

جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مطبوعة بيداغوجية بعنوان:

أعمال موجهة في مادة المحاسبة المالية 01 و 02

موجهة لطلبة السنة أولى جذع مشترك علوم اقتصادية، تجارية
وعلوم التسيير

من إعداد: د. بوخرص أحمد أمين

الرتبة العلمية: أستاذ محاضر "ب"

السنة الجامعية: 2026/2025

بطاقة فنية

حول المطبوعة

1. توطئة

تأتي هذه المطبوعة والموسومة بـ"أعمال موجهة في مادة المحاسبة المالية 01 و02" لمساعدة طلبة السنة أولى جذع مشترك علوم اقتصادية، تجارية وعلوم التسيير على التمكن من اكتساب الكفاءات المستهدفة لمادة المحاسبة المالية من خلال سلاسل تمارين مع حلولها تغطي كافة المحاور المقررة في دليل المادة.

2. معلومات حول المادة

| اسم المادة | المحاسبة المالية (01 و02) |
|-------------------------|-------------------------------------|
| طبيعة المادة | سنوية |
| الميدان | علوم اقتصادية، تجارية وعلوم التسيير |
| الطور | ليسانس |
| المستوى | السنة أولى جذع مشترك |
| وحدة التعلم | أساسية |
| عدد الأرصدة (لكل سداسي) | 6 |
| المعامل (لكل سداسي) | 3 |
| طريقة التقييم | 60% محاضرة + 40% أعمال موجهة |

3. الأهداف العامة للمادة

تتمثل الأهداف العامة لمادة المحاسبة المالية في:

- ✓ تمكين الطالب من المعارف الأولية القاعدية للمحاسبة المالية التي تسمح بالتعمق في علومها في المستويات التعليمية اللاحقة.
- ✓ تمكين الطالب من التسجيل المحاسبي لجل العمليات الجارية للمؤسسة وأهم أعمال نهاية الدورة في شكلها البسيط على أن يتم التعمق في هذه الأخيرة في مقياس المحاسبة المالية المعقدة.

4. محتوى المادة التعليمية

1.4 في السداسي الأول (المحاسبة المالية 01)

- المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة.
- المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية (التدفقات، الحساب، المستندات، الدورة المحاسبية، الفروض والمبادئ المحاسبية).

- المحور الثالث: الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية.
- المحور الرابع: محاسبة عملية تأسيس المؤسسة.
- المحور الخامس: دراسة حسابات الصنف الأول: نتيجة السنة، الترحيل من جديد والاحتياطات.
- المحور السادس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة.
- المحور السابع: محاسبة التثبيات المعنوية والعينية (الافتناء، الاهتلاك، التنازل والتخريد)
- المحور الثامن: محاسبة المخزونات (الشراء، الإنتاج والبيع)

2.4 في السداسي الثاني (المحاسبة المالية 02)

- المحور الأول: محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات.
- المحور الثاني: محاسبة التسبيقات على المخزونات.
- المحور الثالث: محاسبة التخفيضات التجارية والمالية.
- المحور الرابع: محاسبة الأغلفة.
- المحور الخامس: محاسبة الأوراق التجارية.
- المحور السادس: أعمال نهاية الدورة المحاسبية

5. تصميم المطبوعة

تم تصميم سلسلة تمارين لكل محور من محاور المادة، وبالنسبة للمحاور المرتبطة بمحاسبة المخزونات فقد تم جمعها في سلسلة واحدة كونها تتناول موضوعا واحدا من جهة، وتقاديا للحشو والتكرار من جهة أخرى، حيث تم تصميم تمارين تغطي كل الكفاءات المرتبطة بمحاسبة المخزونات (شراء، إنتاج، بيع، مردودات، تسبيقات، تخفيضات وأغلفة).

مقدمة

تشكل المحاسبة المالية نظاما معلوماتيا متكاملًا يهدف إلى تزويد كافة المتعاملين مع المؤسسة (ملاك، مستثمرين محتملين، مقرضين، دائنين تجاريين، جهات حكومية...الخ) بما يحتاجونه من معلومات ضرورية لاتخاذ قراراتهم، والسبب في اعتبار المحاسبة المالية نظاما معلوماتيا يعود لكونها تقوم على ثلاثة أركان أو مقومات أساسية، هذه المقومات هي: المدخلات (Inputs)، المعالجة (Processing) والمخرجات (Outputs).

حيث تنطلق المحاسبة من مدخلات تتمثل في الوثائق الثبوتية الدالة على حدوث تعاملات اقتصادية أو بعبارة أخرى تدفقات اقتصادية تقتضي إثباتها وتقييدها بتاريخ حدوثها وهو ما يمثل مرحلة المعالجة التي يتم فيها تصنيف وتبويب هذه المعاملات حسب نوعها ثم تقيدها في الدفاتر المحاسبية يوما بيوم حسب ترتيب حدوثها، لينتج هذا المسار في الأخير بمخرجات تمثل ثمرة العمل المحاسبي وهي الكشف المالية التي تسمح بالوقوف على الوضع المالي للمؤسسة في نهاية الدورة المحاسبية.

من هذا المنطلق تأتي هذه المطبوعة البيداغوجية لمساعدة طلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم اقتصادية، تجارية وعلوم التسيير على الإلمام بأساسيات المحاسبة المالية وفق ما هو مقرر في برنامج المادة من خلال سلاسل تمارين محلولة تغطي الكفاءات المستهدفة المقررة لكل محور من محاور المادة، حيث اجتبتنا في تصميم التمارين تكرار التمارين التي تحقق نفس الكفاءة أو تحمل نفس الأفكار من أجل تمكين الطلبة من تحقيق أقصى استفادة ممكنة من مضامين المطبوعة.

د. بونصر أحمد أمين...

قائمة

المحتويات

قائمة المحتويات

| الصفحة | المحتوى |
|--------|---|
| 2 | بطاقة فنية حول المطبوعة |
| 5 | مقدمة |
| 7 | قائمة المحتويات |
| 9 | سلسلة تمارين المحور الأول: مدخل لعلم المحاسبة |
| 13 | سلسلة تمارين المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة |
| 19 | سلسلة تمارين المحور الثالث: الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية |
| 32 | سلسلة تمارين المحور الرابع: محاسبة تأسيس المؤسسة |
| 41 | سلسلة تمارين المحور الخامس: دراسة بعض حسابات الصنف الأول |
| 47 | سلسلة تمارين المحور السادس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة |
| 54 | سلسلة تمارين المحور السابع: محاسبة التثبيات المعنوية والعينية |
| 61 | سلسلة تمارين المحور الثامن: محاسبة المخزونات (الشراء، البيع، الإنتاج، المردودات، التخفيضات، التسبيقات والأغلفة) |
| 78 | سلسلة تمارين التاسع: محاسبة الأوراق التجارية |
| 89 | سلسلة تمارين المحور العاشر: أعمال نهاية الدورة المحاسبية |
| 100 | قائمة المراجع |

سلسلة تمارين المحور الأول:

مدخل عام لعلم المحاسبة

التمرين الأول:

حدد ما إذا كانت العبارات أدناه صحيحة أو خاطئة مع تصحيح العبارات الخاطئة

1. يعني فرض الاستمرارية أن المؤسسة مستمرة في استخدام نفس الطرق المحاسبية مستقبلاً.
2. حسب فرض الاستحقاق لا تسجل المؤسسة أي عملية بيع إلا بعد القبض الفعلي لقيمة المبيعات.
3. تعتبر المؤسسة مستقلة من ناحية الذمة المالية عن الشركاء المؤسسين لها.
4. يمكن تسجيل الأحداث الاقتصادية بمجرد حدوثها دون الحاجة إلى وثيقة ثبوتية

التمرين الثاني:

اربط بين كل نوع من أنواع المحاسبة والتعريف المناسب له

| تعريفها | أنواع المحاسبة |
|---|---------------------|
| تهدف إلى قياس وتسجيل الأحداث الاقتصادية للمؤسسة ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المهتمة بنشاط المؤسسة | 1 محاسبة التكاليف |
| - تهدف إلى تقييم التكاليف الكلية التي تتكبدها المؤسسة والرقابة عليها من أجل تدنيته ترشيدها | 2 المحاسبة الوطنية |
| - تخص عدد من القطاعات المتميزة من حيث نموذج عملها كالبنوك، التأمينات، البناء والفنادق | 3 المحاسبة المالية |
| تهدف إلى قياس المؤشرات الاقتصادية الكلية مثل الناتج المحلي الإجمالي (PIB) والناتج الوطني الإجمالي (PNB) | 4 المحاسبة القطاعية |

التمرين الثالث:

أتمم الجدول التالي بذكر المبدأ المناسب من مبادئ المحاسبة

| المبدأ المحاسبي | المعلومة |
|-----------------|---|
| | لا يمكن طرح الأعباء من المنتجات (الإيرادات) المرتبطة بها كطرح تكلفة البضائع المباعة من مبلغ مبيعات البضائع. |

| | |
|--|--|
| | يمكن أن تسجل المؤسسة ضمن أصولها آلة صناعية تحصلت عليها عن طريق إيجار (تمويلي) ما دامت تتحصل على منافع اقتصادية منها وتحمل المخاطر المرتبطة بها |
| | نتيجة كل دورة محاسبية تكون مستقلة عن نتيجة الدورة التي تسبقها أو التي تليها |
| | يتم تسجيل اي نقص للقيمة والخسائر المحتملة قبل تحققها الفعلي، في المقابل لا يمكن تسجيل الأرباح إلا بعد وقوعها الفعلي |
| | تسجيل عملية اقتناء معدات نقل بمبلغ 5000000 دج بتاريخ 2021/01/14 |
| | يجب أن تصف التسجيلات المحاسبية الأحداث والوضعيات التي تعرفها المؤسسة وصفاً كافياً، مخلصاً واضحاً و دقيقاً |

حل التمرين الأول:

1. يعني فرض الاستمرارية أن المؤسسة مستمرة في نشاطها مستقبلاً وبالتالي تستمر في استخدام نفس الطرق المحاسبية مستقبلاً. (صح)

2. حسب فرض الاستحقاق لا تسجل المؤسسة أي عملية بيع إلا بعد القبض الفعلي لقيمة المبيعات (خطأ)

التصحيح: حسب فرض الاستحقاق يكفي لتسجيل المبيعات نشوء الحق للمؤسسة اتجاه الزبون والذي تثبته فاتورة البيع

3. تعتبر المؤسسة مستقلة من ناحية الذمة المالية عن الشركاء المؤسسين لها. (صح)

4. يمكن تسجيل الأحداث الاقتصادية بمجرد حدوثها دون الحاجة إلى وثيقة ثبوتية (خطأ)

التصحيح: لا يكفي لتسجيل الأحداث الاقتصادية مجرد حدوثها بل يجب وجود الوثيقة الثبوتية الدالة على الحدث (فاتورة، شيك، وصل قبض... الخ) ولا يمكن أن يثبت الحدث الاقتصادي في دفاتر المؤسسة بدون وثيقة ثبوتية إلا في حالات استثنائية سيتم التطرق لها في المحور الخاص بأعمال نهاية الدورة.

حل التمرين الثاني:

| تعريفها | | أنواع المحاسبة | |
|---------|--|----------------|-------------------|
| ب | تهدف إلى تقييم التكاليف الكلية التي تتكبدها المؤسسة والرقابة عليها من أجل تدنيته وترشيدها. | 1 | محاسبة التكاليف |
| د | تهدف إلى قياس المؤشرات الاقتصادية الكلية مثل الناتج المحلي الإجمالي (PIB) والناتج الوطني الإجمالي (PNB). | 2 | المحاسبة الوطنية |
| أ | تهدف إلى قياس وتسجيل الأحداث الاقتصادية للمؤسسة ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المهتمة بنشاط المؤسسة. | 3 | المحاسبة المالية |
| ب | تخص عدد من القطاعات المتميزة من حيث نموذج عملها كالبنوك، التأمينات، البناء والفنادق. | 4 | المحاسبة القطاعية |

حل التمرين الثالث:

أتمم الجدول التالي بذكر المبدأ المناسب من مبادئ المحاسبة

| المبدأ المحاسبي | المعلومة |
|------------------------------|--|
| مبدأ عدم المقاصة | لا يمكن طرح الأعباء من المنتجات (الإيرادات) المرتبطة بها كطرح تكلفة البضائع المباعة من مبلغ مبيعات البضائع. |
| مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي | يمكن أن تسجل المؤسسة ضمن أصولها آلة صناعية تحصلت عليها عن طريق إيجار (تمويلي) ما دامت تتحصل على منافع اقتصادية منها وتتحمل المخاطر المرتبطة بها. |
| مبدأ استقلالية الدورات | نتيجة كل دورة محاسبية تكون مستقلة عن نتيجة الدورة التي تسبقها أو التي تليها. |
| مبدأ الحيطة | يتم تسجيل اي نقص للقيمة والخسائر المحتملة قبل تحقّقها الفعلي، في المقابل لا يمكن تسجيل الأرباح إلا بعد وقوعها الفعلي. |
| مبدأ التكلفة التاريخية | تسجيل عملية اقتناء معدات نقل بمبلغ 5000000 دج بتاريخ 2023/01/14. |
| مبدأ الصورة الصادقة | يجب أن تصف التسجيلات المحاسبية الأحداث والوضعيات التي تعرفها المؤسسة وصفاً كافياً ، مخلصاً واضحاً و دقيقاً. |

سلسلة تمارين المحور الثاني:

مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية (التدفقات،
الحساب، المستندات، الدورة المحاسبية)

التمرين الأول:

إليك الجدول التالي الذي يمثل مجموعة من التدفقات التي تخص إحدى المؤسسات.

| الرقم | العملية | تدفق حقيقي | تدفق مالي |
|-------|--|------------|-----------|
| 01 | دفع مبلغ الفاتورة نقداً إلى المورد يوسف | | |
| 02 | إخراج مواد أولية مختلفة من المخزن إلى الورشة | | |
| 03 | تسديد الزبون محمد مبلغ الفاتورة 102 بشيك بنكي | | |
| 04 | سحب مبلغ من الصندوق ووضعه في البنك | | |
| 05 | شراء بضاعة واستلامها بمخازن المؤسسة | | |
| 06 | صيانة الشاحنة التي تملكها المؤسسة من طرف الميكانيكي أمين | | |

▪ المطلوب:

صنف التدفقات السابقة إلى حقيقية أو مالية

التمرين الثاني:

- اشترت مؤسسة "محفوظ وشركاؤه" معدات صناعية من المورد سعيد بقيمة 460000 دج بشيك بنكي؛
- كانت الأجور المدفوعة للمستخدمين في إحدى المؤسسات خلال شهر ماي 950000 دج دفعت بشيك بنكي؛
- أخرجت المؤسسة "الأمل" مواد أولية قيمتها 120000 دج من المخازن إلى ورشة التصنيع.

▪ المطلوب:

استعمل مخططات تبين فيها طبيعة كل تدفق من التدفقات التي تخص العمليات السابقة.

التمرين الثالث:

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة "النصر" والتي تمثل تدفقات اقتصادية

1- تحصلت على قرض من البنك الوطني الجزائري (BNA) قدره 1000000 دج.

2- سددت مصاريف صيانة سيارة نفعية والمقدرة بـ: 20000 دج نقداً.

3- سحبت مبلغ 300000 دج من حسابها البنكي وحولت نصفه إلى الحساب الجاري البريدي والباقي وضع في الصندوق.

4- اقتنت تجهيزات مكتب قيمتها 100000 دج على الحساب.

5- قبضت مبلغ 30000 دج من عند زبائنها بشيك بنكي.

6- سددت نصف الديون الناتجة عن العملية (5) نقدا.

المطلوب:

حدد المصدر والاستخدام في كل عملية.

التمرين الرابع:

إليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة "الفتح" خلال شهر نوفمبر 2024

- 11/02: اقتراض مبلغ من بنك التنمية المحلية بقيمة 6000000 دج . حولت نصف المبلغ للبنك و الباقي وضعت في الصندوق وصل رقم 23.
- 11/07: شراء سيارة لنقل البضائع بمبلغ 1000000 دج. سددت نصف المبلغ نقدا و الباقي على الحساب.
- 11/11: سددت فاتورة الهاتف لشهر ماي 2020 بمبلغ 15000 دج بشيك بنكي رقم 813.
- 11/14: قبضت نقدا مبلغ 120000 دج من أحد الزبائن. وصل رقم 0635.
- 11/18: تسديد المبلغ المستحق عليها في العملية 06/02 بشيك بنكي رقم 854.
- 11/22: سددت مصاريف تأمين السيارة بمبلغ 35000 دج بوصول نقدي رقم 0645.

المطلوب:

سجل العمليات السابقة في الحسابات الخاصة بها ثم استخراج الرصيد النهائي لكل حساب. علما أن رصيد بداية الشهر لحساب الزبائن = 150000 دج.

التمرين الخامس:

إليك حساب الصندوق الذي سجلت فيه مجموعة من العمليات خلال شهر جانفي 2025

| التاريخ | البيان | مدين | دائن |
|------------|------------------------------|--------|--------|
| 2025/01/02 | رصيد أول مدة | 250000 | |
| 2025/01/03 | بيع منتجات تامة الصنع نقدا | | 125000 |
| 2025/01/08 | شراء معدات نقل نقدا | 350000 | |
| 2025/01/20 | قبض مبلغ من أحد الزبائن نقدا | | 180000 |

| | | |
|------------|--------|---------------------------|
| 2025/01/21 | 125000 | شراء معدات مكتب نقدا |
| 2025/01/22 | 25000 | تسديد مصاريف الإشهار نقدا |
| 2025/01/29 | 75000 | تحويل من البنك للصندوق |

المطلوب:

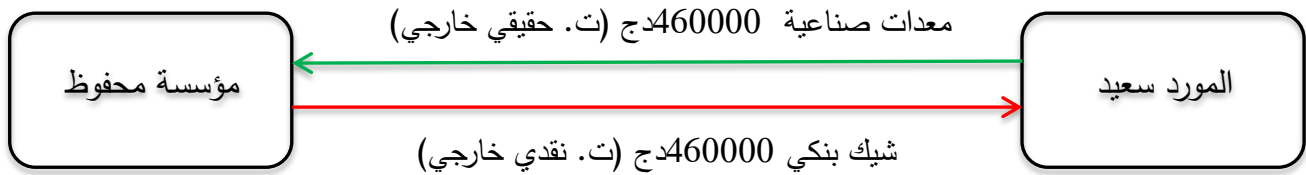
1. أعد تشكيل حساب الصندوق في حساب مبسط مع تصحيح العمليات الخاطئة
2. استخراج رصيد الحساب في 2025/01/31.

حل التمرين الأول:

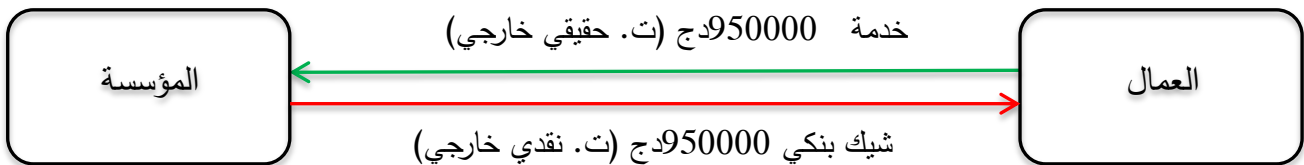
| الرقم | العملية | تدفق حقيقي | تدفق مالي |
|-------|--|------------|-----------|
| 01 | دفع مبلغ الفاتورة نقدا إلى المورد يوسف | | X |
| 02 | إخراج مواد أولية مختلفة من المخزن إلى الورشة | X | |
| 03 | تسديد الزبون محمد مبلغ الفاتورة 102 بشيك بنكي | | X |
| 04 | سحب مبلغ من الصندوق ووضعه في البنك | | X |
| 05 | شراء بضاعة واستلامها بمخازن المؤسسة | X | |
| 06 | صيانة الشاحنة التي تملكها المؤسسة من طرف الميكانيكي أمين | X | |

حل التمرين الثاني:

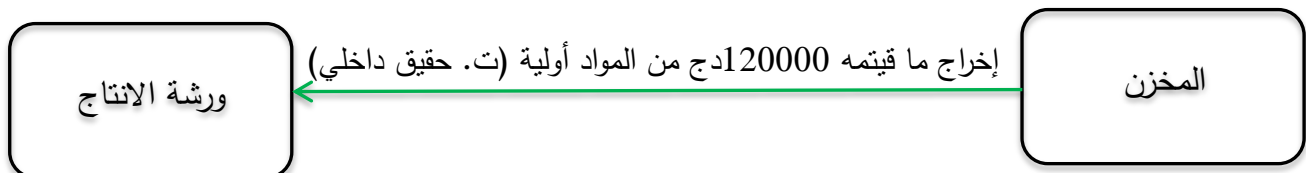
العملية 01:



العملية 02:



العملية 03:



حل التمرين الثالث:

| المبلغ | الاستخدام | المبلغ | المصدر | رقم العملية |
|---------|-----------------|---------|-----------------|-------------|
| 1000000 | البنك ح.ج | 1000000 | اقتراضات بنكية | 01 |
| 20000 | مصاريف الصيانة | 20000 | الصندوق | 02 |
| 150000 | الصندوق | 300000 | البنك | 03 |
| 150000 | الحساب الجاري ب | | | |
| 100000 | تجهيزات مكتب | 100000 | موردوا التثبيات | 05 |
| 30000 | البنك ح.ج | 30000 | الزبون | 06 |
| 50000 | موردوا التثبيات | 50000 | الصندوق | 07 |

حل التمرين الرابع:

| م | | م | | م | |
|-------------------|---------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| د | م | د | م | د | م |
| 500000 | 3000000 | 15000 | 3000000 | 6000000 | <u>6000000</u> رد |
| 35000 | 120000 | 500000 | | | |
| <u>2585000</u> رم | | <u>2485000</u> رم | | | |
| 3120000 | 3120000 | 3000000 | 3000000 | | |
| م | | م | | م | |
| د | م | د | م | د | م |
| 15000 | 15000 | 500000 | <u>500000</u> رد | 1000000 | 1000000 |
| 15000 | 15000 | 500000 | 500000 | 1000000 | 1000000 |
| م | | م | | م | |
| د | م | د | م | د | م |
| | | 35000 | 35000 | 120000 | 150000 |
| | | <u>35000</u> رم | | <u>30000</u> رم | |
| | | 35000 | 35000 | 150000 | 150000 |

حل التمرين الخامس:

| التاريخ | البيان | مدين | دائن |
|------------|------------------------------|---------------|-------------------|
| 2025/01/02 | رصيد أول مدة | 250000 | |
| 2025/01/03 | بيع منتجات تامة الصنع نقدا | 125000 | |
| 2025/01/08 | شراء معدات نقل نقدا | | 350000 |
| 2025/01/20 | قبض مبلغ من أحد الزبائن نقدا | 180000 | |
| 2025/01/21 | شراء معدات مكتب نقدا | | 125000 |
| 2025/01/22 | تسديد مصاريف الإشهار نقدا | | 25000 |
| 2025/01/29 | تحويل من البنك للصندوق | 75000 | |
| 2025/01/31 | رصيد الصندوق | | 130000 ر.م |
| | المجموع | 630000 | 630000 |

سلسلة تمارين المحور الثالث:

الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية

التمرين الأول:

إليك العمليات التالية والتي قامت بها مؤسسة النور:

- اقتنت المؤسسة معدات نقل قيمتها 1000000 دج على الحساب.
- تحصلت على قرض بنكي قدره 2000000 دج .
- تحويل مبلغ 250000 من البنك إلى الصندوق.
- تسديد مصاريف صيانة أجهزة التدفئة المقدرة بـ: 23000 دج نقدا.
- تحصيل مبلغ 120000 دج من أحد الزبائن بشيك بريدي.
- تسديد 1/2 ديون مورد التثبيبات بشيك بنكي.

■ المطلوب:

1. سجل محاسبيا العمليات السابقة في دفاتر مؤسسة "النور"
2. قم بترحيل العمليات المسجلة إلى الدفتر الكبير، مع العلم أن رصيد حساب الزبائن مدين بـ: 200000 دج.

التمرين الثاني:

بتاريخ 2025/01/02 كانت أرصدة حسابات الميزانية لمؤسسة "الفتح" كالتالي:

| | | | |
|-----------|------------|------------------|-----------|
| أراضي | 400000 دج | اقتراضات بنكية | 400000 دج |
| بنايات | 300000 دج | معدات نقل | 200000 دج |
| البنك | 250000 دج | موردوا التثبيبات | 200000 دج |
| الصندوق | 50000 دج | تجهيزات مكتب: | 100000 دج |
| الزبائن | 150000 دج | موردوا المخزونات | 100000 دج |
| رأس المال | 1000000 دج | بضاعة مخزنة | 250000 دج |

■ المطلوب:

1. قم بإعداد ميزانية مؤسسة "الفتح"
2. بعد إعداد الميزانية حدد مع التبرير ما إذا كانت الميزانية افتتاحية أو ختامية.
3. بين الأساس المعتمد في ترتيب كل من الأصول والخصوم

التمرين الثالث:

بتاريخ 2024/12/31 كانت أرصدة حسابات الميزانية لمؤسسة "النجم" كالتالي:

| | | | |
|---------|-------------------|---------|---------------------|
| 200000 | تجهيزات مكتب | 120000 | أراضي |
| 400000 | مواد أولية | 1000000 | قروض بنكية |
| 2500000 | رأس المال | 100000 | الزبائن |
| 250000 | منتجات تامة الصنع | 700000 | معدات وأدوات صناعية |
| 50000 | الصندوق | 300000 | موردو المخزونات |
| 900000 | بناءات | 200000 | البنك |

■ **المطلوب:**

1. قم بإعداد الميزانية الختامية لمؤسسة "النجم"

التمرين الرابع:

بتاريخ 2024/12/02 بدأت مؤسسة "الفردوس" نشاطها بالعناصر التالية:

| | | |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------|
| أراضي: 800000 دج | معدات صناعية: 2500000 دج | البناءات: 2000000 دج |
| بنوك وح.ج: 560000 دج | مخزونات البضائع: 460000 دج | تجهيزات مكتب: 900000 دج |
| موردو التثبيات: 400000 دج | اقتراضات بنكية: 850000 دج | الصندوق: 200000 دج |
| | | رأس المال: ؟؟؟؟؟ دج |

وخلال شهر ديسمبر قامت بالعمليات التالية:

- في 12/03: شراء تجهيزات مكتب بقيمة: 120000 دج نقدا.
- في 12/05: تحصلت على قرض بنكي قدره: 650000 دج وضع نصفه في حسابها البنكي والباقي استخدمته لفتح حساب جاري بريدي.
- في 12/07: سددت مصاريف صيانة المصعد المقدرة ب: 30000 دج بشيك بنكي.
- في 12/12: اشترت بضائع بقيمة 47000 دج على الحساب.
- في 12/15: قدمت خدمة نقل لأحد متعاملها مقابل 80000 دج.
- في 12/18: سددت 20% من ديون موردو التثبيات بشيك بريدي.
- في 12/20: باعت على الحساب بضائع تكلفتها 350000 دج بقيمة 400000 دج.

- في 12/23: حصلت 1/2 مبلغ المبيعات بشيك بنكي.
- في 12/26: سددت بشيك بنكي فاتورة الهاتف المقدرة ب: 80000 دج.

▪ **المطلوب:**

1. إعداد الميزانية الافتتاحية وحساب مبلغ رأس المال.
2. تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة "الفردوس".
3. ترحيل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ واستخراج أرصدة الحسابات.
4. إعداد ميزان المراجعة.
5. حساب النتيجة من خلال حسابات الميزانية ومن خلال حسابات التسيير.
6. إعداد الميزانية الختامية.

حل التمرين الأول:

1. التسجيل المحاسبي للعمليات:

| | | | | |
|---------|---------|---|-----|------|
| 1000000 | 1000000 | العملية 01 معدات النقل موردوا التثبيات (شراء معدات نقل على الحساب) | 404 | 2182 |
| 2000000 | 2000000 | العملية 02 البنوك وحسابات جارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على قرض بنكي) | 164 | 512 |
| 250000 | 250000 | العملية 03 الصندوق البنوك وحسابات جارية (تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق) | 512 | 53 |
| 23000 | 23000 | العملية 04 مصاريف الصيانة الصندوق (تسديد مصاريف صيانة أجهزة التدفئة) | 53 | 615 |

| | | | | |
|--------|--------|---|-----|------|
| 120000 | 120000 | العملية 05 الحساب الجاري البريدي الزيائن (تحصيل مبلغ من عند الزبون) | 411 | 5170 |
| 500000 | 500000 | العملية 06 موردوا التثبيات البنوك وحسابات جارية (تسديد 1/2 ديون مورد التثبيات) | 512 | 404 |

2. الترحيل إلى الدفتر الكبير:

| | | | | | | | |
|--------------------|---------|--------------------|--------------------|---------|---------|-------------------|--|
| د | | م | | د | | م | |
| 2182/ح | | | | 164/ح | | | |
| <u>1000000</u> ر.م | 1000000 | 2000000 | <u>2000000</u> ر.د | 2000000 | 2000000 | | |
| 1000000 | 1000000 | | | | | | |
| د | | م | | د | | م | |
| 411/ح | | | | 404/ح | | | |
| 120000 | 200000 | 1000000 | 500000 | | | <u>500000</u> ر.د | |
| <u>80000</u> ر.م | | | | 1000000 | 1000000 | | |
| 200000 | 200000 | | | | | | |
| د | | م | | د | | م | |
| 5170/ح | | | | 512/ح | | | |
| <u>120000</u> ر.م | 120000 | 250000 | 2000000 | 500000 | | | |
| | | <u>1250000</u> ر.م | | | | | |
| 120000 | 120000 | 2000000 | 2000000 | | | | |
| د | | م | | د | | م | |
| 615/ح | | | | 53/ح | | | |
| | 23000 | 23000 | 250000 | | | | |
| <u>23000</u> ر.م | | | <u>227000</u> ر.م | | | | |
| 23000 | 23000 | 250000 | 250000 | | | | |

حل التمرين الثاني:

1. إعداد ميزانية مؤسسة "الفتح"

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|----------------|----------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 1000000 | رأس المال | 400000 | أراضي |
| | | 300000 | بنايات |
| | | 200000 | معدات النقل |
| | | 100000 | تجهيزات المكتب |
| 1000000 | مجموع رؤوس الأموال الخاصة | 1000000 | مجموع الأصول غير الجارية |
| 400000 | اقتراضات بنكية | 250000 | مخزونات البضائع |
| 400000 | مجموع الخصوم غير الجارية | 150000 | الزبائن |
| 100000 | موردوا المخزونات | 250000 | البنك |
| 200000 | موردوا التثبيات | 50000 | الصندوق |
| 500000 | مجموع الخصوم الجارية | 700000 | مجموع الأصول الجارية |
| 1700000 | المجموع العام للخصوم | 1700000 | المجموع العام للأصول |

2. الميزانية التي تم إعدادها هي عبارة عن "ميزانية افتتاحية" وذلك لسببين:

- أنه تم إعدادها في بداية السنة (2025/01/02)، بينما تعد الميزانية الختامية في نهاية السنة (N /12/31)
- أنها متوازنة، ولو كانت ختامية لما حدث التوازن إلا بعد إدراج عنصر "نتيجة السنة المالية" ضمن كتلة رؤوس الأموال الخاصة في جانب الخصوم.

3. الأساس المعتمد في ترتيب الأصول هو السيولة المتناقصة مع مراعاة مبدأ السنوية، أما الخصوم فتترتب حسب الاستحقاقية المتناقصة مع مراعاة مبدأ السنوية.

حل التمرين الثالث:

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|----------------|----------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 2500000 | رأس المال | 1200000 | أراضي |
| 200000 | نتيجة السنة المالية | 900000 | بنايات |
| | | 700000 | معدات وأدوات صناعية |
| | | 200000 | تجهيزات المكتب |
| 2700000 | مجموع رؤوس الأموال الخاصة | 3000000 | مجموع الأصول غير الجارية |
| 1000000 | اقتراضات بنكية | 400000 | مواد أولية |
| 1000000 | مجموع الخصوم غير الجارية | 250000 | منتجات تامة الصنع |
| 300000 | مورودوا المخزونات | 100000 | الزبائن |
| | | 200000 | البنك |
| | | 50000 | الصندوق |
| 300000 | مجموع الخصوم الجارية | 1000000 | مجموع الأصول الجارية |
| 4000000 | المجموع العام للخصوم | 4000000 | المجموع العام للأصول |

حل التمرين الرابع:

1. إعداد الميزانية الافتتاحية وحساب مبلغ رأس المال.

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|----------------|----------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 6170000 | رأس المال | 800000 | أراضي |
| | | 2000000 | بنايات |
| | | 2500000 | معدات وأدوات صناعية |
| | | 900000 | تجهيزات المكتب |
| 6170000 | مجموع رؤوس الأموال الخاصة | 6200000 | مجموع الأصول غير الجارية |
| 850000 | اقتراضات بنكية | 460000 | بضائع مخزنة |
| 850000 | مجموع الخصوم غير الجارية | 560000 | البنك |
| 400000 | مورودوا التثبيات | 200000 | الصندوق |
| 400000 | مجموع الخصوم الجارية | 1220000 | مجموع الأصول الجارية |
| 7420000 | المجموع العام للخصوم | 7420000 | المجموع العام للأصول |

رأس المال = مج الأصول - (مج الخصوم غير الجارية + مج الخصوم الجارية)

رأس المال = 7420000 - (400000+850000)

رأس المال = 6170000

2. تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة "الفردوس".

| | | 2024/12/02 | | |
|---------|---------|---------------------------|-----|------|
| | 800000 | أراضي | | 211 |
| | 2000000 | مباني | | 213 |
| | 2500000 | معدات وأدوات صناعية | | 215 |
| | 900000 | تجهيزات مكتب | | 2183 |
| | 460000 | مخزونات البضائع | | 30 |
| | 560000 | البنوك وحسابات جارية | | 512 |
| | 200000 | الصندوق | | 53 |
| 6170000 | | رأس المال | 101 | |
| 850000 | | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 164 | |
| 400000 | | موردوا التثبيات | 404 | |
| | | (ال قيد الافتتاحي) | | |
| | | 2024/12/03 | | |
| | 120000 | تجهيزات مكتب | | 2183 |
| 120000 | | الصندوق | 53 | |
| | | (شراء تجهيزات مكتب) | | |
| | | 2024/12/05 | | |
| | 650000 | البنوك وحسابات جارية | | 512 |
| 650000 | | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 164 | |
| | | (تحصيل قرض بنكي) | | |

| | | | | |
|--------|--------|--|------|------|
| 325000 | 325000 | 2024/12/05 الحساب الجاري البريدي البنوك وحسابات جارية (فتح حساب بريدي جاري) | 512 | 5170 |
| 30000 | 30000 | 2024/12/07 الصيانة والتصليلات والرعاية البنوك وحسابات جارية (تسديد مصاريف صيانة المصعد) | 512 | 615 |
| 47000 | 47000 | 2024/12/12 مشتريات البضائع المخزنة موردوا المخزونات (شراء مواد أولية) | 401 | 380 |
| 47000 | 47000 | 2024/12/12 مخزونات البضائع مشتريات البضائع المخزنة (استلام مواد أولية) | 380 | 30 |
| 80000 | 80000 | 2024/12/15 الزبائن تقديم الخدمات الأخرى (تقديم خدمة نقل) | 706 | 411 |
| 80000 | 80000 | 2024/12/18 موردوا التثبيبات الحساب الجاري البريدي (تسديد 20% من ديون الموردين) | 5170 | 404 |
| 400000 | 400000 | 2024/12/20 الزبائن المبيعات من البضائع (بيع منتجات تامة على الحساب) | 700 | 411 |

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|-----|
| 350000 | 35000 | 2024/12/18 مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع (تسليم البضائع المباعة) | 30 | 600 |
| 200000 | 200000 | 2024/12/23 البنوك وحسابات جارية الزبائن (تحصل قيمة المبيعات) | 411 | 512 |
| 80000 | 80000 | 2024/12/26 مصاريف الاتصالات السلكية واللاسلكية البنوك وحسابات جارية (تسديد مصاريف الهاتف والإنترنت) | 512 | 626 |

3. الترحيل إلى الدفتر الكبير

| | | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| د | م | د | م |
| 850000 | 1500000 ر.د. | 6170000 | 6170000 ر.د. |
| 650000 | | | |
| 1500000 | 1500000 | 6170000 | 6170000 |
| د | م | د | م |
| 2000000 ر.م | 2000000 | 800000 ر.م | 800000 |
| 2000000 | 2000000 | 800000 | 800000 |
| د | م | د | م |
| | 900000 | 2500000 ر.م | 2500000 |
| 1020000 ر.م | 120000 | | |
| 1020000 | 1020000 | 2500000 | 2500000 |

| | | | | | |
|---|-------------------|---|---|-------------------|---|
| د | 380/ح | م | د | 30/ح | م |
| | 47000 | | | 350000 | |
| | | | | 460000 | |
| | | | | <u>157000 ر.م</u> | |
| | 47000 | | | 507000 | |
| | | | | 47000 | |
| | | | | 507000 | |
| د | 404/ح | م | د | 401/ح | م |
| | 400000 | | | 47000 | |
| | | | | <u>47000 ر.د</u> | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | 400000 | | | 47000 | |
| | | | | 47000 | |
| | | | | | |
| د | 512/ح | م | د | 411/ح | م |
| | 325000 | | | 200000 | |
| | | | | 400000 | |
| | 30000 | | | <u>280000 ر.م</u> | |
| | | | | 80000 | |
| | 80000 | | | | |
| | <u>975000 ر.م</u> | | | | |
| | 1410000 | | | 480000 | |
| | | | | 480000 | |
| | | | | | |
| د | 53/ح | م | د | 5170/ح | م |
| | 120000 | | | 80000 | |
| | | | | 325000 | |
| | <u>80000 ر.م</u> | | | <u>245000 ر.م</u> | |
| | 200000 | | | 325000 | |
| | | | | 325000 | |
| | | | | | |
| د | 615/ح | م | د | 600/ح | م |
| | <u>30000 ر.م</u> | | | <u>400000 ر.م</u> | |
| | | | | 400000 | |
| | 30000 | | | 400000 | |
| | | | | 400000 | |
| | | | | | |
| د | 700/ح | م | د | 626/ح | م |
| | 400000 | | | <u>80000 ر.م</u> | |
| | | | | 80000 ر.م | |
| | | | | | |
| | 400000 | | | 80000 | |
| | | | | 80000 | |
| | | | | | |
| | | | | 706/ح | |
| | | | | 80000 | |
| | | | | <u>80000 ر.د</u> | |
| | | | | 80000 | |

4. إعداد ميزان المراجعة

| الرصيد | | حركة الحسابات | | إسم الحساب | ر/ح |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------------|------|
| دائن | مدين | دائن | مدين | | |
| 6170000 | - | 6170000 | - | رأس المال | 101 |
| 1500000 | - | 1500000 | - | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 164 |
| - | 800000 | - | 800000 | أراضي | 211 |
| - | 2000000 | - | 2000000 | مباني | 213 |
| - | 2500000 | - | 2500000 | معدات وأدوات صناعية | 215 |
| - | 1020000 | - | 1020000 | تجهيزات مكتب | 2183 |
| - | 157000 | 350000 | 507000 | مخزونات البضائع | 30 |
| - | - | 47000 | 47000 | مشتريات البضائع المخزنة | 380 |
| 47000 | - | 47000 | - | موردوا المخزونات | 401 |
| 320000 | - | 400000 | 80000 | موردوا التثبيات | 404 |
| - | 280000 | 200000 | 480000 | الزيائن | 411 |
| - | 975000 | 435000 | 1410000 | البنوك وحسابات جارية | 512 |
| - | 245000 | 80000 | 325000 | الحساب الجاري البريدي | 5170 |
| - | 80000 | 120000 | 200000 | الصندوق | 53 |
| - | 350000 | - | 350000 | مشتريات البضائع المببعة | 600 |
| - | 30000 | - | 30000 | الصيانة والتصلبحات والرعاية | 615 |
| - | 80000 | - | 80000 | الاتصالات السلكببة واللاسكببة | 626 |
| 400000 | - | 400000 | - | المببعات من البضائع | 700 |
| 80000 | - | 80000 | - | تقديم الخدمات الأخرى | 706 |
| 8517000 | 8517000 | 9289000 | 9829000 | المجموع | |

5. حساب نتيجة السنة المالية:

1.5 حساب النتيجة من خلال حسابات الميزانية (من ح/1 إلى ح/5)

نتيجة السنة المالية = مج الأصول - مج الخصوم

نتيجة السنة المالية = 8057000 - 8037000 إذا: نتيجة السنة المالية = 20000 دج

1.5 حساب النتيجة من خلال حسابات التسيير (ح/6 و ح/7)

نتيجة السنة المالية = مج المنتوجات - مج الأعباء

نتيجة السنة المالية = 480000 - 460000 إذا: نتيجة السنة المالية = 20000 دج

6. إعداد الميزانية الختامية:

| المبالغ | الخصوم | المبالغ | الأصول |
|----------------|----------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 6170000 | رأس المال | 800000 | أراضي |
| 20000 | نتيجة السنة المالية | 2000000 | بنايات |
| | | 2500000 | معدات وأدوات صناعية |
| | | 1020000 | تجهيزات المكتب |
| 6190000 | مجموع رؤوس الأموال الخاصة | 6320000 | مجموع الأصول غير الجارية |
| 1500000 | اقتراضات بنكية | 157000 | مخزونات البضائع |
| 1500000 | مجموع الخصوم غير الجارية | 280000 | الزبائن |
| 47000 | موردو المخزونات | 975000 | البنك |
| 320000 | موردوا التثبيات | 245000 | الحساب الجاري البريدي |
| | | 80000 | الصندوق |
| 367000 | مجموع الخصوم الجارية | 1737000 | مجموع الأصول الجارية |
| 8057000 | المجموع العام للخصوم | 8057000 | المجموع العام للأصول |

سلسلة تمارين المحور الرابع:

ممارسة عملية تأسيس المؤسسة

التمرين الأول:

بتاريخ 2025/03/05 اتفق الإخوة أحمد، يوسف و هشام على تأسيس شركة تضامن نشاطها يتمثل في تجارة عتاد الإعلام الألي، وفي نفس يوم التعاقد قدم الإخوة الشركاء حصصهم كالتالي:

- قدم أحمد حصته المتمثلة في سيارة نفعية تقدر قيمتها ب: 2000000 دج وبضائع قيمتها 500000 دج.
- تمثلت حصة يوسف في مبلغ مالي قدره 1800000 دج
- قدم هشام تجهيزات مكتبية قدرها 800000 دج ومبلغ مالي مقدر ب700000 دج

▪ المطلوب:

سجل عملية تأسيس شركة التضامن مع العلم بأن الحصص النقدية أودعت في الحساب البنكي للمؤسسة.

التمرين الثاني:

بتاريخ 2025/02/12 اتفق بعض رجال الأعمال على تأسيس شركة مساهمة برأس مال قدره 6000000 دج مقسمة على 6000 سهم قيمة كل سهم 1000 دج كلها أسهم نقدية، حيث تم إيداع المساهمات بمقدار الحد الأدنى (25%) والباقي يتم إيداعه دفعة واحدة في آخر السنة.

▪ المطلوب:

سجل محاسيبيا عملية تأسيس شركة المساهمة

التمرين الثالث:

بتاريخ 2025/05/01 قرر 3 شركاء إنشاء مؤسسة تجارية في شكل (ش.ذ.م.م) وفق الحصص المبينة أدناه، مع العلم أن 40% من الحصص النقدية تسدد بتاريخ خلال شهر ماي والباقي يسدد خلال شهر فيفري 2025، وقد كانت حصص الشركاء موزعة كالتالي:

1. حصة الشريك يوسف: مبلغ مالي قدره 1500000 دج وسيارة سياحية قيمتها 2000000 دج
2. حصة الشريك رياض: مبلغ مالي قدره: 2000000 دج.
3. حصة الشريك وليد: حصة عينية قيمتها 1500000 دج منها 700000 دج تجهيزات مكتبية والباقي عبارة عن بضائع.

4. حصة الشريك أمين: مبلغ مالي قدره 1000000 دج

- بتاريخ 2025/05/10 تمت وضع المساهمات النقدية تحت تصرف الشركة من خلال إيداعها لدى الموثق الذي خصم مبلغ 10000 دج مقابل أتعابه وأودع الباقي في الحساب البنكي للمؤسسة.
- بتاريخ 2025/05/12 وضع الشريك "يوسف" مساهمته العينية تحت تصرف الشركة.
- بتاريخ 2025/05/17 أعلن كل من الشريكين "وليد" و "رياض" انسحابهما من الشركة.
- بتاريخ 2025/05/21 سددت الشركة قيمة الحصة المستلمة من الشريك "الرياض" بشيك بنكي

▪ المطلوب:

سجل العمليات السابقة في دفاتر المؤسسة

التمرين الرابع:

بتاريخ 2025/04/02 تأسست مؤسسة فردية وكانت عناصر التأسيس كالتالي:

- أراضي: 20000 و.ن، مباني: 25000 و.ن، معدات وأدوات: 30000 و.ن، معدات نقل: 15000 و.ن
- بضاعة: 20000 و.ن، البنك: 55000 و.ن، ح.ج.بريدي: 40000 و.ن، الصندوق: 25000 و.ن.
- قروض بنكية: 20000 و.ن، موردين التثبيات: 30000 و.ن، موردين المخزونات: 25000 و.ن.

وخلال السنة قام المستغل (التاجر) بالعمليات التالية:

- في 04/09: دفع مبلغ 5000 و.ن لموردين المخزونات من حسابه الخاص.
- 05/11: سدد مصاريف إيجار منزله الشخصي المقدر ب: 10000 و.ن باستخدام الحساب البنكي لمؤسسته.
- 06/13: سحب 5000 و.ن من البضاعة لاستعماله الشخصي.
- 07/15: سدد من حسابه الخاص مصاريف الكهرباء والغاز الخاصة بالمؤسسة وبالباغة 10000 و.ن.
- 08/17: قام بتمويل الصندوق عن طريق الحساب البنكي للمؤسسة بمبلغ 5000 و.ن.
- في 09/19: منح للمؤسسة مبنى خاص به قيمته 25000 و.ن للاستعمال كمقر للإدارة.
- في 10/21: سحب مبلغ 5000 و.ن من الحساب الجاري البريدي لاستعماله الشخصي.

- في 11/25: دفع مبلغ 10000 و.ن مصاريف الصيانة من حسابه الخاص.

المطلوب:

1. تحديد قيمة رأس المال (أموال الاستغلال)
2. تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة
3. معالجة حساب 108 وتحديد تأثيره على رأس مال المؤسسة

حل التمرين الأول:

| | | | |
|---------|---------|--|------|
| 5800000 | 2500000 | مساهمة الشريك أحمد | 4561 |
| | 1800000 | مساهمة الشريك يوسف | 4562 |
| | 1500000 | مساهمة الشريك هشام | 4563 |
| | | رأس المال (الوعد بالمساهمة) | 101 |
| 2500000 | 2000000 | معدات نقل | 2182 |
| | 500000 | مخزونات البضائع | 30 |
| | | مساهمة الشريك أحمد (تحرير مساهمة الشريك أحمد) | 4561 |
| 1800000 | 1800000 | البنوك وحسابات جارية | 512 |
| | | مساهمة الشريك يوسف (تحرير مساهمة الشريك يوسف) | 4562 |
| 1500000 | 80000 | تجهيزات مكتب | 2183 |
| | 700000 | البنوك وحسابات جارية | 512 |
| | | مساهمة الشريك هشام (تحرير مساهمة الشريك هشام) | 4563 |

حل التمرين الثاني:

| | | | |
|--|-------------------------------|--|---------------------|
| | 1500000 4500000 6000000 | 2025/01/12 مساهمون، مساهمات نقدية رأس مال مكتتب غير مطلوب رأس المال (الوعد بالمساهمة) | 45615 109 101 |
| | 1500000 1500000 | 2025/01/12 أموال مودعة لدى الموثق مساهمون، مساهمات نقدية (إيداع المساهمات النقدية لدى الموثق) | 4670 45615 |
| | 1480000 20000 1500000 | 2025/01/12 البنوك وحسابات جارية أجور الوسطاء والأتعاب أموال مودعة لدى الموثق (إيداع المساهمات النقدية في حساب المؤسسة) | 512 622 4670 |
| | 4500000 4500000 | 2025/01/12 مساهمون، مساهمات نقدية رأس مال مكتتب غير مطلوب (الطلب على الجزء المتبقي من الحصة النقدية) | 46515 109 |
| | 4500000 4500000 | 2025/12/31 البنوك وحسابات جارية مساهمون، مساهمات نقدية (إيداع الجزء المتبقي من الحصة النقدية) | 512 45615 |

حل التمرين الثالث:

| | | | | |
|---------|---------|--|-------|------|
| | | 2025/05/01 | | |
| | 3500000 | الشركاء-حصص عينية | | 4561 |
| | 1800000 | الشركاء-حصص نقدية | | 4562 |
| | 2700000 | رأس مال مكتتب غير مطلوب | | 109 |
| 3500000 | | رأس مال الشركة، مساهمة يوسف | 10101 | |
| 1500000 | | رأس مال الشركة، مساهمة وليد | 10102 | |
| 2000000 | | رأس مال الشركة، مساهمة رياض | 10103 | |
| 1000000 | | رأس مال الشركة، مساهمة أمين | 10104 | |
| | | (الوعد بالمساهمة) | | |
| | | 2025/05/10 | | |
| | 1800000 | أموال مودعة لدى الموثق | | 4670 |
| 1800000 | | الشركاء-حصص نقدية (إيداع الحصة النقدية المطلوبة لدى الموثق) | 4562 | |
| | | 2025/05/10 | | |
| | 1790000 | البنوك وحسابات جارية | | 512 |
| | 10000 | أجور الوسطاء والأتعاب | | 622 |
| 1800000 | | أموال مودعة لدى الموثق (إيداع الحصة النقدية المطلوبة في حساب المؤسسة) | 4670 | |
| | | 2025/05/12 | | |
| | 2000000 | معدات نقل | | 2182 |
| 2000000 | | الشركاء-حصص عينية (تحرير مساهمة يوسف العينية) | 4561 | |
| | | 2025/05/17 | | |
| | 1500000 | رأس مال الشركة، مساهمة وليد | | 1013 |
| 1500000 | | الشركاء-حصص عينية (إلغاء مساهمة وليد) | 4561 | |

| | | | | |
|---------|---------|--|------|------|
| | | 2025/05/17 | | |
| | 2000000 | رأس مال الشركة، مساهمة رياض | | 1013 |
| 800000 | | شركاء، حصص واجبة الرد | 4569 | |
| 1200000 | | رأس مال مكتتب غير مطلوب (إلغاء مساهمة رياض) | 109 | |
| | | 2025/05/21 | | |
| | 800000 | شركاء، حصص واجبة الرد | | 4569 |
| 800000 | | البنوك وحسابات جارية (إعادة مساهمة الرياض المستلمة) | 512 | |

حل التمرين الرابع:

1. تحديد قيمة رأس المال (أموال الاستغلال)

أموال الاستغلال = مج الأصول - مج الخصوم (الديون)

$$- (25000+40000+55000+20000+15000+30000+25000+20000) = \text{أموال للاستغلال} \\ (25000+30000+20000)$$

$$\boxed{\text{أموال للاستغلال} = 230000 - 75000 \text{ إذا: } \text{أموال للاستغلال} = 155000 \text{ و.ن.}}$$

2. التسجيل المحاسبي للعمليات

| | | | | |
|--------|-------|-----------------------|-----|------|
| | | 2025/04/02 | | |
| | 20000 | أراضي | | 211 |
| | 25000 | مباني | | 213 |
| | 30000 | معدات وأدوات | | 215 |
| | 15000 | معدات نقل | | 2182 |
| | 20000 | مخزونات البضائع | | 30 |
| | 55000 | البنوك وحسابات جارية | | 512 |
| | 40000 | الحساب الجاري البريدي | | 5170 |
| | 25000 | الصندوق | | 53 |
| 155000 | | أموال للاستغلال | 101 | |

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| 20000 | | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 164 | |
| 30000 | | موردوا المخزونات | 401 | |
| 25000 | | موردوا التثبيات | 404 | |
| | | (قيد التأسيس) | | |
| | | 2025/04/09 | | |
| | 5000 | موردوا المخزونات | | 401 |
| 5000 | | حساب المستغل | 108 | |
| | | (تسديد جزء من ديون موردي المخزونات) | | |
| | | 2025/05/11 | | |
| | 10000 | حساب المستغل | | 108 |
| 10000 | | البنوك وحسابات جارية | 512 | |
| | | (مسحوبات شخصية) | | |
| | | 2025/06/13 | | |
| | 5000 | حساب المستغل | | 108 |
| 5000 | | مخزونات البضائع | 30 | |
| | | (مسحوبات شخصية) | | |
| | | 2025/07/15 | | |
| | 10000 | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات | | 607 |
| 10000 | | حساب المستغل | 108 | |
| | | (تسديد فاتورة الكهرباء والغاز) | | |
| | | 2025/08/17 | | |
| | 5000 | الصندوق | | 53 |
| 5000 | | البنوك وحسابات جارية | 512 | |
| | | (تحويل من البنك إلى الصندوق) | | |
| | | 2025/09/19 | | |
| | 25000 | مباني | | 213 |
| 25000 | | حساب المستغل | 108 | |
| | | (وضع مبنى تحت تصرف المؤسسة) | | |

| | | | | |
|-------|-------|--|------|-----|
| | | 2025/10/21 | | |
| | 5000 | حساب المستغل | | 108 |
| 5000 | | الحساب الجاري البريدي (مسحوبات شخصية) | 5170 | |
| | | 2025/11/23 | | |
| | 10000 | الصيانة والتصليلات والرعاية | | 615 |
| 10000 | | حساب المستغل (تسديد مصاريف الصيانة) | 108 | |

3. معالجة حساب 108 وتحديد تأثيره على رأس مال المؤسسة

1.3 استخراج رصيد حساب 108

| م | ح/108 | د |
|---|--------------|--------------|
| | 10000 | 5000 |
| | 5000 | 10000 |
| | 5000 | 25000 |
| | 30000 ر.د. | 10000 |
| | 50000 | 50000 |

2.3 ترصيد حساب 108

| | | | | |
|-------|-------|---|-----|-----|
| | | 2025/12/31 | | |
| | 30000 | حساب المستغل | | 108 |
| 30000 | | أموال الاستغلال (ترصيد حساب المستغل) | 101 | |

3.3 تحديد تأثير حساب 108 على رأس مال المؤسسة

بما أن رصيد حساب 108 كان دائماً (القيم الممنوحة للمؤسسة من قبل المستغل أكبر من تلك المسحوبة منها لصالحه الشخصي) فإن تأثيره على رأس مال المؤسسة كان إيجابياً حيث ارتفع بمقدار 30000 ن.

سلسلة تمارين المحور الخامس:

دراسة حسابات الصنف الأول

(نتيجة السنة المالية، الترحيل من جديد، الاحتياطات)

التمرين الأول:

شركة تضامن رأس مالها 2500000 دج (2500 حصة ب 1000 دج للحصة) توزع حصص بين الشركاء ياسين، صالح وأيوب 1000، 750 و 750 على التوالي:

اليك المعلومات التالية والمتعلقة بالأموال الخاصة للشركة قبل توزيع نتيجة السنة N

| المبالغ | البيان |
|----------------|-----------------------------------|
| | رؤوس الأموال الخاصة |
| 2500000 | - رأس المال |
| 25428 | - احتياطي النظام الأساسي |
| 13150 | - احتياطات أخرى |
| 1150 | - ترحيل من جديد (دائن) بعنوان N-1 |
| 46750 | - النتيجة الصافية للسنة المالية N |
| 2586478 | المجموع |

قررت الجمعية الاستثنائية للشركاء توزيع الأرباح كالتالي:

اقتطاع 25% من النتيجة الصافية للسنة كاحتياطي النظام الأساسي، تخصيص مبلغ 6500 كاحتياطات أخرى، توزيع حصص على الشركاء من الرصيد الباقي حسب نسب مساهمتهم في رأس المال.

المطلوب

1. وضح من خلال جدول عملية توزيع النتيجة الصافية للسنة.
2. سجل عملية توزيع الأرباح في دفاتر الشركة.
3. سجل عملية تسديد حصص الشركاء مع العلم أنها تمت عن طريق البنك بتاريخ N+1/07/15.

التمرين الثاني:

في نهاية سنة 2023 بلغت خسائر الشركة "ص" 200000 دج علما أن رأس مالها الاجتماعي يقدر ب: 2000000 دج، وأن رصيد ح/119: الخسائر المرحلة للسنة (2022) يبلغ 150000 دج، وفي 2024/04/02 قررت الجمعية غير العادية امتصاص كل الخسائر عن طريق تخفيضها من رأس المال.

▪ **المطلوب:**

1. سجل محاسبيا عملية امتصاص الخسائر.
2. بين وضعية رأس المال بعد عملية امتصاص الخسائر

التمرين الثالث:

في صنف الأموال الخاصة لإحدى شركات التضامن ظهرت الحسابات التالية:

| المبالغ | البيان |
|----------------|-----------------------------------|
| | رؤوس الأموال الخاصة |
| 3200000 | - رأس المال |
| 150000 | - احتياطي النظام الأساسي |
| 98000 | - احتياطات أخرى |
| 30000 | - ترحيل من جديد (دائن) بعنوان N-1 |
| 3478000 | المجموع |

قررت الجمعية غير العادية رفع رأس المال باستخدام كامل الأرباح المرحلة، ثلث الاحتياطات النظامية ونصف الاحتياطات الأخرى.

▪ **المطلوب:**

1. سجل محاسبيا عملية رفع رأس المال.
2. قدم وضعية رؤوس الأموال الخاصة بعد عملية رفع رأس المال.

حل التمرين الأول

1. توضيح عملية توزيع النتيجة الصافية للسنة.

| المبالغ | التفسير | البيان |
|----------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 46750 | | نتيجة السنة المالية N |
| / | | ترحيل من جديد (مدین) N-1 |
| 46750 | / | الربح القابل للتخصيص |
| 11687.5 | 0.25*46750 | احتياطي النظام الأساسي |
| 6500 | / | احتياطات أخرى |
| 1150 | / | ترحيل من جديد N-1 |
| 29712.5 | / | الربح القابل للتوزيع |
| 11885 | $\frac{29712.5 * 1000}{2500}$ | الشريك A |
| 8913.75 | $\frac{29712.5 * 750}{2500}$ | الشريك B |
| 8913.75 | $\frac{29712.5 * 750}{2500}$ | الشريك C |
| 00 | / | ترحيل من جديد N |

2. تسجيل عملية توزيع الأرباح

| | | N/12/31 | | |
|---------|-------|-------------------------------|------|--|
| | 46750 | النتيجة الصافية للسنة المالية | 120 | |
| | 1150 | ترحيل من جديد | 110 | |
| 11687.5 | | احتياطي النظام الأساسي | 1063 | |
| 6500 | | احتياطات أخرى | 1068 | |
| 11885 | | الشريك A، الحساب الجاري | 4551 | |
| 8913.75 | | الشريك B، الحساب الجاري | 4552 | |
| 8913.75 | | الشريك C، الحساب الجاري | 4553 | |
| | | (تخصيص نتيجة السنة N) | | |

3. عملية تسديد حصص الشركاء

| N+1/07/15 | | | | |
|-----------|---------|---|-----|------|
| | 11885 | الشريك A، الحساب الجاري | | 4551 |
| | 8913.75 | الشريك B، الحساب الجاري | | 4552 |
| | 8913.75 | الشريك C، الحساب الجاري | | 4553 |
| 29712.5 | | البنوك وحسابات جارية (تخصيص نتيجة السنة N) | 512 | |

حل التمرين الثاني:

1. تسجيل عملية امتصاص الخسائر.

| 2024/04/02 | | | | |
|------------|--------|---|-----|-----|
| | 350000 | الشريك A، الحساب الجاري | | 101 |
| 200000 | | نتيجة السنة المالية | 129 | |
| 150000 | | ترحيل من جديد (خسائر) (امتصاص خسارة السنة 2023 وخسائر السنوات السابقة) | 119 | |

2. وضعية رأس المال بعد عملية امتصاص الخسائر

| د | 101/ح | م |
|---------|-------|--------------|
| 2000000 | | 200000 |
| | | 150000 |
| | | 1650000 ر.د. |
| 2000000 | | 2000000 |

حل التمرين الثالث:

1. تسجيل عملية رفع رأس المال.

| | | 2024/04/02 | | | |
|--------|-------|---|------|--|--|
| | 30000 | احتياطي النظام الأساسي | 1063 | | |
| | 49000 | احتياطيات أخرى | 1068 | | |
| | 50000 | ترحيل من جديد (أرباح) | 110 | | |
| 129000 | | رأس المال (امتصاص خسارة السنة 2023 وخسائر السنوات السابقة) | 101 | | |

2. وضعية رؤوس الأموال الخاصة بعد عملية رفع رأس المال.

| د | | م | | د | | م | |
|---------------|--|---------------|--|--------------|--|--------------|--|
| 1063/ح | | | | 101/ح | | | |
| 150000 | | 50000 | | 3200000 | | | |
| | | 100000 ر.د. | | 129000 | | 3329000 ر.د. | |
| 150000 | | 150000 | | 3329000 | | 3329000 | |
| د | | م | | د | | م | |
| 110/ح | | | | 1068/ح | | | |
| 30000 | | 30000 | | 98000 | | 49000 | |
| | | | | | | 49000 ر.د. | |
| 30000 | | 30000 | | 98000 | | 98000 | |

| المبالغ | البيان |
|----------------|------------------------------------|
| 3329000 | رؤوس الأموال الخاصة - رأس المال |
| 100000 | - احتياطي النظام الأساسي |
| 49000 | - احتياطيات أخرى |
| 3478000 | المجموع |

سلسلة تمارين المحور السادس:
ممارسة الرسم على القيمة المضافة

التمرين الأول:

أجب على الأسئلة التالية باختصار

1. عرف الرسم على القيمة المضافة.
2. من هي الدولة التي ينسب إليها إنشاء الرسم على القيمة المضافة ؟
3. ما المقصود بقابلية الرسم على القيمة المضافة للخصم ؟

التمرين الثاني:

إليك الجدول الموالي والذي يطلب منك إتمامه

| الحالة | السعر خارج الرسم (HT) | معدل الرسم (%) | مبلغ الرسم (TVA) | السعر بالرسم (TTC) |
|--------|-----------------------|----------------|------------------|--------------------|
| 01 | 20000 | 9% | | |
| 02 | 24000 | | 4560 | |
| 03 | 30000 | | | 32700 |
| 04 | | 19% | | 47600 |
| 05 | | 9% | 4500 | |
| 09 | | | 11400 | 71400 |

التمرين الثالث:

إليك العمليات التالية والتي قامت بها مؤسسة "الوفاق" خلال شهر جانفي 2025:

في 03/01: شراء بضائع بقيمة 250000 دج خارج الرسم بشيك بنكي وتم استلامها في نفس اليوم.

في 05/01: شراء معدات إعلام الي بقيمة 142800 متضمنة الرسم.

في 11/01: بيع بضائع على تكلفتها 80000 دج بقيمة 110000 دج خارج الرسم، تم تسليمها للزبون في نفس اليوم.

في 16/01: شراء تموينات أخرى (أغلفة مستهلكة) قيمتها 30000 دج خارج الرسم، استلمت في نفس اليوم.

في 19/01: قدمت لأحد زبائننا خدمة نقل بمبلغ 25000 دج خارج الرسم، وتم التسديد نقدا.

في 01/23: اقتنت سيارة نفعية قيمتها 2499000 دج متضمنة الرسم بشيك بنكي، مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة غير قابل للخصم.

المطلوب

1. سجل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة "الوفاق"
2. قم بمعالجة حساب الرسم على القيمة المضافة علما أن المؤسسة قامت بتسويته بتاريخ 2025/02/09.
3. أعد معالجة حساب الرسم على القيمة المضافة بافتراض أن الرسم المحصل نهاية جانفي قدر بـ: 80000 دج.

حل التمرين الأول:

1. الرسم على القيمة المضافة هو ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك، يفرض على القيمة المضافة التي تنشأ عن كل عملية تجارية أو إنتاجية، ويتحملها المستهلك النهائي وليس المستهلك الوسيط الذي يعتبر مجمع ومسهل لتحصيل الرسم على القيمة المضافة ليس إلا.
2. ينسب إنشاء الرسم على القيمة المضافة إلى فرنسا، فقد طورت هذه الضريبة لأول مرة من قبل (Muarice Lauré) الذي اشتغل كمسؤول في وزارة المالية وذلك سنة 1954.
3. المقصود بقابلية الرسم على القيمة المضافة للخصم السماح بطرح مبلغ الرسم على القيمة المضافة المدفوع للموردين بمناسبة عملية الشراء من نظيره المقبوض من الزبائن بمناسبة عمليات البيع.

حل التمرين الثاني:

1. إتمام الجدول

| الحالة | السعر خارج الرسم (HT) | معدل الرسم (%) | مبلغ الرسم (TVA) | السعر بالرسم (TTC) |
|--------|-----------------------|----------------|------------------|--------------------|
| 01 | 20000 | 9% | 1800 | 21800 |
| 02 | 24000 | 19% | 4560 | 28560 |
| 03 | 30000 | 9% | 2700 | 32700 |
| 04 | 40000 | 19% | 7600 | 47600 |

| | | | | |
|-------|-------|-----|-------|----|
| 54500 | 4500 | %9 | 50000 | 05 |
| 71400 | 11400 | %19 | 60000 | 09 |

2. التبرير الحسابي

✓ بالنسبة للحالة 01:

$$\text{مبلغ الرسم (TVA)} = 20000 * 9\% = \boxed{1800 \text{ دج}}$$

$$\text{السعر متضمن الرسم (TTC)} = 1800 + 20000 = \boxed{21800 \text{ دج}}$$

✓ بالنسبة للحالة 02:

$$\text{معدل الرسم (\%)} = 24000 / 4560 = \boxed{19\%}$$

$$\text{السعر متضمن الرسم (TTC)} = 4560 + 24000 = \boxed{28560 \text{ دج}}$$

✓ بالنسبة للحالة 03:

$$\text{مبلغ الرسم (TVA)} = 32700 - 30000 = \boxed{2700 \text{ دج}}$$

$$\text{معدل الرسم (\%)} = 30000 / 2700 = \boxed{9\%}$$

✓ بالنسبة للحالة 04:

$$\text{السعر خارج الرسم (HT)} = 47600 / (0.19 + 1) = \boxed{40000 \text{ دج}}$$

$$\text{مبلغ الرسم (TVA)} = 40000 * 19\% = \boxed{7600 \text{ دج}}$$

✓ بالنسبة للحالة 05:

$$\text{السعر خارج الرسم (HT)} = 50000 / 0.09 = 4500$$

$$\text{السعر متضمن الرسم (TTC)} = 4500 + 50000 = \boxed{54500 \text{ دج}}$$

✓ بالنسبة للحالة 06:

$$\boxed{60000 \text{ دج}} = 11400 - 71400 = (\text{HT}) \text{ السعر خارج الرسم}$$

$$\boxed{19\%} = 60000 / 11400 = (\%) \text{ معدل الرسم}$$

حل التمرين الثالث:

| | | 1. التسجيل المحاسبي | | |
|--------|--------|---|------|--|
| | | 2025/01/03 | | |
| | 250000 | مشتريات البضائع المخزنة | 380 | |
| | 47500 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | 4456 | |
| 297500 | | البنوك وحسابات جارية (شراء بضائع) | 512 | |
| | | 2025/01/03 | | |
| | 250000 | مخزونات البضائع | 30 | |
| 250000 | | مشتريات البضائع المخزنة (إدخال البضائع إلى المخزن) | 380 | |
| | | 2025/01/05 | | |
| | 120000 | تجهيزات مكتب | 2183 | |
| | 22800 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | 4456 | |
| 142800 | | موردوا التثبيات (شراء معدات إعلام ألي) | 404 | |
| | | 2025/01/11 | | |
| | 130900 | الزبائن | 411 | |
| 110000 | | المبيعات من البضائع | 700 | |
| 20900 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل (بيع بضائع على الحساب) | 4457 | |
| | | 2025/01/11 | | |
| | 80000 | مشتريات البضائع المبيعة | 600 | |
| 80000 | | مخزونات البضائع (تسليم البضائع للزبون) | 30 | |

| | | | | |
|---------|---------|--|------|------|
| | | 2025/01/16 | | |
| | 30000 | مشتريات التموينات الأخرى | | 382 |
| | 5700 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 35700 | | موردوا المخزونات (شراء أغلفة مسترجعة) | 401 | |
| | | 2025/01/16 | | |
| | 30000 | التموينات الأخرى | | 32 |
| 30000 | | مشتريات التموينات الأخرى (إدخال البضائع إلى المخزن) | 382 | |
| | | 2025/01/19 | | |
| | 29750 | الزيائن | | 411 |
| 25000 | | تقديم الخدمات الأخرى | 706 | |
| 4750 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل (تقديم خدمة نقل) | 4457 | |
| | | 2025/01/23 | | |
| | 2499000 | معدات نقل | | 2182 |
| 2499000 | | البنوك وحسابات جارية (شراء سيارة نفعية) | 512 | |

2. معالجة حساب الرسم على القيمة المضافة

1.2 استخراج أرصدة حسابي الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع والمحصل

| د | م | د | م |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 20900 | | | 47500 |
| 4750 | | | 22800 |
| | 25650 ر.د. | 76000 ر.م. | 5700 |
| 25650 | 25650 | 76000 | 76000 |

2.2 ترصيد الحسابين وتحديد وضعية المؤسسة اتجاه مصالح الضرائب

| | | | | |
|-------|-------|---|------|-------|
| | | 2025/02/09 | | |
| | 25650 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | 4457 |
| | 50350 | قرض الرسم على القيمة المضافة | | 44567 |
| 76000 | | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع (تسوية الرسم على القيمة المضافة) | 4456 | |

3. إعادة معالجة حساب الرسم على القيمة المضافة بافتراض أن الرسم على القيمة المضافة المحصل بلغ

80000 دج

| | | | | |
|-------|-------|---|------|------|
| | | 2025/02/09 | | |
| | 80000 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | 4457 |
| 76000 | | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | 4456 | |
| 4000 | | الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع (تسوية الرسم على القيمة المضافة) | 4455 | |
| | | 2025/02/09 | | |
| | 4000 | الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع | | 4455 |
| 4000 | | البنوك وحسابات جارية (تسديد الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع) | 512 | |

❖ **ملاحظة هامة:** إن تسديد الرسم على القيمة المضافة لا يتم منفصلا عن بقية الضرائب التي تدين بها

المؤسسة اتجاه مصالح الضرائب بل تسدد كلها (الضريبة على الدخل الإجمالي، حق الطابع، الرسم على

النشاط المهني، أفساط الضريبة على أرباح الشركات) بعد التصريح بها من خلال وثيقة (G50)، أما

التسجيل أعلاه فلغرض التبسيط لا غير.

سلسلة تمارين المحور السابع:

ممارسة التثبيتات المعنوية والعينية

(الاقتناء، الاهتلاك، التنازل والتخريد)

التمرين الأول:

إليك بعض العمليات التي قامت بها إحدى المؤسسات المختصة في صناعة السيارات خلال التواريخ المبينة أدناه:

- في 2024/05/23: قامت بإنتاج سيارة نفعية لاستعمالها في نشاطها وتكبدت من أجل ذلك أعباء قدرها 1800000 دج (لأغراض هذا التمرين يتم إهمال طبيعة الأعباء).
- في 2024/08/17: قدمت طلبية مرفقة بتسبيق مقدر بـ: 500000 دج (بشيك بنكي) من لأحد الموردين من أجل اقتناء معدات صناعية تبلغ قيمتها 3000000 دج خارج الرسم (معدل الرسم 19%).
- في 2024/08/30: استلمت المعدات الصناعية وسددت المبلغ المتبقي بشيك بنكي.
- في 2024/09/12: استلمت الفاتورة رقم 53 من مقاول المسؤول تخص المرحلة الأولى من إنجاز مبنى إداري لصالح المؤسسة مبلغها متضمن الرسم 3570000 دج (معدل الرسم 19%).
- في 2025/01/15: استلمت الفاتورة رقم 68 التي تخص المرحلة الثانية والأخيرة من إنجاز المبنى الإداري مبلغها متضمن الرسم 2380000 دج.
- في 2025/01/20: سددت المؤسسة للمورد تكلفة المبنى بشيك بنكي.

■ المطلوب:

سجل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة

التمرين الثاني:

إليك المعطيات التالية والمتعلقة بألة صناعية لدى إحدى المؤسسات:

| | |
|-----------------------------|----------------------------------|
| تاريخ الإقتناء: 2024/01/02. | تكلفة الحيازة 1800000 دج. |
| المدة النفعية (N): 5 سنوات. | القيمة المتبقية (VR) : 300000 دج |

■ المطلوب:

1. قم باعداد مخطط إهلاك الألة الصناعية وفق الأنماط الثلاث (الخطي، المتناقص، المتزايد)
2. سجل محاسبيا قسط الإهلاك لسنة 2025 (وفق النمط الثابت)

التمرين الثالث:

بتاريخ 2024/01/04 اقتنت شاحنة بتكلفة حيازة 4000000 دج، مدتها النفعية 5 سنوات، تهتك وفق النمط الخطي، وبتاريخ 2025/12/31 بلغت قيمتها القابلة للتحويل: 2100000 دج.

■ **المطلوب:**

1. قم باعداد مخطط إهلاك الشاحنة.
2. قم بالتسجيلات المحاسبية الضرورية لسنة 2026.
3. قم بتخريد الشاحنة بعد نهاية مدتها النفعية.
3. بافتراض أن المؤسسة قامت بالتنازل عن الشاحنة بتاريخ 2026/06/30 بقيمة 2000000 دج بشيك بنكي.
 - أ. أعد تشكيل مخطط إهلاك الشاحنة.
 - ب. قم بالتسجيلات المحاسبية الضرورية بتاريخ 2026/06/30.

حل التمرين الأول:

| | | | | |
|---------|---------|---|------|--|
| | | 2024/05/23 | | |
| 1800000 | 1800000 | معدات النقل | 2182 | |
| 1800000 | | الإنتاج مثبت للأصول العينية (إنتاج سيارة نفعية لأغراض المؤسسة) | 732 | |
| | | 2024/08/17 | | |
| 500000 | 500000 | تسبيقات مدفوعة عن التثبيات | 238 | |
| 500000 | | البنوك وحسابات جارية (تقديم تسبيق عن معدات صناعية) | 512 | |
| | | 2024/08/30 | | |
| 500000 | 3000000 | معدات وأدوات صناعية | 215 | |
| 3070000 | 570000 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | 4456 | |
| 500000 | | تسبيقات مدفوعة عن التثبيات | 238 | |
| 3070000 | | البنوك وحسابات جارية (استلام المعدات الصناعية) | 512 | |

| | | | | |
|---------|---------|--|------|------|
| | | 2024/09/12 | | |
| | 3000000 | مباني جاري إنجازها | | 2313 |
| | 570000 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 3570000 | | موردوا التثبيتات (استلام الحصة الأولى من المبنى) | 404 | |
| | | 2025/01/15 | | |
| | 2000000 | مباني جاري إنجازها | | 2313 |
| | 380000 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 2380000 | | موردوا التثبيتات (استلام الحصة الثانية من المبنى) | 404 | |
| | | 2025/01/15 | | |
| | 5000000 | مباني | | 213 |
| 5000000 | | مباني جاري إنجازها (استلام المبنى) | 2313 | |
| | | 2024/01/20 | | |
| | 5950000 | موردوا التثبيتات | | 404 |
| 5950000 | | البنوك وحسابات جارية (تسديد تكلفة المبنى للمورد) | 512 | |

حل التمرين الثاني:

1.1 إعداد مخطط الإهلاك وفق النمط الثابت (الخطي)

| MA = 1800000-300000 MA= 1500000 | | | | |
|--|-----------|--------|---------|-------------|
| VNC | $\sum an$ | An | MA | N |
| 1500000 | 300000 | 300000 | 1500000 | 2024 |
| 1200000 | 600000 | 300000 | 1500000 | 2025 |
| 900000 | 900000 | 300000 | 1500000 | 2026 |
| 600000 | 1200000 | 300000 | 1500000 | 2027 |
| 300000 | 1500000 | 300000 | 1500000 | 2028 |

2.1 إعداد مخطط الإهلاك وفق النمط المتناقص حسب طريقة المعامل الضريبي

| MA = 1800000-300000, MA= 1500000 | | معدل الإهلاك المتناقص * MA = An (24-26) | | | |
|---|---------|---|--------|---------|------|
| | | معدل الإهلاك الثابت * MA = An (27-28) | | | |
| N/100 الباقية | VNC | Σan | an | MA | N |
| 25% (غ.محقق) | 1200000 | 600000 | 600000 | 1500000 | 2024 |
| 33.33% (غ.محقق) | 720000 | 1080000 | 480000 | 1200000 | 2025 |
| 50% (محقق) | 432000 | 1368000 | 288000 | 720000 | 2026 |
| / | 366000 | 1434000 | 66000 | 132000 | 2027 |
| / | 300000 | 1500000 | 66000 | 132000 | 2028 |
| • ملاحظة: معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الثابت * المعامل الضريبي | | | | | |

3.1 إعداد مخطط الإهلاك وفق النمط المتزايد

| MA = 1800000-300000 MA= 1500000 | | An = MA * $\frac{\text{ترتيب السنة المعنية}}{15}$ | | | |
|---|---------|---|----------------|---------|------|
| VNC | Σan | An | t | MA | N |
| 1700000 | 100000 | 100000 | $\frac{1}{15}$ | 1500000 | 2024 |
| 1500000 | 300000 | 200000 | $\frac{2}{15}$ | 1500000 | 2025 |
| 1200000 | 600000 | 300000 | $\frac{3}{15}$ | 1500000 | 2026 |
| 800000 | 1000000 | 400000 | $\frac{4}{15}$ | 1500000 | 2027 |
| 300000 | 1500000 | 500000 | $\frac{5}{15}$ | 1500000 | 2028 |
| • ملاحظة: 15 تشير إلى مجموع السنوات (1+2+3+4+5) | | | | | |

2. تسجيل قسط اهتلاك سنة 2026 حسب النمط الثابت:

| | | | |
|--------|--------|---------------------------------|------|
| | | 2026/12/31 | |
| | 300000 | مخصصات الإهلاك - أصول غير جارية | 681 |
| 300000 | | اهتلاك المعدات الصناعية | 2815 |
| | | (اثبات قسط الإهلاك لسنة 2026) | |

حل التمرين الثالث:

1. إعداد مخطط الإهلاك وفق النمط الثابت (الخطي)

| MA = 4000000-00 MA= 4000000 | | | | | |
|-----------------------------|--------|-----------|--------|---------|------|
| VNC | PV | $\sum an$ | An | MA | N |
| 3200000 | - | 800000 | 800000 | 4000000 | 2024 |
| 2100000 | 300000 | 1600000 | 800000 | 4000000 | 2025 |
| 1400000 | - | 2300000 | 700000 | 4000000 | 2026 |
| 700000 | - | 300000 | 700000 | 4000000 | 2027 |
| 0 | - | 3700000 | 700000 | 4000000 | 2028 |

2. التسجيلات المحاسبية لسنة 2025

| | | | | |
|------------------|-------------------|--|-------|-----|
| 800000 300000 | 1100000 | 2025/12/31 | | 681 |
| | | مخ الإهلاك وخسائر القيم والمؤونات - أصول غير جارية | 28182 | |
| | | اهتلاك معدات النقل | 29182 | |
| | | 2025/12/31 | | |
| | | خسارة القيمة عن معدات النقل | 2182 | |
| | | 2025/12/31 | | |
| | | اهتلاك معدات النقل | 28182 | |
| | | خسارة القيمة عن معدات النقل | 29182 | |
| 4000000 | 3700000 300000 | معدات النقل | 2182 | |
| | | (تخريد الشاحنة) | | |

1.3 إعادة تشكيل مخطط الإهلاك

| MA = 4000000-00 MA= 4000000 | | | | | |
|-----------------------------|--------|-----------|--------|---------|------|
| VNC | PV | $\sum an$ | An | MA | N |
| 3200000 | - | 800000 | 800000 | 4000000 | 2024 |
| 2100000 | 300000 | 1600000 | 800000 | 4000000 | 2025 |
| 1750000 | - | 1950000 | 350000 | 4000000 | 2026 |

2.3 التسجيلات المحاسبية الضرورية بتاريخ 2026/06/30

| | | | | |
|---------|---------|--|------|-------|
| | | 2026/06/30 | | |
| 350000 | 350000 | مخ الاهتلاك وخسائر القيم والمؤونات- أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2025) | 2815 | 681 |
| | | 2026/06/30 | | |
| | 2000000 | البنوك وحسابات جارية | | 512 |
| | 1950000 | اهتلاك معدات النقل | | 28182 |
| | 300000 | خسارة القيمة عن معدات النقل | | 29182 |
| 4000000 | | معدات النقل | 2182 | |
| 250000 | | فوائض القيم عن التنازل عن التثبيتات العينية (التنازل عن شاحنة) | 752 | |

سلسلة تمارين المحور الثامن:

ممارسة المخزونات

(الشراء، الإنتاج، البيع، المردودات، التسبيقات، التخفيضات

والأخلفة)

التمرين الأول:

إليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة "النصر" التجارية خلال شهر جانفي 2025:

- في 01/03: شراء بضائع بقيمة: 120000 دج (خارج الرسم)، تم استلامها في نفس اليوم.
- في 01/05: قامت المؤسسة بإرجاع 20% من البضائع المشتراة بتاريخ 01/03 إلى المورد بسبب بعض العيوب.
- في 01/09: قامت المؤسسة ببيع بضائع تكلفتها 65000 دج بقيمة 95200 دج (متضمنة الرسم) وتم تسليم للبضائع للزبون بعد يومين.
- بتاريخ 01/13: سددت المؤسسة ما عليها من ديون اتجاه المورد بشيك بنكي.

■ المطلوب:

سجل العمليات السابقة في دفتر مؤسسة "النصر" مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%

التمرين الثاني:

خلال شهر جوان 2024 قامت إحدى المؤسسات الإنتاجية بالعمليات التالية

- في 06/02: شراء مواد أولية بقيمة 190400 (متضمن الرسم)، تم استلام المواد الأولية في نفس اليوم.
- في 06/05: شراء تموينات (مواد تغليف) قدرت ب: 25000 دج (خارج الرسم)، وبعد يومين تم استلامها وتسديد قيمتها بشيك بنكي.
- في 06/09: تم إخراج ½ قيمة المواد الأولية المشتراة تاريخ 06/02 إلى ورشات التصنيع.
- في 06/10: سددت قيمة مشتريات عملية 06/02 بشيك بنكي.
- في 06/11: تم إدخال منتجات تامة تقدر تكلفتها ب: 100000 دج إلى المخازن.
- في 06/13: باعت منتجات تامة تكلفتها 70000 دج بقيمة 100000 دج (خارج الرسم)، وتم تسليمها في نفس اليوم للزبون.
- في 06/15: قام الزبون بإرجاع 30% من المنتجات المباعة لمخالفتها المواصفات المتفق عليها.
- في 06/17: سدد الزبون ما عليه اتجاه المؤسسة بشيك بنكي.

المطلوب:

1. سجل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%.

التمرين الثالث:

قدمت لك مؤسسة "الأطلس" ذات النشاط التجاري والإنتاجي المعلومات التالية والمتعلق بمخزوناتها:

| البيان | مخزون أول مدة | مخزون آخر مدة | مشتريات السنة |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| البضاعة A | 200 000 | 660 000 | 1 280 000 |
| البضاعة B | 296 000 | 430 000 | 1 675 000 |
| التموينات الأخرى F | 15 850 | 10 988 | 30 000 |
| المواد الأولية M | 950 000 | 263 000 | 1 500 000 |
| التموينات الأخرى K | 196 000 | 127 000 | 388 000 |
| المنتج A | 1 385 000 | 1 156 000 | / |

المطلوب:

إذا علمت أن مؤسسة "الأطلس" تتبع طريقة جرد المتناوب قم بما يلي:

1. اشرح خطوات المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب.

2. قم بالتسجيلات المحاسبية الضرورية بتاريخ N./12/31

التمرين الرابع:

إليك العمليات التالية والتي قامت بها مؤسسة "القدس" خلال شهر فيفري 2025:

- في 02/02: دفعت بشيك بنكي مبلغ 10000 دج للمورد من أجل اقتناء البضاعة "ع".
 - في 02/05: استلمت من المورد الفاتورة المتعلقة بشراء البضاعة "ع" والتي قدرت قيمتها بـ: 59500 دج (خارج الرسم) وتم إدخالها في نفس يوم إلى المخازن.
 - بتاريخ 02/09: سددت المؤسسة ما عليها اتجاه المورد بشيك بنكي.
- المطلوب: سجل العمليات السابقة في دفاتر المؤسسة والمورد مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%، وتكلفة البضاعة تقدر بـ: 35000 دج.

التمرين الخامس:

إليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة "الفتح" التجارية خلال شهر مارس 2025:

- في 03/12: باعت بضائع بموجب الفاتورة 34 لصالح مؤسسة "النور"، سعر البضاعة الاجمالي: 200000 دج، كما منحت للزبون تخفيض بنسبة 10%، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفتها 130000 دج.
- في 03/15: باعت بضائع بموجب الفاتورة 35 لصالح مؤسسة "الأطلس"، سعر البضاعة الاجمالي: 90000 دج، كما منحت للزبون تخفيضا بنسبة 3% وخصم تعجيل الدفع بنسبة 2% نظرا لاختياره التسديد الفوري لمبلغ الفاتورة، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفتها 50000 دج.
- في 03/18 احتج زبون العملية (03/12) على المؤسسة نظرا لوجود بعض العيوب في البضاعة فمنحته حسما بنسبة 5% بموجب فاتورة الإنقاص 12.
- في 03/22: سدد الزبون ما عليه اتجاه المؤسسة.

▪ المطلوب:

إذا علمت أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19%، وأن عمليات سداد الفواتير تمت عن طريق البنك.

1. قم بإعداد فواتير البيع 34 و35 وفاتورة الانقاص 12.
2. سجل العمليات السابقة في دفاتر مؤسسة الفتح وزبونها مؤسسة "النور" ومؤسسة "الأطلس"

التمرين السادس:

خلال سنة 2025 قامت المؤسسة "ص" لإنتاج الحليب ومشتقاته بالعمليات التالية:

- في 01/02: قامت بشراء 500 صندوق بلاستيكي بسعر 200 دج للصندوق الواحد خارج الرسم بشيك بنكي، لاستعماله في نقل منتجاتها للزبائن ثم استرجاعها بعد ذلك.
- في 07/03: باعت على الحساب لصالح المؤسسة "ع" لإنتاج الأجبان منتجات تامة تكلفتها 80000 دج بسعر 120000 دج خارج الرسم تم تسليمها في 100 صندوق، مبلغ ضمان الصندوق الواحد 220 دج، تم تسليم المنتجات في نفس اليوم.
- في 07/05: سددت مؤسسة "الأجبان" مبلغ الفاتورة المتعلقة بعملية (04/06) بشيك بنكي.

- في 07/09: أرجعت مؤسسة "الأجبان" 50 صندوق سليم بنسبة 100% واستردت مبلغ ضمان هذه الصناديق.
- في 07/11: أرجعت مؤسسة "الأجبان" 30 صندوق سليم جزئياً فقبتها مؤسسة "ص" بسعر 200 دج للصندوق.
- في 07/13: أرجعت مؤسسة الأجبان 20 صندوق المتبقي، ونظراً لتعرضها لأضرار جسيمة رفضت المؤسسة "س" استرجاعها وحررت في نفس اليوم فاتورة التنازل عن هذه الصناديق لصالح المؤسسة "ع" بسعر الضمان (220 دج)، وقررت المؤسسة "ع" هي الأخرى التخلي عن هذه الصناديق لعدم صلاحيتها للاستعمال.

▪ **المطلوب:**

سجل محاسبي العمليات السابقة في دفاتر المؤسستين "س" و "ع"، مع العلم أن معدل ر.ق.م هو 19%، مع العلم أن الصناديق تهتك خطياً ومدة منفعتها تقدر بـ: 5 سنوات.

حل التمرين الأول:

| | | | | |
|--------|--------|---|------|------|
| | | 2025/01/03 | | |
| | 120000 | مشتريات البضائع المخزنة | | 380 |
| | 22800 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 142800 | | موردوا المخزونات | 401 | |
| | | (شراء بضائع على الحساب) | | |
| | | 2025/01/03 | | |
| | 120000 | مخزونات البضائع | | 30 |
| 120000 | | مشتريات البضائع المخزنة | 380 | |
| | | (إدخال بضائع إلى المخزن) | | |
| | | 2025/01/05 | | |
| | 28560 | موردوا المخزونات | | 401 |
| 24000 | | مشتريات البضائع المخزنة | 380 | |
| 4560 | | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | 4456 | |
| | | (إرجاع 20% من قيمة البضائع) | | |

| | | | | |
|--------|----------------|---|-------------|-----|
| 24000 | 24000 | 2025/01/05 مشتريات البضائع المخزنة مخزونات البضائع (إرجاع 20% من قيمة البضائع) | 30 | 380 |
| 80000 | 95200 15200 | 2025/11/09 الزبائن المبيعات من البضائع الرسم على القيمة المضافة المحصل (بيع البضائع على الحساب) | 700 4457 | 411 |
| 65000 | 65000 | 2025/11/11 مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (تسليم البضائع للزبون) | 30 | 600 |
| 114240 | 114240 | 2025/01/13 موردوا المخزونات البنوك وحسابات جارية (تسديد ديون المورد) | 512 | 401 |

حل التمرين الثاني:

| | | | | |
|--------|-----------------|--|-----|-------------|
| 190400 | 160000 30400 | 2024/06/02 مشتريات المواد الأولية الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع موردوا المخزونات (شراء مواد أولية) | 401 | 381 4456 |
| 160000 | 160000 | 2024/06/02 مشتريات المواد الأولية (استلام المواد الأولية) | 381 | 31 |

| | | | | |
|--------|--------|--|------|------|
| | | 2024/06/05 | | |
| | 25000 | مشتريات التغليفات | | 3826 |
| | 4750 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 29750 | | موردوا المخزونات (شراء أغلفة) | 401 | |
| | | 2024/06/08 | | |
| | 25000 | التغليفات | | 326 |
| 25000 | | مشتريات التغليفات (استلام أغلفة) | 3826 | |
| | | 2024/06/08 | | |
| | 29750 | موردوا المخزونات | | 401 |
| 29750 | | البنوك وحسابات جارية (تسديد قيم الأغلفة) | 512 | |
| | | 2024/06/09 | | |
| | 80000 | مواد أولية مستهلكة | | 601 |
| 80000 | | مواد أولية (إخراج مواد أولية إلى ورشات التصنيع) | 31 | |
| | | 2024/06/10 | | |
| | 190400 | موردوا المخزونات | | 401 |
| 190400 | | البنوك وحسابات جارية (تسديد قيم المواد الأولية) | 512 | |
| | | 2024/06/11 | | |
| | 100000 | المنتجات المصنعة | | 355 |
| 100000 | | تغييرات المخزونات من المنتجات (إدخال منتجات تامة إلى المخازن) | 724 | |
| | | 2024/06/13 | | |
| | 119000 | الزبائن | | 411 |
| 100000 | | المبيعات من المنتجات المصنعة | 701 | |
| 19000 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل (بيع منتجات تامة الصنع) | 4457 | |

| | | | | |
|-------|---------------|---|-----|-------------|
| 70000 | 70000 | 2024/06/13 تغيرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة (تسليم المنتجات للزبون) | 355 | 724 |
| 35700 | 30000 5700 | 2024/06/15 المبيعات من المنتجات المصنعة الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن (إرجاع 30% من المنتجات المباعة) | 411 | 701 4457 |
| 21000 | 21000 | 2024/06/15 المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات (إدخال منتجات تامة إلى المخازن) | 724 | 355 |
| 83300 | 83300 | 2024/06/17 البنوك وحسابات جارية الزبائن (تحصيل مبلغ المبيعات من الزبون) | 411 | 512 |

حل التمرين الثالث:

1. خطوات المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب.

أولاً- خلال السنة: يتم خلال السنة إثبات استلام فواتير الشراء وتحرير فواتير البيع دون تسجيل عملية إخراج وإدخال المبيعات والمشتريات

ثانياً- في نهاية السنة: هنالك ثلاثة إجراءات محاسبية لا بد من القيام بها وهي:

- إلغاء مخزون أول الفترة.
- ترصيد حساب المشتريات (ح/38).
- إثبات مخزون آخر الفترة.

2. التسجيلات المحاسبية الضرورية بتاريخ N/12/31

| | | | | |
|---------|---------|-------------------------------|-----|-----|
| | | N/12/31 | | |
| 496000 | 496000 | مشتريات البضائع المباعة | | 600 |
| 950000 | 950000 | المواد الأولية واللوازم | | 601 |
| 211850 | 211850 | التموينات الأخرى | | 602 |
| | | مخزونات البضائع | | 724 |
| | | المواد الأولية | 30 | |
| | | التموينات الأخرى | 31 | |
| | | (إلغاء مخزون أول مدة) | 32 | |
| | | N/12/31 | | |
| | 1385000 | تغيرات المخزونات من المنتوجات | | 724 |
| 1385000 | 1385000 | المنتجات تامة الصنع | 355 | |
| | | (إلغاء مخزون أول مدة) | | |
| | | N/12/31 | | |
| | 2955000 | مشتريات البضائع المباعة | | 600 |
| | 1500000 | المواد الأولية واللوازم | | 601 |
| | 418000 | التموينات الأخرى | | 602 |
| 2955000 | | مشتريات البضائع المخزنة | 380 | |
| 1500000 | | مشتريات المواد الأولية | 381 | |
| 4180000 | | مشتريات التموينات الأخرى | 382 | |
| | | (ترصيد حساب المشتريات) | | |
| | | N/12/31 | | |
| | 1090000 | مخزونات البضائع | | 30 |
| | 263000 | المواد الأولية | | 31 |
| | 137988 | التموينات الأخرى | | 32 |
| 1090000 | | مشتريات البضائع المباعة | 600 | |
| 263000 | | المواد الأولية واللوازم | 601 | |
| 137988 | | التموينات الأخرى | 602 | |
| | | (إثبات مخزون آخر مدة) | | |

| | | | | |
|---------|---------|-------------------------------|-----|--|
| | | N/12/31 | | |
| 1156000 | 1156000 | المنتجات تامة الصنع | 355 | |
| | | تغيرات المخزونات من المنتوجات | 724 | |
| | | (إثبات مخزون آخر مدة) | | |

حل التمرين الرابع:

1. التسجيل لدى مؤسسة "القدس"

| | | | | |
|-------|-------|---|------|--|
| | | 2025/02/02 | | |
| 10000 | 10000 | تسبيقات مدفوعة للموردين | 4090 | |
| | | البنوك وحسابات جارية | 512 | |
| | | (إثبات مخزون آخر مدة) | | |
| | | 2025/02/05 | | |
| 49500 | 50000 | مشتريات البضائع المخزنة | 380 | |
| 10000 | 9500 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | 4456 | |
| | | موردوا المخزونات | 401 | |
| | | تسبيقات مدفوعة للموردين | 409 | |
| | | (استلام فاتورة الشراء) | | |
| | | 2025/02/05 | | |
| 50000 | 50000 | مخزونات البضائع | 30 | |
| | | مشتريات البضائع المخزنة | 380 | |
| | | (استلام البضائع) | | |
| | | 2025/02/09 | | |
| 49500 | 49500 | موردوا المخزونات | 401 | |
| | | البنوك وحسابات جارية | 512 | |
| | | (تسديد ديون المورد) | | |

2. التسجيل لدى المورد

| | | | | |
|---------------|----------------|--|-------------|-------------|
| 10000 | 10000 | 2025/02/02 البنوك وحسابات جارية تسبيقات مقبوضة من الزبائن (قبض تسبيق من الزبون) | 4190 | 512 |
| 50000 9500 | 49500 10000 | 2025/02/05 الزبائن تسبيقات مقبوضة من الزبائن المبيعات من البضائع الرسم على القيمة المضافة المحصل (تحرير فاتورة البيع) | 700 4457 | 411 4190 |
| 35000 | 35000 | 2025/02/05 مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (تسليم البضاعة للزبون) | 30 | 600 |
| 49500 | 49500 | 2025/02/05 البنوك وحسابات جارية الزبائن (قبض الحقوق اتجاه الزبون) | 411 | 512 |

حل التمرين الخامس:

1. إعداد الفواتير

| الفاتورة رقم 35 | |
|-----------------|------------------------------|
| المبالغ | البيان |
| 90000 | المبلغ الإجمالي |
| 2700 | تخفيض 3% |
| 87300 | الصافي التجاري |
| 1746 | خصم تعجيل الدفع 2% |
| 85554 | صافي الدفع خارج الرسم (HT) |
| 16255.26 | الرسم على ق.م (TVA) 19% |
| 101809.26 | صافي الدفع متضمن الرسم (TTC) |

| الفاتورة رقم 34 | |
|-----------------|------------------------------|
| المبالغ | البيان |
| 200000 | المبلغ الإجمالي |
| 20000 | تخفيض 10% |
| 180000 | صافي الدفع خارج الرسم (HT) |
| 34200 | الرسم على ق.م (TVA) 19% |
| 214200 | صافي الدفع متضمن الرسم (TTC) |

| فاتورة الانقاص رقم 12 | |
|-----------------------|-----------------------------------|
| المبالغ | البيان |
| 180000 | المبلغ الخاضع للتخفيض |
| 9000 | مبلغ التخفيض خارج الرسم (5%) (HT) |
| 1710 | الرسم على ق.م (TVA) 19% |
| 10710 | صافي الدفع متضمن الرسم (TTC) |

2. التسجيل المحاسبي

1.2 التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة الفتح

| 2024/03/12 | | | | |
|------------|--------|---------------------------------|------|--|
| | 214200 | الزبائن | 411 | |
| 180000 | | مبيعات البضائع | 700 | |
| 34200 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل | 4457 | |
| | | (تحرير فاتورة البيع 34) | | |
| 2024/03/12 | | | | |
| | 130000 | مشتريات البضائع المبيعة | 600 | |
| 130000 | | مخزونات البضائع | 30 | |
| | | (تسليم البضاعة للزبون) | | |

| | | | | |
|-----------|-----------|--|------|------|
| | | 2024/03/15 | | |
| | 101809.26 | الزائن | | 411 |
| | 1746 | أعباء مالية أخرى | | 668 |
| 87300 | | مبيعات البضائع | 700 | |
| 16255.26 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل (تحرير فاتورة البيع 35) | 4457 | |
| | | 2024/03/15 | | |
| | 50000 | مشتريات البضائع المبيعة | | 600 |
| 50000 | | مخزونات البضائع (تسليم البضاعة للزبون) | 30 | |
| | | 2024/06/02 | | |
| | 101809.26 | البنوك وحسابات جارية | | 512 |
| 101809.26 | | الزائن (تحصيل مبلغ الفاتورة 35) | 411 | |
| | | 2024/06/02 | | |
| | 9000 | التخفيضات، التنزيلات والمحسومات الممنوحة | | 709 |
| | 1710 | الرسم على القيمة المضافة المحصل | | 4457 |
| 10710 | | الزائن (تحرير فاتورة الإنقاص 12) | 411 | |
| | | 2024/06/02 | | |
| | 203490 | البنوك وحسابات جارية | | 512 |
| 203490 | | الزائن (تحصيل الحقوق من الزبون) | 411 | |

2.2 التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة النور

| | | | | |
|--------|--------|---|-----|------|
| | | 2025/03/12 | | |
| | 180000 | مشتريات البضائع المخزنة | | 380 |
| | 34200 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 214200 | | موردوا المخزونات (قبض الحقوق اتجاه الزبون) | 401 | |

| | | | | |
|--------------|--------|---|-------------|-----|
| 180000 | 180000 | 2025/03/12 مخزونات البضائع مشتريات البضائع المخزنة (إدخال البضاعة إلى المخازن) | 380 | 30 |
| 9000 1710 | 10710 | 2025/03/18 موردوا المخزونات التخفيضات، التنزيلات والمحسومات المتحصل عليها الرسم على القيمة المضافة (استلام فاتورة الإنقاص 12) | 609 4456 | 401 |
| 203490 | 203490 | 2025/03/22 موردوا المخزونات البنوك وحسابات جارية (تسديد ديون المورد) | 512 | 401 |

3.2 التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة الأطلس

| | | | | |
|-------------------|-------------------|--|------------|-------------|
| 101829.26 1746 | 87300 16225.26 | 2025/03/15 مشتريات البضائع المخزنة الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع موردوا المخزونات منتجات مالية أخرى (قبض الحقوق اتجاه الزبون) | 401 768 | 380 4456 |
| 87300 | 87300 | 2025/03/15 مخزونات البضائع مشتريات البضائع المخزنة (إدخال البضاعة إلى المخازن) | 380 | 30 |
| 101829.26 | 101829.26 | 2025/03/15 موردوا المخزونات البنوك وحسابات جارية (تسديد ديون المورد) | 512 | 401 |

حل التمرين السادس:

1. التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة "س"

| | | | | |
|--------|--------|---|------|------|
| | | 2025/01/02 | | |
| | 100000 | غلافات متداولة | | 2183 |
| | 19000 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 119000 | | البنوك وحسابات جارية (شراء غلافات متداولة) | 512 | |
| | | 2025/07/03 | | |
| | 164800 | الزيائن | | 411 |
| 120000 | | المبيعات من المنتجات المصنعة | 701 | |
| 22800 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل | 4457 | |
| 22000 | | أمانات للتسديد (تحرير فاتورة البيع) | 4096 | |
| | | 2025/07/03 | | |
| | 80000 | المنتجات المصنعة | | 355 |
| 80000 | | تغييرات المخزونات من المنتجات المصنعة (تسليم المنتجات المصنعة) | 724 | |
| | | 2025/07/05 | | |
| | 164800 | البنوك وحسابات جارية | | 512 |
| 164800 | | الزيائن (قبض مبلغ الفاتورة من الزبون) | 411 | |
| | | 2025/03/09 | | |
| | 11000 | أمانات للتسديد | | 4196 |
| 11000 | | البنوك وحسابات جارية (استرجاع 50 صندوق سليمة كليا) | 512 | |

| | | | | |
|------|------|---|-------|-------|
| | | 2025/07/11 | | |
| | 6600 | أمانات للتسديد | | 4196 |
| 6000 | | البنوك وحسابات جارية | 512 | |
| 600 | | منتجات أخرى للتسيير الجاري (استرجاع 30 صندوق سليمة جزئيا) | 758 | |
| | | 2025/07/13 | | |
| | 400 | مخصصات الاهتلاكات- أصول غير جارية | | 681 |
| 400 | | اهتلاك الأغلفة المتداولة (إثبات قسط الاهتلاك للصناديق المتنازل عنها) | 28186 | |
| | | 2025/07/13 | | |
| | 4400 | أمانات للتسديد | | 4196 |
| | 400 | اهتلاك الأغلفة المتداولة | | 28186 |
| 4000 | | الأغلفة المتداولة | 2186 | |
| 800 | | فوائض القيم عن التنازل عن التثبيتات (التنازل عن 20 صندوق المتبقية) | 752 | |

2. التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة "ع"

| | | | | |
|--------|--------|---|-----|------|
| | | 2025/07/03 | | |
| | 120000 | مشتريات المواد الأولية | | 381 |
| | 22800 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| | 22000 | أمانات مدفوعة | | 4096 |
| 164800 | | موردوا المخزونات (استلام فاتورة البيع) | 401 | |
| | | 2025/07/03 | | |
| | 120000 | المواد الأولية | | 31 |
| 120000 | | مشتريات المواد الأولية (استلام المواد الأولية) | 381 | |

| | | | | |
|--------|-------------|---|------|------------|
| | | 2025/07/05 | | |
| 164800 | 164800 | موردوا المخزونات البنوك وحسابات جارية (تسديد مبلغ الفاتورة للمورد) | 512 | 401 |
| | | 2025/07/09 | | |
| 11000 | 11000 | البنوك وحسابات جارية أمانات مدفوعة (ارجاع 50 صندوق سليمة كلياً) | 4096 | 512 |
| | | 2025/07/11 | | |
| 6600 | 6000 600 | البنوك وحسابات جارية أعباء أخرى للتسيير الجاري أمانات مدفوعة (ارجاع 30 صندوق سليمة جزئياً) | 4096 | 512 658 |
| | | 2025/07/13 | | |
| 4400 | 4400 | أعباء أخرى للتسيير الجاري أمانات مدفوعة (فقدان حق استرجاع مبلغ ضمان 20 صندوق) | 4096 | 658 |

سلسلة تمارين المحور التاسع:

محاكاة الأوراق التجارية

التمرين الأول:

أجب على الأسئلة التالية:

1. اشرح مفهوم الأوراق التجارية وأنواعها المختلفة مثل الكمبيالة والسند لأمر.
2. ما الفرق بين الكمبيالة والسند لأمر من الناحية المحاسبية؟
3. كيف يمكن للمؤسسة استغلال الأوراق التجارية التي بحوزتها؟

التمرين الثاني:

إليك العمليات التالية والتي تمت بين مؤسستي "الفتح" و"القدس"

بتاريخ 2024/10/13: باعت مؤسسة "الفتح" منتجات تامة الصنع تكلفتها 120000 دج لمؤسسة "القدس" بمبلغ 160000 دج (خارج الرسم)، وتم تسليم المنتجات في نفس اليوم.

بتاريخ 2024/10/16: سحبت مؤسسة "الفتح" على مؤسسة "القدس" سفتجة بقيمة مبيعات عملية (10/13) تاريخ استحقاقها 2024/11/13 وقامت هذه الأخيرة بقبولها.

▪ المطلوب:

سجل العمليات السابقة في دفاتر مؤسستي "الفتح" و"القدس"

التمرين الثالث:

انطلاقاً من معطيات التمرين الأول وبافتراض أن مؤسسة "الفتح" قامت بتحصيل قيمة السفتجة

▪ المطلوب:

سجل محاسبياً عملية تحصيل السفتجة (لدى المؤسستين) وفق الحالتين التاليتين:

- الحالة 01: تم تحصيل قيمة السفتجة مباشرة ونقداً من مؤسسة "القدس" بتاريخ الاستحقاق.
- الحالة 02: أرسلت مؤسسة الفتح بتاريخ 2024/11/12 السفتجة إلى بنكها من تحصيلها، وفي اليوم الموالي استلمت اشعار بنجاح عملية التحصيل وبلغت عمولة التحصيل 1500 دج.

التمرين الرابع:

من حافظة السندات لمؤسسة تحصلنا على المعلومات التالية

| رقم الورقة التجارية | القيمة الإسمية للورقة | تاريخ الاستحقاق |
|---------------------|-----------------------|-----------------|
| 125 | 125000 | 2025/01/15 |
| 126 | 150000 | 2025/03/12 |
| 127 | 200000 | 2025/06/10 |

معلومات إضافية:

- تم إرسال الورقة رقم 126 لبنك المؤسسة من أجل خصمها وذلك نظرا لحاجة المؤسسة للسيولة وذلك بتاريخ 2024/12/15.
- بتاريخ 2024/12/16 استلمت المؤسسة إشعاراً من البنك بنجاح عملية الخصم، حيث قدر معدل الخصم بـ: 8%، كما بلغت عمولة الخصم 1200 دج.
- بتاريخ 2025/01/03 قامت المؤسسة بتظهير الورقة رقم 127 لصالح موردها لسداد ديون مشتريات البضائع.
- بتاريخ 2025/06/10 نظرا لمشاكل في السيولة يعاني منها زبون المؤسسة (المسحوب عليه) قررت المؤسسة استبدال الورقة رقم 128 بورقة أخرى جديدة تحمل رقم 151 تاريخ استحقاقها 2025/07/30 مقابل فائدة تأجيل مقدرة بـ: 7% سنويا.

المطلوب:

1. سجل عملية خصم الورقة 126 لدى مؤسسة الوفاق ولدى المسحوب عليه، مع العلم أن هذا الأخير سدد قيمة الورقة في تاريخ استحقاقها.
2. سجل عملية تظهير الورقة 127 لدى مؤسسة الوفاق ولدى موردها.
3. سجل عملية تجديد الورقة 128 لدى مؤسسة الوفاق ولدى المسحوب عليه.

التمرين الخامس:

بالاعتماد على الصيغة العامة للخصم التجاري أتمم الجدول أدناه

| رقم الورقة | القيمة الإسمية للورقة (Vn) | المدة (n) | معدل الخصم (t) | قيمة الخصم (E) |
|------------|----------------------------|-----------|----------------|----------------|
| 101 | | 90 | 2.5 | 937,5 |
| 102 | 210000 | | 5 | 1400 |
| 103 | 280000 | 81 | | 4410 |
| 104 | 270000 | 45 | 6 | |

حل التمرين الأول:

1. الأوراق التجارية هي أدوات مالية تستخدم في المعاملات التجارية لضمان سداد الأموال أو تحويل الديون.

تشمل الأنواع الرئيسية للأوراق التجارية:

- **الكمبيالة:** هي أمر كتابي موجه من شخص (محرر الكمبيالة) لشخص آخر (المدين) لدفع مبلغ معين إلى طرف ثالث (المستفيد) في تاريخ معين أو عند الطلب.
- **السند لأمر:** هو تعهد كتابي من شخص (المدين) لشخص آخر (الدائن) بدفع مبلغ معين من المال في تاريخ معين.

2. الفرق بين الكمبيالة والسند لأمر من الناحية المحاسبية.

- **الكمبيالة:** هي أمر بالدفع يشمل ثلاثة أطراف: الساحب (المحرر)، المسحوب عليه (المدين)، والمستفيد (المستلم). يتم تسجيل الكمبيالة عند استلامها كأصل مستحق على المدين.
- **السند لأمر:** هو تعهد من المدين بدفع مبلغ معين لصالح الدائن، ويشمل طرفين فقط: المدين والدائن. عند استلامه يتم تسجيله كحق مستحق على المدين.

3. يمكن للمؤسسة استغلال الأوراق التجارية التي بحوزتها من خلال تحصيلها عند حلول تاريخ استحقاقها،

خصمها قبل هذا التاريخ مقابل فائدة يفرضها البنك أو بتظهيرها لصالح طرف آخر من أجل سداد ديونها

حل التمرين الثاني:

1. التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة "الفتح"

| | | | | |
|--------|--------|--|------------------|------|
| | | 2024/10/13 | | |
| 160000 | 190400 | المبيعات من المنتجات المصنعة | الزبائن | 411 |
| 30400 | | الرسم على القيمة المضافة المحصل (تحرير فاتورة البيع) | 701 4457 | |
| 120000 | 120000 | تغييرات المخزونات من المنتجات (تسليم المنتجات للزبون) | المنتجات المصنعة | 355 |
| | | | 724 | |
| 190400 | 190400 | سندات في الحافظة الزبائن (سحب سفتجة على الزبون) | 2024/10/16 | 4130 |
| | | | 411 | |

2. التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة "القدس"

| | | | | |
|--------|--------|---|-----------------|------|
| | | 2024/10/13 | | |
| 160000 | 160000 | مشتريات البضائع المخزنة | | 380 |
| 30400 | | الرسم على القيمة المضافة قبل للاسترجاع | | 4456 |
| 190400 | | موردوا المخزونات (استلام فاتورة الشراء) | 401 | |
| 160000 | 160000 | مشتريات البضائع المخزنة (استلام البضائع) | مخزونات البضائع | 30 |
| | | | 380 | |

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|--|
| | | 2024/10/16 | | |
| 190400 | 190400 | موردوا المخزونات | 401 | |
| 190400 | | موردو السندات الواجب دفعها (قبول سفتجة محررة من المورد) | 403 | |

حل التمرين الثالث:

1. حالة التحصيل المباشر

1.1 التسجيل لدى مؤسسة "الفتح"

| | | | | |
|--------|--------|---|------|--|
| | | 2024/11/13 | | |
| 190400 | 190400 | الصندوق | 53 | |
| 190400 | | سندات في الحافظة (تحصيل قيمة السفتجة نقدا) | 4130 | |

2.1 التسجيل لدى مؤسسة "القدس"

| | | | | |
|--------|--------|--------------------------------------|-----|--|
| | | 2024/11/13 | | |
| 190400 | 190400 | موردو السندات الواجب دفعها | 403 | |
| 190400 | | الصندوق (تسديد قيمة السفتجة نقدا) | 53 | |

2. حالة التحصيل بتوسيط البنك

1.2 التسجيل لدى مؤسسة "الفتح"

| | | | | |
|--------|--------|---|------|--|
| | | 2024/11/12 | | |
| 190400 | 190400 | سندات مستحقة مرسلة للتحصيل | 4131 | |
| 190400 | | سندات في الحافظة (إرسال السفتجة للتحصيل) | 4130 | |

| | | | | |
|--------|--------|--|------|------|
| | | 2024/11/13 | | 512 |
| | 188615 | البنوك وحسابات جارية | | 627 |
| | 1500 | خدمات مصرفية وما شابهها | | 4456 |
| | 285 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | |
| 190400 | | سندات مستحقة مرسله للتحويل (تحصيل قيمة السفتجة) | 4131 | |

1.2 التسجيل لدى مؤسسة "القدس"

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|-----|
| | | 2024/11/13 | | |
| | 190400 | موردو السندات الواجب دفعها | | 403 |
| 190400 | | البنوك والحسابات الجارية (تسديد قيمة السفتجة عن طريق البنك) | 512 | |

حل التمرين الرابع:

1. معالجة عملية خصم الورقة رقم 125

1.1 حساب قيمة الخصم التجاري (E)

أ. حساب قيمة الخصم التجاري

$$\text{الخصم التجاري} = \frac{\text{القيمة الإسمية للورقة} * \text{معدل الخصم} * \text{المدة الفاصلة تاريخي الاستحقاق والخصم}}{360}$$

$$\text{الخصم التجاري} = \frac{30 * 8}{360} * 125000$$

$$\text{الخصم التجاري} = 833.333 \text{ دج}$$

2.1 التسجيل المحاسبي

• التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة "الوفاق"

| | | | | |
|--------|--------|--|------|------|
| | | 2024/12/15 | | |
| | 125000 | سندات غير مستحقة مرسله للخصم | | 4132 |
| 125000 | | سندات في الحافظة (إرسال الورقة 125 للخصم) | 4130 | |

| | | | | |
|--------|-----------|---|------|------|
| | | 2024/12/16 | | |
| | 122580.34 | البنوك والحسابات الجارية | | 512 |
| | 833.33 | أعباء الفوائد | | 661 |
| | 1200 | خدمات مصرفية وما شابهها | | 627 |
| | 386.33 | الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 125000 | | المساهمات المصرفية الجارية (استلام كشف الخصم) | 519 | |
| | | 2025/01/15 | | |
| | 125000 | موردو السندات الواجب دفعها | | 519 |
| 125000 | | سندات غير مستحقة مرسله للخصم (تسديد قيمة الورقة من قبل المسحوب عليه) | 4132 | |

• التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة المسحوب عليه

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|-----|
| | | 2025/01/15 | | |
| | 125000 | موردو السندات الواجب دفعها | | 403 |
| 125000 | | البنوك والحسابات الجارية (تسديد قيمة السفتجة عن طريق البنك) | 512 | |

2. التسجيل المحاسبي لعملية تظهير الورقة رقم 126

1.2 التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة "الوفاق"

| | | | | |
|--------|--------|---|------|-----|
| | | 2025/01/03 | | |
| | 150000 | موردو المخزونات والخدمات | | 401 |
| 150000 | | سندات في الحافظة (تظهير الورقة 126 لصالح مورد المخزونات) | 4130 | |

2.2 التسجيل المحاسبي لدى مورد مؤسسة

| | | | | |
|--------|--------|---|-----|------|
| | | 2025/01/03 | | |
| | 150000 | سندات في الحافظة | | 4130 |
| 150000 | | الزيائن (تسجيل ورقة مظهرة من قبل الزبون) | 411 | |

3. معالجة عملية تجديد الورقة رقم 127

1.3 حساب قيمة الورقة الجديدة 151

قيمة الورقة الجديدة = قيمة الورقة القديمة + مبلغ فائدة التأجيل

حيث: مبلغ فائدة التأجيل = قيمة الورقة القديمة * معدل الفائدة

$$\text{مبلغ فائدة التأجيل} = 200000 * 7\% \frac{50}{360}$$

$$\text{مبلغ فائدة التأجيل} = 1944.44 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة الورقة الجديدة} = 1944.44 + 200000$$

$$\text{قيمة الورقة الجديدة} = 201944.44 \text{ دج}$$

2.3 التسجيل المحاسبي

- التسجيل المحاسبي لدى مؤسسة "الوفاق"

| | | | | |
|---------|-----------|---|------|--|
| | | 2025/06/10 | | |
| | 200000 | الزبائن | 411 | |
| 200000 | | سندات في الحافظة (إلغاء الورقة رقم 127) | 4130 | |
| | | 2025/06/10 | | |
| | 201944.44 | سندات في الحافظة | 4130 | |
| 200000 | | الزبائن | 411 | |
| 1944.44 | | منتجات مالية أخرى (استبدال الورقة رقم 127) | 768 | |

• التسجيل المحاسبي لدى المسحوب عليه

| | | | | |
|-----------|-------------------|--|-------------------|-----|
| 200000 | 200000 | 2025/06/10 موردو السندات الواجب دفعها موردو المخزونات (إلغاء الورقة رقم 127) | 401 | 403 |
| 201944.44 | 200000 1944.44 | 2025/06/10 موردو المخزونات أعباء الفوائد موردو السندات الواجب دفعها (استبدال الورقة رقم 127) | 401 661 403 | |

حل التمرين الخامس:

1. إتمام الجدول

| رقم الورقة | القيمة الإسمية للورقة (Vn) | المدة (n) | معدل الخصم (t) | قيمة الخصم (E) |
|------------|----------------------------|-----------|----------------|----------------|
| 101 | 150000 | 90 | 2.5 | 937,5 |
| 102 | 210000 | 48 | 5 | 1400 |
| 103 | 280000 | 81 | 7 | 4410 |
| 104 | 270000 | 45 | 6 | 2025 |

2. التبرير الحسابي

1.2 الورقة رقم 101

$$Vn = \frac{E * 36000}{t * n} = \text{القيمة الإسمية}$$

$$Vn = \frac{937.5 * 36000}{2.5 * 90} = \text{القيمة الإسمية}$$

$$\boxed{150000 \text{ دج} = (Vn) \text{ القيمة الإسمية}}$$

2.2 الورقة 102:

$$n = \frac{E*36000}{Vn*t} = (n) \text{ مدة الخصم}$$

$$n = \frac{1400*36000}{210000*5} = (n) \text{ مدة الخصم}$$

$$\boxed{\text{مدة الخصم } (n) = 48 \text{ يوما}}$$

3.2 الورقة 103:

$$t = \frac{E*36000}{Vn*n} = (t) \text{ معدل الخصم}$$

$$t = \frac{4410*36000}{280000*81} = (t) \text{ معدل الخصم}$$

$$\boxed{\text{معدل الخصم } (t) : 7\%}$$

4.2 الورقة 104:

$$E = \frac{Vn*t*n}{36000} = (E) \text{ الخصم}$$

$$E = \frac{270000*6*45}{36000} = (E) \text{ الخصم}$$

$$\boxed{\text{الخصم } (E) = 2025 \text{ دج}}$$

سلسلة تمارين المحور العاشر:

أعمال نهاية الدورة المحاسبية

التمرين الأول:

بتاريخ 2025/12/31 بلغت الأعباء التي تحملتها مؤسسة "الوثام" من أجل إنجاز برنامج لتسيير المخزونات 69000 دج والتي تمثلت في أجور ومرتببات المهندسين وأعباء أخرى غير مباشرة، ومن المقرر أن يكتمل إنجاز البرنامج خلال سنة 2026، كما أنفقت المؤسسة مبلغ 200000 دج من أجل بناء مخزن بوسائلها الخاصة ولم تكتمل بعد عملية البناء.

▪ المطلوب:

قم بالتسويات المحاسبية الضرورية بتاريخ 2025/12/31.

التمرين الثاني:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الفتح بتاريخ 2025/12/31 استخرجنا المعلومات التالية

| رقم الحساب | اسم الحساب | الرصيد | |
|------------|--------------------------|--------|-------|
| | | مدین | دائن |
| 381 | مشتريات المواد الأولية | 150000 | |
| 382 | مشتريات التموينات الأخرى | | 28500 |

▪ معلومات إضافية:

- باعت المؤسسة خلال السنة منتجات مصنعة بمبلغ 250000 دج (خارج الرسم) وسلمتها للزبون غير أنها لم تحرر فاتورة البيع بعد.
- كما قامت ببيع منتجات مصنعة تقدر تكلفتها بـ: 135000 دج، تم تحرير فاتورتها لكنها لم تسلم للزبون ولا زالت في مخازن المؤسسة.
- أظهر الجرد المادي وجود منتجات ودراسات قيد الإنتاج تكلفة إنتاج كل منها 22000 دج و 34000 دج على التوالي.

▪ المطلوب:

قم بالتسويات المحاسبية الضرورية بتاريخ 2025/12/31 مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19%.

التمرين الثالث:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الشهاب" بتاريخ 2025/12/31 استخرجنا المعلومات التالية

| رقم الحساب | اسم الحساب | الرصيد | |
|------------|------------------|--------|------|
| | | مدین | دائن |
| 31 | المواد الأولية | 550000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 230000 | |
| 355 | المنتجات المصنعة | 375000 | |

■ **معلومات حول الجرد المادي في 2025/12/31:**

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في ادراج مخزوناتها:

| المخزونات | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | طبيعة الفرق | سعر السوق في 2025/12/31 |
|------------------|--------------|----------------|-------------|-------------------------|
| المواد الأولية | 610000 | 550000 | غير مبرر | 520000 |
| التموينات الأخرى | 260000 | 230000 | مبرر | / |
| المنتجات المصنعة | 375000 | 350000 | مبرر | 375000 |

■ **العمل المطلوب:**

قم بالتسويات المحاسبية الضرورية بتاريخ 2025/12/31.

التمرين الرابع:

إليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة "الفردوس"

- في 2024/08/01 أبرمت عقد تأمين لسيارة سياحية بمبلغ 90000 دج (خارج الرسم) وذلك لمدة سنة كاملة.
- في 2024/09/02 أجرت أحد مخازنها لصالح أحد الزبائن لمدة 6 أشهر بمبلغ 120000 دج (خارج الرسم).
- في 2024/12/12: استقبلت وفد خارجي في أحد الفنادق حيث قدرت تكاليف إقامة الوفد بـ: 80000 دج (خارج الرسم) غير أن المؤسسة لم تستلم أي فاتورة خلال سنة 2024.

■ **العمل المطلوب:**

قم بالتسويات المحاسبية الضرورية بتاريخ 2025/12/31.

التمرين الخامس:

إليك ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2024/12/31 لمؤسسة "الفتح":

| رح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|---|---------|----------|
| 101 | رأس المال | | 17230000 |
| 151 | مؤونة الأخطار | | 280000 |
| 164 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | | 2500000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | 180000 | |
| 211 | أراضي | 2400000 | |
| 213 | بنايات | 5600000 | |
| 215 | المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية | 7200000 | |
| 2182 | معدات النقل | 7200000 | |
| 262 | سندات المساهمة الأخرى | 900000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | | 162000 |
| 2813 | اهتلاك البناءات | | 784000 |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية | | 4320000 |
| 2915 | خسائر القيمة عن المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات | | 80000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 1920000 |
| 2962 | خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 90000 |
| 31 | المواد الأولية و اللوازم | 610000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 260000 | |
| 355 | المنتجات المصنعة | 875000 | |
| 372 | التموينات الأخرى بالخارج | 35000 | |
| 391 | خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم | | 10000 |
| 392 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | | 15000 |
| 395 | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة | | 12000 |
| 401 | موردو المخزونات و الخدمات | | 178500 |
| 404 | موردو التثبيات | | 261800 |
| 408 | موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها | | 263000 |
| 411 | الزيائن | 71400 | |
| 416 | الزيائن المشكوك فيهم | 374850 | |
| 418 | الزيائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد | 280000 | |
| 444 | الدولة - الضرائب على النتائج | | 315542.5 |
| 4456 | الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع | 89150 | |
| 4457 | الرسم على القيمة المضافة محصل | | 95850 |

| | | | |
|-------------------|-------------------|--|-----|
| | 460000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تسيّيات | 462 |
| | 32000 | الأعباء المعاينة مسبقا | 486 |
| 40000 | | المنتجات المعاينة مسبقا | 487 |
| 61500 | | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 491 |
| | 202500 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 503 |
| | 185000 | السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل | 506 |
| | 2655000 | البنوك و الحسابات الجارية | 512 |
| 279500 | | المساهمات البنكية الجارية | 519 |
| | 634000 | الصندوق | 53 |
| | 4020000 | المشتريات المستهلكة | 60 |
| | 166000 | الخدمات الخارجية | 61 |
| | 40000 | الخدمات الخارجية الأخرى | 62 |
| | 1200000 | أعباء المستخدمين | 63 |
| | 180000 | الضرائب و الرسوم | 64 |
| | 322000 | الأعباء العملياتية الأخرى | 65 |
| | 123000 | الأعباء المالية | 66 |
| | 2969500 | مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة | 68 |
| | 315542.5 | الضرائب عن النتائج وما يماثلها | 69 |
| 8460000 | | المبيعات من البضائع و المنتجات الملحقة | 70 |
| 1200000 | | الانتاج المخزن او المنتقص من المخزون | 72 |
| 300000 | | الإنتاج المثبت | 73 |
| 310000 | | المنتجات العملياتية الأخرى | 75 |
| 125500 | | المنتجات المالية | 76 |
| 285750 | | استرجاعات الاستغلال عن المؤونات و خسائر القيمة | 78 |
| 39579942.5 | 39579942.5 | المجموع | |

العمل المطلوب:

بالاعتماد على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "الفتح".

1. أنجز جدول حساب النتائج بتاريخ 2024/12/31

2. أنجز الميزانية الختامية بتاريخ 2024/12/31.

حل التمرين الأول:

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|-----|
| 69000 | 69000 | 2025/12/31 التثبيات المعنوية الجاري إنجازها الإنتاج المثبت للأصول المعنوية (تسوية البرنامج الجاري إنجازه) | 731 | 237 |
| 200000 | 200000 | 2025/12/31 التثبيات العينية الجاري إنجازها الإنتاج المثبت للأصول العينية (تسوية المخزن الجاري إنجازه) | 732 | 232 |

حل التمرين الثاني:

| | | | | |
|-----------------|---------------|--|--------------|--------------|
| 150000 | 150000 | 2025/12/31 مخزونات خارجية مشتريات المواد الأولية (تسوية حساب 381) | 381 | 37 |
| 33915 | 28500 5415 | 2025/12/31 مشتريات التموينات الأخرى تسوية الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها (تسوية حساب 382) | 408 | 382 44586 |
| 250000 47500 | 297500 | 2025/12/31 زبائن، منجات لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات المصنعة تسوية الرسم على القيمة المضافة المحصل (تسوية المبيعات غير المفوترة) | 701 44587 | 418 |
| 135000 | 135000 | 2025/12/31 تغيرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة (تسوية المبيعات غير المسلمة) | 355 | 724 |

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| | | 2025/12/31 | | |
| | 22000 | المنتجات الجاري إنجازها | | 331 |
| | 34000 | الدراسات الجاري إنجازها | | 341 |
| 56000 | | تغير المخزونات الجارية (تسوية الإنتاج الجاري لسنة 2025) | 723 | |

حل التمرين الثالث:

1. تحديد فوارق الجرد

| المخزونات | الجرد المادي | الجرد المحاسبي | قيمة الفرق وإشارته | طبيعة الفرق |
|------------------|--------------|----------------|--------------------|-------------|
| المواد الأولية | 610000 | 550000 | +60000 | مببر |
| التموينات الأخرى | 260000 | 230000 | +30000 | غير مببر |
| المنتجات المصنعة | 375000 | 350000 | +25000 | مببر |

2. التسجيل المحاسبي لفوارق الجرد

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| | | 2025/12/31 | | |
| 60000 | 60000 | المواد الأولية المواد الأولية المستهلكة (تسوية فارق الجرد) | 601 | 31 |
| | | 2025/12/31 | | |
| 30000 | 30000 | التموينات الأخرى المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير (تسوية فارق الجرد) | 757 | 32 |
| | | 2025/12/31 | | |
| 25000 | 25000 | المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات (تسوية فارق الجرد) | 724 | 355 |

ملاحظة: بعد تسوية فوارق الجرد تصبح القيمة المحاسبية (الدفترية) للمخزونات مطابقة للقيم الناتجة عن الجرد المادي

3. اختبار خسارة القيمة

1.3 بالنسبة للمواد الأولية

بما أن القيمة السوقية (520000 دج) > القيمة المحاسبية (الدفترية) (610000 دج) فإنه توجد خسارة قيمة مقدارها 90000 دج.

2.3 بالنسبة للمنتجات المصنعة

بما أن القيمة السوقية (375000 دج) = القيمة المحاسبية (الدفترية) (375000 دج) فإنه لا توجد خسارة قيمة.

4. التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة عن المواد الأولية

| | | | | |
|-------|-------|---------------------------------|-----|--|
| | | 2025/12/31 | | |
| | 90000 | مخصصات خسائر القيم - أصول جارية | 685 | |
| 90000 | | خسائر القيم عن المواد الأولية | 391 | |
| | | (إثبات خسارة القيمة لسنة 2025) | | |

حل التمرين الرابع:

| | | | | |
|-------|--------------------|--------------------------------|-----|--|
| | | 2024/12/31 | | |
| | ¹ 52500 | أعباء معاينة سلفا | 486 | |
| 52500 | | أقساط التأمينات | 616 | |
| | | (إثبات الأعباء المعاينة سلفا) | | |
| | | 2024/12/31 | | |
| | ² 40000 | تقديم الخدمات الأخرى | 706 | |
| 40000 | | المنتجات المعاينة سلفا | 487 | |
| | | (إثبات المنتجات المعاينة سلفا) | | |

¹ (12/7) * 90000 = 52500

² (6/2) * 120000 = 40000

| | | | | |
|-------|-------|--|------|------|
| | | 2024/12/31 | | |
| | 80000 | التقانات والمهمات والاستقبات | | 625 |
| | 15200 | تسوية الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع | | 4456 |
| 95200 | | الأعباء المستحقة غير المدفوعة (إثبات الأعباء المستحقة غير المدفوعة) | 4686 | |

حل التمرين الخامس:

1. إعداد حساب النتائج

| المبالغ | البيان |
|----------------|--|
| 8460000 | المبيعات والمنتجات الملحقة د/70 |
| 1200000 | الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون د/72 |
| 300000 | الإنتاج المثبت د/73 |
| - | إعانات الاستغلال د/74 |
| 9960000 | 1 - إنتاج السنة المالية |
| 4020000 | المشتريات المستهلكة د/60 |
| 166000 | الخدمات الخارجية د/61 |
| 40000 | الاستهلاكات الأخرى د/62 |
| 4226000 | 2- استهلاكات السنة المالية |
| 5734000 | 3- القيمة المضافة للاستغلال |
| 1200000 | الأعباء المستخدمين د/63 |
| 180000 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64 |
| 4354000 | 4- إجمالي فائض الاستغلال |
| 310000 | المنتجات العملية الأخرى د/75 |
| 322000 | الأعباء العملية الأخرى د/65 |
| 2969500 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68 |
| 285750 | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78 |
| 1658250 | 5- النتيجة العملية |
| 125500 | المنتجات المالية د/76 |
| 123000 | الأعباء المالية د/66 |
| 2500 | 6- النتيجة المالية |
| 1660750 | 7- النتيجة العادية قبل الضرائب |

| | |
|------------------|--|
| 315542.5 | الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية |
| - | الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية |
| 10681250 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية |
| 9336042.5 | مجموع أعباء الأنشطة العادية |
| 1345207.5 | 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| - | عناصر غير عادية منتوجات د/77 |
| - | عناصر غير عادية أعباء د/67 |
| 0 | 9- نتيجة غير العادية |
| 1345207.5 | 10- صافي نتيجة السنة المالية |

2. إعداد الميزانية الختامية

1.2 جانب الأصول

| المبالغ الصافية | الاهتلاكات و خسائر القيمة | المبالغ الإجمالية | الأصول |
|-----------------|---------------------------|-------------------|--|
| | | | الأصول غير الجارية |
| 18000 | 162000 | 180000 | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها |
| 2400000 | - | 2400000 | الأراضي |
| 4816000 | 784000 | 5600000 | البناءات |
| 2800000 | 4400000 | 7200000 | المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية |
| 5280000 | 1920000 | 7200000 | معدات النقل |
| 810000 | 90000 | 900000 | سندات المساهمة الأخرى |
| 16124000 | 7356000 | 23480000 | مجموع الأصول غ الجارية |
| | | | الأصول الجارية |
| 600000 | 10000 | 610000 | المواد الأولية و اللوازم |
| 245000 | 15000 | 260000 | التموينات الأخرى |
| 863000 | 12000 | 875000 | المنتجات المصنعة |
| 35000 | - | 35000 | التموينات الأخرى بالخارج |
| 71400 | - | 71400 | الزبائن |
| 313350 | 61500 | 374850 | الزبائن المشكوك فيهم |
| 280000 | - | 280000 | الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد |

| | | | |
|-----------------|----------------|-----------------|---|
| 89150 | - | 89150 | رسم على قيمة مضافة قابل للاسترجاع |
| 460000 | - | 460000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات |
| 32000 | - | 32000 | الأعباء المعاينة مسبقا |
| 202500 | - | 202500 | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية |
| 185000 | - | 185000 | السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق أ |
| 2655000 | - | 2655000 | البنوك و الحسابات الجارية |
| 634000 | - | 634000 | الصندوق |
| 6665400 | 98500 | 6763900 | مجموع الأصول الجارية |
| 22789400 | 7454500 | 30243900 | المجموع العام للأصول |

2.2 جانب الخصوم

| المبالغ | الخصوم |
|-------------------|-------------------------------------|
| | رؤوس الأموال الخاصة |
| 17230000 | رأس المال |
| 1345207.5 | النتيجة الصافية للسنة المالية |
| 18575207.5 | مجموع رؤوس الأموال الخاصة |
| | الخصوم غير الجارية |
| 2500000 | اقتراضات لدى مؤسسات القرض |
| 280000 | مؤونات الأخطار |
| 2780000 | مجموع الخصوم غير الجارية |
| | الخصوم الجارية |
| 178500 | موردو المخزونات و الخدمات |
| 261800 | موردو التثبيات |
| 263000 | موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها |
| 95850 | رسم على قيمة مضافة محصل |
| 40000 | المنتجات المعاينة مسبقا |
| 279500 | المساهمات البنكية الجارية |
| 315542.5 | الضرائب على النتائج العادية |
| 1434192.5 | مجموع الخصوم الجارية |
| 22789400 | المجموع العام للخصوم |

قائمة

المراجع

أ. المؤلفات

1. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية (IAS/IFRS)، الجزء الأول، الطبعة الثانية، منشورات كليك، الجزائر، 2015.
2. بن ربيع حنيفة، حسياني عبد الحميد، صالح بوعلام، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF المعايير الدولية (IAS/IFRS)، الجزء الأول، الطبعة الأولى، منشورات كليك، الجزائر، 2013.
3. عبد الكريم بعداش، المحاسبة المالية، سلسلة المؤلفات المرجعية الجامعية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2023.

ب. المصادر القانونية

1. قانون رقم 07-11 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74، 25 نوفمبر 2009.
2. قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، 25 مارس 2009.
3. قانون الرسوم على رقم الأعمال محدث بموجب أحكام قانون المالية 2024

ج. المواقع الإلكترونية

موقع المديرية العامة للضرائب، الرسم على القيمة المضافة، متوفر على الرابط التالي:

<https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifier-regime-fiscal-ar/regime->

[-\(reel-ar/tva-ar](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifier-regime-fiscal-ar/regime-(reel-ar/tva-ar)