

## الفصل السابع : حسابات المصاريف ( الصنف السادس )

**حسابات التسيير :** وتتضمن هذه المجموعة حسابين أو مجموعتين ، المجموعة (6) نفقات والمجموعة (7) إيرادات ، وتصنف هذه الحسابات ضمن جدول يسمى **جدول حسابات النتائج** . كما ترتب هذه الحسابات حسب طبيعتها أو حسب الوظائف .

أ- **التصنيف حسب طبيعة الحساب :** تسجيلها حسب حساباتها الموجودة في المخطط ( نظام المحاسبي الجديد )

ب- **التصنيف حسب الوظائف :** يعتمد هذا التصنيف على وظائف المؤسسة :

ت- وتنقسم وظائف المؤسسة إلى نوعين :

**وظائف أساسية :** وهذه الوظائف نجدها في أغلب المؤسسات ( شراء ، توزيع ، إنتاج ، إدارة والمالية ... )

**وظائف مساعدة :** النقل ، الصيانة، الإصلاحات ، الطاقة ... وهي التي تسهل مهمة الوظائف الأساسية .

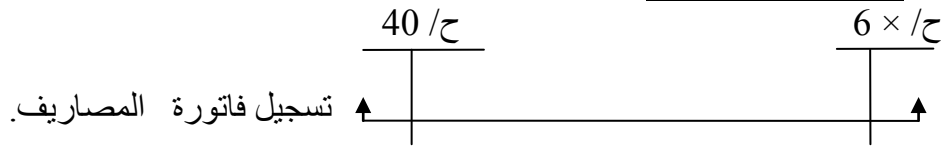
### 1.7 حسابات المصاريف (صنف رقم 6)

وهي تمثل الأموال التي تنفقها المؤسسة بهدف انجاز مهامها وبمعنى آخر هي الأموال التي تخرج من المؤسسة لغرض الحصول على مداخيل أكبر من هذه الأموال ، وتسمى مصاريف ، أعباء ، نفقات ، أو تكاليف أرصدها دائما مدينة .

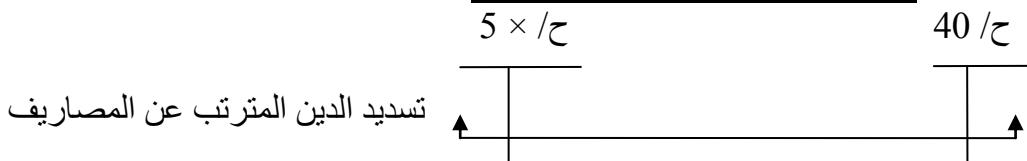
#### 1.1.7 المعالجة المحاسبية لحسابات المصاريف :

خصص لها النظام المحاسبي المالي (S.C.F) الحسابات من الحساب 60 إلى الحساب 69: وتمر عملية معالجتها المحاسبية بمرحلتين :

#### أ- تسجيل إثبات النفقة :



#### ب- تسجيل تسديد دين مورد المصاريف :



### 2.7 التسجيل المحاسبي لحساب المشتريات المستهلكة ( رقم 60 ) وينقسم إلى :

- مشتريات قابلة للتخزين وتتمثل في البضاعة والموارد  
- مشتريات غير قابلة لتخزين مثل الطاقة والماء وكذلك المواد التي لا تمر مباشرة على المخزن فيسجل هذا النوع في ح 607 مشتريات غير مخزنة .

#### تطبيق :

- بتاريخ 2014/12/15 وصلت فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير لسنة 2014. فاتورة رقم 014/61 .  
-وبتاريخ 2009/12/25 تم تسديدها نقدا حيث أن قيمة الفاتورة 17.500 دج .

### حل التطبيق :

		2014/12/15		
17.500	17.500	مشتريات غير مخزنة	401	607
		مورد الخدمات		
		فاتورة الكهرباء رقم 014/61 .		
		2014/12/25		
17.500	17.500	مورد الخدمات	401	401
		الصندوق	53	
		وصل نقدي رقم .....		

### 3.7. دراسة حساب خدمات خارجية (رقم 61) :

تمثل مختلف الخدمات الضرورية اللازمة لتأدية نشاط المؤسسة المقدمة بها من الغير وهي تمثل الخدمات الأساسية ( وتمت دراسته ضمن حسابات المخزون حالة المؤسسة الانتاجية ).

### 4.7. دراسة حساب خدمات خارجية أخرى (رقم 62)

وهي الخدمات الثانوية التي تحتاجها المؤسسة لسير نشاطها وتسمى خدمات مسيرة أو مساعدة .

**تطبيق :** وصلت إلى المؤسسة فواتير المصاريف التالية خلال شهر جانفي 2014

- ✓ فاتورة الهاتف الثابت 22.000 دج .
  - ✓ فاتورة نقل العمال من طرف ناقل خاص 45.000 دج .
  - ✓ فاتورة الإشتراك في الجريدة الرسمية 3500 دج فاتورة إشهار المنتجات 11.000 دج .
  - ✓ وبتاريخ 2014/2/10 تم تسديد هذه الفواتير بشيكات بنكية .
- المطلوب :** أعداد فواتير المصاريف وتسجيلها في دفتر اليومية ( علما بأن : TVA = 17% ) .

### حل التطبيق :

❖ أعداد فواتير المصاريف :

قيمة المصاريف H.T ( 11.000 + 3.500 + 45.000 + 22.000 ) ..... 81.500 دج  
الرسم ( TVA )  $17\% \times 81.500$  ..... 13.855 دج +  
المبلغ المستحق الدفع T.T.C ..... 95.355 دج

❖ التسجيل في دفتر اليومية

		جانفي 2014		
	22.000	مصاريف البريد		626
	45.000	مصاريف النقل		624
	3500	اشتراكات		628
	11.000	إشهار		623
	13.855	TVA على المصاريف		4456
95.855			401	
		تسجيل فاتورة .....		
	95.855	2010/2/10		
95.855		مورد الخدمات	401	401
		البنك	512	
		تسديد فاتورة المصاريف		

### 5.7 حساب مصاريف العاملين (رقم 63) :

ويمثل هذا الحساب مختلف المبالغ التي تدفعها المؤسسة لعمالها أو كمساهمات منها : أجور ، اشتراكات في الصناديق الاجتماعية ، تكاليف اجتماعية أخرى ، مصاريف الإجبارية والاختيارية لمستقل في مؤسسات الفردية . ( وتم معالجة هذا الحساب عند دراسة 42 و 43 ) .

### 6.7 حساب ضرائب ورسوم ( رقم 64 ) :

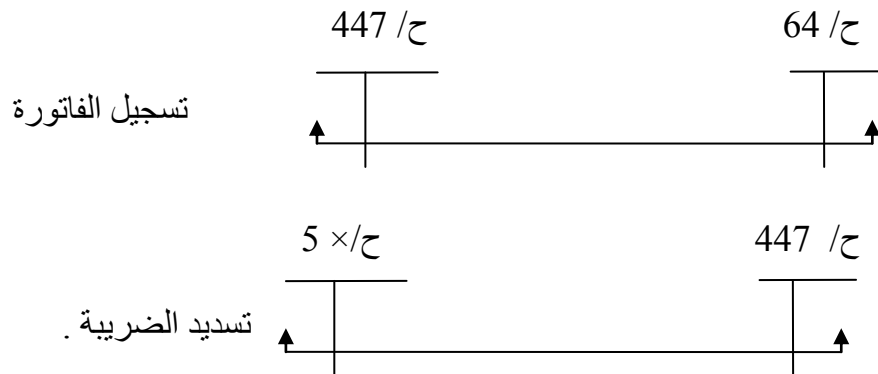
وهو عبارة عن حق الدولة على أي شخص طبيعي أو معنوي يقوم بنشاط قانوني يمثل الضرائب والرسم التي تدفعها المؤسسة باستثناء الضرائب على الأرباح فهي تسجل في حساب 69 .

**تطبيق :** بتاريخ 2014/5/20 سددت المؤسسة المصاريف التالية :

- ✓ اشترت المؤسسة طوابع ضريبية بقيمة 3000 دج وطوابع بريدية بقيمة 2000 دج التسديد نقدا .
  - ✓ بلغت مصاريف تسديد دعوة قضائية ضد أحد الزبائن 4500 دج التسديد نقدا .
  - ✓ بلغت الرسوم على عقارات المؤسسة بقيمة 12500 دج تسديد بشيك .
- المطلوب :** تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية
- **التسجيل المحاسبي في اليومية**

		2014/5/20	
	3000	طوابع ضريبية	6450
	2000	طوابع بريدية	626
	4500	رسوم المنازل	6451
	12.500	رسوم العقارات	6452
9500		صندوق	53
12.500		بنك	512
		تسجيل وتسديد الضرائب	

**المعالجة المحاسبية للحساب 64 :**



### 7.7 حساب المصاريف العملياتية الأخرى (رقم 65) :

وتمثل المصاريف الناتجة عن بعض العمليات التي تقوم بها المؤسسة خلال نشاطاتها العادية .

**تطبيق :** قدمت المؤسسة مبلغ 38.000 دج تبرع لجمعية محو الأمية نقدا بتاريخ 2014/6/6 .

● **التسجيل المحاسبي في اليومية**

		2014/6/6		
38.000	38.000	هيبات وتبرعات الصندوق	53	656
		تقديم تبرعات لجمعية وصل نقدي رقم ...		

**8.7. حساب مصاريف مالية (رقم 65) :**

هي مصاريف ناتجة عن العمليات التي تخضع لها الأصول المالية مثل الفوائد على القروض ، فارق التقييم خسائر التنازل على الأصول المالية ، خسائر الصرف .  
**تطبيق :** بلغت الفائدة على القرض الممنوح للمؤسسة من البنك الوطني الجزائري في نهاية 2014 بمعدل 5 % حيث قيمة القرض 800.000 دج . تم الحصول على القرض بتاريخ 2014/1/10 . وتم وضعه في الحساب البنكي للمؤسسة .

		2014/1/10		
800.000	800.000	البنك	168	512
		قروض أخرى		
		عقد القرض رقم ....		
		2014/12/31		
40.000	40.000	فوائد القروض	512	661
		البنك		
		شيك بنكي رقم ....		

**9.7. دراسة حساب المصاريف غير العادية (رقم 67) :**

وتسمى المصاريف الاستثنائية وهي المصاريف التي تتحمل المؤسسة نظرا لظروف استثنائية و لا تتعلق هذه المصاريف بالنشاط العادي للمؤسسة . قد تظهر في سنة وتختفي لعدة سنوات ومثال ذلك حالة نزاع الملكية ، حالة الكوارث الطبيعية .  
**تطبيق :** نظرا للفيضانات التي شهدتها بعض المدن الجزائرية – غرداية – فقد أدى ذلك إلى إفساد سلع كانت في مخزن المؤسسة بهذه المدينة قيمتها 2.540.000 دج وذلك خلال نهاية سنة 2014 .  
**المطلوب :** تسجيل العملية في دفتر اليومية للمؤسسة .

**حل التطبيق :**

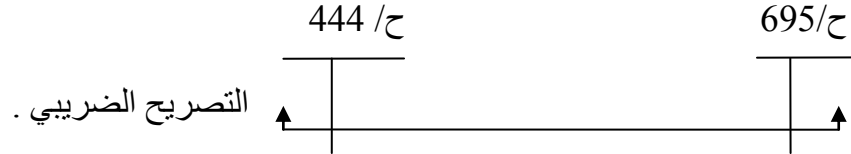
● **تسجيل العملية في دفتر اليومية للمؤسسة .**

		2014/12/31		
2.540.000	1.450.000	مصاريف غير عادية	30	67
		بضاعة مخزنة		
		فساد بضاعة بسبب كارثة طبيعية		

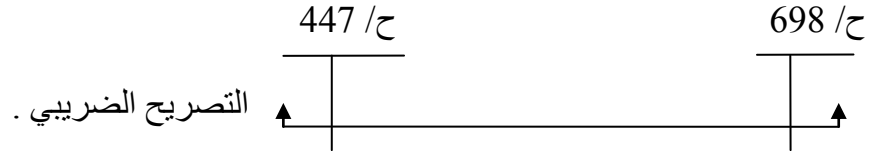
10.7.دراسة حساب مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (رقم 68) : سيدرس ضمن أعمال نهاية الدورة .

11.7.دراسة حساب 69 : الضرائب على النتائج ( رقم 69 ) : ويمثل هذا الحساب التزامات المؤسسة الضريبية نتيجة لتحقيق أرباح اتجاه الدولة ( لقد تم دراسة الحساب عند دراسة ضرائب على الأرباح مع المجموعة الأولى ).

❖ تسجيل التصريح الضريبي للأرباح :



❖ التصريح بـضرائب أخرى على الأرباح :



الحساب 69 : يسجل الضرائب على الأرباح (ضرائب مؤجلة - ضرائب أخرى ) . أما باقي الضرائب فتسجل في حساب 64 .

## الفصل الثامن : حسابات الإيرادات ( الصنف السابع )

### 1.8. مفهوم الإيرادات حسب معيار المحاسبي رقم 11

1.1.8.تعريف : حسب معيار المحاسبي رقم 11 بأنه التدفقات الداخلة الإجمالية من المنافع الاقتصادية خلال الفترة الناشئة عن الأنشطة العادية للمؤسسة ، عندما ينجم أو ينتج عنها زيادات في حقوق الملكية . باستثناء الزيادات الخاصة بالمساهمات أصحاب حقوق الملكية .

### 2.1.8. شروط الاعتراف بالإيرادات :

- ✓ تحويل البائع إلى مشتري المنافع والمخاطر الأساسية الناتجة عن عملية البيع .
- ✓ عدم احتفاظ المؤسسة بعلاقة إدارية والتي عادة ما تكون لها صلة مرتبطة بالملكية .
- ✓ إمكانية قياس قيمة الإيراد بقدر معقول من الموثقين .
- ✓ احتمال الحصول على منافع اقتصادية ناتجة عن عملية البيع .
- ✓ إمكانية تحديد تكاليف البيع بشكل معقول من الموثقين .
- ✓ إمكانية تقدير نتائج عملية تقديم الخدمة بشكل موثوق .

### 3.1.8. قياس قيمة الإيراد حسب معيار رقم 11 :

يتم تحديد قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام .

### 2.8. المعالجة المحاسبية لحساب المبيعات (رقم 70) :

ويسمى رقم الأعمال ويسجل بسعر البيع الصافي ، وهو يشمل سعر البيع الإجمالي بعد طرح التخفيضات المالية والتجارية ومردودات المبيعات ، وهذه المبيعات إما مبيعات النشاط الأساسي أو النشاط الفرعي الاستثنائي . ويتم تسجيل حساب المبيعات في مرحلتين : ( وتم التطرق لهذا الحساب بالتفصيل عند دراسة المخزونات سابقا ).