



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عمار ثليجي - الأغواط



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية

مطبوعة في مقياس

المحاسبة المالية 1

موجهة لطلبة السنة الأولى

العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

إعداد الدكتور: عمر متيجي

السنة الجامعية: 2023-2024

اعتمدت هذه المطبوعة بعد مصادقة المجلس العلمي لكلية
العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة الاغواط،
بناء على المحضر رقم: 2024/03 المنعقد بتاريخ: 2024/05/21
تحت رقم اعتماد: 2024/م/03

فهرس المحتويات

الصفحة	البيان
1	مقدمة
3	المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة
2	1- تطور المحاسبة ومفهومها
9	2- النظام المحاسبي المالي
11	3- الإطار الفكري (التصوري)
15	المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية
15	1- التدفقات والحسابات
23	2- المستندات والدورة المحاسبية
34	المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي
34	1- القوائم (الكشوف) المالية حسب النظام المحاسبي المالي
44	2- مدونة الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي
55	المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول
55	1- أصناف الشركات
58	2- حسابات الصنف الأول
62	3- المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات
71	4- المعالجة المحاسبية للنتيجة والاحتياطات
76	المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة
86	سلاسل تمارين وامتحانات
96	الملاحق
105	المراجع

تخصص هذه المطبوعة لمقياس المحاسبة المالية 1 وهو ضمن الوحدة التعليمية الأساسية للسداسي الأول للسنة أولى ليسانس علوم اقتصادية، ويهدف هذا المقياس إلى تقديم المحاسبة المالية (العامة) للطالب، من خلال المعارف الأولية القاعدية للنظام المحاسبي المالي SCF المطبق في الجزائر، وتقديم المفاهيم الأساسية كالتدفقات والحسابات مدونة الحسابات والمستندات والدورة المحاسبية، والإطار الفكري للمحاسبة المالية، وكذا الكشوف (القوائم) المالية والمحاسبية، والتسجيل المحاسبي للأنشطة المتعلقة بتأسيس الشركات والنتيجة المالية، وكذلك محاسبة الرسم على القيمة المضافة.

تنقسم هذه المطبوعة إلى خمسة محاور رئيسية، كل محور يتضمن محاضرات تتناول موضوعا محددا في المحاسبة المالية من خلال استعراض مفاهيم وتطبيقات، كما تحتتم بمجموعة من سلاسل تمارين وامتحانات حول المحاسبة المالية.

وتهدف هذه المطبوعة إلى تمكين الطالب من المعارف الأولية القاعدية للمحاسبة المالية التي تسمح بالتعمق في علومها في المستويات التعليمية اللاحقة.

وفي نهاية المقياس سيتمكن الطالب من:

- < فهم ماهية المحاسبة المالية والنظام المحاسبي المالي؛
- < تمييز مختلف المستندات والدفاتر والكشوف المحاسبية والمالية (دفتر اليومية، دفتر الكبير، ميزان المراجعة، القوائم المالية كالميزانية وحساب النتائج)؛
- < التعرف على مدونة الحسابات الخاصة بالنظام المحاسبي المالي SCF ومختلف الأصناف والحسابات الرئيسية والفرعية؛
- < التسجيل والمعالجة المحاسبية لعملية تأسيس الشركات؛
- < التسجيل المحاسبي للنتيجة والاحتياطات؛
- < محاسبة الرسم على القيمة المضافة.

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة 1- محاضرة: تطور ومفهوم المحاسبة

أولاً: تطور المحاسبة تاريخياً:

إن التطور الذي عرفته المحاسبة كان استجابة للتغيرات في بيئة ومحيط المؤسسة، باعتبارها المعنى بقواعد المحاسبة وتطبيقاتها وكذا التطور في الظروف الاقتصادية والاجتماعية عبر العصور المختلفة، بالإضافة إلى التطور السريع في تكنولوجيا المعلومات، وذلك نتيجة الحاجة المستمرة والدائمة لمعلومات محاسبية ومالية ملائمة وفعالة، ويمكن تلخيص التطور الذي عرفته المحاسبة من خلال الآتي:

أهتم الإنسان منذ القدم في الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية التي كان تستعملها، فبظهور الكتابة بين 3500-4000 ق.م كانت المحاسبة في بدايتها مرادفة للعد والحساب، وبقيت منفرد في جداول حسابية وإحصائية عكست الأحداث الجارية من عمليات التبادل والمقايضة بين الأفراد والجماعات، وظهرت الآثار الأولى من شكل هذه المحاسبة في شرائع حمورابي (وهي شريعة أو قانون بابلي من بلاد الرافدين سابقاً، ترجع لحوالي عام 1772 ق. م. وهي واحدة من أقدم الكتابات المصورة في العالم وحمورابي هو سادس ملوك بابل).

كما قام اليونانيون والرومان والمصريون القدماء، بإحصاء كميات المحاصيل التي ترد إلى المخازن والتي تصرف منها بهدف حصر المحاصيل ووضع نظام عادل لتوزيعها على الأفراد.

بقيت المحاسبة على هذا النحو من تسجيل العمليات والأحداث الاقتصادية بشكل بدائي، حتى تطور التجارة واتساعها ومع تعدد وتنوع العمليات المالية لم تعد المحاسبة بهذا الشكل تلبي حاجات أصحاب المشاريع والتجار، فتصاعد الاهتمام بتطوير المحاسبة منذ القرن 11 م، حيث يتفق الباحثون أن أول تأليف في المحاسبة كان في بداية القرن الرابع عشر بعد انتشار البنوك وتوسع التجارة، حيث وضع العالم والراهب الإيطالي وأستاذ الرياضيات في جامعة ميلانو **لوكا باشيولي LUCA PACIOLI** سنة 1494 المبادئ الأساسية في الفكر المحاسبي ونظام القيد المزدوج، وذلك في كتابه المعنون بـ: "مجموع مقترحات حسابية هندسية للتناسب الكمي" **summa de arithmatica** و **geometric propotioni de compuieset propotionalita** وأهم ما جاء في كتابه هذا:

◀ تفسير أسلوب القيد المزدوج (comptabilité en partie double) الذي كان يمارس حسبه من قبل إذ يعود ابتكاره إلى نهاية القرن 14م والذي يعتبر ابتكاراً مهماً جداً في ميدان المحاسبة، لدرجة أن البعض يشبهه بدور الآلة البخارية في الثورة الصناعية؛

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة

1- محاضرة: تطور ومفهوم المحاسبة

◀ تنظيم العمل المحاسبي لأول مرة وذلك بتحديد ثلاث سجلات محاسبية أساسية وهي: المذكرة، اليومية، ودفتر الأستاذ.

◀ إعداد حساب الأرباح والخسائر بقياس الربح الدفترية للمؤسسة في نهاية الفترة كملخص تقفل فيه جميع البنود. نشأت الحاجة بعد الثورة الصناعية إلى أموال كثيرة لتحديث أساليب التصنيع واقتناء آلات جديدة وتوسيع المصانع ما أدى إلى ظهور شركات المساهمة التي تباع أسهمها للجمهور.

ونظر لعدم جود أي صلة تربط المساهمين فيما بينهم، وعدم تفرغهم لإدارة شؤون الشركة لضمان أموالهم، اضطروهم إلى انتخاب هيئات إدارية مستقلة تتولى إدارة المشروع الذي يتمتع بالشخصية المعنوية (فصل الملكية عن الإدارة)، يهتم بمتابعة أعمالها وإعداد قوائم مالية تمكن المستفيدين منها بالوقوف على الوضعية المالية للمؤسسة من أجل اتخاذ القرارات. ومن أجل إيجاد حلول للمشاكل التي تواجه المحاسبون نتيجة التطور السريع والمتلاحق للأحداث الاقتصادية ظهرت المنظمات المهنية التي تعمل على إرساء إطار مرجعي للعمل المحاسبي للإجابة بدقة على الاحتياجات من المعلومات المحاسبية والمالية لمختلف الأطراف المهتمة بالمؤسسة.

حيث لم تكن المحاسبة المالية يوماً مجرد أداة جامدة لتسجيل الأرقام، بل تطورت كعلم اجتماعي واقتصادي يستجيب بمرونة لمتطلبات البيئة المحيطة به. ومنذ الثورة الصناعية في القرن الثامن عشر وحتى يومنا هذا، شهدت المحاسبة قفزات نوعية متتالية رافقت اتساع النشاط التجاري، وظهور الشركات المساهمة، وانفتاح الأسواق العالمية، ما أدى إلى ظهور الهيئات المحاسبية الوطنية والدولية، والتحول الجوهرى من لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASB) إلى مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB)، وزيادة على أثر العولمة في صياغة مفهوم التوافق والتوحيد المحاسبي العالمي.

أولاً: نشأة الهيئات المهنية والتطور التاريخي منذ القرن الثامن عشر

مع بزوغ فجر القرن الثامن عشر والثورة الصناعية، انتقل النشاط الاقتصادي من الورش العائلية الصغيرة إلى المصانع الكبرى والشركات المساهمة التي تميزت بانفصال الملكية عن الإدارة. هذا الانفصال خلق حاجة ملحة لتقديم معلومات مالية دقيقة وموثوقة للمستثمرين والدائنين للتحقق من سلامة توجيه أموالهم، مما دفع بالبحث العلمي والممارسات العملية نحو تطوير أساليب الرقابة المحاسبية.

ولمأسسة هذه الممارسات، ظهرت الحاجة إلى تنظيم مهنة المحاسبة تحت مظلة هيئات رسمية تضع القواعد الأخلاقية والمهنية. وتعود الريادة التاريخية في هذا المجال إلى بريطانيا، حيث تأسست أول هيئة محاسبية مهنية رسمية في العالم سنة

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة 1- محاضرة: تطور ومفهوم المحاسبة

1853م تحت اسم "معهد المحاسبين القانونيين في اسكتلندا" (Institute of Accountants in Edinburgh)، وتلاها تأسيس معهد المحاسبين القانونيين في إنجلترا وويلز (ICAEW) سنة 1880م.

وانتقلت هذه التجربة التنظيمية سريعاً إلى الولايات المتحدة الأمريكية، التي شهدت طفرة صناعية هائلة، حيث تأسس الجمعية الأمريكية للمحاسبين العموميين سنة 1887م، والتي تحولت فيما بعد إلى "المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين" (AICPA). ولعبت هذه الهيئات الوطنية دوراً محورياً في صياغة المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً (GAAP)، بهدف تلبية حاجيات مستعملي القوائم المالية وضمان جودة الإفصاح المالي.

ثانياً: التحول من لجنة المعايير الدولية (IASB) إلى مجلس المعايير الدولية (IASB)

أدى نمو الشركات متعددة الجنسيات وتداخل المصالح الاقتصادية بين الدول في النصف الثاني من القرن العشرين إلى بروز إشكالية جوهرية تمثلت في "تعدد الأنظمة المحاسبية الوطنية". فالمستثمر الدولي أصبح يواجه صعوبة بالغة في قراءة ومقارنة القوائم المالية المعدة وفق بيئات محلية مختلفة. وتجاوباً مع هذه المعضلة، تأسست في عام 1973م "لجنة المعايير المحاسبية الدولية" (IASB) بموجب اتفاقية تاريخية جمعت الهيئات المهنية الرائدة في تسع دول متقدمة (من بينها بريطانيا، الولايات المتحدة، فرنسا، وألمانيا).

قامت اللجنة بإصدار "معايير المحاسبة الدولية" (IAS)، إلا أن طبيعتها كجسم تنسيقي يعتمد على الجمعيات المهنية جعلت معاييرها تفتقد أحياناً إلى القوة القانونية والقبول العالمي الواسع، نظراً لتقدمها بدائل محاسبية متعددة تماشياً مع الخصوصيات الوطنية.

ومع مطلع القرن الحادي والعشرين، وأمام التحديات المتزايدة للأزمات المالية العالمية، رُئي ضرورة إعادة هيكلة هذه الهيئة لتصبح أكثر استقلالية وتأثيراً. وفي سنة 2001م، تحولت اللجنة إلى "مجلس المعايير المحاسبية الدولية" (IASB). ولم يكن هذا التحول مجرد تغيير في المسمى، بل كان إعادة صياغة جوهرية لآلية العمل؛ حيث تبنى المجلس إستراتيجية إصدار "المعايير الدولية للإفصاح المالي" (IFRS) التي تميزت بالصرامة والتركيز على تقديم معلومات تعكس الجوهر الاقتصادي للعمليات بدلاً من الأشكال القانونية المحضة، مع تقليص البدائل المحاسبية لضمان أعلى درجة من المقارنة.

ثالثاً: العولمة الاقتصادية وموجبات التجانس والتوحيد المحاسبي

شكلت ظاهرة العولمة، وتحرير التجارة العالمية بموجب اتفاقيات التجارة الدولية، المحرك الأساسي لتبني معايير موحدة. ويمكن تلخيص المبررات الاقتصادية التي فرضت التجانس المحاسبي الدولي في النقاط التالية:

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة 1- محاضرة: تطور ومفهوم المحاسبة

الأثر والوظيفة في البيئة المحاسبية	المحرك الاقتصادي
تتطلب الأسواق المالية العالمية لغة مالية مشتركة تُمكن المستثمر من مقارنة كفاءة الشركات في مختلف الدول دون الحاجة لإعادة صياغة القوائم المالية.	انتقال رؤوس الأموال دولياً
تبحث الرساميل الأجنبية عن بيانات استثمارية تتميز بالشفافية والوضوح الجبائي والمحاسبي، وهو ما توفره المعايير الدولية (IFRS).	تدفق الاستثمارات الأجنبية
التزام الشركات بالمعايير الدولية يقلل من مخاطر عدم تماثل المعلومات، مما يؤدي إلى خفض تكلفة الاقتراض وجذب المستثمرين الدوليين.	تقليل تكلفة رأس المال
يساعد التوحيد المحاسبي المنظمات الدولية (مثل صندوق النقد الدولي والبنك الدولي) على تقييم المخاطر المالية للدول بدقة.	تسهيل الرقابة الدولية

يظهر المسار التاريخي للمحاسبة المالية أنها انتقلت من إطارها المحلي الضيق لتصبح لغة المال والأعمال العالمية الأولى. إن جهود التوحيد والتجانس المحاسبي التي يقودها مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB) لم تعد ترفاً بيداغوجياً، بل أضحت ضرورة حتمية تفرضها متطلبات الشفافية واستقرار النظام المالي العالمي. وقد انخرطت العديد من الدول النامية والناشئة - ومنها الجزائر من خلال تبنيها للنظام المحاسبي المالي (SCF) المستمد من المعايير الدولية - في هذا المسار تماشياً مع متطلبات الاندماج في الاقتصاد العالمي وجلب الاستثمارات الأجنبية، مما يؤكد أن المحاسبة تظل الأداة الأقوى في خدمة التنمية الاقتصادية الشاملة.

ثانيا: مفهوم المحاسبة:

تعتبر المحاسبة مجالا معرفيا واسعا، وإن اختلف الكثير حول ماهيتها أمثل علما (une science) أم تقنية (une technique)، جرى حديثا تسميتها المحاسبة بلغة الأعمال لما لها من دور في توفير معلومات مالية كأرباح أو خسائر الشركات، وممتلكاتها (أصولها) أو حجم ديونها ومبيعاتها وغير من المعلومات المالية، لهذا يتطور تعريف ومفهوم المحاسبة من فن أو تقنية تسجيل البيانات إلى نظام معلومات وعلم له فروضه ومبادئه ونظرياته، وبمحت علمي قائم ومستمر.

صدر أول تعريف للمحاسبة كان في 1940م عن الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين « AAA » حيث ينص على "المحاسبة نظام يختص بتحليل وتسجيل وتبويب ثم تلخيص العمليات المالية التي حدثت في الوحدة الاقتصادية وذلك بقصد تحديد نتيجة أعمال هذه الوحدة عن فترة مالية معينة (سنة ميلادية عادة) وتحديد مركزها المالي في نهاية هذه الفترة".

وفي سنة 1970م طورت نفس الهيئة تعريفها واعتبرتها نظاما للمعلومات كالتالي: "المحاسبة نشط خدمي وظيفته الأساسية توفير معلومات كمية (ذات طبيعة مالية أساسا) عن المؤسسات الاقتصادية وذلك بقصد استخدام تلك المعلومات في اتخاذ القرارات الاقتصادية تتمحور حول المفاضلة بين العديد من بدائل العمل المتاحة".

◀ في الجزائر: عرف المشرع الجزائري المحاسبة المالية حسب ما نصت عليه المادة رقم 03 من القانون رقم 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 (الجريدة الرسمية عدد 74) والمتضمن النظام المالي المحاسبي (SCF): "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض قوائم مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضع خزينته في نهاية السنة المالية".

◀ ويمكن تعريفها بأنها: سيرورة (تتابع إجراءات وعمليات ومهام تهدف لتحقيق منتج نهائي) تشتمل على جمع معلومات حول الأحداث الاقتصادية لمؤسسة، وتسجيلها ومعالجتها وتقييمها وتصنيفها وفقاً لقواعد ومعايير وذلك بهدف إنتاج (توفير) معلومات ملائمة وفعالة للتحكم وتسيير أنشطة المؤسسة، ولتقديم شامل ومختصر يساعد على اتخاذ القرارات الاقتصادية لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة 1- محاضرة: تطور ومفهوم المحاسبة

◀ وبالتالي يمكن القول أن المحاسبة المالية هي مجموعة الإجراءات والقواعد والمبادئ المحاسبية التي تحكم عملية تسجيل الأحداث والعمليات الاقتصادية ذات الطبيعة المالية، وتقييمها وتبويبها وتلخيصها، وعرض نتائجها ضمن الكشوف المالية النهائية للمؤسسة، بما يسمح للأطراف المهتمة بنشاط المؤسسة باتخاذ القرارات الصحيحة.

ثالثاً: أنواع المحاسبة:

◀ **المحاسبة المالية:** والتي تضم بدورها: المحاسبة العامة ومحاسبة الشركات والمحاسبة المعمقة بالإضافة إلى محاسبة الضرائب ومحاسبة الأجور حيث يقوم بها المحاسبين وتركز على تقنيات التسجيل المحاسبي وفق دليل يتضمن رموز حسابات مبني على نظرية المحاسبة.

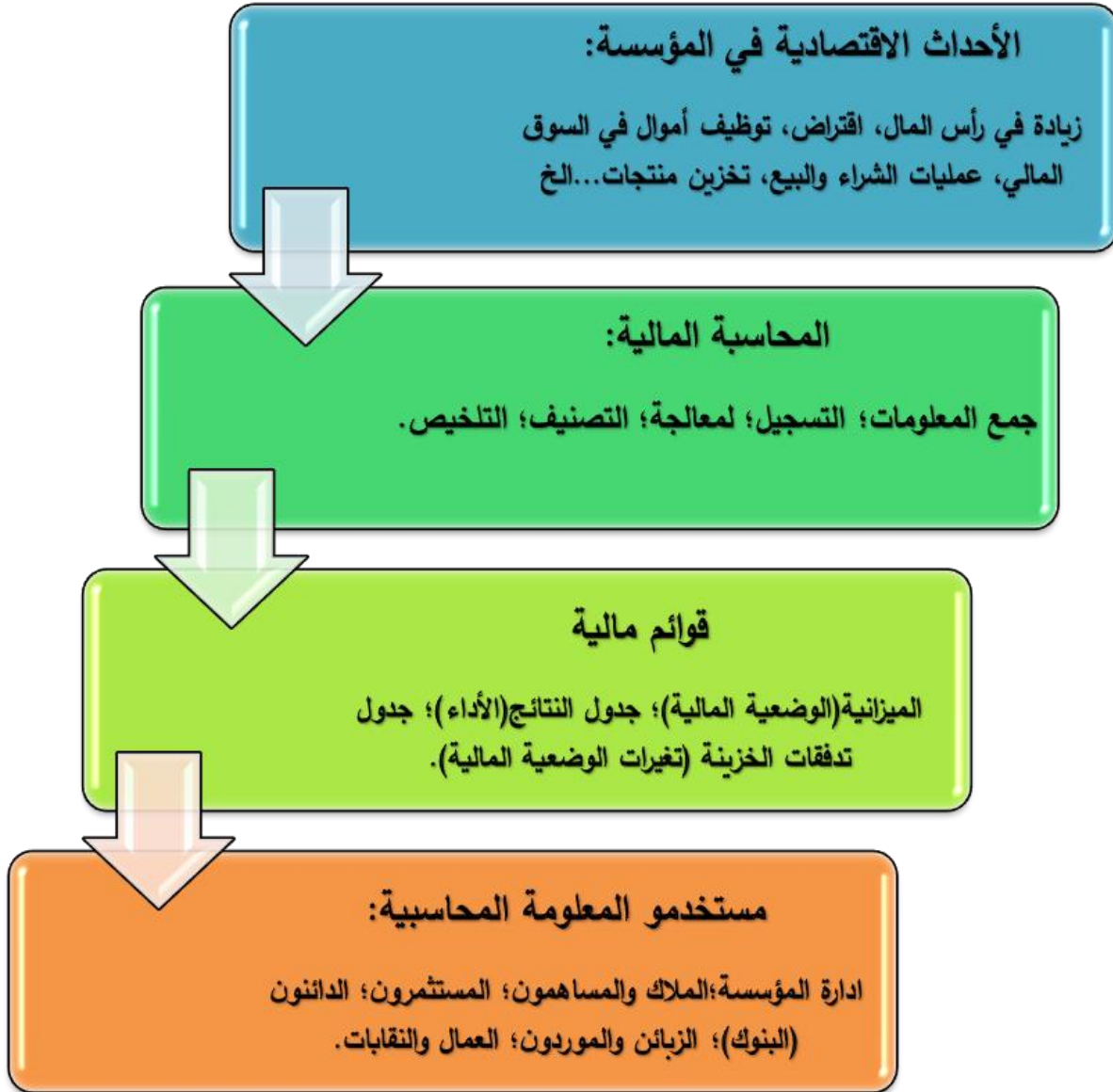
◀ **المحاسبة الادارية:** وتسمى كذلك بمحاسبة التسيير وهي تختص بتحليل التكاليف الموزعة على الوظائف الادارية للمنظمة من أجل مراقبة التسيير فيها ومن أشكالها: المحاسبة التحليلية، محاسبة الموارد البشرية، محاسبة التكاليف، الموازنات التقديرية ومراقبة التسيير؛

◀ **المحاسبة العمومية:** وهي المحاسبة الموجهة لخدمة أغراض المؤسسات ذات الطابع الإداري والتي تكون تابعة لهيئات الدولة مثل: البلدية، الدائرة، والولاية أو الجامعة وغيرها، وهي محاسبة تقوم على تسيير الإيرادات المتوفرة في شكل نفقات موزعة على مختلف الهيئات الإدارية ويغلب عليها كذلك الجانب القانوني فهي تعتمد على قوانين الميزانية ومبادئ المالية العامة؛

◀ **المحاسبة الوطنية:** تهتم هذه المحاسبة بدراسة مجموع نشاطات الدولة، حيث تزود الهيئات الوطنية بمعلومات مالية كافية تساعد في الرقابة على صرف أموال الدولة، وتعمل على خدمة أغراض التخطيط، ومن أنواعها: (المحاسبة الوطنية الاقتصادية؛ المحاسبة الوطنية البيئية؛ المحاسبة الوطنية الاجتماعية)؛

◀ **المحاسبة الخاصة:** تهتم هذه المحاسبة بدراسة المعلومات المحاسبية للقطاعات الخدمية والقطاعات الأولية وهي تختلف مع المحاسبة المالية في الدليل المحاسبي والذي يكون يحمل تصنيفات خاصة والقوائم المالية التي تكون خاصة كذلك وتشمل: المحاسبة الزراعية، محاسبة البنوك، محاسبة التأمينات، المحاسبة البترولية وغيرها.

يلخص الشكل التالي دور المحاسبة المالية في جمع المعلومات حول الأحداث الاقتصادية في المؤسسة وتقديمها في شكل قوائم مالية توفر لمستخدمي المعلومة المحاسبية صورة فوتوغرافية (صادقة، شاملة ومختصرة) عن الوضعية المالية للمؤسسة وأدائها المالي:



المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة والمحاسبية

2-محاضرة: النظام المحاسبي والمالي

أولاً: كيف وصلنا إلى النظام المحاسبي والمالي؟

لقد اعتمدت الجزائر عند الاستقلال على المخطط المحاسبي العام لسنة 1957 الموروث عن الاستعمار الفرنسي، وذلك إلى غاية صدور المخطط المحاسبي الوطني PCN نسخة 1975، الذي أصبح إجباري التطبيق في المؤسسات ابتداء من 01 جانفي 1976، وقد وضع ليستجيب لاحتياجات الاقتصاد الاشتراكي وخصائصه آنذاك، ومع الظروف الاقتصادية الراهنة.

ومع توجه الجزائر إلى اقتصاد السوق المفتوح بدخولها في شراكة مع الاتحاد الأوروبي وتقدم المفاوضات مع المنظمة العالمية للتجارة (OMC)، أصبح من الضروري تعديل النظام المحاسبي المعتمد وإعداد نظام محاسبي مالي يأخذ بنصوص معايير المحاسبة الدولية ويتوافق معها، بحيث يعمل على تجاوز نقائص المخطط السابق، مسايرة البيئة الدولية للمحاسبة، الإصلاحات والتحولات الاقتصادية في الجزائر، حيث صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون رقم 11_07 المؤرخ في 2007/11/25، وتلته مراسيم تنفيذية وقرارات تمثل القواعد الأساسية لتطبيقه منها:

○ المرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ في 26-05-2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11.

○ القرار المؤرخ في 26-07-2008 الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها.

○ المرسوم التنفيذي رقم 110-09 المؤرخ في 07-04-2009 المحدد لشروط وكيفية مسك المحاسبة بواسطة الإعلام الآلي.

ثانياً: ما هي المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي والمالي؟

حسب نص المادة 3 من القانون 11-07 المؤرخ في 2007/11/25 فقد تم تعريف المحاسبة المالية على أنها "نظام يهدف إلى تنظيم المعلومة المالية، يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، ذلك عن طريق تصنيفها، تقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة، ووضعية خزيرتها في نهاية السنة المالية".

ثالثاً: ما هي الكيانات الملزمة بمسك المحاسبة المالية؟

منصوص عليها في نص المادة 04 و 05 من القانون سالف الذكر.

◀ المادة 04: تلتزم الكيانات الآتية بمسك محاسبة مالية: الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري، التعاونيات، الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية أو غير التجارية، إذا كانوا

يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة، الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

◀ المادة 05 : يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها حد معين، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة، وقد حدد القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 سقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والأنشطة المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة.

◀ يقسم مدونة الحسابات حسب النظام الحاسبي المالي إلى 07 مجموعات وهي:

الصنف 01: حسابات رؤوس الأموال

الصنف 02: حسابات التثبيتات

الصنف 03: حسابات المخزون و قيد الانجاز

الصنف 04: حسابات الغير

الصنف 05: حسابات المالية

: الصنف 06: حسابات الأعباء (التكاليف)

الصنف 07: حسابات النواتج (الإيرادات)

◀ هذه المجموعات بدورها تقسم إلى قسمين :

حسابات الميزانية: من الصنف 01 إلى الصنف 05

وحسابات التسيير: هي الصنف 06 والصنف 07

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة 2-محاضرة: الإطار الفكري للنظام المحاسبي

يعني الإطار التصوري (الفكري) للنظام المحاسبي والمالي: الاتفاقيات (الفروض) المحاسبية، والمبادئ الأساسية للمحاسبة، والخصائص النوعية للمعلومات المالية حيث تستند عليها المحاسبة المالية في جميع مراحلها وإجراءاتها بهدف إنتاج قوائم مالية تعطي الصورة الصادقة للوضع المالي ولأداء المؤسسة المالي بتاريخ إقفال الحسابات.

أولاً: أهداف وأهمية المحاسبة المالية:

لقد تطورت أهداف المحاسبة تبعاً لتطور حاجيات المؤسسة ومحيطها، يمكن حصرها في:

- ◀ تعتبر أداة لمعرفة نتائج السنة المالية وتحديد مركزها المالي.
- ◀ تزويد مختلف المصالح في المؤسسة بالبيانات الضرورية لحساب ومراقبة مختلف التكاليف وتحديد أسعار البيع والقيام بمختلف التحليلات المالية.
- ◀ تزويد المخططين على المستوى الوطني بالبيانات الضرورية من أجل وضع ومتابعة تنفيذ مخططات التنمية الوطنية.
- ◀ تعريف الأطراف ذات المصلحة (الشركاء، الدائنين، البنوك، العملاء، الموردون... الخ) بالوضع المالي للمؤسسة وأدائها المالي.
- ◀ تعتبر الدفاتر المحاسبية أداة إثبات أمام المحاكم وإدارة الضرائب في حالة وقوع نزاعات.

ثانياً: الفروض (الاتفاقيات) المحاسبية الأساسية:

يبني النظام المحاسبي على أربعة فروض هي:

- 1- **فرض الوحدة المحاسبية:** يعني هذا الفرض أن للمنشأة الاقتصادية التي سيصمم لها النظام المحاسبي، شخصية معنوية مستقلة عن شخصية الملاك، وعلى هذا الأساس سيتم مسك الحسابات من وجهة نظر هؤلاء الملاك، مما يجعل الذمة المالية للمنشأة مستقلة عن الذمة المالية للملاك، أي أن الوحدة مستقلة مالياً وقانونياً عن ملاكها.
- 2- **فرض الاستمرارية:** يعني هذا الفرض أن عمر المنشأة مستقل عن عمر ملاكها، وأنها أي منشأة مستمرة في حياتها إلى ما لا نهاية ما لم تظهر قرينة موضوعية تشير إلى خلاف ذلك.
- 3- **فرض القياس النقدي:** ويقصد به أن العمليات التي يهتم النظام المحاسبي المالي بتحليلها وإثباتها أو تسجيلها هي تلك العمليات التي تمثل أحداثاً، يمكن التعبير عنها أو قياسها بقيم مالية نقدية، أما الأحداث الأخرى التي لا يمكن تمثيلها بقيم مالية فتبقى خارج نطاق النظام المحاسبي.

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة 2-محاضرة: الإطار الفكري للنظام المحاسبي

4- فرض ثبات القياس النقدي: يعني هذا أن وحدة القياس التي يستخدمها النظام المحاسبي وهي وحدة نقد ذات قيمة ثابتة لا تتغير بمضي الزمن أو بتغيير الظروف الاقتصادية.

ثالثا: المبادئ المحاسبية حسب النظام المحاسبي والمالي

حددت المادة رقم 06 من القانون 07-11 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن للنظام المحاسبي المالي، أهم المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والواجب مراعاتها لدى إعداد الكشوف المالية ولاسيما:

-محاسبة التعهد: أي تسجيل العمليات عند حدوثها وحتى إذا لم تتم تسويتها ماليا (لم ينتج عنها تدفقات مالية)، فمحاسبة التعهد تقوم على فكرة أن القوائم المالية التي تخص فترة مالية معينة يجب أن تشمل على كافة المصاريف المتعلقة بتلك الفترة بغض النظر عما إذا كانت تلك المصاريف دفعت أو لم تدفع، وكذلك الحال بالنسبة للإيرادات سواء حصلت هذه الإيرادات أم لم تحصل.

-استمرارية الاستغلال: تعد الكشوف المالية على افتراض أن المؤسسة مستمرة في نشاطها خلال السنوات القادمة، حيث يفترض هذا المبدأ أن الشركة ليس لها النية أو الحاجة لإنهاء نشاطها أو تقليصه بشكل كبير، وفي حالة ظهور مؤشرات قبل إصدار القوائم المالية توحى بأن الشركة ستوقف نشاطها وتعلن إفلاسها في المستقبل القريب، يجب على الشركة ألا تعد القوائم المالية على أساس الاستمرارية، كما يجب ذكر كل الأسباب التي أدت إلى هذا القرار في الملحق التفسيري. كما نصت المادة رقم 07 من المرسوم التنفيذي 08-156 المؤرخ في 26/05/2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11.

-مبدأ الوحدة المحاسبية: بموجب هذا المبدأ لا تهتم المحاسبة إلا بالأحداث والعمليات التي لها علاقة بنشاط الوحدة الاقتصادية أو القانونية، وأنه يقع على المحاسبة فقط تسجيل الأحداث والعمليات التي لها تأثير على وضعية المؤسسة دون سواها من الفئات الأخرى المهتمة بحياة وأعمال المؤسسة، كالمالكين والمسيرين. وقد نصت المادة رقم 09 من نفس المرسوم التنفيذي 08-156، على أنه يجب أن يعتبر الكيان (Entity) أو المؤسسة كما لو كانت وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها، ويجب أن لا تأخذ القوائم المالية في الحسبان إلا معاملات الكيان دون الملاك.

-مبدأ استقلالية الدورات المالية: عملا بفكرة تقسيم حياة المؤسسة إلى فترات زمنية متساوية (دورة مالية) استجابة للتشريعات القانونية، من أجل تحديد أعمال ونتائج المؤسسات خلال تلك الفترات (ربح أو خسارة) لتسهيل عمليات التسيير والرقابة والمقارنة. وعليه يقضي هذا المبدأ بأن كل دورة مالية مستقلة عن الدورات الأخرى في تحمل الأعباء والإيرادات. وقد نصت المادة رقم 12 من نفس المرسوم التنفيذي 08-156، على أنه يجب أن تكون نتيجة كل سنة

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة 2-محاضرة: الإطار الفكري للنظام المحاسبي

مالية مستقلة عن السنة التي سبقتها والسنة الموالية، ولأجل تحديدها يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط، إضافة إلى المادة رقم 13 من نفس المرسوم والتي تناولت مبدأ الاستقلالية.

-مبدأ الحيطة والحذر: هذا المبدأ يقضي بعدم أخذ المؤسسة في الحسبان أية إيرادات متوقعة سوف تحدث في المستقبل، مع الاحتياط والأخذ في الحسبان للأعباء التي قد تتحملها والخسائر التي قد تتكبدها في المستقبل.

وقد نصت المادة رقم 14 من نفس المرسوم التنفيذي 08-156 على أنه يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك.

-مبدأ ثبات الطرق المحاسبية: يقضي بضرورة التزام المؤسسة إتباع مبدأ واحد أو طريقة محاسبية واحدة في إعداد القوائم المالية لا غيرها من فترة إلى أخرى، وذلك بهدف إجراء المقارنات بين مختلف الدورات المحاسبية أو المالية. وقد نصت المادة رقم 05 من نفس المرسوم التنفيذي 08-156 على أن الطرق المحاسبية تتمثل في المبادئ والاتفاقيات والقواعد والتطبيقات الخصوصية المحددة والتي يجب على الكيان تطبيقها بشكل دائم من سنة مالية إلى أخرى لإعداد وعرض القوائم المالية.

-مبدأ التكلفة التاريخية: تسجل العمليات عند حدوثها على أساس تكلفة الافتناء أو الإنتاج بالنسبة للأصول، وفي تاريخ قيام الالتزام بالنسبة للخصوم مع افتراض ثبات قيمة النقود. وقد نصت المادة رقم 16 من نفس المرسوم التنفيذي 08-156 على أنه يجب أن تقيد عناصر الأصول والخصوم والإيرادات والأعباء وتعرض في القوائم المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون أخذ أبر تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة، إلا أن الأصول والخصوم ذات الخصوصية مثل الأصول البيولوجية والأدوات المالية يتم تقييمها بقيمتها الحقيقية.

-مبدأ القيد المزدوج: تسهيلات لعمليات المراجعة والرقابة، يقضي بتسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة في طرفين (مدین، دائن) بشرط أن تتساوى في كل عملية المبالغ المسجلة في الجهة المدينة مع تلك المسجلة في الجهة الدائنة.

-مبدأ عدم المقاصة: لا يرخص بالمقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية، أو بين عناصر الأعباء والنتائج، إلا في حالة استثنائية بموجب القانون.

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة 2-محاضرة: الإطار الفكري للنظام المحاسبي

رابعاً: الخصائص النوعية للمعلومات المالية:

حدد النظام المحاسبي المالي خصائص نوعية يسمح توفرها يجعل المعلومات المنشورة في القوائم المالية ذات منفعة بالنسبة لمستخدميها، وتمثل هذه الخصائص فيما يلي:

- 1) القابلية للفهم (Understandability) سهولة فهم المعلومة المقدمة من خلال القوائم المالية.
- 2) ملائمة المعلومة (مفيدة): (relevance) تفيد متخذ القرار وتوجهه نحو الطريق السليم.
- 3) القابلية للمقارنة: (comparability) تسمح بإجراء مقارنات معتبرة بين الدورات المالية وبين المؤسسات.
- 4) المصدقية: (reliability) خالية من الأخطاء والغموض، وتكون المعلومة صادقة إذا تم تحضيرها وفق المبادئ:

أ- الصورة الصادقة (True and fair view) : حتى تتوفر هذه الصورة لا بد من احترام قواعد ومبادئ المحاسبة وإذا كانت هناك قاعدة أو مبدأ يؤثر سلباً على هذه الصورة ينبغي حذفه والإشارة إلى ذلك في الملحق.

ب- الحذر والشمولية. ج- الحياد وتغليب الحقيقة الاقتصادية على المظهر القانوني: (substance over form) مثلاً الأصل المقتنى بواسطة قرض إيجاري يظهر في قائمة الأصول رغم أنه قانوناً ليس ملكاً للمؤسسة.

تكمّن الأهمية الجوهرية للخصائص النوعية للمعلومات المالية في جعل القوائم المالية أداة ذات منفعة حقيقية وإطاراً يُسترشد به من طرف مختلف المستخدمين لاتخاذ قرارات اقتصادية سليمة. ويمكن تفصيل فائدتها وأهميتها فيما يلي:

- ترشيد القرارات الاقتصادية: من خلال توفر خاصية "الملاءمة"، تكتسب المعلومات القدرة على التأثير المباشر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين، وتساعدهم في تقييم الأحداث الماضية، الحاضرة، أو التنبؤ بالمستقبلية.

- بناء الثقة والموثوقية: توفر خاصية "المصدقية" بيئة خالية من الأخطاء والانحرافات أو التحيز. هذا التمثيل الصادق للأحداث الاقتصادية يبني ثقة قوية لدى الأطراف المتعاملة مع المؤسسة.

- تسهيل تقييم الأداء وتحديد مسارات الاستثمار: تتيح خاصية "قابلية المقارنة" للمستثمرين ومستخدمي القوائم المالية إجراء مقارنات لأداء المؤسسة عبر فترات زمنية متعاقبة، أو مقارنته بأداء مؤسسات أخرى في نفس الفترة الزمنية. وهذا يساعد في اقتناص وتقييم فرص الاستثمار والإقراض المتعددة. ضمان فعالية التواصل المالي: تضمن خاصية "الوضوح وقابلية الفهم" أن تكون المعلومات واضحة وسهلة الاستيعاب مباشرة من قبل المستخدمين .

أولاً: التدفقات

تكتسي دراسة التدفقات (Flux) أهمية جوهرية في المحاسبة المالية، حيث تُعد حجر الأساس لفهم ميكانيزمات التسجيل المحاسبي. فالمحاسبة في جوهرها ليست سوى نظام مصمم لتتبع وترجمة حركة هذه التدفقات، سواء كانت مادية (حقيقية) أو مالية، بين المؤسسة ومحيطها الاقتصادي. إن الفهم الدقيق لطبيعة كل تدفق، من خلال تحديد مصدره (المورد) ووجهته (الاستخدام)، يُمثل المنطق العلمي الذي يُبنى عليه مبدأ القيد المزدوج؛ وهو ما يضمن في النهاية معالجة محاسبية سليمة تترجم الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مالية موثوقة تعكس بصدق المركز المالي للمؤسسة وتتوافق مع متطلبات النظام المحاسبي المالي (SCF).

1- تعريف التدفق: هو حركة السلع والمعلومات والخدمات والأموال التي تتم داخل المؤسسة نفسها أو مع متعاملاتها، وعليه فالتدفق يمثل حركة عناصر ذمة المؤسسة دخولاً أو خروجاً منها.

2- تصنيف التدفقات: تصنف التدفقات إلى:

- **تدفقات المعلومات:** وهي **تدفقات داخلية** تتم داخل المؤسسة مثلاً: تبادل الوثائق ما بين الأقسام ومصالح المؤسسة، و**تدفقات خارجية** تتم بين المؤسسة ومتعاملاتها مثلاً: وصل الطلبية (Bon de commande)، ووصل التسليم (Bon de livraison).

- **تدفقات اقتصادية:** وتقسم حسب طبيعتها إلى:

تدفق حقيقي (مادي): يمثل حركة العناصر المادية لمختلف السلع والمعدات والآلات وغيرها.

تدفق شبه حقيقي (معنوي): يمثل الخدمات التي تتم بين مصالح المؤسسة (داخلية) أو مع متعاملاتها (خارجية) وتقييم بالنقود مثل الحصول على تراخيص أو برمجيات، أو الحقوق المترتبة على زبائنها، أو ديون المؤسسة تجاه البنوك.

تدفق مالي: ويمثل حركة أموال المؤسسة من مختلف التسديدات والتحصيلات التي تتم مع متعاملاتها، أو التحويلات التي تتم داخلها.

إن مبدأ التسجيل المحاسبي يتطلب تحليل كل تدفق إلى **مصدر** واستخدام مع تحديد قيمته وتاريخه كالتالي:

- **مصدر التدفق:** هو منشأ ونقطة انطلاق التدفق الاقتصادي.

- **استخدام التدفق:** هو وجهة ونقطة وصول التدفق الاقتصادي.

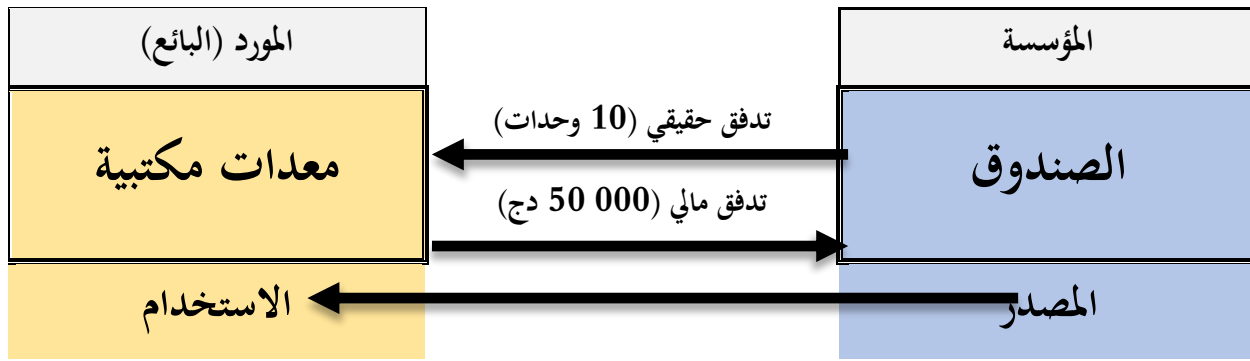
- **القياس النقدي:** يتعلق الأمر بالقيمة المالية للعنصر المتدفق.

المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة 1-محاضرة: التدفقات والحسابات

ملاحظة: كل تدفق يتم بين المؤسسة والغير يكون متساوي في القيمة ومتعاكس في الاتجاه.



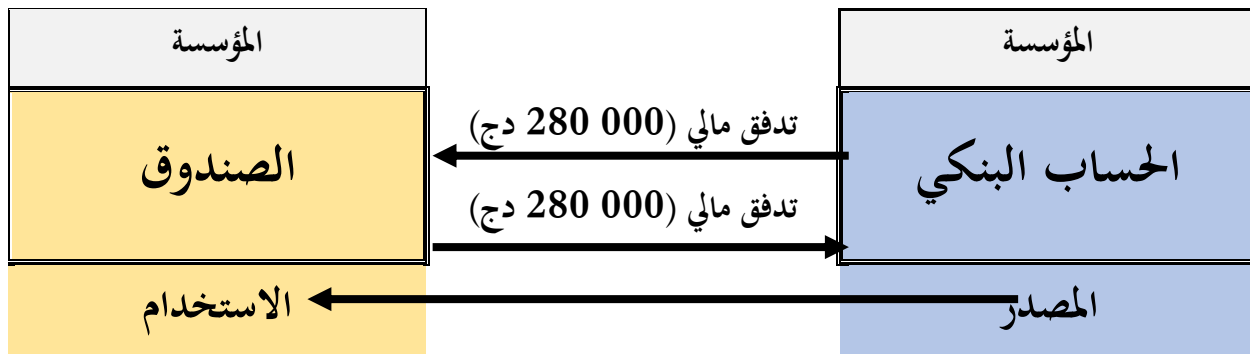
مثال 1: اشترت المؤسسة 10 وحدات من المعدات مكتبية بمبلغ إجمالي 50 000 دج تم الدفع للمورد نقدا.
المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية.
الحل 1:



تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي)، وهي متمثلة في تدفقين:

- التدفق الحقيقي هو استلام معدات المكتب مقابل المبلغ المدفوع.
- التدفق المالي يتمثل في خروج الأموال من صندوق المؤسسة وهو المصدر.

مثال 2: سحبت المؤسسة مبلغ 280 000 دج من حسابها البنكي وأودعته في الصندوق.
المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية.
الحل 2:



المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة 1-محاضرة: التدفقات والحسابات

تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة وهي متمثلة في تدفقين ماليين:

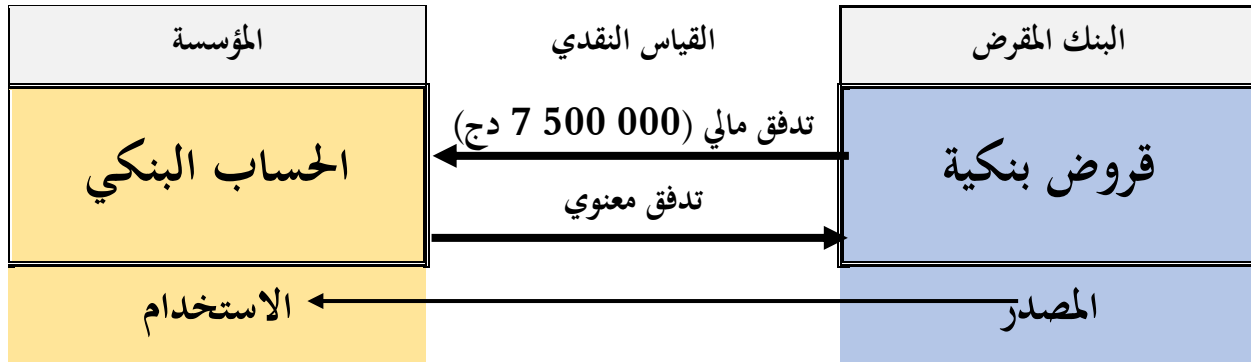
- التدفق المالي الأول يتمثل في سحب الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة وهو المصدر.
- التدفق المالي الثاني هو تحويل المبلغ إلى صندوق المؤسسة نفسها.

مثال 3: بتاريخ 2023/10/22 تحصلت المؤسسة على قرض بنكي قيمته 7 500 000 دج أودعته في حسابها

البنكي

المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية.

الحل 3:



تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي)، وهي متمثلة في تدفقين:

- التدفق المالي يتمثل في الحصول على قرض بنكي (المصدر) وإيداعه في الحساب البنكي للمؤسسة (الاستخدام).

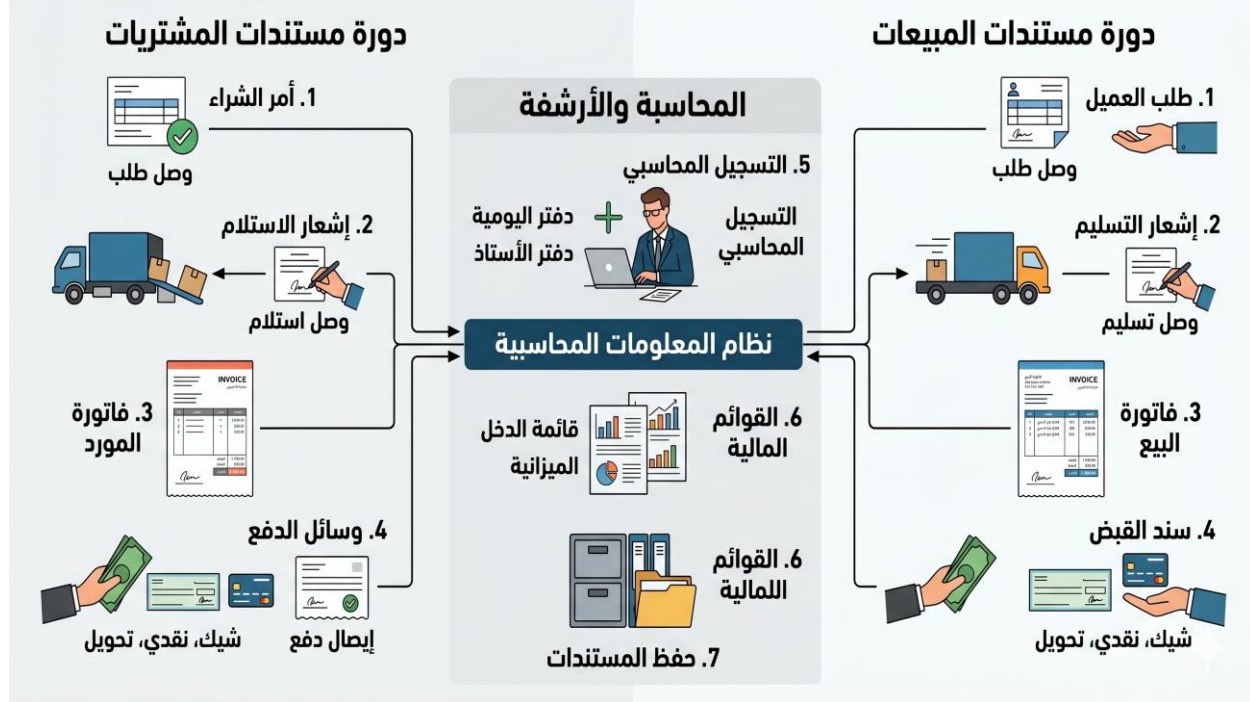
المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة 1-محاضرة: التدفقات والحسابات

3- وثائق إثبات التدفقات :

عند بداية كل عملية يقوم الزبون بتقديم طلبته عن طريق **وصل الطلب** (هو وثيقة تجارية تحمل: اسم الوثيقة وتسلسلها الرقمي، اسم الزبون وعنوانه، اسم المورد وعنوانه، تاريخ إنشائها، تفاصيل عن السلعة المطلوبة، ختم وتوقيع الزبون) ويسلمه للبائع.

عند استلام البائع تلك الطلبية وموافقته عليها يقوم بتحضيرها ويتم تسليمها للزبون مرفقة ب**وصل التسليم** (هو وثيقة تجارية تحمل: اسم الوثيقة وتسلسلها الرقمي، اسم المورد وعنوانه، اسم الناقل، اسم الزبون، تاريخ إنشائها، تفاصيل عن السلعة المستلمة، ختم وتوقيع المورد) و**الفاتورة** التي ينتج عنها تسجيل محاسبي كونها وثيقة إثبات للعملية (وهي وثيقة تجارية قانونية تحمل: اسم الفاتورة ورقمتها التسلسلي، اسم وعنوان المورد ورقم سجله التجاري RC ورقم التعريف الجبائي NIF، رقم وتاريخ وصلي الطلب والتسليم، تفاصيل عن السلعة المباعة-الكمية والسعر الوحدوي وبيان السلعة-، المبلغ خارج الرسم HT، الرسم على القيمة المضافة TVA، المبلغ المتضمن الرسم TTC) وهي تدعو الزبون لدفع المبلغ الظاهر بها).

دورة المستندات الثبوتية في المؤسسة الاقتصادية



المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة 1-محاضرة: التدفقات والحسابات

ثانياً: الحسابات

1- تعريف الحساب (Le compte)؛ (Account):

ظهر الحساب كوسيلة لتحديد رصيد أي عنصر (حساب) في أي مرحلة من مراحل الدورة المحاسبية، حيث يمثل حركة التدفقات الموجبة والسالبة التي تطرأ على كل عنصر، وهو عبارة عن جدول ذو جانبين، أيمن يعرف بالمدين (Débit) ونسجل فيه الاستخدام، وجانب أيسر يعرف بالدائن (Crédit)نسجل فيه المصدر، ويخصص الحساب لإظهار القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به خلال فترة محددة، بحيث يكون الجانبان متساويان.

2- شكل الحساب: يأخذ الحساب أحد الأشكال التالية:

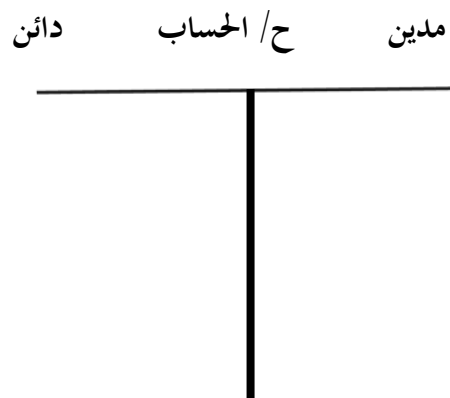
➤ في شكل جدول تفصيلي:

ح/ الحساب

المبالغ		البيان	صفحة اليومية	التاريخ
دائن	مدين			
			***	****/**/**
			***	****/**/**
			***	****/**/**
			***	****/**/**
		المجموع		

➤ الشكل البسيط:

ويكون في شكل حرف "T"



المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة 1-محاضرة: التدفقات والحسابات

مثال: في 2023/01/02 كان رصيد حساب صندوق المؤسسة لدينا بمبلغ 380 000 دج، وقد قامت خلال الشهر بالعمليات التالية:

01/05 - تحويل مبلغ 50 000 دج من البنك إلى الصندوق.

01/07 - تسديد مصاريف هاتف 5 000 دج نقدا.

01/11 - شراء بضاعة ب 10 000 دج نقدا.

01/13 - شراء معدات وأدوات ب 80 000 دج نقدا.

01/20 - باعت بضاعة بقيمة 20 000 دج نقدا.

01/25 - تسديد أجور 100 000 دج نقدا.

01/30 - شراء بضاعة ب 10 000 دج نقدا.

المطلوب: تسجيل العمليات في حساب الصندوق ثم استخراج رصيده.

الحل: كلمة نقدا تعني أن العملية تمت بواسطة الصندوق (خزينة المؤسسة)

✓ في شكل جدول تفصيلي:

ح/ 53 الصندوق المبالغ

التاريخ	صفحة اليومية	البيان	مدين	دائن
01/01		رصيد أولي	380 000	-
01/02		تحويل من البنك	50 000	-
01/05		تسديد مصاريف هاتف	-	5 000
01/07		شراء بضاعة	-	10 000
01/11		شراء معدات وأدوات	-	80 000
01/13		بيع بضاعة	20 000	-
01/20		تسديد أجور	-	100 000
01/25		شراء بضاعة	-	10 000
01/30		رصيد مدين	-	245 000
01/31				
		المجموع	450 000	450 000

المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة 1-محاضرة: التدفقات والحسابات

✓ الشكل المبسط للحساب:

ح/ 53 الصندوق

مدین	دائن
رصيد أولي 380 000	
50 000	
	5 000
	10 000
	8 000
	100 000
	10 000
20 000	
	رصيد مدین 245 000
450 000	450 000

رصيد الحساب هو الفرق بين طرفه المدین وطرفه الدائن، ونسجل الرصيد في الجانب الأصغر وينسب إلى الجانب الأكبر، وغلق الحساب يكون بإظهار توازن طرفيه.

3- تصنيف الحسابات:

✓ حسابات الذمة المالية (حسابات الميزانية): وهي تظهر بجانب الأصول أو الخصوم في الميزانية، في النظام المحاسبي المالي تضم حسابات الأصناف من 1 إلى 5.

✓ حسابات التسيير (الاستغلال): تظهر بحساب النتيجة ولا تظهر بالميزانية، تضم حسابات الأعباء (6) وحسابات النواتج (7).

4- قاعدة فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها:

✓ حسابات الأصول وحسابات المصاريف (6): تفتح في الطرف المدین، تتزايد فيه وتتناقص في الطرف الدائن.

✓ حسابات الخصوم وحسابات النواتج (7): تفتح في الطرف الدائن، تتزايد فيه وتتناقص في الطرف المدین.

المحور الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة 1-محاضرة: التدفقات والحسابات

5- تسجيل العمليات في الحسابات:

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

مثال 01: شراء بضاعة بـ 10 000 دج على الحساب (لم يتم تسديدها)، يكون حساب موردو المخزونات دائئا لأنه مصدرا للتدفق، وحساب مشتريات بضاعة مدينا لأنه استخداما.

380 ح/ مشتريات بضاعة	401 ح/ موردو المخزونات
د	د
م	م
10 000	10 000

مثال 02: بيع بضاعة بقيمة 15 000 دج، تم تحصيل 12 000 دج نقدا والباقي على الحساب.

يكون حساب مبيعات بضاعة دائئا لأنه مصدرا للتدفق النقدي، ويكون حساب كل من الصندوق والعملاء مدينا لأنه استخداما.

411 ح/ العملاء	53 ح/ صندوق	700 ح/ مبيعات بضاعة
	12 000	15 000
		3000

مثال 03:

تسديد مصاريف الهاتف 5 000 دج بشيك بنكي.

يكون حساب البنك دائئا لأنه مصدر التدفق النقدي، وحساب مصاريف الهاتف مدينا لأنه استخداما.

626 ح/ مصاريف هاتف	512 ح/ البنك
د	د
م	م
5 000	5 000

أولاً: المستندات المحاسبية/ (نظرة قانونية)

المستندات المحاسبية عنصر أساسي من عناصر النظام المحاسبي، وتستخدم لتسجيل وتلخيص وتبويب عمليات المؤسسة الاقتصادية بناءً على المستندات والوثائق المبررة لها.

يلزم القانون الجزائري المؤسسات الاقتصادية الخاضعة للنظام المالي المحاسبي بمسك الدفاتر والمستندات المحاسبية، وذلك طبقاً للقانون التجاري وكذا القانون المتضمن النظام المالي المحاسبي.

لزم القانون التجاري الجزائري في مواده من "09" إلى "18" التاجر سواء كان معنوي أو طبيعي على مسك الدفاتر المحاسبية و التي تتمثل في دفتر اليومية **le journal**، دفتر جرد **livre d'inventaire comptable**، حيث وضع المشرع عدة شروط وقواعد لمسك هذه الدفاتر و بيّن الهدف من استخدامها.

كما ان المواد من "20" إلى "24" من القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي قد نصت هي كذلك على الزامية مسك المؤسسة للدفاتر المحاسبية التالية : دفتر اليومية **le journal**، دفتر الأستاذ **le grand livre** و دفتر الجرد **livre d'inventaire**، يتم ترقيمها والتأشير عليها من طرف رئيس المحكمة لتكون لها الصفة القانونية و الثبوتية امام العدالة.

➤ كما لزم القانون الجزائري اعتماد وثائق الإثبات عند كل تسجيل محاسبي (فواتير، سندات، عقود، وصولات وغيرها) و كذا الاحتفاظ بهذه الدفاتر والوثائق لمدة 10 سنوات. ولقد حدد القانون التجاري والمتمثلة فيما يلي

✓ عدم الشطب فيها أو التمزيق منها أو ترك فراغات أو الكتابة على الهوامش؛

✓ كما اوجب جمع مبالغ الصفحات ونقل المجموع أسفل الصفحة المنتهية إلى بداية الصفحة الموالية ويدعى بالمجموع المرحل.

1- دفتر اليومية: وهو دفتر رسمي إجباري مرقم وعليه ختم المحكمة تسجل فيه يوميا كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة حسب تسلسلها الزمني و وفقا لمبدأ القيد المزدوج مع الإثبات بواسطة السندات والوثائق المحتفظ بها لضمان صدقيتها، يسمى التسجيل المحاسبي في اليومية بالقيد المحاسبي.

تعتبر الميزانية الافتتاحية عملية محاسبية يجب تسجيلها في دفتر اليومية ويسمى قيد بداية النشاط او اثبات ارصدة الميزانية الافتتاحية.

المحور الثاني: مفاهيم أساسية 2-محاضرة: المستندات والدورة المحاسبية

وتأخذ اليومية الشكل التالي :

المبالغ		التاريخ	رقم الحساب	
دائنة	مدينة		دائن	مدین
	XXXX	من ح/ الحسابات المدينة		XXX
XXXX		الى ح/ الحسابات الدائنة	XXX	
		البيان او شرح العملية		

2- أنواع القيود المحاسبية في دفتر اليومية

◀ القيود البسيطة : يحتوي هذا القيد على حسابين فقط، يتم تسجيل احدهما في الطرف المدین والاخر يسجل في الطرف الدائن، ويتم ترميز الطرف المدین بالرمز (من ح/)، والطرف الدائن بالرمز (الى ح/)، حيث (ح) اختصار لكلمة حساب:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدین		دائن	مدین
	XXX	من ح/ المدین		XXX
XXX		الى ح/ الدائن	XXX	
		بيان العملية		

◀ القيود المركب : يحتوي القيد المركب على أكثر من حساب في الطرف المدین أو في الطرف الدائن أو في كليهما، فإذا كان الطرف المدین يحتوي على أكثر من حساب نستخدم الرمز (من مذكورين)، وكذلك إذا كان الطرف الدائن يحتوي على أكثر من حساب نستخدم الرمز (إلى مذكورين)، كالتالي:

المحور الثاني: مفاهيم أساسية 2-محاضرة: المستندات والدورة المحاسبية

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		دائن	مدين
	xxx	من المذكورين ح/ المدين		xxx
		ح/المدين		xxx
xxx		الى ح /الدائن	xxx	
بيان العملية				

3- الدفتر الكبير:

هو دفتر يضم كل الحسابات التي استعملتها المؤسسة خلال الدورة واستخراج أرصدها، كما انه إلزامي و ضروري بالنسبة للمؤسسة، وفي بداية كل سنة مالية يخصص المحاسب صفحة أو عدة صفحات لكل حساب ثم يسجل الرصيد الافتتاحي بالطرف المناسب من الحساب، وخلال السنة يتم نقل العمليات من اليومية إلى الدفتر الأستاذ، بحيث يتم ترحيل المبالغ من الجانب المدين من اليومية إلى نفس الجانب (المدين) من الدفتر الأستاذ، وترحيل المبالغ من الجانب الدائن في اليومية إلى الجانب الدائن في دفتر الأستاذ لكل حساب، وفي نهاية السنة يتم ترصيد الحسابات بهدف إعداد ميزان المراجعة والكشوف المالية. ويكون شكل صفحة الحساب على الدفتر الكبير كالتالي:

المبالغ		البيان	صفحة اليومية	التاريخ
دائن	مدين			
***	***	الرصيد الأولي	***	****/*/**
***	***	*****	***	****/*/**
***	***	*****	***	****/*/**
***	***	*****	***	****/*/**
		الرصيد النهائي		
*****	*****	المجموع		

المحور الثاني: مفاهيم أساسية 2-محاضرة: المستندات والدورة المحاسبية

4- دفتر الجرد: هو دفتر تسجل فيه الميزانية الختامية وحسابات النتائج في نهاية الدورة المحاسبي أي N/31/12 وقد نصت المادة 10، إذ يجب على التاجر أن يجري سنويا جردا للأصول والخصوم، أي ما له من عقارات ومنقولات وأموال في حوزته سواء كانت في حوزته أو في حوزة غيره وهذا ما يسمى بالأصول أما الخصوم فهي تمثل الديون التي هي لصالح الغير في ذمة التاجر، وعليه بعد القيام بعملية الجرد عليه أن يقضي كل الحسابات وأن يقفل دفتر الجرد قبل 31 ديسمبر من كل سنة، وذلك قصد إعداد ميزانية وحساب النتائج اللذان ينسخان في دفتر الجرد.

تمرين تطبيقي مطول حول الدفاتر المحاسبية

بتاريخ 2024/03/01، بدأت "مؤسسة الأمل" نشاطها التجاري، وتمثلت ميزانيتها الافتتاحية في العناصر التالية:

مباني إدارية (213): 2.000.000 دج، بضاعة (30): 800.000 دج، أموال بالبنك (512): 1.200.000 دج، أموال بالصندوق (53): 500.000 دج، رأس المال (101): 4.500.000 دج.

خلال شهر مارس 2024، قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- **04/03/2024:** شراء بضاعة بمبلغ 300.000 دج من المورد "أحمد"، سدد نصفها بشيك بنكي والنصف الآخر على الحساب (فاتورة رقم 01، وصل الدخول رقم 10).
- **10/03/2024:** بيع بضاعة للزبون "علي" بمبلغ 600.000 دج، قبض منها 400.000 دج بشيك بنكي والباقي على الحساب (فاتورة رقم 05). تكلفة البضاعة المباعة هي 250.000 دج (وصل الخروج رقم 12).
- **15/03/2024:** سحب مبلغ 100.000 دج من البنك وإيداعه في الصندوق لتمويل الخزينة.
- **20/03/2024:** تسديد مصاريف الصيانة والإصلاح بقيمة 40.000 دج نقداً.

المحور الثاني: مفاهيم أساسية 2-محاضرة: المستندات والدورة المحاسبية

- 25/03/2024: تسديد ما تبقى من دين المورد "أحمد" بشيك بنكي.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
2. الترحيل إلى دفتر الأستاذ (الحسابات الرئيسية).
3. إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.

1-التسجيل في دفتر اليومية

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
..... 01/03/2024				
	2.000.000	مباني		213
	800.000	مخزونات البضائع		30
	1.200.000	بنوك الحسابات الجارية		512
	500.000	الصندوق		53
4.500.000		رأس المال	101	
		التقيد الافتتاحي للمؤسسة		
..... 04/03/2024				
	300.000	مشتريات بضاعة		380
150.000		بنوك الحسابات الجارية	512	
150.000		موردو المخزونات	401	

المحور الثاني: مفاهيم أساسية 2-محاضرة: المستندات والدورة المحاسبية

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		فاتورة شراء رقم(01)		
300.000	300.000	مخزونات البضائع مشتريات بضاعة وصل دخول البضاعة رقم(10)	380	30
..... 10/03/2024				
600.000	400.000 200.000	بنوك الحسابات الجارية زبائن مبيعات بضاعة فاتورة بيع رقم(05)	700	512 411
250.000	250.000	بضاعة مستهلكة (مبيعة) مخزونات البضائع وصل خروج البضاعة رقم(12)	30	600
..... 15/03/2024				
100.000	100.000	الصندوق بنوك الحسابات الجارية (سحب أموال من البنك للصندوق)	512	53
..... 20/03/2024				
40.000	40.000	صيانة وإصلاحات الصندوق (سديد مصاريف الصيانة نقداً)	53	615

المحور الثاني: مفاهيم أساسية 2-محاضرة: المستندات والدورة المحاسبية

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
..... 25/03/2024				
150.000	150.000	موردو المخزونات بنوك الحسابات الجارية (تسديد رصيد المورد بشيك)	512	401

2-الترحيل إلى دفتر الأستاذ

نعرض هنا الحسابات المالية وحسابات المخزون للتوضيح الشامل:

ح/ 512 بنوك الحسابات الجارية	
دائن (مصدر)	مدين (استخدام)
150.000 (مورد)	1.200.000 (رصيد أولي)
100.000 (صندوق)	400.000 (زبون)
150.000 (مورد)	
مجموع 400.000 :	مجموع 1.600.000 :
	رصيد مدين 1.200.000 :

ح/ 53 الصندوق	
دائن (مصدر)	مدين (استخدام)
40.000 (صيانة)	500.000 (رصيد أولي)
	100.000 (تحويل بنك)
مجموع 40.000 :	مجموع 600.000 :
	رصيد مدين 560.000 :

المحور الثاني: مفاهيم أساسية 2-محاضرة: المستندات والدورة المحاسبية

ح / 30 مخزونات البضائع	
مدین (استخدام)	دائن (مصدر)
800.000 (رصید أولی)	250.000 (مبيعات)
300.000 (شراء)	
مجموع 1.100.000 :	مجموع 250.000 :
رصید مدین 850.000 :	

ح / 401 موردو المخزونات	
مدین (استخدام)	دائن (مصدر)
150.000 (تسديد)	150.000 (فاتورة)
مجموع 150.000 :	مجموع 150.000 :
رصید معدوم (مقفل 0)	

3- إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد

الأرصدة		المبالغ - المجاميع -		إسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدین	دائن	مدین		
4.500.000		4.500.000		رأس المال	101
	2.000.000		2.000.000	مباني إدارية	213
	850.000	250.000	1.100.000	مخزونات البضائع	30
		300.000	300.000	مشتريات بضاعة	380
		150.000	150.000	موردو المخزونات	401
	200.000		200.000	زبائن	411

المحور الثاني: مفاهيم أساسية 2-محاضرة: المستندات والدورة المحاسبية

الأرصدة		المبالغ -المجاميع-		إسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
	1.200.000	400.000	1.600.000	بنوك الحسابات الجارية	512
	560.000	40.000	600.000	الصندوق	53
	250.000		250.000	بضاعة مستهلكة	600
	40.000		40.000	صيانة وإصلاحات	615
600.000		600.000		مبيعات بضاعة	700
5.100.000	5.100.000	6.240.000	6.240.000	المجموع العام	

ثانياً: الوثائق الثبوتية *Les pièces justificatives*

الوثائق الثبوتية هي مستندات تدعم وتثبت القيد المحاسبي، يجب أن تكون مؤرخة. قد يكون الوثيقة الثبوتية مستنداً يبرر قيداً محاسبياً واحداً معزولاً أو ملخصاً يبرر مجموعة من العمليات. ويمكن أن تأتي من طرف ثالث (فاتورة المورد على سبيل المثال) أو يتم إعدادها من قبل الشركة (فاتورة المبيعات على سبيل المثال).

يجب الاحتفاظ بجميع الوثائق الثبوتية في شكلها الأصلي. ووضع طريقة تصنيف تسهل الربط بين المستند الداعم والقيد المحاسبي الخاص به. ومن أمثلة هذه الوثائق ما يلي:

- الفاتورة (فواتير البيع، فواتير الشراء) *Facture*
- سند التسليم *Bon de livraison*
- سند الاستلام (ايصالات استلام) *Bon de réception*
- كشف الأجور و الرواتب *Fiche de paie*
- الصك البنكي *Le chèque bancaire*
- الكميالة *Lettre de change* أو السند لأمر *Billet à ordre*

على الرغم من أن الوثائق الثبوتية لها خصائصها، إلا أن بعض المعلومات إلزامية لجميعها. يجب أن تذكر الوثائق الثبوتية ما يلي: تاريخ العملية، تحديد هوية الأطراف المعنية، خصائص والقيمة المالية العملية، الترميز أو الترقيم الخاص بالمستند للتصنيف والتبويب،

إذا كانت الوثائق الثبوتية لا تحتوي على هذه العناصر، حيث تعتبر هذه البيانات في المستندات المحاسبية إلزامية لتمكين من التحقق من التسجيلات المحاسبية.

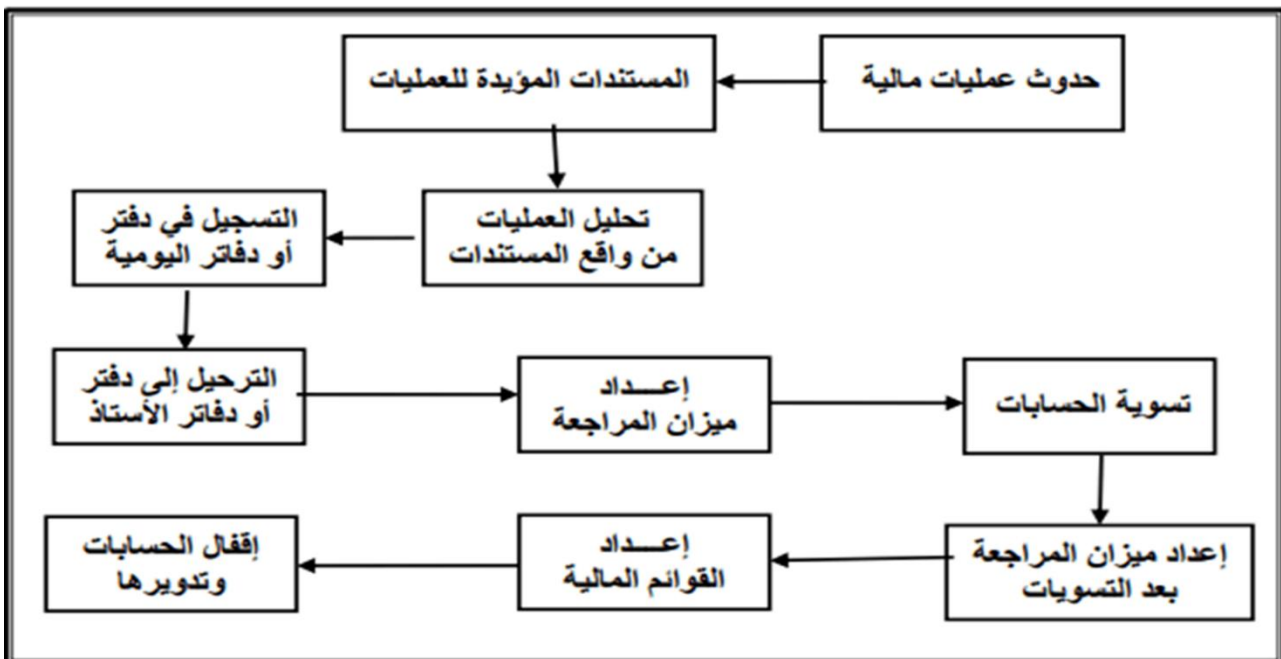
ثالثا: الدورة المحاسبية (المراحل)

1- اعداد المستند وتحليل العملية المالية: عند حدوث العملية المالية فإنه يتم اعداد المستند الذي يثبت صحة العملية المالية، ليقوم المحاسب بعد ذلك بتحليل العملية المالية وتحديد الطرف المدين والطرف الدائن .

2- تسجيل القيود في دفتر اليومية: بعد ان يقوم المحاسب بتحليل العملية المالية وتحديد الطرف المدين والطرف الدائن يقوم بعد ذلك بتسجيل العملية المالية في دفتر اليومية على شكل قيود محاسبية متسلسلة حسب التاريخ.

3- ترحيل القيود من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ وترصيد الحسابات: بعد تسجيل العملية في دفتر اليومية يتم بعد ذلك نقل وترحيل المبالغ المدينة والدائنة من دفتر اليومية الى الحسابات التي تآثرت بالعملية المالية في دفتر الأستاذ، وذلك لمعرفة رصيد كل حساب في نهاية الفترة.

4- اعداد ميزان المراجعة (قبل الجرد): بعد ترحيل العمليات المالية الى دفتر الاستاذ وترصيد الحسابات، يتم بعد ذلك بتجميع هذه الحسابات وذلك بإعداد كشف يسمى بميزان المراجعة، حيث يحتوي هذا الميزان على جميع ارصدة الحسابات المدينة والدائنة والتي تم نقلها من دفتر الأستاذ.



المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

أولاً: مفهوم القوائم المالية وأنواعها

تساهم القوائم المالية في تكوين صورة مفصلة وشاملة عن الأداء المالي للشركة، بما في ذلك أصول (ممتلكات وموجودات) وخصوم (موارد وتمويلات) المؤسسة مع أعبائها ومنتجاتها ونتيجة نشاطها وغيرها من المعلومات المالية والمحاسبية عن نشاط المؤسسة والتي تعدد ضرورية للغاية لاتخاذ القرارات.

وتهدف هذه القوائم إلى استعراض أداء الشركة المالي خلال الفترة المالية لتزويد الأطراف الخارجية والداخلية بذلك، بالإضافة إلى مساعدة الإدارة العليا في اتخاذ القرار وتشكيل رؤية واضحة حول المؤسسة. ولضمان موثوقيتها ودقتها، يتم إعداد القوائم المالية في ضوء القواعد والمبادئ المحاسبية. وهي موجهة لكل من المستخدمين الداخليين والخارجيين، مثل مجلس الإدارة والمسيرين وكذا المساهمين والمستثمرين وهيئات الرقابة (مصالح الجباية) والإقراض (البنوك) وغيرهم من المستخدمين.

تعتبر القوائم المالية (الكشوف المالية) الناتج النهائي والأساسي لعمل المحاسبة، حيث أُلزم القانون رقم 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي المؤسسات بإعداد الكشوف المالية سنوياً تحت مسؤولية مسيريه في مهلة أقصاها ستة أشهر بعد إقفال السنة المالية، وتعد بالعملة الوطنية وبشكل يسمح بإجراء مقارنات مع السنة السابقة. وينبغي أن تكون متميزة عن المعلومات الأخرى التي تنشرها المؤسسة. ويتم إعدادها لاستعراض أداء المؤسسة المالي خلال فترة محددة (دورة مالية).

وتشمل الكشوف المالية خمس قوائم (حسب القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 والذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها، وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها) هي:

- ميزانية؛

- حساب النتائج؛

- جدول سيولة الخزينة؛

- جدول تغير الأموال الخاصة؛

- ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة، ويوفر معلومات مكملة للميزانية وحساب النتائج.

ويوضح الجدول التالي التسميات المقابلة لكل قائمة، حسب المعايير الدولية للمحاسبة IAS:

القائمة حسب SCF	القائمة حسب IAS	التسمية باللغة الإنجليزية
ميزانية	بيان المركز المالي	Financial Position Statement
حساب النتائج	بيان الدخل الشامل	Comprehensive Income Statement
جدول سيولة الخزينة	بيان التدفقات النقدية	Statement of Cash-Flow

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

Changes in Owners Equity	بيان التغيرات في حقوق الملكية	جدول تغير الأموال الخاصة
notes. comprising a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.	الملاحظات، ملخص لأهم السياسات المحاسبية ومعلومات توضيحية	ملحق

أنواع القوائم المالية:

1. الميزانية:

هي عبارة عن جدول يتكون من طرفين (جهتين)، جهة يمين تسمى الأصول (الاستخدامات/الممتلكات) (Actif)، وجهة يسرى تسمى الخصوم (مصادر التمويل/الالتزامات) (Passif). هي الوثيقة المحاسبية التي تسمح في أي لحظة من الزمن من معرفة مجموع الموارد التي تحصلت عليها المؤسسة (الخصوم)، وكذلك مجموع استخدامات هذه الموارد أي وجهتها (الأصول). وتمكن الميزانية من وصف عناصر ذمة المؤسسة وتوزيعها وإظهارها بشكل منفصل ومرتب ضمن أبواب

2. حساب النتائج:

هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من طرف الكيان خلال السنة المالية، ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية. ويتم عرض حسابات النتائج: اما حسب الطبيعة (مبيعات، مشتريات، أعباء المستخدمين، ضرائب ورسوم، منتجات مالية وغيرها) حسب الوظيفة (رقم الأعمال، تكاليف التصنيع، تكاليف التوزيع، تكاليف ادارية....).

3. جدول تدفقات الخزينة:

الهدف من هذا الجدول هو اعطاء مستعملي الكشوف المالية أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة.

يقدم جدول سيولة الخزينة مداخيل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية:

أ- تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (زيائن، مدفوعات للموردين، الضرائب على النتائج، الفوائد المالية...)

ب- تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (سحب عن اقتناء تقيتات، تحصيل من عملية تنازل، سحب لاقتناء تقيتات مالية، فوائد محصلة عن تقيتات مالية...)

ج- تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويل (التحصيلات عقب اصدار، التوزيعات، التحصيلات المتأتية من القروض...).

يتم عرض جدول تدفقات الخزينة بطريقتين: مباشرة وغير مباشرة.

4. جدول تغيرات الأموال الخاصة:

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

يقدم جدول تغيرات رأس المال حالة تحليلية لحركة رأس المال خلال الدورة المحاسبية، ويمكن عرض وتقديم أهم العناصر التي يتضمنها هذا الجدول:

- حركة رأس المال (زيادة، نقصان، استرجاع)؛
- مكافآت رأس المال (توزيع الحصص)؛
- نواتج وأعباء سجلت مباشرة في رأس المال؛
- تغيرات في الطرائق المحاسبية أو تصحيح أخطائها أثر مباشرة على رأس المال؛ النتيجة الصافية.

5. ملحق: جداول ملحقه وايضاحات

- تتضمن الملاحق جداول ملحقه لشرح الأعباء أو النواتج خاصة بالقوائم المالية، كما تحتوي على الطرائق والمعلومات المحاسبية الضرورية لشرح أو تكملة للجداول السابقة الذكر:
- ايضاحات تخص الشركاء
- أسهم الوحدات والفروع والشركة الأم
- التحويلات ما بين الفروع والشركة الأم.

نماذج لجدول يمكن ايرادها في الملاحق:

- تطور التثبيات وأصول مالية غير جارية؛
- جدول الاهتلاكات؛
- جدول خسائر القيمة في التثبيات والأصول الأخرى غير الجارية؛
- جدول المساهمات (فروع وكيانات مشاركة)؛
- جدول المؤونات؛
- كشف استحقاقات الحسابات الدائنة والديون عند اقفال السنة المالية.

ثانيا: مفهوم الميزانية، ومكوناتها

1. مفهومها:

هي قائمة توضح الوضع المالي للشركة في لحظة زمنية معينة، فتظهر ما تمتلكه الشركة (موجودات) وما يستحق عليها من ديون ومستحقات اتجاه الغير (التزامات)، وكذلك ما يستحق عليها اتجاه الملاك أو أصحاب الشركة (حقوق الملكية)، ويطلق عليها مصطلح (الميزانية) لأنها تتخذ في إحدى أشكالها صورة كشف له جانبين متوازيين

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

من ناحية، ويطلق عليها أيضا مصطلح (قائمة المركز المالي) لأن الهدف الرئيسي من إعدادها في إظهار حقيقة المركز المالي للشركة.

2. أنواع الميزانية:

- الميزانية الافتتاحية: تكون في بداية الدورة (من 01/01/ن)، حيث حسابات الأصول=حسابات الخصوم.
- الميزانية الختامية: تتكون من أرصدة ميزان المراجعة في نهاية الدورة(01/12/ن)، حيث الأصول = الخصوم أيضا (مع وجود النتيجة طبعا).

3. مكونات الميزانية:

تتكون الميزانية من جانبين الأصول والخصوم، وفيما يأتي تعريف وتفصيل لكل مكون:

أ- **الأصول:** هي الموارد التي تسيروها المؤسسة بفعل أحداث سابقة يرتقب منها جني منافع اقتصادية في المستقبل، وحساباتها ذات طبيعة مدينة فأي حركة دخول أو زيادة في القيمة تسجل استخداما في الجانب المدين، وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل مصدرا في الجانب الدائن.

ترتب الأصول حسب درجة السيولة بشكل تصاعدي وتنقسم الأصول إلى قسمين:

✓ **الأصول غير الجارية:** وهي تلك الأصول الموجهة للاستعمال الدائم والمستمر في احتياجات نشاط المؤسسة مثل التثبيتات العينية والمعنوية؛ أو تلك الأصول التي تمت حيازتها بهدف توظيفها في الآجال الطويلة أو تلك التي لا يمكن تحقيقها أو إنجازها في 12 شهر بداية من تاريخ الإقفال؛
✓ **الأصول الجارية:** وهي الأصول التي يمكن للمؤسسة إنجازها، بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية. أو تلك الأصول المحازة أساسا بهدف تداولها أو الإبقاء عليها لفترات قصيرة (12 شهر على الأكثر) مثل المخزونات. ويمكن اعتبار عناصر النقديات أو أشباه النقديات الصندوق، الحسابات الجارية البنكية أو البريدية، سندات الصندوق) أصولا جارية.

ب- **الخصوم:** تمثل مصدرا لتلك الموارد المراقبة من قبل المؤسسة ويمكن بحسب تصنيفها التمييز فيها بين الأموال استثمارها الملاك أو المساهمين وتلك التي تم استثمارها من قبل مقرضين غير ملاك على أنها التزامات حالية للمؤسسة ناتجة عن أحداث سابقة يمثل بلوغها الأجل انتهاء لتلك الموارد المولدة للمزايا الاقتصادية.

ترتب عناصر الخصوم حسب درجة استحقاقها بشكل تنازلي، وتنقسم إلى الأموال الخاصة والخصوم غير الجارية والخصوم الجارية:

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

✓ رؤوس الأموال الخاصة: وتمثل في ديون المؤسسة تجاه المالك، وبما أنها غير مرتبطة بتاريخ استحقاق معين فتسمى بالخصوم عديمة الاستحقاق وهي تعتبر حقوقا للملكية لفائدة المساهمين والملاك، وتتضمن كذلك نتيجة السنة المالية والاحتياطات وغيرها.

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

✓ الخصوم الجارية: وتتضمن باقي عناصر الخصوم الأخرى التي لا تعتبر جارية تتم تسويتها خلال السنة (12 شهر) التي تلي إقفال الحسابات كديون الموردين والضرائب والرسوم والسحب على المكشوف.

4. شكل الميزانية:

تكون الميزانية في شكل جدول أو قائمة تضم جانبين: الأصول والخصوم كالتالي:

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات
1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

الأصول

دورة مالية مغلقة في: .../.../....

رقم الحساب	الأصول	مبالغ إجمالية	الاهتلاكات- خسارة القيمة	مبالغ صافية	السنة N-1
	الأصول غير الجارية				
20	تثبيتات معنوية				
22و21	تثبيتات عينية				
23	تثبيتات جاري إنجازها				
26	تثبيتات مالية				
	مجموع الأصول غير الجارية (1)				
	الأصول الجارية				
38 /30	المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ				
41	الزبائن				
(44/43/42)	المدينون الآخرون				
(53/512)50	المتاحات (الحسابات الجارية، الصندوق)				
	مجموع الأصول الجارية (2)				
	مجموع الأصول (2+1)				

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات
1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

الخصوم

دورة مالية مغلقة في: .../.../....

رقم الحساب	الخصوم	مبالغ السنة N	السنة N-1
	رؤوس الأموال الخاصة		
108/101	رأس المال		
106/104	علاوات واحتياطيات		
12	نتيجة السنة المالية		
11	ترحيل من جديد		
	مجموع الأموال الخاصة (1)		
	الخصوم غير الجارية		
17/16	اقتراضات وديون مالية		
15/13	ضرائب مؤجلة		
229	ديون أخرى		
15	مؤونات		
	مجموع الخصوم غير الجارية (2)		
	الخصوم الجارية		
40	موردون		
44	ضرائب		
43/42/419	ديون أخرى		
519	خزينة سالبة		
	مجموع الخصوم الجارية (3)		
	مجموع الخصوم (3+2+1)		

وإذا أردنا تمثيل جانبي الميزانية في جدول مختصر يكون الشكل كالتالي:

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات
1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

ميزانية الدورة المالية المقفلة في: .../.../...

مبالغ السنة N	الخصوم	رقم الحساب	مبالغ السنة N	الأصول	رقم الحساب
	رؤوس الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
	رأس المال	108/101		تثبيتات معنوية	20
	علاوات واحتياطيات	106/104		تثبيتات عينية	22 و 21
	نتيجة السنة المالية	12		تثبيتات جاري إنجازها	23
	ترحيل من جديد	11		تثبيتات مالية	26
	مجموع الأموال الخاصة (1)			مجموع الأصول غير الجارية (1)	
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
	اقتراضات وديون مالية	17/16		المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ	38 / 30
	ضرائب مؤجلة	15/13		الزبائن	41
	ديون أخرى	229		المدينون الآخرون	(44/43/42)
	مؤهونات	15		المتاحات (الحسابات الجارية، الصندوق)	(53/512)50
	مجموع الخصوم غير الجارية (2)			مجموع الأصول الجارية (2)	
	الخصوم الجارية				
	موردون	40			
	ضرائب	44			
	ديون أخرى	43/42/419			
	خزينة سالبة	519			
	مجموع الخصوم الجارية (3)				
	مجموع الخصوم (3+2+1)			مجموع الأصول (2+1)	

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

تمرين تطبيقي:

تعطى لك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الصناعات الغذائية" بتاريخ 2023 /01/01 كما يلي:

رأس مال الشركة 400.000.000 دج، أراضي 4.120.000 دج، مباني 7.412.000 دج، بضائع 758.300 دج، مواد أولية 419.600 دج، حساب جاري بنكي 1.966.500 دج، الصندوق 54.200 دج، احتياطات 8.000.000 دج، قروض بنكية: 4.800.000 دج، ديون المخزونات 311.200، حقوق على الزبائن 429.000 دج، معدات نقل 1.730.000 دج، معدات وأدوات 2.491.000 دج، ديون ضرائب ورسوم 55.400 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية لهذه المؤسسة بتاريخ 2023/01/01.

"مؤسسة الصناعات الغذائية" ميزانية بتاريخ 2023/01/01

المبالغ	الخصوم	ر . ح	المبالغ	الأصول	ر . ح
	رؤوس الأموال الخاصة:			الأصول غير الجارية:	
10.000.000	رأس مال الشركة	101	4.120.000	أراضي	211
4.000.000	احتياطات	106	7.412.000	مباني	213
14.000.000	مجموع الأموال الخاصة		2.491.000	معدات وأدوات	215
	الخصوم غير الجارية:		1.730.000	تثبيات أخرى	218
5.014.000	اقتراضات بنكية	164	15.753.000	مجموع الأصول غير الجارية	
5.014.000	مجموع الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية:	
	الخصوم الجارية:		758.300	بضائع	30
311.200	موردو المخزونات	401	419.600	مواد أولية	31
55.400	ضرائب ورسوم	44	429.000	زبائن	411
366.600	مجموع الخصوم الجارية		1.966.500	بنوك، حسابات جارية	512
			54.200	صندوق	53
			3.627.600	مجموع الأصول الجارية	
19.380.600	مجموع الخصوم		19.380.600	مجموع الأصول	

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات
1-محاضرة: القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات 2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

أولاً: هيكل مدونة الحسابات

نص النظام المالي المحاسبي (حسب القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 والذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها، وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها: الباب الثالث: مدونة الحسابات وسيرها) على مبادئ مخطط الحسابات الواردة في مدونة الحسابات على إلزام كل كيان بإعداد مخطط حسابات واحد على الأقل ملائماً لهيكله ونشاطه واحتياجاته إلى الإعلام الخاص بالتسيير. كل طبقة مقسمة إلى حسابات تعرف بأعداد ذات رقمين أو أكثر في إطار تقنين عشري

الحساب هو أصغر وحدة معتمدة لترتيب وتسجيل التدفقات المحاسبية، وتجمع الحسابات في فئات متجانسة تدعى طبقة (صنف أو مجموعة)، وتوجد فئتان:

➤ طبقات حسابات الوضعية أو الميزانية. (ذات استعمال دائم)

➤ طبقات حسابات التسيير. (ذات استعمال نهائي)

اعتمد في هيكل الحسابات في النظام المحاسبي المالي على النظام العشري وحددت في سبع أصناف:

الصنف 01: حسابات رؤوس الأموال: وتشمل حسابات المساهمات في أرس المال، الأرباح

المحتجزة في شكل احتياطات ونتائج وكل القروض الأخرى

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

الصنف 03: المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ: وتشمل مخزون البضائع، المواد الأولية، المواد واللوازم، الفضلات، المنتجات نصف المصنعة، المنتجات والأشغال قيد الانجاز والغلافات التجارية شريطة أن تكون ملكاً للمؤسسة

الصنف 04: حسابات الغير: وتشمل على حسابات الحقوق والديون غير تلك التي تم ترتيبها ضمن عناصر الأصول الثابتة أو الأموال الدائمة أو تلك التي بحسب طابعها المالي تصنف مع صنف الحسابات المالية؛

الصنف 05 الحسابات المالية: تمثل في الحقوق والالتزامات الناتجة عن حركة القيم النقدية، الشيكات والعمليات التي تمت مع البنوك والبورصات والمؤسسات المالية الأخرى.

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات 2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

الصفحة 06: الأعباء: وتشمل كل عناصر الأعباء والتكاليف والمصاريف التي تحملتها المؤسسة أثناء مزاولتها لنشاطها.

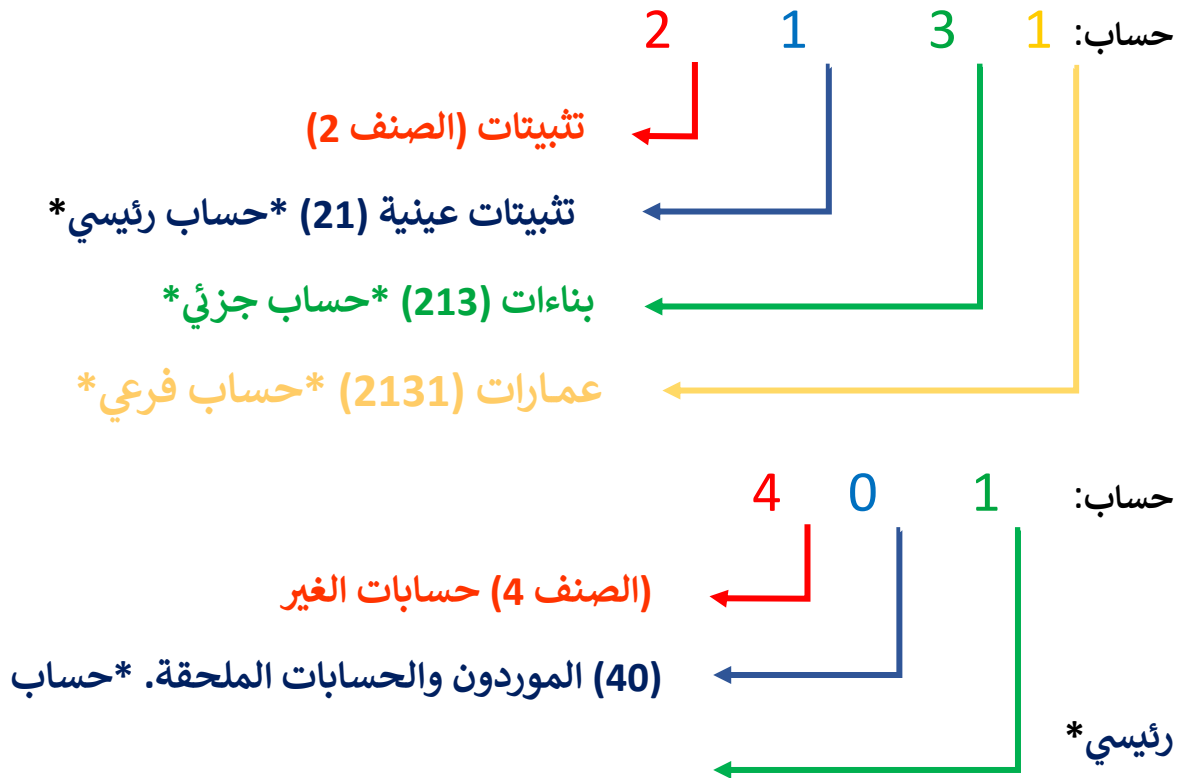
الصفحة 07: المنتوجات: وتشمل كل عناصر العائدات التي حققتها المؤسسة نتيجة لممارسة النشاط.

وقد ترك النظام المحاسبي المالي للمؤسسات (الكيانات) الحرية في استعمال الطبقات (الأصناف) 0، 8، 9 إذا أرادت تخصيصها لمحاسبة التسيير، والالتزامات خارج الميزانية، أو عمليات خاصة محتملة ليست مدرجة ضمن مخطط الحسابات في الأصناف من 1 إلى 7.

ثانيا: آلية سير الحسابات

أ- ترقيم الحسابات:

يعتمد مخطط الحسابات على الترتيب العشري، حيث أبقى النظام المحاسبي المالي على نظام الترتيب العشري المعتمد في المخطط المحاسبي الوطني (PCN)، حيث كل صنف مقسم إلى مجموعة من الحسابات الرئيسة مكونة من عدد من رقمين من 0 إلى 9 وكل حساب رئيسي مقسم إلى حسابات جزئية وكل حساب جزئي مفرع إلى حسابات فرعية كما يوضحه المثال التالي:



المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات 2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

(401) موردو المخزونات والخدمات *حساب

جزئي*

ب- أرقام ذات دلالة في مخطط الحسابات:

1- حسابات الميزانية التي تتضمن الرقم (8) في الوضع الثاني يدل على الاهتلاكات.

مثال : ح/ 280 اهتلاك التثبيتات المعنوية (غير المادية) .

ح/ 281 اهتلاك التثبيتات العينية.

2- حسابات الميزانية التي تتضمن الرقم (9) في الوضع الثاني يدل على حسابات خسائر القيمة.

مثال : ح/ 291 خسائر القيمة للتثبيتات المادية .

ح/ 391 خسائر القيمة للمواد الأولية واللوازم.

3- حسابات تتضمن الرقم (9) في الوضع الثالث في الحسابات المكونة من ثلاثة أرقام أو أكثر، بالنسبة

لحسابات الميزانية وحسابات التسيير، تدل على العمليات ذات الاتجاه المعاكس (مدين أو دائن) لتلك التي

يغطيها عادة حساب المستوى الأعلى مباشرة والمصنفة في أقسام فرعية تنتهي بالرقم 1 إلى 8.

مثال: ح/ 109 رأس المال المكتتب غير المطلوب.

ح/ 409 الموردون المدينون، التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR الواجب الحصول عليه.

ح/ 419 الزبائن الدائنون، التسبيقات المستلمة، RRR المطلوب منحه.

ح/ 609 التخفيضات والتنزيلات والحسومات المتحصل عليها من المشتريات.

ح/ 709 التخفيضات والتنزيلات والحسومات الممنوحة.

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات 2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

ت- طبيعة الحسابات:

تكون حسابات الأصول وحسابات الأعباء (الصنف 6) ذات طبيعة مدينة، أي أن رصيدها مدين والزيادة فيها تسجل في الجانب المدين أما النقصان فيسجل في الجانب الدائن فيها؛

أما حسابات الخصوم وحسابات المنتوجات (الصنف 7) ذات طبيعة دائنة، أي أن رصيدها دائن والزيادة فيها تسجل في الجانب الدائن أما النقصان فيسجل في الجانب المدين فيها؛

حسابات الأصول وحسابات الأعباء (الصنف 6)		حسابات الخصوم وحسابات المنتوجات (الصنف 7)	
مدين	دائن	مدين	دائن
الرصيد الأولي: مدين	الرصيد النهائي: مدين	الرصيد الأولي: دائن	الرصيد النهائي: دائن
+	-	+	-

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

PLAN COMPTABLE SELON SCF	
Classe 01- Comptes De Capitaux	المجموعة - 01 حسابات رؤوس الأموال
10 Capital, Réserves et Assimilées	10 رأسمال و الاحتياطات و ما شابه ذلك
101 Capital émis (capital social - fonds de dotation)	101 رأسمال الصادر (رأسمال الشركة - الأموال المخصصة - أموال الاستغلال)
103 Primes liées au capital social	103 علاوة مرتبطة برأسمال الشركة
105 Ecart de réévaluation	105 فارق إعادة التقييم
106 Réserves (légale - statutaire)	106 الاحتياطات (القانونية - الأساسية)
108 Compte de l'exploitant	108 الحساب المستغل
109 Capital souscrit non appelé	109 رأسمال المكتتب غير المطلوب
11 Report A Nouveau	11 ترحيل من جديد
12 Résultat De L'exercice	12 نتيجة الدورة
13 produit et charges différés – hors cycle d'exploitation	13 المنتجات و الأعباء المؤجلة خارج دورة الاستغلال
131 Subventions d'équipement	131 إعانات التجهيز
132 Autres subventions d'investissements	132 إعانات الاستثمار الأخرى
133 Impôts différés actif	133 الضرائب المؤجلة على الأصول
134 Impôts différés passif	134 الضرائب المؤجلة على الخصوم
15 Provisions pour charges – passifs non courants	15 المؤونات للأعباء – الخصوم غير الجارية
153 provisions pour pensions et obligations similaires	153 المؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة
155 Provisions pour impôts	155 المؤونات للضرائب
156 Provisions pour renouvellement des immob-	156 المؤونات لتجديد الثبنيات
158 Autres provisions pour charges-passifs non courants	158 المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية
16- Emprunts et dettes assimilés	16 قروض و ديون مشابهة
161 Titres participatifs	161 السندات الصاهمية (مساهمة)
162 Emprunts obligataires convertibles	162 الاقراضات السندية القابلة للتحويل
163 Autres emprunts obligataires	163 الاقراضات السندية الأخرى
164 Emprunts auprès des établissements de crédit	164 الاقراضات لدى مؤسسات القرض
165 Dépôts et cautionnements reçus	165 الودائع و الكفالات المقبوضة

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

167 Dettes sur contrat de location – financement	167 الديون المترتبة عن عقد ايجار التمويل
17 Dettes rattachées à des participations	17 الديون المرتبطة بالمساهمات
18 Comptes de liaison des établissements	18 حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات و الشركات في شكل مساهمة
Classe 02 – Comptes D'immobilisations	المجموعة 02 حسابات التثبيتات
20-Immobilisations Incorporelles	20 التثبيتات المعنوية
203 Frais De Développement immobilisables	203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
204 Logiciels Informatiques Et Assimilés	204 برمجيات المعلوماتية و ما شابهها
205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	205 الامتيازات و الحقوق المماثلة للبراءات و الرخص و العلامات
207 Ecart d'acquisition - "goodwill"	207 فارق الشراء "goodwill"
21-Immobilisations Corporelles	21 التثبيتات العينية
211 Terrains	211 الأراضي
212 Agencements et aménagements de terrain	212 عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي
213 Constructions	213 المباني
215 Installations techniques, matériel et outillages industriels	215 المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية
2151 Grues	2151 آلة رافعة
2153 Groupe d'électricité	2153 محرك كهربائي
218 Autres Immobilisations Corporelles	218 التثبيتات العينية الأخرى
2181 Véhicule de transport	2181 وسائل النقل
21811 Véhicules léger	21811 سيارة
21812 Camion	21812 شاحنة
2182 Mobilier et matériel de bureau	2182 معدات و أدوات مكتب
21821 Bureau de directeur	21821 مكتب المدير
21823 Micro-ordinateur	21823 جهاز إعلام آلي
2183 Autres installation	2183 التركيبات الأخرى
21831 Installation réseau électricité	21831 تركيبات شبكة الكهرباء
21832 Installation réseau intranet	21832 تركيبات شبكة المعلوماتية
2184 Autres agencement	2184 التهيئات الأخرى
21841 Agencement bâtiment administratif	21841 تهيئات المباني الإدارية
2186 Emballage récupérable	2186 الأعلنة المسترجعة
22-Immobilisations En Concession	22 التثبيتات في شكل امتياز
23-Immobilisations En Cours	23 التثبيتات الجاري انجازها
232 Immobilisations corporelles en cours	232 التثبيتات العينية الجاري انجازها
237 Immobilisations incorporelles en cours	237 التثبيتات المعنوية الجاري انجازها
238 Avances et acomptes V/sur commandes d'immobilisations	238 تسبيقات و أقساط على طلبات التثبيتات

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

26 Participations et créances rattachées à des p	26 مساهمات و ديون مرتبطة بالمساهمات
261 Titres de filiales	261 سندات الفروع
262 Autres titres de participation	262 سندات المساهمة الأخرى
265 Titres de participation évalués par équivalence	265 سندات المساهمة المقومة بالمعادلة (المؤسسات المشاركة)
266 Créances rattachées à des participations groupe	266 ديون مرتبطة بمساهمات المجموع
267 Créances rattachées à des participation hors groupe	267 ديون مرتبطة بمساهمات خارج المجموع
268 Créances rattachés à des sociétés en participation	268 ديون مرتبطة بالشركات في حالة مساهمة
269 Versement restant à effectuer sur Titres P non libérés	269 عمليات الدفع المتبقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة
27-Autres Immobilisations Financières	27 التثبيتات المالية الأخرى
271 Titres immobilisés autres que les titres de l'activité de portefeuille	271 السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة
272 Titres représentatifs de droit de créance (obligation-	272 السندات التي تمثل حق دين (السندات - القسائم)
273 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	273 السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافظة (سندات التجهيز)
274 Prêts et créances sur contrat de location-financement	274 القروض والديون المترتبة على عقد إيجار التمويل
275 Dépôts et cautionnements versés	275 الودائع و الكفالات المدفوعة
28 Amortissement des immobilisations	28 إهلاك التثبيتات
280 Amortissement des immobilisations incorporelles	280 إهلاك التثبيتات المعنوية
2804 Amortissement des logiciels informatiques et assimilés	2804 إهلاك البرمجيات
281 Amortissement des immobilisations corporelle	281 إهلاك التثبيتات العينية
2811 Amortissement véhicules de transport	2811 إهلاك وسائل النقل
2812 Amortissement mobiliers et équipements de bureau	2812 إهلاك معدات و أدوات المكتب
29 Pertes de valeur sur immobilisations	29 خسائر القيمة عن التثبيتات
290 Pertes de valeur sur immobilisations incorporelles	290 خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية
291 Pertes de valeur sur immobilisations corporelles	291 خسائر القيمة عن التثبيتات العينية
Classe 03- Comptes Des Stocks Et En-cours	المجموعة 03 المخزونات و قيد الانجاز
30-Stocks De Marchandises	30 البضاعة
31-Matières Premiers Et Fournitures	31 مواد أولية و اللوازم
32-Autres Approvisionnements	32 التموينات الأخرى
321 Matières consommables	321 مواد مستهلكة
322 Fournitures consommables	322 لوازم مستهلكة
326 Emballages	326 أغلفة نالفة
33- En-cours De Production De Biens	33 المنتجات السلع الجاري انجازها
331 Produits en cours	331 المنتجات الجاري انجازها
335 Travaux en cours	335 الأشغال الجاري انجازها
34 En-cours de production de services	34 إنتاج الخدمات الجاري إنجازها

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

341 Etudes en cours	341 الدراسات الجاري انجازها
345 Prestations de services en cours	345 الخدمات الأخرى الجاري انجازها
35- Stocks De Produits	35 المخزونات من المنتجات
351 Produits intermédiaires	351 منتجات وسيطة
355 Produits finis	355 منتجات تامة
358 Produits résiduels ou matières de récupération	358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة
36 Stocks provenant d'immobilisations	36 المخزونات المتأتية من التثبيتات
37 Stocks à l'extérieur	37 المخزونات الخارجية
38 Achats stockés	38 المشتريات المخزنة
380 Marchandises stockées	380 مشتريات البضاعة المخزنة
381 Matières premières et fournitures stockée	381 مشتريات المواد الأولية و اللوازم المخزنة
382 Autres approvisionnements stockées	382 مشتريات التوريدات الأخرى المخزنة
39 Pertes de valeur sur stocks et en cours	39 خسائر القيمة عن المخزونات وقيد الانجاز
Classe 04- Comptes De Tiers	المجموعة 04 حسابات الغير
40- Fournisseurs Et Comptes Rattachés	40 المورد و الحسابات الملحقة
401 Fournisseurs De Stocks Et Services	401 مورد المخزونات و الخدمات
403 Fournisseurs effets à payer	403 مورد – أوراق الدفع
404 Fournisseurs D'immobilisations	404 مورد التثبيتات
408 Fournisseurs factures non parvenues	408 مورد الفواتير التي لم تصل بعد
409 Fournisseurs débiteurs : avances et acomptes versés	409 موردين متدينون – تسبيقات و أقساط مدفوعة
41 Clients Et Comptes Rattachés	41 الزبائن و الحسابات الملحقة
411 Clients	411 زبائن
412 Clients-Retenues De Garantie	412 زبائن-اكتطاعات ضمان
413 Clients, effets à recevoir	413 زبائن- أوراق القبض
416 Clients douteux	416 زبائن – مشكوك فيهم
418 Client-produits non encore facturés	418 الزبائن – المنتجات التي لم تعد فواتيرها
419 Clients créditeurs- avances reçus	419 زائن دائنون – تسبيقات و أقساط مستلمة
42 Personnel Et Comptes Rattachés	42 مستخدمون و الحسابات الملحقة
421 Personnel-Rémunérations Dues	421 مستخدمون , مكافآت مستحقة
422 Fonds des ouvres sociales	422 أموال الخدمات الاجتماعية
425 Personnel, avances et acomptes accordés	425 مستخدمون , تسبيقات و أقساط ممنوحة
428 Personnel, charges à payer et produits à recevoir	428 مستخدمون , الأعباء الواجب دفعها و نواتج مستلم
43 Organismes sociaux et comptes rattachés	43 هيئات اجتماعية و الحسابات الملحقة
431 Sécurité Social	431 الضمان الاجتماعي

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

432 Autres Organisme Sociaux	432 هيئات اجتماعية أخرى
438 Organisme S, charges à payer et produits à recevoir	438 هيئات اجتماعية , الأعباء الواجب دفعها و نواتج مستلم
44 Etat collectivités publiques, organisme internationaux	44 الدولة و الجماعات العمومية و الهيئات الدولية و ح/ المرتبطة
441 Etat et autres collectivités p/ subventions a recevoir	441 الدولة و الجماعات ع الأخرى- الإعانات المطلوب استلامها
442 Etat, impôts et taxes recouvrables sur des tiers	442 الدولة , الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى
4420 Timbres fiscaux	4420 الطوابع الجبائية
4423 Impôts sur le revenue global IRG	4423 الضريبة على الدخل IRG
444 Etat, impôts sur les résultats	444 الدولة - الضرائب على النتيجة
445 Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	445 الدولة - الرسم على رقم الأعمال
4456 TVA à récupérer	4456 الرسم على القيمة المضافة المسترجعة على المشتريات
4457 TVA collecte sur les ventes	4457 الرسم على القيمة المضافة على المبيعات
4451 TVA a payer	4451 الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع
447 Autres impôts, taxes et versements assimilés	447 الضرائب الأخرى و الرسوم و التسديدات المماثلة
4471 Taxes sur l'activité professionnel TAP	4471 الرسم على النشاط المهني
45 Groupe et associés	45 المجمع و الشركاء
451 Opérations de groupe	451 عمليات المجمع
455 Associés – comptes courants	455 الشركاء – الحسابات الجارية
456 Associés – opération sur le capital	456 الشركاء – العمليات على رأسمال
457 Associés – dividendes à payer	457 الشركاء – الحصص الواجب دفعها
46 Débiteurs divers et Crédeurs divers	46 المدينون المختلفون و الدائنون المختلفون
462 Créances sur cessions d'immobilisations	462 المستحقات الناتجة عن التنازل عن الثغيبات
464 Dettes sur acquisitions valeurs mobilières de placement	464 الديون على عمليات شراء القيم المنقولة للتوظيف
47 Comptes transitoire ou d'attente	47 الحسابات الانتقالية أو الانتظرية
48 Charges ou produits constatés d'avances et provisions	48 الأعباء أو النواتج المقيدة مسبقا
486 Charges constatés d'avances	486 الأعباء المسجلة مسبقا
487 Produits constatés d'avances	487 النواتج المسجلة مسبقا
49 Pertes de valeur sur comptes de tiers	49 خسائر القيمة عن حسابات الغير
Classe 05- Comptes Financiers	المجموعة 05 الحسابات المالية
50- Valeurs Mobilières De Placement	50 القيم المنقولة للتوظيف
501 Part dans des entreprises liés	501 حصص في الشركات المرتبطة
502 Actions propres	502 أسهم خاصة
503 Autres actions ou titres conférant un droit de propriété	503 أسهم أخرى أو سندات تمنح حق في الملكية
506 Obligations, bons du trésor et bons de caisse à court terme	506 السندات, فساتم الخزينة و فساتم الصندوق قصيرة الأجل
509 Versement restant à effectuer sur VMP non libérées	509 مدفوعات مستحقة على قيم منقولة للتوظيف غير مسددة

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

51- Banque, Etablissements Financiers Et Assimilés	51 بنك , هيئات مالية و ما شابهه
512 La Banque	512 البنك
53 Caisse	53 الصندوق
54 Régie D'avance Et Accréditifs	54 وكالات الصيقات و الاعتمادات المالية
58 Virements Internes	58 التحويلات المالية الداخلية
59 Pertes de valeur sur actifs financiers courants	59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية
Classe 06- Comptes De Charges	المجموعة 06 حسابات الأعباء (المصاريف)
60- Achats Consommés	60 مشتريات مستهلكة
600 Achats de marchandises vendues	600 مشتريات البضائع المباعة
601 Matières premières	601 المواد الأولية
602 Autres approvisionnements	602 التوريدات الأخرى
603 Variations de stocks	603 تغيرات المخزونات
604 Achats d'études et prestations de services	604 مشتريات الدراسات و الخدمات المقدمة
605 Achats de matériels, équipements et travaux	605 مشتريات المعدات و التجهيزات و الأشغال
607 Achats non stockés de matières et fournitures	607 مشتريات غير مخزنة من المواد و اللوازم
609 Rabais, Remises, ristournes obtenues sur achats	609 التخصيصات و التريلات و الخصومات المحصل عليها من المشتريات
61- Services Extérieurs	61 خدمات خارجية
611 Sous-traitance générale	611 التعاقد العام
613 Locations	613 الإيجارات
615 Entretien, Réparations Et Maintenance	615 الصيانة و التصليحات
616 Primes d'assurances	616 أقساط التأمينات
617 Etudes et recherches	617 الدراسات و الأبحاث
618 Documentation et divers	618 الوثائق و المستندات
62 Autres Services Extérieurs	62 الخدمات الخارجية الأخرى
621 Personnel extérieur a l'entreprise	621 العاملون الخارجون على المؤسسة
622 Rémunérations D'intermédiaires Et Honoraires	622 أجور الوسطاء و الأتعاب
623 Publicité, Publication	623 الإشهار و النشر
625 Déplacement, missions et réceptions	625 التنقلات و المهام و الاستقبالات
626 Frais postaux et télécommunications	626 مصاريف البريد و المواصلات
627 Services bancaires et assimilés	627 الخدمات المصرفية و ما شابهها
63- Charges De Personnel	63 أعباء المستخدمين
631 Rémunérations Du Personnel	631 أجور المستخدمين
63105 Heures supplémentaires	63105 الساعات الإضافية
635 Cotisation Aux Organisme Sociaux	635 الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية

المحور الثالث: القوائم المالية ومدونة الحسابات

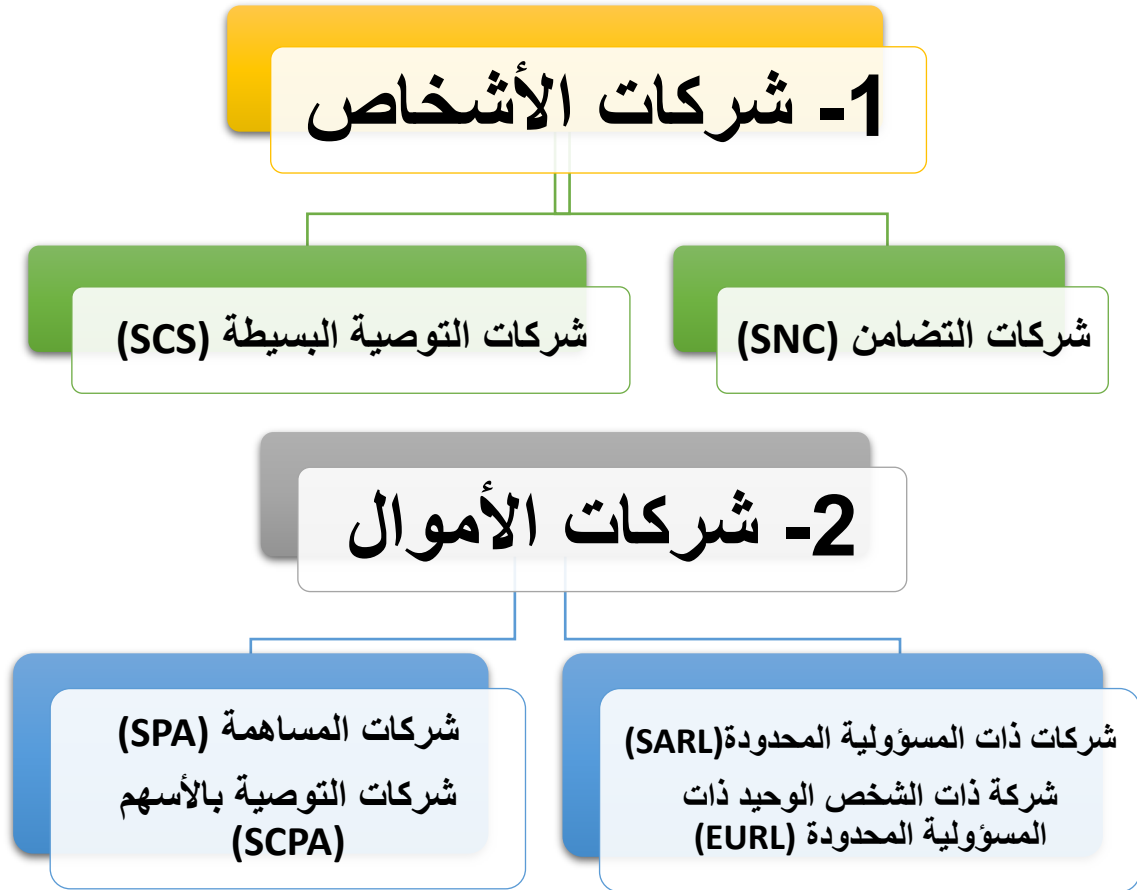
2-محاضرة: مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي

64 Impôts, Taxes Et Versements Assimilés	64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
641 Taxes sur l'activité Professionnal	641 الرسم على النشاط المهني
645 Timbres fiscaux	645 الرسم الجبائي
65 Autres Charges Opérationnelles	65 الأعباء التشغيلية الأخرى
651 Redevances pour concessions, brevet, licences-----	651 الأتاوات المترتبة على الامتيازات البراءات و الرخص.....
652 Moins values sur sortie d'actifs immob- non financiers	652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
653 Jetons de présence	653 أتعاب الحضور
654 Pertes sur créances irrécouvrables	654 خسائر عن مستحقات (حقوق) غير قابلة للتحويل
66 Charges financières	66 الأعباء المالية
661 Charges d'intérêts	661 أعباء الفوائد
665 Ecart d'évaluation sur actifs financiers- moins values	665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
667 Pertes nettes sur cessions d'actifs financiers	667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية
68 Dotations Aux Amortissements, Provisions Et Pertes De Valeurs	68 حصص الاستهلاكات و المخصصات و خسائر القيمة
69 Impôts sur les résultats et assimilés	69 الضرائب على النتائج و ما شابهها
Classe 07 – Comptes De produits	المجموعة 07 : حسابات الإيرادات (النواتج)
70 Ventes de marchandises et de produits fabriqués, ventes de prestations de service et produits annexe	70 مبيعات السلع و المنتجات المصنعة * مبيعات الخدمات المقدمة و المنتجات الملحقة
700 Ventes de marchandises	700 مبيعات البضائع
701 Ventes de produits finis	701 مبيعات منتجات تامة
702 Ventes de produits intermédiaires	702 مبيعات منتجات وسيطة
704 Ventes de travaux	704 مبيعات الأشغال
706 Autres prestations de services	706 تقديم الخدمات الأخرى
72 Production stockée ou déstockée	72 إنتاج مخزن أو المسحوب من التخزين
723 Variation de stocks d'en-cours	723 التغير في المخزونات قيد الانجاز
724 Variation de stocks de produits	724 التغير في مخزون المنتجات التامة
73 Production immobilisée	73 الإنتاج المثبت
731 Production immobilisée d'actifs incorporels	731 الإنتاج المثبت للأصول المعنوية
732 Production immobilisée d'actifs corporels	732 الإنتاج المثبت للأصول المادية
74 Subventions d'exploitation	74 إعانات لاستغلال
75 Autres Produits Opérationnels	75 منتوجات عملياتية أخرى
751 Redevances pour concessions, brevet, licences-----	751 الأتاوات المترتبة على الامتيازات البراءات و الرخص
752 Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	752 فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية
754 Quote-part du subvention d'investi- virées au résultat	754 حصة إعانات الاستثمار المحولة إلى نتيجة الدورة
76 Produits financiers	76 منتوجات مالية

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

أولاً: أنواع الشركات حسب القانون التجاري

ينص القانون التجاري على أنواع مختلفة من الشركات عند تأسيسها ، وذلك في الكتاب الخامس منه، ويمكننا التمييز بين شركات الأشخاص وشركات الأموال فيما يلي: ¹



1. شركات الأشخاص:

يقوم هذا النوع من الشركات على العلاقة الشخصية والثقة المتبادلة بين الشركاء، فالاعتبار الشخصي مهم، كما يتألف عنوان الشركة من أسماء كل الشركاء المتضامنين أو من اسم أحدهم أو أكثر متبوع في كل الحالات بعبارة وشركاؤهم، وتنقسم إلى نوعين وهما:

أ- شركات التضامن (**sociétés en Nom Collectif SNC**): هي عبارة عن شركات يمتلك الشركاء فيها صفة التاجر وهم مسؤولون من غير تحديد وبالتضامن عن ديون الشركة، كما لا يجوز لدائني الشركة مطالبة

¹ تفاصيل إنشاء الشركات (الأشخاص المعنويين) موجودة على موقع المركز الوطني للسجل التجاري، على الرابط التالي: <https://sidjilcom-entreprise.cnrc.dz/creation-d-entreprise-personne-morale>

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

أحد الشركاء بوفاء ديون الشركة إلا بعد مرور خمسة عشر يوما من تاريخ انذار الشركة بعقد غير قضائي، الأنصبة فيها عبارة عن حصص غير قابلة للتداول، كما تنتهي الشركة بوفاء أحد الشركاء أو افلاسه أو الحجر عليه.

وعموما هي شركة عائلية، العدد الأدنى للشركاء هو إثنان (2). ليس هناك حد أدنى مفروض للرأس المال الاجتماعي للشركة، يشارك في التسيير كل الشركاء، إلا في حالة ما نص قانون الشركة على عكس ذلك، يمكن تقسيم الأسهم الاجتماعية إلى حصص إجتماعية

ب- شركات التوصية البسيطة (**sociétés en commandite simple SCS**): هي عبارة عن شركات فيها نوعين من الشركاء، شركاء متضامنين حيث يسري عليهم القانون الأساسي لشركات التضامن، شركاء موصون بديون الشركة فقط في حدود حصصهم التي لا يمكن أن تكون على شكل تقديم عمل. وفي حالة تجاوزت الخسارة مقدار رأس المال فإن الشريك الموصي مسؤول فقط عن ديون الشركة بمقدار حصته ويتحمل الشركاء المتضامنون زيادة عن نصيبهم في الخسارة مقدار الشركاء الموصون.

2. شركات الأموال:

يقوم هذا النوع من الشركات على الاعتبار المالي بصرف النظر عن الجانب الشخصي، وتتكون من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصصهم، ويجب ان تكون مسبوقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة ومبلغ رأس مالها، وتنقسم إلى:

أ- شركات ذات المسؤولية المحدودة (**sociétés à responsabilité limitée SARL**): هي عبارة عن شركات تؤسس من شخص واحد أو عدة أشخاص لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموا من حصص، إذا كانت الشركة تضم شخصا واحدا كشريك وحيد تسمى شركة ذات الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة **Entreprise unipersonnelle a responsabilité Limitée (EURL)**

رأسمال الشركة غير محدد وينقسم إلى حصص ذات قيم اسمية مبلغها 1000 دج على الأقل غير قابلة للتداول، عدد الشركاء فيها لا يتجاوز 50 شريكا كحد أقصى، كما أن اسم الشركة يشمل أحد الشركاء أو أكثر مع أن تكون هذه التسمية مسبوقة أو متبوعة بكلمات تدل على أنها شركة ذات مسؤولية محدودة أو تشمل الأحرف الأولى ش. ذ. م. م مع بيان رأسمالها.

ب- شركات المساهمة (**Sociétés Par Action SPA**): هي شركة أموال، تعد الشكل القانوني المتخذ من طرف المؤسسات الكبيرة بامتياز، ينقسم رأس مالها إلى حصص قابلة للتداول وتتكون من مساهمين لا يتحملون

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

الخسائر الا بقدر حصصهم تضم على الأقل سبعة (07) مساهمين و الحد الأدنى لرأسمالها الاجتماعي لتأسيسها هو خمسة ملايين دينار جزائري (5.000.000 دج) في حالة الدعوة إلى الاكتتاب العام و مليون دينار جزائري (1.000.000 دج) إن لم يكن هناك دعوة للاكتتاب العام، يقسم الرأسمال الاجتماعي إلى أسهم. تسمية الشركة ويجب أن تكون مسبقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة ومبلغ رأس مالها، كما يجوز أن يدرج اسم المساهم واحد أو أكثر في تسمية الشركة.

تسير من طرف مجلس إدارة يتكون على الأقل من ثلاثة أعضاء وعلى الأكثر من اثني عشر عضوا، يتأهله أحد أعضائه، يخضع عمل التسيير لقواعد صارمة ومحددة. مسؤولية المساهمين في تسديد الديون تتم حسب نسبة مساهمتهم في رأس مال الاجتماعي للشركة. التسجيل لدى السجل التجاري يكسب الشركة الشخصية المعنوية وصفة التاجر لأعضاء مجلس الإدارة.

ج- شركات التوصية بالأسهم (Sociétés en Commandite Par Action SCPA): هي عبارة عن شركات يكون رأسمالها مقسما إلى أسهم، بين شريك متضامن أو أكثر له صفة التاجر ومسؤول دائما وبصفة متضامنة عن ديون الشركة، وشركاء موصون لهم صفة مساهمين ولا يتحملون الخسائر إلا بما يعادل حصصهم.

د- التجمعات (Groupements): يؤسس التجمع بين شخصين معنويين أو أكثر لفترة محدودة قصد تسخير كل الإمكانيات الملائمة لتسهيل النشاط الإقتصادي لأعضائه و تطويره و تحسين نتائج هذا النشاط و تنميته، يمكن أن يؤسس بدون رأسمال كما لا يؤدي التجمع من تلقاء نفسه إلى تحقيق الفوائد و إقتسامها، يسير التجمع شخص واحد أو أكثر و يلزم أعضائه بتسديد ديونه من ذمتهم المالية الخاصة و هم متضامنون إلا إذا وجد إتفاق مخالف مع المتعاقدين الآخرين. يكسب القيد في السجل التجاري للتجمع الشخصية المعنوية.

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

ثانياً: حسابات الصنف الأول وحسابات رأس المال

1- أهم الحسابات الرئيسة للصنف الأول: حسابات رؤوس الأموال (حسابات من رقمين)

الرقم	إسم الحساب
10	رأس المال ، الإحتياطيات وما يماثلها
11	الترحيل من جديد
12	نتيجة السنة المالية
13	المنتجات والأعباء المؤجلة خارج دورة الإستغلال
14	متاح .
15	مؤونات الأعباء - الخصوم غير الجارية .
16	الإقتراضات والديون المماثلة .
17	الديون المرتبطة بالمساهمات
18	حسابات الإرتباط بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة
19	متاح .

2- سير الحساب 10 : رأس المال ، الإحتياطيات وما يماثلها:

يجزأ هذا الحساب إلى حسابات جزئية التي يمكن أن تختلف حسب الشكل القانوني الذي يمارس فيه الكيان نشاطاته، ومن أهم هذه الحسابات الجزئية ما يلي :

الرقم	إسم الحساب
101	رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الإستغلال
103	العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة
104	فارق التقييم
105	فارق إعادة التقييم

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

الإحتياطات (القانونية ، القانونية الاساسية ، العادية والمقننة)	106
فارق المعادلة .	107
حساب المستغل .	108
رأس المال المكتتب غير المطلوب	109

ملاحظة: يجب أن تتم مواءمة عنوان الحساب 101 مع الوضع القانوني للكيان.

➤ يكون الحساب 101 رأس مال الشركة دائنا : بقيمة رأس مال المسجل في عقد الشركة وكذلك بقيمة الزيادة في رأس المال ومنها مبلغ المساهمات العينية والنقدية الذي يقدمه الشركاء (مع طرح العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة وتسجيلها في الجانب الدائن من حساب العلاوات المرتبطة برأس مال الشركة ح/103) ومبلغ الإحتياطات المدججة في رأس مال الشركة بقرار من المساهمين أو الشركاء يكون الحساب 101 رأس مال الشركة مدينا: بقيمة التخفيض في رأس المال مهما كانت أسباب ذلك (إختصاص الخسائر والتسديدات للشركاء) .

➤ الحساب 104 فارق التقييم : يسجل في هذا الحساب الربح او الخسارة غير المسجلين في النتيجة و الناتجين عن تقييم بعض عناصر الأصول بالقيمة العادلة (la juste valeur) .

➤ الحساب 105 فارق إعادة التقييم : يسجل في هذا الحساب فائض القيمة الناتج عن إعادة تقييم التثبيتات وفق إعادة التقييم القانونية .

الحساب 106 الإحتياطات (القانونية ، القانونية الأساسية ، العادية ، المقننة) : يكون هذا الحساب دائنا بكل أنواع الإحتياطات ويكون مدينا بالمبالغ الموزعة على الشركاء وما يتم إقتطاعه من أجل إهتلاك الخسائر من الإحتياطات .

1061 - الإحتياطات القانونية

1062 - احتياطي قانوني

1063 - احتياطي النظام الأساسي

1068 - احتياطات أخرى

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

➤ الحساب 107 فارق المعادلة : يسجل في هذا الحساب الفرق الملاحظ بين القيمة الإجمالية للسندات المقومة عن طريق المعادلة أعلى من سعر الشراء .

➤ الحساب 109 رأس المال المكتتب غير المطلوب : يجعل دائناً مقابل جعل الحساب 456 (الشركاء - عمليات على رأس المال) مدينا عند طلب رأس المال ، والرصيد المدين لحساب 109 يمثل حقوق المؤسسة أو الكيان لدى الشركاء . ويكون مدينا (ح/109) مقابل جعل ح/ 101 دائناً عند التسجيل أو الإكتتاب .

➤ ● 106 - الإحتياطات (القانونية، القانونية الأساسية، العادية، لمقننة)

➤ ● 107 - فارق المعادلة

➤ ● 108 - حساب المستغل

➤ ● 109 - رأس المال المكتتب غير المطلوب

ح/ 11 الترحيل من جديد:

يسجل جزء النتيجة الربحة أو الخاسرة الذي أرجأت الجمعية العامة تخصيصه الى قرار تخصيص نهائي الحق في الحساب 11 ويكون الرصيد دائن في حالة ترحيل من جديد رابح، والعكس صحيح.

ح/12 نتيجة السنة المالية:

يسجل الحساب 12 كرسيد حسابات الأعباء وحسابات منتوجات السنة المالية ويمثل الحساب ربحاً إذا كانت المنتوجات أكبر من الأعباء

وفي الحالة العكسية تسجل الخسارة.

13 - المنتوجات والأعباء المؤجلة - خارج دورة الإستغلال

➤ 131 - إعانات التجهيز: هي التي يستفاد من ها من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو انشائها.

➤ 132 - إعانات أخرى للاستثمار: يستفاد من ها لتمويل الأنشطة طويلة الأجل كالبحث عن أسواق.

➤ 133 - الضرائب المؤجلة على الأصول

➤ 134 - الضرائب المؤجلة على الخصوم

➤ 138 - منتوجات أخرى وأعباء مؤجلة

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

المدى الطويل أو المتوسط. لكن بما أن القانون يحظر أي تحويل إلى الخارج، فإن هذه الديون لا يتم سدادها على المدى القصير. لذلك يجب أن نعتبر هذه الديون طويلة الأجل. ويتفرع إلى:

171 - الديون المرتبطة بمساهمات المجمع

172 - الديون المرتبطة بمساهمات خارج المجمع

173 - الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة

178 - الديون الأخرى المرتبطة بمساهمات

18 - حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة

الحساب 18 متاح للكيانات لتلقي خلال العام المعاملات بين المؤسسات ومع المشاريع المشتركة. يجب إغلاقه في نهاية السنة المالية. مبدأ هذا الحساب هو أن الحركات الاقتصادية بين الوحدات، سواء كانت مالية أو خدماتية أو منتجات وبيع، يجب ألا يكون لها تأثير على تشويه القيم الصاعدة التي تشكل تراث شركة عندما ينضمون. لذلك من الضروري أن تكون قادراً على تحديد هذه الحركات للسماح بإزالتها في وقت إعادة التجميع أو التراكم.

181 - حسابات الارتباط بين مؤسسات

188 - حسابات الارتباط بين شركات في شكل مساهمة

ثالثاً: المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات

نميز بين ثلاث حالات عند التأسيس: حالة المستغل الفردي، وحالة الشركات:

1- المعالجة المحاسبية في حالة المستغل الفردي (كيان فردي):

نستعمل حساب 101 أموال الاستغلال، والذي ن سجل فيه مختلف عناصر الذمة (الممتلكات) التي خصصها المستغل لمؤسسته الفردية، ويسجل فيه كذلك نتيجة السنة المالية سواء كانت ربحاً أو خسارة.

يكون الحساب 101 أموال الإستغلال دائناً بـ:

- قيمة مساهمات المقاول أو المستغل (النقدية أو العينية) في بداية نشاطه أو أثنائه.

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

-الرصيد المحتمل الدائن من الحساب 108 (حساب المستغل) عند إقفال السنة المالية.

➤ يكون الحساب 101 أموال الإستغلال مدينا ب :

الرصيد الباقي المدين الحساب 108 حساب المستغل عند إقفال السنة المالية .

ملاحظة :

تسجل المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين الكيان والمستغل (مسحوبات شخصية ، مدفوعات للحساب ، نتيجة السنة المالية n-1 ...) وكذلك الأجر العادي للمستغل المرتبط بعمله عند الإقتضاء في الحساب 108 (حساب المستغل) . وعند إقفال السنة المالية يحول الرصيد الباقي من هذا الحساب ضمن إعداد الكشوف المالية إلى حساب 101 (أموال الإستغلال) .

القيود المحاسبية لعمليات رأس المال في المؤسسة الفردية

يومية المؤسسة

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		تاريخ التأسيس		
	XXX	التبittات		2x
	XXX	مخزونات		3x
	XXX	حسابات الغير ...		4x
	XXX	الحسابات المالية ..		5x
XXX		أموال الإستغلال	101	
		مساهمات المستغل.....		
		تاريخ العملية		

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

	XXX	حساب المستغل		108
XXX		التشبيات	2x	
XXX		مخزونات	3x	
XXX		حسابات الغير ...	4x	
XXX		الحسابات المالية ..	5x	
		مسحوبات المستغل		
		تاريخ العملية		
	XXX	التشبيات	2x	
	XXX	مخزونات	3x	
	XXX	حسابات الغير ...	4x	
	XXX	الحسابات المالية ..	5x	
XXX		حساب المستغل	108	
		مدفوعات المستغل		
		تاريخ اقفال الحسابات		
	XXX	حساب المستغل		108
XXX		أموال الإستغلال	101	
		ترصيد حساب 108 (في حالة رصيد دائن)		
		أو		
	XXX	أموال الإستغلال		101
XXX		حساب المستغل	108	
		ترصيد حساب 108 (في حالة رصيد مدين)		

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

مثال :

بتاريخ 2023/02/02 قام المقاول أحمد بتأسيس شركة تضامن برأسمال تضمن ما يلي :

بناءات : 7.000.000 دج ، مخزونات بضائع : 200.000 دج، مواد أولية ولوازم : 10.000 دج
تموينات أخرى : 800.000 ، أموال في الحساب البنكي : 500.000 دج.

في 2023/02/05 : سحب المقاول ربع مخزون البضائع ونصف المواد الولية لحاجاته الخاصة.

في 2023/02/07 : قام بسحب خمس ($\frac{1}{5}$) مبلغ البنك من أجل تسديد إيجار شقته.

في 2023/02/10 : قام بوضع مبلغ : 20.000 دج في حسابه البنكي الخاص .

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية في دفتر يومية الشركة.

دفتر يومية الشركة

الحل :

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2023/02/02		
	7.000.000	بناءات		213
	200.000	مخزونات البضائع		30
	10.000	مواد أولية ولوازم		31
	800.000	تموينات أخرى		32
	500.000	بنوك الحسابات الجارية		512
8.510.000		أموال الإستغلال	101	
		تأسيس شركة التضامن		
		2023/02/05		
	55.000	حساب المستغل		108
50.000		البضائع	30	
5.000		المواد الأولية واللوازم	31	
		مسحوبات المستغل		

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

		2023/01/07		
100.000	100.000	حساب الإستغلال	108	
		بنوك الحسابات الجارية	512	
		مسحوبات المستغل من الحساب البنكي		
		2023/02/10		
20.000	20.000	بنوك الحسابات الجارية	512	
		حساب الإستغلال	108	
		مدفوعات المستغل في الحساب البنكي		
		2023/12/31		
135.000	135.000	أموال الإستغلال	101	
		حساب الإستغلال	108	
		ترصيد حساب 108		

2- المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات:

الحساب المستعمل في التسجيل المحاسبي لتأسيس الشركات هو الحساب 101 الأموال الصادر أو رأس مال الشركة : يسجل فيه القيمة الإسمية للأسهم أو الحصص التي يقدمها المساهمون أو الشركاء أو الأموال التي تخصصها الدولة أو الجماعات المحلية .

تكون المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات على مراحل، باختلاف الشكل القانوني للشركة:

أ- في حالة شركات الأشخاص (شركة التضامن SNC ...):

بعد إجراءات تأسيس الشركة، يمسد كل شريك حصته المتفق عليها (المكتتب) من رأس مال الشركة، حيث لم يحدد القانون حداً أدنى لرأس المال المكتتب أو مهلة لتقديم مساهمات، حيث تسجل القيود التأسيس على مرحلتين: مرحلة الوعد بالمساهمة و مرحلة تنفيذ الوعد:

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

أ-1- مرحلة الوعد بالمساهمة: تسجل قيمة المساهمات العينية والنقدية كالتالي:

		تاريخ التأسيس		
XXX	XXX	ح/ الشركاء، مساهمات عينية	45611	
	XXX	ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	45612	
		ح/ رأس مال الشركة تأسيس الشركة بموجب عقد رقم:	101	

أ-2- مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة: نقوم بتسجيل العناصر الموافقة للقيم العينية والنقدية (تثبيات، مخزونات، أموال في الحساب البنكي للشركة،....) كالتالي:

		تاريخ اتقديم المساهمات		
XXX	XXX	ح/ تثبيات	2*	
	XXX	ح/ مخزونات	3*	
	XXX	ح/ حسابات مالية	5*	
Xxx		ح/ الشركاء، مساهمات عينية	45611	
xxx		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	45612	
		تقديم المساهمات		

في حالة ما تم ايداع المساهمات النقدية لدى الموثق، تسجل في ح/ 4671 أموال مودعة لدى الموثق.

مثال:

في 2023/01/25 تم تأسيس شركة تضامن بموجب عقد تأسيس رقم : م.ل/ 23/15 للشريكين خليل ومصعب برأسمال قدره: 4.000.000 دج، كانت حصة الشريك خليل 25% والشريك مصعب 75% .

وفي تاريخ 2023/02/05 قام الشريكان بتسديد المساهمات النقدية لدى الموثق على النحو التالي:

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

- قدم الشريك خليل: بناءات بقيمة 800.000 دج و أموال في الصندوق بقيمة 200.000 دج.

- قدم الشريك مصعب: معدات صناعية بقيمة: 2.500.000 دج وأموال مودعة في الحساب البنكي للشركة بقيمة 500.000 دج.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في يومية الشركة.

الحل: يومية الشركة

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين			
		2023/01/25		
	3.300.000	ح/ الشركاء، مساهمات عينية	45611	
	700.000	ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	45612	
4.000.000		ح/ رأس مال الشركة تأسيس شركة التضامن عقد تأسيس رقم: م.ل./ 23/15	101	
		2023/02/05		
	800.000	ح/ بناءات	213	
	2.500.000	ح/ المنشآت التقنية والمعدات الصناعية	215	
	500.000	ح/ بنوك، الحسابات الجارية	512	
	200.000	ح/ الصندوق	53	
3.300.000		ح/ الشركاء، مساهمات عينية	45611	
700.000		ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	45612	

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

ب- في حالة شركات الأموال (شركة المساهمة SPA ...):

تسجل القيود التأسيس كذلك على مرحلتين: مرحلة الوعد بالمساهمة و مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة، لكن يجب أن نميز بين نوعين من الحقوق التي تنشأ لشركة المساهمة اتجاه المساهمين بعد عملية الاكتتاب:

➤ حقوق مستحقة عند الاكتتاب: وهو رأس المال المطلوب وتسجل في ح/ 101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة؛

➤ حقوق غير مستحقة عند الاكتتاب (مؤجلة): وهو رأس المال غير المطلوب، وتسجل في ح/ 109 رأس المال المكتتب غير المطلوب.

ويكون التسجيل المحاسبي على مراحل كالتالي:

➤ ب-1- مرحلة الوعد بالمساهمة المطلوبة وغير المطلوبة: تسجل قيمة المساهمات العينية والنقدية وهي تمثل الجزء المطلوب من رأس المال، وكذلك نسجل المساهمات غير المطلوبة كالتالي:

		تاريخ التأسيس		
	XXX	ح/ الشركاء، مساهمات عينية	45611	
	XXX	ح/ الشركاء، مساهمات نقدية	45612	
	XXX	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	109	
XXX		ح/ رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة تأسيس الشركة بموجب عقد رقم:	101	

➤ ب-2- مرحلة تقديم المساهمات المطلوبة: نقوم بتسجيل العناصر الموافقة للقيم العينية والنقدية (تثبيات، مخزونات، أموال في الحساب البنكي للشركة،) كالتالي:

		تاريخ تقديم المساهمات المطلوبة		
	XXX	ح/ تثبيات	2*	

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

	XXX	/ح مخزونات		3*
	XXX	/ح حسابات مالية		5*
Xxx		/ح الشركاء، مساهمات عينية	45611	
xxx		/ح الشركاء، مساهمات نقدية تقديم المساهمات المطلوبة	45612	

ب-3- مرحلة تقديم المساهمات غير المطلوبة: يتم ترصيد /ح 109 رأس المال المكتتب غير المطلوب بجعله دائنا في مقابل /ح 456 الشركاء، عمليات على رأس المال، ثم نقوم بتسجيل العناصر الموافقة للقيم العينية والنقدية (تثبيات، مخزونات، أموال في الحساب البنكي للشركة،.....) كالتالي:

		تاريخ طلب المساهمات غير المطلوبة		
	XXX	/ح الشركاء، مساهمات عينية	45611	
	XXX	/ح الشركاء، مساهمات نقدية	45612	
XXX		/ح رأس المال المكتتب غير المطلوب طلب المساهمات غير المطلوبة	109	
		تاريخ تقديم المساهمات غير المطلوبة		
	XXX	/ح تثبيات		2*
	XXX	/ح مخزونات		3*
	XXX	/ح حسابات مالية		5*
XXX		/ح الشركاء، مساهمات عينية	45611	
XXX		/ح الشركاء، مساهمات نقدية تقديم المساهمات غير المطلوبة	45612	

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

محاضرة: المعالجة المحاسبية للنتيجة والاحتياطات

أولاً: مفهوم النتيجة والإحتياطات وأنواعها

حساب 12: نتيجة السنة المالية: يسجل الحساب 12 كرصيد لحسابات الأعباء وحسابات منتوجات السنة المالية ويمثل الحساب ربحاً إذا كانت المنتوجات أكبر من الأعباء وفي الحالة العكسية تسجل الخسارة.

حساب 106: الإحتياطات: يضم هذا الحساب الإحتياطات (القانونية، القانونية الأساسية، العادية والمقننة). ويتفرع إلى أهم الحسابات التالية:

الرقم	إسم الحساب
1061	الاحتياطات القانونية
1062	احتياطي النظام الأساسي
1063	احتياطات أخرى

ثانياً: المعالجة المحاسبية لتوزيع النتيجة في شركات الأموال

- احتياطي قانوني: ح/1061 هو احتياطي فرض بقوة القانون ويعتبر ضمان الدائنين حددت نسبته بـ 5% على الأقل من الأرباح الصافية بعد طرح الخسائر السابقة وتكون الشركة غير ملزمة بهذا الاقتطاع إذا بلغ الاجمالي التراكمي 10% من رأس المال.
- الاحتياطي الأساسي (النظامي): يستعمل هذا الحساب لأغراض جبائيه، ويخصص له الحساب ح/1063؛

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

- احتياطات أخرى: ويخصص لها ح / 1068؛
 - نسب المساهمين: وتتكون من الحصة الأولى (حصول على فوائد على أسهم محررة فقط ووفق الزمن لأنها سنوية) والحصة الثانوية (هي عبارة عن مبالغ وحدوية أو اجمالية تمنح للمساهمين).
- توزع الأرباح في أجل لا يفوق 15 شهرا قانونيا ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
120	نتيجة السنة المالية (ربح)	قيمة الربح	
110	ترحيل من جديد N-1 رصيد دائن	قيمة الترحيل	
1061	الاحتياطات القانونية		قيمة احتط القانوني
1063	احتياطي النظام الأساسي		قيمة احتط ن أ
1068	احتياطات اخرى		قيمة احتيط أخرى
457	مساهمون حصص واجبة الدفع		فائدة على رأس المال +
110	ترحيل من جديد رصيد N دائن		حصص ثانوية
119	ترحيل من جديد N-1 رصيد مدين		قيمة الترحيل
	(توزيع الربح للسنة N)		قيمة الترحيل

3. حالة الخسارة

يتم معالجة الخسارة عن طريق إما ترحيلها من جديد أو تغطيتها بالاحتياطات ما عدا الاحتياطي القانوني أو تخفيضها من رأس المال.

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

رقم الحساب	البيان	مدین	دائن
119	ترحيل من جديد رصيد مدین	قيمة الخسارة	
129	نتيجة السنة المالية (خسارة) (ترحيل من جديد للخسارة)		قيمة الخسارة
106	احتياطات ما عدا الاحتياطي القانوني	قيمة الخسارة	
129	نتيجة السنة المالية (خسارة) (تغطية الخسارة بالاحتياطات)		قيمة الخسارة
101	رأس المال	قيمة الخسارة	
129	نتيجة السنة المالية (خسارة) (تغطية الخسارة برأس المال)		قيمة الخسارة

4. الحالات الخاصة

- ◀ **الدفع المسبق:** عندما تقرر الشركة الوفاء بالمساهمات النقدية حسب الحد الأدنى القانوني 25% على الأقل بعض المساهمين يمكنهم الوفاء كلياً بالمساهمات النقدية أثناء التأسيس) وفي هذه الحالة يدخل الحساب 4564 مساهمون - دفع مسبق.
- ◀ **المساهم المتعثر (المفلس):** أكد القانون التجاري على ضرورة تسديد القيمة المتبقية من الأسهم التي اكتتب فيها وفي غياب ذلك تتابع الشركة بعد شهر من طلب الدفع الموجه للمساهم وذلك ببيع تلك الأسهم...

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

ثالثاً: تمرين تطبيقي حول توزيع النتيجة (شركات الأموال)

معطيات التمرين:

في 2023/12/31، اجتمعت الجمعية العامة العادية لشركة مساهمة (SPA) لتوزيع أرباح الدورة المالية المتمثلة في مبلغ 1.500.000 دج. وقد أظهرت الدفاتر وجود خسائر سابقة (ترحيل من جديد مدين) بقيمة 100.000 دج.

قررت الجمعية توزيع الأرباح كما يلي:

1. تغطية الخسائر السابقة أولاً.
2. اقتطاع الاحتياطي القانوني بالنسبة المحددة قانوناً (5%).
3. اقتطاع احتياطي النظام الأساسي بنسبة 10% من الربح الصافي القابل للتوزيع.
4. تخصيص مبلغ 150.000 دج كاحتياطات أخرى.
5. توزيع حصة أولى (فائدة على رأس المال) للمساهمين بقيمة 200.000 دج، وحصة ثانوية بقيمة 300.000 دج.
6. يتم تحويل الرصيد المتبقي كترحيل من جديد دائن للسنة القادمة.

المطلوب: إعداد جدول توزيع النتيجة، ثم تسجيل العملية في دفتر يومية المؤسسة.

الحل:

1- إعداد جدول ومبالغ التوزيع:

- الربح الصافي = 1.500.000 دج.
- الخسائر السابقة = 100.000 دج.
- الربح الأساسي القابل للتوزيع (بعد تغطية الخسارة) = $1.500.000 - 100.000 = 1.400.000$ دج.
- الاحتياطي القانوني (5%) = $1.400.000 \times 5\% = 70.000$ دج.

المحور الرابع: مدخل لحسابات الصنف الأول

➤ احتياطي النظام الأساسي (10%) = 1.400.000 × 10% = 140.000 دج.

➤ احتياطات أخرى = 150.000 دج.

➤ حصة المساهمين (أولى + ثانوية) = 200.000 + 300.000 = 500.000 دج.

➤ الرصيد المتبقي (ترحيل من جديد دائن) = 1.400.000 - (70.000 + 140.000 + 150.000 + 500.000)

= 540.000 دج.

(يومية المؤسسة)

2-التسجيل المحاسبي

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
2023/12/31				
	1.500.000	نتيجة السنة المالية (ربح)		120
100.000		ترحيل من جديد رصيد مدين (خسارة سابقة)	119	
70.000		الاحتياطات القانونية	1061	
140.000		احتياطي النظام الأساسي	1062	
150.000		احتياطات أخرى	1063	
500.000		مساهمون حصص واجبة الدفع	457	
540.000		ترحيل من جديد N رصيد دائن	110	
		توزيع نتيجة السنة المالية		

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

محاضرة 1: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة (TVA) وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)

أولاً: الإطار المفاهيمي للرسم على القيمة المضافة (TVA)

1. تعريف الرسم على القيمة المضافة:

الرسم على القيمة المضافة (Taxe sur la Valeur Ajoutée – TVA) هو ضريبة غير مباشرة تفرض على الاستهلاك، يتحملها المستهلك النهائي بشكل كلي. تلعب المؤسسة الاقتصادية دور "الوسيط" أو "المُحصّل" لصالح الخزينة العمومية (إدارة الضرائب). وتقوم آلية هذا الرسم على فرض الضريبة على "القيمة المضافة" التي تخلقها المؤسسة في كل مرحلة من مراحل الإنتاج أو التوزيع، وذلك من خلال آلية الخصم (الاسترجاع).

2. معدلات الرسم على القيمة المضافة:

تخضع العمليات التجارية والإنتاجية لمعدلات محددة يضبطها قانون المالية، وتتمثل أساساً في:

- ◀ المعدل العادي (19%) : يطبق على القاعدة العامة للسلع والخدمات.
- ◀ المعدل المخفض (9%) : يطبق على سلع وخدمات محددة ذات استهلاك واسع أو أهمية اقتصادية واجتماعية (مثل بعض المواد الغذائية الأساسية، الأدوية، بعض الخدمات الطبية...).
- ◀ الإعفاءات: توجد عمليات معفاة تماماً من الرسم على القيمة المضافة (مثل عمليات التصدير، وبعض النشاطات الفلاحية).

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

ثانياً: الحسابات المستعملة في النظام المحاسبي المالي (SCF)

خصص النظام المحاسبي المالي (SCF) الحساب الرئيسي 445 (الدولة - الرسوم على رقم الأعمال) لتسجيل العمليات المرتبطة بالرسم على القيمة المضافة. ويتفرع هذا الحساب إلى الحسابات الدقيقة التالية:

➤ حساب 4456 - الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع (TVA Déductible):

يجعل هذا الحساب مدينياً عند الشراء (بضائع، مواد، خدمات، تثبيبات). يمثل هذا الحساب "حقاً" للمؤسسة تجاه الدولة. ويمكن تفريعه داخلياً لأغراض التحليل إلى:

➤ TVA:44562 قابلة للاسترجاع على التثبيبات.

➤ TVA:44566 قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات.

➤ حساب 4457 - الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA Collectée): يجعل هذا

الحساب دائناً عند البيع (تقديم سلع أو خدمات). يمثل هذا الحساب "دينياً" على المؤسسة تجاه الدولة.

➤ حساب 4458 - الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع (TVA à décaisser):

يستخدم في نهاية الشهر عند تسوية الرسم. يسجل فيه الفارق الإيجابي بين الرسم المحصل والرسم القابل للاسترجاع، وهو المبلغ الذي يجب تسديده لإدارة الضرائب عبر التصريح (G50).

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

ثالثاً: المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء (TVA القابل للاسترجاع)

عند قيام المؤسسة بشراء مخزونات (بضائع، مواد أولية)، خدمات، أو تثبيات، فإنها تدفع للمورد المبلغ متضمناً الرسوم (TTC). يحق للمؤسسة استرجاع هذا الرسم إذا كان مرتبطاً بنشاطها الخاضع للضريبة.

قيد إثبات فاتورة الشراء:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
38x / 6xx / 2xx	مشتريات مخزنة / أعباء / تثبيات (مبلغ HT)	xxx	
4456	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع (مبلغ TVA)	xxx	
401 404 / 512/	موردو المخزونات / موردو التثبيات / البنك (مبلغ TTC)		xxx
(إثبات فاتورة الشراء المتضمنة الرسم)			

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

رابعاً: المعالجة المحاسبية لعمليات البيع (TVA المحصل)

عندما تقوم المؤسسة ببيع سلع أو تقديم خدمات لربائنها، فإنها تقوم بفوترة هذه العمليات مع إضافة الرسم على القيمة المضافة. هذا الرسم المحصل يعتبر أمانة لدى المؤسسة ويجب توريده للدولة.

قيد إثبات فاتورة البيع:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
53 / 512 / 411	الزبائن / البنك / الصندوق (مبلغ TTC)	xxx	
x70	مبيعات بضائع / منتجات / خدمات (مبلغ HT)		xxx
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل (مبلغ TVA)		xxx
(إثبات فاتورة البيع للزبون)			

خامساً: تسوية الرسم على القيمة المضافة والتصريح الشهري (G50)

في نهاية كل شهر (وعادة قبل العشرين من الشهر الموالي)، تقوم المؤسسة بإجراء مقاصة بين الرسم المحصل (ح/4457) والرسم القابل للاسترجاع (ح/4456) الخاص بالشهر المعني. وينتج عن هذه المقاصة إحدى الحالتين التاليتين:

1. $TVA < TVA$ المحصل القابل للاسترجاع: النتيجة هي رسم واجب الدفع لإدارة الضرائب (TVA à payer). يسجل الفارق في الحساب 4458 ويُسدّد للخزينة.
2. $TVA > TVA$ المحصل القابل للاسترجاع: النتيجة هي رصيد أو اعتماد مالي لصالح المؤسسة (Précompte / Crédit de TVA). يُرَجَّل هذا الرصيد للاسترجاع في الأشهر القادمة، ويبقى كرصيد مدين في حساب 4456.

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

قيود التسوية في نهاية الشهر (حالة وجود رسم واجب الدفع):

التاريخ	رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
N/12/31	4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل (ترصيد)	xxx	
	4456	TVA القابل للاسترجاع (ترصيد)		xxx
	4458	الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع (الفارق)		xxx
(تسوية TVA لنهاية الشهر - استخراج الرسم الواجب الدفع)				

سادساً: تمرين تطبيقي شامل ومطول

قامت "مؤسسة النجاح" ذات المسؤولية المحدودة (الخاضعة للرسم على القيمة المضافة بمعدل 19%) خلال شهر ماي من سنة 2024 بالعمليات التالية:

- 05/02: اقتناء بضاعة من المورد "عادل" بمبلغ 800.000 دج (خارج الرسم HT). تضمنت الفاتورة تخفيضاً تجارياً بنسبة 5%. تم التسديد النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب (فاتورة رقم 40).
- 05/05: إدخال البضاعة المشتراة إلى المخازن (وصل إدخال رقم 15).
- 05/08: شراء آلة تغليف (تثبيت عيني) للورشة بقيمة 1.200.000 دج (HT). سُدد المبلغ بالكامل عبر تحويل بنكي (فاتورة رقم 112).
- 05/15: بيع بضاعة للزبون "كمال" بمبلغ 1.500.000 دج (HT). مُنح للزبون خصم تعجيل الدفع (تخفيض مالي) بنسبة 2%. استلمت المؤسسة شيكاً بنكياً بالمبلغ الصافي للدفع. تكلفة شراء البضاعة المباعة هي 900.000 دج.
- 05/25: تسديد مصاريف صيانة لشركة خارجية بقيمة 50.000 دج (HT) بشيك بنكي (فاتورة رقم 88).

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

- 05/31: إجراء تسوية الرسم على القيمة المضافة (TVA) لشهر ماي وتحديد الموقف تجاه إدارة الضرائب.
- 06/15: تسديد مبلغ الرسم الواجب الدفع (إن وجد) بشيك بنكي مرفقاً بالتصريح G50.

المطلوب:

1. إعداد العمليات الحسابية اللازمة لكل فاتورة.
2. تسجيل جميع العمليات في دفتر اليومية للمؤسسة.
3. تصوير دفتر الأستاذ (الحرف T) لحسابات الرسم على القيمة المضافة (4456، 4457، 4458) لإثبات التسوية.

الحل:

1. العمليات الحسابية (إعداد الفواتير):

- عملية 05/02 (فاتورة المورد عادل):

المبلغ الإجمالي (HT) = 800.000 دج

التخفيض التجاري (5%) = $800.000 \times 5\% = 40.000$ دج

الصافي التجاري (HT) = $800.000 - 40.000 = 760.000$ دج

الرسم على القيمة المضافة (19% TVA) = $760.000 \times 19\% = 144.400$ دج

المبلغ المتضمن الرسوم (TTC) = $760.000 + 144.400 = 904.400$ دج

التسديد: النصف بشيك (452.200 دج) والنصف على الحساب (452.200 دج).

- عملية 05/08 (شراء الآلة):

المبلغ (HT) = 1.200.000 دج

الرسم (19% TVA) = $1.200.000 \times 19\% = 228.000$ دج

المبلغ المتضمن الرسوم (TTC) = 1.428.000 دج

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

- عملية 05/15 (فاتورة الزبون كمال):

المبلغ الإجمالي (HT) = 1.500.000 دج

الخصم المالي (2%) = $1.500.000 \times 2\% = 30.000$ دج

الصافي المالي (HT الخاضع للضريبة) = $1.500.000 - 30.000 = 1.470.000$ دج

الرسم على القيمة المضافة (TVA 19%) = $1.470.000 \times 19\% = 279.300$ دج

صافي الدفع (TTC) = $1.470.000 + 279.300 = 1.749.300$ دج

- عملية 05/25 (مصاريف الصيانة):

المبلغ (HT) = 50.000 دج

الرسم (TVA 19%) = $50.000 \times 19\% = 9.500$ دج

صافي الدفع (TTC) = 59.500 دج

2. التسجيل في دفتر اليومية:

التاريخ	رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
05/02	380	مشتريات البضائع المخزنة	760.000	
	4456	TVA قابل للاسترجاع	144.400	
	512	البنك		452.200
	401	موردو المخزونات والخدمات		452.200
(فاتورة رقم 40 المورد عادل)				

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

التاريخ	رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
05/05	30	مخزونات البضائع	760.000	
	380	مشتريات البضائع المخزنة		760.000
(إدخال البضاعة للمخزن)				
05/08	215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات	1.200.000	
	4456	TVA قابل للاسترجاع	228.000	
	512	البنك		1.428.000
(فاتورة رقم 112 اقتناء آلة)				
05/15	512	البنك	1.749.300	
	668	الأعباء المالية الأخرى (خصم تعجيل الدفع)	30.000	
	700	المبيعات من البضائع		1.500.000
	4457	TVA محصل		279.300
(فاتورة بيع للزبون كمال)				
05/15	600	مشتريات البضائع المبيعة	900.000	

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

التاريخ	رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
	30	مخزونات البضائع		900.000
(إخراج البضاعة المباعة)				
05/25	615	الصيانة والتوصيليات والرعاية	50.000	
	4456	TVA قابل للاسترجاع	9.500	
	512	البنك		59.500
(تسديد مصاريف الصيانة)				
05/31	4457	TVA محصل (ترصيد)	279.300	
	4456	TVA قابل للاسترجاع (ترصيد)		381.900
	4456	TVA قابل للاسترجاع (تأكيد) الرصيد المتبقي كرصيد مرحل للائتمان	102.600	
(تسوية الرسم على القيمة المضافة وإظهار رصيد الاعتماد)				

ملاحظة هامة حول التسوية (05/31):

عند حساب إجمالي TVA القابل للاسترجاع نجد:

$$381.900 = 9.500 + 228.000 + 144.400 \text{ دج.}$$

$$\text{إجمالي TVA المحصل} = 279.300 \text{ دج.}$$

المحور الخامس: محاسبة الرسم على القيمة المضافة

بما أن (TVA القابل للاسترجاع < TVA المحصل)، فإن المؤسسة لا تدفع ضريبة هذا الشهر، بل تمتلك رصيماً مالياً (Crédit de TVA) بقيمة: $381.900 - 279.300 = 102.600$ دج. هذا الرصيد يُرحل لليوم الموالي (يظل مديناً في ح/4456) ليُخصم من مستحقات الأشهر القادمة، ولا يوجد قيد دفع في 06/15 لعدم وجود رسم واجب الدفع.

3. تصوير دفتر الأستاذ لحسابات TVA:

ح/ 4458 TVA واجب الدفع		ح/ 4457 TVA محصل		ح/ 4456 TVA قابل للاسترجاع	
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
-	-	279.300	279.300	381.900	144.400
			(تسوية)	(تسوية)	228.000
					9.500
					102.600 (رصيد مدين مرحل)
0	0	المجموع: 279.300	المجموع: 279.300	المجموع: 381.900	المجموع: 484.500

أولاً: تمارين مختلفة

التمرين: 01:

وصل إشعار من البنك بتاريخ 2023/01/10 يظهر حساب المؤسسة برصيد 1.000.000 دج وكانت العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر جانفي كما يلي:

01/10: سحبت مبلغ 20.000 دج من البنك و أودع في الصندوق؛

01/11: باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 80.000 دج بشيك بنكي؛

01/12: دفعت مصاريف نقل البضائع للزبون بمبلغ 1.000 دج نقداً؛

01/14: قامت بتسديد مبلغ 100.000 دج لأحد الموردين بشيك بنك؛

01/16: حصلت على الموافقة المبدئية من إدارة البنك بمنحها قرضاً بقيمة 90.000 دج؛

01/20: قامت إدارة البنك بتحويل قيمة القرض لحساب المؤسسة البنكي؛

01/22: تم دفع فاتورة الكهرباء المقدرة بمبلغ 150.000 دج بشيك بنكي؛

01/24: قام أحد الزبائن بتسديد مبلغ 20.000 دج عن طريق البنك؛

01/25: تم بيع منتجات تامة الصنع بمبلغ 45.000 بالأجل؛

01/26: قامت المؤسسة بدفع الضرائب والرسوم المستحقة عليها بمبلغ 156.500 دج بشيك بنكي؛

01/28: قامت بدفع أجور ورواتب العمال المقدرة بمبلغ 78.250 دج بشيك بنكي؛

01/30: وصل إشعار من البنك يتضمن اقتطاع مبلغ 250 دج من حساب المؤسسة مقابل خدماته.

المطلوب: استخراج رصيد الحساب البنكي الجاري للمؤسسة بتاريخ 2023/01/31.

التمرين: 02:

تأسست شركة برأسمال قدره 550.000 دج بتاريخ 2013/10/15 وكانت عناصر الميزانية كالتالي: مبابي 200.000 دج، أراضي: 100.000 دج، تبيئات عينية أخرى (م نقل): 150.000 دج بضائع 75.000 دج، ح ج بنكي 20.000 دج، صندوق: 5.000 دج.

تمارين وامتحانات

وبتاريخ 2013/12/31 كانت أرصدة الحسابات كالتالي:

مباني 200.000 دج، أراضي: 100.000 دج، تثبيات عينية أخرى (م نقل): 150.000 دج بضائع 40.000 دج، ح ج بنكي 50.000 دج، صندوق: 15.000 دج، زبائن: 10.000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية بتاريخ 2023/10/15 - تحديد النتيجة والميزانية بتاريخ 2023/12/31

التمرين 03: اليك العمليات التي قامت بها إحدى المؤسسات:

1- شراء معدات وأدوات بمبلغ 200.000 دج بشيك بنكي.

2- تحويل مبلغ 15.000 دج من البنك إلى الصندوق.

3- شراء بضائع بقيمة 65.000 دج واستلامها في المخزن، تم دفع 25% بشيك والباقي على الحساب.

4- بيع بضائع بقيمة 60.000 دج (ت ش 40.000 دج) تم قبض نصف المبلغ نقدا الباقي على الحساب.

5- دفع رواتب وأجور العمال المقدرة ب: 120.000 دج عن طريق البنك.

6- الحصول على قرض بنكي بقيمة 700.000 دج وإيداعه في ح ج البنكي للمؤسسة.

7- تسديد نقدا القيمة المتبقية للبضائع المشتراة في العملية 3.

المطلوب: - تسجيل كل العمليات في الحسابات الموافقة لها. إذا علمت أن رصيد الأولي يساوي نصف الرصيد

النهائي في حسابي البنك و الصندوق، قم بتحديد الأرصدة لهذين الحسابين.

التمرين 04: تعطى لك العناصر التالية الخاصة بمؤسسة بتاريخ 2024/01/01:

مباني: 120.000 دج، معدات وأدوات: ؟، معدات نقل: 50.000 دج، بضائع: ؟، مواد ولوازم: ؟، زبائن: ؟،

صندوق: 20.000 دج، حساب جاري بنكي: 80.000 دج، احتياطات: 150.000، قروض بنكية:

55.000 دج، موردو التثبيات: 25.000 دج، موردو المخزونات: 10.000.

إذا علمت أن قيمة المعدات والأدوات تمثل $\frac{2}{3}$ قيمة المباني، وأن مجموع البضائع والمواد واللوازم يمثل ثلث قيمة

الاحتياطات حيث تمثل البضائع ربع المواد واللوازم.

المطلوب: - قم بحساب رأس مال المؤسسة.

- إعداد الميزانية بتاريخ 2024/01/01

تمارين وامتحانات

التمرين 05:

بتاريخ 2023/06/20 قام شخص بتأسيس شركة وخصص لأجل ذلك الممتلكات التالية: أراضي: 200.000 دج، مباني: 132.000 دج، منشآت تقنية صناعية: 87.000، تجهيزات مكتبية: 10.000 دج، برنامج معلوماتي: 24.000 دج، ترخيص استغلال: 12.000 دج، مواد أولية: 40.000 دج، حساب جاري بنكي 35.000 دج. فإذا علمت أن المنشآت التقنية تم الحصول عليها بواسطة قرض بنكي وأن تاريخ استحقاق قيمته بعد 3 سنوات، و نصف قيمة المواد الأولية لم تسدد بعد:

المطلوب: اعداد الميزانية بتاريخ التأسيس.

التمرين 06:

بتاريخ 2023/06/20 قام شخص بتأسيس شركة وخصص لأجل ذلك الممتلكات التالية: أراضي: 200.000 دج، مباني: 132.000 دج، منشآت تقنية صناعية: 87.000، تجهيزات مكتبية: 10.000 دج، برنامج معلوماتي: 24.000 دج، ترخيص استغلال: 12.000 دج، مواد أولية: 40.000 دج، حساب جاري بنكي 35.000 دج. فإذا علمت أن المنشآت التقنية تم الحصول عليها بواسطة قرض بنكي وأن تاريخ استحقاق قيمته بعد 3 سنوات، وأن نصف قيمة المواد الأولية لم تسدد بعد:

المطلوب: اعداد الميزانية بتاريخ التأسيس.

تمارين وامتحانات

التمرين رقم 07:

كانت الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الفجر لتجارة الجملة" كما يلي:

"مؤسسة الفجر لتجارة الجملة" ميزانية بتاريخ 2024/01/01

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
392.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>		411.000	<u>الأصول غير الجارية:</u>	
300.000	رأس مال الشركة	101	210.000	أراضي	211
92.000	احتياطات	106	95.000	مباني	213
96.500	<u>الخصوم غير الجارية:</u>		57.000	معدات وأدوات	215
56.000	موردو التثبيتات	404	49.000	تثبيتات أخرى	218
40.500	قروض بنكية	164	142.500	<u>الأصول الجارية:</u>	
60.000	<u>الخصوم الجارية:</u>		36.000	بضائع	30
54.300	الموردون	401	28.500	زبائن	411
5.700	ضرائب ورسوم	44	65.000	بنك	512
			13.000	صندوق	53
553.500	مجموع الخصوم		553.500	مجموع الأصول	

أجرت المؤسسة العمليات التالية:

- 1- قامت ببيع جميع مخزونها من البضائع بتحقيق هامش ربح 20% تم تحصيل نصف المبلغ بشيك رقم 14/01 والباقي على الحساب (فاتورة رقم 24/001).
- 2- شراء بضائع بقيمة 52.000 دج على الحساب (فاتورة رقم 24/57).
- 3- موافقة البنك الوطني على منح قرض للمؤسسة بقيمة 200.000 دج، تم إيداعه في الحساب البنكي.

تمارين وامتحانات

4- تسديد الضرائب المستحقة على المؤسسة بمبلغ 4.700 دج بشيك رقم 24/02.

5- تحصيل القيمة الباقية من عملية بيع البضائع (العملية 1) نقداً.

6- إيداع القيمة المحصلة نقداً في الحساب البنكي.

7- تسديد ديون تجاه الموردين بقيمة 20.500 دج بشيك بنكي رقم 24/03.

8- بيع بضاعة بقيمة 35.000 دج على الحساب (فاتورة رقم 24/002)، تكلفة شراء البضاعة المبيعة: 25.000 دج.

10- شراء محل تجاري بقيمة 500.000 دج بشيك رقم 24/04.

11- دفع فاتورة الكهرباء والغاز المقدرة بمبلغ 5.000 دج بشيك بنكي رقم 24/05.

12- اقتناء معدات نقل بقيمة 85.000 دج بشيك بنكي رقم 24/06.

المطلوب:

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة ثم الترحيل الى الحسابات الموافقة لها، وحساب الأرصدة.

- إعداد ميزان المراجعة، وتقديم الميزانية الختامية وحساب النتيجة.

ملاحظة: هناك خطأ في التمرين قم بتحديدده (بواسطة ميزان المراجعة).

ثانيا: امتحان مع الحل النموذجي

التمرين الأول: أجب بنعم أو لا مع التصحيح في حالة العبارة الخاطئة:

- يعتبر مسيرو المؤسسة المستعملين الوحيدين للقوائم والمعلومات المالية التي توفرها المحاسبة المالية.
- يعتبر المفكر آدم سميث هو أول من ألف كتابا يوضح فيه المبادئ الأساسية في الفكر المحاسبي ونظام القيد المزدوج.
- تسجل معاملات المؤسسة محاسبيا بالكميات حسب قاعدة الوحدة النقدية.
- تقوم المحاسبة على أساس دورة مالية متكونة من ستة أشهر وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.
- تعتبر شركة التضامن ضمن شركات الأموال، أما الشركة ذات الأسهم ضمن شركات الأشخاص.
- تمثل الأصول في الميزانية موارد المؤسسة، أما الخصوم فهي تعبر عن استخداماتها.

التمرين الثاني: أذكر أهم الدفاتر المحاسبية وأمثلة عن المستندات (الوثائق) الثبوتية اللازمة للتسجيل المحاسبي:

التمرين الثالث: عليك بتحليل التدفقات للعمليات التالية:

العملية	نوع التدفق	مصدر التدفق	استخدام التدفق	القياس النقدي
بيع منتجات تامة نقدا بقيمة 45.000 دج				
شراء معدات نقل بمبلغ 980.000 دج على الحساب				
تسديد أجور العمال المقدره 183.500 بتحويل بنكي				
إخراج 300 وحدة من المواد الأولية من المخزن إلى ورشة التصنيع (تكلفة الوحدة 40 دج)				
إرسال طلبية للمورد بقيمة تقديرية 74.000 دج				

تمارين وامتحانات

التمرين الرابع: إليك العمليات التالية خلال شهر جانفي 2024:

01/11: شراء معدات مكتبية بمبلغ 100.000 دج نقدا؛

01/12: مبيعات بضاعة بمبلغ 750.000 دج نقدا؛

01/14: تحصيل أداء خدمات للزبون بمبلغ 25.000 دج نقدا؛

01/16: حصلت على الموافقة المبدئية من إدارة البنك بمنحها قرضا بقيمة 90.000 دج؛

01/20: قامت إدارة البنك بتحويل قيمة القرض لحساب المؤسسة البنكي؛

01/24: قام أحد الزبائن بتسديد مبلغ 150.000 دج نقدا؛

01/26: قامت المؤسسة بدفع الضرائب والرسوم المستحقة عليها بمبلغ 250.000 دج نقدا؛

01/28: سحب مبلغ 60.000 دج من الصندوق واداعه في الحساب الجاري البنكي؛

المطلوب: إعداد حساب الصندوق واستخراج رصيده النهائي إذا علمت أن رصيده الأولي هو ضعف المبالغ المدبنة.

التمرين الخامس: بتاريخ 2024/02/02 قام مقاول بتأسيس مؤسسة أشغال بناء (عقد تأسيس رقم 24/46) برأسمال تضمن ما يلي :

أراضي 8.500.000 دج ، بناءات :7.000.000 دج ، معدات نقل بقيمة 960.000 دج مخزونات بضائع : 200.000 دج،

مواد أولية ولوازم : 450.000 دج، أموال في الصندوق : 800.000 دج ، أموال في الحساب الجاري البنكي : 500.000 دج.

في 2023/02/05 : قام بتحويل مبلغ :200.000 دج في الحساب البنكي للمؤسسة.

في 2023/02/07 : سحب المقاول مبلغ 40.000 دج من الصندوق.

في 2023/03/10 : قام بسحب مبلغ 30.000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة من أجل تسديد إيجار شقته.

المطلوب : إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة بتاريخ التأسيس. و التسجيل المحاسبي في يومية المؤسسة.

الإجابة النموذجية:

التمرين الأول: جميع العبارات خاطئة

- يوجد مستعملين آخرين : داخليين كالملاك والعمال، وخارجيين: كالمقرضين (الدائنين) ومصالح الجباية (الضرائب).
- يعتبر العالم لوكا باشيولي هو أول من ألف كتابا يوضح فيه المبادئ الأساسية في الفكر المحاسبي ونظام القيد المزدوج.
- تسجل معاملات المؤسسة محاسبيا بالقيمة وبالدينار الجزائري حسب قاعدة الوحدة النقدية
- تقوم المحاسبة على أساس دورة مالية متكونة من سنة كاملة وفقا لمبدأ الدورية (السنوية).
- تعتبر شركة التضامن ضمن شركات الأشخاص، أما الشركة ذات الأسهم ضمن شركات الأموال.
- تمثل الأصول في الميزانية الممتلكات والموجودات، أما الخصوم فهي موارد المؤسسة.

التمرين الثاني: أهم الدفاتر المحاسبية وأمثلة عن المستندات (الوثائق) الثبوتية اللازمة للتسجيل المحاسبي:

1. دفتر اليومية 2. دفتر الكبير (الأستاذ). 3. دفتر الجرد. 4. الفاتورة 5. وصل الإستلام أو وصل نقدي أو عقد موثق أو اتفاقية أو صفقة

التمرين الثالث: تحليل التدفقات للعمليات التالية:

العملية	نوع التدفق	مصدر التدفق	استخدام التدفق	القياس النقدي
بيع منتجات تامة نقدا بقيمة 45.000 دج	تدفق حقيقي + تدفق مالي	مبيعات المنتجات التامة	الصندوق	45.000 دج
شراء معدات نقل بمبلغ 980.000 دج على الحساب	تدفق حقيقي + تدفق معنوي	موردو التثبيات	معدات نقل	980.000 دج
تسديد أجور العمال المقدرة 183.500 بتحويل بنكي	تدفق مالي	الحساب الجاري البنكي	أعباء المستخدمين (أجور)	183.500 دج
إخراج 300 وحدة من المواد الأولية من المخزن إلى ورشة التصنيع (تكلفة الوحدة 40 دج)	تدفق حقيقي	مخزون المواد الأولية	ورشة التصنيع	1.200 دج
إرسال طلبية للمورد بقيمة تقديرية 74.000 دج	تدفق معنوي	المؤسسة (طلبات)	الموردون	74.000 دج

تمارين وامتحانات

53/ حساب الصندوق

التمرين الرابع:

المبالغ		بيان العملية	تاريخ العملية
دائن	مدين		
	1.850.000	الرصيد الأولي	2024/01/01
100.000		شراء معدات مكتبية	2024/01/11
	750.000	مبيعات بضاعة	2024/01/12
	25.000	خدمات مقدمة للزبائن	2024/01/14
	150.000	تحصيل حقوق زبائن	2024/01/24
250.000		دفع ضرائب ورسوم	2024/01/26
60.000		سحب مبلغ وايداعه في ح ج البنكي	2024/01/28
2.365.000		الرصيد النهائي (رصيد مدين)	2024/01/31
2.775.000	2.775.000	المجموع	/

الميزانية بتاريخ 2024/02/02

التمرين الخامس:

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
18.410.000	رؤوس الأموال الخاصة	101	8.500.000	الأصول غير الجارية	
	أموال الاستغلال		7.000.000	أراضي	211
18.410.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة		960.000	بنايات	213
			16.460.000	معدات نقل	2182
-	الخصوم غير الجارية			مجموع الأصول غير الجارية	
0	-		200.000	الأصول الجارية	30
	مجموع الخصوم غير الجارية		450.000	بضائع	31
			500.000	مواد ولوازم	512
-			800.000	بنوك ح ج	53
0	الخصوم الجارية		1.950.000	الصندوق	
	-			مجموع الأصول الجارية	
	مجموع الخصوم الجارية			المجموع الكلي للأصول	
18.410.000	المجموع الكلي للخصوم		18.410.000		

تمارين وامتحانات

يومية المؤسسة

المبالغ		بيان العمليات	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2024/02/02		
	8.500.000	/> أراضي		211
	7.000.000	/> بنايات		213
	960.000	/> معدات نقل		2182
	200.000	/> بضائع		30
	450.000	/> مواد ولوازم		31
	500.000	/> بنوك حسابات جارية		512
	800.000	/> الصندوق		53
18.410.000		/> أموال الاستغلال تأسيس المؤسسة (عقد تأسيس رقم 12/46)	101	
		2024/02/05		
	200.000	/> بنوك، حسابات جارية		512
200.000		/> حساب المستغل مدفوعات المستغل في الحساب البنكي	108	
		2024/02/07		
	40.000	/> حساب المستغل		108
40.000		/> الصندوق مسحوبات المستغل من الصندوق	53	
		2024/03/10		
	30.000	/> حساب المستغل /> بنوك، حسابات جارية		108
30.000		مسحوبات المستغل من الحساب الجاري البنكي	512	
		2024/12/31		
	130.000	/> حساب المستغل /> أموال الاستغلال		108
130.000		ترصيد حساب المستغل في أموال الأستغلال	101	
18.810.000	18.810.000	مجموع اليومية		

الملحق رقم 01: الميزانية - الأصول-

28		الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19		28	
25 ربيع الأول عام 1430 هـ				25 مارس سنة 2009 م	
ميزانية					
السنة المالية المغلقة في					
N - 1	N	N	N	ملاحظة	الأصل
صافي	صافي	اعتلاك زهيد	إجمالي		
					أصول غير جارية
					فارق بين الاقتناء - المنتوج الإيجابي أو السلبي
					تثبيتات معنوية
					تثبيتات مبنية
					أراضي
					مبان
					تثبيتات مبنية أخرى
					تثبيتات معنوح امتيازها
					تثبيتات يجري إنجازها
					تثبيتات مالية
					سندات موضوعة موضع معادلة
					مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها
					سندات أخرى مثبتة
					قروض و أصول مالية أخرى غير جارية
					ضرائب مؤجلة على الأصل
					مجموع الأصل غير الجاري
					أصول جارية
					مخزونات و منتجات قيد التنفيذ
					حسابات دائنة و استثمارات معاملة
					الزبائن
					الدينون الآخرون
					الضرائب و ما شابهها
					حسابات دائنة أخرى و استثمارات معاملة
					الموجودات و ما شابهها
					الأموال الموقوفة و الأصول المالية الجارية الأخرى
					القرضات
					مجموع الأصول الجارية
					للمجموع العام للأصول

الملحق رقم 02: الميزانية - الخصوم-

29		الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19		28 ربيع الأول عام 1438 هـ 28 مارس سنة 2017 م	
ميزانية السنة المالية المغلقة في					
N -1	N	ملاحظة	الخصوم		
			رؤوس الأموال الخاصة		
			رأس مال تم إصداره		
			رأس مال غير مستغل به		
			ملازمات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1)		
			ضرائب إحداهن الضريبة		
			فارق العدالة (1)		
			نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة الجمع (1))		
			رؤوس أموال خاصة أخرى / ترخيص من جديد		
			حصة الشركة المسجلة (1)		
			حصة ذوي الاكثية (1)		
			المجموع 1		
			الخصوم غير الجارية		
			تقويض و ديون مالية		
			ضرائب (مؤجلة و مرصود لها)		
			ديون أخرى غير جارية		
			مؤنشات و منتجات قائمة مسبقا		
			مجموع الخصوم غير الجارية (2)		
			الخصوم الجارية		
			موردون و مصليات ملغقة		
			ضرائب		
			ديون أخرى		
			خزينة سلبية		
			مجموع الخصوم الجارية (3)		
			مجموع عام للخصوم		
(1) لا تشمل عمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة					

الملحق رقم 03: حساب النتائج - حسب الطبيعة-

28 ربيع الأول عام 1438 هـ 25 مارس سنة 2009 م		الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19		30
حساب النتائج حسب الطبيعة الفترة من إلى				
N - 1	N	ملاحظة		
			رقم الأعمال تغير مخزونيات المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إمكانات الاستغلال	
			1 - إنتاج السنة المالية المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	
			2 - استهلاك السنة المالية	
			3 - القيمة المضافة للاستهلاك (1 - 2) أجواء المستهلكين الضرائب و الرسوم و المنحومات المشابهة	
			4 - الفائض الإجمالي من الاستغلال المنتجات التشغيلية الأخرى الأجواء التشغيلية الأخرى التخصصات للاستهلاكات و المؤنات استثناء من ضللت القيمة و المؤنات	
			5 - النتيجة التشغيلية النتائج المالية الأجواء المالية	
			6 - النتيجة المالية	
			7 - النتيجة المالية قبل الضرائب (5 + 6) الضرائب الواجب دفعها من النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتوجات الأنشطة العادية مجموع أجواء الأنشطة العادية	
			8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية العناصر غير العادية - المنتوجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية - الأرباح (يطلب بيانها)	
			9 - النتيجة غير العادية	
			10 - النتيجة الصافية للسنة المالية حصص الشركاء الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية	
			11 - النتيجة الصافية للمجموع الدمج (أ) و منها حصص ذوي الأقلية (أ) حصص المجمع (أ)	
			(1) لا تستعمل إلا لتقديم كشوف المالية المدمجة	

الملحق رقم 04: حساب النتائج - حسب الوظيفة-

28 يونيو الأون عام 1430 هـ
28 مارس سنة 2009 م

31

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19

حساب النتائج (حسب الوظيفة)
الفترة من إلى

ملا

N - 1	N	ملاحظة	
			رقم الأعمال تكلفة المبيعات
			هامش الربح الإجمالي
			منتجات أخرى عملياتية
			التكاليف التجارية
			الأعباء الإدارية
			أعباء أخرى عملياتية
			النتيجة العملياتية
			تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (معاريف المستخدمين المخصصات للاحتياكات)
			منتجات مالية
			الأعباء المالية
			النتيجة المالية قبل الضريبة
			الضرائب الواجبة على النتائج المادية
			الضرائب المؤجلة على النتائج المادية (التغيرات)
			النتيجة المالية للأنشطة العادية
			الأعباء غير المادية
			النتائج غير مادية
			النتيجة المالية للمساهمة المالية
			حصة الشركات الموضوعة موضع المعاملة في النتائج العكسية (1)
			النتيجة العكسية للمجموع الدمج (1)
			منها حصة ذوي الأقلية (1)
			حصة المجموع (1)

(1) لا تشمل (5) لتقديم التغيرات المالية المدسجة

الملحق رقم 05: حساب النتائج - حسب الطبيعة-

34		الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19	28 ربيع الأول عام 1430 هـ 25 مارس سنة 2009 م
محتوى فصول حساب النتائج حساب النتائج (حسب الطبيعة) الفترة من إلى.....			
N			
70		المبيعات و المنتوجات المضافة	
72		تغيرات المخزونات و المنتجات المستمرة و المنتجات قيد العنق	
73		الإنتاج المثبت	
74		إمكانات الاستغلال	
		1 - إنتاج السنة المالية	
60		المشتريات المستهلكة	
61 و 62		الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	
		2 - استهلاك السنة المالية	
		3 - القيمة المضافة للاستهلاك (1 - 2)	
63		أجور المستخدمين	
64		الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	
		4 - إجمالي فائض الاستغلال	
75		المنتجات العملياتية الأخرى	
65		الأجور العملياتية الأخرى	
68		الخصومات للأمتلاكات و المخزونات و خسارة القيمة	
78		استرجاع على خصائر القيمة و المخزونات	
		5 - النتيجة العملياتية	
76		المنتوجات المالية	
66		الأجور المالية	
		6 - النتيجة المالية	
		7 - النتيجة المالية قبل الضرائب (5 + 6)	
698 و 695		الضرائب الواجب دفعها من النتائج المالية	
693 و 692		الضرائب المؤجلة (تغيرات) من النتائج المالية	
		مجموع منتجات الأنشطة المالية	
		مجموع أجور الأنشطة المالية	
		8 - النتيجة التشغيلية للأنشطة المالية	
77		عناصر غير مالية (منتجات) (يجب تبيانها)	
67		عناصر غير مالية (أجور) (يجب تبيانها)	
		9 - النتيجة غير المالية	
		10 - صافي نتيجة السنة المالية	
		حصة الشركات المرهونة موزعة المماثلة في النتيجة الصافية (1)	
		11 - صافي نتيجة المجموع المجمع (1)	
		و منها حصة ذوي الأقلية (1)	
		حصة المجمع (1)	
		(1) لا يستعمل إلا في تقديم التشفير المالية المجمعة.	

الملحق رقم 06: جدول سيولة الخزينة - الطريقة المباشرة-

35		الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19		28 ربيع الأول عام 1430 هـ 25 مارس سنة 2009 م	
جدول سيولة الخزينة (الطريقة المباشرة) الفترة من إلى					
السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة			
			تصفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العمليانية التخصيلات المقبوضة من مند الزبائن البيالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين الفرائد و العواريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائح من النتائج المدفوعة		
			تصفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية تصفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)		
			مباقي تصفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العمليانية (أ)		
			تصفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات من اقتناء تشييدات مبنية أو معنوية التخصيلات من عمليات التنازل من تشييدات مبنية أو معنوية المسحوبات من اقتناء تشييدات مالية التخصيلات من عمليات التنازل من تشييدات مالية الفرائد التي تم تحصيلها من التوظيفات المالية الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستتمة		
			مباقي تصفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)		
			تصفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التخصيلات في أمثاب إصدار أسهم الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التخصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المعادلة		
			مباقي تصفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج) تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)		
			أموال الخزينة و محادلاتها عند افتتاح السنة المالية		
			أموال الخزينة و محادلاتها عند إقفال السنة المالية		
			تغير أموال الخزينة خلال الفترة		
			المطابقة مع النتيجة الحسابية		

الملحق رقم 07: جدول سيولة الخزينة - الطريقة غير المباشرة-

36		الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19		28 دجنبر الأون عام 1430 هـ 25 مارس سنة 2009 م
جدول سيولة الخزينة (الطريقة غير المباشرة) الفترة من إلى				
السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة		
			تدفقات أموال الخزينة الناتجة من الأنشطة التشغيلية صافي نتيجة السنة المالية تصحيحات من أجل : - الأمتلاكات و الأرصدة - تغير الضرائب المؤجلة - تغير الخزونات - تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى - تغير الموردين و الديون الأخرى - نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب تدفقات الخزينة الناجمة من النشاط (أ)	
			تدفقات أموال الخزينة الناتجة من عمليات الاستثمار مسحوبات من اقتناء تسييلات تصحيحات التنازل من تسييلات تأثير تغيرات محيط الإنتاج (1) تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)	
			تدفقات أموال الخزينة الناتجة من عمليات التمويل الحصص المدفوعة للمساهمون زيادة رأس المال النظري (المشروبات) إصدار قروض تسديد قروض	
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج) تغير أموال الخزينة للفترة (أ + ب + ج) أموال الخزينة منذ الافتتاح أموال الخزينة منذ الانقراض تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1) تغير أموال الخزينة	
			(أ) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المجمعة.	

الملحق رقم 07: جدول سيولة الخزينة - الطريقة غير المباشرة-

37		الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19		28 ربيع الأول عام 1438 هـ 23 مارس سنة 2019 م	
جدول تغير الأموال الخاصة					
ملاحظة	رأس المال الشركة	حقوق الإصدار	طرق التقييم	تغير إمامة التقييم	الاحتياطات والخصمجة
الرصيد في 31 ديسمبر N - 2					
					تغيير الطريقة الحسابية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الخصم المدرجة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية
الرصيد في 31 ديسمبر N - 1					
					تغيير الطريقة الحسابية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الخصم المدرجة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية
الرصيد في 31 ديسمبر N					

قائمة المراجع الأساسية لمقياس المحاسبة المالية

أولاً: النصوص القانونية والتشريعات (وفق النظام المحاسبي المالي SCF)

- القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي.
- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى 1429 الموافق لـ 26 مايو 2008، المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11.
- القرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق لـ 26 يوليو 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها ومُدونة الحسابات.
- المجلس الوطني للمحاسبة (CNC)، المدونة الجزائرية للحسابات والتعليمة المنهجية للتطبيق.

ثانياً: الكتب باللغة العربية

- هوام جمعة (2017)، "المحاسبة المعمقة"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- مداني بن بلغيث (2010)، "المحاسبة المالية 01 حسب النظام المحاسبي المالي الجديد"، كلية العلوم الاقتصادية، ورقلة.
- مراد عواشي (2017)، "المحاسبة المالية حسب قواعد النظام المحاسبي المالي (SCF)"، الدار الجزائرية، الجزائر.
- شنافي بهاء الدين (2014)، "المحاسبة المالية (وفق النظام المحاسبي المالي SCF)"، دار بلقيس، الجزائر.
- عاشور كتوش (2012)، "المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- محمد بوتين (2005)، "المحاسبة العامة"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- وليد ناجي الحياي (2007)، "أصول المحاسبة المالية"، ج1، منشورات الجامعة العربية المفتوحة، الدنمارك.
- جاب الله شوقي (2015)، "المحاسبة المالية المعمقة"، دار الحمدي للطباعة والنشر، الجزائر.

ثالثاً: الكتب باللغات الأجنبية

- Dick. W & ..Missonier-Piera. F" .(2006) .**Comptabilité financière en IFRS** ."Pearson Education. Paris.
- Obert. R & ..Mairesse. M. P" .(2009) .**Comptabilité approfondie** ."Dunod. Paris.
- Grandguillot. B. et F" .(2010) .**Comptabilité Générale** ."Gualino éditeur. Paris.

رابعاً: المطبوعات البيداغوجية والمحاضرات

- بن قطيب علي (2020/2019)، "مطبوعة بيداغوجية في مقياس: المحاسبة المالية 01"، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة ابن خلدون تيارت.
- صليحة بوسليماني (2022/2021)، "مطبوعة بيداغوجية في مقياس: المحاسبة العامة"، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر 03.
- حاجي فهيمة (2020)، "محاضرات عبر الخط للأقسام الخاصة: تقديم الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية".
- قورين حاج قويدر (2012)، مطبوعة دروس ومقالات في "متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ضمن النظام المحاسبي المالي".