



جامعة علي لونيبي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير-عبد الرحمان طالب-

قسم الجدع المشترك

محاضرات في المحاسبة العامة 1

المجموعة الأولى

الأفواج: من 01 إلى 18

مسؤول المقياس: أ.عمار بوشناف

الفرقة البيداغوجية

أ.عمار بوشناف

أ.مراد كريفار

أ.ريمة بصري

أ.مليكة داشير

أ.فؤاد عنون

أ.بلقاسم تويزة

السنة الجامعية 2021/2022

الفهرس

الصفحة	العنوان	المحور
9-1	الإطار النظري للمحاسبة	الأول
18-10	التدفقات الاقتصادية	الثاني
25-19	مفاهيم حول الميزانية	الثالث
41-25	الدفاتر المحاسبية	الرابع
52-42	دراسة حسابات الصنف الأول: الأموال الخاصة	الخامس

:الوحدة الأولى

الإطار النظري

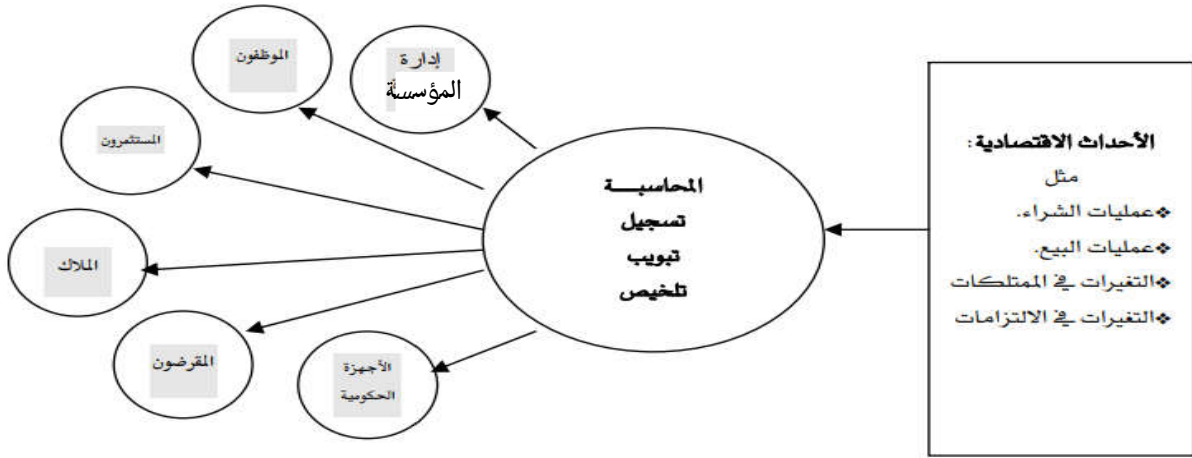
للمحاسبة

تعريف المحاسبة

المحاسبة هي نظام للمعلومات تقوم بترجمة الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مفيدة تساعد أطراف عدة في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية.

فالمحاسبة كنظام للمعلومات تقوم على مجموعة من الافتراضات و المبادئ التي تحكم عملية تحويل الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مالية تخدم مجموعة كبيرة من المستفيدين. هذه العملية تتم من خلال تسجيل وتبويب وتلخيص للأحداث الاقتصادية وفقاً لقواعد وإجراءات وأساليب مستمدة من المبادئ و الافتراضات المحاسبية. ويمكن تصور الدور الذي تقوم به المحاسبة من خلال الشكل رقم (1).

الشكل (1): دور المحاسبة في النظام الاقتصادي



أهداف المحاسبة

- المحاسبة كنظام للمعلومات تهدف إلى تحقيق مجموعة من الأهداف نلخصها فيما يلي:
- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة.
 - تحديد ممتلكات المنشأة والتزاماتها والتغيرات التي تطرأ عليها.
 - توفير المعلومات المالية الملائمة لإدارة المنشأة لمساعدتها في عملية التخطيط والرقابة.
 - توفير المعلومات المالية الملائمة للمستفيدين خارج المؤسسة لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاستثمارية وقرارات منح القروض ، وفي تقييم درجة السيولة النقدية والموارد الاقتصادية المتوفرة للمؤسسة

المستفيدون من المعلومات المحاسبية

هناك الكثير من الفئات التي تهتم بالمعلومات المالية التي تنتجها المحاسبة سواء داخل المنشأة أو خارجها ، ومن هذه الفئات ما يلي:

• إدارة المؤسسة تهتم بمختلف المستويات الإدارية في المؤسسة بالتقارير المالية التي ينتجها النظام

- المحاسبى لمساعدتها في اتخاذ القرارات الاقتصادية المناسبة. مثل رسم السياسات والتخطيط للمستقبل ، حاجة المنشأة للسيولة النقدية ، الرقابة على ممتلكات المؤسسة ؛على جودة الأداء .
- **الملاك:** يهتم الملاك دائما بمعرفة مدى نجاح مشروعهم في تحقيق الأرباح. وفي الحالات التي تسند مهمة إدارة المشروع إلى فئة أخرى غير الملاك فهنا يحتاج الملاك إلى المعلومات المحاسبية للحكم على مدى كفاءة إدارة المشروع في استثمار وحماية ممتلكاتهم.
- **المستثمرون:** يحتاج المستثمرون المحتملون إلى المعلومات المحاسبية لمساعدتهم في اتخاذ قرارات بخصوص مدى جدوى الاستثمار في المؤسسة.
- **المقرضون:** يحتاج المقرضون إلى المعلومات المحاسبية لمساعدتهم في اتخاذ قرارات تتعلق بمدى إمكانية تقديم قروض للمنشأة. مثل مدى قدرة المنشأة على الوفاء بقيمة القرض.
- **الأجهزة الحكومية:** تحتاج الأجهزة الحكومية إلى المعلومات المالية لمساعدتها في عملية التخطيط الاقتصادي وفي الرقابة على الأداء ، كما تحتاجها في عملية تحصيل الزكاة والضريبة و في تقديم التسهيلات للمؤسسة .
- **الموظفون:** يهتم العاملین بالمؤسسة بمعرفة مدى نجاح المؤسسة التي ينتمون إليها حيث يعكس ذلك جهودهم وكفاءتهم ، كما يساعدهم في تأمين مستقبلهم.

الخصائص الأساسية للمعلومات

- ينبغي أن تتصف المعلومات المالية ببعض الخصائص لكي يتم الاستفادة منها في اتخاذ القرارات وفي الرقابة ، ومن أهم هذه الخصائص ما يلي:
- **الملائمة Relevance.** تكون المعلومة ملائمة إذا ساعدت المسؤول في اتخاذ القرار المناسب. بمعنى آخر أن تكون المعلومات ذات علاقة بالموضوع أو المشكلة المراد اتخاذ قرار بشأنها.
 - **الوضوح Clarity.** ينبغي عرض المعلومات بطريقة مبسطة وسهلة الفهم بحيث يتم التركيز على النقاط المهمة واستبعاد البيانات غير الضرورية.
 - **الموضوعية Objectivity.** حتى يمكن الاعتماد على المعلومات ينبغي على معدها أن يبتعد عن التقدير الشخصي ويعتمد على بيانات حقيقية ، كما يجب عليه أن يلتزم الحياد بمعنى ألا يكون هناك تحيز في عملية اختيار المعلومات.
 - **الدقة Accuracy.** يقصد بالدقة مدى خلو المعلومات من الخطأ. فكلما كانت نسبة الخطأ في المعلومات قليلة كلما كانت أكثر دقة وبالتالي أكثر فائدة.

• **الوقتية Timeliness.** لكي يتم الاستفادة من المعلومات ينبغي الحصول عليها في الوقت المناسب ، فالمعلومة المتأخرة ليس لها قيمة في عملية اتخاذ القرار ، كما ينبغي أن تكون هذه المعلومات حديثة.

وحتى يمكن إنتاج معلومات موثوق بها ينبغي أن تستند المحاسبة إلى أسس ثابتة تضمن إلى حد ما أن تكون المعلومات التي تنشرها المنشآت متماثلة حتى يمكن إجراء المقارنات فيما بينها. وهذه الأسس تشتمل على مجموعة من الافتراضات والمبادئ التي تحكم الطرق والإجراءات التي يتم بها معالجة العمليات المالية ، وفيما يلي شرح لهذه الأسس.

• **الفترة المحاسبية Periodicity**

يقوم هذا الافتراض على أساس تقسيم النشاط الاقتصادي للمنشأة إلى عدة فترات دورية غالبا ما تكون سنة من أجل قياس نتيجة نشاطها وعدم الانتظار إلى أن يتم تصفية أعمال المؤسسة ، وهو ما يعتبر أمراً غير عملي بسبب حاجة الفئات ذات العلاقة بالمؤسسة إلى معلومات دورية تساعدهم في عملية اتخاذ القرارات.

• **الوحدة النقدية Monetary Unit**

يقوم هذا الافتراض على أساس أن النقود هي أساس المعاملات الاقتصادية ، وعلى ذلك يتم استخدامها للقياس والتحليل المحاسبي. وبناء على هذا الافتراض يتم ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على أساس النقد مثل الدينار الجزائري.

• **الافتراضات المحاسبية Assumptions**

تعتبر هذه الافتراضات من المسلمات في المحاسبة والتي تساعد في استنباط المبادئ المحاسبية ، وتشتمل على أربعة افتراضات وهي:

• **الوحدة المحاسبية Economic Entity**

يقوم هذا الافتراض على أساس استقلال الوحدات الاقتصادية بعضها عن بعض ، واستقلالها كذلك عن ملاكها. ويستنتج من هذا الفرض أن لكل مؤسسة شخصيتها المعنوية المستقلة وكذلك سجلاتها المحاسبية الخاصة بها ، وهذا يعني أن جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك وليس لها علاقة بالمؤسسة لا يتم تسجيلها في سجلات .

• **الاستمرارية Going Concern**

يقوم هذا الافتراض على أساس أن المؤسسة مستمرة في نشاطها لمدة طويلة من الزمن. وبناء على هذا الفرض يتم تقويم الأصول على أساس التكلفة التاريخية (القيمة الفعلية) ، كما يتم التمييز بين الأصول الثابتة والمتداولة والخصوم طويلة الأجل وقصيرة الأجل ، كما سيأتي الحديث عنه لاحقا.

• **Periodicity** **الفترة المحاسبية**

يقوم هذا الافتراض على أساس تقسيم النشاط الاقتصادي المؤسسة إلى عدة فترات دورية غالباً ما تكون سنة من أجل قياس نتيجة نشاطها وعدم الانتظار إلى أن يتم تصفية أعمال المؤسسة وهو ما يعتبر أمراً غير عملي بسبب حاجة الفئات ذات العلاقة المؤسسة إلى معلومات دورية تساعدهم في عملية اتخاذ القرارات.

• **Monetary Unit** **الوحدة النقدية**

يقوم هذا الافتراض على أساس أن النقود هي أساس المعاملات الاقتصادية ، وعلى ذلك يتم استخدامها للقياس والتحليل المحاسبي. وبناء على هذا الافتراض يتم ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على أساس النقد مثل الدينار الجزائري

Accounting Principles **المبادئ المحاسبية**

ذكرنا فيما سبق أن المحاسبة تقوم بترجمة الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مالية مفيدة تساعد أطرافاً مختلفة في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية، ولكي تتم هذه العملية بشكل يمكن الوثوق به لابد أن تقوم على قواعد محددة تحكم الإجراءات والطرق المحاسبية المستخدمة في عملية ترجمة هذه الأحداث. هذه القواعد تعتبر المرجع الأساسي عند تسجيل الأحداث الاقتصادية في السجلات عند تبويبها وتلخيصها. ومن أهم المبادئ المحاسبية ما يلي:

• **Historical Cost** **التكلفة التاريخية**

يعني هذا المبدأ أن يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات. فمثلاً عند شراء مبنى بمبلغ 1.000.000 دج يتم تسجيل قيمة المبنى في السجلات بهذه القيمة ولا ينظر إلى القيمة السوقية للمبنى والتي قد تكون أكثر أو أقل من هذه القيمة ، ولا ينظر كذلك إلى أي تغيرات قد تحدث لقيمة المبنى في المستقبل. **الهدف** من هذا المبدأ أن تحديد قيم العمليات المالية يمكن التحقق من صحتها بشكل موضوعي لتوفر المستندات المؤيدة لها.

• المقابلة Matching

يقصد بهذا المبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات ، بحيث يتم تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من المصروفات التي ساهمت في تحقيق الإيرادات التي تخص نفس الفترة بغض النظر هل تم دفع هذه المصروفات أم لا. **الهدف** من هذا المبدأ أنه يساعد في تحديد نتيجة نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة بمقابلة مصروفات الفترة بإيراداتها.

• الثبات Consistency

يقصد بهذا المبدأ التزام المؤسسة عند استخدامها لأحد طرق المحاسبة بعدم تغيير الطريقة من سنة إلى أخرى إلا في ظروف مبررة. فمثلا يمكن للمؤسسات أن تغير في الطريقة المستخدمة إذا ثبت لديها أن الطريقة الجديدة توفر معلومات أكثر فائدة للمستفيدين من الطريقة القديمة ، بشرط أن يتم الإفصاح عن التغيير الجديد وأثره على المؤسسة **الهدف** من هذا المبدأ أنه يساعد على

إمكانية مقارنة أداء المؤسسة من سنة إلى أخرى ، ومقارنتها بالمؤسسات الأخرى في نفس الصناعة ، حيث يسبب التغيير في استخدام الطرق المحاسبية إلى صعوبة في إجراء المقارنات.

• الاستحقاق Accrual

يعني هذا المبدأ أن جميع الإيرادات التي تخص السنة تؤخذ في الاعتبار سواء حصلت أو لم تحصل ، كما أن جميع المصروفات التي تخص السنة تؤخذ في الاعتبار سواء دفعت أو لم تدفع. **الهدف** من هذا المبدأ معرفة نتيجة نشاط المؤسسة الفعلي بغض النظر عن التدفقات النقدية ، وهذا يتسق مع مبدأ المقابلة السابق شرحه.

• تحقق الإيرادات Revenue Recognition

يقوم هذا المبدأ على أساس عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله بالسجلات إلا بعد تحققه. ويعتبر الإيراد متحقق إذا توفر فيه الشرطان التاليان:

- 1 - وجود عملية مبادلة بين المؤسسة وجهات أخرى.
- 2 - تقديم خدمة أو تسليم مبيعات.

Ac

الهدف من هذا المبدأ أنه يساعد على ضمان الدقة في تحديد إيرادات المؤسسة بناء على دليل مادي موضوعي.

• الحيلة والحذر (التحفظ) Conservatism

يقصد بهذا المبدأ عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها في حين أن الخسائر المتوقعة تؤخذ في الحسبان قبل حدوثها. يهدف هذا المبدأ إلى عدم تضخيم أرباح المؤسسة بالأرباح الحقيقية وفي نفس الوقت الاحتياط لأي خسائر متوقعة.

• الإفصاح Disclosure

يعني هذا المبدأ إظهار جميع المعلومات التي يحتاجها المستفيدون لمساعدتهم في اتخاذ القرارات. الهدف من هذا المبدأ ضمان الشفافية في أداء المؤسسة بحيث لا يتم حجب أي معلومات قد يحتاجها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات ذات العلاقة

لكل فرع من فروع العلم مصطلحات خاصة به تميزه عن غيره من العلوم ، وفي المحاسبة يوجد الكثير من المصطلحات المستخدمة بين المهتمين في المهنة لتمثل معاني محددة متفق عليها ، وفيما يلي نتناول بالشرح مجموعة من هذه المصطلحات.

الاصطلاحات الأساسية في المحاسبة

• الأصول (الموجودات) Assets

هي جميع الموارد الاقتصادية التي تملكها المؤسسة والتي يمكن قياسها وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها ، وتنقسم إلى قسمين:

1 - الأصول الثابتة Fixed Assets

هي الممتلكات التي يتم اقتناؤها بهدف المساعدة في العمل والإنتاج وليس بهدف إعادة بيعها والتي يتوقع أن يستفاد من خدماتها لفترة طويلة ، مثل المباني والسيارات والأثاث.

2 - الأصول المتداولة Current Assets

هي النقدية والممتلكات الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة ، مثل النقدية والعملاء والمخزون والاستثمارات قصيرة الأجل.

Active

وينبغي التنبه هنا إلى أن الهدف من اقتناء الأصل مهم جدا بحيث هو المعتبر عند تصنيف الأصول. فمثلا تعتبر السيارات من الأصول الثابتة إذا تم شراؤها لتساعد في العمل والإنتاج في حين تعتبر السيارات من ضمن الأصول المتداولة إذا كان الهدف من شراؤها هو إعادة بيعها.

3 - الأصول غير الملموسة Intangible Assets

هي الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس ولكنها تساهم في نشاط المؤسسة مثل شهرة المحل وحقوق النشر وحقوق الاختراع.

• الخصوم Liabilities

هي الالتزامات التي على المؤسسة تجاه الغير والتي يمكن قياسها وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها ، وتنقسم إلى قسمين:

1 - الخصوم طويلة الأجل Long-term Liabilities

هي الالتزامات على المؤسسة تجاه الغير التي يستحق سدادها خلال فترة أكثر من سنة مالية مثل القروض طويلة الأجل.

2 - الخصوم قصيرة الأجل Short-term Liabilities

هي الالتزامات على المؤسسة تجاه الغير التي يستحق سدادها خلال السنة مثل الدائنين والأقساط المستحقة سنويا على الديون طويلة الأجل.

3 - حقوق الملكية (المالك) Owner's Equity

هي الالتزامات على المؤسسة تجاه ملاكها ، وهي عبارة عن الموارد المستثمرة من قبل المالك أو الملاك في وتساوي جميع الأصول مطروح منها جميع الخصوم.

4 - قائمة المركز المالي (الميزانية) Balance Sheet

قائمة تبين الحالة المالية للمؤسسة في تاريخ معين. وتتضمن ملخصاً لجميع الأصول والخصوم وحقوق الملكية

5 - قائمة الدخل Income Statement

قائمة تبين نتيجة نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة وذلك بمقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو الفترة المحاسبية.

6 - الإيرادات Revenues

جميع ما تحصل عليه المؤسسة مقابل بيع البضائع وتقديم الخدمات ، إضافة إلى أرباح الاستثمارات.

7 - **المصروفات Expenses**

جميع التكاليف التي تتحملها المؤسسة مقابل حصولها على الإيرادات ، مثل تكلفة البضائع والخدمات المستخدمة في العمليات.

8 - **ميزان المراجعة Trial Balance**

قائمة بجميع حسابات دفتر الأستاذ و أرصدها ، وتوازن الميزان يعتبر مؤشراً على صحة أرصدة هذه الحسابات ، ولكنه ليس دليلاً قطعياً على عدم وجود أخطاء فيها.

9 - **دليل الحسابات Chart of Accounts**

قائمة تضم أسماء جميع حسابات دفتر الأستاذ ، ويتم ترتيب الحسابات هذه عادة على حسب تسلسلها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل.

الوحدة الثانية

التدفقات الاقتصادية

إن أساس العمل الحاسبي هو حدوث معاملات أو أحداث اقتصادية تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة.

1- تعريف العملية المالية: هي كل حدث اقتصادي يحدث في المؤسسة يترك أثر مالي، وتقوم العملية المالية على أربعة ركائز:

- وجود طرفين لحدث صفقة تبادلية داخل المؤسسة أو أن تكون مؤسسة طرف وأحد الأعوان الاقتصاديين الآخرين طرف.
- أن يكون هناك قياس نقدي للعملية.
- أن تكون هناك وثائق إثباتية للعملية.
- حدوث الأثر المالي في ذمة المؤسسة أو أحد حساباتها.

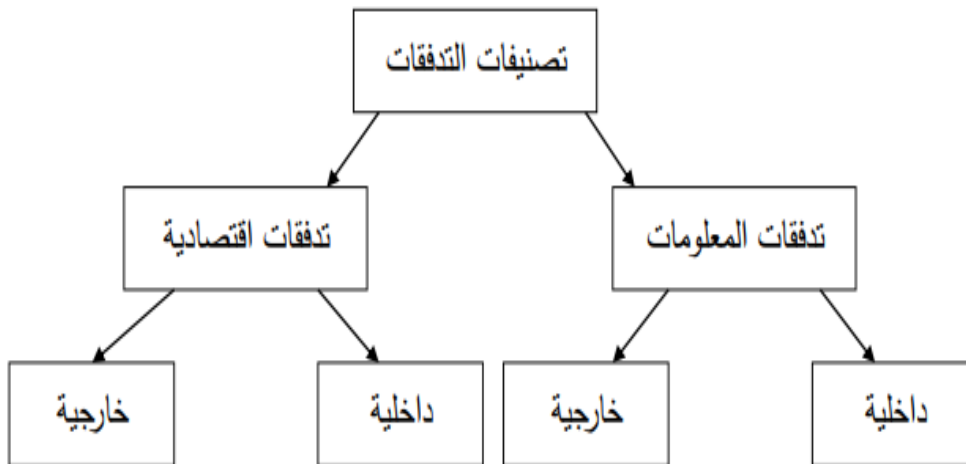
مثال 1: بتاريخ 08/11/2018 شراء بضاعة نقدا ب. 40000 دج فاتورة رقم 100 هذه العملية هي عملية مالية لأنه يتوفر فيها الشروط السابقة.

مثال 2: بتاريخ 25/10/2019 دفع لمورد مبلغ مالي. رغم أن هذه العملية تعبر عن حدوث دفع أموال لطرف آخر (مورد) إلا أنها تفتقد لطريقة الدفع وإلى القياس النقدي (المبلغ) وإلى الوثيقة إثباتية (وصل أو شيك) وبذلك فإنها عملية مالية ناقصة.

مثال 3: ارسال طلبية بقيمة 15.000 لاج للحصول على بضاعة من احد الموردين—هذه العملية لا تحدث أثر مالي لأن الطلبية قد تقبل او ترفض كما انها لا تدل على حدوث تدفق مالي لذلك العملية ليست عملية مالية.

2- التدفقات: هي حركة انتقال معلومات أو وسائل مادية أو مالية أو خدمات بين المؤسسة وأحد الأعوان

3- أصناف التدفقات: هناك العديد من التصنيفات وذلك حسب عدة معايير ويمكن تلخيصها في الشكل الموالي:



1-3 التدفقات الداخلية: هي التي تتم داخل المؤسسة ولا يوجد فيها طرف خارجي (أعوان اقتصاديين).

2-3 التدفقات الخارجية: هي التي تتم بين المؤسسة وطرف خارجي.

3-3 التدفقات المعلومات: هي حركة المعلومات داخل المؤسسة أو بين المؤسسة والأطراف الأخرى من المتعاملين وقد تكون داخلية مثل إعطاء تعليمات للعمال، أو وضع إعلان حول أمر معين وقد تكون خارجية مثل إرسال طلبية أو إرسال قائمة والمنتجات مع أسعارها لأحد الزبائن.

4-3 التدفقات الاقتصادية: هي حركة القيم داخل المؤسسة أو بين المؤسسة والغير وقد تكون داخلية مثل إخراج مواد أولية من المخزن إلى مصلحة الإنتاج، كما قد تكون خارجية مثل تسديد مبلغ للمورد، أو استلام بضاعة مشتراة.

ملاحظة: ما يميز التدفقات المعلومات والتدفقات الاقتصادية هو أن الأول لا يحدث أثر مالي لأحد حسابات المؤسسة وبالتالي لا يترتب عنه كتابة محاسبية أما الثاني فيحدث أثر مالي يتطلب تسجيل محاسبي مناسب.

من جهة أخرى فإن التدفقات الاقتصادية تنقسم إلى تدفقات حقيقة مادية وتدفقات مالية (نقدية)، حيث:

التدفقات الحقيقية المادية: هي حركة السلع (البضاعة، مواد أولية، منتجات). أو الخدمات من طرف إلى

آخر وقد تكون داخلية أو خارجية.

التدفقات النقدية: هي حركة الأموال من نقود وشيكات وكذلك حركة الديون في حالة العمليات على

الحساب.

4- عناصر التدفقات الاقتصادية: يحكم التدفقات ثلاث عناصر رئيسية:

المصدر: وهو نقطة انطلاق التدفق ولمعرفة المصدر نطرح السؤال من؟ أو ما هو مصدر ومنشأ هذا التدفق؟

الاستخدام: وهو نقطة وصول التدفق أو وجهة التدفق ولمعرفة الاستخدام نطرح السؤال فيما استخدمنا؟

القياس النقدي: وهو القيمة المالية (النقدية) للعنصر موضوع التدفق.

مثال: بتاريخ 12/03/2020 اشترت المؤسسة شاحنة بمبلغ 1.900.000 دج بشيك بنكي رقم الشيك 102 المصدر: الحساب البنكي لأنه هو مصدر ومنشأ التدفق.

الاستخدام: معدات النقل (شاحنة) لأنها لاستخدام حيث استخدمنا أموال المصدر في شراء شاحنة القياس النقدي: هو قيمة شراء السيارة 1.900.000 دج.

نلاحظ هنا أن هناك تدفق مالي يتمثل في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة، وهناك تدفق حقيقي مادي يتمثل في انتقال حيازة السيارة وامتلاكها من طرف المؤسسة.

5- تمثيل التدفقات الاقتصادية: يمكن تمثيل التدفقات في شكل أو جدول ونوضح ذلك في المثال التالي:

مثال: إليك العمليات التالية قم بتمثيلها في شكل (مصدر، استخدام، قياس نقدي) ثم لخصها في جدول.

02/03/2019 سحبت المؤسسة مبلغ 12.000 ج من حساب البنك وإيداعه في الصندوق، شيك رقم 21

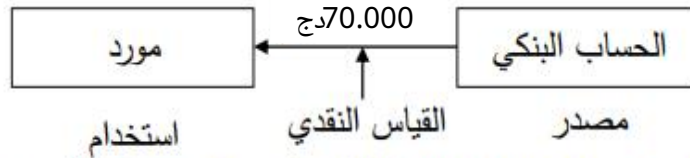
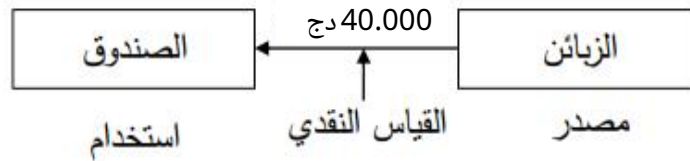
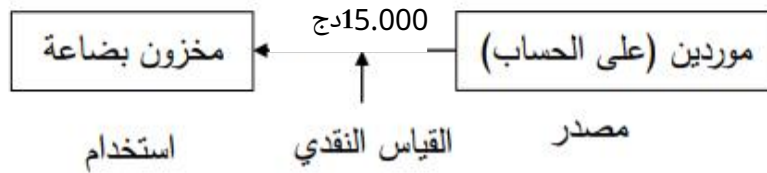
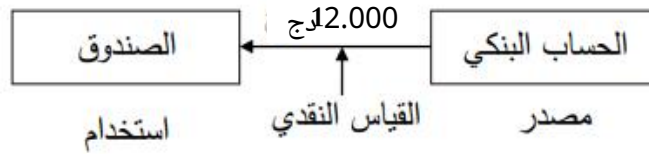
03/03/2019 شراء بضاعة بـ 15000 ج على الحساب، فاتورة رقم 55

05/03/2019 قبض مبلغ 4000 ج نقداً من أحد الزبائن، وصل استلام رقم 76

08/03/2019 دفع لأحد الموردين مبلغ 70000 ج بشيك بنكي رقم 803

10/03/2019 إرسال طلبية لأحد الموردين بقيمة تقديرية 19.000 ج

تمثيل التدفقات:



الحالة الخامسة: لا تمثل لأنها مجرد تدفق معلوماتي فإرسال الطلبية للمورد لا تعني الحصول على مواد كما لا يترتب عليها دين على المؤسسة.

Ac
Ac

تلخيص التدفقات في جدول:

الرقم	تاريخ العملية	المصدر	الاستخدام	القياس النقدي	الوثيقة الإثباتية
1	02/03/2019	الحساب البنكي	الصندوق	12.000 دج	شيك رقم 21
2	03/03/2019	مورد	مخزون بضاعة	15000 دج	فاتورة رقم 55
3	05/03/2019	الزبائن	الصندوق	40000 دج	وصل استلام رقم 76
4	08/03/2019	الحساب البنكي	مورد	70000 دج	شيك رقم 803
5	10/03/2019	لا تسجل لأنها تدفق معلوماتي فقط			

6- الوثائق الإثباتية للتدفقات الاقتصادية: هناك العديد من الوثائق التي يتم تبادلها داخل المؤسسة ذاتها، وبين المؤسسة والأعوان الاقتصاديين وعموما فإن الوثائق تعتبر كدليل إثباتي لحدوث عملية مالية بشرط أن يتضمن ما يلي (طرفين (مدين ودائن)، القياس النقدي، الأثر المالي، التاريخ، الرقم التسلسلي.

ومن أهم الوثائق: نذكر ما يلي:

1-6 الفاتورة: وهي وثيقة يتم إنجازها في حالة البيع أو الشراء بين المؤسسة وطرف خارجي، وهي دليل إثبات عملية مالية تتطلب تسجيل محاسبي فور تحريرها أي لا ينتظر المحاسب حدوث التدفق الحقيقي.

2-6 وصل إدخال أو إخراج: من وإلى المخزن وهو وثيقة يحررها مسير المخزن بناء على حركة المخزونات وتعتبر

Act
Acc

أداة إثباتية للعملية المالية.

3-6 وصل نقدي: وهو وصل يتم إنجازها عند حدوث حركة مالية تمس الصندوق سواء استلام مبلغ أو إخرجه وبعد أيضا أداة إثبات التدفقات المالية.

4-6 شيك بنكي أو بريدي: وهو وثيقة رسمية تعتبر كترخيص لسحب أموال من المؤسسات المالية التي تتعامل معها المؤسسة.

5-6 الأوراق التجارية: مثل السفتجة، سند لأمر تعتبر أيضا أداة إثبات تدفقات مالية سوف تحدث لاحقا (تاريخ استحقاق).

ملاحظة: وصل الطلب، وصل إعدار بالدفع، والإشعار، الإعلان كلها وثائق تتضمن معلومات تخص عمليات تحدث في المؤسسة لكنها لا تحدث أثر مالي، أي أنها تدفق معلوماتي وليس تدفق مالي أو حقيقي.

7- الحساب: وهو أصغر مكون للمحاسبة يتم الاعتماد عليها في متابعة ومراقبة حركة الأموال والممتلكات من خلاله.

ويعرف الحساب بأنه تبويب أو تصنيف لنوع متجانس من البيانات المالية ولذلك فإنه يختص بعملية معينة أو عدد من العمليات المتماثلة التي تقوم بها المؤسسة.

يرمز للحساب بالحرف ح وهو جدول ينقسم إلى قسمين:

الجانب الأيمن يسمى الجانب المدين (استخدام).

الجانب الأيسر يسمى الجانب الدائن (المصدر).

لذلك فإنه في كل عملية مالية يتم فتح حسابين على الأقل.

8- أشكال الحساب:

الشكل المفصل: ويكون الحساب على شكل جدول يتضمن ما يلي:

ح/.....

المبالغ		البيان	تاريخ العملية
دائن	مدين		
	xx xxx	xx xx xx	Xx/xx/xx
xx xxx		xx xx xx	Xx/xx/xx
xx xxx	xx xxx	المجموع	

الشكل المختصر: ويكون على شكل حرف T حيث يمثل الجانب الأيمن مدين (م) والجانب الأيسر دائن (د).

م حساب/..... د



Artis

9- أصناف الحسابات:

1-9 حسب النظام المحاسبي المالي: وفقا للإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي فإنه تم تجميع الحسابات في أصناف متجانسة وتقسّم إلى فئتين:

- أصناف حسابات الميزانية وتم ترقيمها من 1 إلى 5.
- أصناف حسابات التسيير (النتائج وتم ترقيمها بـ 6 و7).

وبذلك فإن مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي تضم 7 أصناف:

-الصنف (01): حسابات رؤوس الأموال: وتشمل حسابات المساهمات في رأس المال، الأرباح المحتجزة في شكل احتياطات وكل القروض الأخرى.

-الصنف (02): التثبيات (Immobilisations) الأصول الثابتة: وتشمل كل العناصر والقيم الموجهة للبقاء في المؤسسة بشكل دائم ودون تغيير.

-الصنف (03): المخزونات –والعناصر قيد الإنتاج (Stocks et en cours): وتشمل هذه المجموعة مخزون البضائع، المواد الأولية، المواد واللوازم، الفضلات، المنتجات نصف المصنعة، المنتجات والأشغال قيد الإنجاز والعلاقات التجارية. شريطة أن تكون ملكا للمؤسسة.

-الصنف (04): حسابات الغير (Comptes de tiers): وتشمل على حسابات الحقوق والديون غير تلك التي تم ترتيبها ضمن عناصر الأصول الثابتة أو الأموال الدائمة أو تلك التي بحسب طابعها المالي الغالب ترتب مع المجموعة الخامسة.

-الصنف (05): الحسابات المالية (Comptes financiers): تتضمن هذه المجموعة الحقوق والالتزامات الناتجة عن حركة القيم النقدية، الشيكات والعمليات التي تمت مع البنوك والبورصات والمؤسسات المالية الأخرى.

-الصنف (06): الأعباء (Charges): وتشمل كل عناصر الأعباء والتكاليف والمصاريف التي تحملتها المؤسسة لقاء مزاولتها لنشاطها.

-الصنف (07): الإيرادات (Produits): وتشمل كل عناصر العائدات التي حققتها المؤسسة نتيجة لمزاولة النشاط.

طريقة الترقيم:

اعتمدت مدونة الحسابات على إعطاء رقم أحادي للصنف والذي يضم مجموعة من الحسابات المتجانسة لذلك تم إيجاد فرز من أجل تسهيل عملية الترميز حيث:

الحسابات الرئيسية وتحتوي على رقمين حيث يدل الرقم الأول على اليسار إلى الصنف الذي ينتهي إليه الحساب مثل 21 التثبتات العينية.

الحسابات الفرعية وتحتوي على ثلاثة أرقام ويكون أكثر دقة في تحديد اسم الحساب مثل 411 الزبائن وبالتالي فإن 41 يرمز للحساب الرئيسي "الزبائن والحسابات المرتبطة بهم".

الحسابات الجزئية وتتكون من أربعة أرقام وتكون ثلاثة أرقام في اليسار تدل على اسم الحساب الفرعي الذي ينتهي إليه الحساب الجزئي.

2-9 طبيعة حسابات الميزانية:

انطلاقاً من مبدأ القيد المزدوج والذي يقضي بأن تسجل كل عملية في جانبين مدين ودائن واعتباراً لمعادلة تساوي الأصول مع الخصوم فإن أي تغير يلحق بأحد عناصر الذمة أصول يجب أن يقابله تغير بنفس الإشارة لأحد عناصر الذمة خصوم والعكس. وما دام لكل عنصر من عناصر الذمة حساب بجانبين دائن ومدين فإنه يمكن أن نميز نوعين من حسابات الميزانية.

حسابات ذات الطبيعة المدينة: وهي حسابات الأصول والتي تبدأ برصيد مدين وكل زيادة تسجل في الجانب المدين وكل نقصان يسجل في الجانب الدائن.

حسابات ذات الطبيعة الدائنة: وهي حسابات الخصوم، والتي تنطلق برصيد دائن وكل زيادة تسجل في الجانب الدائن وكل نقصان يسجل في الجانب المدين.

حسابات الميزانية	
الخصوم	الأصول
$-$ حسابات الخصوم $+$	$+$ حسابات الأصول $-$
<u>الجانب المدين</u>	<u>الجانب المدين</u>
<u>الجانب الدائن</u>	<u>الجانب الدائن</u>

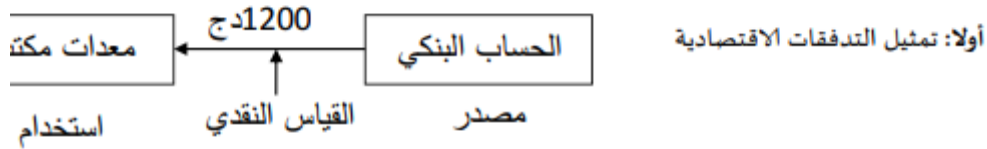
3-9 طبيعة حسابات النتائج (حسابات التسيير):

تمكن حسابات النتائج عن متابعة وتحليل التدفقات المتعلقة بالعمليات التي لها تأثير على نتيجة النشاط مثل المبيعات، المشتريات، وغيرها وعموماً فإن حسابات التسيير لا تظهر في الميزانية وإنما تظهر في جدول حسابات النتائج، وهي تتبع القاعدة التالية:

1- نظرية القيد المزدوج: تتمثل القاعدة العامة لهذه النظرية بأن كل عملية أو تدفق اقتصادي في المؤسسة له رفين أحدهما مصدر ويكون دائن والآخر استخدام ويكون مدين وبالتالي فإن القيد المزدوج يعني تسجيل العملية شكل معادلة أحد طرفيها مدين والآخر دائن.

مثال: بتاريخ 18/06/2019 اشترت المؤسسة معدات مكتب بمبلغ 1200 دج وتم التسديد بشيك بنكي رقم 150، فاتورة شراء رقم 43.

المطلوب: فتح الحسابات اللازمة وتسجيل العملية.



ثانياً: تسجيل العملية في حساباتها وفق القيد المزدوج.

يتم فتح حسابين لأن العملية تمت بين طرفين أحدهما مصدر وهو البنك وبالتالي نكتب في جانبه الدائن والآخر استخدام وهو معدات مكتب ونكتب في الجانب المدين.

م	د	م
ح/البنك	ح/معدات مكتب	
1200	1200	

الوحدة الثالثة

مفاهيم حول الميزانية

1- تعريف الميزانية: من تعاريف الميزانية نذكر ما يلي:

"هي جدول ذو جانبين، يعد بتاريخ محدد ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة، وبالجانب الأيسر خصومها".

"الميزانية هي صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد".

"وتعرفها المادة 33 من المرسوم التنفيذي 156/08 بأن الميزانية تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، وهذه العناصر تنقسم بدورها إلى عناصر جارية وعناصر غير جارية.

وتمثل قائمة المركز المالي (الميزانية) إحدى الركائز المهمة في بيان صورة المؤسسة للأطراف المتعاملة معها.

2- مكونات الميزانية: تتكون الميزانية أساساً من ممتلكات (الأصول أو الموجودات) وحقوق الملكية وما عليها من التزامات مالية (الخصوم) في تاريخ معين.

1-2 الأصول: وهي تلك الموارد المراقبة من طرف المؤسسة والناجمة عن أحداث سابقة وهي موجبة لإحداث مزايا اقتصادية في المستقبل وتتكون من:

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

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

2-2 الخصوم: فإنها تمثل مصدراً لتلك الموارد من قبل المؤسسة ويمكن بحسب تصنيفها التمييز فيها بين الأموال التي استثمرها الملاك أو المساهمين وتلك التي تم استثمارها من قبل مقرضين غير ملاك ويمكن تعريفها على أنها التزامات حالية للمؤسسة ناتجة عن أحداث سابقة يمثل بلوغها الأجل انتهاء الموارد المولدة للمزايا الاقتصادية. تخضع عناصر الخصوم عند تقسيمها أيضاً إلى معيار جارية وغير جارية.

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

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

3- مميزات الميزانية:

- مميزات الميزانية التوازن بين مبالغ الأصول والخصوم حيث مجموع الأصول = مجموع الخصوم.

- للميزانية تاريخ معين وبه يحدد نوع الميزانية. فإذا كانت بتاريخ 01/01/ن فهي افتتاحية وإذا كانت بتاريخ 31/12/ن فهي ختامية.

- الأصول على درجة السيولة أي قابلية العنصر للتحويل إلى نقود سائلة فترتب الأصول من الأقل سيولة إلى الأكثر سيولة.

الخصوم على أساس درجة استحقاقها أي حسب درجة تحولها إلى نقود خارجة من المؤسسة عند التسديد فيعتبر رأس المال أقل العناصر مطلوبة إذ لا يطالب المالك بأموالهم إلا عند التصفية. لذلك ترتب الخصوم من الأقل استحقاقا إلى الأكثر استحقاقا.

4- شكل الميزانية النموذجي: تختلف الميزانية من مؤسسة إلى أخرى وذلك حسب أصول وخصوم كل مؤسسة ولكن عموما هناك نموذج موحد يقدمه النظام المحاسبي المالي.

ACT

الميزانية بتاريخ -./.-/.

السند N- 1	مبالغ السنة N	عناصر الخصوم	الحساب	السند N- 1	مبالغ صافية N	عناصر الأصول	الحساب ب
		الأموال الخاصة رأسمال الاحتياطيات النتيجة الصافية	101 106x 12x			الأصول غير الجارية: تثبيتات معنوية تثبيتات مهنية تثبيتات جاري إنجازها تثبيتات مالية	20x 21x 23x 26x
		مجموع الأموال الخاصة				مجموع الأصول غير الجارية	
		الخصوم غير الجارية قروض وديون مؤونات وإيرادات مثبنة مسبقا	16x 15x			الأصول الجارية -المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ -الزبائن -المتدينون الآخرون -النقديات	3x 411 4xx 5x
		مجموع الخصوم غير الجارية					
		الخصوم الجارية موردون ديون أخرى خزينة سالبة	401x 4xx			مجموع الأصول الجارية	
		مجموع الخصوم الجارية					
		المجموع العام للخصوم				المجموع العام للأصول	

5- أنواع الميزانيات: عموماً هناك نوعان من الميزانيات وذلك حسب عدد مرات إعدادها وتذكر منها:

الميزانية التأسيسية: وهي الميزانية التي يتم إعدادها في بداية حياة المؤسسة والتي تتضمن الخصوم التي أحضرها الملاك والأصول التي اقتنتها المؤسسة. ويتم إعداد هذه الميزانية مرة واحدة في بداية حياة المؤسسة. كما أنه ليس لها تاريخ محدد وإنما تاريخ الميزانية هو تاريخ إحضار العناصر وبداية النشاط.

ميزانية التصفية: والميزانية التي يتم إعدادها عند انتهاء حياة المؤسسة نظراً لانسحاب الشركاء أو لإفلاس المؤسسة أو لأي ظروف أخرى ويكون تاريخها هو تاريخ إعلان التصفية. ويتم إعدادها مرة واحدة في حياة المؤسسة.

الميزانية الافتتاحية: وهي الميزانية التي تكون بتاريخ 1/1/ من كل سنة حيث تتضمن أرصدة عناصر الأصول والخصوم التي سوف تبدأ المؤسسة العمل بها خلال تلك السنة ويتم إعداد الميزانية الافتتاحية بشكل دوري بداية كل سنة.

الميزانية الختامية: وهي الميزانية التي تكون بتاريخ 31/12/ من كل سنة حيث تتضمن بالإضافة إلى عناصر الأصول والخصوم حساب نتيجة الدورة في جانب الخصوم ويتم إعدادها في نهاية كل دورة محاسبية بشكل دوري.

6- نتيجة الدورة: وفقاً للمادة 28 من المرسوم التنفيذي 156/08 فإن نتيجة الدورة هي الفارق بين مجموع المنتوجات (الإيرادات) ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية.

ويمكن حسابها بطريقتين:

الطريقة الأولى:

نتيجة الدورة = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء.

حيث أن الإيرادات هي زيادة المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية في شكل مداخيل تؤدي إلى زيادة الأصول أو نقصان الخصوم. وتتمثل في حسابات الصنف 7.

حالات النتيجة:

حالة الربح: تكون النتيجة ربحاً إذا كان الفارق بين الإيرادات والأعباء موجباً أي أن مجموع الإيرادات أكبر من مجموع الأعباء.

مثال: في 12/31/ن كانت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة ما كالتالي:

الأعباء: مشتريات مستهلكة 80000 دج. أعباء المستخدمين 15000 دج.

الضرائب والرسوم 35000 دج، خدمات خارجية 40000 دج.

الإيرادات: مبيعات من البضائع 180000 دج. الإنتاج المخزن 25000 دج.

إعانات الاستغلال 15000 دج.

المطلوب: حساب نتيجة الدورة السنة ن لهذه المؤسسة.

مجموع الإيرادات = 150000 + 25000 + 180000 = 220000 دج.

مجموع الأعباء = 40000 + 35000 + 15000 + 80000 = 160000 دج

النتيجة: مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء.

= 220000 - 160000 = 60000 دج (ربح).

حالة خسارة: تكون النتيجة خسارة: إذا كان الفارق بين مجموع الإيرادات ومجموع الأعباء سالبا أي أن

مجموع الإيرادات أقل من مجموع الأعباء.

مثال: في 12/31/ن كانت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة سعيد كالتالي:

الأعباء: مشتريات مستهلكة 100000 دج. أعباء المستخدمين 120000 دج.

الضرائب والرسوم 40000 دج، خدمات خارجية 30000 دج.

الإيرادات: مبيعات البضائع 110000 دج. إنتاج مخزن 80000 دج.

المطلوب: حساب نتيجة الدورة السنة ن لهذه المؤسسة.

مجموع الإيرادات = 80000 + 110000 = 190000 دج.

مجموع الأعباء = 30000 + 40000 + 120000 + 100000 = 290000 دج

النتيجة: مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء.

= 190000 - 290000 = -100000 دج (خسارة).

ملاحظة: هناك حالة ثالثة وهي أن تكون النتيجة معدومة أي أن مجموع الإيرادات تساوي مجموع الأعباء

أي لا ربح ولا خسارة.

الطريقة الثانية:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم.

Acti
Accét

وتظهر النتيجة في جانب الخصوم بإشارة موجبة في حالة الربح وبإشارة سالبة في حالة الخسارة.
 ففي نهاية السنة 12/31 وبعد مجموعة من الأنشطة يحدث اختلال بين مجموع الأصول ومجموع
 الخصوم ونتيجة الدورة هي الأداة لتحقيق التوازن حيث:

إذا كان مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم فإن النتيجة ربح.

وإذا كان مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم فإن النتيجة خسارة.

مثال: بتاريخ 2017/12/31 كانت أرصدة الحسابات الخاصة بمؤسسة ما كالتالي:

الأصول: تجهيزات مكتب 40000 دج، بناءات 80000 دج، برمجيات معلوماتية 65000 دج.

مخزونات بضائع: 35000 دج، الزبائن 12000 دج، البنك 42000، الصندوق: 21000.

الخصوم: رأسمال 140000 دج، موردو التثبتات 40000 دج، موردو المخزونات 35000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية مع حساب نتيجة الدورة للنسبة 2017.

الميزانية الختامية لمؤسسة بتاريخ 2017/12/31.

المبالغ	الأصول	الحسا ب	المبالغ	الأصول	الحسا ب
140000	الأموال الخاصة رأسمال	101	65000	الأصول غير الجارية: برمجيات معلوماتية	204
80000+	نتيجة الدورة للسنة المالية	120	80000	بناءات	213
			40000	تجهيزات مكتب	2183
220000	مجموع الأموال الخاصة		185000	مجموع الأصول غير الجارية	
40000	الخصوم غير الجارية موردو التثبتات	404	35000	الأصول الجارية -مخزونات بضائع	30
40000	مجموع الخصوم غير الجارية		12000	الزبائن	411
			42000	البنك	512
35000	الخصوم الجارية موردو المخزونات	401	21000	الصندوق	53
35000	مجموع الخصوم الجارية		110000	مجموع الأصول الجارية	
295000	المجموع العام للخصوم		295000	المجموع العام للأصول	

نتيجة الدورة: مجموع الأصول – مجموع الخصوم (قبل النتيجة).

$$= 295000 - (35000 + 40000 + 140000) = 80000 \text{ دج (ربح).}$$

7- صافي المركز المالي:

ويعرف بأنه هو القيمة المحاسبية الصافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد ويمكن حسابه بطريقتين:

$$\text{المركز المالي الصافي} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع ديون.}$$

$$\text{المركز المالي الصافي} = \text{أموال خاصة} + \text{نتيجة الدورة ربح أو - نتيجة الدورة خسارة.}$$

لماذا نبحث عن المركز المالي الصافي: يتم حساب المركز المالي الصافي للمؤسسة من أجل:

-مراقبة الحسابات: ففي حالة تناقص الأموال الخاصة فإنه لابد من معرفة أصول الخسارة لتجنبها لاحقاً.

-اتخاذ القرارات الاقتصادية بناء على أهمية المركز المالي الصافي (إضافة شركاء جدد توسع، اقتراض.....إلخ.

-توزيع نتيجة الدورة وذلك بناء على أهمية المركز المالي الصافي الذي يخول توزيع كل الأرباح، أو ضمها كاحتياطات لتحسين وضعية المؤسسة.

Act
Acc

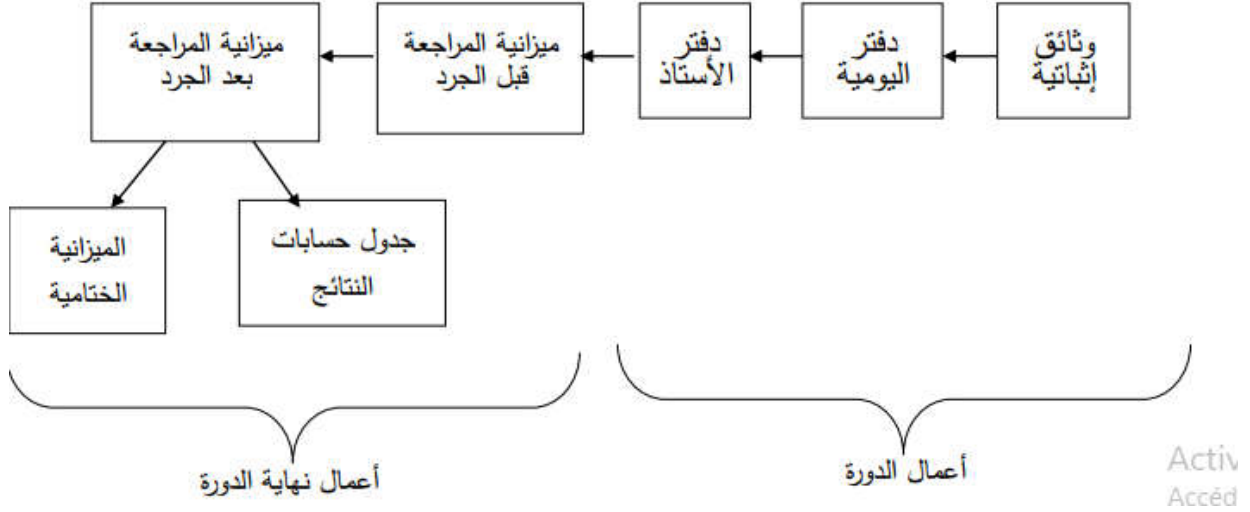
-معرفة قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها.

الوحدة الرابعة

الدفاتر المحاسبية

يخضع العمل المحاسبي لعدة إجراءات ومراحل بدءاً بتحليل البيانات وتسجيلها، إلى غاية الحصول على القوائم المالية لبيان المركز المالي للمؤسسة لذلك فإن الدورة المحاسبية تنقسم إلى عدة أعمال تسمى أعمال الدورة المحاسبية.

ويلعب التنظيم المحاسبي دوراً كبيراً في تسهيل أعمال الدورة من خلال تقسيم العمل على مراحل يمكن تجسيدها في المخطط التالي:



Activ
Accéd

دفتر اليومية: هو دفتر تسجل فيه كافة العمليات المالية التي تحدث في المؤسسة أثناء أدائها لنشاطها يوماً بيوم، وقد فرض القانون التجاري على المؤسسات أن يكون لها دفتر يومية يخضع للشروط التالية:

- أن يكون الدفتر ذو صفحات مرقمة، ومتسلسلة، ويكون مصادق عليه من قبل سلطة مختصة (رئيس المحكمة).

- أن يكون السجل، منظم حسب التواريخ، وبدون ترك فراغ، وبدون شطب أو محو أو كتابة بقلم رصاص، أو إضافة هامشية أو نزع ورقة، وفي حالة ارتكاب أخطاء تصحح بالطرق المحاسبية.

- تحتفظ المؤسسة بدفتر اليومية لمدة 10 سنوات.

شكل دفتر اليومية: يأخذ دفتر اليومية الشكل التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
xxxx	Xxxx	التاريخ:../.. من ح/ اسم الحساب المدين إلى ح/ اسم الحساب الدائن شرح العملية والمستندات المثبتة لها	Xxx	Xxx

مثال: بتاريخ 05/09 اشترت المؤسسة شاحنة بمبلغ 55.000 دج بشيك بنكي رقم 33 وفاتورة رقم 107

المطلوب: سجل العملية في دفتر اليومية.

نلاحظ أن هذه العملية هي تدفق مالي حقيقي مكتمل الأركان بحيث أن:

المصدر (الدائن): البنك.

الاستخدام (المدين): معدات نقل.

القياس النقدي 55.000 دج.

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
55.000	55.000	05/09 من ح/ معدات نقل إلى ح/ البنك شراء شاحنة بشيك بنكي رقم 33 وفاتورة رقم 107	512	2182

قاعدة التسجيل في دفتر اليومية: طبقاً لمبدأ القيد المزدوج فإن تسجيل كل عملية مالية يتم في طرفين

أحدهما مدين والآخر دائن وبنفس المبلغ وفقاً للتسلسل التاريخي للعمليات.

أنواع القيود: هناك نوعان:

القيود البسيط: وهو القيد الذي يكون فيه طرف واحد مدين وطرف واحد دائن.

القيود المركب: وهو القيد الذي يكون فيه أكثر من طرف في جهة المدين أو الدائن أو معا.

مثال: قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

05/06 شراء تجهيزات مكتب بـ 14000 دج بشيك بنكي رقم 56، فاتورة رقم 13.

05/07 سددت مصاريف الإيجار بـ 25000 دج نقدا وصل رقم 22.

05/13 قبض من أحد الزبائن مبلغ 9800 دج بشيك بنكي رقم 23.

05/15 شراء معدات نقل بـ 88000 دفعت النصف بشيك والباقي على الحساب فاتورة رقم 271.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة؟

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
14000	14000	05/06 من ح/تجهيزات مكتب إلى ح/البنك شراء تجهيزات مكتب شيك بنكي رقم 56 و ف 13.	512	218
25000	25000	05/07 من ح/مصاريف الإيجار إلى ح/الصندوق دفع مصاريف الإيجار نقدا وصل رقم 22	53	613
9800	9800	05/13 من ح/البنك إلى ح/الزبائن قبض من أحد الزبائن بشيك رقم 23.	411	512

		05/15		
	88000	من ح/معدات نقل		218
44000		إلى ح/موردو التثبتات	404	
44000		ح/البنك	512	
		شراء معدات نقل نصف بشيك ونصف على الحساب ف271		

تصحيح الخطأ: عندما يرتكب محاسب خطأ في كتابة قيد ما فإنه لا يمكنه شطبه أو استعمال القلم الماحي، أو تمزيق الورقة وإنما هناك طريقتين لتصحيح الخطأ في دفتر اليومية وهما:

1- طريقة عكس القيد: عند ارتكاب خطأ في القيد سواء في اسم الحساب أو في المبلغ فإن المحاسب يقوم بكتابة قيد آخر بنفس التاريخ ولكن يعكس الطرفين فالمدين يصبح دائن والدائن يصبح مدين وبذلك يلغى القيد الخاطئ ثم يكتب بعد ذلك القيد الصحيح.

مثال: في 03/16 اشترت المؤسسة معدات نقل بـ16.000 درج بشيك بنكي رقم 40 لكن المحاسب سجل القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
85.200	85.200	03/16 من ح/معدات نقل إلى ح/الصندوق شراء معدات نقل بشيك بنكي رقم 40	53	218

نلاحظ ان المحاسب اخطأ في اسم الحساب المدين وكذلك في المبلغ

التصحيح:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
85.200	85.200	// من ح/الصندوق إلى ح/معدات نقل إلغاء القيد السابق (خاطئ)	218	53

	16.000	// من /ح/ معدات نقل إلى /ح/ البنك تسجيل القيد الصحيح	218
16.000			218

2- طريقة المتتم لصفر: يمكن تصحيح الخطأ بإيجاد متمم لصفر للمبلغ الخاطئ بحيث نطرح آخر رقم غير صفري في المبلغ الخاطئ من 10 وباقي الرقم تطرح من 9 تضاف إلى المبلغ المتحصل عليه الرقم 1 وبإشارة سالبة، فمثلاً متمم لصفر للعدد 1450

$$\begin{array}{r} 1450 \\ \text{لدينا } 18550 - \text{ إذا المتتم لصفر للعدد } 1450 \text{ هو } 18550 - \\ \hline 0000 \end{array}$$

وبالرجوع للمثال السابق فإن تصحيح الخطأ بطريقة المتتم لصفر هي:

وبالرجوع للمثال السابق فإن تصحيح الخطأ بطريقة المتتم لصفر هي:

	-114800	// من /ح/ معدات نقل إلى /ح/ الصندوق إلغاء القيد الخاطئ:	218
-114800			53
	16.000	// من /ح/ معدات نقل إلى /ح/ البنك تسجيل القيد الصحيح	218
16.000			512

دفتر الأستاذ: هو وثيقة مساعدة وأداة ضرورية في خطوات التسجيل المحاسبي وهو دفتر يجمع فيه كل الحسابات التي تأثرت بفعل العمليات الحسابية، ويتم إنجازه بصفة دورية حيث يتم فتح الحسابات لمعرفة أرصدها، والمؤسسة غير ملزمة قانوناً بمسكه ولكنه ضروري محاسبياً.

يتم ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ بشكل تسلسل تاريخي بحيث يتم فتح الحسابات التي وردت في دفتر اليومية وكما أنه يفتح كل حساب مرة واحدة وتدوّن فيه كل العمليات من الجانب المدين أو الدائن يتم حساب الرصيد في نهاية الترحيل. (وقد سبق الإشارة إلى كيفية حسابه). وتفتح الحسابات من جديد للشهر الموالي بالأرصدة السابقة.

مثال: في بداية شهر ماي كانت أرصدة الحسابات كالتالي: الصندوق 20000 دج. البنك 12000 دج
الزيائن 12000 دج.

- 02/05 تسديد مصاريف إشهار 4500 دج نقدا وصل رقم 30
05/05 قبض من أحد الزيائن 7000 دج نقدا وصل رقم 44
08/05 شراء بضاعة بـ 8000 دج على الحساب فاتورة رقم 88
10/05 : دفع للمورد 5000 دج بشيك بنكي رقم 160

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية. قم بترحيل كل الحسابات إلى دفتر الأستاذ.

حدد أرصدة الحسابات وافتح الحسابات لشهر أفريل.

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين
4000	4000	02/05 من /ح/ مصاريف إشهار إلى /ح/ الصندوق تسديد مصاريف الإشهار نقدا وصل رقم 30	53	623
7000	7000	05/05 من /ح/ الصندوق إلى /ح/ الزيائن قبض من أحد الزيائن نقدا وصل رقم 44	411	53
8000	8000	08/05 /ح/ مشتريات بضاعة /ح/ موردو المخزونات شراء بضاعة على الحساب فاتورة 88	401	380
5000	5000	10/05 من /ح/ موردو المخزونات إلى /ح/ البنك دفع لأحد الموردين بشيك بنكي رقم 160	512	401

الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

ح/الزبائن		ح/مشتريات بضاعة		ح/البنك		ح/الصندوق	
7000	12000		8000	5000	12000	4000	20000
5000	رم	8000	رم	7000	رم	23000	7000
12000	12000	8000	8000	12000	12000	27000	27000

ح/الموردون		ح/مصاريف الإشهار	
8000	5000		4000
رد	3000	4000	رم
8000	8000	4000	4000

فتح الحسابات لشهر أبريل:

ح/الزبائن	ح/مشتريات بضاعة	ح/البنك	ح/الصندوق
5000	8000	7000	23000

ح/الموردون	ح/مصاريف الإشهار
3000	4000

ميزان المراجعة: هو عبارة عن جدول تلخص فيه كل الحسابات التي مستها الأحداث والعمليات المالية في المؤسسة خلال الدورة المحاسبية ويتضمن رقم الحساب، اسم الحساب والمبالغ المدينة والدائنة بالإضافة إلى الأرصدة المدينة والدائنة ويهدف إعداد ميزان المراجعة إلى التحقق من أن كل القيود في دفتر اليومية تم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ، وأن الأرصدة محسوبة بدقة.

شروط صحة ميزان المراجعة: لكي يكون ميزان المراجعة صحيحا يجب توفر ثلاثة شروط وهي:

-مجموع المبالغ المدينة يساوي مجموع المبالغ الدائنة.

-مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة.

-مجموع المبالغ المدينة أو الدائنة في ميزان المراجعة تساوي مجموع المبالغ المدينة أو الدائنة في دفتر اليومية.

الاتي مجمل الارصدة الصافية للحسابات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لاحدى المؤسسات.

راسمال 103000 دج ، موردو المخزونات 15000 دج، مباني 20000 دج، صندوق 10000 دج، زبائن 20000 دج، مخزون بضاعة 12000 دج، معدات وادوت 15000 دج، مواد اولية 8000 دج، مبيعات بضاعة 35000 دج مصاريف عمليات مختلفة 2000 دج، المواد الاولية المستهلكة 10000 دج ، بنك 15000 دج، ايرادات مالية 5000 دج، اعباء المستخدمين 5000 دج، معدات نقل 18000 دج، مشتريات البضائع المباعة 20000 دج، الضرائب معفاة.

خلال السنة قامت المؤسسة بمايلي:

- 1- شراء بضاعة ب 8000 دج نقدا ودفعت 500 دج مقابل مصاريف نقلها.
 - 2- شراء نقدا مواد اولية ب 4000 دج.
 - 3- بيع بضاعة ب 5000 دج تكلفتها 3000 دج دفع نقدا مصاريف شحنها ونقلها 300 دج.
 - 4- دفع بشيك بنكي 1000 دج مصاريف الكهرباء والغاز.
 - 5- بيع بضاعة ب 8000 دج بشيك بنكي تكلفتها 5000 دج.
 - 6- بيع نقدا كمية من المواد الاولية واللوازم بقيمة 3000 دج تكلفتها 2500 دج.
 - 7- دفع بشيك بنكي مبلغ 4000 دج مصاريف العمال.
 - 8- استهلاك مواد اولية ب 2000 دج.
- 9- شراء شاحنة 20000 دج على الحساب مع شراء 3000 دج قطع غيار نقدا، ودفع 1000 دج مصاريف نقل العمال.

المطلوب: 1- اعداد الميزانية الافتتاحية.

2- تسجيل العمليات في دفتر اليومية، وترحيلها الى دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة.

4- اعداد الميزانية الختامية .

الميزانية الافتتاحية 01/01/ن

المبالغ	الأصول	الحساب	المبالغ	الأصول	الحساب
		ب			ب
103000	الأموال الخاصة رأسمال	101	20000	الأصول غير الجارية:	
			15000	مباني	213
			18000	معدات وادوات	215
				معدات نقل	2182
103000	مجموع الأموال الخاصة			مجموع الأصول غير الجارية	
	الخصوم غير الجارية موردو التثبتات		12000	الأصول الجارية	
	مجموع الخصوم غير الجارية		8000	-مخزونات بضائع	30
	الخصوم الجارية موردون المخزونات	401	20000	مواد اولية	31
15000			15000	الزبائن	411
	مجموع الخصوم الجارية		10000	البنك	512
				الصندوق	53
118000	المجموع العام للخصوم		118000	مجموع الأصول الجارية	
				المجموع العام للأصول	

		01/01/ن		
	20000	مباني		213
	15000	معدات وادوات		215
	18000	معدات نقل		2182
	12000	مخزونات بضائع		30
	8000	مواد اولية		31
	20000	الزبان		411
	15000	البنك		512
	10000	الصندوق		53
103000		راسمال	101	
15000		موردو المخزونات	401	
		قيد عناصر الميزانية افتتاحية		
		1		
	8000	ح/مشتريات بضاعة		3800
	500	ح/مصاريف النقل على المشتريات		3801
8000		ح/موردو المخزونات	401	
500		ح/الصندوق	53	
		شراء بضاعة		Act Acci
		//		
	8500	ح/بضاعة مخزنة		30
8000		ح/مشتريات بضاعة	3800	
500		ح/مصاريف النقل على المشتريات	3801	
		دخول بضاعة		
		2		
	4000	ح/مشتريات مواد أولية		381
4000		الصندوق	53	
		شراء مواد اولية نقدا		

4000	4000	// مواد اولية مواد اولية مخزنة دخول مواد اولية	381	31
5000	5000	3 الزبائن مبيعات بضائع بيع بضاعة على الحساب	700	411
3000	3000	// ح/ بضاعة مستهلكة مخزون بضاعة اخراج بضاعة	30	600
300	300	// مصاريف نقل السلع الصندوق دفع مصاريف نقل بضاعة نقدا	53	624

1000	1000	4 مشتريات غير مخزنة البنك تسديد مصارف الغاز والكهرباء	512	607
8000	8000	5 البنك مبيعات بضاعة بيع بضاعة	700	512
5000	5000	// مشتريات بضاعة مباعه مخزون بضاعة اخراج بضاعة	30	600

3000	3000	6 الصندوق مبيعات بضاعة بيع بضاعة	700	53
2500	2500	// مشتريات بضاعة مبيعة مواد اولية اخراج مواد اولية	31	600
4000	4000	7 مصاريف العمال البنك دفع مصاريف العمال	512	631
2000	2000	8 مواد اولية مستهلكة مواد اولية استهلاك مواد اولية	31	601

2000	2000	9 معدات نقل موردو التثبيتات شراء شاحنة	404	2182
3000	3000	// مشتريات تموينات أخرى موردو المخزونات شراء تموينات	401	382
3000	3000	// مواد قابلة للاستهلاك مشتريات تموينات أخرى دخول تموينات الى المخزن	382	32

1000	1000	// نقل عمال الصندوق دفع مصاريف نقل عمال	53	624
------	------	--	----	-----

الترحيل الى دفتر الاستاذ

<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ مباني</td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000</td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000</td></tr> </table>	ح/ مباني		20000	20000	20000	20000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ م ادوات</td></tr> <tr><td>15000</td><td>15000</td></tr> <tr><td>15000</td><td>15000</td></tr> </table>	ح/ م ادوات		15000	15000	15000	15000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ معدات نقل</td></tr> <tr><td>18000</td><td></td></tr> <tr><td>20000</td><td></td></tr> <tr><td>38000</td><td></td></tr> <tr><td>38000</td><td>38000</td></tr> </table>	ح/ معدات نقل		18000		20000		38000		38000	38000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ م بضاعة</td></tr> <tr><td>3000</td><td>12000</td></tr> <tr><td>5000</td><td>8000</td></tr> <tr><td>12500</td><td>500</td></tr> <tr><td>20500</td><td>20500</td></tr> </table>	ح/ م بضاعة		3000	12000	5000	8000	12500	500	20500	20500										
ح/ مباني																																													
20000	20000																																												
20000	20000																																												
ح/ م ادوات																																													
15000	15000																																												
15000	15000																																												
ح/ معدات نقل																																													
18000																																													
20000																																													
38000																																													
38000	38000																																												
ح/ م بضاعة																																													
3000	12000																																												
5000	8000																																												
12500	500																																												
20500	20500																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ صندوق</td></tr> <tr><td>500</td><td>10000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>3000</td></tr> <tr><td>300</td><td></td></tr> <tr><td>1000</td><td></td></tr> <tr><td>7200</td><td></td></tr> <tr><td>13000</td><td>13000</td></tr> </table>	ح/ صندوق		500	10000	4000	3000	300		1000		7200		13000	13000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ البنك</td></tr> <tr><td>1000</td><td>15000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>8000</td></tr> <tr><td>18000</td><td></td></tr> <tr><td>23000</td><td>23000</td></tr> </table>	ح/ البنك		1000	15000	4000	8000	18000		23000	23000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ زبائن</td></tr> <tr><td>20000</td><td></td></tr> <tr><td>25000</td><td>5000</td></tr> <tr><td>25000</td><td>25000</td></tr> </table>	ح/ زبائن		20000		25000	5000	25000	25000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ م اولية</td></tr> <tr><td>2500</td><td>8000</td></tr> <tr><td>2000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>7500</td><td></td></tr> <tr><td>12000</td><td>12000</td></tr> </table>	ح/ م اولية		2500	8000	2000	4000	7500		12000	12000
ح/ صندوق																																													
500	10000																																												
4000	3000																																												
300																																													
1000																																													
7200																																													
13000	13000																																												
ح/ البنك																																													
1000	15000																																												
4000	8000																																												
18000																																													
23000	23000																																												
ح/ زبائن																																													
20000																																													
25000	5000																																												
25000	25000																																												
ح/ م اولية																																													
2500	8000																																												
2000	4000																																												
7500																																													
12000	12000																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ مورد م</td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> </table>	ح/ مورد م		4000	4000	4000	4000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ بضائع مخزنة</td></tr> <tr><td>8500</td><td>8500</td></tr> <tr><td>8500</td><td>8500</td></tr> </table>	ح/ بضائع مخزنة		8500	8500	8500	8500	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ مورد المخزونات</td></tr> <tr><td>15000</td><td>26000</td></tr> <tr><td>8000</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>26000</td><td>26000</td></tr> </table>	ح/ مورد المخزونات		15000	26000	8000		3000		26000	26000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ اسما</td></tr> <tr><td>103000</td><td>103000</td></tr> <tr><td>103000</td><td>103000</td></tr> </table>	ح/ اسما		103000	103000	103000	103000														
ح/ مورد م																																													
4000	4000																																												
4000	4000																																												
ح/ بضائع مخزنة																																													
8500	8500																																												
8500	8500																																												
ح/ مورد المخزونات																																													
15000	26000																																												
8000																																													
3000																																													
26000	26000																																												
ح/ اسما																																													
103000	103000																																												
103000	103000																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 600</td></tr> <tr><td>10500</td><td>3000</td></tr> <tr><td></td><td>5000</td></tr> <tr><td></td><td>2500</td></tr> <tr><td>10500</td><td>10500</td></tr> </table>	ح/ 600		10500	3000		5000		2500	10500	10500	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 601</td></tr> <tr><td>2000</td><td>2000</td></tr> <tr><td>2000</td><td>2000</td></tr> </table>	ح/ 601		2000	2000	2000	2000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 607</td></tr> <tr><td>1000</td><td>1000</td></tr> <tr><td>1000</td><td>1000</td></tr> </table>	ح/ 607		1000	1000	1000	1000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ تموينات مخزنة</td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> </table>	ح/ تموينات مخزنة		3000	3000	3000	3000														
ح/ 600																																													
10500	3000																																												
	5000																																												
	2500																																												
10500	10500																																												
ح/ 601																																													
2000	2000																																												
2000	2000																																												
ح/ 607																																													
1000	1000																																												
1000	1000																																												
ح/ تموينات مخزنة																																													
3000	3000																																												
3000	3000																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 631</td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>4000</td></tr> </table>	ح/ 631		4000	4000	4000	4000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 602</td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> <tr><td>3000</td><td>3000</td></tr> </table>	ح/ 602		3000	3000	3000	3000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 624</td></tr> <tr><td>1300</td><td>1300</td></tr> <tr><td>1300</td><td>1300</td></tr> </table>	ح/ 624		1300	1300	1300	1300	<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ 700</td></tr> <tr><td>5000</td><td>16000</td></tr> <tr><td>8000</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>16000</td><td>16000</td></tr> </table>	ح/ 700		5000	16000	8000		3000		16000	16000														
ح/ 631																																													
4000	4000																																												
4000	4000																																												
ح/ 602																																													
3000	3000																																												
3000	3000																																												
ح/ 624																																													
1300	1300																																												
1300	1300																																												
ح/ 700																																													
5000	16000																																												
8000																																													
3000																																													
16000	16000																																												
<table border="1"> <tr><td colspan="2">ح/ مورد التثبيتات</td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000</td></tr> <tr><td>20000</td><td>20000</td></tr> </table>				ح/ مورد التثبيتات		20000	20000	20000	20000																																				
ح/ مورد التثبيتات																																													
20000	20000																																												
20000	20000																																												

A
A

ميزان المراجعة 12/31/ن

الارصدة		المجاميع		اسم الحساب	N
دائن	مدين	دائن	مدين		
103000	-	103000	-	راسمال	101
-	20000	-	20000	مباني	213
-	15000	-	15000	معدات صناعية	215
-	38000	-	38000	معدات نقل	2182
-	12500	8000	20500	مخزون بضاعة	30
-	7500	4500	12000	مواد اولية	31
-	3000	-	3000	تموينات اخرى	32
-	-	8500	8500	مشتريات بضاعة مخزنة	380
-	-	4000	4000	مشتريات مواد اولية مخزنة	381
-	-	3000	3000	مشتريات تموينات مخزنة	382
26000	-	26000	-	موردو المخزونات	401
20000	-	20000	-	موردو التثبيات	404
-	25000	-	25000	زبائن	411
-	18000	5000	23000	بنك	512
-	7200	5800	13000	صندوق	53

Activ
Accède

-	10500	-	10500	مشتريات بضاعة مباعه	600
-	2000	-	2000	مشتريات مواد اولية مستهلكة	601
-	1000	-	1000	مشتريات غير مخزنة	607
-	1300	-	1300	مصاريف نقل سلع وعمال	624
-	4000	-	4000	اجور العمال	631
16000	-	16000	-	مبيعات بضاعة	700
165000	165000	203800	203800		المجموع

الميزانية الختامية 12/31/ن

المبالغ	الأصول	الحساب	المبالغ	الأصول	الحساب
		ب			ب
103000	الأموال الخاصة	101	20000	الأصول غير الجارية:	213
(2800)	رأسمال	129	15000	مباني	215
	نتيجة الدورة خسارة		38000	معدات وادوات	2182
100200	مجموع الأموال الخاصة			معدات نقل	
				مجموع الأصول غير الجارية	
20000	الخصوم غير الجارية	404	12500	الأصول الجارية	
	موردو التثبتات		7500	-مخزونات بضائع	30
20000	مجموع الخصوم غير الجارية		3000	مواد اولية	31
			25000	تموينات اخرى	32
26000	الخصوم الجارية	401	18000	الزبائن	411
	موردون المخزونات		7200	البنك	512
				الصندوق	53
26000	مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية	
146200	المجموع العام للخصوم		146200	المجموع العام للأصول	

الوحدة الخامسة :

دراسة حسابات

الصنف

الأول: الأموال

الخاصة

الحساب الرئيسي (ح/10) رأس المال، الاحتياطيات وما يماثلها:

يتكون هذا الحساب الرئيسي من مجموعة من الحسابات الفرعية التي يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني وطبيعة كيان (المؤسسة الاقتصادية)، يقضي النظام المحاسبي المالي (SCF) بضرورة موازنة الحسابات (العنوان والتسمية) مع الوضع القانوني للكيان وميز بين نوعين من الكيانات هي:

- الحسابات التي يستخدمها المستغل الفردي (محاسبة المؤسسة الفردية).
- الحسابات التي تستخدمها الشركات (محاسبة المؤسسات الجماعية).

المعالجة المحاسبية في المؤسسة الفردية:

ح/101: أموال الاستغلال: يمثل قيمة العناصر التي وضعها المستغل تحت تصرف المؤسسة عند تأسيسها، كما يستقبل في نهاية كل سنة رصيد الحساب 108 (حساب المستغل) ورصيد الحساب 12 (النتيجة الصافية للدورة).

- يكون الحساب ح/101 دائن مقابل قيمة العناصر التي أحضرها المستغل لبداية نشاطه.

- يكون الحساب ح/101 دائن مقابل قيمة العناصر التي يحضرها المستغل أثناء نشاط المؤسسة.

- يكون الحساب ح/101 دائن عند ترحيل الرصيد الدائن للحساب 108.

- يكون الحساب ح/101 دائن عند معالجة نتيجة الدورة ربح.

ويكون مدينا في حالتين: عندما يرحل إليه الرصيد المدين للحساب ح/108 في نهاية الدورة، أو عندما يرحل إليه الرصيد المدين لنتيجة الدورة.

يسجل القيد التأسيس في دفتر اليومية كما يلي:

تاريخ التأسيس..../..			
XXX	ح/ التثبيات	2..	
XXX	ح/ المخزونات	3..	
XXX	ح/ البنك	512	
XXX	ح/ الصندوق	53	
XXX	ح/ أموال الاستغلال	101	
	قيد تأسيس المؤسسة الفردية		

Activ
Accédi

الحساب /ح108 حساب المستغل: يسجل فيه كل عمليات السحب أو الإيداع التي يقوم بها صاحب المؤسسة خلال الدورة ويكون مدين خلال السحب، ودائن عند الإيداع ويرصد في الحساب /ح101 نهاية كل دورة.

ويكون الحساب /ح108 مدين عندما يرحد إليه في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية الحالية (N) الرصيد المدين للحساب /ح129 نتيجة الدورة خسارة للسنة السابقة N-1.

ويكون الحساب /ح108 دائن عندما يرحد إليه في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية الحالية (N) الرصيد الدائن للحساب ح /120 نتيجة الدورة ربح للسنة السابقة N01.

مثال: بتاريخ 10/10/2019 أحضر سعيد العناصر لتأسيس مؤسسة فردية وكانت هذه العناصر كما يلي:
أراضي 70000 دج، مباني 150000 دج، بضاعة 400000 دج، البنك 80000 دج، الصندوق 35000 دج.
وخلال شهر قام بالعمليات التالية:

- 01- شراء بضاعة بـ 40000 دج دفع ثمنها من أمواله الشخصية فاتورة رقم 35
- 2- أودع في الحساب البنكي للمؤسسة 48000 من أمواله الشخصية.
- 3- سحب من مخزن البضاعة قيمة 15000 دج لاستعماله العائلي.
- 4- حققت المؤسسة في نهاية السنة ربح بقيمة 800000 دج.

المطلوب: سجل العمليات في دفتر اليومية.- متابعة إجراءات ترصيد الحساب 108 والحساب 12 في بداية السنة المالية.

الميزانية التأسيسية في 10/10/2019

الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
211	أصول غير الجارية: أراضي	70000	101	أموال خاصة رأسمال الاستغلال	375000
		150000			
213	مباني				
	مجموع أصول غير جارية	220000			
30	أصول الجارية				
512	-مخزونات بضائع	40000			
53	البنك	80000			
	الصندوق	35000			
	مجموع أصول الجارية	155000			
	المجموع العام للأصول	375000		المجموع العام للخصوم	375000

التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية: Activ

		10/10		
	70000	ح/أراضي		211
	150000	ح/مباني		213
	40000	ح/مخزون بضاعة		30
	80000	ح/البنك		512
	35000	ح/الصندوق		53
375000		ح/ أموال الاستغلال تكوين مؤسسة فردية قيد تأسيس	101	
		01		
	40000	ح/ مخزون بضاعة		30
40000		ح/ حساب المستغل شراء بضاعة من أموال المستغل .	108	

		02		
	48000	ح/ البنك		512
48000		ح/ حساب المستغل إيداع في الحساب البنكي للمؤسسة من أمواله الشخصية	108	
		03		
	15000	ح/ حساب المستغل		108
		ح/ مخزون بضاعة	30	
15000		سحب بضاعة للاستعمال العائلي		
		12/31 ن		
	73000	ح/ حساب المستغل		108
73000		ح/ أموال الاستغلال ترصيد الحساب ح/108	101	
		01/01 ن+1		
	80000	ح/ نتيجة الدورة (ربح)		120
80000		ح/ حساب المستغل		

المعالجة المحاسبية في المؤسسة الجماعية:

يمثل الحساب /ح/ 101 رأسمال الصادر: مجموع المساهمات العينية والنقدية التي يقدمها الشركاء عند تكوين الشركة، ويسمى رأسمال الاجتماعي تكتسب الشركة الشخصية المعنوية منذ يوم تأسيسها حيث تنص المادة 459 من القانون التجاري أن الشركة لا تتمتع بالشخصية المعنوية إلا من تاريخ قيدها في السجل التجاري.

مراحل عملية تأسيس شركة: تمر عملية تأسيس شركة بمرحلتين وهما:

مرحلة الوعد بالمساهمة: وهي اتفاق بين الأطراف المؤسسين حول تحديد قيمة المساهمات ونوعيتها وتاريخ تسديدها وتسجل قيمة الأسهم العينية والنقدية التي تم الاكتتاب فيها في الجانب الدائن للحساب /ح/ 101.

ويقابلها الحساب /ح/ 456 مساهمات (الشركاء عمليات على رأسمال)، مدين.

ويقابلها الحساب /ح/ 456 مساهمات (الشركاء عمليات على رأسمال)، مدين.

	Xxxx	/ح/ مساهمات عينية	45611
	xxxx	/ح/ مساهمات نقدية	45615
xxxx		/ح/ رأس المال الاجتماعي	101
		الوعد بتأسيس شركة	

مرحلة الوفاء بالوعد: ويتم فيها تسديد مختلف المساهمات المتفق عليها في مرحلة الوعد حيث يتم ترصيد الحساب 456 مع الحسابات 2 و 3 و 5 وهي الأسهم العينية والنقدية التي أحضرها الشركاء.

		عناصر التثبيتات	2..
		عناصر المخزونات	3..
		البنك	512
xxx		/ح/ مساهمات عينية	45611
xxx		/ح/ مساهمات نقدية	45615
		الوفاء بالوعد وتأسيس شركة	

مثال:

بتاريخ 08/05/2019 قرر شريكين رشيد ، ومراد تأسيس شركة SARL برأسمال قدره 3000000 دج مقسمة إلى 3000 سهم قيمة السهم الواحد 1000 دج، منها 2000 سهم مساهمة عينية والباقي مساهمة نقدية، حيث أن الشريك رشيد : يقدم مساهمة عينية ممتثلة في مبنى 450000 دج، معدات صناعية 350000 دج، وحصصة نقدية 400000 دج.

أما الشريك مراد: يقدم أراضي 500000 دج، معدات صناعية 400000 دج، معدات نقل 300000 دج، حصصة نقدية 600000 دج.

Type your text

بتاريخ 10/05 تم استلام كل المساهمات العينية وبتاريخ 20/05 تم استلام كل المساهمات النقدية وإيداعها في البنك.

المطلوب: تسجيل كل العمليات في دفتر اليومية.

		08/05		
	2000000	مساهمات عينية	45611	
	1000000	مساهمات نقدية	45611	
3000000		ح/رأس المال الاجتماعي	101	
		الوعد بتأسيس شركة 3000 سهم 1000X دج		
		2000 سهم 1000X دج نقدية		
		1000 سهم 1000X دج عينية		
		04/10		
		ح/أراضي	211	
	500000	ح/البناءات	213	
	450000	ح/المعدات وأدوات الصناعية	215	
	750000	ح/ معدات نقل	2132	
2000000	300000	ح/مساهمات عينية	45611	
		استلام كل المساهمات العينية من الشركاء		
		04/20		
		ح/البنك	512	
		ح/مساهمات نقدية	45615	
				Activer Accédez
1000000	1000000	استلام كل المساهمات النقدية من الشركاء		
				Activ

مثال: اتفق مجموعة من الشركاء على تأسيس شركة SPA رأسمالها 20000000 دج مقدمة إلى 20000 سهم قيمة كل سهم 100 دج، بحيث أن المساهمات العينية 10000 سهم والباقي مساهمات نقدية سوف يتم تقديم الحد الأدنى القانوني 25% والباقي خلال 6 أشهر القادمة.

تم إحضار المساهمات العينية متمثلة في أراضي 400000، بناءات 200000، معدات صناعية 400000، والمساهمة النقدية تم إيداعها في البنك.

	1000000	/المساهمات العينية	45611
	250000	/المساهمات النقدية	45611
	750000	/المساهمون-رأس مال مكتتب غير مطلوب	109
1250000		/رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	
750000		/رأسمال مكتتب غير مطلوب	1012
		الوعد بالمساهمة	1011
		/أراضي	
	400000	/البناءات	211
	200000	/معدات صناعية وأدوات	213
	400000	/البنك	512
	250000	/المساهمات العينية	45611
1000000		/المساهمات النقدية	45615
250000		الوفاء بوعد المساهمة	
		/رأسمال مكتتب مطلوب غير مسدد	
	1250000	/رأسمال مكتتب مطلوب مسدد	1012
1250000		تسوية المحاسبية	1013

الحساب 103: العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة:

يسجل فيه العلاوات المرتبطة برأس المال الصادر كعلاوة الإصدار أو المساهمات.

مثال: لزيادة رأسمال الشركة أصدرت 40 سهم للاكتتاب بقيمة 1200 دج للسهم الواحد علما أن القيمة الاسمية تقدر بـ 1000 دج وقام بشرائها أحد الأشخاص ودفع قيمتها نقداً.

لدينا علاوة الإصدار = القيمة السوقية - القيمة الاسمية

$$(40 \times 1000) - (40 \times 1200) =$$

$$8000 =$$

40000	48000	ح/الشركاء-مساهمات واجبة الدفع	456
8000		ح/رأسمال الاجتماعي	101
		ح/العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة	103
		أطرح للاكتتاب 40 سهمx1200	
		الصندوق	53
48000	48000	ح/الشركات مساهمات واجبة الدفع	456
48000		بيع الأسهم نقدا	

الحساب 106: الاحتياطيات:

وهي عبارة عن الأرباح المخصصة بشكل دائم للمؤسسة وضمن قانون الشركات فإنه بمجرد تكوين هذه الاحتياطيات يصبح من حق الشركة توزيعها على المساهمين أو دمجها مع رأس المال، أو تخصيصها لامتناع الخسائر، وينقسم الاحتياطيات إلى:

ح/1061 احتياطيات قانونية: وينقص القانون التجاري على تخصيص 5% من ربح الشركة كاحتياطي في كل سنة إلى غاية يصبح الاحتياطي 10% من رأس المال.

ح/1062 احتياطيات منظمة: وهي الاحتياطيات المكونة وفق أحكام التنظيم.

ح/1063 احتياطيات النظام الأساسي: وهي الاحتياطيات التي اتفق عليها الشركاء في القانون الأساسي.

ح/1068 احتياطيات اختيارية.

الحساب 11: الترحيل من جديد.

يفتح هذا الحساب في الشركات ويستقبل بداية كل سنة رصيد الحساب ح/12 أي نتيجة الدورة السابقة، هذا في انتظار تخصيصها الذي يجب أن يتم في أجل أقصاه 3 سنوات من تاريخ إنشاء النتيجة.

الحساب 12: نتيجة السنة المالية.

يستقبل (ح/12-نتيجة السنة المالية) في نهاية كل سنة أرصدة حسابات الأعباء (المدينة) وأرصدة حسابات الإيرادات (الدائنة) المتعلقة بتلك السنة المالية، تكون نتيجة السنة المالية:

-ربحا، إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء ويسجل في الجانب الدائن (ح/120-نتيجة السنة المالية ربح).

Active
Accédez

الحساب /ح/ 13: المنتوجات والاعباء المؤجلة – خارج دورة الاستغلال

يتفرع هذا الحساب الى عدة حسابات فرعية نذكر منها

/ح/ 131 اعانات التجهيز

/ح/ 132 اعانات اخرى للاستثمار

/ح/ 133 ضرائب المؤجلة على الاصول

/ح/ 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم

مثال: استفادة المؤسسة من اعانة قدمتها لها الدولة تمثلت في حافلة لنقل العمال بمبلغ 80000 دج وتم استلامها بعد 10 ايام

80000	80000	/ح/ الدولة – اعانات مستحقة /ح/ اعانات التجهيز تسجيل الوعد بالاعانة	131	441
80000	80000	/ح/ معدات نقل /ح/ الدولة – اعانات مستحقة استلام الاعانة (حافلة لنقل العمال)	441	2182

الحساب 15: مؤنات الأعباء –الخصوم غير الجارية.

وهي عبارة عن صندوق احتياطي توضع فيه الأموال لمواجهة أخطار متوقعة الحدوث أي مصاريف نتوقع صرفها في المستقبل قيمتها المحتملة.

عند تكوين مؤونة للأعباء يعتمد الجانب الدائن لحساب 15 المؤونات للأعباء بمقابل اعتماد الجانب المدين من الحساب 68 المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة .

في نهاية كل دورة مالية ينبغي إعادة النظر في مؤونة الاعباء سواء بنقصان او زيادة القيمة.

وستعود لدراسة هذا الحساب لاحقا عند دراسة تسويات نهاية السنة.

الحساب 16: القروض والديون المماثلة.

حسب النظام المحاسبي المالي تسجل مبالغ الاقتراضات في الحسابات الفرعية للحساب رقم (16-مبالغ الاقتراضات والديون المماثلة/161-167) بحيث تجعل هذه الحسابات دائنة عند الاقتراض يجعل أحد حسابات الخزينة مدينة، وعند التسديد تجعل حسابات الاقتراضات مدينة يجعل أحد حسابات الخزينة دائنا.

512	البنك	Xxx
16	ح/اقتراضات	Xxx

16	ح/اقتراضات	Xxx
512	البنك	Xxx

مثال: بتاريخ 08/06/2019 حصلت المؤسسة على قرض بمبلغ 180.000 ج من بنك السلام وهو قرض بدون فوائد ربوية يتم تسديده خلال 3 سنوات بأقساط متساوية، حيث تم وضع القرض في الحساب البنكي للمؤسسة وفي 11/11/2019 دفعت المؤسسة القسط الأول بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

180.000	180.000	08/06	ح/البنك	512
		ح/اقتراضات من مؤسسات القرض الحصول على قرض إسلامي من بنك السلام لمدة 3 سنوات	164	
60.000	60.000	11/11	ح/اقتراضات من مؤسسات القرض ح/البنك دفع أول قسط من القرض البنكي	164 512