضعون للرسم على القيمة المضافة:

يخضع للرسم على القيمة المضافة الأشخاص الطبيعيون والمعنويون الذين يقومون بعمليات البيع أو الإيجار أو الاستيراد أو التصدير.

الأشخاص المعفون من الرسم على القيمة المضافة:

يعفى من الرسم على القيمة المضافة الأشخاص الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي الحد المحدد قانونا.

حساب الرسم على القيمة المضافة:

يحسب الرسم على القيمة المضافة على أساس الفرق بين المبلغ المحصل عليه والمبلغ المدفوع.

مثال:

المبلغ المحصل عليه	1000 دج
المبلغ المدفوع	800 دج
الفرق	200 دج
الرسم على القيمة المضافة (19%)	38 دج

تصريح الرسم على القيمة المضافة:

يجب على المكلف بالضريبة تقديم تصريح شهري للرسم على القيمة المضافة.

دفع الرسم على القيمة المضافة:

يدفع الرسم على القيمة المضافة شهريا.

الرسم على القيمة المضافة في الجزائر:

في الجزائر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19%.

الرسم على القيمة المضافة في فرنسا:

في فرنسا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 20%.

الرسم على القيمة المضافة في المغرب:

في المغرب، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 20%.

الرسم على القيمة المضافة في تونس:

في تونس، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19%.

الرسم على القيمة المضافة في مصر:

في مصر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 14%.

الرسم على القيمة المضافة في السعودية:

في السعودية، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في الإمارات:

في الإمارات، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في قطر:

في قطر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في الكويت:

في الكويت، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في البحرين:

في البحرين، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في عمان:

في عمان، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في الأردن:

في الأردن، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 16%.

الرسم على القيمة المضافة في لبنان:

في لبنان، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 11%.

الرسم على القيمة المضافة في سوريا:

في سوريا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 13%.

الرسم على القيمة المضافة في العراق:

في العراق، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في اليمن:

في اليمن، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في ليبيا:

في ليبيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في السودان:

في السودان، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 17%.

الرسم على القيمة المضافة في موريتانيا:

في موريتانيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 14%.

الرسم على القيمة المضافة في جيبوتي:

في جيبوتي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 10%.

الرسم على القيمة المضافة في الصومال:

في الصومال، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في جزر القمر:

في جزر القمر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في تشاد:

في تشاد، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في النيجر:

في النيجر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19%.

الرسم على القيمة المضافة في مالي:

في مالي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في بوركينا فاسو:

في بوركينا فاسو، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في غينيا:

في غينيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في سيراليون:

في سيراليون، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في ليبيريا:

في ليبيريا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 7%.

الرسم على القيمة المضافة في غانا:

في غانا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 12.5%.

الرسم على القيمة المضافة في توغو:

في توغو، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في بنين:

في بنين، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في نيجيريا:

في نيجيريا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في الكاميرون:

في الكاميرون، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19.25%.

الرسم على القيمة المضافة في جمهورية أفريقيا الوسطى:

في جمهورية أفريقيا الوسطى، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19%.

الرسم على القيمة المضافة في تشاد:

في تشاد، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في الكونغو برازافيل:

في الكونغو برازافيل، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في الغابون:

في الغابون، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في غينيا الاستوائية:

في غينيا الاستوائية، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في ساو تومي وبرينسيبي:

في ساو تومي وبرينسيبي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في أنغولا:

في أنغولا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 14%.

الرسم على القيمة المضافة في ناميبيا:

في ناميبيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في بوتسوانا:

في بوتسوانا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 14%.

الرسم على القيمة المضافة في زامبيا:

في زامبيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 16%.

الرسم على القيمة المضافة في زيمبابوي:

في زيمبابوي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في موزمبيق:

في موزمبيق، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 17%.

الرسم على القيمة المضافة في مالاوي:

في مالاوي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 16.5%.

الرسم على القيمة المضافة في تنزانيا:

في تنزانيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في كينيا:

في كينيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 16%.

الرسم على القيمة المضافة في أوغندا:

في أوغندا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في رواندا:

في رواندا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في بوروندي:

في بوروندي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في إثيوبيا:

في إثيوبيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في إريتريا:

في إريتريا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في جنوب السودان:

في جنوب السودان، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في موريشيوس:

في موريشيوس، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في سيشل:

في سيشل، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في مدغشقر:

في مدغشقر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 20%.

الرسم على القيمة المضافة في جزر القمر:

في جزر القمر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في ليسوتو:

في ليسوتو، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في سوازيلاند:

في سوازيلاند، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في جنوب أفريقيا:

في جنوب أفريقيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في ناميبيا:

في ناميبيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في بوتسوانا:

في بوتسوانا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 14%.

الرسم على القيمة المضافة في زامبيا:

في زامبيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 16%.

الرسم على القيمة المضافة في زيمبابوي:

في زيمبابوي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في موزمبيق:

في موزمبيق، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 17%.

الرسم على القيمة المضافة في مالاوي:

في مالاوي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 16.5%.

الرسم على القيمة المضافة في تنزانيا:

في تنزانيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في كينيا:

في كينيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 16%.

الرسم على القيمة المضافة في أوغندا:

في أوغندا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في رواندا:

في رواندا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في بوروندي:

في بوروندي، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في إثيوبيا:

في إثيوبيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في إريتريا:

في إريتريا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في جنوب السودان:

في جنوب السودان، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 18%.

الرسم على القيمة المضافة في موريشيوس:

في موريشيوس، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في سيشل:

في سيشل، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في مدغشقر:

في مدغشقر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 20%.

الرسم على القيمة المضافة في جزر القمر:

في جزر القمر، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 5%.

الرسم على القيمة المضافة في ليسوتو:

في ليسوتو، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في سوازيلاند:

في سوازيلاند، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

الرسم على القيمة المضافة في جنوب أفريقيا:

في جنوب أفريقيا، يطبق الرسم على القيمة المضافة بمعدل 15%.

I. تعريف الأسهم العادية (أو الأسهم الممتازة): هي صكوك ملكية تمثل حصة في رأس مال الشركة، وتخول لحاملها حقوقا في الأرباح والتصويت وفي موجودات الشركة عند التصفية.

- تعريف الأسهم الممتازة: هي أسهم تعطي لحاملها أولوية في الحصول على نصيب من الأرباح قبل حملة الأسهم العادية، وتكون عادة بدون حق التصويت.
- تعريف السندات: هي قروض طويلة الأجل تصدرها الشركة لجمهور المستثمرين مقابل فائدة سنوية ثابتة.
- تعريف القيمة الاسمية: هي القيمة المدونة على السهم أو السند عند إصداره.

جدول المقارنة بين الأسهم العادية والأسهم الممتازة والسندات:

السندات	الأسهم الممتازة	الأسهم العادية
تسجل ضمن الخصوم	تسجل ضمن حقوق الملكية	تسجل ضمن حقوق الملكية
تعطي فائدة ثابتة سنويا	تعطي أرباحا ثابتة سنويا	لا تعطي أرباحا ثابتة
لا تعطي حق التصويت	لا تعطي حق التصويت	تعطي حق التصويت
تسترد قيمتها عند الاستحقاق	لا تسترد قيمتها	لا تسترد قيمتها

4.

جامعة زيان عاشور – الجلفة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الأستاذ: طعيبة محمد سمير

: المؤسسة " شراء بضاعة " بالريال السعودي

800ق	=	ثمن الشراء
80ق	=	(0.1 X800)=%10تخفيض التجاري
720ق	=	(80-800)تخفيض التجاري
36ق	=	(720 X0.05) %5الرسم على القيمة المضافة
684ق	=	36-720 =(المبلغ الذي يدفعه المشتري)

المطلوب: تسجيل العملية في دفتر اليومية علما أن المؤسسة تخضع للضريبة على القيمة المضافة وتسدد ثمن الشراء بعد 15 يوما من تاريخ الشراء.

ملاحظة: يتم تسجيل الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم في الجانب المدين من الحساب 4456 "الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم" وتسجيل الرسم على القيمة المضافة المستحق في الجانب الدائن من الحساب 4457 "الرسم على القيمة المضافة المستحق".

II. تسجيل العملية في دفتر اليومية:

- _____ : (المبلغ الذي يدفعه المشتري) (684 ق
  - 512 البنوك 684ق
- _____ : (ثمن الشراء بدون رسم) (720 ق
  - 512 البنوك 720ق
- _____ : (الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم) (36 ق
  - 512 البنوك 36ق
- _____ : (الرسم على القيمة المضافة المستحق) (36 ق
  - 4457 الرسم على القيمة المضافة المستحق 36ق

512		684		380		720		684
668X		36			72	512		36
	700					768X		

III. _____ : تسجيل العملية في دفتر اليومية:

512		380	
409X			30
	512	380	

512		150	
419X			30
700			120
600		80	
	30	80	

نفترض أن المؤسسة استلمت من عند زبونها الغلافات سليمة وسددت قيمة الأمانة محا نقدا

419X		30	
	53		30

استلام الغلافات وإرجاع قيمة الضمان..

على افتراض انه تم إرجاع الغلافات للمورد وتحصيل قيمة الأمانة المدفوعة نقدا

53		50	
	409X		50

IV. _____ : تسجيل العملية في دفتر اليومية:

512		300	
409X		50	
	512	300	
		300	

512		380	
419X			30
700			350
600		300	
	30	300	

1- المؤسسة: مجمع زيان عاشور –الجلفة

2- الأستاذ: طالبي محمد سمير

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة: أولى ماستر محاسبة وتدقيق

الموضوع: المحاسبة العامة

التاريخ: 2021/2020

التمرين الأول:

في 2020/12/31 تحصلت المؤسسة على فاتورة شراء بضاعة من المؤسسة (ب) بمبلغ 600 دج، وفي السنة الموالية عند وصول الفاتورة يتم ترصيد حساب 408 كما يلي:

408	401	المؤسسة (ب) /ح	600	600
408	600	المؤسسة (ب) /ح	381	600

عند تسليم الفاتورة للزبون يتم ترصيد حـ/418 كما يلي

418	700	الزبون (أ) /ح	250	250
411	418	الزبون (أ) /ح	250	250

في بداية السنة N+1 يتم عكس القيد

700	487	الزبون (أ) /ح	280	280

2- المؤسسة: تسجل عملية البيع بالتقسيط:

(أ) عند البيع بالتقسيط:

37	380	البضاعة المباعة بالتقسيط /ح	500	500
31	381	الزبون (ب) /ح	600	600

(ب) عند تحصيل الدفعة الأولى:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ج) عند تحصيل الدفعة الثانية:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(د) عند تحصيل الدفعة الثالثة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ه) عند تحصيل الدفعة الرابعة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(و) عند تحصيل الدفعة الخامسة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ز) عند تحصيل الدفعة السادسة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ح) عند تحصيل الدفعة السابعة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ط) عند تحصيل الدفعة الثامنة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ي) عند تحصيل الدفعة التاسعة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ك) عند تحصيل الدفعة العاشرة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ل) عند تحصيل الدفعة الحادية عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(م) عند تحصيل الدفعة الثانية عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ن) عند تحصيل الدفعة الثالثة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(س) عند تحصيل الدفعة الرابعة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ع) عند تحصيل الدفعة الخامسة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ف) عند تحصيل الدفعة السادسة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ص) عند تحصيل الدفعة السابعة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ق) عند تحصيل الدفعة الثامنة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ر) عند تحصيل الدفعة التاسعة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ش) عند تحصيل الدفعة العشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ت) عند تحصيل الدفعة الحادية والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ث) عند تحصيل الدفعة الثانية والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(خ) عند تحصيل الدفعة الثالثة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ذ) عند تحصيل الدفعة الرابعة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ض) عند تحصيل الدفعة الخامسة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ظ) عند تحصيل الدفعة السادسة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(غ) عند تحصيل الدفعة السابعة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(أ) عند تحصيل الدفعة الثامنة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ب) عند تحصيل الدفعة التاسعة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ج) عند تحصيل الدفعة الثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(د) عند تحصيل الدفعة الحادية والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ه) عند تحصيل الدفعة الثانية والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(و) عند تحصيل الدفعة الثالثة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ز) عند تحصيل الدفعة الرابعة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ح) عند تحصيل الدفعة الخامسة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ط) عند تحصيل الدفعة السادسة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ي) عند تحصيل الدفعة السابعة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ك) عند تحصيل الدفعة الثامنة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ل) عند تحصيل الدفعة التاسعة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(م) عند تحصيل الدفعة الأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ن) عند تحصيل الدفعة الحادية والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(س) عند تحصيل الدفعة الثانية والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ع) عند تحصيل الدفعة الثالثة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ف) عند تحصيل الدفعة الرابعة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ص) عند تحصيل الدفعة الخامسة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ق) عند تحصيل الدفعة السادسة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ر) عند تحصيل الدفعة السابعة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ش) عند تحصيل الدفعة الثامنة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ت) عند تحصيل الدفعة التاسعة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ث) عند تحصيل الدفعة الخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(خ) عند تحصيل الدفعة الحادية والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ذ) عند تحصيل الدفعة الثانية والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ض) عند تحصيل الدفعة الثالثة والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ظ) عند تحصيل الدفعة الرابعة والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(غ) عند تحصيل الدفعة الخامسة والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(أ) عند تحصيل الدفعة السادسة والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ب) عند تحصيل الدفعة السابعة والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ج) عند تحصيل الدفعة الثامنة والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(د) عند تحصيل الدفعة التاسعة والخمسين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ه) عند تحصيل الدفعة الستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(و) عند تحصيل الدفعة الحادية والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ز) عند تحصيل الدفعة الثانية والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ح) عند تحصيل الدفعة الثالثة والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ط) عند تحصيل الدفعة الرابعة والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ي) عند تحصيل الدفعة الخامسة والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ك) عند تحصيل الدفعة السادسة والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ل) عند تحصيل الدفعة السابعة والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(م) عند تحصيل الدفعة الثامنة والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ن) عند تحصيل الدفعة التاسعة والستين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(س) عند تحصيل الدفعة السبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ع) عند تحصيل الدفعة الحادية والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ف) عند تحصيل الدفعة الثانية والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ص) عند تحصيل الدفعة الثالثة والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ق) عند تحصيل الدفعة الرابعة والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ر) عند تحصيل الدفعة الخامسة والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ش) عند تحصيل الدفعة السادسة والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ت) عند تحصيل الدفعة السابعة والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ث) عند تحصيل الدفعة الثامنة والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(خ) عند تحصيل الدفعة التاسعة والسبعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ذ) عند تحصيل الدفعة الثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ض) عند تحصيل الدفعة الحادية والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ظ) عند تحصيل الدفعة الثانية والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(غ) عند تحصيل الدفعة الثالثة والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(أ) عند تحصيل الدفعة الرابعة والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ب) عند تحصيل الدفعة الخامسة والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ج) عند تحصيل الدفعة السادسة والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(د) عند تحصيل الدفعة السابعة والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ه) عند تحصيل الدفعة الثامنة والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(و) عند تحصيل الدفعة التاسعة والثمانين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ز) عند تحصيل الدفعة التسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ح) عند تحصيل الدفعة الحادية والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ط) عند تحصيل الدفعة الثانية والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ي) عند تحصيل الدفعة الثالثة والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ك) عند تحصيل الدفعة الرابعة والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ل) عند تحصيل الدفعة الخامسة والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(م) عند تحصيل الدفعة السادسة والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ن) عند تحصيل الدفعة السابعة والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(س) عند تحصيل الدفعة الثامنة والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ع) عند تحصيل الدفعة التاسعة والتسعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ف) عند تحصيل الدفعة المائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ص) عند تحصيل الدفعة الحادية والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ق) عند تحصيل الدفعة الثانية والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ر) عند تحصيل الدفعة الثالثة والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ش) عند تحصيل الدفعة الرابعة والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ت) عند تحصيل الدفعة الخامسة والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ث) عند تحصيل الدفعة السادسة والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(خ) عند تحصيل الدفعة السابعة والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ذ) عند تحصيل الدفعة الثامنة والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ض) عند تحصيل الدفعة التاسعة والمائة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ظ) عند تحصيل الدفعة المائة والعشرة:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(غ) عند تحصيل الدفعة المائة والحادية عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(أ) عند تحصيل الدفعة المائة والثانية عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ب) عند تحصيل الدفعة المائة والثالثة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ج) عند تحصيل الدفعة المائة والرابعة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(د) عند تحصيل الدفعة المائة والخامسة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ه) عند تحصيل الدفعة المائة والسادسة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(و) عند تحصيل الدفعة المائة والسابعة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ز) عند تحصيل الدفعة المائة والثامنة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ح) عند تحصيل الدفعة المائة والتاسعة عشر:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ط) عند تحصيل الدفعة المائة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ي) عند تحصيل الدفعة المائة والحادية والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ك) عند تحصيل الدفعة المائة والثانية والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ل) عند تحصيل الدفعة المائة والثالثة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(م) عند تحصيل الدفعة المائة والرابعة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ن) عند تحصيل الدفعة المائة والخامسة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(س) عند تحصيل الدفعة المائة والسادسة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ع) عند تحصيل الدفعة المائة والسابعة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ف) عند تحصيل الدفعة المائة والثامنة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ص) عند تحصيل الدفعة المائة والتاسعة والعشرين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ق) عند تحصيل الدفعة المائة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ر) عند تحصيل الدفعة المائة والحادية والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ش) عند تحصيل الدفعة المائة والثانية والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ت) عند تحصيل الدفعة المائة والثالثة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ث) عند تحصيل الدفعة المائة والرابعة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(خ) عند تحصيل الدفعة المائة والخامسة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ذ) عند تحصيل الدفعة المائة والسادسة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ض) عند تحصيل الدفعة المائة والسابعة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ظ) عند تحصيل الدفعة المائة والثامنة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(غ) عند تحصيل الدفعة المائة والتاسعة والثلاثين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(أ) عند تحصيل الدفعة المائة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ب) عند تحصيل الدفعة المائة والحادية والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ج) عند تحصيل الدفعة المائة والثانية والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(د) عند تحصيل الدفعة المائة والثالثة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ه) عند تحصيل الدفعة المائة والرابعة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(و) عند تحصيل الدفعة المائة والخامسة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ز) عند تحصيل الدفعة المائة والسادسة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ح) عند تحصيل الدفعة المائة والسابعة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البنك /ح	600	600

(ط) عند تحصيل الدفعة المائة والثامنة والأربعين:

381	408	الزبون (ب) /ح	600	600
408	401	البن

10

I ƑĢƑƨƏ Ă∥ƨ ƒƑƨƏ∥ℓ ℰPIj ƈRШĬ

:ƒƑƨƏ∥ℓ ℰPNJ∥ hЏĬYƥƨ∥ℓ I ƑĢƑƨƏ∥ℓ DžĬĢ DžDŽNj FNJUƑ1ƈ hЏƨƨDŽ∥ℓ LjĬƺ ƨƥFDžŧ ăP∥ℓ Ĭ ƈNjƉƑ$∥ℓ ü1 1∥ℓ ƒƨƟƨ↔ƈ1ŧ DžƈDƨIDŽĬ hЏĬYƥƨ∥ℓ I ƑĢƑƨƏ∥ℓFIjPIjNj ¡hЏĬYƥƺ

101

UDŽ 101 ƒƑƨƏ∥ℓ (!ƨ℮)DžℰNjƉƉY hUDŽƥℰNjDŽ !Ħ DžƈƒШĬ :üúʗŧƨÚƈ üℰNjDžƈ Njƈ ŧ ĬTƈ1Ħ∥ℓ üℰNjDžƈ Njƈ hUI1∥ℓ üFDŽ ƨƈƥ

101

ÜüFDŽ∥ℓ ƨƈƥ Ă↕Y hШÚƈ1∥ℓ ƒƨFƉDŽ∥ℓ ŋ↕Ư1DŽ∥ℓ üDŽʏŧƨƉ (o∥ℓ...ÛhЏĬYFDŽШ ÛhЏĬƈƥƺ hЏƨƨDŽ)hЏƨƨDŽ↕∥ℓ Ĭ ƉNjƉƑ$∥ℓ ül1∥ℓ ƒƨƟ LjƉƈ ĂƉʏDŽĢ hЏƨƨDŽ↕∥ℓ Ĭ ƉNjƉƑ$∥ℓ ül1∥ℓ

ŋ↕Ư1DŽ üFDŽʏŧƨƐ Nj Û Ĭƺ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ Ă↕Y hШÚƈ1∥ℓ (101) ƒƑƨƏ∥ℓ DžℰNjƉƑ$I üFDŽʏŧƨƒI

. üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ Ă↕Y hШÚƈ1∥ℓ (101) ƒƑƨƏ∥ℓ DžℰNjƉƑ$I Njƈ

.1 **hШƒƟ Ĭƺ ƒƑƨƏ∥ℓ ℰPNJ∥ (üúʗŧƨÚƈ üℰNjDžƈ)hЏĬDŽƨŧ qDžŧyŧ**

DžDŽ ƱNjƉƉ∥ℓ ℰPIj Ĭƺ FNJGƟƑT hUDŽPNj hЏƨƨDŽ∥ℓ hUDŽP DžĬĢ !Fŧ∥ℓ üT↔∥ℓ !qyI∥ ℰpuʗ ƱNjƥ1DŽ∥ℓ ƒƟƑT hШƒƟ ƒƨƟƉ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ ƥĬʗŧĬ KĬƟ ÛhЏĬqƥ2∥ℓ UĬƥFƖDŽ∥ℓ Ƴ Njs$Ĭ DžƈDƨIDŽĬ Ĭ↕∥ℓ hЏĬTƈ1∥ℓ I FĢNjƟƨƨDŽ∥ℓNj hЏƟÚ∥ℓ I FDŽIjFƨDŽ∥ℓNj ƱNjƥ1DŽ∥ℓ Ĭƺ ĂIINjÚƨ hUDŽIjFƨDŽ∥ℓ DžĬĢ üƈƈqŧ∥ℓ ăqF2↔INj ÛUĬƥFƖDŽ∥ℓ

-101) ƒƑƨƏ hUШIFyDŽ∥ℓ Ĭƺ üDŽʏŧƨƉ I Ƒĭ↕DžyĬ∥ℓ LJPIj üTƺNj ŋĬTNj↕ üШƨ DžDŽ pIPIlÛ LjYNjƥ1DŽ hUШFƟ hЏĬG↔Ħ hЏĬTƈ1∥ℓ LjIℰNjDžƨ DžDŽ LjyƺqƈNjƨ LjĦFШFƟ hЏĬG↔Ħ∥

.(üúʗŧƨDŽ∥ℓ ƒƑƨƏ -108) ƒƑƨƏ Nj (üúʗŧƨÚƈ üℰNjDžƈ

101	**108**
ŧdžŏp ƳĢƖơ!ƒ ƒRNj Õ5 ýnƖŏ ŧ ŏơʰu Ĭ I∥ŭkŏ ŧLjƖ ý↕ ŧŏƒƥu Õ5ĂÜ(LJƒƥ)NJŽĂƨTdž ƭ ƤT!ƒ Gnjɲu Dƥu Õk!ƒƨTGŭɲƶ:ƒ ƳĢƖơ!ƒ ƥŏTƨĂ ŧ∥ℓĢ1!ƒ ŧLj1Ü! I8Ăƥ!ƒ ŧŋŏkŭ ƳĢƖơ!ƒ ƒRNj .I8Ăƥ!ƒ ŧŏĢnjŭ Õ5 (ýʒk1dž!ƒ Θ-108)	ý↕ NJõ5 ýnƖŏ ĬR!ƒ Õk!ƒ ŧ111dž!ƒ ƳĢƖơ! KĢƵĂ5ƥdž!ƒĂ ŧ111dž!ƒ LJdž ŧŏTƤT!GkĢŭĂơ1dž!ƒ ŧ ŏơ GnjƵĂŭ LJĢ↕ Gdžnjdž ((ýĂĢ∥dž!ƒ) ŧ111dž!ƒ ƳơĢT) ƭ ƤT!ƒ Gnjɲu DžĂIŏ .ŧ111dž!ƒ ƳĢƖơ! KĢƵĂ5ƥdž!Gu LJFƒƥĂ KĢuĂơ1dž!Gu LJŏƥdž LJĂ↕ŏ

LJĂ↕ŏ LJdž :ùʰu ýĢdž ΣƊ2 Õ5 Ư ŏs℘Pk ý↕ ▪ .ŧ111dž!ƒ ýʒk1dž!ƒ ƳĢƖơ! LJŏƥdž!ƒ ƥŏT2!ƒ ▪ .ŧLj1!ƒ ŧŏĢnjLj Õ5 (108) ƳĢƖơ! LJŏƥdž!ƒ ƥŏT2!ƒ ▪ Õ5 I2Ģ1℘ (129/Θ)ŧŋŏkLj!ƒ .ŧŏ!ƒĂdž!ƒ ŧLj1!ƒ ŧŏƒƥu	**DžNjIĬ** **:ØĢ** Ģnjdžƥƥƥŏ Õk!ƒ KĢdžNjĢ1dž!ƒ ▪ (ŧ111dž!ƒ ƳơĢT)ýʒk1dž!ƒ .ĢnjLjöĂ↕k ăƥ! NJk111dž! ýʒk1dž!ƒ ƳĢƖơ! LJFƒƥ!ƒ ƥŏT2!ƒ ▪ .ŧLj1!ƒ ŧŏĢnjLj Õ5 (108) ƳĢƖơ"LFƒƥ!ƒ ƥŏT2!ƒ ▪ .ŧŏ!ƒĂdž!ƒ ŧLj1!ƒ ŧŏƒƥu Õ5 Oʰu2(120/ùơ)ŧŋŏkLj!ƒ	LJĂ↕ŏ LJdž :ùʰu Õk!ƒ ŧŏTƤT!ƒ KĢʰuĂơ1dž!ƒ ƳơĢT Gnjɲu DžĂIŏ LJD LJ↕džŏ NJKĢɳĢơ ŧŏʰuk! ƳĂƨTdž!ƒ NJK111dž ýĂTD LJdž ŧŏTƤT!ƒ LJdž Σʰudž ƳơI : **üKDŽ** NJ!ĢdžƶkIŮ ŧ111dž!ƒ ƵĂƥLjT .ŏTƤT!ƒ	**DžNjIĬ** **:ØĢ** NJhĢIƒ ơ LJdž Gnjƶ5ƥŏ Õk!ƒ ýƒĂdžÜƒ ŧdžŏIʰu .ŧ111dž!ƒ ƳĢƖơ! ŏTƤT!ƒ Õk!ƒ CĢʰuƨnj↕!ƒ I8ĂkĢ5 yƵƥ: **üKDŽ** NJ!ƒĂdžD LJdž ŧ111dž!ƒ ƭ Ƥk .ŧŏTƤT!ƒ

.2 **Ĭƺ ƒƑƨƏ∥ℓ ℰPNJ∥ (ƥqƑT∥ℓ /hUIƥ1∥ℓ üFDŽ ƨƈƥ) hЏĬDŽƨŧ qDžŧyŧ**

ÛhЏĬDŽNjDžyĬ∥ℓ I ƒIƥ1∥ℓ Ĭƺ NjÛƑNJTTƟNjƈ hUIƥ1∥ℓ !NJƨƨU hЏĬDŽƨÚƈ hЏDŽĬŧŝ∥ℓ ÛhƱTƒQ∥ℓ I ƒIƥ1∥ℓ Ĭƺ ÛƥqƑT∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ ükƉŽĬ KĬƟ ÛhЏĬYFDŽШ∥ℓ I ƒIƥ1∥ℓ hUIƒƟ

ÛhЏĬŧƑ2↔ƒ ƒШNjƉŽĢƑIjqĬqƨŧ ƥƥŧĬ ! Ĭ ĬH∥ℓNj ÛhЏĬDŽNjDžyĬ∥ℓ I ƑYFDŽШ∥ℓ Njƈ hUINjqH∥ℓ ƑNJDŽqŧ$ Ĭ↕H∥ℓ hЏĬqŧ$dH∥ℓNjƈ hЏĬdĬĬyH∥ℓ !NJƨƨUƈ üĢƑŧ$DŽ ƥqƑT∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ ükƉŽĬ

101 ▪ ŧ5Ƭʰu (-101) ŎƵƨ5!ƒ ƳĢƖơ!ƒ Õ5 ýnƖŏ ŧdžĢƵ Σʰudž NJhuLjĢɳ Õ5 (↕ŧƨT!ƒ ýĢdž ΣƊ2 LJĂ↕ŏĂ .↕ŧƨT!ƒ ƥIƵ Õ5 ƨĂ↕Ʀdž!ƒ ýĢdž!ƒ ΣƊ2 ƨĂƱk Gƶʰuk ↕ŧƨT!ƒ IĢŏơ ýŭƤ Σʰudž!ƒ ƒRNj (- /+) .(LJŏơdžNjĢ1dž!ƒ ŧŏƶdžɳ)ŧƬkPdž!ƒ KĢFŏnj!ƒ Kƒƨƒ2I!	**:ØĢ** LJĂ↕ŏ ýĢdž!ƒ ΣƊ2 ŧdžŏp Õ5 Ư ŏs℘Pk ý↕ ▪ ƥŏƥ1k↕ : ll!Ʀ ƳʰuƖ LJĢ↕ GŏD ‹ ↕ŧƨT!ƒ LJdž LJĂʰuơ1Ljdž CĢ↕ƨT)KĢdžNjĢ1dž ŧIʰuĢ1 ƨƒĢ1Ƥ ŧŏƱƶk! ĂD (↕ŧƨT!ƒ (129) ùơ I8Ģ1Ƥ ŧŋŏkLj!ƒ DžƬƤ) .qŧ!ƒ..(ýĢdž!ƒ ΣƊ2 LJdž	**:ØĢ** LJĂ↕ŏ ăƥ! ŧ↕ƨT!ƒ Σŏ1ak ƥIƵ Õ5 ýnƖdž!ƒ ýĢdž!ƒ ΣƊ2 ▪ .ĢnjLjöĂ↕k ŧŏƥlLj!ƒ ƭ Ƭơ!Gùʰu سواء ýĢdž!ƒ ΣƊ2 Õ5 IƥGŏƨ!ƒ ▪ KĢŏƱGŏkơŮƒ ΣʰudžĂDCĢ↕ƨT!ƒ Gnjdžƥlŏŏkŧ! ŧŏLjöƨ!ƒ ĂD ĂD LJŏdžNjĢ1dž!ƒ LJdž ƨƒƨIʰu ýĢdž!ƒ ΣƊ2 Õ5 ŧŋdžƥdž!ƒ .CĢ↕ƨT!GLjdž

ýŏnƖk!ƒ Õ5 LJŏk!Ģơ LJŏʰu ƨŏdžLj ŧ ŏơ **101**

.1 **ƒ↕Ư ĭD Σŏ1ak!ƒ ƥIƵ Õ5 ÕNj Gdž↕ ↕ŧƨT!ƒ Ơ!Ģƭ! CĢ↕ƨT!ƒ ŧ Ƭ0∥ Ĭ∥ƑDŽШŨƺ qĬqƨŧ∥ℓ ƒ↕Ư ↕ŧƨT!ƒ Σŏ1ak CĢLjƛD Gnj5 Džkŏ Õk!ƒ 1**

¡ƳqΘℰNj hUyƺqƈ LjəFYqŧƨ3 Njƈ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ

.2 2 ƒ↕Ư qĬqƨŧ Ă↕Y ƨĬƨƀ∥ℓ bFŧkƈ LjĢ qNJyŧƀDŽ∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ :LJŏʰu ƨŏdžLj I8ŏPŨƒ ŧ!Ģơ!ƒ ŧŋŏkLjĂ hUIƥ1∥ℓ I ƒyƺqƈ Ă↕Y ƨĬƨƀ∥ℓ bFŧkƈ LjĢ qNJyŧƀDŽ∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ qĬqƨŧ ƒ↕Ư

ƥLjƵ DžnjkƒƥnjƶkƳ ơ CĢ↕ƨT!ƒ ƨƨU LJdž ljƥŏƥ1k **ƒNj↕ƯDŽ∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ** ăƨPD I8ĢʰuƵhu ĂD **ĂYqŧƨDŽ∥ℓ ƥĬƺ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥNjāYqŧƨDŽ∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ**

ljƥŏƥ1k ƳĂŭƱdž ŧ111dž!ƒ GlơnjFĢƵƥk1ƒ ƥƶhu LJĂ↕ŏ5 (NJFĢƵƥk1ƒ) NJhuŭƱ ƥƶhu Ůą ƨuʳĢơ!ƒ KpĂ!ƒ Õ5 ↕↕ƨTʰu! ljƥŏƥ1kƒ**Nj↕ƯDŽ∥ℓ ƥĬƺ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥĂ1ŏ1ak!ƒ**

(ƒNj↕ƯDŽ∥ℓ ƥĬƺ ƒ↕H∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ-109) ƳĢƖơ ù! **DžĬqƥŽ∥ℓ** ƳĻĢŋ!ƒ Õ5 NJŭŋ1Lj ŧ ŏơƱCĢ↕ƨT!ƒ ƨƨƱ LJdž ƨuʳĢơ!ƒ KpĂ!ƒ Õ5 .(

- **Ĭƺ ƥĬƺ Ă↕Y ƨĬƨƀ∥ℓ bFŧkƈ LjĢ qNJyŧƀDŽ∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ qĬqƨŧ ƒ↕Ư**
- **ƒNj↕ƯDŽ∥ℓ ƥĬƺ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥNjāYqŧƨDŽ∥ℓ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥĂ1ŏ1ak!ƒ**
- **ƒNj↕ƯDŽ∥ℓ ƥĬƺ üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ-109)**

ýĢdž!Ģ1Ɗ2-109)ƳĢƖơLjdž _____ ƳĻĢŋ!ƒ Õ5 pŏlŏnjLjdž ƱƵpk1dž!ƒ ƨƐ Ʊl!ƒ LJ35 Ü↕↕ƨT!ƒ ýĢdž ΣƊ2! ƱƵƒƨŋ!ƒ CĢƵpk1Ůƒ ↕!Ģơ Õ5**Ljĭ↕ŸNj**

ýĢdž!Ģ1Ɗ2 LJdž ĬƵpk1dž!ƒ Cƨŋ!Gu _____ **(üFDŽ∥ℓ ƨƈƥ Ă↕Y ĭƥɯƈ IƒŧƀDŽY-bƒIƥ1∥ℓ456/ùơ)**ƳĢƖơ!ŭƨŋ ýʰuĢIdž _____ NJŭƨŋʰu **ƒ ƨqĭ**

LJdž ŧdžƥIdž!ƒ ŧŏLjöƨ!ƒĂ ŧŏƥlLj!ƒ KĢdžNjĢ1dž!ƒ ÕƱƨ5!ƒ ýŏTơ↕!ƒ pLjƵ _____ (ýĢdž!ƒ ΣƊ2 ĬƵƵ KŏƨŋD KĢŏdžƵ-CĢ↕ƨT!ƒ456/ùơ) ƳĢƖơ LJĂ↕ŏ

:ýλdž CĢ↕ƨT!ƒ pLjƵ LJdž GnjdžŭkIƒ pLjƵ _____ŧŏLjƶdž!ƒ ýĂTŮƒ KĢʰuĢIdž!ƒ Õ5 ýƨŋ DžkŏƵ ŧ ŏơ CĢ↕ƨT!ƒ

{(oƖƨ....Û213‹30‹218):hЏĬDŽĬY I FDŽIjFƨDŽÛ(oƖƨ.....512‹53):hЏĬqŧ$ I FDŽIjFƨDŽ}

- .CĢ↕ƨT!ƒ **Ă↕Y** ŧ↕ƨTʰu! **ƒsNjŧ$Ɵ** ĂD CĢ↕ƨT!ƒ **Ă↕Y** ŧ↕ƨTʰu! ƒdĒNjĭqƵ (109) ƳĢƖơ"! LJŏƥdž!ƒ ƥŏTơ↕!ƒ ýλdžŏ

حول حالة المؤسسة الفردية:

التمرين رقم 01 : (08 نقاط)

تحصلت المؤسسة الفردية "بن عمر" في 2022/10/01 على قرض بنكي بقيمة 800000 دج لمدة 10 سنوات بمعدل فائدة سنوي 5% ، تسدد على أقساط ثابتة كل سنة.

العمل المطلوب:

1. حساب القسط الثابت السنوي.
2. حساب الفوائد المدفوعة خلال سنة 2022.
3. حساب الفوائد المدفوعة خلال سنة 2023.
4. حساب رأس المال المتبقي في 2023/12/31.

التمرين رقم 02 : (12 نقاط)

في 2022/12/31 قررت المؤسسة الفردية "الأمل" بيع تجهيز إنتاج اشترته في 2020/01/01 بمبلغ 1000000 دج، وقد تم إهتلاكه خطيا على 5 سنوات.

العمل المطلوب:

1. حساب القيمة المحاسبية للتجهيز في تاريخ البيع.
2. حساب نتيجة التنازل عن التجهيز.
3. تسجيل قيد البيع في دفتر اليومية.

التمرين رقم 03 : (10 نقاط)

اشترت المؤسسة الفردية "النور" في 2023/01/01 تجهيز إنتاج بمبلغ 600000 دج، وقد تم إهتلاكه خطيا على 6 سنوات.

العمل المطلوب:

1. حساب القيمة المحاسبية للتجهيز في تاريخ البيع.
2. حساب نتيجة التنازل عن التجهيز.
3. تسجيل قيد البيع في دفتر اليومية.

التمرين رقم 04 : (10 نقاط)

في 2023/12/31 قررت المؤسسة الفردية "الأمل" بيع تجهيز إنتاج اشترته في 2021/01/01 بمبلغ 1000000 دج، وقد تم إهتلاكه خطيا على 5 سنوات.

العمل المطلوب:

1. حساب القيمة المحاسبية للتجهيز في تاريخ البيع.
2. حساب نتيجة التنازل عن التجهيز.
3. تسجيل قيد البيع في دفتر اليومية.

التمرين رقم 05 : (10 نقاط)

اشترت المؤسسة الفردية "النور" في 2024/01/01 تجهيز إنتاج بمبلغ 600000 دج، وقد تم إهتلاكه خطيا على 6 سنوات.

العمل المطلوب:

1. حساب القيمة المحاسبية للتجهيز في تاريخ البيع.
2. حساب نتيجة التنازل عن التجهيز.
3. تسجيل قيد البيع في دفتر اليومية.

16

ü‡ÑNjDŽ‡IIc – þFUlïÛc qs¥ Ã‡¥ huG‡Þ‡þ•DŽIIc DŽNjÏqIIc167 ■ hu Ţ Njć‰sDŽIIc I ÛFzIIIcNj Uəcqñjllc165 ■ f þs‰IIc I fəzDDŽ njqll I FŢ cÞ‡sÛc164 ■ hüïDŽljFz‡IIc I cqñzəIIc161 ■

جامعة زيان عاشور –الجلفة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة: ماجستير محمد سمير

üWÛc üïÑNjU ‡q5000 huDŽïšG Ï IdG f þs Ã‡¥ huzzDDŽIIc I‡ŢΘ

5000	5000	f þs‰IIc I fəzDDŽ njqll I FŢ cÞ‡sÛc Õ‡Ljh U'ƏP Ï ïZ ýÃŢo'f pDdGIIc	164	512

Õïïõ GdŽ‡ XƱl!f ƩhdŽ ýönlk DïkÕ U'Əl!f LJdŽ Ƶlp þõplk þLjZÃ

X	X	f þs‰IIc I fəzDDŽ njqll I FŢ cÞ‡sÛc ll Ljh!f Õ‡Ljh!f U'Əl!f Ƶlp þõplk	512	164

Ipdž ýüP ‡ljl!f ý‡ hüïFNJdž Õ5 U'Əl!f Ï ïZ ‡lonklž!f þFfÃs!f ýönlk DïkÕ ýhGIdž (‡lonklž þFfÃ5-168)Y Glo' LJdž DžəEqllIc Y Ljönl!f Õ5 U'Əl!f :ýnlLj y= ‡lonklž!f þFfÃs!f ‡džõp KLjG‡ fRo.(þFfÃs!f CGhzD661-/ùo'

y	y	.../12/31 þFfÃs!f CGhzD ‡lonklž þFfÃ5 U'Əl!f Ï ïZ ‡lonklž!f þFfÃs!f KGhÀo	168	661
		وعند تسديد الفائدة يتم تسجيل		
y	y	‡lonklž þFfÃ5 KGõpILj!f	5X	168

hüïþFu‰dÛc hüïlFs‰dÛc I fcFəeOllcNj Fž‡ə ‡ huGïFyDžIIc I FUlHdžIIc Njc bFGYÛc	-48	hüïDŽljFz‡IIc I cqñzəIIc	-47
I FdNjDDžIIcNj Fž‡ə ‡ huGïFyDžIIc I FUlHdžIIc Njc bFGYÛc	-48	hüïþFu‰dÛc hüïlFs‰dÛc I fcFəeOllcNj DžNjqþNjDžIIc	-40
hüïDŽljFz‡IIc I cqñzəIIc	-47	!NJG huU'G‡þDžIIc I fcFəeOllcNj DžəFGRllc	-41
hüïþFu‰dÛc hüïlFs‰dÛc I fcFəeOllcNj hüïlNjqllc	-44	hüsΘ‡DžIIc I fcFəeOllcNj hüïlNjqllc	-45
I FdNjDDžIIcNj DžNjqþNjDžIIc	-40	ƒNJG huU'G‡þDžIIc I fcFəeOllcNj DžNjqþNjDžIIc	-42
hüïDŽljFz‡IIc I cqñzəIIc	-47	ƒNJG huU'G‡þDžIIc I fcFəeOllcNj hüïYz‡IIUÛc I fəïNJIIc	-43

Sclok'lÛ' dlpŽSk LJdŽÕ'GdŽpLŽ: ‡ G5 5€þNjcÜDžəFGR -413/øΘ(ÜG‡)

(L'hup þ‡ŽÃ‡) ‡lonklž!f þFfÃ5 ‡džõp yõ Ţ o'k‰u ‡lll dž!f DïÀlk ‡dŽGŽ ‡5 Ţ ‰u LJdž u' þŽõ: :‡ô!Gk!f KfÃŽƱP!f Y lo' ll !R DïkÕ ‡ ùo' ll Gh!f ăþ! ‡lo'dŽ!f KGdžþP!fÃ y'l!f yõ‰u LJŽ ‡hqGu!f 5Ãlo'!f 41 Y G'lo'!f ‡lll dž!f ýŭ3klfIƩfþ‰ DïŭŽÛfÃ Žõõlk!f KGηGo' Y lo' Ü41 Y G'lo'! ‡õZƩ5! DïGlpÛf ƌTLjkÃ :ÕkÛf Ãoʻ!GÃlŽ ÜÕ!Gdž!f

41

Y G'lo'!f fRNj LJÃ‡ô :DžəFGRllc -411 ←

KGηkLjdž!fÃ yFGu'h!f LJdž ‡lll dž!f TTCKGzõ‰dž ‡džõl‰ (+)FdïïqDŽ LJdž Y GLjõ Gdž ýzn ýhGIdžÛGηjLjdžλ Džïïklõ Dž! Õk!fÃ‡ŽGhdž!f KGdžþP!fÃ / (KGzõ‰dž!f -70x)ùo') }:‡ôïïdžz!f Y lo' Fdïə€q ‡ô!Gk!f KGhG'lo'!f {(‡lïŢo'dž-TVA4457)ùo'/ (‡lïŢo'dž ‡5ïƐD ‡LjGdžD -419x)/ùo'

yx	x x x	LJFGhz!f KGzõ‰dž!f (yõ‰!f)‡lïŢo'dž TVA ‡lïŢo'dž ‡5ïƐD ‡LjGdžD	70x 4457 419	411

‡ô!Gk!f KGhG'lo'!f LJdž ‡ôïïdžz!f Y LGLjõGdž ýzn ýhGIdž (-)Fdïə€q LJÃ‡ô Ƽ2ÃD‰LJFGhz– 413)/ùo' /(5x) þõplk þLjZ KGõpILj!f KGhG'lo' þo'}Fdïə€q ‡pŽÃ) U'hup ‡pŽÃ‰ LJFGhz!f Ï ïZ ‡hŽGkdž!f ŽÃlo'!f ýõŢo'k þLjZ (U'hup .{(KGzõ‰dž!f LJdž KfþÃþŽdž!f ‡!Go' Õ5 /(‡ôŽGηk

X x	x x x	KGõpILj!f U'hup Ƽ2Ã-LJFGhz (KfþÃþŽdž) KGzõ‰dž!f LJFGhz!f	5x 413 70X 411	

ÕNj : **(f Gƽ 5€þNjc)!Ú‡ëÚll I cqñzə -DžəFGR413/øΘ** ←

fþõplk GηLjFGhz þLjZ LJdž ‡lll dž!f GηjdžïklkK Õk!f ‡ŽGηk!f Ƽ2ÃÜf ýhGIdž FdïïqDŽ(U'hup Ƽ2ÃDÝLJFGhz-413)Y G'lo' ýzn‰ ll !RÃ DžηLjÃõþ! (Fdïə€q)411LJFGhz!f Y G'lo' ýzn

x	x	U'hup Ƽ2Ã-LJFGhz LJFGhz!f ‡ŽGηk ‡pŽÃ‰ LJFGhz!f LJdž þõplk	410	413

ïDGηjõþŽÃdž! ‡lll dž!f GηjlŽ DïÃlk Õk!f KfþõplK!f ‡džõl‰ Fdïə€q Y G'lo'!f ‡ŽGηk Ƽ2ÃD ‡Ulj‡Ãu LJÃõþ!f LJdž GηjkdžR CfƩhÚ ‡džGŽ ‡5Ţ‰ GηjõLJfþ LJdž DïzkïlK y5þ ‡lõ'lÃ IƩ'PÜf ljRNj Ƽhkzk ‡ õo' (ŽdžÜ þLjlÜ‡!GõhdŽ‡) .(Ƽlo'klf þGzõdž) þþo'dž ýηf Õ5 GηjLjÃõþ y5þ‰ ‡lll dž!f Gηj!ŭP Y G'lo' ýzηõ ‡lŽƩ!f ljRηjl‰ GηjLjÃõþ y5þ‰ ‡lll dž!f DïzkïlK GdžþLjz5 .Fdïïqdž(401)þ2Ädž!f Y G'lo' ýzn‰ GLjFfþ y5þ (y5þ Ƽ2ÃD Ýþ2Ädž!f-403)

40

þ2õ

Žõz!f LJdž ‡džïklž!f ýfÃdžÜf KGlõ‰lk Ã LJÃõþ!fÜ(40) Y G'lo'!f LJdžu' KGZƩ5k Ok5kÜ‡ηGo'!f Y lo' ÃÜKGdžþP!fÃD y'l!f CGLjkpGu ‡Ch‰kƩdž!f :Õkãõ GdŽ‡ 40Y G'lo'!GõƼ

401 ← Y G'lo'!f fRNj LJÃ‡ô :I FDŽqQllcNj I FdNjRqþNjDžIIc NjqþNjDŽ -401

‡lll dž!f Ƽ2Ƶ LJdž Ipplž!f Žõz KGdžþP!fÃ KGõ2kT‰!f ‡džõl‰ (+)Fdïə€q qΘ¢ / (38)øΘ)}:‡ôïïdžz!f Y lo' hudïïqDŽ ‡ô!Gk!f KGhG'lo'!f ýzn ýhGIdž fRNjÃ {ƱFwlþ‡zÚll üGƒs !zþ (4456)øΘ/ (6x)I FDžqQllc Ï s‡¥ qy'G ƐïfþFTDžIIc f'ƒƩΘ

yx	x x x x	KGõ2kTdž ‡zη2klž TVA (KGdžþP!f) Ƽõ2GTdž ‡ŽÃ5þdž- ‡5ïƐD ‡LjGdžD þ2Ädž!f	38 4456 6X 409X 401	

‡ô!Gk!f KGhG'lo'!f LJdž ‡ôïïdžz!f Y LGLjõGdž ýzn ýhGIdž (-)Fdïə€q LJÃ‡ô Ãþ2Ädž - 403)/ùo' / (5x) þõplk þLjZ KGõpILj!f KGhG'lo' þo'}Fdïə€q (38)ùo' /(‡ôŽGηk ‡pŽÃ) y5þ ‡pŽÃ‰ þõplk!f þLjZ (GnjzƵp Y ηfÃ!f Kfþljl!f .{(KGõ2kT‰!f KfþÃþŽdž ‡!Go' Õ5

	yx	þ2Ädž!f		401
x x x x		KGõpILj!f y5þ Ƽ2Ã-þ2Ädž!f KGõ2kTdž!f ‡zη2klž TVA	5X 403 38 4456	

fRNj LJÃ‡ô:**(Uzqj Ƶ€þNjc)FNJy'zq f lllENjllc I cqñzəIIc NjqþNjDŽ -403**

ï D GnjõþŽÃdž! ‡lll dž!f GnjlŽ DïÃlk Õk!f KfþõplK!f ‡džõl‰ Fdïə€q Y G'lo'!f ‡ŽGηk Ƽ2ÃD ‡Ulj‡Ãu LJÃõþ!f LJdž GnjkdžR CfƩhÚ ‡džGŽ ‡5Ţ‰ GnjõLJfþ LJdž DïzkïlK y5þ ‡lõ'lÃ IƩ'PÜf ljRNj Ƽhkzk ‡ õo' (ŽdžÜ þLjlÜ‡!GõhdŽ‡) .(Ƽlo'klf þGzõdž) þþo'dž ýηf Õ5 GnjLjÃõþ y5þ‰ ‡lll dž!f Gnj!ŭP Y G'lo' ýzηõ ‡lŽƩ!f ljRnjl‰ GnjLjÃõþ y5þ‰ ‡lll dž!f DïzkïlK GdžþLjz5 .Fdïïqdž(401)þ2Ädž!f Y G'lo' ýzn‰ GLjFfþ y5þ (y5þ Ƽ2ÃD Ýþ2Ädž!f-403)