



دروس عبر الخط

مقياس : المحاسبة المالية المعمقة 1



من اعداد وتقديم الدكتور: قندز بن توتة

الفئة المستهدفة : طلبة العلوم التجارية

وعلوم التسيير.

المستوى الدراسي : السنة الثالثة ليسانس

الموسم الجامعي 2024/2023

المقرر الدراسي الخاص بمقياس المحاسبة المالية المعمقة 2:

اسم ولقب الاستاذ	قندز بن توتة
الرتبة العلمية	استاذ محاضر أ
التخصص	محاسبة ومالية
المؤسسة	جامعة تيسمسيلت
الفئة المستهدفة	السنة الثالثة ليسانس محاسبة ومراجعة
بالمقياس	
المقياس	محاسبة مالية معمقة 1
الوحدة	الاساسية
الرصيد والمعامل:	الرصيد: 6 المعامل: 2
السنة الجامعية	2024/2023

الاهداف العامة للمقياس:

- تأتي دروس عبر الخط لمقياس المحاسبة المالية المعمقة كتكملة لمقاييس ذات الصلة التي تم تدريسها في السنة الاولى والثانية ليسانس لمساعدة الطلبة على استيعاب المحاسبة المالية المعمقة 1 بكل سهولة،
- تمكين الطلبة من التعمق والتحكم في العديد من المعالجات المحاسبية المعقدة وفي كل جزئيات الدروس التي تم التعرض لها، وذلك من خلال دروس تم اعدادها بأسلوب واضح ومختصر ومدعم بأمثلة وتمارين.
- الالمام بقواعد واجراءات التحكم في اعمال نهاية السنة المالية وفقا للبرنامج الوزاري المعتمد، وخاصة ما تعلق بمحور محاسبة الادوات المالية ومحور الاحداث اللاحقة بعد الاقفال، وكذا مساعدة الطلبة مستقبلا في فهم المقاييس ذات الصلة في الاطوار المتقدمة في المسار الدراسي " الماستر، الدكتوراه" .

المعارف السابقة المطلوبة:

- دراسة هذا المقياس يستدعي معارف سابقة مكتسبة للطالب في بعض المقاييس ذات الصلة، والتي تعتبر ارضية للبناء عليها في المحاسبة المالية المعمقة مثل:

المحاسبة
التحليلية

المحاسبة
مالية 1 و
2

محاسبة
الشركات

القانون
التجاري

الموازنة
التقديرية

الرياضيات
و
الاحصاء

محتوى مقياس المحاسبة المالية المعمقة 2:

- المحور الاول: محاسبة الاغلفة.
- المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية.
- المحور الثالث: محاسبة الأجور.
- المحور الرابع: محاسبة عقود الايجار التمويلي.
- المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل.
- المحور السادس: محاسبة اعادة تقييم الاصول.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

- نميز بين نوعين من الغلافات:

الغلافات القابلة
للاسترجاع.

الغلافات التالفة
"الغلافات غير
القابلة للاسترجاع".

❖ أولا :الأغلفة التالفة" الاغلفة غير القابلة للاسترجاع":

- تعتبر اغلفة مستهلكة نهائيا عند استعمال البضاعة ولا يمكن استعادتها لعدم صلاحيتها للاستعمال مرة أخرى، وظيفتها تحوي المنتجات وتباع للزبون بنية عدم الاسترجاع، حيث تعتبر احد عناصر مكونات عملية الإنتاج وتدخل ضمن تكلفة الإنتاج، مثل أكياس الحليب وعلب الكرتون والزجاجات البلاستيكية....الخ.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

❖ ثانيا: الاغلفة القابلة للاسترجاع:

- هي الغلافات التي تستعمل عدة مرات دون أن يلحق بصلاحياتها أي ضرر، فهي تبقى لعدة سنوات في المؤسسة، حيث تعتبر ملكا للمؤسسة، وبهذه الصفة فهي تثبيتات عينية أخرى، غير أن هذا النوع من الغلافات كالحاويات والبراميل...الخ، توضع فيها السلع للمحافظة عليها من العطب والتلف، ويجب إعادتها خلال المدة المتفق عليها، وإذا لم يتم إعادتها في الآجال المحددة تعتبر تثبيتات متنازل عنها، وترسل هذه الغلافات إلى الزبائن مع ما تحتويه من سلع مقابل احتجاز سعر أمان يعتبر سعر بيعها في حالة عدم إعادتها من قبل الزبائن، وهو دائما يكون اكبر من تكلفة شرائها في حالة الشراء أو تكلفة إنتاجها داخل المؤسسة.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

- **ثالثا: المعالجة المحاسبية للأغلفة:** تختلف المعالجة المحاسبية للأغلفة التالفة "المستهلكة" التي تستعمل مرة واحدة عن الاغلفة القابلة للاسترجاع التي تستعمل لعدة مرات، وعلى فان المعالجة المحاسبية تسير طبيعة الاستخدام والذي سنتناوله فيما يلي:
- **3-1: المعالجة المحاسبية للأغلفة التالفة:** تدرج الاغلفة التالفة ضمن التموينات الأخرى فتخضع لنفس قواعد الشراء والاستهلاك للبضائع والمواد الأولية، وتدمج تكاليف شراء الغلافات التالفة في سعر تكلفة المنتجات المباعة، ويتم تسجيلها محاسبيا كما يلي:
- - يتم تسجيلها في الجانب المدين من ح/326 التغليفات إذا كانت قابلة للاستعمال على حالتها دون إجراء أي تغيير.
- - أو يتم تسجيلها في الجانب المدين من ح/31 مواد ولوازم أولية إذا كانت غير قابلة للاستعمال على حالها، وبالتالي يتطلب الأمر إجراء عملية تحويل عليها، مثل الغلافات المعدنية وغيرها من المواد، وذلك بنفس المعالجة المحاسبية ح/31 ويتم إدخالها وإخراجها من المؤسسة بتكلفة شرائها أو تكلفة إنتاجها.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

مثال: بتاريخ 06/30/ن باعت مؤسسة 2000 وحدة من علب المربي المعدنية، تقدر تكلفة إنتاج الوحدة 210 دج للعلبة الواحدة، علما أن تكلفة الصفيحة المعدنية المتضمنة لمنتوج المربي تقدر ب 40 دج للعلبة الواحدة. وتم إدخالها وإخراج كل الكمية في نفس اليوم لغرض التصنيع، ويقدر هامش الربح 10% من سعر التكلفة.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية بالنسبة لكل من المورد والزبون.

الحل:

- سعر التكلفة = $(210 \times 2000) + (40 \times 2000) = 500.000$ دج
- سعر البيع = $1.10 \times 500.000 = 550.000$ دج.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

• بالنسبة للمورد:

		----- 06/30 / ن -----		
80.000	80.000	مشتريات الاغلفة (40×2000)	401	3826
		موردو المخزونات		
		تسجيل فاتورة الشراء للأغلفة التالفة		
		----- / / -----		
80.000	80.000	تغليفات		326
80.000	80.000	مشتريات الاغلفة	3826	
		دخول التغليفات المخزن		
		----- / / -----		
80.000	80.000	تغليفات مستهلكة		626
80.000	80.000	تغليفات	326	
		خروج التغليفات لغرض الإنتاج		
		----- / / -----		
550.000	550.000	الزبائن	701	411
		مبيعات المنتجات		
		تسجيل فاتورة البيع		
		----- / / -----		
500.000	500.000	تغير مخزون المنتجات	355	724
500.000	500.000	منتجات تامة الصنع 80.000+420.000		
		خروج المنتجات لغرض البيع		

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

• بالنسبة للزبون:

		----- 04/30/ن -----		
	550.000	مشتريات البضائع		380
550.000		موردو المخزونات	401	
		تسجيل فاتورة الشراء		
		----- / / -----		
	550.000	البضائع		30
550.000		مشتريات البضائع	380	
		دخول البضائع		
		----- / / -----		

المحور الأول: محاسبة الأغلفة :

- **2-3: المعالجة المحاسبية للأغلفة القابلة للاسترجاع:**
- تسجل الأغلفة المتداولة في الجانب المدين ل ح/218 عند شرائها لأول مرة أو إنتاجها بوسائل المؤسسة وتسجل بالضبط في الحساب الفرعي ح/2186 غلافات متداولة بتكلفة شرائها عند الشراء أو تكلفة إنتاجها عند الإنتاج وبنفس طرق معالجة التثبيات، وعموما يجب التمييز بين ثلاث حالات ممكنة عند البيع والشراء وحالة العطب.
- **1-2-3: المعالجة المحاسبية في حالة الشراء:**
- في هذه الحالة تكون المؤسسة هي التي قامت بعملية شراء البضائع المعبئة بغلافات قابلة للاسترجاع، وهي التي تعهدت بإعادتها خلال المدة المتفق عليها، فيعتبر المبلغ المدفوع حق بالنسبة للزبون ، فيتم تسجيله في ح/409 وبالأخص في ح/4096 الموردون المدينون أمانات مدفوعة في الجانب المدين، ونجعل بالمقابل ح/401 إذا كان البيع على الحساب أو ح/512 إذا تم البيع فورا عن طريق البنك دائما.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

مثال: بتاريخ 13 /01/ قامت مؤسسة بشراء بضائع معبئة بأغلفة قابلة للاسترجاع، حيث بلغت قيمة البضائع 400.000 دج ht موضوعة في 50 صندوق قابل للاسترجاع قيمتها الإجمالية 100.000 دج، تكلفة خروج البضائع 350.000 دج، تم الاتفاق على إعادة الأغلفة خلال أسبوع، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% علما أن الاغلفة المتداولة تم اقتنائها في 01/07/ن-2، وان المؤسسة تطبق الاهتلاك الثابت، مدة الاهتلاك 05 سنوات.

المطلوب: - إعداد فاتورة البيع.

- تسجيل العملية في اليومية بالنسبة للمشتري.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

الحل:

ثمن البضاعة 400.000 دج ht.

الرق.م $400.000 \times 19\% = 76.000$ دج

المبلغ ttc 476.000 دج

سعر الاغلفة 100.000 دج

المبلغ القابل للدفع 576.000 دج

		----- 13/ 01/ ن -----		
	400.000	مشتريات البضائع	380	
	76.000	الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
	100.000	الموردون المدينون أمانات مدفوعة	4096	
576.000		موردو المخزونات	401	
		تسجيل فاتورة الشراء		
		----- / / -----		
	400.000	بضائع	30	
400.000		مشتريات البضائع	380	
		دخول البضائع		
		----- Dr. GUENDEZ -----		

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

2-2-3: المعالجة المحاسبية في حالة البيع:

تعتبر قيمة الغلافات بالنسبة للمورد دين اتجاه زبونه، تتمثل في قيمة الغلافات المفوترة الواجب استرجاعها من عند الزبون حسب المدة المتفق عليها، فيبقى المورد مالكا للغلافات، وتسجل في الجانب الدائن ل ح/419 وبالأخص في ح/ 4196 ديون الغلافات المؤمنة بجعل

ح/411 الزبائن أو احد الحسابات المالية ح/512، ح/53 في حالة البيع الفوري مدينا، وعند استرجاعها يرصد ح/4196 مع ح/411 أو احد الحسابات المالية.

وعند تحرير المورد لفاتورة البيع، فان قيمة الغلافات القابلة للاسترجاع لا تخضع للرسم على القيمة المضافة، ويبقى الأمر كذلك طالما احترام الزبون أجل الإرجاع.

مثال: نفس معطيات المثال السابق يطلب منك تسجيل العمليات اللازمة بالنسبة للمورد..

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

		----- 13/1/ن -----		
	576.000	الزبائن		411
400.000		مبيعات البضائع	700	
76.000		الرق.م المحصل	4457	
100.000		الزبائن الدائنون بالغلافات	4196	
		تسجيل فاتورة البيع		
		----- / / -----		
	350.000	بضائع مستهلكة		600
350.000		بضائع	30	
		خروج البضائع		

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

2-2-3: المعالجة المحاسبية لحالة استرجاع الغلافات: عند إرجاع الزبون للغلافات يقوم المورد بتحرير فاتورة إنقاص للزبون يدرج فيها مبلغ الغلافات المسترجعة ليخفض من حقوق الزبون، والقيمة التي يجب على المورد دفعها تطرح من دين الزبون لديه، وبهذه العملية يتم تسوية إرجاع الغلافات، وتختلف المعالجة المحاسبية للغلافات بحسب الحالة والوضعية التي تسترجع عليها، وهناك عدة حالات سنتناولها فيما يلي:

- **حالة إرجاع الغلافات سليمة:** إذا أعاد الزبون الغلافات سليمة يقوم المورد بطرح قيمة دين الزبون بالقيمة الفعلية للأغلفة المسترجعة، حيث نجعل ح/411 الزبائن دائئا بمقابل ح/4196 الزبائن الدائنون بالغلافات مدينا. أما بالنسبة للزبون فنجعل ح/401 موردو المخزونات مدينا بمقابل ح/4096 الموردون المدينون بالغلافات دائئا. وإذا تم إعادة كل الاغلفة سليمة يقل كل من ح/4196 و ح/4096 بصفة نهائية لكل من الزبون والمورد.

مثال: نفس معطيات المثال السابق، حيث قام الزبون بإرجاع كل الصناديق سليمة قبل انتهاء الفترة المتفق عليها.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

بالنسبة للزبون:

		-----	-----		
	100.000	موردو المخزونات		401	
100.000		موردون مدينون بالغلافات	4096		
		تسجيل فاتورة الإنقاص			
		-----	-----		

بالنسبة للمورد:

		-----	-----		
	100.000	الزبائن الدائنون بالغلافات		4196	
100.000		الزبائن	411		
		تسجيل فاتورة الإنقاص			
		-----	-----		

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

-حالة إرجاع الغلافات متلفة جزئيا:

-يمكن أحيانا إعادة الغلافات المتداولة معطوبة، بحيث يقبل المورد أن يسترجعها ولكن بسعر اقل من السعر الأصلي، فالفرق بين السعرين يعتبر تكلفة بالنسبة للزبون ويسجل في الجانب المدين من ح/6086 نقص في مواد التعبئة والتغليف بقيمة الفرق بين قيمة الغلافات والقيمة المقبولة من المورد خارج الرسم ونجعل أيضا ح/4456 الر. ق.م القابل للاسترجاع مدينا بقيمة الرسم على الخسارة المتحتملة من طرف الزبون ونجعل أيضا ح/401 موردو المخزونات مدينا بقيمة الإرجاع خارج الرسم وقيمة الرسم، وبالمقابل نجعل ح/4096 الموردون المدينون بالغلافات دائنا بقيمة الغلافات المفوترة

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

- ويعتبر ايراد بالنسبة للمورد يساوي الفرق بين قيمة الغلافات المفوترة والسعر الذي سدده الزبون وقبله المورد ويكون هذا الفرق خاضع للرسم على القيمة المضافة، ويسجل المورد الغلافات المسترجعة في الجانب المدين من ح/4196 الزبائن الدائنون وبالمقابل نجعل ح/7086 زيادة في مواد التعبئة والتغليف بقيمة الإيراد خارج الرسم دائئا، ونجعل أيضا ح/4457 الر.ق. م المحصل دائئا بقيمة الرسم المفروض على الإيراد المتعلق بالتلف، ونجعل ح/411 الزبائن دائئا بالفرق بين قيمة الإرجاع خارج الرسم وقيمة الرسم.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

مثال: نفس معطيات المثال، حيث أعاد الزبون 20 صندوق سليمة والصناديق المتبقية متلفة جزئيا قبلها المورد 1.600 دج للصندوق الواحد.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية لكل من المورد والزبون.

الحل: بالنسبة للزبون:

- الصناديق السليمة $= 20 \times (50/100.000) = 40.000$ دج
- قيمة التلف $= (20-50) \times (1.600-2.000) = 12.000$ دج.
- قيمة الصناديق المتلفة $= 30 \times (1.600-2.000) = 48.000$ دج
- الر.ق.م على قيمة التلف $= 12.000 \times 0.19 = 2.280$ دج.
- قيمة موردو المخزونات $= (2.000 \times 20) + (2.000 \times 30) = 88.000$ دج

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

		موردو المخزونات	401
	88.000	نقص في مواد التعبئة والتغليف	6086
	12.000	الرق.م القابل للاسترجاع	4456
	2.280	الموردون المدينون	4096
102.280		تسجيل فاتورة الإنقاص	

بالنسبة للمورد: نفس معطيات المثال السابق، يطلب منك تسجيل العمليات بالنسبة للمورد.

		الزبائن الدائنون	4196
	102.280	الزبائن	411
	88.000	زيادة في مواد التعبئة والتغليف	7086
	12.000	الرق.م المحصل	4457
	2.280	تسجيل فاتورة الإنقاص	

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

حالة عدم إرجاع الغلافات نهائيا:

أما إذا لم يتم إعادة هذه الأغلفة خلال المدة المتفق عليها أو تم الاتفاق على عدم إعادتها للبائع، أو مرت فترة الإرجاع ولم يرجعها، فالمعالجة المحاسبية تختلف من المشتري إلى البائع، حيث تعالج لدى المورد على أنها تنازل عن التثبيات، حيث نجعل ح/4196 مدينا لترصديه ونجعل أيضا ح/28186 اهتلاك الغلافات مدينا لترصيد حساب الاهتلاك، وبالمقابل نجعل ح/2186 الغلافات المتداولة دائنا بسعر الاقتناء، ونجعل ح/652 مدينا في حالة تحقق ناقص قيمة أو ح/752 في حالة تحقق فائض قيمة حسب الحالة.

مثال: بعد مرور اسبوع قرر الزبون الاحتفاظ بكل الصناديق والبالغة 50 صندوق، حيث قدرت فترة الاهتلاك بسنتين.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة لكل من المورد والزبون.

الحل: - حساب قسط الاهتلاك = $5/100.000 = 20.000$ دج.

- ق.م.ص = $100.000 - (2 \times 20.000) = 60.000$ دج.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

• - التسجيل المحاسبي لدى المورد:

		-----بعد مرور اسبوع-----		
	100.000	الزبائن الدائنون	4196	
	40.000	اهتلاك الاغلفة	28186	
40.000		زيادة في مواد التعبئة والتغليف	752	
100.000		الاغلفة المتداولة	2186	
		تسجيل التنازل عن الاغلفة		

- التسجيل المحاسبي لدى الزبون:

		-----بعد مرور اسبوع-----		
	100.000	الاغلفة المتداولة	2186	
	19.000	الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
100.000		الموردون المدينون	4096	
19.000		موردو المخزونات	401	
		اقتناء الاغلفة والاحتفاظ بها		

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

التمرين الأول: قامت مؤسسة صناعية ببيع 500 علبة من معجون الأسنان بسعر 300 دج ht للعلبة الواحدة، علما أن تكلفة إنتاج معجون الأسنان للعلبة الواحدة قدر 150 دج، وعلبة الكرتون الواحدة التي تحتويها قدرت تكلفة شرائها 5 دج ht.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية لكل من المورد والزبون، علما أن معدل الرق.م 19%.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

التمرين الثاني: بتاريخ 03/26/ن اشترت المؤسسة x بضائع معبئة في صناديق بقيمة إجمالية 500.000 دج ht ، علما أن عدد الصناديق كان يقدر ب 10 صناديق وقيمتها تمثل 4/1 من القيمة الإجمالية، وتم استلام الفاتورة مع البضائع في نفس اليوم، يطلب منك معالجة مواد التعبئة والتغليف حسب الفرضيات التالية:

- إعادة جميع الصناديق سليمة.
 - إعادة 06 صناديق سليمة وما تبقى فيها عطب قبلها المورد ب 4.000 دج للصندوق.
 - أعلمت المؤسسة x المورد بأنها ستحتفظ بالصناديق ولن ترجعها.
- وبتاريخ 03/30/ن تم بيع 200 وحدة من الإنتاج بسعر 5.500 دج ht للوحدة الواحدة ، مع العلم أن المنتجات المباعة موضوعة في صناديق قابلة للاسترجاع، حيث كل صندوق يحوي 05 وحدات، ونظرا لحجم العملية ووفاء الزبون فان المؤسسة x منحت زبونها تخفيض تجاري والآخر مالي تظهر على النحو التالي: ت 2 %، ت م 5 %، قيمة الصندوق الواحد 1.000 دج، تكلفة الخروج 900.000 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية لكل من الزبون والمورد، مع العلم أن معدل الر.ق.م 19%.

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

• حل التمرين الأول:

• التسجيل لدى المورد:

		2.500	مشتريات الاغلفة (500 × 5)			3826			
		475	الرق.م القابل للاسترجاع			4456			
2.975			موردو المخزونات	401					
			تسجيل فاتورة شراء						
		2.500	الغلافات			326			
2.500			مشتريات الغلافات	3826					
			استلام الغلافات						
		25.000	تموينات أخرى مستهلكة			602			
25.000			الغلافات	326					
			إخراج الغلافات لغرض التصنيع						
		178.500	الزبائن			411			
150.000			مبيعات المنتجات (300×500)	701					
28.500			الرق.م المحصل 150.000 × 19%	4457					
			تسجيل فاتورة البيع						
		77.500	تغيرات مخزون المنتجات			724			
77.500			منتجات تامة الصنع (500×(5+150)	355					
			إخراج المنتجات لغرض البيع						

المحور الأول: محاسبة الاغلفة :

• التسجيل لدى الزبون:

		-----	-----		
	150.000	مشتريات البضائع (300×500)		380	
	28.500	الرق.م القابل للاسترجاع		4456	
178.500		موردو المخزونات	401		
		تسجيل فاتورة شراء			
		-----	-----		
	150.000	بضائع		30	
150.000		مشتريات البضائع	380		
		استلام البضائع			
		-----	-----		

حل التمرين الثاني:

571.250

375.000

125.000

125.000

125.000

23.750

1.078.000

194.579

40.000

900.000

375.000

71.250

125.000

375.000

125.000

91.000

34.000

125.000

23.750

1.258.679

53.900

900.000

03/26-ن

مشتريات البضائع 4 / 3 × 500.000
الرق.م القابل للاسترجاع
الموردون المدينون 4/1 × 500.000
موردو المخزونات
تسجيل فاتورة الشراء

//

ف 1

ف 2

موردو المخزونات (4.000 × 4) + (12.500 × 6)
نقص في مواد التعبئة والتغليف 4 × (4.000 - 12.500)
الموردون المدينون
اعادة 06 سليمة 04 فيها عطب

ف 3

03/30-ن

ثمن البيع (5.500 × 200)
ت 2 = 22.000 %
ص ت = 1.078.000
ت م 5 = 53.900 %
ص م 1.024.100
الرق.م 19 = 194.579 %
الاغلفة 40.000 = 1000 × 5 / 200
لمبلغ القابل للدفع 1.258.679
تسجيل فاتورة البيع

//

Dr. GUENDEZ

تغير مخزون المنتجات
منتجات تامة الصنع
خروج المنتجات لغرض البيع

401

380

4096

4096

4096

401

701

4457

4190

355

380

4456

4096

30

401

401

6086

2186

4456

411

668

724

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

اولا: تعريف الأوراق التجارية: الأوراق التجارية هي سندات قابلة للتداول بالطرق التجارية، وتمثل حقا نقديا معين المقدار واجب الدفع في موعد محدد واجب الوفاء بمجرد الاطلاع، وتعتبر الوسيلة التي تستخدم للوفاء بالديون.

ثانيا: أنواع الأوراق التجارية: حسب القانون التجاري الجزائري فان الأوراق التجارية على ثلاثة أنواع، الشيك والسفتجة وسند لأمر.

ثالثا: التسجيل المحاسبي للأوراق التجارية: تعتبر الأوراق التجارية بمثابة وسيلة سداد للديون، سواء في مرحلة التحرير أو التداول، وعليه إذا قام تاجر ببيع بضاعته إلى احد زبائنه بالأجل، فيمكن له أن يثبت هذا الدين في شكل ورقة تجارية، بان يسحب على زبونه كمبيالة أو أن يوقع له هذا الأخير سندا لأمر، حيث في كلتا الحالتين تعتبر الكمبيالة أو السند لأمر ورقة قبض بالنسبة للمورد وورقة دفع بالنسبة لزبون. ولقد خص النظام المحاسبي المالي معالجة الأوراق التجارية بالحسابات التالية:

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

ح/403 موردو السندات الواجب دفعها.

ح/405 موردو تثبيطات السندات المطلوب دفعها.

ح/413 الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها.

3-1 التسجيل المحاسبي للأوراق التجارية عند المورد:

3-1-1 **تحصيل الأوراق التجارية:** عند قيام المورد بسحب سفتجة على

زبونه وإرسالها إليه ليوقع عليها بالقبول، أو عند قيام الزبون بتوقيع سند

لأمر لصالح المورد، عندها تعتبر السفتجة أو السند لأمر من أوراق

القبض بالنسبة إلى المورد، وتسجل في الجانب المدين من ح/413

الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها، وبالمقابل نجعل ح/411 الزبائن

دائنا عند استلام السفتجة أو السند لأمر في محفظة الأوراق التجارية،

ويمكن تفريع هذا الحساب إلى:

ح/4130 سندات في المحفظة.

ح/4131 سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل.

ح/4132 سندات مخصصة غير مستحقة الأداء.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مثال: بتاريخ 01/12/ن باعت مؤسسة بضائع على الحساب للزبون بمبلغ 200.000 دج ht، وبتاريخ 02/15/ن سحبت المؤسسة على الزبون سفتجة مستحقة الدفع بتاريخ 30 /03/ن وأرسلتها للزبون من اجل التوقيع، ووقع عليها الزبون بالقبول وفاءا للدين، علما أن تكلفة خروج البضائع 140.000 دج، ومعدل الر.ق.م 19 %.

المطلوب: تسجيل العملية في دفتر اليومية لكل من الزبون والمورد.

التسجيل لدى المورد:

200.000 38.000	238.000	-----ن/01/12-----	الزبائن	411
			مبيعات البضائع	700
			الر.ق.م المحصل	4457
			تسجيل فاتورة البيع	
140.000	140.000	----- // -----	بضائع مستهلكة	600
			مخزون البضائع	30
			خروج البضائع لغرض البيع	
238.000	238.000	-----ن/02/15-----	سندات "أوراق القبض" في المحفظة	4130
			الزبائن	411
			التحصيل عن طريق ورقة قبض	

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

- حالة تحصيل السفتجة أو السند لأمر مباشرة: ينتظر حامل الورقة التجارية حلول اجل استحقاق الورقة التجارية وتحصيلها بنفسه، لكن هذا نادرا ما يحدث نظرا لتكلفة عملية التحصيل الذاتي، خاصة إذا كان الساحب والمسحوب عليه لا يقطنان نفس المدينة، في هذه الحالة يرسل الساحب "المستفيد" الورقة إلى المسحوب عليه بحلول تاريخ الدفع لتحصيل قيمتها منه مباشرة.

مثال: نفس معطيات المثال السابق قام الزبون بدفع قيمة الكمبيالة بتاريخ الاستحقاق عن طريق البنك.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

238.000	238.000	-----ن/03/30----- البنك أوراق القبض في المحفظة تحصيل الورقة ----- // -----	4130	512
---------	---------	--	------	-----

- حالة تحصيل السفتجة أو السند لأمر عن طريق البنك: قد يلجأ حامل الورقة التجارية إلى تحصيل قيمة الورقة عن طريق البنك نيابة عنه كوسيط بينه وبين المسحوب عليه، حيث يتحصل البنك على عمولة نظير تحصيل الورقة التجارية، من خلال اقتطاع مبلغ من قيمة الورقة مقابل خدمة التحصيل، في حين يتحصل على قيمتها كاملة من عند المسحوب عليه، حيث يعتبر المبلغ المقتطع بالنسبة لحامل الورقة عبء ويسجل في ح/627 الخدمات المصرفية وما شابهها، ويحول المبلغ الصافي إلى الحساب البنكي لحامل الورقة، علماً أن عملية تحصيل الورقة التجارية عن طريق البنك تمر بمرحلتين:
- مرحلة إرسال الورقة التجارية للبنك.
- مرحلة استلام "إشعار" كشف من البنك خاص بعملية التحصيل.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مثال: بتاريخ 03/30/ن تم إرسال السفتجة التي تحمل مبلغ 238.000 دج إلى البنك من أجل التحصيل، وبتاريخ 03/04/ن ورد إشعار من البنك مفاده أنه تم تحصيل السفتجة على النحو الآتي: القيمة الاسمية 238.000 دج، الخدمات المصرفية 1.000 دج، الر.ق.م 190 دج، القيمة الصافية 236.810 دج .

المطلوب: تسجيل العملية في دفتر اليومية لكل من المورد والذبون.
التسجيل لدى المورد:

238.000	238.000	-----ن/03/30----- سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل أوراق القبض في المحفظة إرسال الورقة إلى البنك	4130	4131
		-----ن/04/03----- البنك		512
	236.810	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
	1.000	الر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
238.000	190	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل تحصيل السفتجة من طرف البنك	4131	
		Dr. GUÉNDÉZ		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

2-1-3 خصم الأوراق التجارية: في هذه الحالة يقوم حامل الورقة التجارية بخصمها، من خلال إرسالها إلى البنك لتحصيلها قبل حلول أجلها، ويلجأ حامل الورقة إلى مثل هذه العملية عادة عندما يحتاج إلى السيولة، وعلى العموم يقبل البنك خصم الورقة التجارية ويقدم للمستفيد قيمتها الحالية "القيمة الاسمية مطروحا منها مصاريف الاجيو، وبهذا يصبح البنك هو المستفيد من قيمة الورقة التجارية كاملا بتاريخ حلول الاستحقاق، وسنتناول فيما يلي المصطلحات المتعلقة بعملية الخصم وكيفية إتمامها:

- الخصم التجاري: هو الفائدة التي يأخذها البنك مقابل المبلغ الممنوح للمستفيد من خصم الورقة التجارية، ويحسب على القيمة الاسمية للورقة التجارية للمدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق، ويتم حساب الخصم التجاري "E" مثل الفائدة البسيطة وفق العناصر التالية:

- القيمة الاسمية للورقة التجارية "VN".

- المدة الفاصلة بين تاريخ الخصم وتاريخ الاستحقاق "n" بالأشهر والأيام.

- معدل الخصم "t".

الخصم التجاري = القيمة الاسمية $\times$ المعدل $\times$ المدة / 360×100 .

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مثال: ورقة تجارية قيمتها الاسمية 300.000 دج، تاريخ استحقاقها 05/19، تم خصمها لدى البنك بمعدل 10% بتاريخ 04/03. المطلوب: احسب قيمة الخصم التجاري.

الحل: $300.000 = vn$ دج، $10\% = t$ ، $04/03 = n$ إلى $05/19 = 46$ يوم.

$$E = 360 \times \frac{VN \times TXN}{100} = 36000 / 46 \times 10 \times 300.000 = 3.833.33 \text{ دج.}$$

مثال: ورقة تجارية قيمتها الاسمية 500.000 دج تستحق الدفع في 08/29 ن تم خصمها لدى البنك بتاريخ 06/01 ن وفق الشروط التالية: معدل الخصم 09% ، عمولة ثابتة 200 دج، عمولات متغيرة 2%، معدل الر.ق.م 19%. المطلوب: احسب الاجيو والقيمة الصافية للورقة التجارية.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

الحل:

- مدة الخصم من 06/01 إلى 08/29 يساوي 89 يوما.

$$\text{الخصم التجاري: } e = n \times t \times v_n / 360 = 100 \times 9 \times 500.000 / 360 = 11.125 \text{ دج.}$$

$$\text{العمولة المتغيرة: } c_v = n \times t \times v_n / 360 = 100 \times 2 \times 500.000 / 360 = 2.472.22 \text{ دج.}$$

$$\text{العمولة الثابتة: } c_f = 200 \text{ دج.}$$

$$\text{الرق.م} = (200 + 2.472.22) \times 19\% = 507.72 \text{ دج.}$$

$$\text{الاجيو} = 11.125 + 2.472.22 + 200 + 507.72 = 14.304.94 \text{ دج.}$$

القيمة الصافية للورقة التجارية = القيمة الاسمية - الاجيو $v_n - \text{agio} = \text{valeur net}$

$$= 500.000 - 14.304.94 = 485.695.06 \text{ دج.}$$

يرسلها البنك إلى المستفيد من خلال إشعار يسمى كشف الخصم.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

- التسجيل المحاسبي لخصم الأوراق التجارية للمورد:
- يتم التسجيل المحاسبي لعملية الخصم على ثلاث مراحل:
- مرحلة إرسال الورقة التجارية للخصم.
 - مرحلة استلام إشعار الخصم من البنك.
 - مرحلة تسديد الزبون لقيمة السفتجة للبنك وإعلام المستفيد بذلك.
- مرحلة إرسال الورقة التجارية للخصم:

يقوم حامل الورقة بإرسال الورقة التجارية إلى البنك لتحصيل قيمتها قبل حلول أجلها، ولتميز المؤسسة الأوراق التجارية المرسلة للخصم عن الأوراق المحتفظ بها في محفظة الأوراق التجارية، فإننا نجعل ح/4132 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء لدينا وبالمقابل نجعل ح/4130 سندات في الحافظة دائنا

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مثال: بتاريخ 06/15/ن أرسلت المؤسسة السفتجة رقم 130 قيمتها الاسمية 540.000 دج إلى البنك لغرض الخصم.

540.000		----- 06/15/ن ----- سندات مخصومة غير مستحقة الأداء أوراق قبض في المحفظة إرسال الورقة للبنك للخصم -----	4130	4132
540.000				

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مرحلة استلام إشعار الخصم من البنك:

إن موافقة البنك على قبول خصم السفتجة يمثل منح مبلغها الصافي الذي يمثل قرضا للمستفيد في انتظار تحصيل القيمة الاسمية لها من المسحوب عليه، ولهذا فإن مبلغ الورقة التجارية يسجل في الجانب الدائن ل ح/ 511 قيم للتحصيل، وبالمقابل نسجل المبلغ الصافي للخصم في الجانب المدين ل ح/ 512، كما نسجل مصاريف الخصم في الجانب المدين ل ح/ 661 أعباء الفوائد، كما نسجل أيضا عمولات عملية الخصم في الجانب المدين ل ح/ 627 الخدمات المصرفية وما شابهها، كما يسجل أيضا الر.ق. م المتعلق بمصاريف الخصم في الجانب المدين ل ح/ 44563 الر.ق. م القابل للاسترجاع على الخدمات. وفي حالة تعذر تحصيل البنك للقيمة الاسمية للورقة من المسحوب عليه عند تاريخ الاستحقاق يقوم بالرجوع على المستفيد لاقتطاعها منه مباشرة.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مثال: بتاريخ 06/20/ن استلمت المؤسسة إشعار من البنك مفاده خصم الورقة التجارية المرسله سابقا والتي تظهر على النحو الاتي:

كشف الخصم رقم						
الوكالة B D L تيسمسيلت						
مؤسسة						
تيسمسيلت في 06/20/ن						
رقم الكمبيالة	القيمة الاسمية	تاريخ الخصم	تاريخ الاستحقاق	عدد الأيام	معدل الخصم	معدل العمولة
130	540.000	06 /15	08/20	66	10	2
الخصم التجاري: $9.900 = 36000 / 66 \times 10 \times 540.000$						
العمولة المتغيرة " التظهير ": $1.980 = 36000 / 66 \times 2 \times 540.000$						
العمولة الثابتة: 200						
الر. ق. م. 19% : $414.2 = 19\% \times (200 + 1.980)$						
الاجيو: 12.494.2						
القيمة الاسمية	الاجيو	القيمة الصافية				
540.000	12.494.2	527.505.8				

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

		-----ن/06/15 -----		
	527.505.8	البنك	512	
	9.900	أعباء الفوائد	661	
	2.180	الخدمات المصرفية وما شابهها	627	
		(200+1.980)		
	414.2	الرق.م القابل للاسترجاع	44563	
540.000		قيم التحصيل	511	
		تحصيل السفتجة		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

تحصيل البنك لقيمة السفتجة من عند الزبون:

في تاريخ الاستحقاق وعند تحصيل البنك لقيمة السفتجة على المسحوب عليه، يصبح المبلغ الصافي الممنوح سابقا للمستفيد عند خصم الورقة التجارية نهائيا، وبالتالي يقوم هذا الأخير بترصيد ح/511 قيم للتحصيل بجعله مدينا، وبالمقابل نجعل ح/4132 سندات مخصومة غير مستحقة الأداء دائنا. أما بالنسبة للمسحوب عليه فيسجل عملية تسديد الكمبيالة المسحوبة عليه بجعل ح/403 موردو السندات الواجب دفعها مدينا وبالمقابل نجعل ح/512 البنك دائنا.

مثال: نأخذ نفس معطيات المثال السابق، حيث تقوم المؤسسة عند حلول تاريخ الاستحقاق بتسجيل القيد الاتي :

		----- 08/20 ن -----		
	540.000	قيم للتحصيل		511
540.000		سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	4132	
		ترصيد حساب قيم التحصيل		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

3-1-3 تظهير الأوراق التجارية:

باعتبار الأوراق التجارية قابلة للتداول، فالقانون التجاري سمح لحامل الورقة التجارية بتظهيرها، من خلال استعمال الورقة التجارية التي يحوزها في محفظة السندات في سداد ديونه التي عجز عن تسديدها بالطرق التقليدية، ويتم التظهير بالكتابة على ظهر الورقة التجارية أو على ورقة ملحقة بها اسم المستفيد مع توقيع المظهر، أي تحويل ملكيتها إلى شخص آخر، ويمكن للمستفيد أن يظهرها أيضا إلى دائنيه، وهكذا تصبح الورقة التجارية أداة تسديد تتداول بين التجار إلى غاية خصمها أو تحصيلها.

مثال: لنفترض أن المؤسسة قامت بشراء بضاعة بقيمة 50.000 دج ht، حيث قامت المؤسسة بتسديد جزء من الفاتورة عن طريق تظهير ورقة تجارية كانت تحوزها بقيمة اسمية تقدر 40.000 دج للمورد، علما أن الر.ق.م 19%.
المطلوب: تسجيل العملية لكل من الزبون والمورد.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

- التسجيل لدى الزبون:

	50.000	مشتريات البضائع		380
	9.500	الرق.م القابل للاسترجاع		44563
59.500		موردو المخزونات	401	
		تسجيل فاتورة الشراء		
		----- // -----		
	50.000	مخزون البضائع		30
50.000		مشتريات البضائع	380	
		استلام البضائع		
		----- // -----		
	40.000	موردو المخزونات		401
40.000		أوراق قبض في المحفظة	4130	
		تظهير السفتجة للمورد		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

- التسجيل لدى المورد:

40.000	40.000	-----ن/06/15----- أوراق قبض في المحفظة قيم للتحصيل تظهير الورقة لصالح المورد -----	411	4130
--------	--------	--	-----	------

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

3-1-4: إلغاء وتجديد الأوراق التجارية بالنسبة للمورد:

في حالة ما لم يستطع الزبون الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالورقة التجارية التي سحبها على نفسه لكونه يواجه صعوبات مالية في تسديد ديونه، فإنه يلجأ إلى التفاوض مع حامل الورقة لاستبدال الورقة التجارية القديمة التي عجز عن تسديدها بورقة تجارية أخرى جديدة أو مجموعة من الأوراق التجارية الأخرى الجديدة، لها تواريخ استحقاق جديدة، فحامل الورقة يتحصل على إيرادات متمثلة في فوائد التأخير نظير تجديد الورقة التجارية، فيقوم المورد أولاً بإلغاء الورقة التجارية القديمة من خلال جعل ح/411 الزبائن مديناً، وبالمقابل نجعل ح/4130 أوراق قبض في المحفظة دائناً بقيمة الورقة التجارية القديمة، ثم بعدها يقوم المورد بتسجيل مبلغ الفرق بين قيمة الورقة التجارية الجديدة وقيمة الورقة التجارية القديمة الذي يعتبر بالنسبة للمورد من الإيرادات ويسجل في ح/763 عوائد الحسابات الدائنة بجعله دائناً وأيضاً يسجل الورقة التجارية الجديدة بجعل ح/411 الزبائن دائناً وبالمقابل نجعل ح/4130 أوراق قبض في المحفظة مديناً.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مثال: بتاريخ 04/10/ن تفاوضت المؤسسة x مع موردها y على استبدال ورقة تجارية قيمتها الاسمية 1.504.000 دج تستحق الدفع بتاريخ 04/30/ن بورقة تجارية جديدة تستحق الدفع بتاريخ 06/20/ن، علما أن المصاريف المتعلقة بخدمة التمديد قدرت 2.500 دج ht وفوائد التأخير 4.000 دج.

المطلوب: - تسجيل العمليات اللازمة في اليومية بالنسبة للمورد.

		-----ن/04/10-----		
	1.504.000	الزبائن		411
1.504.000		أوراق قبض في المحفظة	4130	
		إلغاء السفتجة القديمة		
		//		
	1.508.000	أوراق قبض في المحفظة		4130
1.504.000		الزبائن	411	
4.000		عوائد الحسابات الدائنة	763	
		تسجيل السفتجة الجديدة		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

2-3 التسجيل المحاسبي للأوراق التجارية عند الزبون: أما بالنسبة إلى الزبون فتعتبر السفتجة التي قبل الإمضاء عليها والسند لأمر الذي حرره لصالح المورد بمثابة وسيلة للتسديد، حيث تعتبر الورقة التجارية بالنسبة للزبون أوراق دفع، وسنتناول فيما يلي الحالات المتعلقة بالزبون.

1-2-3 سحب الأوراق التجارية: عند قيام الزبون بإمضاء السفتجة المسحوبة عليه من طرف المورد أو تحرير سند لأمر لصالح المورد وإرساله إليه ليوقع عليه بالقبول، عندها تعتبر السفتجة أو السند لأمر من أوراق الدفع بالنسبة إلى الزبون، وتسجل في الجانب الدائن من ح/403 موردو السندات الواجب دفعها ، وبالمقابل نجعل ح/ 401 موردو المخزونات مدينا عند الإمضاء على السفتجة، أو تسجل في ح/ 405 موردو تثبيطات السندات المطلوب دفعها إذا تعلق الأمر باقتناء تثبيطات، وبالمقابل نجعل ح/ 404 موردو التثبيطات مدينا.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مثال: بتاريخ 01/12/ن اشترت مؤسسة بضائع على الحساب من عند المورد بمبلغ 100.000 دج ht، وبتاريخ 02/15/ن سحب المورد على المؤسسة سفتجة مستحقة الدفع بتاريخ 30 /03/ن وأرسلها للمؤسسة من اجل التوقيع، ووقعت عليها المؤسسة بالقبول وفاءا للدين، علما أن معدل الر.ق.م 19 %.

المطلوب: تسجيل العملية في دفتر اليومية بالنسبة للزبون.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

التسجيل لدى الزبون:

		-----ن/01/12-----		
	100.000	مشتريات البضائع	380	
	19.000	الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
119.000		موردو المخزونات	401	
		تسجيل فاتورة الشراء		
		//		
	100.000	مخزون البضائع	30	
100.000		مشتريات البضائع	380	
		استلام البضائع		
		-----ن/01/15-----		
	119.000	موردو المخزونات	401	
119.000		أوراق الدفع	403	
		تحرير الورقة لصالح المورد		
		-----ن/03/30-----		
	119.000	أوراق القبض	403	
119.000		البنك	512	
		دفع الورقة التجارية		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

ثانيا: التسجيل المحاسبي لتحصيل البنك لقيمة السفتجة من عند الزبون في حالة الخصم:

بحلول تاريخ الاستحقاق يقوم البنك بتقديم السفتجة للمسحوب عليه من اجل الدفع، فيقوم المسحوب عليه " الزبون" بتسجيل عملية تسديد السفتجة المسحوبة عليه، وذلك من خلال جعل ح/403 موردو السندات الواجب دفعها مدينا، وبالمقابل نجعل ح/512 البنك دائنا.

مثال:

نأخذ نفس معطيات المثال السابق، حيث تقوم المؤسسة عند حلول تاريخ الاستحقاق بتسجيل القيد الاتي:

		-----ن/08/20-----		
	540.000	أوراق الدفع	403	
540.000		البنك	512	
		دفع قيمة السفتجة		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

ثالثا: تظهير الأوراق التجارية وأثرها على الزبون: عند قيام المستفيد بعملية تظهير الورقة التجارية التي يحوزها وفاء للديون التي عليه، فإن هذه العملية لا تحدث أي اثر على المسحوب عليه " الزبون " ولا يسجل أي عملية لأنه ليس له علاقة بالتظهير.

رابعا: إلغاء وتجديد الأوراق التجارية بالنسبة للزبون: في حالة ما لم يستطع الزبون الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالورقة التجارية التي سحبها على نفسه لكونه في حالة عسر مالي، فإنه يلجأ إلى التفاوض مع حامل الورقة لاستبدال الورقة التجارية القديمة التي عجز عن تسديدها بورقة تجارية أخرى جديدة أو بمجموعة من الأوراق التجارية الأخرى الجديدة، لها تواريخ استحقاق جديدة، فإن المسحوب عليه " الزبون " يتحمل أعباء ممثلة في مصاريف التأخير عن الدفع ومصاريف التجديد " ك المصاريف المتعلقة بالخدمات المصرفية ومصاريف التأخير والرقم القابل للاسترجاع على الخدمات المصرفية وقيمة الطابع الضريبي في حالة الدفع نقدا. ويقوم الزبون أولا بإلغاء الورقة التجارية القديمة.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

من خلال جعل ح/403 أوراق الدفع مدينا، وبالمقابل نجعل ح/401 موردو المخزونات دائنا بنفس قيمة الورقة التجارية الأولى. ثم يقوم بتسجيل الورقة التجارية الجديدة، من خلال جعل ح/401 موردو المخزونات مدينا بقيمة الورقة التجارية القديمة، وأيضا جعل ح/627 الخدمات المصرفية وما شابهها مدينا بقيمة المصاريف الثابتة والمتغيرة التي تطلبتها العملية، وأيضا جعل ح/661 فوائد التأخير مدينا بقيمة المصاريف المتعلقة بتمديد تاريخ استحقاق الورقة التجارية الجديدة، وأيضا جعل

ح/44563 الر.ق.م القابل للاسترجاع على الخدمات مدينا بقيمة الرسم على المصاريف المحتملة من عملية تجديد الورقة التجارية، وأيضا جعل ح/6423 اداءات الطوابع مدينا إن وجدت في حالة التسديد نقدا.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

مثال:

بتاريخ 10/04/ن تفاوضت المؤسسة x مع موردها y على استبدال ورقة تجارية قيمتها الاسمية 1.504.000 دج تستحق الدفع بتاريخ 30/04/ن بورقة تجارية جديدة تستحق الدفع بتاريخ 20/06/ن، علما أن المصاريف المتعلقة بخدمة التمديد قدرت 2.500 دج ht وفوائد التأخير 4.000 دج.

المطلوب: - تسجيل العمليات اللازمة في اليومية بالنسبة للمورد.

التسجيل عند الزبون:

1.504.000	1.504.000	-----ن/04/10----- أوراق الدفع موردون المخزونات إلغاء السفتجة القديمة ----- / / -----	401	403
	1.504.000 2.500 4.000 475	موردو المخزونات الخدمات المصرفية وما شابهها أعباء الفوائد الرق.م القابل للاسترجاع أوراق الدفع تسجيل السفتجة الجديدة	403	401 627 661 4456
1.510.975		Dr. GUENDEZ		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

المطلب الثالث: تمارين حول الفصل الخامس مع الحلول:

1- بتاريخ 04/07/ن باعت المؤسسة x بضائع للمؤسسة y بمبلغ 200.000 دج ht، وتم تسليم البضائع والفاتورة في نفس اليوم، وبتاريخ 04/10/ن قامت المؤسسة y بتحرير سند لأمر يحمل مبلغ الفاتورة لصالح المؤسسة x قابل للاستحقاق بتاريخ 06/10/ن وتم إرساله للمؤسسة x من اجل الإمضاء والقبول، وتم قبوله، علما أن تكلفة الخروج بالنسبة للمورد 150.000 دج.

2- بتاريخ 06/12/ن أرسلت المؤسسة x السند لأمر للبنك من اجل التحصيل، وبتاريخ 06/14/ن ورد إلى المؤسسة x إشعار مدين بمبلغ 199.524 دج بعد اقتطاع عمولة التحصيل 400 دج والرق.م على خدمة التحصيل 76 دج، وبتاريخ 06/16/ن ورد إلى المؤسسة y إشعار دائن باقتطاع مبلغ السند كمن حسابه البنكي.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

3- لنفترض أن المؤسسة x في ضائقة مالية فقررت خصم السند لأمر لدى البنك وعدم انتظار حلول تاريخ الاستحقاق، وتم إرساله للبنك بتاريخ 05/02/ن، وبتاريخ 05/04/ن ورد إلى المؤسسة إشعار بخصم السند لأمر على النحو الآتي:

كشف الخصم رقم						
الوكالة B D L تيسمبيلت						
مؤسسة						
تيسمبيلت في 05/04/ن						
رقم الكمبيالة	القيمة الاسمية	تاريخ الخصم	تاريخ الاستحقاق	عدد الأيام	معدل الخصم	معدل العمولة
....	200.000	05 /02	06/10	39	10	2
الخصم التجاري: $2.166.66 = 36000 / 39 \times 10 \times 200.000$						
العمولة المتغيرة " 2% ": $433.33 = 36000 / 39 \times 2 \times 200.000$						
العمولة الثابتة: 200						
الر. ق. م. 19% : $120.33 = 19\% \times (200 + 433.33)$						
الاجيو: 2.920.32						
القيمة الاسمية	الاجيو	القيمة الصافية				
200.000	2.920.32	197.079.68				

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

وعند حلول تاريخ الاستحقاق قدم البنك السند لبنك المؤسسة y من اجل التحصيل وتم ذلك، وبتاريخ 06/12/ن وصل إلى المؤسسة y إشعار باقتطاع مبلغ السند من حسابها البنكي.

4- قامت المؤسسة x بتاريخ 08/27/ن بتظهير الورقة التجارية التي كانت بحوزتها، والتي كانت تحمل مبلغ 50.000 دج لصالح المؤسسة z ، والتي تعتبر الممون الأساسي للمؤسسة x بالمواد الأولية.

5- طلبت المؤسسة y بتاريخ 06/05/ن من المؤسسة x تمديد اجل السند لأمر بشهرين إضافيين لأنها في حالة عسر مالي، من خلال تحرير سند جديد، وتم قبوله من طرف المؤسسة x، مع تحمل المصاريف الآتية: مصاريف استبدال السند لأمر 150 دج، وفوائد التأخير 300 دج،

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة لكل من المورد والزبون في دفتر اليومية، علما أن معدل الرق.م 19%.

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

حل التمرين:

- التسجيل لدى المورد:

		-----ن/04/07(1-----		
	238.000	الزبائن		411
200.000		مبيعات البضائع	700	
38.000		الرق.م. لمحصل 0.19×200.000	4457	
		تسجيل فاتورة البيع		
		----- / / -----		
	150.000	بضائع مستهلكة		
150.000		بضائع		600
		تسجيل استلام البضائع	30	
		-----ن/04/10-----		
	200.000	أوراق القبض في المحفظة		4130
200.000		الزبائن	411	
		القبض عن طريق سند لأمر		
		-----ن/06/12 (2)-----		
	200.000	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها		4131
200.000		للتحصيل		
		أوراق القبض في المحفظة	4130	
		إرسال السند لأمر للتحويل		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

حل التمرين:

- التسجيل لدى المورد:

		----- 06/14/ن -----		
	199.524	البنك	512	
	400	الخدمات المصرفية وما شابهها	627	
	76	الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
200.000		سندات مستحقة الأداء عند تسليمها	4131	
		للتحصيل		
		تحصيل السند من طرف البنك		
		----- (3) 05/02/ن -----		
	200.000	سندات مخصصة غير مستحقة الأداء	4132	
200.000		أوراق القبض في المحفظة	4130	
		إرسال السند لأمر للخصم		
		----- 05/04/ن -----		
	197.079.68	البنك	512	
	2.166.66	أعباء الفوائد	661	
	633.33	الخدمات المصرفية وما شابهها	627	
	120.33	الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
200.000		قيم للتحويل	511	
		خصم السند لأمر		
	50.000	----- (4) 08/27/ن -----		
50.000		مشتريات المواد الأولية	381	
		موردو المخزونات	401	
		تسجيل فاتورة الشراء		

المحور الثاني: محاسبة الاوراق التجارية:

حل التمرين:

- التسجيل لدى المورد:

		//		
50.000	50.000	مواد أولية ولوازم	31	
		مشتريات المواد الأولية	381	
		استلام المواد الأولية		
		//		
50.000	50.000	موردو المخزونات	401	
		أوراق القبض في المحفظة	4130	
		تظهير السفتجة لصالح المورد		
		-----ن/06/05(5)-----		
200.000	200.000	الزبائن	411	
		أوراق القبض في المحفظة	4130	
		إلغاء السند لأمر القديم		
		/ /		
200.000	200.300	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها	4130	
300		للتحصيل	411	
		الزبائن	763	
		عوائد الحسابات الدائنة		

- التسجيل لدى الزبون:

		-----ن/04/07(1)-----		
	200.000	مشتريات البضائع	380	
	38.000	الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
238.000		موردو المخزونات	401	
		تسجيل فاتورة الشراء		
		----- / / -----		
	200.000	بضائع	30	
200.000		مشتريات البضائع	380	
		أوراق الدفع		
		تسجيل استلام البضائع		
		-----ن/04/10-----		
	200.000	موردو المخزونات	401	
200.000		أوراق الدفع	403	
		تحرير سند لأمر لصالح المورد		
		-----ن/04/10(2)-----		
	200.000	أوراق الدفع	403	
200.000		البنك	512	
		تسديد سند لأمر		
		-----ن/06/12-----		
	200.000	أوراق الدفع	403	
200.000		البنك	512	
		تسديد السند لأمر		
		-----ن/08/27(4)-----		
		الزبون لا يسجل أي عملية لان ملكية السفتجة ليست لديه		
		-----ن/06/05(5)-----		
	200.000	أوراق الدفع	403	
200.000		موردو المخزونات	401	
		إلغاء السند لأمر القديم		
		----- / / -----		
	200.000		401	
	150		627	
	300		661	
	28.5		4456	
200.478.5		أوراق الدفع	403	
		تسجيل السند لأمر الجديد		

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

يتعلق الامر بالمرتبات والاجور بالإضافة الى التعويضات والامتيازات العينية التي يتقاضاها العامل في سياق ممارسة نشاطه المهني سواء في القطاع العمومي او مؤسسة اقتصادية تمنحها المؤسسة للعامل مقابل تأدية عمل معين بموجب عقد ينظم علاقة العمل بين العامل وصاحب العمل، ويتطلب اعداد كشف الاجر دراية معمقة بقانون العمل والضمان الاجتماعي وقانون الضرائب لما لها علاقة بمحاسبة الاجور، وتدرج المنافع الممنوحة للعمال في محاسبة المؤسسة كأعباء، ويتشكل الاجر على العموم من العناصر الآتية:

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

اولا: الاجر القاعدي: يحسب على اساس الرقم الاستدلالي لأي منصب بالنسبة للوظيفة العمومي او حسب المنصب الذي يشغله العامل في القطاع الاقتصادي، وذلك حسب درجة التأهيل والمسؤولية والجهد المتطلب وظروف العمل، ولا يمكن ان يكون الاجر القاعدي اقل من الاجر الوطني المضمون، وعليه في الوظيفة العمومي فان:

الاجر القاعدي = الرقم الاستدلالي للمنصب $\times$ القيمة النقدية للنقطة الاستدلالية "45دج".

1- المدة القانونية للعمل: ان المدة القانونية للعمل خلال الاسبوع هي 40 ساعة اثناء ظروف العمل العادية وعدد ايام الاسبوع الفعلية هي 5 ايام، وعدد الاسبوع خلال السنة 52 اسبوع.

حساب المدة القانونية بالأيام = 52 اسبوع $\times$ 5 ايام / 12 شهر = 22 يوم.

حساب المدة القانونية بالساعات = 52 اسبوع $\times$ 40 ساعة / 12 شهر = 173.33 ساعة.

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

مثال: لدينا عامل اشتغل 80 ساعة في شهر مارس، علما ان الاجر القاعدي للعامل 35.000 دج.

المطلوب: حساب اجر العامل الذي يتحصل عليه.

الحل: 80 سا / $173.33 \times 35.000 = 16.154$ دج.

2- الساعات الاضافية: هي ساعات يبذلها العامل خارج اوقات العمل، فالقانون يلزم صاحب العمل على دفع تعويض اكثر وذلك بحسي طبيعة العمل وزمن حدوثه ليلا او نهارا، ويترتب على هذه الساعات الاضافية دفع 50% اكثر بالنسبة للساعات الاربع الاولى في الاوقات العادية في الاسبوع و 75% للساعات الاخرى بعد الاربع ساعات الاولى، و 100% للساعات المؤداة ليلا بهد الساعة التاسعة ليلا حتى الخامسة صباحا وايام العطل، مع مراعاة ان لا تتعدى 12 ساعة في اليوم.

مثال: لدينا عامل اجره القاعدي 45.000 دج اشتغل 10 ساعات اضافية في الاسبوع طيلة الشهر في النهار.

المطلوب: احسب قيمة الساعات الاضافية .

الحل: الاجر المخصص للساعة = $173.33 / 45.000 = 260$ دج/ سا.

في الاسبوع لدينا (4 سا $\times 150\%$) + (6 $\times 175\%$) = 4.290 دج.

في الشهر لدينا $4 \times 4.290 = 17.160$ دج.

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

3- العلاوات: تشكل مكملات للأجر وهي تمنح على شكل مكافئات وتشجيعات مرتبطة بمنصب العمل، مثل علاوة المردودية الفردية والجماعية.

4- التعويضات: هي مبالغ تدفع للعامل على مصاريف تحملها او بسبب طبيعة منصب العمل الذي يشغله العامل، مثل تعويض الخبرة المهنية وتعويض الضرر وتعويض النقل والمنطقة الجغرافية وغيرها من التعويضات الاخرى.

5- الاقتطاعات على الاجور: هناك اقتطاعات اجبارية واقتطاعات اختيارية.

1-5 الاقتطاعات الاختيارية: هي اقتطاعات غير اجبارية وانما ترجع لإرادة العامل مثل تسبيقات على الاجور او الاشتراك في التعاضديات.

2-5 الاقتطاعات الاجبارية: هي التي يتم ممارستها بقوة القانون وبصفة مستمرة.

1-2-5 اقتطاع اشتراك الضمان الاجتماعي: هو اقتطاع من اجر العامل يتم تحويله الى الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بنسبة 9% من اجر المنصب.

2-2-5 المعارضة على الاجور: في الغالب تكون عن طريق حكم قضائي، حيث تلزم المؤسسة بحجز مبلغ معين من اجر العامل وتقديمه لمستحقه.

3-2-5 اقتطاع الضريبة على الدخل الاجمالي: هي ضريبة تقتطع من المصدر وتُدفع لمصلحة الضرائب المعنية، ويحدد الاقتطاع بجدول تصاعدي بحسب الاجر الخاضع

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

- التخفيضات التي تمس الاجر الخاضع للضريبة:

ثانيا: الاعفاءات:

الاجر الذي لا يتجاوز 30.000 دج في الشهر.

تعويضات مصاريف النقل والمهمات.

تعويضات المنطقة الجغرافية.

المنح ذات الطابع العائلي " الاجر الوحيد، المنح العائلية، منحة الامومة".

ثالثا: تحديد الأجر الخاضع للضريبة: لتحديد الاساس الخاضع للضريبة يجب الاخذ في الحسبان

مبلغ الاجر والتعويضات وتستبعد قيمة الاشتراك في الضمان الاجتماعي ، وتحسب الضريبة

وفقا لجدول على الدخل الاجمالي اجور شهريا مع منحهم التخفيضات المنصوص عليها قانونا.

جدول الضريبة على الدخل الاجمالي:

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة الشهري	قسط الدخل الخاضع للضريبة السنوي
0%	لا يتجاوز 20.000 دج	لا يتجاوز 240.000 دج
23%	من 20.001 دج الى 40.000 دج	من 240.001 دج الى 480.000 دج
27%	من 40.001 دج الى 80.000 دج	من 480.001 دج الى 960.000 دج
30%	من 80.001 دج الى 160.000 دج	من 960.001 دج الى 1.920.000 دج
33%	من 160.001 دج الى 320.000 دج	من 1.920.001 دج الى 3.840.000 دج
35%	اكثر من 320.000 دج	اكثر من 3.840.000 دج

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

وعليه فان المبلغ المحصل عليه يستفيد من تخفيض بمعدل 40% على ان لا يقل عن 1.000 دج ولا يزيد عن 1.500 دج شهريا.

مثال 1: حساب الضريبة على الدخل الاجمالي للأجور التالية: 37.000 دج، 64.000 دج، 46.000 دج.

- بالنسبة للأجر الاول فانه ينتمي للفئة الثانية من الجدول، وعليه (37.000 - 20.000) × 23% = 3.910 دج، مع منح تخفيض (0.4 × 3.910) = 1.564 دج اكبر من الحد الاقصى المسموح به اذا نأخذ 1.500 دج.

ض.د.أ = 3.910 - 1.500 = 2.410 دج.

- بالنسبة للأجر الثاني فانه ينتمي للفئة الثالثة من الجدول، وعليه (40.000 - 20.000) × 23% + (40.000 - 64.000) × 27% = 11.080 دج، مع منح تخفيض (0.4 × 11.080) = 4.432 دج اكبر من الحد الاقصى المسموح به اذا نأخذ 1.500 دج.

ض.د.أ = 11.080 - 1.500 = 9.580 دج.

- بالنسبة للأجر الثالث فانه ينتمي للفئة الثالثة من الجدول، وعليه (40.000 - 20.000) × 23% + (40.000 - 46.000) × 27% = 6.220 دج، مع منح تخفيض (0.4 × 6.220) = 2.488 دج اكبر من الحد الاقصى المسموح به اذا نأخذ 1.500 دج.

ض.د.أ = 6.220 - 1.500 = 4.720 دج.

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

مثال 2: لنأخذ اجر مبلغه 64.000 دج، ولنفترض ان صاحبه تغيب 32 ساعة، احسب الضريبة على الدخل الاجمالي.

الاجر الشهري الفعلي الخاضع 64.000 دج

الاجر الشهري الخاضع = الاجر الفعلي الخاضع $\times$ 173.33 / مدة العمل الفعلي
الاجر الشهري الخاضع = $64.000 \times 173.33 / (32 - 173.33)$
78.491 دج.

ض.د.ا = $(40.000 - 78.491) \times 27\% + 14.993$ دج - 1.500 =

13.493 دج الضريبة الموافقة للشهر نعيدها للمدة الفعلية، ض.د.ا
 $= 13.493 \times 141.33 / 173.33 = 11.002$ دج.

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

رابعاً: كشف الاجر: يوفر كشف الراتب جميع المعلومات التي تم على اساسها تحديد الاجر الصافي، ويختلف كشف الاجر من مؤسسة الى اخرى بحسب التعويضات والعلاوات الممنوحة.:

الاجر القاعدي

+الساعات الاضافية

+تعويض الخبرة المهنية

+تعويض الضرر

+علاوة المردودية الفردية

اجر المنصب

+تعويض السلة

+ تعويض النقل

الاجر الخاضع لض.د.أ

-اشتراقات الضمان الاجتماعي

-اقتطاعات ض.د.ا

-تسبيقات على الاجور

-المعارضة على الاجور

الاجر بعد الاقتطاع

+تعويض المنطقة

+الاجر الوحيد

+المنح العائلية

+تعويض المهمة

الاجر الصافي للدفع

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

خامسا: اعباء صاحب العمل: يدفع صاحب العمل اشتراك بنسبة 26% من مجموع اجور المنصب لصندوق الضمان الاجتماعي في اجل 15 يوما الموالية للشهر اذا كان عدد العمال يتجاوز 10 عمال وفي اجل ثلاثة اشهر اذا كان عدد العمال اقل من 10 عمال.

سادسا: المعالجة المحاسبية للأجور: بعد اعداد جميع كشوف الاجور للعمال يتم ترحيلها الى دفتر الاجور وتتم المعالجة على النحو الاتي:

1- تسجيل عناصر الاجر:

		-----ن/04/30-----			
	xxx		الاجر القاعدي	6310	
	xxx		الساعات الاضافية	6311	
	xxx		العلاوات والمكافئات	6312	
	xxx		العطل المدفوعة الاجر	6313	
	xxx		التعويضات	6314	
xxx			الضمان الاجتماعي اشتراك العامل	431	
xxx			المستخدمين الاجور المستحقة "الصافي"	421	
xxx			المستخدمين تسبيقات عل الحساب	425	
xxx			المستخدمين الاعتراضات على الاجور	427	
xxx			الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل	442	
		تسجيل كشف الاجر Dr. GUENDEZ			
		----- / / -----			

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

2- تسجيل الابعاء الاجتماعية لصاحب العمل:

		-----ن/04/30-----		
xxx	xxx	الاشتراكات في الضمان الاجتماعي	431	6350
xxx		الضمان الاجتماعي اشتراك صاحب العمل		
		تسجيل اشتراك صاحب العمل 26%		
		----- / / -----		
xxx	xxx	الابعاء الاجتماعية الاخرى	432	637
xxx		الهيئات الاجتماعية الاخرى		
		تسجيل اشتراكات الهيئات الاجتماعية		
		الاخرى		
		----- / / -----		

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

3- تسجيل دفع الاجر:

		-----ن/04/30-----		
xxxx	xxxx	المستخدمين الاجور المستحقة	421	
		البنك	512	
		دفع الاجر الصافي		
		----- / / -----		
xxxx	xxxx	المستخدمين الاعتراضات على الاجور	427	
		البنك	512	
		دفع الاعتراضات الصادرة عن طريق الاحكام		
		القضائية		
		----- / / -----		
xxxx	xxxx	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل	442	
		البنك	512	
		دفع الضريبة على الرواتب الأجور		
		----- / / -----		
xxxx	xxxx	الضمان الاجتماعي	431	
xxxx	xxxx	الهيئات الاجتماعية الاخرى	432	
		البنك	512	
xxxx		دفع الاشتراكات		

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

مثال: اليك المعلومات الخاصة باجر العامل x لشهر مارس 2023: الاجر القاعدي 173.33×100 دج/سا، ساعات اضافية 24 ساعة، تعويض الخبرة المهنية 9.000 دج، علاوة المسؤولية 3.000 دج، علاوة المردودية الفردية 2.500 دج، تعويض الضرر 4.500 دج، تعويض النقل 2,500 دج، تعويض السلة 8.000 دج، تعويض المنطقة 4.000 دج، الاجر الوحيد 1.500 دج.

المطلوب: اعداد كشف الاجر لشهر مارس.

البيان	المكاسب	الاقتطاعات
الاجر القاعدي 100×173.33	17.333	
الساعات الاضافية $(1,75 \times 100 \times 20) + (1.5 \times 100 \times 4)$	4.100	
تعويض الضرر	4.500	
تعويض الخبرة المهنية	9.000	
علاوة المسؤولية	3.000	
علاوة المردودية الفردية	2.500	
اجر المنصب	40.433	
اشترك الضمان الاجتماعي $9\% \times 40.433$	-	3.639
تعويض السلة	8.000	
تعويض النقل	2.500	
الاجر الاجمالي	50.933	
الاجر الخاضع $50.933 - 3.639$	47.294	
ض. د. ا/ الاجور $5.069 = 1.500 - 6.569 = (27\% \times 7.294) + 4.600$		5.069
تعويض المنطقة الجغرافية	4.000	
الاجر الوحيد	1.500	
الاجر الخام	56.433	8.708
Dr. GUENDEZ		
الاجر الصافي القابل للدفع	47.725	

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

تمارين المحور الثالث مع الحل:

التمرين الاول: اليك اجرة شهر ماي لـ 4 احدى العمال: الاجر القاعدي 28.000 دج، تعويض الخبرة المهنية 8%، تعويض السلة 160 دج/اليوم، تعويض السيارة 8.000 دج، ساعات اضافية 8 ساعات " 2 سا. كل اسبوع"، منحة المردودية الفردية 7%، الاجر الوحيد 1.500 دج، علما ان العامل متزوج وله 4 اولاد اقل من 10 سنوات والام مأكثة في البيت.

المطلوب: اعداد كشف الاجر وتسجيله محاسبيا في دفتر اليومية علما ان دفع الاجر تم 06/04/ن ودفع اشتراكات الضمان والضريبة في 06/10/ن.

الحل: اعداد كشف الاجر:

البيان	المكاسب	الإقتطاعات
الاجر القاعدي	28.000	
الساعات الاضافية $(1.75 \times 162 \times 4) + (1.5 \times 162 \times 4)$	2.106	
تعويض الخبرة المهنية $8\% \times 28.000$	2.240	
علاوة المردودية الفردية $7\% \times 28.000$	1.960	
اجر المنصب	34.306	
اقتطاع الضمان الاجتماعي $9\% \times 34.306$		3.088
تعويض التنقل بالسيارة	8.000	
تعويض السلة 22×160	3.520	
الاجر الاجمالي	45.826	
الاجر الخاضع $45.826 - 3.088$	42.738	
ض.د. $1.500 - 5.339 = 27\% \times 2.738 + 4.600$	1.200	3.839
المنح العائلية 300×4	1.500	
الاجر الوحيد		
الاجر الخام	48.726	6.927
الاجر الصافي القابل للدفع	41.799	

المحور الثالث: محاسبة الاجور:

التسجيل في اليومية:

		-----ن/05/31-----		
	28.000	الاجر القاعدي	6310	
	2.106	الساعات الاضافية	6311	
	1.960	العلوات والمكافئات	6312	
	16.460	التعويضات 1.500+1.200+3.520+8.000+2.240	6314	
3.088		اشتراك العامل في الضمان الاجتماعي	431	
3.839		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل	442	
41.799		المستخدمين الاجور المستحقة "الصافي"	421	
		تسجيل عناصر كشف الاجر		
		-----ن/06/05-----		
	41.799	المستخدمين الاجور المستحقة "الصافي"	421	
41.799		البنك	512	
		دفع الاجر		
		-----ن/06/05-----		
	8.920	الاشتراكات في الضمان الاجتماعي 34.306×26%	6350	
8.920		الضمان الاجتماعي اشتراك صاحب العمل	431	
		تسجيل اشتراك صاحب العمل		
		-----ن/06/10-----		
	3.839	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل	442	
	12.008	الضمان الاجتماعي 8.920+3.088	431	
15.847		البنك	512	
		دفع اشتراك الضمان مع الضريبة		
		-----Dr. GUENDEZ-----		

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

هو عقد ايجار تترتب عليه عملية تحويل شبه كلي للمخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل موضوع الايجار الى المستأجر ويمكن ان يكون هذا العقد بتحويل الملكية عند انتهاء مدتها و عدم تحويلها ، من خلال ممارسة خيار الشراء من عدمه.

اولا: المعالجة المحاسبية لعقد الايجار التمويلي: حسب نص المادة 135-2 من scf فان كل اصل يكون محل تمويل يدرج في الحسابات في تاريخ دخول العقد حيز التنفيذ مع احترام مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني، بمعنى ان الاصل المستأجر يدرج ضمن اصول المؤسسة المستأجرة ، وتكون المعالجة المحاسبية على النحو الاتي:

1- التسجيل لدى المستأجر: يدرج الاصل المستأجر في الميزانية ضمن حسابات الاصول المستأجر ويهتلك حسب مدة عقد الايجار، ويسجل في الجانب المدين للتثبيت المعني ح/2×× وبالمقابل نجعل ح/167 الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي دائنا، وذلك بالقيمة الاقل بين القيمة الحقيقية للأصل المستأجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار.

وحساب القيمة الحالية يتم عن طريق معدل استحداث، وهو يمثل معدل الفائدة الذي يظهر في العقد، واذا لم يكن معروفا يتم حساب معدل الفائدة الضمني وفق العلاقة الاتية:

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

القيمة الحقيقية للأصل = القيمة الحالية لدفعات تسديد الايجار + القيمة الحالية للقيمة المتبقية في نهاية العقد.

مع العلم ان دفعة تسديد الايجار تجزأ الى جزئين: جزء يمثل دفعة تسديد الدين وجزء يمثل فائدة خدمة الدين ويسجل محاسبيا تسديد الدفعة على النحو الاتي:

		-----ن/...../.....		
	xxx	الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي	167	
	xxx	اعباء الفوائد	661	
xxx		البنك	512	
		تسديد دفعة ايجار التمويل		

واذا كانت الفوائد تتعلق بالدورة الجارية لكنها تستحق في الدورات اللاحقة فأنها تسجل على النحو الاتي:

		-----ن/...../.....		
	xxx	اعباء الفوائد	661	
xxx		اقتراضا اخرى وديون مماثلة	168	
		اثبات الفائدة في السنة الجارية		
		-----ن/...../.....		
	xxx	اقتراضا اخرى وديون مماثلة	168	
xxx		البنك	512	
		تسديد الفائدة في السنة المقبلة		

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

قوانين التحيين:

- في حالة دفع الدفعة الاولى في بداية السنة:
القيمة المحينة للدفعات الدنا = القسط $(n-(t+1)-1)$ $\times$ t + (قيمة التنازل $(n-(t+1))$)

- في حالة دفع الدفعة الاولى في نهاية السنة:
القيمة المحينة للدفعات الدنا = القسط $(n-(t+1)-1)$ $\div$ t + (قيمة التنازل $(n-(t+1))$)
حيث t يمثل معدل الفائدة الضمني، n عدد السنوات.

2- عند انقضاء العقد:

1-2 حالة رفع خيار الشراء: اذا قرر المستأجر الاحتفاظ بالأصل وكان عليه ان يدفع لذلك استحقاقا اخيرا يوافق تعاقديا دفع خيار الشراء، فان مبلغ هذا الاستحقاق يجب ان يوافق رصيد حساب الديون عن عقد الايجار، ويأتي هذا الاستحقاق لتصفية هذا الحساب الخاص بالديون.

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

167	512	الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي البنك تسديد دفعة خيار الشراء	×××	×××
-----	-----	---	-----	-----

2-2 حالة عدم رفع خيار الشراء: اذا لم يرفع المستأجر خيار الشراء فان الاصل يعود للمؤجر، ويتم اخراجه من اصول المستأجر، حيث ان هذا الخروج عديم القيمة، بمعنى لا يحقق لا فائض قيمة ولا ناقص قيمة في حسابات المستأجر لان مدة اهتلاك الاصل هي نفسها مدة الايجار، وفي هذه الحالة يتم التسجيل على النحو الاتي

167	781	الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي بقية خيار الشراء في نهاية العقد	×××	×××
28××	21××	اهتلاك المتراكم للأصل والمساوي لقيمة العقد استرجاعات الاستغلال عن خ. ق. والمؤونات للأصول غير الجارية بقيمة خيار الشراء التثبيت المؤجر حسب قيمة الايجار ترصيد ح/167	×××	×××

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

3- تسجيل الاهتلاك: يكون الاصل المستأجر موضوع اهتلاك في حسابات المستأجر حسب القواعد العامة، واذا لم يكن هناك يقين بان يصبح المستأجر مالكا للأصل عند نهاية العقد، يجب ان يهتك كلفة في اقصر مدة للعقد حسب مدته النفعية ويحسب الاهتلاك في حالة ممارسة خيار الشراء على اساس مدته النفعية حسب مبلغ اقتناء الاصل، وفي الحالة العكسية فانه يهتك على اساس مدة العقد.

مثال: في 07/01/2018 تعاقدت المؤسسة a مع المؤسسة b بغرض استئجار معدات صناعية، وتضمن العقد البنود الآتية:

- دفعة الايجار المسددة في نهاية السنة 110.000 دج
- مدة العقد 5 سنوات.
- تضمن العقد منح المؤسسة خيار شراء المعدات في نهاية مدة العقد بدفع مبلغ 50.000 دج.
- معلومات اضافية: قيمة المعدات في السوق تقدر 490.000 دج، الاهتلاك المطبق هو الاهتلاك الثابت، معدل الفائدة الضمني 6.75%.
- المطلوب:** - اعداد جدول اهتلاك القرض وتسجيل العمليات المناسبة في اليومية.

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

الحل:

- اعداد جدول اهتلاك القرض:

السنوات	القرض	قيمة الدفعة	قيمة الفائدة	اهتلاك القرض
2018	490.000	110.000	$=0.0675 \times 490.000$ 33.075	-110.000 76.925=33.075
2019	413.075	110.000	$=0.0675 \times 413.075$ 27.883	-110.000 82.117=27.883
2020	330.958	110.000	$=0.0675 \times 330.958$ 22.340	-110.000 87.660=22.340
2021	243.298	110.000	$=0.0675 \times 243.298$ 16.423	-110.000 93.577=16.423
2022	149.721	110.000	$=0.0675 \times 149.721$ 10.106	-110.000 99.894=10.106
نهاية السنة	50.000	50.000	-	50.000
المجموع	-	600.000	109.827	490.173

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

- تسجيل العمليات في اليومية:

		----- 2018 /01/07-----		
	490.000	معدات صناعية		215
490.000		الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي	167	
		تأجير معدات صناعية		
		----- 2018 /12/31 -----		
	76.925	الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي		167
	33.075	اعباء الفوائد		661
110.000		البنك	512	
		تسديد الدفعة الاولى من القرض		
		----- 2018 /12/31 -----		
	98.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية		681
98.000		اهتلاك المعدات الصناعية 5/490.000	2815	
		تسجيل قسط الاهتلاك للسنة الاولى		
		----- 2019 /12/31 -----		
		نفس القيد بالنسبة للسنوات المتبقية		
		----- 2022 /12/31 -----		
	149.894	الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي		167
		50.000+99.894		
	10.106	اعباء الفوائد		661
160.000		البنك	512	
		تسديد الدفعة الخامسة مع دفعة خيار الشراء		
		----- 2022 /12/31 -----		
	98.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية		681
98.000		اهتلاك المعدات الصناعية 5/490.000	2815	

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

2- التسجيل لدى المؤجر:

1-2 المؤجر غير صانع وغير موزع للأصل المؤجر: يسجل الاصل المؤجر كدين ضمن التثبيات المالية في ح/274 ديون على عقود ايجار التمويل في الجانب المدين وبالمقابل نجعل ح/404 موردو التثبيات او احد الحسابات المالية ح/5×× دائنا. اما دفعة تحصيل الدين فتوزع الى جزئين: جزء يمثل تحصيل الدين المترتب عن تأجير المعدات، حيث تسجل في الجانب المدين من ح/274 اما الجزء الثاني فيمثل العائد المالي المحصل من خدمة الدين ويسجل في الجانب الدائن من ح/763 عائدات الديون والحسابات الدائنة وبالمقابل نجعل احد الحسابات المالية ح/5×× مدينا.

مثال: حسب المثال السابق، لنفترض ان المؤسسة المؤجرة للمعدات هي مؤسسة غير صانعة ولا موزعة للمعدات، وان هذه المعدات تم اقتنائها بشيك.
المطلوب: تسجيل القيود المناسبة بالنسبة للمؤجر.

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

		----- 2018 /01/07-----		
	490.000	ديون على عقود ايجار التمويل البنك	512	274
490.000		اقتناء المعدات من اجل التأجير		
		----- 2018 /12/31 -----		
	110.000	البنك		512
76.925		ديون على عقود ايجار التمويل	274	
33.075		عائدات الديون والحسابات الدائنة	763	
		قبض الدفعة الاولى من الايجار		

		وبنفس الطريقة نسجل نفس القيد بالاعتماد على جدول الاهتلاك القرض.		
		----- 2022 /12/31-----		
	110.000	البنك		512
99.894		ديون على عقود ايجار التمويل	274	
10.106		عائدات الديون والحسابات الدائنة	763	
		قبض الدفعة الخامسة من الايجار		
		----- 2022 /12/31-----		
	50.000	البنك		512
50.000		ديون على عقود ايجار التمويل	274	
		التنازل عن المعدات لصالح المستأجر		

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

- 2-2 المؤجر صانع أو موزع للأصل المؤجر:** تسجل العملية مثل اية عملية بيع للمنتجات فنجعل ح/274 ديون على عقد الايجار التمويلي لدينا وبالمقابل نجعل ح/7×× احد حسابات المبيعات دائنا بسعر البيع العادي للمعدات المؤجرة.
- مثال:** حسب المثال السابق، لنفترض ان المؤسسة المؤجرة هي مصنعة للمعدات المؤجرة مع اعتبار ان تكلفة انتاج المعدات هي 440.000دج.
- المطلوب:** تسجيل القيود المناسبة في اليومية.
- الحل:** ان المؤسسة تحقق نوعين من الارباح:
- ربح تجاري ناتج عن عملية البيع للمعدات ويساوي الفرق بين 490.000-440.000 = 50.000دج.
 - فوائد مالية مرتبطة بعقد الايجار التمويلي ويساوي الفرق بين مجموع مبالغ الدفعات ومبلغ المعدات 600.000-490.000 = 110.000دج.

المحور الرابع: محاسبة عقد الايجار التمويلي:

التسجيل في اليومية:

		----- 2018 /01/07-----		
	490.000	ديون على عقود ايجار التمويل		274
490.000		مبيعات المنتجات	701	
		تاجير المعدات الى المؤسسة b		
		//		
	440.000	تغيرات مخزون المنتجات		724
440.000		المنتجات تامة الصنع	355	
		عائدات الديون والحسابات الدائنة		
		خروج المعدات لغرض الايجار		
		----- 2018 /12/31-----		
	110.000	البنك		512
76.925		ديون على عقود ايجار التمويل	274	
33.075		عائدات الديون والحسابات الدائنة	763	
		قبض الدفعة الاولى من الايجار		
		----- 2022 /12/31-----		

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

تعرف العقود الطويلة الاجل حسب النظام المحاسبي المالي، بانها اتفاق قانوني يجمع طرفي التعاقد، يقوم الطرف الاول بإنشاء بناء او تقديم خدمة، حيث تقع تواريخ انطلاق الانجاز وانتهائه في سنوات مالية مختلفة، مما يطرح اشكالية الايراد الذي يسجل هل هو مبلغ الصفقة الاجمالي للعقد ام الايراد الذي يخص فقط السنة المالية المعنية، ولتجاوز هذه الاشكالية اورد النظام المحاسبي المالي طريقتين لتحديد نسبة الانجاز في كل سنة وهي طريقة التقدم في الاشغال واذا تعذر تطبيقها تطبق طريقة الاتمام.

اولا: ايرادات وتكاليف العقود الطويلة الاجل:

1- ايرادات العقد الطويل الاجل: يجب ان يتضمن ايراد العقد القيمة الاصلية للعقد والتعديلات الواردة عليه عند مراجعة الاسعار وعلاوات التحفيز المرتبطة بالأداء " اتمام المشروع قبل الآجال"، ويجب تحديد الايرادات بصورة صادقة الى غاية انتهاء الفترة.

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

2 - تكاليف العقد الطويل الاجل: تتضمن مجما التكاليف المرتبطة بالعقد، بما فيها الاعباء المباشرة "الاجور، تكلفة المواد الاولية، اهتلاك العتاد...." والاعباء غير المباشرة "مصاريف التأمين..."، ويجب تحديد الايرادات بصورة صادقة الى غاية انتهاء الفترة.

ثانيا: طريقة نسبة التقدم في الاشغال: تركز هذه الطريقة على تحديد رقم الاعمال والنتيجة حسب نسبة التقدم في انجاز العقد، هذه الطريقة هي الاكثر مقاربة للحقيقة لأنها تقدم احسن معلومة، وعليه فهي الاكثر استخداما، ويمكن تحديد نسبة التقدم وفق الطرق الاتية:

- نسبة التقدم في الانجاز = التكاليف الحقيقية المنجزة في نهاية السنة / التكاليف الاجمالية المتوقعة للإنجاز.

- رقم الاعمال المعترف به = رقم الاعمال الاجمالي $\times$ نسبة تقدم الانجاز او الايراد المعترف به او قيمة العقد.

- النتيجة "السنة 1" = رقم الاعمال "السنة 1" $\times$ تكلفة الاشغال الفعلية للسنة 1.

مثال: تحصلت المؤسسة على صفقة عمومية مفادها انجاز سكنات اجتماعية في منطقة عمرانية وقدر مبلغ الصفقة 7.000.000 دج، اما تكاليفه المتوقعة فإنها تقدر 6.000.000 دج، وتمتد فترة الانجاز لثلاث سنوات، وفي 31/12/ن كانت التكاليف المسجلة تقدر 2.400.000 دج

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

المطلوب: تحديد الايراد المعترف خلال السنة ن.

الحل: - نسبة التقدم في الانجاز = $6.000.000 / 2.400.000 = 0.4 \%$
- رقم الاعمال المعترف به خلال السنة ن = $7.000.000 \text{ دج} \times 0.4 \%$
 $= 2.800.000 \text{ دج}.$

1-2: المعالجة المحاسبية حسب طريقة نسبة التقدم في الاشغال: يتم الادراج في الحسابات على النحو الاتي:

1-1-2 في نهاية السنة الاولى ن نجعل احد حسابات الابعاء المعني ح/6×× مدينا ونجعل بالمقابل احد الحسابات المالية ح/5×× او ح/4×× دائنا.

- اما بالنسبة للإيراد فنجعل ح/417 الحسابات الدائنة عن الاشغال او الخدمات الجاري انجازها مدينا في مقابل ح/704 مبيعات الاشغال بمبلغ رقم الاعمال للسنة ن الموافق لنسبة التقدم في الاشغال

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

		-----12/31ن-----		
	xxx	احد حسابات الأعباء		6xx
xxx		احد الحسابات المالية	5xx	
xxx		احد حسابات الغير	4xx	
		تسجيل تكاليف السنة ن		
		//		
	xxx	الحسابات الدائنة عن الاشغال او الخدمات		417
		الجاري انجازها		
xxx		مبيعات الاشغال	704	
		تسجيل إيرادات السنة ن		
		//		

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

2-1-2 في نهاية السنة الثانية "ن+1" وهي السنة التي تم فيها الانتهاء من الاشغال فرضا "فان نسبة التقدم في الإنجاز تكون متراكمة فانه يتم الغاء ايراد السنة السابقة بإجراء قيد عكسي، ثم يتم الاعتراف بإيراد المشروع من خلال فوترة المشروع بالإيراد الاجمالي " السنة ن + ن+1 "

		-----1+ن/01/01-----		
	×××	مبيعات الاشغال		704
×××		الحسابات الدائنة عن الاشغال او الخدمات الجاري انجازها	417	
		الغاء الايراد السابق		
		-----1+ن/12/31-----		
	×××	احد حسابات الأعباء		6××
×××		احد الحسابات المالية	5××	
×××		احد حسابات الغير	4××	
		تسجيل تكاليف السنة ن+1		
		//		
	×××	الزبائن		411
×××		مبيعات الاشغال	704	
×××		الرق.م المحصل	4457	
		تسجيل إيرادات السنة ن ون+1		
		-----Dr. GUENDEZ-----		

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

مثال: اليك المعطيات المتعلقة بالعقد الطويل الاجل المبين في الجدول الاتي، علما ان جميع التسديدات تمت عن طريق البنك ومعدل الر.ق.م 19%:

السنوات	ن	ن+1	ن+2	رقم الاعمال
قيمة العقد	-	-	11.800.000	
التكاليف الاجمالية المتوقعة	-	-	9.560.000	
التكاليف الفعلية المترتبة	2.868.000	8.604.000	9.500.000	

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية.

الحل:

$$\text{ر.ع. للسنة ن} = 11.800.000 \times (9.560.000 / 2.868.000) = 3.540.000 \text{ دج}$$

$$\text{ر.ع. للسنة ن+1} = 11.800.000 \times (9.560.000 / 8.604.000) = 10.620.000 \text{ دج}$$

$$\text{ر.ع. للسنة ن+2} = 11.800.000 \text{ دج}$$

$$\text{- نتيجة السنة ن} = 2.868.000 - 3.540.000 = 672.000 \text{ دج}$$

$$\text{- نتيجة السنة ن+1} = (3.540.000 - 10.620.000) + 5.736.000 = 1.344.000 \text{ دج}$$

$$\text{- نتيجة السنة ن+2} = (10.620.000 - 11.800.000) + 896.000 = 284.000 \text{ دج}$$

$$\text{- نتيجة الاجمالية للمشروع} = 11.800.000 - 9.500.000 = 2.300.000 \text{ دج، للتحقق نقوم بجمع}$$

$$\text{ن+ن+1+ن+2} = 2.300.000 = 284.000 + 1.344.000 + 672.000$$

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

		-----ن/12/31-----		
	2.868.000	أحد حسابات الأعباء		6××
2.868.000		البنك	512	
		تسجيل تكاليف السنة ن بحسب وضعية الاشغال		
		// -----		
	3.540.000	الحسابات الدائنة عن الاشغال او الخدمات الجاري انجازها		417
3.540.000		مبيعات الاشغال	704	
		تسجيل إيرادات السنة ن		
		-----ن/01/01+1-----		
	3.540.000	مبيعات الاشغال		704
3.540.000		الحسابات الدائنة عن الاشغال او الخدمات الجاري انجازها	417	
		الغاء ايراد السنة السابقة ن		
		-----ن/12/31+1-----		
	5.736.000	أحد حسابات الأعباء		6××
5.736.000		البنك	512	
		تسجيل تكاليف السنن+1 بحسب وضعية الاشغال		
		// -----		
	10.620.000	الحسابات الدائنة عن الاشغال او الخدمات الجاري انجازها		417
10.620.000		مبيعات الاشغال	704	
		تسجيل إيرادات الاجمالية السنة ن، ن+1		
		-----ن/01/01+2-----		
	10.620.000	مبيعات الاشغال		704
10.620.000		الحسابات الدائنة عن الاشغال او الخدمات الجاري انجازها	417	
		الغاء ايراد السنة السابقة ن+1		
		-----ن/12/31+2-----		
	896.000	أحد حسابات الأعباء		6××
896.000		البنك	512	
		تسجيل تكاليف السنة ن+2 بحسب وضعية الاشغال		
		// -----		
	14.042.000	الزبائن		411
11.800.000		مبيعات الاشغال	704	
2.242.000		الرق.م المحصل	4457	
		// -----		

Dr. GUENDEZ

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

ثالثا: طريقة الالتزام: إذا كانت طبيعة العقد لا تسمح بتطبيق طريقة التقدم في الإنجاز أو إذا كانت النتيجة الاجمالية للعقد لا يمكن تقديرها بطريقة موثوق فيها، فانه يمكن اعتماد طريقة أخرى في المعالجة المحاسبية للعقد بتسجيل الإيرادات بمبلغ يعادل مبلغ التكاليف المثبتة التي تحصيل مبلغها اكثر احتمالا " طريقة الالتزام"، وترتكز هذه الطريقة على تسجيل الإيرادات معادلة للتكاليف المثبتة فقط بدون هامش ربح، فهذه الطريقة لا تسمح بتحديد النتيجة المرتبطة بالعقد الا بعد الانتهاء من انجاز الاشغال.

3-1: المعالجة المحاسبية حسب طريقة الالتزام: حسب هذه الطريقة فان النتيجة المحاسبية المتأتية من العقد الطويل الاجل لا تؤخذ بعين الاعتبار الا عند التسليم النهائي للإنجاز، ويكون التسجيل المحاسبي على النحو الاتي:

3-1-1 في نهاية السنة الاولى ن نجل حسابات الاعباء المعنية التي تحملتها المؤسسة ح/6×× مدينا ونجل بالمقابل احد الحسابات المالية ح/5×× او اخذ حسابات الغير ح/4×× دائنا.

"

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

- اما بالنسبة لإثبات المخزون الجاري إنجازه فنجعل ح/33 السلع قيد الإنجاز او ح/34 الخدمات الجاري إنجازها مدينا في مقابل ح/723 تغير المخزونات الجارية دائنا بمبلغ يوافق اجمالي التكاليف التي تحملتها، وذلك وفق القيد التالي: "

		-----ن/12/31-----		
	xxx	احد حسابات الأعباء		6xx
xxx		احد الحسابات المالية	5xx	
xxx		احد حسابات الغير	4xx	
		تسجيل تكاليف السنة ن		
		----- //		
	xxx	السلع قيد الإنجاز		33
	xxx	الخدمات الجاري إنجازها		34
xxx		تغير المخزونات الجارية	723	
		تسجيل التكلفة الجزئية للإنتاج الجاري للمخزون السنة ن		
		----- //		

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

2-1-3 في نهاية السنة الاخيرة "ن+1" وهي السنة التي تم فيها الانتهاء من الاشغال، فانه يتم الاعتراف بتكاليف السنة المعنية، ثم يتم الاعتراف بإيراد المشروع، من خلال فوترة الاشغال، وذلك بجعل ح/411 الزبائن مدينا في مقابل ح/704 مبيعات الاشغال او ح/705 مبيعات الدراسات بإجمالي مبلغ الصفقة، ونرصد ح/33 بجعله دائنا في مقابل ح/723 بجعله مدينا، وذلك وفق القيد الاتي:

		-----1+ن/12/31-----		
	xxx	احد حسابات الأعباء		6xx
xxx		احد الحسابات المالية	5xx	
xxx		احد حسابات الغير	4xx	
		تسجيل تكاليف السنة ن+1		
		//		
	xxx	تغيرات مخزون الانتاج		723
xxx		السلع قيد الإنجاز	33	
		ترصيد مخزون قيد الإنجاز السابق		
		//		
	xxx	الزبائن		411
xxx		مبيعات الاشغال	704	
xxx		مبيعات الدراسات	705	
		الرق.م المحصل	4457	
		تسجيل إيرادات السنة ن ون+1		
		-----Dr.GUENDEZ-----		

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

مثال: نفس معطيات المثال السابق، ولكن قيمة العقد غير معروفة وحدد بنسبة مؤوية من تكلفة المشروع بعد انتهائه أي عند الفوترة 11.800.000 دج لذلك تعذر تطبيق الطريقة الأولى، ويطلب منك تسجيل العمليات اللازمة وفق طريقة الاتمام.
المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية.

الحل: وفق طريقة الاتمام

- رقم الاعمال السنة ن = تكلفة الاشغال السنة ن = -2.868.000
2.868.000 = 00 دج ن معدومة

- رقم الاعمال السنة ن+1 = تكلفة الاشغال السنة ن+1 = -5.736.000
5.736.000 = 00 دج ن معدومة

- رقم اعمال السنة ن+2 = 11.800.000 دج، النتيجة = -11.800.000
9.500.000 = 2.300.000 دج

نلاحظ ان النتيجة بحسب الطريقتين متساويتين:

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

		-----ن/12/31-----		
2.868.000	2.868.000	أحد حسابات الأعباء البنك	512	6××
		تسجيل تكاليف السنة ن بحسب وضعية الاشغال		
2.868.000	2.868.000	----- //		
		سلع قيد الانجاز		33
		تغير المخزونات الجارية	723	
		تسجيل الإنتاج الجاري للمخزون للسنة ن		
		-----ن/12/31+1-----		
5.736.000	5.736.000	أحد حسابات الأعباء البنك	512	6××
		تسجيل تكاليف السنة ن+1 بحسب وضعية الاشغال		
		----- //		
5.736.000	5.736.000	سلع قيد الانجاز		33
		تغير المخزونات الجارية	723	
		تسجيل الإنتاج الجاري للمخزون للسنة ن+1		
		-----ن/12/31+2-----		
896.000	896.000	أحد حسابات الأعباء البنك	512	6××
		تسجيل تكاليف السنة ن+2 بحسب وضعية الاشغال		
		----- //		
8.604.000	8.604.000	تغير المخزونات الجارية		723
		سلع قيد الانجاز	33	
		ترصيد المخزن الجاري انجازه		
		----- //		
11.800.000	14.042.000	الزبائن		411
2.242.000		مبيعات الاشغال	704	
		الر.ق.م المحصل	4457	
		تسجيل إيرادات المشروع		

		Dr. GUENDEZ		

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

تمارين المحور الخامس مع الحل:

التمرين الأول: في 01/02/ن منحت المؤسسة صفقة انجاز مبنى اداري لمؤسسة الاشغال العمومية وفق الشروط التالية: قيمة الصفقة 40.000.000 دج، مدة الإنجاز 03 سنوات، التكلفة الاجمالية المتوقعة لإنجاز المشروع 30.000.000 دج، اما التكاليف الفعلية لكل سنة فكانت على النحو الاتي:

السنوات	01	02	03	المجموع
التكاليف الفعلية	10.000.000	8.000.000	12.000.000	30.000.000
التسبيقات المحصلة	12.000.000	12.000.000	16.000.000	40.000.000

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية بالنسبة لمؤسسة الاشغال العمومية تبعا لطريقة التقدم في الإنجاز وطريقة الاتمام، علما ان جميع التسبيقات المحصلة تمت عن طريق البنك بتاريخ 12/21/ن من كل سنة ومعدل الر.ق.م 19%.

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

الحل:

- طريقة نسبة التقدم في الاشغال: نحسب رقم الاعمال والنتيجة لكل سنة

ن	رقم الاعمال	نتيجة السنة
1	$13.333.333 = (30.000.000 / 10.000.000) \times 40.000.000$	$3.333.333 = 10.000.000 - 13.333.333$
2	$24.000.000 = (30.000.000 / 18.000.000) \times 40.000.000$ $10.666.667 = 13.333.333 -$	$2.666.667 = 8.000.000 - 10.666.667$
3	$40.000.000 = (30.000.000 / 30.000.000) \times 40.000.000$ $16.000.000 = 24.000.000 -$	$4.000.000 = 12.000.000 - 16.000.000$
مج	40.000.000	$10.000.000 = 30.000.000 - 40.000.000$

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

التسجيل في اليومية:

		خلال السنة ن-----			
10.000.000	10.000.000	احد حسابات الأعباء البنك	512	6××	
		تسجيل تكاليف السنة ن بحسب وضعية الاشغال			
		----- 12/21 ن-----			
12.000.000	14.280.000	البنك	512		
2.280.000		الزبائن الدائنون التسبيقات المستلمة	4191		
		الر.ق.م المحصل	4457		
		قبض التسبيق			
		----- 12/31 ن-----			
	13.333.333	الحسابات الدائنة عن الاشغال او الخدمات الجاري انجازها	417		
13.333.333		مبيعات الاشغال	704		
		تسجيل إيرادات اشغال السنة ن			
		----- خلال السنة ن+1-----			
8.000.000	8.000.000	احد حسابات الأعباء البنك	512	6××	
		تسجيل تكاليف السنة ن+1 بحسب وضعية الاشغال			
		----- 12/21 ن+1-----			
12.000.000	14.280.000	البنك	512		
2.280.000		الزبائن الدائنون التسبيقات المستلمة	4191		
		الر.ق.م المحصل	4457		
		قبض التسبيق			

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

التسجيل في اليومية:

24.000.000	24.000.000	-----12/31+1----- الحسابات الدائنة عن الأشغال او الخدمات الجاري انجازها مبيعات الأشغال	417	704
13.333.333	13.333.333	-----12/31+1----- مبيعات الأشغال الحسابات الدائنة عن الأشغال او الخدمات الجاري إنجازها ترصيد إيرادات السنة السابقة	704	417
12.000.000	12.000.000	-----سنة 2+----- أحد حسابات الأعباء البنك تسجيل تكاليف السنة 2+ بحسب وضعية الأشغال	6××	512
40.000.000	40.000.000	-----12/31+2----- الحسابات الدائنة عن الأشغال او الخدمات الجاري انجازها مبيعات الأشغال تسجيل إيرادات للسنوات الثلاث	417	704

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

التسجيل في اليومية:

		----- // -----		
	24.000.000	مبيعات الأشغال		704
24.000.000		الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخدمات الجاري إنجازها	417	
		ترصيد إيرادات السنة السابقة ن+1		
		----- // -----		
	19.040.000	الزبائن 3.040.000+16.000.000		411
	24.000.000	الزبائن الدائنون التسبيقات المستلمة		4191
40.000.000		الحسابات الدائنة عن الأشغال أو الخدمات	417	
3.040.000		الرق.م المحصل 0.19×16.000.000	4457	
		تسجيل فاتورة المشروع الأخيرة		
		----- // -----		
	19.040.000	البنك		512
16.000.000		الزبائن	411	
3.040.000		الرق.م المحصل	4457	
		قبض آخر تسبيق		
		----- // -----		

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

- طريقة الالتزام:

		-----خلال السنة ن-----		
10.000.000	10.000.000	أحد حسابات الأعباء البنك	512	6××
		تسجيل تكاليف السنة ن بحسب وضعية الاشغال		
		----- 12 / 21 / ن -----		
12.000.000	14.280.000	البنك		512
2.280.000		الزبائن الدائنون التسبيقات المستلمة	4191	
		الرق.م المحصل	4457	
		قبض التسبيق		
		----- 12 / 21 / ن -----		
10.000.000	10.000.000	سلع قيد الانجاز		33
		تغير المخزونات الجارية	723	
		تسجيل الإنتاج الجاري للمخزون للسنة ن		
		----- خلال السنة ن+1 -----		
8.000.000	8.000.000	أحد حسابات الأعباء		6××
		البنك	512	
		تسجيل تكاليف السنة ن بحسب وضعية الاشغال		
		----- 12/21/ن+1 -----		
12.000.000	14.280.000	البنك		512
2.280.000		الزبائن الدائنون التسبيقات المستلمة	4191	
		الرق.م المحصل	4457	
		قبض التسبيق		

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

- طريقة الالتمام:

		----- 1+ن/12/31-----		
8.000.000	8.000.000	سلع قيد الانجاز تغير المخزونات الجارية تسجيل الإنتاج الجاري للمخزون للسنة ن ----- خلال السنة ن+2-----	723	33
12.000.000	12.000.000	أحد حسابات الأعباء البنك تسجيل تكاليف السنة ن+2 بحسب وضعية الاشغال	512	6××
18.000.000	18.000.000	----- 2+ن/12/31 ----- تغير المخزونات الجارية سلع قيد الإنجاز ترصيد حساب المخزون الجاري انجازه	33	723
40.000.000	43.040.000	----- 2+ن/12/31 ----- الزبائن مبيعات الاشغال الرق.م المحصل (40.000.000) $0.19 \times (2 \times 12.000.000)$ تسجيل إيرادات السنوات الثلاث	704 4457	411
3.040.000	19.040.000	----- 2+ن/12/31----- البنك الزبائن الدائنون التسبيقات المستلمة الزبائن		512 4191
43.040.000	24.000.000	الزبائن قبض التسبيق الأخير	411	

المحور الخامس: محاسبة العقود على المدى الطويل:

- نتيجة السنة ن = $10.000.000 - 10.000.000 = 00$ دج
 - نتيجة السنة ن + 1 = $8.000.000 - 8.000.000 = 00$ دج
 - نتيجة السنة ن + 2 = $40.000.000 - (12.000.000 + 18.000.000) = 10.000.000$ دج
 - نتيجة الاجمالية = $10.000.000 + 00 + 00 = 10.000.000$ دج
- نلاحظ ان النتيجة بحسب الطريقتين متساويتين، الا ان النتيجة حسب طريقة نسبة التقدم في الإنجاز موزعة على السنوات الثلاث بينما في طريقة الاتمام تظهر فقط في السنة الأخيرة.

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

تدرج التثبيتات على أساس تكلفة شرائها أو إنتاجها، بمعنى يتم تقييم الأصول بتكلفتها التاريخية، ومع مرور الزمن تصبح هذه القيمة غير واقعية إذا لم تتم مراجعتها وفق تغيرات الأسعار الحالية، بمعنى إعادة تقييم التثبيتات على أساس الأسعار الحالية المتداولة في السوق أو على أساس معاملات التقييم الرسمية، وعملية إعادة التقييم نوعان: عملية إعادة تقييم منظمة تنظمها السلطات العمومية من فترة إلى أخرى وعملية إعادة تقييم حرة تمارسها المؤسسة متى ارتأت الضرورة لذلك.

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

أولاً: التسجيل المحاسبي لفارق إعادة التقييم:

يسجل فارق إعادة التقييم في الجانب المدين من ح/105 فارق إعادة التقييم، حيث فرق إعادة التقييم = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية الصافية، ويسجل محاسبياً على النحو الآتي:

		-----ن/...../.....-----		
	xxx	أحد التثبيتات		21xx
xxx		اهتلاك التثبيتات	28xx	
xxx		فارق إعادة التقييم	105	
		إعادة تقييم إيجابي للتثبيت		

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

أ- أساس إعادة تقييم التثبيتات العينية:

1-1 معامل إعادة التقييم: القيمة السوقية / القيمة المحاسبية الصافية، يتم تطبيقه على القيمة الاجمالية والاهتلاكات.

2-1 إعادة تقييم القيمة الإجمالية للتثبيت: في هذه الحالة، فإن إعادة تقييم تثبيت ما تتم بإعادة تقييم قيمته الإجمالية، وكذا الاهتلاكات الخاصة به اعتمادا على معامل إعادة التقييم المساوي للقيمة السوقية للتثبيت على القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت، إن فارق إعادة التقييم يمثل الفرق بين القيمة الإجمالية المعاد تقييمها ومجموع الاهتلاكات المتراكمة المعاد تقييمها، ويسجل محاسبيا بجعل ح/2×× احد التثبيتات مدينا بزيادة قيمة الأصل وبالمقابل نجعل ح/28×× اهتلاك احد التثبيتات دائنا بزيادة قيمة الاهتلاك المتراكم وأيضا ح/105 فارق إعادة التقييم دائنا.

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

■ القيمة الاجمالية المعاد تقييمها = القيمة الاجمالية للأصل قبل إعادة التقييم × معامل إعادة التقييم

3-1 إعادة تقييم القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت: ويتم وفق المراحل التالية:
- ترصيد الاهتلاكات المتراكمة للتثبيت المراد إعادة تقييمه مع حساب الأصل المعني للحصول على قيمته المحاسبية الصافية.

■ الاهتلاكات المعاد تقييمها = الاهتلاكات المتراكمة قبل إعادة التقييم × معامل إعادة التقييم

28××	2××	اهتلاك التثبيتات أحد التثبيتات	----- -----	×××	×××
------	-----	-----------------------------------	----------------	-----	-----

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

- تحديد القيمة السوقية للتثبيت وحساب الفرق بينهما وبين القيمة المحاسبية الصافية، وبذلك نحصل على فرق إعادة التقييم والذي يضاف إلى القيمة المحاسبية الصافية، ونسجلها محاسبيا بجعل ح/2×× التثبيتات مدينا وبالمقابل نجعل ح/105 فارق اعادة التقييم دائنا.

2××	105	أحد التثبيتات تسجيل فارق إعادة التقييم الايجابي	×××	×××
-----	-----	--	-----	-----

وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم سلبية - خ.ق. " هذه الخسارة تحمل أولا على فارق إعادة التقييم الإيجابي المسجل سابقا في السنوات السابقة لنفس الأصل ويسجل محاسبيا على النحو الاتي:

105	21××	فارق إعادة التقييم أحد التثبيتات تسجيل إعادة تقييم سلبي	×××	×××
-----	------	---	-----	-----

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

وإذا كان فارق إعادة التقييم السلبي أكبر من فارق إعادة التقييم الإيجابي المسجل سابقاً، فإن الفائض يحمل مباشرة إلى حساب خسارة القيمة كما هو موضح على النحو الآتي:

681	291×	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية خ.ق. عن التثبيتات تسجيل إعادة تقييم سلبي	xxx	xxx
-----	------	--	-----	-----

وإذا انخفضت القيمة المحاسبية للأصل بفعل إعادة التقييم، فإن هذا التخفيض يسجل على النحو الآتي:

681	291×	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية خ.ق. عن التثبيتات تسجيل إعادة تقييم سلبي	xxx	xxx
-----	------	--	-----	-----

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

وإذا ارتفعت بعد ذلك القيمة المحاسبية للأصل، فإنه يتم أولاً استرجاع خسارة القيمة السابقة المسجلة سابقاً وتسجل على النحو الآتي:

291×	781	خ. ق. عن التثبيتات استرجاعات الاستغلال عن خ. ق. و المؤونات للأصول غير الجارية خ. ق. عن التثبيتات تسجيل استرجاع خ. ق.	xxx	xxx
------	-----	--	-----	-----

- عند تسجيل التنازل عن أصل معاد تقييمه فإنه يسجل على النحو الآتي:

105	106	فارق إعادة التقييم الاحتياطات تحويل فارق إعادة التقييم للاحتياطات	xxx	xxx
-----	-----	---	-----	-----

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

مثال: بتاريخ 2020/01/02 اقتنت مؤسسة شاحنة 2.000.000 دج ht، مدة الاستخدام 5 سنوات، يطبق الاهتلاك الثابت، وبتاريخ 2023/01/01 قدرت قيمة الشاحنة السوقية 1.300.000 دج، معدل الر.ق.م 19%.

المطلوب: تسجيل القيود المتعلقة بعملية إعادة التقييم والمتعلقة بسنوات 2020، 2022، 2023 حسب الطريقتين.

الحل: - حل التمرين حسب الطريقة الأولى:

$$\text{ق. الاهتلاك} = 2.000.000 / 5 = 400.000 \text{ دج.}$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم} = 3 \times 400.000 = 1.200.000 \text{ دج}$$

$$\text{ق.م. ص قبل إعادة التقييم} = 2.000.000 - 1.200.000 = 800.000 \text{ دج}$$

$$\text{معامل إعادة التقييم} = 1.300.000 / 800.000 = 1.625$$

ومنه: إعادة تقييم القيمة الإجمالية

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

ومنه: إعادة تقييم القيمة الإجمالية

-قيمة الشاحنة بعد إعادة تقييمها = $2.000.000 \times 1.625 = 3.250.000$ دج

-قيمة الاهتلاكات المتراكمة المعاد تقييمها = $1.625 \times 1.200.000 =$

$1.950.000$ دج

- فارق إعادة التقييم في التثبيتات = $-3.250.000$

$2.000.000 = 1.250.000$ دج

- فارق إعادة التقييم في الاهتلاكات = $-1.950.000$

$1.200.000 = 750.000$ دج

- فارق إعادة التقييم = $750.000 - 1.250.000 = -500.000$ دج

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

ومنه: إعادة تقييم القيمة الإجمالية

-قيمة الشاحنة بعد إعادة تقييمها = $2.000.000 \times 1.625 = 3.250.000$ دج

-قيمة الاهتلاكات المتراكمة المعاد تقييمها = $1.625 \times 1.200.000 =$

$1.950.000$ دج

- فارق إعادة التقييم في التثبيتات = $-3.250.000$

$2.000.000 = 1.250.000$ دج

- فارق إعادة التقييم في الاهتلاكات = $-1.950.000$

$1.200.000 = 750.000$ دج

- فارق إعادة التقييم = $750.000 - 1.250.000 = -500.000$ دج

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

تسجيل العمليات في اليومية:

		----- 2020/01/02 -----		
	2.000.000	معدات النقل		218
	340.000	الر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
2.340.000		موردو التثبيات	404	
		تسجيل فاتورة الاقتناء		
		----- 2020/12/31 -----		
	400.000	م.ا.م.خ.ق. الأصول غير الجارية		681
400.000		اهتلاك معدات النقل	2818	
		تسجيل ق. الاهتلاك 2020		
		----- 2022/12/31 -----		
	400.000	م.ا.م.خ.ق. الأصول غير الجارية		681
400.000		اهتلاك معدات النقل	2818	
		تسجيل ق. الاهتلاك 2022		
		----- 2023/01/01 -----		
	1.250.000	معدات النقل		218
750.000		اهتلاك معدات النقل	2818	
500.000		فارق إعادة التقييم	105	
		إعادة تقييم معدات النقل		
		----- 2023/12/31 -----		
	650.000	م.ا.م.خ.ق. الأصول غير الجارية		681
650.000		اهتلاك معدات النقل	2818	
		تسجيل ق. الاهتلاك 2023		
		----- Dr. GUENDEZ -----		

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

حل التمرين حسب الطريقة الثانية:

		----- 2020/01/02 -----		
	2.000.000	معدات النقل		218
	340.000	الر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
2.340.000		موردو التثبيات	404	
		----- 2020/12/31 -----		
	400.000	م.ا.م.خ.ق. لأصول غير الجارية		681
400.000		اهتلاك معدات النقل	2818	
		----- 2023/01/01 -----		
	1.200.000	اهتلاك معدات النقل 3×400.000		2818
1.200.000		معدات النقل	218	
		ترصيد الاهتلاك المتراكم		
		//		
	500.000	معدات النقل 800.000-1.300.000		218
500.000		فارق إعادة التقييم	105	
		إعادة تقييم المعدات		

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

-تمارين المحور السادس مع الحل:

التمرين الأول: في 01/01/ 2018 تم اقتناء معدات صناعية بقيمة 252.000 دج، مدة الاستخدام 6 سنوات، وبتاريخ 31/12/ 2022 تم إعادة تقييم المعدات، حيث قدرت قيمتها السوقية 135.450 دج.

المطلوب: اعداد مخطط الاهتلاك وتسجيل العمليات المتعلقة 2020 و 2021

- تحديد معامل إعادة التقييم: $135.450 / (252.000 - 252.000 / 6) = 1.075$

- القيمة الاجمالية المعاد تقييمها: $270.900 = 1.075 \times 252.000$

فارق إعادة التقييم في الأصل $18.900 = 270.900 - 252.000$

- الاهتلاكات المتراكمة المعاد تقييمها: $135.450 = 1.075 \times 126.000$

فارق إعادة التقييم في الاهتلاكات المتراكمة $9.450 = 135.450 - 126.000$

- فارق إعادة التقييم: $9.450 = 18.900 - 9.450$

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

- اعداد مخطط الاهتلاك:

السنوات	قيمة الاصل	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق م ص قبل إعادة التقييم	ق م ص بعد إعادة التقييم
2018	252.000	42.000	42.000	210.000	
2019	252.000	42.000	84.000	168.000	
2020	252.000	42.000	126.000	126.000	135.450
2021	135.450	45.150	171.150		90.300
2022	135.450	45.150	216.300		45.150
2023	135.450	45.150	261.450		00
المجموع		261.450			270.900

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

التسجيل في اليومية:

		-----2020/12/31-----		
	42.000	م.ا.م.خ.ق. لأصول غير الجارية		681
42.000		اهتلاك معدات النقل 6/252.000	2818	
		تسجيل ق. الاهتلاك 2022		
		----- 2022/12/31 -----		
	18.900	معدات صناعية		215
9.450		اهتلاك معدات الصناعية	2818	
9.450		فارق إعادة التقييم	105	
		تسجيل فارق إعادة التقييم		
		----- 2022/12/31 -----		
	45.150	م.ا.م.خ.ق. لأصول غير الجارية		681
45.150		اهتلاك معدات النقل 3/135.450	2815	
		تسجيل ق. الاهتلاك 2023		

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

التمرين الثاني: في 01/01/ن اقتنت المؤسسة معدات صناعية بمبلغ 200.000 دج عن طريق البنك، مدة الاستخدام 10 سنوات وبأقساط متساوية، وبتاريخ 01/01/ن+2 قدرت القيمة السوقية للمعدات 240.000 دج، لنفترض انه بتاريخ 01/01/ن+4 قدرت قيمة المعدات الصناعية حسب الفرضيات الآتية: ف 180.000 دج، ف 150.000 دج، 60.000 دج.
المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة المتعلقة ن+1، ن+2، ن+4.

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

الحل:

- ق. م. ص ن + 1 = $200.000 - (2 \times 10 / 200.000) = 160.000$ دج
- معامل إعادة التقييم = $160.000 / 240.000 = 1.5$
- قيمة المعدات المعاد تقييمها = $1.5 \times 200.000 = 300.000$ دج
- قيمة الاهتلاك المتراكم المعاد تقييمه = $1.5 \times 40.000 = 60.000$ دج
- فارق إعادة التقييم في الأصل = $200.000 - 300.000 = 100.000$ دج
- فارق إعادة التقييم في الاهتلاك المتراكم = $40.000 - 60.000 = 20.000$ دج
- فارق إعادة التقييم = $100.000 - 20.000 = 80.000$ دج
- ق. م. ص في 01 / 01 ن + 2 = $300.000 -$
- $240.000 = (20.000 + 20.000 + 20.000)$ دج
- ق. الاهتلاك ن + 2 = $240.000 / 8 = 30.000$ دج

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

الفرضية الأولى:

- الاهتلاك المتراكم ن+4=

$$120.000 = (30.000 + 30.000 + 20.000 + 20.000 + 20.000) \text{ دج}$$

$$\text{ق.م.ص ن+4} = 120.000 - 300.000 = 180.000 \text{ دج}$$

نلاحظ ان ق.م.ص تساوي القيمة السوقية ولا حاجة لتسوية عملية إعادة التقييم

$$\text{ق. الاهتلاك حسب الفرضية الأولى} = 6 / 180.000 = 30.000 \text{ دج}$$

- حسب الفرضية الثانية نلاحظ ان القيمة السوقية 150.000 اقل من القيمة المحاسبية الصافية

180.000 وهو يمثل فارق سلبي يتم تسويته بجعل ح / 105 مدينا و ح / 215 دائنا بقيمة الفارق السلبي.

$$\text{ق. الاهتلاك ن+4 حسب الفرضية الثانية} = (300.000 - 30.000) - 120.000 = 150.000$$

- حسب الفرضية الثالثة نلاحظ ان القيمة السوقية 60.000 اقل من القيمة المحاسبية الصافية

180.000 وهو يمثل فارق سلبي حيث يتم تسويته من خلال امتصاص فارق التقييم الإيجابي كله والمقدر 80.000 وما تبقى يسجل كخسارة قيم والمقدرة 40.000 دج، ونلاحظ ان قيمة المعدات عادت الى قيمتها الاصلية لان حساب فارق إعادة التقييم تم امتصاصه واصبح معدوم

$$\text{ق. الاهتلاك ن+4 حسب الفرضية الثالثة} = 200.000 -$$

$$10.000 = 6 / 60.000 = (40.000 + 30.000 + 20.000 + 20.000) \text{ دج}$$

المحور السادس: محاسبة إعادة تقييم الأصول:

		-----1+ن/12/31-----		
	100.000	معدات صناعية	215	
20.000		اهتلاك المعدات الصناعية	2815	
80.000		فارق إعادة التقييم	105	
		تسجيل فارق إعادة التقييم.		
		-----2+ن/12/31-----		
	30.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية	681	
30.000		اهتلاك معدات صناعية	2815	
		تسجيل قسط الاهتلاك ن+2		
		-----4+ن/12/31-----ف1		
	30.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية	681	
30.000		اهتلاك معدات صناعية	2815	
		تسجيل قسط الاهتلاك ن+4 حسب ف1		
		-----4+ن/01/01-----ف2		
	30.000	فارق إعادة التقييم 150.000- 180.000	105	
30.000		معدات صناعية	215	
		تسجيل الفارق السلبي		
		-----4+ن/12/31-----ف2		
	25.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية	681	
25.000		اهتلاك معدات صناعية	2815	
		تسجيل قسط الاهتلاك ن+4 حسب ف2		
		-----4+ن/01/01-----ف3		
	80.000	فارق إعادة التقييم	105	
40.000		م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية	681	
80.000		معدات صناعية	215	
40.000		خ.ق. عن المعدات الصناعية	2915	
		تسجيل الفارق السلبي حسب ف3		
		-----4+ن/12/31-----ف3		
	10.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية	681	
10.000		اهتلاك معدات صناعية	2815	
		تسجيل ق. الاهتلاك ن+4		

قائمة المراجع:

- كتوش عاشور، المحاسبة العامة "اصول ومبادئ واليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي scf"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011.
- العزازي محمد وبن لعور بوعلام، التسيير المحاسبي والمالي، الديوان الوطني للمطبوعات، الجزائر، 2013.
- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.
- حواس صالح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي scf "ias/ifrs"، دار عبد اللطيف، الجزائر.
- شعيب شنوف، المحاسبة المالية وفقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي ifrs والنظام المحاسبي المالي scf، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
- بكاري بلخير، دروس في المحاسبة المالية المعمقة بحسب النظام المحاسبي المالي scf، ديوان المطبوعات الجامعية، 2016.
- عبد الوهاب رميدي وعلي سماي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي مبادئ عامة امثلة محلولة، الطبعة الثانية، الجزائر، 2016.
- عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الاولى، الجزائر، 2011.
- هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية ias/ifrs، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2009.
- جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والحماية وفق النظام المحاسبي الجديد، دار الصفحات الزرقاء، الجزائر.
- شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية ias/ifrs، الجزء الاول، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر.
- شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية ias/ifrs، الجزء الثاني، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2009.
- mf, dgc,cnc, manuel de comptabilité financière, enag, Algérie, Edition 2013.
- Beatrice et Francis grandguillot, 74 exercices corriges de comptabilité générale, gualino éditions, paris, 2012.