najah213.com · نجاح 213

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.

المخطـــــــــــط:

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 الالى 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. البنـــــاء:

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

- 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 أسبقية 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. التطبيـــق:

تمارين رقم 2.1ص17،3 ص 18

4. التقـــويم :

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

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.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
ـ يصنف المتعلم في جدول مجموعة من المؤسسات حسب معيار النشاط باستعمال معالج النصوص	**1. المؤسسة** 1.1. تعريف المؤسسة 2.1. تصنيف المؤسسات	ـ تصنف المؤسسات حسب معيار النشاط باختصار.
	2. التسيير 1.2. تعريف التسيير 2.2. مهام التسيير	ـ يتم الإشارة إلى التنظيم والتنبؤات واتخاذ القرارات والرقابة.
ـ يصنف المتعلم في جدول باستعمال معالج النصوص أهداف مسك المحاسبة المالية من خلال مجموعة من الأهداف.	**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	ـ الاقتصار على تعريف المحاسبة المالية أو المحاسبة العامة. . يؤخذ التعريف من المادة (3) من القانون 07-11. . مراقبة النشاط واتخاذ القرار. ـ يتم الاقتصار على المادة (4) في المحاسبة العادية والمادة (5) في المحاسبة المبسطة من القانون 07 – 11.
ـ يبين المتعلم في مخطط باستخدام معالج النصوص المستعملين للمحاسبة.	2.3. المستعملون للمحاسبة أ . المؤسسة ب . الغير • الدائنون • مصلحة الضرائب • الهيئات الاجتماعية • الأجراء (العاملون في المؤسسة) • المؤسسات المالية • المستثمرون والمساهمون المحتملون	ـ تمكن من معرفة مكونات وتطور الذمة المالية للمؤسسة. ـ يهتم الغير بمعرفة مردودية المؤسسة وقدرتها على السداد.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
ـ يبين المتعلم في جدول بعض البرمجيات التي يمكن استعمالها من قبل مجموعة من المؤسسات انطلاقًا من معطيات ميدانية.	3.3. دور الإعلام الآلي في المحاسبة	ـ 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.
	4.3. مبادئ المحاسبة	. تستنتج المبادئ المذكورة من المصادر الداخلية. ـ تستمد التعاريف من الملحق رقم (3) من القرار رقم 71 لسنة 2008 .
ـ يبين المتعلم في مخطط باستعمال معالج النصوص مبادئ المحاسبة من بين مجموعة من المبادئ.	أ . مبدأ استمرارية الاستغلال ب . مبدأ مصداقية المعلومات جـ . 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 حـ . مبدأ الحيطة ط . مبدأ عدم المقاصة	. تستمد المبادئ (أ ، ب ، جـ، د ، هـ) من المادة (6) من القانون رقم 07-11. ـ تستمد المبادئ (و، ز، حـ، ط) من المرسوم التنفيذي رقم 08-156.
ـ يبحث المتعلم في الشبكة العنكبوتية عن مختلف القوانين والمراسيم باستعمال محركات البحث ويحملها في وسائط مختلفة خاصة بالتخزين.	5.3. مصادر القواعد المحاسبية أ . المصادر الداخلية ب . المصادر الخارجية	• 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) ـ اعتمدت الجزائر على IAS وIFRS لسنة 2004.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

الكفاءات المستهدفة :
ـ 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 و72.

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، الدائنون، 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 و4 و5 من المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 2009/04/07.
- يساهم الإعلام الآلي في معالجة البيانات آلياً 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.

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مـادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد إبراهيم

المجال المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة — المستوى: 02 ت إ.

الوحـدة (01): المؤسسة التسيير — الحجم الساعي: 04 سا

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 الالي واحترام مبادئها حتى تتمكن المؤسسة من الحصول على معلومات دقيقة تفيدها في التنبؤ واتخاذ قرارات صائبة وفرض رقابة تححق 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.

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

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 تساير 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 عدية ، 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.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

• 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) مناجل حساب مختلف الاقتطاعات.

• الأجراء (العاملون في المؤسسة):وذلك من اجل 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 للارباح من قبل المساهمين الجدد المحتملين.

3.3. دور الإعلام الآلي في المحاسبة:

يجب أن تعرف إصدارات الإعلام الالى وترقم وتؤرخ عند إعدادها بوسائل توفر الضمان في مجال الإثبات ويتمثل دوره فيما يلي:

– الحصول على معلومات في شكل تنظيمي.

– معاجلة 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:اى تقييم أي عنصر عند الحصول عليه باستخدام قيمته الأصلية الحقيقة عند تاريخ الاقتناء (تكلفة الاقتناء) او الإنتاج (تكلفة الإنتاج)، او مبلغ المقبوض من الخزينة او المتوقع دفعه.

هـ . مبدأ أسبقية 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 ودلك 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 او 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 والمنتوجات 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 الالى.

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.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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.

المخطـــــــــــط:

1.التمهيد(وضعية الانطلاق):

مؤسسة " ألبسة الأطفال العصرية " تنتج وتبيع مختلف ألبسة الأطفال. ترتبط المؤسسة مع متعامليها 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 بوصل 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 مسئول المخزن بتقديم وضعية المخزونات.
- المطلوب: من خلال مخططات مختلفة بين مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها المؤسسة.

2. البنـــاء:

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
   - 2.4. وثائق إثبات التدفقات المالية
     - ب . وسائل الدفع الآجل: الأوراق التجارية الأخرى
     - أ . وسائل الدفع الفوري:الوصل النقدي والشيك

3. التطبيـــق:

تمارين رقم 3.2.1 ص34

4. التقـــويم :

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (02): التدفقات وإثباتها

الحجم الساعي:05 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يُصنف ويُحلل التدفقات بالاعتماد على وثائق إثباتها.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 لاحقا.
- 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 متعامليها 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 64.000 DA فاتورة رقم ... وتم الدفع نقداً بوصل 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.

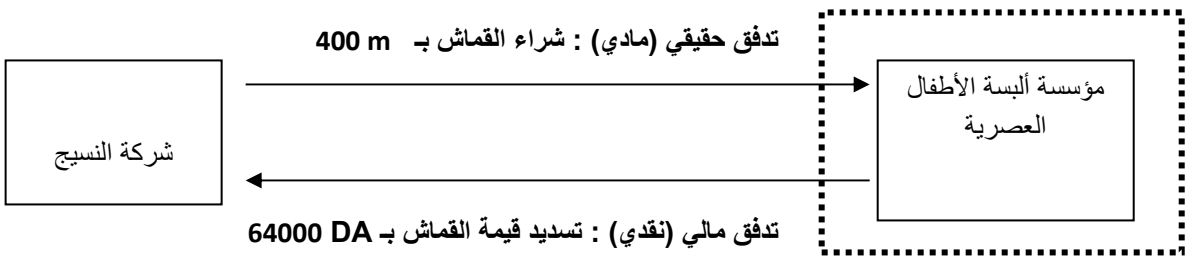
II - البناء :

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 متعامليها.
- 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 :

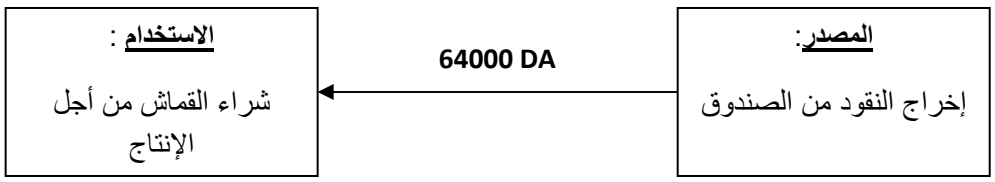
نستنتج من عملية يوم N/11/02 ما يلي :



من خلال الشكل التخطيطي نستنتج أثر التدفق لدى مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية :
- تاريخ إنجاز العملية يوم N/11/02

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- قيمة التحويل 64000 DA
- نقطة الانطلاق (المصدر) : إخراج النقود من صندوق مؤسسة ألبسة 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 واستخدم 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.

==========

najah213.com · نجاح 213

مـادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد إبراهيم

المجال المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة — المستوى: 02 ت إ.

الوحـدة (02): التدفقات وإثباتها — الحجم الساعي: 05 سا

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

الوضعية

مؤسسة " ألبسة الأطفال العصرية " تنتج وتبيع مختلف ألبسة الأطفال. ترتبط المؤسسة مع متعامليها 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 64.000 DA فاتورة رقم17 وتم الدفع نقداً بوصل رقم44
- N/11/05 تم إخراج 100 m من القماش إلى ورشة التفصيل (وصل إخراج رقم 14)
- استلمت المؤسسة من الزبون أحمد طلب شراء ألبسة متنوعة للأطفال قيمتها 25.000 DA (وصل الطلب رقم11).
- 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 إشكال الموارد التي يمكن الاستفادة منها في صورة مقروءة او مسموعة أو مرئية ...

المعلومة هي منتوج 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 مستقبلا).

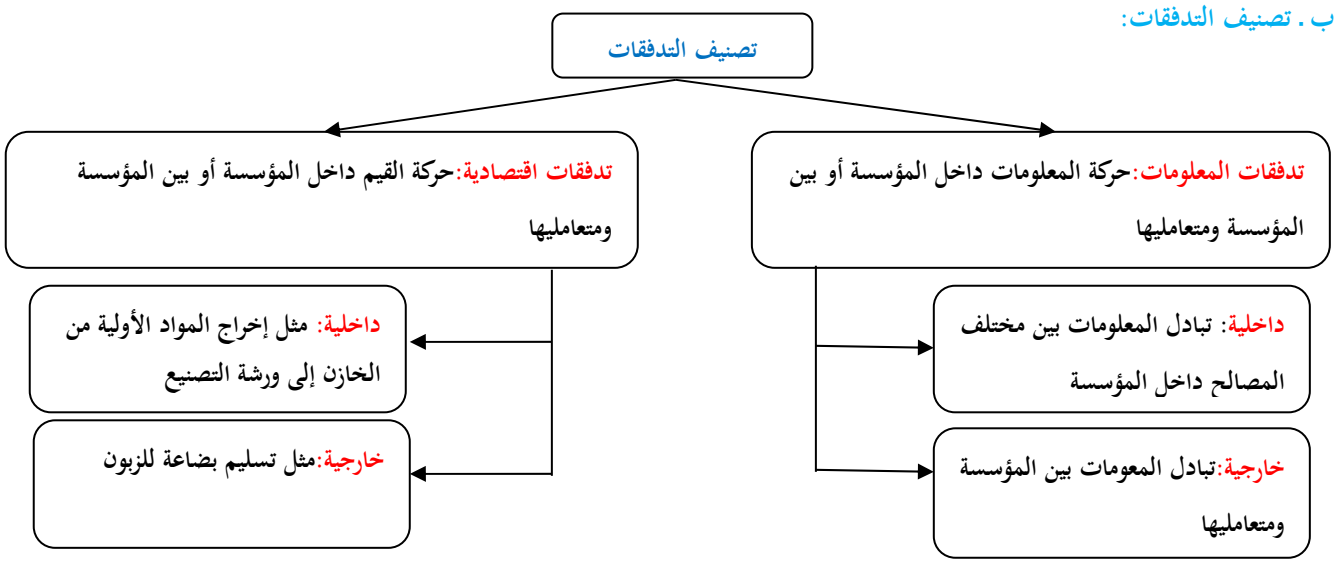
2. التدفقات:

1.2. تعريف وتصنيف التدفقات:

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ب . تصنيف التدفقات:



2.2. أنواع التدفقات

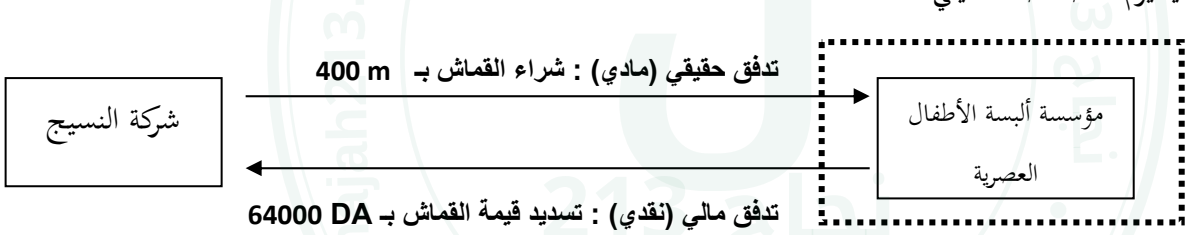
أ . التدفقات الحقيقية (المادية):هي حركة السلع(البضائع، المواد الأولية، المنتجات التامة الصنع) أو الخدمات(النقل، الصيانة...)بين المؤسسة ومتعامليها(خارجية)،أو داخل المؤسسة بين مختلف المصالح (داخلية).

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

3. التدفقات ومقابلها:

يقابل كل تدفق حقيقي تدفق ماليا 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 :

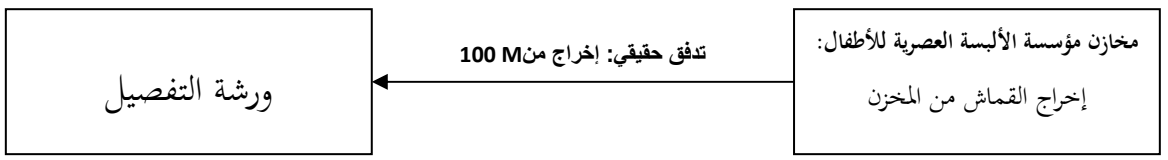


من خلال الشكل التخطيطي نستنتج أثر التدفق لدى مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية :

- 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 :

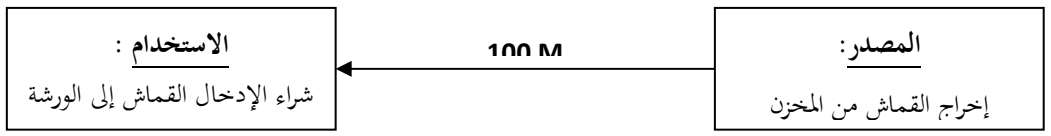


من خلال الشكل التخطيطي نستنتج أثر التدفق لدى مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية :

- تاريخ إنجاز العملية يوم N/11/15

najah213.com · نجاح 213

- قيمة التحويل 100 M
- نقطة الانطلاق (المصدر): إخراج القماش من مخازن مؤسسة ألبسة الأطفال العصرية.
- نقطة الوصول (الاستخدام) : ورشة التفصيل



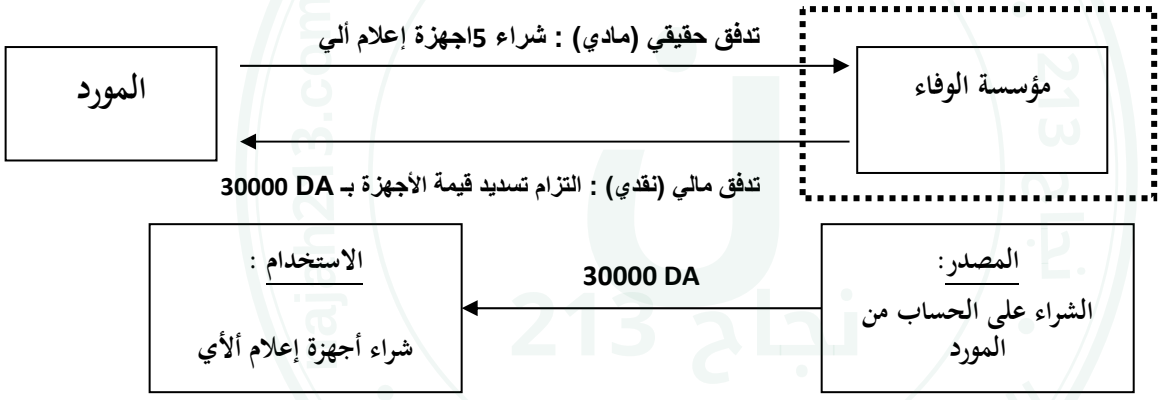
مثال: قامت مؤسسة تجارية (مؤسسة الوفاء)مختصة في شراء و بيع أجهزة الإعلام الآلي بالعمليات التالية خلال أسبوع

- ✓ N/01/02 شراء 5 أجهزة إعلام آلي على الحساب بـ 30000 DA للجهاز (فاتورة رقم 17).
- ✓ N/01/03 شراء أقراص مضغوطة و أقراص مرنة بمبلغ 12000 DA نقداً (فاتورة رقم15).
- ✓ N/01/04 تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 21000 DA بشيك بنكي رقم456.
- ✓ N/01/06 تحويل مبلغ 50000 DA من البنك إلى الصندوق.
- ✓ N/01/06 بيع جهاز إعلام آلي بـ 40000 DA نقداً (فاتورة رقم19).

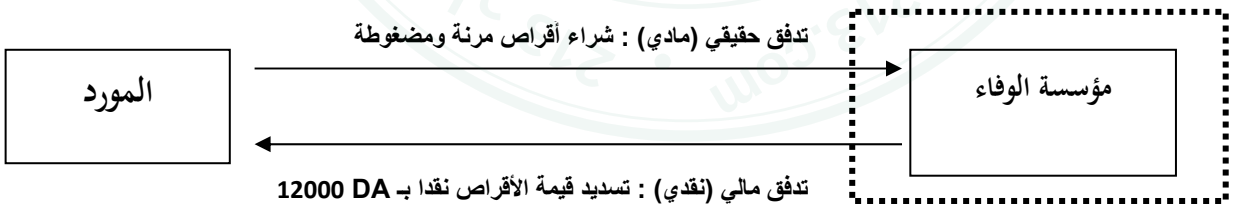
العمل المطلوب: 1.بين طبيعة التدفق لكل عملية.

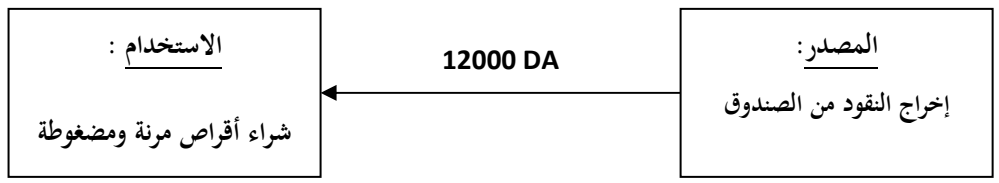
2 .حلل التدفقات إلى مصدر واستخدم موضحاً ذلك بمخططات.

الحل: العملية بتاريخ N/01/02:

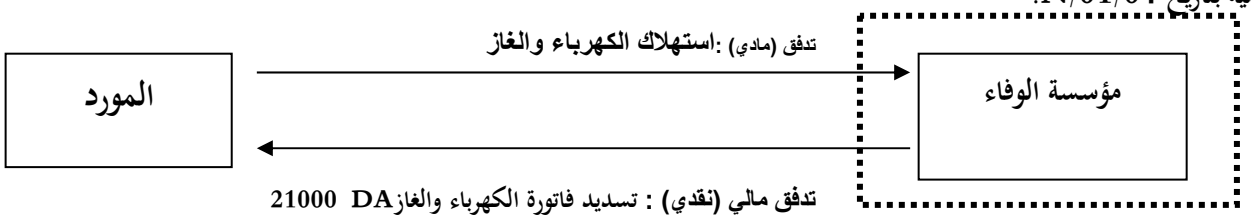


العملية بتاريخ N/01/03:

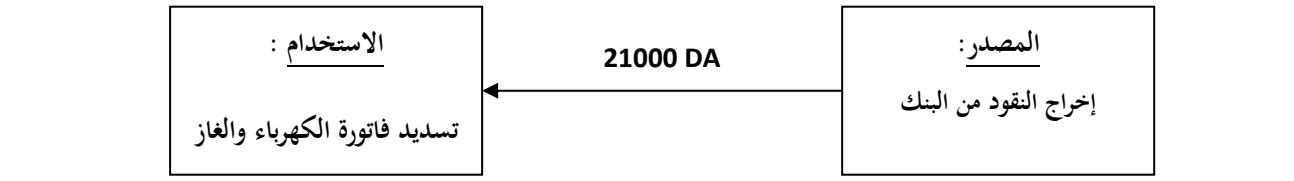




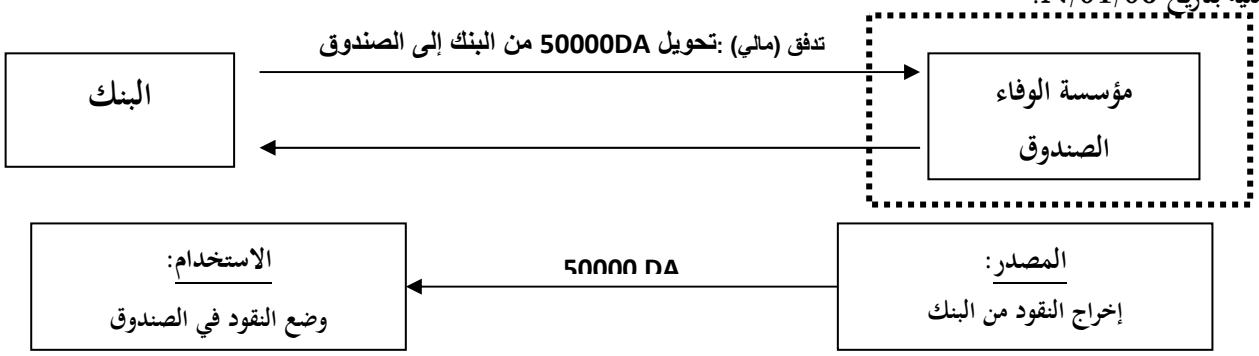
العملية بتاريخ N/01/04:



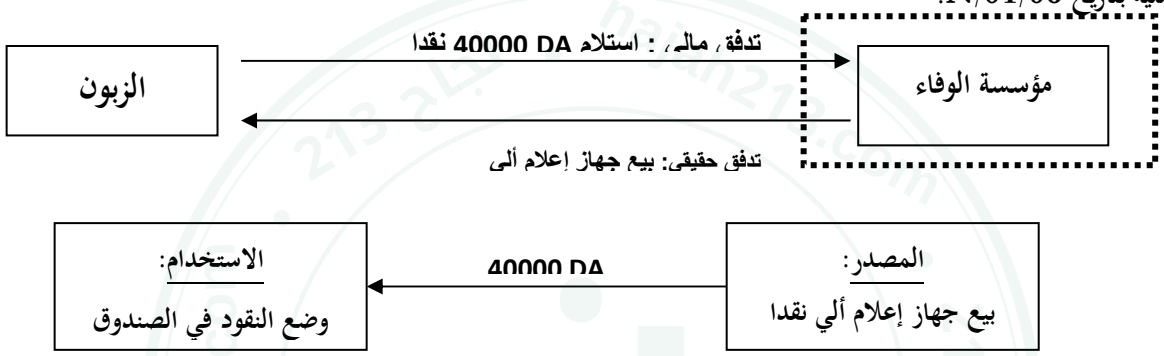
فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com



العملية بتاريخ N/01/06:



العملية بتاريخ N/01/06:



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)

وصـــل الطـــلب
BON DE COMMANDE
رقم ..... N °

بـــ : ..... بتاريخ : .....
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 و التسليم

ب . وصل التسليم: هو عبارة عن وثيقة يحررها البائع تحتوي على تفاصيل السلعة تهدف إلى تبرير خروج السلعة من المخازن واستلامها من طرف المشتري. (الشكل رقم 4.3)

اسم المؤسسة	وصـــــل التسلـــــيم BON DE LIVRAISON
إلى :..... وصل التسليم رقم : ..... تاريخه : ..... رقم وصل الطلب :..... تاريخه :	

المرجع REF	التعيين DÉSIGNATIONS	الكمية المباعة	الكمية المسلمة	ملاحظات

الإرسال بتاريخ : ..... المسلّم :.....
عدد الرزم (COLIS):..... الوزن الإجمالي:.....

- اسم الوثيقة ورقمها
- معلومات عن الزبون
- معلومات عن المورد
- تاريخ و مكان إعداد الوثيقة
- تحديد محتوى العملية (تفاصيل السلعة المرسلة)

ج . الفاتورة: هي وثيقة يحررها البائع تحتوي على تفاصيل السلعة يثبت فيها تنازله عنها للمشتري، واستحقاقه المبلغ الوارد فيها(الشكل رقم6:أ، ب، ج).

N° ..... رقم

فـــاتـــــورة
FACTURE

..... Le ..... في .....
DOIT مدين

R.C. Client : ..... س.ت.للزابون :
V. Bon de Com. N° ..... رقم Du ..... وصل طلبكم ليوم
V. Bon de Liv. N° ..... رقم Du ..... وصل تسليمنا ليوم
N° Fiscale : .....
N° Article : .....
Mode de paiement : ..... كيفية التسديد :
Echéance : ..... الاجال :

تعيين البضائع DESIGNATION DES ARTICLES	كمية Quantité	سعر الوحدة P.U (H.T)	المجموع TOTAL (H.T)

Total montant H.T :	المبلغ الإجمالي دون رسم	
Total TVA :	مجموع الرسم على القيمة المضافة	
MONTANT TTC :	المبلغ الإجمالي	

Arrêtée la présente facture à la somme de : ..... تقيد الفاتورة الحالية للمبلغ الاتي :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

4.2. وثائق إثبات التدفقات المالية:

أ . وسائل الدفع الفوري:الوصل النقدي والشيك:

- **الوصل النقدي:**

دج.....BDPDA رقم.....N°	دج.....BDPDA رقم.....N°
استلمت من السيد.....Reçu de M	استلمت من السيد.....Reçu de M
.....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:**



ب . وسائل الدفع الآجل: الأوراق التجارية الأخرى:

- **السفتجة:**



- **السند للأمر:**

سند لأمر

.....دج

أتعهد بأن أدفع لأمر السيد:..... مبلغا

قدره:.....

.....دينار جزائري

بتاريخ:.....

توقيع المحرر وعنوانه:

الاسم واللقب:.....

العنوان:.....

najah213.com · نجاح 213

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* :- يمسك الحساب ويستخرج الرصيد.

المخطـــــــــــــط:

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 رقم03/12.
- 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. البنـــــاء:

1. مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات
   - 1.1. مصدر التدفق
   - 2.1. استخدام التدفق
   - 3.1. وصف التدفق
2. الحساب
   - 1.2. تعريف الحساب وشكله
   - 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. التطبيـــــق:

تمارين رقم 3.2.1 ص47، 5.4 ص48

4. التقـــــويم :

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (03): التسجيل المحاسبي للتدفقات – الحساب

الحجم الساعي:13 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يمسك الحساب ويستخرج الرصيد.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
ـ يستعمل المتعلم معالج النصوص لرسم شكلي الحساب و يحدد الرصيد انطلاقا من العمليات الخاصة بحساب واحد. ـ انطلاقا من مجموعة من العمليات المختلفة يستعمل المتعلم المجدول للتسجيل في مجموعة من الحسابات بتطبيق مبدأ القيد المزدوج.	1. مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات 1.1. مصدر التدفق 2.1. استخدام التدفق 3.1. وصف التدفق 2. الحساب 1.2. تعريف الحساب وشكله 2.2. تسجيل التدفقات في الحساب أ . التسجيل في الجانب المدين ب . التسجيل في الجانب الدائن جـ . وصف الحساب بعد التسجيل د . ترصيد الحساب	. 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.
. يصنف المتعلم مجموعة من الحسابات حسب طبيعة أرصدتها باستخدام معالج النصوص والمجدول. ـ ينجز المتعلم مدونة الحسابات باستعمال المجدول.	3. تحليل أرصدة الحسابات 4. الحسابات والنظام المحاسبي المالي 1.4. تعريف النظام المحاسبي المالي 2.4. مدونة الحسابات أ . الترميز المحاسبي ب . الأصناف جـ . ترقيم الحسابات د . حالات خاصة بالترقيم	. تحلل الأرصدة إلى مدينة ودائنة. . تجميع المعلومات من نفس الطبيعة ونفس النوع لتحديد الأصناف والحسابات وترميزها الرقمي. . الإشارة إلى الحساب الرئيسي والفرعي والجزئي. . الإشارة إلى الحسابات التي رقمها الثالث (9××).

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (03) : التسجيل المحاسبي للتدفقات ـ الحساب

الحجم الساعي:13 سا

الكفاءات المستهدفة :

ـ 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 (9××) والذي تتحول به طبيعة الحساب إلى عكس طبيعته الأصلية.

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد إبراهيم

المجال المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة — المستوى: 02 ت 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 رقم03/12.
- 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 ووضعه 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

استخدام	مصدر
55000	470000
	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 مصر التدفق واستخدامه.

*قيمة التدفق: القيمة النقدية للتدفق.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

*تاريخ التدفق: تاريخ حدوث التدفق.

2. الحساب:

1.2. تعريف الحساب وشكله:

ا– تعريف الحساب: هو جدول ذو جانبين، جانب أيمن (الجانب المدين يسجل فيه الاستخدام) وجانب أيسر (الجانب الدائن يسجل فيه المصدر) لأي حساب.

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

مدين(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 99ز

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

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

الحل:

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

ملاحظة: كل مبلغ يسجل يمس على الأقل حسابين اثنين احدهما دائن والأخر مدين حيث
المبالغ المسجلة في الجانب المدين للحسابات=المبالغ المسجلة في الجانب الدائن للحسابات وهذا ما يسمى بالقيد المزدوج

ج . وصف الحساب بعد التسجيل:

نلاحظ أن الحساب يشمل جانبين: جانب مدين (استخدام) وجانب دائن (مصدر)بحيث يكون مجموع مبالغ(القيم الحقيقية) احد الجانبين اكبر من الأخر 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:

مدين ح/..... دائن		
المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	
	ر.مدين	
المجموع	==	المجموع

م.المدينة< م.دائنة= رصيد مدين

مدين ح/..... دائن		
المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	
ر.دائن		
المجموع	==	المجموع

م.المدينة > م.دائنة= رصيد دائن

مدين ح/..... دائن		
المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	
المجموع	==	المجموع

م.المدينة =م.دائنة= رصيد معدوم

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

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

الحل:

مدين(استخدام)	ح/ مخزونات البضائع	دائن(مصدر)
7000		
6000		
		9000
8000		
		13000
1000 ر.دائن		
22000		21000

مدين(استخدام)	ح/ الصندوق	دائن(مصدر)
		7000
		6000
9000		
		8000
13000		
1000 ر. مدين		
22000		21000

3. تحليل أرصدة الحسابات:

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

ا- حسابات الاستخدامات الوسيطية:

تمثل أرصدتها ما تستعمله المؤسسة في نشاطها مثل المباني، الآلات، أموال في البنك... تتميز هذه الحسابات بقابليتها للانعكاس، بحيث تكون استخداما 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:

مدين(استخدام)	ح/م. مواد أولية ولوازم	دائن(مصدر)
عند الشراء ⟸ 40000		
عند إخراجها إلى ورشة التصنيع ⟹ 20000		

ب- حسابات الاستخدامات النهائية:

تمثل أرصدتها 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 استخداما 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:

مدين(استخدام)	ح/ أجور المستخدمين	دائن(مصدر)
900000		

مدين(استخدام)	ح/ الإشهار	دائن(مصدر)
18000		

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

ا- حسابات المصادر الخارجية:

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

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

المطلوب: تسجيل العملية في حساب القروض فقط.

الحل:

مدين(استخدام) ح/القروض دائن(مصدر)	
عند الاقتراض ⟸ 700000	
	700000 ⟹ عند تسديد القرض

ب- حسابات المصادر الداخلية:

تمثل أرصدتها 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:

مدين(استخدام) ح/المبيعات من المنتجات التامة دائن(مصدر)	
100000	

تمرين:

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.

م ح/مخزونات ب د

استخدام	مصدر
50000	
	50000ر م
50000	50000

م ح/ موردو م د

استخدام	مصدر
	50000
50000 رد	
50000	50000

م ح/البنك د م

استخدام	مصدر
42000	70000
28000رد	
70000	70000

م ح/الصندوق د

استخدام	مصدر
70000	30000
	40000ر م
70000	70000

م ح/ أجور م د

استخدام	مصدر
30000	30000ر م
30000	30000

م ح/مبيعات ب د

استخدام	مصدر
42000رد	42000
42000	42000

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 مدونةذات3 أرقام على سبيل التوجيه) ، بحيث يمكن للمؤسسة أن ذات ثلاث أرقام أو أكثر حسب احتياجاتها والتي تسمي بمدونة حسابات المؤسسة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

أ . الترميز المحاسبي: اعتمدت مدونة الحسابات ذات رقمين على الترميز العشري للحسابات حيث يدل الرقم الأول على اليسار على الصنف وبإضافة الرم من0 الى9 على اليمين تتميز 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 اليمن رقم من 0 إلى 9 ليصبح لدينا:

الحساب الرئيسي 21 التثبيتات العينية

الحساب 211 الأراضي

الحساب 212 عمليات ترتيب وتهيئة 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 الميزانية	حسابات التسيير
الصنف01:حسابات رؤوس الأموال	الصنف 06: حسابات الأعباء
الصنف02:حسابات التثبيتات	
الصنف03:حسابات المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ	الصنف07: حسابات المنتوجات
الصنف04:حسابات الغير	
الصنف05الحسابات 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:

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

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 التسبيقات المدفوعة والتخفيضات للتحصيل من الموردون.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (04)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة : (04) الميزانية والنتيجة

الكفاءات المستهدفة :- ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

المخطـــــــــــط:

1.التمهيد(وضعية الانطلاق):

إليك جدول الميزانية لإحدى المؤسسات في نهاية السنة **N**.

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

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

2. البنـــــاء:

I. الميزانية 1. تعريف الميزانية

2. حسابات الميزانية 1.2. حسابات الأصول أ. الصنف (2): التثبيتات *التثبيتات المعنوية
*التثبيتات العينية
*التثبيتات المالية
ب. الصنف(03):المخزونات
ج. الصنف(4): حسابات الغير
د. الصنف(5): الحسابات المالية

2.2. حسابات الخصوم 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. التطبيـــق: تمارين رقم2.1 ص74 ، 4.3 ص75

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

– يحدد النتيجة وينجز الميزانية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (04): الميزانية والنتيجة

الحجم الساعي: 11 سا

الكفاءات المستهدفة:

. ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
. ينجز المتعلم شكل الميزانية باستعمال المجدول ويحدد النتيجة.	**I. الميزانية** **1. تعريف الميزانية** **2. حسابات الميزانية** 1.2. حسابات الأصول أ . الصنف (2): التثبيتات . التثبيتات المعنوية . التثبيتات العينية . التثبيتات المالية ب . الصنف(03):المخزونات جـ . الصنف(4): حسابات الغير د . الصنف(5): الحسابات المالية 2.2. حسابات الخصوم أ . الصنف(1): حسابات رؤوس الأموال . رأس المال . الاقتراضات والديون المماثلة ب . الصنف(4): حسابات الغير جـ . الصنف(5): الحسابات المالية	. الاقتصار على الحسابات: 204، 205، 208. . الاقتصار على الحسابات:211، 213، 215، 218. . يقتصر في حساب 218 على: • معدات النقل. • معدات المكتب. • أثاث المكتب. • معدات الإعلام الآلي. ـ الاقتصار على الحسابات: 271، 272، 273 التي تمثل مختلف السندات. . الاقتصار على الحسابات: 30، 31، 32، 35. . حسابات الغير ذات الطابع المدين مثل حساب 41 الزبائن. ـ الحسابات ذات الطابع المدين مثل حـ/51 وحـ/53. . حساب 101. . حساب 164. . حسابات الغير ذات الطابع الدائن مثل حساب 40 الموردون. . حساب 519 المساهمات البنكية الجارية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
. ينجز المتعلم الميزانية ويحدد النتيجة انطلاقا من ميزان المراجعة بالأرصدة باستعمال المجدول.	**3. شكل الميزانية**	. الاقتصار على الشكل المبسط الذي يحتوي على الكتل المحتوية على الأصناف وفقًا للنموذج الرسمي.
	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	
ـ يستعمل المتعلم المجدول لإعداد نموذج حساب النتائج.	**1. شكله**	. الاقتصار على حساب النتائج حسب طبيعته.
ـ انطلاقاً من وضعيات مختلفة يستعمل المتعلم النماذج السابقة لإعداد حساب النتائج للمؤسسة.	**2. إعداده**	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

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 :

I. 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 (9××) وتبيين موقعها من الميزانية والإشارة إلى تغيير طبيعتها الأصلية (إدراجها بإشارة سالبة).

II. النتيجة :

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

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مـادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد إبراهيم

المجال المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة — المستوى: 02 ت إ.

الوحـدة (04): الميزانية والنتيجة — الحجم الساعي: 11 سا

الكفاءات المستهدفة: - ينجز الميزانية ويحدد النتيجة.

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

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

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 والناتجة عن أحداث سابقة ويرتقب منها منافع اقتصادية في المستقبل وهي ذات طبيعة مدينة قابلة للانعكاس.

2.1.2. تقديم حسابات الأصول:

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

التثبيتات المعنوية: هي أصول غير مادية وغير نقدية تملكها المؤسسة وتراقبها وتستعملها في مختلف الأنشطة مثل ح/204:برمجيات المعلومات وما شابهها، ح/205:البراءات والرخص والعلامات.

التثبيتات العينية: هي أصول مادية (عينية) التي تمتلكها المؤسسة وتستخدمها في مختلف الأنشطة لأكثر من سنة واحدة مثل ح/211: الأراضي، ح/213: البناءات، ح/218: التثبيتات العينية الأخرى يشمل (معدات النقل، أثاث مكتب، معدات مكتب، معدات إعلام آلي)

التثبيتات 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 ح/272: السندات التي تمثل حق الدين الدائن، ح/273: السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

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 مثلك مؤسسة تبيع أجهزة الإعلام الآلي فإن السيارات الموجه للبيع تعتبر مخزونات أما لتي وف تستعملها المؤسسة في نشاطها تعتبر تثبيتات (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 المدينة): 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 المدينون:يسجل في جانب الأصول عكس باقي الحسابات الفرعية التابعة للحساب الرئيسي 40.

د . الصنف(5): الحسابات المالية (ذات الطبيعة المدينة):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 انقضائها 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 والاحتياطات وما يماثلها:

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

ح/106: الاحتياطات

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/401ك موردو المخزونات والخدمات، ح/403: موردو السندات الواجب دفعها.....ماعدا ح/409: الموردون المدينون) 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 أرصدتها دائنة مثل:

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

3.شكل الميزانية:

العناصر	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية	
تثبيتات معنوية	
تثبيتات عينية	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

تثبيتات مالية الأصول الجارية المخزونات الزبائن، موردون مدينون البنك، الصندوق(الموجودات)	
المجموع العام للأصول	
رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الاحتياطات النتيجة الصافية للسنة المالية الخصوم الخصوم غير الجارية القروض والديون مؤونات وإرادات مثبتة مسبقا الخصوم الجارية موردون ديون أخرى خزينة سالبة	
المجموع العام للخصوم	

ملاحظة1: ليدنا ا(لأصول غير الجارية+ الأصول الجارية) (مجموع الأصول)= (رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)(مجموع الخصوم)

ملاحظة2: الميزانية التي تعدها المؤسسة في بداية السنة تسني الميزانية الافتتاحية أما المعدة في أخر السنة تسمى بالختامية.

II. النتيجة:

1. تعريف النتيجة:

تمثل الفرق بين مجموع المنتوجات المحققة ومجموع الأعباء التي تحملتها المؤسسة خلال نفس الستة 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:

ح/60:المشتريات المستهلكة ح/61:الخدمات الخارجية ح/62:الخدمات الخارجية الأخرى ح/63: أعباء المستخدمين

ح/64: الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة ح/65:الأعباء العملياتية الأخرى ح/66:الأعباء المالية

ح/67:العناصر غير العادية– الأعباء ح/68:المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة ح/69: 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:

ح/70:المبيعات من البضائع والمنتوجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتوجات الملحقة ح/72:الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون

ح/73:الإنتاج المثبت ح/74:إعانات الاستغلال ح/75:المنتوجات العملياتية الأخرى ح/76:المنتوجات المالية

ح/77:العناصر غير العادية– المنتوجات ح/78: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).

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

- 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 وبإشارة (+) إذا كانت ربح من اجل إعادة التوازن للميزانية

مثال:(الوضعية)

لدينا مجموع الأصول= 578000DA مجموع الخصوم= 563000DA

النتيجة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم = 578000–563000=+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 والمنتوجات المحققة من طرف المؤسسة خلال سنة مالية.

1. شكله:

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

2. إعداده:

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

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

ر.ح	المنتوجات	المبالغ	ر.ح	الأعباء	المبالغ

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

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

1. **حساب النتيجة. لدينا النتيجة = مجموع المنتوجات– مجموع الأعباء =238000–193000= 45000DA**.....(1)
2. **إعداد حساب النتائج.**

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

➢ **النتيجة (1) =النتيجة المتحصل عليها في الجدول**

najah213.com · نجاح 213

البطاقة البيداغوجية

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 والقيد المزدوج في تسجيل العمليات الاقتصادية.

المخطط:

1.التمهيد(وضعية الانطلاق):

لقد أعتمد في مختلف أنحاء العالم عدة أنظمة محاسبية، غير أن النظام الكلاسيكي يبقى هو النظام الشائع والأكثر استخداما إلى جانب أنظمة أخرى مكملة وبديلة، فالنظام المحاسبي الكلاسيكي هو القاعدة لكل الأنظمة المطورة، يقوم هذا النظام على أساس استخدام ثلاث دفاتر محاسبية رئيسية وهدي الدفتر اليومي، الدفتر الكبير، دفتر المراجعة والتي تسجل فيها كل الأحداث انطلاقا من وثائق إثباتيه 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. البنـــاء:

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)
   - 1.2. المبدأ
   - 2.2. تقديم النظام الكلاسيكي
     - أ . خطوات النظام الكلاسيكي
     - ب . تقديم مخطط النظام الكلاسيكي
3. استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام)
   - 1.3. أعمال تمهيدية
   - 2.3. دفتر اليومية
     - أ . تعريف اليومية
     - ب . مسك اليومية
     - جـ . شكل اليومية والقيد المحاسبي
     - د . أنواع القيد المحاسبي
       - *القيد البسيط
       - *القيد المركب
   - 3.3. الدفتر الكبير
   - 4.3. الوثائق التلخيصية
4. تقديم القيد المزدوج
   - 1.4. التسجيل المحاسبي
   - 2.4. تقديم النظام (المبدأ)
   - 3.4. التسجيل المحاسبي والقيد المزدوج
     - أ . التسجيل في اليومية والقيد المزدوج
     - ب . التسجيل في الدفتر الكبير والقيد المزدوج
   - 4.4. ميزان المراجعة
     - أ . تعريفه
     - ب . شكله
     - جـ . دوره

3. التطبيـــق:

تمارين رقم2.1 ص94 ، 3 ص95

4. التقـــويم:

- 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.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (05): التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

الحجم الساعي:14 سا

الكفاءات المستهدفة:

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

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
ـ ينجز المتعلم مخططا يبين مختلف مراحل تطبيق النظام الكلاسيكي باستخدام معالج النصوص.	**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)** 1.2. المبدأ 2.2. تقديم النظام الكلاسيكي أ . خطوات النظام الكلاسيكي ب . تقديم مخطط النظام الكلاسيكي **3. استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام)**	
. ينجز المتعلم شكل اليومية باستخدام المجدول. ـــ يطبق المتعلم مراحل النظام الكلاسيكي انطلاقاً من عمليات اقتصادية باستعمال المجدول.	1.3. أعمال تمهيدية 2.3. دفتر اليومية أ . تعريف اليومية ب . مسك اليومية جـ . شكل اليومية والقيد المحاسبي د . أنواع القيد المحاسبي • القيد البسيط • القيد المركب 3.3. الدفتر الكبير 4.3. الوثائق التلخيصية	ـ الإشارة إلى الوثائق الثبوتية وإمكانية استخدام دفتر مسودة. ـ يستمد تعريف وشروط مسك الدفاتر المحاسبية من المواد (20) إلى (24) من القانون 11-07

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (05): التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

الحجم الساعي:14 سا

الكفاءات المستهدفة :

ـ يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيد 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 مرورًا بميزان المراجعة.
- التأكيد على أن اليومية عبارة عن دفتر رسمي ، يمسك وفق الشروط التي حددها القانون.
- انطلاقا 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.

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مـادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد إبراهيم

المجال المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة — المستوى: 02 ت إ.

الوحـدة (05): التنظيم المحاسبي الكلاسيكي — الحجم الساعي: 14 سا

الكفاءات المستهدفة: . يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيد 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 مكملة وبديلة، فالنظام المحاسبي الكلاسيكي هو القاعدة لكل الأنظمة المطورة، يقوم هذا النظام على أساس استخدام ثلاث دفاتر محاسبية رئيسية وهدي الدفتر اليومي، الدفتر الكبير، دفتر المراجعة والتي تسجل فيها كل الأحداث انطلاقا من وثائق إثباتيه 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، المصداقية والشفافية المرتبطة بعملية مسك المعلومات المعالجة ورقابتها وعرضها وتبليغها.
- يسمح بالرقابة الداخلية والخارجية.

3.1. الدفاتر الرسمية المستخدمة: يجب على المؤسسات الي تتبنى النظام الحاسبي الكلاسيكي مسك الدفاتر التالية"

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

2. التنظيم المحاسبي الكلاسيكي (نظرة عامة):

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

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

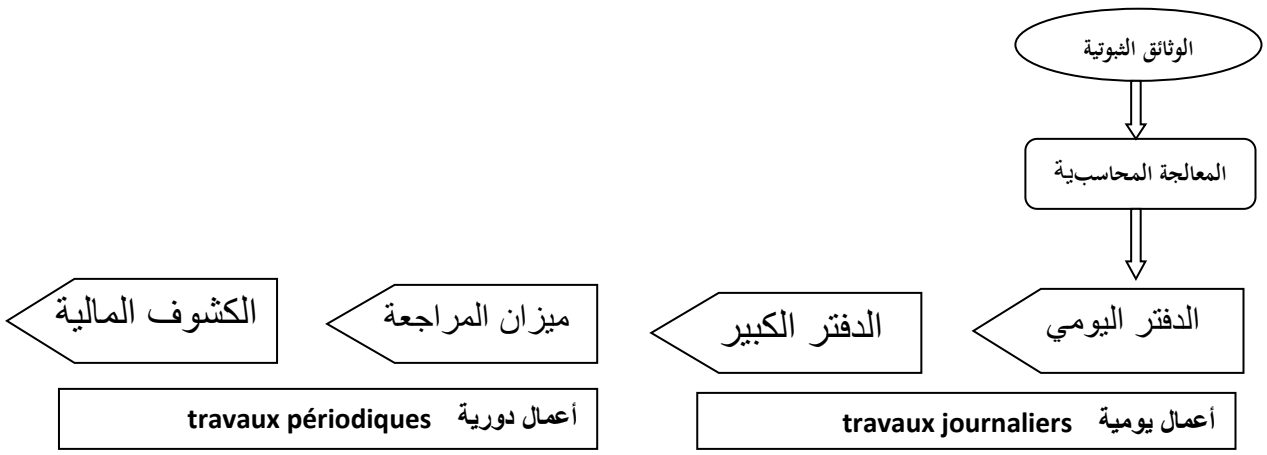
2.2. تقديم النظام الكلاسيكي:

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 الدفتر الكبير:** ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير.
- **إعداد ميزان المراجعة:** إظهار ر 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.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ب . تقديم مخطط النظام الكلاسيكي:



3. استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام):

1.3. أعمال تمهيدية:

–تصنيف وتحليل الوثائق الثبوتية.

– تسجيل محتويات الوثائق في سند التخصيص (تخصيص دفتر لكل نوع من الوثائق)

– الوثائق الثبوتية هي التي تحتوي على البيانات التي تم إدراجها ضمن النظام المحاسبي.

– يحتفظ بهذه الوثائق لمدة تفوق 10 سنوات إبتداءا 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 والمنتوجات.

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 للتغير وفق القانون.

– عدم ترك أي بياض أو نقل إلى الهامش.

ج . شكل اليومية والقيد المحاسبي:

- **شكل اليومية:**

– يمكن أن يكون الدفتر 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)**

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

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

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

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**

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

- **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.

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

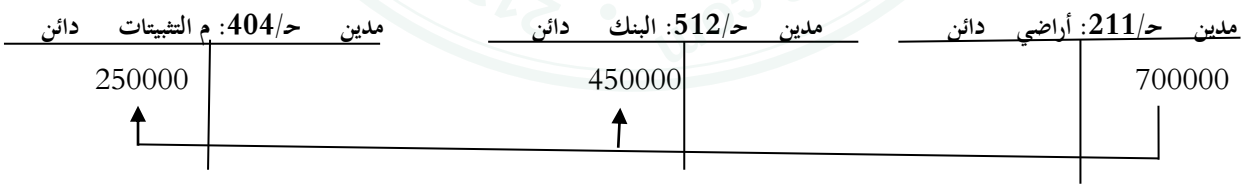
ملاحظة: يعتبر القيد الافتتاحي الذي يشمل كل حسابات الميزانية من القيود المركبة

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**



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 إلي تسجيل كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة والتي تؤثر عل 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) والأخر مصدر (دائن).

* يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.

3.4. التسجيل المحاسبي والقيد المزدوج:

أ. التسجيل في اليومية والقيد المزدوج: أثناء مسك دفتر اليومية يجب احترام مبدأ القيد المزدوج الذي يحقق المساواة التالية:

ما يسجل في الجانب المدين = ما يسجل في الجانب الدائن

ب. التسجيل في الدفتر الكبير والقيد المزدوج: يتم ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى الدفتر الكبير وفق مبدأ القيد المزدوج الذي يحقق المساواة التالية:

ما يسجل في الجانب المدين لكل الحسابات = ما يسجل في الجانب الدائن لكل الحسابات

4.4. ميزان المراجعة:

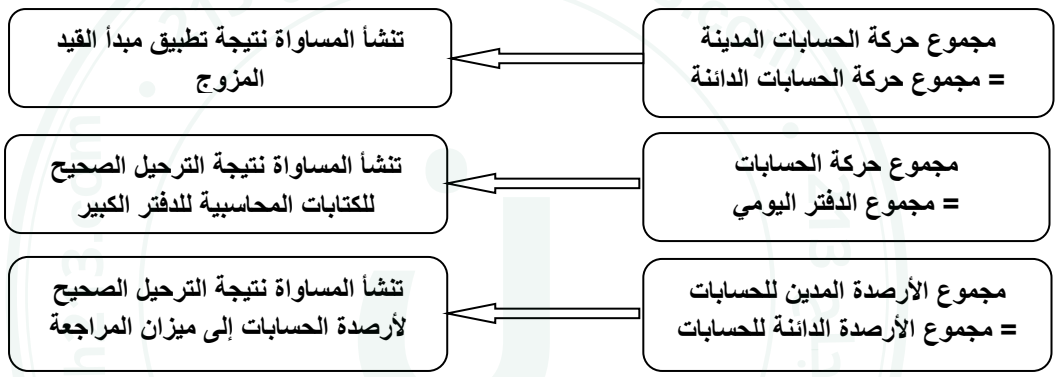
أ. تعريفه: هو جدول يلخص كل الحسابات المفتوحة من طرف المؤسسة بصفة دورية مرتبة حسب الترتيب الوارد في (SCF)

ب. شكله:

أرقام الحسابات	أسماء الحسابات	المبالغ (حركة الحسابات)		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
المجموع					

ج. دوره

أ- المراقبة



ب- تقدير الوضعية المالية للمؤسسة: من خلال:

- وضعية الذمة المالية للمؤسسة من خلال حسابات الميزانية.
- وضعية نشاط المؤسسة من خلال حسابات التسيير.

تمرين بتاريخ 2009/01/01 كانت ميزانية مؤسسة السلام كما يلي:

الأصول	المبلغ	الخصوم	المبلغ
الأصول غير الجارية	150000	الأموال الخاصة	500000
مباني	100000	رأس المال	400000
معدات وأدوات	50000	الاحتياطات	100000
الأصول الجارية	450000	الخصوم غير الجارية	-----
مخزون بضاعة	200000	الخصوم الجارية	100000
عملاء	70000	موردو المخزونات والخدمات	100000
البنك	180000		
مجموع الأصول	600000	مجموع الخصوم	600000

وخلال السنة قامت بالعمليات التالية:

- 2009/01/20- شراء شاحنة بقيمة 50000DA يشيك بنكي رقم 117.
- 2009/01/30- شراء معدات وأدوات بـ 150000DA سددت نصف المبلغ بـ شيك بنكي رقم 119،فاتورة رقم 564 والباقي بعد 8 أشهر.
- 2009/02/09- دفعت للمورد مبلغ17000 DA بشيك بنكي قم 121.
- 2009/03/21- استلمت من زبون مبلغ 40000DA نقدا.
- 2009/04/06- تحويل مبلغ 30000DA من الصندوق إلى البنك، شيك رقم 123.
- 2009/04/28- شراء قطعة أرضية بقيمة 80000DA على الحساب، فاتورة رقم 458.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.
2. ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير.
3. إعداد ميزان المراجعة.
4. إعداد الميزانية في نهاية شهر افريل مع حساب النتيجة.
4. التأكد من احترام مبدأ القيد المزدوج في المراحل السابقة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

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. التمهيد(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 ؟

مؤسسة الونشريس لصناعة الملابس — **فاتورة facture**

ش . ذ . م. م. برأس مال قدره 4500000 — **رقم: N 0652/02**

العنوان : 12 شارع مفدى زكريا الأزهرية ولاية تسمسيلت

رقم السجل التجاري: 38 18 A388577

رقم التعريف الجبائي : 380457465411

موجهة إلى لمؤسسة "عبد العزيز " لتجارة الجملة

شارع الحرية رقم 12 برج ب نعامة – تسمسيلت

رقم السجل التجاري : 05 21 142 B38

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
	المبلغ الخام			62000
	الحسم بنسبة 5%			3100
	الصافي التجاري			58900
	تخفيض تعجيل الدفع 3%			1767
	الصافي للدفع خارج الرسم (HT)			57133
	الرسم على القيمة المضافة 17%			9712.61
	المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC)			66845.61

أغلقت الفاتورة عند مبلغ : ستة و ستون ألف و ثمان مئة و خمسة وأربعون دينار و واحد وستون سنتيم

الدفع فوري ونقدا و التسليم فوري — **ختم وتوقيع المورد**

2. البنـــاء:

1. الفاتورة العادية
   1.1. تعريف الفاتورة
   2.1. وصف الفاتورة
   3.1. عناصر الفاتورة
      أ . المبلغ الخام
      ب . المبلغ الصافي
      جـ . 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. التطبيـــق: تمارين رقم2.1 ص111ن رقم 4.3 ص 112

4. التقويم

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (06): الفوترة

الحجم الساعي:10 سا

الكفاءات المستهدفة:

. ينجز الفاتورة .

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
ـ يستعمل المتعلم المجدول لإعداد شكل نموذجي للفاتورة. . يستعمل المتعلم المجدول لإعداد فاتورة بسيطة انطلاقا من عمليات اقتصادية. ـ انطلاقا من عمليات مختلفة وبشكل متدرج يستعمل المتعلم المجدول لإعداد فواتير عادية تحتوي على التخفيضات والزيادات وفواتير إنقاص.	**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)	. يركز على أنها وثيقة قانونية. . تحلل الفاتورة ومحتوياتها إلى : • الجزء الأعلى L'entête • الجزء الهيكلي le corps • الجزء الأسفل le pied ـ يتم معالجة عناصر الفاتورة انطلاقاً من وثيقة تحتوي على التخفيضات والرسم على القيمة المضافة . ـ ما يسمى في القانون التخفيضات الثلاثة (R.R.R). . التأكيد على أن التخفيضات التي ترد على الفاتورة الأصلية لا تسجل محاسبيًا. ـ الاقتصار على الرسم على القيمة المضافة. ـ التأكيد على أن التخفيضات خارج الفاتورة الأصلية ليس لها أثر مالي وفقًا للنظام المحاسبي المالي.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 المجدول 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 محاسبيًا.
- بالنسبة للتخفيضات التجارية وتخفيضات التعجيل بالدفع الواردة في فاتورة الإنقاص تحسب وتسجل في الحسابين 609 و709 حسب طبيعة التخفيض بالنسبة للطرفين.
- تستخدم معدلات الرسم على القيمة المضافة السارية المفعول بموجب قانون المالية.

==========

مادة: التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: وارد إبراهيم

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المجال المفاهيمي (02): عمليات الاستغلال الجارية — المستوى: 02 ت إ.

الوحـدة (06): الفوترة — الحجم الساعي: 10 سا

الكفاءات المستهدفة: - ينجز 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 ؟

مؤسسة الونشريس لصناعة الملابس — فاتورة facture

ش . ذ . م. م. برأس مال قدره 4500000 — رقم :N 0652/02

العنوان : 12 شارع مفدى زكريا الأزهرية ولاية تسمسيلت

رقم السجل التجاري: 38 18 A388577

رقم التعريف الجبائي : 380457465411

موجهة إلى لمؤسسة "عبد العزيز " لتجارة الجملة — الأزهرية في : 2011/12/19

شارع الحرية رقم 12 برج ب نعامة – تسمسيلت

رقم السجل التجاري : B38 142 21 05

رقم التعريف الجبائي : 381254789654

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			62000
	الحسم بنسبة 5%			3100
	الصافي التجاري			58900
	تخفيض تعجيل الدفع 3%			1767
	الصافي للدفع خارج الرسم (HT)			57133
	الرسم على القيمة المضافة 17%			9712.61
	المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم (TTC)			66845.61

أغلقت الفاتورة عند مبلغ : ستة و ستون ألف و ثمان مئة و خمسة 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 ينشا بموجبها حق للمورد على الزبون ، الذي يلتزم بالوفاء بها في تاريخ محدد بها .

- تقيد 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 ا واو شطب أو حشو و واضحة

2-1 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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

- ✓ 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 الأرقام والأحرف
- ✓ التعيين و يظهر نوع السلعة أو الخدمة ومواصفاتها لتميزها عن باقي السلع أو الخدمات الأخرى
- ✓ الكميات تحدد الكميات من السلع أو الخدمات الواردة في التعيين بالعدد أو بوحدات القياس (متر ، كلغ ، 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 تحتسب بالتتابع إذ كل تخفيض يحسب انطلاقا من الصافي الناجم عن تطبيق التخفيض السابق
- ✓ الرسم على القيمة المضافة ويحسب انطلاقا من النسب التي حددها القانون لكل نوع من أنواع السلع أو الخدمات
- ✓ المبلغ الصافي للدفع متضمن الرسم محررا 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

3-1 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 ويحسب من الصافي التجاري

الفاتورة المسلمة من مؤسسة الونشريس تحتوي على تخفيض تعجيل الدفع بقيمة

58900* 0.3 = 1767 د ج

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

najah213.com · نجاح 213

في الفاتورة السابقة المبلغ الصافي للدفع خارج الرسم هو :

58900 – 1767 = 57133دج

د – الزيادات : هي كل المبالغ التي تضاف للمبلغ الصافي للدفع خارج الرسم ، و التي يدفعها الزبون نجد منها مصاريف النقل ، المبالغ الخاصة بالغلافات ، 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°/° و معدل مخفض هو 7°/° و الذي يطبق على أنواع معينة من السلع و الخدمات وعلى 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°/° وبالتالي قيمته هي 57133 ×0.17 = 9712.61 د ج

2– فاتورة الإنقاص :

2-1 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 الطرفان على

انخفاض	
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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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.

المخطـــــــــــــــط:

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 تلجا المؤسسة الصناعية إلى شراء المواد الأولية واللوازم وخدمات من اجل مباشرة عملية الإنتاج ثم بيع المنتجات بهدف الحصول على أرباح أما المؤسسات الخدماتية فتقوم بشراء احتياجاتها المختلفة وتقديم الخدمات المختلفة . تقدم مع كل هذه العمليات وثائق إثبات لكل عملية من فواتير، أوراق مالية، وثائق إثبات التسليم والاستلام.

2.البنـــــاء:

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. التطبيـــــق:

تمارين رقم 2.1 ص 134ن 3 ص 135

4. التقـــــويم:

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

المنهاج الخاص بالدرس منهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الثاني:عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (07): عمليات الشراء والإنتاج والبيع

الحجم الساعي:16 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يسجل محاسبيا مختلف عمليات الشراء والإنتاج والبيع.

ـ ينجز التصريح بالرسم على القيمة المضافة.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
ـ يسجل المتعلم باستعمال المجدول عمليات شراء البضائع و بيعها انطلاقاً من مجموعة فواتير ووصولات إدخال و إخراج. ـ يسجل المتعلم باستعمال المجدول عمليات شراء المواد واللوازم وإنتاج وبيع المنتجات انطلاقاً من مجموعة فواتير ووصولات إدخال وإخراج.	**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** 1.2. إخراج المواد واللوازم من المخزن 2.2. إدخال الإنتاج التام الصنع إلى المخزن **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)**	ـ يقتصر على تسجيل الفواتير لدى المشتري فقط. . الاعتماد على مبدأ الجرد الدائم. . تسجل مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة في حساب 604. . تسجل المشتريات من المواد والتوريدات (اللوازم) غير المخزنة في حساب 607. ـ يقتصر على تسجيل الإنتاج التام الصنع. . الإشارة إلى الوثائق المستعملة لتسجيل حركة المخزونات مثل وصل الخروج (Bon de sortie) ووصل الدخول (Bon d'entrée). ـ يعتمد في تسجيل عمليات البيع على نفس الفواتير المستخدمة في تسجيل عمليات الشراء. . تسجيل الفاتورة والخروج من المخزن. . الإشارة إلى أن مبيعات الأشغال تسجل في حساب 704 ومبيعات الدراسات تسجل في حساب 705. ـ الإشارة إلى أن التخفيضات التجارية وتخفيض تعجيل الدفع يسجلان محاسبيًا في الحسابين 609 في حالة الشراء و709 في حالة البيع.

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوحدة رقم (07): عمليات الشراء والإنتاج والبيع

الحجم الساعي:16 سا

الكفاءات المستهدفة :

ـ يسجل محاسبيا 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 محاسبيًا.
- يستخرج الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع من فواتير الشراء وفواتير البيع.

==========

مادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد إبراهيم

المجال المفاهيمي (02): عمليات الاستغلال الأخرى — المستوى: 02 ت إ.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوحـدة (07): عمليات الشراء والإنتاج والبيع — الحجم الساعي: 16 سا

الكفاءات المستهدفة: . يسجل محاسبيا 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 تلجا المؤسسة الصناعية إلى شراء المواد الأولية واللوازم وخدمات من اجل مباشرة عملية الإنتاج ثم بيع المنتجات بهدف الحصول على أرباح أما المؤسسات الخدماتية 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.

شرائها: 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.

مثال1: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 — الزبون :مؤسسة(ب)	
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

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

شراءها: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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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
المبلغ الخام	100000
تخفيض تجاري بقيمة 2%	2000
الصافي التجاري بعد التخفيض	98000
المبلغ الصافي خارج الرسم	98000
Tva	16660
المبلغ المتضمن الرسم	114660
الدفع بشيك والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة: الالبان	

التسجيل المحاسبي

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

3 شراء التموينات الأخرى:

ا–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 حـ/مشتريات تموينات أخرى مدينا 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)
المبلغ الخام	120000
تخفيض التعجيل بالدفع بقيمة 2%	2400
الصافي التجاري بعد التخفيض	117600
المبلغ الصافي خارج الرسم	117600
Tva	19992
المبلغ المتضمن الرسم	137592
الدفع بعد 20 يوم والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة: (س)	

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التسجيل المحاسبي

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

4 مشتريات الخدمات المؤدات للمؤسسة:

تعريفها: هي الخدمات التي تستهلكها المؤسسة خلال العملية الإنتاجية المؤدات من قيل مؤسسة أخرى.

شرائها: تسجل في الحساب 604 حـ/مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة بالإضافة حـ/4456 ويجعل مدينا مع جعل احد الحسابات البنك، الصندوق، المورد دائنا بقيمة الخدمة.

مثال:في تاريخ N/12/08 سددت المؤسسة (ا) 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)	

التسجيل المحاسبي

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

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 حـ/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.

التسجيل المحاسبي

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

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 حـ/مواد ولوازم مستهلكة مدينا والحساب 31 حـ/ 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			
المرجع	البيان	Q	M
KI14	حليب	2000	20000

التسجيل المحاسبي

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2- إدخال الإنتاج التام الصنع إلى المخزن:

تعريف المنتجات النهائية:هي المنتجات التي وصلت إلي 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:

- تسجل هذه العملية في قيد واحد حيث نجعل الحساب 355 حـ/منتجات مصنعة مدينا والحساب 72 حـ/ إنتاج مخزون دائنا

مثال: انتهت مؤسسة الألبان من صناعة 1000 وحدة منج تام كلفتها 45DA للوحدة تم إدخالها إلى المخازن بتاريخ N/06/04.

التسجيل المحاسبي

		..... N/06/04		
355		المنتجات المصنعة	45000	
	72	إنتاج مخزون		45000
		إدخال 1000 وحدة تامة الصنع إلى للمخازن		

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

1-بيع البضاعة: تسجل 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 حـ/مبيعات بضاعة دائنا بنفس القيمة.

المرحل الثانية: تسليم البضاعة للعميل،فيه يتم جعل الحساب 600 حـ/مشتريات بضاعة مباعة مدينا وجعل الحساب 30 حـ/ 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 تجاري3%	2400
تخفيض مالي2 %	1600
المبلغ الصافي خارج الرسم	76000
tva	13600
المبلغ المتضمن الرسم	89600
البيع على الحساب والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة	

التسجيل المحاسبي

		..... N/06/20		
411		الزبائن	89600	
	700	مبيعات بضاعة		76000
	4457	رسم على القيمة المضافة محصل		13600
		بيع بضاعة على الحساب فاتورة رقم 345A		
		.....N/06/20		
600		مشتريات بضاعة مباعة	65000	
	30	مخزون بضاعة		65000
		و،الخروج رقم22/ 3		

2-بيع الإنتاج التام الصنع: تسجل 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 حـ/مبيعات منتجات تامة الصنع دائنا بنفس القيمة.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مثال:قامت مؤسسة لإنتاج الملابس بالعملية التالية:

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

فاتورة رقم A346	
التاريخ:N/07/21	الزبون
المبلغ الخام	130000
تخفيض تجاري3%	3900
تخفيض مالي2 %	2600
المبلغ الصافي خارج الرسم	123500
tva	20995
المبلغ المتضمن الرسم	144495
البيع على الحساب والتسليم خلال 24 ساعة في محل مؤسسة	

التسجيل المحاسبي

		..... N/07/21		
53		الصندوق	144495	
	701	مبيعات منتجات تامة الصنع		123500
	4457	رسم على القيمة المضافة محصل		20995
		بيع منتجات تامة الصنع نقدا فاتورة رقم PZ45		
		.....N/07/21.....		
752		إنتاج مخزون	92000	
	355	المنتجات المصنعة		92000
		تسليم المنتجات و،الخروج رقم23/ 08		

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

ذلك بجعل احد الحسابات البنك، الصندوق، زبائن مدينا وجعل الحسابات أو احد هذه الحسابات 704حـ/مبيعات الأشغال عند بيع الأشغال أو الحساب 705 حـ/مبيعات الدراسات عند بيع الدراسات أو الحساب 706 حـ/ 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	

التسجيل المحاسبي

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

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.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 حـ /المورد مدينا وتسجيل التخفيضات في الحساب 609 حـ/ التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من مشتريات دائنا.

متال: 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

		..... N/10/12		
380		مشتريات بضاعة	124000	
4456		رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع	21080	
	401	موردو المخزونات والخدمات		145080
		شراء بضاعة على الحساب فاتورة رقم PZ7/45		
		.....N/10/12		
30		إنتاج مخزون	124000	
	380	المنتجات المصنعة		124000
		تسليم المنتجات و،الخروج رقم23/ 08		
		.....N/10/30.....	5803.2	
401		موردو المخزونات		4690
	609	رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		843.2
	4456	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات		
		تخفيض خارج الفاتورة		

التسجيل المحاسبي للتخفيضات في حالة البيع:

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

متال: 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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المبلغ الصافي خارج الرسم	145000
TVA	24650
المبلغ المتضمن الرسم	169650

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

التاريخ: N/11/11	فاتورة إنقاص رقم 3/59 الزبون
المبلغ الصافي الخاضع للضريبة	145000
التخفيض3 % خارج الرسم	4960
Tva الخاصة بالتخفيض	739.3
مبلغ التخفيض المتضمن الرسم	5089.3

التسجيل المحاسب

		.....N/11/09.....		
53		الصندوق	169650	
	700	مبيعات بضاعة		145000
	4457	بيع الرسم على القيمة المضافة المحصل		24650
		بيع بضاعة نقدا فاتورة رقم7/67		
		.....N/11/09.....		
600		مشتريات البضاعة المباعة	120000	
	30	مخزون البضاعة		120000
		تسليم البضاعة المباعة وصل التسليم رقم 23/05		
		.....N/11/11.....		
709		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة	4960	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	739.3	
	411	العملاء		5089.3
		منح العميل تخفيض تجاري		

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

1- في تاريخ 2008/04/03اشترت المؤسسة مواد ولازم لتلحيم بقيمة 2500000دج 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 وسل التسليم رقم 88)

2-في تاريخ 2008 /04/07 سددت فاتورة الكهرباء بقيمة 12000دج 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 أنتجت المؤسسة من الإنتاج ما يقدر بـ 1000 وحدة ،وتم استعمال 1500000دج 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 بايجار معدات نقل خدمة إلى المؤسسة "TREFILOR" قيمتها 48000دج 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 .(وسل التسليم رقم 80/56)

9- بتاريخ 2008/04/28 ابلغ الزبون المؤسسة إن المنتجات المسلمة بها عيوب وعلى أساسها منحته 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 "

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة:(08)

المستوى:الثانية ثانوي

المادة:تسيير مالي ومحاسبي

*المجال المفاهيمي الثاني:*عمليات الاستغلال الجارية
الوحدة :(08) عمليات الاستغلال الأخرى
الكفاءات المستهدفة: . يسجل محاسبياً الأعباء والمنتوجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

المخطـــــــــــط:

1.التمهيد(وضعية الانطلاق):

مؤسسة حمود بوعلام نشاطها الرئيسي هو إنتاج المشروبات الغازية وبيعها وخلال شهر ديسمبر من سنة 2009 قامت باستهلاك الخدمات التالية وبتسديد 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 معددات النقل والمباني ضد الحوادث.
- دفع مصاريف الإشهار الذب قامت به المؤسسة بغية الترويج لمنتوجاتها خلال الشهر بشيك بنكي
- دفع مصاريف الاشتراك في الهاتف نقدا.
- كما تحصلت على منتوجات مالية من خلال قيامها ببعض العمليات.
  - ما هي الخدمات التي سددت المؤسسة قيمها ؟
  - كيف يمكن تسجيلها محاسبيا ؟
  - ما هي المنتوجات المالية المتحصل عليها من قبل المؤسسة وكيف يمكن تسجيلها محاسبيا ؟

2.البنـــــاء:

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. المنتوجات

*المنتوجات المالية الأخرى

3. التطبيـــق:

تمارين رقم 3.2.1 ص148

4. التقـــويم:

- يسجل في اليومية عمليات خاصة بأعباء ومنتوجات الاستغلال الأخرى.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلالالجارية

الوحدة رقم (08): عمليات الاستغلال الأخرى

الحجم الساعي:05 سا

الكفاءات المستهدفة:

ـ يسجل محاسبياً الأعباء والمنتوجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
ـ يُسجل المتعلم الأعباء والمنتوجات الأخرى استنادًا إلى الوثائق المتعلقة بكل نوع باستخدام المجدول.	**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 جـ . حساب وتسجيل عناصر الأجر د . أعباء رب العمل **2. المنتوجات** • المنتوجات المالية الأخرى	. تتعلق بالتثبيتات. . تتعلق بالنشاط الجاري أي الاستغلال. ـ يقتصر على مكونات عناصر الأجر انطلاقًا من دفتر الأجور. ـ يتم التطرق إلى الأجر القاعدي، التعويضات والعلاوات، أجر المنصب، الأجر الإجمالي، الأجر الخاضع للضريبة والأجر الصافي وكيفية تسجيلها. ـ يقتصر على المنتوجات المالية (حـ/768) التي يقدمها البنك لصالح المؤسسة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (08): عمليات الاستغلال الأخرى

الحجم الساعي:05 سا

الكفاءات المستهدفة :

ـ يسجل محاسبياً الأعباء والمنتوجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

مؤشرات التقويم:

- يسجل في اليومية عمليات خاصة بأعباء ومنتوجات الاستغلال الأخرى.

وسائل الدعم والإيضاح :

- فواتير خاصة بأعباء الاستغلال الأخرى.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

- يسجل الخدمات الخارجية الأخرى انطلاقا من فواتير معدّة مسبقًا.
- 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.

==========

مادة: التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: وارد إبراهيم

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المجال المفاهيمي (02):عمليات الاستغلال الجارية — المستوى: 02 ت إ.

الوحـدة (08):عمليات الاستغلال الأخرى — الحجم الساعي:05 سا

الكفاءات المستهدفة:. يسجل محاسبياً الأعباء والمنتوجات 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 وبتسديد 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 معددات النقل والمباني ضد الحوادث.
- دفع مصاريف الإشهار الذب قامت به المؤسسة بغية الترويج لمنتوجاتها خلال الشهر بشيك بنكي
- دفع مصاريف الاشتراك في الهاتف نقدا.
- كما تحصلت على منتوجات مالية من خلال قيامها ببعض العمليات.

*ما هي الخدمات التي سددت المؤسسة قيمها ؟ *كيف يمكن تسجيلها محاسبيا ؟*ما هي المنتوجات المالية المتحصل عليها من قبل المؤسسة وكيف يمكن تسجيلها محاسبيا ؟

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 بالتثبيتات 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 دائنا.

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

متعلقة بتوثيق معدات النقل

فاتورة رقم:116 المورد: موثق عمومي بتاريخ:2009/12/22	
HT	12000
TVA=17%	2040
TTC	14040
التسديد: نقدا	

متعلقة بدفع مصاريف التأمين على معدات النقل

فاتورة رقم:37 المورد: شركة التأمين بتاريخ:2009/12/25	
HT	18000
TVA=17%	3060
TTC	21060
التسديد: بشيك رقم 182	

متعلقة بإصلاح آلة

فاتورة رقم:819 المورد: مؤسسة الصيانة والإصلاح بتاريخ:2009/12/28	
HT	23000
TVA=17%	3910
TTC	26910
التسديد: بعد 25يوم	

الحل: تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة.

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

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

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

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

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

فاتورة رقم:401 المورد: التلفزيون الجزائري بتاريخ:2011/03/14	
HT	8000
TVA=17%	1360
TTC	9360
التسديد: شيك بنكي رقم066	

فاتورة رقم:216 المورد: فندق الرئيس بتاريخ:2011/03/19	
HT	9000
TVA=17%	1530
TTC	10530
التسديد: نقدا	

فاتورة رقم:311 المورد: اتصالات الجزائر بتاريخ: 2011/03/25	
HT	2500
TVA=17%	425
TTC	2925
التسديد: نقدا	

الحل: تسجيل العمليات في دفاتر المؤسسة.

		.....2011/03/14.....		
623		الإشهار والنشر والعلاقات العامة	8000	
4456		ر.ق.م.قابل للاسترجاع	1360	
	512	حسابات البنوك الجارية		9360
		تسديد مصاريف الإشهار بشيك رقم066: فاتورة رقم 401		
		.....2011/03/19.....		
625		التنقلات والمهمات والاستقبالات	9000	
4456		ر.ق.م.قابل للاسترجاع	1530	
	53	الصندوق		10530
		تسديد مصاريف الإقامة نقدا،فاتورة رقم 216		
		.....2011/03/25.....		
626		مصاريف البريد والاتصالاتالسلكية واللاسلكية	2500	
4456		ر.ق.م.قابل للاسترجاع	425	
	401	الصندوق		2925
		استلام فاتورة الانترنت نقدا رقم 311		

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 أخر حسب المؤهل العلمي، الأقدمية، نوعية المنصب ويتكون من:

- الأجر القاعدي:هو الأجر المقابل لوقت العمل ويختلف من عامل إلى أخر 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 لاقتطاع 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 الاقتطاعات.

ملاحظة: هناك اقتطاعات أخرى اختيارية مثل الاشتراك في التعاضدية، الاشتراك في الخدمات الاجتماعية وهناك أخر إجبارية مثل اقتطاع 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 ب09% من أجر المنصب تدفع لمصلحة الضمان الاجتماعي.

– الضريبة على الدخل الإجمالي:تحسب وفق سلم محدد من طرف وزارة المالية وتدفع لمصلحة الضرائب.

جـ . حساب وتسجيل عناصر الأجر

najah213.com · نجاح 213

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 الأجور في دفتر خاص يسمى بدفتر الأجور هذا الأخير الذي تعتمد عليه المؤسسة في التسجيل المحاسبي.

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

كشف الراتب لشهر أكتوبر	
الاسم: محمد اللقب: جلال	
المنصب: رئيس مصلحة تسيير الموارد البشرية	
الوضع العائلي: متزوج عدد الأولاد:03	
رقم . ض .إ:793891	
الأجر القاعدي	26000
الخبر المهنية	8000
منحة المردودية	2000
	6500
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

كشف الراتب لشهر أكتوبر	
الاسم: حمزة اللقب: عاجب	
المنصب: عامل ورشة	
الوضع العائلي: أعزب عدد الأولاد:--	
رقم . ض .إ:942133	
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

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

يتم تسجيل عناصر الأجر بعد تسديدها من دفتر الأجور كما يلي

		.....2009/10/30.....		
631		أجور المستخدمين	1392000	
	421	المستخدمون –الأجور المستحقة		1392000
		إثبات أجور المستخدمين		
		.....2009/10/30.....		
421		المستخدمون –الأجور المستحقة	214969.46	
	431	الضمان الاجتماعي		118980
	442	ض .ر القابل للتحصيل من طرف جهات أخرى		95898.46
		إثبات الاشتراكات		
		.....2009/11/03.....		
421		المستخدمون – الأجور المستحقة	1206730.54	
	512	البنوك الحسابات الجارية		1206730.54
		دفع أجور المستخدمون		

د . أعباء رب العمل

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

يتحمل رب العمل بالإضافة إلى الأجور أعباء أخرى متعلقة منها الضمان الاجتماعي المقدر نسبته 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:

635		.....2009/10/31.....		
	431	الاشتراكات المدفوعة للضمان الاجتماعي	343720	
		الضمان الاجتماعي		343720
		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=462700DA=343720+118980

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

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

2. المنتوجات

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.

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

*المنتوجات 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 13000DA نقدا متعلق بعملية بيع مواد أولية ولوازم علما أن المبلغ المستحق كان12350DA فقط ولعدم تمكنه من التعجيل بالدفع لم يستفيد من تخفيض التعجيل بالدفع المقدر بـ 05% المتفق عليه سابقا.

الحل

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

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

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

najah213.com · نجاح 213

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة:(09)

المستوى:الثانية ثانوي

المادة:تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الثالث:الخزينة وتدفقاتها

الوحدة :(09) تدفقات الخزينة

الكفاءات المستهدفة: . يحدد مفهوم الخزينة.

المخطـــــــــــــــط:

1.التمهيد(وضعية الانطلاق):

إن التدفقات الحقيقية من والى 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، وبتالي 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.البنـــــاء:

1. مفهوم الخزينة
2. الخزينة الفورية1.2. الخزينة الموجبة

أ . النقديات

ب . المبالغ المودعة في البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها

2.2. الخزينة السالبة

3. تدفقات الخزينة
4. وسائل الدفع1.4. وسائل الدفع الفوري

أ . وصل الدفع النقدي

ب . الشيك

2.4. وسائل الدفع الآجل

3. التطبيـــــق:

تمارين رقم 2.1 ص164

4. التقـــــويم:

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيميالثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدةرقم (09): الخزينة

الحجم الساعي:04 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يُحدد مفهوم الخزينة.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميدان المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة رقم (09): تدفقات الخزينة

الحجم الساعي:04 سا

الكفاءات المستهدفة :
ـ 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.

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المجال المفاهيمي (03):الخزينة وتدفقاتها المستوى: 02 ت إ.

الوحـدة (09):تدفقات الخزينة الحجم الساعي: 04 سا

الكفاءات المستهدفة:يحدد مفهوم الخزينة.

الوضعية:إن التدفقات الحقيقية من والى 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، وبتالي 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(النقود 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 يماثلها:

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

* الحساب الجاري البريدي:هو حساب المؤسسة لدى مصلحة الصكوك البريدية يقيد 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 رصيه 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 بالزيادة في حالة التنازل عن التثبيتات وبالنقصان في حالة اقتناء التثبيتات.

تدفقات الخزينة = المداخيل النقدية(Encaissements) – المصاريف النقدية(Décaissement)
أو
تدفقات الخزينة = التحصيلات – التسديدات

التحصيلات	التسديدات

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

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 (الجذاذة) يبقى لدى البائع (القابض) وقسم أخر 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°	دج.....BDPDA.....رقم.....N°
استلمت من السيد.....Reçu de M.....	استلمت من السيد.....Reçu de M.....
مبلغ:.....La somme de.....	مبلغ:.....La somme de.....
لتسديد:.....En réglemenet de.....	لتسديد:.....En réglemenet de.....
في.....Le.....	في.....Le.....
الإمضاء Signature	الإمضاء Signature

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

المطلوب: إنجاز الوصل النقدي الخاص بهذه العملية رقم118.

الحل

دج.....20000.....BDPDA.....118.....رقم.....N°	دج...20000....BDPDA....118..رقم....N°
استلمت من السيد...مؤسسة التجهيزات الحديثة.....Reçu de M.....	استلمت من السيد.....Reçu de M.....
مبلغ:....عشرون ألف دينار جزائري.....La somme de.....	....مؤسسة التجهيزات الحديثة.....
لتسديد:....مصاريف صيانة وسائل النقل.....En réglemenet de.....	مبلغ:عشرون ألف دينار جزائري.....La somme de.....
في:الدار البيضاء.....Le.....2010/01/24.	لتسديد:.....En réglemenet de.....
الإمضاء Signature	..... مصاريف صيانة وسائل النقل.....
مؤسسة الصيانة الإصلاح	في..... الدار البيضاء.....Le... 2010/01/24.
	الإمضاء Signature
	مؤسسة الصيانة الإصلاح

ب. الشيك

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

➢ تعريف الشيك: هو صك يأمر بموجبه المحرر(الساحب)شخصا أخر 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 أخر 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.

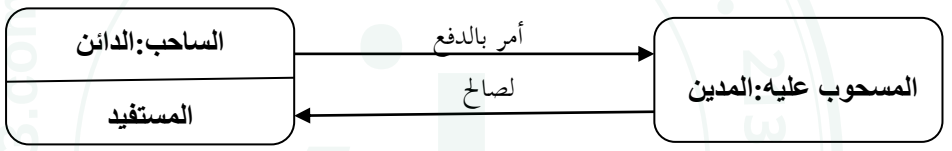


2.4. وسائل الدفع الآجل

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

➢ السفتجة (الكمبيالة)Lettre de change :

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



➢ تتضمن السفتجة المعلومات التالية :

–تسمية الوثيقة (سفتجة 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 الوادقام السيد فتح الله إسماعيلبسحب كمبيالة لصالحه رقم 2011/08 على حساب السيد مليايي قادة الساكن بـ 15، شارع بن مهيدي عن بنك التنمية المحلية، رقم التعريف البنكي:RIB 3174 23415076 1201 82983قدر المبلغ بقيمة 800000DA، مستحقة الدفع بتاريخ 2011/07/18.

الحل

....باب الواد..في....2011/04/06....

الساحب

.....

.....

.....

.....

المسحوب عليه:.....مليايي قادة.....

.....15، شارع بن مهيدي.....

التوطين البنكي:بنك التنمية المحلية.....

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

➢ السند لأمرBillet à ordre:

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

➢ يتضمن سند لأمر 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

.....135000.....دج

أتعهد بأن أدفع لأمر السيد:.....طاهري خالد..... مبلغا قدره:.مائة وخمسة

وثلاثونألف.....دينار جزائري

بتاريخ:.2006/06/25.....بـ وكالة عميروش الجزائر

توقيع المحرر وعنوانه:

الاسم واللقب:..عمر سعودي.....

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

najah213.com · نجاح 213

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.

المخطـــــــــــط:

1.التمهيد(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 اكبر من المبلغ المقترض .

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

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

2. البنـــــاء:

1- تعريف القرض .

2-أنواع القروض .

2-1.القروض القصيرة المدى

2-2.القروض الطويلة المدى

3-الفائدة البسيطة

3-1 تعريف الفائدة

3-2 تعريف الفائدة البسيطة

3-3 حساب الفائدة البسيطة

ا-الصيغة العامة للفائدة البسيطة

ب- تطبيق الصيغة العامة

3-4 القيمة المكتسبة

4-التسجيل المحاسبي

4-1 تسجيل الحصول على القرض

4-2 تسجيل أعباء القرض

4-3 تسديد القرض

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

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

- يسجل الفائدة البسيطة محاسبيا.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة:(11)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

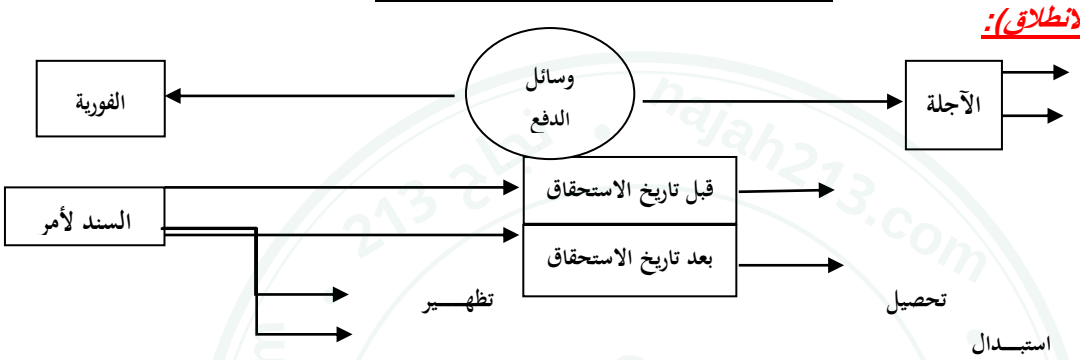
المجال المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة : (11) وسائل الدفع الأجل

الكفاءات المستهدفة: – يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الأجل.

المخطـــــــــــط:

1. التمهيد(وضعية الانطلاق):



*انطلاقا من المخطط استبـــدال

1– حدد أنواع وسائل الدفع؟

2– متى يكون التحصيل والخصم؟

2. البنـــــاء:

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

3.6. التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

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. تظهير الأوراق التجارية

أ . تعريف التظهير

ب . التسجيل المحاسبي للتظهير

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

4. التقـــويم : – ينجز كشف الخصم.

– يطبق مبدأ التكافؤ في استبدال الأوراق التجارية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

المنهاج الخاص بالدرس

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

الميدان المفاهيميالثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة رقم (11): وسائل الدفعالآجل

الحجم الساعي:13 سا

الكفاءات المستهدفة

- يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الآجل.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

. يستعمل المتعلم المجدول لتطبيق مبدأ التكافؤ انطلاقاً من عمليات استبدال 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. تظهير الأوراق التجارية أ . تعريف التظهير ب . التسجيل المحاسبي للتظهير	. الاقتصار فقط على حالة تظهير الورقة التجارية للمورد كوسيلة دفع .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

الوثيقة المرافقة الخاصة بالدرس

الميدان المفاهيمي الثالث: الخزينة وتدفقاتها

الوحدة رقم (11): وسائل الدفع الآجل
الحجم الساعي:13 سا

الكفاءات المستهدفة :

ـ 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.

مادة:التسيير المحاسبي والمالي الأستاذ: وارد إبراهيم

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

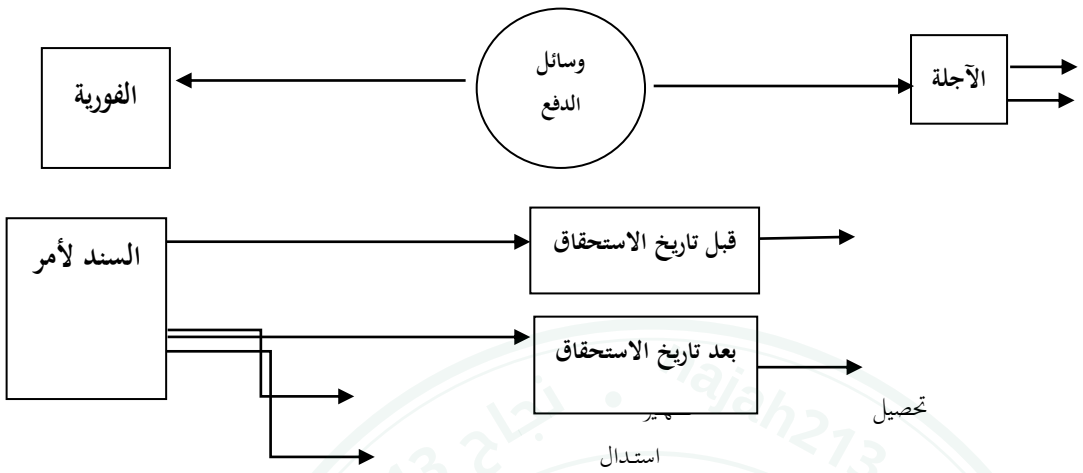
الوحـدة (11):وسائل الدفع الآجل الحجم الساعي:13 ساعة

الكفاءات المستهدفة:يسجل العمليات المتعلقة بوسائل الدفع الأجل .

الوضعية:

سند لأمر

الكمبيالة



انطلاقا من المخطط

1- حدد أنواع وسائل الدفع؟

2- متى يكون التحصيل والخصم؟

مراحل الدرس

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

2. أنواع وسائل الدفع الأجل:

1.2السفتجة أو الكمبيالة:هي وثيقة يحررها البائع (الساحب) على مدينه (المسحوب عليه) بأن يدفع مبلغ من المال في تاريخ معين للمستفيد قد يكون الساحب أو شخص ثالث.

2.2 السند لأمر:هو تعهد صادر من شخص يسمى المحرر 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 5مارس 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 5مارس وقبلتها، تستحق الدفع في 13مارس.

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة النور (المورد):

2009/03/06

4130		سندات في الحافظة	26000	
	411	زبائن		26000
		سحب كمبيالة رقم17 على مؤسسة وادي الزهور		

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة وادي الزهور (الزبون):

2009/03/06

401		موردو المخزونات والخدمات	26000	
	403	الموردون السندات الواجبة دفعها		26000
		قبول كمبيالة رقم17 لمؤسسة النور		

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

❖ إرسال الورقة للخصم دون انتظار تاريخ استحقاقها.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- ❖ إرسال الورقة للتحصيل في تاريخ استحقاقها.
- ❖ استعمالها في التسديد عن طريق التظهير.

5. تحصيل الأوراق التجارية:

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

مثال:

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

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة النور (المورد):

2009/03/13

512		البنك	26000	
	4130	سندات في الحافظة		26000
		قبض قيمة كمبيالة رقم17 نقدا		

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة وادي الزهور (الزبون):

2009/03/06

403		الموردون السندات الواجبة دفعها	26000	
	512	البنك		26000
		تسديد قيمة كمبيالة رقم17 نقدا		

5-2التحصيل بتوسيط البنك: يكلف المستفيد بنكه بتحصيل قيمة الورقة لصالحه، وفي المقابل يحصل البنك على عمولة التحصيل نظير قيامه بخدمة تحصيل الورقة ويحول صافي قيمة الورقة بعد التحصيل للحساب البنكي للمستفيد، وتسجل عملية تحصيل الورقة التجارية بتوسيط البنك على مرحلتين:

- ❖ مرحلة إرسال الورقة التجارية للبنك.
- ❖ مرحلة استلام (إشعار)كشف من البنك خاص بعملية التحصيل.

مثال: في 15جوان 2010أرسلت مؤسسة "الأندلس"كمبيالة رقم 19 قيمتها الاسميةDA 46000 على الزبون خليفة تستحق الدفع في 15جوان لبنكها (بنك التنمية المحلية) للتحصيل، الرسم على القيمة المضافة 178.

في 18 جوان استلمت المؤسسة من بنكها كشف تحصيل الكمبيالة رقم 19مع مصاريف التحصيل المقدرة بـDA 1900.

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة"الأندلس":

2010/06/15

4131		سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل	46000	
	4130	سندات في الحافظة		46000
		إرسال كمبيالة للتحصيل.		

2010/06/18

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

✓ التسجيل في دفاتر مؤسسة "خليفة":

2010/06/20

403		الموردون السندات الواجبة دفعها	46000	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

	512	البنوك الحسابات الجارية تسديد قيمة كمبيالة رقم19 بشيك بنكي		46000

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 14أوت 2010 قيمتها الاسمية36000 DA لدى البنك الجزائري الخارجي تستحق الدفع بتاريخ 12 نوفمبر2010 بمعدل خصم 5 % سنويا.

المطلوب: – أحسب قيمة الخصم التجاري.

– أحسب القيمة الحالية للكمبيالة.

الحل: يوم n= 90 t=5% VN= 36000

$$E=36000*5/100*90/360=450DA$$

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



القيمة الحالية = القيمة الاسمية – الخصم التجاري

المثال السابق:

القيمة الحالية للكمبيالة:

$$VE=VN-E$$

$$VE=36000-450=35550DA$$

د . تطبيقات على الصيغة العامة للخصم:

❖ **د .1 حساب القيمة الاسميةVN:**

$$VN = E \times \frac{100}{t} \times \frac{360}{n}$$

مثال:

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

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

أي

$$Vn=E*(100/T*360/N)=(360*100*119)/4*63=17000DA$$

❖ **د .2 حساب معدل الخصمt:**

$$t = E \times \frac{100}{VN} \times \frac{360}{n}$$

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

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

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

مثال:

بتاريخ 25 سبتمبر 2007 قدم التاجر محمود سفتجة لبنك القرض الشعبي الجزائري بغرض خصمها بمعدل 8% سنويا ،إذا علمت أن قيمتهاتقدر بـ DA 24000 وخصمها التجاريDA 320.

المطلوب:ـ أحسب مدة استحقاق السفتجة.

E=VN*T/100*N/360

أي

N=E*(100/T)*(360/VN)=(320*100/8)/(360/24000)=60يوم

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))=194000DA

هـ . الآجيو:

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

❖ عناصر الآجيو:

✓ 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).

الآجيو = الخصم التجاري +العمولات +الرسم على القيمة المضافة

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

المطلوب: 1. أحسب الآجيو .

2. أحسب القيمة الحالية للورقة.

E=22500(8/100)*(120/360)=600DA

عمولة متغيرة=22500*(0.4/100)*(120/360)=30DA

الرسم على القيمة المضافة=(الخصم +العمولات)×17 % =(600 +30+15)× 0.17=109.65

الآجيو = الخصم التجاري +العمولات +الرسم على القيمة المضافة

الآجيو = 600 +30+15 +109.65= 754.65 DA

القيمة الحالية =القيمة الاسمية- الأجيو

VN=22500-754.65=21745.35DA

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

3-6 التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية :

ا . عند إرسال الورقة للخصم:من أجل التميز بين الأوراق الموجودة بالحافظة والأوراق المرسلة للخصم نستعمل الحساب 4132 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء.

مثالبتاريخ 15 جوان 09 أرسلت مؤسسة "سليم وشركائه" سفتجة رقم 22 لبنكها من أجل خصمها لديه على حساب مؤسسة "الوفاء". علما أن قيمتها الاسمية DA 117000.

الحل

2009/06/15			
4132	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	117000	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

	4130	سندات في الحافظة إرسال كمبيالة للخصم.		117000

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

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

بنك التنمية المحلية
وكالة ميلة
كشف خصم رقم 320
في 20 جوان 2009

مؤسسة سليم وشركائه

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

مبلغ الخصم		3363.75
عمولة متغيرة		672.75
عمولة ثابتة	130	
الرسم على القيمة المضافة %17	708.305	
الآجيو	4874.805	
القيمة الاسمية	117000	
القيمة الحالية	112125.195	

09/06/20

512	البنوك الحسابات الجارية		112125.195	
661	أعباء الفوائد		3363.75	
627	الخدمات المصرفية و مشابهها		802.75	
4456	الرسم القيمة المضافة قابل للاسترجاع		708.305	
		519 المساهمات البنكية الجارية		117000

استلام كشف الخصم رقم 320

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

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

519	م	د
117000	117000	

4132	م	د
117000	117000	

najah213.com · نجاح 213

❖ أما بالنسبة للمسحوب عليه فيقوم بتسجيل عملية تسديد الكمبيالة 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 الكمبيالة لدى مؤسسة "الوفاء"

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

6. 4- استبدال الأوراق التجارية:

أ. مفهوم استبدال الأوراق التجارية:عندما يواجه المدين صعوبات في تسديد ديونه في الآجال المحددة يلجأ إلى دائنيه من أجل الإتقان 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 لايتضرر أي من طرفي العلاقة فإن الاستبدال يتم بتطبيق مبدأ التكافؤ.

ب . تكافؤ الأوراق التجارية:

ب . 1 تعريف التكافؤ:هو تساوي القيم الحالية للأوراق التجارية تختلفان من حيث تاريخ الاستحقاق في تاريخ معين يسمى تاريخ التكافؤ.

ب .2 تكافؤ ورقتين تجاريتين: نقول غن 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)

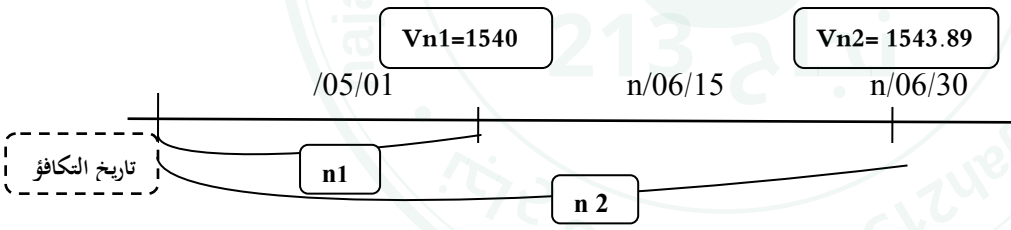
مثال:01

على مؤسسة "الوليد" أن تسدد في 06/15 ورقة قيمتها 1540 DA، في05/1 طلبت من دائنها(موردها "مؤسسة أفراح") تأجيل تاريخ الاستحقاق إلى 06/30.

- فماهي قيمة الورقة الجديدة حتى تتكافأ الورقتان بمعدل 6%؟

Vn1=1540 Vn2= ? تاريخ التكافؤ

الحل



N1=45يوم

N2=60يوم

VE1=VE2 ⇒VN1-E1=VN2-E2

= VN1-((VN1*T*N1)/ 36000)=VN2-((VN2*T**N2)/36000)

=1540-((1540*6*45)/36000)=VN2-((VN2*6*60)/36000)

VN2=1528.45/0.99=1543.89DA

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 .

VE1+VE2+ ……VEn=VE'1+VE'2+ ……VE'n

⇔(VE1−((VE1*T*N1)/36000))+ (VE2−((VE2*T*.N2)/36000))+ ⋯⋯+(VEn−((VEn*T*Nn)/36000))

=

(VE′1−((VE′1*T*N′1)/36000))+ (VE′2−((VE′2*T*N′2)/36000))+ ⋯⋯+(VE′n−((VE′n*T*N′n)/36000))

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

مثال:02

تريد مؤسسة "الوفاء" استبدال ورقتين تجاريتين قيمتهما الاسمية على التوالي 80000DA، 65000DA، مدتيهما 60 يوم و 48 يوم على التوالي بورقتين جديدتين القيمة الاسمية للورقة الأولى 50000DA تاريخ استحقاقها بعد 09 يوم والورقة الثانية قيمتها الاسمية × وتاريخ استحقاقها بعد 66يوم ، 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 حـ/661 أعباء الفوائد بالنسبة للزبون5 (يعتبر أعباء)وحـ/ 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 :الفرق1540-1543.89 = 3.89

✓ التسجيل عند الزبون:"الوليد"

/05/01

مووردو سندات واجبة الدفع	403	1540	
مووردو المخزونات والخدمات	401		1540
إلغاء الكمبيالة القديمة			

/05/01

أعباء الفوائد	661	3.89	
مووردو المخزونات والخدمات	401		3.89
أعباء الكمبيالة الجديدة			

/05/01

مووردو المخزونات والخدمات	401	1543.89	
مووردو سندات واجبة الدفع	403		1543.89
تسجيل الورقة الجديدة			

✓ التسجيل عند المورد:"أفراح"

/05/01

زبائن	411	1540	
سندات في الحافظة	4130		1540
إلغاء الكمبيالة القديمة			

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

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

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

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 السفتجة المسحوبة على مؤسسة "الهدى" قيمتها الاسمية DA 20000.

✓ التسجيل عند التاجر محمد

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

✓ تسجيل عند مؤسسة الكوثر

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

تمرين تطبيقي:

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

- الكمبيالة الأولى قيمتها الاسميةDA 18000 تستحق الدفع بعد 90يوم .
- الكمبيالة الثانية قيمتها الاسميةDA 27000 تستحق الدفع بعد 60يوم.
- الكمبيالة الثالثة قيمتها الاسميةDA 31500 تستحق الدفع بعد 30يوم.

إذا علمت أن:

معدل الخصم 9%

عمولة متغيرة1%

عمولة ثابتة50DA

الرسم على القيمة المضافة17%

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

العمل المطلوب

-إعداد كشف الخصم .

-تسجيل العمليات السابقة في الدفتر اليومي للمؤسسة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة:(12)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة : (12) مدخل حول التثبيتات

الكفاءات المستهدفة: – يميز بين مختلف التثبيتات ويسجل محاسبيا عمليات الحيازة عليها.

المخطـــــط:

1. التمهيد(وضعية الانطلاق):

يتطلب نشاط المؤسسة واستغلالها توفر مجموعة من العناصر والوسائل التي تستخدم بشكل دائم والتي يعبر عنها بالتثبيتات مثل الأراضي والمباني التي تزاول المؤسسة نشاطها عليها، الآلات والمعدات، معدات النقل، العلامات التجارية .....الخ، بالإضافة إلى التثبيتات المالية والمتمثلة في السندات والأسهم التي تقتنيها المؤسسة بغرض تحقيق أرباح في المستقبل، كما أن هذه التثبيتات تتعرض للإهتلاك 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 محاسبيا؟

2. البنـــــاء:

1. تعريف التثبيتات
2. تصنيف التثبيتات

1.2. التثبيتات المعنوية

أ . تعريفها

ب . حسابات التثبيتات المعنوية

2.2. التثبيتات العينية

أ . تعريفها

ب . حسابات التثبيتات العينية

3.2. التثبيتات المالية

أ . تعريفها

ب . حسابات التثبيتات المالية

3. الحيازة على التثبيتات

1.3. قيمة الإدراج في الذمة المالية

أ . مكونات التكلفة التاريخية

*التثبيتات المكتسبة بمقابل

*التثبيتات المستلمة كمساهمة عينية

*التثبيتات 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. التطبيـــــق:تمارين رقم 1،2،3 صفحة رقم 214.

4. التقـــــويم :-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.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

المنهاج الخاص بالدرس منهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)

الميدان المفاهيميالرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة رقم (12): مدخل حول التثبيتات

الحجم الساعي:09 سا

الكفاءات المستهدفة

. يميز بين مختلف التثبيتات ويسجل محاسبيا عمليات الحيازة عليها.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوثيقة المرافقة الخاصة بالدرس

الوثيقة المرافقة لمنهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي -السنة الثانية ثانوي– شعبة التسيير والاقتصاد- مارس2011

الميدان المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة رقم (12): مدخل حول التثبيتات

الحجم الساعي:09 سا

الكفاءات المستهدفة:

-يميز بين مختلف التثبيتات ويسجل محاسبيًا عمليات الحيازة عليها.

مؤشرات 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.

وسائل الدعم والإيضاح :

- فاتورة اقتناء تثبيتات.
- 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.
- لاعتبار تثبيت من ضمن الأصول يستعان بالمادة رقم 121-3 من القرار 71 المذكور أعلاه.
- يقتصر على تناول الحسابات الخاصة بالتثبيتات التي تم التطرق إليها في الوحدة رقم (04).
- الاقتصار على تسجيل المحل التجاري في الحساب 208.

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مادة:التسيير المحاسبي والماليالأستاذ: وارد إبراهيم

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

الوحدة(12):مدخل حول التثبيتاتالحجمالساعي: 09 سا

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

الوضعية:

يتطلب نشاط المؤسسة واستغلالها توفر مجموعة من العناصر والوسائل التي تستخدم بشكل دائم والتي يعبر عنها بالتثبيتات مثل الأراضي والمباني التي تزاول المؤسسة نشاطها عليها، الآلات والمعدات، معدات النقل، العلامات التجارية .....الخ، بالإضافة إلى التثبيتات المالية والمتمثلة في السندات والأسهم التي تقتنيها المؤسسة بغرض تحقيق أرباح في المستقبل، كما أن هذه التثبيتات تتعرض للإهتلاك 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 محاسبيا؟

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 وتهيئة الأراضي

ح213/البناءات

ح215/المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

ح218/التثبيتات الغينية الأخرى

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

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 او إلى تاريخ استحقاقها في حالة السنداتمثل هذه الأصول غير الجارية تسجل في الحسابين 26و27.

سندات المساهمة	سندات المثبتة لنشاط المحفظة	سندات المثبتة أخرى
وهي تعني سندات التي تمتلكها المؤسسة والمعبرة لنشاط المؤسسة بصفة دائمة	وهي تعني سندات الموجة من طرف المؤسسة للاستثمار في نشاط محفظة الأوراق المالية	وهي تعني سندات التي يحتفظ بها بصفة دائمة لكن (تكون في شكل أقساط رأس مال او توظيفات)

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 إلي 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 TVAق،إ والتخفيضات بمختلف أنوعها حسب الآتي:

➢ **التثبيتات المكتسبة بمقابل (بكلفة الشراء، الاقتناء):**

هي عبارة ثمن الشراء المتفق علية أثناء تاريخ الشراء مطروحا منه(التنزيلات، 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 الى تكاليف الإنتاج التثبيت(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 تثبيتات 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 تثبيتات 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 بزياد قدرتها الإنتاجية ومدة استغلالها.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

1.3- التسجيل المحاسبي:

ا- التثبيتات المكتسبة بمقابل:

- **حساب تكلفة الشراء:** يجب حساب تكلفة شراء التثبيت ثم إدراجه بهذه القيمة في أصول المؤسسة

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

- **القيد المحاسبي:**

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

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

مثال: بتاريخ 2010/02/14اشترت 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.

ثمن شراء الآلة (HT) 150000DA

مصاريف التركيب.....7000DA

مصاريف الشحن.....5000DA

المبلغ الإجمالي(HT).....162000DA

تخفيض تجاري05%.....8100DA

الصافي التجاري(HT).....153900DA

TVA=17%.....26163 DA

المبلغ الإجمالي للدفع(TTC)... 180063DA

التسجيل المحاسبي لعملية شراء الآلة

		..... 2010/02/14.....		
215		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	180063	
	512	البنك		45015.75
	404	موردو التثبيتات		135047.25
		اقتناء تثبيتفاتورة رقم06/141		

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

ب– التشبيتات المستلمة كمساهمة عينية:

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

قيمة الإسهام

2xx		..... ""/""/""	XXXX	XXXX
	10	"حساب التشبيت المعني"		
		رأس المال		
		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

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

حل التمرين رقم01 صفحة 214

تحديد التكلفة التي تدرج بها السيارة ضمن أصول المؤسسة:

قيمة السيارة خارج الرسم 1372000DA

تخفيض تجاري 10% 137200DA

الصافي التجاري خارج الرسم..... 1234800DA

TVA=17%..... 209916DA

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

التسجيل المحاسبي:

218		..... N/01/10	1444716	1444716
	404	التشبيتات الغينية الأخرى		
		موردو التشبيتات		
		اقتناء تشبيت فاتورة رقمN/002		

najah213.com · نجاح 213

حل التمرين رقم02 صفحة 214

تحديد التكلفة الاقتناء

قيمة شراء قطعة الأرض 8200000DA

حقوق التسجيل..... 22000DA

أتعاب الموثق خارج الرسم..... 10000DA

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

المبلغ الإجمالي للدفع..... 8233700DA(تكلفة شراء قطعة الأرض)

التسجيل المحاسبي:

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

البطاقة البيداغوجية

رقم البطاقة: (13)

المستوى: الثانية ثانوي

المادة: تسيير مالي ومحاسبي

المجال المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة : (13) تقييم التثبيتات

الكفاءات المستهدفة :– يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيتات.

المخطـــــــــــــــط:

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 التثبيتات ؟

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. البنـــــاء:

1. مفهوم تقييم التثبيتات

1.1. الإهتلاكات

2.1. خسائر القيمة

2. تقييم التثبيتات بطريقة الكلفة

3. تطبيق الاهتلاك

1.3. أسباب الاهتلاك

2.3. حساب الاهتلاك

3.3. جدول الاهتلاك الخطي

4.3. التسجيل المحاسبي

3. التطبيـــق:

تمارين رقم 1،2،3 صفحة رقم 225، 226.

4. التقـــــويم :

– ينجز جدول الاهتلاك الخطي باستعمال المجدول.

– يسجل الاهتلاك العادي للدورة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المنهاج الخاص بالدرس منهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)

الميدان المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة رقم (13): تقييم التثبيتات

الحجم الساعي:08 سا

الكفاءات المستهدفة

. يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيتات.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوثيقة المرافقة الخاصة بالدرس

الوثيقة المرافقة لمنهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي - السنة الثانية ثانوي – شعبة التسيير والاقتصاد- مارس2011

الميدان المفاهيمي الرابع: تدفقات الاستثمار

الوحدة رقم (13): تقييم التثبيتات

الحجم الساعي:08 سا

الكفاءات المستهدفة :
ـ يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيتات.

مؤشرات التقويم:

- ينجز جدول الاهتلاك الخطي باستعمال المجدول.
- يسجل الاهتلاك العادي للدورة.

وسائل الدعم والإيضاح :

- بطاقة وصفية تظهر الخصائص التقنية لتثبيت ما.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

- الاقتصار 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 الإهتلاكات تهدف إلى إثبات النقص الملاحظ على التثبيتات المعنية 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.

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مـادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد ابراهيم

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

الوحـدة (13): تقييم التثبيتات — الحجم الساعي: 08 سا

الكفاءات المستهدفة: يحسب ويسجل الاهتلاك الخطي للتثبيتات .

الوضعية:

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

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

المطلوب:

1- أحسب مختلف العناصر المرتبطة بحساب الاهتلاك مع العلم أن هذه أول سنة للاستعمال التثبيتات ؟

2- أعداد جدول اهتلاك كل من معدات نقل و معدات وأدوات صناعية .

3- سجل اهتلاك سنة 2008 لدفتر اليومية ثم رحل إلى الدفتر الأستاذ .

مـراحل الـدرس

1- مفهوم تقييم التثبيتات:

1.1- الإهتلاكات: هو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي بحيث يتم حساب الامتلاك كعبء غير قابل للانعكاس وتهتلك التثبيتات على أساس مدتها النفعية بحيث لا تتجاوز المدة النفعية 20 سنة إلا في حالات استثنائية مبررة وتشكل الأراضي والمباني أصولا متمايزة وتعالج كل على حدي في المحاسبة بحيث أن البناءات هي أصل قابل للإهتلاك أما فيما يخص الأراضي عموما أصول غير قابلة للإهتلاك 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 وقيمته النفعية.

2- تقييم التثبيتات بطريقة الكلفة: يمكن تقييم التثبيتات.

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

وإما بطريقة القيمة الحقيقية أي على أساس قيمتها الحقيقية.

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

3- تطبيق الاهتلاك:

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

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

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

3-1.2- القيمة المحاسبية الأصلية{VC(CARDINAL/CENTRAL)}: تمثل شراء التثبيتات بتكلفته 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 .

3-3.2- المبلغ القابل للإهتلاك {MA}: هو الفرق بين القيمة المحاسبية الأصلية والقيمة المتبقية المحتملة له، يوزع المبلغ القابل للإهتلاك بصورة متساوية على المدة النفعية للتثبيت المعني ويحسب بالعلاقة التالية:

المبلغ القابل للإهتلاك = القيمة المحاسبية الأصلية – القيمة المتبقية

بالنسبة لمؤسسة الصدى :

حساب المبلغ القابل للإهتلاك بالنسبة لمعدات النقل ومعدات والأدوات الصناعية .

معدات النقل: مبلغ القابل للإهتلاك = 909000-9000 =900000DA.

معدات وأدوات صناعية: مبلغ الاهتلاك 600000- 0000 =600000DA

3-4.2- مدة النفعية{n}: هي المدة النفعية للتثبيتات أي المدة التي ترتقب فيها المؤسسة استعمال تثبيتات {قابلة للإهتلاك}

3-5.2- قسط الاهتلاك {an}: هو التوزيع النظامي للمبلغ المهتلك من التثبيت على المدة المقدرة حسب مخطط اهتلاك سنوي وبحسب العلاقة التالية:

قسط الاهتلاك السنوي =المبلغ القابل للإهتلاك/مدة النفعية

بالنسبة لمؤسسة الصدى:

حساب قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل:

$$An = MA/N$$

$$AN = 900000/5 = 180000DA$$

حساب قسط الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية:

$$AN = MA/N$$

$$AN = 600000/8 = 75000DA$$

3-6.2- معدل الاهتلاك{T}: يحسب بالعلاقة التالية:

معدل الاهتلاك = 100/ المدة النفعية

بالنسبة لمؤسسة الصدى:

حساب معدل الاهتلاك لمعدات النقل.

$$T = 100/N$$

$$T = 100/5$$

$$T = 20\%$$

حساب الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية .

$$T = 100/N$$

$$T = 100/8$$

$$T = 12.5\%$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

3-2-7. القيمة المحاسبية الصافية: هي المبلغ الذي تم على أساسه تقييم التثبيتات عند إدراجها الأولى في دفاتر المحاسبة مطروح منها مجموع الإهتلاكات ويحدد بالعلاقة التالية:

القيمة الصافية المحاسبية =المبلغ القابل للاهتلاك – مجموع الإهتلاكات

بالنسبة لمؤسسة الصدى:

حساب القيمة المحاسبية الصافية لمعدات النقل في نهاية السنة الأولى:

$$VNC = VC - \sum An$$

$$VNC = 900000 - 180000$$

$$VNC = 720000\ DA$$

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

$$VNC = VC - \sum An$$

$$VNC = 600000 - 75000$$

$$VNC = 525000\ DA$$

3.3- جدول الاهتلاك الخطي:

1.3.3- طرق الاهتلاك: هناك عدة طرق لاهتلاك التثبيتات هي كما يلي:

- **الاهتلاك الخطي:** هو عبارة عن عبء ثابت طلية المدة النفعية للأصل.
- **الطريقة التناقصية:** يكون الاهتلاك عبارة عن عبء متناقص طيلة المدة النفعية الأصل.
- **طريقة وحدات الإنتاج:** يكون الاهتلاك عبارة عن عبء يقوم على الاستعمال او الإنتاج المنتظر من الأصل.
- **الطريقة التزايدية:** يكون الاهتلاك 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) الاهتلاك الخطي:

يكون شكل المخطط في صيغته المبسطة كما يلي:

معلومات على التثبيت المعني				
التاريخ	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الاهتلاك	الإهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

بالنسبة لمؤسسة الصدى

إعداد جدول اهتلاك معدات النقل

2182 معدات نقل				
التاريخ	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الاهتلاك	الإهتلاكات 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

2151معدات وأدوات صناعية				
التاريخ	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الاهتلاك	الإهتلاكات 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 الإهتلاكات 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 اللتثبيتات العينية) التي تتضمنها :

280اهتلاكات التثبيتات المعنوية.

281 اهتلاكات التثبيتات العينية.

ويظهر القيد المحاسبي كما يلي:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

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

بالنسبة لمؤسسة الصدى:

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

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

الترحيل إلى دفتر الكبير

م	ح/681	د
	255000	

م	ح/2818	د
	180000	

م	ح/2815	د
	75000	

الـتـقـويـم

حل التمرين رقم 01 ص 225

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

حل التمرين رقم 02 ص 226

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

التاريخ	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الاهتلاك	الإهتلاكات 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 وترحيلها إلى دفتر اليومية:

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

م	ح/681	د
	11337	
	22674	
	22674	

م	ح/2818	د
11337		
22674		
22674		

التمرين رقم 03 ص 226

التاريخ	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الاهتلاك	الإهتلاكات المتراكمة	القيمة المحاسبية الصافية
01	800000	80000	80000	720000
02	800000	80000	160000	640000
03	800000	80000	240000	560000
04	800000	80000	320000	480000
05	800000	80000	400000	400000
06	800000	80000	480000	320000
07	800000	80000	560000	240000
08	800000	80000	640000	160000
09	800000	80000	720000	80000
10	800000	80000	800000	0

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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..

المخطـــــــــــط:

1.التمهيد(وضعية الانطلاق):

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

ح/**60** المشتريات المستهلكة 257000DA، ح/**62** الخدمات الخارجية الأخرى 154000DA، ح/**63** أعباء المستخدمين 135200DA ، ح/**64** الضرائب الرسوم 24000DA، ح/**65** الأعباء العملياتية الأخرى 13500DA، ح/**66** الأعباء المالية 14500DA

ح/**68** المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 90500DA

أما توزيعها على المنتجين فهو كما يلي:

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

المطلوب:

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

2. البنـــــاء:

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
4. الهامش والنتيجة
   - 1.4. الهامش
     - أ . تعريف الهامش
     - ب . حساب الهامش
   - 2.4. النتيجة
     - أ . تعريف النتيجة
     - ب . حساب النتيجة

3. التطبيـــــق:

تمارين رقم 1،2ص 237، رقم 3 ص238.

4. التقـــــويم:

– يحدد سعر التكلفة والنتيجة التحليلية باستعمال المجدول.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

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.

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الوثيقة المرافقة الخاصة بالدرس

الوثيقة المرافقة لمنهاج مادة التسيير المحاسبي والمالي - السنة الثانية ثانوي – شعبة التسيير والاقتصاد- مارس2011

الميدان المفاهيمي الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة رقم (14): مدخل محاسبة التسيير

الحجم الساعي:08 سا

الكفاءات المستهدفة :
ـ يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

مؤشرات التقويم:

- يحدد سعر التكلفة و النتيجة التحليلية باستعمال المجدول.

وسائل الدعم والإيضاح :

- بطاقات تتضمن أعباء المؤسسة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

- يقتصر على إبراز الطريقة العامة للتكاليف دون تفصيل.
- الاقتصار في هذه الوحدة على حساب تكاليف منتج واحد باستعمال مادة أولية واحدة.

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مـادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد ابراهيم

المجال المفاهيمي (05): تحليل التكاليف — المستوى: 02 ت إ.

الوحـدة (14): مدخل محاسبة التسيير — الحجم الساعي: 08 سا

الكفاءات المستهدفة: يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

الوضعية:

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

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

ح/64 الضرائب الرسوم 24000DA، ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى 13500DA، ح/66 الأعباء المالية 14500DA

ح/68 المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 90500DA

أما توزيعها على المنتجين فهو كما يلي:

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

المطلوب:

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

الحل

1.إعداد جدول حساب النتائج:

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة(ح/70)	1800000
الإنتاج المثبت	----
1 – إنتاج السنة المالية (1)	1800000
المشتريات المستهلكة (ح/60)	257000
الخدمات الخارجية والاستهلاكيات الأخرى (ح61+ح62)	154000
2 – استهلاك السنة المالية (2)	411000
3 – القيمة المضافة للاستغلال(1–2)	1389000
أعباء المستخدمين(ح/63)	135200
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة(ح/64)	24000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

نلاحظ أن المحاسبة المالية تهتم بإيجاد نتيجة المؤسسة بصفة عامة.

مـراحل الـدرس

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 النتيجة 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.

كل هذا يدفع بالمؤسسة الى استعمال محاسبة التسيير من اجل توفير المعلومات الكافية وغير المتوفرة في المحاسبة المالية

- توزيع الأعباء على المنتجين

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

2. حساب نتيجة كل منتج:

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

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 والنجاعة 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.

ثمن الشراء	مصاريف الشراء	
تكلفة الشراء		مصاريف الإنتاج
تكلفة الإنتاج		مصاريف التوزيع
سعر التكلفة		

2.3- حساب التكلفة:

أ- تكلفة الشراء:

تكلفة الشراء= ثمن الشراء + مصاريف الشراء

مثال1: تنتج مؤسسة "CHOCO" نوعين من الشكولاطة 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** .

مصاريف الشراء المباشرة تقدر ب**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
مصاريف 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:

تكلفة الإنتاج= تكلفة شراء المستهلكات من المواد والخدمات + مصاريف الإنتاج

مثال2: استعملت مؤسسة "CHOCO" في إنتاج **2000** صندوق من الشكولاطة ذات الحجم الصغير باستعمال ما يلي:

900Kg من غبر الكاكاو،**600kg** من الدهن النباتي، **450 kg** من السكر، لوازم مختلفة بقيمة **14000 DA**، بلغت مصاريف الإنتاج **19000DA**.

المطلوب: حساب تكلفة إنتاج المنتوج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الحل

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

ج- سعر التكلفة:

سعر التكلفة=تكلفة إنتاج المنتجات المباعة+مصاريف التوزيع

مثال3: خلال شهر جوان باعت مؤسسة "CHOCO" **1800** صندوق من الشكولاطة بسعر **134.5 DA**(**HT**) للعلبة، حيث بلغت مصاريف التوزيع **12195DA**.

المطلوب:حساب سعر التكلفة

الحل

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

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 الشكولاطة المباعة:

الحل

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

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 مارس2007.

الحل

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

طرق أخرى لحساب النتيجة

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

النتيجة=الهامش عل التكلفة.....- مصاريف التوزيع

حساب النتيجة انطلاقا من الهامش على التكلفة للمثال السابق

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

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

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

المثال السابق: (1800*134.5)-(1800*93.04) =(93.04-134.5)* 1800 = 74628DA

التقويم

حل التمرين رقم 01 صفحة 237

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

- تكلفة شراء الحليب

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

najah213.com · نجاح 213

- **تكلفة إنتاج الجبن (الطري والجاف)**

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

لنفرض أن :مصاريف الإنتاج للجبن الطري=X ومصاريف إنتاج الجبن للجبن الجافY

700/Y= 1400/ X.....(1)..... 1400/(700* X)=Y .....(2)

12600 DA= X+ Y.....(2) بتعويض (3) في(3) نجد 12600DA=X1.5....8400DA=X، 4200DA=Y

- سعر التكلفة للجبن بنوعيه

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

لنفرض أن :مصاريف التوزيع للجبن الطري=X ومصاريف التوزيع الجبن للجبن الجافY

1200/Y= 1800/ X.....(1)..... 1800/(1200* X)=Y .....(2)

DA11200= X+ Y..... (2) بتعويض (3) في(3) نجد 11200DA=X1.66....6720DA=X، 4480DA=Y

- حساب النتيجة الإجمالية

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

النتيجة=((50*1800)+(60*1200))–(47380+86120)=28500DA

2- حساب النتيجة الخاصة بكل نوع من أنواع الجبن:

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

- **الجبن الجاف هو الأكثر تحقيقا 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 الإهتلاكات والمؤونات	230000	57500	57500	57500	57500
المجموع	3462200	523500	1254000	1023200	661500

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2- تحديد النتيجة الخاصة بكل نوع:

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

حل التمرين رقم 03 صفحة 238

- **حساب تكلفة الشراء:**

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

- **حساب تكلفة الإنتاج:**

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

- **حساب سعر التكلفة:**

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

- **حساب النتيجة:**

البيان	طقم(12ملعقة و12 سكين)
سعر البيع	16000000=800*20000
سعر التكلفة	13304000=665.2*20000
	2696000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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.

المخطـــــــــــط:

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 اجل 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 $590\ m^2$، 40000DA من المواد المختلفة لإنتاج **650** نافذة.
- تم بيع 600باب بسعر1800DAللباب الواحد، 600 نافذة بسعر650DA للنافذة.
- مخزون بداية الشهر $500m^2$من للخشب بقيمة 175000DA، الأبواب75 باب بقيمة 82500DA والنوافذ، اللوازم المختلفة معدوم.

المطلوب:

1.ما هي الأعباء المعتبرة 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. ***البنـــاء:***

1. الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف
   - 1.1. أعباء المحاسبة العامة
   - 2.1. الأعباء غير المحملة (غير المعتبرة)
   - 3.1. الأعباء الإضافية
2. تصنيف الأعباء المعتبرة (المحملة)
   - 1.2. الأعباء المباشرة
     - أ. تعريف الأعباء المباشرة
     - ب. تخصيص الأعباء المباشرة للتكاليف
   - 2.2. الأعباء غير المباشرة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

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. التطبيـــــق:

تمارين رقم 1 ص252ن 2 ص253، 3 ص254.

4. التقـــــويم:

- يحدد أعباء المحاسبة التحليلية.

– يخصص الأعباء المباشرة ويحلل ويحمل الأعباء غير المباشرة.

– يحسب النتيجة التحليلية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

المنهاج الخاص بالدرس

الميدان المفاهيمي الخامس: تحليل التكاليف

الوحدة رقم (15): مدخل للتكاليف الكلية

الحجم الساعي:12 سا

الكفاءات المستهدفة

ـ يميز بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية المباشرة وغير المباشرة.

. يحسب مختلف التكاليف ويحدد النتيجة.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
	1. الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف	. التأكيد على العلاقة بين أعباء المحاسبة العامة وأعباء المحاسبة التحليلية.
	1.1. أعباء المحاسبة العامة	
	2.1. الأعباء غير المحملة (غير المعتبرة)	
	3.1. الأعباء الإضافية	
	2. تصنيف الأعباء المعتبرة (المحملة)	
	1.2. الأعباء المباشرة	
	أ . تعريف الأعباء المباشرة	
	ب . تخصيص الأعباء المباشرة للتكاليف	ـ تقدم مبالغ الأعباء المباشرة ويقتصر في تخصيصه على مادتين و منتجين.
	2.2. الأعباء غير المباشرة	
	أ . تعريف الأعباء غير المباشرة	ـ للتبسيط يتم الاقتصار على قسم التموين، الإنتاج و التوزيع فقط.
. انطلاقاً من معطيات استغلال مؤسسة يحسب المتعلم مختلف التكاليف والنتيجة باستعمال المجدول.	ب . جدول توزيع الأعباء غير المباشرة	ـ يعطى الجدول جاهزاً إلى غاية مجموع التوزيع الثانوي.
	• طبيعة وحدة العمل	. تقدم طبيعة وحدة العمل لحساب تكلفة وحدة العمل.
	• تكلفة وحدة العمل	
	جـ . تحميل الأعباء غير المباشرة للتكاليف	
	3. حساب التكاليف الكلية	ـ توضيح طريقة حساب التكاليف الكلية بمخطط.
	1.3. تكاليف الشراء	ـ حساب مختلف التكاليف و النتيجة في جداول.
	2.3. تكاليف الإنتاج	
	3.3. سعر التكلفة	
	4. حساب النتيجة التحليلية	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

السنة الثانية ثانوي- شعبة التسيير والاقتصاد

مارس 2011

الوثيقة المرافقة الخاصة 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.

مؤشرات التقويم:

- يحدد أعباء المحاسبة التحليلية.
- يخصص الأعباء المباشرة ويحلل ويحمل الأعباء غير المباشرة.
- يحسب النتيجة التحليلية.

وسائل الدعم والإيضاح :

- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- بطاقة المخزون.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

- يتم تقدم مخطط توضيحي لكيفية الحصول على أعباء المحاسبة التحليلية انطلاقاً من أعباء المحاسبة العامة.
- يقتصر على مادتين و منتجين 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.

==========

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مـادة: التسيير المحاسبي والمالي — الأستاذ: وارد إبراهيم

المجال المفاهيمي (05): تحليل التكاليف — المستوى: 02 تـ إ.

الوحـدة (15): مدخل تحليل التكاليف — الحجم الساعي: 08 سا

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 للإنتاج **600**باب.
- الكمية المستعملة من الخشب $590\ m^2$، 40000DA من المواد المختلفة لإنتاج **650** نافذة.
- تم بيع 600باب بسعر1800DAللباب الواحد، 600 نافذة بسعر650DA للنافذة.
- مخزون بداية الشهر $500m^2$من للخشب بقيمة 175000DA، الأبواب75 باب بقيمة 82500DA والنوافذ، اللوازم المختلفة معدوم.

المطلوب:

1. ما هي الأعباء المعتبرة والأعباء الإضافية في حساب التكاليف ؟
2. كيف تعالج الأعباء غير المباشرة ؟
3. احسب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية لكل منتج ؟

مـراحل الـدرس

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**اشهر بحيث التكاليف تحسب للشهر الواحد فقط (تحسب التكاليف للشهر الواحد)

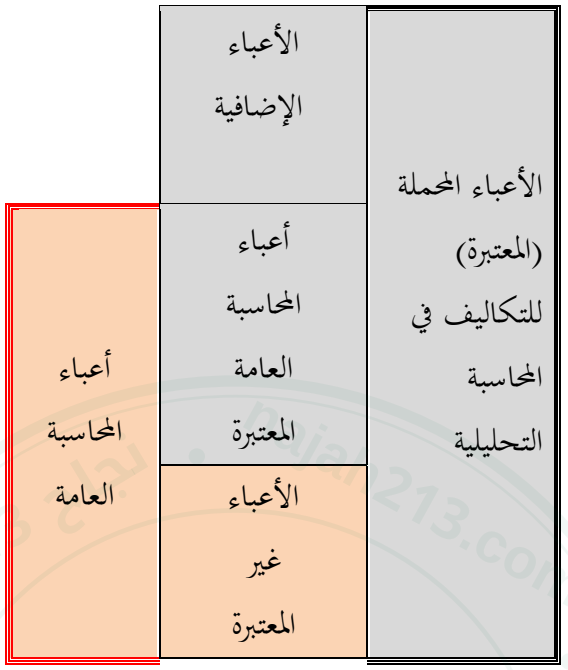
فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

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:**



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 انجاز الباب الواحد 3ساعات بسعر 24DA/h، بينما يستغرق إنجاز النافذة الواحدة ساعتان بسعر 24 DA/h. احسب قيمة اليد العاملة المباشرة؟

الحل

- **اليد العاملة المباشرة للأبواب :3*600*24=43200DA.**
- **اليد العاملة المباشرة للنوافذ :2*650*24=31200DA.**

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 منتوج، أعباء الإيجار...

ب . جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

مثال:إليك جدول توزيع الأعباء غير المباشرة لدى مؤسسة"الأثاث الحديث".

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

الأقسام / الأعباء	المبلغ الموزع	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مصاريف الإيجار	6500	1000	1500	1500	1500	1000
أجور المستخدمين	68000	10000	12000	14000	20000	12000
المشتريات غير المخزنة	11000	2000	2500	3500	2000	1000
الخدمات الخارجية	8000	1000	1500	2000	2000	1500
مجموع التوزيع الأولي	93500	14000	17500	21000	25500	15500
توزيع ثانوي الإدارة		14000 –	3000	4000	4500	2500
توزيع ثانوي الصيانة			20500 –	6500	6500	7500
مجموع التوزيع الثانوي(مجموع الأعباء غير المباشرة)	**93500**	**0**	**0**	**31500**	**36500**	**25500**

- **طبيعة وحدة العمل: هي الأساس الذي يعتمد عليه في تحميل الأعباء غير المباشرة، بحيث تختلف من قسم إلى أخر 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: **تكلفة وحدة العمل=(مجموع الأعباء غير المباشرة للقسم)/(عدد وحدات العمل للقسم)**

مثال:حددت مؤسسة "الأثاث الحديث" طبيعة وحدات العمل للكل قسم كما يلي:

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع الأعباء غير المباشرة	31500	36500	25500
طبيعة وحدة العمل	10DA من ثمن الشراء	عدد الوحدات المنتجة	عدد الوحدات المباعة
عدد وحدات العمل	72000	1250	1200
تكلفة وحدة العمل	0.4375	29.2	21.25

- **كيفية حساب عدد وحدات العمل:**
  - **قسم التموين: DA من ثمن الشراء=10((1800*315)+153000)/10=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 انطلاقا من جدول التوزيع، بضرب تكلفة وحدة العمل في عدد وحدات العمل الخاصة بكل منتج.

مثال: تحميل الأعباء غير المباشرة لقسم الإنتاج لمؤسسة "الأثاث الحديث"

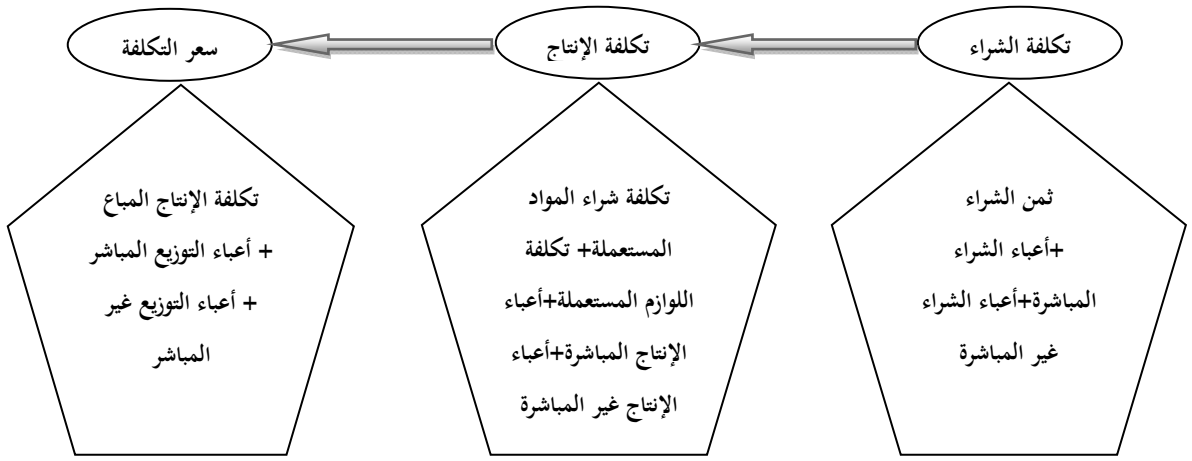
أعباء الإنتاج غير المباشرة للأبواب:600*29.2=17520DA

أعباء الإنتاج غير المباشرة للنوافذ:650*29.2=18980DA

مجموع الأعباء غير المباشر لقسم الإنتاج=17520+18980=36500 DA وهو مبلغ قسم الإنتاج الموجود في الجدول.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

3. حساب التكاليف الكلية:



1.3. تكاليف الشراء:

مثال: حساب تكلفة شراء الخشب واللوازم المختلفة لمؤسسة "الأثاث الحديث".

البيان	الخشب			اللوازم المختلفة		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	1800	315	567000	---	----	153000
أعباء الشراء المباشرة	567000	0.08	45360	153000	0.08	12240
أعباء الشراء غير المباشرة	56700	0.4375	24806.25	15300	0.4375	6693.75
تكلفة الشراء	**637166.25**			**171933.75**		
عدد الوحدات المشتراة	**1800**			--------		
تكلفة شراء الوحدة	**353.98125**			**171933.75**		

➢ التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة (CUMP)

التكلفة الوسيطية المرجحة=(تكلفة مخزون أول المدة+تكلفة الشراء)/(كمية مخزون أول المدة+ الكمية المشتراة)

التكلفة و م للخشب CUMP=(637166.25+175000)/(1800+500)=353.1157DA

3.3. تكاليف الإنتاج:

مثال: حساب تكلفة إنتاج الأبواب والنوافذ لمؤسسة "الأثاث الحديث".

البيان	الأبواب			النوافذ		
	الكمية	س،و	المبلغ	الكمية	س،و	المبلغ
تكلفة شراء الخشب المستعمل	1380	353.1157	487299.66	590	353.1157	208338.26
تكلفة شراء اللوازم المستعملة	---	----	108000	---	----	40000
يد عاملة مباشرة	1800	24	43200	1300	24	31200
أعباء الإنتاج غير المباشرة	600	29.2	17520	650	29.2	18980
تكلفة الإنتاج	**655999.66**			**298518.26**		
عدد الوحدات المنتجة	**600**			**650**		
تكلفة إنتاج الوحدة	**1093.33**			**459.26**		

التكلفة الوسيطية المرجحة=(تكلفة مخزون أول المدة+تكلفة الإنتاج)/(كمية مخزون أول المدة+ الكمية المنتجة)

التكلفة و م للأبواب CUMP=(655999.66+82500)/(600+75)=1094.07DA

4.3. سعر التكلفة:

مثال: حساب سعر التكلفة للأبواب والنوافذ لمؤسسة "الأثاث الحديث".

البيان	الأبواب			النوافذ		
	الكمية	س،و	المبلغ	الكمية	س،و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	600	1094.07	----656442	600	460.045	276027
أعباء التوزيع المباشرة	---	----	---	---	----	-------
أعباء التوزيع غير المباشرة	600	21.25	12750	600	21.25	12750
سعر التكلفة			**669192**			**288777**
عدد الوحدات المباعة			**600**			**600**
سعر تكلفة الوحدة			**1115.32**			**481.295**

4. حساب النتيجة التحليلية:

مثال: حساب النتيجة التحليلية للأبواب والنوافذ لمؤسسة "الأثاث الحديث".

البيان	الأبواب			النوافذ		
	الكمية	س،و	المبلغ	الكمية	س،و	المبلغ
سعر البيع	600	1800	1080000	600	650	390000
سعر التكلفة	600	1115.32	669192	600	481.295	288777
النتيجة التحليلية			**410808**			**101223**

التقويم

حل التمرين رقم 01 ص 252

1. إتمام جدول توزيع الأعباء:

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	6400	14800	7842
طبيعة وحدة العمل	800=300+500	740=290+450	1307=100/((80*740)+(65*1100))
تكلفة وحدة العمل	**8**	**20**	**6**

2. حساب تكلفة الشراء لكل مادة:

البيان	المادة الأولية M1			المادة الأولية M2		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
ثمن الشراء	500	40	20000	300	20	6000
مصاريف الشراء المباشرة	---	---	---	---	---	---
مصاريف الشراء غ مباشرة	500	8	4000	300	8	2400
تكلفة الشراء	**500**	**48**	**24000**	**300**	**28**	**8400**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

3. حساب تكلفة الإنتاج:

البيان	المنتوج P1			المنتوج P2		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
تكلفة شراء المواد المستعملة من M1	200	48	9600	250	48	12000
تكلفة شراء المواد المستعملة من M1	150	28	4200	140	28	3920
مصاريف الإنتاج المباشرة	500	60	30000	400	60	24000
مصاريف الإنتاج غ مباشرة	350	20	7000	390	20	7800
تكلفة الشراء	**1200**	**42.34**	**50800**	**800**	**59.65**	**47720**

1.4 حساب سعر التكلفة:

البيان	المنتوج P1			المنتوج P2		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	1100	42.34	46574	740	59.65	44141
مصاريف التوزيع المباشرة	----	---	5500	---	---	3700
مصاريف التوزيع غ مباشرة	715	6	4290	592	6	3552
تكلفة الشراء	**1100**	**51.24**	**56364**	**740**	**69.45**	**51393**

لنفرض أن :مصاريف التوزيع للمنتج X=P1 ومصاريف التوزيع المنتج Y= P2

X= 1100/ Y=740/.....(1) Y= X*(740/1100).....(2)

Y+ X= 9200DA ..... (2) بتعويض (3) في (3) نجد X=9200DA-1.67X....X=5500DA، Y=3700DA

2.3. حساب النتيجة:

البيان	المنتوج P1			المنتوج P2		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
سعر البيع	1100	65	71500	740	80	59200
سعر التكلفة	1100	51.24	56364	740	69.45	51393
تكلفة الشراء	**1100**	**13.76**	**15136**	**740**	**10.55**	**7807**

حل التمرين رقم 02 ص 253

1. إتمام جدول توزيع الأعباء:

البيان	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	69000	21400
طبيعة وحدة العمل	11500=7000+4500	10700=6500+4200
تكلفة وحدة العمل	**6**	**2**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

1.2 حساب تكلفة شراء(زيت الزيتون):

البيان	زيت الزيتون		
	الكمية	س و	المبلغ
ثمن الشراء	8000	250	2000000
مصاريف الشراء المباشرة	8000	10	80000
مصاريف الشراء غ مباشرة	---	----	----
تكلفة الشراء	**8000**	**260**	**2080000**

2.2 حساب تكلفة الإنتاج:

البيان	النوعA			النوع B		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
تكلفة شراء المواد المستعملة (زيت الزيتون)	4500	260	1170000	2/7000	260	910000
قارورات فارغة	4500	15	67500	7000	10	70000
مصاريف الإنتاج المباشرة	260	150	39000	140	150	21000
مصاريف الإنتاج غ مباشرة	4500	6	27000	7000	6	42000
تكلفة الإنتاج	**4500**	**289.67**	**1303500**	**7000**	**149**	**1043000**

3.2 حساب سعر التكلفة:

البيان	النوعA			النوع B		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	4200	289.67	1216614	6500	149	968500
مصاريف التوزيع المباشرة	4200	2	8400	6500	2	13000
مصاريف التوزيع غ مباشرة	4200	2	8400	6500	2	13000
سعر التكلفة	**4200**	**293.67**	**1233414**	**6500**	**153**	**994500**

4.2 حساب النتيجة:

البيان	النوعA			النوعB		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
سعر البيع	4200	420	1764000	6500	230	1495000
سعر التكلفة	4200	293.67	1233414	6500	153	994500
النتيجة التحليلية	**4200**	**126.33**	**530586**	**6500**	**77**	**500500**

حل التمرين رقم 03ص 425

1. **لم يتم تحديد طبيعة وحدة العمل في قسم التموين لأن المؤسسة تشتري مادة وحيدة وبتالي يتم تحميل تكاليف هذا القسم مباشرة للمادة المشتراة.**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 (المادةM)

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 الوسيطية 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 الوسيطية 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**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com