

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم الجذع المشترك - السنة الأولى LMD

محاضرات مقدمة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك - LMD -

في مقياس: المحاسبة المالية 01

من إعداد الدكتور: محمد فيصل مايده

أستاذ محاضر " أ " بكلية العلوم الاقتصادية - جامعة الوادي

السنة الجامعية: 2022 /2021

المحاضرة الأولى: مدخل إلى المؤسسة والمحاسبة

1. ماهية المؤسسة

لقد شغلت المؤسسة حيزاً معتبراً في كتابات وأعمال الاقتصاديين بمختلف اتجاهاتهم الإيديولوجية وباعتبارها الخلية والوحدة الأساسية في الدورة الاقتصادية، فهي تنظيم تتجمع فيه عدة عوامل منها بشرية ومادية ضرورية للنشاط الاقتصادي. يمكننا إعطاء عدة تعاريف للمؤسسة وذلك باختلاف آراء المفكرين والمنظرين واختلاف أهدافها الاقتصادية والاجتماعية، وفيما يلي بعض التعاريف الخاصة بالمؤسسة:

- المؤسسة هي مجموعة من الطاقات البشرية والموارد المالية المتداخلة فيما بينها وفق توليف محدد بغرض أداء مهمة معينة.
- المؤسسة هي كل تنظيم اقتصادي مستقل مالياً في إطار قانوني واجتماعي معين، هدفه دمج عوامل الإنتاج من أجل إنتاج أو تبادل السلع أو الخدمات مع أعوان اقتصاديين آخرين بغرض تحقيق نتيجة ملائمة، وهذا ضمن شروط اقتصادية تختلف باختلاف الحيز المكاني أو الزماني الذي توجد فيه، وتبعاً لحجم ونوع نشاطها.

2. ماهية المحاسبة

لكي تقوم المؤسسة بتقويم نشاطها من حين لآخر ومعرفة حركية ذمتها المالية، وتأثير هذا النشاط عليها على الأقل على امتداد السنة المالية الواحدة، تلجأ للبحث عن أدوات تمكنها من ذلك، ومن بين هذه الأدوات المحاسبة.

1.1.2. التطور التاريخي للمحاسبة: إن التطور الذي عرفته المحاسبة كان استجابة للتطور في الظروف الاقتصادية والاجتماعية في العصور المختلفة، والتغيرات في بيئة ومحيط المؤسسة، باعتبارها المعنى بقواعد المحاسبة وتطبيقاتها، بالإضافة إلى ذلك التطور السريع في تكنولوجيا المعلومات، والعلوم السلوكية. نتيجة الحاجة المستمرة والدائمة لمعلومات محاسبية ملائمة وفعالة. ويمكن تلخيص التطور الذي عرفته المحاسبة من خلال:

1.1.2.1. المرحلة ما قبل الثورة الصناعية : تتميز هذه المرحلة بضعف الجانب الفكري، وإن شهدت تطورات أساسية في ممارسة مهنة المحاسبة، والجذور الأولى للمهنة بدأت خلال هذه المرحلة نتيجة لاستخدام النقود، وظهور المؤسسات الفردية ونشأة الائتمان، وزيادة حركة التجارة داخل وبين الدول، والحاجة للمحافظة على رأس المال المملوك ملكية مشتركة Private property لأصحاب المؤسسات.

لذلك يطلق عادة على هذه المرحلة بمرحلة إمساك الدفاتر Book keeping. حيث يتم إثبات العمليات وتبويبها في دفاتر خاصة بذلك، على أساس استخدام بعض الطرق المحاسبية ووحدة النقد في مثل هذا التسجيل والاعتماد على القيد المفرد البسيط Simple single entry، إذ كانت المحاسبة مرادفة للعد الذي استخدمته الجماعات البشرية (اليونانيين، والرومانيين والمصريين القدماء "الفراعنة") بتبيان كميات المحاصيل التي ترد إلى مخازن الدولة والكميات التي تصرف منها بهدف حصر المحاصيل ووضع نظام عادل لتوزيعها على الشعب.

مع بداية القرن الرابع عشر وبعد انتشار البنوك وتوسع التجارة، طور رجال الأعمال الإيطاليون طريقة القيد المزدوج التي جاء بها "LUCA PACIOLI" الإيطالي الذي يعتبر أول من أرسى عام 1494 المبادئ الأساسية في الفكر المحاسبي في كتابه "Summa de arithmetica geometria proportioni et proportione alita" والذي يعتبر موسوعة لعلوم الرياضيات، الجبر، الهندسة، الرياضيات المالية. كما يشمل أيضاً قسم مخصص لمسك الحسابات.

2.1.2. المرحلة ما بعد الثورة الصناعية : تتميز هذه المرحلة بظهور الثورة الصناعية في أوروبا، وظهور المؤسسات الكبيرة، وانتشار السكك الحديدية، وظهور ضرائب الدخل في صورة تشريعات منظمة، مما كان لذلك أثراً واضحاً على بداية التحول من إمساك الدفاتر إلى المحاسبة كنظام للمعلومات وأصبحت نشاطاً خدمياً يهتم بتوفير المعلومات لمختلف المستخدمين لاتخاذ القرارات الاقتصادية.

كما تتميز هذه المرحلة بظهور الشخصية المعنوية للشركات، بعد أن انفصلت الملكية عن الإدارة مما كان له أثر مباشر على تغير النظرة إلى طبيعة معادلة الميزانية، وطبيعة كل من الأصول والالتزامات، وكما تتميز بظهور الولايات المتحدة الأمريكية على مسرح المحاسبة بعد مصر وإيطاليا وإنجلترا بظهور المنظمات المهنية والهيئات الدولية، ويمكن وصف هذه المرحلة بأنها مرحلة التقدم السريع في مجال المحاسبة، نتيجة لأساليب بحوث العمليات والأساليب الإحصائية والحواسيب الآلية، والعلوم السلوكية في ظل بيئة الأعمال الحديثة المعتمدة على التنافسية ونظم التصنيع الحديثة ونظم الإدارة المبتكرة، والمعايير المحاسبية الدولية وتتميز هذه المرحلة باتخاذ المنهج العلمي في صياغة نظريات محددة في مجالات معينة في طريق التعارف على نظرية عامة للمحاسبة بعد تحديد المشاكل وتحديد الحلول المناسبة مما دفع بالمنظمات المهنية الدولية في الولايات المتحدة الأمريكية وبريطانيا بإعداد مرجعية محاسبية دولية لتلبية حاجيات مختلف الفئات المستخدمة للمعلومات المحاسبية.

2.2. تعريف المحاسبة: تعتبر المحاسبة تقنية من التقنيات الكمية لمعالجة البيانات الناتجة عن حركة الأموال بين الأعوان الاقتصاديين، ومهما كان العون الاقتصادي فإن التعبير عن هذه الحركة المعقدة والمتنوعة، يتم بوحدة نقدية عن طريق التتبع والتسجيل المتسلسل لها وذلك حتى يمكن:

- معرفة الوضعية المالية للمؤسسة المعنية في تاريخ محدد. - إيجاد النتيجة عند انتهاء دورة النشاط.

وللمحاسبة عدة تعاريف مختلفة وذلك باختلاف المفاهيم والتصورات الفكرية، ومن هذه التعاريف نقدم ما يلي:

- تعريف الجمعية الأمريكية للمحاسبة (AAA): تعرفها على أنها " عملية تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية يمكن استخدامها في عملية التقييم واتخاذ القرارات من قبل مستخدمي المعلومات".

- تعريف النظام المحاسبي المالي (SCF): نصت المادة رقم 03 من القانون رقم 11-07 الصادر بتاريخ 2007/11/25 " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض قوائم مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".

3. المبادئ المحاسبية (Principes comptables): اعتمد القانون رقم 11-07 الصادر بتاريخ 2007/11/25 المتضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) المبادئ المحاسبية المعترف بها على المستوى الدولي من خلال تبنيه المعايير المحاسبية الدولية وهي كما يلي:

- مبدأ التكلفة التاريخية: (Couts historique) ينص مبدأ التكلفة التاريخية عن تسجيل الأحداث الاقتصادية بتكلفة شرائها (الاقتناء) أو إنتاجها، وتنص المادة رقم 16 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب أن تقيد في محاسبة الكيان عناصر الأصول والخصوم والإيرادات والأعباء وتعرض في القوائم المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معينتها دون الأخذ بالحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة. غير أن الأصول والخصوم ذات الخصوصية مثل الأصول البيولوجية والأدوات المالية تقيم بقيمتها الحقيقية.

- مبدأ عدم المقاصة (عدم التعويض): (Non compensation) و ينص على عدم القيام بمقاصة بين مختلف عناصر الأصول والخصوم، الإيرادات والأعباء، إلا إذا كانت هذه المقاصة مسموح بها قانونيا أو إجراء اتفاقية مثلا المقاصة التي تتم بين الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والرسم على القيمة المضافة على المبيعات.

- مبدأ الديمومة الطرق المحاسبية: (Permanence des méthodes comptables) ينص هذا المبدأ على الحفاظ والمداومة والاستمرارية على المنهج والطرق المحاسبية المعتمدة من سنة مالية إلى أخرى.

تنص المادة رقم 05 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أن الطرق المحاسبية تتمثل في المبادئ والاتفاقيات والقواعد والتطبيقات الخصوصية المحددة في المواد التي تلي والتي يجب على الكيان تطبيقها بشكل دائم من سنة مالية إلى أخرى لإعداد وعرض القوائم المالية.

- مبدأ الوحدة المحاسبية (استقلالية الذمة المالية): يعتبر هذا المبدأ أن المؤسسة وحدة اقتصادية وقانونية قائمة بذاتها مستقلة عن الذمة المالية لملاكها، وتنص المادة رقم 09 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب أن يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكها، ويجب أن لا تأخذ القوائم المالية للكيان في الحسبان إلا معاملات الكيان دون معاملات مالكيه.

- مبدأ الدورية (السنوية): (Périodicité) تقوم المحاسبة على أساس دورة مالية متكونة من 12 شهرا، يجدر الإشارة إلى أن هناك حالات استثنائية حيث تكون الدورة المالية أقل أو أكثر من 12 شهرا مثلا في القطاعات الزراعية.
- مبدأ استقلالية الدورات المالية: (Indépendance des exercices) يعتبر هذا المبدأ أن كل دورة مالية مستقلة عن أخرى في تحمل الأعباء وإيراد المنتوجات و تنص المادة رقم 12 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب أن تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها والسنة التي تليها، و من أجل تحديدها يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط.
- و تنص المادة رقم 13 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب ربط حدث بالسنة المالية المقفلة، إذا كانت له صلة مباشرة ومرجحة مع وضعية قائمة عند تاريخ إقفال حسابات السنة المالية ويكون معلوما بين هذا التاريخ وتاريخ الموافقة على حسابات هذه السنة المالية، ولا يتم إجراء أية تسوية إذا طرأ حدث بعد تاريخ إقفال السنة المالية وكان لا يؤثر على وضعية الأصول أو الخصوم الخاصة بالفترة السابقة للموافقة على الحسابات، ويجب أن يكون هذا الحدث موضوع إعلام في الملحق بالقوائم المالية إذا كان ذا أهمية يمكنه من التأثير على قرارات مستعملي القوائم المالية.
- مبدأ الوحدة النقدية: (convention de l'entité monétaire) يفرض هذا المبدأ على جميع المؤسسات داخل الإقليم الوطني تقديم القوائم المالية بالعملة الوطنية، وفي حالة الأحداث التي تقع بالعملة الأجنبية فقد حدد النظام المحاسبي المالي (SCF) طرق معالجتها، وتنص المادة رقم 10 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يلزم كل كيان باحترام اتفاقية الوحدة النقدية، ويشكل الدينار الجزائري وحدة القياس الوحيدة لتسجيل معاملات الكيان، وكما أنه يشكل وحدة قياس المعلومة التي تحملها القوائم المالية، ولا تدرج في الحسابات إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقويمها نقدا، غير أنه يمكن أن تذكر في الملحق بالقوائم المالية المعلومات غير القابلة للتحديد الكمي والتي يمكن أن تكون ذات أثر مالي.
- مبدأ الحيطة والحذر: القاعدة الأساسية لهذا المبدأ تقضي بعدم أخذ المؤسسة في الحسبان أية إيرادات متوقعة سوف تحدث في المستقبل، مع الاحتياط والأخذ في الحسبان للأعباء التي قد تتحملها والخسائر التي قد تتكبدها في المستقبل، وتنص المادة رقم 14 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول لشكوك موجودة إلى المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجها.
- مبدأ الاستمرارية (continuité): يقوم هذا المبدأ على فرضية عدم توقف نشاط المؤسسة في الأجل القريب، أي أن المؤسسين لا يفكرون في تصفية المؤسسة في ظل الظروف العادية، وإنما يفترض دائما أن المؤسسة سوف تستمر في متابعة نشاطها الذي تأسست لأجله، وتنص المادة رقم 07 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، على أنه يجب أن تعد القوائم المالية على أساس استمرارية الاستغلال، بافتراض متابعة الكيان لنشاطاته في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تؤدي إلى التصفية أو التوقف عن النشاط في مستقبل قريب، وإذا لم يتم إعداد القوائم المالية على هذا الأساس، فإن الشكوك في استمرارية الاستغلال تكون مبينة ومبررة ويحدد الأساس المستند عليه في ضبطها في ملحق.
- مبدأ القيد المزدوج: تسهيلات لعمليات المراجعة والرقابة، يقضي هذا المبدأ بتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة في طرفين (مدین، دائن) بشرط أن تتساوى في كل عملية المبالغ المسجلة في الجهة المدينة مع تلك المسجلة في الجهة الدائنة.

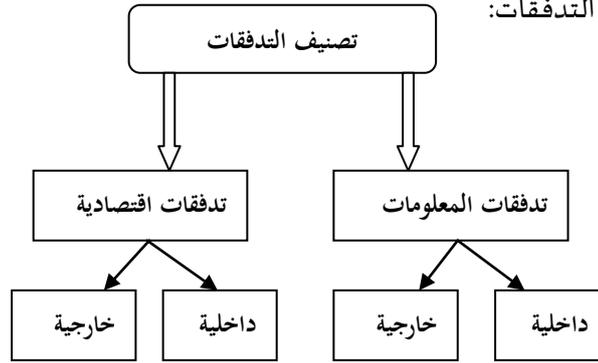
المحاضرة الثانية: دراسة التدفقات

. تعريف التدفق (Flux)

وهو عبارة عن حركة عناصر ذمة المؤسسة دخولا أو خروجاً منها، وكذلك حركة المعلومات التي تتم داخل المؤسسة أو بين المؤسسة والأعوان الاقتصاديين الآخرين.

1.1 تصنيف التدفقات: تصنف التدفقات إلى تدفقات للمعلومات وتدفقات اقتصادية تخص حركات القيم، وهذه التدفقات إما تكون داخلية أو خارجية.

والشكل التالي يوضح تصنيف التدفقات:



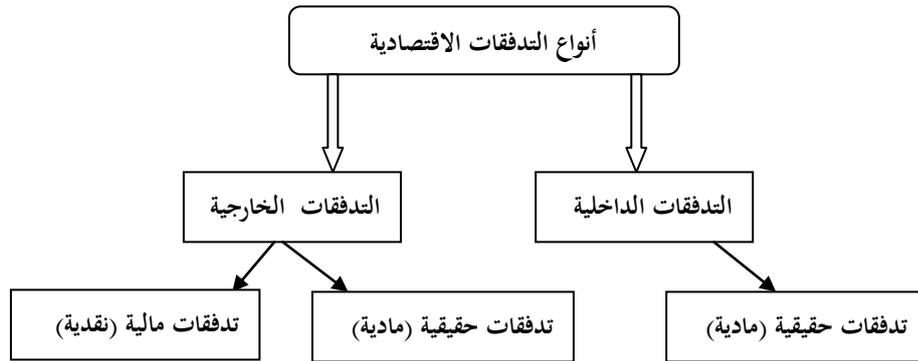
- التدفقات الداخلية: هي التي تتم داخل المؤسسة ولا يوجد فيها طرف خارجي.

- التدفقات الخارجية: هي التي تتم بين المؤسسة و طرف خارجي.

- تدفقات المعلومات: هي حركة المعلومات داخل المؤسسة أو بين المؤسسة والغير من المتعاملين معه، وتكون داخلية وخارجية.

- التدفقات الاقتصادية: هي حركة القيم داخل الكيان أو بين المؤسسة والغير من المتعاملين معه، وتكون داخلية (إخراج مواد أولية من المخزن إلى ورشة التصنيع) وخارجية (تسليم بضاعة للزبون أو تسديد مبلغ للمورد...الخ).

2.1 أنواع التدفقات الاقتصادية: تنقسم التدفقات الاقتصادية إلى تدفقات حقيقية أو مادية، وتدفقات مالية أو نقدية، والشكل التالي يوضح أنواع التدفقات الاقتصادية:



- التدفقات الحقيقية أو المادية: هي حركة السلع (البضائع، المواد الأولية، المنتجات التامة الصنع) أو الخدمات (النقل، التأمينات... الخ).

التدفقات المادية أو الحقيقية قد تكون داخلية أي تتم داخل المؤسسة، وقد تكون خارجية أي تتم مع طرف خارجي عن المؤسسة.

- التدفقات المالية أو النقدية: هي حركة الأموال من نقود سائلة وشيكات، وكذلك حركة الديون في حالة الدفع الآجل أي في حالة العمليات على الحساب.

ملاحظة: تكون التدفقات المالية داخلية في حالة واحدة هي تحويل الأموال بين فروع المؤسسة ومقرها

ويحكم التدفقات ثلاث عناصر رئيسية:

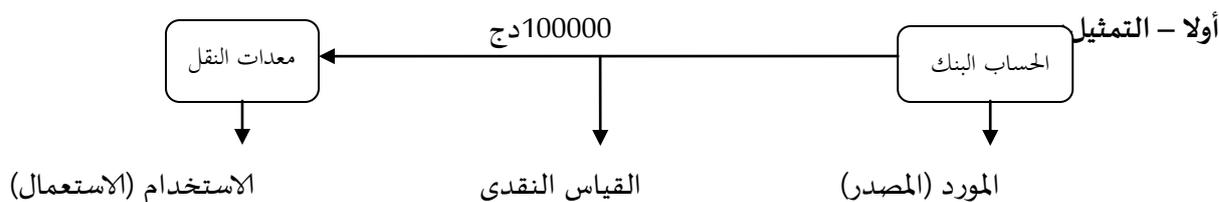
- المصدر: ويتعلق الأمر بمورد أو منشأ التدفق؛

- الاستعمال: ويتعلق الأمر باستخدام أو وجهة التدفق؛

- القياس النقدي: ويتعلق الأمر بالقيمة المالية للعنصر موضوع التدفق.

مثال 01: اشترت المؤسسة شاحنة بمبلغ 1000000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية.



ثانياً - التحليل: تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وهي في نفس الوقت تدفق حقيقي ومالي.

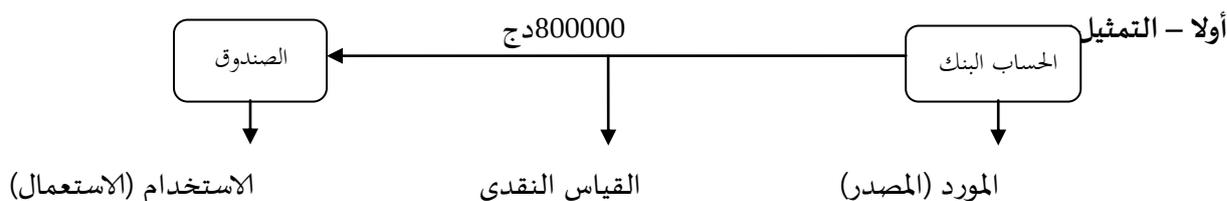
1- المصدر: الحساب البنكي	←	البنك (ح/ 512)	- تدفق مالي
2- الاستعمال: شراء معدات نقل	←	معدات النقل (ح/ 2182)	- تدفق حقيقي

التدفق المالي: ويتمثل في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛

التدفق الحقيقي: ويتمثل في استلام شاحنة مقابل المبلغ المدفوع أي استعمال المبلغ في حيازة الشاحنة وملكيته.

مثال 02: سحبت المؤسسة مبلغ 800000 دج من حسابها البنكي وأودعته في الصندوق.

المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية.



ثانياً - التحليل: تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع نفسها).

1- المصدر: الحساب البنكي	←	البنك (ح/ 512)	- تدفق مالي
2- الاستعمال: تحويل المبلغ للصندوق	←	الصندوق (ح/ 530)	- تدفق مالي

التدفق المالي: يمثل من جهة خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛

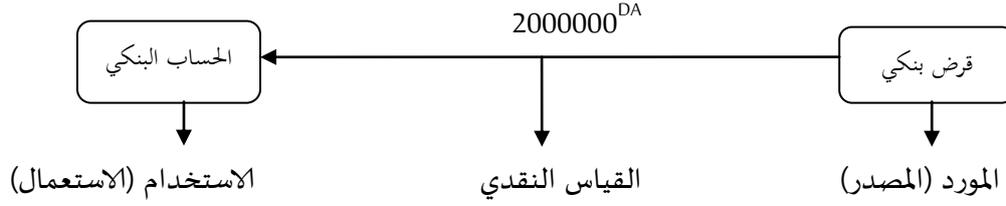
التدفق المالي: ويمثل من جهة ثانية في تحويل المبالغ المسحوبة من الحساب البنكي واستعمالها في تغذية صندوق

المؤسسة (الخزينة).

مثال 03: تحصلت المؤسسة على قرض بنكي بقيمة 2000000^{DA} لمدة 25 سنة.

المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية.

أولا - التمثيل:



ثانيا - التحليل: تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

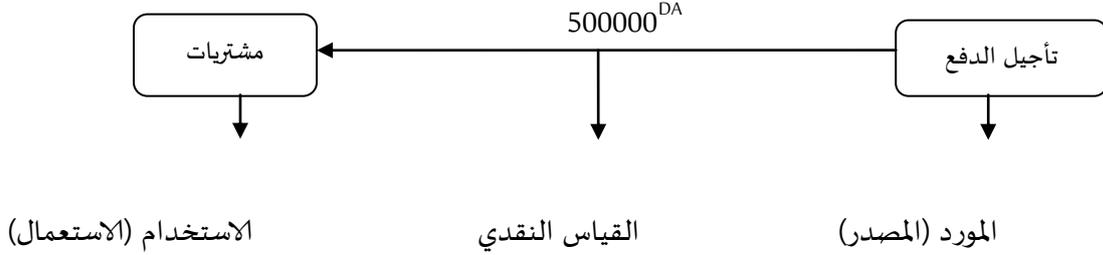
1- المصدر: قرض بنكي	←	إقتراضات (ح/ 164)	- تدفق مالي
2- الاستعمال: الحساب البنكي	←	البنك (ح/ 512)	- تدفق مالي

التدفق المالي: يمثل من جهة في حصول المؤسسة على قرض بنكي الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق المالي: ويمثل من جهة ثانية في تحويل مبلغ القرض في الحساب البنكي للمؤسسة ويعتبر في هذه الحالة استعمال التدفق.

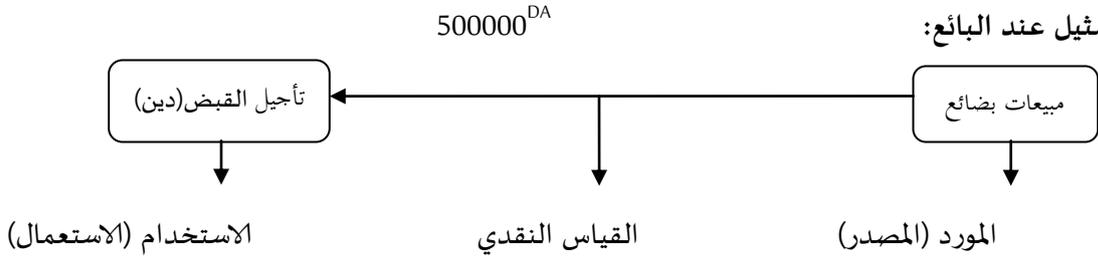
مثال 04: ويتعلق بعملية بيع بضاعة بقيمة 500000^{DA} بالأجل (على الحساب).

المطلوب: تمثيل وتحليل العملية بالنسبة للمشتري والبائع.

أولا - التمثيل عند المشتري:



ثانيا - التمثيل عند البائع:



ثالثا - التحليل عند المشتري: تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

1- المصدر: ديون من الموردين	←	موردو البضائع (ح/ 401)	- تدفق مالي
2- الاستعمال: شراء بضاعة	←	مخزون البضائع (ح/ 30)	- تدفق حقيقي

رابعا - التحليل عند البائع: تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

1- المصدر: بيع بضاعة	←	مخزون البضائع (ح/ 30)	- تدفق حقيقي
2- الاستعمال: حقوق على الزبائن	←	الزبائن (ح/ 411)	- تدفق مالي

التدفق الحقيقي: يمثل انتقال ملكية وحياسة البضائع من البائع إلى المشتري:

التدفق المالي: ويمثل نشؤ حق للبائع ودين على المشتري يعادل قيمة البضاعة إلي غاية التسوية.

انطلاقا من المعادلة الأساسية للربح، واستنادا لما سبق يتبين أن نتيجة نشاط المؤسسة تتحدد بعد مقارنة حركة التدفقات (الداخلة والخارجة) ثم إسقاط الرصيد الناتج عن هذه المقارنة على المعادلة: [استخدامات = موارد] أو [أصول = خصوم].

وعليه إذا كان:

- مجموع التدفقات الداخلة < أكبر > مجموع التدفقات الخارجة (نتيجة إيجابية)
- مجموع التدفقات الداخلة < أصغر > مجموع التدفقات الخارجة (نتيجة سلبية).

حالة تطبيقية: قامت مؤسسة " النور " خلال شهر أفريل من السنة المالية 2020 بالعمليات التالية:

- في 2020/04/07 سحبت مبلغ ^{DA} 250000 من البنك ووضعت في الصندوق، شيك رقم 001271.
- في 2020/04/12 بيع بضاعة للزبون "A" بمبلغ ^{DA} 120000 نقدا، فاتورة بيع FV رقم 20/115.
- في 2020/04/20 تسديد فاتورة الهاتف رقم 05487، بمبلغ ^{DA} 80000 نقدا.
- في 2020/04/24 شراء 10 حواسيب بمبلغ إجمالي ^{DA} 645000 نقدا، فاتورة شراء F A رقم 006120.
- في 2020/04/27 بيع 4 حواسيب بمبلغ إجمالي ^{DA} 380000 نقدا، فاتورة بيع FV رقم 20/119.

المطلوب: - حدد لكل عملية مصدر و استخدام التدفق.

- حدد مبلغ الصندوق في نهاية شهر أفريل.

السلسلة الأولى في مقياس المحاسبة المالية 01

التمرين الأول :

أجب عن الأسئلة النظرية التالية:

1. أذكر أنواع المؤسسات حسب معيار طبيعة النشاط ؟
2. اشرح باختصار المبادئ المحاسبية ؟
3. أذكر أهم المستخدمين للقوائم المالية ؟
4. ما هي مصادر التشريع المحاسبي المحاسبي في الجزائر؟
5. فيما تتمثل مصادر التمويل في المؤسسة ؟
6. اشرح في شكل مخطط أنواع التدفقات ؟

التمرين الثاني :

إليك الأحداث الاقتصادية التي قامت بها مؤسسة الأمراء الإنتاجية والتجارية خلال شهر نوفمبر 2019 .

1. باعت بضاعة بقيمة 420000 دج، على الحساب؛
2. تحويل ما قيمته 160000 دج من حساب البنك إلى الصندوق؛
3. شراء مواد أولية بقيمة 400000 دج، عن طريق الصندوق؛
4. إخراج نصف (1/2) المواد الأولية واللوازم إلى الورشة لغرض التصنيع؛
5. الحصول على قرض بنكي من بنك التنمية المحلية بقيمة 2000000 دج، وأودعته في حسابها البنكي؛
6. إخراج ما قيمته 310000 دج من المنتجات التامة الصنع من الورشات إلى مخازن المؤسسة؛
7. تحصيل قيمة البضاعة المباعة نقدا؛
8. دفع فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 145000 دج بشيك بنكي؛
9. دفع مستحقات الضرائب والرسوم بقيمة 120000 دج بشيك بنكي؛
10. قبضت مبلغ 120000 دج بشيك بنكي يخص فاتورة تأجير مخزن إلى مؤسسة الرائد؛
11. باعت منتجات بقيمة 140000 دج دفع الزبون رياض 100000 دج نقدا، والباقي على الحساب؛
12. دفع أجور المستخدمين لشهر أوت بقيمة 600000 دج بشيك بنكي.

المطلوب : تمثيل وتحليل الأحداث الاقتصادية السابقة؟

إليك مجموعة من التدفقات التي قامت بها إحدى المؤسسات خلال شهر أكتوبر 2019 كما يلي:

- 1 - شراء معدات وأدوات بمبلغ 2000000 دج بشيك بنكي؛
- 2 - تحويل مبلغ 150000 دج من البنك إلى الصندوق؛
- 3 - شراء بضاعة بقيمة 350000 دج، بشيك بنكي؛
- 4 - شراء مواد أولية ولوازم بقيمة 800000 دج، على الحساب؛
- 5 - بيع بضاعة بقيمة 200000 دج، نصفها عن طريق الصندوق والباقي على الحساب؛
- 6 - الحصول على قرض بنكي بقيمة 2100000 دج، ووضع في الحساب البنكي للمؤسسة؛
- 7 - تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 45000 دج عن طريق الحساب الجاري البريدي؛
- 8 - تسديد نصف قيمة المواد الأولية واللوازم المشتراة (العملية رقم 04) بشيك بنكي؛
- 9 - بيع منتجات تامة الصنع بمبلغ 140000 دج، على الحساب؛
- 10 - تقديم خدمات صيانة وإصلاح بمبلغ 22000 دج، التسديد بشيك بنكي؛
- 11 - دفعت مصاريف نقل البضاعة بقيمة 18000 دج، نقدا (عن طريق الصندوق)؛
- 12 - قام احد الزبائن بتسديد مبلغ 25000 دج بشيك بنكي؛

المطلوب:

- 1 - تمثيل وتحليل العمليات السابقة، ثم تسجيل كل عملية في الحسابات الموافقة لها.
- 2 - استخراج رصيد الحساب البنكي، علما ان رصيد أول المدة هو: 4300000 دج.

1- تصنف المؤسسات حسب عدة معايير من بينها معيار النشاط كما يلي:

- **المؤسسات التجارية :** هي التي تقوم بعمليات شراء البضائع، المواد واللوازم ... الخ، وتقوم ببيعها على حالتها مثل شركات التصدير والإستيراد.
- **المؤسسات الإنتاجية :** هي التي تقوم باستعمال المواد الأولية واللوازم وتحويلها إلى منتجات مثل مؤسسات صناعة الأغذية.
- **المؤسسات الخدمية :** هي التي تقدم خدمات للغير بمقابل مثل مؤسسات النقل، الفنادق.

2- المبادئ المحاسبية:

- **مبدأ التكلفة التاريخية :** يقوم هذا المبدأ على أن يتم تسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة في الدفاتر على أساس تكلفتها الفعلية بغض النظر عن قيمتها السوقية أو أي تغييرات قد تحدث لها في المستقبل.
- **مبدأ القيد المزدوج :** يقوم هذا المبدأ على تسجيل كل عملية في حسابين على الأقل وفي طرفين مختلفين منهما، أي كل حساب أو أكثر يسجل في الطرف المدين يجب أن يقابله حساب أو أكثر في الطرف الدائن.
- **مبدأ ثبات الطرق المحاسبية :** وفق هذا المبدأ تلتزم المؤسسة عند استخدامها لأحد الطرق المحاسبية بعدم تغييرها من سنة لأخرى، إلا في حالة ظروف مبررة وبشرط الإفصاح عن التغيير الجديد وأثره على المؤسسة حتى يمكن مقارنة أدائها من سنة لأخرى.
- **مبدأ الاستحقاق :** أي جميع الإيرادات والمصاريف التي تخص السنة (الدورة) يجب أن تسجل وتؤخذ بعين الاعتبار وبتاريخ حدوثها، سواء حصلت أم لم تحصل بالنسبة للإيرادات ، أو دفعت أو لم تدفع بالنسبة للمصاريف.
- **مبدأ استقلالية الدورات :** يقوم هذا الافتراض على تجزئة حياة المؤسسة إلى فترات تسمى كل منها دورة مالية بحيث تستقل كل دورة بمصاريفها وإيراداتها، حتى تعطي النتيجة المتحصل عليها في نهاية كل دورة الصورة الحقيقية للوضعية المالية للمؤسسة، أي التميز بين ما يعود للدورة وما لا يعود لها.
- **مبدأ الوحدة النقدية :** ويقوم هذا الافتراض على استخدام العملة الوطنية كوحدة للقياس والتحميل المحاسبي على اعتبار أنها أساس المعاملات الاقتصادية، أي أن تعاملات المؤسسة الخاضعة للقوانين الجزائرية تسجل بالدينار الجزائري.
- **مبدأ الدورة المحاسبية :** والتي تكون عادة اثني عشر شهرا بحيث مهما يكن تاريخ بداية النشاط فان 12/31 / ن هو تاريخ إقفال الدفاتر المحاسبية، مع مراعاة بعض الاستثناءات بالنسبة للمؤسسات ذات النشاط الخاص، النشاط الزراعي مثلا.
- **مبدأ مقابلة الإيرادات والتكاليف :** من خلال مقابلة المصاريف بالإيرادات بحيث يتم تحصيل الدورة المحاسبية بما يخصها من مصاريف التي ساهمت في تحقيق الإيرادات التي تخص نفس السنة (الفترة) بغض النظر إذا تم دفعها أم لا وذلك بغية معرفة نشاط المؤسسة الفعلي بغض النظر عن التدفقات المالية.
- **مبدأ الإفصاح التام :** يستوجب هذا المبدأ إظهار جميع المعلومات التي يحتاجها المستفيدون (المستعملون) للقوائم المالية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات السليمة.
- **مبدأ الموضوعية :** تكون البيانات المحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة كاملة وشاملة (ذات معنى وواضحة) متبوعة بالشرح والطرق المستخدمة لضمان مصداقيتها وفهم محتوياتها.
- **مبدأ الأهمية النسبية :** إن تنوع العمليات التي يصادفها المحاسب خلال اليوم بغية معالجتها وتسجيلها محاسبيا،

تتفاوت في درجة أهميتها عند المحاسب انطلاقاً من صغر وكبر المبالغ التي تقيم العملية، لذلك جاء هذا المبدأ أو نص على ضرورة أخذ كل المبالغ بجدية مهما كان صغرها، بل يجب الاهتمام بالبنود المختلفة التي تتكون منها القوائم المالية صغيرة كانت أو كبيرة . فالكشوف المالية تبرز كل معلومة مهمة وان المعايير المحاسبية يمكن أن لا تطبق على العناصر الأقل أهمية .

- **مبدأ الحيطة و الحذر** : يقصد بهذا المبدأ عدم اخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها في حين أن الخسائر المتوقعة تؤخذ في الحسبان قبل حدوثها، بمعنى يهدف هذا المبدأ إلى عدم تضخيم أرباح المؤسسة إلا بأرباح حقيقية وفي نفس الوقت الاحتياط لأي خسائر متوقعة.

- **مبدأ تفوق الحقيقة الاقتصادية على الواقع القانوني**: إن العمليات تسجل محاسبياً وتقدم في القوائم المالية وفق الواقع الاقتصادي وليس فقط على أساس الظاهر أو الشكل القانوني.

- **مبدأ عدم المقاصة (عدم التعويض)**: إن المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية أو بين عناصر المصاريف والإيرادات في حسابات النتائج غير مسموح به إلا بترخيص أو فرضية بموجب هذا النظام المحاسبي المالي.

- **مبدأ الوحدة المحاسبية**: وينص على استقلالية الذمة المالية للمؤسسة عن الذمة المالية لمالكها

- **فرضية استمرارية النشاط** : وهو أن يتم إنشاء المؤسسة لمزاولة نشاطها لمدة طويلة وباستمرار دون أن يكون اجل محدد لتوقف نشاط المؤسسة أو التصفية.

- **فرضية محاسبة التعهد** : حسب هذه الفرضية كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة يتم تسجيلها حسب تاريخ حدوثها وليس في تاريخ تدفقيها النقدي.

3- أهم مستخدمى القوائم المالية:

- **المؤسسة**: تستعمل المؤسسة مختلف الكشوف (المعلومات) المالية في معرفة تطور الذمة المالية للمؤسسة وفي اتخاذ القرارات المناسبة.

- **الدائنون**: يحتاج الدائنون إلى المعلومات المحاسبية لمساعدتهم في اتخاذ قرارات تتعلق بمدى إمكانية تقديم قروض للمؤسسة من خلال معرفة قدرة المؤسسة على الوفاء بالديون.

- **مصلحة الضرائب**: تستعمل مصلحة الضرائب الوثائق المحاسبية كأداة إثبات لمزاولة المؤسسة لنشاط اقتصادي وحساب الوعاء الضريبي.

- **الهيئات الاجتماعية**: مثل الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية CNAS الصندوق الوطني للتقاعد CNR من أجل حساب مختلف الاقتطاعات.

- **الأجراء (العاملون في المؤسسة)**: وذلك من اجل معرفة حقوقهم مما تحققة المؤسسة من أرباح وما عليهم من واجبات اتجاه المؤسسة.

- **المستثمرون والمساهمون المحتملون**: وذلك لمعرفة مدى إمكانية منح المؤسسة لقروض ومدى قدرة المؤسسة على تسديدها.

- **المؤسسات المالية**: ذلك من خلا معرفة وضعية المؤسسة المالية ومدى نجاعتها وتحقيقها للارباح من قبل المساهمين الجدد المحتملين.

4- مصادر التشريع المحاسبي في الجزائر:

أ - **المصادر الداخلية** : تتمثل في مجموع القوانين المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي كالقانون 07-11 الخاص بالنظام المحاسبي المالي، SCF، والقانون 08-156 المتضمن تطبيق أحكام القانون السابق، القرار 71 الذي يتضمن قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات ومحتوى الكشوف المالية، بالإضافة إلى تحديد نظام المحاسبة المالية المبسطة المطبقة في الكيانات الصغيرة ومعجم لتعاريف المصطلحات التقنية المحاسبية، القرار 72 الذي يحدد شروط

استخدام المحاسبة المبسطة من قبل الكيانات الصغيرة ، المرسوم التنفيذي رقم 110-09 الذي يحدد شروط مسك المحاسبة بواسطة الإعلام الآلي.

ب - المصادر الخارجية : لقد أصبح لزاما على المؤسسات توافق محاسبتها مع المعايير الدولية المتمثلة فيما يلي: المعايير المحاسبية الدولية IAS، المعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS، هذه المعايير يتم نشرها وتحديثها من قبل اللجنة الدولية للمعايير المحاسبية IASB وهي منظمة خاصة غير حكومية هدفها غير ربحي.

5- مصادر التمويل للمؤسسات

- الصنف 1 : حسابات رؤوس الأموال: تمثل مصادر التمويل الداخلية والخارجية طويلة المدى (مدتها تفوق السنة) مثل:

✓ المصادر الداخلية

ح/ 10 رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها

ح/ 101 رأس المال الصادر أو رأسمال الشركة

ح/ 106 الاحتياطيات

ح/ 12 نتيجة السنة المالية

✓ المصادر الخارجية

ح/ 16 الاقتراضات والديون المماثلة

ح/ 163 الاقتراضات السندية الأخرى

- الصنف 4 : حسابات الغير(ذات الطبيعة الدائنة) هي التزامات المؤسسة نحو الغير مثل:

✓ ح/ 40 الموردون والحسابات الملحقة

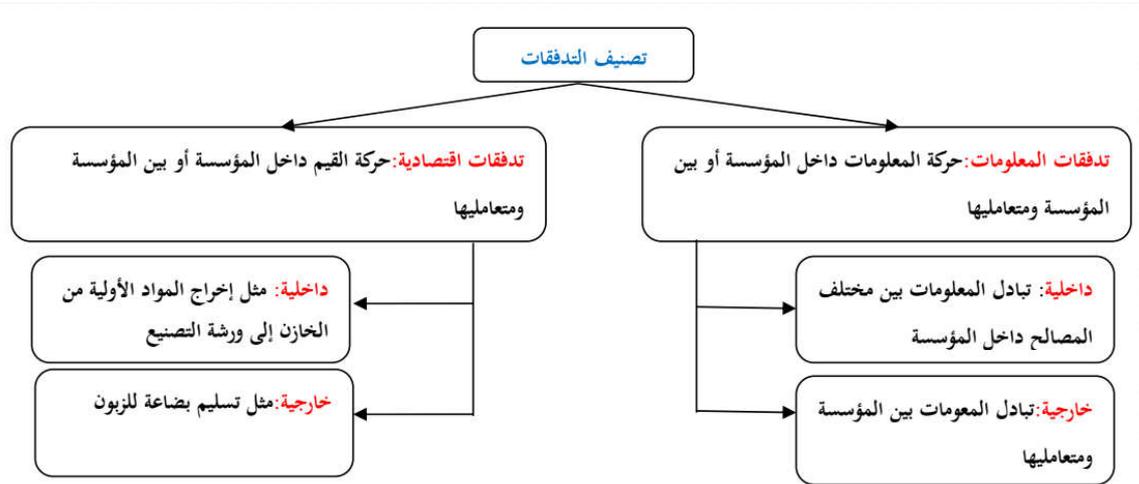
ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات

ح/ 403 موردو السندات الواجب دفعها

ح/ 419 الزبائن الدائنون

- الصنف 5 : الحسابات المالية (ذات الطبيعة الدائنة) هي الحسابات التي تسجل فيها العمليات مع البنوك والمؤسسات المالية عندما تكون أرصدها دائنة مثل: ح/ 519 المساهمات البنكية الجارية بحيث عندما يكون رصيد البنك دائنا(حالة السحب على المكشوف) يدرج في حسابات الخصوم ويعتبر ديننا على المؤسسة.

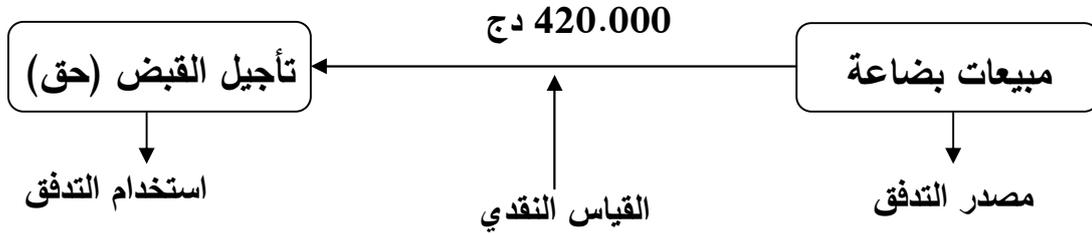
6- اشرح في شكل مخطط أنواع التدفقات ؟



I- تمثيل وتحليل العمليات، ثم تسجيلها في الحسابات الموافقة لها

1- باعت بضاعة بقيمة 420.000 دج، على الحساب؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

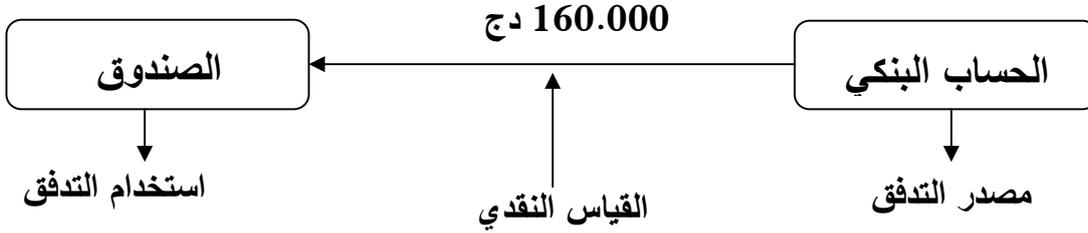
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: بيع بضاعة	←	مخزون البضاعة : ح / 30	تدفق حقيقي
الاستخدام: حقوق على الزبائن	←	الزبائن : ح / 411	تدفق مالي

التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة في تسليم البضاعة وانتقال ملكيتها من البائع إلى الزبون؛
التدفق المالي : ويتمثل من جهة ثانية في نشوء حق على الزبون تجاه المؤسسة على أن يتم تسويته ماليا مستقبلا.

2- تحويل ما قيمته 160.000 دج من حساب البنك إلى الصندوق؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

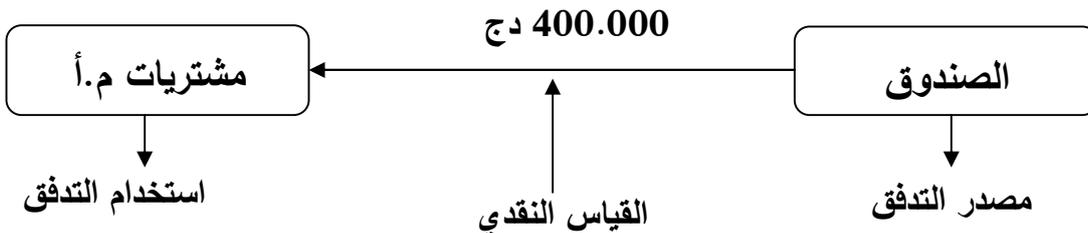
تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع نفسها).

المصدر: الحساب البنكي	←	البنك: ح / 512	تدفق مالي
الاستخدام: تحويل المبلغ للصندوق	←	الصندوق: ح / 53	تدفق مالي

التدفق المالي : يمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق المالي : ويمثل من جهة ثانية تحويل المبالغ المسحوبة من الحساب البنكي واستعمالها في تغذية صندوق المؤسسة (الخزينة).

3- شراء مواد أولية بقيمة 400.000 دج، عن طريق الصندوق؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

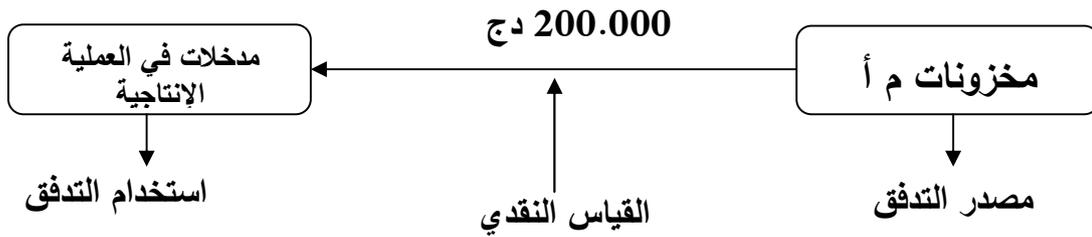
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: نقديات من الصندوق	←	الصندوق : ح / 53	تدفق مالي
الاستخدام: شراء مواد أولية	←	مخزون مواد أولية : ح / 31	تدفق حقيقي

التدفق المالي : ويتمثل من جهة في خروج الأموال من صندوق المؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة ثانية في استلام المواد الأولية مقابل المبلغ المدفوع أي استعمال المبلغ في شراء
المواد الأولية وملكيته.

4- إخراج نصف (1/2) المواد الأولية واللوازم إلى الورشة لغرض التصنيع؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

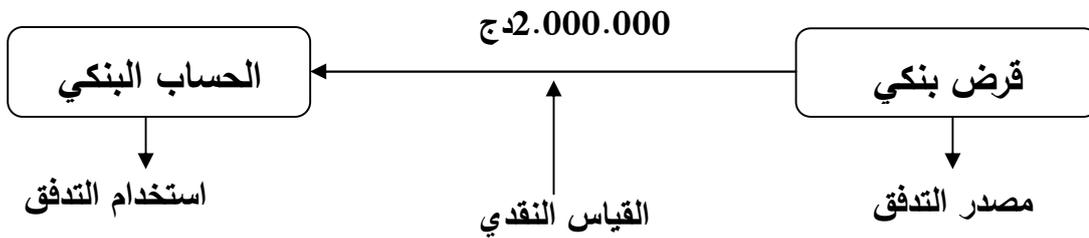
تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع نفسها).

المصدر: مخزون المواد الأولية	←	مخزون البضاعة : ح / 31	تدفق حقيقي
الاستخدام: إدخال (استخدام/استهلاك) م أ في العملية الإنتاجية	←	الأعباء : ح / 6x	تدفق مالي (اعتباري)

التدفق الحقيقي : يمثل خروج المواد الأولية من مخازن المؤسسة تجاه الورشات من أجل تحويلها الى منتجات تامة؛
التدفق مالي (اعتباري): عموما فالورشات تلتزم بتحويل تلك المواد الأولية إلى منتجات وإعادتها للمخازن بعد انتهاء
عملية التحويل وبالتالي تحمل المؤسسة لأعباء.

5- الحصول على قرض بنكي من بنك التنمية المحلية بقيمة 2.000.000 دج، وأودعته في حسابها البنكي؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

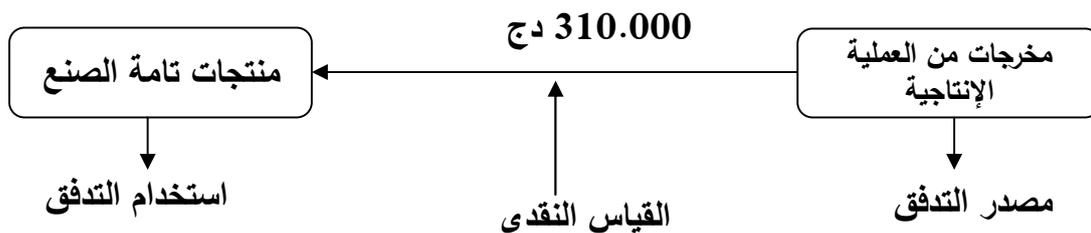
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: قرض بنكي	←	اقتراضات : ح / 164	تدفق مالي
الاستخدام: الحساب البنكي	←	البنك : ح / 512	تدفق مالي

التدفق المالي : يمثل من جهة في حصول المؤسسة على قرض بنكي الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق المالي : ويتمثل من جهة ثانية تحويل مبلغ القرض إلى الحساب البنكي للمؤسسة ويعتبر في هذه الحالة استعمال

6- إخراج ما قيمته 310.000 دج من المنتجات التامة الصنع من الورشات إلى مخازن المؤسسة؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع نفسها).

تدفق مالي (اعتباري)	إنتاج مخزن : ح / 72	←	المصدر: إخراج (الحصول/تخزين) منتجات من العملية الإنتاجية
تدفق حقيقي	منتجات تامة الصنع : ح / 355	←	الاستخدام: منتجات تامة

التدفق المالي (الاعتباري): مرحلة وفاء الورشات بالالتزام المتعلق بتحويل تلك المواد الأولية إلى منتجات وإعادتها للمخازن بعد انتهاء عملية التحويل؛
التدفق الحقيقي: يمثل في إدخال المنتجات التامة المتحصل عليها من الورشات للمخازن المؤسسة بعد عملية التحويل.

7- تحصيل قيمة البضاعة المباعة نقداً؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

تدفق مالي	الزبائن : ح / 411	←	المصدر: حقوق على الزبائن
تدفق مالي	الصندوق : ح / 53	←	الاستخدام: دخول أموال للصندوق

التدفق المالي: ويتمثل من جهة في تسوية الحق الذي على الزبون تجاه المؤسسة.
التدفق المالي: ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على أموال من عند الزبون وتوجيهها لتغذية صندوق المؤسسة.

8- دفع فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 145.000 دج بشيك بنكي؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

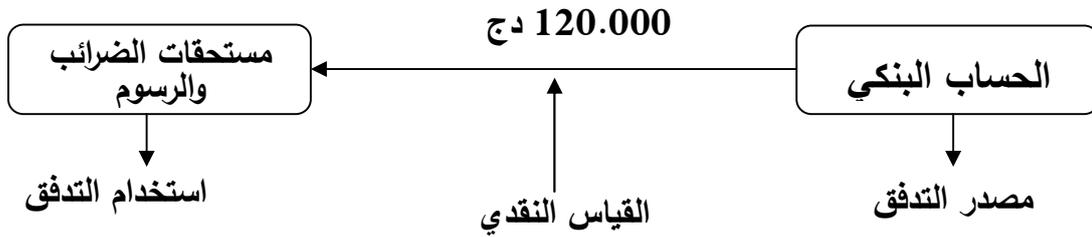
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: الحساب البنكي	←	البنك : ح / 512	تدفق مالي
الاستخدام: تسديد مصاريف الكهرباء والغاز	←	الأعباء : ح / 6x	تدفق حقيقي

التدفق المالي : يمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على الكهرباء والغاز مقابل المبلغ المدفوع أي استعمال المبلغ في شراء الكهرباء والغاز.

9- دفع مستحقات الضرائب والرسوم بقيمة 120.000 دج بشيك بنكي؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

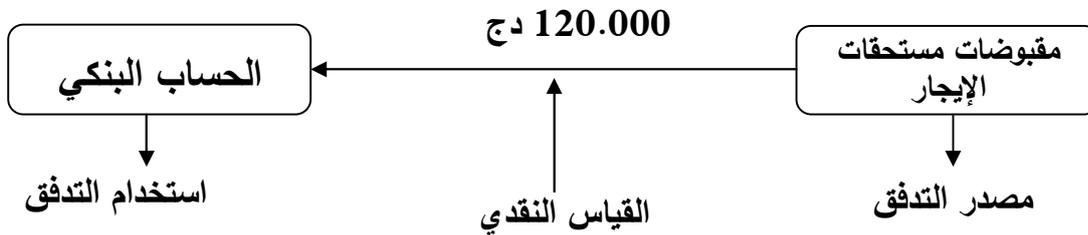
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: الحساب البنكي	←	البنك : ح / 512	تدفق مالي
الاستخدام: تسديد مصاريف الضرائب والرسوم	←	الأعباء : ح / 6x	تدفق حقيقي

التدفق المالي : يمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على الخدمات العامة من الدولة مقابل المبلغ المدفوع.

10- قبضت مبلغ 120.000 دج بشيك بنكي يخص فاتورة تأجير مخزن إلى مؤسسة الرائد؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

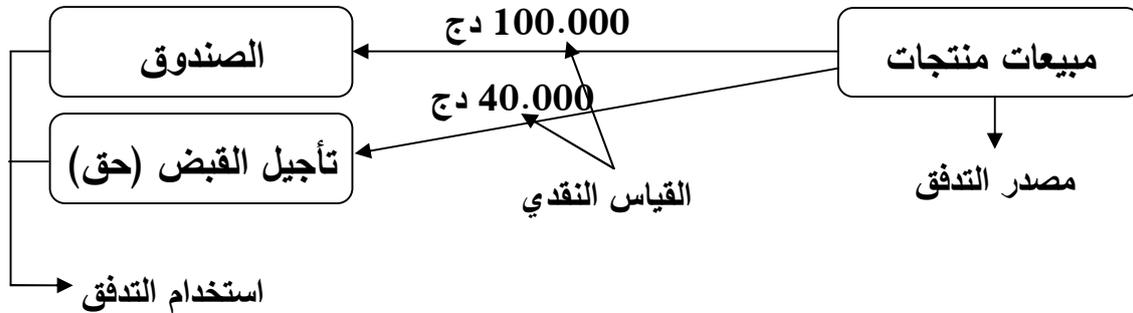
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: تقديم خدمة الإيجار	←	النواتج : ح / 7x	تدفق حقيقي
المصدر: الحساب البنكي	←	البنك : ح / 512	تدفق مالي

التدفق الحقيقي: يمثل من جهة في تقديم خدمات الإيجار للغير، والتي تعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق المالي: ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على أموال مقابل الخدمات المقدمة وإيداع تلك الأموال في الحساب
البنكي.

11- باعت منتجات بقيمة 140.000 دج دفع الزبون رياض 100.000 دج نقداً، والباقي على الحساب؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

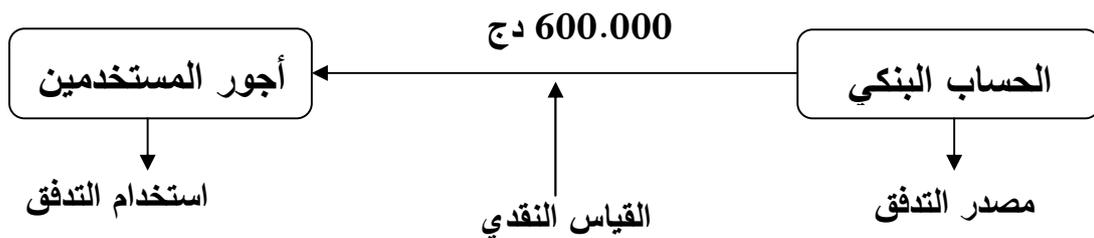
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: بيع منتجات	←	مخزون المنتجات: ح/ 355	تدفق حقيقي
الاستخدام: دخول أموال للصندوق	←	الصندوق: ح/ 53	تدفق مالي
الاستخدام: حقوق على الزبائن	←	الزبائن: ح/ 411	تدفق مالي

التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة في تسليم المنتجات وانتقال ملكيتها إلى الزبون؛
التدفق المالي : ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على أموال من عند الزبون وتوجيهها لتغذية صندوق المؤسسة؛
التدفق المالي : ويتمثل كذلك في نشوء حق على الزبون تجاه المؤسسة على أن يتم تسويته مالياً مستقبلاً.

12- دفع أجور المستخدمين لشهر أوت بقيمة 600.000 دج بشيك بنكي.

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

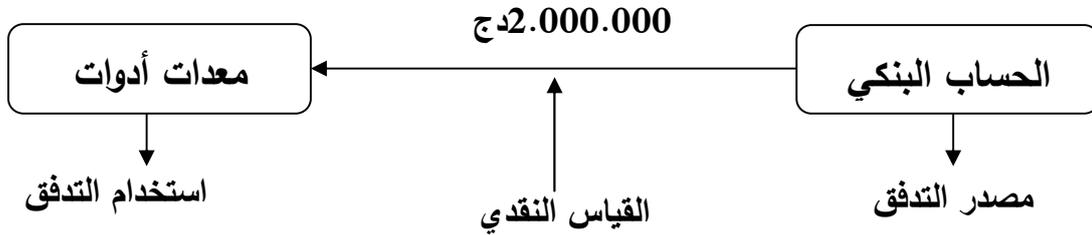
المصدر: الحساب البنكي	←	البنك: ح/ 512	تدفق مالي
الاستخدام: تسديد أجور المستخدمين	←	الأعباء: ح/ 6x	تدفق حقيقي

التدفق المالي : يمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على خدمات من عند المستخدمين (العمال) مقابل المبلغ المدفوع.

I- تمثيل وتحليل العمليات السابقة، ثم تسجيل كل عملية في الحسابات الموافقة لها.

1- شراء معدات وأدوات بمبلغ 2.000.000 دج بشيك بنكي؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: الحساب البنكي	←	البنك: ح/ 512	تدفق مالي
الاستخدام: شراء معدات وأدوات	←	معدات وأدوات: ح/ 215	تدفق حقيقي

التدفق المالي: ويتمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛

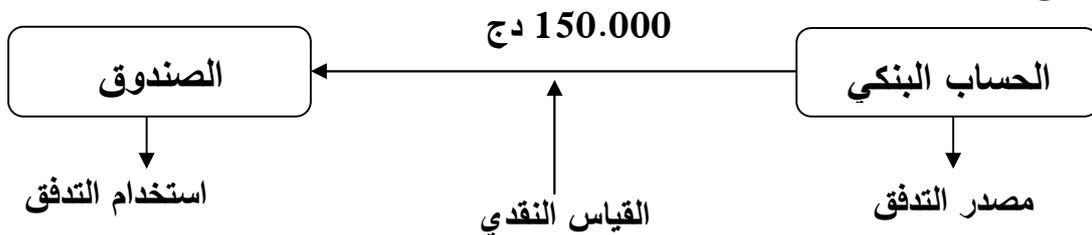
التدفق الحقيقي: ويتمثل من جهة ثانية في استلام المعدات والأدوات مقابل المبلغ المدفوع أي استعمال المبلغ في شراء المواد الأولية وملكيها.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدین	ح/ 512 البنك	دائن	2.000.000
مدین	ح/ 215 معدات وأدوات	دائن	2.000.000

2- تحويل مبلغ 150.000 دج من البنك إلى الصندوق؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع نفسها).

المصدر: الحساب البنكي	←	البنك: ح/ 512	تدفق مالي
الاستخدام: تحويل المبلغ للصندوق	←	الصندوق: ح/ 53	تدفق مالي

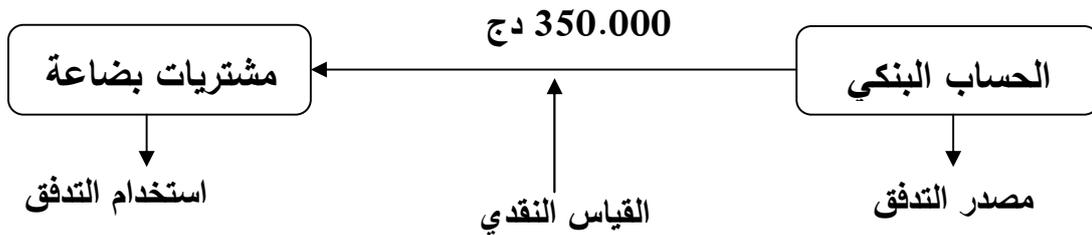
التدفق المالي : يمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق المالي : ويمثل من جهة ثانية تحويل المبالغ المسحوبة من الحساب البنكي واستعمالها في تغذية صندوق المؤسسة (الخزينة).

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدین	ح / 53 الصندوق	دائن	مدین	ح / 512 البنك	دائن
	150.000			150.000	

3- شراء بضاعة بقيمة 350.000 دج، بشيك بنكي؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: الحساب البنكي	←	الصندوق : ح / 512	تدفق مالي
الاستخدام: شراء بضاعة	←	مخزون البضاعة : ح / 30	تدفق حقيقي

التدفق المالي : ويتمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛

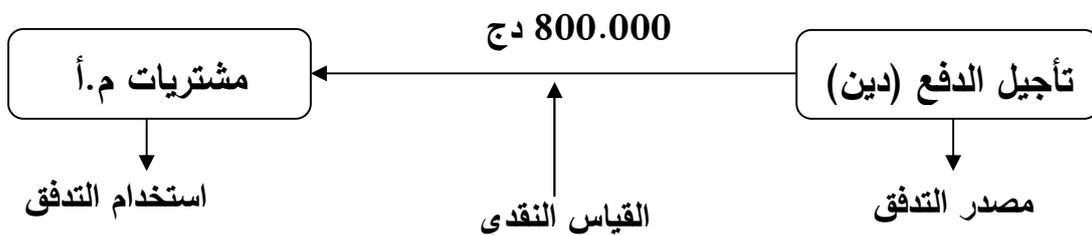
التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة ثانية في استلام البضاعة مقابل المبلغ المدفوع أي استعمال المبلغ في شراء البضاعة وملكيته.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدین	ح / 53 مخزونات البضاعة	دائن	مدین	ح / 512 البنك	دائن
	350.000			350.000	

4- شراء مواد أولية ولوالم بقيمة 800.000 دج، على الحساب؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: ديون من الموردين	←	موردو المخزونات : ح/ 401	تدفق مالي
الاستخدام: شراء مواد أولية	←	مخزون مواد أولية : ح/ 31	تدفق حقيقي

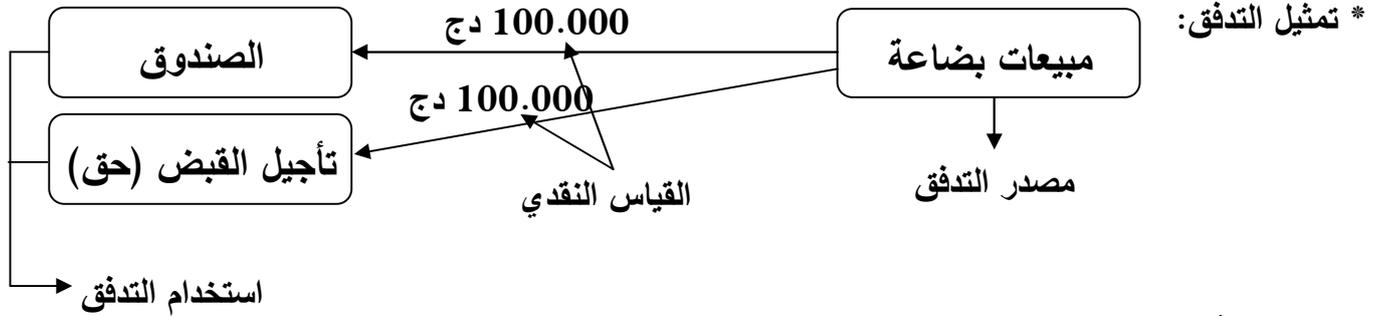
التدفق المالي : ويتمثل من جهة في اعتراف المؤسسة بنشوء دين (تأجيل السداد) عليها لصالح المورد، هذا الدين يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛

التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة ثانية في استلام المواد الأولية مقابل ذلك الدين، أي استعمال ذلك الدين في شراء المواد الأولية وملكيته.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدين	ح/ 401 موردو المخزونات	دائن	مدين	ح/ 31 مخزونات م.أ	دائن
	800.000		800.000		

5- بيع بضاعة بقيمة 200.000 دج، نصفها عن طريق الصندوق والباقي على الحساب؛



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: بيع بضاعة	←	مبيعات البضاعة : ح/ 30	تدفق حقيقي
الاستخدام: دخول أموال للصندوق	←	الصندوق : ح/ 53	تدفق مالي
الاستخدام: حقوق على الزبائن	←	الزبائن : ح/ 411	تدفق مالي

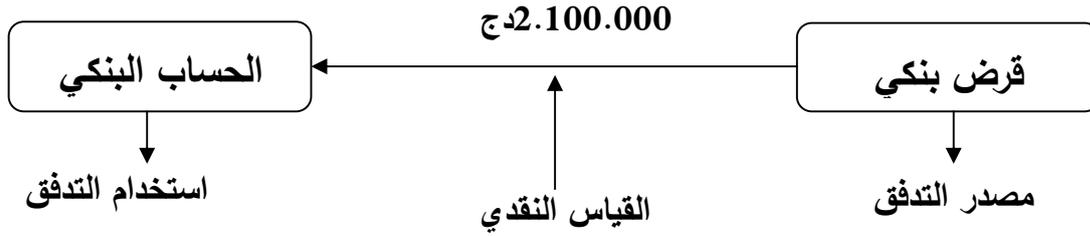
التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة في تسليم البضاعة وانتقال ملكيتها من البائع إلى الزبون؛
التدفق المالي : ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على أموال من عند الزبون وتوجيهها لتغذية صندوق المؤسسة.
التدفق المالي : ويتمثل كذلك في نشوء حق على الزبون تجاه المؤسسة على أن يتم تسويته مالياً مستقبلاً.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدين	ح/ 30 مخزونات البضاعة	دائن	مدين	ح/ 53 الصندوق	دائن
	200.000		100.000		
			مدين	ح/ 411 الزبائن	دائن
				100.000	

6- الحصول على قرض بنكي بقيمة 2.100.000 دج، ووضع في الحساب البنكي للمؤسسة؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: قرض بنكي	←	اقتراضات : ح / 164	تدفق مالي
الاستخدام: الحساب البنكي	←	البنك : ح / 512	تدفق مالي

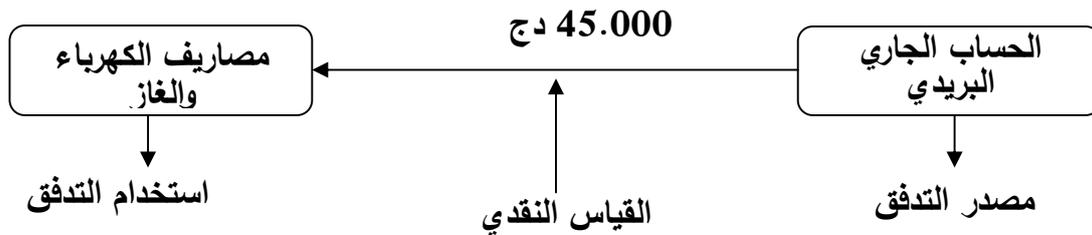
التدفق المالي : يمثل من جهة في حصول المؤسسة على قرض بنكي الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق المالي : ويمثل من جهة ثانية تحويل مبلغ القرض في الحساب البنكي للمؤسسة ويعتبر في هذه الحالة استعمال التدفق.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدین	ح / 164 اقتراضات	دائن	2.100.000
مدین	ح / 512 البنك	دائن	2.100.000

7- تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 45.000 دج عن طريق الحساب الجاري البريدي؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: الحساب الجاري البريدي	←	البنك : ح / 517	تدفق مالي
الاستخدام: تسديد مصاريف الكهرباء والغاز	←	الأعباء : ح / 6x	تدفق حقيقي

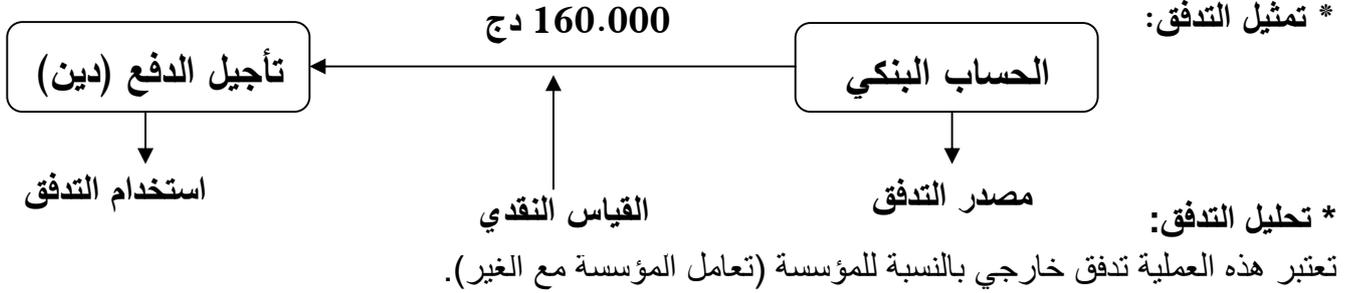
التدفق المالي : يمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب الجاري البريدي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛

التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على الكهرباء والغاز مقابل المبلغ المدفوع أي استعمال المبلغ في شراء الكهرباء والغاز.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدين	ح/ 517 الحساب ج.ب	دائن	مدين	ح/ 6x الأعباء	دائن
	45.000			45.000	

8- تسديد نصف قيمة المواد الأولية واللوازم المشتراة (العملية رقم 04) بشيك بنكي؛



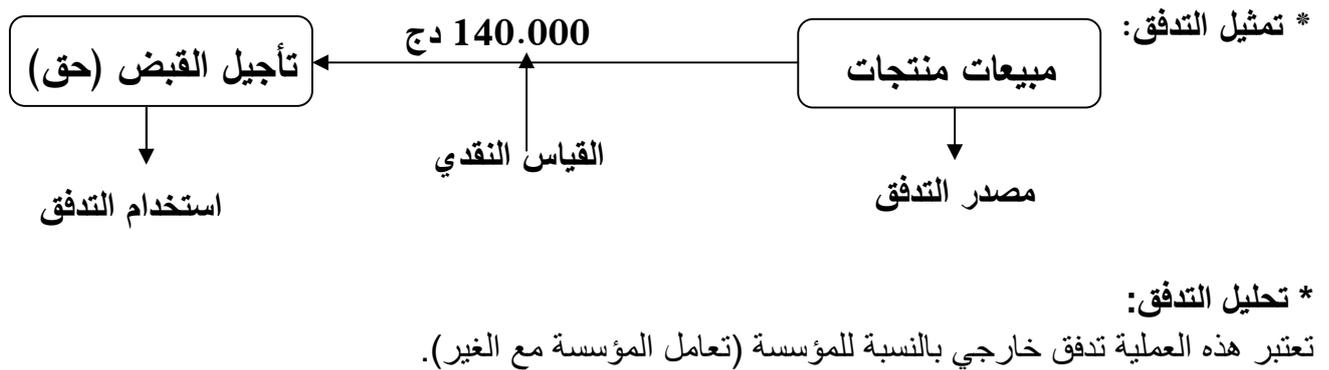
المصدر: الحساب البنكي	←	البنك: ح/ 512	تدفق مالي
الاستخدام: تسوية تأجيل الدفع (تسوية الدين)	←	موردو المخزونات: ح/ 401	تدفق مالي

التدفق المالي : يمثل من جهة في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق المالي : ويمثل من جهة ثانية توجيه المبالغ المسحوبة من الحساب البنكي واستعمالها في تسديد الدين الذي على المؤسسة تجاه المورد من أجل إبراء ذمة المؤسسة (تسوية الدين).

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدين	ح/ 512 البنك	دائن	مدين	ح/ 401 موردو المخزونات	دائن
	160.000			160.000	

9- بيع منتجات تامة الصنع بمبلغ 140.000 دج، على الحساب؛



المصدر: بيع منتجات	←	منتجات تامة الصنع: ح/ 355	تدفق حقيقي
الاستخدام: حقوق على الزبائن	←	الزبائن: ح/ 411	تدفق مالي

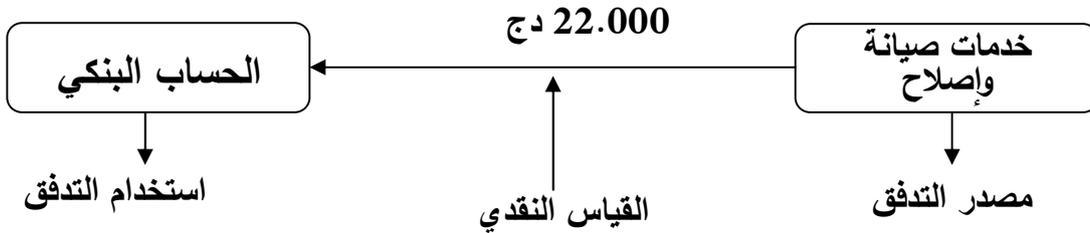
التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة في تسليم المنتجات وانتقال ملكيتها إلى الزبون؛
التدفق المالي : ويتمثل من جهة ثانية في نشوء حق على الزبون تجاه المؤسسة على أن يتم تسويته ماليا مستقبلا.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدین	ح / 411 الزبائن	دائن	مدین	ح / 355 منتجات تامة الصنع	دائن
	420.000		420.000		

10- تقديم خدمات صيانة وإصلاح بمبلغ 22.000 دج، التسديد بشيك بنكي؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: خدمات صيانة وإصلاح مقدمة للغير	←	النواتج : ح / 7x	تدفق حقيقي
الاستخدام: الحساب البنكي	←	البنك : ح / 512	تدفق مالي

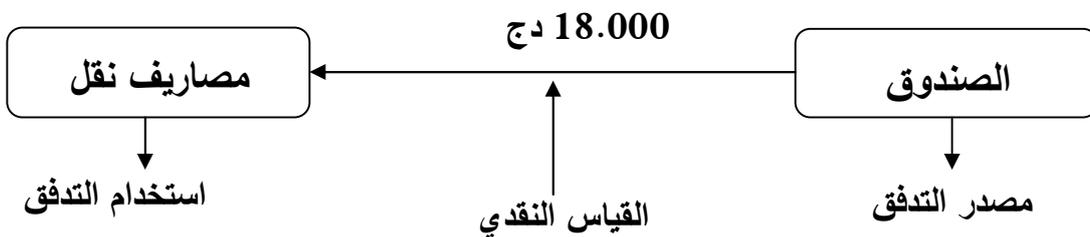
التدفق الحقيقي : يمثل من جهة في من طرف المؤسسة للغير، تلك الخدمات تعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق المالي: ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على خدمات من عند المستخدمين (العمال) مقابل المبلغ المدفوع.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدین	ح / 7x النواتج	دائن	مدین	ح / 512 البنك	دائن
	22.000		22.000		

11- دفعت مصاريف نقل البضاعة بقيمة 18.000 دج، نقدا (عن طريق الصندوق)؛

* تمثيل التدفق:



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

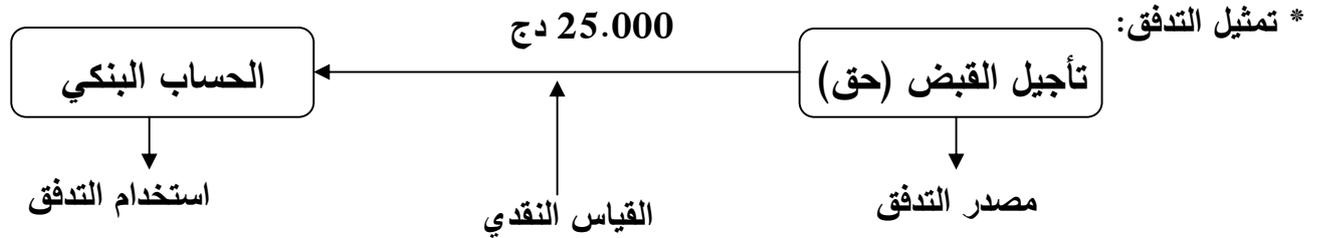
المصدر: نقديات من الصندوق	←	الصندوق : ح / 53	تدفق مالي
الاستخدام: تسديد مصاريف النقل	←	الأعباء : ح / 6x	تدفق حقيقي

التدفق المالي : ويتمثل من جهة في خروج الأموال من صندوق المؤسسة الذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق؛
التدفق الحقيقي : ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على خدمة النقل مقابل المبلغ المدفوع.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدين	ح/ 53 الصندوق	دائن	مدين	ح/ 6x المصاريف	دائن
	45.000		45.000		

12- قام أحد الزبائن بتسديد مبلغ 25.000 دج بشيك بنكي؛



* تحليل التدفق:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل المؤسسة مع الغير).

المصدر: حقوق على الزبائن	←	الزبائن : ح/ 411	تدفق مالي
الاستخدام: الحساب البنكي	←	البنك : ح/ 512	تدفق مالي

التدفق المالي : ويتمثل من جهة في تسوية الحق الذي على الزبون تجاه المؤسسة.
التدفق المالي : ويتمثل من جهة ثانية في الحصول على أموال من عند الزبون وتوجيهها لتغذية الحساب البنكي للمؤسسة.

* تسجيل التدفق في الحسابات الموافقة له:

مدين	ح/ 411 الزبائن	دائن	مدين	ح/ 512 البنك	دائن
	25.000		25.000		

II- استخراج رصيد الحساب البنكي، علما أن رصيد أول المدة هو: 4.300.000 دج.

مدين	ح/ 512 البنك	دائن
رصيد أولي (رأ) 4.300.000	2.000.000	
2.100.000	150.000	
22.000	350.000	
25.000	160.000	
	رصيد مدين 3.787.000	
	6.447.000	6.447.000

ملاحظة: الرصيد يكتب في الجهة الأقل وينسب إلى الجهة الأكبر

الرصيد = مجموع المبالغ المدينة - مجموع المبالغ الدائنة

$$\text{الرصيد} = (4.300.000 + 2.100.000 + 22.000 + 25.000) - (2.000.000 + 150.000 + 350.000 + 160.000)$$

المحاضرة 03: الحساب والميزانية

1. الحساب Compte

تنص المادة رقم 16 من القانون رقم 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) على وجوب تسجيل القيود المحاسبية حسب مبدأ القيد المزدوج، ويمس كل تسجيل حسابين على الأقل أحدهما مدين والأخر دائن، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل للعمليات. ويجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن. يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر كل معلومة ومضمونها وتخصيصها وكذلك مرجع وثيقة الإثبات التي يستند إليها كما يجب أن يستند كل تسجيل محاسبي على وثيقة إثبات مؤرخة ومثبتة على ورقة أو أي دعامة تضمن المصادقية والحفظ.

1.1. تعريف الحساب: هو أصغر وحدة معتمدة لترتيب وتسجيل الحركات المحاسبية.

ويعرف على أنه عبارة عن جدول يتكون من جانبين، وجرى الاتفاق على أن يسجل في جانبه الأيمن الاستخدام وجانبه الأيسر المصدر.

- الجانب الأيمن المخصص للاستخدام يسمى المدين.

- الجانب الأيسر المخصص للمصدر يسمى الدائن.

2.1. شكل الحساب: يأخذ الحساب الأشكال التالية

- الشكل المفصل للحساب: هناك أشكال مختلفة وهي كالآتي

- الشكل بالأعمدة المتفرقة :

- الشكل بالمبالغ :

حساب

حساب

المبلغ الدائن	البيان	التاريخ	المبلغ المدين	البيان	التاريخ

تاريخ العملية	المبالغ		البيان
	المدين	الدائن	

- الشكل المختصر للحساب: هو عبارة عن الحرف T باللغة اللاتينية، ويأخذ الشكل الآتي م /ح/ رقم الحساب د

3.1. ترصيد الحساب: تقوم بجمع المبالغ المدينة والمبالغ الدائنة لكل حساب وتقوم بطرحها من بعضها البعض، الفرق يسجل في الجهة الأقل وتسميته تنسب إلى الجهة الأخرى، مع العلم أن أرصدة حسابات الخصوم هي أرصدة دائنة إلا في حالات إستثنائية وأرصدة حسابات الأصول أرصدها مدينة إلا في حالات إستثنائية.

مثال 01: لتكن أرصدة حسابات الميزانية لإحدى الكيانات كما يلي: ح /30 بضاعة: 50000^{DA} ، ح/2182 معدات نقل: 220000^{DA} ، ح/512 البنك: 150000^{DA}

ح/530 الصندوق: 30000^{DA} ، وخلال مدة زمنية معينة قام الكيان بالعمليات التالية:

1- إشترت بضاعة بقيمة 10000^{DA} نقدا. 2- حولت ما قيمته 5000^{DA} من البنك إلى الصندوق. 3- إقتنت معدات نقل بقيمة 100000^{DA} عن طريق البنك.

4- قام بجيازة أراضي بقيمة 160000^{DA} على الحساب.

المطلوب: تسجيل العمليات في حساباتها الخاصة بها (الشكل المفصل والبسيط) مع ترصيدها.

2. الميزانية Bilan

انطلاقاً من تعريف المحاسبة الذي نصت عليه المادة رقم 03 من القانون رقم 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض قوائم مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".

يصبح للمحاسبة عدة وظائف أهمها :

- الوظيفة القانونية: لإظهار وضعية أصول وخصوم الكيان (حركة عناصر الذمة) من خلال إظهار حقوق والتزامات المؤسسة تجاه الغير؛

- الوظيفة الاقتصادية: لإظهار نتيجة النشاط خلال فترة زمنية معينة.

وعليه يمكن اعتبار الميزانية عبارة عن صورة للمركز المالي للكيان من خلال بيان ما لها من ممتلكات (الأصول أو الموجودات) وحقوق الملكية وما عليها من التزامات مالية (الخصوم) في تاريخ معين هو تاريخ الميزانية. وتمكن الميزانية من وصف عناصر ذمة المؤسسة وتوزيعها وإظهارها بشكل منفصل ومرتب ضمن أبواب، كما هو موضح في الشكل التالي :

شكل الميزانية Bilan

الخصوم			الأصول					
N-1	N	المبالغ	البيان	صافي N-1	صافي N	إهلاك	إجمالي	البيان
			رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الصادر رأس مال الصادر غير مستدعي علاوات الإصدار احتياطات الترحيل من جديد النتيجة الصافية					الأصول غير الجارية تثبيات معنوية تثبيات مادية أراضي مباني تثبيات مادية أخرى تثبيات ممنوح إمتيازها تثبيات يجرى إنجازها تثبيات مالية
			مجموع رؤوس الأموال الخاصة					
			الخصوم غير الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض					
			مجموع الخصوم غير الجارية					مجموع الأصول غير الجارية
			الخصوم المالية الجارية الموردون والحسابات الملحقة أوراق الدفع الزبائن الدائنون					الأصول الجارية المخزونات الموردون المدينون الزبائن أوراق القبض البنك الصندوق
			مجموع الخصوم الجارية					مجموع الأصول الجارية
			مجموع الخصوم					مجموع الأصول

اعتمد معدو النظام المحاسبي المالي (SCF) في تصنيف عناصر الميزانية معيار العناصر الجارية (Eléments courants) والعناصر غير الجارية (Eléments non courants) بالنسبة لعناصر الأصول اعتبرت على أنها تلك الموارد المراقبة (Ressources contrôlées) من طرف المؤسسة والنتيجة عن أحداث سابقة وهي موجبة إحداث مزايا اقتصادية في المستقبل وتتكون من أصول جارية وأصول غير جارية :

- الأصول غير الجارية: وهي تلك الأصول الموجبة للاستعمال الدائم والمستمر في احتياجات نشاط المؤسسة مثل التثبيات العينية والمعنوية؛ أو تلك الأصول التي تمت حيازتها بهدف توظيفها في الأجل الطويلة أو تلك التي لا يمكن تحقيقها أو إنجازها في 12 شهر بداية من تاريخ الإقفال.

- الأصول الجارية: وهي الأصول التي يمكن للمؤسسة انجازها، بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية. أو تلك الأصول المنجزة أساسا بهدف تداولها أو الإبقاء عليها لفترات قصيرة (12 شهر على الأكثر) مثل المخزونات. ويمكن اعتبارها أصولا جارية، عناصر النقديات أو أشباه النقديات.

أما بالنسبة لعناصر الخصوم فإنها تمثل مصدرا لتلك الموارد المراقبة من قبل المؤسسة ويمكن بحسب تصنيفها التمييز فيها بين الأموال التي استثمارها الملاك أو المساهمين وتلك التي تم استثمارها من قبل مقرضين غير ملاك (Prêteurs non propriétaires)، ويمكن تعريفها على أنها التزامات حالية للمؤسسة ناتجة عن أحداث سابقة يمثل بلوغها الأجل انتهاء لتلك الموارد المولدة للمزايا الاقتصادية. تخضع عناصر الخصوم عند تقسيمها أيضا إلى معيار جارية وغير جارية:

- الخصوم الجارية: تصنف العناصر على هذا الأساس عندما ينتظر تسوية العنصر المعني في إطار دورة الاستغلال العادية (خلال 12 شهرا) مثل الموردين. أو يكون واجب الدفع خلال السنة (12 شهر) التي تلي تاريخ إقفال الدورة مثل القروض؛

- الخصوم غير الجارية: وتتضمن باقي عناصر الخصوم الأخرى التي لا تعتبر جارية بما فيها عناصر الخصوم طويلة الأجل التي تتضمن فائدة حتى ولو تمت تسويتها خلال السنة (12 شهر) التي تلي إقفال الحسابات.

1.2. حسابات الميزانية: حتى لا تضطر المؤسسة للرجوع إلى الميزانية في كل مرة تقوم بانجاز عملية وتسجيلها محاسبيا (نظرا لتعدد العمليات وكثرتها) ومن ثم متابعة أثرها على الذمة، فإنها تقوم بمتابعة حركة عناصر الذمة من خلال حساباتها واعتبار هذه الحسابات بمثابة (عدادات- Compteurs) تسجل فيها حركات الدخول والخروج والزيادات والنقصان لكل عنصر من عناصر الذمة، بحيث تسجل حركة الدخول والزيادة في جانب (المدين أو الدائن) وحركة الخروج والنقصان في الجانب المقابل (الدائن أو المدين) حسب طبيعة كل حساب. وبما أنه للميزانية جانبين مختلفين يمكن أن نميز على مستوى الميزانية بين نوعين من الحسابات:

1- حسابات الأصول: وهي ذات طبيعة مدينة فأى حركة دخول أو زيادة في القيمة تسجل في الجانب المدين وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل في الجانب الدائن؛

2- حسابات الخصوم: وهي ذات طبيعة دائنة فأى حركة دخول أو زيادة القيمة تسجل في الجانب الدائن وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل في الجانب المدين.

الميزانية - Bilan				
الخصوم - Passifs			الأصول - Actifs	
+	-		-	+
حسابات الخصوم			حسابات الأصول	
الجانب	الجانب المدين الدائن		الجانب	الجانب المدين الدائن
مجموع الخصوم		=	مجموع الأصول	

وهكذا يتم فتح مجموعة من الحسابات حسب الحاجة (طبيعة وحجم العمليات) والرصيد النهائي لكل حساب (مبلغ بداية المدة + الزيادات - النقصان) هو الذي يظهر على الميزانية، ويمثل في السنة القادمة مبلغ الافتتاح. وبذلك يصبح من السهل توظيف حسابات في متابعة الذمة بعد كل عملية عوض تتبع التغيرات التي تطرأ على الميزانية وتصبح عندئذ هذه العملية نهائية (تتم في نهاية المدة)، ولا يمكن إعداد الميزانية بأي حال من الأحوال إلا بعد إعداد دفتر الأستاذ لكل حساب أي تحديد رصيد كل حساب من حسابات الأصول والخصوم في نهاية المدة.

2.2. حسابات الميزانية ومبدأ القيد المزدوج: انطلاقا من القاعدة الأساسية لمعادلة الربح التي تمثل تساوي الأصول مع الخصوم وعملا بمبدأ القيد المزدوج الذي يقضي بأن تسجل كل عملية في جانبين الأول مدين والثاني دائن. لذلك فإن أي تغير يلحق بأحد عناصر الذمة أصول (خصوم) يجب أن يقابله إما:

- تغير بنفس الإشارة لأحد عناصر الذمة خصوم (أصول)؛

- تغير بعكس الإشارة لأحد عناصر الذمة أصول (خصوم)؛

- تغير مزدوج بنفس الإشارة لأحد عناصر الأصول (الخصوم) وبالعكس الإشارة لأحد عناصر الخصوم (الأصول) في آن واحد.

وما دام لكل عنصر من عناصر الذمة حساب (دفتر أستاذ) بجانبين واحد مدين والآخردائن فإن:

- كل زيادة (نقصان) في قيمة أحد عناصر الذمة أصول يقابلها تسجيل في الجانب المدين (الدائن) للحساب الخاص بالعنصر؛

- كل زيادة (نقصان) في قيمة أحد عناصر الذمة خصوم يقابلها تسجيل في الجانب الدائن (المدين) للحساب الخاص بالعنصر

المعني.

- حسابات الأصول ذات طبيعة مدينة كل زيادة فيها تسجل في الجانب المدين وكل نقصان يسجل في الجانب الدائن.
- حسابات الخصوم ذات طبيعة دائنة كل زيادة فيها تسجل في الجانب الدائن وكل نقصان يسجل في الجانب المدين.

3. حسابات النتائج: يمكن أن نميز في الواقع بين العمليات التي تقوم بها المؤسسة من خلال تأثيرها على الذمة بشكل ايجابي

أو سلبي أي بإحداث أرباح أو خسائر وعموما هناك :

- عمليات تحدث نتائج (سلبية أو ايجابية - خسارة أو ربح)؛
- عمليات لا تحدث نتائج (نتيجة معدومة).

على الخلاف من الميزانية التي تظهر نتيجة النشاط عند إقفال الحسابات أي في آخر الدورة، فإن جدول النتائج يتضمن حركة

حسابات الأعباء والإيرادات المتابعة تطور نتيجة النشاط بشكل دوري ومستقل عن عناصر الذمة، وترصد حسابات النتائج في

نهاية الدورة في حساب النتيجة (الحساب رقم 12) الذي يعتبر من حسابات الميزانية، ذلك أن أرصدة حسابات النتائج يجب أن

ترصد كليا مع نهاية الدورة فهي حسابات غير مستمرة في الزمن (تفتح مع بداية الدورة وتغلق مع نهايتها) على العكس من

حسابات الميزانية

التي تعتبر حسابات مستمرة في الزمن.

النتيجة	
الإيرادات < أكبر > الأعباء = النتيجة ربح	
الإيرادات > أصغر > الأعباء = النتيجة خسارة	
الإيرادات = تساوي = الأعباء = النتيجة معدومة	

Tableau des résultats - جدول النتائج			
الإيرادات - Produits		الأعباء - Charges	
حسابات الإيرادات +		حسابات الأعباء +	
الجانب الدائن	الجانب المدين	الجانب الدائن	الجانب المدين
مجموع الإيرادات		مجموع الأعباء	
		-	
		=	

حسابات النتائج ومبدأ القيد المزدوج: تتكون حسابات النتائج من:

- حسابات الأعباء (المجموعة السادسة)؛

- حسابات الإيرادات (المجموعة السابعة).

تمكّن حسابات النتائج من متابعة وتحليل التدفقات المتعلقة بالعمليات التي لها تأثير على نتيجة النشاط مثل المبيعات، المشتريات، تسديد الأجور، تسديد الضرائب، بما يسمح بحساب وتقدير النتيجة بشكل صحيح، وتستعمل حسابات النتائج في التسجيلات المحاسبية لمختلف العمليات التي ينشأ عنها تأثير على نتيجة نشاط المؤسسة بشكل سلبى أو ايجابى بشكل متقابل مع حسابات الميزانية لضمان تساوي وتعادل النتيجة المحسوبة انطلاقاً من الميزانية وجدول النتائج (Résultat du Bilan = Résultat du TCR). لذلك فإن القاعدة التي تحكم تسجيل حسابات التسيير هي نفسها بالنسبة لحسابات الميزانية وبالتالي فإن :

- كل زيادة (نقصان) في قيمة أحد عناصر الأعباء يقابلها تسجيل في الجانب المدين (الدائن) للحساب الخاص بالعنصر؛
- كل زيادة (نقصان) في قيمة أحد عناصر الإيرادات يقابلها تسجيل في الجانب الدائن (المدين) للحساب الخاص بالعنصر المعني.

-حسابات الأعباء ذات طبيعة مدينة كل زيادة فيها تسجل في الجانب المدين وكل نقصان يسجل في الجانب الدائن.
-حسابات الإيرادات ذات طبيعة دائنة كل زيادة فيها تسجل في الجانب الدائن وكل نقصان يسجل في الجانب المدين.

التسجيل المحاسبي لكل العمليات التي لها تأثير على ذمة المؤسسة، يجب أن يكون بقيد أحد حسابات الميزانية في الجانب المدين (الدائن) مقابل قيد أحد حسابات النتائج في الجانب الدائن (المدين) على الأقل.

4. مدونة الحسابات للنظام المحاسبي المالي (SCF)

أعتمد في بناء مدونة الحسابات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي (SCF) على النظام العشري وحددت لأجل ذلك سبع مجموعات:

1. المجموعة الأولى (حسابات رؤوس الأموال): وتشمل حسابات المساهمات في رأس المال، الأرباح المحتجزة في شكل احتياطات وكل القروض الأخرى؛
 2. المجموعة الثانية (التثبيات) Immobilisations - الأصول غير الجارية: وتشمل كل العناصر والقيم الموجهة للبقاء في المؤسسة بشكل دائم ودون تغيير؛
 3. المجموعة الثالثة (المخزونات - والعناصر قيد الإنتاج) Stocks et en cours: وتشمل هذه المجموعة مخزون البضائع، المواد الأولية، المواد واللوازم، الفضلات، المنتجات نصف المصنعة، المنتجات والأشغال قيد الانجاز والغلافات التجارية. شريطة أن تكون ملكاً للمؤسسة؛
 4. المجموعة الرابعة (حسابات الغير) Comptes de tiers: وتشمل على حسابات الحقوق والديون غير تلك التي تم ترتيبها ضمن عناصر الأصول الثابتة أو الأموال الدائمة أو تلك التي بحسب طابعها المالي الغالب ترتب مع المجموعة الخامسة ؛
 5. المجموعة الخامسة (الحسابات المالية) Comptes financiers: تتضمن هذه المجموعة الحقوق والالتزامات الناتجة عن حركة القيم النقدية، الشيكات والعمليات التي تمت مع البنوك والبورصات والمؤسسات المالية الأخرى؛
 6. المجموعة السادسة (الأعباء) Charges: وتشمل كل عناصر الأعباء والتكاليف والمصاريف التي تحملتها المؤسسة لقاء مزاولتها لنشاطها؛
 7. المجموعة السابعة (الإيرادات) Produits: وتشمل كل عناصر العائدات التي حققتها المؤسسة نتيجة لمزاولة النشاط.
- ما يلاحظ أنه على خلاف من مدونة حسابات المخطط المحاسبي الوطني (PCN) تحتوي المجموعات التي تضمنتها مدونة حسابات الميزانية للنظام المحاسبي المالي (SCF) على حسابات للأصول وأخرى للخصوم في نفس الوقت (المجموعة الرابعة: ح/ 41 زائناً و ح/ 40 موردون)

للإشارة أنه أعتمد في هيكله الحسابات على قواعد معينة لتحديد طبيعة الحسابات بحيث :

- أعتبر إدراج الرقم 8 في المرتبة الثانية لأحد حسابات التثبيتات المجموعة 2 بمثابة إهلاك (ح/ 28 إهلاك التثبيتات - (Amortissement des immobilisation)

وبالتالي يصبح الحساب الجديد (ح/ 28) بطبيعة دائنة مخالفة لطبيعة الحساب الأصلي (المجموعة 2) المدينة بطبيعتها؛

- أعتبر إدراج الرقم 9 في المرتبة الثانية بمثابة خسائر في القيم (Pertes de valeur) وبالتالي يصبح الحساب الجديد بطبيعة دائنة مخالفة لطبيعة الحسابات الأصلية وهي عناصر الأصول المدينة بطبيعتها كما هو موضح أدناه:

✓ ح/ 29 خسائر القيمة عن التثبيتات (Pertes de valeur sur immobilisations)؛

✓ ح/ 39 خسائر القيمة عن المخزونات (Pertes de valeur sur stocks)؛

✓ ح/ 49 خسائر القيمة عن حسابات الغير المدينة (Pertes de valeur sur comptes de tiers)؛

✓ ح/ 59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية (Pertes de valeur sur actifs financiers courants)؛

وبالتالي يصبح الحساب الجديد (ح/ 29 - ح/ 39 - ح/ 49 - ح/ 59) بطبيعة دائنة مخالفة لطبيعة الحساب الأصلي من عناصر الأصول (المجموعة 2 - 3 - 4 - 5) المدينة بطبيعتها؛

- أعتبر إدراج الرقم 9 في المرتبة الثالثة بمثابة عكس للعمليات المرتبة في الحسابات المنتهية بالأرقام من 1- 8 مثل:

✓ 101 رأس مال مكتتب (دائن بطبيعته) ← 109 رأس مال مكتتب غير مطلوب (مدين بطبيعته)؛

✓ 60 مشتريات مستهلكة (مدين بطبيعته) ← 609 تخفيضات (دائن بطبيعته)؛

✓ 401 موردون (دائن بطبيعته) ← 409 موردون مدينين (مدين بطبيعته)

السلسلة الثانية في مقياس المحاسبة المالية 01

التمرين رقم 01

إليك فيما يلي عناصر ميزانية مؤسسة النور في: 2019 / 12 / 31.

الزبائن: 600000 دج، بضاعة: 900000 دج، الزبائن الدائنون: 200000 دج، موردو المخزونات والخدمات: 500000 دج، مباني: 400000 دج، اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 240000 دج، الرخص والبراءات، 320000 دج، البنك: 480000 دج، الموردون المدينون: 200000 دج، معدات وأدوات: 500000 دج، معدات الإعلام الآلي: 150000 دج، أراضي 300000 دج، أوراق الدفع: 100000 دج، موردو التثبيتات: 250000 دج، تموينات أخرى: 100000 دج، معدات نقل: 220000 دج، احتياطات: 80000 دج، نتيجة السنة المالية: 180000 دج، رأس المال ؟؟؟.

المطلوب: رتب العناصر السابقة في شكل ميزانية وحساب قيمة رأس المال

التمرين رقم 02

بتاريخ 2018/01/15 قام التاجر عمر بإنشاء مؤسسة فردية وخصص لذلك العناصر التالية:

معدات وأدوات: 150000 دج	مباني: 200000 دج	زبائن: 20000 دج	بضاعة: 80000 دج
برنامج معلوماتي: 30000 دج	البنك: 50000 دج	معدات نقل: 60000 دج	أراضي: 120000 دج
اقتراضات: 300000 دج	الزبائن الدائنون: 50000 دج	أوراق القبض: 30000 دج	الموردون المدينون: 40000 دج

فإذا علمت أن:

- المعدات والأدوات تم الحصول عليها بالأجل؛

- البضاعة لم يتم تسديدها بعد

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ التكوين

التمرين رقم 03

في 2019/01/01 كانت ميزانية مؤسسة " أحمد وشركائه " مكونة من العناصر التالية:

برامج معلوماتية: 50000 دج، احتياطات: 40000 دج، موردون مدينون: 40000 دج، موردو التثبيتات: 130000 دج، منتجات تامة الصنع: 100000 دج، معدات نقل: 140000 دج، أوراق القبض: 60000 دج، الصندوق: 200000 دج، موردو المخزونات والخدمات: 50000 دج، اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 150000 دج، البنك: 400000 دج، الترحيل من جديد: 50000 دج، الزبائن: 80000 دج، أراضي: 100000 دج، مباني: 110000 دج، أوراق الدفع: 40000 دج، الزبائن الدائنون: 30000 دج، معدات وأدوات: 200000 دج، رأس المال: ؟؟؟، بضاعة: 60000 دج،

وخلال السنة 2019 قامت مؤسسة " أحمد وشركائه " بالعمليات التالية:

- 1- في 01/06/2019 تسديد مصاريف الإيجار 30000 دج، بشيك رقم A51؛
- 2- في 27/01/2019 تحويل 40000 دج من الصندوق إلى البنك، جدول التحويل رقم 15؛
- 3- في 10/02/2019 تسديد مصاريف الصيانة 20000 دج نقدا، رقم وصل النقدي 155؛
- 4- في 25/02/2019 قبضت من الزبائن 60% من ديونهم بشيك بنكي رقم V04؛
- 5- في 12/03/2019 تسديد فاتورة الكهرباء 15000 دج، رقم الفاتورة 3621، نقدا وصل نقدي رقم 811؛
- 6- في 23/03/2019 قبضت المؤسسة من الزبائن 20% من ديونهم نقدا، وصل نقدي رقم 62؛
- 7- في 12/04/2019 اشترت شاحنة للنقل بـ 150000 دج بشيك بنكي رقم W52 وفاتورة رقم 66؛
- 8- في 29/04/2019 دفعت بشيك بنكي رقم W53 مبلغ 70000 دج كتسبيق لموردو المخزونات؛
- 9- في 12/05/2019 شراء أراضي للبناء بقيمة 200000 دج على الحساب، الفاتورة رقم Z702؛

10- في 06/02/2016/تسديد المؤسسة 50% مبلغ العملية 2016/05/12، كان تسديد نقدا، وصل نقدي رقم 250؛

11- في 08/02/قبضت بشيك بنكي رقم W53 مبلغ 60000 دج كتسبيق من الزبون؛

12- في 09/15/تقديم خدمات للمؤسسة (س) بـ 150000 دج، وتم التسديد نقدا بوصول نقدي رقم 80؛

المطلوب:

1 - إعداد الميزانية الافتتاحية في 2019/01/01

2 - أنجز الحسابات في الدفتر الكبير للمؤسسة مع تحديد الأرصدة؟

3 - إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31؟

التمرين رقم 04

إليك أرصدة بعض حسابات الميزانية لمؤسسة السلام في 2018/12/31

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>		<u>أصول غير جارية:</u>
.....	رأس المال	.....	أراضي
216000	احتياطات	.....	مباني
.....	نتيجة السنة المالية		
.....	مجموع رؤوس الأموال الخاصة		
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>		
240000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	1080000	مجموع الأصول غير الجارية
.....	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u>
	<u>الخصوم الجارية:</u>	.....	بضاعة
.....	موردو المخزونات والخدمات	420000	الزبائن
		.....	البنك
		.....	الصندوق
.....	مجموع الخصوم الجارية	.....	مجموع الأصول الجارية
.....	مجموع الخصوم	2520000	مجموع الأصول

فإذا علمت أن:

- الأراضي تمثل ضعف المباني
- البضاعة تفوق الزبائن بمقدار 100000 دج
- البنك والصندوق متساويان
- مجموع الخصوم الجارية يمثل ثلثي (2/3) من مجموع رؤوس الأموال الخاصة
- نتيجة السنة المالية نصف الاحتياطات

المطلوب:

- إعداد الميزانية الختامية مع ضرورة إظهار العمليات الحسابية

حل السلسلة رقم 02 في مقياس المحاسبة المالية 01

حل التمرين الأول:

I- ترتيب العناصر السابقة في شكل ميزانية وحساب قيمة رأس المال

إعداد الميزانية الختامية في: 2019 / 12 / 31

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
2.620.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال احتياطات نتيجة السنة المالية	320.000 300.000 400.000 500.000	<u>أصول غير جارية:</u> الرخص والبراءات أراضي مباني معدات وأدوات معدات نقل معدات الإعلام الآلي
2.880.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	220.000 150.000	
240.000	<u>الخصوم غير الجارية:</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض	1.890.000	مجموع الأصول غير الجارية
240.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u> بضاعة تموينات أخرى الموردون المدينون الزبائن البنك
500.000 100.000 250.000 200.000	<u>الخصوم الجارية:</u> موردو المخزونات والخدمات أوراق الدفع موردو التثبيتات الزبائن الدائنون	900.000 100.000 200.000 600.000 480.000	
1.050.000	مجموع الخصوم الجارية	2.280.000	مجموع الأصول الجارية
4.170.000	مجموع الخصوم	4.170.000	مجموع الأصول

II - حساب قيمة رأس المال:

- 1- لدينا: مجموع الأصول = مجموع الخصوم وبالتالي فان: مجموع الخصوم = 4.170.000
- 2- لدينا: مجموع الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية
أي: 4.170.000 = (رأس المال + 180.000 + 80.000) + 240.000 + 1.050.000
وبالتالي: رأس المال = 2.620.000

إعداد الميزانية الافتتاحية في: 2018 / 01 / 15

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
200.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال	30.000	<u>أصول غير جارية:</u> برنامج معلوماتي
200.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	120.000	أراضي
300.000	<u>الخصوم غير الجارية:</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض	200.000	مباني
		150.000	معدات وأدوات
		60.000	معدات نقل
		560.000	مجموع الأصول غير الجارية
300.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u>
	<u>الخصوم الجارية:</u>	80.000	بضاعة
80.000	موردو المخزونات والخدمات	40.000	الموردون المدينون
150.000	موردو التثبيات	20.000	الزبائن
50.000	الزبائن الدائنون	30.000	أوراق القبض
		50.000	البنك
280.000	مجموع الخصوم الجارية	220.000	مجموع الأصول الجارية
780.000	مجموع الخصوم	780.000	مجموع الأصول

I- إعداد الميزانية الافتتاحية في: 2017 / 01 / 01

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
1.050.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال	50.000	<u>أصول غير جارية:</u> برنامج معلوماتي
40.000	احتياطيات	100.000	أراضي
50.000	الترحيل من جديد	110.000	مباني
1.140.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	200.000	معدات وأدوات
		140.000	معدات نقل
150.000	<u>الخصوم غير الجارية:</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض	600.000	مجموع الأصول غير الجارية
150.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u>
	<u>الخصوم الجارية:</u>	60.000	بضاعة
50.000	موردو المخزونات والخدمات	100.000	منتجات تامة الصنع
40.000	أوراق الدفع	40.000	الموردون المدينون
130.000	موردو التثبيات	80.000	الزبائن
30.000	الزبائن الدائنون	60.000	أوراق القبض
		400.000	البنك
		200.000	الصندوق
250.000	مجموع الخصوم الجارية	940.000	مجموع الأصول الجارية
1.540.000	مجموع الخصوم	1.540.000	مجموع الأصول

- حساب قيمة رأس المال:

لدينا: مجموع الأصول = مجموع الخصوم وبالتالي فان: مجموع الخصوم = 1.540.000
 لدينا: مجموع الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية
 أي: 1.540.000 = (رأس المال + 40.000 + 50.000) + 150.000 + 250.000
 وبالتالي: رأس المال = 1.050.000

II - إعداد الدفتر الكبير للمؤسسة مع تحديد الأرصدة:

مدین	ح/ 53 الصندوق	دائن	مدین	ح/ 512 البنك	دائن	مدین	ح/ 6X أعباء الإيجار	دائن
	رأ 200.000	40.000		رأ 400.000	30.000			30.000
	16.000	20.000		40.000	150.000			
	150.000	15.000		48.000	70.000			
		100.000		60.000				
	ر.م 191.000							
	366.000			ر.م 298.000				ر.م 30.000
	366.000			548.000				30.000
				548.000				30.000
مدین	ح/ 6X أعباء الكهرباء	دائن	مدین	ح/ 411 الزبائن	دائن	مدین	ح/ 6X أعباء الصيانة	دائن
	15.000			رأ 80.000	48.000			20.000
				16.000	16.000			
	ر.م 15.000			ر.م 16.000				ر.م 20.000
	15.000			80.000				20.000
	15.000			80.000				20.000
مدین	ح/ 211 أراضي	دائن	مدین	ح/ 409 موردون مدينون	دائن	مدین	ح/ 2182 معدات نقل	دائن
	رأ 100.000			رأ 40.000				رأ 140.000
	200.000			70.000				150.000
	ر.م 300.000			ر.م 110.000				ر.م 290.000
	300.000			110.000				290.000
	300.000			110.000				290.000
مدین	ح/ 7X نواتج (خدمات)	دائن	مدین	ح/ 419 زبائن دائنون	دائن	مدین	ح/ 404 مودو التثبيتات	دائن
	150.000			رأ 30.000				رأ 130.000
				60.000				200.000
	ر.م 150.000			ر.م 90.000				ر.م 230.000
	150.000			90.000				330.000
	150.000			90.000				330.000

III - إعداد الميزانية الختامية:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
1.050.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال	50.000	<u>أصول غير جارية:</u> برنامج معلوماتي
40.000	احتياطيات	300.000	أراضي
50.000	الترحيل من جديد	110.000	مباني
85.000	نتيجة الدورة (ربح)	200.000	معدات وأدوات
1.225.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	290.000	معدات نقل
150.000	<u>الخصوم غير الجارية:</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض	950.000	مجموع الأصول غير الجارية
150.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u> بضاعة
50.000	<u>الخصوم الجارية:</u> موردو المخزونات والخدمات	60.000	منتجات تامة الصنع
40.000	أوراق الدفع	100.000	الموردون المدينون
230.000	موردو التثبيتات	110.000	الزبائن
90.000	الزبائن الدائنون	16.000	أوراق القبض
		60.000	البنك
		298.000	الصندوق
410.000	مجموع الخصوم الجارية	835.000	مجموع الأصول الجارية
1.785.000	مجموع الخصوم	1.785.000	مجموع الأصول

ملاحظة: النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم
النتيجة = 1.785.000 - (410.000 + 150.000 + 50.000 + 40.000 + 1.050.000)

حل التمرين رقم 04

- إعداد الميزانية الختامية:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
1.044.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u> رأس المال	720.000	<u>أصول غير جارية:</u> أراضي
216.000	احتياطيات	360.000	مباني
108.000	نتيجة السنة المالية		
1.368.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة		
240.000	<u>الخصوم غير الجارية:</u> اقتراضات لدى مؤسسات القرض	1.080.000	مجموع الأصول غير الجارية
240.000	مجموع الخصوم غير الجارية		<u>أصول جارية:</u>

912.000	<u>الخصوم الجارية:</u> موردو المخزونات والخدمات	520.000 420.000 250.000 250.000	بضاعة الزبائن البنك الصندوق
912.000	مجموع الخصوم الجارية	1.440.000	مجموع الأصول الجارية
2.520.000	مجموع الخصوم	2.520.000	مجموع الأصول

لدينا:

- الأراضي = 2 المباني(1)
- البضاعة = الزبائن + 100.000(2)
- البنك = الصندوق(3)
- مجموع الخصوم الجارية = $3/2$ رؤوس الأموال الخاصة(4)
- نتيجة السنة المالية = $2/1$ الاحتياطات(5)

ولدينا:

- 1- مجموع الأصول الجارية = أراضي + مباني
أي أن : $1.080.000 = 2$ مباني + مباني من خلال (1) بالتعويض
ومنه: **المباني = 360.000 دج** **الأراضي = 720.000 دج**
- 2- البضاعة = $100.000 + 420.000$ من خلال (2) بالتعويض مباشرة
ومنه: **البضاعة = 520.000 دج**
- 3- لدينا من جهة: مجموع الأصول = أصول غير جارية + أصول جارية
كذلك: مجموع الأصول = أصول غير جارية + (البضاعة + الزبائن + البنك + الصندوق)
ومنه: $2.520.000 = 1.080.000 + (520.000 + 420.000 + \text{البنك} + \text{الصندوق})$
وبالتالي: **البنك + الصندوق = 500.000**
وبما أنه لدينا من جهة أخرى أن البنك = الصندوق من خلال (3)
وبالتالي: **البنك = 250.000 دج** و **الصندوق = 250.000 دج**
- 4- لدينا: نتيجة السنة المالية = $2/1$ الاحتياطات(5)
وبالتالي: **نتيجة السنة المالية = 108.000 دج**
- 5- مجموع الخصوم الجارية = الاقتراضات وبالتالي فإن **مجموع الخصوم الجارية = 240.000 دج**
- 6- مجموع الأصول = مجموع الخصوم وبالتالي: **مجموع الخصوم = 2.520.000 دج**
- 7- مجموع الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية
ولدينا: مجموع الخصوم الجارية = $3/2$ رؤوس الأموال الخاصة(4)
وبالتالي: $2.520.000 = 3/2$ رؤوس الأموال الخاصة + $240.000 + 3/2$ رؤوس الأموال الخاصة
ومنه: **مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 1.368.000 دج**
- 8- لدينا: مجموع رؤوس الأموال الخاصة = رأس المال + الاحتياطات + نتيجة السنة المالية
 $1.368.000 = \text{رأس المال} + 216.000 + 108.000$
ومنه: **رأس المال = 1.044.000 دج**

المحاضرة الرابعة: التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

1. تعريف التنظيم المحاسبي: التنظيم المحاسبي هو تبني المؤسسة لمخطط للحسابات ودعامات وإجراءات المعالجة المحاسبية.
2. أهداف التنظيم المحاسبي: يهدف التنظيم المحاسبي إلى:
 - تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصدقية والشفافية المرتبطة بعملية مسك المعلومات والمعالجة ورقابتها وعرضها وتبليغها;
 - يسمح بالرقابة الداخلية والخارجية.
3. الدفاتر الرسمية المستخدمة: الدفاتر الرسمية التي يجب على المؤسسات التي تتبنى التنظيم المحاسبي الكلاسيكي مسكها هي:
 - الدفتر اليومي Le Livre Journal
 - دفتر الجرد Le Livre d'inventaire
 - الدفتر الكبير Legrand Livreوقد نصت المادة رقم 20 من القانون رقم 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) على هذه الدفاتر: " تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفترا يوميا، ودفترا كبيرا، ودفتر جرد، مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة..."
ويلاحظ أن المؤسسات التي تخضع للنظام المحاسبي المالي يفرض عليها القانون أن تمسك الدفاتر المذكورة مهما كان التنظيم المحاسبي الذي تطبقه.

❖ نظرة عامة على التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

1. المبدأ: التنظيم المحاسبي القاعدي المسمى بالتنظيم الكلاسيكي يقوم على مبدأ تقسيم الأعمال المحاسبية إلى أعمال يومية وأخرى دورية:
 - الأعمال اليومية: تتمثل في التسجيل المحاسبي للعمليات بالدفتر اليومي وفقا للتسلسل الزمني لوقوعها، وفي تسجيل العمليات حسب طبيعتها في الدفتر الكبير.
 - الأعمال الدورية: تتمثل في إعداد ميزان المراجعة عادة في نهاية كل شهر، وإعداد الكشوف المالية في نهاية كل سنة مالية.
2. تقديم التنظيم المحاسبي الكلاسيكي:
 - 1.2. خطوات التنظيم المحاسبي الكلاسيكي: تتمثل خطوات التنظيم المحاسبي الكلاسيكي في الأعمال التالية:
 - 1.1.2. أعمال تمهيدية: تتمثل في تصنيف وتحليل الوثائق الثبوتية التي تكون مؤرخة ومثبتة على ورقة أو دعامة تضمن المصدقية والحفظ وإمكانية إعادة محتواها على الأوراق.
 - من أجل المحافظة على الوثائق الثبوتية من التلف والضياع، تسجل محتوياتها في سند للتخصيص، بحيث تلخص العمليات من نفس الطبيعة والتي تمت في نفس المكان وفي نفس اليوم في وثيقة محاسبية وحيدة Pièces Comptable Unique تكون منطلقا للكتابات المحاسبية، وقد كانت المؤسسات في السابق تستعمل دفتر مسودة لنفس الغرض؛
 - الوثائق الثبوتية Pièces justificatives هي الوثائق التي تحتوي البيانات les données التي يتم إدراجها ضمن النظام المحاسبي.
 - الوثائق الثبوتية قد تكون وثائق داخلية Documents internes يتم إنشاؤها من طرف المؤسسة.
 - أمثلة: الفاتورة الموجهة للزبائن، وصلات الصندوق التي تخص التسديدات والمقبوضات النقدية، كشوف الأجر، الشيكات المعدة من طرف المؤسسة لصالح الغير... الخ
 - الوثائق الثبوتية قد تكون وثائق خارجية Documents externes يتم إنشاؤها من طرف الغير.
 - أمثلة: الفاتورة المرسله للمؤسسة من طرف مورديها، كشف البنك المرسل من بنك المؤسسة، الشيكات المرسله من طرف الزبائن لتسديد ما عليهم... الخ
 - تحفظ الوثائق الثبوتية لمدة (10) سنوات ابتداء من تاريخ إقفال كل سنة مالية محاسبية (المادة 20 من القانون 11/07).

2.1.2. الدفتر اليومي (اليومية):

- تعريف الدفتر اليومي (اليومية): هو دفتر إجباري تسجل فيه العمليات اليومية التي تقوم بها المؤسسة المتمثلة في حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء والإيرادات يوما بيوم عملية بعملية حسب التسلسل الزمني لوقوعها.
- شكل الدفتر اليومي (اليومية):

المبلغ المدائن	المبلغ المدين	التاريخ	الحساب الدائن	الحساب المدين
مبلغ الحساب الدائن	مبلغ الحساب المدين	من ح/ اسم الحساب المدين إلى ح/ اسم الحساب الدائن بيان العملية باختصار	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين

- شروط الدفتر اليومي (اليومية):

- يجب أن يكون له تاريخ. - يجب أن يكون مرقم ترقيما تسلسليا تصاعديا من رقم 1 حتى آخر صفحة - يجب أن يكون مختوما من طرف رئيس المحكمة.
- العمليات التي يتم تسجيلها في الدفتر اليومي (اليومية):
- يجب أن تكون العملية متعلقة بالمؤسسة. - التعبير النقدي للعملية المحاسبية. - توفر المستندات التي تبرر العمليات التي تقوم بها المؤسسة.
- شروط التسجيل في الدفتر اليومي (اليومية): - عدم ترك الفراغات بين العملية والأخرى. - التسلسل التاريخي في تسجيل العمليات. - عدم التشطيب.
- عدم الكتابة في الهامش. - في آخر كل صفحة تجمع المبالغ المدينة وكذا الدائنة والتي يجب أن تكون متساوية، ثم يتم ترحيلها إلى الصفحة الموالية.

مثال: قام إحدى المؤسسات الصناعية بالعمليات التالية:

- في 200N/04/06 قيصت من أحد الزبائن مبلغ ^{DA} 60000 نقدا وصل نقدي رقم BC/109.
 - في 200N/04/17 سددت مصاريف الإيجار بقيمة ^{DA} 50000 بشيك بنكي رقم 1225.
 - في 200N/04/18 سددت لأحد موردين المخزونات مبلغ ^{DA} 100000 عن طريق الحساب الجاري البريدي شيك رقم 0028.
 - في 200N/04/22 شراء معدات نقل بمبلغ ^{DA} 500000 على الحساب (بالأجل) فاتورة شراء FA رقم 120.
- المطلوب: - تسجيل العمليات في الدفتر اليومي (اليومية) للمؤسسة.

3.1.2. الدفتر الكبير (دفتر الأستاذ):

- تعريفه: هو عبارة عن دفتر تسجل فيه جميع الحسابات التي تأثرت بالعملية المحاسبية، حيث يتم ترحيل الحسابات الموجودة في دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

مثال: من خلال المثال السابق قم بترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير (دفتر الأستاذ)

4.1.2. ميزان المراجعة:

- تعريف ميزان المراجعة: هو جدول يلخص وضعية كل الحسابات المفتوحة بالمؤسسة مرتبة حسب التدرج الوارد في مدونة الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، ويتم إعداد ميزان المراجعة دوريا، عموما في كل شهر، وهو الأساس الذي ينطلق منه في إعداد القوائم المالية (الميزانية، حسابات النتائج... الخ).

- شكل ميزان المراجعة: ميزان المراجعة عبارة عن جدول يتكون من 6 أعمدة، كما يوضحه النموذج التالي:

الأرصدة		المبالغ (حركة الحسابات)		أسماء الحسابات	أرقام الحسابات
دائن	مدين	دائن	مدين		
XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	المجموع	

ومنه نستنتج: تطبيقاً لمبدأ القيد المزدوج تتحقق المساواة التالية:

مجموع الأرصدة المدينة تساوي مجموع الأرصدة الدائنة

مجموع المبالغ المدينة تساوي مجموع المبالغ الدائنة

- تقدير الوضعية المالية للمؤسسة: يعتبر ميزان المراجعة أداة لتقدير الوضعية المالية للمؤسسة بحيث يبين في تاريخ معين: وضعية الذمة المالية للمؤسسة: الأصناف من 1 إلى 5 وهي حسابات الميزانية، ويظهر ذلك في أعلى ميزان المراجعة. وضعية نشاط المؤسسة (النتيجة): الأصناف 6 و 7 وهي حسابات التسيير، ويظهر ذلك في أسفل ميزان المراجعة. والشكل التالي يوضح ذلك:

الأصول: الأصناف 2، 3، 4، المدينة، 5	الخصوم: الأصناف 1، 4، الدائنة، 5
المدينة	الدائنة
	النتيجة

النتيجة = الأصول - الخصوم أو النتيجة = الإيرادات - الأعباء

النتيجة	المنتوجات (الإيرادات)
الأعباء	

مثال شامل حول النظام الكلاسيكي:

بتاريخ 2015/05/04 تم تأسيس مؤسسة " الحياة " برأس مال قدره 10000000 دج، وقروض من أحد البنوك بلغ 1600000 دج، وضعت هذه المبالغ في حساب البنك الخاص بالمؤسسة، وخلال شهر ماي قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

في 2015/05/10 تمت الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 3000000 دج تم التسديد بشيك بنكي رقم 10425.

في 2015/05/15 تمت الحيازة على مبنى بمبلغ 2500000 دج تم التسديد بشيك بنكي رقم 10426.

في 200N/05/20 تمت الحيازة على معدات وأدوات بمبلغ 800000 دج، تمت العملية على الحساب (بالأجل) فاتورة شراء FA رقم 0085.

في 2015/05/25 تم تحويل مبلغ 170000 دج، من البنك ووضعه في الصندوق، جدول تحويل رقم 11/66.

في 2015/05/30 سددت المؤسسة نصف مبلغ المعدات والأدوات عن طريق البنك شيك رقم 10427.

المطلوب: - تسجيل العمليات في الدفتر اليومي (اليومية) للكيان. - ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير (دفتر الأستاذ) - إعداد ميزان المراجعة في نهاية شهر ماي.

- بين أن مبدأ القيد المزدوج تم احترامه في كل المراحل

المحاضرة الخامسة : التسجيل المحاسبي للصنف الأول

1. الصنف 1: حسابات رأس المال Comptes de capitaux

- ح/ 10 رأس المال، الاحتياطات، الحسابات المشابهة - ح/ 11 النتائج المرحلة - ح/ 12 نتيجة الدورة المالية - ح/ 13 النواتج والمصاريف المؤجلة - خارج دورة الاستغلال
- ح/ 15 مؤونات المصاريف - خصوم غير جارية - ح/ 16 القروض والديون المشابهة - ح/ 17 الديون المرتبطة بمساهمات الغير - ح/ 18 حسابات ما بين الوحدات

1.1. مكونات ح/ 10 رأس المال، الاحتياطات، الحسابات المشابهة: Capital, Réserves, Assimiles: ونلاحظ ما يلي

1. تتوقف تسمية الحسابات الفرعية للحساب 10 على الطبيعة القانونية للمؤسسة - مؤسسة فردية، شركة عمومية، شركة خاصة.

2. يتضمن هذا الحساب رأس المال المدفوع من طرف المساهمين، ورأس المال المكتسب.

3. أن التفرقة بين المصطلحين تفيد المصادر المختلفة التي تحصل منها الشركة على حقوق الملكية، أي:

أ) رأس المال المدفوع من طرف المساهمين (ح/ 101، ح/ 103). (ب) رأس المال المكتسب من مزاوله الشركة لمختلف أنشطتها (الأرباح المحتجزة، فروق إعادة التقييم...).

ح/ 101 رأس المال الصادر Capital émis

- حالة المؤسسات الفردية ح/ 101- أموال الاستغلال Fonds d'exploitation

- حالة شركة عمومية ح/ 101- الأموال المخصصة Fonds de dotation

- حالة شركة خاصة ح/ 101- الأموال الجماعية Capital social

ح/ 101- أموال الاستغلال Fonds d'exploitation : يمثل هذا الحساب الأموال التي وضعها المستغل تحت تصرف المؤسسة. يتأثر هذا الحساب بالعمليات التالية:

● يجعل دائما بمقدار رأس المال المدفوع في بداية وخلال مزاوله النشاط.

● في نهاية الدورة المالية يجعل دائما أو مدينا بمبلغ الرصيد الدائن أو المدين على الترتيب لحساب المستغل 108.

مثال: - في 20/02/2016 أنشأ أحد الخواص مؤسسة فردية برأس مال يساوي ^{DA} 850000 ، أودعه في الحساب البنكي للمؤسسة.

- في 31/12/2016 رصيد حساب نتيجة السنة المالية دائما بمبلغ ^{DA} 250000.

- في 04/01/2017 قرر المالك ضم مجمل الأرباح لرأس مال المؤسسة.

		2016/02/20		
850000	850000	من ح/ البنك	101	512
		إلى ح/ أموال الاستغلال		
250000	250000	2017/01/04		
		من ح/ نتيجة السنة المالية	101	12
		إلى ح/ أموال الاستغلال		

ح/ المستغل 108 **Compte de l'exploitant**: يوضح هذا الحساب العمليات الشخصية التي يقوم بها المستغل للفصل بين العمليات المرتبطة بأنشطة المؤسسة. حيث يسجل في طرفه المدين مختلف العمليات المرتبطة بالمسحوبات، وفي طرفه الدائن العمليات المرتبطة بالإضافات أو المدفوعات.

- ويجعل هذا الحساب دائما في الحالة التالية:

- عند قيام المستغل بدفع أموال لحساب الكيان (مدفوعات شخصية):

	Xxx	من ح/ البنك	512
	xxx	من ح/ الصندوق	53
xxx	Xxx	إلى ح/ حساب المستغل	108

- ويمكن أن يجعل هذا الحساب مدينا في الحالات التالية:

- عند قيام المستغل بسحب أموال من حساب الكيان (مسحوبات شخصية):

	xxx	من ح/ حساب المستغل	108
xxx		إلى ح/ البنك	512
Xxx		إلى ح/ الصندوق	53

يرصد [ح/ 108 - حساب المستغل] في نهاية السنة المالية وجوبا ويرحل إلى [ح/ 101 - أموال الاستغلال] لتحديد قيمة رأس مال المؤسسة الفردية الجديد، بحيث:

- إذا كانت مدفوعات المستغل الشخصية أكبر من مسحوباته الشخصية يكون رصيد [ح/ 108 - حساب المستغل] دائن وهذا

يعني أنه سيزيد من رصيد [ح/ 101 - أموال الاستغلال] لأن طبيعته دائنة، وهذا يعني زيادة في رأس المال الفردي:

- أما إذا كانت مسحوبات التاجر الشخصية أكبر من مدفوعاته الشخصية يكون رصيد [ح/ 108 - حساب المستغل] عندئذ مدين

وهذا يعني أنه سينقص من رصيد [ح/ 101 - أموال الاستغلال] لأن طبيعته دائنة، وهذا يعني نقصان في رأس المال الفردي.

ح/ 101- الأموال الجماعية **Capital social**

المرحلة الأولى - الوعد بالمساهمة: تسجل قيمة الأسهم العينية والنقدية التي تم الاكتتاب فيها في الجانب الدائن [للح/ 101 -

رأس المال الاجتماعي] مقابل تسجيلها في الجانب المدين للحساب [ح/ 456]

	xxx	من ح/ المساهمات العينية	45611
	xxx	من ح/ المساهمات النقدية	45615
xxx		إلى ح/ رأس مال الاجتماعي	101

المرحلة الثانية - تنفيذ الوعد بالمساهمة: عند دفع قيمة الأسهم العينية والنقدية التي تم الاكتتاب فيها تسجل العناصر

العينية والنقدية في الجانب المدين من حساباتها الخاصة، مقابل ترصيد الحساب [ح/ 456] بجعله دائنا.

	xxx	من ح/ التثبيات	2...
	xxx	من ح/ المخزونات	3...
	xxx	من ح/ البنك	512
xxx		إلى ح/ المساهمات العينية	45611
xxx		إلى ح/ المساهمات العينية	45612

ح/ 101- الأموال الجماعية المساهمة المجزأة - على أقساط: حالة شركة المساهمة (SPA) تنص المادة (596 من القانون التجاري الجزائري) على أن رأس مال شركة المساهمة يجب أن يكتب بالكامل، وتكون الأسهم النقدية (مطلوبة جزئياً) مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (¼) أي 25% على الأقل من القيمة الاسمية لكل سهم.، ويتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة. في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري. ولا يمكن مخالفة هذه القاعدة إلا بنص تشريعي صريح. أما بالنسبة للأسهم العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكاملها حين إصدارها. ويتم التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس كذلك على مرحلتين، الأولى تسجيل الوعد بالمساهمة والثانية تسجيل تنفيذ الوعد. واستناداً لنص المادة (596 من القانون التجاري الجزائري) ملاحظة حول رأس المال الجماعي والفردى:

- يتميز رأس المال الفردي بالتغير من سنة لأخرى دون مراعاة أي اعتبارات قانونية. ترى لماذا يسمح بهذا ؟ لأنه لا يمكن الفصل بين أموال المؤسسة و أموال المالك

- يتميز رأس المال الجماعي بالثبات. ترى لماذا؟ بسبب: - حماية الدائنين - يخضع تغييره لإجراءات قانونية معينة.

ح/ 103 العلاوات المتصلة برأس المال الجماعي Primes liées aux capital social

- يقترن ظهور هذا الحساب مع إصدارات الأسهم. فقد تصدر الشركة أسهم رأس مالها إما بأعلى أو بأقل من القيمة الاسمية، حيث تصدر الأسهم في مثل هذه الحالة بعلاوة أو خصم إصدار على التوالي.

المعالجة المحاسبية:

- يكون هذا الحساب دائناً في حالة العلاوة، ومديناً في حالة الخصم.

مثال: قررت المؤسسة زيادة رأس المال فقامت بطرح أسهم جديدة (40 سهم) للاكتتاب بقيمة 1200 للسهم الواحد علماً أن القيمة الدفترية كانت تقدر بـ 1000 للسهم الواحد، وقام بشرائها أحد الخواص ودفع قيمتها نقداً.

الحل: نلاحظ أن، القيمة الدفترية أقل من سعر الإصدار في هذه الحالة الفرق يعتبر كعلاوة إصدار

456	من ح/ المساهمين- مساهمات واجبة الدفع	48000	
101	إلى ح/ رأس المال الصادر	40000	
103	إلى ح/ علاوات المرتبطة برأس مال الشركة	8000	

53	من ح/ الصندوق	48000	
456	إلى ح/ المساهمين- مساهمات واجبة الدفع	48000	

ح/ 104 فرق التقييم Ecart d'évaluation: يسجل فيه صيد الأرباح والخسائر غير المقيدة في النتيجة، والناجئة عن تقييم بعض عناصر الميزانية بقيمتها الحقيقية أو العادلة وفق ما ينص عليه القانون 07- 11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) على وجوب التقييم في نهاية السنة المالية.

مثال: في نهاية السنة وأثناء عملية الجرد تبين أن سندات المساهمة زادت قيمتها في البورصة بقيمة 20^{DA} للسهم الواحد، أي قيمتها العادلة أصبحت 520^{DA} مع العلم أن عدد الأسهم تقدر بـ 1000 سهم مقيمة بـ 500^{DA} للسهم الواحد.

262	من ح/ سندات المساهمة الأخرى	30000	
104	إلى ح/ إعادة التقييم	30000	

ح/ 105 فرق إعادة التقييم Ecart de réévaluation: يسجل في هذا الحساب فوائض القيمة لإعادة التقييم الملحوظة في القيم الثابتة التي تكون موضوع إعادة تقييم حسب الشروط القانونية التي ينص عليها القانون 07- 11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر

2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) على وجوب إعادة التقييم في نهاية السنة المالية لجميع عناصر التثبيتات بقيمتها العادلة.

مثال: قامت إحدى الكيانات بإعادة تقييم ممتلكاتها وفقا للشروط القانونية فوجدت معدات النقل بقيمة 1950000^{DA} والتي كانت قيمتها الدفترية بـ 1500000^{DA} ، أي هناك فائض قيمة بـ 450000^{DA} ، فيجب أن يحسب لفائض القيمة الاهتلاك وفقا لمعدل إهلاك معدات النقل والذي قدر بـ 150000^{DA} .

الحل:

	450000	من ح / معدات النقل	2181
150000		إلى ح / إهلاك معدات النقل	28181
300000		إلى ح / فرق إعادة التقييم	105

ح/ 106 الاحتياطيات Réserves (القانونية، القانونية الأساسية، العادية): يسجل في هذا الحساب الاحتياطيات من الجانب الدائن، وهي من حيث المبدأ، عبارة عن جزء من الأرباح المخصصة، ما لم يصدر قرار مخالف من الأجهزة المختصة، ويسجل في الجانب المدين عندما يتم دمج الاحتياطيات في رأس المال، أو ما يتم توزيعه على الشركاء، وما يتم اقتطاعه من أجل تغطية الخسائر...

مثال: قررت إحدى الكيانات خلال الدورة توزيع النتيجة الصافية والتي قدرت بـ 20000^{DA} على النحو التالي: احتياطيات بنسبة 10% والباقي يوزع على الشركاء.

	20000	من ح / النتيجة الصافية	120
2000		إلى ح / احتياطيات	106
18000		إلى ح / الشركاء- حصص واجبة الدفع	457

- بافتراض أن الكيان استخدم الاحتياطيات في رفع رأس المال يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	2000	من ح / الاحتياطيات	106
2000		إلى ح / رأس المال الاجتماعي	101

ح/ 11 الترحيل من جديد Report à nouveau: الترحيل من جديد عملية محاسبية يتم بموجبها تسجيل أرصدة النتيجة المحاسبية (ربح - خسارة) بعد ترحيلها في السنة الموالية من [ح - 12 / نتيجة السنة المالية] إلى [ح - 11 / الترحيل من جديد]، الذي يتفرع إلى:

- [ح - 110 / الترحيل من جديد أرباح] يستقبل هذا الحساب في جانبه الدائن الجزء من الأرباح التي لم يتم تخصيصها من قبل الجمعية العامة وتصبح هذه الأرباح جزء من رأس المال يمكن تخصيصه في السنوات اللاحقة ؛

- [ح - 119 / الترحيل من جديد خسائر] يستقبل هذا الحساب في جانبه المدين في بداية السنة مبلغ الخسائر التي تم تسجيلها في السنة المالية الماضية، في انتظار أن يتم امتصاصها باستعمال الأرباح إذا تحققت مستقبلا..

ح/ 12 نتيجة السنة المالية Résultat de l'exercice: يستقبل [ح - 12 / نتيجة السنة المالية] في نهاية كل سنة أرصدة حسابات الأعباء (المدينة) وأرصدة حسابات الإيرادات (الدائنة) المتعلقة بتلك السنة المالية. تكون نتيجة السنة المالية:

- ربحا، إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء ويسجل في الجانب الدائن [ح - 120 / نتيجة السنة المالية ربح]؛

- خسارة، إذا كانت الإيرادات أقل من الأعباء وتسجل في الجانب المدين [ح - 129 / نتيجة السنة المالية خسارة].

المحاضرة السادسة : التسجيل المحاسبي للعمليات الجارية

الصنف الثالث: المخزونات

1. تعريف المخزونات: هي تلك السلع التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها (بضاعة) أو تحويلها (مواد أولية ولوازم) أو تلك المنتجات التي تتحصل عليها من تحويل المواد الأولية.

انطلاقاً من هذا التعريف يمكن القول أن المخزون يضم البضائع المشتراة لغرض إعادة البيع، والممتلكات الأخرى التي يحتفظ بها لإعادة بيعها، كما يضم المخزون كذلك المنتجات التامة الصنع أو تحت التصنيع من قبل المؤسسة والمواد الأولية واللوازم التي تنتظر الاستخدام في العملية الإنتاجية.

2. تقييم المخزونات:

- في حالة الشراء: عند الشراء تقيم المخزونات بتكلفة شرائها، أي ثمن الشراء + تكاليف الشراء (مصاريف النقل، مصاريف جمركية ...)

مثال: اشترى كيان بضاعة بقيمة 60.000^{DA} وبلغت مصاريف نقلها 2.000^{DA} وبالتالي تكلفة شراء البضاعة هي 62.000^{DA} .

- في حالة الإنتاج: تقيم المنتجات أو المخزونات بتكلفة إنتاجها، أي تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة، (الفضلات والمهملات تقيم بسعر البيع المحتمل - مصاريف التوزيع)

صافي القيمة القابلة للتحقق: هي السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن أن تتم مبادلة الأصل به، أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تبادل تجاري.

ولقد قسم النظام المحاسبي المالي (SCF) صنف المخزونات إلى:

ح/ 30 البضائع: هي مختلف السلع التي يقوم الكيان بشرائها بغرض بيعها دون إجراء أي تحويل.

ح/ 31 المواد الأولية واللوازم: هي مختلف السلع التي يقوم الكيان بشرائها بغرض تحويلها واستعمالها في عملية الإنتاج.

ح/ 32 التموينات الأخرى: هي مختلف اللوازم التي تستعمل مباشرة في عملية التصنيع كالغلافات المستهلكة، قطع الغيار، لوازم مكتبية، لباس العمال...، أي التموينات التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون التدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة، ويضم الحسابات التالية:

ح/ 321 المواد القابلة للاستهلاك ح/ 322 التوريدات القابلة للاستهلاك ح/ 326 الأغلفة

ح/ 33 إنتاج السلع الجاري إنجازها: هي مختلف المنتجات والأشغال الموجودة قيد التصنيع في الورشات، ويضم الحسابات التالية.

ح/ 331 المنتجات الجاري إنجازها ح/ 335 الأشغال الجاري إنجازها

ح/ 34 إنتاج الخدمات الجاري إنجازها: هي مختلف الخدمات الموجودة قيد التصنيع، ويضم الحسابات التالية.

ح/ 341 الدراسات الجاري إنجازها ح/ 335 الخدمات الجاري تقديمها

ح/ 35 المخزونات من المنتجات: ويشمل الحسابات التالية.

ح/ 351 المنتجات النصف مصنعة: هي مختلف المواد التي وصلت إلى درجة معينة من التصنيع بحيث تستطيع المؤسسة بيع هذه المنتجات، أو إدخالها إلى ورشات أخرى لإتمام عمليات الإنتاج.

ح/ 355 المنتجات المصنعة: هي مختلف المنتجات التي وصلت إلى المرحلة النهائية من العملية الإنتاجية.

ح/ 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفائيات): هي مختلف الفضلات الناتجة عن العملية الإنتاجية أو المنتجات التي فيها عيوب أي لا تستطيع استعمالها ولا تسويقها كمنتجات عادية.

ح/ 36 المخزونات المتأتية من التثبيات: ويسجل فيه القيم الثابتة التي تصبح غير قابلة للاستخدام أو تعطلت، فتقوم المؤسسة ببيعها بعد تحويلها إلى مخزونات.

ح/ 37 المخزونات الخارجية (التي هي في الطريق، في المستودع): هي المخزونات التي تشتريها المؤسسة وهي مخزنة عند الغير ولم تدخل بعد إلى المخازن.

ح/ 38 المشتريات: يسجل في هذا الحساب قيمة المشتريات من المادة الأولية أو اللوازم أو البضاعة، وما هو إلا حساب وسيط يراقب لنا حركة المخزونات (تحرير الفاتورة وإدخال المخزون المشتري إلى المخازن).

ح/ 39 خسائر القيمة عن المخزونات، والجاري تخزينها: يسجل في هذا الحساب قيمة التدني المتوقع في قيم المخزون، سوف نتطرق له في فصل خاص لأعمال نهاية الدورة.

التحليل المحاسبي للعمليات الجارية:

أولاً- الرسم على القيمة المضافة: من الضرائب العامة على الاستهلاك، وهو ضريبة غير مباشرة تقتطع من المستهلك الأخير الذي يتحملها بشكل كلي فالمؤسسة:

- تدفع رسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تشتري أو تحصل على خدمة (ينشأ لديها حق قابل للاسترجاع):

- تقبض رسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تبيع أو تقدم خدمة (ينشأ لديها التزام واجب التسديد).

يقع على عاتق المؤسسة الاقتصادية (حسب قانون الرسم على القيمة المضافة) على اعتبار أنها وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب أن تقوم دورياً (مرة كل شهر على الأقل) بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه إدارة الضرائب من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من زبائنها، ولذلك إذا كان:

- ما دفعته المؤسسة من رسوم أكبر مما قبضته فإن هذا يعني أنه هناك حق للمؤسسة على إدارة الضرائب؛

- ما دفعته المؤسسة من رسوم أقل مما قبضته فإن هذا يعني أنه هناك حق لإدارة الضرائب على المؤسسة.

هناك معدل مخفض للرسم على القيمة المضافة 09% وهناك المعدل العادي الذي يبلغ 19% مع الإشارة إلى بعض المؤسسات معفية من دفع الرسم على القيمة المضافة لاعتبارات اقتصادية تتعلق أساساً بتشجيع وترقية الاستثمار.

1- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة: يستعمل [ح/ 445 - الدولة، الرسم على رقم الأعمال] ويمكن أن يتفرع هذا الحساب إلى:

- حق للمؤسسة على الدولة [ح/ 4456 - رسوم تسترجع] وهو حساب مدين، ويسجل كما يلي :

		في حالات الشراء			
	xxx	من ح/ مشتريات		38x	
	xx	من ح/ رق م مسترجع		4456	
xxx		إلى / البنك	512		
xxx		إلى ح/ موردو المخزونات	401		

- حق الدولة على المؤسسة [ح/ 4457 - رسوم مستحقة] وهو حساب دائن، ويسجل كما يلي :

		في حالات البيع			
	xxx	من ح/ البنك		512	
	xx	من ح/ الزبائن		411	
xxx		إلى ح/ المبيعات	70x		
xxx		إلى ح/ رسوم مستحقة	4457		

2- عند قيام المؤسسة بتسوية وضعيتها تجاه إدارة الضرائب، يجب أن تسجل ما يلي :

- حالة 4457 أكبر من 4456 :

تسوية TVA				
	xxx	من ح/رسوم مستحقة		4457
xxx		إلى ح/رسوم مسترجعة	4456	
xx		إلى ح/رسوم تدفع	4451	

- حالة 4457 أقل من 4456 :

تسوية TVA				
	xxx	من ح/رسوم مستحقة		4457
	xx	من ح/رسوم مرحلة		4458
xxx		الى ح/رسوم مسترجعة	4456	

ثانيا - المشتريات والمبيعات: يمكن تقسيم المؤسسات في الواقع حسب مجال نشاطها إلى:

- مؤسسات تجارية : نشاطها التوزيع (البيع على الحالة)؛ - مؤسسات إنتاجية : نشاطها إنتاجي (التموين لأجل الإنتاج)؛

- مؤسسات خدمية : نشاطها يتمثل في إنتاج خدمات أو تقديم خدمات؛

يمثل الشراء والبيع أهم عمليات دورة الاستغلال، لتأثيرها المباشر على الذمة ومساهمتها في تكوين النتيجة حيث أن :

- المشتريات : تمثل تكلفة وتسبب تغيرا في ذمة المؤسسة (+/-) بشكل متساوي ؛

- المبيعات : تمثل إيرادا وتسبب كذلك تغيرا في ذمة المؤسسة (+/-) ولكن بشكل غير متساوي.

ولمتابعة وتسجيل عمليات البيع والشراء لا بد من وجود الفاتورة التي تعد أهم وثيقة لإثبات حصول أو نقل ملكية عناصر

المبيعات والمشتريات من وإلى المؤسسة، والعمليات الأخرى المرتبطة بهما. والفواتير نوعان:

- فاتورة حق (Facture du Doit)؛

- فاتورة استدراكية (Facture d'avoir).

وللاعتقاد هذه الوثيقة المهمة كوسيلة للإثبات يجب أن تتطابق مع الشروط التي حددها التشريع والتنظيم المنظم للعمليات التجارية خاصة:

- القانون رقم 02-04 بتاريخ 23 يونيو 2002 المحدد للقواعد المطبقة على الممارسات التجارية - المادة 12؛

- المرسوم التنفيذي رقم 05-468 بتاريخ 10 ديسمبر 2005 المحدد لشروط تحرير الفاتورة.

عموما ترتبط عمليات الشراء والبيع (العمليات التجارية) الجارية ارتباطا وثيقا بعناصر المخزونات، ولقد نص النظام المحاسبي

المالي (SCF) على أن طريقة المتابعة في المحاسبة الخاصة بعناصر المخزون [جرد دائم - جرد متناوب] تعود لقرار التسيير داخل

المؤسسة، شريطة أن يتم الاستمرار في تطبيق الطريقة المختارة في باقي السنوات.

1- متابعة المخزون حسب طريقة الجرد المتناوب : تتوقف طريقة متابعة المخزون حسب هذه الطريقة في كل الأحوال على

نتائج الجرد المادي لعناصر المخزون التي تتم على الأقل مرة في نهاية كل سنة، بعدها تقوم المؤسسة بالتسوية المحاسبية

لوضعية المخزونات من خلال:

- خلال الدورة يجب إثبات قيد نقل الملكية باستعمال [ح/380-381-382] بشكل متقابل مع [ح/600-601-602]؛

إثبات نقل الملكية				
	Xxx	من ح/ المشتريات المخزنة		38x
	xxx	من ح/ ر ق م مسترجع		4456
xxx		إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
Xxx		إلى ح/ البنك	512	

- في نهاية الدورة يجب البدء في إلغاء رصيد بداية المدة (Annulation)؛

بالنسبة لمخزون المنتجات				
	Xxx			72
xxx			3x	

بالنسبة لمخزون البضائع والمواد واللوازم [ح/30-31-32]				
	Xxx			60x
Xxx			3x	

ترصيد حساب المشتريات [ح/38x]؛

ترصيد حساب المشتريات [ح/38x]				
	Xxx	المشتريات المستهلكة		60x
Xxx		المشتريات المخزنة	38x	

- إثبات رصيد نهاية المدة (Création)؛

بالنسبة لمخزون المنتجات [ح/33-34-35]				
	xxx			3x
xxx			72	

بالنسبة لمخزون البضائع والمواد واللوازم [ح/30-31-32]				
	Xxx			3x
Xxx			60x	

2- متابعة المخزون حسب طريقة الجرد الدائم: متابعة حركة المخزون حسب هذه الطريقة تتم بالموازاة مع عمليات نقل الملكية يوما بيوم، وبالتالي يصبح بإمكان المؤسسة تحديد قيمة رصيد عناصر المخزون في أي لحظة من الزمن وتكون المعالجة المحاسبية عندئذ كما يلي :

- عند الشراء : بمجرد أن تستلم المؤسسة فاتورة المشتريات من موردها واستلام عناصر المشتريات يجب أن تثبت:
- عند البيع : بمجرد أن تقوم المؤسسة بإعداد الفاتورة وإرسالها إلى الزبون (تسليم عناصر المبيعات) يجب أن تثبت:

محاسبة المورد					محاسبة الزبون				
قيد نقل الملكية					قيد نقل الملكية				
	xxx	من ح/ الزبائن		411		xxx	من ح/ مشتريات		38x
xxx		إلى ح/ مبيعات	700			Xx	من ح/ TVA مسترجعة		4456
xx		البضائع	4457		xxxx		من ح/ الموردون	401	
		إلى ح/ TVA مستحقة							

قيد تسليم وإخراج المبيعات من المخازن				
	xxx			60x
xxx			3x	

قيد استلام وتخزين المشتريات				
	xxx			3x
Xxx			38x	

مثال : شراء بضائع بقيمة ^{DA} 150.000 ، رسم على القيمة المضافة 19% التسديد 1/2 بشيك والباقي على الحساب، تم بيع نفس

البضاعة بقيمة ^{DA} 200.000 ، رسم على القيمة المضافة 19% التسديد 1/2 بشيك والباقي مؤجل

عند البيع					عند الشراء				
قيد نقل الملكية					قيد نقل الملكية				
	119.000	من ح/ الزبائن		411		150.000	مشتريات بضائع		380
	119.000	من ح/ البنك		512		28.500	مسترجعة (TVA)		4456
200.000		إلى ح/ مبيعات البضائع	700		89.250	الموردون		401	
38.000		إلى ح/ (TVA) مستحقة	4457		89.250	البنك		512	

قيد تسليم وإخراج المبيعات من المخازن				
	150.000	بضاعة مستهلكة		600
150.000		بضاعة	30	

427- المستخدمون: الإعراضت على الأجر	4457- TVA مصصلة	487- المتوجات المسجلة مسبقا	55- مقال	621- العاملون الخارجيون عن الموسم	665- الأجراء العمالية الأخرى	685- مخصصات الاهتلاكات	725- المتوجات العمالية الأخرى
428- المستخدمون: الأجراء الواجب عليها والمتوجات المطلوب استلامها	4458- TVA في انتظار المعالجة على فواتير قيد الاستلام	491- خسائر القيمة عن حسابات الربح	56- مقال	622- أجراء الوفاء والخصم والخصم المطعوماتية والخصم والقلم المسألة	651- الأجراء المؤدية على الامتيازات والبراءات والخصم وبرامج	686- مخصصات الاهتلاكات	751- الأجراء عن الامتيازات المطعوماتية والخصم المسألة
4283- المستخدمون: الأجراء الواجب عليها	44587- TVA على فواتير قيد الإرسال	495- خسائر القيمة عن حسابات المجمع والشركاء	57- مقالات	623- خسائر القيمة عن حسابات المجمع والشركاء	581- خسائر القيمة عن الأصول العمالية	687- مخصصات الاهتلاكات	752- فواتير القيمة عن خروج الأصول المبنية عن العمالية
4288- المستخدمون: المتوجات الواجب استلامها	446- المنظمات الدولية (البيانات الدولية)	496- خسائر القيمة عن حسابات المديونين الأخرين	58- مقالات	624- نقل السلع والنقل الجماعي للمستعملين	588- تحويلات داخلية أخرى	688- مخصصات الاهتلاكات	753- أرباح الخصم وأرباح الإرباب
43- الهيئات الاجتماعية والصالحات	447- الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المسئلة	4962- مديونين (التداول عن التثبيتات)	59- مقالات	625- التقلات والمهمات والامتيازات	591- خسائر القيمة عن اللقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية	689- مخصصات الاهتلاكات	754- أرباح الخصم وأرباح الإرباب
431- صنوق الضمان الاجتماعي "CNAS"	448- الرسوم: الأجراء الواجب عليها	4965- مديونين (التداول عن القيم المثبتة بالتوظيف)	591- مقالات	626- مخصصات القيمة عن الأصول العمالية	594- خسائر القيمة عن الوالات المحلية للتثبيتات والاعتدادات السطحية السطحية، معايرها الأجراء	690- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	755- قسط النتيجة عن العمليات التي تم بصورة مشتركة
432- الهيئات الاجتماعية الأخرى	451- عمليات المجمع	4967- حسابات أخرى مبنية مسبقا	592- مقالات	627- مخصصات القيمة عن التقلات	600- مشتريات البضاعة المبيعة	691- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	756- مخصصات القيمة عن العمليات الدائنة
4321- صنوق التقاعد "Mutuelles"	4510- التثبيتات المقبولة	501- الحصص في المؤسسات المرتبطة	593- مقالات	629- التقلات والتقلات والحسومات (RRR) المتصل عليها	601- المواد الأولية المستهلكة (بضاعة مستهلكة)	692- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	757- المتوجات الاستثنائية عن المهلكة
438- تعاريفي الصل الاجتماعي: الأجراء	4511- التثبيتات المقبولة	502- الأسهم والخصم الخاصة	594- مقالات	630- تغيرات الخزانات البضاعة	602- التحويلات الأخرى المستهلكة	693- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	758- عمليات التقييم
الواجب عليها والمتوجات الواجب استلامها	455- الضرائب: الصالحات الجارية	503- الأسهم الأخرى والسمات المخولة حقا للملكية	595- مقالات	631- تغيرات الخزانات البضاعة	6021- المواد المستهلكة	694- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	760- أرباح الخصم غير الجارية
4382- الأجراء الاجتماعية على العمل	456- الضرائب: الصالحات على رأس المال	506- السمات، قسام الخزينة وقسم المنشوق قسيرة لأجل	596- مقالات	632- تغيرات الخزانات البضاعة	6022- فواتير مستهلكة	695- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	761- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
المقوعة	4561- الضرائب: حسابات المخصص في الشركة	508- قسام الخزينة وقسم المنشوق قسيرة لأجل	597- مقالات	633- تغيرات الخزانات البضاعة	6026- الأذلة المستهلكة	696- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	762- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4386- أجراء أخرى للدفع	4562- الضرائب: رأس المال المطلوب وغير المدفوع	508- قسام الخزينة وقسم المنشوق قسيرة لأجل	598- مقالات	634- تغيرات الخزانات البضاعة	60261- الأذلة المستهلكة	697- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	763- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4387- المتوجات الواجب استلامها	4563- الضرائب: الدفوعات المحصلة والبيانات الدولية والصالحات المسجلة	509- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	599- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	60265- الأذلة المستهلكة	698- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	764- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
441- الدولة والجامعات العمومية	4564- الضرائب: الدفوعات المسددة	510- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	600- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	60267- الأذلة المستهلكة	699- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	765- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4411- إعانات التجهيز وإعانات أخرى	4566- الضرائب: رأس المال المرمود	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	601- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	603- تغيرات الخزانات البضاعة	700- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	766- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4412- إعانات الاستغلال	4567- الضرائب: رأس المال المرمود	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	602- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6030- تغيرات الخزانات البضاعة	701- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	767- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4416- إعانات المحافظة على التوازن (الموازنة)	457- الضرائب: الحصاص الواجب عليها	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	603- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6031- تغيرات الخزانات البضاعة	702- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	768- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4419- تسيببات على الإعانات	458- الضرائب: الصالحات التي تمت بالإشراك مع أو في نجح	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	604- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6032- تغيرات الخزانات البضاعة	703- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	769- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
442- الدولة: الضرائب والرسوم	46- مخصصات الضرائب والمديونين	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	605- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	704- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	770- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
القبلة للتحويل عن أطراف أخرى	462- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	606- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	705- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	771- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4422- الاقتطاعات بنسبة 15% على التسيببات	464- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	607- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	706- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	772- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
التسيببات	464- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	608- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	707- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	773- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4423- رسم التابع المحصل	464- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	609- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	708- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	774- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4424- الاقتطاعات بنسبة 24% على الأرباح	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	610- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	709- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	775- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
الأرباح	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	611- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	710- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	776- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4427- اقتطاعات أخرى من المنتج	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	612- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	711- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	777- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
443- الصالحات الخاصة مع الدولة	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	613- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	712- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	778- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
الجامعات العمومية	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	614- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	713- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	779- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
444- الدولة: الضريبة على النتيجة	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	615- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	714- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	780- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
445- الدولة: الرسوم على رقم الأعمال (TVA)	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	616- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	715- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	781- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4451- الرسوم على رقم الأعمال	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	617- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	716- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	782- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
الواجب عليها (TVA)	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	618- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	717- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	783- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
4456- الرسوم على رقم الأعمال	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	619- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	718- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	784- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
الواجب استرجاعها (TVA)	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	620- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	719- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	785- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
44562- مسترجعة على الأعمال	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	621- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	720- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	786- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
التثبيتات	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	622- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	721- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	787- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
44566- مسترجعة على السلع والخدمات الأخرى	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	623- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	722- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	788- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
446- مؤجلات الخصوم الجارية	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	624- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	723- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	789- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
481- مؤجلات الخصوم الجارية	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	625- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	724- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	790- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات
486- الأجراء المسجلة مسبقا	467- الصالحات المدنية عن عمليات التنازل عن التثبيتات	511- التثبيتات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة	626- مقالات	635- تغيرات الخزانات البضاعة	6033- تغيرات الخزانات البضاعة	725- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات	791- مخصصات القيمة عن الاهتلاكات

السلسلة الثالثة في مقياس المحاسبة المالية 01

التمرين الأول:

- بتاريخ 01/01/2019 تم تأسيس مؤسسة " الأفاق " برأسمال قدره 1500000 دج ، وقرض من احد البنوك ب: 500000 دج ، حيث قامت المؤسسة بوضعها في حسابها البنكي.
وخلال شهر جانفي قامت بالعمليات التالية:
- 01/03: اشترت شاحنة ب 100000 دج ، سددت 40 % بشيك بنكي رقم 05 و الباقي على الحساب.
-01/07: تم تحويل مبلغ 500000 دج من البنك إلى الصندوق ، وصل رقم 10.
-01/12: شراء سيارة ب 150000 دج نقدا ، وصل نقدي رقم 55.
-01/16: تم تحويل مبلغ 150000 دج من البنك إلى الحساب الجاري البريدي ، وصل رقم 18.
-01/20: اشترت آلة صناعية ب 100000 دج بشيك بنكي رقم 90.
-01/29: سددت 20% من الاقتراضات بشيك بنكي رقم 75.
-01/30: سددت أجور العمال ب 100000 دج بشيك بنكي رقم 80.

المطلوب:

- سجل العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ترحيل العمليات السابقة إلى الدفتر الكبير.
- إعداد ميزان المراجعة في نهاية الشهر.
- إعداد الميزانية الختامية مع تحديد النتيجة بطريقتين

التمرين الثاني:

مؤسسة "الأمل" مختصة في إنتاج الأجهزة الالكترونية قدم لك الملحقين التاليين لإعداد مختلف الوثائق المحاسبية لشهر ماي 2020

الملحق الأول: الأرصدة الأولية لبداية الشهر ماي 2020.

البنك: 1500000 دج
الصندوق: 650000 دج
الزبائن: 180000 دج
الحساب الجاري البريدي: 820000 دج
مباني : 1519500 دج
معدات وأدوات : 894000 دج

برمجيات المعلوماتية: 200000 دج
مخزونات من البضائع: 480000 دج
رأس المال: ؟؟؟؟؟؟؟.....
موردو المخزونات والخدمات: 320000 دج
احتياطات : 178500 دج
معدات نقل: 255000 دج

الملحق الثاني: العمليات الخاصة بشهر ماي 2020 :

- 05/04 : شراء برمجيات معلوماتية بمبلغ 215000 دج بشيك بنكي رقم 94
- 05/07 : سحب مبلغ 370000 دج من حسابها البنكي ووضعتة في الصندوق وصل رقم 78
- 05/10 : شراء معدات وأدوات صناعية بقيمة 570000 دج، دفعت ثلث المبلغ بشيك بنكي رقم 47 والباقي على الحساب
- 05/15 : شراء شاحنة لنقل المنتجات بمبلغ 670000 دج على الحساب فاتورة رقم 204
- 05/18 : دفعت تسبيق لقاء البضاعة المشتراة بقيمة 10000 دج بوصل نقدي رقم 36
- 05/20 : قبضت عن طريق الحساب الجاري البريدي من الزبون كمال مبلغ 180000 دج رقم 98
- 05/24 : تحصلت على قرض بنكي لشراء آلة جديدة قيمتها 480000 DA وتم إيداعه في حسابها البنكي وصل رقم 103
- 05/27 : دفعت للمرد رضوان مبلغ 290000 DA نقدا وصل رقم 60
- 05/29 : سددت مصاريف الهاتف البالغة 80000 DA بشيك بريدي رقم 13
- 05/30 : سددت أجور عمالها البالغة 660000 DA بشيك بنكي رقم 93

المطلوب: بالاعتماد على الملحق (01) والملحق (02) :

- تسجيل العمليات السابقة بالدفتر اليومي لمؤسسة العرفان
- حساب رأس المال ثم ترحيل العمليات إلى الدفتر الكبير و ترصيدها
- إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة العرفان في نهاية الشهر.
- إعداد الميزانية الختامية مع تحديد النتيجة .

حل السلسلة رقم 03 في مقياس المحاسبة المالية 01:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
		<u>2019/01/01</u>		
	2000000	من ح/البنك		512
1500000		إلى ح/رأس المال	101	
500000		إلى ح/ اقتراضات من المؤسسات المصرفية	164	
		القيد الافتتاحي		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2019/01/03</u>		
	100000	من ح/ معدات نقل		2182
60000		إلى ح/ مورودو التثبيات	404	
40000		إلى ح/ البنك	512	
		شراء شاحنة 40% بشيك والباقي على الحساب		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2019 /01 /07</u>		
	500000	من ح/ الصندوق		53
500000		إلى ح/ البنك	512	
		تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق وصل: 10		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2019 /01 /12</u>		
	150000	من ح/ معدات نقل		2182
150000		إلى ح/ الصندوق	53	
		شراء سيارة عن طريق الصندوق، وصل نقدي رقم: 55		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2019 /01 /16</u>		
	150000	من ح/ الحساب الجاري البريدي		517
150000		إلى ح/ البنك	512	
		تحويل مبلغ من البنك إلى الحساب الجاري البريدي		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2019 /01 /20</u>		
	100000	من ح/ معدات وأدوات		215
100000		إلى ح/ البنك		
		شراء معدات وأدوات بشيك، وصل رقم 90		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2019 /01/29</u>		
	100000	من ح/ اقتراضات من المؤسسات المصرفية		164
100000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد 20% من الاقتراضات بشيك وصل رقم 75		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2019 /01 /30</u>		
	100000	من ح/ أجور العمال		631
100000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد أجور العمال بشيك، وصل رقم: 80		

- الترحيل إلى الدفتر الكبير:

د/ 101 رأس المال		د/ 164 اقتراضات		د/ 215 معدات وأدوات		د/ 2182 معدات نقل	
1500.000	1500.000	500.000	100.000	رم	100.000	رم	100.000
	رد		400.000	100.000		250.000	150.000
1500.000	1500.000	500.000	500.000	100.000	100.000	250.000	250.000
د/ 404 موردو التثبيتات		د/ 517 ح.ج.ب		د/ 53 الصندوق		د/ 512 البنك	
60.000	رد 60.000	150.000	150.000	150.000	500.000	40.000	2000.000
		رم		350.000		500.000	
				رم		150.000	
						100.000	
						100.000	
						100.000	
						1010000	
						رم	
60.000	60.000	150.000	150.000	500.000	500.000	2000000	2000000

- إعداد ميزان المراجعة:

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	ر.ح
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
1500.000	-----	1500.000	-----	رأس المال الصادر	101
400.000	-----	500.000	100.000	اقتراضات	164
-----	100.000	-----	100.000	معدات وأدوات	215
-----	250.000	-----	250.000	معدات نقل	2182
60.000	-----	60.000	-----	موردو التثبيتات	404
-----	1010000	990.000	2000.000	البنك	512
-----	150.000	-----	150.000	الحساب الجاري البريدي	517
-----	350.000	150.000	500.000	الصندوق	53
-----	100.000	-----	100.000	أجور العمال	631
1960.000	1960.000	3200.000	3200.000	المجموع	

- إعداد الميزانية الختامية:

الخصوم			الأصول		
المبالغ	اسم الحساب	ر.ح	المبالغ	اسم الحساب	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة	1	350.000	الأصول غير الجارية	2
1500.000	رأس المال الصادر	101	100.000	معدات وأدوات	215
(100.000)	نتيجة السنة المالية	129	250.000	معدات نقل	2182
400.000	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
400.000	اقتراضات	164	1010.000	البنك	512
60.000	الخصوم الجارية		150.000	الحساب الجاري البريدي	517
60.000	موردو التثبيتات	404	350.000	الصندوق	53
1860.000	مجموع الخصوم		1860.000	مجموع الأصول	

حل التمرين الثاني:

1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
		<u>2020/05/01</u>		
	200.000	من د/ برامج المعلوماتية		204
	1.519.000	من د/ مباني		213
	894.000	من د/ معدات وأدوات		215
	255.000	من د/ معدات نقل		2182
	480.000	من د/ بضاعة		30
	180.000	من د/ الزيانن		411
	1.500.000	من د/ البنك		512
	820.000	من د/ الحساب الجاري البريدي		517
	650.000	من د/ الصندوق		53
6.000.000		إلى د/ رأس المال	101	
178.500		إلى د/ احتياطات	106	
320.000		إلى د/ موردين المخزونات	401	
		القيد الافتتاحي		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2020/05/04</u>		
	215.000	من د/ برامج معلوماتية		204
215.000		إلى د/ البنك	512	
		شراء برمجيات بشيك، وصل رقم: 94.		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2020 /05 /07</u>		
	370.000	من د/ الصندوق		53
370.000		إلى د/ البنك	512	
		تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق وصل: 078		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2020 /05 /10</u>		
	570.000	من د/ معدات وأدوات		215
380.000		إلى د/ موردين التثبيات	404	
170.000		إلى د/ البنك	512	
		شراء معدات وأدوات التثبيات وبشيك والباقي على الحساب، وصل رقم: 55		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2020 /05 /15</u>		
	150000	من د/ الحساب الجاري البريدي		517
150000		إلى د/ البنك	512	
		تحويل مبلغ من البنك إلى الحساب الجاري البريدي		
*****	*****	*****	****	****
		<u>2019 /01 /20</u>		
	670.000	من د/ معدات نقل		2182
670.000		إلى د/ موردين التثبيات		
		شراء معدات وأدوات بشيك، وصل رقم 90		
*****	*****	*****	****	****

10.000	10.000	2020 /05/18 من د/ الموردون المدينون، تسبيقات مدفوعة إلى د/ الصندوق دفع تسبيق نقدا	53	4091
*****	*****	*****	****	****
180.000	180.000	2020 /05 /20 من د/ الحساب الجاري البريدي إلى د/ الزبائن تحصيل من احد الزبائن	411	517
*****	*****	*****	****	****
480.000	480.000	2020 /05 /24 من د/ البنك إلى د/ اقتراضات من المؤسسات المصرفية حصول المؤسسة على قرض وإيداعه في الحساب البنكي	164	512
*****	*****	*****	****	****
290.000	290.000	2020 /05 /27 من د/ موردو التثبيات إلى د/ الصندوق تسديد إلى موردو التثبيات مبلغ 290.000 دج، نقدا	53	404

2- ترحيل العلميات السابقة الى الدفتر الكبير:

د/ 164 اقتراضات		د/ 204 برمجيات		د/ 106 احتياطات		د/ 101 رأس المال	
480000	480.000	415000	200000	178500	178500	6000000	6000000
	رد		215000		رد		رد
480000	480000	415000	415000	178500	178500	6000000	6000000
د/ 213 مباني		د/ 215 معدات وادوات		د/ 2182 معدات نقل		د/ 30 بضاعة	
1519500	1519500	1464000	894000	925000	255000	480000	480000
	رم		570000		670000		رم
1519500	1519500	1464000	1464000	925000	925000	480000	480000
د/ 411		د/ 4091 تسبيقات		د/ 404 موردو التثبيات		د/ 401	
180000	180000	10000	10000	380000	290000	320000	320000
	رم 000			670000	رد 760000		رد
180000	180000	10000	10000	1050000	1050000	320000	320000
د/ 626 مصاريف الهاتف		د/ 53 الصندوق		د/ 517 ح.ج.ب		د/ 512 البنك	
80000	80000	10000	650000	80000	820000	215000	1500000
		290000	370000	رم 920000	180000	370000	480000
		رم 720000				190000	
						660000	
						545000	
						رم	
80000	80000	1020000	1020000	1000000	1000000	1980000	1980000

ح/631 أجور العمال

660000	660000
رم	
660000	660000

3- إعداد ميزان المراجعة:

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	ر.ح
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
6.000.000	----	6.000.000	----	رأس المال الصادر	101
178.500	----	178.500	----	احتياطات	106
480.000	----	480.000	----	اقتراضات من المؤسسات	164
----	415.000	----	415.000	برامج المعلوماتية	204
----	1.519.500	----	1.519.500	مباني	213
----	1.464.000	----	1.464.000	معدات وأدوات	215
----	925.000	----	925.000	معدات نقل	2182
----	480.000	----	480.000	بضاعة	30
320.000	----	320.000	----	موردو المخزونات	401
760.000	----	1.050.000	290.000	موردو التثبيات	404
----	10.000	----	10.000	تسبيقات	4091
----	0	180.000	180.000	الزبائن	411
----	545.000	1.435.000	1.980.000	البنك	512
----	920.000	80.000	1.000.000	الحساب الجاري البريدي	517
----	720.000	300.000	1.020.000	الصندوق	53
----	80.000	----	80.000	مصاريف الهاتف	626
----	660.000	----	660.000	أجور العمال	631
7.738.500	7.738.500	10.023.500	10.023.500	المجموع	

4- إعداد الميزانية الختامية:

الخصوم			الأصول		
المبالغ	اسم الحساب	ر.ح	المبالغ	اسم الحساب	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة	1	4.323.500	الأصول غير الجارية	2
6.000.000	رأس المال الصادر	101	415.000	برامج المعلوماتية	204
178.500	احتياطات	106	1.519.000	مباني	213
(740.000)	نتيجة السنة المالية	129	1.464.000	معدات نقل	2182
			925.000	تجهيزات مكتب	2183
480.000	الخصوم غير الجارية		2.675.000	الأصول الجارية	
480.000	اقتراضات	164	480.000	الزبائن	30
1.080.000	الخصوم الجارية		10.000	التسبيقات	4091
320.000	موردو السلع والخدمات	401	545.000	البنك	512
760.000	موردو التثبيات	404	920.000	الحساب الجاري البريدي	517
			720.000	الصندوق	53
6.998.500	مجموع الخصوم		6.998.500	مجموع الأصول	