

Cours Exercices Examens Corrignes Comptabilite Semestre 1

رقم الصفحة	الفهرس	رقم
04---02	المؤسسة الاقتصادية	1
09---05	تصنيف المؤسسات حسب القانون التجاري	2
11---10	تعريف المحاسبة	3
20---12	المخطط المحاسبي حسب النظام المحاسبي المالي	4
25---21	الميزانية - مصادر و استعمالات الأموال	5
25---21	تعريف الميزانية	1-5
26	النظام المحاسبي المالي	6
35---26	أسباب الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي	1-6
35---26	مبادئ النظام المحاسبي المالي	2-6
35---26	المبادئ المحاسبية الأساسية	3-6
35---26	الجدول المالية وفق النظام المحاسبي المالي	2-6
36	مراحل التسجيل المحاسبي	7
43---36	دفتر اليومية - دفتر الأستاذ - ميزان المراجعة	1-7
43---36	الميزانية الختامية و تحديد نتيجة الدورة	2-7
44	المجموعة 01 : حسابات رؤوس الأموال	8
45---44	تكوين المؤسسة الفردية - أموال الاستغلال	1-8
45---44	الحساب 108 الحساب المستغل	2-8
47---46	تكوين المؤسسات الجماعية	3-8
47	علاوة المرتبطة برأسمال	4-8
49---47	رأسمال المكتتب غير المطلوب	5-8
50	تأسيس الشركات التجارية (SPA - SARL - SNC)	9
52---51	شركة التضامن	1-9
55---53	شركة ذات المسؤولية المحدودة	2-9
64---55	شركة المساهمة	3-9
66---65	الاحتياطات	10
66---65	فارق إعادة التقييم	11
66---65	ترحيل من جديد	1-12
66---65	نتيجة الدورة	2-12
69---67	نتيجة السنة المالية - الضرائب على الأرباح IRG - IBS	13
77---70	الضرائب المؤجلة على الأصول و الخصوم	14
79---78	إعادة تقييم الأصول المادية في المؤسسة (ح/ 105 - ح/ 29)	15
82---80	الأعباء و الإيرادات المؤجلة خارج دورة الاستغلال	16
82---80	إعانات التجهيز - إعانات أخرى للاستثمار	1-16
84---82	مؤونة الأعباء - الخصوم غير الجارية	17
86---84	الاقتراضات و الديون المماثلة (القروض البنكي)	18
89---86	عقد ايجار التمويل	19
118---90	تمارين + الحلول	20
125--119	تطبيقات + الحلول	21
143--126	امتحانات + الحلول	22

1- المؤسسة الاقتصادية

تعريف المؤسسة : هي مجموعة من الإمكانيات المادية و البشرية و المالية مجمعة (امتزجت) أوجدت وفق تركيبة معينة لإنتاج سلع و خدمات في أحسن الظروف الاقتصادية موجهة للبيع في السوق (و التي تباع في السوق) من أجل تحقيق الربح.

• Définition de l'entreprise économique :

1- l'entreprise est un ensemble de moyens, mis en oeuvre afin de produire des biens et des services qui seront vendus sur le marché dont l'intention d'obtenir des bénéfices

2- une entreprise est un groupement de moyens matériel, financiers et humains réuni dans le but de produire aux meilleures conditions économiques des biens et des services destinés à la satisfaction des besoins matériels de l'homme

- une entreprise peut exercer une ou plusieurs activités et être formé d'une ou plusieurs unités

• Les moyens de l'entreprise économique

• إمكانيات المؤسسة الاقتصادية

Pour que l'entreprise puisse atteindre (réaliser) ses objectifs et ses buts pour les quels elle est créée un ensemble des moyens sont indispensables.

1°- les moyens humains : ils sont constitués de l'ensemble des cadres (technicien-ingénieur et travailleur) qui forme le facteur de travail de l'entreprise .

2° - les moyens matériels : ils sont constitués de tous les biens dont l'entreprise a besoin dans le cadre de son exploitation et sa production (terrain – marché – outillage – marchandises – matières premières et fournitures)

3°- les moyens financiers : formé par l'ensemble des fonds (argent en espèce ou déposé en banque) qui sont apportés par les propriétaires de l'entreprise d'une part et ceux empruntés par l'entreprise auprès des entreprises prêteurs

01- الإمكانيات البشرية : و تتكون من مجموع العمال يتم تصنيفهم مهنيًا كمايلي (: الإطارات السامية – الإطارات – التحكم التنفيذي) و يشكل عامل العمل

02- الإمكانيات المادية : و تتكون من كل الموجودات التي تحتاجها المؤسسة في العملية الإنتاجية (الأراضي – المباني – المخزونات -

03- الإمكانيات المالية

تتكون من مجموع الأموال التي تحتاجها المؤسسة في شكل سيولة أو كودائع في البنك و هذه الأموال إما مملوكة لأصحاب المؤسسة أو عبارة عن قروض لدى المؤسسات المصرفية.

3- Classification des entreprises :

Les entreprises peuvent être classées selon l'activité, la taille et la forme juridique

3- أنواع المؤسسات : تصنف المؤسسات إلى أنواع عديدة و ذلك حسب المعايير المأخوذة بعين الاعتبار منها :

معيار النشاط الاقتصادي

المعيار القانوني

معيار الحجم

1-3 التصنيف حسب معيار النشاط الاقتصادي :

أ- المؤسسات الصناعية : وهي التي تقوم بتحويل المواد الأولية إلى منتجات قابلة للاستهلاك لغرض بيعها

ب- المؤسسات التجارية : وظيفتها القيام بشراء سلع و بيعها على حالها دون إجراء أي تعديل عليها

ج- المؤسسات الخدمية : و هي تلك المؤسسات التي تؤدي خدمات للغير (البنوك.....)

د- مؤسسات زراعية : و هي ذات طبيعة فلاحية (استغلال الأراضي – تربية الدواجن.....)

3-1 classifications selon la nature de l'activité :

On distingue :

- Les entreprises industrielles : ayant pour activité principale la transformation des matières premières en produit fini (prêts pour la consommation ou l'utilisation) ou en produit semi fini (destiné à être utilisé pour fabriquer d'autre produit)
- Les entreprises commerciales : l'activité principale de ces entreprises est l'achat des marchandises et la revente en leur état.
- Les entreprises prestataires de services : leur mission est d'assister et de compléter les entreprises précédentes en leur fournissant des services (banque – assurances)

3-2 classification selon la forme juridique : le statut juridique de l'entreprise permet de

distinguer les types suivants :

- **Les entreprises privées :** dans ces entreprises les fonds nécessaires à l'exploitation appartiennent à une ou plusieurs personnes et on distingue.

a-1 – les entreprises individuelles : elles appartiennent à une seule personne, elles sont fréquentes dans le commerce, l'agriculture et les activités de réparation.

a-2- les entreprises collectifs (les sociétés) : elles sont la propriété de plusieurs personnes associés entre eux et on distingue :

a-2-1 – les sociétés de personnes : dans ce genre de société les associés ont la qualité de commerçant et sont solidairement responsable en cas de faillite telles que les sociétés en nom collectifs.

a-2-2 – les sociétés de capitaux : dans ces sociétés les associés ne sont pas responsable qu'a concurrence de leur fonds apportés. C'est la cas de SPA SARL

2-3 المعيار القانوني : تقسم هذه المؤسسات حسب هذا المعيار إلى مؤسسات عامة خاصة و مختلطة

- المؤسسات الخاصة : وهي مؤسسات تعود فيها ملكية وسائل الإنتاج للقطاع الخاص بمعنى رأس المال المؤسسة ملك لفرد واحد أو مجموعة من الأفراد وهنا نميز مايلي

1-1 : المؤسسات الفردية : وهي المؤسسات التي يكون فيها رأس مال مملوك لشخص واحد (شخص طبيعي)

1-2 المؤسسات الجماعية : وهي المؤسسات التي يكون رأس مال مملوك لمجموعة من الأشخاص (ملكية وسائل الإنتاج لمجموعة من الأشخاص) و نميز مايلي :

1-2-2- شركات الأشخاص : و في هذا النوع من المؤسسات الشركاء لهم صفة التاجر و هؤلاء الشركاء لهم مسؤولية تضامنية في حالة إفلاس المؤسسة (شركة التضامن).....

2-2- شركات الأموال : و في هذا النوع من المؤسسات الشركاء ليس لهم المسؤولية الكاملة في حالة إفلاس الشركة إلا في الحصة التي ساهموا فيها في رأس مال ش ذ م م

B- Les entreprises publiques : dans ce genre d'entreprise, les fonds sont de la propriété de l'état.

ب- المؤسسات العامة : وهي مؤسسات تعود فيها ملكية وسائل الإنتاج للقطاع العام

C- les entreprises mixtes : elles se caractérisent par une association entre l'état et les privées.

ج- المؤسسات المختلطة : وهي مؤسسات تكون وسائل الإنتاج مملوكة بين القطاع العام و الخاص.

Classification selon la taille : dans ce cas la on peut se baser sur le montant des ventes, l'importances des fonds exploitées, et le nombres de travailleurs.....etc on distingue :

- les grandes entreprises (les entreprises pétrolières – ets d'exploitation minières)
- les petites et moyennes entreprises : les entreprises de bâtiment

معيان الحجم : تصنف حسب هذا المعيار المؤسسات إلى مؤسسات صغيرة – متوسطة و أخرى كبيرة إن معيار حجم النشاط قد يتخذ أشكالا عديدة منها : رقم الأعمال – عدد العمال - حجم الإنتاج

2- تصنيف المؤسسات في القانون التجاري

01- شركات الأشخاص Les sociétés de personne : و هي الشركات التي تقوم على الاعتبار الشخصي و تتكون من عدد قليل من الشركاء تربطهم الشركاء صلة معينة كصلة القرابة و الصداقة و يثق كل منهم في قدرته و كفاءته و ينتج عن ذلك مسؤولية هؤلاء الشركاء في أموالهم الشخصية عن ديون الشركة بالإضافة إلى ما قدموه للشركة .
و قد تتعرض شركات الأشخاص للحل في حالة وفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه أو إفلاسه أو انسحابه من الشركة

و تشمل شركات الأشخاص مايلي :

1- شركة التضامن Les Sociétés en Nom Collectifs SNC : و هي النموذج الأمثل لشركات الأشخاص حيث يكون كل شريك فيها مسؤولاً مسؤولية تضامنية و في جميع أمواله عن ديون الشركة كما يكتسب كل شريك فيها صفة التاجر

خصائص شركة التضامن :

- جميع الشركاء يعتبرون تجار
- مسؤولية الشركاء فيها مسؤولية شخصية تضامنية عن ديون الشركة
- للشركة عنوان يضم اسم إحدى الشركاء أو بعضهم و يكون هذا العنوان بمثابة الاسم التجاري لها
- رأسمال الشركة عبارة عن حصص غير قابلة للتداول و لا يوجد هناك حد أدنى لرأسمال
- يخضع توزيع الأرباح و الخسائر إلى الشروط الواردة في عقد الشركة
- تكوين الاحتياطات اختياري و متروك لتقدير الشركاء
- تعود إدارة الشركة إلى مدير أو أكثر و يجوز أن يعين المدير من بين الشركاء أو من الغير.

2- شركة التوصية البسيطة Société en Commandités Simple : و هي شركة أشخاص تتكون من فريقين من الشركاء

- شركاء متضامنين : و هم مسؤولين مسؤولية تضامنية و غير محدودة عن ديون الشركة و يكتسبون صفة التاجر
- شركاء موصون : و هم غير مسؤولين عن ديون الشركة إلا في حدود حصتهم و لا يكتسبون صفة التاجر و لا يشاركون في إدارة الشركة

خصائص شركة التوصية البسيطة :

- تنشأ هذه الشركة بواسطة عقد مكتوب (رسمي) يشارك في إبرامه فريقين من الشركاء (شركاء متضامنون – ش موصون...)
- شركة التوصية البسيطة لها عنوان يتركب من اسم شريك أو أكثر من الشركاء المتضامنين دون الشركاء الموصين
- رأسمال مقسم إلى حصص اجتماعية.
- يجب أن يتضمن القانون الأساسي لشركة التوصية البسيطة ' مبلغ أو قيمة حصص كل الشركاء و حصة كل شريك متضامن أو شريك موصى في هذا المبلغ كذلك و كذلك حصة كل شريك في الأرباح و فائض التصفية.
- انعقاد الجمعية العامة للشركاء تكون قانونية إذا طالب بها الشريك المتضامن أو الشركاء الموصون الذين يمثلون (1/4) رأسمال
- لا يمكن التنازل عن حصص الشركاء إلا بموافقة جميع الشركاء أو وجود شروط في العقد التأسيسي تنص على ذلك.
- تستمر شركة المحاصة في النشاط رغم وفاة شريك موصى.

3- شركة المحاصة Société en Participation : و هي شركة مستترة و ليس لها وجود ظاهر أو ذاتية قانونية أمام الغير تنعقد بين شخصين أو أكثر مما يلتزم فيها كل شريك بتقديم حصة من المال دون أن تشكل هذه الحصص رأسمال كما يلتزم الشركاء باقتسام الأرباح و الخسائر الناتجة عن أعمال هذه الشركة .

- لما كانت شركة المحاصة لا تتمتع بالشخصية المعنوية فإنه ليس لها ممثل قانوني (مدير) يعمل باسمها و لحسابها ' وقد يتفق الشركاء على اختيار أحد الشركاء لمباشرة أعمال الشركة ' و في هذه الحالة يقوم هذا الشريك بكافة الأعمال و التصرفات التي يقتضيها تحقيق غرض الشركة ' و هو يتعامل مع الغير باسمه و بصفته الشخصية و يكون وحده المسؤول أمام الغير.

خصائص شركة المحاصة :

- لا يلزم كتابة عقد الشركة و لا يجوز إشهارها
 - لا تتمتع بالشخصية المعنوية
 - ليس لها عنوان مشترك
 - لا تتمتع بذمة مالية مستقلة
 - لا تكون شركة المحاصة إلا في العلاقات الموجودة بين الشركاء و لا تكتشف للغير
 - يتفق الشركاء بكل حرية على موضوع الفائدة أو شكلها أو نسبتها و على شروط شركة المحاصة
- 02- شركات الأموال Les Sociétés de capitaux:** و هي التي يكون فيها الاعتبار المالي هو أساس تكوينها , فالعبرة في هذا النوع من الشركاء بما يقدمه كل شريك من مال و لهذا فإن هذه الشركات لا تتأثر بما يطرأ على شخص الشريك كوفاته أو إفلاسه أو الحجر عليه. و تشمل شركات الأموال مايلي :

1- الشركة ذات المسؤولية المحدودة Société a Responsabilité Limité SARL: و هي الشركة التي تتكون من شريكين فأكثر و هم مسؤولين عن ديون الشركة بقدر حصصهم في رأسمال و لا يزيد عدد الشركاء عن 20 شريك

خصائص الشركة ذات المسؤولية المحدودة :

- حظر اللجوء إلى الاكتتاب العام (لا يجوز تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة , زيادة رأسمالها أو الاقتراض لحسابها عن طريق الاكتتاب العام و من ثم لا يجوز إصدار الأسهم أو سندات تطرح لاكتتاب الجمهور)
- الحد الأدنى لرأسمال = 100 000,00 دج
- يقسم رأسمال إلى حصص غير قابلة للتداول بالطرق التجارية و تقدر القيمة الاسمية لكل حصة بـ 1 000,00 دج على الأقل
- يتم الاكتتاب في جميع الحصص من طرف جميع الشركاء و أن تدفع قيمتها كاملة , سواء كانت الحصص نقدية أو عينية ' و لا يجوز أن تمثل هذه الحصص بتقديم عمل
- للشركة عنوان
- مسؤولية الشريك محدودة في ديون الشركة بقدر حصته في رأسمال , و بالتالي لا يكتسب صفة التاجر
- رأسمال الشركة لا يتأثر بوفاة إحدى الشركاء أو إشهار إفلاسه
- يدير الشركة ذات المسؤولية المحدودة شخص أو عدة أشخاص طبيعيين و يجوز اختيارهم خارجا عن الشركاء
- يرأس الجمعية العامة للشركاء مدير الشركة و كل مداولة لجمعية الشركاء تثبت بمحضر
- تتخذ القرارات في الجمعيات العامة للشركاء ' أو من خلال الاستشارات الكتابية من واحد أو أكثر من الشركاء الذين يمثلون أكثر من نصف رأسمال الشركة
- لا يجوز أن يتجاوز عدد الشركاء في الشركة ذات المسؤولية المحدودة عشرون (50) شريكا , و إذا أصبحت الشركة مشتملة على أكثر من خمسون (50) شريكا ' و يجب تحويلها إلى شركة مساهمة في أجل قدره سنة.

2- الشركة ذات الشخص الوحيد و ذات المسؤولية المحدودة Société Unipersonnelle et a Responsabilité Limité

هي شركة لا تضم إلا شخص واحد كشريك مع محافظتها على نفس الأحكام التي تخضع لها الشركة ذات المسؤولية المحدودة.

3- شركة المساهمة Société par Action: هي الشركة التي يقسم رأسمالها إلى أسهم متساوية القيمة و قابلة للتداول , و مسؤولية الشركاء محدودة بقدر قيمة الأسهم , و لا يمكن أن يقل فيها عدد الشركاء عن (07) سبعة

خصائص شركة المساهمة :

- تقوم على الاعتبار المالي
- مسؤولية الشريك محدودة بقدر ما يملكه من أسهم
- لا يجوز أن يكون فيها عدد الشركاء أقل من سبعة (07)
- وجوب توفر حد أدنى لرأسمال الشركة و المقدر كمايلي :

-- 5 000 000 دج في حالة اللجوء العلني للاذخار Constitution avec appel public à l'épargne

-- 1 000 000 دج في حالة عدم اللجوء العلني للاذخار Constitution sans recours public à l'épargne

يخضع تأسيس شركة المساهمة لإجراءات خاصة تبدأ باستصدار مرسوم يرخص بالتأسيس كما تولى إدارة الشركة إلى هيئات متعددة بعضها يتولى التنفيذ و البعض الآخر الرقابة و الإشراف

1- مجلس الإدارة Conseil d'Administration : الذي يتولى الإدارة و القيام بكافة التصرفات التي تستلزمها الإدارة و هو الجهاز التنفيذي الذي يقوم بتسيير أمور الشركة و يضع قرارات و توصيات الجمعية العامة للمساهمين موضع التنفيذ و يرأس مجلس الإدارة إحدى أعضائه الذي يتولى إدارة الشركة.

- يتولى إدارة شركة المساهمة مجلس إدارة يتكون من 03 أعضاء و 12 عضو على الأكثر.
- على أن تنتخب الجمعية العامة العادية القائمين بالإدارة و تحدد مدة عضويتهم في القانون الأساسي دون أن تتجاوز ذلك (06) ستة سنوات كما يمكن للجمعية العامة عزل أعضاء مجلس الإدارة في أي وقت.
- ينتخب مجلس الإدارة من بين أعضائه رئيسا شريطة أن يكون شخص طبيعي و يجوز عزله في أي وقت, كما يحدد مجلس الإدارة أجره

رئيس مجلس الإدارة.

- يتولى رئيس مجلس الإدارة تحت مسؤوليته الإدارة العامة للشركة و يمثل الشركة في علاقاتها مع الغير.
- يجوز لمجلس الإدارة بناء على اقتراح الرئيس ' أن يكلف شخصا واحدا أو اثنين من الأشخاص الطبيعيين لمساعد الرئيس كمديرين عامين

1-1 مجلس المديرين Du Directoire : يمكن أن يدير شركة المساهمة مجلس مديرين متكون من (03) ثلاثة إلى (05) خمس أعضاء ' و يمارس مجلس المديرين وظائفه تحت رقابة مجلس مراقبة (بشرط وجود هذا الإجراء في العقد التأسيسي) حيث يعين مجلس المراقبة أعضاء مجلس المديرين و يسند الرئاسة إلى أحدهم , و يتمتع مجلس المديرين بالسلطات الواسعة للتصرف باسم الشركة في كل الظروف , و يمارس هذه السلطات في حدود موضوع الشركة مع مراعات السلطات التي يخولها القانون صراحة لمجلس المراقبة و جمعية المساهمين.

يقدم مجلس المديرين مرة كل ثلاثة أشهر على الأقل و عند نهاية كل سنة مالية ' تقريراً لمجلس المراقبة حول تسييره

2-1 مجلس المراقبة Conseil de Surveillance : يمارس مجلس المراقبة مهمة الرقابة الدائمة للشركة , و يمكن أن يخضع القانون الأساسي إبرام العقود التي يعدها لترخيص من مجلس المراقبة مسبقاً.

يقوم مجلس المراقبة في أي وقت من السنة بإجراء الرقابة التي يراها ضرورية و يمكنه الإطلاع على الوثائق التي يراها مفيدة للقيام بمهمته.

يتكون مجلس المراقبة من (07) سبعة أعضاء على الأقل و من (12) عضوا على الأكثر

يقدم مجلس المراقبة للجمعية العامة ملاحظاته على تقرير مجلس المديرين و على حسابات السنة المالية.

2- الجمعية العامة العادية Assemblée d'Actionnaire : و التي تجتمع مرة كل سنة لمناقشة تقرير مجلس الإدارة تجتمع الجمعية العامة العادية مرة على الأقل في السنة خلال

الستة أشهر التي تسبق قفل السنة المالية

و يحق لكل مساهم أن يطلع خلال الخمسة عشر (15) يوماً السابقة لانعقاد الجمعية العامة العادية على مايلي:

- جدول حسابات النتائج و الوثائق التلخيصية و قائمة القائمين بالإدارة و مجلس الإدارة.

- تقارير مندوبي الحسابات التي ترفع إلى الجمعية العامة

3- هيئة مراقبة الحسابات Contrôle de société par action : التي تتولى الرقابة على مالية الشركة و التحقق من انتظام حساباتها , حيث تعين الجمعية العادية للمساهمين محافظ

للحسابات أو أكثر لمدة ثلاثة (03) سنوات تختارهم من المهنيين المسجلين على جدول المصنف الوطني. و تتمثل مهمتهم الدائمة باستثناء أي تدخل في التسيير ' في التحقيق في الدفاتر و الأوراق المالية للشركة و في مراقبة انتظام حسابات الشركة و صحتها ' كما يدققون في صحة المعلومات المقدمة في تقرير مجلس الإدارة أو مجلس المديرين و في الوثائق المرسلة إلى المساهمين حول الوضعية المالية للشركة و حساباتها , و يصادقون على انتظام الجرد و حسابات الشركة و الموازنة.

4 - الجمعية العامة غير العادية : و التي تجتمع عندما يقتضي تعديل نظام الشركة أو لأغراض نص عليها العقد التأسيسي .

4- شركة التوصية بالأسهم Société En Commandité Par Action: و هي شركة يكون رأسمالها مقسم إلى أسهم تتكون من فريقين من الشركاء :

--- فريق يضم الشركاء المتضامنين مسؤولين في جميع أمواله (الأموال) عن ديون الشركة

--- فريق يضم الشركاء المساهمين : لا يقل عددهم عن ثلاثة (03) و لا يسألون عن ديون الشركة إلا بقدر حصصهم في رأسمال

خصائص شركة التوصية بالأسهم :

- هناك شركاء متضامنين يتوافر بالنسبة لهم الاعتبار الشخصي و من ثم تكون حصصهم غير قابلة للتداول و مسؤوليتهم شخصية و تضامنية عن ديون الشركة و يكتسبون صفة التاجر

- و شركاء موصون (مساهمون) تتحد مسؤوليتهم بمقدار حصصهم في رأسمال الشركة و لا يجوز لهم التدخل في إدارة الشركة.

- رأسمال شركة التوصية البسيطة مقسم إلى أسهم

- و جوب توفر حد أدنى لرأسمال الشركة و المقدر كمايلي :

-- 5 000 000 دج في حالة اللجوء العلني للادخار Constitution avec appel public à l'épargne

-- 1 000 000 دج في حالة عدم اللجوء العلني للادخار Constitution sans recours public à l'épargne

II - الفروع , المساهمات و الشركات المراقبة Filiales , Participation et Sociétés Contrôlées

1- الفروع Les Filiales : عندما تمتلك الشركة (A) أكثر من 50 % من رأسمال الشركة (B) تعتبر هذه الأخيرة (B) فرع للشركة (A) (الفرع هو مؤسسة و التي تكون نسبة المشاركة (المساهمة) في رأسمال أكثر من 50 %)

2- شركة مساهمة : تعتبر شركة مساهمة في شركة أخرى إذا كان جزء من رأسمال الذي تمتلكه في هذه الأخيرة يساوي أو أقل من 50%

3- شركات المراقبة : تعد شركة ما مراقبة لشركة أخرى :

• عندما تمتلك بصفة مباشرة أو غير مباشرة جزء من رأسمالها يخول أغلبية الأصوات في الجمعيات العامة لهذه الشركة

• عندما تمتلك وحدها أغلبية الأصوات في هذه الشركة بموجب اتفاق مع باقي الشركاء الآخرين أو المساهمين على أن لا يخالف هذا الاتفاق مصالح الشركة

• تعتبر ممارسة لهذه الرقابة عندما تمتلك بصفة مباشرة أو غير مباشرة جزءا يتعدى 40% من حقوق التصويت و لا يحوز أي شريك أو مساهم آخر بصفة مباشرة جزء أكثر من جزئها

تسمى الشركة التي ترافق شركة أو عدة شركات وفقا للقرارات السابقة بـ **< الشركة القابضة Société Holding >**

فالشركة القابضة تمتلك أغلبية رأسمال في شركات أخرى بهدف السيطرة عليها و توجيه نشاطها و تكون الشركات الواقعة تحت سيطرتها شركات تابعة

خصائص الشركة القابضة : من أهم الخصائص التي تتميز الشركة القابضة

- تندرج الشركة القابضة في عداد شركات الأموال ووجه الأخص شركات المساهمة
 - سيطرة الشركة القابضة على إدارة الشركة أو الشركات الأخرى من خلال تملك ما يزيد على 50 % من أسهم الشركة أو الشركات التابعة أو من حصصها
 - السيطرة المالية و الإدارية للشركة القابضة على الشركات التابعة لا تعني ضمور شخصية الشركة التابعة و انصهارها في شخصية الشركة القابضة وإنما تبقى للشركة التابعة شخصيتها القانونية المستقلة و ذمتها
 - الأسهم التي تمتلكها الشركة القابضة في الشركة التابعة هي من الأسهم التي يمثل أصحابها أعضاء الجمعية العامة للمساهمين في الشركات التابعة
 - تلتزم الشركات القابضة التي تلجأ علنياً للادخار و المسعرة في البورصة (**Coté en Bourse**) إلى إعداد الحسابات المجمععة و نشرها و تقديم الوضعية المالية و نتائج مجموعة الشركات و كأنها تشكل نفس الوحدة.
- III - التجمعات Des Groupement** : يجوز لشخصين معنويين أو أكثر أن يؤسسوا فيما بينهم كتابياً ' و لفترة محدودة تجمعا لتطبيق كل الوسائل الملائمة لتسهيل النشاط الاقتصادي لأعضائها أو تطويره و تحسين نتائج هذا النشاط و تنميته.
- يحدد عقد التجمع كيفية تنظيم و تسيير التجمع و يتضمن مايلي :

- اسم التجمع ' عنوان التجمع و موضوع التجمع
- كيفية مراقبة التسيير و كفيات الحل و التصفية

خصائص التجمعات :

- يتمتع التجمع بالشخصية المعنوية و بالأهلية التامة ابتداء من تاريخ تسجيله في السجل التجاري
- يسير التجمع شخص واحد أو أكثر و يمكن أن يعين شخص معنوي قائماً بإدارة التجمع مع مراعات تعيين ممثل دائم يتحمل نفس المسؤوليات المدنية و الجزائية كما لو كان قائم بالإدارة باسمه الخاص
- لا يؤدي التجمع من تلقاء نفسه إلى تحقيق فوائد و اقتسامها و يمكن أن يؤسس بدون رأسمال

3- تعريف المحاسبة :

- 1- علم يهتم بضبط العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة وفق قواعد و مبادئ دقيقة حيث تهدف إلى معرفة نتيجة الدورة و ما عليها من ديون و ما لها من حقوق حسب المستندات و الوثائق الرسمية.
- 2- هي تقنية من تقنيات التسيير تقوم بتسجيل و تصنيف العمليات التجارية بهدف إعداد الميزانية و جدول حسابات النتائج و الكشوفات المالية الملحقه.
- 3- المحاسبة نظام معلومات لأغراض التسيير و اتخاذ القرار

أنواع المحاسبة :

- محاسبة عامة ----- معرفة نتيجة الدورة
- محاسبة تحليلية ----- دراسة التكاليف و الإيرادات و نتيجة كل مرحلة من مراحل الإنتاج
- المحاسبة العمومية ----- دراسة التدفقات المالية على مستوى الدولة
- المحاسبة الوطنية ----- دراسة الناتج الداخلي الخام

أهمية المحاسبة :

- معرفة المركز المالي الحقيقي للمؤسسة
- تزويدنا بالمعلومات الاقتصادية حول الوضعية المالية للشركة
- معرفة قيمة الديون الواجبة الدفع و الحقوق الواجبة التحصيل
- الوثائق المحاسبية تعتبر كوثائق قانونية يلجأ إليها في حالة حصول نزاعات
- تحديد نتيجة الدورة المحاسبية و الجبائية
- معرفة تطور الذمة المالية للمؤسسة
- تزود المحاسبة الوطنية بالمعلومات لأجل حساب الدخل الوطني.

La Comptabilité Générale .

La comptabilité générale est une technique de gestion normalisé qui consiste a saisir et mesuré les mouvement affectant l'exploitation ou la structure d'une entreprise et résultat soit de son activité interne, soit de relation avec l'extérieur.

- Dans la pratique, le processus consiste a collecté, analysé, évaluer, enregistrer, présenter et interpréter ces mouvement exprimer en terme monétaire.

A quoi sert la comptabilité :

- Elle est un outil de connaissance de résultat d'exploitation
- Elle permet de connaitre l'évolution de la situation patrimoniale
- Elle fourni des informations à la comptabilité analytique
- Elle est la base de l'analyse financière
- Elle est un outil d'information des tiers avec les quels l'entreprise est en relation (client – fournisseur.....)
- Elle fourni à la comptabilité national des informations devant permettre l'évaluation du revenue national.
- Elle est un outil de déterminer le résultat fiscal imposable

La comptabilité est l'enregistrement journalier de toutes les opérations économiques effectuées par l'entreprise selon le plan comptable.

Elle est une technique de traitement de l'information

« La comptabilité est obligatoire pour chaque commerçant » Art 09 C C

Rôle de la comptabilité

- le suivi quotidien de l'activité de l'entreprise par le gestionnaire
- la banque qui est un partenaire ne peut accorder des crédits sauf que la situation financière de l'entreprise est bonne
- les associés attendent les bénéfices pour les répartir
- en cas de différents problèmes avec un fournisseur..... La justice se base sur les documents comptables.

I- Le Plan comptable de l'entreprise comprend la liste des comptes que l'entreprise se propose d'utiliser pour enregistrer les opérations la concerne

يقسم المخطط المحاسبي المالي حسب النظام الحاسبي المالي إلى 07 مجموعات و هي:

المجموعة 01 : حسابات رؤوس الأموال	Classe 01 : Comptes De Capitaux
المجموعة 02 : حسابات التثبيات	Classe 02 : Comptes D'immobilisations
المجموعة 03 : حسابات المخزون و قيد الانجاز	Classe 03 : Comptes Des Stocks Et En Cours
المجموعة 04 : حسابات الغير	Classe 04 : Les Comptes De Tiers
المجموعة 05 : الحسابات المالية	Classe 05 : Les Comptes Financiers
المجموعة 06 : حسابات الأعباء (المصاريف)	Classe 06 : Les Comptes Des Charges
المجموعة 07 : حسابات النواتج (الإيرادات)	Classe 06 : Les Comptes De Produits

هذه المجموعات بدورها تقسم إلى قسمين :

- حسابات الميزانية (من المجموعة 01 حتى 05) **Les Comptes De Bilan**

- حسابات التسيير (المجموعة 06 و 07) **Les Comptes De Gestion**

II- L'architecture du plan comptable selon SCF

En fonction de leur contenu et de leur nature les classes sont subdivisées :

1- الحسابات الرئيسية

عند إضافة رقم ثاني للمجموعة يسمى العنصر بالحساب الرئيسي (الحساب الرئيسي يشمل على رقمين les comptes principaux a deux chiffres)
مثال 01 : مجموعة التثبيات تشمل على الحسابات الرئيسية التالية :

حـ / 20 التثبيات المعنوية les immobilisations incorporelles

حـ / 21 التثبيات العينية Les Immobilisation Corporelles

2- الحسابات الجزئية

(تتكون من 03 أرقام 03 chiffres les comptes divisionnaires à 03 chiffres)

حيث أن الحسابات الرئيسية تشمل على العديد من العناصر الجزئية

• 02 التثبيات ----- 21 التثبيات العينية ----- 213 المباني

3- الحسابات الفرعية

و تتكون من أربعة (04) أرقام لتحديد أكثر دقة للحساب الجزئي.

• 02 التثبيات ----- 21 التثبيات العينية ----- 213 المباني ----- 2131 مباني إدارية

2132 مباني صناعية

لكن إذا تعددت المباني يمكن إضافة أرقام أخرى لترتيب أنواع المباني

يتضمن المخطط المحاسبي المالي على 07 مجموعات أساسية و هي بدورها مقسمة إلى قسمين :

1- حسابات الميزانية : المجموعة 01 - 02 - 03 - 04 - 05

2- حسابات التسيير : المجموعة 06 - 07

PLAN COMPTABLE SELON SCF

Classe 01- Comptes De Capitaux	المجموعة - 01 حسابات رؤوس الأموال
10 Capital, Réserves et Assimilées	10 رأسمال و الاحتياطات و ما شابه ذلك
101 Capital émis (capital social - fonds de dotation)	101 رأسمال الصادر (رأسمال الشركة - الأموال المخصصة- أموال الاستغلال)
103 Primes liées au capital social	103 علاوة مرتبطة برأسمال الشركة
105 Ecart de réévaluation	105 فارق إعادة التقييم
106 Réserves (légale - statutaire)	106 الاحتياطات (القانونية - الأساسية)
108 Compte de l'exploitant	108 الحساب المستغل
109 Capital souscrit non appelé	109 رأسمال المكتتب غير المطلوب
11 Report A Nouveau	11 ترحيل من جديد
12 Résultat De L'exercice	12 نتيجة الدورة
13 produit et charges différés – hors cycle d'exploitation	13 المنتجات و الأعباء المؤجلة خارج دورة الاستغلال
131 Subventions d'équipement	131 إعانات التجهيز
132 Autres subventions d'investissements	132 إعانات الاستثمار الأخرى
133 Impôts différés actif	133 الضرائب المؤجلة على الأصول
134 Impôts différés passif	134 الضرائب المؤجلة على الخصوم
15 Provisions pour charges – passifs non courants	15 المؤونات للأعباء – الخصوم غير الجارية
153 provisions pour pensions et obligations similaires	153 المؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة
155 Provisions pour impôts	155 المؤونات للضرائب
156 Provisions pour renouvellement des immob-	156 المؤونات لتجديد التثبيات
158 Autres provisions pour charges-passifs non courants	158 المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية
16- Emprunts et dettes assimilés	16 قروض و ديون مشابهة
161 Titres participatifs	161 السندات التساهمية (مساهمة)
162 Emprunts obligataires convertibles	162 الاقتراضات السندية القابلة للتحويل
163 Autres emprunts obligataires	163 الاقتراضات السندية الأخرى
164 Emprunts auprès des établissements de crédit	164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
165 Dépôts et cautionnements reçus	165 الودائع و الكفالات المقبوضة

167 Dettes sur contrat de location – financement	167 الديون المترتبة عن عقد ايجار التمويل
17 Dettes rattachées à des participations	17 الديون المرتبطة بالمساهمات
18 Comptes de liaison des établissements	18 حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات و الشركات في شكل مساهمة
Classe 02 – Comptes D’immobilisations	المجموعة 02 حسابات التثبيتات
20-Immobilisations Incorporelles	20 التثبيتات المعنوية
203 Frais De Développement immobilisables	203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
204 Logiciels Informatiques Et Assimilés	204 برمجيات المعلوماتية و ما شابهها
205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	205 الامتيازات و الحقوق المماثلة للبراءات و الرخص و العلامات
207 Ecart d'acquisition - "goodwill"	207 فارق الشراء "goodwill"
21-Immobilisations Corporelles	21 التثبيتات العينية
211 Terrains	211 الأراضي
212 Agencements et aménagements de terrain	212 عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي
213 Constructions	213 المباني
215 Installations techniques, matériel et outillages industriels	215 المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية
2151 Grues	2151 آلة رافعة
2153 Groupe d’électricité	2153 محرك كهربائي
218 Autres Immobilisations Corporelles	218 التثبيتات العينية الأخرى
2181 Véhicule de transport	2181 وسائل النقل
21811 Véhicules léger	21811 سيارة
21812 Camion	21812 شاحنة
2182 Mobilier et matériel de bureau	2182 معدات و أدوات مكتب
21821 Bureau de directeur	21821 مكتب المدير
21823 Micro-ordinateur	21823 جهاز إعلام آلي
2183 Autres installation	2183 التركيبات الأخرى
21831 Installation réseau électricité	21831 تركيبات شبكة الكهرباء
21832 Installation réseau intranet	21832 تركيبات شبكة المعلوماتية
2184 Autres agencement	2184 التهيئات الأخرى
21841 Agencement bâtiment administratif	21841 تهيئات المباني الادارية
2186 Emballage récupérable	2186 الأعلقة المسترجعة
22-Immobilisations En Concession	22 التثبيتات في شكل امتياز
23-Immobilisations En Cours	23 التثبيتات الجاري انجازها
232 Immobilisations corporelles en cours	232 التثبيتات العينية الجاري انجازها
237 Immobilisations incorporelles en cours	237 التثبيتات المعنوية الجاري انجازها
238 Avances et acomptes V/sur commandes d’immobilisations	238 تسبيقات و أقساط على طلبات التثبيتات

26 Participations et créances rattachées à des p	26 مساهمات و ديون مرتبطة بالمساهمات
261 Titres de filiales	261 سندات الفروع
262 Autres titres de participation	262 سندات المساهمة الأخرى
265 Titres de participation évalués par équivalence	265 سندات المساهمة المقومة بالمعادلة (المؤسسات المشاركة)
266 Créances rattachées à des participations groupe	266 ديون مرتبطة بمساهمات المجمع
267 Créances rattachées à des participation hors groupe	267 ديون مرتبطة بمساهمات خارج المجمع
268 Créances rattachés à des sociétés en participation	268 ديون مرتبطة بالشركات في حالة مساهمة
269 Versement restant à effectuer sur Titres P non libérés	269 عمليات الدفع المتبقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة
27-Autres Immobilisations Financières	27 التثبيبات المالية الأخرى
271 Titres immobilisés autres que les titres de l'activité de portefeuille	271 السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة
272 Titres représentatifs de droit de créance (obligation-	272 السندات التي تمثل حق دين (السندات - القسائم)
273 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	273 السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة (سندات التجهيز)
274 Prêts et créances sur contrat de location-financement	274 القروض والديون المترتبة على عقد ايجار التمويل
275 Dépôts et cautionnements versés	275 الودائع و الكفالات المدفوعة
28 Amortissement des immobilisations	28 إهلاك التثبيبات
280 Amortissement des immobilisations incorporelles	280 اهلاك التثبيبات المعنوية
2804 Amortissement des logiciels informatiques et assimilés	2804 اهلاك البرمجيات
281 Amortissement des immobilisations corporelle	281 اهلاك التثبيبات العينية
2811 Amortissement véhicules de transport	2811 اهلاك وسائل النقل
2812 Amortissement mobiliers et équipements de bureau	2812 اهلاك معدات و أدوات المكتب
29 Pertes de valeur sur immobilisations	29 خسائر القيمة عن التثبيبات
290 Pertes de valeur sur immobilisations incorporelles	290 خسائر القيمة عن التثبيبات المعنوية
291 Pertes de valeur sur immobilisations corporelles	291 خسائر القيمة عن التثبيبات العينية
Classe 03- Comptes Des Stocks Et En-cours	المجموعة 03 المخزونات و قيد الانجاز
30-Stocks De Marchandises	30 البضاعة
31-Matières Premiers Et Fournitures	31 مواد أولية و اللوازم
32-Autres Approvisionnements	32 التموينات الأخرى
321 Matières consommables	321 مواد مستهلكة
322 Fournitures consommables	322 لوازم مستهلكة
326 Emballages	326 أغلفة تالفة
33- En-cours De Production De Biens	33 المنتجات السلع الجاري انجازها
331 Produits en cours	331 المنتجات الجاري انجازها
335 Travaux en cours	335 الأشغال الجاري انجازها
34 En-cours de production de services	34 إنتاج الخدمات الجاري إنجازها

341 Etudes en cours	341 الدراسات الجاري انجازها
345 Prestations de services en cours	345 الخدمات الأخرى الجاري انجازها
35- Stocks De Produits	35 المخزونات من المنتجات
351 Produits intermédiaires	351 منتجات وسيطة
355 Produits finis	355 منتجات تامة
358 Produits résiduels ou matières de récupération	358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة
36 Stocks provenant d'immobilisations	36 المخزونات المتأتية من التثبيات
37 Stocks à l'extérieur	37 المخزونات الخارجية
38 Achats stockés	38 المشتريات المخزنة
380 Marchandises stockées	380 مشتريات البضاعة المخزنة
381 Matières premières et fournitures stockée	381 مشتريات المواد الأولية و اللوازم المخزنة
382 Autres approvisionnements stockées	382 مشتريات التموينات الأخرى المخزنة
39 Pertes de valeur sur stocks et en cours	39 خسائر القيمة عن المخزونات وقيد الانجاز
Classe 04- Comptes De Tiers	المجموعة 04 حسابات الغير
40- Fournisseurs Et Comptes Rattachés	40 المورد و الحسابات الملحقه
401 Fournisseurs De Stocks Et Services	401 مورد المخزونات و الخدمات
403 Fournisseurs effets à payer	403 مورد - أوراق الدفع
404 Fournisseurs D'immobilisations	404 مورد التثبيات
408 Fournisseurs factures non parvenues	408 مورد الفواتير التي لم تصل بعد
409 Fournisseurs débiteurs : avances et acomptes versés	409 موردون مدينون - تسبيقات و أقساط مدفوعة
41 Clients Et Comptes Rattachés	41 الزبائن و الحسابات الملحقه
411 Clients	411 زبائن
412 Clients-Retenues De Garantie	412 زبائن-اقتطاعات ضمان
413 Clients, effets à recevoir	413 زبائن- أوراق القبض
416 Clients douteux	416 زبائن - مشكوك فيهم
418 Client-produits non encore facturés	418 الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها
419 Clients créditeurs- avances reçus	419 زائن دائنون - تسبيقات و أقساط مستلمة
42 Personnel Et Comptes Rattachés	42 مستخدمون و الحسابات الملحقه
421 Personnel-Rémunérations Dues	421 مستخدمون , مكافآت مستحقة
422 Fonds des ouvres sociales	422 أموال الخدمات الاجتماعية
425 Personnel, avances et acomptes accordés	425 مستخدمون , تسبيقات و أقساط ممنوحة
428 Personnel, charges à payer et produits à recevoir	428 مستخدمون , الأعباء الواجب دفعها و نواتج ستستلم
43 Organismes sociaux et comptes rattachés	43 هيئات اجتماعية و الحسابات الملحقه
431 Sécurité Social	431 الضمان الاجتماعي

432 Autres Organisme Sociaux	432 هيئات اجتماعية أخرى
438 Organisme S, charges à payer et produits à recevoir	438 هيئات اجتماعية , الأعباء الواجب دفعها و نواتج ستستلم
44 Etat collectivités publiques, organisme internationaux	44 الدولة و الجماعات العمومية و الهيئات الدولية و ح/ المرتبطة
441 Etat et autres collectivités p/ subventions a recevoir	441 الدولة و الجماعات ع الأخرى- الإعانات المطلوب استلامها
442 Etat, impôts et taxes recouvrables sur des tiers	442 الدولة , الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى
4420 Timbres fiscaux	4420 الطوابع الجبائية
4423 Impôts sur le revenue global IRG	4423 الضريبة على الدخل IRG
444 Etat, impôts sur les résultats	444 الدولة - الضرائب على النتيجة
445 Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	445 الدولة – الرسم على رقم الأعمال
4456 TVA à récupérer	4456 الرسم على القيمة المضافة المسترجعة على المشتريات
4457 TVA collecte sur les ventes	4457 الرسم على القيمة المضافة على المبيعات
4451 TVA a payer	4451 الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع
447 Autres impôts, taxes et versements assimilés	447 الضرائب الأخرى و الرسوم و التسديدات المماثلة
4471 Taxes sur l'activité professionnel TAP	4471 الرسم على النشاط المهني
45 Groupe et associés	45 المجمع و الشركاء
451 Opérations de groupe	451 عمليات المجمع
455 Associés – comptes courants	455 الشركاء – الحسابات الجارية
456 Associés – opération sur le capital	456 الشركاء – العمليات على رأسمال
457 Associés – dividendes à payer	457 الشركاء – الحصص الواجب دفعها
46 Débiteurs divers et Crédeurs divers	46 المدينون المختلفون و الدائنون المختلفون
462 Créances sur cessions d'immobilisations	462 المستحقات الناتجة عن التنازل عن التثبيات
464 Dettes sur acquisitions valeurs mobilières de placement	464 الديون على عمليات شراء القيم المنقولة للتوظيف
47 Comptes transitoire ou d'attente	47 الحسابات الانتقالية أو الانتظارية
48 Charges ou produits constatés d'avances et provisions	48 الأعباء أو النواتج المقيدة مسبقا
486 Charges constatés d'avances	486 الأعباء المسجلة مسبقا
487 Produits constatés d'avances	487 النواتج المسجلة مسبقا
49 Pertes de valeur sur comptes de tiers	49 خسائر القيمة عن حسابات الغير
Classe 05- Comptes Financiers	المجموعة 05 الحسابات المالية
50- Valeurs Mobilières De Placement	50 القيم المنقولة للتوظيف
501 Part dans des entreprises liés	501 حصص في الشركات المرتبطة
502 Actions propres	502 أسهم خاصة
503 Autres actions ou titres conférant un droit de propriété	503 أسهم أخرى أو سندات تمنح حق في الملكية
506 Obligations, bons du trésor et bons de caisse à court terme	506 السندات, قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل
509 Versement restant à effectuer sur VMP non libérées	509 مدفوعات مستحقة على قيم منقولة للتوظيف غير مسددة

51- Banque, Etablissements Financiers Et Assimilés	51 بنك , هيئات مالية و ما شابهه
512 La Banque	512 البنك
53 Caisse	53 الصندوق
54 Régie D'avance Et Accréditifs	54 وكالات التسبيقات و الاعتمادات المالية
58 Virements Internes	58 التحويلات المالية الداخلية
59 Pertes de valeur sur actifs financiers courants	59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية
Classe 06- Comptes De Charges	المجموعة 06 حسابات الأعباء (المصاريف)
60- Achats Consommés	60 مشتريات مستهلكة
600 Achats de marchandises vendues	600 مشتريات البضائع المببعة
601 Matières premières	601 المواد الأولية
602 Autres approvisionnements	602 التموينات الأخرى
603 Variations de stocks	603 تغيرات المخزونات
604 Achats d'études et prestations de services	604 مشتريات الدراسات و الخدمات المقدمة
605 Achats de matériels, équipements et travaux	605 مشتريات المعدات و التجهيزات و الأشغال
607 Achats non stockés de matières et fournitures	607 مشتريات غير مخزنة من المواد و اللوازم
609 Rabais, Remises, ristournes obtenues sur achats	609 التخفيضات و التنزيلات و الحسومات المحصل عليها من المشتريات
61- Services Extérieurs	61 خدمات خارجية
611 Sous-traitance générale	611 التقاول العام
613 Locations	613 الايجارات
615 Entretien, Réparations Et Maintenance	615 الصيانة و التصليحات
616 Primes d'assurances	616 أقساط التأمينات
617 Etudes et recherches	617 الدراسات و الأبحاث
618 Documentation et divers	618 الوثائق و المستندات
62 Autres Services Extérieurs	62 الخدمات الخارجية الأخرى
621 Personnel extérieur a l'entreprise	621 العاملون الخارجون على المؤسسة
622 Rémunérations D'intermédiaires Et Honoraires	622 أجور الوسطاء و الأتعاب
623 Publicité, Publication	623 الإشهار و النشر
625 Déplacement, missions et réceptions	625 التنقلات و المهمات و الاستقبالات
626 Frais postaux et télécommunications	626 مصاريف البريد و المواصلات
627 Services bancaires et assimilés	627 الخدمات المصرفية و ما شابهها
63- Charges De Personnel	63 أعباء المستخدمين
631 Rémunérations Du Personnel	631 أجور المستخدمين
63105 Heures supplémentaires	63105 الساعات الإضافية
635 Cotisation Aux Organisme Sociaux	635 الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية

64 Impôts, Taxes Et Versements Assimilés	64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
641 Taxes sur l'activité Professionnal	641 الرسم على النشاط المهني
645 Timbres fiscaux	645 الرسم الجبائي
65 Autres Charges Opérationnelles	65 الأعباء التشغيلية الأخرى
651 Redevances pour concessions, brevet, licences-----	651 الأتاوات المترتبة على الامتيازات البراءات و الرخص.....
652 Moins values sur sortie d'actifs immob- non financiers	652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
653 Jetons de présence	653 أتعاب الحضور
654 Pertes sur créances irrécouvrables	654 خسائر عن مستحقات (حقوق) غير قابلة للتحويل
66 Charges financières	66 الأعباء المالية
661 Charges d'intérêts	661 أعباء الفوائد
665 Ecart d'évaluation sur actifs financiers- moins values	665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
667 Pertes nettes sur cessions d'actifs financiers	667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية
68 Dotations Aux Amortissements, Provisions Et Pertes De Valeurs	68 حصص الاهتلاكات و المخصصات و خسائر القيمة
69 Impôts sur les résultats et assimilés	69 الضرائب على النتائج و ما شابهها
Classe 07 – Comptes De produits	المجموعة 07 : حسابات الإيرادات (النواتج)
70 Ventes de marchandises et de produits fabriqués, ventes de prestations de service et produits annexe	70 مبيعات السلع و المنتجات المصنعة ' مبيعات الخدمات المقدمة و المنتجات الملحقة
700 Ventes de marchandises	700 مبيعات البضائع
701 Ventes de produits finis	701 مبيعات منتجات تامة
702 Ventes de produits intermédiaires	702 مبيعات منتجات وسيطة
704 Ventes de travaux	704 مبيعات الأشغال
706 Autres prestations de services	706 تقديم الخدمات الأخرى
72 Production stockée ou déstockée	72 إنتاج مخزن أو المسحوب من التخزين
723 Variation de stocks d'en-cours	723 التغير في المخزونات قيد الانجاز
724 Variation de stocks de produits	724 التغير في مخزون المنتجات التامة
73 Production immobilisée	73 الإنتاج المثبت
731 Production immobilisée d'actifs incorporels	731 الإنتاج المثبت للأصول المعنوية
732 Production immobilisée d'actifs corporels	732 الإنتاج المثبت للأصول العينية
74 Subventions d'exploitation	74 إعانات لاستغلال
75 Autres Produits Opérationnels	75 منتوجات عملياتية أخرى
751 Redevances pour concessions, brevet, licences-----	751 الأتاوات المترتبة على الامتيازات البراءات و الرخص
752 Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	752 فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
754 Quote-part du subvention d'investi- virées au résultat	754 حصة إعانات الاستثمار المحولة إلى نتيجة الدورة
76 Produits financiers	76 منتوجات مالية

761 Produits des participations	761 إيرادات المساهمات
762 Revenus des actifs financiers	762 إيرادات (عائدات) الأصول المالية
765 Ecart d'évaluation sur actifs financiers- plus values	765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
767 Profit nets sur cessions d'actifs financiers	767 الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية
78 Reprises Sur Pertes De Valeur Et Provisions	78 الاسترجاع عن خسائر القيمة و المؤونات
781 Reprise sur pertesde valeur et provision actif n-courants	781 استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات – أصول غير جارية
785 Reprise sur pertesde valeur et provision actif -courants	785 استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات – أصول جارية
786 reprises financières sur perte de valeur et provisions	786 الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات

5- الميزانية ————— La Notion du Bilan

بما أن المؤسسة عبارة عن مجموعة وسائل كما سبق تعريفها فاستعمال الوسائل المادية من آلات مواد أولية لا يمكن إلا عن طريق اليد العاملة كما أن الحصول على هذه الوسائل المادية يتطلب أموال تضطر المؤسسة للحصول عليها للجوء إلى الغير. تسمى المجموعة الأولى من الوسائل الاستخدامات و الثانية الموارد.

1- الموارد : يمكن أن تكون مصادر الموارد

• من داخل المؤسسة : و تتمثل في مساهمة الشركاء أو الدولة , أرباح سنوات سابقة و هي ما يطلق عليها بالأموال الخاصة بالمؤسسة.

• من خارج المؤسسة : و هي أموال توضع تحت تصرف المؤسسة مؤقتا ما يطلق عليها بالديون

2- الاستخدامات : بمجرد الحصول على الموارد تشرع المؤسسة في استعمالها بشراء المباني – التجهيزات – المواد الأولية و

اللوازم و الباقي يوضع في البنك أو الصندوق

الموارد = الأموال الخاصة + الديون = الخصوم

الاستخدامات = الوسائل المادية و المعنوية + المخزونات + الحقوق + النقديتات = الأصول

مع تحقيق شرط أساسي الموارد = الاستخدامات

الأصول = الاستخدامات (التثبيتات – المخزونات – الحقوق – الخزينة)

الخصوم = الموارد (أموال خاصة – الديون)

1-5 تعريف الميزانية :

1- تعرف الميزانية بأنها صورة فوتوغرافية لوضعية الزمة المالية للمؤسسة في تاريخ ما.

2- جدول يصنف عناصر الزمة المالية للمؤسسة في تاريخ معين, فيظهر في جانبه الأيمن مجموعة الأصول و في جانبه الأيسر

مجموعة الخصوم. حيث تحافظ الميزانية دائما على توازنها

الموارد = الاستخدامات – الأصول = الخصوم

الميزانية : هي جدول يجمع فيه عناصر الأصول و الخصوم و رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال تاريخ محدد.

- إن النقطة الأساسية التي تتوقف عليها الميزانية في النظام المحاسبي المالي هي التفرقة بين العناصر الجارية و الغير جارية

1) الأصول : تمثل الموارد الموجودة بحوزة المؤسسة نتيجة لأحداث سابقة الغرض منها تحقيق امتيازات

اقتصادية مستقبلية

Actifs : est une ressources contrôlé par l'entreprise du fait d'événement passé et dont des avantages économiques futur procurer par cet actifs .

- **Un Actif courant** : est considéré comme actifs courant lorsque l'entreprise s'attend à pouvoir réalisée l'actif, le vendre ou le consommer dans le cadre de cycle d'exploitation normale de l'entreprise.

- **Actif Non Courant** : l'actif non courant comprend :

- l'actif destiné à être utiliser d'une manière continue pour les besoins des activités de l'entité tel que les immobilisations corporelles et incorporelles

1- الأصول : و تشمل على العناصر التالية : الاستثمارات – المخزونات – الحقوق – النقديتات

Actif = Emploi = Biens) Investissement – Stock – Créances – Disponibilités(.....)

2- الخصوم : و هي كل الالتزامات الحالية للمؤسسة و الناتجة عن أحداث في الماضي و التي لا يمكن

التخلص منها إلا من خلال خروج موارد (تسديد دين)

2- **Les passif** : sont constitués des obligations actuelles de l'entité résultant d'événement passé et dont l'extinction devrait se traduit pour l'entité par une sortie des ressources.

2- الخصوم : تشمل على العناصر التالية : الأموال الخاصة و الديون

Le Bilan De Réouverture est établi à la date de la création de l'entreprise et au début de chaque exercice comptable

Bilan d'ouverture – Bilan de clôture (fin d'année)

خواص الميزانية :

- مجموع الأصول = مجموع الخصوم
- للميزانية الافتتاحية تاريخ هو 01/01/ ن من كل دورة أو تاريخ الإنشاء
- للميزانية الختامية تاريخ هو 31/12/ ن
- الدورة المحاسبية (المالية) تقدر ب 01 سنة و تبدأ من 01/01/ ن حتى 31/12/ ن

الشكل العام للميزانية.

الخصوم			الأصول		
المبالغ	حسابات الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	حسابات الأصول	رقم الحساب
.....	الأموال الخاصة	.....	.....	التشبيطات	.....
.....	الديون	.....	.....	المخزونات	.....
.....			.....	الحقوق	.....
.....			.....	الخرينة	.....
.....	المجموع		.....	المجموع	

الميزانية الختامية و تحديد النتيجة :

يقصد بالنتيجة حاصل العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال سنة مالية كاملة و قد تحقق النتيجة ربح أو خسارة

نتائج : النتيجة ربح ===== الأصول < الخصوم
 النتيجة خسارة ===== الخصوم > الخصوم

Notion De Ressources Et Emplois

Le démarrage de l'entreprise et conditionné par l'apport des fonds nécessaires soient :

En totalité, par l'exploitant ou les associés

En partie, par d'autres personnes sous forme de dettes à rembourser.

Ces fonds représentent une source pour l'entreprise.

Une fois que les fonds sont disponibles, ils seront employés dans l'achat des moyens nécessaires à l'exploitation tels que les terrains, machines, matières..etc

Emploi { Terrain
Matériel
marchandises biens
Banque

Ressources { Fonds propres
Dettes

Emploi = Biens = Actif

Ressources = fonds propres + dettes = passif

Actif = emploi = biens (Immobilisation – Stock – Créances – Trésorerie.....)

Passif = Ressources (Fonds propres – Dettes)

Un bilan est un tableau représentatif du patrimoine de l'entreprise à une date donnée.
Ce tableau est un inventaire général du patrimoine de l'entreprise à une date donnée.

Shéma du bilan comptable

N° Compte	Actif	Montant	N° Compte	Passif	Montant
.....	Immobilisation	.....	.....	Fonds Propres	.....
.....	Stock	.....	.....	Dettes	.....
.....	Creances	.....		
.....	Trésorerie	.....		
	Total	.....		Total	.....

مثال 1: بتاريخ 2010/01/01 كانت الميزانية كالتالي :

أراضي = 15000 دج - مباني = 10000 دج - معدات و أدوات = 6000 دج - معدات نقل = 14000 دج
 بضاعة = 2000 دج - مواد أولية و لوازم = 5000 دج - بنك = 25000 دج - صندوق = 12000 دج
 حساب بريدي جاري = 16000 دج - زبائن = 10000 دج - مورد المخزونات = 30000 دج
 مورد التثبيات = 50000 دج - أموال خاصة = 35000 دج
 و خلال السنة قامت المؤسسة بعدة نشاطات و في نهاية الدورة أصبحت عناصر الأصول و الخصوم كمايلي :
 كل التثبيات نقصت ب 10% باستثناء الأراضي حافظت على قيمتها
 قيمة البضاعة في المخزن أصبحت 5000 دج , مواد أولية و لوازم = 10000 دج
 حقوق المؤسسة تجاه الزبائن = 20000 دج
 رصيد المؤسسة بالبنك = 25000 دج , الصندوق = 10000 دج , الحساب البريدي ج = 16000 دج
 مورد التثبيات (الاستثمار) = 40000 دج , مورد المخزونات = 30000 دج

• **المطلوب:**

إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة في 2010/01/01 و الميزانية الختامية في 2010/12/31

الميزانية في 2010/01/01

الخصوم			الأصول		
المبالغ	حسابات الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	حسابات الأصول	رقم الحساب
35000	<u>الأموال الخاصة</u> رأسمال	101		<u>التثبيات</u>	
			15000	أراضي	211
			10000	مباني	213
			6000	معدات و أدوات	215
			14000	معدات نقل	218
30000 50000	<u>الديون</u> مورد المخزونات مورد التثبيات	401 404		<u>المخزونات</u>	
			2000	بضاعة	30
			5000	مواد و لوازم	31
			10000	<u>الحقوق</u> زبائن	411
				<u>الخبزينة</u>	
			25000	بنك	512
			16000	حساب بريدي ج	517
			12000	صندوق	53
115000	المجموع		115000	المجموع	

الخصوم			الأصول		
المبالغ	حسابات الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	حسابات الأصول	رقم الحساب
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>التثبيات</u>	
			15000	أراضي	211
35000	رأسمال	101	9000	مباني	213
23000	نتيجة الدورة	12	5400	معدات و أدوات	215
			12600	معدات نقل	218
				<u>المخزونات</u>	
	<u>الديون</u>		5000	بضاعة	30
			10000	مواد و لوازم	31
30000	مورد المخزونات	401		<u>الحقوق</u>	
40000	مورد التثبيات	404		زبائن	411
			20000		
				<u>الخبزينة</u>	
			25000	بنك	512
			16000	حساب بريدي ج	517
			10000	صندوق	53
128000	المجموع		128000	المجموع	

مثال 02 : قام شخص بإنشاء مؤسسة فردية من أمواله الشخصية بقيمة 400000 دج , و اقترض من القرض الجزائري مبلغ 100000 دج حيث قام بمايلي :

اشترى محل تجاري بـ 250000 دج - معدات مكتب بـ 150000 دج - بضاعة بـ 50000 دج
و الباقي أودعه ببنك المؤسسة المفتوح لدى وكالة CPA

المطلوب : إعداد الميزانية الافتتاحية

6- النظام المحاسبي المالي SCF

1-6- أسباب الانتقال إلى النظام المحاسبي الجديد :

- التمكن من إعداد معلومات دقيقة تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسات،
- الاقتراب من الممارسات المحاسبية العالمية و السماح لنا بالعمل على مبادئ أكثر ملائمة مع الاقتصاد المعاصر
- النقائص و الثغرات التي خلفها النظام المحاسبي القديم الذي لا يتلاءم و النظام الاقتصادي الحالي.
- إمكانية تطبيق الكيانات (الشركات) الصغيرة لنظام معلومات مبني على محاسبة مبسطة،
- الاعتماد على مبادئ و قواعد واضحة التي تساعد التوجه المحاسبي للمعاملات، تقييمها و إعداد القوائم المالية، الأمر الذي سيسمح بالتقليل من أخطار التلاعب الإداري و غير الإداري بالقواعد، و تسهيل مراجعة الحسابات.
- محاولة جلب المستثمرين الأجانب من خلال تدويل الإجراءات و المعاملات المالية و المحاسبية لوقايتهم من مشاكل اختلاف النظم المحاسبية من حيث الإجراءات أو من حيث إعداد القوائم المالية، لان التنوع المحاسبي بين الدول ينجر عنه مشاكل عديدة، يمكن أن نذكر منها ما يلي :

1- عند إعداد القوائم المالية الموحدة (المجمعة) التي تعدها المؤسسة الأم التي لها عدة فروع و مؤسسات تابعة لها في دول أجنبية، حيث أن كل فرع يطبق القواعد المحاسبية التي تفرضها الدولة الموجودة فيها، و على المؤسسة الأم تحويل القوائم المالية لفرعها إلى قوائم و تقارير معدة حسب المعايير و المبادئ المحاسبية المعتمدة في البلد الأصلي للمؤسسة الأم.

2- غياب مجال للمقارنة للمعلومة المالية بين مختلف المؤسسات في العالم مما يؤدي إلى عدم التجانس في البيانات و المعلومات الموجهة إلى المستعملين و بالتالي إلى ضعف جودة و نوعية المعلومات.

2-6- مبادئ النظام المحاسبي المالي الجديد :

يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا و معايير محاسبية، و مدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة و لا سيما :

- 1) **محاسبة التعهد Comptabilité d'engagement – comptabilité des droits constatés** : تسجل الحقوق الناتجة عن الصفقات سواء الخاصة بالسلع أو الخدمات حسب قاعدة الاعتراف بالحقوق في الوقت الذي تطرأ فيه دون انتظار تدفقها النقدي، و تظهر في القوائم المالية ضمن النشاط المرتبطة به.
- 2) **استمرارية الاستغلال Continuité d'exploitation** : تنشأ المؤسسة من أجل مزاولة نشاطها باستمرار و لمدة أطول و ينبغي عليها التطلع إلى مستقبل خال من التوقف أو التصفية، لذا يتم إعداد البيانات المحاسبية و القوائم المالية بافتراض أن نشاط المؤسسة مستمر في المستقبل.
- 3) **الدالة La pertinence** : يجب أن تكون المعلومات المالية و البيانات المحاسبية مبنية على وثائق ثبوتية مؤرخة تضمن مصداقيتها و ذات معلومات متبوعة بدلائل حول العملية. و التي يمكن أن تؤثر على مستخدميها في قراراتهم الاقتصادية من خلال مساعدتهم على تقييم الأحداث الماضية الحالية و المستقبلية.
- 4) **قابلية الفهم L'intelligibilité** : يقصد بذلك قابلية فهم البيانات من قبل المستخدمين بحيث يفترض توفر مستوى مقبول من المعرفة لديهم في التسيير الاقتصادي و المحاسبة و هم على استعداد لدراسة هذه المعلومة.
- 5) **المصداقية La fiabilité** : يجب أن تمنح القوائم المالية صورة صادقة للحالة المالية للمؤسسة و أن تمثل المعلومات بصدق العمليات المالية و الاداءات الأخرى التي من المفروض أنها تمثلها أو تعبر عنها بشكل معقول اعتمادا على مقاييس و أسس الاعتراف المعمول بها.

(6) **التكلفة التاريخية Méthode d'évaluation : convention du cout historique** : تسجل محاسبيا عناصر الأصول و الخصوم و كذا التكاليف و الإيرادات و تظهر ضمن مختلف القوائم المالية بقيمتها التاريخية أي اعتمادا على تكلفة الحصول عليها دون مراعات تأثيرات تغيرات الأسعار أو التغيرات في القوة الشرائية للعملة.

(7) **تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني Prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique** : ينبغي التعامل مع الأحداث الاقتصادية حسب الواقع المالي و ليس حسب الظاهر القانوني، بحيث تسجل المعاملات في المحاسبة و تدرج في الجداول المالية وفقا لطبيعتها و واقعها المالي و الاقتصادي , دون الأخذ بعين الاعتبار مظهرها الاقتصادي. فمثلا من خلال هذا المبدأ يمكن تسجيل التنبؤات المقنتاة وفق إيجار التمويل ضمن عناصر الميزانية.

3-6- المبادئ المحاسبية الأساسية : Les principes comptables fondamentaux

1- الدورية La périodicité :

الجداول المالية يجب إعدادها على الأقل مرة واحدة خلال السنة يكون للسنة المحاسبية في العادة مدة اثني عشر شهرا تغطي السنة المدنية، ويمكن الترخيص لأي وحدة بأن تكون لها سنة محاسبية تقفل في تاريخ آخر غير التاريخ المحدد بـ 31 ديسمبر في حالة ما إذا ارتبط نشاطها بدورة استغلال تتنافى مع السنة المدنية. وفي الحالات الاستثنائية التي تقل فيها السنة المحاسبية عن 12 شهرا أو تفوقها ولاسيما في حالة إنشاء الوحدة أو توقف نشاطها خلال السنة أو في حالة تغيير تاريخ الإقفال، فإن المدة المعتمدة يجب تبيينها وتبريرها ' وكذلك تبرير الأسباب التي أدت بها إلى استخدام فترة نشاط مختلفة عن السنة المالية , و إثبات أن المبالغ الموجودة في الجداول المالية و الملحقات المرافقة ليست قابلة للمقارنة.

2- استقلالية السنوات المحاسبية Indépendance des exercices :

تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها وعن السنة التي تليها. ولتحديدها ، يتعين أن تنسب إليها الحوادث و العمليات الخاصة بها دون غيرها. وإذا افترضنا أن حادثا ما له علاقة سببية مباشرة و راجحة مع وضعية قائمة عند حلول تاريخ إقفال حسابات سنة مالية، معروف وجوده بين ذلك التاريخ وتاريخ إعداد حسابات السنة المالية المذكورة، فإنه يتعين ربط هذا الحادث بالسنة المالية المقفلة. ويتم هذا الربط استنادا إلى المعلومات المعروفة في تاريخ إعداد الحسابات. وإذا حدث حادث عقب تاريخ إقفال السنة المالية وليس له تأثير في وضعية الأصول أو الخصوم الخاصة بالفترة السابقة للإقفال، فإنه لن تكون هناك حاجة إلى إجراء أي تقويم. بيد أن هذا الحادث يكون محل إعلام به في الملحق متى كان له من الأهمية ما يمكنه من التأثير في قرارات مستعملي البيانات المالية.

3- اصطلاح الوحدة Convention de l'entité :

تعتبر المؤسسة كما لو كانت وحدة محاسبية قائمة بذاتها مستقلة ومنفصلة عن مالكيها. والمحاسبة المالية مبنية على مبدأ الفصل بين أصول المؤسسة وخصومها وأعبائها وإيراداتها (النواتج) ، وأصول المشاركين في رؤوس أموالها الخاصة بها أو المساهمين وخصومهم وأعبائهم وإيراداتهم (النواتج). والبيانات المالية للمؤسسة لا تأخذ في الحسبان سوى معاملات المؤسسة وليس معاملات المالكين لها.

4- اصطلاح الوحدة النقدية Convention de l'unité monétaire :

لقد كانت ضرورة اتخاذ وحدة قياس وحيده لتسجيل معاملات أي مؤسسة من المؤسسات سببا في اختيار العملة (الدينار الجزائري) كوحدة قياس للإعلام الذي تحمله البيانات المالية. فالمعاملات والحوادث الكفيلة بتحديد كميتها نقديا هي وحدها التي تقيد في الحسابات. لكن المعلومات غير القابلة لتحديد كميتها، والتي يمكن أن تكون ذات أثر مالي تذكر في الجداول المالية و الملحق أيضا.

5- مبدأ الأهمية نسبية Le principe d'importance relative

البيانات المالية يجب أن تبرز كل المعلومات ذات معنى، أي كل المعلومات و البيانات التي يمكن أن يكون لها تأثير على ما يمكن أن يصدره مستعملو الإعلام من حكم على الوحدة. أما المبالغ غير الهامة فيمكن جمعها مع المبالغ التي تناسب عناصر مماثلة لها من حيث النوع أو الوظيفة. وإنما تقدر الصورة الوافية للبيانات المالية بالنسبة إلى ما تعبر عنه من المعرفة التي يحملها المسيرون عن الواقع والأهمية النسبية للحوادث المسجلة. وليست المعايير المحاسبية والتي يفترض تطبيقها على العناصر الخالية من الأهمية. كما يحدد مبدأ الأهمية النسبية ' الفوائد التي يجنيها مستعملو الإعلام من نشر هذه المعلومات المفصلة ' و كذلك تكاليف الكشف عن هذه المعلومات لاستعمالها.

6- مبدأ الحيطة Le principe de prudence

الحيطة هي التقدير المعقول للوقائع في ظروف الشك والارتياح قصد تفادي الوقوع في خطر تحويل شكوك حاضرة كفيلة بأن ترهن أو تنتقل ممتلكات الوحدة أو نتائجها إلى المستقبل. والأصول والنواتج (الإيرادات) ينبغي ألا يبالغ في تقدير قيمتها، والخصوم والأعباء يجب أن لا تقوم بأقل من قيمتها. على أن تطبيق هذا المبدأ من الحيطة يجب ألا يؤدي إلى حدوث احتياطات خفية مستترة أو إلى مؤونات مبالغ فيها.

7- مبدأ دوام طرق العمل Le principe de permanence des méthodes

إن انسجام المعلومات المحاسبية وقابلية مقارنتها خلال الفترات المتعاقبة تقتضي على الدوام في تطبيق القواعد والإجراءات المتعلقة بتقييم العناصر وتقديم المعلومات. وأي استثناء لهذا المبدأ لا يبرره إلا البحث عن إعلام أفضل أو تغيير للتنظيم المعمول به (القوانين المعمول بها).

8- طريقة التقييم: اصطلاح الكلفة التاريخية Méthode d'évaluation : convention du cout historique

مع مراعاة الأحكام الخاصة فيما يتعلق ببعض الأصول والخصوم، فإن عناصر الأصول والخصوم والنواتج (الإيرادات) والأعباء تقيد في المحاسبة وتقدم في الجداول المالية بكلفتها التاريخية، أي على أساس قيمتها في تاريخ معاينتها دون مراعاة آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة. بيد أن بعض الأصول والخصوم الخاصة مثل الأصول البيولوجية أو بعض الأدوات المالية تقوم بقيمتها العادلة.

9- عدم المساس بالميزانية الافتتاحية Intangibilité du bilan d'ouverture

يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لدورة معينة هي الميزانية الختامية للدورة السابقة لها.

10- تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني Prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique

تقيد العمليات في المحاسبة وتقدم في الجداول المالية وفقا لطبيعتها و واقعها المالي والاقتصادي، دون التقيد بالمظهر القانوني وحده.

11- عدم المقاصة Non compensation

عمليات المقاصة بين عناصر الأصول وعناصر الخصوم في الميزانية أو بين عناصر الأعباء وعناصر النواتج في حساب النتيجة غير مسموح بها إلا إذا كانت هذه المقاصة تتم وفق أسس قانونية أو تعاقدية معمولة بها أو كان التنظيم الحالي يجيزها. أو إذا كان مخطط من البداية تحقيق عناصر الأصول و عناصر الخصوم في وقت واحد يمكن المقاصة بين أعباء ونواتج متعلقة بنتيجة معاملات وحوادث مماثلة ولا تكتسي طابعا ذا أهمية. كذلك يمكن المقاصة بين الأصول و الخصوم المالية، و الرصيد الصافي يجب أن يقيد في الميزانية إذا كانت المؤسسة:

- تمتلك حق قانوني واجب التطبيق لقبول المقاصة على المبالغ المسجلة في المحاسبة.
- و النظر إما في وضعها على أساس صافي، أو تحقيق الأصول و توزيع الخصوم في نفس الوقت

12- الصورة الوافية Image Fidèle :

يجب أن تعطي البيانات الوجود في الجداول المالية صورة صادقة للوضع المالي في المؤسسة. والصورة الصادقة هي الهدف الذي تصبو إليه البيانات المالية للمؤسسة بطبيعتها ونوعياتها وضمن احترام القواعد المحاسبية التي في مقدورها أن تقدم معلومات ثابتة الصدقية عن الوضع المالي، وعن الأداء الناتج والتغيرات الحاصلة في الوضع المالي للمؤسسة. والصورة الوافية تقتضي على الخصوص احترام القواعد والمبادئ المحاسبية على أنه يمكن مخالفة هذه القواعد والمبادئ في الحالة الاستثنائية التي يتبين فيها أن تطبيق القاعدة المحاسبية غير ملائم لتقديم صورة وافية للوحدة. وحينئذ يكون من الضروري الإشارة في الملحق بالبيانات المالية إلى دواعي هذه المخالفة للقاعدة. المعالجات المحاسبية غير الملائمة لا تصحح لا ببيان الطرق المحاسبية المستعملة ولا بالمعلومات التي توردها في الملحق ولا بنصوص توضيحية أخرى.

4-6- الجداول المالية : تعريف الأصول والخصوم، ورؤوس الأموال الخاصة، والنواتج والأعباء:

LE BILAN (tableau de situation financière)

Le bilan est un état récapitulatif des actifs, des passifs et des capitaux propres de l'entité à la date de clôture des comptes

- Actifs
- Passifs
- Capitaux propres

I- الميزانية Le Bilan : هي جدول يجمع فيه عناصر الأصول والخصوم ورؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال تاريخ محدد

- إن النقطة الأساسية التي تتوقف عليها الميزانية في النظام المحاسبي الجديد هي التفرقة بين العناصر الجارية (courant) و غير الجارية (non courant) للأصول والخصوم

1-1- الأصول Actif : تتألف الأصول من الموارد التي تراقبها المؤسسة بفعل أحداث سابقة (ماضية) والغرض منها أن توفر للمؤسسة مزايا اقتصادية مستقبلية ' ومراقبة أي أصول مالية هي القدرة على الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول المالية - تشكل عناصر الأصول المالية المعدة لخدمة نشاط المؤسسة بصورة دائمة، أصولا مالية غير جارية، أما الأصول المالية التي ليست لها هذه الخاصية بسبب وجهتها أو طبيعتها فإنها تشكل أصولا مالية جارية.

1-1- الأصول غير الجارية Actif non courant :

- الأصول التي تستعمل بصورة متواصلة لتوفير احتياجات أنشطة المؤسسة مثل التثبيتات المعنوية والتثبيتات العينية (المادية) .
- أو الأصول التي تتم حيازتها لأغراض توظيفية طويلة الأمد أو الغير معدة لأن يتم إنجازها خلال الإثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ الإقفال مثل التثبيتات المالية.

2-1- الأصول الجارية Actif courant :

- الأصول التي تتوقع المؤسسة تحقيقها (أو بيعها أو استهلاكها) في إطار دورة الاستغلال العادية. ودورة الاستغلال هي فترة تمتد بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل في عملية الاستغلال و تحولها إلى تدفقات نقدية (تدفقات الخزينة)
- الأصول التي تتم حيازتها أساسا لأغراض معاملات تجارية أو لمدة قصيرة وتتوقع المؤسسة تحقيقها خلال اثني عشر شهرا.
- السيولات أو شبه السيولات التي لا يخضع استعمالها لقيود.

2- الخصوم Passif : هي كل الالتزامات الحالية للمؤسسة و الناتجة عن أحداث في الماضي و التي لا يمكن التخلص منها إلا من خلال الخروج الموارد (تسديد الدين) و عليه

- الالتزام و هو عبارة عن واجب التحرك بطريقة ما للوفاء به فهو إدا مسؤولية . و قد يكون واجب التنفيذ قانونيا كعقد متفق عليه نهائيا
- بند متفق عليه في العقد الأساسي و قد ينشأ هذا الالتزام من المعاملات التجارية العادية و العرف التجاري
من الرغبة في المحافظة على العلاقات الجيدة بين رجال الأعمال أو نتيجة التعامل العادل

2-1 الخصوم غير الجارية Passif non courant: و هي الديون و التي يتم تسويتها في مدة تفوق السنة - تصنف الخصوم ذات الأمد الطويل والتي تنتج عنها فوائد في شكل خصوم غير جارية حتى ولو كان تسديدها يتم خلال الشهور الإثني عشر المالية لتاريخ إقفال السنة المالية إذا كان:
-- استحقاقها الأصلي محددًا لأكثر من إثني عشر شهرًا.
-- أو كانت المؤسسة تنوي إعادة تمويل الإلزام على الأمد الطويل.
-- وكانت هذه النية مؤكدة باتفاق إعادة تمويل أو إعادة جدولة لمدفوعات تتم قبل تاريخ إقفال الحسابات.

3- رؤوس الأموال: تمثل رؤوس الأموال الخاصة أو الأموال الخاصة فائض أصول المؤسسة عن خصومها الجارية وغير الجارية
II- حسابات النتائج:

هو جدول يجمع كل الأعباء و الإيرادات المحققة من طرف المؤسسة خلال فترة محددة
الإيرادات – الأعباء = نتيجة الدورة

1- الأعباء: و يقصد بها تناقص الامتيازات الاقتصادية في فترة زمنية محددة على شكل استهلاكات أو تنازل أو تناقص الأصول أو نشأة الخصوم فهي تنقص من قيمة الأموال الخاصة باستثناء توزيع الأرباح

2- الإيرادات: هو عبارة تزايد الامتيازات الاقتصادية أثناء الدورة على شكل مداخيل أو تزايد قيمة الأصول أو تناقص قيمة الخصوم و هذه تساهم في رفع رؤوس الأموال الخاصة بغير مساهمات الشركاء

3- النتيجة الصافية: هو عبارة عن الفرق بين مجموع الإيرادات و مجموع الأعباء في دورة ما . سنتنى من ذلك العمليات التي تؤثر مباشرة على رؤوس الأموال الخاص و هذا يترتب عليه أن الأعباء و الإيرادات الخاصة بالسنوات السابقة لا تدخل في نتيجة الدورة

4- رقم الأعمال: يمثل رقم الأعمال مبيعات البضائع و المنتجات و سلع و خدمات مقومة على أساس ثمن البيع خارج الرسوم، مما تحققه الوحدة مع الزبائن في إطار نشاطها العادي و المعتاد. و تخضع أرقام أعمال الوحدات للرسم على القيمة المضافة (TVA) أو تخضع لدفع جزافي يقدر على أساس سعر البيع الذي تدرج فيه كل الرسوم.

القوائم المالية:

تميز النظام المالي المحاسبي بتنظيم جديد فيما يخص القوائم المالية. والتي اختصرها في خمسة قوائم.
القوائم المالية المخطط المحاسبي الوطني النظام المالي المحاسبي

1- الميزانية Le Bilan: عبارة عن جدول ينقسم إلى أصول وخصوم. وترتب عناصرها حسب درجة السيولة والاستحقاق مع احتوائه على أرصدة السنة السابقة لتسهيل عملية المقارنة.

2- جدول حسابات النتائج Compte de résultat: ترتب العناصر حسب طبيعتها(حسب نوعها). ترتيب العناصر يكون حسب طبيعة الحساب أو حسب الوظيفة.مع احتوائه على أرصدة السنة السابقة.

3- جدول تدفقات الخزينة Le tableau de flux de trésorerie: الهدف من جدول تدفقات الأموال هو إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساسا لتقييم مدى قدرة المؤسسة على توليد الأموال ونظائر الأموال وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه التدفقات المالية. - يقدم جدول تدفقات الخزينة مداخيل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب منشئها (مصدرها).

4- جدول تغيرات رؤوس الأموال Tableaux de variation des capitaux propres : يشكل جدول تغير رؤوس الأموال الخاصة تحليلًا للحركات التي أثرت في كل عنوان (بند) من العناوين التي تتألف منها رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية.

والمعلومات الدنيا المطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات المتصلة بما يأتي:
النتيجة الصافية للسنة المالية

تغييرات الطرق المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس أموال.
المنتجات والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة
عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد...)
توزيع النتيجة والاحتياطات المقررة خلال السنة المالية.

5 - ملحق الكشوف المالية : و يحتوي على المعلومات التي تكتسي نوعا من الأهمية ولم تتناولها القوائم السابقة وخاصة المعلومات المتعلقة بالحوادث اللاحقة لتاريخ إقفال السنة المالية.

الميزانية - الأصول

N-1	إهلاك - مؤونة- خسائر قيمة	المبلغ الاجمالي	الأصول
	2907 و 2807 290,280 (خارج 2807- 292,291,282,281 293	207 20 (خارج 207) 21 و 22 (خارج 229) 23 265 26 (خارج 265 و 269) 273 , 272 , 271 276 , 275 , 274 133	الأصول المثبتة (غير الجارية) فارق الشراء (Goodwill) التثبيات المعنوية التثبيات العينية (المادية) التثبيات الجاري انجازها (قيد الانجاز) التثبيات المالية السندات الموضوعه موضع المعادلة - المؤسسات م المساهمات الأخرى و الحسابات المدينة الملحقه السندات الأخرى المثبتة القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية الضرائب المؤجلة على الأصل
			مجموع الأصول غير الجارية
	39 491 496 و 495 59	30 إلى 38 41 خارج (419) 409 مدين [44,43,22) خارج [48,486,46,45 (448 إلى 447 , 445 , 444 مدين 48 50 خارج (509) 519 و مدين [54,53,52,51]	الأصول الجارية المخزونات و المنتجات قيد الصنع الحقوق و الاستخدامات المماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب الأصول الأخرى الجارية النقديات و ما يماثلها توظيفات و أصول مالية جارية أموال الخزينة
			مجموع الأصول الجارية
			المجموع العام

الميزانية - الخصوم

N-1	المبالغ	الخصوم
	<p>101 و 108 109 104 و 106 105 107 12 11</p>	<p>رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الصادر (أو الحساب المستغل) رأس المال غير المطلوب العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة) فارق إعادة التقييم فارق المعادلة النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع) رؤوس الأموال الخاصة الأخرى - ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة حصة ذوي الأقلية</p>
		مجموع رؤوس الأموال
	<p>16 و 17 134 و 155 229 15 (خارج 155) 131 و 132</p>	<p>الخصوم غير الجارية القروض و الديون المالية الضرائب (المؤجلة و المخصصة) الديون الأخرى غير الجارية المؤونات و الايرادات المقيدة سلفا</p>
		مجموع الخصوم غير الجارية
	<p>40 (خارج 409) دائن 447,445,444 419 و 509 دائن [44,43,42 (خارج 444 إلى 447) 48,46,45 519 و غيرها من دائن 51 و 52</p>	<p>الخصوم الجارية الموردون و الحسابات الملحقه الضرائب الديون الأخرى خزينة الخصوم</p>
		مجموع الخصوم الجارية
		المجموع العام

جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

N-1	N	البيان	رج
		رقم الأعمال	70
		تغيرات مخزونات المنتجات المصنعة و قيد الصنع	72
		الإنتاج المثبت	73
		إعانات الاستغلال	74
		إنتاج السنة المالية	121
		المشتريات المستهلكة	60
		الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	61-62
		استهلاكات السنة المالية	
		القيمة المضافة للاستغلال	122
		أعباء المستخدمين	63
		الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة	64
		الفائض الإجمالي عن الاستغلال	123
		الإيرادات العملية الأخرى	75
		الأعباء العملية الأخرى	65
		المخصصات للاهلاكات و المؤونات	68
		استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات	78
		النتيجة العملية	124
		الإيرادات المالية	76
		الأعباء المالية	66
		النتيجة المالية	
		النتيجة العادية قبل الضرائب	125
		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695-698
		الضرائب المؤجلة حول النتائج العادية	692-693
		مجموع إيرادات الأنشطة العادية	
		مجموع أعباء الأنشطة العادية	
		النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
		العناصر غير العادية - الإيرادات	77
		العناصر غير العادية - الأعباء	67
		النتيجة غير العادية	
		النتيجة الصافية للسنة المالية	
		حصة الشركة الموضوعة موضع المعادلة في ن الصافية	
		النتيجة الصافية للمجموع المدمج	

شرح مختلف المجاميع المكونة لجدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

1- إنتاج السنة المالية (1) = $74 / \text{د} + 73 / \text{د} + 72 / \text{د} + 70 / \text{د}$

2- استهلاك السنة المالية (2) = $62 / \text{د} + 61 / \text{د} + 60 / \text{د}$

3- القيمة المضافة للاستغلال (3) = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = $[(2) - (1)]$

4- الفائض الخام للاستغلال (4) = القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب و الرسوم

$[64 / \text{د} - 63 / \text{د} - (3)] =$

5- النتيجة العملياتية (5) = الفائض الخام للاستغلال + المنتوجات العملياتية - الأعباء العملياتية - المخصصات للاهلاك و خ ق

+ استرجاعات عن خسائر ق و المؤونات

$[(78 / \text{د}) + (68 / \text{د}) - (65 / \text{د}) - (75 / \text{د}) + (4)] =$

6- النتيجة المالية (6) = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = $(66 / \text{د}) - (76 / \text{د})$

7- النتيجة العادية قبل الضرائب (7) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = $(6) + (5)$

A- مجموع منتجات الأنشطة العادية = مجموع $[(70 / \text{د}) + (72 / \text{د}) + \dots + (78 / \text{د})$ خارج $77 / \text{د}$

B- مجموع أعباء الأنشطة العادية = مجموع $[(60 / \text{د}) + (61 / \text{د}) + \dots + (68 / \text{د})$ خارج $67 / \text{د}$

8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $(B) - (A)$

9- النتيجة غير العادية = $(67 / \text{د}) - (77 / \text{د})$

10- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

7- مراحل التسجيل المحاسبي:

1- مفهوم الحساب Le Compte

- 1- هو جدول يظهر فيه جانبين (طرفين) و تسجل في الجانبين العمليات المحاسبية و يشمل كل حساب على العناصر التالية :
 - تاريخ إجراء العملية المقيمة بالنقود
 - بيان مفصل على العملية
 - مبلغ القيمة المبين على المستندات المحاسبية (فاتورة رقم 12.....)
- 2- طرفي الحساب : لكل حساب طرفين أحدهما مدين و الآخر دائن و كل عملية محاسبية إما يتأثر فيها الجانب المدين أو الجانب الدائن
- 3- العملية المحاسبية: هي تعبير نقدي على العمليات التي تقوم بها المؤسسة شريطة أن تقدر نقدا.

➤ الشكل العام للحساب

اسم الحساب					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
....
....
المجموع			المجموع		

➤ الشكل المختصر للحساب :

ح/.....	
.....
.....
.....

- 4- رصيد الحساب : هو الفرق بين مجموع الجانب المدين و مجموع الجانب الدائن , و للحصول على الرصيد نقوم بما يلي :
 - تسجل العمليات المحاسبية على طرفي الحساب
 - إيجاد المجموع لطرفي الحساب
 - نسجل المجموع الأكبر على جانبي الحساب
 - نقوم بإيجاد الفرق بين المجموعين يدعى **بالرصيد** و هذا الأخير يسجل في جانب المجموع الأصغر بهدف خلق توازن في الحساب
 - إذا كان مجموع المدين أكبر من مجموع الدائن من الحساب نسجل على طرفي الحساب مجموع المدين , ثم نسجل الفرق في الجانب الدائن (الجانب الأصغر) من الحساب مسبق بعبارة **رصيد مدين**.
 - إذا كان مجموع الجانب المدين أصغر من مجموع الجانب الدائن نسجل مجموع الجانب الدائن على طرفي الحساب ثم نحسب الفرق بين المجموعين و نضعه في الجانب المدين (الجانب الأصغر) مسبق بعبارة **رصيد دائن**

5- نتائج :

مجموع المدين < مجموع الدائن = الرصيد مدين و يسجل في الجانب الدائن
مجموع المدين > مجموع الدائن = الرصيد دائن و يسجل في الجانب المدين
مجموع المدين = مجموع الدائن = الرصيد معدوم (= 0) و نقول على الحساب أنه مرصد

مثال 1:

خلال دورة 2000 قامت المؤسسة بالعمليات التالية :
في 2000/01/15 باعت بضاعة بـ 5000 دج و قبضت المبلغ نقدا
في 2000/03/22 اشترت معدات مكتب بـ 2500 دج و سددت قيمة هذه المشتريات عن طريق الصندوق
في 2000/03/25 قبضت مبلغ بـ 1500 دج نقدا نظير تقديمها لخدمات لأحدى المتعاملين
المطلوب: فتح حساب الصندوق.

ح/ 530 الصندوق					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
2000/01/15	بيع بضاعة	5000	2000/03/22	شراء معدات مكتب	2500
2000/03/25	تقديم خدمات للمتعامل	1500		الرصيد مدين بـ	4000
	المجموع	6500		المجموع	6500

ح/ 530 الصندوق	
2500	5000
	1500
4000 رصيد مدين	
6500	6500

مثال 02: إليك فيما يلي العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة في 2008/05/07 شراء بضاعة 1 على الحساب بقيمة 10000 دج في 2008/06/02 شراء بضاعة 2 بقيمة 3000 دج من إحدى الموردين في 2008/06/15 سددت بشيك بنكي مبلغ 6000 دج للمورد المطلوب: فتح حساب المورد

ح/ 401 المورد					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
2008/06/15	تسديد المورد بشيك	6000	2008/05/07	شراء بضاعة 1	10000
	الرصيد دائن بـ	7000	2008/06/02	شراء بضاعة 2	3000
	المجموع	13000		المجموع	13000

ح/ 401 المورد	
10000	6000
3000	
	ر. دائن 7000
13000	13000

آلية سير الحساب:

- 1- الأصول (التثبيتات - المخزونات - الحقوق - النقديات....): كل حسابات الأصول تزيد في الجانب المدين و تنقص من الجانب الدائن
- 2- الخصوم (الأموال الخاصة - الديون): كل حسابات الخصوم تزيد في الجانب الدائن و تنقص في الجانب المدين
- 3- المصاريف (التكاليف): كل حسابات المصاريف تزيد في الجانب المدين و تنقص في الجانب الدائن
- 4- الإيرادات (النواتج): كل حسابات الإيرادات تزيد في الجانب الدائن و تنقص في الجانب المدين

حسابات الإيرادات	
(+)	(-)

حسابات المصاريف	
(-)	(+)

حسابات الخصوم	
(+)	(-)

حسابات الأصول	
(-)	(+)

تمرين 01:

في 2000/05/05 كانت عناصر الذمة المالية للمؤسسة كما يلي :
 رصيد في الصندوق = 700000 دج - رصيد البضاعة = 24500 دج - الزبائن = 62000 دج - المورد = 35000 دج
 و فيما يلي العمليات التي قمت بها المؤسسة خلال الدورة:
 - 2000/07/08 قبضت من إحدى الزبائن مبلغ 4670 دج بشيك بنكي
 - 2000/08/09 حولت مبلغ من الصندوق إلى البنك بقيمة 1000 دج
 - 2000/09/10 أشرت أثاث مكتب بقيمة 4000 دج بشيك بنكي
العمل المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية
- 2- فتح الحسابات الضرورية
- 3- إعداد الميزانية الختامية بعد هذه العمليات

مبدأ القيد المزدوج

كل عملية تجارية تنتج عنها بالضرورة عملية محاسبية ذات تعبير نقدي تتم بين حسابين على الأقل, يكون أحدهما مدين و الآخر دائن

1-7 مراحل التسجيل المحاسبي:

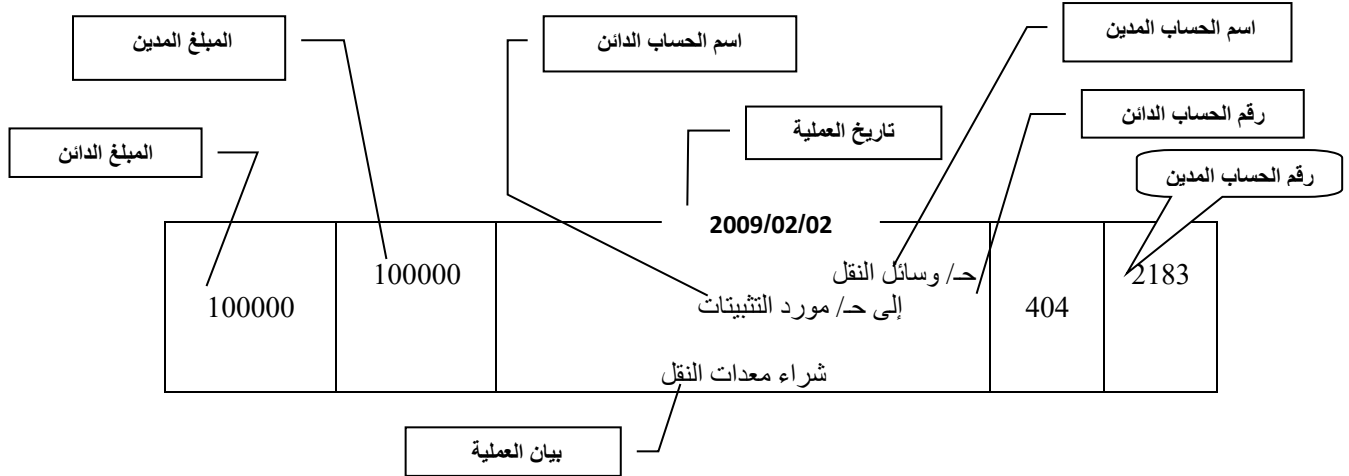
1- دفتر اليومية Le Livre Journal :

هو وثيقة رسمية تسجل فيه كل العمليات المحاسبية حسب التسلسل التاريخي و وفقا لمبادئ و قوانين محاسبية معينة . حيث أن كل مؤسسة ملزمة قانونا بمسك الوثائق و المستندات المحاسبية

1-2 أركان اليومية:

- تاريخ إجراء العملية
- أرقام الحسابات بدقة
- المبالغ الموافقة لأرقام الحسابات
- بيان تفصيلي عن القيد المسجل بدلائل الوثائق المحاسبية القانونية (الفاتورة)

1-3 الشكل العام لدفتر اليومية :



مثال 01 : في 2000/04/20 أشرت المؤسسة سيارة بقيمة 100000 دج سدد المبلغ نقدا (بواسطة الصندوق) هل زادت وسائل النقل في المؤسسة أو نقصت عند شرائها , طبعاً زادت معدات النقل فنضعها في الجانب المدين لأن الأصول تزيد في الجانب المدين
 ثم نسأل عن الصندوق لما دفعنا منه زاد أم نقص , طبعاً نقص الصندوق فنضعه في الجانب الدائن لأن الأصول تنقص في الجانب الدائن

ح/ 530 الصندوق	
100000 (-)	↓

ح/ 2183 م نقل	
100000 (+)	↑

2000/04/20				
100000	100000	ح/ وسائل النقل إلى ح/ الصندوق	530	2183
شراء معدات النقل- فاتورة رقم.....-				

مثال 02: في 2000/05/05 سددت المؤسسة مبلغ 20000 دج للمورد بشيك بنكي

عندما تسدد المؤسسة للمورد فهل ديونها اتجاه المورد تنقص أم تزيد , الجواب نعم تنقص ديونها , فنضع المورد في الجانب المدين لأنه يعتبر من حسابات الخصوم و هذه الأخيرة تنقص في الجانب المدين
ثم نسأل عن البنك لما سددت المؤسسة منه , هل نقص أم زاد , الجواب نقص البنك فنضعه في الجانب الدائن لأنه من حسابات الأصول و هذه الأخيرة تنقص في الجانب الدائن

ح/ 512 البنك		ح/ 401 المورد	
20000 (-)	↓	20000 (-)	↓
_____		_____	

2000/05/05				
20000	20000	ح/ مورد المخزونات إلى ح/ البنك	512	401
تسديد المورد بشيك رقم.....				

ملاحظة: 1- نسمي القيد المحاسبي قيدا بسيطا عندما يكون فيه طرف واحد مدين و آخر دائن
2- و نسمي القيد المحاسبي قيدا مركبا إذا كان فيه أكثر من طرف مدين و / أو أكثر من طرف دائن

2- دفتر الأستاذ Le Grand Livre:

بعد أن يتم تسجيل العمليات المحاسبية في اليومية, نقوم بترحيلها (تحويلها) إلى دفتر الأستاذ و الذي يعرف كما يلي:
هو دفتر يجمع فيه كل حسابات المؤسسة (الحسابات اللازمة لتحليل التغيرات التي تطرأ على عناصر الذمة المالية للمؤسسة) حيث تفتح هذه الحسابات في بداية السنة و تعلق في نهاية السنة مع استخراج الأرصدة المحاسبية و هو بنفس الشكل الذي ذكرناه عند دراسة الحساب.

➤ الشكل العام لدفتر الأستاذ (الدفتر الكبير)

اسم الحساب					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
....
....
المجموع			المجموع		

➤ الشكل المختصر لدفتر الأستاذ:

ح/	
.....
.....
.....	

3- ميزان المراجعة La Balance :

ميزان المراجعة هو أذات للرقابة و التأكد من صحة المعلومات و الحسابات حيث يساعد المؤسسة على اكتشاف الأخطاء سواء في دفتر اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ أو عند الترحيل إلى ميزان المراجعة ويتم إعداده على مرحلتين :

1-3 ميزان المراجعة قبل الجرد : و يتم إعداده قبل إجراء بعض الخطوات المحاسبية , أي بمجرد الانتهاء من التسجيل في دفتر اليومية ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ و منه إلى ميزان المراجعة قبل الجرد

2-3 ميزان المراجعة بعد الجرد : بعد التسجيل في دفتر اليومية ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ و إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد , تقوم المؤسسة بخطوة أخرى ضرورية تتمثل في إجراء قيود التسوية و تصحيح القيود الخاطئة و إجراء جرد لمجموع موجودات المؤسسة و تسوية فروقات الجرد الموجودة (أعمال نهاية السنة) .

بعد القيام بهذه الإجراءات يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد الذي يعتمد عليه في إعداد الميزانية الختامية

خواص ميزان المراجعة :

- مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة
- مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة
- يتم الترحيل من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بما فيها الحسابات المرصدة
- الترتيب من الصنف 01 (المجموعة 01) إلى الصنف 07 (المجموعة 07)

الشكل العام لميزان المراجعة :

ر/ح	البيان	الأرصدة الافتتاحية		الحركة		الأرصدة النهائية	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
101	راس مال الصادر	140 000				140 000	
11	ترحيل من جديد		10 000	10 000			20 000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	200 000		100 000		300 000	
204	برمجيات المعلوماتية		12 000				12 000
2151	آلة إنتاج		25 000	15 000			40 000
2183	معدات نقل			14 000			14 000
280204	اهتلاك برمجيات المعلوماتية	1 200		1 200		2 400	
2813151	اهتلاك آلة إنتاج	500		3 500		4 000	
2813182	اهتلاك معدات نقل			1 400		1 400	
30	المخزونات من البضائع		14 000	6 000			20 000
355	المنتجات التامة الصنع		100 000	100 000			
401	موردو المخزونات و الخدمات	100 000		150 000		250 000	
404	موردوا الاستثمارات			50 000		50 000	
411	الزبائن		240 000	700			240 700
456	الشركاء العمليات على رأس المال		700				700
502	الاسهم الخاصة			360 000			360 000
512	البنوك و المؤسسات المالية الأخرى	10 000		10 000		20 000	
530	الصندوق		30 000				30 000
600	مشتريات البضاعة المباعة			6 000			6 000
622	أجور الوسطاء و الأتعاب			100 000			100 000
706	تقديم الخدمات الأخرى			115 000			115 000
708	إيرادات الأنشطة الملحقة			600			600
	المجموع	441 700	441 700	521 700	521 700	863 400	863 400

تمرين 01 : بتاريخ 2008/01/01 كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات تتكون من العناصر التالية :

- الأصول غير الجارية :

- البرمجيات المعلوماتية = 50000 دج -/ اهتلاك البرمجيات = 5000 دج
- الأراضي = 30000 دج -/ المباني = 65000 دج -/ آلة إنتاج = 52000 دج
- اهتلاك المباني = 6500 دج -/ اهتلاك آلة الإنتاج = 5000 دج

- الأصول الجارية :

- بضاعة = 10000 دج -/ الزبائن = 20000 دج -/ البنك = 120000 دج -/ الصندوق = 10000 دج

- رؤوس الأموال الخاصة :

- رأس المال الصادر = 240500 دج -/ احتياطات = 14000 دج -/ ترحيل من جديد = 6000 دج

- الخصوم غير الجارية :

اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 30000 دج

- الخصوم الجارية :

مورد المخزونات و الخدمات = 20000 دج /- مورد التثبيات = 30000 دج

و خلال دورة 2008 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- 2008/01/06 اشترت المؤسسة آلة إنتاج بقيمة 20000 دج , حيث سددت نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي على الحساب (لم يسدد)
 - 2- 2008/02/20 تم سحب مبلغ 20000 دج من البنك و وضع في الصندوق (تمويل الصندوق بشيك بنكي)
 - 3- 2008/03/15 قبضت المؤسسة مبلغ 8000 دج من إحدى الزبائن بواسطة شيك بنكي
 - 4- 2008/04/03 سددت المؤسسة فاتورة صيانة و إصلاحات بقيمة 10000 دج عن طريق الصندوق
 - 5- 2008/05/05 سددت المؤسسة مبلغ مورد المخزونات و الخدمات الظاهر في الميزانية الافتتاحية بالكامل عن طريق الصندوق
 - 6- 2008/06/20 اشترت المؤسسة شاحنة بقيمة 25000 دج حيث تم تسديد هذا مبلغ هذه الشاحنة بشيك بنكي
 - 7- 2008/07/10 قبضت المؤسسة مبلغ 30000 دج بشيك بنكي , مقابل تأديتها (تقديم) خدمات للغير
- المطلوب : 1- إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة**
- 2- التسجيل في دفتر اليومية للعمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة
 - 3- الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ مع استخراج الأرصدة , ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ
 - 4- إعداد الميزانية الختامية لهذه المؤسسة مع حساب نتيجة الدورة
- ملاحظة :** الاهتلاكات تبقى أرصدها ثابتة خلال هذه الدورة

1- الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2008/01/01

المبلغ (N)	الخصوم	رجح	N			الأصول	رجح
			م الصافي	إهتـ مؤونة	م الاجمالي		
240 500,00	رؤوس الأموال الخاصة	101				أصول غير جارية	207
14 000,00	راس مال الصادر	106				فارق الشراء - إيجابي سلبي	20
6 000,00	علاوات احتياطات -	11	45 000,00	5 000,00	50 000,00	تثبيات معنوية	204
	ترحيل من جديد					برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	21
260 500,00	مجموع حسابات رؤوس الأموال		-			تثبيات عينية	211
	الخصوم غير الجارية		30 000,00		30 000,00	الأراضي	213
30 000,00	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	58 500,00	6 500,00	65 000,00	مباني	2154
			47 000,00	5 000,00	52 000,00	آلة إنتاج	
30 000,00	مجموع الخصوم غير الجارية		180 500,00	16 500,00	197 000,00	مجموع الأصل غير الجاري	
20 000,00	الخصوم الجارية	401	10 000,00		10 000,00	أصول جارية	30
30 000,00	موردو المخزونات و الخدمات	404	-			مخزون بضاعة	41
	موردوا التثبيات		20 000,00		20 000,00	الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	411
			-			الزبائن	512
			120 000,00		120 000,00	الخزينة	53
			10 000,00		10 000,00	البنك	
50 000,00	مجموع الخصوم الجارية		160 000,00		160 000,00	مجموع الأصول الجارية	
340 500,00	المجموع العام للخصوم		340 500,00	16 500,00	357 000,00	المجموع العام للأصول	

2- التسجيل في دفتر اليومية :

2008/01/06					
10000	20000	1	ح/ آلة إنتاج	512	2151
10000			إلى ح/ البنك	404	
			ح/ مورد التثبيات		
2008/02/20					
20000	20000	2	ح/ الصندوق	512	530
			إلى ح/ البنك		
2008/03/15					
8000	8000	3	ح/ البنك	411	512
			إلى ح/ الزبائن		
2008/04/03					

10000	10000	4	د/ صيانة و إصلاحات إلى د/ الصندوق 2008/05/05	530	615
20000	20000	5	د/ مورد المخزونات و الخدمات إلى د/ الصندوق 2008/06/20	530	401
25000	25000	6	د/ شاحنة إلى د/ البنك 2008/07/10	512	2183
30000	30000	7	د/ البنك إلى د/ أداء الخدمات الأخرى	706	512

3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

164 /د	
30000	
	رد30000
30000	30000

11 /د	
6000	
	رد6000
6000	6000

106 /د	
14000	
	رد14000
14000	14000

101 /د	
24500	
	رد 240500
240500	240500

213 /د	
	65000
رد65000	
65000	65000

211 /د	
	30000
رد30000	
30000	30000

2804 /د	
5000	
	رد5000
5000	5000

204 /د	
	50000
رد50000	
50000	50000

2815 /د	
5000	
	رد5000
5000	5000

2813 /د	
6500	
	رد6500
6500	6500

2183 /د	
	25000
رد25000	
25000	25000

2154 /د	
	52000 20000
رد72000	
72000	72000

530 /د	
10000	10000
20000	20000
20000	20000

512 /د	
20000	
10000	120000
25000	8000
رد103000	30000
150000	150000

411 /د	
8000	20000
رد12000	
12000	12000

30 /د	
	10000
رد10000	
10000	10000

706 /د	
30000	
	رد30000
30000	30000

615 /د	
	10000
رد10000	
10000	10000

404 /د	
30000	
10000	رد40000
40000	40000

401 /د	
20000	20000
20000	20000

3- الترحيل إلى ميزان المراجعة :

الأرصدة النهائية		الحركة		الأرصدة الافتتاحية		البيان	دج
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
240 500				240 500		راس مال الصادر	101
14 000				14 000		احتياطات	106
6 000				6 000		ترحيل من جديد	11
30 000				30 000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	50 000				50 000	برمجيات المعلوماتية	204
	30 000				30 000	الأراضي	211
	65 000				65 000	المباني	213
	72 000		20 000		52 000	آلة إنتاج	2151
	25 000		25 000			معدات نقل	2183
5 000				5 000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية	2804
6 500				6 500		اهتلاك المباني	2813
5 000				5 000		اهتلاك آلة إنتاج	2815
	10 000				10 000	المخزونات من البضائع	30
			20 000	20 000		موردو المخزونات و الخدمات	401
40 000		10 000		30 000		موردو التثبيتات	404
	12 000	8 000			20 000	الزبائن	411
	103 000	55 000	38 000		120 000	البنك	512
		30 000	20 000		10 000	الصندوق	530
	10 000		10 000			صيانة و إصلاحات	615
30 000		30 000				تقديم الخدمات الأخرى	706
377 000	377 000	133 000	133 000	357 000	357 000	المجموع	

4- إعداد الميزانية الختامية + تحديد نتيجة الدورة

المبلغ (N)	الخصوم	دج	N			الأصول	دج
			م الصافي	إهتـ مؤونة	م الاجمالي		
240 500	رؤوس الأموال الخاصة	101				أصول غير جارية	207
14 000	راس مال الصادر	106				فارق الشراء - إجابي سلبي	20
6 000	علاوات احتياطات	11	45 000	5 000	50 000	تثبيتات معنوية	204
20 000	ترحيل من جديد	12	-			برمجيات المعلوماتية	21
	نتيجة الدورة					تثبيتات عينية	211
280 500	مجموع حسابات رؤوس الأموال		30 000		30 000	الأراضي	213
	الخصوم الجارية		58 500	6 500	65 000	مباني إدارية	2154
30 000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	67 000	5 000	72 000	آلة إنتاج	2183
			25 000		25 000	معدات نقل	
30 000	مجموع الخصوم غير الجارية		225 500	16 500	242 000	مجموع الأصل غير الجاري	
	الخصوم الجارية		10 000		10 000	أصول جارية	30
40 000	موردوا التثبيتات	404	-			مخزون بضاعة	41
			12 000		12 000	الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	411
			-			الزبائن	512
			103 000		103 000	الخزينة	
40 000	مجموع الخصوم الجارية		125 000		125 000	مجموع الأصول الجارية	
350 500	المجموع العام للخصوم		350 500	16 500	367 000	المجموع العام للأصول	

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 350500 دج - 330500 دج = 20000 دج
 = المجموع 07 - المجموعة 06 = 30000 دج - 10000 دج = 20000 دج

8- المجموعة الأولى : حسابات رؤوس الأموال Comptes de capitaux

CAPITAL , RESERVES ET ASSIMILES الحساب 10 رأس المال الاحتياطات و ما يماثلها

هذا الحساب يجرأ إلى الحسابات الفرعية التالية و هذه الحسابات يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني للمؤسسة

- الحساب 101 رأس المال الصادر (رأسمال الشركة. الأموال المخصصة. أموال الاستغلال)
CAPITAL EMIS,(capital social, fonds de dotation, fonds d'exploitation)
- الحساب 103 علاوة مرتبطة برأسمال Prime liée aux capital social
- الحساب 104 فارق التقييم Ecart d'évaluation
- الحساب 105 فارق إعادة التقييم Ecart de réévaluation
- الحساب 106 الاحتياطات Réservés , légal – statutaires – réglementé
- الحساب 107 فارق المعادلة Ecart d'équivalence
- الحساب 108 الحساب المستغل Compte d'exploitant
- الحساب 109 رأسمال المكتتب غير المطلوب Capital souscrit non appelé

ملاحظة: إن بيان أو اسم الحساب 101 رأسمال الصادر يجب أن يتوافق مع القانون الأساسي للمؤسسة.

1-8- حالة مؤسسة فردية (شخص طبيعي) :

1- الحساب 101 أموال الاستغلال : يعبر هذا الحساب على رأسمال المؤسسة الفردية و التي تعود ملكيتها لشخص واحد و بالتالي يحتوي هذا الحساب على مختلف العناصر التي خصصها هذا الشخص لمؤسته سواء كانت نقدية أم عينية

○ الحساب 101 أموال الاستغلال يكون دائنا:

- بالحصة التي يساهم بها صاحب المؤسسة في بداية أو خلال نشاط المؤسسة أي عند إضافة أموال أثناء النشاط أو عند التأسيس
- الرصيد الدائن لحساب 108 الحساب المستغل في نهاية الدورة أي (يرصد الحساب 108 مع الحساب 101)
- نتيجة الدورة (ح/د) إذا كانت ربح أي دائنة

○ الحساب 101 أموال الاستغلال يكون مدينا :

- الرصيد المدين لحساب ح/د 108 الحساب المستغل في نهاية الدورة (يرصد الحساب 108 مع الحساب 101)
- نتيجة الدورة (ح/د) خسارة أي مدينة

2- الحساب 108 الحساب المستغل: يسجل هذا الحساب كل المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين المؤسسة و مالكيها أي كل المسحوبات و المدفوعات التي يقوم بها صاحب المؤسسة لأغراض شخصية (خارج استغلال المؤسسة) أي مسحوبات لأغراض شخصية و مدفوعات من حساب صاحب المؤسسة الخاص لصالح المؤسسة

مثال : - سحب بضاعة لاستعمال العائلة (استعمال البضاعة لغرض شخصي)

- دفع مبلغ من أمواله الخاصة لحساب المؤسسة

التسجيل المحاسبي للحساب 108 الحساب المستغل :

- يكون الحساب 108 مدينا معناه مسحوبات من المؤسسة لأغراض شخصية
 - يكون الحساب 108 دائنا معناه مدفوعات من أمواله الخاصة لصالح المؤسسة
- هذا الحساب (ح/د 108) في نهاية الدورة يرصد مع الحساب ح/د 101 أموال الاستغلال

مثال 01 : سحب بضاعة لاستعمال العائلة بقيمة 1000 دج

108	30	ح/د الحساب المستغل إلى ح/د بضاعة	1000	1000
-----	----	-------------------------------------	------	------

مثال 02 : دفع مبلغ 2000 دج من أمواله الخاصة إلى بنك المؤسسة

2000	2000	ح/ البنك إلى ح/ الحساب المستغل	108	512
------	------	-----------------------------------	-----	-----

- إذا كانت مدفوعات المستغل الشخصية أكبر من مسحوباته الشخصية يكون رصيد [ح - 108 /حساب المستغل] دائن وهذا يعني أنه سيزيد من رصيد [ح - 101 /أموال الاستغلال] لأن طبيعته دائنة، وهذا يعني زيادة في رأس المال الفردي ؛
- أما إذا كانت مسحوبات التاجر الشخصية أكبر من مدفوعاته الشخصية يكون رصيد [ح - 108 /حساب المستغل] عندئذ مدين وهذا يعني أنه سينقص من رصيد [ح - 101 /أموال الاستغلال] لأن طبيعته دائنة، وهذا يعني نقصان في رأس المال الفردي.

تمرين 01 : بتاريخ 2006/02/01 بدأ شخص مشروع برأس مال قدره 700000 دج موزعة كمايلي :

- أراضي = 2500000 دج
- شاحنة = 1500000 دج
- مواد أولية = 2500000 دج
- بنك = 500000 دج

و قام مالك المؤسسة بالعمليات التالية :

- في 2006/02/05 سحب مبلغ مالي من البنك قدره 50000 دج لاستعماله الشخصي
- في 2006/02/07 دفع من أمواله الخاصة لتسديد مشتريات بضاعة ب 15000 دج
- في 2006/02/08 سحب من مخزون البضاعة ما قيمته 8000 دج للعائلة

المطلوب: - تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة

- فتح الحسابات الضرورية مع القيام بالترصيد و متابعة الإجراءات المتعلقة بالحسابين ح/ 101 و الحساب ح/ 108

		2006/02/01			
	2500000		ح/ الأراضي		211
	1500000		ح/ شاحنة		2182
	2500000		ح/ مواد أولية		31
			ح/ البنك		512
7000000			إلى ح/ أموال الاستغلال	101	
		2006/02/05			
	50000		ح/ الحساب المستغل		108
50000			إلى ح/ البنك	512	
		2006/02/07			
	15000		ح/ بضاعة		30
15000			إلى ح/ الحساب المستغل	108	
		2006/02/08			
	8000		ح/ الحساب المستغل		108
8000			إلى ح/ البضاعة	30	
		2006/12/31			
	43000		ح/ أموال الاستغلال		101
43000			إلى ح/ الحساب المستغل	108	

ح/ 101 أموال الاستغلال		ح/ 108 ح المستغل	
700000	43000	15000	50000
	6957000 ←	رم 43000	8000
7000000	7000000	58000	58000

كذلك فيما يخص نتيجة الدورة فإنها في نهاية الدورة ترصد مع حساب أموال الاستغلال (ترصد ح/ 12 ن الدورة مع ح/ 101)

8-3- حالة مؤسسة جماعية (شخص معنوي) :

- يمثل رأسمال الصادر في الشركات الخاصة أو العمومية مجموع الحصص التي يساهم بها الشركاء في رأسمال الشركة أو القيمة الاسمية لأسهم الشركة (قد تكون الحصص المكونة لرأسمال الشركة عينية أو نقدية)
- إن رأسمال الصادر في المؤسسة شخص معنوي ثابت و لا يتغير إلا بتغيير العقد التأسيسي للشركة وفقا لقرارات الهيئات المختصة
- **يسجل في الجانب الدائن لحساب د/101 رأسمال الصادر :**
 - قيمة المساهمات النقدية أو العينية (الحصص) المقدمة من طرف الشركاء
 - الاحتياطات المدمجة في رأسمال (حالة رفع من رأسمال)
- **يسجل في الجانب المدين لحساب د/101 رأسمال الصادر في حالة خفض في رأسمال الشركة مهما كان السبب مثلا : امتصاص العجز الموجود في ميزانية المؤسسة**

التسجيل المحاسبي لتكوين المؤسسة :

- تاريخ الإنشاء (الوعد بالمساهمة)

.. / .. / ..

456 ₁		د/ الشركاء و العمليات على رأسمال (شريك 01)	××××	
456 ₂		د/ الشركاء و العمليات على رأسمال (شريك 02)	××××	
	101	إلى د/ رأسمال الصادر		××××

- تنفيذ الوعد :

... / ... / ...

20		د/ أصول معنوية (الرخص...)	××××	
21		د/ أصول مادية (معدات.....)	××××	
03		د/ المخزونات (بضاعة.....)	××××	
5		د/ النقديتات.....	××××	
	456 ₁	إلى د/ الشركاء و العمليات على رأسمال ش1		××××
	456 ₂	د/ الشركاء و العمليات على رأسمال ش1		××××

و ينقسم د / 101 رأسمال الصادر إلى:

- د / 1010 مساهمات الدولة *Apport de l'Etat*
- د / 1011 مساهمات الجماعات المحلية *Apport , Collectivités Locales*
- د / 1012 مساهمات المؤسسات العمومية *Apport des entreprises publiques*
- د / 1013 مساهمات المؤسسات الخاصة *Apport des Sociétés privées*
- د / 1014 مساهمات الأفراد *Apport des Particuliers*

مثال : تم تكوين شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 2006/02/03 و كانت حصص المساهمين كالاتي :

- حصة الشريك أ = 75000 دج

- حصة الشريك ب = 25000 دج

في 2006/02/10 نفذ الشريكان و عودهم وكانت كالاتي :

- ش1 أراضي = 40000 دج . شاحنة = 35000 دج

- ش2 بنك = 20000 دج . جهاز إعلام آلي = 5000 دج

2006/02/03				
	75000	د/ الشركاء و العمليات على رأسمال شريك أ		456 ₁
100000	25000	د/ الشركاء و العمليات على رأسمال شريك ب إلى د/ رأسمال الصادر	101	456 ₂
2006/02/10				
	40000	د/ أراضي		211
	35000	د/ معدات نقل		2183
	5000	د/ معدات مكتب		2184
	20000	د/ بنك		512
75000		إلى د/ الشركاء و العمليات على رأسمال ش أ	456 ₁	
25000		د/ الشركاء و العمليات على رأسمال ش ب	456 ₂	

4-8- الحساب د/103 علاوة مرتبطة برأسمال **primes liées au capital social** : ينقسم هذا الحساب إلى :

- 1031 علاوة الإصدار
- 1032 علاوة الاندماج
- 1033 علاوة المساهمة

1-2- علاوة الإصدار (علاوة الحصص) :

رأس مال الشركة = قيمة السهم الاسمية × عدد الأسهم

القيمة الاسمية للسهم وهي القيمة التي يحملها السهم عند التأسيس و بعد فترة من النشاط تكون المؤسسة محققة للأرباح تزيد من سمعتها فيكثر الطلب على أسهمها و هذا ما يرفع من قيمة السهم, و بالتالي هذا الارتفاع هو القيمة الحقيقية للسهم (قيمة السهم أثناء التنازل عنه)

علاوة الإصدار = القيمة الحقيقية - القيمة الاسمية

و منه علاوة الإصدار هي عبارة عن ارتفاع في قيمة شراء السهم نظرا لارتفاع الطلب عليه عندما تريد المؤسسة زيادة رأسمالها

مثال 01 : عرفت المؤسسة (أ) رواجاً كبيراً في نشاطها و تقرر نتيجة لهذا في اجتماع استثنائي للجمعية العامة زيادة رأسمالها و ذلك بإصدار 3000 سهم . القيمة الاسمية للسهم الواحد هي = 100 دج و وصلت قيمة السهم في السوق بـ 150 دج (القيمة الحقيقية) فالترتت الولالية بشراء 1000 سهم . و الترتت مؤسسة عمومية بشراء 800 سهم . كما الترتت مؤسسة خاصة بشراء الباقي و بعد 45 يوم وضعت المبالغ في البنك

..././				
	4500000	د/ الشركاء, العمليات على رأسمال		456
100000		إلى د/ مساهمات الجماعات المحلية	1011	
80000		د/ مساهمات المؤسسات العمومية	1012	
120000		د/ مساهمات المؤسسات الخاصة	1013	
150000		د/ علاوة الإصدار	1031	
		بعد 45 يوم		
4500000	4500000	د/ البنك		512
		إلى د/ الشركاء, العمليات على رأسمال	456	

5-8- الحساب 109 رأسمال المكتتب غير المطلوب **Capital Souscrit Non Appelé**

تنص المادة (596) من القانون التجاري الجزائري (عزاري) على أن رأسمال شركة المساهمة يجب أن يكتتب بالكامل و تكون الأسهم النقدية مطلوبة جزئياً مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (1/4) أي 25% على الأقل من القيمة الاسمية لكل سهم, و يتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أي في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري , أما بالنسبة للأسهم العينية فيجب أن تكون مسددة قيمتها بالكامل حين إصدارها و يمكن أن نميز بين نوعين من الحقوق التي تنشأ لشركة المساهمة تجاه المساهمين نتيجة لعملية الاكتتاب :

1- حقوق مستحقة في الحال (عند الاكتتاب) و تتمثل في : - قيمة الأسهم العينية التي يجب أن تدفع حالاً - 25% من قيمة الأسهم النقدية واجبة الدفع عند الاكتتاب

2- حقوق غير مستحقة في الحال و تتمثل في المساهمات التي تأجل طلب قيمتها و تتمثل في 75% من قيمة الأسهم النقدية و التي يبقى المساهمون ملتزمون بدفعها بناء على طلب مجلس الإدارة في أجل أقصاه 05 سنوات .

التسجيل المحاسبي:

1- الوعد بالمساهمة (مع التمييز بين المساهمات المطلوبة و المساهمات غير المطلوبة)

109	101	المساهمون رأسمال المكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال الصادر (المساهمات غير المطلوبة 75% من المساهمات النقدية)	xxxx	xxxx
4561	101	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية) إلى ح/ رأسمال الصادر (المساهمات المطلوبة)	xxxx	xxxx
4562			xxxx	xxxx

2- تنفيذ الوعد (إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة)

2	4561	عناصر التثبيتات عناصر المخزونات النقديات إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)	xxxx	xxxx
3			xxxx	xxxx
5			xxxx	xxxx
4562	4562		xxxx	xxxx

3- التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات المؤجلة :

4562	109	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية) إلى ح/المساهمون رأسمال مكتتب غي مطلوب	xxxxxx	xxxxxx
------	-----	---	--------	--------

4- إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة

5	4562	النقديات إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)	xxxx	xxxx
---	------	--	------	------

تمرين 01:

في 05 مارس 2010 تم تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 3 000 000 دج مقسم إلى 3000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم ووزعت المساهمات بين الشركاء كمايلي :

المساهمون	عدد الأسهم	المساهمات المالية	المساهمات العينية	المجموع
الشريك أ	1000	-	1000000	1000000
الشريك ب	1000	500000	500000	1000000
الشريك ج	1000	200000	800000	1000000
مجموع المساهمات	3000	700000	2300000	3000000

حيث تم تحرير الأسهم النقدية بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا و المقدر بـ 25% وتم دفع المبلغ في الحساب البنكي للشركة أما المساهمات العينية فتم تحريرها فورا و تمثلت في العناصر التالية :

1000000	مباني صناعية	650000	أراضي البناء
120000	معدات صناعية	190000	مباني إدارية
20000	معدات مكتب	180000	معدات نقل
110000	مواد أولية و لوازم	30000	أغلفة متداولة

- في 2010/09/01 أرسل مدير الشركة إلى الشركاء رسائل يطلب فيها تحرير الأموال المكتتب فيها في أجل أقصاه 25 يوم
- في 2010/09/20 تم تحرير الأسهم النقدية المتبقية من مساهمة الشركاء بشيك بنكي
المطلوب:

1- تسجيل العمليات السابقة في يومية الشركة

2010/03/05		1- الوعد بالمساهمة	
525000	525000	رأسمال المكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال الصادر (مكتتب غير مطلوب) (المساهمات غير المطلوبة = 75×700000 %)	109 101

2010/03/05			
2475000	2300000 175000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية 25%) إلى ح/ رأسمال الصادر (المساهمات المطلوبة)	4561 4562 101

2- تنفيذ الوعد (إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة)

2010/03/05			
	650000	ح/ أراضي البناء	211
	190000	ح/ مباني إدارية	2131
	1000000	ح/ مباني صناعية	2132
	120000	ح/ معدات صناعية	215
	180000	ح/ معدات نقل	2181
	20000	ح/ معدات مكتب	2182
	30000	ح/ أغلفة متداولة	2186
	110000	ح/ مواد أولية	31
	175000	ح/ البنك	512
2300000		إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية)	4561
175000		ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)	4562

3- التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات المؤجلة :

2010/09/20			
525000	525000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية) إلى ح/ المساهمون رأسمال مكتتب غي مطلوب	4562 109

4- إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة

2010/09/20			
525000	525000	البنك إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)	512 4562

9- تأسيس الشركات التجارية La constitution des sociétés commerciale :

يتم تأسيس الشركات التجارية على مرحلتين :

I- الوعد بالمساهمة: Promesse d'apport:

يتكون رأسمال الصادر (الرأسمال الاجتماعي – الأموال المخصصة- أموال الاستغلال) من القيمة التأسيسية لمساهمات الشركاء و يقسم هذا الحساب 10 رأسمال الصادر إلى الحسابات الفرعية التالية :

1011 رأسمال مكتتب غير مطلوب

1012 رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد

1013 رأسمال مكتتب مطلوب مسدد

المساهمات يمكن أن تكون :

1- مساهمات نقدية Apport en numéraire: عندما تقدم الأموال نقدا أو تودع في الحساب البنكي للشركة و تتم من خلال

01 - تحرير كلي libération intégrale : في هذه الحالة يسمى (الكل المسدد) رأسمال مطلوب و مسدد

02 - تحرير جزئي libération fractionnée : في هذه الحالة يسمى الجزء من رأسمال غير المسدد بـ رأسمال غير مطلوب

2- مساهمات عينية (مادية) Apport en nature : و هنا تتضمن في التثبيات العينية (أراضي – مباني – تجهيزات

المخزونات - ..

3- مساهمات في شكل تقديم عمل (حرفة) En industrie : تتمثل في المهارات و الكفاءات التي يقدمها أحدى الشركاء

مثل المهندس

II- تنفيذ الوعد Réalisation des apports : كل شريك يصبح مدين للشركة متى ألتزم كتابيا في العقد التأسيسي

إن الوعد بالمساهمة يسجل في الحساب 456 الشركاء ، العمليات على رأسمال

في شركة التضامن يمكن تجزئة هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية الآتية :

- 4561 الشركاء ، العمليات على رأسمال – الشريك - أ-

- 4562 الشركاء ، العمليات على رأسمال – الشريك - ب-

كما يمكن تجزئة هذا الحساب في حالة شركة المساهمة إلى مايلي :

4561 Associés : comptes d'apport en société

45611 Associés : apports en nature

45615 Associés : apports en numéraires

4562 Apporteurs : Capital appelé non versé

45621 Actionnaires : Capital souscrit et appelé, non versé

45625 Associés : Capital appelé, non versé

4563 Associés : Versements reçus sur augmentation de capital

4564 Associés : Versements anticipés

4566 Actionnaires défallants

4567 Associés : Capital à rembour

4561 الشركاء-حسابات المساهمة في الشركة

45611 الشركاء- حصص عينية

45615 الشركاء-حصص نقدية

4562 جالبيين-رأسمال مطلوب غير مسدد

45621 مساهمون-رأسمال مكتتب , مطلوب , غير مسدد

45625 شركاء-رأسمال مطلوب غير مسدد

4563 ايداعات مقبوضة على زيادة رأسمال

4564 الشركاء-إيداعات مسبق

4566 مساهمون مفلسون

4567 الشركاء-رأسمال واجب التحصيل

9-1- تأسيس شركة التضامن SNC La société en nom collectif :

و هي النموذج الأمثل لشركات الأشخاص حيث يكون كل شريك فيها مسؤولاً مسؤولية شخصية تضامنية و في جميع أمواله عن ديون الشركة كما يكتسب كل شريك فيها صفة التاجر

- للشركة عنوان يضم اسم إحدى الشركاء أو بعضهم و يكون هذا العنوان بمثابة الاسم التجاري لها
- رأسمال الشركة عبارة عن حصص اجتماعية غير قابلة للتداول و لا يوجد هناك حد أدنى لرأسمال
- يخضع توزيع الأرباح و الخسائر إلى الشروط الواردة في عقد الشركة
- تكوين الاحتياطات اختياري و متروك لتقدير الشركاء
- تعود إدارة الشركة إلى مسير (مدير) أو أكثر و يجوز أن يعين المسير من بين الشركاء أو من الغير.

مثال 01 : بتاريخ 10 جانفي 2014 تأسست شركة تضامن SNC بين 03 شركاء برأسمال قدره 600000 دج و كانت حصص الشركاء كما يلي :

الشريك (1) ساهم بـ - مباني بقيمة = 90000 دج

- تجهيزات إنتاج = 70000 دج

- تجهيزات مكتب = 40000 دج

الشريك (2) ساهم بـ - وسائل نقل = 250000 دج

الشريك (3) ساهم بـ - مبلغ مالي وضع في البنك بقيمة = 150000 دج

الحل :

1- الوعد بالمساهمة

600000	200000	ح/ الشريك (1) - حسابات المساهمات	4561
	250000	ح/ الشريك (2) - حسابات المساهمات	4562
	150000	ح/ الشريك (3) - حسابات المساهمات	4563
		إلى ح/ رأسمال الصادر	101
		تأسيس شركة SNC تبعا للعقد التأسيسي رقم 01	

2- تنفيذ الوعد

200000 250000 150000	90000	ح/ المباني	213
	70000	ح/ تجهيزات إنتاج	215
	40000	ح/ تجهيزات مكتب	2181
	250000	ح/ وسائل نقل	2182
	150000	ح/ البنك	512
			إلى ح/ الشريك (1) - حسابات المساهمات	4561
		ح/ الشريك (2) - حسابات المساهمات	4562
		ح/ الشريك (3) - حسابات المساهمات	4563
		- تحرير حصص الشركاء -	

مثال 02 :

في 2016/03/05 تأسست شركة تضامن SNC برأسمال قدره 1 000 000 دج و كانت حصص الشركاء كما يلي :

- الشريك (1) قدم ما يلي : مباني بمقيمة = 400000 دج
 الشريك (2) قدم : - برمجيات الإعلام الآلي = 200000 دج
 - معدات إنتاج = 120000 دج
 - مواد أولية = 290000 دج
 - زبائن = 80000
 - مورد المخزونات = 90000 دج

الحل :

- الوعد بالمساهمة

1000000	400000 600000	ح/ الشريك (1) - حسابات المساهمات ح/ الشريك (2) - حسابات المساهمات إلى ح/ رأسمال الصادر تأسيس شركة SNC تبعا للعقد التأسيسي رقم 22	101	4561 4562
---------	------------------	---	-----	--------------

2- تنفيذ الوعد

400000	400000	ح/ مباني إلى ح/ الشريك (1) - حسابات المساهمات	4561	213
600000 90000	200000 120000 290000 80000	ح/ برمجيات الإعلام الآلي ح/ معدات إنتاج ح/ مواد أولية ح/ زبائن إلى ح/ الشريك (2) - حسابات المساهمات ح/ مورد المخزونات و الخدمات - تحرير حصص الشركاء -	4561 401	204 215 31 411

9-2- تأسيس شركة ذات المسؤولية المحدودة SARL : La société a responsabilité limitée

الشركة ذات المسؤولية المحدودة تصنف ضمن شركة الأشخاص و شركات الأموال في أن واحد تتكون من شريكين فأكثر (على الأقل شريكين.....).

مسؤولية الشركاء محدودة في حدود مساهمتهم في رأسمال الشركة يتشكل رأسمال من حصص اجتماعية ذات قيمة اسمية متساوية يجب أن توزع الحصص بين الشركاء في القانون الأساسي للشركة و أن يتم الاككتاب لجميع الحصص من طرف الشركاء تدفع قيمة الحصص العينية بالكامل عند الاككتاب

الحصص النقدية تدفع بقيمة لا تقل عن (5/1) من مبلغ رأسمال التأسيسي ' و يدفع المبلغ المتبقي على مرة واحدة أو عدة مرات بأمر من مسير الشركة و ذلك في مدة أقصاها 05 سنوات ابتداء من قيد الشركة في السجل التجاري يمكن أن تكون المساهمة في ش ذ م م تتمثل في تقديم عمل لا يجوز أن يتجاوز عدد الشركاء في ش ذ م م 50 شريكا و إذا أصبحت مشتملة على أكثر من 50 شريكا وجب تحويلها إلى شركة مساهمة في أجل قدره 01 سنة

لا يمكن التنازل عن الحصص الاجتماعية لأطراف خارجية عن الشركة إلا من خلال موافقة أغلب الشركاء و بتمثيل يصل على الأقل (4/3) من الرأسمال الاجتماعي

الحصص الاجتماعية يجب أن تكتتب في إجمالها من طرف الشركاء و تحرر كلياً مهما كانت طبيعتها نقدية أو عينية الأموال التي تمثل تحريراً لحصص الشركاء ' توضع تحت تصرف الموثق و لا تحول أو تصبح تحت تصرف المسير إلا بعد تسجيل الشركة في السجل التجاري

مثال 1 :

بتاريخ 2016/01/01 تأسست شركة ذات مسؤولية محدودة حيث ساهم في تأسيسها 03 شركاء برأسمال قدره 1000000 دج مقسم إلى حصص اجتماعية قيمتها 1000 دج و كانت حصص الشركاء على النحو التالي :

الشريك (أ) ساهم ب : أراضي = 100000 دج - معدات صناعية = 120000 دج - مواد أولية = 280000 دج

الشريك (ب) ساهم ب : معدات نقل = 300000 دج

الشريك (ج) ساهم ب : مبالغ نقدية = 200000 دج , و الذي أودعها في حساب الموثق في انتظار تسجيل الشركة في السجل التجاري

المطلوب : تسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية - الترحيل إلى الدفتر الكبير - إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة

2016/01/01				
1000000	500000	ح/ الشريك (أ)-حسابات المساهمات	101	45611
	300000	ح/ الشريك (ب)-حسابات المساهمات		45612
	200000	ح/ الشريك (ج)-حسابات المساهمات		45613
		إلى ح/ رأسمال الصادر		
		تبعا للعقد التأسيسي رقم 01		
2016/01/01				
450000	100000	ح/ الأراضي	45611	211
	120000	ح/ المعدات الصناعية		215
	280000	ح/ مواد أولية		31
		إلى ح/ الشريك (أ) -حسابات المساهمات		
		-تحرير حصة الشريك (أ)-		
2016/01/01				
300000	300000	ح/ البناءات	45612	218
		إلى ح/ الشريك (ب) -حسابات المساهمات		
		-تحرير حصة الشريك (ب)		

2016/01/01				
200000	200000	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة إلى ح/ الشريك (ج) -حسابات المساهمات - تحرير حصة الشريك (ج)	45613	467

عند تسجيل الشركة في السجل التجاري تكتسب الشخصية المعنوية أو القانونية و بالتالي يسمح للمسير بسحب الأموال الموضوعة لدى الموثق و إيداعها في الحساب الجاري للشركة

2016/01/01				
200000	200000	ح/ البنك إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	467	512

2- حالة احتواء الحصص على حقوق اتجاه الغير و على ديون اتجاه المورد

يمكن أن تتضمن حصص الشركاء على ديون تجاه الموردين و هنا بشرط أن تقبل الشركة الجديدة بتحمل هذه الديون

مثال 02 :

بتاريخ 2016/01/01 تأسست شركة ش ذ م م برأسمال قدره 4000000 دج و كانت حصص الشركاء كالاتي :
الشريك A : مباني صناعية بقيمة = 1800000 دج - وسائل نقل = 500000 دج - بضاعة = 1200000 دج
- زبائن- أوراق القبض = 200000 دج (أوراق تجارية)
- مورد المخزونات = 200000 دج [حيث قبلت الشركة الجديدة تحمل هذا الدين]

الشريك B : قدم حصة نقدية قدرت بـ 2500000 دج حيث قام في 2016/01/10 بإيداع هذا المبلغ في حساب الموثق و بتاريخ 2016/02/15 و بعد تسجيل الشركة في السجل التجاري و فتحها لحساب بنكي قام المسير بتحويل الأموال المودعة لذي الموثق إلى الحساب البنكي للشركة

2016/01/01				
6000000	3500000 2500000	ح/ الشريك A -حسابات المساهمات ح/ الشريك B -حسابات المساهمات إلى ح/ رأسمال الصادر تبعاً للعقد التأسيسي رقم 333	101	45611 45612
3500000 200000	1800000 500000 1200000 200000	ح/ مباني صناعية ح/ وسائل النقل ح/ بضاعة ح/ زبائن أوراق قبض إلى ح/ الشريك A -حسابات المساهمات ح/ مورد المخزونات و الخدمات (تحرير حصة الشريك A)	45611 401	213 218 30 413
2016/01/10				
2500000	2500000	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة إلى ح/ الشريك B -حسابات المساهمات (تحرير حصة الشريك أحمد)	45612	467

2500000	2500000	ح/ البنك إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة (وصل تحصيل رقم 22)	467	512
---------	---------	---	-----	-----

9-3- تأسيس شركة المساهمة La société par action SPA :

تنص المادة (596) من القانون التجاري الجزائري) على أن رأسمال شركة المساهمة يجب أن يكتب بالكامل و تكون الأسهم النقدية مطلوبة جزئياً مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (¼) أي 25% على الأقل من القيمة الاسمية لكل سهم، و يتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أي في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري ، أما بالنسبة للأسهم العينية فيجب أن تكون مسددة قيمتها بالكامل حين إصدارها و يمكن أن نميز بين نوعين من الحقوق التي تنشأ لشركة المساهمة تجاه المساهمين نتيجة لعملية الاكتتاب :

1- حقوق مستحقة في الحال (عند الاكتتاب) و تتمثل في : - قيمة الأسهم العينية التي يجب أن تدفع حالا - 25% من قيمة الأسهم النقدية واجبة الدفع عند الاكتتاب

2- حقوق غير مستحقة في الحال و تتمثل في المساهمات التي تأجل طلب قيمتها و تتمثل في 75% من قيمة الأسهم النقدية و التي يبقى المساهمون ملتزمون بدفعها بناء على طلب مجلس الإدارة في أجل أقصاه 05 سنوات .

الخصائص القانونية لشركة المساهمة :

شركة المساهمة عبارة عن شركة أموال
رأسمال الشركة عبارة عن أسهم
مسؤولية الشركاء محدودة في حدود مساهمتهم في رأسمال
لا يمكن أن يقل عدد الشركاء على 07 شركاء
يقدر الحد الأدنى لرأسمال شركة المساهمة بـ 5000000 دج في حالة اللجوء العلني للادخار و 1000000 في حالة عدم اللجوء العلني للادخار
تسير شركة المساهمة من مجلس إدارة يتألف من 03 أعضاء على الأقل و 12 عضو على الأكثر

المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة المساهمة :

- 1- **التحرير الكلي للمساهمات :** تؤسس شركة المساهمة بين الشركاء و الذين يمتلكون مساهمات قابلة للتداول تدعى أسهم و يسمى الشركاء بالمساهمين
يتم التسجيل المحاسبي لتكوين شركة المساهمة على مرحلتين :
- 1- **الوعد بالمساهمة**
2- **تنفيذ الوعد**

مثال 01 :

في 01 أبريل 2016 تم تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 15 000 000 دج بين مجموعة من المساهمين مقسم إلى 15000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم ووزعت المساهمات بين الشركاء كما يلي :

1- المساهمات العينية : متمثلة في العناصر التالية

معدات صناعية = 4000000 دج - وسائل نقل = 800000 دج

2- مساهمات نقدية : بقيمة 3000000 دج ' و قد تم وضع المبلغ في حساب الموثق لغاية حصول الشركة على السجل التجاري

1- الوعد بالمساهمة :

15000000	12000000 3000000	ح/ مساهمين-حصص عينية ح/ مساهمين- حصص نقدية إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تأسيس شركة المساهمة تبعا للعقد رقم 333..)	1012	45611 45615
----------	---------------------	---	------	----------------

2- تنفيذ الوعد:

	4000000	ح/ معدات صناعية		215
	8000000	ح/ وسائل النقل		218
	3000000	ح/ الحسابات الأخرى المدينة أو الدائنة		467
12000000		إلى ح/ مساهمين-حصص عينية	45611	
3000000		ح/ مساهمين-حصص نقدية	45615	
		(تحرير كل المساهمات النقدية و العينية وفق تقرير محافظ الحسابات)		

3- سحب الأموال الموضوعة لدى الموثق و إيداعها في الحساب البنكي المفتوح باسم الشركة

	3000000	ح/ البنك		512
3000000		إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة (وصل تحصيل رقم 11)	467	

	15000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد		1012
15000000		إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013	

	15000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد		1013
15000000		إلى ح/ رأسمال الصادر	101	

2- التحرير الجزئي : وهذا يقودنا إلى التمييز بين مفهومين

- الرأسمال المطلوب Capital appelé

- الرأسمال غير المطلوب Capital non appelé

مثال 02 :

تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 10000000 دج و كانت المساهمات كما يلي :

1- مساهمات عينية تمثلت في الآتي :

مباني = 3000000 دج - معدات صناعية = 1700000 دج - وسائل النقل = 600000 دج

مواد أولية و لوازم = 2500000 دج - مورد المخزونات = 800000 دج

2- المساهمات النقدية : قدرت بـ 3000000 دج و قد تم تحرير نصفها (1/2) عند تأسيس الشركة و وضع المبلغ لدى الموثق

أما الجزء المتبقي فيطلب خلال ستة (06) أشهر

المطلوب : 1- تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية

2- إعداد الميزانية الافتتاحية بعد الوفاء بكل المساهمات

الحل :

1- الوعد بالمساهمة

	7000000	ح/ مساهمين-حصص عينية		45611
	1500000	ح/ مساهمين- حصص نقدية		45615
	1500000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب		109
8500000		إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	
1500000		ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	1011	
		(تأسيس شركة المساهمة تبعا للعقد رقم ...)		

2- إثبات تسديد المساهمات المطلوبة

1500000	1500000	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (تحرير النصف الأول من المساهمات النقدية ..)	45615	476
1500000	1500000	ح/ البنك إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة (سحب الأموال من الموثق و إيداعها لدى البنك ..)	476	512

	3000000	ح/ المباني		213
	1700000	ح/ معدات و أدوات صناعية		215
	600000	ح/ تجهيزات مكتب		21802
	2500000	ح/ مواد أولية و لوازم		31
7000000		إلى ح/ مساهمين-حصص عينية	45611	
800000		ح/ مورد المخزونات و الخدمات (تحرير المساهمات العينية)	401	

85000000	85000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013	1012
----------	----------	--	------	------

3- طلب النصف الثاني المتبقي من المساهمات النقدية

1500000	1500000	ح/ مساهمين- حصص نقدية إلى ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (طلب النصف المتبقي من المساهمات النقدية)	109	45615
---------	---------	--	-----	-------

1500000	1500000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1011)	1012	1011
---------	---------	---	------	------

1500000	1500000	ح/ البنك إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (شيك رقم 111 تحرير الجزء الثاني ...)	45615	512
---------	---------	---	-------	-----

1500000	1500000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012
10000000	10000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى ح/ رأسمال الصادر	101	1013

تمرين 01:

في 2016/01/05 اتفق الشريكان A و B على تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 50000000 دج , و قد كانت مساهمات الشركاء كما يلي :

- **الشريك A** : يقدم الشريك A أصول و خصوم مؤسسته الخاصة و المتمثلة في الميزانية التالية :

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
1650000	رأسمال الصادر	101	100000	مبنى إداري	213
			400000	تجهيزات صناعية	215
200000	موردون المخزونات	401	300000	تجهيزات الإعلام الآلي	218
100000	هيئات إجتماعية	431	600000	مواد أولية	31
			250000	الزبائن	411
			300000	البنك	512
1950000	المجموع		1950000	المجموع	

بعد إعادة تقدير ميزانية الشريك A من طرف خبير مختص خلص إلى ما يلي .

- ارتفعت قيمة التجهيزات الصناعية بـ 20 %
- تجهيزات الإعلام الآلي انخفضت بـ 10 %
- 50 % من قيمة مخزون المواد الأولية أصابه التلف و أصبح غير صالح للاستعمال (تحذف قيمته من الإجمالي)
- 80 % من قيمة الزبائن لا يمكن تحصيلها (اعتبرت ديون معدومة)
- الأموال الموجودة في البنك تسدد بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا و المقدر بـ 25% وتم دفع المبلغ بشيك بنكي.
- **الشريك B** يقدم حصة نقدية قدرتها بـ 1200000 دج حيث اتفق على تسديد 40% منها بشيك بنكي و الباقي عند الطلب
- 2016/01/20 نفذ الشركاء الحصة المتفق عليها و ذلك بعد إتمام إجراءات قيد الشركة في السجل التجاري.
- 2016/03/25 تم طلب المساهمات الباقية للشريكين A و B و قد سددت بشيك بنكي.

المطلوب : تسجيل كل العمليات السابقة في دفتر اليومية

الحل :

إعادة التقييم نخلص إلى النتائج الآتية
213 المبني الإداري = 100000 دون تغيير
215 تجهيزات صناعية = [400000 + (0,20 × 400000)] = 480000 دج
218 تجهيزات الإعلام الآلي = [(0,10 × 300000) - 300000] = 270000 دج
31 مواد أولية = (0,50 × 600000) = 300000 دج
411 زبائن = [(0,80 × 250000) - 250000] = 50000 دج

المساهمات العينية بعد إعادة التقييم [(100000 + 200000) - (50000 + 300000 + 270000 + 480000 + 100000)] = 900000 دج

المساهمات النقدية المطلوبة A %25 + B %40 = 555000 دج
المساهمات النقدية غير المطلوبة A %75 + B %60 = 945000 دج

1- الوعد بالمساهمة

2016/01/05				
	900000	د/ مساهمين-حصص عينية		45611
	555000	د/ مساهمين- حصص نقدية		45615
	945000	د/ رأسمال مكتتب غير مطلوب		109
1455000		إلى د/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	
945000		د/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	1011	
		(تأسيس شركة المساهمة تبعا للعقد رقم ...)		

2- تنفيذ الوعد

2016/01/20				
	100000	د/ المباني		213
	480000	د/ تجهيزات صناعية		215
	270000	د/ تجهيزات إعلام آلي		21802
	300000	د/ مواد أولية و لوازم		31
	50000	د/ زبائن		411
900000		إلى د/ مساهمين-حصص عينية	45611	
200000		د/ مورد المخزونات و الخدمات	401	
100000		د/ هيئات اجتماعية	431	
		(تحرير المساهمات العينية)		

2016/01/20				
	555000	د/ بنك		512
555000		إلى د/ مساهمين- حصص نقد	45615	
		(تحرير المساهمات العينية)		

2016/01/20				
	1455000	د/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد		1012
1455000		إلى د/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013	

3- طلب النصف الثاني المتبقي من المساهمات النقدية

2016/03/25

945000	945000	ح/ مساهمين- حصص نقدية إلى ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (طلب النصف المتبقي من المساهمات النقدية)	109	45615
--------	--------	--	-----	-------

2016/03/25

945000	945000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1011)	1012	1011
--------	--------	---	------	------

2016/03/25

945000	945000	ح/ البنك إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (شيك رقم تحرير الجزء الثاني ...)	45615	512
--------	--------	---	-------	-----

2016/03/25

945000	945000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012
--------	--------	--	------	------

2016/03/25

2400000	2400000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى ح/ رأسمال الصادر	101	1013
---------	---------	--	-----	------

تمرن 02 : حول تكوين شركة المساهمة :

بتاريخ 2015/01/15 تأسست شركة مساهمة من طرف شريكين و هما المؤسسة العمومية و الجماعات المحلية برأسمال قدره 3000000 دج متكون من 30000 سهم بـ 100 دج للسهم الواحد حيث أن الأسهم موزعة كمايلي :

- 18000 سهم نقدية مقسمة بين الشركاء بالتساوي

- 12000 سهم تخص المساهمات العينية

- حيث تم الاكتتاب في جميع الأسهم النقدية و العينية من طرف الشركاء كما أن المساهمات النقدية تقدم عند التأسيس بمقدار 50% و توضع لدى الموثق.

- المساهمات العينية كانت كمايلي :

1- المؤسسة العمومية : قدمت وضعيتها المالية و التي كانت كما يلي :

ر-ح	الأصول	المبلغ	ر-ح	الخصوم	المبلغ
204	برمجيات الإعلام الآلي	400000	101	رأسمال الصادر	750000
215	معدات صناعية	300000			
218	معدات نقل	200000	401	مورد المخزونات	415000
31	مواد أولية	200000	403	أوراق الدفع	87000
411	زبائن	152000			
	المجموع	1252000		المجموع	1252000

2- المؤسسة الخاصة : تمثلت مساهمتها في العناصر التالية

- مباني إدارية = 100000 دج - مباني صناعية = 150000 دج - براءة الاختراع = 50000 دج
- بضاعة = 30000 دج - مواد أولية و لوازم = 120000 دج
- في 2015/01/20 بعد تسجيل الشركة في السجل التجاري و القيام بالإجراءات القانونية اللازمة و تسديد المساهمات العينية قام الموثق بتحويل المبالغ إلى حساب الشركة المفتوح لدى وكالة بنك الجزائر الخارجي مع اقتطاع نفقات متمثلة في
- أتعاب الموثق = 25000 دج - مصاريف العقد = 37000 دج - رسوم التسجيل = 43000 دج
- في 2015/08/15 تم تحرير ما تبقى من المساهمات النقدية

المطلوب : تسجيل العمليات في اليومية

الحل :

1- الوعد بالمساهمة

		2015/01/15	
	1200000	ح/ مساهمين-حصص عينية	45611
	900000	ح/ مساهمين- حصص نقدية	45615
	900000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	109
2100000		إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012
900000		ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	1011
		(تأسيس شركة المساهمة تبعا للعقد رقم ...)	

2- إثبات تسديد المساهمات المطلوبة

		2015/01/20	
900000	900000	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (تحرير النصف الأول من المساهمات النقدية ..)	476
			45615
		2015/01/20	
	795000	ح/ البنك	512
	25000	ح/ أتعاب الموثق	622
	37000	ح/ مصاريف العقد	6227
	43000	ح/ رسم التسجيل	645
900000		إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة (سحب الأموال من الموثق و إيداعها لدى البنك ..)	476

2015/01/20				
	400000	ح/ برمجيات الإعلام الآلي		204
	5000	ح/ البراءات و الرخص		205
	150000	ح/ مباني صناعية		2131
	100000	ح/ مباني إدارية		2132
	300000	ح/ معدات صناعية		215
	200000	ح/ وسائل نقل		218
	30000	ح/ بضاعة		30
	320000	ح/ مواد أولية و لوازم		31
	152000	ح/ زبائن		411
1200000		إلى ح/ مساهمين-حصص عينية	45611	
415000		ح/ مورد المخزونات و الخدمات	401	
87000		ح/ مورد أوراق قبض (تحرير المساهمات العينية)	403	

2015/01/20				
2100000	2100000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013	1012

3- طلب النصف الثاني المتبقي من المساهمات النقدية

2015/08/15				
9000000	900000	ح/ مساهمين- حصص نقدية إلى ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (طلب النصف المتبقي من المساهمات النقدية)	109	45615

2015/08/15				
900000	900000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1011)	1012	1011

2015/08/15				
900000	900000	ح/ البنك إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (شيك رقم 111 تحرير الجزء الثاني ...)	45615	512

2015/01/15				
900000	900000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012
3000000	3000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى ح/ رأسمال الصادر	101	1013

تمرين 03:

في 05 مارس 2010 تم تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 3 000 000 دج مقسم إلى 3000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم ووزعت المساهمات بين الشركاء كمايلي :

المساهمون	عدد الأسهم	المساهمات المالية	المساهمات العينية	المجموع
الشريك أ	1000	-	1000000	1000000
الشريك ب	1000	500000	500000	1000000
الشريك جـ	1000	200000	800000	1000000
مجموع المساهمات	3000	700000	2300000	3000000

حيث تم تحرير الأسهم النقدية بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا و المقدر بـ 25% وتم دفع المبلغ في الحساب البنكي للشركة أما المساهمات العينية فتم تحريرها فورا و تمثلت في العناصر التالية :

أراضي البناء	650000	مباني صناعية	1000000
مباني إدارية	190000	معدات صناعية	120000
معدات نقل	180000	معدات مكتب	20000
أغلفة متداولة	30000	مواد أولية و لوازم	110000

- في 2010/09/01 أرسل مدير الشركة إلى الشركاء رسائل يطلب فيها تحرير الأموال المكتتب فيها في أجل أقصاه 25 يوم
- في 2010/09/20 تم تحرير الأسهم النقدية المتبقية من مساهمة الشركاء بشيك بنكي
المطلوب:

1- تسجيل العمليات السابقة في يومية الشركة

1- الوعد بالمساهمة		2010/03/05	
109	1011	525000	525000
رأسمال المكتتب غير مطلوب إلى حـ/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (المساهمات غير المطلوبة = $700000 \times 75\%$)			
45611	1012	2300000	175000
45615		2475000	
حـ/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) حـ/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية 25%) إلى حـ/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (المساهمات المطلوبة)			

2- تنفيذ الوعد (إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة)

2010/03/05	
211	حـ/ أراضي البناء
2131	حـ/ مباني إدارية
2132	حـ/ مباني صناعية
215	حـ/ معدات صناعية
2181	حـ/ معدات نقل
2182	حـ/ معدات مكتب
2186	حـ/ أغلفة متداولة
31	حـ/ مواد أولية
512	حـ/ البنك
45611	إلى حـ/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية)
45615	حـ/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)
	650000
	190000
	1000000
	120000
	180000
	20000
	30000
	110000
	175000
2300000	
175000	

2010/03/05				
2475000	2475000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012

3- التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات المؤجلة :

2010/09/20				
525000	525000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية) إلى ح/ المساهمون رأسمال مكتتب غي مطلوب	109	45615

2010/09/20				
525000	525000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1011)	1012	1011

4- إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة

2010/09/20				
525000	525000	البنك إلى ح/ الشركاء و ع على رأسمال (مساهمات نقدية)	45615	512

2010/09/20				
525000	525000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012
3000000	3000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى ح/ رأسمال الصادر	101	1013

10- الحساب د/ 106 الاحتياطات : يسجل في هذا الحساب نسبة أرباح الدورة التي لم تضاف إلى الأموال الجماعية و المتروكة تحت تصرف

المؤسسة كاحتياطات (احتياطات للدورات اللاحقة لمواجهة الطوارئ)

و هي من حيث المبدأ عبارة عن أموال تخصصها المؤسسة بشكل دائم و ذلك لاستعمالها مستقبلا في :

- توزيعها على الشركاء
- إدماجها في رأسمال الشركة (عند رفع رأسمال الشركة)
- امتصاص العجز في الميزانية (الخسائر السابقة) Affectées à la compensation des pertes

و منها : **1-د/1061 الاحتياطات القانونية Réserve légale**: هي الاحتياطات الواجب تكوينها وفقا لتشريعات المؤسسات , حيث أن القانون يجبر المؤسسات والشركات على تكوين احتياطي قانوني يساوي 5% من الأرباح. هذا الإلزام يتوقف عندما يبلغ الاحتياطي 10% من رأسمال

2-د/1063 احتياطات القانون الأساسي Réserves statutaires: و هي الاحتياطات المكونة وفقا لبند القانون الأساسي للمؤسسة , حيث يسمح هذا الشرط بالحد من رغبات المساهمين للحصول على أرباح مرتفعة و تساهم في إمكانية التمويل الذاتي للمؤسسة.
3-د/1068 احتياطات اختيارية Réserves facultatives: و هي الاحتياطات المتروكة لاختيار المؤسسة, و يشكل هذا النوع من الاحتياطات بناء إلى قرار منبثق عن الجمعية العامة لجميع الشركاء عندما تكون الأرباح كافية لذلك.

4-د/1062 الاحتياطات المنظمة Réserves réglementées: و هي الاحتياطات المكونة وفقا لأحكام ضريبية خاصة أو وفقا لنظام إعفاء ضريبي تحت شرط معينة و مدة محددة و تنقسم إلى :

د/10621 القيم الزائدة المتنازل عنها لإعادة استثمارها plus-values de cession à réinvestir
د/10622 أرباح خاضعة لضرائب مخفضة بـ 12.5% Bénéfice taxé à taux réduit

- تقيد الاحتياطات في الجانب الدائن لحساب د/106 و يقابلها في الجانب المدين نتيجة الدورة د/12
- تقيد الاحتياطات في الجانب المدين في حالة إدماجها في رأسمال أو توزيعها على الشركاء

مثال : في 2006/12/31 بلغت نتيجة الدورة 100000 دج و بتاريخ 2007/06/04 قررت الجمعية توزيع نتيجة الدورة كمايلي :

- 5 % احتياطات قانونية
- 30 % احتياطات عادية
- 65 % على العمال

2007/06/04				
12	د/ نتيجة الدورة	إلى د/ احتياطات قانونية	1061	100000
		د/ احتياطات عادية	1063	5000
		د/ المستخدمون	421	30000
				65000

4- الحساب د/ 104 فارق التقييم : يسجل هذا الحساب رصيد الأرباح و الخسائر غير المقيدة في النتيجة و الناتجة عن تقييم بعض عناصر الميزانية بقيمتها الحقيقية وفقا للتنظيم المعمول به .

11- الحساب د/ 105 فارق إعادة التقييم Ecart De Réévaluation : يسجل في هذا الحساب فوائض التقييم الملحوظة في التقييمات (الاستثمارات) التي تكون موضوع إعادة التقييم حسب الشروط القانونية, و سوف نتطرق لهذا الموضوع في الصفحة 78.

يتم حساب فرق إعادة التقييم بالفرق بين القيمة العادلة للتقييمات (la juste valeur) موضع إعادة التقييم وقيمتها المحاسبية الصافية

1 حالة فرق إعادة التقييم موجب

1				
215	د/ المعدات و الأدوات	إلى د/ فارق إعادة التقييم	105	4000
				4000

2 - حالة فرق إعادة التقييم سالب

2				
105	د/ فارق إعادة التقييم	إلى د/ وسائل النقل	218	1000
				1000

- 1-12- الحساب 11 ترحيل من جديد Report a nouveau :** يمثل هذا الحساب جزء من نتيجة الدورة (ربح) و التي أرجأت الجمعية العامة توزيعها إلى قرار آخر (النتيجة التي لم توزع) , كما يسجل في هذا الحساب نتيجة الدورة في حالة الخسارة . و ينقسم هذا الحساب إلى :
- د/ 110 ترحيل من جديد , في حالة الربح رصيد دائن
 - د/ 119 ترحيل من جديد , في حالة خسارة رصيد مدين
 - د/ 115 ترحيل من جديد, خاص بتغيير التقديرات أو الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء

2-12- الحساب 12 نتيجة الدورة: يمثل هذا الحساب الرصيد الناتج عن الفرق بين منتجات (إيرادات) و أعباء الدورة و قد تكون ربح أو خسارة

- © د/ 120 نتيجة الدورة ربح ← المنتجات أكبر من النفقات و الرصيد دائن
- © د/ 129 نتيجة الدورة خسارة ← المنتجات أقل من النفقات و الرصيد مدين

ملاحظة 01:

- الربح القابل للتوزيع (نتيجة الدورة التي ستوزع) يساوي ربح الدورة (نتيجة الدورة ربح), مضاف إليه الترحيل من جديد دائن (ربح غير موزع) أو مخفض منه الترحيل من جديد مدين (امتصاص خسائر سابقة)

- © في المؤسسات شخص معنوي توزيع نتيجة الدورة يكون حسب القرار المتخذ في الجمعية العامة العادية, هذه الجمعية يجب أن تجتمع في خلال الستة أشهر التي تلي غلق الدورة, و يقوم مجلس الإدارة بكتابة قرار يقترحون فيه إلى الجمعية توزيع النتيجة و الذي يأخذ بعين الاعتبار الالتزامات القانونية و الإجراءات النظامية للمؤسسة.
- © في المؤسسات شخص طبيعي فإن نتيجة الدورة (ربح / خسارة) تحول مباشرة إلى رأسمال المؤسسة الفردية (د/ 101)

I- حالة نتيجة الدورة ربح

- مثال:** قررت الجمعية العامة توزيع نتيجة الدورة (ربح) و المقدره بـ 90000 دج
- 40 % احتياطات قانونية
 - 40 % الشركاء, الحصص الواجب دفعها (dividendes à payer)
 - 20 % لا يوزع

12	د/ نتيجة الدورة	90000	
	إلى د/ احتياطات قانونية	36000	106
	د/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	36000	457
	د/ ترحيل من جديد ن	18000	11

I-2 / إذا كان الترحيل من جديد (د/ 11) للسنة ن-1 خسارة (رصيد مدين)

نفس المثال السابق مع RAN لـ للسنة الماضية (ن-1) كان خسارة = 10000

12	د/ نتيجة الدورة	90000	
	إلى د/ ترحيل من جديد لـ (ن-1)	10000	11
	د/ احتياطات قانونية	32000	106
	د/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	32000	457
	د/ ترحيل من جديد ن	16000	11

II- حالة نتيجة الدورة خسارة :

خلال الدورة المالية حققت المؤسسة خسارة بقيمة 10000 دج

11	د/ ترحيل من جديد	10000	
	إلى د/ نتيجة الدورة	10000	12

13- نتيجة السنة المالية – الضريبة على أرباح الشركات

1- معدل الضريبة على أرباح الشركات هو :

- 19 % بالنسبة لأنشطة الإنتاج
 - 23 % بالنسبة لأنشطة البناء الأشغال العمومية و الري ' الأنشطة السياحية
 - 26 % بالنسبة لبقية الأنشطة (التجارة.....)
- تفرض الضريبة على أرباح الشركات (IBS) على
- على شركات الأموال (SARL – EURL – SPA)
 - الشركات المملوكة للقطاع العام (EPE – EPIC ...)
 - هيئات و مؤسسات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة للتوظيف Organisme collectifs en valeur mobilières de placements

أما شركات الأشخاص (المؤسسات الفردية – شركة التضامن) فتخضع لضريبة على الدخل IRG و يفرض وفق الجدول الآتي :

Art 104 Code des Impôts Algériens

معدل الضريبة على الدخل IRG	مبلغ نتيجة الدورة (الدخل السنوي)
0 %	لا يتعدى 120000 دج
20 %	من 120001 دج إلى 360000 دج
30 %	من 360001 دج إلى 1440000 دج
35 %	أكثر من 1440000 دج

الربح الخاضع للضريبة (IBS أو IRG) انطلاقا من النتيجة المحاسبية (نتيجة الدورة)

الربح الخاضع للضريبة (IBS أو IRG) = النتيجة المحاسبية ± تعديلات (Ajustement)

الربح الخاضع للضريبة = النتيجة المحاسبية + الأعباء غير المخصومة – الإيرادات غير المخصومة – خسائر سنوات سابقة

Le Bénéfice Imposable = Résultat Comptable + Les Réintégrations – Les Déduction – Déficit antérieurs

التسجيل المحاسبي لضريبة على أرباح الشركات

2017/12/31			
230000	230000	ح/ الضرائب على أرباح الأنشطة العادية إلى ح/ الدولة الضرائب على النتيجة (230000 = %23 × 1000000)	695
		444	

2- توزيع الأرباح في الشركات التجارية :

إن توزيع النتائج (الأرباح) يجب أن يكون ناتج عن مداولة أو قرار منصوص عليه من طرف الجمعية العامة للشركاء أو

المساهمين و بناء على اقتراح من المسير أو من مجلس الإدارة و هذا الاقتراح يجب أن يأخذ في الحسبان ما يلي :

- الاحتياطات المنصوص عليها قانونا و الاحتياطات الأخرى (الاحتياطات القانونية – النظامية – الاختيارية)

- الخسائر السابقة الواجب امتصاصها (خسائر السنوات السابقة)

--- الشركة ذات المسؤولية المحدودة و شركة المساهمة يجب عليها تشكيل احتياطي قانوني بـ 5% هذا الإلزام يتوقف

عندما يصبح قيمة الاحتياطي القانوني يساوي 10% من الرأسمال الاجتماعي للشركة.

--- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة: Les tantièmes des administrateurs يتلقى الإداريين أو المسيرين جزء من

الأرباح في شكل مكافآت, إن مبلغ هذه المكافآت لا يجب أن يزيد عن العشر (10/1) من الربح الموزع أو القابل للتوزيع

وذلك بعد خصم الاحتياطات

مثال : حققت شركة ذات مسؤولية محدودة نتيجة دورة ربح قدرت بـ 2000000 دج (الضريبة على الأرباح = 26%)
قررت الجمعية العامة للشركاء توزيع النتيجة كما يلي :

- 5 % احتياطات قانونية
- 15% احتياطات نظامية
- الباقي يوزع على الشركاء بحسب نسب مشاركتهم في رأسمال الشركة
علما أن مكافأة المسير قدرت بـ 10%

الضريبة على الأرباح = 26 % × 2000000 = 520000 دج
الربح الصافي (القابل للتوزيع) = 2000000 - 520000 دج = 1480000 دج

- احتياطات قانونية = 5 % × 1480000 = 74000 دج
- احتياطات نظامية = 15 % × 1480000 = 222000 دج
- الشركاء = 80 % × 1480000 = 1184000 دج
- مكافأة المسير = 10 % × 1184000 = 118400 دج

التسجيل المحاسبي :

		1- الضريبة على الأرباح	
		/12/31N	
520000	520000	ح/ الضرائب على أرباح الأنشطة العادية إلى ح/ الدولة الضرائب على النتيجة (26 % × 2000000 = 520000)	695 444

		2- توزيع نتيجة الدورة	
		N+1	
74000 222000 1184000	148000	ح/ نتيجة الدورة إلى ح/ احتياطات قانونية ح/ احتياطات نظامية ح/ الشركاء- أرباح واجبة الدفع	12 1061 1062 457

		3- تسديد الشركاء بشيك	
		N	
1184000	1184000	ح/ الشركاء- أرباح واجبة الدفع إلى ح/ البنك	457 512

3- رصيد الحساب 11 ترحيل من جديد : هو الجزء من الربح الذي لم يوزع بعد أو الذي لم يوجه لحساب الاحتياطات أو الخسائر التي لم تغطي بواسطة اقتطاعات من الأرباح أو من الاحتياطات أو الرأسمال الاجتماعي

مثال 1 [حالة ترحيل من جديد للسنوات السابقة ربح (دائن)] :

في 31/12/2015 حققت المؤسسة نتيجة دورة ربح بقيمة 70000 دج مع العلم أن رصيد الترحيل من جديد للسنة الماضية كان دائن بـ 30000 دج (ربح)

و في 31/05/2016 قررت الجمعية العامة للشركاء توزيع النتيجة كما يلي :

- 5% احتياطات قانونية
- 15% احتياطات القانون الأساسي
- 50% على الشركاء
- 30% على العمال

الربح القابل للتوزيع = الربح الصافي (نتيجة الدورة) \pm ترحيل من جديد
 $100000 = 30000 + 70000 =$ دج

2016/05/31				
	100000	ح/ نتيجة الدورة	12	
5000		إلى ح/ احتياطات قانونية	1061	
15000		ح/ احتياطات القانون الأساسي	1062	
50000		ح/ الشركاء- أرباح واجبة الدفع	457	
30000		ح/ العمال	421	

مثال 2 [حالة ترحيل من جديد للسنوات السابقة خسارة (مدين)]:

خلال سنة 2016 حققت المؤسسة نتيجة دورة ربح قدرت بـ 200000 دج , علما أن رصيد الترحيل من جديد للسنوات السابقة كان مدين بـ 50000 دج (خسارة)
 و في 2017/04/15 قررت الجمعية العامة للمؤسسة توزيع نتيجة الدورة كما يلي :

- 5% احتياطات قانونية
- 20% احتياطات نظامية
- الباقي يوزع على الشركاء

الربح القابل للتوزيع = الربح الصافي (نتيجة الدورة) \pm ترحيل من جديد
 $150000 = 50000 - 200000 =$ دج

2017/04/15				
	150000	ح/ نتيجة الدورة	12	
7500		إلى ح/ احتياطات قانونية	1061	
30000		ح/ احتياطات نظامية	1062	
112500		ح/ الشركاء- أرباح واجبة الدفع	457	

مثال 03 : خلال 2016 حققت المؤسسة نتيجة دورة خسارة قدرت بـ 100000 دج

2017/01/01				
	100000	ح/ ترحيل من جديد	11	
100000		إلى ح/ نتيجة الدورة	12	

14- الضرائب المؤجلة على الأصول و الخصوم

أولاً : مفهوم الضرائب المؤجلة:

التعريف 1 :

الضريبة المؤجلة هي مبلغ الضريبة على الأرباح القابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو القابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية ، تسجل في الميزانية و في حسابات النتائج

التعريف 2 :

الضرائب المؤجلة هي الضرائب التي تتوقع المؤسسة دفعها أو استردادها (تحصيلها) نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات (الاستعمالات) و المطالب (الموارد) في البيانات المالية و القيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها.

و مصطلح المؤجلة يعني لا تخص الفترة الزمنية الحالية و لذلك فإن الضريبة المؤجلة باختصار هي كل الضرائب غير المتوقعة بعد إقفال السنة المالية وإعداد القوائم المالية التي تقدم النتيجة بعد حساب الضرائب المستحقة عليها وفق النظام الجبائي المعمول به دون الأخذ بالتغيرات التي قد تطرأ عليه و من شأنها ترتيب ضرائب جديدة على عاتق المؤسسة.

1- الضرائب المؤجلة على الخصوم:

وتمثل مبالغ ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم أنها (أي المبالغ الضريبية) ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق .ومن الأمثلة على ذلك بعض النواتج (الإيرادات) التي تسجل محاسبيا خلال دورة ما (السنة N) و لا تحصل إلا خلال دورات لاحقة (السنة N+1) فهذه النواتج تظهر في النتيجة المحاسبية و لا تظهر في النتيجة الجبائية للسنة N فإن على المؤسسة أن تتوقع تسديد الضريبة الخاصة بالنواتج المعنية خلال السنة (ن+1) أي على المؤسسة ضرائب مؤجلة خصوم أو التزام ضريبي مؤجل

693	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الخصوم	.....	.....
134	إلى ح/ ضريبة مؤجلة على الخصوم	.....	.....

2- الضرائب المؤجلة على أصول:

وتمثل المبالغ الضريبية التي ستحصل خلال دورات لاحقة رغم أنها (أي المبالغ الضريبية) ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل، ويقصد بعبارة تحصيل يعني أنها ستخفف من مبلغ الضرائب المستحقة الدفع.

ومن الأمثلة على ذلك نجد:

الخسارة المحققة خلال دورة ما ستخفف من الأرباح المحققة خلال الدورات اللاحقة بما يخفف من الضريبة المسددة خلال هذه الدورات

بعض الأعباء مثل عبئ العطل المدفوعة الأجرة لا تخفف من النتيجة الجبائية في سنة إدراجها (السنة ن مثلا) بل يتم تخفيضها خلال السنة الموالية (أي السنة ن+1) و التي يتم خلالها التسديد الفعلي للأجرة الخاصة بالعطلة

692	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول	.....	.....
133	إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول	.....	.....

مميزات الضرائب المؤجلة:

بالنسبة لحسابات الضرائب المؤجلة هي كل الضرائب غير المتوقعة بعد إقفال السنة المالية التي تقدم النتيجة بعد حساب الضرائب المستحقة عليها وفق النظام الجبائي المعمول به دون الأخذ بالتغيرات التي قد تطرأ عليه ومن شأنها ترتيب ضرائب جديدة على عاتق المؤسسة تحسب آجلا وفق الحالات التالية

- 1- حالة الفرق الزمني في تسجيل (تقييد) الإيرادات والأعباء محاسبيا وأخذها في عين الاعتبار جبائيا بصفة لاحقة.
- 2- حالة الخسائر الجبائية أو الأرصدة الدائنة لبعض أنواع الضرائب التي يمكن أن تحمل لسنوات مستقبلية أو لتغطية ضرائب مستقبلية محتملة إذا كان القانون الجبائي يسمح بذلك.

3- الإلغاءات وإعادة المعالجات الموجهة في إطار تقديم القوائم المالية المجمعة.

كما يمكن المقاصة بين الضرائب المؤجلة من سنوات سابقة سواء في الميزانية أو حسابات النتائج إذا توفرت الشروط التالية:

- الديون و الحقوق الناتجة عن نفس الإدارة و نفس المؤسسة الخاضعة للضريبة .
- في حالة وجود نص قانوني نافذ مع الأخذ بعين الاعتبار طبيعة و أصل الضريبة المعفاة بالمقاصة

بالإضافة إلى ذلك تتميز الضريبة المؤجلة بالمعاني والمصطلحات المحاسبية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 المتعلق بـضرائب الدخل بالمعاني المحددة لذا كما يلي

الربح المحاسبي :

هو صافي ربح أو خسارة الفترة قبل اقتطاع الضريبة على الأرباح

الضريبة المستحقة :

و هو مبلغ الضرائب المستحق الدفع في حالة تحقيق ربح (أو التحصيل في حالة تحقيق خسارة) خلال سنة مالية ما، إن الضريبة المستحقة تحسب على أساس النتيجة الجبائية وليس على أساس النتيجة المحاسبية.

التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة على الأصول و الضرائب المؤجلة على الخصوم

133 ضرائب مؤجلة على الأصول

134 ضرائب مؤجلة على الخصوم

692 فرض ضريبة مؤجلة على الأصول – إيراد

693 فرض ضريبة مؤجلة على الخصوم - عبئ

1- العطل السنوية المدفوعة الأجر Les congés payés : كل العمال لديهم الحق في أجر عطل سنوية مستحقة (مدفوعة) ,

وذلك على اعتبار حضورهم الفعلي بالعمل داخل المؤسسة لمدة سنة مرجعية كاملة

بالنسبة للمؤسسة يشكل هذا المبلغ المدفوع التزام مالي يجب تسجيله محاسبيا

أما من الناحية الجبائية فإن إدارة الضرائب تعترف بهذا المبلغ عند تسديده فعلا

مثال 01 : بتاريخ 2016/12/31 قامت المؤسسة بتكوين مؤونة العطل المدفوعة الأجر بمبلغ = 30000 دج , حيث يتم

تسديد هذا المبلغ خلال السنة (n+1) أي في جويلية 2017

تنص القوانين الضريبية على أن هذه المصاريف (العطل المدفوعة) غير قابلة للخصم إلا في السنة التي تسدد فيها

هناك فرق زمني قابل للخصم il ya une différence temporaire déductible

مبلغ الضريبة على أرباح الشركات يقدر بـ 25 %

الحل :

		2016/12/31			
30000	30000	ح/ أجور المستخدمين إلى ح/ المستخدمون – أعباء للدفع	428	631	
		2016/12/31			
7500	7500	ح/ ضرائب مؤجلة على الأصول إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول	692	133	

خلال السنة N+1 أي خلال سنة 2017 عندما تقوم المؤسسة بتسديد هذا العبي (مبلغ العطلة)

		2017			
30000	30000	ح/ المستخدمون – أعباء للدفع إلى ح/ البنك	512	428	
		2017			
7500	7500	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول إلى ح/ ضرائب مؤجلة على الأصول	133	692	

2- مؤونة علاوة الذهاب إلى التقاعد Provision de départ à la retraite

إن النظام المحاسبي المالي يحتم على المؤسسات تسجيل في الميزانية على شكل مؤونة مبالغ التزامات المؤسسة في مجال المعاشات و مكملات التقاعد و التعويضات و المخصصات بسبب الانصراف للتقاعد أو المنافع المماثلة لأفراد المستخدمين لديها و شركائها و وكلائها الاجتماعيين (مؤونة المعاشات و الالتزامات المماثلة) الاعتراف بهذه المؤونة كعبي (مصروف) من الناحية الجبائية لا يمكن حتى السداد الفعلي لها (تسديد علاوة الذهاب إلى التقاعد إلى العمال المعنيين بها)

مثال 02 : في 2016/12/31 قامت المؤسسة بتكوين مؤونة الذهاب إلى التقاعد بمبلغ 40000 دج ' بناء على المعلومات الواردة من مصلحة الإدارة و المتعلقة بمتابعة تطورات المسار المهني للعمال , فإن 50% من العمال سيحاولون إلى التقاعد في 2018 وذلك بسبب بلوغهم السن القانونية للتقاعد.

الحل :

من الناحية الجبائية سيتم خصمها من الربح الخاضع للضريبة عند دفع هذه المبالغ للمستفيدين (العمال المنصرفين للتقاعد) مبلغ الضريبة على أرباح الشركات يقدر بـ 25 % تقوم المؤسسة بتسجيل الضرائب المؤجلة وذلك بسبب الاختلاف في الاعتراف بهذه المؤونة كمصروف بين الجانب المحاسبي و الجانب الجبائي من الناحية الجبائية لا يمكن إدراج هذه المؤونة كمصروف (عبي) إلا عند التسديد الفعلي لها.

		2016/12/31			
40000	40000	ح/ حصص المؤونات و خسائر القيمة إلى ح/ مخصصات منح التقاعد و الالتزامات المماثلة	153	681	
		2016/12/31			
10000	10000	ح/ ضرائب مؤجلة على الأصول إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول	692	133	

خلال السنة 2018 عندما تقوم المؤسسة بتسديد علاوة الذهاب للتقاعد عن طريق البنك (لـ 50% من العمال المنصرفون للتقاعد) نقوم بتسجيل ما يلي :

2018				
20000	20000	ح/ مخصصات منح التقاعد و الالتزامات المماثلة إلى ح/ المستخدمين – أعباء للدفع	428	153
2018				
20000	20000	ح/ المستخدمين – أعباء للدفع إلى ح/ البنك	512	428
2018				
5000	5000	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول إلى ح/ ضرائب مؤجلة على الأصول	133	692

3- الفوائد المنتظرة غير المسددة *les intérêts courus non échus*

لمعرفة كيف تترتب الضرائب المؤجلة على الفوائد المنتظرة نقوم بدراسة المثال رقم 03

مثال 03:

في 2015/07/01 قامت المؤسسة باقتراض مبلغ 20000 دج من البنك الوطني الجزائري ' حيث بلغ معدل الفائدة 6% مبلغ الضريبة على أرباح الشركات يقدر بـ 25 % و احتراما لمبدأ استقلالية الدورات

باعتبار بأن الفوائد تحسب وفقا للقيمة المحاسبية أم $20000 \times 6\% / 2 = 600$ دج]

2015/07/01				
20000	20000	ح/ البنك إلى ح/ اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	512
2015/12/31				
600	600	ح/ أعباء الفوائد إلى ح/ الفوائد المنتظرة على القروض	518	611

- يجب على المؤسسة التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة و ذلك بسبب الاختلاف المؤقت للاعتراف بهذه الفوائد كعبي (مصروف) بين المحاسبة و الجباية

2015/12/31				
150	150	ح/ ضريبة مؤجلة على الأصول إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول ($600 \times 25\% = 150$ دج)	692	133

خلال السنة N+1 (2016) عند القيام بتسديد أقساط القرض أي أصل القرض + الفوائد نقوم بتسجيل ما يلي :

		2016/07/01			
20600	20000	ح/ اقتراضات لدى مؤسسات القرض		164	
	600	ح/ الفوائد المنتظرة على القروض إلى ح/ البنك		512	581
		2016/12/31			
150	150	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول إلى ح/ ضريبة مؤجلة على الأصول		133	692

4 – الخسائر الضريبية و الديون الضريبية غير المستحقة (المرحل إلى الأمام للخسائر الجبائية) :

Le report en avant des déficits fiscaux

الضريبة المؤجلة لأصل يجب أن تسجل محاسيبا بالنسبة للمرحل إلى الأمام للخسائر الضريبية و ديون الضريبة غير المستعملة في حالة ما إذا كان من المحتمل أن تكون هناك أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة و التي يمكن أن نحمل عليها هذه الخسائر الضريبية و الديون الضريبية غير المستعملة

قد تحقق المؤسسة خسارة في نتيجة الدورة (عجزًا) في هذه الحالة ، ويمكن أن تخصم هذا العجز من ربح السنة الموالية (N+1) وإذا لم يكن الربح كافياً ، فسيتم ترحيل العجز المتبقي إلى السنوات المستقبلية حتى السنة الرابعة ، وهذا التأجيل إلى الأمام للعجز الجبائي له ما يبرره في المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

L'article 147 du CIDTA «En cas de déficit subi pendant un exercice, ce déficit est considéré comme charge de l'exercice suivant et déduit du bénéfice réalisé pendant ledit exercice. Si ce bénéfice n'est pas suffisant pour que la déduction puisse être intégralement opérée, l'excédent du déficit est reporté successivement sur les exercices suivants jusqu'au quatrième exercice qui suit l'exercice déficitaire »

مثال 04 : إليك فيمايلي النتائج (نتيجة الدورة) المحققة في إحدى المؤسسات

السنوات	2012	(n+1) 2013	(n+2) 2014	(n+3) 2014	(n+4) 2016
نتيجة الدورة	-60000	+20000	+30000	+30000	+10000

من خلال المعطيات السابقة يتم ترحيل العجز و حساب الضرائب المؤجلة كما يلي :

السنوات	année	2012	(N+1) 2013	(N+2) 2014	(N+3) 2014	(N+4) 2016
نتيجة الدورة	résultat	-60000	+20000	+30000	+30000	+10000
العجز المرحل	déficit reporté		20000	30000	10000	
الضرائب المؤجلة	impôt différé	15000	5000	7500	2500	
الضرائب المستحقة	impôt exigible				5000	2500

التسجيل المحاسبي :

خلال سنة 2012

2012/12/31				
15000	15000	ح/ ضريبة مؤجلة على الأصول إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول ($60000 \times 25\% = 15000$ دج)	692	133

خلال سنة 2013

2013/12/31				
5000	5000	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول إلى ح/ ضريبة مؤجلة على الأصول	133	692

خلال سنة 2014

2014/12/31				
7500	7500	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول إلى ح/ ضريبة مؤجلة على الأصول	133	692

خلال سنة 2015

2015/12/31				
2500	2500	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول إلى ح/ ضريبة مؤجلة على الأصول	133	692

2015/12/31

5000	5000	ح/ الضرائب على الأرباح إلى ح/ الدولة الضرائب على النتائج	444	695
------	------	---	-----	-----

خلال سنة 2016

2016/12/31				
2500	2500	ح/ الضرائب على الأرباح إلى ح/ الدولة الضرائب على النتائج	444	695

5- إعانات الاستغلال: les subvention d'exploitation

إعانات الاستغلال أو إعانات التوازن هي المبالغ التي تمنحها الدولة أو الجماعات المحلية للمؤسسات لامتناس العجز في الميزانية (نتيجة الدورة خسارة) و الناتج عن تصقيف أسعار المنتجات من طرف الدولة (les prix administré par l'état) أو عن نقص في بعض منتجات الدورة (إيرادات الدورة) أو لمواجهة بعض مصاريف (أعباء) الاستغلال

Art 144 CIDTA «Les subvention d'exploitation non imposable que lors de l'encaissement»

مثال 05 :

في 2016/10/01 وصل إشعار للمؤسسة يتضمن موافقة الدولة على منحها إعانة إستغلال بقيمة 600000 دج في 2017/01/25 قامت الدولة بتحويل مبلغ الإعانة إلى بنك المؤسسة مبلغ الضريبة على أرباح الشركات يقدر بـ 25 %

الحل :

في سنة 2016

		2016/10/01			
600000	600000	ح/ الدولة الجماعات العمومية الأخرى إلى ح/ إعانة الاستغلال	748	441	
		2016/12/31			
150000	150000	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الخصوم إلى ح/ ضريبة مؤجلة على الخصوم	134	693	

خلال سنة 2017

		2017/01/25			
600000	600000	ح/ البنك إلى ح/ الدولة الجماعات العمومية الأخرى	441	512	
		2017/01/25			
150000	150000	ح/ ضريبة مؤجلة على الخصوم إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الخصوم	693	134	

6- فارق إعادة التقييم Ecart de Réévaluation

حسب المادة 10 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009 فإن فوائض القيمة الناتجة عن إعادة تقييم التثبيات ترحل إلى النتيجة الجبائية لمدة أقصاها 05 سنوات ابتداء من تاريخ دخول النظام المحاسبي المالي حيز التطبيق مبلغ الاهتلاكات الإضافية الناتجة عن عملية إعادة التقييم ترحل إلى نتيجة السنة المالية .

مثال 06 :

تمتلك المؤسسة تجهيزات إنتاج تم شراؤها في N-1/01/02 بمبلغ 8000 دج (قدر العمر الإنتاجي لها بـ 25 سنة)
خلال سنة N+1 بلغ الاهتلاك المتراكم لهذه التجهيزات بـ 3200 دج
قرر مجلس إدارة المؤسسة القيام بعملية إعادة تقييم لهذه التجهيزات , هذه العملية أوصلت إلى النتائج الآتية
القيمة الحالية للتجهيزات بلغت 12000 دج - الاهتلاك المتراكم بلغ قيمة = 4800 دج
مبلغ الضريبة على أرباح الشركات يقدر بـ 25 %

الحل :

التعيين	المبلغ قبل إعادة التقييم	المبلغ بعد إعادة التقييم	الفارق
القيمة الأصلية	8000	12000	4000
الإهلاك المتراكم	3200	4800	1600
القيمة المحاسبية الصافية	4800	7200	2400

التسجيل المحاسبي لفارق إعادة التقييم

N+1				
215	ح/ تجهيزات الإنتاج	4000		
2183	إلى ح/ اهلاك تجهيزات الإنتاج		1600	
105	ح/ فارق إعادة التقييم		2400	

التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة على فرق إعادة التقييم

N+1				
105	ح/ فارق إعادة التقييم	600		
134	إلى ح/ ضريبة مؤجلة على الخصوم		600	

7- مراجعة الضرائب المؤجلة عند غلق الدورة

تحدد الضرائب المؤجلة أو تراجع عند كل إقفال للسنة المالية على أساس التنظيم الجبائي المعمول به في تاريخ الإقفال أو المنتظرة من السنة المالية التي ينجز الأصل خلالها أو يسوى الخصم الجبائي دون حساب التحيين.
- حالة التغيرات الحاصلة في معدل الضريبة على الأرباح :

مثال 07 :

خلال السنة N-1 حققت المؤسسة خسارة جبائية قدرت بـ 3000 دج (مبلغ الضريبة على أرباح الشركات يقدر بـ 25 %) خلال السنة N أصبح معدل الضريبة على أرباح الشركات بـ 19 %

الحل :

- الضرائب المؤجلة على الأصول في N-1/12/31 = $3000 \times 25\% = 750$ دج
- الضرائب المؤجلة على الأصول في N/12/31 = $3000 \times 19\% = 570$ دج
- الفوارق الحاصلة عن تغيير معدل الضريبة = $750 - 570 = 180$ دج

N-1				
133	ح/ ضريبة مؤجلة على الأصول	750		
692	إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول		750	
	($750 = 25\% \times 3000$ دج)			

N				
692	ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول	180		
133	إلى ح/ فرض ضريبة مؤجلة على الأصول		180	

15- إعادة تقييم الأصول المادية (ح/ 105 و ح/ 29) :

إعادة تقييم الأصول المادية تشكل استثناء للمبدأ المحاسبي ثبات الوحدة النقدية (التكلفة التاريخية) إن إعادة تقييم التجهيزات المادية يعطي صورة صادقة لأصول المؤسسة و يتجلى ذلك في :

- في الميزانية تسجل هذه الأصول بقيمتها الحالية
 - في جدول حسابات النتائج (نتيجة الدورة) ' فإن الاهتلاكات تحسب على أساس قيمتها الحالية و ليس التاريخية
- ملاحظة:** بعد مراحل إعادة التقييم القانونية الموضوع في فترات التضخم آخرها يعود إلى 1996 , فإن نظام إعادة التقييم الحالي يصنف " إعادة التقييم الحر"
- و اختلافا عن المراحل السابقة لإعادة التقييم , فإنه يجب أن تثبت بأن العملية الجديدة , تتم على أساس قيمة محددة من قبل خبير يعين من قبل المؤسسة و ليس على أساس معاملات محددة من قبل الإدارة الجبائية.
- المعيار المحاسبي IAS 16 "التجهيزات المادية"
- حسب هذا المعيار إذا اختارت المؤسسة طريقة إعادة التقييم , فيجب عليها إعادة تقييم التجهيزات المعنية, كلما انحرفت القيمة المحاسبية بشكل فعال عن القيمة العادلة (La juste valeur)
- طريقة إعادة التقييم يجب تطبيقا بشكل دائم في حين أن النموذج الجزائري هو اختياري أو انتقائي

3- أنماط إعادة التقييم

3-1 تحديد القيمة العادلة (la juste valeur) : القيمة المعاد تقييمها لأصل تساوي قيمته العادلة و هي عادة القيمة السوقية , و هذه القيمة يتم تحديدها من قبل مهنيين مختصين , كما أن تقنيات التقييم تعتمد خاصة على :

- أسعار السوق
- مؤشر محدد وفقا لتكلفة الإحلال (التعويض) , الصافية من الاهتلاكات

4- التسجيل لفرق إعادة التقييم :

فرق إعادة التقييم يساوي فائض القيمة العادلة على القيمة المحاسبية الصافية للتجهيز , و هو يسجل كزيادة في القيمة الأصلية للأصل , في المقابل حساب الأموال الخاصة 105 فرق إعادة التقييم

لكن إعادة التقييم الموجبة تسجل في النواتج في حالة ما إذا كانت تعوض إعادة تقييم سالبة لنفس الأصل سجلت سابقا في الأعباء

ملاحظة: فارق إعادة التقييم معفى من الضريبة

5- آثار إعادة التقييم :

- فرق إعادة التقييم لا يمكن توزيعه لأنه عبارة عن فائض قيمة مستترة (مخفية)
- يمكن إدماج فرق إعادة التقييم في رأسمال الصادر عند التنازل عن الأصل المعني و بترخيص قانوني
- يمكن تسجيل إعادة التقدير في الإيرادات في حالة ما إذا كانت تعوض إعادة تقييم سالبة, و المسجلة سابقا في الأعباء.

6- التسجيل المحاسبي لإعادة التقييم :

21	105	ح/ التثبيات العينية إلى ح/ فارق إعادة التقييم	xxxxx	xxxxx
----	-----	--	-------	-------

7- التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة عن التثبيات :

68	29	ح/ حصص المؤونات و خسائر القيمة إلى ح/ خسائر القيمة عن التثبيات	xxxxx	xxxxx
----	----	---	-------	-------

حالة إلغاء خسارة القيمة

29	781	ح/ خسائر القيمة عن التثبيات إلى ح/ استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات	xxxxx	xxxxx
----	-----	--	-------	-------

- أساس الإهلاك : يتم حساب قسط الإهلاك على أساس القيمة العادلة ÷ السنوات المتبقية

7- خسائر القيمة عن التثبيات : عندما تصبح القيمة العادلة لأصل معاد تقييمه أقل من القيمة المحاسبية الصافية يجب أن نسجل خسائر القيمة للأصل

مثال :

قررت الشركة R , في N/12/31 إعادة تقييم اختيارية لتجهيزاتها , من بين هذه التجهيزات مجموعة عقار تم اقتناؤه في N-3/01/01 بالخصائص التالية :

- تكلفة الدخول للأرض : 2000000 دج
- تكلفة الدخول للمبنى : 6000000 دج , مدة الإهلاك للمبنى = 30 سنة
- القيمة العادلة لمجموع العقار في N/12/31 تقدر بـ مبلغ 10500000 دج , منها 3000000 دج , تخص الأرض
- 2- نفترض أن الشركة R تنازلت على العقار في N+2/12/31 بمبلغ 10300000 دج , منها 3200000 دج للأرض

الحل :

1- أثر إعادة التقييم هي كالتالي:

البيان	الأرض	المبنى
القيمة الأصلية	2.000.000	6.000.000
الإهلاكات المترجمة إلى N/12/31	0.00	800.000
القيمة المحاسبية الصافية قبل إعادة التقييم	2.000.000	5.200.000
القيمة العادلة	3.000.000	7.500.000
فرق إعادة التقييم	1.000.000	2.300.000

211	ح/ الأراضي	1000000	
213	ح/ المبنى	2300000	
105	إلى ح/ فرق إعادة التقييم		3300000

حساب الإهلاك بالنسبة للمبنى (N/12/31) قد تم حسابه = 200000 دج خلال (ن+1 , ن+2)

- القيمة العادلة للمبنى = 7500000 دج

- مدة الاستعمال الباقية للمبنى = 30-4 = 26 سنة

- حصة الإهلاك السنوية بعد إعادة التقييم = $26/1 \times 7500000 = 288461,50$ دج

2- الشركة R تنازلت على العقار في N+2/12/31 بمبلغ 10300000 دج , منها 3200000 دج للأرض

- الإهلاك المتراكم حتى N/12/31 = 2+ ن = الإهلاك المتراكم حتى N/12/31 + + ن+2

= $(2 \times 288461,50) + (4 \times 200000) = 1376923$ دج

681	ح/ حصة الإهلاك	288461.54	288461.54
2813	إلى ح/ إهلاك المبنى		
512	ح/ البنك	10300000	10300000
752	إلى ح/ فوائض القيمة عن خروج التثبيتات ع		
2813	ح/ الإهلاك المتراكم	1376923	8300000
652	ح/ نواقص القيمة عن خروج التثبيتات العينية	6923077	
213	إلى ح/ المباني		
652	ح/ نواقص القيمة عن خروج التثبيتات العينية	3000000	3000000
211	إلى ح/ الأراضي		

16- حساب 13 الإيرادات و الأعباء المؤجلة خارج دورة الاستغلال :

- 131 إعانات التجهيز
- 132 إعانات أخرى للإستثمار
- 133 الضرائب المؤجلة على الأصول
- 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم
- 138 إيرادات و أعباء أخرى مؤجلة

16-1- الإعانات

إعانات التجهيز هي الإعانات التي تستفيد منها المؤسسة و ذلك من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو إنشائها أما إعانات الإستثمار الأخرى فتتعلق بالإعانات التي تستفيد منها المؤسسة لتمويل أنشطتها الطويلة الأجل و ذلك لإقامة فروع في الخارج أو البحث عن أسواق جديدة

1-131- إعانات التجهيز

التسجيل المحاسبي

إذا كانت الإعانة عبارة عن تثبيت

- 1- قد يكون التثبيت قابل للإهلاك
 - 2- قد يكون التثبيت غير قابل للإهلاك
- يتم استرداد الإعانة على نفس المدة و بنفس معدل الاهتلاك لقيمة التجهيزات المقنتاة أو المنتجة بواسطة الإعانة

1- إذا كانت الإعانة عبارة عن تجهيزات *Si la subvention est versée en nature*

مثال 01 :

في 2000/01/01 تلقت المؤسسة إعانة من الدولة تمثلت في آلة إنتاج بقيمة 1000000 دج تهتك بمعدل 20%

2000/01/01				
1000000	1000000	ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة إلى ح/ اعانات التجهيز	131	441
2000/01/01				
1000000	1000000	ح/ الآلة إلى ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة	441	2152
2000/12/31				
200000	200000	ح/ حصص الإهلاك إلى ح/ اهتلاك الآلة	281	681
2000/12/31				
200000	200000	ح/ إعانات الإستثمار إلى ح/ أقساط إعانات الإستثمار المحولة إلى النتيجة	754	131

بعد 05 سنوات يهتك الإستثمار و برصد ح/ 131

- إذا كانت الإعانة عبارة عن تثبيت غير قابل للإهلاك كالأراضي . فالإعانة توزع على المدة التي خلالها التجهيز غير قابل للتصرف (عدد السنوات المتفق عليها من أجل عدم البيع أو التنازل مثلا) . و إذا لم يكن هناك شرط قابلية عدم التصرف يتم استرجاع الإعانة على مدة 10 سنوات وفق لطريقة الاهتلاك الخطي.

2- إذا كانت الإعانة عبارة عن أموال للحصول على تجهيزات *versement de la subvention en numéraire*

نفترض المثال التالي :

- في 2005/01/01 تحصلت المؤسسة على إعانة من الدولة بقيمة 1000000 دج بشيك بنكي، لإشراء شاحنة بقيمة 1500000 دج نفترض أن مدة الإهلاك هي 05 سنوات

المطلوب : تسجيل العمليات التي تؤثر على نتيجة الدورة ؟

قسط الإهلاك = $1500000 \div 5 = 300000$ دج
أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى نتيجة الدورة = $1000000 \div 5 = 200000$ دج

التسجيل في اليومية :

2005/01/01				
1000000	1000000	ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة إلى ح/ إعانات التجهيز	131	441
2005/01/01				
1000000	1000000	ح/ البنك إلى ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة	441	512
2005/01/01				
1500000	1500000	ح/ شاحنة إلى ح/ موردو التثبيات	404	218
2005/01/01				
1500000	1500000	ح/ موردو التثبيات إلى ح/ البنك	512	404
2005/12/31				
300000	300000	ح/ حصص الإهلاك ح/ اهتلاك الشاحنة	281	681
2005/12/31				
200000	200000	ح/ إعانات الاستثمار ح/ أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى النتيجة	754	131

التأثير على نتيجة الدورة :

ح/ 754 - ح/ 681 = 300000 - 200000 = 100000 دج

نفترض أن المؤسسة تحصلت على إعانة من طرف سلطة عمومية لتنمية سوقها بقيمة 1000000 دج بشيك

1000000	1000000	ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة إلى ح/ إعانات الاستثمار الأخرى	132	441
1000000	1000000	ح/ البنك إلى ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المستلمة	441	512
1000000	1000000	ح/ مصاريف الدراسات و الأبحاث إلى ح/ موردو الخدمات و المخزونات	401	617
1000000	1000000	ح/ موردو الخدمات و المخزونات إلى ح/ البنك	512	401
200000	200000	ح/ إعانات أخرى للاستثمار ح/ أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى نتيجة الدورة	754	132

17- الحساب 15 مؤونات الأعباء – الخصوم غير الجارية :

- مؤونات الأعباء تتعلق بخسائر أو أعباء متوقعة عند غلق الدورة لكنها غير مؤكدة من حيث مدة حدوثها أو مبلغها
- يعرف المخصص على أنه التزام ذو توقيت و مبلغ غير مؤكدين
- بالعودة إلى تعريف الخصوم و هي كل الالتزامات الحالية للمؤسسة و الناتجة عن أحداث ماضية و التي لا يمكن الوفاء بها إلا من خلال التسديد أو خروج موارد
يسجل في هذا الحساب

- 151 المؤونات المتعلقة بالأخطار Provision pour risque
- 153 المؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة Provision pour pensions et obligations similaires
- 155 المؤونات للضرائب Provision pour impôts
- 156 المؤونات لتجديد التثبيات Provision pour renouvellement des immobilisations (concession)
- 158 المؤونات الأخرى للأعباء Autres provisions pour charges passifs non courants

- عند تكوين مؤونة للأعباء تسجل في الجانب الدائن للحساب ح/ 15 و يقابله في الجانب المدين الحساب ح/ 68

****	****	ح/ حصص المخصصات إلى ح/ مؤونة الأعباء	15	681

مثال :

قامت المؤسسة بطرد أحد العمال . حيث رفع دعوى قضائية ضد المؤسسة يطالب فيها المؤسسة بتعويض 10000 دج و قد أكد محامي الشركة بأن القضية ستكون في صالح لعامل بنسبة كبيرة

10000	10000	ح/ حصص المخصصات إلى ح/ مؤونة الأخطار	151	681
-------	-------	--------------------------------------	-----	-----

- عند حصول العبي فإن مبلغ المؤونة المكون في السابق يرصد مع حساب المصروف المعني

- في المثال السابق نفترض أن المحكمة حكمت لصالح العامل بنفس المبلغ. حيث سدد هذا العامل بشيك بنكي
- وبالتالي نلغي المؤونة المكونة سابقا :

10000	10000	ح/ أعباء المستخدمين الأخرى إلى ح/ المستخدمون. الأجر المستحقة	421	638
10000	10000	ح/ المستخدمون. الأجر المستحقة إلى ح/ البنك	512	421

10000	10000	ح/ مؤونة الأعباء إلى ح/ استرجاع عن خسائر القيمة و التموينات	781	151
-------	-------	--	-----	-----

- يتم تعديل (تقويم) حساب المؤونة في نهاية كل سنة مالية

1- إذا كان مبلغ المؤونة أقل من الخسارة الفعلية فيتم تكوين مؤونة إضافية

xxxxx	xxxxx	ح/ حصص المخصصات إلى ح/ مؤونة الأعباء	15	681
-------	-------	---	----	-----

2- إذا كان مبلغ المؤونة المكونة أكبر من الخسارة فيتم إلغاء هذا الجزء

xxxxx	xxxxx	ح/ مؤونة الأعباء إلى ح/ استرجاع عن خسائر القيمة و التموينات	781	153
-------	-------	--	-----	-----

الحساب 151 المؤونات المتعلقة بالأخطار : يسجل في هذا الحساب ما يلي :

- مخصص التعويضات المدفوعة للعمال الناجمة عن التسريح أو الطرد
- مخصص الخسائر الناتجة عن المعاملات طويلة الأجل
- مخصص الغرامات و العقوبات الضريبية الناتجة عن المعاملات

الحساب 153 المؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة : يسجل في هذا الحساب مبلغ إلتزامات المؤسسة في مجال المعاشات و مكملات التقاعد و التعويضات بسبب اللانصراف إلى التقاعد أو المنافع المماثلة لديها و شركائها ووكلائها الإجتماعيين

الحساب 155 المؤونات للضرائب : يسجل هذا الحساب مخصص الضرائب التي توافق العبي المحتمل و المرتبط بالدورة و لكن مؤجل عبر الزمن و أخذه في الاعتبار يتوقف على النتائج المستقبلية

الحساب 156 المؤونات لتجديد التثبيات : يقيد في هذا الحساب مبلغ المؤونات المكونة من طرف المؤسسات ذات الامتياز و التي يتعين عليها بموجب العقد المبرم بينها بين مانح الإمتياز أن تجدد أو تصلح التثبيات المذكورة في الامتياز الممنوح لها . قبل أن تقوم بتحويلها عند إنقضاء مدة العقد إلى مانح الإمتياز أو إلى أطراف أخرى

الحساب 158 المؤونات الأخرى للأعباء : يسجل في هذا الحساب ما يلي :

- مخصص الضمان الممنوح إلى الزبائن
- مخصص المتعلق بحماية البيئة

18- الحساب 16 الاقتراضات و الديون المماثلة :

1-18 الحساب 164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض Emprunts auprès des établissements de crédit

تمثل القروض وسائل التمويل التي تحصل عليها الشركة من المؤسسات المالية (البنوك – الخزينة العمومية – المؤسسات المالية الأخرى) وفق عقد يحدد مبلغ وشروط القروض إن سداد القروض يتم وفق طريقة إهلاك القرض و سداد الفائدة المنصوص عليها في العقد إهلاك القرض هو عملية سداد أصل الدين (أقساط القرض) دون الأخذ بعين الاعتبار المصاريف المتعلقة بالفائدة (الفائدة هي العائد أو المكافأة التي يتحصل عليها المقرض) الأقساط هي المبلغ الذي يتم تسديده (صرفه) بشكل دوري لسداد أصل الدين وأعباء الفائدة

القسط = إهلاك أصل الدين + أعباء الفوائد

تدرج الإقتراضات في جانب الخصوم بالقيمة الحقيقية بعد طرح مصاريف الإصدار و دون مراعات العلاوات المحتملة للإصدار أو التسديد

التسجيل المحاسبي :

و ينقسم حساب الإقتراضات لدى مؤسسات القرض إلى :

emprunts à court terme	ح/ قروض قصيرة الأجل
emprunts à moyen terme	ح/ قروض متوسطة الأجل
emprunts à long terme	ح/ قروض طويلة الأجل
intérêts courus et non échus	ح/ فوائد على القروض غير مستحقة

مثال : في 2000/01/01 حصلت المؤسسة على قرض بنكي بقيمة 100000 دج بمعدل فائدة 5% لمدة 05 سنوات حيث يتم تسديد أقساط القرض و الفوائد المتعلقة به عند نهاية كل سنة مالية

1- عند استلام القرض

2000/01/01

100000	100000	ح/ البنك إلى ح/ الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	512
--------	--------	--	-----	-----

2- تسديد الأقساط و الفوائد

2000/12/31

25000	5000 20000	ح/ مصاريف مالية (أعباء الفوائد) ح/ الإقتراضات لدى مؤسسات القرض إلى ح/ البنك	512	661 164
-------	---------------	---	-----	------------

مثال 02 :

في 2008/01/05 تحصلت شركة الكهرباء العامة على قرض بنكي من البنك الوطني الجزائري BNA بقيمة 1 000 000 دج, و تضمن عقد القرض على مايلي :

- المصاريف البنكية = 50000 دج
- يتم سداد القرض بواسطة أقساط ثابتة Remboursements par annuités constantes
- معدل الفائدة بلغ 8,7 %
- مدة القرض = 05 سنوات
- يتم سداد القسط الأول (أصل الدين + الفائدة) في 2009/01/10

الحل :

القسط الثابت يحسب وفق المعادلة الآتية :

$$A = 1000000 \times 0.087 / (1 - 0.087)^{-5} = 255\,094,00 \text{ da}$$

جدول إهلاك القرض Tableau d'amortissement emprunt

السنوات	المبلغ المتبقي	القسط	الفائدة	أصل القرض
2008	1000000	255094	87000	168094
2009	831906	255094	72376	182718
2010	649188	255094	56479	198615
2011	450573	255094	39200	215894
2012	234679	255094	20417	234677

1- عند استلام القرض

2008/01/05				
1000000	950000 50000	ح/ البنك ح/ مصاريف بنكية إلى ح/ الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	512 627
2008/12/31				
87000	87000	ح/ أعباء الفوائد إلى ح/ فوائد على القروض غير مستحقة	1648	661
2009/01/10				
255094	168094 87000	ح/ إقتراضات لدى مؤسسات القرض ح/ فوائد على القروض إلى ح/ البنك	512	164 1648

2-18- الحساب 165 الودائع و الكفالات المقبوضة : Dépôts et cautionnements reçus

هي المبالغ (الأموال) المقبوضة من الغير كضمان للقيام بإنجاز مشروع ما , أو كضمان لتنفيذ العقد أو الالتزام المبرم بين المؤسسة والغير. وبالتالي يمكن اعتبار هذه الودائع كديون على المؤسسة.
على المؤسسة المستلمة لهذه الودائع و الكفالات أن ترجع هذه المبالغ إلى أصحابها عند نهاية العقد [عند التأكد من احترام شروط العقد]

مثال:

تعاقدت شركة سونلغاز مع مؤسسة نقل المسافرين لضمان نقل عمال شركة سونلغاز لمدة سنة كاملة, حيث تم حجز ضمان (كفالة) لدى بنك مؤسسة نقل المسافرين بقيمة 150000 دج بشيك لصالح المؤسسة الزبون (شركة سونلغاز). هذا المبلغ المحجوز في البنك يمثل ضمان توفير هذه الخدمة حسب الشرط المتفق عليه في العقد المبرم بين الطرفين

التسجيل المحاسبي لذا المؤسسة

1- استلام الودائع

512	ح/ البنك	إلى ح/ الودائع و الكفالات المقبوضة	150000	150000
165				150000

2- إرجاع هذه الودائع

165	ح/ الودائع و الكفالات المقبوضة إلى ح/ البنك	بعد انقضاء المدة	150000	150000
512				150000

19- الحساب 167 الديون المترتبة عن عقد إيجار التمويل : Dettes sur contrat de location de Financement

1- إيجار التمويل عبارة عن عملية تأجير الأصول [مباني – تجهيزات], وفق شروط محددة مقابل سداد إتاوات , كما يعطي هذا الإيجار للمستأجر حق ملكية لكل أو لجزء من هذه الأصول بمتوسط سعر مناسب يأخذ في الحسبان الدفعات التي تمت في إطار الإيجار
2- إيجار التمويل عقد يتنازل بموجبه المؤجر للمستأجر عن حق استعمال أصل في مقابل سداد إتاوات لمدة محددة . حيث أن إيجار التمويل له أثر تحويل كل المزايا و الأخطار الملازمة من تملك هذا الأصل إلى المستأجر مع أو دون تحويل الملكية في نهاية العقد

شروط إيجار التمويل: - مدة العقد (الإيجار) تغطي العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل (la durée de vie économique)

- يعطي عقد الإيجار إلى المستأجر (Preneur) خيار شراء الأصل و بسعر كاف أقل من قيمته العادلة عند

تاريخ رفع الخيار

- الأصول المستأجرة ذات طبيعة خاصة و لا يستعملها إلا المستأجر دون أن يدخل عليها تعديلات كبيرة.

- التثبيبات في مجال إيجار التمويل : إن التثبيبات في مجال إيجار التمويل Location de financement والتي لا تعود ملكيتها

قانونا للمؤسسة. و لكنها تظهر في شكل تثبيبات عينية (مادية) في جانب الأصول بالنسبة

للمستأجر (Preneur), و في شكل حقوق (Créance) في جانب الأصول بالنسبة للمؤجر (Bailleur)

1- التسجيل المحاسبي لدى المستأجر (Preneur): كل أصل يكون موضع عقد إيجار التمويل , يسجل عند تاريخ دخول العقد حيز

التنفيذ مع احترام مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الجانب القانوني

- بمجرد ما تدخل التثبيبات تحت مراقبة المستأجر تسجل هذه التثبيبات :

o في الجانب المدين لحساب التثبيبات

o في الجانب الدائن لحساب ديون عن عقد إيجار التمويل

21	ح/ التثبيبات العينية	إلى ح/ ديون مترتبة عن عقد إيجار التمويل	××××××	××××××
167				××××××

- و عند تسديد الأتاوى المنصوص عليها في العقد يسجل مبلغ الأتاوى في الجانب الدائن لحساب الخزينة (512.530...) و يقابلها في الجانب المدين الحساب ح/167 الديون عن عقد إيجار التمويل بالنسبة إلى جزء التسديد للمبلغ الرئيسي من جهة و الحساب ح/661 المصاريف المالية بالنسبة لجزء الفوائد من جهة أخرى

xxxxxx	xxxxxx	ح/ ديون مترتبة عن عقد إيجار التمويل ح/ مصاريف مالية إلى ح/ البنك	167 661	512
--------	--------	--	------------	-----

ملاحظة: إن التثبيات موضع عقد إيجار التمويل و بمجرد انتقال ملكيتها إلى المستأجر تعالج نفس معالجة التثبيات المادية في المؤسسة فيما يخص الإهلاكات و خسائر نقص القيمة **la perte de valeur**

مثال: ؟

تمرين حول عقد إيجار التمويل : le crédit bail

في 2008/01/01 أبرمت المؤسسة بصفتها كـمستأجر Preneur عقد يتمثل في إيجار تجهيزات إنتاج من مؤسسة الأشغال العمومية بصفتها كمؤجر، مدة الإيجار 05 سنوات. مع تسديدات سنوية تقدر بـ 280000 دج . بلغ معدل الفائدة = 10% حيث يتم تسديد الفوائد المتعلقة بالإيجار ابتداء من نهاية السنة الأولى أما تسديد الأتاوات المتعلقة بالإيجار يكون ابتداء من نهاية السنة الثانية , خلال إمضاء العقد كانت القيمة الحالية لهذه التجهيزات = 1400000 دج . معدل اهتلاك التجهيزات = 20 هذه التجهيزات تهتك وفق طريقة الاهتلاك الخطي **المطلوب:** إعداد جدول اهتلاك هذا الإيجار تسجيل العمليات المتعلقة بهذا الإيجار خلال 2008 و 2009

الحل:

السنوات	القيمة المتبقية لمبلغ الإيجار	أقساط الإيجار	م الفائدة 10%	الأقساط المسددة
1	1 400 000,00	0.00	140 000,00	140 000,00
2	1 120 000,00	280 000,00	112 000,00	392 000,00
3	840 000,00	280 000,00	84 000,00	364 000,00
4	560 000,00	280 000,00	56 000,00	336 000,00
5	280 000,00	280 000,00	28 000,00	308 000,00
6		280 000,00	-	280 000,00
		1 400 000,00	420 000,00	1 820 000,00

2008/01/01				
215	ح/ منشآت تقنية - الآلة	167	إلى ح/ الديون المرتبطة بالإيجارات	1400000
2008/12/31				
661	ح/ أعباء الفوائد	512	إلى ح/ البنك	140000
2008/12/31				
681	ح/ حصص الإهلاك	2815	إلى ح/ إهلاك الآلة	280000

2009/12/31				
661	ح/ أعباء الفوائد	512	ح/ ديون مرتبطة بإيجار التمويل	112000
167	ح/ ديون مرتبطة بإيجار التمويل			280000
	إلى ح/ البنك			392000

تمرين 01 :

بتاريخ 2000/06/30 أمضت المؤسسة عقد إيجار تمويل يتضمن معدات إنتاج . مدة استعمال هذه الآلة = 08 سنوات
 إن قيمة إقتناء و تركيب هذه الآلة قدرت بـ 200000 دج - مدة الإيجار قدرت بـ 06 سنوات -
 قدر مبلغ التسديدات السنوية (redevance - الأتاوة) بـ 44762 دج)
 مع إمكانية شراء هذه المعدات عند نهاية العقد أي خلال السنة السادسة بـ 12000 دج
 أول تسديد للأتاوة يكون في 2000/06/30 مع إمكانية تسديد الفوائد و الأتاوات الأخرى في نهاية كل سنة ابتداء من 2001
 - بلغ معدل الفائدة الفعلي 15 %

القيمة الباقية للتسديد الحالية = القيمة الباقية للتسديد السابقة - الأقساط المهتلفة السابقة
 معدل الفائدة = القيمة الباقية للتسديد $\times 15\%$
 الأقساط المهتلفة = الأقساط المسددة - الفائدة

1

السنوات	القيمة الباقية للتسديد	الأقساط المهتلفة	الأقساط المسددة	i = 15%
2000/06/30	200000	44762	44762	0
2001/12/31	155238	21476	44762	23286
2002/12/31	133762	24698	44762	20064
2003/12/31	109064	28402	44762	16360
2004/12/31	80661	32663	44762	12099
2005/12/31	47999	37562	44762	7200
2006	10437	10437	12000	1565
المجموع	0.00	200000	280572	80574

التسجيل لدى المستأجر PRENEUR

2000/06/30			
200000	200000	ح/ آلة الإنتاج إلى ح/ الديون المترتبة عن عقد إيجار تمويل	215 167
2000/06/30			
44762	44762	ح/ الديون المترتبة عن عقد إيجار تمويل إلى ح/ البنك	167 512
2000/12/31			
12500	12500	ح/ مخصص الإهلاك إلى ح/ إهلاك الآلة	681 281
2001/12/31			
25000	25000	ح/ مخصص الإهلاك إلى ح/ إهلاك الآلة	681 281
2001/12/31			
44762	23286 21476	ح/ أعباء الفوائد ح/ الديون المترتبة عن عقد إيجار تمويل إلى ح/ البنك	661 167 512

قسط الإهلاك = 200000 : 8 × 12/6 = 12500 دج (خلال 06 أشهر)

2000/01/01				
200000	200000	ح/ قروض و حقوق على ايجار التمويل إلى ح/ أداء الخدمات الأخر (ح/ 74 pcn)	706	274
2000/01/01				
44762	44762	ح/ البنك إلى ح/ قروض و حقوق على ايجار التمويل	274	512
2001/12/31				
21476 23286	44762	ح/ أعباء الفوائد إلى ح/ الديون المترتبة عن عقد إيجار تمويل ح/ عائدات حسابات مالية	274 763	512

تمرين 01 : بتاريخ 2008/01/01 كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات تتكون من العناصر التالية :

- الأصول غير الجارية :

البرمجيات المعلوماتية = 50000 دج /- اهتلاك البرمجيات = 5000 دج
الأراضي = 30000 دج /- المباني = 65000 دج /- آلة إنتاج = 52000 دج
اهتلاك المباني = 6500 دج /- اهتلاك آلة الإنتاج = 5000 دج

- الأصول الجارية :

بضاعة = 10000 دج /- الزبائن = 20000 دج /- البنك = 120000 دج /- الصندوق = 10000 دج

- رؤوس الأموال الخاصة :

رأس المال الصادر = 240500 دج /- احتياطات = 14000 دج /- ترحيل من جديد = 6000 دج

- الخصوم غير الجارية:

اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 30000 دج

- الخصوم الجارية :

مورد المخزونات و الخدمات = 20000 دج /- مورد التثبيات = 30000 دج

و خلال دورة 2008 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- 2008/01/06 اشترت المؤسسة آلة إنتاج بقيمة 20000 دج , حيث سددت نصف المبلغ بشيك بنكي و الباقي على الحساب (لم يسدد)
- 2- 2008/02/20 تم سحب مبلغ 20000 دج من البنك و وضع في الصندوق (تمويل الصندوق بشيك بنكي)
- 3- 2008/03/15 قبضت المؤسسة مبلغ 8000 دج من إحدى الزبائن بواسطة شيك بنكي
- 4- 2008/04/03 سددت المؤسسة فاتورة صيانة و إصلاحات بقيمة 10000 دج عن طريق الصندوق
- 5- 2008/05/05 سددت المؤسسة مبلغ مورد المخزونات و الخدمات الظاهر في الميزانية الافتتاحية بالكامل عن طريق الصندوق
- 6- 2008/06/20 اشترت المؤسسة شاحنة بقيمة 25000 دج حيث تم تسديد هذا مبلغ هذه الشاحنة بشيك بنكي
- 7- 2008/07/10 قبضت المؤسسة مبلغ 30000 دج بشيك بنكي , مقابل تأديتها (تقديم) خدمات للغير

المطلوب : 1- إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة

2- التسجيل في دفتر اليومية للعمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة

3- الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ مع استخراج الأرصدة , ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ

4- إعداد الميزانية الختامية لهذه المؤسسة مع حساب نتيجة الدورة

ملاحظة : الاهتلاكات تبقى أرصدها ثابتة خلال هذه الدورة

حل التمرين (1)

1- الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2008/01/01

المبلغ (N)	الخصوم	ر,ح	N			الأصول	ر,ح
			م الصافي	إهتـ مؤونة	م الاجمالي		
240 500,00	رؤوس الأموال الخاصة	101				أصول غير جارية	207
14 000,00	راس مال الصادر	106				فارق الشراء - إيجابي سلبي	20
6 000,00	علاوات احتياطات -	11	45 000,00	5 000,00	50 000,00	تثبيات مغنوية	204
	ترحيل من جديد					برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	21
260 500,00	مجموع حسابات رؤوس الأموال		-			تثبيات عينية	211
	الخصوم غير الجارية		30 000,00		30 000,00	الأراضي	213
30 000,00	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	58 500,00	6 500,00	65 000,00	مباني	2154
			47 000,00	5 000,00	52 000,00	آلة إنتاج	
30 000,00	مجموع الخصوم غير الجارية		180 500,00	16 500,00	197 000,00	مجموع الأصل غير الجاري	
	الخصوم الجارية					أصول جارية	30
20 000,00	موردو المخزونات و الخدمات	401	10 000,00		10 000,00	مخزون بضاعة	41
30 000,00	موردو التثبيات	404	-			الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	411
			20 000,00		20 000,00	الزبائن	512
			-			الخزينة	53
			120 000,00		120 000,00	البنك	
			10 000,00		10 000,00	الصندوق	
50 000,00	مجموع الخصوم الجارية		160 000,00		160 000,00	مجموع الأصول الجارية	
340 500,00	المجموع العام للخصوم		340 500,00	16 500,00	357 000,00	المجموع العام للأصول	

2- التسجيل في دفتر اليومية :

		2008/01/06			
10000	20000	1	ح/ آلة إنتاج	2151	
10000			إلى ح/ البنك	512	
			ح/ مورد التثبيات	404	
			2008/02/20		
20000	20000	2	ح/ الصندوق	530	
			إلى ح/ البنك	512	
			2008/03/15		
8000	8000	3	ح/ البنك	512	
			إلى ح/ الزبائن	411	
			2008/04/03		
10000	10000	4	ح/ صيانة و إصلاحات	615	
			إلى ح/ الصندوق	530	
			2008/05/05		
20000	20000	5	ح/ مورد المخزونات و الخدمات	401	
			إلى ح/ الصندوق	530	
			2008/06/20		
25000	25000	6	ح/ شاحنة	2183	
			إلى ح/ البنك	512	
			2008/07/10		
30000	30000	7	ح/ البنك	512	
			إلى ح/ أداء الخدمات الأخرى	706	

3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

ح/ 164	
30000	
	رد 30000
30000	30000

ح/ 11	
6000	
	رد 6000
6000	6000

ح/ 106	
14000	
	رد 14000
14000	14000

ح/ 101	
24500	
	رد 240500
240500	240500

ح/ 213	
	65000
م 65000	
65000	65000

ح/ 211	
	30000
م 30000	
30000	30000

ح/ 2804	
5000	
	رد 5000
5000	5000

ح/ 204	
	50000
م 50000	
50000	50000

ح/ 2815	
5000	
	رد 5000
5000	5000

ح/ 2813	
6500	
	رد 6500
6500	6500

ح/ 2183	
	25000
م 25000	
25000	25000

ح/ 2154	
	52000 20000
م 72000	
72000	72000

ح/ 530	
10000	10000
20000	20000
20000	20000

ح/ 512	
20000	
10000	120000
25000	8000
م 103000	30000
150000	150000

ح/ 411	
8000	20000
م 12000	
12000	12000

ح/ 30	
	10000
م 10000	
10000	10000

ح/ 706	
30000	
	رد 30000
30000	30000

ح/ 615	
	10000
م 10000	
10000	10000

ح/ 404	
30000	
10000	رد 40000
40000	40000

ح/ 401	
20000	20000
20000	20000

3- الترحيل إلى ميزان المراجعة :

الأرصدة النهائية		الحركة		الأرصدة الافتتاحية		البيان	دج
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
240 500				240 500		راس مال الصادر	101
14 000				14 000		احتياطات	106
6 000				6 000		ترحيل من جديد	11
30 000				30 000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	50 000				50 000	برمجيات المعلوماتية	204
	30 000				30 000	الأراضي	211
	65 000				65 000	المباني	213
	72 000	20 000			52 000	آلة إنتاج	2151
	25 000	25 000				معدات نقل	2183
5 000				5 000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية	2804
6 500				6 500		اهتلاك المباني	2813
5 000				5 000		اهتلاك آلة إنتاج	2815
	10 000				10 000	المخزونات من البضائع	30
			20 000	20 000		موردو المخزونات و الخدمات	401
40 000		10 000		30 000		موردو التثبيتات	404
	12 000	8 000			20 000	الزبائن	411
	103 000	55 000	38 000		120 000	البنك	512
		30 000	20 000		10 000	الصندوق	530
	10 000		10 000			صيانة و إصلاحات	615
30 000		30 000				تقديم الخدمات الأخرى	706
377 000	377 000	133 000	133 000	357 000	357 000	المجموع	

4- إعداد الميزانية الختامية + تحديد نتيجة الدورة

المبلغ (N)	الخصوم	دج	N			الأصول	دج
			م الصافي	إهت مؤونة	م الاجمالي		
240 500	رؤوس الأموال الخاصة	101				أصول غير جارية	
14 000	راس مال الصادر	106				فارق الشراء - إجابي سلبي	207
6 000	علاوات احتياطات	11	45 000	5 000	50 000	تثبيات معنوية	20
20 000	ترحيل من جديد	12	-			برمجيات المعلوماتية	204
	نتيجة الدورة					تثبيات عينية	21
280 500	مجموع حسابات رؤوس الأموال		30 000		30 000	الأراضي	211
	الخصوم الجارية		58 500	6 500	65 000	مباني إدارية	213
30 000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	67 000	5 000	72 000	آلة إنتاج	2154
			25 000		25 000	معدات نقل	2183
30 000	مجموع الخصوم غير الجارية		225 500	16 500	242 000	مجموع الأصل غير الجاري	
40 000	الخصوم الجارية	404	10 000		10 000	أصول جارية	
	موردو التثبيتات		-			مخزون بضاعة	30
			12 000		12 000	الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	41
			-			الزبائن	411
			103 000		103 000	الخزينة	
						البنك	512
40 000	مجموع الخصوم الجارية		125 000		125 000	مجموع الأصول الجارية	
350 500	المجموع العام للخصوم		350 500	16 500	367 000	المجموع العام للأصول	

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 350500 دج - 330500 دج = 20000 دج
 = المجموع 07 - المجموعة 06 = 30000 دج - 10000 دج = 20000 دج

تمرين 2 :

إليك فيما يلي أرصدة الحسابات الختامية لمؤسسة عمومية إقتصادية EPE في 2007/12/31

الأصول غير الجارية

برمجيات المعلوماتية = 40000 دج / الأراضي = 300000 / مباني = 396000 دج
آلة إنتاج = 384000 دج / معدات نقل = 220000 دج / آلة حاسبة = 56000 دج
سندات المساهمة الأخرى = 140000 دج /
الاقتراضات و الحقوق المترتبة على عقد ايجار التمويل = 84000 دج
الودائع و الكفالات المدفوعة = 80000 دج

الأصول الجارية

المخزونات من البضائع = 83000 دج / المواد الأولية واللوازم = 70000 دج
المنتجات المصنعة (التامة الصنع) = 50000 دج
الزبائن = 78000 دج / الشركاء و العمليات على رأس المال = 100000 دج
الأسهم الخاصة = 98000 دج / البنك = 3000000 دج / الصندوق = 153000 دج

حسابات رؤوس الأموال

رأس مال الصادر = 2000000 دج / احتياطات مدمجة = 12000 / ترحيل من جديد = 20000 دج

الخصوم غير الجارية

الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 800000 دج / الودائع و الكفالات المقبوضة = 28000 دج
الديون المترتبة عن عقد ايجار التمويل = 60000 دج / المؤونات الأخرى للأعباء = 11000 دج
إعانات التجهيز = 122000 دج

الخصوم الجارية

موردوا المخزونات و الخدمات = 120000 دج / موردوا التثبيات = 100000 دج
المستخدمون و الأجور المستحقة = 215000 دج / الشركاء و الحصص الواجب دفعها = 544000 دج

حسابات التسيير

مشتريات البضاعة المببعة = 120000 دج / أجور الوسطاء و الأتعاب = 37000 دج
أجور المستخدمين = 29000 دج
المبيعات من المنتجات التامة = 800000 دج / تقديم الخدمات الأخرى = 200000 دج
منتجات الأنشطة الملحقة = 86000 دج / إعانات الاستغلال = 400000 دج

المطلب 01 :

- إعداد الميزانية الختامية للمؤسسة في 2007/12/31 – ثم تحديد نتيجة الدورة ؟

حل تمرين الميزانية (2)

المبلغ	الخصوم	روح	المبلغ الاجمالي	الأصول	روح
	رؤوس الأموال الخاصة			أصول غير جارية	
2 000 000	راس مال الصادر	101		فارق الشراء - إيجابي سلبي	207
12 000	احتياطات	106		تثبيبات معنوية (استثمارات معنوية)	20
1 300 000	نتيجة الدورة الصافية	12		مصاريف تطوير و تنمية الاستثمارات	203
20 000	ترحيل من جديد	11	40 000	برمجيات المعلوماتية	204
				تثبيبات عينية (استثمارات مادية)	21
3 332 000	مجموع رؤوس الأموال		300 000	الأراضي	211
			396 000	مباني	2131
			384 000	آلة إنتاج	2151
			220 000	معدات نقل	2182
	الخصوم غير الجارية		56 000	آلة حاسبة	2183
	الاقتراضات و الديون المماثلة	16		غلافات متداولة	2186
	السندات التساهمية	161		التثبيبات في شكل امتياز	22
	الاقتراضات السندية القابلة للتحويل	162		التثبيبات المالية الأخرى	27
800 000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		سندات المساهمة الأخرى	262
28 000	الودائع و الكفالات المقبوضة	165	140 000	الاقتراضات و الحقوق المترتبة عن عقد ايجار	274
60 000	الديون المترتبة عن عقد ايجار تمويل	167	84 000	الودائع و الكفالات المدفوعة	275
11 000	المؤونات الأخرى للأعباء	153	80 000		
122 000	إعانات التجهيز	131			
1 021 000	مجموع الخصوم غير الجارية		1 700 000	مجموع الأصل غير الجاري	
	الخصوم الجارية			أصول جارية	
	موردون و حسابات ملحقة	40		مخزونات و منتجات قيد التنفيذ	
120 000	موردون المخزونات و الخدمات	401	83 000	المخزونات من البضائع	30
100 000	موردوا التثبيبات	404	70 000	المواد الأولية و اللوازم	31
	الدولة و الضرائب على النتائج	444	50 000	المنتجات المصنعة	355
215 000	المستخدمون, الأجر المستحقة	421	78 000	الزبائن	411
	الضمان الإجتماعي	431		الزبائن المشكوك فيهم	416
			100 000	الشركاء و العمليات على رأس المال	456
544 000	الشركاء, الحصص الواجب دفعها	457		الاموال الموظفة و الأصول المالية الجارية	
	خزينة الخصوم		98 000	الأسهم الخاصة	502
			3 000 000	البنوك و المؤسسات المالية الأخرى	512
			153 000	الصندوق	53
979 000	مجموع الخصوم الجارية		3 632 000	مجموع الأصول الجارية	
5 332 000	مجموع عام للخصوم		5 332 000	المجموع العام للأصول	

تمرين 03 :

في 2000/05/05 كانت عناصر الذمة المالية للمؤسسة كما يلي :
 رصيد في الصندوق = 700000 دج - رصيد البضاعة = 24500 دج - الزبائن = 62000 دج - المورد = 35000 دج
 و فيما يلي العمليات التي قمت بها المؤسسة خلال الدورة:
 - 2000/07/08 قبضت من إحدى الزبائن مبلغ 4670 دج بشيك بنكي
 - 2000/08/09 حولت مبلغ من الصندوق إلى البنك بقيمة 1000 دج
 - 2000/09/10 اشترت أثاث مكتب بقيمة 4000 دج بشك بنكي
العمل المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية
- 2- فتح الحسابات الضرورية
- 3- إعداد الميزانية الختامية بعد هذه العمليات

حل التمرين 03 -- الميزانية الافتتاحية في 2000/01/01

المبلغ	الخصوم	روح	المبلغ	الأصول	روح
751500	راس مال الصادر	101		تثبيات عينية (استثمارات مادية)	21
				الأراضي	211
				مباني	2131
				تثبيات عينية أخرى	218
				معدات مكتب	2181
				وسائل نقل	2182
	مجموع رؤوس الأموال				
	الخصوم غير الجارية			مجموع الأصل غير الجاري	
	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		أصول جارية	
	مجموع الخصوم غير الجارية			مخزونات و منتجات قيد التنفيذ	38-30
35000	الخصوم الجارية	40		المخزونات من البضائع	30
	موردون و حسابات ملحقة	401	24500	الزبائن	411
	موردو المخزونات و الخدمات		62000	الصندوق	53
			700000		
	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
786500	مجموع عام للخصوم		786500	المجموع العام للأصول	

ح/ 512		ح/ 411		ح/ 30		ح/ 218	
4000	4670	4670	62000		24500		4000
رم 1670	1000	رم 57330		رم 24500		رم 4000	
5670	5670	62000	62000	24500	24500	4000	4000

ح/ 401		ح/ 101		ح/ 53	
35000		751500		1000	700000
	رد 35000		رد 751500	رم 699000	
35000	35000	751500	751500	700000	700000

الميزانية الختامية في 2000/12/31

المبلغ	الخصوم	روح	المبلغ	الأصول	روح
751500	رؤوس الأموال الخاصة راس مال الصادر	101		أصول غير جارية	
				تثبيبات عينية (استثمارات مادية)	21
				الأراضي	211
				مباني	2131
				تثبيبات عينية أخرى	218
			4000	معدات مكتب	2181
				وسائل نقل	2182
	مجموع رؤوس الأموال			مجموع الأصل غير الجاري	
	الخصوم غير الجارية			أصول جارية	
	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		مخزونات و منتجات قيد التنفيذ	38-30
	مجموع الخصوم غير الجارية			المخزونات من البضائع	30
35000	موردون و حسابات ملحقة	40	24500	الحقوق	
	موردو المخزونات و الخدمات	401	57330	الزبائن	411
			1670	الخزينة	
			699000	البنوك	512
				الصندوق	53
	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
786500	مجموع عام للخصوم		786500	المجموع العام للأصول	

تمرين 04:

بتاريخ 2004/01/10 أسس التاجر مؤسسة صناعية و كانت عناصر الذمة المالية لهذه المؤسسة كما يلي :

أموال الاستغلال = 500000 دج , أراضي = 100000 دج , مباني إدارية = 150000 دج , مباني صناعية = 200000 دج
معدات و أدوات = 100000 دج , بضاعة = 20000 دج , مواد و لوازم = 50000 دج , الصندوق = 80000 دج , البنك = 300000 دج
قرض بنكي = 250000 دج , مورد التثبيات = 200000 دج , مورد المخزونات = 50000 دج
وخلال دورة 2004 قام التاجر بالعمليات التالية:

- 01/20 سحب التاجر مبلغ 20000 دج من البنك لحسابه الخاص
02/15 دفع التاجر 15000 دج فاتورة الهاتف من أمواله الخاصة
03/20 سحب التاجر من البنك 10000 دج لفتح حساب بريدي جاري للمؤسسة
04/22 دفع لقاء صيانة المعدات مبلغ 5000 دج من أمواله الخاصة
04/24 قام بشراء طوابع بريدية بمبلغ 2000 دج , و طوابع جبائية بمبلغ 3000 دج بشيك بريدي
04/26 قام بالتنازل عن منزله الخاص قيمته 60000 دج للمؤسسة , استعملته كإدارة
05/28 سدد فاتورة الكهرباء الخاصة بالمؤسسة بمبلغ 25000 دج من أمواله الخاصة
06/30 سدد لإحدى الموردين مبلغ 10000 دج , حيث نصف المبلغ من حسابه الخاص و الباقي من بنك المؤسسة
07/10 قام بسحب بضاعة قيمتها 15000 دج , لاستعماله الشخصي
12/31 حققت المؤسسة ربح قدر بـ 140000 دج

المطلوب: 1- إعداد الميزانية الافتتاحية

2- تسجيل العمليات في اليومية و متابعة الإجراءات المتعلقة بالحسابات 101 - 108 - 12

3- إعداد الميزانية الختامية

حل التمرين 04

1- الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ 2004/01/10

المبلغ (N)	الخصوم	روح	N			الأصول	روح
			م الصافي	إهت مؤونة	م الاجمالي		
500000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال علاوات احتياطات - ترحيل من جديد	101 106 11				أصول غير جارية فارق الشراء - إجابي سلبي تثبيات معنوية برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تثبيات عينية	207 20 204 21
500000	مجموع حسابات رؤوس الأموال						
250000	الخصوم غير الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	100000 150000 200000 100000		100000 150000 200000 100000	الأراضي مباني إدارية مباني صناعية معدات و أدوات	211 2131 2132 2152
250000	مجموع الخصوم غير الجارية		550000		550000	مجموع الأصل غير الجاري	
50000	الخصوم الجارية موردو المخزونات و الخدمات	401	20000 50000		20000 50000	أصول جارية مخزون بضاعة مواد و لوازم	30 31
200000	موردو التثبيات	404				الزبائن و الحسابات المرتبطة بها الزبائن الخزينة	41 411
			300000 80000		300000 80000	البنك الصندوق	512 53
250000	مجموع الخصوم الجارية		450000		450000	مجموع الأصول الجارية	
1000000	المجموع العام للخصوم		1000000		1000000	المجموع العام للأصول	

2- التسجيل في دفتر اليومية :

2004/01/20			
20000	20000	ح/ الحساب المستغل إلى ح/ البنك	108 512
2004/02/15			
15000	15000	ح/ مصاريف الهاتف إلى ح/ الحساب المستغل	626 108
2004/03/20			
10000	10000	ح/ حساب بريدي جاري إلى ح/ تحويلات مالية	519 581
2004/03/20			
10000	10000	ح/ تحويلات مالية إلى ح/ البنك	581 512
2004/04/22			
5000	5000	ح/ صيانة و إصلاحات إلى ح/ الحساب المستغل	615 108

2004/04/24			
5000	2000 3000	ح/ مصاريف البريد (طوابع) ح/ ضرائب و رسوم (طوابع ضريبية) إلى ح/ حساب بريدي جاري	626 645 517
2004/04/26			
60000	60000	ح/ مبانئي إلى ح/ الحساب المستغل	213 108
2004/05/28			
25000	25000	ح/ مواد غير مخزنة (كهرباء) إلى ح/ الحساب المستغل	607 108
2004/06/30			
5000 5000	10000	ح/ مورد المخزونات إلى ح/ الحساب المستغل ح/ البنك	401 108 512
2004/07/10			
15000	15000	ح/ الحساب المستغل إلى ح/ بضاعة	108 30

ح/ 101 أموال الاستغلال		ح/ 108 ح المستغل	
500000		15000	20000
140000		5000	15000
75000		60000	
		25000	75000 رد
		5000	
	715000 رد		
715000	715000	110000	110000

			2004/12/31	
140000	140000		ح/ نتيجة الدورة إلى ح/ أموال الاستغلال	101 12
			2004/12/31	
75000	75000		ح/ الحساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال	101 108

- في 10/01/2006 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 100000 دج , مقسم إلى 1000 سهم بـ 100 دج للسهم الواحد حيث :
 - ساهمت الدولة بـ 300 سهم مقسمة كما يلي :
 - 20% نقدي و الباقي عيني متمثل في : أراضي = 10000 دج , مباني = 12000 دج , مواد أولية = 2000 دج
 - ساهمت مؤسسة عمومية بـ 500 سهم متمثلة في :
 - آلة إنتاج = 30000 دج , جهاز إعلام آلي = 10000 دج , طباعة = 5000 دج , مواد أولية = 5000 دج
 - مؤسسة خاصة ساهمت بالباقي متمثلة في : معدات نقل = 10000 دج , مواد أولية = 7000 دج , بضاعة = 3000 دج
- في 15/01/2006 وضع الشركاء كل الحصص النقدية عند الموثق
- في 20/01/2006 قام الموثق بدوره بإيداع هذه النقدية في الحساب البنكي للشركة , مع اقتطاع 2000 دج منها , 1500 دج أتعاب و 500 دج رسوم التسجيل
- في 01/03/2006 تحصلت المؤسسة على قرض بنكي بقيمة 1800000 دج من بنك التنمية المحلية لمدة 05 سنوات .
- في 05/03/2006 تحصلت المؤسسة على إعانة من الدولة بشيك بنكي بقيمة 100000 دج , وجهت لشراء آلة إنتاج بقيمة 120000 دج علما أن هذه الآلة تهتك وفق الاهتلاك الخطي , بمعدل 10 % (حيث تم تسديد هذه الآلة بشيك بنكي)
- في 05/05/2006 أجرت المؤسسة مبنى من شركة الترقية العقارية استعملته كإدارة , مدة الإيجار = 01 سنة , بقيمة 12000 دج حيث تم تسديد هذا الدين بشيك
- في 01/06/2006 أشرت المؤسسة شاحنة بقيمة 1200000 دج حيث سدد المبلغ بواسطة شيك بنكي
- في 10/06/2006 أشرت المؤسسة مواد أولية و تم استلام هذه المواد في مخازن المؤسسة.
- في 30/06/2006 قامت المؤسسة بإعداد أجور العمال لشهر جوان حيث سددت بشيك بنكي بقيمة 20000 دج
- في 01/07/2006 سددت المؤسسة لشركة التأمين SAA قيمة التأمينات على ممتلكاتها لمدة 03 أشهر بشيك و تضمنت الفاتورة ما يلي:
 - مبلغ الفاتورة خارج الرسم = 2000 دج
 - الرسم ق م = 17%
- في 05/08/2006 اجتمعت الجمعية العامة غير العادية للشركة و قررت زيادة رأسمالها وفق الشروط التالية :
 - إصدار 5000 سهم , القيمة الاسمية للسهم الواحد = 200 دج حيث تم إصدارها بسعر 300 دج (القيمة الحقيقية) – فاستلمت المؤسسة من إحدى المساهمين مبنى إداري يعادل قيمة كل الأسهم المطروحة للتداول.
- في 13/08/2006 سددت المؤسسة فاتورة الكهرباء الخاصة بالثلاثي الأول و تضمنت الفاتورة ما يلي:
 - المبلغ خارج الرسم (HT) = 10000 دج
 - الرسم ق م TVA = 07 %
- في 15/08/2006 باعت المؤسسة بضاعة لإحدى الزبائن و تضمنت فاتورة البيع ما يلي:
 - المبلغ خارج الرسم = 2000 دج
 - الرسم ق م TVA = 17 %
- في 31/12/2006 قامت المؤسسة بتكوين مخصص بقيمة 100000 دج يوافق تعويضات الطرد و التي ستدفعها إلى الموظفين الموقوفين عن العمل , المعلومة تم تأكيدها قانونا عند غلق الدورة .

المطلوب : 1- تحديد حصة كل شريك / 2- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة / 3- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية
4- الترحيل إلى دفتر الأستاذ ثم إلى ميزان المراجعة / 5- إعداد الميزانية الختامية

1- تحديد حصة الشركاء

- 1- الدولة:** ساهمت بـ 300 سهم مقسمة كمايلي
20% مساهمات نقدية أي الصندوق = 6000 دج - أراضي = 10000 دج - مباني = 12000 دج - مواد أولية = 2000 دج
- 2- مؤسسة عمومية:** ساهمت بـ 500 سهم كمايلي
آلة إنتاج = 30000 دج - جهاز إعلام آلي = 10000 دج - طباعة = 5000 دج - مواد أولية = 5000 دج
- 3- مؤسسة خاصة** بالباقي : 200 سهم كمايلي
معدات نقل = 10000 دج - مواد أولية = 7000 دج - بضاعة = 3000 دج
- حصة الشريك 1 : الدولة = $100 \times 300 = 30000$ دج = 30 %
 - حصة الشريك 2 : مؤسسة عمومية = $100 \times 500 = 50000$ دج = 50 %
 - حصة الشريك 3 : مؤسسة خاصة = $100 \times 200 = 20000$ دج = 20 %

2006/01/10				
	30000	د/ الشركاء العمليات على رأسمال ش1		4561
	50000	د/ الشركاء العمليات على رأسمال ش2		4562
	20000	د/ الشركاء العمليات على رأسمال ش3		4563
30000		إلى د/ مساهمات الدولة	1010	
50000		د/ مساهمات مؤسسة عمومية	1011	
20000		د/ مساهمات مؤسسة خاصة	1012	
2006/06/01				
	10000	د/ أراضي		211
	12000	د/ مباني		213
	30000	د/ آلة إنتاج		215
	15000	د/ معدات مكتب		2181
	10000	د/ معدات نقل		2182
	14000	د/ بضاعة		30
	3000	د/ مواد أولية		31
	6000	د/ الصندوق		530
30000		د/ الشركاء العمليات على رأسمال ش1	4561	
50000		د/ الشركاء العمليات على رأسمال ش2	4562	
20000		د/ الشركاء العمليات على رأسمال ش3	4563	
2006/01/15				
	6000	د/ الديون الأخرى		467
6000		إلى د/ الصندوق	530	
2006/01/20				
	6000	د/ بنك		512
6000		إلى د/ ديون أخرى	467	
2006/01/20				
	1500	د/ أتعاب الموثق		622
	500	د/ حقوق الطابع		645
2000		إلى د/ مورد الخدمات	4012	
2006/01/20				
	2000	د/ مورد الخدمات		4012
2000		إلى د/ البنك	512	
2006/03/01				
	180000	د/ بنك		512
180000		إلى د/ قروض بنكية	164	
2006/12/31				

		2006/12/31		
50400	36000 14400	ح/ قروض بنكية ح/ مصاريف مالية إلى ح/ بنك	512	164 661

		2006/03/05		
100000	100000	ح/ الدولة - المؤسسات ع - إعانات م إلى ح/ إعانات التجهيز	131	441
		2006/03/05		
100000	100000	ح/ بنك إلى ح/ الدولة - المؤسسات ع - إعانات م	441	512
		2006/03/05		
120000	120000	ح/ آلة إنتاج إلى ح/ مورد التثبيات	404	215
		2006/03/05		
120000	120000	ح/ مورد التثبيات إلى ح/ البنك	512	404
		2006/12/31		
10000	10000	ح/ حصص الإهلاك إلى ح/ اهتلاك آلة الإنتاج	281	681
		2006/12/31		
8334	8334	ح/ إعانات التجهيز إلى ح/ إعانات التجهيز المحولة إلى ن الدورة	754	131
		2006/05/05		
12000	8000 4000	ح/ ايجارات ح/ مصاريف مقيدة مسبقا إلى ح/ مورد الخدمات	4012	613 486
		2006/05/05		
12000	12000	ح/ مورد الخدمات إلى ح/ البنك	512	4012
		2006/06/01		
1200000	1200000	ح/ شاحنة إلى ح/ مورد التثبيات	404	2182
		2006/06/01		
1200000	1200000	ح/ مورد التثبيات إلى ح/ البنك	512	404
		2006/06/10		
10000	10000	ح/ مواد أولية مخزنة إلى ح/ مورد المخزونات	401	381
		2006/06/10		
10000	10000	ح/ مواد أولية إلى ح/ المواد الأولية المخزنة	381	31

		2006/06/30		
20000	20000	ح/ أجور المستخدمون إلى ح/ المستخدمون	421	631
		2006/06/30		
20000	20000	ح/ المستخدمون إلى ح/ البنك	512	421

		2006/07/01		
	1000	ح/ أقساط التأمينات		616
	1000	ح/ مصاريف مقيدة مسبقا		486
	340	ح/ رسم على القيمة المضافة		4456
	500	ح/ رسوم أخرى		6459
2840		إلى ح/مورد الخدمات	4012	
		2006/07/01		
2840	2840	ح/ مورد الخدمات إلى ح/ بنك	512	4012
		2006/08/13		
	10000	ح/ المشتريات غير المخزنة		607
	700	ح/ الرسم على ق م		4456
10700		إلى ح/ مورد المخزونات	401	
		2006/08/13		
10700	10700	ح/ مورد المخزونات إلى ح/ البنك	512	401
		2006/08/15		
	2340	ح/ زبائن		411
	2000	إلى ح/ المبيعات من البضاعة	700	
	340	ح/ الرسم ق م على المبيعات	4457	
		2006/12/31		
100000	100000	ح/ حصص المخصصات و المؤونات إلى ح/ مؤونة الأخطار	151	685

تمرين 6 : بتاريخ 10 جانفي 2014 تأسست شركة تضامن SNC بين 03 شركاء برأسمال قدره 600000 دج و كانت حصص الشركاء كما يلي :

الشريك (1) ساهم بـ - مباني بقيمة = 90000 دج

- تجهيزات إنتاج = 70000 دج

- تجهيزات مكتب = 40000 دج

الشريك (2) ساهم بـ - وسائل نقل = 250000 دج

الشريك (3) ساهم بـ - مبلغ مالي وضع في البنك بقيمة = 150000 دج

الحل :

1- الوعد بالمساهمة

600000	200000	ح/ الشريك (1) - حسابات المساهمات	4561
	250000	ح/ الشريك (2) - حسابات المساهمات	4562
	150000	ح/ الشريك (3) - حسابات المساهمات	4563
		إلى ح/ رأسمال الصادر تأسيس شركة SNC تبعا للعقد التأسيسي رقم 01	101

2- تنفيذ الوعد

200000 250000 150000	90000	ح/ المباني	213
	70000	ح/ تجهيزات إنتاج	215
	40000	ح/ تجهيزات مكتب	2181
	250000	ح/ وسائل نقل	2182
	150000	ح/ البنك	512
		إلى ح/ الشريك (1) - حسابات المساهمات	4561
		ح/ الشريك (2) - حسابات المساهمات	4562
	ح/ الشريك (3) - حسابات المساهمات	4563	
	- تحرير حصص الشركاء -		

تمرين 07 (شركة التضامن):

في 2016/03/05 تأسست شركة تضامن SNC برأسمال قدره 1 000 000 دج و كانت حصص الشركاء كما يلي :

- الشريك (1) قدم ما يلي : مباني بمقيمة = 400000 دج
الشريك (2) قدم : - برمجيات الإعلام الآلي = 200000 دج
- معدات إنتاج = 120000 دج
- مواد أولية = 290000 دج
- زبائن = 80000 دج
- مورد المخزونات = 90000 دج

الحل :

- الوعد بالمساهمة

1000000	400000 600000	ح/ الشريك (1) - حسابات المساهمات ح/ الشريك (2) - حسابات المساهمات إلى ح/ رأسمال الصادر تأسيس شركة SNC تبعا للعقد التأسيسي رقم 22	101	4561 4562
---------	------------------	---	-----	--------------

2- تنفيذ الوعد

400000	400000	ح/ مباني إلى ح/ الشريك (1) - حسابات المساهمات	4561	213
600000 90000	200000 120000 290000 80000	ح/ برمجيات الإعلام الآلي ح/ معدات إنتاج ح/ مواد أولية ح/ زبائن إلى ح/ الشريك (2) - حسابات المساهمات ح/ مورد المخزونات و الخدمات - تحرير حصص الشركاء -	4561 401	204 215 31 411

تمرين 08 (شركة ذات مسؤولية محدودة) :

بتاريخ 2016/01/01 تأسست شركة ذات مسؤولية محدودة حيث ساهم في تأسيسها 03 شركاء برأسمال قدره 1000000 دج مقسم إلى حصص اجتماعية قيمتها 1000 دج و كانت حصص الشركاء على النحو التالي :

الشريك (أ) ساهم ب : أراضي = 100000 دج – معدات صناعية = 120000 دج - مواد أولية = 280000 دج

الشريك (ب) ساهم ب : معدات نقل = 300000 دج

الشريك (ج) ساهم ب : مبالغ نقدية = 200000 دج , و الذي أودعها في حساب الموثق في انتظار تسجيل الشركة في السجل التجاري

المطلوب : تسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية – الترحيل إلى الدفتر الكبير – إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة

2016/01/01				
1000000	500000 300000 200000	ح/ الشريك (أ)-حسابات المساهمات ح/ الشريك (ب)-حسابات المساهمات ح/ الشريك (ج)-حسابات المساهمات إلى ح/ رأسمال الصادر تبعا للعقد التأسيسي رقم 01	101	45611 45612 45613
2016/01/01				
450000	100000 120000 280000	ح/ الأراضي ح/ المعدات الصناعية ح/ مواد أولية إلى ح/ الشريك (أ) -حسابات المساهمات -تحرير حصة الشريك (أ)-	45611	211 215 31
2016/01/01				
300000	300000	ح/ البناءات إلى ح/ الشريك (ب) -حسابات المساهمات -تحرير حصة الشريك (ب)	45612	218

2016/01/01				
200000	200000	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة إلى ح/ الشريك (ج) -حسابات المساهمات - تحرير حصة الشريك (ج)	45613	467

عند تسجيل الشركة في السجل التجاري تكتسب الشخصية المعنوية أو القانونية و بالتالي يسمح للمسير بسحب الأموال الموضوعه لدى الموثق و إيداعها في الحساب الجاري للشركة

2016/01/01				
200000	200000	ح/ البنك إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	467	512

تمرين 09 (شركة ذات مسؤولية محدودة):

بتاريخ 2016/01/01 تأسست شركة ش ذ م م برأسمال قدره 4000000 دج و كانت حصص الشركاء كالاتي :
الشريك A : مباني صناعية بقيمة = 1800000 دج - وسائل نقل = 500000 دج - بضاعة = 1200000 دج
 - زبائن- أوراق القبض = 200000 دج (أوراق تجارية)
 - مورد المخزونات = 200000 دج [حيث قبلت الشركة الجديدة تحمل هذا الدين]

الشريك B : قدم حصة نقدية قدرت بـ 2500000 دج حيث قام في 2016/01/10 بإيداع هذا المبلغ في حساب الموثق و بتاريخ 2016/02/15 و بعد تسجيل الشركة في السجل التجاري و فتحها لحساب بنكي قام المسير بتحويل الأموال المودعة لذي الموثق إلى الحساب البنكي للشركة

		2016/01/01		
6000000	3500000	ح/ الشريك A -حسابات المساهمات	101	45611
	2500000	ح/ الشريك B -حسابات المساهمات إلى ح/ رأسمال الصادر تبعا للعقد التأسيسي رقم 333		45612
3500000 200000	1800000	ح/ مباني صناعية	45611 401	213
	500000	ح/ وسائل النقل		218
	1200000	ح/ بضاعة		30
	200000	ح/ زبائن أوراق قبض إلى ح/ الشريك A -حسابات المساهمات ح/ مورد المخزونات و الخدمات (تحرير حصة الشريك A)		413
2500000	2500000	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة إلى ح/ الشريك B -حسابات المساهمات (تحرير حصة الشريك أحمد)	467	467

		2016/02/15		
2500000	2500000	ح/ البنك إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة (وصل تحصيل رقم 22)	467	512

تمرين 10 (شركة المساهمة):

في 01 أفريل 2016 تم تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 15 000 000 دج بين مجموعة من المساهمين مقسم إلى 15000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم ووزعت المساهمات بين الشركاء كما يلي :

1- المساهمات العينية : متمثلة في العناصر التالية

معدات صناعية = 4000000 دج - وسائل نقل = 8000000 دج

2- مساهمات نقدية : بقيمة 3000000 دج ' و قد تم وضع المبلغ في حساب الموثق لغاية حصول الشركة على السجل التجاري

1- الوعد بالمساهمة :

15000000	12000000 3000000	د/ مساهمين-حصص عينية د/ مساهمين- حصص نقدية إلى د/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تأسيس شركة المساهمة تبعا للعقد رقم 333..)	1012	45611 45615
----------	---------------------	---	------	----------------

2- تنفيذ الوعد:

12000000 3000000	4000000 8000000 3000000	د/ معدات صناعية د/ وسائل النقل د/ الحسابات الأخرى المدينة أو الدائنة إلى د/ مساهمين-حصص عينية د/ مساهمين-حصص نقدية (تحرير كل المساهمات النقدية و العينية وفق تقرير محافظ الحسابات	45611 45615	215 218 467
---------------------	-------------------------------	---	----------------	-------------------

3- سحب الأموال الموضوعة لدى الموثق و إيداعها في الحساب البنكي المفتوح باسم الشركة

3000000	3000000	د/ البنك إلى د/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة (وصل تحصيل رقم 11)	467	512
---------	---------	---	-----	-----

15000000	15000000	د/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى د/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013	1012
----------	----------	--	------	------

15000000	15000000	د/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى د/ رأسمال الصادر	101	1013
----------	----------	--	-----	------

تمرين 11 (شركة المساهمة) :

تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 10000000 دج و كانت المساهمات كما يلي :

1- مساهمات عينية تمثلت في الآتي :

مباني = 3000000 دج - معدات صناعية = 1700000 دج - وسائل النقل = 600000 دج

مواد أولية و لوازم = 2500000 دج - مورد المخزونات = 800000 دج

2- المساهمات النقدية : قدرت بـ 3000000 دج و قد تم تحرير نصفها (½) عند تأسيس الشركة و وضع المبلغ لدى الموثق أما الجزء المتبقي فيطلب خلال ستة (06) أشهر

المطلوب : 1- تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية

2- إعداد الميزانية الافتتاحية بعد الوفاء بكل المساهمات

الحل :

1- الوعد بالمساهمة

	7000000	ح/ مساهمين-حصص عينية	45611
	1500000	ح/ مساهمين- حصص نقدية	45615
	1500000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	109
8500000		إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012
1500000		ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	1011
		(تأسيس شركة المساهمة تبعا للعقد رقم ...)	

2- إثبات تسديد المساهمات المطلوبة

1500000	1500000	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (تحرير النصف الأول من المساهمات النقدية ..)	45615	476
1500000	1500000	ح/ البنك إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة (سحب الأموال من الموثق و إيداعها لدى البنك ..)	476	512

	3000000	ح/ المباني	213
	1700000	ح/ معدات و أدوات صناعية	215
	600000	ح/ تجهيزات مكتب	21802
	2500000	ح/ مواد أولية و لوازم	31
7000000		إلى ح/ مساهمين-حصص عينية	45611
800000		ح/ مورد المخزونات و الخدمات (تحرير المساهمات العينية)	401

85000000	85000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013	1012
----------	----------	--	------	------

3- طلب النصف الثاني المتبقي من المساهمات النقدية

1500000	1500000	ح/ مساهمين- حصص نقدية إلى ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (طلب النصف المتبقي من المساهمات النقدية)	109	45615
---------	---------	--	-----	-------

1500000	1500000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1011)	1012	1011
---------	---------	---	------	------

1500000	1500000	ح/ البنك إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (شيك رقم 111 تحرير الجزء الثاني ...)	45615	512
---------	---------	---	-------	-----

1500000	1500000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012
---------	---------	--	------	------

10000000	10000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى ح/ رأسمال الصادر	101	1013
----------	----------	--	-----	------

تمرين 12 - شركة المساهمة- :

في 2016/01/05 اتفق الشريكان A و B على تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 5000000 دج , و قد كانت مساهمات الشركاء كما يلي :

- **الشريك A** : يقدم الشريك A أصول و خصوم مؤسسته الخاصة و المتمثلة في الميزانية التالية :

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
1650000	رأسمال الصادر	101	100000	مبنى إداري	213
			400000	تجهيزات صناعية	215
200000	موردون المخزونات	401	300000	تجهيزات الإعلام الآلي	218
100000	هيئات إجتماعية	431	600000	مواد أولية	31
			250000	الزبائن	411
			300000	البنك	512
1950000	المجموع		1950000	المجموع	

بعد إعادة تقدير ميزانية الشريك A من طرف خبير مختص خلص إلى ما يلي .

- ارتفعت قيمة التجهيزات الصناعية بـ 20 %
- تجهيزات الإعلام الآلي انخفضت بـ 10 %
- 50 % من قيمة مخزون المواد الأولية أصابه التلف و أصبح غير صالح للاستعمال (تحذف قيمته من الإجمالي)
- 80 % من قيمة الزبائن لا يمكن تحصيلها (اعتبرت ديون معدومة)
- الأموال الموجودة في البنك تسدد بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا و المقدر بـ 25% و تم دفع المبلغ بشيك بنكي.

- **الشريك B** يقدم حصة نقدية قدرت بـ 1200000 دج حيث اتفق على تسديد 40% منها بشيك بنكي و الباقي عند الطلب

- 2016/01/20 نفذ الشركاء الحصص المتفق عليها و ذلك بعد إتمام إجراءات قيد الشركة في السجل التجاري.

- 2016/03/25 تم طلب المساهمات الباقية للشريكين A و B و قد سددت بشيك بنكي.

المطلوب : تسجيل كل العمليات السابقة في دفتر اليومية .

الحل :

إعادة التقييم نخلص إلى النتائج الآتية

213 المبنى الإداري = 100000 دون تغيير

215 تجهيزات صناعية = [400000 + (0,20 × 400000)] = 480000 دج

218 تجهيزات الإعلام الآلي = [(0,10 × 300000) - 300000] = 270000 دج

31 مواد أولية = (0,50 × 600000) = 300000 دج

411 زبائن = [(0,80 × 250000) - 250000] = 50000 دج

المساهمات العينية بعد إعادة التقييم [(100000 + 200000) - (50000 + 300000 + 270000 + 480000 + 100000)] = 900000 دج =

المساهمات النقدية المطلوبة A 25% + B 40% = 25% × 300000 + 40% × 1200000 = 555000 دج

المساهمات النقدية غير المطلوبة A 75% + B 60% = 75% × 300000 + 60% × 1200000 = 945000 دج

1- الوعد بالمساهمة

		2016/01/05			
	900000		ح/ مساهمين-حصص عينية		45611
	555000		ح/ مساهمين- حصص نقدية		45615
	945000		ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب		109
1455000			إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	
945000			ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	1011	
			(تأسيس شركة المساهمة تبعا للعقد رقم ...)		

2- تنفيذ الوعد

		2016/01/20			
	100000		ح/ المباني		213
	480000		ح/ تجهيزات صناعية		215
	270000		ح/ تجهيزات إعلام آلي		21802
	300000		ح/ مواد أولية و لوازم		31
	50000		ح/ زبائن		411
900000			إلى ح/ مساهمين-حصص عينية	45611	
200000			ح/ مورد المخزونات و الخدمات	401	
100000			ح/ هيئات اجتماعية	431	
			(تحرير المساهمات العينية)		

		2016/01/20			
	555000		ح/ بنك		512
555000			إلى ح/ مساهمين- حصص نقد	45615	
			(تحرير المساهمات العينية)		

		2016/01/20			
	1455000		ح/ رأسمال مكتتب غير مسدد		1012
1455000			إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013	

3- طلب النصف الثاني المتبقي من المساهمات النقدية

		2016/03/25			
	945000		ح/ مساهمين- حصص نقدية		45615
945000			إلى ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	109	
			(طلب النصف المتبقي من المساهمات النقدية)		

		2016/03/25			
	945000		ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب		1011
945000			إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	
			(تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1011)		

2016/03/25					
945000	945000	ح/ البنك إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (شيك رقم تحرير الجزء الثاني ...)	45615	512	

2016/03/25					
945000	945000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012	
2400000	2400000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى ح/ رأسمال الصادر	101	1013	

تمرن 13 : حول تكوين شركة المساهمة :

بتاريخ 2015/01/15 تأسست شركة مساهمة من طرف شريكين و هما المؤسسة العمومية و الجماعات المحلية برأسمال قدره 3000000 دج متكون من 30000 سهم بـ 100 دج للسهم الواحد حيث أن الأسهم موزعة كمايلي :

- 18000 سهم نقدية مقسمة بين الشركاء بالتساوي
- 12000 سهم تخص المساهمات العينية
- حيث تم الاكتتاب في جميع الأسهم النقدية و العينية من طرف الشركاء كما أن المساهمات النقدية تقدم عند التأسيس بمقدار 50% و توضع لدى الموثق.
- المساهمات العينية كانت كمايلي :

1- المؤسسة العمومية : قدمت وضعيتها المالية و التي كانت كما يلي :

المبلغ	الخصوم	ر-ح	المبلغ	الأصول	ر-ح
750000	رأسمال الصادر	101	400000	برمجيات الإعلام الآلي	204
			300000	معدات صناعية	215
415000	مورد المخزونات	401	200000	معدات نقل	218
87000	أوراق الدفع	403	200000	مواد أولية	31
			152000	زبائن	411
1252000	المجموع		1252000	المجموع	

2- المؤسسة الخاصة : تمثلت مساهمتها في العناصر التالية

- مباني إدارية = 100000 دج - مباني صناعية = 150000 دج - براءة الاختراع = 50000 دج
- بضاعة = 30000 دج - مواد أولية و لوازم = 120000 دج
- في 20/01/2015 بعد تسجيل الشركة في السجل التجاري و القيام بالإجراءات القانونية اللازمة و تسديد المساهمات العينية³ قام الموثق بتحويل المبالغ إلى حساب الشركة المفتوح لدى وكالة بنك الجزائر الخارجي مع اقتطاع نفقات متمثلة في
- أتعاب الموثق = 25000 دج - مصاريف العقد = 37000 دج - رسوم التسجيل = 43000 دج
- في 15/08/2015 تم تحرير ما تبقى من المساهمات النقدية

المطلوب : تسجيل العمليات في اليومية

الحل :

1- الوعد بالمساهمة

		2015/01/15		
2100000 900000	1200000	ح/ مساهمين-حصص عينية	1012	45611
	900000	ح/ مساهمين- حصص نقدية	1011	45615
	900000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب		109
		إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (تأسيس شركة المساهمة تبعا للعقد رقم ...)		

2- إثبات تسديد المساهمات المطلوبة

		2015/01/20		
900000	900000	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (تحرير النصف الأول من المساهمات النقدية ..)	45615	476
900000	795000	ح/ البنك	476	512
	25000	ح/ أتعاب الموثق		622
	37000	ح/ مصاريف العقد		6227
	43000	ح/ رسم التسجيل		645
		إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة (سحب الأموال من الموثق و إيداعها لدى البنك ..)		

		2015/01/20		
1200000 415000 87000	400000	ح/ برمجيات الإعلام الآلي	45611	204
	5000	ح/ البراءات و الرخص	401	205
	150000	ح/ مباني صناعية	403	2131
	100000	ح/ مباني إدارية		2132
	300000	ح/ معدات صناعية		215
	200000	ح/ وسائل نقل		218
	30000	ح/ بضاعة		30
	320000	ح/ مواد أولية و لوازم		31
	152000	ح/ زبائن		411
		إلى ح/ مساهمين-حصص عينية		
		ح/ مورد المخزونات و الخدمات		
		ح/ مورد أوراق قبض (تحرير المساهمات العينية)		

		2015/01/20		
2100000	2100000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1013	1012

3- طلب النصف الثاني المتبقي من المساهمات النقدية

2015/08/15				
9000000	900000	ح/ مساهمين- حصص نقدية إلى ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (طلب النصف المتبقي من المساهمات النقدية)	109	45615
2015/08/15				
900000	900000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1011)	1012	1011
2015/08/15				
900000	900000	ح/ البنك إلى ح/ مساهمين- حصص نقدية (شيك رقم 111 تحرير الجزء الثاني ...)	45615	512
2015/01/15				
900000	900000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012
2015/08/15				
3000000	3000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى ح/ رأسمال الصادر	101	1013

تمرين 14 :

في 05 مارس 2010 تم تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 3 000 000 دج مقسم إلى 3000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم ووزعت المساهمات بين الشركاء كمايلي :

المساهمون	عدد الأسهم	المساهمات المالية	المساهمات العينية	المجموع
الشريك أ	1000	-	1000000	1000000
الشريك ب	1000	500000	500000	1000000
الشريك جـ	1000	200000	800000	1000000
مجموع المساهمات	3000	700000	2300000	3000000

حيث تم تحرير الأسهم النقدية بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا و المقدر بـ 25% وتم دفع المبلغ في الحساب البنكي للشركة أما المساهمات العينية فتم تحريرها فورا و تمثلت في العناصر التالية :

أراضي البناء	650000	مباني صناعية	1000000
مباني إدارية	190000	معدات صناعية	120000
معدات نقل	180000	معدات مكتب	20000
أغلفة متداولة	30000	مواد أولية و لوازم	110000

- في 2010/09/01 أرسل مدير الشركة إلى الشركاء رسائل يطلب فيها تحرير الأموال المكتتب فيها في أجل أقصاه 25 يوم
- في 2010/09/20 تم تحرير الأسهم النقدية المتبقية من مساهمة الشركاء بشيك بنكي
المطلوب:

1- تسجيل العمليات السابقة في يومية الشركة

1- الوعد بالمساهمة		2010/03/05	
109	1011	525000	525000
رأسمال المكتتب غير مطلوب إلى حـ/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (المساهمات غير المطلوبة = $700000 \times 75\%$)			
45611	1012	2300000	175000
45615		2475000	
حـ/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية) حـ/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية 25%) إلى حـ/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (المساهمات المطلوبة)			

2- تنفيذ الوعد (إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة)

2010/03/05	
211	حـ/ أراضي البناء
2131	حـ/ مباني إدارية
2132	حـ/ مباني صناعية
215	حـ/ معدات صناعية
2181	حـ/ معدات نقل
2182	حـ/ معدات مكتب
2186	حـ/ أغلفة متداولة
31	حـ/ مواد أولية
512	حـ/ البنك
45611	إلى حـ/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات عينية)
45615	حـ/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية)
	650000
	190000
	1000000
	120000
	180000
	20000
	30000
	110000
	175000
2300000	
175000	

2010/03/05				
2475000	2475000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012

3- التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات المؤجلة :

2010/09/20				
525000	525000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال (مساهمات نقدية) إلى ح/ المساهمون رأسمال مكتتب غي مطلوب	109	45615

2010/09/20				
525000	525000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1011)	1012	1011

4- إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة

2010/09/20				
525000	525000	البنك إلى ح/ الشركاء و ع على رأسمال (مساهمات نقدية)	45615	512

2010/09/20				
525000	525000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد إلى ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد (تسوية حسابات المساهمات و ترصيد ح/ 1012)	1013	1012
3000000	3000000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مسدد إلى ح/ رأسمال الصادر	101	1013

20- تطبيقات متبوعة بالحلول

تطبيق ق (7)

بتاريخ 2014/01/01 تأسست إحدى الشركات برأس مال قدره 100000 دج، مع العلم أن الشركاء قدموا 75000 دج كدفعة أولى في شكل:

- معدات وأدوات 40000 دج.
- معدات نقل 10000 دج.
- أراضي 10000 دج.
- بضاعة 10000 دج.
- بنك 5000 دج.

- يوم 2014/01/20 طلبت الشركة من الشركاء إتمام الجزء المتبقي من رأس المال.
 - يوم 2014/01/30 قدم الشركاء الجزء المتبقي من رأس المال في شكل نقود سائلة.
 - يوم 2014/12/30 قرر مجلس إدارة هذه الشركة زيادة رأسمالها بمبلغ 50000 دج عن طريق طرح 1000 سهم للاكتتاب من طرف الشركاء.
- مع العلم أن:

- المعدات والأدوات قد أعيد تقييمها واتضح أن سعرها في السوق يزيد عن القيمة المسجلة بها بـ 10% بالمئة بتاريخ 2014/12/31.
- أعيد تقييم معدات النقل فتبين أن سعرها في السوق يقل بـ 10% بالقيمة المسجلة به.
- اكتتب الشركاء في جميع الأسهم ودفعوا المبلغ لحساب المؤسسة بالبنك.

المطلوب:

- سجل عملية التأسيس.
- اكتب المعادلة التي تحدد (تحسب) القيمة الاسمية للسهم والمعادلة التي تحسب سعر الإصدار.
- مع العلم أن رأس مال هذه الشركة موزع على 1000 سهم (رأس المال الذي تأسست به).
- إعداد الميزانية الختامية لهذه الشركة.

حل التطبيق (07)

- تسجيل عملية تأسيس المؤسسة

1- الوعد بالمساهمة

1				
25000	25000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال الصادر (مساهمات مؤجلة غير مطلوبة)	101	109
2				
75000	75000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال الصادر (مساهمات مطلوبة)	101	456

2- تنفيذ الوعد

3				
	40000	ح/ الأراضي		211
	10000	ح/ معدات و أدوات صناعية		215
	10000	ح/ وسائل النقل		218
	10000	ح/ بضاعة		30
	5000	ح/ بنك		512
75000		إلى الشركاء و العمليات على رأسمال	456	

3- طلب المساهمات المؤجلة :

25000	25000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال المكتتب غير المطلوب	109	456
-------	-------	---	-----	-----

4- أثبات تسديد قيمة المساهمات المؤجلة :

25000	25000	ح/ الصندوق إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال	456	53
-------	-------	---	-----	----

5- إعادة التقييم الخاصة بـ 215 و 218

4000	4000	ح/ المعدات و الأدوات إلى ح/ فارق إعادة التقييم 2	105	215
1000	1000	ح/ فارق إعادة التقييم إلى ح/ وسائل النقل	218	105

6 - تسجيل العمليات الخاصة برفع رأسمال المؤسسة

- رأسمال الشركة = القيمة الاسمية للسهم × عدد الأسهم

- القيمة الاسمية للسهم = رأسمال الشركة ÷ عدد الأسهم = 50000 ÷ 1000 = 50 دج

- سعر الإصدار (القيمة الحقيقية) = الأموال الخاصة ÷ عدد الأسهم = (3000 + 50000) ÷ 1000 = 53 دج

50000	50000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال الصادر (رأسمال الشركة) 2	101	456
50000 3000	53000	ح/ البنك إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال ح/ علاوة مرتبطة برأسمال الشركة 1000 سهم × 50 = 50000 دج 1000 سهم × (50 - 53) = 3000 دج	456 103	512

3- إعداد الميزانية الختامية

المبالغ	الخصوم	ر-ح	المبالغ	الأصول	ر-ح
			10000	أراضي	211
150000	رأسمال الصادر	10	44000	معدات و أدوات	215
				مباني	213
			9000	وسائل نقل	218
3000	علاوة مرتبطة برأسمال	103			
3000	فارق إعادة التقييم	105	10000	بضاعة	30
			58000	البنك	512
			25000	الصندوق	53
156000	المجموع		156000	المجموع	

تطبيق (8): د/15، د/106، د/457، د/11.

فيما يلي أرصدة مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لإحدى الشركات قبل عملية الجرد (قبل 2014/12/31)

- 153 مخصصات 100000 د.ج.
- 355 منتجات تامة 150000 د.ج.
- 105 فارق إعادة التقييم 50000 د.ج.
- 215 معدات وأدوات 500000 د.ج.
- 411 الزبائن 500000 د.ج.
- 2186 أغلفة متداولة 400000 د.ج.
- 204 برامج الإعلام الآلي 300000 د.ج.
- 2182 معدات النقل 160000 د.ج.
- 101 رأسمال الشركة 4160000 د.ج.
- 11 ترحيل من جديد 150000 د.ج.
- 512 البنك 100000 د.ج.

وبتاريخ 2014/12/31 وبعد القيام بعملية الجرد السنوي تبين ما يلي:

- أن المخصص الذي أعد بتاريخ 2013/12/31 قد تحقق الحدث الذي أنشأ من أجله (بنفس المبلغ)، وقامت الشركة بدفع مبلغ المصروف بشيك بتاريخ 2014/01/01.
- تم إعادة تقييم معدات النقل وتبين أن سعرها في السوق يزيد عن القيمة المحاسبية المسجلة بنسبة 5% بالمئة.
- أن د/11 يتضمن رصيد الربح الذي تحقق في السنة الماضية 2013، وقد قررت الشركة توزيعه على الاحتياطيات والشركاء. حيث سلمت للشركاء قسما مستحقة الدفع عن طريق البنك.

المطلوب:

- سجل قيود ملاحظات الجرد بتاريخ 2014/12/31.
- إعداد الميزانية الختامية في 2014/12/31.

حل التطبيق 08 (التسجيل المحاسبي لملاحظات الجرد)

01				
100000	100000	د/ المؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة إلى د/ استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات	781	153
100000	100000	د/ أجور المستخدمين إلى د/ البنك	512	63
02				
8000	8000	د/ وسائل النقل إلى د/ فارق إعادة التقييم	105	218
03				
7500	150000	د/ ترحيل من جديد إلى د/ احتياطيات	106	11
90000		د/ الشركات الحصص الواجب دفعها	457	
52500		د/ ترحيل من جديد	11	

1-2- إعداد الميزانية الختامية قبل ملاحظات الجرد :

المبالغ	الخصوم	ر-ح	المبالغ	الأصول	ر-ح
4160000	رأسمال الشركة	101	300000	برامج الإعلام الآلي	204
			500000	معدات و أدوات	215
58000	فارق إعادة التقييم	105	168000	معدات نقل	2182
7500	احتياطات	106	400000	أغلفة متداولة	2186
52500	ترحيل من جديد	11			
			1000000	مواد أولية و لوازم	31
	مؤونة المعاشات	153	1500000	منتجات تامة	355
90000	الشركاء الحصص و- الدفع	457	500000	زبائن	411
				البنك	512
4368000	المجموع		4368000	المجموع	

2-2- إعداد الميزانية الختامية بعد تسجيل ملاحظات الجرد :

المبالغ	الخصوم	ر-ح	المبالغ	الأصول	ر-ح
4160000	رأسمال الشركة	101	300000	برامج الإعلام الآلي	204
			500000	معدات و أدوات	215
50000	فارق إعادة التقييم	105	160000	معدات نقل	2182
150000	ترحيل من جديد	11	400000	أغلفة متداولة	2186
			1000000	مواد أولية و لوازم	31
100000	مؤونة المعاشات	153	1500000	منتجات تامة	355
			500000	زبائن	411
			100000	البنك	512
4460000	المجموع		4460000	المجموع	

تطبيق (9): حول الحسابات 105، 15، 232.

101 رأس مال الشركة (رأس المال الصادر) د.ج.	4220000
أثاث منزل مدير الشركة	10000 د.ج.
355 منتجات تامة (ص)	1500000 د.ج.
31 مواد أولية ولوازم	1000000 د.ج.
411 الزبائن	500000 د.ج.
326 أغلفة مستهلكة	300000 د.ج.
2186 أغلفة متداولة (م/ت/م)	400000 د.ج.
232 مباني قيد الإنجاز	160000 د.ج.
215 معدات وأدوات	500000 د.ج.
105 فارق إعادة التقييم (معدات وأدوات)	50000 د.ج.
153 حصص المخصصات	100000 د.ج.

وبعد القيام بعملية الجرد بتاريخ 2013/12/31 استخرجت المعلومات التالية:

- 1- تم إعادة تقييم المعدات والأدوات بعد حساب الإهلاك السنوي بمبلغ 600000 د.ج (مبلغ إعادة التقييم).
- 2- تبين أن المخصص المعد لم يتحقق موضوعه ولكن التوقع بإحالة عاملين على التقاعد خلال السنة المقبلة وارد وعليه فإن المخصص الذي أعد هو أقل من مبلغ المنح المتوقع منحها للعاملين بنسبة 5% بالمئة.
- 3- تبين أن المباني التي كانت قيد الإنجاز قد تم إنجازها وتسليمها في شكل قابل للاستغلال مع العلم أن الجزء المنجز في سنة 2013 كان 20% بالمئة من التكلفة الكلية للمباني والبالغة 200000 د.ج. مع العلم أيضا أن المؤسسة هي التي تقوم بإنجاز المبنى بوسائلها الخاصة .

المطلوب:

• سجل قيود ملاحظات الجرد.

• إعداد الميزانية الختامية في 2013/12/31.

حل التطبيق 09 :

التسجيل ملاحظات الجرد في اليومية

01				
100000	100000	ح/ معدات و أدوات إلى ح/ فارق إعادة التقييم 600000 - 500000 = 100000 دج	105	215
02				
5000	5000	ح/ حصص المؤونات و المخصصات إلى ح/ مؤونة المعاشات 5000 = 0.05 × 100000	153	685
03				
40000	40000	ح/ التثبيبات العينية الجاري إنجازها (مباني قيد الانجاز) إلى ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية 40000 = 0.2 × 200000	732	232
03				
200000	200000	ح/ مباني إلى ح/ التثبيبات العينية الجاري انجازها	232	213

إعداد الميزانية في 2013/12/31 (قبل ملاحظات الجرد)

المبالغ	الخصوم	ر-ح	المبالغ	الأصول	ر-ح
4220000	رأسمال الشركة	101	200000	مباني	213
			600000	معدات و أدوات	215
150000	فارق إعادة التقييم	105		معدات نقل	2182
	ترحيل من جديد	11	400000	أغلفة متداولة	2186
35000	نتيجة الدورة	12	10000	أثاث	2186
			1000000	مواد أولية و لوازم	31
105000	مؤونة المعاشات	153	1500000	منتجات تامة	355
			300000	أغلفة مستهلكة	326
			500000	زبائن	411
				البنك	512
4510000	المجموع		4510000	المجموع	

إعداد الميزانية في 2013/12/31 (بعد تسجيل ملاحظات الجرد)

المبالغ	الخصوم	ر-ح	المبالغ	الأصول	ر-ح
4220000	رأسمال الشركة	101	500000	معدات و أدوات	215
50000	فارق إعادة التقييم	105		معدات نقل	2182
			10000	أثاث	2186
			400000	أغلفة متداولة	2186
			160000	مباني قيد الانجاز	232
			1000000	مواد أولية و لوازم	31
100000	مؤونة المعاشات	153	1500000	منتجات تامة	355
			300000	أغلفة مستهلكة	326
			500000	زبائن	411
				البنك	512
4370000	المجموع		4370000	المجموع	

21- امتحانات متنوعة بالحلول

الامتحان (1) في مادة المحاسبة :

أجب عما يلي :

قام أحد التجار بإحصاء عناصر ذمته المالية بتاريخ 2012/12/31 و قد أظهرت عملية الإحصاء العناصر التالية (مع العلم أن هذا التاجر يمتلك مؤسسة اقتصادية)

مبلغ نقدي بصندوق المؤسسة	=	100000	دج
مستودع لتخزين البضائع	=	200000	دج
مبلغ نقدي بالحساب التجاري بالبنك	=	150000	دج
بضائع بالمخزن (لإعادة بيعها)	=	150000	دج
معدات و أدوات صناعية	=	150000	دج
شاحنة لنقل البضائع	=	150000	دج
قطعة أرض تابعة لمنزله العائلي	=	300000	دج
سيارتين شخصيتين	=	350000	دج
زبائن (ديون لدى الزبائن)	=	80000	دج
مبلغ مالي بحسابه في صندوق التوفير	=	100000	دج
مورد البضائع	=	300000	دج

مبنى تجاري في طور الانجاز = تكلفة الانجاز الكلية قدرت بـ 100000 دج و نسبة الانجاز في 2012/12/31 لم تأخذ بعين الاعتبار

المطلوب : إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2012/12/31

في السنة المالية (2013) قامت المؤسسة بما يلي :

- 1- باعت (1/2) نصف البضاعة الموجودة بمخازنها بمبلغ 80000 دج و قبضت نصف (1/2) المبلغ بشيك بنكي و النصف الثاني على الحساب
- 2- سحب صاحب المؤسسة نصف (1/2) المبلغ الموجود بصندوق التوفير و الاحتياطي و قد دفع ثمن شراء أثاث لمنزله و نصف المبلغ وضعه في صندوق المؤسسة
- 3- قررت الاستمرار في انجاز المبنى الذي شرعت في انجازه لأنها تتوفر على الإمكانيات المادية و البشرية و في 2013/12/31 و عند القيام بعملية الجرد السنوي تبين ما يلي :

- أ- تبين أن ثمن المعدات و الأدوات الصناعية في السوق أكبر من التكلفة المسجلة بها في الدفاتر المحاسبية بنسبة 5%
- ب- رصيد ح/ 108 الحساب المستغل (يجب أن يحسب و يرصد)
- ج- تبين أن المبنى الذي شرع في انجازه أنجزت منه 50% في شكل قابل للاستغلال

المطلوب : 1- تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة

2- تسجيل ملاحظات الجرد في دفتر اليومية باستعمال قاعدة القيد المزدوج

3 - إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2013/12/31

1- حل الامتحان (1)

إعداد الميزانية في 2012/12/31

المبلغ	الخصوم	روح	المبلغ	الأصول	روح
680 000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101		أصول غير جارية فارق الشراء - إيجابي سلبي	207
			150 000	تثبيات عينية (استثمارات مادية)	21
			200 000	معدات و أدوات	215
			150000	مباني تجارية	2151
	مجموع رؤوس الأموال			وسائل نقل	2181
	الخصوم غير الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164			
	مجموع الخصوم غير الجارية			مجموع الأصل غير الجاري	
300 000	الخصوم الجارية موردون و حسابات ملحقه موردو المخزونات و الخدمات موردوا التثبيات	40 401 404	150000	أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ البضائع	30
			80000	الحقوق الزبائن	411
			150000	الخزينة	512
			100000	البنوك و المؤسسات الصندوق	53
	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
980000	مجموع عام للخصوم		980000	المجموع العام للأصول	

تسجيل العمليات التي قامت بها المؤسسة -

		1		
75000	75000	ح/ بضاعة مستهلكة إلى ح/ بضاعة	30	600
		2		
80000	40000 40000	ح/ بنك ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	512 411
		3		
25000	25000	ح/ الصندوق إلى ح/ الحساب المستغل	108	53

2013/12/31				
50000	50000	ح/ التثبيات الجاري انجازها إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	731	23
2013/12/31				
7500	7500	ح/ معدات و أدوات إلى ح/ فرق إعادة التقييم	105	215
2013/12/31				
25000	25000	ح/ الحساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال	101	108

إعداد الميزانية الختامية في 2013/12/31

المبلغ	الخصوم	روح	المبلغ	الأصول	روح
555000	رؤوس الأموال الخاصة أموال الاستغلال	101		أصول غير جارية	
7500	فرق إعادة التقييم	105	157500	تثبيات عينية (استثمارات مادية)	215
205000	نتيجة الدورة	12		معدات و أدوات	
	مجموع رؤوس الأموال		200 000	مباني تجارية	2151
			150000	وسائل نقل	2181
			50000	تثبيات جاري انجازها	232
	الخصوم غير الجارية			مجموع الأصل غير الجاري	
	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		أصول جارية	
	مجموع الخصوم غير الجارية			مخزونات و منتجات قيد التنفيذ	
300 000	موردون و حسابات ملحقه	40	75000	البضائع	30
	موردو المخزونات و الخدمات	401		الحقوق	
	موردوا التثبيات	404	120000	الزبائن	411
			190000	الخزينة	
			125000	البنوك و المؤسسات	512
				الصندوق	53
	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
1 067 500	مجموع عام للخصوم		1 067 500	المجموع العام للأصول	

الامتحان (2) في مادة المحاسبة العامة :

السؤال الأول :

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لإحدى المؤسسات قبل عملية الجرد السنوي الذي يجرى في 2012/12/31

رقم الحساب	إسم الحساب	الرصيد (مدين أو دائن)
601	مواد أولية و لوازم	25000
401	موردوا المخزون	100000
215	معدات و أدوات	100000
53	الصندوق	250000
2182	معدات نقل	250000
411	الزبائن	120000
101	أموال الاستغلال	1485000
512	البنك	175000
153	حصص المخصصات	110000
21311	مباني صناعية	350000
631	أجور العاملين	50000
211	أراضي	300000
106	الاحتياطيات (بمختلف أنواعها)	200000
2186	أغلفة متداولة	200000
355	منتجات تامة الصنع	100000
203	مصاريف البحث و التطوير	75000
108	حساب المستغل	100000

و بعد القيام بعملية الجرد بتاريخ 2012/12/31 تبين ما يلي :

- 1- تم إعادة تقييم المعدات و الأدوات بمبلغ يزيد عن رصيدها بـ 2%.
- 2- لم يتم بعد إدراج مصاريف البحث و التطوير في المنتج المطور (المعدات و الأدوات).
- 3- المخصص المعد بتاريخ 2011/12/31 لم يتحقق الحدث الذي شكل من أجله لكن التوقع بإحالة عدد من العمال على التقاعد مزال قائما (للسنة المقبلة) و لكن تبين أن المخصص كبير بنسبة 2%.
- 4- تبين أن رصيد ح/ 108 الحساب المستغل ظهر دائنا.
- 5- فكرت هذه المؤسسة في إمكانية إصدار أسهم للاكتتاب بطرح 100 سهم في السوق.

المطلوب :

- 1- تسجيل ملاحظات قيود الجرد
- 2- إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2012/12/31

- حل الامتحان (2)

الإجابة على السؤال الأول :

تسجيل ملاحظات الجرد :

2012/12/31				
2000	2000	ح/ معدات و أدوات إلى ح/ فارق إعادة التقييم	105	215
2012/12/31				
2200	2200	ح/ مؤونة الذهاب إلى التقاعد إلى ح/ استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات	781	153
2012/12/31				
100000	100000	ح/ الحساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال	101	108
2012/12/31				
75000	75000	ح/ معدات و أدوات إلى ح/ مصاريف البحث و التطوير	203	215

-2- إعداد ميزان المراجعة:

رقم الحساب	إسم الحساب	الرصيد مدين	الرصيد دائن
101	أموال الاستغلال		1585000
105	فارق إعادة التقييم		2000
106	الاحتياطات (بمختلف أنواعها)		200000
153	حصص المخصصات		107800
211	أراضي	300000	
21311	مباني صناعية	350000	
215	معدات و أدوات	177000	
2182	معدات نقل	250000	
2186	أغلفة متداولة	200000	
355	منتجات تامة	100000	
401	مورد المخزونات		100000
411	الزبائن	120000	
512	البنك	175000	
53	الصندوق	250000	
601	مواد أولية مستهلكة	25000	
631	أجور العاملين	50000	
781	استرجاع عن خ ق و المؤونات		2200
	المجموع	1997000	1997000

الامتحان (03) فى مادة المحاسبة :

أجب عما يلي :

I- بتاريخ 2015/12/31 قررت إحدى الشركات زيادة رأسمالها عن طريق طرح 200 سهم للاكتتاب من طرف الشركاء مع العلم أن :

(أ) – تأسست هذه الشركة 2012/01/01

(ب) – رأس مالها متكون بتاريخ التأسيس من 1000 سهم القيمة الاسمية للسهم الواحد كانت 100 دج

(ج) – بتاريخ 2012/12/31 كانت نتيجة الدورة لهذه الشركة ربح قدره 10000 دج , كما حققت بتاريخ 2014/12/31 ربح قدره 20000 دج , و بتاريخ 2015/12/31 كانت نتيجة الدورة ربح قدره 15000 دج , مع العلم أن أرباح سنة 2012 و سنة 2014

قررت الشركة توزيعها على الشركاء , أما أرباح سنة 2014 فقد قررت تأجيل التصرف فيها إلى غاية 2016/01/10 .

المطلوب :

1- حساب سعر إصدار السهم الواحد (القيمة الحقيقية)

2- تسجيل قيد قرار مجلس الإدارة فيما يتعلق بأرباح سنة 2015

3- تسجيل عملية طرح الأسهم الجديدة مع العلم أن جميع الأسهم تم الاكتتاب فيها من طرف الشركاء و دفعوا المبلغ

كله بتاريخ 2016/04/10 إلى حساب الشركة بالبنك

II- سجلت إحدى الشركات القيد التالي :

xxxxxx	xxxxxx	ح/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى ح/ رأسمال المكتتب غير المطلوب	109	456
--------	--------	--	-----	-----

ما هي العملية التي قامت بها هذه الشركة و سجلت بها القيد

III- تعرضت إحدى الشركات بتاريخ 2015/11/25 إلى إعادة التدقيق redressement من طرف إدارة الضرائب التابعة لها ,

و أثناء التدقيق تأكدت من وجود بضاعة بالمخازن قدر ثمنها بـ 500000 دج , أشترتها هذه الشركة بدون فاتورة و عليه فإن إدارة

الضرائب سوف تقوم بتعديل الربح الخاضع للضريبة لهذه الشركة في نهاية سنة 2015 , كما قررت فرض غرامة مالية عليها

بنسبة 100% من مبلغ الربح موضوع الإخفاء أي (المخالفة) و المقدر بـ 150000 دج

و بتاريخ 2015/12/31 و عندما قامت الشركة بعملية الجرد السنوي تبين لها أن :

1- المخالفة حقيقية و أنها تتوقع أن تفرض عليها إدارة الضرائب خلال سنة 2016 هذه الغرامة, و عليه قررت تشكيل

مخصص لمواجهة هذا التوقع

2- يوم 2016/04/09 تلقت الشركة إشعار من إدارة الضرائب يفيد بفرض غرامة مالية عليها بمبلغ 120000 دج ,

و قد قررت الشركة تسديدها بشيك

المطلوب : تسجيل قيود العمليات المالية التي قامت بها هذه الشركة

الإجابة عن السؤال 02 :

xxxxxx	xxxxxx	ح/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى ح/ رأسمال المكتتب غير المطلوب	109	456
--------	--------	--	-----	-----

يقصد بهذا القيد : طلب الشركة من المساهمين تحرير مساهماتهم النقدية المؤجلة (غير المطلوبة عند التأسيس)

الإجابة عن السؤال 01 :

- حساب سعر إصدار السهم الواحد (القيمة الحقيقية) :
- رأسمال الشركة = القيمة الاسمية للسهم × عدد الأسهم = $1000 \times 100 = 100000$ دج
- القيمة الاسمية للسهم = رأسمال الشركة ÷ عدد الأسهم = $100000 \div 100 = 1000$ دج
- سعر الإصدار للأسهم الجديدة = الأموال الخاصة ÷ عدد الأسهم = $1000 \div (15000 + 100000) = 115$ دج للسهم الواحد

2- تسجيل قرار مجلس الإدارة فيما يتعلق بأرباح سنة 2015

15000	15000	ح/ نتيجة الدورة إلى ح/ ترحيل من جديد	11	120
-------	-------	---	----	-----

3- تسجيل عملية طرح الأسهم للاكتتاب من طرف الشركاء

20000	20000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال الصادر (رأسمال الشركة)	101	456
20000 3000	23000	ح/ البنك إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال ح/ علاوة مرتبطة برأسمال الشركة 200 سهم × 100 = 20000 دج 200 سهم × (100 - 115) = 3000	456 103	512

كذلك يمكن التسجيل بالقيود التالي

20000 3000	23000	ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال	101 103	456
		إلى ح/ رأسمال الصادر (رأسمال الشركة) ح/ علاوة مرتبطة برأسمال الشركة		
23000	23000	ح/ البنك إلى ح/ الشركاء و العمليات على رأسمال	456	512

2- الإجابة عن السؤال 02 :

150000	150000	2015/12/31 ح/ حصص المخصصات و خسائر القيمة - اصول متداولة إلى ح/ مؤونة - الخصوم الجارية	481	685
		2016/04/10 ح/ مؤونة - الخصوم الجارية إلى ح/ البنك ح/ استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات أ- جارية		
120000 30000	150000		512 785	481

أجب عما يلي :

سؤال 01 :

يوم 2014/03/01 أشتريت المؤسسة كمية من البضاعة (أ) بمبلغ 15000 دج من المورد (A) على الحساب كما أشتريت يوم 2015/04/10 كمية ثانية من البضاعة (أ) بمبلغ 10000 دج و من عند نفس المورد (A) نصف المبلغ على الحساب و النصف الثاني نصفه بشيك و الباقي على الحساب و في نفس اليوم أشتريت شاحنة بشيك بمبلغ 100000 دج يوم 2015/04/20 قدمت طلبية إلى المورد (A) لشراء كمية أخرى من البضاعة (ب) بمبلغ 50000 دج , و في نفس التاريخ دفعت له ديونه السابقة بشيك رقم 1050

المطلوب :

إعداد دفتر الأستاذ (الكبير) لحساب المورد (A) في شكل T

سؤال 02 :

فيما يلي بعض عناصر الذمة المالية لإحدى الأشخاص الذي يملك مؤسسة و قد قام بإحصاء عناصر ذمته المالية بتاريخ 2012/12/31 و كانت نتيجة هذه العملية كمايلي :

- مبلغ مالي حصل عليه كتعويض عن الأضرار التي سببها له جاره في المسكن = 2000 دج
- مبلغ مالي بصندوق المؤسسة = 95000 دج
- مبنى يستغل كمخزن للبضائع = 80000 دج
- تجهيزات كهربومنزلية بمطبخ منزله = 100000 دج
- مبلغ مالي في الحساب التجاري بالبنك = 100000 دج
- ديون إستاندائها لإتمام الجدار المحيط بمنزله = 10000 دج
- بضائع معدة للبيع = 10000 دج
- جدار يحيط بمنزله في طور الانجاز = 50000 دج
- قرض بنكي لم يسدد إلى غاية 2010/12/31 = 90000 دج
- فرن صناعي (لمخبزة في إحدى المحلين المذكورين) = 90000 دج
- شاحنة لنقل البضائع = 20000 دج
- محلين تجاريين (يمارس فيهما الأعمال التجارية) = 300000 دج
- سيارة شخصية = 10000 دج
- قطعة أرض تابعة للمنزل = 50000 دج
- منزل شخصي = 60000 دج

المطلوب : إعداد ميزانية هذا التاجر في 2012/12/31

السؤال 03 :

قامت إحدى المؤسسات ببناء عمارة إدارية من 10 طوابق , و بتاريخ 2010/12/31 أنجزت 05 طوابق مع العلم أن التكلفة الإجمالية للعمارة حددت بـ 400000 دج , أما الطوابق الخمسة الباقية فاستلمتها في 2011/12/31 و عليه فقد أصبحت العمارة جاهزة للاستغلال في 2011/12/31. مع العلم أن الانجاز كان بوسائلها الخاصة

المطلوب : سجل القيود المحاسبية اللازمة

الإجابة على السؤال 01 :

ح/ 401 مورد المخزونات	
15000	
5000	22500
2500	
22500	22500

حساب مرصد

الإجابة عن السؤال الثاني

المبالغ	الخصوم	ر-ح	المبالغ	الأصول	ر-ح
605000	أموال خاصة	10	90000	معدات و أدوات	215
			380000	مباني	213
			20000	وسائل نقل	2182
90000	قروض	164	10000	بضاعة	30
			100000	البنك	512
			95000	الصندوق	53
695000	المجموع		695000	المجموع	

الإجابة عن السؤال الثالث

200000	200000	ح/ التثبيات الجاري انجازها إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	23
		2010/12/31		
200000	200000	ح/ معدات و أدوات إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	732	232
		2011/12/31		
400000	400000	ح/ مباني إلى ح/ التثبيات الجاري انجازها	232	213
		2011/12/31		

أجب عما يلي :

السؤال الأول :

- بتاريخ 2013/03/01 أشتريت المؤسسة (أ) عتادا صناعيا بمبلغ 1000000 دج , نصف المبلغ دفعه بشيك و النصف الثاني على الحساب
- بتاريخ 2013/03/10 دفعت إلى المورد نصف (1/2) مديونيتها نقدا أما النصف الثاني فأخبرته أنها سوف تدفعه له يوم 2013/04/10 بشيك بنكي
- في يوم 2013/03/25 أشتريت شاحنة بمبلغ 500000 دج على الحساب و في نفس التاريخ اتفقت معه على أن يبيع لها قطعة أرض مساحتها 350 م² (تقع بجانب المؤسسة) بمبلغ 80000 دج /م² الواحد
- في 2013/04/10 أخبرت المورد المدينة به له لم تتمكن من جمعه و طلبت منه تمديد الأجل إلى غاية 2013/05/10
- في 2013/04/15 دفعت تسبيق « avance » بشيك لشراء قطعة الأرض لصاحبها "المورد" قدره 15000 دج
- في 2013/04/20 و نظرا للعلاقة المميزة مع موردها فقد أخبرها بأن رصيدها بالبنك ليس به ما يغطي مبلغ الشيك الذي قدمته له يوم 2015/04/15

المطلوب :

حساب رصيد ح/404 مورد التثبيات في شكل T مع العلم أن هذا المورد هو نفسه مورد المعدات و الأدوات

السؤال الثانى : بتاريخ 2012/12/31 و عند القيام بعملية الجرد السنوية لإحدى المؤسسات تبين ما يلي :

- 1- المخصص الذي شكله بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 100000 دج لم يعد يوجد ما يبرره
- 2- بعد أن قامت بجرد المعدات و الأدوات تبين أن قيمتها قبل حساب الإهلاك السنوي لها بمعدل 10% هو 100000 دج (إعادة التقييم تمت بعد حساب الإهلاك)
- 3- و نظرا إلى أن هذه المؤسسة فردية فقد تبين أن رصيد الحساب ح/ 108 الحساب المستغل دائنا بمبلغ 15000 دج

المطلوب : تسجيل قيود ملاحظات الجرد بما في ذلك قسط الإهلاك

ح/ 404 مورد التثبيتات	
500000	250000
500000	750000
	رصيد دائن
1000000	1000000

عملية يوم 2013/04/15 لا تظهر لأن عملية تسجيل التسبيق سوف تلغى لأن رصيد البنك غير كافي للتسديد

		1		
100000	100000	ح/ مؤونة الأعباء إلى ح/ الإنتاج المثبت للأصول المادية	781	15
		2		
1000	1000	ح/ حصص الإهلاك إلى ح/ إهلاك وسائل النقل	732	681
		3		
1000	1000	ح/ معدات و أدوات صناعية إلى ح/ فرق إعادة التقييم	232	215
		4		
15000	15000	ح/ الحساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال	101	108

امتحان (06) فى مادة المحاسبة :

بتاريخ 2015/01/01 قررت إحدى شركات المساهمة زيادة رأسمالها عن طريق طرح 100 سهم للاكتتاب من طرف الشركاء مع العلم أن :

- 1- تأسست هذه الشركة يوم 2012/01/01
- 2- رأسمالها بتاريخ التأسيس كان موزع على 2000 سهم , القيمة الاسمية للسهم الواحد هي 100 دج
- 3- بتاريخ 2012/12/31 كانت نتيجة الدورة لهذه الشركة هي ربح قدره 10000 دج , كما حققت ربح بتاريخ 2014/12/31 قدره 20000 دج , و بتاريخ 2015/12/31 كانت نتيجة الدورة ربح قدره 15000 دج , مع العلم أن أرباح سنتي 2012 و 2014 كانت الشركة قد قررت توزيعها في حينها على الشركاء , أما أرباح سنة 2015 فقد قررت بتاريخ 2015/12/31 توزيع قسم منها على الاحتياطات القانونية و 10% منها على الشركاء في شكل قسائم مستحقة الدفع عن طريق البنك و الباقي أجلت اتخاذ قرار بشأنه إلى غاية 2016/01/20.
- في 2015/12/31 حصلت على إعانة عينية من طرف الدولة (معدات و أدوات) قيمتها السوقية 150000 دج , و في نفس التاريخ تبين أيضا أن مجموع الدفعات على الضرائب التي دفعتها الشركة خلال السنة من خلال الوثيقة الجبائية G50 أكبر من مبلغ الضريبة المستحق لسنة 2015 بمبلغ 20000 دج.
- كما تبين أيضا في 2015/12/31 أن المخصص الذي شكلته يوم 2014/12/31 و الخاص باحتمال إحالة عاملين على التقاعد في جوان 2015 , لكن في جوان 2015 و لضرورة العمل قررت الشركة تأجيل إحالة هذين العاملين على التقاعد إلى غاية 2017 , مع العلم أن مبلغ المخصص المعني هو : 20000 دج

المطلوب :

- 1- تسجيل قيد عملية طرح الأسهم الجديدة للاكتتاب, مع العلم أن جميع الأسهم قد تم الاكتتاب فيها و دفع المبلغ كاملا إلى حساب الشركة بالبنك بتاريخ 2015/03/01 (يجب احترام التسلسل الزمني لحوادث العملية)
- 2- حساب سعر الإصدار (القيمة السوقية) للسهم الواحد (الأسهم الجديدة)
- 3- تسجيل قرار مجلس إدارة الشركة الخاص بإرباح 2015
- 4- تسجيل ملاحظات الجرد المستخرجة في 2015/12/31

الحل امتحان 06 :

		2015/01/01		
10000	10000	ح/ الشركاء – العمليات على رأسمال إلى ح/ رأسمال الصادر	101	456
		2015/03/01		
10000 675	10675	ح/ البنك إلى ح/ الشركاء-العمليات على رأسمال ح/ علاوة مرتبطة برأسمال	456 103	512
		2015/12/31		
750 1500 12750	15000	ح/ نتيجة الدورة (ربح) إلى ح/ إحتياطات قانونية ح/ شركاء – قسائم مستحقة ح/ ترحيل من جديد	1061 457 11	120

- سعر الإصدار [القيمة الحقيقية (القيمة السوقية)] = الأموال الخاصة ÷ عدد الأسهم

$$= (101 / ح/ رأسمال + 11 / ح/ + 106 / ح/) ÷ 2000 سهم$$

$$= 106,75 دج = 2000 ÷ (750 + 12750 + 200000)$$

- سعر الإصدار = 106,75 دج

4- تسجيل ملاحظات الجرد

150000	150000	2015/12/31 ح/ الدولة مؤسسات عمومية أخرى إعانات تستلم إلى ح/ إعانات التجهيز	131	441
150000	150000	2015/12/31 ح/ معدات و أدوات إلى ح/ الدولة مؤسسات عمومية أخرى إعانات تستلم	441	215
20000	20000	2015/12/31 ح/ ضرائب أصول مؤجلة إلى ح/ فرض ضرائب أصول مؤجلة	692	133
20000	20000	2015/12/31 ح/ مخصصات منح التقاعد و الالتزامات المماثلة إلى ح/ استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات	781	153

إمتحان 07 : إليك فيما يلي الأرصدة النهائية لإحدى المؤسسات بتاريخ 2015/12/31

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	ر ح
3 000 000		راس مال الصادر (رأسمال المؤسسة)	101
500 000		احتياطيات	106
	1 500 000	رأسمال المكتتب غير المطلوب	109
	500 000	ترحيل من جديد	11
800 000		إعانات التجهيز	131
2 400 000		مؤونات الاحالة على التقاعد	153
200 000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
1 500 000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	85 000	برمجيات تسيير المخزون	204
	500 000	أراضي البناء	211
	2 200 000	مباني صناعية	2131
	1 500 000	تجهيزات إنتاج	2151
	500 000	مولد كهربائي Groupe Electrogène	2152
	950 000	وسائل نقل	2182
	70 000	جهاز إعلام آلي DELL	2183
51 000		اهتلاك برمجيات تسيير المخزون	2804
330 000		اهتلاك مباني صناعية	28131
450 000		اهتلاك تجهيزات الانتاج	28151
100 000		اهتلاك المولد الكهربائي	21852
380 000		اهتلاك وسائل نقل	28182
21 000		اهتلاك جهاز الإعلام الآلي	28183
	150 000	البضائع	30
	200 000	المواد الأولية و اللوازم	31
	80 000	اللوازم المستهلكة	322
	40 000	المنتجات المصنعة	355
300 000		موردوا المخزونات و الخدمات	401
350 000		موردوا التثبيات	404
	107 000	الزبانن	411
200 000		المستخدمون, الأجور المستحقة	421
600 000		الشركاء, الحصص الواجب دفعها	457
	3 000 000	البنك	512
	800 000	الصندوق	530
	738 000	مشتريات البضائع المببعة	600
	80 000	المشتريات غير المخزنة من المواد و اللوازم	607
	200 000	الصيانة و التصليحات	615
	80 000	أجور الوسطاء و الأتعاب	6221
	50 000	مصاريف البريد و المواصلات	626
	57 000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	657
	613 000	مخصص الاهتلاكات, المؤونات و خسائر القيمة	681
1 000 000		مبيعات بضاعة	700
718 000		أداء الخدمات الأخرى	706
300 000		تغيرات المخزونات من المنتجات	724
100 000		أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى النتيجة	754
500 000		الإيرادات الاستثنائية عن عملية التسيير الجاري	757
200 000		استرجاع عن خسائر القيمة و المؤونات	781
14 000 000	14 000 000	المجموع	

- 1- في 04/01/2016 تحصلت المؤسسة على إعانة من طرف الولاية , تمثلت في مبلغ مالي قدره 500000 دج بشيك بنكي خصص كما يلي
 - 40% من الإعانة لشراء قطعة أرض بقيمة : 200000 دج (مدة استرداد الإعانة بالنسبة لقطعة الأرض يقدر بـ 10 سنوات)
 - 60% من الإعانة لشراء آلة إنتاج بقيمة : 300000 دج , (العمر الإنتاجي للآلة = 05 سنوات , أي تهتك بمعدل 20%)- حيث تم استلام قطعة الأرض وآلة الإنتاج بتاريخ 10/01/2016 وتم تسديد قيمة هذه التثبيات بواسطة شيك بنكي.
- 2- في 15/01/2016 سددت المؤسسة الديون المترتبة عليها تجاه الشركاء و العمال (المستخدمون) بشيك بنكي .
- 3- في 20/01/2016 تحصلت المؤسسة على شيك بمبلغ : 107000 دج من إحدى الزبائن يتعلق بالفاتورة رقم 108/2015
- 4- في 01/04/2016 أرسل مدير الشركة إلى الشركاء رسالة يطلب فيها تحرير كل الأموال المكتتب فيها في السابق في أجل أقصاه 15 يوما
- 5- في 10/04/2016 تم تحرير كل الأسهم النقدية المتبقية من مساهمة الشركاء بشيك بنكي
- 6- في 05/05/2016 قررت الجمعية غير العادية للشركة زيادة رأسمالها بـ 2000000 دج وفقا للإجراءات التالية :
 - 1°- دمج كل الاحتياطات , في رأسمال
 - 2°- إصدار 1500 سهم للاكتتاب. عند التأسيس بلغت قيمة السهم الواحد 1000 دج . وكانت المساهمات كالتالي :
 - ساهم الأفراد (Les particuliers) بـ 300 سهم نقدا - مؤسسة عمومية ساهمت بألة إنتاج تقدر بـ 450000 دج -
 - مؤسسة خاصة ساهمت بمواد أولية تقدر بـ 250000 دج . والبلدية ساهمت بمبنى قيمته 500000 دج و بعد 10 أيام من الاكتتاب وفيت الوعود
- 7- في 10/06/2016 انعقدت الجمعية العامة العادية و قررت توزيع نتيجة الدورة كمايلي :
 - 20% على الشركاء
 - 20% تكوين احتياطات
 - 40% على العمال
- 8 - في 31/12/2016 تبين أن الحساب ح/ 158 المؤونات الأخرى للأعباء الظاهر في الميزانية تخص ضمانات مقدمة للزبائن [مصاريف صيانة الآلات لمدة 03 سنوات] حيث انخفضت هذه المصاريف بـ 60% من المؤونة المكونة .

المطلوب :

- 1- إعداد الميزانية الختامية في 31/12/2015
- 2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية لدورة 2016
- 3- الترحيل إلى الدفتر الكبير (الأستاذ) ثم إلى ميزان المراجعة
- 4- إعداد الميزانية الختامية في 31/12/2016

المبلغ	الخصوم	رح	2015			الأصول	رح
			م الصافي	إهت مؤونة	الاجمالي		
3 000 000	رؤوس الأموال الخاصة راس مال تم إصداره	101				أصول غير جارية	207
- 1 500 000	علاوات مرتبطة برأسمال رأس مال غير مستعان به	103 109				فارق الشراء - إيجابي سلبي	20
500 000	احتياطات قانونية	106	34 000	51 000	85 000	تثبيتات معنوية (استثمارات معنوية)	203
1 000 000	نتيجة الدورة الصافية	12	-			مصاريف تطوير و تنمية الاستثمارات	204
- 500 000	ترحيل من جديد	11				برمجيات المعلوماتية	205
			500 000		500 000	الامتيازات و الحقوق المماثلة , البراءات,	21
			1 870 000	330 000	2 200 000	تثبيتات عينية (استثمارات مادية)	211
						الأراضي	2132
						مباني صناعية	2151
2 500 000	مجموع رؤوس الأموال		1 050 000	450 000	1 500 000	تجهيزات الانتاج	2152
			400 000	100 000	500 000	تجهيز كهربائي	2182
			570 000	380 000	950 000	معدات نقل	2183
			49 000	21 000	70 000	جهاز إعلام آلي	22
	الخصوم غير الجارية					التثبيتات في شكل امتياز	221
	الاقتراضات و الديون المماثلة	16				الاراضي في شكا امتياز	23
1 500 000	الاقتراضات السندية القابلة للتحويل	162				التثبيتات الجاري انجازها	232
	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164				التثبيتات العينية الجاري انجازها	26
	اقتراضات أخرى و ديون مماثلة	168				المساهمات و الديون الدائنة الملحقة م	261
	الديون المرتبطة بالمساهمات	17				سندات الفروع المنتسبة	27
	المؤونات للاعباء - الخصوم غير ج	15				التثبيتات المالية الأخرى	271
2 400 000	مؤونات التقاعد	153	-			السندات المثبتة الأخرى	272
	مؤونات لتجديد التثبيتات	156	-			السندات و القسائم	
200 000	المؤونات الأخرى للأعباء	158	-				
800 000	إعانات التجهيز	131	-				
4 900 000	مجموع الخصوم غير الجارية		4 473 000	1 332 000	5 805 000	مجموع الأصل غير الجاري	
	الخصوم الجارية					أصول جارية	30-
	موردون و حسابات ملحقة	40				مخزونات و منتجات قيد التنفيذ	38
300 000	موردون المخزونات و الخدمات	401	150 000		150 000	المخزونات من البضائع	30
350 000	موردوا الاستثمارات	404	200 000		200 000	المواد الأولية و اللوازم	31
	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	442	80 000		80 000	اللوازم المستهلكة	322
	الدولة و الضرائب على النتائج IBS	4441	40 000		40 000	المنتجات المصنعة	355
	الدولة , الرسم على رقم الأعمال	445	-			الزبائن و الحسابات المرتبطة بها	41
200 000	المستخدمون, الأجور المستحقة	421	107 000		107 000	الزبائن	411
	الضمان الإجتماعي	431	-			الدولة, العمومية الأخرى, الاعنات المطلوب استلامها	441
600 000	الشركاء, الحصص الواجب دفعها	457	-			الشركاء, العمليات على رأس المال	456
	خزينة الخصوم		-			الاموال الموظفة و الأصول المالية الجارية	506
			-			سندات الخزينة	512
			3 000 000		3 000 000	الخزينة	53
			800 000		800 000	البنوك و المؤسسات المالية الأخرى	
						الصندوق	
	مجموع الخصوم الجارية		4 377 000	-	4 377 000	مجموع الأصول الجارية	
8 850 000	مجموع عام للخصوم		8 850 000	1 332 000	10 182 000	المجموع العام للأصول	

500000	500000	2016/01/04 ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى, الإعانات المستلمة إلى ح/ إعانات التجهيز	131	441
500000	500000	2016/01/04 ح/ البنك إلى ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى, الإعانات المستلمة	441	512
200000	200000	2016/01/10 ح/ أراضي إلى ح/ البنك	512	211
300000	300000	2016/01/10 ح/ موردو التثبيات إلى ح/ البنك	512	215
60000	60000	2016/12/31 ح/ حصص الإمتلاك ح/ اهتلاك آلة الإنتاج	2815	681
80000	80000	2016/12/31 ح/ إعانات التجهيز ح/ أقساط إعانات الاستثمار المحولة إلى النتيجة	754	131

800000	600000 200000	ح/ الشركاء - الحصص الواجب دفعها ح/ المستخدمون - الأجور المستحقة ح/ البنك	512	457 421
107000	107000	ح/ بنك ح/ زبائن	411	512

1500000	1500000	ح/ الشركاء - العمليات على رأسمال ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	109	456
1500000	1500000	ح/ البنك ح/ الشركاء - العمليات على رأسمال	456	512

