

جامعة عين تموشنت - بلحاج بوشعيب

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية 1

موجهة لطلبة السنة أولى جذع مشترك علوم اقتصادية، تجارية وعلوم التسيير

إعداد الأستاذ: بوغازي إسماعيل

السنة الجامعية : 2023-2024



قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

7.....	مقدمة
9.....	المحاضرة الأولى: التأسيس المفاهيمي للمحاسبة المالية
22.....	سلسلة تمارين تمهيدية
25.....	الحل النموذجي لسلسلة تمارين تمهيدية
30.....	المحاضرة الثانية: التدفقات- الحساب
37.....	سلسلة تمارين رقم 01
40.....	الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 01
45.....	المحاضرة الثالثة: الميزانية وحساب النتيجة
52.....	سلسلة تمارين رقم 02
55.....	الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 02
59.....	المحاضرة الرابعة: الدورة المحاسبية والدفاتر المحاسبية
72.....	سلسلة تمارين رقم 03
78.....	الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 03
92.....	المحاضرة الخامسة: التثبيتات المعنوية والمادية
101.....	سلسلة تمارين رقم 05
105.....	الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 05
111.....	المحاضرة السادسة: دراسة حسابات الصنف 3 المخزونات
123.....	سلسلة تمارين رقم 06
126.....	الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 06
130.....	نماذج امتحانات
130.....	نموذج الامتحان رقم 01

.....131.....

نموذج الامتحان رقم 02

.....132.....

نموذج الامتحان رقم 03

.....133.....

نموذج الامتحان رقم 04

.....134.....

نموذج الامتحان رقم 05

.....137.....

خاتمة

.....139.....

قائمة المراجع

مقدمة

تعد المحاسبة المالية أحد نظم المعلومات المهمة في المؤسسة بحيث تهتم بتسجيل مختلف الأحداث الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة، وتنظيمها اعتمادا على الفروض والمبادئ المحاسبية أو ما يعرف بقواعد المحاسبة، ثم عرضها في شكل كشوف مالية خدمة لمختلف مستخدميها وعلى رأسهم المستثمرون، هذا كما جاء وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS وأيضا كما هو مطبق في الجزائر النظام المحاسبي المالي SCF منذ جانفي 2010.

خصص هذا المقياس لدراسة مختلف جوانب المحاسبة المالية للمبتدئين، وجاء بطريقة سهلة وبسيطة لإيصال المفاهيم المتعلقة بالإطار المفاهيمي للمحاسبة المالية، ثم معالجة التدفقات في المؤسسة والإشارة إلى تلك التدفقات التي تعنى بها المحاسبة المالية، يليها دراسة أصغر وحدة قياس في المحاسبة المالية ألا وهي الحساب، ثم معاينة طريقة عمل معادلة الميزانية وتطبيقها في إعداد ميزانية المؤسسة وحساب النتيجة، يليها تعريف الطالب بالدورة المحاسبية والدفاتر الممسوكة لغرض ذلك، كل هذا يمهّد لبداية دراسة الحسابات ومعاينة الحالات التي تستدعي استخدام كل منها على حدا.

المحاضرة الأولى: التأسيس

المفاهيمي للمحاسبة المالية

المحاضرة الأولى: التأسيس المفاهيمي للمحاسبة المالية

محتويات المحاضرة	- تعريف المؤسسة الاقتصادية وأهميتها؛ - وسائل المؤسسة الاقتصادية؛ - تصنيفات المؤسسات الاقتصادية؛ - وظائف المؤسسة الاقتصادية؛ - تعريف المحاسبة المالية؛ - الكيانات الملزمة بمسك المحاسبة المالية؛ - فرضيات المحاسبة المالية؛ - مبادئ المحاسبة المالية؛ - القوائم المالية؛ - تعريف العناصر الأساسية للقوائم المالية؛ - مستخدمو القوائم المالية وحاجاتهم من المعلومات؛ - القواعد العامة للاعتراف؛ - الخصائص النوعية للمعلومات المالية؛ - أنواع المحاسبة.
---------------------	---

1. تعريف المؤسسة الاقتصادية وأهميتها

هي كيان اقتصادي مستقل ماليا يمزج عوامل الإنتاج (الأرض، العمل، رأس المال، التنظيم والتكنولوجيا) بهدف إنتاج سلع وخدمات لتلبية الحاجات والرغبات من جهة وتحقيق الأرباح من جهة أخرى.

- من خلال التعريف تظهر جليا بعض خصائص المؤسسة الاقتصادية والمتمثلة أساسا في:
- للمؤسسة شخصية قانونية مستقلة أي ذمة مالية مستقلة عن المؤسسين ما يجعلها تتمتع بحقوق وعليها واجبات؛
 - القدرة على أداء الوظيفة التي وجدت من أجلها؛
 - التحديد الواضح للأهداف والعمل على تحقيقها؛
 - القدرة على التكيف والاستجابة لتغيرات البيئة لضمان استمراريتها.

كما تتلخص الأهمية الاقتصادية والاجتماعية للمؤسسة الاقتصادية فيما يلي:

- تحقيق الأرباح؛
- إنتاج السلع والخدمات؛
- توفير مناصب العمل،
- رفع المستوى المعيشي للسكان؛
- تحقيق التنمية الاقتصادية،
- تشجيع المنتج الوطني للتقليل من التبعية للخارج.

2. وسائل المؤسسة الاقتصادية

تستعمل المؤسسة الاقتصادية عدة وسائل في سبيل تحقيق الأهداف التي أنشأت من أجلها،

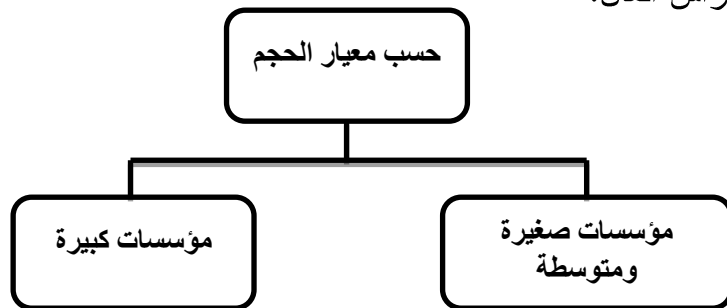
وتتمثل هذه الوسائل فيما يلي:

- **الوسائل البشرية:** وتشمل مختلف الإطارات والعمال (المهندسين، السائقين، المحاسبين...) سواء قدموا مجهودا فكريا أو عضليا؛
- **الوسائل المادية:** تتمثل هذه الوسائل في العتاد والتجهيزات الضرورية (كالبنائيات، الشاحنات، الآلات، الأراضي...) المستعملة للإنتاج والاستغلال؛
- **الوسائل المالية:** تتكون الوسائل المالية في الأموال السائلة أو المودعة في الحسابات البنكية والموجهة لتمويل العمليات المالية والشراء ودفع المصاريف...

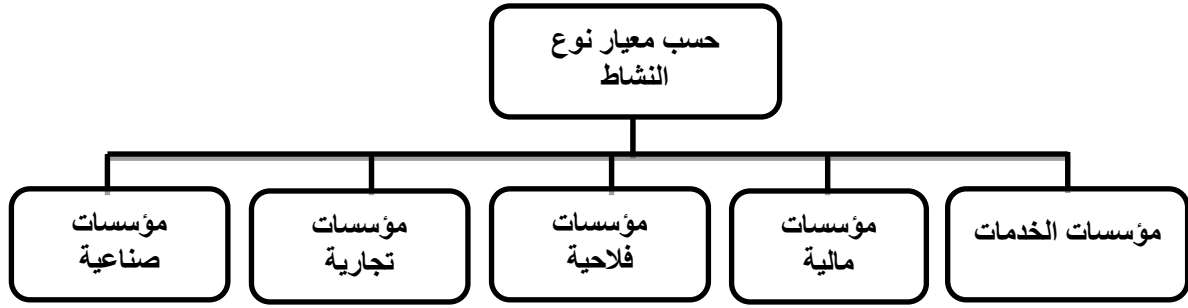
3. تصنيفات المؤسسات الاقتصادية

توجد عدة معايير لتصنيف المؤسسات الاقتصادية وهي:

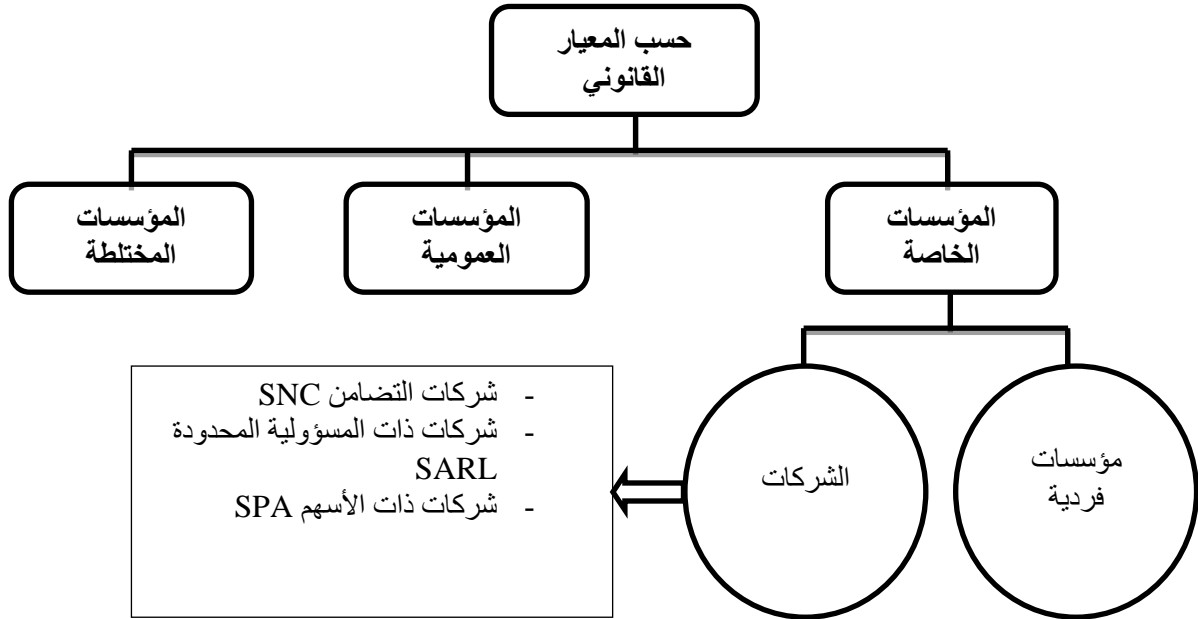
- **حسب معيار الحجم:** يعتمد هذا المعيار بدوره على عدة معايير أخرى أهمها: عدد العمال، رقم الأعمال، رأس المال.



- حسب معيار نوع النشاط: ويمكن تصنيف المؤسسات وفقا لهذا المعيار كما يلي:



- حسب المعيار القانوني: طبقا لهذا المعيار يمكن تقسيم المؤسسات إلى ما يلي:



4. وظائف المؤسسة الاقتصادية

يجب ادراك أن المؤسسة الاقتصادية تحتوى على مجموعة من الوظائف الداخلية ضمنها، والتي تتغير بتغير نشاط المؤسسة وحجمها أيضا، ويمكن تصنيف وظائف المؤسسة الاقتصادية إلى ما يلي:

- الوظيفة المالية: تشمل المهام التي تساعد المؤسسة على تسيير الأموال وتحديد حاجاتها من التمويل وطرق تلبية تلك الحاجات؛
- الوظيفة الإدارية: تتضمن عمليات التخطيط، التنظيم، التوجيه، التنسيق والرقابة؛
- الوظيفة الإنتاجية: تشمل الأنشطة المتعلقة بإنتاج المنتجات، مثل: اختيار المواد الأولية، اختيار معدات وتجهيزات الإنتاج، المراقبة...

- **الوظيفة التجارية:** تتعلق بالأنشطة الخاصة بعملية التمويل (الشراء وتسيير المخزونات)، والتسويق (منافذ التسويق، وخدمات ما بعد البيع، وترقية المبيعات)؛
- **وظيفة الأمن:** تعمل على ضمان حماية فعالة للممتلكات والأشخاص مثل: الصحة، الوقاية من الحوادث، والصيانة.
- **الوظيفة المحاسبية:** تشمل مختلف المهام التي تساعد على توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات مثل: تحديد النتيجة، المركز المالي للمؤسسة، الأداء والتغيرات في خزينة المؤسسة، دراسة التكاليف...

5. تعريف المحاسبة المالية

عرّف القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي والذي يدعى في صلب نص القانون بالمحاسبة المالية في مادته رقم 03 المحاسبة المالية على أنها "نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة، ونجاعتها، ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية".

6. الكيانات الملزمة بمسك المحاسبة المالية

وضحت المادة رقم 04 من القانون رقم 07-11 الكيانات الملزمة بمسك المحاسبة المالية

وهي:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري؛
 - التعاونيات، الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة؛
 - وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.
- كما يلزم القانون الكيانات الصغيرة بمسك محاسبة مالية مبسطة تسمى محاسبة الخزينة وهذا ما أوردته المادة رقم 05 من القانون رقم 07-11 كما يلي:
- يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة.

- تحدد شروط وكيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.

وحدد القرار رقم 72 المؤرخ في 26 جويلية 2008 أسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والأنشطة المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة تقوم على أساس قيد الإيرادات Recettes والنفقات Dépenses وتسمى أيضا بمحاسبة الخزينة. والكيانات الصغيرة كما حددها التنظيم هي التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها خلال سنتين متتاليتين أحد الأسقف التالية:

النشاط	رقم الأعمال المتعلق بالنشاط الرئيسي أو الثانوي	عدد المستخدمين بوقت كامل
النشاط التجاري	10 ملايين دينار	09 أجراء
النشاط الإنتاجي أو الحرفي	06 ملايين دينار	09 أجراء
النشاط الخدمي والنشاطات الأخرى	03 ملايين دينار	09 أجراء

ووفقا للمادة رقم 02 من القانون رقم 07-11 يستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.

7. فرضيات المحاسبة المالية

7-1- فرضية المحاسبة على أساس الاستحقاق: حسب هذه الفرضية يجب على المؤسسات الاقتصادية إعداد وعرض القوائم المالية على أساس محاسبة الالتزام (التعهد) بمعنى أن تسجل الأحداث الاقتصادية عند حدوث الالتزام، أي عند نشوء الحق أو الدين، وليس عندما يحدث التدفق النقدي كما هو الحال في جدول تدفقات الخزينة الذي يستثنى إعداده هذه الفرضية.

7-2- فرضية استمرارية النشاط: وهي فرضية أساسية في تقييم الأصول والخصوم على افتراض أن المؤسسة مستمرة في نشاطها، وليس لها نية التوقف وليست تحت أي ضغط يجبرها على التوقف.

8. مبادئ المحاسبة المالية

حدد النظام المحاسبي المالي، بعض المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والواجب مراعاتها عند إعداد القوائم المالية، وهي:

- مبدأ القيد المزدوج: تهتم المحاسبة بتسجيل وتصنيف مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة (والمتمثلة أساساً في التدفقات)، وعليه فإن كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة تؤدي إلى تغيير أو تحريك على الأقل عنصرين أحدهما هو مصدر العملية والآخر استخدامها، المصدر يكون دائماً دائماً والاستخدام يكون مديناً وهو ما يسمى بمبدأ القيد المزدوج.
- مبدأ الدورية: يقصد بالدورة المالية الفترة التي تعتمد عليها المؤسسة لتحديد نتائج أعمالها ومركزها المالي، وفي هذا السياق حدد القانون 07-11 المتضمن للنظام المحاسبي المالي في المادة 30، بإثني عشر شهراً تغطي السنة المدنية تبدأ من 01 جانفي، وتنتهي في 31 ديسمبر من نفس السنة، إلا في بعض الحالات الاستثنائية يمكن السماح للمؤسسة بغلق السنة المالية في تاريخ آخر غير 31 ديسمبر، وهذا عندما يكون ارتباط نشاط المؤسسة بدورة استغلال لا تتماشى مع السنة المالية.
- مبدأ استقلالية الدورات: يجب اعتبار نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن نتيجة الدورات التي تسبقها والتي تليها، وبمعنى آخر و من أجل تحديدها يجب أن تُنسب لكل دورة مالية الأحداث والعمليات الخاصة بها.
- مبدأ وحدة المؤسسة: حسب هذا المبدأ فإن المؤسسة تعتبر كوحدة اقتصادية مستقلة، ومنفصلة عن مالكيها، أي لها شخصية معنوية مستقلة عن الملاك، وتكمن هنا أهمية هذا المبدأ في تحديد مسؤولية المؤسسة اتجاه الغير وخاصة الملاك.
- مبدأ ثبات وحدة النقد: وفق هذا المبدأ فإن المؤسسة ملزمة بمسك المحاسبة المالية بالعملة الوطنية، أما العمليات التي تمت بالعملة الأجنبية فيجب ترحيلها إلى العملة الوطنية حسب إملاءات ومتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (21)، وشروط ومستلزمات النظام المحاسبي المالي.
- مبدأ الأهمية النسبية: وبمقتضى هذا المبدأ يجب أن تظهر القوائم المالية كل معلومة مهمة يمكن أن تؤثر على حكم مستخدميها اتجاه المؤسسة، لذلك فيجب أن تعكس الصورة الصادقة للقوائم المالية ومعرفة المسيرين للأهمية النسبية للمعلومات عند تسجيلهم للأحداث والمعاملات التي تقوم بها المؤسسة، فمقتضى هذا المبدأ لا تُطبق المعايير والمبادئ المحاسبية على العناصر قليلة الأهمية.

- مبدأ ثبات الطرق المحاسبية: ويقصد بذلك التزام المؤسسة في الدورة الحالية بتطبيق نفس الطرق المحاسبية التي طبقتها في الدورة السابقة، حيث أن انسجام المعلومات المالية وقابليتها للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة، يقضي بدوام تطبيق نفس القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات.
- مبدأ الحيطة والحذر: في ظل ظروف عدم التأكد يجب أن تعتمد تقديرات المحاسبين على المنطق السليم، وأن يقع اختيارهم على الأساليب المحاسبية التي لا تتبالغ في قيمة ربح الدورة المالية، وذلك:
 - عدم تقييم عناصر الخصوم والأعباء بأقل من قيمتها الحقيقية؛
 - عدم تقييم عناصر الأصول والإيرادات بأكثر من قيمتها الحقيقية؛
 - يجب أن تحمل الدورة بكل أعبائها الفعلية والمحتمل وقوعها، أما الإيرادات فتسجل إذا تحققت، أما ما يحتمل تحقيقه فلا يسجل حتى يتحقق.
- مبدأ عدم المقاصة: فوفق هذا المبدأ لا يمكن إجراء مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر آخر من الخصوم، ولا بين عنصر من الإيرادات وعنصر آخر من الأعباء، إلا إذا تمت هذه المقاصة على أساس تعاقدية.
- مبدأ الصورة الصادقة: وفق هذا المبدأ يجب أن تستجيب القوائم المالية بطبيعتها ونوعيتها، وضمن احترام المبادئ والقواعد المحاسبية إلى هدف إعطاء صورة صادقة، بإعطاء معلومات مناسبة عن الوضعية المالية للمؤسسة، ففي الحالة التي تنتبأ فيها أن تطبق القواعد المحاسبية غير الملائمة لتقديم صورة صادقة عن المؤسسة، من الضروري الإشارة إلى أسباب ذلك في ملحقات القوائم المالية.
- مبدأ التكلفة التاريخية: يتم وفق هذا المبدأ تسجيل كل العمليات والأحداث الاقتصادية بقيمتها الفعلية عند تاريخ حدوثها مع افتراض ثبات قيمة النقود، حيث تعتبر القيم عن الماضي دون الأخذ بعين الاعتبار التقلبات الاقتصادية التي تؤثر على المؤسسة.
- مبدأ عدم المساس بالميزانية الافتتاحية: فبمقتضى هذا المبدأ، يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية للسنة المالية هي نفسها الميزانية عند إقفال السنة المالية السابقة.
- مبدأ الإفصاح: القوائم المالية يجب أن تحتوي على جميع المعلومات التي يحتاجها المستخدمون لمساعدتهم في اتخاذ القرارات.
- أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني: إظهار القوائم المالية لكل الأصول المراقبة من قبل المؤسسة حتى ولو لم تكن مالكة لها قانونياً.

9. القوائم المالية

طبقاً للمادة رقم 25 من القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، تشمل القوائم

المالية على ما يلي:

- الميزانية: تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، ويبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية.
- حساب النتائج: يظهر وضعية ملخصة للأعباء والمنتجات المحققة من طرف الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح.
- جدول سيولة الخزينة: يعمل على تقييم قدرة الكيان على توليد سيولة الخزينة وما يعادلها وكذا معلومات حول استعمال هذه السيولة.
- جدول تغير الأموال الخاصة: يظهر تحليلاً للحركات التي أثرت في الفصول المشككة لرؤوس الأموال الخاصة بالكيان خلال السنة المالية.
- الملاحق: يتضمن ملحق القوائم المالية معلومات ذات أهمية أو تفيد في فهم العمليات الواردة في هذه القوائم. كما تكون الملاحظات الملحقة بالقوائم المالية موضوع عرض منظم، ويحيل كل قسم من أقسام الميزانية وحساب النتائج، و جدول سيولة الخزينة و جدول تغير رؤوس الأموال الخاصة إلى المعلومات الموافقة في الملاحظات الملحقة.

10. تعريف العناصر الأساسية للقوائم المالية

- 10-1- الأصول: وهو موارد تسيطر عليها المؤسسة نتيجة أحداث سابقة ومن المتوقع ان ينجم عنها منافع اقتصادية مستقبلية تتدفق للمؤسسة.
- 10-2- الخصوم: وهي مديونية حالية على المؤسسة ناشئة عن أحداث سابقة ومن المتوقع أن يتطلب سدادها تدفقات خارجة للموارد يتجسد فيها منافع اقتصادية تملكها المؤسسة للخارج.
- 10-3- الأموال الخاصة: وهي حصة الملاك المتبقية في أصول المؤسسة بعد طرح كافة الالتزامات (الديون).

10-4- الإيرادات (النواتج): وهي الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال الدورة المحاسبية على شكل تدفقات داخلية أو زيادات في الأصول أو نقصان في الالتزامات مما ينشأ عنه زيادة في حقوق الملكية خلافاً لتلك التي تتعلق بمساهمات المشاركين في حق الملكية.

10-5- الأعباء: نقصان في المنافع الاقتصادية خلال الدورة المحاسبية على شكل تدفقات خارجة، تنشأ عنها نقصان في حقوق الملكية خلافاً لتلك المتعلقة بالتوزيعات إلى المشاركين في حق الملكية.

11. مستخدمو القوائم المالية وحاجاتهم من المعلومات

يشمل مستخدمي البيانات المالية المستثمرين الحاليين والمتوقعين والعاملين والمقرضين والموردين وغيرهم من الدائنين التجاريين والعملاء والجهات الحكومية والجمهور بصفة عامة. ويستخدم هؤلاء البيانات المالية للوفاء ببعض احتياجاتهم المتنوعة من المعلومات. وتشمل تلك الاحتياجات على ما يلي :

- **المستثمرين:** يهتم المساهمون ومستشاريهم بالمخاطر والعوائد المتعلقة باستثماراتهم. وتتطلب تلك الفئة من المستخدمين معلومات تساعد في اتخاذ قرارات تتعلق بشراء أو الاحتفاظ أو بيع الاستثمارات. ويحتاج المساهمين أيضاً إلى معلومات تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على إجراء توزيعات الأرباح.
- **العاملين:** يهتم العاملون والمجموعات التي تمثلهم بالمعلومات المتعلقة بربحية واستقرار المنشآت التي يعملون بها، كما يهتم هؤلاء أيضاً بالمعلومات التي تساعد في تقييم قدرة مؤسساتهم على توفير المكافآت ومنافع التقاعد وفرص التوظيف.
- **المقرضين:** يهتم المقرضون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت قروضهم وفوائدها سيتم سدادها في مواعيد استحقاقها.
- **الموردون وغيرهم من الدائنين التجاريين:** يهتم هؤلاء بالمعلومات التي تمكنهم من معرفة ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم سوف تسدد في موعدها. وعلى عكس المقرضون فإن الدائنين التجاريين يركزون اهتمامهم على المؤسسة في الأجل القصير ويستثنى من ذلك حالة اعتمادهم على المؤسسة في الأجل الطويل كعميل رئيسي.
- **الزبائن:** يهتم الزبائن بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة خاصة في حالة ارتباطهم أو اعتمادهم على المؤسسة في الأجل الطويل.

- **الجهات الحكومية:** تهتم الجهات الحكومية بتوزيع الموارد وبالتالي بأنشطة المؤسسات المختلفة. وتحتاج تلك الجهات إلى معلومات لاستخدامها في توجيه وتنظيم تلك الأنشطة ووضع السياسات الضريبية وكذلك كأساس للإحصاءات المتعلقة بالدخل القومي وما يماثلها.

- **الجمهور العام:** تؤثر المؤسسات على الجمهور العام بطرق متعددة فمثلا قد تقدم المؤسسات مساهمة فعالة في الاقتصاد المحلي عن طريق توفير فرص عمل أو دعم الموردين المحليين. وقد تساعد البيانات المالية الجمهور العام عن طريق تزويده بالمعلومات المتعلقة باتجاهات أنشطة المؤسسة والمستجدات المتعلقة بأنشطتها وفرص ازدهارها.

على الرغم من أن البيانات المالية لا تفي بكافة احتياجات هؤلاء المستخدمين من المعلومات إلا أن هناك احتياجات مشتركة لهؤلاء المستخدمين. فالبيانات المالية التي تفي باحتياجات المستثمرين الذين يتحملون مخاطر رأس المال - سوف تفي أيضا بمعظم احتياجات المستخدمين الآخرين.

كما تقع مسؤولية إعداد وعرض البيانات المالية للمنشأة بصفة أساسية على عاتق إدارتها. كما تهتم الإدارة أيضا بالمعلومات التي تحتويها البيانات المالية بالرغم من أنه يتوافر لها الحصول على معلومات مالية وإدارية إضافية تمكنها من أداء وظائفها الأساسية في مجالات التخطيط واتخاذ القرارات والرقابة. وتعتبر الإدارة قادرة على تحديد شكل ومضمون تلك المعلومات الإضافية بحيث تفي باحتياجاتها الخاصة من المعلومات. ويعتبر التقرير عن مثل تلك المعلومات الإضافية خارجا عن نطاق هذا الإطار، ومع ذلك فالبيانات المالية المنشورة تعتمد أساسا على المعلومات التي تستخدمها الإدارة عن المركز المالي وتقييم الأداء والتغيرات في المركز المالي للمؤسسة.

12. القواعد العامة للاعتراف

الاعتراف يعني التسجيل المحاسبي، وهناك شرطين أساسيين للاعتراف هما:

- إذا كان من المتوقع أن يكون للعنصر منافع اقتصادية مستقبلية إيجابية أو سلبية؛
- للعنصر تكلفة أو قيمة يمكن تقييمها بكل موثوقية.

13. الخصائص النوعية للمعلومات المالية

تتمثل الخصائص النوعية في الصفات التي تجعل المعلومات الواردة بالبيانات المالية مفيدة للمستخدمين. وهناك أربعة خصائص نوعية أساسية هي القابلية للفهم والملاءمة وإمكانية الاعتماد (الوثوق) والقابلية للمقارنة.

- **القابلية للفهم:** يقصد بذلك إمكانية فهمها بشكل مباشر من قبل قراء القوائم المالية الذين يتوفر لديهم مستوى معقول من الثقافة في مجال الأعمال والنشاطات الاقتصادية والمحاسبية.
- **الملاءمة:** يقصد بها أن تنفيذ في اتخاذ القرارات من طرف المستخدمين ومساعدتهم في تقييم الأحداث المتعلقة بالمؤسسة سواء كانت ماضية أو حاضرة أو مستقبلية. وعادة ما تكون ملاءمة المعلومة مرتبطة بطبيعتها وأهميتها النسبية.
- **الموثوقية:** وتشمل عدة خصائص فرعية أخرى هي:
 - ✓ خلوها من الأخطاء الفادحة والتحيز؛
 - ✓ التمثيل الصادق للمعلومة المالية؛
 - ✓ الواقع الاقتصادي يطغى على الواقع القانوني؛
 - ✓ الحيادية والموضوعية؛
 - ✓ الحيطة والحذر: أي عدم المبالغة في تقييم الأصول أو التخفيض في تقييم الخصوم.
- **القابلية للمقارنة:** أي القدرة على القيام بمقارنات عبر الزمن (بين السنوات المالية لنفس المؤسسة)، وأيضا المقارنة بين مؤسستين منفصلتين والتي تنشط في قطاعات مماثلة.

14. أنواع المحاسبة

- توجد عدة أنواع للمحاسبة وكل منها تمسك بقواعد وطرق معينة تستجيب للغاية التي وجدت من أجلها، ونجد ما يلي:
- **المحاسبة العمومية:** تمسك من طرف المؤسسات الإدارية التي يكون هدفها غير ربحي، وذلك عن طريق متابعة أموال الميزانية المخصصة لها سنويا.
 - **المحاسبة الوطنية:** تمسك على مستوى وزارة المالية لمتابعة المالية العمومية التي تخصص للاقتصاد الوطني (مداخيل، اعتمادات...)
 - **المحاسبة الإدارية (محاسبة التسيير):** تمسكها المؤسسات الاقتصادية لتحليل ودراسة مختلف التكاليف للسلع المنتجة والخدمات المقدمة، وهي تعتمد على معلومات المحاسبة المالية، وتعتبر أداة فعالة للتسيير.
 - **المحاسبة المالية:** تمسك المحاسبة المالية في المؤسسات الاقتصادية الخاصة منها أو العمومية، الكبيرة أو الصغيرة، الصناعية أم التجارية أم الخدمية.

- المحاسبة القطاعية: يتم مسكها في قطاعات لديها أنشطة خاصة مثل: قطاع البنوك والمؤسسات المالية، قطاع التأمين وإعادة التأمين، قطاع الزراعة، قطاع السياحة وخدمات الفنادق، قطاع البناء والأشغال العمومية.

سلسلة تمارين تمهيدية

سلسلة تمارين تمهيدية

التمرين الأول

أجب على ما يلي:

1. قارن بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية.
2. ما هي المرجعية الدولية للنظام المحاسبي المالي؟
3. حدد أهم مستخدمي المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية.
4. ما هي الفرضيات الأساسية التي تستند عليها المحاسبة المالية؟
5. عند التسجيل المحاسبي يستوجب أن يتوفر شرطين اثنين للاعتراف به، اذكرهما.

التمرين الثاني

حدد العبارات الصحيحة من الخاطئة مع تصحيح ما يجب تصحيحه من خلال ما يلي:

- 1 يتم إعداد الميزانية عن فترة زمنية معينة لأنها تظهر نتيجة نشاط المؤسسة خلال هذه الفترة.
- 2 يتم إعداد حساب النتائج في لحظة زمنية معينة نظرا لأنه يختص بقياس المركز المالي للمؤسسة.
- 3 لا يوجد أي اختلاف بين المحاسبة وإمسك الدفاتر، وخاصة في الوقت الحالي.
- 4 يهدف التدقيق إلى التحقق من دقة المعلومات المالية بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية.
- 5 في حين أن المحاسبة المالية تعنى في المقام الأول بخدمة أطراف داخلية، فإن المحاسبة الإدارية تعنى في المقام الأول بخدمة الأطراف الخارجية.
- 6 -الخصوم غير الجارية هي تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال الفترة المحاسبية.
- 7 -الأصول غير الجارية هي تلك الأصول التي يتم حيازتها بغرض المساهمة في العملية الانتاجية وليس بغرض إعادة بيعها.

التمرين الثالث

ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

1 أي المبادئ المحاسبية التالية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة؟

- المقابلة	- العدالة
- الثبات	- الحيطة والحذر
- ليس شيئاً مما ذكر	

2 تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المؤسسة عن فترات مالية مختلفة.

- الملاءمة	- الإفصاح التام
- الثبات	- القابلية للمقارنة
- ليس شيئاً مما ذكر	

3 إعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

- الموضوعية	- التحقق
- الاستحقاق	- المقابلة
- ليس شيئاً مما ذكر	

التمرين الثالث

حدد العبارات الصحيحة من الخاطئة مع تصحيح ما يجب تصحيحه من خلال ما يلي:

- 1 تهدف المحاسبة الإدارية إلى إعداد القوائم المالية للمؤسسة.
- 2 تتصف جميع الأصول بأن لها وجود أو كيان مادي ملموس.
- 3 لا يوجد ارتباط بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية.
- 4 يترتب على مبدأ الاستمرار أن تظهر بنود الميزانية بقيمتها التاريخية.
- 5 تظهر الميزانية الأصول والخصوم التي وجدت لدى المؤسسة خلال الفترة المحاسبية.
- 6 تتحقق الإيرادات محاسبياً عند اتمام واقعة بيع السلعة.
- 7 لا يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها.
- 8 يعتبر الثبات على اتباع المبادئ والقواعد المحاسبية أمراً ضرورياً في الممارسة المحاسبية.
- 9 يقتصر القياس المحاسبي على تلك العمليات والعناصر القابلة للقياس النقدي.

الحل النموذجي لسلسلة تمارين

تمهيدية

الحل النموذجي لسلسلة تمارين تمهيدية

التمرين الأول

1. المقارنة بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية

المحاسبة الإدارية	المحاسبة المالية	
موجهة بشكل أساسي لإدارة المؤسسة (كمستخدم داخلي).	موجهة بشكل أساسي للأطراف خارج المؤسسة؛	مستخدمو المعلومات
اختيارية حسب رغبة إدارة المؤسسة؛	إلزامية طبقاً للقانون.	من حيث إلزامية الممارسة
لا يحكم إعداد التقارير مبادئ محاسبية؛	يحكم إعداد تقاريرها وقوائمها معايير وقوانين ومبادئ محاسبية متعارف عليها؛	مصدر معلوماتها
توفر معلومات تاريخية وحاضرة ومستقبلية؛ توفر معلومات مالية وغير مالية؛ المعلومات التي تقدمها ليست بنفس الدرجة من الدقة خاصة المستقبلية منها.	توفر معلومات إجمالية عن المؤسسة ككل؛ - تتميز معلوماتها بدرجة عالية من الدقة وذلك نظراً لإخضاعها للتدقيق.	من حيث مضمون التقرير

2. المرجعية الدولية التي يستند عليها النظام المحاسبي المالي هي المعايير المحاسبية الدولية (IAS /IFRS) حيث IAS هي المعايير المحاسبية الدولية أما IFRS فهي معايير الإبلاغ المالي الدولية.

3. مستخدمو المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية هم:

- المستثمرين: يهتم المساهمون ومستشاريهم بالمخاطر والعوائد المتعلقة باستثماراتهم. وتتطلب تلك الفئة من المستخدمين معلومات تساعد في اتخاذ قرارات تتعلق بشراء أو الاحتفاظ أو بيع الاستثمارات. ويحتاج المساهمين أيضاً إلى معلومات تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على إجراء توزيعات الأرباح.
- العاملين: يهتم العاملون والمجموعات التي تمثلهم بالمعلومات المتعلقة بربحية واستقرار

- المنشآت التي يعملون بها، كما يهتم هؤلاء أيضا بالمعلومات التي تساعدهم في تقييم قدرة مؤسساتهم على توفير المكافآت ومنافع التقاعد وفرص التوظيف.
- **المقرضين:** يهتم المقرضون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت قروضهم وفوائدها سيتم سدادها في مواعيد استحقاقها.
 - **الموردون وغيرهم من الدائنين التجاريين:** يهتم هؤلاء بالمعلومات التي تمكنهم من معرفة ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم سوف تسدد في موعدها. وعلى عكس المقرضون فإن الدائنون التجاريون يركزون اهتمامهم على المؤسسة في الأجل القصير ويستثنى من ذلك حالة اعتمادهم على المؤسسة في الأجل الطويل كعميل رئيسي.
 - **الزبائن:** يهتم الزبائن بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة خاصة في حالة ارتباطهم أو اعتمادهم على المؤسسة في الأجل الطويل.
 - **الجهات الحكومية:** تهتم الجهات الحكومية بتوزيع الموارد وبالتالي بأنشطة المؤسسات المختلفة. وتحتاج تلك الجهات إلى معلومات لاستخدامها في توجيه وتنظيم تلك الأنشطة ووضع السياسات الضريبية وكذلك كأساس للإحصاءات المتعلقة بالدخل القومي وما يماثلها.
 - **الجمهور العام:** تؤثر المؤسسات على الجمهور العام بطرق متعددة فمثلا قد تقدم المؤسسات مساهمة فعالة في الاقتصاد المحلي عن طريق توفير فرص عمل أو دعم الموردين المحليين. وقد تساعد البيانات المالية للجمهور العام عن طريق تزويده بالمعلومات المتعلقة باتجاهات أنشطة المؤسسة والمستجدات المتعلقة بأنشطتها وفرص ازدهارها.

4. الفرضيات التي تستند عليها الممارسة المحاسبية هي:

- أ. **فرضية المحاسبة على أساس الاستحقاق:** حسب هذه الفرضية يجب على المؤسسات الاقتصادية إعداد وعرض القوائم المالية على أساس محاسبة الالتزام (التعهد) بمعنى أن تسجل الأحداث الاقتصادية عند حدوث الالتزام، أي عند نشوء الحق أو الدين، وليس عندما يحدث التدفق النقدي كما هو الحال في جدول تدفقات الخزينة الذي يستثنى إعداده هذه الفرضية.
- ب. **فرضية استمرارية النشاط:** وهي فرضية أساسية في تقييم الأصول والخصوم على افتراض أن المؤسسة مستمرة في نشاطها، وليس لها نية التوقف وليست تحت أي ضغط يجبرها على التوقف.
- 5. **الشرطين الأساسيين للاعتراف بالعنصر:**

- إذا كان من المتوقع أن يكون للعنصر منافع اقتصادية مستقبلية إيجابية أو سلبية؛

- للعنصر تكلفة أو قيمة يمكن تقييمها بكل موثوقية.

التمرين الثاني

حدد العبارات الصحيحة من الخاطئة مع تصحيح ما يجب تصحيحه من خلال ما يلي:

- 1 - (خطأ) يتم إعداد **حساب النتائج** عن فترة زمنية معينة لأنها تظهر نتيجة نشاط المؤسسة خلال هذه الفترة.
- 2 - (خطأ) يتم إعداد **الميزانية** في لحظة زمنية معينة نظراً لأنه يختص بقياس المركز المالي للمؤسسة.
- 3 - (خطأ) **يوجد** اختلاف بين المحاسبة وإمساك الدفاتر، وخاصة في الوقت الحالي.
- 4 - يهدف التدقيق إلى التحقق من دقة المعلومات المالية بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية. (**صحيح**)
- 5 - (خطأ) في حين أن **المحاسبة الإدارية** تعنى في المقام الأول بخدمة أطراف داخلية، فإن **المحاسبة المالية** تعنى في المقام الأول بخدمة الأطراف الخارجية.
- 6 - (خطأ) **الخصوم الجارية** هي تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال الفترة المحاسبية.
- 7 - الأصول غير الجارية هي تلك الأصول التي يتم حيازتها بغرض المساهمة في العملية الانتاجية وليس بغرض إعادة بيعها. (**صحيح**)

التمرين الثالث

ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

1 أي المبادئ المحاسبية التالية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة؟

- المقابلة	- العدالة
- الثبات	- الحيطة والحذر
- ليس شيئاً مما ذكر	

2 تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المؤسسة عن فترات مالية مختلفة.

- الإفصاح التام	- الملاءمة
- القابلية للمقارنة	- الثبات
- ليس شيئاً مما ذكر	
3 إعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:	
- التحقق	- الموضوعية
- المقابلة	- الاستحقاق
- ليس شيئاً مما ذكر (الفترة المحاسبية)	

التمرين الثالث

حدد العبارات الصحيحة من الخاطئة مع تصحيح ما يجب تصحيحه من خلال ما يلي:

- 1 - (خطأ) تهدف المحاسبة المالية إلى إعداد القوائم المالية للمؤسسة.
- 2 - (خطأ) لا تتصف جميع الأصول بأن لها وجود أو كيان مادي ملموس.
- 3 - (خطأ) يوجد ارتباط بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية.
- 4 - (خطأ) يترتب على مبدأ التكلفة التاريخية أن تظهر بنود الميزانية بقيمتها التاريخية.
- 5 - تظهر الميزانية الأصول والخصوم التي وجدت لدى المؤسسة خلال الفترة المحاسبية (صحيح).
- 6 - تتحقق الإيرادات محاسبياً عند إتمام واقعة بيع السلعة (صحيح).
- 7 - لا يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها (صحيح).
- 8 - يعتبر الثبات على إتباع المبادئ والقواعد المحاسبية أمراً ضرورياً في الممارسة المحاسبية (صحيح).
- 9 - يقتصر القياس المحاسبي على تلك العمليات والعناصر القابلة للقياس النقدي (صحيح).

المحاضرة الثانية: التدفقات - الحساب

المحاضرة الثانية: التدفقات- الحساب

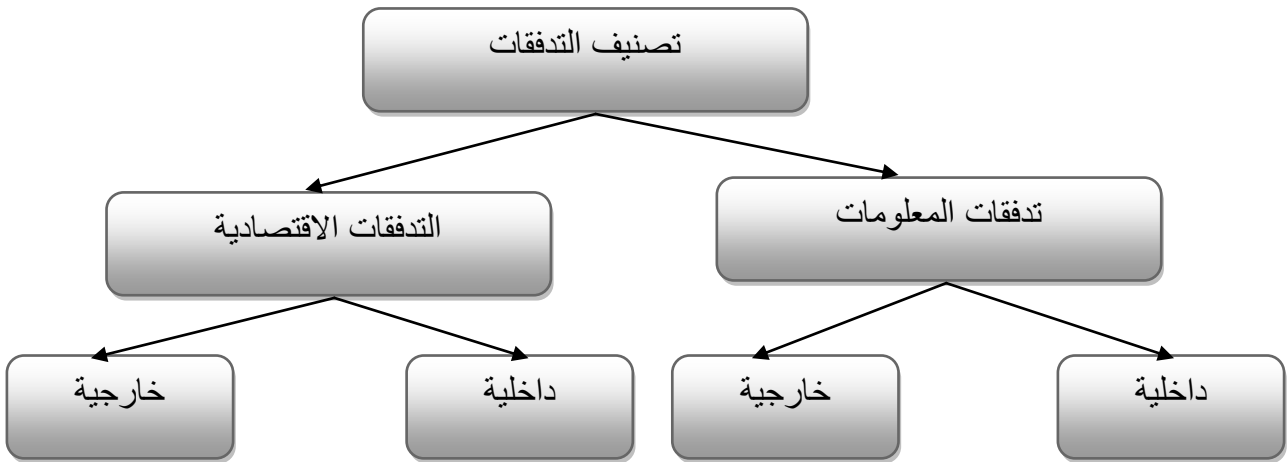
أولاً: التدفقات

1. مفهوم التدفق

هو عبارة عن حركة سلع وخدمات ومعلومات بين المؤسسة وأحد الأطراف المهمة بنشاطها الاقتصادي أو داخل المؤسسة نفسها.

2. تصنيف التدفقات

تصنف التدفقات إلى تدفقات معلومات وتدفقات اقتصادية وتكون إما تدفقات خارجية أو تدفقات داخلية، والشكل التالي يوضح ذلك.



فالتدفقات الداخلية هي تلك التدفقات التي تحدث داخل محيط المؤسسة، بمعنى لا يوجد طرف خارجي عند حدوث التدفق، أما التدفقات الخارجية فهي تلك التدفقات التي تحدث بين المؤسسة وأحد الأطراف الخارجيين.

1.2. تدفقات المعلومات

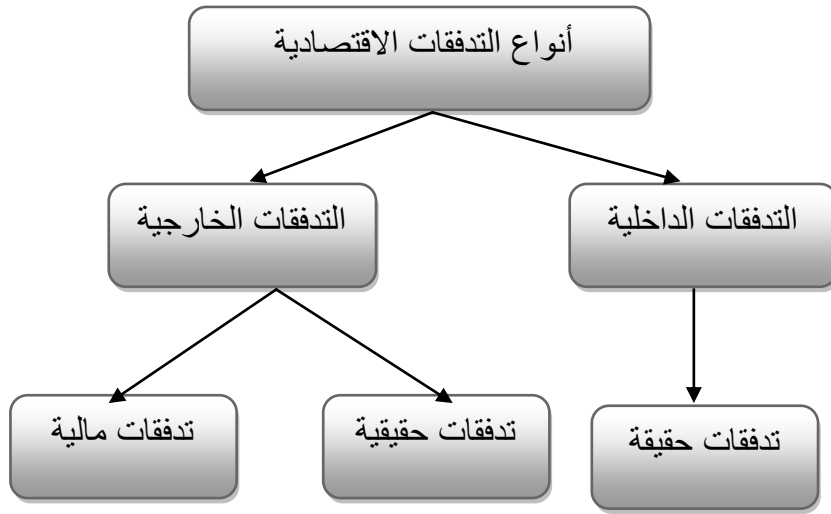
وهي حركة المعلومات إما داخل المؤسسة مما ينشأ عنها تدفق داخلي للمعلومات كإعطاء تعليمات لأمين المخزن مثلاً، أو بين المؤسسة وأحد الأطراف الخارجية كإرسال طلبية للمواد الأولية من أحد الموردين.

2.2. التدفقات الاقتصادية

وهي حركة السلع والخدمات والأموال بين المؤسسة والأطراف الخارجية كاستلام مواد أولية من المورد، أو بين المؤسسة نفسها مثل إخراج مواد أولية لغرض التصنيع (تدفق داخلي)، أو تسليم بضاعة للزبون (تدفق خارجي)

1.2.2. أنواع التدفقات الاقتصادية

تنقسم التدفقات الاقتصادية إلى تدفقات حقيقية (مادية) وتدفقات مالية، والشكل التالي يوضح ذلك:



1.1.2.2. التدفقات الحقيقية (المادية)

هي حركة السلع (مواد أولية، منتجات تامة الصنع....) أو الخدمات مثل النقل التأمين...، وقد تكون تدفقات حقيقية داخلية وقد تكون تدفقات خارجية.

2.1.2.2. التدفقات المالية

وهي حركة الأموال والديون حالة الدفع بالأجل.

2.2.2. العناصر الأساسية التي تحكم التدفقات

المصدر: أي منشأ التدفق

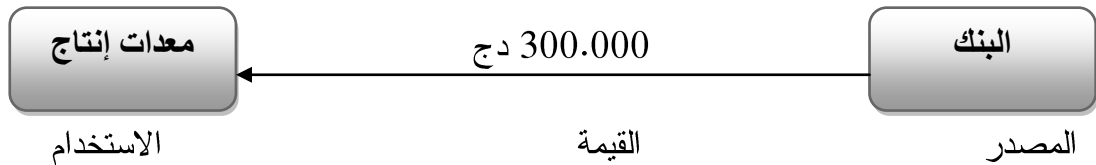
الاستخدام: أي وجهة التدفق

القيمة النقدية: أي القيمة المالية للعنصر موضوع التدفق

مثال 1

قامت المؤسسة بالحيازة على معدات نقل بقيمة 300.000 دج عن طريق شيك بنكي.

المطلوب: إنجاز وتمثيل العملية في شكل تدفقات مع توضيح أطراف التدفقات (المصدر، الاستخدام) وقيمة التدفق ونوع التدفق (حقيقي، مالي).



بعد تمثيل العملية نلاحظ أن هذا التدفق هو خارجي لأن المؤسسة تعاملت مع طرف خارجي وهو البنك (الحساب البنكي للمؤسسة) وفي نفس الوقت هو تدفق حقيق ومالي.

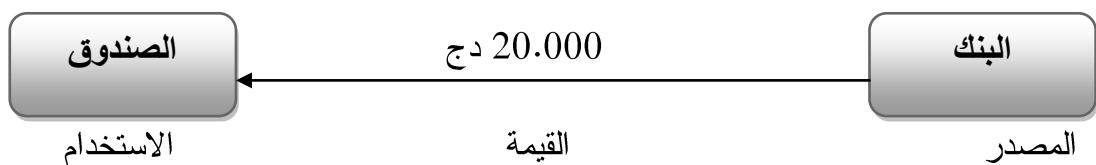
رقم العملية	المصدر	قيمة التدفق	الاستخدام	نوع التدفق
1	البنك	300.000	معدات إنتاج	تدفق حقيقي (معدات إنتاج) تدفق مالي (البنك)

فالتدفق المالي تمثل في خروج أموال من الحساب البنكي للمؤسسة والذي يعتبر في هذه الحالة مصدر التدفق، أما التدفق الحقيقي فيتمثل في استلام معدات الإنتاج بمعنى استخدام المبلغ الذي تم سحبه من البنك من أجل الحيازة على معدات الإنتاج.

مثال 2

قامت المؤسسة بسحب مبلغ قيمته 20.000 دج من حساب البنك وتم إيداعه في الصندوق.

المطلوب: إنجاز وتمثيل العملية في شكل تدفقات مع توضيح أطراف التدفقات (المصدر، الاستخدام) وقيمة التدفق ونوع التدفق (حقيقي، مالي)



رقم العملية	المصدر	قيمة التدفق	الاستخدام	نوع التدفق
2	البنك	300000	الصندوق	تدفق مالي (البنك والصندوق)

مثال 3

قامت المؤسسة بإرسال طلبية لأحد مورديها بقيمة 25.000 دج.

المطلوب: إنجاز وتمثيل العملية في شكل تدفقات مع توضيح أطراف التدفقات (المصدر، الاستخدام) وقيمة التدفق ونوع التدفق (حقيقي، مالي)

إرسال طلبية للمورد لا تمثل تدفق اقتصادي ولا يترتب عنها أثر مالي بل تدفق معلومات.

ثانياً: الحساب

1. مفهوم الحساب

يسجل فيه حركة التدفقات، أي أن الحساب هو المفهوم الأساسي للمحاسبة المالية، وهو عبارة عن جدول ينقسم إلى قسمين هما:

الجانب الأيمن: يسمى الجانب المدين (استخدام)

الجانب الأيسر: يسمى الجانب الدائن (مصدر)

2. شكل الحساب

المبالغ		البيان	تاريخ العملية
دائن	مدين		
/../. ..
/../. ..
.....	/../. ..
.....	/../. ..
.....	المجموع	

ويكون الشكل المختصر للحساب على شكل حرف T فيمثل الجانب الأيمن " الجانب المدين " في حين يمثل الجانب الدائن " الجانب الدائن ".

3. أصناف الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

قسم النظام المحاسبي المالي الحسابات إلى سبعة أصناف

الصنف رقم 1: حسابات رؤوس الأموال

الصنف رقم 2: التثبيات

الصنف رقم 3: المخزونات

الصنف رقم 4: حسابات الغير

الصنف رقم 5: الحسابات المالية

الصنف رقم 6: حسابات الأعباء

الصنف رقم 7: حسابات الإيرادات

1.3. طبيعة حسابات الميزانية

حسابات ذات الطبيعة المدينة وهي حسابات الأصول بمعنى كل زيادة تسجل في الجانب المدين وكل نقصان يسجل في الجانب الدائن.

حسابات الأصول

+الجانب المدين الجانب الدائن-

ملاحظة: إذا كان الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن فالرصيد دائن ويسجل في الجانب الدائن، أما إذا كان الجانب المدين أصغر من الجانب الدائن فالرصيد دائن ويسجل بالجانب المدين.

حسابات ذات الطبيعة الدائنة وهي حسابات الخصوم بمعنى كل زيادة تسجل في الجانب الدائن وكل نقصان يسجل في الجانب المدين.

حسابات الخصوم

الجانب المدين	الجانب الدائن +

2.3. طبيعة الحسابات الخاصة بقائمة حساب النتائج

حسابات ذات طبيعة مدينة وهي حسابات الأعباء بمعنى كل زيادة تسجل في الجانب المدين وكل نقصان يسجل في الجانب الدائن.

حسابات الأعباء

الجانب المدين +	الجانب الدائن -

حسابات ذات طبيعة دائنة وهي حسابات الإيرادات بمعنى كل زيادة تسجل في الجانب الدائن وكل نقصان يسجل في الجانب المدين.

حسابات الإيرادات

الجانب المدين -	الجانب الدائن +

سلسلة تمارين رقم 01

سلسلة تمارين رقم 01

التمرين الأول: خلال شهر جانفي 2019 قامت مؤسسة غزة التجارية بالعمليات التالية:

1. شراء بضاعة من المورد أحمد بقيمة 150.000 دج بشيك بنكي.
2. دفعت المؤسسة مصاريف الدعاية والإشهار بقيمة 25.000 دج نقدا لمؤسسة الأمل.
3. سحبت المؤسسة مبلغ 50.000 دج من حسابها لدى البنك وأودعته في الصندوق.
4. شراء شاحنة لنقل البضائع بقيمة 5.000.000 دج على الحساب من وكالة لبيع السيارات.
5. بيع بضاعة للزبون سعيد بقيمة 200.000 دج نقدا.
6. تسديد قسيمة تأمين الشاحنة بقيمة 7.000 دج نقدا إلى شركة التأمين.

المطلوب: تمثيل وتحليل العمليات السابقة في شكل تدفقات مبينا من خلالها أطراف التدفقات (المصدر والاستخدام)، وقيمة التدفق (القياس النقدي)، و نوع التدفق (حقيقي أو مالي).

التمرين الثاني: من بين العمليات التي قامت بها مؤسسة القدس الإنتاجية خلال شهر جويلية 2019 والتي مست حسابها البنكي ما يلي:

- في 07/02 الحصول على قرض بنكي بقيمة 1.000.000 دج.
- في 07/05 شراء سيارة سياحية بمبلغ 1.500.000 دج بشيك بنكي.
- في 07/09 شراء مواد أولية بقيمة 250.000 دج بشيك بنكي.
- في 07/11 تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 90.000 دج بشيك بنكي.
- في 07/13 سحب مبلغ من البنك بقيمة 100.000 دج ووضع في حساب الصندوق.
- في 07/17 تسديد الضرائب بقيمة 80.000 دج بشيك بنكي.
- في 07/22 بيع منتجات تامة الصنع بقيمة 500.000 دج بشيك بنكي.
- في 07/31 تسديد أجور العمال بقيمة 180.000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: سجل العمليات السابقة في حساب البنك لمؤسسة القدس الإنتاجية (الشكل المختصر للحساب على شكل حرف T)، مع تحديد رصيد نهاية شهر جويلية، علما أن رصيد بداية شهر جويلية كان لدينا بمبلغ 1.200.000 دج.

التمرين الثالث

بتاريخ 20 أكتوبر 2019 ظهر حساب الصندوق للمؤسسة بقيمة 7.000 KDA، مع العلم أنها قامت خلال نهاية هذا الشهر بالعمليات التالية:

- في 10/21 بيع بضاعة بقيمة 1.245,6 KDA.
- في 10/22 استلام مبلغ 456,76 KDA من الزبون رضا.
- في 10/23 تحويل إلى البنك مبلغ 1.000 KDA.
- في 10/24 شراء مبنى بمبلغ 456 KDA.
- في 10/25 تسديد فاتورة الغاز بقيمة 17,5 KDA و الفاتورة الكهرباء بقيمة 67,54 KDA.
- في 10/27 شراء معدات مكتب بمبلغ 90,28 KD، ليتم إعادة بيعها بمبلغ 1.667,43 KDA.
- في 10/28 شراء بضاعة وتموينات بمبلغ 2.546,4 KDA.
- في 10/29 تسديد للمورد عمر مبلغ 43,2 KDA مصاريف نقل مشتريات بضاعة بقيمة 456,7 KDA.
- في 10/30 سحب من البنك لتمويل الصندوق مبلغ 2.000 KDA.
- في 10/31 تسديد أجور العمال 876,5 KDA والضرائب المختلفة بقيمة 147 KDA.

المطلوب: أخذاً بعين الاعتبار أن كل العمليات تمت عن طريق الصندوق، قم بإعداد هذا الحساب وفقاً لشكله الكلاسيكي.

الحل النموذجي لسلسلة

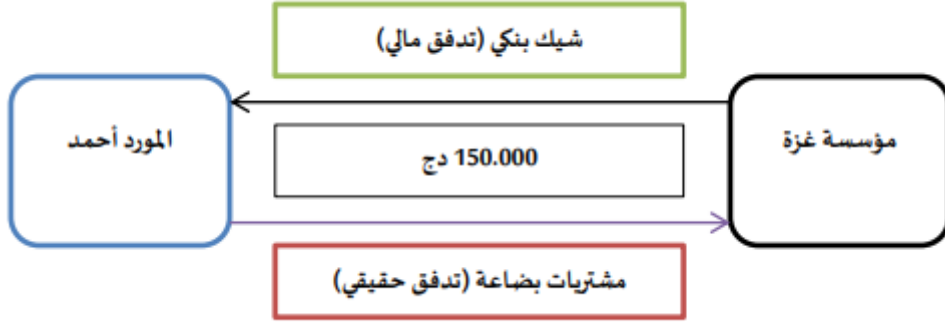
تمارين رقم 01

الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 01

التمرين الأول

تمثيل وتحليل العمليات في شكل تدفقات:

العملية الأولى



تحليل التدفقات الاقتصادية

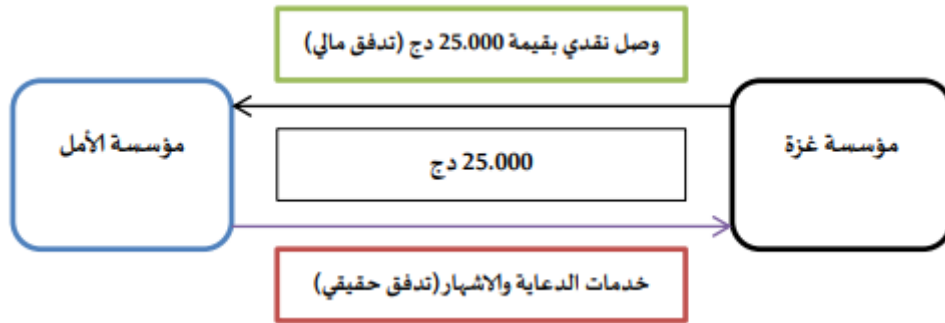
أولاً: على مستوى مؤسسة غزة

- المصدر: خروج شيك بنكي من حساب المؤسسة بقيمة 150,000 دج
- الاستخدام: دخول مشتريات بضاعة إلى المؤسسة بقيمة 150,000 دج

ثانياً: على مستوى المورد أحمد

- المصدر: خروج مبيعات بضاعة من عند المورد أحمد بقيمة 150.000 دج
- الاستخدام: دخول شيك بنكي إلى حساب المورد أحمد بقيمة 150.000 دج

العملية الثانية



تحليل التدفقات الاقتصادية

أولاً: على مستوى مؤسسة غزة

- المصدر: خروج نقود من صندوق المؤسسة بقيمة 25,000 دج
- الاستخدام: الحصول على خدمات الدعاية والإشهار لصالح المؤسسة بقيمة 25,000 دج

ثانياً: على مستوى مؤسسة الأمل

- المصدر: تقديم خدمات الدعاية والإشهار من طرف مؤسسة الأمل بقيمة 25.000 دج
 - الاستخدام: دخول نقود إلى صندوق مؤسسة الأمل بقيمة 25.000 دج
- العملية الثالثة



تحليل التدفقات الاقتصادية

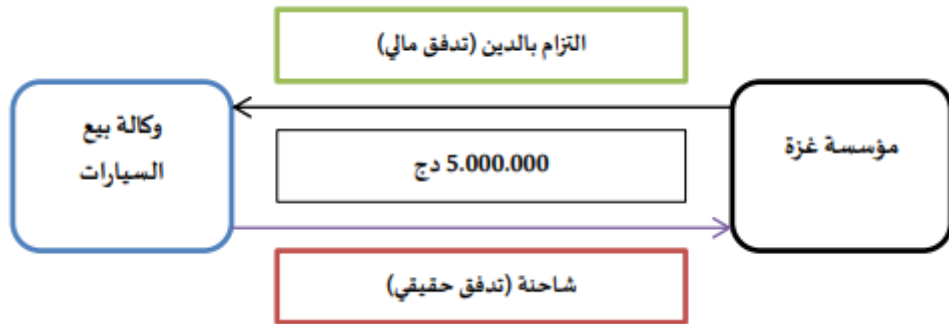
أولاً: على مستوى مؤسسة غزة

- المصدر: خروج نقود من حساب البنك للمؤسسة بقيمة 50,000 دج
- الاستخدام: دخول نقود لصندوق المؤسسة بقيمة 50,000 دج

ثانياً: على مستوى البنك

- المصدر: انخفاض ودائع المؤسسة لدى البنك بقيمة 50.000 دج
- الاستخدام: خروج نقود من خزينة البنك بقيمة 50.000 دج

العملية الرابعة



تحليل التدفقات الاقتصادية

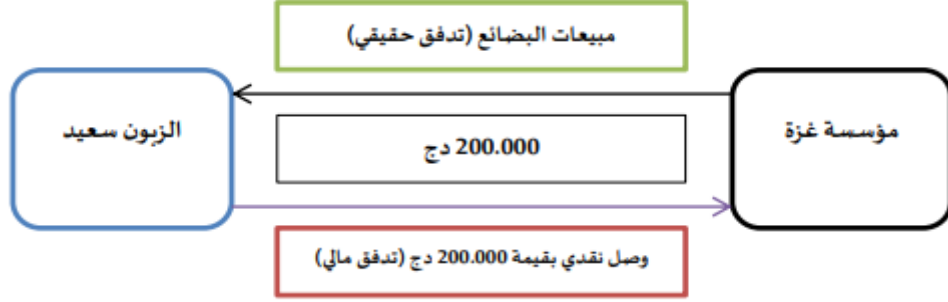
أولاً: على مستوى مؤسسة غزة

- المصدر: التزام بالدين من طرف المؤسسة بقيمة 5,000,000 دج
- الاستخدام: دخول شاحنة إلى المؤسسة بقيمة 5,000,000 دج

ثانيا: على مستوى وكالة بيع السيارات

- المصدر: خروج شاحنة من وكالة بيع السيارات بقيمة 5.000.000 دج
- الاستخدام: الحصول على حقوق (ديون تجاه مؤسسة غزة) لصالح وكالة بيع السيارات بقيمة 5.000.000 دج

العملية الخامسة



تحليل التدفقات الاقتصادية

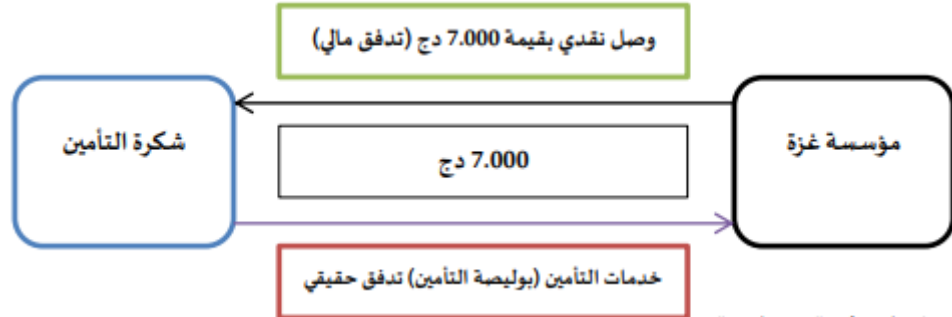
أولا: على مستوى مؤسسة غزة

- المصدر: خروج مبيعات بضاعة من طرف المؤسسة بقيمة 200.000 دج
- الاستخدام: دخول نقود إلى صندوق المؤسسة بقيمة 200.000 دج

ثانيا: على مستوى الزبون سعيد

- المصدر: خروج نقود من صندوق الزبون سعيد بقيمة 200.000 دج
- الاستخدام: دخول مشتريات بضاعة لصالح الزبون سعيد بقيمة 200.000 دج

العملية السادسة



تحليل التدفقات الاقتصادية

أولا: على مستوى مؤسسة غزة

- المصدر: خروج نقود من صندوق المؤسسة بقيمة 7.000 دج
- الاستخدام: الحصول على بوليصة تأمين لصالح المؤسسة بقيمة 7.000 دج

ثانيا: على مستوى شركة التأمين

- المصدر: تقديم بوليصة تأمين من طرف شركة التأمين بقيمة 7.000 دج

- الاستخدام: دخول نقود إلى صندوق شركة التأمين بقيمة 7.000 دج

التمرين الثاني

تسجيل العمليات في حساب البنك لمؤسسة القدس الإنتاجية وتحديد رصيد نهاية شهر جويلية.

الدائن	حساب البنك	المدين
1.500.000		1.200.000
250.000		1.000.000
90.000		500.000
100.000		
80.000		
180.000		
500.000 (رصيد مدين)		
2.700.000		2.700.000

التمرين الثالث

حـ/53 الصندوق بتاريخ 10/31					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
10/20	رصيد الحساب	7.000	10/23	الإيداع في حـ/ البنك	1.000
10/21	مبيعات البضاعة	1.245,6	10/24	شراء مبنى	456
10/23	تسديد من الزبون رضا	456,76	10/25	فاتورة الغاز	17,5
10/27	مبيعاتمعدات مكتب	1.667,43	-	فاتورة الكهرباء	67,54
10/30	سحب من حـ/ البنك	2.000	10/27	شراء معدات مكتب	90,28
			10/28	شراء بضاعة وتموينات	2.546,4
			10/29	تسديد مصاريف النقل	43,2
			-	مشتريات بضاعة	456,7
			10/31	تسديد أجور العمال	876,5
			-	تسديد الضرائب	147
	المجموع	12.369,79		المجموع	5.701,12

رصيد حساب الصندوق (مدين) = 12.369,79 - 5.701,12

رصيد حساب الصندوق (مدين) = 6.668,67 KDA

المحاضرة الثالثة: الميزانية

وحساب النتيجة

المحاضرة الثالثة: الميزانية وحساب النتيجة

محتويات المحاضرة	- مفهوم الميزانية؛ - مكونات الميزانية؛ - تصنيف عناصر الميزانية - الشكل النموذجي للميزانية؛ - نتيجة الدورة؛ - صافي المركز المالي؛
---------------------	---

1. مفهوم الميزانية

الميزانية وثيقة مالية تعكس الوضعية المالية للمؤسسة في وقت معين، حيث تظهر ما لدى المؤسسة من أصول وما عليها من خصوم من قبل الملاك أو من قبل الغير، ولهذا تسمى أيضا "المركز المالي".

وفي مفهوم آخر "الميزانية هي جدول يظهر في جانبه الأيمن الأصول" ممتلكات أو موجودات" وفي جانبه الأيسر مجموعة الخصوم، حيث تحافظ الميزانية دائما على توازنها، وهذا لأن مصادر الأموال تساوي أوجه استخدامها".

كما تعرفها المادة 33 من المرسوم التنفيذي 156/08 " تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، حيث يتم تقسيمها إلى عناصر جارية وعناصر غير جارية.

ومن خلال هذه المفاهيم، يمكن حصر بعض الخصائص حول الميزانية التي تتمثل في:

- الميزانية هي صورة الذمة المالية للمؤسسة في وقت ما؛
- الميزانية هي جدول يُظهر مصادر الأموال واستخداماته؛
- تعطي الميزانية تكوين الذمة وقيمتها؛
- الميزانية هي إحدى القوائم التي يتم إعدادها على أساس الاستحقاق؛
- الميزانية وثيقة مالية تُظهر ذمة المؤسسة وتهتم بالعناصر القابلة للتقييم بالنقود فقط.

2. مكونات الميزانية

تتكون الميزانية من الأصول ومن الأموال الخاصة ومن الخصوم.

أ. الأصول: هي عبارة عن منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، يتم الحصول أو السيطرة عليها من

قبل المؤسسة كنتيجة لأحداث أو عمليات حدثت في الماضي.

ب. الخصوم: هي عبارة عن التزامات حالية للمؤسسة، ناتجة عن أحداث ماضية والتي تتطلب

عملية سدادها أو تسويتها خروج تدفقات من الموارد التي تملكها المؤسسة، وتمثل منافع

اقتصادية.

ت. الأموال الخاصة: وهي حصة الملاك المتبقية في الأصول بعد طرح كافة الالتزامات.

3. تصنيف عناصر الميزانية

يتم تصنيف عناصر الأصول في الميزانية حسب معيارين هما:

- معيار السيولة: فوفق هذا المعيار يتم ترتيب عناصر الأصول حسب قابليتها للتحويل إلى

سيولة" إلى نقود"، وذلك من أقلها إلى سيولة إلى أكثرها سيولة، فالتثبيات أقل سيولة من

المخزونات وهذه الأخيرة أقل سيولة من الصندوق.

- معيار المدة: وفق هذا المعيار يتم أخذ بعين الاعتبار الفترة التي يتطلبها الأصل للتحويل إلى

سيولة، والفترة المعتبرة هي 12 شهرا" الدورة المالية الجارية"، فحسب هذا المعيار يتم

تصنيف عناصر الأصول إلى أصول جارية وغير جارية.

وتطبيقا لهذين المعيارين يؤدي إلى التمييز بين:

• الأصول الجارية:

يعتبر الأصل على أنه جارٍ إذا توفرت فيه أحد الشروط التالية:

➤ تستحق أو تباع أو تستهلك خلال دورة الاستغلال العادية للمؤسسة؛

➤ تم الحصول عليها بهدف المتاجرة؛

➤ تنتظر المؤسسة تحقيق ذلك في خلال 12 شهرا الموالية لتاريخ الإقفال؛

➤ يمثل الأصل الخزينة أو أشباه الخزينة.

• الأصول غير الجارية:

وهي الأصول التي تتحول إلى نقود في مدة تفوق السنة (12 شهر)، التي لا تتوفر فيها شروط

الأصل الجاري، فهي الأصول الموجهة للاستخدام المستمر لتغطية احتياجات المؤسسة.

ب. تصنيف عناصر الخصوم:

وتصنف الخصوم في الميزانية وامتثالاً للمعيارين السابقين، كما يلي:

• خصوم جارية:

يعتبر الخصم خصماً جارياً عندما يكون:

➤ يجب أن يدفع خلال دورة الاستغلال العادية للمؤسسة؛

➤ تم الحصول عليه بهدف المتاجرة؛

➤ يجب أن يدفع خلال 12 شهر الموالية لتاريخ الإقفال؛

➤ لا تمتلك المؤسسة حقا غير مشروط يسمح لها تأجيل دفع الخصم لأجل لا يقل عن 12

شهرًا التي تلي تاريخ الإقفال.

• خصوم غير جارية:

وهي باقي الخصوم التي لم تتوفر على شرط من الشروط المذكورة في الخصوم الجارية، في

حين أن الأموال الخاصة خارج هذا التصنيف، وذلك باعتبارها تنتج بالفرق بين مجموع الأصول

الجارية وغير الجارية" ومجموع الخصوم " الجارية وغير الجارية"، فالأموال الخاصة تظهر في جانب

الخصوم رغم أنها لا تعتبر خصوماً واجبة التسديد.

4. الشكل النموذجي للميزانية

N-1	N	الخصوم	N-1	N	الأصول
		• رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الاحتياطيات النتيجة الصافية			• أصول غير جارية تثبيات معنوية تثبيات عينية تثبيات عينية أخرى تثبيات جاري انجازها تثبيات مالية
		مجموع الأموال الخاصة			مجموع الأصول غير الجارية

		<ul style="list-style-type: none"> • الخصوم غير جارية قروض وديون غير جارية ديون أخرى غير جارية مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا 			<ul style="list-style-type: none"> • أصول جارية مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة واستخدامات مماثلة الزبائن الضرائب حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة الموجودات وما يشابهها الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة
		مجموع الأصول غير الجارية			
		<ul style="list-style-type: none"> • الخصوم الجارية موردون وحسابات ملحقه ديون أخرى خزينة الخصوم (سالبة) 			
		مجموع الخصوم الجارية			مجموع الأصول الجارية
		مجموع الخصوم			مجموع الأصول

5. نتيجة الدورة الصافية

تمثل النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق الذي يحدث بين مجموع الإيرادات ومجموع الأعباء لتلك السنة، ويكون هذا الفارق مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو الإيرادات وتكون النتيجة ربحا عندما يكون هناك فائض في الإيرادات مقارنة بالأعباء، وخسارة في حالة العكس.

$$\text{النتيجة الصافية} = \text{الإيرادات (النتواتج)} - \text{الأعباء}$$

وهذا من حساب النتائج أما من الميزانية فتحسب كما يلي:

$$\text{النتيجة الصافية} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الخصوم قبل}$$

6. صافي المركز المالي

ويعرف على أنه القيمة الصافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد ويتم حسابه بطريقتين:

المركز المالي = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

المركز المالي = الأموال الخاصة + نتيجة الدورة ربح أو - نتيجة الدورة خسارة

مثال

بتاريخ 2018 /12/31 ظهرت أرصدة الحسابات الخاصة بمؤسسة القدس كما يلي:

معدات وأدوات 200.000 دج، تجهيزات مكتب 200.000 دج، معدات نقل 100.000 دج، مباني 900.000 دج، برمجيات المعلومات 75.000 دج، مواد أولية 230.000 دج، بضائع 220.000 دج، الزبائن 130.000 دج، البنك 520.000 دج، الصندوق 310.000 دج، رأس المال 1.800.000 دج، موردو التثبيات 250.000 دج، موردو المخزونات 170.000 دج.

المطلوب

1. إعداد الميزانية في 2018/12/31.

2. حساب النتيجة.

3. حساب صافي المركز المالي.

الحل

1. إعداد الميزانية في 2018/12 /31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	• رؤوس الأموال الخاصة		• أصول غير جارية
1.800.000	رأس المال	75.000	برمجيات المعلومات
465.000	النتيجة الصافية	900.000	مباني
		200.000	معدات وأدوات
		200.000	معدات نقل
		100.000	تجهيزات مكتب

2.265.000	مجموع الأموال الخاصة	1.275.000	مجموع الأصول غير الجارية
250.000	• الخصوم غير جارية موردو التثبيتات	220.000	• أصول جارية بضائع
		230.000	مواد أولية
250.000	مجموع الأصول غير الجارية	130.000	الزبائن
	• الخصوم الجارية	520.000	البنك
170.000	موردو المخزونات	310.000	الصندوق
170.000	مجموع الخصوم الجارية	1.410.000	مجموع الأصول الجارية
2.685.000	مجموع الخصوم	2.685.000	مجموع الأصول

2. حساب نتيجة الدورة

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم قبل النتيجة

$$420000 - 2685000 =$$

$$= 465.000 \text{ دج}$$

3. حساب صافي المركز المالي

صافي المركز المالي = مجموع الأصول - مجموع الديون

$$420.000 - 2.685.000 =$$

$$= 2.265.000 \text{ دج}$$

أو يحسب بالطريقة الثانية

صافي المركز المالي = الأموال الخاصة + نتيجة الدورة ربح أو خسارة

$$465.000 + 1.800.000 =$$

$$= 2.265.000 \text{ دج}$$

ملاحظة: في هذه الحالة النتيجة ربح تضاف للأموال الخاصة.

سلسلة تمارين رقم 02

سلسلة تمارين رقم 02

التمرين الأول

لديك معطيات إحدى المؤسسات الإنتاجية في تاريخ 2019/01/02 كما يلي:

- منتجات تامة بقيمة 300.000 دج.	- مبنى بقيمة 1.000.000 دج.
- مبلغ في البنك بقيمة 100.000 دج.	- قطعة أرض بقيمة 1.000.000 دج.
- قرض بنكي لمدة 3 سنوات بقيمة 200.000 دج.	- رأس المال بقيمة 3.000.000 دج.
- مبلغ في الصندوق بقيمة 100.000 دج.	- معدات وأدوات بقيمة 500.000 دج.
- قيمة الحقوق على الزبائن تمثل ربع (4/1)	- معدات نقل بقيمة 400.000 دج.
- قيمة الديون لدى المردون.	- مواد أولية بقيمة 100.000 دج.

المطلوب: حدد قيمة كل من الحقوق على الزبائن والديون لدى الموردين، ثم قم بإعداد ميزانية هذه المؤسسة بتاريخ 2019/01/02.

التمرين الثاني

أكمل الميزانية المختصرة التالية:

الميزانية المختصرة لمؤسسة الفردوس بتاريخ 2019/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
.....	الأموال الخاصة	الأصول غير
.....	الخصوم غير	الجارية
.....	الجارية		الأصول الجارية
	الخصوم الجارية		
3.000.000	المجموع	المجموع

المعلومات الإضافية

- الأصول غير الجارية = 1.5 الأصول الجارية
- الأموال الخاصة = 1.25 الأصول الجارية
- الخصوم الجارية = 2 الخصوم غير الجارية

التمرين الثالث

قام السيد عمر (مساعد محاسب تم توظيفه حديثا) بتقديم الميزانية لمؤسسة خاصة بتاريخ 31 ديسمبر 2019 كما يلي:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
650.000	أجهزة الإعلام الآلي	2.600.000	اقتراضات
10.000.000	رأسمال الصادر	1.800.000	أراضي
200.000	احتياطات	2.800.000	معدات النقل
250.000	بضاعة	800.000	البنك
6.650.000	تثبيتات مالية	500.000	المستخدمون: الأجر المستحقة
1.650.000	نتيجة السنة المالية	700.000	برمجيات المعلوماتية
100.000	موردون	3.800.000	الزبائن
13.000.000	المجموع	13.000.000	المجموع

المطلوب

- 1 تعديل وتصحيح كل الأخطاء التي قام بها السيد عمر مع حساب النتيجة الفعلية بعد تقديم الميزانية الحقيقية للمؤسسة.
- 2 تحديد المركز المالي الصافي للمؤسسة بطريقتين.

الحل النموذجي لسلسلة

تمارين رقم 02

الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 02

التمرين الأول

1. حساب قيمة كل من الحقوق على الزبائن والديون لدى الموردين

لدينا: مجموع الأصول = مجموع الخصوم

ومنه: $3.500.000 + \text{الزبائن} = 3.200.000 + \text{الموردون} \dots (1)$

ولدينا: الزبائن = $(4/1)$ الموردون $\dots (2)$

نعوض (2) في (1) فنجد: الموردون = 400.000 دج

وبالتالي: الزبائن = 100.000 دج

2. إعداد ميزانية المؤسسة بتاريخ 2019/01/02

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
3.000.000	الأموال الخاصة	2.900.000	الأصول غير الجارية
		1.000.000	قطعة أرض
3.000.000	رأس المال	1.000.000	مبنى
200.000	الخصوم غير الجارية	500.000	معدات وأدوات
		400.000	معدات نقل
200.000	قرض بنكي	700.000	الأصول الجارية
400.000	الخصوم الجارية	100.000	مواد أولية
		300.000	منتجات تامة
400.000	ديون لدى الموردين	100.000	حقوق على الزبائن
		100.000	البنك
		100.000	الصندوق
3.600.000	مجموع الخصوم	3.600.000	مجموع الأصول

التمرين الثاني: إكمال الميزانية المختصرة لمؤسسة الفردوس بتاريخ 2019/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1.500.000	الأموال الخاصة	1.800.000	الأصول غير الجارية
500.000	الخصوم غير الجارية	1.200.000	الأصول الجارية
1.000.000	الخصوم الجارية		
3.000.000	مجموع الخصوم	3.000.000	مجموع الأصول

التمرين الثالث

1 تعديل وتصحيح كل الأخطاء التي قام بها السيد عمر مع حساب النتيجة الحقيقية بعد تقديم الميزانية الحقيقية للمؤسسة.

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
10.000.000	رؤوس الأموال الخاصة		الأصول غير الجارية
	رأسمال الصادر	700.000	برمجيات المعلوماتية
200.000	الاحتياطيات	1.800.000	أراضي
4.050.000	نتيجة السنة المالية	650.000	أجهزة الإعلام الآلي
	الخصوم غير الجارية	2.800.000	معدات النقل
2.600.000	اقتراضات	6.650.000	تثبيات مالية
	الخصوم الجارية		الأصول الجارية
100.000	موردون	250.000	بضاعة
500.000	المستخدمون الأجور المستحقة	3.800.000	زبائن
		800.000	البنك
17.450.000	مجموع الخصوم	17.450.000	مجموع الأصول

2 تحديد المركز المالي الصافي للمؤسسة بطريقتين.

الطريقة الأولى

م م ص = الأصول - الالتزامات (الديون)

$$\text{م م ص} = 17.450.000 - (500.000 + 100.000 + 2.600.000)$$

$$\text{م م ص} = 14.250.000 \text{ دج}$$

الطريقة الثانية

م م ص = الأموال الخاصة (+) نتيجة السنة المالية

$$\text{م م ص} = 4.050.000 + (200.000 + 10.000.000)$$

$$\text{م م ص} = 14.250.000 \text{ دج}$$

المحاضرة الرابعة: الدورة المحاسبية والدفاتر المحاسبية

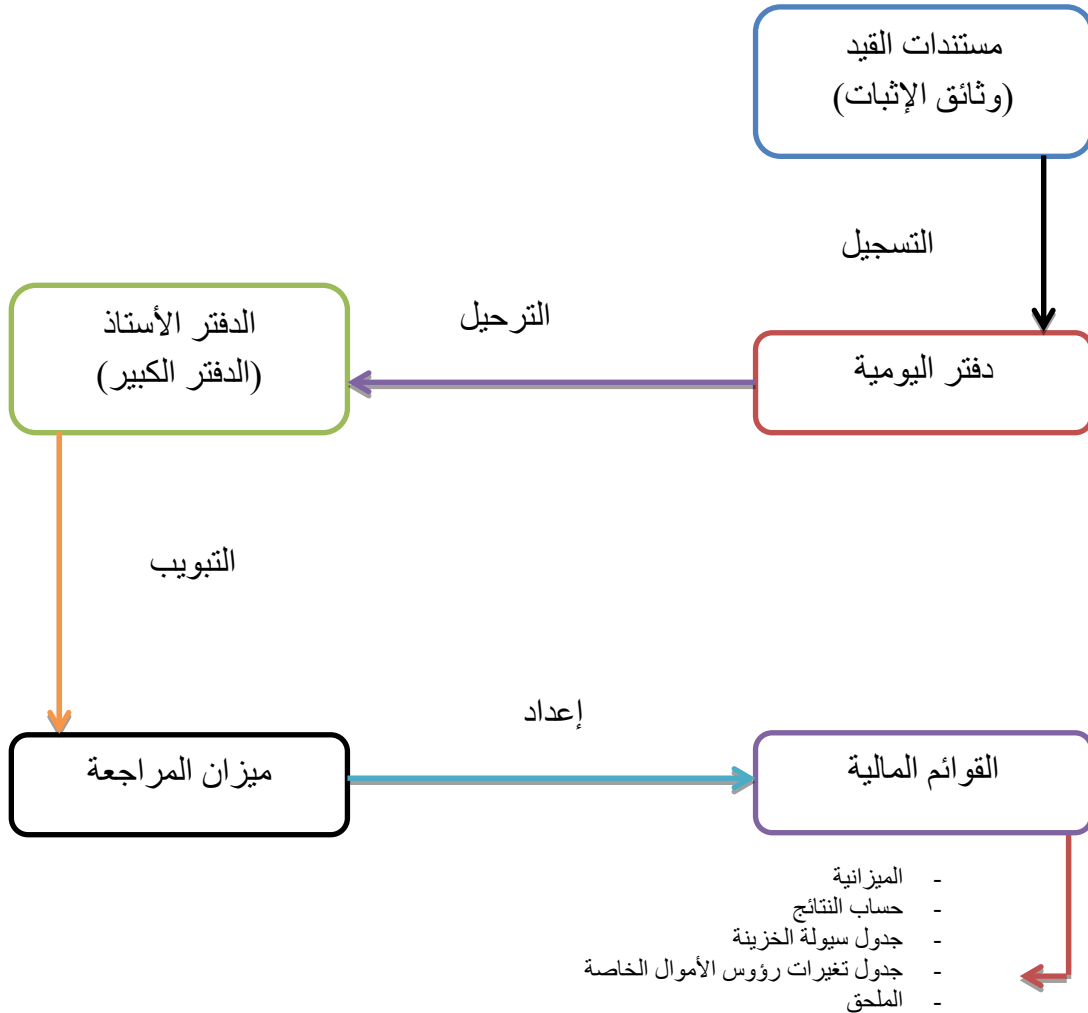
المحاضرة الرابعة: الدورة المحاسبية والدفاتر المحاسبية

1. الدورة المحاسبية

تبدأ الدور المحاسبية بالحدث الاقتصادي أو المالي الذي تقوم به المؤسسة والذي ينتج عنه تدفق اقتصادي داخلي أو خارجي، حيث يتم استخدام المستندات لإثبات هذا الحدث، ليقوم المحاسب بقيده في دفتر اليومية، ثم يرحل إلى الدفتر الأستاذ لتحديد رصيد كل حساب على حدا، ثم تبويب تلك الحسابات في ميزان المراجعة الذي يستند عليه المحاسب لإعداد القوائم المالية، والإفصاح عن المعلومة المالية لمختلف مستخدميها.

ويمكن تلخيص مراحل الدورة المحاسبية وفقا للطريقة الكلاسيكية (الطريقة الإيطالية)

المستخدمة في التدريس لمقياس المحاسبة المالية، كما يلي:



II. الدفاتر المحاسبية

أولاً: دفتر اليومية

1 تعريف دفتر اليومية

اليومية أو دفتر اليومية هو دفتر إجباري (حسب القانون التجاري والنظام المحاسبي المالي) يهدف إلى التسجيل يوميا بيوم، وتقديم متابعة منتظمة ومستمرة وفق الزمن كل العمليات المحاسبية المحققة من طرف المؤسسة. هذه التسجيلات المحاسبية المفصلة في العمليات اليومية تتم بشكل متتابع وتسمى بالفيدي، وكل تسجيل محاسبي لأي عملية يجب أن يشمل العناصر التالية:

- التاريخ: أي التاريخ الذي تمت فيه هذه العملية.
- أرقام الحسابات: أي أرقام الحسابات المدينة وأرقام الحسابات الدائنة.
- أسماء الحسابات: أي أسماء الحسابات المدينة وأسماء الحسابات الدائنة.
- المبالغ: أي مبالغ الحسابات المدينة ومبالغ الحسابات الدائنة المسجلة.
- البيان: أي طبيعة العملية وشرح مختصر عنها.
- المستندات الثبوتية: أي مختلف الوثائق المثبتة للعملية مثلا: الفاتورة، الشيك، الوصل النقدي، وصل الاستلام...

2 شكل دفتر اليومية

بالنسبة لشكل دفتر اليومية فهو يشمل العناصر المشار إليها سابقا، مع الزامية أن تكون صفحات اليومية مرقمة ومؤشر عليها من طرف مقر المحكمة التي تقع في دائرة اختصاصها المؤسسة، ويمنع القانون عند مسك دفتر اليومية كل عملية محو أو تشطيب أو ترك فراغ أو الكتابة على الهامش أو تمزيق لصفحات هذا الدفتر. ويمكن تقديم شكل دفتر اليومية كما يلي:

أرقام الحسابات		البيان	مبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
YY		التاريخ	XX	
	YY	اسم الحساب المدين		XX
		اسم الحساب الدائن		
		شرح مختصر للعملية + الوثائق الثبوتية		

ملاحظة

في نهاية كل صفحة من صفحات دفتر اليومية يقوم المحاسب بتحديد مجموع المبالغ المدينة ومجموع المبالغ الدائنة التي تكون متساوية باتباع مبدأ القيد المزدوج، ويتم ترحيل هذه المجاميع إلى رأس الصفحة الموالية، وفي حالة وجود أي خلل في هذه المعادلة هذا ما يبين وجود خطأ أو سهو في التسجيلات الموجودة في هذه الصفحة.

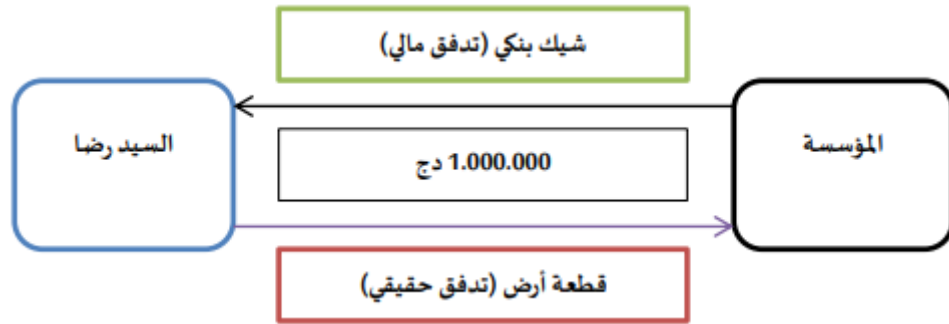
3- أنواع القيود في دفتر اليومية

3-1- القيد البسيط: هو القيد المحاسبي الذي يشمل حساب واحد في الجانب المدين في مقابل حساب واحد في الجانب الدائن.

مثال 1: بتاريخ 01 فيفري 2020 اقتنت المؤسسة قطعة أرض بقيمة 1.000.000 دج بشيك بنكي من السيد رضا.

المطلوب: تمثيل وتحليل العملية ثم تسجيلها في دفتر يومية المؤسسة.

تمثيل العملية إلى تدفقات



تحليل العملية على مستوى المؤسسة

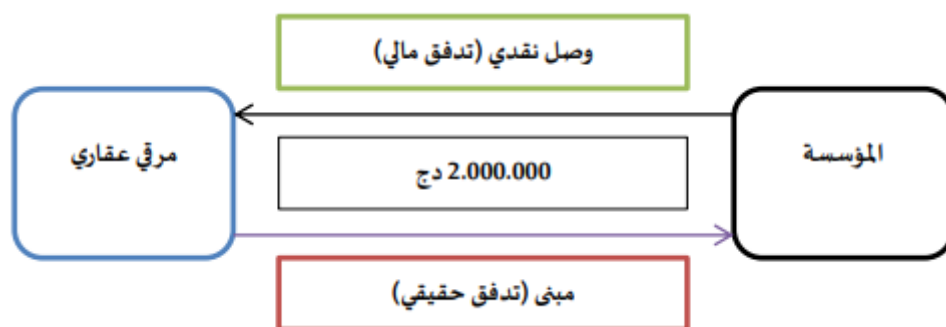
- المصدر: خروج أموال من حساب البنك للمؤسسة.
- الاستخدام: دخول قطعة أرض في حوزة المؤسسة.

مبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائن	مدين
1.000.000	1.000.000	بنوك الحسابات الجارية إثبات اقتناء قطعة أرض بشيك بنكي	512	211
		أراضي		
		2020/02/01		

3-2- القيد المركب: هو القيد المحاسبي الذي يشمل على الأقل أكثر من حساب في أحد الجانبين أو كلاهما، مثلا حساب واحد في الجانب المدين مقابل أكثر من حساب في الجانب الدائن.

مثال 2: بتاريخ 01 مارس 2020 قامت المؤسسة بالحيازة على مبنى بقيمة 2.000.000 دج (مساحة قطعة الأرض الذي يغطيها المبنى تمثل 200 م² مع العلم أن سعر المتر المربع الواحد في تلك المنطقة 2.500 دج) من أحد المرقين العقاريين، حيث تم التسديد نقدا.
المطلوب: تمثيل وتحليل العملية ثم تسجيلها في دفتر اليومية المؤسسة.

تمثيل العملية إلى تدفقات



تحليل العملية على مستوى المؤسسة

- المصدر: خروج أموال من حساب الصندوق للمؤسسة.
- الاستخدام: دخول مبنى في حوزة المؤسسة.

مبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائن	مدين
		2020/03/01		
	500.000	أراضي		211
	1.500.000	مباني		213
2.000.000		الصندوق	53	
		إثبات اقتناء مبنى نقدا		

$$\text{قيمة قطعة الأرض} = 200 \times 2.500 = 500.000 \text{ دج}$$

4 تصحيح الأخطاء في اليومية

4-1- طريقة القيد المعاكس: وفقا لهذه الطريقة يقوم المحاسب بتسجيل قيد محاسبي معاكس للقيد الخاطئ كمرحلة أولى (الحسابات المدينة تسجل في الجانب الدائن والعكس صحيح)، ثم تسجيل القيد

الصحيح كمرحلة ثانية. فرغم أن هذه الطريقة تسمح بتصحيح الأخطاء الموجودة إلا أنها تؤدي إلى تضخيم مجاميع اليومية.

مثال 3: بتاريخ 15 ماي 2020 قامت المؤسسة بالحيازة على سيارة بقيمة 1.500.000 دج على الحساب من وكالة لبيع السيارات.
المطلوب: يتم بتصحيح القيد التالي الذي سجله المحاسب بطريقة القيد العكسي حيث تم اكتشاف الخطأ في نهاية الشهر.

مبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائن	مدین
1.500.000	1.500.000	2020/05/15 معدات النقل موردو المخزونات والخدمات إثبات الحيازة على سيارة على الحساب	401	2182

الحل النموذجي

مبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائن	مدین
1.500.000	1.500.000	2020/05/31 موردو المخزونات والخدمات معدات النقل إثبات إلغاء القيد المحاسبي الخاطئ	401	2182
1.500.000	1.500.000	// معدات النقل موردو التثبيتات إثبات القيد المحاسبي الصحيح	404	2182

4-2- طريقة المتمم للصفر: وفقا لهذه الطريقة يقوم المحاسب بتسجيل القيد المحاسبي الخاطئ نفسه بالمبلغ المتمم للصفر (يتم حساب هذا المبلغ عن طريق طرح رقم الأحاد للمبلغ الخاطئ أو أول رقم إذا كان لا يساوي الصفر من الرقم 10 وباقي أرقام المبلغ الخاطئ من الرقم 9 مع وضع الرقم 1 بإشارة سالبة فوقه في بداية العدد المتحصل عليه من عملية الطرح) هذا كمرحلة أولى ينتج عنها عند جمع

المبلغ الخاطئ مع متممه للصفر ما يساوي الصفر الصحيح، ثم تسجيل القيد المحاسبي الصحيح كمرحلة ثانية، وهذه الطريقة سارية المفعول بالنسبة للمسك اليديوي للمحاسبة في المؤسسة.

مثال 4: تصحيح القيد المقدم في المثال السابق وفق طريقة المتمم للصفر.

- حساب المتمم للصفر

	9	10	-	-	-	-	-	
المبلغ الخاطئ	1	5	0	0	0	0	0	
العدد المتمم للصفر	<u>1</u>	8	5	0	0	0	0	

- التسجيل المحاسبي

مبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائن	مدین
<u>1</u> 8.500.000	<u>1</u> 8.500.000	2020/05/31		
		معدات النقل	401	2182
		موردو المخزونات والخدمات إثبات إلغاء القيد المحاسبي الخاطئ		
1.500.000	1.500.000	//		
		معدات النقل	404	2182
		موردو التثبيتات إثبات القيد المحاسبي الصحيح		

ثانيا: الدفتر الأستاذ (الدفتر الكبير)

الدفتر الأستاذ هو دفتر إجباري أيضا (وفق القانون التجاري والنظام المحاسبي المالي) يشمل كل الحسابات التي تمس المؤسسة سواء حسابات الميزانية أو حسابات التسيير، والتسجيل المنهجي والمنظم للعمليات في الحسابات بالدفتر الأستاذ يتم بشكل يومي، مما يسمح بملاحظة خلال كل يوم، أسبوع، شهر، ثلاثي، سداسي، سنة مختلف الحركات التي أثر في جانبي الحساب ورصيده المتبقي.

فالدفتر الأستاذ يكمل دفتر اليومية، ويحتوي هذا الدفتر على مجموعة من الصفحات بحيث كل صفحة أو مجموعة من الصفحات تمثل الحركات الخاصة بحساب واحد فقط، كما يمكن عرض هذا

الدفتر على كل حسابات المؤسسة في شكل حرف T بشكل مختصر، وبعد ترحيل كل المبالغ المدينة المسجلة في اليومية إلى الحسابات المفتوحة في الدفتر الأستاذ ثم ترحيل بنفس الطريقة كل المبالغ الدائنة المسجلة في اليومية، يقوم المحاسب باستخراج رصيد كل حساب كما وأشرنا إلى ذلك في المحاضرة الخاصة بالحساب.

ثالثاً: ميزان المراجعة

ميزان المراجعة عبارة عن جدول يلخص كل حسابات المؤسسة ويرتبها من الصنف الأول إلى الصنف السابع بالاستعانة بالدفتر الأستاذ، ويتم إعداده في نهاية السنة المالية مع العلم بوجود ميزان المراجعة قبل الجرد أي قبل إجراء الجرد المادي (الحقيقي) والقيام بالتسويات المحاسبية اللازمة في نهاية السنة مثل: الإهلاكات وخسائر القيمة والمؤونات... ونجد ميزان المراجعة بعد الجرد الذي يشمل مبالغ وأرصدة الحسابات التي تم قيدها في اليومية وترحيلها إلى الدفتر الأستاذ والمتمثلة في التسويات السابقة الذكر.

بالنسبة لشكل ميزان المراجعة فنجد ميزان المراجعة بالأرصدة فقط، وميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة والذي يقدم لنا تفصيل أفضل عن حسابات المؤسسة ومجموع الحركات التي أثرت عليها، ويمكن تقديم هذا الجدول كما يلي:

أرصدة		مبالغ		أسماء الحسابات	أرقام الحسابات
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
YY	YY	XX	XX	المجموع	

بعد اتمام ميزان المراجعة يجب التأكد من أن مجموع المبالغ المدينة تتساوى مع مجموع المبالغ الدائنة، وكذا مجموع الأرصدة المدينة تتساوى مع مجموع الأرصدة الدائنة، وهذا للتأكد من أن التسجيلات في دفتر اليومية والترحيل إلى الدفتر الأستاذ وكذا التبويب في ميزان المراجعة قد تم بدون وجود أخطاء أو سهو. ليتم استخدام هذا الجدول في إعداد الميزانية وحساب النتائج من طرف المحاسب.

تطبيق

ظهرت الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الأمل بتاريخ 01 جانفي 2019 كما يلي:

الوحدة KDA

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
8.800	الأموال الخاصة	10.200	الأصول غير الجارية
7.000	رأس المال	5.000	أراضي
1.800	الترحيل من جديد	3.000	مباني
5.000	الخصوم غير الجارية	2.200	معدات نقل
5.000	موردو التثبيات	6.800	الأصول الجارية
3.200	الخصوم الجارية	2.800	بضاعة
3.200	موردو المخزونات والخدمات	2.000	الزبائن
		2.000	البنك
17.000	مجموع الخصوم	17.000	مجموع الأصول

وخلال سنة 2019 قامت مؤسسة الأمل بالعمليات التالية:

- 1 بتاريخ 10 فيفري 2019 قامت المؤسسة باقتناء تجهيزات مكتب بقيمة KDA 1.000 بشيك بنكي من مؤسسة الأثاث العصري.
- 2 بتاريخ 28 جوان 2019 سددت المؤسسة أقساط التأمينات عن معدات النقل بقيمة KDA 500 بشيك بنكي إلى شركة التأمين.
- 3 بتاريخ 20 أوت 2019 سدد الزبون سعيد ما عليه من ديون إلى المؤسسة بقيمة KDA 800 نقداً.
- 4 بتاريخ 01 أكتوبر 2019 قامت المؤسسة بتحويل مبلغ KDA 500 من الصندوق إلى حسابها لدى البنك.

المطلوب

- 1/ تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة الأمل.
- 2/ ترحيل العمليات إلى الدفتر الأستاذ .
- 3/ إعداد ميزان المراجعة لمؤسسة الأمل بالمبالغ والأرصدة.
- 4/ إعداد الميزانية الختامية في نهاية السنة وحساب النتيجة.

1/ تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة الأمل.

مبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائنة	مدينة		دائن	مدین
		2019/01/01		
	5.000	أراضي		211
	3.000	مباني		213
	2.200	معدات نقل		2182
	2.800	بضاعة		30
	2.000	الزبائن		411
	2.000	بنوك الحسابات الجارية		512
7.000		رأس المال	101	
1.800		الترحيل من جديد	11	
5.000		موردو التثبيات	404	
3.200		موردو المخزونات والخدمات إثبات القيد الافتتاحي	401	
		2019/02/10		
	1.000	تجهيزات المكتب		2183
1.000		بنوك الحسابات الجارية إثبات اقتناء تجهيزات مكتب بشيك بنكي	512	
		2019/06/28		
	500	أقساط التأمينات		616
500		بنوك الحسابات الجارية إثبات تسديد أقساط التأمين بشيك بنكي	512	
		2019/08/20		
	800	الصندوق		53
800		الزبائن إثبات تسديد الزبون سعيد نقدا	411	
		2019/10/01		
	500	بنوك الحسابات الجارية		512
500		الصندوق إثبات تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك	53	

2/ ترحيل العمليات إلى الدفتر الأستاذ الخاص بمؤسسة الأمل.

د	م	ح/ـ	د	م	ح/ـ	د	م	ح/ـ
	2.200	2182/ـ		3.000	213/ـ		5.000	211/ـ
	(ر.م)						(ر.م)	
2.200			3.000			5.000		
	2.200			3.000			5.000	

د	م	ح/ـ	د	م	ح/ـ	د	م	ح/ـ
1.000	2.000	512/ـ	800	2.000	411/ـ		2.800	30/ـ
500	500		(ر.م) 1.200			2.800	(ر.م)	
1.000						(ر.م)		
(ر.م)			2.000			2.800		
2.500				2.000			2.800	

د	م	ح/ـ	د	م	ح/ـ	د	م	ح/ـ
500	800	53/ـ		500	616/ـ		1.000	2183/ـ
(ر.م) 300			(ر.م) 500			1.000	(ر.م)	
						(ر.م)		
800			500			1.000		
	800			500			1.000	

د	م	ح/ـ	د	م	ح/ـ	د	م	ح/ـ
5.000	5.000	404/ـ	1.800	1.800	11/ـ	7.000	7.000	101/ـ
	(ر.د)			(ر.د)			(ر.د)	
			1.800			7.000		
5.000				1.800			7.000	

د	م	ح/ـ
3.200	3.200	401/ـ
	(ر.د)	
3.200		
	3.200	

3/ إعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة.

أرصدة		مبالغ		أسماء الحسابات	أرقام الحسابات
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
7.000		7.000		رأس المال	101
1.800		1.800		الترحيل من جديد	11
	5.000		5.000	أراضي	211
	3.000		3.000	مباني	213
	2.200		2.200	معدات النقل	2182
	1.000		1.000	تجهيزات المكتب	2183
	2.800		2.800	بضاعة	30
3.200		3.200		موردو المخزونات والخدمات	401
5.000		5.000		موردو التثبيات	404
	1.200	800	2.000	الزبائن	411
	1.000	1.500	2.500	بنوك الحسابات الجارية	512
	300	500	800	الصندوق	53
	500		500	أقساط التأمينات	616
17.000	17.000	19.800	19.800	المجموع	

4/ إعداد الميزانية الختامية في نهاية السنة وحساب النتيجة.

الوحدة KDA

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
8.300	الأموال الخاصة	11.200	الأصول غير الجارية
7.000	رأس المال	5.000	أراضي
1.800	الترحيل من جديد	3.000	مباني
(500)	نتيجة السنة المالية	2.200	معدات نقل
5.000	الخصوم غير الجارية	1.000	تجهيزات المكتب
5.000	موردو التثبيات	5.300	الأصول الجارية
3.200	الخصوم الجارية	2.800	بضاعة
3.200	موردو المخزونات	1.200	الزبائن

	والخدمات	1.000	البنك
		300	الصندوق
16.500	مجموع الخصوم	16.500	مجموع الأصول

حساب نتيجة الدورة

الطريقة الأولى: من الميزانية

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم قبل النتيجة

$$17.000 - 16.500 = \text{نتيجة الدورة}$$

$$\text{نتيجة الدورة} = - 500 \text{ (خسارة)}$$

الطريقة الثانية: من حساب النتائج

نتيجة الدورة = الإيرادات - الأعباء

$$500 - 0 = \text{نتيجة الدورة}$$

$$\text{نتيجة الدورة} = - 500 \text{ (خسارة)}$$

سلسلة تمارين رقم 03

سلسلة تمارين رقم 03

مسألة شاملة

ظهرت الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الكوثر" بتاريخ 2019/01/02 كما يلي:

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الكوثر" بتاريخ 2019/01/02

المبالغ	الخصوم	الرقم	المبالغ	الأصول	الرقم
1.050.000	رؤوس الأموال الخاصة		1.188.000	الأصول غير الجارية	
900.000	رأس المال	101	58.000	برمجيات	204
100.000	الاحتياطيات	106	300.000	المعلوماتية	211
50.000	مرحل من جديد	11	450.000	أراضي	213
387.000	الخصوم غير الجارية		150.000	مباني	215
230.000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	150.000	معدات وأدوات	2182
157.000	موردو التثبيتات	404	80.000	معدات النقل	2184
113.000	الخصوم الجارية		362.000	أجهزة الإعلام الآلي	
87.000	موردو المخزونات والخدمات	401	30.000	الأصول الجارية	30
26.000	الدولة الضرائب على النتائج	444	32.000	بضائع	411
			175.000	زبائن	512
			125.000	البنك	53
1.550.000	المجموع		1.550.000	الصندوق	
				المجموع	

قامت مؤسسة "الكوثر" خلال سنة 2019 بالعمليات التالية:

- في 01/15 قام الزبون رضا بتسديد مبلغ 12.000 دج نقدا لمؤسسة الكوثر.
- في 01/28 قامت المؤسسة بتسديد أجور العمال بمبلغ 120.000 دج بشيك بنكي.
- في 02/10 سددت المؤسسة ديونها تجاه المورد مصطفى (مورد مخزونات) بقيمة 27.000 دج نقدا.

- في 03/01 تحصلت المؤسسة على قرض بنكي بقيمة 250.000 دج لمدة 05 سنوات تم إيداعه في حسابها لدى البنك.
- في 03/30 سددت المؤسسة كل من فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 15.000 دج بشيك بنكي.
- في 04/20 قامت المؤسسة باقتناء أغلفة مسترجعة بقيمة 40.000 دج نقدا.
- في 05/25 سددت المؤسسة فاتورة الهاتف بمبلغ 8.000 دج نقدا.
- في 06/15 تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق بقيمة 50.000 دج.
- في 07/23 اقتنت المؤسسة شاحنة بمبلغ 120.000 دج على الحساب.
- في 08/17 سددت المؤسسة أقساط التأمين عن معدات النقل بقيمة 15.000 دج نقدا.
- في 09/10 قامت المؤسسة بالحيازة على قطعة أرض بقيمة 1.000.000 دج على الحساب.
- في 10/05 قامت المؤسسة بالحيازة حقوق استخدام برنامج معلوماتي لتسيير المخزونات بمبلغ 50.000 بشيك بنكي.
- في 11/06 أرسلت المؤسسة فاتورة خدماتها المقدمة لشركة الأصالة بمبلغ 500.000 دج.

المطلوب

1. تسجيل مختلف العمليات في دفتر اليومية لمؤسسة "الكوثر".
2. ترحيل الحسابات إلى الدفتر الأستاذ.
3. إعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة.
4. إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة "الكوثر" في 2019/12/31 وحساب النتيجة مع تحديد صافي المركز المالي للمؤسسة.

التمرين الأول

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة السلام مع المورد منصور خلال شهر جانفي 2020 كما يلي:

- في 01/01 ديون تجاه المورد منصور بقيمة 10.000 دج.
 - في 01/10 استلام فاتورة شراء بضاعة من المورد منصور بقيمة 30.000 دج.
 - في 01/12 وصول البضاعة المشتراة في العملية 01/10 من المورد منصور بقيمة 30.000 دج.
 - في 01/17 أرجعت المؤسسة للمورد منصور بضاعة بقيمة 5.000 دج لعدم صلاحيتها.
 - في 01/24 تسديد ما قيمته 12.000 دج للمورد منصور عن طريق البنك.
- المطلوب:** قدم حساب المورد منصور (شكل الحساب الكلاسيكي) لشهر جانفي 2020.

التمرين الثاني

إليك معطيات مؤسسة السلام في تاريخ 2021/01/02 كما يلي: رأس المال 70.000 دج، الصندوق 15.000 دج، بضاعة ??? دج، إقتراضات من بنك التنمية المحلية لمدة سنتين 30.000 دج، تجهيزات مكتب 10.000 دج، أراضي 20.000 دج، مباني 25.000 دج، حقوق تجاه الزبائن 18.000 دج.

المطلوب

1. إعداد ميزانية مؤسسة السلام في تاريخ 2021/01/02.
2. في 15 جانفي 2021 سددت مؤسسة السلام مصاريف الكهرباء والغاز بقيمة 7.000 دج نقدا. قم بتمثيل وتحليل العملية إلى مصدر واستخدام مع تحديد القياس النقدي ونوع التدفق، ثم قم بإعداد ميزانية مؤسسة السلام بعد هذه العملية.

التمرين الثالث

قام مساعد المحاسب في مؤسسة القدس بتسجيل عملية تسديد ديون اتجاه مورد المخزونات بقيمة 250 KDA في الجانب المدين من حساب الصندوق، وقد نتج عن ذلك ظهور رصيد حساب الصندوق بقيمة 7.500 KDA.

المطلوب: تحديد الرصيد الصحيح لهذا الحساب بعد تصحيح الخطأ.

التمرين الرابع

قام محاسب مؤسسة القدس بإعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة بتاريخ 30 جوان 2020 كما يلي:

الأرصدة (KDA)		المبالغ (KDA)		البيان	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
90.000		90.000		رأس المال	101
	3.500		3.500	معدات النقل	2182
9.500		12.500	4.000	موردو المخزونات والخدمات	401
	750		750	الزبائن	411
		1.100	1.100	المستخدمون الأجور المستحقة	421
	73.300	16.700	90.000	البنك	512
11.200		300	11.500	الصندوق	53
	17.000		17.000	المشتريات غير المخزنة من المواد واللوازم	607
	100		100	مصاريف النقل والنقل الجماعي للعمال	624
	200		200	مصاريف بريدية واتصالية	626
	1.100		1.100	مصاريف المستخدمين	631
8.650		8.650		مبيعات بضاعة	700
119.350	95.950	129.250	129.250	المجموع	

المطلوب

1. قم بتصحيح الأخطاء الذي قام بها محاسب مؤسسة القدس عند قيامه بإعداد ميزان المراجعة، علما أن المجموع الذي ظهر في آخر صفحة من دفتر اليومية يساوي KDA 129.250.
2. إعداد ميزانية مؤسسة القدس بتاريخ 30 جوان 2020.

التمرين الخامس

لديك جزء من دفتر يومية مؤسسة القدس كما يلي:

128.750	128.750	2021/01/07 معدات نقل الصندوق إثبات شراء بضاعة بشيك بنكي	53	2182
45.300	45.300	2021/01/10 الصندوق الحسابات البريدية تحويل أموال من البنك إلى الصندوق بمبلغ 43.500 دج	517	53

المطلوب: علما أن البيان للعمليات السابقة صحيح، قم بتصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالاعتماد على الطريقتين المتعارف عليها في تاريخ 31 جانفي 2021 (تاريخ اكتشاف الأخطاء).

الحل النموذجي لسلسلة

تمارين رقم 03

الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 03

مسألة شاملة

1. تسجيل مختلف العمليات في دفتر اليومية لمؤسسة "الكوثر"

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2019/01/02		
	58.000	برمجيات المعلوماتية		204
	300.000	أراضي		211
	450.000	مباني		213
	150.000	معدات وأدوات		215
	150.000	معدات النقل		2182
	80.000	أجهزة الإعلام الآلي		2184
	30.000	بضائع		30
	32.000	زبائن		411
	175.000	البنك		512
	125.000	الصندوق		53
900.000		رأس المال	101	
100.000		الإحتياطيات	106	
50.000		مرحل من جديد	11	
230.000		إقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
157.000		موردو التثبيات	404	
87.000		موردو المخزونات والخدمات	401	
26.000		الدولة الضرائب على النتائج	444	
		إثبات القيد الافتتاحي		

12.000	12.000	2019/01/15 الصندوق الزبائن إثبات تحصيل الحقوق من الزبون رضا عن طريق الصندوق	411	53
120.000	120.000	2019/01/28 أجور المستخدمين البنك إثبات تسديد أجور العمال بشيك بنكي	512	631
27.000	27.000	2019/02/10 موردو المخزونات والخدمات الصندوق إثبات تسديد الديون للمورد مصطفى عن طريق الصندوق	53	401
250.000	250.000	2019/03/01 البنك اقتراضات لدى مؤسسات القرض إثبات الحصول على قرض بنكي	164	512
15.000	15.000	2019/03/30 المشتريات غير المخزنة من المواد واللوازم البنك إثبات تسديد فاتورة الكهرباء والغاز عن طريق البنك	512	607
40.000	40.000	2019/04/20 أغلفة مسترجعة الصندوق إثبات اقتناء أغلفة مسترجعة عن طريق الصندوق	53	2186

8.000	8.000	2019/05/25 مصاريف بريدية واتصالية الصندوق إثبات تسديد فاتورة الهاتف عن طريق الصندوق	53	626
50.000	50.000	2019/06/15 الصندوق البنك إثبات تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق	512	53
120,000	120.000	2019/07/23 معدات النقل موردو التثبيتات إثبات اقتناء شاحنة على الحساب	404	2182
15.000	15.000	2019/08/17 أقساط التأمينات الصندوق إثبات تسديد أقساط التأمين عن طريق الصندوق	53	616
1.000.000	1.000.000	2019/09/10 أراضي موردو التثبيتات إثبات الحيازة على قطعة أرض على الحساب	404	211
50.000	50.000	2019/10/05 برمجيات المعلوماتية البنك إثبات الحيازة على حقوق استخدام برنامج معلوماتي على الحساب	512	204
500.000	500.000	2019/11/06 الزبائن تقديم الخدمات الأخرى إثبات ارسال فاتورة الخدمات للزبون	706	411

2. ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ

د	م	د	م	د	م
450.000	450.000	1.300.000	300.000	108.000	58.000
(ر.م)		(ر.م)	1.000.000	(ر.م)	50.000
450.000	450.000	1.300.000	1.300.000	108.000	108.000

د	م	د	م	د	م
80.000	80.000	270.000	150.000	150.000	150.000
(ر.م)		(ر.م)	120.000	(ر.م)	
80.000	80.000	270.000	270.000	150.000	150.000

د	م	د	م	د	م
120.000	175.000	12.000	32.000	30.000	30.000
15.000	250.000	520.000	500.000	(ر.م)	
50.000		(ر.م)			
50.000					
190.000					
(ر.م)					
425.000	425.000	532.000	532.000	30.000	30.000

د	م	د	م	د	م
87.000	27.000	120.000	120.000	27.000	125.000
	60.000	(ر.م)		40.000	12.000
	(ر.د)			8.000	50.000
				15.000	
				97.000	
				(ر.م)	
87.000	87.000	120.000	120.000	187.000	187.000

د	م	د	م	د	م
	626/حـ		2186/حـ		607/حـ
	8.000		40.000		15.000
	(8.000 ر.م)		(40.000 ر.م)		(15.000 ر.م)
	8.000		40.000		15.000

د	م	د	م	د	م
	106/حـ		101/حـ		616/حـ
	100.000		900.000		15.000
	100.000		900.000		(15.000 ر.م)
	(100.000 ر.د)		(900.000 ر.د)		15.000
	100.000		900.000		15.000

د	م	د	م	د	م
	404/حـ		164/حـ		11/حـ
	157.000		230.000		50.000
	120.000		250.000		(50.000 ر.د)
	1.000.000		480.000		50.000
	1.277.000		480.000		50.000
	1.277.000		480.000		50.000

د	م	د	م
	706/حـ		444/حـ
	500.000		26.000
	500.000		26.000
	(500.000 ر.د)		(26.000 ر.د)
	500.000		26.000

3. إعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة

الأرصدة		المبالغ		البيان	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
900.000		900.000		رأس المال	101
100.000		100.000		الاحتياطيات	106
50.000		50.000		مرحل من جديد	11
480.000		480.000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	108.000		108.000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	1.300.000		1.300.000	أراضي	211
	450.000		450.000	مباني	213
	150.000		150.000	معدات وأدوات	215
	270.000		270.000	معدات النقل	2182
	80.000		80.000	أجهزة الإعلام الألي	2184
	40.000		40.000	أغلفة مسترجعة	2186
	30.000		30.000	بضاعة	30
60.000		87.000	27.000	موردو المخزونات والخدمات	401
1.277.000		1.277.000		موردو التثبيتات	404
	520.000	12.000	532.000	الزبائن	411
26.000		26.000		الدولة الضرائب على النتائج	444
	190.000	235.000	425.000	البنك	512
	97.000	90.000	187.000	الصندوق	53
	15.000		15.000	المشتريات غير المخزنة من المواد واللوازم	607
	15.000		15.000	أقساط التأمينات	616
	8.000		8.000	مصاريف بريدية واتصالية	626
	120.000		120.000	مصاريف المستخدمين	631
500.000		500.000		تقديم الخدمات الأخرى	706
3.393.000	3.393.000	3.757.000	3.757.000	المجموع	

4. إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة "الكوثر" في 2019/12/31

الميزانية الختامية لمؤسسة "الكوثر" بتاريخ 2019/12/31

2018	2019	الخصوم	الرقم	2018	2019	الأصول	الرقم
1.050.000	1.392.000	رؤوس الأموال الخاصة		1.188.000	2.398.000	الأصول غير الجارية	
900.000	900.000	رأس المال	101	58.000	108.000	برمجيات المعلوماتية	204
100.000	100.000	الاحتياطيات	106	300.000	1.300.000	أراضي	211
50.000	50.000	مرحل من جديد	11	450.000	450.000	مباني	213
-	342.000	نتيجة السنة المالية (ربح)		150.000	150.000	معدات وأدوات	215
387.000	1.757.000	الخصوم غير الجارية		150.000	270.000	معدات النقل	2182
230.000	480.000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	80.000	80.000	أجهزة الإعلام الآلي	2184
157.000	1.277.000	موردو التثبيات	404	-	40.000	أغلفة مسترجعة	2186
113.000	86.000	الخصوم الجارية		362.000	837.000	الأصول الجارية	
87.000	60.000	موردو المخزونات والخدمات	401	30.000	30.000	بضائع	30
26.000	26.000	الدولة الضرائب على النتائج	444	32.000	520.000	زبائن	411
				175.000	190.000	البنك	512
				125.000	97.000	الصندوق	53
1.550.000	3.235.000	المجموع		1.550.000	3.235.000	المجموع	

ساب نتيجة الدورة

الطريقة الأولى

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم قبل النتيجة

نتيجة الدورة = 3.235.000 - (86.000+1.757.000+1.050.000)

نتيجة الدورة = 342.000 دج (ربح)

الطريقة الثانية

نتيجة الدورة = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء

نتيجة الدورة = 500.000 - (120.000+8.000+15.000+15.000)

نتيجة الدورة = 342.000 دج (ربح)

حساب المركز المالي الصافي

الطريقة الأولى

م مص = مجموع الأصول — مجموع الديون

م م ص = 3.235.000 - (86.000 + 1.757.000)

م م ص = 1.392.000 دج

الطريقة الثانية

م م ص = الأموال الخاصة (+/-) نتيجة الدورة ربح أو خسارة

م م ص = 1.050.000 + 342.000

م م ص = 1.392.000 دج

التمرين الأول

حساب المورد منصور (شكل الحساب الكلاسيكي) لشهر جانفي 2020.

ح/401 موردو المخزونات والخدمات					
التاريخ	البيان	المبالغ المدينة	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة
01/17	مردودات مشتريات	5.000	01/01	رصيد الحساب	10.000
01/24	تسديد ديون تجاه المورد	12.000	01/10	فاتورة شراء بضاعة	30.000
	المجموع	17.000		المجموع	40.000

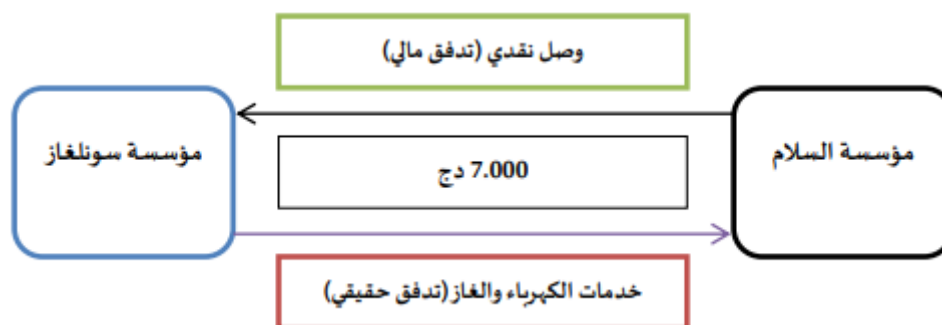
رصيد الحساب دائن = 40.000 - 17.000 = 23.000 دج

التمرين الثاني

1. إعداد ميزانية مؤسسة السلام في تاريخ 2021/01/02.

المبالغ	الخصوم	الرقم	المبالغ	الأصول	الرقم
<u>70.000</u>	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		<u>55.000</u>	<u>الأصول غير الجارية</u>	
70.000	رأس المال		20.000	أراضي	211
			25.000	بنايات	213
<u>30.000</u>	<u>الخصوم غير الجارية</u>		10.000	تجهيزات مكتب	2183
30.000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	<u>45.000</u>	<u>الأصول الجارية</u>	
			12.000	بضاعة	30
			18.000	زبائن	411
			15.000	الصندوق	53
<u>100.000</u>	<u>المجموع</u>		<u>100.000</u>	<u>المجموع</u>	

2- تمثيل وتحليل العملية إلى مصدر واستخدام مع تحديد القياس النقدي ونوع التدفق



تحليل العملية على مستوى مؤسسة السلام:

- المصدر: خروج أموال من حساب صندوق مؤسسة السلام بقيمة 7.000 دج
- الاستخدام: دخول خدمات الكهرباء والغاز إلى مؤسسة السلام بقيمة 7.000 دج

إعداد ميزانية مؤسسة السلام بعد هذه العملية.

المبالغ	الخصوم	الرقم	المبالغ	الأصول	الرقم
<u>63.000</u>	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		<u>55.000</u>	<u>الأصول غير</u>	
				<u>الجارية</u>	
70.000	رأس المال	101	20.000	أراضي	211
7.000	نتيجة السنة المالية (خسارة)	12	25.000	بناءات	213
			10.000	تجهيزات مكتب	2183
<u>30.000</u>	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>45.000</u>	<u>الأصول الجارية</u>	
30.000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	12.000	بضاعة	30
			18.000	زبائن	411
			8.000	الصندوق	53
<u>93.000</u>	<u>المجموع</u>		<u>93.000</u>	<u>المجموع</u>	

التمرين الثالث

تحديد الرصيد الصحيح لحساب الصندوق بعد تصحيح الخطأ.

أولاً: رصيد حساب الصندوق هو رصيد مدين.

ثانياً: عملية تسديد ديون تجاه مورد المخزونات تسجل في الجانب الدائن من حساب الصندوق.

ثالثاً: لتصحيح الخطأ يجب طرح من الرصيد الخاطئ المبلغ المسجل خطأ في الجانب المدين وأيضاً

طرحه بعد تصحيحه في الجانب الدائن.

الرصيد الصحيح = الرصيد الخاطئ - المبلغ المسجل بالخطأ في الجانب المدين - المبلغ المصحح في

الجانب الدائن

الرصيد الصحيح = 250 - 250 - 7.500 =

الرصيد الصحيح = KDA 7.000

التمرين الرابع

1. قم بتصحيح الأخطاء الذي قام بها محاسب مؤسسة القدس عند قيامه بإعداد ميزان المراجعة، علما أن المجموع الذي ظهر في آخر صفحة من دفتر اليومية يساوي KDA 129.250.

الأرصدة (KDA)		المبالغ (KDA)		البيان	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
90.000		90.000		رأس المال	101
	3.500		3.500	معدات النقل	2182
8.500		12.500	4.000	موردو المخزونات والخدمات	401
	750		750	الزبائن	411
		1.100	1.100	المستخدمون الأجور المستحقة	421
	73.300	16.700	90.000	البنك	512
	11.200	300	11.500	الصندوق	53
	17.000		17.000	المشتريات غير المخزنة من المواد واللوازم	607
	100		100	مصاريف النقل والنقل الجماعي للعمال	624
	200		200	مصاريف بريدية واتصالية	626
	1.100		1.100	مصاريف المستخدمين	631
8.650		8.650		مبيعات بضاعة	700
107.150	107.150	129.250	129.250	المجموع	

2. إعداد ميزانية مؤسسة القدس بتاريخ 30 جوان 2020.

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبالغ	الأصول	الرقم
<u>80.250</u>	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		<u>3.500</u>	<u>الأصول غير الجارية</u>	
90.000	رأس المال	101	3.500	معدات النقل	2182
9.750	نتيجة السنة المالية (خسارة)	12			
			<u>85.250</u>	<u>الأصول الجارية</u>	
			750	زبائن	411
<u>8.500</u>	<u>الخصوم الجارية</u>		73.300	البنك	512
8.500	موردو المخزونات والخدمات	401	11.200	الصندوق	53
<u>88.750</u>	<u>المجموع</u>		<u>88.750</u>	<u>المجموع</u>	

التمرين الخامس

أولاً: طريقة القيد المعاكس

		2021/01/31	
	128.750	الصندوق	53
128.750		معدات نقل	2182
		إثبات إلغاء القيد الخاطئ	
		//	
	128.750	مشتريات بضاعة	380
128.750		بنوك الحسابات الجارية	512
		إثبات القيد الصحيح	
		//	
	45.300	الحسابات البريدية	517
45.300		الصندوق	53
		إثبات إلغاء القيد الخاطئ	
		//	
	43.500	الصندوق	53
43.500		بنوك الحسابات الجارية	512
		إثبات القيد الصحيح	

ثانيا: طريقة المتمم للصفر

9 9 10	9 9 9 9 10	
4 5 3 0 0	1 2 8 7 5 0	المبلغ الخاطئ
-1 5 4 7 0 0	-1 8 7 1 2 5 0	العدد المتمم للصفر

		2021/01/31		
-1 871.250	-1 871.250	معدات نقل	53	2182
		الصندوق		
		إثبات إلغاء القيد الخاطئ		
		//		
128.750	128.750	مشتريات بضاعة	512	380
		بنوك الحسابات		
		الجارية		
		إثبات القيد الصحيح		
		//		
-1 54.700	-1 54.700	الصندوق	517	53
		الحسابات البريدية		
		إثبات إلغاء القيد الخاطئ		
		//		
43.500	43.500	الصندوق	512	53
		بنوك الحسابات		
		الجارية		
		إثبات القيد الصحيح		

المحاضرة الخامسة: التثبيتات

المعنوية والمادية

المحاضرة الخامسة: التثبيتات المعنوية والمادية

محتويات المحاضرة	التثبيتات المعنوية التثبيتات العينية
	الحساب 22: التثبيتات في شكل امتياز
	الحساب 23 التثبيتات الجاري إنجازها

أولاً: التثبيتات المعنوية

1. مفهوم التثبيتات المعنوية " الأصول غير الملموسة": وهي أصول غير نقدية قابلة للتحديد أو مشخصة من غير مضمون مادي، وقد نظمها النظام المحاسبي المالي في الصنف 2 ضمن الحساب رقم 20، ومن أمثلة التثبيتات المعنوية البرمجيات، البراءات، إلخ

2. المعالجة المحاسبية للحساب 20

ويتفرع هذا الحساب إلى:

- حساب 203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
- حساب 204: برمجيات المعلوماتية وما شابهها
- حساب 205: الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات
- حساب 207: فارق الاقتناء
- حساب 208: التثبيتات المعنوية الأخرى

1.2 الحساب 203 (مصاريف التنمية القابلة للتثبيت)

وهي تشكل مختلف مصاريف البحث والتطوير التي تنفقها المؤسسة من أجل تطوير نشاط معين أو إنتاج منتج معين، وتتم المعالجة المحاسبية على النحو التالي:

المبالغ		تاريخ العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
//////	////	حـ/ مصاريف حـ/ البنك أو موردين تسجيل مصاريف حسب طبيعتها	512 أو 401	6
////////	////	حـ/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت حـ/ الانتاج المثبت للأصول المعنوية تثبيت المصاريف في الحساب 203	731	203

مثال:

بتاريخ 2019 /2/3 تحملت مؤسسة القدس وذلك من أجل تطوير منتج، حيث كانت المصاريف عبارة عن مواد أولية بقيمة 150.000 دج وأجور العمال بقيمة 130.000 دج نقدا.

المطلوب: التسجيل في اليومية.

الحل

المبالغ		تاريخ العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	150.000	مواد أولية مستهلكة		601
	130.000	أجور العمال		631
150.000		مواد أولية	31	
130.000		الصندوق	53	
		إثبات لمصاريف التطوير		
280.000	280.000	حـ/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت حـ/ الانتاج المثبت للأصول المعنوية تثبيت المصاريف في الحساب 203	731	203

2.2. حساب 204/ برميات المعلوماتية وما شابهها

يسجل في حساب كلفة شراء الرخص المتعلقة باستخدام البرمجيات (برامج الإعلام الآلي) وما شابهها في حالة إنتاج هذه البرامج من طرف المؤسسة.

المبالغ		تاريخ العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	////	حـ/ برمجيات المعلوماتية وما شابهها	512 أو	204
////		حـ/ البنك أو موردون	401	
		إثبات عملية الحيازة بشيك أو على الحساب		

في حالة إنتاج المؤسسة لبرمجيات المعلوماتية

المبالغ		تاريخ العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	////	حـ/ مصاريف	512 أو	6
////		حـ/ البنك أو موردون	401	
		تسجيل مصاريف الحصول على برمجيات الإعلام الآلي		
	////	حـ/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	731	204
////		حـ/ الانتاج المثبت للأصول المعنوية		
		تثبيت المصاريف في الحساب 204		

3.2. الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة تملكها واستعمالها لبراءات اختراع او رخص رخص وعلامات تجارية.

مثال: في 15 ماي 2019 تحصلت المؤسسة على حق استعمال نموذج صناعي بقيمة 500.000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العملية في اليومية.

المبالغ		2019/5/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
500.000	500.000	ح/ منح امتياز	205	
		ح/ البنك	512	
		تسجيل الحيازة على حق استعمال نموذج صناعي		

ثانياً: التثبيتات العينية

وهي كل العناصر التي تم إعدادها أو توجيهها لخدمة نشاط المؤسسة بشكل دائم، ويصطلح عليها في المعيار المحاسبي الدولي IAS16 بالأصول الملموسة.

الحساب 21: ويتفرع هذا الحساب حسب النظام المحاسبي المالي إلى:

- حساب 211: أراضي
- حساب 212: عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي
- حساب 213: البناءات
- حساب 215: المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
- حساب 218: تثبيبات معنوية أخرى وتشمل (تجهيزات وأثاث مكتب، تجهيزات الإعلام لآلي، مواد التعبئة والتغليف، معدات نقل، تهيئات وترتيبات).

مثال: خلال سنة 2019 قامت مؤسسة القدس بالعمليات التالية:

1. قامت بالحيازة على أرض بـ 350.000 دج كما قامت المؤسسة بتهيئة هذه الأرض بمبلغ 120.000 دج.

2. الحيازة على معدات صناعية بـ 110.000 دج قدرت مصاريف نقلها وتركيبها بـ 10.000 دج.

3. قامت المؤسسة بإنجاز مباني إدارية بوسائلها الخاصة تطلبت العملية 400.000 دج مواد بناء، 150.000 دج أجور عمال.

4. الحيازة على على شاحنة بـ 700.000 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في اليومية مع العلم أن كل العمليات تمت عن طريق البنك.

الحل

المبالغ		التواريخ	أرقام الحسابات	
د	م		د	م
350.000	350.000	العملية الأولى الأراضي البنك تسجيل الحيازة على أرض بشيك بنكي	512	211
120.000	120.000	// عمليات تهيئة وترتيب الأرض البنك تسجيل عملية تهيئة الأرض	512	212
120.000	120.000	العملية الثانية معدات وأدوات صناعية البنك تسجيل عملية الحيازة على معدات صناعية	512	215
550.000	400.000 150.000	العملية الثالثة مواد البناء أجور العمال البنك تسجيل المصاريف حسب طبيعتها	512	601 630

550.000	550.000	// مباني الإنتاج المثبت للأصول العينية تثبيت المصاريف في الحساب 213	732	213
700.000	700.000	العملية الرابعة معدات نقل البنك تسجيل عملية الحيازة على شاحنة بشيك بنكي	512	218

الحساب 22: التثبيتات في شكل امتياز

يعرف امتياز الخدمة بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) إلى المؤسسة (صاحب الامتياز "المستفيد") تنفيذ خدمة عمومية على مسؤوليته لمدة محددة تكون طويلة الأجل نسبياً مقابل حق اقتضاء أتاوي حسب نص العقد مثل حصول المؤسسة على أراضي فلاحية في شكل امتياز لمدة 50 سنة مقابل مبلغ معين ، وتكون المعالجة المحاسبية للتثبيتات الممنوحة في شكل امتياز عيني الموضوع موضع الامتياز إلى جانب مانح الامتياز أو من جانب صاحب الامتياز الممنوح له فيجعل الحساب 22 تثبيتات في شكل امتياز بصفته مدين أما الحساب الدائن 229 حقوق مانح الامتياز ويظهر هذا الأخير في خصوم الميزانية والتي تسمى بالخصوم غير الجارية، ويكون التسجيل على النحو التالي:

المبالغ		التاريخ	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
500.000	500.000	ح/ تثبيتات في شكل امتياز ح/ حقوق مانح الامتياز إثبات وجود التثبيتات الممنوحة في شكل امتياز	229	22

ملاحظة: يتفرع الحساب 22 إلى:

- الحساب 221 أراضي متحصل عليها عن طريق عقد امتياز؛
- الحساب 223 مباني متحصل عليها عن طريق عقد امتياز؛

- الحساب 225 آلات متحصل عليها عن طريق عقد امتياز
- الحساب 228 تثبيبات عينية متحصل عليها عن طريق عقد امتياز.

مثال: استفادت مؤسسة الوفاء من مصالح البلدية عن طريق عقد امتياز من استغلال مذبح البلدي المقدر بـ 900.000 دج مقابل حق اقتضاء إتاوة بـ 30.000 دج سنويا لمدة 30 سنة

رقم الحساب		تاريخ العملية	المبالغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
223		حـ/ مباني ممنوح امتيازها	900.000	
	229	حـ/ حقوق مانح الامتياز تسجيل عملية الاستفادة من المذبح		900.000
229		حـ/ حقوق مانح الامتياز	30.000	
	512	حـ/ البنك تثبيت المصاريف في الحساب 204		30.000

3.2. الحساب 23 التثبيبات الجاري إنجازها

يظهر أو يسجل في هذا الحساب قيمة التثبيبات التي لا تزال غير مكتملة خلال إقفال الدورة المالية وكذلك التسبيقات والمدفوعات على الحساب التي تمنحها المؤسسة من أجل اقتناء تثبيت ما، ويتفرع هذا الحساب إلى:

- حساب 232: التثبيبات العينية الجاري إنجازها؛
- حساب 237: التثبيبات المعنوية الجاري إنجازها؛
- حساب 238: التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات القيم الثابتة.

مثال:

في سنة 2019 كلفت مؤسسة القدس أحد المقاولين بإنجاز مبنى إداري قدرت تكلفته 400.000 دج وقد قدمت للمقاول 50.000 دج من هذه التكلفة كتسبيق وهذا بتاريخ 1 جوان 2019.

في نهاية سنة 2019 وصلت قيمة الإنجاز 200.000 دج من تكلفته الإجمالية وتم تسديد هذه القيمة.

بتاريخ 30 /04/ 2020 وصلت نسبة الإنجاز 100 % وقد تم استلام المبنى بتاريخ 05 /20 /2020.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في اليومية.

المبالغ			أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
50.000	50.000	2019 /06/1 التسبيقات والحسابات المدفوعة البنك	512	238
200.000	200.000	2019 /12/31 التثبيات العينية الجاري إنجازها البنك	512	232
200.000	200.000	2020 /04 /20 التثبيات العينية الجاري إنجازها موردو التثبيات	404	232
400.000	400.000	2020 /05 /20 المباني التثبيات العينية الجاري إنجازها	232	213
50.000 150.000	200.000	// موردو التثبيات التسبيقات والحسابات المدفوعة البنك	238 512	404

سلسلة تمارين رقم 05

سلسلة تمارين رقم 05

التمرين الأول

مؤسسة السلام لصناعة المشروبات، اقتنت خط إنتاج لتعبئة المشروب في القارورات (ثمن الشراء بمبلغ 2.500.000 دج) بتاريخ 20 ماي 2019، وقد قرر المحاسب تسجيل خط الإنتاج الجديد في حسابات التثبيبات المادية، لكن وقع المحاسب في مشكل تحديد المصاريف التي يمكن دمجها في تكلفة الحيازة على هذا التثبيت، وهي كما يلي:

- 1 مصاريف تسليم الخط من طرف المورد بمبلغ 10.000 دج؛
- 2 زهيت للمحرك الرئيسي للخط بمبلغ 5.000 دج؛
- 3 مصاريف تسليم مختلف مستهلكات الخط (قطع صغيرة للغيار) بمبلغ 20.000 دج؛
- 4 مصاريف التنقلات لمعاينة نفس الخط لدى عارضين آخرين بمبلغ 15.000 دج؛
- 5 ساعات التفاوض حول السعر التي قضاها مدير الشراء متمثلة في مكافآت بمبلغ 6.000 دج؛
- 6 مصاريف انطلاق الخط بمبلغ 30.000 دج؛
- 7 نقل المؤسسة لجزء من الخط لم يتم تسليمه بعد من طرف المورد بمبلغ 12.000 دج؛
- 8 إنجاز بالإسمنت المسلح لرف (تهيئة) يوضع فيها المحرك الرئيسي بمبلغ 18.000 دج؛
- 9 طلاء أجزاء من الخط حتى تنسجم من الألوان الموجودة سابقا في الورشة بمبلغ 9.000 دج؛
- 10 - تخفيضات مطبقة على السعر الإجمالي للخط بمبلغ 45.000 دج منحت استثنائيا بعد شهرين من انطلاق الاستعمال؛
- 11 - أتعاب المهندسين لإعداد شهادة مطابقة الخط بمبلغ 22.000 دج.

المطلوب

- 1 قم بمساعدة المحاسب في تحديد تكلفة الحيازة على خط الإنتاج الجديد.
- 2 تسجيل خط الإنتاج الجديد في دفتر يومية مؤسسة السلام لصناعة المشروبات.

التمرين الثاني

قام مساعد محاسب مؤسسة القدس بتسجيل عملية شراء أدوات وتجهيزات صغيرة بقيمة 10.000 دج نقدا والتي تمت بتاريخ 15 أفريل 2020 كما يلي:

		2020/04/15		
	10.000	معدات وأدوات		215
10.000		الصندوق	53	
		إثبات شراء أدوات وتجهيزات صغيرة نقدا		

وبعد مراجعة محاسب مؤسسة القدس لهذا التسجيل تبين أن المساعد قد أخطأ في ذلك باعتبار أن هذه الأدوات والتجهيزات صغيرة ومبلغها لا يتجاوز 30.000 دج.
المطلوب: قم بتصحيح هذا القيد في دفتر يومية مؤسسة القدس.

التمرين الثالث

إليك بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة القدس خلال سنة 2020 كما يلي:

- 1 بتاريخ 10 جانفي 2020 اكتسبت حقوق الملكية الصناعية والتجارية لمنتج جديد (براءة اختراع) بقيمة 180.000 دج، تم تسديدها نقدا.
- 2 بتاريخ 12 فيفري 2020 وصلت فاتورة أحد المقاولين خاصة بانتهاء أشغال تعبيد الطرقات داخل محيط المؤسسة بقيمة 500.000 دج، تم تسديدها بشيك بنكي.
- 3 بتاريخ 17 مارس 2020 قدمت المؤسسة تسبيق بمبلغ 60.000 دج نقدا إلى وكالة لبيع السيارات من أجل اقتناء سيارة سياحية.
- 4 بتاريخ 04 أفريل 2020 قامت المؤسسة باقتناء طاولة مستديرة وكراسي لتأثيث قاعة الاجتماعات بمبلغ 45.000 دج.
- 5 بتاريخ 29 ماي 2020 قامت المؤسسة انتهت عملية انجاز برنامج معلوماتي لتسيير المواد في مخازنها، وقد كلف ذلك استهلاك مواد بقيمة 40.000 دج، دفع أجور وعلاوات إضافية لمهندس الاعلام الألي بالمؤسسة بقيمة 70.000 دج نقدا، دفع أتعاب خبير خارجي مشارك في العملية بقيمة 90.000 دج بشيك بنكي.

6 بتاريخ 20 جوان 2020 قامت المؤسسة بشراء مخزن جديد بقيمة 2.000.000 دج متمثل في مبنى بطابقين (أرضي وتحت أرضي) لتخزين البضائع، حيث قدرت مساحته بـ 700 م² (سعر المتر المربع الواحد في تلك المنطقة يقدر بـ 1.000 دج)، وتم تسديد نصف مبلغ العملية بشيك بنكي.

7 بتاريخ 08 جويلية 2020 قامت المؤسسة بالحيازة على آلة إنتاجية على الحساب، حيث تضمنت الفاتورة العناصر التالية: ثمن الشراء 3.000.000 دج، مصاريف النقل 10.000 دج، مصاريف التأمين على النقل 3.000 دج، مصاريف تهيئة مكان وضع الآلة الانتاجية 7.000 دج، أتعاب مهندس من خارج المؤسسة لتدريب العمال على استخدام هذه الآلة 20.000 دج.

8 بتاريخ 19 سبتمبر 2020 اتصلت وكالة بيع السيارات بالمؤسسة بخصوص تسليم السيارة السياحية وقدمت فاتورة بمبلغ 400.000 دج، تم تسديدها بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة القدس.

الحل النموذجي لسلسلة

تمارين رقم 05

الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 05

التمرين الأول

1 تحديد تكلفة الحيازة على خط الإنتاج الجديد.

تسجل التثبيتات المادية بتكلفة الشراء (الاقتناء) التي تشمل ما يلي:

- سعر الشراء خارج الرسوم والضرائب القابلة للاسترجاع ناقص التخفيضات التجارية الممنوحة؛
- التكاليف المباشرة الضرورية لبدأ استعمال الأصل مثل: مصاريف النقل بما فيها مصاريف المستخدمين المرتبطة بذلك، مصاريف التسليم، المناولة، الجمركة، التركيب، أعاب المهندسين، مصاريف تهيئة وترتيب الموقع...؛
- المصاريف المتوقعة لتفكيك الأصل أو إعادة الموقع لوضعه الأصلي عند انتهاء فترة استعمال الأصل (إذا كانت المؤسسة ملزمة بذلك)؛
- تجارب التشغيل؛
- بعض الأعباء المتعلقة بالحيازة، كعقد الموثق بالنسبة لاقتناء قطعة الأرض أو المبنى. وتستثنى من تكلفة الشراء للأصول المادية العناصر التالية:
- مصاريف إدارية والأعباء العامة كمصاريف مصلحة الشراء؛
- مصاريف الانطلاق، والمصاريف السابقة للاستغلال (كتكوين العمال)؛
- خسائر التشغيل الأول (كعدم بلوغ الطاقة المطلوبة للإنتاج)؛
- تكلفة القرض الممول لاقتناء هذا الأصل إلا في حالة ما رخص به النظام المحاسبي المالي.

لا تدخل في تكلفة الاقتناء	نعم تدخل في تكلفة الاقتناء	المصاريف
	نعم	1 مصاريف تسليم الخط من طرف المورد
لا، فهي تدخل في المواد المستهلكة		2 زيوت للمحرك الرئيسي للخط
لا، فهي تدرج في تكلفة شراء المستهلكات		3 مصاريف تسليم مختلف مستهلكات الخط (قطع صغيرة للغيار)
لا، فهي تعتبر مصاريف		4 مصاريف التنقلات لمعاينة نفس الخط

إدارية		لدى عارضين آخرين
لا، فهي تعتبر مصاريف إدارية		5 ساعات التفاوض حول السعر التي قضاها مدير الشراء متمثلة في مكافآت
لا، فهي تعتبر مصاريف الدورة		6 مصاريف انطلاق الخط
	نعم	7 نقل المؤسسة لجزء من الخط لم يتم تسليمه بعد من طرف المورد
	نعم، يدخل ضمن مصاريف التركيب	8 إنجاز بالإسمنت المسلح لرف (تهيئة) يوضع فيها المحرك الرئيسي
لا، يمكن اعتبارها مصاريف سابقة للاستغلال		9 طلاء أجزاء من الخط حتى تتسجم من الألوان الموجودة سابقا في الورشة
	نعم، تطرح من تكلفة الاقتناء	10 - تخفيضات مطبقة على السعر الإجمالي للخط
	نعم	11 - أتعاب المهندسين لإعداد شهادة مطابقة الخط

$$+ 25.000 - 18.000 + 12.000 + 10.000 + 2.500.000 = \text{تكلفة الحيازة على خط الإنتاج}$$

$$22.000$$

$$\text{تكلفة الحيازة على خط الإنتاج} = 2.537.000 \text{ دج}$$

2 تسجيل خط الإنتاج الجديد في دفتر يومية مؤسسة السلام لصناعة المشروبات.

		2019/05/20		
	2.537.000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
2.537.000		موردو التثبيتات	404	
		إثبات الحيازة على خط إنتاج جديد على الحساب		

التمرين الثاني

تصحيح القيد في دفتر يومية مؤسسة القدس.

10.000	10.000	2020/04/15 معدات وأدوات الصندوق إثبات شراء أدوات وتجهيزات صغيرة نقدا	53	215
	10.000	// معدات وأدوات إلغاء القيد الخاطئ	215	53
10.000	10.000	// مشتريات المعدات والتجهيزات والأشغال الصندوق إثبات شراء أدوات وتجهيزات صغيرة نقدا	53	605
	10.000			

التمرين الثالث

180.000	180.000	10 جانفي 2020 البراءات الصندوق إثبات اقتناء حقوق الملكية الصناعية والتجارية نقدا	53	205
	500.000	12 فيفري 2020 عمليات تهيئة وترتيب الأراضي بنوك الحسابات الجارية إثبات فاتورة تعبيد طريق بشيك بنكي	512	212
500.000				

		17 مارس 2020	
	60.000	التسبيقات والحسابات مدفوعة	238
60.000		الصندوق	53
		إثبات تقديم تسبيق لإقتناء سيارة سياحية	
		04 أبريل 2020	
	45.000	تجهيزات مكتب	2183
45.000		موردو التثبيات	404
		إثبات عملية اقتناء طاولة وكراسي على الحساب	
		29 ماي 2020	
	40.000	مواد أولية ولوازم مستهلكة	601
	70.000	أجور المستخدمين	631
	90.000	أجور الوسطاء والأتعاب	622
40.000		مواد أولية ولوازم	31
70.000		الصندوق	53
90.000		بنوك الحسابات الجارية	512
		إثبات الأعباء حسب طبيعتها	
		//	
	200.000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
200.000		الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731
		إثبات تثبيت المصاريف في حـ/ 204	
		20 جوان 2020	
	700.000	الأراضي	211
	1.300.000	بنايات	213
1.000.000		بنوك الحسابات الجارية	512

1.000.000		موردو التثبيات = 1.000 × 700 = تكلفة قطعة الأرض = 700.000 دج إثبات عملية الحيازة على مخزن	404
	3.020.000	08 جويلية 2020 آلة إنتاجية	215
	20.000	أجور الوسطاء والأتعاب	622
3.020.000		موردو التثبيات	404
20.000		موردو المخزونات والخدمات	401
		إثبات الحيازة على آلة إنتاجية على الحساب	
	400.000	19 سبتمبر 2020 معدات نقل	2182
60.000		التسبيقات والحسابات مدفوعة	238
340.000		بنوك الحسابات الجارية	512
		لإثبات الحيازة على سيارة سياحية بشيك بنكي مع وجود تسبيق	

المحاضرة السادسة: دراسة

حسابات الصنف 3

المخزونات

المحاضرة السادسة: دراسة حسابات الصنف 3 المخزونات

1. مفهوم المخزونات

يعتبر المخزون من أكثر العناصر تداولاً في المؤسسات الصناعية والتجارية، حيث تتعدد أنواعه وحركاته في المؤسسة بدرجة أن تدفق المخزون كالدخول للمخازن لا يكون مصدره نفس العملية فيمكن أن يدخل بسبب عمليات الشراء أو بسبب عملية الإرجاع أو عملية الإنتاج لذلك كان لابد من هيئة المعايير المحاسبية الدولية منذ تأسيسها من تنظيم هذا العنصر الهام من العناصر التي تتشكل منها الميزانية.

2. أنواع المخزونات: نظم المعيار أنواع المخزونات ضمن المجموعات التالية:

حـ / 30 البضائع؛

حـ / 31 المواد الأولية؛

حـ / 32 التموينات الأخرى

حـ / 321 المواد القابلة للاستهلاك (الزيوت والبنزين)

حـ / 322 اللوازم القابلة للاستهلاك (مواد التنظيف واللوازم المكتبية)

حـ / 326 التغليفات

حـ / 33 السلع قيد الإنتاج، ويتفرع إلى:

331: المنتوجات الجاري انجازها

332 : الأشغال الجاري انجازها

حـ / 34 : خدمات قيد الانجاز

341 : دراسات قيد الانجاز

345: خدمات قيد الانجاز

حـ / 35 المنتجات

531: منتجات نصف مصنعة

355: منتجات تامة الصنع

358: بقايا ومهملات.

حـ / 36: مخزونات متأتية من التثبيتات

حـ / 37: مخزونات لدى الغير

حـ / 38: المشتريات المخزنة

حـ / 39: خسائر القيمة على المخزونات

3. **تقييم المخزونات:** يعتبر تقييم المخزونات ذو أهمية بالغة وذلك لسببين هما:

- لتأثيره على نتيجة الدورة؛

- تقديم بيانات تساعد على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية سواء الواردة أو الصادرة.

4. **قواعد تقييم المخزونات:**

قواعد تقييم المخزونات تختلف حسب مراحل دورة المخزون، وعليه فان قواعد تقييم المخزون التي نظمها المعيار هي:

أ. **تكلفة الشراء:** عند بداية دورة المخزون فان المشتريات تدخل الى مخازن المؤسسة بتكلفة شرائها:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + المصاريف الملحقة بعملية الشراء - التخفيضات

حيث المصاريف تشمل ما يلي:

— مصاريف النقل، — حقوق الجمارك، — المصاريف الأخرى المباشرة كالتأمين.

ويستثنى المعيار الرسم على القيمة المضافة TVA لأنه قابل للاسترجاع لاحظ حساب 4456، 4457.

ب. **تكلفة الإنتاج (التحويل):** وتقيم بتكلفة إنتاجها والمتمثلة في تكلفة المواد الأولية واللوازم المستهلكة

وأعباء الإنتاج المباشرة وغير المباشرة.

5. **المعالجة المحاسبية للمخزونات**

1.5. **بالنسبة للمؤسسات التجارية**

وهي كل المؤسسات التي تقوم بالعمليات التالية:



1.1.5. **عملية الشراء**

وتتم وفق ثلاث مراحل على النحو التالي:

المرحلة الأولى: وهي مرحلة استلام الفاتورة أي انتقال الملكية من المورد (البائع) إلى الزبون

(الشاري)، وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي

380	مشتريات بضاعة	التاريخ	401	موردو المخزونات الفاتورة رقم ...
////		////	////	

المرحلة الثانية: وتتم من خلالها استلام المخزون ويتم التسجيل على النحو التالي:

30	البضاعة	التاريخ	380	موردو المخزونات وصل استلام رقم
////		////	////	

المرحلة الثالثة: مرحلة التسديد

401	موردو المخزونات	التاريخ	5X	أحد حسابات الخزينة إثبات التسديد
////		////	////	

ملاحظة: قد تكون المرحلة الأولى والثانية متزامنتان أو متباعدتان في الفترة الزمنية، كما أن الحساب 38 لا يظهر في الميزانية في نهاية السنة.

2.1.5. عمليات البيع

وتتم هي الأخرى وفق ثلاث مراحل على النحو التالي:

المرحلة الأولى: تحرير الفاتورة ويحسب من خلالها سعر البيع

$$\text{سعر البيع} = \text{تكلفة الشراء} + \text{هامش الربح}$$

ونسجل القيد التالي:

411	الزبائن	التاريخ	700	مبيعات بضاعة تحرير فاتورة رقم
////		////	////	

المرحلة الثانية: تسليم البضاعة

600	بضاعة مستهلكة	التاريخ	بضاعة	30	إثبات خروج البضاعة وصل تسليم رقم ...
////			////		////

المرحلة الثالثة: التحصيل

512	أحد حسابات الخزينة	التاريخ	الزبائن	411	إثبات التسديد
////			////		////

مثال:

في 15/1/2020 اشترت مؤسسة القدس بضاعة واستلمت فاتورة الشراء رقم 2020/001 التي تضمنت ثمن الشراء 120000 دج ومصاريف النقل 30000 دج.

في 25/1/2020 تم استلام البضاعة ودخلت إلى المخزن سند إدخال رقم 2020/005.

في 5/2/2020 تم تسديد مبلغ الفاتورة بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية كل من مؤسسة القدس ويومية المورد علما أن المورد حقق من خلال هذا البيع هامش ربح قدره 50.000 دج.

1. التسجيل في يومية مؤسسة القدس

380	2020/1/15	150000	150000	401	تكلفة الشراء = 30000 + 120000 فاتورة الشراء رقم 2020/001
30	2020 / 1 / 25	150000	150000	380	إدخال البضاعة إلى المخزن

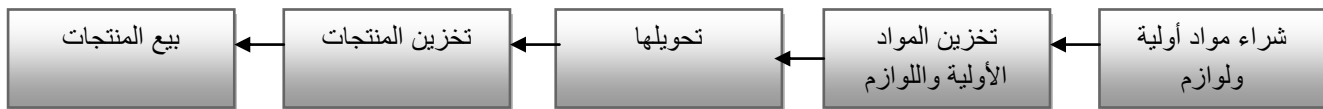
1500000	150000	2020 /2 /5	512	401
---------	--------	------------	-----	-----

2. التسجيل في يومية المورد

150000	150000	2020/1/15 تكلفة الشراء = 30000 + 120000 فاتورة الشراء رقم 2020/001	700	411
100000	100000	2020 /1 /25 إخراج البضاعة من المخزن وصل تسليم رقم 005/2020.	30	600
1500000	150000	2020 /2 /5	411	512

2.5. بالنسبة للمؤسسات الإنتاجية

وهي كل المؤسسات التي تقوم بالعمليات التالية:



أ. عملية شراء المواد الأولية واللوازم

وتسجل وفق ثلاث مراحل

المرحلة الأولى

////	////	التاريخ مشتريات مواد أولية ولوازم موردو المخزونات الفاتورة رقم ...	401	381
------	------	---	-----	-----

المرحلة الثانية

////	////	التاريخ مواد أولية ولوازم مشتريات مواد أولية ولوازم وصل استلام رقم	381	31
------	------	---	-----	----

المرحلة الثالثة

////	////	التاريخ موردو المخزونات أحد حسابات الخزينة إثبات التسديد	5X	401
------	------	---	----	-----

ب. عمليات الإنتاج

تتطلب عملية الإنتاج المواد الأولية واللوازم التي يتم إخراجها من المخزن إلى ورشات التصنيع ومن ثم الحصول على منتجات يتم إدخالها إلى المخازن.

❖ إخراج مواد أولية ولوازم وتموينات أخرى لغرض التحويل

ونسجل القيد المحاسبي التالي:

////	////	التاريخ مواد أولية مستهلكة		601
////	////	تموينات أخرى مستهلكة		602
		مواد أولية ولوازم	31	
		تموينات أخرى	32	
		وصل إخراج رقم		

❖ إدخال المنتجات إلى المخزن

		التاريخ		
	////	منتجات وسيطية		351
////		منتجات تامة الصنع		355
		وبقايا منتجات ومهمات		358
		التغير في المخزون	724	
		وصل إدخال رقم		

ملاحظة: إذا لم تكن المواد غير قابلة للتخزين مثل الكهرباء والغاز... ن جعل الحساب 607 مشتريات ومواد غير مخزنة لدينا وأحد حسابات الخزينة دائراً.

❖ عمليات بيع منتجات

وتتم وفق ثلاث مراحل على النحو التالي:

المرحلة الأولى: مرحلة تحرير الفاتورة، ونسجل القيد التالي:

		التاريخ		
	////	الزبائن		411
////		مبيعات منتجات XX	70X	
		تحرير فاتورة رقم		

المرحلة الثانية: تسليم المنتجات

		التاريخ		
	////	التغير في المخزون		724
////		منتجات XX	35X	
		إثبات خروج المنتجات وصل تسليم رقم ...		

المرحلة الثالثة: التحصيل

		التاريخ		
	////	أحد حسابات الخزينة		512
////		موردو المخزونات	411	
		إثبات التسديد		

مثال

قامت مؤسسة الوفاء المتخصصة في إنتاج ملابس الأطفال بالعمليات التالية:

1/3/ 2020 شراء 5000 متر من القماش ثمن المتر الواحد 100 دج كما دفعت 6000 دج

كمصاريف نقل تم التسديد بشيك بنكي، واستلمت الفاتورة والمواد في نفس اليوم.

5/ 3/ 2020 تحويل 3000 متر من القماش إلى الورشة من أجل إنتاج بدلات الأطفال.

20/ 3/ 2020 أنتجت 1000 بدلة وتم تخزينها في المخزن كما بلغت مصاريف الإنتاج 120000

دج.

25/ 3/ 2020 باعت 500 بدلة هامش الربح 30 % من تكلفة الإنتاج، حيث تم تحرير الفاتورة

وتحصيلها في نفس اليوم.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات في يومية مؤسسة الوفاء.

الحل

قبل التسجيل في اليومية لا بد أن نحسب كل من تكلفة شراء المواد الأولية وتكلفة الإنتاج وتحديد سعر

البيع

1. حساب تكلفة شراء المواد الأولية

القيمة	سعر الوحدة	الكمية	تكلفة شراء المواد الأولية
500000	100	5000	ثمن الشراء
60000			مصاريف الشراء
560000	112	5000	تكلفة الشراء

2. حساب تكلفة الإنتاج

القيمة	سعر الوحدة	الكمية	تكلفة الإنتاج
336000	112	3000	تكلفة شراء المواد المستهلكة

120000			مصاريف الانتاج
456000	456	1000	تكلفة الانتاج

تحديد سعر البيع

القيمة	سعر الوحدة	الكمية	سعر بيع المنتجات المباعة
228000	456	500	تكلفة انتاج المنتجات المباعة
120000	136,80	500	هامش الربح (30% x 456) = 136,80
352716	592,80	500	تكلفة الانتاج

التسجيل في اليومية

560000	560000	2020 /3 /1	401	381
		تسجيل فاتورة الشراء		
560000	560000	//	381	31
		تسجيل دخول المواد الأولية الى المخزن		
560000	560000	//	512	401
		تسجيل تسديد فاتورة الشراء		
336000	336000	2020 /3 /5	31	601
		وصل خروج مواد أولية		
456000	456000	2020 /3 / 20	724	355
		دخول منتجات الى المخزن وصل دخول....		

296400	296400	2020 /3/ 25	701	411
		تحرير الفاتورة رقم		
352716	352716	//	355	724
		تسجيل خروج منتجات وصل خروج رقم...		
296400	296400	//	411	512
		تسجيل عملية التحصيل		

ثالثا: المؤسسات الخدمائية

وهي مؤسسات أيضا تقوم بشراء بضاعة أو مواد أولية من أجل استخدامها في خدماتها وتتكون دورة استغلالها من المراحل التالية: وهي كل المؤسسات التي تقوم بالعمليات التالية:



ملاحظة: شراء البضاعة والمواد الأولية تسجل بنفس القيود السابقة في المؤسسات التجارية والإنتاجية.

تسجيل عملية بيع الخدمة

		التاريخ	الزبائن	411
////	////	تقديم خدمات أخرى	706	
////		تحرير فاتورة رقم		

مثال

بتاريخ 14 /4 /2020 أرسلت مؤسسة الوفاء المتخصصة في تصليح المصاعد فاتورة تصليح

المصعد للزبون بـ 300000 دج.

المطلوب: التسجيل في اليومية.

300000	300000	2020 /4 /14	الزبائن	411
		تقديم خدمات أخرى	706	
		تحرير فاتورة للزبون		

سلسلة تمارين رقم 06

سلسلة تمارين رقم 06

التمرين الأول

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة كريستال لإنتاج الأواني الزجاجية خلال شهر جانفي 2020، حيث تمر عملية الإنتاج عن طريق شراء الرمل، والذي يمر عبر مرحلة الإنتاج من خلال الصهر والإذابة ثم التشكيل والتهديب وأخيرا الإنهاء، للحصول على كؤوس وصحون زجاجية، والتي تباع إلى مؤسسة الأواني التجارية.

1/ في 02 جانفي 2020 شراء 20 طن من الرمل بـ 500 دج للطن الواحد، مع وجود 400 دج كمصاريف نقل باستخدام وسائل المؤسسة الخاصة والمتمثلة أساسا في وقود الشاحنة سددت نقدا (استلام الفاتورة ووصول الرمل).

2/ في 05 جانفي 2020 خروج من ورشات التصنيع 1.000 قطعة من الكؤوس بتكلفة 20 دج للكأس الواحد، و 2.000 قطعة من الصحون بتكلفة 30 دج للصحن الواحد، حيث تم اكتشاف في هذه الأخيرة 250 قطعة بها عيوب.

3/ في 10 جانفي 2020 باعت المؤسسة كل الكؤوس بـ 35 للكأس الواحدة وكل الصحون التي بها عيوب بـ 35 دج للصحن الواحدة إلى مؤسسة الأواني التجارية (تسليم الفاتورة والكؤوس والصحون).

المطلوب

- 1 تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة كريستال.
- 2 تسجيل العملية رقم 03 في دفتر يومية مؤسسة الأواني التجارية.

التمرين الثاني

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة "حلاوة" لإنتاج السكر خلال سنة 2020، حيث تتم عملية إنتاج السكر عن طريق شراء قطب السكر الذي يمر عبر مرحلة الإنتاج من خلال الغسيل والتقطيع والتشريح حتى يصبح مادة خام، ثم تخمر عبر مطاحن لتعطينا عصارة السكر والتي نستخلص منها السكر الجاف الأبيض والأسمر، كما تنتج العملية بقايا المادة الليفية الجافة والتي تباع لمؤسسة الوراثة والمتخصصة في إنتاج الورق.

1/ 15 مارس 2020 شراء 5 طن من قصب السكر بـ 10.000 دج للطن الواحد مع وجود 3.000 دج كمصاريف نقل باستخدام وسائل المورد تحملتها المؤسسة (استلام الفاتورة ووصول قصب السكر).

2/ في 01 أبريل 2020 خروج من ورشات التصنيع 3 طن سكر أبيض بتكلفة 50 دج لكلغ الواحد و1 طن بقايا المادة الليفية الجافة بتكلفة 50.000 دج.

3/ في 06 ماي 2020 باعت المؤسسة كل بقايا المادة الليفية الجافة لمؤسسة الوراثة بمبلغ 60.000 دج (إرسال الفاتورة والمادة الليفية).

المطلوب

- 1 تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة حلاوة.
- 2 تسجيل العملية رقم 03 في دفتر يومية مؤسسة الوراثة.

الحل النموذجي لسلسلة

تمارين رقم 06

الحل النموذجي لسلسلة تمارين رقم 06

التمرين الأول

1. تسجيل العمليات في دفتر اليومية لمؤسسة كريستال

المبالغ			أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
400	400	2020 /1/2 مشتريات مواد غير مخزنة مستهلكة الصندوق إثبات مصاريف النقل نقدا	53	607
10000	10000	// مشتريات مواد ولوازم موردو المخزونات والخدمات تكلفة الشراء $10000 = 500 \times 20$ إثبات فاتورة شراء الرمل	401	381
10000	10000	// مواد أولية ولوازم مشتريات مواد ولوازم إثبات إدخال الرمل إلى المخزن	381	31
80000	72500 7500	2020 /1/5 منتجات تامة الصنع بقايا منتجات ومواد تغير مخزون المنتجات إثبات إنتاج المنتجات $(30 \times 1750 + 20 \times 1000)$ $72500 =$ تكلفة انتاج المهملات $(30 \times 250) = 7500$	724	355 358
35000 8750	43750	2020 /1 /10 الزبائن مبيعات منتجات تامة الصنع مبيعات بقايا منتجات	701 703	411

		منتجات الكؤوس (35000= 35x 1000) منتجات الصحون التي بها عيوب (8750= 35x250) إثبات فاتورة بيع الكؤوس والصحون التي بها عيوب		
20000 7500	27500	// تغير مخزون المنتجات منتجات تامة الصنع بقايا منتجات ومواد تكلفة انتاج الكؤوس (20000= 20x 1000) تكلفة انتاج الصحون التي بها عيوب (30x 250) 7500	355 358	724

2. تسجيل العملية رقم 3 في يومية مؤسسة الأواني التجارية

المبالغ			أرقام الحسابات	
د	م		د	م
43750	43750	2020 / 1 / 10 مشتريات بضاعة موردو المخزونات والخدمات إثبات فاتورة شراء الكؤوس والصحون	401	380
43750	43750	// مخزونات البضائع مشتريات بضاعة إثبات إدخال الكؤوس والصحون للمخازن	380	30

التمرين الثاني

1 - تسجيل العمليات في يومية مؤسسة حلوة

المبالغ			أرقام الحسابات	
د	م		د	م
3000	3000	2020 / 1 / 2 مصاريف النقل موردو المخزونات والخدمات إثبات مصاريف النقل	401	624
50000	50000	// مشتريات مواد ولوازم موردو المخزونات والخدمات إثبات فاتورة شراء قصب السكر	401	381

		تكلفة الشراء (5 x 10000 = 50000		
		//		
50000	50000	مواد ولوازم مشتريات مواد ولوازم إثبات عملية الإدخال للمخازن	381	31
200000	150000 50000	2020 / 1 / 5 منتجات تامة الصنع بقايا منتجات ومواد تغير مخزون المنتجات تكلفة إنتاج السكر الأبيض (3x1000x50) تكلفة إنتاج بقايا المادة 50000 إثبات استلام السكر الأبيض والبقايا	724	355 358
60000	60000	2020 / 1 / 10 الزبائن مبيعات بقايا منتجات إثبات فاتورة بيع المادة اللينة	703	411
50000	50000	// تغير مخزون المنتجات بقايا منتجات مواد إثبات عملية الإخراج من المخزن	358	724

2. تسجيل العملية 3 في دفتر اليومية لمؤسسة الوراق

60000	60000	2020 / 1 / 10 مشتريات مواد ولوازم موردو المخزونات والخدمات إثبات فاتورة شراء المادة اللينة	401	381
60000	60000	// مواد أولية ولوازم مشتريات مواد أولية ولوازم إثبات قيد الإدخال للمخازن	381	31

نماذج امتحانات

نموذج الامتحان رقم 01

التمرين الأول: ظهرت عناصر ميزانية مؤسسة السلام بتاريخ 31 ديسمبر 2020 كما يلي:
رأس المال 4.000 KDA، معدات النقل 1.000 KDA، موردو المخزونات والخدمات 600 KDA،
مباني 600 KDA، نتيجة السنة المالية ؟؟؟ KDA، بضاعة 400 KDA، موردو التثبيات 300
KDA، الزبائن 1.000 KDA، الصندوق 200 KDA، تجهيزات الانتاج 900 KDA، أراضي 700
KDA.

المطلوب: أجب عن ما يلي: 1/ إعداد ميزانية مؤسسة السلام بتاريخ 31 ديسمبر 2020 مع حساب
نتيجة السنة المالية. 2/ تحديد صافي المركز المالي لمؤسسة السلام بتاريخ 31 ديسمبر 2020.

التمرين الثاني: بتاريخ 15 جانفي 2021 قامت مؤسسة السلام بتحصيل حقوقها من الزبون عمر بقيمة
500 KDA نقداً.

المطلوب: إذا علمت أن محاسب شركة السلام قد سجل العملية كما يلي:

		15 جانفي 2021		
	5.000	الصندوق		53
5.000		موردو المخزونات	401	
		إثبات تحصيل الحقوق نقداً من الزبون عمر		

1 تمثيل العملية في شكل تدفق وتحليلها إلى مصدر واستخدام.

2 تم بتصحيح القيد إذا علمت أنه تم اكتشاف ذلك في نفس اليوم بعد مراجعة التسجيلات اليومية.

التمرين الثالث: إليك يومية مؤسسة السلام المختصرة إلى غاية تاريخ 15 مارس 2021:

		2021/01/10				2021/01/02		
	900			411		700		211
900				700		600		213
		2021/01/15				900		215
	5.000			53		1.000		218
5.000				401		400		30
		//				1.000		411
	5.000			401		200		53
5.000				53		100		12
		//				4.000		101
	500			53		600		401
500				411		300		404

المطلوب: 1/ ترحيل الحسابات إلى الدفتر الأستاذ. 2/ إعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة.

نموذج الامتحان رقم 02

التمرين الأول

ظهرت عناصر ميزانية القدس في تاريخ 31 ديسمبر 2020 كما يلي:
رأس المال ؟؟؟ KDA، معدات الإنتاج KDA1.250، إقراضات من البنوك KDA350، موردو
المخزونات KDA 200، الزبائن ؟؟؟ KDA، نتيجة السنة المالية (ربح) KDA 100، الحساب الجاري
البنكي KDA 300، موردو التثبيات KDA 250، الصندوق، KDA 100.
المطلوب: علما أن مجموع الميزانية يساوي KDA 2.000، أجب عن ما يلي: إعداد الميزانية في
تاريخ 31 ديسمبر 2020. تحديد المركز المالي الصافي.

التمرين الثاني

قام مساعد المحاسب في مؤسسة الفردوس بتسجيل عملية تسديد ديون تجاه مورد المخزونات
بقيمة KDA 250 في الجانب المدين من حساب الصندوق، وقد نتج عن ذلك ظهور رصيد حساب
الصندوق بقيمة KDA 7.500.

المطلوب: تحديد الرصيد الصحيح لهذا الحساب بعد تصحيح الخطأ.

التمرين الثالث

خلال شهر فيفري 2020 قامت مؤسسة القدس بالعمليات التالية:

- بتاريخ 10 فيفري 2020 قامت مؤسسة الفردوس بإيداع مبلغ KDA 100 في حسابها الجاري
لدى البنك.
- بتاريخ 25 فيفري 2020 قامت مؤسسة الفردوس بالحيازة على آلة انتاجية بقيمة KDA 1.500
بشيك بنكي من المورد مصطفى.

المطلوب

- 1 تمثيل العمليات السابقة في شكل تدفقات وتحليلها على مستوى مؤسسة الفردوس.
- 2 تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة الفردوس.
- 3 قام المحاسب بتسجيل القيد الخاطئ التالي، فإذا علمت أن بيان القيد المسجل صحيح، قم
بتصحيحه وفقا لطريقة القيد المعاكس.

	28 فيفري 2020		
50		أقساط التأمينات	661

50	بنوك الحسابات الجارية	512
	إثبات تسديد أفساط التأمينات نقدا	

نموذج الامتحان رقم 03

مؤسسة الملابس العالمية تقوم بإنتاج الملابس النسائية والرجالية، حيث تمر عملية الإنتاج بالمراحل التالية:

- الورشة الأولى خاصة بالتفصيل والقص حيث يتم استخدام القماش في هذه المرحلة للحصول على قطع القماش الجاهزة للخياطة باستخدام ماكينة قص الأقمشة وتنتج عن العملية بقايا لا يمكن استغلالها في الورشات الأخرى.

- الورشة الثانية خاصة بالخياطة أين يتم خياطة قطع القماش المتحصل عليها من المرحلة الأولى باستخدام الخيط وعن طريق إضافة الإكسسوارات المناسبة للحصول على ملابس نسائية وأخرى رجالية باستعمال ماكينة الخياطة العادية.

- الورشة الثالثة خاصة بالكي والتعبئة حيث يتم كي الملابس النسائية والرجالية المتحصل عليها من المرحلة السابقة باستخدام ماكينة الكي وتعبئتها في أكياس بلاستيكية ثم في كراتين خاصة.

خلال سنة 2020 قامت مؤسسة الملابس العالمية بالعمليات التالية:

1 بتاريخ 15 جانفي 2020 قامت المؤسسة بشراء 500 م من القماش بسعر 100 دج للمتر الواحد، و 40 كبة من الخيط بسعر 150 دج للكبة الواحدة، و 4.000 دج من الإكسسوارات على الحساب (وصول الفاتورة والقماش والخيط والإكسسوارات).

2 بتاريخ 01 مارس 2020 قامت المؤسسة باقتناء 02 ماكينة للخياطة العادية بسعر 250.000 دج للماكينة الواحدة بشيك بنكي.

3 بتاريخ 16 أبريل 2020 استخدام 100 م من القماش في الورشة الأولى، و 20 كبة من الخيط و 2.000 دج من الإكسسوارات في الورشة الثانية، و 6.000 دج من الأكياس البلاستيكية والكراتين في الورشة الثالثة.

4 بتاريخ 10 ماي 2020 خروج من ورشات الإنتاج 100.000 دج من قطع القماش، و 20.000 دج من بقايا القماش، و 50 كرتون من الملابس النسائية والرجالية بقيمة 500.000 دج.

5 بتاريخ 01 جوان 2020 باعت المؤسسة 40 كرتون من الملابس النسائية والرجالية بقيمة 550.000 دج بشيك بنكي إلى مساحة تجارية كبرى (ارسال الفاتورة والملابس).

6 بتاريخ 25 جوان 2020 قامت المؤسسة باقتناء 03 كلارك Clark (لتسهيل عملية نقل المواد والمنتجات بين الورشات ومن وإلى المخازن) بقيمة 1.500.000 دج نقدا.

المطلوب

أولاً: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة الملابس العالمية.
ثانياً: تسجيل العملية رقم 5 في دفتر يومية المساحة التجارية الكبرى.

نموذج الامتحان رقم 04

الجزء النظري

ما هي فرضيات ممارسة المحاسبة المالية؟

الجزء التطبيقي

التمرين الأول

ظهرت عناصر ميزانية مؤسسة الوفاء بتاريخ 31 ديسمبر 2019 كما يلي:
رأس المال 2.000.000 دج، معدات النقل 500.000 دج، موردو المخزونات 300.000 دج،
نتيجة السنة المالية 50.000 دج (ربح)، المخزونات؟؟؟ دج، موردو التثبيات 150.000 دج،
الزبائن؟؟؟؟ دج، الصندوق؟؟؟، تجهيزات إنتاج 200.000 دج.
المطلوب: إذا علمت أن مجموع الأصول الجارية 1.800.000 دج، وكانت النسبة بين مبالغ العناصر
التي تمثل أصول جارية هي 1، 2، 3. أجب على مايلي:
1. إعداد الميزانية في تاريخ 31 ديسمبر 2019.
2. تحديد المركز المالي الصافي بطريقتين.

التمرين الثاني

خلال شهر أبريل 2019 قامت مؤسسة الوفاء بالعمليات التالية:
• بتاريخ 2 أبريل 2019 قامت المؤسسة بالحيازة على أثاث مكتب بقيمة 300.000 دج بشيك
بنكي من المورد رضا.
• بتاريخ 10 أبريل 2019 وصلت للمؤسسة فاتورة الهاتف من مؤسسة اتصالات الجزائر بمبلغ
35.000 دج، التسديد بشيك بنكي.
• بتاريخ 29 أبريل 2019 قامت المؤسسة بإرسال طلبية لأحد مورديها بقيمة 25.000 دج

المطلوب

1. تمثيل العمليات السابقة في شكل تدفقات وتحليلها على مستوى مؤسسة الوفاء.
2. تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية الخاص بمؤسسة الوفاء.

نموذج الامتحان رقم 05

مؤسسة الأثاث العصري تقوم بإنتاج مختلف أنواع الأثاث المنزلي، حيث تمر عملية الإنتاج بالمرحل التالية:

- الورشة الأولى خاصة بالتصميم والتقطيع والصلل أين يتم تقطيع ألواح الخشب وفق التصاميم إلى الأبعاد المرغوب فيها وصلل القشرة الخارجية لها، وذلك باستخدام آلة تقطيع أوتوماتيكية وآلة صلل يدوية وتنتج عن العملية بقايا (نشارة وقطع صغيرة) لا يمكن استغلالها في الورشات الأخرى.
 - الورشة الثانية خاصة بالتقريب والزخرفة والتجميع أين يتم استخدام القطع المتحصل عليها من الورشة الأولى ووضع الثقوب المناسبة باستخدام آلة يدوية للتقريب ثم التجميع باستعمال الغراء والمسامير المناسبة.
 - الورشة الثالثة خاصة بالدهان حيث يتم طلاء الأثاث المتحصل عليه من الورشة الثانية باستخدام آلة دهان أوتوماتيكية مع إضافة المرايا والمفاصل والأقفال المختلفة.
خلال سنة 2020 قامت مؤسسة الأثاث العصري بالعمليات التالية:
- 1 بتاريخ 02 جانفي 2020 في إطار سياسة المؤسسة لرفع مستوى النشاط قامت بالحيازة على 02 آلة تقطيع خشب أوتوماتيكية بسعر 5.000.000 دج للآلة الواحدة بشيك بنكي.
 - 2 بتاريخ 10 فيفري 2020 قامت المؤسسة بشراء 1.000.000 دج ألواح الخشب على الحساب (وصول الفاتورة والألواح)
 - 3 بتاريخ 28 فيفري 2020 تحصلت المؤسسة على رخصة لاستغلال برنامج معلوماتي لإنشاء تصاميم الأثاث لمدة 5 سنوات بقيمة 160.000 دج نقدا.
 - 4 بتاريخ 05 مارس 2020 قامت المؤسسة بتحويل 600.000 دج من ألواح الخشب إلى الورشة الأولى.
 - 5 بتاريخ 16 أفريل 2020 اشترت المؤسسة ما قيمته 500.000 دج من المواد المتمثلة في: غراء، مسامير، مرايا، مفاصل، أقفال، طلاء (وصول المواد فقط).

- 6 بتاريخ 26 أبريل 2020 تحويل 10.000 دج من المسامير إلى الورشة الثانية، و 150.000 دج من الطلاء إلى الورشة الثالثة.
- 7 بتاريخ 05 ماي 2020 خروج من ورشات التصنيع ما يلي: 100 خزانة بتكلفة 100.000 دج للخزانة الواحدة، 20 مكتب بسعر 20.000 دج للمكتب الواحد، 10 طاولات بها عيوب بتكلفة 50.000 دج للطاولة الواحدة، 50 كلغ من النشارة بسعر 250 دج لكلغ الواحد.
- 8 بتاريخ 12 ماي 2020 تحصلت المؤسسة من مصالح البلدية على امتياز استغلال مخزن لمدة 20 سنة تم تسديد قيمته بمبلغ 2.000.000 دج بشيك بنكي.
- 9 بتاريخ 22 ماي 2020 باعت المؤسسة 5 طاولات بها عيوب لمؤسسة خاصة بسعر 60.000 دج للطاولة الواحدة على الحساب (إرسال الفاتورة والطاولات).
- 10 - بتاريخ 25 جوان 2020 قامت المؤسسة بإرسال طلب اقتناء شاحنة (لتسهيل عملية نقل المنتجات إلى الزبائن) مرفق بتسبيق نقدي بقيمة 150.000 دج.
- المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة الأثاث العصري.

خاتمة

يبقى مجال المحاسبة واسعا لغرض الدراسة والبحث ومقياس المحاسبة المالية يعد أحد المحاور الرئيسية للدراسة وكذا التطبيق على الساحة الاقتصادية في ظل ما يسهم به وما يسهم به مستقبلا، والطالب المتخصص في شعبة العلوم المالية والمحاسبة سيكتشف مقاييس أخرى مرتبطة بهذا المقياس مثل: محاسبة التسيير، المعايير المحاسبية الدولية، المحاسبة المالية المعمقة، المحاسبة القطاعية، التسيير المالي، التدقيق... حيث سيدرك أن هذا المقياس ما هو إلا الباب الذي يفتح له المجال نحو نوافذ أخرى أكثر تخصصا في شعبته وتخصصه مستقبلا.

لذا نرجو أن يكون هذا المؤلف البيداغوجي دعامة للطالب خلال مساره في السنة أولى جذع مشترك ومصدرا مهما يعود له لإتمام تخصصه خلال سنوات دراسته في طور الليسانس والماستر، ولما لا في حياته المهنية كمحاسب بإحدى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

في النهاية هذا ما وصلنا إليه من خلال هذا العمل، فاللهم تقبل منا، فإن أحسنت فمن الله، وإن أسأت أو أخطأت فمن نفسي والشيطان.

قائمة المراجع

1. Béatrice et Francis GRANDGUILLOT, 74 Exercices corrigés de Comptabilité générale, Gualino Lextenso éditions, France, 13 édition, 2012-2013.
2. Béatrice et Francis GRANDGUILLOT, Introduction à la Comptabilité : 43 fiches de cours, Gualino Lextenso éditions, France, 09 édition, 2018-2019.
3. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS: الجزء الأول، منشورات كليك، الجزائر، الطبعة الثانية، 2015.
4. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS: الجزء الثاني، منشورات كليك، الجزائر، الطبعة الأولى، 2013.
5. عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.
6. قانون المحاسبة: مجموعة نصوص تشريعية وتنظيمية متعلقة بقانون المحاسبة، برتي للنشر، الجزائر، 2011.
7. لبوز نوح، مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد مؤسسة الفنون المطبعية، الجزائر، 2009.
8. لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية: سير الحسابات وتطبيقاتها الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2011.
9. ناصر مرزوق، عزام بشكير، مدخل إلى المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي SCF، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2011.
10. وليد ناجي الحياي، أطول المحاسبة المالية: الجزء الأول، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2007.
11. وليد ناجي الحياي، أطول المحاسبة المالية: الجزء الثاني، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2007.