



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مطبوعة بيداغوجية

# محاضرات في المحاسبة العامة '1'

موجهة لطلبة السنة الأولى جدد مشترك السداسي الأول، علوم اقتصادية، تجارية وعلوم التسيير

من إعداد د.بادي عبد المجيد

السنة الجامعية: 2021/2020

## تقديم المادة

المستوى: السنة الاولى جدع مشترك

السداسي: الاول

الميدان: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

الرصيد: 04، المعامل: 02

## الحجم الساعي الأسبوعي

المحاضرة: 1سا و 30 د

الأعمال الموجة 1سا و 30 د. TD:

تقديم المادة: إمتحان محاضرة نهاية السداسي. تقييم مستمر خلال السداسي للأعمال

الموجهة (TD)

## أهداف دراسة المادة

- ✓ تعليم الطالب مفهوم المحاسبة العامة (المالية).
- ✓ محتوى الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي (SCF).
- ✓ القوائم المالية.
- ✓ مفهوم التدفقات الاقتصادية والقيود المزدوج (الاستخدامات والموارد).
- ✓ الميزانية (الأصول والخصوم Actif et Passif) توازن الميزانية وحساب النتيجة المالية.
- ✓ مفهوم الحساب وكيفية سيرها.
- ✓ الدفاتر المحاسبية (اليومية، دفتر الكبير وميزان المراجعة) القيد المحاسبي.
- ✓ تصحيح الأخطاء في اليومية.

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتويات
05	قائمة الجداول والأشكال
06	مقدمة
09	الفصل الأول: المحاسبة والمؤسسة
09	I- المؤسسة
09	1. تعريف المؤسسة
09	2. تصنيف المؤسسات
11	II- محاسبة المؤسسة
11	1. تعريف المحاسبية
12	2. الأهداف ومجال تطبيقها
12	3. مختلف أنواع المحاسبة
13	4. الأطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية والمالية
16	5. المبادئ المحاسبية والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والمالية:
18	III- النظام المحاسبي المالي SCF
19	1. مفهوم النظام المحاسبي المالي SCF
20	2. بنية ومكونات النظام المحاسبي المالي
20	3. الإطار المفاهيمي (التصوري)
21	4. القوائم المالية
22	5. الخصائص الجديدة للنظام المحاسبي المالي
24	IV- التدفقات الاقتصادية
24	1. تعريف التدفقات
24	2. مختلف أنواع التدفقات
25	3. خصائص التدفقات الاقتصادية
26	4. تمثيل التدفق

26	5. قاعدة القيد المزدوج
28	6. جدول الاستخدامات والموارد
35	<b>الفصل الثاني: الميزانية Le bilan</b>
35	<b>I- مفهوم الميزانية</b>
35	1. تعريف الميزانية
36	2. شكل الميزانية
37	3. عناصر الميزانية
39	4. تقديم الميزانية
40	5. توازن الميزانية
43	<b>II- تغيرات الميزانية والبحث عن النتيجة:</b>
43	1. أنواع الميزانية
43	2. تغيرات الميزانية
46	<b>III- البحث عن النتيجة</b>
46	1. البحث عن النتيجة بواسطة حسابات الميزانية
50	2. البحث عن النتيجة بواسطة حسابات التسيير
51	3. شكل جدول حساب النتيجة
64	<b>الفصل الثالث: الحساب Le Compte</b>
64	<b>I- تعريف الحساب</b>
64	<b>II- شكل الحساب</b>
64	1. الشكل الكلاسيكي
65	2. الشكل المبسط (التخطيطي)
65	3. الحساب على الشكل الأعمدة المزدوجة
66	<b>III- عمل الحسابات</b>
66	1. عمل حسابات الميزانية
68	2. عمل حسابات التسيير

70	3. رصيد الحساب
70	4. إقفال الحساب وإعادة فتحه
70	5. الحسابات المتناظرة
72	6. الحسابات المستعملة في عمليات الشراء وبيع البضائع
83	<b>الفصل الرابع: الدفاتر المحاسبية (Les livres comptables)</b>
83	<b>I - دفتر اليومية</b>
83	1. تعريف اليومية
83	2. الإلزام القانوني
84	3. شروط مسك دفتر اليومية
85	4. شكل دفتر اليومية
86	5. مجموع صفحات اليومية
86	6. اليوميات المساعدة
86	<b>II - دفتر الاستاذ وميزان المراجعة</b>
86	1. دفتر الاستاذ
86	2. ميزان المراجعة
94	<b>III - تصحيح الأخطاء في اليومية</b>
95	1. طريقة عكس القيد
96	2. طريقة المتمم للصفر
107	الهوامش والمراجع
110	الملاحق

قائمة الجداول والأشكال

قائمة الجداول		
الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	الاستخدامات والموارد	28
02	الميزانية وفق SCF	40
03	حساب النتائج وفق SCF حسب الطبيعة	54-53
04	تغيرات عناصر الميزانية	60
05	الحساب على الشكل الكلاسيكي	64
06	الحساب على الشكل الأعمدة المزدوجة	65
07	الحساب على الشكل الأعمدة والأرصدة	66
08	سيران عمل حسابات الميزانية	68
09	ميزان المراجعة	87

قائمة الأشكال		
الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	مستعملي المعلومات المالية	16
02	الخصائص النوعية للمعلومات المالية	18
03	مكونات النظام المحاسبي المالي	20
04	الدورة المحاسبية	83

## مقدمة

هذه المطبوعة مخصصة للمحاسبة العامة (المحاسبة المالية)، موجهة إلى طلبة السنة الأولى جدع مشترك للسداسي الأول LMD. في شكل ملخص للدروس وتتضمن تطبيقات وتمارين في نهاية كل فصل.

تم تصميم هذه المطبوعة من كتب المحاسبة العامة التي تتناول نظام المحاسبة المالية (SCF) ومعايير IAS / IFRS ومن الدروس التي قدمت في المحاضرات لسنوات عمل عديدة.

تنقسم هذه المطبوعة إلى أربعة (04) فصول، يتناول الفصل الأول مفهوم المحاسبة والمؤسسة، والنظام المحاسبي المالي وما يتضمنه من مفاهيم جديدة والإطار التصوري، القوائم المالية والمبادئ المحاسبية، كما يشمل هذا مفهوم التدفقات الاقتصادية وخصائصها وقاعدة القيد المزدوج.

نسعى في الفصل الثاني إلى تحديد مفهوم الميزانية شكلها وعناصرها من الأصول والخصوم الجارية وغير الجارية.

يقدم الفصل الثالث مفهوم الحساب وأشكاله وكيفية سير الحسابات ورصيد الحساب . نتعرض في الفصل الرابع إلى عرض الدفاتر المحاسبية من دفتر اليومية وكيفية مسكه، دفتر الأستاذ وكيفية الترحيل إليه وترصيد، ميزان المراجعة وأهدافه وكذلك تصحيح الأخطاء. تم تدعيم الفصول بالإضافة الأمثلة على كل فقرة يختم الفصل بتمارين شاملة.

نرجو أن تكون هذه المطبوعة فيها إفادة لطلب السنة الأولى، ولكل من يرغب في التعرف على المبادئ الأولى للمحاسبة العامة.

نسأل الله التوفيق والسداد

د. بادي عبد المجيد

# الفصل الأول: المحاسبة والمؤسسة

I- المؤسسة

II- محاسبة المؤسسة

III- النظام المحاسبي المالي SCF

IV- التدفقات الاقتصادية

## الفصل الأول: المحاسبة والمؤسسة

تهتم محاسبة المؤسسة بجمع المعلومات عن العمليات الاقتصادية التي قامت بها المؤسسة خلال فترة زمنية، لتقييمها ومعالجتها عن طريق إعداد قوائم مالية لمعرفة وضعيتها المالية، ومالها من ممتلكات (الأصول) وما عليها من التزامات (الخصوم). كما تقدم المحاسبة معلومات مالية قيمة يحتاجها المتعاملين (الموردين، البنوك، الدولة، المستثمرين، ... الخ) للوقوف على الوضعية المالية للمؤسسة.

تُقدم عولمة الأسواق الاقتصادية والمالية فرص واسعة للمستثمرين لمضاعفة إمكانياتهم الاستثمارية، غير أن هؤلاء الناشطين في الحياة المالية للمؤسسات يبحثون على الضمانات الواجب توفرها في المناخ الاقتصادي المرغوب الاستثمار فيه، والتحكم في ذلك العنصر مرتبط بالحصول على وثائق محاسبية تتضمن معلومات مالية كفيلة بإعطائهم صورة وافية بلغة مفهومة وموحدة عن الحالة المالية للمؤسسة مهما كانت جنسيتها، وبالمقابل تسعى المؤسسات للحصول على مزيد من رؤوس الأموال حيث تتطلع إلى جلب المستثمرين، هذا السعي يفرض عليها الإفصاح عن حساباتها في قوائم مالية تتوفر فيها الشفافية والمصداقية لاكتساب ثقة المستثمرين، ولبلوغ هذا الهدف أصبحت تعمل على تبني وتطبيق المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) كنظام محاسبي يهدف إلى توحيد قاعدة المقارنة بين القوائم المالية مهما كان جنسية المؤسسة.<sup>1</sup>

فانخرطت دول العالم في تبني معايير المحاسبة الدولية، فألزم الاتحاد الأوروبي كافة الشركات المقيمة في البورصة بتطبيق معايير (IAS/IFRS) عند إعداد القوائم المالية اعتباراً من سنة 2005 ولم تتأخر الجزائر عن هذا الركب بتبنيها معايير (IAS/IFRS) وتم إعداد نظام محاسبي جديد يسمى بالنظام المحاسبي المالي (SCF) بمرسوم قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الذي طبق على المؤسسات الجزائرية ابتداء من 01 جانفي 2010.

<sup>1</sup> بادي عبد المجيد، تبني المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسات الاقتصادية ومساهمتها في إعداد التقارير المالية لخدمة التحليل المالي. دراسة حالة: مؤسسة "L'ENIEM"، أطروحة دكتورا جامعة بومرداس، 2014/2015، ص 17.

وسوف نتناول في هذا الفصل في المحور الأول مفهوم المؤسسة والمعايير التي تستخدم في تصنيفها لمحاولة، في المحور الثاني نتطرق فيه إلى المحاسبية وأنواعها لربط المحاسبة بالمؤسسة. في المحور الثالث يتضمن تقديم النظام المحاسبي المالي، والإطار التصوري الذي جاء به هذا النظام. أما المحور الأخير تناولنا فيه مفهوم التدفقات الاقتصادية، أنواعها وكيفية تمثيلها، كما شمل هذا المحور مبدأ القيد المزدوج.

## I- المؤسسة

### 1. تعريف:

تقدم المؤسسة على انها كيان أو الوحدة الاقتصادية تستعمل فيها مجموعة من الوسائل المادية، البشرية والمالية التي تدعى في الاقتصاد بعناصر الإنتاج، من اجل قيامها بنشاطها سواء كان إنتاجيا أو تجاريا أو خدماتيا، لعرضها في السوق من جهة لإشباع حاجيات المجتمع ومن جهة أخرى لتحقيق الربح. وتشمل وسائل الانتاج ما يلي:

- ✓ الوسائل المادية: التجهيزات والمعدات، وسائل النقل، المباني، المواد الأولية.
- ✓ الوسائل البشرية: مجموع الموارد البشرية في المؤسسة (العمال، المسيرين بكل الأصناف).
- ✓ الوسائل المالية: تتمثل في مجموع وسائل الدفع (الصندوق، الحسابات الجارية البنكية والبريدية) والقروض التي تستخدمها المؤسسة في التمويل.

### 2. تصنيف المؤسسات:

تستخدم عدة معايير في تصنيف المؤسسات نقتص على أهمها فيما يلي:

- معيار الملكية Selon la propriété
- معيار الشكل القانوني Selon la forme juridique
- معيار النشاط Selon le domaine d'activité
- معيار الحجم Selon la taille

**1.2. التصنيف حسب الملكية:**

تصنف المؤسسات حسب هذا المعيار على أساس ملكية رأس مالها نجد:

- المؤسسات العمومية: تمتلك الدولة مجموع رأس مالها مثل شركة سوناطراك.
- المؤسسات الخاصة: تعود ملكية رأس مالها لشخص أو مجموعة من الأشخاص يدعون بالمساهمين مثل تاجر مواد غذائية، شركة CEVITAL.
- المؤسسات المختلطة: تعود ملكيتها للدولة والأشخاص مثل مؤسسة مواد التنظيف ENAD بين الدولة وشركة Henkel .

**2.2. التصنيف حسب الشكل القانوني:**

من وجهة نظر القانون، المؤسسة هي شخص معنوي، لها حقوق وعليها واجبات مثلها مثل الشخص الطبيعي تعرف باسم موطن(عنوان) ولديها تاريخ ميلاد وعمر حياة متوقع 99 سنة عمر الشركة<sup>2</sup>.

يوجد في الجزائر حسب القانون التجاري عدة مؤسسات على الشكل القانوني.

- المؤسسات الفردية (ملك لشخص طبيعي واحد مثل محل تجاري أو على شكل مؤسسة فردية ذات مسؤولية محدودة EURL. شركة عائلية SNC
- مؤسسات على شكل شركات تعود ملكيتها إلى عدة أشخاص أو مساهمين نجد: شركة أسهم SPA، رأس مالها مجزء إلى أسهم موزع في حوزة عدد كبير من المساهمين.

**3.2. التصنيف حسب النشاط:** يستخدم نوع النشاط الذي تزاوله المؤسسة في تصنيفها:

- المؤسسات الزراعية (القطاع الأولي): هي التي ستغل الأراضي الفلاحية، تربية المواشي والصيد البحري.
- المؤسسات الصناعية (القطاع الثانوي): وهي المؤسسات التي تنتج السلع.
- المؤسسات التجارية والخدمية (القطاع الثالث). وهي التي تشتري وتبيع البضائع والمقدمة للخدمات مثل شركات النقل، البنوك.

<sup>2</sup>القانون التجاري

## 4.2. التصنيف حسب الحجم:

تستخدم عدة معايير لتصنيف المؤسسات حسب الحجم منها معيار رقم الأعمال، القيمة المضافة، حجم رأس مالها، والمعيار الأكثر استخداما في التصنيف حسب الحجم هو عدد العمال، فنجد:

- المؤسسات ميكرو صغيرة، عدد العمال يكون من 1 إلى 9
- المؤسسات الصغير والمتوسطة (PME)، عدد العمال يكون من 50 إلى 499.
- المؤسسات الكبيرة، عدد العمال يكون أكبر من 500.

## II - محاسبة المؤسسة

أصبحت المحاسبة العامة التي أصبحت تسمى بالمحاسبة المالية اللغة الرقمية للحياة الاقتصادية للمؤسسة، فلم تبقى مقتصرة على حساب الضرائب على الأرباح كما كانت في السابق وإنما تعتبر وسيلة اتصال بين المؤسسة ومختلف المتعاملين الاقتصاديين لإمدادهم بالمعلومات لمعرفة وضعيتها المالية لاتخاذ القرار المناسب، كما أصبحت وسيلة للإثبات عند حدوث نزاعات بين التجار.<sup>3</sup>

## 1. تعريف المحاسبة

تعرفها المادة (03) من القانون 07-11 المحاسبة " هي نظام لتنظيم المعلومات المالية، يسمح:<sup>4</sup>

- تخزين، تصنيف، تقييم وتسجيل المعطيات القاعدية.
- وعرض كشوف (القوائم المالية) تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية ممتلكات الكيان (المؤسسة) ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".

فحسب هذا التعريف المحاسبة هي وسيلة للحصول على المعلومات المالية من نشاط المؤسسة عن طريق تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية (اليومية، الدفتر الكبير وميزان المراجعة) وإعداد القوائم المالية التي تتضمن معلومات مالية قيمة تستخدمها جميع أطراف المتعاملين مع المؤسسة للوقوف على وضعها المالي لاستخدامها في اتخاذ القرار الاستثماري.

<sup>3</sup> المادة 13 من القانون التجاري الجزائري.

<sup>4</sup> قانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF.

## 2. الأهداف ومجال تطبيقها<sup>5</sup>

1.2. الأهداف: من خلال ما تقد من تقديم محاسبة المؤسسة وتعريفها تبلورت الاهداف

الموجودة من المحاسبة منها مالي:

- توفر المحاسبة المعلومات المالية ذات جودة معلوماتية يستخدمها المسيرين في التسيير اليومي للمؤسسة (معرفة ما لديها في الصندوق وفي الحسابات الجارية البنكية، ما لديها من حقوق عند الزبائن وديونها للموردين ...الخ).
- تمد مختلف المتعاملين المعلومات المالية لتساعدهم في اتخاذ القرار الاستثماري.
- تعتبر أداة للإثبات عند حدوث نزاعات بين التجار، فحسب المادة(13) من القانون التجاري بان الدفاتر التجارية (كاليومية) يمكن أن يطلبها القاضي كإثبات.

### 2.2. مجال التطبيق:

حسب المادة(10) من القانون التجاري، تعتبر المحاسبة المالية إجبارية على كل شخص

طبيعي او معنوي له صفة التاجر.

حسب المادة (02) من القانون 07 / 11 يطبق على كل شخص طبيعي ومعنوي،

مطالب بمسك المحاسبة المالية، ويستثنى من هذا الإلزام الأشخاص المعنويون الخاضعون

لقواعد المحاسبة العمومية (الجماعات المحلية، المنشآت، الجامعات...الخ)

تلتزم الكيانات التالية بمسك المحاسبة المالية وفق المادة 04 و 05 من القانون السابق:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
- التعاونيات.
- جميع الكيانات (المؤسسات) المشاركة في النشاطات الاقتصادية من تجارة،

إنتاج أو خدمات.

## 3. مختلف أنواع المحاسبة:

توجد عدة أنواع من المحاسبة التي نكتلها فيها يلي:

<sup>5</sup> بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزائر، 2010، ص 12، بالتصرف.

**1.3. محاسبة المؤسسة:** تعتبر من أهم أنواع المحاسبة، حيث تعتبر المصدر الأساسي في جمع المعلومات المالية حول المؤسسة وكيفية تسييرها من الناحية المالية والتي يستخدمها كل من المسيرين والمتعاملين للوقوف على الوضعية المؤسسة من الجانب المالي والاقتصادي، فنجد:

أ. **المحاسبة العامة (المالية):** تهدف إلى جمع المعلومات وترتيبها وتسجيلها لإعداد القوائم المالية التي تعرف بالوضعية المالية والممتلكات المؤسسة في زمن معين والمحاسبة المالية لها صفة الإلزامية حسب القانون.

ب. **المحاسبة التحليلية:** تعرف أيضا بمحاسبة التسيير لأنها تهتم بالتكاليف (الأعباء) والنواتج لغرض استخدامها في حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة للحصول في النهاية إلى النتيجة التحليلية، لاستعمالها في التسيير واتخاذ القرار.

ج. **محاسبة الشركات:** تعالج بالخصوص تأسيس الشركات، تصفيتها، اندماج الشركات وتجميع الميزانيات وحسابات النتائج في حالة الشركات المجمعة.

د. **المحاسبة الخاصة (القطاعية):** تطبق في القطاعات مثل المزارع، البنوك، التأمينات... الخ.

**2.3. الأنواع الأخرى:** نجد منها:

أ. **المحاسبة العمومية:** تطبق في الإدارات (الجماعات المحلية منها البلدية ولالية، المستشفيات والمؤسسات التعليمية).

ب. **المحاسبة الوطنية:** تستخدم في الاقتصاد كلي وتبحث عن الحسابات الوطنية من الدخل الوطني، الإنتاج، الاستهلاك والادخار الوطني.

**4. الأطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية والمالية**

تستخدم المعلومات المالية التي تحتويها القوائم المالية التي تصدرها المؤسسات من مجموعة من الأطراف الفاعلة في الحياة الاقتصادية، مسيرين، مساهمين، محللين ماليين،

موردين، زبائن، أجهزة الدولة العاملين، وحتى من قبل الجمهور العريض. هذا ماجعل المعلومات المراد الإفصاح عنها تختلف من مستخدم لآخر، وبالتالي يبدو من الصعب الاعتماد على وثيقة مالية واحدة تلي بالضبط جميع احتياجات مستخدمي المعلومات المالية.

#### 1.4. المستثمرون:

يولي مجلس (L'IASB International Accounting Standards Board) مجلس المعايير المحاسبة الدولية الاهتمام بمختلف مستخدمي القوائم المالية الذين هم في حاجة لمعرفة الوضعية المالية للمؤسسة، وفي مقدمة هؤلاء الأطراف ترجع المفاضلة لفئة المستثمرين الذين يحتاجون إلى معلومات مالية تتميز بالشفافية والمصادقية لاتخاذ قرار الاستثمار.<sup>6</sup>

#### 2.4. بقية مستخدمي المعلومات المالية:

بالإضافة إلى فئة المستثمرين الذين يحظون بالأفضلية، توجد فئات أخرى من مستخدمي المعلومات المالية لمساعدتهم على اتخاذ القرار وفق كل فئة، ويمكن ترتيبهم حسب مجموعتين أساسيتين هما:

- **المستعملون الداخليون (المسيرون):** فهم القائمون بإعداد المعلومات المالية والإفصاح عنها وهم أول المستعملين في الحاجات التشغيلية.
- **المستعملون الخارجيون:** وهم أكثر، نذكر من بينهم ما يلي:
- أ- **المقرضون:** وهم الدائنون ومصدر للتمويل الخارجي للمؤسسة، وتهتم هذه الفئة بدراسة القوائم المالية بهدف تقييم إمكانية المؤسسة على دفع ديونها في الآجال المحددة، ومعرفة نسبة المديونية بالإضافة إلى مجالات استخدام القرض في البرنامج الاستثماري للمؤسسة المدينة لطمأنة المقرضين على أموالهم.

<sup>6</sup> Sibrie Lepicier et autres, pratique des normes IFRS par la profession banque, revue banque édition, paris, 2005, p 35.

ب- الزبائن: هم بحاجة لمعلومات مالية عن مورديهم لمعرفة وضعيتهم المالية والإنتاج الاستثماري لاستغلالها في التعامل معه.

ت- الأجهزة المختلفة للدولة: تهتم هذه الأجهزة بالمعلومات المالية من جهة لاستعمالها في التحقيقات الاقتصادية المركزية ومن جهة أخرى لغرض تحديد الوعاء الحقيقي للضرائب.

ث- العاملون والنقابات العمالية: يكمن اهتمامهم بالمعلومات المالية للمؤسسة التي يشتغلون فيها لمعرفة صحتها المالية قصد القيام بالمطالبة بتحسين ظروف العمل، أو تستغلها نقابات العمال للمشاركة في تسيير المؤسسة والإدلاء بأرائهم في تقييم الأداء.

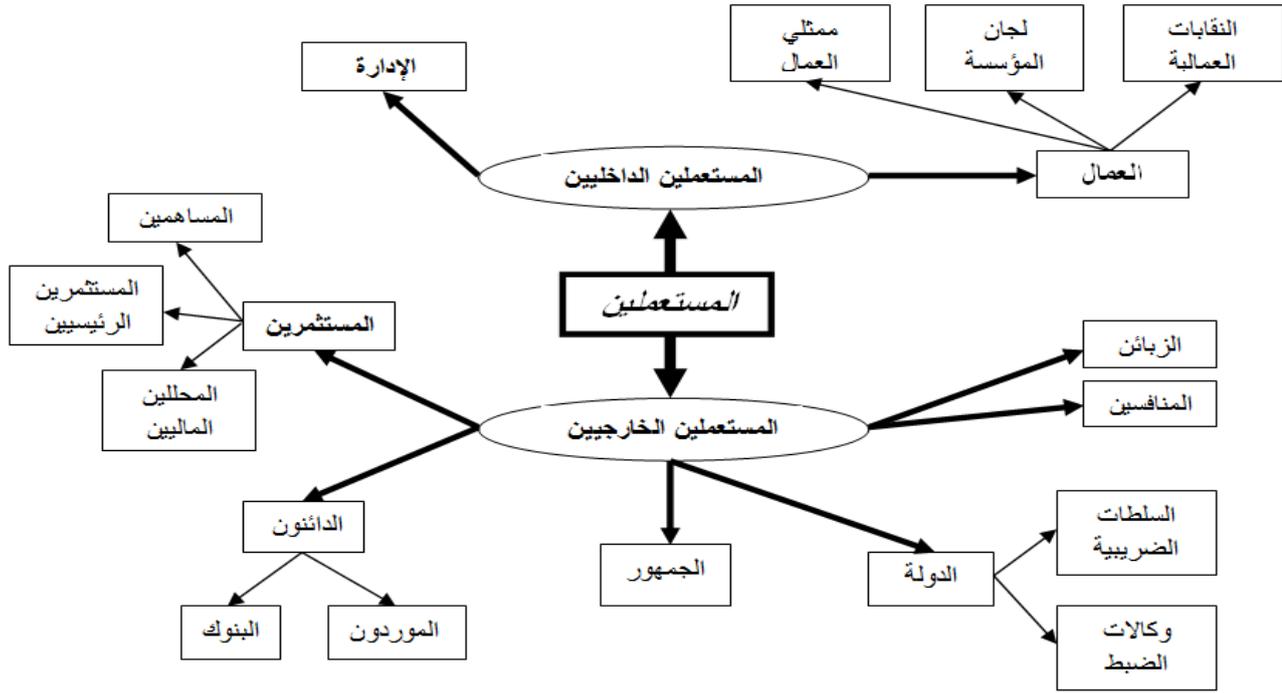
ج- الجمهور العريض: يعتبر الكثير من المهتمين بالمحاسبة والمعلومات المالية (B.COLASSE)<sup>7</sup> بأن الإفصاح عن القوائم المالية، وما تتضمنه من معلومات مالية هو مطلب جماهيري من حيث الاهتمام بعمليات التوظيف واستيعاب اليد العاملة، وأيضا من حيث معرفة الحالة المالية للمؤسسات المكونة للنسيج الاقتصادي للحكم على ربحيتها وتوزيعها للاكتتاب في السندات التي تصدرها.

- وآخرون: تضم هذه المجموعة كل الفئات التي تهتم بالمعلومات المالية فنجد

منها: الأجهزة الإحصائية، الباحثون والأكاديميون، مكاتب الدراسات.

<sup>7</sup>F.Platet – Pierrot, l'information financière à la lumière d'un changement de cadre conceptuel comptable : Etude ,du message du président des sociétés cotées françaises, thèse de doctorat, université de Montpellier 1, 2009, p 9.

الشكل رقم (01): مستعملي المعلومات المالية



Source : F.Platet – Pierrot, op cit, p9.

حسب الشكل أعلاه، يمكن تقسيم مستخدمي القوائم المالية إلى:

- المستعملين الداخليين الذين يسهرون على تسيير المؤسسة ومتابعة الوضع الصحي للمؤسسة فنجد من ضمنها الإدارة والعمال.
- المستعملين الخارجيين وهم الأغلبية وتعطى الأهمية إلى المستثمرين وحاجاتهم المتزايدة من المعلومات المالية لخدمة اتخاذ القرار.

## 5. المبادئ المحاسبية والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والمالية:

### 1.5. المبادئ (الفروض) المحاسبية: تعتمد المحاسبة على مجموعة من المبادئ

والفروض المحاسبية التي تعتبر مجموعة من المسلمات نجد أهمها:

- أ- مبدأ محاسبة التزام(التعهد)<sup>8</sup>: تسجل الحقوق الناتجة عن الصفقات سواء الخاصة بالسلع أو الخدمات حسب قاعدة الاعتراف بالحقوق (الحقوق المحققة) في الوقت الذي تطرأ فيه دون انتظار تدفقها النقدي، وتظهر في القوائم المالية ضمن النشاط المرتبطة به.

<sup>8</sup>Cyrille Mandou, Comptabilité générale de l'entreprise, instruments et procédures, édition De Boeck, Bruxelles, 2003, p25

ب- مبدأ استمرارية النشاط: تنشأ المؤسسة من أجل مزاولة نشاطها باستمرار ولمدة أطول حيث العمر المترقب للبقاء هو 99 سنة فهي تطمح إلى مستقبل دون النظر في التوقف أو التصفية، لذلك يتم إعداد المعلمات المحاسبية والمالية والقوائم المالية بافتراض أن نشاط المؤسسة مستمر في المستقبل.

### 2.5. الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والمالية:

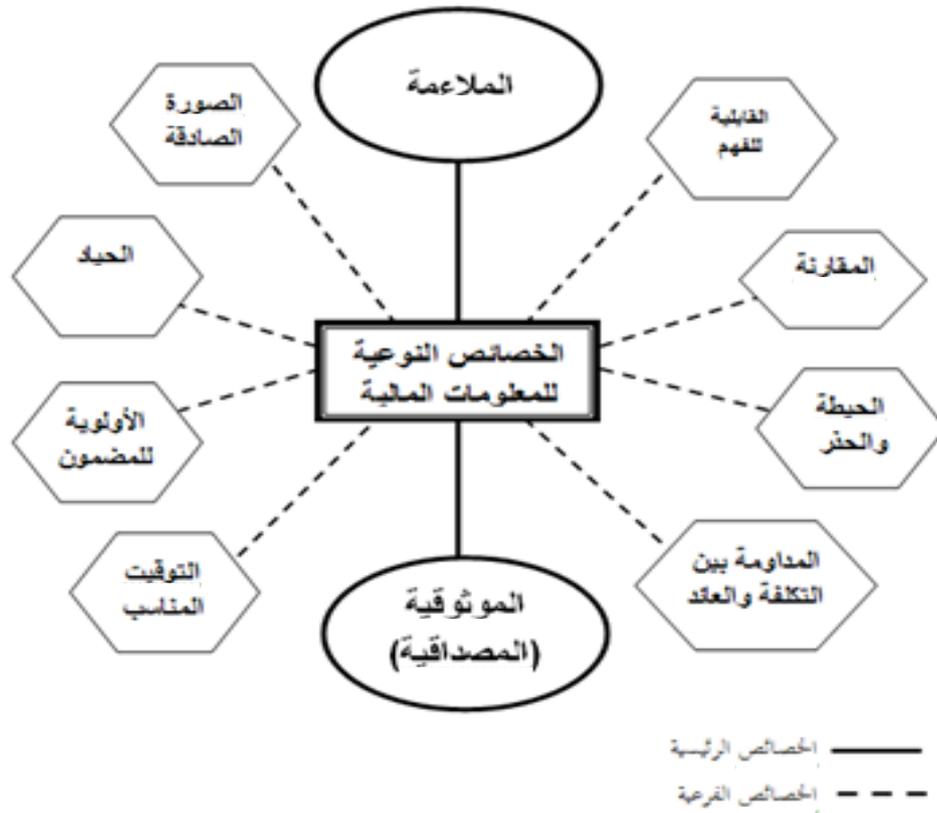
إن الهدف من استعمال المعلومات المالية هو صنع القرار الاقتصادي، ويعتبر هذا من الفلسفة الجديدة للمعايير المحاسبية الدولية التي تكثف الجهود نحو معدي القوائم المالية إلى اختيار الطرق المحاسبية التي تسمح بإعطاء محتوى عالي للمعلومات المالية وبالتالي فإن خصائص الجودة المعلومات المالية هي مجموعة من الخصائص التي تستطيع من خلالها التمييز بين معلومات ذات منفعة والمعلومات الأقل منفعة لأغراض اتخاذ القرار، ولقد حدد مجلس (L'ISAB) مجموعة من الخصائص النوعية التي يجب أن تحتويها القوائم المالية. وقد تبني النظام (SCF) نفس الخصائص في الفقرة (1-124) وتشمل الخصائص التالية:<sup>9</sup>

- **الخصائص الأساسية:** هناك خاصيتان توفرهما بجعل المعلومات الظاهرة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين وهي الملاءمة (pertinence)، الموثوقية (المصدقية) (fiabilité)، الصفتان المصدقية والملاءمة تعتبران عماد جودة المعلومات المالية، والملاءمة التي تعني قدرة المعلومات على إحداث تغيير في اتجاه القرار بحيث تحسن قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل وتصحيح التوقعات السابقة والحالية بالإضافة إلى التوقيت المناسب الذي يجب أن تتميز به المعلومات حتى لا تفقد فعاليتها. بينما الصفة الثانية الأساسية هي المصدقية وتعني أن تكون المعلومات صادقة وموثوق بها عندما تكون خالية من الأخطاء والتحيز وتتميز بالأمانة والحيادية، فكثيرا ما يطلق على المعلومات المالية عندما تتوفر على خاصية الموثوقية بأنها التمثيل الصادق.

<sup>9</sup>قانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF

- الخصائص الثانوية: التي تتمثل في الصورة الصادقة، والأولوية للمضمون على الشكل والحيطة والحذر والقابلية للفهم، والمداومة بين التكلفة والعائد والتوقيت المناسب. ويمكن توضيح ذلك في الشكل التالي:

الشكل رقم (02): الخصائص النوعية للمعلومات المالية



المصدر: بادي عبد المجيد، قراءة الميزانية وحساب النتيجة وفق SCF ، مقال منشور في عدد رقم 19، مجلة الإصلاحات الاقتصادية والاندماج الاقتصادي الدولي، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر، 2015.

### -III- النظام المحاسبي المالي SCF

عرفت الجزائر منذ استقلالها سنة 1962، ثلاثة (03) مراحل لتطور العمل المحاسبي، حيث يوجد لكل مرحلة مخطط محاسبة خاص بها.

- المرحلة الأولى من 1962-1975: واصلت الجزائر استعمال المخطط المحاسبي العام الفرنسي 1957.PCG.

- المرحلة الثانية من 1976 - 2009: تم لأول مرة استعمال مخطط محاسبة جزائري يدعى بالمخطط المحاسبي الجزائري PCN، الذي طبق على المؤسسات الوطنية حسب النظام الاشتراكي الذي كان سائد في تلك المرحلة.
- المرحلة الأخيرة 2010: الشروع في تطبيق مخطط محاسبة جديد مستمدات من معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) يدعى بالنظام المحاسبي المالي SCF.

### 1. مفهوم النظام المحاسبي المالي SCF

يحدد النظام المحاسبي المالي وفق قانون 11/ 07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الشروط والأحكام التطبيقية لهذا النظام<sup>10</sup>، وطبقا لهذا القانون فإن المحاسبة تنظم المعلومات المالية بحيث تسمح بتخزين المعطيات القاعدية للأنشطة عن طريق تصنيفها، تقييمها، تسجيلها وعرض الكشوف(\*) المالية التي تعكس الصورة الصادقة للوضع المالي وممتلكات الكيان ونجاعته، ووضعية الخزينة في نهاية السنة المالية.

#### • مجال التطبيق

- حسب المادة (02) من القانون 11 /07 يطبق هذا النظام على كل شخص طبيعي ومعنوي، مطالب بمسك المحاسبة المالية، ويستثنى من هذا الإلزام الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية (الجماعات المحلية، المتشفيات، الجامعات...الخ).
- تلزم الكيانات التالية بمسك المحاسبة المالية وفق المادة 04 و 05 من القانون السابق:
  - الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
  - التعاونيات.
  - جميع الكيانات (المؤسسات) المشاركة في النشاطات الاقتصادية من تجارة، إنتاج أو خدمات.

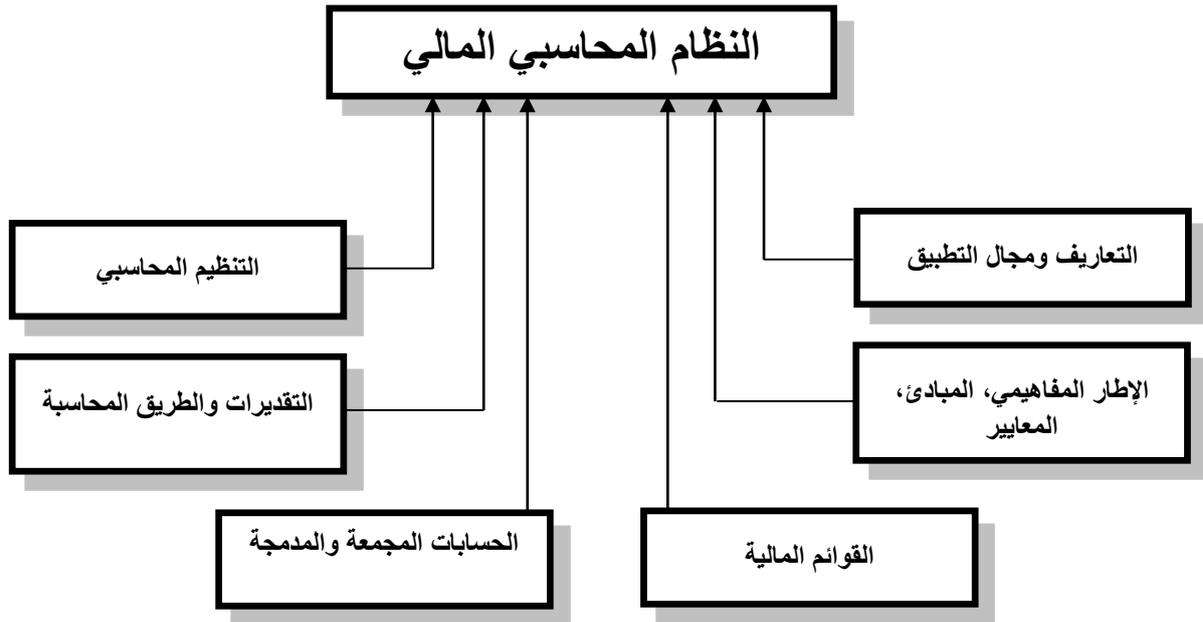
<sup>10</sup>المادة 2 و 3 من القانون 11/07.

(\*) النظام المحاسبي المالي يستخدم مصطلح كشوف بدل المصطلح المتعارف عليه في المحاسبة المالية وهي القوائم المالية.

## 2. بنية ومكونات النظام المحاسبي المالي

يحتوي النظام المحاسبي المالي على سبعة فصول، تتضمن التعاريف ومجال التطبيق والإطار المفاهيمي (التصوري)، المبادئ والمعايير المحاسبية، مدونة الحسابات، القوائم المالية، التقديرات والطرق المحاسبية الحسابات، الحسابات المجمعة والحسابات المدمجة.

الشكل رقم (03): مكونات النظام المحاسبي المالي



المصدر: مختار مسامح، النظام المحاسبي المالي الجزائري وإشكالية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في اقتصاد غير مؤهل، مجلة الأبحاث الاقتصادية والإدارية، جامعة بسكرة، العدد الرابع ديسمبر 2008، ص 209.

## 3. الإطار المفاهيمي (التصوري): Cadre conceptuel

ويتكون النظام المحاسبي المالي حسب المادة 06 من القانون 11/07 الإطار المفاهيمي (الإطار التصوري حسب المادة) للمحاسبة المالية، ويقصد بالإطار المفاهيمي مجموعة من الإجراءات والمبادئ والأدوات المنظمة التي تعطي صبغة الدليل للعمليات المحاسبية تفسيراً وتطبيقاً حيث يعمل على تعريف وتقسيم الأصول والخصوم وحسابات التسيير من أعباء ونواتج بهدف إعداد قوائم مالية متجانسة ومقبولة من طرف جميع مستخدميها.

يعتبر الإطار المفاهيمي من بين المفاهيم الجديدة التي جاءت بها معايير المحاسبة الدولية في مجال المحاسبة حيث يعتبر دليل لإعداد المعايير وشرحها واختبارها، واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة.<sup>11</sup>

وقد أوضح الإطار المفاهيمي العناصر الواجب توفرها في المعلومات المالية المفصّل عنها:<sup>12</sup>

- المعلومات المحاسبية يجب أن تكون شفافة وملائمة تسمح بإعطاء الصورة الصادقة للوضع المالي للمؤسسة.
  - المعلومات التي يتم تسجيلها والاعتراف بها في الميزانية وحساب النتيجة.
  - طرق القياس والتقييم للأصول والخصوم.
- المعلومات الإضافية التي تعرض في قائمة ملحقات القوائم المالية

#### 4. القوائم المالية:

يقدم النظام المحاسبي المالي نفس القوائم المالية التي حث مجلس المعايير على تقديمها، وتتكون من مجموعة متكاملة من وثائق محاسبية ومالية التي تعطي الصورة الصادقة للوضع المالي ومجال واسع للمقارنة وتشمل هذه القوائم الخمسة (05) التالية:<sup>13</sup>

- الميزانية (قائمة المركز المالي).
  - حساب النتيجة (قائمة الدخل).
  - جدول تغيرات الأموال الخاصة.
  - جدول التدفقات النقدية.
  - الملاحق: تبين الطرق المحاسبية المستعملة ويقدم معلومات تكميلية.
- تعتبر هذه القوائم من أهم مستندات النظام المحاسبي المالي وسوف ندرس في الفصل الثاني قائمة الميزانية (قائمة المركز المالي في الكتب الشرقية).

<sup>11</sup> قانون 11/07، مرجع سابق

<sup>12</sup> François Platel- PIERROT, op cit, p 51.

<sup>13</sup> المادة (210-1) من قانون النظام المحاسبي المالي 2007، مرجع سابق.

## 5. الخصائص الجديدة للنظام المحاسبي المالي

بنا النظام المحاسبي المالي فلسفته على خصائص المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS التي تقوم على مجموعة من المبادئ والقواعد تتمثل في تقييم ومحاسبة الأصول والخصوم والتكاليف والنواتج ومحتوى القوائم المالية وطرق عرضها وكذلك مدونة الحسابات وقواعد سيرها، ويتميز هذا النظام المبادئ الجديدة التالية:

### 1.5. إعطاء الأولوية للواقع الاقتصادي على الشكل القانوني

كان المخطط الوطني المحاسبي يهتم بإنتاج معلومات محاسبية تفي حاجة التخطيط المركزي ومصالح الجباية، وتهتمش تزويد المتعاملين الاقتصاديين بالخصوص المستثمرين باحتياجاتهم المتزايدة من المعلومات المالية ذات المصدقية والشفافية بينما النظام المحاسبي المالي، يدرج في أولوياته اهتمامه بالواقع الاقتصادي بدل الشكل القانوني، وإعطاء الأهمية لفئة المستثمرين على بقية الفئات المستخدمة لتلك المعلومات لمساعدتهم في اتخاذ القرار المناسب، كما أنه تم إدراج عقد الإيجار ضمن ممتلكات المؤسسة بالرغم من عدم الحيابة عليه قانونيا لأنه يدر على المؤسسة منافع اقتصادية مستقبلية، وفي هذا السياق تم إدماجه ضمن معيار IAS17 عقود الإيجار.<sup>14</sup>

### 2.5. استخدام القيمة العادلة في التقييم:

التقييم بالقيمة العادلة عكس التكلفة التاريخية التي كانت سائدة في تقييم الأصول والخصوم. أما في القوائم المالية فاعتبرت الأصول مواد تحت رقابة المؤسسة الناتجة من خلال أحداث ماضية، تجني المؤسسة من ورائها منافع اقتصادية مستقبلية.<sup>15</sup> وقد تم فيه التفرقة بين الأصول الجارية وغير الجارية بدل مصطلح الاستثمارات كما كان الحال عليها في المخطط الوطني السابق، وقد تم فيها استبعاد عنصر المصاريف الإعدادية ضمن الأصول، وإضافة عناصر جديدة تتمثل في التثبيبات المعنوية الخاصة بفروق الاقتناء (Good will) وكذلك التثبيبات المالية أما الخصوم التي تعتبر ناتجة عن أحداث ماضية ويتم الوفاء بها مقابل نقصان

<sup>14</sup> شعيب شنوف، ضرورة التأهيل الدولي في المحاسبة والتحليل المالي، مجلة المدرسة العليا للتجارة، عدد 5، الجزائر، 2008، ص 11.

<sup>15</sup> محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010، ص 26

الموارد ينتظر منها الحصول على منافع اقتصادية، وقد تم أيضا في الخصوم التفرقة بين الخصوم الجارية والغير جارية.

أما الأعباء والنواتج: فالأولى تمثل مصاريف تؤدي إلى انخفاض في المنافع الاقتصادية أثناء الدورة المحاسبية وقد تم حذف منها التكاليف خارج الاستغلال، وأضيفت إليها مفاهيم جديدة كانخفاض قيمة الأصول، أما النواتج فتمثل إيرادات تزيد من المنافع الاقتصادية أثناء الدورة المحاسبية.

### 3.5. مدونة الحسابات (Nomenclature des comptes)

الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي يحتوي على سبعة أصناف أساسية تشمل مجموعتين:

➤ حسابات الميزانية (حسابات الوضعية).

➤ حسابات التسيير (التكاليف والمنتجات)

أ. حسابات الميزانية: وتشمل الحسابات التالية:

• الصنف (01) الأول: حسابات الأموال الخاصة.

• الصنف (02) الثاني: حسابات التثبيتات.

• الصنف (03) الثالث: حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ.

• الصنف (04) الرابع: حسابات الغير.

• الصنف (05) الخامس: الحسابات المالية.

ب. حسابات التسيير: وتشمل الحسابات التالية:

• الصنف (06) السادس: حسابات الأعباء (التكاليف).

• الصنف (07) السابع: حسابات المنتجات.

- **Les comptes de bilan**
- Il en existe cinq classes :
- *Classe 1* : " Comptes de capitaux "
- *Classe 2* : " Comptes des immobilisations "
- *Classe 3* : " Comptes stocks et en cours "
- *Classe 4* : " Comptes de tiers "
- *Classe 5* : " Comptes financiers "
- **-Les comptes de gestion**

- *Classe 6* : " Comptes de charges "
- *Classe 7* : " Comptes de produits "

#### -IV التدفقات الاقتصادية (Les flux économiques)

تشكل المؤسسة مركز لعمليات التبادل تدفقات السلع والخدمات كذلك النقود بينها وبين مختلف المتعاملين الاقتصاديين، وتقوم محاسبة المؤسسة بتسجيل تلك الحركة، الداخلة والخارجة من وإلى المؤسسة.

**1. تعريف التدفقات:** التدفقات هي كمية حركة السلع والخدمات أو النقود بين المؤسسة والأطراف المتعاملين معها خلال فترة زمنية معينة<sup>16</sup>.

**2. مختلف أنواع التدفقات:** يمكن تصنيف التدفقات حسب مصدرها (التدفقات الداخلة والخارجة)، أو حسب طبيعتها (تدفقات حقيقية أو نقدية مالية).

##### 1.2 حسب المصدر

نجد التدفقات الداخلة والخارجة.

**أ. التدفقات الداخلة:** وهي حركة السلع والخدمات أو النقود في داخل المؤسسة بين مختلف مصالحها.

**ب. التدفقات الخارجة:** وهي حركة السلع والخدمات أو النقود بين المؤسسة والمتعاملين معها.

##### 2.2 حسب الطبيعة

نجد التدفقات الحقيقية (المادية) والتدفقات المالية (النقدية)<sup>17</sup>

**أ. التدفقات الحقيقية:** حركة السلع والخدمات (المعدات، التجهيزات، البضائع، المواد الأولية والتصلّيات والصيانة).

<sup>16</sup> Robert Maeso, Andre Ph, comptabilité financière, édition Dunod, Paris, 2010, P9

<sup>17</sup> Georges langlois, Micheline Friédérich, Comptabilité financier : manuel – exercices, 19<sup>e</sup> édition, Foucher , Malakoff, France, Juin 2014, p p : 11- 15

ب. التدفقات المالية: حركة النقود ووسائل الدفع الأخرى (الشيكات، وصل الصندوق... الخ) أو تدفق مالي عن طريق اعتراف بدين كالتقروض للتمويل.

### 3. خصائص التدفقات الاقتصادية

تقوم محاسبة المؤسسة بترجمة التدفقات إلى معلومات محاسبية ومالية، وكل تدفق يجب أن يحمل الخصائص التالية:<sup>18</sup>

1.3. الدورية (La Périodicité): لكل تدفق او عملية تاريخ الحدوث.

2.3. الكمية (الكثافة) L'intensité: وهو حجم الكمية محل التبادل والمقيمة بالوحدة النقدية (الدينار بالجزائر).

3.3. اتجاه التدفق (Le sens d'un flux): لكل تدفق له نقطة الانطلاق (المصدر) ونقطة الوصول.

4.3. مستندات الإثبات<sup>19</sup> (Les pièces justificatives): لتسجيل التدفق محاسبيا

يجب مجود إثبات مادي التي تعرف بمستندات الإثبات منها الفاتورة، الشيك ووصل الصندوق... الخ.

مثال: بتاريخ 2020/06/04 أشرتت مؤسسة "س" كمية من البضائع بقيمة 6800 دج، من عند المورد مؤسسة "ع"، تم الدفع نقدا، وصل الصندوق C 0123 وفاتورة F3210.

العمل المطلوب: فسر التدفق

- الدورية: تاريخ العملية 2020/06/04
- الكمية: 6800 دج قيمة البضائع
- اتجاه التدفق: المصدر هو المورد مؤسسة "ع" (الانطلاق) بيع البضائع والوصول هو المشتري مؤسسة "س" وصول البضائع.
- مستندات التدفق: الفاتورة F3210 و وصل الصندوق C 0123.

<sup>18</sup>بالصرف 17 p, Georges Langlois, Micheline Friédérich, op cit

<sup>19</sup> إضافة من الباحث على ما تقدم من الخصائص الثلاثة السابقة.

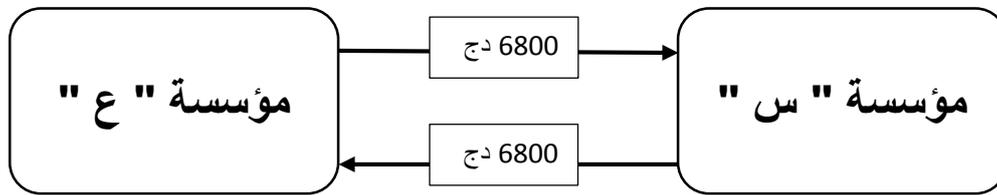
#### 4. تمثيل التدفق Schématisation des flux

كل تدفق يمثل برسم تخطيطي بواسطة سهم ينطلق من المصدر نحو نقطة الوصول.

مثل: نأخذ نفس المثال السابق للعملية بتاريخ 2020/06/04

المطلوب: ترجم التدفق السابق بواسطة رسم تخطيطي؟

تدفق حقيقي (البضائع)



تدفق مالي (نقدي)

#### تحليل التدفقات

- المصدر: نقطة الانطلاق مؤسسة "ع"، تدفق حقيقي بضائع القيمة 6800 دج.
- الوصول: نقطة الوصول مؤسسة "س"، تدفق مالي نقدي بقيمة 6800 دج.

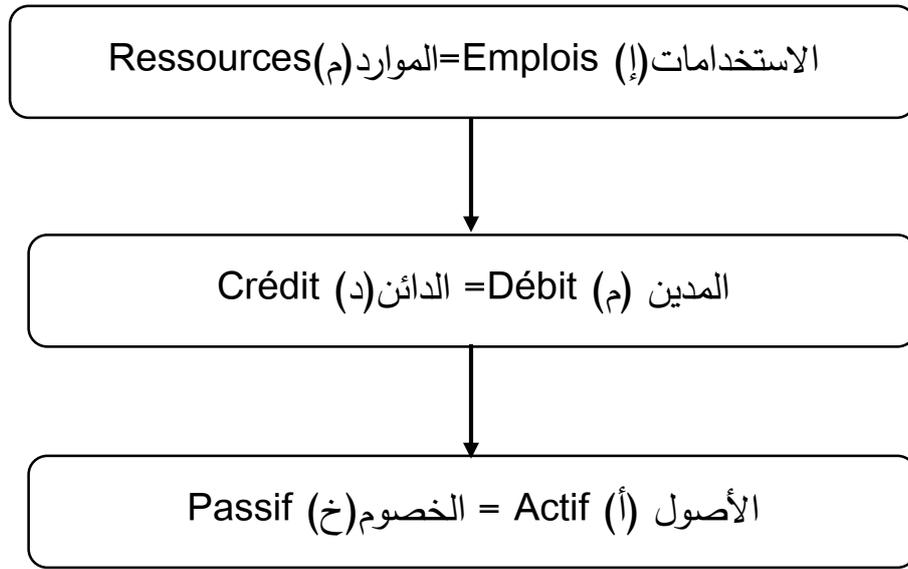
#### 5. مبدأ القيد المزدوج (Le principe de la Partie Double)

ظهر المبدأ في البداية في إيطاليا في مطلع 1495<sup>20</sup> م على يد (Luca Pacioli)

في كتابه الذي تعرض فيه إلى مبدأ القيد المزدوج حيث يعالج محاسبيا كل تدفق في حسابين على الأقل المورد والاستخدام. ثم تطور بعد الثورة الصناعية ليتلاءم مع احتياجات التسجيل المحاسبي للمؤسسات الجديدة الصناعية في تطورها أصبحت تطبق حتى على المؤسسات الخدمية.

<sup>20</sup> Cyrille Mandou, op cit, 32

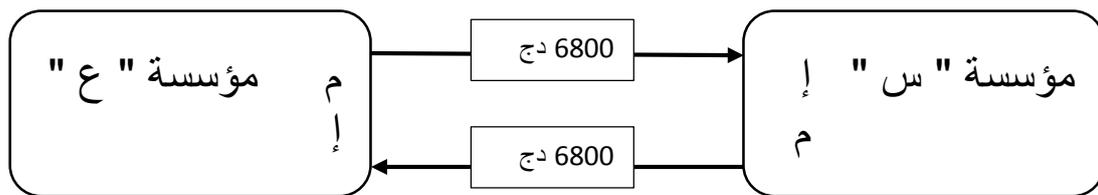
ويتمثل المبدأ في إن كل عملية تقوم بها المؤسسة تأثر في حسابين على الأقل الذي يأخذ يعتبر استخدام (مدين) والذي يعطي يعتبر المورد (دائن). فالمورد (م) Ressource وهو أصل التدفق أو نقطة الانطلاق، أما الاستخدام (إ) Emploi نقطة الوصول. وتسمح عملية التسجيل المحاسبي بالقيود المزدوج من معرفة ممتلكات المؤسسة التي تشمل الاستخدامات والموارد حيث كل استخدام يجب أن يقابله مورد لتمويل بنفس القيمة وبذلك تكون المساواة دائما صحيحة التالي:



**مثال:** نأخذ المثال السابق، المطلوب مثل العملية بتاريخ 2020/06/04 برسم تخطيطي، ثم حل العملية بواسطة المورد واستخدام في محاسبة المورد (البائع) مؤسسة "ع" وفي عند الزبون (المشتري) مؤسسة "س".

### الحل

تدفق حقيقي (البضائع)



تدفق مالي (نقدي)

تحليل التدفقات

1- عند المورد مؤسسة "ع"

- المورد (م) دائن: خروج البضائع بقيمة 6800 دج
- استخدام (إ) مدين: دخول نقدية إلى الصندوق بنفس القيمة 6800 دج

2- عند المشتري مؤسسة "س"

- استخدام (إ) مدين: دخول بضائع للمخزن بقيمة 6800 دج
- المورد (م) دائن: خروج نقدية من الصندوق بنفس القيمة 6800 دج

6. جدول الاستخدامات والموارد Tableau des Emplois et Ressources

يمكن تمثيل كل عملية تقوم بها المؤسسة في جدول يدعى جدول الاستخدامات والموارد التالي:

جدول رقم (01): الاستخدامات والموارد

الموارد		الاستخدامات		التاريخ
المبالغ	العملية	المبلغ	العملية	

المصدر: من إعداد الباحث

مثال: نأخذ نفس عملية 2020/06/04، مثل العملية في جدول الاستخدامات والموارد في محاسبة المؤسسة "س" المشتري

جدول الاستخدامات والموارد

الموارد		الاستخدامات		التاريخ
المبالغ	العملية	المبلغ	العملية	

6800	دفع نقدا من الصندوق	6800	شراء كمية من البضائع	2020/06/04
------	------------------------	------	-------------------------	------------

تمرين: حول التدفقات الاقتصادية وتمثيلها التخطيطي عن طريق مبدأ القيد المزدوج

أ- الجانب النظري: أجب على ما يلي:

- 1- ما هي المعايير المستخدمة في تصنيف المؤسسات؛
- 2- أذكر القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي؛
- 3- أذكر أهم المستعملين للمعلومات المحاسبية والمالية؛
- 4- ما هي الخصائص الأساسية للمعلومات المالية وتلك الثانوية؛
- 5- ما هي أنواع التدفقات الاقتصادية حسب الطبيعة؛
- 6- فسر باختصار قاعدة القيد المزدوج؛

ب- الجانب التطبيقي

مؤسسة "EURL Salmani" قامت خلال شهر مارس 2019 بالعمليات التالية:

- 03/14، شراء كمية من البضائع بقيمة 4500 دج، من مؤسسة "الجنوب"، الدفع نقدا (وصل الصندوق 231، فاتورة 443).
- 03/16، الحيازة على أثاث مكتب بمبلغ 8600 دج، على الحساب (بدین) يدفع لاحقا من مؤسسة "الأثاث العصري" (فاتورة رقم 14).
- 03/23، تسديد نصف مبلغ الدين السابق بتاريخ 03/16 بواسطة شيك بنكي رقم 00123.

**المطلوب:**

- (1) تمثيل العمليات السابقة (التدفقات) في رسم تخطيطي.
- (2) إعداد جدول الاستخدامات والموارد لتلك العمليات.

**الحل**

أ- الجانب النظري: للإجابة على الأسئلة النظرية يجب مراجعة والاطلاع على الفصل

الأول، تجدون كل ما يلزم الإجابة.

1- المعايير المستخدمة في تصنيف المؤسسات هي:

معيار الملكية، معيار الشكل القانوني، معيار النشاط، معيار الحجم

## 2- القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي هي:

الميزانية (قائمة المركز المالي)، حساب النتيجة (قائمة الدخل)، جدول التدفقات النقدية، جدول تغيرات الأموال الخاصة، الملاحق: تبين الطرق المحاسبية المستعملة ويقدم معلومات تكميلية.

## 3- أهم المستعملين للمعلومات المحاسبية والمالية:

المستثمرون، المسيرون، المقرضون (البنوك، الموردون)، الزبائن، الأجهزة المختلفة للدولة (مصلحة الضرائب)

## 4- الخصائص الأساسية للمعلومات المالية وتلك الثانوية هي:

هناك خاصيتان توفرهما بجعل المعلومات الظاهرة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين وهي الملاءمة، الموثوقية (المصدقية)، الصفتان المصدقية والملاءمة تعتبران عماد جودة المعلومات، أما الخصائص الثانوية: الصورة الصادقة، والأولوية للمضمون على الشكل، الحيطة، الحذر، القابلية للفهم، والتوقيت المناسب

## 5- أنواع التدفقات الاقتصادية حسب الطبيعة هي:

يمكن تصنيف التدفقات حسب مصدرها (التدفقات الداخلة والخارجة)، أو حسب طبيعتها (تدفقات حقيقية أو نقدية مالية).

أ- **التدفقات الداخلة:** وهي حركة السلع والخدمات أو النقود في داخل المؤسسة بين مختلف مصالحها.

ب- **التدفقات الخارجة (حسب الطبيعة):** وهي حركة السلع والخدمات أو النقود بين المؤسسة والمتعاملين معها، فنجد التدفقات الحقيقية وهي حركة السلع والخدمات (المعدات، التجهيزات، البضائع، المواد الأولية والتوصيلات والصيانة)، اما

التدفقات المالية: حركة النقود ووسائل الدفع الأخرى (الشيكات، وصل الصندوق... الخ) أو تدفق مالي عن طريق اعتراف بدين كالقروض للتمويل.

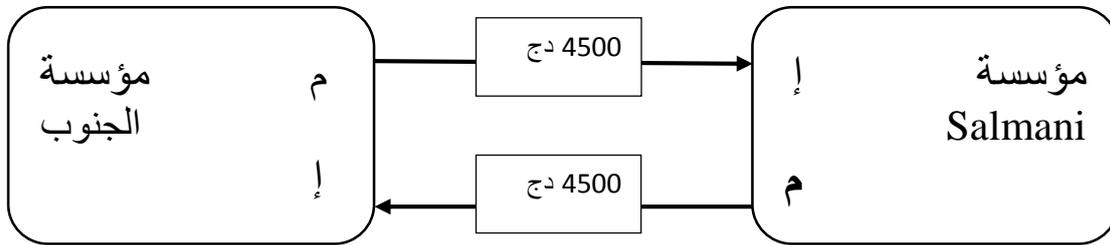
### 6- قاعدة القيد المزدوج:

تعني إن كل عملية تقوم بها المؤسسة تؤثر في حسابين على الأقل الذي يأخذ يعتبر استخدام (مدين) والذي يعطي يعتبر المورد (دائن). فالمورد (م) Ressource وهو أصل التدفق أو نقطة الانطلاق، أما الاستخدام (إ) Emploi نقطة الوصول.

ب- التطبيق:

العملية 01: بتاريخ 03/14

تدفق حقيقي (البضائع)



تدفق مالي (نقدي)

تحليل التدفقات

أ- عند البائع مؤسسة "الجنوب"

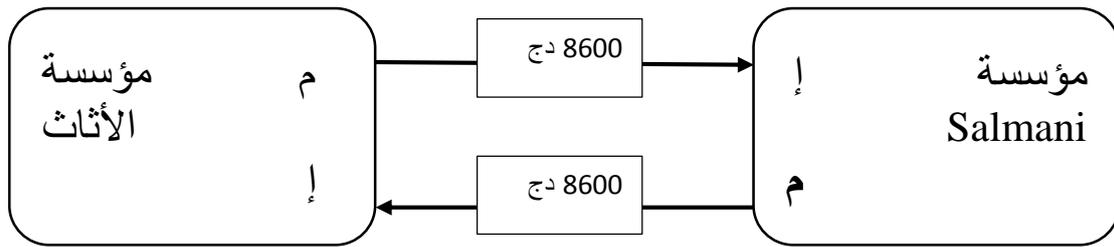
- المورد (م) دائن: خروج البضائع بقيمة 4500 ج (تدفق حقيقي بضائع)
- استخدام (إ) مدين: دخول نقدية إلى الصندوق بنفس القيمة 4500 دج (تدفق مالي)

ب- عند المشتري مؤسسة "Eurl Slmani"

- استخدام (إ) مدين: دخول بضائع للمخزن بقيمة 4500 دج (تدفق حقيقي بضائع)
- المورد (م) دائن: خروج نقدية من الصندوق بنفس القيمة 4500 دج (تدفق مالي)

العملية 02: بتاريخ 03/16

تدفق حقيقي (أثاث)



تدفق مالي (اعتراف بدين)

تحليل التدفقات

أ- عند البائع مؤسسة "الأثاث العصري"

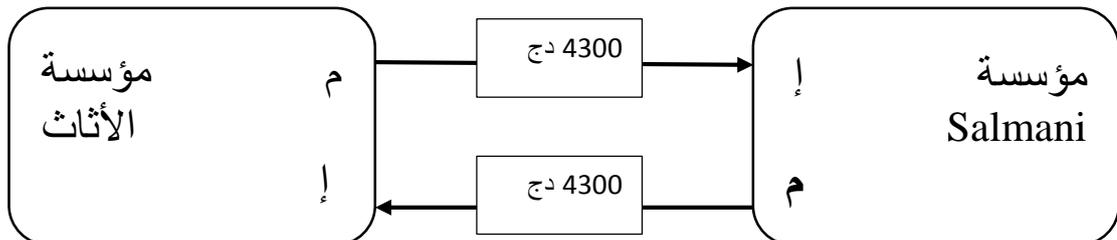
- المورد (م) دائن: خروج الأثاث بقيمة 8600 دج (تدفق حقيقي أثاث)
- استخدام (إ) مدين: زيادة الحقوق الزبائن بنفس القيمة 8600 دج (تدفق مالي)

ب- عند المشتري مؤسسة "Eurl Slmani"

- استخدام (إ) مدين: دخول أثاث بقيمة 8600 دج (تدفق حقيقي أثاث)
- المورد (م) دائن: اعتراف بدين الموردين بنفس القيمة 8600 دج (تدفق مالي)

العملية 03: بتاريخ 03/23

تدفق مالي (انخفاض الديون)



## تدفق مالي (شيك بنكي)

## تحليل التدفقات

## أ- عند البائع مؤسسة "الأثاث العصري"

- المورد (م) دائن: حصول على شيك، يزداد البنك ح ج 4300 دج (تدفق ملي نقدي)
- استخدام (إ) مدين: نقص في الحقوق الزبائن بنفس القيمة 4300 دج (تدفق مالي)

## ب- عند المشتري مؤسسة "Slmani Eurl"

- استخدام (إ) مدين: انخفاض الديون 4300 دج (تدفق مالي)
- المورد (م) دائن: تسديد بشيك بنفس القيمة 4300 دج (تدفق مالي نقدي)

## جدول: الاستخدامات والموارد عند المشتري مؤسسة "Slmani Eurl"

الموارد		الاستخدامات		التاريخ
المبالغ	العملية	المبالغ	العملية	
4500	دفع نقدا بالصندوق	4500	شراء البضائع	03/14
8600	اعتراف بدين البائع	8600	شراء الأثاث	03/16
4300	انخفاض الديون	4300	دفع بشيك بنكي	03/23
17400	مجموع الموارد	17400	مجموع الاستخدامات	

نلاحظ مج الاستخدامات = مج الموارد = 17400 دج

## الفصل الثاني: الميزانية Le bilan

I- مفهوم الميزانية

II- تغيرات الميزانية

III- البحث عن النتيجة

## الفصل الثاني: الميزانية Le bilan

تعتبر الميزانية المحاسبية من أهم مخرجات المحاسبة العامة (المالية)، ويدرجها النظام المحاسبي المالي ضمن أول قائمة من القوائم الخمسة الواجب الإفصاح عنها في نهاية الدورة المحاسبية، كما ألحت عليها معايير المحاسبة الدولية حيث يعرض معيار (IAS1) الإطار العام لتقديم الميزانية وتلتزم بها كل المؤسسات المطبقة لمعايير المحاسبة الدولية. الهدف من هذا الفصل تقديم المفاهيم الجديدة التي جاء بها النظام المحاسبي المالي في عرض الميزانية. في المحور الأول نتطرق إلى مفهوم الميزانية وعناصرها من الأصول والخصوم الجارية وغير الجارية. نسعى في المحور الثاني إلى معرفة أثر كل عملية تقوم بها المؤسسة على الميزانية في تغيرات الميزانية. أما في المحور الأخير نتطرق فيه إلى البحث عن النتيجة.

### I- مفهوم الميزانية:

تعتبر الميزانية من أهم القوائم المالية التي تشكل مصدر المعلومات الأكثر شمولية والأكثر غزارة توضع تحت تصرف المتعاملين الخارجيين عن المؤسسة.<sup>21</sup>

**1. تعريف الميزانية:** تتعدد تعريف الميزانية حسب الباحثين والمؤلفين، لكنهم يجمعون على كونها منبع للمعلومات على موجودات المؤسسة (الأصول) وما عليها من التزامات وحقوق المساهمين (الخصوم)، وتعتبر مقياس للمركز المالي للمؤسسة، حيث توضح فيها في الجانب الأيسر مصدر الموارد التي تم الاعتماد عليها في تمويل نشاطات المؤسسة، وفي الجانب الأيمن استخدامات موارد المؤسسة والتي تعرف بالأصول.

وكان "André Barbier 1984" من الأوائل الذين أطلقوا عليها صفة " الصورة الصادقة "l'image fidèle"<sup>22</sup> التي تبناها مجلس (L'IASB) ضمن خصائص جودة المعلومات المالية التي يجب أن تتوفر في القوائم المالية.

<sup>21</sup> Latreyte (o) : l'analyse du bilan ce qu'on ne pourra pas lui faire dire, revue banque, N°405, Paris, p 470.

<sup>22</sup> Barbier .A, Les répercussions du nouveau plan comptable sur l'analyse financière, revue banque, N°435, janvier 1984, paris, page 31

فتعريفها البسيط هي عبارة على جدول يعكس الوضعية المالية للمؤسسة في تاريخ معين، فتتشكل من ممتلكات (الأصول أو الاستخدامات) ومن الالتزامات (الخصوم أو الموارد). والقراءة الجديدة لقائمة الميزانية حسب (SCF) هي التمييز بين العناصر الجارية (Courants) وغير الجارية (Non-courants) للأصول والخصوم.

## 2. شكل الميزانية

الأصول	الخصوم
تشمل مجمل الاستخدامات	مجمل مصادر الموارد
الأصول غير الجارية الأصول الجارية	رؤوس الأموال الخاصة الخصوم غير الجارية الخصوم الجارية
مجموع الأصول	مجموع الخصوم

المصدر: من إعداد الباحث

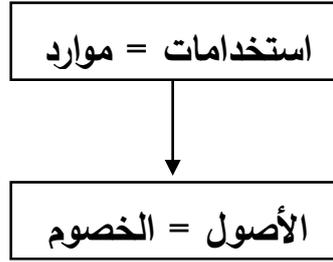
### 1.2. الاستخدامات والموارد Les Emplois et Les Ressources.

أ. **الاستخدامات:** وتمثل استخدامات الأموال في المؤسسة ويعبر عن كل استخدام إما زيادة في الأصول (الحيازة على معدات وتجهيزات، شراء بضائع، مواد أولية، زيادة في المتاحات (صندوق، حساب بنكي)، أو نقص في الخصوم (انخفاض في الديون تسديد)

ب. **الموارد:** هي مصدر الأموال المستخدمة في المؤسسة ويطلق عليها بمصادر التمويل، وتنقسم إلى نوعين:

- رؤوس الأموال الخاصة: وهي الأموال الذاتية التي جلبها المالك أو المالكين لرأس المال المؤسسة.
- رؤوس الأموال الأجنبية (الخارجية): تشمل القروض والديون التي تحصل عليها المؤسسة تمويل الاستخدامات.

فلكل مورد له استخدام أو أكثر ولكل استخدام له مورد أو أكثر ودائما تتحقق العلاقة التالية:



3. عناصر الميزانية: تنقسم إلى مجموعتين من العناصر، عناصر الأصول وعناصر الخصوم

### 1.3. عناصر الأصول Les Eléments de l'Actif: الأصول هي الموارد التي تسييرها

المؤسسة نتيجة لأحداث سابقة وتتوقع الحصول من خلالها على منافع اقتصادية مستقبلية، ومراقبة الأصول هي قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.<sup>23</sup> وترتب الأصول حسب اتجاه الاستخدام، وباعتبار أن النظام المحاسبي المالي يهتم بالمظهر الاقتصادي على الشكل القانوني أدرج ضمن الأصول القرض الإيجاري ضمن كتلة التثبيتات لأنه تم تأجيله بهدف الاستغلال وبالتالي له مظهر اقتصادي يدر منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة.

وتنقسم الأصول حسب (SCF) إلى مجموعتين الأصول الجارية والأصول غير الجارية.

أ. الأصول غير الجارية (الأصول الثابتة) Actifs non courants صنف (02) : هي

الأصول الموجهة للاستعمال المستمر في احتياجات نشاط المؤسسة كالتثبيتات المادية والغير مادية، وتلك التي تتم حيازتها لغرض توظيفها للأجل الطويل أو تلك التي يتم إنجازها في مدة تفوق إثنا عشر (+12) شهرا. وتنقسم إلى ثلاثة (03) كتل، التالي:

• التثبيتات المعنوية: وهي عبارة عن أصول غير مادية ولا يوجد لها أثر ملموس، وتحمل رقم حساب د/20 حسب (SCF). وتشمل أهم الحسابات التالية:

- برامج المعلوماتية (Logiciels informatiques) د/204.

<sup>23</sup>المادة (2) من الأمر (08-156) المتضمن النظام المالي المحاسبي.

- حقوق البراءات والعلامات (Brevets et Marques) د/205.
- المحل التجاري (الشهرة والاسم التجاري) في الحسابات الفردية د/207 وفروق الاقتناء (goodwill) في الشركات الكبيرة عند الاندماج في الحسابات المجمعة<sup>24</sup>.
- **التثبيات المادية:** هي العناصر المادية الملموسة، وتحمل رقم حساب د/21 حسب (SCF)، فنجد:
  - الأراضي د/، والمباني د/213، المعدات وأدوات د/215، معدات النقل د/2182، تجهيزات مكتب د/2183، أثاث مكتب د/2184، غلافات مسترجعة د/2185.
  - **التثبيات المالية:** هي أصول لها صبغة مالية ثابتة تفوق إثناعشر (+12) شهرا، وتشمل: أسهم وسندات مساهمة د/271، وقروض للمؤسسات الصديقة د/274.
- ب. **الأصول الجارية Actifs courants:** هي الأصول المتداولة التي يتم الحصول عليها بهدف المتاجرة والتي تم شراؤها لبيعها كما هي مثل البضائع تحويلها مثل المواد الأولية أو لإنتاجها خلال دورة الاستغلال العادي تقل عن إثناعشر (12 -) شهرا، وتتضمن هذه المجموعة كل حسابات صنف 03 المحزونات بأنواعها وهو المسؤول عن نوع النشاط الذي تزاوله المؤسسة، فنجد مؤسسة تجارية يتمثل مخزونها في البضائع د/30، أما المؤسسة الصناعية فيتمثل مخزونها في كل من: المواد الأولية د/31، منتجات تامة د/35... الخ، الحقوق جزء من صنف 04 من بينها الزبائن د/411 وجزء من صنف 05، منها المتاحات، تشمل الحسابات الجارية البنكية د/512، الصندوق د/53.

### 2.3 عناصر الخصوم Les Eléments de Passif: الخصوم هي الالتزامات الحالية

للمؤسسة الناتجة عن أحداث اقتصادية ماضية تؤدي في المستقبل إلى خروج تدفقات لصالح

<sup>24</sup>Jacques Richard, Christine Collette, Comptabilité générale, système français et normes ias/ifrs, édition Dunod, Paris, 2008, P232

الغير، كما يمكن اعتبارها مصادر تمويل لاستخدامات المؤسسة فنجد الأموال الخاصة التي تمثل الأموال الداخلية سواء كانت خاصة فردية أو جماعية ، وتنقسم إلى ثلاثة (03) مجموعات، رؤوس الأموال الخاصة، الخصوم غير الجارية والخصوم الجارية.<sup>25</sup>

أ- رؤوس الأموال الخاصة صنف 01 Capitaux Propres: هي الأموال الفردية والجماعية

التي وضعت تحت تصرف المؤسسة، ونذكر أهمها في هذه المرحلة ما يلي:

- رأس المال الخاص وهو الذي يبين الشكل القانوني للمؤسسة، الفردي (أموال الاستغلال في المؤسسات الفردية) أو رأس المال الاجتماعي (في حالة الشركات)، ومهما كان الشكل القانوني للمؤسسة فإن رقم الحساب هو نفسه د/101.

- حساب المستغل د/108 هذا الحساب يظهر فقط في حالة المؤسسة الفردية عندما يقوم المستغل (المالك الفردي) بسحب أموال نقدية أو عينية من مؤسسته لاستخدامات الشخصية<sup>26</sup>.

- نتيجة السنة المالية د/12، وهي النتيجة المحققة من نشاط المؤسسة خلال سنة، وقد تكون ربح أو خسارة.

ب- الخصوم غير الجارية Passifs Non Courants: وهي الديون التي يتم تسويتها خلال أكثر من دورة استغلال تفوق إثنا عشر (+12) شهرا فنجد القروض والديون من المؤسسات المالية د/164.

ت- الخصوم الجارية Passifs Courants: تصنف ضمن هذه الكتلة كل الالتزامات التي ينتظر تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية أقل من إثنا عشر شهرا، وتتضمن جزء من مجموعة صنف 04 حسابات الغير منها موردو المخزونات والخدمات د/401 والديون التي تقل عن (12-شهر) وكذلك جزء من صنف 05 الحسابات المالية منها الكشوفات البنكية د/519.

#### 4. تقديم الميزانية:

الكتل الواجب الإفصاح عنها في صلب قائمة الميزانية كحد أدنى تشمل كل ما يلي:

<sup>25</sup>المادة (24) SCF، مرجع سابق.

<sup>26</sup> حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر، ص 63.

الجدول رقم (02): الميزانية وفق SCF وحدة النقد: دج

رقم د	الأصول	المبالغ	رقم ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الأصول غير الجارية</u>			<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	
	<u>التثبيات المعنوية</u>			رأس المال الصادر	
	برامج المعلوماتية			الاحتياطات	
	حقوق البراءات والعلامات			نتيجة السنة المالية	
	<u>التثبيات المادية</u>				
	الأراضي				
	المباني				
	المعدات والادوات			<u>الخصوم غير الجارية</u>	
	معدات النقل			قروض وديون مالية	
	تجهيزات مكتب			(أكثر من سنة)	
	أثاث مكتب				
	غلافات مسترجعة				
	<u>التثبيات المالية</u>				
	سندات مساهمة				
	<u>الأصول الجارية</u>				
	المخزونات			<u>الخصوم الجارية</u>	
	الزبائن			موردو المخزونات وخدمات	
	الحقوق الأخرى			ديون أخرى (أقل من سنة)	
	بنك حسابات جارية				
	صندوق				
	مجموع الأصول			مجموع الخصوم	

المصدر: معدة من النظام المحاسبي المالي

5. توازن الميزانية

يتشكل توازن الميزانية من العلاقة التالية:

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم}$$

ولدينا مج الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الالتزامات (الخصوم غ الجارية + الخصوم الجارية) وبتالي:

$$\text{رؤوس الأموال الخاصة} = \text{مج الأصول} - (\text{الخصوم غ الجارية} + \text{الخصوم الجارية})$$

تعرف أيضا هذه العلاقة بالوضعية الصافية أو الأصول الصافية (صافي المركز المالي) ونقتصر على تسميتها عند إعداد الميزانية بـ "الأموال الخاصة".

### تطبيق على إعداد الميزانية

تزودك مؤسسة "متيجة" بمعلومات عن عناصر وضعيتها المالية في 01/02/2021، ملخصة كما يلي:

برامج المعلوماتية 400000 دج، مباني 600000 دج، معدات النقل 650000 دج، أثاث 150000 دج، سندات مساهمة 300000 دج، مخزون البضائع 450000 دج، الزيائن مؤسسة "مولدي" 50000 دج، ح ح بنوك 35000 دج، الصندوق 22000 دج، قروض بنكية لمدة 'سنوات 340000 دج، ديون موردو المخزونات والخدمات 40000 دج "مؤسسة الهاشمي".

### المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2021/01/02. بعد تحديد وحساب رأس المال الاجتماعي.

2- من خلال قراءتك لهذه الميزانية حدد كل ما يلي:

- ما هو الشكل القانونية لمؤسسة "متيجة".
- صنف مؤسسة "متيجة" حسب النشاط.

### الحل

توضح جميع العناصر المعطاة في الميزانية ونبدأ أولاً بعناصر الأصول حسب ترتيبها ونجد مجموع كل كتلة ثم مجموع العام الأصول في الأسفل، بعد ذلك نكمل عناصر الخصول المعطاة ثم نطبق العلاقة لأجاد رأس المال الاجتماعي.

ملاحظة: الميزانية الافتتاحية لا تحتوي على النتيجة التي تكون فقط في الميزانية الختامية.

الميزانية الافتتاحية في 2021/01/02

دج

المبالغ	الخصوم	رقم حـ	المبالغ	الأصول	رقم حـ
<b>2277000</b>	<b>الأموال الخاصة</b>		<b>2100000</b>	<b>الأصول غير الجارية</b>	
2277000	رأس المال الاجتماعي		400000	<b>التثبيات المعنوية</b>	
			600000	برامج المعلوماتية	
			650000	<b>التثبيات المادية</b>	
				المباني	
				معدات النقل	
<b>340000</b>	<b>الخصوم غير الجارية</b>		150000	أثاث مكتب	
340000	قروض وديون مالية			<b>التثبيات المالية</b>	
			300000	سندات مساهمة	
<b>40000</b>	<b>الخصوم الجارية</b>		<b>557000</b>	<b>الأصول الجارية</b>	
40000	موردو المخزونات وخ (مؤسسة الهاشمي)		450000	المخزونات	
			50000	الزبائن "مولودي"	
			35000	حسابات جارية بنك	
			22000	صندوق	
<b>2657000</b>	<b>جمع الخصوم</b>		<b>2657000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

حسب العلاقة: مج الأصول = مج الخصوم = 2657000 دج

رؤوس الأموال الخاصة = مج الأصول - (الخصوم غ الجارية + الخصوم الجارية)

$$= 2657000 - (40000 + 340000)$$

$$= 2657000 - 380000 = 2277000 \text{ دج}$$

وهو يمثل مبلغ رأس المال الاجتماعي نضعه في الميزانية، تحت كتلة الأموال الخاصة.

- الشكل القانوني لمؤسسة "متيجة" هي شركة لأن رأس مالها متكون من رأس المال الاجتماعي للشركاء.

- شركة "متيجة" يتكون مخزونها أساسا من البضائع، فهي شركة تجارية تشتري البضائع وتبيعها على حالتها.

**II- تغيرات الميزانية:****1. أنواع الميزانية:**

توجد نوعان من الميزانية حسب تاريخ إعدادها، فنجد:

**1-1- الميزانية بداية السنة (الافتتاحية):** وهي ميزانية بداية انطلاق نشاط المؤسسة وعادتا ما تكون بتاريخ أول جانفي، ومن مميزاتها إنها لا تظهر النتيجة المالية في هذه الميزانية.

**1-2- الميزانية الختامية:** يتم إعدادها في نهاية النشاط بتاريخ 12/31 وتظهر فيها النتيجة.

**2. تغيرات الميزانية:**

يحدث لميزانية بداية النشاط (الميزانية الافتتاحية) عدة تغيرات أثناء قيام المؤسسة بالعمليات التجارية، فكل عملية تؤثر على الميزانية وتغير قيمها، ويمكن ملاحظة التغير عند إعداد الميزانية بعد كل عملية لمعرفة الوضعية المالية في مدة معينة. ولكن من الناحية العملية في حياة المؤسسة يصعب إعداد الميزانية بعد كل عملية تقوم بها، لأن ذلك يتطلب الجهد والوقت، فظهرت بدائل لذلك تعتمد على تسجيل العمليات في دفتر اليومية ثم ترحيل القيود إلى الحسابات لمعرفة وضعية كل حساب (عناصر الميزانية) وبواسطتها يمكن إعداد الميزانية الختامية التي تظهر فيها النتيجة المالية.

**مثال:** بتاريخ 2020/01/01، أسس تاجر مؤسسة تجارية "دار المواد الغذائية" بمبلغ رأس مال فردي قدره 80000 دج، بفتح حساب جاري بنكي لدي بنك BADR ووحدة غرداية. التاجر "محمودي" يؤسس مؤسسة برأس مال (مصدر المورد) 80000 دج، يسجل في الأموال الخاصة في عنصر أموال الاستغلال (الخصوم) بما إنها مؤسسة فردية، فتح الحساب البنكي (بنك ح ج) هو استخدام (الأصول) بنفس المبلغ 8000 دج. وعليه تكون الميزانية وهي افتتاحية التالي:

الميزانية الافتتاحية: 2020/01/01

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم د	المبالغ		رقم د
80000	<u>الأموال الخاصة</u> أموال الاستغلال	101	80000	<u>الأصول الجارية</u> بنك ح ج	512
<b>80000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>80000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

بتاريخ 2020/01/04، قام بشراء أثاث مكتب 25000 دج، بشيك بنكي. هذه العملية لا تؤثر على مجموع الميزانية بقي يساوي 8000 دج، بينما تغيرت عناصر الأصول بظهور عنصر جديد من التثبيتات المادية وهو أثاث مكتب 25000 دج، ونقص في عنصر البنك (8000 - 25000 = 55000 دج). وتظهر الميزانية التالي:

الميزانية: 2020/01/04

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم د	المبالغ		رقم د
80000	<u>الأموال الخاصة</u> أموال الاستغلال	101	25000	<u>الأصول غ الجارية</u> <u>التثبيتات المادية</u> أثاث مكتب	2184
			55000	<u>الأصول الجارية</u> بنك ح ج	512
<b>80000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>80000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

بتاريخ 2020/01/10، تم شراء على الحساب بضائع من المورد "مؤسسة جودي" بمبلغ 4200 دج بفاتورة رقة 231، تدفع في المستقبل. تصبح الميزانية بعد ظهور بضائع في الأصول وموردو المخزونات في الخصوم وعليه تصبح الميزانية كتالي:

الميزانية: 2020/01/10

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم ح	المبالغ		رقم ح
<u>80000</u>	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>25000</u>	<u>الأصول غ الجارية</u>	
				<u>التثبيات المادية</u>	
80000	أموال الاستغلال	101	25000	أثاث مكتب	2184
<u>4200</u>	<u>الخصوم الجارية</u>		<u>59200</u>	<u>الأصول الجارية</u>	
4200	موردو المخزونات	401	4200	مخزونات البضائع	30
			55000	بنك ح ج	512
<b>84200</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>84200</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

بتاريخ 2020/01/22، تم سحب مبلغ 5800 دج من البنك ووضعه في الصندوق المؤسسة. حسب هذه العملية يظهر عنصر جديد من مجموعة الأصول الجارية هو الصندوق بمبلغ 5800 دج وينقص البنك ويصبح (55000 - 5800 = 49200 دج). مجموع الميزانية لم يتغير وبقي يساوي 84200 دج، وتصبح الميزانية التالي:

الميزانية: 2020/01/22

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم ح	المبالغ		رقم ح
<u>80000</u>	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>25000</u>	<u>الأصول غ الجارية</u>	
				<u>التثبيات المادية</u>	
80000	أموال الاستغلال	101	25000	أثاث مكتب	2184
<u>4200</u>	<u>الخصوم الجارية</u>		<u>59200</u>	<u>الأصول الجارية</u>	
4200	موردو المخزونات	401	4200	مخزونات البضائع	30
			49200	بنك ح ج	512
			5800	الصندوق	53
<b>84200</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>84200</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

### III- البحث عن النتيجة

لمعرفة هل المؤسسة خلقت ثروة جديد من نشاطها (ربح) أو حققت خسارة، يجب المقارنة بين ميزانية أول المدة مع ميزانية آخر المدة، أو المقارنة بين النواتج (الإرادات) والأعباء (التكاليف). لذلك توجد طريقتان للبحث عن النتيجة.

#### 1. البحث عن النتيجة بواسطة حسابات الميزانية:

توجد هنا طريقتان إما باستخدام الأموال الخاصة (رؤوس الأموال الخاصة) بداية المدة وآخر المدة، أو باستخدام مج الأصول ومج الخصوم في الميزانية الختامية.  
أ- باستخدام الأموال الخاصة: نستخدم العلاقات التالية:

<p>النتيجة = الأموال الخاصة نهاية المدة - الأموال الخاصة بداية المدة</p> <p>الأموال الخاصة نهاية المدة &lt; الأموال الخاصة بداية المدة ← النتيجة ربح</p> <p>الأموال الخاصة نهاية المدة &gt; الأموال الخاصة بداية المدة ← النتيجة خسارة</p>
--

طبيعة النتيجة قد تكون ربح فترفع من الأموال الخاصة أو خسارة تنقص منها  
ب- باستخدام الأصول والخصوم: نستخدم العلاقات التالية:

<p>النتيجة = الأصول - الخصوم</p>
----------------------------------

الربح = الأصول - الخصوم (الأصول < الخصوم)

الخسارة = الأصول - الخصوم (الأصول > الخصوم)

مهما كانت طبيعة النتيجة (ربح أو خسارة) في تظهر في جانب الخصوم في مجموعة الأموال الخاصة.

ملاحظة: في حالة الخسارة المبلغ يوضع بين قوسين ( ).

مثال: نرجع للمثال السابق التاجر "محمودي" توقفنا عند تاريخ 2020/01/22

وكانت الميزانية كالتالي:

الميزانية: 2020/01/22

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم ح	المبالغ		رقم ح
<b>80000</b>	<u>الأموال الخاصة</u>		<b>25000</b>	<u>الأصول غ الجارية</u>	
				<u>التثبيات المادية</u>	
80000	أموال الاستغلال	101	25000	أثاث مكتب	2184
<b>4200</b>	<u>الخصوم الجارية</u>		<b>59200</b>	<u>الأصول الجارية</u>	
4200	موردو المخزونات	401	4200	مخزونات البضائع	30
			49200	بنك ح ج	512
			5800	الصندوق	53
<b>84200</b>	<u>مجموع الخصوم</u>		<b>84200</b>	<u>مجموع الأصول</u>	

بتاريخ 2020/01/28، دفع التاجر محمودي بشيك بنكي 500 دج، فاتورة الكهرباء والغاز لمؤسسته.

• احسب النتيجة؟

رصيد البنك أصبح (49200 - 500 = 48700 دج)، بينما 500 دج كهرباء وغاز هي من المصاريف (التكاليف) ليست من عناصر الميزانية ولكن تدخل في تكوين النتيجة، نقوم اعداد ميزانية 01/28

$$\text{مج الأصول} = 5800 + 48700 + 4200 + 25000 = 83700 \text{ دج}$$

$$\text{مج الخصوم لم يتغير} = 84200 \text{ دج}$$

نلاحظ أن مج الأصول > الخصوم النتيجة ← خسارة

$$\text{النتيجة} = \text{الأصول} - \text{الخصوم}$$

$$= 84200 - 83700 = -500 \text{ دج إشارة سالبة خسارة، تظهر في الميزانية جانب}$$

الخصوم، ضمن الأموال الخاصة وبمأن المبلغ سالب يوضع بين قوسين كتالي (500).

• باستخدام الأموال الخاصة، العلاقة هي:

$$\text{النتيجة} = \text{الأموال الخاصة نهاية المدة} - \text{الأموال الخاصة بداية المدة}$$

$$\text{البحث من الأموال الخاصة نهاية المدة} = \text{الأصول} - \text{الخصوم الجارية}$$

$$83700 - 4200 = 79500 \text{ دج}$$

الأموال الخاصة بداية المدة توجد في الميزانية أموال الاستغلال = 80000 دج  
 هنا، الأموال الخاصة نهاية المدة > الأموال الخاصة بداية المدة ← النتيجة خسارة

$$\text{الخسارة} = 79500 - 80000 = -500$$

ملاحظة النتيجة بكلتا الطريقتين وجدناها تساوي -500 دج خسارة  
 الميزانية تظهر كالتالي:

الميزانية 2020/01/28

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم حـ	المبالغ		رقم حـ
<b>79500</b>	<b>الأموال الخاصة</b>		<b>25000</b>	<b>الأصول غـ الجارية</b>	
				<b>التثبيات المادية</b>	
80000	أموال الاستغلال	101	25000	أثاث مكتب	2184
(500)	النتيجة (خسارة)	12			
<b>4200</b>	<b>الخصوم الجارية</b>		<b>58700</b>	<b>الأصول الجارية</b>	
4200	موردو المخزونات	401	4200	مخزونات البضائع	30
			48700	بنك ح ج	512
			5800	الصندوق	53
<b>83700</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>83700</b>	<b>مجموع الأصول</b>	

أما في حالة النتيجة موجبة (ربح)، نعود إلى ميزانية بتاريخ 2020/01/22 ولنفرض أن التاجر بتاريخ 28.01.2020 تحصل فقط على إشعار من البنك خاص بفوائد بنكية لصالح التاجر بقيمة 700 دج. الميزانية تصبح كالتالي:

هنا الفوائد مالية تعتبر نواتج (إرادات) وهو حساب لا يظهر في الميزانية ولكن يؤثر في النتيجة، البنك ح ج يزيد ويصبح (49200 + 700 = 49900 دج)، وبأخذ ميزانية 2020/01/22 تصبح الميزانية آخر المدة في 01/28 كالتالي:

$$\text{مج الأصول يصبح} = 25000 + 4200 + 49900 + 5800 = 84900 \text{ دج}$$

$$\text{مج الخصوم} = 80000 + 4200 = 84200$$

. نلاحظ أن مج الأصول < الخصوم ← النتيجة ربح

$$\text{النتيجة} = \text{الأصول} - \text{الخصوم}$$

= 84900 - 84200 = 700 دج إشارة موجبة ربح، تظهر في الميزانية جانب

الخصوم ، ضمن الأموال الخاصة

• باستخدام الأموال الخاصة، العلاقة هي:

النتيجة = الأموال الخاصة نهاية المدة - الأموال الخاصة بداية المدة

البحث من الأموال الخاصة نهاية المدة = الأصول - الخصوم الجارية

84900 - 4200 = 80700 دج

الأموال الخاصة بداية المدة توجد في الميزانية أموال الاستغلال = 80000 دج

هنا، الأموال الخاصة نهاية المدة < الأموال الخاصة بداية المدة ← النتيجة ربح

ربح = 80700 - 80000 = 700 دج

ملاحظة النتيجة بكلتا الطريقتين وجدناها تساوي 700 دج ربح

الميزانية تظهر كالتالي:

الميزانية 2020/01/28

الخصوم		الأصول		
المبالغ	رقم ح	المبالغ	رقم ح	
80700		25000		الأصول غ الجارية
80000	101			الثبتات المادية
700	12	25000		أثاث مكتب
4200		58700		الأصول الجارية
4200	401	4200		مخزونات البضائع
		49900		بنك ح ج
		5800		الصندوق
84900	مجموع الخصوم	84900		مجموع الأصول

• حساب صافي المركز المالي: يعرف أيضا بالوضع الصافية أو الأصول الصافية

(صافي المركز المالي)، وتتمثل في الثروة الحقيقية التي تمتلكها المؤسسة، معرفة

صافي المركز المالي له أهمية بالغة في تقييم المؤسسة، ويمكن حسابه كالتالي:

-صافي المركز المالي = مج الأصول - (الخصوم غ الجارية + الخصوم الجارية)

- أوصافي المركز المالي=الأموال الخاصة ±النتيجة المالية.  
 في حالة ربح يضاف إلى الأموال الخاصة وتكون المؤسسة قد خلقت ثروة، أما في خسارة  
 تطرح من الأموال الخاصة وبتلي المؤسسة نقصت ثروتها.  
 مثال نأخذ آخر ميزانية ونبحث عن صافي المركز المالي.  
 صافي المركز المالي=مج الأصول - (الخصوم غ الجارية +الخصوم الجارية)  

$$= 84900 - 4200 = 80700$$
 دج، أما بالعلاقة الثانية نتكون:  
 صافي المركز المالي=الأموال الخاصة ±النتيجة المالية، النتيجة ربح 700 دج، الأموال  
 الخاصة تمثل أموال الاستغلال (8000 دج)  
 صافي المركز المالي = 80000 + 700 = 80700 دج

## 2. البحث عن النتيجة بواسطة حسابات التسيير:

يمكن أن نحسب النتيجة بالاعتماد على مجموعتي التكاليف (صنف 6) والنواتج (المنتجات  
 صنف 7) التي تكون مجموعة حسابات التسيير، حيث تتساوى فيها مع النتيجة المحسوبة  
 بواسطة الميزانية. وتوضع في جدول يعرف بـ حساب النتيجة الذي يتكون من النواتج والتكاليف.  
 أ- حسابات النواتج: تعتبر النواتج (صنف 7) حسب ما جاء به النظام المحاسبي  
 المالي (SCF) بأنها الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال السنة المالية في شكل مداخيل  
 حققتها المؤسسة وتظهر في شكل زيادة في الأصول أو نقصان في الخصوم، ونذكر أهم  
 الحسابات المستخدمة في السنة الأولى التالية:<sup>27</sup>

مبيعات البضائع (د/700)، مبيعات المنتجات (د/701-د/705)، نواتج الأنشطة الملحقة  
 (د/708)، النواتج المالية(د/76).

ب- الأعباء(التكاليف): هي نقصان في المنافع الاقتصادية خلال السنة المالية في  
 شكل خروج أو انخفاض أصول أو في شكل ظهور زيادة في الخصوم<sup>28</sup>، وهي التدفقات  
 المدفوعة أو التي ستدفع للغير مقابل السلع والخدمات الضرورية لنشاط المؤسسة

<sup>27</sup>المادة 25 من (SCF) مرجع سابق.

<sup>28</sup> المادة،26 نفس المرجع السابق

واستمرارها وهي كثيرة ومتنوعة، ولذلك تم ترتيبها على أساسها تحديد شكل عرض جدول حساب النتيجة بالتفريق بين الأعباء حسب الطبيعة أو الوظيفة.

ونذكر منها حسب احتياجات السنة الأولى ما يلي<sup>29</sup>:

مشتريات البضائع المستهلكة (د/600)، المواد الأولية المستهلكة (د/601)، المشتريات غير المخزنة المواد الأولية (د/607) (مثل فاتورة الكهرباء والغاز والماء).

الخدمات الخارجية (د/61 نجد منها مصاريف الإيجار والصيانة والتوصيلات وأقساط التأمين. الخدمات الخارجية الأخرى (د/62، نجد منها مصاريف الإشهار والنشر، مصاريف النقل على المبيعات، مصاريف البريد والمواصلات مثلا فاتورة الهاتف والإنترنت.

مصاريف المستخدمين (د/63، ضرائب ورسوم (د/64، مصاريف مالية (د/66، (د/68 مخصصات الاهتلاك والمؤونات.

**ت- حساب النتيجة:** تحسب النتيجة بالاعتماد على حسابات التسيير عن طريق

المقارنة بين النواتج (صنف 7) والأعباء (صنف 6)، وتكون بالعلاقة التالية:

**النتيجة = مج النواتج (صنف 7) - مج الأعباء (صنف 6)**

إذا كان مج النواتج > مج الأعباء ← ربح

أما إذا كان النواتج < مج الأعباء ← خسارة

### 3. شكل جدول حساب النتيجة:

تقديم جدول النتيجة يجب التفرقة بين الأعباء حسب الطبيعة (مواد أولية مستخدمة، مصاريف الخدمات، مصاريف المستخدمين، الضرائب والرسوم، المصاريف المالية ... ) أو حسب الوظيفة ( تكاليف التمويل، أعباء التصنيع، أعباء التوزيع، الأعباء الإدارية ).

ومن البديهي بأن إعداد جدول النتيجة بالطريقتين سوف يؤدي إلى نفس النتيجة، إلا أن مجلس (L'IASB) يفضل استعمال جدول حساب النتيجة باستخدام تصنيف الأعباء حسب

<sup>29</sup> نفس، المرجع سابق

الوظيفة باعتبارها الغرض الأكثر قيمة معلوماتية لصالح المستثمرين<sup>30</sup> باعتبارهم الفئة التي يركز عليها مجلس (L'IASB) أثناء الإفصاح عن القوائم المالية.

أما النظام المحاسبي المالي يشجع على استخدام طريقة تصنيف التكاليف حسب الطبيعة<sup>31</sup> أثناء عرض الحد الأدنى للمعلومات الواجب الإفصاح عنها في جدول حساب النتيجة لبساطة إعدادها، وفي حالة اختيار الطريقة الثانية ( تصنيف التكاليف حسب الوظيفة) من قبل المؤسسة، يجب تقديم معلومات إضافية في قائمة الملحق حول طبيعة التكاليف، خاصة فيما يخص إهلاك أو انخفاض قيمة الأصول ومصاريف المستخدمين، ويترك للمؤسسة الخيار في تفضيل تقديم الطريقة والشكل الذي تراه الأنسب لها للإفصاح عن المعلومات الأكثر ملاءمة وموثوقية التي تخدم الأطراف المعنية<sup>32</sup>.

**جدول حساب النتيجة حسب الطبيعة:** يقوم على تصنيف الأعباء حسب الطبيعة (مواد مستهلكة، مخصصات الإهلاك، مصاريف المستخدمين، المصاريف المالية... إلخ، ما يسمح بالحصول على نتائج جزئية هامة في التسيير، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي للاستغلال، النتيجة العملياتية، النتيجة قبل الضريبة، النتيجة الصافية للأنشطة العادية، النتيجة غير العادية، النتيجة الصافية، حيث أن تحليل الأعباء حسب طبيعتها يسمح بتحديد النتائج الوسيطة والعناصر الدنيا المقدمة في حساب النتيجة هي كالتالي:<sup>33</sup>

- نواتج الأنشطة العادية.
- النواتج المالية والأعباء المالية.
- مصاريف المستخدمين.
- الضرائب والرسوم.
- مخصصات الإهلاك وانخفاض القيمة المرتبطة بالتثبيات المادية.

<sup>30</sup> Lefrancq S, Oger B ,Lire les états financiers, édition PUF, Paris,2011, P143

<sup>31</sup>النظام SCF الفصل الثالث (2.230)، مرجع سابق.

<sup>32</sup> محمد بوتين، مرجع سابق، ص 73

<sup>33</sup>النظام المحاسبي المالي، الفصل الثالث (230.2)، مرجع سابق.

- مخصصات الإهلاك وانخفاض القيمة المرتبطة بالثبوتات المعنوية.
- النواتج والأعباء غير العادية.
- النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع.

جدول رقم (03): حساب النتائج وفق SCF حسب الطبيعة

العناصر	رقم د معني	المبالغ
المبيعات والمنتجات	د/70	
الإنتاج المخزون	د/72	
الإنتاج المثبت	د/73	
إعانات الاستغلال	د/74	
<b>I- إنتاج السنة المالية</b>	د/70+.....+د/74	
المشتريات المستهلكة	د/60	
الخدمات الخارجية والخارجية الأخرى	د/61 و د/62	
<b>II- استهلاكات السنة المالية</b>	د/60+د/61+د/62	
<b>III- القيمة المضافة (II-I)</b>		
أعباء المستخدمين	د/63	
الضرائب والرسوم	د/64	
<b>IV- إجمالي فائض الاستغلال</b>	III- (د/63+د/64)	
منتجات العمليات الأخرى	د/75	
أعباء العمليات الأخرى	د/65	
مخصصات الإهلاكات والمؤونات	د/68	
استرجاع على خسائر القيمة	د/78	
<b>V- النتيجة العملياتية</b>	IV- (د/75-د/65+د/68+د/78)	
المنتجات المالية	د/76	
الأعباء المالية	د/66	
<b>VI- النتيجة المالية</b>	د/76-د/66	
<b>VII- النتيجة العادية قبل الضرائب</b>	VI-V	
الضرائب المستحقة على النتائج العادية	د/695 و د/698	

	692/د	الضرائب المؤجلة (التغيرات) على النتائج العادية
		• مج منتوجات الأنشطة العادية
		• مج الأعباء الأنشطة العادية
	VII- الضرائب الواجبة والمؤجلة	VIII- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	77/د	عناصر غير عادية للمنتوجات
	67/د	عناصر غير عادية للأعباء
	67/د - 77/د	IX النتيجة غير العادية
	IX + VIII	X- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: معد من النظام المحاسبي المالي بالتصرف

### تمارين

#### التمرين 01:

المطلوب: رتب العناصر التالية في الجدول التالي:

برامج المعلوماتية (د/204)، المعدات وأدوات (د/215)، معدات النقل (د/2182)، تجهيزات مكتب (د/2183)، حقوق البراءات والعلامات (د/205)، مخزونات البضائع (د/30)، البنك (د/512)، أموال الاستغلال (ح/101)، الصندوق (د/53)، القروض والديون من المؤسسات المالية (د/164)، موردو المخزونات والخدمات (د/401)، نتيجة السنة المالية (د/12) في حالة خسارة، المواد الأولية (د/31)، حساب المستغل (د/108)، منتجات تامة (د/35)، رأس المال الاجتماعي (د/101)، أثاث مكتب (د/2184)، نتيجة السنة المالية (د/12) في حالة ربح، المباني (د/213)، مبيعات البضائع (د/700)، ضرائب ورسوم (د/64)، الصيانة والتصليلات (د/615)، مبيعات، انتاجات (د/701)، مشتريات البضائع المستهلكة (د/600)، المواد الأولية المستهلكة (د/601)، المشتريات غير المخزنة المواد الأولية (د/607) (مثل فاتورة الكهرباء والغاز، مصاريف البريد والاتصالات) (د/624)، نواتج الأنشطة الملحقة (د/708)، مصاريف المستخدمين (د/63)، مصاريف مالية (د/66)، النواتج المالية (د/76)، المحل التجاري (الشهرة) (د/207).

حسابات التسيير	الخصوم الجارية	الخصوم غ الجارية	الأموال الخاصة	الأصول الجارية	الأصول غ الجارية (حدد نوع الكتلة)
.....	.....	.....	.....	.....	.....

**التمرين 02:**

بتاريخ 01 جوان 2020، الوضعية المالية لتاجر "خالدي"، تتكون من العناصر التالية:  
 حقوق البراءات والعلامات 50000 دج، المباني 85000 دج، معدات النقل 23000 دج،  
 تجهيزات مكتب 16000 دج، مخزونات البضائع 95000، البنك ح ج 35000 دج، الزبائن  
 20000 دج، الصندوق 8000 دج، القروض والديون من المؤسسات المالية لمدة 3 سنوات  
 60000 دج، موردو المخزونات والخدمات 40000 ج.

**المطلوب:** إعداد الميزانية بتاريخ 01 جوان 2020، بعد حساب أموال الاستغلال.

**التمرين 03:**

تقدم لكم الشركة " الأطلس " وضعيتها المالية بتاريخ 2020/03/01 كتالي:  
 برامج المعلوماتية 10000 دج، المباني 60000 دج، معدات النقل 40000 دج، تجهيزات  
 مكتب 18000 دج من بينها 10% تم الحيابة عليها بدين (على الحساب) من مورد التثبيات  
 "معموري"، مخزونات البضائع 90000 دج منها مبلغ 6000 دج تم شرائها من مورد  
 المخزونات "يوسفي" ، البنك ح ج 15000 دج ، الزبائن 4000 دج، الصندوق 8000 دج  
 ، القروض بنكية لمدة 4 سنوات 7000 دج.

قامت الشركة " الأطلس " بالعمليات التالية في شهر مارس كما يلي:

**03/03:** الحصول على قرض بنكي لمدة 15 شهر بقيمة 3000 دج وضعت في حساب  
 البنك الجاري، شيك 12.

**03/05:** تسديد للمورد "يوسفي" ما قيمته 2000 دج بواسطة شيك رقعة 123.

**03/09:** الحيابة على أثاث مكتب 1200 دج بشيك رقم 124.

**03/16:** قبض من الزبائن 1000 ج نقدا، وصل الصندوق رقم 14.



التمرين 02:

إعداد الميزانية مؤسسة "خالدي"، بتاريخ 01 جوان 2020.

ميزانية أول المدة بتاريخ 2020/06/01

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم حـ	المبالغ		رقم حـ
232000	<u>الأموال الخاصة</u>		174000	<u>الأصول غـ الجارية</u>	
				<u>التثبيبات المعنوية</u>	
214000	أموال الاستغلال	101	50000	حقوق البراءات والعلامات	205
				<u>التثبيبات المادية</u>	
60000	<u>الخصوم غـ الجارية</u>		85000	المباني	213
60000	قروض وديون	164	23000	معدات النقل	2182
	مؤسسات مالية		16000	تجهيزات مكتب	2183
40000	<u>الخصوم الجارية</u>		158000	<u>الأصول الجارية</u>	
40000	موردو المخزونات	401	95000	مخزونات البضائع	30
			20000	الزبائن	411
			35000	بنك ح ج	512
			8000	الصندوق	53
314000	مجموع الخصوم		332000	مجموع الأصول	

حسب العلاقة: مج الأصول = مج الخصوم = 332000 دج

رؤوس الأموال الخاصة = مج الأصول - (الخصوم غـ الجارية + الخصوم الجارية)

$$(40000 + 60000) - 332000 =$$

$$= 100000 - 332000 = 232000 \text{ دج}$$

وهو يمثل مبلغ أموال الاستغلال باعتبار أن المؤسسة فردية نضعه في الميزانية، تحت كتلة الأموال الخاصة.

التمرين 03:

1- إعداد الميزانية لشركة "الأطلس"، بتاريخ 01 مارس 2020.

ميزانية أول المدة بتاريخ 2020/03/01

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم حـ	المبالغ		رقم حـ
230200	<u>الأموال الخاصة</u>		128000	<u>الأصول غـ الجارية</u>	
				<u>التثبيبات المعنية</u>	
230200	رأس المال الاجتماعي	101	10000	برامج المعلوماتية	204
				<u>التثبيبات المادية</u>	
7000	<u>الخصوم غـ الجارية</u>		60000	المباني	213
7000	قروض وديون مؤسسات مالية	164	40000	معدات النقل	2182
			18000	تجهيزات مكتب	2183
7800	<u>الخصوم الجارية</u>		117000	<u>الأصول الجارية</u>	
6000	موردو المخزونات "يوسفي"	401	90000	مخزونات البضائع	30
1800	موردو التثبيبات "معموري"	404	4000	الزبائن	411
			15000	بنك ح ج	512
			8000	الصندوق	53
245000	مجموع الخصوم		245000	مجموع الأصول	

حسب العلاقة: مج الأصول = مج الخصوم = 245000 دج

رؤوس الأموال الخاصة = مج الأصول - (الخصوم غـ الجارية + الخصوم الجارية)

$$= 245000 - (7800 + 7000)$$

$$= 245000 - 14800 = 230200 \text{ دج}$$

وهو يمثل مبلغ رأس المال الاجتماعي لذي ساهم به الشركاء باعتبار أن المؤسسة شركة نضعه في الميزانية، تحت كتلة الأموال الخاصة.

2- عند قراءة ميزانية الشركة "الأطلس" عنصر المخزونات يتكون فقط من البضائع

ح/30، فهي شركة تجارية.

3- تحليل العمليات التي أثرت على عناصر الميزانية، ونطلق عليه بتغيرات عناصر الميزانية.

**العملية بتاريخ 03/03**

الحصول على قرض بنكي المدة 15 شهر، فالمدة تفوق سنة فبتالي هو من القروض والديون المالية فالعملية تزيد من عنصر قروض وديون مؤسسات مالية ويصبح  $(3000+7000)=10000$  (دج) وهو المبلغ الجديد للقروض المالية. المبلغ يوضع في البنك ح ج ويصبح يساوي  $(3000+15000)=18000$  (دج)، وبنفس الكيفية تجرى على بقية العمليات.

ومن أجل تسهيل تسجيل التغيرات يمكن أن نضعها في الجدول التالي:

**جدول رقم (04): تغيرات عناصر الميزانية**

التاريخ	العناصر	مبالغ أول المدة	التغيرات		مبالغ آخر المدة
			-	+	
03/03	قروض وديون	7000	3000	-	10000
	البنك ح ج	15000	3000	-	18000
03/05	موردو المخزونات	6000	-	2000	$4000=2000-6000$
	البنك ح ج	18000	-	2000	$16000=200-18000$
03/09	أثاث مكتب	//	1200	-	1200
	البنك ح ج	16000	-	1200	$14800=1200-16000$
03/16	الزبون	4000	-	1000	$3000=1000-4000$
	الصندوق	8000	1000	-	$9000=1000+8000$
03/24	الصيانة والتصليلات	200	200	----	200
	الصندوق	9000	---	200	$8800=200-9000$
	مصاريف البريد	100	100	-	100
	الصندوق	8800	100	-	$8700=100-8800$
03/29	البنك ح ج	14800	800	---	$15600=800+14800$
	نواتج مالية	-----	800	--	800

المصدر: من إعداد الباحث

أما العناصر الأخرى في ميزانية أول المدة والتي لم تجرى عليها تغيرات تبقى كما هي.

**ملاحظة:** عناصر التكاليف والنواتج لا تظهر في الميزانية فقط تحدد النتيجة المالية عن طريق حسابات التسيير.

#### 4- البحث عن النتيجة المالية للشركة وما هي وطبيعتها:

أ- باستخدام حسابات الميزانية:

النتيجة = مج الأصول - مج الخصوم، (بعد التغيرات)

مج الأصول = برامج معلوماتية+المباني+معدات النقل+تجهيزات مكتب+أثاث

مكتب+مخزونات البضائع+الزبائن+البنك ح ج+الصندوق

$$87+15600+3000+90000+1200+18000+40000+60000+10000=$$

$$= 246500 \text{ دج.}$$

مج الخصوم = رأس المال الاجتماعي + قروض وديون مالية+موردو

المخزونات+موردو التثبيات=230200+10000+4000+1800= 246000 دج

مج الأصول < مج الخصوم ← طبيعة النتيجة هنا هو ربح

الربح = مج الأصول - مج الخصوم

$$= 246500 - 246000 = 500 \text{ دج نتيجة موجبة ربح}$$

ب- باستخدام حسابات التسيير

النتيجة=مج النواتج (صنف 7) - مج الأعباء (صنف 6)

مج النواتج(صنف 7) = النواتج المالية د/76(الفوائد) = 800 دج

مج الأعباء (صنف 6)=الصيانة والتصليلات(د/616) - مصاريف البريد(د/626)

$$= 200+100 = 300 \text{ دج}$$

مج النواتج > مج الأعباء ← ربح

الربح = 800-300= 500 دج نتيجة موجبة، نلاحظ أن النتيجة بالطريقتين

5- إعداد الميزانية الختامية

ميزانية آخر المدة بتاريخ 2020/03/29

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم ح	المبالغ		رقم ح
230700	<u>الأموال الخاصة</u>		129200	<u>الأصول غ الجارية</u>	
				<u>التثبيات المعنوية</u>	
230200	رأس المال الاجتماعي	101	10000	برامج المعلوماتية	204
500	النتيجة المالية (ربح)	12		<u>التثبيات المادية</u>	
			60000	المباني	213
10000	<u>الخصوم غ الجارية</u>		40000	معدات النقل	2182
10000	قروض وديون مؤسسات مالية	164	18000	تجهيزات مكتب	2183
			1200	أثاث مكتب	2184
5800	<u>الخصوم الجارية</u>		117300	<u>الأصول الجارية</u>	
4000	موردو المخزونات "	401	90000	مخزونات البضائع	30
1800	"يوسفي	404	3000	الزبائن	411
	موردو التثبيات		15600	بنك ح ج	512
	"معموري"		8700	الصندوق	53
246500	مجموع الخصوم		246500	مجموع الأصول	

نلاحظ دائما توازن الميزانية، مع الأصول = مع الخصوم

## الفصل الثالث: الحساب Le compte

-I تعريف الحساب

-II شكل الحساب

-III عمل الحسابات

## الفصل الثالث: الحساب Le Compte

لقد لا حظنا في الميزانية انه يمكن إعداد الميزانية بعد كل عملية تقوم بها المؤسسة، ولكن لكثرتهم وتعدد العمليات التي تقوم بها، يتعذر القيام بذلك في كل مرة، حيث يأخذ وقت وجهد، ولتيسير العمل المحاسبي، تم استحداث ما يعرف بالحساب.

### I- تعريف الحساب

الحساب هو وحدة أساسية من النظام القاعدي للتسجيل المحاسبي، وهو عبارة عن جدول يكون من جزئين:

- الجزء الأيمن يدعى بالاتفاق "المدین".

- الجزء الأيسر يدعى بالاتفاق "الدائن".

وعملا بالقاعدة القيد المزدوج، تسجل كل عملية تقوم بها المؤسسة في حسابين على الأقل أحدهما يكون مدين والآخر يكون دائن.

### II- شكل الحساب

يأخذ الحساب عدة أشكال أهمها:

1. الشكل الكلاسيكي (Tracé classique): يحتوي على البيانات التالية<sup>34</sup>:

- اسم ورقم الحساب

- الجانب المدين والجانب الدائن

- تاريخ العمليات والمبالغ

ويكون على الشكل التالي:

جدول رقم(05): الحساب على الشكل الكلاسيكي

الدائن		اسم ورقم الحساب		المدين	
المبالغ	البيان	التاريخ	المبالغ	البيان	التاريخ
	المجموع الدائن			المجموع المدين	

<sup>34</sup> Claude Pérochon, traitement des données numériques, TQG 2, édition Foucher, Paris, P12.

## 2. الشكل المبسط (التخطيطي) *Le Tracé Schématique*

الشكل المبسط للحساب يأخذ شكل الحرف (T)، ويكثر استخدامه في الأوساط

التعليمية

م	اسم ورقم الحساب	د
	مج المدین	مج الدائن

## 3. الحساب على الشكل الأعمدة المزدوجة ( Le Tracé à Colonnes Mariées )

يأخذ الشكل التالي:

جدول رقم (06): الحساب على الشكل الأعمدة المزدوجة

اسم ورقم الحساب		
المبالغ	البيان	التاريخ
دائن	مدین	
		المجموع الجزئي
		الرصيد
		المجموع العام

4. الحساب على شكل الأعمدة والأرصدة ( Le Tracé avec Colonnes de Soldes )

جدول رقم(07): الحساب على الشكل الأعمدة والأرصدة

اسم ورقم الحساب				التاريخ	البيان
الأرصدة		المبالغ			
دائن	مدين	دائن	مدين		
					المجموع الجزئي
					الرصيد
					المجموع العام

III- عمل الحسابات:

لا تعمل جميع الحسابات بطريق واحدة، فهي تجمع في كتلتين كما جاء في النظام المحاسبي المالي حيث نجد:

- مجموعة حسابات الميزانية (حسابات الوضعية)

- مجموعة حسابات التسيير (حسابات الأعباء والنواتج)

1. عمل حسابات الميزانية: كل عنصر من عناصر الأصول والخصوم يقابله حساب،

يسجل حركة هذا العنصر خلال فترة معينة وتقسّم الميزانية إلى حسابات الأصول والخصوم كتالي:

- الصنف (01) الأول: حسابات رؤوس الأموال الخاصة: وتشمل حسابات

المساهمات في رأس المال، الاحتياطات والنتيجة وكل القروض المالية.

- الصنف (02) الثاني: حسابات التثبيات: وتشمل كل حسابات الاصول غير

الجارية.

- الصنف (03) الثالث: حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ: البضائع والمواد الأولية، المنتجات التامة والغير تامة الصنع.
- الصنف (04) الرابع: حسابات الغير: موردو المخزونات والخدمات، موردو التثبيات، والديون الاخرى أقل من سنة، حقوق الزبائن.
- الصنف (05) الخامس: الحسابات المالية: المتاحات مثل البنك حسابات الجارية، الصندوق، الكشوف البنكية.

### ترقيم الحسابات:

ترقيم الحسابات هو ترقيم عشري، حيث كل صنف يقسم إلى حسابات رئيسية، يتفرع عنها حسابات فرعي بدورها تتجزأ إلى حسابات جزئية.<sup>35</sup>

مثال: صنف 02 هو حسابات التثبيات، د/20 التثبيات المادية هو حساب رئيسي،

د/218 التثبيات المادية الأخرى هو حساب فرعي، د/2182 معادات النقل هو حساب جزئي.

كل حسابات الأصول تعمل بنفس الطريقة بالاتفاق حيث تزداد في جهة اليمين وتسجل مدينة وتنقص في جهة اليسار وتسجل دائنة ويكون رصيدها مدين (الفرق بين مجموع المدين ومجموع الدائن). أما حسابات الخصوم فهي تعمل عكس ذلك، فتزداد في جهة اليسار وتسجل دائنة وتنقص في جهة اليمين وتكون مدينة ورصيدها يكون دائن، على النحو التالي:

<sup>35</sup> Eric Dumalanéde, Comptabilité générale, édition Berti, Alger, 2010, p28

جدول رقم(08): سيران عمل حسابات الميزانية

الخصوم		الأصول	
م	الأموال الخاصة	م	التثبيات
د		د	
	+ رصيد		+ رصيد
	-		-
م	الخصوم غ الجارية	م	المخزونات
د		د	
	+ رصيد		+ رصيد
	-		-
م	الخصوم الجارية	م	حسابات الغيرود/المالية(جزء)
د		د	
	+ رصيد		+ رصيد
	-		-
رصيد: رصيد بداية المدة			

المصدر: من إعدادنا

2. عمل حسابات التسيير: وتشمل الحسابات التالية:

- الصنف (06) السادس: حسابات الأعباء (التكاليف).
- الصنف (07) السابع: حسابات المنتوجات (النواتج).

1.2. حسابات الأعباء (التكاليف): هي نقصان في المنافع الاقتصادية خلال السنة

المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول أو في شكل ظهور زيادة في

الخصوم<sup>36</sup>، وهي المصاريف المدفوعة أو التي ستدفع للغير مقابل السلع

<sup>36</sup>المادة 26 من النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق.

والخدمات الضرورية لنشاط المؤسسة واستمرارها وهي كثيرة ومتنوعة. ونذكر من أهمها ما يلي:<sup>37</sup>

مشتريات البضائع المستهلكة (د/600)، المواد الأولية المستهلكة (د/601)، المشتريات غير المخزنة المواد الأولية (د/607) (مثل فاتورة الكهرباء والغاز والماء)، الخدمات الخارجية (د/61) نجد منها مصاريف الإيجار والصيانة والتوصيلات وأقساط التأمين، الخدمات الخارجية الأخرى (د/62)، نجد منها مصاريف الإشهار والنشر، مصاريف النقل على المبيعات، مصاريف البريد والمواصلات مثلاً فاتورة الهاتف والإنترنت، مصاريف المستخدمين (د/63)، ضرائب ورسوم (د/64)، مصاريف مالية (د/66)، (د/68) مخصصات الاهتلاك والمؤونات.

تعمل حسابات الاعباء بنفس عمل حسابات الاصول، تزداد من الجانب المدين وتنقص من الجانب الدائن.

2.2. حسابات النواتج: تعتبر النواتج (صنف 7) حسب ما جاء به النظام المحاسبي

المالي (SCF)<sup>38</sup> بأنها الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال السنة المالية في شكل مداخيل حققتها المؤسسة وتظهر في شكل زيادة في الأصول أو نقصان في الخصوم، ونذكر أهمها ما يلي:

مبيعات البضائع (د/700)، مبيعات انتاجات (د/701 - د/705)، نواتج الأنشطة الملحقة (د/708)، النواتج المالية (د/76).

تعمل حسابات النواتج بنفس عمل حسابات الخصوم، تزداد من الجانب الدائن وتنقص من الجانب المدين.

<sup>37</sup> من النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق

<sup>38</sup> المادة 25 من (SCF) مرجع سابق.

<p>د</p> <p>م النواتج</p> <hr/> <p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">-</p>	<p>د</p> <p>م الاعباء</p> <hr/> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">+</p>
---	---

المصدر: من اعدادنا

### 3. رصيد الحساب

رصيد الحساب هو الفرق بين مجموع المدين ومجموع الدائن، ويعني رصيد المبلغ المتبقي في الحساب بعد إجراء الفرق، ويمكن أن يكون للحساب رصيد مدين أو دائن أو منعدم يساوي الصفر<sup>39</sup>.

**3.1. الرصيد المدين:** يكون للحساب رصيد مدين عندما يكون فيه مجموع المدين أكبر من مجموع الدائن، وعلى العموم كل حسابات الأصول والأعباء يكون لها رصيد مدين.

**3.2. الرصيد الدائن:** يكون للحساب رصيد دائن عندما يكون فيه مجموع الدائن أكبر من مجموع المدين، وعلى العموم كل حسابات الخصوم والنواتج يكون لها رصيد دائن.

**3.2. الرصيد صفر:** يكون للحساب رصيد صفر عندما يكون فيه مجموع المدين يساوي من مجموع الدائن.

**4. إقفال الحساب وإعادة فتحه:** يقفل الحساب بعد إيجاد رصيده، ويوضع الرصيد المدين في جهة الدائن من الحساب، ويوضع الرصيد الدائن في جهة المدين، وذلك لإحداث التوازن في نهاية الحساب ليحقق دائماً المساواة التالية:

$$\text{مجموع المدين} = \text{مجموع الدائن}$$

وفي بداية كل دورة محاسبية يتم إعادة فتح الحسابات وذلك بإرجاع رصيد نهاية المدة إلى أصله ويصبح يسمى برصيد بداية (أول) مدة.

<sup>39</sup>Eric Dumalanéde, op cit,p18

مثال

د	م	د	م	د	م
المخزونات	ح/موردو	ح/الصندوق 53	م	مشتريات البضائع	د
401/ح				المخزنة ح/380	
28 000			8 000	22000	22 000
4000	8000	10 000	20 000	7000	7000
	<b>رصيد: 24000</b>	<b>ر.م: 18 000</b>		29 000	29 000
إقفال الحساب ← 32000	32 000	28 000	28 000		
إعادة فتحه رصيد ب المدة=24000					

5. الحسابات المتناظرة (Comptes réciproques)

تحمل الحسابات المتناظرة نفس الرصيد لكن يكون مدين في محاسبة المؤسسة ودائن في محاسبة المؤسسة الأخرى.

فمثلا حساب البنك لدى المؤسسة يكون مدين وحساب المؤسسة لدى البنك يكون دائن فنطلق على هذه الحسابات بالمتناظرة<sup>40</sup>، فعندما يرسل البنك إشعار دائن مثلا ب 2000 دج لزيونة المؤسسة، يترجم عند هذه الأخيرة برصيد مدين، كتالي:

د	م	د	م
ح/ المؤسسة	ح/ البنك ج	ح/ المؤسسة	ح/ البنك ج
2000			2000

<sup>40</sup> Karine Cerrada, Yves Rondé et les autres, Comptabilité et analyse des états financiers, édition De Boeck, Bruxelles, 2014, P 37.

## 6. الحسابات المستعملة في عمليات الشراء وبيع البضائع

تشتري المؤسسة التجارية وتبيع البضائع على حالتها لتحقيق هامش ربح، وكل عملية شراء أو بيع تتم بوثائق إثبات (الفاتورة، وصل الدخول، وصل الخروج، شيك أو وصل الصندوق).  
يحرر البائع الفاتورة وترسل للمشتري، لتأكيد عملية تحويل ملكية البضائع من البائع إلى المشتري.

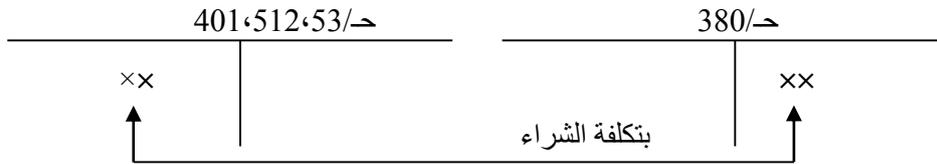
### 1.6. حسابات عملية الشراء

يتم تسجيل عملية الشراء بمرحلتين حسب طريقة الجرد الدائم كالتالي:

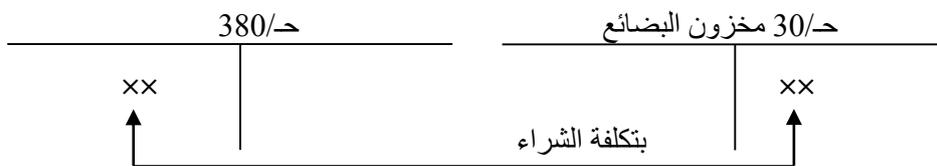
- المرحلة الأولى: تسلم الفاتورة (تحويل ملكية البضائع)، ودفعها بواسطة حسابات الخزينة أو بدين المورد.

- المرحلة الثانية: تخزين البضائع (وصل الدخول رقم)

أ- تسجيل فاتورة الشراء: يتم تسجيلها بجعل د/380 مشتريات البضائع المخزنة مدين ود/401 مورودو المخزونات أو د/512 البنك أو د/53 الصندوق دائن، بتكلفة الشراء.



ب- تخزين البضائع (وصل الدخول رقم): يتم تسجيلها بجعل د/30 مخزون البضائع مدين وجعل د/380 مشتريات البضائع المخزنة دائن، بتكلفة الشراء.



حساب د/380 مشتريات البضائع المخزنة وهو حساب وسيط<sup>41</sup> يقل بعد انتهاء من المرحلتين السابقتين كما نلاحظ في التسجيل.

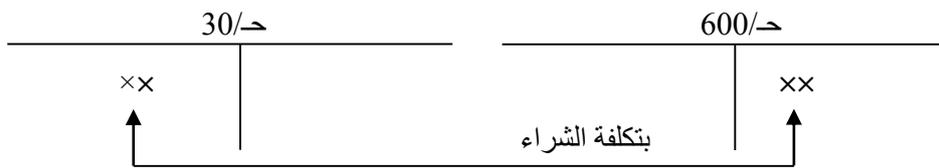
تحسب تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء (مصاريف اليد العاملة، الجمارك... الخ).

## 2.6. حسابات عملية البيع

يتم تسجيل عملية البيع أيضا بمرحلتين حسب طريقة الجرد الدائم كتالي:

- المرحلة الأولى: خروج البضائع من المخزن للبيع (وصل الخروج)
- المرحلة الثانية: تحرير الفاتورة وإرسالها للمشتري (تحويل ملكية البضائع)، ودفعها بواسطة حسابات الخزينة أو على الحساب حقوق الزبائن.

أ- تسجيل خروج البضائع للبيع (وصل الخروج رقم): يتم تسجيلها بجعل د/600 مشتريات البضائع المبيعة مدين بجعل د/30 مخزون البضائع دائن، بتكلفة الشراء.



ب- فاتورة البيع (تحويل الملكية مرة أخرى): يتم تسجيلها بجعل د/411 الزبائن أو د/512 البنك أو د/53 الصندوق مدين وجعل د/700 مبيعات البضائع دائن، بسعر البيع.



مثال: قامت مؤسسة "العلمي" في شهر سبتمبر بالعمليات التالية:

<sup>41</sup> Tazdit Ali, Maîtrise du système comptable financier, édition acg, Alger, 2009, p 407.

09/06: شراء بضائع 4350 دج من المورد "علي" على الحساب، تم تسلم الفاتورة رقم 22 والبضائع بوصل الدخول 67.

09/12: شراء جملة من البضائع 7500 دج نقدا، فاتورة رقم 210 وتسلم البضائع في نفس اليوم، وصل الدخول 15 ووصل الصندوق 23.

09/24: بيع كمية من البضائع بسعر 6750 دج بشيك رقم 16، تم ارسال الفاتورة 42 والبضائع وصل الخروج 65، في نفس اليوم، تكلفة الشراء 5500 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في الحسابات وإيجاد الارصدة وهامش الربح، مع العلم ان رصيد بداية المدة لكل من حسابي البنك والصندوق على الترتيب كالتالي: 9500 دج و 8800

د.ج.

الحل

د	م
4350(06)	رد 4350
4350	4350

د	م
4350(06)	4350(06)
7500(12)	7500(12)
	رصيد = 0
118500	118500

د	م
7500(12)	ر.ب 8800
رم 1300	
8800	8800

د	م
5500(24)	4350(06)
رم 6350	7500(12)
118500	118500

د	م	د	م
	ر. ب 9500		
	(24) 6750		(24) 5500
ر م 16250		ر م 5500	
16250	16250	5500	5500

هامش الربح = سعر البيع (المبيعات) - تكلفة الشراء

$$= 6750 - 5500 = 1250 \text{ دج}$$

**تمرين 1:** حول تقديم الحساب على الشكل الكلاسيكي

قامت مؤسسة الشمال خلال شهر جوان 2020، بالعمليات التالية:

06/01: المبلغ الموجود في الصندوق 20000 دج.

06/03: بيع بضائع بمبلغ 8000 دج نقداً، فاتورة 11، وصل الصندوق 21

06/23: شراء بضائع بمبلغ 7000 دج نقداً، فاتورة 09، وصل الصندوق 22.

06/29: قبض مبلغ 4000 دج من الزبون أحمد، وصل الصندوق 23.

المطلوب: سجل العمليات السابقة في حساب الصندوق (تقديم على شكل كلاسيكي) اقل الحساب في 06/29، ثم إعادة فتحه في 07/01.

**الحساب على الشكل الكلاسيكي**

الصندوق ح/ 53				المدين	
المبالغ	البيان	التاريخ	المبالغ	البيان	التاريخ
			20000	رصيد بداية المدة	06/01
			8000	بيع بضائع	06/03
7000	شراء بضائع	06/23			
			4000	قبض مبلغ من الزبون أحمد	06/29
7000			32000	المجموع الجزئي	
<b>25000</b>	رصيد مدين				
<b>32000</b>	المجموع الدائن		<b>32000</b>	المجموع المدين	
			<b>25000</b>	رصيد ب.	07/01

مج المدين = 32000، مج الدائن الجزئي = 7000، مج المدين أكبر مج الدائن رصيده مدين =  
 32000 - 7000 = 25000 دج، نضعه في الجانب الأيسر (الدائن) مؤقتاً من أجل توازن  
 الحساب.

**تمرين 2:** تقديم حساب مخزون البضائع حسب الشكل الأعمدة المزدوجة.

قامت المؤسسة "أجهزة المكتب" المتخصصة في شراء وبيع أجهزة مكتب، خلال شهر نوفمبر  
 بالعمليات التالية:

11/01: مخزون البضائع يقدر 12000 دج

11/04: شراء أجهزة الكمبيوتر بمبلغ 6000 دج على الحساب من المورد "عمر" فاتورة 14.

11/07: بيع آلات طباعة 8500 دج، نقداً، فاتورة 12، وصل الصندوق 22.

11/14: شراء آلة طباعة 2600 دج، للاستعمال داخل المؤسسة بشيك بنكي رقم 34.

11/29: رجوع نصف البضائع المباعة في 11/07 وصل الاستلام والدخول 121،

المطلوب: تقديم حساب مخزون البضائع حسب الشكل الأعمدة المزدوجة ثم أقل الحساب  
 في 11/29 وإعادة فتحه في 12/01.

الحل

الحساب على الشكل الأعمدة المزدوجة

د/ 30 مخزون البضائع			
التاريخ	البيان	المبالغ	
		مدين	
		دائن	
11/01	رصيد بداية المدة	12000	
11/04	شراء بضائع، على الحساب	6000	
11/07	بيع بضائع نقدا، فاتورة، وصل الصندوق		8500
11/29	رجوع نصف المبيعات، وصل الاستلام والدخول	4250	
	المجموع الجزئي	22250	8500
	رصيد مدين		13750
	المجموع العام	22250	22250
	رصيد بداية المدة		13750
	12/01		

ملاحظة

العملية 11/15 شراء آلة طبعة لا تخص د/ مخزون البضائع لأنها ستستخدم في أغراض دائمة لذلك هي تخص التثبيات المادية وليس محزونات

تمرين 3: نواصل التطبيق الخاص بالميزانية كالتالي:

تقدم لكم الشركة " الأطلس " وضعيتها المالية بتاريخ 2020/03/01 كالتالي:

برامج المعلوماتية 10000 دج، المباني 60000 دج، معدات النقل 40000 دج، تجهيزات مكتب 18000 دج من بينها 10% تم الحيازة عليها بدين (على الحساب) من مورد التثبيات

"معموري"، مخزونات البضائع 90000 دج منها مبلغ 6000 دج تم شرائها من مورد المخزونات "يوسفي"، البنك ح ج 15000 دج، الزبائن 4000 دج، الصندوق 8000 دج، القروض بنكية لمدة 4 سنوات 7000 دج.

قامت الشركة "الأطلس" بالعمليات التالية في شهر مارس كما يلي:

**03/03:** الحصول على قرض بنكي لمدة 15 شهر بقيمة 3000 دج وضعت في حساب البنك الجاري، شيك 12.

**03/05:** تسديد للمورد "يوسفي" ما قيمته 2000 دج بواسطة شيك رقعة 123.

**03/09:** الحيازة على أثاث مكتب 1200 دج بشيك رقم 124.

**03/16:** قبض من الزبائن 1000 ج نقدا، وصل الصندوق رقم 14.

**03/24:** دفع عن طريق الصندوق المصاريف التالية:

- الصيانة والتوصيلات 200 دج، وصل الصندوق 15.

- مصاريف البريد والاتصالات 100 دج، وصل الصندوق 16.

**03/29:** تسلم إشعار دائن من البنك يتضمن فوائد مالية لصالح الشركة بقيمة 800 دج، وضعت في ح ج البنك.

### المطلوب:

1- تقديم الميزانية بداية المدة، بعد حساب راس المال الاجتماعي.

2- سجل العمليات السابقة في الحسابات واحسب الارصدة.

3- تقديم حساب البنك ح ج رسم كلاسيكي، اقل الحساب بتاريخ 03/29 ثم قم بإعادة فتحه في بداية شهر افريل 2020.

التصحيح

1- إعداد الميزانية لشركة "الأطلس"، بتاريخ 01 مارس 2020.

ميزانية أول المدة بتاريخ 2020/03/01

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم حـ	المبالغ		رقم حـ
230200	<u>الأموال الخاصة</u>		128000	<u>الأصول غـ الجارية</u>	
				<u>التثبيبات المعنوية</u>	
230200	رأس المال الاجتماعي	101	10000	برامج المعلوماتية	204
				<u>التثبيبات المادية</u>	
	<u>الخصوم غـ الجارية</u>		60000	المباني	213
7000	قروض وديون مؤسسات	164	40000	معدات النقل	2182
7000	مالية		18000	تجهيزات مكتب	2183
7800	<u>الخصوم الجارية</u>		117000	<u>الأصول الجارية</u>	
6000	موردو المخزونات	401	90000	مخزونات البضائع	30
1800	"يوسفي"	404	4000	الزبائن	411
	موردو التثبيبات		15000	بنك ح ج	512
	"معموري"		8000	الصندوق	53
245000	مجموع الخصوم		245000	مجموع الأصول	

حسب العلاقة: مج الأصول = مج الخصوم = 245000 دج

رؤوس الأموال الخاصة = مج الأصول - (الخصوم غـ الجارية + الخصوم الجارية)

$$= 245000 - (7800 + 7000)$$

$$= 245000 - 14800 = 230200 \text{ دج مبلغ رأس المال الاجتماعي.}$$

2- تسجيل العمليات السابقة في الحسابات وإيجاد الارصدة.

أولاً نبدأ بفتح كل حسابات الميزانية، ونسجل الرصيد بداية المدة لكل حساب، حسابات الأصول أرصدها كلها مدينة بينما حسابات الخصوم تكون دائنة، ثم ننطلق في تسجيل عملية تلوى أخرى في الحسابات الخاصة بها، حسب قاعدة القيد المزدوج.

م معدات النقل د		م المباني د/213 د		م البرمجيات د/205 د	
رب 40000		رب 60000		رب 10000	
<b>رم 40000</b>		<b>رم 60000</b>		<b>رم 10000</b>	
مج 40000	مج 40000	مج 60000	مج 60000	مج 10000	مج 10000

م 2184/د د		م 30/د د		م 2183/د د	
رب 1200		رب 90000		رب 18000	
<b>رم 1200</b>		<b>رم 9000</b>		<b>رم 18000</b>	
مج 1200	مج 1200	مج 90000	مج 90000	مج 18000	مج 18000

م 53/د د		م 512/د د		م 411/د د	
رب 8000		رب 15000		رب 4000	
(24) 300		(05) 2000		(16) 1000	
	(16) 1000	(09) 1200			
<b>رم 8700</b>		<b>رم 14800</b>		<b>رم 3000</b>	
مج 9000	مج 9000	مج 18000	مج 18000	مج 4000	مج 4000

مد/76 د		مد/164 د		م 101/د د	
(29) 800		رب 7000		رب 230200	
		(03) 3000			
	<b>رد 800</b>		<b>رد 10000</b>		<b>رد 230200</b>
800	800	10000	10000	مج 230200	مج 230200

م ح/ 626 د		م ح/ 615 د	
رم 100	100 (24)	رم 200	200 (24)
مج 100	مج 100	مج 200	مج 200

3- فتح حساب البنك ح ج رسم كلاسيكي، وإقفاله في 03/29، وإعادة فتحه في بداية شهر أبريل

الصندوق ح/ 512				المدين	
المبالغ	البيان	التاريخ	المبالغ	البيان	التاريخ
			15000	رصيد بداية المدة	03/01
			3000	الحصول على قرض بنكي	03/03
2000	تسديد للمورد (شيك) (123)	03/05			
1200	حيازة أثاث (شيك) (124)	03/09			
			800	فوائد بنكية (اشعار)	03/29
3200			18800	المجموع الجزئي	
15600	رصيد مدين	03/29			
18800	المجموع الدائن		18800	المجموع المدين	
			15600	رصيد ب. 04	/01

مج المدين = 18800 ، مج الدائن الجزئي = 3200 ، مج المدين < مج الدائن ← رصيد مدين = 18800 - 3200 = 15600 دج، نضعه في الجانب الأيسر (الدائن) مؤقتاً من أجل

توازن الحساب

## الفصل الرابع: الدفاتر المحاسبية

I- دفتر اليومية

II- دفتر الأستاذ وميزان المراجعة

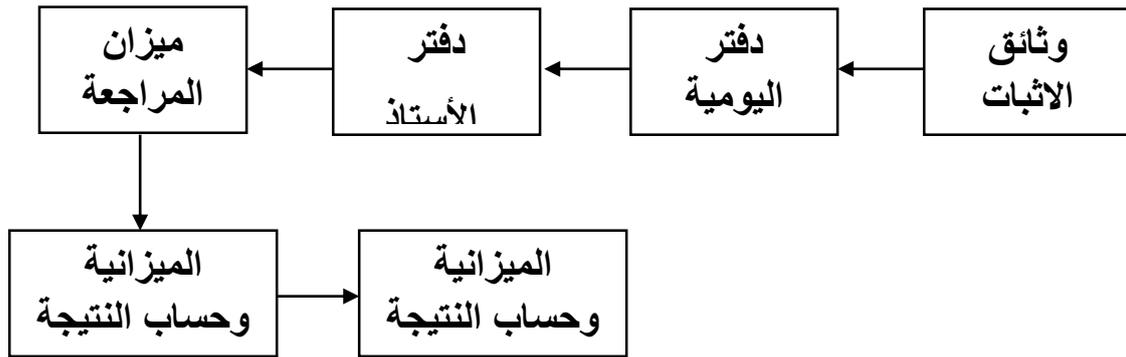
III- تصحيح الأخطاء في اليومية

الفصل الرابع: الدفاتر المحاسبية (les livres comptables):

يمر التسجيل المحاسبي بمسار يعرف بالدورة المحاسبية حيث يقيد على أثرها التدفقات الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة، حيث يمر في بدايته بالتعرف على المستندات (وثائق الإثبات) التي هي كثيرة نجد أهمها: الفاتورة، الشيكات، وصل الصندوق، وصل الدخول، وصل الخروج.

وفي النظام المركزي (القاعدي)، يتكون التسجيل المحاسبي من اليومية، دفتر الأستاذ (الدفتر الكبير)، ميزان المراجعة بعدها إعداد الميزانية وبقية القوائم المالية، مثل ما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل رقم: (04) الدورة المحاسبية



المصدر: من إعداد الباحث

I- دفتر اليومية le journal:

1. تعريف اليومية: هو عبارة عن دفتر تسجل فيه العمليات التي تقوم بها المؤسسة يوميا، بترتيب زمني أي كل يوم.
2. الإلزام القانوني: دفتر اليومية هو دفتر إلزامي بقوة القانون، ولقد حدد كل من القانون التجاري وقانون 11/07 المؤرخ في 2007/11/25 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، شروط مسك دفتر اليومية والأشخاص الملزمون بمسكه كل من يمتلك صفة التاجر.

3. شروط مسك دفتر اليومية:<sup>42</sup>

- عدم الشطب في صفحاته
- عدم تمزيق صفحاته
- ترك فراغات أو الكتابة على الهوامش
- واجب جمع مبالغ الصفحات ونقل المجموع أسفل الصفحة المنتهية إلى بداية الصفحة الموالية ويدعى المجموع المرحل.
- صفحات دفتر اليومية ترقم وتأسر من قبل رئيس المحكمة مكان تواجد المؤسسة، لذلك له صبغة قانونية في الإثبات عند حدوث نزاعات بين التجار ويحتفظ به لمدة 10 سنوات<sup>43</sup>.

4. شكل دفتر اليومية: تأخذ اليومية الشكل التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائنة	مدينة		دائن	مدین
XXX	XXX	<p>_____ التاريخ _____</p> <p>مند/ الحساب المدين</p> <p>إلى د/ الحساب الدائن</p> <p>البيان وشرح العملية</p> <p>بوثائق الإثبات</p> <p>_____</p>	XXX	XXX

<sup>42</sup> المادة 21 من القانون 11/07، مرجع سابق  
<sup>43</sup> المادة 22، نفس المرجع

مثال: في 18/05/2020: شراء أثاث مكتب بمبلغ 2000 دج بواسطة شيك بنكي (فاتورة 145، شيك رقم 245)

د	م	— 2020/05/18 —	د	م
	2000	د/ أثاث مكتب		2184
2000		د/ بنك ج.ج فاتورة رقم 145، شيك رقم 245	512	

ونطلق على كل تسجيل محاسبي في اليومية بالقيد والذي قد يكون:<sup>44</sup>

- قيدا بسيطا: يشمل حسابين أحدهما مدين والآخر دائن.

- قيدا مركبا: فيه أكثر من حسابين.

5. مجموع صفحات اليومية:

- في نهاية كل صفحة يومية تجمع المبالغ المدينة والدائنة ويجب أن تكون متساوية حسب قاعدة القيد المزدوج، وتكون كالتالي:

XXX	XXX	يرحل		
-----	-----	------	--	--

أسفل الصفحة

- ينقل هذا المجموع إلى الصفحة الموالية كمثل

XXX	XXX	مرحل		
		التاريخ		

<sup>44</sup>Claude Pérochon, op cit, p33.

6. **اليوميّات المساعدة:** تستعمل نظام اليوميّات المساعدة في المؤسسات الكبيرة والتي تقوم بعمليات كثيرة في اليوم الواحد، حيث تفتح يومية لكل نشاط فنجد يومية المشتريات، يومية المبيعات، يومية المقبوضات... إلخ وفي نهاية السنة المالية تجمع وترحل هذه اليوميّات إلى اليومية في النظام القاعدي<sup>45</sup>.

## -II دفتر الأستاذ وميزان المراجعة:

### 1. دفتر الأستاذ (الدفتر الكبير):

يشمل جميع حسابات المؤسسة المفتوحة لديها، وبالرغم من أهميته إلا أنه غير إجباري من طرف القانون التجاري، ويكون على شكل دفتر أوراقه متحركة أو على شكل بطاقات، ونطلق على عملية الانتقال من اليومية إلى دفتر الأستاذ بالترحيل ونستخدم في الأوساط التعليمية عند فتح دفتر الأستاذ الحسابات على شكل حرف "T" لتسهيل حل التمارين.

### 2. ميزان المراجعة:

هو عبارة عن جدول ملخص لكل حسابات المؤسسة ويتم إعداده دوريا (شهر، سداسي، سنة) وهو عبارة عن أداة لمراقبة توازن الحسابات والتأكد من صحة الترحيل من اليومية إلى دفتر الأستاذ.

### 1.2. أنواع ميزان المراجعة: يوجد نوعان لميزان المراجعة:

- ميزان المراجعة قبل الجرد (قبل أعمال نهاية السنة المالية) وهو محل دراستنا هذه السنة.
- ميزان المراجعة بعد الجرد: يحتوي على أعمال نهاية السنة المالية.

### 2.2. شكل ميزان المراجعة:

يحتوي على أسماء كل الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ، ويكون شكله على النحو التالي:

<sup>45</sup> Cyrille Mandou, op cit, P 50.

## جدول رقم (09): ميزان المراجعة

الأرصدة		حركة الحسابات		اسم الحسابات	رقم الحسابات
دائن	مدين	دائن	مدين		
					من صنف (1) إلى صنف (7)
مج4	مج3	مج2	مج1	المجموع	

Source : AlainFayel, Daniel Pernot, Comptabilité générale de l'entreprise, édition Dunod, paris,2005,p, 73

## 3.2. أهداف ميزان المراجعة:

يهدف ميزان المراجعة للتأكد من صحة المجاميع في دفتر اليومية وصحة مجموع الأرصدة، وذكر أهم أهداف ميزان المراجعة فيما يلي:<sup>46</sup>

- التأكد من صحة مجموع مبالغ صفحات اليومية حيث: مج1 = مج2 وهي نفس مجموع صفحات اليومية.
- التأكد من صحة مجموع الأرصدة المدينة والدائنة في دفتر الأستاذ حيث: مج3 = مج4 وهي نفس أرصدة دفتر الأستاذ.
- يسهل إعداد الميزانية الختامية بأخذ أرصدة كل حساب وحساب النتيجة.

تطبيق شامل

تقدم لكم مؤسسة "السعر المناسب" وضعيتها المالية في 2019/04/01 البراءات والعلامات 6500 دج، المباني 65000 دج، معدات النقل 60000 دج، أثاث مكتب 14000 دج من بينها 4000 تم الحيابة بالآجل (على الحساب) من مورد التثبيتات "عامري"، مخزونات البضائع 80000 دج منها مبلغ 7000 دج تم شرائها من مورد

<sup>46</sup>Reorges Langlois ,Friédérich M, op cit ,P46

المخزونات "خلوفي"، البنك ح ج 12000 دج، الزبائن 6000 دج، الصندوق 3000 دج، القروض بنكية لمدة 2 سنوات 5000 دج.

قامت المؤسسة" بالعمليات التالية خلال شهر أفريل:

**04/02:** شراء جهاز كمبيوتر ولواحقه 4400 دج من المورد "لخضري" بالآجل، فاتورة

105. **04/06:** قبض من الزبائن 1500 ج نقدا، وصل الصندوق رقم 23

**04/12:** الحصول على قرض بنكي لمدة 15 شهر بقيمة 4000 دج وضعت مناصفة بين الصندوق والبنك، وصل الصندوق 24، إشعار البنك رقم 10.

**04/18:** تسديد للمورد قيمة الفاتورة رقم 105، 60% بشيك رقم 42 والباقي بالصندوق، وصل الصندوق رقم 25.

**04/24:** دفع عن طريق البنك المصاريف التالية:

- مصاريف الإشهار في جريدة الخبر 350 دج، شيك رقم 43.
- أقساط التأمين 250 دج، شيك رقم 44.

**04/30:** تسلم قيمة إيجار أحد المباني 1800 دج بشيك رقم 21.

### المطلوب:

- 01- إعداد الميزانية بداية المدة، بعد حساب أموال الاستغلال.
- 02- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- 03- الترحيل إلى دفتر الاستاذ.
- 04- إعداد ميزان المراجعة.
- 05- أحسب النتيجة باستخدام حسابات التسيير.
- 06- إعداد الميزانية الختامية.

التصحيح

1- إعداد الميزانية الافتتاحية (أول المدة)

إعداد الميزانية مؤسسه "السعر المناسب"، بتاريخ 01 أبريل 2019.

ميزانية أول المدة بتاريخ 2019/04/01

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم حـ	المبالغ		رقم حـ
230500	<u>الأموال الخاصة</u>		145500	<u>الأصول غـ الجارية</u>	
				<u>التثبيات المعنوية</u>	
230500	أموال الاستغلال	101	6500	البراءات والعلامات	205
				<u>التثبيات المادية</u>	
5000	<u>الخصوم غـ الجارية</u>		65000	المباني	213
5000	قروض بنكية	164	60000	معدات النقل	2182
			14000	أثاث مكتب	2184
11000	<u>الخصوم الجارية</u>		101000	<u>الأصول الجارية</u>	
7000	موردو المخزونات	401	80000	مخزونات البضائع	30
4000	موردو التثبيات	404	6000	الزبائن	411
			12000	بنك ح ج	512
			3000	الصندوق	53
246500	مجموع الخصوم		246500	مجموع الأصول	

حسب العلاقة: مج الأصول = مج الخصوم = 246500 دج

رؤوس الأموال الخاصة = مج الأصول - (الخصوم غـ الجارية + الخصوم الجارية)

$$= 246500 - (11000 + 5000) = 230500 \text{ دج مبلغ أموال الاستغلال.}$$

2- التسجيل في دفتر اليومية

قبل البدء في تسجيل العمليات في اليومية، يجب أولاً تسجيل الميزانية الافتتاحية

في اليومية، بجعل جميع حسابات الأصول مدينة وحسابات الخصوم دائنة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		————— 04/01 —————		
	6500	د/البراءات والعلامات		205
	65000	د/المباني		213
	60000	د/معدات النقل		2182
	14000	د/أثاث مكتب		2184
	80000	د/مخزونات البضائع		30
	6000	د/الزيائن		411
	12000	د/البنك ح ج		512
	3000	د/الصندوق		53
230500		د/ أموال الاستغلال	101	
5000		د/قروض بنكية	164	
7000		د/موردو المخزونات	401	
4000		د/موردو التثبيات	404	
		تسجيل الميزانية الافتتاحية		
		————— 04/02 —————		
	4400	د/تجهيزات مكتب		2183
4400		د/موردو التثبيات	404	
		فاتورة رقم 105 على الحساب		
		————— 04/06 —————		
	1500	د/الصندوق		53
1500		د/الزيائن	411	
		وصل الصندوق رقم 23		
		————— 04/12 —————		
	2000	د/البنك ح ج		512
	2000	د/الصندوق		53
4000		د/قروض بنكية	164	
		قرض بنكي اشعار رقم 10، وصل ص		
<b>256400</b>	<b>256400</b>	يرحل		

256400	256400	مرحل 04/18		
	4400	د/موردو التثبيات	512	404
2640		د/البنك ح ج	53	
1760		د/الصندوق		
		تسديد للمورد، شيك رقم 42، وصل ص 25		
		04/24		
	250	د/أقساط التأمين		616
	350	د/الاشهار والنشر		623
600		د/البنك ح ج	512	
		دفع مصاريف شيك رقم 44		
		04/30		
	1800	د/البنك ح ج		512
1800		د/المنتجات الأنشطة الملحقة	708	
		تحصيل إيجار، شيك رقم 21		
<b>263200</b>	<b>263200</b>	<b>مجموع اليومية</b>		

مج المدين = مج الدائن وهذا المجموع يجب ان يتساوى مع مجموع ميزان المراجعة.

### 3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ

م	د	م	د	م	د
معدات النقل/د-2182	م	المباني/د-213	م	د-205	م
ر.ب 60000	رم 60000	ر.ب 65000	رم 65000	ر.ب 6500	رم 6500
مج 60000	مج 60000	مج 65000	مج 65000	مج 6500	مج 6500
م	د	م	د	م	د
د-2183	م	د-30	م	د-2184	م
ر.ب 4400	رم 4400	ر.ب 80000	رم 80000	ر.ب 14000	رم 14000
مج 4400	مج 4400	مج 80000	مج 80000	مج 14000	مج 14000

م / ح/53 د		م / ح/512 د		م / ح/411 د	
رب 3000	(18)1760	رب 12000	(18)2640	رب 6000	(06)1500
	(06)1500		(12)2000		
<b>رم 4740</b>	(12)2000	<b>رم 12560</b>		<b>رم 4500</b>	
مج 6500	مج 65000	مج 15800	مج 15800	مج 6000	مج 6000

م / ح/401 د		م / ح/164 د		م / ح/101 د	
رب 7000		رب 5000		رب	
		(12)4000		230500	
	<b>رد 7000</b>		<b>رد 9000</b>		<b>رم 230500</b>
مج 7000	مج 7000	مج 9000	مج 9000	مج 230500	مج 230500

م / ح/404 د		م / ح/708 د	
رب 4000	(18)4400	(30)1800	
	(02)4400		
	<b>رد 4000</b>		<b>رد 1800</b>
مج 8400	مج 8400	مج 1800	مج 1800

م / ح/623 د		م / ح/616 د	
	رب 350		رب 250
<b>رم 350</b>		<b>رم 250</b>	
مج 350	مج 350	مج 250	مج 250

4- إعداد ميزان المراجعة

الارصدة		حركة الحسابات		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
230500	-	230500	-	الاموال الخاصة	101
9000	-	9000	-	قرض بنكية	164
-	6500	-	6500	البراءات والعلامات	205
-	65000	-	65000	المباني	213
-	60000	-	60000	معدات النقل	2182
-	4400	-	4400	تجهيزات مكتب	2183
-	14000	-	14000	أثاث مكتب	2184
-	80000	-	80000	مخزون البضائع	30
7000	-	7000	-	موردو المخزونات والخدمات	401
4000	-	8400	4400	موردو التثبيتات	404
-	4500	1500	6000	الزيائن	411
-	12560	3240	15800	البنك ح ج	512
-	4740	1760	6500	الصندوق	53
-	250	-	250	أقساط التأمين	616
-	350	-	350	الاشهر والنشر	623
1800	-	1800	-	منتجات الانشطة الملحقة	708
<b>252300</b>	<b>252300</b>	<b>263200</b>	<b>263200</b>	المجاميع	

نلاحظ أن مج 1 = مج 2 = 263200 وهو نفسه مجموع اليومية، ايضا مج الأرصدة المدين تساوي مج الدائن وهو يدل على أن الترحيل إلى دفتر الاستاذ صحيح.

5- البحث عن النتيجة باستخدام حسابات التسيير

$$\text{النتيجة} = \text{النواتج (7)} - \text{الاعباء (6)}$$

$$= 1800 - (350 + 250)$$

$$= 1800 - 600 = 1200 \text{ موجبة (ربح).}$$

6- إعداد الميزانية الختامية

ميزانية الختامية بتاريخ 04/30/

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم حـ	المبالغ		رقم حـ
231700	<u>الأموال الخاصة</u>		149900	<u>الأصول غـ الجارية</u>	
				<u>التثبيات المعنوية</u>	
230500	أموال الاستغلال	101	6500	البراءات والعلامات	205
1200	النتيجة المالية (ربح)	12		<u>التثبيات المادية</u>	
			65000	المباني	213
9000	<u>الخصوم غـ الجارية</u>		60000	معدات النقل	2182
9000	قروض بنكية	164	4400	تجهيزات مكتب	2183
			14000	أثاث مكتب	2184
11000	<u>الخصوم الجارية</u>		101800	<u>الأصول الجارية</u>	
7000	موردو المخزونات	401	80000	مخزونات البضائع	30
4000	موردو التثبيات	404	4500	الزبائن	411
			12560	بنك ح ج	512
			4740	الصندوق	53
251700	مجموع الخصوم		251700	مجموع الأصول	

III- تصحيح الأخطاء في اليومية:

اليومية دفتر إجباري على كل من يكتسب صفة التاجر حسب القانون التجاري ومسكه يتطلب شروط، حيث يجب أن يمك دون شطب ومحو وكتابة على الهوامش.

فإذا حدث خطأ في القيد سواء كان في الحساب وفي المبالغ يجب تصحيح الخطأ بإتباع أهم هذه الطرق<sup>47</sup>:

<sup>47</sup> Claude Pérochon, op cit, P33.

1. طريقة عكس القيد: هذه الطريقة من أبسط الطرق وتتمثل في تصحيح الخطأ عن طريق عكس القيد الخاطئ، فيصبح المدين دائن والدائن مدين، ثم تسجيل القيد الصحيح

مثال: في 2020/05/14، الحيازة على تجهيزات مكتب بقيمة 796 دج، بواسطة شيك رقم 12 وفاتورة رقم 21.

المحاسب سجل على خطأ القيد التالي:

		2020/05/14		2183
769	769	د/ تجهيزات مكتب	512	
769		د/ البنك ح ج		
		فاتورة رقم 21، شيك رقم 12		

نلاحظ الخطأ في المبلغ المحاسب سجل مبلغ 769 دج بدل الصحيح 796 دج

التصحيح بطريقة عكس القيد يكون كالتالي:

التصحيح يكون بتاريخ 22 ماي

		05/14		2183
769	769	د/ تجهيزات مكتب		
769		ح/ البنك 22	512	
		فاتورة، شيك (قيد خاطئ)		
		05/22		
769	769	د/ البنك ح ج		512
769		د/ تجهيزات مكتب	2183	
		إلغاء القيد الخاطئ		

		05/22		
	796	د/ تجهيزات مكتب		2183
796		د/ البنك ح ج	512	
		تصحيح القيد		

2. طريقة المتمم للصفر: لتطبيق هذه الطريقة نتبع الخطوات التالية:<sup>48</sup>

- البحث عن متمم الصفر للمبلغ الخاطئ.
- إعادة تسجيل نفس القيد بالمتمم للصفر.
- تسجيل القيد الصحيح.

في المثال السابق

- البحث عن المتمم للصفر لمبلغ 769

الطريقة: نتحفظ بالأصفار (0) على اليمين (هنا لا توجد أصفار)، ثم يطرح من آخر عدد على اليمين العدد 10 ثم الأعداد الآتية نطرحها من العدد 9 حتى بالنسبة إذا كان هناك (0) ثم نضع (-1)

نعود لمثالنا السابق: يجب البحث عن متمم 769 للصفر كالتالي:

$$\begin{array}{r} \text{المتمم للصفر} \\ 9 \ 9 \ 10 \\ - \ 7 \ 6 \ 9 \\ \hline \end{array}$$

$$-1 \ 2 \ 3 \ 1 \leftarrow \text{هذا هو متمم للصفر للعدد 769}$$

<sup>48</sup> طريقة المتمم للصفر كانت تطبيق في المخطط المحاسبي العام الفرنسي (PCG)، إلا أن النظام المحاسبي المالي (SCF)

نتحقق من ذلك

1 7 16 9

+ -1 2 3 1

0 0 0 0 نسجل القيد بالمتمم

		05/22		
-1231	-1231	د/ تجهيزات مكتب	512	2138
-1231		د/ البنك ح ج		
		إلغاء القيد الخاطيء بالمتمم للصفر		
		//		
796	796	د/ تجهيزات مكتب	512	2138
796		د/ البنك		
		تسجيل القيد الصحيح		

تمارين شاملة

التمرين 01:

تقدم لكم مؤسسة «رمال الجنوب» الدفتر الكبير (الاستاد) كما يلي:

د	م	د	م	د	م
	د/ الزبائن 411		د/ 30		د/ المباني 213
3.200	ر.ب	4.000	ر.ب		ر.ب
1.500	8,500		170.000		150.000
			3.000		

.....		.....		.....	
-------	--	-------	--	-------	--

د/ تجهيزات مكتب 2183		د/ البنك 512		د/ الصندوق 53	
	رب 45.000	5.000	رب 25.000		رب 12.000
			1.800		3.200
	30.000		2.300		1.500
.....		.....		.....	

م د/ قروض بنكية 164		د/ الاموال الاستغلال 101		م د/ موردو المخزونات 401	
رب 154.700		رب		رب 53.000	.....
		235.000			.....
.....		.....		.....	

**المطلوب:1-** أتمم الدفتر الكبير ورصد الحسابات، مع العلم بأن حركة المبالغ في د/ موردو المخزونات من الجانب المدين تمت مع د/ البنك ح ج.

**2-** إعداد ميزان المراجعة للمؤسسة من خلال تلك الحسابات. **3-** حدد ما هو الشكل القانوني للمؤسسة ونشاطها الرئيسي.

**4-** ما هي المدة القانونية للاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية وأذكر ثلاثة شروط لمسك دفتر اليومية.

**تمرين 2**

تقدم لكم مؤسسة "الاثاث العصري" وضعيتها المالية في 2021/01/01  
البراءات والعلامات 7600 دج، المباني 85400 دج، معدات النقل 80000 دج من بينها 20%  
تم الحيازة بالآجل (على الحساب) من مورد التثبيات "Hyundai"، أثاث مكتب 13000 دج،  
أثاث في مخزن 75000 دج منها مبلغ 6000 دج تم شرائها من مورد المخزونات " المنزل  
الأنيق " ، البنك ح ج 22000 دج ، الزبائن 6000 دج، الصندوق 5000 دج ، القروض  
بنكية لمدة 18 شهر 7000 دج.

قامت المؤسسة" بالعمليات التالية خلال شهر جانفي:

**01/02:** شراء 3 أجهزة كمبيوتر ولواحقه 2500 دج للوحدة من المورد "ب. للاعلام الالي"  
بالآجل، فاتورة 123.

**01/12:** الحصول على قرض بنكي لمدة 2 سنة بقيمة 8000 دج وضعت مناصفة بين  
الصندوق والبنك، وصل الصندوق 42، إشعار البنك رقم 20.

**01/16:** قبض من الزبائن 2500 ج نقدا، وصل الصندوق رقم 43

**01/20:** تسديد للمورد قيمة الفاتورة رقم 123، 70% بشيك رقم 24 والباقي بالصندوق،  
وصل الصندوق رقم 45.

**01/27:** دفع عن طريق البنك المصاريف التالية:

أتعاب محامي المؤسسة 750 دج، شيك رقم 24.

مصاريف تنقلات أحد الإداريين في مهمة 850 دج، شيك رقم 24.

**المطلوب:**

01- إعداد الميزانية بداية المدة، بعد حساب أموال الاستغلال

02- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

03- الترحيل إلى دفتر الاستاد.

04- إعداد ميزان المراجعة.

05- أحسب النتيجة باستخدام حسابات التسيير.

06- إعداد الميزانية الختامية.

## حل التمرين 1

### 1- دفتر الكبير

م	ح/الزبائن 411	د
	رب 8.500	3.200
		1.500
		<b>رم 3.800</b>
	8,500	8.500

م	ح/30	د
	رب 170.000	4.000
	3.000	
		<b>رم 169.000</b>
	173,000	173.000

م	ح/المباني 213	د
	رب 150.000	
		<b>رم 150.000</b>
	150.000	150.000

م	ح/تجهيزات مكتب 2183	د
	رب 45.000	
	30.000	
		<b>رم 75.000</b>
	75,000	75.000

م	ح/البنك 512	د
	رب 25.000	5.000
	1.800	
	2.300	
		<b>رم 24.100</b>
	29.100	29.100

م	ح/الصندوق 53	د
	رب 12.000	
	3.200	
	1.500	
		<b>رم 16.700</b>
	16.700	16.700

م	ح/قروض بنكية 164	د
		رب 154.700
		<b>رد 154.700</b>
	154.700	154.700

م	ح/الاموال الاستغلال 101	د
		رب 235.000
		<b>رد 235.000</b>
	235.000	235.000

م	ح/موردو المخزونات 401	د
		رب 53.000
		1.800
		2.300
		<b>رد 48.900</b>
	55.000	55.000

2- ميزان المراجعة

الأرصدة		حركة الحسابات		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
235000	-	235000	-	أموال الاستغلال	101
154700	-	154700	-	قرض بنكية	164
-	150000	-	150000	المباني	213
-	75000	-	75000	تجهيزات مكتب	2183
-	169000	4000	173000	مخزون البضائع	30
48900	-	53000	4100	موردو المخزونات والخدمات	401
-	3800	4700	8500	الزيائن	411
-	24100	5000	29100	البنك ح ج	512
-	16700	-	16700	الصندوق	53
<b>438600</b>	<b>438600</b>	<b>456400</b>	<b>456400</b>	المجاميع	

مج1=2مج=456400، مج3=3مج=438600

3- الشكل القانوني لمؤسسة "رمال الجنوب" هي مؤسسة فردية باعتبار أن ح/ رأس مالها يتكون من أموال الاستغلال، أما نشاطها الرئيسي في مؤسسة تجارية لان لديها ح/ البضائع وبمبلغ كبير.

4- لدفتر اليومية صبغة قانونية في الإثبات عند حدوث نزاعات بين التجار ويحتفظ به لمدة 10 سنوات، أما شروط مسك دفتر اليومية فهي:

- عدم الشطب في صفحاته

- عدم تمزيق صفحاته

- ترك فراغات أو الكتابة على الهوامش

## حل التمرين 2

1- إعداد الميزانية مؤسسه "الاثاث العصري"، بتاريخ 01 جانفي 2021.

### ميزانية أول المدة بتاريخ 2021/01/01

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم حـ	المبالغ		رقم حـ
268400	<u>الأموال الخاصة</u>		189400	<u>الأصول غـ الجارية</u>	
				<u>التثبيات المعنوية</u>	
	أموال الاستغلال	101		البراءات والعلامات	205
268400			7600	المحل التجاري	207
7000	<u>الخصوم غـ الجارية</u>		3400	<u>التثبيات المادية</u>	
7000	قروض بنكية	164	85400	المباني	213
			80000	معدات النقل	2182
			13000	أثاث مكتب	2184
22000	<u>الخصوم الجارية</u>		108000	<u>الأصول الجارية</u>	
6000	موردو المخزونات	401	75000	مخزونات البضائع	30
16000	موردو التثبيات	404	6000	الزبائن	411
			22000	بنك ح ج	512
			5000	الصندوق	53
297400	مجموع الخصوم		297400	مجموع الأصول	

مج الأصول = مج الخصوم = 297400 دج

رؤوس الأموال الخاصة = مج الأصول - (الخصوم غـ الجارية + الخصوم الجارية)

= 297400 - (22000 + 7000) = 268400 دج مبلغ أموال الاستغلال.

## 2- التسجيل في دفتر اليومية

قبل البدء في تسجيل العمليات في اليومية، يجب أولاً تسجيل الميزانية الافتتاحية في اليومية، بجعل جميع حسابات الأصول مدينة وحسابات الخصوم دائنة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		—————01/01—————		
	7600	د/البراءات والعلامات		205
	3400	د/ المحل التجاري		207
	85400	د/المباني		213
	80000	د/معدات النقل		2182
	13000	د/أثاث مكتب		2184
	80000	د/مخزونات البضائع		30
	6000	د/الزيائن		411
	22000	د/البنك ح ج		512
	5000	د/الصندوق		53
268400		د/ أموال الاستغلال	101	
7000		د/قروض بنكية	164	
6000		د/موردو المخزونات	401	
16000		د/موردو التثبيتات	404	
		تسجيل الميزانية الافتتاحية		
		—————01/02—————		
	7500	د/تجهيزات مكتب		2183
7500		د/ موردو التثبيتات	404	
		فاتورة رقم 123 على الحساب		
		—————01/12—————		
	4000	د/البنك ح ج		512
	4000	د/الصندوق		53
8000		د/قروض بنكية	164	
		إشعار 20، وصل الصندوق 42		
		—————01/14—————		
	16800	د/مشتريات البضائع المخزنة		380
16800		د/ موردو المخزونات	401	

		فاتورة شراء على الحساب		
		—————//—————		
16800	16800	د/مخزونات البضائع	30	
		د/ مشتريات البضائع المخزنة	380	
		دخول البضاعة للمخزن وصل الدخول رقم		
		—————01/16—————		
2500	2500	د/الصندوق	53	
		د/الزيائن	411	
		وصل الصندوق 43		
		—————01/20—————		
5250	7500	د/موردو التثبيات	404	
2250		د/البنك ح ج	512	
		د/الصندوق	53	
		تسديد للمورد، شيك رقم 20، وصل ص		
		—————01/25—————		
9000	9000	د/الصندوق	53	
		د/مبيعات البضائع	700	
		فاتورة رقم، وصل الصندوق 46		
		—————//—————		
8400	8400	د/مشتريات البضائع المباعه	600	
		د/مخزونات البضائع	30	
		خروج البضاعة للبيع وصل الخروج 14		
		—————01/24—————		
	750	د/اتعاب المحامي	622	
	850	د/. تنقلات واستقبالات	625	
1600		د/البنك ح ج	512	

		دفع مصاريف شيك رقم 24،25		
<b>375500</b>	<b>375500</b>	مجموع اليومية		

مج المدين = مج الدائن = 375500 وهذا المجموع يجب ان يتساوى مع مجموع ميزان المراجع

### 3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ

م		م		م	
معدات النقل/د/2182		المباني/د/213		د/205	
رب 80000		رب 85400		رب 7600	
رم 80000		رم 85400		رم 7600	
مج 80000	مج 80000	مج 85400	مج 85400	مج 7600	مج 7600

م		د	
د/207			
رب 3400			
رم 3400			
مج 3400	مج 3400		

م		م		م	
د/2183		د/30		د/2184	
رب 7500		رب 75000		رب 13000	
رم 7500		رم 83400		رم 13000	
مج 7500	مج 7500	مج 91800	مج 91800	مج 13000	مج 13000

م		م		م	
د/53		د/512		د/411	
رب 5000		رب 22000		رب 6000	
4000		4000			
2500					
رم 18250	رم 9000	رم 19150		رم 3500	
مج 20500	مج 20500	مج 26000	مج 26000	مج 6000	مج 6000

م / د 401/ح		م / د 164/ح		م / د 101/ح	
ر.ب 6000		ر.ب 7000		ر.ب	
16800		8000		268400	
	<b>رد 22800</b>		<b>رد 15000</b>		<b>رم 268400</b>
مج 22800	مج 22800	مج 15000	مج 15000	مج 268400	مج 268400

م / د 380 /ح	
16800	16800
	<b>رصيد</b>
0 =	
16800	16800

م / د 700/ح		م / د 600/ح	
9000			8400
	<b>رد 9000</b>	<b>رم 8400</b>	
مج 9000	مج 9000	مج 8400	مج 8400

م / د 404/ح	
ر.ب 16000	7500
7500	
	<b>رد 16000</b>
مج 23500	مج 23500

م / د 625/ح		م / د 622/ح	
	ر.ب 850		750
<b>رم 850</b>		<b>رم 750</b>	
مج 850	مج 850	مج 750	مج 750



4- إعداد ميزان المراجعة

رقم الحساب	اسم الحساب	حركة الحسابات		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
101	أموال الاستغلال	-	268400	-	268400
164	قرض بنكية	-	15000	-	15000
205	البراءات والعلامات	7600	-	7600	-
207	المحل التجاري	3400	-	3400	-
213	المباني	85400	-	85400	-
2182	معدات النقل	80000	-	80000	-
2183	تجهيزات مكتب	7500	-	7500	-
2184	أثاث مكتب	13000	-	13000	-
30	مخزون البضائع	8400	91800	83400	-
380	مشتريات البضائع المخزنة	16800	16800	0	-
401	موردو المخزونات والخدمات	22800	-	22800	-
404	موردو التثبيتات	23500	7500	16000	-
411	الزبائن	2500	6000	3500	-
512	البنك ح ج	6850	26000	19150	-
53	الصندوق	2250	20500	18250	-
600	مشتريات البضائع المباعة	-	8400	8400	-
622	أتعاب المحامي	-	750	750	-
625	تنقلات واستقبالات	-	850	850	-
700	مبيعات البضائع	-	9000	9000	-
	المجاميع	<b>375500</b>	<b>375500</b>	<b>331200</b>	<b>331200</b>

نلاحظ أن مج 1 = مج 2 = 375500 وهو نفسه مجموع اليومية، ايضا مج الأرصدة المدين

تساوي مج الدائن وهو يدل على أن الترحيل إلى دفتر الأستاذ صحيح.

5- البحث عن النتيجة باستخدام حسابات التسيير

$$\text{النتيجة} = \text{النواتج (7)} - \text{الاعباء (6)}$$

$$= 9000 - (850 + 750 + 8400)$$

$$= 9000 - 10000 = -1000 \text{ . خسارة .}$$

6- إعداد الميزانية الختامية

ميزانية الختامية بتاريخ 01/27

الخصوم			الأصول		
المبالغ		رقم ح	المبالغ		رقم ح
267400	<u>الأموال الخاصة</u>		196900	<u>الأصول غ الجارية</u>	
				<u>التثبيات المعنوية</u>	
268400	أموال الاستغلال	101	7600	البراءات والعلامات	205
(1000)	النتيجة المالية (خسارة)	12	3400	المحل التجاري	207
				<u>التثبيات المادية</u>	
15000	<u>الخصوم غ الجارية</u>		85400	المباني	213
15000	قروض بنكية	164	80000	معدات النقل	2182
			7500	تجهيزات مكتب	2183
			13000	أثاث مكتب	2184
38800	<u>الخصوم الجارية</u>		124300	<u>الأصول الجارية</u>	
22800	موردو المخزونات	401	83400	مخزونات البضائع	30
16000	موردو التثبيات	404	3500	الزبائن	411
			19150	بنك ح ج	512
			18250	الصندوق	53
321200	مجموع الخصوم		321200	مجموع الأصول	

## تمرين 3: محاسبة الشراء والبيع في المؤسسة التجارية

مؤسسة "الأطلس" مؤسسة فردية "EURL" مختصة في المتاجرة في أجهزة الإعلام الآلي، تتكون ميزانيتها في 01/01/2020 من العناصر التالية:

برمجيات المعلوماتية: 50000 دج، أجهزة مكتب: 150000 دج، أثاث مكتب: 17000 دج، معدات النقل: 200000 دج تم اقتناءها على الحساب، 5 أجهزة إعلام آلي (كمبيوتر) في مخازن البضائع: 150000 دج 50% تم شراءها على الحساب، قرض بنكي 110000 دج موضوع في بنك الحساب الجاري، الزبائن: 10000 دج، الصندوق: 28000 دج.

قامت المؤسسة خلال شهر جانفي من نفس السنة بالعمليات التالية:

**01/02-** شراء 4 آلات الطبع بثمن إجمالي 60000 دج على الحساب، مصاريف الشراء بلغت 8000 دج سددت بواسطة الصندوق. فاتورة رقم 010، وصل الصندوق رقم 24، البضاعة يتم إستلامها لاحقاً.  
**01/04-** تلقت المؤسسة مبلغ 6600 دج من الزبون "خالدي" تسبيقات لشراء 2 جهاز كمبيوتر (شيك رقم 0034).

**01/06-** استلام البضائع المشتراة في **01/02** (وصل الدخول رقم 132).

**01/08-** تم إرسال الفاتورة والبضاعة إلى الزبون "خالدي"، هامش الربح يمثل 25% الباقي على الحساب، (فاتورة البيع رقم 13، وصل الخروج رقم 45).

**01/10-** تم إستلام وتسجيل فواتير المصاريف التالي:

- فاتورة الكهرباء والغاز: 2500 دج، فاتورة الكهرباء 145

- فاتورة تصليح وصيانة: 1200 دج، فاتورة التصليح 24

**01/15-** إرسال طلبية لشراء 6 آلات للنسخ، من المورد "أحمد" وتم دفع مبلغ 9000 دج كتسبيقات بشيك بنكي رقم 213، ثمن الشراء للوحدة 9500 دج.

**01/17-** الحيازة على آلة طباعة وجهاز كمبيوتر على الحساب، المبالغ على الترتيب 10000 دج و30000 دج للاستخدام الداخلي للمؤسسة، (فاتورة رقم 17).

**01/18-** تسديد المصاريف المتعلقة بالعملية **01/10** بشيك رقم 124 و125 على التوالي.

**01/19-** استلام الطلبية المرسله في **01/15** وتم دفع الباقي بشيك رقم 126 (فاتورة رقم 58، وصل الدخول رقم 19).

**01/25-** بيع 1 كمبيوتر، 3 آلة للنسخ و2 آلة للطباعة بواسطة الصندوق بمبلغ إجمالي 92500 دج وبهامش ربح 25% (فاتورة رقم 16، وصل الصندوق رقم 0104، وصل الخروج رقم 46).

## العمل المطلوب:

- 1- تقديم الميزانية الافتتاحية.
- 2- التسجيل المحاسبي للعمليات السابقة في اليومية.
- 3- البحث عن النتيجة بواسطة حسابات التسيير.

حل

1- إعداد الميزانية الافتتاحية

ميزانية 2020/01/01

رقم	الأصول	المبالغ	الرقم	الخصوم	المبالغ
	<b>الأصول غير الحارية</b>	<b>417000</b>		<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>	<b>330000</b>
	التثبيتات المعنوية		101	أموال الاستغلال	330000
204	برمجيات معلوماتية	50000			
	التثبيتات العينية			<b>الخصوم غير الحارية</b>	<b>110000</b>
2182	معدات نقل	200000			
2183	أجهزة مكتب	150000	164	الافتراضات	110000
2184	أثاث مكتب	17000			
	<b>الأصول الحارية</b>	<b>298000</b>		<b>الخصوم الحارية</b>	<b>275000</b>
	مخزونات بضائع	150000	401	موردو البضاعة	75000
30	الزبائن	10000	404	موردو التثبيتات	200000
411	بنك	110000			
512	الصندوق	28000			
53					
	<b>المجموع</b>	<b>715000</b>		<b>المجموع</b>	<b>715000</b>

• موردو التثبيتات د/401 = معدات نقل تم اقتنائها على الحساب = 200000 دج

• موردو البضاعة د/401 = البضائع \* 50% = 0.5 \* 150000 = 75000 دج

• البحث عن رأس المال د/101

مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 715000

الأموال الخاصة = مجموع الأصول - ( الخصوم الغير الجارية + الخصوم الجارية )

= 330000 = ( 275000 - 110000 ) - 715000 =

2- التسجيل في اليومية

قائمة الهوامش والمراجع

		2020/01/01		
	50000	برمجيات المعلوماتية		204
	200000	معدات النقل		2182
	150000	معدات مكتب		2183
	17000	اثاث مكتب		2184
	150000	محزونات البضائع		30
	10000	الزيائن		411
	110000	البنك		512
	28000	الصندوق		53
330000			101	
	110000	أموال الاستغلال		164
	75000	الاقتراضات		401
	200000	موردو البضائع		404
		موردو التثبيات		
		قيد ترحيل الميزانية الافتتاحية		
		02/01		
	60000	البضائع المخزنة		3800
	8000	مصاريف الشراء		3801
60000			401	
	8000	موردو البضائع		53
		الصندوق		
		فاتورة رقم 010		
		04/01		
6600	6600	البنك	419	512
		تسبيقات الزيائن		
		تسبيقات بشيك 0034		

قائمة الهوامش والمراجع

		06/01		
60000	68000	مخزونات بضائع	3800	30
8000		بضائع مخزنة	3801	
		مصاريف الشراء		
		وصل الدخول رقم 132		
		08/01		
60000	60000	البضائع المباعة	30	600
		مخزونات البضائع		
		وصل الخروج رقم 45		
		08/01		
	68400	الزيائن		41101
75000	6600	تسبيقات مستلمة		419.1
		المبيعات البضائع	700	
		فاتورة رقم 13		
		10/01		
	2500	مشتريات غير مخزنة		607
2500	1200	الصيانة والاصلاحات	401.1	615
1200		موردون بضائع و خدمات	401.2	
		موردون بضائع و خدمات		
		فاتورة كهرباء و الصيانة		
		15/01		
	9000	موردون مدينون		.409

قائمة الهوامش والمراجع

9000		البنك	512	
		تسبيقات مدفوعة بشيك رقم 213		
	40000			2183
40000		17/01	404	
		اجهزة مكتب		
		موردو التثبيات		
	2500	فاتورة رقم 17		401.1
	1200	18/01		401.2
3700		موردو الخدمات	512	
		موردو الخدمات		
		البنك		
	57000	تسديد بشيك رقم 124 و 125		380
9000		19/01	409.4.	
48000		مشريات البضائع المخزنة	512	
		موردون مدينون		
		البنك		
	57000	فاتورة 126 بشيك		30
		19/ 01	380	
		البضائع		
57000		مشريات البضائع المخزنة		
		وصل الدخول رقم 19		

## قائمة الهوامش والمراجع

	74000	25/01		600
74000		بضائع مبيعة	30	
		البضائع		
		وصل الخروج رقم 46		
	92500	25/01		53
92500		الصندوق	700	
		مبيعات بضائع		
		المجموع		

3- النتيجة بواسطة حسابات التسخير

النتيجة = حسابات 7 - حسابات 6

= المنتوجات - الأعباء

= /ح -700 ( /ح +600 + /ح +607 /ح +615 )

= ( 1200 + 2500 +74000 + 60000 ) - ( 915000 +75000 )

= 137700 -167500

= 29800 ( ربح )

العمليات الحسابية

العملية 08/01

بيع 2 كمبيوتر البحث عن تكلفة الشراء و سعر البيع

## قائمة الهوامش والمراجع

تكلفة الشراء :

لدينا 5 كمبيوتر ب 150000 دج في المخزن

تكلفة الوحدة =  $5/150000 = 30000$  دج

و منة تكلفة 2 كمبيوتر =  $2 * 30000 = 60000$  دج

هامش ربح 25%

سعر البيع = تكلفة الشراء + الهامش =  $60000 + (60000 * 0.25) = 750000$  دج وهو ح/700

فاتورة البيع رقم 13

المبلغ الاجمالي = 750000

تسبيقات = 6600

الباقي على الحساب = 68400

عملية 19/01

ح/380 مشتريات البضائع المخزنة

$9500 \times 6 = 57000$  دج

فاتورة رقم 58 المبلغ 57000

تسبيقات 9000

الباقي 48000

عملية 01/

تXتكلفة شراء بضاعة مباعه = سعر البيع الصافي /  $1.25 = 1.25/92500 = 74000$  دج

قائمة الهوامش والمراجع

الكتب بالعربية:

1. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزائر 2010
2. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر.
3. محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، الأوراق الزرقاء، الجزائر 2010،

باللغة الفرنسية:

1. Bailly Laurent, Comprendre les IFRS : guide pratique des différences à connaître entre les normes IFRS et la comptabilité française, 2eme édition, Paris Maxima, 2005.
2. Barbier .A, Les répercussions du nouveau plan comptable sur l'analyse financière, revue banque, N°435, janvier 1984, paris
3. M.Benrejdal, Du plan comptable national au système comptable financier, La Transition, édition Dar el hana, Alger, 2009.
4. Karine Cerrada, Yves Rondé et les autres, Comptabilité et analyse des états financiers, édition De Boeck, Bruxelles, 2014
5. Eric Dumalanéde, Comptabilité générale, édition Berti, Alger, 2010.
6. Khafrabi Med Zine, Comptabilité générale Approfondie, Alger, 2004.
7. Georges Langlois, Micheline Friédérich, Comptabilité financier : manuel – exercices, 19e édition, Foucher, Paris, 2014
8. Latreyte (o) : l'analyse du bilan ce qu'on ne pourra pas lui faire dire, revue banque, N°405, Paris,
9. Ann.LeManhC.Maillet, Normes comptable internationales IAS/IFRS, Berti édition, Alger, 2007.
- 10.Lefrancq S, Oger B, Lire les états financiers, édition PUF, Paris,2011
- 11.Sibrie Lepicier et autres, pratique des normes IFRS par la profession banque, revue banque édition, paris, 2005
- 12.Robert Maeso,Andre Ph, comptabilité financière, édition Dunod, Paris,2010

- 13.Cyrille Mandou, Comptabilité générale de l'entreprise, instruments et procédures, édition De Boeck, Bruxelles, 2003
- 14.Jacques Richard, Christine Collette, Comptabilité générale, système français et normes ias/ifrs, édition Dunod, Paris, 2008
- 15.Claude Pérochon, traitement des données numériques, TQG 2, édition Foucher, Paris
- 16.Tazdait Ali, maîtrise du système comptable financier, éditions acg, Alger, 2009.

### بحوث ومقالات

1. بادي عبد المجيد، تبني المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسات الاقتصادية ومساهمتها في اعداد التقارير المالية لخدمة التحليل المالي، دراسة حالة: مؤسسة "L'ENIEM"، أطروحة دكتوراه، جامعة بومرداس، 2015/2014.
2. بادي عبد المجيد، قراءة الميزانية وحساب النتيجة وفق النظام المحاسبي المالي، مقال منشور في عدد رقم 19، مجلة الإصلاحات الاقتصادية والاندماج الاقتصادي الدولي، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر، 2015.
3. شعيب شنوف، ضرورة التأهيل الدولي في المحاسبة والتحليل المالي، مجلة المدرسة العليا للتجارة، عدد 5، الجزائر، 2008
4. مختار مسامح، النظام المحاسبي المالي الجزائري وإشكالية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في اقتصاد غير مؤهل، مجلة الأبحاث الاقتصادية والإدارية، جامعة بسكرة، العدد الرابع ديسمبر 2008.
5. F.Platet – Pierrot, l'information financière à la lumière d'un changement de cadre conceptuel comptable : Etude du message du président des sociétés cotées françaises, thèse de doctorat, université de Montpellier 1, 2009

النصوص القانونية

1. قانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي

الجزائري.

2. القانون التجاري، المادة 10.

## مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

<h1 style="color: red;">نظام المحاسبة المالية</h1> <h2 style="color: black;">système comptable financier</h2> <h1 style="font-size: 4em; color: black;">SCF</h1> <h3 style="color: black;">2012 2013</h3>		
<p>Classe 1 comptes de capitaux. Classe 2 comptes d'immobilisations. Classe 3 comptes de stocks et en cours. Classe 4 comptes de tiers. Classe 5 comptes financiers. Classe 6 comptes de charges. Classe 7 comptes de produits.</p>	<p style="text-align: right;">حسابات رؤوس الأموال حسابات التثبيتات حسابات المخزونات و المتوجات الجاري قيد التنفيذ حسابات الغير الحسابات المالية حسابات الأعباء حسابات المنتوجات</p>	
<p><b>الصف 1</b> حسابات رؤوس الأموال</p>		
<p>17 الديون المرتبطة بالمساهمات. 171 الديون المرتبطة بمساهمات المجمع. 172 الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع. 173 الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة. 178 الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات.</p> <p>18 حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات و الشركات في شكل مساهمة. 181 حسابات الارتباط بين المؤسسات. 188 حسابات الارتباط بين شركات في شكل مساهمة.</p> <p style="text-align: center;">19 (متاح).</p>	<p>138 منتوجات أخرى و أعباء مؤجلة. 14 (متاح). 15 المؤونات للأعباء الخصوم الخارجية. 153 المؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة. 155 المؤونات للضرائب. 156 المؤونات لتجديد التثبيتات الإمتياز. 158 المؤونات الأخرى للأعباء ، الخصوم غير الجارية. 16 الإقتراضات و الديون المماثلة. 161 السندات التساهمية. 162 الإقتراضات السندية القابلة للتحويل. 163 الإقتراضات السندية الأخرى. 164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض. 165 الودائع و الكفالات المقبوضة. 167 الديون المترتبة على عقد الإيجار ، التمويل. 168 إقتراضات أخرى و ديون مماثلة. 169 علاوات تسديد السندات.</p>	<p>10 رأس المال و الاخطايات و ما يماثلها. 101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الإستغلال. 103 العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة. 104 فارق التقييم. 105 فارق إعادة التقييم. 106 الإحتياطات (القانونية ، الأساسية ، العادية ، و المقتننة) . 107 فارق المعادلة. 108 حساب المستقل. 109 رأس المال المكتتب غير المستعان به. 11 الترحيل من جديد. 12 نتيجة السنة المالية. 13 المنتوجات و الأعباء المؤجلة خارج دورة الإستغلال. 131 إعانات التجهيز. 132 إعانات أخرى للاستثمار. 133 الضرائب المؤجلة على الأصول. 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم.</p>

الصفحة	الصفحة
3	2
حسابات المخزونات و المنتجات الجاري قيد التنفيذ	حسابات التثبيتات
30 مخزونات البضائع.	28 إهلاك التثبيتات.
31 المواد الأولية و اللوازم.	20 التثبيتات المعنوية.
32 تموينات أخرى.	203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت.
321 المواد القابلة للإستهلاك.	204 برمجيات المعلوماتية و ما شابهها.
322 اللوازم القابلة للإستهلاك.	205 الامتيازات و الحقوق المعاملة و البراءات و الرخص و العلامات.
326 التغليفات.	207 فارق الشراء.
33 سلع قيد الإنتاج.	208 التثبيتات المعنوية الأخرى.
331 المنتجات الجاري إنجازها.	21 التثبيتات العينية.
335 الأشغال الجاري إنجازها.	211 الأراضي.
34 خدمات قيد الإنتاج.	212 عماليات ترتيب و تهيئة الأراضي.
341 الدراسات الجاري إنجازها.	213 البناءات.
345 الخدمات الجاري تقديمها.	215 المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية.
35 مخزونات المنتجات.	218 التثبيتات العينية الأخرى.
351 المنتجات الوسيطة.	22 التثبيتات في شكل امتياز.
355 المنتجات المصنعة.	221 الأراضي الممنوح امتيازها.
358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة ( النفايات السقطات).	222 عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي الممنوح امتيازها.
36 المخزونات المائية من التثبيتات.	223 البناءات الممنوح امتيازها.
37 المخزونات في الخارج (التي هي في الطريق أو في المستودع أو في الإيداع).	225 المنشآت ( التركيبات) التقنية الممنوح امتيازها.
38 المشتريات المخزنة.	228 التثبيتات العينية الأخرى الممنوح امتيازها.
380 البضائع المخزنة.	229 حقوق منح الامتياز.
381 المواد الأولية و اللوازم المخزنة.	23 التثبيتات الجاري إنجازها.
382 التموينات الأخرى المخزنة.	232 التثبيتات العينية الجاري إنجازها.
39 خسائر القيمة عن المخزونات و المنتجات قيد التنفيذ.	237 التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها.
390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع.	238 التسبيقات و الحسابات المدفوعة عن طلبات بالتثبيتات.
391 خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات.	24 (متاح).
392 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى.	25 (متاح).
393 خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إنجازها.	26 مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات.
394 خسائر القيمة عن إنتاج الخدمات الجاري إنجازها.	261 سندات الفروع المنتسبة.
395 خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات.	262 سندات المساهمات الأخرى.
397 خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية.	265 سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة (اسرسمات المشاركة).
	266 الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات لمجمع.
	267 الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات خارج المجمع.
	268 الحسابات الدائنة الملحقة بشركات في حالة مساهمة.
	269 عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة.
	27 تثبيبات مالية أخرى.
	271 السندات المثبتة الأخرى عبر السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة.
	272 السندات التي تمثل حق الدين الدائن (السندات و القسام).
	273 السندات المثبتة التابعة لنشاط محافظة.
	274 القروض و الديون الدائنة المترتبة على عقد إيجار التمويل.
	275 الودائع و الكفالات المدفوعة.
	276 الحسابات الدائنة الأخرى المثبتة.
	279 ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن السندات المثبتة غير المسددة.

الصفحة 4  
حسابات الغير

40 الموردون والحسابات الملحقه.

- 401 موردو المخزونات والخدمات.  
403 موردو السندات الواجب دفعها.  
404 موردو التثبيتات.  
405 موردو تثبيبات السندات المطلوب دفعها.  
408 موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها.  
409 الموردون المدنيون التسبيقات والمدفوعات على الحساب ، RRR والواجب الحصول عليه والحسابات الدائنة الأخرى.

41 الزبائن والحسابات الملحقه.

- 411 الزبائن.  
413 الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها.  
416 الزبن المشكوك فيهم.  
417 الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها.  
418 الزبائن ، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد.  
419 الزبائن المدنيون ، التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والوجبات الأخرى الواجب إعدادها.

42 المستخدمون والحسابات الملحقه.

- 421 المستخدمون ، الأجر المستحقه.  
422 أموال الخدمات الإجتماعية.  
423 مشاركة الأجراء في النتيجة.  
425 المستخدمون ، التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة.  
426 المستخدمون ، الودائع المستلمة.  
427 المستخدمون ، الاعتراضات على الأجر.  
428 المستخدمون ، الأعباء الواجب دفعها و الحواصل المطلوب إستلامها.

43 الهيئات الإجتماعية والحسابات الملحقه.

- 431 الضمان الإجتماعي.  
432 الهيئات الإجتماعية الأخرى.  
438 الهيئات الإجتماعية ، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب إستلامها.

44 الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه.

- 441 الدولة و الجماعات العمومية الأخرى.  
442 الدولة والضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى.  
443 العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية.  
444 الدولة ، الضرائب على النتائج.  
445 الدولة ، الرسوم على رقم الأعمال.  
446 الهيئات الدولية.  
447 الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة.  
448 الدولة ، الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب إستلامها ( خارج الضرائب ).

45 المجمع والشركاء.

- 451 عمليات المجمع.  
455 الشركاء ، الحسابات الجارية.  
456 الشركاء ، العمليات عن رأس المال.  
457 الشركاء ، الحصص الواجب دفعها.  
458 الشركاء ، العمليات التي تمت بالإشتراك معا أو في تجمع.

الصفحة 5  
الحسابات المالية

50 القيم المنقولة للتوظيف.

- 501 الحصص في المؤسسات المرتبطة.  
502 الأسهم الخاصة.  
503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية.  
506 السند ، قاسم الخزينة ونسب الصندوق القصير الأجل.  
508 قيم التوظيف المنقولة الأخرى والحسابات الدائنة المماثلة.  
509 التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة.

51 البنوك والمؤسسات المالية ، وما يماثلها.

- 511 قيم التحصيل.  
512 بنوك الحسابات الجارية.  
515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية.  
517 الهيئات المالية الأخرى.  
518 الفوائد المنتظرة.  
519 المساهمات البنكية الخارجية.

52 الأدوات المالية المشتقة.

53 الصندوق.

54 وكالات التسبيقات والإعتمادات.

- 541 وكالات التسبيقات.  
542 الإعتمادات.

55 (مناح).

56 (مناح).

57 (مناح).

58 التحويلات الداخلية.

- 581 تحويلات الأموال.  
588 تحويلات داخلية أخرى.

59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية.

- 591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية.  
594 خسائر القيمة عن الوكالات المالية للتسبيقات والإعتمادات.

46 مختلف الدائنين ومختلف المدينين.

- 462 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات.  
464 الديون عن عمليات إقتناء قيم منقولة توظيفية وأدوات مالية مشتقة.  
465 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن قيم منقولة توظيفية وأدوات مالية مشتقة.  
467 الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة.  
468 الأعباء الأخرى الواجب دفعها والمنتجات المطلوب إستلامها.

47 الحسابات الإنتقالية أو الإنتضارية.

48 الأعباء أو المنتجات المعايينة مسبقا والمؤنات.

- 481 المؤنات ، الخصوم الجارية.  
486 الأعباء المعايينة سابقا.  
487 المنتجات المعايينة مسبقا.

49 خسائر القيمة عن حسابات الغير.

- 491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن.  
495 خسائر القيمة عن حسابات المجمع وعن الشركاء.  
496 خسائر القيمة عن حسابات مدينين مختلفين.  
498 خسائر القيمة عن حسابات أخرى للغير.

الصف 6

حسابات الأعباء

- 60 المشتريات المستهلكة.**  
600 مشتريات البضائع المباعة.  
601 المواد الأولية.  
602 التموينات الأخرى.  
603 تغيرات المخزونات.  
604 مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة.  
605 مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال.  
607 المشتريات غير المخزونة من المواد والتوريدات.  
608 مصاريف الشراء التابعة.  
609 التخفيضات والتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات.

**61 الخدمات الخارجية.**

- 611 التقاويل العام.  
613 الإيجارات.  
614 الأعباء الإيجارية وأعباء الملكية المشتركة.  
615 الصيانة والتحصيلا، و الرعاية.  
616 أقساط التأمينات.  
617 الدراسات والأبحاث.  
618 التوثيق والمستجدات.  
619 التخفيضات والتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية.

**62 الخدمات الخارجية الأخرى.**

- 621 العاملون الخارجيون عن المؤسسة.  
622 أجور الوسطاء والأتعاب.  
623 الإشهار والنشر والعلاقات العامة.  
624 نقل السلع والنقل الجماعي للعاملين.  
625 التنقلات والمهمات والإستقبالات.  
626 مصاريف البريد والإتصالات السلكية واللاسلكية.  
627 الخدمات المصرفية وما شابهها.  
628 الإشتراكات والمستجدات.  
629 التخفيضات والتزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن الخدمات الخارجية الأخرى.

**63 أعباء المستخدمين.**

- 631 أجور المستخدمين.  
634 أجور المستقل الفردي.  
635 الإشتراكات المدفوعة للهيئات الإجتماعية.  
636 الأعباء الإجتماعية للمستقل الفردي.  
637 الأعباء الإجتماعية الأخرى.  
638 أعباء المستخدمين الأخرى.

**64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.**

- 641 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة عن الأجور.  
642 الضرائب والرسوم غير المسترجعة عن رقم الأعمال.  
645 الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج).

**65 الأعباء العملية الأخرى.**

- 651 الأتواي المترتبة على الإمتيازات والبراءات والرخص والبرمجيات و الحقوق و القيم المماثلة.  
652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية.  
653 أتعاب حضور.  
654 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل.

الصف 7

حسابات المترجات

- 70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، الخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة.**  
700 المبيعات من البضائع.  
701 المبيعات من المنتجات التامة المصنعة.  
702 المبيعات من المنتجات الوسيطة.  
703 المبيعات من المنتجات المتبقية.  
704 مبيعات الأشغال.  
705 مبيعات الدراسات.  
706 تقديم الخدمات الأخرى.  
708 منتجات الأنشطة الملحقة.  
709 التخفيضات والتزيلات والمحسومات الممنوحة.

**72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون.**

- 723 تغير المخزونات الجارية.  
724 تغير المخزونات من المنتجات.

**73 الإنتاج المثبت.**

- 731 الإنتاج المثبت للأصول المعنوية.  
732 الإنتاج المثبت للأصول العينية.

**74 إعانات الإستغلال**

- 741 إعانة التوازن.  
748 إعانات الإستغلال الأخرى.

**75 المنتجات العملية الأخرى.**

- 751 الأتواي عن الإمتيازات والبراءات و التراخيص والبرمجيات و القيم المماثلة.  
752 فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية.  
753 أتعاب الحضور و أتعاب أعضاء الإداريين أو المسير.  
754 أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية.  
755 قسط النتيجة عن العمليات التي تمت بصورة مشتركة.  
756 المدخولات عن الحسابات الدائنة المهتلكة.  
757 المنتجات الإستثنائية عن عمليات التصيير.  
758 المنتجات الأخرى للتصيير الجاري.

**76 المنتجات المالية.**

- 761 منتوجات المساهمات.  
762 عائدات الأصول المالية.  
763 عائدات الحسابات الدائنة.  
765 فارق التقييم عن الأصول المالية، فوائض القيمة.  
766 أرباح الصرف.  
767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية.  
768 المنتوجات المالية الأخرى.

**77 العناصر غير العادية، المؤنات.**

- 781 إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤنات، الأصول غير الجارية.  
785 إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤنات، الأصول الجارية.  
786 الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤنات.

79 (مناح).

- 655 قسط النتائج عن العمليات المنجزة بصورة مشتركة.  
656 الغرامات و العقوبات و الإعانات الممنوحة، و الهبات و التبرعات.  
657 الأعباء الإستثنائية للتصيير الجاري.  
658 أعباء أخرى للتصيير الجاري.

**66 الأعباء المالية.**

- 661 أعباء الفوائد.  
664 الخسائر عن الحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات.  
665 فارق التقييم عن أصول مالية، نواقص القيمة.  
666 خسائر الصرف.  
667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية.  
668 الأعباء المالية الأخرى.

**67 العناصر غير العادية.**

**68 المخصصات للإهتلاكات و المؤنات و خسائر القيمة.**

- 681 المخصصات للإهتلاكات و التموينات و خسائر القيمة و الأصول غير الجارية.  
682 المخصصات للإهتلاكات و التموينات و خسائر قيمة السلع الموضوعه في موضع الإمتياز.  
685 المخصصات للإهتلاكات و التموينات و خسائر القيمة، الأصول الجارية.  
686 المخصصات للإهتلاكات و التموينات و خسائر القيمة، العناصر المالية.

**69 الضرائب عن النتائج و ما يماثلها.**

- 692 فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول.  
693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم.  
695 الضرائب عن الأرباح المبينة على نتائج الأنشطة العادية.  
698 الضرائب الأخرى عن النتائج.