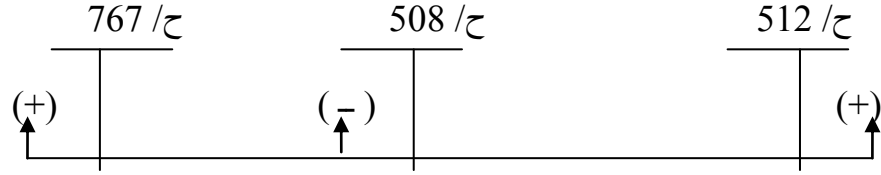
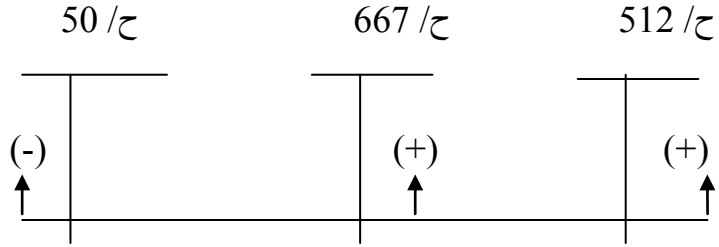


❖ تسجيل عملية بيع الأصول المالية: حالة الربح (سعر البيع أكبر من سعر التكلفة)



❖ تسجيل عملية بيع الأصول المالية: حالة الربح (سعر البيع أكبر من سعر التكلفة)



❖ إعداد فاتورتى البيع :

✓ إعداد فاتورة البيع رقم: 014/46.

سعر البيع بدون رسوم (1.200×200) 240.000 دج.
 الرسم (TVA) = $17\% \times 50.000$ 40.800 دج +
 المبلغ المستحق الدفع T.T.C 280.800 دج.

✓ إعداد فاتورة البيع رقم: 014/47.

سعر البيع بدون رسوم (950×100) 95.000 دج.
 الرسم (TVA) : $17\% \times 95.000$ 16.150 دج +
 المبلغ المستحق الدفع T.T.C 111.150 دج.

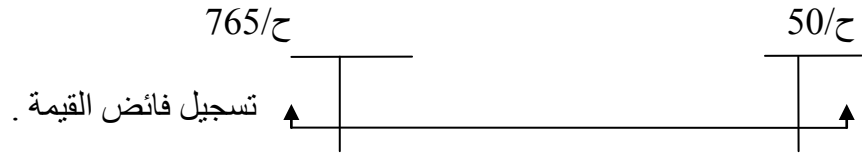
❖ تسجيل عملية بيع سندات التوظيف قصيرة المدى :

| | | | | |
|---------|---------|------------|---------------------------------|------|
| | | 2014/11/20 | | |
| | 780.800 | | البنك | 512 |
| 200.000 | | | سندات التوظيف | 508 |
| 40.000 | | | TVA على البيع | 4457 |
| 40.800 | | | أرباح التنازل عن الأصول المالية | 767 |
| | | | فاتورة البيع رقم: 014/46 | |
| | | 2014/11/30 | | |
| | 111.150 | | الصندوق | 53 |
| | 5000 | | خسائر التنازل عن الأصول | 667 |
| 100.000 | | | المالية | 508 |
| 16.150 | | | سندات التوظيف | 445 |
| | | | TVA على البيع | |
| | | | فاتورة البيع رقم: 014/47 . | |

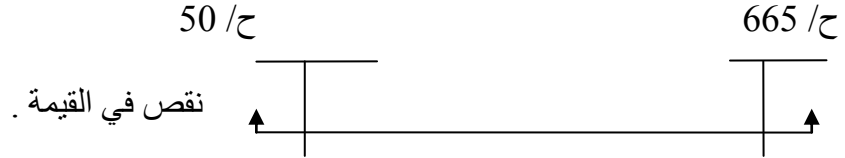
حالة الأولى تحقيق الربح : إشارة النتيجة موجبة
 سعر البيع : $24.000 = 1200 \times 200$ دج
 تكلفة الشراء : $20.000 = 1000 \times 200$ دج
 الرصيد (النتيجة) = سعر البيع الصافي (خارج الرسم) - تكلفة الشراء (خارج الرسم)
 $40.000 = 20.000 - 24.000$ دج.
 حالة الثانية تحقيق الخسارة : إشارة النتيجة سالبة
 سعر البيع : $95.000 = 950 \times 100$
 تكلفة الشراء : $100.000 = 1000 \times 100$
 النتيجة : $5000 = 10.000 - 95.000$

2.1.6. التقييم المحاسبي في نهاية الدورة للحساب رقم 50 : قيم التوظيف المنقولة.

أ- الحالة الأولى : تحقيق فائض في قيمة (سعر السوق أكبر من تكلفة الشراء)



ب- الحالة الثانية : تحقيق انخفاض في قيمة (سعر السوق أقل من تكلفة الشراء)



2.6. المعالجة المحاسبية للحساب 51 : البنوك والمؤسسات المالية

ويشمل هذا الحساب كل البنوك والهيئات المالية التي يفتح لديها حسابات من طرف الزبائن لإيداع الأموال وإجراء المعاملات المالية . حيث يسجل في جهة المدين المقبوضات ويسجل في جهة الدائن المدفوعات .

3.6. المعالجة المحاسبية للحساب 52 : الأدوات المالية المشتقة :

وهي عبارة عن السندات المالية المتفرعة من القيم المنقولة - المنتوجات المالية . ومن بينها الاعتمادات والعقود ذات الأجل المحدد . الاعتمادات المتبادلة لأسعار الصرف وأسعار الفائدة .
 المعالجة المحاسبية لحساب 52 : نفس المعالجة المحاسبية لحساب 50 .

4.6. المعالجة المحاسبية للحساب 53 : الصندوق : رصيد حساب الصندوق دائما مدينا (استخدام) أو معدوما .

5.6. المعالجة المحاسبية للحساب 54 : وكالات التسبيق والاعتمادات المالية : يمثل هذا احساب مختلف الإعتمادات التي تقوم المؤسسة بفتحها لصالح أو لفائدة أحد أعوانها للغير. وينقسم هذا الحساب إلى فرعين :
 - حساب 541 : وكالات التسبيق . - حساب 542 : الاعتمادات المالية .

1.5.6. المعالجة المحاسبية لحساب وكالات التسبيق (رقم ح/541) :

أ- التسجيل المحاسبي عند تسليم الأموال إلى الوكيل



ب- التسجيل المحاسبي عند القيام بأداء الخدمات باسم المؤسسة



ث- التسجيل المحاسبي عند نقل الأموال إلى المؤسسة :



تطبيق :

قدمت المؤسسة إلى البنك الجزائري طلب بفتح اعتماد لفائدة المورد موسى (رقم الاعتماد 014/17) بقيمة 125.000 دج وهذا بتاريخ 2014/11/30 .
وبتاريخ 2014/12/29 حررت المؤسسة شيك بنكي للمورد موسى بقيمة 75.000 دج بناء على الاعتماد رقم 014/17 .

المطلوب : سجل العمليات السابقة

حل التطبيق :

✓ تسجيل عمليات على الاعتمادات المالية في دفتر اليومية .

| | | | | |
|---------|---------|--|-----|-----|
| | | 2014/11/30 | | |
| 125.000 | 125.000 | الاعتمادات المالية البنك | 512 | 542 |
| | | فتح اعتماد رقم 014/17 للمورد موسى | | |
| 75.000 | 75.000 | 2014/12/29 | | |
| | | مورد المخزون الاعتمادات المالية | 542 | 401 |
| | | تسديد دين للمورد باستخدام الاعتماد رقم 014/17 للمورد موسى . | | |