

الفصل السابع عشر

منهاج المحاسبة

نوطه:

يزداد تدخل الدولة في الحياة الاقتصادية يوماً بعد يوم في أغلب دول العالم. وهذا التدخل يحمل أسماء مختلفة ، كالاقتصاد الموجه (économie dirigée) والاقتصاد المنظم (économie organisée) واشتراكية الدولة (socialisme d'état) والتخطيط الاقتصادي (planisme économique) . ولسنا هنا في معرض مناقشة هذه النظريات الا أنه من الثابت ان الانفصال يزداد يوماً بعد يوم بين حرية المبادلة (Libre - échange) والحقيقة والواقع .

فلا بد اذاً للدولة من التدخل في الحياة الاقتصادية وذلك في أيام الازمات الاقتصادية او دفاعاً عن التجارة الخارجية لتحقيق توازن الميزان التجاري وميزان المدفوعات فضلاً عن حرصها على ان تكون موارد الدولة مستعملة بشكل ينسجم والنتفع العام .

ولكن تجاه تعقد الحياة الاقتصادية لا تستطيع الدولة ان تتدخل بدون دليل يرشدها في ذلك . فلا بد من قواعد للتدخل ودراسات تمكن الدولة من تحليل الحياة الاقتصادية ومعرفة القواعد التي تسير عليها . فيجب مثلاً معرفة الدخل القومي ، وكمية الانتاج ، بالإضافة الى الاستهلاك والاستثمار . وهذه المعلومات لا يمكن الحصول عليها الا اذا كانت الدولة تملك معلومات احصائية مفصلة .

وقد ظهر فن حديث يدعى بالمحاسبة الوطنية Comptabilité Nationale وهو يتضمن حسابات عامة للانتاج والاستهلاك والدخل القومي ، وحسابات أخرى لمعرفة مصاريف الدولة وواراداتها ومصاريف ووارادات المؤسسات المختلفة الخ ... وتهدف هذه المحاسبة الى تحليل جميع عناصر الحياة الاقتصادية وتسهيل وضع موازنة الدولة بشكل يتلاءم مع حاجات البلاد .

ولكي تتمكن دوائر الاحصاء من جمع الدخل القومي ، والانتاج ، والاستهلاك ؛ لا بد وان تكن محاسبة جميع المؤسسات ، الخاصة والعامة ، متجانسة وتستعمل حسابات متشابهة وتسير وفقاً لقواعد موحدة في تقدير قيم الموجودات والمطالب .

لذلك اتجهت الدول الى وضع منهاج عام للمحاسبة بشكل مفصل لكي تسير جميع المؤسسات بوجبه . وسوف نبحث فيما يلي في المواضيع الآتية :

- ١ - منهاج المحاسبة الافرنسي .
- ٢ - فوائد ومحاذير منهاج المحاسبة .

١ - منهاج المحاسبة الافرنسي

صدر في ١٨ ايلول ١٩٤٧ منهاج عام للمحاسبة في فرنسا وهو يتضمن القواعد العامة في المحاسبة التي يمكن ايجازها فيما يلي :

١ - على جميع المؤسسات ان تستعمل قواعد واحدة في اسماء الحسابات وفي تصنيفها وارقامها وفي كيفية وضع الميزانية وحسابات النتائج والمسقندات الاحصائية الاخرى .

٢ - ان القواعد العامة التي جاءت في منهاج المحاسبة تشمل المؤسسات الخاصة ، ومؤسسات الدولة ذات الطابع التجاري والصناعي والمؤسسات ذات الاقتصاد المختلط .

٣ - ان المحاسبة يجب ان تمسك وفقاً للطريقة المزدوجة . ولكن طريقة التسجيل (الطريقة العادية او الطريقة المركزية او الطريقة الاميركية) هي امر اختياري .

٤ - يفرق منهاج المحاسبة بين المحاسبة التجارية التي هي اجبارية من حيث المبدأ والمحاسبة الصناعية التي هي اختيارية مع ملاحظة المقررات التي سوف تتخذ في نطاق الحرفة .

٥ - ان المحاسبة التجارية هي مستقلة تمام الاستقلال عن المحاسبة الصناعية ، وهناك حسابات خاصة تدعى بحسابات الانعكاس (Comptes réfléchis) تجمع بينهما .

اقسام منهاج المحاسبة الافرنسي

يتألف منهاج المحاسبة الافرنسي من :

- هيكل حسابي مقسم الى عشرة اصناف من الحسابات .
- قائمة حسابات كل صنف .

١ - هيكل المحاسبة Cadre comptable

ان اصناف الحسابات مرقمة من الواحد الى الصفر . وكل صنف يتألف من حسابات رئيسية مرقمة من الصفر الى التسعة . كما أن الحسابات الرئيسية مقسمة الى حسابات اساسية التي بدورها مقسمة الى حسابات فرعية مرقمة أيضاً من الصفر الى التسعة .

ف لدينا مثلاً من أجل الصف الاول رقم (١)

١٠ من الصنف ١	} ومن اجل الحسابات الرئيسية
١١ من الصنف ١	
١٢ من الصنف ١	

١٢٠ من الحساب الرئيسي ١٢

١٢١ من الحساب الرئيسي ١٢

١٢٢ من الحساب الرئيسي ١٢

ومن اجل الحسابات الاساسية

١٢٣٠ من الحساب الاساسي ١٢٣

١٢٣١ من الحساب الاساسي ١٢٣

١٢٣٢ من الحساب الاساسي ١٢٣

ومن اجل الحسابات الفرعية

هذا وان اصناف الحسابات مقسمة بشكل يمكن معه تمييز المحاسبة التجارية عن المحاسبة الصناعية وفي المحاسبة التجارية يمكن تمييز حسابات الميزانية من حسابات النتائج . وفضلا عن ذلك هناك صنف خاص لتسجيل المعلومات الاحصائية .
فالهيكل الحسابي يمكن ان يصور وفقاً للشكل الآتي :

٢ - قائمة حسابات كل صنف

الصنف (١)

حسابات رؤوس الأموال الدائمة (Comptes de capitaux permanents)

٢١ - رأس المال الثابتة
Immobilisations

٢٤٠ - الاراضي

٢١٠٠ - اراضي البناء والورشات
de construction et chantiers

٢١٠٠٠ - ارض المعمل الاول

٢١٠٠١ - ارض المعمل الثاني

٢١٠٠٥ - ارض الورشة الاولى

٢١٠٠٦ - ارض الورشة الثانية

٢١٠٤ - اراضي الاستتار

٢٠٤٠ - المقالع

٢١٠٥ - اراضي اخرى

٢١٠٨ - استهلاك اراضي الاستتار

٢١٠٩ - احتياطي تدفي قيمة الاراضي التي لا تستهلك

٢١٠٩٠ - اراضي البناء والورشات

٢١٠٩٥ - اراضي اخرى

٢١٢ - الانشاءات
Constructions

٢١٢٠ - ابنية صناعية

٢١٢٠٠ - المعمل الاول

٢١٢٠١ - المعمل الثاني

٢١٢٣ - ابنية ادارية وتجارية

٢١٢٣٠ - ادارة البناء الاول

٢١٢٣١ - ادارة البناء الثاني

٢١٢٣٥ - المخزن الاول

٢١٢٣٦ - المخزن الثاني

٢١٢٥ - ابنية الاستتار الاخرى

٢١٢٥٠ - بناء العمال

٢١٢٥١ - بناء الموظفين الاداريين

٢١٢٥٢ - ابنية الشؤون الاجتماعية

٢١٢٦ - طرق المواصلات واعمال فنية

٢١٢٦٠ - الطرق البرية

٢١٢٦١ - الطرق الحديدية

٢١٢٦٢ - الطرق المائية

٢١٢٦٣ - السدود

٢١٢٧ - عقارات ذات الربيع

٢١٢٨ - استهلاك الانشاءات

٢١٢٨٠ - ابنية صناعية

٢١٢٨٣ - ابنية ادارية وتجارية

٢١٢٨٥ - ابنية الاستتار الاخرى

٢١٢٨٦ - طرق المواصلات والاعمال الفنية

٢١٢٨٧ - العقارات ذات الربيع

٢١٤ - الادوات والادوات
Matériel et outillage

٢١٤٠ - الادوات

٢١٤٠٠ - المعمل الاول

٢١٤٠١ - المعمل الثاني

٢١٤٤ - الادوات

٢١٤٤٠ - المعمل الاول

٢١٤٤١ - المعمل الثاني

٢١٤٨ - استهلاك الادوات والادوات

٢١٤٨٠ - ادوات

٢١٤٨٤ - ادوات

٢١٦ - الاموال الثابتة المادية الاخرى

١٠ - رأس المال
Capital

١٠٠ - رأس المال الخاص (شركة او تاجر)

١٠٠٠ - رأس مال غير مستهلك

١٠٠١ - رأس مستهلك

١٠٥ - اموال احتياطية
Fonds de dotation

١٠٨ - المساهمون - رأس مال غير مطلوب

١١ - المؤونات
Reserves

١١٠ - علاوة اصدار الاسهم

١١١ - المؤونات القانونية

١١٢ - المؤونات النظامية والتعاقدية

١١٥ - المؤونات الاختيارية

١١٧ - المؤونات الناتجة عن نصوص مالية

١١٨ - مؤونات اعادة التقدير

١٢ - وصيد الارباح المور
report à nouveau

١٣ - اموال التجديد
Fonds de renouvellement

١٣٥ - اموال تجديد الادوات القديمة

١٣٦ - اموال تجديد الادوات الجديدة

١٣٧ - اموال تجديد الخزون (Stocks)

١٣٨ - اموال التجديد التعاقدية

١٤ - اموال تقاعد المستخدمين
Fonds de retraite du personnel

١٤٠ - اموال التقاعد الاجبارية

١٤١ - اموال التقاعد الاختيارية

١٥ - احتياطي الاخطار
provisions pour risques

١٥٥ - احتياطي اخطار الاستتار

١٥٥٠ - احتياطي الدعوى

١٥٥٠٠ - الدعوى الاولى

١٥٥٠١ - الدعوى الثانية

١٥٥١ - احتياطي للكمالات الممنوحة للزبائن

١٥٥٣ - احتياطي للنفقات الموزعة على دورات

١٥٥٣٠ - احتياطي الاصلاحات الكبيرة

١٥٥٤ - احتياطي للتأمين الذاتي

١٥٤٠ - حريق

١٥٥٤١ - سرقة

١٥٥٥ - احتياطي لخسارة العقود لاجل

١٥٧ - احتياطي الاخطار الاستثنائية :

١٥٧٠ - احتياطي الغرامات والجزاءات

١٥٧١ - احتياطي خسارة القطع

١٥٧٢ - احتياطي الذمم والديون بعملات اجنبية مجمدة .

١٥٨ - احتياطي مخصص بسبب حالة الحرب .

١٦ - الاقتراض لاكثر من سنة
emprunts a plus d'un an

١٦٠ - سندات الدين

١٦٠٠ - سندات موثقة برهن

١٦٠٢ - سندات غير موثقة برهن

١٦١ - قروض بضاعة الدولة

١٦٢ - القروض الموثقة برهن

١٦٣٠ - قرض برهن عقاري و الاول

١٦٤ - القروض الغير موثقة برهن

١٦٤٠ - القرض و الاول

١٦٩ - سلف الدولة

الصنف (٢)

الصنف (٢)

حسابات الاموال الثابتة Valeurs immobilisées

٢٠ - نفقات تأسيسية Frais d'établissement

٢٠٠ - نفقات التأسيس Frais de constitution

٢٠١ - النفقات التأسيسية الاولى premier établissement

٢٠١٠ - نفقات الكشف

٢٠١١ - نفقات البحث والتحري

٢٠١٢ - نفقات دراسة

٢٠١٣ - نفقات دعابة

٢٠٢ - نفقات زيادة رأس المال

٢٠٢٠ - الزيادة الاولى

٢٠٢١ - الزيادة الثانية

٢٠٣ -- نفقات اصدار سندات الدين

٢٠٤ - نفقات اقتناء الاموال الثابتة :

٢٠٤٠ - الاموال الثابتة المادية

٢٠٤١ - الاموال الثابتة غير المادية

٢٠٦ - علاوة تسديد سندات الدين

٢٠٨ - استهلاك النفقات التأسيسية

٢٠٨٠ - استهلاك نفقات التأسيس

٢٠٨١ - استهلاك النفقات التأسيسية الاولى

٢٠٨٢ - استهلاك نفقات زيادة رأس المال

٢٠٨٣ - استهلاك نفقات اصدار سندات الدين

٢٠٨٤ - استهلاك نفقات اقتناء الاموال الثابتة

٢٠٧٦ - استهلاك علاوة تسديد سندات الدين

٢١٦ - الاموال الثابتة المادية الاخرى

٢١٦٠ - اثاث وادوات المكتب

٢١٦٠٠ - الاثاث

٢١٦٠٠٠ - معامل

٢١٦٠٠٢ - مخازن

٢١٦٠٠٤ - مكاتب

٢١٦٠٠٦ - شؤون اجتماعية

٢١٦٠١ - ادوات المكتب

٢١٦٠١٠ - معامل

٢١٦٠١٢ - مخازن

٢١٦٠١٤ - مكاتب

٢١٦٠١٦ - شؤون اجتماعية

٢١٦٢ - التجهيزات والتأسيسات

٢١٦٢٠ - التأسيسات installations

٢١٦٢٠٠ - الاراضي

٢١٦٢٠٢ - المقارات

٢١٦٢٥ - التجهيزات

agencements et aménagements

٢١٦٢٥٠ - تجهيزات الماء

٢١٦٢٥١ - تجهيزات الكهرباء

٢١٦٢٥٢ - تجهيزات البخار

٢١٦٢٥٣ - تجهيزات الغاز

٢١٦٢٥٤ - تجهيزات التدفئة

٢١٦٢٥٥ - تجهيزات التجميل والتفريغ

٢١٦٤ - ادوات النقل

- ٢٦٥٠ - السندات الافرنسية
٢٦٥٥ - السندات الاجنبية
٢٦٧ - حصص التأسيس في الجمعيات والنقابات وغيرها
٢٦٨ - حصص التأسيس في الشركات ذات المسؤولية المحدودة وفي النوصية البسيطة وشركات التضامن
٢٦٩ - احتياطي تدني قيمة اوراق المساهمات المالية
٢٦٩٠ - الاوراق المسعرة في البورصة
٢٦٩٥ - الاوراق غير المسعرة في البورصة

٢٧ - الودائع والتأمينات

- ٢٧٠ - الودائع
٢٧٠٠ - الاجرة المدفوعة سلفاً
٢٧٠١ - الغاز
٢٧٠٢ - كهرباء
٢٧٠٣ - هاتف
٢٧٥ - التأمينات المدفوعة
٢٧٥٠ - التأمينات على العقود
٢٧٥١ - التأمينات على العقود
(cautionnements sur marchés)

الصف الثالث (٣)

صلاحيات المخزون Stocks

٣٠ - بضائع

- ٣٠٠ - بضائع نوع اول
٣٠١ - بضائع نوع ثاني
٣٠٩ - احتياطي تدني قيمة البضائع
٣٠٩٠ - بضائع نوع اول
٣٠٩١ - بضائع نوع ثاني

٣١ - المواد الاولية

- ٣١٠ - مواد نوع اول
٣١١ - مواد نوع ثاني
٣١٩ - احتياطي تدني قيمة المواد الاولية

٣٢ - مواد مشتملة

- ٣٢٠ - مواد نوع اول
٣٢١ - مواد نوع ثاني
٣٢٤ - محروقات
٣٢٥ - مواد الصيانة
entretien

Fournitures d'ateliers et d'usines

Fournitures de magasin

Fournitures de bureau

٣٢٨ - لوازم المكتب

٣٢٩ - احتياطي تدني قيمة المواد المشتملة

٣٣ - نفايات

Déchets

٣٣٠ - نفايا نوع اول

٣٣١ - نفايا نوع ثاني

٣٤ - مواد نصف مصنوعة

produits semi-ouverts

٣٤٠ - مواد نوع اول

٣٤١ - مواد نوع ثاني

٣٤٩ - احتياطي تدني قيمة المواد نصف مصنوعة

٣٥ - المواد المنتهية الصنع

produits finis

٣٥٠ - مواد نوع اول

٣٥١ - مواد نوع ثاني

٣٥٩ - احتياطي تدني قيمة المواد المنتهية الصنع

٣٥٩٠ - مواد نوع اول

٣٥٩١ - مواد نوع ثاني

٣٦ - مواد قيد الصنع

produits en cours

٣١٦٤٠ - ادوات السيارات

٣١٦٤١ - ادوات الجر الحيواني

٣١٦٤٢ - ادوات النقل المائي

٣١٦٤٣ - ادوات النقل الحديدي

٣١٦٤٤ - ادوات النقل البحري

٣١٦٤٥ - ادوات النقل الجوي

٣١٦٥٠ - ادوات التغليف

٣١٦٦٠ - حيوانات النقل

٣١٦٦٨ - استهلاك الاموال الثابتة للمادة الاخرى

٣١٦٨٠ - اثاث وادوات المكتب

٣١٦٨٢ - التجهيزات والتأسيسات

٣١٦٨٤ - ادوات النقل

٣١٦٨٥ - ادوات التغليف

٣١٦٨٦ - حيوانات النقل

٣١٨ - الاموال الثابتة غير المادية

٣١٨٠ - شهرة المحل وحقوق الاجبار

٣١٨٠٠ - شهرة المحل

٣١٨٠٠٠ - المحل الاول

٣١٨٠٠١ - المحل الثاني

٣١٨٠٥ - حقوق الاجبار

٣١٨٠٥٠ - المحل الاول

٣١٨٠٥١ - المحل الثاني

٣١٨٣ - شهادات اجازات علامات فارقة

طرق - نماذج صناعية ورسوم

(brevets licences, marques, procédés, modèle et dessins) .

٣١٨٣٠ - الشهادات المشترقة في فرنسا

٣١٨٣٠٠ - الشهادة الاولى

٣١٨٣٠١ - الشهادة الثانية

٣١٨٣١ - الشهادات المشترقة من الخارج :

٣١٨٣١٠ - الشهادة الاولى

٣١٨٣١١ - الشهادة الثانية

٣١٨٣٢ - اجازات مشترقة في فرنسا

٣١٨٣٢٠ - الاجازة الاولى

٣١٨٣٢١ - الاجازة الثانية

٣١٨٣٣ - اجازات مشترقة من الخارج

٣١٨٣٣٠ - الاجازة الاولى

٣١٨٣٣١ - الاجازة الثانية

٣١٨٣٤ - العلامات الفارقة

٣١٨٣٤٠ - العلامة الاولى

٣١٨٣٤١ - العلامة الثانية

٣١٨٣٥ - الطرق

٣١٨٣٥٠ - الطريقة الاولى

٣١٨٣٥١ - الطريقة الثانية

٣١٨٣٦ - نماذج صناعية

٣١٨٣٦٠ - النموذج الاول

٣١٨٣٦١ - النموذج الثاني

٣١٨٣٧ - الرسوم

٣١٨٣٧٠ - الرسم الاول

٣١٨٣٧١ - الرسم الثاني

٣١٨٥٠ - الامتيازات

٣١٨٥٠ - الامتياز الاول

٣١٨٥٠١ - الامتياز الثاني

٣١٨٨ - استهلاك الاموال الثابتة غير المادية

٣١٨٨٣ - شهادات اجازات علامات

- ٣٤٠ - مواد نوع اول
 ٣٤١ - مواد نوع ثاني
 ٣٤٩ - احتياطي تدني قيمة المواد نصف مصنوعة
 ٣٥ - المواد المنتهية الصنع produits finis
 ٣٥٠ - مواد نوع اول
 ٣٥١ - مواد نوع ثاني
 ٣٥٩ - احتياطي تدني قيمة المواد المنتهية الصنع
 ٣٥٩٠ - مواد نوع اول
 ٣٥٩١ - مواد نوع ثاني
 ٣٦ - مواد قيد الصنع produits en cours
 ٣٦٠ - مواد نوع اول
 ٣٦٥ - مواد نوع ثاني
 ٣٦٩ - احتياطي تدني قيمة المواد قيد الصنع
 ٣٧ - الغلافات التجارية Emballages commerciaux
 ٣٧٠ - الغلافات المبيعة Emballages perdus
 ٣٧٣ - الغلافات برسم الاستيراد récupérables
 ٣٧٥٠ - غلافات برسم الاستيراد في المخزن
 ٣٧٥٥ - غلافات برسم الاستيراد خارجة
 ٣٧٧ - غلافات تجارية لاستعمال مزدوج
 Emballages commerciaux à Usage mixte
 ٣٧٤ - احتياطي تدني قيمة الغلافات التجارية

الصف الرابع (٤)

حسابات الغير Comptes de tiers

- ٤٠ - الموردون
 ٤٠٠ - الموردون العاديون
 ٤٠٠٠ - المورد الاول
 ٤٠٠١ - المورد الثاني
 ٤٠٨ - موردون - سلف مدفوعة على طلبات الاستثمار
 ٤١ - زبائن
 ٤١٠ - الزبائن العاديون
 ٤١٠٠ - الزبون الاول
 ٤١٠١ - الزبون الثاني

- ٢١٨٣٦٠ - النموذج الاولى
 ٢١٨٣٦١ - النموذج الثاني
 ٢١٨٣٧ - الرسوم
 ٢١٨٣٧٠ - الرسم الاول
 ٢١٨٣٧١ - الرسم الثاني
 ٢١٨٥ - الامتيازات
 ٢١٨٥٠ - الامتياز الاول
 ٢١٨٥١ - الامتياز الثاني
 ٢١٨٨ - استهلاك الاموال الثابتة غير المادية
 ٢١٨٨٣ - شهادات اجازات علامات
 ٢١٨٨٥ - امتيازات
 ٢١٨٩ - احتياطي الاموال الثابتة غير المادية
 التي لا تستهلك :
 ٢١٨٩٠ - شهرة المحل
 ٢١٨٩٥ - حقوق عقد الاجار
 ٢٣ - اموال الثابتة قيد الانشاء
 ٢٣٢ - ابنية
 ٢٣٤ - ادوات واورائل
 ٢٣٦ - الاموال الثابتة المادية الاخرى
 ٢٣٨ - سلف على طلبات الاموال الثابتة قيد الانشاء
 ٢٤ - الاموال الثابتة المهتمة بسبب الحرب
 ٢٤٢ - ابنية - ادوات - اورائل - الخ ...
 ٢٤٨ - استهلاك اموال الثابتة المهتمة
 ٢٥ - الاقراض لاكثر من سنة (prêts)
 ٢٥٠ - القروض الموثقة برهن
 ٢٥٠٠ - دين موثق برهن عقاري
 ٢٥٢ - القروض الغير موثقة برهن
 ٢٥٢٠ - القرض الاول
 ٢٦ - اوراق المساهمات المالية titres de participation
 ٢٦٠ - السندات المسعرة في البورصة
 ٢٦٠٠ - السندات الافرنسية
 ٢٦٠٥ - السندات الاجنبية
 ٢٦٥ - السندات الغير مسعرة في البورصة :

- ٥٠١ - القروض المكفولة من قبل الدولة
 ٥٠٢ - القروض الموثقة برهن
 ٥٠٣٠ - القرض الموثق برهن عقاري
 ٥٠٤ - القروض الغير موثقة برهن
 ٥٠٤٠ - القرض الاول
 ٥٠٩ - سلف الدولة
 ٥١ - الافراض لاقل من سنة Prêts
 ٥١٠ - الديون الموثقة برهن
 ٥١٠٠ - الدين الاول الموثق برهن عقاري
 ٥١٢ - الديون الغير موثقة برهن
 ٥١٣٠ - الدين الاول
 ٥٢ - سندات الدفع وسندات المخازن العمومية Warrants
 ٥٢٠ - سندات الدفع
 ٥٢٥ - سندات المخازن العمومية وبقية السندات الاخرى
 الموثقة برهن للدفع
 (warrants et autres effets gagés à payer)
 ٥٣ - سندات القبض وسندات المخازن العمومية لقبض
 ٥٣٠ - سندات القبض
 ٥٣٥ - سندات المخازن العمومية لقبض ، وبقية السندات
 الاخرى الموثقة بتأمين للقبض
 ٥٤ - الشيكات والقسام برسم التحصيل
 ٥٤٠ - الشيكات
 ٥٤٥ - القسام
 ٥٥ - اوراق التوظيف المالية وسندات الخزينة
 Titres de placement et bons de trésor
 ٥٥٠ - سندات التوظيف titres de placement
 ٥٥٠٠ - السندات المسعرة في البورصة
 ٣٥٠٠٠ - سندات الدولة الفرنسية
 ٥٥٠٠٢ - سندات افرنسية اخرى
 ٥٥٠٠٥ - سندات اجنبية
 ٥٥٠٥٥ - السندات الغير مسعرة في البورصة
 ٥٥٠٥٠ - السندات الافرنسية
 ٥٥٠٥٥ - السندات الاجنبية
 ٥٥٥ - سندات الخزينة bons de trésor
 ٢٤٨ - حصص الشركات ذات المسؤولية المحدودة
 والنوصية البسيطة وشركات التضامن .
 ٥٥٩ - احتياطي تدني قيمة سندات التوظيف المالية
 ٥٥٩٠ - السندات المسعرة في البورصة
 ٥٥٩٥ - السندات غير المسعرة
 ٥٦ - المصارف ودائرة الشيكات البريدية
 banques et chèques postaux
 ٥٦٠ - مصرف فرنسا
 ٥٦٠٠ - الحسابات الجاهزة
 ٥٦٠٦ - الحسابات المقيدة
 ٥٦٢ - مصارف فرنسا الاخرى (الحسابات الجاهزة)
 ٥٦٣٠ - الحسابات بالفرنكات الفرنسية
 ٥٦٣٠٠ - المصرف الاول
 ٥٦٣٥ - الحسابات بفرنكات المستعمرات
 ٥٦٣٥٠ - المصرف الاول
 ٥٦٣٧ - الحسابات بالعملة الاجنبية
 ٥٦٣٧٠ - المصرف الاول
 ٥٦٣ - مصارف فرنسا الاخرى (حسابات مقيدة)
 ٥٦٣٠ - حسابات بالفرنكات الافرنسية
 ٥٦٣٠٠ - المصرف الاول

- ٤١١ - زبائن ، دولة ، ادارات ومؤسسات خاصة
 ٤١٢ - الزبائن المشكوك فيهم .
 ٤١٨ - زبائن سلف مقبوضة عن طلبات قيد
 التسليم .
 ٤١٩ - احتياطي حساب الزبائن
 ٤١٩٠ - الديون المشكوك فيها
 ٤٢ - الموظفون Personnel
 ٤٢٠ - سلف الموظفون
 ٤٢٠٠ - موظفو الادارة
 ٤٢٠١ - المستخدمون والعمال
 ٤٢٠٢ - ممثلون تجاريون
 ٤٢٥ - الاجور المستحقة الى الموظفون
 ٤٢٥٠ - موظفو الادارة
 ٤٢٥١ - المستخدمون والعمال
 ٤٢٥٢ - ممثلون تجاريون
 ٤٢٦ - ودائع الموظفون
 ٤٢٨ - المحجوزات oppositions
 ٤٢٨ - لجنة المؤسسة Comité d'entreprise
 ٤٣ - الدولة Etat
 ٤٣٠ - مساهمة الدولة في دمار الحرب
 participations de l'Etat (Dommage de guerre)
 ٤٣٢ - سلف على الاعانات
 (Avances sur subventions)
 ٤٣٦ - دولة ، الضرائب والرسوم
 ٤٣٦٠ - ضريبة الدخل
 ٤٣٦١ - الضرائب الفرعية على مصادر الدخل
 موقوفة حين الدفع
 Impôts cédulaires retenus à la source
 ٤٣٦٢ - الضرائب المباشرة الاخرى
 ٤٣٦٣ - الضرائب غير المباشرة .
 ٤٣٦٥ - ضرائب ، رسوم وحقوق تسجيلية
 ٤٣٩ - عمليات خاصة مع الدولة
 ٤٤ - الشركاء او (التاجر الفرد) .
 ٤٤٣ - المساهمون - الباقي من رأس المال المطلوب
 ٤٤٤ - شركاء (حسابات الحصص في الشركة)
 ٤٤٥ - حسابات الشركاء الجارية (او التاجر)
 ٤٤٥٠ - حساب التاجر شخصي (تاجر)
 ٤٤٥١ - حسابات الشركاء (شركات التضامن
 مسؤولية محدودة ، توصية)
 ٤٤٦ - الحسابات الجارية لاجراء مجلس الادارة (شركات
 مساهمة) administrateurs
 ٤٤٧ - ربح السهم : (dividendes)
 ٤٤٧٠ - قسائم نوع اول
 ٤٤٧١ - قسائم نوع ثاني
 ٤٤٨ - رأس المال الواجب التسديد (شركات مساهمة)
 Capital à rembourser
 ٤٥ - الفروع (او القسم الرئيسي)
 ٤٥٠ - حسابات الفروع الجارية
 ٤٥٥ - حساب القسم الرئيسي الجاري
 ٤٥٩ - احتياطي تدني حسابات الفروع المالية (او القسم
 الرئيسي) .
 ٤٦ - الدائنين والدينون المحتفون débiteurs et crédit-
 eurs divers
 ٤٦٠ - حصة سندات الدين obligataires
 ٤٦٠٠ - السندات الواجبة الدفع
 ٤٦٠٢ - القسائم الواجبة الدفع
 ٤٦٠٥ - الضرائب والرسوم

- ٥٦٢٥ - الحسابات بفرنكات المستعمرات
 ٥٦٢٥٠ - المصرف الاول
 ٥٦٢٧ - الحسابات بالعملة الاجنبية
 ٥٦٢٧٠ - المصرف الاول
 ٥٦٣ - مصارف فرنسا الاخرى (حسابات مقيدة)
 ٥٦٣٠ - حسابات بالفرنكات الافرنسية
 ٥٦٣٠٠ - المصرف الاول
 ٥٦٣٥ - حسابات بفرنكات المستعمرات
 ٥٦٣٥٠ - المصرف الاول
 ٥٦٣٧ - حسابات بالعملة الاجنبية
 ٥٦٣٧٠ - المصرف الاول
 ٥٦٤ - مصارف خارج فرنسا وفي دول الاتحاد الافرنسي
 (الحسابات الجاهزة) .
 ٥٦٤٠ - الحسابات بالفرنكات الافرنسية
 ٥٦٤٠٠ - المصرف الاول
 ٥٦٤٥ - حسابات بفرنكات المستعمرات
 ٥٦٤٥٠ - المصرف الاول
 ٥٦٤٧ - حسابات بالعملة الاجنبية
 ٥٦٤٧٠ - المصرف الاول
 ٥٦٥ - مصارف خارج فرنسا وفي دول الاتحاد الافرنسي
 (الحسابات المقيدة)
 ٥٦٥٠ - حسابات بالفرنكات الافرنسية
 ٥٦٥٠٠ - مصرف كذا
 ٥٦٥٥ - حسابات بفرنكات المستعمرات
 ٥٦٥٥٠ - مصرف كذا
 ٥٦٥٧ - حسابات بالعملة الاجنبية
 ٥٦٥٧٠ - مصرف كذا
 ٥٥٦ - ادارة الشكات البريدية (chèques postaux)
 ٥٦٦٠ - ادارة الشكات البريدية - المركز
 الرئيسي
 ٥٦٦١ - ادارة الشكات البريدية - فرع

٤٥٩ - احتياطي تدني حسابات الفروع المالية (او القسم الرئيسي)
 ٤٦٠ - الدائون والمدينون المختلفون - débiteurs et créiteurs divers

- ٤٦٠ - حملة سندات الدين obligataires
 ٤٦٠٠ - السندات الواجة الدفع
 ٤٦٠٢ - القسائم الواجة الدفع
 ٤٦٠٥ - الضرائب والرسوم
 ٤٦٢ - التأمينات المأخوذة
 ٤٦٢٠ - التأمينات على العقود
 Cantionnements sur marchés
 ٤٦٣ - الضمان الجماعي sécurité sociale
 ٤٦٤ - غلافات برسم الامانة
 ٤٦٨ - متفرقة
 ٤٦٩ - احتياطي تدني حسابات المدينين المختلفين
 ٤٧ - حسابات تسوية المطالب
 ٤٧٠ - المصاريف الواجة الدفع
 ٤٧٤ - الحسم الواجب منحه
 ٤٨ - حسابات تسوية الموجودات
 ٤٨٠ - المصاريف المدفوعة سلفاً
 ٤٨٣ - العمولات المقدر اكتسابها
 Commissions à obtenir
 ٤٨٤ - الحسم المقدر اكتسابه
 ٤٨٥ - الفوائد المستحقة على القروض والمدينين
 Intérêts courus sur prêts et débiteurs

الصف (٥)

الحسابات المالية

- ٥٠ - الاقتراض لاقل من سنة Emprunts
 ٥٠٠ - سندات الدين
 ٥٠٠٠ - السندات الموثقة برهن
 ٥٠٠٢ - السندات غير الموثقة برهن

- ٦١٦٢٤ - المحصنات العائلية
٦١٦٣٦ - اقساط التأمن ضد طوارئ العمل
٦١٨ - charges sociales الاعباء الاجتماعية
٦١٨٠ - الاعباء الاجتماعية على الاجور
٦١٨٠٠ - العطل المأجورة
٦١٨٠٢ - تعويضات الانذار والتسريح
٦١٨٠٤ - التقاعد
٦١٨٢ - الاعباء الاجتماعية على الرواتب
٦١٨٢٠ - العطل المأجورة
٦١٨٢٢ - تعويضات الانذار والتسريح
٦١٨٢٤ - التقاعد
٦١٨٥ - رسوم التعليم

Taxe d'apprentissages
œuvres sociales اعمال اجتماعية ٦١٨٨

٦٢ - الضرائب والرسوم

- ٦٢٠ - الضرائب والرسوم المباشرة
٦٢٠٠ - التمتع Patente
٦٢٠٥ - الضرائب والرسوم العقارية
٦٢٢ - الضرائب والرسوم غير المباشرة .
٦٢٢٠ - رسم الانتاج الصناعي
٦٢٣١ - رسم العقود transactions
٦٢٤ - ضرائب ، الرسوم التسجيلية
٦٢٤٣ - حقوق التسجيل على العقود
٦٢٤٥ - الطوائع المالية
٦٢٥ - رسوم الجمارك
٦٢٦ - رسوم الدخولية Droits d'octroi
٦٢٧ - الرسوم المهنية Taxes professionnelles
٦٢٨ - الرسوم المختلفة
٦٢٩ - الضرائب والرسوم المستعقة في الخارج وفي بلاد الاتحاد الافرنسي :

- ٦٢٩٠ - ضرائب ورسوم خارج الاتحاد
٢٩٩٥ - ضرائب ورسوم الاتحاد الافرنسي

٦٣ - مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة

- ٦٣٠ - الامبيارات
٦٣٠٠ - الاراضي
٦٣٠٢ - الابنية
٦٣٠٤ - الادوات والاورائل
٦٣٠٦ - أدوات واثاث المكتب . ادوات النقل والتغليف
٦٣٠٨ - المهل التجاري
٦٣١ - Entretien الصيانة
٦٣١٠ - الاراضي
٦٣١٢ - الابنية
٦٣١٤ - الادوات والاورائل
٦٣١٦ - اثاث وادوات المكتب والنقل والتغليف
٦٣١٧ - المخزون Stocks
٦٣٢ - اصلاح reparations
٦٣٢٢ - الابنية
٦٣٢٤ - ادوات واورائل
٦٣٢٦ - اثاث وادوات المكتب والنقل والتغليف
٦٣٣ - الاوائل الصغيرة petit outillage
٦٣٤ - اقساط شهادات الاختراع اجازات والعلامات الخ
٦٣٥ - عرائد شهادات الاختراع - الاجازات - العلامات
٦٣٥٠ - العوائد المدفوعة في فرنسا

- ٥٦٧ - حسابات في صاديق الادارات العامة
٥٦٨ - حسابات في الخزينة
٥٦٩ - الادارات والمؤسسات الاخرى
٥٧ - الصندوق

- ٥٧٠ - صندوق المركز الرئيسي
٥٧٠٠ - صندوق بالفرنك الفرنسي
٥٧٠٥ - صندوق بالعملة الاجنبية
٥٧١ - صندوق الفرع او العمل
٥٩ - الحوالات الداخلة
٥٩٠ - حركات التقود

الصف السادس (٦)

حسابات المصاريف بحسب طبيعتها

Comptes de charges par nature

٦٠ - المشتريات

- ٦٠٠ - مشتريات البضائع
٦٠٠٠ - مشتريات في فرنسا
٦٠٠٠٠ - بضائع (صنف) كذا
٦٠٠٠١ - بضائع (صنف) كذا
٦٠٠٠٥ - مشتريات من الخارج
٦٠٠٥٠ - بضائع (صنف) كذا
٦٠٠٥١ - بضائع (صنف) كذا
٦٠١ - مشتريات المواد الاولية
٦٠١٠ - مشتريات في فرنسا
٦٠١٠٠ - مواد (صنف) كذا
٦٠١٠١ - مواد (صنف) كذا
٦٠١٥ - مشتريات من الخارج
٦٠١٥٠ - مواد (صنف) كذا
٦٠١٥١ - مواد (صنف) كذا
٦٠٢ - مشتريات المواد المشتعلة
٦٠٢٠ - مواد (صنف) كذا
٦٠٢١ - مواد (صنف) كذا
٦٠٢٤ - محروقات
٦٠٢٥ - مواد الصيانة
٦٠٢٦ - لوازم المشغل والعمل
٦٠٢٧ - لوازم المخزن
٦٠٢٨ - لوازم المكتب
٦٠٧ - مشتريات الغلافات التجارية
٦٠٧٠ - مشتريات الغلافات برسم البيع
٦٠٧٥ - مشتريات الغلافات برسم الاعادة
٦٠٧٧ - مشتريات الغلافات ذات الاستعمال المزدوج

٦١ - مصاريف المستخدمين

- ٦١٠ - اجور (Salaires)
٦١٠٠ - الاجور
٦١٠٣ - ساعات اضافية
٦١٠٥ - علاوات (primes)
٦١٠٧ - مكافآت (gratifications)
٦١٢ - رواتب (Appointements)
٢١٢٠ - رواتب
٦١٢٣ - ساعات اضافية
٦١٢٥ - علاوات
٦١٢٧ - مكافآت
٦١٣ - تعويضات ومنافع تقديمية مختلفة
٦١٤ - اجور الرضاء

- 632 - إصلاح réparations
 6322 - الابنية
 6324 - ادوات واورائل
 6326 - اثاث وادوات المكتب والنقل والتغليف
 633 - الاوائل الصغيرة petit outillage
 634 - اقساط شهادات الاختراع اجازات والعلامات الخ
 635 - عوائد شهادات الاختراع - الاجازات - العلامات
 6350 - العوائد المدفوعة في فرنسا
 6355 - العوائد المدفوعة في الخارج
 636 - الدراسات Etudes et recherches
 638 - اقساط التأمين للاموال المنقولة وغير المنقولة
 6382 - الابنية
 6384 - ادوات واورائل
 6386 - اثاث وادوات المكتب والنقل والتغليف
 6387 - المخزون
 64 - النقل والانتقال Transport et déplacement
 640 - نقل الموظفين والعمال
 641 - سفريات وتنقلات
 6410 - مستخدمو الانتاج
 6462 - مستخدمو الاعمال التجارية
 6414 - مستخدمو الاعمال الادارية
 6416 - موظفو الادارة
 6418 - المدير ، الشريك ، او التاجر
 643 - شحن ونقل المشتريات
 645 - شحن ونقل المبيعات
 647 - الشحن والنقل الاداري
 648 - تأمين على النقل
 65 - مصاريف خارجيه fournitures extérieures
 6500 - الكهرباء
 6501 - ماء
 6502 - غاز

- 6100 - علاوات (primes)
 6107 - مكافآت (gratifications)
 612 - رواتب (Appointments)
 2120 - رواتب
 6123 - ساعات اضافية
 6125 - علاوات
 6127 - مكافآت
 613 - تعويضات ومنافع نقدية مختلفة
 614 - اجور الوسطاء
 rémunérations d'intermédiaires
 6140 - عمولات على المشتريات
 Commissions sur achats
 6141 - عمولات على المبيعات
 6145 - سمرة الشراء
 Courtages sur Achat
 6146 - سمرة المبيع
 Courtages sur Ventes
 615 - اجور مختلفة rémunérations diverses
 6150 - تعويضات حضور الجلسات
 6152 - اجور مختلفة (محامين خبراء الخ ..)
 6154 - تعويضات موظفي الادارة ، المدراء والشركاء
 rémunérations des administrateurs gérants et associés
 616 - مصاريف الضمان الجماعي
 cotisations de sécurité sociale
 6160 - مصاريف على الاجور
 61600 - الضمان الجماعي
 61604 - الحصص العائلية
 61606 - اقساط التأمين ضد طواريء العمل
 6162 - مصاريف على الرواتب
 61620 - الضمان الجماعي

٦٨٥١٠٠ - اراضي البناء والورشات	
٦٨٥١٠٥ - الاراضي الاخرى	
٦٨٥١٢ - اموال ثابتة غير مادية لاستهلاك	
٦٨٥١١٠ - شجرة المحل	
٦٨٥١١٥ - حقوق الابحار	
٦٨٥٣ - احتياطي تدني قيمة المخزون	
٦٨٥٣٠ - بضائع	
٦٨٥٣١ - مواد اولية	
٦٨٥٣٢ - مواد مشتملة	
٦٨٥٣٤ - مواد نصف مصنوعة	
٦٨٥٣٥ - مواد منتهية الصنع	
٦٨٥٣٧ - غلافات تجارية	
٦٨٥٤ - احتياطي المهبوط المالي	
٦٨٥٤١ - اوراق المساهمات المالية	
٦٨٥٤٢ - الزبائن	
٦٨٥٤٢٠ - الدينون المشكوك فيها	
٦٨٥٤٤ - حسابات الفروع (او القسم الرئيسي)	
٦٨٥٤٥ - المدينون المختلفون	
٦٨٥٤٧ - اوراق التوظيف المالية	
٦٨٥٥٠ - احتياطي اخطار الاستئجار	
٦٨٥٥٠ - احتياطي الدعوى	
٦٨٨٥٥١ - احتياطي الكفالات المعطاة الى الزبائن	
٦٨٨٥٥٣ - احتياطي النفقات التي تتناول عدة دورات حسابية	
٦٨٨٥٥٣٠ - احتياطي الاصلاحات الكبيرة	
٦٨٨٥٥٤ - الاحتياطي الذاتي	
provisions du propre - assureur	
٦٨٨٥٥٥ - احتياطي للخسائر على العقود لاجل .	
provisions pour pertes sur marchés à terme	
حسابات الإيرادات بحسب طبيعتها	
٧٠ - مبيعات البضائع والمواد المنتهية الصنع	
٧٠٠ - مبيعات الصنف كذا	
٧٠٠٠ - مبيعات في فرنسا (منتج)	
٧٠٠٤ - مبيعات في فرنسا (غير المنتج)	
٧٠٠٨ - مبيعات في الخارج	
٧٠١ - مبيعات صنف كذا	
٧٠١٠ - مبيعات في فرنسا (منتج)	
٧٠١٤ - مبيعات في فرنسا (غير المنتج)	
٧٠١٨ - مبيعات في الخارج	
٧٢ - مبيعات النقايا	
٧٢٠ - نقايا نوع كذا	
٧٢١ - نقايا نوع كذا	
٦٣ - مبيعات الغلافات	
٧٤ - الحسم على المبيعات	
٧٤٠ - الحسم خارج الفاتورة	
٧٤٠٠ - على البضاعة صنف كذا	
٧٤٠١ - على البضاعة صنف كذا	
٧٦ - الإيرادات الثانوية	
٧٦٠ - ايرادات الخدمات المستمرة لصالح الموظفين والعمال	

Frais de gestion gécurale
٦٦٠ - نشر ودعاية
٦٦٠٠ - اعلانات
٦٦٠١ - نماذج ومطبوعات
٦٦٠٣ - كتالوج Catalogues
٦٦٠٤ - معارض
٦٦٠٧ - اقساط
٦٦٠٨ - هدايا الى الزبائن
٦٦١ - مهيات واستقبالات
٦٦٢ - مطبوعات ولوازم المكتب
٦٦٣ - مستندات عامة documentations
٦٦٤ - مصاريف البريد والبرق والهاتف
٦٦٤٠ - طوابع
٦٦٤٣ - هاتف وبرقيات
٦٦٥ - مصاريف القضايا والعقود
٦٦٥٠ - عقود
٦٦٥٥ - قضايا
٦٦٦ - اشتراكات وتعميمات مختلفة
Cotisations et subventions
٦٦٧ - مصاريف المجالس والجمعيات
٦٦٨ - التأمينات العامة
٦٦٨٠ - تأمين على المسؤولية المدنية
٦٦٨١ - تأمين على الحياة (لمصلحة المؤسسة)
٦٧ - المصاريف المالية
Frais financiers
٦٧٠ - الفوائد والاجبو
٦٧٠٠ - فوائد القروض
٦٧٠١ - فوائد مصرفية على الحسابات الدائنة
٦٧٠٢ - فوائد الحسابات الجارية الدائنة
٦٧٠٨ - الاجبو
٦٧١ - الحسم الممنوح
٦٧٣ - نفقات المصارف المختلفة
٦٧٤ - نفقات السندات
٦٧٤٠ - مصاريف التحصيل
٦٧٧ - عمولات لقاء فتح الاعتمادات ، الكفالات والضمانات .
٦٨ - عبء الدورة الحسابية لحساب التقاعد والاستهلاك والاحتياطي
Dotations de l'exercice aux comptes Fonds de retraites du personnel amortissements et provisions .
٦٨٠ - اموال التقاعد
٦٨٠٠ - اعباء اجبارية
٦٨٠٥ - اعباء اختيارية
٦٨١ - الاستهلاكات
٦٨١٠ - استهلاك النفقات التأسيسية
٦٨١٠٠ - نفقات التأسيس
٦٨١٠١ - النفقات التأسيسية الاولى
٦٨١٠٢ - نفقات زيادة رأس المال
٦٨١٠٣ - نفقات اصدار سندات الدين
٦٨١٠٤ - نفقات اقتناء الاموال الثابتة
٦٨١٠٥ - علاوات تسديد سندات الدين
primes de remboursement des obligations
٦٨١١ - استهلاك الاموال الثابتة
٦٨١١٠ - اراضي الاستئجار

٦٨١٠ - استهلاك النفقات التأسيسية

٦٨١٠٠ - نفقات التأسيس

٦٨١٠١ - النفقات التأسيسية الاولى

٦٨١٠٢ - نفقات زيادة رأس المال

٦٨١٠٣ - نفقات اصدار سندات الدين

٦٨١٠٤ - نفقات اقتناء الاموال الثابتة

٦٨١٠٥ - علاوات تسديد سندات الدين

primes de remboursement des obligations

٦٨١١ - استهلاك الاموال الثابتة

٦٨١١٠ - اراضي الاستثمار

٦٨١١٢ - الابنية

٢٨١١٢٠ - الابنية الصناعية

٢٨١١٢٣ - الابنية التجارية والادارية

٢٨١١٢٥ - ابنية الاستثمار الاخرى

٢٨١١٢٦ - طرق المواصلات والاعمال

الفنية

٢٨١١٢٨ - الابنية الاخرى

٦٨١١٤ - الادوات والاولئ

٦٨١١٤٠ - الادوات

٦٨١١٤٤ - الاولئ

٦٨١١٦ - الاموال الثابتة المادية الاخرى

٦٨١١٦٠ - اثاث وادوات المكتب

٦٨١١٦٢ - تجهيزات وتأسيسات

٦٨١١٦٤ - ادوات النقل

٦٨١١٦٥ - ادوات التنظيف

٦٨١١٦٦ - حيوانات النقل

٦٨١١٨ - الاموال الثابتة غير المادية

٦٨١١٨٣ - الشهادات والاجازات

والعلامات

٦٨١١٨٥ - الامتيازات

٦٨٥ - الاحتياطي provisions

٦٨٥١ - احتياطي تدفي قيمة الاموال الثابتة

التي لا تستهلك

٦٨٥١٠ - الاراضي

٧٢ - مبيعات النقايا

٧٢٠ - نقايا نوع كذا

٧٢١ - نقايا نوع كذا

٦٣ - مبيعات الغلافات

٧٤ - الحسم على المبيعات

٧٤٠ - الحسم خارج الفاتورة

٧٤٠٠ - على البضاعة صنف كذا

٧٤٠١ - على البضاعة صنف كذا

٧٦ - اليرادات الثانوية produits accessoires

٧٦٠ - ايرادات الخدمات المستمرة لصالح الموظفين والعمال

٧٦٠٠ - ابنية العمال

٧٦٠١ - مطاعم

٧٦١ - العمولات والسمسرة

٧٦١٠ - العمولات على الشراء

٧٦١٥ - العمولات على المبيع

٧٦٢ - ريع الشهادات والاجازات الخ . .

٧٦٢٠ - ريع مقبوض في فرنسا

٧٦٢٥ - ريع مقبوض في الخارج

١٦٣ - ريع العقارات خارج الاستثمار

٧٦٣٠ - ريع العقارات المختلفة

٧٦٥ - ايجارات مختلفة Locations diverses

٧٦٦ - تادية الخدمات prestations de services

٧٦٩ - اليرادات الثانوية الاخرى

٧٧ - اليرادات المالية produits financiers

٧٧٠ - ريع اوراق المساهمات المالية

٧٧١ - ريع اوراق التوظيف المالية

٧٧٢ - فوائد الاقراض

٧٧٣ - فوائد الحسابات الجارية

٧٧٤ - الحسم المكتسب

٧٧٩ - ايرادات مالية اخرى

٧٨ - الحسم المكتسب

٧٨٠ - الحسم المكتسب من الموردين

٧٨٩ - غرامات النكول

primes et dédits sur vente

الصف الثامن (٨)

حسابات النتائج

٨٠ - المتاجرة العامة

٨٧ - حساب الارباح والخسائر

٨٧٠ - ارباح وخسائر الدورة

٨٧٢ - ارباح وخسائر الدورات السابقة

٨٧٢٠ - قبض ديون مستهلكة

٨٧٢١ - استعمال احتياطي سابق

٨٧٢٢ - متراكم وريبات الضرائب

٨٧٢٢٠ - متراكم الضرائب السابقة

٨٧٢٢٥ - وريبات

٨٧٢٣ - اعباء عائدة لدورات سابقة

٨٧٢٤ - ايرادات عائدة لدورات سابقة

٨٧٤ - ارباح وخسائر طارئة

٨٧٤٠ - بيع الاموال الثابتة المادية

٨٧٤٠٠ - خسائر

٨٧٤٠٥ - ارباح

٨٧٤١ - بيع الاموال الثابتة غير المادية

٨٧٤١٠ - خسائر

٨٧٤٢٥ - ارباح

٨٧٤٢ - بيع اوراق المساهمات المالية

٨٧٤٢٠ - خسائر

٨٧٤٢٥ - ارباح

٨٧٤٣ - بيع اوراق التوظيف المالية

٨٧٤٣٠ - خسائر

٨٧٤٣٥ - ارباح

٨٧٤٤ - فروق الصرف

٨٧٤٤٠ - خسائر

٨٧٤٤٥ - ارباح

٨٧٤٥ - الديون المدومة

٨٧٤٦ - الجوائز

٨٧٤٧ - التقديرات والغرامات المالية

٨٧٤٧ - الغرامات الجزائية

٨٧٥ - عبء الدورة لحساب احتياطي الطوارئ

٨٧٥٧ - احتياطي الاخطار الطارئة

٨٧٥٧٠ - احتياطي الغرامات والجزاءات

٨٧٥٨١ - احتياطي خسارة القطع

٨٧٥٧٢ - احتياطي الديون والقطع المجمد

٨٧٥٨ - الاحتياطي المخصص بسبب حالة الحرب

٨٧٦ - ضريبة دخل الارباح

٨٨ - نتيجة الدورة الحسابية

٨٩ - الميزانية

٨٩٠ - ميزانية الافتتاح

٨٩١ - ميزانية الاغلاق

الصف التاسع (٩)

الحسابات التحليلية لمؤسستهم

Comptabilité analytique d'exploitation

Comptes réfléchis - حسابات الانعكاس ٩٠

٩١ - ٠٠٠٠٠٠

Comptes des sections الاقسام ٩٢ - حسابات الاقسام

٩٣ - حسابات سعر الكلفة

Comptes des prix de revent

٩٤ - حسابات الجرد الدائم

Comptes d'inventaire permanent

٩٥ - ٠٠٠٠٠

٩٧ - ٠٠٠٠٠

٩٨ - حسابات نتائج الاستثمار التحليلية

الصف صفر (٠)

حسابات احصائية

٠٠ - معلومات يجب وبطلها بالميزانية

٠٠٠ - الالتزامات engagements

٠٠٠٠ - الكفالات والضمانات المأخوذة

٠٠٠٢ - التزامات مختلفة مأخوذة

٠٠٠٣ - اسهم مديري الادارة الموقوفة ضمانا

لحسن ادارتهم

٠٠٠٤ - اموال اخرى مأخوذة

٠٠٠٥ - الضمانات والكفالات المنوطة

٠٠٠٦ - تأمينات اكتاب الاسهم

٠٠٠٧ - التزامات اخرى بمنوحة

٠٠١ - اموال ثابتة

٠٠٢ - استهلاكات

٠٠٣ - احتياطي

٠٠٤ - رقم اعمال الدورة الحسابية

٠٠٥ - عدد حصص التأسيس

٥٠ - معلومات احصائية

٣ - شرح بعض حسابات مزاج المحاسبة الافرسي

أ- حسابات الميزانية

الصف الاول - رؤوس الاموال الدائمة

رؤوس الاموال الدائمة - طرق تمويل تستعملها المؤسسة بصورة دائمة وتتألف ، بصورة خاصة ، من رأس المال الخاص الذي خصه التاجر لاعماله التجارية ، والمسحوبات من الارباح اي فائض الارباح الذي لم يوزع والقرض طويل الاجل .

١٠ - رأس المال - القيمة الاصلية للعناصر الموضوعة تحت تصرف المؤسسة من قبل التاجر او الشركاء . بشكل نقدي او عيني .

١١ - مؤونات - كل ربح محفوظ تحت تصرف المؤسسة ولا يشكل قسما من رأس المال يعتبر من المؤونات . وتعتبر من المؤونات علاوات اصدار الاسهم .

علاوة اصدار الاسهم - هي الفرق بين قيمة السهم الاسمية وما دفع فعلا من قبل المكتب بمناسبة زيادة رأس المال .

١٢ - وصيد الارباح المدور : يتألف هذا الرصيد من ارباح الدورات السابقة التي لم توزع ولم تخصص لحساب المؤونات او الخسائر التي لم يجر تقاص بينها وبين الارباح ، او المؤونات او رأس المال .

١٣ - اموال التجديد : هي اموال تخصص لتجديد عناصر الموجودات مع الاخذ بعين الاعتبار الفرق بين سعرها الاصيل وسعرها عند التجديد .

١٤ - اموال التقاعد : اموال تخصص لتأمين نفقات معاشات المستخدمين التقاعدية .

١٥ - احتياطي الاخطار - يتألف هذا الحساب من نوعين من الاموال الاحتياطية .

أ - احتياطي اخطار الاستثمار واحتياطي الاخطار الطارئة .

ب - الاحتياطي المخصص بسبب حالة الحرب .

احتياطي الاخطار - مخصص لتغطية الاعباء والحسائر التي يمكن تصورها في نهاية الدورة الحسابية وهي واضحة تماماً بحسب هدفها .

احتياطي اخطار الحرب - مخصص لتغطية الحسائر الناتجة عن الحرب .

١٧ - حسابات الارتباط بين القسم الرئيسي والفروع - حسابات مفتوحة من قبل المؤسسات التي لها فروع ذات محاسبة مستقلة ، وذلك لتسجيل العمليات التي تؤمن الارتباط الضروري بين محاسبات الفروع ومحاسبة المركز الرئيسي .

الصنف ٢ حسابات الاموال الثابتة

القيم الثابتة - كل مال ثابت بحسب طبيعته او بالتخصيص

٢٠ - نفقات التأسيس : نفقات مصروفة عند تأسيس الشركة او عند شرائها اموال الاستثمار الدائمة مثل نفقات زيادة راس المال او اصدار سندات الدين (مصاريف العقود والتسجيل الخ ..)

٢١ - الاموال الثابتة : وهي تقسم الى ثلاثة اقسام :

أ - اموال الاستثمار وهي الاموال المنقولة وغير المنقولة ، مادية او غير مادية ، مشتراة او مصنوعة من قبل المؤسسة ، ليس بغرض البيع او التحويل ولكن للاستعمال بشكل دائم كاداة عمل .

ب - اموال ثابتة خارج الاستثمار : وهي الاموال المنقولة او غير

المنقولة ، مادية او غير مادية ، مشتراة او مصنوعة من قبل المؤسسة لاستعمال
توظيف رؤوس اموالها وليس كأداة عمل دائم .

ج - اموال ثابتة مستهلكة بكاملها : وهي الاموال الثابتة التي تم استهلاك
كامل قيمتها ولكنها لا تزال تستعمل في المؤسسة .

٣٢ - اموال ثابتة قيد الصنع : هي الاموال الثابتة التي لم تنته عند اغلاق
الدورة الحاسبية .

٣٦ - اوراق المساهمات المالية : وهي عبارة عن اسهم تملكها المؤسسة
ولكن عددها يمكن المؤسسة من التأثير في الشركة التي اصدرت الاسهم .

٣٧ - ودائع وتأمينات : مبالغ مدفوعة الى اشخاص ثالثين بثابة تأمين ولا
يمكن استعمالها الا عند تحقق شرط موقف .

الصنف ٣ حسابات المخزون

المخزون : مجموعة البضائع ، والمواد ، والبقايا ، والمواد النصف مصنوعة
والمنتجة الصنع او هي قيد الصنع والغلافات التجارية التي هي ملك المؤسسة .

٣٠ - بضائع : اشياء او مواد مشتراة من قبل المؤسسة للبيع كما هي دون
اي تعديل .

مواد اولية - اشياء او مواد مشتراة من قبل المؤسسة لاستعمالها في
صنع البضائع .

مواد مشتعلة : اشياء او مواد مشتراة من قبل المؤسسة وتستعمل بصورة
غير مباشرة في صنع البضائع .

بقايا : بقايا المواد الناشئة عن صنع البضائع .

مواد نصف مصنوعة : مواد وصلت الى مرحلة معينة في الصنع وهي
جاهزة لمراحل اخرى .

مواد منتهية الصنع : مواد مصنوعة من قبل المؤسسة ومخصصة للبيع او للايجار .

مواد قيد الصنع : مواد في طريق صنعها في نهاية الدورة الحسابية وغير مسجلة في حساب احدى المخازن .

الغلافات التجارية : اشياء لصر البضائع ونحزيمها ومعطاة الى الزبائن مع البضائع . وتقسم الغلافات الى قسمين :

آ - الغلافات المباعة : وهي التي تباع الى الزبائن .

ب - الغلافات برسم الاعداد : وهي الغلافات المودعة مؤقتاً عند الزبائن

الصف ٤ - حسابات الاشخاص الثالثين

حسابات الاشخاص الثالثين تسجل جميع العمليات مع الاشخاص الثالثين ماعدا المصارف ، وهي تشمل ايضاً عمليات تسوية الموجودات والمطالب .

٤١ - الزبائن - ان الحساب (٤١) قد قسم بشكل يظهر حساب فرعي مستقل يتعلق بالسلف المقبوضة لقاء طلبات مواد قيد الصنع .

سلف الطلبات : وهي مبالغ دفعها الزبائن ، الى المؤسسة ، بشكل سلف لتسهيل تنفيذ طلبات هامة دون اي ارتباط بين هذه المبالغ والانسليم .

٤٢ - المستخدمون : وهذا الحساب يشمل موظفي الادارة ، العمال ومستخدمي المؤسسة والممثلين التجاريين .

٤٤ - الشركاء : وهم الشركاء في شركات الاموال وشركات الاشخاص الاشخاص وشركات المحاصة الخ ...

٤٥ - الفروع : ان الفروع هي المؤسسات التي تخضع لادارة المركز الرئيسي وتعتبر من الفروع :

آ - الشركات التي تملك اكثرية اسهمها شركة اخرى او تملك اكثرية الاصوات في الجمعيات .

ب - الشركات التي تملك شركة اخرى سلطات التنفيذ فيها .
٤٧ و ٤٨ - حسابات التسوية : هي حسابات لتسوية قيم المصاريف
والايرادات بشكل تتحمل كل دورة حسابية المصاريف العائدة لها وتستفيد
من الايرادات المتعلقة بها .

الصف ٥ - الحسابات المالية

الحسابات المالية - الحسابات المالية تسجل القيم نقداً ، او بشك ، او بكمبيالات
والعمليات الجارية مع المصاريف والصارفة ، والقروض والديون قصيرة الاجل
واوراق الاستثمار المالية وسندات الخزينة .

٥٥ - سندات التوظيف المالية : وهي السندات التي تشتريها المؤسسة
بغرض توظيف رأسمالها والحصول على فوائد .

٥٨ - الحوالات الداخلية : هي حسابات موقفة يجب ان يكون رصيدها
صفرأ بعد تسجيل العمليات المتعلقة بها .

ملاحظة عامة على حسابات الميزانية

ان عناصر الموجودات التي تستهلك او التي يمكن ان يلمح لها احتياطي
لهبوط قيمتها تظهر بقيمتها الصافية بعد تنزيل الاستهلاك او الاحتياطي المسجل
في الحسابات الفرعية المفتوحة لهذه الغاية .

الاستهلاك : هو ملاحظة حسابية للخسارة الناشئة عن الاموال الثابتة من
جاء هبوط قيمتها مع الزمن .

احتياطي هبوط القيمة : عبارة عن اموال تخصص من اجل تغطية كل
هبوط في قيمة الموجودات المحتمل الوقوع .

ب - حسابات الادارة

الصف ٦ - حسابات المصاريف بحسب طبيعتها

ويشمل هذا الصف حسابات المصاريف بحسب طبيعتها . ومن الجدير بالذكر ملاحظة الفرق بين المصاريف والاعباء في هذا الصدد .

الاعباء charges : تشمل الاعباء المشتريات وما هو عائد للاستثمار الطبيعي مثل عبء الدورة الحسابة لحساب الاستهلاك او الاحتياطي او التقاعد .

المصاريف Frais : هي مبالغ يجب ان تدفع الى اشخاص ثالثين مقابل اعمال او خدمات او اشياء تبقي في المؤسسة او بدون مقابل .

وان مجرد خروج اموال من المؤسسة لا يعتبر من قبيل المصاريف . ان تسديد الديون او القروض لا تشكل مصاريف بالمعنى الحسابي .

الصف ٧ - حسابات الايرادات بحسب طبيعتها

الايرادات : ان الايرادات تشمل :

- المبالغ المقبوضة او التي هي برسم القبض بموجب الاستثمار الطبيعي سواء كانت ذلك مقابل اموال او اشغال او خدمات قامت بها المؤسسة ، او بدون مقابل .

- حاصلات الاموال الثابتة .

ان المبالغ المقبوضة لقاء القروض او تسديداً لقرض سابق بمنوح لا تعتبر من قبيل الايرادات .

٧٤ - الحسم على المبيعات : تنزيل اسعار بمنوح خارج الفاتورة

ج - حسابات النتائج

الصف ٨

٨٧ - الأرباح والخسائر : ان الحساب رقم ٨٧ يمكن من اظهار النتيجة بحسب مصدرها وفقاً لما يلي :

آ - ارباح وخسائر الدورة الحسابية وهي ناشئة من اعمال المؤسسة خلال الدورة .

ب - ارباح وخسائر الدورات السابقة وهي نتائج محصلة خلال الدورة الحسابية ولكن مصدرها يعود لدورات سابقة مثل قبض ديون مستهلكة بكاملها .

ج - الأرباح والخسائر الطارئة : وهي نتائج محصلة خلال الدورة الحسابية وناجمة عن اعمال طارئة كبيع احد عناصر الموجودات ، فرق القطع ، او افلاس احد الزبائن .

الربح الصافي هو بموجب منهج المحاسبة الافرنسي يعادل رصيد حساب الأرباح والخسائر .

د - محاسبة الاستثمار التحليلية

الصف ٩

سنرى هذه الحسابات بالتفصيل في كتاب المحاسبة الصناعية . والشيء الهام في هذا الصدد ان هذه الحسابات مستقلة تام الاستقلال عن المحاسبة المالية وترتبط معها فقط بموجب حسابات خاصة تدعى حسابات الانعكاس (Comptes réfléchis)

٥- الاحصاءات

♦ الصنف

- وهي معلومات اضافية اوجب منهاج المحاسبة الافرنسي ربطها بالميزانية اهمها:
- آ - الاموال الثابتة
 - ب - الاستهلاكات
 - ج - الاموال الاحتياطية
 - د - رقم الاعمال
 - هـ - عدد حصص التأسيس
 - و - التزامات المؤسسة (engagements) .
-

حساب التاجرة العامة

الى

من

<p>مخزون آخر المدة (بالتفصيل) مبيعات البضائع والمواد المنتهية الصنع (بالتفصيل) مبيعات النفايات مبيعات الغلافات التجارية ربح الاموال الثابتة الايرادات الثانوية الايرادات المالية الحسم المكتسب غرامات النكول على المبيعات</p>		<p>مخزون اول المدة (بالتفصيل) مشتريات المواد والبضائع (بالتفصيل) مصاريف المستخدمين الضرائب والرسوم مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة نقل وتنقلات مصاريف خارجية مصاريف عمومية مصاريف مالية عبء الدورة لحساب تقاعد المستخدمين عبء الدورة لحساب الاستهلاك عبء الدورة لحساب الاحتياطي</p>
<p>رصيد مدين</p>		<p>رصيد دائن</p>

حساب الارباح والخسائر

الى

من

<p>ربح الدورة الحسابية (رصيد المتاجرة الدائن) ربح الدورات السابقة (بالتفصيل) الارباح الطارئة (بالتفصيل)</p>		<p>خسائر الدورة الحسابية (رصيد المتاجرة المدين) خسائر الدورات السابقة (بالتفصيل) الخسائر الطارئة (بالتفصيل) عبء الدورة لحساب احتياطي النفقات الطارئة ضريبة الدخل</p>
<p>مجموع صافي الخسارة (رصيد مدين)</p>		<p>مجموع الربح الصافي (رصيد دائن)</p>

فوائد منهاج للمحاسبة

ان وجود منهاج للمحاسبة داخل المؤسسة له فوائد كثيرة أهمها :
آ — ان منهاج المحاسبة هو عبارة عن مجموعة حسابات المؤسسة ، ووجود مثل هذا المنهاج يمنع حدوث اخطاء التسجيل (erreurs d'imputation) ، لان كل مبلغ يسجل على حسابه الوارد في المنهاج .
ب — يساعد الموظف الجديد في تفهم حسابات المؤسسة الامر الذي يؤدي الى سرعة تدربه .

ج — يسهل وضع ميزان المراجعة

ومن جهة ثانية هناك فوائد عديدة لوجود منهاج عام للمحاسبة في الدولة اذ انه يؤدي الخدمات الآتية :

آ — يؤمن انسجام الحسابات بين المؤسسات المختلفة . فاذا كانت كل مؤسسة حرة في انتقاء الحسابات التي تلائمها سواء من حيث اسم الحساب او نوعه (اساسي او فرعي) فنجد منهاج محاسبة عديدة ، داخل الحرفة الواحدة ، متباينة من حيث حساباتها وقواعدها . فهناك مؤسسات تفتح حسابات فرعية كثيرة ، وأخرى على العكس تفتح حسابات قليلة ، الامر الذي يمنع اخذ فكرة عامة عن المؤسسات الاولى كما ان ميزانية المؤسسات الثانية تأتي مختصرة جداً ولا تصلح اداة لتحليل اقتصادي .

ب — ان وجود منهاج عام للمحاسبة يفرض على المؤسسات شكلاً معيناً لميزانيتهم ، الامر الذي يساعد على فهم حالة المؤسسة المالية من خلال ميزانيتها . وهذا امر هام جداً بالنسبة للمصارف مثلاً في تحديد سياسة الاقراض التي سوف

تسير عليها سواء بالنسبة الى مؤسسة واحدة او بالنسبة لمؤسسات حرفة معينة .
ج - يساعد منهاج المحاسبة المحاكم والخبراء في المحاسبة ومدقق الحسابات في اداء وظائفهم وذلك لان منهاج المحاسبة يفرض قواعد معينة في التسجيل والتصنيف وتقدير قيم الموجودات والمطالب الامر الذي يؤدي الى صعوبة التزوير
د - يساعد منهاج المحاسبة على تحليل الحالة الاقتصادية العامة في البلاد وذلك لان المؤسسات اذا اتبعت حسابات متقاربة وقواعد واحدة في التسجيل فيمكن معرفة الربح الصافي لجميع المؤسسات مثلا الامر الذي يساعد على تحديد الدخل القومي . وعلى هذا ان منهاج المحاسبة هو الاساس السليم الذي يمكن ان تركز عليه المحاسبة الوطنية (Comptabilité nationale) الآخذة في الانتشار في معظم دول العالم .

ومن جهة ثانية يمكن ان يؤخذ على منهاج المحاسبة انه يخالف القاعدة الاساسية في المحاسبة وهي ان المحاسبة يجب ان تلائم كل مؤسسة بمفردها وتأتي منسجمة مع اغراضها وحاجاتها وحجمها . ومع صحة هذا القول ، الا انه لا يمنع من وجود منهاج عام للمحاسبة يحدد القواعد العامة ، واسماء الحسابات ، واصول وضع الميزانية وحساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر ، هذه القواعد التي يمكن الرجوع اليها عند وضع منهاج المحاسبة الخاص بكل مؤسسة .

مسائل على الفصل السابع عشر

مسألة ٧١ :

سجل في اليومية العائدة لكل من حسن واسعد ومحمود، وفقاً لمنهج المحاسبة
الافرنسي، العمليات الآتية :

بدأ التاجر حسن اعماله التجارية برأس مال مؤلف كما يلي :

١٥,٨٠٠,٠٠٠	ادوات
٢,٢٥٠,٠٠٠	اموال جاهرة
٣٩,٣٥٠,٠٠٠	رصيد دائن في مصرف سوريا ولبنان
٢٩,٣٥٠,٠٠٠	مخزون بضائع
٣,٥٠٠,٠٠٠	اوراق التوظيف المالية

وبدأ التاجر أسعد عمله وثورته العامة مؤلفة كما يلي :

موجودات : شهرة المحل (٢٠,٥٠٠,٠٠٠) ، ادوات واورائل (٢١,٧٥٠,٠٠٠) ،

رصيد جاهز في المصرف المركزي (٣,٢٥٠,٠٠٠) ، مخزون البضائع

(٢٨,٨٥٠,٠٠٠) ، رصيد في الصندوق (١,١٥٠,٠٠٠) .

المطالب : قرض غير موثق برهن من موفق لمدة ثلاث سنوات (٢٥,٥٠٠,٠٠٠)

كما ان التاجر محمود عمله وكان يملك ما يلي :

موجودات : اراض (٥,٥٠٠,٠٠٠) ، ابنية صناعية (٤٦,٧٥٠,٠٠٠) عقارات

للاقسام الادارية والتجارية (٢١,٨٠٠,٠٠٠) دور سكن للعامل

(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ادوات (٩٥,٨٠٠,٠٠٠) ، اثاث (٧,٥٠٠,٠٠٠)

تجهيزات (١٨,٣٥٠,٠٠٠) ادوات للنقل (٢٣,١٠٠,٠٠٠) ، علامات

فارقة (٢,٥٠٠,٠٠٠) ، شهادات اختراع (١٠,٥٠٠,٠٠٠) ، مخزون

بضائع (٥٢,٧٦٠,٠٠٠) ، مخزون غلافات تجارية (٣,٧٥٠,٠٠٠)

مواد قيد الصنع (٨,٠٠٠,٠٠٠) ، زبائن (٣٠,٧٦٠,٠٠٠) ، ودائع
وتأمينات (١,٢٥٠,٠٠٠) ، اوراق المساهمات المالية : (٥١٠) حصة
من شركة ذات مسؤولية محدودة قيمة كل منها (٨٥,٠٠٠) ، اوراق
التوظيف المالية (٤,٩٨٠,٠٠٠) .

المطالب : موردون (٦٣,٧٥٠,٠٠٠) ، مصاريف واعباء واجبة الدفع
(٤,٨٠٠,٠٠٠) ، احتياطي الديون المشكوك فيها (٣,٧٣٠,٠٠٠) ،
مؤونات ناتجة عن اعادة التقدير (١٥٥,٢٠٠,٠٠٠) .
وفضلاً عن ذلك فقد قام التاجر محمود بالاعمال الآتية :

٤٥,٠٠٠,٠٠٠ - شراء عقار للاقسام الادارية

١١,٧٥٠,٠٠٠ مصاريف العقد والتسجيل

ودفع ثمن ذلك بشك على المصرف المركزي .

- شراء بشك على مصرف سوريا ولبنان .

١,٩٠٠,٠٠٠ آلة حاسبة

٢٠,٠٠٠ سيارة لشحن البضائع

١٢,٠٠٠ سيارة نقل

٢,٠٠٠,٠٠٠ علامة فارقة

- دفع بشك على المصرف المركزي دفعة قدرها (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) على اعمال
بناء عقارات جديدة .

- شراء محل تجاري بمبلغ (٨٠,٠٠٠,٠٠٠) يتألف من :

شهرة المحل (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ، حقوق الايجار (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ، تجهيزات

(٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ، نفقات الحصول على الاموال الثابتة (١٦,٢٥٠,٠٠٠)

دفعت بشك على المصرف العربي . والمحل نفسه سدد كما يلي : ١/٤ بشك

على المصرف المركزي والرصيد موزع على ستة كمبيالات تستحق ثلاثة

اشهر بعد ثلاثة اشهر قيمتها الاصلية واحدة ولكن يضاف الى كل واحدة

- مقدار الفائدة بنسبة ٦٪ على راس المال الباقي تسديده .
- دفع نقداً بثابة ودائع وتأمينات .
اجرة ستة أشهر سلفاً ٥٠٠,٠٠
الى الكهرباء ٦٥,٠٠
من اجل الهاتف ٣٠,٠٠

مسألة ٧٢ :

- سجل في اليومية العمليات الآتية وفقاً لمنهاج المحاسبة الافرنسي :
شراء بضائع من حسن بوجب الفاتورة رقم ٣١٥ التسديد خلال ثلاثين يوماً
٥٨٠,٠٠
دفع نقداً اجرة نقل البضائع المشتراة من حسن على عاتقه ١٢,٥٠
- باع الى فؤاد بضائع بوجب الفاتورة رقم ٤٧٩ سددتها فوراً بشك على المصرف
المركزي ٦٩٠,٠٠ .
- حصل من حسن حسماً على الفاتورة رقم ٣١٥ قدره ٥٪ .
- دفع اجرة نقل البضائع على عاتقه المبيعة الى فؤاد ٢١,٢٥
- دفع نقداً فاتورة مطبوعات ولوازم المكتب ١٣٢,٠٠ .
- باع على الحساب بقايا الى احمد ٢٦,٠٠
- حور الفواتير الآتية لمبيعات على الحساب :
- الى محمد فاتورة رقم ٥٨٤ ٣٧٥,٠٠
- الى حمدي فاتورة رقم ٥٨٥ ١٧٢
- قبض نقداً من الزبون مصطفى لفسخه عقد البيع مبلغ ٢٠,٠٠
- منح الزبون حمدي على الفاتورة رقم ٥٨٥ حسماً قدره ١٢,٨٠
- سدد الزبون محمد الفاتورة رقم ٥٨٤ قبل الاستحقاق واستفاد من خصم لقاء
تعجيل الدفع قدره ١/٢٪ وسدد الصافي بشك على البنك العربي .

- سجل التاجر مبلغ (١٨٠,٠٠) ليرة سورية على حساب وحيد وذلك لقاء عمولة عن صفقة بيع قام بها لحساب وحيد .
- استلم من محمود شكراً مبلغ (٢٥٠,٠٠) على المصرف المركزي وذلك لقاء عمولة عن صفقة شراء قام بها لحساب محمد .
- اعاد الزبون عادل البضائع التي اشتراها . فالغى التاجر فاتورة البيع رقم ٧٤٨١ التي سبق ان سجلت مع العلم ان قيمتها تبلغ (١٧٨,٨٥) ، ولكن سجل في الطرف الدائن من حساب الزبون مبلغ (١٧٠,٠٠) ليرة والرصيد يعادل تعويض نفقات مختلفة للصر والتجزيم والتغليف .

مسألة ٧٣ :

سجل التاجر حسن خلال النصف الاول من عام ١٩٥٥ المصاريف والارادات الآتية:

نققات تحصيل السندات	- تمتع
انعدام بعض الديون	- تصليح ادوات واوائل المكتب
صيانة الاوائل	دراسات مختلفة
اجور سفريات المديرين	اجور تنقلات المستخدمين
اعباء اجتماعية	طوابع بريدية
قسط التأمين ضد الحريق	طوابع لوصولات
حسميات ممنوحة الى الزبائن	حصل قسائم السندات
اجور صيانة سيارة الشحن	اجرة منزل التاجر حسن الخاص
اجور شحن بضائع على عاتقه مرسله الى احمد	فحم وخشب لتدفئة المحل التجاري
برقيات وهاتف	اعلانات في الصحف
كتالوجات	فوائد مستحقة لاحد المقرضين
ورق - حبر ، اقلام ، ريش	اجور المستخدمين
	عمولات مختلفة الى المصرف

فحم للتدفئة لاستعمال حسن الخاص
عمولات دفعت الى الممثلين التجاريين
رسوم جمركية
خصم منح الى الزبائن
مكافآت الى المستخدمين
بنزين ، زيت الخ. الى سيارات المؤسسة
المطلوب : تصنيف هذه المصاريف والايرادات بموجب منهاج المحاسبة الافرسي .

مسحوبات التاجر الشخصية
حسيات منحت من الموردين
ارباح ناتجة عن مبيع ادوات
ماء ، غاز ، كهرباء
خصم على فواتير الموردين سددت نقداً
اجور يد عاملة خارجية

مسألة ٧٤ :

صنف الاعمال الآتية التي قامت بها احدى الشركات وفقاً لمنهاج المحاسبة الافرسي :

ضريبة التمتع
اجور تنقلات المستخدمين
اجور الاشتراك في الممرض
رسم استيراد
غرامة نكول معطاة من احد الزبائن
اجرة منزل التاجر الخاص
خصم مكتسب من الموردين
طوابع للوصولات
ثمن اقلام ريش ومطبوعات
هبة من التاجر الى الاعمال الخيرية
كتالوجات ومطبوعات مختلفة
اجور شحن البضائع المباعة
هاتف وبرقيات
خسارة على الذمم

اجور المخازن
كهرباء
اجور مدقق الحسابات
عمولات منحت الى الممثلين التجاريين
اجور المستخدمين
سمسرة على المبيعات لصالح حسن
اجور مأخوذ من المصرف المركزي
لقاء بيع سندات
ضريبة المسققات
تأمين ضد الحريق
رسوم تسجيلية على العقود
قسط تأمين سيارة المؤسسة
خصم بمنوح للزبائن
ربع اوراق المساهمات المالية

استهلاك الادوات والاوائل
مصاريف وعمولات على فتح اعتماد
مبيعات النفايات
ربح مدفوع على شهادة اختراع
اجور محامي الشركة
اعلانات في الصحف
اجور شحن البضاعة المباعة
قبض ذمة قديمة مستهلكة

فوائد مستحقة لاحد المقرضين
تمتع
هدايا الى الزبائن
اجور شحن البضائع المشتراة
ماء
غاز
فوائد الاموال المقرضة
اجور مطعم للعمل

مسألة ٧٥ :

سجل في اليومية العامة عمليات شهر كانون اول المنقولة من يومية المصرف الفرعية مع مراعاة التصنيف الوارد في منهاج المحاسبة الافرنسي .

الطرف المدين - قسائم اوراق مالية (١٣٣,٧٠) ، مبيعات النفايات (١١٥,٠٠) ، حسم مورد (٧٢,٠٠) غرامة نكول (٥٠,٠٠) ، سمرة مقبوضة (٤٥٥,٠٠) ، اجور منازل العمال (١٠٠,٠٠) .

الطرف الدائن - كهرباء (١١٦,٣٠) ، فاتورة كراج التصليح (سيارات المؤسسة (٣٧٨,٥٠) ، اعلانات (٥٠٠,٠٠) خريبة مسقفات (٢٨٧,٧٥) خريبة الدخل (١١٦٠,٠٠) ، اجور المحامي (٢٥٠,٠٠) ، خريبة التمتع (١٣٧٨,٥٤) ، اجور شحن البضائع المباعة (٤٣٧,٧٥) ، اجور (١٧٥٦,٠٠) رواتب (٨٩٧,٥٤) ، اعباء الضمان الجماعي (٥٧٩,٨٠) غاز (٢٥,٧٥) ، هاتف (٨٧,٥٠) ، عوائد شهادات الاختراع (١٨٨,٠٠) اشتراك في مجلة مالية (٢٢,٠٠) ، اجور شحن البضائع المشتراة (١٤٥,٠٠) ، مطبوعات ولوازم المكتب (٣٨٧,٧٥) ، قسط تأمين ضد الحريق (١٥٣,٠٠) ، عمولة على مبيعات الممثلين

التجارين (٨٧٨,٠٠) ، اجور تحصيل السندات (١٨,٥٠) ، آجيو
محجوز من قبل المصرف (٦٣,٨٢) ، معرض (٤٠٠,٥٠) هدايا الى
العمال (٧٥٠,٠٠) ، طوابع مالية (٢٥,٠٠) ، دراسات وابحاث
فنية (٢٠٠,٠٠) فوائد على قرض موثق برهن عقاري (١٩٥,٠٠) ،
نماذج ومطبوعات (٨٦٠) .

مسألة ٧٦ :

سجل في اليومية العمليات الآتية :

- سجل انذار ضريبة الدخل العائد الى الدورة السابقة (٢٧٦٦,٠٠)
- دفع الى الجاي يشك على المصرف المركزي دفعة قدرها (١٠٠٠,٠٠)
محسوبة على الضريبة المذكورة اعلاه .
- سجل الارسالية الواردة من سمسار الاوراق المالية وقيمتها الصافية (٢٧٦٢,١٧)
ومتعلقة باوراق توظيف مالية مسجلة في الدفاتر بمبلغ (٣٣٥٠,٠٠) .
- فوائد لمصلحة التاجر ملحوظة على اشعار مصرف سوريا ولبنان (٢١,٢٧) .
- سجل المصاريف الآتية مسجلة في آخر السنة على حساب البنك العربي : عمولة
فتح اعتماد (٣٠٠,٠٠) ، اجور بريد واجور مختلفة (٩,٩٣) .
- باع مصرف سوريا ولبنان اوراق توظيف مالية بمبلغ صافي (٥٧٦٢,٨٥) مع العلم
ان قيمتها تبلغ (٣٩٦٦,٦٥) .
- حصل على دين مستهلك بتامه منذ عدة دورات حساية (١٣٧,٠٠) .
- اعلم المصرف المركزي باشعار دائن يشير الى ثمن عشر سندات بمبلغ قدره
(٩٩,١٠) مع العلم ان هذه السندات كانت مسجلة عند التاجر بثمن
شرائها البالغ (٧٧,٥٠) .
- هناك دين مشكوك فيه على اسعد بمبلغ (٦٠٠,٤٠) وعليه احتياطي (٣٠٠,٠٠)
وقد سدد اسعد فقط (١٢٠,٠٠) .

— هناك ادوات ثمن شرائها (٢٥٠٠,٠٠٠) ومستهلكة (١٩٦٠,٠٠٠) جرى بيعها
(٤٥٠٠,٠٠٠) .

— اعيد تقدير ادوات وسجلات في الميزانية بمبلغ (٢٧,٥٢٠,٠٠٠) والاستهلاك
(١٨,٢٥١,٠٠٠) وجرى بيع هذه الادوات بمبلغ قدره (٢٠٠٠)
ليرة دفع بشك على المصرف المركزي .

— منح بعض العمال سلف على اجورهم قدرها (٦٠٠,٠٠٠) ليرة سورة .

— دفع نقداً اجور العمال البالغة (٣٧٢,٠٠٠) بعد حسم السلف ، المحجوزات
(١٥٠,٠٠٠) .



مسائل مراجعة

مسألة ٧٧ :

اسس التاجر حسن بتاريخ ١٠/٦ محلاً تجارياً برأس مال مؤلف كإيلي : عقارات (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ، اثاث (٤,٠٠٠,٠٠٠) ، صندوق (٦,٠٠٠,٠٠٠) ودائع لدى المصرف المركزي (٥,٠٠٠,٠٠٠) ، بضائع في المخزن (٣,٦٠٠,٠٠٠) . وقام بالاعمال الآتية :

٦/١٣ - شراء من فؤاد ، من حلب ، بضائع يدفع ربع ثمنها نقداً والربع الآخر على الحساب لمدة ثلاثين يوماً بعد نهاية الشهر والباقي على الحساب أيضاً ولكن لمدة تسعين يوماً . مبلغ الفاتورة غير الصافي هو (٤,٩٢٣,٠٠٠) ليرة سورية . حسم تجاري ١٠٪ .

وقد ارسل بناء على ذلك الى فؤاد شكراً مسجوباً على المصرف المركزي بمبلغ ٢٥٪ من صافي الفاتورة . ودفع عند استلام البضائع مبلغ (٤,٣٥٧) ليرة لقاء نفقات النقل على عاتقه .

٦/١٥ - استلم التاجر فاتورة مهندس الكهرباء اسعد بمبلغ (١٧٥,٠٠٠) ليرة لقاء وضع بلورات كهربائية في واجهات المحل (وفاتورة النجار مصطفى بمبلغ (٨٧,٤٩) ليرة لقاء واجهات المحل . فدفع التاجر دفعة الى اسعد قدرها (٧٥,٠٠٠) ليرة وجميع المبلغ المستحق الى النجار .

٦/١٧ - دفع التأمينات الآتية :

البريد والبرق والهاتف (٧٢,٠٠٠) ، وشركة الكهرباء (١٦,٠٠٠) . شراء آلة

- كاتبه (٧٨٠,٠٠) ليرة دفع ثمنها بشك المصرف المركزي ، وشراء
طوايع بمبلغ (٢٠٠,٠٠) .
- ٦/١٨ - شراء من كمال من حماء بضائع (١٠٠٠) متر قماش ثمن المتر (١٦,٥)
ودفع عند استلام البضائع نفقات على عاتقه (٥٩,٢٠) .
- ٦/١٩ - لاحظ نقصاً في البضائع المشتراة من كمال قدره (٢٥) متراً وسجل ذلك
في الطرف المدين من حساب كمال .
- ٦/٢٠ - باع الى وحيد من حمص ، (٤٥٠) متراً بسعر (٢٢,٧٠) المتر ، ودفع
مصاريف الشحن والغلاف البالغة (٨٥) ليرة على عاتق وحيد .
- ٦/٢١ - باع نقداً بمبلغ (٣٣٧,٠٨) ، وعلى الحساب الى احمد (٧٤٤٠٨٠) ،
والى شركة توفيق وشركاه (١٨٢٩,٥٧) ليرة سورية على الحساب .
- ٦/٢٢ - استلم من شركة توفيق وشركاه :
- آ - شكا لامره على مصرف سوريا ولبنان بمبلغ (٤٢٩,٤٠) ارسله
فوراً الى مصرفه للتحصل .
- ب - كميالة رقم (١) قيمتها الاسمية (٧٠٠,٠٠) ليرة سورية .
- ٦/٢٣ - سحب التاجر على شركة توفيق وشركاه كميالة رقم (٢) بالبرصيد .
- ٦/٢٤ - سدد الى المورد كمال : وفقاً لما يلي :
- آ - شكا لامره رقم (٣) بمبلغ (٤٠٠,٠٠) .
- ب - ظهر لامره الكميالة رقم (١) بمبلغ (٨٠٠,٠٠) .
- ج - وحرر لامره سنداً برصيد الحساب .
- ٦/٢٦ - منح وحيد حسماً قدره ١٠٪ وسحب عليه كميالة رقم (٣) لامره
تدفع في ٣٠ تموز وذلك برصيد الحساب .
- ٦/٢٨ - خصم لدى المصرف المركزي الكميالة رقم (٢) و (٣) .
- ٦/٢٩ - سدد المورد فؤاد كمال يلي :
- آ - قبول كميالة لغاية شهر تموز بـ ٢٥٪ من صافي الفاتورة الواردة في ١٣ الجاري .

ب - حرر لامره سنداً يستحق في ٢٠ آب برصيد الحساب بعد حسم فوائد بنسبة ٦٪ لدفع الثمن مسبقاً . وهذا السند يدفع في المصرف المركزي .

٦/٣٠ - دفع : مصاريف دعاية (١٢٥,٠٠٠) ، ضرائب (٣٧,٠٥٤) ، رواتب (٢٦٠,٠٠٠) ، سحب (٢٠٠,٠٠٠) بشك رقم (٢) على المصرف المركزي مدفوعاته الخاصة .

المطلوب :

- ١ - سجل هذه العميات في اليومية .
- ٢ - وضع الميزان .
- ٣ - استخراج النتيجة مع العلم انه في ٣٠ حزيران يوجد في المخزن بضائع تقدر قيمتها بمبلغ (٦٥٤٩,٠٠٠) ليرة سورية .

مسألة ٧٨ :

- خصص التاجر مصطفى لاعماله التجارية ما يلي :
- ١ - اموال جاهزة (٣٠٠٠,٠٠٠) .
 - ٢ - الرصيد الدائن لحسابه لدى المصرف المركزي البالغ (٩٦٠,٠٠٠) .
 - ٣ - وذمة على برهان قدرها (١٤٠٠,٠٠٠) ليرة سورية .
- هذا وقد استلم محل اسعد التجاري الذي ترك له ، بضائع قيمتها (١١٨٠,٠٠٠) ليرة ، اثاث (٣٢٠,٠٠٠) ، شهرة المحل (١٦٠٠,٠٠٠) ، سندات قبض (١٢٦٤,٠٠٠) ، وتعهد بدفع السندات المسحوبة على اسعد والبالغة (٧٠٠,٠٠٠) واجرة ثلاثة اشهر عن المحل قدرها (١٢٠,٠٠٠) مستحقة الدفع .
- وتسديداً لذلك اعطى اسعد شكا مسحوبا على المصرف المركزي بمبلغ (٤٠٠,٠٠٠) ليرة سورية وتسديداً للباقي قبل كميالتين بمبلغ واحد

- تستحق الاولى في نهاية شهر تموز والثانية في نهاية شهر ايلول .
- اشترى نقداً بضائع (٢٤٠,٠٠) ، ودفع ثمن مطبوعات ولوزام المكتب (٢٥,٠٠) ليرة سورية .
- باع الى وحيد من حماد بضائع قيمتها (٨٢٠,٠٠) ودفع اجرة النقل على عاتق المشتري قدرها (٧٠٠) .
- خصم لدى المصرف المركزي ثلاثة سندات قيمتها الاسمية (٩٨٥,٠٠) ، مصاريف الخصم (٦٠٠) .
- من اجل مبيع الى احمد بمبلغ (٤٥٠,٠٠) سدد :
- آ - بشك قدره (٢٥٠,٠٠) ارسله الى المصرف .
- ب - حوالة على المصرف المركزي (٢٠٠,٠٠) .
- سجل في الطرف المدين من حساب البضائع (٤٥٠,٠٠) وفي الطرف الدائن من حساب الصندوق (٢٥٠,٠٠) والطرف الدائن من حساب احمد (٢٠٠,٠٠) .

المطلوب :

- ١ - تصحيح خطأ القيد الاخير .
- ٢ - سجل العمليات في يومية التاجر مصطفى .
- ٣ - وضع الميزان .

مسألة ٧٩ :

- سجل في يومية التاجر اسعد من دمشق وفي يومية التاجر مصطفى في حلب ، العمليات المتقابلة الآتية :
- ٥/١ - اشترى اسعد من مصطفى بضائع قيمتها (١٥٨٠,٠٠) مع حسم تجاري قدره ٣٪ ودفع اجرة النقل البالغة (١٢,٥٠) ليرة .

- ٥/٨ - استلم مصطفى من اسعد كمبيالة تستحق في ٣٠ حزيران قيمتها الاسمية (١٠٠٠,٠٠٠) ولكن بقيمتها الحالية البالغة (٩٨٠,٠٠٠) ليرة .
- ٥/١٣ - اشترى مصطفى نقداً لحساب اسعد بضائع قيمتها (١٨٥٠,٠٠٠) عمولته على الشراء ٤٪ واستلم اسعد البضائع .
- ٥/١٨ - دفع اسعد الى المصرف لحساب مصطفى مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ليرة .
- ٥/٣٠ - سحب مصطفى كمبيالة على اسعد تستحق الدفع عند الاطلاع بمبلغ (١٩٧٦,٦٠) واعطى هذه الكمبيالة الى المصرف للتحصيل .
- ٦/٣ - دفع اسعد الكمبيالة .

مسألة ٨٠ :

- قام التاجر محمود بالاعمال الآتية :
- ٣/٤ - اشترى بضائع من خليل قيمتها (٨٠٠,٠٠٠) .
- ٣/١٠ - حصل من خليل على حسم قدره ٥٪ من قيمة الهانورة المرسلة في ٣/٤ التي سدها كما يلي :
- ١ - ارسال كمبيالة رقمها (٥١) تستحق في ٢٥ نيسان بمبلغ (٢٥٠,٠٠٠)
 - ٢ - شك على المصرف قدره (٣٧٠,٢٠) ليرة .
 - ٣ - قبول كمبيالة مسحوبة عليه من خليل قيمتها (١٢٠,٠٠٠) تستحق الدفع في ٥/١ مع العلم ان الرصيد سوف يدفع في نهاية نيسان .
- ٣/١٦ - باع بضائع الى احمد قيمتها (٣٢٠,٠٠٠) مع حسم تجاري قدره ٢,٥٪
- ٣/٢٨ - ان المبيع الجاري في ٣/١٦ قد سدد كما يلي :
- أ - نصف المبلغ بشك مسحوب من قبل احمد على مصرف سوريا ولبنان
 - ب - النصف الآخر بكمبيالة تستحق الدفع في ٥/١٣ مسحوبة من قبل التاجر محمود ومقبولة في اليوم نفسه من قبل المسحوب عليه .
- ٤/٤ - اعطى التاجر محمود الكمبيالة رقم ٥٢ التي سحبها في (٣/٢٨) على الحساب

الى خليل . وقد اخذها هذا الاخير بقيمتها الصافية في ٣٠ نيسان بعد
تنزيل الخصم الذي تبلغ نسبته ٦٪ .

٤/١٠ - خصم خليل لدى مصرف سوريا ولبنان الكميالة التي قبلها محمود في
(٣/١٠) وأخذ لقاء ذلك مبلغاً صافياً قدره (١١٨,٨٠) .

٤/٢٥ حصل خليل مباشرة الكميالة رقم (٥١) التي ظهرت له في (٣/١٠) من
قبل محمود .

٤/٣٠ - حيث انه يوجد لكل من خليل ومحمود حساب جاري لدى بنك مصر
فقد اعلم محمود عميله خليل انه ارسل الى بنك مصر حواله لمصلحته
برصيد الحساب .

٥/١ - دفع محمود الكميالة التي قبلها .

٥/١٣ - دفع المشتري في الاستحقاق الكميالة التي سحبها محمود .

المطلوب

١ - تسجيل هذه العمليات وفقاً للطريقة المزدوجة في يومية كل من محمود و خليل .

مسألة ٨١ :

جرت العمليات الآتية بين كل من التاجر حسن من دمشق والتاجر كمال من حلب

١/١٠ - باع كمال وارسل الى حسن مع حسم تجاري قدره ١٠٪ :

١٥ قطعة من الحرير وكل منها (٨٠) متراً وسعر المتر (٤) ليرات سورية .

١/١٧ - دفع حسن عند استلام هذه البضائع نفقات الشحن مبلغ ٣٦ ليرة على
عائق المورد .

١/٢٠ - وقد ارسل حسن الى كمال تسديداً لفاتورته :

- سنداً للامر يستحق الدفع في ١٥ نيسان بمبلغ (١٨٢٥,٠٠) .

- شكاً على المصرف بمبلغ (٢٥٠٠,٠٠) .

- الرصيد يسدد في نهاية شهر نيسان .

٢/٥ - اشترى حسن من شركة مصطفى وشركاه لحساب كمال بضائع مختلفة دفع ثمنها نقداً (١٢٧٥,٠٠) ليرة واحتفظ لنفسه بعمولة قدرها ٢٪ .

٢/١٦ - ظهر كمال لامر حسن كميالة تستحق في (٣/٥) قيمتها (١٥٠٠,٠٠) .

٢/٢٦ - دفع حسن الى خليل ولحساب كمال مبلغ (٧٥٠,٠٠) - عمولة الدفع ١٪

٣/٨ - لم يتمكن حسن تحصيل الكميالة التي تستحق في (٣/٥) لعدم دفع المسحوب عليه فاعادها الى كمال وقد اعلمه ان نفقات البروتستو بلغت (١٠,٧٥) .

٣/١٠ - اعاد كمال نفسه هذه الكميالة غير مدفوعة الى المظهر محمد .

٣/١٨ - ارسل كمال الى حسن نقداً (٩٠٠,٠٠) .

٣/٣١ - اوقف كل من حسن وكمال حسابه المقابل ؛ والدائن منها سحب على

مدينه كميالة بالرصيد تستحق الدفع في ٤/٣٠ . وفي اليوم نفسه خصم

ساحب الكميالة هذا السند لدى المصرف السوري والقيمة على الحساب

مصاريف الخصم بلغت (٩,٧٥) ليرات سورية . وقد دفع المدين هذه

الكميالة في ميعاد الاستحقاق .

المطلوب :

١ - سجل هذه العمليات في يومية حسن وفي يومية كمال .

٢ - وضع حساب كمال في دفتر استاذ حسن وحساب حسن في دفتر استاذ كمال .

مسألة ٨٢ :

لم يمك التاجر حمدي محاسبة حتى تاريخ هذا اليوم وقد كافك في ٣/١ ان تفتح

له دفاتر محاسبة واعطاك المعلومات الآتية :

شهرة المحل (١٠,٠٠٠) ، ودائع وتأمينات (١٥٠٠) ، بضائع (٤٧٠٠٠)

أثاث (١٢٠٠٠) ، سندات قبض (٩٠٠٠) ، زبائن (٦٥٠٠) ، موردون (٦٠٠٠) ، سندات دفع (٥١٠٠) ، صندوق (٨٠٠٠) .

١ - سجل القيود الناتجة عن هذه المعلومات .

٢ - وقد قام التاجر بالاعمال الآتية من ١ الى ٣١/٣ .

آ - شراء بضائع بمبلغ (١٨٠٠٠) ليرة دفع منها نقداً (٢٧٠٠) ليرة .

ب - حصل سندات في ميعاد الاستحقاق بمبلغ (٨٦٠٠) ودمم من الزبائن (٣٩٠٠) .

ج - وضع في المصرف (٥٠٠٠) .

د - دفع الى اسعد (٢٠٠٠) ليرة نقداً والى موردين مختلفين يحملون سندات على التاجر (٣٠٠٠) .

هـ - بيع بضائع بمبلغ (٢٣٠٠٠) ليرة دفع من أصلها (٦٠٠٠) نقداً كما

سحب التاجر حمدي كمبيالات بمبلغ (١٠٠٠٠) .

و - خصم كمبيالات قيمتها (٨٠٠٠) لدى مصرف سوريا ولبنان على الحساب مع العلم ان مصاريف الخصم بلغت (٢٠٠) ليرة وقيد المصرف الصافي في حساب التاجر .

ز - دفع رواتب (١٠٠٠) ليرة ومطبوعات ولوازم (٤٠٠) ليرة وفاتورة النور والماء (٤٠٠) ، كل ذلك بشك على المصرف .

المطلوب

١ - وضع حساب الصندوق كما يظهر في دفتر الاستاذ (شروح ومبالغ)

٢ - وضع الميزان كما يظهر من دفتر الاستاذ بعد ترحيل عمليات شهر آذار من اليومية الى دفتر الاستاذ .

مسألة ٨٣ :

٥/١ اشترى اسعد من حسن بضائع قيمتها (٢٨٧٥٠٠) تدفع نقداً .

٢ / ٥ دفع اسعد عند استلام البضائع نفقات النقل البالغة (١٨٠.٠٠) ليرة سورية على عاتق حسن .

٨ / ٥ باع اسعد هذه البضائع الى وحيد ، قيمة تستحق في ٣٠ حزيران مع ربح قدره (٩٦٥) ليرة .

١٠ / ٥ سحب اسعد كمبيالة على وحيد ، تسديداً لفاتورته ، واعطى هذه الكمبيالة مقبولة ، على الحساب ، الى حسن تسديداً لفاتورته المؤرخة في (١/٥) بعد حسم فوائد بنسبة ٦٪ . وقد اعاد حسن مايزيد من صافي الكمبيالة على مقدار فاتورته بعد أخذ بعين الاعتبار المصاريف على عاتقه ؛ وذلك بشك على المصرف . وقد قبضه اسعد .

المطلوب

- ١ - تسجيل هذه العمليات عند حسن واسعد ووحيد .
- ٢ - وضع الميزان للتأكد من صحة التسجيل عند اسعد .

مسألة ٨٤

١ نيسان ١٩٥٠ ، اسس التاجر عبدالكريم محلاً تجارياً في دمشق لبيع الآلات والادوات الكهربائية . وقد خصص من اجل ذلك .

١ - اموالا جاهزة (١٢٦٩٧) ٢٤ - رصيده الدائن لدى المصرف السوري البالغ (٣٧٨٩٥) ، ٣ - اسهم (٤٢٥) ، ٤ - سندات قبض تستحق في ١٥ حزيران المقبل بمبلغ (٣٥٠٠)

٤ / ٤ دفع ودائع وتأمينات (٣٦٧٨) .

٨ / ٤ دفع فاتورة ائاث لمحله التجاري (٤٥٤٦) ليرة سورية .

١٢ / ٤ اشترى من سبيع بضائع قيمتها (٩٠٠٠) ودفع فوراً الى مورد مع حسم

تجاري قدره % ٥ (١٥٠٠) ليرة نقداً وظهر له كمبيالة قيمتها (٣٥٠٠) ،
كما سحب عليه سميح كمبيالة بمبلغ (٢٦٠٠) تستحق الدفع في ٣٠ حزيران
والباقي بشك يدفع في المصرف السوري .

٤/١٧ باع عبد الكريم الى فؤاد بضائع قيمتها (٥٨٤٠) مع حسم تجاري قدره %٢ .

٤/١٩ تم تسديد الصفقة المعقودة في (٤/١٧) وفقاً لما يلي :

أ - نصف القيمة بشك مسحوب على المصرف العربي وقد ارسله عبد الكريم
الى مصرفه للتحويل في ذات اليوم .

ب - والنصف الآخر بكمبيالة سحبها عبد الكريم على فؤاد تستحق الدفع
في (٥/٣١) .

٤/٢٢ اشترى عبد الكريم من وحيد بضائع قيمتها ٦٤٨٠ ودفع اجرة النقل
على عاتق البائع (٩٦) ليرة سورية .

٤/٢٥ منح وحيد عبد الكريم حسبا قدره (٣٢,٤٠) .

٤/٢٨ سدد عبد الكريم المورد الاخير كما يلي :

أ - حواله على المصرف السوري (حيث يوجد لو حيد حساب) بمبلغ (٤١٦٠)

ب - وحرر سنداً للامر يستحق في ٣٠ حزيران برصيد الحساب .

المطلوب

سجل هذه العمليات :

أ - في يومية عبد الكريم ب - في يومية فؤاد

ج - في يومية وحيد .

مسألة ٨٥

٢/١ يتألف رأس مال احد التجار كما يلي : نقود (٢٤٨٠٠) ، بضائع (٣٠٥٠٠)

- زبائن (٥٣٠٠) ، ودائع وتأمينات (٣٤٠٠) .
- وكان قد قبل كميالتين الاولى (٢٤٠٠) والثانية (١٢٧٠) .
- ٢/٢ شراء بضائع من اسعد بمبلغ (٩٨٠٠) .
- ٢/٤ سدد اسعد كما يلي :
- آ - نقداً (٣٥٠٠) ب - سند الامر يستحق في ١٥/٣ (٤٠٠٠) ج - الرصيد يدفع خلال شهر نيسان .
- ٢/٥ باع الى مصطفى بمبلغ صاف لمدة ثلاثة اشهر او نقداً مع خصم لقاء تعجيل الدفع % ٤ ، بضائع مختلفة قيمتها (٦٨٧٠) .
- ٥/٧ اراد مصطفى ان يستفيد من الخصم فسدد الفاتورة كما يلي : (١) كميالة تمتحق في ٥/٥ بمبلغ (٤٠٢٠) ليرة سورية ونقداً (٢٧٣٦) ليرة .
- ٢/٨ استلم بضائع من المورد خليل قيمتها (٥٢٩١) ليرة ودفع عند الاستلام نفقات شحن قدرها (١٤٨) ليرة على عاتقه .
- ٢/٩ اشترى لحساب محمد بضائع قيمتها (٥٨٥٠) ليرة سورية سدها نقداً . عمولته على ذلك % ٢ . فشحن في اليوم ذاته البضائع ودفع مبلغ علي عاتق المشتري .
- ٢/١١ قبل كميالة مسحوبة من اسعد تستحق في ١٥ نيسان برصيد الحساب .
- ٢/١٢ سدد محمد المبيع الجاري في (٢/١١) بتظهير كميالة الى التاجر الذي ظهرها بدوره لامر المصرف والقيمة على الحساب . (استحقاق الكميالة في ٣/١٠) .
- ٢/١٤ بيع نقداً بضائع قيمتها (٨٨٣٦) مع حسم قدره % ٥ .
- ٢/١٤ ان كميالة محمد لم تدفع في ميعاد الاستحقاق . فاعادها المصرف واعلمه ان نفقات تحرير البروتستو بلغت (٥٣,٤٠) . فاعادها التاجر بدوره الى محمد مع قائمة تتضمن : القيمة الاصلية (٥٩٨٠) نفقات بروتستو (٥٣,٤٠) فوائد (١٦,٦) .

٣/١ وتغطية للعملية السابقة طلب التاجر من محمد ان يسدد مورده خليل وان يرسل له شكا بالرصيد لكي يرسله الى المصرف .

المطاب

- ١ - تسجيل هذه العمليات في يومية التاجر .
- ٢ - وضع حساب البضائع او حساب المشتريات والمبيعات .
- ٣ - استخراج النتيجة مع العلم ان البضائع الباقية في المخزن تبلغ (٣٤٧٥٠) .

مصادر الكتاب

- ١ - المحاسبة - مبادئ عامة - كاتور Cator .
- ٢ - المحاسبة - الجرد والميزانية - كاتور Cator .
- ٣ - المحاسبة - فيرنيك Veyrenc .
- ٤ - المحاسبة التجارية - فاز Vaes .
- ٥ - المحاسبة التجارية - غيزار Guizard .
- ٦ - المحاسبة التجارية - شاردونية chardonnet
- ٧ - المحاسبة التجارية - باتاردون Batardon .

جدول النخط أو الصواب

صواب	نخطاً	السطر	صفحة
unité	umité	٤	٣
وسوف	وسف	٥	٩
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	١٧	٣٢
(١٣٥,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	٨	٣٥
اموال	اموال	}	٤
٩٢٠٠٠٠ + ٢٨٠٠٠٠	٩٢٠٠٠٠٠ + ٢٨٠٠٠٠٠		
٣٦٠٠٠٠ +	٣٦٠,٠٠٠٠ +		٣٦
الموجودات (١٥٦,٠٠٠)	الموجودات (١٥٨,٠٠٠)	١٣	٣٦
راس مال (١٠٠,٠٠٠)	راس مال (٠٠,٠٠٠)	١٣	٣٧
الزمن	الزمن	١٠	٤٠
الموجودات (٨٥,٠٠٠)	الموجودات (٥٥,٠٠٠)	١٢	٤١
ولكي	ولكن	٦	٨٦
نفقات اقتناء الاموال الثابتة	نفقات الاموال الثابتة	٤	٩٦
ضرراً	حرزاً	١٩	١٠٥
الاحوال	الاموال	٦	١١٥
مبلغ (٢١٥)	(عملية خامسة) مبلغ (٢١)	١٥	١١٦
في	علي	٨	١٢٥

<u>صواب</u>	<u>خطأ</u>	<u>سطر</u>	<u>صفحة</u>
الحسم المكتسب	الحصم المكتسب	١	١٩٤
١١١٢٥	١١٢٥	٤	١٩٨
تكون	تكن	٧	٢٦٠
محفوظ	مخفوظ	١٠	٢٦٢
الحرب	الحزب	٦	٢٦٤
المؤسسات	المؤمسات	١٠	٢٧١

