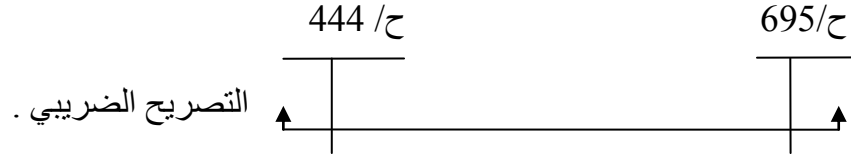


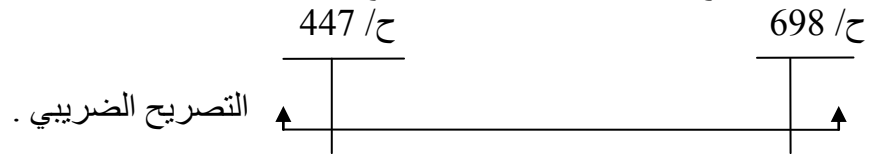
10.7.دراسة حساب مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (رقم 68) : سيدرس ضمن أعمال نهاية الدورة .

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 بضرائب 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 سابقاً ).

❖ تسجيل فاتورة المبيعات :

❖ تسجيل خروج المخزون المباع من المخزن .

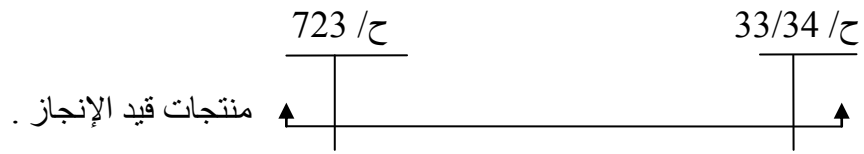
### 3.8. المعالجة المحاسبية لحساب الانتاج المخزون (رقم 72) :

انتاج مخزون : وهو يمثل حركة المنتجات المخزنة في مخازن المؤسسة ويستعمل حسب طريقة الجرد ( وتم التطرق لهذا الحساب بالتفصيل عند دراسة المخزونات سابقا).

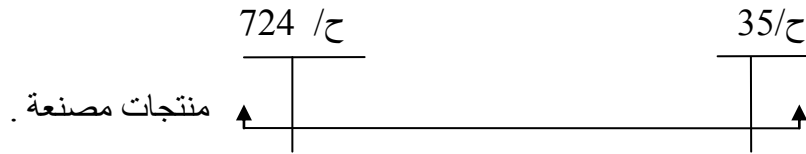
ح/723 : تغير المخزونات الجارية له علاقة بالحسابين (ح/33 ، ح/34 ) أو هو مخزن لمنتجات الجارية ، رصيد هذا الحساب يمثل حركة المنتجات الجارية .

ح/724 : له علاقة بالمنتجات التامة الصنع (ح/35 دخول / خروج ) رصيد يمثل مخزن لمنتجات تامة .

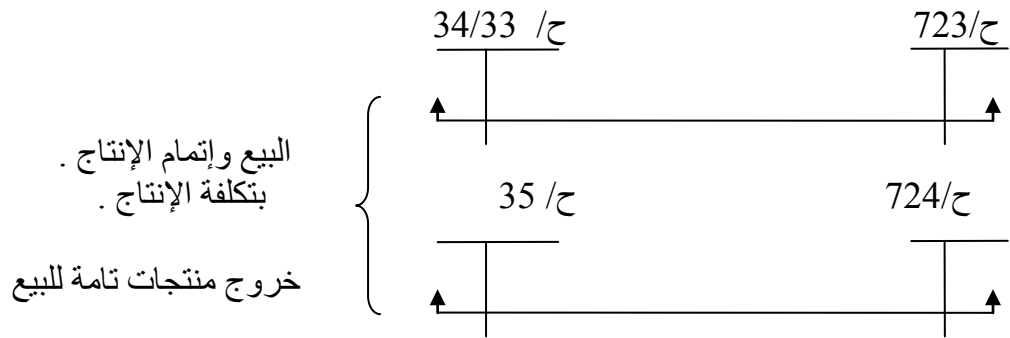
#### ✓ حالة دخول المنتجات وسيطية إلى المخزن :



#### ✓ حالة دخول المنتجات التامة إلى المخزن :

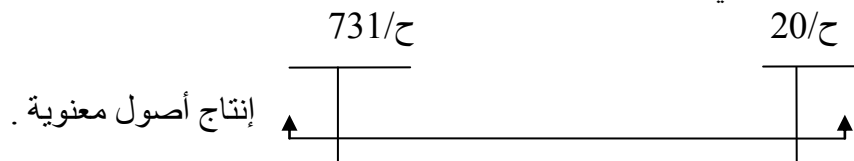


#### ✓ حالة خروج المنتجات من المخزن :



### 4.8. المعالجة المحاسبية لحساب الانتاج الثابت (رقم 73) :

( وتم التطرق لحساب 73 بالتفصيل عند دراسة حساب 23 اصول ثابتة قيد الانجاز سابقا). والتسجيل في اليومية كالتالي :



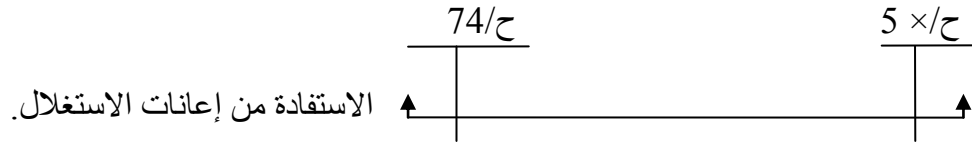
انتاج أصول مادية .



أصول مادية قيد الإنتاج (الإنجاز) .



5.8 المعالجة المحاسبية لحساب إعانات الاستغلال (رقم 74) : ويتم تسجيله محاسبيا كالتالي :



الوعد بالإعانات من الدولة .



### تطبيق :

- منحت الدولة إعانة للمؤسسة خاصة بسنة 2014 ، وقد استلمت المؤسسة قرار الاستفادة 014/76 بتاريخ 2014/7/21 .  
-وبتاريخ 2014/9/25 استلمت المؤسسة بشيك بنكي إعانات الاستغلال بقيمة 2.500.000 دج .

		2014/7/21	
2.500.000	2.500.000	إعانات مطلوب استلامها إعانات الاستغلال مقرر الاستفادة رقم 014/76 2014/9/25	441 74
2.500.000	2.500.000	البنك إعانات مطلوب استلامها استلام الإعانات بشيك بنكي رقم ...	441 512

**6.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات العمليات الأخرى (رقم ح/ 75)**  
وهي عبارة عن إيرادات ناتجة من النشاطات العادية للمؤسسة ويقابل هذا الحساب مصاريف العمليات الأخرى رقم 65 .

**تطبيق :**

بتاريخ 2014/6/20 قبضت المؤسسة مبلغ 185.000 دج مقابل ترخيص رقم 014/13 من المؤسسة باستخدام علامتها التجارية من طرف تاجر قام بتنظيم معرض تجاري .

**حل التطبيق : التسجيل المحاسبي للعملية تأجير ترخيص للزبون .**

185.000	185.000	2014/6/20 الصندوق	751	53
		إيراد ناتج عن ترخيص ترخيص رقم 014/....		

**6.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات المالية (رقم 76) :**

يستقبل هذا الحساب الأموال الداخلة للمؤسسة بسبب بيع الأصول المالية أو الأرباح المحصل عليها من التنازل عن الأصول المالية والأرباح الناتجة عن تحويل العملات الصعبة . وفائض تقييم الأصول المالية، وينظر حساب 77 وله علاقة مباشرة بحساب 66. المصاريف المالية .

**تطبيق :** قبضت المؤسسة مبلغ 135.000 دج عن طريق الإشعار البنكي رقم 09/35 بتاريخ 2014/12/25 كأرباح على تحويل العملات الصعبة .  
**المطلوب :** سجل العملية في دفتر يومية المؤسسة .

**حل التطبيق :**

135.000	135.000	2009/12/25 البنك	766	512
		أرباح الصرف اشعار بنكي رقم 09/35		

**7.8. المعالجة المحاسبية لحساب الإيرادات غير العادية - استثنائية - (رقم 77)**  
لا يستعمل حساب 77 إلا في ظروف استثنائية من أجل تسجيل إيرادات لا ترتبط بالنشاط العادي للمؤسسة مثل الإيرادات الناتجة عن الموارد الطبيعية .

### تطبيق :

نظرا لتعرض المؤسسة (ENIM) لحريق خلال سنة 2015 بالمدينة – بلعباس – أدت إلى إتلاف جزء من ورشاتها ولهذا السبب تحصلت المؤسسة على مساعدات من الدولة بقيمة 2.815.000 دج إشعار بنكي رقم 015/369 وهذا بتاريخ 2015/12/20 .  
المطلوب : سجل هذه العملية في يومية مؤسسة (ENIM)

### حل التطبيق : تسجيل العملية في يومية مؤسسة (ENIM) .

		2015/12/20		
	2.815.000	البنك	512	
2.815.000		إيرادات استثنائية	77	
		اشعار بنكي رقم 015/369		

**8.8. المعالجة المحاسبية لحساب الاسترجاع عن خسائر القيمة والمؤونات (رقم 78 ح/)**  
تسجل في هذا الحساب قيمة المؤونات التي أصبحت دون هدف في هذا الحساب قيمة المؤونات التي أصبحت دون هدف وكذا خسائر القيمة المسجلة سابقا كمصاريف أصبحت دون مبرر ( سيدرس ضمن عمليات التسوية في نهاية السنة ).

**9.8. المعالجة المحاسبية لحساب الحسابات المتاحة (رقم 79):** يوضع تحت تصرف المؤسسة تستخدمه عند الحاجة .