



دروس عبر الخط

مقياس : المحاسبة المالية المعمقة 2



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 2
الوحدة	الاساسية
الرصيد والمعامل:	الرصيد: 6 المعامل: 2
السنة الجامعية	2024/2023

الاهداف العامة للمقياس:

- دروس عبر الخط لمقياس المحاسبة المالية المعمقة تكملة لمقاييس ذات الصلة التي تم تدريسها في السنة الاولى والثانية ليسانس لمساعدة الطلبة على استيعاب المحاسبة المالية المعمقة 2 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، وبهدف 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.
- 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 للطلاب 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 الادوات المالية.
- المحور الثاني: محاسبة الاهتلاكات.
- المحور الثالث: محاسبة المؤونات وتدني القيم.
- المحور الرابع: المقاربة البنكية.
- المحور الخامس: تصحيح الاخطاء.
- المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به.
- المحور السابع: تسوية التكاليف والايرادات.
- المحور الثامن: الاحداث اللاحقة بعد الاقفال.

المحور الأول: الأدوات المالية:

- هي عقد يترتب عنه توليد اصل مالي او خصم مالي في ان واحد او اموال خاصة لصالح مؤسسة اخرى، وتنقسم هي بدورها الى الادوات المالية الاولية والادوات المالية المشتقة، ويميز النظام المحاسبي بين 04 اصناف.

• اولاً: اصناف الادوات المالية:

- 1- الاصول المالية او الخصوم المالية المحتفظ بها لغرض التعاملات: هي اصول مالية مكتسبة او خصوم مالية متحملة بهدف تحقيق الربح في الاجل القصير، تتمثل في ح/50 سندات التوظيف للأجل القصير و ح/52 الادوات المالية المشتقة.
- 2- التوظيفات المحتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها: هي اصول مالية بمدفوعات ثابتة وبتاريخ محدد تحتفظ بها المؤسسة الى حين حلول تاريخ استحقاقها.
- 3- الحقوق والقروض الصادرة عن المؤسسة: مثل حقوق الزبائن وقروض ممنوحة للعمال.
- 4- الاصول المالية المتاحة للبيع: مثل ح/273 التوظيفات في الاسهم في الاجل الطويل.

المحور الأول: الأدوات المالية:

- **ثانيا: التسجيل المحاسبي للأدوات المالية:** تسجل المؤسسة اصل مالي او خصم مالي عندما تصبح طرفا في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية، ويتم تسجيل الاصل المالي بتكلفته، بمعنى قيمة الاصل او الخصم مضافا لها مصاريف البنك والسمسرة والرسوم غير المسترجعة.
- **مثال:** بتاريخ 2020 /04/08 اقتنت مؤسسة مجموعة من الاسهم صادرة من مؤسسة اخرى بقيمة اجمالية 40.000 دج وتحملت مصاريف قدرها 4.000 دج، وتم الدفع عن طريق البنك.

المحور الأول: الأدوات المالية:

• الحل:

		----- 2020 /04/08-----		
	44.000	سندات المساهمة الاخرى"		262
44.000		"4.000+40.000		
		البنك	512	
		تسجيل اقتناء سندات المساهمة		

المحور الأول: الأدوات المالية:

• ثالثا: التقييم اللاحق للأدوات المالية:

- 1- الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة: تتمثل القيمة العادلة في المبلغ الذي يمكن بواسطته مبادلة أصل أو تسوية خصم بين أطراف موافقة وعلى دراية كافية وتعمل ضمن شروط المنافسة العادية، وهناك فئتان للأصول المالية تقيم بالقيمة العادلة في نهاية الدورة وهي:
 - الأصول المالية المملوكة لغرض إجراء التعاملات: يتم تسجيل فوارق التقييم الإيجابية في ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية" فوائض القيمة" بمعنى زيادة قيمة، أما فوارق القيمة السالبة فإنها تسجل في ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية" نواقص قيمة".
 - الأصول المالية المتاحة للبيع: تسجل فوارق التقييم في شكل زيادة أو نقصان للأموال الخاصة في ح/104 فارق التقييم، وكذلك يمكن أن تخضع لاختبار تناقص القيمة في نهاية الدورة، حيث يتم تسجيل خسارة القيمة ويمكن استرجاعها إذا كانت بدون جدوى على النحو الآتي:

المحور الأول: الأدوات المالية:

		-----12/31ن-----		
	xxx	م.ا. خ.ق. للعناصر المالية		686
xxx		خ.ق. عن المساهمات والحقوق	296 أو	
xxx		خ.ق. عن السندات المثبتة الاخرى	297 أو	
xxx		خ.ق. عن الاصول المالية المثبتة الاخرى	298	
		تسجيل خسارة القيمة		
		-----12/31ن-----		
	xxx	خ.ق. عن المساهمات والحقوق	296 أو	
	xxx	خ.ق. عن السندات المثبتة الاخرى	297 أو	
	xxx	خ.ق. عن الاصول المالية المثبتة الاخرى	298	
xxx		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات	786	
		تسجيل استرجاع خسارة القيمة		

المحور الأول: الأدوات المالية:

- مثال: في 31/12/ن كانت المؤسسة تحوز سندات توظيف مصنفة ضمن الاصول المالية المملوكة لغرض اجراء التعاملات بقيمة 120.000 دج، وسندات مساهمة مصنفة ضمن الاصول المالية المتاحة للبيع بقيمة 70.000 دج.
- وفي نهاية السنة قامت المؤسسة بإعادة تقييم اصولها وفق القيمة العادلة، حيث قدرت سندات التوظيف 140.000 دج وسندات المساهمة 75.000 دج.
- المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية.

المحور الأول: الأدوات المالية:

• الحل:

		-----12/31ن-----		
	20.000	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق ق.		506
		الاجل 120.000-140.000		
20.000		فارق التقييم عن الاصول المالية" فائض قيمة"	765	
		تقييم سندات التوظيف		
		-----12/31ن-----		
	5.000	سندات المساهمة الاخرى		262
5.000		فارق التقييم 70.000-75.000	104	
		تقييم سندات التوظيف		

المحور الأول: الأدوات المالية:

- 3- الاصول المالية المقيمة بالتكلفة المتهلكة" التكلفة التاريخية": هذه الطريقة تطبق فقط على التوظيفات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والحقوق والقروض الصادرة عن المؤسسة، حيث تخضع هذه الاصول لاختبار تناقص القيمة في نهاية السنة المالية واسترجاعها فيما بعد اذا اصبحت بدون جدوى، ويمكن تسجيلها محاسبيا على النحو الاتي:

المحور الأول: الأدوات المالية:

		-----ن/12/31-----		
	xxx	م.ا. خ.ق. للعناصر المالية		686
xxx		خ.ق. عن السندات المثبتة الاخرى	297 أو	
xxx		خ.ق. عن الاصول المالية المثبتة الاخرى	298	
		تسجيل خسارة القيمة عن الاصول غير الجارية		
		-----ن/12/31-----		
	xxx	خ.ق. عن السندات المثبتة الاخرى		297 أو
	xxx	خ.ق. عن الاصول المالية المثبتة الاخرى		298
xxx		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات	786	
		استرجاع خسارة القيمة عن الاصول غير الجارية		

المحور الأول: الأدوات المالية:

3- التنازل عن الاصول المالية:

- عند التنازل عن اصول مالية جارية" قيم منقولة للتوظيف، ادوات مالية مشتقة " يتم تسجيل الربح المحقق من العملية في الجانب الدائن من ح/767 الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية، اما اذا تم تحقيق خسارة من العملية فيتم تسجيلها في الجانب المدين من ح/667 الخسائر الصافية عن الاصول المالية.

- عند التنازل عن اصول مالية متاحة للبيع فانه يتم تسجيل الربح المحقق من العملية في الجانب الدائن من ح/767 الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية، اما اذا تم تحقيق خسارة من العملية فيتم تسجيلها في الجانب المدين من ح/667 الخسائر الصافية عن الاصول المالية" اما بالنسبة لسندات المساهمة فيتم تسجيل فوائض القيمة في ح/ 752 فوائض القيمة عن التنازل عن الاصول الثابتة غير المالية ونواقص القيمة تسجل في ح/652 نواقص القيمة عن التنازل عن الاصول الثابتة غير المالية".

- عند التنازل عن اصول مالية متاحة للبيع وكانت قد سجلت لها خسارة في القيمة سابقا، فانه يجب استرجاعها عند التنازل.

المحور الأول: الأدوات المالية:

مثال: قامت احدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- بتاريخ 12/03/ن قامت المؤسسة ببيع سندات توظيف محتفظ بها لغرض اجراء التعاملات 45.000دج ، علما انه تم شرائها بتاريخ 10/13/ن 38.000دج.

- بتاريخ 12/12/ن قامت المؤسسة ببيع سندات مثبة مصنفة ضمن الاصول المالية المتاحة للبيع 540.000دج، عما انه تم حيازتها بتاريخ 10/12/ن 555.000دج، وتم تقييمها في نهاية السنة 12/31/ن 580.000دج .

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية.

المحور الأول: الأدوات المالية:

الحل:

		-----12/03/ن-----		
	45.000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن قيم منقولة توظيفية وادوات مالية مشتقة	465	
38.000		السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الاجل	506	
7.000		الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية	767	
		التنازل عن سندات التوظيف القصيرة الاجل		
		-----12/12/ن-----		
	540.000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	462	
	25.000	فارق التقييم 555.000-580.000	104	
		الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية	667	
	15.000	555.000-540.000		
580.000		السندات المثبتة التابعة لنشاط المؤسسة التنازل عن السندات المثبتة	273	

المحور الأول: الأدوات المالية:

رابعاً: تمارين متعلقة بالمحور الأول مع الحل:
التمرين الأول: اليك المعطيات التالية المتعلقة بمؤسسة المنار.

النوع	قيمة السندات	مصاريف الاقتناء	خسارة القيمة	سعر التنازل	فائض قيمة	ناقص قيمة	طريقة الدفع
B	700.000	-	40.000	850.000	190.000 +		50% عن طريق البنك
C	880.000	70.000	96.000	768.000		16.000 -	البنك

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية

الحل:

		B			
	700.000	سندات المساهمة الاخرى		262	
350.000		البنك	512		
350.000		عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات المساهمة غير المسددة	269		
		اقتناء السندات المساهمة			
		//			
	40.000	م.ا.م.خ.ق. للعناصر المالية		686	
40.000		خ.ق. عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296		
		تسجيل خسارة القيمة			
		//			
	850.000	البنك		512	
	40.000	خ.ق. عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		296	
700.000		سندات المساهمة الاخرى	262		
190.000		الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية	797		
		تسجيل عملية التنازل عن السندات			
		c			
	880.000	سندات المساهمة الاخرى		262	
	70.000	الخدمات المصرفية وما شابهها		627	
950.000		البنك	512		
		تسجيل اقتناء السندات			
		//			
	96.000	م.ا.م.خ.ق. للعناصر المالية		686	
96.000		خ.ق. عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296		
		تسجيل خسارة القيمة			
		//			
	768.000	البنك		512	
	96.000	خ.ق. عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		296	
	16.000	الخسائر الصافية عن الاصول المالية		697	
880.000		سندات المساهمة الاخرى	262		
		تسجيل عملية التنازل عن السندات			

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

يمثل الاهتلاك تدهور في قيمة التثبيات نتيجة الاستعمال او التقادم، ويتجسد ذلك عن طريق قسط سنوي تتحمله المؤسسة بهدف تجديد التثبيات، وهناك عدة طرق لحساب الاهتلاك نتناولها على التوالي:

- **اولا: الاهتلاك الخطي:** وفقا لهذه الطريقة يحسب قسط الاهتلاك السنوي بقسمة القيمة الأصلية للتثبيات بعد طرح القيمة المتبقية إن وجدت على المدة النفعية للأصل، بحيث تكون أقساط الاهتلاكات متساوية القيمة خلال مدة الاستخدام، حيث تصبح القيمة المحاسبية للأصل في نهاية استعماله معدومة.

مثال: اقتنت مؤسسة في 2014/08/02 شاحنة ب 1.500.000 دج، مدتها 05 سنوات، القيمة المتبقية تقدر ب 300.000 دج.

المطلوب: إعداد مخطط الاهتلاك حسب هذه الطريقة.

الحل: المبلغ القابل للاهتلاك = $1.500.000 - 300.000 = 1.200.000$ دج
ق. الاهتلاك = $1.200.000 / 5 = 240.000$ دج، معدل الاهتلاك = $100 / 5 = 20\%$

ق. الاهتلاك السنوي 2014 = $240.000 \times 5/12 = 100.000$ دج.

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

مخطط الاهتلاك:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	ق. الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2014	1.200.000	100.000	100.000	1.100.000
2015	1.200.000	240.000	340.000	860.000
2016	1.200.000	240.000	580.000	620.000
2017	1.200.000	240.000	820.000	380.000
2018	1.200.000	240.000	1.060.000	140.000
2019	1.200.000	140.000	1.200.000	00

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

ثانيا: الاهتلاك المتناقص: وفقا لهذه الطريقة يكون قسط الاهتلاك اكبر ما يكون في السنة الأولى ويستمر في التناقص حسب المدة النفعية للأصل من جراء حسابه على القيمة المحاسبية الصافية، ويشترط لتطبيقه أن يكون التثبيت مكتسب أو مصنوع على الأقل منذ 03 سنوات، باستخدام المعاملات التي تظهر في الجدول الاتي:

المدة العادية للاستعمال	المعامل الضروري للاهتلاك المتناقص
3 أو 4 سنوات	1.5
5 أو 6 سنوات	02
أكثر من 6 سنوات	2.5

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

ونحصل على معدل الاهتلاك المتناقص بضرب معدل الاهتلاك الثابت في معامل الاهتلاك، علما أن المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة هو ق. م. ص في نهاية السنة السابقة وهذه الحالة يكون فيها المعدل ثابتا والمبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة متغير، وعندما يصبح المعدل المتناقص اقل أو يساوي 100/ عدد السنوات المتبقية، فإنه يتم تطبيق الاهتلاك الثابت ويحسب بقسمة ق. م. ص على عدد السنوات المتبقية.

مثال: بتاريخ 01/02/2015 اقتنت المؤسسة آلة بمبلغ 450.000 دج، معدل الاهتلاك الثابت 20%، المعامل الضريبي 2، مدة الاستخدام 5 سنوات.

المطلوب: إعداد مخطط الاهتلاك

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

الحل: وعليه يصبح معدل الاهتلاك التنازلي $20\% \times 2 = 40\%$.
مخطط الاهتلاك:

السنوات	المبلغ القابل للاعتلاك	ق. الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص
2015	450.000	180.000	180.000	270.000
2016	270.000	108.000	288.000	162.000
2017	162.000	64.800	352.800	97.200
2018	97.200	48.600	401.400	48.600
2019	48.600	48.600	450.000	00

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

ثالثا: الاهتلاك المتزايد: وفقا لهذه الطريقة يكون قسط الاهتلاك متناقصا في السنة الأولى ويستمر في التزايد مع مرور الوقت، ويتم الحصول على القسط السنوي بضرب القيمة الأصلية للتثبيت في كسر يكون بسطه عدد السنوات الموافقة لمدة استعمال الأصل ويمثل مقامه $n(1+2)$.

مثال: بتاريخ 01/07/2018 تم اقتناء سيارة نفعية بمبلغ 1.800.000 دج، مدة الاستعمال 5 سنوات، الاهتلاك المطبق المتزايد.

المطلوب: إعداد مخطط الاهتلاك

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

الحل: المقام يحسب كما يلي: $n(1+n)/2 = 5(1+5)/2 = 15$ أو

$$15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1$$

معدل الاهتلاك المتزايد:

سنة الاستعمال	1	2	3	4	5
المعدل	1/15	2/15	3/15	4/15	5/15

مخطط الاهتلاك:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص
2018	1.800.000	120.000	120.000	1.680.000
2019	1.800.000	240.000	360.000	1.440.000
2020	1.800.000	360.000	720.000	1.080.000
2021	1.800.000	480.000	1.200.000	600.000
2022	1.800.000	600.000	1.800.000	00

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

رابعاً: الاهتلاك حسب وحدات الإنتاج: وفقاً لهذه الطريقة يحسب قسط الاهتلاك على أساس الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل، وذلك عن طريق تحديد القدرة الإنتاجية من الوحدات للأصل، ثم بعد ذلك إجراء التوزيع حسب الوحدات المنتجة فعلاً.

مثال: إليك معدات صناعية تم اقتنائها في 2006 بقيمة 90.000 دج ومدة استخدامها 5 سنوات، مع العلم أن حجم الإنتاج خلال الخمسة سنوات هو 150.000 وحدة، أما الإنتاج الفعلي كان على النحو الآتي:

الحل: تكلفة الوحدة الواحدة = $150.000 / 90.000 = 0.6$ دج.

ق. الامتلاك = $150.000 / 90.000 \times 19.000 = 11.400$ دج.

السنة	2006	2007	2008	2009	2010	المجموع
الإنتاج الفعلي	19.000	27.000	33.000	38.000	33.000	150.000
قسط الاهتلاك	11.400	16.200	19.800	22.800	19.800	90.000

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

المعالجة المحاسبية للاهتلاكات: تسجل الاهتلاكات في الجانب الدائن ل
ح/28×× اهتلاك احد التثبيات وبالمقابل نجعل ح/681 مخصصات
الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير الجارية.

681	28××	م.ا.م.ح.ق. للأصول غير الجارية اهتلاك احد التثبيات	xxx	xxxx
-----	------	--	-----	------

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

مثال: مؤسسة تستخدم طريقة الاهتلاك المتناقص بالنسبة لتثبيتاتها: آلة انتاجية قيمتها 480.000 دج، مدتها النفعية 5 سنوات، معدل الاهتلاك 20% ، تاريخ الحيازة 01/02/ن.

المطلوب: حساب معدل الاهتلاك المتناقص واعداد مخطط الاهتلاك وتسجيل الاهتلاك المتعلق بالسنة ن، ن+4.

الحل: مخطط الاهتلاك:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص
ن	480.000	192.000	192.000	288.000
ن+1	288.000	115.200	307.200	172.800
ن+2	172.800	69.120	376.320	103.680
ن+3	103.680	51.840	428.160	51.840
ن+4	51.840	51.840	480.000	00

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

التسجيل في دفتر اليومية:

192.000	192.000	-----ن/3112----- م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية اهتلاك المعدات الصناعية تسجيل اهتلاك السنة ن	2815	681
51.840	51.840	-----4+ن/12/31----- م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية اهتلاك المعدات الصناعية تسجيل اهتلاك السنة ن+1	2815	681

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

خامسا: تمارين متعلقة بالمحور الثاني:

التمرين الاول: بتاريخ 07/04/2018 اقتنت مؤسسة الة صناعية بمبلغ 2.500.000 دج ht ، مدة الاستخدام 05 سنوات، تطبق طريقة الاهتلاك الخطي، القيمة المتبقية في نهاية عمرها الانتاجي 500.000 دج، معدل الر.ق.م 19%.

المطلوب: اعداد مخطط الاهتلاك وتسجيل العمليات المتعلقة بسنة الاقتناء.

الحل: المبلغ القابل للاهتلاك = $2.500.000 - 500.000 = 2.000.000$ دج

ق. الاهتلاك = $2.000.000 / 5 = 400.000$ دج

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق. م. ص
2018	2.000.000	300.000	300.000	1.700.000
2019	2.000.000	400.000	700.000	1.300.000
2020	2.000.000	400.000	1.100.000	900.000
2021	2.000.000	400.000	1.500.000	500.000
2022	2.000.000	400.000	1.900.000	100.000
2023	2.000.000	100.000	2.000.000	00

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

		----- 2018 /04/07-----		
	2.500.000	معدات صناعية		215
	475.000	الر. ق. م القابل للاسترجاع		4456
2.975.000		موردو التثبيات	404	
		تسجيا فاتورة الاقتناء		
		----- 2018/12/31-----		
	300.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية		681
300.000		اهتلاك المعدات الصناعية	2815	
		تسجيل اهتلاك السنة 2018		

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

التمرين الثاني: بتاريخ 07/01/2019 اقتنت المؤسسة تجهيزات مكتب 1.650.000 دج ht، حيث قدرت قيمتها في نهاية عمرها 50.000 دج، يتم استخدام التجهيزات لفترة 5 سنوات، معدل الر.ق.م 19 %.

المطلوب: اعداد مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص والمتزايد وتسجيل قسط الاهتلاك للسنة الاخيرة حسب الطريقتين.

الحل: - اعداد مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص:

وعليه يصبح معدل الاهتلاك التنازلي $5/100 = 20\%$ ، اذا يصبح معدل الاهتلاك المتناقص $2 \times 20\% = 40\%$

المبلغ القابل للاهتلاك = $1.650.000 - 50.000 = 1.600.000$ دج

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	ق. الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص
2019	1.600.000	640.000	640.000	960.000
2020	960.000	384.000	1.024.000	576.000
2021	576.000	230.400	1.254.400	345.600
2022	345.600	172.800	1.427.200	172.800
2023	172.800	172.800	1.600.000	00
681	2818	-----2023/12/31----- م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية اهتلاك تجهيزات مكتب تسجيل اهتلاك السنة 2023 -----		
			172.800	172.800

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

. اعداد مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتزايد:
المقام يحسب كما يلي: $n(1+n) / 2 = 5(1+5) / 2 = 15$
معدل الاهتلاك المتزايد:

سنة الاستعمال	1	2	3	4	5
المعدل	1/15	2/15	3/15	4/15	5/15

المحور الثاني: محاسبة الاهتلاك:

مخطط الاهتلاك:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص
2019	1.600.000	106667	106667	1.493.333
2020	1.600.000	213.333	320.000	1.280.000
2021	1.600.000	320.000	640.000	960.000
2022	1.600.000	426.667	1.066.667	533.333
2023	1.600.000	533.333	1.600.000	00
681	2818	-----2023/12/31----- م.ا.م.خ.ق. للأصول غير الجارية اهتلاك تجهيزات مكتب تسجيل اهتلاك السنة 2023 -----		
			533.333	533.333

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

اولا: المؤونات: تنقسم المؤونات الى كل من مؤونات الاعباء الخصوم غير الجارية ح/ 15 ومؤونات الخصوم الجارية ح/ 481.

- 1- مؤونات الاعباء " الخصوم غير الجارية ح/ 15××":
المؤونة يتم تشكيلها لتغطية اخطار متوقع حدوثها من جراء حدوث نزاعات متعلقة بالاستغلال يتطلب الامر دفع مبالغ كتعويض للغير عن الضرر الذي سببته المؤسسة، وهذا المبلغ تقديري ويسجل في السنوات المقبلة ويعاد النظر فيه في نهاية كل سنة مالية قصد تعديلها بالزيادة او النقصان او الالغاء، ويتم تسجيل المؤونة على النحو الاتي.

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

• 1-1 تشكيل المؤونة:

xxx	xxx	م.ا.م.ح.ق. للأصول غير الجارية	15xx	681
	xxx	م.ا.م.خ.ق. للعناصر المالية		686
		مؤونات الاعباء الخصوم غير الجارية		
		تشكيل مؤونة الاعباء		

• **2-1 زيادة المؤونة:** يتم تسجيل نفس قيد تشكيل المؤونة فقط بقيمة الارتفاع في المؤونة.

• **3-1 انخفاض المؤونة او الغائها:** يتم تخفيض المؤونة عندما يتبين ان العباء المسجل حاليا اقل من العباء المسجل سابقا، ويتم الغاء المؤونة عندما يتبين ان المؤونة اصبحت غير مبررة وتسجل بنفس طريقة التخفيض من خلال القيد الاتي:

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

				15xx
xxx	xxx	مؤونات الاعباء الخصوم غير الجارية	781	
xxx		استرجاعات الاستغلال عن خ.ق. والمؤونات للأصول		
		غ. الجارية		
xxx		الاسترجاعات المالية عن خ.ق. والمؤونات	786	
		تخفيض المؤونة او الغائها		

4-1 تحقق المؤونة: في حالة تحقق الاعباء التي من اجلها شكلت المؤونة فانه يتم ترصيد المؤونة مباشرة، وذلك بتسجيل العبء حسب طبيعته في الجانب المدين من ح/6xx احد حسابات الاعباء، وبالمقابل نجعل ح/5xx احد الحسابات المالية دائئا، ثم يتم ترصيد المؤونة المشكلة لهذا الغرض بجعل ح/15xx مدينا وبالمقابل نجعل ح/781 او ح/786 دائئا

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

xxx	xxx	----- احد حسابات الاعباء احد الحسابات المالية تسجيل العبء حسب طبيعته -----	5xx	6xx
xxx	xxx	----- مؤونة الاعباء الخصوم غير الجارية استرجاعات الاستغلال عن خ.ق. والمؤونات للأصول غ. الجارية -----	781	15xx
xxx		الاسترجاعات المالية عن خ.ق. والمؤونات ترصيد المؤونة -----	786	

مثال: في شهر نوفمبر من السنة ن وعلى اثر حريق شب بالمؤسسة قدرت تكلفة اشغال الصيانة والتصليلات بقيمة 300.000دج، وفي شهر جوان ن+1 قدر الخبير ان تكلفة الاصلاحات ستصل الى 350.000دج، وفي نهاية السنة تمت الصيانة و قدرت فاتورة الاصلاح 280.000دج، التسديد تم عن طريق البنك.

المطلوب: تسجيل العمليات المتعلقة بالسنة ن، ن+1 وقيود التسوية.

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

		----- 06/31/ن -----		
300.000	300.000	م. ا. م. خ. ق. للأصول غير الجارية المؤونات الاخرى للأعباء الخصوم غير الجارية تشكيل المؤونة	158	681
		----- 06/.. ن+1 -----		
50.000	50.000	م. ا. م. خ. ق. للأصول غير الجارية المؤونات الاخرى للأعباء الخصوم غير الجارية زيادة المؤونة	158	681
		----- 12/31 ن+1 -----		
280.000	280.000	الصيانة والتصلیحات البنك	512	615
		تسديد اعباء الصيانة		
		----- 12/31 ن+1 -----		
350.000	350.000	المؤونات الاخرى للأعباء الخصوم غير الجارية الاسترجاعات الاستغلال عن خ. ق. والمؤونات للوصول غ. الجارية	781	158
		الغاء المؤونة		

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

- مؤونات الخصوم الجارية" ح/481 : مؤونة الاعباء التي يكون مبلغها غير مؤكد واستحقاقها يقع خلال 12 شهرا تسجل في ح/481.

1-2 تشكيل المؤونة:

685	481	م.ا.م. خ.ق. للأصول الجارية مؤونات الخصوم الجارية تشكيل المؤونة	xxx	xxx
-----	-----	--	-----	-----

2-2 زيادة المؤونة: يسجل القيد بنفس قيد تشكيل المؤونة.

685	481	م.ا.م. خ.ق. للأصول الجارية مؤونات الخصوم الجارية تشكيل المؤونة	xxx	xxx
-----	-----	--	-----	-----

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

3-2 انخفاض المؤونة او الغائها: نجعل ح/481 مدينا بقيمة التخفيض او قيمة المؤونة كلية في حالة اصبحت بدون جدوى بمقابل جعل ح/785 استرجاعات الاستغلال عن مؤونات الخصوم الجارية دائنا.

481	785	مؤونات الخصوم الجارية استرجاعات الاستغلال عن مؤونات الخصوم الجارية تخفيض المؤونة او الغائها	xxx	xxx
-----	-----	---	-----	-----

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

4-2 تحقق المؤونة: عند تحقق التكلفة فعلا تسجل مباشرة في الجانب المدين ح/481 مؤونات الخصوم الجارية ونجعل بالمقابل ح/5xx احد الحسابات المالية او ح/4xx حسابات الغير دائنا بغرض ترصيد ح/481، وفي حالة تجاوز مبلغ المؤونة «التكلفة الفعلية» فان الفائض يسجل في الجانب الدائن ح/ 785 وفي الحالة العكسية فانه يسجل في حساب الابعاء المطابق ح/6xx في الجانب المدين

		-----	-----		
	xxx		مؤونات الخصوم الجارية		481
xxx			احد الحسابات المالية	5xx	
xxx			موردو المخزونات	401	
			حدوث العبء والغاء المؤونة		
		-----	-----		
	xxx		مؤونات الخصوم الجارية		481
	xxx		احد حسابات الابعاء		6xx
xxx			استرجاعات الاستغلال عن مؤونات الخصوم الجارية		
			حدوث العبء والغاء المؤونة	785	
		-----	-----		

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

مثال: خلال السنة ن كانت محاسبة المؤسسة محل مراجعة جبائييه من المديرية الفرعية للرقابة الجبائية وتتوقع المؤسسة دفع غرامة مالية قدرها 10.000 دج بالإضافة الى الرسوم غير المصرح بها.

المطلوب: تسجيل قيد تشكيل المؤونة، مع العلم انه خلال السنة ن+1 لنفترض انه تحققت احدى الحالات التالية: يطلب منك تسجيل القيد المناسب لكل حالة.

- 1- تسديد الغرامة 10.000 دج عن طريق البنك.
- 2- تسديد الغرامة 8.000 دج عن طريق البنك.
- 3- تسديد الغرامة 12.000 دج عن طريق البنك.
- 4- نتائج المراجعة كانت سلبية بمعنى محاسبة المؤسسة صحيحة.

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

الحل:

		-----ن/12/31-----		
	10.000	م.ا.م.خ. ق للأصول الجارية		685
10.000		مؤونات الخصوم الجارية	481	
		تشكيل المؤونة		
		-----ن+1 " 1 "-----		
	10.000	مؤونات الخصوم الجارية		481
		البنك	512	
10.000		تسديد الغرامة		
		-----ن+1 " 2 "-----		
	10.000	مؤونات الخصوم الجارية		481
8.000		البنك	512	
2.000		استرجاعات الاستغلال عن مؤونات الخصوم الجارية	785	
		ترصيد المؤونة		
		-----ن+1 " 3 "-----		
	10.000	مؤونات الخصوم الجارية		481
	2.000	الغرامات والعقوبات		656
12.000		البنك	512	
		تسديد الغرامة والغاء المؤونة		
		-----ن+1 " 4 "-----		
	10.000	مؤونات الخصوم الجارية		481
10.000		استرجاعات الاستغلال عن مؤونات الخصوم الجارية	785	
		الغاء المؤونة		

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

ثانيا: تدني القيم " خسائر القيم ": تلزم قواعد المحاسبة على التأكد في نهاية السنة اثناء اجراء عملية الجرد من ان اصول وخصوم المؤسسة لم تتعرض لأي نقصان، من خلال تفحص وتقدير ما اذا كان هناك مؤشر يدل على فقدان من قيمة الاصول او الخصوم، وعليه يتوجب في حالة التأكد الاعتراف بخسارة قيمة، وسنتناول فيما يلي خسائر القيمة المتعلقة بالتثبيات والمخزونات وحسابات الغير والقيم المنقولة الاصول المالية.

1- خسائر القيمة المتعلقة بالتثبيات ح/29: اذا كانت القيمة القابلة للتحصيل اقل من القيمة المحاسبية الصافية للأصل، تكون هناك خسارة في القيمة بالفرق بين القيمتين ويتم الاعتراف بها من اجل ارجاع القيمة المحاسبية الصافية مساوية للقيمة القابلة للتحصيل ويتم تسجيلها كما يلي

681	29xx	م.ا.م. خ.ق. للأصول غير الجارية خسائر القيمة عن التثبيات تسجيل مخصص الخسارة	xxx	xxx
-----	------	--	-----	-----

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

1-1 استرجاع خسارة القيمة: في نهاية كل سنة مالية يتم اعادة النظر في خسارة القيمة سواء بالزيادة او النقصان أو الالغاء، وفي حالة كون القيمة القابلة للتحصيل اكبر من القيمة المحاسبية الصافية يتم استرجاع خسارة القيمة كليا او جزئيا في حدود ان قيمة خسارة القيمة يجب ان لا تتجاوز القيمة المحاسبية الصافية للأصل كما لو لم تحدث اي خسارة وتسجل محاسبيا كما يلي:

		----- 12/31 ن -----		
	xxx	خ. ق. عن التثبيات العينية		291
xxx		استرجاعات الاستغلال عن خ. ق. والمؤونات للأصول	781	
		غير الجارية		
		استرجاع مخصص الخسارة		

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

مثال: في 05/07/2015 اقتنت مؤسسة معدات صناعية بقيمة 1.200.000 دج تهلك خلال 05 سنوات، وبتاريخ 31/12/2016 بعد اجراء عملية الجرد تبين ان اختبار قيمة المعدات الصناعية مكن من ملاحظة خسارة محتملة 140.000 دج، وبتاريخ 31/12/2017 عند اعادة النظر في قيمة الخسارة تبين انه يمكن استرجاع جزء منها، حيث يمكن استرجاع ما قيمته 120.000 دج.

المطلوب: اعداد مخطط الاهتلاك واعداد مخطط الاهتلاك بعد حدوث الخسارة وتسجيل القيود اللازمة المتعلقة بالعملية.

الحل:

مخطط الاهتلاك الاولى: ق. الاهتلاك = $1.200.000 / 5 = 240.000$ دج، ق الاهتلاك
 $15 = 12/6 \times 240.000 = 120.000$ دج.

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2015	1.200.000	120.000	120.000	1.080.000
2016	1.200.000	240.000	360.000	840.000
2017	1.200.000	240.000	600.000	600.000
2018	1.200.000	240.000	840.000	360.000
2019	1.200.000	240.000	1.080.000	120.000
2020	1.200.000	120.000	1.200.000	00

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

مخطط الاهتلاك بعد حدوث الخسارة: ق. ا 17 = $3.5/700.000 = 200.000$ دج

السنوات	ق.م. للاهتلاك	ق. الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة		ق. م. ص. قبل الاسترجاع	ق. م. ص. بعد الاسترجاع
				المخصص			
2015	1.200.000	120.000	120.000	-	-	1.080.000	-
2016	1.200.000	240.000	360.000	140.000	-	700.000	-
2017	700.000	200.000	560.000	-	120.000	500.000	600.000
2018	600.000	240.000	800.000	-	-	-	360.000
2019	600.000	240.000	1.040.000	-	-	-	120.000
2020	600.000	120.000	1.160.000	-	-	-	00

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

في سنة 2017 نلاحظ ان ق.م.ص تقدر 620.000 وهي اكبر من ق.م.ص في حالة عدم حدوث خسارة والمقدرة 600.000 دج وهذا لا يحقق شرط الاسترجاع، وعليه لا يمكن اعتماد مبلغ قابل للاهلاك بعد الاسترجاع اكبر ق.م.ص قبل اعادة النظر في قيمة الخسارة، وعليه يمكن استرجاع فقط في حدود السقف المسموح به 600.000-
500.000=100.000 دج، 20.000 دج غير مسموح باسترجاعها لتحقيق الشرط. ونلاحظ ايضا ان الاهتلاك المتراكم في سنة 2020 يقدر 1.160.000 دج ناقص بقيمة 40.000 دج عن القيمة الاصلية للمعدات الصناعية وهي تمثل الفرق بين خ.ق المثبتة وخ.ق المسترجعة
140.000-100.000=40.000 دج

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

القيد في اليومية:

		----- 2015 / 12/31-----		
	120.000	م.ا.م. خ.ق. للأصول غير الجارية اهتلاك المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك	2815	681
120.000		----- 2016 / 12/31-----		
	240.000	م.ا.م. خ.ق. للأصول غير الجارية اهتلاك المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك	2815	681
240.000		----- 2016 / 12/31-----		
	140.000	م.ا.م. خ.ق. للأصول غير الجارية خسائر القيمة عن المعدات الصناعية تسجيل خسارة القيمة	2915	681
140.000		----- 2017 / 12/31-----		
	200.000	م.ا.م. خ.ق. للأصول غير الجارية اهتلاك المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك	2815	681
200.000		----- 2017 / 12/31-----		
	100.000	خسائر القيمة عن المعدات الصناعية استرجاع الاستغلال عن خ.ق. للأصول غير الجارية استرجاع خسارة القيمة	781	2915
100.000		-----		

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

2- خسائر القيمة المتعلقة بالمخزونات ح/39: تمثل خسارة قيمة المخزونات الفرق بين تكلفة المخزون وقيمتة الصافية القابلة للتحقق، ونكون بصدد خسارة قيمة اذا كانت تكلفة المخزون اكبر من قيمته الصافية القابلة للتحقق والتي تمثل سعر البيع الصافي، وفي نهاية كل سنة مالية يتم اعادة النظر في خسارة القيمة، اما بالزيادة او النقصان او الالغاء وتسجل محاسبيا على النحو الاتي:

1-2 تشكيل الخسارة:

685	39xx	م.ا.م. خ.ق. للأصول الجارية خسائر القيمة عن المخزونات تسجيل خسارة القيمة	----- 12/31 ن -----	xxx	xxx
-----	------	---	---------------------------	-----	-----

2-2 زيادة الخسارة:

685	39xx	م.ا.م. خ.ق. للأصول الجارية خسائر القيمة عن المخزونات زيادة خسارة القيمة	----- 12/31 ن -----	xxx	xxx
-----	------	---	---------------------------	-----	-----

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

3-2 نقصان الخسارة او الغائها:

xxx	xxx	----- 12/31 ن ----- خسائر القيمة عن المخزونات م.ا. م. خ.ق. للأصول الجارية استرجاع خسارة القيمة او الغائها -----	685	39xx
-----	-----	---	-----	------

مثال: بتاريخ 12/31 ن كانت بطاقة المخزونات كالآتي:

طبيعة المخزون	قيمة المخزون	خ.ق. في 2020	خ.ق. في 2021
بضاعة	1.400.000	200.000	350.000
مواد اولية	420.000	130.000	100.000

المطلوب: تسجيل القيود المتعلقة بالسنة 2021.

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

الحل:

		-----2021/12/31-----		
	150.000	م.ا.م. خ.ق. للأصول الجارية -350.000	685	
150.000		200.000		
		خسائر القيمة عن البضاعة	390	
		زيادة خسارة القيمة		
		-----2021/12/31-----		
	30.000	خسارة القيمة عن المواد الاولية -130.000	391	
30.000		100.000		
		استرجاعات الاستغلال عن خ.ق. والمؤونات	785	
		للأصول الجارية		
		استرجاع خسارة القيمة		

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

3- خسائر القيمة المتعلقة بحسابات الغير ح/49: تمثل خسارة القيمة عن حسابات الغير قيمة الانخفاض المحتمل للحقوق المشكوك في تحصيلها، وتحسب خسارة قيمة على القيمة خارج الرسم، وفي نهاية كل سنة مالية يتم اعادة النظر في خسارة القيمة، اما بالزيادة او النقصان او الالغاء وتسجل محاسبيا على النحو الاتي:

1-3 تشكيل الخسارة:

685	49xx	م.ا.م. خ.ق. للأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الغير اثبات خسارة القيمة عن حسابات الغير	12/31 ن	xxx	xxx
-----	------	--	---------	-----	-----

2-3 زيادة الخسارة:

685	49xx	م.ا.م. خ.ق. للأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الغير زيادة خسارة القيمة عن حسابات الغير	12/31 ن	xxx	xxx
-----	------	--	---------	-----	-----

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

3-3 نقصان الخسارة او الغائها:

xxx	xxx	----- 12/31 / ن خسائر القيمة عن حسابات الغير استرجاعات الاستغلال عن خ.ق. والمؤونات للأصول الجارية استرجاع خسارة القيمة او الغائها -----	785	49xx
-----	-----	---	-----	------

مثال: من وضعية الزبائن المشكوك فيهم تم تشخيص المعطيات الاتية التي تظهر في الجدول:

الزبون	مبلغ الدين ttc	مبلغ الدين ht	خ.ق 2020	التسديد 2021	الوضعية في 12/31 2021/	خ.ق. المحتمل في 2021	الرصيد في 2021
B	109.250	75.000	15.000	20.000	يحتمل عدم تسديد 30%	22.500	75.000
C	149.000	100.000	19.000	30.000	يحتمل عدم تسديد 10%	10.000	100.000
D	165.200	80.000	20.000	70.000	سد كل المبلغ	-	80.000

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة المتعلقة بعملية التسوية في سنة 2021.
 الحل: $ht = \frac{1.19}{(20.000 - 109.250)} = 75.000 \text{ دج. خ.ق.} = 0.3 \times 75.000 = 22.500$

		----- 2021/12/31-----		
	7.500	م.ا.م. خ.ق. للأصول الجارية 15.000 - 22.500 خسارة القيمة عن الزبائن " b "	491	685
7.500		زيادة خسارة القيمة		
		----- 2021/12/31-----		
	9.000	خسارة القيمة عن الزبائن " c " 10.000-19.000 استرجاعات الاستغلال عن خ.ق. والمؤونات للأصول الجارية	785	491
9.000		تسجيل انخفاض خسارة القيمة		
		----- 2021/12/31-----		
	20.000	خسارة القيمة عن الزبائن " d "	491	
20.000		استرجاعات الاستغلال عن خ.ق. والمؤونات للأصول الجارية	785	
		الغاء خسارة القيمة للسنة 2020		

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

4- خسارة القيمة المتعلقة بالقيم المنقولة ح/50: ان القيم المنقولة للتوظيف يتم اقتنائها بغرض تحقيق الربح عند الشروع في التنازل عنها في الاجل القصير، وان لم تستطع المؤسسة التنازل عنها وبقيت في نهاية السنة لدى المؤسسة فأنها تقيم بسعر السوق، وفي حالة حدوث ان سعر السوق اقل من تكلفة اقتناء القيم المنقولة فان هذا يدل على وقوع المؤسسة في خسارة قيمة وتسجل محاسبيا على النحو الاتي:

665	50xx	----- 12/31/ ن ----- فارق التقييم عن اصول مالية - نواقص قيمة - احد حسابات القيم المنقولة للتوظيف تسجيل خسارة القيمة -----	xxx	xxx
-----	------	--	-----	-----

مثال: بتاريخ 12/31/ ن تم اجراء التدقيق في وضعية القيم المنقولة للمؤسسة وتبين ان السندات المخولة حقا في الملكية ان ثمن اقتنائها هو 160.000دج، بينما سعرها في السوق يقدر 150.000دج.
المطلوب: تسجيل عمليات التسوية اللازمة في نهاية السنة.
الحل:

665	50xx	----- 12/31/ ن ----- فارق التقييم عن اصول مالية - نواقص قيمة - احد حسابات القيم المنقولة للتوظيف 150.000 - 160.000 تسجيل خسارة القيمة -----	10.000	10.000
-----	------	--	--------	--------

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

5- خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية ح/59: الأصول المالية الجارية المعنية بخسارة القيمة هي القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية ح/591 ووكالات التسبيقات والاعتمادات ح/594 وفي نهاية كل سنة مالية يتم اعادة النظر في خسارة القيمة اما بالزيادة او النقصان او الالغاء وهذا ما سنتناوله فيما يلي:

1-5 تسجيل خسارة القيمة:

686	59xx	م.ا.م.خ.ق. للعناصر المالية خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية تسجيل خسارة القيمة	xxx	xxx
-----	------	--	-----	-----

2-5 تسجيل زيادة خسارة القيمة:

686	59xx	م.ا.م.خ.ق. للعناصر المالية خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية تسجيل زيادة خسارة القيمة	xxx	xxx
-----	------	--	-----	-----

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

5-3 تسجيل انخفاض خسارة القيمة او الغائها:

xxx	xxx	----- 12/31/ ن خسائر القيمة عن الاصول المالية الجارية الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات تسجيل استرجاع خسارة القيمة -----	786	59xx
-----	-----	--	-----	------

5-4 تحقق الخسارة:

xxx	xxx	----- 12/31/ ن خسائر القيمة عن الاصول المالية الجارية البنوك المؤسسات المالية وما يماثلها وكالات التسيقات والاعتمادات تسجيل خسارة القيمة النهائية -----	51 او 54	59xx
-----	-----	--	-------------	------

مثال: اليك الجدول الاتي يبين الخسائر المتوقعة للمبالغ المودعة في الحساب البنكي للمؤسسة لدي البنوك.

المبالغ المودعة في البنك المتعلقة بتحصيل شيك	الخسارة المحتملة في 12/31/ ن	الخسارة المحتملة في 12/31/ ن+1	الخسارة المحتملة في 12/31/ ن+2	الوضعية في 12/31/ ن+3
300.000	25%	35%	15%	تحقق خ.ق 45.000

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

الحل:

		----- 12/31 / ن -----		
75.000	75.000	م.ا.م.خ.ق. للعناصر المالية $25 \times 300.000\%$ خ.ق. عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تسجيل خسارة القيمة	591	686
		----- 12/31 / ن + 1 -----		
30.000	30.000	م.ا.م.خ.ق. للعناصر المالية $35 \times 300.000\% = 105.000 - 75.000$ خ.ق. عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تسجيل زيادة خسارة القيمة	591	686
		----- 12/31 / ن + 2 -----		
60.000	60.000	خ.ق. عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات $15 \times 300.000\%$ تسجيل تخفيض الخسارة $105.000 - 45.000$	786	591
		----- 12/31 / ن + 3 -----		
45.000	45.000	خ.ق. عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية البنوك المؤسسات المالية وما يماثلها تسجيل الخسارة الفعلية	51	591

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

تمارين المحور الثالث مع الحل:

التمرين الاول: خلال السنة 2020 تم برمجة المؤسسة x للتحقيق الجبائي " تحقيق محاسبي" من طرف المديرية الفرعية للرقابة الجبائية ونظرا للاختلالات الموجودة في محاسبة المؤسسة تتوقع ان تكون مخرجات التدقيق الجبائي وخاصة الجزء المتعلق بالغرامات فقط في حدود 30.000دج.

واثناء السنة 2021 تم الانتهاء من التحقيق الجبائي وكانت مخرجات التحقيق على النحو الاتي حسب الفرضيات التالية:

- الفرضية الاولى: مبلغ الغرامة قدر 30000 دج، وتم دفعه عن طريق البنك.
 - الفرضية الثانية: مبلغ الغرامة قدر 27000 دج، وتم دفعه عن طريق البنك.
 - الفرضية الثالثة: مبلغ الغرامة قدر 33000 دج، وتم دفعه عن طريق البنك.
 - الفرضية الرابعة: كانت نتائج المراجعة سلبية لان محاسبة المؤسسة كانت موافقة لقواعد النظام المحاسبي المالي.
- المطلوب: تسجيل عمليات التسوية اللازمة في دفتر اليومية.

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

		الحل:	
		----- 2020 /12/31-----	
	30.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول الجارية مؤونات الخصوم الجارية	481
30.000		تشكيل المؤنة	
		----- 2021 /12/31----- ف1-----	
	30.000	الغرامات والعقوبات البنك	512
30.000		تسديد قيمة الغرامة //	
	30.000	مؤونات الخصوم الجارية استرجاعات الاستغلال عن خ.ق.م. للأصول الجارية	481
30.000		ترصيد قيمة المؤنة	785
		----- 2021 /12/31----- ف2-----	
	27.000	الغرامات والعقوبات البنك	512
27.000		تسديد قيمة الغرامة //	
	30.000	مؤونات الخصوم الجارية 27000-30.000 استرجاعات الاستغلال عن خ.ق.م. للأصول الجارية	481
30.000		ترصيد قيمة المؤنة	785
		----- 2021 /12/31----- ف3-----	
	33.000	الغرامات والعقوبات البنك	512
33.000		تسديد قيمة الغرامة //	
	30.000	مؤونات الخصوم الجارية 27000-30.000 استرجاعات الاستغلال عن خ.ق.م. للأصول الجارية	481
30.000		ترصيد قيمة المؤنة	785
		----- 2021 /12/31----- ف4-----	
	30.000	مؤونات الخصوم الجارية 27000-30.000 استرجاعات الاستغلال عن خ.ق.م. للأصول الجارية	481
30.000		الغاء قيمة المؤنة	785

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

التمرين الثاني: اظهرت عملية جرد بعض انواع المخزونات في السنة ن كما يلي:

طبيعة المخزون	الكمية	التكلفة	سعر البيع
مواد اولية	200	100	90
منتجات تامة الصنع	100	400	360

في السنة ن+1 تم بيع 100 وحدة من المواد الاولية 80 دج للوحدة وبيع كل المنتجات التامة الصنع 420 دج للوحدة عن طريق البنك.
المطلوب: تسجيل عمليات التسوية اللازمة في دفتر اليومية

المحور الثالث: المؤونات وتدني القيم:

الحل:

		----- 12/31 / ن -----		
	6.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول الجارية		685
2.000		خ.ق. عن المواد الاولية(90-100)200	391	
4.000		خ.ق. عن المنتجات التامة الصنع(360-400)100	395	
		تشكيل خسارة القيمة		
		----- 12/31 / ن +1 -----		
	50.000	البنك		512
8.000		مبيعات المواد الاولية(100×80)	700	
42.000		مبيعات المنتجات التامة الصنع(100×420)	701	
		تسجيل فاتورة البيع		
		----- // -----		
	8.000	مواد اولية مستهلكة		600
	2.000	خ.ق. عن المواد الاولية		391
10.000		مواد اولية ولوازم	31	
		خروج المواد الاولية لغرض البيع		
		----- // -----		
	36.000	تغيرات مخزون المنتجات		724
	4.000	خ.ق. عن المنتجات التامة الصنع		395
40.000		منتجات تامة الصنع	355	
		خروج المنتجات التامة الصنع		

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

حسب مبدأ تقابلية الحسابات فان حساب الزبون يقابل حساب المورد ويسجلان نفس العمليات ولكن بطبيعة مختلفة، نفس الشيء بالنسبة لحساب البنك لدى المؤسسة وحساب المؤسسة لدى البنك، فهما يمثلان نفس الحساب، ولذا يجب ان يكون لهما الرصيد نفسه لكن في وضعية متعكسة، بحيث اذا كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدينا فان رصيد حساب المؤسسة لدى البنك سيكون دائنا، لكن في غالب الاحيان لا يتطابق رصيد حساب البنك لدى المؤسسة في تاريخ الجرد مع رصيد المؤسسة لدى البنك عن طريق الكشف البنكي وذلك لعدة اسباب منها:

- عمليات سجلتها المؤسسة في حساب البنك لديها ولكن البنك لم يسجلها في حساب المؤسسة لديه

- عمليات سجلها البنك في حساب المؤسسة ولكن المؤسسة لم تسجلها في حساب البنك لديها.

وعليه فان المؤسسة تقوم بإعداد وضعية يطلق عليها حالة المقاربة البنكية والتي تعتبر وثيقة داخلية بغرض مطابقة رصيد حساب البنك لدى المؤسسة ورصيد حساب المؤسسة لدى البنك بهدف تصحيح الاخطاء من خلال مراحل اعداد المقاربة البنكية:

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

- التسجيل في حساب البنك لدى المؤسسة الرصيد قبل الجرد، بالإضافة الى العمليات الموجودة على كشف البنك والتي لم تسجلها المؤسسة.
 - التسجيل في حساب المؤسسة لدى البنك الرصيد الذي يظهر في كشف البنك، بالإضافة الى العمليات التي سجلتها المؤسسة وغير المسجلة في كشف البنك.
 - وضع علامة مميزة امام العمليات غير المتماثلة للدلالة على ان هذه العمليات تحتاج الى تصحيح بأحد الحسابين، ثم القيام بالتصحيح الفعلي للعمليات المعنية وفي الحساب المناسب، ان هذا التصحيح سيجعل رصيد الحسابين متطابق.
 - تسجيل القيود الخاصة بعملية التصحيح في يومية المؤسسة، ان هذه القيود تخص فقط العمليات التي لم تسجل في يومية المؤسسة او سجلت بمبالغ غير صحيحة.
- مثال: اليك كشف الحساب المصرفي لشهر ديسمبر.**

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

حساب المؤسسة لدى البنك

حساب البنك لدى المؤسسة

التاريخ	بيان العملية	مدين	دائن		التاريخ	بيان العملية	مدين	دائن
12/01/ن	رصيد مدين +	120.000	-		12/01/ن	رصيد دائن +	-	120.000
12/04/ن	شيك رقم 223 من الزبون x +	30.600	-		12/06/ن	شيك رقم 223 من الزبون x +	-	30.600
12/05/ن	شيك رقم 113 للمورد y +	-	40.250		12/08/ن	شيك رقم 113 للمورد y +	40.250	-
12/08/ن	تحويل نقد من الصندوق +	100.000	-		12/08/ن	تحويل نقدي من الصندوق +	-	100.000
12/09/ن	شيك رقم 214 من الزبون m =	50.000	-		12/09/ن	شيك رقم 110 من الزبون z =	-	53.200
12/12/ن	شيك رقم 114 للمورد n +	-	27.000		12/14/ن	شيك رقم 114 للمورد n +	27.000	-
12/14/ن	شيك رقم 115 للمورد s =	10.000	-		12/30/ن	فوائد بنكية =	-	65.000
12/18/ن	شيك رقم 116 للمورد p =	-	4.100		12/30/ن	الخدمات المصرفية =	-	37.000
12/31/ن	رصيد مدين	-	239.250		12/31/ن	رصيد دائن	134.550	-
	المجموع	303.800	310.600			المجموع	303.800	310.600

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

المطلوب: اعداد حالة المقاربة بين الحسابين مع تبيان سبب اختلاف رصيد نهاية الشهر وتسجيل قيود التسوية لحساب البنك لدى المؤسسة.

الحل:

- اعداد المقاربة البنكية: بعد مراجعة حساب البنك لدى المؤسسة وكشف البنك المرسل لها نجد ان الرصدين مختلفين وذلك بسبب:
 - عمليات مسجلة على كشف البنك و غير مسجلة لدى المؤسسة وهي:
 - شيك رقم 110 من الزبون z بقيمة 50.000 دج.
 - فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 10.000 دج.
 - الخدمات المصرفية بقيمة 4.100 دج.
 - العمليات المسجلة لدى المؤسسة و غير مسجلة في كشف البنك
 - شيك رقم 214 من الزبون m بقيمة 53.200 دج.
 - شيك رقم 115 للمورد s بقيمة 65.000 دج
 - شيك رقم 116 للمورد p بقيمة 37.000 دج.
- وعليه، تكون حالة التقارب البنكي على النحو الاتي:

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

البيان	مدين	دائن		البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	134.550	-		الرصيد قبل الجرد	-	239.250
شيك رقم 110 مستلم من الزبون z	50.000	-		شيك رقم 214 من الزبون m	-	53.200
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	10.000	-		شيك رقم 115 للمورد s	65.000	-
الخدمات المصرفية	-	4.100		شيك رقم 116 للمورد z	37.000	-
الرصيد بعد الجرد" ر.م"	-	190.450		الرصيد بعد الجرد" ر.د"	190.450	-
المجموع	194.550	194.550		المجموع	292.450	292.450

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

- تسجيل قيود التسوية في اليومية: بعد اعداد حالة التقارب البنكي والحصول على رصدين متساويين نسجل في يومية المؤسسة قيود التسوية المتعلقة بحساب البنك.

		----- ن /12/31-----		
	60.000	البنك		512
50.000		الزبائن z	411	
10.000		منتجات مالية اخرى	768	
		قبض دين الزبون مع الفوائد المالية		
		//		
	4.100	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
4.100		البنك	512	
		تسجيل المصاريف المالية		

تمارين المحور الرابع مع الحل:
التمرين الاول: اليك كشف الحساب المصرفي لشهر مارس.

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

حساب المؤسسة لدى البنك

حساب البنك لدى المؤسسة

التاريخ	بيان العملية	مدين	دائن	التاريخ	بيان العملية	مدين	دائن
03/01/ن	رصيد مدين	= 570.000	-	03/01/ن	رصيد دائن	-	= 570.000
03/05/ن	شيك رقم 20 من المورد "أ" =	-	13.000	03/07/ن	خصم ورقة تجارية =	-	26.000
03/07/ن	خصم ورقة تجارية =	26.000	-	03/07/ن	مصارف الاجبو "م. الخصم 1.600، م. خدمات البنكية 200، الرق.م 38 ×	1.838	-
03/10/ن	شيك رقم 30 للمورد "ب" ×	-	31.900	03/10/ن	اقتطاع دفعات القرض البنكي ×	60.000	-
03/16/ن	تمويل البنك عن طريق الصندوق =	20.000	-	03/10/ن	اقتطاع فوائد خدمة القرض ×	4.000	-
03/25/ن	قبض قيمة السفتجة =	-	18.000	09/14/ن	شيك رقم 20 من المورد "أ" =	13.000	-
03/27/ن	دفع فاتورة الكهرباء نقدا ×	-	6.000	03/16/ن	تمويل البنك عن طريق الصندوق =	-	20.000
03/28/ن	شيك رقم 40 للمورد "ج" ×	-	17.000	03/20/ن	مصاريف شيك غير محصل ×	1.428	-
03/29/ن	شيك رقم 50 للمورد "د" =	-	200.000	03/21/ن	تحويل من احد الزبائن ×	-	23.800
03/29/ن	استلام شيك رقم 8 من الزبون "و" ×	28.000	-	03/25/ن	قبض قيمة السفتجة =	18.000	-
				03/28/ن	شيك رقم 30 للمورد "ب" ×	31.180	-
03/30/ن	رصيد نهاية الشهر مدين		358.100	03/30/ن	شيك رقم 50 للمورد "د" =	200.000	-
				03/30/ن	رصيد نهاية الشهر دائن	309.634	
	المجموع	644.000	644.000		المجموع	639.800	639.800

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

المطلوب: اعداد حالة المقاربة بين الحسابين مع تبيان سبب اختلاف رصيد نهاية الشهر وتسجيل قيود التسوية لحساب البنك لدى المؤسسة.

الحل:

- اعداد المقاربة البنكية: بعد مراجعة حساب البنك لدى المؤسسة وكشف البنك المرسل لها نجد ان الرصدين مختلفين وذلك بسبب:
- عمليات مسجلة على كشف البنك وغير مسجلة لدى المؤسسة و عمليات مسجلة لدى المؤسسة وغير مسجلة في كشف البنك وعليه، تكون حالة التقارب البنكي على النحو الاتي

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

البيان	مدين	دائن		البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	358.100	-		الرصيد قبل الجرد	-	309.634
مصاريف الاجبو	-	1.838		دفع فاتورة الكهرباء نقدا	6.000	
شيك رقم 30 للمورد "ب"	-	720				
اقتطاع دفعات القرض البنكي	-	60.000		شيك رقم 40 للمورد "ج"	17.000	-
اقتطاع فوائد خدمة القرض	-	4.000		استلام شيك رقم 8 من الزبون "و"	-	28.000
مصاريف شيك غير محصل "عمولات 1.200، الر.ق.م 228"	-	1.428				
تحويل من احد الزبائن	23.800	-				
الرصيد بعد الجرد "ر.م"	-	314.634		الرصيد بعد الجرد "ر.د"	314.634	-
المجموع	381.900	381.900		المجموع	337.634	337.634

- تسجيل قيود التسوية في اليومية: بعد اعداد حالة التقارب البنكي والحصول على رصدين متساويين نسجل في يومية المؤسسة قيود التسوية المتعلقة بحساب البنك.

المحور الرابع: المقاربة البنكية:

		----- ن 03/30 -----		
	720	البنك		512
720		موردو المخزونات	401	
		تصحيح الخطأ		
		// -----		
	1.200	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
	228	الرق.م القابل للاسترجاع		4456
1.428		البنك	512	
		تسجيل مصاريف الشيك غير المحصل		

	6.000	البنك		512
6.000		الصندوق	53	
		تصحيح الخطأ		
		// -----		
	1.600	اعباء الفوائد		661
	200	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
	38	الرق.م القابل للاسترجاع		4456
1.838		البنك	512	
		تسجيل عملية خصم الورقة التجارية		
		// -----		
	60.000	قروض بنكية		164
	4.000	اعباء الفوائد		661
64.000		البنك	512	
		تسديد دعة القرض مع الفائدة		
		// -----		
	23.800	البنك		512
23.800		الزبائن	411	
		تحصيل دين الزبائن		
		// -----		
	28.000	قيم للتحصيل		511
28.000		البنك	512	
		Dr. GUENDEZ		
		تصحيح الخطأ		
		// -----		

المحور الخامس: تصحيح الاخطاء:

المحور الخامس: تصحيح الاخطاء: في الغالب البحث عن الاخطاء وتصحيحها يتم في نهاية السنة المالية عند اعداد ميزان المراجعة قبل الجرد قد ينتج فوارق بين المجموع المدين والدائن للمبالغ والمجموع المدين والدائن للأرصدة من جراء ارتكاب اخطاء من المحاسب عند نقل المبالغ اثناء مراحل الدورة المحاسبية، قد تكون هذه الاخطاء متعلقة بالمبالغ او ارقام الحسابات او مجموع المبالغ....الخ ويجب البحث عنها من اجل تصحيحها، وذلك بتسجيل قيود محاسبية وليس باستعمال الشطب او المحو، وتوجد طريقتان يعتمد عليهما المحاسب في تصحيح الاخطاء هما طريقة القيد العكسي وطريقة المتمم للصفر.

اولا: طريقة القيد العكسي: عندما يتم اكتشاف عملية خاطئة في المبالغ فان المحاسب يقوم بتصحيحها، من خلال اجراء قيد عكسي، حيث يصبح الطرف المدين دائنا والطرف الدائن مدينا، ثم يقوم بتسجيل القيد الصحيح، او نقوم بتسجيل قيد مكمل واحد لتفادي القيد العكسي ولكن هذه الطريقة لها عيوب تتمثل في تضخيم المبالغ في دفتر اليومية .

المحور الخامس: تصحيح الاخطاء:

مثال: قامت مؤسسة باقتناء شاحنة بمبلغ 700.000 دج على الحساب، وقام المحاسب بتسجيل ما يلي:

500.000	500.000	----- 12/31 / ن تثبيات عينية اخرى " شاحنة" موردو التثبيات تسجيل اقتناء الشاحنة // -----	404	218
---------	---------	---	-----	-----

نلاحظ ان المحاسب اخطأ في المبلغ، وعليه فان المحاسب يقوم بتسجيل ما يلي لتصحيح الخطأ.

500.000	500.000	----- 12/31 / ن موردو التثبيات تثبيات عينية اخرى " شاحنة" الغاء القيد الخاطئ // -----	218	404
700.000	700.000	تثبيات عينية اخرى " شاحنة" موردو التثبيات تسجيل القيد الصحيح -----	404	218

المحور الخامس: تصحيح الأخطاء:

ثانيا: طريقة المتمم للصفر: ان المتمم للصفر لعدد هو العدد المعاكس، ومعنى ذلك هو ان المتمم للصفر لعدد هو عدد اخر اذا اضيف الى الاول كانت النتيجة صفر.
مثال: حسب المثال السابق فان العدد 500000 له متمم للصفر هو " -500000
" غير انه يمكن كتابته بشكل اخر: "-500000 = 1000000-500000
والذي يكتب كما يلي: 1500000-. والعلامة الصغيرة "-" الموجودة فوق الرقم 1 تدل على ان كل ارقام العدد 1500000- موجبة ما عدا الرقم 1 فيعتبر سالبا، وبعبارة اخرى يمكن القول للبحث عن متمم العدد 500000 للصفر نتبع الطريقة الاتية:

نطرح احاد العدد 500000 من 10 والباقي " اي العشرات والمئات..." من 9

$$\begin{array}{r} 99999 \mid 0 \\ 50000 \ 0 \\ - 1500000 \end{array}$$

على النحو التالي:

المحور الخامس: تصحيح الاخطاء:

نظيف الى النتيجة الرقم 1 من اليسار مصحوبا من الاعلى بالعلامة "-" للدلالة على انه سالب، فيصبح لدينا متمم العدد 500000 هو العدد 1500000 - وهكذا اذا جمعنا العدد 500000 مع العدد 1500000 - كان الناتج صفرا

- 1500000

500000

00000

فإذن متمم العدد 500000 هو 1500000 - ومن مزايا هذه الطريقة انها لا تغير مجموع دفتر اليومية، وبالتالي مجموع العمليات المرحلة في الحسابات.

تصحيح القيد في اليومية :

		----- ن /12/31-----			
	500.000	تثبيات عينية اخرى "شاحنة"		218	
500.000		موردو التثبيات	404		
		القيد الخاطئ			
		// -----			
	-1500.000	تثبيات عينية اخرى "شاحنة"		218	
-1500.000		موردو التثبيات	404		
		الغاء القيد			
	700.000	تثبيات عينية اخرى "شاحنة"		218	
700.000		موردو التثبيات	404		
		القيد الصحيح			
		-----Dr. GUENDEZ-----			

المحور الخامس: تصحيح الاخطاء:

تمارين المحور الخامس مع الحل:

التمرين الاول: بتاريخ 03/30/ن تم بيع بضاعة 50.000 دج تم تحرير الفاتورة دون تسليم البضاعة، وعند تسجيل المحاسب العملية في دفتر اليومية اخطأ وسجل مبلغ 5.000 دج بدل 50.000 دج يطلب منك تصحيح الخطأ حسب كل الطرق الممكنة.

		الطريقة 1 -----				الحل:	
45.000	45.000	الزبائن	700	411			
		مبيعات البضائع 5.000-50.000					
		تصحيح الخطأ بإضافة المبلغ الناقص					
		الطريقة 2 -----					
5.000	5.000	مبيعات البضائع	700	411			
		الزبائن					
		الغاء القيد الخاطئ					
		//					
50.000	50.000	الزبائن	700	411			
		مبيعات البضائع					
		تسجيل القيد الصحيح					
		الطريقة 3 -----					
-150.000	-150.000	الزبائن	700	411			
		مبيعات البضائع					
		الغاء المبلغ الخاطئ بالمتمم الصفري					
		//					
50.000	50.000	الزبائن	700	411			
		مبيعات البضائع					
		تسجيل القيد الصحيح					
		//					

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

في نهاية السنة تقوم المؤسسة بإجراء عملية الجرد على كل عناصر المخزونات، وبمقارنة الجرد المحاسبي المستخرج من الدفاتر المحاسبية مع الجرد المادي تنتج فوارق وهي ما يطلق عليها فوارق الجرد، وقد يكون فارق الجرد مبرر وقد يكون غير مبرر، وقد يكون سالب وقد يكون موجب وهذا ما سنتناوله فيما يلي:

اولا: فرق الجرد المبرر: يعتبر فرق الجرد مبرر اذا تم الحصول عليه في اطار الاستغلال العادي لنشاط المؤسسة، وقد تكون هذه الفوارق سالبة او موجبة.

1- فارق الجرد المبرر السالب: نكون بصده عندما يكون الجرد المادي اصغر من الجرد المحاسبي، وفي هذه الحالة يتم تسوية الامر، من خلال ارجاع المخزون المحاسبي مساوي للمخزون المادي من خلال القيد الاتي:

xxx	xxx	----- 12/31 / ن ----- تغييرات المخزونات احد حسابات المخزونات تسجيل فارق الجرد // ----- تغير المخزونات من المنتجات المنتجات التامة الصنع تسجيل فارق الجرد -----	3xx	603
xxx	xxx		355	724

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

2- فارق الجرد المبرر الموجب: نكون بصدده عندما يكون الجرد المادي اكبر من الجرد المحاسبي، وفي هذه الحالة يتم تسوية الامر، من خلال ارجاع المخزون المحاسبي مساوي للمخزون المادي من خلال القيد الاتي:

		----- 12/31/ن -----		
	xxx	احد حسابات المخزونات	3xx	
xxx		تغييرات المخزونات	603	
		تسجيل فارق الجرد		
		// -----		
	xxx	المنتجات التامة الصنع	355	
xxx		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		تسجيل فارق الجرد		

ثانيا: فرق الجرد غير المبرر: يعتبر فرق الجرد غير مبرر اذا تم الحصول عليه بطريقة استثنائية، وقد تكون هذه الفوارق سالبة او موجبة.

1- فرق الجرد المبرر السالب: نكون بصدده عندما نحصل على فرق يمثل ناقص قيمة استثنائي لم ينتج عن النشاط العادي للمؤسسة ويسجل محاسبيا على النحو الاتي:

		----- 12/31/ن -----		
	xxx	الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657	
xxx		احد حسابات المخزونات	3xx	
		تسجيل فارق الجرد		
		----- Dr.GUENDEZ -----		

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

2- فرق الجرد غير المبرر الموجب: نكون بصدده عندما نحصل على فرق يمثل فائض قيمة استثنائي لم ينتج عن النشاط العادي للمؤسسة ويسجل محاسبيا على النحو الاتي:

xxx	xxx	----- 12/31/ ن احد حسابات المخزونات المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فارق الجرد -----	757	3xx
-----	-----	--	-----	-----

مثال: قدمت لك المعلومات المتعلقة بعملية الجرد لاحدي المؤسسات بتاريخ 12/31 ن والجدول الاتي يبين ذلك:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	اشارة الفرق	طبيعة الفرق
بضاعة	700.000	730.000	30.000	-	غير مبرر
مواد اولية	900.000	840.000	60.000	+	غير مبرر
تموينات	50.000	46.000	4.000	+	مبرر
منتجات	400.000	430.000	30.000	-	مبرر

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

الحل:

		----- 12/31 ن -----		
70.000	70.000	بضاعة المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير تسجيل فارق الجرد	757	30
		// -----		
40.000	40.000	الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مواد اولية ولوازم تسجيل فارق الجرد	31	657
		// -----		
4.000	4.000	تموينات اخرى تغيرات المخزونات تسجيل فارق الجرد	603	32
		// -----		
130.000	130.000	منتجات تامة الصنع تغيرات مخزون المنتجات تسجيل فارق الجرد	724	355

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

ثالثا: تسوية حسابات المشتريات المخزنة: يعتبر ح/38 حساب وسيط يجب ترصيده عند اقفال حسابات السنة المالية، وخاصة عند تطبيق طريقة الجرد الدائم فيجب ان يكون هذا الحساب مرصد ولكن في الواقع غير ذلك، لذلك يتطلب الامر اجراء عملية التسوية لهذا الحساب.

1- تسوية عدم استلام المخزون: في هذه الحالة المؤسسة تستلم فاتورة الشراء دون استلام المخزون، فرصيد ح/38 يكون مدين ويتم تسويته، من خلال القيد الاتي:

37x	38x	المخزونات بالخارج المشتريات المخزنة تسجيل قيد التسوية	ن /12/31	xxx	xxx
-----	-----	---	----------	-----	-----

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

2- تسوية عدم استلام الفاتورة: في هذه الحالة المؤسسة استلمت المخزونات دون استلام فاتورة الشراء، فرصيد ح/38 يكون دائن ويتم تسويته، من خلال القيد الاتي:

xxx	xxx	----- 12/31 / ن المشتريات المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها تسجيل قيد التسوية -----	408	38x
-----	-----	--	-----	-----

مثال: في نهاية السنة المالية كان رصيد ح/38 على النحو الاتي:

طبيعة المخزون	مبلغ ح/38	طبيعة الرصيد
بضاعة	100.000	مدين
مواد اولية ولوازم	60.000	دائن

المطلوب: تسجيل قيود التسوية المتعلقة ح/38.

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

الحل:

		----- ن /12/31-----		
100.000	100.000	مخزونات بالخارج المشتريات المخزنة	38×	37×
		تسجيل قيد التسوية		
		//		
60.000	60.000	المشتريات المخزنة	408	38×
		موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها		
		تسجيل قيد التسوية		

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

تمارين المحور السادس مع الحل:
التمرين الاول: قدمت لك المعلومات المتعلقة بعملية الجرد المادي والمحاسبي لاحدي المؤسسات بتاريخ 12/31 ن والجدول الاتي يبين ذلك :

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	اشارة الفرق	طبيعة الفرق
بضاعة	1.000.000	930.000	70.000	+	غير مبرر
مواد اولية	300.000	340.000	40.000	-	غير مبرر
تموينات	76.000	80.000	4.000	-	مبرر
منتجات	300.000	430.000	130.000	+	مبرر

المطلوب: سجل قيود التسوية الخاصة بفوارق المخزونات.

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

الحل:

		----- 12/31 ن -----		
	70.000	بضاعة		30
70.000		المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	
		تسجيل فارق الجرد		
		// -----		
	40.000	الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		657
40.000		مواد اولية ولوازم	31	
		تسجيل فارق الجرد		
		// -----		
	4.000	تموينات اخرى		32
4.000		تغيرات المخزونات	603	
		تسجيل فارق الجرد		
		// -----		
	130.000	منتجات تامة الصنع		355
130.000		تغيرات مخزون المنتجات	724	
		تسجيل فارق الجرد		

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

التمرين الثاني: اليك المعطيات التالية المستخرجة من عملية الجرد.

طبيعة المخزون	مبلغ ح/38	طبيعة الرصيد
بضاعة	300.000	دائن
مواد اولية ولوازم	160.000	مدين

المطلوب: تسجيل قيود التسوية المتعلقة ح/38.

الحل:

		----- 12/31 ن -----		
	300.000	مشتريات البضائع		380
300.000		موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها	408	
		تسجيل قيد التسوية		
		//		
	160.000	مواد اولية ولوازم		31
160.000		مواد اولية بالخارج	371	
		تسجيل قيد التسوية		

المحور السادس: الجرد المادي واعمال التسوية المرتبطة به:

التمرين الثالث: في نهاية السنة وأثناء القيام بعملية الجرد تبين للمؤسسة أن هناك فاتورة متعلقة ببيع المنتجات تقدر 200.000 دج ht لم تحرر بعد، علما أن هذه المنتجات سلمت للزبون بتاريخ 12/25/ن وتم تسجيل خروجها في نفس اليوم، وفي تاريخ 04/25/ن+1 من السنة الموالية قامت المؤسسة بإعداد الفاتورة وأرسلتها للزبون.
المطلوب: تسجيل عملية التسوية في اليومية.
الحل:

		-----12/31/ن-----			
	238.000	فواتير قيد التحرير		418	
200.000		مبيعات المنتجات	701		
38.000		الرق.م المحصل	4457		
		تسجيل مبيعات البضائع			
		-----04/25/ن+1-----			
	238.000	الزبائن		411	
238.000		فواتير قيد التحرير	418		
		تحرير فاتورة البيع			

المحور السابع: تسوية التكاليف والإيرادات:

حسب مبدأ استقلالية الدورات يتطلب منا الأمر تحميل كل دورة محاسبية الأعباء والإيرادات المتعلقة بها فقط، إلا أنه في الواقع نجد أن هناك الكثير من الإيرادات والأعباء المسجلة خلال الدورة ولكن جزء منها أو كلها متعلق بالدورة المقبلة، لذلك وجب إنقاصها من الحسابات المعنية بها حتى لا تحسب ضمن نتيجة هذه الدورة، ويعاد تسجيلها في حساباتها الأصلية في السنة المقبلة، وعليه يجب القيام ببعض التسويات المحاسبية بتحميل كل عبء وإيراد بالسنة التي تحقق فيها، وسنوضح ذلك فيما يلي:

أولاً: الأعباء المعاينة مسبقاً: باعتبار أن الأعباء التي سجلت سلفاً تم تسجيلها على أساس المستندات المتعلقة بالعملية، إلا أن هذه الأعباء "جزء منها أو كلها" متعلق بالسنة المقبلة، كما هو الحال بالنسبة لأقساط التأمينات، الإيجارات. ويسجل محاسبياً على النحو الآتي:

المحور السابع: تسوية التكاليف والایرادات:

		-----ن/.../-----		
	xxx	الأعباء المعنية حسب طبيعتها	6xx	
	xxx	الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
xxx		البنك	512	
		تسديد الأعباء		
		-----ن/12/31-----		
	xxxx	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
xxxx		الأعباء المعنية حسب طبيعتها	6xx	
xxxx		الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
		تحويل جزء من الأعباء المسجلة سابقا		
		-----ن/01/01+1-----		
	xxxx	الأعباء المعنية حسب طبيعتها	6xx	
	xxxx	الرق.م القابل للاسترجاع	4456	
xxxx		الأعباء المعاينة مسبقا	486	
		ترصيد ح/486 وتحميل العبء على السنة المقبلة		

مثال: بتاريخ 12/31/ن وأثناء إجراء عملية الجرد تبين أن هناك أعباء متعلقة بدفع أقساط التأمينات متعلقة بسنتين مالتيتين مختلفتين، حيث تم دفع قسط التأمينات والمقدر 960.000 دج لفترة سنة كاملة تبدأ من 2020/04/01 إلى غاية 2021/03/31.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة المتعلقة بالسنة 2020 والسنة 2021.

الحل: - الأعباء المتعلقة بالسنة ن = $9 \times (12/960.000) = 720.000$ دج

- الأعباء المتعلقة بالسنة ن+1 = $1 \times (12/960.000) = 240.000$ دج

المحور السابع: تسوية التكاليف والإيرادات:

التسجيل في اليومية:

		-----2020/04/01-----		
	960.000	أقساط التأمينات		616
960.000		البنك	512	
		دفع أقساط التأمينات		
		----- 2020/12/31-----		
	240.000	الأعباء المعاينة مسبقا		486
240.000		أقساط التأمينات	616	
		تحويل الأعباء المتعلقة بالسنة المقبلة		
		----- 2021/01/01 -----		
	240.000	أقساط التأمينات		616
240.000		الأعباء المعاينة مسبقا	486	
		ترصيد ح/486 وتحميل العبء على السنة		
		الحالية		

المحور السابع: تسوية التكاليف والإيرادات:

ثانيا: **المنتجات المعايينة مسبقا:** باعتبار أن المنتجات التي تم تسجيلها سلفا، تم تسجيلها على أساس إيرادات متعلقة بمختلف الأنشطة التي قامت بها المؤسسة خلال السنة المالية بناء على مستندات ثبوتية بتاريخ حدوثها، إلا أنه قد تكون هذه المنتجات كليا أو جزئيا متعلقة بالسنة المقبلة، كما هو الحال بالنسبة لإيرادات الإيجارات. حيث تسجل محاسبيا على النحو الآتي:

		----- ن/.../...-----		
	xxxx	الزبائن		411أو
		أحد الحسابات المالية		5xx
xxxx		أحد حسابات المبيعات	7xx	
xxxx		الرق.م المحصل	4457	
		دفع الأعباء		
		----- 12/31ن-----		
	xxxx	أحد حسابات المبيعات		7xx
	xxxx	الرق.م المحصل		4457
xxxx		المنتجات المعايينة مسبقا	487	
		إلغاء الإيراد المتعلق بالسنة المقبلة		
		----- ن/.../... +1-----		
	xxxx	المنتجات المعايينة مسبقا		487
xxxx		أحد حسابات المبيعات	7xx	
xxxx		الرق.م المحصل	4457	
		ترصيد ح/ 487 وتسجيل الإيراد المتعلق		
		بالسنة، ن+1		
		Dr. GUENDEZ		

المحور السابع: تسوية التكاليف والايرادات:

مثال: بتاريخ 2022/12/31 وأثناء إجراء عملية الجرد تبين أن هناك منتوجات متعلقة بتحصيل حقوق الإيجار لأحد مخازن المؤسسة متعلق بسنتين ماليتين، حيث تم قبض الإيجار والمقدر 3.920.000 دج ht للفترة الممتدة من 2022/07/01 إلى غاية 2023/04/30 ، علما أن معدل الر.ق.م 19%.

المطلوب: تسجيل عمليات التسوية المتعلقة بالسنة 2022 والسنة 2023.

الحل: - حقوق الإيجار المتعلقة بالسنة 2022 = $6 \times (10/3.920.000) = 2.352.000$ دج
- حقوق الإيجار المتعلقة بالسنة ن+1 = $4 \times (10/3.920.000) = 1.568.000$ دج

		-----2022/07/01-----			
	4.664.800	البنك	512		
3.920.000		منتوجات الأنشطة الملحقة	708		
744.800		الر.ق.م المحصل	4457		
		قبض حقوق الإيجار			
		----- 2022/12/31-----			
	1.568.000	منتوجات الأنشطة الملحقة	708		
	297.920	الر.ق.م المحصل	4457		
1.865.920		المنتوجات المعاينة سابقا	487		
		إلغاء إيراد السنة المقبلة			
		----- 2023/03/31-----			
	1.865.920	المنتوجات المعاينة سابقا	487		
1.568.000		منتوجات الأنشطة الملحقة	708		
297.920		الر.ق.م المحصل	4457		
		ترصيد ح/487 وتسجيل إيراد السنة الحالية			

المحور السابع: تسوية التكاليف والايرادات:

تمارين المحور السابع مع الحل:

التمرين الاول: بتاريخ 12/31/ن وأثناء إجراء عملية الجرد تبين أن هناك أعباء متعلقة بدفع أقساط التأمينات متعلقة بدورتين محاسبيتين، حيث تم تسديد قسط التأمينات والمقدر 480.000 دج لفترة سنة كاملة تبدأ من 04/01/ن إلى غاية 03/31/ن+1، علما أن معدل الر.ق.م 19%.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة المتعلقة بالسنة ن والسنة ن+1.

الحل: - الأعباء المتعلقة بالسنة ن $= 9 \times (12/480.000) = 360.000$ دج
- الأعباء المتعلقة بالسنة ن+1 $= 3 \times (12/480.000) = 120.000$ دج

		-----ن/04/01-----		
	480.000	أقساط التأمينات		616
480.000		البنك	512	
		تسديد أقساط التأمينات		
		-----ن/12/31-----		
	120.000	الأعباء المعاينة مسبقا		486
120.000		أقساط التأمينات	616	
		تحويل الأعباء المتعلقة بالسنة المقبلة		
		-----ن+1/01/01-----		
	120.000	أقساط التأمينات		616
120.000		الأعباء المعاينة مسبقا	486	
		ترصيد ح/486 وتحميل العبء على السنة		
		الحالية		
		<u>Dr. GUENDEZ</u>		

المحور السابع: تسوية التكاليف والايرادات:

التمرين الثاني: بتاريخ 12/31/ن وأثناء إجراء عملية الجرد تبين أن هناك منتجات متعلقة بتحصيل حقوق الإيجار لأحد مستودعات المؤسسة متعلق بدورتين محاسبيتين، حيث تم قبض الإيجار والمقدر 1.960.000 دج ht للفترة الممتدة من 07/01/ن إلى غاية 04/30/ن+1، علما أن معدل الر.ق.م 19%.

المطلوب: تسجيل عمليات التسوية المتعلقة بالسنة ن والسنة ن+1.

الحل: - حقوق الإيجار المتعلقة بالسنة ن = $6 \times (10 / 1.960.000) = 1.176.000$ دج
- حقوق الإيجار المتعلقة بالسنة ن+1 = $4 \times (10 / 1.960.000) = 784.000$ دج

		2.332.400	-----ن/07/01-----		
			البنك		512
1.960.000			منتجات الأنشطة الملحقة	708	
372.400			الر.ق.م المحصل	4457	
			قبض حقوق الإيجار		
			-----ن/12/31-----		
		784.000	منتجات الأنشطة الملحقة		708
		148.960	الر.ق.م المحصل		4457
932.960			المنتجات المعاينة سابقا	487	
			إلغاء إيراد السنة المقبلة		
			-----ن/03/31-----		
		932.960	المنتجات المعاينة سابقا		487
784.000			منتجات الأنشطة الملحقة	708	
148.960			الر.ق.م المحصل	4457	
			ترصيد ح/487 وتسجيل إيراد السنة التالية		

المحور الثامن: الاحداث اللاحقة بعد الاقفال:

عند اعداد القوائم المالية يجب الاخذ بعين الاعتبار الاحداث التي تقع بين نهاية السنة في 31/03/ن وتاريخ نشر القوائم المالية، سواء كانت هذه الاحداث تخدم مصلحة المؤسسة او العكس، حيث ان هناك احداث لاحقة تساهم في تأكيد وضعية موجوده في نهاية السنة وتوفر معلومات وادلة الظروف التي على اساسها تم اعداد القوائم المالية، الا انها لم تكن معروفة لدى ادارة المؤسسة بتاريخ اعداد القوائم المالية، وفي هذه الحالة يجب تعديل القوائم المالية، اما اذا كانت تشير الى وضعية لاحقة لنهاية السنة المالية، اي وقائع تدل على احداث ظهرت بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، فانه لا يتم على اثرها تعديل القوائم المالية، ويتم الاشارة اليها في الملحق اذا كانت معلومة مهمة، علما ان الاحداث اللاحقة تتضمن كل الاحداث التي تقع الى غاية تاريخ المصادقة على القوائم المالية، ويجب على ادارة المؤسسة اخذها بعين الاعتبار وتعديل القوائم المالية.

المحور الثامن: الاحداث اللاحقة بعد الاقفال:

•اولا: احداث تؤدي الى تعديل القوائم المالية: هذه الاحداث يجب تسجيلها محاسبيا واخذها بعين الاعتبار في تعديل القوائم المالية:

- قرار صادر عن المحكمة بعد نهاية السنة المالية يؤكد وجود التزام حالي للمؤسسة" تعديل مبلغ المؤونة محل النزاع بعد صدور الحكم".

- الحصول على معلومات بعد نهاية السنة بخصوص مبلغ خسارة القيمة المسجل سابقا، كما هو الحال في الحصول على معلومات اكدية تفيد افلاس احد الزبائن بعد نهاية السنة المالية يتوجب تعديل خسارة القيمة او تعديلها.

- اكتشاف غش او تدليس بعد نهاية السنة المالية تبين عدم صحة القوائم المالية يتوجب تعديلها.

•ثانيا: احداث لا تؤدي الى تعديل القوائم المالية: وقائع تشير الى احداث وقعت لاحقا بعد تاريخ اقفال السنة المالية لا تتطلب تسجيلات محاسبية وانما الاشارة اليها في الملاحق:

- انخفاض القيمة السوقية لاحد عناصر الاصول بعد نهاية السنة المالية.

- تعديل معدلات الضريبة.

المحور الثامن: الاحداث اللاحقة بعد الاقفال:

مثال: وقعت احداث بعد انتهاء السنة المالية وقبل المصادقة على القوائم المالية، وهي على التوالي:

1- سجلت المؤسسة مؤونة بتاريخ 2022/ 12/31 بقيمة 70.000 دج متعلقة بنزاع مع احد العمال، وبتاريخ 2023/ 03/01 صدر حكم نهائي من المحكمة لصالح العامل بالتعويض، وتم دفع 100.000 كتعويض عن طريق البنك.

2- بتاريخ 2023/ 03/05 تم الاعلان عن افلاس احدد الزبائن. والذي شكلت له مؤونة سابقا في نهاية السنة بقيمة 30.000 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات المعنية بالتعديل للأحداث اللاحقة والواقعة بين نهاية السنة المالية وقبل المصادقة ونشر القوائم المالية.

المحور الثامن: الاحداث اللاحقة بعد الاقفال:

الحل:

		70.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول الجارية مؤونة الخصوم الجارية تشكيل المؤونة" العملية مسجلة سابقا"	481	685
70.000			"1"----- 2022/12/31-----		
		70.000	مؤونة الخصوم الجارية	481	
		30.000	أعباء المستخدمين الاخرى	638	
100.000			البنك	512	
			دفع التعويض " تعديل العملية السابقة"		
			"2"----- 2022/12/31-----		
		30.000	م.ا.م.خ.ق. للأصول الجارية		685
30.000			خ.ق. عن الزبائن المشكوك فيهم	4916	
			تشكيل مؤونة		
			"2"----- 2023/12/31-----		
		30.000	خ.ق. عن الزبائن المشكوك فيهم		4916
30.000			استرجاع الاستغلال عن خ.ق. الأصول الجارية	785	
			ترصيد خسارة القيمة		
			"2"----- 2023/12/31-----		
		30.000	خسائر عن حقوق غير قابلة للتحصيل		654
30.000			الزبائن المشكوك فيهم	416	
			تحويل الدين الى ديون معدومة		

ملاحظة: هذه العمليات موجبة للتعديل وتؤثر على اصحاب المصلحة ويجب اخذها بعين الاعتبار في اعداد القوائم المالية والافصاح عنها.

Dr. GUENDEZ

قائمة المراجع:

- بكيجل عبد القادر، مطبوعة دروس وتطبيقات في المحاسبة المالية المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلى الشلف، 2020/2019.
- بن ربيع حنيفة، مطبوعة دروس وتطبيقات مجلولة في مقياس المحاسبة المالية المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2017 /2016.
- 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 "ias/ifrs" scf، 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.

قائمة المراجع:

- 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 والجباية 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.
- علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد scf تمارين وتطبيقات محلولة، دار النشر للتعليم والتكوين الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014.

- mf, dgc,cnc, manuel de comptabilité financière, enag, Algérie, Edition 2013.
- Beatrice et Francis grandguillot, 74 exercices corrigés de comptabilité générale, gualino éditions, paris, 2012.