



# جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم ABDELHAMID IBN BADIS UNIVERSITY OF MOSTAGANEM

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

مطبوعة في مادة :

المحاسبة المالية 1

موجهة لطلبة سنة اولى ليسانس جذع مشترك علوم التسيير

من اعداد : د.شمال نجاة

السنة الدراسية : 2023/2022

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

مطبوعة في مادة :

المحاسبة المالية 1

موجهة لطلبة سنة اولى ليسانس جذع مشترك علوم التسيير

من اعداد : د.شمال نجاة

السنة الدراسية : 2023/2022

رقم الصفحة	اسم الوحدة و مكوناتها	رقم الوحدة
I-III	نموذج مواصفات المادة	
1	المقدمة :	
12-3	مدخل عام للمحاسبة : 1. التطور التاريخي للمحاسبة 2. انواع المحاسبة 3. تعريف المحاسبة المالية 4. أهمية المحاسبة المالية وأهدافها 5. مبادئ المحاسبة المالية	الأولى
24-14	مفاهيم اساسية في المحاسبة 1. التدفقات ، اشكالها ، خصائصها 2. الحساب وقاعدة القيد المزدوج 3. المستندات المحاسبية 4. الدورة المحاسبية	الثانية
35-26	الدفاتر المحاسبية 1. دفتر اليومية 2. الدفتر الكبير او دفتر الاستاذ 3. ميزان المراجعة	الثالثة
	الكشوف المحاسبية	الرابعة

47-37	<p>1. عموميات حول الميزانية</p> <p>2. جدول النتائج</p>	
65-49	<p>دراسة حسابات الصنف 1</p> <p>1. حساب ح/10 رأس المال، الاحتياطات وما يمثلها</p> <p>2. تأسيس المؤسسة الفردية</p> <p>3. تأسيس المؤسسة الجماعية</p>	الخامسة
93-67	تمارين و حلول	



نموذج لمواصفات المادة	
جامعة	عبد الحميد ابن باديس
كلية	العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم	علوم التسيير
القسم العلمي المسؤول عن تدريس المقياس	جذع مشترك سنة أولى L.M.D
السداسي	الأول -1-

#### البيانات الأساسية :

- العنوان : المحاسبة المالية 1 0
- الساعات المعتمدة :
- المحاضرة : ساعة و 30 دقيقة
- الاعمال الموجهة : ساعة و النصف
- التقييم : امتحان محاضرات نهاية السداسي و امتحان اعمال موجهة نهاية السداسي

#### البيانات المهنية :

- الاهداف العامة للمقرر:

1.تعليم الطالب مفهوم المحاسبة المالية

2.تعليم الطالب مختلف الاطلا القانونية للمحاسبة المالية

3. اكتساب المعارف المتعلقة بمنهجية العمل المحاسبي في شكله البسيط

• النتائج التعليمية المستهدفة للمقرر :

أ. المعرفة والفهم :

1. يكتسب الطالب القدرة على معرفة مفهوم المحاسبة المالية واهميتها
2. يتمكن الطالب من معرفة اهم الطرق المحاسبية المناسبة ومختلف المعالجات المحاسبية
3. يتقن الطالب كتابة مختلف العمليات المحاسبية ويتم تقييدها ومعالجتها دون اخطاء
4. يكتسب الطالب القدرة على تقي العمليات في الدفاتر المحاسبية
5. يتقن الطالب اهم اعمال نهاية السنة

ب. المهارات الذهنية :

1. يتمكن الطالب من الكتابة المحاسبية دون اخطاء
2. يتمكن الطالب على اعداد مختلف القوائم المالية
3. يتمكن الطالب التفرقة ما بين من الاعباء والنواتج

• اساليب التعليم والتعلم

1. المحاضرات

2. تطبيقات عملية متمثلة في تمارين تطبيقية
3. تدريبات متعددة على محتويات المقياس متجسدة في سلاسل الاعمال التطبيقية
4. اسئلة شفوية لمزيد من الاستيعاب
5. فتح النقاش مع الطلبة في منصة موودل لمناقشة او الاجابة على أي غموض

✓ اساليب تقييم الطلبة

1. الامتحان الرسمي نهاية كل سداسي
2. تطبيقات و تمارين لقياس وتقييم درجة استيعاب وفهم الطالب حول كل وحدة
3. وظائف منزلية بغية تقييم الطالب على مدى قدرته حول جمع المعلومات و درجة معالجته للمختلف المشاكل المحاسبية
4. المناقشة و المشاركات اثناء حصة الاعمال الموجهة لتوسيع مدارك الطالب و صقل و توجيه افكاره للسبيل الصحيح

✓ قائمة المراجع للتحضير للمقياس :

1. يتم الاعتماد على العديد من المصادر لتحضير وفهم المقياس
2. الكتب المختصة في المحاسبة
3. المطبوعات المنجدة في نفس المقياس
4. مواقع الانترنت الرسمية في المحاسبة
5. مختلف الفيديوهات المنشورة على المواقع التعليمية
6. المجلات الدورية

## المقدمة العامة :

تساهم المحاسبة في النمو الاقتصادي للمجتمع ، وتعتبر من اهم الوسائل العملية التي تؤثر مواطن الكفاءة والقوة في استخدام الموارد الاقتصادية والطبيعية المتاحة ، سعيا وراء تشجيع مواطن القوة وتعزيزها وتوسيعها ، وكذلك تبين مواقع الضعف في استخدام الموارد الاقتصادية بهدف اعادة النظر فيها وتصحيحها أو حتى استئصالها ان توجب الأمر ، وبذلك فان المحاسبة كانت ولا تزال السبيل و الوسيلة التي تساعد في تحقيق الاستخدام الامثل للموارد الاقتصادية سواء المتاحة منها للدولة او للمشروعات . ومن خلال هذه المطبوعة سيتعرف الطالب على اهم الاسس التي تقوم عليها المحاسبة و المعرفة المحاسبية ، خاصة في اعقاب التغيرات الاقتصادية والصناعية التي شهدتها العالم والجزائر بالخصوص ، بحيث قامت بمجموعة من الاصلاحات المحاسبية وذلك من خلال اعتماد نظام محاسبي يتماشى وفقا للمعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية مجسدا في النظام المحاسبي المالي سنة 2007، لما يميزه عن سابقه في الاطار التصوري ، والقواعد العامة للتسجيل والتقييم المحاسبي ، وكذا عرض القوائم المالية و اهم خصوصياته توحيد المعلومة المالية لمستخدميه ، والمستفيدين منه.

قسمت هذه المطبوعة الى ستة وحدات مرتبطة ببعضها البعض بشكل تسلسلي للمواضيع ، تضم في طياتها جميع النقاط التي جاءت في البرنامج الاكاديمي المعتمد في مقياس المحاسبة المالية ، والهدف منها تمكين الطالب من المعارف الاولية القاعدية للمحاسبة المالية ، وتدريبهم على التسجيلات المحاسبية و اكتساب المعارف المتعلقة بمنهجية العمل المحاسبي في شكله البسيط ، ايضا هدفت لتمكين الطالب التمييز بين الاصول أي ممتلكات المؤسسة و خصومها أي التزاماتها . وتمكينهم من فهم اليات وقواعد اعداد القوائم المالية بما يسمح لهم بالحصول على العناصر الاساسية لقراءة هذه القوائم ومعرفة مجالات و كيفيات استعمالها في التحليل واتخاذ القرار.

## الوحدة الأولى :مدخل عام للمحاسبة

1. نشأة المحاسبة وتطورها التاريخي

2. أنواع المحاسبة

3. تعريف المحاسبة المالية

4. أهمية المحاسبة المالية وأهدافها

5. المبادئ المحاسبية

## الوحدة الاولى: مدخل عام لعلم المحاسبة

### • أولا: التطور التاريخي للمحاسبة

نشأت المحاسبة وتطورت نتيجة لمجموعة من العوامل الاقتصادية والاجتماعية والقانونية ، بحيث ادت جميعها الى ظهور الحاجة الى هدف واحد ، تبيان النتائج المالية للعمليات والاحداث الاقتصادية التي قامت بها المنشأة خلال فترة معينة .

واثبتت معظم الدراسات المحاسبية السابقة ، ان اكثر الانظمة المحاسبية القديمة نجاعة هو نظام المصريين القدماء ، بحيث ان الفترة الممتدة ما بين 500-525 قبل الميلاد ، شهد واد النيل مشروعات بناء ضخمة سخر لها الفراعنة آنذاك ملايين من البشر ، مما اظهر الحاجة لوجود نوع من النظام المحاسبي لكي يوفر المعلومات عن هذه المشاريع .

كما اثبت التاريخ ، ان في عهد كل من الامبراطورية اليونانية والرومانية ، بدأ استخدام وحدة النقد كأداة للتعامل التجاري ووسيلة للتبادل وذلك من القرن السادس قبل الميلاد ، مما وفررنا هاما من اركان نظام القياس المحاسبي ، ومما يوجب ذكره انه حتى بداية القرن العاشر بعد الميلاد كانت سجلات المحاسبة بدائية لا تزيد عن كونها مذكرات يثبت فيها التجار ومقرضو الاموال معاملاتهم المالية الأجلة للغير<sup>1</sup> ، لإظهار ما يترتب عليها من حقوق والتزامات ، والعمليات النقدية كان التاجر يخضعها لرقابته الشخصية دون تسجيلها ، وسميت هذه العملية بالقيود المفرد .

شهدت المحاسبة في العصر الحديث تطورا كبيرا ، مر بمراحل متتالية ، حيث ان خلال العصور الوسطى مرحلة ما قبل الثورة الصناعية كانت منشئات الاعمال هي عبارة عن مشروعات خاصة او شركات اشخاص فقط وبالتالي كانت المحاسبة عبارة عن اداة خدمة لأصحاب هذه المشاريع فقط ، ومع ظهور الثورة الصناعية وظهور شركات المساهمة التي تميزت بانفصال الملكية عن الادارة ، ومع كثرة العمليات الانتاجية وزيادة حدة المنافسة بين مختلف الشركات تعقدت العملية الادارية ، واصبحت هنا المحاسبة وسيلة لخدمة الادارة واصحاب المشاريع عكس ما كنت عليه مسبقا .

وصولا الى منتصف القرن العشرين وحتى يومنا الحالي، تميزت هذه المرحلة بزيادة حجم المشاريع و كبرها ، وتدخل الدولة في النشاط الاقتصادي ، وشراسة المنافسة بين مختلف المشاريع، كلها كانت

<sup>1</sup>عبد الناصر محمد سيد درويش ، مبادئ المحاسبة المالية 1 الاصول العلمية والعملية ، دار الصفاء للنشر و التوزيع ، الطبعة الاولى ، عمان 2010، ص18

اسباب لزيادة تدعو الى ضرورة توفير المعلومة المحاسبية لخدمة مختلف فئات المجتمع ، لترشيد عملية اتخاذ القرار ، فتكورت المحاسبة وظهرت فروع جديدة من المعرفة المحاسبية كالمحاسبة الاجتماعية ، والمحاسبة البيئية مثلا .

وما يوجب ذكره ان ما ميز تطور المحاسبة هو ظهور مصطلح جديد ما عرف ب -القيد المزدوج-.

#### • ثانيا: أنواع المحاسبة

مع ضرورة المحاسبة ، مع تطور المجتمع اقتصاديا واجتماعيا وسياسيا ، وتطور الاحتياجات ظهرت فروع عديدة للمحاسبة منها :

✓ **المحاسبة المالية:** تعتبر المحاسبة المالية اصل المحاسبة ، التي منها تم تفرع الانواع الاخرى ، تهتم بالقياس النقدي لتدفقات الموارد من و الى المنشأة من خلال تحليل وتسجيل وتبويب العمليات المالية التي تحدث خلال فترة مالية ، بين المنشأة والغير ، بهدف اعداد تقارير خارجية توفر لمستخدميها معلومات تساعد على :

○ قياس نتيجة نشاط المؤسسة خلال فترة القياس

○ قياس المركز المالي للمؤسسة في نهاية الفترة المالية

○ قياس التدفقات النقدية الداخلة والخارجة .

✓ **محاسبة التكاليف:** لقد ظهرت محاسبة التكاليف كأداة عملية تحقق غايات و اهداف محددة و اهميتها تاتي من كونها نظاما منهجيا متكامل قادرا على انتاج نوع محدد من المعلومات الاساسية اللازمة لمساعدة الادارة للقيام بوظيفتها . لكن مع التطور الذي يشهده العالم تغير مفهومها بعد ان كان متعلق بالجانب الانتاجي فقط اصبح الان يتعلق بالجانب الاداري ايضا . ومن اهم التعريفات لجديدة انها<sup>2</sup> مجموعة من الاجزاء المترابطة التي تؤدي الى عملها بانها وسائل و مقومات تتفاعل مع بعضها بغرض الوصول لنتيجة محددة .

<sup>2</sup> مهند جعفر حسن حبيب ، دور نظام محاسبة التكاليف في تحسين اتخاذ القرارات الادارية في الشركات الصناعية السودانية ، دراسة ميدانية، مجلة دراسات اقتصادية ISSN2602-7925، المجلد 15 ، العدد 02 ، 2021 ، ص5

✓ **المحاسبة الادارية :** كما سبق الذكر المحاسبة الادارية ما هي الا امتداد وثيق بمحاسبة التكاليف ، خاصة من حيث توفير المعلومات المحاسبية لخدمة الاغراض الادارية في الرقابة و التخطيط و اتخاذ القرارات .

✓ **المحاسبة الحكومية :** تحتل المحاسبة الحكومية في الآونة الأخيرة مكانة هامة في حياة المجتمعات المعاصرة، حيث لها دوراً أساسياً في الإدارة المالية للدول وفي صياغة السياسات المالية وتنفيذها للمساهمة من تفعيل دور الإدارة المالية العامة للدولة، كما تبرز أهميتها في خدمة الجهاز الإداري الحكومي أو السياسي للدولة.

ظهرت<sup>3</sup> أهمية المحاسبة الحكومية في الوقت الحاضر استجابة للتغيرات التي تمر بها المجتمعات وذلك لزيادة نطاق الخدمات والأعمال التي تقدمها الحكومة الآن، حيث اكتسبت التقارير والقوائم المالية دوراً حيوياً في عملية التخطيط الاقتصادي والرقابة على العمليات المالية الحكومية وتقييمها من جهات معينة، الأمر الذي يجسد دور السياسات المالية والإدارة الاقتصادية، حيث أصبحت السياسات المالية أكثر حرصاً في السعي للاستقرار الاقتصادي نتيجة لما تعكسه المحاسبة الحكومية كنظام هام لتوفير المعلومات لقياس الإيرادات والنفقات ومدى فعاليتها.

✓ **المحاسبة الضريبية :** تهتم<sup>4</sup> المحاسبة الضريبية باعداد الوعاء الضريبي اللازم لاحتساب الضريبة وفقا لمبادئ وفروض المحاسبة المتعارف عليها و احكام و تشريعات و قوانين الضرائب السائدة و اجراءات الربط و التحصيل.

✓ **محاسبة التدقيق:** يتمثل هذا النوع من المحاسبة في عمل تحليل خاص للعمليات المالية والتأكد من مطابقتها للقوانين والأنظمة المنصوص عليها وتقديم الملاحظات حولها بهدف المحافظة على كفاءة الشركة وفعاليتها، وينقسم التدقيق المحاسبي إلى التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي<sup>5</sup>.

○ **محاسبة التدقيق الداخلي:** يختص التدقيق الداخلي في مراجعة وفحص المعاملات المحاسبية الداخلية للشركة، والتي تتمثل في مراقبة أعمال الإدارة والسياسات المتبعة

<sup>3</sup> رأفت سلامة محمود، المحاسبة الحكومية، دار المسيرة للنشر و التوزيع ، الطبعة 3، 2021 ، ص 13  
<sup>4</sup> د.عبد الناصر محمد سيد درويش ، مبادئ المحاسبة المالية ، دار الصفاء للطباعة و النشر و التوزيع ، الطبعة الاولى ، 2010، ص 24

دليل تعلم المحاسبة يوم 2023/1/11 على الساعة 13.30

<https://almohasabah.com/k/%D9%85%D8%A7-%D9%87%D9%8A%D8%A3%D9%86%D9%88%D8%A7%D8%B9-%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9>

فيها بالإضافة إلى مراقبة أداء الموظفين في الأعمال التجارية لمعرفة ما إذا كان هناك احتيال أو هدر للأموال، ومن ثمّ تقديم النتائج والملاحظات التي يمكن أن تساعد الشركة لتصبح أكثر إنتاجية وربحية، كما تتوفر شهادات خاصة للمحاسب حتى يصبح مدققاً داخلياً معتمداً كشهادة (CIA)، والتي تطلبها بعض الشركات والمؤسسات من موظفيها.

○ **محاسبة التدقيق الخارجي:** التدقيق الخارجي هو قيام طرف ثالث موثوق به وليس له صلة بالشركة بالتدقيق المحاسبي، حيث يقوم بإجراءات التدقيق للمستندات والمعاملات المالية الخاصة بالشركة ومن ثم يقدم الملاحظات والتقارير التي يتوصل لها لتعمل الشركة على تعديلها، كما يتم إجراء التدقيق الخارجي من قبل مدقق معتمد .

● **ثالثاً: تعريف المحاسبة المالية** هي عبارة عن مجموعة المبادئ والقوانين المتعارف عليها، التي يستند اليها في تسجيل و تحليل وتبويب العمليات المالية <sup>6</sup>.

التعريف الأكثر استخداماً للمحاسبة المالية في الجزائر: هو الذي جاءت به المادة 03 من القانون 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007،<sup>7</sup> والتي تعتبر ان "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية ، يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية ، وتصنيفها، وتقديمها، وتسجيلها ،وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ، ونجاعته ، ووضعيته خزنته في نهاية السنة المالية "،ومن خلال هذا التعريف المحاسبة تم اعتبارها نظام معلومات يسعى الى تشغيل البيانات و تحويلها الى معلومات .

● **رابعاً: أهمية المحاسبة المالية واهدافها**

تعد المحاسبة المالية من اهم فروع المحاسبة بشكل عام ، حيث توفر العديد من المعلومات المهمة جدا لبيئة العمل ، وتساعد المنشآت على اتخاذ القرارات اللازمة .

✓ **اهداف المحاسبة المالية :** قد تطورت الاهداف الخاصة بالمحاسبة المالية تبعا لتطور حاجيات المؤسسة .

<sup>6</sup> أحمد زكي بدوي و اخرون ،"المعجم العربي المسير "، دار الكتاب المصري ، القاهرة ، دار الكتاب اللبناني ، لبنان ، ص686  
<sup>7</sup> المادة 03من القانون رقم 11/07 المؤرخ في 15 دي القعدة عام 1428 الموافق ل: 25 نوفمبر 2007.

○ الاهداف التقليدية للمحاسبة المالية :

- تسجيل وقياس و تبويب العمليات المالية و البيانات الاقتصادية في المنشأة<sup>8</sup>
- حساب نتيجة الدورة و تحديد المركز المالي للمنشأة

○ الاهداف الحديثة للمحاسبة المالية : يمكن تلخيصها كالتالي:

- تزويد مختلف المصالح في المؤسسة بالبيانات الضرورية لحساب و مراقبة مختلف التكاليف و تحديد أسعار البيع و القيام بمختلف التحليلات المالية .
- تزويد المخططين على المستوى الوطني بالبيانات الضرورية من اجل وضع و متابعة تنفيذ مخططات التنمية الوطنية
- تعريف الغير-الشركاء الدائنون، البنوك-، عن الوضعية المالية للمؤسسة و أداءها المالي.

✓ اهمية المحاسبة المالية : تظهر اهمية المحاسبة المالية على مستويين :

○ على مستوى المؤسسة :

- يمكن اعتبار الدفاتر المحاسبية كذاكرة للمؤسسة، فهي تسجل و تصنف كل الاحداث الاقتصادية التي تؤثر على الذمة المالية للمؤسسة .
- يتولى قسم المحاسبة نقل المعلومات -بعد تصنيفها و تلخيصها -من مختلف مصالح المؤسسة الى الادارة العامة ، مما جعل البعض يصف قسم المحاسبة بالجملة العصبية للمؤسسة
- ان الدفاتر المحاسبية تعتبر أداة إثبات أمام المحاكم و إدارة الضرائب في حالة وقوع نزاع بين هذه الاخيرة و المؤسسة .

<sup>8</sup> د.وليد ناجي الحياي، د.بدر محمد علوان، "المحاسبة المالية في القياس و الاعتراف و الافصاح المحاسبي"، مؤسسة الوراق للنشر و التوزيع ، الطبعة 01 ، سنة 2002 ، ص21.

○ على مستوى الاقتصاد الوطني : تعتبر المحاسبة المالية من اهم مصادر تموين المخططين على المستوى الوطني بالبيانات الضرورية لعملية التخطيط و متابعة عملية تنفيذها.

#### ● خامسا: المبادئ المحاسبية

تمثل المبادئ المحاسبية القواعد التي تحكم الطرق و الاجراءات المتبعة في إثبات العمليات المالية وفي إعداد القوائم والتقارير المالية.

ظهرت هذه المبادئ لضرورة تنظيم عمل المحاسب تنظيما من شأنه ان يعطي مصداقية للمعلومة المحاسبية وكذا النتائج المرجوة في الوثائق والكشوف المالية ، وقد اضيفت بعض المبادئ اثر التصرفات اللامسؤولة لبعض المحاسبين كمبدأ عدم التعويض و مبدأ الحيطة و الحذر و مبدأ صراحة البراهين وغيرها .

نالت هذه المبادئ قوة القانون و ثباتها و شرعيتها ، فلا يمكن ان تكون بيانات محاسبية مقبولة مهما كانت مصداقيتها الا اذا تم تطبيق هذه المبادئ المحاسبية تطبيقا كاملا

وهناك ضرورة حتمية لوجود المبادئ المحاسبية ، فهي التي تضي على الممارسات المحاسبية صبغة القبول العام ، ووفق التقسيم المقدم من طرف SA<sup>9</sup>CI.D ، و الذي يميز بين المبادئ على النحو التالي:

❖ مبادئ متعلقة بحقل الملاحظة

❖ المبادئ المتعلقة بالقياس

❖ مبادئ اخرى

#### 1. المبادئ المتعلقة بحقل الملاحظة:

✓ مبدأ الاستمرار: يسعى المساهمون من خلال انشاء مؤسسة ما الى ممارسة نشاط معين يكون موضوع التأسيس، في هذا الجانب تعمل المؤسسة الى مزاوله نشاطها بالشكل الدائم المستمر ، أي ان فكرة التصفية غير موجودة عند المؤسسين في الحالات العادية ، وليس في حالة ان هناك ظروف استثنائية تجبر المؤسسة عن التوقف في مزاوله نشاطها .

<sup>9</sup> SACI .D : Comptabilité de l'entreprise et système économique ;L'expérience Algerienne,O.P.U,Alger 1991.page 84

✓ مبدأ الدورة المحاسبية : ان ذلك الاستمرار في نشاطات المؤسسة لفترة طويلة متواصلة و غير محددة ، هو مبرر لتحديد مدة زمنية معينة يمكن على اثرها تحديد اعباء<sup>10</sup> و نواتج المؤسسة وكذا نتيجة نشاطها في هذه الفترة ، ليسمح لها في الاخير من معرفة مدى جودة هذا النشاط. ان السنة الاجتماعية تتوافق في جل المؤسسات مع السنة المدنية أي تحتوي على 12 شهرا ، تبدأ من أول جانفي وتنتهي في 31 ديسمبر.

✓ مبدأ استقلالية الدورات : هذا المبدأ له علاقة مباشرة بمبدأ استمرارية النشاط السابق ذكره في اول مرحلة بحث ان استمرارية النشاط هي فترة طويلة و غير محددة ، لذا لا بد من تقسيم هذه الاستمرارية الى فترات متتالية و مستقلة بعضها عن بعض ، وكل فترة تدعى بالدورة المحاسبية و التي تبدأ من 1 جانفي و الى غاية 31 ديسمبر من كل سنة ، وهذا قصد تحديد الذمة المالية للمؤسسة فمن خلال الدورة المحاسبية يمكن تحديد الاعباء و الايرادات للمؤسسة فكل دورة ايراداتها و اعباءها الخاصة .

✓ مبدأ الوحدة المحاسبية : ان الغاية من هذا المبدأ التمييز، بين شخصية المؤسسة و شخصية الملاك لها، كما يهدف الى توضيح مسؤولية المؤسسة اتجاه الغير عن كل الالتزامات المتعلقة بنشاطها. ان لهاذا التمييز اهمية عند نشوب نزاع بين المؤسسة و الاطراف التي تتعامل معهم ، بحيث يمكن رفع دعوى قضائية ضد المؤسسة باعتبارها شخصا معنويا لها ذمة مالية مستقلة عن ذمم الملاك.

✓ مبدأ الصدق او الصورة الصادقة: ينص القانون على تقديم معلومات مالية و بيانات محاسبية بشكل صادق و شفاف ليقراها الداخلي و الخارجي للمؤسسة كما القاصي و الداني ، قراءة سهلة و قابلة للفهم و الاستعاب و عليه لا بد ان تكون القوائم المالية و الكشوف المحاسبية موحدة في المكان و الزمان و ان تكون بالخصوص، المعلومة المقدمة مرضية بمعنى ان تكون مقبولة لدى جميع الاطراف. وهذا المبدأ يوحي لضرورة تفضيل محتوى مخرجات نظام المعلومات المحاسبية على شكله من خلال التركيز على اعطاء صورة صادقة تمكن من تعبير القوائم المالية على حقيقة الواقع الاقتصادي للمؤسسة .

<sup>10</sup> د.مسعود صديقي ، محمد حسان بن مالك، علاء بوقفة ، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري ، دار الهدى للطباعة و النشر و التوزيع ، سنة 2014، ص52

## 2.المبادئ المحاسبية المتعلقة بالقياس

- ✓ مبدأ ثبات الوحدة النقدية: في النظام المحاسبي المالي وعلى مستوى كل المؤسسات الاقتصادية في البلاد ، يتم التعبير عن الاحداث الاقتصادية بالوحدة النقدية المتعامل بها ب الدينار الجزائري.ولذا يجب ان تكون هذه الوحدة النقدية ثابتة بكل ما تحتوي عليه العبارة من معنى .بحيث ان أي تغير في مستوى الاسعاريفقد القوائم المالية التي يتم اعدادها وفقا لمبدأ ثبات وحدة النقد دلالتها ويؤدي الى عدم التجانس في مراكز الميزانية والقوائم المالية ذاتها
- ✓ مبدأ وحدة القياس: يتم قياس الاحداث الاقتصادية على مستوى المؤسسة الاقتصادية وفق هذا المبدأ ، بمعنى ان تكون وحدة القياس ثابتة ، وعليه فقد حدد المشرع الجزائري النص الصريح باعتماد الدينار الجزائري كوحدة قياس موحدة في كل مكان وفي كل زمان ، بمعنى في كل المؤسسات عبر كل السنوات ، والنص هو: مسك المحاسبة بالعملة الوطنية المادة رقم 9 من المخطط المحاسبي الوطني السابق .
- ✓ مبدأ التكلفة التاريخية : يعتبر هذا المبدأ من اهم المبادئ التي يعتند عليها النموذج المحاسبي المعاصر في تقييم عناصر الاصول والخصوم ، فمن خلاله يتم تقييم عناصر الاصول والخصوم وتقييم كافة الموارد الاقتصادية واستخداماتها ومصادر تمويلها ، وجميع المصروفات والايرادات التي يتم التعبير عنها في القوائم المالية بتكلفتها الاصلية ، وبغض النظر عن التقلبات التي تتعرض لها القيمة الاقتصادية للاصل نتيجة التغيرات المستمرة في القوة الشرائية للنقود<sup>11</sup>.وتعتبر الاصول طويلة الاجل اكثر العناصر تائرا بهذا المبدأ.
- ✓ مبدأ الحيطة والحذر:وهو الاعتراف بجميع النفقات وكذا الخسائر والالتزامات وحتى ما كان محتمل الوقوع وعدم الاعتراف بالايرادات والارباح والاصول حتى تتحقق<sup>12</sup> بالفعل .
- ✓ مبدأ عدم التعويض: تتعامل المؤسسة مع الغير بشكل مستمر ، فتشتري البضائع او المنتجات من الموردين تارة ، كما تباع هذه المنتجات للزبائن تارة اخرى . ان هذه العمليات قد تعطي أرصدة مدينة او أرصدة دائنة

<sup>11</sup> د.وليد ناجي الحياي،د.بدر محمد علوان ، المحاسبة المالية في القياس والاعتراف والافصاح المحاسبي، مؤسسة الوراق للنشر و التوزيع، عمان،الاردن، 2002،ص 54

<sup>12</sup>د.عبد الناصر محمد سيد درويش ،مبادئ المحاسبة المالية 1 الاصول العلمية و العملية ، دار صفاء للطباعة و النشر ة التوزيع ، عمان،الاردن، 2010،ص31

هنا في هذا المبدأ ، يمنع عدم المقاصة بين هذه العمليات مع عمليات مقابلة أثناء التعامل مع الغير ، كاستعمال حسابات بدل حسابات اخرى ، وهذا كتعويض حساب الموردين مع حساب الزبائن الذين يتعاملون مع نفس المؤسسة

### 3. مبادئ محاسبية اخرى :

- ✓ مبدأ ثبات الطرق المحاسبية: حسب هذا المبدأ ، لا بد ان تكون طرق التسجيل ثابتة في كل المراحل ، سواء في القيود المحاسبية او اثناء الترحيل الى دفتر الاستاذ و اعطاء ميزان المراجعة و من ثن استخراج النتيجة من خلال الميزانية و جدول النتائج و عليه في أي وقت يمكن القيام بالمقارنات بين الجداول و القوائم المالية خلال فترات مختلفة عبر الزمان و المكان . ان ثبات الطرق المحاسبية يساعد على الاستقرارية اعمال المؤسسة الاقتصادية و على حسن سيرها.
- ✓ مبدأ صراحة البراهين: يجب على المحاسب ان يقوم بمعالجة و تسجيل الاحداث الاقتصادية في إطار النموذج المحاسبي الذي يملي مبدأه على ان يتم التسجيل المحاسبي على اساس برهان صريح يحتوي على كل المعطيات اللازمة للتسجيل سواء من مبلغ ، تاريخ ، تحديد طبيعة الحدث و الى غير ذلك من المعطيات ، دون اخذ بعين الاعتبار عن مصدر البرهان سواء كان داخلي او خارجي . ان احترام هذا المبدأ يعطي ثقة اكبر الى مستعملي المعلومات المحاسبية .
- ✓ مبدأ الاهمية النسبية : جاء هذا المبدأ ونص على ضرورة الاخذ و بجدية لكل المبالغ مهما كان صغرها ، ان نظام المعلومات المحاسبي يهتم بالسنتيم<sup>13</sup> الذي تخل زيادته او نقصانه بالقوائم المالية الختامية و بقواعد التوازن الاساسية بين عناصر المركز المالي و قائمة الربح .
- ✓ مبدأ الإفصاح التام: يتطلب هذا المبدأ من المحاسب أن يقوم بالإفصاح عن كل الأحداث المالية الخاصة بالمؤسسة خلال الفترة المالية بحيث لا يخفي أية معلومات مالية يمكن أن تضلل مستخدمي القوائم المالية .
- ✓ مبدأ القيد المزدوج: خلال السنة المالية يقوم المحاسب بتسجيل العدد الهائل من القيود و اعطاء مختلف القوائم المالية و المحاسبية ، قد تكون العمليات في غاية التعقيد ، و لتفادي

<sup>13</sup> أ.د. مسعود صديقي ، المحاسبة المالية طبقاً للنظام المحاسبي المالي الجزائري I.F.R.S / I.A.S ، دار الهدى ، الجزائر ، 2014 ، ص 59

الاطءاء يقوم المحاسب في كل حالة بمقارنة الجانب المدين مع الجانب الدائن ، بدأ بالقيود الخاصة باليومية الى نهاي الدورة عند اعطاء الميزانية وجدول حساب النتيجة .

✓ مبدأ مقابلة الايرادات بالنفقات :تسعى المؤسسة ذات الطابع الاقتصادي الى تحقيق الربح من نشاطها المستمر بغية المحافظة على نفسها من الذوبان ولعمل على امكانية تحقيق النمو في نشاطها ، اذ ان النفقات التي تقوم بها المؤسسة يراد وراها تحقيق عائد يكمن في الايرادات ، ويقاس بلوغ اهدافها بقياس تجميعات الايرادات بتجميعات النفقات .

## الوحدة 02: مفاهيم أساسية في المحاسبة

1. التدفقات، أشكالها، خصائصها
2. الحساب وقاعدة القيد المزدوج
3. المستندات المحاسبية
4. مراحل الدورة المحاسبية

## الوحدة الثانية: مفاهيم أساسية في المحاسبة

### • اولا: التدفقات

تهدف المحاسبة إلى وصف وإبراز النشاط الاقتصادي للمؤسسة والذي أساسه التدفقات الاقتصادية أو حركة القيم إن التدفقات الاقتصادية هي حركة القيم المتشابهة والتي تحدث بين عنصرين اقتصاديين أو التي تحدث ضمن النشاط الداخلي لأحد العناصر الاقتصادية، خصائص التدفقات الاقتصادية : كل تدفق اقتصادي يتميز بعنصرين هما اتجاه هذا التدفق وقيمة هذا التدفق وأما بالنسبة لقيمتها فتستعمل وحدة القياس النقدية للتعبير عنها.

### • أشكال التدفقات

تأخذ التدفقات عدة أشكال<sup>14</sup> :

✓ التدفقات من حيث طبيعتها : نجد ثلاثة أنواع من التدفقات وهي

○ تدفقات المعلومات : وهي تداول المعلومات بين المؤسسة والمتعاملين معها سواء داخلية أو خارجية .

○ التدفقات الاقتصادية : هي حركة السلع والخدمات والنقود سواء تمت بين المؤسسة ومتعاملها أو داخل المؤسسة نفسها. وهذا النوع من التدفقات هو الذي تُعنى به المحاسبة وتسجله. تنقسم التدفقات الاقتصادية من حيث طبيعتها إلى نوعين من التدفقات :

■ التدفقات الحقيقية (المادية) : هي حركة السلع (التدفقات المادية) والخدمات (التدفقات غير مادية)

■ التدفقات المالية (النقدية) : هي حركة النقود أو الأموال بصفة عامة مثل الأوراق التجارية والأسهم والسندات.

✓ التدفقات من حيث المصدر: نجد تدفقين هما التدفق الداخلي والتدفق الخارجي.

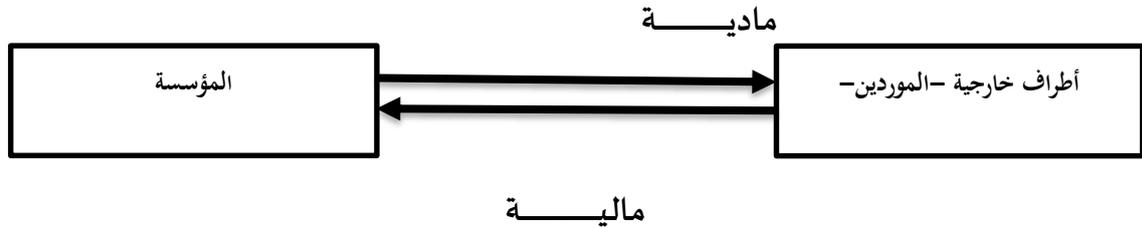
<sup>14</sup> محمد الزين خاف ربي ، تقنيات المحاسبة، الديوان الوطني للتعليم و التكنولوجيا، ONEFD، سنة 2002، ص2

○ التدفق الداخلي : وهو حركة السلع والخدمات والنقود والمعلومات التي تتم بين وحدات أو أقسام المؤسسة الواحدة

○ التدفق الخارجي: هو حركة السلع والخدمات والنقود والمعلومات التي تتم بين المؤسسة و متعاملها.

والاهم من منظور التدفقات انه يكون على العلاقة المستمرة بين المؤسسة و الاطراف الخارجية التي تدعمها طبيعة نشاطها ، إذ ان الحركة الطبيعية لهذه الاخيرة تخلق تدفقات سواء خارجية أو داخلية ، لذا نستطيع أن نميز بين نوعين من التدفقات : تدفقات مالية ، تدفقات مادية .

#### ● مسار التدفقات :



يوضح الشكل السابق لمسار التدفقات من وإلى المؤسسة، فعند شراء هذه ال<sup>15</sup>أخيرة مثلا لسلع أو مواد أو استثمارات تعتبر هذه الأشياء تدفقات داخلية مادية، ويعتبر الطرف الآخر والمقابل من مبالغ مالية تدفقات خارجية مالية. والعكس صحيح بالنسبة إلى الأعمال التجارية التي تقوم بها المؤسسة والتي هي موضوع نشاطها وفي الأخير يسجل التدفق الداخلي على حسب النظام المحاسبي المالي في الجهة اليمنى - مدين-، ويسجل التدفق الخارجي من الجهة اليسرى -دائن-.

#### ● خصائص التدفق يحكم التدفقات ثلاث عناصر أساسية ورئيسية :

✓ المصدر: ويتعلق الأمر بمورده أو منشأ التدفق

✓ الاستعمال : ويتعلق الأمر باستخدام أو جهة التدفق

✓ القياس النقدي: يتعلق الأمر بالقيمة المالية للعنصر موضوع التدفق

■ مثال: اشترت المؤسسة شاحنة بمبلغ 30000 دج ، بشيك بنكي .

<sup>15</sup> أ.د. مسعود صديقي، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري، دار الهدى، 2014، ص 62.

المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية

التمثيل :

الحساب البنكي -المصدر ← 30000 دج هو القياس النقدي ← معدات  
نقل -الاستخدام او الاستعمال

التحليل: تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة وفي نفس الوقت تدفق حقيقي و مالي

المصدر:	البنك ح/512	تدفق مالي
الاستعمال:	معدات النقل ح/215	تدفق حقيقي

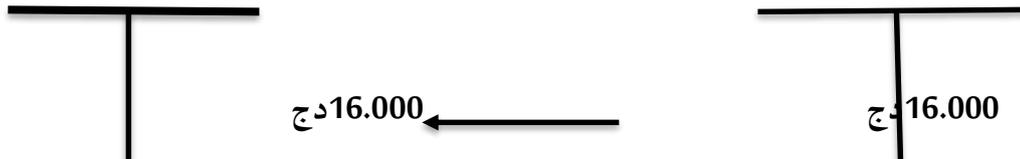
- مثال 02: تحويل 16.000 دج من البنك الى الصندوق ، هذه العملية تمثل تدفقا نقديا ، المصدر النقدي هو البنك -هو الحساب الذي دفع المبلغ النقدي- وقد استعمل او استخدم هذا النقد لتمويل الصندوق أي ان ح/53 استلم المبلغ النقدي – وان هذه العملية يمكن تمثيلها بالمخطط التالي :

المصدر ← الاستخدام

تدفق نقدي 16.000 دج

م ح/الصندوق د

م ح/البنك د



نلاحظ من خلال المثال ان البنك دائن لانه مصدر للتدفق النقدي اما الصندوق فهو مدين لانه- استعمال - استخدام .

### ■ مثال 03:

بيع بضائع 3.000دج نقدا ، و 2.000دج بشيك بنكي ، فالعملية تسجل في ثلاثة حسابات حيث يكون البنك و الصندوق مدينان -استخدام،استعمال-، اما حساب المبيعات البضاعة فهو المصدر يكون دائنا .

ويتم تمثيل العملية كالآتي:

م	ح/المبيعات	د	م	ح/البنك	د	م	ح/الصندوق
		5.000					
		2.000					
		3.000					

### استنتاج:

ان أي عملية تجارية تسجل على الاقل في طرفين مختلفين من الحساب ، وفقا لمبدأ القيد المزدوج أي ازدواجية الاطراف التي يتم بها تسجيل العمليات .

### • ثانيا: الحساب وقاعدة القيد المزدوج

لتعدد العمليات التي تقوم بها المؤسسة وطبيعتها المعقدة ، ولاستحالة الرجوع للميزانية في كل مرة قصد متابعة حركة عناصر الذمة المالية ، فقد تم استحداث لأداة بغية تتبع حركة تدفقات كل عنصر من عناصر الذمة المالية بشكل مستقل ، حيث تعرف هذه الاداة بالحساب .

## ما المقصود بالحساب؟

يعتبر الحساب كتقنية محاسبية تسجل وترتب فيها التدفقات المتعلقة بعنصر معين ، ويكون على شكل جدول ذو<sup>16</sup> طرفين ، طرف ايمن يسمى المدين ، وطرف ايسر يسمى الدائن ، يتخذ شكل حرف T باللغة اللاتينية ، ويستعمل لظهار القيمة النقدية للتدفقات المتعلقة بعنصر معين ، وينجز على شكل جدول بجانبين كما سبق الذكر احدهما يمثل الاستخدام و اخر مصدر.و عادة ما يختصر اسم حساب الى الحرف ح./.

ويأخذ الحساب الشكل التالي :

### الصندوق ح/53



• تصنيف الحسابات :

✓ حسابات الميزانية : هي حسابات تظهر بالجانب الاصول ، وتشمل كل الاصناف من الصنف الاول الى الصنف الخامس ، تلك التي تظهر في ميزانية المؤسسة ويتم اغلاقها في نهاية الدورة ويتم اعادة فتحها في الدورة الموالية .

✓ حسابات التسيير او الاستغلال: وهي تضم الصنفين السادس والسابع ، أي حسابات المصاريف والاعباء والسابع حسابات النواتج

• التسجيل في الحسابات وقاعدة القيد المزدوج:

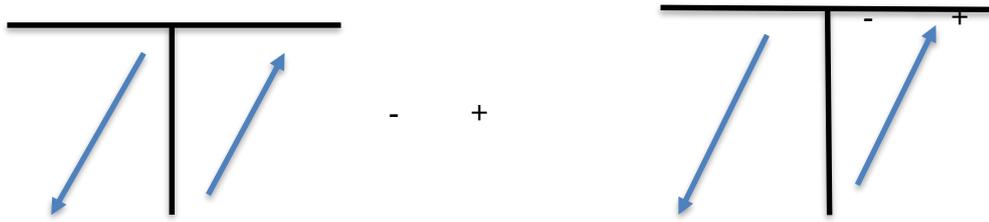
تسجل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة في حسابين على الاقل ، وفقا لقاعدة ومبدأ القيد المزدوج الذي نصت عليه المادة 16 من القانون رقم 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 و المتضمن النظام المحاسبي المالي ، بحيث اذا كان حساب أو اكثر مدينا يجب بالمقابل جعل حساب أو اكثر دائنا شريطة ان يتساوى مجموع مبالغ الطرف المدين مع مجموع المبالغ في الطرف الدائن .

<sup>16</sup> أ.د. محمد العبد ، من المحاسبة العامة الى المحاسبة المالية مقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المخطط المحاسبي الوطني ، امثلة و حالات تطبيقية ، النشر الجامعي الجديد، 2020، ص32

اما فيما يخص قاعدة فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها ، فانه ينبغي التمييز بين :  
حسابات الاصول و حسابات التكاليف ذات طبيعة مدينة كل زيادة فيها تسجل في الجانب المدين ،  
بينما كل نقصان يسجل في الجانب الدائن .

سير حسابات الاصول : سير حسابات التكاليف

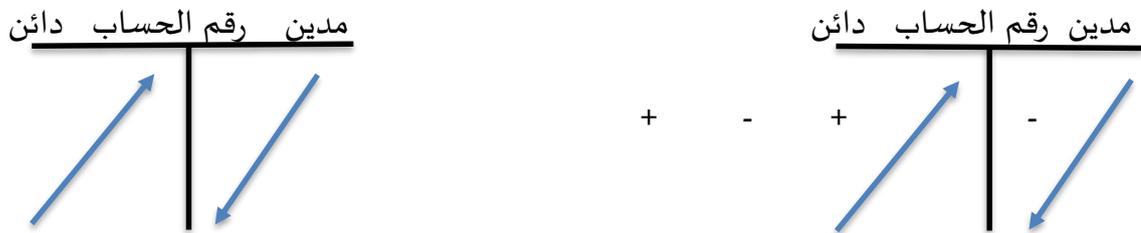
مدين اسم الحساب دائن مدين اسم الحساب دائن



حسابات الخصوم و حسابات النواتج ذات طبيعة دائنة كما زيادة فيها تسجل في الجانب الدائن وكل  
نقصان يسجل في الجانب المدين .

سير حسابات النواتج

سير حسابات الخصوم



• ترصيد الحسابات :

رصيد الحساب هو ذلك الفرق بين مجموع الطرف المدين للحساب و مجموع الطرف الدائن، بحيث  
يتم تسجيله في الجانب الاصغر وينسب للجانب الاكبر، وعلى هذا الاساس يمكن التمييز بين ثلاث  
حالات للرصيد هي :

الحالة	الرصيد
الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن	مدين

الجانب المدين اصغر من الجانب الدائن	دائن
الجانب المدين مساوي للجانب الدائن	مغلق

■ المثال: اليك العمليات التالية و المطلوب تسجيلها في الحسابات الخاصة بها في دفتر الاستاذ ، باعتبار ان العمليات مستقلة عن بعضها البعض :

✚ تحويل مبلغ ب150.000 دج من الصندوق للبنك

✚ الحيازة على اراضي ب 230.000 دج عن طريق شيك بريدي

✚ تحصيل مبالغ 120.000 دج من احد الزبائن نقدا

✚ تسديد فاتورة الصيانة و الاصلاحات قيمتها 10.000 دج ، النصف نقدا و الباقي بشيك

بنكي

الحل :

العملية 01:

م	البنك	د	م	الصندوق	د
	150.000			150.000	

العملية 02:

م	حساب بريدي جاري	د	م	اراضي	د
	230.000			230.000	

العملية 03:

م	الزبائن	د	م	الصندوق	د
	130000			130000	

## العملية 04:

م.م.الصيانة والاصلاحات	م الصندوق د	م البنك د
10.000	5.000	5.000

### ثالثا: المستندات المحاسبية

● مفهوم السند: المستند هو عبارة عم ورقة ثبوتية تدل على حصول العمليات المحاسبية المالية والتأكد من صحتها. ومن خلال المستندات يتم تسجيل العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية؛ للتأكد من ثبوت حصول هذه العملية. وكذلك تُعتبر المستندات أحد الأدلة القانونية التي تدل على تأكد حصول العملية المالية في حال حدوث المنازعات، أو في حال الوقوع بالمشاكل القانونية.

● أنواع المستندات: تم تقسيم المستندات المحاسبية إلى مجموعتين رئيسيتين، وهما: المستندات المحاسبية المباشرة والمستندات المحاسبية غير المباشرة. وسوف نقوم بتوضيحهما فيما يلي:

1. مستندات مباشرة: هي المستندات المحاسبية التي يتم إعدادها بشكل مباشر من قبل المؤسسة، وتُعتبر المصدر الرئيسي للتسجيل في الدفاتر المحاسبية. ويمكن تلخيصها في ما يلي:

✓ مستند القبض: وهو أحد أنواع المستندات المباشرة التي تقوم المؤسسات بإعدادها عند حصولها على مبالغ مالية من العملاء على شكل مبالغ نقدية أو شيكات مسحوبة على البنك، حيث يحصل الدافع على نسخة من المستند ويبقى نسخة للمؤسسة لتسجيل العملية المالية في الدفاتر المحاسبية.

✓ مستند الصرف: تقوم المؤسسة بإعداد مستند الصرف في حال دفع مبالغ مالية ونقدية للعملاء، أو مقابل حصولهم على خدمات معينة، سواء كان التسديد نقدي أو على الحساب أو بشيك مسجل ومسحوب على البنك، حيث يحصل العميل أو المستلم على نسخة من بعد القيام بالتوقيع على استلامها، والنسخ الأخرى تبقى في المؤسسة .

✓ مستند القيد: هو أحد أنواع المستندات المباشرة التي يتم القيام بإعدادها عند حدوث عملية مالية لا تحتوي على مدفوعات أو مقبوضات؛ وذلك للقيام بتسجيل العملية المالية في حال تم الدفع أو القبض بالوقت المستقبلي في الدفاتر المحاسبية، مثل عملية البيع الأجل أو البيع على الحساب.

## 2. مستندات غير مباشرة:

وهي المستندات التي تكون مرفقة مع المستندات المباشرة؛ لغايات تعزيزها أو تأكيدها وتوثيقها. وهي كما يلي:

✓ الفاتورة: تُعتبر الفاتورة بأنها كشف تفصيلي يقوم بها البائع لتسجيل جميع الخدمات التي تم تقديمها، أو جميع البضائع التي تم بيعها مع الأسعار والكميات وكذلك الوقت التي تمت به جميع العمليات.

✓ الشيك: يُعتبر الشيك بأنه أحد الأوراق المالية أو الصكوك التي يتم كتابتها، في حال تقديم أو الحصول على خدمة وتحويل الحساب للبنك، عندما لا يكون لدى العميل أو الشركة السيولة الكافية للقيام بالدفع مقابل العملية المالية التي حصلت.

✓ الكمبيالة: تُعتبر الكمبيالة تعهد ورقي مكتوب تدل على ضمان قيام شخص بدفع الأموال للطرف الآخر، كأن تتم العملية على الحساب وتُعتبر الكمبيالة ضمان حصول الطرف صاحب المال على أمواله في تاريخ يكون محدد ومسجل.

✓ الإشعار المدين: هي ورقة أو مستند تقوم المؤسسة بإرسالها للعميل؛ لإعلامه بالمبلغ المالي المترتب عليه.

✓ الإشعار الدائن: ورقة ثبوتية يتم إرسالها للعميل؛ لإعلامه بأن القيمة المستحقة عليه قد تم تخفيضها بسبب خطأ معين.

✓ كشف الحساب: تقوم المؤسسة بإعداد كشف الحساب وإرساله للعملاء لتوضيح الأرصدة المستحقة وجميع الحركات المدينة والدائنة.

رابعاً: الدفاتر المحاسبية عرف القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي في مادته الثالثة: المحاسبة المالية على أنها نظام لتنظيم المعلومة المالية..... ، وبمأن النظام يحتوي على ثلاث عناصر رئيسية هي:

المدخلات، المعالجة، المخرجات ، وتكون هذه العناصر متسلسلة ومتراطة شأنها شأن الدورة المحاسبية والمعبر عنها بمراحل منذ بداية النشاط والمرور عند القيام بالعمليات المحاسبية بمقومات وصولاً إلى إنتهاء الدورة المحاسبية وتحديد المركز المالي للمؤسسة ووضعيتها خزيتها. أثناء الدورة المحاسبية تقوم المؤسسات بالعديد من العمليات المتنوعة والمرتبطة بأنشطتها الإستغلالية، مثل: عمليات البيع والشراء، تسديد المصاريف، تحصيل الإيرادات،...، وحتى تتمكن هذه المؤسسات من معرفة نتيجة أنشطتها لابد عليها أن تسجل كل العمليات التي تقوم بها في دفاتر خاصة، وهذا بالإعتماد على مختلف المستندات القانونية التي تثبت هذه العمليات<sup>17</sup>.

إن العمليات المحاسبية تخضع إلى سلسلة من المعاملات طوال السنة وما النتيجة بالميزانية وما مختلف النتائج بجدول حسابات النتائج إلا حوصلة قد سبقتها أعمال عديدة ، دقيقة ومعقدة يقوم بها مختصون والتي قد تدوم غالباً 15 شهراً في كل دورة واحدة (12 شهر + 3 أشهر) أي إلى غاية تاريخ الإقرارات السنوية (Déclarations annuelles) إذا ، تدرس كل عملية محاسبية وتسجل بادئ ذي بدء في اليومية (Livre journal) وهو دفتر يومي يمكن الرجوع إليه في أي وقت بحيث يكون قرينة قانونية تدافع بها المؤسسة عن نفسها في حالة النزاع أمام المحاكم مثلاً ولتسجيل أية عملية محاسبية في دفتر اليومية تنقل البيانات إلى دفتر آخر يسمى دفتر الأستاذ أو دفتر الحسابات (Grand livre) ، وإن هذه العمليات الروتينية فهي أساسية لنشاط قسم المحاسبة غير أنها غير كافية لإعداد القوائم الشاملة وملحقاتها .

• حسب نصوص النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) يجب أن تكون لكل عملية محاسبية مستند مبرر يبرر تسجيلها (Pièce justificative)

- هناك عمليات لن تسجل لعدم وجود وثائق مبررة لها

- هناك عمليات حدثت وسجلت بوثائقها المبررة لكنها لا تعود إلى الدورة (بكاملاً أو جزء منها )

<sup>17</sup> مراد كواشي، المحاسبة المالية حسب قواعد النظام المحاسبي المالي SCF، الطبعة 1، الدار الجزائرية ، الجزائر ، 2017، ص55

- هناك أخطاء قد ارتكبت ولابد من تصحيحها
- هناك عملية الجرد الطبيعي الإجباري (مرة في السنة) على الأقل والتي ينتج عنها فروق يجب تسجيلها، ومن ثم لابد من تسويتها
- إذا يطلق على هذه العمليات أعمال نهاية الدورة: Travaux de fin d'exercice (T.F.E)

المستندات <----- دفتر اليومية <----- دفتر الأستاذ <----- ميزان المراجعة

### • خامسا: الدورة المحاسبية

#### ✓ تعريف الدورة المحاسبية:

هي مسار الأحداث الاقتصادية ذات الطبيعة المالية والممكن قياسها في المؤسسة منذ بداية النشاط إلى تحديد نتيجة الدورة والمركز المالي للمؤسسة ووضعيتها خزيتها ، ومنه فالعمل المحاسبي يمر عبر عدة مراحل ممثلة في الشكل التالي:

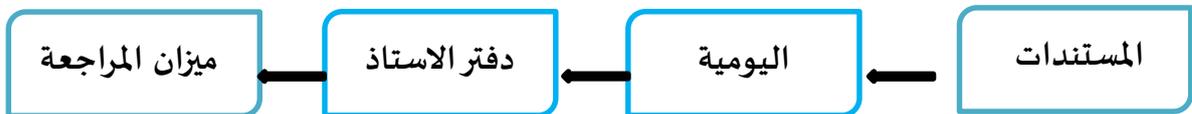
المرحلة ① : التسجيل في دفتر اليومية

المرحلة ② : الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ

المرحلة ③ : إعداد ميزان المراجعة للحسابات كأداة للمراقبة

#### ✓ مراحل الدورة المحاسبية:

يمكن تمثيل الدورة المحاسبية بشكلها العام ، وفق الشكل الموالي:



## الوحدة 03: الدفاتر المحاسبية

1. دفتر اليومية

2. دفتر الاستاذ او الدفتر الكبير

3. ميزان المراجعة

## الوحدة الثالثة : الدفاتر المحاسبية:

### • أولاً: دفتر اليومية

يتم التسجيل في دفتر اليومية، وهي قائمة مرتبة زمنياً بجميع المعاملات التجارية، والتي يتم كتابتها وفقاً لقواعد المحاسبة ذات القيد المزدوج. هذا يعني أنه كلما حدثت معاملة ، يجب أن يتم ذلك، على الأقل حسابين: مدين ودائن.

كما تعرف اليومية على انها : دفتر القيد الأصلي للبيانات المحاسبية وهو الدفتر القانوني الذي يلزم المؤسسة بإمساكه حيث يقيد به مجمل العمليات المالية التي تحدث في المؤسسة بوضوح ، ومرتبة ترتيباً تاريخياً يوماً بيوم طبقاً للأصول والقواعد المحاسبية<sup>18</sup> .

تعريف دفتر اليومية : ويسمى دفتر القيد اليومي كما يسمى بدفتر القيد الأصلي للبيانات المؤسسة المحاسبية وهو دفتر قانوني ( إلزامي ) تسجل فيه كل العمليات المالية التي تحدث في المؤسسة مرتبة ترتيباً تاريخياً يوماً بيوم طبقاً للقواعد المحاسبية ، وفق مبدأ القيد المزدوج لإتبات السندات والوثائق لضمان مصداقيتها<sup>19</sup>

### • شروط مسك دفتر اليومية

إن التسجيل في اليومية يجب أن يكون كاملاً ووفق الشروط القانونية السالفة

- عدم الشطب فيه أو التمزيق منه أو ترك فراغات أو الكتابة على الهوامش
- كما اوجب جمع مبالغ الصفحات ونقل المجموع أسفل الصفحة المنتهية إلى بداية الصفحة الموالية ويدعى بالمجموع المرحل.
- يجب أن ترقم صفحاته وتختتم من قبل رئيس المحكمة .

### • شكل دفتر اليومية :

يشمل دفتر اليومية على المعلومات التالية<sup>20</sup>:

---

<sup>18</sup> عاشور كتوش ، محاسبة عامة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر، 2003،ص56  
<sup>19</sup> عيد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي،برج بوعريريج ،الجزائر ،2009.  
<sup>20</sup> حواس صلاح ، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي scf،دار عبد اللطيف،الجزائر ،ص41

✓ رقم الحساب المدين ، رقم الحساب الدائن

✓ اسم الحساب المدين ، اسم الحساب الدائن

✓ المبلغ المدين، المبلغ الدائن

✓ تاريخ العملية

✓ البيان (شرح العملية)

الشكل رقم 01: شكل اليومية

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين	تاريخ وشرح العملية	دائن	مدين
	xxx	تاريخ العملية من حساب /		xxx
xxx		الى حساب / شرح بيان العملية	xxx	

المصدر من اعداد الباحثة

ملاحظة : تسجل العمليات في دفتر اليومية طبقاً لمبدأ القيد المزدوج ، وكل قيد يكون بسيطاً او مركباً .

▪ مثال :

في 2023/03/02 حصلت المؤسسة من احد زبائنها مبلغ 86.000 دج نقداً .

في 2023/3/4 قامت المؤسسة بشراء أراضي 180.000 دج على الحساب

في 2023/3/6 تم تسديد ما كان عليها خلال العملية 2023/3/4 ، النصف نقداً و الباقي

بالصندوق

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية

■ الحل:

المبالغ		التاريخ	ارقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
86.000	86.000	2023/3/2 من ح/الصندوق الى ح/الزيائن تسديد الزيائن ما عليه عن طريق الصندوق	411	53
180.000	180.000	2023/3/4 من ح/ اراضي الى ح/ موردو التثبيات الحياسة على اراضي على الحساب	404	211
90.000 90.000	180.000	2023/4/6 من ح / موردو التثبيات الى ح / البنك الى ح / الصندوق تسديد ما كان في العملية 3/4 بالصندوق و البنك	512 53	404

• ثانياً: دفتر الكبير او دفتر الأستاذ

دفتر الأستاذ هو قائمة كبيرة ومرقمة تُظهر جميع معاملات المؤسسة وكيفية تأثيرها على كل حساب من حساباتها دفتر الأستاذ العام هو المفتاح الرئيسي لإعداد القوائم المالية. إذا كنت تبحث عن أي سجل مالي لعملك، فإن أسرع طريقة هي مراجعة دفتر الأستاذ.

عادةً ما يتم ترحيل إدخلات دفتر اليومية الي دفتر الأستاذ بشكل مستمر، بمجرد حدوث المعاملات التجارية.

كما يعرف دفتر الأستاذ ايضاً، هو دفتر تجمع فيه كل الحسابات التي تأثرت بالعمليات المحاسبية خلال دورة النشاط و حساب ارصدها، ويعتبر دفتر الأستاذ ضروري محاسبياً (مهما)، لمسك محاسبة المؤسسة أكثر من اليومية والتي يعتبر دورها قانونياً أكثر مما هو محاسبياً<sup>21</sup>

• الغرض الرئيسي من دفتر الأستاذ:

هو تتبع جميع المعاملات المالية التي تمت داخل الشركة. يسمح للمستخدمين بجمع معلومات حول المبيعات والمشتريات والتدفقات النقدية التي يمكن استخدامها لتقارير مثل الميزانيات العمومية وبيانات الدخل .

• شكل دفتر الأستاذ:

الشكل 02: دفتر الأستاذ

الدائن	رقم الحساب/اسم الحساب	مدين
	المجموع	المجموع

<sup>21</sup> هادي رضا الصفار ، مبادئ المحاسبة المالية،الدار الجامعية،بيروت ،لبنان،1986، ص94.

■ مثال:

اليك العملية التالية و المطلوب تسجيلها في دفتر اليومية تم ترحيلها الى دفتر الاستاد بتاريخ 2022/4/7 قامت مؤسسة علي بشراء تجهيزات مكتب بقيمة 200.000 دج عن طريق البنك

الحل:

المبالغ		التاريخ	ارقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
	200.000	2022/4/7		218
		من ح/تجهيزات مكتب	512	
200.000		الى ح/الحسابات البنكية		
		شراء تجهيزات مكتب عن طريق البنك		

مدين	ح / 512	دائن
		200.000 دج

مدين	ح / 218	دائن
		200.000 دج

■ تمرين:

قامت مؤسسة "الاستقلال" بالعمليات التالية، علما أن لديها رصيدا لدينا أوليا بالبنك 250.000 د.ج ورصيدا أوليا بالصندوق مبلغه 100.000 د.ج

1/3 - شراء بضائع والدفع بالبنك ، مبلغها 95.000 د.ج مع تسليم المشتريات.

شراء مواد ولوازم بمبلغ 50.000 د.ج، نقدا، مع وصول المواد و اللوازم. 1/6-

1/9 - شراء أثاث مكتبي بمبلغ 80.000 د.ج، الدفع بالبنك.

1/10 - بيع بضائع التسديد بالبنك بمبلغ 100.000 د.ج، مع تمام تسليم، كلفتها 90.000 د.ج.

1/14 - تسديد مصاريف التليفون نقدا مبلغها 15.000 د.ج.

1/23 - الحصول على معدات للمكتب بمبلغ 70.000 د.ج، الدفع بالبنك.

1/24 - تحويل من البنك الى الصندوق مبلغ 17.000 د.ج.

1/28 - الحصول على معدات وأدوات مبلغها 60.000 د.ج، الدفع بالبنك.

المطلوب: تسجيل مختلف عمليات اليومية، مع اعطاء رصيد ح/ البنك وصيد ح/ الصندوق

ملاحظة: عدم الأخذ بعين الاعتبار الرسم على القيمة المضافة TVA

اليومية العامة

1/3

95.000	380	بضائع مخزنة	
95.000	512	بنوك حسابات جارية	
		( فا. رقم .. شيك رقم... )	
		//	
95.000	30	مخزونات بضائع	
95.000	380	بضائع مخزنة	
		( قسيمة دخول بضائع رقم ..... )	
		1/6	

50.000	50.000	مواد أولية ولوازم مخزنة صندوق ( فا. رقم .. وصل دفع رقم .. ) //	53	381
50.000	50.000	مواد أولية ولوازم مواد أولية ولوازم مخزنة ( قسيمة دخول م.أ.ل، رقم.. ) 1/9	381	31
80.000	80.000	أثاث بنوك حسابات جارية ( فا. رقم ... شيك رقم.. ) 1/10	512	2184
100.000	100.000	بنوك حسابات جارية مبيعات من البضائع ( فا. رقم... شيك رقم.... ) //	700	512
90.000	90.000	مشتريات بضائع مبيعة مخزونات بضائع (ق/خروج رقم.. ) 1/14	30	600
15.000	15.000	مصارييف (بريد واتصالات سلكية ولا سلكيه صندوق (وصل دفع رقم ... ) //	53	626
	70.000	1/23 معدات مكتبية ومعدات الاعلام الالي		2183

70.000		بنوك حسابات جارية ( قسيمة خروج رقم ... ) 1/24	512	
17.000	17.000	صندوق بنوك حسابات جارية ( وصل التحويل النقدي رقم ..... ) 1/28	512	53
60.000	60.000	معدات وأدوات صناعية بنوك حسابات جارية ( فا. رقم .. ، شيك رقم .. )	512	215

دفتر الاستاذ (الحسابات التخطيطية)

ح/53 صندوق	
دائن	مدين
50.000	100.000
15.000	17.000
رصيد مدين 52.000	
117.000	117.000

ح/512 بنوك حسابات جارية	
دائن	مدين
95.000	250.000
80.000	100.000
70.000	
17.000	
60.000	
رصيد مدين 28.000	
350.000	350.000

• ثالثاً: ميزان المراجعة

الخطوة الأولى لإعداد الميزان هي الأرصدة الكلية للحسابات، وحساب الرصيد الإجمالي لكل حساب فردي، ويتم تقسيم كل رصيد على حسب طبيعته مدين او دائن وفقاً لقواعد المحاسبة ذات القيد المزدوج ، يجب أن تساوي جميع الحسابات المدين للمؤسسة جميع الحسابات الدائنة؛ إذا كان مجموع مدخلات المدين في الأرصدة التجريبية لا يساوي مجموع الأرصدة الدائنة، فهذا يعني أن هناك خطأ ما في تسجيل أو ترحيل إدخلات دفتر اليومية ، فهذا يعني عادةً أنك ارتكبت خطأً، يسمى البحث عن هذه الأخطاء وتصحيحها (إجراء التسويات اللازمة).

• تعريف ميزان المراجعة :

هو أداة ضرورية في مراحل التسجيل المحاسبي وهو جدول يعد بتاريخ معين و يظهر قائمة الحسابات الموجودة بدفتر الاستاد ويلخص كل الحسابات المتأثرة بالعمليات المالية في المؤسسة خلال الدورة المحاسبية<sup>22</sup>.

• أهمية ميزان المراجعة :

يستخدم كأداة رئيسية للرقابة والتحقق من نظام محاسبة القيد، حيث يجب تطابق مجموعة الأرصدة المدينة مع الدائنة ،بالإضافة الى أنه يعتبر خطوة ضرورية من أجل إعداد الحسابات الختامية، قائمة المركز المالي وقائمة الدخل<sup>23</sup>. يساعد ميزان المراجعة بشكل أساسي في إعداد التقارير واتخاذ القرارات المتعلقة بالميزانية واكتشاف الأخطاء .

• الشكل رقم 03: ميزان المراجعة

الأرصدة		المبالغ		بيان الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		

<sup>22</sup> عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ، مرجع سبق ذكره ،ص30.

<sup>23</sup> <https://linkitsys.com/ar/%D9%85%D9%8A%D8%B2%D8%A7%D9%86-%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%B1%D8%A7%D8%AC%D8%B9%D8%A9-%D8%A8%D8%B1%D9%86%D8%A7%D9%85%D8%AC-%D8%AD%D8%B3%D8%A7%D8%A8%D8%A7%D8%AA>

يوم 2023/3/14 بتاريخ : 22:31

				حسابات رؤوس الاموال	01
				حسابات الاصول الثابتة (الثبتيات)	02
				حسابات المخزونات	03
				حسابات الغير	04
				الحسابات المالية	05
				حسابات الاعباء او التكاليف	06
				حسابات النواتج او الايرادات	07
xxx	xxx	xxx	xxx	المجموع	

المصدر: من اعداد الباحثة

بعد اعداد ميزان المراجعة ينبغي التأكد من تحقق العلاقات الاتية :

✓ ان مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة

✓ مجموع الارصدة المدينة = مجموع الارصدة الدائنة

✓ مجموع المبالغ في ميزان المراجعة = مجموع المبالغ في اليومية العامة

✓ مجموع الاصول - مجموع الخصوم = مجموع الايرادات - مجموع المصاريف

فان تحققت هذه المساويات السالفة الذكر فمعنى هذا ان قاعدة القيد المزدوج قد احترمت كل شروطها، وان التسجيل المحاسبي لمختلف التدفقات تم بطريقة صحيحة .

## الوحدة 04: الكشوفات المحاسبية

1. عموميات حول الميزانية

2. جدول النتائج

## الوحدة الرابعة: الكشوف المحاسبية

### • أولا: عموميات حول الميزانية

تمهيد:

تتمثل أهمية إعداد الميزانية في تلبية المتطلبات القانونية والمتمثلة في (القانون التجاري و النظام المحاسبي المالي وقانون الضرائب المباشرة) والتي تنص على أن تقوم المؤسسات التي تستجيب لشروط محددة بإعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة، بالإضافة إلى تحديد المركز المالي للمؤسسة إظهار أصول وخصوم المؤسسة بتاريخ محدد، وتعريف الغير (مستثمرين، دائنون، عملاء، مصلحة الضرائب..) عن الوضعية المالية للمؤسسة.

### أولا: تعريف الميزانية

تتعدد تعاريف الميزانية وسنركز على تعريفين، تعريف عام، وتعريف النظام المحاسبي المالي للميزانية

#### ✓ تعريف عام :

الميزانية هي عبارة عن صورة للمركز المالي للمؤسسة من خلال بيان ما لها من ممتلكات وما عليها من التزامات، أي هي جدول ذو جانبيين بعد بتاريخ معين ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة (ممتلكاتها) وبالجانب الأيسر خصومها (التزاماتها) وحقوق الملكية (أو الأموال الخاصة للمؤسسة وكذا التزاماتها نحو الغير)، مع شرط تساوي الجانب الأيمن الأصول، مع الجانب الأيسر الخصوم.<sup>24</sup>

#### ✓ تعريف الميزانية في (ن.م.م) :

عرفت المادة 33 من المرسوم التنفيذي 08/156 الميزانية كالتالي<sup>25</sup>: تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية إذن وطبقا ل-ن.م.م-فالميزانية هي جدول أو قائمة تظهر عناصر كل من

<sup>24</sup> عبد الوهاب رميدي، علي سماي، المحاسبية المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الثانية، الجزائر، 31: 23، ص 2016  
<sup>25</sup> المرسوم التنفيذي 08/156، المتضمن تطبيق أحكام النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 27، ص: 14

الأصول والخصوم وعلى أساس تصنيف خاص حيث تصنف الأصول إلى عناصر جارية وأخرى غير جارية أما الخصوم فتصنف إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية.

#### ■ شكل الميزانية وطريقة اعدادها

سيكون شكل الميزانية المعتمد عليه كالاتي :

في N/01/01 كانت اصول وخصوم مؤسسة الرائد كالتالي:

رأس المال 34000 دج ، مباني : 12500 دج، أراضي : 10.000 دج ، معدات و أدوات : 5.000 دج ،  
موردو المخزونات: 6.000 دج ، مخزون البضاعة= 10.000 دج البنك:....؟

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية لهذه المؤسسة ، بعد تحديد قيمة البنك

الحل:

من اهم مبادئ المحاسبة التوازن ما بين مجموع الاصول و مجموع الخصوم

مجموع الاصول = مجموع الخصوم

اراضي + مباني + معدات و أدوات + مخزون بضاعة + البنك = رأس المال + موردو المخزونات

رصيد البنك = 10.000 + 12.500 + 5000 + 10.000 + 10.000 = 6000 + 34.000 =

البنك = 35.000 - 40.000 = (2.500)

تصنيف الحسابات وفق أصول وخصوم الميزانية أي اعداد الميزانية :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الاصول	الرقم
34.000	رؤوس اموال خاصة		27.500	اصول غير جارية	
34.000	راس المال	101	10.000	اراضي	211
0	خصوم غ.جارية		12.500	مباني	213
			5.000	معدات و أدوات	215
6.000	خصوم جارية		12.500	أصول جارية	
			10.000	مخزون بضاعة	30
6.000	موردو المخزونات		2.500	البنك	512
40.000	المجموع		40.000	المجموع	

ملاحظة : يعتبر التوازن من اهم الشروط في الميزانية ، يعني وجوب التساوي ما بين مجموع جانب الاصول في الميزانية مع مجموع الخصوم ، أي مجموع الاصول الغير الجارية +مجموع الاصول الجارية =مجموع الاموال الخاصة +مجموع الخصوم الغير الجارية + مجموع الخصوم الجارية

#### • ثانيا: مكونات الميزانية

إنها العناصر المكونة لحسابات الميزانية والتي تتمثل في حسابات الأصول وحسابات الخصوم

#### ✓ الأصول (الموجودات):

إنها الممتلكات المادية والمعنوية للمؤسسة (البرمجيات، المباني، المعدات، المخزونات، حسابات البنك، الصندوق..): وتسمى بالاستعمالات.

إن المادة 20 من المرسوم التنفيذي 08/156 المتضمن تطبيق أحكام النظام الحاسبي المالي (ن.م.م) عرفت الأصول كالتالي<sup>26</sup>:

تتكون الأصول من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية و الموجهة لان توفر له منافع اقتصادية مستقبلية

■ مكونات الأصول: على حسب المادة 21 فان مكونات الأصول تصنف الأصول على حسب الاتي:

أ- أصول غير جارية: تكون لخدمة المؤسسة بصفة دائمة (لفترة طويلة)، ومنها:

- الأصول المعنوية (مثل المحل التجاري، برامج الإعلام الآلي..)،

- الأصول العينية (كالأراضي، معدات النقل، معدات وأدوات..)

هذه الأصول يتم الحصول عليها أو انجازها لتوظيفها لأجل طويل، بمعنى أنها مخصصة للاستغلال على مستوى المؤسسة لفترة كبيرة.

ب- أصول جارية: هي الأصول التي يتم الحصول عليها أو انجازها لبيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية (البضائع، المواد واللوازم..)

✓ الخصوم ومكوناتها:

الخصوم (المطالب):

أ- تعريف الخصوم: هي الموارد أو المصادر الخاصة لتمويل المؤسسة، إنها تكون إما داخلية أو خارجية:

- داخلية: (كالمساهمات من طرف الشركاء، الاحتياطات والأرباح غير الموزعة..)

- خارجية: (مصدرها من الخارج كالقروض بمختلف أنواعها..)

ب- تعريف الخصوم حسب النظام الحاسبي المالي ( ن م م = SCF)

<sup>26</sup> المرسوم التنفيذي 08/156، مرجع سبق ذكره ، ص 13

عرفتها المادة 22 كالتالي: "إنها الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية"<sup>27</sup>

الاموال الخاصة: تمثل الفرق الموجب بين اصول المؤسسة و مجموع خصومها الجارية ، وحتى الغير الجارية، ان الاموال الخاصة تظهر في الميزانية في جانب الخصوم رغم انها لا تعتبر خصوما واجبة التسديد وتتكون الاموال الخاصة من ، رأس المال ، الاحتياطات ، نتيجة الدورة ، حساب الترحيل من جديد

الخصوم الغير جارية : تصنف بعد الاموال الخاصة وهي كل الديون التي تفوق مهلة تسديدها دورة النشاط 12 شهرا أي دورة مالية

الخصوم الجارية : وهي جميع الديون التي لا تفوق مدة تسديدها دورة الاستغلال مثل الديون قصيرة الاجل .

نفرق بين الخصوم الجارية و الخصوم غير الجارية كما يلي:

تعتبر الخصوم خصوما جارية عندما يتم تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية والمتمثلة في اثني عشر (12) شهرا، بعد تاريخ نهاية الدورة المحاسبية؛

أما الباقي من الخصوم فيعتبر خصوما غير جارية

الشكل 04: بعض مكونات الميزانية

رقم ح/	الأصول	المبالغ
	الأصول غير جارية (غير متداولة )	
	تثبيات معنوية	
204	برمجيات المعلوماتية	
205	براءات ، رخص وعلامات، امتيازات	

<sup>27</sup> نفس المرجع السابق

	تثبيتات معنوية أخرى	208
	تثبيتات عينية (مادية)	
	أراضي	211
	مباني	213
	معدات وأدوات	215
	معدات نقل	2182
	أثاث	2184
	مواد تعبئة وتغليف مسترجعة	2186
	تثبيتات مالية	
	سندات القروض	26
	تثبيتات مالية أخرى	27
	مج 1 - الأصول غير الجارية	
	الأصول الجارية (المتداولة)	
	مخزونات بضائع	30
	مواد أولية ولوازم	31
	أغلفة غير متداولة	326
	منتجات وسيطة	351
	منتجات مصنعة	355
	مخزون في الخارج	37

	عملاء	411
	عملاء - سندات مطلوب تحصيلها	413
	بنوك حسابات جارية	512
	صندوق	53
	موردون مدينون	409
	مج 2- الأصول الجارية (المتداولة)	
	المجموع العام للأصول	

رقم ح/	الخصوم	المبالغ
	رؤوس الأموال الخاصة	
101	رأس المال الصادر	
103	علاوات	
106	احتياطات	
108	حساب المستغل	
12	النتيجة الصافية	
	مج 1- رؤوس الأموال الخاصة	
	الخصوم غير الجارية	
131	إعانات التجهيزات	
132	إعانات أخرى للاستثمار	

	قروض وديون مالية	164
	ديون أخرى غير جارية	168
	مج 2 - الخصوم الغير الجارية	
	الخصوم الجارية	
	موردو المخزونات والخدمات	401
	موردو التثبيات	404
	موردون - سندات واجب دفعها	403
	ضرائب ورسوم	447
	نواتج مقيدة سلفا	487
	ضرائب على النتيجة	
	خزينة الخصوم	51
	زبائن دائنون	419
	مج 3 - الخصوم الجارية	
	المجموع العام للخصوم	

### ثالثا: انواع الميزانية

هناك عدة انواع للميزانية اما على هذا المستوى فتصنف تبعا لتاريخ اعدادها الى:

- الميزانية الافتتاحية : تظهر الوضعية المالية للمؤسسة في بداية السنة او بتاريخ تكوينها ان الميزانية الافتتاحية لدورة ما تطابق الميزانية الختامية للدورة التي سبقتها و من خصائص الميزانية الافتتاحية انها ليست الزامية قانونا و انها لا تظهر نتيجة الدورة .

- الميزانية الختامية : تعد في نهاية السنة و من خصائصها انها تظهر نتيجة الدورة و هي الزامية قانونيا .

#### رابعاً: حساب النتيجة المالية للسنة وتحديد صافي

عند نهاية الدورة المحاسبية يمكن القيام بتحديد نتيجة الدورة في المؤسسة من خلال قائمتين هما الميزانية وجدول حسابات النتائج وهنا يهمننا النتيجة من خلال الميزانية ، بالإضافة إلى ذلك يمكن معرفة صافي المركز المالي للمؤسسة في أي لحظة زمنية من خلال الميزانية .

#### • تعريف نتيجة الدورة:

هي الربح أو الخسارة التي حققتها المؤسسة بعد القيام بنشاط إقتصادي خلال دورة مالية معينة وتحسب كالتالي<sup>28</sup>:

نتيجة الدورة = مجموع أصول - مجموع خصوم.

يمكن توضيح النتيجة في بداية السنة المالية وفي نهاية السنة المالية

#### • النتيجة في بداية السنة:

المؤسسة لم تبدأ بعد في نشاطها فإن الميزانية الافتتاحية للمؤسسة لا تظهر أية نتيجة وتكون في شكل المعادلة التالية:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم

النتيجة في نهاية السنة: في نهاية السنة المالية هناك حالتان للنتيجة:

النتيجة هي ربح : في هذه الحالة يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم

النتيجة خسارة : في هذه الحالة يكون مجموع الخصوم أكبر من مجموع الأصول

<sup>28</sup> عيد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار النشر جيطلي، برج بوعريبيج ، الجزائر ، 2009، ص13

▪ مثال :

نفترض أن اصول و خصوم المؤسسة -س- في نهاية السنة n كانت كالتالي: علما ان :

راس مالها =25.000دج

مباني =2.000دج

معدات =6.000دج

شاحنة =10.000دج

مخزون بضاعة =12.000دج

عملاء =2.000دج

بنك =8.000دج

موردوا المخزونات =5.000دج

احسب نتيجة الدورة للسنة N ، تم تمثيل الميزانية في 12/31/

الحل:

1. حساب نتيجة الدورة :

نتيجة الدورة = مجموع الاصول -مجموع الخصوم

نتيجة الدورة = 800+2.000 +12.000+10.000+6.000+2.000= 5.000+25.000=

نتيجة الدورة = 30.000-40.000=

نتيجة الدورة =10.000دج

ومن النتيجة يتضح ان المؤسسة حققت نتيجة ربح قدرت ب10.000دج

2. تمثيل الميزانية : ميزانية المؤسسة في 12/31/ن

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الاصول	الرقم
	راس المال	101	2.000	مباني	213
25000	نتيجة الدورة	120	6.000	معدات و ادوات	215
10.000			10.000	معدات نقل	2182
	موردون		12.000	مخزون بضاعة	30
5.000		401	2000	عملاء	411
			8.000	البنك	512
40.000	المجموع		40.000	المجموع	

نتيجة

الدورة هي ربح يعتبر احد مصادر التمويل مثل باقي الاموال الخاصة .

## الوحدة 05 دراسة حسابات الصنف

1. حسابات ح/10 رأس المال. الاحتياطات

وما يمثلها

2. تأسيس مؤسسة فردية

3. تأسيس مؤسسة جماعية

## الوحدة الخامسة : دراسة حسابات الصنف 01

قبل التوجه للمعالجة المحاسبية لحسابات الصنف الأول والخاصة بالمؤسسة الفردية ذات الشخص الطبيعي من الواجب علينا تسليط الضوء حول مفهوم رؤوس الأموال، ومكوناتها وأهم الحسابات التي لها علاقة مباشرة برأس المال التأسيسي وتمثل الحسابات الخاصة بالمؤسسة الفردية في كل من حساب أموال الاستغلال وحساب المستغل وكذا حساب النتيجة.

### 1. مفهوم حسابات رؤوس الأموال:

تسمى حقوق الملكية وهي الأموال المملوكة ووسائل التمويل المساهم بها من طرف الشركاء أو الموضوعة تحت تصرف المؤسسة بصفة دائمة ، و تعرف بأنها الرصيد المتبقي من أصول المؤسسة بعد اخراج خصومها المتداولة، وتكون أرصدة هذه الحسابات عادة دائنة<sup>29</sup>.

مكونات حسابات رؤوس الأموال: يتكون الصنف الأول من حسابات رؤوس الاموال الرئيسية و الفرعية هي كالآتي:

#### • الحساب 10 رأس المال الاحتياطات و ما يماثلها

هذا الحساب يجزأ إلى الحسابات الفرعية التالية و هذه الحسابات يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني للمؤسسة

الحساب 101 رأس المال الصادر (رأسمال الشركة. الأموال المخصصة. أموال الاستغلال o)

CAPITAL EMIS,(capital social, fonds de dotation, fonds d'exploitation)

الحساب 103 علاوة مرتبطة برأسمال Prime liée aux capital social

الحساب 104 فارق التقييم Ecart d'évaluation

الحساب 105 فارق إعادة التقييم Ecart de réévaluation

<sup>29</sup> رضوان حلوة حنان، نزار فليح البلداوي، مبادئ المحاسبة المالية، الدورة المحاسبية، اثناء للنشر والتوزيع ، الأردن، 2015 ، ص 78

الاحتياطات Réservés , légal – statutaires – réglementé الحساب 106

Ecart d'équivalence الحساب 107 فارق المعادلة

Compte d'exploitant الحساب 108 الحساب المستغل

Capital souscrit non appelé الحساب 109 رأسمال المكتتب غير المطلوب

ملاحظة: إن بيان أو اسم الحساب 101 رأسمال الصادر يجب أن يتوافق مع القانون الأساسي للمؤسسة

أولاً: مؤسسة فردية (شخص طبيعي):

- الحساب 101 أموال الاستغلال: يعبر هذا الحساب على رأسمال المؤسسة الفردية و التي تعود ملكيتها لشخص واحد و بالتالي يحتوي هذا الحساب على مختلف العناصر التي خصصها هذا الشخص لمؤسسته سواء كانت نقدية أم عينية

الحساب 101 أموال الاستغلال يكون دائناً:

بالحصة التي يساهم بها صاحب المؤسسة في بداية أو خلال نشاط المؤسسة أي عند إضافة أموال أثناء النشاط أو عند التأسيس الرصيد الدائن لحساب 108 الحساب المستغل في نهاية الدورة أي (يرصد الحساب 108 مع الحساب 101

نتيجة الدورة) ح) 12/ إذا كانت ربح أي دائنة

الحساب 101 أموال الاستغلال يكون مديناً:

(الرصيد المدين لحساب ح) 108 / الحساب المستغل في نهاية الدورة (يرصد الحساب 108 مع الحساب

101

نتيجة الدورة) ح) 12/ خسارة أي مدينة

2- الحساب 108 الحساب المستغل: يسجل هذا الحساب كل المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين

المؤسسة و مالكيها أي كل المسحوبات و المدفوعات التي يقوم بها صاحب المؤسسة لأغراض شخصية (

خارج استغلال المؤسسة) أي مسحوبات لأغراض شخصية و مدفوعات من حساب صاحب المؤسسة

الخاص لصالح المؤسسة

مثال - : سحب بضاعة لاستعمال العائلة ( استعمال البضاعة لغرض شخصي)

• دفع مبلغ من أمواله الخاصة لحساب المؤسسة

التسجيل المحاسبي للحساب 108 الحساب المستغل:

• يكون الحساب 108 مدينا معناه مسحوبات من المؤسسة لأغراض شخصية

• يكون الحساب 108 دائنا معناه مدفوعات من أمواله الخاصة لصالح المؤسسة

هذا الحساب ( ح ) 108 / في نهاية الدورة يرصد مع الحساب ح 101 / أموال الاستغلال

مثال : 01 سحب بضاعة لاستعمال العائلة بقيمة 1000 دج

108		ح/ الحساب المستغل	1000	
	30	ح/بضاعة		1000

مثال 2: دفع مبلغ 2000 دج من أمواله الخاصة الى بنك المؤسسة

512		ح/البنك	2000	
	108	الى ح/ الحساب المستغل		2000

- إذا كانت مدفوعات المستغل الشخصية أكبر من مسحوباته الشخصية يكون رصيد [ ح / 108 - حساب المستغل ] دائن وهذا يعني أنه سيزيد من رصيد [ ح / 101 - أموال الاستغلال ] لأن طبيعته دائنة، وهذا يعني زيادة في رأس المال الفردي ؛

-أما إذا كانت مسحوبات التاجر الشخصية أكبر من مدفوعاته الشخصية يكون رصيد [ ح 108 – /حساب المستغل [عندئذ مدين وهذا يعني أنه سينقص من رصيد] ح/ 101 – أموال الاستغلال [لأن طبيعته دائنة، وهذا يعني نقصان في رأس المال الفردي.

مثال:

2006 بدأ شخص مشروع برأس مال قدره 700000 دج موزعة كمايلي /02/: تمرين: 01 بتاريخ 01

• أراضي 2500000 = دج

• شاحنة 1500000 = دج

• مواد أولية 2500000 = دج

• بنك 500000 = دج

و قام مالك المؤسسة بالعمليات التالية:

1. سحب مبلغ مالي من البنك قدره 50000 دج لاستعماله الشخصي

2. دفع من أمواله الخاصة لتسديد مشتريات بضاعة ب 15000

3. سحب من مخزون البضاعة ما قيمته 8000 دج للعائلة

المطلوب - :تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة

-

	2500000	ح/الاراضي	211
	1500000	ح/شاحنة	2182
	2500000	ح/مواد اولية	31
فتح الحسابات	500000	ح/البنك	512
الضرورية مع	7.000.000	الى ح/ اموال الاستغلال	101

القيام بالترصيد و متابعة الإجراءات المتعلقة بالحسابين ح 101 / ح 108

2

50000	50000	ح/الحساب المستغل الى ح/البنك	512	108
-------	-------	---------------------------------	-----	-----

3

15000	15000	ح/البضاعة الى ح/الحساب المستغل	108	30
-------	-------	-----------------------------------	-----	----

4

8000	8000	ح/الحساب المستغل ح/ البضاعة	30	108
------	------	--------------------------------	----	-----

5

43000	43000	ح/اموال استغلال الى ح/ح مستغل	108	101
-------	-------	----------------------------------	-----	-----

108ح-	
15000	50000
ر.م	8000
43000	

58000	58000
-------	-------

	101
7000000	43000
	69750000 ر.د.
7.000.000	7000000

كذلك فيما يخص نتيجة الدورة فإنها في نهاية الدورة ترصد مع حساب أموال الاستغلال ( ترصد ح /  
12ن الدورة مع ح/ 101 /

حساب 12 نتيجة الدورة :

في نهاية الدورة المالية تكون المؤسسة في إحدى الحالتين إما ربح أو خسارة عند ممارسة نشاطها وتحقق  
النتيجة من خلال الفرق بين الإيرادات والمصاريف --جدول حسابات النتائج -أو

مجموع الأصول – مجموع الخصوم

ومنه تسجل نتيجة الدورة المالية كما يلي:

✚ في حالة الربح: ح/ 120

يرحل رصيد نتيجة الدورة ن رصيد مدين الى ح/ 108 حساب المستغل و يصبح رصيد دائن في بداية  
الدوة ن+1

✚ في حالة الخسارة ح/129

يرحل رصيد نتيجة الدورة ن كرصيد دائن الى ح/10/ حساب المستغل الى رصيد مدين في بداية الدورة ن+1

وهذا ماشرنا له أعلاه عند معالجة حساب 108 ح /المستغل.

#### 4.مثال عن حسابات المؤسسة الفردية:

بتاريخ 2021/1/3 بدأ تاجر نشاطه التجاري و خصص لذلك الممتلكات التالية:

اراضي 150.000 : دج ، مباني 100.000 : دج ، معدات نقل 80.000 : دج : بضاعة 70.000 : دج ، الحساب البنكي 100.000 : دج ، حساب الصندوق 50.000 : دج ، موردوا: المخزونات 60.000 : دج.

وخلال الدورة المالية لسنة 2019 قام التاجر بالعمليات التالية:

1. قام بتسديد المبلغ الكلي لموردوا المخزونات من حسابه الخاص .
2. قام بتحويل مبلغ 50.000 دج من الصندوق إلى الحساب البنكي للمؤسسة.
3. دفع إيجار منزله الخاص 40.000 دج بواسطة الحساب البنكي للمؤسسة
4. سحب مبلغ 50.000 : دج من الحساب البنكي للمؤسسة لإستعماله الشخصي.
5. إشتري آلة لمنزله الخاص بمبلغ 60.000 : دج سددت نقدا/.
6. نتيجة الدورة كانت ربح بمقدار 30.000 : دج. 2.

#### المطلوب:

- 1-تسجيل قيد تأسيس المؤسسة الفردية
- 2-تسجيل العمليات المحاسبية خلال الدورة في اليومية.
- 3-معالجة حساب المستغل وحساب النتيجة في التاريخ المناسب.
- 4-لنفرض أن المؤسسة حققت خسارة بمبلغ 15.000 : دج ، سجل القيد المناسب.

حل المثال:

الميزانية الافتتاحية 2019/01/03

مبالغ	الخصوم	ر.الحساب	مبالغ	الأصول	ر.الحساب
490.000	اموال استغلال	101	150.000	أراضي	211
			100.000	مباني	213
60.000	موردوا المخزونات	401	80.000	معدات نقل	218
			50.000	بضاعة	30
			70.000	البنك	512
			50.000	الصندوق	53
550.000	المجموع		550.000	المجموع	

التسجيل المحاسبي للمؤسسة الفردية :

150.000	من ح/الاراضي	211
100.000	من ح/المباني	213
80.000	من ح/معدات نقل	218
50.000	من ح/بضاعة	30
70.000	من ح/البنك	512
50.000	من ح/الصندوق	53
490.000	الى ح/اموال استغلال	
60.000	الى ح/موردوا المخزونات	

		تأسيس المؤسسة الفردية - القيد الافتتاحي -		
60.000	60.000	2019/05/10 من ح/موردوا المخزونات الى ح/ المستغل تسديد لموردوا المخزونات	108	401
50.000	50.000	2019/5/26 من ح/ البنكي الى ح/ الصندوق سحب مبلغ من الصندوق	53	512
30.000	30.000	2019/6/28 من ح/مصاريف الكهرباء الى ح/المستغل تسديد مصاريف الكهرباء	108	626
60.000	60.000	2019/7/1 من ح/ المستغل الى ح/ الصندوق شراء آلة لمنزله	512	108

في نهاية الدورة وجدنا رصيد حساب المستغل هو رصيد مدين بمبلغ 60.000 دج

ح/108 المستغل	
مدين	دائن
40.000	60.000
50.000	30.000
60.000	
	60.000 ر.م
150.000	150.000

وهكذا تكون المعالجة المحاسبية لحساب المستغل في نهاية الدورة كالتالي :

60.000	60.000	2019-12-31	101
		من ح/ اموال استغلال	
		الى ح/ المستغل	108
		ترصيد حساب المستغل	

تسجيل نتيجة الدورة في حالة الربح

	30.000	2020/1/1	120
		من ح/ نتيجة الدورة	

30.000		الى ح/ المستغل	108	
--------	--	----------------	-----	--

### تسجيل نتيجة الدورة في حالة الخسارة

		2020/1/1		
	15.000	من ح/ المستغل		108
15.000		الى ح/ نتيجة الدورة	129	
		تحويل نتيجة الدورة لحساب المستغل		

ملاحظة : يتم تحديد قيمة رأس المال الخاص بالمؤسسة الفردية بداية كل دورة عندما يرحل اليه رصيد حساب المستغل 108 في كلتا حالتيه مدين كان او دائن .

ويتم التفرقة بين الحالتين من خلال :

إذا كانت مدفوعات المستغل الشخصية للمؤسسة أكبر من مسحوباته يكون رصيد ح / 108 دائن وبالتالي يزيد الرصيد الدائن لحساب أموال الإستغلال 101 ، وهذا يعني زيادة رأس مال المؤسسة الفردية.

-وإذا كانت المسحوبات أكبر من المدفوعات يوؤدي إلى إنخفاض رأس المال بقيمة الرصيد المدين لحساب المستغل 108 وهذا خلال نهاية الدورة .

### ثالثاً: عند تأسيس شركة تجارية

عند تأسيس أي شركة فان حساب رأس المال المدفوع يمثل القيمة الاسمية للاسهم او الحصص الاجتماعية ، بينما في الشركات العمومية فهذا الحساب يمثل المساهمات العينية او النقدية المسلمة من طرف الدولة او حتى الجماعات العمومية .

ان في بداية أي نشاط للشركة وعند كتابة العقد التأسيسي تتم المعالجة على مرحلتين :

- المرحلة الأولى : تسجيل حصص الشركاء باعتبارها وعود من طرف الشركاء

## ■ المرحلة الثانية : تنفيذ الوعد بالمساهمة

الا ان المعالجة المحاسبية عند تأسيس الشركات التجارية تختلف باختلاف الشكل القانوني للشركة يمثل الحساب 101 رأسمال الصادر: مجموع المساهمات العينية و النقدية التي يقدمها الشركاء عند تكوين الشركة ، ويسمى رأسمال الاجتماعي تكتسب الشركة الشخصية المعنوية منذ يوم تأسيسها حيث تنص المادة 459 من القانون التجاري ان الشركة لا تتمتع بالشخصية المعنوية الا من تاريخ قيدها في السجل التجاري و اكتساب الشركة شخصية معنوية يجعلها تتمتع ببعض الخصائص هي : الاسم و العنوان :

الموطن -المقر الاجتماعي:- يمثل العنوان الرسمي الذي تتم كل مراسلات الشركة به -المادة 50 القانون التجاري-

الجنسية : تكتسب الشركة الجنسية بناء على عدة اعتبارات -مكان التأسيس ، مكان ممارسة النشاط، مركز الإدارة الفعلي...الخ.

-الاهلية القانونية : وهي القدرة على ممارسة حقوقها و التزاماتها ، وهي مسؤولة عن كل تصرفاتها وتعاقباتها ، أي تتحمل المسؤولية .

-الذمة المالية : أي أن ذمتها المالية مستقلة عن ذمة مالكيها وفقا لما يقره القانون وحسب نوع الشركة وتميز نوعين هما :

● شركات الأموال: ذمة الشريك مستقلة عن ذمة الشركة ، والشريك لا يكتسب صفة التاجر -عكس حالة المستغل في المؤسسة الفردية -، لذلك فانه في حالة الافلاس لا يمكن الحجز على أموال الشركاء الخاصة .

● شركات الاشخاص : ذمة الشريك مرتبطة بذمة الشركة ، والشريك يكتسب صفة التاجر ، ولذلك فانه في حالة الافلاس يجوز الحجز على اموال الشركاء الخاصة

مراحل عملية تأسيس الشركة:

1.مرحلة الوعد بالمساهمة : وهي اتفاق بين الاطراف المؤسسين حول تحديد قيمة المساهمات ونوعيتها وتاريخ وتسديدها وتسجل قيمة الاسهم العينية و النقدية التي تم الاكتتاب فيها في الجانب الدائن للحساب ح/101ويقابلها ح/456 مساهمات-الشركاء عمليات على رأسمال-، مدين .

456	ح/الشركاء	-----	
101	ح/راس المال	-----	

2.مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة

5/3/2	ح/احد الاصول -المساهم بها-	-----	
456	ح/الشركاء	-----	

مثال: تم الاتفاق على تأسيس شركة -الرائد- ذات المسؤولية المحدودة بتاريخ 2012/5/9، وذلك برأسمالها قدر ب 2.000.000 دج

وفي 2012/5/15 تم تنفيذ التعهد وكانت حصص الشركاء كالتالي :

✓ الشريك 1: 700.000 دج

✓ الشريك 2: 600.000 دج

✓ الشريك 3: 700.000 دج

وكانت الحصص مكونة من العناصر التالية: مبنى تجاري 500.000 دج ، معدات 400.000 دج ، مخزون بضاعة 300.000 دج ، الصندوق 300.000 دج ، اموال بالبنك 500.000 دج

المطلوب: سجل قيود تكوين الشركة

الحل:

		بتاريخ : 2012/5/9		
	700.000	ح/الشريك 1		4561
	600.000	ح/الشريك 2		4562
	700000	ح/الشريك 3		4563
2.000.000		ح/رأس المال	101	
		مرحلة الوعد بالمساهمة		

		بتاريخ: 2012/5/15		
	150000	ح/البناءات		213
	160000	ح/معدات		215
	70000	ح/مخزون		30
	50000	ح/البنك		512
	70000	ح/الصندوق		53
700.000		ح/الشريك 1	4561	
600.000		ح/الشريك 2	4562	

700.000		ح/الشريك 3 -مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة-	4563	
---------	--	---	------	--

اما بالنسبة لشركات المساهمة ، فان المادة 596 من القانون التجاري الجزائري تنص على ان رأس المال هذه الشركات يجب ان يكتب بالكامل ، وينبغي دفع قيمة 25 بالمئة على الاقل من الاسهم النقدية عند الاكتتاب ، على ان يتم الوفاء بقيمة المساهمات النقدية في اجل لا يتعدى خمس سنوات ، اما الاسهم العينية فينبغي دفع قيمتها كاملة عند الاكتتاب وذلك وفق الاتي:

مرحلة الوعد بالمساهمة :

	-----	ح/المساهمون -راس مال المكتتب الغير المطلوب	109	
	-----	الى ح/ راس المال المكتتب غير المطلوب	1011	
-----		اثبات الجزء الغير المطلوب من راس مال 75 بالمئة		
	-----	ح/المساهمات العينية	45611	
	-----	ح/المساهمات النقدية 25 بالمئة	45615	
-----		الى ح/ راس المال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	

		اثبات الجزء المطلوب من راس المال		
--	--	----------------------------------	--	--

مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمات المطلوبة

	-----	ح/الاصول المساهم بها		5/3/2
		ح/المساهمات العينية		
-----		ح/المساهمات النقدية 25 بالمئة	45611	
		اثبات تسديد المساهمات المطلوبة	45615	

وعند تنفيذ الوعد بالمساهمات غير المطلوبة يتم تسجيل المحاسبي على الشكل الاتي:

	-----	ح/المساهمات النقدية		45615
-----		ح/ المساهمون - راس مال مكتتب غير مطلوب	109	
	-----	ح/راس مال مكتتب غير مطلوب		1011
-----		ح/رأس مال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	

	-----	ح/البنك		512
-----		ح/المساهمات النقدية تسديد قيمة المساهمات المطلوبة	45615	

سلسلة تمارين

+

الحلول

## التمرين الأول :

في 01/01/01 ن كانت ميزانية المؤسسة (س) كالتالي: (علما أن الوحدة النقدية = و.ن)

المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ	الرقم	الأصول
50000	101	أموال استغلال	10000	213	مباني تجارية
10000	401	موردون	5000	215	معدات وأدوات
			20000	30	مخزون بضاعة
			7000	411	عملاء (زبائن)
			18000	512	بنوك حسابات جارية
<b>60000</b>		<b>المجموع</b>	<b>60000</b>		<b>المجموع</b>

وقد قامت المؤسسة بما يلي:

- 3- شراء شاحنة مبلغها 5000 بشيك بنكي.
- 4- بيع بضاعة مبلغها 15000 بالبنك و7000 على الحساب، بتكلفة 15000 مع التسليم
- 5- تسديد مصاريف الهاتف 200، والصيانة 300؛ بشيك بنكي.
- 6- شراء بضاعة 5000 بالأجل، مع وصول البضائع إلى المخزن
- 7- تسديد العملاء 10000 بالبنك.
- 8- دفع المؤسسة إلى الموردين 12000 بشيك بنكي.

9- تحويل مبلغ 3000 من البنك إلى الصندوق.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات في يومية (س)؛
- 2- تحويل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ أي عملية الترحيل؛
- 3- إعداد ميزان المراجعة؛
- 4- إعطاء النتيجة من خلال الميزانية الختامية وجدول حساب النتيجة علما أن مخزون نهاية السنة كان 10000 د.ج

الحل : ❶ تسجيل العمليات في يومية المؤسسة *écriture sur le Livre Journal*

xx/1/01

	10.000	مباني تجارية		213
	5.000	معدات وأدوات		215
	20.000	مخزون بضائع		30
	7.000	زبائن		411
	18.000	بنوك حسابات جارية		512
50.000		أموال الاستغلال	101	
10.000		موردو المخزونات والخدمات	401	
		( أرصدة الحسابات في 01/01 ن - القيد الافتتاحي..)		

		①		
5.000	5.000	معدات نقل بنوك حسابات جارية (الحصول على شاحنة بشيك بنكي رقم..)	512	218
		②		
22.000	15.000 7.000	بنوك حسابات جارية زبائن مبيعات من البضائع (بيع بضاعة على الحساب وبشيك بنكي رقم..)	512 411 700	
		//		
15.000	15.000	مشتريات بضائع مبيعة مخزونات بضائع (قسمة خروج البضاعة رة ③	30	600
500	200 300	مصاريف بريد واتصالات مصاريف صيانة بنوك حسابات جارية (تسديد مختلف المصاريف بشيك بنكي رقم..)	512	626 615
	5.000	بضائع مخزنة		380
		④		

5.000		موردو المخزونات والخدمات ( فاتورة شراء بضاعة بالأجل.. ) //	401	
5.000	5.000	مخزونات بضائع بضائع مخزنة ( قسيمة دخول البضاعة رقم.. ) ⑤	380	30
10.000	10.000	بنوك حسابات جارية زبائن ( مدفوعات العملاء بشيك بنكي رقم.. ) ⑥	411	512
12.000	12.000	موردو المخزونات والخدمات بنوك حسابات جارية ( تسديدات إلى الموردين بشيك بنكي رقم.. ) ⑦	512	401
3.000	3.000	صندوق بنوك حسابات جارية ( تحويلات مالية إلى الصندوق.. )	512	53

137.500	137.500			
---------	---------	--	--	--

② دفتر الأستاذ ( الحسابات التخطيطية ): Le Grand Livre

ح/700 مبيعات بضاعة		ح/512 البنك	
22000 - 2	/	5000 -1	<u>18000</u> -1/1
	ر.د. 22000	500 -3	15000 -2
22000 مج.	22000 مج.	12000 -6	10000 -5
		3000 -7	
		22500 ر.م	
		مجموع 43000	مجموع 43000
ح/30 مخزونات بضاعة		ح/101 أموال الاستغلال	
15000	<u>20000</u> - 1/1	<u>50000</u> ر. 1/1	/
10000 ر.م	5000		ر.د. 50000
25000 مج.	25000 مج.	50000 مج.	50000 مج.
ح/600 مشتريات بضائع مباعه		ح/411 عملاء	
	15000	10000 -5	<u>7000</u> -1/1
15000 ر.م		4000 ر.م	7000 -2

مج. 15000	مج. 15000	مج. 14000	مج. 14000
ح/213 مباني تجارية		ح/401 موردون	
10000	10000	10000 - 1/1	12000 - 6
10000 ر.م		5000 - (4	ر.د 3000
مج. 10000	مج. 10000	مج. 15000	مج. 15000
ح/215 معدات وأدوات		ح/380 مشتريات بضاعة	
5000	5000	5000	5000 - 4
5000 ر.م		ح/مرصد	ح/مرصد
مج. 5000	مج. 5000	مج. 5000	مج. 5000
ح/218 معدات نقل		ح/53 صندوق	
5000	5000	3000	3000
5000 ر.م		3000 ر.م	
مج. 5000	مج. 5000	مج. 3000	مج. 3000
ح/626 مصاريف البريد والاتصالات		ح/600 مشتريات بضائع مبيعة	

	200		15000
200 ر.م		15000 ر.م	
مج. 200	مج. 200	مج. 15000	مج. 15000
ح/615 مصاريف الصيانة			
	3000		
3000 ر.م			
مج. 3000	مج. 3000		

### ③ ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة La Balance

رقم ح/	البيان	المبالغ		الأرصدة		
		مدین	دائن	*	مدین	دائن
101	أموال الاستغلال	/	50000	*	/	50000
213	مباني تجارية	10000	/	*	/	/
215	معدات وأدوات	5000	/	*	/	/
218	معدات نقل	5000	/	*	5000	/
30	مخزونات بضائع	25000	15000	*	10000	/
380	بضائع مخزنة (مشتريات)	5000	5000	*	-	/

3000	-	*	15000	12000	موردو المخزونات والخدمات	401
/	4000	*	10000	14000	عملاء	411
/	22500	*	20500	43000	بنوك، ح/ جارية	512
/	3000	*	/	3000	صندوق	53
/	15000	*	/	15000	مشتريات بضائع مبيعة	600
/	300	*	/	300	مصارييف صيانة	615
/	200	*	/	200	مصارييف بريد واتصالات	626
22000	-	*	22000	-	مبيعات بضاعة	700
75000	75000	!	<b>137500</b>	<b>137500</b>	مجموع	

#### ④ - إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة:

#### أ- ميزانية المؤسسة: Le Bilan

المبلغ	الخصوم	ح/	المبلغ	الأصول	ح/
50000	أموال الاستغلال	101	10000	مباني تجارية	213
<b>6500</b>	نتيجة الدورة (ربح)	120	5000	معدات وأدوات	215
3000	موردون	401	5000	معدات نقل	218
			10000	مخزونات بضائع	30
			4000	عملاء	411
			22500	بنوك، ح/ جارية	512

			3000	صندوق	53
59500	مجموع		59500	مجموع	

مخزون البضاعة في الميزانية أعلاه: وهو يمثل مخزون نهاية الدورة المعطى في التمرين.

ب- حساب النتيجة: le compte de Résultat

المبلغ	النواتج	/ح	المبلغ	الأعباء	/ح
22000	مبيعات بضاعة	700	15000	مشتريات بضائع مبيعة	600
			300	مصاريف صيانة	615
			200	مصاريف بريد واتصالات	626
			6500	رصيد دائن (ربح)	
22000	مجموع		22000	مجموع	

ملاحظة: رصيد الحساب 600 (أو كما كان يسمى بضاعة مستهلكة في المخطط المحاسبي السابق "م.م.و" PCN) يحسب كالتالي :

مخزون في بداية السنة + مشتريات - رصيد الحساب 600 = مخزون نهاية السنة

$$\text{أي } 20000 + 5000 - 600/\text{ح} = 10000 \text{ دج}$$

$$600/\text{ح} = 10000 - 5000 + 20000$$

$$15000 = 600/\text{ح}$$

لاحظ تطابق النتيجة المحسوبة في كل من الميزانية و حساب النتيجة

## التمرين الثاني:

بتاريخ 2022/1/2 كانت ميزانية مؤسسة النضال كالتالي:

أراضي	120.000
الصندوق	15.000
احتياطات	10.000
مباني	250000
بضائع	40.000
معدات و أدوات	150.000
الحساب البنكي	150.000
معدات نقل	80.000
مواد اولية	35.000
رأس المال	?????

فاذا علمت ان :

▪ معدات النقل تم الحصول عليها بالاجل

▪ نصف قيمة البضائع لم يتم تسديدها بعد

خلال شهر فيفري قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

▪ بتاريخ 2020/2/2 شراء مواد اولية بمبلغ 15.000 دج على الحساب

- بتاريخ 2020/2/7 بيع 20.000 دج من البضائع نصف نقدا و الباقي ب الاجل
- بتاريخ 2020/2/8 تحويل مبلغ 10.000 دج من البنك الى الصندوق
- بتاريخ 2020/2/10 بيع بضاعة بمبلغ 10.000 دج بشيك بنكي
- بتاريخ 2020/2/15 تحصيل مبلغ 5.000 دج من الزبائن نقدا
- بتاريخ 2020/2/17 سددت بشيك بنكي المصاريف التالية : أجور المستخدمين 15.000 دج ،  
مصاريف الهاتف 5.000 دج
- بتاريخ 2020/2/20 بيع البضاعة المتبقية نقدا مع تحقيق هامش الربح 20 بالمئة

#### المطلوب:

1. حساب قيمة رأس المال
2. إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة النضال
3. تمثيل وتحليل العمليات الاربعة الاولى التي قامت بها المؤسسة مبينا العناصر الاساسية للتدفق
4. تسجيل كل العمليات في دفتر اليومية
5. الترحيل الى دفتر الاستاد الحسابات التي مستها العمليات واستخراج ارصدها

#### الحل:

أولا: حساب رأس المال

مجموع الاصول = مجموع الخصوم

$$150.000+15.000+35.000+40.000+80.000+150.000+250.000+120.000$$

$$مجموع الخصوم = رأس المال+10.000+20.000+80.000$$

$$رأس المال=110.000-840.000$$

رأس المال = 730.000

ثانيا: الميزانية الافتتاحية

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الاصول	رح
	رؤوس الاموال الخاصة			الاصول غ جارية	
730.000	رأس المال		120.000	اراضي	211
10.000	الاحتياطات		250.000	مباني	213
	ثانيا: خ.غ. جارية		150.000	معدات و ادوات	215
			80.000	معدات نقل	218
	ثالثا: خ. جارية			ثانيا : ا. جارية	
20.000	موردو المخزونات	401	150.000	بضاعة	30
80.000	موردو التثبيتات	404	35.000	مواد اولية	31
			15.000	صندوق	53
			150.000	بنك	512
<b>840.000</b>	<b>المجموع</b>		<b>840.000</b>	<b>المجموع</b>	

ثالثا: تمثيل و تحليل العمليات الاربعة

1. بتاريخ : 2020/2/2: شراء مواد اولية بمبلغ 15.000 دج على الحساب

التمثيل:



تعتبر هذه العملية تدفق خارجي وهي في نفس الوقت تدفق حقيقي و مالي

المصدر: نشوء دين لموردو المخزونات على المؤسسة بقيمة 15.000

الاستخدام : دخول مواد اولية بقيمة 15.000 دج

2. بتاريخ 2020/2/5 تسديد ديون التثبيتات 50000 دج من ديون التثبيتات

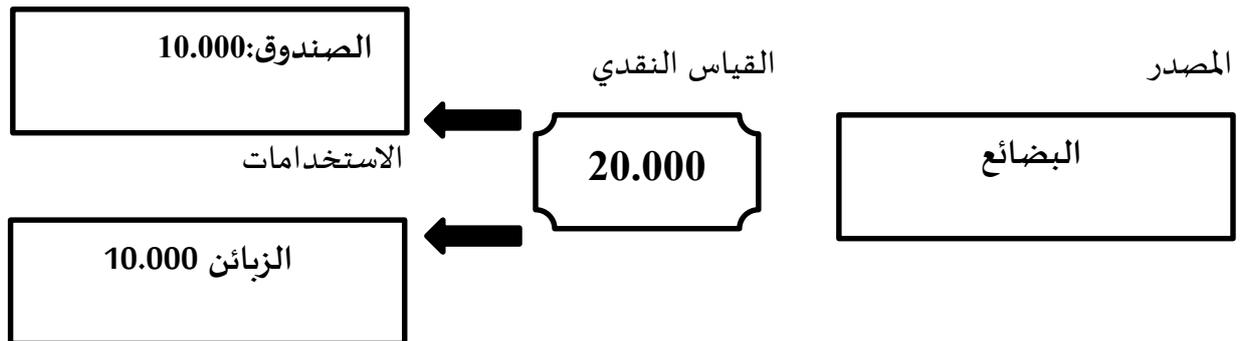


تعتبر هذه العملية تدفق خارجي وهي في نفس الوقت تدفق حقيقي و مالي

المصدر: تسديد ديون التثبيتات بشيك بنكي بقيمة 50.000

الاستخدام : نقص قيمة ديون التثبيتات بمبلغ 50.000 دج

3. بتاريخ 2020/2/7 بيع 20.000 دج من البضائع نصف نقدا و الباقي بالاجل



التحليل :

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي وهي في نفس الوقت تدفق الوقت تدفق حقيقي و مالي

المصدر خروج البضائع من المخزن

الاستخدام : نشوء حق على الزبائن ب 10.000 دج ودخول ما قيمته 10.000 دج للصندوق

التسجيل في اليومية :

المبالغ		تاريخ العملية	رقم الحساب	
الدائن	المدين		دائن	مدين
		2020/1/2		
	120.000			211
	250.000			213
	150.000			215
	80.000			218
	40.000			30
	35.000			31
	150.000			512
730.000	15.000			53
10.000			101	
20.000			13	

80.000			401	
		قيد اثبات الميزانية الافتتاحية	404	
		2020/2/2		
	15.000	ح/مشتريات مواد اولية		381
15.000		الى ح/موردو المخزونات	401	
		شراء مواد اولية فاتورة رقم .....		
		2020/2/2		
	15.000			31
15.000			381	
		2020/2/5		
	50.000	ح/موردو التثبيات		404
50.000		الى ح/ البنك	512	
		2020/2/7		
	10.000	من ح/الصندوق		53
	10.000	من ح/ الزبائن		411
20.000		الى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		ح/مشتريات بضاعة مباعه		600
20.000	20.000	الى ح/ البضائع	30	

10.000	10.000	2020/2/8 ح/الصندوق الى ح/ البنك	512	53
10.000	10.000	2020/2/10 من ح/البنك الى ح/مبيعات بضائع	700	512
10.000	10.000	ح/مشتريات بضاعة مباحة الى ح/البضائع	30	600
5.000	5.000	2020/2/15 ح/الصندوق الى ح/الزبائن	411	53
12.000	12.000	2020/2/20 ح/الصندوق ح/مبيعات بضائع بيع البضاعة المتبقية بهامش ربح 20 بالمئة	700	53
10.000	10.000	2020/2/20 مشتريات بضاعة مباحة ح/البضائع	30	600

829.000	829.000	المجموع		
---------	---------	---------	--	--

تحديد ثمن بيع البضاعة المتبقية في اخر عملية :

البضاعة المتبقية :

40.000 دج رصيد اول مدة

20.000 دج عملية 03

10.000 دج عملية 05

10.000 البضاعة المتبقية

20 بالمنته هامش الربح

20 بالمنته . 10.000 + 10.000 ثمن البيع

12.000 دج

خامسا : ترحيل الحسابات الى دفتر الاستاذ .

218/ح		213/ح		211/ح	
ر.م	80.000	ر.م	250.000	ر.م	120.000
80.000		250.000		120.000	
80.000	80.000	250.000	250.000	120.000	120.000

31/ح		30/ح		215/ح	
ر.م	35000	20.000	40.000	ر.م	150.000

40.000	15.000	10.000		150.000	
		10.000			
40.000	40.000	40.000	40.000	150.000	150.000

101/ح		53/ح		512/ح	
730.000	ر.د	م.ر	15.000	50.000	150.000
	730.000	52.000	10.000	10.000	10.000
			10.000	م.ر	
			5.000	100.000	
			12.000		
730.000	730.000	52.000	52.000	160.000	160.000

404/ح		401/ح		13/ح	
80.000	50.000		ر.د	10.000	
	ر.د	20.000			ر.د
	30.000	15.000	35.000		10.000
80.000	80.000	35.000	35.000	10.000	10.000
700/ح		411/ح		381/ح	

20.000	42.000 ر.د	5.000	10.000	ر.م	
10.000		5.000 ر.م		15.000	15.000
12.000					
42.000	42.000	10.000	10.000	15.000	15.000

<b>600/ح</b>	
40.000 ر.م	20.000
	10.000
	10.000
40.000	40.000

التمرين الثالث:

في 1/1/ن كانت ميزانية مؤسسة الميرال كالاتي :

المبلغ	المبلغ	الرقم	المبلغ	الاصول	الرقم
90.000	اموال استغلال	101	10.000	مباني صناعية	21311
8.000	موردو المخزونات	401	5.000	معدات	2154
2.000	موردو الخدمات	411	40.000	صناعية	30
			2.000	مخزون	31
			8.000	البضاعة	411
			35.000	مواد اولية	512
				عملاء	
				البنك	
100.000	المجموع		100.000	المجموع	

وخلال السنة ن قامن مؤسسة الميرال بالعمليات التالية :

1. شراء بضاعة 5.000 دج بشيك و 10.000 دج على الحساب
2. سددت المصاريف التالية بشيك : اجور 1.000 دج ، صيانة 500، هاتف 1500 دج
3. بيع بضاعة 20.000 دج بشيك و 10.000 دج على الحساب

4. سددت 10.000 دج الى موردي المخزون
5. تحصلت على 5.000 دج نقدا من العملاء
6. شراء معدات و ادوات 2.000 دج نقدا
7. سددت المصاريف التالية بشيك : اجور 500 دج ، تأمين 1.500 دج
8. تحصلت على قرض من مؤسسة اقراض 10.000 دج بشيك
9. سددت 5000 دج بشيك الى موردي المخزون
10. شراء مواد 2.000 دج على الحساب
11. تسديد 1.000 دج بشيك لموردي الخدمات

#### المطلوب:

1. تسجيل العمليات في يومية مؤسسة الميرال للجرد المتناوب
2. اعداد ميزان المراجعة في 12/31
3. اعداد الميزانية الختامية علما ان مخزون نهاية السنة : بحيث ان بضاعة كانت 3.000 دج و مواد اولية 1.000 دج
4. اعداد حساب النتيجة بالشكل المبسط

#### الحل:

مدین	دائن	البيان	1/1/ن	المبلغ	المبلغ
21311		من ح/مباني صناعية		10.000	
2154		من ح/ معدات صناعية		5.000	
30		من ح/ مخزون بضاعة		40.000	

	2.000	من ح/ مواد اولية		31
	8.000	من ح/ عملاء		411
	35.000	من ح/ البنك		512
<b>90.000</b>		الى ح/ اموال استغلال	101	
<b>8.000</b>		الى ح/ موردو المخزونات	401	
<b>2.000</b>		الى ح/ موردو الخدمات	4011	
		ارصدة الحسابات في 1/1/1ن		
	15.000	-1- من ح/ مشتريات بضاعة		380
5.000		الى ح/ البنك	512	
10.000		الى ح/ موردو المخزونات	401	
		شراء بضاعة		
		-2-		
	1.000	اجور المستخدمين		631
	500	مصاريف الصيانة		615
	1.500			626
3.000		مصاريف بريد و اتصالات		
		الى ح/ البنك		

		تسديد المصاريف		
		-3-		
	20.000	من ح/البنك	512	
	10.000	من ح/عملاء	411	
30.000		الى ح/المبيعات البضاعة بيع بضاعة -4-	700	
	10.000	من ح/موردو المخزون	401	
10.000		الى ح/البنك تسديدات لموردي المخزون	512	
	5.000	من ح/الصندوق	53	
5.000		الى ح/العملاء مقبوضات نقدا من العملاء	411	
		-6-		
	2.000	من ح/معدات صناعية	2154	

2.000		الى ح/ الصندوق	53	
		-7-		
	500	من ح/ اجور المستخدمين		631
	1.500	من ح/ اعباء التأمين		616
2.000		الى ح/ البنك	512	
		تسديد مصاريف البنك		
		-8-		
	10.000	من ح/ البنك		512
10.000		الى ح/ قرض مصرفي	164	
		-9-		
	5.000	ح/ موردو المخزونات		401
5.000		الى ح/ البنك	512	
		تسديدات الى موردي المخزونات		
		-10-		
	2.000	مشتريات مواد اولية		381
2.000		الى ح/ اموردو المخزونات	401	
		شراء مواد اولية		
		-11-		

1.000	1.000	من ح/موردي الخدمات	512	4011
		الى ح/ البنك		

ثالثا: ميزان المراجعة

الرقم	الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن
101	اموال استغلال		90.000		90.000
164	قروض مصرفي		10.000		10.000
21311	مباني صناعية		10.000		10.000
2154	معدات صناعية		7.000		7.000
30	مخزون بضاعة		40.000		40.000
31	مخزون مواد اولية		2.000		2.000
4010	موردو المخزونات		15.000	20.000	5.000
4011	موردو الخدمات		1.000	2.000	5.000
411	العملاء		18.000	5.000	13.000
512	البنك		65.000	26.000	39.000
53	الصندوق		5.000	2.000	3.000
380	مشتريات بضاعة		15.000	-	15.000
381	مشتريات مواد اولية		2.000	-	2.000
615	مصارييف الصيانة		500	-	500

-	1.500	-	1.500	مصاريء تأمين	616
-	1.500	-	1.500	بريد و اتصالات	626
-	1.500	-	1.500	اجور مستخدمين	631
30.000	-	30.000	-	مبيعات بضاعة	700
136.000	136.000	185.000	185.000	المجموع	

ميزانية مؤسسة الميرال في 12/31

المبلغ	الخصوم	رقم	المبلغ	الاصول	رقم
90.000	اموال استغلال	101	10.000	مباني صناعية	21311
]30000[	نتيجة الدورة	129	7.000	معدات صناعية	2154
10.000			3.000	مخزون بضاعة	30
5.000	قرض مصرفي	164	1.000	مواد اولية	31
1.000	موردو المخزون	401	13.000	العملاء	411
	موردو الخدمات	4011	39.000	البنك	512
			3.000	الصندوق	53
76.000	مجموع		76.000	مجموع	

النتيجة ظهرت بالميزانية سالبة ولهدا وضعت بين قوسين

في الميزانية اتضح مخزون البضاعة و المواد المعطى سابقا يمثل الرصيد الحقيقي وليس الرصيد  
الظاهر في الميزانية

النتيجة :

المبلغ	النواتج	الرقم	المبلغ	الاعباء	الرقم
30.000	مبيعات بضاعة	700	52.000	مشتريات بضاعة	600
30.000	رصيد مدين - خسارة-	129	3.000	مباعة	601
			500	مواد اولية مستهلكة	615
			1500	مصاريف الصيانة	616
			1500	مصاريف التأمين	626
			1500	مصاريف الاتصالات اجور مستخدمين	631
60.000	مجموع		60.000	مجموع	

نتيجة الدورة هي نفسها نتيجة الدورة المحسوبة مسبقا في الميزانية .

## المراجع:

1. عبد الناصر محمد سيد درويش ، مبادئ المحاسبة المالية 1، الاصول العلمية والعملية ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، الطبعة الاولى، عمان 2010، ص18
2. مهند جعفر حسين حبيب، دور نظام محاسبة التكاليف في تحسين اتخاذ القرارات الإدارية في الشركاتالصناعية السودانية،دراسة ميدانية،مجلة دراسات اقتصادية -ISSN2602 7925، العدد02، سنة 2021، ص5
3. رأفت سلامة محمود ، المحاسبة الحكومية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، ط2021، ص3، ص13
4. د.عبد الناصر محمد سيد درويش، مبادئ المحاسبة المالية، دار الصفاء للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة الاولى، 2010، ص24.
5. احمد زكي بدوي واخرون، المعجم العربي المسير، دار الكتاب المصري ، القاهرة ، دار الكتاب اللبناني، لبنان، ص686.
6. المادة 03 من القانون رقم 07/11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق ل 25 نوفمبر 2007.
7. د.وليد ناجي الحياي، د.بدر محمد علوان ، المحاسبة المالية في القياس والاعتراف والافصاح المحاسبي، مؤسسة الوراق للنشر للنشر والتوزيع ، ط01، سنة 2022
8. أ.د.مسعود صديقي ، محمد حسان بن مالك ، علاء بوقفة ، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع ، سنة 2014
9. محمد الزين خاف ربي ، تقنيات المحاسبة ، الديوان الوطني للتعليم والتكنولوجيا ONEFD، سنة 2002
10. أ.د.محمد العيد ، من المحاسبة العامة الى المحاسبة المالية ، مقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمخطط المحاسبي الوطني ، أمثلة وحالات تطبيقية ، النشر الجامعي الجديد، 2020
11. مراد كواشي، المحاسبة المالية حسب قواعد النظام المحاسبي المالي scf، الدار الجزائرية ، الطبعة الاولى ، 2003

12. عاشور كتوش، محاسبة عامة ، ديوان المطبوعات الجامعية
13. عبد الرحمن عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار عبد اللطيف ، الجزائر
14. هادب رضا الصفار، مبادئ المحاسبة المالية ، الدار الجامعية ، بيروت، لبنان، 1986
15. عبد الوهاب الرميدي، علي سماي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة 02، الجزائر، 2016
16. رضوان حلوة حنان ، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ الى المعايير ، دار وائل للنشر، عمان، 2006
17. المرسوم التنفيذي 156/08 المتضمن تطبيق احكام النظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، العدد 27
18. المادة 03 من القانون رقم 11/07 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق ل 25 نوفمبر 2007
19. SACID :Comptabilité de l'entreprise et système économique l'excperience algerienne .1991. OPU.Alger.

المواقع الالكترونية :

1. دليل تعلم المحاسبة يوم 2023/1/11 على الساعة 13.30

<https://almohasabah.com/k/%D9%85%D8%A7-%D9%87%D9%8A><sup>1</sup>

[-%D8%A3%D9%86%D9%88%D8%A7%D8%B9-](#)

[%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9](#)

<https://linkitsys.com/ar/%D9%85%D9%8A%D8%B2%D8%A7%D9%86>-.2

[%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%B1%D8%A7%D8%AC%D8%B9%D8%A9-](#)

[%D8%A8%D8%B1%D9%86%D8%A7%D9%85%D8%AC-  
/D8%AD%D8%B3%D8%A7%D8%A8%D8%A7%D8%AA](#)

يوم 2023/3/14 بتاريخ :