

مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة أولى جذع مشترك

العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

بعنوان :

دروس وتمارين في المحاسبة المالية 1

من إعداد الدكتورة :

– تمار خديجة

– أستاذة محاضر –أ–

وصف المطبوعة

تعتبر هذه المطبوعة دليل تعليمي مقدم لطلبة السنة أولى جذع مشترك كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تهدف من خلالها لتعريف الطالب بأساسيات مادة المحاسبة المالية 1 ومساعدته على الإلمام بقواعدها وتقنياتها ومختلف الطرق والأساليب المحاسبية المتبعة وفق مبادئ وفروض ومعايير المحاسبية الدولية وإ اعتمادها في عمليات التسجيل وتجميع وتبويب مختلف المعاملات المالية وهذا وفق النظام المحاسبي المالي المعمول به في المؤسسات الجزائرية .

صممت هذه المطبوعة لتراعي المقرر الوزاري بأسلوب منهجي سهل، واضح وبعيدا عن التعقيد مما يساعد الطالب بالإضافة إلى العاملين والمهتمين بالمحاسبة المالية الفهم الحيد لقواعدها والتعمق في أساسياتها. من خلال جانبها النظري واعتمادا على مجموعة من التمارين التطبيقية .

كما شملت المطبوعة مجموعة من المراجع المختلفة التي اعتمدنا عليها . مما يفسح المجال للطلاب بالرجوع إليها في حال رغبته الحصول على مزيد من الإيضاح والتفصيل.

وفي الأخير يرحب المؤلف باقتراحات الباحثين والمتخصصين والممارسين بنقدهم العلمي البناء للإثراء والتحسين فالكمال لله وحده.

دليل المادة التعليمية Syllabus			
اسم المادة: المحاسبة المالية 1			
الميدان	علوم اقتصادية، تسيير وعلوم تجارية.	الفرع	جذع مشترك
التخصص	/	المستوى	ليسانس
السداسي	الأول	السنة الجامعية	2024/2025
التعرف على المادة التعليمية			
اسم المادة	المحاسبة المالية 1	وحدة التعليم	الأساسية
عدد الأرصدة	6	المعامل	3
الحجم الساعي الأسبوعي	4 سا 30 د	المحاضرة (عدد الساعات في الأسبوع)	3 سا
أعمال م/تط (عدد الساعات في الأسبوع)	1 سا 30 د	أعمال م/ت (عدد الساعات في الأسبوع)	1 سا 30 د
وصف المادة التعليمية			
المكتسبات	التمكن من مكتسبات مادة المحاسبة المالية 1.		
الهدف العام للمادة التعليمية	تمكين الطالب من التسجيل المحاسبي لجل العمليات الجارية للمؤسسة وأهم أعمال نهاية الدورة المحاسبية في شكلها البسيط، على أن يتم التعمق في هذه الأخيرة في مقياس المحاسبة المالية المعمقة.		
أهداف التعلم (المهارات المراد الوصول إليها)	<p>بعد دراسة محتوى المادة سيكون الطالب قادرا على :</p> <ul style="list-style-type: none"> - التسجيل المحاسبي لعمليات لجل العمليات التجارية (شراء، إنتاج، بيع) وما تعلق بها من المردودات والتسبيقات والتخفيضات المالية والتجارية. - التمكن من منهجية أعمال نهاية الدورة المحاسبية. 		

- إعداد أهم الكشوف المالية (الميزانية وجدول النتائج).

طريقة التقييم

الوزن النسبي للتقييم		العلامة	التقييم بالنسبة المئوية
60%	60%	20/20	امتحان
32%	40%	20/16	امتحان جزئي
-		-	أعمال موجهة (البحث : إعداد/إلقاء)
-		-	أعمال تطبيقية
-		-	المشروع الفردي
-		-	الأعمال الجماعية (ضمن فريق)
-		-	خرجات ميدانية
4%		-	المواظبة (الحضور / الغياب)
4%		-	عناصر أخرى (المشاركة)

بالنسبة للمواد التي تدرس في شكل محاضرات وأعمال موجهة/تطبيقية أو طبيعة تقييمها امتحان ومرافقة مستمرة يقاس معدل المادة بالوزن الترجيحي للمحاضرة والأعمال الموجهة:

معدل المادة

$$\text{نقطة المحاضرة} * 0.6 + \text{نقطة الأعمال الموجهة} * 0.4 =$$

Moy.M

$$= (\text{Note Ex} * 0.6) + (\text{Note Td} * 0.4)$$

محتوى المادة التعليمية

الصفحة	الفهرس	
19-08	<p>المؤسسة</p> <p>1 تعريف المؤسسة</p> <p>2 وسائل المؤسسة</p> <p>3 تصنيف المؤسسة</p> <p>مدخل عام لعلم المحاسبة</p> <p>1. نشأة ومفهوم المحاسبة</p> <p>2. أنواع المحاسبة</p> <p>3. تعريف المحاسبة المالية</p> <p>4. أهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية</p> <p>5. مبادئ المحاسبية</p>	المحور الأول
37-20	<p>مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية</p> <p>1. التدفقات وأنواعها</p> <p>2. الحساب والقيود المزدوج</p> <p>3. المستندات المحاسبية</p> <p>4. مراحل الدورة المحاسبية</p>	المحور الثاني
83-38	<p>الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية</p> <p>- الدفاتر المحاسبية:</p> <p>1. دفتر اليومية العامة</p> <p>2. الدفتر الكبير</p> <p>3. ميزان المراجعة</p> <p>- الكشوف المالية :</p> <p>1. الميزانية</p> <p>2. جدول النتائج</p>	المحور الثالث
95-84	<p>محاسبة عملية تأسيس المؤسسة</p> <p>1. تأسيس المؤسسة غير الفردية: الوعد بالمساهمة والوفاء به</p> <p>2. انسحاب الشريك من المؤسسة</p> <p>3. تأسيس المؤسسة الخاصة الفردية</p> <p>4. حساب المستغل</p>	المحور الرابع

97-96	دراسة حسابات الصنف الأول: 1. حساب الترحيل من جديد (الحساب 11) 2. حساب الاحتياطات (الحساب 106)	المحور الخامس
108-98	محاسبة الرسم على القيمة المضافة 1. التعريف ومجال التطبيق 2. قابلية الرسم للخصم 3. حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة 4. التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة (نموذج التسجيل)	المحور السادس

المقدمة :

عرفت المحاسبة على المستوى الدولي في بداية العقد الأول من القرن الواحد والعشرين تحولات جذرية متسارعة، أهم ما أصبح يميزها البعد الدولي الذي أفرزته تفاعلات المحيط الاقتصادي العالمي الذي أصبح قائما على التكتلات والمصالح المشتركة بين العديد من الشركاء، نتيجة الانفتاح الكبير الذي يشهده العالم. ولقد أظهر البعد الدولي المتنامي للأنشطة

الاقتصادية أن المحاسبة تختلف بمحتواها وتطبيقاتها من بلد لآخر، الأمر الذي أدى إلى بروز العديد من المحاولات التي ترمي للحد من أثر اختلاف الأنظمة المحاسبية على الأنشطة المالية العالمية خاصة في ظل تعدد وتشابك الارتباطات بين الأسواق المالية الدولية والأنشطة التجارية والمالية لضمان قراءة وفهم عالمي موحد للقوائم المالية والمعلومات المحاسبية التي تتضمنها، ونتج عن هذا الاهتمام العديد من المحاولات الرائدة انتهت وانصهرت جميعها في نتيجة واحدة هي تبني المعايير المحاسبية الدولية.

تعتبر المحاسبة أحد فروع المعرفة التي تهتم بتوفير البيانات والمعلومات في أي شركة أيا كان شكلها القانوني أو طبيعة النشاط الذي تزاوله سواء كان خدماتيا أو صناعيا، أو تجاريا ولا تقتصر عملية استخدام المعلومات التي توفرها المحاسبة والعاملين بهذا الفرع من فروع المعرفة فقط ،

ولكن تمتد إلى جميع من يهمله أمر الشركة أو المهتمين بمجال الأعمال بصفة عامة مثل المستثمرين، البنوك العاملين..... الخ والذين يطلق عليهم مستخدمي المعلومات المحاسبية، ويتطلب ذلك ضرورة إلمام مستخدمي هذه المعلومات بطبيعة المحاسبة ونوعية المعلومات التي توفرها ومدلولاتها، ولذلك لم تعد المحاسبة علما قاصرا على المحاسبين فقط، ولكن أصبح الإلمام بطبيعة وأهداف المحاسبة، ونوعية المعلومات التي توفرها ضرورة لكل المهتمين بمجال الأعمال.

المحور الأول مدخل عام لعلم المحاسبة

➤ المؤسسة الاقتصادية

1. تعريف المؤسسة الاقتصادية
2. وسائل المؤسسة الاقتصادية
3. تصنيف المؤسسة الاقتصادية

➤ مدخل عام لعلم المحاسبة

1. نشأة ومفهوم المحاسبة
2. أنواع المحاسبة
3. تعريف المحاسبة المالية
4. أهداف ومجال تطبيق المحاسبة المالية
5. مبادئ المحاسبية

➤ المؤسسة الاقتصادية

1. تقديم عام للمؤسسة الاقتصادية :

تشغل المؤسسة ولا تزال حيزا معتبرا في كتابات وأعمال الكثير من الإقتصاديين باعتبارها المحرك الأساسي لكل نشاط اقتصادي والمنبع الرئيسي للرفاهية المادية. فهي مكان للعمل، للحياة الاجتماعية وممارسة مختلف الطرق التسييرية الموجهة لبلوغ الأهداف الاقتصادية والاجتماعية .

1. تعريف المؤسسة الاقتصادية :

إن إعطاء تعريف موحد وواضح للمؤسسة الاقتصادية يعتبر أمر بالغ الصعوبة، نظرا لتعدد وتباين آراء الباحثين بموضوعها وأيضا من حيث الزاوية التي يركز عليها التعريف فهي¹ :

✓ هي كل هيكل تنظيمي اقتصادي مستقل ماليا في إطار قانوني و اجتماعي معين، هدفه دمج عوامل الإنتاج من أجل الإنتاج، أو تبادل السلع و الخدمات مع أعوان اقتصاديين آخرين، أو القيام بكليهما معا، بغرض تحقيق

¹ بوشريبة محمد، محاضرات في إقتصاد المؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قسنطينة، 2019/ 2020، ص 03.

نتيجة ملائمة، وهذا ضمن شروط اقتصادية تختلف باختلاف الحيز المكاني و الزمني الذي يوجد فيه، و تبعاً لحجم و نوع نشاطه

✓ المؤسسة هي وحدة إقتصادية وقانونية تجمع مختلف الوسائل المادية والبشرية (رأس مال ، العمل ، الموارد الأولية) لإنتاج سلع وخدمات موجهة للبيع بغرض تحقيق أرباح مقابل ذلك.

2. وسائل المؤسسة الاقتصادية :

لقيام مؤسسة لابد من توفر الوسائل التالية: وسائل بشرية ، وسائل مادية ، وسائل مالية .

✓ وسائل بشرية: هي كل عنصر بشري موجود في المؤسسة من عمال وإطارات وإداريين .

✓ وسائل مادية: وهي الوسائل التي تبقى تحت تصرف الدائم للمؤسسة وهذا لإنتاج ولتقديم الخدمات وتنقسم الوسائل المادية إلى :

• الأصول المادية الثابتة: وهي الأصول التي تبقى في المؤسسة لمدة تفوق سنة مثال: الأراضي ، الآلات.معدات وأدوات.مباني.....

• الأصول المادية الجارية (المتداولة) :وهي الأصول التي تبقى في المؤسسة لمدة أقل من السنة مثال المخزونات بمختلف أنواعها .

✓ وسائل مالية: وتتمثل في كل ما يوضع تحت تصرف المؤسسة من أموال دائمة (أموال خاصة) أو في شكل مصادر خارجية كالديون وديون طويلة وقصيرة الأجل .

3. معايير تصنيف المؤسسة :

هناك عدة معايير لتصنيف المؤسسات أهمها: معيار النشاط، معيار القانوني ، معيار الحجم¹

✓ معيار النشاط: تنقسم المؤسسة وفق هذا النشاط إلى :

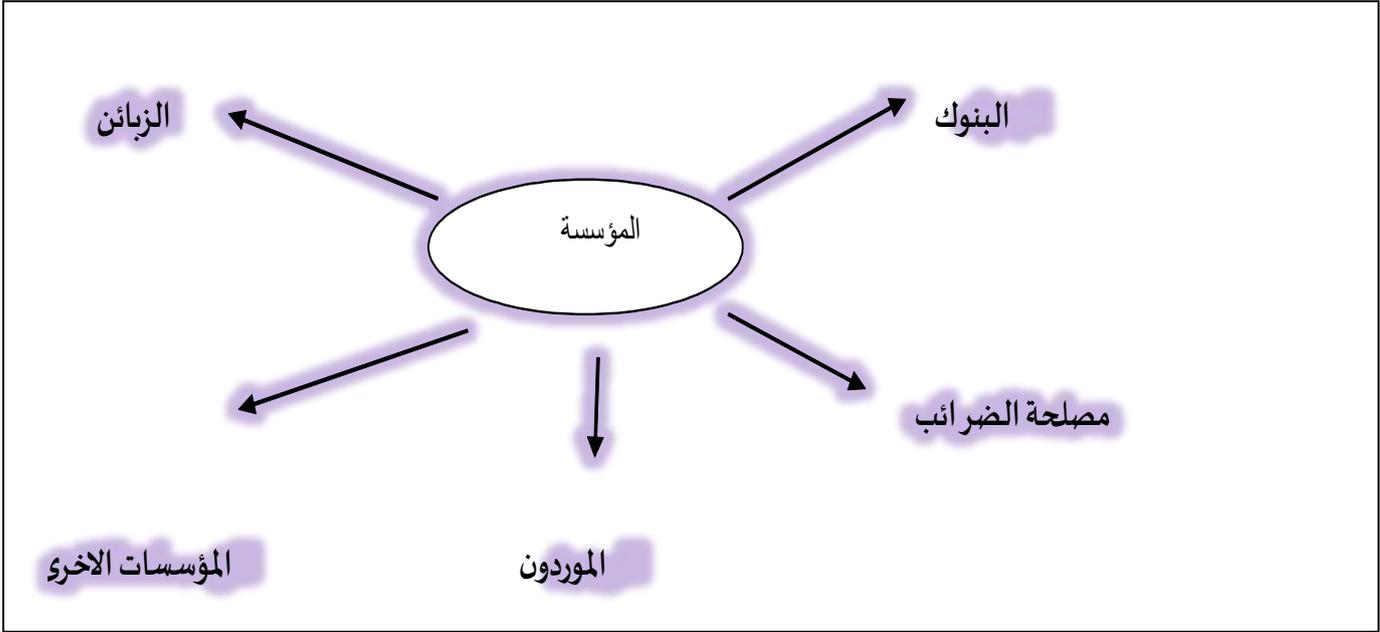
¹ أحمد الزايدي، الشركات: أقسامها، وزكاتها ، مجلة الشريعة والإقتصاد ، مجلد 03 ، العدد 05 ، 2014.، ص 336 .

- مؤسسات صناعية إنتاجية : وهي المؤسسات التي تقوم بشراء مواد أولية وإعادتها تحويلها أو تصنيعها وإعادة بيعها على شكل منتج تام الصنع (صناعات الألبسة).
 - مؤسسات تجارية : وهي مؤسسات تقوم بشراء بضاعة وإعادة بيعها من دون إدخال أي تغيير عليها (المحلات بمختلف أنواعها) .
 - مؤسسات خدماتية : وهي مؤسسات تقوم بتقديم خدمات بمختلف أنواعها مثل المستشفيات وكالات التأمينات ووكالات سياحية.
- ✓ معيار القانوني : تنقسم المؤسسة وفق هذا النشاط إلى:
- مؤسسات عامة: وهي التي تعود ملكيتها للدولة أو المؤسسات العامة ولا يحق للمسؤولين عنها بيعها أو التصرف فيها، إلا بموافقة الدولة. يمكن التمييز بين ثلاثة أنواع من المؤسسات العمومية¹ :
 - ✓ مؤسسات عمومية ذات طابع صناعي وتجاري ؛
 - ✓ مؤسسات عمومية اقتصادية؛
 - ✓ مؤسسات عمومية محلية؛
 - مؤسسات خاصة :وهي التي تعود ملكيتها لأشخاص أو لشخص واحد (مؤسسات الأفراد ، شركات الأشخاص ، شركات الأموال).
 - ✓ المؤسسة الفردية : وهي التي يمتلكها شخص واحد أو عائلة، يمكن لهذا الشخص المؤسس أن يرثها أو يشترها من الغير، فهو يقوم بتقديم الرأس المال والعمل في نفس الوقت، كما أنه المسؤول الأول والأخير عن نتائج أعمال المؤسسة.
 - ✓ المؤسسات الجماعية :وهي الشركة التي تعود ملكيتها إلى شخصين أو أكثر يلتزم كل منهم بتقديم حصة من المال أو من العمل لإقتسام ما قد ينشأ عن هذه المؤسسة من أرباح أو خسارة .

¹ بوشريبة محمد، مرجع سابق ، ص 09 .

- مؤسسات مختلطة : وهي المؤسسات التي تعود ملكيتها بصفة مشتركة بين القطاع العام والخاص، أي مؤسسات عمومية تشترك مع مساهمين خواص، في إطار الاقتصاد المختلط، مع العلم أن تنظيم هذا النوع من المؤسسات يخضع لضوابط تحددها تشريعات وأحكام خاصة.
 - ✓ معيار الحجم : حسب هذا المعيار يؤخذ بعين الاعتبار حجم المؤسسة بالنظر إلى رقم أعمالها ورأسمالها و عدد العمال المشتغلين فيها: هو معيار الحجم الأكثر استعمالا حيث يمكن التمييز بين:
 - المؤسسات الصغيرة: يتراوح عدد عمالها ما بين (1-49) وتعود ملكيتها غالبا لشخص واحد أو العائلة وتمثل في المؤسسات الزراعية والتجارية والإنتاج الحرفي؛
 - المؤسسة المتوسطة: ويتراوح عدد عمالها (10-500) وهي نشيطة وفعالة في أغلب الأحيان وتتميز بالابتكار والإبداع في نشاطها الإنتاجي وتساعد السلطات في الانتشار والترقية؛
 - 4. المؤسسات الكبيرة: وتشغل يد عاملة كبيرة تفوق 500 عامل كذلك الموارد المالية الضخمة، ملكيتها غالبا ما تعود إلى عدد كبير من الأشخاص، ولهذه المؤسسات أشكال مختلفة: شركات متعددة الجنسيات، المجمع .
 - 5. المؤسسة ومحيطها: محيط المؤسسة هو جميع العوامل والمتغيرات التي لها عالقة بأهداف المؤسسة والتي يمكن أن تؤثر على مستوى كفاءتها وفعاليتها. هذه المتغيرات، منها ما هو داخلي ويخضع لحد كبير لسيطرة إدارة المؤسسة، ومنها ما هو خارجي لا يخضع لسيطرة الإدارة
- مثل القرارات السياسية والاقتصادية للدولة، وعليه فإن أداء المؤسسة يتأثر بمجموعة من القيود المختلفة والمتشابكة التي تتحكم جزئيا أو كليا في توجهاتها، لذا وجب الأخذ بمتغيرات وتأثيرات محيطها كمعطيات خارجية (يصعب التحكم فيها) لتحديد مسارها من خلال الوسائل المختلفة مثل تحديد الأهداف، التخطيط، الإستراتيجية وغيرها من الوسائل.

الشكل رقم 1: المؤسسة ومحيطها



المصدر: من إعداد الباحث

- ✓ **الزبائن:** يعتبرون الركيزة الأساسية لاستمرارية المؤسسة في السوق، لذا يجب إشباع حاجياتهم ورغباتهم بطريقة أفضل من المنافسين بمعرفة توجهاتهم وأذواقهم لما في ذلك من أثر ملموس في نجاح الخطط والبرامج؛
- ✓ **الموردون:** يعتبرون من المحددات الرئيسية لنجاح أو فشل المؤسسة، فهم مصدر تزويدها بالمواد الأولية واللوازم،... لذا يتوجب القيام بدراسة دقيقة ومتكاملة الجوانب للموردين لكي تضمن توافر ما تحتاجه بالكمية، بالجودة، بالسعر المناسبين، بالوقت الملائم ومن مصدر الشراء المناسب؛
- ✓ **المنافسون:** أو المؤسسات الأخرى الذين يعرضون نفس المنتجات في السوق فنجد منافسة مكثفة وشديدة (تهديد للمؤسسة) وأخرى محدودة (فرص للمؤسسة)؛
- ✓ **البنوك:** هو عبارة عن نقطة التقاء المستثمرين أو مستعملي الأموال (الذين يطلبونها) من جهة والعارضين للأموال (المدخرين) من جهة أخرى.
- ✓ **مصلحة الضرائب (الإدارة الجبائية):** هي إدارة عمومية تختص بالرقابة على تصريحات المكلف، بصفتها الجهاز الفني الذي تخول له مسؤولية تنفيذ التشريع الجبائي، عن طريق فرض وتحصيل الضرائب والرقابة عليها سعياً لتحقيق الأهداف .

➤ مدخل عام لعلم المحاسبة

1. نشأة ومفهوم المحاسبة :

1.1 نشأة المحاسبة :

تعتبر المحاسبة قديمة قدم التاريخ، فلم تقم أي حضارة إلا وكانت المحاسبة أحد ركائزها الأساسية، فالمحاسبة بمفهومها العلمي المعاصر تعتبر أحد فروع العلوم الاجتماعية، كما أنها تشترك مع العلوم التطبيقية في جوانب كثيرة.

الإنسان بصفته كائن بشري يهتم بمعرفة كل ما يحيط به، لذا تجده يهتم بالمحاسبة بمفهومها البسيط منذ القدم. أي منذ ممارسته للأشكال البدائية، و البسيطة من الأنشطة الاقتصادية.

ظهرت المحاسبة بشكل منتظم مع إختراع الأرقام وإختيار النقود كوحدة لقياس قيم السلع والخدمات ،

واثبتت معظم الدراسات المحاسبية السابقة ، ان اكثر الأنظمة المحاسبية القديمة نجاعة هو نظام المصريين القدماء ، بحيث ان الفترة الممتدة ما بين 525-500 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 المبراطورية اليونانية والرومانية ، بدأ استخدام وحدة النقد كأداة للتعامل التجاري ووسيلة للتبادل¹.

وصولاً 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 سباب لزيادة تدعو الى ضرورة توفير المعلومة المحاسبية لخدمة مختلف فئات المجتمع ، لترشيد عملية اتخاذ القرار، فتكورت المحاسبة و ظهرت فروع جديدة من المعرفة المحاسبية كالمحاسبة الاجتماعية ، والمحاسبة البيئية .

¹ عبد الناصر محمد سيد درويش ، مبادئ المحاسبة المالية ، الأصول العلمية والعملية ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى، عمان ، 2010 ، ص 18 .

2.1 مفهوم المحاسبة :

هو علم يشمل مجموعة من المبادئ والأسس والقواعد التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها وتسجيلها من واقع مستندات مؤيدة لها ، ثم تبويب وتصنيف هذه العمليات وتلخيصها بحيث تمكن الوحدة الاقتصادية من تحديد إيراداتها وتكلفة الحصول على هذه الإيرادات ، ومن ثم استخراج نتيجة أعمالها من ربح وخسارة عن فترة مالية معينة وبيان مركزها المالي في نهاية هذه الفترة¹.

تعرف على أنها نظام إعلامي يهتم بالعمليات التي تقوم بها مختلف الأعوان الاقتصاديين والتي يقوم بها مختلف الأعوان الاقتصاديين والتي يمكن التعبير عليها بالنقود.

وهي كذلك " طريقة لجمع ، تفسير ومعالجة معلومات المحاسبية المتعلقة بالتدفقات الحقيقية ومالية ، تخضع للقياس النقدي والتي تدخل ، تدخل وتبقى في وحدة إقتصادية ، هذه التدفقات ناشئة أساسا عن أحداث إقتصادية ، تشريعية ، مادية لها أثر على الأموال المستعملة داخل هذه الوحدة الاقتصادية (المؤسسة).

وتتلخص العمليات ذات الطابع المالي فيمايلي :

- التسجيل : وهو تسجيل جميع العمليات المالية في دفتر أو مجموعة من الدفاتر .
- التبويب : وهو ترتيب جميع البيانات وتصنيفها مع فرز العمليات والمعلومات ذات طابع واحدة.
- التلخيص : وهو تركيز البيانات التي تم تسجيلها وتبويبها في صورة معلومات مفيدة على شكل تقارير أو قوائم تشكل توضح النتائج والحقائق المالية المتحصل عليها .

2. أنواع المحاسبة :

تنقسم المحاسبة إلى عدة أنواع أهمها²:

- المحاسبة الوطنية : تدرس التدفقات الحقيقية والمالية على مستوى الأمة والجماعات المحلية والهيئات العمومية ذات طابع إداري . وتهتم بالقطاعات التالية القطاع العائلي ، القطاع الحكومي ..

¹ عباس مهدي الشيرازي، نظرية المحاسبة، دار السلاسل للطباعة والنشر والتوزيع، الكويت، 1990، ص.15

² مداني بلغيث ، دروس في المحاسبة المالية حسب النظام المالي الجديد ، 2010.

- المحاسبة العمومية : وهي المحاسبة الخاصة بالوكيل الإقتصادي للدولة أو الإيرادات العمومية وكيفية تنفيذ الميزانية العمومية ومراقبتها .
 - محاسبة المؤسسة : توجد فيها :
 - المحاسبة التحليلية : تهتم بدراسة التكاليف للسلع والخدمات (حسابها ، تحليلها والتحكم فيها) .
 - المحاسبة التقديرية : تعتمد على تقدير ما سوف يحدث مستقبلا (أي مقارنة التقديرات بما حدث فعلا وإعطاء الفوارق) .
3. المحاسبة المالية :

وهي عبارة عن نظام معلوماتي إعلامي يسمح بترتيب ، تبويب ، ومعالجة ، وتسجيل وتخزين ، وحفظ المعلومات بشكل نقدي مما يعكس الوضعية المالية للمؤسسة ويسمح بالمقارنة الزمنية لمختلف المؤشرات الاقتصادية لها . في وقت محدد كما يسمح بمعرفة نتيجة الدورة في نهاية السنة .

ونضيف تعريف المحاسبة التي نصت عليه المادة 03 من القانون 07 – 11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض قوائم تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية¹ .

4. أهداف المحاسبة المالية:

المحاسبة كنظام تهدف إلى تحقيق مجموعة من الأهداف :

- الحصول على بيانات والمعلومات التي تفرزها المعاملات التجارية والصناعية وكل الأنشطة الأخرى الاقتصادية التي تحصل بين مختلف المتعاملين الاقتصاديين .
- دراسة البيانات وترتيبها ومعالجتها ثم إعداد القوائم المالية ، وهذا قصد توصيلها إلى أصحاب القرار لتوصل إلى نقاط القوة ، ومواطن الضعف في تسيير المؤسسة .
- الإحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة والتصرف بها عند الحاجة إليها .

¹ المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي المادة 03 .

- تحديد نتيجة أعمال المؤسسة من ربح أو خسارة .
- تحديد ممتلكات المؤسسة والتزاماتها والتغيرات التي تطرأ عليها .
- توفير المعلومات المالية الملائمة للمستفيدين لمساعدتهم في إتخاذ القرارات الإستثمارية وقرارات منح القروض وفي تقييم درجة السيولة النقدية والموارد الاقتصادية .

5. مجال تطبيق المحاسبة المالية :

تستخدم المحاسبة في مختلف الوحدات الاقتصادية التي تمارس نشاطا معيناً من أجل تحقيق هدف معين ، ومجال تطبيق المحاسبة واسع وكبير حيث تختلف باختلاف طبيعة نشاطها أو شكلها القانوني ويمكن تصنيف الوحدة الإقتصادية إلى¹:

أولاً من حيث طبيعة نشاط :

- تجارية ، صناعية ، إنتاجية ، إستخراجية ، مالية كالبنوك وشركات التأمين ، المهنة الحرة ، المرافق العامة بمختلف أنواعها.

ثانياً من حيث شكل القانوني :

- المشروعات الفردية وهي المشروعات التي يتولاها ويملكها شخص واحد .
- الشركات على إختلاف أنواعها ، عامة وخاصة ومختلطة .

6. مبادئ المحاسبة :

تقوم المحاسبة على جملة من المبادئ نشئت نتيجة الحاجة إليها وحازت عبر مراحل مختلفة من التطبيق العملي على صفة القبول العام ، إذا تحكمت هذه المبادئ خطوات وإجراءات الدورة المحاسبية ، التي تنتهي بإظهار نتائج

¹ مخالدي يحي ، دروس في المحاسبة المالية مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية، علوم التسيير ، جامعة مستغانم ،

نشاط المؤسسة ، تلبية لإحتياجات مختلف الفئات المستعملة للمعلومات المحاسبية ، وفيما يلي نتناول أهم المبادئ المحاسبية أهمها وهي ¹:

- مبدأ الوحدة المحاسبية :

بموجب هذا المبدأ لا تهتم المحاسبة إلا بالأحداث التي لها علاقة بنشاط الوحدة الاقتصادية أو القانونية ، وأنه يقع على المحاسبة فقط تسجيل الأحداث (العمليات) التي لها تأثير على وضعية المؤسسة دون سواها من الفئات الأخرى المهمة بحياة وأعمال المؤسسة كالمالكين والمسيرين .

تنص المادة رقم 09 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي على أنه " يجب أن يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكها ، ويجب أن لا تأخذ القوائم المالية للكيان في الحسبان إلا معاملات الكيان دون معاملات مالكيه .

- مبدأ الإستمرارية :

يقوم هذا المبدأ على فرضية عدم توقف نشاط المؤسسة في الأجل القريب أي أن المؤسسين لا يفكرون في التصفية. تنص المادة رقم 07 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي على أنه " يجب أن تعد القوائم المالية والكشوف المالية على أساس استمرارية الإستغلال ، بإفترض متابعة الكيان لنشاطاته في المستقبل المتوقع ، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تؤدي إلى تصفية أو التوقف عن النشاط .

- مبدأ استقلالية الدورات :

عملا بفكرة تقسيم حياة المؤسسة إلى فترات زمنية متنوعة (دورة مالية) استجابة للتشريعات القانونية ، من أجل تحديد أعمال ونتائج المؤسسة خلال تلك الفترات (ربح خسارة) لتسهيل عمليات التسيير والرقابة والمقارنة ، وعليه يقض هذا المبدأ بتحمل كل دورة مالية لعبائها وإستفادتها من إيراداتها . تنص المادة رقم 12 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي

¹ المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي المواد من 03 إلى 18

على أنه "يجب أن تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي سبقتها والسنة التي تليها ، ولأجل تحديدها يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط .

إضافة إلى المادة رقم 13 من نفس المرسوم والتي تناولت مبدأ الإستقلالية¹.

• مبدأ الحيطة والحذر:

القاعدة الذهبية لهذا المبدأ يقض بعدم الأخذ المؤسسة في الحسابان اية إيرادات متوقعة سوف تحدث في المستقبل ، مع الإحتياط و الأخذ في الحسابان للأعباء التي قد تتحملها الخسائر التي قد تتكبدها في المستقبل .

تنص المادة رقم 14 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي على أنه " يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة والحذر الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول شكوك موجودة إلى مستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجه .

• مبدأ القيد المزدوج :

تسهيلا لعمليات المراجعة والرقابة ، يقض هذا المبدأ بتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة في طرفين (المدين) بشرط ان تتساوى لكل العمليات المسجلة في الجهة المدينة والعمليات المسجلة في الجهة الدائنة .

• مبدأ ثبات الطرق المحاسبية :

يقوم هذا المبدأ على ضرورة التزام المؤسسة بإتباع مبدأ واحد أو طريقة واحدة في إعداد قوائم المالية في إعداد قوائمها المالية ، لا تتغير من سنة لأخرى ، ومن نتائج تطبيق هذا المبدأ أنه يؤدي إلى سهولة إجراء المقارنات بين مختلف الدورات المحاسبية أو المالية .

تنص المادة رقم 05 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي على أنه " الطرق المحاسبية تتمثل في المبادئ والإتفاقيات والقواعد والتطبيقات

¹ المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي المواد من 03 إلى 18

الخصوصية المحددة في المواد التي تلى والتي يجب على الكيان تطبيقها بشكل دائم من سنة مالية إلى أخرى لإعداد وعرض القوائم المالية .

• مبدأ التكلفة التاريخية :

يتم هذا المبدأ وفق تسجيل كل العماليات والأحداث الاقتصادية بقيمتها الفعلية عند تاريخ حدوثها مع افتراض ثبات قيمة النقد، بحيث تعبر القيم عن الماضي دون الأخذ بالإعتبار التقلبات الاقتصادية التي تؤثر على المؤسسة.

تنص المادة رقم 16 من المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي على أنه "يجب أن تقيد في محاسبة الكيان عناصر الأصول والخصوم والإيرادات والأعباء وتعرض في القوائم المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ بالحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة ، غير أن الأصول والخصوم ذات الخصوصية مثل الأصول البيولوجية والأدوات المالية تقيم بقيمتها الحقيقية .

المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

1. التدفقات وأنواعها
2. الحساب والقيود المزدوج
3. المستندات المحاسبية
4. مراحل الدورة المحاسبية

1. التدفقات :

تزاوّل المؤسسات نشاطها مع الأعوان الإقتصاديّين فتتبادل السلع والخدمات ويعبر عن المبادلات المبرمة بالتدفقات¹.

1.1 تعريف التدفقات :

هي حركة إنتقال وسائل ومعلومات أو وسائل مادية أو مالية أو خدمات بين المؤسسة والأعوان الإقتصاديّين. أو داخل المؤسسة بذاتها. وهو يمثل حركة عناصر ذمة المؤسسة دخولا وخروجا منها.

2.1 أنواع التدفق :

تدفق حقيقي: ويمثل الحركة عناصر ذمة المؤسسة الحقيقية والطبيعية مثل: بناءات، معدات مكتب، معدات نقل..... وشبه حقيقية مثل الخدمات التي تؤديها المؤسسة.

تدفق مالي: ويمثل الحركة عناصر النقدية كأموال المؤسسة، قروضها.....

3.1 أصناف التدفق :

تصنف التدفقات حسب عدة معايير نأخذ من أهمها:

¹ العبد محمد ، محاضرات ملقاء على الطلبة في مقياس المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، 2021.

- تدفق داخلي : وهو التدفق الذي يحدث داخل المؤسسة .
- تدفق خارجي : وهو التدفق الذي يحدث من طرف خارجي عن المؤسسة .
- تدفق معلوماتي : وهو تدفق يكون بين أطراف داخليين مثل :أرسال تعليمات للعمال أو خارجيين عن المؤسسة مثل إرسال طلبيات للزبائن ...

4.1 عناصر التدفق :

يحكم التدفقات ثلاث عناصر رئيسية تتمثل في :

- المصدر :ويتعلق الأمر بمورد أو منشأ التدفق ؛
- الإستعمال:ويتعلق الأمر بإستخدام أو وجهة التدفق ؛
- القياس النقدي :ويتعلق الامر بالقيمة النقدية لعنصر التدفق .

مثال تطبيقي للتدفقات :

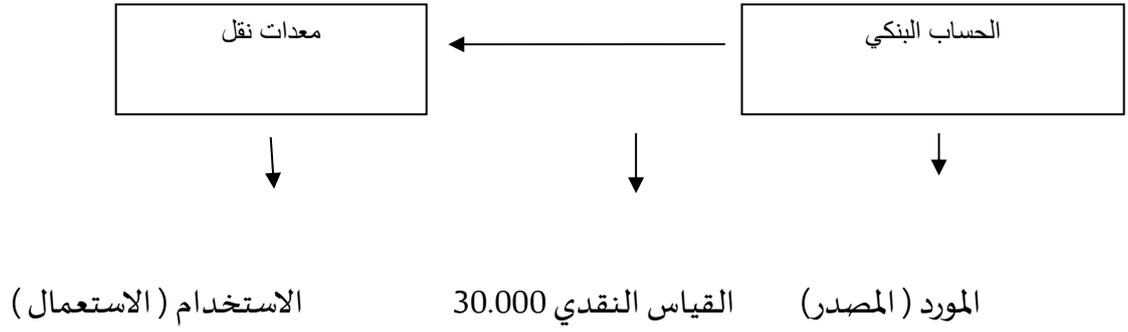
- اشترت المؤسسة شاحنة بمبلغ 30.000 دج بشيك بنكي .
- سحبت المؤسسة مبلغ 10.000 دج من حسابها البنكي وأودعته في الصندوق .
- تحصلت المؤسسة على قرض بنكي بقيمة 1.000.000 دج ووضعتة في حسابها البنكي .
- بيع بضاعة بقيمة 50.000 دج بالأجل على الحساب .
- إرسال تعليمة للعمل بوجود عطلة مدفوعة الأجر بمناسبة عيد الفطر .

- المطلوب :

- تمثيل وتحليل هذه العمليات .

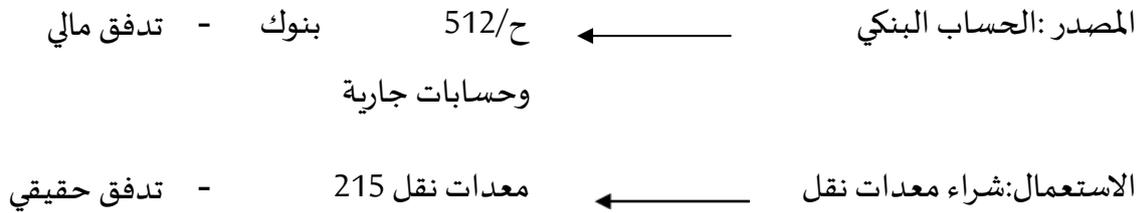
- الحل :

التمثيل العملية -1- :

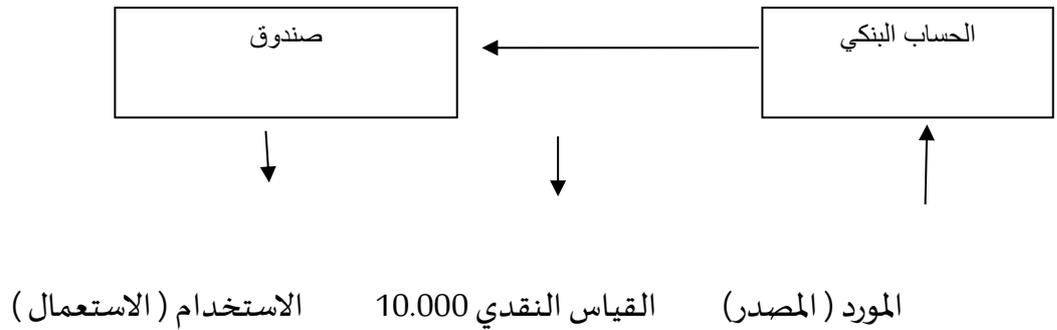


التحليل :

تعتبر العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي)

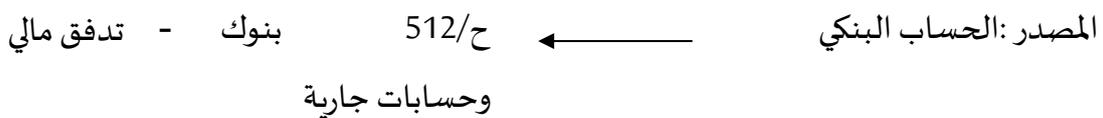


التمثيل العملية 02:-



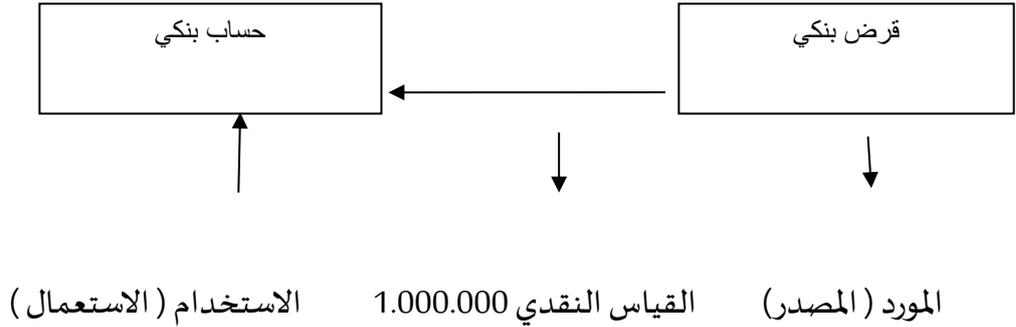
التحليل :

تعتبر العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع نفسها)



الاستعمال: تحويل
للصندوق
مبلغ
← الصندوق 215
- تدفق مالي

التمثيل العملية -3:-



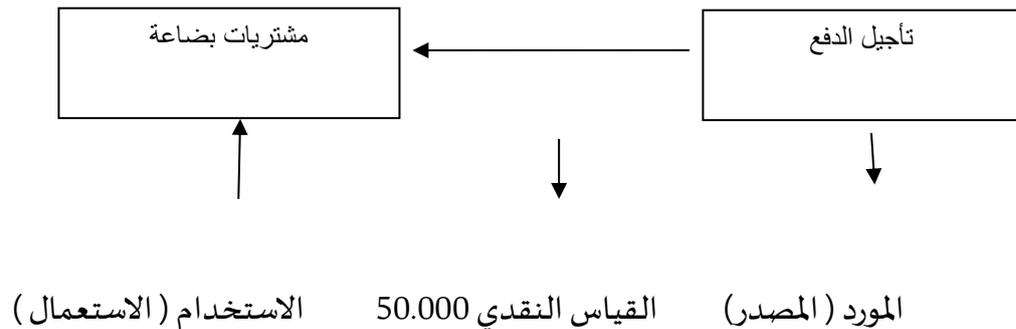
التحليل :

تعتبر العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي)

المصدر قرض بنكي
← ح/164 اقتراضات لدى
مؤسسات القرض
- تدفق مالي

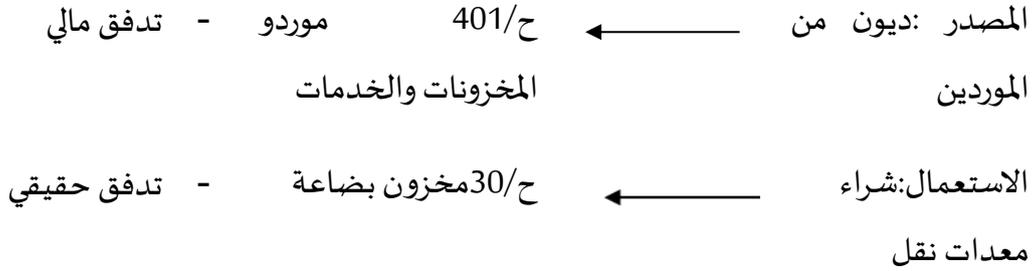
الاستعمال: الحساب
← معدات نقل 215
- تدفق مالي
البنكي

التمثيل العملية -4- عند المشتري:

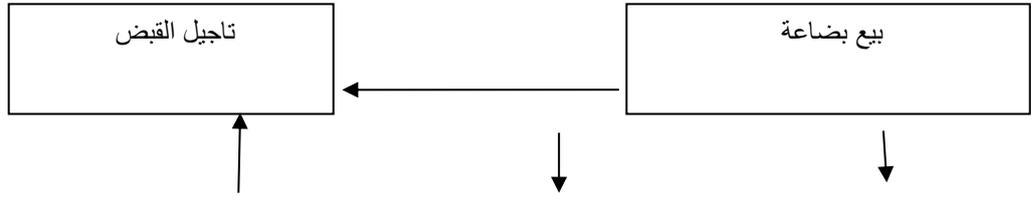


التحليل :

تعتبر العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي)



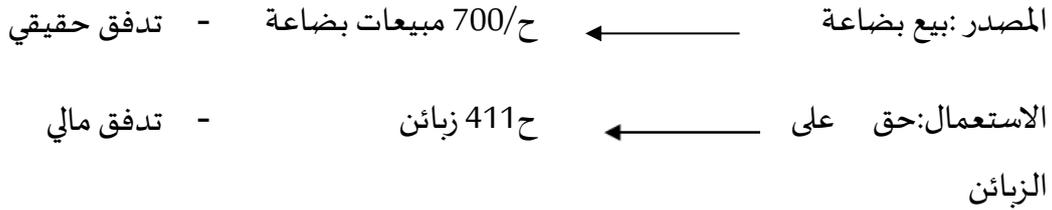
التمثيل :



المورد (المصدر) القياس النقدي 50.000 الاستخدام (الاستعمال)

التحليل :

تعتبر العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي)



العملية -05:- تعتبر تدفق معلوماتي داخلي .

• تمرين الأول :

ضع العلامة X في الخانة المناسبة :

العمليات	تدفق معلوماتي	تدفق حقيقي	تدفق مالي	تدفق داخلي	تدفق خارجي
تحويل مبلغ 5400 دج من الصندوق بغرض فتح حساب بنكي			x	x	
اصدار وثيقة تتضمن مجموعة من x المعلومات المالية للمحاسب الخاص بالمؤسسة تسديد فاتورة مبلغ 4000 دج بشيك بريدي				x	
بيع بضاعة للزبون عمر بمبلغ 3400 دج الدفع نقدا		x			x
شراء شاحنة بقيمة 5000 دج الدفع على الحساب		x			x
شراء طابع بريدي بقيمة 4650 دج		x			x
تقديم إجازة للعمال بمناسبة عيد الفطر x					x
تسديد فاتورة الكهرباء والانترنت بقيمة 2500 دج			x		x
تسديد دين للمورد بقيمة 57000 دج			x		x

تمرين 02:

اليك العمليات التالية قم بتمثيل وتحليل هذه العمليات :

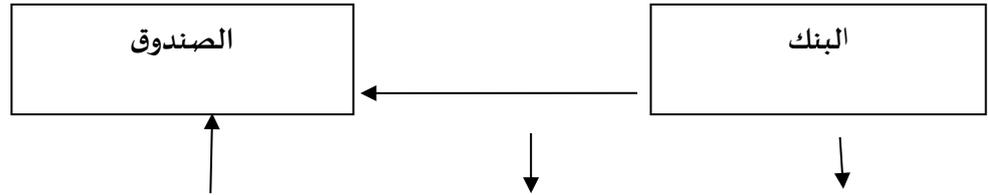
- 2021/03/15 سحبت المؤسسة مبلغ 25000 دج من البنك وايداعه في الصندوق - شيك رقم 15-

- 2021/03/16 شراء بضاعة بقيمة 32000 دج بالاجل - فاتورة رقم 12-

- 2021/03/26 ارسال طلبية لاحد المودين بقيمة تقديرية 2400 دج .

حل تمرين 02 :

التمثيل العملية -1:-



المورد (المصدر) القياس النقدي 25000 الاستخدام (الاستعمال)

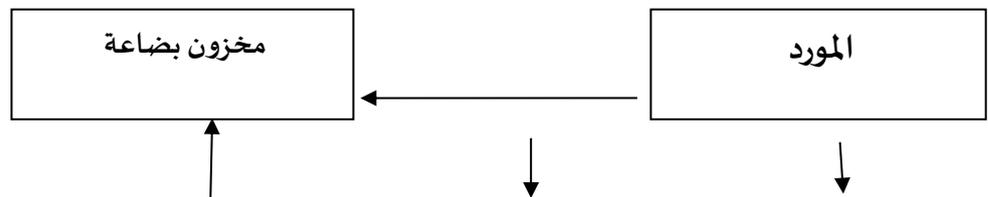
التحليل :

تعتبر العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة

المصدر : الحساب البنكي ← ح/512 ابنوك وحسابات جارية - تدفق مالي
 الاستخدام: الصندوق ← ح/53 صندوق - تدفق مالي

العملية 02:

التمثيل العملية -2:-



المورد (المصدر) القياس النقدي 32000 الاستخدام (الاستعمال)

التحليل :

تعتبر العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة تعامل مع الغير

المصدر : المورد ← ح/401 موردو المخزونات - تدفق حقيقي والخدمات

الاستعمال: مخزون بضاعة ← ح/30 مخزون بضاعة - تدفق حقيقي

- العملية الثالثة :

لا تمثل لأنها تدفق معلوماتي فإرسال الطلبة لا تعني الحصول على مواد كما أنها لا تعتبر دين بالنسبة للمؤسسة .

2. الحساب والقيود المزدوج

1.2 الحساب¹:

نصت المادة 16 من القانون رقم 11-07 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن للنظام المحاسبي " على وجوب تسجيل القيود المحاسبية وفقاً لمبدأ القيد المزدوج ، بحيث يمس كل تسجيل حسابين على الأقل أحدهما مدين والأخر دائن ، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات يجب أن يكون المبلغ مدين مساوياً للمبلغ الدائن.

2.2 تعريف الحساب :

هو جدول ذو جانبين ، الجانب الأيمن يسمى مدين و الجانب اليسر يسمى دائن ، يسجل في كل حساب تاريخ ، نوع و مبلغ العملية . فهو يحدد لنا القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به خلال فترة زمنية².

¹ القانون رقم 11-07 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن للنظام المحاسبي المالي ، مادة 16.

² محمد العيد ، من المحاسبة العامة الى المحاسبة المالية ، مقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المخطط المحاسبي الوطني ، أمثلة وحالات تطبيقية ، النشر الجامعي الجديد ، 2020 . ص 32 .

هو مجموعة الحسابات وهو ضروري لمسك محاسبة لأي مؤسسة ، وهو جدول ذو جانبين أو طرفين ، يعرف الجانب الأيمن بالمدين ، والجانب الأيسر بالدائن .

3.2 شكل الحساب : هناك ثلاث أشكال للحساب وهي :

✓ الشكل التجميعي : الشكل ذو أعمدة متلاصقة ويكون شكله كما يلي :

المبالغ		البيانات	تاريخ العملية
الدائن	المدين		
		الرصيد	
		المجموع	

وسمي بالشكل التجميعي لأن أعمدة المبالغ تكون متلاصقة كما هو ظاهر في الشكل

✓ الشكل العادي : وهو شكل ذو أعمدة متباعدة

دائن	البيانات	التاريخ	مدين	البيانات	تاريخ العملية
	المجموع			المجموع	

✓ الشكل المختصر : ويسمى الشكل المسطر ويكون على شكل حرف T اللاتيني

مدين	ح/.....	دائن

4.2 أنواع الحسابات : تتكون الحسابات من :

✓ حسابات الذمة المالية (حسابات الميزانية) :تظهر هذه الحسابات في الميزانية من حسابات الأصول وحسابات الخصوم . من الصنف 01 الى الصنف 05.

- الصنف رقم 01 : حسابات رؤوس الأموال
- الصنف رقم 02 : حسابات التثبيتات
- الصنف رقم 03 : حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ
- الصنف رقم 04 : حسابات الغير
- الصنف رقم 05 : الحسابات المالية

✓ حسابات التسيير : لا تظهر في الميزانية تظهر في حسابات النواتج والأعباء .

- الصنف رقم 06 : حسابات المصاريف
- الصنف رقم 07 : حسابات الإيرادات

5.2 قاعدة فتح الحساب : تفتح الحسابات بالشكل التالي :

✓ حسابات الخصوم من الميزانية تزيد في الطرف المدين وتنقص في الجانب الدائن كذلك الأمر بالنسبة لحسابات المصاريف .

✓ حسابات الخصوم من الميزانية تزيد في الطرف الدائن وتنقص في الجانب المدين كذلك الأمر بالنسبة لحسابات النواتج .

✓ الرصيد هو الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن ويحسب بطرح الجانبين ويسجل الرصيد في جانب الأصغر لتحقيق التوازن وينسب للجانب الأكبر .

دائن

ح/.....

مدين

تتناقص فيه	تفتح في الجانب المدين
	وتتزايد فيه 
دائن	مدين
ح/.....	
تفتح في الجانب الدائن	تتناقص فيه
وتتزايد فيه 	

تمرين :

احسب رصيد الصندوق من خلال العمليات التالية :

- تحويل مبلغ 10.000 دج من البنك الى الصندوق
- تسديد مصاريف الهاتف نقدا 200 دج .
- شراء بضاعة 5000 دج نقدا .
- تسديد اجور العمال 1000 دج نقدا .

ح/53 الصندوق	
200	<u>10000</u>
500 0	- 2000
1000	
5800 ر.م	
مجموع 12000	مجموع 12000

- تمرين 02 :

اليك الميزانية الافتتاحية التالية :

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	
			101	أموال استغلال	200.000
			164	اقتراضات	10000
2182	معدات نقل	150.000			
30	مخزون بضاعة	40.000			
53	صندوق	15.000			
512	بنوك حسابات جارية	5.000			
	المجموع	210.000		المجموع	210.000

خلال السنة :

2022/03/02 شراء اراضي ب 3000 دج نصف بشيك ونصف نقدا.

022/03/03 تحويل مبلغ 10.000 دج من الصندوق

03/07 شراء معدات مكتب ب 1000 دج نقدا.

المطلوب : فتح حساب لكل العمليات

30/ح		2182/ح	
	40.000		150.000
40.000 ر.م		150.000 ر.م	
مج. 40.000	مج. 40.000	150.000	150.000

512/ح		53/ح صندوق	
	5000		15.000
5000 ر.م		15.000 ر.م	
مج. 5000	مج. 5000	مج. 15.000	مج. 15.000

164/ح		101/ح	
	10.000 رد		200.000 رد
10.000		200.000	
مج. 10.000	مج. 10.000	مج. 200.000	مج. 200.000

6.2 القيد المزدوج :

تنص المادة 16 من القانون رقم 07-11 المؤرخ ب 25 نوفمبر 2007 على وجوب تسجيل القيود المحاسبية حسب مبدأ القيد المزدوج ، ويمس كل تسجيل حسابين على الأقل أحدهما مدين والأخر دائن في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العماليات في اليومية ، ويجب أن يكون المبلغ مدين يساوي الدائن .

3. المستندات المحاسبية :

1.3 تعريف المستندات المحاسبية:

المستندات المحاسبية هي وثائق ثبوتية تبرر حصول العملية المحاسبية، وعليه فالمحاسب لا يمكنه أن يسجل العملية في الدفاتر والسجلات المحاسبية إلا إذا توفر لديه مستند تثبت حدوث العملية¹.

¹ عامر الحاج ، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد خيضر بسكرة . 2022، ص 23.

2.3 أهمية المستند:

للمستند أهمية كبرى في:

✓ يعتبر وسيلة اثبات للعملية المحاسبية المسجلة

✓ يعتبر المستند دليل قانوني أمام القضاء في حالة حدوث النزاعات

3.3 أنواع المستندات: تقسم المستندات الى نوعين مستندات مباشرة وغير مباشرة

✓ المستندات المباشرة: وهي الوثائق التي يتم اعدادها من قبل المؤسسة مباشرة، وتعتبر وثائق رئيسية لتبرير

التسجيل المحاسبي ومنها¹:

✓ مستند القبض: وهو مستند تعده المؤسسة في حالة الحصول على المبالغ النقدية أو شيكات من العملاء،

كما يحصل الدافع على نسخة منه.

✓ مستند الصرف: تقوم المؤسسة بإعداد هذا المستند في حالة قيامها بدفع مبالغ نقدية أو عند التسديد

سواء كان التسديد نقدي أو بشيك.

✓ المستندات غير المباشرة: هذا النوع من المستندات يكون مرفق مع المستندات المباشرة كوسيلة اثبات

للعلمية المالية وهي كالاتي:

✓ الفاتورة: هي وثيقة يتم تحريرها من طرف البائع، تتضمن معلومات تفصيلية بالسلعة المباعة أو الخدمة

المقدمة، الكمية، السعر الوحدوي، المبلغ الإجمالي، التخفيضات الممنوحة، الرسم على القيمة المضافة.

✓ الشيك: الشيك أو (الصك)، هو وثيقة تتضمن أمرا موجه الى البنك من صاحب الحساب البنكي بأن يدفع

مبلغ مالي الى طرف يسمى المستفيد.

¹ شمالل نجاة ، المحاسبة المالية 1 ، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية، علوم التسيير ، جامعة مستغانم ، 2023 ، ص 21

✓ الكمبيالة (السفتجة): هو تعهد مكتوب يتعهد فيه شخص ما بان يدفع مبلغ معين في تاريخ معين لشخص

اخر يسمى المستفيد، وقد يكون هنالك كفيل او كفيلين حسب الحاجة.

✓ الإشعار المدين: هي ورقة ترسلها المؤسسة الى العميل لإعلمه بأن قيمة المطالبة المستحقة قد زادت نتيجة تقديم

خدمة اضافية او لحصول خطأ ما.

✓ الإشعار الدائن: هي ورقة ترسلها المؤسسة الى العميل لإعلمه بأن قيمة المطالبة المستحقة قد تم تخفيضها

لحصول خطأ ما او أي سبب من الأسباب .

4. الدورة المحاسبية :

1.4 تعريف الدورة المحاسبية:

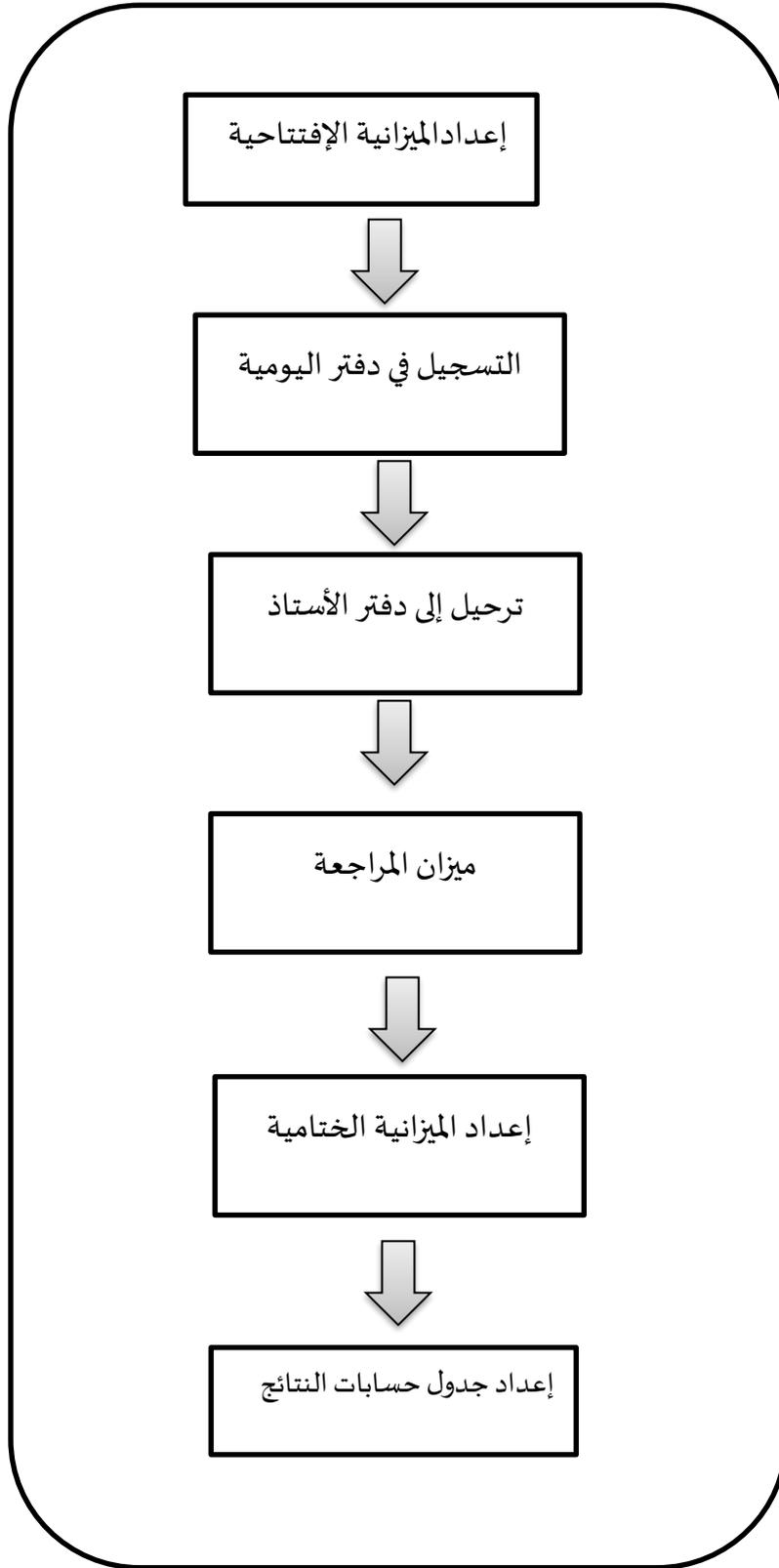
يقصد بالدورة المحاسبية، مجموع المراحل الأساسية الواجب اتباعها من طرف المحاسب في عمليات التسجيل

لجميع المعاملات المالية التي تقوم بها المؤسسة وذلك خلال الدورة المالية والتي عادة ما تكون سنة.

-مراحل الدورة المحاسبية:

تمر الدورة المحاسبية بعدة مراحل متسلسلة فيما بينها وهي:

مراحل الدورة المحاسبية :



المصدر: من إعداد الباحث بالإعتماد على معلومات المقدمة

✓ إعداد الميزانية الإفتتاحية :

تعتبر هذه الرحلة المرحلة الأولى ومن أهم المراحل حيث تعتبر أساس تبنى عليه المراحل الأخرى فبعد جمع المستندات المحاسبية يتم ترتيبها وفحصها وتبويبها في شكل ميزانية إفتتاحية ،

✓ التسجيل في دفتر اليومية:

يعتبر دفتر اليومية من الدفاتر المهمة في التسجيل المحاسبي، حيث يتم تقييد كافة العمليات المالية التي قام بها الكيان العمليات المحددة في الخطوة الأولى مع احترام التسلسل الزمني لها وفق القيد المزدوج .

✓ ترحيل القيود اليومية إلى دفتر الكبير:

في المرحلة الثالثة يقوم المحاسب بترحيل كافة الحسابات المسجلة في دفتر اليومية الى دفتر الكبير قد الوقوف على أرصدة كل حساب على حدى في نهاية الدورة.

✓ إعداد ميزان المراجعة (قبل التسويات الجردية) :

هو جدول يتم اعداده لغرض التحقق من سلامة التسجيلات المحاسبية، حيث يسجل كافة مبالغ وأرصدة الحسابات الخطوة السابقة، فان وجد أن مجموع مبالغ الحسابات المدينة مساوية لمجموع مبالغ الحسابات الدائنة، وكذا مجموع الأرصدة المدينة مساوية لمجموع الأرصدة الدائنة

✓ قيود التسوية:

هي قيود محاسبية يتم اجراؤها في نهاية الدورة المحاسبية، تعتبر بمثابة فحصا شاملا للحسابات المالية، ومنها الوقوف على دقة البيانات لغرض الوصول الى نتائج صحيحة منها حساب نتيجة الدورة وصافي المركز المالي للمؤسسة.

✓ اعداد ميزان المراجعة المعدل (ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية):

بعد اعداد قيود التسوية الجردية وتعديل ارصدة بعض الحسابات يتم اعداد ميزان مراجعة معدل، آخذين بعين الاعتبار التغيرات الحاصلة في الحسابات التي تم تسويتها.

✓ إعداد القوائم المالية:

بعد الانتهاء من ميزان المراجعة المعدل (ميزان المراجعة بعد الجرد) ، يقوم المحاسب بإعداد القوائم المالية انطلاقاً من الأرصدة المسجلة فيه تتمثل في ثالث قوائم هي:

- قائمة الدخل
- قائمة المركز المالي (الميزانية)
- قائمة التدفقات النقدية

المحور الثالث: الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية

➤ الدفاتر المحاسبية:

1. دفتر اليومية العامة

2. الدفتر الكبير

3. ميزان المراجعة

➤ الكشوف المالية:

1. الميزانية

2. جدول النتائج

1. الدفاتر المحاسبية :

هو سجل يتم فيه الاحتفاظ بجميع الحسابات بطريقة منظمة. وتتضمن الدفاتر المحاسبية جميع المعاملات التجارية التي تقوم بع المؤسسة من مشتريات ، مبيعات ، إنتاج ، مصاريف بمختلف أنواعها . والغاية منها هو إعطاء صورة شاملة على الوضعية المالية للمؤسسة .

1.1. تسجيل العمليات في اليومية :

بعد تحليل العمليات المالية من واقع المستندات المؤيدة لحدوثها وتحديد الطرف المدين والطرف الدائن ، يقوم المحاسب بتسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية ويعتبر هذا الدفتر قيد أولي تسجل فيه جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة طبقا للتسلسل الزمني لحدوث هذه العمليات .

2.1. تعريف اليومية :

وهو عبارة عن دفتر يسجل فيه المحاسب كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة بصفة نظامية (يوميا) حسب التسلسل التاريخي ، ووفقا لقوانين و مبادئ متعارف عليها ، يظهر في اليومية تاريخ العملية ، وأرقام الحسابات المدينة والدائنة ، البيان ومبالغ اليومية ، وشرح العملية¹.

تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر المحاسبية تشمل دفتر ا يوميا ، ودفترا كبيرا ، ودفتر جرد ، مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة . يتفرع الدفتر اليومي ودفتر الكبير إلى عدد من الدفاتر المساعدة بالقدر الذي يتوافق مع إحتياجات الكيان .

¹ حواس صلاح ، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي ، دروس ، مواضيع ومسائل محلولة ، دار عبد اللطيف ، ص 41.

تسجل في الدفتر اليومي حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء منتجات الكيان . وفي حالة إستعمال دفاتر مساعدة فإن الدفتر اليومي يتضمن فقط الرصيد الشهري للكتابات الواردة في الدفاتر المساعدة (المجاميع العامة الشهرية لكل دفتر مساعد) . نص المادة 20 من القانون التجاري 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي .

ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

ح المدين	ح الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
XXX	XXX	من ح / المدين الى ح / الدائن (شرح العملية)	XXX	XXX

3.1. آلية القيد في دفتر اليومية :

يطلق على إجراء تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية بالقيود اليومية ويتم إدراجها في اليومية وفقا للأليات التالية¹:

- خانة البيانات: يكتب إسم الحساب المدين على السطر الأول من القيد مسبقا ب: من حساب ويليه اسم الحساب الدائن الذي يأتي في السطر الثاني ويسبق : إلى حساب الدائن .
- خانة المبالغ : يسجل فيها المبلغ المدين على نفس السطر الذي يكون فيه إسم الحساب المدين . وفي خانة مبلغ الدائن يسجل في نفس السطر الحساب الدائن والملاحظ أن المبالغ متساوية في طرفان .
- خانة رقم الحساب : تسجل فيها أرقام الحسابات المدينة على اليمين ، وأرقام الحسابات الدائنة على اليسار .
- التاريخ : يكون على رأس العملية من فوق ويتمثل في تاريخ القيام بالعملية المالية .
- تفسير "شرح العملية: يتم شرح العملية التي تم القيام بها .

¹ عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، برج بوعربريج ، الجزائر. 2009.

مثال :

- في 2022/03/01 تم شراء أراضي بمبلغ 120.000 دج نقدا .

المطلوب :سجل العماليات في اليومية .

ح المدين	ح الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
		2022/03/01		
211	53	من ح/ أراضي الى ح/ الصندوق (شرح أراضي نقدا)	120.000	120.000

4.1. أنواع القيود :

عند التسجيل في دفتر اليومية نجد انه هناك نوعان من القيود

✓ القيد البسيط : وهو ذلك القيد الذي يتضمن قيد واحد فقط في كل من طرف المدين وفي طرف الدائن .

مثال :

- في 2022/04/05 قامت المؤسسة بشراء معدات صناعية بمبلغ 20.000 دج عن طريق البنك

ح المدين	ح الدائن	البيان	مبلغ المدين	مبلغ الدائن
		2022/05/04		
215	512	من ح/ معدات صناعية الى ح/ بنوك حسابات جارية (شراء معدات صناعية بشيك)	20.000	20.000

✓ القيد المركب : وهو ذلك القيد الذي يتضمن أكثر من حساب سواء في طرف المدين او طرف الدائن.

مثال :

- في 2022/05/05 تم بيع بضاعة بمبلغ 700.000 دج تم تسديد نصفها بشيك والباقي على الحساب .

	350.000	من ح/ بنوك حسابات جارية	512
	350.000	من ح/ زبائن	411
700.000		الى ح/ مبيعات بضاعة (بيع بضاعة)	700

تمرين :

قامت المؤسسة أحمد بالعماليات التالية ، علما أن لديها رصيد مدين أولى بالبنك يساوي 700.000 دج :

- في 2022/01/23 شراء سيارة بمبلغ 500.000 دج ويكون التسديد عن طرق البنك .

- في 2022/01/24 شراء اثاث مكتب ب 80.000 دج نقدا

- في 2022/01/25 تسديد مصاريف الاصلاحات والصيانة بشيك بمبلغ 15.000 دج

- في 2022/01/26 تحويل مبلغ 15.000 دج من البنك الى الصندوق .

المطلوب:

- سجل العمليات التالية في يومية المؤسسة .

500.000	500.000	معدات نقل بنوك حسابات جارية (شراء سيارة) 2022/01/24	512	2182
30.000	30.000	أثاث مكتب صندوق 2022/01/25	53	2184
47.000	47.000	شراء أثاث مكتب نقدا مصاريف صيانة والاصلاحات بنوك حسابات جارية (تسديد مصاريف الصيانة والاصلاحات) 2022/01/26	512	615
5.000	5.000	صندوق بنوك حسابات جارية (تحويل مبلغ ..) 2022/01/23 //	512	53

2182/ح	
	500.000
500.000 ر.م	مج. 500.000
500.000	مج. 500.000
2184/ح	
	80.000
80.000 ر.م	مج. 80.000
80.000	مج. 80.000

ح/512 البنك	
	700.000
500.000	700.000
20.000	700.000
15.000	700.000
165.000 ر.م	700.000
700.000	700.000

ح/53	
400.000	
320.000	
80.000 ر.م	
مج. 400.000	مج. 80.000
ح/615	
20.000	
20.000 ر.م	
مج. 20.000	مج. 20.000

2. دفتر الكبير

يتضمن دفتر الكبير مجموع حركات الحسابات خلال فترة معينة ، وهو عبارة عن وثيقة تهتم بتسجيل مختلف التغيرات التي تطرأ على الحسابات (حسابات الميزانية وحسابات التسيير) عن طريق نقل أرصدة الإفتتاحية من الميزانية الإفتتاحية ومختلف التغيرات من دفتر اليومية بهدف القيام بالجرد الدوري للحسابات وتسهيل عملية معرفة الرصدة في أي تاريخ .

3. ميزان المراجعة¹:

هو عبارة عن جدول تلخص فيه كل الحسابات التي مستها الاحداث والعماليات المالية في المؤسسة ، ويتضمن ميزان المراجعة إسم الحساب من 01 الى 07 ، المبالغ المدينة ، المبالغ الدائنة ، الأرصدة المدينة ، الأرصدة الدائنة .

ويكون إعداد ميزان المراجعة في نهاية كل دورة إستغلال ، ويتضمن كل مجاميع المبالغ والأرصدة .

✓ شروط صحة ميزان المراجعة :

ليكون ميزان المراجعة صحيح يجب توفر الشروط التالية :

- مجموع المبالغ المدينة يساوى مجموع المبالغ الدائنة .

¹ هشام بوعافية ، دروس في مقياس المحاسبة المالية ، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية ، علوم التسيير ، جامعة الجزائر 3 ، 2021 ، ص 19 .

- مجموع الارصدة المدينة يساوى مجموع الارصدة الدائنة .
- يظهر في ميزان المراجعة من الصنف واحد الي غاية الصنف سبعة بالترتيب .
- مجموع المبالغ المدينة أو الدائنة في ميزان المراجعة تساوى مجموع المبالغ المدينة أو الدائنة اليومية.

✓ شكل ميزان المراجعة :

رقم حساب	البيان	المبالغ		الأرصدة	
		مدين	دائن	* مدين	دائن
	حسابات الصنف 1	XXXXX	XXXX	* XXXXX	XXXXX
	حسابات الصنف 2				
	حسابات الصنف 3				
	حسابات الصنف 4				
	حسابات الصنف 5				
	حسابات الصنف 6				
	حسابات الصنف 7				
	مجموع	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX

➤ الكشوف المالية :

1. تعريف الميزانية :

الميزانية عبارة عن جدول ذو جانبيين يعد بتاريخ معين ، يظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة ، وبالجانب الأيسر خصوم المؤسسة ،

(الموجودات أو الاستخدامات) وبالجانب الايسر خصوم المؤسسة (الالتزامات أو الموارد)، هذا بحيث تتساوى القيمة النقدية بين الجانبين أي انه لا بد من أن مجموع الاصول تساوي مجموع الخصوم.

عرف النظام المحاسبي المالي (SCF) الميزانية كالتالي: تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم ويبرز أو يظهر داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والغير جارية¹.

"الميزانية هي جدول أو قائمة تظهر عناصر كل من الأصول والخصوم وعلى اساس تصنيف خاص حيث تصنف الأصول إلى عناصر جارية وأخرى غير جارية أما الخصوم فتصنف إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية"

✓ الأصول :

وهي أيضا تسمى الموجودات والممتلكات المادية والمعنوية للمؤسسة مثل: مباني ، معدات ، تجهيزات ، أراضي..... والأصول تظهر كيفية استخدام المؤسسة للأموال التي حصلت عليها من الشركاء أو المساهمين لذا فإن الأصول تعرف أيضا بالإستعمالات لأنها تبين كيف استعملت المؤسسة الأموال التي حصلت عليها.

تعرف الأصول حسب النظام المحاسبي المالي حسب المادة 20 من المرسوم التنفيذي " تتكون الأصول من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية "

أما المادة 21 من المرسوم السابق فهي تصنف الأصول إلى قسمين :

- أصول غير جارية: وهي أصول موجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة (فترة طويلة) وتشمل هذه الأصول :
- الأصول الموجهة للإستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان وهي: الأصول المعنوية (مثل برمجيات ، محل تجاري...) والأصول العينية (مثل مباني ، معدات.....)
- الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لإن يتم تحقيقها أي بيعها خلال الإثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ نهاية الدورة .
- أصول جارية: وهي أصول تتوقع المؤسسة بيعها أو إستهلاكها خلال دورة الإستغلال العادية والتي تمتد من تاريخ شراء المواد الأولية وتاريخ بيع المنتجات كما تشمل الأصول الجارية على الأصول التي تم شراءها بهدف بيعها خلال الإثني عشر شهرا وكذا على العملاء والنقديات .

¹ المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي المادة 33.

✓ الخصوم:

تبين الخصوم مصادر تمويل المؤسسة وقد تكون داخلية مثل رؤوس الأموال ، إحتياطات أرباح غير موزعة ، وقد تكون مصادر خارجية مثل القروض بمختلف انواعها .

ونصت المادة 22 من النظام المحاسبي المالي وعرفها كمايلي " تتكون الخصوم من الإلتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية . " هذا التعريف لا يتعتبر الأموال الخاصة خصوما .

وتنقسم الخصوم إلى :

- **خصوم جارية:** عندما يتوقع تسديدها خلال دورة الإستغلال العادية وماتبقى من الخصوم يعد خصوم غير جارية وكذلك الأموال الخاصة .
- **الأموال الخاصة :** وتمثل الفرق (الموجب) بين أصول المؤسسة ومجموع خصومها الجارية وغير جارية ، إن الأموال الخاصة تظهر في الميزانية في جانب الخصوم رغم أنها لا تعتبر خصوما واجبة التسديد .
- توازن الميزانية :في أية لحظة فإن مجموع جانب الأصول من الميزانية يساوى مجموع جانب الخصوم .

شكل الميزانية :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
	<u>رؤوس الاموال الخاصة</u>	Xxxxxxxx	101	<u>الاصول غير الجارية</u>	
				البناءات	213
				المنشآت التقنية	215
				معدات نقل	2182
				اثاث مكتب	2183
	<u>مجموع رؤوس الاموال الخاصة</u>	Xxxxxxxx		<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	Xxxxxxxx
	<u>الخصوم غير جارية</u>		164	<u>الاصول الجارية</u>	
				مخزون بضاعة	30

xxxxxxx	الإقتراضات لدى		xxxxxxx	مواد اولية ولوازم	31
xxxxxxx	المؤسسات القرض		xxxxxxx	منتجات مصنعة	355
	<u>مج الخصوم غير</u>		xxxxxxx	بنوك وحسابات	512
xxxxxxx	<u>الجارية</u>	404	xxxxxxx	جارية	53
	<u>الخصوم الجارية</u>			صندوق	
	موردو التثبيتات				
Xxxxxxx	مجموع الخصوم		Xxxxxxx	<u>مجموع الاصول</u>	
	الجارية			<u>الجارية</u>	
Xxxxxxx	مجموع الخصوم		Xxxxxxx	مج الاصول	

✓ أنواع الميزانية :

توجد عدة انواع للميزانية نحاول تصنيفها تبعا لتاريخ إعدادها وهي :

● ميزانية الافتتاحية :

تظهر الوضعية المالية للمؤسسة في بداية تكوينها 01/01/01***، إن الميزانية الإفتتاحية لدورة ما تطابق الميزانية الختامية للدورة التي سبقتها، ومن خصائص الميزانية الإفتتاحية انها ليست إلزامية قانونا وأنها لا تظهر النتيجة الدورة وأنها ليست عملية .

● الميزانية الختامية :

تظهر الوضعية المالية للمؤسسة في نهاية السنة، وتكون إلزامية قانونيا، وتظهر فيها النتيجة، وهي عملية . إلى جانب الميزانيات السابقة نجد ميزانية المراجعة يتم إعدادها بعد مراجعة الحسابات وتصحيح أي خطأ فيها .

● ميزانية التصفية :

يتم إعدادها قبل البدء في تصفية المؤسسة لاي سبب كان .

✓ أهمية إعداد الميزانية :

- تلبى المتطلبات القانونية ، إن كل من القانون التجاري و نظام المحاسبي المالي قانون الضرائب المباشرة ينص على أن تقوم المؤسسات التي تستجيب لشروط محددة بإعداد ميزانية ختامية وحساب النتيجة .
- إظهار أصول وخصوم المؤسسة بتاريخ معين يحدده المركز المالي الصافي للمؤسسة .
- تمكن الميزانية من التعريف للغير (بنوك ، موردين ، زبائن) عن الوظعية المالية للمؤسسة .

✓ حساب النتيجة :

تعريف نتيجة الدورة :

يقصد بها الربح أو الخسارة التي تحققها المؤسسة خلال دورة معينة ويمكن حسابها بالفرق ما بين اصول وخصوم المؤسسة¹.

النتيجة = مجموع الأصول- مجموع الخصوم

مثال 01:

في 01/01 أنشأت مؤسسة "أحمد" وخصصت لها مبلغ 300.000 دج ووضعتها في أموالها الخاصة وقامت بشراء مايلي والباقي وضعته في البنك:

مباني تجارية 20.000 دج.

معدات وادوات 40.000 دج

بضاعة 10.000 دج

¹ عبد الرحمان عطية ، مرجع سابق ، ص 13.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية

المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب	المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب
300.000	<u>رؤوس الاموال الخاصة</u> راس المال الصادر	101	20.000	<u>الاصول غير الجارية</u> البناءات	213
			40.000	معدات وأدوات	215
300.000	<u>مجموع رؤوس الاموال الخاصة</u>		60.000	<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	
			10.000	<u>الاصول الجارية</u> مخزون بضاعة	30
			230.000	بنوك وحسابات جارية	512
	مجموع الخصوم الجارية		240.000	<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	
300.000	مجموع الخصوم		300.000	مج الاصول	

مثال 02:

نفترض أن أصول وخصوم المؤسسة بعد القيام بعدة عمليات كانت كالتالي :

مباني تجارية 2000 دج.

معدات وادوات 6000 دج

شاحنة 10.000 دج

بضاعة 12.000 دج

بنوك وحسابات جارية 8000 دج

راس المال 25.000 دج

موردو المخزونات والخدمات 5000 دج

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة.

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
213	الاصول غير الجارية	2000	101	رؤوس الاموال الخاصة	25.000
215	البناءات	6000		راس المال الصادر	10.000
218	معدات وادوات	10.000		نتيجة	
	معدات نقل				
	مجموع الاصول غير الجارية	18.000		مجموع رؤوس الاموال الخاصة	35.000
30	الاصول الجارية	12.000	401	موردو المخزونات والخدمات	5000
411	مخزون بضاعة	2000			
512	زبائن	8000			
	بنوك وحسابات جارية				
	مجموع الاصول غير الجارية	22.000		مجموع الخصوم الجارية	5000
	مجموع الاصول	40.000		مجموع الخصوم	40.000

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

النتيجة = (5000+25.000) - (8000+2000+12.000+10000+6000+2000)

النتيجة = 40.000 - 30.000

= 10.000 ربح

مثال 03:

نفترض أن أصول وخصوم المؤسسة بعد القيام بعدة عمليات كانت كالتالي :

مباني تجارية 10.000 دج.

معدات وأدوات 5.000 دج

منتجات تامة الصنع 7.000 دج

زبائن 2.000 دج

بنوك وحسابات جارية 5000 دج

صندوق 1000 دج

راس المال 20.000 دج

احتياطات 3000 دج

اقتراضات 5000 دج

موردو المخزونات والخدمات 7000 دج

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة .

المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب	المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب
	<u>رؤوس الاموال الخاصة</u>			<u>الاصول غير الجارية</u>	
20.00	راس المال الصادر	101	10.000	البناءات	213

3000	احتياطات	164	5000	معدات وادوات	215
-5000	نتيجة	12			
18.000	<u>مجموع رؤوس الاموال الخاصة</u>		15.000	<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	
7000	موردوالمخزونات والخدمات	401	7.000	<u>الاصول الجارية</u>	
5000	اقتراضات	164	2000	منتجات تامة الصنع	355
			5000	زبائن	411
			1000	بنوك وحساباتجارية	512
			15.000	صندوق	53
12.000	مجموع الخصوم الجارية			<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	
30.000	مجموع الخصوم		30.000	مج الاصول	

النتيجة = مجموع الأصول- مجموع الخصوم

$$\text{النتيجة} = (5000+7000+3000+20.000) - (1000+5000+2000+7000+5000+10.000)$$

النتيجة = -5000 خسارة

✓ المركز المالي الصافي :

- تعريفه:

هو القيمة المحاسبية لثروة المؤسسة بتاريخ معين ، ويمكن حسابه بإحدى الطريقتين :

م م ص = مجموع الأصول - مجموع ديون

م م ص = أموال الخاصة + نتيجة الدورة ربح أو خسارة

حسب المثال السابق :

طريقة الاولى : م م ص = مجموع الأصول - مجموع ديون

م م ص = 30.000 - (7000+5000)

م م ص = 33.000

م م ص = أموال الخاصة + نتيجة الدورة ربح أو خسارة

م م ص = 5000 - 23.000

م م ص = 33.000

2. جدول نتائج :

✓ تعريف جدول حسابات النتائج:

هو عبارة عن جدول في شكل تقرير مالي يوجد فيه النتائج الأهم بالنسبة لكثير من المحللين ، وهو يوضح ما حصلت عليه المؤسسة من ارباح أو خسائر خلال سنة .

✓ أهم المعلومات التي يقدمها جدول حسابات النتائج :

- يظهر فيه الهامش الاجمالي .
- القيمة المضافة .
- الفائض الاجمالي عن الإستغلال .
- ايرادات الانشطة العادية .
- ايرادات المالية و الاعباء المالية .
- اعباء المستخدمين .
- ضرائب ورسوم .
- المخصصات للاهلاك والخسائر القيمة التي تخص التثبيات العينية .

- المخصصات للاهلاك والخسائر القيمة التي تخص التثبيتات المعنوية .
- نتيجة الانشطة العادية.
- النتيجة الصافية لفترة قبل التوزيع.
- جدول حسابات النتائج :

المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
الدائن	مدين		
XXXXXX		مبيعات	70
XXXXXX		تغيير مخزون انتاج نهائي والجاري	72
XXXXXX		إنتاج القيم الثابتة	73
XXXXXX		إعانات الإستغلال	74
XXXXXX		ايرادات السنة المالية	
	XXXXXX	مشتريات مستهلكة	60
	XXXXXX	خدمات خارجية ، إستهلاكات أخرى	62...61
	XXXXXX	مصاريف السنة المالية	
XXXXXX		القيمة المضافة	
	XXXXXX	مصاريف المستخدمين	63
	XXXXXX	ضرائب ورسوم مدفوعة	64
XXXXXX		الهامش الإجمالي	

XXXXXX		ايرادات التشغيل الأخرى	75
	XXXXXX	مصاريف التشغيل الأخرى	65
	XXXXXX	مخصصات الإهلاك والمؤونات	68
		استرجاع تكاليف ، خسائر القيمة والمؤونات	78
XXXXXX			
XXXXXX		النتيجة العمالياتية	
	XXXXXX	ايرادات مالية	76
	XXXXXX	مصاريف مالية	66
XXXXXX		النتيجة المالية	
XXXXXX		النتيجة العادية قبل الضرائب	
	XXXXXX	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة	698 ، 695
	XXXXXX	الضرائب المؤجلة دفعها على النتيجة	
XXXXXX		مجموع ايرادات الانشطة العادية	
	XXXXXX	مجموع مصاريف الانشطة العادية	
XXXXXX		نتيجة الصافية للأنشطة العادية	
XXXXXX		ايرادات خارج الاستغلال	77
	XXXXXX	مصاريف خارج الاستغلال	67
	XXXXXX	النتيجة غير عادية خارج الاستغلال	
	XXXXXX	النتيجة الصافية للسنة المالية	

- تمرين: اليك المعلومات التالية الخاصة بالمؤسسة

المطلوب :اعداد جدول حسابات النتائج .

مبيعات 350.000، تغيير مخزون انتاج نهائي والجاري 95.000 ، إنتاج القيم الثابتة 25.000 ، إعانات الإستغلال 30.000 ، مشتريات مستهلكة 180.000 ، خدمات خارجية 155.000 ، مصاريف المستخدمين 70.000، ضرائب ورسوم مدفوعة 34.000 ، ايرادات التشغيل الأخرى 25.000 ، مصاريف التشغيل الأخرى 14.000 ، مخصصات الإهلاك والمؤونات 12.000، استرجاع تكاليف ، خسائر القيمة والمؤونات 17.000 ، ايرادات مالية 13.000

مصاريف مالية 20.750 ، ايرادات خارج الاستغلال 7000 ، مصاريف خارج الاستغلال 15.000

الحل :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ	
		مدين	الدائن
70	مبيعات		350.000
72	تغيير مخزون انتاج نهائي والجاري		95.000
73	إنتاج القيم الثابتة		25.000
74	إعانات الإستغلال		30.000
	ايرادات السنة المالية		500.000
60	مشتريات مستهلكة	180.000	
62...61	خدمات خارجية ، إستهلاكات أخرى	155.000	
	مصاريف السنة المالية	335.000	
	القيمة المضافة		165.000

	70.000	مصاريف المستخدمين	63
	34.000	ضرائب ورسوم مدفوعة	64
61.000		الهامش الإجمالي	
25.000		ايرادات التشغيل الأخرى	75
	14.000	مصاريف التشغيل الأخرى	65
	12.000	مخصصات الإهلاك والمؤونات	68
17.000		استرجاع تكاليف ، خسائر القيمة والمؤونات	78
77.000		النتيجة العمالياتية	
13.000		ايرادات مالية	76
	7000	مصاريف مالية	66
6000		النتيجة المالية	
83.000		النتيجة العادية قبل الضرائب	
	20.750	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة	،695
		الضرائب المؤجلة دفعها على النتيجة	698
		مجموع ايرادات الانشطة العادية	
		مجموع مصاريف الانشطة العادية	

62.250		نتيجة الصافية للأنشطة العادية	
7000		ايرادات خارج الاستغلال	77
	15.000	مصاريف خارج الاستغلال	67
	8000-	النتيجة غير عادية خارج الاستغلال	
	54.250	النتيجة الصافية للسنة المالية	

- تمارين شاملة الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية

✓ تمرين الأول :

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

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

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: ① تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

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 (أرصدة الحسابات في 01/01/01 ن - القيد الافتتاحي..)	401	
		①		
	5.000	معدات نقل		218
5.000		بنوك حسابات جارية (الحصول على شاحنة بشيك بنكي رقم..)	512	
		②		
	15.000	بنوك حسابات جارية		512
	7.000	زبائن		411
22.000		مبيعات من البضائع (بيع بضاعة على الحساب وبشيك بنكي رقم..)	700	
		//		
	15.000	مشتريات بضائع مبيعة		600
15.000		مخزونات بضائع (خروج البضاعة رقم..)	30	
		③		
	200	مصاريف بريد واتصالات		626
	300	مصاريف صيانة		615
500		بنوك حسابات جارية	512	

		(تسديد مختلف المصاريف بشيك بنكي رقم..)		
		④		
5.000	5.000	بضائع مخزنة موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء بضاعة بالأجل..) //	401	380
5.000	5.000	مخزونات بضائع بضائع مخزنة (قسمة 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	53
		بنوك حسابات جارية	512
		(تحويلات مالية إلى الصندوق..)	
137.500	137.500		

دفتر الأستاذ (الحسابات التخطيطية):

ح/700 مبيعات بضاعة		ح/512 البنك	
22000 - 2	/	5000 - 1	<u>18000</u> - 1/1
	رد 22000	500 - 3	15000 - 2
مج. 22000	مج. 22000	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	50000 1/1 ر.	/
10000 ر.م	5000		رد 50000
مج. 25000	مج. 25000	مج. 50000	مج. 50000

ح/600 مشتريات بضائع مبيعة

	15000
15000 ر.م	
مج. 15000	مج. 15000

ح/411 عملاء

10000 -5	<u>7000</u> -1/1
4000 ر.م	7000 -2
مج. 14000	مج. 14000

ح/213 مباني تجارية

	10000
10000 ر.م	
مج. 10000	مج. 10000

ح/401 موردون

<u>10000</u> - 1/1	12000 - 6
5000 - (4)	رد 3000
مج. 15000	مج. 15000

ح/215 معدات وأدوات

	<u>5000</u>
5000 ر.م	
مج. 5000	مج. 5000

ح/380 مشتريات بضاعة

5000	4- 5000
ح/مرصد	ح/مرصد
مج. 5000	مج. 5000

ح/218 معدات نقل

	5000
5000 ر.م	
مج. 5000	مج. 5000

ح/53 صندوق

	3000
3000 ر.م	
مج. 3000	مج. 3000

ح/626 مصاريف البريد والاتصالات

	200
200 ر.م	
مج. 200	مج. 200

ح/600 مشتريات بضائع مبيعة

	15000
15000 ر.م	
مج. 15000	مج. 15000

ح/615 مصاريف الصيانة

	3000
3000 ر.م	
مج. 3000	مج. 3000

ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة

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

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
6500	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

تمرين ثاني :

- في 2020/05/02 قامت مؤسسة "سراج" نشاطها بالعناصر التالية :

- البناءات 1.800.000

- المنشآت التقنية ومعدات صناعية 860.000

- معدات نقل 1.240.000

- اثاث مكتب 2.300.000

- مواد اولية ولوازم 110.000

- منتجات مصنعة 350.000

- بنوك وحسابات جارية 560.000

- صندوق 200.000

- الاقتراضات لدى المؤسسات القرض 850.000

- موردو التثبيات 400.000

خلال شهر ماي قامت بالعماليات التالية :

- 05/30 شراء اثاث مكتب ب 120.000 دج بوصول نقدي رقم 158

- 05/05 غقترضت من بنك التنمية المحلية مبلغ 650.000 دج ووضعت نصفه في الحساب البنكي والباقي قامت بفتح حساب بريدي جاري ووضعت فيه .
- 05/07 سددت بشيك بنكي مصاريف الاصلاح مصعد الي بقيمة 30.000 دج .
- 05/12 اشترت مواد أولية بقيمة 47.000 دج على الحساب .
- 05/15 قدمت خدمة لإحد المتعاملين وتحصلت على مبلغ 80.000 دج.
- 05/18 سددت 20 بالمئة من ديون الموردين بالميزانية بشيك بريدي.
- 05/20 باعت على الحساب منتجات بقيمة 400.000 دج فاتورة رقم 18
- 05/23 حصلت نصف مبلغ المبيعات بشيك بنكي .
- 05/26 سددت بشيك بنكي فاتورة الهاتف بمبلغ 150.000 دج .

المطلوب :

- اعداد الميزانية الافتتاحية وحساب مبلغ راس المال
- تسجيل العمليات في يومية
- حل تمرين ثاني :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
	<u>رؤوس الاموال</u> <u>الخاصة</u>	4.100.000	101	<u>الاصول غير الجارية</u>	
				البناءات	1.800.000
				المنشات التقنية	860.000
	المال	4.100.000		ومعدات صناعية	1.240.000
	راس			معدات نقل	230.000
	الصادر			اثاث مكتب	
					2182
					2183

4.100.000	<u>مجموع رؤوس الاموال الخاصة</u>		4.130.000	<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	
850.000	<u>الخصوم غير جارية</u> الإقتراضات لدى المؤسسات القرض	164	110.000	<u>الاصول غير الجارية</u> مواد اولية ولوازم	31
			350.000	منتجات مصنعة	355
			560.000	بنوك وحسابات جارية	512
			200.000	صندوق	53
850.000	<u>مع الخصوم غير الجارية</u>				
400.000	<u>الخصوم الجارية</u> موردو التثبيتات	404			
400.000	<u>مجموع الخصوم الجارية</u>		1.220.000	<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	
5.350.000	<u>مجموع الخصوم</u>		5.350.000	<u>مع الاصول</u>	

مجموع الاصول = مجموع الخصوم = 5.350.000 دج

راس المال = 4.100.000 - 850.000 - 400.000 - 5.350.000 = 4.100.000 دج

		-----2020/05/02-----		
	1.800.000	البناءات	213	
	860.000	المنشآت التقنية ومعدات صناعية	215	
	1.240.000	معدات نقل	2182	
	230.000	اثاث مكتب	2183	
	110.000	مواد اولية ولوازم	31	
	350.000	منتجات مصنعة	355	
	560.000	بنوك وحسابات جارية	512	
	200.000	صندوق	53	
4.100.000		راس مال	101	
850.000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
400.000		موردو التثبيتات	404	
		(أرصدة الحسابات في 05/02 ن - القيد الافتتاحي..)		
		1		
	120.000	اثاث مكتب	2183	

120.000		بنوك حسابات جارية (الحصول على أثاث مكتب وصل نقدي رقم 158..)	53	
	325.000	بنوك حسابات جارية ②	512	
	325.000	حساب بريدي جاري	517	
650.000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض (اقتراض مبلغ من بنك التنمية المحلية) 2	164	
	30.000	مصاريف صيانة	615	
30.000		بنوك حسابات جارية (تسديد مصاريف اصلاح المـ... بشيك بنكي ③)	512	
	47.000	مواد اولية ولوازم موردو المخزونات والخدمات	31	
47.000		(شراء مواد اولية على الحساب) ④	401	
	5.000	بضائع مخزنة	380	
5.000		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء بضاعة بالأجل..) //	401	
	5.000	مخزونات بضائع	30	

5.000		بضائع مخزنة (قسمة دخول البضاعة رقم..) ⑤	380	
10.000	10.000	بنوك حسابات جارية زبائن (مدفوعات العملاء بشيك بنكي رقم..)	411	512
12.000	12.000	موردو المخزونات والخدمات ⑥ بنوك حسابات جارية (تسديدات إلى الموردين بشيك بنكي رقم..)	512	401
3.000	3.000	صندوق ⑦ بنوك حسابات جارية (تحويلات مالية إلى الصندوق..)	512	53
137.500	137.500			

- تمرين ثالث :

في 2020/05/02 قامت مؤسسة "سراج" نشاطها بالعناصر التالية :

- البناءات 1.800.000

- المنشآت التقنية ومعدات صناعية 860.000

- معدات نقل 1.240.000
 - اثاث مكتب 2.300.000
 - مواد اولية ولوازم 110.000
 - منتجات مصنعة 350.000
 - بنوك وحسابات جارية 560.000
 - صندوق 200.000
 - إقراضات لدى المؤسسات القرض 850.000
 - موردو التثبيات 400.000
- خلال شهر ماي بالعماليات التالية :

- 05/30 شراء اثاث مكتب ب 120.000 دج بوصل نقدي رقم 158
- 05/05 إقترضت من بنك التنمية المحلية مبلغ 650.000 دج ووضعت نصفه في الحساب البنكي والباقي قامت بفتح حساب بريدي جاري ووضعت فيه .
- 05/07 سددت بشيك بنكي مصاريف الاصلاح مصعد الي بقيمة 30.000 دج .
- 05/12 اشترت مواد أولية بقيمة 47.000 دج على الحساب .
- 05/15 قدمت خدمة لإحد المتعاملين وتحصلت على مبلغ 80.000 دج.
- 05/18 سددت 20 بالمئة من ديون الموردين بالميزانية بشيك بريدي.
- 05/20 باعت على الحساب منتجات بقيمة 400.000 دج فاتورة رقم 18
- 05/23 حصلت نصف مبلغ المبيعات بشيك بنكي .
- 05/26 سددت بشيك بنكي فاتورة الهاتف بمبلغ 150.000 دج .

المطلوب :

- اعداد الميزانية الافتتاحية وحساب مبلغ راس المال
- تسجيل العمليات في يومية
- تحويل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ أي عملية الترحيل؛

- إعداد ميزان المراجعة؛
- إعداد الميزانية الختامية .

حل تمرين ثالث :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
4.100.000	<u>رؤوس الاموال الخاصة</u>	101		<u>الاصول غير الجارية</u>	
			1800.000	البناءات	213
			860.000	المنشات التقنية	215
4.100.000	راس المال الصادر		1.240.000	ومعدات صناعية	
			2.300.000	معدات نقل	2182
				اثاث مكتب	2183
4.100.000	<u>مجموع رؤوس الاموال الخاصة</u>		4.130.000	<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	
	<u>الخصوم غير جارية</u>	164		<u>الاصول غير الجارية</u>	
	الإقتراضات لدى المؤسسات القرض			مواد اولية ولوازم	31
850.000			110.000	منتجات مصنعة	355
	<u>مج الخصوم غير الجارية</u>		350.000	بنوك وحسابات جارية	512
850.000			560.000	صندوق	53
400.000	<u>الخصوم الجارية</u>	404	200.000		
	موردو التثبيات				

400.000	مجموع الخصوم الجارية		1.220.000	مجموع الاصول غير الجارية	
5.350.000	مجموع الخصوم		5.350.000	مج الاصول	

مجموع الاصول = مجموع الخصوم = 5.350.000 دج

راس المال = 4.100.000 دج = 850.000 - 400.000 - 5.350.000

		-----2020/05/02-----		
1.800.000	البناءات		213	
860.000	المنشآت التقنية ومعدات صناعية		215	
1.240.000	معدات نقل		2182	
2.300.000	اثاث مكتب		2183	
110.000	مواد اولية ولوازم		31	
350.000	منتجات مصنعة		355	
560.000	بنوك وحسابات جارية		512	
200.000	صندوق		53	
4.100.000	راس مال		101	
850.000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		164	
400.000	موردو التثبيتات		404	

		(أرصدة الحسابات في 05/02/ن - القيد الافتتاحي..)		
		1		
120.000	120.000	اثاث مكتب بنوك حسابات جارية (شراء معدات مكتب وصل نقدي رقم 158..)	53	2183
650.000	325.000 325.000	بنوك حسابات جارية ② حساب بريدي جاري اقتراضات لدى مؤسسات القرض (اقتراض مبلغ من بنك التنمية المحلية)	164	512 517
30.000	30.000	مصاريف صيانة والاصلاحات بنوك حسابات جارية (تسديد مصاريف اصلاح الم - - بشيك بنكي 4	512	615
47.000	47.000	مواد اولية ولوازم موردو المخزونات والخدمات (شراء مواد اولية على الحساب)	401	31
		5		

80.000	80.000	صندوق تقديم خدمات اخرى (الحصول على مقابل خدمات نقدا ..) 6	706	53
80.000	80.000	موردو التثبيات حساب بريدي جاري (تسديد 20 % من موردي التثبيات بشيك بريدي ..) 7	517	404
400.000	400.000	زبائن مبيعات من المنتجات (بيع منتجات على الحساب فاتورة رقم 18 ..)	701	411
200.000	200.000	بنوك حسابات جارية زبائن تحصيل نصف ديون الزبائن بشيك بنكي) 8	411	512
15.000	15.000	البريد والمواصلات والاتصالات و لكية واللاسلكية بنوك حسابات جارية (تحويلات مالية إلى الصندوق ..)	512	626
6.795.000	6.795.000			

دفتر الأستاذ (الحسابات التخطيطية):

ح/215		ح/213	
860.000 رم	860.000	1.800.000 رم	1.800.000
مج. 860.000	مج. 860.000	مجموع 1.800.000	مجموع 1.800.000
ح/2183		ح/2182	
350.000 رم	230.000	1.240.000 رم	1.240.000
مج. 350.000	120.000 مج. 350.000	مج. 1.240.000	مج. 1.240.000
ح/355		ح/31	
200.000	350.000	157.000 - رم	110.000
150.000 رم	مج. 350.000	مج. 157.000	47.000 مج. 157.000
مج. 350.000	مج. 350.000		
ح/164		ح/101	
850.000	1.500.000 رد	4.100.000	4.100.000
		رد	

650.000		مج. 4.100.000		مج. 4.100.000	
مج. 1.500.000		مج. 1.500.000			
ح/517			ح/404		
325.000		400.000		80.000	
80.000				320.000 رد	
245.000 ر.م		مج. 400.000		مج. 400.000	
مج. 325.000		مج. 325.000			
ح/615			ح/512		
30.000		30.000		560.000	
30.000 ر.م		15.000		325.000	
مج. 30.000		مج. 30.000		200.000	
		1.040.000 ر.م			
		مج. 1.085.000		مج. 1.085.000	
ح/706			ح/401		
80.000 رد				47.000 رد	
80.000		47.000			
مج. 80.000		مج. 47.000		مج. 47.000	
ح/411			ح/701		

200.000	400.000	400.000	400.000 رد
200.000 ر.م		400.000	
400.000 .مج	400.000	400.000 .مج	400.000 .مج
ح/72		ح/626	
200.000		15.000	
200.000 ر.م		15.000 ر.م	
200.000 .مج	200.000	15.000 .مج	15.000 .مج

ح/53

200.000	
120.000	80.000
160.000 ر.م	
280.000 .مج	280.000 .مج

ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة

رقم ح/	البيان	المبالغ		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
101	أموال الاستغلال (راس المال)	/	4.100.000	/*	/
164	إقتراضات لدى مؤسسات القرض		1.500.000		
213	مباني تجارية (بنايات)	1.800.000	/	/*	1.800.000/
215	معدات وأدوات (منشآت تقنية وم صناعية)	860.000	/	/*	860.000
2182	معدات نقل	1.240.000	/	/*	1.240.000
2183	تجهيزات مكتب	350.000	/		
31	مواد اولية ولوازم	157.000	/	/*	157.000
355	منتجات مصنعة	350.000	200.000	/*	150.000
401	موردو المخزونات والخدمات	/	47.000	/*	/
404	موردو التثبيتات	80.000	400.000		/
411	عملاء	400.000	200.000	/*	200.000
512	بنوك، ح/ جارية	1.085.000	45.000	/*	1.040.000
517	حساب بريدي جاري	325.000	80.000	/*	245.000
53	صندوق	280.000	120.000		/

615	مصارييف صيانة	30.000	/	30.000	/
626	مصارييف بريد واتصالات	15.000	*	15.000	/
701	مبيعات من المنتجات	400.000	/	400.000	*
706	تقديم خدمات اخرى	80.000	/	80.000	*
72	انتاج مخزن	200.000	*	200.000	/
	مجموع	6.447.000	!	7.172.000	7.172.000

- إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
	<u>رؤوس الاموال الخاصة</u>		101	<u>الاصول غير الجارية</u>	
	راس المالصادر	4.100.000		البناءات المنشات	1.800.000
	نتيجة السنة المالية	235.000	101	التقنية ومعدات	860.000
			12	صناعية معدات نقل	1.240.000
				اثاث مكتب	350.000
	<u>مج رؤوس الاموال الخاصة</u>	5.700.000		<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	4.250.000

	<u>الخصوم غير جارية</u>			<u>الاصول غير الجارية</u>	
	الإقتراضات لدى المؤسسات القرض	164	157.000	مواد اولية ولوازم	31
1.500.000			150.000	منتجات مصنعة	355
			200.000	زبائن	411
1500.000	<u>مج الخصوم غير الجارية</u>		1.040.000	بنوك وحسابات جارية	512
	<u>الخصوم الجارية</u>		245.000	حساب بريدي جاري	517
850.000	موردو المخزونات		160.000	صندوق	53
47.000	موردو التثبيات	401			
320.000		404			
367.000	مجموع الخصوم الجارية		1.952.000	<u>مجموع الاصول غير الجارية</u>	
6.202.000	مجموع الخصوم		6.202.000	مج الاصول	

نتيجة السنة المالية = مجموع الاصول - مجموع الخصوم

انطلاقا من حسابات التسيير = 80.000 + 400.000 - (200.000) - 15000 + 30.000 = 235.000 دج

المحور الرابع : محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

1. تأسيس المؤسسة غير الفردية: الوعد بالمساهمة والوفاء به
 2. انسحاب الشريك من المؤسسة
 3. تأسيس المؤسسة الخاصة الفردية
 4. حساب المستغل
1. محاسبة عملية تأسيس المؤسسة :

يسجل قيد التأسيس لأي مؤسسة كانت سواء مؤسسة غير فردية (شركة) تسمى مؤسسة جماعية أو مؤسسة فردية وتدخل هذه التسجيلات في الحساب 101 رأس مال الصادر¹

1.1. تأسيس المؤسسة غير الفردية: (شركة)

الشركة عبارة عن عقد يشتمل على أكثر من شخص واحد، سواء كان هذا الشخص طبيعياً أو معنوياً، يلتزم كل واحد منهم بتقديم حصته، قد تكون عبارة عن أموال نقدية أو عينية، أو عبارة عن حصة عمل تتمثل في خبرة فنية أو غيرها، من أجل تحقيق هدف مشترك يتمثل في تحقيق ربح بمفهومه الواسع.

تناول المشرع الجزائري أحكام الشركات التجارية في القانون التجاري في المواد 544 وما بعدها، حيث نصت المادة: "544" تعد شركات التضامن وشركات التوصية، والشركات ذات المسؤولية المحدودة، وشركات المساهمة تجارية بحكم شكلها ومهما كان موضوعها".

هذه الأنواع من الشركات قسم إلى ثلاثة أقسام هي:

- ✓ شركات الأشخاص: وهي التي تعتمد أساساً على الاعتبار الشخصي أي على شخصية شركائها والثقة المتبادلة بينهم، ولذلك لا يجوز مبدئياً أي من الشركاء التصرف في حصته من الشركة .
 - ✓ شركات الأموال: وهي التي تعتمد في تكوينها أساساً على الاعتبار المالي ، أي على المبلغ الذي يساهم به كل شريك وليس على صفة الشريك، فهي مجموعة من الأموال لا اعتبار فيها لشخصية الشريك، ويترتب على ذلك أنه لا أثر لأي تغيير في شخصية أحد الشركاء أو أهليته أو ملاءته على استمرار الشركة وبقائها .
 - ✓ الشركات المختلطة: هي الشركات التي تجمع بين خصائص شركات الأشخاص وشركات الأموال .
- عند تكوين مؤسسة أو شركة ويسمى برأس مال الاجتماعي

¹ مخالدي يحي، مرجع سابق، ص 55.

- تكتسب المؤسسة الجماعية الشخصية المعنوية منذ يوم تأسيسها ، حيث نصت عليه المادة 456 من القانون التجاري : " أن الشركة لا تتمتع بالشخصية المعنوية إلا من تاريخ قيدها في السجل التجاري واكتساب شخصية معنوية يعتمد على بعض الشروط:
 - الإسم والعنوان
 - الموطن "المقر الاجتماعي":يمثل العنوان الرسمي التي تتم فيه كل المراسلات الشركة به
 - الجنسية :تكتسب الجنسية بناء على عدة إعتبارات ، أهمها مكان التأسيس مكان ممارسة النشاط ، مركز الإدارة الفعلي.
 - الأهلية القانونية : وهي القدرة على ممارسة حقوقها والتزاماتها.
 - الذمة المالية :أي أن ذمة المؤسسة مستقلة عن ذمة مالكيها .
- 2.1 التسجيل المحاسبي للمؤسسات الجماعية :

يمثل ح 101 رأس مال الصادر مجموع المساهمات العينية والنقدية التي يقدمها الشركاء عند تكوين مؤسسة أو شركة

يمر التسجيل المحاسبي للمؤسسة الجماعية بمرحلتين وهما :

✓ المرحلة الأولى : الوعد بالمساهمة للتأسيس :

وهو إتفاق بين الأطراف المؤسسين حول تحديد قيمة المساهمة ، نوعيتها ، تاريخ تسديدها ، وتسجل قيمة الأسهم العينية والنقدية ، ويكون التسجيل كما يلي :

حساب 456 شركاء عمليات على رأس المال

		تاريخ العملية		
	XXXXX	شركاء عمليات على رأس المال (مساهمات عينية)		45611
	XXXXXX	شركاء عمليات على رأس المال (مساهمات نقدية)		45614
XXXXXX		رأس مال الصادر	101	
		(مرحلة الوعد بالمساهمة) ..		

✓ مرحلة تنفيذ الوعد بالتأسيس (الوفاء) :

ويتم تسجيل هذه العملية كمايلي :

		تاريخ العملية		
	XXXXX	حسابات التثبيتات		2X
	XXXXX	حسابات المخزونات والمنتجات الجاري العمل عليها		3X
	XXXXX	حسابات المالية		5X
XXXXX		شركاء عمليات على رأس المال (مساهمات عينية)	45611	
XXXXXX		شركاء عمليات على رأس المال (مساهمات نقدية)	45614	
		(مرحلة تنفيذ الوعد) ..		

2. انسحاب الشريك من المؤسسة :

نعنى بانسحاب الشريك من المؤسسة انفصاله أو وفاته ، و قد يترتب على ذلك حل المؤسسة ، ولكن غالبا ماينص عقد المؤسسة على حلها في حالة انفصال الشريك ، حيث يقدم الشريك المنسحب طلب الانسحاب من رأس مال المؤسسة وعند موافقة الجمعية العامة للمساهمين أو مجلس الإدارة على طلب الانسحاب، وفي هذه الحالة ينبغي تحديد حقوق والتزامات الشريك المنسحب أو المتوفى للوصول إلى حل يرضى جميع الأطراف ويتم تحديد مايلي :

- تحديد نصيب الشريك المنسحب من ربح أو خسارة إلى غاية تاريخ الانسحاب .
- تحديد حصته من رأس المال .
- تحديد نصيبه من الأصول .
- تحديد حصته من الديون إن وجدته .

ويكون التسجيل المحاسبي حسب المراحل التالية :

1.2 المرحلة الأولى : مرحلة تسجيل قيد الوعد بتخفيض رأس مال عن طريق إنسحاب الشريك (طلب الانسحاب)

		تاريخ العملية		
	XXXXX	رأس مال الصادر	101	
XXXXXX		شركاء عمليات على رأس المال (طلب انسحاب الشريك من المؤسسة)..	456	

2.2 المرحلة الثانية: الموافقة على طلب انسحاب الشريك (تنفيذ الوعد بانسحاب الشريك من المؤسسة)

		تاريخ العملية		
	XXXXX	رأس مال الصادر	101	
XXXXXX			456	

		شركاء عمليات على رأس المال (مساهمات نقدية) (طلب انسحاب الشريك من المؤسسة)..		
--	--	--	--	--

3.2 مرحلة الثالثة: تسديد المؤسسة لحقوق الشريك

		تاريخ العملية		
	XXXXX	الشركاء الحسابات جارية		455
XXXXXX		أحد حسابات الخزينة	5X	
XXXXX		اقتراضات لدى مؤسسة القرض (تسديد الشركة لحقوق الشريك)..	164	

1. تأسيس المؤسسة الفردية:

يتكون هذا الحساب الرئيسي من مجموعة من الحسابات الفرعية التي يمكن ان تختلف حسب بضرورة ملائمة SCF الشكل القانوني طبيعة المؤسسة الاقتصادية و ، يقضي النظام المحاسبي المالي الحسابات مع الوضع القانوني للمؤسسة ، وميز بين نوعين من الكيانات و التي يجب ان تتماشى معها عند تأسيس مؤسسة ذات شخص واحد ، يسجل القيد كمايلي :

		تاريخ العملية		
	XXXXX	حسابات التثبيتات		2X
	XXXXX	حسابات المخزونات والمنتوجات الجاري العمل عليها		3X
	XXXXX	حسابات المالية		5X

XXXXXX		رأس مال الصادر (مرحلة تأسيس مؤسسة فردية) ..	101	
--------	--	--	-----	--

4. حساب مستغل :

حساب المستغل هو حساب صاحب المؤسسة أو مالكيها الوحيد ، فله الحرية التامة في سحب الأصول النقدية أو العينية أو إيداعها خلال الدورة العادية دون أن تكون له نية في تخفيض أو زيادة في رأس المال. يستعمل هذا الحساب من أجل تسجيل العمليات المالية التي تتم المؤسسة ومالكها من مسحوبات ومدفوعات .

تسجل فيه كل عمليات السحب والإيداع التي تقوم بها صاحب المؤسسة خلال الدورة، يكون حساب 108 مدين عند السحب ودائن عند الإيداع

4.1 تسجيل حساب المستغل :

مدين ح/ 108 دائن

ح/ 108 حساب المستغل	
مدين	دائن
مسحوبات	مدفوعات
↙	↘

في حالة السحب	مدين
يكون مدين	
في حالة الإيداع	دائن
يكون دائن	

تمارين شاملة لعمليات تأسيس المؤسسة :

تمرين الأول :

- في 01/01 اتفق بعض الشركاء على تأسيس مؤسسة برأس مال قدره 100.000 دج وقام بشراء مايلي :
- مساهمات مالية 500.000 دج

- مباني 40.000 دج
 - معدات وأدوات 10.000 دج
 - في 02/01 طلبت المؤسسة من الشركاء تحرير مساهماتهم .
- المطلوب :
- سجل العمليات التأسيس في اليومية .

		01/01	
	50.000	شركاء عمليات على رأس المال (مساهمات عينية)	45611
	50.000	شركاء عمليات على رأس المال (مساهمات نقدية)	45614
100.000		رأس مال الصادر (مرحلة الوعد بالمساهمة)..	101
		02/01	
	50.000	مباني	213
	10.000	معدات وأدوات صناعية	215
	50.000	بنوك وحسابات جارية	512
100.000		شركاء عمليات على رأس المال (مرحلة الوفاء بالوعد)..	456

تمرين الثاني :

في 01/01 ن إنشاء احمد مؤسسة متمثلة فيما يلي :

أراضي 70.000 ، مباني 150.000 ، بضاعة 400.000 د.ج ، البنك 80.000 ، الصندوق 35.000 دج

خلال الشهر قام بالعمليات التالية :

- شراء بضاعة 40.000 د.ج من امواله الشخصية.
- اودع في حساب بنكي للمؤسسة 48.000 من امواله الشخصية .
- سحب من مخزن المؤسسة 15.000 دج لاستعماله العائلي .
- حققت المؤسسة ربح بقيمة 80.000 دج .

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (احمد).

حل التمرين الثاني :

	70.000	اراضي		211
	150.000	مباني		213
	400.000	مخزون بضاعة		30
	80.000	بنوك حسابات جارية		512
	35.000	صندوق		53
375.000		رأس المال الصادر (أموال الاستغلال)	101	
		(رأسمال المؤسسة..)	01	
	40.000	مخزونات بضاعة		30
40.000		ح/المستغل	108	
		(شراء البضاعة من اموال المستغل)	02	
	48.000	ح/المستغل		108
48.000		بنوك حسابات جارية	512	

		صندوق (مسحوبات المستغل من المؤسسة) 03		
5000	5000	ح/المستغل اموال الاستغلال (مدفوعات المستغل إلى المؤسسة) /01/+ن+xx	101	108
3500	3500	ح/المستغل رأس المال الصادر (ترصيد ح/المستغل) /01/ +نxx	101	108
10000	10000	نتيجة الدورة (ربح) رأس المال الصادر (ترصيد ح/ نتيجة الدورة)	101	120

/01/01xx

100000	100000	الشركاء عمليات عن /ر.م. رأسمال الشركة (مرحلة الوعد بالدفع: إثبات رأسمال الشركة....) /01/10xx	101	456
	50000	بنوك حسابات جارية		512
	40000	مباني صناعية		213
	10000	معدات تقنية		215

100000		الشركاء - عمليات عن /ر.م (مرحلة الدفع: تحصيل مساهمات..)	456	
--------	--	--	-----	--

- تمرين ثالث :

ح/ 101 رأسمال الشركة وح/ 108 حساب المستغل و ح/ 120 نتيجة الدورة

- في 01/01/ن بدأ السيد (عمر) نشاطه التجاري وخصص لذلك ما يلي : مبنى تجاري 20000 د.ج ،

معدات 10000 د.ج ، أموال بالبنك 40000 د.ج ، وخلال السنة (ن) قام بالعمليات التالية:

- شراء بضاعة 10000 د.ج على الحساب مع وصول البضاعة .

- سحب من المؤسسة : 1000 د.ج بشيك بنكي و 500 د.ج نقدا .

- وضع في صندوق المؤسسة 5000 د.ج كان قد سحبها سابق من أمواله الخاصة .

- إن نتيجة الدورة للسنة (ن) كانت ربحا 10000 د.ج.

المطلوب: - تسجيل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة.

- ترصيد حساب المستغل وحساب النتيجة .

حل تمرين ثالث :

/01/01xx

	20000	مباني تجارية	213
	10000	معدات وأدوات	215
	40000	بنوك حسابات تجارية	512
70000		رأس المال الصادر (أموال الاستغلال)	101

		/01/02xx	(رأسمال المؤسسة..)		
10000	10000		مشتريات بضاعة مخزنة	380	
			موردو المخزونات والخدمات	401	
		//	(فاتورة شراء رقم... على الحساب)		
			مخزونات بضاعة	30	
			بضاعة مخزنة (مشتريات)	380	
		/01/03xx	(مذكرة دخول البضاعة)		
1000	1500		ح/المستغل	108	
500			بنوك حسابات جارية	512	
			صندوق	53	
		/01/04xx	(مسحوبات المستغل من المؤسسة)		
5000	5000		صندوق	53	
			ح/المستغل	108	
		/01/+ن+xx	(مدفوعات المستغل إلى المؤسسة)		
3500	3500		ح/المستغل	108	
			رأس المال الصادر	101	
		/01/ +نxx	(ترصيد ح/المستغل)		
10000	10000		نتيجة الدورة (ربح)	120	
			رأس المال الصادر	101	
			(ترصيد ح/ نتيجة الدورة)		

لاحظ أن مسحوبات البضائع من قبل المستغل اعتبرت مبيعات بضاعة المسحوبات الشخصية من قبل المستغل لاستعماله الخاص يتم تسجيلها في مدين /ح/ 108، بينما المدفوعات فتسجل في الطرف الدائن يكون /ح/ 101 دائنا

عند التأسيس في حالة وضع أموال أو أثناء النشاط عند إضافة أموال

في نهاية الدورة، حيث يرحد إليه

رصيد /ح/ 12 النتيجة، إذا كان دائنا أي في حالة الربح

رصيد /ح/ 108 إذا كان رصيده دائنا أي المدفوعات تفوق المسحوبات

يكون /ح/ 101 مدينا

في نهاية الدورة، حيث يرحد إليه

رصيد /ح/ 12 النتيجة، إذا كان مدينا أي في حالة الخسارة

رصيد /ح/ 108 إذا كان رصيده مدينا أي المسحوبات تفوق المدفوعات

المحور الخامس : دراسة حسابات الصنف الأول:

1. حساب الترحيل من جديد (الحساب 11)

2. حساب الاحتياطات (الحساب 106)

1. حساب الترحيل من جديد (الحساب 11) :

يتكون هذا الحساب من نتائج السنوات السابقة ربحا كانت أم خسارة ، حيث أنه في بداية السنة الجديدة يرحل رصيد حساب النتيجة ح/12 الى ح/11 " الترحيل من جديد " حيث يصبح دائما في حالة النتيجة ربح ، ويصبح مدينا في حالة النتيجة خسارة .

وتتم المعالجة المحاسبية لحساب "الترحيل من جديد كمايلي :

• في حالة النتيجة ربح :

		تاريخ العملية		
	XXXXX	نتيجة السنة المالية	120	
XXXX		الترحيل من جديد (ترصيد حساب النتيجة)	110	

• في حالة النتيجة خسارة :

		تاريخ العملية		
	XXXXX	الترحيل من جديد	119	
XXXX		نتيجة السنة المالية (ترصيد حساب النتيجة)	129	

2. حساب الاحتياطات (الحساب 106)

1.2 تعريف الإحتياطات: هي أرباح أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة إلى أن تتخذ الهيئة القانونية

بالمؤسسة قرارا يلقي ذلك وتصنف الإحتياطات إلى :

- 1061 إحتياطات قانونية: وهي الإحتياطات التي نص عليها القانون التجاري في المادة 721 والتي تنص على

"في الشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات المساهمة تقتطع من الأرباح نصف العشر أي (5%) بعد

طرح خسائر السنوات السابقة ، ويخصص هذا الاقتطاع لتكوين مال احتياطي يدعى احتياطي قانوني ،

وذلك تحت طائلة بطلان كل مداولة مخالفة ، ويصبح إقتطاع هذا الجزء غير إلزامي إذا بلغ الإحتياطي

عشر رأس المال ."

- 1063 إحتياطات نظامية: وهي إحتياطات التي نص عليها عقد تكوين المؤسسة ، وعلى غرار المخطط

المحاسبي الفرنسي يمكن أن نسجل الإحتياطات التعاقدية بهذا الحساب أيضا .

- 1064 إحتياطات منظمة: تسجل بهذا الحساب الإحتياطات المكونة وفقا لقانون الضرائب مثل الأرباح

التي سيعاد استثمارها وفائض قيمة التنازل عن الإستثمارات التي تتعهد المؤسسة باستثمارها وفقا

للتنظيم الساري التطبيق .

- 1068 إحتياطات أخرى: مثل الإحتياطات الإختيارية

2.2 التسجيل المحاسبي للإحتياطات:

		تاريخ العملية		
	XXXXX	نتيجة السنة المالية	120	
XXXX		الإحتياطات	106	
		(ترصيد حساب النتيجة)		

المحور السادس : محاسبة الرسم على القيمة المضافة

1. التعريف ومجال التطبيق
2. قابلية الرسم للخصم
3. حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة
4. التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة (نموذج التسجيل)

1. محاسبة الرسم على القيمة المضافة

التعريف ومجال تطبيق :

هي مبالغ مالية تفرض على الشخص الطبيعي أو المعنوي مترتبة مقابل أنشطة ما يقومون بها، وبالتالي الاستفادة من بعض الإجراءات الممنوحة من طرف الدولة؛ فكل شخص طبيعي أو معنوي مرغم بشكل قانوني بأن يدفع هذه المبالغ تجاه الدولة ويكون هذا إما عن طريق استقطاع ضريبي أو دفع رسوم)، تفرض على أنشطة أو معاملات معينة أو على مداخيل في حد ذاتها¹.

الضرائب: هي مبالغ إجبارية، تكون عند نشأة المال الخاضع للضريبة (الوعاء الضريبي)، وهذه الضرائب تدفع بدون مقابل، مثل الضريبة على الدخل الإجمالي .

الرسوم: تبدأ بشكل اختياري ثم تصبح إجبارية بمعنى أن للفرد الخيار في أن يطلب الاستفادة من سلعة خدمة أو لا يطلبها، بحيث يدفع مقابل الاستفادة من هذه السلعة أو تلك الخدمة، مبلغا معيناً على هذه الاستفادة على سبيل المثال (ر.ق.م = T.V.A).

أهداف الضرائب والرسوم:

- الرسوم: تهدف إلى تمويل خزينة الدولة؛
- الضرائب: الهدف منها أشمل وأوسع عن طريق الضرائب تريد الدولة تحقيق أهداف معروفة، لعل من

أهمها تلك الأهداف المالية والاقتصادية والاجتماعية و بعض الأهداف السياسية.

¹ العبد محمد ، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، 2022 .

- وعاء الضريبة: هو المبلغ المالي الذي يقوم بإقراره الشخص الطبيعي أو المعنوي بحيث يكون هذا المبلغ خاضعا للضريبة أو للرسم.
 - الضرائب المباشرة: تطبق على المال بشكل مباشر، بمعنى أن الوعاء الضريبي هو المبلغ المالي المعين كالدخل مثال (هذه الضرائب تكون واضحة وبالتالي تفرض على أموال معروفة مسبقا).
 - الضرائب غير المباشرة: كسابقتها تطبق على الأموال لكن بشكل غير مباشر، بمعنى أنها تدفع في حالة قيام الأشخاص ببعض التصرفات وهي تكون أحيانا متمثلة في الإنفاق، لذا فقد يسميها البعض في أغلب الأحيان بالضريبة على الإنفاق، كما تسمى أحيانا بالرسوم الضرائب على الاستهلاك يدفعها المورد إلى إدارة الضرائب أو الإدارة الجبائية¹؛
- إن هذا المورد يسترجعها من الزبون الأول وإذا باع هذا الأخير باعتباره مورد البضائع إلى زبون آخر، فإنه يضيف هذه الضرائب إلى البضائع المباعة، ومن ثم سيقوم باسترجاعها لاحقا من الزبون اللاحق. إلى حين انتهاء عملية البيع والشراء، ليتحملها الزبون النهائي والذي ما هو في نهاية المطاف إلا الزبون النهائي أي الشخص الأخير من المستهلكين؛

تعريف الرسم على القيمة المضافة TVA:

الرسم على القيمة المضافة "TVA" هو رسم يفرض على الاستهلاك و يعتبر ضريبة غير مباشرة يتحملها المستهلك النهائي للسلعة.

مجال تطبيق تطبيق الرسم على القيمة المضافة: TVA

يطبق الرسم على القيمة المضافة TVA على النشاطات التالية:

- الصناعية الإستراتيجية؛
- الصناعية التحويلية؛
- التكيف التجاري؛

¹ طالبي محمد، زايمي مولود، فعالية الرقابة الجبائية – النظرية و الواقع - دراسة حالة مديرية الضرائب البليلة، مجلة الاقتصاد والتنمية، المجلد: 8 العدد: 2، 2020.

- الأعمال المعمارية ؛
- الاستيراد ؛
- الخدمات.

قابلية الرسم على القيمة المضافة TVA للخصم:

تعتبر المؤسسة مكلف قانوني لجمع و تحصيل الرسم على القيمة المضافة لمصلحة الخزينة العمومية حيث تعتبر وسيط بين المستهلك النهائي للسلعة و مصلحة الضرائب حيث تدفع الرسم على القيمة المضافة عوضا عن المستهلك النهائي للسلعة عند شراء السلعة و من ثم يعتبر مبلغ الرسم على القيمة TVA المفروض على مشتريات المؤسسة دين للمؤسسة على مصلحة الضرائب ، وتحصل الرسم على القيمة المضافة من مستهلك السلعة عوضا عن مصلحة الضرائب عند عملية البيع و من ثم فإن مبلغ الرسم على القيمة TVA المفروض على مبيعاتها يعتبر دين على المؤسسة لمصلحة الضرائب. و من ثم يصبح للمؤسسة ديون على مصلحة الضرائب متمثلة في مبالغ الرسم على القيمة TVA المفروضة على المشتريات و في نفس الوقت عليها ديون لمصلحة الضرائب متمثلة في مبالغ الرسم على القيمة TVA المفروضة على مبيعاتها للزبائن. و عند التصريح بالرسم على القيمة TVA لمصلحة الضرائب الذي يتم كل شهر أو كل ثلاثة أشهر تخصم المؤسسة مبلغ الرسم على القيمة TVA المفروض على مشترياتها من مبلغ الرسم على القيمة TVA المفروض على مبيعاتها و تدفع الباقي لمصلحة الضرائب إذا كان مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA المفروض على مبيعاتها أكبر من مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA المفروض على مشترياتها ، و إذا كان مبلغ الرسم على القيمة المضافة المفروض على مبيعاتها أقل من مبلغ الرسم على القيمة المضافة TVA المفروض على مشترياتها الفرق يؤجل خصمه للشهر أو للثلاثي الموالي حسب الحالة و يتم ذلك بواسطة نموذج تصريح يسمى "G50".¹

2. حساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة:

إن الرسم على القيمة المضافة TVA الواجب دفعه: يجب أن يدفع في أجل لا يتعدى 08 من الشهر المقبل بمعنى (شهر 1) أو من الثلاثي المقبل.

في نهاية الشهر، عند تصفية TVA ، هناك حالتان أساسيتان بالنسبة للمؤسسة:

¹ العيد محمد ،مرجع سابق ،

- المؤسسة عندها رسم للقيمة المضافة للدفع ؛
- المؤسسة تستفيد من دين لرسم للقيمة المضافة .

3. التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة (نموذج التسجيل)

✓ يسجل الرسم على القيمة المضافة في حالة الشراء في الحساب 4456 ويسمى الرسم على القيمة المضافة محسوم

✓ يسجل الرسم على القيمة المضافة في حالة البيع في الحساب 4457 ويسمى الرسم على القيمة المضافة مجمع

ويتم التسجيل كما يلي :

في حالة الشراء :

	XXXXX	بضاعة مخزنة	380
	XXXXX	الرسم على القيمة المضافة محسوم	4456
XXXXX		موردوالمخزونات والخدمات	
		شراء بضاعة بالأجل ، فاتورة شراء	
	XXXXX	مخزونات بضاعة	30
XXXX		بضاعة مخزنة (مشتريات)	380
		(دخول البضاعة)	

في حالة البيع :

	XXXXX	زبائن	411
	XXXXX	مبيعات بضاعة	700
XXXX		الرسم على القيمة المضافة مجمع	4457

		بيع بضاعة فاتورة البيع		
XXXX	XXXXX	بضاعة مستهلكة	600	
		مخزونات بضاعة	30	
		(خروج بضاعة)		

تحصيل الرسم ودفعه إلى الخزينة

	XXXX	ر.ق.م. مجمع	44571	
XXXX		ر.ق.م. محسوم	44566	
XXXX		رسوم مستحقة واجبة الدفع (تحصيل مبلغ الرسم TVA ..)	44551	
XXXX	XXXX	رسوم مستحقة واجبة الدفع بنوك الحسابات الجارية (دفع مبلغ الرسم TVA ، بشيك بنكي رقم)	44551	512

في 31 أوت (ن) من السنة "ن"، أعطت المؤسسة (س) هذه الحسابات التالية:

ح/44566 ر.ق. م محسوم	ح/44562 ر.ق. م للتثبيتات	ح/44571 ر.ق. م مجمع
37306	28652	130708

المطلوب: تسجيل وتصفية ر.ق.م في 31 أوت من السنة "ن" وحساب ر.ق.م للدفع علما أن الإقرارات في الوثيقة G50 معطاة بالوحدة النقدية: د.ج.

130708	ر.ق.م مجمع
- 28652	ر.ق.م على التثبيتات
- 37306	ر.ق.م محسوم
64750	ر.ق.م الواجب دفعه في شهر أوت

تسجيل وتصفية ر.ق.م في 31 أوت (ن)

130708	ر.ق.م مجمع	44571
28652	ر.ق.م على التثبيتات	44562
37306	ر.ق.م محسوم	44566
64750	ر.ق.م للدفع (تحصيل وتصفية ر.ق.م....)	44551

مثال 2: في 30 سبتمبر من السنة "ن" أعطت المؤسسة الحسابات التالية

ح/44571 ر.ق. م مجمع ح/44562 ر.ق. م للتثبيتات ح/44566 ر.ق. م محسوم

	48532	106252	140870
--	-------	--------	--------

المطلوب: تسجيل وتصفية ر.ق.م في 30 سبتمبر وحساب ر.ق.م للدفع، علماً أن الإقرارات في الوثيقة G50 معطاة بالوحدة النقدية: د.ج

ر.ق.م مجمع 140870

ر.ق.م على التثبيتات -106252

ر.ق.م محسوم - 48532

ر.ق.م الواجب دفعه في شهر = 13914

سبتمبر

إن الاقتطاع أو الحسم من ر.ق.م يحول إلى الإقرار اللاحق reporté sur la déclaration suivante

تسجيل وتصفية ر.ق.م في 30 سبتمبر (ن)

	140870	ر.ق.م. مجمع	44571
	13914	اعتماد ل.ر.ق.م للترحيل	44567
106252		ر.ق.م على التثبيتات	44562
48532		ر.ق.م. محسوم	44566
		(تحصيل وتصفية ر.ق.م.....)	

--	--	--	--

تمرين :

قامت مؤسسة "سيراج الدين" بالعمليات التالية، علما أن لديها رصيدا مدينا أوليا بالبنك 350.000 د.ج ورصيدا أوليا بالصندوق مبلغه 100.000 د.ج

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

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

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

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

1/29- تسديد كل المشتريات والمبيعات عي طريق شيك بنكي.

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

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة TVA 19%

اليومية العامة

1/3

	95.000	بضائع مخزنة	380
	18.050	ر.ق.م. محسوم	44566

113.050		موردو المخزونات والخدمات (فا. رقم .. شيك رقم...) //	401	
95.000	95.000	مخزونات بضائع بضائع مخزنة (دخول بضائع رقم) 1/6	380	30
59.500	50.000 9.500	مواد أولية ولوازم مخزنة ر.ق.م. محسوم صندوق (فا. رقم .. وصل دفع رقم ..) //	53	381 44566
50.000	50.000	مواد أولية ولوازم مواد أولية ولوازم مخزنة (دخول م.أ.ل، رقم..) 1/9	381	31
95.200	80.000 15.200	أثاث ر.ق.م. محسوم موردو التثبيتات (فا. رقم .. ، شيك رقم..) 1/10	404	2184 4456
100.000 19.000	119.000	زبائن مبيعات من البضائع ر.ق.م. مجمع	700 44571	411

		//	(فا. رقم...، شيك رقم....)		
90.000	90.000		مشتريات بضائع مبيعة مخزونات بضائع (ق/خروج رقم..)	30	600
83.300	70.000 13.300	1/23	معدات مكتبية ومعدات الاعلام الالي ر.ق.م. محسوم بنوك حسابات جارية (خروج رقم ...)	512	2183 44566
17.000	17.000		صندوق بنوك حسابات جارية (وصل التحويل النقدي رقم	512	53
71.400	60.000 11.400		معدات وأدوات صناعية ر.ق.م. محسوم بنوك حسابات جارية (فا. رقم...، شيك رقم..)	512	215 44566
198.250	113.050 85.200	//	موردو المخزونات والخدمات موردو التثبيات بنوك حسابات جارية	512	401 404

		(التسديد بشيك رقم..)		
119.000	119.000	بنوك حسابات جارية	411	512
		زبائن		
		(التسديد بشيك رقم..)		

دفتر الاستاذ (الحسابات التخطيطية)

ح/53 صندوق	
دائن	مدين
59.500	100.000
	17.000
57.500 رصيد مدين	
117.000	117.000

ح/512 بنوك حسابات جارية	
دائن	مدين
83.300	350.000
17.000	119.000
71.400	
198.250	
99.050 رصيد مدين	
469.000	469.000

المراجع :

الكتب :

- 1 حواس صلاح ، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي ، دروس ، مواضيع ومسائل محلولة ، دار عبد اللطيف ،
- 2 مداني بلغيث ، دروس في المحاسبة المالية حسب النظام المالي الجديد ، 2010.
- 3 عبد الناصر محمد سيد درويش ، مبادئ المحاسبة المالية ، الأصول العلمية والعملية ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، عمان ، 2010 .
- 4 محمد العيد ، من المحاسبة العامة الى المحاسبة المالية ، مقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المخطط المحاسبي الوطني ، أمثلة وحالات تطبيقية ، النشر الجامعي الجديد 2020 .
- 5 عباس مهدي الشيرازي ، نظرية المحاسبة ، دار السلاسل للطباعة والنشر والتوزيع ، الكويت ، 1990 .
- 6 عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار النشر جيطلي ، برج بوعريج ، الجزائر . 2009 ،

مطبوعات :

- 1 بلكرشة رابح ، تمارين مع حلول لمقياس المحاسبة المالية ، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية ، علوم التسيير ، جامعة تيارت ، 2023/2022 .
- 2 بوشريبة محمد ، محاضرات في إقتصاد المؤسسة ، مطبوعة موجهة لطلبة سنة الثانية علوم إقتصادية وتجارية ، علوم التسيير ، جامعة قسنطينة 2 ، 2019/2020 .
- 3 مخالدي يحي ، دروس في المحاسبة المالية مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية ، علوم التسيير ، جامعة مستغانم ، 2024/2023 .
- 4 مهملي الوزناجي ، مطبوعة في المحاسبة المالية تمارين وحلول ، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية ، علوم التسيير ، جامعة سطيف ، 2020/2021 .
- 5 هشام بوعافية ، دروس في مقياس المحاسبة المالية ، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية ، علوم التسيير ، جامعة الجزائر 3 ، 2021 .
- 6 شمالل نجاة ، المحاسبة المالية 1 ، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك علوم إقتصادية وتجارية ، علوم التسيير ، جامعة مستغانم ، 2023 .

• القوانين والمراسيم :

- 1 قرار مؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق 26 يوليو سنة 2008 ، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى كشوف المالية وعرضها ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، العدد 19 ، المؤرخ في 28 ربيع الأول عام 1430 ، الموافق 25 مارس 2009 .
- 2 المرسوم التنفيذي 156-08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي المواد من 03 إلى 18 .

محاضرات :

- 1 العيد محمد ، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، 2021 .
- 2 عامر الحاج ، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد خيضر بسكرة .
- 3 عياش عبد الرحيم ، تمارين ودروس في المحاسبة المالية ، 2023 .

مقالات :

- 1 طالبي محمد، زايمي مولود ، فعالية الرقابة الجبائية – النظرية و الواقع - دراسة حالة مديرية الضرائب البلدية ، مجلة الاقتصاد والتنمية ، المجلد : 8 العدد : 2 ، 2020 .
- 2 أحمد الزايدي ، الشركات: أقسامها، وزكاتها ، مجلة الشريعة والإقتصاد ، مجلد 03 ، العدد 05 ، 2014 .