

## المحاضرة 07: التغيرات في الميزانية والعمليات اليومية المالية خلال السنة المالية

### اولا: التغيرات في الميزانية

- تتغير الميزانية المالية للمؤسسة حسب ماتقتضيه عمليات التمويل للأنشطة حيث تتم عملية شراء المؤسسة لأصول جديدة أو مواد أولية يتم تسديده :
- إما عن طريق البنك أو الصندوق.
  - أو عن طريق قروض بنكية طويلة الأجل ، أو قصير الأجل .
  - ويمكن إن تلجا المؤسسة في بعض الأحيان إلي الحصول علي الديون مما يحدث تغيرا في جانب الاصول المدنية.

مهما يكن التغير الذي يحدث في ميزانية المؤسسة لابد علي المسير المالي أن يراعي:

- المدة التي يجب فيها التغير في عمليات البيع أو الشراء أو تسديد المستحقات.
  - مجموع مبالغ الأصول تكون مساوي إلي مجموع مبالغ الخصوم.
  - ترتيب العمليات في اليومية وفي الميزانية حس تاريخ وقوعها وترتيبها حسب أرقام حساباتها في الميزانية.
- 1. الدورة المحاسبية (أو المالية):** هي فترة زمنية تساوي اثني عشرة شهرا وهي متطابقة مع السنة المدنية إن المادة **30** من قانون (ن.م.م) نصت على أنه يمكن السماح لمؤسسة ما غلق السنة المالية (أي توقيف الحسابات) بتاريخ آخر غير **31** ديسمبر من السنة في حالة ارتباط نشاط هذه المؤسسة بدورة استغلال لا تتماشى مع السنة المدنية ومن الأمثلة على المؤسسات التي لا تتطابق دورتها المحاسبية مع السنة المدنية نذكر المؤسسات الفلاحية ولأغراض الرقابة ومتابعة تنفيذ برامجها فإن المؤسسات عادة لا تنتظر نهاية السنة لأعداد ميزانيتها وحساب نتيجة الدورة بل تقوم بحساب هذه النتيجة كل ثلاثة أو ستة أشهر وهذا بواسطة الميزانية أو حساب النتيجة وما ييسر إعداد هذه الجداول هو استخدام الإعلام الآلي

### 2- نتيجة الدورة

#### 2.2 تعريف نتيجة الدورة :

هي النتيجة المالية (الربح أو الخسارة) التي توصلت إليها المؤسسة بعد القيام بنشاط اقتصادي خلال دورة معينة.

#### 3.2 حساب نتيجة الدورة :

نتيجة الدورة = الأصول - الخصوم

\* في بداية الدورة : إن الميزانية الافتتاحية لا تظهر أية نتيجة

الأصول = الخصوم

مثال: 01

بدأ التاجر أحمد نشاطه التجاري و خصص لذلك 1.000.000 دج استخدمه كالتالي:

شراء مبنى تجاري 150.000 دج.

أراضي المبنى 200.000 دج.

شاحنة لنقل البضائع 100.000 دج.

آلة وزن 80.000 دج.

بضاعة 250.000 دج

والباقي وضعه بالصندوق.

المطلوب: إعداد ميزانية التاجر أحمد في 01/01 ن.

الحل 01:

بما أن: الأصول = الخصوم = 1.000.000 دج

فإن: نتيجة الدورة = 0

ميزانية التاجر أحمد في 01/01 ن.

الخصوم			الأصول		
المبلغ	اسم الحساب	رقم .ح	المبلغ	اسم الحساب	رقم .ح
1000000	أموال الاستغلال	101	200000	أراضي	211
			150000	مباني ادارية وتجارية	21315
			80000	معدات وأدوات	2180
			100000	معدات نقل	2182
			250000	بضاعة	30
			220000	الصندوق	53
1000000	مجموع		1000000	مجموع	

-\* في نهاية الدورة :

يفترض أن المؤسسة قامت بنشاط اقتصادي (تجاري أو صناعي... الخ) فنتيجة الدورة قد تكون ربحاً أو خسارة.

\*\* حالة نتيجة الدورة ربحاً:

تكون نتيجة الدورة ربحاً إذا كانت في نهاية الدورة الأصول أكبر من الخصوم

أي أن :الأصول = الخصوم = لدورة

مثال 02:

في 12/31/ ن أصبحت أصول وخصوم التاجر أحمد كالتالي:

الأصول :

مباني تجارية 150.000 دج.

أراضي المبنى 200.000 دج.

شحنات لنقل البضائع 250.000 دج.

معدات و أدوات 100.000 دج.

بضاعة 230.000 دج.

الزبائن 120.000 دج.

الصندوق 300.000 دج.

الخصوم:

قرض مصرفي 80.000 دج.

موردو المخزونان 120.000 دج.

المطلوب: إعداد ميزانية التاجر أحمد في 12/31/ ن واستنتاج نتيجة الدورة.

الحل 02:

ميزانية التاجر أحمد في 12/31/ ن

الخصوم			الأصول		
المبلغ	اسم الحساب	رقم .ح	المبلغ	اسم الحساب	رقم .ح
1000000	أموال الاستغلال	101	200000	أراضي	211
150000+	نتيجة الدورة(ربحا)	120	150000	مباني ادارية وتجارية	2131
80000	قروض لدي مؤ الاقتراض	164	100000	معدات وأدوات	5
120000	موردو المخزونان	401	250000	معدات نقل	2180
			230000	بضاعة	2182
			120000	الزبائن	30
			300000	الصندوق	411
					53
1350000	مجموع		1350000	مجموع	

نتيجة الدورة = الأصول - الخصوم

نتيجة الدورة = 1.200.000 - 1.350.000

نتيجة الدورة = + 150.000

\*\* حالة نتيجة الدورة خسارة :

تكون نتيجة الدورة خسارة إذا كانت في نهاية الدورة الأصول أصغر من الخصوم أي أن:

الأصول = الخصوم - نتيجة الدورة

هذا يعني المؤسسة فقدت جزءا من الأموال التي وضعت تحت تصرفها.

مثال 03 : في 12/31 ن أصبحت أصول وخصوم التاجر أحمد كالتالي:

الأصول: مبان تجارية 150.000 دج.

أراضي المبنى 300.000 دج.

شاحنات لنقل البضائع 250.000 دج.

معدات وأدوات 100.000 دج.

بضاعة 150.000 دج.

الزبائن 90.000 دج.

الصندوق 160.000 دج.

الخصوم: قرض مصرفي 150.000 دج

موردو المخزون 80.000 دج.

موردو الثببتات 70.000 دج .

المطلوب: إعداد ميزانية 12/31 ن واستنتاج نتيجة الدورة

الحل 03 :

نتيجة الدورة = الأصول - الخصوم

نتيجة الدورة = 1.200.000 - 1.300.000

نتيجة الدورة = - 100.000 (خسارة)

ميزانية المؤسسة في: 31 / 12 / ن

الخصوم			الأصول		
المبلغ	أسم الحساب	رقم ح.	المبلغ	اسم الحساب	رقم ح.
1000000	أموال الاستغلال	101	300000	أراضي	211
100000	نتيجة الدورة (خسارة)	129	150000	مباني ادارية وتجارية	21315
150000	قروض لدي مؤ الاقتراض	164	100000	معدات وأدوات	2180
80000	موردو المخزونات	401	250000	معدات نقل	2182
70000	موردو التثبيتات	404	150000	مخزون بضاعة	30
			90000	الزيائن	411
			160000	الصندوق	53
1200000	مجموع		1200000	مجموع	