



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم التسيير  
مخبر السياحة، الإقليم والمؤسسات  
بجامعة غرداية

مطبوعة بيداغوجية:

# محاضرات في: المحاسبة المالية 01

(تمارين + حلول) - الجزء الأول -

موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جدع مشترك السداسي الأول

اعداد الدكتورة: خيرة زقيب

الايمل المهني: [zeguieb.kheira@univ-ghardaia.edu.dz](mailto:zeguieb.kheira@univ-ghardaia.edu.dz)

[zeguieb.kheira@univ-ghardaia.dz](mailto:zeguieb.kheira@univ-ghardaia.dz)

السنة الجامعية: 2023-2024

الصفحة	فهرس المحتويات
24	الملف الأول: الاطار العام المحاسبة المالية
11-4	أولاً- مدخل مفاهيمي للمحاسبة
15-11	ثانياً-النظام المحاسبي المالي SCF
18-15	ثالثاً- التدفقات الاقتصادية (Les flux économiques)
24-18	تمارين+حلول
44	الملف الثاني : الميزانية Le bilan
31-25	أولاً-عموميات حول الميزانية
36-32	ثانياً- البحث عن النتيجة باستخدام : أ-حسابات التسيير ب-حسابات الميزانية
44-36	ثالثاً-تمارين محلولة
59	الملف الثالث: الحساب Le compte
48-45	أولاً- تعريف الحساب وشكله
52-48	ثانياً- عمل الحساب
59-52	ثالثاً- تمارين محلولة
75	الملف الرابع: الدفاتر المحاسبية
62-61	أولاً- وثائق الاثبات
67-62	ثانياً- مراحل التسجيل المحاسبي وتصحيح الأخطاء في اليومية
82-67	ثالثاً-تمارين محلولة
81	الملف الخامس: المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات
88-83	أولاً- تأسيس الشركات في المؤسسات الفردية
91-88	ثانياً- شركة التضامن SNC والمعالجة المحاسبية
92-91	ثالثاً- ذات المسؤولية المحدودة SARL والمعالجة المحاسبية
94-92	رابعاً-شركات المساهمة SPA
98-95	- نموذج امتحان السداسي الأول الدورة العادية
106-99	- التصحيح النموذجي السداسي الأول للدورة العادية
107	الهوامش والمراجع

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارية

قسم علوم التسيير

المحاضرة الأولى والثانية

المقياس: المحاسبة المالية

السنة الأولى جذع مشترك: الفصيلة C

الدكتورة: خيرة زقيب

الايمل: ZeguiebKheira@gmail.com

### أهداف دراسة المقياس

- ✓ تعليم الطالب مفهوم المحاسبة العامة (المالية).
- ✓ محتوى الإطار التصوري للنظام المحاسبي المال. 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.
- ✓ تأسيس الشركات في المؤسسات الفردية، شركة التضامن، ذات المسؤولية المحدودة، شركات الاموال

### تقديم المقياس

الحجم الساعي الأسبوعي: المحاضرة: 3 سا

الأعمال الموجهة 1ساو 30د TD

تقييم المادة: امتحان محاضرة نهاية السداسي.

تقييم مستمر خلال السداسي للأعمال

الموجهة TD

## الموسم الجامعي: 2023-2024

### المحاور المراد معالجتها في المحاضرة الأولى والثانية

1- المحاسبة (تعريف المحاسبة، أنواع المحاسبة، الأهداف، الأنشطة الأساسية للمحاسبة المالية،

الأطراف المستخدمة للمعلومة المحاسبية، المبادئ المحاسبية والخصائص النوعية للمعلومة

المحاسبية، طرق قياس العناصر المحاسبية)

2- النظام المحاسبي المالي SCF (مفهوم، البنية، مكونات SCF، الإطار المفاهيمي، القوائم

المالية، الخصائص الجديدة للنظام SCF)

3- التدفقات الاقتصادية (تعريف، أنواع، خصائص، تمثيل التدفق، قاعدة القيد المزدوج، جدول

الاستخدامات والموارد).

#### **تمهيد:**

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. نتناول في هذا الفصل في المحور الأول مفهوم المؤسسة والمعايير التي تستخدم في تصنيفها، في المحور الثاني نتطرق فيه إلى المحاسبة 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 يشمل هذا المحور مبدأ القيد المزدوج.

**أولاً- مدخل مفاهيمي للمحاسبة :**

**1- المؤسسة**

**1-1- تعريف المؤسسة:**

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. وتشتمل وسائل الإنتاج 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

**1-2-1- 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

**1-2-1- 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 .

**1-2-2- 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 .

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.
- 1-2-3- 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.

### 3- 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 الصغيرة والمتوسطة "PME" عدد العمال يكون من 50 إلى 499
- المؤسسات الكبيرة، عدد العمال يكون أكبر من 500.

### 2- تعريف المحاسبة:

المادة 03 من القانون 07-11 تعرف المحاسبة بانها " هي نظام لتنظيم المعلومات المالية، يسمح<sup>1</sup>:

-تخزين، تصنيف، تقييم وتسجيل المعطيات القاعدية.

-وعرض كشوف (القوائم المالية) تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة.

<sup>1</sup> - قانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري، SCF،، المادة الثالثة، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74.

## 2-1-الأهداف ومجال تطبيقها:

### 2-1-1-الأهداف: يمكن اجمالها في النقاط التالية<sup>2</sup>:

-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 10من القانون التجاري بان الدفاتر التجارية (كاليومية) يمكن أن يطلبها القاضي كإثبات .

### 2-1-2-مجال التطبيق:

حسب المادة 10من القانون التجاري، تعتبر المحاسبة المالية إجبارية على كل شخص طبيعي او معنوي له صفة التاجر .

حسب المادة 02من 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، المتشفيات، الجامعات...الخ).

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

•الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.

•التعاونيات.

•جميع الكيانات (المؤسسات) المشاركة في النشاطات الاقتصادية من تجارة، إنتاج أو خدمات.

<sup>2</sup> - بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزائر، 2010، ص 12.

### 3- أنواع المحاسبة<sup>3</sup>:

يمكن اجمالها في النقاط التالية:

**3-1- 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 المجموعة.

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

**3-2- الأنواع الأخرى:** نجد منها:

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

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

<sup>3</sup> - عبد المجيد بادي، مطبوعة بيداغوجية في المحاسبة العامة 1، كلية الاقتصاد، قسم العلوم المالية، جامعة غرداية- الجزائر، 2021-2022، ص 5-6.



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.

#### 1.4. المستثمرون<sup>4</sup>:

(L'IASB International Accounting Standards Board) يولي مجلس (مجلس المعايير المحاسبية 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 والمصداقية لاتخاذ قرار الاستثمار.

#### 4. 2. 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 (المسيرين):** 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، الموردون والبنك
  - ب- **الزبائن:** هم بحاجة لمعلومات مالية عن مورديهم لمعرفة وضعيتهم المالية.
  - ت- **الأجهزة المختلفة للدولة:** تهتم هذه الأجهزة بالمعلومات المالية من جهة لاستعمالها في التحقيقات الاقتصادية المركزية ومن جهة أخرى لغرض تحديد النوعاء الحقيقي لاضرائب.
  - ث- **العاملون والنقابات العمالية:** يمكن اهتمامهم بالمعلومات المالية للمؤسسة التي يشتغلون فيها لمعرفة صحتها المالية قصد القيام بالمطالبة بتحسين ظروف

<sup>4</sup> - عبد المجيد بادي، نفس المرجع السابق، ص 7.

العمل، أو تستغلها نقابات العمال للمشاركة في تسيير المؤسسة والإدلاء بآرائهم في تقييم الأداء.

ج - **الجمهور** : يعتبر الكثير من المهتمين بالمحاسبة والمعلومات المالية بأن الإفصاح عن القوائم المالية، وما تتضمنه من معلومات مالية هو مطلب جماهيري من حيث الاهتمام بعمليات التوظيف واستيعاب اليد العاملة.

ح- **وآخرون** :تضم هذه المجموعة كل الفئات التي تهتم بالمعلومات المالية فنجد منها: الأجهزة الإحصائية، الباحثون والأكاديميون، مكاتب الدراسات.

**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)**: 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.

ب- **مبدأ استمرارية النشاط** :تنشأ المؤسسة من أجل مزاولة نشاطها باستمرار ولمدة أطول حيث العمر المترقب للبقاء هو 99سنة فهي تطمح إلى مستقبل دون النظر في التوقف أو التصفية.

**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>5</sup>:

- **الخصائص الأساسية:** هناك خاصيتان توفرهما يجعل 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.

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

### ثانيا- النظام المحاسبي المالي SCF

عرفت الجزائر منذ استقلالها سنة 1962 ثلاث 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 مستمد من معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) يدعى بالنظام المحاسبي المالي.

<sup>5</sup> - قانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري scf

## 1- مفهوم النظام المحاسبي المالي SCF

يحدد النظام المحاسبي المالي وفق قانون 07 / 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، الشروط والأحكام التطبيقية لهذا النظام<sup>6</sup>، وطبقا لهذا القانون فان المحاسبة تنظم المعلومات المالية بحيث تسمح بتخزين المعطيات القاعدية للأنشطة عن طريق تصنيفها، تقييمها، تسجيلها وعرض الكشوف\* المالية التي تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية وممتلكات الكيان ونجاعته، ووضعية الخزينة في نهاية السنة المالية.

2- 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 تفسيرا وتطبيقا 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>7</sup>. وقد أوضح الإطار المفاهيمي العناصر الواجب توفرها في المعلومات المالية المفصح عنها :

- المعلومات المحاسبية يجب أن تكون شفافة وملائمة تسمح بإعطاء الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة.

- المعلومات التي يتم تسجيلها والاعتراف بها في الميزانية وحساب النتيجة.  
- طرق القياس والتقييم للأصول والخصوم.  
- المعلومات الإضافية التي تعرض في قائمة ملحق القوائم المالية .

<sup>6</sup> - المادة 02 و 03، من القانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر، 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري

scf

(\* الكشوف المالية : تعني القوائم المالية (SCF) يستخدم مصطلح الكشوفات المالية بدل القوائم المالية .

<sup>7</sup> - المادة 02 و 03، من القانون 07 - 11، نفس المرجع.

### 3- 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 التالية :

- 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،

قائمة الميزانية (قائمة المركز المالي).

### 4- الخصائص الجديدة للنظام المحاسبي المالي:

إن النظام المحاسبي المالي يقوم 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 من مجموعة من المبادئ التالية:

#### 4-1- إعطاء الأولوية للواقع الاقتصادي على الشكل القانوني:

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>8</sup>.

<sup>8</sup> - شعيب شونوف، ضرورة التأهيل الدولي في المحاسبة والتحليل المالي، مجلة المدرسة العليا للتجارة، عدد الخامس، الجزائر، 2008، ص 11.

#### 4-2- استخدام القيمة العادلة في التقييم:

التقييم بالقيمة العادلة عكس التكلفة التاريخية التي كانت سائدة في تقييم الأصول والخصوم. أما في القوائم المالية فاعتبرت الأصول موارد تحت رقابة المؤسسة الناتجة من خلال أحداث ماضية، تجني المؤسسة من ورائها منافع اقتصادية مستقبلية<sup>9</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 التثبيتات المعنوية الخاصة بفروق الاقتناء Good will وكذلك التثبيتات المالية أما الخصوم التي تعتبر ناتجة عن أحداث ماضية ويتم الوفاء بها مقابل نقصان الموارد ينتظر منها الحصول على منافع اقتصادية، وقد تم أيضا في الخصوم التفرقة بين الخصوم الجارية وغير جارية

#### 5-3- مدونة الحسابات

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

➤ حسابات الميزانية (حسابات الوضعية)

➤ حسابات التسيير (التكاليف والمنتجات)

الجدول الموالي يوضح: مدونة الحسابات حسب (حسابات الميزانية والتسيير)

Les comptes de bilan	1- حسابات الميزانية: وتشمل الحسابات التالية
<p><b>Les comptes de bilan</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il en existe cinq classes :</li> <li>• <b>Classe 1</b> : " Comptes de capitaux " .</li> <li>• <b>Classe 2</b> : " Comptes des immobilisations "</li> <li>• <b>Classe 3</b> : " Comptes stocks et en cours "</li> <li>• <b>Classe 4</b> : " Comptes de tiers "</li> <li>• <b>Classe 5</b> : " Comptes financiers "</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>الصنف ( 1 ) الأول</b> : حسابات الأموال الخاصة</li> <li>▪ <b>الصنف ( 2 ) الثاني</b> : حسابات التثبيتات .</li> <li>▪ <b>الصنف ( 3 ) الثالث</b> : حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ .</li> <li>▪ <b>الصنف ( 4 ) الرابع</b> : حسابات الغير .</li> <li>▪ <b>الصنف ( 5 ) الخامس</b> : الحسابات المالية .</li> </ul>

<sup>9</sup> - محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010، ص26.

<p><b>-Les comptes de gestion</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Classe 6</b> : " Comptes de charges "</li> <li>• <b>Classe 7</b> : " Comptes de produits "</li> </ul>	<p><b>2- حسابات التسيير:</b> وتشمل الحسابات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>الصف (6) السادس:</b> حسابات الأعباء (التكاليف)</li> <li>• <b>الصف (7) السابع:</b> حسابات المنتوجات</li> </ul>
---	--

المصدر: من اعداد الباحثة بناء على معطيات مستخرجة من مدونة الحسابات SCF

### ثالثا - 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>10</sup>

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

**2.1. حسب المصدر:** نجد التدفقات الداخلة والخارجة

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

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

**2.2. حسب طبيعتها**

نجد التدفقات الحقيقية (المادية) والتدفقات المالية (النقدية).

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

<sup>10</sup> - Robert Maeso, Andre Ph, comptabilité financière, édition Dunod, Paris, 2010, P9

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

### 3 خصائص التدفقات الاقتصادية

تقوم محاسبة المؤسسة بترجمة التدفقات إلى معلومات محاسبية ومالية، وكل تدفق يجب أن يحمل الخصائص التالية:

- **الدورية (La Périodicité)** لكل تدفق او عملية تاريخ الحدوث.  
 - **الكمية (الكثافة) (L'intensité):** وهو حجم الكمية محل التبادل والمقيمة بالوحدة النقدية (الدينار الجزائري)  
 - **اتجاه التدفق (Le sens d'un flux):** لكل تدفق له نقطة الانطلاق (المصدر) ونقطة الوصول.

- **مستندات الإثبات (Les pièces justificatives):**  
 لتسجيل التدفق محاسبيا يجب ايجاد إثبات مادي التي تعرف بمستندات الإثبات منها الفاتورة، الشيك ووصل الصندوق... الخ.

مثال<sup>11</sup>: بتاريخ 03/07/2022 أشترت مؤسسة "x" كمية من البضائع بقيمة 7200 دج، من عند المورد مؤسسة "y"، تم الدفع نقدا، وصل الصندوق 0130 C وفاتورة F3200.  
**العمل المطلوب:** فسر التدفق  
 • **الدورية:** تاريخ العملية 03/07/2022  
 • **الكمية:** 7200 دج قيمة البضائع  
 • **اتجاه التدفق:** المصدر هو المورد مؤسسة "y" (الانطلاق) بيع البضائع والوصول هو المشتري مؤسسة "x" وصول البضائع.  
 • **مستندات التدفق:** الفاتورة F3200 و وصل الصندوق 0130 C.

<sup>11</sup>- من اعداد الباحثة (خيرة زقيب)



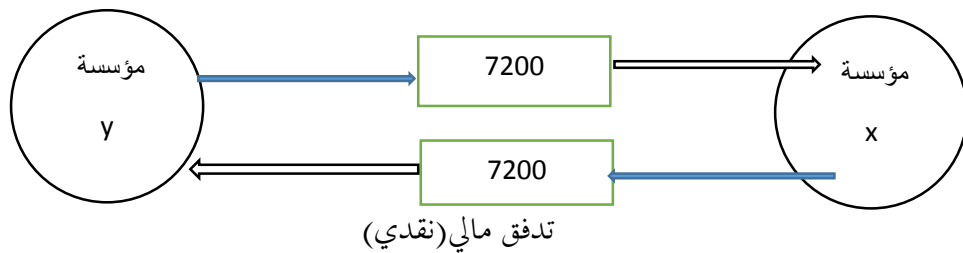
#### 4- تمثيل التدفق : Schématisation des flux

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

مثال: نأخذ نفس المثال السابق للعملية بتاريخ 2022 /07/03

المطلوب: ترجم التدفق السابق بواسطة رسم تخطيطي؟

تدفق حقيقي (بضائع)



المصدر: من اعداد الباحثة.

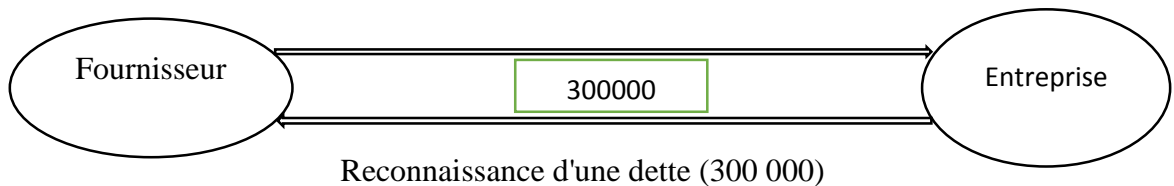
#### تحليل التدفقات

-المصدر: نقطة الانطلاق مؤسسة "y"، تدفق حقيقي بضائع القيمة 7200 د.ج.

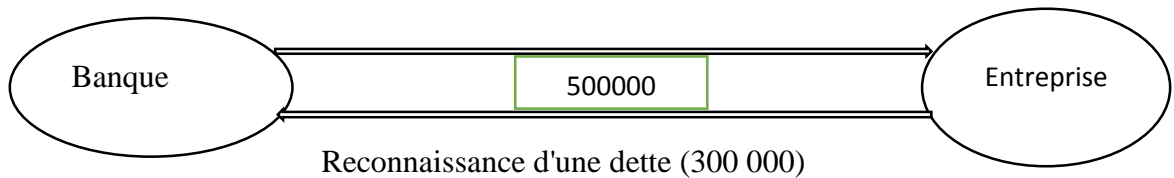
-الوصول: نقطة الوصول مؤسسة "x"، تدفق مالي نقدي بقيمة 7200 د.ج.

Exemple <sup>12</sup>;

Apport de ressources sous forme de marchandises



Apport de ressources en monnaie



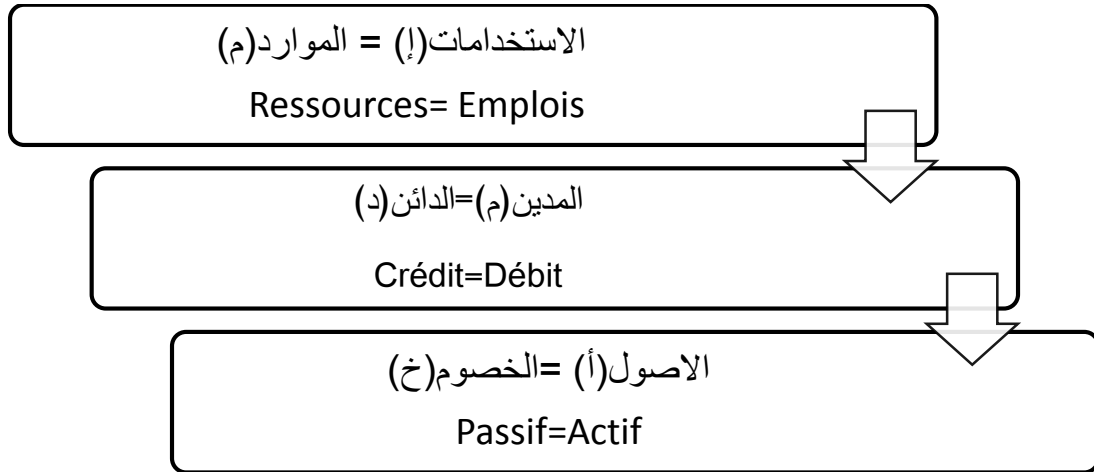
Source ; Voir la référence dans la marginalisation

<sup>12</sup> - Elie Cohen, **GESTION FINANCIERE DE L'ENTREPRISE ET DÉVELOPPEMENT FINANCIER**, UNIVERSITES FRANCOPHONES, Imprimé(production) en France, distribution canada, 1991 ,p106.

## 5- مبدأ القيد المزدوج: Le principe de la Partie Double

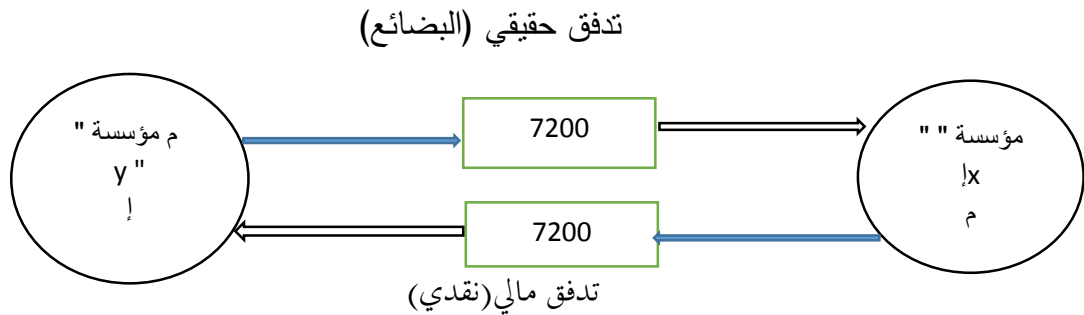
ظهر المبدأ في البداية في إيطاليا في مطلع 1919م على يد **Luca Pacioli** في كتابه الذي تعرض فيه إلى مبدأ القيد المزدوج حيث يعالج محاسبيا كل تدفق في حسابين على الأقل المورد والاستخدام. ثم تطور بعد الثورة الصناعية ليتلاءم مع احتياجات التسجيل المحاسبي للمؤسسات الجديدة الصناعية في تطورها أصبحت تطبق حتى على المؤسسات الخدمية.

ويتمثل المبدأ في 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. وتسمح عملية التسجيل المحاسبي بالقيد المزدوج من معرفة ممتلكات المؤسسة التي تشمل الاستخدامات والموارد حيث كل استخدام يجب أن يقابله مورد للتمويل بنفس القيمة وبذلك تكون المساواة دائما صحيحة التالي : الشكل رقم (1) يوضح مبدأ القيد المزدوج



المصدر: من اعداد الباحثة

مثال<sup>13</sup>: نأخذ المثال السابق، المطلوب مثل العملية بتاريخ 3-07-2022 برسم تخطيطي، ثم حل العملية بواسطة المورد واستخدام في محاسبة المورد (البائع) مؤسسة "y" وفي عند الزبون (المشتري) مؤسسة "x".



المصدر: من اعداد الباحثة.

### تحليل التدفقات

#### 1- عند المورد مؤسسة "y"

- المورد (م) دائن: خروج البضائع بقيمة 7200 دج
- استخدام (إ) مدين: دخول نقدية إلى الصندوق بنفس القيمة 7200 دج

#### 2- عند المشتري مؤسسة "x"

- استخدام (إ) مدين: دخول بضائع للمخزن بقيمة 7200 دج
- المورد (م) دائن: خروج نقدية من الصندوق بنفس القيمة 7200 دج

### 6. جدول الاستخدامات والموارد Tableau des Emplois et Ressources

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

#### جدول الموالي يوضح: الاستخدامات والموارد

الموارد		الاستخدامات		التاريخ
المبلغ	العملية	المبلغ	العملية	

مثال<sup>14</sup> : نأخذ نفس عملية ، 3-07-2022 مثل العملية في جدول الاستخدامات والموارد في محاسبة

المؤسسة "X" المشتري

جدول الاستخدامات والموارد

الموارد		الاستخدامات		التاريخ
المبلغ	العملية	المبلغ	العملية	
7200 دج	دفع نقدا من الصندوق	7200 دج	شراء كمية من البضائع	2022-07-3

المصدر: من اعداد الباحثة.

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؟

- أذكر القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي؟

- أذكر أهم المستعملين للمعلومات المحاسبية والمالية؟

- ما هي الخصائص الأساسية للمعلومات المالية وتلك الثانوية؟

- ما هي أنواع التدفقات الاقتصادية حسب الطبيعة؟

- فسر باختصار قاعدة القيد المزدوج؟

ب- الجانب التطبيقي

مؤسسة « X » قامت خلال شهر مارس 2022 بالعمليات التالية:

15 / 3 شراء كمية من البضائع بقيمة 8500 دج، من مؤسسة "y"

الدفع نقدا (وصل الصندوق ، 930 فاتورة رقم 003

16 / 3 الحيازة على أثاث مكتب بمبلغ 9500 دج، على الحساب (بدين) يدفع

لاحقا ل مؤسسة "Z" (فاتورة رقم 10).

3/22 تسديد نصف مبلغ الدين السابق بتاريخ 3/16 بواسطة شيك بنكي رقم الشيك 00120 .

**المطلوب:**

تمثيل العمليات السابقة (التدفقات) في رسم تخطيطي.

إعداد جدول الاستخدامات والموارد

### الحل:

#### أولا- الجانب النظري:

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 (تبيين الطرق المحاسبية المستعملة ويقدم معلومات تكميلية).

3- اهم المستعملين للمعلومات المحاسبية والمالية:

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

4- الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية والمالية:

هناك خاصيتان توفرهما يجعل المعلومات الظاهرة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين وهي:

-الملاءمة، الموثوقية(المصدقية) تعتبران عماد جودة المعلومات؛

أما الخصائص الثانوية: الصورة الصادقة والأولية للمضمون على الشكل، الحيطة والحذر، القابلية للفهم والتوقيت المناسب.

5- أنواع التدفقات الاقتصادية حسب الطبيعة هي:

يمكن تصنيف التدفقات حسب مصدرها (التدفقات الداخلة والخارجة)، والتدفقات حسب طبيعتها

(تدفقات حقيقية، تدفقات مالية نقدية)

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

مصالحها.

ب- **التدفقات الخارجة:** هي حركة السلع والخدمات أو النقود بين المؤسسة والمتعاملين معها، فنجد التدفقات الحقيقية وهي حركة السلع والخدمات (المعدات، التجهيزات، البضائع، المواد الأولية، التصليحات، الصيانة).

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

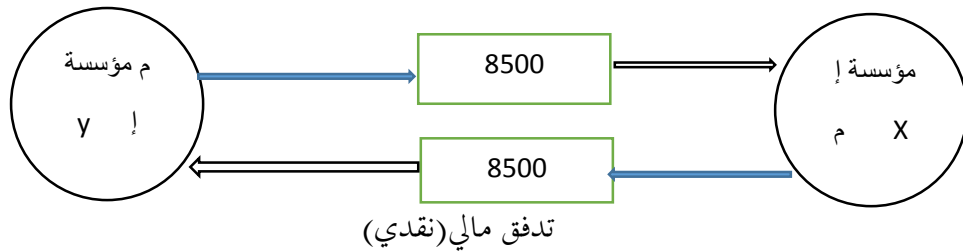
#### 6- قاعدة القيد المزدوج:

تعني أن كل عملية تقوم بها المؤسسة تؤثر في حسابين على الأقل الذي يأخذ يعتبر استخدام (مدين) والذي يعطي يعتبر المصدر (Ressource) (دائن) ، فالمصدر (المورد) هو اصل التدفق أو نقطة الانطلاق، أما الاستخدام (Emploi) هو نقطة الوصول

#### ثانيا- الجانب التطبيقي:

العملية 01: بتاريخ 2022 / 3 / 15

تدفق حقيقي (البضائع)



المصدر: من اعداد الباحثة.

#### تحليل التدفقات:

أ- عند البائع المؤسسة Y:

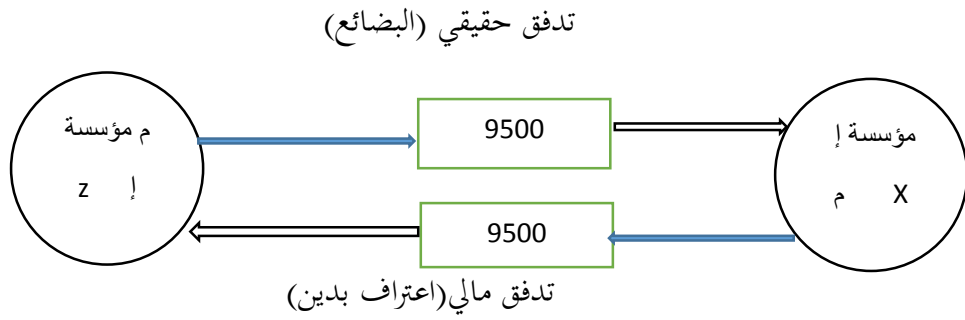
المصدر (م) دائن : خروج البضائع بقيمة 8500 دج (تدفق حقيقي للبضائع)  
الاستخدام (إ) مدين: دخول نقدية الى الصندوق بقيمة 8500 دج (تدفق مالي)

ب- عند المشتري المؤسسة X:

المصدر (م) دائن: خروج نقدية بنفس القيمة 8500 دج (تدفق مالي)

الاستخدام (إ) مدين: دخول بضائع الى المخازن بقيمة 8500 دج (تدفق حقيقي).

العملية 02: بتاريخ 2022 / 3 / 16



المصدر: من اعداد الباحثة.

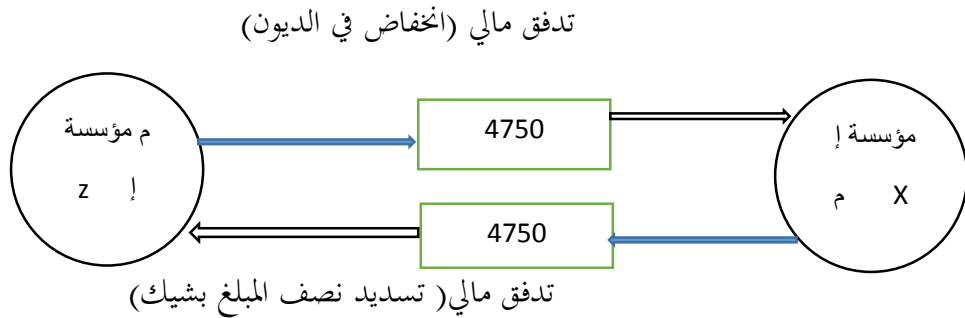
تحليل التدفقات:

أ- عند البائع المؤسسة z:

المصدر (م) دائن : خروج الاثاث بقيمة 9500 دج (تدفق حقيقي للأثاث)  
 الاستخدام (إ) مدين: زيادة حقوق الزبائن بنفس القيمة 9500 دج (تدفق مالي)  
 ب- عند المشتري المؤسسة X:

المصدر (م) دائن: اعتراف بدين الموردين بنفس القيمة 9500 دج (تدفق مالي)  
 الاستخدام (إ) مدين: دخول أثاث بقيمة 9500 دج (تدفق حقيقي).

العملية 03: بتاريخ 2022 / 3 / 22



المصدر: من اعداد الباحثة.

تحليل التدفقات:

أ- عند البائع المؤسسة z:

المصدر (م) دائن : حصول على شيك يزداد ح/البنك بقيمة 4750 دج (تدفق مالي)  
 الاستخدام (إ) مدين: نقص في حقوق الزبائن القيمة 4750 دج (تدفق مالي)

ب- عند المشتري المؤسسة X:

المصدر (م) دائن: تسديد نصف المبلغ بشيك القيمة 4750 دج (تدفق مالي)

الاستخدام (إ) مدين: انخفاض الديون بقيمة 4750 دج (تدفق مالي).

جدول الاستخدامات والموارد عند المشتري المؤسسة X :

الموارد (المصادر)		الاستخدامات		التاريخ
المبلغ	العملية	المبلغ	العملية	
8500 دج	دفع نقدا بالصندوق	8500 دج	شراء بضائع	العملية 01: بتاريخ 3/15/2022
9500 دج	اعتراف بدين البائع	9500 دج	شراء الأثاث	العملية 02: بتاريخ 3/16/2022
4750 دج	انخفاض الديون	4750 دج	دفع بشيك بنكي	العملية 03: بتاريخ 3/22/2022
22750 دج	مجموع الموارد	22750 دج	مجموع الاستخدامات	/

نلاحظ مج الاستخدامات = مج الموارد = 22750 دج.



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارية

قسم علوم التسيير

المحاضرة الثالثة والرابعة

المقياس: المحاسبة المالية

السنة الأولى جذع مشترك: الفصيلة C

الدكتورة: خيرة زقيب

الايمل: ZeguiebKheira@gmail.com

### أهداف دراسة المقياس

- ✓ تعليم الطالب مفهوم المحاسبة العامة (المالية).
- ✓ محتوى الإطار التصوري للنظام المحاسبي المال. 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
- ✓ تأسيس الشركات في المؤسسات الفردية، شركة التضامن، ذات المسؤولية المحدودة، شركات الاموال

### تقديم المقياس

الحجم الساعي الأسبوعي: المحاضرة: 3 سا

الأعمال الموجهة 1ساو 30د TD

تقييم المادة: امتحان محاضرة نهاية السداسي.

تقييم مستمر خلال السداسي للأعمال

الموجهة TD

## الموسم الجامعي: 2023-2024

### المحاور المراد معالجتها في المحاضرة الثالثة والرابعة

#### ثانياً - الميزانية

-الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الميزانية: (تعريف الميزانية)،

العرض البسيط لهيكل الميزانية(الأصول، الخصوم، النتيجة، عرض الميزانية)،

التغيرات في الممتلكات(الميزانية الافتتاحية، الميزانية الختامية، ازدواجية تحديد النتيجة)،

التغيرات في هيكل الميزانية.

#### **تمهيد:**

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 النتائج.

#### **أولاً-تعريف الميزانية:**

-ما هي الميزانية المحاسبية؟<sup>15</sup>

<sup>15</sup> -Pierre Facon , **Comprendre et analyser un bilan comptable**, Expert en création d'entreprise, Application digitale pour accompagner les entrepreneurs dans leurs projets, France, 2019 , p 1.

تعد الميزانية العمومية جزءًا لا يتجزأ من الحسابات السنوية للشركة، حيث تعرض الوضع المالي للشركة في وقت معين (تاريخ إغلاق السنة المالية أو تاريخ البيان المرحلي خلال السنة المالية). فنجد هناك:

الأصول في الجزء الأيسر والتي تتوافق مع كل ما تمتلكه الشركة (الأصول الثابتة، المخزون، النقد، ذمم العملاء، ... الخ،، والالتزامات الموجودة على الجانب الأيمن، والتي تتوافق مع جميع الموارد المتاحة للشركة والمملوكة للأطراف الثلاث (حقوق الملكية، والديون المالية، وديون الموردين، والديون الضريبية، والاجتماعية،....

يتم إعداد الميزانية المحاسبية في نهاية كل سنة مالية .

-تعتبر الميزانية من أهم القوائم المالية التي تشكل مصدر المعلومات الأكثر شمولية والأكثر غزارة توضع تحت تصرف المتعاملين الخارجيين عن المؤسسة<sup>16</sup>.

**تعريف 2:**<sup>17</sup> هي عبارة عن جدول يتكون من طرفين (جهتين)، جهة يمنى تسمى الأصول (الاستخدامات/الممتلكات) (Actif)، و جهة يسرى تسمى الخصوم (مصادر التمويل/الالتزامات) (Passif).

- هي الوثيقة المحاسبية التي تسمح في أي لحظة من الزمن من معرفة مجموع الموارد التي تحصلت عليها المؤسسة (الخصوم)، وكذلك مجموع استخدامات هذه الموارد أي وجهتها (الأصول). وتمكن الميزانية من وصف عناصر ذمة المؤسسة وتوزيعها وإظهارها بشكل منفصل ومرتب ضمن أبواب، كما هو موضح في الجدول التالي:

#### عناصر الميزانية المحاسبية

رقم الحساب	الأصول (مج الاستخدامات)	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم (مج الموارد)	المبالغ
	الأصول غير الجارية			- الأموال الخاصة:	
	- التثبيات المعنوية:			رؤوس الأموال الخاصة	
	برامج المعلوماتية			رأس المال الصادر	

<sup>16</sup> - عبد المجيد بادي، مطبوعة في المحاسبة العامة 1، قسم العلوم المالية والمحاسبية، كلية الاقتصاد، جامعة غرداية، 2021، الجزائر، ص

35.

<sup>17</sup> - بعليلش عائشة، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية، قسم العلوم الاقتصادية، كلية الاقتصاد، جامعة الجيلالي اليابس سيدي بلعباس،

الجزائر، 2018، ص 19.

	<p>الاحتياطات نتيجة السنة المالية</p> <p><u>الخصوم غير الجارية:</u> -قروض وديون مالية (أكثر من سنة)</p> <p><u>الخصوم الجارية:</u> - موردو المخزونات وخدمات-ديون أخرى (أقل من سنة)</p>			<p>حقوق البراءات والعلامات - <u>التثبيات العينية</u> : -أراضي - مباني - المعدات والادوات -معدات النقل-تجهيزات مكتب - أثاث مكتب - غلافات مسترجعة <u>التثبيات المالية:</u> -سندات مساهمة</p> <p><u>الأصول الجارية</u> - المخزونات - الزبائن - الصندوق - حساب الجاري البنكي - الخزينة- حقوق أخرى.</p>	
	<p>مجموع الخصوم</p>			<p>مجموع الأصول</p>	

المصدر: مستخرج من نظام محاسبي المالي SCF

1. الأصول: الموجودات / الممتلكات

أصول غير جارية: موجهة للاستخدام الدائم لاحتياجات المؤسسة

-أصول جارية: تمثل موضوع عمل المؤسسة والتي من المتوقع امكانية تحقيقها (استهلاكها أو بيعها) ضمن الدورة الاستغلالية.

2. الاستخدامات والموارد:

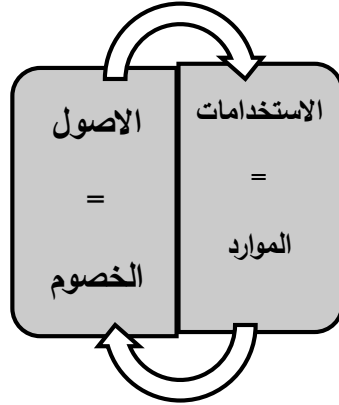
أ. الاستخدامات: وتمثل استخدامات الأموال في المؤسسة ويعبر عن كل استخدام إما زيادة في الأصول (الحيازة على معدات وتجهيزات، شراء بضائع، مواد اولية، زيادة في المتاحات (صندوق، حساب بنكي)، أو نقص في الخصوم (انخفاض في الديون تسديد).

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) :تتضمن القروض والديون التي تحصل عليها المؤسسة لتمويل الاستخدامات.

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



المصدر: من اعداد الباحثة

### ثانياً - أنواع الميزانية:

- الميزانية الافتتاحية: تكون في بداية الدورة (من 01/01/N)، حيث حسابات الأصول = حسابات الخصوم.

- الميزانية الختامية: تتكون من أرصدة ميزان المراجعة في نهاية الدورة (31/12/N)، حيث الأصول = الخصوم أيضاً (مع وجود النتيجة طبعا).

1. عناصر الأصول: ( Les Eléments de l'Actif ) الأصول هي الموارد التي تسيروها المؤسسة نتيجة لأحداث سابقة وتوقع الحصول من خلالها على منافع اقتصادية مستقبلية، ومراقبة الأصول هي قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.

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.

وتقسم الأصول حسب ( SCF ) إلى مجموعتين الأصول الجارية والأصول غير الجارية:

أ. الأصول غير الجارية (الأصول الثابتة) **Actifs non courants** صنف ( 2 ) هي الأصول الموجهة للاستعمال المستمر في احتياجات نشاط المؤسسة كالتثبيات المادية والغير مادية، وتلك التي تتم حيازتها لغرض توظيفها للأجل الطويل أو تلك التي يتم إنجازها في مدة تفوق إثنا عشر (10+) شهرا.

وتقسم إلى ثلاثة (03) عناصر كالآتي:

- التثبيات المعنوية: وهي عبارة عن أصول غير مادية ولا يوجد له أثر ملموس، وتحمل رقم حساب د/ 20 حسب SCF . وتشمل أهم الحسابات التالية:

- برامج المعلوماتية (ح/ 204) "Logiciels informatiques."

- حقوق البراءات والعلامات (ح/ 205) (Brevets et Marques )

- المحل التجاري (الشهرة والاسم التجاري) في الحسابات الفردية (ح/ 207) وفروق الاقتناء (goodwill) في الشركات الكبيرة عند الاندماج في الحسابات المجمعة .

- التثبيات المادية : هي العناصر المادية الملموسة، وتحمل رقم حساب ح/ 21 حسب SCF فنجد:  
- ح/ 21 الأراضي، ح/ 211 والمباني ح/ 213 المعدات وأدوات ح/ 215 معدات النقل  
ح/ 2182 تجهيزات مكتب ح/ 2183 أثاث مكتب ح/ 2184 غلافات مسترجعة  
- التثبيات المالية : هي أصول لها صبغة مالية ثابتة تفوق إثنا عشر (12+ شهرا)، وتشمل: أسهم وسندات مساهمة ح/ 271 وقروض للمؤسسات الصديقة ح/ 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 إثنا عشر (12 شهرا)، وتتضمن هذه المجموعة كل حسابات صنف 3 المحزونات بأنواعها وهو المسؤول عن نوع النشاط الذي تزاوله المؤسسة، فنجد مؤسسة تجارية يتمثل مخزونها في البضائع ح/ 30، أما المؤسسة الصناعية فيتمثل مخزونها في كل من: المواد الأولية ح/ 31، منتجات تامة ح/ 35... الخ، الحقوق جزء من صنف 4 من بينها الزبائن ح/ 411 وجزء من صنف 5، منها المتاحات، تشمل الحسابات الجارية البنكية ح/ 512 الصندوق ح/ 53 .

2. عناصر الخصوم ( Les Eléments de Passif ): الخصوم هي الالتزامات الحالية للمؤسسة الناتجة عن أحداث اقتصادية ماضية تؤدي في المستقبل إلى خروج تدفقات لصالح الغير، كما يمكن اعتبارها مصادر تمويل لاستخدامات المؤسسة فنجد الأموال الخاصة التي تمثل الأموال الداخلية سواء كانت خاصة فردية أو جماعية، وتنقسم إلى ثلاثة مجموعات، رؤوس الأموال الخاصة، الخصوم غير الجارية والخصوم الجارية.

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 فأن رقم الحساب هو نفسه حـ/101  
- حساب المستغل حـ/108 هذا الحساب يظهر فقط في حالة المؤسسة الفردية عندما يقوم المستغل (المالك الفردي) بسحب أموال نقدية أو عينية من مؤسسته لاستخدامات الشخصية.

- نتيجة السنة المالية حـ/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 (+10) شهرا فنجد القروض والديون من المؤسسات المالية حـ/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 حـ/401 والديون التي تقل عن (-10 شهرا) وكذلك جزء من صنف 05 الحسابات المالية منها الكشوفات البنكية حـ/512.

ثالثا- توازن عناصر الميزانية:

يتم توازن عناصر الميزانية من خلال العلاقات التالية:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم

مج الخصوم = رؤوس الأموال الخاصة + الالتزامات (الخصوم غ الجارية + الخصوم الجارية).

لدينا:

وبالتالي:

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

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

### التطبيق الأول:

قدمت لنا المؤسسة "X" معلومات عن عناصر وضعيتها المالية في : 03 / 01 / 2022 ملخصة كما يلي:

برامج المعلوماتية 300000 دج، مباني 500000 دج، معدات النقل 600000 دج،  
أثاث 200000 دج، سندات مساهمة 400000 دج، مخزون البضائع 450000 دج، الزبائن  
(مؤسسة Y) 40000 دج، البنك 45000 دج، الصندوق 25000 دج، قروض بنكية لمدة 3 سنوات  
350000 دج، ديون موردو المخزونات والخدمات 45000 دج (مؤسسة Z).

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

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2022/01/03 بعد تحديد وحساب رأس المال الاجتماعي.

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

- ما هو الشكل القانوني لمؤسسة "X".

- صنف مؤسسة "X" حسب النشاط.

### الحل:

الميزانية الافتتاحية في : 03 / 01 / 2022 وحدة النقد: الدينار الجزائري (دج)

رقم/ح	الأصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير الجارية	200000		الأموال الخاصة:	2165000
	التثبيتات المعنوية:	300000			
	برامج المعلوماتية	300000		راس المال	2165000
	التثبيتات المادية:	1300000		الاجتماعي	



350000			500000	المباني
350000	الخصوم غير الجارية:		600000	معدات النقل
	قروض وديون مالية		200000	أثاث مكتب
			400000	<u>التشبيات المالية:</u>
				سندات مساهمة
45000				<u>الأصول الجارية</u>
45000			400000	المخزونات
	<u>الخصوم الجارية:</u>		560000	الزبائن
	موردو المخزونات		450000	ح ج البنك
	وخدمات		40000	الصندوق
			45000	
			25000	
2560000	مجموع الخصوم		2560000	مجموع الأصول

المصدر: من اعداد الباحثة .

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم} = 2560000 \text{ دج}$$

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

$$\text{رؤوس الأموال الخاصة} = 2560000 - (45000 + 350000) = 2165000 \text{ دج}$$

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

• الشكل القانوني لمؤسسة "X" هي شركة لأن ارس مالها متكون من راس المال الاجتماعي للشركاء.

• شركة "X" يتكون مخزونها أساسا من البضائع، فهي شركة تجارية تشتري البضائع وتبيعها على حالتها .

#### رابعا- تغيرات (أنواع) 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.

### التطبيق الثاني:

بتاريخ 01/01/2022 أسس تاجر مؤسسة تجارية "X" بمبلغ رأس مال فردي قدره 90000 دج، بفتح حساب جاري بنكي لدي بنك BNA ، التاجر "حمودي" يؤسس مؤسسة ب راس مال (مصدر المورد) 90000 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 90000 دج. وعليه تكون الميزانية وهي افتتاحية التالي:

#### الميزانية الافتتاحية: 2022/01/01

رقم/ح	الأصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
512	الاصول الجارية: ح ج البنك	90000		الاموال الخاصة: اموال الاستغلال	90000

بتاريخ: 2022/1/3 قام بشراء أثاث مكتب 35000 دج، بشيك بنكي. هذه العملية لا تؤثر على مجموع الميزانية بقي يساوي 90000 دج، بينما تغيرت عناصر الأصول بظهور عنصر جديد من التثبيبات المادية وهو أثاث مكتب 35000 دج، ونقص في عنصر البنك (90000 - 35000 = 55000 دج). وتظهر الميزانية التالي:

#### الميزانية: 2022/1/3

رقم/ح	الأصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الاصول غ الجارية:</u> التثبيبات المادية: اثاث مكتب	35000	106	<u>الاموال الخاصة:</u> اموال الاستغلال	90000
512	ح ج البنك	55000			
	<u>مجموع الاصول</u>	90000		<u>مجموع الخصوم</u>	90000

بتاريخ 10 / 01 / 2022 شراء على الحساب بضائع من المورد "مؤسسة Y" بمبلغ 5200 دج  
بفاتورة رقم 001 تدفع اجلا . تصبح الميزانية بعد ظهور بضائع في الأصول وموردو المخزونات  
في الخصوم وعليه تصيح الميزانية كالتالي:

الميزانية في : 2022/1/10

رقم/ح	الاصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الاصول غ الجارية:</u> التثبيات المادية:	<u>35000</u>		<u>الاموال الخاصة:</u>	<u>90000</u>
2184	اثات مكتب	35000	106	اموال الاستغلال	90000
	<u>الاصول الجارية:</u>	<u>60200</u>		<u>الخصوم الجارية:</u>	<u>5200</u>
30	مخزونات البضائع	5200		موردو المخزونات	5200
512	ح ج البنك	55000		والخدمات	
	<u>مجموع الاصول</u>	<u>95200</u>		<u>مجموع الخصوم</u>	<u>95200</u>

بتاريخ : 2022/1/20 تم سحب مبلغ 6400 دج من البنك ووضعه في الصندوق المؤسسية، حسب هذه  
العملية يظهر عنصر جديد من مجموعة الأصول الجارية هو الصندوق بمبلغ 6400 دج وينقص  
البنك ويصبح (6400-55000 = 48600 دج). مجموع الميزانية لم يتغير وبقي يساوي 95200 دج.  
وتصبح الميزانية التالي:

الميزانية في : 2022/1/20

رقم/ح	الاصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الاصول غ الجارية:</u> التثبيات المادية:	<u>35000</u>		<u>الاموال الخاصة:</u>	<u>90000</u>
2184	اثات مكتب	35000	106	اموال الاستغلال	90000
	<u>الاصول الجارية:</u>	<u>60200</u>		<u>الخصوم الجارية:</u>	<u>5200</u>
30	مخزونات البضائع	5200		موردو المخزونات	5200
512	ح ج البنك	48600		والخدمات	
	الصندوق	6400			
	<u>مجموع الاصول</u>	<u>95200</u>		<u>مجموع الخصوم</u>	<u>95200</u>

**خامسا-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:

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

$$\text{الأموال الخاصة نهاية المدة} > \text{الأموال الخاصة بداية المدة} \text{ ————— } \text{النتيجة ربح}$$

$$\text{الأموال الخاصة نهاية المدة} < \text{الأموال الخاصة بداية المدة} \text{ ————— } \text{النتيجة خسارة}$$

طبيعة النتيجة قد تكون ربح فترفع من الأموال الخاصة أو خسارة تنقص منها .

ب- باستخدام الأصول والخصوم :نستخدم العلاقات التالية:

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

$$\text{الربح} = \text{الأصول} - \text{الخصوم} \text{ (الأصول} > \text{الخصوم)}$$

$$\text{الخسارة} = \text{الأصول} - \text{الخصوم} \text{ (الأصول} < \text{الخصوم)}$$

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

الأموال الخاصة.

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

مثال : نرجع للمثال السابق التاجر "X" توقفنا عند تاريخ 2022/1/20

وكانت الميزانية كالتالي:

رقم/ح	الأصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الأصول غ الجارية:</u>	<u>35000</u>		<u>الاموال الخاصة:</u>	<u>90000</u>
	التثبيات المادية:				
2184	اثات مكتب	35000	106	اموال الاستغلال	90000
	<u>الاصول الجارية:</u>	<u>60200</u>		<u>الخصوم الجارية:</u>	<u>5200</u>
30	مخزونات البضائع	5200		موردو المخزونات	5200
512	ح ج البنك	48600		والخدمات	
	الصندوق	6400			
	<u>مجموع الاصول</u>	<u>95200</u>		<u>مجموع الخصوم</u>	<u>95200</u>

بتاريخ 2022/01/25 التاجر X دفع بشيك بنكي 600 دج، فاتورة الكهرباء والغاز لمؤسسته.

• احسب النتيجة؟

رصيد البنك أصبح (48600 - 600 = 48000 دج)، بينما 600 دج كهرباء وغاز هي من المصاريف

(التكاليف) ليست من عناصر الميزانية ولكن تدخل في تكوين النتيجة.

نقوم بإعداد ميزانية 2022/1/25.

مج الأصول = 35000 + 5200 + 48000 + 6400 = 94600 دج.

مج الخصوم = 95200 دج (لم يتغير).

نلاحظ ان مجموع الاصول > مجموع الخصوم — النتيجة خسارة.

النتيجة = الأصول - الخصوم

النتيجة هي : 94600 - 95200 = - 600 دج إشارة سالبة خسارة، تظهر في الميزانية جانب

الخصوم، ضمن الأموال الخاصة وبمأن المبلغ سالب يوضع بين قوسين كتالي (600).

• باستخدام الأموال الخاصة، العلاقة هي:

النتيجة = الأموال الخاصة نهاية المدة - الأموال الخاصة بداية المدة

البحث من الأموال الخاصة نهاية المدة = الأصول - الخصوم الجارية (94600 - 5200 =

89400 دج).

الأموال الخاصة بداية المدة توجد في الميزانية أموال الاستغلال = 90000 دج

هنا، الأموال الخاصة نهاية المدة > الأموال الخاصة بداية المدة = النتيجة خسارة.

الخسارة هي: 90000 - 89400 = (- 600 دج) .

ملاحظة: تم ايجاد النتيجة بكلتا الطريقتين وجدناها تساوي نفس المبلغ (-600 دج) وهي مبلغ الخسارة.

الميزانية تظهر كتالي: في : 2022/01/25

رقم/ح	الأصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	الأصول غ الجارية:	35000		الاموال الخاصة:	89400
	التثبيات المادية:			اموال الاستغلال	90000
2184	اثات مكتب	35000	106	النتيجة خسارة	(600)
	الأصول الجارية:	59600		الخصوم الجارية:	5200

5200	موردو المخزونات والخدمات	5200	مخزونات البضائع	30
		48000	ح ج البنك	512
		6400	الصندوق	
<b>94600</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>94600</b>	<b>مجموع الاصول</b>	

أما في حالة النتيجة موجبة (ربح)، نعود إلى ميزانية بتاريخ: 2022/1/20 ولنفرض أن التاجر بتاريخ 2022/1/25 تحصل فقط على إشعار من البنك خاص بفوائد بنكية لصالحه بقيمة 800 دج.  
الميزانية تصبح كالتالي:

هنا الفوائد مالية تعتبر نواتج (إرادات) وهو حساب لا يظهر في الميزانية ولكن يؤثر في النتيجة.  
حساب البنك يزيد كالتالي ويصبح: ح ج البنكي (800+48600 = 49400 دج).  
وبأخذ ميزانية 2022/1/20 تصبح ميزانية اخر المدة في 2022/1/25.  
مجموع الاصول = 35000 + 5200 + 49400 + 6400 = 96000 دج.  
مجموع الخصوم = 90000 + 5200 = 95200 دج.

نلاحظ مجموع الاصول < الخصوم = النتيجة ربح

النتيجة = الأصول - الخصوم وهي : (96000 - 95200 = 800 دج ربح) .

النتيجة ربح تقدر ب 800 دج تظهر جانب الخصوم تحت الاموال الخاصة بإشارة موجبة لأنها ربح.  
- باستخدام الأموال الخاصة العلاقة هي:

النتيجة = الأموال الخاصة نهاية المدة - الأموال الخاصة بداية المدة (90800 - 90000 = 800 دج)  
البحث من الأموال الخاصة نهاية المدة = الأصول - الخصوم الجارية (96000 - 5200 = 90800 دج)

نلاحظ ان النتيجة تم ايجادها بكلتا الطريقتين وبالتالي النتيجة ربح = 800 دج. تظهر في الميزانية تحت الاموال الخاصة جهة الخصوم.

الميزانية في 2022/1/25

رقم/ح	الاصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الاصول غ الجارية:</u>	<u>35000</u>		<u>الاموال الخاصة:</u>	<u>90800</u>
	<u>التثبيات المادية:</u>			اموال الاستغلال	90000
2184	اثات مكتب	35000	106	النتيجة ربح	800

<u>5200</u>	<u>الخصوم الجارية:</u>	<u>61000</u>	<u>الاصول الجارية:</u>	
5200	موردو المخزونات والخدمات	5200	مخزونات البضائع	30
		49400	ح ج البنك	512
		6400	الصندوق	
<b>96000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>96000</b>	<b>مجموع الاصول</b>	

**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:

$$\text{صافي المركز المالي} = \text{مج الأصول} - (\text{الخصوم غ الجارية} + \text{الخصوم الجارية}).$$

$$\text{أو صافي المركز المالي} = \text{الأموال الخاصة} \pm \text{النتيجة المالية}.$$

في حالة ربح يضاف إلى الأموال الخاصة وتكون المؤسسة قد خلقت ثروة، أما في خسارة تطرح من الأموال الخاصة وبتلي المؤسسة نقصت ثروتها.

**نفس المثال السابق:**

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

$$= -96000 - (5200 + 0)$$

$$= \text{90800 دج}$$

أو بالعلاقة الثانية: صافي المركز المالي = الأموال الخاصة  $\pm$  النتيجة المالية

$$\text{صافي المركز المالي} = (800 + 90000)$$

$$= \text{90800 دج}$$

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 بحساب 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>18</sup>: مبيعات البضائع (د / 700)، مبيعات المنتوجات (د/701 - د / 705)، نواتج الأنشطة الملحقه (د / 78)، 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 وهي التدفقات المدفوعة أو التي ستدفع للغير مقابل السلع والخدمات الضرورية لنشاط المؤسسة 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:

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 (ح / 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، مخصصات الاهتلاك والمؤونات (ح / 68.

ج- حساب النتيجة: تحسب النتيجة بالاعتماد على حسابات التسيير عن طريق المقارنة بين النواتج (صنف 7) والأعباء (صنف 6) وتكون بالعلاقة التالية:

$$\text{النتيجة} = \text{مج النواتج (صنف 7)} - \text{مج الأعباء (صنف 6)}$$

<sup>18</sup> - المادة (25، 26)، نفس المرجع السابق SCF.

ملاحظة:	مج النواتج < مج الأعباء	←	رجح
	مج النواتج > مج الأعباء	←	خسار

حساب النتيجة:

3. جدول

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

ومن البديهي بأن إعداد جدول النتيجة بالطريقتين سوف يؤدي إلى نفس النتيجة، إلا أن مجلس IASB يفضل استعمال جدول حساب النتيجة باستخدام تصنيف الأعباء حسب الوظيفة باعتبارها الغرض الأكثر قيمة معلوماتية لصالح المستثمرين باعتبارهم الفئة التي يركز عليها مجلس IASB أثناء الإفصاح عن القوائم المالية.

أما النظام المحاسبي المالي يشجع على استخدام طريقة تصنيف التكاليف حسب الطبيعة أثناء عرض الحد الأدنى للمعلومات الواجب الإفصاح عنها في جدول حساب النتيجة لبساطة إعداده، 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>19</sup>

**جدول حساب النتيجة حسب الطبيعة:**<sup>20</sup> 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>21</sup>

-نواتج الأنشطة العادية.

<sup>19</sup> - محمد بوتين ، مرجع سابق، ص 73.

<sup>20</sup> - النظام المحاسبي المالي، الفصل الثالث ( 2.230)، مرجع سابق.

<sup>21</sup> - عبد المجيد بادي، نفس المرجع السابق، ص 52.

- النواتج المالية والأعباء المالية.
- مصاريف المستخدمين.
- الضرائب والرسوم.
- مخصصات الإهلاك وانخفاض القيمة المرتبطة بالنتيبتات المادية.
- مخصصات الإهلاك وانخفاض القيمة المرتبطة بالنتيبتات المعنوية.
- النواتج والأعباء غير العادية.
- النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع.

#### جدول رقم ( ) حساب النتائج وفق SCF حسب الطبيعة

المبالغ	رقم الحسابات	العناصر
	70/د	المبيعات والمنتجات
	72/د	الإنتاج المخزون
	73/د	الإنتاج المثبت
	74/د	إعانات الاستغلال
	70/د+ ..... 74/د	<b>1- إنتاج السنة المالية</b>
	60/د	المشتريات المستهلكة
	61/د و 62	الخدمات الخارجية والخارجية الأخرى
	60/د + 61/د + 62	<b>2- استهلاكات السنة المالية</b>
		<b>3- القيمة المضافة (1-2)</b>
	63/د	أعباء المستخدمين
	64/د	الضرائب والرسوم
	3- د(63+64)	<b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>
	75/د	منتجات العمليات الأخرى
	65/د	أعباء العمليات الأخرى
	68/د	مخصصات الإهلاكات والمؤونات
	78/د	استرجاع على خسائر القيمة

	4 - ح ( 68-65-75 78+)	5-النتيجة العمليانية
	76/ح 66/ح	المنتجات المالية الأعباء المالية
	66/ح - 76/ح	6-النتيجة المالية
	6-5	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
	ح/695 و 698	الضرائب المستحقة على النتائج العادية
	ح/692	الضرائب المؤجلة(التغيرات) على النتائج العادية
		مج منتجات الأنشطة العادية مج الأعباء الأنشطة العادية
	7- الضرائب الواجبة والمؤجلة	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	ح/77 ح/67	عناصر غير عادية للمنتجات عناصر غير عادية للأعباء
	ح/77-ح/67	9- النتيجة غير العادية
	9+8	10-النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: مستخرج من نظام المحاسبي المالي (بتصرف)

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارية

قسم علوم التسيير

المحاضرة الخامسة والسادسة (حول الحساب)

المقياس: المحاسبة المالية

السنة الأولى جذع مشترك: الفصيلة C

الدكتورة: خيرة زقيب

الايمل: ZeguiebKheira@gmail.com

### أهداف دراسة المقياس

- ✓ تعليم الطالب مفهوم المحاسبة العامة (المالية).
- ✓ محتوى الإطار التصوري للنظام المحاسبي المال. 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
- ✓ تأسيس الشركات في المؤسسات الفردية، شركة التضامن، ذات المسؤولية المحدودة، شركات الاموال

### تقديم المقياس

الحجم الساعي الأسبوعي: المحاضرة: 3 سا

الأعمال الموجهة 1ساو 30د TD

تقييم المادة: امتحان محاضرة نهاية السداسي.

تقييم مستمر خلال السداسي للأعمال

الموجهة TD

## الموسم الجامعي: 2023-2024

### المحاور المراد معالجتها في المحاضرة الخامسة والسادسة

#### أساسيات حول الحساب Le Compte

##### أولاً-تعريف الحساب

ثانياً-شكل الحساب ( 1. الشكل التجميعي أو الشكل ذو الأعمدة المتلاصقة أو الاعمدة المزدوجة-

2. الشكل العادي: ذو الأعمدة المتباعدة 3. الشكل المختصر (المبسط).

ثالثاً- عمل الحسابات (1.عمل حسابات الميزانية 2- عمل حسابات التسيير 3- رصيد الحساب

4.إقفال الحساب وإعادة فتحه -5.الحسابات المتناظرة -6.الحسابات المستعملة في عمليات الشراء

وبيع البضائع)

#### **تمهيد:**

لقد تطرقنا في المحاضرة السابقة الى الميزانية وبالتالي لا يمكن إعداد الميزانية بعد كل عملية تقوم بها المؤسسة، ول كن لكثره وتعدد العمليات التي تقوم بها أي مؤسسة، يصعب القيام بذلك في كل مرة، حيث يأخذ وقت وجهد، ولتيسير العمل المحاسبي، تم استحداث ما يعرف بالحساب الا وهو دفتر الاستاذ او

حساب T

#### **الحساب ( Le compte ):**

**(1) تعريفه<sup>22</sup>:**

الحساب هو جدول ذو جانبين أو طرفين، جانب أيمن يعرف بالجانب المدين، وجانب أيسر يعرف بالجانب الدائن، الفرق بين الجانبين يسمى الرصيد، ويخصص الحساب لإظهار القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به (أي بالحساب) خلال فترة محددة (نرمز له بـ (ح/)).

<sup>22</sup> - بعليش عائشة، مطبوعة محاضرات في مقياس: المحاسبة المالية، قسم العلوم الاقتصادية، كلية الاقتصاد، جامعة الجليلي اليايس سيدي

بلعباس، الجزائر، 2018، ص 23.

تعريف اخر<sup>23</sup>: الحساب هو وحدة أساسية من النظام القاعدي للتسجيل المحاسبي، وهو عبارة عن جدول يكون من جزأين:

-الجزء الأيمن يدعى بالاتفاق "المدين".

-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.

(2) أشكال الحساب: هناك 03 أشكال للحساب:

أ. الشكل التجميعي:<sup>24</sup> الشكل ذو الأعمدة المتوائمة أو المتلاصقة ( Tracé à colonnes jumelée)<sup>25</sup>

ب. الشكل العادي: ذو الأعمدة المتباعدة (Tracé à colonnes séparées)

ج. الشكل المختصر (المبسط).

أ. الشكل التجميعي أو الشكل ذو الأعمدة المتلاصقة أو الاعمدة المزدوجة: و قد سمي كذلك لأن أعمدة المبالغ المدينة والدائنة متلاصقة كما يتضح في الشكل التالي:

رقم و اسم الحساب

المبالغ		البيانات	التاريخ
دائن	مدين		
		الرصيد	
		المجموع	

ب. الشكل العادي (الشكل ذو الأعمدة المتباعدة): عمليا هو غير مستعمل، ويكون كالتالي: لاحظ عدم تلاصق العمود المدين مع العمود الدائن.

<sup>23</sup> - بادي عبد المجيد، مطبوعة محاضرات في مقياس : المحاسبة المالية، قسم العلوم المالية والمحاسبية، كلية الاقتصاد، جامعة غرداية، الجزائر، 2021، ص 64.

<sup>24</sup> - بعليش عائشة، نفس المرجع ، ص 23

<sup>25</sup> - عبد المجيد بادي، نفس المرجع، ص 64.

رقم واسم الحساب

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

ج. الشكل المختصر (المبسط): يكون في شكل حرف (T) باللاتينية:

مدین	رقم واسم الحساب	دائن
م		د

(3) تصنيف الحسابات وقواعد سيرها: الحسابات نوعين<sup>26</sup>:

<sup>26</sup> - المادة 26 من قانون 07-11 النظام المحاسبي المالي.



أ. حسابات الميزانية (الذمة المالية): هذه الحسابات تظهر بجانب الأصول والخصوم في الميزانية (تكون من ح/ 1 إلى ح/5):

الصنف (1) - حسابات رؤوس الأموال: ويشمل حسابات المساهمات في رأس المال، الاحتياطات والنتيجة وكل القروض المالية .

الصنف (2) - حسابات التثبيات: وتشمل كل حسابات الاصول غير الجارية.

الصنف (3) - حسابات المخزونات و المنتجات قيد التنفيذ : البضائع والمواد الاولية، المنتجات التامة والغير تامة الصنع .

الصنف (4) - حسابات الغير: موردو المخزونات والخدمات، موردو التثبيات، والديون الاخرى أقل من سنة، حقوق الزبائن

الصنف (5) الحسابات المالية: المتاحات مثل البنك حسابات الجارية، الصندوق، الكشوف البنكية.

- حسابات الأصول من الميزانية تزيد في الطرف المدين وتنقص في الطرف الدائن.
- حسابات الخصوم من الميزانية تزيد في الطرف الدائن وتنقص في الطرف المدين.

#### ملخص يوضح عمل سير حسابات الميزانية

جانب الخصوم		جانب الأصول	
د	م	د	م
ح/ 01 الأموال الخاصة		ح/ 02 التثبيات	
رصيد بداية +		رصيد ب. +	
↑ المدة	↓	↓	↑
	-	-	
د	م	د	م
الخصوم غير الجارية		ح/ 03 المخزونات	
رصيد بداية +		رصيد ب. +	
↑ المدة	↓	↓	↑
	-	-	

د	م	د	م
الخصوم الجارية		ح/ 04 حسابات الغير	
+ رصيد بداية	-	+ رصيد ب.	-
↑ المدة	↓	↑	↓
		ح/ 05 الحسابات المالية	
		د	م
		+ رصيد ب.	-
		↑	↓

المصدر: من اعداد الباحثة

ب. حسابات التسيير: تضم حسابات المصاريف (مثل الأجور و المواد المستهلكة...)، و تصنف في ح/6 حسابات التكاليف (الأعباء)، و كذا حسابات النواتج (مثل مبيعات البضاعة، مبيعات المنتجات، النواتج المالية...) و تصنف في ح/7 حسابات الإيرادات.

- حسابات الأعباء تزيد في الطرف المدين و تنقص في الطرف الدائن.
- حسابات المنتوجات تزيد في الطرف الدائن و تنقص في الطرف المدين.

يمكن قراءة الحساب كما يلي<sup>27</sup>:

الصفحة يحتوي على رقم واحد؛

الحساب الرئيسي يحتوي على رقمين؛

الحساب الثانوي يحتوي على ثلاث أرقام؛

الحساب الفرعي يحتوي على أربع أرقام فأكثر.

ح/ الثانوية: 109 ← طبيعة مدينة	ح/ الرئيسية عدا 28 اهتلاكات ←
ح/ 609 ← طبيعة دائنة	دائن
ح/ 709 ← طبيعة مدينة	ح/ الرئيسية 29 ←

<sup>27</sup> - بعيليش عائشة، نفس المرجع السابق، ص 25.

← 39 دائنة	← 108 طبيعة مدينة
← 49	
← 59	

**الصنف (6) حساب التكاليف (الاعباء)<sup>28</sup>:** هي نقصان في المنافع الاقتصادية خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول أو في شكل ظهور زيادة في الخصوم ، وهي المصاريف المدفوعة أو التي ستدفع للغير مقابل السلع والخدمات الضرورية لنشاط المؤسسة واستمرارها وهي كثيرة ومتنوعة. ونذكر من أهمها ما يلي:

ح/ 600 مشتريات البضائع المستهلكة، ح/ 601 المواد الأولية المستهلكة، ح/ 607 غير المخزنة المواد الأولية (مثل فاتورة الكهرباء والغاز والماء)، ح/ 61 الخدمات الخارجية نجد منها مصاريف الإيجار والصيانة والتصليلات وأقساط التأمين، ح/ 62 الخدمات الخارجية الأخرى نجد منها مصاريف الإشهار والنشر، مصاريف النقل على المبيعات، مصاريف البريد والمواصلات مثلا فاتورة الهاتف والإنترنت، ح/ 63 مصاريف المستخدمين ح/ 64 ضرائب ورسوم، ح/ 66 مصاريف مالية، ح/ 68 مخصصات الاهتلاك والمؤونات<sup>29</sup>.

**ملاحظة:** تعمل حسابات الاعباء بنفس عمل حسابات الاصول، تزداد من الجانب المدين وتنقص من الجانب الدائن

**الصنف (7): حسابات النواتج :** تعبر على أنها 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:

ح/ 700 مبيعات البضائع، ح/ 701 الى 705 المبيعات المنتجة، ح/ 708 نواتج الأنشطة الملحقة، ح/ 76 النواتج المالية.

**ملاحظة:** تعمل حسابات النواتج بنفس عمل حسابات الخصوم، تزداد من الجانب الدائن وتنقص من الجانب المدين

<sup>28</sup> -

<sup>29</sup> - عبد المجيد بادي، نفس المرجع السابق، ص 69 (بتصرف).

ملخص يوضح عمل سير حسابات التسيير

م	ح / 07 حسابات النواتج	د	م	ح / 06 الحسابات الاعباء	د
	+			+	
	↗	↘		↘	↗
		-		-	

المصدر: من اعداد الباحثة

مثال تطبيقي<sup>30</sup>:

سجل العمليات التالية في حساب الصندوق ثم استخرج رصيده:

1- تحويل 12.000 دج من البنك إلى الصندوق

2- تسديد مصاريف الهاتف 400 دج نقدا

3- شراء بضاعة 6000 دج نقدا

4- شراء معدات 3000 دج نقدا

5- بيع بضاعة 4000 دج نقدا

6- تسديد أجور العمال 2000 دج نقدا

### الحل

كلمة نقدا تعني أن العملية تمت بواسطة الصندوق:

مدين	دائن
12.000 -1	400 -2
4000 -5	6000 -3
	3000 -4
	2000 -6
	رصيد مدين 4600
	دج
مجموع 16.000	مجموع 16.000

تسجيل العمليات في الحسابات:

إن كل عملية تجارية تسجل في حسابين أو أكثر، فالحساب الذي يمثل مصدرا للتدفق يكون دائئا، أما الحساب الذي يمثل استخداما فإنه يكون مدينا بقيمة التدفق.

نعود إلى المثال التطبيقي (فيما يخص العملية الأولى والثانية):

العملية الأولى<sup>31</sup>: تمثل تدفقا نقديا مصدره البنك واستخدامه الصندوق (الحساب الذي استلم المبلغ النقدي)

تمثل العملية بمخطط حيث السهم يبدأ من المصدر وينتهي عند الاستخدام.

المصدر ← الاستخدام

(تدفق نقدي 12.000 دج)

م ح/53 الصندوق د

م ح/512 البنك د

<sup>31</sup>- من اعداد الباحثة (خيرة زقيب)

	نلاحظ أن البنك دائن لأنه مصدر التدفق النقدي، أما الصندوق فهو مدين لأنه	<b>12.000</b>
<b>12.000</b>		الاستخدام.

العملية الثانية: المصدر ← الاستخدام

<b>م ح/626 مصاريف الهاتف د</b>	<b>م ح/53 الصندوق د</b>
<b>400</b>	<b>400</b>

نفس الطريقة مع باقي العمليات.

### ج/ رصيد الحساب<sup>32</sup>:

إن رصيد الحساب هو الفرق بين طرفه المدين و طرفه الدائن، و نسجل الرصيد في الجانب الأصغر و هذا من أجل إحداث التوازن، و ينسب إلى الجانب الأكبر.

في المثال<sup>33</sup> أعلاه الرصيد هو 4600 دج ناتج عن طرح 16000 - 11400 و سجل الرصيد في الطرف الأصغر (الجانب الدائن) و سمي رصيذا مدينا.

-**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.

-**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.

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

<sup>32</sup>- عبد المجيد بادي، نفس المرجع السابق، ص 70.

<sup>33</sup>- من اعداد الباحثة (خيرة زقيب)

د/ 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 دائما المساواة التالية:

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

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

هـ / . 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، فعندما يرسل البنك إشعار دائن مثلا بـ 3000 دج لزبونة المؤسسة، يترجم عند هذه الأخيرة برصيد مدين، كتالي

م	ح/512 البنك د	م	ح/المؤسسة د
	3000		3000

و. 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.

- حسابات عملية الشراء:

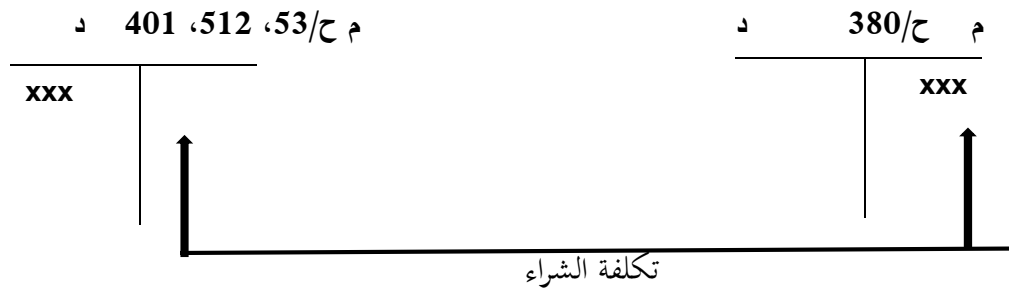
يتم تسجيل عملية الشراء بمرحلتين حسب طريقة الجرد الدائم كتالي:

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

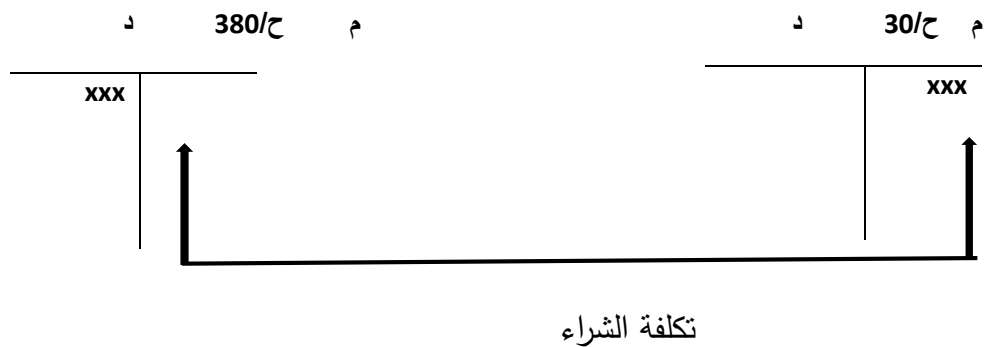
المورد.

-المرحلة الثانية: تخزين البضائع (وصل الدخول رقم...)

أ- تسجيل فاتورة الشراء: يتم تسجيلها بجعل د/ 380 مشتريات البضائع المخزنة مدين ود/ 401 موردو 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 يقل بعد انتهاء من المرحلتين السابقتين كما نلاحظ في التسجيل.

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

**حسابات عملية البيع:**

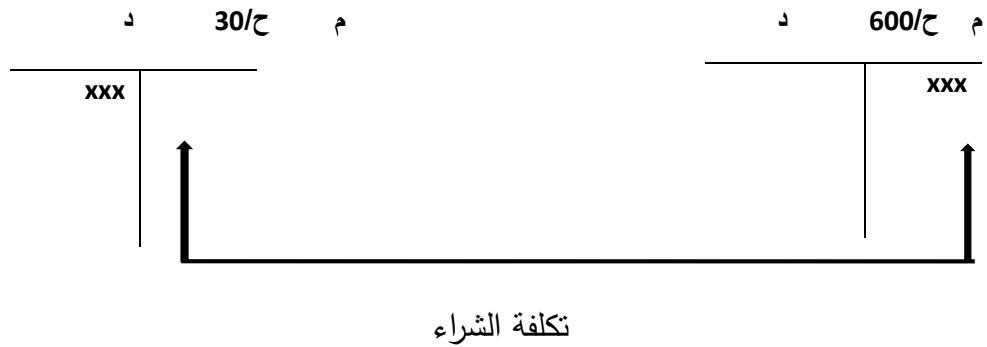
يتم تسجيل عملية البيع أيضا بمرحلتين حسب طريقة الجرد الدائم كتالي:

-المرحلة الأولى: خروج البضائع من المخزن للبيع (وصل الخروج).

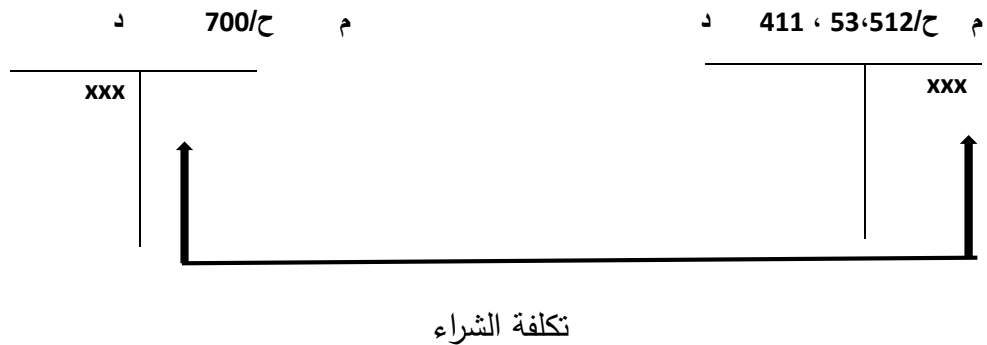


- المرحلة الثانية: تحرير الفاتورة وارسالها للمشتري (تحويل ملكية البضائع) ودفعها بواسطة حسابات الخزينة أو على الحساب حقوق الزبائن.

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



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



تمارين مقترحة:

**التمرين الأول:**

• اليك مجموعة من العمليات المحاسبية :

1- أنشأ التاجر "X" مؤسسة وخصص لها رأس مال قدره 160.000 دج تم إيداعه في

البنك؛

- 2- تحويل مبلغ 5000 دج من الحساب البنكي الجاري إلى الصندوق؛
  - 3- شراء أراضي بقيمة 100000 بشيك بنكي؛
  - 4- شراء بضاعة بقيمة 35000 دج نقدا؛
  - 5- تسديد أجور العمال بمبلغ 5500 دج بشيك بنكي؛
  - 6- بيع بضاعة قيمتها 6000 دج بشيك بنكي؛
- المطلوب:** تمثيل المصدر والاستخدام لكل عملية، ثم تسجيلها في الحسابات المناسبة بشكل منفصل.

التمرين الثاني:

- أسس التاجر X مؤسسة لبيع المواد الغذائية بالجملة وخصص لذلك رأس مال قدره 16000 دج وضعه في حساب البنك ثم قام بالعمليات التالية:
- 1- شراء بضاعة بقيمة 7000 دج بشيك بنكي.
  - 2- تحويل مبلغ 6000 دج من البنك إلى الصندوق.
  - 3- شراء آلة وزن بمبلغ 4000 دج نقدا.
  - 4- تسديد مصاريف الكهرباء والغاز بمبلغ 3000 دج نقدا.
  - 5- بيع بضاعة بمبلغ 6000 دج بشيك.
  - 6- شراء شاحنة بمبلغ 6500 دج من المورد y على الحساب.
  - 7- تحصيل مبلغ من الزبون محمد قدره 6000 دج نقدا.
  - 8- شراء بضاعة بمبلغ 6500 دج من المورد y2 على الحساب.
  - 9- تسديد المورد حسان بقيمة 5500 دج نقدا.
  - 10- بيع بضاعة للزبون b بمبلغ 13000 دج على الحساب.
- المطلوب:**

تسجيل العمليات في الحسابات المناسبة لها مع اظهار المصدر والمستخدم لكل عملية

التمرين الثالث:

كانت ميزانية التاجر الافتتاحية بتاريخ 1/1/2022 كالتالي

رقم الحساب	الاصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
213	مباني	60000	101	رأس المال	150000

2183	معدات مكتب	40000	164	قرض بنكي	41000
30	بضاعة	11000			
512	البنك	50000			
53	الصندوق	30000			
/	مجموع الاصول	191000	/	مجموع الخصوم	191000

وخلال سنة 2022 قامت المؤسسة بالعمليات التالية

- 1- شراء بضاعة بقيمة 7500 دج على الحساب
  - 2- تسديد مصاريف الصيانة بمبلغ 3000 دج نقدا
  - 3- شراء شاحنة بمبلغ 70000 دج على الحساب
  - 4- تسديد قسط من القرض قيمته 15000 دج عن طريق البنك.
  - 5- بيع بضاعة بمبلغ 18500 دج نقدا و 6000 دج على الحساب.
  - 6- تحصيل كل ما في ذمة الزبائن بشيك بنكي.
  - 7- تسديد موردو المخزونات 5500 دج نقدا، وموردو التثبيات 50000 دج بشيك بنكي.
- المطلوب:** تسجيل العمليات في الحسابات المناسبة

#### التمرين الرابع:

قامت مؤسسة Z خلال شهر مارس ، 2022 بالعمليات التالية:

- 03/01: المبلغ الموجود في الصندوق 20000 دج.
- 03/05: بيع بضائع بمبلغ 8500 دج نقدا، فاتورة ، 10 وصل الصندوق 11
- 03/25: شراء بضائع بمبلغ 6000 دج نقدا ، فاتورة ، 12 وصل الصندوق 24.
- 03/28: قبض مبلغ 5000 دج من الزبون A، وصل الصندوق 27.
- المطلوب:** سجل العمليات السابقة في حساب الصندوق (تقديم على شكل كلاسيكي) اقل الحساب في 03 / 28 ثم إعادة فتحه في 04 / 01.

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارية

قسم علوم التسيير

المحاضرة السابعة والثامنة - الدفاتر المحاسبية -

المقياس: المحاسبة المالية

السنة الأولى جذع مشترك: الفصيلة C

الدكتورة: خيرة زقيب

الايمل: ZeguiebKheira@gmail.com

### أهداف دراسة المقياس

- ✓ تعليم الطالب مفهوم المحاسبة العامة (المالية).
- ✓ محتوى الإطار التصوري للنظام المحاسبي المال. 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
- ✓ تأسيس الشركات في المؤسسات الفردية، شركة التضامن، ذات المسؤولية المحدودة، شركات الاموال

### تقديم المقياس

الحجم الساعي الأسبوعي: المحاضرة: 3 سا

الأعمال الموجهة 1ساو 30 د TD

تقييم المادة: امتحان محاضرة نهاية السداسي.

تقييم مستمر خلال السداسي للأعمال

الموجهة TD

الموسم الجامعي: 2023-2024

### المحاور المراد معالجتها في المحاضرة السابعة والثامنة

الدفاتر المحاسبية: اولا- وثائق الاثبات -ثانيا- مراحل التسجيل المحاسبي .

- 1- تعريف دفتر اليومية
- 2- شكل دفتر اليومية
- 3- اليوميات المساعدة
- 4- دفتر الأستاذ وميزان المراجعة
- 5- تمارين تطبيقية وحلول

#### تمهيد:

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.

#### - الدفاتر المحاسبية:

لقد الزم القانون التجاري الجزائري في مواده من "09" الى "18" التاجر سواء كان معنوي او طبيعي على مسك الدفاتر المحاسبية و التي تتمثل في دفتر اليومية **le journal** ودفتر جرد **livre d'inventaire comptable** حيث وضع المشرع عدة شروط وقواعد لمسك هذه الدفاتر و بين الهدف من استخدامها.

كما ان المادة "20" من القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي قد نصت هي كذلك على الزامية مسك المؤسسة للدفاتر المحاسبية التالية:

دفتر اليومية **le journal** ، دفتر الأستاذ **le grand livre** ودفتر الجرد **livre d'inventaire**.

غير انه في المادة "21" من نفس القانون لم يتم ذكر دفتر الأستاذ **le grand livre** وللعلم فان الدفاتر المحاسبية يتم ترقيمها والتأشير عليها من طرف رئيس المحكم لتكون لها الصفة القانونية و الثبوتية امام العدالة.

**عمليات التسجيل تتم وفق المخطط التالي:**

سندات الإثبات ← اليومية ← دفتر الأستاذ ← ميزان المراجعة ← الكشف المالية

اولاً. وثائق الإثبات: يعتمد المحاسب في تسجيل مختلف العمليات المحاسبية اليومية على مجموعة من الوثائق تسمى "وثائق الإثبات" التي تتمثل في:

- 1- الطلبية Bon de commande
- 2- الفاتورة (فواتير البيع للغير، فواتير الشراء من الغير) Facture
- 3- سند التسليم Bon de livraison
- 4- فاتورة الخصم (استدراكية) Facture d'avoir
- 5- سند الاستلام (ايصالات استلام) Bon de réception
- 6- كشف الأجور و الرواتب Fiche de paie
- 7- الصك البنكي Le chèque bancaire
- 8- الكمبيالة Lettre de change
- 9- السند لأمر Billet à ordre
- 10- كشف الجرد Fiche d'inventaire
- 11- عقود الملكية أو البيع الخاصة بالأصول Les actes de propriétés

#### ثانياً - مراحل التسجيل المحاسبي:

- 1- التسجيل اليومي لكل العمليات في دفتر اليومية
- 2- ترحيل العمليات المسجلة إلى حساباتها في دفتر الأستاذ واستخراج الأرصدة
- 3- ترحيل الحسابات إلى ميزان المراجعة يقتصر على المجموع والرصيد
- 4- القيام بأعمال الجرد وتسوية الأخطاء في نهاية الدورة
- 5- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد
- 6- إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة وإعداد جدول حسابات النتائج إصدار القوائم المالية، استخراج المركز المالي للمؤسسة.

#### 1- تعريف اليومية:<sup>34</sup>

هو دفتر قانوني يسجل فيه التاجر عملياته اليومية في صيغة قيود محاسبية تظهر الحساب المدين والحساب الدائن ومبالغ العمليات وتاريخها وشرحها وكذا أرقام الحسابات.

<sup>34</sup>- المادة 21 من القانون، 07/11، النظام المحاسبي المالي.

- كما لزم القانون الجزائري اعتماد وثائق الإثبات عند كل تسجيل محاسبي ( فواتير، سندات، عقود... الخ) و كذا الاحتفاظ بهذه الدفاتر والوثائق لمدة 10 سنوات.
- ولقد حدد القانون التجاري شروط مسك دفاتر المحاسبية والمتمثلة فيما يلي:
- عدم الشطب فيها أو التمزيق منها أو ترك فراغات أو الكتابة على الهوامش؛
  - كما اوجب جمع مبالغ الصفحات ونقل المجموع أسفل الصفحة المنتهية إلى بداية الصفحة الموالية ويدعى بالمجموع المرحل
  - واجب جمع مبالغ الصفحات ونقل المجموع أسفل الصفحة المنتهية إلى بداية الصفحة الموالية ويدعى بالمجموع 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>35</sup>.
2. شكل اليومية:

شكل دفتر اليومية :تأخذ اليومية الشكل التالي

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
XXX	XXX	التاريخ: N /.../... من ح/المدين الى ح/ الدائن  (شرح العملية بوثائق الإثبات)	XXX	XXX

<sup>35</sup> - المادة 22 من القانون 07/11، نفس المرجع .

**مثال تطبيقي:** في 2021/04/15 تمت العملية التالية :

شراء معدات نقل ب بمبلغ 8000دج، الدفع عن طريق شيك بنكي (فاتورة رقم 130، شيك رقم 140).

**الحل:**

الدائن	المدين	2021-04-15	الدائن	المدين
-	8000	ح/معدات نقل	-	2186
8000	-	ح/ البنك فاتورة شراء رقم: 130 / الشيك رقم: 140.	512	-

من اعداد الباحث.

ونطلق على كل تسجيل محاسبي في اليومية بال قيد والذي قد يكون<sup>36</sup>:

- **قيدا بسيطا:** يشمل حسابين أحدهما مدين والآخر دائن.

- **قيدا مركبا:** فيه أكثر من حسابين.

- في نهاية كل صفحة يومية تجمع المبالغ المدينة والدائنة ويجب أن تكون متساوية حسب قاعدة القيد المزدوج، ويكون في اسفل الصفحة مجموع يجب ان يرحد للصفحة الموالية.

3. **اليوميات المساعدة**<sup>37</sup>:

تستعمل نظام اليوميات 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 وترحد هذه اليوميات إلى اليومية في النظام القاعدي (المركزي).

<sup>36</sup> - عبد المجيد بادي، نفس المرجع السابق، ص 85.

<sup>37</sup> - نفس المرجع، ص 86.



4- دفتر الأستاذ وميزان المراجعة<sup>38</sup>:✓ دفتر الأستاذ **le grand livre**:

هو دفتر يضم كل الحسابات التي استعملتها المؤسسة خلال الدورة واستخراج أرصدها، كما انه إلزامي وضروري بالنسبة لمؤسسة، ويتم ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ، ويعتبر اهم من اليومية لسير عمليات المختلفة للمؤسسة.

**ملاحظة:** شكل دفتر الاستاذ ولمعرفة كيفية سير الحساب تم التطرق لها في محاضرة السابقة حول الحساب

✓ دفتر الجرد المحاسبي **livre d'inventaire comptable**:

هو دفتر تسجل فيه الميزانية الختامية وحسابات النتائج في نهاية الدورة المحاسبي أي 31/12/N .

✓ ميزان المراجعة **la balance**:

هو ليس دفتر محاسبي بل عبارة عن جدول اختياري يتم إعداده ضروريا ويحتوي جميع الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ والتي استخدمت خلال الدورة لمراجعة العمليات التي قامت بها المؤسسة، فهو أداة قياس وتوازن حسابي يستخدم من أجل التأكد من صحة الترحيل والترصيد والتسجيل، كما يعتبر ميزان المراجعة أداة للمراقبة والتأكد من صحة المعلومات والحسابات، كما يساعد المؤسسة على اكتشاف الأخطاء، سواء في اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

تعريف اخر: هو عبارة عن جدول يشمل كل حسابات الواردة في دفتر الاستاذ مرتبة حسب مدونة الحسابات للنظام المحاسبي المالي بمبالغ المجاميع المدينة والدائنة<sup>39</sup>

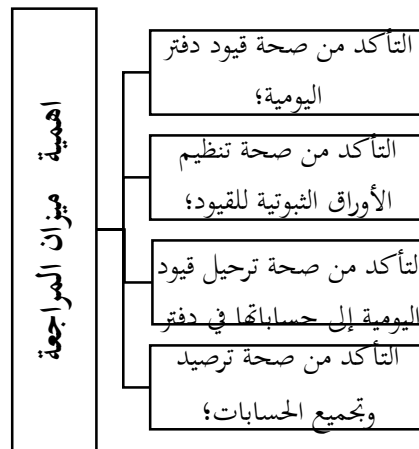
<sup>38</sup>- مقال منشور حول **عموميات حول النظام المحاسبي**، نقلا على الرابط الالكتروني: تاريخ الاطلاع 2023/10/23

الساعة 00:13: [https://www.compta-213.com/2019/02/blog-post\\_19.html](https://www.compta-213.com/2019/02/blog-post_19.html) ، ص 01.

<sup>39</sup>- صليحة بوسليمان، **مطبوعة محاضرات في مقياس : المحاسبة العامة 1**، كلية الاقتصاد، جامعة الجزائر3، الجزائر، 2022، ص 25.

ويحتوي على أسماء جميع الحسابات الواردة في دفتر الأستاذ وتكمن أهميته فيما يلي :

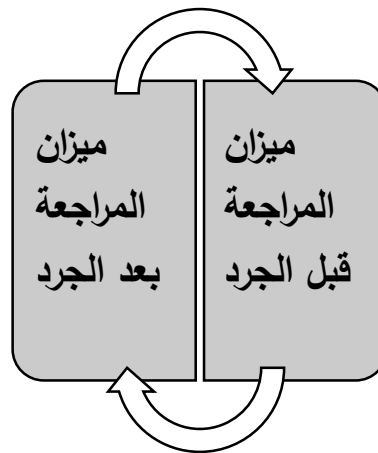
الشكل رقم يوضح: أهمية ميزان المراجعة



المصدر: من اعداد الباحثة.

للتمهيد لعملية إعداد الميزانية الختامية وحساب النتائج. ويمكن التمييز بين نوعين من ميزان المراجعة:

والشكل الموالي يوضح: أنواع ميزان المراجعة



المصدر: من اعداد الباحثة.

ويمكن الفرق بينهما في كون ان ميزان المراجعة بعد الجرد يحتوي على عمليات نهاية السنة والتسويات المرفقة لها .

اذا توفرت شروط المساواة بين مجموع الأرصدة لميزان المراجعة فهذا لا يعني ابدا بالضرورة عدم وجود أخطاء.

ملاحظة: عند إعداد ميزان المراجعة لابد من التأكد مما يلي :

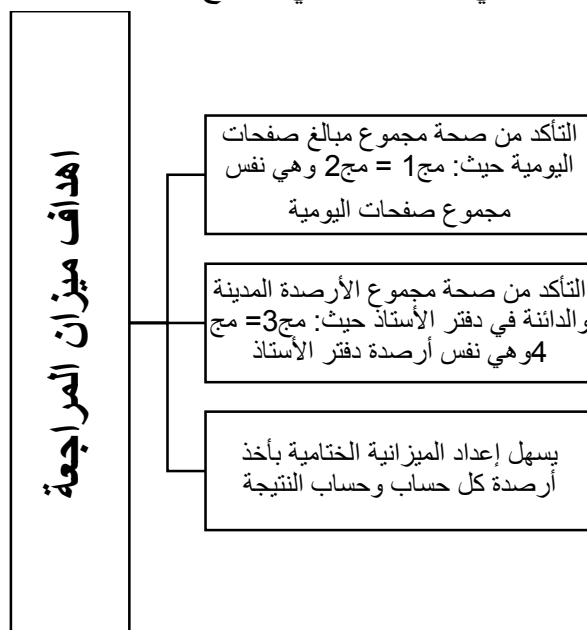
- المجاميع : مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة.

- الأرصدة : مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة.
  - كما يتم ترحيل كل الحسابات من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بما فيها الحسابات المرصدة.
  - الترتيب: من الصنف الأول إلى الصنف السابع، منها المرصدة وغير المرصدة.
- شكل ميزان المراجعة:

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

رقم الحساب	اسم الحساب	المجاميع		الأرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
01	حسابات رؤوس الاموال				
02	حسابات الاصول الثابتة (التثبيات)				
03	حسابات المخزونات				
04	حسابات الغير				
05	الحسابات المالية				
06	حسابات الاعباء والتكاليف				
07	حسابات النواتج والايادات				
/	المجموع	مج1	مج2	مج3	مج4

ويهدف ميزان المراجعة للتأكد من صحة المجاميع في دفتر اليومية وصحة مجموع الأرصدة، وذكر أهم أهداف ميزان المراجعة فيما يلي: الشكل الموالي يوضح: اهداف ميزان المراجعة



المصدر: من اعداد الباحثة بناء على معلومات سابقة.

مثال تطبيقي<sup>40</sup>:

تقدم لكم مؤسسة "X" وضعيتها المالية في 2022/06/02، البراءات والعلامات 7200 دج، المباني 70000 دج، معدات النقل 65000 دج، أثاث مكتب 15000 دج من بينها 5000 تم الحيازة بالآجل (على الحساب) من مورد التثبيات "Z" مخزونات البضائع 90000 دج منها مبلغ 8000 دج تم شرائها من مورد المخزونات "Q"، البنك الحساب الجاري 13000 دج، الزبائن 7000 دج، الصندوق 4000 دج، القروض البنكية لمدة سنتين 6000 دج.

قامت المؤسسة بالعمليات التالية خلال شهر جوان :

06/03: شراء حاسوب ولوازمه ب 5400 دج من المورد "A" على الحساب فاتورة رقم 90.

06/05: تحصيل من الزبائن 2200 دج نقدا، وصل الصندوق رقم 20.

06/10: الحصول على قرض بنكي لمدة 15 شهرا بقيمة 5000 دج وضعت مناصفة بين البنك والصندوق، وصل الصندوق 23، اشعار البنك رقم 09.

06/16: تسديد للمورد "A" قيمة الفاتورة رقم 90. 50 % بشيك والباقي نقدا (رقم الشيك 30، وصل الصندوق 25).

06/23: دفع عن طريق البنك المصاريف التالية:

- مصاريف الاشهار والدعاية ب 450 دج، شيك رقم 40.

- أقساط التأمين 350 دج، شيك رقم 42.

06/29: حصول على قيمة ايجار أحد المباني ب 2000 دج، بشيك رقم 10.

-المطلوب :

1- إعداد الميزانية بداية المدة، بعد حساب أموال الاستغلال.

2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

3- الترحيل إلى دفتر الاستاذ.

4- إعداد ميزان المراجعة.

<sup>40</sup> - من اعداد الباحثة (خيرة زقيب)

5- أحسب النتيجة باستخدام حسابات التسيير.

6- إعداد الميزانية الختامية

الحل:

1- اعداد الميزانية الافتتاحية : 2022/6/2

رقم/ح	الأصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الاصول غ الجارية:</u>			<u>الاموال الخاصة:</u>	<u>252200</u>
	التثبيات المعنوية:	<u>7200</u>		اموال الاستغلال	<u>252200</u>
	البراءات والعلامات	7200		<u>الخصوم غ الجارية:</u>	
205	التثبيات المادية:	<u>150000</u>	106	قروض بنكية	<u>6000</u>
	المباني	70000	164	<u>الخصوم الجارية:</u>	
213	معدات نقل	65000		موردو المخزونات	<u>13000</u>
2182	اثات مكتب	15000	401	موردو التثبيات	<u>8000</u>
2184	الاصول الجارية:	<u>114000</u>	404		<u>5000</u>
30	مخزونات البضائع	90000			
411	الزبائن	7000			
512	البنك	13000			
53	الصندوق	4000			
	<u>مجموع الاصول</u>	<u>271200</u>		<u>مجموع الخصوم</u>	<u>271200</u>

حسب العلاقة : مج الأصول = مج الخصوم = 271200 دج

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

$$\text{ح} / 101 = 271200 - (6000 + 13000)$$

$$\text{ح} / 101 = 252200 \text{ دج}$$

2- تسجيل القيد الاقتتاحي ومختلف العمليات

الدائن	المدين	البيان	دائن	مدين
	7200	ح/البراءات والعلامات		205
	70000	ح/المباني		213
	65000	ح/معدات نقل		2182
	15000	ح/اثاث مكتب		2184
	90000	ح/مخزونات البضائع		30
	7000	ح/الزبائن		411
	13000	ح/البنك		512
	4000	ح/الصندوق		53
252200		ح/اموال الاستغلال	101	
6000		ح/قروض بنكية	164	
8000		ح/موردو المخزونات	401	
5000		ح/موردو التثبيات	404	
		تسجيل القيد الاقتتاحي		
<b>271200</b>	<b>271200</b>	مجموع اليومية	/	/

العمليات التي قامت بهم المؤسسة خلال دورة شهر جوان:

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		<u>2022/6/3</u>		
	5400	ح/تجهيزات مكتب		2813
5400		ح/موردو التثبيات	404	
		فاتورة رقم: 90		
		<u>2022/6/5</u>		
	2200	ح/الصندوق		53
2200		ح/الزبائن	411	

		وصل الصندوق: رقم 20			
		<u>2022/06/10</u>			
	2500	ح/ البنك	512		
	2500	ح/ الصندوق	53		
5000		ح/ قروض بنكية حصول على قرض: وصل الصندوق رقم 23، اشعار البنك 09	164		
		<u>2022/6/16</u>			
	5400	ح/ موردو التثبيات	404		
2700		ح/ البنك	512		
2700		ح/ الصندوق تسديد للمورد A وصل الصندوق: 25، وصل شيك: 30	53		
		<u>2022/6/23</u>			
	350	ح/ أقساط التأمين	616		
	450	ح/ الاشهار والتأمين	623		
800		ح/ البنك دفع مصاريف بشيك: 42/40	512		
		<u>2022/06/29</u>			
	2000	ح/ البنك	512		
2000		ح/ منتوجات الأنشطة الملحقة	708		
<b>292000</b>	<b>292000</b>	<u>مجموع اليومية</u>			

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

3- الترحيل الى دفتر الأستاذ:

		م ح/205 د			
		م ح/2183 د		7200	م ر.م
م ح/2182		5400	م ر.م	7200	
م ر.م	65000	5400			
65000					
		م ح/2184 د		م ح/213 د	
		م ر.م	15000	70000	م ر.م
م ح/30 د		15000			
م ر.م	90000				
90000					
		م ح/53 د		م ح/411 د	
		2700	4000	2200	70000
م ح/512 د		م ر.م	2200	4800	
2700	13000	6000	2500		
800	2500				
م ر.م	2000				
14000					

المصدر: من اعداد الباحثة



		م ح/101 د			
		252200		ر.د.	
				252200	
		م ح/164 د			
		6000		ر.د.	
		5000		11000	
				8000	
		م ح/401 د			
		8000		ر.د.	
				8000	
				م ح/404 د	
		5000		5400	
		5400		ر.د. 5000	
				م ح/616 د	
		350		ر.م.	
		350		450	
				م ح/623 د	
		450		ر.م.	
				450	
				م ح/708 د	
		2000		ر.د.	
				2000	

المصدر: من اعداد الباحثة

4- اعداد ميزان المراجعة:

الارصدة		المجاميع		اسم الحساب	ر.ح
دائن	مدين	دائن	مدين		
252200		252200		ح/اموال الخاصة	101
11000		11000		ح/قروض بنكية	164
	7200		7200	ح/البراءات والعلامات	205
	70000		70000	ح/المباني	213
	65000		65000	ح/معدات نقل	2182
	5400		5400	ح/تجهيزات مكتب	2183
	15000		15000	ح/اثاث مكتب	2184
	90000		90000	ح/مخزونات البضائع	30

8000		8000		ح/موردو المخزونات	401
5000		10400	5400	ح/موردو التثبيات	404
	4800	2200	7000	ح/الزبائن	411
	14000	3500	17500	ح/البنك	512
	6000	2700	8700	ح/الصندوق	53
	350		350	ح/اقساط التامين	616
	450		450	ح/الاشهار والنشر	623
2000		2000		ح/منتجات الانشطة الملحقة	708
278200	278200	292000	292000	المجموع	/

المصدر: من اعداد الباحثة

نلاحظ أن مجموع 1 = مجموع 2 = 292000 دج وهو نفسه مجموع اليومية، أيضا مع الأرصدة المدينة = مع الأرصدة الدائنة وهذا يدل على ان الترحيل الى دفتر الأستاذ صحيح.

5- البحث عن النتيجة بواسطة حسابات التسيير

النتيجة = النواتج (7) - الأعباء (6)

$$800 - 2000 = 12/ح$$

$$12/ح = 1200 \text{ دج النتيجة موجبة (ربح)}$$

6- اعداد الميزانية الختامية :

رقم/ح	الأصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الأصول غ الجارية:</u>			<u>الاموال الخاصة:</u>	
	التثبيات المعنوية:			اموال الاستغلال	252200
	البراءات والعلامات	7200	10	النتيجة ربح	1200
205	التثبيات المادية:		12		
	المباني	70000	164	<u>الخصوم غ الجارية:</u>	
213	معدات نقل	65000			
					11000

	قروض بنكية	401	15000	اثاث مكتب	2182
	<u>الخصوم الجارية:</u>	404	5400	تجهيزات مكتب	2183
8000	موردو المخزونات		90000	الاصول الجارية:	
5000	موردو التثبيات		4800	مخزونات البضائع	
			14000	الزبائن	30
			6000	البنك	411
				الصندوق	512
					53
<b>277400</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>277400</b>	<b>مجموع الاصول</b>	

المصدر: من اعداد الباحثة

#### 5- تصحيح الاخطاء في اليومية:

اليومية دفتر إجباري على كل من يكتسب صفة التاجر حسب القانون التجاري ومسكه يتطلب شروط، حيث يجب أن يمسك دون شطب ومحو وكتابة على الهوامش. فإذا حدث خطأ في القيد سواء كان في الحساب وفي المبالغ يجب تصحيح الخطأ بإتباع أهم هذه الطرق.

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.

2. **طريقة المتمم للصفر:** لتطبيق هذه الطريقة نتبع الخطوات التالية:

- البحث عن متمم الصفر للمبلغ الخاطئ.

- إعادة تسجيل نفس القيد بالمتمم للصفر.

- تسجيل القيد الصحيح.

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

## التمرين الثاني:

في 10-06-2021 الحيازة على تجهيزات مكتب بقيمة 796دج، بواسطة شيك رقم 10 وفاتورة رقم 15.

المحاسب سجل على خطأ القيد التالي:

	769	2021-06-10 ح/تجهيزات مكتب	2813
769		ح/البنك فاتورة رقم 15، شيك رقم 10.	512

## المطلوب:

صحح القيد باستخدام: 1- طريقة عكس القيد -2- باستخدام المتمم الصفري.

الحل:

1- طريقة عكس القيد:

المحاسب سجل خطأ في القيد كالتالي:

	769	2021-06-10 ح/تجهيزات مكتب	2183
769		ح/البنك فاتورة رقم 15، شيك رقم 10.	512

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

التصحيح بطريقة عكس القيد يكون كالتالي:

التصحيح يكون بتاريخ 2021/6/20

	769	2021-06-10 ح/تجهيزات مكتب		2183
769		ح/البنك فاتورة رقم 15، شيك رقم 10. (قيد خاطئ)	512	
769	769	2021-06-10 ح/البنك ح/تجهيزات مكتب الغاء القيد الخاطئ	2183	512
796	796	2022-06-20 ح/تجهيزات مكتب ح/البنك تصحيح القيد	512	2183

2- باستخدام المتمم الصفري.

يجب البحث عن متمم للعدد 769 كالتالي:

المتمم للعدد 9 9 10 ← هذا هو متمم للعدد 769

$$\begin{array}{r} 9910 \\ -769 \\ \hline \end{array}$$

= - 1 2 3 1

7 6 9

نتحقق من ذلك :

$$\begin{array}{r} 769 \\ + -1231 \\ \hline \end{array}$$

نسجل القيد بالمتمم = 0 0 0 0

		2021-06-10		
	-1231	ح/تجهيزات مكتب	2183	
-1231		ح/ البنك	512	
		فاتورة رقم 15، شيك رقم 10. ( الغاء القيد خاطئ بالمتمم للصفر )		
		2022-06-22		
	796	ح/تجهيزات مكتب	2183	
796		ح/ البنك	512	
		تسجيل القيد الصحيح		

### تمرين 01:

اشترت المؤسسة بضاعة بقيمة 1500 دج بشيك بنكي، فسجلها المحاسب كالتالي:

		2022-03-12		
	15000	ح/مشتريات بضاعة	380	
15000		ح/ البنك	512	
		شراء بضاعة ب 1500 بشيك بنكي		

المطلوب: تصحيح العملية المحاسبية بالطرق الاربعة

الحل:

أولاً: طريقة عكس القيد

حسب هذه الطريقة يتم الغاء القيد كاملاً، وهذا بعكسه في اليومية، ثم تسجيل القيد الصحيح.

1- الغاء القيد الخاطئ

		2022-03-12		
15000	15000	ح/البنك	380	512
		ح/ مشتريات بضاعة		
		(الغاء القيد الخاطئ)		

## 2- تسجيل القيد الصحيح

		2022-03-15		
1500	1500	ح/مشتريات بضاعة	512	380
		ح/ البنك		
		(تسجيل القيد الصحيح) شراء بضاعة		
		ب 1500 بشيك بنكي		

ثانيا: طريقة العدد السالب :حسب هذه الطريقة نقوم بوضع إشارة ناقص أمام المبالغ لإلغائها من اليومية، ثم تسجيل القيد الصحيح.

## 1- الغاء القيد الخاطئ بوضع علامة - امام المبلغ الخاطئ

		2022-03-15		
-15000	-15000	ح/مشتريات بضاعة	512	380
		ح/ البنك		
		(الغاء القيد الخاطئ)		

## 2- تسجيل القيد الصحيح

		2022-03-15		
1500	1500	ح/مشتريات بضاعة	512	380
		ح/ البنك		
		(تسجيل القيد الصحيح)		

ثالثا - طريقة العدد الجبري المكمل للصفر:حسب هذه الطريقة نقوم بحساب الاعداد الجبرية المكمل للصفر بالنسبة للمبالغ الموجودة في القيد ونسجل نفس القيد بتلك المبالغ المكمل للصفر ثم تسجيل القيد الصحيح.

نقوم بحساب العدد الجبري المكمل للصفر بالنسبة ل 15000 دج وهو (15000-) ويحسب بالطريقة التالية : -100000+85000 ونستطيع كتابته على الشكل التالي 85.000 آي : ناقص 100000 وزائد 85000 ويساوي ناقص 15000 هو العدد المكمل للصفر لمبلغ 15000 دج.

## 1- الغاء القيد الخاطئ

380	ح/مشتريات بضاعة	85.000 آ	15000 آ
512	ح/ البنك		
	(الغاء القيد الخاطئ بطريقة العدد المكمل للصفر)		

## 2- تسجيل القيد الصحيح:

380	ح/مشتريات بضاعة	1500	1500
512	ح/ البنك		
	(شراء بضاعة ب 1500 بشيك بنكي)		

رابعاً- طريقة التحويل: حسب هذه الطريقة نسجل قيد واحد فقط ونصحح الجزء الخاطئ في القيد فقط كذلك.

380	ح/مشتريات بضاعة	1500	1500
512	ح/ البنك		
512	ح/ البنك		
380	ح/مشتريات بضاعة		
	(تصحيح الجزء الخاطئ من القيد)		



## جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارية

قسم علوم التسيير

المحاضرة التاسعة والعاشر - المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات -

السنة الأولى جذع مشترك: الفصيلة C المقياس: المحاسبة المالية

الدكتورة: خيرة زقيب

الايمل: ZeguiebKheira@gmail.com

أهداف دراسة المقياس

- ✓ تعليم الطالب مفهوم المحاسبة العامة (المالية).
- ✓ محتوى الإطار التصوري للنظام المحاسبي المال. 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.
- ✓ تأسيس الشركات في المؤسسات الفردية، شركة التضامن، ذات المسؤولية المحدودة، شركات الاموال

تقديم المقياس

الحجم الساعي الأسبوعي: المحاضرة: 3 سا  
الأعمال الموجهة 1ساو 30 TD  
تقديم المادة: امتحان محاضرة نهاية السداسي. تقييم مستمر  
خلال السداسي للأعمال الموجهة TD

الموسم الجامعي: 2023-2024

### المحاور المراد معالجتها في المحاضرة التاسعة والعاشر

- 1- رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها د/10 Capital, Réserves et assimilés ومكونات رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها د/10.
- 2- تأسيس المؤسسة الفردية والمعالجة المحاسبية
- 3- شركة التضامن SNC والمعالجة المحاسبية
- 4- الشركات ذات المسؤولية المحدودة SARL والمعالجة المحاسبية
- 5- شركات المساهمة SPA والمعالجة المحاسبية
- 6- حساب 106 الاحتياطيات وحساب 12 نتيجة السنة المالية

### صنف (مجموعة) 1<sup>41</sup>

#### 1. رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها د/10 Capital, Réserves et assimilés

1. **تعريف:** رأس المال هي الأموال وحصص المساهمة التي وضعها صاحب المؤسسة الفردية أو الشركاء تحت تصرف شركتهم بصفة دائمة بالإضافة إلى الزيادة أو النقصان التي تحصل عليه نتيجة لزيادة رأس مال أو السحب منه أو نتيجة لضم النتيجة أو الاحتياطيات .

#### 2. مكونات رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها د/10: يشمل أهم الحسابات التالية:

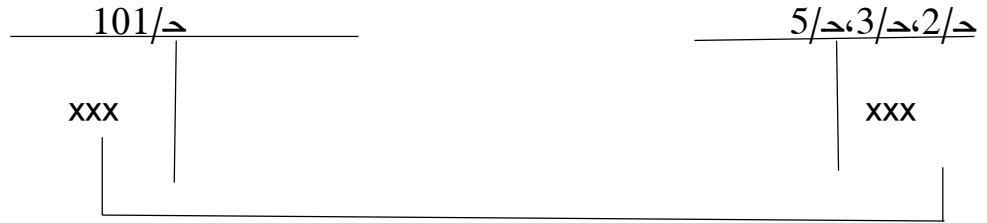
1. د/101 رأس المال الصادر، يختلف حسب الشكل القانوني للشركة (أموال الإستغلال في المؤسسة الفردية، رأس المال الإجتماعي في حالة شركة).
- يقسم د/ 101 حسب الشكل القانوني للمؤسسة

حالة المؤسسة الفردية	حالة الشركة
د/101 أموال الإستغلال	د/ 101 رأس المال الاجتماعي
د/ 108 حساب المستغل Compte d'exploitant	د/ 106 الإحتياطيات
	د/ 109 رأس المال المكتتب غير المطلوب Capital souscrit non appelé

بالإضافة ان كلاهما يتضمنان د/ 12 نتيجة السنة المالية (ربح أو خسارة).

## II. تأسيس المؤسسة الفردية<sup>42</sup>

1. التأسيس: عند التأسيس يتكون رأس مالها من د/101 أموال الاستغلال ويسجل فيه جميع المخصصات العينية ( المادية) والنقدية التي خصصها صاحب المؤسسة الفردية بجعله دائن لتلك المخصصات



2. ح/108/حساب المستغل: هذا الحساب يوجد فقط في المؤسسة الفردية، يسجل فيه جميع المعاملات التي تحدث بين المؤسسة والمالك خلال السنة المالية، فنجد حالتين:

### 1- حالة السحب من المؤسسة عناصر من الاصول لأغراض شخصية، مثلاً:

- سحب نقديات من الصندوق لاستعمال الشخصي
- سحب بضائع للاستهلاك الشخصي
- دفع ايجار مسكنه الشخصي من بنك المؤسسة

تسجل كل هذه العمليات كالتالي:

نسجل ح/108 عند سحب مدين ونسجل العنصر المسحوبة دائن

### 2- حالة زيادة اموال الاستغلال عن طريق دفع من امواله الشخصية خارج المؤسسة لوضعها في

المؤسسة ، نجعل العنصر الموضوع مدينة و ح/108 دائن

مثال: دفع مبلغ من امواله الشخصية لتسديد استخدام في المؤسسة مثال

- أجرة مبنى المؤسسة بأمواله الشخصية

<sup>42</sup> - عبد المجيد بادي، نفس المرجع السابق، ص 1.

- وضع مبلغ جديد في المؤسسة

في نهاية السنة المالية، يرصد ح/108 ويرحل الى ح/101 سواء كان مدين او دائن

ح/ 108	
(+)	(-)
مدفوعات	مسحوبات

**تطبيق:** في 2021/01/01 اسس حمزة مؤسسة فردية EURL SAFI بالحصص التالية:

1. الحصص العينية: -معدات نقل 20000 دج

-اثاث مكتب 4000 دج

-بضائع 1800 دج

2-الحصص النقدية:-بنك فتح حساب 6000 دج، -صندوق 2000 دج

وقد قام صاحب المؤسسة بالعمليات التالية:

01/10: سحب من البنك 1200 دج لدفع ايجار سكنه الشخصي شيك رقم 10

01/18: سحب مبلغ ما قيمته 380 دج من الصندوق وصل الصندوق رقم 12 للاستعمال العائلي

01/28: دفع من امواله الخاصة (الشخصية) مبلغ 8000 دج لتسديد فاتورة شراء تجهيزات مكتب

للمؤسسة فاتورة(F14)

**المطلوب:** سجل في اليومية:

1- المعالجة المحاسبية لتأسيس EURL SOF

2- العمليات التي قامت بها المؤسسة

3- متابعة الاجراءات المتعلقة بالحسابين ح/108 و ح/ 101 والترصيد في نهاية السنة المالية

2021/12/31

الحل:

		2021/01/01		
	20000	ح/معدات النقل	101	2182
	4000	ح/ اثاث مكتب		2184
	18000	ح/مخزونات البضائع		30
	6000	ح/البنك ح ح		512
	2000	ح/ الصندوق		53
50000		ح /اموال الاستغلال (تأسيس المؤسسة)	101	
	1200	2021/01/10		
		ح/حساب المستغل		108
1200		ح/البنك ح. ج (سحب للاستعمال الشخصي شيك رقم 12)	512	
		20211/01/18		108
	380	ح/حساب المستغل		
380		ح/الصندوق (سحب نقديات لاستعمال الشخصي)	53	
		2021/01/28		
	8000	ح/تجهيزات مكتب		2183
8000		ح/حساب المستغل (دفع من الاموال الشخصية فاتورة رقم F14)	108	
		2021/01/31		
	6420	ح/حساب المستغل		108
6420		ح/اموال الاستغلال (ترصيد الحساب 108)	101	

101/ح	
50000	
	رد 56420
6420	
56420	56420

108/ح	
8000	1200
	380
	رد 6420
8000	8000

بنفس الطريقة تعالج نتيجة السنة المالية ح/12 ربح أو خسارة يرصد في ح/101 اموال الاستغلال.

حالة الربح

حالة الخسارة

ح/د/12 النتيجة (ربح) ح/د/101 اموال الاستغلال ترصيد ح/ النتيجة	ح/د/101 اموال الاستغلال ح/د/12 النتيجة (خسارة) ترصيد ح/ النتيجة
---	---

**التمرين الثاني:**<sup>43</sup> أنشأ التاجر X مؤسسة بيع الجملة للمواد الغذائية براس مال قدره 800000 دج

وضعه بالبنك، وخلال السنة قام بالعمليات التالية:

- 1- شراء بضاعة بمبلغ 40000 دج بشيك بنكي
- 2- شراء شاحنة بمبلغ 50000 دج على الحساب
- 3- اودع مبلغ 4000 دج من أمواله الخاصة في صندوق المؤسسة
- 4- بيع بضاعة بقيمة 25000 دج نقدا
- 5- سحب التاجر محمد مبلغ 7000 دج من صندوق المؤسسة لحسابه الخاص.
- 6- شراء تموينات بقيمة 6000 دج تم تسديدها من حسابه الخاص.
- 7- سحب بضاعة بقيمة 2000 دج للاستعمال الشخصي.

#### المطلوب

- 1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة حسب أسلوب الجرد النهائي
  - 2- ترصيد حساب المستغل بتاريخ 31/12/2020
  - 3- لنفترض بان التاجر حقق ربحا قدره 2000 دج في نهاية السنة.
- سجل قيد الترصيد في بداية السنة المالية 2021.

الحل:

	800000	2020/1/1 ح/البنك	512
800000		ح/ اموال الاستغلال (اثبات راس مال المؤسسة)	110

40000	40000	العملية 01 ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/البنك شراء بضاعة	512	380
50000	50000	العملية 02 ح/معدات نقل ح/موردو التثبيتات شراء شاحنة على الحساب	404	2182
4000	4000	العملية 03 ح/الصندوق ح/المستغل ايداع مبلغ من امواله الخاصة	106	53
25000	25000	العملية 04 ح/الصندوق ح/مبيعات بضاعة بيع بضاعة نقدا	700	53
7000	7000	العملية 05 ح/المستغل ح/الصندوق سحب اموال من الصندوق الى حسابه الخاص	53	106
6000	6000	العملية 06 ح/مشتريات تموينات اخرى ح/المستغل شراء تموينات من ماله الخاص	106	382

2000	2000	العملية 07 ح/المستغل	106
2000	2000	ح/ مبيعات بضاعة سحب بضاعة للاستعمال الشخصي	700
2000	2000	2020-12-31 ح/ اموال الاستغلال ح/ المستغل	110
2000	2000	ترصيد حساب المستغل	106

### ترصيد نتيجة الدورة في سنة 2021

2000	2000	ح/نتيجة الدورة	12
2000	2000	ح/ اموال الاستغلال	11

### III. شركة التضامن SNC

عادة ما تكون شركات عائلية، حيث يتضمن أسمها التجاري اسم احد الشركاء مثلا (شركة التضامن معموري وشركائه ) يكون فيها الشريك له مسؤولية تضامنية في جميع امواله عن ديون الشركة.

ويكتسب كل شريك صفة التاجر رأسمال الشركة عبارة عن حصص غير قابلة للتداول

#### 1. المعالجة المحاسبية للوعد بالمساهمة (تاريخ الانشاء)

الحسابات المستخدمة لكل شريك :ح/ ( 654 أو نوع الحصص)مدين و ح/ 101دائن

#### 1- مرحلة الوعد:

XXX	XXX	تاريخ ... /.../... ح/ الشركاء، عمليات رأس المال (حصص عينية)	45611
XXX	XXX	ح/ الشركاء، عمليات رأس المال (حصص نقدية)	45615
XXX	101	ح/ رأس المال الاجتماعي ( وعد بالمساهمة)	



## 2- مرحلة تنفيذ الوعد :

		تاريخ/..../....N		
	Xxx	التثبيات		2
	Xxx	المخزونات		3
	Xxx	النقديات		5
Xxx		ح/ الشركاء، عمليات رأس المال (حصص عينية)	45611	
Xxx		ح/ الشركاء، عمليات رأس المال (حصص نقدية)	45615	
		(تنفيذ الوعد)		

تطبيق 01: <sup>44</sup>في حالة مساهمات نقدية

2022/01/01: تكونت شركة التضامن لأعمال الحفر بين ( X ) و ( Y ) برأسمال قدره 1000.000 دج، حصة الشريك (1) 600.000 دج، حصة الشريك (2) 400.000 دج  
2022/1/5: قد سدد الشريك (1) حصته بإيداع المبلغ في خزانة الشركة، وسدد الشريك (2) حصته بفتح حساب جاري في بنك BDL باسم الشركة.

المطلوب: 1- تسجيل عملية تأسيس (وعد بالمساهمة وتنفيذ الوعد) الشركة.

2- إعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل:

		N/01/01		
	600000	ح/ الشركاء، عمليات رأس المال (حصص نقدية) الشريك 1	45615.1	
	400000	ح/ الشركاء، عمليات رأس المال (حصص نقدية) الشريك 2	45615.2	
1000000		ح/ رأس المال قيد الوعد (التعهد)	101	
		N/01/05		
	600000	ح/ الصندوق		53
600000		ح/ الشركاء، عمليات رأس المال (حصص نقدية) الشريك 1 تسديد الشريك (1) للحصة المتعهد بها نقدا	45615.1	
		N/01/05		
	400000	ح/ البنك		512
400000		ح/ الشركاء، عمليات رأس المال (حصص نقدية) الشريك 2 تسديد الشريك (2) للحصة المتعهد بها نقدا	45615.2	

تطبيق 02:45 في حالة مساهمات عينية ونقدية

في 01/01 تم تأسيس شركة Z برأس مال قدره 130.0000 دج وكانت حصص الشركاء كالتالي:

الشركاء	الحصص العينية	الحصص النقدية	المجموع
الشريك 1	50000		50000
الشريك 2	30000		30000
الشريك 3	20000	30000	50000

الحصص العينية تمثلت فيمايلي:

معدات وأدوات: 30000 دج

-شاحنة: 20000 دج

-اثاث مكتب: 20000 دج

-مواد اولية: 30000 دج

في 01/2 تم تقديم المساهمات العينية وايداع المساهمات النقدية في بنك BADR

**المطلوب:**

- معالجة عمليات تأسيس الشركة واعداد الميزانية الافتتاحية

**الحل:**

معالجة عمليات تأسيس الشركة:

1- تسجيل وعد بالمساهمة

2- تنفيذ وعد بالمساهمة (تحرير رأسمال الشركة)

		N/ /		
	1000.000	ح/ الشركاء، عمليات راس المال (حصص		45611
	30.000	عينية)		45615
1300000		ح/ الشركاء، عمليات راس المال (حصص	101	
		نقدية)		
		ح/ راس المال الاجتماعي		

		( تأسيس الشركة ) الوعد بالمساهمة		
		1/2		
	30000	ح/معدات وادوات	215	
	20000	ح/معدات نقل	2112	
	20000	ح/اثاث مكتب	2116	
	30000	ح/مخزون مواد اولية	31	
	30000	ح/البنك ح ج	512	
1000000		ح/ الشركاء/عمليات رأسمال مساهمات عينية	45611	
30000		ح/الشركاء/عمليات رأسمال مساهمات نقدية	45615	
		تنفيذ الوعد (تحرير رأس مال الشركة)		

ii. اعداد الميزانية الافتتاحية:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الاصول	ر.ح
130000	<u>الاموال الخاصة:</u>	10	<u>700000</u>	<u>الاصول غير الجارية:</u>	
130000	راس المال الاجتماعي	101	<u>700000</u>	<u>الثبتات المادية:</u>	
			30000	معدات وادوات	215
			20000	ح/معدات نقل	2182
			20000	ح/اثاث مكتب	2184
			<u>60000</u>	<u>الاصول الجارية:</u>	
			30000	مواد اولية	31
			30000	البنك ح ج	512
<u>130000</u>	<u>مجموع الخصوم</u>		<u>130000</u>	<u>مجموع الاصول</u>	/

المصدر: من اعداد الباحثة.

iii. الشركات ذات المسؤولية المحدودة SARL :

تتكون من 20 إلى 50 شخص رأس مالها مقسم إلى حصص متساوية غير قابلة للتداول حسب القانون التجاري، ويجب إحضار المساهمات المادية كاملة لحظة تنفيذ الوعد أما المساهمات النقدية فالحد الأدنى هو خمس 5/1 أي 20% من المساهمات النقدية و 80% المتبقية يمكن تقديمها في غضون 5 سنوات اللاحقة.

**1. المعالجة المحاسبية لتأسيس شركات<sup>46</sup>: تمر عملية التأسيس شركات عبر مرحلتين:**

- مرحلة الوعد بالمساهمة

- مرحلة تنفيذ الوعد

و نميز بين وجود حالتين: حالة الإكتتاب (Souscription) الكلي بالحصص النقدية وحالة

الإكتتاب الجزئي أو بالحد الأدنى من الحصص النقدية

**1.1. حالة الإكتتاب الكلي بالحصص العينية والنقدية**

أ- مرحلة الوعد بالمساهمة: تسجيل المساهمات (الحصص) العينية والنقدية

		تاريخ...../...../.....N		
	Xxx	ح/مساهمات عينية (100%)	45611	
	Xxx	ح/مساهمات نقدية (100%)	45615	
Xxx		ح/ راس المال الصادر (الاجتماعي) (مرحلة الوعد بالمساهمة)	101	

ب-مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة

		تاريخ...../...../.....N		
	Xxx	التثبيتات	2	
	Xxx	المخزونات	3	
	Xxx	النقديات	5	
Xxx		ح/ الشركاء، عمليات راس المال (حصص عينية)	45611	
Xxx		ح/ الشركاء، عمليات راس المال (حصص نقدية) (تنفيذ الوعد)	45615	

**IV - شركات المساهمة SPA :**

تعرف أيضا بشركات الاموال رأس مالها مقسم إلى أسهم قابلة للتداول، عدد الشركاء يجب أن لا يقل عن

20 أشخاص، وبالنسبة لتقديم الحصص فيجب تقديم الحصص العينية كاملة عند الإكتتاب أما الحصص

النقدية فالحد الأدنى هو 25% يقدم عند الإكتتاب أما 75% المتبقية فتقدم في أجل 5 سنوات لاحقة

دفعه واحد أو دفعات مختلفة.

$$\text{القيمة الاسمية للسهم} = \text{رأس المال} / \text{عدد الاسهم}$$

<sup>46</sup> - عبد المجيد بادوي، نفس المرجع السابق، ص 1.

المعالجة المحاسبية تتم بنفس الكيفية في حالة الاكتتاب الكلي في شركة ذات مسؤولية محدودة.  
حساب 106 الاحتياطات: هي نسبة من الأرباح التي قرر الشركاء إبقاؤها تحت تصرف المؤسسة وتتفرع  
الإحتياطات إلى:

الجدول الموالي يوضح حساب الاحتياطات وفروعها

رقم الحساب	اسماء الحسابات وتعريفها
حساب 1061	<u>إحتياطات قانونية</u> : نص القانون التجاري على تخصيص نسبة 5% من ربح الشركة كاحتياطي قانوني في كل سنة إلى أن يبلغ الاحتياطي % 10 من رأس المال.
ح / 1062	<u>احتياطات منظمة</u> : هي الاحتياطات المكونة وفقا لقانون الضرائب مثل الأرباح التي سيعاد استثمارها وفائض قيمة التنازل عن الاستثمارات التي تتعهد المؤسسة باستثمارها وفقا للتنظيم الساري التطبيق.
ح / 1063	<u>احتياطات نظامية</u> : وهي الاحتياطات التي اتفق عليها الشركاء عند تكوين المؤسسة.
ح / 1068	<u>احتياطات أخرى</u> : مثل الاحتياطات الاختيارية

**المصدر:** من اعداد الباحثة بناء على معطيات (بادي عبد المجيد، 2020، ص 2-3)

بالنسبة للاحتياطات القانون يمكن أن يقرر الشركاء بدمجها في رأس المال (زيادة أرس المال) وتكون المعالجة المحاسبية كالتالي:

106	ح/احتياطات قانونية	Xxx	Xxx
101	ح/ رأس المال (الاجتماعي) ادماج الاحتياطات في رأس المال		Xxx

الحساب 12: نتيجة السنة المالية<sup>47</sup>:

تعريف نتيجة الدورة: تُعبر نتيجة الدورة عن الربح أو الخسارة التي حققتها المؤسسة من خلال مختلف العمليات التي أجراها خلال دورة معينة.

كما تُعرف أيضا على أنها الفرق بين منتوجات وأعباء المؤسسة خلال دورة معينة .

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الخصوم}$$

أو

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{مجموع المنتوجات} - \text{مجموع الأعباء}$$

وعلى هذا الأساس فإنه إذا كان مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم، فهذا معناه أن المؤسسة حققت ربحاً مقداره يساوي قيمة الفرق.

أما إذا كان مجموع الخصوم أكبر من مجموع الأصول، فهذا معناه أن المؤسسة حققت خسارة قيمتها مساوية لقيمة الفرق. وتجدر الإشارة إلى أنه في بداية الدورة المحاسبية، ونظراً لأن المؤسسة لم تبدأ نشاطها، فإن مجموع الأصول ينبغي أن يكون مساوياً لمجموع الأصول، وعلى هذا الأساس فإن نتيجة الدورة تكون معدومة.

<sup>47</sup> - مراد كواشي، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية، جامعة ام البواقي، الجزائر، 2023/2022، ص 1.



## الدورة: العادية امتحان السداسي الاول في مقياس: المحاسبة المالية

### الجزء النظري: (4 نقاط)

- 1- عرف المحاسبة المالية(العامة)؟
- 2- عدد انواع الحسابات الدفع التي تعتمدھا المؤسسة في مختلف اعمالھا مع ذكر اسم الحساب ورقمه؟

### الجزء التطبيقي: (16 نقطة)

#### تمرين الاول: (12 نقطة)

تقدم لكم مؤسسة "X" وضعتها المالية في 2022/01/01، البراءات والعلامات 7600 دج، المباني 85400 دج، معدات النقل 80000 دج من بينها 20 % تم الحيازة بالآجل (على الحساب) من موردو التثبيتات، أثاث مكتب 13000 دج، اثاث في المخزن 75000 دج منها 6000 دج تم شرائها(على الحساب) من مورد المخزونات ، البنك الحساب الجاري 22000 دج، الزبائن 6000 دج، الصندوق 5000 دج، القروض البنكية لمدة 1 شراء 8 شهر 7000 دج.

قامت المؤسسة بالعمليات التالية خلال شهر جانفي:

- 01/02: شراء 3 أجهزة حاسوب ولوازمه ب 2500 دج من المورد "A" على الحساب فاتورة رقم 90.
- 01/15: الحصول على قرض بنكي لمدة سنتين بقيمة 8000 دج وضعت مناصفة بين البنك والصندوق، وصل الصندوق 23، اشعار البنك رقم 09.
- 01/16: شراء بضاعة من المورد B على الحساب فاتورة شراء رقم 92، وصل دخول البضاعة للمخزن رقم 10.
- 01/17: تحصيل من الزبائن 2500 دج نقدا، وصل الصندوق رقم 20.
- 01/20: تسديد للمورد "A" قيمة الفاتورة رقم 90. (70 % بشيك والباقي نقدا) رقم الشيك 30، وصل الصندوق 25.
- 01/22: بيع بضاعة ب 9000 دج نقدا ، فاتورة رقم 96 وصل الصندوق رقم 46، خروج البضاعة من المخزن للبيع بتكلفة 8400 دج وصل خروج رقم 14.

01/23: دفع عن طريق البنك المصاريف التالية:

- اتعاب المحامي ب 750 دج، شيك رقم 40.
- مصاريف تنقلات أحد الاداريين 850 دج، شيك رقم 42.

● المطلوب :

- 1- إعداد الميزانية بداية المدة، بعد حساب أموال الاستغلال.
- 2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- 3- الترحيل إلى دفتر الاستاذ.
- 4- إعداد ميزان المراجعة.
- 5- أحسب النتيجة باستخدام حسابات التسيير وبطريقة حسابات الميزانية.
- 6- إعداد الميزانية الختامية

التمرين الثاني: ( 4 نقاط)

في 10-06-2021 الحيازة على تجهيزات مكتب بقيمة 796 دج، بواسطة شيك رقم 10 وفاتورة رقم 15.

المحاسب سجل على خطأ القيد التالي:

	769	2021-06-10 ح/تجهيزات مكتب	2183
769		ح/ البنك فاتورة رقم 15، شيك رقم 10.	512

المطلوب:

صحح القيد باستخدام: 1- طريقة عكس القيد -2- باستخدام المتمم الصفري.





## الدورة: العادية امتحان السداسي الاول في مقياس: المحاسبة المالية

### الجزء النظري: (4 نقاط)

- 1- عرف المحاسبة المالية(العامة)؟
- 2- عدد انواع الحسابات الدفع التي تعتمدھا المؤسسة في مختلف اعمالھا مع ذكر اسم الحساب ورقمه؟

### الجزء التطبيقي: (16 نقطة)

#### تمرين الاول: (12 نقطة)

تقدم لكم مؤسسة "X" وضعتها المالية في 2022/01/01، البراءات والعلامات 7600 دج، المباني 85400 دج، معدات النقل 80000 دج من بينها 20 % تم الحيازة بالآجل (على الحساب) من موردو التثبيتات، أثاث مكتب 13000 دج، اثاث في المخزن 75000 دج منها 6000 دج تم شرائها(على الحساب) من مورد المخزونات ، البنك الحساب الجاري 22000 دج، الزبائن 6000 دج، الصندوق 5000 دج، القروض البنكية لمدة 1 شراء 8 شهر 7000 دج.

قامت المؤسسة بالعمليات التالية خلال شهر جانفي:

- 01/02: شراء 3 أجهزة حاسوب ولوازمه ب 2500 دج من المورد "A" على الحساب فاتورة رقم 90.
- 01/15: الحصول على قرض بنكي لمدة سنتين بقيمة 8000 دج وضعت مناصفة بين البنك والصندوق، وصل الصندوق 23، اشعار البنك رقم 09.
- 01/16: شراء بضاعة من المورد B على الحساب فاتورة شراء رقم 92، وصل دخول البضاعة للمخزن رقم 10.
- 01/17: تحصيل من الزبائن 2500 دج نقدا، وصل الصندوق رقم 20.
- 01/20: تسديد للمورد "A" قيمة الفاتورة رقم 90. (70 % بشيك والباقي نقدا) رقم الشيك 30، وصل الصندوق 25.
- 01/22: بيع بضاعة ب 9000 دج نقدا ، فاتورة رقم 96 وصل الصندوق رقم 46، خروج البضاعة من المخزن للبيع بتكلفة 8400 دج وصل خروج رقم 14.

01/23: دفع عن طريق البنك المصاريف التالية:

- اتعاب المحامي ب 750 دج، شيك رقم 40.
- مصاريف تنقلات أحد الاداريين 850 دج، شيك رقم 42.

● المطلوب :

- 1- إعداد الميزانية بداية المدة، بعد حساب أموال الاستغلال.
- 2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- 3- الترحيل إلى دفتر الاستاذ.
- 4- إعداد ميزان المراجعة.
- 5- أحسب النتيجة باستخدام حسابات التسيير وبطريقة حسابات الميزانية.
- 6- إعداد الميزانية الختامية

التمرين الثاني: ( 4 نقاط)

في 10-06-2021 الحيازة على تجهيزات مكتب بقيمة 796 دج، بواسطة شيك رقم 10 وفاتورة رقم 15.

المحاسب سجل على خطأ القيد التالي:

	769	2021-06-10 ح/تجهيزات مكتب	2183
769		ح/ البنك فاتورة رقم 15، شيك رقم 10.	512

المطلوب:

صحح القيد باستخدام: 1- طريقة عكس القيد -2- باستخدام المتمم الصفري.



المدة: 90 دقيقة

التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الاول في مقياس: المحاسبة المالية (الدورة: العادية)

الجزء النظري: (4 نقاط)

- 1- المحاسبة المالية (العامة): تهدف إلى جمع المعلومات وترتيبها وتسجيلها لإعداد القوائم المالية التي تعرف بالوضعية المالية والممتلكات المؤسسة في زمن معين والمحاسبة المالية لها صفة إجبارية حسب القانون
- 2- مبدأ 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 (المصدر) Ressource وهو أصل التدفق أو نقطة الانطلاق، أما الاستخدام Emploi نقطة الوصول. (الموضوع الثاني)
- 3- انواع الحسابات التي تعتمدها المؤسسة في تعاملاتها هي الصنف 05-الحسابات المالية: (ح/ الجاري البنك (512)، ح/ الصندوق(53)، ح/ الجاري البريدي (الهيئات المالية الاخرى)(517).

الجزء التطبيقي: (16 نقطة)

تمرين الاول:

1- اعداد الميزانية الافتتاحية في 2022/01/01.

رقم/ح	الاصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	الاصول غ الجارية:	186000	10	الاموال الخاصة:	265000
	التشبيات المعنوية	7600			
205	البراءات والعلامات	7600	101	اموال الاستغلال	265000
	التشبيات المادية:	178400			
213	المباني	85400	164	الخصوم غ الجارية:	7000
2182	معدات نقل	80000		قروض بنكية	7000
2184	اثاث مكتب	13000			

22000	الخصوم الجارية:	401	108000	الاصول الجارية:	30
6000	موردو المخزونات وخ	404	75000	مخزونات البضائع	411
16000	موردو التثبيتات		6000	الزبائن	512
			22000	ح ج البنك	53
			5000	الصندوق	
294000	مجموع الخصوم		294000	مجموع الاصول	

لدينا: مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 294000 دج

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

رؤوس الأموال الخاصة = 294000 - (22000+7000)

$$= 265000 \text{ دج} \quad \text{ح/ 101}$$

2 - القيد الافتتاحي والقيود اليومية وفق العمليات التي قامت بها المؤسسة:

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		<u>2022/1/1</u>		
	7600	د/البراءات والعلامات		205
	85400	د/المباني		213
	80000	د/معدات النقل		2182
	13000	د/أثاث مكتب		2184
	75000	د/مخزونات البضائع		30
	6000	د/الزبائن		411
	22000	د/البنك ح ج		512
	5000	د/الصندوق		53
265000		د/ أموال الاستغلال	101	
7000		د/قروض بنكية	164	
6000		د/موردو المخزونات	401	
16000		د/موردو التثبيتات	404	
		تسجيل القيد الافتتاحي		

7500	7500	2022/1/2 د/تجهيزات مكتب (3 X 2500) = 7500 د/موردو التثبيات فاتورة رقم 90 على الحساب		
8000	4000 4000	2022/01/15 ح/البنك ح/الصندوق ح/قروض بنكية حصول على قرض: وصل الصندوق رقم 23، اشعار البنك 09	164	512 53
16800	16800	2022/01/16 د/مشتريات البضائع المخزنة د/موردو المخزونات فاتورة شراء على الحساب	401	380
16800	16800	// د/مخزونات البضائع د/مشتريات البضائع المخزنة دخول البضاعة للمخزن وصل الدخول رقم: 10	380	30
2500	2500	2022/01/17 د/الصندوق د/الزيائن وصل الصندوق رقم : 20	411	53
5250 2250	7500	2022/1/16 ح/موردو التثبيات ح/البنك (5250= 0,7X7500) ح/الصندوق (2250= 0,3X7500) تسديد للمورد A وصل الصندوق: 46، وصل شيك: 30	512 53	404
9000	9000	2022/1/22 ح/الصندوق ح/مبيعات بضاعة بيع بضاعة فاتورة 96، وصل صندوق: 46	700	53

8400	8400	ح/ مشتريات البضائع المباعة ح/ مخزونات البضائع خروج البضاعة للبيع وصل خروج رقم 14.	30	600
		<u>2022/1/23</u>		
	750	ح/ اتعاب المحامي		622
	850	ح/ تنقلات واستقبالات		625
1600		ح/ البنك	512	
		دفع مصاريف بشيك: 42/40		
<b>372100</b>	<b>372100</b>	<u>مجموع اليومية</u>		

مجموع ليومية = 372100 دج ويجب ان يتساوى مع مج ميزان المراجعة .  
3- الترحيل الى الدفتر الكبير (دفتر الاستاذ) حساب T

		م 205/ح د			
		م 2183/ح د		7600	
		م 7500		7600	
م 2182/ح		م 7500			
م 80000	80000				
		م 2184/ح د		م 213/ح د	
		م 13000		85400	
م 30/ح د		م 13000		85400	
م 8400	75000				
م 16800	16800				
م 83400	83400				
م 512/ح د		م 411/ح د			
م 5250		م 53/ح د		2500	
22000		م 5000		6000	
م 1600		م 4000		م 3500	
م 19150		18250		3500	
		م 2500			
		م 9000			

		م ح/101 د			
		265000		ر.د	
				265000	
		م ح/164 د			
		7000		ر.د	
م ح/401 د		8000		15000	
6000					
16800				22800	
				م ح/404 د	
		16000		7500	
		7500		ر.د 16000	
		م ح/622 د			
		750		ر.م	
م ح/625 د		750			
ر.م				850	
850					
				م ح/600 د	
		م ح/380 د		ر.م 8400	
		16800		16800	
م ح/700 د		ر.م 16800		8400	
9000		//			
				9000	

4- اعداد ميزان المراجعة :

ر.ح	اسم الحساب	المجاميع (المبالغ)		الارصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
101	ح/اموال الخاصة		265000	265000	
164	ح/قروض بنكية		15000	15000	
205	ح/البراءات والعلامات		7600	7600	
213	ح/المباني		85400	85400	
2182	ح/معدات نقل		80000	80000	
2183	ح/تجهيزات مكتب		7500	7500	
2184	ح/اثاث مكتب		13000	13000	
30	ح/مخزونات البضائع		8400	91800	83400

	0	16800	16800	ح/ مشتريات البضائع المخزنة	380
22800		22800		ح/موردو المخزونات	401
16000		23500	7500	ح/موردو التثبيات	404
	3500	2500	6000	ح/الزبائن	411
	19150	6850	26000	ح/البنك	512
	18250	2250	20500	ح/الصندوق	53
	8400		8400	مشتريات البضائع المباعة	600
	750		750	ح/اتعاب المحامي	622
	850		850	ح/تنقلات ومهمات واستقبالات	625
9000		9000		ح/مبيعات بضاعة	700
327800	327800	372100	372100	المجموع	/

نلاحظ ان مع اليومية = مع مبالغ ميزان المراجعة = 372100 دج

أيضا مع الأرصدة المدينة = مع الأرصدة الدائنة وهذا يدل على ان الترحيل الى دفتر الأستاذ صحيح.

5- حساب النتيجة بواسطة ط1/حسابات التسيير

النتيجة = النواتج (7) - الأعباء (6)

ح/12 = 9000 - (850+750+8400)

ح/12 = 1000 دج النتيجة سالبة (خسارة)

ط2/ بواسطة حسابات الميزانية :

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

ح/12 = (البراءات والعلامات + المباني + معدات نقل + تجهيزات مكتب + اثاث مكتب + محزونات البضائع + الزبائن + البنك + الصندوق) - (أموال الاستغلال + قروض بنكية + موردو المخزونات + موردو التثبيات)

= -(18250+19150+3500+83400+13000+7500+80000+85400+7600)

(16000+22800+15000+265000)

= -1000 (سالبة) وهي خسارة



6- اعداد الميزانية الختامية في 2022/12/31

رقم/ح	الأصول	المبالغ	رقم/ح	الخصوم	المبالغ
	<u>الإصول غ الجارية:</u>			<u>الإموال الخاصة:</u>	
	التثبيات المعنوية:		10	اموال الاستغلال	265000
205	البراءات والعلامات	7600	12	النتيجة خسارة	-1000
	التثبيات المادية:			<u>الخصوم غ الجارية:</u>	
213	المباني	85400		قروض بنكية	15000
2182	معدات نقل	80000	164	<u>الخصوم الجارية:</u>	
2183	اثات مكتب	7500		موردو المخزونات	22800
	تجهيزات مكتب	13000	401	موردو التثبيات	16000
	<u>الإصول الجارية:</u>		404		
30	مخزونات البضائع	83400			
411	الزبائن	3500			
512	البنك	19150			
53	الصندوق	18250			
	<u>مجموع الاصول</u>	<b>317800</b>		<u>مجموع الخصوم</u>	<b>317800</b>

التمرين الثاني (خاص بالموضوع الثاني) (04 نقاط)

1- طريقة عكس القيد: المحاسب سجل خطأ في القيد كالتالي:

		2021-06-10	
	769	ح/تجهيزات مكتب	
		ح/ البنك	
769		فاتورة رقم 15، شيك رقم 10.	512

نلاحظ الخطأ في المبلغ المحاسب سجل مبلغ 769 دج بدل الصحيح 796 دج  
التصحيح بطريقة عكس القيد يكون كالتالي:

	769	2021-06-10 ح/تجهيزات مكتب		2183
769		ح/ البنك فاتورة رقم 15، شيك رقم 10. (قيد خاطئ)	512	
769	769	2021-06-10 ح/البنك ح/تجهيزات مكتب الغاء القيد الخاطئ	2183	512
796	796	2022-06-20 ح/تجهيزات مكتب ح/ البنك تصحيح القيد	512	2183

باستخدام المتمم الصفري.

يجب البحث عن متمم 769 للصفر كالتالي:

المتمم للصفر 9 9 10 ← هذا هو متمم للصفر للعدد 769

$$\begin{array}{r} 9910 \\ -769 \\ \hline = -1231 \end{array}$$

نتحقق من ذلك : 7 6 9

$$\begin{array}{r} + -1231 \\ \hline = 0000 \end{array}$$

نسجل القيد بالمتم

الهوامش والمراجع المعتمدة:

1. قانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري، SCF، المادة الثالثة، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74.
2. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزائر، 2010، ص 12.
3. عبد المجيد بادي، مطبوعة بيداغوجية في المحاسبة العامة 1، كلية الاقتصاد، قسم العلوم المالية، جامعة غرداية-الجزائر، 2021-2022، ص 5-6.
4. قانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري scf
5. المادة 02 و 03، من القانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري scf
6. شعيب شنوف، ضرورة التأهيل الدولي في المحاسبة والتحليل المالي، مجلة المدرسة العليا للتجارة، عدد الخامس، الجزائر، 2008، ص 11.
7. محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010، ص 26.
8. -Robert Maeso, Andre Ph, comptabilité financière, édition Dunod, Paris, 2010, P9
9. -Pierre Facon , **Comprendre et analyser un bilan comptable**, Expert en création d'entreprise, Application digitale pour accompagner les entrepreneurs dans leurs projets, France, 2019 , p 1.
10. - Elie Cohen, **GESTION FINANCIERE DE L'ENTREPRISE ET DÉVELOPPEMENT FINANCIER**, UNIVERSITES FRANCOPHONES, Imprimé(production) en France, distribution canada, 1991 ,p106.
11. بعيليش عائشة، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية، قسم العلوم الاقتصادية، كلية الاقتصاد، جامعة الجيلالي الياابس سيدي بلعباس، الجزائر، 2018، ص 19.
12. المادة 21 من القانون، 07/11، النظام المحاسبي المالي.
13. مقال منشور حول عموميات حول النظام المحاسبي، نقلا على الرابط الالكتروني: تاريخ الاطلاع 2023/10/23 الساعة 13:00 [https://www.compta-213.com/2019/02/blog-post\\_19.html](https://www.compta-213.com/2019/02/blog-post_19.html) ، ص 01.
14. صليحة بوسليمان، مطبوعة محاضرات في مقياس : المحاسبة العامة 1، كلية الاقتصاد، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2022، ص 25.
15. مراد كواشي، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية، جامعة ام البواقي، الجزائر، 2022/2023، ص 1