

المحاضرة 06: عمليات البيع والشراء

تميز بين المؤسسة التجارية والمؤسسة الصناعية:

عمليات الشراء والبيع في المؤسسة التجارية:

عمليات الشراء: تسجل في قيدين:

القييد الأول: قيد تحويل الملكية من البائع للمشتري عن طريق الحصول على الفاتورة يمثل قيد الشراء.

حيث نجعل الح/380 "مشتريات بضاعة مخزنة" مدينا، وأحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 401 "موردو المخزونات" دائنا، وهذا بتكلفة شراء البضائع.

ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة

ح/401-512-53،

القييد الثاني: قيد استلام البضاعة أو دخول البضاعة للمخازن، حيث نجعل الحساب 30 "مخزون بضاعة" مدينا وحساب 380 دائنا، وبهذا يرصد هذا الأخير.

ح/30 بضاعة مخزنة

ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة

يسجل القيدين بقيمة تكلفة الشراء.
تكلفة الشراء = ثمن الشراء + تكاليف النقل

مصاريف النقل: تميز بين 3 حالات هي:

أولاً: يقوم البائع بعملية النقل ويتحملها المشتري:

مثال 1: بتاريخ 2012/1/5 اشترت مؤسسة بضائع ب 12.000 دج مصاريف النقل بلغت 200 دج وتمت العملية على الحساب مع وصول البضاعة في نفس اليوم.

2012/01/05

ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة 12.200

ح/401 موردو المخزونات 12,200

////

ح/30 بضاعة مخزنة 12,200

ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة 12,200

ثانياً: يقوم الناقل بنقل البضاعة ويتحملها المشتري:

مثال 2: بتاريخ 2012/01/05 اشترت المؤسسة بضائع ب 12.000 دج على الحساب ونقلت البضاعة من طرف ناقل خاص سددت 200 دج نقداً.

2012/01/05

ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة 12.000

ح/624 مصاريف نقل السلع 200

ح/401 موردو المخزونات 12,000

ح/53 الصندوق 200

////

ح/30 بضاعة مخزنة 12,200

ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة 12,000

ح/624 مصاريف نقل السلع 200

ثالثاً: المؤسسة تقوم بنقل مشترياتها بنفسها:

مثال 3: نفس المثال السابق.

2012/01/05

ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة 12.000

ح/3801 مصاريف المشتريات 200

ح/401 موردو المخزونات 12,000

ح/53 الصندوق 200

////

ح/30 بضاعة مخزنة 12,200

ح/380 مشتريات بضاعة مخزنة 12,000

ح/3801 مصاريف المشتريات 200

عمليات البيع: تسجل في قيدين:

القييد الأول: قيد البيع، أو قيد فاتورة البيع، بحيث نجعل أحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 411 "العملاء" مدينا بسعر البيع والحساب 700 "مبيعات بضاعة" دائنا.

600	30	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة ح/ بضاعة	8.000	8.000
-----	----	------------------------------------	-------	-------

المحاضرة 07 عمليات الشراء والبيع في المؤسسة الصناعية

عمليات الشراء:

شراء مواد أولية ح/31: تسجل في قيدين:

القييد الأول: يمثل قيد الشراء قيد الفاتورة، حيث نجعل الحساب 381 "مشتريات مواد ولوازم مخزنة" مدينا، وأحد الحسابات 512 "البنك"، 53 "الصندوق" أو 401 "موردو المخزونات" دائنا، ويسجل بتكلفة شراؤها.

ح/ 381 مشتريات مواد أولية

ح/401-512-53,

القييد الثاني: قيد استلام المواد واللوازم، حيث نجعل الحساب 31 "مواد أولية ولوازم" مدينا وحساب 381 دائنا، وبهذا يرصد هذا الأخير.

ح/31 مواد أولية,

ح/ 381 مشتريات مواد أولية

عمليات البيع:

في حالة بيع المواد يكون التسجيل في قيدين وتعامل معاملة البضاعة. لا يوجد حساب مبيعات مواد أولية.

عملية الاستهلاك:(خروج مواد الاولية للورشات الصنع) تسجل في قيد واحد، حيث نجعل الحساب 601 "مواد ولوازم مستهلكة" مدينا والحساب 31 دائنا.

ح/601 مواد أولية مستهلكة,

ح/ 31 مواد أولية

- **تخزين المنتجات التامة (تكلفة التصنيع):** تسجل بالقيد التالي:

ح/355 منتجات تامة الصنع

ح/ 724 تغير مخزون المنتجات

- **بيع المنتجات التامة:** تسجل في قيدين قيد للفاتورة وقيد لخروج منتجات من المخزن كما يلي:

ح/411-53-512

ح/ 701 مبيعات منتجات تامة (سعر البيع)

ح/411-512-53,

ح/ 700 مبيعات بضاعة (ثمن البيع)

القيد الثاني: قيد تسليم البضاعة، يجعل الحساب 600 "مشتريات بضاعة مبيعة " أو "بضاعة مستهلكة" مدينا، بينما نجعل حساب 30 "مخزون بضاعة" دائنا.

ح/ 600 مشتريات بضاعة مبيعة

ح/30 بضاعة (يسجل بتكلفة شراء البضاعة)

مصاريف النقل: هناك حالتين:

أولا: يتحملها الزبون: ليست بوسائل المورد(ناقل خاص).

مثال 1: باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 10.000دج على الحساب و تكلفة شرائها 8.000دج و مصاريف النقل بلغت 700دج وسددت المؤسسة هذه المصاريف نقدا وحملتها على الزبون.

مدين	دائن		مدين	دائن
624	53	ح/ مصاريف نقل السلع	700	700
		ح/ صندوق		
411	700	ح/ الزبائن	10.700	10000
	624	ح/ مصاريف نقل السلع		700
600	30	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة	8.000	8.000
		ح/ بضاعة		

ثانيا: يتحملها الزبون ويتم بالوسائل الخاصة للمورد:

مثال 2: نفس المثال السابق: فقط مصاريف النقل تمت بوسائل المورد (البائع) ويتحملها الزبون.

مدين	دائن		مدين	دائن
411	700	ح/ الزبائن	10.700	10.000
	706	ح/ مبيعات بضاعة		700
		ح/ خدمات مقدمة أخرى		

2500		ح/ منتجات وسيطة	724	
	3500	ح/ تغير مخزون المنتجات 1/20		53
3500		ح/ الصندوق	701	
	2000	ح/ 701 مبيعات منتجات تامة /////		724
2000		تغير مخزون المنتجات	355	
		منتجات تامة الصنع		

///

ح/724 تغير مخزون المنتجات (تكلفة الانتاج)
 ح/ 355 منتجات تامة الصنع

ملاحظة: يتفرع الح 35 مخزون المنتجات إلى:

الح 351 منتجات وسيطة: هي منتجات نصف مصنعة سيتم تحويلها إلى منتجات تامة الصنع.

الح 355 منتجات تامة: هي المنتجات النهائية القابلة للبيع، تخزن بتكلفة إنتاجها.

الح 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة: هي البقايا والمهمات التي لا تصلح لأي استخدام داخل المؤسسة.وتعالج جميعها مثل منتجات تامة الصنع.

مثال 1:

10-01 2011 : قامت مؤسسة بشراء 200 كلغ من المواد الأولية ب 200.000دج على الحساب و تم إدخالها للمخزن فاتورة شراء 1 وصل رقم 1.

15/01: تم استهلاك 100 كغ في عملية الانتاج (تحويلها للورشات الصنع) وصل رقم 2.

18-01 : أنتجت عملية التصنيع مايلي: 2.000دج منتجات تامة و 500دج منتجات وسيطة.

20/01: تم بيع المنتجات التامة ب 3.500دج و تم العملية نقدا.

الحل:

مدین	دائن		مدین	دائن
		10-01		
380		ح/ مشتريات مواد أولية	200.000	
	401	ح/ موردو المخزونات		200.000
		//		
31		ح/ مواد اولية	200.000	
	381	ح/ مشتريات مواد أولية		200.000
		15/1		
601		ح/ مشتريات بضاعة مباعة	100.000	
	31	ح/ بضاعة		100.000
		18/1		
355/		منتجات تامة الصنع	2000	
351			500	

المحاضرة 08 المردودات

يمكن إعادة المشتريات جزئيا أو كليا لأسباب عديدة بعد تسجيلها في الدفاتر المحاسبية لدى المورد والزبون، وفي هذه الحالة يكون قيد المردودات عكس القيد الأصلي وبقيمة المردودات الفعلية.

مثال عن مردودات المشتريات: بعدما اشترى المؤسسة (س) بضاعة ب 6,000 دج على الحساب وأدخلها للمخزن، تبين أن نصفها بها عطب فقرر إرجاعه للمورد.

لدى المشتري:

مدین	دائن		مدین	دائن
401	380	//	3000	3000
		ح/موردو المخزونات		
		ح/مشتريات بضاعة		
		ارجاع نصف البضاعة		
380	30	//	3000	3000
		ح/مشتريات بضاعة		
		ح/بضاعة مخزنة		
		خروج البضاعة من المخزن		

مثال عن مردودات المبيعات: بعدما باعت المؤسسة (ع) بضاعة ب 6.000 دج على الحساب تكلفتها 4000 دج وأخرجت من المخزن، تبين أن ربعها به عطب فقرر العميل إعادتها للمؤسسة و أدخلت للمخازن.

لدى البائع:

مدین	دائن		مدین	دائن
700	411	//	1.500	1.500
		ح/مبيعات بضاعة		
		ح/زبائن		

المحاضرة 09: التخفيضات

أولا : التخفيضات التجارية

التخفيضات التجارية بشكل عام تتميز بالطابع التجاري وتعتبر تخفيض لثمن البيع الأصلي وذلك في حالة عدم مطابقة البضاعة المطلوبة (عيب في البضاعة) أو أن الزبون وفي للمؤسسة أو إذا كانت كمية البضاعة المشتراه كبيرة، أما بالنسبة للتسجيل المحاسبي فلدينا حالتين:

- الحالة الأولى: إذا ورد التخفيض التجاري على نفس الفاتورة التي تحمل الثمن الأصلي (فاتورة الشراء أو البيع)، فلا يسجل ولا يظهر في القيود المحاسبية وإنما يخصم مباشرة من الثمن الأصلي، سواء بالنسبة للبائع أو المشتري. أي يتم تسجيل الثمن الصافي فقط.

مثال 1: تم بيع بضاعة كلفتها 8.000 دج وتضمنت الفاتورة على ما يلي: قيمة البضاعة: 12.000 دج تخفيض تجاري: 5% (600 دج)، تمت العملية على الحساب.

المطلوب تسجيل العملية في يومية البائع والمشتري؟

ثمن البيع: 12.000 دج
ت 5% 600 دج
صافي 1 11,400 دج

- حالة البيع (يومية المورد):

مدين	دائن	مدين	دائن
411	ح/ الزبائن	11,400	11,400
700	ح/ مبيعات بضاعة	8.000	8.000
600	ح/ مشتريات بضاعة مباحة		
30	ح/ بضاعة		

- حالة الشراء (يومية الزبون):

مدين	دائن	مدين	دائن
380	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	11,400	11,400
401	ح/ موردو المخزونات		

30	ح/ بضاعة	11,400	11,400
380	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		

- الحالة الثانية: إذا منح التخفيض التجاري خارج الفاتورة التي تحمل الثمن الأصلي فيما بعد. بموجب فاتورة مستقلة فيتم التسجيل كالتالي:

- حالة البيع (يومية المورد): نسجل القيد التالي بقيمة التخفيض التجاري:

ح/ 709 تخفيضات ممنوحة

ح/ 411 الزبائن

مثال 2: أرسلت مؤسسة إلى أحد الزبائن فاتورة تضمنت تخفيضا مقداره 600 دج بسبب وجود عيب في البضاعة.

مدين	دائن	مدين	دائن
709	ح/ تخفيضات ممنوحة	600	600
411	ح/ الزبائن		

- حالة الشراء (يومية الزبون): نسجل القيد التالي بقيمة التخفيض التجاري:

ح/ 401 موردو المخزونات

ح/ 609 تخفيضات متحصل عليها على المشتريات

مثال 3: وصلت إلى المؤسسة فاتورة مستقلة من أحد الموردين تخص تخفيض تجاري بقيمة 800 دج وذلك يتعلق بحجم العمليات التي تمت بينهما سابقا :

مدين	دائن	مدين	دائن
401	ح/ موردو المخزونات	800	800
609	ح/ ، التخفيضات على المشتريات		

ثانيا - التخفيضات المالية:

يتمح البائع تخفيضا ماليا للزبون في حالة تسديد الزبون المبلغ قبل موعد الاستحقاق أما بالنسبة للتسجيل المحاسبي فيكون:

أولا: التخفيضات المالية موجودة ضمن فاتورة الشراء أو البيع:

– حالة الشراء(يومية الزبون): يسجل قيمة التخفيض في الحساب 768 "ناتج مالية أخرى" دائما لاعتباره إيرادا.

ح/ 381 مشتريات مواد أولية

ح/ 401-512-53,

ح/ 768 ناتج مالية أخرى

مثال 1: قام مؤسسة بشراء بضاعة ب3000دج سدد قيمتها نقدا فتحصل على تخفيض مالي ب5%. (150دج)

مدین	دائن		مدین	دائن
380	768 53	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة ح/ إيرادات مالية أخرى (3000×5%) ح/ صندوق شراء بضاعة نقدا مع تخفيض مالي	3000	150 2850
30	380	ح/ بضاعة مخزنة ح/ مشتريات بضاعة مخزنة دخول البضاعة للمخزن	3000	3000

– حالة البيع يومية المورد: يسجل قيمة التخفيض في الح 668 "أعباء مالية أخرى" مدينا لاعتباره تكلفة.

ح/ 411 الزبائن

ح/ 668 أعباء مالية أخرى

ح/ 700 مبيعات بضاعة

مثال 2: باعت مؤسسة بضاعة تكلفتها 2.000دج وتضمنت فاتورة البيع ما يلي: ثمن البيع 3.000 دج خصم تعجيل بالدفع 5% (تخفيض مالي 150 دج) وتمت العملية على الحساب.
الحل:

مدین	دائن		مدین	دائن
411 668	700	ح/ الزبائن ح/ أعباء مالية أخرى (3000×5%) ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة نقدا مع تخفيض مالي	2850 150	3000
600	30	ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ بضاعة مخزنة خروج البضاعة من المخزن	2000	2000

ثانيا: التخفيضات المالية ضمن فاتورة مستقلة للبيع أو للشراء:

– حالة الشراء(يومية الزبون): يسجل التخفيض المالي في القيد التالي:

ح/ 401 موردو المخزونات

ح/ 768 ناتج مالية أخرى

مثال 3: منح المورد للمؤسسة تخفيض مالي ب5% من ثمن الشراء 3.000 دج.

مدین	دائن		مدین	دائن
401	768	ح/ موردو المخزونات ح/ إيرادات مالية أخرى (3000×5%) تخفيض مالي	150	150

– حالة البيع يومية المورد: يسجل القيد كما يلي: ح/ 668 أعباء مالية أخرى

ح/ 411 الزبائن

مثال 4: منحت المؤسسة تخفيضا ماليا لإحدى الزبائن ب 5% من ثمن البيع 3.000دج

مدین	دائن		مدین	دائن
668	411	ح/ أعباء مالية أخرى (3000×0.05) ح/ زبائن تخفيض مالي	150	150

المحاضرة 09 دراسة الأغلفة

: تنقسم دراسة الاغلفة إلى نوعين هما:

ح/ 326 الأغلفة المستهلكة: وهي تنتهي باستعمال السلعة من خلال عملية واحدة.مثل (الأكياس البلاستيكية- علب الكارتون).

ح/2186 الأغلفة المتداولة تعتبر الأغلفة المتداولة تلك الأغلفة التي تبقى ملكاً للمؤسسة في شكل تثبيات: وتستعمل في عدة عمليات تجارية مثل (الصناديق- قارورات الغاز- الحاويات). "

المعالجة المحاسبية:

1-الأغلفة المستهلكة:لا يترتب عليها اي تسجيل محاسبي لان قيمتها مدمجة ضمن السلعة المشتراة او المباعة.

أما إذا تم شراء هذه الاغلفة لوحدها لغرض استعمالها (للتصنيع أو للتغليف) فتسجل كما يلي:

حالة الشراء: 382 مشتريات تموينات أخرى (3826 مشتريات الأغلفة المستهلكة)

قيد الفاتورة:

ح/ 382 مشتريات تموينات أخرى

ح/ 401 -512 - 53 (طريقة التسديد)

قيد الوصل :

ح/ 326 الأغلفة المستهلكة أو ح/32 تموينات أخرى

ح/ 382 مشتريات تموينات أخرى

حالة الاستهلاك: عند استهلاك الأغلفة المستهلكة نسجل خروجها من مخازن:

ح/ 602 تموينات أخرى مستهلكة

ح/ 326 أغلفة مستهلكة أو ح/ 32 تموينات أخرى

مثال: في 1/5/ن اشترت المؤسسة على الحساب أغلفة مستهلكة بقيمة 2000 دج، وفي 1/7 تم استعمال نصف هذه الأغلفة في عمليات تصنيع.

مدین	دائن		مدین	دائن
382		ح/ مشتريات تموينات أخرى	2000	
	401	ح/ موردو المخزونات	2000	

326		//	2000	
	382	ح/ تموينات أخرى (أغلفة مستهلكة)	2000	
		ح/ مشتريات تموينات أخرى		2000
602		1/7	1000	
		تموينات اخرى مستهلكة		
	326	تموينات أخرى (أغلفة مستهلكة)	1000	

في حالة البيع تعامل الأغلفة المستهلكة معاملة البضاعة.

2- محاسبة الأغلفة المتداولة:

حالة الشراء:

عند استلام السلع المشتراة مع أغلفة متداولة نجعل الحساب 4096"موردون، مدينون بالاغلفة" مدينا مع المشتريات.

ح/ 380 مشتريات بضاعة

ح/4096 موردون مدينون بالأغلفة

ح/ 401 موردو المخزونات

مثال: قامت المؤسسة بشراء بضاعة ب7000دج ملفوفة بأغلفة متداولة ب2000دج سددت الكل نقداً. تم استلام البضاعة.

مدین	دائن		مدین	دائن
380		//	7000	
4096		ح/ مشتريات بضاعة	2000	
	53	ح/موردون،مدنيون بالاغلفة		9000
		ح/ الصندوق		
		شراء بضاعة نقداً.		
30		//	7000	
		ح/ بضاعة مخزنة		
	380	ح/ مشتريات بضاعة	7000	

أما عند إرجاع الأغلفة إلى المورد فتوجد ثلاث حالات كالتالي:

أ/عند إرجاع الأغلفة إلى المورد سليمة:

نعكس القيد وذلك بجعل الحساب 4096"موردون، مدينون بالأغلفة دائنا مقابل طريقة التسديد مديناً.

مثال: قامت المؤسسة بإرجاع الأغلفة المتداولة كلها على حالها للمورد (المثال السابق).

4000	4000	//	30	600
		ح/ مشتريات بضاعة مباعة ح/ بضاعة خروج من المخزن		

أما عند استرجاع الأغلفة من الزبون فتوجد ثلاث حالات يسجلها البائع كمايلي كالتالي:

أ/استرجاع الأغلفة كاملة على حالها:نعكس القيد فقط.

مثال:أرجع الزبون كامل الأغلفة على حالها.(المثال السابق)

مدین	دائن		مدین	دائن
4196	411		ح/ عملاء،دائنون بالاغلفة ح/ عملاء استرجاع أغلفة	1500

ب/استرجاع الأغلفة معطوبة:

في هذه الحالة نجعل الحساب 4196 مديناً، مقابل الحساب 7086"زيادة في الأغلفة"بقیمة العطب في الجانب الدائن.

مثال:أرجع الزبون الأغلفة،حيث تسبب في عطب فيها يقدر ب500دج

4196	411 7086	ح/ عملاء،دائنون بالاغلفة ح/ عملاء ح/زيادة في الأغلفة	1500	دائن

ج/عند التنازل عن الأغلفة: اي عدم استرجاعها نسجل قيد التنازل عن الثبیتات:

4196	752	ح/ عملاء،دائنون بالاغلفة ح/فائض القيمة عن تنازل على الثبیتات التنازل على الثبیتات	1500	دائن

53	4096	ح/ صندوق ح/ موردون،مدینون بالأغلفة إرجاع الأغلفة كلها سليمة	2000	مدین

ب/عند إرجاع الأغلفة إلى المورد معطوبة فاسدة :

في هذه الحالة نجعل حساب 4096 دائناً،وحساب 6086 "نقص في الأغلفة"وطريقة التسديد مديناً حيث يتحمل المشتري

(الزبون) قيمة الخسارة.

مثال:قامت المؤسسة بإرجاع الأغلفة معطوبة جزئياً فاسترجعت ما قيمته 1500دج فقط.

53 6086	4096	ح/ صندوق ح/ نقص في الأغلفة ح/ موردون،مدینون بالأغلفة إرجاع الأغلفة معطوبة	1500 500	2000

ج/عند الاحتفاظ بالأغلفة: طرف الزبون:عند الاحتفاظ بالأغلفة تحول إلى أغلفة متداولة أي تثبیتات عينية.

مثال: قامت المؤسسة بالاحتفاظ بالأغلفة. (مثال سابق)

2186	4096	ح/ أغلفة متداولة ح/ موردون،مدینون بالاغلفة	2000	دائن

حالة البيع :

عند إرسال المبیعات بأغلفة متداولة نجعل الحساب 4196"عملاء دائنون بالأغلفة" و حساب المبیعات دائناً.

مثال:قامت المؤسسة ببيع بضاعة ب5000دج مع أغلفة متداولة ب1500دج الكل على الحساب تكلفتها 4000 دج .

411	700 4196	// ح/ عملاء ح/مبیعات بضاعة ح/عملاء،دائنون بالاغلفة بيع مواد على الحساب.	6500	دائن

2/ الحساب 23 "التبittات قيد الإنجاز":

التبittات قيد الإنجاز هي التبittات المادية والمعنوية التي لم يكتمل بعد إنجازها في نهاية السنة. كما نسجل به التسبittات والأقساط المسددة لموردي التبittات. 232 تبittات عينية قيد الإنجاز - 237 تبittات معنوية قيد الإنجاز - 238 تبittات.

المعالجة الخاسبية: نسجل بحسابات تبittات قيد الإنجاز تكلفة التبittات التي لم يكتمل إنجازها في نهاية السنة سواء من قبل المؤسسة أو من قبل الغير (المورد).

الحالة الأولى: إنجاز تبitt من قبل الغير: في نهاية السنة يكون الحساب 232 "تبittات عينية قيد الإنجاز" أو حساب 237 "تبittات معنوية قيد الإنجاز" مدينأً وحساب 404 دائناً بتكلفة الأشغال التي تم إنجازها وعند استلام التبيت يرد حساب "تبittات قيد الإنجاز" بجعله دائناً والحساب المناسب 20 أو 21 مدينأً.

مثال: اتفقت المؤسسة مع المقاول "ع" على إنجاز مباني صناعية لصالحها تكلفتها 200,000 دج .

1- في نهاية السنة (n) كانت تكلفة الأشغال هذه المباني تبعأً للفواتير 100,000 دج .

2- في 1+n/10/30 استلمت المؤسسة المباني كاملة.

مدین	دائن			مدین	دائن
232	404	n/12/31		100000	100000
		ح/ تفتیبات عینیة قید الإنجاز			
		ح/ موردو التفتیبات تكلفة تفتیبات قید الإنجاز			
2131	232	1+n/10/30		200000	200000
		ح/ مباني صناعیة			
		ح/ تفتیبات عینیة قید الإنجاز إستلام المباني الصناعیة			

الحالة الثانية: إنجاز التبittات من قبل المؤسسة في نهاية السنة نجعل أحد الحسابات 232 أو 237 مدينأً و الحساب 731 أو 732 إنتاج مثبت دائناً بتكلفة الجزء الذي تم إنجاز ه .

مثال: 1-قامت المؤسسة بإنجاز معدات بوسائلها الخاصة وللاستخدام الذاتي، وخلال السنة (ن) تطلبت مواد أولية ب50000 دج وأجور للعمال ب60000 دج ولم تكتمل بعد في نهاية السنة.

في 1+n/06/25 أكمل إنجاز المعدات.*

50000 60000 110000 110.000	50000 60000 110000 110.000	01	601
		ح/ مواد أولية مستهلكة	631
		ح/ أجور للمستخدمين	31
		ح/ مواد لولوازم	512
110000 110.000	110000 110.000	12/31ن	232
		ح/تبittات عينية قيد الإنجاز	732
		ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية	2154
		1+n/06/25	232
110.000	110.000	ح/ معدات صناعية	
		ح/ تبittات عينية قيد الإنجاز	

الحالة الثالثة: في حالة إعطاء تبittات عند إنجاز التبittات من قبل الغير .

تسجيل التسبittات والأقساط بالحساب 238 "تبittات وأقساط مسددة على طلبات بالتبittات" فنجعله مدينأً بجعل أحد حسابات النقديات دائناً.

مثال: 1- اتفقت المؤسسة مع مهندس خاص على إنجاز برنامج للإعلام الآلي يخص أجور عملها تكلفته 70000 دج وقد سددت له كتسبيق 10000 دج بشيك.

2- في نهاية السنة كانت التقدم في الأشغال بـ 40000 دج و دفعت المؤسسة بشيك بنكي .

3-20/02/20+n 1 استلمت المؤسسة البرنامج المعلوماتي كاملاً وسددت للمهندس ما بقي بذمتها بشيك.:

مدین	دائن		مدین	دائن		
238	512	01 ح/ تسهیقات مسددة على طلبات بالتهییات ح/ بنك ن/12/31	10000	10000		
		237			512	40000
		238			70000	
204	237	ح/ برنامج إعلام آلی ح/ تهییات معنویة قید الإنجاز ح/ بنك	40000 60000	30000 10.000		
		238			10000	
		237			10000	

حسابات رؤوس الأموال المجموعة الأولى

مدین	دائن			مدین	دائن
------	------	--	--	------	------

تتمثل في وسائل التمويل المساهم بها سواء من قبل فرد أو مجموعة من الأفراد أو شركة من قبل المالكين تحت تصرف المؤسسة بصفة دائمة.

1- الحساب 10 رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها:

❖ الحساب 101 رأس المال الصادر أو رأسمال الشركة... من خلاله نستطيع أن نميز الشكل القانوني للمؤسسة (مؤسسة فردية، جماعية،....).

أولاً: الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي (مؤسسة فردية) ح/108

قبل ذلك وجب التطرق إلى التعريف بحساب المستغل (ح/108) الذي يستخدم لتسجيل التحويلات التي تقع بين المؤسسة وصاحبها (مسحوبات ومدفوعات) وفي نهاية السنة يحول رصيد هذا الحساب إلى حساب 101 أموال الاستغلال.

في نهاية السنة إذا كان الرصيد ح/108 مدين (المسحوبات أكبر من المدفوعات) يسجل في جانب الدائن مقابل ح/101 مدين يتناقض. أما إذا كان الرصيد دائناً هذا يعني ان (المدفوعات أكبر من المسحوبات) فيسجل في الجانب المدين مقابل ح/101 دائناً يتزايد.

الحساب 101 أموال الاستغلال: وهذا الحساب يكون دائناً:

✓ بالمساهمات التي خصصها المستغل لمؤسسته لدى تكوينها أو بعد ذلك.

✓ الرصيد الدائن لحساب المستغل (ح/108) وهذا في نهاية السنة.

✓ الرصيد الدائن لحساب النتيجة الربح (ح/120) وهذا في بداية السنة الموالية.

مثال: في 01/01 نبدأ إبراهيم نشاطه التجاري وخصص لذلك مبادي تجارية ب200000 دج، معدات وأدوات ب20000 دج، أموال بالبنك 50000 دج ومخزونات من البضائع 40000 دج. وخلال السنة قام المستغل بالعمليات التالية: - سحب بضاعة ب2000 دج لاستهلاكه الشخصي.

- وضع في صندوق المؤسسة مبلغ 5000 دج من أمواله الخاصة.

- كانت نتيجة الدورة (ن) ربح ب1000 دج تم دمجها في رأس المال.

المطلوب: تسجيل الحسابات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات بالتاريخ المناسب.

1

أرقام الحسابات		البيان		المبالغ	
مدين	دائن			مدين	دائن

		01/01			
		ح/ مبادي	ح/ معدات وأدوات		
310000	200000			101	213
	20000				215
	40000				30
	50000				512
		ح/ أموال إستغلال	ح/ أموال إستغلال		
		رأسمال المؤسسة	رأسمال المؤسسة		
2000	2000	ح/ المستغل	ح/ بضاعة	30	108
			سحب بضاعة للاستهلاك الشخصي		
5000	5000	ح/ صندوق	ح/ صندوق	108	53
			مدفوعات المستغل للمؤسسة		
3000	3000	ح/ المستغل	ح/ المستغل	101	108
			مدفوعات المستغل للمؤسسة		
1000	1000	ح/ أموال الاستغلال	ح/ أموال الاستغلال	101	120
		ترصيد حساب المستغل	ترصيد نتيجة الدورة ن		

مديتنا:

✓ كل تخفيض في قيمة رأسمال المؤسسة.

✓ الرصيد المدين لحساب المستغل (ح/108) وهذا في نهاية السنة.

✓ الرصيد المدين لحساب النتيجة الخسارة (ح/129) وهذا في بداية السنة الموالية.

مثال: في 01/01 نبدأ كريم نشاطه عن طريق شراء مبادي ب200000 دج، معدات وأدوات ب20000 دج، أموال بالبنك 50000 دج ومخزونات من البضائع 40000 دج. وقد قام المستغل بالعمليات التالية:

- بعد مدة تبين بأن رصيد البنك مرتفع مقارنة باحتياج نشاط المؤسسة فقرر بذلك تخفيضه ب30000 دج بشكل نهائي (تخفيض في أموال الاستغلال).

- المطلوب: تسجيل الحسابات في دفتر اليومية مع ترصيد الحسابات بالتاريخ المناسب.

ثانيا: الحسابات التي تستخدمها الشركات

✓ مرحلة الوعود المقدمة في العقد التأسيسي للشركة

✓ مرحلة الوفاء بالوعد

مثال: بتاريخ 01/01/ن قام شريكين بتأسيس شركة برأسمال 2000000 دج، حيث وعد كل شريك بتقديم نصف المبلغ.

في 01/30 قدم الشريك الثاني ما تبقى عليه نقدا.

المطلوب : تسجيل العمليات باليومية مع ترصيد الحسابات بالتاريخ المناسب.

الحل:

2

❖ الحساب 103 العلاوات المرتبطة برأس المال الشركة

قد تلجأ الشركة إلى رفع رأسمالها عن طريق طرح أسهم جديدة والعلاوات المرتبطة برأسمال تمثل الفرق بين القيمة الاسمية لهاته الأسهم وقيمتها الحقيقية (الفعلية) في السوق. يكون التسجيل المحاسبي كما التالي:

مثال: في 04/15/ن ولغرض رفع رأس المال طرحت المؤسسة 3000 سهم للبيع بقيمة إسمية قدرها 100دج للسهم، بينما بلغت القيمة الحقيقية للسهم في السوق 170دج. تلقت المؤسسة وعوداً بالمساهمة في 04/20/ن تحققت الوعود عن طريق البنك.

الحل: المبلغ الاسمي الإجمالي للأسهم هو 3000 سهم $\times$ 100دج = 300000دج

القيمة السوقية للأسهم 3000 سهم $\times$ 170دج = 510000دج

ومنه علاوة الإصدار المرتبطة برأس المال هي 510000 – 300000 = 210000دج:

مدین	دائن	4/15/ن	مدین	دائن
456	101	ح/ الشركاء، عمليات خاصة برأس المال / رأس المال الشركة الوعد بالمساهمة 04/20/ن	300000	300000
512	456 103	ح/ بنك ح/ الشركاء، عمليات خاصة برأس المال ح/ علاوات مرتبطة برأس المال	510000	300000 210000

❖ الحساب 106 الاحتياطات

إن الاحتياطات هي أرباح أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة إلى أن تتخذ قراراً يلغي ذلك يتم التسجيل المحاسبي للاحتياطات يجمع الحساب 120 نتيجة الدورة ربح مدینا والحساب 106 دائناً وهذا في بداية السنة الموالية.

مثال: كانت نتيجة الدورة في نهاية السنة ن ربح ب5000دج وقد قامت المؤسسة بوضع 1000دج كاحتياطي قانوني والباقي أضيف إلى رأس مال الشركة.

مدین	دائن	01/01/ن+1	مدین	دائن
120	101 106	ح/ نتيجة الدورة ن ح/ رأس مال الشركة ح/ احتياطات توزيع نتيجة الدورة ن	5000	4000 1000

2- الحساب 11 الترحيل من جديد

يستقبل هذا الحساب جزء من النتيجة (سواء ربح أو خسارة) التي أقرتها المؤسسة والتي ستتخذ قرار بشأنه في تاريخ لاحق.

مثال: في 12/31/ن حققت المؤسسة ربح قدره 10000 لم تخصصه بعد لم يتم توزيعه.

وفي 01/10/ن+1 قررت المؤسسة تخصيص النتيجة بتوزيع 50% كاحتياطات والباقي يوزع على الشركاء.

مدین	دائن	01/01/ن+1	مدین	دائن
120	11	ح/ نتيجة الدورة ح/ الترحيل من جديد ترحيل النتيجة للسنة المالية الجديدة	10000	10000
11	106 457	ح/ الترحيل من جديد ح/ الاحتياطات ح/ الشركاء، حصص واجب دفعها تخصيص النتيجة	10000	5000 5000
ملاحظة: في حالة الخسارة يتم ترحيل النتيجة بعكس القيد، وقد يتم تخصيص النتيجة بتحميلها على الاحتياطات وذلك يرجع لقرار الجمعية العامة للمؤسسة.				

المحاضرة 14: العمليات الخاصة بحسابات الغير "المجموعة الرابعة"

إن حسابات الغير تشمل على حقوق المؤسسة اتجاه الغير مثل حساب العملاء وحقوق الغير اتجاه المؤسسة مثل الموردين:

– الحساب 40 "الموردون و الحسابات الملحقه": من حساباته الفرعية نذكر:

401 "موردو المخزونات والخ": وهي قيمة حقوق الموردين (المخزونات والخدمات) اتجاه المؤسسة ويسجل دائنًا بقيمة المشتريات و الخدمات غير المسددة (مقابل ح/38 × ح/6) و يسجل مدينا عند تسوية مستحقات فواتير المشتريات والخدمات.

403 "موردون، أوراق الدفع": أوراق الدفع هي الكمبيالات والسندات لأمر(الأوراق التجارية)، التي تقدمها المؤسسة إلى المورد تسديداً لدينه، حيث يكون الحساب 403 دائنًا يجعل الحساب 401 مديناً دلالة على تسديد الدين بورقة تجارية، كما يكون الحساب 403 مديناً يجعل أحد حسابات النقديات دائنًا بعد تسديد قيمة الورقة التجارية (يرصد هذا الحساب عند التسديد) .

404 "موردو التثبيات": وهي قيمة حقوق الموردين (التثبيات) اتجاه المؤسسة و يسجل دائنًا قيمة فاتورة مقتنيات التثبيات (المادية والمعنوية) غير المسددة و يسجل مدينا عند تسوية مستحقات فواتير الاقتناء بمقابل حسابات النقديات.

405 "موردو التثبيات، أوراق الدفع": هي أوراق الدفع التي تخص التثبيات المعنوية والعينية و يعالج مثل ح/403 فقط يخص التثبيات.

408 "موردون، فواتير غير مستلمة": يقيد في الجانب الدائن من هذا الحساب عند إقفال السنة المالية مبلغ الفواتير التي لم تستلم.

الحساب 41 "العملاء والحسابات الملحقه": من حساباته الفرعية:

411 "عملاء" (زبائن): حقوق المؤسسة عند الزبائن و يسجل في الجانب المدين لسعر البيع الاجمالي متضمن الرسوم لمبيعات المؤسسة دون تحصيل ثمنها.

413 "عملاء، أوراق القبض": هي الأوراق التجارية التي استلمتها المؤسسة من عملائها تسديداً لديوهم و يسجل في الجانب المدين مقابل تسجيل ح/411 دائنًا(تحويل الحقوق عند الزبائن لورقة تجارية).

416 عملاء مشكوك فيهم " ديون مشكوك في تحصيلها و يسجل في الجانب المدين مقابل ح/411 دائنًا بقيمة الديون المشكوك في تحصيلها.

418 عملاء _فواتير قيد التحرير: يسجل في نهاية الدورة مدينا بقيمة الديون التي لم تعد فواتيرها.

419 العملاء الدائنون، التسبيقات المستلمة، تخفيضات وتزييلات ستمنح

44 "الدولة والجماعات المحلية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه":

441: الدولة و الجماعات العمومية الأخرى و الإعانات: يسجل هذا الحساب مدينا مقابل الإعانات والمساعدات الممنوحة من الدولة مثل 74 إعانات الاستغلال دائنًا.

442: الدولة الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من الأطراف الأخرى:تسجل في الجانب الدائن قيمة الضرائب(غير

مباشرة) من أجور المستخدمين عند التصريح بالضريبة ثم ترصد في الجانب المدين مقابل النقديات دائنة عند التسديد.

444: الدولة الضرائب على النتائج: و يسجل قيمة الضريبة على النتيجة يجعل الحساب 695 ضرائب على الأرباح مدينا و ح/444 دائنًا، و عند التسديد يرصد ح/444 مدينا و احد حسابات النقديات دائنًا.

445: الدولة الرسم على رقم الأعمال: و يسجل فيه الرسم على القيمة المضافة سواء الرسم القابل للاسترجاع (المشتريات) أو الرسم المحصل على المبيعات ، أو المستحق الدفع.

4456 رسم قيمة المضافة قابل للاسترجاع (يقتطع وخاصة بالمشتريات)

4457 رسم قيمة المضافة على المبيعات (يجمع في حالة البيع)

4458 رسم قيمة مضافة مستحق الدفع (يساوي الفرق بين 4456 و 4457).

أما عند حلول أجل استحقاقها فإنه تتم عملية ترصيد حساب الرسم على القيمة المضافة و ذلك عن طريق إجراء مقاصة مالية فيما يتعلق بالحسابين 4456 و 4457 لينتج لدينا الحساب 4458 "الرسم المستحق الدفع" ثم في الأخير نبين طريقة دفع المستحقات (مع العلم أن معدلها هو 17 %).

مثال 1 : قامت المؤسسة "س" بالعمليات التالية :

1. شراء بضاعة ب10000 دج خارج الرسم على الحساب من المورد "أ" 17% TVA.فاتورة

رقم 1 وصل رقم 1

2. شراء معدات صناعية ب20000 دج خارج الرسم على الحساب من المورد "ب" TVA

17%.

3. سددت قيمة دين المعدات عن طريق كمبيالة .

4. تسديد دين المورد "أ" بورقة دفع .

5. تسديد قيمة ورقة الدفع للمورد "أ" و المورد "ب" بشيك بنكي.

6. اشترت بضاعة قيمتها 3000 دج تم استلامها دون استلام الفاتورة التي تستلم لاحقاً.

الحل :

2. سدد العميل "ب" مشترياته بورقة قبض.
3. حصلت تسبيق من العميل (ك) بمبلغ 5.000دج بشيك بنكي لعملية بيع بضاعة.
4. بيع بضاعة للعميل (ك) ب 8.000دج تكلفتها 4.000دج و لقد سدد العميل ما تبقى عليه بشيك.ف ب 1 وخ 1
5. أعلم البنك المؤسسة أن العميل "ب" قد سدد ورقة قبض للعملية 02.
6. في نهاية السنة قدرت المؤسسة ديون العملاء المشكوك في تحصيلهم ب 13.000دج.

الحل :

مدین	دائن		مدین	دائن
		01		
411	ح/ عملاء "ب"		13700	10000
700	ح/ مبيعات بضاعة			1700
4457	ح/ tva محصل على المبيعات			2000
4196	ح/ زيانن دائنون بالاغلفة			
	02			
413	ح/ عملاء ، أوراق قبض		13700	13700
411	ح/ عملاء (ب)			
	سحب ورقة قبض على العميل "ب"			
	03			
512	ح/ البنك		5.000	5.000
419	ح/ تسبيقات من العملاء (ك)			
	04			
512	ح/ البنك		3.000	
419	ح/ تسبيقات من العملاء (ك)		5.000	
700	ح/ مبيعات بضاعة			8.000
	///			
600	ح/ مشتريات بضاعة مباعه		4.000	4.000
30	ح/ بضاعة			
	05			
512	ح/ البنك		12.000	12.000
413	ح/ عملاء أوراق قبض			
	06			
416	ح/ زيانن مشكوك فيهم		13.000	
411	ح/الزبائن			13.000

مدین	دائن		مدین	دائن
		01		
380	ح/ مشتريات بضاعة		10000	
4456	ح/ TVA قابلة للإسترجاع		1700	
401	ح/ موردو المخزونات(أ)			11700
	//			
30	ح/ بضاعة مخزنة		10000	
380	ح/ مشتريات بضاعة			10000
	02			
215	ح/ معدات صناعية		20000	
4456	ح/ TVA قابلة للإسترجاع		3400	
404	ح/ موردو التثبيات			23400
	03			
404	ح/ موردو التثبيات		23400	
405	ح/ موردو التثبيات ،أوراق الدفع			23400
	4			
401	ح/ موردو المخزونات(أ)		11700	
403	ح/ موردو المخزونات، أوراق الدفع			11700
	05			
403	ح/ موردو المخزونات ، أوراق الدفع		11700	
405	ح/ موردو التثبيات ، أوراق الدفع		23400	
512	ح/ بنك			35100
	06			
30	ح/ بضاعة مخزنة		3000	
380	ح/ مشتريات بضاعة			3000
	دخول البضاعة للمخزن			
	///			
380	ح/ مشتريات بضاعة مخ		3000	
408	ح/ موردون ، فواتير غير مستلمة			3000

مثال 2 : خلال السنة N قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

1. بيع بضاعة ب10000 دج خارج الرسم على الحساب إلى العميل "ب" أغلفة متداولة 2000دج TVA 17%.فاتورة رقم 1

بمجموع الاقتطاعات = 27.800.

421 الأجر الصافي = 100.000 – 27,800 = 72,200 دج

1. سددت أعباء الاشتراك في الضمان الاجتماعي بمعدل 26% من الأجر الإجمالي. بشيك بنكي.
2. سددت تسبيقا على الأجرة لأحد المستخدمين 5000 دج بشيك .
3. قبضت المؤسسة مبلغ 3.000 دج عن طريق البنك من صندوق الضمان الاجتماعي لفائدة احد العمال و حولته المؤسسة في نفس اليوم للعامل نقدا.

الحل :

مدین	دائن	مدین	دائن
			01/02/2020 ن
631	ح/ أجور المستخدمين	100000	
431	ح/ الضمان الاجتماعي	9000	
442	ح/ ضرائب محصلة من الغير	17800	
425	ح/ المستخدمين، تسبيقات م	1000	
421	ح/ المستخدمين، أجور مستحقة	72200	
	//		
431	ح/ الضمان الإجتماعي	9000	
442	ح/ ضرائب محصلة من الغير	17800	
421	ح/ المستخدمين، أجور مستحقة	72200	
512	ح/ بنك	99000	
	تسديد الأجور		
	02		
635	ح/ اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية	26000	
431	ح/ الضمان الاجتماعي	26000	
	إشتراك في ض إ مستحق الدفع		
	//		
431	ح/ الضمان الاجتماعي	26000	
512	ح/ بنك	26000	
	تسديد إشتراك الضمان الاجتماعي		
	03		
425	ح/ المستخدمين، تسبيقات مدفوعة	5000	
512	ح/ بنك	5000	
	تقديم تسبيق على الأجر بشيك		

42 "المستخدمون و الحسابات الملحقه":

421: **المستخدمون الأجور المستحقة:** يسجل في الجانب الدائن مبلغ الرواتب الإجمالية الواجب دفعها للعمال في مقابل ح 631 مصارف أجور المستخدمين مدينا و يرصد عند تسديد المبلغ الإجمالي بإحدى الحسابات النقدية.

422: **أموال الخدمات الاجتماعية:** يسجل في الجانب الدائن بقيمة المبالغ المستحقة للخدمات الاجتماعية مقابل ح 637 أعباء اجتماعية أخرى مدينا على أن يرصد مدينا مقابل النقديات دائنة.

423: **المستخدمين مساهمة الإجراء في النتيجة:** يسجل في الجانب الدائن بقيمة مساهمة الإجراء من النتيجة على أن يرصد في الجانب المدين مقابل حسابات النقديات دائنة.

425: **المستخدمين- التسبيقات والمدفوعات:** يسجل هذا الحساب مدينا بمبالغ التسبيقات الممنوحة سابقا للعمال مقابل احد حسابات النقديات دائنة. على أن يرصد فيما بعد.

426: **ودائع وأجراء مقبوضة:** أحيانا تستلم المؤسسة مبالغ مالية كتعويضات من صناديق الضمان الاجتماعي لصالح العمال فتسجلها في ح/ 426 دائنا بمقابل احد حسابات النقديات مدينا ، و عند دفعها للعامل يرصد هذا الحساب بعكس القيد.

43 "الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه":

431: **الضمان الاجتماعي:** تنقسم قيمة الضمان الاجتماعي إلى جزأين أحدهما يدفعه العامل و الثاني يدفعه رب العمل و كلاهما يعتبر التزام على المؤسسة. و يسجل هذا العباء من خلال تسجله في الجانب الدائن في ح 431 مقابل حساب 635 اشتراكات الهيئات الاجتماعية مدينا. و عند الدفع يرصد هذا الحساب في الجانب المدين مقابل الحسابات النقدية دائنة.

432: **الهيئات الاجتماعية الأخرى:** يسجل هذا الحساب الاشتراكات المدفوعة في الهيئات الاجتماعية الأخرى كالتعاضديات والجمعيات ويعالج مثل ح/ 431.

مثال 3 : خلال شهر جانفي قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

1. تسديد أجور للعمال بشيك، حيث كان مبلغ الأجر الإجمالي: 100,000 دج
- 431 الاقتطاعات الضمان الاجتماعي: اشتراك الضمان الاجتماعي (9%) 9000 دج .
- 442 ضريبة على الأجور المحجوزة 17800 دج .
- 425 اقتطاع تسبيقات ممنوحة 1000 دج .

512	ح/ البنك	04	3000	
426	ح/ ودائع و اجراء مقبوضة	3000	3000	
426	ح/ ودائع و اجراء مقبوضة	3000	3000	
53	ح/ الصندوق	3000	3000	

45 "المجمع والشركاء":يسجل في هذا الحساب العمليات التي تتم بين الشركة والشركاء او بين

الشركات فيما بينهم.

451 عمليات المجمع. يسجل مدينا بالمبالغ المالية التي يقدمها الكيان و بصورة مؤقتة إلى كيانات

المجمع و يسجل دائنا اذا تم العكس.

455 الشركاء الحسابات الجارية : يسجل مدينا في حالة مسحوبات لصالح احد الشركاء من احد

حسابات النقديات للمؤسسة في الجانب الدائن و يسجل دائنا اذا كانت عملية مدفوعات.

456 الشركات العمليات على راس المال. يسجل مدينا مقابل ح 101 راس المال على ان يرصد

في الجانب الدائن عند وفاء الشركاء بالمساهمات مقابل حسابات المساهمات مدينة.

457 الشركاء حصص مستحقة الدفع (توزيع الأرباح على الشركاء).يسجل دائنا بقيمة الحصص

الموزعة على الشركاء من النتيجة. و يرصد مدينا عند الدفع الفعلي للشركاء مقابل احد حسابات

النقديات دائنا.

47 حسابات انتقالية (رهن التعيين).

471 أعباء رهن التعيين. يسجل في الجانب المدين بقيمة اعباء مجهولة المصدر مقابل احد حسابات

النقديات دائنا ثم يرصد الحساب في الجانب الدائن مقابل حسابات الابعاء او الحساب المناسب.

475 نواتج رهن التعيين. يسجل في الجانب الدائن بمبلغ الايراد مجهول المصدر مقابل حساب

النقديات المناسب مدين على أن يرصد مدينا مقابل احد حسابات النواتج دائنا.

مثال 4 :قامت المؤسسة "ع"بالعمليات التالية خلال الثلاثي الأول للسنة ن :

01/05 شراء بضاعة بقيمة 10000 دج خارج الرسم نقدا.

02/20 بيع كل البضاعة ب18000 دج خارج الرسم بشيك.

03/21 قام مدير المؤسسة بسحب مبلغ 15.000 دج من الصندوق ، دون تحديد توظيفه.

03/25 استلم أمين الصندوق فاتورة اقتناء معدات مكتب بقيمة المبلغ المسحوب من الصندوق بتاريخ

03/21.

04/04 تم دفع المستحقات الضريبية للثلاثي الأول نقدا.

مدین	دائن	مدین	دائن
380	ح/ مشتريات بضاعة مخ	10000	11700
4456	ح/ ر ق م قابل للاسترجاع	1700	
53	ح/ صندوق		
30	ح/ بضاعة مخزونة	10000	10000
380	ح/ مشتريات بضاعة مخ		
512	ح/ بنك	21060	18000
700	ح/ مبيعات بضاعة	3060	3060
4457	ح/ ر ق م على المبيعات		
600	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة	10000	10000
30	ح/ مخزون بضاعة		
471	ح/ أعباء رهن التعيين	15.000	15.000
53	ح/ الصندوق		
2183	ح/ معدات و ادوات	15.000	15.000
471	ح/ أعباء رهن التعيين		
4457	ح/ ر ق م على المبيعات	3060	1700
4456	ح/ ر ق م قابل للاسترجاع		1360
4458	ح/ ر ق م المستحق الدفع		
4458	ح/ ر ق م المستحق الدفع	1360	1360
53	ح/ صندوق		
	تسديد مستحقات الرسوم نقدا		

