

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (01)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة: (01) المؤسسة التسيير

الكفاءات المستهدفة: - يُحدد دور المحاسبة في التسيير المحاسبي والمالي للمؤسسة.

المخطط:

1. التمهيد (وضعية الانطلاق):

المؤسسة هي نواة النشاط الاقتصادي، عبارة عن كيان اقتصادي مستقل ماليا، تستعمل فيه وسائل مادية، مالية وبشرية من أجل القيام بنشاط اقتصادي سواء كان إنتاجيا أو تجاريا أو خدماتيا... الخ بهدف تحقيق الربح، ومن أجل ضمان استمرارها وجب عليها مسك المحاسبة المالية يدويا أو بواسطة أنظمة الإعلام الآلي واحترام مبادئها حتى تتمكن المؤسسة من الحصول على معلومات دقيقة تفيدها في التنبؤ واتخاذ قرارات صائبة وفرض رقابة تحقق الأهداف كل يستعملها كل من يتعامل مع المؤسسة.

ما هي المؤسسة؟ وكيف يمكن تصنيف المؤسسات حسب معيار النشاط؟ ما هي المحاسبة المالية؟ وما مبادئها؟ من هم مستعملوها؟ ما هي مصادر المحاسبة المالية؟

2. البناء:

1. المؤسسة

1.1. تعريف المؤسسة

2.1. تصنيف المؤسسات

2. التسيير

2.2. مهام التسيير

1.2. تعريف التسيير

3. المؤسسة والمحاسبة المالية

1.3. تعريف المحاسبة وأهدافها

أ. تعريف المحاسبة المالية

ب. أهداف مسك المحاسبة المالية

- ضرورة قانونية
- أداة للتسيير
- وسيلة للحصول على المعلومات والتواصل مع الغير
- أداة إثبات في حالة النزاع
- أداة لحساب الوعاء الضريبي ومبلغ الضرائب الواجبة الدفع

2.3. المستعملون للمحاسبة

أ. المؤسسة

ب. الغير

- الدائنون
- مصلحة الضرائب

- الهيئات الاجتماعية
- الأجراء (العاملون في المؤسسة)
- المستثمرون والمساهمون المحتملون
- المؤسسات المالية

3.3. دور الإعلام الآلي في المحاسبة

4.3. مبادئ المحاسبة

- أ. مبدأ استمرارية الاستغلال
 - ب. مبدأ مصداقية المعلومات
 - ج. مبدأ قابلية المقارنة
 - د. مبدأ التكلفة التاريخية
 - هـ. مبدأ أسقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني
 - و. مبدأ استمرارية الطرق المحاسبية
 - ز. المصادر الخارجية
 - ح. مبدأ الحيطة
 - ط. مبدأ عدم المقاصة
- 5.3. مصادر القواعد المحاسبية
- أ. المصادر الداخلية
 - ز. مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية

3. التطبيق:

تمارين رقم 2.1 ص 3، 17 ص 18

4. التقييم:

- يصنف المؤسسات حسب معيار النشاط.
- يحدد مستعملي المحاسبة.
- يحدد أهداف ومبادئ ومصادر المحاسبة في المؤسسة الاقتصادية.

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (01): المؤسسة والتسيير

الحجم الساعي: 04 سا

الكفاءات المستهدفة :

. يُحدد دور المحاسبة في التسيير المحاسبي والمالي للمؤسسة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>- تصنف المؤسسات حسب معيار النشاط باختصار .</p> <p>- يتم الإشارة إلى التنظيم والتنبؤات واتخاذ القرارات والرقابة.</p> <p>- الاقتصار على تعريف المحاسبة المالية أو المحاسبة العامة.</p> <p>- يؤخذ التعريف من المادة (3) من القانون 11-07 .</p> <p>- مراقبة النشاط واتخاذ القرار .</p> <p>- يتم الاقتصار على المادة (4) في المحاسبة العادية والمادة (5) في المحاسبة المبسطة من القانون 07 - 11 .</p> <p>- تمكن من معرفة مكونات وتطور الذمة المالية للمؤسسة.</p> <p>- يهتم الغير بمعرفة مردودية المؤسسة وقدرتها على السداد.</p>	<p>1. المؤسسة</p> <p>1.1. تعريف المؤسسة</p> <p>2.1. تصنيف المؤسسات</p> <p>2. التسيير</p> <p>1.2. تعريف التسيير</p> <p>2.2. مهام التسيير</p> <p>3. المؤسسة والمحاسبة المالية</p> <p>1.3. تعريف المحاسبة وأهدافها</p> <p>أ. تعريف المحاسبة المالية</p> <p>ب. أهداف مسك المحاسبة المالية</p> <ul style="list-style-type: none"> • ضرورة قانونية • أداة للتسيير • وسيلة للحصول على المعلومات والتواصل مع الغير • أداة إثبات في حالة النزاع • أداة لحساب الوعاء الضريبي ومبلغ الضرائب الواجبة الدفع <p>2.3. المستعملون للمحاسبة</p> <p>أ. المؤسسة</p> <p>ب. الغير</p> <ul style="list-style-type: none"> • الدائنون • مصلحة الضرائب • الهيئات الاجتماعية • الأجراء (العاملون في المؤسسة) • المؤسسات المالية • المستثمرون والمساهمون المحتملون 	<p>- يصنف المتعلم في جدول مجموعة من المؤسسات حسب معيار النشاط باستعمال معالج النصوص</p> <p>- يصنف المتعلم في جدول باستعمال معالج النصوص أهداف مسك المحاسبة المالية من خلال مجموعة من الأهداف.</p> <p>- يبين المتعلم في مخطط باستخدام معالج النصوص المستعملين للمحاسبة.</p>

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>– الإشارة إلى دور الإعلام الآلي والشروط القانونية لاستعماله في مسك المحاسبة كما نصت على ذلك المواد (3) و(4) و(5) من المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 2009/04/07.</p> <p>.تستنتج المبادئ المذكورة من المصادر الداخلية.</p> <p>- تستمد التعاريف من الملحق رقم (3) من القرار رقم 71 لسنة 2008 .</p> <p>.تستمد المبادئ (أ ، ب ، ج ، د ، هـ) من المادة (6) من القانون رقم 07-11.</p> <p>- تستمد المبادئ (و، ز، ح، ط) من المرسوم التنفيذي رقم 08-156.</p> <ul style="list-style-type: none"> • القانون رقم 07-11 • المرسوم التنفيذي 08-156 • المرسوم التنفيذي 09-110 (المتعلق بالإعلام الآلي) • القرار 71 (مدونة الحسابات) • القرار 72 (شروط استخدام المحاسبة المبسطة) <p>- اعتمدت الجزائر على IAS وIFRS لسنة 2004.</p>	<p>3.3. دور الإعلام الآلي في المحاسبة</p> <p>4.3. مبادئ المحاسبة</p> <p>أ . مبدأ استمرارية الاستغلال ب . مبدأ مصداقية المعلومات ج . مبدأ قابلية المقارنة د . مبدأ التكلفة التاريخية هـ . مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني و . مبدأ استمرارية الطرق المحاسبية ز . مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية ح . مبدأ الحيطة ط . مبدأ عدم المقاصة</p> <p>5.3. مصادر القواعد المحاسبية</p> <p>أ . المصادر الداخلية</p> <p>ب . المصادر الخارجية</p>	<p>– يبين المتعلم في جدول بعض البرمجيات التي يمكن استعمالها من قبل مجموعة من المؤسسات انطلاقاً من معطيات ميدانية.</p> <p>- يبين المتعلم في مخطط باستعمال معالج النصوص مبادئ المحاسبة من بين مجموعة من المبادئ.</p> <p>- يبحث المتعلم في الشبكة العنكبوتية عن مختلف القوانين والمراسيم باستعمال محركات البحث ويحملها في وسائط مختلفة خاصة بالتخزين.</p>

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة
الوحدة رقم (01): المؤسسة والتسيير
الحجم الساعي : 04 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يحدد دور المحاسبة في التسيير المحاسبي والمالي
للمؤسسة.

مؤشرات التقويم:

- يصنف المؤسسات حسب معيار النشاط.
- يحدد مستعملي المحاسبة.
- يحدد أهداف ومبادئ ومصادر المحاسبة في المؤسسة الاقتصادية.

وسائل الدعم و الإيضاح :

- بطاقة وصفية لمؤسسة اقتصادية.
- شكل تخطيطي لمستعملي المحاسبة.
- القانون رقم 07-11، المرسوم التنفيذي رقم 08-156، المرسوم التنفيذي رقم 09-110.
- القرارين رقم 71 و 72.

التوجيهات المنهجية و البيداغوجية :

1. المؤسسة:
 - يقتصر على تعريف المؤسسة الاقتصادية التي تهدف إلى تحقيق الربح.
 - تعرف المؤسسة على أساس أنها منظمة تستعمل مجموعة من الوسائل بغرض إنتاج سلع و تقديم خدمات من أجل تحقيق الربح.
 - يشتمل مخطط مستعملي المحاسبة على المؤسسة، الدائون، مصلحة الضرائب، الهيئات الاجتماعية، العاملون، المؤسسات المالية، المستثمرون والمساهمون.
2. المعلومات و تسيير المؤسسة:
 - يشار عند التطرق إلى أنواع المعلومات إلى أن المؤسسة تحتاج إلى معلومات متنوعة لاتخاذ القرارات التي تحقق بها أهدافها و هي كما يلي :
 - ✓ معلومات محاسبية خاصة بوضعية الحسابات مثل أرصدة حسابات المؤسسة. . . الخ.
 - ✓ معلومات اقتصادية مثل وضعية السوق، الأسعار المطبقة من طرف المتنافسين . . . الخ.
 - ✓ معلومات قانونية مثل معرفة حقوق والتزامات الغير، تشريع العمل ، الالتزامات الضريبية... الخ.
 - ✓ معلومات إحصائية مثل التوزيع الجغرافي للزبائن المحتملين . . . الخ.
 - يعرف تسيير المؤسسة بأنه عملية توظيف الموارد لتحقيق أهداف مسطرة في إطار سياسة معينة.
3. دور المحاسبة و الإعلام الآلي في تسيير المؤسسة:
 - يستمد دور الإعلام الآلي من المواد 3 و 4 و 5 من المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 07/04/2009.
 - يساهم الإعلام الآلي في معالجة البيانات ألياً باستخدام البرمجيات المتخصصة والحصول على المعلومات عبر الاتصالات مثل استعمال شبكة الإنترنت.
 - الإشارة إلى أهمية البرمجيات المتخصصة والتي من الضروري أن تكون موافقة للنظام المحاسبي والمنظومة الاقتصادية والقانونية في الجزائر.
4. تستمد المبادئ من المادة 06 من القانون رقم 07-11 ومن المرسوم التنفيذي رقم 08-156.

الكفاءات المستهدفة: - يحدد دور المحاسبة في التسيير المحاسبي والمالي للمؤسسة.

الوضعية

المؤسسة هي نواة النشاط الاقتصادي، عبارة عن كيان اقتصادي مستقل ماليا، تستعمل فيه وسائل مادية، مالية وبشرية من أجل القيام بنشاط اقتصادي سواء كان إنتاجيا أو تجاريا أو خدماتيا... الخ بهدف تحقيق الربح، ومن أجل ضمان استمرارها وجب عليها مسك المحاسبة المالية يدويا أو بواسطة أنظمة الإعلام الآلي واحترام مبادئها حتى تتمكن المؤسسة من الحصول على معلومات دقيقة تفيدها في التنبؤ واتخاذ قرارات صائبة وفرض رقابة تحقق الأهداف كل يستعملها كل من يتعامل مع المؤسسة.

ما هي المؤسسة؟ وكيف يمكن تصنيف المؤسسات حسب معيار النشاط؟ ما هي المحاسبة المالية؟ وما مبادئها؟ من هم مستعملوها؟ ما هي مصادر المحاسبة المالية؟

1. المؤسسة:

1.1. تعريف المؤسسة: تعرف المؤسسة على أنها منظمة تستعمل مجموعة من الوسائل بغرض إنتاج سلع و تقديم خدمات من أجل تحقيق الربح.

2.1. تصنيف المؤسسات: تصنف المؤسسات حسب عدة معايير من بينها معيار النشاط كما يلي.

أ. المؤسسات التجارية: هي التي تشتري البضائع، المواد واللوازم ... وتقوم ببيعها على حالتها مثل شركات التصدير والإستيراد.

ب. المؤسسات الإنتاجية: هي التي تقوم باستعمال المواد الأولية واللوازم وتحويلها إلى منتجات مثل مؤسسات صناعة الأغذية.

ج. المؤسسات الخدمية: هي التي تقدم خدمات للغير بمقابل مثل مؤسسات النقل، الفنادق.

2. التسيير:

1.2. تعريف التسيير: هو الاستعمال الكفء والفعال للموارد المتاحة (مالية، بشرية، مادية) لتحقيق أهداف المنظمة عن طريق التخطيط، التنظيم،

التوجيه، الرقابة.

2.2. مهام التسيير: تمثل فيما يلي:

* **التنظيم:** هو إقامة علاقة فعالة للسلطة بين العمل، الأشخاص وأماكن العمل.

* **التنبؤ:** هو التقرير سلفا بما يجب عمله، كيف يتم؟، ومن سيقوم به؟.

* **اتخاذ القرارات:** هو اختيار الحل المناسب من بين مجموعة حلول لحل مشكل ما .

* **المراقبة:** هي عملية متابعة الأنشطة لكي تسير الخطط الموضوعة.

3. المؤسسة والمحاسبة المالية:

1.3. تعريف المحاسبة وأهدافها:

أ. **تعريف المحاسبة المالية:** حسب المادة 3 من القانون 07-11 " هي نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة ، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكان الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية "

ب. أهداف مسك المحاسبة المالية:

- **ضرورة قانونية:** حسب المادة 04 من القانون 07-11 يلزم القانون كل من المؤسسات التجارية، التعاونيات المؤسسات الإنتاجية... الخ (انظر الكتاب)
- **أداة للتسيير:** تسمح بمتابعة ومعاينة مختلف التحركات المالية للمؤسسة وكل تحركات السلع والبضائع.
- **وسيلة للحصول على المعلومات والتواصل مع الغير:** من خلال تقديمها للمعلومات المالية التي يستفيد منها مسيرو المؤسسة والمحيط الخارجي.
- **أداة إثبات في حالة النزاع:** تعتبر الوثائق المحاسبية حججا يمكن الاعتماد عليها في الحكم ضد او لصالح المؤسسة.

• أداة لحساب الوعاء الضريبي ومبلغ الضرائب الواجبة الدفع: يمكن لمصلحة الضرائب حساب مبلغ الضرائب من خلال ما تقدمه المؤسسة من وثائق رسمية لها.

2.3. المستعملون للمحاسبة:

أ. المؤسسة: تستعمل المؤسسة مختلف الكشوف (المعلومات) المالية في معرفة تطور الذمة المالية للمؤسسة وفي اتخاذ القرارات المناسبة .
ب. الغير:

• **الدائنون:** يحتاج الدائنون إلى المعلومات المحاسبية لمساعدتهم في اتخاذ قرارات تتعلق بمدى إمكانية تقديم قروض للمؤسسة من خلال معرفة قدرة المؤسسة على الوفاء بالديون.

• **مصلحة الضرائب:** تستعمل مصلحة الضرائب الوثائق المحاسبية كأداة إثبات لمزاولة المؤسسة لنشاط اقتصادي وحساب الوعاء الضريبي.

• **الهيئات الاجتماعية:** مثل الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية (CNAS) الصندوق الوطني للتقاعد (CNR) من أجل حساب مختلف الاقتطاعات.

• **الأجراء (العاملون في المؤسسة):** وذلك من أجل معرفة حقوقهم مما تحققة المؤسسة من أرباح وما عليهم من واجبات اتجاه المؤسسة.

• **المستثمرون والمساهمون المحتملون:** وذلك لمعرفة مدى إمكانية منح المؤسسة لقروض ومدى قدرة المؤسسة على تسديدها.

• **المؤسسات المالية:** ذلك من خلا معرفة وضعية المؤسسة المالية ومدى نجاعتها وتحقيقها للأرباح من قبل المساهمين الجدد المحتملين.

3.3. دور الإعلام الآلي في المحاسبة: يجب أن تعرف إصدارات الإعلام الآلي وترقم وتؤرخ عند إعدادها بوسائل توفر الضمان في مجال الإثبات ويتمثل دوره فيما يلي:

– الحصول على معلومات في شكل تنظيمي.

– معالجة هذه المعلومات بسرعة وبدقة.

– بلورة النتائج والمعطيات في أشكال مغايرة.

4.3. مبادئ المحاسبة:

أ. مبدأ استمرارية الاستغلال: تعد الكشوف على اعتبار أن المؤسسة مستمرة في نشاطها في المستقبل.

ب. مبدأ مصداقية المعلومات: بحيث لا تظهر الكشوف المالية إلا المعلومات التي يراها المسير صحيحة ودقيقة....

ج. مبدأ قابلية المقارنة: على المؤسسة تطبيق نفس طرق التقييم للأصول والخصوم حتى تكون بيانات الكشوف المالية للسنوات المختلفة قابلة للمقارنة.

د. مبدأ التكلفة التاريخية: أي تقييم أي عنصر عند الحصول عليه باستخدام قيمته الأصلية الحقيقية عند تاريخ الاقتناء (تكلفة الاقتناء) أو الإنتاج (تكلفة الإنتاج)، أو مبلغ المقبوض من الخزينة أو المتوقع دفعه.

هـ. مبدأ أسقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني: يقصد بهذا المبدأ إظهار الكشوف المالية لكل الأصول المراقبة من طرف المؤسسة حتى ولو لم تكن مالكة له قانونا.

و. مبدأ استمرارية الطرق المحاسبية: على المؤسسة تطبيق نفس الطرق الحاسبية خلال دورات متعاقبة وذلك لضما الانسجام وإمكانية إجراء المقارنة.

ح. مبدأ الحيطة: يقصد به عدم المبالغة في تقدير قيمة الأصول والنواتج، كما يجب أن لا نقلل من قيمة الأعباء والخصوم.

ط. مبدأ عدم المقاصة: يقضي بعدم إجراء مقاصة بين حسابات الذمم المدينة والذمم الدائنة أو حسابات الأصول الجاهزة في الميزانية والإرادات في حسابات النتيجة.

ز. مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية: يجب أن تكون الوثائق المحاسبية (التكاليف ، النتائج) لكل سنة مستقلة عن غيرها.

5.3. مصادر القواعد المحاسبية:

أ. المصادر الداخلية: تتمثل في مجموع القوانين المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي كالقانون 07-11 الخاص بالنظام المحاسبي المالي SCF، والقانون

08-156 المتضمن تطبيق أحكام القانون السابق، القرار 71 الذي يتضمن قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات ومحتوى الكشوف المالية

بالإضافة إلى تحديد نظام المحاسبة المالية المبسطة المطبقة في الكيانات الصغيرة ومعجم لتعاريف المصطلحات التقنية المحاسبية، القرار 72 الذي يحدد

شروط استخدام المحاسبة المبسطة من قبل الكيانات الصغيرة ، المرسوم التنفيذي رقم 09-110 الذي يحدد شروط مسك المحاسبة بواسطة الإعلام الآلي.

ب. المصادر الخارجية: لقد أصبح لزاما على المؤسسات توافق محاسبتها مع المعايير الدولية المتمثلة فيما يلي:

المعايير المحاسبية الدولية (IAS)، المعايير الدولي للكشوف المالية (IFRS)، هذه المعايير يتم نشرها وتحديثها من قبل اللجنة الدولية للمعايير

المحاسبية (IASB) وهي منظمة خاصة غير حكومية هدفها غير ربحي.

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (02)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة: (02) التدفقات وإثباتها

الكفاءات المستهدفة: - يصنف و يحلل التدفقات بالاعتماد على وثائق إثباتها.

المخطط:

1. التمهيدي (وضعية الانطلاق):

مؤسسة " ألبسة الأطفال العصرية " تنتج وتبيع مختلف ألبسة الأطفال. ترتبط المؤسسة مع متعاملين بعلاقات كثيرة ومتنوعة. يفرض تنوع المتعاملين

وكثرة العمليات على المؤسسة تنظيم عملية استغلال المعلومات الناتجة عن العلاقات بما يسمح لها باتخاذ قرارات تسييرها.

وفيما يلي بعض العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر نوفمبر من السنة N :

ـ N/11/02 اشترت المؤسسة من شركة النسيج 400 m من القماش بقيمة 64.000 DA فاتورة رقم ... وتم الدفع نقداً بوصول رقم

ـ N/11/05 تم إخراج 100 m من القماش إلى ورشة التفصيل (وصل إخراج رقم ...)

ـ استلمت المؤسسة من الزبون أحمد طلب شراء ألبسة متنوعة للأطفال قيمتها 25.000 DA (وصل الطلب رقم...).

ـ أمر المدير التجاري مسؤول المخزن بتقديم وضعية المخزونات.

ـ المطلوب: من خلال مخططات مختلفة بين مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها المؤسسة.

2. البناء:

1. المعلومات 1.1 تعريف المعلومة

2.1 أنواع المعلومات

3.1 المعلومات المحاسبية

2. التدفقات 1.2 تعريف وتصنيف التدفقات أ. تعريف التدفقات

ب. تصنيف التدفقات

2.2 أنواع التدفقات أ. التدفقات الحقيقية

ب. التدفقات المالية

3. التدفقات ومقابلها

4. وثائق إثبات التدفقات

1.4 وثائق إثبات التدفقات الحقيقية

أ. وصل الطلب

ب. وصل التسليم

ج. الفاتورة

4.2 وثائق إثبات التدفقات المالية

ب. وسائل الدفع الآجل: الأوراق التجارية الأخرى

أ. وسائل الدفع الفوري: الوصل النقدي والشيك

3. التطبيق:

تمارين رقم 3.2.1 ص 34

4. التقويم:

ـ يصنف التدفقات.

ـ يحلل التدفقات إلى مصدر و استخدام.

ـ ينجز وثائق إثبات التدفقات.

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (02): التدفقات وإثباتها

الحجم الساعي: 05 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يُصنف ويُحلل التدفقات بالاعتماد على وثائق إثباتها.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
	1. المعلومات 1.1. تعريف المعلومة 2.1. أنواع المعلومات 3.1. المعلومات المحاسبية	
	2. التدفقات 1.2. تعريف وتصنيف التدفقات أ. تعريف التدفقات ب. تصنيف التدفقات	- يصنف المتعلم باستعمال معالج النصوص التدفقات في جدول انطلاقاً من مجموعة من العمليات الاقتصادية.
. يقتصر على تصنيف التدفقات إلى داخلية وخارجية.	2.2. أنواع التدفقات أ. التدفقات الحقيقية ب. التدفقات المالية	- ينجز المتعلم مخططات لمجموعة من التدفقات الاقتصادية باستعمال معالج النصوص.
- يتم التطرق إلى التدفقات الداخلية والتدفقات الخارجية. تعتبر التدفقات المالية كلها خارجية.	3. التدفقات ومقابلها	
- إظهار العلاقة بين التدفقات الحقيقية والمالية.	4. وثائق إثبات التدفقات 1.4. وثائق إثبات التدفقات الحقيقية أ. وصل الطلب ب. وصل التسليم ج. الفاتورة 4.2. وثائق إثبات التدفقات المالية أ. وسائل الدفع الفوري: الوصل النقدي والشيك ب. وسائل الدفع الآجل: الأوراق التجارية الأخرى	. ينجز المتعلم باستعمال الجدول ووثائق إثبات التدفقات.
. يتم تقديم الوثائق دون دراستها.		
. السند لأمر والسفتجة (الكمبيالة).		

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (02): التدفقات وإثباتها

الحجم الساعي: 05 سا

الكفاءات المستهدفة:

- يصنف و يحلل التدفقات بالاعتماد على وثائق إثباتها.

مؤشرات التقويم:

- يصنف التدفقات.
- يحلل التدفقات إلى مصدر و استخدام.
- ينجز وثائق إثبات التدفقات.

وسائل الدعم والإيضاح :

- شكل تخطيطي لمستخدمي المحاسبة.
- نماذج لوثائق تجارية ووسائل الدفع.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

- تستعمل الوثائق المختلفة في إثبات التدفقات الحقيقية والمالية.
- تقدم نماذج للوثائق المختلفة التي سوف تدرس لاحقاً.
- تثبت التدفقات الاقتصادية بالوثائق المحاسبية دون غيرها، فمثلاً وصل الطلب لا يعتبر من الوثائق التجارية.

I - وضعية الانطلاق :

- مؤسسة " ألبسة الأطفال العصرية " تنتج وتبيع مختلف ألبسة الأطفال. ترتبط المؤسسة مع متعاملين بعلاقات كثيرة ومتنوعة. يفرض تنوع المتعاملين و كثرة العمليات على المؤسسة تنظيم عملية استغلال المعلومات الناتجة عن العلاقات بما يسمح لها باتخاذ قرارات تسييرها.
- وفيما يلي بعض العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر نوفمبر من السنة N :
- N/11/02 اشترت المؤسسة من شركة النسيج 400 m من القماش بقيمة 64.000DA فاتورة رقم ... وتم الدفع نقداً بوصول رقم... .
 - N/11/05 تم إخراج 100 m من القماش إلى ورشة التفصيل (وصل إخراج رقم ...)
 - استلمت المؤسسة من الزبون أحمد طلب شراء ألبسة متنوعة للأطفال قيمتها 25.000 DA (وصل الطلب رقم...).
 - أمر المدير التجاري مسؤول المخزن بتقديم وضعية المخزونات.

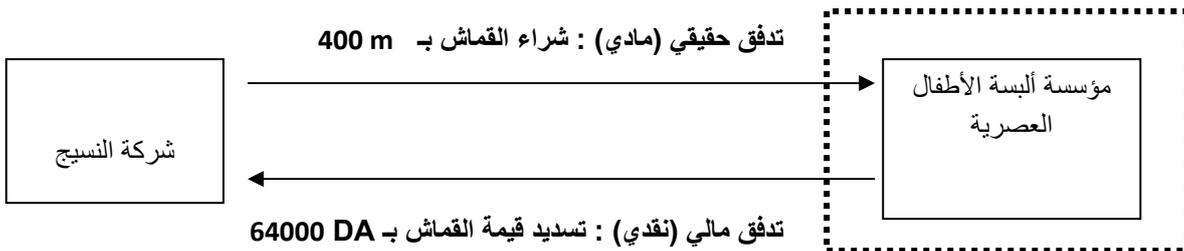
II - البناء :

1. التدفق

- يستنتج من وضعية الانطلاق أن :
- المتعاملين مع المؤسسة هم : الموردون، الزبائن، المستخدمون، الدولة والمؤسسات المالية.
 - التدفق هو تحويل معلومات أو سلع أو خدمات بين المؤسسة و أحد متعاملينها.
 - تلقي المؤسسة من الزبون طلب شراء سلعة يمثل تدفقاً خارجياً للمعلومات أما تقديم المعلومات والأوامر داخل المؤسسة يمثل تدفقاً داخلياً للمعلومات.
 - إخراج القماش من المخزن إلى ورشة التفصيل يمثل تدفقاً مادياً داخلياً.

2. تصنيف ووصف التدفق :

نستنتج من عملية يوم N/11/02 ما يلي :



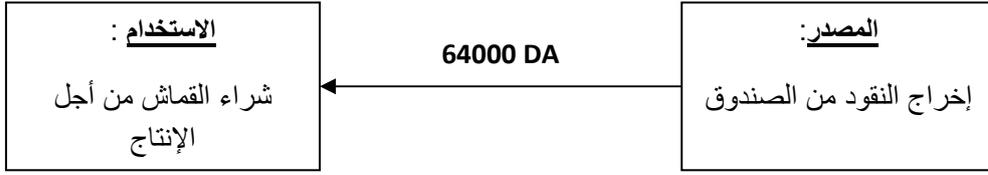
من خلال الشكل التخطيطي نستنتج أثر التدفق لدى مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية :

تاريخ إنجاز العملية يوم N/11/02

قيمة التحويل 64000 DA

نقطة الانطلاق (المصدر) : إخراج النقود من صندوق مؤسسة البسة الأطفال العصرية

نقطة الوصول (الاستخدام) : شراء قماش



III - التطبيق :

قامت مؤسسة تجارية مختصة في شراء و بيع أجهزة الإعلام الآلي بالعمليات التالية خلال أسبوع

- ✓ N/01/02 شراء 5 أجهزة إعلام آلي على الحساب بـ 30000 DA للجهاز (فاتورة رقم ...).
- ✓ N/01/03 شراء أقراص مضغوطة و أقراص مرنة بمبلغ 12000 DA نقداً (فاتورة رقم...).
- ✓ N/01/04 تسديد فاتورة الكهرباء و الغاز بمبلغ 21000 DA بشيك بنكي.
- ✓ N/01/06 تحويل مبلغ 50000 DA من البنك إلى الصندوق.
- ✓ N/01/06 بيع جهاز إعلام آلي بـ 40000 DA نقداً (فاتورة رقم...).

العمل المطلوب:

1. بين طبيعة التدفق لكل عملية.
2. حلل التدفقات إلى مصدر و استخدم موضحاً ذلك بمخططات.

IV - التقويم :

يتم تقويم تعلمات المتعلمين انطلاقاً من مؤشرات الكفاءة المحددة لهذا النشاط بهدف :

- تصنيف التدفقات إلى حقيقية و مالية.
- تحليل التدفقات إلى مصدر و استخدام.

=====

الكفاءات المستهدفة: - يصف و يحلل التدفقات بالاعتماد على وثائق إثباتها.

الوضعية

مؤسسة " ألبسة الأطفال العصرية " تنتج وتبيع مختلف ألبسة الأطفال. ترتبط المؤسسة مع متعاملين بعلاقات كثيرة ومتنوعة. يفرض تنوع المتعاملين وكثرة العمليات على المؤسسة تنظيم عملية استغلال المعلومات الناتجة عن العلاقات بما يسمح لها باتخاذ قرارات تسييرها. وفيما يلي بعض العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر نوفمبر من السنة N:

ـ N/11/02 اشترت المؤسسة من شركة النسيج 400 m من القماش بقيمة 64.000 DA فاتورة رقم 17 وتم الدفع نقداً بوصول رقم 44

ـ N/11/05 تم إخراج 100 m من القماش إلى ورشة التفصيل (وصل إخراج رقم 14)

ـ استلمت المؤسسة من الزبون أحمد طلب شراء ألبسة متنوعة للأطفال قيمتها 25.000 DA (وصل الطلب رقم 11).

ـ أمر المدير التجاري مسئول المخزن بتقديم وضعية المخزونات.

المطلوب: من خلال مخططات مختلفة بين مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها المؤسسة.

مراحل الدرس

1. المعلومات:

1.1. **تعريف المعلومة:** هي كل البيانات والحقائق والأفكار الموجودة والمسجلة في شكل من أشكال الموارد التي يمكن الاستفادة منها في صورة مقروءة أو مسموعة أو مرئية ...

المعلومة هي منتج موجه للاستهلاك قابل للتخزين، التحويل ...

2.1. أنواع المعلومات:

- أ- معلومات اقتصادية: متعلقة بالمحيط الاقتصادي للمؤسسة مثل معرفة السوق، الأسعار.....
- ب- معلومات قانونية: حقوق المؤسسة، التزاماتها اتجاه الغير (العمال، التشريع الخاص بالضرائب، ...)
- ج- معلومات إحصائية: تصدر من كرف جهات مختصة مثل عدد الزبائن في منطقة ما، أسعار المواد.....
- د- معلومات محاسبية: تتعلق بالوضعية المالية للمؤسسة

3.1. المعلومات المحاسبية:

هي التي تعرضها الكشوف المالية للمؤسسة تعكس الوضعية المالية للمؤسسة ووضعية خزينتها ونجاعتها في نهاية السنة المالية وتنقسم إلى:

* معلومات تاريخية: مستخرجة من الكشوف المالية للسنوات الماضية (مشتريات السنة الماضية).

* معلومات حالية: تتعلق بالسنة المالية الحالية (كمية المنتجات الحالية، المواد الأولية الموجودة في المخزن).

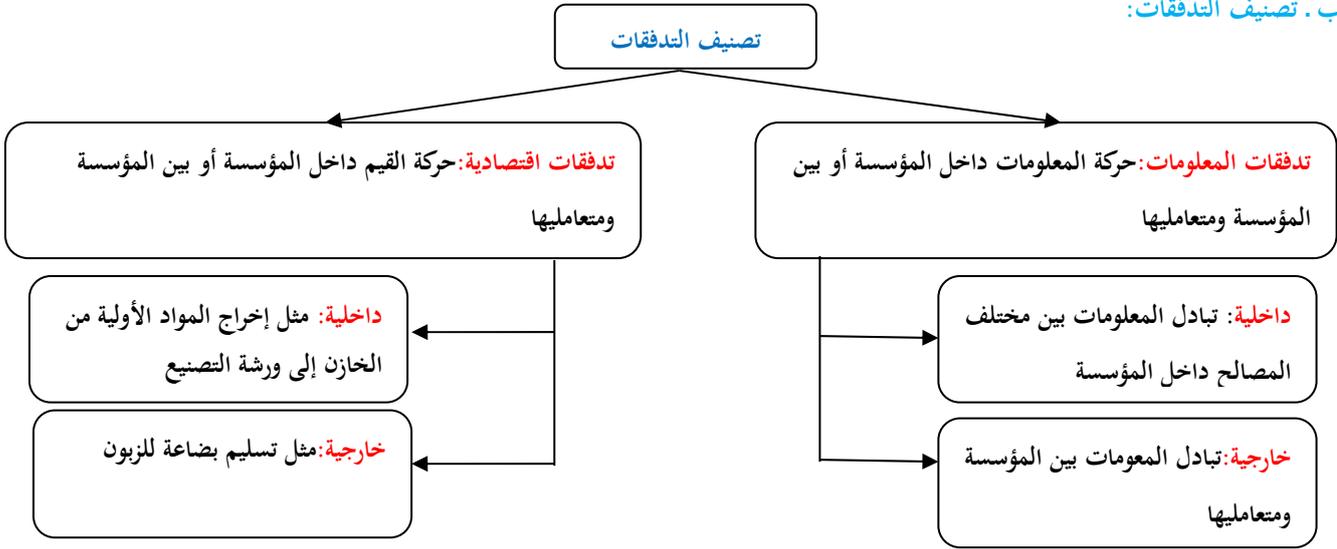
* معلومات مستقبلية: معلومات تقديرية للتخطيط للمستقبل (المبيعات التي ترغب المؤسسة في تحقيقها مستقبلاً).

2. التدفقات:

1.2. تعريف وتصنيف التدفقات:

أ. **تعريف التدفقات:** هو تحويل معلومات أو سلع أو خدمات أو أموال بين المؤسسة و أحد متعاملها أو داخل المؤسسة (بين مختلف مصالحها).

تصنيف التدفقات



2.2. أنواع التدفقات

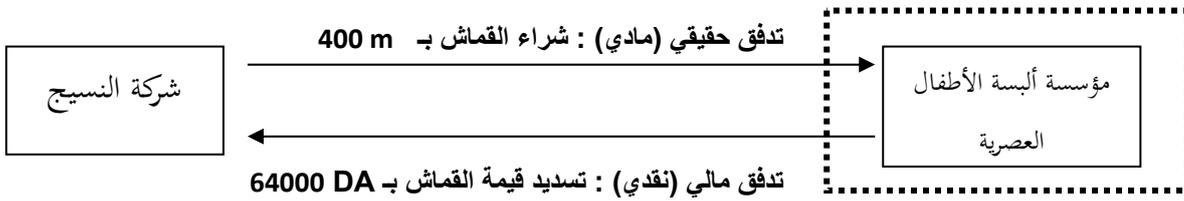
أ. التدفقات الحقيقية (المادية): هي حركة السلع (البضائع، المواد الأولية، المنتجات التامة الصنع) أو الخدمات (النقل، الصيانة...) بين المؤسسة ومتعاملها (خارجية)، أو داخل المؤسسة بين مختلف المصالح (داخلية).

ب. التدفقات المالية: هي حركة الأموال (نقود، شيكات، وسائل دفع أخرى) بين المؤسسة ومتعاملها (خارجية).

3. التدفقات ومقابلها:

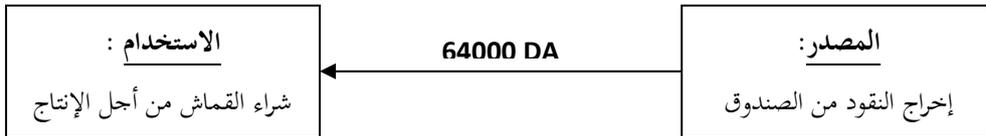
يقابل كل تدفق حقيقي تدفق مالي مساويا له في القيمة، كما يمكن أن يكون التزاما في حالة الحصول على القرض أو تدفق حقيقيا في حالة المقايضة.

نستنتج من عملية يوم N/11/02 ما يلي :

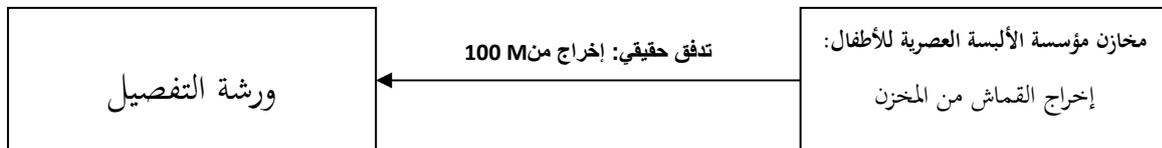


من خلال الشكل التخطيطي نستنتج أثر التدفق لدى مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية :

- تاريخ إنجاز العملية يوم N/11/02
- قيمة التحويل 64000 DA
- نقطة الانطلاق (المصدر) : إخراج النقود من صندوق مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية.
- نقطة الوصول (الاستخدام) : شراء قماش



عملية يوم N/11/15 ما يلي :



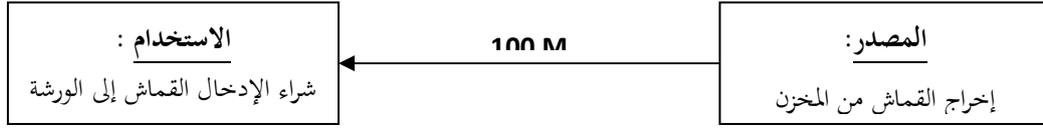
من خلال الشكل التخطيطي نستنتج أثر التدفق لدى مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية :

- تاريخ إنجاز العملية يوم N/11/15

100 M قيمة التحويل

نقطة الانطلاق (المصدر): إخراج القماش من مخازن مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية.

نقطة الوصول (الاستخدام): ورشة التفصيل



مثال: قامت مؤسسة تجارية (مؤسسة الوفاء) مختصة في شراء وبيع أجهزة الإعلام الآلي بالعمليات التالية خلال أسبوع

✓ N/01/02 شراء 5 أجهزة إعلام آلي على الحساب بـ 30000 DA للجهاز (فاتورة رقم 17).

✓ N/01/03 شراء أقراص مضغوطة و أقراص مرنة بمبلغ 12000 DA نقداً (فاتورة رقم 15).

✓ N/01/04 تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 21000 DA بشيك بنكي رقم 456.

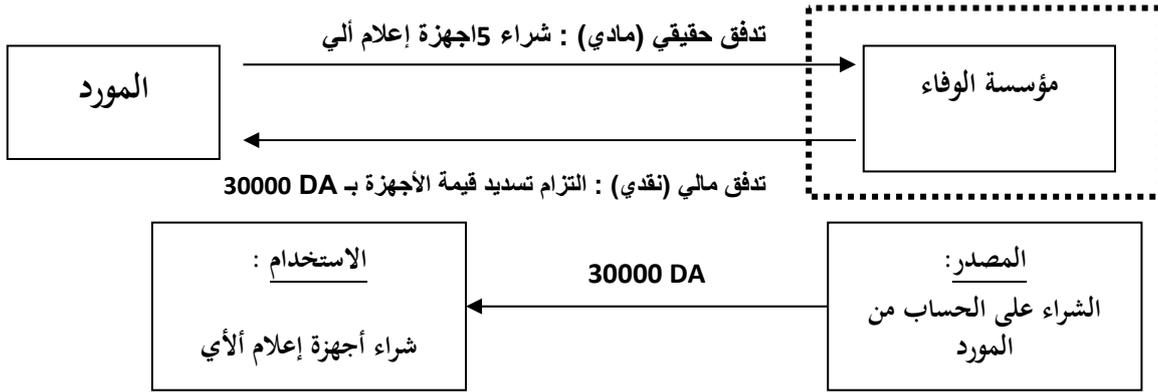
✓ N/01/06 تحويل مبلغ 50000 DA من البنك إلى الصندوق.

✓ N/01/06 بيع جهاز إعلام آلي بـ 40000 DA نقداً (فاتورة رقم 19).

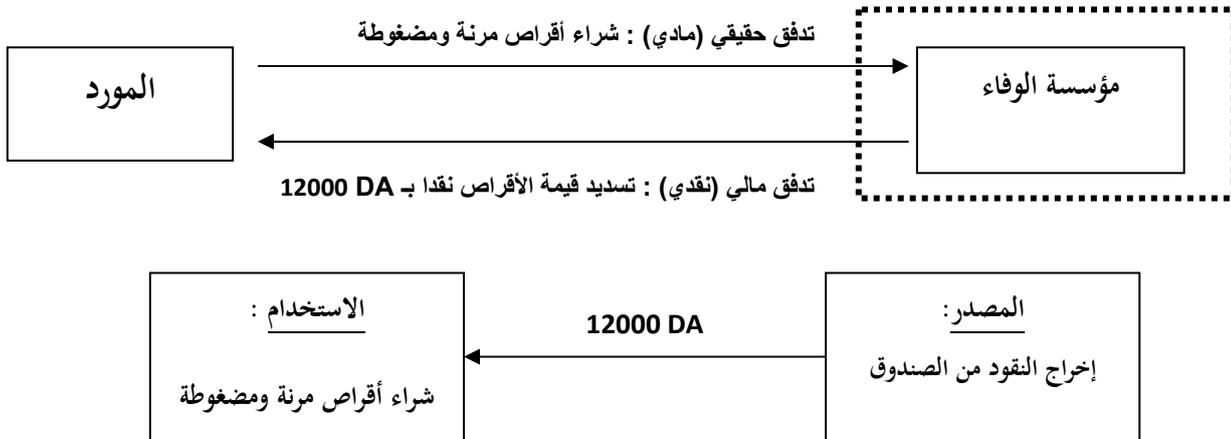
العمل المطلوب: 1. بين طبيعة التدفق لكل عملية.

2. حلل التدفقات إلى مصدر واستخدم موضعاً ذلك بمخططات.

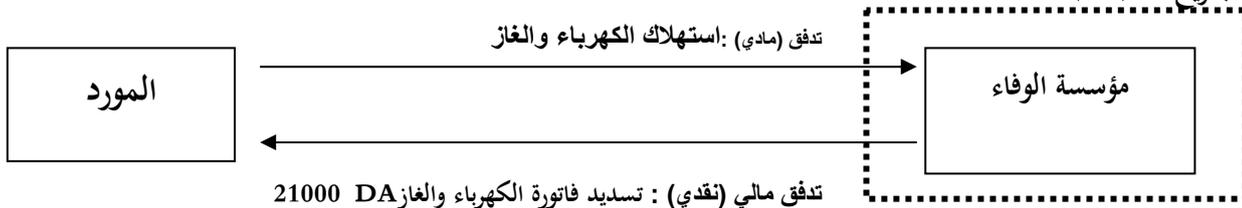
الحل: العملية بتاريخ N/01/02:

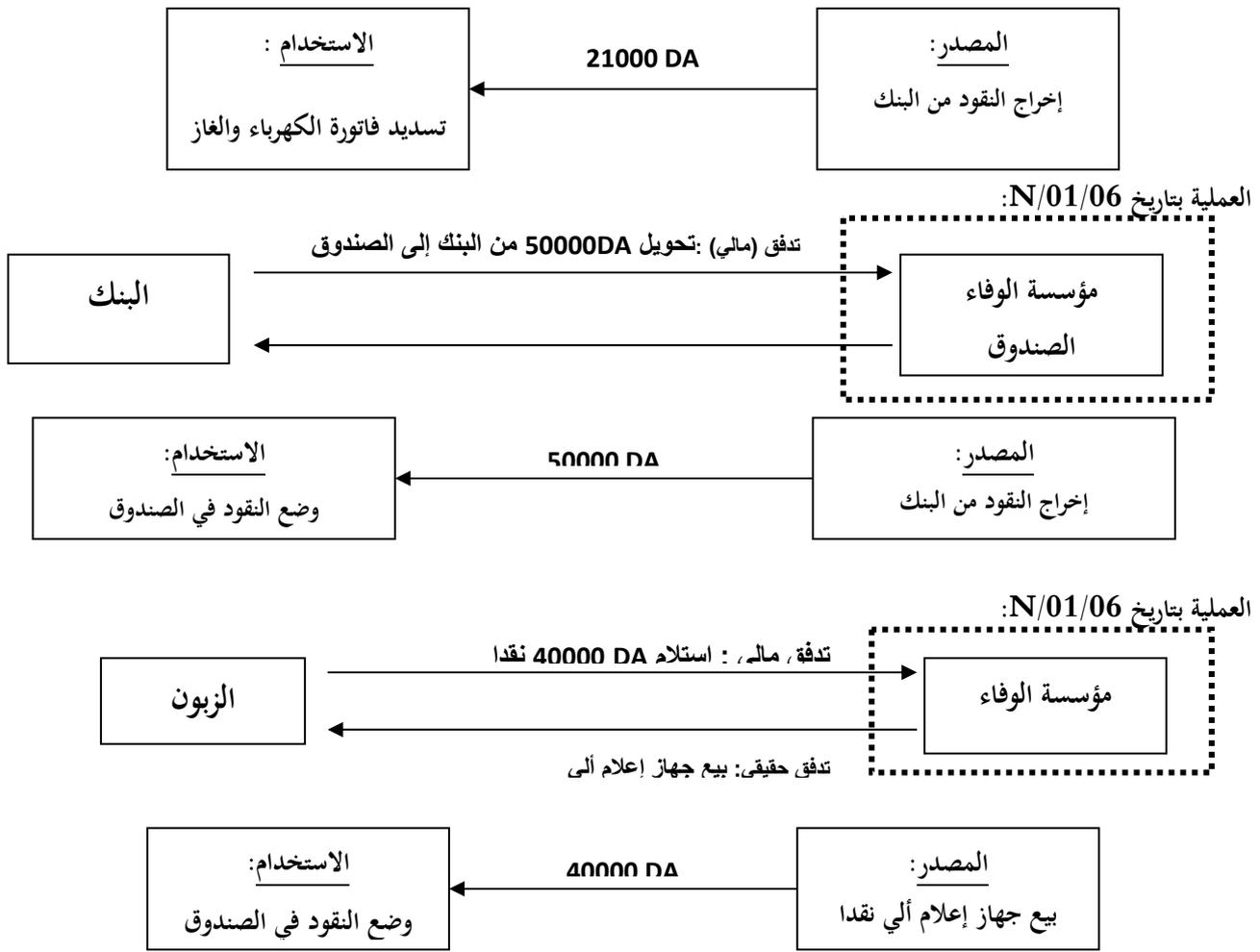


العملية بتاريخ N/01/03:



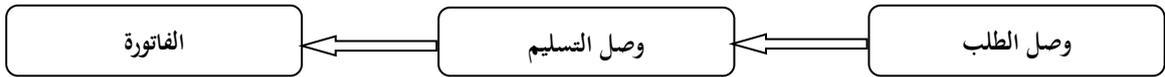
العملية بتاريخ N/01/04:





4. وثائق إثبات التدفقات:

1.4. وثائق إثبات التدفقات الحقيقية: تبدأ عملية البيع بتقديم المشتري لوصل الطلب، بعد ذلك يقوم البائع بتقديم السلعة إلي المشتري مع وصل التسليم والفاتورة، بعد معاينة هذا الأخير للسلعة يسدد قيمة الفاتورة في الأجل المحدد



أ. وصل الطلب: هو بيان عن السلعة (النوع، الكمية، العدد...) التي يرغب المشتري في الحصول عليها. (الشكل رقم 2)

وصل الطلب BON DE COMMANDE رقم N °.....				
بـ : التاريخ :				
السيد : M :				
المرجع REF	البيان DESIGNATION	الكمية QTE	سعر الوحدة P-U	المبلغ MONTANT

- اسم الوثيقة ورقمها.
- معلومات عن الزبون.
- معلومات عن المورد.
- مكان إعداد الوثيقة.
- تاريخ إعداد الوثيقة.

- تحديد محتوى العملية (تفاصيل السلعة المطلوبة)

- تحديد مبلغ العملية
- شروط الدفع والتسليم

4.2. وثائق إثبات التدفقات المالية:

أ. وسائل الدفع الفوري: الوصل النقدي والشيك:

• الوصل النقدي:

N°..... رقم..... BDPDA..... دج	N°..... رقم..... BDPDA..... دج
Reçu de M..... استلمت من السيد.....	Reçu de M..... استلمت من السيد.....
La somme de..... مبلغ:	La somme de..... مبلغ:
En réglemenet de..... لتسديد:	En réglemenet de..... لتسديد:
Le..... في.....	Le..... في.....
Signature الإمضاء	Signature الإمضاء

• الشيك:

Chèque: 0811228 CPA **القرض الشعبي الجزائري** DA

Payez contre ce chèque / ادفعوا مقابل هذا الشيك

A l'ordre de **كامل** 61182

Payable à **يوحي** 61182

Agence: EL HARRACH 154 RUE TABBOUNT BELKACEM 16200 ALGER

Série: AN **kamel** 15 RUE BOUHERDES

0811228 4012 161182

FRIERE DE NE RIEN Ecrire DANS LA ZONE BLANCHE

ب. وسائل الدفع الآجل: الأوراق التجارية الأخرى:

• السفتجة:

N°= 20...../...../..... في..... DA..... المبلغ بالدينار

بتاريخ.....

Veillez payer contre cette lettre de change يأمر تسديد هذه التكميالة

à l'ordre de..... إلى

la somme de..... مبلغ قدرة

(المبلغ بالحرمة)

TIRE التساحب

قبول المسحوب عليه

DOMICILIATION مكان التسديد

توقيع التساحب

طابع ضريبي

• السند للأمر:

سند لأمر

دج.....

أتعهد بأن أدفع لأمر السيد: مبلغا.....

قدره:.....

دينار جزائري.....

بتاريخ:.....

توقيع المحرر وعنوانه:

الاسم واللقب:.....

العنوان:.....

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (03)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة: (03) التسجيل المحاسبي للتدفقات . الحساب

الكفاءات المستهدفة: - بمسك الحساب ويستخرج الرصيد.

المخطط

1. التمهيد (وضعية الانطلاق):

بدأت مؤسسة البلاد نشاطها في شهر ماي من السنة N حيث قامت بالعمليات التالية:

- N/05/02 شراء أراضي بقيمة 470000DA بشيك رقم 1236، فاتورة رقم 03/12.
- N/05/03 شراء بضاعة بقيمة 85000DA على الحساب، فاتورة رقم 03/35 .
- N/05/12 بيع بضاعة تكلفتها 20000DA بقيمة 55000DA بشيك بنكي رقم 1425، فاتورة رقم 03/044.
- N/05/19 سحب مبلغ 70000DA من البنك ووضعها في الصندوق، شيك رقم 1255.
- N/05/28 تسديد حقوق الموردين بقيمة 74000DA نقدا وصل الدفع رقم 148.

المطلوب: 1. تحديد مصدر واستخدام التدفقات لكل عملية.

2. تحديد مبلغ البنك في نهاية الشهر.

2. البنيا ء:

1. مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات 1.1 مصدر التدفق

2.1 استخدام التدفق

3.1 وصف التدفق

1.2 تعريف الحساب وشكله

2. الحساب

2.2 تسجيل التدفقات في الحساب

أ . التسجيل في الجانب المدين

ب . التسجيل في الجانب الدائن

ج . وصف الحساب بعد التسجيل

د . ترصيد الحساب

3. تحليل أرصدة الحسابات

4. الحسابات والنظام المحاسبي المالي 1.4 تعريف النظام المحاسبي المالي

2.4 مدونة الحسابات

أ . الترميز المحاسبي

د . حالات خاصة بالترقيم

ب . الأصناف

ج . ترقيم الحسابات

3. التطبيق:

تمارين رقم 3.2.1 ص47، 5.4 ص48

4. التقويم:

يسجل العمليات في الحساب و يستخرج الرصيد.

يستخدم الترميز المحاسبي والأصناف وترقيم الحسابات.

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (03): التسجيل المحاسبي للتدفقات - الحساب

الحجم الساعي: 13 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يمسك الحساب ويستخرج الرصيد.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
	<p>1. مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات</p> <p>1.1. مصدر التدفق</p> <p>2.1. استخدام التدفق</p> <p>3.1. وصف التدفق</p> <p>2. الحساب</p> <p>1.2. تعريف الحساب وشكله</p> <p>2.2. تسجيل التدفقات في الحساب</p> <p>أ. التسجيل في الجانب المدين</p> <p>ب. التسجيل في الجانب الدائن</p> <p>ج. وصف الحساب بعد التسجيل</p> <p>د. ترصيد الحساب</p>	<p>- يستعمل المتعلم معالج النصوص لرسم شكلي الحساب و يحدد الرصيد انطلاقا من العمليات الخاصة بحساب واحد.</p> <p>- انطلاقا من مجموعة من العمليات المختلفة يستعمل المتعلم الجدول للتسجيل في مجموعة من الحسابات بتطبيق مبدأ القيد المزدوج.</p>
	<p>3. تحليل أرصدة الحسابات</p>	<p>. يصنف المتعلم مجموعة من الحسابات حسب طبيعة أرصدها باستخدام معالج النصوص والجدول.</p>
	<p>4. الحسابات والنظام المحاسبي المالي</p> <p>1.4. تعريف النظام المحاسبي المالي</p> <p>2.4. مدونة الحسابات</p> <p>أ. الترميز المحاسبي</p> <p>ب. الأصناف</p> <p>ج. ترقيم الحسابات</p> <p>د. حالات خاصة بالترقيم</p>	<p>- ينجز المتعلم مدونة الحسابات باستعمال الجدول.</p>
	<p>1. الإشارة إلى أن المبلغ المسجل في الجانب المدين هو نفسه المسجل في الجانب الدائن وهذا ما يسمى بالقيد المزدوج، كما نصت عليه المادة 16 من قانون 07-11.</p> <p>2. تحلل الأرصدة إلى مدينة ودائنة.</p>	
	<p>3. تجميع المعلومات من نفس الطبيعة ونفس النوع لتحديد الأصناف والحسابات وترميزها الرقمي.</p> <p>4. الإشارة إلى الحساب الرئيسي والفرعي والجزئي.</p> <p>5. الإشارة إلى الحسابات التي رقمها الثالث (9××).</p>	

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة
الوحدة رقم (03) : التسجيل المحاسبي للتدفقات - الحساب
الحجم الساعي: 13 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يمسك الحساب ويستخرج الرصيد.

مؤشرات التقويم:

- _ يسجل العمليات في الحساب و يستخرج الرصيد.
- _ يستخدم الترميز المحاسبي والأصناف وترقيم الحسابات.

وسائل الدعم والإيضاح :

- _ وثائق إثبات مجموعة من التدفقات.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

1. الحساب :

- _ التأكيد على استعمال أسماء الحسابات المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي.

- _ يقتصر على تسجيل مجموعة من التدفقات الاقتصادية المتعلقة بحساب واحد مثل الصندوق بحيث يكون هذا الحساب في البعض منها كمصدر و في البعض الآخر كاستخدام.

- _ يقتصر على استعمال شكل مبسط للحساب يأخذ شكل الحرف " T " .

- _ الاتفاق الخاص بالتسجيل في الحساب : عندما يكون الحساب مصدراً يسجل المبلغ في جانبه الأيسر، والذي يعبر عنه محاسبياً بالجانب الدائن. و عندما يكون الحساب استخداماً يسجل المبلغ في جانبه الأيمن، والذي يعبر عنه محاسبياً بالجانب المدين.

- _ تقدم عمليات متنوعة تتعلق بحسابات ذات أرصدة مدينة و حسابات ذات أرصدة دائنة.

- 2. تستخدم مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي من ثلاثة أرقام.

- 3. يقتصر على الحالات الخاصة بالترقيم التي يكون رقمها الثالث (9x) والذي تتحول به طبيعة الحساب إلى عكس طبيعته الأصلية.

=====

المجال المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة

المستوى: 02 د.إ.

الوحدة (03): التسجيل المحاسبي للتدفقات - الحساب

الحجم الساعي: 13 سا

الكفاءات المستهدفة: - يمسك الحساب ويستخرج الرصيد.

الوضعية: بدأت مؤسسة البلاد نشاطها في شهر ماي من السنة N حيث قامت بالعمليات التالية:

- N/05/02 شراء أراضي بقيمة 470000DA بشيك رقم 1236، فاتورة رقم 03/12.
- N/05/03 شراء بضاعة بقيمة 85000DA على الحساب، فاتورة رقم 03/35.
- N/05/12 بيع بضاعة تكلفتها 20000DA بقيمة 55000DA بشيك بنكي رقم 1425، فاتورة رقم 03/044.
- N/05/19 سحب مبلغ 70000DA من البنك ووضعها في الصندوق، شيك رقم 1255.
- N/05/28 تسديد حقوق الموردين بقيمة 74000DA نقدا وصل الدفع رقم 148.

المطلوب: 1. تحديد مصدر واستخدام التدفقات لكل عملية.

2. تحديد مبلغ البنك في نهاية الشهر.

الحل

1. تحديد مصدر واستخدام التدفقات لكل عملية:

النشاط	الاستخدام	المصدر
شراء أراضي بشيك بنكي	أراضي	البنك
شراء بضاعة على الحساب	بضاعة	الموردون
بيع بضاعة بشيك بنكي	البنك	مبيعات بضاعة
سحب مبلغ من البنك ووضعها في الصندوق	الصندوق	البنك
تسديد حقوق الموردون نقدا	الموردون	الصندوق

2. تحديد مبلغ البنك في نهاية الشهر: من خلال العمليات السابقة نقوم بحساب رصيد البنك

حساب البنك

مصدر	استخدام
470000	55000
70000	

مراحل الدرس

1. مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات: إن مبدأ التسجيل المحاسبي يتطلب تحليل كل تدفق إلى مصدر واستخدام مع تحديد قيمته وتاريخه.

1.1. مصدر التدفق: هو نقطة انطلاق التدفق.

2.1. استخدام التدفق: هو نقطة وصول التدفق.

3.1. وصف التدفق: يتضمن التدفق العناصر التالية:

* اتجاه التدفق: تحديد مصدر التدفق واستخدامه.

* قيمة التدفق: القيمة النقدية للتدفق.

*تاريخ التدفق: تاريخ حدوث التدفق.

2. الحساب:

1.2. تعريف الحساب وشكله:

أ- تعريف الحساب: هو جدول ذو جانبيين، جانب أيمن (الجانب المدين يسجل فيه الاستخدام) وجانب أيسر (الجانب الدائن يسجل فيه المصدر) لأي حساب.

ب- شكله: يأخذ الحساب أشكال عديدة ومن أجل التبسيط نستخدم الشكل المبسط (الحرف T):

مدین (استخدام)	ح/ (اسم الحساب)	دائن (مصدر)

2.2. تسجيل التدفقات في الحساب:

أ. التسجيل في الجانب المدين: يتم تسجيل قيمة التدفق في الجانب المدين (الأيمن) عندما يكون استخداما.

ب. التسجيل في الجانب الدائن: يتم تسجيل قيمة التدفق في الجانب الدائن (الأيسر) عندما يكون مصدرا.

مثال رقم (01): إليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة (السلام) خلال شهر افريل:

1- في N/04/03 شراء بضاعة نقدا بقيمة DA7000 فاتورة رقم 033.

2- في N/04/08 شراء بضاعة نقدا بقيمة DA6000 فاتورة رقم 085.

3- في N/04/17 بيع بضاعة نقدا بقيمة DA9000 فاتورة رقم 123.

4- في N/04/21 شراء بضاعة نقدا بقيمة DA8000 فاتورة رقم 99.

5- في N/04/25 بيع بضاعة نقدا بقيمة DA13000 فاتورة رقم 188.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في حسابات كل من البضاعة والصندوق.

الحل:

مدین (استخدام)	ح/ مخزونات البضائع	دائن (مصدر)
7000		7000
6000		6000
	9000	
8000		8000
	13000	

ملاحظة: كل مبلغ يسجل يمس على الأقل حسابين اثنين احدهما دائن والآخر مدين حيث المبالغ المسجلة في الجانب المدين للحسابات = المبالغ المسجلة في الجانب الدائن للحسابات وهذا ما يسمى بالقيود المزدوج ج. وصف الحساب بعد التسجيل:

نلاحظ أن الحساب يشمل جانبيين: جانب مدين (استخدام) وجانب دائن (مصدر) بحيث يكون مجموع مبالغ (القيم الحقيقية) احد الجانبين اكبر من الآخر او مساويا له.

د. ترصيد الحساب: رصيد الحساب هو الفرق بين المبالغ المسجل في جانبيه، يسجل الفرق في الجانب الأصغر وينسب الى الجانب الأكبر كما يلي:

مدین	ح/.....	دائن	مدین	ح/.....	دائن	مدین	ح/.....	دائن
المبالغ المدينة		المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة		المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة		المبالغ الدائنة
			ر.دائن			ر.مدین		
المجموع =		المجموع =	المجموع =		المجموع =	المجموع =		المجموع =
م. المدينة < م. الدائنة = رصيد مدين		م. المدينة > م. الدائنة = رصيد دائن		م. المدينة < م. الدائنة = رصيد مدين		م. المدينة > م. الدائنة = رصيد مدين		م. المدينة < م. الدائنة = رصيد مدين

مثال: نفس المثال رقم (01) قم بحساب رصيد كل من حسابات الصندوق ومخزونات البضائع.

الحل:

مدین (استخدام)	ح/ مخزونات البضائع	دائن (مصدر)	مدین (استخدام)	ح/ الصندوق	دائن (مصدر)
7000		7000			
6000		6000			
	9000		9000		
	13000		13000		
		1000 ر. مدین			
		21000		22000	
		22000			21000

3. تحليل أرصدة الحسابات:

1.3. الحسابات ذات الأرصدة المدينة: تنقسم إلى قسمين هما:

أ- حسابات الاستخدام الوسيطة:

تمثل أرصدها ما تستعمله المؤسسة في نشاطها مثل المباني، الآلات، أموال في البنك... تتميز هذه الحسابات بقابليتها للانعكاس، بحيث تكون استخدامها وقد تنعكس لتصبح مصدرا.

مثال: قامت مؤسسة (العميد) في N/03/14 بشراء مواد أولية بقيمة DA40000 نشيك بنكي رقم 14 وبعد يومين قامت باخراج نصف المواد المشتراة إلى ورشة التصنيع.

المطلوب: تسجيل العمليتين في حساب المواد الأولية واللوازم،

الحل:

مدین (استخدام)	ح/ م. مواد أولية ولوازم	دائن (مصدر)
		40000 ← عند الشراء
	20000 → عند إخراجها إلى ورشة التصنيع	

ب- حسابات الاستخدام النهائية:

تمثل أرصدها ما تستهلكه المؤسسة في نشاطها مثل المشتريات المستهلكة من المواد الأولية واللوازم، البضائع، الضرائب والرسوم. مصاريف الصيانة..... تتميز هذه الحسابات بعدم قابليتها للانعكاس، بحيث تكون استخدامها نهائيا ولا تنعكس لتصبح مصدرا.

مثال: قامت مؤسسة (العميد) - في N/03/23 بتسديد أجور المستخدمين بقيمة DA900000 بشيك بنكي رقم 4456

- في N/03/23 بتسديد مصاريف الإشهار بقيمة DA18000 نقدا، فاتورة رقم 125

المطلوب: تسجيل العمليتين في حساب كل من أجور المستخدمين، مصاريف الإشهار.

الحل:

مدین (استخدام)	ح/ أجور المستخدمين	دائن (مصدر)	مدین (استخدام)	ح/ الإشهار	دائن (مصدر)
		900000			
				18000	

1.3. الحسابات ذات الأرصدة الدائنة: تنقسم إلى قسمين هما:

أ- حسابات المصادر الخارجية:

تمثل أرصدها رؤوس أموال المساهم بها في المؤسسة بصفة دائمة، او الديون على اختلافها تتميز هذه الحسابات بقابليتها للانعكاس، بحيث تكون استخدامها وقد تنعكس لتصبح مصدرا.

مثال: في N/07/18 اقترضت مؤسسة (العميد) قرض بقيمة DA700000 من احد البنوك، بحيث يتم تسديد القرض بعد 8 اشهر. المطلوب: تسجيل العملية في حساب القروض فقط.

الحل:

مدین(استخدام)	ح/القروض	دائن(مصدر)
	700000 ←	عند الاقتراض
		700000 → عند تسديد القرض

ب- حسابات المصادر الداخلية:

تمثل أرصدها المنتوجات المحققة من طرف المؤسسة خلال نشاطها مثل المبيعات من المنتجات المصنعة، البضائع، المنتوجات المالية..... تتميز هذه الحسابات بعدم قابليتها للانعكاس، بحيث تكون مصرا نهائيا ولا تنعكس لتصبح استخداما. **مثال:** في N/03/11 باعت مؤسسة (العميد) منتجات بقيمة DA100000 نقدا، فاتورة رقم 498.

المطلوب: سجل العملية في حساب مبيعات المنتجات التامة الصنع.

الحل:

مدین(استخدام) ح/المبيعات من المنتجات التامة دائن(مصدر)

100000

تمرین:

خلال شهر مارس من سنة 2010 قامت مؤسسة الونشريس بالعمليات التالية:

- 2010/03/08 شراء بضاعة على الحساب بقيمة 50000DA، فاتورة رقم 145.
- 2010/03/14 تحويل مبلغ 70000DA من البنك إلى الصندوق، شيك رقم 147/02.
- 2010/03/19 تسديد أجور العمال بقيمة 30000DA نقدا.
- 2010/03/23 بيع بضاعة بقيمة 42000DA بشيك بنكي رقم 153.

المطلوب: تسجيل هذه العمليات في الحسابات الخاصة بها مع رصيدها.

ح/مخزونات ب		ح/موردوم		ح/البنك		ح/الصندوق	
م	د	م	د	م	د	م	د
استخدام	مصدر	استخدام	مصدر	استخدام	مصدر	استخدام	مصدر
50000	50000	50000	50000	42000	70000	70000	30000
50000	50000	50000	50000	28000	70000	70000	40000
م	د	م	د	م	د	م	د
ح/أجور م	مصدر	ح/مبيعات ب	استخدام	ح/موردوم	مصدر	ح/الصندوق	استخدام
30000	30000	42000	42000	42000	42000	70000	70000
30000	30000	42000	42000	50000	50000	70000	70000

4. الحسابات والنظام المحاسبي المالي:

1.4. تعريف النظام المحاسبي المالي:

هو نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية، تصنيفها، تسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.

2.4. مدونة الحسابات:

هي مجموعة الحسابات المجمعة في فئات تسمى الأصناف، يتضمن كل صنف قائمة حسابات ذات رقمين التي تشكل الإطار المحاسبي الواجب تطبيقه (يقترحه النظام المالي المحاسبي مدونة ذات 3 أرقام على سبيل التوجيه)، بحيث يمكن للمؤسسة أن ذات ثلاث أرقام أو أكثر حسب احتياجاتها والتي تسمى بمدونة حسابات المؤسسة.

أ. الترميز المحاسبي: اعتمدت مدونة الحسابات ذات رقمين على الترميز العشري للحسابات حيث يدل الرقم الأول على اليسار على الصنف وإضافة الرمز من 0 إلى 9 على اليمين تمييز الحسابات المنتمية إليه.

مثال: ترميز الصنف 2

الصنف 2 حسابات التثبيتات

الحساب 20 التثبيتات غير العينية

الحساب 21 التثبيتات العينية

الحساب 22 التثبيتات في شكل ممتاز

ومن اجل تشكيل مدونة حسابات ذات 3 أرقام يضاف إلى الرقمين على اليمين رقم من 0 إلى 9 ليصبح لدينا:

الحساب الرئيسي 21 التثبيتات العينية

الحساب 211 الأراضي

الحساب 212 عمليات ترتيب وتهئية الأراضي

الحساب 213 البناءات

ب. الأصناف:

تشمل مدونة الحسابات 7 أصناف وهي مقسمة إلى:

- حسابات مرقمة من 1 إلى 5 (حسابات الميزانية) وهي قابلة للانعكاس (استخدامها غير نهائي)
- حسابات مرقمة ب 6، 7 (حسابات التسيير) وهي غير قابلة للانعكاس (استخدامها نهائي).

مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي	
حسابات التسيير	حسابات الميزانية
الصنف 06: حسابات الأعباء	الصنف 01: حسابات رؤوس الأموال
	الصنف 02: حسابات التثبيتات
الصنف 07: حسابات المنتوجات	الصنف 03: حسابات المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ
	الصنف 04: حسابات الغير
	الصنف 05: الحسابات المالية

ج. ترقيم الحسابات: يحدد لكل حساب رقم خاص به وذلك من أجل تحليل العمليات حسب الأصناف وتجميع العمليات حسب المجموعات والأصناف وتنقسم إلى:

- الحسابات الرئيسية: تتكون من رقمين حيث يدل الرقم الأول على اليسار على الصنف الذي ينتمي إليه الحساب.
- الحسابات الفرعية: تتكون من ثلاثة أرقام حيث يدل الرقمين الأولين على اليسار على الحساب الرئيسي الذي ينتمي إليه الحساب.
- الحسابات الجزئية: تتكون من أربعة أرقام حيث تدل الثلاث أرقام الأولى على اليسار على الحساب الفرعي الذي ينتمي إليه الحساب.

مثال:

الصنف	حسابات المنتوجات
الحساب الرئيسي	ح/70: المبيعات من البضائع والمنتجات التامة الصنع والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقة
الحساب الفرعي	ح/700 المبيعات من البضائع
الحساب الجزئي	ح/7001 المبيعات من البضائع نوع (أ)

د. حالات خاصة بالترقيم: هي الحسابات التي رقمها الثالث (9++) وتكون طبيعتها على طبيعة الحساب الرئيسي الذي تفرعت منه

مثال:

- الحساب ح/40: الموردون والحسابات المرتبطة بها يسجل في جانبه الدائن الديون اتجاه الموردون .
- الحساب ح/409 المردون المدينون: يسجل في جانبه المدين التسيقات المدفوعة والتخفيضات للتحويل من الموردون.

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (04)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة: (04) الميزانية والنتيجة

الكفاءات المستهدفة: - إنجاز الميزانية ويحدد النتيجة.

المخطط:

1. التمهيد (وضعية الانطلاق):

إليك جدول الميزانية لإحدى المؤسسات في نهاية السنة N.

المبلغ	الخصوم	رح	المبلغ	الأصول	رح
400000	رأس مال الشركة	101	250000	مباني	213
40000	احتياطات	106	200000	معدات نقل	218
.....	نتيجة السنة المالية	12	25000	سندات المساهمة الأخرى	261
90000	موردو المخزونات والخدمات	401	23000	المخزونات من البضائع	30
33000	موردو التثبيات	404	30000	الزبائن	411
			50000	الصندوق	53
578000	المجموع		578000	المجموع	

المطلوب: * ما هي الميزانية وما هي مكوناتها؟ ما هي الحسابات التي تظهر في الميزانية؟ كيف يتم حساب النتيجة؟

2. البناء:

I. الميزانية 1. تعريف الميزانية

2. حسابات الميزانية 1.2 حسابات الأصول أ. الصنف (2): التثبيات * التثبيات المعنوية

* التثبيات العينية

* التثبيات المالية

ب. الصنف (03): المخزونات

ج. الصنف (4): حسابات الغير

د. الصنف (5): الحسابات المالية

أ. الصنف (1): حسابات رؤوس الأموال

* رأس المال

* الاقتراضات والديون المماثلة

ب. الصنف (4): حسابات الغير

ج. الصنف (5): الحسابات المالية

3. شكل الميزانية

II. النتيجة 1. تعريف النتيجة

2. حسابات النتيجة 1.2 الأعباء

2.2 المنتوجات

3. تحديد النتيجة 1.3 حالة الربح

2.3 حالة الخسارة

III. علاقة الميزانية بالنتيجة

1. المبدأ

2. إظهار النتيجة في الميزانية

IV. حساب النتائج

1. شكله

2. إعداده

3. التطبيق: تمارين رقم 2.1 ص 74 ، 4.3 ص 75

4. التقويم: - يميز بين حسابات الميزانية وحسابات التسيير.

- يحدد النتيجة وينجز الميزانية.

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (04): الميزانية والنتيجة

الحجم الساعي: 11 سا

الكفاءات المستهدفة:

. ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>. الاقتصار على الحسابات: 204، 205، 208.</p> <p>. الاقتصار على الحسابات: 211، 213، 215، 218.</p> <p>. يقتصر في حساب 218 على:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معدات النقل. • معدات المكتب. • أثاث المكتب. • معدات الإعلام الآلي. <p>- الاقتصار على الحسابات: 271، 272، 273 التي تمثل مختلف السندات.</p> <p>. الاقتصار على الحسابات: 30، 31، 32، 35.</p> <p>. حسابات الغير ذات الطابع المدين مثل حساب 41 الزبائن.</p> <p>- الحسابات ذات الطابع المدين مثل ح/51 ود/53.</p> <p>. حساب 101.</p> <p>. حساب 164.</p> <p>. حسابات الغير ذات الطابع الدائن مثل حساب 40 الموردون.</p> <p>. حساب 519 المساهمات البنكية الجارية.</p>	<p>I. الميزانية</p> <p>1. تعريف الميزانية</p> <p>2. حسابات الميزانية</p> <p>1.2. حسابات الأصول</p> <p>أ. الصنف (2): التثبيات</p> <p>. التثبيات المعنوية</p> <p>. التثبيات العينية</p> <p>. التثبيات المالية</p> <p>ب. الصنف (03): المخزونات</p> <p>ج. الصنف (4): حسابات الغير</p> <p>د. الصنف (5): الحسابات المالية</p> <p>2.2. حسابات الخصوم</p> <p>أ. الصنف (1): حسابات رؤوس الأموال</p> <p>رأس المال</p> <p>. الاقتراضات والديون المماثلة</p> <p>ب. الصنف (4): حسابات الغير</p> <p>ج. الصنف (5): الحسابات المالية</p>	<p>. ينجز المتعلم شكل الميزانية باستعمال الجدول ويحدد النتيجة.</p>

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>.الاقتصار على الشكل المبسط الذي يحتوي على الكتل المحتوية على الأصناف وفقاً للنموذج الرسمي.</p> <p>.الاقتصار على حساب النتائج حسب طبيعته.</p>	<p>3. شكل الميزانية</p> <p>II. النتيجة</p> <p>1. تعريف النتيجة</p> <p>2. حسابات النتيجة</p> <p>1.2. الأعباء</p> <p>2.2. المنتوجات</p> <p>3. تحديد النتيجة</p> <p>1.3. حالة الربح</p> <p>2.3. حالة الخسارة</p> <p>III. علاقة الميزانية بالنتيجة</p> <p>1. المبدأ</p> <p>2. إظهار النتيجة في الميزانية</p> <p>IV. حساب النتائج</p> <p>1. شكله</p> <p>2. إعداده</p>	<p>.ينجز المتعلم الميزانية ويحدد النتيجة انطلاقاً من ميزان المراجعة بالأرصدة باستعمال الجدول.</p> <p>- يستعمل المتعلم الجدول لإعداد نموذج حساب النتائج.</p> <p>- انطلاقاً من وضعيات مختلفة يستعمل المتعلم النماذج السابقة لإعداد حساب النتائج للمؤسسة.</p>

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (04): الميزانية والنتيجة

الحجم الساعي: 11 سا

الكفاءات المستهدفة :

- ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

مؤشرات التقويم:

- _ يميز بين حسابات الميزانية وحسابات التسيير.
- _ يحدد النتيجة وينجز الميزانية.

وسائل الدعم والإيضاح :

- _ الاعتماد على مدونة الحسابات.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

أ. الميزانية :

- _ الاعتماد على مدونة الحسابات كمكتسبات قبلية أو اعتماد أرصدة حسابات الميزانية وحسابات التسيير في تاريخ ما، بحيث يراعى في ذلك وجود حالة نتيجة موجبة (ربح).
- _ تقدم الأصناف المكونة للأصول والخصوم وفق النظام المحاسبي المالي مع الاقتصار على الحسابات المشار إليها في المنهاج.
- _ يقتصر على تعريف الأصناف دون دراسة تفصيلية، مع الإشارة إلى أن الصنفين (4) و(5) يحتويان على حسابات ذات أرصدة مدينة وحسابات ذات أرصدة دائنة.
- _ يتم تطبيق حالة الحسابات التي يحتوي رقمها الثالث (9x) وتبين موقعها من الميزانية والإشارة إلى تغيير طبيعتها الأصلية (إدراجها بإشارة سالبة).

ب. النتيجة :

- _ تحدد النتيجة حسابياً بالفرق بين المنتوجات والأعباء.
- _ إظهار النتيجة في الميزانية في حالتي الربح والخسارة.
- _ ينجز حساب النتائج انطلاقاً من أرصدة حسابات التسيير.
- _ الاكتفاء بتطبيق مباشر على حساب النتائج دون دراسة تفصيلية للحسابات مع التركيز على النتائج الوسيطة.

=====

مادة: التسيير المحاسبي والمالي

الأستاذ: واردة إبراهيم

المجال المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة

المستوى: 02 ت.إ.

الوحدة (04): الميزانية والنتيجة

الحجم الساعي: 11 س

الكفاءات المستهدفة: - إنجاز الميزانية ويحدد النتيجة.

الوضعية: إليك جدول الميزانية لإحدى المؤسسات في نهاية السنة N.

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
400000	رأس مال الشركة	101	250000	مباني	213
40000	احتياطات	106	200000	معدات نقل	218
.....	نتيجة السنة المالية	12	25000	سندات المساهمة الأخرى	261
90000	موردو المخزونات والخدمات	401	23000	المخزونات من البضائع	30
33000	موردو التثبيات	404	30000	الزبائن	411
			50000	الصندوق	53
578000	المجموع		578000	المجموع	

المطلوب: * ما هي الميزانية وما هي مكوناتها؟

* ما هي الحسابات التي تظهر في الميزانية؟

* كيف يتم حساب النتيجة

مراحل الدرس

I. الميزانية:

1. تعريف الميزانية: الميزانية هي كشف إجمالي للأصول والخصوم ورؤوس الأموال الخاصة للكيان (المؤسسة) عند تاريخ إقفال الحسابات.

ملاحظة: مجموع الاستخدامات (مجموع الأصول) = مجموع الموارد (مجموع الخصوم)

2. حسابات الميزانية:

هي الأصناف (1.2.3.4.5) التي تظهر في جانب الأصول والخصوم.

1.2 حسابات الأصول:

1.1.2 تعريف حسابات الأصول:

هي العناصر المراقبة من طرف المؤسسة والناجمة عن أحداث سابقة ويرتقب منها منافع اقتصادية في المستقبل وهي ذات طبيعة مدينة قابلة

لانعكاس.

2.1.2 تقديم حسابات الأصول:

أ. الصنف (2): التثبيات: هي العناصر التي تستعملها المؤسسة أثناء نشاطها بشكل مستمر ودائم لمدة تفوق السنة وتنقسم إلى:

التثبيات المعنوية: هي أصول غير مادية وغير نقدية تملكها المؤسسة وتراقبها وتستخدمها في مختلف الأنشطة مثل /ح204: برمجيات

المعلومات وما شابهها، /ح205: البراءات والرخص والعلامات.

التثبيات العينية: هي أصول مادية (عينية) التي تمتلكها المؤسسة وتستخدمها في مختلف الأنشطة لأكثر من سنة واحدة مثل /ح211:

الأراضي، /ح213: البناءات، /ح218: التثبيات العينية الأخرى يشمل (معدات النقل، أثاث مكتب، معدات مكتب، معدات إعلام ألي)

التثبيات المالية: هي الأصول المالية التي تمتلكها المؤسسة بغرض الحصول على منافع مستقبلية وتشمل السندات والقيم المماثلة... التي

قررت المؤسسة الاحتفاظ بها لمدة تفوق السنة مثل /ح272: السندات التي تمثل حق الدين الدائن، /ح273: السندات المثبتة التابعة لنشاط

الحافطة.

ب. الصنف (03): المخزونات: هي الأصول التي تمتلكها المؤسسة بغرض استعمالها في العملية الإنتاجية أو تقديم خدمات أو إعادة بيعها على حالها وتشمل أيضا المنتجات التامة الصنع مثل ح/30 المخزونات من البضائع، ح/31: المواد الأولية واللوازم، ح/35: المخزونات من المنتجات، ح/32: التموينات الأخرى.

ملاحظة: السلع التي قررت المؤسسة الاحتفاظ بها من أجل استخدامها في مختلف الأنشطة لمدة تفوق السنة تظهر في صنف التثبيتات لا في المخزونات مثل مؤسسة تبيع أجهزة الإعلام الآلي فإن السيارات الموجه للبيع تعتبر مخزونات أما لتي وف تستعملها المؤسسة في نشاطها تعتبر تثبيبات (معدات الإعلام الآلي)، أما الأصول العينية التي تكتلها المؤسسة لغرض بيعها كالأراضي تعتبر من المخزونات وليس من التثبيتات.

ج. الصنف (4): حسابات الغير (ذات الطبيعة المدنية): هي التزامات الغير نحو المؤسسة مثل:

ح/411: الزبائن، ح/413: الزبائن المشكوك فيهم.... ما عدا ح/419: الزبائن الدائنون، يظهر هذا الحساب في جانب الأصول ح/409: الموردون المدنيون: يسجل في جانب الأصول عكس باقي الحسابات الفرعية التابعة للحساب الرئيسي 40.

د. الصنف (5): الحسابات المالية (ذات الطبيعة المدنية): هي الحسابات التي تسجل فيها حركة الأموال (النقود، الشيكات....)

مثل: ح/512: بنوك الحسابات الجارية، ح/515: الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية الأخرى.... ما عدا ح/519: المساهمات البنكية الجارية يظهر في جانب الخصوم ح/53: الصندوق.

2.2. حسابات الخصوم:

1.2.2. تعريف حسابات الخصوم: هي الالتزامات الراهنة للمؤسسة الناتجة عن أحداث ماضية يترتب عن انقضاءها خروج موارد ممثلة منافع اقتصادية وتشمل الحسابات ذات الطبيعة الدائنة.

2.2.2. تقديم حسابات الخصوم:

أ. الصنف (1): حسابات رؤوس الأموال: تمثل مصادر التمويل الداخلية والخارجية طويلة المدى (مدتها تفوق السنة) مثل

➤ المصادر الداخلية

10- رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها:

ح/101: رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة....

ح/106: الاحتياطيات

12- نتيجة السنة المالية

➤ المصادر الخارجية

16- الاقتراضات والديون المماثلة:

ح/163: الاقتراضات السندية الأخرى

ب. الصنف (4): حسابات الغير (ذات الطبيعة الدائنة): هي التزامات المؤسسة نحو الغير وهي:

الحسابات الفرعية ل ح/40: الموردون والحسابات الملحقة (ح/401: ك موردو المخزونات والخدمات، ح/403: موردو السندات الواجب دفعها..... ما عدا ح/409: الموردون المدنيون) بالإضافة إلى ح/419: الزبائن الدائنون.

ج. الصنف (5): الحسابات المالية (ذات الطبيعة الدائنة): هي الحسابات التي تسجل فيها العمليات مع البنوك والمؤسسات المالية عندما تكون أرصدها دائنة مثل:

ح/519: المساهمات البنكية الجارية: بحيث عندما يكون رصيد البنك دانا (حالة السحب على المكشوف) يدرج في حسابات الخصوم ويعتبر ديناً

3. شكل الميزانية:

العناصر	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية	
تثبيبات معنوية	
تثبيبات عينية	

	تثبيات مالية <u>الأصول الجارية</u> <u>المخزونات</u> الزبان، موردون مدينون البنك، الصندوق(الموجودات)
	<u>المجموع العام للأصول</u>
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> رأس المال الاحتياطيات النتيجة الصافية للسنة المالية <u>الخصوم</u> <u>الخصوم غير الجارية</u> القروض والديون مؤونات وإرادات مثبتة مسبقا <u>الخصوم الجارية</u> موردون ديون أخرى خزينة سالبة
	<u>المجموع العام للخصوم</u>

ملاحظة 1: لدينا (الأصول غير الجارية+ الأصول الجارية) (مجموع الأصول) = (رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)(مجموع الخصوم)

ملاحظة 2: الميزانية التي تعدها المؤسسة في بداية السنة تسني الميزانية الافتتاحية أما المعدة في آخر السنة تسمى بالختامية.

II. النتيجة:

1. تعريف النتيجة:

تمثل الفرق بين مجموع المنتوجات المحققة ومجموع الأعباء التي تحملتها المؤسسة خلال نفس السنة من خلال القيام بنشاط اقتصادي

2. حسابات النتيجة: تتمثل في الصنفين (الصنف 6 الأعباء) و(الصنف 7 المنتوجات)

1.2. الأعباء: هي كل ما(تحملته) استهلكته المؤسسة أثناء الدورة المالية من مواد أولية، بضائع، الضرائب، مصاريف المستخدمين.... تتمثل فيما يلي:

/ح60: المشتريات المستهلكة /ح61: الخدمات الخارجية /ح62: الخدمات الخارجية الأخرى /ح63: أعباء المستخدمين

/ح64: الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة /ح65: الأعباء العملياتية الأخرى /ح66: الأعباء المالية

/ح67: العناصر غير العادية- الأعباء /ح68: المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة /ح69: الضرائب عن النتائج وما يماثلها

2.2. المنتوجات: هي كل ما حققته المؤسسة في شكل مداخيل أو زيادة في الأصول أو نقص في الخصوم وتتمثل فيما يلي:

/ح70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة /ح72: الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون

/ح73: الإنتاج المثبت /ح74: إعانات الاستغلال /ح75: المنتوجات العملياتية الأخرى /ح76: المنتوجات المالية

/ح77: العناصر غير العادية- المنتوجات /ح78: الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

3. تحديد النتيجة:

النتيجة = مجموع المنتوجات - مجموع الأعباء

1.3. حالة الربح:

إذا كان مجموع المنتوجات > مجموع الأعباء فإن النتيجة ربح

2.3. حالة الخسارة:

إذا كان مجموع المنتوجات < مجموع الأعباء فإن النتيجة خسارة

• إذا كان مجموع المنتوجات = مجموع الأعباء فإن النتيجة معدومة (لا ربح ولا خسارة)

III. علاقة الميزانية بالنتيجة:

1. المبدأ: تؤثر النتيجة على رؤوس الأموال الخاصة حيث تزيد في حالة الربح وتنقص في حالة الخسارة.

2. إظهار النتيجة في الميزانية: تظهر النتيجة في الميزانية في جانب الخصوم (ح/12: نتيجة السنة المالية).

➤ إذا كان مجموع الأصول < مجموع الخصوم (دون احتساب النتيجة) = النتيجة هي ربح

➤ إذا كان مجموع الأصول > مجموع الخصوم (دون احتساب النتيجة) = النتيجة هي خسارة

❖ النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم (دون احتساب النتيجة)

يكتب مبلغ النتيجة بإشارة (-) إذا كانت خسارة وإشارة (+) إذا كانت ربح من أجل إعادة التوازن للميزانية
مثال: (الوضعية)

لدينا مجموع الأصول = 578000DA مجموع الخصوم = 563000DA

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 563000 - 578000 = 15000DA +

بما أن النتيجة موجبة فإن المؤسسة حققت ربح وتسجل النتيجة في الحساب 12 في جانب الخصوم بالموجب.

IV. حساب النتائج: هو بجول يلخص الأعباء والمنتجات المحققة من طرف المؤسسة خلال سنة مالية.

1. شكله:

السنة n	البيان
70/ح	المبيعات والمنتجات المحققة
72/ح	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
73/ح	الإنتاج المثبت
74/ح	إعانات الاستغلال
70/ح + 72/ح + 73/ح + 74/ح	1- إنتاج السنة المالية
60/ح	المشتريات المستهلكة
61/ح او 62/ح	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
60/ح + 61/ح + 62/ح	2- استهلاك السنة المالية
(2-1)	3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
63/ح	أعباء المستخدمين
64/ح	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
(3) - 63/ح - 64/ح	4- إجمالي فائض الاستغلال
75/ح	المنتجات العملية الأخرى
65/ح	الأعباء العملية الأخرى
68/ح	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
78/ح	استرجاع على خسائر القيمة
(4) + 75/ح - 65/ح - 68/ح + 78/ح	5- النتيجة العملية
76/ح	المنتجات المالية
66/ح	الأعباء المالية
66/ح - 76/ح	6- النتيجة المالية
(6+5)	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
695/ح و 698/ح	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
692/ح و 692/ح	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	• مجموع منتجات الأنشطة العادية
	• مجموع الأعباء الأنشطة العادية
(7) - مجموع الضرائب الواجبة والمؤجلة	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77/ح	عناصر غير عادية - منتجات
67/ح	عناصر غير عادية - أعباء
67/ح - 77/ح	6- النتيجة غير العادية
(9+8)	7- صافي نتيجة السنة المالية

2. إعداده:

يتم إعداد حساب النتائج انطلاقاً من أرصدة حسابات التسيير الرئيسية المعطاة:

مثال: في تاريخ 2011/12/31 كانت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة الصومام كما يلي:

المبالغ	الأعباء	رح	المبالغ	المنتجات	رح
---------	---------	----	---------	----------	----

100000	المشتريات المستهلكة الخدمات	60	200000	المبيعات والمنتجات المحققة	70
30000	الخارجية الأخرى	62	10000	الإنتاج المثبت	73
25000	أعباء المستخدمين	63	20000	المنتجات المالية	76
15000	الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة	64	8000	العناصر غير عادية- منتجات	77
10000	الأعباء العملية الأخرى	65			
13000	الضرائب عن النتائج وما يماثلها	69			
193000	المجموع		238000	المجموع	

المطلوب: 1. حساب النتيجة؟ 2. إنشاء جدول حساب النتائج؟

1. حساب النتيجة. لدينا النتيجة = مجموع المنتجات - مجموع الأعباء = 193000 - 238000 = 45000 DA.....(1)

2. إعداد حساب النتائج.

السنة n	البيان
200000	المبيعات والمنتجات المحققة
-----	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
10000	الإنتاج المثبت
-----	إعانات الاستغلال
210000	4- إنتاج السنة المالية
100000	المشتريات المستهلكة
30000	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
130000	5- استهلاك السنة المالية
80000	6- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
25000	أعباء المستخدمين
15000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
40000	4- إجمالي فائض الاستغلال
-----	المنتجات العملية الأخرى
10000	الأعباء العملية الأخرى
-----	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
-----	استرجاع على خسائر القيمة
30000	5- النتيجة العملية
20000	المنتجات المالية
-----	الأعباء المالية
20000	6- النتيجة المالية
50000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
13000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	• مجموع منتجات الأنشطة العادية
	• مجموع الأعباء الأنشطة العادية
37000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
8000	عناصر غير عادية- منتجات
-----	عناصر غير عادية- أعباء
80000	8- النتيجة غير العادية
45000	9- صافي نتيجة السنة المالية

➤ النتيجة (1) = النتيجة المتحصل عليها في الجدول

البطاقة الابداعية

رقم البطاقة: (05)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة: (05) التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

الكفاءات المستهدفة: - يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيود المزدوج في تسجيل العمليات الاقتصادية.

المخطط:

1. التمهيد (وضعية الانطلاق):

لقد أعتد في مختلف أنحاء العالم عدة أنظمة محاسبية، غير أن النظام الكلاسيكي يبقى هو النظام الشائع والأكثر استخداما إلى جانب أنظمة أخرى مكتملة وبديلة، فالنظام المحاسبي الكلاسيكي هو القاعدة لكل الأنظمة المطورة، يقوم هذا النظام على أساس استخدام ثلاث دفاتر محاسبية رئيسية وهي دفتر اليومية، دفتر الكبير، دفتر المراجعة والتي تسجل فيها كل الأحداث انطلاقا من وثائق إثباتية في الوقت اللازم ومن ثم إعداد الكشوف المالية.

- يسمح ميزان المراجعة بمراقبة تطبيق مبدأ القيد المزدوج في مختلف مراحل التسجيل المحاسبي.

فما هو النظام المحاسبي الكلاسيكي؟ وما هي مكوناته؟ وكيف يتم التسجيل المحاسبي لكل التدفقات؟

2. البناء:

1. مدخل للتنظيم المحاسبي 1.1 تعريف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

2.1 أهداف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

3.1 الدفاتر الرسمية المستخدمة

2. التنظيم المحاسبي الكلاسيكي (نظرة عامة)

1.1.2 المبدأ

2.2 تقدم النظام الكلاسيكي

أ. خطوات النظام الكلاسيكي
ب. تقدم مخطط النظام الكلاسيكي

3. استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام)

1.3 أعمال تمهيدية

2.3 دفتر اليومية

أ. تعريف اليومية

ب. مسك اليومية

ج. شكل اليومية والقيد المحاسبي

د. أنواع القيد المحاسبي

* القيد البسيط
* القيد المركب

3.3 دفتر الكبير

4.3 الوثائق التلخيصية

1.4 التسجيل المحاسبي

2.4 تقدم النظام (المبدأ)

3.4 التسجيل المحاسبي والقيد المزدوج

أ. التسجيل في اليومية والقيد المزدوج

ب. التسجيل في دفتر الكبير والقيد المزدوج

أ. تعريفه

ب. شكله

ج. دوره

4.4 ميزان المراجعة

3. التطبيق: تمارين رقم 2.1 ص 94 ، 3 ص 95

4. التقويم:

- يستخدم الوثائق المحاسبية في تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

- ينجز دفتر الكبير وميزان المراجعة.

- يتأكد من صحة تطبيق مبدأ القيد المزدوج في تسجيل العمليات.

- يحدد النتيجة ويعد الميزانية.

منهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (05): التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

الحجم الساعي: 14 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيود المزدوج في تسجيل العمليات الاقتصادية.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
	<p>1. مدخل للتنظيم المحاسبي</p> <p>1.1. تعريف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي</p> <p>2.1. أهداف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي</p> <p>3.1. الدفاتر الرسمية المستخدمة</p> <p>2. التنظيم المحاسبي الكلاسيكي (نظرة عامة)</p> <p>1.2. المبدأ</p> <p>2.2. تقديم النظام الكلاسيكي</p> <p>أ. خطوات النظام الكلاسيكي</p> <p>ب. تقديم مخطط النظام الكلاسيكي</p> <p>3. استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام)</p> <p>1.3. أعمال تمهيدية</p> <p>2.3. دفتر اليومية</p> <p>أ. تعريف اليومية</p> <p>ب. مسك اليومية</p> <p>ج. شكل اليومية والقيود المحاسبي</p> <p>د. أنواع القيد المحاسبي</p> <ul style="list-style-type: none">• القيد البسيط• القيد المركب <p>3.3. الدفتر الكبير</p> <p>4.3. الوثائق التلخيصية</p>	<p>- ينجز المتعلم مخططاً يبين مختلف مراحل تطبيق النظام الكلاسيكي باستخدام معالج النصوص.</p> <p>- ينجز المتعلم شكل اليومية باستخدام الجدول.</p> <p>— يطبق المتعلم مراحل النظام الكلاسيكي انطلاقاً من عمليات اقتصادية باستعمال الجدول.</p>

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>- الإشارة إلى أن: مجموع المبالغ المسجلة في الجانب المدين يساوي مجموع المبالغ المسجلة في الجانب الدائن.</p> <p>- الإشارة إلى أن: مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة.</p> <p>.الإشارة إلى دور المراقبة.</p>	<p>4. تقديم القيد المزدوج</p> <p>1.4. التسجيل المحاسبي</p> <p>2.4. تقديم النظام (المبدأ)</p> <p>3.4. التسجيل المحاسبي والقيد المزدوج</p> <p>أ. التسجيل في اليومية والقيد المزدوج</p> <p>ب. التسجيل في الدفتر الكبير والقيد المزدوج</p> <p>4.4. ميزان المراجعة</p> <p>أ. تعريفه</p> <p>ب. شكله</p> <p>ج. دوره</p>	<p>. ينجز المتعلم ميزان المراجعة باستعمال الجدول انطلاقاً من معطيات.</p>

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (05): التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

الحجم الساعي: 14 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيود
المزدوج في تسجيل العمليات الاقتصادية.

مؤشرات التقويم:

- يستخدم الوثائق المحاسبية في تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- ينجز الدفتر الكبير وميزان المراجعة.
- يتأكد من صحة تطبيق مبدأ القيد المزدوج في تسجيل العمليات.
- يحدد النتيجة ويعد الميزانية.

وسائل الدعم والإيضاح :

- وثائق محاسبية تثبت العمليات الاقتصادية.
- شكل تخطيطي للنظام المحاسبي الكلاسيكي بإحدى المؤسسات

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

- يتمثل النظام الكلاسيكي في تسجيل العمليات محاسبياً انطلاقاً من الوثائق المحاسبية على شكل قيود في اليومية و ترحيل هذه القيود إلى الدفتر الكبير وينتهي بإعداد الميزانية الختامية مروراً بميزان المراجعة.
- التأكيد على أن اليومية عبارة عن دفتر رسمي ، يمسك وفق الشروط التي حددها القانون.
- انطلاقاً من عمليات متنوعة تتعلق بحسابات ذات أرصدة مدينة وحسابات ذات أرصدة دائنة، يتم إعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة للتأكد من تطبيق مبدأ القيد المزدوج.
- تنجز حالة شاملة انطلاقاً من الوثائق المحاسبية إلى غاية إعداد الميزانية الختامية.

=====

مادة: التسيير المحاسبي والمالي

الأستاذ: واردة إبراهيم

المجال المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة

المستوى: 02 د.إ.

الوحدة (05): التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

الحجم الساعي: 14 س

الكفاءات المستهدفة: . يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيود المزدوج في تسجيل العمليات الاقتصادية.

الوضعية

لقد أعتمد في مختلف أنحاء العالم عدة أنظمة محاسبية، غير أن النظام الكلاسيكي يبقى هو النظام الشائع والأكثر استخداما إلى جانب أنظمة أخرى مكتملة وبديلة، فالنظام المحاسبي الكلاسيكي هو القاعدة لكل الأنظمة المطورة، يقوم هذا النظام على أساس استخدام ثلاث دفاتر محاسبية رئيسية وهي دفتر اليومية، دفتر الكبير، دفتر المراجعة والتي تسجل فيها كل الأحداث انطلاقا من وثائق إثباته في الوقت اللازم ومن ثم إعداد الكشوف المالية.

- يسمح ميزان المراجعة بمراقبة تطبيق مبدأ القيد المزدوج في مختلف مراحل التسجيل المحاسبي.
فما هو النظام المحاسبي الكلاسيكي؟ وما هي مكوناته؟ وكيف يتم التسجيل المحاسبي لكل التدفقات؟

مراحل الدرس

1. مدخل للتنظيم المحاسبي:

1.1. تعريف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي:

هو تبني المؤسسة لمخطط الحسابات ودعامات وإجراءات المعالجة المحاسبية.

2.1. أهداف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي:

- تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام، المصدقية والشفافية المرتبطة بعملية مسك المعلومات المعالجة ورقابتها وعرضها وتبليغها.
- يسمح بالرقابة الداخلية والخارجية.

3.1. الدفاتر الرسمية المستخدمة: يجب على المؤسسات التي تتبنى النظام المحاسبي الكلاسيكي مسك الدفاتر التالية"

الدفتر اليومي: **Le livre journal**، دفتر الجرد: **Le livre d'inventaire**، دفتر الكبير: **Le grand livre**

2. التنظيم المحاسبي الكلاسيكي (نظرة عامة):

1.2. المبدأ: يقوم النظام الكلاسيكي على تقسيم الأعمال إلى يومية ودورية كما يلي:

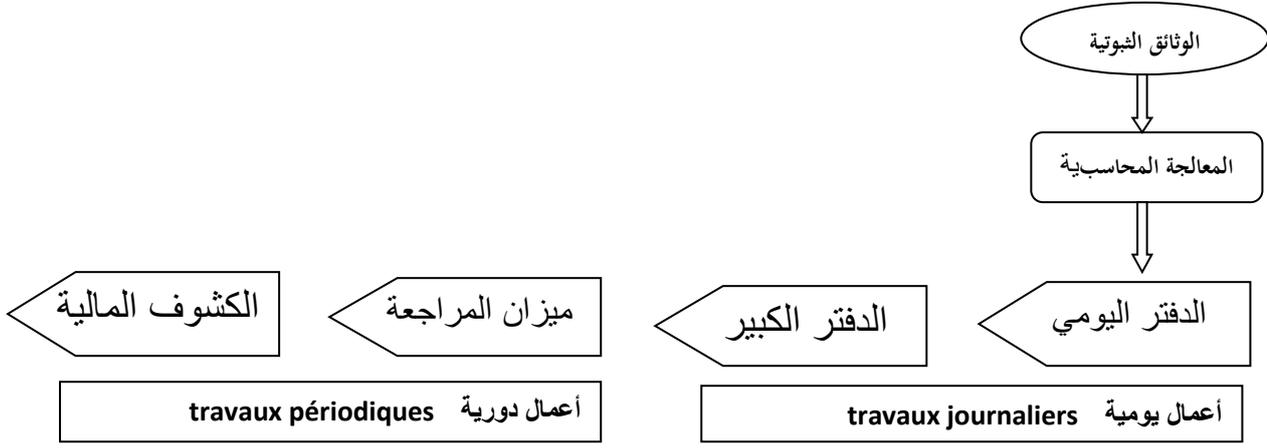
- الأعمال اليومية: التسجيل المحاسبي اليومي للعمليات في دفتر اليومية وفق التسلسل ثم ترحيلها إلى دفتر الكبير.
- الأعمال الدورية: تتمثل في إعداد ميزان المراجعة (غالبا في نهاية كل شهر) ومن ثم إعداد الكشوف المالية (الميزانية وحسابات النتائج)

2.2. تقديم النظام الكلاسيكي:

أ. خطوات النظام الكلاسيكي: تتمثل في الأعمال التالية:

- أعمال تمهيدية: تصنيف وتحليل الوثائق لتسجيلها محاسبيا.
- تسجيل العمليات في دفتر اليومية: تسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة بشكل يومي ومرتب.
- تسجيل العمليات في دفتر الكبير: ترحيل الحسابات إلى دفتر الكبير.
- إعداد ميزان المراجعة: إظهار جميع الحسابات المفتوحة في جدول ميزان المراجعة حسب التدرج الرقمي الموجود في (SCF).
- إعداد الكشوف المالية: بالاعتماد على ميزان المراجعة يتم إعداد الميزانية وجدول حسابات النتائج.

ب. تقديم مخطط النظام الكلاسيكي:



3. استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام):

1.1. أعمال تمهيدية:

- تصنيف وتحليل الوثائق الشبوتية.

- تسجيل محتويات الوثائق في سند التخصيص (تخصيص دفتر لكل نوع من الوثائق)
- الوثائق الشبوتية هي التي تحتوي على البيانات التي تم إدراجها ضمن النظام المحاسبي.
- يحتفظ بهذه الوثائق لمدة تفوق 10 سنوات ابتداء من تاريخ إقفال السنة المالية.

2.3. دفتر اليومية:

أ. تعريف دفتر اليومية: هو دفتر إجبار تسجل فيه المؤسسة مختلف العمليات اليومية التي تقوم بها المتمثلة في حركة الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات.

ب. مسك دفتر اليومية:

- يتم تسجيل العمليات يوميا في دفتر اليومية عن طريق القيد المحاسبي أو الكتابة المحاسبية.
- تعتبر عملية التسجيل في اليومية عملية نهائية غير قابلة للتغيير وفق القانون.
- عدم ترك أي بياض أو نقل إلى الهامش.

ج. شكل اليومية والقيد المحاسبي:

• شكل اليومية:

- يمكن أن يكون الدفتري ذات أوراق ثابتة أو متحركة.
- يرقم دفتر اليومية من طرف رئيس المحكمة ويختم عليه

تظهر صفحات اليومية كما يلي:

أرقام الحسابات		البيان	حركات الحسابات	
مدين	دائن		مدين	دائن
المجموع				

• الكتابة المحاسبية *écriture comptable* (القيد Article)

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	اسم الحساب المدين اسم الحساب الدائن (شرح العملية: مرجع الوثيقة الشبوتية)	ر/ح المدين	ر/ح الدائن
		.....تاريخ العملية.....		

مثال(1): في 2010/03/18 قامت مؤسسة (الوليد) بتحويل مبلغ 200000DA من البنك إلى الصندوق .

200000	200000	.....2010/03/18..... الصندوق	53
		بنوك الحسابات الجارية (تحويل مبلغ مالي من البنك إلى الصندوق)	512

د. أنواع القيد المحاسبي:

• القيد البسيط(الكتابة البسيطة):

مثال(2): في 2011/04/21 قامت مؤسسة الونشريس بشراء معدات نقل بقيمة 350000DA بشيك بنكي رقم 154

350000	350000	.....2011/04/21..... معدات نقل	218
		بنوك الحسابات الجارية (شراء معدات نقل بشيك رقم 154)	512

• القيد المركب (الكتابة المركبة):

مثال(3): في 2011/04/24 قامت مؤسسة الونشريس بشراء أراضي بقيمة 700000DA تم تسديد 450000DA بشيك بنكي رقم 815 والباقي

على الحساب.

450000 250000	700000	.....2011/04/24..... أراضي	211
		بنوك الحسابات الجارية موردو التثبيتات (شراء أراضي: تسديد 450000DA بشيك رقم 815 والباقي على الحساب)	512 404

ملاحظة: يعتبر القيد الافتتاحي الذي يشمل كل حسابات الميزانية من القيود المركبة

3.3. الدفتر الكبير:

أ- تعريفه: دفتر يتضمن حركات كل الحسابات خلال فترة زمنية معينة.

ب- مسك الدفتر الكبير: تم من خلال ترحيل الحسابات من اليومية إلى الشكل (T)

مثال: نفس مثال رقم 03

مدین /ح/ 211: أراضي دائن	مدین /ح/ 512: البنك دائن	مدین /ح/ 404: م التثبيتات دائن
700000	450000	250000

4.3. الوثائق التلخيصية(الكشوف المالية): يتم إعداد الكشوف المالية مرة في السنة انطلاقا من ميزان المراجعة وهي:

- الميزانية - حساب النتائج - جدول سيولة الخزينة - جدول تغير الأموال الخاصة....

4. تقديم القيد المزدوج:

1.4. التسجيل المحاسبي: تهدف المحاسبة إلى تسجيل كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة والتي تؤثر على ذمتها المالية مما يسمح لها

بإعداد الكشوف المالية وفق مبدأ القيد المزدوج.

2.4. تقديم النظام (المبدأ): يقوم هذا المبدأ على:

* كل تسجيل محاسبي يشمل على الأقل حسابين أحدهما استخدام (استخدام) والآخر مصدر (دائن).

* يكون المبلغ المدین مساويا للمبلغ الدائن.

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (06)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة: (06) الفوترة

الكفاءات المستهدفة: - ينجز الفاتورة.

المخطط

1. التمهيدي (وضعية الانطلاق): بناء على الفاتورة التالية: 1- عرف الفاتورة و ما هي محتوياتها؟ 2- ما هي عناصر الفاتورة؟ 3- ما هي التخفيضات و الزيادات التي تظهر ضمن الفاتورة؟

فاتورة facture
رقم: N 0652/02

مؤسسة الونشريس لصناعة الملابس

ش. ذ. م. م. برأس مال قدره 4500000

العنوان: 12 شارع مفدى زكريا الأزهرية ولاية تسمسليت

رقم السجل التجاري: 388577 18 38

رقم التعريف الجبائي: 380457465411

موجهة إلى المؤسسة "عبد العزيز" لتجارة الجملة

شارع الحرية رقم 12 برج ب نعمة - تسمسليت

رقم السجل التجاري: B38 142 21 05

رقم التعريف الجبائي: 381254789654

الأزهرية في: 2011/12/19

المرجع	التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
RA 15D	سروال جينز كبار	10	1500	15000
RA 10D	سروال جينز صغار	15	1200	18000
FM32K	قميص رجالي	10	1000	10000
HM 32K	قميص نسائي	20	950	19000
62000	المبلغ الخام			
3100	الحسم بنسبة 5%			
58900	الصافي التجاري			
1767	تخفيض تعجيل الدفع 3%			
57133	الصافي للدفع خارج الرسم (HT)			
9712.61	الرسم على القيمة المضافة 17%			
66845.61	المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC)			

أغلقت الفاتورة عند مبلغ: ستة وستون ألف وثمان مئة وخمسة وأربعون دينار و واحد وستون سنتيم
الدفع فوري ونقدا و التسليم فوري

ختم وتوقيع المورد

2. البناء:

1. الفاتورة العادية 1.1 تعريف الفاتورة

2.1 وصف الفاتورة

3.1 عناصر الفاتورة أ. المبلغ الخام

ب. المبلغ الصافي

ج. التخفيضات (Réductions)

* التخفيضات التجارية

* تخفيضات التعجيل بالدفع

4.1 الزيادات (Majorations)

5.1 المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC)

2. فاتورة الإنقاص (فاتورة دائنة) (Facture d'avoir)

3. التطبيق: تمارين رقم 2.1 ص 111 رقم 4.3 ص 112

4. التقويم - يبين محتوى كل جزء من أجزاء الفاتورة.

- يحسب عناصر الفاتورة العادية وفاتورة الإنقاص

- يستعمل الجدول في إعداد الفاتورة.

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (06): الفوترة

الحجم الساعي: 10 سا

الكفاءات المستهدفة:

. ينجز الفاتورة .

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>يركز على أنها وثيقة قانونية.</p> <p>تحلل الفاتورة ومحتوياتها إلى :</p> <ul style="list-style-type: none"> • الجزء الأعلى L'entête • الجزء الهيكلية le corps • الجزء الأسفل le pied <p>- يتم معالجة عناصر الفاتورة انطلاقاً من وثيقة تحتوي على التخفيضات والرسم على القيمة المضافة .</p> <p>- ما يسمى في القانون التخفيضات الثلاثة (R.R.R).</p> <p>. التأكيد على أن التخفيضات التي ترد على الفاتورة الأصلية لا تسجل محاسبياً.</p> <p>- الاقتصار على الرسم على القيمة المضافة.</p> <p>- التأكيد على أن التخفيضات خارج الفاتورة الأصلية ليس لها أثر مالي وفقاً للنظام المحاسبي المالي.</p>	<p>1. الفاتورة العادية</p> <p>1.1. تعريف الفاتورة</p> <p>2.1. وصف الفاتورة</p> <p>3.1. عناصر الفاتورة</p> <p>أ . المبلغ الخام</p> <p>ب . المبلغ الصافي</p> <p>ج . التخفيضات (Réductions)</p> <ul style="list-style-type: none"> • التخفيضات التجارية • تخفيضات التعجيل بالدفع <p>4.1. الزيادات (Majorations)</p> <p>5.1. المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC)</p> <p>2. فاتورة الإنقاص (فاتورة دائنة) (Facture d'avoir)</p>	<p>- يستعمل المتعلم الجدول لإعداد شكل نموذجي للفاتورة.</p> <p>. يستعمل المتعلم الجدول لإعداد فاتورة بسيطة انطلاقاً من عمليات اقتصادية.</p> <p>- انطلاقاً من عمليات مختلفة وبشكل متدرج يستعمل المتعلم الجدول لإعداد فواتير عادية تحتوي على التخفيضات والزيادات وفواتير إنقاص.</p>

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (06): الفوترة

الحجم الساعي: 10 سا

الكفاءات المستهدفة :

- ينجز فاتورة.

مؤشرات التقويم:

- يبين محتوى كل جزء من أجزاء الفاتورة.
- يحسب عناصر الفاتورة العادية وفاتورة الإنقاص.
- يستعمل الجدول في إعداد الفاتورة.

وسائل الدعم والإيضاح :

- نموذج فاتورة

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

- التذكير بأن الفاتورة وثيقة قانونية.
- عند وصف الفاتورة يتم إبراز أهمية كل جزء من أجزائها و دوره.
- يتم دراسة عناصر الفاتورة بالتدرج انطلاقاً من فاتورة عادية تتضمن التخفيضات التجارية وتخفيضات التعجيل الخاصة بالتعجيل بالدفع والرسم على القيمة المضافة.
- ليس للتخفيضات المالية الواردة في الفاتورة الأصلية أثر مالي وبالتالي لا يتم تسجيلها محاسبياً.
- بالنسبة للتخفيضات التجارية وتخفيضات التعجيل بالدفع الواردة في فاتورة الإنقاص تحسب وتسجل في الحسابين 609 و 709 حسب طبيعة التخفيض بالنسبة للطرفين.
- تستخدم معدلات الرسم على القيمة المضافة السارية المفعول بموجب قانون المالية.

المستوى: 02

المجال المفاهيمي (02): عمليات الاستغلال الجارية

الحجم الساعي: 10 سا

الوحدة (06): الفاتورة

الكفاءات المستهدفة: - إنجاز الفاتورة.

الوضعية: بناء على الفاتورة التالية: 1- عرف الفاتورة و ما هي محتوياتها؟

2- ما هي عناصر الفاتورة؟ 3- ما هي التخفيضات و الزيادات التي تظهر ضمن الفاتورة؟

المرجع	التعيين	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
RA 15D	سروال جينز كبار	10	1500	15000
RA 10D	سروال جينز صغار	15	1200	18000
FM32K	قميص رجالي	10	1000	10000
HM 32K	قميص نسائي	20	950	19000
المبلغ الخام الحسم بنسبة 5% الصافي التجاري تخفيض تعجيل الدفع 3% الصافي للدفع خارج الرسم (HT) الرسم على القيمة المضافة 17% المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC)				
62000 3100 58900 1767 57133 9712.61 66845.61				

أغلقت الفاتورة عند مبلغ: ستة وستون ألف وثمان مئة وخمسة وأربعون دينار و واحد وستون سنتيم
الدفع فوري ونقدا و التسليم فوري
ختم وتوقيع المورد

1- الفاتورة العادية:

1-1 تعريف الفاتورة: هي عبارة عن وثيقة قانونية محاسبية تثبت عمليات الشراء أو البيع للسلع و الخدمات ، و ينشأ بموجبها حق للمورد على

الزبون ، الذي يلتزم بالوفاء بها في تاريخ محدد بها .

- تفيد الفاتورة في المحاسبة بمجرد استلامها .
- تسم الفاتورة العادية أيضا بالفاتورة واجبة الدفع
- ينص القانون على أن كل بيع لسلعة أو تأدية خدمة بين الأعوان الاقتصاديين يجب أن يكون موضوع فاتورة
- يجب أن تكون الفاتورة خالية من كل لطخة او شطب أو حشو و واضحة

1-2 وصف الفاتورة: تتكون الفاتورة من ثلاث أجزاء

أ- الجزء الأعلى: يحتوي على البيانات التالية:

- ✓ تسمية الوثيقة "فاتورة واجبة الأداء" أو "فاتورة إنقاص" و الرقم التسلسلي لها
- ✓ البيانات لكل من البائع و المشتري من اسم ، العنوان التجاري و الشكل القانوني و طبيعة النشاط ، رقم السجل التجاري و التعريف الجبائي .
- ✓ تاريخ تحرير الفاتورة

✓ مرجع الفاتورة.

ب- الجزء الهيكلي : يحتوي على تفاصيل السلعة أو الخدمة المقدمة على شكل جدول نجد فيه البيانات التالية :

- ✓ المرجع وهو رمز يمنح للسلعة أو الخدمة ويعتبر كأساس للتمييز بين السلع أو الخدمات ، و يكون بالأرقام أو الأحرف
- ✓ التعيين و يظهر نوع السلعة أو الخدمة ومواصفاتها لتمييزها عن باقي السلع أو الخدمات الأخرى
- ✓ الكميات تحدد الكميات من السلع أو الخدمات الواردة في التعيين بالعدد أو بوحدات القياس (متر ، كلف ، لتر، الخ)
- ✓ أسعار الوحدات تبين أسعار الوحدات دون احتساب الرسوم

ج- الجزء الأسفل : و يظهر حصيلة المبلغ المستحقة و التخفيضات المختلفة إن وجدت ، و الزيادات الخاصة بالرسوم مع تأكيد مختلف

الشروط المتعلقة بالعملية مثل :

- ✓ السعر الإجمالي أو المبلغ الخام (دون احتساب الرسوم)
- ✓ التخفيضات التجارية و تخفيض تعجيل الدفع ويتم حسابها باستعمال النسب المتفق عليها و تحسب بالتتابع إذ كل تخفيض يحسب انطلاقا من الصافي الناجم عن تطبيق التخفيض السابق
- ✓ الرسم على القيمة المضافة و يحسب انطلاقا من النسب التي حددها القانون لكل نوع من أنواع السلع أو الخدمات
- ✓ المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم محمرا بالأرقام و بالأحرف مع ذكر عبارة " أوقفت الفاتورة عند مبلغ....."
- ✓ طريقة الدفع و تاريخ التسديد و تاريخ و مكان تسليم واستلام السلعة الو الخدمة ، بالإضافة إلى الختم الندي و توقيع البائع

1-3 عناصر الفاتورة :

أ- المبلغ الخام خارج الرسم : هو مجموع حواصل ضرب الكمية في سعر الوحدة لكل سلعة أو خدمة

في الفاتورة المسلمة لمؤسسة عبد العزيز هو المبلغ الخام خارج الرسم 62000 د ج

ب- المبلغ الصافي : هو المبلغ الخام خارج الرسم مطروحا منه مختلف التخفيضات الممنوحة و يضاف إليه مختلف الزيادات المستحقة)

مصاريف النقل ، الرسوم الخ)

ج- التخفيضات : تنقسم إلى نوعين : تخفيضات تجارية و تخفيض تعجيل الدفع

➤ **التخفيضات التجارية :** تمنح لأسباب تجارية وهي 3 أنواع

✓ **التخفيضات :** تمنح للزبون كتعويض للتأخر في التسليم (التوريد) أو عندما يشوب السلعة عيب ما أو عدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها

بالنسبة للفاتورة المسلمة لمؤسسة عبد العزيز لا تحتوي على التخفيضات

✓ **التنزيلات :** تمنح اعتبارا لأهمية و نوعية و خصوصيات الزبون أو نظرا لحجم الطلبية المعتبرة .

في الفاتورة المقدمة من مؤسسة الونشريس لا توجد تنزيلات .

✓ **المحسومات :** تمنح للزبون مكافأة لوفائه ، بالنظر إلى رقم الأعمال دون الرسوم المحقق معه خلال فترة معينة ، بالنسبة للفاتورة المقدمة لمؤسسة

" عبد العزيز " مبلغ المحسومات هو : 3100 د ج

ملاحظة : لا يسمح بجمع معدلات التخفيضات التجارية عندما يطبق أكثر من تخفيض أي عند كل تخفيض

تجاري نحصل على صافي تجاري يكون أساس لحساب التخفيض التجاري الموالي .

في الفاتورة المسلمة لمؤسسة "عبد العزيز " بلغ الصافي التجاري 62000 - 3100 = 58900 د ج

➤ **تخفيض تعجيل الدفع :** هو تخفيض يمنحه البائع للزبون عندما يقوم هذا الأخير بتسديد قيمة الفاتورة قبل تاريخ الاستحقاق أو فورا

و يحسب من الصافي التجاري

الفاتورة المسلمة من مؤسسة الونشريس تحتوي على تخفيض تعجيل الدفع بقيمة

$$0.3 * 58900 = 1767 \text{ د ج}$$

➤ **ملاحظة :** بعد احتساب تخفيض تعجيل الدفع نتحصل على الصافي للدفع خارج الرسم

في الفاتورة السابقة المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم هو :

$$57133 = 1767 - 58900 \text{ دج}$$

د - الزيادات : هي كل المبالغ التي تضاف للمبلغ الصافي للدفع خارج الرسم ، و التي يدفعها الزبون نجد منها مصاريف النقل ، المبالغ الخاصة بالغلطات ، الرسم على القيمة المضافة ، وفي هذه المرحلة نقتصر على الرسم فقط .

- **الرسم على القيمة المضافة (TVA)** : هو عبارة عن ضريبة غير مباشرة تفرض على السلع و الخدمات المستهلكة في الجزائر و يتحمل عبئها المستهلك النهائي ، و تلعب المؤسسة الوسيط بين المستهلك النهائي و مصلحة الضرائب ، حيث تقوم بتسديده للمورد ثم تحصيله من الزبون عند البيع ، وبعدها تقوم بتسديد الفارق لمصلحة الضرائب بصفة دورية
- **معدلات الرسم على القيمة المضافة** : هناك معدلان للرسم على القيمة المضافة في الجزائر ، المعدل العادي هو $17^\circ/\circ$ و معدل مخفض هو $7^\circ/\circ$ و الذي يطبق على أنواع معينة من السلع و الخدمات و على بعض الأنشطة التي يتم تحديدها في القواعد القانونية التي يتضمنها قانون المالية .

➤ يحسب الرسم على القيمة المضافة على المبلغ الصافي بعد كل التخفيضات

في الفاتورة السابقة معدل الرسم هو $17^\circ/\circ$ وبالتالي قيمته هي $0.17 \times 57133 = 9712.61$ د ج

2- فاتورة الإنقاص :

1-2 **تعريف فاتورة الإنقاص** : هي عبارة عن وثيقة محاسبية قانونية تثبت اعتراف البائع بحق المشتري من الاستفادة من تخفيض عن فاتورة سابقة تم إرسالها عند تسليم البضاعة أو الخدمة .

يتم إعدادها في حالتين :

- تخفيضات تجارية أو تخفيض تعجيل الدفع ممنوحة بعد الفاتورة العادية
- رد الزبون للسلع المباعة له إلى المورد لأي سبب كان
- يترتب عنها تسجيل انخفاض في حق البائع للمشتري

2-2 طريقة إعدادها :

- يجب أن تحتوي فاتورة الإنقاص على كل المعلومات الخاصة بالبائع و الزبون ، بنفس الطريقة المتبعة في الفاتورة العادية .
- تعيين طبيعة الفاتورة إجباري بذكر عبارة " فاتورة إنقاص " مع ذكر رقم الفاتورة العادية المعنية بالإنقاص
- يجب أن تظهر فاتورة الإنقاص المبلغ خارج الرسم ، المبلغ للتخفيض متضمن الرسم ، مبالغ الرسم و كذا النسب المطبقة للرسم و التخفيضات .

تعمل فاتورة الإنقاص لدى كلا الطرفين على

الانخفاض	
لدى البائع	لدى الزبون
المبيعات خارج الرسم	المشتريات المستهلكة خارج الرسم
الرسم على القيمة المضافة المحصل	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع
حقوقه اتجاه الزبون	ديونه اتجاه المورد

التقويم : تمرين رقم 1 و 3 و ص 111 / 112 من الكتاب المدرسي

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (07)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة: (07) عمليات الشراء والإنتاج والبيع

الكفاءات المستهدفة: . يسجل محاسبيا مختلف عمليات الشراء والإنتاج والبيع.

المخطط

1. التمهيد (وضعية الانطلاق):

مهما كان نوع المؤسسة فإنها بحاجة إلى القيام ببعض العمليات من اجل توفير احتياجاتها من السلع، المواد الأولية، الخدمات الأموال فتلجأ المؤسسة التجارية إلى شراء السلع والبضائع ثم إعادة بيعها للحصول على أرباح كما تلجأ المؤسسة الصناعية إلى شراء المواد الأولية واللوازم وخدمات من اجل مباشرة عملية الإنتاج ثم بيع المنتجات بهدف الحصول على أرباح أما المؤسسات الخدمائية فتقوم بشراء احتياجاتها المختلفة وتقدم الخدمات المختلفة . تقدم مع كل هذه العمليات وثائق إثبات لكل عملية من فواتير، أوراق مالية، وثائق إثبات التسليم والاستلام.

2. البناء:

1. عمليات الشراء
 - 1.1. شراء البضائع
 - 2.1. شراء المواد واللوازم
 - 3.1. شراء التموينات الأخرى
 - 4.1. مشتريات الخدمات المؤداة للمؤسسة
 - 5.1. المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (اللوازم)
2. عمليات الإنتاج
3. عمليات البيع
 - 1.3. بيع البضائع
 - 2.3. بيع الإنتاج التام الصنع
 - 3.3. أداء الخدمات
4. حالة فاتورة الإنقاص (فاتورة دائنة) (Facture d'avoir)

3. التطبيق:

تمارين رقم 2.1 ص 134 ن 3 ص 135

4. التقويم:

- يسجل محاسبيا عمليات الشراء والإنتاج والبيع بالاعتماد على الوثائق المحاسبية.
- يحسب ويسجل الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع.

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (07): عمليات الشراء والإنتاج والبيع

الحجم الساعي: 16 سا

الكفاءات المستهدفة:

- يسجل محاسيباً مختلف عمليات الشراء والإنتاج والبيع.
- ينجز التصريح بالرسم على القيمة المضافة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>- يقتصر على تسجيل الفواتير لدى المشتري فقط.</p> <p>- الاعتماد على مبدأ الجرد الدائم.</p> <p>- تسجل مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة في حساب 604.</p> <p>- تسجل المشتريات من المواد والتوريدات (اللوازم) غير المخزنة في حساب 607.</p> <p>- يقتصر على تسجيل الإنتاج التام الصنع.</p> <p>- الإشارة إلى الوثائق المستعملة لتسجيل حركة المخزونات مثل وصل الخروج (Bon de sortie) ووصل الدخول (Bon d'entrée).</p> <p>- يعتمد في تسجيل عمليات البيع على نفس الفواتير المستخدمة في تسجيل عمليات الشراء.</p> <p>- تسجيل الفاتورة والخروج من المخزن.</p> <p>- الإشارة إلى أن مبيعات الأشغال تسجل في حساب 704 ومبيعات الدراسات تسجل في حساب 705.</p> <p>- الإشارة إلى أن التخفيضات التجارية وتخفيض تعجيل الدفع يسجلان محاسيباً في الحسابين 609 في حالة الشراء و709 في حالة البيع.</p>	<p>1. عمليات الشراء</p> <p>1.1. شراء البضائع</p> <p>2.1. شراء المواد واللوازم</p> <p>3.1. شراء التموينات الأخرى</p> <p>4.1. مشتريات الخدمات المؤداة للمؤسسة</p> <p>5.1. المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (اللوازم)</p> <p>2. عمليات الإنتاج</p> <p>1.2. إخراج المواد واللوازم من المخزن</p> <p>2.2. إدخال الإنتاج التام الصنع إلى المخزن</p> <p>3. عمليات البيع</p> <p>1.3. بيع البضائع</p> <p>2.3. بيع الإنتاج التام الصنع</p> <p>3.3. أداء الخدمات</p> <p>4. حالة فاتورة الإنقاص (فاتورة دائنة) (Facture d'avoir)</p>	<p>- يسجل المتعلم باستعمال الجدول عمليات شراء البضائع وبيعها انطلاقاً من مجموعة فواتير ووصلات إدخال وإخراج.</p> <p>- يسجل المتعلم باستعمال الجدول عمليات شراء المواد واللوازم وإنتاج وبيع المنتجات انطلاقاً من مجموعة فواتير ووصلات إدخال وإخراج.</p>

الكفاءات المستهدفة :

- يسجل محاسبياً مختلف عمليات الشراء والإنتاج والبيع.

مؤشرات التقويم:

_ يسجل محاسبياً عمليات الشراء والإنتاج والبيع بالاعتماد على الوثائق المحاسبية.

_ يحسب ويسجل الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع.

وسائل الدعم والإيضاح :

_ الفاتورة، فاتورة دائنة، وصل الدخول و وصل الخروج.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

_ التأكيد أثناء التسجيل المحاسبي لعمليات شراء المخزونات أنها تتم على مرحلتين هما نقل الملكية واستلامها في مخازن المؤسسة.

_ يقتصر على تسجيل إخراج المواد واللوازم من المخازن إلى ورشات الإنتاج من أجل التحويل (التصنيع)، كما يقتصر تسجيل وإدخال المنتجات التامة للمخازن فقط.

_ تسجيل مرحلتي إخراج البضائع و المنتجات المباعة من المخازن ونقل الملكية.

_ تدمج مشتريات الدراسة والخدمات الأخرى مباشرة ضمن حساب 60.

_ إن المقتنيات غير القابلة للتخزين (الماء والطاقة) أو غير المخزنة المتعلقة باللوازم التي لا يتم تخزينها، تسجل هي الأخرى في الحسابات 60 مشتريات مستهلكة.

_ بالنسبة لفاتورة الإنقاص يتم الاعتماد مباشرة على النماذج المدروسة في الوحدة السابقة من أجل تسجيلها محاسبياً.

_ يستخرج الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع من فواتير الشراء وفواتير البيع.

الكفاءات المستهدفة: . يسجل محاسيبا مختلف عمليات الشراء والإنتاج والبيع.

الوضعية: مهما كان نوع المؤسسة فإنها بحاجة إلى القيام ببعض العمليات من اجل توفير احتياجاتها من السلع، المواد الأولية، الخدمات الاموال فتلجأ المؤسسة التجارية إلى شراء السلع والبضائع ثم إعادة بيعها للحصول على أرباح كما تلجأ المؤسسة الصناعية إلى شراء المواد الأولية واللوازم وخدمات من اجل مباشرة عملية الإنتاج ثم بيع المنتجات بهدف الحصول على أرباح أما المؤسسات الخدمائية فتقوم بشراء احتياجاتها المختلفة وتقديم الخدمات المختلفة تقدم مع كل هذه العمليات وثائق إثبات لكل عملية من فواتير، أوراق مالية، وثائق إثبات التسليم والاستلام.

مراحل الدرس

تعريف المخزونات: هي مجموع الأموال التي اشترتها المؤسسة أو أنشأتها بهدف إعادة بيعها أو استهلاكها في عملية تصنيع أو استغلال.

أولا: عمليات الشراء: تتضمن مشتريات المؤسسة التجارية البضائع، المواد واللوازم، التموينات الأخرى، الخدمات المؤدات للمؤسسة، المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات.

1. شراء البضائع:

تعريف البضاعة: هي السلع التي تشتريها المؤسسة بغرض إعادة بيعها دون إجراء أي تغيير عليها.

شراؤها: تمر عملية شراء البضاعة بمرحلتين:

المرحلة الأولى: يتم فيها نقل ملكية البضاعة من البائع الى المشتري عن طريق تحرير الفاتورة بحيث نجعل الحساب 380 ح/ مشتريات البضاعة المخزنة مدينا واحد الحسابات : الصندوق، البنك، موردو المخزونات دائنا بقيمة شراء البضاعة.

المرحلة الثانية: يتم فيها استلام البضاعة حيث نجعل الحساب 30 ح/ البضاعة مدينا والحساب 380 ح/ المشتريات دائنا بقيمة شراء البضاعة.

مثال 1: اشترت مؤسسة بضاعة واستلمت فاتورة رقم FA/08 وصل إدخال للمخزن رقم BE/08.

فاتورة رقم FA/8	
المورد: مؤسسة أنوار	التاريخ: N/09/21
المبلغ الصافي خارج الرسم	30000
الرسم على القيمة المضافة	5100
المبلغ متضمن الرسم	35100
الدفع نقدا والتسليم خلال 24 ساعة في محل المؤسسة(ب)	

ملاحظة: يسجل الرسم على القيمة المضافة في الحساب 4456 ح/ الرسم على القيمة المضافة القبل للاسترجاع ويسجل إلى جانب المشتريات مدينا بقيمة 17% من المبلغ الإجمالي.

التسجيل المحاسبي

380	30000	.....N/01/21	
4456	5100	الرسم على القيمة المضافة القبل للاسترجاع	
		الصندوق	
53	35100	شراء بضاعة نقدا فاتورة رقم FA/08	
30	30000	.....N/01/24	
380		البضاعة	
		مشتريات البضاعة	
		إدخال البضاعة للمخزن وصل رقم BE/08	

2. شراء المواد واللوازم:

تعريف المواد واللوازم: هي المواد واللوازم المشتراة من اجل تحويلها للحصول على منتجات تامة أو نصف مصنعة.

شراؤها: تمر عملية شراء المواد و اللوازم كما في عملية شراء البضاعة.

المرحلة الأولى: عملة الشراء وفيه نجعل الحساب 381 ح/ مشتريات مواد اولية مخزنة مدينا واحد الحسابات: الصندوق، البنك، موردون دائنا

المرحلة الثانية: عملية استلام المواد حيث نجعل الحساب 31 ح/ المواد الأولية واللوازم مدينا ونجعل الحساب 381 ح/ المشتريات دائنا

مثال: وردت إلى مؤسسة: الألبان " المستندات التالية في N/05/05 وصل الدخل رقم 01/17

فاتورة رقم FA/04	
التاريخ: N/05/05	الزبون: الألبان
100000	المبلغ الخام
2000	تخفيض تجاري بقيمة 2%
98000	الصافي التجاري بعد التخفيض
98000	المبلغ الصافي خارج الرسم
16660	Tva
114660	المبلغ المتضمن الرسم
الدفع بشيك والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة: الألبان	

114660	98000 16660 N/05/05 مشتريات المواد واللوازم الرسم على القيمة المضافة القبل للاسترجاع البنك شراء بضاعة بشيك فاتورة رقم FA/04	512	381 4456	التسجيل المحاسبي
98000	98000N/05/05 المواد واللوازم مشتريات المواد واللوازم إدخال المواد واللوازم للمخزن وصل رقم 01/17	381	31	

3 شراء التموينات الأخرى:

-تعريفها: هي عبارة عن المواد القابلة للتخزين التي تساهم في عمليات المعالجة أو التصنيع أو الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنعة.

ب- شرائها: وتسجل عملية شراء التموينات الأخرى في قيدين كما يلي:

قيد الشراء: ينم جعل الحساب 382 ح/مشتريات تموينات أخرى مدينة مع جعل احد حسابات: البنك، الصندوق، موردو المخزونات دائنا.

قيد الاستلام: يتم جعل الحساب 382 دائنا مع جعل الحسابات الخاصة بالمواد المشتراة مدينة

مثال: في تاريخ N /03/20 قامت مؤسسة (س) بالعملية التالية:

شراء أغلفة مستهلكة بقيمة 100000DA، على الحساب تم وضعها في المخزن وصل الإدخال رقم 8/44.

فاتورة رقم A46	
التاريخ: N/03/20	الزبون: مؤسسة (س)
120000	المبلغ الخام
2400	تخفيض التعجيل بالدفع بقيمة 2%
117600	الصافي التجاري بعد التخفيض
117600	المبلغ الصافي خارج الرسم
19992	Tva
137592	المبلغ المتضمن الرسم
الدفع بعد 20 يوم والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة: (س)	

137592	117600 19992	..... N/05/12 مشتريات تموينات أخرى الرسم على القيمة المضافة القبل للاسترجاع موردو المخزونات شراء أغلفة ومواد فاتورة A46	401	382 4456
	117600	.....N/05/12 تمنيات أخرى		32

117600		مشتریات تموينات أخرى استلام الأغلفة والمواد وصل رقم 8/44	382	
--------	--	---	-----	--

التسجيل المحاسبي

4 مشتریات الخدمات المؤدات للمؤسسة:

تعريفها: هي الخدمات التي تستهلكها المؤسسة خلال العملية الإنتاجية المؤدات من قبل مؤسسة أخرى.
شرائها: تسجل في الحساب 604 /مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة بالإضافة ح/4456 ويجعل **مدينا** مع جعل احد الحسابات البنك، الصندوق، المورد دائما بقيمة الخدمة.

مثال: في تاريخ N/12/08 سددت المؤسسة (أ) فواتير لخدمات مستهلكة في العملية الإنتاجية خاصة بدراسات بقيمة 22000DA بشيك.

فاتورة رقم A46	
التاريخ: N/03/20	الزبون: مؤسسة (س)
المبلغ الصافي خارج الرسم	22000
Tva	3740
المبلغ المتضمن الرسم	25740
الدفع بعد 20 يوم والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة: (س)	

25740	22000 3740 N/12/28 مشتریات الخدمات والدراسات المؤداة الرسم على القيمة المضافة القبل للاسترجاع موردو المخزونات والخدمات شراء دراسات فاتورة رقم D66	401	382 4456
-------	---------------	--	-----	-------------

التسجيل المحاسبي

5 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (اللوازم):

تعريفها: هي المواد غير قابلة للتخزين (كهرباء، ماء، غاز...) والتي تدخل في عملية الإنتاج أو التصنيع أو الاستغلال.
شرائها: تسجل في ح/607: المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات بجعله **مدينا** مع جعل احد الحسابات: البنك، الصندوق، موردون **دائنا**
مثال: قامت مؤسسة لصناعة الأجر بالعملية التالية:

- بتاريخ N/06/12 قامت المؤسسة بتسديد فاتورة الكهرباء نقدا بقيمة 125000DA فاتورة رقم H45.

125000	125000 N/06/12 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات الصندوق تسديد فاتورة الكهرباء فاتورة رقم 45	53	607
--------	--------	---	----	-----

التسجيل المحاسبي

ثانيا: عمليات الإنتاج:

1- إخراج المواد واللوازم من المخازن: تقوم المؤسسة الإنتاجية بإخراج المواد المخزن إلى الو رشات بغرض استعمالها في إنتاج منتج.
تسجل هذه العملية في قيد وأحد بحيث نجعل الحساب 601 ح/مواد ولوازم مستهلكة **مدينا** والحساب 31 ح/ مواد لوازم **دائنا**.
مثال: قامت مؤسسة الألبان بإخراج كمية من الحليب لاستعمالها في العملية الإنتاجية، وصل خروج المواد من المخزن في N/06/02 كما يلي:

وصل خروج رقم S15			
M	Q	البيان	المرجع
20000	2000	حليب	KI14

20000	20000 N/06/02 المواد الأولية مواد أولية ولوازم خروج مواد ولوازم من مخزن وصل S15	31	601
-------	-------	--	----	-----

التسجيل المحاسبي

2- إدخال الإنتاج التام الصنع إلى المخزن:

تعريف المنتجات النهائية: هي المنتجات التي وصلت إلى المرحلة الأخيرة في عملية التصنيع بحيث تكون جاهزة للبيع بعد انتهاء عملية الإنتاج يتم إدخال المنتجات التامة إلى المخزن ويتم تسجيل ذلك محاسبيا كما يلي:

- تسجيل هذه العملية في قيد واحد حيث نجعل الحساب 355 /ح/منتجات مصنعة مدينا والحساب 72 /ح/ إنتاج مخزون دائنا
- مثال: انتهت مؤسسة الألبان من صناعة 1000 وحدة منتج تام كلفتها 45DA للوحدة تم إدخالها إلى المخازن بتاريخ N/06/04.

التسجيل المحاسبي		التاريخ: N/06/04	
355	المنتجات المصنعة	45000	إنتاج مخزون
72	إدخال 1000 وحدة تامة الصنع إلى للمخازن	45000	

ثالثا: عمليات البيع: تختلف عمليات البيع حسب نشاط المؤسسة من مؤسسة إنتاجية إلى مؤسسة تجارية

1- بيع البضاعة: تسجيل عملية بيع البضاعة في مرحلتين (قيدين) كما يلي:

المرحلة الأولى: عملية البيع حيث نجعل احد الحسابات البنك، الصندوق، عملاء مدينا بقيمة بيع البضاعة مع جعل الحساب 700 /ح/ مبيعات بضاعة دائنا بنفس القيمة.

المرحلة الثانية: تسليم البضاعة للعميل، فيه يتم جعل الحساب 600 /ح/ مشتريات بضاعة مباعة مدينا وجعل الحساب 30 /ح/ مخزون بضاعة دائنا بتكلفة شراء البضاعة المباعة

مثال: في N/06/20 قامت مؤسسة (ب) ببيع بضاعة على الحساب بقيمة 80000DA كانت قد كلفتها 65000DA:

فاتورة رقم A345	
التاريخ: N/05/05	الزبون
المبلغ الخام	80000
تخفيض تجاري 3%	2400
تخفيض مالي 2%	1600
المبلغ الصافي خارج الرسم	76000
tva	13600
المبلغ المتضمن الرسم	89600
البيع على الحساب والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة	

التسجيل المحاسبي		التاريخ: N/06/20	
411	الزبائن	89600	مبيعات بضاعة
700	رسم على القيمة المضافة محصل	76000	بيع بضاعة على الحساب فاتورة رقم 345A
4457	مشتريات بضاعة مباعة	13600	مخزون بضاعة
600	مخزون بضاعة	65000	و، الخروج رقم 3 /22

2- بيع الإنتاج التام الصنع: تسجيل عملية بيع الإنتاج التام الصنع في مرحلتين (قيدين) كما يلي:

المرحلة الأولى: عملية البيع (تحرير الفاتورة) حيث نجعل احد الحسابات البنك، الصندوق، عملاء مدينا بقيمة بيع المنتج مع جعل الحساب 701 /ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع دائنا بنفس القيمة.

المرحلة الثانية: إخراج المنتجات التامة من المخازن وتسليمها للزبون، فيه يتم جعل الحساب 72 /ح/ إنتاج مخزون مدينا وجعل الحساب 355 /ح/ المنتجات المصنعة دائنا بتكلفة إنتاج المنتج المباع.

مثال: قامت مؤسسة لإنتاج الملابس بالعملية التالية:

في 2010/07/21 بيع منتجات تامة الصنع بقيمة 130000DA نقدا كانت قد كلفتها مبلغ 92000DA

فاتورة رقم A346	
التاريخ: N/07/21	الزبون
المبلغ الخام	130000
تخفيض تجاري 3%	3900
تخفيض مالي 2%	2600
المبلغ الصافي خارج الرسم	123500
tva	20995
المبلغ المتضمن الرسم	144495
البيع على الحساب والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة	

123500	144495	..... N/07/21	53	التسجيل المحاسبي
20995		الصفحة مبيعات منتجات تامة الصنع رسم على القيمة المضافة محصل بيع منتجات تامة الصنع نقدا فاتورة رقم PZ45	701 4457	
92000	92000	.....N/07/21	752	
		إنتاج مخزون المنتجات المصنعة تسليم المنتجات و، الخروج رقم 08 /23	355	

3- أداء الخدمات: ويتم تسجيل أداء الخدمات في قيد واحد كما يلي

ذلك يجعل احد الحسابات البنك، الصندوق، زائن مدينة وجعل الحسابات أو احد هذه الحسابات 704 > مبيعات الأشغال عند بيع الأشغال أو الحساب 705 > مبيعات الدراسات عند بيع الدراسات أو الحساب 706 > تقديم خدمات أخرى عند بيع المؤسسة لخدمات أخرى غير المذكورة دائنة

مثال: قامت مؤسسة النقل السريع للبضائع بما يلي:

في تاريخ 2010/08/11 قامت المؤسسة بإيجار شاحنة لإحدى مؤسسات البناء بمبلغ 80000DA بشيك بنكي.

فاتورة رقم A346	
التاريخ: N/08/11	الزبون مؤسسة البناء
المبلغ الصافي خارج الرسم	80000
tva	13600
المبلغ المتضمن الرسم	93600
الإيجار بشيك بنكي و لمدة 4 أيام	

13600	93600 N/08/11	512	التسجيل المحاسبي
80000		البنوك الحسابات الجارية تقديم خدمات الأخرى رسم على القيمة المضافة محصل تقديم خدمات مختلفة على الحساب	706 4457	

رابعا: حالة فاتورة الإنقاص (فاتورة دائنة):

*التخفيضات التجارية: يمنح البائع تخفيض للأسباب التالية:

عدم ملائمة لشروط المتفق عليها في عقد البيع: كالجودة واللون والشكل و الوزن وشروط التسليم... الخ وتسمى في هذه الحالة التخفيضات "التخفيضات".

كمية المبيعات: فإذا أقدم المشتري على شراء كمية كبيرة فإن البائع عادة ما يمنحه تخفيض وتسمى في هذه الحالة التخفيضات "المحسومات".
يمنحها البائع نظرا لأهمية ونوعية و خصوصيات الزبون "التنزيلات".

*التخفيضات المالية: تمنح هذه التخفيضات في حال ما إذا سدد المدين قيمة مشترياته قبل ميعاد الاستحقاق ولذلك فأن لها الصفة المالية وتسمى تخفيض تعجيل الدفع.

ملاحظات:

- 1- التخفيضات التجارية وتخفيض التعجيل بالدفع الواردة في فاتورة الشراء لا تسجل ويسجل فقط المبلغ الصافي.
- 2- عند كل تخفيض نتحصل على المبلغ الصافي خارج التخفيض يكون أساسا لحساب التخفيض الموالي ، ولا يسمح بجمع معدلات التخفيضات عندما يكون هناك أكثر من تخفيض.

التسجيل المحاسبي للتخفيضات في حالة الشراء: تعالج محاسبيا بجعل حساب 401 > المورد مدينا وتسجيل التخفيضات في الحساب 609 > / التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من مشتريات دائنا.

مثال: خلال شهر أكتوبر قامت مؤسسة الإبداع بما يلي:

- في N/10/12 اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 124000DA على الحساب .

فاتورة رقم 7/45	
التاريخ: N/10/12	الزبون
المبلغ الصافي خارج الرسم	124000
Tva	21080
المبلغ المتضمن الرسم	145080
شراء على الحساب والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة	

- في N/10/30 منح المورد للمؤسسة تخفيضا خاص بالبضاعة المشتراة ووردت إلى المؤسسة الفاتورة التالية:

فاتورة إنقاص رقم 7/01	
التاريخ: N/10/30	الزبون: مؤسسة الإبداع
المبلغ الصافي الخاضع للضريبة	124000
التخفيض 4% خارج الرسم	4960
Tva الخاصة بالتخفيض	843.2
مبلغ التخفيض المتضمن الرسم	5803.2
شراء على الحساب والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة	

التسجيل المحاسبي

145080	124000 21080	..... N/10/12 مشتريات بضاعة رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع موردو المخزونات والخدمات شراء بضاعة على الحساب فاتورة رقم PZ7/45.....N/10/12	380 4456 401
124000	124000	إنتاج مخزون المنتجات المصنعة تسليم المنتجات و، الخروج رقم 08 /23	380
4690 843.2	5803.2	.....N/10/30..... موردو المخزونات رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات تخفيض خارج الفاتورة	401 609 4456

التسجيل المحاسبي للتخفيضات في حالة البيع:

تعالج محاسبيا بجعل حساب 709 > / التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة مدينا وتسجيل حساب 411 > / الزبائن دائنا.

مثال: خلال شهر نوفمبر قامت مؤسسة الوليد بالعمليات التالية:

- في N/11/09 باعت بضاعة بقيمة 145000DA نقدا كلفتها 120000DA مع منح تخفيض بقيمة 3000DA.

فاتورة رقم 7/67	
التاريخ: N/11/09	الزبون

145000	المبلغ الصافي خارج الرسم
24650	TVA
169650	المبلغ المتضمن الرسم

- في N/11/11 قدمت المؤسسة تخفيضا ماليا للزبون حيث أرسلت إليه الفاتورة التالية:

فاتورة إنقاص رقم 3/59	التاريخ: N/11/11
الزبون	
145000	المبلغ الصافي الخاضع للضريبة
4960	التخفيض 3 % خارج الرسم
739.3	Tva الخاصة بالتخفيض
5089.3	مبلغ التخفيض المتضمن الرسم

التسجيل المحاسب

145000	169650	.....N/11/09..... الصندوق	53
24650		مبيعات بضاعة بيع الرسم على القيمة المضافة المحصل بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم 7/67	700 4457
120000	120000	.....N/11/09..... مشتريات البضاعة المباعة مخزون البضاعة تسليم البضاعة المباعة وصل التسليم رقم 23/05	600 30
5089.3	4960 739.3	.....N/11/11..... التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة الرسم على القيمة المضافة المحصل العملاء منح العميل تخفيض تجاري	709 4457 411

تمرين تطبيقي: قدمت لك المعطيات التالية والمتعلقة بمؤسسة "مؤسسة تحويل وقلد الصلب (TREFILOR) لشهر أبريل من سنة 2008 :

- 1- في تاريخ 2008/04/03 اشترت المؤسسة مواد ولازم لتلحيم بقيمة 2500000 دج خارج الرسم بحيث منحها المورد (مؤسسة trefisoud شركة القلد وصناعة مواد التلحيم) علي تخفيض تجاري 1.5%. بحيث تم الدفع نقدا. (فاتورة رقم 9/67 وصل التسليم رقم 88)
 - 2- في تاريخ 2008 /04/07 سددت فاتورة الكهرباء بقيمة 12000 دج وتم الدفع نقدا .(وصل الدفع رقم 78)
 - 3- في تاريخ 2008/04/10 منح المورد تخفيضا ماليا عن البضاعة المشتراة في العملية الأولى بقيمة 1%.
 - 4- في تاريخ 2008/04/15 أنتحت المؤسسة من الإنتاج ما يقدر ب 1000 وحدة ، وتم استعمال 1500000 دج كمواد ولوازم أثناء عملية الإنتاج بالإضافة إلى تكاليف آخري بقيمة 170 دج للوحدة.(وصل خروج المواد الأولية رقم 7/23)
 - 5- في تاريخ 2008/04/17 قامت المؤسسة بإيجار معدات نقل خدمة إلى المؤسسة "TREFILOR" قيمتها 48000 دج نقدا. (فاتورة رقم 8/44)
 - 6- في تاريخ 2008/04/20 باعت المؤسسة 400 وحدة من المنتجات التامة بسعر 5750 دج للوحدة بشيك بنكي والتسليم بعد أسبوع.(الفاتورة رقم 09/67)
 - 7- بتاريخ 2008/04/24 اشترت المؤسسة دراسات بقيمة 40000 دج بشيك بنكي.
 - 8- بتاريخ 2008/04/27 تم تسليم المنتجات المباعة .(وصل التسليم رقم 80/56)
 - 9- بتاريخ 2008/04/28 ابلغ الزبون المؤسسة إن المنتجات المسلمة بما عيوب وعلى أساسها منحه المؤسسة تخفيضا تجاريا بقيمة 1.5%. (فاتورة إنقاص رقم 01/76)
 - 11- بتاريخ 2008/04/29 باعت المؤسسة 450 وحد من المنتجات التامة بسعر 5750 دج استلمت نصف ¼ من المبلغ نقدا والباقي بعد 20 يوم . (فاتورة رقم 08/55) (وصل التسليم رقم 09) .
- المطلوب: 1. سجل العمليات التالية في محاسبة كل من مؤسسة " TREFILOR 2. سجل العملية الأولى في محاسبة مؤسسة " trefisoud "

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (08)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الحارية

الوحدة: (08) عمليات الاستغلال الأخرى

الكفاءات المستهدفة: . يسجل محاسبياً الأعباء والمنتجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

المخطط

1. التمهيدي (وضعية الانطلاق):

مؤسسة حمود بوعلام نشاطها الرئيسي هو إنتاج المشروبات الغازية وبيعها وخلال شهر ديسمبر من سنة 2009 قامت باستهلاك الخدمات التالية وتسديد قيمها:

- تسديد أجور العمال لشهر نوفمبر وإعداد الكشوف لكل عامل، وتسديد مصاريف الضمان الاجتماعي المتعلقة بأجور العمال نقدا.
- تسديد مصاريف صيانة آلات خلال شهر أكتوبر.
- دفع مصاريف التأمين على معدات النقل والمباني ضد الحوادث.
- دفع مصاريف الإشهار الذب قامت به المؤسسة بغية الترويج لمنتجاتها خلال الشهر بشيك بنكي
- دفع مصاريف الاشتراك في الهاتف نقدا.
- كما تحصلت على منتجات مالية من خلال قيامها ببعض العمليات.
- ما هي الخدمات التي سددت المؤسسة قيمها ؟
- كيف يمكن تسجيلها محاسبياً ؟
- ما هي المنتجات المالية المتحصل عليها من قبل المؤسسة وكيف يمكن تسجيلها محاسبياً ؟

2. البناء:

1. أعباء الاستغلال الأخرى

1.1. الخدمات الخارجية

2.1. الخدمات الخارجية الأخرى

3.1. أعباء المستخدمين

أ. أجور المستخدمين

ب. الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية

ج. حساب وتسجيل عناصر الأجر

د. أعباء رب العمل

2. المنتجات

*المنتجات المالية الأخرى

3. التطبيق:

تمارين رقم 3.2.1 ص 148

4. التقويم:

يسجل في اليومية عمليات خاصة بأعباء ومنتجات الاستغلال الأخرى.

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (08): عمليات الاستغلال الأخرى

الحجم الساعي: 05 سا

الكفاءات المستهدفة:

- يسجل محاسياً الأعباء والمنتجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>. تتعلق بالنتيحات.</p> <p>. تتعلق بالنشاط الجاري أي الاستغلال.</p> <p>- يقتصر على مكونات عناصر الأجر انطلاقاً من دفتر الأجور.</p> <p>- يتم التطرق إلى الأجر القاعدي، التعويضات والعلاوات، أجر المنصب، الأجر الإجمالي، الأجر الخاضع للضريبة والأجر الصافي وكيفية تسجيلها.</p> <p>- يقتصر على المنتجات المالية (ح/768) التي يقدمها البنك لصالح المؤسسة.</p>	<p>1. أعباء الاستغلال الأخرى</p> <p>1.1. الخدمات الخارجية</p> <p>2.1. الخدمات الخارجية الأخرى</p> <p>3.1. أعباء المستخدمين</p> <p>أ. أجور المستخدمين</p> <p>ب. الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية</p> <p>ج. حساب وتسجيل عناصر الأجر</p> <p>د. أعباء رب العمل</p> <p>2. المنتجات</p> <p>• المنتجات المالية الأخرى</p>	<p>- يُسجل المتعلم الأعباء والمنتجات الأخرى استناداً إلى الوثائق المتعلقة بكل نوع باستخدام المجدول.</p>

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (08): عمليات الاستغلال الأخرى

الحجم الساعي: 05 سا

الكفاءات المستهدفة :

— يسجل محاسبياً الأعباء والمنتجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

مؤشرات التقويم:

— يسجل في اليومية عمليات خاصة بأعباء ومنتجات الاستغلال الأخرى.

وسائل الدعم والإيضاح :

— فواتير خاصة بأعباء الاستغلال الأخرى.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

— يسجل الخدمات الخارجية الأخرى انطلاقاً من فواتير معدة مسبقاً.

— يقدم صورة عن دفتر الأجور ويستخرج منه مكونات الأجر.

— التأكيد على أن التسجيل المحاسبي لمصاريف المستخدمين يتم انطلاقاً من دفتر الأجور الذي يعد وثيقة إلزامية.

— تقدم أعباء رب العمل بصورة إجمالية دون تفصيل مع اعتماد الحسابين 635 و637.

الكفاءات المستهدفة: يسجل محاسبياً الأعباء والمنتجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

الوضعية: مؤسسة حمود بوعلام نشاطها الرئيسي هو إنتاج المشروبات الغازية وبيعها وخلال شهر ديسمبر من سنة 2009 قامت باستهلاك الخدمات التالية وتسديد قيمها:

- تسديد أجور العمال لشهر نوفمبر وإعداد الكشوف لكل عامل، وتسديد مصاريف الضمان الاجتماعي المتعلقة بأجور العمال نقدا.
 - تسديد مصاريف صيانة آلات خلال شهر أكتوبر.
 - دفع مصاريف التأمين على معدات النقل والمباني ضد الحوادث.
 - دفع مصاريف الإشهار الذب قامت به المؤسسة بغية الترويج لمنتجاتها خلال الشهر بشيك بنكي
 - دفع مصاريف الاشتراك في الهاتف نقدا.
 - كما تحصلت على منتجات مالية من خلال قيامها ببعض العمليات.
- * ما هي الخدمات التي سددت المؤسسة قيمها؟ * كيف يمكن تسجيلها محاسبياً؟* ما هي المنتجات المالية المتحصل عليها من قبل المؤسسة وكيف يمكن تسجيلها محاسبياً؟

مراحل الدرس

1. أعباء الاستغلال الأخرى: هي الخدمات الخارجية التي تستهلكها المؤسسة وأعباء المستخدمين لديها.

1.1. الخدمات الخارجية: هي الخدمات المقدمة من الخارج للمؤسسة و المتعلقة بالتأمينات مثل الإيجار، الصيانة....

* تسجل هذه الخدمات في أحد فروع /ح/61:الخدمات الخارجية (منح/611 إلى /ح/618) إلى جانب /ح/4456:ر.ق.م. قابل للاسترجاع في الجانب المدين مع جعل /ح/401:موردو المخزونات والخدمات أو، /ح/53، /ح/512 دائن.

مثال: خلال شهر ديسمبر سنة 2009 استلمت مؤسسة حمود بوعلام الفواتير التالية:

متعلقة بإصلاح آلة	متعلقة بدفع مصاريف التأمين على معدات النقل	متعلقة بتوثيق معدات النقل
فاتورة رقم: 819 المورد: مؤسسة الصيانة والإصلاح بتاريخ: 2009/12/28	فاتورة رقم: 37 المورد: شركة التأمين بتاريخ: 2009/12/25	فاتورة رقم: 116 المورد: موثق عمومي بتاريخ: 2009/12/22
23000 HT 3910 TVA=17% 26910 TTC التسديد: بعد 25 يوم	18000 HT 3060 TVA=17% 21060 TTC التسديد: بشيك رقم 182	12000 HT 2040 TVA=17% 14040 TTC التسديد: نقدا

الحل: تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة.

		.....2009/12/22.....	
	12000	التوثيق والمستجدات	618
	2040	ر.ق.م. قابل للاسترجاع	4456
14040		الصندوق	53
		تسديد أعباء التوثيق نقدا: فاتورة رقم 116	
		.....2009/12/25.....	
	18000	أقساط التأمينات	616
	3060	ر.ق.م. قابل للاسترجاع	4456
21060		بنوك حسابات الجارية	512
		تسديد مصاريف التأمين بشيك رقم 182، فاتورة رقم 37	
		.....2009/12/28.....	
	23000	الصيانة والتصليلات والرعاية	615
	3910	ر.ق.م. قابل للاسترجاع	4456
26910		موردو المخزونات والخدمات	401
		استلام فاتورة الصيانة رقم 819	

2.1. الخدمات الخارجية الأخرى: هي الخدمات المقدمة للمؤسسة من طرف الغير، غير المتعلقة بالتأمينات مثل: مصاريف البريد، الإشهار، تنقل العمال....

* تسجل هذه الخدمات في أحد فروع /62:الخدمات الخارجية الأخرى (منح/621 إلى /628) إلى جانب /4456:ر.ق.م.قابل للاسترجاع في الجانب المدين مع جعل /401:موردو المخزونات والخدمات أو، /53، /ح 512 دائنا.

مثال:خلال شهر مارس سنة 2011 استلمت مؤسسة دانون الفواتير التالية:

متعلقة بعملية الإشهار متعلقة بدفع مصاريف إقامة موظفيها متعلقة تسديد فاتورة شبكة الانترنت

فاتورة رقم: 311 المورد: اتصالات الجزائر بتاريخ: 2011/03/25		فاتورة رقم: 216 المورد: فندق الرئيس بتاريخ: 2011/03/19		فاتورة رقم: 401 المورد: التلفزيون الجزائري بتاريخ: 2011/03/14	
2500	HT	9000	HT	8000	HT
425	TVA=17%	1530	TVA=17%	1360	TVA=17%
2925	TTC	10530	TTC	9360	TTC
التسديد: نقدا		التسديد: نقدا		التسديد: شيك بنكي رقم 066	

الحل: تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة.

2011/03/14.....		2011/03/19.....		2011/03/25.....	
8000	الإشهار والنشر والعلاقات العامة	9000	التنقلات والمهمات والاستقبالات	2500	مصاريف البريد والاتصالاتالسلكية واللاسلكية
1360	ر.ق.م.قابل للاسترجاع	1530	ر.ق.م.قابل للاسترجاع	425	ر.ق.م.قابل للاسترجاع
9360	حسابات البنوك الجارية	10530	الصندوق	2925	الصندوق
	تسديد مصاريف الإشهار بشيك رقم 066: فاتورة رقم 401		تسديد مصاريف الإقامة نقدا، فاتورة رقم 216		استلام فاتورة الانترنت نقدا رقم 311
	512	53	401		
	623	625	626		
	4456	4456	4456		

3.1. أعباء المستخدمين: تتمثل في الأجور المسددة للعمال ورب العمل مقابل عملهم

أ. أجور المستخدمين: هو المبلغ المالي الذي يتلقاه العمال في نهاية كل شهر مقابل قوة العمل العضلية أو الفكرية، ويختلف من عامل إلى آخر حسب المؤهل العلمي، الأقدمية، نوعية المنصب ويتكون من:

- **الأجر القاعدي:** هو الأجر المقابل لوقت العمل ويختلف من عامل إلى آخر حسب الصنف، الدرجة، المنصب...
- **التعويضات والعلاوات:** يتحصل العامل على علاوات وتعويضات أخرى مثل:
- الساعات الإضافية - تعويض الخبر المهنية - تعويض المنحة العائلية - تعويض المردودية الفردية والجماعية - تعويض المنطقة الجغرافية.
- **أجر المنصب:** هو الأجر الخاضع لاقطاع الضمان الاجتماعي .

أجر المنصب = الأجر القاعدي + العلاوات والتعويضات المتعلقة بالمنصب والخاضعة للضمان الاجتماعي

مثل تعويض الخبرة، تعويض المنطقة، منحة المردودية الفردية والجماعية.....

- **الأجر الإجمالي:** هو أجر المنصب مضافا إليه العلاوات غير الخاضعة للضمان الاجتماعي مثل تعويض النقل وتعويض السلة...
- **الأجر الخاضع للضريبة:** هو الأجر الإجمالي مطروحا منه مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي.
- **الأجر الصافي:** هو الأجر الإجمالي مطروحا منه مجموع الاقطاعات.

ملاحظة: هناك اقطاعات أخرى اختيارية مثل الاشتراك في التعااضدية، الاشتراك في الخدمات الاجتماعية وهناك إجبارية مثل اقطاع النفقة على أولاد من زوجة مطلقة.

ب. **الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية:** هي مبلغ مالي تقتطعه المؤسسة من الأجر الإجمالي وتدفعها لهيئات اجتماعية:

- **الضمان الاجتماعي:** مقدر ب 09% من أجر المنصب تدفع لمصلحة الضمان الاجتماعي.
- **الضريبة على الدخل الإجمالي:** تحسب وفق سلم محدد من طرف وزارة المالية وتدفع لمصلحة الضرائب.

تقوم كل مؤسسة في نهاية كل شهر بحساب أجر كل عامل مع توضيح مكونات الأجر، وتمنح لكل عامل في شكل كشف الراتب، كما تسجل هذه الأجر في دفتر خاص يسمى بـ دفتر الأجر هذا الأخير الذي تعتمد عليه المؤسسة في التسجيل المحاسبي.

مثال: فيما يلي كشوف الرواتب لثلاث عمال لدى مؤسسة "حمود بوعلام" علماً أن المؤسسة قامت بتسديد الأجر في 03/11/2009

كشف الراتب لشهر أكتوبر	
الاسم: حمزة	اللقب: عاجب
المنصب: عامل ورشة	الوضع العائلي: أعزب
رقم . ض . إ: 942133	عدد الأولاد: --
الأجر القاعدي	18000
الخبر المهنية	3000
تعويض الضرر	1200
منحة المردودية	3000
أجر المنصب	25200
تعويض النقل	2100
الأجر الإجمالي	27300
إ.ض. إ	2268
الأجر الخاضع للضريبة	25032
الضريبة على الدخل الإجمالي	5432
المنح العائلية	---
الأجر الصافي	19600

كشف الراتب لشهر أكتوبر	
الاسم: محمد	اللقب: جلال
المنصب: رئيس مصلحة تسيير الموارد البشرية	الوضع العائلي: متزوج
رقم . ض . إ: 793891	عدد الأولاد: 03
الأجر القاعدي	26000
الخبر المهنية	8000
منحة المردودية	2000
أجر المنصب	42500
تعويض النقل	2500
الأجر الإجمالي	45000
إ.ض. إ	3825
الأجر الخاضع للضريبة	41175
الضريبة على الدخل الإجمالي	8227
المنح العائلية	900
الأجر الصافي	33848

رقم	الاسم واللقب	عناصر أجر المنصب				أجر المنصب	تعويض النقل	الأجر الإجمالي	إ.ض. إ	الأجر الخاضع للضريبة	الضريبة على الأجر	المنح العائلية	الأجر الصافي
		الأجر القاعدي	الخبر المهنية	تعويض الضرر	منحة المردودية								
01	محمد ج												
02	حمزة ع												
03													
04													
.													
.													
.													
41													
		832000	169000	82000	246000	1322000	70000	1392000	118980	1273020	95989.46	29700	1206730.54

يتم تسجيل عناصر الأجر بعد تسديدها من دفتر الأجر كما يلي

1392000	أجر المستخدمين	631
1392000	المستخدمون - الأجر المستحقة	421
118980	إثبات أجر المستخدمين	421
95898.46	المستخدمون - الأجر المستحقة	431
	الضمان الاجتماعي	442
	ض. ر. القابل للتحويل من طرف جهات أخرى	421
	إثبات الاشتراكات	512
1206730.54	المستخدمون - الأجر المستحقة	
	البنوك الحسابات الجارية	
	دفع أجر المستخدمين	

يتحمل رب العمل بالإضافة إلى الأجر أعباء أخرى متعلقة منها الضمان الاجتماعي المقدر نسبه من طرف وزارة المالية ب26% من أجر المنصب.

مثال: نفس المثال السابق: مؤسسة حمود بوعلام ملزمة بدفع مبلغ 343720 DA=0.26*1322000

يمكن إثباتها محاسبيا كما يلي:

		.....2009/10/31.....		
343720	343720	الإشتراكات المدفوعة للضمان الاجتماعي	431	635
		الضمان الاجتماعي		
		إثبات أعباء رب العمل		

* بعد جمع اشتراكات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي وأعباء رب العمل تدفع لمصلحة الضمان الاجتماعي في تاريخ معين.

مثال: نفس المثال السابق: سددت المؤسسة في 11/02 اقتطاعات الضمان الاجتماعي بشيك بنكي رقم 146.

المبلغ الواجب الدفع من طرف مؤسسة حمود بوعلام هو:

مجموع الاشتراكات العمال في الضمان الاجتماعي + أعباء رب العمل الواجبة الدفع لمصلحة الضمان الاجتماعي = 462700 DA = 343720 + 118980

* عند تسديد المبالغ المستحقة لصندوق الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي يتم إثباتها محاسبيا كما يلي:

		.....N/11/02.....		
558689.54	462700 95989.46	الضمان الاجتماعي	431	442
		ض. ر. القابلة للتحويل من أطراف أخرى		
		البنك	512	
		تسديد مصاريف الضمان الاجتماعي والضرائب على		
		الدخل بشيك بنكي		

2. المتتوجات

هو زيادة المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية إما بزيادة الأصول أو نقصان الخصوم التي ينتج عنها ارتفاع رؤوس الأموال الخاصة ماعدا الزيادة الناتجة عن رفع حصص المساهمين في المؤسسة.

* تتحدث الزيادة من خلال قيام المؤسسة ببيع السلع، الخدمات، المنتجات، الأشغال، أو من تأجير ممتلكاتها، توظيف رأس مال في المؤسسات المالية.

* المتتوجات المالية الأخرى

هي التي تتحصل عليها المؤسسة من مختلف العمليات المالية التي تقوم بها

مثال: بتاريخ 2011/06/18 استلمت مؤسسة من الزبون عبد الحميد مبلغ 13000 DA نقدا متعلق بعملية بيع مواد أولية ولوازم علما أن المبلغ المستحق كان 12350 DA

فقط ولعدم تمكنه من التعجيل بالدفع لم يستفيد من تخفيض التعجيل بالدفع المقدر بـ 05% المتفق عليه سابقا.

الحل

		.....2011/06//18.....		
12350 650	13000	الصندوق	411	53
		الزيائن		
		نواتج مالية أخرى	768	
		قبض مبلغ مالي نقدا من الزبون عبد الحميد		

مثال 02: بتاريخ N/09/28 تحصلت مؤسسة على فوائد مالية نتيجة ادخارها مبالغ مالية في البنك قدره 9200 DA.

		.....2011/09//28.....		
9200	9200	بنوك الحسابات الجارية	768	512
		نواتج مالية		
		إثبات الفوائد البنكية		

البطاقة الابداعوجية

رقم البطاقة: (09)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفعاتها

الوحدة: (09) تدفقات الخزينة

الكفاءات المستهدفة: . يحدد مفهوم الخزينة.

المخط

1. التمهيد (وضعية الانطلاق):

إن التدفقات الحقيقية من وإلى خارج المؤسسة عادة ما تستعدي تدفقا نقدا (ماليا) وتكون إما بتسديد المؤسسة لمبالغ للغير أو تحصيلها لمبالغ من الغير إما نقدا أو بشيك بنكي أو بريدي أو بواسطة أوراق تجارية أخرى مثل الكمبيالة والسند لأمر، وبالتالي فإن هذه العمليات تؤثر على خزينة المؤسسة بالزيادة (الإيجاب) أو النقصان (سلبيا) لذا على المؤسسة توفير السيولة اللازمة لضمان استمرار نشاطها لتحقيق أهدافها.

- ما هي الخزينة؟ كيف تتأثر بالزيادة أو النقصان؟

2. البناء:

1. مفهوم الخزينة
2. الخزينة الفورية 1.2. الخزينة الموجبة
أ. النقدييات
ب. المبالغ المودعة في البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها
2.2. الخزينة السالبة
3. تدفقات الخزينة
4. وسائل الدفع 1.4. وسائل الدفع الفوري
أ. وصل الدفع النقدي
ب. الشيك
2.4. وسائل الدفع الآجل

3. التطبيق:

تمارين رقم 2.1 ص 164

4. التقويم:

- يحدد الخزينة الفورية انطلاقاً من عمليات خاصة بالتدفق النقدي.
- يميز بين مختلف وسائل الدفع.

الميدان المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة رقم (09): الخزينة

الحجم الساعي: 04 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يُحدد مفهوم الخزينة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>ما يقابل حساب (53)</p> <p>ما يقابل الحسابات (512، 515، 517).</p> <p>المبالغ المودعة في الحساب الجاري البريدي تدخل ضمن حساب 517.</p> <p>يتمثل في الحساب 519 المساهمات البنكية الجارية.</p> <p>تتمثل في المداخل النقدية والمصاريف النقدية.</p> <p>تقديم المعادلة :</p> <p>تدفقات الخزينة = المداخل النقدية (Encaissements) - المصاريف النقدية (Décaissement).</p> <p>– التطرق إلى التحصيل والتسديد الفوري نقداً وبشيك.</p> <p>تعريفهما وشكلهما</p> <p>– يقتصر على تعريف السفتجة (الكمبيالة) والسند لأمر وربطهما بالخزينة.</p>	<p>1. مفهوم الخزينة</p> <p>2. الخزينة الفورية</p> <p>1.2. الخزينة الموجبة</p> <p>أ. النقديات</p> <p>ب. المبالغ المودعة في البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها</p> <p>2.2. الخزينة السالبة</p> <p>3. تدفقات الخزينة</p> <p>4. وسائل الدفع</p> <p>1.4. وسائل الدفع الفوري</p> <p>أ. وصل الدفع النقدي</p> <p>ب. الشيك</p> <p>2.4. وسائل الدفع الآجل</p>	<p>- يستعمل المتعلم الجدول ليحسب الخزينة الفورية للمؤسسة انطلاقاً من عمليات مبررة بوثائق الدفع.</p> <p>- يستعمل المتعلم الجدول ليصنف مجموعة من العمليات إلى مداخل ومصاريف ويحدد الخزينة الفورية.</p>

الميدان المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة رقم (09): تدفقات الخزينة

الحجم الساعي: 04 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يحدد مفهوم الخزينة.

مؤشرات التقويم:

_ يحدد الخزينة الفورية انطلاقاً من عمليات خاصة بالتدفق النقدي.

_ يميز بين مختلف وسائل الدفع.

وسائل الدعم والإيضاح :

نماذج عن:

_ وصل الدفع النقدي.

_ الشيك.

_ السفتجة (الكمبيالة) والسند لأمر.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

_ يقصد بالخزينة مجموع أرصدة حسابات كل من الصندوق ، البنك والحساب الجاري البريدي في تاريخ معين.

_ الإشارة إلى أن كل التدفقات النقدية لها تأثير على الخزينة.

_ الإشارة إلى أن السفتجة و السند لأمر هما من وسائل الدفع الآجل.

_ تثبت التدفقات النقدية الداخلة والتدفقات النقدية الخارجة من الخزينة بوسائل الدفع.

_ تصنف الأوراق التجارية (السفتجة والسند لأمر) محاسبياً كسندات مطلوب تحصيلها وسندات واجب دفعها.

الكفاءات المستهدفة: يحدد مفهوم الخزينة.

الوضعية: إن التدفقات الحقيقية من وإلى خارج المؤسسة عادة ما تستعدي تدفقا نقدا (ماليا) وتكون إما بتسديد المؤسسة لمبالغ للغير أو تحصيلها لمبالغ من الغير إما نقدا أو بشيك بنكي أو بريدي أو بواسطة أوراق تجارية أخرى مثل الكمبيالة والسند لأمر، وبالتالي فإن هذه العمليات تؤثر على خزينة المؤسسة بالزيادة (الإيجاب) أو النقصان (سلبيا) لذا على المؤسسة توفير السيولة اللازمة لضمان استمرار نشاطها لتحقيق أهدافها.

- ما هي الخزينة؟ كيف تتأثر بالزيادة أو النقصان؟

مراحل الدرس

1. مفهوم الخزينة: يقصد بالخزينة مجموع أرصدة حسابات كل من الصندوق، البنك والحساب الجاري البريدي في تاريخ معين

2. الخزينة الفورية

1.2. الخزينة الموجبة (Trésorerie Active): هي الأموال السائلة والودائع التي بحوزة المؤسسة يمكنها استعمالها متى شاءت وتتكون من:

أ. النقديات (النقد السائلة Espèces): تحتفظ بها المؤسسة في الصندوق، يتم تقييدها محاسبيا في ح/53 الذي يكون رصيده دائما مدينا.

ب. المبالغ المودعة في البنوك والمؤسسات المالية وما يمثّلها:

* **الودائع بالبنوك:** تتمثل في المبالغ التي تودعها المؤسسة في حسابها البنكي والعمليات المرتبطة بالحساب البنكي تقيده محاسبيا في ح/512 والذي بدوره ينقسم إلى عدة حسابات ذات أرصدة مدينة وداينة.

* **الحساب الجاري البريدي:** هو حساب المؤسسة لدى مصلحة الصكوك البريدية يقيده محاسبيا في ح/5170: الحساب الجاري البريدي، ويكون رصيده دائما مدينا.

* **الحساب الجاري لدى الخزينة:** قد تفرض الدولة على بعض المؤسسات فتح حساب الخزينة خاصة إذا كانت تعتمد في نشاطها على إعانات الخزينة

العمومية وتقد محاسبيا في ح/515: الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية، وهو رصيده دائما مدينا.

2.2. الخزينة السالبة (Trésorerie Passive): يمكن أن تستفيد المؤسسة من تسهيلات للحصول على السيولة في حالة عدم كفايتها في الحساب

البنكي للمؤسسة (السحب على المكشوف Découvert bancaire) وتسجل هذه المسحوبات في ح/519: الحسابات البنكية الجارية في الجانب الدائن مما يجعله ديننا (قصير الأجل) على المؤسسة.

الخزينة الفورية = المجموع الجبري للخزينة الموجبة والسالبة

3. تدفقات الخزينة: هناك ثلاث أنواع تدفقات تؤثر على الخزينة.

* **عمليات الاستغلال:** مرتبطة بدورة الاستغلال تؤثر على الخزينة بزيادة في حالة تحصيل أموال من الزبائن، وبالنقصان في حالة تسديد المؤسسة لديونها اتجاه الموردين.

* **عمليات التمويل:** مرتبطة بدورة التمويل تؤثر على الخزينة بالزيادة في حالة تحصيل عن طريق المساهمة برأس المال أو القروض البنكية و بالنقصان في حالة تسديد القروض أو الفوائد.

* **عمليات الاستثمار:** متعلقة بدورة الاستثمار تؤثر على الخزينة بالزيادة في حالة التنازل عن التثبيات وبالنقصان في حالة اقتناء التثبيات.

تدفقات الخزينة = المداخيل النقدية (Encaissements) - المصاريف النقدية (Décaissement)

أو

تدفقات الخزينة = التحصيلات - التسديدات

تسديدات مرتبطة بدورة الاستثمار	تحصيلات مرتبطة بدورة الاستثمار
- تسديدات اقتناء الثبنيات	- التنازل عن الثبنيات (البيع) - الفوائد المتحصل عليها نتيجة توظيف أموال في البنوك - الحصص أو الأقساط المقبوضة من النتائج المستهلكة
تسديدات مرتبطة بدورة الاستغلال	تحصيلات مرتبطة بدورة الاستغلال
- تسديدات لموردو المخزونات والخدمات - تسديدات العمال(الأجور) - تسديدات الهيئات الاجتماعية (ض إ) - تسديدات الضرائب والرسوم - الفوائد والمصاريف الأخرى المدفوعة (المالية)	- مبالغ مستلمة من الزبائن
تسديدات مرتبطة بدورة التمويل	تحصيلات مرتبطة بدورة التمويل
- تسديدات القروض - تسديدات الفوائد الناجمة عن هذه القروض	- تحصيل المساهمات النقدية من أصحاب رأس المال - تحصيلات مبالغ القروض المالية - تحصيلات استرجاع القروض الممنوحة

4. وسائل الدفع

1.4. وسائل الدفع الفوري: هي الوسائل المستعملة في الدفع العاجل نظير المعاملات مع باقي متعاملي المؤسسة:

النقديات، الشيك البنكي أو البريدي، التحويل البنكي.....الخ.

أ. وصل الدفع النقدي:

➤ **تعريف الوصل النقدي:** عبارة عن وثيقة إثبات محاسبية تحتوي على قسمين قسم (الجزء) يبقى لدى البائع (القايض) وقسم آخر يسلم للمشتري، يحتوي كل قسم على: - اسم وعنوان المسدد، - المبلغ المسدد، - موضوع التسديد، - تاريخ ومكان التسديد، - اسم وعنوان المسدد، - ختم وتوقيع المستلم.

➤ **شكل الوصل النقدي:** تسجل كل الوصولات المسلمة والمستلمة في سجل خاص، أو لكل منها نوع خاص لاستعماله في حساب المبالغ المحصلة والمسددة.

دج..... BDPDA..... رقم..... N° استلمت من السيد..... Reçu de M..... مبلغ:..... La somme de..... لتسديد:..... En réglemenet de..... في..... Le..... الإمضاء Signature	دج..... BDPDA..... رقم..... N° استلمت من السيد..... Reçu de M..... مبلغ:..... La somme de..... لتسديد:..... En réglemenet de..... في..... Le..... الإمضاء Signature
---	---

مثال: بتاريخ 2010/01/24 سددت مؤسسة "التجهيزات المكتبية الحديثة" الكائن مقرها بـ 23 شارع المنارة البيضاء مبلغ 20000DA لمؤسسة الصيانة الحديثة نظير صيانة وسائل النقل.

المطلوب: إنجاز الوصل النقدي الخاص بهذه العملية رقم 118.

الحل

دج..... BDPDA..... رقم..... N° 118..... استلمت من السيد..... Reçu de M..... مبلغ:..... La somme de..... لتسديد:..... En réglemenet de..... في..... Le..... الإمضاء Signature مؤسسة الصيانة الإصلاح	دج..... BDPDA..... رقم..... N° 118..... استلمت من السيد..... Reçu de M..... مبلغ:..... La somme de..... لتسديد:..... En réglemenet de..... في..... Le..... الإمضاء Signature مؤسسة الصيانة الإصلاح
---	---

ب. الشيك

- **تعريف الشيك:** هو صك يأمر بموجبه المحرر (الساحب) شخصا آخر يسمى المسحوب عليه والذي يكون في الغالب مركز الصكوك البريدية، البنك، الخزينة يملك فيه أموالا مودعة لديه أن يدفع مبالغ من المال إما لأمره أو لأمر شخص آخر معين في الصك (المستفيد) بمجرد الإطلاع عليه (الصك).
- **شكل الشيك:** مهما كان الشيك بنكيا أو بريديا أو للخزينة أن يحتوي على البيانات التالية:
- المبلغ بالأرقام والأحرف - رقم ح ب ت - مكان وتاريخ تحرير الشيك - توقيع الساحب - أسم وعنون الساحب والمستفيد.

Chèque: 0811228 CPA **القرض الشعبي الجزائري** DA

Payez contre ce chèque / ادفعوا مقابل هذا الشيك

A l'ordre de / لأمر

61182 / في

Payable à / يوفى

Agence: EL HARRACH 154 / Rue Tabouat Belkacem / 14200 ALGER / Série: AN

kamel / 15 RUE BOUHERDES

FRIERE DE NE RIEN Ecrire DANS LA ZONE BLANCHE

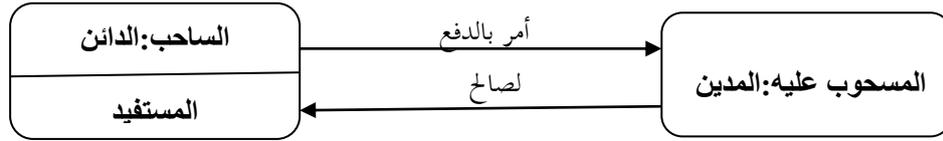
0811228 4012 161182

2.4 وسائل الدفع الآجل

هي عبارة عن أوراق تجارية قابلة للتداول، تستحق الدفع عند تاريخ معين، من أهمها:

➤ **السفتحة (الكمبيالة) Lettre de change:**

هي محرر يأمر فيه الدائن (الساحب) مدينه (المسحوب عليه) بالدفع في تاريخ معين (تاريخ الاستحقاق) مبلغا معيناً (القيمة الاسمية) لصالح طرف ثالث هو المستفيد.



➤ تتضمن السفتحة المعلومات التالية :

- تسمية الوثيقة (سفتحة أو كمبيالة) - الأمر بالدفع - تاريخ ومكان الإصدار - تاريخ الاستحقاق - توقيع الساحب - مكان الدفع - اسم وعنوان كل من الساحب والمستفيد.

.....في.....

الساحب

.....

.....

.....

المسحوب عليه:

.....

.....

التوطين البنكي:

.....

رقم التعريف البنكي:

.....

مثال: بتاريخ 2011/04/06 بباب الوداقام السيد فتح الله إسماعيل سحب كمبيالة لصالحه رقم 2011/08 على حساب السيد ملياني قادة الساكن بـ 15، شارع بن مهدي عن بنك التنمية المحلية، رقم التعريف البنكي: RIB 3174 23415076 1201 82983 قدر المبلغ بقيمة 800000DA، مستحقة الدفع بتاريخ 2011/07/18.

الحل

.... باب الواد.. في... 2011/04/06....

2011/07/19

الساحب

المسحوب عليه:..... مليوني قاعة.....

15، شارع بن مهدي.....

التوطين البنكي: بنك التنمية المحلية.....

رقم التعريف البنكي:..... 3174 23415076 1201 82983.....

➤ السند لأمر: Billet à ordre:

هو صك مكتوب يتعهد به شخص هو المحرر بأن يدفع لأمر شخص آخر يسمى المستفيد مبلغا ماليا معيناً في تاريخ معين أو قابل للتعيين أو بمجرد الإطلاع على السند في مكان معين.

➤ يتضمن سند الأمر المعلومات التالية:

- تسمية الوثيقة (سند الأمر) - بلغة تحريره - تاريخ الاستحقاق - مكان الأداء - إسم المحرر والمستفيد - توقيع المحرر - التعهد بلا قيد أو شرط مقابل المبلغ المحرر.

سند لأمر

دج.....

أتعهد بأن أدفع لأمر السيد:..... مبلغا قدره:.....

دينار جزائري.....

بتاريخ:.....

توقيع المحرر وعنوانه:

الاسم واللقب:.....

العنوان:.....

مثال: بتاريخ 2006/02/14 بالجزائر العاصمة حرر السيد عمر سعودي الساكن بـ 48 شارع الحرية الجزائر، سند لأمر رقم 082 والذي يتعهد بموجبه بدفع مبلغ 135000DA للسيد طاهر خالد المستحقة الدفع بتاريخ 2006/06/25 بوكالة الدفع عميروش بنك البدر.

الحل

سند لأمر

دج..... 135000.....

أتعهد بأن أدفع لأمر السيد:..... طاهري خالد.....

وثلاثون ألف..... دينار جزائري.....

بتاريخ: 2006/06/25..... بوكالة عميروش الجزائر

توقيع المحرر وعنوانه:

الاسم واللقب: ..عمر سعودي.....

العنوان:..... 48 شارع الحرية الجزائر.....

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (10)

المؤسسة: المصالحة الوطنية

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المجال المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة: (10) القروض القصيرة المدى

الكفاءات المستهدفة: - يطبق الفائدة البسيطة في العمليات المالية القصيرة المدى ويسجلها.

المخطط:

1. التمهيدي (وضعية الانطلاق):

تعاني إحدى المؤسسات من صعوبات مالية وللتخلص من هذه الصعوبات لجأت لأحد البنوك وتحصلت على مبلغ مالي حيث اتفقت معه على إرجاع هذا المبلغ خلال 6 أشهر ، و فعلا بعد هذه المدة أعادت المؤسسة هذا المبلغ مع العلم أن المبلغ الذي دفعته المؤسسة أكبر من المبلغ المقترض .

المطلوب : 1- كيف يسمى المبلغ الذي تحصلت عليه المؤسسة ؟ كيف يمكن تعريفه ؟

2- كيف يسمى المبلغ الإضافي الذي دفعته المؤسسة ؟ كيف يمكن حسابه؟

2. البناء:

1- تعريف القرض .

2-أنواع القروض .

1-2. القروض القصيرة المدى

2-2. القروض الطويلة المدى

3-الفائدة البسيطة

1-3 تعريف الفائدة

2-3 تعريف الفائدة البسيطة

3-3 حساب الفائدة البسيطة

أ-الصيغة العامة للفائدة البسيطة

ب- تطبيق الصيغة العامة

3-4 القيمة المكتسبة

4-التسجيل المحاسبي

1-4 تسجيل الحصول على القرض

2-4 تسجيل أعباء القرض

3-4 تسديد القرض

3. التطبيق: تمارين من 1 إلى 4 ص 181/182

4. التقويم: - يطبق الصيغة العامة للفائدة البسيطة لحساب عناصر الفائدة والقيمة المكتسبة.

- يسجل الفائدة البسيطة محاسبيا.

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (11)

المستوى: الثانية ثانوي

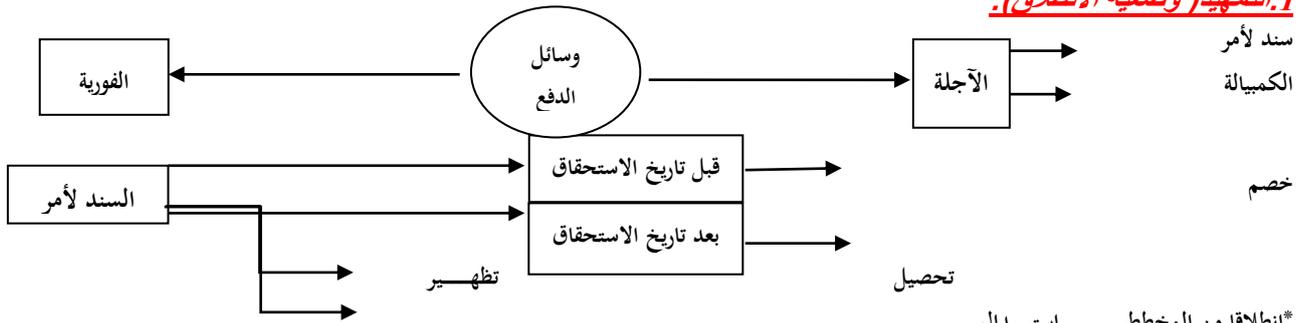
المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة: (11) وسائل الدفع الأجل

الكفاءات المستهدفة: - يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الأجل.

المخطط: ط



* انطلاقا من المخطط استبدال

1- حدد أنواع وسائل الدفع؟

2- متى يكون التحصيل والخصم؟

2. البناء:

1. تذكير بتعريف وسائل الدفع

2. أنواع وسائل الدفع الأجل

1.2. السفتحة أو الكمبيالة

2.2. السند لأمر

3. إنشاء الأوراق التجارية

4. تداول الأوراق التجارية

5. تحصيل الأوراق التجارية

1.5. التحصيل المباشر

2.5. التحصيل بتوسط البنك

6. خصم الأوراق التجارية

1.6. إرسال الورقة للخصم

2.6. الخصم التجاري

أ. تعريف الخصم التجاري

ب. حساب الخصم التجاري

ج. حساب القيمة الحالية

د. تطبيقات على الصيغة العامة للخصم

هـ. الآجيو

*تعريف الآجيو

*عناصر الآجيو

3.6. التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية

- أ. عند إرسال الورقة للخصم
ب. عند استلام كشف الخصم
4.6. استبدال الأوراق التجارية
أ. مفهوم استبدال الأوراق التجارية
ب. تكافؤ الأوراق التجارية
ب. 1. تعريف التكافؤ
ب. 2. تكافؤ ورقتين تجاريتين
ب. 3. تكافؤ مجموعة من الأوراق التجارية مع مجموعة أخرى
ج. التسجيل المحاسبي لاستبدال الأوراق التجارية
5.6. تطهير الأوراق التجارية
أ. تعريف التطهير
ب. التسجيل المحاسبي للتطهير

3. التطبيق: تمارين رقم 1، 2، 3، صفحة رقم 204.

4. التقويم: - ينجز كشف الخصم.

- يطبق مبدأ التكافؤ في استبدال الأوراق التجارية.

المنهاج الخاص بالدرس

منهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)

الميدان المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفعاتها

الوحدة رقم (11): وسائل الدفع الآجل

الحجم الساعي: 13 سا

الكفاءات المستهدفة

- يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الآجل.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
	<p>1. تذكير بتعريف وسائل الدفع 2. أنواع وسائل الدفع الآجل 1.2. السفتجة أو الكمبيالة 2.2. السند لأمر 3. إنشاء الأوراق التجارية 4. تداول الأوراق التجارية 5. تحصيل الأوراق التجارية 1.5. التحصيل المباشر 2.5. التحصيل بتوسيط البنك 6. خصم الأوراق التجارية 1.6. إرسال الورقة للخصم 2.6. الخصم التجاري أ. تعريف الخصم التجاري ب. حساب الخصم التجاري ج. حساب القيمة الحالية د. تطبيقات على الصيغة العامة للخصم هـ. الآجيو تعريف الآجيو عناصر الآجيو</p>	<p>. يستعمل المتعلم الجدول لحساب الخصم انطلاقاً من حالة واقعية.</p>
<p>. الاعتماد على تعريفهما لتقديم شكلهما. . يتم تسجيلها لدى الزبون ولدى المورد. . تقديم مفهوم تداول الأوراق التجارية . حالي التحصيل بتاريخ الاستحقاق.</p>		
<p>. توضيح الغرض المتمثل في الحصول على المبلغ قبل تاريخ الاستحقاق.</p>		
<p>. يتم التطرق إلى العناصر المحددة للخصم (القيمة الاسمية، المدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق ومعدل الخصم).</p>		
<p>. الاعتماد على تطبيقات لحساب عناصر الصيغة العامة للخصم.</p>		
<p>. يتم التطرق إلى عناصر الآجيو المتمثلة في الخصم والعمولات المتغيرة والثابتة والرسم على القيمة المضافة.</p>		
<p>. الاقتصار على حالة قبول الورقة من طرف الزبون.</p>	<p>3.6. التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية</p>	

الميدان المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة رقم (11): وسائل الدفع الآجل

الحجم الساعي: 13 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الآجل.

مؤشرات التقويم:

- ينجز كشف الخصم.

- يطبق مبدأ التكافؤ في استبدال الأوراق التجارية.

وسائل الدعم والإيضاح :

- نماذج من الأوراق التجارية.

- نموذج كشف الخصم.

- الآلة الحاسبة العلمية.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

- يوضح الخصم التجاري والتكافؤ بواسطة المحور الزمني الموجه.

- الإشارة إلى العناصر الأساسية للورقة التجارية لفهم الخصم التجاري.

- يقتصر على الصيغة العامة للخصم التجاري.

- إبراز أهمية التكافؤ في استبدال الأوراق التجارية (تأجيل الدفع مثلاً).

- يقتصر في التسجيل المحاسبي لخصم الورقة التجارية على حالة قبول الورقة من قبل الزبون، وفي

حالة تظهير الورقة التجارية للمورد كوسيلة دفع.

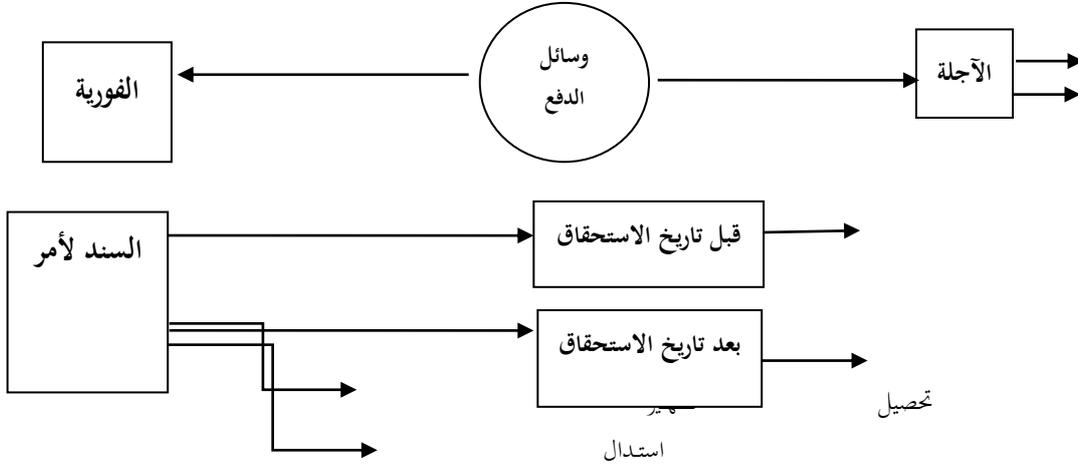
المجال المفاهيمي (03): الخزينة و تدفقاتها المستوى: 02 ب.إ.

الوحدة (11): وسائل الدفع الآجل العجم الساعي: 13 ساعة

الكفاءات المستهدفة: يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الآجل .

الوضعية:

سند لأمر
كمبيالة



خصم

انطلاقا من المخطط

1- حدد أنواع وسائل الدفع؟

2- متى يكون التحصيل والخصم؟

مراحل الدرس

1. تذكير بتعريف وسائل الدفع: وسائل الدفع هي التي تستعمل في تسديد وتحصيل النقود ويوجد نوعان هما وسائل الدفع الفورية مثل: الصندوق، الشيك البنكي والبريدي ووسائل الدفع الآجلة مثل: السند لأمر والسفنتجة.

2. أنواع وسائل الدفع الآجل:

12 السفنتجة أو الكمبيالة: هي وثيقة يجرها البائع (الساحب) على مدينه (المسحوب عليه) بأن يدفع مبلغ من المال في تاريخ معين للمستفيد قد يكون الساحب أو شخص ثالث.

22 السند لأمر: هو تعهد صادر من شخص يسمى المخرر بأن يدفع مبلغا معين في تاريخ معين لأمر شخص هو المستفيد.

3. إنشاء الأوراق التجارية: يتم التسجيل المحاسبي للأوراق التجارية في دفاتر الساحب ودفاتر المسحوب عليه.

مثال: في 5 مارس 2009 باعت مؤسسة النور بضاعة بالأجل لمؤسسة وادي الزهور بمبلغ 26000DA .

- في 6 مارس 2009 سحبت المؤسسة كمبيالة رقم 17 على مؤسسة وادي الزهور عن مبيعات 5 مارس وقبلتها، تستحق الدفع في 13 مارس.

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة النور (المورد):

		2009/03/06		
	26000	سندات في الحفاظة زبائن سحب كمبيالة رقم 17 على مؤسسة وادي الزهور	411	4130
26000				

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة وادي الزهور (الزبون):

		2009/03/06		
	26000	موردو المخزونات والخدمات الموردون السندات الواجبة دفعها قبول كمبيالة رقم 17 لمؤسسة النور	403	401
26000				

4. تداول الأوراق التجارية: يستطيع المستفيد من الورقة التجارية أن يستعملها بعدة طرق منها:

◆ إرسال الورقة للخصم دون انتظار تاريخ استحقاقها.

❖ إرسال الورقة للتحويل في تاريخ استحقاقها.

❖ استعمالها في التسديد عن طريق التظهير.

5- تحصيل الأوراق التجارية:

1-5 التحصيل المباشر: ويتم مباشرة بين حامل الورقة والمسحوب عليه حيث يقوم هذا الأخير بتسديد قيمة الورقة دون أي وسيط وذلك في تاريخ الاستحقاق.

مثال:

في 13 مارس 2009 سدد الزبون مؤسسة وادي الزهور قيمة الكمبيالة لموردها مؤسسة النور نقدا.

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة النور (المورد):

2009/03/13	
26000	البنك
26000	سندات في الحافظة
	قبض قيمة كمبيالة رقم 17 نقدا
	4130
	512

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة وادي الزهور (الزبون):

2009/03/06	
26000	الموردون السندات الواجبة دفعها
26000	البنك
	تسديد قيمة كمبيالة رقم 17 نقدا
	512
	403

2-5 التحصيل بتوسيط البنك: يكلف المستفيد بنكه بتحويل قيمة الورقة لصالحه، وفي المقابل يحصل البنك على عمولة التحصيل نظير قيامه بخدمة تحويل الورقة ويحول

صافي قيمة الورقة بعد التحصيل للحساب البنكي للمستفيد، وتسجل عملية تحويل الورقة التجارية بتوسيط البنك على مرحلتين:

❖ مرحلة إرسال الورقة التجارية للبنك.

❖ مرحلة استلام (إشعار) كشف من البنك خاص بعملية التحصيل.

مثال: في 15 جوان 2010 أرسلت مؤسسة "الأندلس" كمبيالة رقم 19 قيمتها الاسمية 46000 DA على الزبون خليفة تستحق الدفع في 15 جوان لبنكها (بنك التنمية

المحلية) للتحصيل، الرسم على القيمة المضافة 178.

في 18 جوان استلمت المؤسسة من بنكها كشف تحويل الكمبيالة رقم 19 مع مصاريف التحصيل المقدرة بـ 1900 DA.

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة "الأندلس":

2010/06/15	
46000	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل
46000	سندات في الحافظة
	إرسال كمبيالة للتحصيل.
	4130
	4131

2010/06/18	
43922	البنوك الحسابات الجارية
1900	الخدمات المصرفية وماشابهها
178	ر، ق، م، ق، إ
46000	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل
	تحصيل كمبيالة رقم 19
	4131
	512
	627
	4456

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة "خليفة":

2010/06/20	
46000	الموردون السندات الواجبة دفعها
	403

46000

البنوك الحسابات الجارية
تسديد قيمة كمبيالة رقم 19 بشيك بنكي

512

6. خصم الأوراق التجارية:

6-1. إرسال الورقة للخصم: عندما يريد المستفيد من الورقة التجارية الحصول على مبلغها دون انتظار تاريخ استحقاقها فإنه يتجه إلى بنكه من أجل خصم الورقة، وفي حالة قبول البنك فإنه يقدم للمستفيد مبلغها مقابل اقتطاع مبلغ، ويقبض البنك قيمة الورقة كاملا من المسحوب عليه عند حلول تاريخ الاستحقاق.

6-2. الخصم التجاري:

أ. تعريفه: هو المبلغ الذي يأخذه البنك مقابل المبلغ الممنوح للمستفيد من خصم الورقة، ويحسب على أساس القيمة الاسمية للورقة التجارية وعلى أساس المدة التي تبدأ من تاريخ الخصم إلى تاريخ الاستحقاق.

ب. حسابه: يحسب الخصم بالعلاقة التالية:

حيث: VN: القيمة الاسمية للورقة التجارية:

t: معدل الخصم

n: الفترة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق

$$E = VN * T / 100 * N / 360$$

مثال: خصمت مؤسسة كمبيالة بتاريخ 14 أوت 2010 قيمتها الاسمية 36000 DA لدى البنك الجزائري الخارجي تستحق الدفع بتاريخ 12 نوفمبر 2010 بمعدل خصم 5 % سنويا.

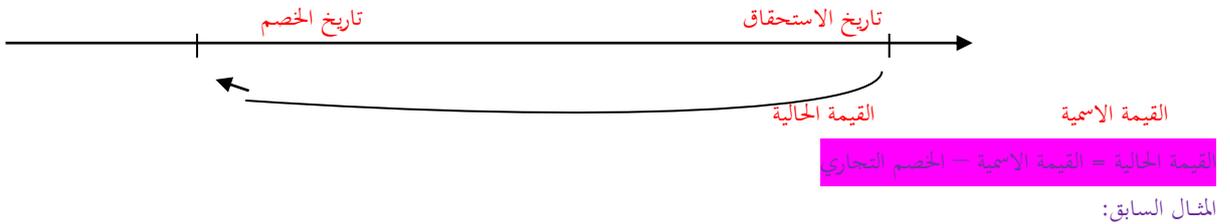
المطلوب: - أحسب قيمة الخصم التجاري.

- أحسب القيمة الحالية للكمبيالة.

الحل: يوم n= 90 t=5% VN= 36000

$$E = 36000 * 5 / 100 * 90 / 360 = 450 \text{ DA}$$

ج. حساب القيمة الحالية: هي عبارة عن القيمة الاسمية مطروحا منها قيمة الخصم التجاري في تاريخ معين.



القيمة الحالية للكمبيالة:

$$VE = VN - E$$

$$VE = 36000 - 450 = 35550 \text{ DA}$$

د. تطبيقات على الصيغة العامة للخصم:

$$\text{❖ د. 1. حساب القيمة الاسمية VN: } VN = E \times \frac{100}{t} \times \frac{360}{n}$$

مثال:

ماهي القيمة الاسمية لورقة تجارية خصمت بمعدل 4% سنويا خلال 63 يوم فبلغ الخصم 119 DA.

$$E = VN * T / 100 * N / 360$$

أي

$$VN = E * (100 / T * 360 / N) = (360 * 100 * 119) / 4 * 63 = 17000 \text{ DA}$$

$$\text{❖ د. 2. حساب معدل الخصم t: } t = E \times \frac{100}{VN} \times \frac{360}{n}$$

مثال:

ماهو المعدل الذي يحققه خصم تجاري 94.5 DA لورقة تجارية قيمتها 12600 DA خلال 54 يوم.

$$E = VN * T / 100 * N / 360$$

أي

$$T = E * (100 / VN) * (360 / N) = (94.5 * 100 * 360) / (12600 * 54) = 5\%$$

$$n = E \times \frac{100}{t} \times \frac{360}{VN} \text{ : د. 3 حساب مدة الخصم } \diamond$$

مثال:

بتاريخ 25 سبتمبر 2007 قدم التاجر محمود سفتحة لبنك القرض الشعبي الجزائري بغرض خصمها بمعدل 8% سنويا، إذا علمت أن قيمتها تقدر بـ DA 24000 وخصمها التجاري DA 320. المطلوب: - أحسب مدة استحقاق السفتحة.

$$E = VN * T / 100 * N / 360$$

أي

$$N = E * (100 / T) * (360 / VN) = (320 * 100 / 8) / (360 / 24000) = 60 \text{ يوم}$$

د. 4 حساب القيمة الاسمية انطلاقا من القيمة الحالية:

$$E = VN (1 - ((T * N) / 36000))$$

مثال: خصم التاجر علي سند لأمر لدى بنك التنمية المحلية قبل ميعاد استحقاقه بـ 120 يوم وبمعدل 9% سنويا، فبلغت قيمته الحالية DA 188180. المطلوب: حدد القيمة الاسمية لهذا السند.

$$VE = VN - E$$

$$VE = VN (1 - ((T * N) / 36000))$$

$$VN = VE / (1 - ((T * N) / 36000)) = 188180 / (1 - ((9 * 120) / 36000)) = 194000 \text{ DA}$$

هـ. الأجيو:

تعريفه: هو عبارة عن مجموعة من الاقتطاعات يخصمها البنك من القيمة الاسمية للورقة التجارية.

عناصر الأجيو:

✓ الخصم التجاري.

✓ العمولات: تمثل مجموع التكاليف التي تنجم عن عملية الخصم وهي نوعان.

○ عمولة ثابتة: تمثل مبلغ ثابت يقتطع مباشرة عن كل ورقة مخصومة مهما كانت قيمتها.

○ عمولة متغيرة: متعلقة بالزمن وتحسب مثل الخصم التجاري.

✓ الرسم على القيمة المضافة: وهو عبارة عن نسبة مئوية تحسب مباشرة عن مجموع الاقتطاعات المذكورة (الخصم + العمولات).

الأجيو = الخصم التجاري + العمولات + الرسم على القيمة المضافة

مثال: خصمت مؤسسة جرجرة كميالية قيمتها الاسمية DA 22500 قبل موعد استحقاقها بـ 120 يوم وفق الشروط التالية: معدل خصم 8%، عمولة متغيرة 0.4%، عمولة ثابتة DA 15، معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

المطلوب: 1. أحسب الأجيو .

2. أحسب القيمة الحالية للورقة.

$$E = 22500 (8 / 100) * (120 / 360) = 600 \text{ DA}$$

$$\text{عمولة متغيرة} = 22500 * (0.4 / 100) * (120 / 360) = 30 \text{ DA}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = (الخصم + العمولات) * 17\% = 0.17 * (15 + 30 + 600) = 109.65$$

الأجيو = الخصم التجاري + العمولات + الرسم على القيمة المضافة

$$\text{الأجيو} = 109.65 + 15 + 30 + 600 = 754.65 \text{ DA}$$

القيمة الحالية = القيمة الاسمية - الأجيو

$$VN = 22500 - 754.65 = 21745.35 \text{ DA}$$

ملاحظة: هذه المعلومات يرسلها البنك للمستفيد في وثيقة مفصلة تسمى كشف الخصم.

3-6 التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية:

1. عند إرسال الورقة للخصم: من أجل التمييز بين الأوراق الموجودة بالحفاظة والأوراق المرسله للخصم نستعمل الحساب 4132 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء. مثال بتاريخ 15 جوان 09 أرسلت مؤسسة "سليم وشركائه" سفتحة رقم 22 لبنكها من أجل خصمها لديه على حساب مؤسسة "الوفاء". علما أن قيمتها الاسمية DA 117000.

الحل

2009/06/15

117000

سندات مخصومة غير مستحقة الأداء

4132

117000

سندات في الحافظة

4130

إرسال كمبيالة للخصم.

ب . عند استلام كشف الخصم: عندما يقوم البنك بخصم الورقة التجارية يطرح مصاريف الخصم (الأجيو) من القيمة الاسمية، ويجول صافي قيمة الورقة بعد الخصم لصالح المؤسسة في حسابها البنكي لديه.

مثال: إليك الكشف المرسل من البنك إلى مؤسسة " سليم وشركائه " الخاص بسفتحة رقم 22

الرقم	القيمة الاسمية	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الخصم	معدل الخصم	عدد الأيام	معدل العمولة	عمولة متغيرة
22	117000	10/31	06/15	%7.5	138	1.5 %	130
بنك التنمية المحلية							
وكالة ميله							
كشف خصم رقم 320							
في 20 جوان 2009							
مؤسسة سليم وشركائه							
مبلغ الخصم							
3363.75							
عمولة متغيرة							
672.75							
عمولة ثابتة							
130							
الرسم على القيمة المضافة 17%							
708.305							
الأجيو							
4874.805							
القيمة الاسمية							
117000							
القيمة الحالية							
112125.195							

09/06/20	
112125.195	البنوك الحسابات الجارية
3363.75	أعباء الفوائد
802.75	الخدمات المصرفية و مشابها
708.305	الرسم القيمة المضافة قابل للاسترجاع
117000	المساهمات البنكية الجارية
	استلام كشف الخصم رقم 320
512	
661	
627	
4456	
519	

ج . عند تحصيل البنك لقيمة الكمبيالة:

❖ عند تحصيل الكمبيالة من المسحوب عليه في تاريخ الاستحقاق يقوم المستفيد من ترصيد الحساب 519 المساهمات البنكية الجارية في الحساب 4132 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء.

مثال: نفس المثال السابق باستعمال الورقة التجارية بين مؤسسة " سليم وشركائه ومؤسسة " الوفاء": قم بتسجيل العملية عند تحصيل البنك لقيمة الكمبيالة لدى مؤسسة " سليم وإخوانه"

الحل

10/31	
117000	المساهمات البنكية الجارية
117000	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء
	ترصيد الحسابين
519	
4132	

د	م	د	م
117000	519	117000	4132
117000	117000	117000	117000

❖ أما بالنسبة للمسحوب عليه فيقوم بتسجيل عملية تسديد الكميالة المسحوبة عليه بترصيد الحساب 403 موردو السندات الواجب دفعها في الحساب 512 البنوك الحسابات الجارية.

مثال: نفس المثال السابق باستعمال الورقة التجارية بين مؤسسة "سليم وشركائه ومؤسسة "الوفاء": قم بتسجيل العملية عند تحصيل البنك لقيمة الكميالة لدى مؤسسة "الوفاء"

		10/31 موردو سندات الواجبة الدفع البنوك الحسابات الجارية تسديد قيمة الكميالة 320	
117000	117000	512	403

4.6- استبدال الأوراق التجارية:

أ. مفهوم استبدال الأوراق التجارية: عندما يواجه المدين صعوبات في تسديد ديونه في الآجال المحددة يلجأ إلى دائنيه من أجل الإلتقان على تسوية وضعيته معهم عن طريق استبدال عدة أوراق بورقة وحيدة أو ورقة وحيدة بعدة أوراق تجارية، وقد يكون الاتفاق متعلقا بتغيير تواريخ استحقاق الأوراق التجارية ومعدلات الفائدة المطبقة، وحتى لا يتضرر أي من طرفي العلاقة فإن الاستبدال يتم بتطبيق مبدأ التكافؤ.

ب. تكافؤ الأوراق التجارية:

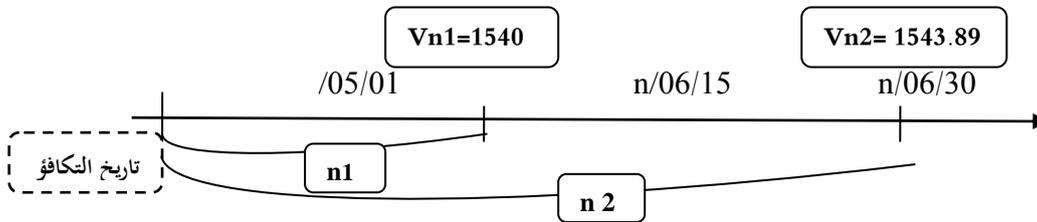
ب. 1. تعريف التكافؤ: هو تساوي القيم الحالية للأوراق التجارية تحتلفان من حيث تاريخ الاستحقاق في تاريخ معين يسمى تاريخ التكافؤ.
ب. 2. تكافؤ ورقتين تجاريتين: نقول عن ورقتين تستحقان في تاريخين مختلفين أنهما متكافئتان إذا تم خصمهما بتاريخ معين فكانت لهما نفس القيمة الحالية.

$$VE_1 = VE_2$$

القيمة الحالية للورقة الأولى (القديمة) = القيمة الحالية للورقة الثانية (الجديدة)

مثال: 01

على مؤسسة "الوليد" أن تسدد في 06/15 ورقة قيمتها DA 1540، في 05/1 طلبت من دائنها (موردها "مؤسسة أفراح") تأجيل تاريخ الاستحقاق إلى 06/30.
• فما هي قيمة الورقة الجديدة حتى تتكافأ الورقتان بمعدل 6%؟
Vn1=1540 Vn2=? تاريخ التكافؤ



الحل

$$N_1 = 45 \text{ يوم}$$

$$N_2 = 60 \text{ يوم}$$

$$VE_1 = VE_2 \quad \Rightarrow \quad E_1 = V_2 - E_2$$

$$= V_1 - ((V_1 * T * N_1) / 36000) = V_2 - ((V_2 * T * N_2) / 36000)$$

$$= 1540 - ((1540 * 6 * 45) / 36000) = V_2 - ((V_2 * 6 * 60) / 36000)$$

$$V_2 = 1528.45 / 0.99 = 1543.89 \text{ DA}$$

ب. 3. تكافؤ مجموعة من الأوراق التجارية مع مجموعة أخرى:

تكون مجموعتان من الأوراق التجارية في تاريخ معين متكافئة مع مجموعة أخرى إذا كان مجموع القيم الحالية للمجموعة الأولى يساوي مجموع القيم الحالية للمجموعة الثانية بنفس معدل الخصم.

$$VE_1 + VE_2 + \dots + VE_n = VE'_1 + VE'_2 + \dots + VE'_n$$

$$\Rightarrow 1 - ((VE_1 * T * N_1) / 36000) + (VE_2 - ((VE_2 * T * N_2) / 36000)) + \dots + (VE_n - ((VE_n * T * N_n) / 36000))$$

=

$$(VE'_1 - ((VE'_1 * T * N_1) / 36000)) + (VE'_2 - ((VE'_2 * T * N_2) / 36000)) + \dots + (VE'_n - ((VE'_n * T * N_n) / 36000))$$

تريد مؤسسة "الوفاء" استبدال ورقتين تجاريتين قيمتهما الاسمية على التوالي 80000DA, 65000DA، مدتهما 60 يوم و 48 يوم على التوالي بورتين جديدتين القيمة الاسمية للورقة الأولى 50000DA تاريخ استحقاقها بعد 09 يوم والورقة الثانية قيمتها الاسمية × وتاريخ استحقاقها بعد 66 يوم، معدل التكافؤ 6% العمل المطلوب: أحسب القيمة الاسمية ×.

$$80000(1-((6*60)/36000))+ 65000(1-((6*48)/36000))$$

$$= 50000(1-((6*90)/36000))+ X(1-((6*66)/36000))$$

$$79200+64480=49250+0.989X$$

$$X=95480.28DA$$

ج . التسجيل المحاسبي لاستبدال الأوراق التجارية: في حالة استبدال الأوراق التجارية فإن التسجيل المحاسبي يكون عند المورد وعند الزبون على الشكل التالي:

✓ إلغاء الورقة القديمة.

✓ يحسب مبلغ الفرق بين قيمة الورقة الجديدة وقيمة الورقة القديمة ويسجل في ح/661 أعباء الفوائد بالنسبة للزبون 5 (يعتبر أعباء) وح/763

عوائد الحسابات الدائنة بالنسبة للمورد (تعتبر فوائد) .

✓ تسجيل الورقة الجديدة.

مثال: التسجيل المحاسبي بالنسبة للمثال رقم 01

حساب الفرق بين الورقة الجديدة والورقة القديمة: الفرق 1543.89 - 1540 = 3.89

✓ التسجيل عند الزبون: "الوليد"

		/05/01		
1540	1540	موردو سندات واجبة الدفع موردو المخزونات والخدمات إلغاء الكمبيالة القديمة	401	403

		/05/01		
3.89	3.89	أعباء الفوائد موردو المخزونات والخدمات أعباء الكمبيالة الجديدة	401	661

		/05/01		
1543.89	1543.89	موردو المخزونات والخدمات موردو سندات واجبة الدفع تسجيل الورقة الجديدة	403	401

✓ التسجيل عند المورد: "أفراح"

		/05/01		
1540	1540	زبائن سندات في الحافظة إلغاء الكمبيالة القديمة	4130	411

		/05/01		
3.89	3.89	زبائن عوائد الحسابات الدائنة نواتج الكميالة الجديدة	763	411

		/05/01		
1543.89	1543.89	سندات في الحافظة الزبائن تسجيل الورقة الجديدة	411	4130

5.6. تظهير الأوراق التجارية:

أ. تعريف التظهير: هو استعمال الورقة التجارية الموجودة في حافظة السندات لدى المستفيد في تسديد ديونه اتجاه الغير (دائنيه) وذلك بالكتابة على ظهر الورقة التجارية أو على ورقة ملحقة اسم المستفيد مع توقيع المظهر، ويمكن للمستفيد أيضا أن يظهرها إلى دائنيه.

ب. التسجيل المحاسبي للتظهير:

مثال: بتاريخ N/06/25 قام التاجر "محمد" بتسديد دينه اتجاه مؤسسة "الكوثر" عن طريق تظهير السفتحة المسحوبة على مؤسسة "الهدى" قيمتها الاسمية DA 20000.

✓ التسجيل عند التاجر محمد

		/06/25		
20000	20000	موردو المخزونات والخدمات سندات في الحافظة تظهير السفتحة للمورد	4130	401

✓ تسجيل عند مؤسسة الكوثر

		/06/25		
20000	20000	سندات في الحافظة الزبائن الاستفادة من سفتحة مظهرة	411	4130

تمرين تطبيقي:

بتاريخ 30 سبتمبر 2008 قدمت مؤسسة "الأناقة" المتخصصة في صناعة الأثاث الكائن مقرها بمسيلة للبنك الجزائري الخارجي وكالة الجلفة ثلاثة كميالات بغرض خصمها.

- الكميالة الأولى قيمتها الاسمية DA 18000 تستحق الدفع بعد 90 يوم .
- الكميالة الثانية قيمتها الاسمية DA 27000 تستحق الدفع بعد 60 يوم.
- الكميالة الثالثة قيمتها الاسمية DA 31500 تستحق الدفع بعد 30 يوم.

إذا علمت أن:

معدل الخصم 9%

عمولة متغيرة 1%

عمولة ثابتة 50DA

الرسم على القيمة المضافة 17%

-إعداد كشف الخصم .

-تسجيل العمليات السابقة في الدفتر اليومي للمؤسسة.

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (12)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة: (12) مدخل حول الثببتات

الكفاءات المستهدفة: - يميز بين مختلف الثببتات ويسجل محاسبيا عمليات الحيازة عليها.

المخطط:

1. التمهيدي (وضعية الانطلاق):

يتطلب نشاط المؤسسة واستغلالها توفر مجموعة من العناصر والوسائل التي تستخدم بشكل دائم والتي يعبر عنها بالثببتات مثل الأراضي والمباني التي تراول المؤسسة نشاطها عليها، الآلات والمعدات، معدات النقل، العلامات التجارية..... الخ، بالإضافة إلى الثببتات المالية والمتمثلة في السندات والأسهم التي تفتنيها المؤسسة بغرض تحقيق أرباح في المستقبل، كما أن هذه الثببتات تتعرض للإهتلاك بمرور الزمن مما يؤدي إلى تناقص قيمها مع الاستعمال المتكرر وقد يصل إلى الاستغناء عنها.

ما مفهوم الثببتات؟ وما تصنيفها؟ كيف يمكن الحصول عليها وتسجيل ذلك محاسبيا؟

2. البناء:

1. تعريف الثببتات

2. تصنيف الثببتات

1.2. الثببتات المعنوية

أ. تعريفها

ب. حسابات الثببتات المعنوية

2.2. الثببتات العينية

أ. تعريفها

ب. حسابات الثببتات العينية

3.2. الثببتات المالية

أ. تعريفها

ب. حسابات الثببتات المالية

3. الحيازة على الثببتات

1.3. قيمة الإدراج في الذمة المالية

أ. مكونات التكلفة التاريخية

* الثببتات المكتسبة بمقابل

* الثببتات المستلمة كمساهمة عينية

* الثببتات المنتجة من قبل المؤسسة

ب- قواعد تجميع التثبيتات العينية

2.3. التسجيل المحاسبي

أ. التثبيتات المكتسبة بمقابل

* حساب تكلفة الشراء

* القيد المحاسبي

ب. التثبيتات المستلمة كمساهمة عينية

* تحديد قيمة الإسهام

* القيد المحاسبي

3. التطبيق: تمارين رقم 1، 2، 3 صفحة رقم 214.

4. التقويم: - يصنف التثبيتات إلى معنوية وعينية ومالية.

- يميز كيفية إدراج التثبيتات في الذمة المالية.

- يقيم التثبيتات بالكلفة التاريخية.

- يسجل محاسبيًا التثبيتات المكتسبة بمقابل والتثبيتات المستلمة كمساهمة عينية.

الميدان المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة رقم (12): مدخل حول التثبيات

الحجم الساعي: 09 سا

الكفاءات المستهدفة

. يميز بين مختلف التثبيات ويسجل محاسبا عمليات الحيازة عليها.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>ذكر القواعد الخاصة بالتقييم والإدراج في الحسابات (الفقرة 121-1) إلى 121-3 من القرار 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008)</p> <p>- يسجل المحل التجاري في الحساب 208.</p> <p>. تقوم بالتكلفة التاريخية. (حسب الفقرة 112 -2 من القرار 71).</p> <p>. بتكلفة الشراء (الاقتناء).</p> <p>. بقيمة الإسهام.</p> <p>. بتكاليف الإنتاج.</p> <p>- الفقرة 121-4 و الفقرة 121-6 من القرار رقم 71 .</p> <p>- يقتصر على حالي الاقتناء والإسهام.</p> <p>. يتم التطرق إلى حالي الدفع الفوري والاقتناء على الحساب عن طريق مورد التثبيات (د/512 د/404)</p> <p>. يمثل قيمة المساهمة العينية</p> <p>- يقتصر على استعمال الحساب 10 رأس المال دون تفصيل.</p>	<p>1. تعريف التثبيات</p> <p>2. تصنيف التثبيات</p> <p>1.2. التثبيات المعنوية</p> <p>أ. تعريفها</p> <p>ب. حسابات التثبيات المعنوية</p> <p>2.2. التثبيات العينية</p> <p>أ. تعريفها</p> <p>ب. حسابات التثبيات العينية</p> <p>3.2. التثبيات المالية</p> <p>أ. تعريفها</p> <p>ب. حسابات التثبيات المالية</p> <p>3. الحيازة على التثبيات</p> <p>1.3. قيمة الإدراج في الذمة المالية</p> <p>أ. مكونات التكلفة التاريخية</p> <p>- التثبيات المكتسبة بمقابل</p> <p>- التثبيات المستلمة كمساهمة عينية</p> <p>- التثبيات المنتجة من قبل المؤسسة</p> <p>ب- قواعد تجميع التثبيات العينية</p> <p>2.3. التسجيل المحاسبي</p> <p>أ. التثبيات المكتسبة بمقابل</p> <p>- حساب تكلفة الشراء</p> <p>- القيد المحاسبي</p> <p>ب. التثبيات المستلمة كمساهمة عينية</p> <p>- تحديد قيمة الإسهام</p> <p>- القيد المحاسبي</p>	<p>- يصنف المتعلم مجموعة من التثبيات باستعمال الجدول.</p>

الوثيقة المرافقة الخاصة بالدرس

الوثيقة المرافقة لمنهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي - السنة الثانية ثانوي - شعبة التسيير والاقتصاد - مارس 2011

الميدان المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار
الوحدة رقم (12): مدخل حول التثبيات
الحجم الساعي: 09 سا

الكفاءات المستهدفة:

- يميز بين مختلف التثبيات ويسجل محاسبيًا عمليات الحيابة عليها.

مؤشرات التقويم:

- _ يصنف التثبيات إلى معنوية وعينية ومالية.
- _ يميز كيفية إدراج التثبيات في الذمة المالية.
- _ يقيم التثبيات بالكلفة التاريخية.
- _ يسجل محاسبيًا التثبيات المكتسبة بمقابل والتثبيات المستلمة كمساهمة عينية.

وسائل الدعم والإيضاح :

- _ فاتورة اقتناء تثبيات.
- _ القرار رقم 71 المؤرخ في 26 يوليو 2008.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

- _ يتم استخلاص المحتوى الموجود في المضامين من المواد المذكورة في التوجيهات المنهجية والبيداغوجية للمنهاج.
- _ لا اعتبار تثبيت من ضمن الأصول يستعان بالمادة رقم 121-3 من القرار 71 المذكور أعلاه.
- _ يقتصر على تناول الحسابات الخاصة بالتثبيات التي تم التطرق إليها في الوحدة رقم (04).
- _ الاقتصار على تسجيل المحل التجاري في الحساب 208.

مادة:التسيير المحاسبي والماليالأستاذ: واردة إبراهيم

المجال المفاهيمي(04): تدفقات الاستثمار المستوى: 02 د.إ.

الوحدة(12):مدخل حول التثبيتاتالعجمالساحمي: 09 سا

الكفاءات المستهدفة:يميز بين مختلف التثبيتات ويسجل محاسبا عمليات الحيابة عليها .

الوضعية:

يتطلب نشاط المؤسسة واستغلالها توفر مجموعة من العناصر والوسائل التي تستخدم بشكل دائم والتي يعبر عنها بالتثبيتات مثل الأراضي والمباني التي تزاو المؤسسة نشاطها عليها، الآلات والمعدات، معدات النقل، العلامات التجارية.....الخ، بالإضافة إلى التثبيتات المالية والمتمثلة في السندات والأسهم التي تفتنيها المؤسسة بغرض تحقيق أرباح في المستقبل، كما أن هذه التثبيتات تتعرض للإهلاك بمرور الزمن مما يؤدي إلى تناقص قيمها مع الاستعمال المتكرر وقد يصل إلى الاستغناء عنها.

ما مفهوم التثبيتات؟ وما تصنيفها؟ كيف يمكن الحصول عليها وتسجيل ذلك محاسبا؟

مراحل الدرس

1- تعريف التثبيتات: هي الأصول التي تحوزها المؤسسة لاستخدامها في مختلف الأنشطة لمدة تفوق السنة.

تدرج التثبيتات في الحسابات كأصول عندما تكون:

- إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل.
- إذا كان بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق وصادق.

2- تصنيف التثبيتات: تصنف التثبيتات إلى: معنوية، عينية ومالية مايلي:

1.2- التثبيتات المعنوية:

أ- تعريفها: التثبيت العيني هو أصل قابل للتحديد غير مادي وغير نقدي، مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة في إطار الأنشطة العادية مثل العلامة

التجارية، البرامج المعلوماتية، الإعفاءات... .

ب- حسابات التثبيتات المعنوية: هي الحسابات

ح203/مصاريف التنمية القابلة للتثبيت

ح204/برمجيات المعلومات وما شابهها

ح205/الامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات، الرخص والعلامات

ح207/فارق الشراء

ح208/التثبيتات المعنوية الأخرى(المحل التجاري)

2.2- التثبيتات العينية:

أ- تعريفها: تعرف التثبيتات العينية على أنها الأصول أو الموجودات المادية الملموسة يحوزها الكيان من أجل الإنتاج، تقديم الخدمات، الإيجار والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استعمالها إلى أكثر من سنة مالية، وهي تتمثل خصوصا في الممتلكات والمنشآت و المعدات.

ب- حسابات التثبيتات العينية: هي الحسابات

ح211/الأراضي

ح212/عمليات ترتيب وتهئية الأراضي

ح213/البناءات

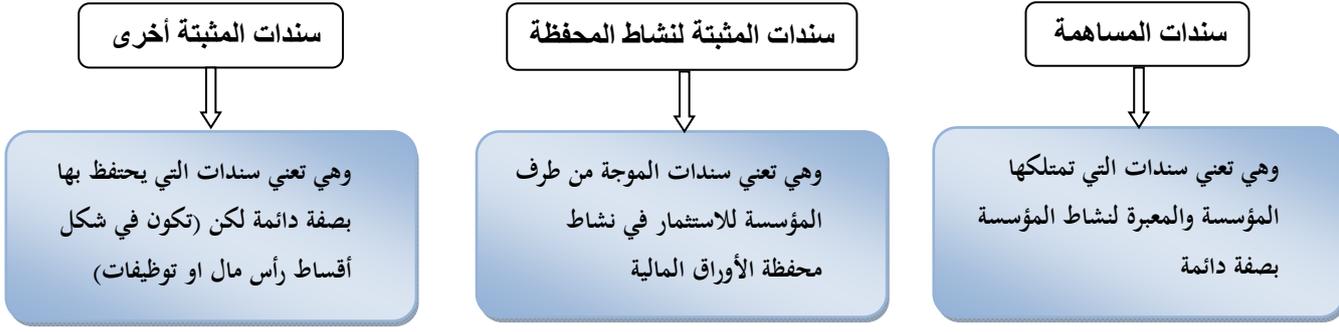
ح215/المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

ح218/التثبيتات العينية الأخرى

3.2- التثبيتات المالية:

أ- تعريفها: التثبيت العيني هو أصل مالي غير جاري (متداول) تحوزه المؤسسة بهدف تحقيق تدفقات صافية مستقبلية.

❖ هي الأسهم والسندات والديون التي يكون للمؤسسة القدرة والرغبة على الاحتفاظ بها لفترة طويلة أو إلى تاريخ استحقاقها في حالة السندات مثل هذه الأصول غير الجارية تسجل في الحسابين 26 و27.



ب- حسابات التثبيتات العينية: هي الحسابات

ح261/سندات الفروع المنتسبة

ح262/سندات المساهمة الأخرى

ح271/السندات المثبتة الأخرى غير التابعة لنشاط المحفظة

ح272/السندات التي تمثل الحقوق (السندات والقسائم)

ح273/السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة

3- الحيازة على التثبيتات: بعد التأكد من شروط الإدراج ضمن التثبيتات في ميزانية المؤسسة، من الضروري تحديد القيمة إلى سيسجل بها محاسبيا وهي تختلف حسب طريقة الحصول على الأصل.

1.3- قيمة الإدراج في الذمة المالية:

تسجل التثبيتات العينية والمعنوية التي تتوفر فيها شروط الإدراج بالتكلفة التاريخية (سبق دراستها)

أ- مكونات التكلفة التاريخية: تتكون التكلفة التاريخية للتثبيتات المسجلة في أصول الميزانية عند إدراجها في الحسابات، بعد خصم TVA، وإل والتخفيضات بمختلف أنواعها حسب الآتي:

➤ التثبيتات المكتسبة بمقابل (بكلفة الشراء، الاقتناء):

هي عبارة ثمن الشراء المتفق عليه أثناء تاريخ الشراء مطروحا منه (التزيلات، التخفيضات، الرسم على ق، م، ق، إ)، مضافا إليه (الحقوق الجمركية، الرسوم الجبائية غير ق، إ، المصاريف الممنوحة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستخدام، التي تمثل المصاريف الأولى للتسليم والشحن والتفريغ والمصاريف الأولى للتركيب والأتعاب المهنية للمهندسين والمعماريين).

➤ التثبيتات المستلمة كمساهمة عينية (بقيمة الإسهام):

يتم تحديد قيمتها في العقد التأسيسي والعقود المعدلة، بحيث تعبر عن القيمة الحقيقية للتثبيتات المساهم بها (قيمة الإسهام) والتي يحسب على أساسها عوائد المساهمين.

➤ التثبيتات المنتجة من قبل المؤسسة (بتكاليف الإنتاج):

تكلفة إنتاج تثبيت ما (الأصل) هي عبارة عن تكلفة المواد الأولية المشتراة والخدمات المستعملة لتحقيقه بالإضافة إلى تكاليف الإنتاج (المباشرة وغير المباشرة) مع استبعاد أعباء الاستعمال غير الأمثل للقدرات الإنتاجية .

ب- قواعد تجميع التثبيتات العينية:

✓ العناصر ذات القيمة الضعيفة لا تدرج في الحسابات في شكل تثبيات بل تعتبر كمستهلكات السنة المالية.

✓ تدرج قطع الغيار ومعدات الصيانة في حسابات التثبيتات في حالة ارتباط استعمالها بتثبيتات عينية أخرى التي تنوي المؤسسة استعمالها لمدة تفوق السنة.

✓ مكونات الأصل التي تختلف في مدى الانتفاع بها تعالج محاسبيا بصفة خاصة.

✓ يتم اعتبار الأصول المرتبطة بالبيئة والأمن التي تساهم في زيادة المنافع الاقتصادية للأصول الأخرى تثبيات عينية.

✓ تكاليف التفكيك المسددة عند انتهاء مدة حياة الأصل تضاف إلى تكاليف إنتاج التثبيت المعني.

✓ تضاف إلى قيمة الأصل التحسينات التي تفضي إلى تحقيق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة مثل:

- إضافة تحسينات على آلة إنتاجية مما يسمح بزيادة قدرتها الإنتاجية ومدة استغلالها.

1.3- التسجيل المحاسبي:

أ- التثبيات المكتسبة بمقابل:

■ **حساب تكلفة الشراء:** يجب حساب تكلفة شراء التثبيات ثم إدراجه بهذه القيمة في أصول المؤسسة

تكلفة الشراء = سعر الشراء - كل التخفيضات والرسوم ق،! + المصاريف الممنوحة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه في الاستعمال (مصاريف الشحن، التفريغ، التركيب، أتعاب المهندسين والمعماريين)

■ القيد المحاسبي:

المبلغ المسدد فورا	تكلفة الشراء"/"/".....		
	XXXXXX	" حساب التثبيات المعني "	2xx	
	XXXXXX	احد الحسابات المالية	5xx	
	XXXXXX	حسابات الغير	4xx	
المبلغ على الحساب		اقتناء تثبيات.....فاتورة رقم.....		

ملاحظة: لا يمكن للمؤسسة استرجاع الرسم على القيمة المضافة على مشترياتها من التثبيات وبالتالي فان تكلفة شراء التثبيات هي المبلغ الإجمالي للدفع المتضمن الرسم (TTC)

مثال: بتاريخ 2010/02/14 اشترت مؤسسة الصومام آلة صناعية من إحدى الشركات الأجنبية واستلمت الفاتورة رقم 06/141 التي تحتوي على البيانات التالية: مع العلم انه تم تسديد ربع المبلغ بشيك بنكي رقم 119 والباقي على الحساب.

150000DA (HT) ثمن شراء الآلة

7000DA..... مصاريف التركيب

5000DA..... مصاريف الشحن

162000DA.....(HT) المبلغ الإجمالي

8100DA..... تخفيض تجاري 05%

153900DA.....(HT) الصافي التجاري

26163 DA..... TVA=17%

180063DA ... المبلغ الإجمالي للدفع (TTC)

التسجيل المحاسبي لعملية شراء الآلة

		.....2010/02/14		
	180063	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
45015.75		البنك	512	
135047.25		موردو التثبيات	404	
		اقتناء تثبياتفاتورة رقم 06/141		

د	404	م	د	512	م	د	215	م
	135047.25			45015.75	XXXX		180063	

ب- الثبيلات المستلمة كمساهمة عينية:

- تحديد قيمة الإسهام: يتم تحديد قيمة الإسهام في العقد التأسيسي للمؤسسة والذي يمثل قيمة الساهمة العينية للمساهم.
- التقيد المحاسبي:

قيمة الإسهام				
XXXX	XXXX	....."/"/".....	"حساب الثبيل المعني"	2xx
		رأس المال	10	
		مساهمة الشريك		

مثال: بتاريخ 2010/01/12 قام السيد كمال بوضع بناية قيمتها 2700000DA تحت تصرف مؤسسة الونشريس كمساهمة عينية في المؤسسة المتفق عليها في العقد التأسيسي.

التسجيل المحاسبي لهذه العملية

		.....2010/01/12.....	البناءات	213
2700000	2700000	رأس المال	10	
		مساهمة الشريك كمال		

حل التمرين رقم 01 صفحة 214

تحديد التكلفة التي تدرج بها السيارة ضمن أصول المؤسسة:

1372000DA قيمة السيارة خارج الرسم

137200DA تخفيض تجاري 10%

1234800DA الصافي التجاري خارج الرسم

209916DA TVA=17%

المبلغ الإجمالي للدفع (TTC) ... 1444716DA (تكلفة السيارة التي تدرج بها ضمن أصول المؤسسة)

التسجيل المحاسبي:

		.....N/01/10.....	الثبيلات العينية الأخرى	218
1444716	1444716	موردو الثبيلات	404	
		اقتناء ثبيل فاتورة رقم N/002		

تحديد التكلفة الاقتناء

8200000DA قيمة شراء قطعة الأرض

22000DA حقوق التسجيل

10000DA أتعاب الموثق خارج الرسم

1700 DA...=TVA 17% (على أتعاب التوثيق)

المبلغ الإجمالي للدفع 8233700DA (تكلفة شراء قطعة الأرض)

التسجيل المحاسبي:

8233700	8233700	.....N/03/08	الأراضي	211
		موردو الشببات	404	
		اقتناء أراضي على الحساب		

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (13)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة: (13) تقييم الثببتات

الكفاءات المستهدفة: - يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للثببتات.

المخطط:

1. التمهيد (وضعية الانطلاق):

قامت مؤسسة "الصدى" بتاريخ 2008/01/02 بشراء سيارة نفعية بقيمة 909000DA مدتها النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية 9000 DA. معدات وأدوات صناعية 500000 DA مدتها النفعية 08 سنوات وليس لها قيمة متبقية.
المطلوب:

- 1- أحسب مختلف العناصر المرتبطة بحساب الاهتلاك مع العلم أن هذه أول سنة للاستعمال الثببتات ؟
- 2- أعداد جدول اهتلاك كل من معدات نقل و معدات وأدوات صناعية .
- 3- سجل اهتلاك سنة 2008 لدفتر اليومية ثم رحل إلى الدفتر الأستاذ .

2. البناء:

1. مفهوم تقييم الثببتات

1.1. الإهتلاكات

2.1. خسائر القيمة

2. تقييم الثببتات بطريقة الكلفة

3. تطبيق الاهتلاك

1.3. أسباب الاهتلاك

2.3. حساب الاهتلاك

3.3. جدول الاهتلاك الخطي

4.3. التسجيل المحاسبي

3. التطبيق:

تمارين رقم 1، 2، 3 صفحة رقم 225، 226.

4. التقويم:

- ينجز جدول الاهتلاك الخطي باستعمال الجدول.

- يسجل الاهتلاك العادي للدورة.

الميدان المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة رقم (13): تقييم التثبيات

الحجم الساعي: 08 سا

الكفاءات المستهدفة

. يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيات.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>– الاقتصار على تقديم تعريف الاهتلاك وخسائر القيمة.</p> <p>. تحدد قيمة التثبيات بطرح الإهتلاكات ومجموع خسائر القيمة.</p>	<p>1. مفهوم تقييم التثبيات</p> <p>1.1. الإهتلاكات</p> <p>2.1. خسائر القيمة</p> <p>2. تقييم التثبيات بطريقة الكلفة</p>	<p>– يستعمل المتعلم الجدول لحساب مختلف عناصر الاهتلاك انطلاقا من حالات واقعية.</p>
<p>- ذكر الطرق المختلفة مع الاقتصار على تطبيق الاهتلاك الخطي.</p>	<p>3. تطبيق الاهتلاك</p> <p>1.3. أسباب الاهتلاك</p> <p>2.3. حساب الاهتلاك</p> <p>3.3. جدول الاهتلاك الخطي</p> <p>4.3. التسجيل المحاسبي</p>	<p>. يستعمل المتعلم الجدول لإعداد جداول الاهتلاك لاستثمارات مختلفة.</p> <p>– يستعمل المتعلم الجدول لتسجيل الاهتلاك السنوي لمجموعة من الاستثمارات وذلك انطلاقا من حالات واقعية.</p>

الميدان المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة رقم (13): تقييم التثبيتات

الحجم الساعي: 08 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيتات.

مؤشرات التقويم:

_ ينجز جدول الاهتلاك الخطي باستعمال الجدول.

_ يسجل الاهتلاك العادي للدورة.

وسائل الدعم والإيضاح :

_ بطاقة وصفية تظهر الخصائص التقنية لتثبيت ما.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

_ الاقتصاد على تقديم مفهوم خسائر القيمة دون تسجيلها محاسبيًا.

_ عند التطرق إلى اهتلاك التثبيتات يقتصر على الحساب 280 اهتلاك التثبيتات المعنوية وحساب 281 اهتلاك التثبيتات العينية.

_ التركيز على أن الإهلاكات تهدف إلى إثبات النقص الملاحظ على التثبيتات المعنوية من جهة وتساهم في زيادة مبالغ التمويل الذاتي من جهة أخرى.

_ التطرق من خلال حالات ووضعيات إلى أسباب تدني قيمة التثبيتات المتمثلة في الاستعمال، التطور التكنولوجي، مرور الزمن.

=====

الكفاءات المستهدفة: يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيات .

الوضعية:

قامت مؤسسة "الصدى" بتاريخ 2008/01/02 بشراء سيارة نفعية بقيمة 909000DA مدتها النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية DA 9000.

معدات وأدوات صناعية DA 600000 مدتها النفعية 08 سنوات وليس لها قيمة متبقية.

المطلوب:

- 1- أحسب مختلف العناصر المرتبطة بحساب الاهتلاك مع العلم أن هذه أول سنة للاستعمال التثبيات ؟
- 2- أعدد جدول اهتلاك كل من معدات نقل و معدات وأدوات صناعية .
- 3- سجل اهتلاك سنة 2008 لدفتر اليومية ثم رحل إلى الدفتر الأستاذ .

مراحل الدرس

1- مفهوم تقييم التثبيات:

1.1- الإهلاكات: هو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي بحيث يتم حساب الامتلاك كعبء غير قابل للانعكاس وتهلك التثبيات على أساس مدتها النفعية بحيث لا تتجاوز المدة النفعية 20 سنة إلا في حالات استثنائية مبررة وتشكل الأراضي والمباني أصولا متميزة وتعالج كل على حدي في المحاسبة بحيث أن البنات هي أصل قابل للإهلاك أما فيما يخص الأراضي عموما أصول غير قابلة للإهلاك باستثناء المحاجر والمرامل والمقالع.

2.1- خسائر القيمة: هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية لأحد الأصول على القيمة الواجبة التحصيل أي إن قيمة التحصيل لأصل ما هي

القيمة العليا بين سعر البيع الصافي لهذا الأصل وقيمتها النفعية.

2- تقييم التثبيات بطريقة الكلفة: يمكن تقييم التثبيات.

إما بطريقة الكلفة أي بتكلفة يطرح منها مجموع الإهلاكات ومجموع خسائر القيمة.

وإما بطريقة القيمة الحقيقية أي على أساس قيمتها الحقيقية.

تطبق الطريقة المختارة على الأصول المعنية إلى حين خروجها من التثبيات او تغيير استعمالها.

3- تطبيق الاهتلاك:

1.3- أسباب الاهتلاك: إن اغلب عناصر التثبيات يمكن أن تتعرض لتناقص المنفعة الاقتصادية ويعود ذلك للأسباب التالية :

- ❖ الأسباب المادية: تدهور التثبيات تدريجيا نتيجة الاستعمال في نشاط المؤسسة.
- ❖ الأسباب المادية: التطور التكنولوجي الذي يجعل كل التثبيات القديمة مع ظهور تثبيات جديدة وأكثر مردودية.
- ❖ الأسباب الاقتصادية: تطور احتياجات الزبائن وتغير أذواق المستهلكين تؤدي إلى ضرورة تطوير التثبيات.
- ❖ الأسباب القانونية: الحماية القانونية المحدودة لبعض التثبيات مثل: البراءات والرخص التي تكون محدودة زمنيا.

2.3- حساب الاهتلاك: لحساب الاهتلاك يجب تحديد العناصر التالية:

3-2.1- القيمة المحاسبية الأصلية {VC(CARDINAL/CENTRAL)}: تمثل شراء التجهيزات بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ اقتناء أو الشراء.

3-2.2- القيمة المتبقية {VR}: هي المبلغ الصافي الذي ترتقب المؤسسة الحصول عليه عند انتهاء المدة النفعية لتثبيت ما بعد طرح تكاليف الخروج المنتظرة .

3-2.3- المبلغ القابل للإهلاك {MA}: هو الفرق بين القيمة المحاسبية الأصلية والقيمة المتبقية المحتملة له، يوزع المبلغ القابل للإهلاك بصورة متساوية على المدة النفعية للتثبيت المعني وبحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{المبلغ القابل للإهلاك} = \text{القيمة المحاسبية الأصلية} - \text{القيمة المتبقية}$$

بالنسبة لمؤسسة الصدى :

حساب المبلغ القابل للإهلاك بالنسبة لمعدات النقل ومعدات والأدوات الصناعية .

$$\text{معدات النقل: مبلغ القابل للإهلاك} = 909000 - 9000 = 900000 \text{DA}$$

$$\text{معدات وأدوات صناعية: مبلغ الإهلاك} = 600000 - 0000 = 600000 \text{DA}$$

3-2.4- مدة النفعية {n}: هي المدة النفعية للتجهيزات أي المدة التي ترتقب فيها المؤسسة استعمال تجهيزات {قابلة للإهلاك}

3-2.5- قسط الإهلاك {an}: هو التوزيع النظامي للمبلغ المهلك من التثبيت على المدة المقدره حسب مخطط اهتلاك سنوي وبحسب العلاقة التالية:

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \frac{\text{المبلغ القابل للإهلاك}}{\text{مدة النفعية}}$$

بالنسبة لمؤسسة الصدى:

حساب قسط الإهلاك السنوي لمعدات النقل:

$$A_n = \frac{MA}{N}$$

$$A_n = \frac{900000}{5} = 180000 \text{DA}$$

حساب قسط الإهلاك للمعدات والأدوات الصناعية:

$$A_n = \frac{MA}{N}$$

$$A_n = \frac{600000}{8} = 75000 \text{DA}$$

3-2.6- معدل الإهلاك {T}: يحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{معدل الإهلاك} = \frac{100}{\text{المدة النفعية}}$$

بالنسبة لمؤسسة الصدى:

حساب معدل الإهلاك لمعدات النقل.

$$T = \frac{100}{N}$$

$$T = \frac{100}{5}$$

$$T = 20\%$$

حساب الإهلاك للمعدات والأدوات الصناعية .

$$T = \frac{100}{N}$$

$$T = \frac{100}{8}$$

$$T = 12.5\%$$

3-7.2- القيمة المحاسبية الصافية: هي المبلغ الذي تم على أساسه تقييم التثبيتات عند إدراجها الأولى في دفاتر المحاسبة مطروح منها مجموع الإهلاكات ويحدد بالعلاقة التالية:

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية} = \text{المبلغ القابل للإهلاك} - \text{مجموع الإهلاكات}$$

بالنسبة لمؤسسة الصدى:

حساب القيمة المحاسبية الصافية لمعدات النقل في نهاية السنة الأولى:

$$VNC = VC - \sum An$$

$$VNC = 900000 - 180000$$

$$VNC = 720000 \text{ DA}$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات والأدوات الصناعية في نهاية السنة الأولى:

$$VNC = VC - \sum An$$

$$VNC = 600000 - 75000$$

$$VNC = 525000 \text{ DA}$$

3.3- جدول الإهلاك الخطي:

1.3.3- طرق الإهلاك: هناك عدة طرق لإهلاك التثبيتات هي كما يلي:

- ❖ الإهلاك الخطي: هو عبارة عن عبء ثابت طيلة المدة النفعية للأصل.
 - ❖ الطريقة التناقضية: يكون الإهلاك عبارة عن عبء متناقص طيلة المدة النفعية للأصل.
 - ❖ طريقة وحدات الإنتاج: يكون الإهلاك عبارة عن عبء يقوم على الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل.
 - ❖ الطريقة التزايدية: يكون الإهلاك عبارة عن عبء يتنامى طيلة المدة النفعية للأصل.
- الطريقة الخطية هي المعتمدة في حالة عدم التمكن من تحديد تطور استهلاك الكيان للمنافع الاقتصادية بصورة صادقة.

2.3.3- إعداد مخطط (جدول) الإهلاك الخطي:

يكون شكل المخطط في صيغته المبسطة كما يلي:

معلومات على التثبيت المعني				
التاريخ	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية

إعداد جدول اهتلاك معدات النقل

2182 معدات نقل				
التاريخ	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الاهتلاك	الإهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
01	900000	180000	180000	720000
02	900000	180000	360000	540000
03	900000	180000	540000	360000
04	900000	180000	720000	180000
05	900000	180000	900000	0

إعداد جدول اهتلاك معدات والأدوات الصناعية

2151 معدات وأدوات صناعية				
التاريخ	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الاهتلاك	الإهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
01	600000	75000	75000	525000
02	600000	75000	150000	450000
03	600000	75000	225000	375000
04	600000	75000	300000	300000
05	600000	75000	375000	225000
06	600000	75000	450000	150000
07	600000	75000	525000	75000
08	600000	75000	600000	0

4.3- التسجيل المحاسبي: يشكل الاهتلاك تدفقا داخليا يعبر عن نقص في قيمة التثبيتات واثبات هذا العبء يكون في نهاية الدورة

12/31/ حيث يجعل حساب 681 مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الأصول غير الجارية مدينا ونجعل حسابات اهتلاكات التثبيتات في الجانب الدائن للحساب 28 اهتلاكات التثبيتات وهذه الحسابات تنقسم الى أقسام فرعية حسب نفس مستوى تفصيل الحسابات الرئيسية (ح/20 التثبيتات المعنوية، ح/21 التثبيتات العينية) التي تتضمنها :

280 اهتلاكات التثبيتات المعنوية.

281 اهتلاكات التثبيتات العينية.

ويظهر القيد المحاسبي كما يلي:

		-----N/12/31-----		
XXXX	XXXX	المخصصات للهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة الأصول غير الجارية	280	681
XXXX		اهتلاكات التثبيتات المعنوية		
		اهتلاك التثبيتات العينية	281	
		(تسجيل اهتلاك التثبيتات العينية المعنوية)		

بالنسبة لمؤسسة الصدى:

تسجيل اهتلاك السنة 2008 في دفاتر اليومية ثم ترحيلها الى دفتر الأستاذ

		-----2008/12/31-----		
180000	255000	المخصصات للهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة الأصول غير الجارية	2818	681
75000		اهتلاكات التثبيتات العينية الأخرى (معدات نقل)		
		اهتلاك معدات وأدوات الصناعية	2815	
		(تسجيل اهتلاك التثبيتات العينية والمعنوية)		

الترحيل إلى دفتر الكبير

د	م	د	م	د	م
	2815/ح		2818/ح		681/ح
75000		180000			255000

التقويم

حل التمرين رقم 01 ص 225

المعدات و الأدوات	البناءات	البراءات	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	التثبيت
4800000	7000000	560000	600000	القيمة المحاسبية الأصلية
20000	1200000	60000	120000	القيمة المتبقية
10	25	8	4	المدة النفعية بالسنوات
4780000	5800000	500000	480000	المبلغ القابل للإهلاك
478000	232000	62500	120000	قسط الاهتلاك
10	4	12.5	25	معدل الاهتلاك
3346000	5104000	312500	120000	القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السن الثالثة

1. إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل لمؤسسة "مقران RTV":

التاريخ	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الإهلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
01	113370	22674	22674	90696
02	113370	22674	45348	68022
03	113370	22674	68022	45384
04	113370	22674	90696	22674
05	113370	22674	113370	0

2. التسجيل المحاسبي لاهتلاك السنة الأولى والثانية والأخيرة في دفتر اليومية وتحويلها إلى دفتر اليومية:

11337	11337	-----N/12/31----- المخصصات للهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة الأصول غير الجارية اهتلاكات الشبكات العينية الأخرى (معدات نقل) (تسجيل اهتلاك معدات النقل للسنة الأولى)	2818	681
22674	22674	-----N+1/12/31----- المخصصات للهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة الأصول غير الجارية اهتلاكات الشبكات العينية الأخرى (معدات نقل) (تسجيل اهتلاك معدات النقل للسنة الثانية)	2818	681
22674	22674	-----N+2/12/31----- المخصصات للهتلاكات والمؤونات وخسائر قيمة الأصول غير الجارية اهتلاكات الشبكات العينية الأخرى (معدات نقل) (تسجيل اهتلاك معدات النقل للسنة الخامسة)	2818	681

م	ح/681	د	م	ح/2818	د
				11337	
				22674	
				22674	

التمرين رقم 03 ص 226

التاريخ	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الإهلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
01	80000	8000	8000	72000
02	80000	8000	16000	64000
03	80000	8000	24000	56000
04	80000	8000	32000	48000
05	80000	8000	40000	40000
06	80000	8000	48000	32000
07	80000	8000	56000	24000
08	80000	8000	64000	16000
09	80000	8000	72000	8000
10	80000	8000	80000	0

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (14)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة: (14) مدخل محاسبة التسيير

الكفاءات المستهدفة: - يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة..

المخطط:

1. التمهيدي (وضعية الانطلاق):

لتكن مؤسسة تنتج نوعين من الأحذية: أحذية رجال، أحذية أطفال، والمعلومات التالية الخاصة بشهر ماي سنة N

ح/60 المشتريات المستهلكة 257000DA، ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى 154000DA، ح/63 أعباء المستخدمين 135200DA، ح/64

الضرائب الرسوم 24000DA، ح/65 الأعباء العملية الأخرى 13500DA، ح/66 الأعباء المالية 14500DA

ح/68 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 90500DA

أما توزيعها على المنتجين فهو كما يلي:

أحذية أطفال (%)	أحذية رجال (%)	أعباء المحاسبة العامة
60	40	ح/60 المشتريات المستهلكة
35	65	ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى
45	55	ح/63 أعباء المستخدمين
52	48	ح/64 الضرائب الرسوم
54	46	ح/65 الأعباء العملية الأخرى
42	58	ح/66 الأعباء المالية
55	45	ح/68 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
990000	810000	ثمن البيع

المطلوب:

1. أنجز جدول حساب الناتج؟
2. إتمام جدول توزيع الأعباء؟
3. أوجد نتيجة كل منتج؟

2. البناء:

1. حدود المحاسبة العامة

2. أهداف محاسبة التسيير

3. التكلفة 1.3 تعريف التكلفة

2.3 حساب التكلفة

أ. تكلفة الشراء

ب. تكلفة الإنتاج

ج. سعر التكلفة

أ. تعريف الهامش

ب. حساب الهامش

أ. تعريف النتيجة

4. الهامش والنتيجة 1.4 الهامش

2.4 النتيجة

ب. حساب النتيجة

3. التطبيق:

تمارين رقم 1، 2، 3، رقم 3 ص 238.

4. التقييم: - يحدد سعر التكلفة والنتيجة التحليلية باستعمال الجدول.

المنهاج الخاص بالدرس

الميدان المفاهيمي الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة رقم (14): مدخل محاسبة التسيير

الحجم الساعي: 08 سا

الكفاءات المستهدفة

. يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>- لإظهار محدودية المحاسبة العامة وأهمية محاسبة التسيير يتم تقديم نتيجة مؤسسة انطلاقاً من أعباء ومنتجات الدورة ثم تحلل حسب المنتج (الاقتصار على منتجين)</p> <p>. تمثيل التكاليف بمخطط.</p> <p>. الاقتصار على تطبيقات بسيطة عند حساب مختلف التكاليف.</p>	<p>1. حدود المحاسبة العامة</p> <p>2. أهداف محاسبة التسيير</p> <p>3. التكلفة</p> <p>1.3. تعريف التكلفة</p> <p>2.3. حساب التكلفة</p> <p>أ. تكلفة الشراء</p> <p>ب. تكلفة الإنتاج</p> <p>ج. سعر التكلفة</p> <p>4. الهامش و النتيجة</p> <p>1.4. الهامش</p> <p>أ. تعريف الهامش</p> <p>ب. حساب الهامش</p> <p>2.4. النتيجة</p> <p>أ. تعريف النتيجة</p> <p>ب. حساب النتيجة</p>	<p>. انطلاقاً من معطيات استغلال مؤسسة يحسب مختلف التكاليف والنتيجة باستعمال الجدول.</p>

الوثيقة المرافقة الخاصة بالدرس

الوثيقة المرافقة لمنهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي - السنة الثانية ثانوي - شعبة التسيير والاقتصاد- مارس 2011
الميدان المفاهيمي الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة رقم (14): مدخل محاسبة التسيير

الحجم الساعي: 08 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

مؤشرات التقويم:

_ يحدد سعر التكلفة و النتيجة التحليلية باستعمال الجدول.

وسائل الدعم والإيضاح :

_ بطاقات تتضمن أعباء المؤسسة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

_ يقتصر على إبراز الطريقة العامة للتكاليف دون تفصيل.

_ الاقتصاد في هذه الوحدة على حساب تكاليف منتج واحد باستعمال مادة أولية واحدة.

=====

الكفاءات المستهدفة: يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

الوضعية:

لتكن مؤسسة تنتج نوعين من الأحذية : أحذية رجال، أحذية أطفال، والمعلومات التالية الخاصة بشهر ماي سنة N
ح/60 المشتريات المستهلكة 257000DA، ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى 154000DA، ح/63 أعباء المستخدمين 135200DA ،
ح/64 الضرائب الرسوم 24000DA، ح/65 الأعباء العمليانية الأخرى 13500DA، ح/66 الأعباء المالية 14500DA
ح/68 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 90500DA
أما توزيعها على المنتجين فهو كما يلي:

أحذية أطفال (%)	أحذية رجال (%)	أعباء المحاسبة العامة
60	40	ح/60 المشتريات المستهلكة
35	65	ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى
45	55	ح/63 أعباء المستخدمين
52	48	ح/64 الضرائب الرسوم
54	46	ح/65 الأعباء العمليانية الأخرى
42	58	ح/66 الأعباء المالية
55	45	ح/68 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
990000	810000	ثمن البيع

المطلوب:

1. أنجز جدول حساب الناتج ؟
2. اتمم جدول توزيع أعباء المحاسبة العامة؟
3. أوجد نتيجة كل منتج؟

الحل

1. إعداد جدول حساب النتائج:

المبالغ	البيان
1800000	المبيعات والمنتجات الملحقة (ح/70)
-----	الإنتاج المثبت
1800000	1 - إنتاج السنة المالية (1)
257000	المشتريات المستهلكة (ح/60)
154000	الخدمات الخارجية والاستهلاكيات الأخرى (ح/62+ح/61)
411000	2 - استهلاك السنة المالية (2)
1389000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
135200	أعباء المستخدمين (ح/63)
24000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64)

1229800	4 - إجمالي فائض الاستغلال
----	المنتجات المالية الأخرى (ح/75)
13500	الأعباء التشغيلية الأخرى (ح/65)
90500	المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة (ح/68)
1125800	5 - النتيجة التشغيلية
----	المنتجات المالية (ح/76)
14500	الأعباء المالية (ح/66)
-14500	6 - النتيجة المالية
1111300	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
277825	الضرائب الواجب دفعها عن النتيجة العادية: 25% من النتيجة العادية قبل الضرائب
833475	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية

نلاحظ أن المحاسبة المالية تهتم بإيجاد نتيجة المؤسسة بصفة عامة.

مراحل الدرس

1- حدود المحاسبة العامة:

- تهتم المحاسبة المالية بتنظيم وتسجيل وتصنيف المعلومات المالية والمعطيات العددية من خلال إعداد الكشوف المالية التي تعكس الوضعية المالية للمؤسسة.

- هذه المعلومات تعطي صورة إجمالية عن وضعية المؤسسة دون إعطاء تحليل جزئي حسب نوع النشاط او حسب أقسام الإنتاج.

- يقدم جدول حساب النتائج والأعباء الإجمالية للمؤسسة دون اضهارها لكل منتج او خدمة على حدة مما يصعب عملية تحليل ارتفاع وانخفاض النتائج والأعباء المتعلقة بكل منتج او خدمة.

- تسعى المؤسسة دوما الى رفع أرباحها مما يستدعي تحليل مردودية كل منتج على حدة.

حل هذا يدفع بالمؤسسة الى استعمال محاسبة التسيير من أجل توفير المعلومات الإضافية وغير المتوفرة في المحاسبة المالية

• توزيع الأعباء على المنتجين

أحذية أطفال (DA)	أحذية رجال (DA)	أعباء المحاسبة العامة
154200	102800	ح/60 المشتريات المستهلكة
53900	100100	ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى
60840	74360	ح/63 أعباء المستخدمين
12480	11520	ح/64 الضرائب الرسوم
7290	6210	ح/65 الأعباء التشغيلية الأخرى
6090	8410	ح/66 الأعباء المالية
49775	40725	ح/68 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
344575	344125	مجموع الأعباء

2. حساب نتيجة كل منتج:

أحذية النساء	أحذية الرجال	المنتجين معا	البيان
990000	810000	1800000	ثمن البيع
344575	344125	688700	مجموع الأعباء
645425	465875	1111300	النتيجة

نلاحظ من الجدول أن محاسبة التسيير تمكننا من معرفة النتيجة المحققة لكل منتج على حدة

2- أهداف محاسبة التسيير:

- هي مجموعة الطرق التي تسمح بتحليل محتوى تكاليف المؤسسة بهدف تحقيق أهدافها وذلك من خلال:
- توفير المعلومات بهدف تحليل الوضعية المالية والنجاحة الاقتصادية للمؤسسة.
- التنبؤ وإنجاز التقديرات المختلفة، ومن ثمة اتخاذ القرارات التسييرية المستقبلية.

3- التكلفة:

1.3- تعريف التكلفة:

هي مجموع الأعباء المتعلقة بمرحلة ما والتي تتحملها بضاعة أو خدمة أو منتج.

	مصروفات الإنتاج	مصروفات الشراء	ثمن الشراء
		تكلفة الإنتاج	تكلفة الشراء
مصروفات التوزيع			
		سعر التكلفة	

2.3- حساب التكلفة:

أ- تكلفة الشراء:

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصروفات الشراء}$$

مثال 1: تنتج مؤسسة "CHOCO" نوعين من الشكولاتة ذات أحجام مختلفة باستخدام (غبرة الكاكاو، دهن نباتي، السكر...) وخلال شهر مارس من سنة 2007 كانت مشترياتها كما يلي:

غبرة الكاكاو: 15 قنطار بسعر 70da/kg، دهن نباتي: 08 قنطار بسعر 65da/kg، سكر: 10 قنطار بسعر 69da/kg .
مصروفات الشراء المباشرة تقدر بـ 10800 DA توزع بالتساوي على كل المواد.
المطلوب: احسب تكلفة شراء كل مادة.

الحل

البيان	غبرة الكاكاو	دهن نباتي	سكر
ثمن الشراء	105000=70*100*15	52000=65*100*8	69000=69*100*10
مصروفات الشراء	3600=3/10800	3600=3/10800	3600=3/10800
تكلفة الشراء	108600	55600	72600
الكمية المشتراة (كلغ)	1500	800	1000
تكلفة شراء الوحدة	72.4	69.5	72.6

ب- تكلفة الإنتاج:

$$\text{تكلفة الإنتاج} = \text{تكلفة شراء المستهلكات من المواد والخدمات} + \text{مصروفات الإنتاج}$$

مثال 2: استعملت مؤسسة "CHOCO" في إنتاج 2000 صندوق من الشكولاتة ذات الحجم الصغير باستعمال ما يلي:
900Kg من غبرة الكاكاو، 600kg من الدهن النباتي، 450 kg من السكر، لوازم مختلفة بقيمة 14000 DA، بلغت مصروفات الإنتاج 19000DA.

المطلوب: حساب تكلفة إنتاج المنتج.

المبالغ	البيان
65160	تكلفة شراء غيرة الكاكاو المستعملة=900*72.4
41700	تكلفة شراء الدهن النباتي المستعمل=600*69.5
32670	تكلفة شراء السكر المستعمل=450*72.6
14000	اللوازم المستعملة
19000	مصاريف الإنتاج
172530	تكلفة الإنتاج
2000	الكمية المنتجة
86.265	تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة (صندوق)

ج- سعر التكلفة:

سعر التكلفة=تكلفة إنتاج المنتجات المباعة+مصاريف التوزيع

مثال 3: خلال شهر جوان باعت مؤسسة "CHOCO" 1800 صندوق من الشكولاتة بسعر 134.5 DA (HT) للعبوة، حيث بلغت مصاريف التوزيع 12195 DA.

المطلوب: حساب سعر التكلفة

الحل

المبالغ	البيان
155277	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة=1800*86.265
12195	مصاريف التوزيع
167472	سعر التكلفة
1800	الكمية المباعة
93.04	سعر التكلفة للوحدة الواحدة

4- الهامش والنتيجة:

1.4- الهامش (على التكلفة):

أ- تعريف الهامش: هو الفرق بين سعر البيع (HT) وتكلفة الإنتاج المنتج المباع (المؤسسة الصناعية) أو تكلفة شراء البضاعة المباعة (المؤسسة التجارية).

الهامش على التكلفة.....=سعر البيع خارج الرسم (HT)- تكلفة

ب- حساب الهامش:

مثال: نفس المثال السابق (3): احسب الهامش على التكلفة إنتاج الشكولاتة المباعة:

الحل

المبالغ	البيان
242100	سعر البيع خارج الرسم=1800*134.5
155277	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة=1800*86.265
86823	الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة

2.4- النتيجة:

أ- تعريف النتيجة: هي الفرق بين سعر البيع (HT) وسعر التكلفة

ب- حساب النتيجة:

النتيجة = سعر البيع خارج الرسم (HT) - سعر تكلفة

مثال: نفس المثال السابق (3): احسب النتيجة لمؤسسة "CHOCO" لشهر مارس 2007.

الحل

المبالغ	البيان
242100	سعر البيع خارج الرسم = $134.5 * 1800$
167472	سعر التكلفة = $93.04 * 1800$
74628	النتيجة

طرق أخرى لحساب النتيجة

❖ حساب النتيجة انطلاقاً من الهامش على التكلفة: وفق العلاقة التالية:

النتيجة = الهامش على التكلفة... - مصاريف التوزيع

حساب النتيجة انطلاقاً من الهامش على التكلفة للمثال السابق

المبالغ	البيان
86823	الهامش على تكلفة إنتاج الشكولاتة المباعة
12195	مصاريف التوزيع
74628	النتيجة

❖ النتيجة = (عدد الوحدات المباعة * سعر بيع الوحدة) - (عدد الوحدات المباعة * سعر التكلفة للوحدة)

النتيجة = (سعر بيع الوحدة - سعر تكلفة الوحدة) * عدد الوحدات المباعة

المثال السابق: $74628 \text{ DA} = 1800 * (93.04 - 134.5) = (1800 * 93.04) - (1800 * 134.5)$

التقويم

حل التمرين رقم 01 صفحة 237

1- حساب النتيجة الإجمالية الأسبوعية التي حققها صاحب مؤسسة أجبان جرجرة:

• تكلفة شراء الحليب

المبالغ	البيان
94500	ثمن شراء الحليب = $45 * 2100$
6300	مصاريف عملية الشراء
100800	تكلفة الشراء
2100	الكمية المشتراة
48	تكلفة شراء الوحدة

• تكلفة إنتاج الجبن (الطري والجاف)

الجبن الجاف	الجبن الطري	البيان
33600=48*700	67200=48*1400	تكلفة شراء الحليب المستعمل
4800=120*KG40	2400=120*KG20	المواد الأولية المستعملة
4200	8400	مصاريف الإنتاج 12600DA
42600	78000	تكلفة الإنتاج

نفرض أن: مصاريف الإنتاج للجبن الطري=X ومصاريف إنتاج الجبن للجبن الجاف Y

$$1400/X = 700/Y \dots (1) \dots 1400/(700 * X) = Y \dots (2)$$

$$12600 DA = X + Y \dots (2) \dots \text{بتعويض (3) في (3) نجد } 12600 DA = X + 8400 DA = Y, 4200 DA = Y$$

• سعر التكلفة للجبن بنوعيه

الجبن الجاف	الجبن الطري	البيان
42600	78000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
4480	6720	مصاريف التوزيع
47080	84720	سعر التكلفة

نفرض أن: مصاريف التوزيع للجبن الطري=X ومصاريف التوزيع الجبن للجبن الجاف Y

$$1200/Y = 1800/X \dots (1) \dots 1200/(1200 * X) = Y \dots (2)$$

$$11200 DA = X + Y \dots (2) \dots \text{بتعويض (3) في (3) نجد } 11200 DA = X + 6720 DA = Y, 4480 DA = Y$$

• حساب النتيجة الإجمالية

النتيجة = سعر البيع خارج الرسم الإجمالي للمنتجين - سعر التكلفة الإجمالي للمنتجين

$$\text{النتيجة} = (50 * 1800) + (60 * 1200) - (47380 + 86120) = 28500 DA$$

2- حساب النتيجة الخاصة بكل نوع من أنواع الجبن:

الجبن الجاف	الجبن الطري	البيان
72000	90000	سعر البيع خارج الرسم
47080	84720	سعر التكلفة
24920	5280	النتيجة لكل منتج

• الجبن الجاف هو الأكثر تحقيقاً للأرباح

حل التمرين رقم 02 صفحة 237-238

1- حساب مجموع الأعباء لكل نوع من أنواع البلاط:

الأعباء	المبلغ الإجمالي	الجزائر	اسبانيا	ايطاليا	تركيا
المشتريات المستهلكة	2782200	406000	1031500	821700	523000
الخدمات	180000	27000	54000	63000	36000
مصاريف المستخدمين	120000	18000	36000	36000	30000
الضرائب والرسوم	150000	15000	75000	45000	15000
مخصصات الإهلاكات والمؤنات	230000	57500	57500	57500	57500
المجموع	3462200	523500	1254000	1023200	661500

2- تحديد النتيجة الخاصة بكل نوع:

تركيا		ايطاليا		اسبانيا		الجزائر		البيان
%	المبالغ	%	المبالغ	%	المبالغ	%	المبالغ	
100	789000	100	1245000	100	1587000	100	580000	ثمن البيع
38.84	661500	82.18	1023200	79.02	1254000	90.26	523500	مجموع الأعباء
16.16	127500	17.82	221800	20.98	333000	9.74	56500	النتيجة

حل التمرين رقم 03 صفحة 238

● حساب تكلفة الشراء:

البلاستيك	الألمنيوم	البيان
$96000=120*800$	$12750000=850*15000$	ثمن الشراء
$4800=0.05*96000$	$637500=0.05*12750000$	مصاريف الشراء=ثمن الشراء*0.05
100800	13387500	تكلفة الشراء
800	15000	الكمية المشتراة
126	892.5	تكلف شراء الوحدة الواحدة

● حساب تكلفة الإنتاج:

السكاكين	الملاعق	البيان
$5355000=892.5*6000$	$8032500=892.5*9000$	تكلفة شراء الألمنيوم المستعمل
$37800=126*300$	$63000=126*500$	تكلفة شراء البلاستيك المستعمل
$208000=520*400$	$260000=520*500$	مصاريف الإنتاج
$80000=(3/1)*240000$	$160000=(3/2)*24000$	أعباء الإنتاج الأخرى
5680800	8515500	تكلفة الإنتاج
260000	260000	الكمية المنتجة
21.85	32.75	تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة

● حساب سعر التكلفة:

السكاكين	الملاعق	البيان
$5244000=21.85*12*20000$	$7860000=32.75*12*20000$	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
$200000=10*20000$		مصاريف التوزيع
13304000		سعر التكلفة
20000		الوحدات المنتجة
665.2		سعر التكلفة للوحدة الواحدة

● حساب النتيجة:

طقم (12ملعقة و 12 سكين)	البيان
$16000000=800*20000$	سعر البيع
$13304000=665.2*20000$	سعر التكلفة
2696000	

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (15)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة: (15) مدخل للتكاليف الكلية

الكفاءات المستهدفة: - يميز بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية المباشرة وغير المباشرة.
- يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

المخطط

1. التمهيد (وضعية الانطلاق):

مؤسسة "الأثاث الحديث" متخصصة في إنتاج نوعين من أثاث التجهيز أبواب ونوافذ باستخدام المادة الأولية "الخشب m^2 " ولوازم مختلفة (براغي، مسامير، قضبان حديدية، إقفال..). معبر عنها بـ DA، ومن أجل حساب التكاليف لشهر أكتوبر من دورة 2008 تحصلنا على المعلومات التالية:

1. أعباء المحاسبة العامة:

➤ مشتريات الشهر: الخشب: $1800m^2$ بسعر $315DA/m^2$.

➤ اللوازم المختلفة: 153000 DA، مصاريف الشراء المباشرة 08% من ثمن الشراء.

➤ مصاريف الإيجار: 6500DA.

➤ أجور المستخدمين: 68000 DA، المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز): 11000DA.

➤ الخدمات الخارجية الأخرى: 8000DA.

2. معلومات أخرى:

➤ الكمية المستعملة من الخشب $1380m^2$ ، 108000 DA من المواد المختلفة للإنتاج 600 باب.

➤ الكمية المستعملة من الخشب $590m^2$ ، 40000DA من المواد المختلفة لإنتاج 650 نافذة.

➤ تم بيع 600 باب بسعر 1800DA للباب الواحد، 600 نافذة بسعر 650DA للنافذة.

➤ مخزون بداية الشهر $500m^2$ من للخشب بقيمة 175000DA، الأبواب 75 باب بقيمة 82500DA والنوافذ، اللوازم المختلفة معدوم.

المطلوب:

1. ما هي الأعباء المعتمدة والأعباء الإضافية في حساب التكاليف؟

2. كيف تعالج الأعباء غير المباشرة؟

3. احسب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية لكل منتج؟

المطلوب:

1. أنجز جدول حساب الناتج؟

2. أوجد نتيجة كل منتج؟

3. البناء:

1. الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف

1.1. أعباء المحاسبة العامة

2.1. الأعباء غير المحملة (غير المعتبرة)

3.1. الأعباء الإضافية

2. تصنيف الأعباء المعتمدة (المحملة)

1.2. الأعباء المباشرة

أ. تعريف الأعباء المباشرة

ب. تخصيص الأعباء المباشرة للتكاليف

2.2. الأعباء غير المباشرة

أ . تعريف الأعباء غير المباشرة

ب . جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

* طبيعة وحدة العمل

* تكلفة وحدة العمل

ج . تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف

3. حساب التكاليف الكلية 1.3. تكاليف الشراء

2.3. تكاليف الإنتاج

3.3. سعر التكلفة

4. حساب النتيجة التحليلية

3. التطبيق:

تمارين رقم 1 ص 252 ن 2 ص 253، 3 ص 254.

4. التقويم: - يحدد أعباء المحاسبة التحليلية.

- يخصص الأعباء المباشرة ويحلل ويحمل الأعباء غير المباشرة.

- يحسب النتيجة التحليلية.

المنهاج الخاص بالدرس

الميدان المفاهيمي الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة رقم (15): مدخل للتكاليف الكلية

الحجم الساعي: 12 سا

الكفاءات المستهدفة

- يميز بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية المباشرة وغير المباشرة.
- يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>- التأكيد على العلاقة بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية.</p> <p>- تقدم مبالغ الأعباء المباشرة ويقتصر في تخصيصه على مادتين و منتجين.</p> <p>- للتبسيط يتم الاقتصار على قسم التموين، الإنتاج و التوزيع فقط.</p> <p>- يعطى الجدول جاهزاً إلى غاية مجموع التوزيع الثانوي.</p> <p>- تقدم طبيعة وحدة العمل لحساب تكلفة وحدة العمل.</p> <p>- توضيح طريقة حساب التكاليف الكلية بمخطط.</p> <p>- حساب مختلف التكاليف و النتيجة في جداول.</p>	<p>1. الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف</p> <p>1.1. أعباء المحاسبة العامة</p> <p>2.1. الأعباء غير المحملة (غير المعتبرة)</p> <p>3.1. الأعباء الإضافية</p> <p>2. تصنيف الأعباء المعتبرة (المحملة)</p> <p>1.2. الأعباء المباشرة</p> <p>أ. تعريف الأعباء المباشرة</p> <p>ب. تخصيص الأعباء المباشرة للتكاليف</p> <p>2.2. الأعباء غير المباشرة</p> <p>أ. تعريف الأعباء غير المباشرة</p> <p>ب. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة</p> <ul style="list-style-type: none"> • طبيعة وحدة العمل • تكلفة وحدة العمل <p>ج. تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف</p> <p>3. حساب التكاليف الكلية</p> <p>1.3. تكاليف الشراء</p> <p>2.3. تكاليف الإنتاج</p> <p>3.3. سعر التكلفة</p> <p>4. حساب النتيجة التحليلية</p>	<p>. انطلاقاً من معطيات استغلال مؤسسة يحسب المتعلم مختلف التكاليف والنتيجة باستعمال الجدول.</p>

الميدان المفاهيمي الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة رقم (15): مدخل للتكاليف الكلية

الحجم الساعي: 12 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يميز بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية المباشرة وغير المباشرة.
- يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

مؤشرات التقويم:

- _ يحدد أعباء المحاسبة التحليلية.
- _ يخصص الأعباء المباشرة ويحمل الأعباء غير المباشرة.
- _ يحسب النتيجة التحليلية.

وسائل الدعم والإيضاح :

- _ جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- _ بطاقة المخزون.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

- _ يتم تقديم مخطط توضيحي لكيفية الحصول على أعباء المحاسبة التحليلية انطلاقاً من أعباء المحاسبة العامة.
- _ يقتصر على مادتين ومنتجين عند تخصيص الأعباء المباشرة و تحميل الأعباء غير المباشرة.
- _ من أجل التبسيط يعطى جدول توزيع الأعباء غير المباشرة جاهزاً إلى غاية مجموع التوزيع الثانوي ويتم إكماله بحساب تكلفة وحدة العمل من أجل التحميل.
- _ الإشارة إلى مبدأ الجرد الدائم عند تقديم بطاقة المخزون.
- _ عند حساب مختلف التكاليف يقتصر في مرحلة أولى على تقييم اخراجات المخزونات انطلاقاً من بطاقة المخزون على الحالة التي تكون فيها تكلفة الوحدة لمخزون أول المدة مساوية لتكلفة الوحدة لإدخالات الفترة. في مرحلة ثانية يتم انطلاقاً من بطاقة المخزون استخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة للفترة مع أخذ مخزون أول المدة بعين الاعتبار.

الكفاءات المستهدفة: - يميز بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية المباشرة وغير المباشرة.

- يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة

الوضعية:

مؤسسة "الأثاث الحديث" متخصصة في إنتاج نوعين من أثاث التجهيز أبواب ونوافذ باستخدام المادة الأولية "الخشب" m^2 ولوازم مختلفة (براغي، مسامير، قضبان حديدية، إقفال..) معبر عنها بـ DA، ومن اجل حساب التكاليف لشهر أكتوبر من دورة 2008 تحصلنا على المعلومات التالية:

3. أعباء المحاسبة العامة:

➤ مشتريات الشهر: الخشب: $1800m^2$ بسعر $315DA/m^2$ ، اللوازم المختلفة: $153000 DA$ ، مصاريف الشراء

المباشرة 08% من ثمن الشراء.

➤ مصاريف الإيجار: $6500DA$.

➤ أجور المستخدمين: $68000 DA$.

➤ المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز): $11000DA$.

➤ الخدمات الخارجية الأخرى: $8000DA$.

4. معلومات أخرى:

➤ الكمية المستعملة من الخشب $1380m^2$ ، $108000 DA$ من المواد المختلفة لإنتاج 600 باب.

➤ الكمية المستعملة من الخشب $590 m^2$ ، $40000DA$ من المواد المختلفة لإنتاج 650 نافذة.

➤ تم بيع 600 باب بسعر $1800DA$ للباب الواحد، 600 نافذة بسعر $650DA$ للنافذة.

➤ مخزون بداية الشهر $500m^2$ من للخشب بقيمة $175000DA$ ، الأبواب 75 باب بقيمة $82500DA$ والنوافذ، اللوازم

المختلفة معدوم.

المطلوب:

1. ما هي الأعباء المعتمدة والأعباء الإضافية في حساب التكاليف ؟

2. كيف تعالج الأعباء غير المباشرة ؟

3. احسب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية لكل منتج ؟

مراحل الدرس

1. الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف:

1.1 أعباء المحاسبة العامة:

هي الأعباء المسجلة في المحاسبة العامة مثل المواد الأولية، أجور المستخدمين... والتي تأخذ بعين الاعتبار في حساب التكاليف.

2.1 الأعباء غير المحملة (غير معتبرة):

هي الأعباء المسجلة في المحاسبة العامة مثل مصاريف الإيجار المتعلقة بمدة 10 أشهر بحيث التكاليف تحسب للشهر الواحد فقط

(تحسب التكاليف للشهر الواحد)

3.1 الأعباء الإضافية:

هي الأعباء غير المسجلة في المحاسبة العامة وتحسب كتكاليف مثل الأعمال المقدمة للمؤسسة دون مقابل (من طرف صاحب المؤسسة) والفائدة النظرية على رأس المال الخاص الذي لا تدفع عليه المؤسسة فوائد. ➤ مخطط يوضح العلاقة بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية:

	الأعباء الإضافية	الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف في المحاسبة التحليلية
أعباء المحاسبة العامة	أعباء المحاسبة العامة المعتبرة	
	الأعباء غير المعتبرة	

2. تصنيف الأعباء المعتبرة (المحملة):

1.2 الأعباء المباشرة:

أ. تعريف الأعباء المباشرة:

هي الأعباء التي تعتبر مباشرة من التكاليف المحددة مثل المواد الأولية، اليد العاملة المباشرة في الإنتاج والتوزيع...

ب. تخصيص الأعباء المباشرة للتكاليف:

تخصص الأعباء المباشرة للتكاليف عن طريق الحساب المباشر بمعرفة الكمية المستهلكة وسعر الوحدة.

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الأثاث الحديث" يستغرق إنجاز الباب الواحد 3 ساعات بسعر 24 DA/h، بينما يستغرق إنجاز النافذة الواحدة ساعتان بسعر 24 DA/h. احسب قيمة اليد العاملة المباشرة؟

الحل

- اليد العاملة المباشرة للأبواب: $43200DA = 24 * 600 * 3$.
- اليد العاملة المباشرة للنافذ: $31200DA = 24 * 650 * 2$.

2.2 الأعباء غير المباشرة:

أ. تعريف الأعباء غير المباشرة:

هي أعباء التي تدخل في تكوين عدة تكاليف وتتطلب القيام بحسابات وسيطية قبل تحميلها إلى تكلفة منتج معين مثل أجور عمال،

الإدارة، مصاريف صيانة الآلات المنتجة لأكثر من منتج، أعباء الإيجار...

ب. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

مثال: إليك جدول توزيع الأعباء غير المباشرة لدى مؤسسة "الأثاث الحديث".

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		المبلغ الموزع	الأقسام الأعباء
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة		
1000	1500	1500	1500	1000	6500	مصاريف الإيجار
12000	20000	14000	12000	10000	68000	أجور المستخدمين
1000	2000	3500	2500	2000	11000	المشتريات غير المخزنة
1500	2000	2000	1500	1000	8000	الخدمات الخارجية
15500	25500	21000	17500	14000	93500	مجموع التوزيع الأولي
2500	4500	4000	3000	14000 -		توزيع ثانوي الإدارة الصيانة
7500	6500	6500	20500 -			
25500	36500	31500	0	0	93500	مجموع التوزيع الثانوي (مجموع الأعباء غير المباشرة)

- طبيعة وحدة العمل: هي الأساس الذي يعتمد عليه في تحميل الأعباء غير المباشرة، بحيث تختلف من قسم إلى آخر مثل: الكمية المشتراة في قسم التموين، عدد الوحدات المنتجة في قسم الإنتاج، عدد الوحدات المباعة في قسم التوزيع....
- تكلفة وحدة العمل:

تحسب وفق العلاقة التالية: $\text{تكلفة وحدة العمل} = \frac{\text{مجموع الأعباء غير المباشرة للقسم}}{\text{عدد وحدات العمل للقسم}}$

مثال: حددت مؤسسة "الأثاث الحديث" طبيعة وحدات العمل لكل قسم كما يلي:

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
25500	36500	31500	مجموع الأعباء غير المباشرة
عدد الوحدات المباعة	عدد الوحدات المنتجة	10DA من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل
1200	1250	72000	عدد وحدات العمل
21.25	29.2	0.4375	تكلفة وحدة العمل

➤ كيفية حساب عدد وحدات العمل:

- قسم التموين: DA من ثمن الشراء = $10 \times (153000 + (315 \times 1800)) = 72000$.

- قسم الإنتاج: عدد الوحدات المنتجة = $600 + 650 = 1250$.

- قسم التوزيع: عدد الوحدات المباعة = $600 + 600 = 1200$.

ج. تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف:

يتم تحميل الأعباء غير المباشرة انطلاقاً من جدول التوزيع، بضرب تكلفة وحدة العمل في عدد وحدات العمل الخاصة بكل منتج.

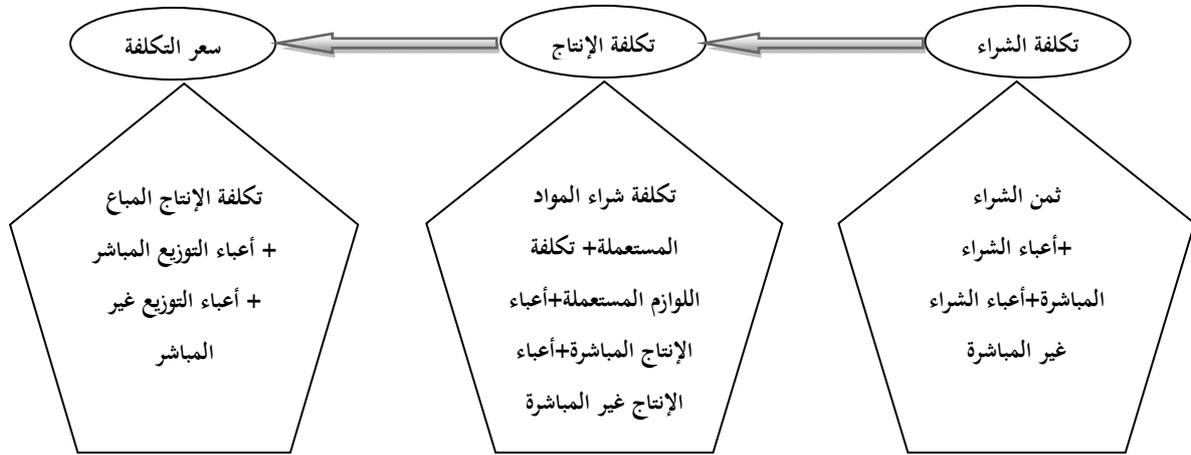
مثال: تحميل الأعباء غير المباشرة لقسم الإنتاج لمؤسسة "الأثاث الحديث"

أعباء الإنتاج غير المباشرة للأبواب: $17520 \text{ DA} = 29.2 \times 600$

أعباء الإنتاج غير المباشرة للنوافذ: $18980 \text{ DA} = 29.2 \times 650$

مجموع الأعباء غير المباشرة لقسم الإنتاج = $17520 + 18980 = 36500 \text{ DA}$ وهو مبلغ قسم الإنتاج الموجود في الجدول.

3. حساب التكاليف الكلية:



1.3 تكاليف الشراء:

مثال: حساب تكلفة شراء الخشب واللوازم المختلفة لمؤسسة "الأثاث الحديث".

اللوازم المختلفة			الخشب			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
153000	----	---	567000	315	1800	ثمن الشراء
12240	0.08	153000	45360	0.08	567000	أعباء الشراء المباشرة
6693.75	0.4375	15300	24806.25	0.4375	56700	أعباء الشراء غير المباشرة
171933.75			637166.25			تكلفة الشراء
-----			1800			عدد الوحدات المشتراة
171933.75			353.98125			تكلفة شراء الوحدة

➤ التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CUMP)

التكلفة الوسيطة المرجحة = (تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة الشراء) / (كمية مخزون أول المدة + الكمية المشتراة)

$$CUMP = (637166.25 + 175000) / (1800 + 500) = 353.1157 \text{ DA}$$

3.3 تكاليف الإنتاج:

مثال: حساب تكلفة إنتاج الأبواب والنوافذ لمؤسسة "الأثاث الحديث".

النوافذ			الأبواب			البيان
المبلغ	س، و	الكمية	المبلغ	س، و	الكمية	
208338.26	353.1157	590	487299.66	353.1157	1380	تكلفة شراء الخشب المستعمل
40000	----	---	108000	----	---	تكلفة شراء اللوازم المستعملة
31200	24	1300	43200	24	1800	يد عاملة مباشرة
18980	29.2	650	17520	29.2	600	أعباء الإنتاج غير المباشرة
298518.26			655999.66			تكلفة الإنتاج
650			600			عدد الوحدات المنتجة
459.26			1093.33			تكلفة إنتاج الوحدة

التكلفة الوسيطة المرجحة = (تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة الإنتاج) / (كمية مخزون أول المدة + الكمية المنتجة)

$$CUMP = (655999.66 + 82500) / (600 + 75) = 1094.07 \text{ DA}$$

4.3. سعر التكلفة:

مثال: حساب سعر التكلفة للأبواب والنوافذ لمؤسسة "الأثاث الحديث".

النوافذ			الأبواب			البيان
المبلغ	س، و	الكمية	المبلغ	س، و	الكمية	
276027	460.045	600	656442	1094.07	600	تكلفة الإنتاج المباع
-----	----	---	---	----	---	أعباء التوزيع المباشرة
12750	21.25	600	12750	21.25	600	أعباء التوزيع غير المباشرة
288777			669192			سعر التكلفة
600			600			عدد الوحدات المباعة
481.295			1115.32			سعر تكلفة الوحدة

4. حساب النتيجة التحليلية:

مثال: حساب النتيجة التحليلية للأبواب والنوافذ لمؤسسة "الأثاث الحديث".

النوافذ			الأبواب			البيان
المبلغ	س، و	الكمية	المبلغ	س، و	الكمية	
390000	650	600	1080000	1800	600	سعر البيع
288777	481.295	600	669192	1115.32	600	سعر التكلفة
101223			410808			النتيجة التحليلية

التقويم

حل التمرين رقم 01 ص 252

1. إتمام جدول توزيع الأعباء:

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
7842	14800	6400	مجموع التوزيع الثانوي
$1307 = 100 / ((80 * 740) + (65 * 1100))$	$740 = 290 + 450$	$800 = 300 + 500$	طبيعة وحدة العمل
6	20	8	تكلفة وحدة العمل

2. حساب تكلفة الشراء لكل مادة:

المادة الأولية M2			المادة الأولية M1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
6000	20	300	20000	40	500	ثمن الشراء
---	---	---	---	---	---	مصاريف الشراء المباشرة
2400	8	300	4000	8	500	مصاريف الشراء غير مباشرة
8400	28	300	24000	48	500	تكلفة الشراء

3. حساب تكلفة الإنتاج:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
12000	48	250	9600	48	200	تكلفة شراء المواد المستعملة من M1
3920	28	140	4200	28	150	تكلفة شراء المواد المستعملة من M1
24000	60	400	30000	60	500	مصاريف الإنتاج المباشرة
7800	20	390	7000	20	350	مصاريف الإنتاج غ مباشرة
47720	59.65	800	50800	42.34	1200	تكلفة الشراء

1.4 حساب سعر التكلفة:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
44141	59.65	740	46574	42.34	1100	تكلفة الإنتاج المباع
3700	---	---	5500	---	---	مصاريف التوزيع المباشرة
3552	6	592	4290	6	715	مصاريف التوزيع غ مباشرة
51393	69.45	740	56364	51.24	1100	تكلفة الشراء

لنفرض أن: مصاريف التوزيع للمنتج P1 = X ومصاريف التوزيع للمنتج P2 = Y

$$(1) \dots\dots\dots 740/Y = 1100/X$$

$$(2) \dots\dots\dots 1100/(740 * X) = Y$$

$$9200 = X + Y \quad (3) \text{ بتعويض (2) في (3) نجد } 9200 = X + 1.67X$$

2.3 حساب النتيجة:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
59200	80	740	71500	65	1100	سعر البيع
51393	69.45	740	56364	51.24	1100	سعر التكلفة
7807	10.55	740	15136	13.76	1100	تكلفة الشراء

حل التمرين رقم 02 ص 253

1. إتمام جدول توزيع الأعباء:

التوزيع	الإنتاج	البيان
21400	69000	مجموع التوزيع الثانوي
10700=6500+4200	11500=7000+4500	طبيعة وحدة العمل
2	6	تكلفة وحدة العمل

1.2 حساب تكلفة شراء (زيت الزيتون):

زيت الزيتون			البيان
المبلغ	س و	الكمية	
2000000	250	8000	ثمن الشراء
80000	10	8000	مصاريف الشراء المباشرة
----	----	---	مصاريف الشراء غ مباشرة
2080000	260	8000	تكلفة الشراء

2.2 حساب تكلفة الإنتاج:

النوع B			النوع A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
910000	260	2/7000	1170000	260	4500	تكلفة شراء المواد المستعملة (زيت الزيتون)
70000	10	7000	67500	15	4500	فارورات فارغة
21000	150	140	39000	150	260	مصاريف الإنتاج المباشرة
42000	6	7000	27000	6	4500	مصاريف الإنتاج غ مباشرة
1043000	149	7000	1303500	289.67	4500	تكلفة الإنتاج

3.2 حساب سعر التكلفة:

النوع B			النوع A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
968500	149	6500	1216614	289.67	4200	تكلفة الإنتاج المباع
13000	2	6500	8400	2	4200	مصاريف التوزيع المباشرة
13000	2	6500	8400	2	4200	مصاريف التوزيع غ مباشرة
994500	153	6500	1233414	293.67	4200	سعر التكلفة

4.2 حساب النتيجة:

النوع B			النوع A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
1495000	230	6500	1764000	420	4200	سعر البيع
994500	153	6500	1233414	293.67	4200	سعر التكلفة
500500	77	6500	530586	126.33	4200	النتيجة التحليلية

حل التميرين رقم 03 ص 425

1. لم يتم تحديد طبيعة وحدة العمل في قسم التميرين لأن المؤسسة تشتري مادة وحيدة وبالتالي يتم تحميل تكاليف هذا القسم

مباشرة للمادة المشتراة.

2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	30000	49500	31500
طبيعة وحدة العمل	---	550=250+300	1050=450+600
تكلفة وحدة العمل	---	90	30

3. حساب تكلفة شراء (المادة M)

البيان	المادة M		
	الكمية	س و	المبلغ
ثمن الشراء	1000	44	44000
مصاريف الشراء المباشرة	---	---	---
مصاريف الشراء غ مباشرة	---	---	30000
تكلفة الشراء	1000	74	74000
مخزون أول المدة	6000	25	150000
التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة	7000	32	224000

4. حساب تكلفة الإنتاج

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
تكلفة شراء المواد المستعملة	2000	32	64000	3000	32	96000
مصاريف الإنتاج المباشرة	300	70	21000	250	70	17500
مصاريف الإنتاج غ مباشرة	300	90	27000	250	90	22500
تكلفة الإنتاج	500	224	112000	400	340	136000
مخزون أول المدة	150	250	37500	80	310	24800
التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة	650	230	149500	480	335	160800

1.5 حساب سعر التكلفة

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	600	230	138000	450	335	150750
مصاريف التوزيع المباشرة	---	---	---	---	---	---
مصاريف التوزيع غ مباشرة	600	30	18000	450	30	13500
سعر التكلفة	600	260	156000	450	365	164250

2.5 حساب النتيجة التحليلية

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
سعر البيع	600	320	192000	450	400	180000
سعر التكلفة	600	260	156000	450	365	164250
النتيجة التحليلية	600	60	36000	450	35	15750