

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة -

1985

جامعة محمد بوضياف - المسيلة
Université Mohamed Boudiaf - M'sila

محاضرات

في المحاسبة الرياضية

د/ الساسي بوعزيز

الموسم الجامعي: 2019/2018

محاضرات في المحاسبة الرياضية

موجهة لطلبة الماجستير إدارة وتسيير رياضي

د/ الساسي بوعزيز

الموسم الجامعي: 2019/2018

تقديم :

تم بعون الله إعداد سلسلة المحاضرات " محاضرات في المحاسبة الرياضية " وفق النظام المحاسبي المالي وتخصيصه لطلبة الماستر تخصص إدارة وتنظيم في الرياضة في مقياس المحاسبة الرياضية أو مقياس المحاسبة العامة وكذا تغطية الأعمال الموجهة لما فيها من سلاسل وحلول تطبيقية وعملية لشرح مواضيع المحاضرات .

إن الهدف من هاته المحاضرات هو تزويد الطالب بلمحة عامة حول المحاسبة العامة وتاريخها وكل ما يتعلق بها كمدخل ونظرة عامة لطلبة الماستر حول مفهوم وأهداف ومبادئ المحاسبة مدعما بسلسلة التمارين التي تمكنه من فهم أوسع وترسيخ أعمق لما درسه في المحاضرات .

فهو مُعدّ حسب التسلسل المنهجي في سرد المواضيع وفق الدليل الوطني لمعاهد علوم وتقنيات النشاطات البدنية والرياضية ، وإعطاء تمارين وحلول وفق النظام المحاسبي والذي يمكن الطالب من الرجوع إلى هاته السلسلة متى شاء .

أملنا أن تكون هاته السلسلة تساعد الدارس على الفهم جيد للمواضيع المقررة ، وأن تمكنه من تغطية البرنامج المقرر ، والرفع من قدراته في اكتساب أدوات ووسائل الادارة في المؤسسات الرياضية وكذا تعريف الطالب بالموارد المالية للمؤسسة الرياضية وكيفية إدارتها لذا سأكون شاكرا لكل الملاحظات العلمية والمنهجية على أمل أن تكون الطبقات الموالية أكمل وأعم فائدة وسيجد القارئ المحترم البريد الالكتروني الذي يمكنه من إرسال ملاحظاته واستفساراته ، وفقنا الله وإياكم جميعا إلى سبل الخير والصلاح .

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Sacistaps@Gmail.Com

المجال المفاهيمي الأول: مدخل عام للمحاسبة .

المحاضرة 01: لمحة تاريخية للمحاسبة .

الكفاءة المستهدفة: يحدد تطور المحاسبة ودورها في التسيير المحاسبي والمالي للمؤسسة.

1- التطور التاريخي للمحاسبة

1-1 ظهور المحاسبة وتطورها :

إذا نظرنا إلى المحاسبة سوف نجدها قديمة قدم الحضارات التاريخية كحضارة البابليين والفرعنة والصينيين فقد إستخدمت تلك الحضارات السجلات المحاسبية في تسجيل كميات الغلال والحبوب التي يأخذها الحكام وبيان تحصيل هذه الكميات المستحقة والرصيد المتبقي في المخازن لمواجهة سنوات الجفاف .

ونجدها في قصة سيدنا يوسف عليه السلام في تفسيره لنام الملك بالآيتين 47- 48 من سورة يوسف لقوله تعالى " قال تزرعون سبع سنين دأباً " أي الإنتاجية وقوله تعالى " فما حصدتم فذروه في سنبله إلا قليلاً مما تأكلون " أي التخزين و الإدخار و ترشيد الاستهلاك وقوله تعالى " ثم يأتي من بعد ذلك سبع شداد يأكلن ما قدمت لهن إلا قليلاً مما تحصنون " أي الاستعداد لمواجهة الأزمات .فهي قديمة قدم الحضارات ..

بعدها سوف نتعرف في هذه المحاضرة على مراحل تطور المحاسبة ومفهومها و أهدافها وفروعها وعلاقتها ببعض العلوم الإجتماعية .

أولاً: مراحل تطور المحاسبة:

لقد مرت المحاسبة في طريق تطورها بمراحل كثيرة ويمكن أن نحصر أهم مراحل تطور المحاسبة في ثلاثة مراحل على النحو التالي :

1/ المرحلة الأولى :

وهي مرحلة التمهيد لنشأة المحاسبة وهي الفترة التي سبقت عام 1494 وقد أقتصرت التسجيل المحاسبي في هذه الفترة على نظرية القيد المفرد حيث تقوم هذه النظرية على تسجيل طرف واحد من العملية المحاسبية فقط وقد أُستخدم في هذه المرحلة الألواح الشمعية وورق البُردى في تسجيل العمليات المالية .

2/ المرحلة الثانية :

تعتبر المرحلة الثانية هي فترة نشأة المحاسبة المعاصرة وهي الفترة ما بين عام (1494 - 1775) حيث لعب الإيطالي "لوكا باتشيلو" دوراً بارزاً في تطور المحاسبة وذلك عندما قام

بإصدار كتابه المحاسبي والذي وضع فيه نظرية القيد المزدوج معلناً بذلك نهاية نظرية القيد المفرد والذي كان يتم التعامل بها في المرحلة الأولى وقد وضع لوكا في نظريته هذه شكل العملية المالية وقال : (لكل عملية طرفان أحد الطرفين مدين والأخر دائن ويجب أن يتساوى الطرفين في نهاية العملية) . ولتوضيح نص هذه النظرية نأخذ هذا المثال :

مثال : لنفترض أن عثمان بدأ مشروعه التجاري برأس مال قدره 100000 دج أودعه في البنك . وضح كيف يتم ظهور طرفي العملية المالية متساويين ؟

قيد العملية المالية :

100000 من ح/ البنك – الطرف المدين

100000 إلى ح/ رأس المال – الطرف الدائن

لقد أوضح المثال السابق طرفي العملية المالية وكيف تساوى الطرفان الطرف المدين والدائن.

إذاً على ضوء هذه النظرية التي أتى بها لوكا بدأ تجار إيطاليا بمسك دفاتر لتسجيل عملياتهم المالية وقد ساعدهم في ذلك إكتشاف الورق في تلك الفترة كذلك من أهم التطورات في هذه الفترة ظهور شركات الأشخاص .

3/ المرحلة الثالثة :

تعتبر هذه المرحلة هي عصر المحاسبة الذهبي وهي الفترة من عام 1776 وحتى الآن حيث تطورت المحاسبة من نظام بدائي لإمسك الدفاتر إلى نظام معلومات متطور، وقد لعبت الثورة الصناعية دوراً كبيراً في تاريخ التطور الإقتصادي وبالتالي ظهرت المصانع الكبيرة والشركات الكبرى كشركات المساهمة والأموال بدلاً من شركات الأشخاص وكان لابد من الإهتمام بتنظيم شؤون مهنة المحاسبة حتى تواكب ذلك التطور حيث ظهرت بعض الجمعيات والإتحادات المحاسبية والتي إهتمت بتطوير مهنة المحاسبة هذه الجمعيات والإتحادات تمثلت في الجمعية الأمريكية للمحاسبة : American Accounting Association وهيئة معايير المحاسبة المالية : Financial Accounting Standards Board (FASB) هذه الجمعيات لعبت دوراً كبيراً في تطور المحاسبة وتعظيم دور المحاسبة ومن ثم التأهيل المحاسبي لتقديم المزيد من المعلومات المحاسبية للأطراف العديدة التي تستخدم هذه المعلومات.

ثانياً : مفهوم المحاسبة وأهدافها :

1/ طبيعة المحاسبة :

بعد أن تعرفنا على مراحل تطور المحاسبة ننتقل لتتعرف على طبيعة المحاسبة وإعطائها المفهوم المناسب حيث وردت المحاسبة في القرآن لتعبر عن مواضيع متنوعة ثم جاء تعريفها في اللغة وهكذا إلى أن وصلت إلى أحدث التعريفات .

❖ المحاسبة في القرآن الكريم :

أ / التعبير عن علم الحساب لقوله تعالى: (وقدره منازل لتعلموا عدد السنين والحساب) .
الآية (53) من سورة يس .

ب / التعبير عن قياس أعمال العباد لقوله تعالى : (ونضع الموازين القسط ليوم القيامة فلا تظلم نفس شيئاً وإن كان مثقال حبة من خردل أتينا بها وكفى بنا حاسبين) .
الآية (47) الأنبياء .

ج / التعبير عن القيم المادية والمعنوية لقوله تعالى : (والله يرزق من يشاء بغير حساب) .
الآية (212) من سورة البقرة .

د / مسك الدفاتر والتسجيل بها ما للإنسان من حسنات وما عليه من سيئات : لقوله تعالى : (وكل إنسان ألزمناه طائره في عنقه ونخرج له يوم القيامة كتاباً يلقاه منشوراً إقرأ كتابك كفى بنفسك اليوم عليك حسيباً) .
الآية (12-14) الإسراء .

❖ المحاسبة في اللغة :

المحاسبة في اللغة مشتقة من الفعل حسب إذ تقول العرب حسب المال ونحوه حساباً وحسباناً أى عدده وأحصاه !! والحساب هو العد .

❖ المحاسبة علم وفن :

"المحاسبة علم يشتمل على النظم والنظريات والطرق والفروض والمبادئ والأسس والتي تستخدم في عملية تحديد ، وقياس ، وتسجيل ، وتوصيل المعلومات المالية عن الأحداث الاقتصادية لمنشأة ما ، في مجال الأعمال أو في غيره ، لمستخدمي هذه المعلومات المهتمين بها "

من هذا التعريف نستخلص أن المحاسبة علم نظري وفن عملي تطبيقي فهي علم نظري لأنها تركز على :

1/ النظريات (المفرد ، المزدوج) .

2/ النظم المحاسبية .

3/ الطرق المحاسبية .

4/ الفروض المحاسبية .

5/ الأسس المحاسبية .

6/ المبادئ المحاسبية .

وهي فن عملي تطبيقي لأنها تستخدم العلم النظري والذي يبحث في النظريات والنظم... إلخ
في الآتي :

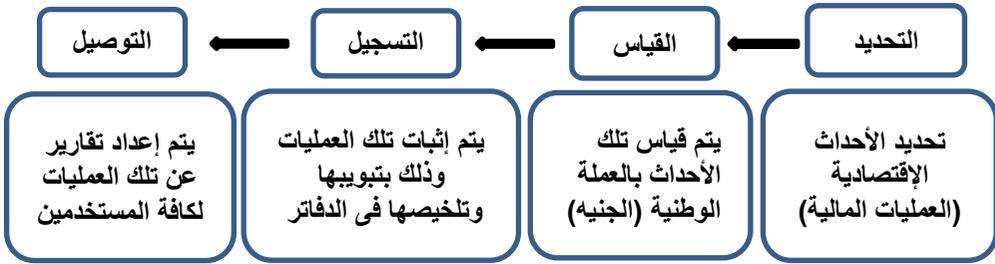
1/ عملية التحديد : وذلك يعني التعرف على الاحداث الإقتصادية ثم إختيار تلك الأحداث والتي تعتبر دليلاً على النشاط الإقتصادي .

2/ عملية القياس : بعد تحديد تلك الأحداث يجب قياس تلك الأحداث (العمليات) بمقاييس مالية أي تحديد مقاديرها بالدنانير .

3/ التسجيل : بمجرد قياس هذه الأحداث بالجنيه فإنها تسجل لكي تقدم كسجل تاريخي دائم للأنشطة المالية للمنشأة ، ويتضمن التسجيل الإحتفاظ ببيانات متسلسلة تاريخياً للأحداث التي تم قياسها بطريقة منتظمة .

4/ التوصيل : بعد عملية التسجيل يتم عمل تقارير ويتم توصيلها إلى مستخدم تلك التقارير. مثل : (ملاك المنشأة والمساهمين).

ولتوضيح ذلك المفهوم نقوم بتمثيل العملية المحاسبية على الشكل التالي :



2/ أهداف المحاسبة المالية :

من خلال المفهوم السابق نستنتج أن أهداف المحاسبة المالية تتمثل في الآتي :

1/ تحديد المعلومات المالية الخاصة بالأحداث الإقتصادية لمنشأة معينة .

2/ قياس هذه المعلومات ، بمعنى تحديد قيمتها في صورة مالية.

3/ تسجيل هذه المعلومات، بمعنى قيدها أو إثباتها بطريقة علمية سليمة .

4/ توصيل هذه المعلومات للأطراف (الداخلية والخارجية) التي تستخدمها وتهتم بها وذلك من خلال أدوات معينة تسمى تقارير معينة .

ثالثاً : فروع المحاسبة وعلاقتها ببعض العلوم الاجتماعية :

1/ فروع المحاسبة :

للمحاسبة فروع متعددة وكثيرة وفي مايلي نستعرض أهم هاته الفروع :

أ / المحاسبة المالية Financial Accounting :

المحاسبة المالية علم إجتماعي يهتم بتصنيف وتسجيل وعرض البيانات المحاسبية وتحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة في نهاية الفترة المالية وتصوير مركزها المالي في نهاية الفترة المالية ومن ثم توفير المعلومات المالية إلى كل من الأطراف الداخلية والخارجية عبر هذه القوائم.

ب/ المحاسبة الإدارية Managerial Accounting :

المحاسبة الإدارية مجموعة من الأدوات والوسائل التي تساعد المستويات الإدارية المختلفة بالمنشأة على رسم الخطط وإتخاذ القرارات ومتابعة تنفيذها، وتعتمد المحاسبة الإدارية في سبيل تحقيق هذا الهدف العديد من الأساليب الإحصائية والرياضية.

ج/ محاسبة التكاليف Cost Accounting :

يهتم هذا الفرع بقياس عناصر التكاليف الداخلة في إنتاج المنتج سواء كان هذا المنتج سلعة أو خدمة وبالتالي يمكن تحديد سعر بيع هذا المنتج على أساس سليم .

د/ المحاسبة الحكومية Governmental Accounting :

إن الهدف الرئيسي للمحاسبة الحكومية هو توفير المعلومات المحاسبية الخاصة بالوحدات أو الإدارات الحكومية وذلك بغرض تحقيق الرقابة المالية والإدارية اللازمة على هذه الوحدات .

هـ/ المحاسبة القومية National Accounting :

هذا الفرع يهتم بقياس وتحليل وعرض نتائج النشاط الإقتصادي لمختلف القطاعات الإقتصادية على المستوى القومي وذلك بغرض إستخدامها كأساس للتخطيط والرقابة والمتابعة وترشيد السياسات الإقتصادية .

و/ محاسبة الزكاة والضرائب Zecat & Tax Accounting :تهتم محاسبة الزكاة بكيفية حساب الزكاة وفق تعاليم الدين الحنيف كما تهتم محاسبة الضرائب بقياس الربح أو

الوعاء الخاضع للضريبة، وذلك في إطار قوانين الضرائب السارية ، وبالتالي تحديد الضريبة واجبة الأداء على أساس سليم .

ز/ المراجعة أو "التدقيق" Auditing :

الهدف الرئيسي لعملية المراجعة هو التحقق من صحة وسلامة المعلومات المحاسبية التي أنتجتها المحاسبة ، وذلك من خلال مراجعة هذه المعلومات طبقاً للأسس علمية متعارف عليها ، بهدف توفير الثقة في هذه المعلومات وبالتالي إمكانية الإعتماد عليها من جانب مستخدميها.

ح/ محاسبة المسؤولية الاجتماعية : Social Responsibility Accounting :

يهتم هذا الفرع بتحديد وقياس وتحليل وعرض وتفسير المنافع والتكاليف الاجتماعية للمنشأة بغرض تقويم أدائها الاجتماعي وتحديد مدى إسهامها في تقويم الخدمات للمجتمع .

ي/ محاسبة الموارد البشرية : Human Resources Accounting :

يهتم هذا الفرع بقياس التكاليف والمنافع المرتبطة بالموارد البشرية في المنشأة .

ك/ المحاسبة الدولية : International Accounting :

تهتم المحاسبة الدولية بتطوير مبادئ محاسبية تلقى قبولاً عاماً على مستوى جميع بلدان العالم .

إذاً هاته بعض فروع المحاسبة على سبيل المثال لا الحصر فقد ظهرت بعض الفروع المتخصصة في المحاسبة على ضوءها ظهرت بعض المحاسبات كمحاسبة البترول ومحاسبة المنشآت المالية المتخصصة ومحاسبة التأمين والفنادق وكذا ما يسمى في مقياسنا هذا المحاسبة الرياضية أو المحاسبة في المجال الرياضي .

2/ علاقة المحاسبة ببعض العلوم الاجتماعية :

المحاسبة كعلم من العلوم الاجتماعية تأثرت بالعلوم الاجتماعية الأخرى فهناك

علاقات تربطها بتلك العلوم وفي مايلي نتناول تلك العلاقات بشئ من التفصيل :

أ/ علاقتها بعلم الإدارة :

علم الإدارة علم يختص بالبحث في الأنشطة الخاصة بوظائف التخطيط والتنظيم والتوجيه والمراقبة بهدف تحقيق الأهداف التي قامت من أجلها المنشأة والمحاسبة هي نجاح الإدارة في القيام بمهامها من خلال المعلومات التي توفرها وبدون هذه المعلومات تصبح

الإدارة عاجزة عن إتخاذ العديد من القرارات لتحقيق أهداف المنشأة وهذا يؤكد أهمية الإرتباط بين علم المحاسبة وعلم الإدارة .

ب/ علاقتها بعلم القانون :

القانون ينظم ويحكم العلاقات بين أفراد المجتمع وكذلك العلاقات المالية بين الأفراد والمنشآت حيث يتخذ من المستندات كدفتر اليومية وأدلة الإثبات للفصل في النزاعات المالية بين المنشأة ومن لهم بها علاقات ، وهذا يؤكد مدى العلاقة الوثيقة بين المحاسبة والقانون كذلك تأثر المحاسبة ببعض القوانين كقوانين الضرائب والقانون التجاري وقوانين البنوك وشركات التأمين .

ج/ علاقتها بعلم الإقتصاد :

الإقتصاد علم يهتم بدراسة الوسائل التي يتم من خلالها الإستخدام الأمثل للموارد النادرة على مستوى المنشأة أو المجتمع لإشباع الحاجات المتعددة. وقد تأثرت المحاسبة عبر مراحل تطورها بالعديد من المفاهيم الإقتصادية وعلى وجه الخصوص فيما يتعلق بقياس الإيرادات والمصروفات ثم أنه كان للمحاسبة دور كبير في تطوير المحاسبة القومية حيث تلعب الأخيرة دوراً بارزاً في تطوير الإقتصاد .

د/ علاقتها بعلم الإحصاء :

يهتم علم الإحصاء بحصر وتجميع وعرض وتحليل البيانات ومن ثم تفسير الظواهر في ضوء نتائج التحليل الإحصائي ، وتشترك المحاسبة مع علم الإحصاء في أنهما يهدفان إلى تجميع البيانات وتحليلها بأساليب معينة لتعطى مؤشرات عن الظاهرة موضوع القياس .

تمرين :

1/ عرف المحاسبة وأذكر أهم أهدافها ؟

2/ " المحاسبة مرت وتطورت عبر حقب تاريخية مختلفة " ... ناقش مدى صحة العبارة ؟

3/ ماهي الأطراف التي يمكن أن تستفيد من المعلومات التي يمكن أن تنتجها المحاسبة ؟

4/ أختصر تعريف المحاسبة على أنه علم وفن ... أشرح العبارة مدعماً إجابتك برسم

توضيحي ؟

5/ " المحاسبة كعلم من العلوم الإجتماعية تأثرت ببعض العلوم وأصبح لها علاقات معها"

...

أشرح العبارة موضحاً تلك العلاقات التي جمعت علم المحاسبة بتلك العلوم الأخرى .

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

المحاضرة 02 : المؤسسة والتسيير .

الكفاءة المستهدفة: يحدد دور المحاسبة في التسيير المحاسبي والمالي للمؤسسة

1- المؤسسة :

1-1 تعريف المؤسسة: هي كيان اقتصادي مستقل ماليا، يستعمل مجموعة من الوسائل المادية وغير المادية المالية والبشرية بغرض إنتاج سلع و تقديم خدمات وبيعها في السوق من أجل تحقيق الربح.

2-1 تصنيفات المؤسسات:

يتم تصنيف المؤسسات حسب طبيعة النشاط كمايلي:

- أ- مؤسسات إنتاجية (صناعية): هي التي تقوم بتحويل المواد الأولية واللوازم من أجل إنتاج منتجات تباعها في السوق مثل إنتاج الملابس الرياضية، المعدات التدريبية ...
- ب- مؤسسات تجارية : هي التي تشتري البضاعة وتعيد بيعها على حالتها. مثل بيع المعدات الرياضية مثل المحلات التجارية بالعلمة ،كرات ،أحذية رياضية ...
- ج- مؤسسات خدمية: هي التي تباع للغير خبراتها والتي تحقق بها رغبة أو حاجة لديهم مثل مؤسسات النقل (الخطوط الجوية الجزائرية)،التأمينات ، قناة Bein sport ...

2- التسيير:

1-2 تعريف التسيير: هو مجموعة من الأدوات والطرق المستعملة في اتخاذ القرارات الجيدة، من أجل ضمان السير الحسن للمؤسسة والوصول بها إلى تحقيق أهدافها.

2-2 مهام التسيير: تتمثل في التنظيم، التنبؤات، اتخاذ القرارات والرقابة.

3- المؤسسة والمحاسبة المالية:

1-3 تعريف المحاسبة وأهدافها.

أ- تعريف المحاسبة المالية: هي نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية (المادة3 من القانون07-11) .

ب- أهداف مسك المحاسبة المالية:

- ✓ ضرورة قانونية: يلزم القانون معظم الكيانات بمسك محاسبة مالية من أجل إثبات المعاملات في وقت حدوثها.
- ✓ أداة للتيسير: أداة للمراقبة الداخلية للعمليات تسمح بمراقبة نشاط المؤسسة، وتسهل عملية اتخاذ القرارات المالية.
- ✓ وسيلة للحصول على المعلومات والتواصل مع الغير: تقدم المحاسبة المالية المعلومات حول وضعية المؤسسة وتطورها، ويستفيد من هذه المعلومات مسيرو المؤسسة، كما يستفيد منها أطراف خارجية هم الغير.
- ✓ أداة إثبات في حالة النزاع: تعتبر المعلومات والدفاتر المحاسبية أداة إثبات لدى المحاكم في حالة النزاع القضائي بين المؤسسة والغير.
- ✓ أداة لحساب الوعاء الضريبي ومبلغ الضرائب الواجبة الدفع: من خلال الكشوفات المالية للسنة الحالية.

2-3 المستعملون للمحاسبة :

- أ- المؤسسة: تستعمل المؤسسة المحاسبة المالية من أجل الحصول على المعلومات حول مكونات وتطور ذمتها المالية .
- ب- الغير: يهتم الغير بمعرفة مردودية المؤسسة وقدرتها على السداد وهم:
 - ❖ الدائنون: وهم المتعاملون الذين لهم مبالغ مالية مستحقة على المؤسسة، ويهتم هؤلاء بمعرفة مدى قدرة المؤسسة على سداد ديونها مثل الموردين ، والمقرضين...
 - ❖ مصلحة الضرائب: تستعمل مصلحة الضرائب المعلومات والكشوف المحاسبية التي تعدها المؤسسة لتحديد الوعاء الضريبي ومبلغ الضريبة واجبة الدفع.
 - ❖ الهيئات الاجتماعية: وهي الصناديق التي تتكفل بالحماية الاجتماعية للمشاركين بها مثل CNAS و CNR والتعاضديات المختلفة ، وتستعمل هذه الهيئات الاجتماعية المعلومات المحاسبية لغرض حساب مختلف الاشتراكات بها.
 - ❖ الأجراء(العاملون في المؤسسة): يستعمل الأجراء المعلومات المحاسبية في عدة حالات مثل: حالة دفع أجرهم كنسبة من رقم الأعمال، أو في حالة توزيع جزء من الأرباح عليهم، كما يستعملها ممثلو هؤلاء العمال عند التفاوض على زيادة الأجور.

- ❖ المؤسسات المالية: تستعمل المؤسسات المالية المعلومات المحاسبية للتأكد من قدرة المؤسسة على تسديد ديونها ، ومدى قابليتها للحصول على قروض.
 - ❖ المستثمرون والمساهمون المحتملون: تخبر المحاسبة المالية عن طريق الكشوف المالية المستثمرين والمساهمين المقبلين على شراء أسهم المؤسسة أو المساهمة في رأس مالها على وضعية المؤسسة ومدى قدرتها على تحقيق الأرباح مستقبلا.
- 3-3 دور الإعلام الآلي في المحاسبة :

يستعمل الإعلام الآلي في مسك المحاسبة المالية من خلال استعمال حاسوب وبرمجيات إعلام آلي في عملية معالجة المعلومات المالية من أجل إعداد حسابات المنشأة وكشوفها المالية.

وقد نصت المادة 3 من المرسوم التنفيذي رقم 09-110: (يعتبر نظام الإعلام الآلي في مفهوم هذا المرسوم ربط بين موارد مالية وبرامج إعلام آلي يمكن من خلاله:

✓ الحصول على معلومات في شكل تعاقدية أو تنظيمية.

✓ معالجة هذه المعلومات.

✓ بلورة المعطيات أو النتائج في أشكال مغايرة).

يشترط في مسك المحاسبة بواسطة الإعلام الآلي نفس ما يشترط في مسكها بشكل يدوي حيث يجب أن يستجيب مسك المحاسبة للالتزامات ومبادئ المحاسبة المعمول بها (المادة 4 من المرسوم التنفيذي رقم 09-110).

يجب أن يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر ومحتوى وتحميل كل معلومة وكذا مراجع الوثيقة الثبوتية التي يستند عليها، كما يجب أن تعرف إصدارات نظام الإعلام الآلي وترقم وتؤرخ عند إنشائها بواسطة وسائل توفر كل الضمان في مجال الإثبات (المادة 5 من المرسوم التنفيذي رقم 09-110)

4-3 مبادئ المحاسبة:

أ- مبدأ استمرارية الاستغلال: تنص المادة 07 من المرسوم التنفيذي 08-156 بتاريخ 26 ماي 2008 على أنه " يجب أن تعد القوائم و الكشوف المالية على أساس استمرارية الاستغلال بافتراض متابعة الكيان لنشاطاته في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تؤدي إلى التصفية أو التوقف عن النشاط".

ب- مبدأ مصداقية المعلومات: يجب أن تصف التسجيلات المحاسبية الأحداث والوضعيات التي تعرفها المؤسسة وصفا كافيا واضحا ودقيقا، فالمعلومات المحاسبية يجب أن تكون ذات جودة عالية خالية من الخطأ لتقديم صورة صادقة عن الوضعية المالية للكيان.

ج- مبدأ قابلية المقارنة: يجب أن يتم إعداد وعرض المعلومة المحاسبية في ظل احترام استمرارية الطرق المحاسبية، بحيث تسمح لمستخدميها بإجراء مقارنات معتبرة في الزمن وبين الكيانات.

د- مبدأ التكلفة التاريخية: يجب تقييم أي عنصر عند الحصول عليه باستخدام قيمته الأصلية الحقيقية عند تاريخ الاقتناء أو الانتاج (تكلفة الاقتناء، تكلفة الانتاج) أو بمبلغ الخزينة الذي يقبض أو بمبلغ الخزينة الذي يدفع أثناء السير العادي للنشاط.

هـ- مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني: تقيد المعاملات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوفات مالية طبقا لطبيعتها ولواقعها الاقتصادي والمالي دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.

و- مبدأ استمرارية الطرق المحاسبية: على المؤسسة تطبيق نفس الطرق المحاسبية عبر الدورات المتعاقبة، أي عليها تقدير العناصر وتقديم المعلومات بكيفية مماثلة وذلك لضمان الانسجام وقابلية إجراء مقارنة هذه المعلومات.

ز- مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية: حيث يجب أن تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي سبقتها والسنة التي تليها ولأجل تحديدها يجب أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط .

ح- مبدأ الحيطة (الحذر): يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك، قصد تفادي خطر تحول شكوك موجودة الآن إلى المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجها.

ط- مبدأ عدم المقاصة: بمعنى عدم القيام بالمقاصة بين نواقص القيمة وفوائض القيمة ولا بين المدينين والدائنين.

3-5 مصادر القواعد المحاسبية:

تنقسم مصادر المحاسبة في الجزائر إلى:

أ- مصادر داخلية (وطنية): تتمثل في مجموع القوانين المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي وهي:

- ✓ القانون 11-07 المؤرخ في 25/11/2007 الخاص بالنظام المحاسبي المالي (S.C.F) .
- ✓ المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26/05/2008 والذي يتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07.
- ✓ القرار رقم 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008 الذي يتكون من 3 ملحقات.
- ✓ القرار رقم 72 المؤرخ في 26 جويلية 2008 يحدد شروط استخدام المحاسبة المبسطة من قبل الكيانات الصغيرة.
- ✓ المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 07/04/2009 يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة الإعلام الآلي.
- ب- مصادر خارجية: تتمثل في المعايير المحاسبية الدولية (I.A.S) والمعايير الدولية للكشوف المالية (I.F.R.S)
- وهذه المعايير يتم نشرها وتحديثها من قبل اللجنة الدولية للمعايير المحاسبية (I.A.S.B).
- التطبيق 01: صنف المؤسسات حسب طبيعة نشاطها .

الرقم	المؤسسات	تجارية	إنتاجية	خدمية
01	شركة "أديداس" للألبسة الرياضية			
02	محلات "بيما" لبيع المعدات الرياضية			
03	الخطوط الجوية الجزائرية			
04	فندق شيراتون الجزائر			
05	شركة سونطراك			
06	الوكالة السياحية - الحضنة للسياحة-			
07	شركة نفطال			
08	قصر "أناث الشرق" لبيع الأثاث			
09	مؤسسة المياه المعدنية عين القواره			
10	الشركة الوطنية لصناعة الشاحنات			

التطبيق 02: صنف العمليات حسب مبدئها المحاسبي .

الرقم	العمليات	مبدأ عدم المقاصة	مبدأ الحيطة	مبدأ استقلالية الدورات	مبدأ التكلفة التاريخية
01	الأعباء والمنتوجات يجب أن تلحق بدورة محاسبية				
02	التسيقات الخاصة بالموردين يجب أن تسجل منفصلة ولا يتم إنقاصها من ديون هؤلاء الموردين				
03	الأحداث التي تعتبر خطرا على الذمة المالية للمؤسسة يجب أخذها بعين الاعتبار قبل حدوثها				
04	المؤسسات يجب عليها إعداد كشوفات سنوية				
05	الأرباح المحتملة لا يتم تسجيلها قبل حدوثها				
06	تسجيل العنصر وفقا لقيمتة الحقيقية عند تاريخ الاقتناء أو الانتاج				

التطبيق 03 : ضع صحيح أو خطأ في المكان المناسب:

1- المؤسسة كيان اقتصادي لأن ذمتها المالية وذمة المساهمين فيها هي نفسها وهي تهدف إلى

تحقيق الربح . صحيح خطأ

2- يهدف التسيير إلى ضمان السير الحسن للمؤسسة وبلوغ أغلب الأهداف المسطرة لها . صحيح خطأ

3- المؤسسة الإنتاجية هي كل مؤسسة تشتري المؤسسة المواد الأولية واللوازم وتعيد بيعها على

حالتها . صحيح خطأ

4- من مهام التسيير المراقبة والتي تتمثل في تحديد الأخطاء وتصحيحها . صحيح خطأ

5- من مبادئ المحاسبة افتراض متابعة الكيان نشاطاته في مستقبل متوقع . صحيح خطأ

6- مبدأ مصداقية المعلومات يتمثل في عرض المعلومة المحاسبية في ظل احترام استمرارية الطرق

المحاسبية . صحيح خطأ

7- كل دورة محاسبية (عادة سنة مدنية) تنتهي بحساب نتيجة المؤسسة الخاصة بهذه الدورة

وكل دورة تكون مستقلة عن غيرها من الدورات السابقة أو اللاحقة . صحيح خطأ

- 8- يمكن أن تقوم المؤسسة بحساب فائض الفرق بين الزبائن والموردين وفقاً للمبادئ المحاسبية التي يعتمد عليها النظام المحاسبي المالي . صحيح خطأ
- 9- وفقاً لمبادئ المحاسبة فإنه يتم تسجيل الخسائر المتوقعة بعد حدوثها الفعلي، أما الأرباح فيمكن تسجيلها قبل وقوعها الفعلي . صحيح خطأ
- 10- من بين ما يحدده القانون 11-07 شروط استخدام المحاسبة المبسطة من طرف الكيانات الصغيرة . صحيح خطأ
- 11- المعايير الدولية للكشوف المالية تنشر من قبل منظمة حكومية هي اللجنة الدولية للمعايير المحاسبية . صحيح خطأ



المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة.

المحاضرة 03 : التدفقات وإثباتها.

الكفاءة المستهدفة: يصنف ويحلل التدفقات بالاعتماد على وثائق إثباتها.

1- المعلومات

1-1- تعريف المعلومات: هي البيانات التي تخص شيئاً أو موضوعاً ما والتي تم تصنيفها وتنظيمها بحيث يمكن تداولها وتسجيلها ونشرها وتوزيعها بشكل يسمح باستخدامها والاستفادة منها.

2-1- أنواع المعلومات: المؤسسة تحتاج إلى معلومات متنوعة لاتخاذ القرارات التي تحقق بها أهدافها وهي كما يلي :

- ❖ معلومات اقتصادية: مثل وضعية السوق، الأسعار المطبقة من طرف المتنافسين . . . الخ.
 - ❖ معلومات قانونية: مثل معرفة حقوق والتزامات الغير، تشريع العمل ، الالتزامات الضريبية...الخ.
 - ❖ معلومات إحصائية: مثل التوزيع الجغرافي للزبائن المحتملين ، إحصاء الزبائن المحتملين في المستقبل وكذا تطور مداخيلهم ، تطور أسعار المواد الأولية. . . الخ.
 - ❖ معلومات محاسبية : خاصة بوضعية الحسابات مثل أرصدة حسابات المؤسسة. . . الخ.
- 3-1- المعلومات المحاسبية :

أ- تعريف المعلومات المحاسبية: هي التي تعرضها الكشوف المالية والتي تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة وممتلكاتها ونجاعتها ووضعية خزintها في نهاية السنة المالية.

ب- أنواع المعلومات المحاسبية:

- ❖ معلومات تاريخية: هي معلومات مستخرجة من الكشوف المالية للسنوات السابقة، وتخص الأحداث التي تمت سابقاً مثل مبيعات السنوات السابقة
- ❖ معلومات حالية: هي المعلومات التي تتعلق بالسنة المالية الحالية، أي بالنشاط التجاري للمؤسسة .
- ❖ معلومات مستقبلية: هي معلومات تقديرية غير مؤكدة تقوم المؤسسة بإعدادها لأهداف التخطيط والتنبؤ بالأحداث.

2- التدفقات:

1-2 تعريف وتصنيف التدفقات :

أ- تعريف التدفقات: هي عبارة عن حركة القيم من سلع وخدمات وأموال وكذلك حركة المعلومات التي تتم داخل المؤسسة أو بين المؤسسة والأعوان الاقتصاديين الآخرين.

ب- تصنيف التدفقات:

- تدفقات داخلية: هي التي تتم داخل المؤسسة ولا يوجد فيها طرف خارجي
- تدفقات خارجية: هي التي تتم بين المؤسسة و طرف خارجي.

2-2 أنواع التدفقات الاقتصادية:

أ- التدفقات الحقيقية (المادية): هي حركة السلع (البضائع، المواد الأولية، المنتجات التامة) والخدمات (النقل، التأمينات، العمل..) والتدفقات المادية قد تكون

✓ داخلية: مثل إخراج المواد الأولية من المخزن إلى ورشة التصنيع.

✓ خارجية: مثل تسليم بضاعة للزبون أو تسديد مبلغ للمورد...

ب- التدفقات المالية (النقدية) : هي حركة الأموال من نقود سائلة وشيكات، وكذلك حركة الديون في حالة العمليات على الحساب و تعتبر التدفقات المالية كلها خارجية ماعدا حالة

واحدة التي تعتبر داخلية وهي تحويل الأموال بين فروع المؤسسة ومقرها الرئيسي.

مثال: إليك التدفقات التالية:

1- بيع مؤسسة منصور الصناعية منتجات تامة بمبلغ 100000 دج للزبون رياض مادي

2- نقل مواد أولية لصالح مؤسسة منصور من طرف الناقل العمومي مسعود بمبلغ 20000

دج..... مادي

3- تسديد الزبون رياض بمبلغ 100000 دج بشيك بنكي لمؤسسة منصور الصناعية.... مالي

4- تسديد مؤسسة منصور بمبلغ 20000 دج نقدا للناقل العمومي مسعود..... مالي

3- التدفقات ومقابلها :

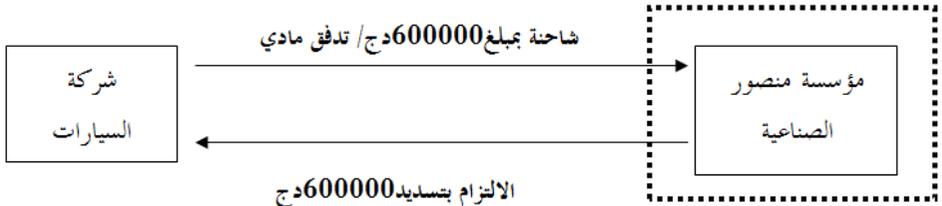
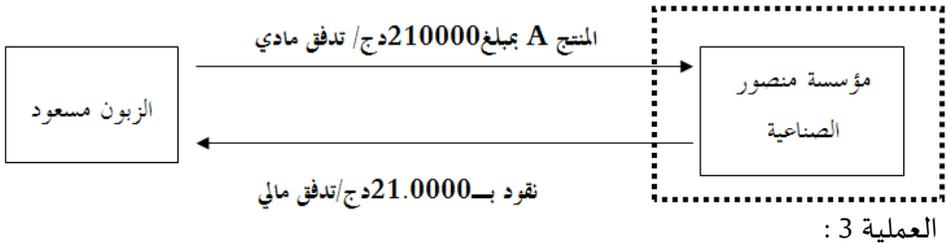
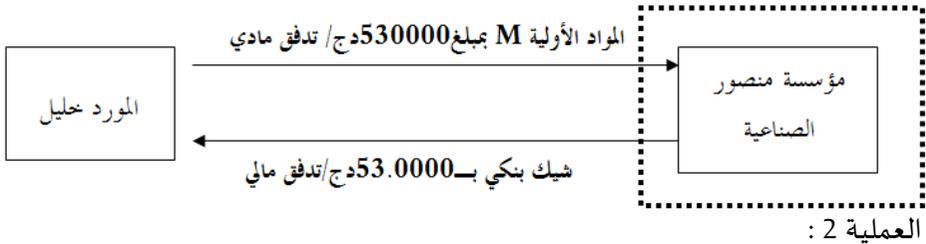
عموما كل عملية تقوم بها المؤسسة مع عون اقتصادي آخر، يتم ترجمتها إلى تدفقين اقتصاديين خارجيين متساويين في القيمة ومتعاكسين في الاتجاه، أحدهما ماديا والآخر ماليا، وفي حالة المقايضة يكون كلا التدفقين ماديا .

تطبيق: قامت مؤسسة منصور الصناعية بالعمليات التالية:

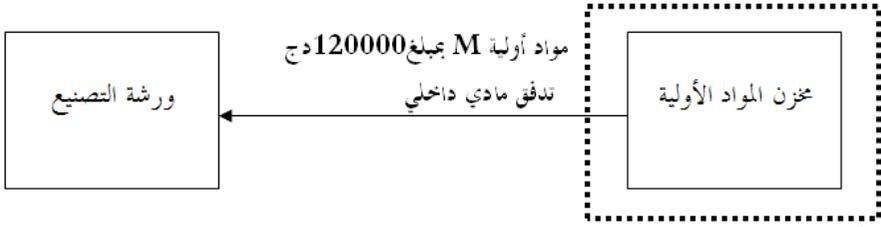
- 1- شراء المؤسسة للمادة الأولية M بمبلغ 530000 دج، سددت مبلغها للمورد خليل بشيك بنكي.
 - 2- بيع المؤسسة للمنتج المصنع A للزبون مسعود بمبلغ 210000 دج نقدا
 - 3- شراء المؤسسة لسيارة صناعية على الحساب بمبلغ 600000 دج من شركة السيارات الصناعية.
 - 4- إخراج المؤسسة للمادة الأولية M من المخزن إلى ورشة التصنيع قيمتها 120000 دج.
 - 5- تسديد المؤسسة لمبلغ 230000 دج بشيك بنكي لشركة السيارات الصناعية لتسديد جزء من مبلغ السيارة.
 - 6- تلقي المؤسسة خدمات صيانة أخرى لإحدى آلاتها بمبلغ 140000 دج من مؤسسة احمد للصيانة والتسديد نقدا.
- المطلوب: بين بمخططات مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها مؤسسة منصور الصناعية .

الحل:

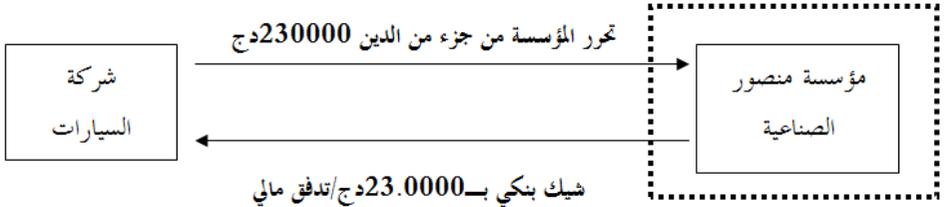
العملية 1:



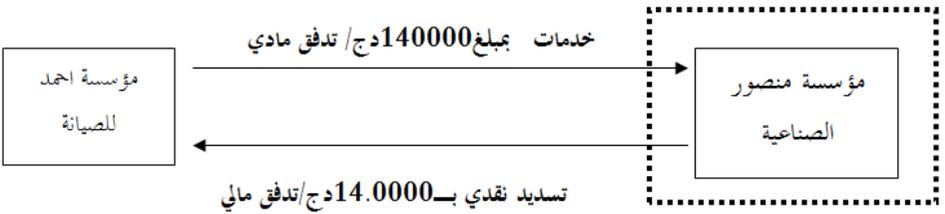
العملية 4 :



العملية 5 :



العملية 6 :



4- وثائق إثبات التدفقات :

1-4 وثائق إثبات التدفقات الحقيقية :

تسلسل استعمال الوثائق :



الشيك البنكي: النموذج التالي يبين شكل الشيك البنكي .

Chèque: 4343247 **CPA** **القرض الشعبي الجزائري** DA

Payez contre ce chèque _____ هذا الشيك مقابل

A l'ordre de _____ لأمير

Payable à **يوفي** 410123271193 **في** _____ **Le** _____ **في** _____

Agence: **AB EZZOUAR 146** **M BERRAH ZINE**

RTE AEROPORT CITE 6 JUILLET 324 LOGTS BT 3

16110 ALGER 16000 ALGER

Série: **AB** **PRIERE DE NE RIEN ECRIRE DANS LA ZONE BLANCHE**

4343247 16000004012 146410123271193

الشيك البريدي: و النموذج التالي يوضح شكل الشيك البريدي .

Chèque n°: 4165128 **بريد الجزائر** **ALGERIE POSTE** DA **دج**

Payez, contre ce chèque _____ إنفقوا مقابل هذا الصك

A l'ordre de _____ لأمير

Payable à **يوفي** _____ **في** _____ **Le** _____ **في** _____

Agence : 99999 **0011131055 67**

CNCP (Centre National des Chèques Postaux) **M.CHINE KHATHIR**

1, Avenue du 1er Novembre **MECHTA OULED BRAHIM**

16407 Alger **MAGRA**

28006 MAGRA

Série : **AP** **الرجاء عدم الكتابة في المنطقة البيضاء**

4165128 00799999001113105567

ب- وسائل الدفع الآجل: الأوراق التجارية الأخرى (السند لأمر والسفتجة)

تستعمل عند عملية البيع على الحساب، في هذه الحالة يتم الاتفاق بين البائع والمشتري على التسديد في تاريخ استحقاق معين وذلك باستعمال أوراق تجارية .

السفتجة (الكيميالة): و النموذج التالي يبين شكل كيميالة .

DATE DE CREATION _____ **Le** _____ **20** _____ **SPDA**

B.P.D.A _____ **« Veuillez payer contre cette lettre de change stipulée »** **avec frais**

ECHÉANCE _____ **a l'ordre de** _____ **à vue**

TIRE _____ **la somme de** _____ **TIRÉ**

DOMICILIATION _____ **ACCEPTATION OU AVAL** _____ **DOMICILIATION**

N° _____ **N°** _____ **AVEC FRAIS SANS** **avec stipulation**

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة
المحاضرة 04 : التسجيل المحاسبي للتدفقات- الحساب
الكفاءة المستهدفة: يمسك الحساب ويستخرج الرصيد

1- مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات:

إن مبدأ التسجيل المحاسبي يتطلب تحليل كل تدفق إلى مصدر واستخدام مع تحديد قيمته وتاريخه .

1-1 مصدر التدفق: هو نقطة انطلاق التدفق الاقتصادي.

2-1 استخدام التدفق: هو نقطة وصول التدفق الاقتصادي.

3-1 وصف التدفق: يتضمن كل تدفق العناصر التالية:

- اتجاه التدفق: يتمثل في تحديد مصدر واستخدام التدفق.
- قيمة التدفق: يتمثل في القيمة النقدية للتدفق والتي يتم إثباتها بوثيقة ثبوتية.
- تاريخ التدفق: هو التاريخ التي حدث فيه التدفق.

مثال:

قامت مؤسسة الأمل المختصة في شراء وبيع أجهزة الإعلام الآلي بالعمليات التالية خلال شهر أوت 2018 .

– 2018/08/02 شراء 3 أجهزة إعلام ب DA 30000 للجهاز التسديد نقدا (فاتورة رقم 0125).

– 2018/08/07 بيع 4 طابعات للزبون رياض بمبلغ إجمالي DA 40000 نقداً (فاتورة رقم 18/110).

– 2018/08/14 تسديد فاتورة الهاتف بمبلغ DA 6200 نقدا.

– 2018/08/22 تحويل مبلغ DA 50000 من البنك إلى الصندوق.

– 2018/08/28 بيع جهاز إعلام آلي ب DA 36000 نقداً (فاتورة رقم...).

العمل المطلوب:

– حدد بالنسبة لكل عملية مصدر واستخدام التدفق.

– حدد مبلغ الصندوق في نهاية يوم 2018/08/28 .

الحل :

1- شراء 3 أجهزة إعلام آلي نقداً

• المصدر: الصندوق.....90000دج

• الاستخدام: مخزونات البضائع.....90000دج

2- بيع 4 طابعات نقداً

• المصدر: المبيعات من البضائع.....40000دج

• الاستخدام: الصندوق.....40000دج

3- تسديد فاتورة الهاتف نقداً.

• المصدر: الصندوق.....6200دج

• الاستخدام: مصاريف البريد والاتصالات.....6200دج

4- تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق.

• المصدر: البنك.....50000دج

• الاستخدام: الصندوق.....50000دج

5- بيع جهاز إعلام آلي نقداً

• المصدر: المبيعات من البضائع.....36000دج

• الاستخدام: الصندوق.....36000دج

ملاحظة: مبلغ المصدر لكل عملية هو نفسه مبلغ الاستخدام .

2- الحساب

1-2 تعريف الحساب وشكله:

أ- تعريف الحساب: هو أصغر وحدة معتمدة لترتيب وتسجيل الحركات المحاسبية وهو عبارة عن جدول يتكون من جانبين، يسجل في جانبه الأيمن الاستخدام (المدين) وفي الأيسر المصدر (الدائن)

ب- شكل الحساب: نقتصر على الشكل المبسط (T) مدين ح/..... دائن

2-2 تسجيل التدفقات في الحساب:

أ- التسجيل في الجانب المدين:.....(الأيمن) عندما يكون الحساب استخداما.

ب- التسجيل في الجانب الدائن:.....(الأيسر) عندما يكون الحساب مصدرا.

مثال: من خلال العمليات السابقة لمؤسسة الأمل يكون التسجيل في الحسابات كما يلي:

م/ح/البريد والاتصالات د	م/ح/البنك د	م/ح/مخزونات البضائع د
6200	90000 6200	40000 50000
م/ح/المبيعات من البضائع د	م/ح/البنك د	م/ح/مخزونات البضائع د
40000 36000	50000	90000

ملاحظة:

- نلاحظ أن كل مبلغ يسجل يمس على الأقل حسابين أحدهما مدين والآخر دائن
- المبالغ المسجلة في الجانب المدين للحسابات = المبالغ المسجلة في الجانب الدائن للحسابات وهذا ما يسمى القيد المزدوج

ج- وصف الحساب بعد التسجيل:

بعد تسجيل العمليات المتعلقة بالحساب نلاحظ أن هناك مبالغ مسجلة في الجانب المدين وأخرى في الجانب الدائن ، وقد تكون المبالغ المدبنة أكبر من المبالغ الدائنة أو العكس أو متساوية.

د- ترصيد الحساب:

- يرصد الحساب باستخراج رصيده في نهاية الفترة وإعادة التوازن إلى جانبه المدين والدائن.
- رصيد الحساب هو الفرق بين مجموع المبالغ المدبنة ومجموع المبالغ الدائنة.
- إذا كان مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن فالرصيد مدبنا ، ويكتب في الجانب الدائن لإحداث المساواة.
- إذا كان مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين فالرصيد دائنا ، ويكتب في الجانب المدين لإحداث المساواة.

- إذا كان مجموع الجانب المدين يساوي مجموع الجانب الدائن فالرصيد معدوما.
مثال1: تحديد رصيد حساب الصندوق لمؤسسة الأمل بتاريخ : 2018/08/28.

م	ح/الصندوق	د
40000	90000	
50000	6200	
36000	29800 ر.م	
		126000
126000		

$$\begin{aligned} \text{الرصيد} &= 126000 - 96200 \\ &= 29800 \text{ ر.م} \end{aligned}$$

مثال2:

العمليات التالية متعلقة بحساب موردي المخزونات والخدمات لمؤسسة "جوما" خلال شهر سبتمبر 2018 .

- 2018/09/07 شراء مواد أولية بـ 120000 دج مع تأجيل الدفع، فاتورة رقم 0250.
 - 2018/09/14 تسديد لموردي المخزونات مبلغ 75000 دج نقدا وصل نقدي رقم 18./122.
 - 2018/09/21 شراء مواد أولية بـ 65000 دج على الحساب فاتورة رقم 0425.
- المطلوب: تحديد رصيد حساب موردي المخزونات لمؤسسة "جوما" في نهاية شهر سبتمبر

وهو كما يلي:

م	ح/موردو المخزونات	د
75000	120000	
110000 ر.د	65000	
		185000
185000		

$$\begin{aligned} \text{الرصيد} &= 185000 - 75000 \\ &= 110000 \text{ ر.د} \end{aligned}$$

ملاحظة: يعاد فتح الحسابات في الدورة الموالية بنقل الرصيد إلى جانبه الأصلي.

مثال: إعادة فتح حسابي الصندوق وموردي المخزونات في بداية شهر سبتمبر و أكتوبر على التوالي :

م ح/موردو المخزونات	م ح/الصندوق
110000	29800

3- تحليل أرصدة الحسابات

3-1 الحسابات ذات الأرصدة المدينة: (وسيطية ونهائية)

أ- حسابات الاستخدامات الوسيطة: تعبر أرصدها عن ممتلكات المؤسسة التي تستعملها في نشاطها مثل البناءات، معدات الانتاج، أموال في الحسابات البنكية أو البريدية، الزبائن... وتتميز هذه الحسابات كونها قابلة للانعكاس أي أن استخدامها غير نهائي، فتكون استخداما وقد تنعكس لتصبح مصدرا.

مثال: باعت مؤسسة "أدياس" بضاعة بمبلغ 20000 دج على الحساب للزبون خليل وبعد 10 أيام سدد لها مبلغ 12000 دج نقدا.

المطلوب: سجل العمليتين في حساب الزبون خليل

م	ح/الزبائن	د
20000		12000

ب- حسابات الاستخدامات النهائية: تعبر أرصدها عما استهلكته المؤسسة عند ممارسة نشاطها مثل المشتريات من البضائع و المواد الأولية، الإيجار، الصيانة، الضرائب والرسوم، أجور المستخدمين... وتتميز هذه الحسابات كونها غير قابلة للانعكاس أي أن استخدامها نهائي ويكون استخدامها نهائيا ولا تشكل مصدرا لاحقا.

مثال: سددت مؤسسة "جوما" أجور المستخدمين الخاصة بشهر سبتمبر 2018 بمبلغ 250000 دج بشيك

المطلوب: سجل العملية في حساب أعباء المستخدمين

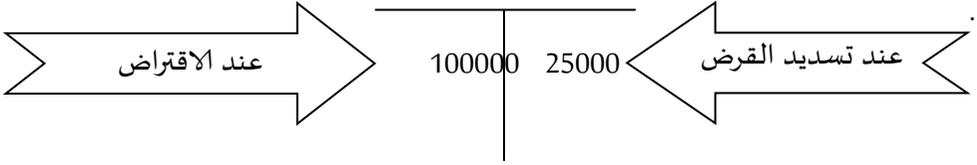
م	ح/أعباء المستخدمين	د
	250000	

3-2 الحسابات ذات الأرصدة الدائنة: (خارجية وداخلية)

أ- حسابات المصادر الخارجية: تعبر أرصدها عن رؤوس الأموال المساهم بها في المؤسسة بصفة دائمة (مساهمة الشركاء) أو الديون بمختلف أنواعها، وتتميز هذه الحسابات كونها قابلة للانعكاس أي أنها تكون مصدرا وفي حالات أخرى استخداما

مثال: تحصلت مؤسسة الأمل على قرض قيمته 100000 دج وبعد شهرين سددت 25% منه
المطلوب: سجل العمليتين في حساب القروض .

م ح/القروض د



ب- حسابات المصادر الداخلية: تعبر أرصدها عن المنتوجات التي حققتها المؤسسة من خلال نشاطها مثل المبيعات من البضائع، المبيعات من المنتجات، الخدمات المقدمة تكون هذه الحسابات غير قابلة للانعكاس أي أنها تكون مصدرا ولا تشكل استخداما لاحقا.
مثال: باعت مؤسسة منتجات تامة الصنع بقيمة 50000 دج بشيك.
المطلوب: سجل العملية في حساب المبيعات من المنتجات.

م ح/ المبيعات من المنتجات د

50000

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة
المحاضرة 05 : (تابع) التسجيل المحاسبي للتدفقات – الحساب –
الكفاءة المستهدفة : يمك الحساب ويستخرج الرصيد

4- الحسابات والنظام المحاسبي المالي :

1-4 تعريف النظام المحاسبي المالي: المحاسبة المالية هي نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزنته في نهاية السنة المالية (المادة3 من القانون 11-07)

2-4 مدونة الحسابات:

هي مجموعة من الحسابات المجمعة في فئات تسمى أصناف، ويتضمن كل صنف قائمة حسابات ذات رقمين اثنين، ويقترح النظام المحاسبي المالي مدونة حسابات ذات 3 أرقام على سبيل التوجيه .

أ- الترميز المحاسبي :

اعتمدت مدونة الحسابات ذات رقمين على ترميز عشري للحسابات، يدل الرقم الأول على اليسار إلى الصنف ثم يضاف إليه رقم من 0 إلى 9 على اليمين لتمييز الحسابات التي تنتهي إليها

مثال:

ترميز الصنف 2

الصنف 2: التثبيات

الحساب 20: التثبيات المعنوية

الحساب 21: التثبيات العينية

الحساب 29: خسائر القيمة عن التثبيات

ومن أجل مدونة حسابات ذات 3 أرقام يضاف لكل حساب ذي رقمين رقم من 0 إلى 9 على اليمين لتمييزه عن غيره من الحسابات

مثال:

الحساب 21 التثبيات العينية يتفرع إلى:

ح / 211 :الأراضي .

ح / 212 : عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي .

ح / 213 : البناءات .

ح / 215 : المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية .

ح / 218 : التثبيات العينية الأخرى

ملاحظة: يمكن للمؤسسة أن تشكل مدونة حسابات خاصة بها ذات 4 أرقام أو أكثر حسب احتياجاتها شريطة احترام الترميز الثنائي السابق وهذا ما يسمى مدونة حسابات المؤسسة.

ب- الأصناف:

تتضمن مدونة الحسابات 7 أصناف مرقمة من 1 إلى 7 وهي مقسمة إلى طبقتين:

- طبقة حسابات الميزانية: الأصناف 5.4.3.2.1 قابلة للانعكاس

- طبقة حسابات التسيير: الصنفين 7.6 غير قابلة للانعكاس

الأصناف	الطبقة
الصنف1- حسابات رؤوس الأموال	حسابات الميزانية
الصنف2- حسابات التثبيات	
الصنف3- حسابات المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ	
الصنف4- حسابات الغير	
الصنف5- الحسابات المالية	
الصنف6- حسابات الاعباء	حسابات التسيير
الصنف7- حسابات المنتوجات	

ج- ترقيم الحسابات:

تقسم الحسابات كمايلي:

أ- الحسابات الرئيسية: تتكون من رقمين

ب- الحسابات الفرعية: تتكون من 3 أرقام

ج- الحسابات الجزئية: تتكون من 4 أرقام أو أكثر

مثال 1 :

- 4 حسابات الغير..... الصنف
40 الموردون والحسابات الملحقه.....الحساب الرئيسي
401 موردو المخزونات والخدمات.....الحساب الفرعي
4011 المورد جمال.....الحساب الجزئي
4012المورد منير..... الحساب الجزئي .

مثال 2 :

من مدونة الحسابات صنف الحساب 355 المنتجات المصنعة .
الحساب 355 المنتجات المصنعة هو حساب فرعي ينتهي إلى الحساب الرئيسي 35 مخزونات
المنتجات والذي ينتهي إلى الصنف 3

د- حالات خاصة بالترقيم :

الحسابات التي رقمها الثالث تسعة (9××) تكون طبيعتها عكس طبيعة الحساب الرئيسي
الذي تفرعت عنه .

مثال 1 :

الحساب 40الموردون والحسابات الملحقه يسجل في جانبه الدائن الديون اتجاه الموردين .
الحساب 409 الموردون المدينون يسجل في جانبه المدين التسبيقات المدفوعة .

مثال 2 :

الحساب 41الزبائن والحسابات الملحقه يسجل في جانبه المدين الحقوق الناتجة عن الزبائن.
الحساب 419 الزبائن الدائون يسجل في جانبه الدائن التسبيقات على الطلبيات التي
استلمتها المؤسسة من الزبائن .

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة
المحاضرة 06 : الميزانية والنتيجة
الكفاءة المستهدفة : ينجز الميزانية ويحدد النتيجة

تمهيد : تعتبر الميزانية وحساب النتائج من الكشوف المالية التي يجب على المؤسسة إعدادها عند نهاية كل سنة مالية. ويعتبر إعدادهما المحصلة النهائية لكل الكتابات المحاسبية التي تم تسجيلها خلال السنة المعنية.

- يتم بواسطة الميزانية تحديد عناصر الذمة المالية للمؤسسة، الموجبة منها (الممتلكات) والسالبة (الديون)
- يتم بواسطة حساب النتائج تحديد النتيجة التي حققها المؤسسة خلال السنة المالية.

1- الميزانية

1 - تعريف الميزانية : هي كشف إجمالي لأصول وخصوم المؤسسة عند تاريخ معين.
- هي وثيقة محاسبية تسمح عند تاريخ معين بمعرفة مجموع الموارد الداخلية والخارجية التي تحصلت عليها المؤسسة والمتمثلة في رؤوس الأموال الخاصة والديون، وكذلك مجموع استخدامات هذه الموارد.

2- حسابات الميزانية: أو حسابات الوضعية هي حسابات الأصناف(1.5.4.3.2) التي تظهر في الأصول والخصوم حسب الطبيعة العادية لأرصدها.

1-2 حسابات الأصول: هي الحسابات التي تمثل العناصر المراقبة من طرف المؤسسة والناجمة عن أحداث سابقة يرتقب منها جني منافع اقتصادية في المستقبل، وهي ذات طبيعة مدينة فأى حركة دخول أو زيادة في القيمة تسجل استخداما في الجانب المدين، وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل مصدرا في الجانب الدائن وتشمل مايلي:

أ- الصنف 02 التثبيات :

تشمل العناصر التي تستعملها المؤسسة أثناء نشاطها بشكل مستمر ودائم لمدة تتجاوز السنة المالية الواحدة وتتفرع إلى:

التثبيات المعنوية: ومن أمثلتها ح204 برمجيات المعلوماتية وماشبهها.
ح/205 الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات.

ح/208 التثبيتات المعنوية الأخرى .

التثبيتات العينية: ومن أمثلتها ح/ 211 الأراضي

ح/213 البناءات

ح/215 المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية

ح/218 التثبيتات العينية الأخرى: وتتفرع

- معدات نقل - معدات مكتب - أثاث مكتب - معدات الإعلام الآلي.

التثبيتات المالية: ومن أمثلتها ح/ 271 ح/ 272 ح/ 273 التي تمثل مختلف السندات

ب- الصنف 03 المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ :

يشمل البضائع التي يعاد بيعها على حالتها وكذلك المنتجات التامة الصنع أو الأشغال قيد

الانجاز كمنتجات من قبل المؤسسة كما يشمل كذلك المواد الأولية الموجودة قيد

الاستعمال في مسار الانتاج.

ومن أمثلتها: ح/ 30 مخزونات البضائع

ح/ 31 المواد الأولية واللوازم

ح/ 32 التموينات الأخرى

ح/35 مخزونات المنتجات

ملاحظة1: السلع التي اتخذ بشأنها قرار التثبيت لا تظهر في المخزونات بل في التثبيتات،

مثال ذلك مؤسسة تباع السيارات، فإن السيارات الموجهة للبيع تعتبر من المخزونات ، لكن

إذا قررت المؤسسة أن تحتفظ بسيارة لاستعمالها في الاستغلال فإن هذه السيارة تعتبر من

التثبيتات (معدات نقل)

ملاحظة2: الأصول العينية التي تحوز عليها المؤسسة لغرض بيعها كالأراضي أو أي أملاك

عقارية أخرى تعتبر من المخزونات وليست من التثبيتات

ج- الصنف 04 حسابات الغير (ذات الطبيعة المدينة)

هي الحسابات التي تظهر فيها الحقوق اتجاه المدينين كالزبائن مثلا

ومن أمثلتها ح/41 الزبائن والحسابات الملحقه (ماعدا ح/419 الزبائن الدائنون الذي يكون

رصيده دائنا)

ح/411 الزبائن

ح/413 الزبائن السندات المطلوب تحصيلها

ح/409 الموردون المدينون

د- الصنف 05 الحسابات المالية (ذات الطبيعة المدينة)

ومن أمثلتها ح/51 البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها (ماعداد 519 المساهمات البنكية الجارية الذي يكون رصيده دائنا)

ويتفرع إلى ح/512 البنوك والحسابات الجارية .

ح/515 الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية

ح/517 الهيئات المالية الأخرى

ح/53 الصندوق

2-2 حسابات الخصوم: هي الالتزامات الراهنة للمؤسسة المترتبة على أحداث سابقة يترتب على انقضائها خروج موارد تمثل منافع اقتصادية، وهي ذات طبيعة دائنة فأى حركة دخول أو زيادة في القيمة تسجل مصدرا في الجانب الدائن، وبالمقابل أي حركة خروج أو نقصان في القيمة تسجل استخداما في الجانب المدين وتشمل مايلي:

أ- الصنف 01 حسابات رؤوس الأموال: ويشمل هذا الصنف الحسابات التي تمثل موارد تمويل المؤسسة الداخلية منها والخارجية طويلة المدى ومن أمثلتها: ح/10 رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

ح/101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة.

ح/106 الاحتياطات (القانونية الأساسية، العادية والمقننة)

ح/12 نتيجة السنة المالية

ح/16 الاقتراضات والديون المماثلة

ح/164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض

ب- الصنف 04 حسابات الغير (ذات الطبيعة الدائنة)

هي الحسابات التي تسجل فيها الديون التي التزمت بها المؤسسة اتجاه الغير كالموردين مثلا: ومن أمثلتها ح/40 الموردين والحسابات الملحقه (ماعداد ح/409 الموردون المدينون الذي يكون رصيده مدينا)

ح/401 موردو المخزونات والخدمات

ح/404 موردو التثبيتات ، ح/419 الزبائن الدائنون

ج- الصنف 05 الحسابات المالية (ذات الطبيعة الدائنة)

ومن أمثلتها: ح/519 المساهمات البنكية الجارية (عندما يكون رصيد حساب البنك دائنا يتم اعتباره ديناً ويدرج الحساب ضمن الخصوم ومثال ذلك حالة السحب على المكشوف
3- شكل الميزانية :

النموذج التالي يمثل شكل الميزانية المبسط والكتل التي تحتويها وفقاً للنظام المحاسبي المالي
الميزانية بتاريخ.../.../ن

المبالغ الصافية السنة ن	الأصول
	<p>(I) الأصول غير الجارية تثبيات معنوية تثبيات عينية تثبيات جاري إنجازها تثبيات مالية</p> <p>(II) الأصول الجارية المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ الزبائن المدينون الآخرين الموجودات وماشابهها (البنك، الصندوق..)</p>
*****	المجموع العام للأصول
المبالغ الصافية السنة ن	الخصوم
	<p>(I) رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الاحتياطات النتيجة الصافية للسنة المالية</p> <p>(II) الخصوم أ- الخصوم غير الجارية قروض وديون مؤونات وإيرادات مثبتة مسبقاً ب- الخصوم الجارية موردون ديون أخرى خزينة سالبة</p>
*****	المجموع العام للخصوم

مثال حول شكل الميزانية:

بتاريخ 2018/12/31 كانت عناصر ميزانية مؤسسة غرابي وإخوانه للألبسة الرياضية كمايلي:
رأس المال 5000000 دج، اقتراضات لدى مؤسسات القرض 2400000 دج، برمجيات المعلوماتية وماشابهها 925000 دج ، الأراضي 3500000 دج ، البناءات 4275000 دج المنشآت التقنية 1350000 دج، المواد الأولية واللوازم 75000 دج، مخزونات المنتوجات 320000 دج، موردو المخزونات والخدمات 525000 دج، موردو التثبيتات 2275000 دج الزبائن 160000 دج، زبائن دائنون 100000 دج، البنوك والحسابات الجارية 225000 دج الصندوق 110000 دج ، نتيجة السنة المالية 640000 دج
المطلوب: إعداد ميزانية مؤسسة غرابي وإخوانه بتاريخ 2018/12/31 .
الحل:

ميزانية مؤسسة غرابي وإخوانه بتاريخ 2018/12/31

المبالغ الصافية السنة 2018	الأصول
	(I) الأصول غير الجارية
925000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها
3500000	الأراضي
4275000	البناءات
1350000	المنشآت التقنية
10050000	مجموع الأصول غير الجارية
	(II) الأصول الجارية
75000	المواد الأولية واللوازم
320000	مخزونات المنتوجات
160000	الزبائن
225000	البنوك والحسابات الجارية
110000	الصندوق
890000	مجموع الأصول الجارية
10940000	المجموع العام للأصول

المبالغ الصافية السنة 2018	الخصوم
5000000	(I) رؤوس الأموال الخاصة رأس المال
640000	النتيجة الصافية للسنة المالية
5640000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	(II) الخصوم
2400000	أ- الخصوم غير الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض
2275000	موردو التثبيتات
4675000	مجموع الخصوم غير الجارية
525000	ب- الخصوم الجارية موردو المخزونات والخدمات
100000	زبائن دائنون
625000	مجموع الخصوم الجارية
10940000	المجموع العام للخصوم

المجال المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة
المحاضرة 07 : (تابع) الميزانية والنتيجة
الكفاءة المستهدفة : ينجز الميزانية ويحدد النتيجة

النتيجة

- 1 - تعريف النتيجة: هي الفارق بين مجموع المنتوجات ومجموع الأعباء خلال سنة مالية.
- 2- الحسابات المحددة للنتيجة : تتحدد النتيجة بحسابات التسيير (حسابات الصنف 6 الأعباء والصنف 7 المنتوجات)
- 1-2 الأعباء: هي نقصان المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية في شكل استهلاكات أو نقصان الأصول أو زيادة الخصوم ومن آثارها انخفاض رؤوس الأموال الخاصة. وتتمثل حسابات الصنف 6 الأعباء فيما يلي:
ح/60 المشتريات المستهلكة ح/61 الخدمات الخارجية ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى ح/63 أعباء المستخدمين
ح/64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/65 الأعباء التشغيلية الأخرى ح/66 الأعباء المالية ح/67 العناصر غير العادية-أعباء ح/68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/69 الضرائب على النتائج وما شابهها .
- 2-2 المنتوجات : هي زيادة المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة الأصول أو نقصان الخصوم ومن آثارها ارتفاع رؤوس الأموال الخاصة. وتتمثل حسابات الصنف 7 المنتوجات فيما يلي:
ح/70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتوجات الملحقة ح/72 الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون ح/73 الانتاج المثبت ح/74 إعانات الاستغلال ح/75 المنتوجات التشغيلية الأخرى ح/76 المنتوجات المالية ، ح/77 العناصر غير العادية-منتوجات ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
- 3- تحديد النتيجة :

$$\text{النتيجة} = \text{مجموع المنتوجات} - \text{مجموع الأعباء}$$
$$= \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الخصوم}$$

1-3 حالة الربح :

تكون النتيجة ربحا إذا كان مجموع المنتوجات > مجموع الأعباء

2-3 حالة الخسارة :

تكون النتيجة خسارة إذا كان مجموع المنتوجات > مجموع الأعباء .

مثال:

في 2018/12/31 كانت أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة النور كمايلي:

ح/70 المبيعات من البضائع 750000 دج	ح/60 المشتريات المستهلكة 450000 دج
ح/172 الانتاج المخزن 120000 دج	ح/61 الخدمات الخارجية 85000 دج
ح/173 الانتاج المثبت 190000 دج	ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى 210000 دج
ح/76 المنتوجات المالية 130000 دج	ح/63 أعباء المستخدمين 65000 دج
	ح/64 الضرائب والرسوم 90000 دج
	ح/66 الأعباء المالية 45000 دج

المطلوب: حساب النتيجة لسنة 2018 لمؤسسة النور

الحل:

$$\text{مجموع المنتوجات} = 130000 + 190000 + 120000 + 750000 = 1190000 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع الأعباء} = 45000 + 90000 + 65000 + 210000 + 85000 + 450000 = 945000 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة} = \text{مجموع المنتوجات} - \text{مجموع الأعباء}$$

$$= 1190000 - 945000 = 245000 \text{ (ربح)}$$

ملاحظة: إذا كان مجموع المنتوجات = مجموع الأعباء فإن النتيجة معدومة (لا ربح ولا

خسارة)

❖ علاقة الميزانية بالنتيجة

1- المبدأ :

تحدد النتيجة بالفرق بين المنتوجات والأعباء، فالمنتوجات تؤدي إلى ارتفاع رؤوس الأموال الخاصة أما الأعباء فتؤدي إلى انخفاضها ، وبالتالي فإن النتيجة تؤثر على رؤوس الأموال الخاصة بالزيادة في حالة الربح وبالنقصان في حالة الخسارة

2 - إظهار النتيجة في الميزانية:

تظهر النتيجة في الميزانية في جانب الخصوم ضمن رؤوس الموال الخاصة تحت ح/12 نتيجة السنة المالية

من الميزانية:

- إذا كان المجموع العام للأصول < المجموع العام للخصوم من دون النتيجة فإن النتيجة ربحا .

- إذا كان المجموع العام للأصول > المجموع العام للخصوم من دون النتيجة فإن النتيجة خسارة

وبالتالي يمكن حساب النتيجة انطلاقا من حسابات الوضعية (الميزانية) كمايلي:

النتيجة = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم من دون النتيجة

-إن النتيجة هي التي تعيد التوازن للميزانية حيث:

يكتب مبلغ النتيجة بإشارة (+) إذا كانت ربح ، وبإشارة (-) إذا كانت خسارة.

مثال:

في 2018/12/31 كانت أرصدة حسابات الوضعية لمؤسسة الأطلس كالتالي:

الصندوق 27800 دج ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض 536000 دج ، رأس المال 345600 دج
معدات وأدوات 190000 دج

تموينات أخرى 13000 دج ، زبائن دائنون 7000 دج ، الزبائن 150000 دج ، مخزونات

المنتوجات 170000 دج ، أثاث مكتب 16000 دج ، موردو المخزونات والخدمات 197400 دج

أراضي 320000 دج ، مواد أولية ولوازم 34000 دج ، معدات الإعلام الآلي 20000 دج موردون

مدينون 5200 دج ، البنوك الحسابات الجارية 110000 دج ، بناءات 280000 دج

المطلوب: إعداد الميزانية محددا نتيجة السنة المالية:

ميزانية مؤسسة الأطلس في 2018/12/31

الحل:

المبالغ الصافية لسنة 2018	الأصول
320000	(I) الأصول غير الجارية
280000	الأراضي
190000	البناءات
16000	معدات وأدوات
20000	أثاث مكتب
	معدات الإعلام الآلي
826000	مجموع الأصول غير الجارية
34000	(II) الأصول الجارية
13000	المواد الأولية واللوازم
170000	تموينات أخرى
150000	مخزونات المنتوجات
5200	الزبائن
110000	موردون مدينون
27800	البنوك والحسابات الجارية
	الصندوق
510000	مجموع الأصول الجارية
1336000	المجموع العام للأصول

المبالغ الصافية السنة 2018	الخصوم
345600	(I) رؤوس الأموال الخاصة
+250000	رأس المال
595600	النتيجة الصافية للسنة المالية
	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	(II) الخصوم
536000	أ- الخصوم غير الجارية
	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
536000	مجموع الخصوم غير الجارية
197400	ب- الخصوم الجارية
7000	موردو المخزونات والخدمات
	زبائن دائنون
204400	مجموع الخصوم الجارية
1336000	المجموع العام للخصوم

نتيجة السنة المالية = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم من دون النتيجة

$$= 1336000 - (\text{رأس المال} + \text{خصوم جارية وغير جارية})$$

$$= 1336000 - (536000 + 204400 + 345600) = \mathbf{+250000}$$

جدول حساب النتائج: هو كشف إجمالي لأعباء ومنتجات المؤسسة لمدة معينة غالبا ما تكون سنة.
1- شكله :

السنة ن	البيان
70/د	المبيعات والمنتجات المحققة
72/د	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
73/د	الإنتاج المثبت
74/د	إعانات الاستغلال
74/د + 73/د + 72/د + 70/د	إنتاج السنة المالية
60/د	المشتريات المستهلكة
61/د و 62/د	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
62/د + 61/د + 60/د	استهلاك السنة المالية
(2-1)	القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
63/د	أعباء المستخدمين
64/د	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
64/د - 63/د - (3)	4- إجمالي فائض الاستغلال
75/د	المنتجات العملية الأخرى
65/د	الأعباء العملية الأخرى
68/د	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر
78/د	القيمة
78/د + 68/د - 65/د - 75/د + (4)	5- النتيجة العملية
76/د	المنتجات المالية
66/د	الأعباء المالية
66/د - 76/د	6- النتيجة المالية
(6+5)	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)

698/ح و 695/ح 693/ح و 692/ح	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
	مجموع الأعباء الأنشطة العادية
(7) - مجموع الضرائب الواجبة والمؤجلة	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77/ح 67/ح	عناصر غير عادية- منتوجات عناصر غير عادية- أعباء
67/ح - 77/ح	9- النتيجة غير العادية
(9+8)	10- صافي نتيجة السنة المالية

ملاحظة: معدل الضريبة على الأرباح المطبق حاليا هو 19% بالنسبة للمؤسسات الإنتاجية و25% لباقي المؤسسات .

2 - إعداد: يعتبر حساب النتائج من الكشوف المالية التي تقوم المؤسسة بإعدادها في نهاية السنة المالية انطلاقا من أرصدة حسابات التسيير الرئيسية.

مثال: إليك أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة " الأنوار " في 2018/12/31

ر.ح	اسم الحساب	ر.مدین	ر.دائن
60	المشتريات المستهلكة	815000	
61	الخدمات الخارجية	173500	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	152500	
63	أعباء المستخدمين	1070000	
64	الضرائب والرسوم	71000	
65	الاعباء العملياتية الأخرى	83000	
66	الاعباء المالية	65000	
68	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	124000	
70	المبيعات والمنتوجات الملحقه		2475000
72	الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		29000
73	الانتاج المثبت		60000

15000		إعانتا الاستغلال	74
89000		المنتجات العملياتية الأخرى	75
88000		المنتجات المالية	76

المطلوب: إعداد جدول حسابات النتائج علما بأن معدل الضريبة على الأرباح هو 25% .

السنة n	البيان
2475000	المبيعات والمنتجات المحققة
29000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
60000	الإنتاج المثبت
15000	إعانات الاستغلال
2579000	1- إنتاج السنة المالية
815000	المشتريات المستهلكة
326000	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
1141000	2- استهلاك السنة المالية
1438000	3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
1070000	أعباء المستخدمين
71000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
297000	4- إجمالي فائض الاستغلال
89000	المنتجات العملياتية الأخرى
83000	الأعباء العملياتية الأخرى
124000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
-	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
179000	5- النتيجة العملياتية
88000	المنتجات المالية
65000	الأعباء المالية
23000	6- النتيجة المالية
202000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
50500	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية

-	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
-	مجموع الأعباء الأنشطة العادية
151500	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية- منتوجات
-	عناصر غير عادية- أعباء
-	9-النتيجة غير العادية
151500	10-صافي نتيجة السنة المالية

تمهيد :

✦ هناك عدة أنظمة محاسبية منها النظام المحاسبي الكلاسيكي وهو القاعدة لكل الأنظمة المتطورة، ويقوم هذا النظام على أساس استخدام 3 وثائق محاسبية هي الدفتر اليومي، الدفتر الكبير وميزان المراجعة.

✦ المبدأ الذي يقوم عليه النظام الكلاسيكي هو تقسيم الأعمال المحاسبية إلى أعمال يومية تتمثل في تسجيل كل الأحداث التي تؤثر في الذمة المالية للمؤسسة (العمليات المحاسبية) انطلاقاً من الوثائق الثبوتية حسب تسلسل وقوعها الزمني يوماً بيوم بالدفتر اليومي ثم ترحيلها إلى الدفتر الكبير، وأعمال دورية تتمثل في ترصيد حسابات الدفتر الكبير وإعداد ميزان المراجعة الذي يسمح بإعداد الكشوف المالية.

✦ تقوم كل التسجيلات المحاسبية في مختلف مراحلها على مبدأ القيد المزدوج بحيث يكون مجموع ما يسجل في الجانب المدين مساوياً لمجموع ما يسجل في الجانب الدائن.

✦ يسمح ميزان المراجعة بمراقبة تطبيق مبدأ القيد المزدوج في مختلف مراحل التسجيل المحاسبي.

1 - مدخل للتنظيم المحاسبي

1-1 تعريف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي:

التنظيم المحاسبي هو تبني المؤسسة مخططاً للحسابات ودعامات وإجراءات المعالجة المحاسبية.

2-1 أهداف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

* تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصدقية والشفافية المرتبطة بعملية مسك المعلومات المعالجة ورقابتها وعرضها وتبليغها * يسمح بالرقابة الداخلية والخارجية.

3-1 الدفاتر الرسمية المستخدمة:

نصت المادة 20 من القانون 07-11 (تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفتراً يومياً ودفترًا كبيراً ودفتر جرد، مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة...)

2- التنظيم المحاسبي الكلاسيكي (نظرة عامة):

1-2 المبدأ:

يقوم على مبدأ تقسيم الأعمال المحاسبية إلى أعمال يومية وأخرى دورية.

* أعمال يومية: تتمثل في التسجيل المحاسبي للعمليات بالدفتر اليومي ثم ترحيلها للدفتر الكبير.

* أعمال دورية: تتمثل في إعداد ميزان المراجعة عادة في نهاية كل شهر، وإعداد الكشوف المالية في نهاية كل سنة مالية.

2-2 تقديم النظام الكلاسيكي.

أ- خطوات النظام الكلاسيكي: تتجسد خطوات التنظيم المحاسبي الكلاسيكي في الأعمال

التالية:

* أعمال تمهيدية: تتمثل في تصنيف وتحليل الوثائق الثبوتية تمهيدا لتسجيلها المحاسبي.

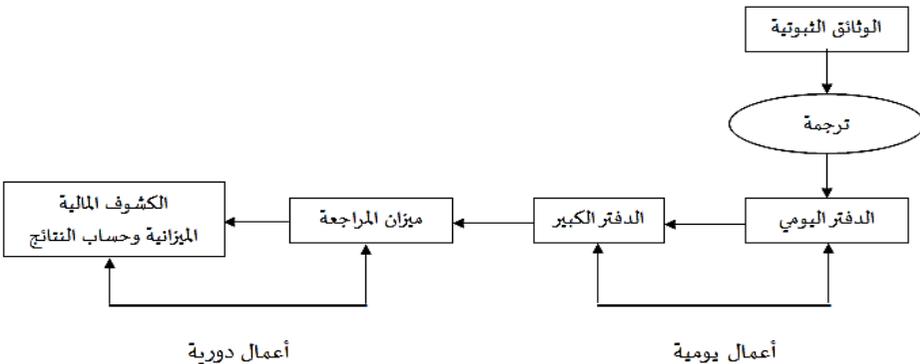
* تسجيل العمليات في الدفتر اليومي: تسجل يوما بيوم وفقا للتسلسل الزمني لوقوعها.

* تسجيل العمليات في الدفتر الكبير: تسجل العمليات حسب طبيعتها في الدفتر الكبير (ترحيل الحسابات)

* إعداد ميزان المراجعة: هو وثيقة يظهر في زمن معين كل الحسابات المفتوحة من طرف المؤسسة حسب التدرج الموجود في مدونة النظام المحاسبي المالي، وهو وسيلة وأداة تحليل ومراقبة.

* إعداد الكشوف المالية: انطلاقا من ميزان المراجعة يتم إعداد الكشوف المالية منها الميزانية وحساب النتائج .

ب- تقديم مخطط النظام الكلاسيكي:



3- استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام):

1-3 أعمال تمهيدية:

* تتمثل في تصنيف وتحليل الوثائق الثبوتية التي تكون مؤرخة ومثبتة على ورقة أو أي دعامة تضمن المصدقية والحفظ وإمكانية إعادة محتواها على الأوراق.

* الوثائق الثبوتية هي الوثائق التي تحتوي البيانات التي يتم إدراجها ضمن النظام المحاسبي.

* الوثائق الثبوتية قد تكون داخلية حيث يتم إنشاؤها من طرف المؤسسة مثل: الفاتورة الموجهة للزبائن، وصولات الصندوق، كشوف الأجر، الشيكات المعدة من طرف المؤسسة للغير.....

وقد تكون خارجية والتي يتم إنشاؤها من طرف الغير مثل: الفواتير المرسلة للمؤسسة من طرف مورديها، كشف البنك المرسل من بنك المؤسسة، الشيكات المرسلة من طرف الزبائن....

* تحفظ الوثائق الثبوتية لمدة 10 سنوات ابتداء من تاريخ قفل كل سنة مالية محاسبية (المادة 20 من القانون 07-11)

2-3 دفتر اليومية:

أ- تعريف دفتر اليومية:

هو دفتر إجباري تسجل فيه العمليات التي تقوم بها المؤسسة المتمثلة في حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة وأعباء ومنتجات الكيان يوما بيوم وعملية بعملية حسب التسلسل الزمني لوقوعها.

ب- مسك اليومية:

* مسك الدفتر اليومي معناه التسجيل فيه عن طريق ما يسمى بالكتابة المحاسبية أو القيد المحاسبي. وهذا التسجيل هو عملية نهائية غير قابلة للتغيير بدون ترك بياض أو تغيير من أي نوع كان أو نقل إلى الهامش.

ج- شكل اليومية والقيد المحاسبي:

* شكل اليومية : يمكن أن يكون دفتر كبير ذو أوراق مثبتة، كما يمكن أن تكون أوراق متحركة

- يجب أن يرقم رئيس محكمة مقر الكيان ويؤشر على الدفتر اليومي.

- يظهر شكل صفحات الدفتر اليومي كمايلي:

حركات الحسابات		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
الدائن	المدين	المجموع		

* الكتابة المحاسبية (القيد المحاسبي):

كل تسجيل في اليومية أو كتابة محاسبية يجب أن تحتوي على المعلومات التالية:
 - تاريخ العملية - أرقام وأسماء الحسابات - المبلغ المسجل في المدين - المبلغ المسجل في الدائن - شرح العملية(مرجع الوثيقة الثبوتية: طبيعتها ورقمها واسم الغير المعني بالعملية).
 ويكون شكل الكتابة المحاسبية(القيد المحاسبي) كمايلي:

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	اسم الحساب المدين — تاريخ العملية — اسم الحساب المدين	ر/ح المدين	ر/ح الدائن
		اسم الحساب الدائن شرح العملية(مرجع الوثيقة الثبوتية)		

مثال:

بتاريخ 2014/09/20 اشترت مؤسسة البهجة مبنى بمبلغ 3000000 دج بشيك بنكي رقم 01236

الكتابة المحاسبية تكون كمايلي:

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	ر/ح	ر/ح
	3000000	البنات البنوك الحسابات الجارية (شراء مبنى بشيك بنكي رقم 01236)	213	512
3000000				

د- أنواع القيد المحاسبي:

*القيد البسيط : هو كل قيد يتضمن حسابين فقط أحدهما يكون مدينا والآخر دائنا.

مثال:

3000000	3000000	— 2014/09/20 — البناءات البنوك الحسابات الجارية (شراء مبنى بشيك بنكي رقم 01236)	512	213
---------	---------	--	-----	-----

* القيد المركب: هو كل قيد يحتوي على أكثر من حسابين في الجانب المدين أو الجانب الدائن أو كلاهما.

مثال:

2000000 1000000	3000000	— 2013/09/12 — البناءات البنوك الحسابات الجارية الصندوق (شراء مبنى نقدا و بشيك بنكي رقم 01236)	512 53	213
--------------------	---------	--	-----------	-----

3-3 الدفتر الكبير:

* تعريفه: هو دفتر يتضمن مجموع حركات الحسابات خلال الفترة المعنية.

* مسك الدفتر الكبير: يتم التسجيل في الحسابات انطلاقاً من الدفتر اليومي

مثال:

		— 2014/09/20 —		
	3000000	البناءات	512	213
3000000		البنوك و الحسابات الجارية (شراء مبنى بشيك بنكي رقم 01236)		

- رحل الكتابة السابقة إلى الدفتر اليومي

م ح/ 512 البنوك و الحسابات الجارية د	م ح/ 213 البناءات د
3000000	3000000

4-4 الوثائق التلخيصية (الكشوف المالية):

تجز الكشوف المالية مرة واحدة في السنة انطلاقاً من ميزان المراجعة وتتضمن:

- الميزانية.
- حساب النتائج
- جدول سيولة الخزينة
- جدول تغير الأموال الخاصة
- ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحساب النتائج.

4-4 تقديم القيد المزدوج:

1-4 التسجيل المحاسبي:

- تهدف المحاسبة إلى تسجيل كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة والتي تغير من ذمتها المالية

- إن التسجيل المحاسبي يقوم على تطبيق مبدأ القيد المزدوج في كل مرحلته.

2-4 تقديم النظام (المبدأ)

يقوم المبدأ المسمى القيد المزدوج على تحرير الكتابات المحاسبية بحيث:

- يمس كل تسجيل على الأقل حسابين مدين ودائن

- المبلغ المدين يكون مساويا للمبلغ الدائن.

3-4 التسجيل المحاسبي والقيد المزدوج:

أ- التسجيل في اليومية والقيد المزدوج

عند التسجيل في اليومية يجب احترام مبدأ القيد المزدوج بالنسبة لكل قيد محاسبي والذي يتمثل في المساواة

ما يسجل في الجانب المدين = ما يسجل في الجانب الدائن

ب- التسجيل في الدفتر الكبير والقيد المزدوج

بما أن التسجيل في الدفتر الكبير يكون انطلاقاً من اليومية فإن مبدأ القيد المزدوج يبقى محترماً بحيث:

ما يسجل في الجانب المدين من كل الحسابات = ما يسجل في الجانب الدائن من كل الحسابات

4-4 ميزان المراجعة:

أ- تعريفه: هو جدول يلخص وضعية كل الحسابات المفتوحة بالمؤسسة مرتبة حسب التدرج الوارد في مدونة الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي، ويتم إعداده دورياً عموماً في نهاية كل شهر، وهو الأساس الذي ينطلق منه في إعداد الكشوف المالية
ب- شكله :

الأرصدة		المبالغ (حركة الحسابات)		أسماء الحسابات	أرقام الحسابات
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
				المجموع	

ج- دوره:

* المراقبة: يمكن ميزان المراجعة المؤسسة من إجراء عمليات المراقبة الحسابية التالية:

- مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائن هذا يعني أن التسجيلات المحاسبية كانت وفقا لمبدأ القيد المزدوج (سواء بالنسبة للتسجيل في اليومية أو عند الترحيل إلى الدفتر الكبير)

- مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة هذا يعني أن عملية ترصيد الحسابات تمت بشكل صحيح .

* تقدير الوضعية المالية للمؤسسة:

* يعتبر أداة لتقدير الوضعية المالية للمؤسسة بحيث يبين في تاريخ معين :

- وضعية الذمة المالية للمؤسسة: الأصناف من 1 إلى 5 ويظهر ذلك في أعلى ميزان المراجعة.

- وضعية نشاط للمؤسسة (النتيجة): الأصناف 6 و 7 ويظهر ذلك في أسفل ميزان المراجعة.

* من جهة أخرى يسمح بدراسة تطور أو وضعية بعض الحسابات الأساسية مثل حسابات الخزينة ، حسابات رقم الأعمال

تمرين شامل حول النظام الكلاسيكي:

بتاريخ 02 جانفي 2014 تم تأسيس مؤسسة الكعب الذهبي برأس مال قدره 80000000 دج وقرض بنكي مبلغه 750000 دج، وضعت هذه المبالغ في حساب البنك الخاص بالمؤسسة. وخلال شهر جانفي 2012 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- في 2018/01/05 الحيازة على أرض بمبلغ 4000000 دج سدد بشيك بنكي رقم 23654
 - في 2018/01/12 شراء مبنى بقيمة 3000000 دج سدد بشيك بنكي رقم 236554
 - في 2018/01/18 الحيازة على آلة صناعية بمبلغ 600000 دج على الحساب.
 - في 2018/01/24 سددت المؤسسة لربع مبلغ الآلة الصناعية نقدا.
 - في 2014/01/28 تحويل مبلغ 200000 دج من البنك إلى الصندوق جدول تحويل رقم 18/06
- المطلوب:

- تسجيل الكتابات المحاسبية بالدفتر اليومي للمؤسسة
- ترحيل الكتابات المحاسبية إلى الدفتر الكبير.
- إعداد ميزان المراجعة في نهاية الشهر.
- بين أن مبدأ القيد المزدوج تم احترامه في كل مراحل العمل السابقة.

الحل:

1- تسجيل الكتابات المحاسبية بالدفتر اليومي للمؤسسة.

		— 2018/01/02 —		
8000000	8750000	البنوك الحسابات الجارية	512	
750000		رأس المال الصادر	101	
		الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
		(تأسيس مؤسسة الكعب الذهبي)		
		— 2018/01/05 —		
4000000	4000000	الأراضي	211	
4000000		البنوك الحسابات الجارية	512	
		(شراء أراضي بشيك بنكي رقم 23654)		
		— 2018/01/12 —		
3000000	3000000	البناءات	213	
3000000		البنوك الحسابات الجارية	512	
		(شراء مبنى بشيك بنكي رقم 236554)		
		— 2018/01/18 —		
600000	600000	المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	215	
600000		موردو التثبيتات	404	
		(شراء آلة صناعية على الحساب)		
		— 2018/01/24 —		
150000	150000	موردو التثبيتات	404	
150000		الصندوق	53	
		(تسديد ربع المبلغ لموردي التثبيتات نقدا)		
		— 2018/01/28 —		
200000	200000	الصندوق	53	
200000		البنوك الحسابات الجارية	512	
		(تحويل مبلغ من البنك للصندوق جدول تحويل رقم 18/06)		
16700000	16700000			المجموع

- ترحيل الكتابات المحاسبية إلى الدفتر الكبير (دفتر الأستاذ).

م 211 الأراضي د	م 164/ح الاقتراضات د	م 101 رأس المال د
4000000 ر.م	750000 ر.م	8000000 ر.م
4000000	750000	8000000
4000000	750000	8000000
م 404 موردو التثبيتات د	م 215 المنشآت التقنية د	م 213 البناءات د
600000	600000 ر.م	3000000 ر.م
150000 ر.م	600000	3000000
450000 ر.م	600000	3000000
600000	600000	3000000
م 512 البنوك الحسابات الجارية د	م 53 الصندوق د	
4000000	150000	200000
8750000	200000 ر.م	50000 ر.م
3000000	200000	200000
200000	200000	
1550000 ر.م		
8750000		
8750000		

3- إعداد ميزان المراجعة في نهاية الشهر.

أرقام الحسابات	أسماء الحسابات	المبالغ (حركة الحسابات)		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
101	رأس المال		8000000		8000000
164	الاقتراضات		750000		750000
211	الأراضي	4000000		4000000	
213	البناءات	3000000		3000000	
215	المنشآت التقنية	600000		600000	
404	موردو التثبيتات	150000		150000	
512	البنوك و الحسابات ج	8750000		7200000	1550000
53	الصندوق	200000		150000	50000
	المجموع	16700000	16700000	16700000	9200000

4- التأكد من احترام مبدأ القيد المزدوج:

✦ بالنسبة للتسجيل في الدفتر اليومي فإن:

مجموع المبالغ المدينة = مجموع المبالغ الدائنة 1670000 دج (من اليومية)

هذا يعني أن الكتابات المحاسبية كانت وفقا لمبدأ القيد المزدوج.

✦ بالنسبة لعملية الترحيل إلى الحسابات كانت وفقا لمبدأ القيد المزدوج لأن:

مجموع المبالغ المدينة في كل الحسابات = مجموع المبالغ الدائنة في كل الحسابات

= 1670000 (من ميزان المراجعة)

✦ بالنسبة لعملية ترصيد الحسابات تمت بشكل صحيح لأن:

مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة = 9200000 (من ميزان المراجعة) .

المجال المفاهيمي الثاني: عمليات الإستغلال .

المحاضرة 10 : عمليات الاستغلال الأخرى .

الكفاءة المستهدفة : يسجل محاسبيا الأعباء والمنتجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى .

1- أعباء الاستغلال الأخرى:

تتمثل في الخدمات الخارجية التي تستهلكها المؤسسة من الغير بالإضافة إلى أعباء المستخدمين العاملين في المؤسسة.

1-1 الخدمات الخارجية:

هي التي تستهلكها المؤسسة من الغير وتكون متعلقة بشكل خاص بالثببتات مثل: الإيجار، الصيانة والإصلاحات، التأمينات....

- تسجل هذه الخدمات في الجانب المدين لأحد الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي
61الخدمات الخارجية

وذلك بجعل ح/512 أو ح/53 أو ح/401 دائنا

مثال: استلمت مؤسسة الوثام فواتير الخدمات التالية:

فاتورة متعلقة بإصلاح
شاحنات المؤسسة

فاتورة متعلقة بتأمين
ممتلكات المؤسسة

فاتورة متعلقة بإيجار مباني

فاتورة رقم 129	
التاريخ: 2015/01/25	
ورشة الصيانة الحديثة	
الزبون: مؤسسة الوثام	
150000	المبلغ الصافي خارج الرسم HT
25500	الرسم على القيم المضافة 17%
175500	المبلغ متضمن الرسم TTC
التسديد خلال 10 أيام	

فاتورة رقم 145	
التاريخ: 2015/01/19	
شركة التأمين	
الزبون: مؤسسة الوثام	
350000	المبلغ الصافي خارج الرسم HT
59500	الرسم على القيم المضافة 17%
409500	المبلغ متضمن الرسم TTC
التسديد نقدا	

فاتورة رقم 123	
التاريخ: 2015/01/10	
مؤسسة البهجة	
الزبون: مؤسسة الوثام	
1500000	المبلغ الصافي خارج الرسم HT
225000	الرسم على القيم المضافة 17%
1725000	المبلغ متضمن الرسم TTC
التسديد بشيك بنكي رقم 1564	

التسجيل في دفاتر مؤسسة الوثام

التسجيل في الدفتر اليومي

		2015/01/10. -		
	1500000	الإيجارات		613
	225000	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	512	4456
1725000		البنوك و الحسابات الجارية (تسديد أعباء الإيجار فاتورة رقم 1564)		
		_____ 2018/01/19 _____		616
	350000	التأمينات		4456
	59500	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	53	
409500		الصندوق (تسديد مصاريف التأمين نقدا فاتورة رقم 145)		
		_____ 2018/01/25. _____		615
	150000	الصيانة والتصليلات والرعاية		4456
	25500	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	401	
175500		موردو المخزونات والخدمات (مصاريف الصيانة فاتورة رقم 129)		

2-1 الخدمات الخارجية الأخرى:

هي الخدمات الخارجية التي تستهلكها المؤسسة من الغير ولا تتعلق بالثبيلات مثل:

مصاريف الإشهار، مصاريف التنقلات والمهمات

مصاريف البريد، مصاريف نقل العمال.....

تسجل هذه الخدمات في الجانب المدين لأحد الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي

62 الخدمات الخارجية الأخرى

وذلك بجعل ح 512 أو ح/ 53 أو ح/ 401 دائن

مثال: استلمت مؤسسة الوئام فواتير الخدمات التالية:

مبلغ شراء طوابع بريدية
التاريخ: 2015/01/20
طوابع بريدية بقيمة 1000 دج
التسديد نقدا

فاتورة متعلقة بمصاريف إقامة موظف في أحد الفنادق مبعوث في مهمة	
فاتورة رقم 15	
التاريخ: 2015/01/17	
فندق القلعة	
الزبون: مؤسسة الوئام	
50000	المبلغ الصافي خارج الرسم HT
8500	الرسم على القيم المضافة 17%
58500	المبلغ متضمن الرسم TTC
التسديد بشيك بنكي رقم 123	

فاتورة متعلقة بالإشهار	
فاتورة رقم 321	
التاريخ: 2015/01/08	
الإذاعة الوطنية	
الزبون: مؤسسة الوئام	
20000	المبلغ الصافي خارج الرسم HT
3400	الرسم على القيم المضافة 17%
23400	المبلغ متضمن الرسم TTC
التسديد نقدا	

التسجيل في دفاتر مؤسسة الوئام

التسجيل في الدفتر اليومي :

		_____ 2018/01/08 _____		
	20000	الإشهار والنشر والعلاقات العمومية	512	623
	3400	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		4456
23400		الصندوق		
		(تسديد مصاريف الإشهار فاتورة رقم 321)		
		_____ 2018/01/17 _____		
	50000	التنقلات والمهمات والاستقبالات		
	8500	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		625
58500		البنوك الحسابات الجارية	512	4456
		(تسديد مصاريف الفندق بشيك رقم 123 فاتورة رقم 15)		
		_____ 2018/01/20 _____		
		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		
	1000	الصندوق		626
1000		(تسديد طوابع بريدية نقدا)	53	

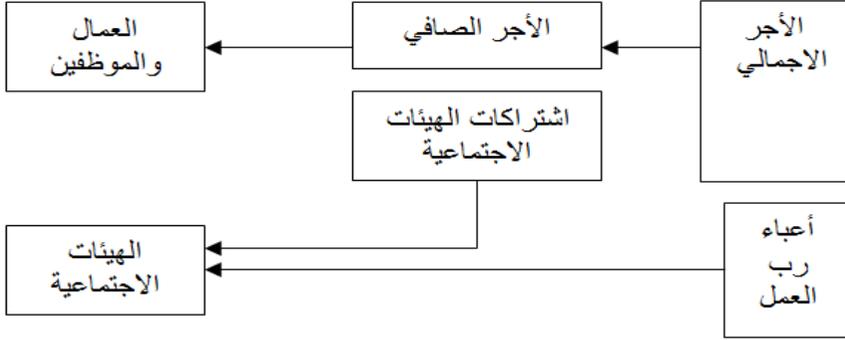
المجال المفاهيمي الثاني: عمليات الإستغلال .

المحاضرة 11 : (تابع) عمليات الاستغلال الأخرى .

الكفاءة المستهدفة : يسجل محاسبيا الأعباء والمنتجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى .

1-3 أعباء المستخدمين:

تتمثل في الأجور المسددة للعمال مقابل عملهم وكذلك أعباء رب العمل (المؤسسة) المرتبطة بهذه الأجور، كما هي موضحة في الشكل التالي:



أ- أجور المستخدمين:

هي المبالغ التي تدفعها المؤسسة في نهاية كل شهر للعمال مقابل قوة عملهم العضوية أو الفكرية وتختلف من عامل لآخر حسب المنصب و الأقدمية والمؤهل العلمي، وتكون خاضعة للقوانين السارية المفعول واتفاقيات العمل، وتتكون الأجور من العناصر التالية:

● الأجر القاعدي: وهو الأجر المقابل لوقت العمل العادي ويختلف من عامل لآخر باختلاف المنصب والرتبة.

● التعويضات والعلاوات: إضافة إلى الأجر القاعدي يتحصل العامل على تعويضات

وعلاوات مثل:

- علاوات الساعات الإضافية.

- الخبرة المهنية.

- تعويض الضرر.

- تعويض المنطقة الجغرافية.

- تعويض السلة، النقل، المنح العائلية.

- منحة المدروية الجماعية والفردية

• أجر المنصب: وهو الأجر الخاضع لاقطاع الضمان الاجتماعي
أجر المنصب = الأجر القاعدي + التعويضات والعلاوات المتعلقة بالمنصب والخاضعة لاقطاع الضمان الاجتماعي مثل: تعويض الخبرة، تعويض المنطقة، منحة المردودية.

• الأجر الإجمالي: وهو أجر المنصب مضافا إليه التعويضات والعلاوات غير الخاضعة لاقطاع الضمان الاجتماعي مثل تعويض السلة ، تعويض النقل
• الأجر الخاضع للضريبة: هو الأجر الإجمالي مطروحا منه مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي.

• الأجر الصافي: وهو المبلغ الذي يتحصل عليه العامل في نهاية الشهر وهو الأجر الإجمالي مطروحا منه مجموع الاقطاعات.

ملاحظة: قد تكون هناك اقتطاعات أخرى واعتراضات على الأجر منها ماهو اختياري مثل الاشتراك في الخدمات الاجتماعية ومنها ماهو إجباري مثل وجود حكم قضائي للاقطاع من الأجر لفائدة الغير (الزوجة المطلقة، البنوك، مصلحة الضرائب...)
ب- الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية:

هي مبالغ تقتطعها المؤسسة من الأجر الإجمالي للعامل وتدفعها للهيئات الاجتماعية المعنية وهي:

- الضمان الاجتماعي: اقطاع نسبة محددة من أجر المنصب للعامل (حاليا مقدرة بـ9%)
وتدفع لصندوق الضمان الاجتماعي الذي يتكفل بتحويل جزء منها إلى صندوق التقاعد.

- الضريبة على الدخل الاجمالي: تحسب على الأجر الاجمالي الخاضع للضريبة وفق سلم محدد حسب فئة الأجور وتدفع إلى مصلحة الضرائب

ج- حساب وتسجيل عناصر الأجر:

تحسب المؤسسة في نهاية كل شهر أجرة كل عامل على حدة وتمنح له كشف راتبه الشهري ، تجمع مكونات الأجرة الشهرية لكل العمال في دفتر يسمى دفتر الأجور وانطلاقا منه يتم التسجيل المحاسبي لها.

مثال: مؤسسة الونام تشغل 45 عاملا قامت بإعداد كشف أجورهم لشهر جانفي في 2018/01/31 وقامت بدفعها لهم في 2018/02/03 وأمانا نموذجين لكشف الأجر لعاملين ودفتر الأجور.

كشف الراتب لشهر جانفي 2018	
مؤسسة الوثام	
الاسم: علاوة اللقب: فراحتية	
المنصب: عامل مهني	
الحالة العائلية: أعزب	
رقم الضمان الاجتماعي: 864126984813	
16000	الأجر القاعدي
8000	الخبرة المهنية
3000	تعويض الضرر
5000	منحة المرودية
32000	أجر المنصب
3000	تعويض السلة
4500	تعويض النقل
39500	الأجر الإجمالي
2880	اقتطاع الضمان الاجتماعي
3662	الضريبة على الدخل الإجمالي
6542	مجموع الاقتطاعات
/	المنح العائلية
32958	الأجر الصافي

كشف الراتب لشهر جانفي 2018	
مؤسسة الوثام	
الاسم: رمضان اللقب: منصور ي	
المنصب: رئيس مصلحة	
الحالة العائلية: متزوج عدد الأولاد: 4	
رقم الضمان الاجتماعي: 824845124896	
26000	الأجر القاعدي
15000	الخبرة المهنية
5000	تعويض الضرر
9000	منحة المرودية
55000	أجر المنصب
3000	تعويض السلة
7500	تعويض النقل
65500	الأجر الإجمالي
4950	اقتطاع الضمان الاجتماعي
9688	الضريبة على الدخل الإجمالي
14638	مجموع الاقتطاعات
1800	المنح العائلية
52662	الأجر الصافي

دفتر الأجور لمؤسسة الوثام

شهر: جانفي 2018 :

الرقم التسلسلي	تعيينات أخرى	الاقتطاعات			الأجر القاعدي	تعيينات		تأمين اجتماعي	عناصر أجر المنصب				الاسم واللقب	الرقم التسلسلي
		المنح العائلية	الضريبة على الدخل	الضمان الاجتماعي		السلة	النقل		تعويض المرودية	تعويض الضرر	الخبرة المهنية	اجر قاعدي		
52662	/	1800	9688	4950	65500	7500	3000	55000	9000	5000	15000	26000	منصوري رمضان	1
32958	/	/	3962	2880	39500	4500	3000	32000	5000	3000	8000	15000	فراحتية علاوة	2
														3
														4
														..
														..
														9
2111150	/	20000	404600	205750	2701500	225000	135000	2341500	306000	125000		1500000	المجموع	

$$2111150 = 20000 + 404600 - 205750 - 2701500 = \text{الأجر الصافي}$$

يتم التسجيل المحاسبي لعناصر الأجر انطلاقا من دفتر الأجور كمايلي: الدفتر اليومي

		_____ . 2018/01/31. _____ .		
2701500	2701500	أجور المستخدمين	631	
2701500		المستخدمون- الأجور المستحقة (إثبات أجور المستخدمين)	421	
		_____ 2018/01/31 _____		
205750	610350	المستخدمون- الأجور المستحقة	421	
404600		الضمان الاجتماعي	431	
		الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى (إثبات الاشتراكات)	442	
		_____ 2018/02/03 _____		
2111150	2111150	المستخدمون- الأجور المستحقة		
2111150		البنوك الحسابات الجارية	421	
		(دفع أجور المستخدمين)	512	

د- أعباء رب العمل:

يتحمل رب العمل (المؤسسة) بالإضافة إلى أجور المستخدمين أعباء متعلقة بهم تدفع إلى الضمان الاجتماعي لفائدة العمال وتقدر بنسبة مئوية محددة من طرف وزارة المالية تحسب على أجر المنصب لكل عامل وهي مقدرة حالياً بـ 26% .

- حسب المثال السابق لمؤسسة الوثام فإنها مطالبة بدفع مبلغ لصندوق الضمان الاجتماعي متعلق بشهر جانفي 2018 يقدر بـ $2341500 \times 26\% = 608790$ دج .

التسجيل في الدفتر اليومي :

		_____ . 2018/01/31. _____ .		
608790	608970	اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية	635	
608790		الضمان الاجتماعي (إثبات أعباء رب العمل)	431	

- تقوم المؤسسة بجمع اشتراكات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي المقتطعة من أجورهم مع أعباء رب العمل وتدفع في تاريخ معين حسب ما هو معمول به.

- يصبح المبلغ الواجب دفعه من طرف المؤسسة لصندوق الضمان الاجتماعي المتعلق
بشهر جانفي 2015 كمايلي

205750	اشتراكات المستخدمين (دفتر الأجور)
608790	مساهمة رب العمل 26%×2341500
814540	المبلغ الواجب دفعه لصندوق الضمان الاجتماعي

- عند تسديد المبالغ المستحقة لصندوق الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل
الاجمالي تسجل محاسبيا كمايلي:
التسجيل في الدفتر اليومي :

		_____ . 2018/01/31. _____ .	
	814540	الضمان الاجتماعي	431
	404600	الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	442
1219140		البنوك و الحسابات الجارية (دفع اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل)	512

2- المنتوجات:

المنتوجات هي زيادة المنافع الاقتصادية أثناء السنة المالية في شكل مداخيل أو مضاعفة
الأصول أو نقصان الخصوم ، ويكون من آثارها ارتفاع رؤوس الأموال الخاصة بخلاف
الزيادات المتأتية من رفع حصص المساهمين فيها.
تنشأ المنتوجات من عمليات الاستغلال العادية للمؤسسة (بيع سلع وخدمات وأشغال...)
ومن عمليات استغلال أخرى (توظيف أموال، تأجير ممتلكات...)
هي المنتوجات المالية التي تحصل عليها المؤسسة من عمليات مالية متنوعة
مثال 1: بلغت الفوائد المحصلة لمؤسسة الوثام من صناديق التوفير في 2018/01/31 قيمة
14100 دج

التسجيل في الدفتر اليومي

_____ 2018/01/31 _____				
14100	14100	البنوك الحسابات الجارية		512
		نواتج مالية أخرى	768	
		(إثبات فوائد صناديق التوفير)		

مثال2: كان المبلغ المستحق على الزبون رياض تجاه مؤسسة الوثام 62000 دج وذلك بعد منحه تخفيض تعجيل الدفع بقيمة 3100 دج في حالة التسديد خلال 7 أيام (2018/01/05) إلا أنه لم يتمكن من ذلك وسدد المبلغ بعد 15 يوما (2018/01/20) فالمبلغ المسدد هو $62000 + 3100 = 65100$ دج يعتبر المبلغ 3100 دج بالنسبة لمؤسسة الوثام نواتج مالية أخرى.

التسجيل في الدفتر اليومي :

_____ 2018/01/20 _____				
62000	65100	البنوك الحسابات الجارية		512
3100		الزبائن	411	
		نواتج مالية أخرى	768	
		(قبض مبلغ من الزبون رياض)		

سلاسل و حلول

السلسلة 01: الميزانية

أسئلة :

عرف الميزانية. عرف الأصول، ثم اذكر أمثلة عنها. عرف الخصوم .
في أي جانب من الميزاني نسجل العناصر التالية؟: رأس المال، نتيجة الدورة، موردو المخزون، المعدات والأدوات، البضاعة، العملاء، البنك .
عرف الدورة المحاسبية، أذكر بعض الحسابات التي لا تظهر في الميزانية .

تمرين 01 :

في 01/01/01 نبدأ السيد س أعماله التجارية وخصص لذلك مبلغ 150000 دج استخدمها في الأصول التالية : مبنى تجاري 20000 دج، مواد أولية 10000 دج، معدات صناعية 50000 دج، أموال في البنك 60000 دج، أموال في الصندوق 10000 دج .
المطلوب : مثل الميزانية في 12/31/ن .

وفي 12/31/ن وبعد سنة من النشاط كانت ميزانية المؤسسة تشمل العناصر التالية : مبنى تجاري 10000 دج، معدات صناعية 30000 دج معدات نقل 15000 دج، مواد أولية 25000 دج، منتجات مصنعة 20000 دج، عملاء 15000 دج أموال في البنك 42000 دج الصندوق 8000 دج، رأس المال 150000 دج، موردو المخزون 5000 .
المطلوب : أحسب نتيجة الدورة، ومثل ميزانية المؤسسة في 12/31/ن .

تمرين 02 :

في 12/31/ن كانت ميوانية المؤسسة (س) تضم العناصر التالية مباني صناعية 80000 دج، موردو المخزون 10000 دج برامج معلوماتية 5000 دج، قروض مصرفية 15000 دج، معدات مكتب 2000 دج بضاعة 3000 دج، منتجات مصنعة 5000 دج، احتياطات 1000 دج، البنك 30000 دج، رأس المال 95000 دج، نتيجة الدورة ؟، ولا توجه أية أصول وخصوم أخرى .

(أ) – أحسب نتيجة الدورة ن، مثل ميزانية المؤسسة في 12/31/ن .

(ب) – في التمرين أعلاه نفرض أن رأس المال كان 100000 دج، وبإقي الأصول والخصوم تبقى بنفس القيمة أحسب نتيجة الدورة في هاته الحالة، شكل الميزانية في 12/31/ن .

تمرين 03 :

في 01/01/ن كانت ميزانية المؤسسة (س) تضم العناصر التالية : أموال استغلال 50000 دج موردو المخزون 5000 دج ، قرض مصرفي 25000 دج ، مباني إدارية 25000 دج ، معدات صناعية 10000 دج ، بضاعة 5000 دج ، عملاء 10000 دج ، البنك؟ (وتوجد أية حسابات أخرى)
المطلوب : أحسب رصيد البنك .

تمرين 04 : إليك ميزانية المؤسسة (س) في 12/31/ن

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
21315	مباني تجارية	30000	101	أموال استغلال	100000
30	مخزون بضاعة	70000	120	نتيجة الدورة	5000
411	عملاء	5000	401	موردو المخزون	؟
512	بنك	5000	404	موردو التثبيات	8000
	المجموع	120000		المجموع	120000

المطلوب : أكمل الميزانية المعطاة أعلاه .

تمرين 05 : يطلب حساب نتيجة الدورة ثم تمثيل الميزانية في 12/31/ن .

علما أن أرصدة حسابات الأصول والخصوم كانت كالتالي : برامج معلوماتية 2000 دج مباني صناعية 10000 دج ، معدات صناعية 15000 دج ، مواد أولية 5000 دج ، منتجات صناعية 10000 دج ، عملاء 3000 دج ، بنك 17000 دج ، صندوق 8000 دج ، رأس المال 50000 دج ، إحتياجات 3000 دج ، قرض مصرفي 6000 دج ، موردو المخزون 4000 دج ، نتيجة الدورة ؟ .

السلسلة 02: الحسابات

أسئلة :عرف الحساب ، ماهي أصناف (أنواع) الحسابات ؟، اشرح قاعدة فتح الحساب وتسجيل العمليات فيها وهذا بالنسبة لكل من الأصول ، الخصوم ، الأعباء،النواتج ، اشرح قاعدة القيد المزدوج.

تمرين 01 : سجل العمليات التالية في الحسابات المناسبة تبعا للجرد المتناوب (الفتح في دفتر الأستاذ الحساب T)

- 1- بيع بضاعة 15000 دج بشيك .
- 2- تسديد مصاريف الهاتف 2000 دج بشيك .
- 3- تسديد مصارف الصيانة 500 دج نقدا .
- 4- تحويل مبلغ 1000 دج من البنك إلى الصندوق .
- 5- شراء بضاعة 5000 دج على الحساب .
- 6- شراء معدات صناعية 10000 دج على الحساب .
- 7- سددت مبلغ 2000 دج بشيك إلى موردو المخزون .
- 8- تسديد أجور العمال 1000 دج بشيك .
- 9- بيع بضاعة بمبلغ 2000 دج نقدا .
- 10- تحويل مبلغ 1500 دج من الصندوق إلى البنك .

تمرين 02 : في 01/01/ن كانت ميزانية المؤسسة (س) كالتالي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
80000	أموال خاصة رأس المال	101	25000	أصول غير جارية	213
	الخصوم الغير جارية		8000	مباني صناعية	215
25000	قرض مصرفي	120	10000	معدات صناعية	218
	الخصوم الجارية			معدات نقل	
15000	موردو المخزون	401	22000	أصول جارية	30
10000	موردو التثبيتات	404	5000	مخزون بضاعة	31
			15000	مواد أولية	411
			45000	عملاء	512
				البنك	
130000	المجموع		130000	المجموع	

وخلال السنة (ن) قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 1- شراء بضاعة 20000 دج على الحساب و5000 دج بشيك .
 - 2- سددت المصاريف التالية بشيك :أجور المستخدمين 1500 دج، صيانة 500 دج.
 - 3- تحويل مبلغ 5000 دج من البنك إلى الصندوق .
 - 4- بيع بضاعة 5000 دج على الحساب و 10000 دج بشيك و 2000 دج نقدا .
 - 5- سددت 20000 دج إلى موردي المخزون بشيك .
 - 6- تحصلت من العملاء على مبلغ 10000 دج نقدا .
 - 7- شراء أثاث مكتب 2000 دج نقدا .
 - 8- شراء معدات نقل 10000 دج بشيك .
 - 9- سددت بشيك مايلي :صيانة 500 دج، فوائد قروض 1500 دج، أجور 2000 دج .
 - 10- شراء مواد 10000 دج على الحساب .
- المطلوب :**

- سجل العمليات أعلاه في الحسابات المناسبة تبعا للجرد المتناوب (الفتح في دفتر الأستاذ).
- ترصيد الحسابات في 12/31/ن، ثم إعداد الميزانية الختامية ،علما أن مخزون نهاية السنة ن كان 45000 دج و المواد 2000 دج .

تمرين 03: خلال السنة (ن) قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية .

- 1- تحصيل قرض مصرفي بقيمة 50000 دج بشيك .
- 2- بيع بضاعة بقيمة 20000 دج بشيك و 10000 دج نقدا .
- 3- شراء شاحنة بقيمة 10000 دج على الحساب .
- 4- شراء بضاعة بقيمة 3000 دج بشيك و مواد أولية بقيمة 1000 دج على الحساب .
- 5- تسديد مصاريف بشيك كالتالي :أجور 2000 دج ،صيانة 500 دج ،فوائد قرض 1500 دج.
- 6- بيع بضاعة 2000 دج نقدا و 5000 دج على الحساب .
- 7- سدد العملاء إلى المؤسسة (س) كل ما في ذمتهم (أي كل دينهم) بشيك .
- 8- سددت ما يلي بشيك :أجور 1000 دج، كهرباء 200 دج ،صيانة 500 دج .
- 9- سددت الدين الخاص بشراء شاحنة (العملية 3) بشيك .

- 10- سددت جزء من القرض المصرفي 5000 دج بشيك .
- 11- شراء بضاعة 5000 دج بورقة دفع ، 2000 دج بشيك .
- 12- بيع بضاعة 3000 دج نقدا و 2000 دج بشيك .
- المطلوب :** سجل العمليات أعلاه في الحسابات المناسبة وتبعا للجرد المتناوب .

السلسلة 03: تمارين حول الدفاتر المحاسبية

أسئلة حول اليومية: أذكر أهم الدفاتر المحاسبية ، أذكر النظم المحاسبية المستخدمة حاليا عرف دفتر اليومية ، عرف القيد المحاسبي وماهي عناصره ، ما هي أنواع القيود المحاسبية أذكر أمثلة حول القيود المحاسبية المركبة أخرى حول البسيطة ، ماهي أساليب تصحيح الأخطاء في اليومية ؟.

أسئلة حول دفتر الأستاذ : عرف دفتر الأستاذ ، تبعا للقانون التجاري هل مسك دفتر الأستاذ إلزامي ؟ ماهي استخدامات دفتر الأستاذ ؟.

أسئلة حول ميزان المراجعة : عرف ميزان المراجعة ، وماهي أهميته ؟ أذكر أنواع موازين المراجعة .

تمرين 01 : في 01/01/01ن بدأ السيد جلال أعماله التجارية وخصص لذلك مبلغ 200000 دج وضعها في البنك ، ثم قام بالعمليات التالية :

- 1- تحويل مبلغ 20000 دج من البنك إلى الصندوق .
- 2- شراء بضاعة بقيمة 5000 دج بشيك .
- 3- سدد مصاريف الهاتف بقيمة 500 دج نقدا .
- 4- شراء شاحنة بقيمة 50000 دج بشيك .
- 5- شراء مواد بقيمة 2000 دج على الحساب .
- 6- تسديد أجور عمال بقيمة 1500 دج نقدا .
- 7- بيع بضاعة بقيمة 6000 دج بشيك .
- 8- شراء معدات وأدوات بقيمة 1000 دج بشيك .
- 9- تسديد مصاريف الإيجار بقيمة 500 دج نقدا .
- 10- شراء بضاعة 1000 دج بشيك .

المطلوب : سجل العمليات في يومية مؤسسة جلال تبعا للجرد المتناوب .

تمرين 02 : ارجع للتمرين (01) في سلسلة 02 حول الحساب يُطلب تسجيل العمليات

في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد المتناوب .

تمرين 03 : في 01/01/01 ن كانت ميزانية المؤسسة (س) كالتالي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
90000	أموال استغلال	101	10000	مباني صناعية	21311
8000	موردو المخزون	4010	5000	معدات صناعية	2154
2000	موردو الخدمات	4011	40000	مخزون بضاعة	30
			2000	مواد أولية	31
			8000	عملاء	411
			35000	البنك	512
100000	المجموع		100000	المجموع	

وخلال السنة ن قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 1- شراء بضاعة 5000 دج بشيك و 10000 دج على الحساب .
- 2- سددت المصاريف التالية بشيك : أجور 1000 دج ، صيانة 500 دج، هاتف 1500 دج.
- 3- بيع بضاعة 20000 دج بشيك و 10000 دج على الحساب .
- 4- سددت قيمة 10000 دج إلى موردي المخزون .
- 5- تحصلت على قيمة 5000 دج نقدا من العملاء .
- 6- شراء معدات و أدوات 2000 دج نقدا .
- 7- سددت المصاريف التالية بشيك : أجور 500 دج ، تأمين 1500 دج .
- 8- تحصلت على قرض من مؤسسة إقراض بقيمة 10000 دج بشيك .
- 9- سددت قيمة 5000 دج بشيك إلى موردي المخزون .
- 10- شراء مواد 2000 دج على الحساب .
- 11- تسديد 1000 دج بشيك إلى موردي الخدمات .

المطلوب :

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة للجرد المتناوب .
- إعداد ميزان المراجعة في 31/12/ن .
- إعداد الميوانية الختامية علما أن مخزون نهاية السنة (ن) كان بضاعة بقيمة 3000 دج ومواد أولية 1000 دج .
- إعداد حساب النتيجة المبسط .

تمرين 04 : في القيود التالية نفترض أن الشرح (أي بيان القيد) صحيح وأن الخطأ هو في أحد العناصر الأخرى للقيد ، يُطلب تصحيح القيود الموالية تبعا لأسلوب عكس القيد .

1500	1000	(1) من ح/ مشتريات بضاعة مخزنة إلى ح/ موردو المخزون شراء معدات صناعية 2000 دج بشيك	380 401
195	220	(2) من ح/ موردو المخزون إلى ح/ الصندوق تسديد 1000 دج بورقة دفع إلى موردي المخزون	401 53
9992	95 995	(3) من ح/ صيانة ح/ مصاريف اتصالات إلى ح/ البنك تسديد مصاريف الصيانة 950 دج، و الهاتف 990 دج الكل بشيك	615 626 512
10000	10000	(4) ح/ البنك ح/ أموال استغلال زيادة رأس مال المؤسسة الفردية 10000 دج بشيك	512 101
4150	2995 99	(5) ح/ قروض مصرفية ح/ أعباء الفوائد ح/ الصندوق تسديد فوائد القرض 1000 دج بشيك	164 661 53

تمرين 05 : في 01/01/01 ن كانت ميزانية المؤسسة كالتالي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
100000	رأس المال	101	20000	مباني صناعية	21311
5000	احتياطات	106	15000	معدات صناعية	2154
10000	قرض مصرفي	164	20000	مخزون بضاعة	30
14000	موردو المخزون	4010	10000	منتجات مصنعة	355
1000	موردو الخدمات	4011	5000	عملاء	411
			15000	البنك	512
			15000	الصندوق	53
130000	المجموع		130000	المجموع	

وخلال السنة ن قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 1- شراء بضاعة بشيك بقيمة 5000 دج و 10000 دج على الحساب .
- 2- بيع بضاعة بشيك 30000 دج ومنتجات مصنعة 5000 دج على الحساب .
- 3- سددت المصاريف التالية نقدا: كهرباء 500 دج ، إيجار 1000 ، صيانة 2000 .
- 4- سددت كل القرض المصرفي بشيك .
- 5- سدد العملاء للمؤسسة 5000 دج بشيك و 2000 دج نقدا .
- 6- شراء شاحنة 20000 دج على الحساب .
- 7- تسديد 15000 دج بشيك لموردي المخزون .
- 8- شراء مواد أولية 5000 دج على الحساب و 1000 دج نقدا .
- 9- شراء معدات صناعية 5000 دج على الحساب .
- 10- سددت المصاريف التالية بشيك : أجور 2000 دج ، إيجار 500 دج .

المطلوب :

- 1- سجل العمليات أعلاه في يومية المؤسسة تبعا للجرد المتناوب .
- 2- إعداد ميزان المراجعة في 31/12/ن ،
- 3- إعداد الميزانية الختامية في 31/12/ن ، علما أن مخزون نهاية السنة كان : بضاعة 15000 دج مواد أولية 4000 دج ، منتجات مصنعة 6000 دج .

حلول التمارين

السلسلة 01 : الميزانية

الاجابة على الأسئلة النظرية أعطيت في محاضرات المحاسبة الرياضية وفق النظام المحاسبي المالي
حل التمرين 01 : ميزانية المؤسسة (س) في 01/01/01ن كالتالي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
150000	أموال استغلال	101	20000	مباني تجارية	21315
			50000	معدات صناعية	30
			10000	مواد أولية	411
			60000	بنك	512
			10000	الصندوق	53
150000	المجموع		150000	المجموع	

في نهاية السنة تكون نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$(5000+150000)-(8000+42000+15000+20000+25000+15000+30000+10000) =$$

$$155000-165000=$$

$$= 10000 \text{ دج النتيجة ربح}$$

تصبح ميزانية المؤسسة في 31/12/01ن كمايلي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
150000	أموال استغلال	101	10000	مباني تجارية	21315
10000	نتيجة الدورة (ربح)	120	30000	معدات صناعية	21540
5000	موردو المخزون	401	15000	معدات نقل	2182
			25000	مواد أولية	31
			20000	منتجات صناعية	35
			15000	عملاء	411
			42000	بنك	512
			8000	الصندوق	53
165000	المجموع		165000	المجموع	

حل التمرين 02 :

(أ-) نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$121000 - 125000 =$$

$$= + 4000 \text{ دج النتيجة ربح}$$

ميزانية المؤسسة في 12/31/ن كمالبي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
95000	رأس المال	101	5000	برامج معلوماتية	204
1000	احتياطات	106	80000	معدات صناعية	21315
4000	نتيجة الدورة (ربح)	120	2000	معدات مكتب	2183
15000	قرض مصرفي	164	3000	مخزون بضاعة	30
10000	موردو المخزون	401	5000	منتجات مصنعة	355
			30000	بنك	512
125000	المجموع		125000	المجموع	

(ب-) حساب نتيجة الدورة إذا أصبح رأس المال 100000 دج

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$(10000+15000+1000+100000)-125000 =$$

$$126000 - 125000 =$$

$$= - 1000 \text{ دج أي النتيجة خسارة بمبلغ قدره 1000 دج}$$

تصبح ميزانية المؤسسة في 12/31/ن كمالبي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
100000	رأس المال	101	5000	برامج معلوماتية	204
1000	احتياطات	106	80000	معدات صناعية	21315
(1000)	نتيجة الدورة (خسارة)	129	2000	معدات مكتب	2183
15000	قرض مصرفي	164	3000	مخزون بضاعة	30
10000	موردو المخزون	401	5000	منتجات مصنعة	355
			30000	بنك	512
125000	المجموع		125000	المجموع	

نتيجة الدورة خسارة لذا وضعت بين قوسين وتُقرأ - 1000 دج

حل التمرين 03 :

نلاحظ أن الميزانية الافتتاحية لا تضم نتيجة الدورة ، لترمز لرصيد البنك بالرمز (ص)

القاعدة تقول مجموع الأصول = مجموع الخصوم إذن

$$50000+25000+50000=ص+10000+5000+10000+25000$$

$$80000=ص+50000$$

$$50000 - 80000 = ص$$

ص = 30000 دج وهو رصيد البنك

وتكون ميزانية المؤسسة في 01/01/01 ن كالتالي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
50000	أموال استغلال	101	25000	مباني إدارية	21315
25000	قرض مصرفي	164	10000	مباني صناعية	2154
5000	موردو المخزون	401	5000	مخزون بضاعة	30
			10000	عملاء	411
			30000	بنك	512
80000	المجموع		80000	المجموع	

حل التمرين 04 :

نلاحظ أن مجموع الأصول يساوي مجموع الخصوم وهو 120000 دج إذن ليكن رصيد

موردو المخزون بالرمز (ص) .

القاعدة تقول مجموع الأصول = مجموع الخصوم إذن

$$120000 = 8000+5000+100000+ص$$

$$120000 = 113000+ص$$

$$120000 - 113000 = ص$$

ص = 7000 دج وهو رصيد موردو المخزون

إذن تمثيل الميزانية في 12/31/ن يكون كالتالي :

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
100000	أموال استغلال	101	30000	مباني تجارية	21315
5000	نتيجة الدورة (ربح)	120	70000	مخزون بضاعة	30
7000	موردو المخزون	401	5000	عملاء	411
8000	موردو التثبيتات	404	15000	بنك	512
120000	المجموع		120000	المجموع	

حل التمرين 05 :

بعض عناصر حل التمرين

مجموع الأصول = 70000 دج

نتيجة الدورة = +7000 ربح

وعلى الطالب تمثيل الميزانية

السلسلة 02 : الحسابات

(ر.م) = رصيد مدين (ر.د) = رصيد دائن ، الأرقام من 1 إلى 10 هي أرقام العمليات في

التمرين .

حل التمرين 01 :

(أ)- تمثيل حسابات الأصول

م ح / معدات صناعية د	
10000	6- 10000 ر.م
10000	10000

مدين ح / الصندوق دائن	
500	3- 1000
1500	10- 2000
1000	ر.م
3000	3000

مدين ح / البنك دائن	
2000	2- 15000
1000	4- 1500
2000	7-
1000	8-
10500	ر.م
16500	16500

(ب)- تمثيل حسابات الخصوم

م ح / موردو التثبيتات د	
10000	6- 10000 ر.د
10000	10000

م ح / موردو المخزون د	
5000	5- 2000
	ر.د 3000
5000	5000

(ج) - حسابات التسيير: وهي حسابات الأعباء وحسابات النتائج

حسابات الأعباء

م / ح / أجور المستخدمين د		م / ح / مشتريات بضاعة د		م / ح / صيانة د		م / ح / بريد واتصالات د	
1000	ر.د 1000	5000	ر.د 5000	500	ر.د 500	2000	ر.د 2000
1000	1000	5000	5000	500	500	2000	2000

حسابات النواتج: أو الإيرادات

م / ح / مبيعات بضاعة د	
15000	ر.د 17000 -1
2000	-9
17000	17000

حل التمرين 2 :

(أ) - تمثيل حسابات الأصول

م / ح / معدات نقل د		م / ح / معدات صناعية د		م / ح / مباني صناعية د	
20000	ر.د 10000	8000	ر.د 8000	25000	ر.د 25000
10000		8000	8000	25000	25000
20000	20000				
م / ح / عملاء د		م / ح / مواد أولية د		م / ح / مخزون بضاعة د	
10000	ر.د 6-15000	5000	ر.د 5000	22000	ر.د 22000
10000	ر.د 4-5000	5000	5000	22000	22000
20000	20000				
م / ح / البنك د		م / ح / الصندوق د		م / ح / أثاث مكتب د	
5000	ر.د 1-45000	2000	ر.د 7-5000	2000	ر.د 2000
2000	ر.د 2-10000	15000	ر.د 4-2000	2000	2000
5000	ر.د 3-5000		ر.د 6-10000		
20000	ر.د 5-20000	17000	17000		
10000	ر.د 8-10000				
4000	ر.د 9-4000				
9000	ر.د 9000				
55000	55000				

(ب)- حسابات الخصوم :

م ح/ رأس المال د		م ح/ موردو المخزون د		م ح/ قرض مصرفي د		م ح/ موردو التثبيتات د	
ر.د 80000	80000	15000	20000 -5	25000	ر.د 25000	ر.د 10000	10000
80000	80000	20000 -1	ر.د 25000	25000	25000	10000	10000
		10000 -10					
		45000	45000				

حسابات التسيير :

م ح/ مشتريات بضاعة د		م ح/ أجور المستخدمين د		م ح/ مصاريف صيانة د	
ر.م 25000	25000	ر.م 3500	1500 -2	500 -2	
25000	25000		2000	ر.م 1000	500 -9
		3500	3500	1000	1000

م ح/ أعباء الفوائد د		م ح/ مشتريات مواد ولوازم د		م ح/ مبيعات بضاعة د	
ر.م 1500	1500	ر.د 10000	10000	ر.د 17000	10000 -4
1500	1500	ر.د 10000	10000	17000	17000

لتمثيل الميزانية الختامية سوف نستخدم أرصدة حسابات الأصول والخصوم الخاصة
 بنهاية السنة وهي مبينة بالخط السميك
 ميزانية المؤسسة في 12/31/ن

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
2131	مباني تجارية	25000	101	أموال استغلال	80000
2154	معدات صناعية	8000	129	نتيجة الدورة	(4000)
2182	معدات نقل	20000	164	قرض مصرفي	25000
2184	معدات مكتب	2000	401	موردو المخزون	25000
30	مخزون بضاعة	45000	404	موردو التثبيتات	10000
31	مواد أولية	2000			
411	عملاء	10000			
512	البنك	9000			
53	الصندوق	15000			
	المجموع	136000		المجموع	136000

نلاحظ أن النتيجة خسارة وهي سالبة لذا تم وضعها بين قوسين ويتم إنقاصها من
 مجموع الخصوم لنحصل على مجموع الميزانية

السلسلة 3: الدفاتر المحاسبية .

حل التمرين 01 :

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد المتناوب .

	20000001/01	
200000		من ح/ البنك إلى ح/ أموال استغلال رأس مال المؤسسة	512 101
20000	20000	(1) من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك تحويل للصندوق	53 512
5000	5000	(2) من ح/ مشتريات بضاعة مخزنة إلى ح/ البنك شراء بضاعة بشيك بنكي	380 512
500	500	(3) من ح/ مصاريف بريد واتصالات إلى ح/ الصندوق تسديد مصاريف	626 53
50000	50000	(4) من ح/ معدات نقل إلى ح/ البنك شراء شاحنة	2182 512
2000	2000	(5) من ح/ مشتريات مواد أولية إلى ح/ موردو المخزون شراء مواد أولية	381 401

1500	1500	(6) من ح/ أجور المستخدمين إلى ح/ الصندوق تسديد أجور	631 53
6000	6000	(7) من ح/ البنك إلى ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة	512 700
1000	1000	(8) من ح/ معدات صناعية إلى ح/ البنك شراء معدات	2154 512
500	500	(9) من ح/ مصاريف إيجار إلى ح/ الصندوق تسديد مصاريف الإيجار	613 53
1000	1000	(10) من ح/ مشتريات بضاعة مخزنة إلى ح/ البنك شراء بضاعة	380 512
287500	287500	المجموع	

حل التمرين 02: تسجيل العمليات في اليومية تبعا للجرد المتناوب .

15000	15000	(1) من ح/ البنك إلى ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة	512 700
-------	-------	--	------------

2000	2000	(2) من ح/ مصاريف بريد واتصالات إلى ح/ البنك تسديد مصاريف	626 512
500	500	(3) من ح/ مصاريف صيانة إلى ح/ الصندوق تسديد مصاريف الصيانة	615 53
1000	1000	(4) من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك تحويل من البنك إلى الصندوق	53 512
5000	5000	(5) من ح/ مشتريات بضاعة إلى ح/ موردو المخزون بيع بضاعة	380 401
10000	10000	(6) من ح/ معدات صناعية إلى ح/ موردو التثبيتات شراء معدات صناعية على الحساب	2154 404
2000	2000	(7) من ح/ موردو المخزون إلى ح/ البنك تسديد إلى موردي المخزون	401 512
1000	1000	(8) من ح/ أجور المستخدمين إلى ح/ البنك تسديد مصاريف المستخدمين بشيك	631 512
2000	2000	(9) من ح/ الصندوق إلى ح/ مبيعات بضاعة فاتورة رقم	53 700

		(10)	
1500	1500	من ح/البنك	512
		إلى ح/الصندوق	53
		تحويل مالي إلى البنك	
41000	41000	المجموع	

حل التمرين 03 :

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد المتناوب .

	01/01	
	10000	من حساب مذكورين: ح/ مباني صناعية	21311
	5000	ح/ معدات صناعية	2154
	40000	ح/ مخزون بضاعة	30
	2000	ح/ مواد أولية	31
	8000	ح/ عملاء	411
	35000	ح/ البنك	53
		إلى حساب مذكورين	101
90000		ح/ أموال استغلال	4010
8000		ح/ موردو المخزون	4011
2000		ح/ موردو الخدمات	
		أرصدة الحسابات في 01/01 ن	
		(1)	
	15000	من ح/ مشتريات بضاعة	380
5000		إلى حساب مذكورين ح/ البنك	512
10000		ح/ موردو	4010
		المخزون	
		شراء بضاعة جزء بشيك و الباقي على الحساب	
		(2)	
	1000	من حساب مذكورين ح/ أجور المستخدمين	631
	500	ح/ مصاريف صيانة	615
	1500	ح/ مصاريف بريد واتصالات	626

3000		إلى ح/ البنك تسديد مصاريف بشيك	512
	20000 10000	(3) من حساب المذكورين ح/ البنك ح/ العملاء إلى ح/ مبيعات بضاعة	512 411 700
30000		بيع بضاعة جزء بشيك والباقي على الحساب	
	10000	(4) من ح/ موردو المخزون إلى ح/ البنك تسديد لموردي المخزون	4010 512
10000			
	5000	(5) من ح/ الصندوق إلى ح/ العملاء مقبوضات نقدا من العملاء	53 411
5000			
	2000	(6) من ح/ معدات صناعية إلى ح/ الصندوق شراء معدات	380 512 4010
2000			
	500 1500	(7) من حساب المذكورين ح/ أجور المستخدمين ح/ أعباء التأمين إلى ح/ البنك تسديد مصاريف بشيك	631 616 512
2000			
	10000	(8) من ح/ البنك إلى ح/ قرض مصرفي تحصيل قرض من مؤسسة إقراض	512 164
10000			

5000	5000	(9) من ح/موردو المخزون إلى ح/ البنك تسديد لموردي المخزون	4010 512
2000	2000	(10) من ح/ مشتريات مواد أولية إلى ح/ موردو المخزون شراء مواد أولية على الحساب	381 4010
1000	1000	(11) من ح/ موردو الخدمات إلى ح/ البنك تسديدات لموردي الخدمات	4011 512
185000	185000	المجموع	

2- ميزان المراجعة في 12/31/ن

الأرصدة		المبالغ		الحساب	الرقم
دائن	مدين	دائن	مدين		
90000	-	90000	-	أموال استغلال	101
10000	-	10000	-	قرض مصرفي	164
-	10000	-	10000	مباني صناعية	21311
-	7000	-	7000	معدات صناعية	2154
-	40000	-	40000	مخزون بضاعة	30
-	2000	-	2000	مخزون مواد أولية	31
5000	-	20000	15000	موردو المخزون	4010
1000	-	2000	1000	موردو الخدمات	4011
-	13000	5000	18000	العملاء	411
-	39000	26000	65000	البنك	512
-	3000	2000	50000	الصندوق	53
-	15000	-	15000	مشتريات بضاعة	380
-	2000	-	2000	مشتريات مواد أولية	381

-	500		500	مصارييف صيانة	615
-	1500		1500	مصارييف التأمين	616
-	1500		1500	بريد واتصالات	626
-	1500		1500	أجور المستخدمين	631
30000		30000		مبيعات بضاعة	700
136000	136000	185000	185000	المجموع	

3- ميزانية المؤسسة في 12/31/ن

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
90000	أموال استغلال	101	10000	مباني صناعية	21311
(30000)	نتيجة الدورة (خسارة)	129	7000	معاداة صناعية	2154
10000	قرض مصرفي	164	3000	مخزون بضاعة	30
5000	موردو المخزون	4010	1000	مواد أولية	31
1000	موردو الخدمات	4011	13000	العملاء	411
			39000	البنك	512
			3000	الصندوق	53
76000	المجموع		76000	المجموع	

لاحظ مايلي :

في الميزانية أعلاه ظهر مخزون البضاعة و المواد المعطاة في التميرين (لأنه يمثل المخزون أو الرصيد الحقيقي) وليس الرصيد الظاهر في ميزان المراجعة .

إذا كانت النتيجة خسارة سجلت بجانب الخصوم بإشارة سالبة أو بوضعها في بين قوسين (للدلالة على أن المبلغ سالبا)

4- حساب النتيجة المبسط :

وهو حساب يعد في نهاية السنة ، وتظهر الأعباء في طرفه المدين والنواتج في طرفه الدائن إن تكلفة البضاعة المباعة تحسب بالعلاقة :

مخزون بداية السنة +المشترين - مخزون نهاية السنة .

إن تكلفة البضاعة المباعة بسعر 30000 دج تحسب كالتالي :

$40000 + 15000 - 3000 = 52000$ ، إذن بيع البضاعة تم بخسارة .

أما تكلفة المواد المستهلكة في عمليات الإنتاج وباستخدام نفس العلاقة أعلاه فتحسب كالتالي : تكلفة المواد = $2000 + 2000 - 1000 = 3000$ دج .

حساب النتيجة المبسطة للدورة ن يكون كالتالي :

المبلغ	النواتج	الرقم	المبلغ	الأعباء	الرقم
30000	مبيعات بضاعة	700	52000	مشتريات بضاعة مباعة	600
30000	رصيد مدين خسارة	129	3000	مواد أولية مستهلكة	601
			500	مصارييف صيانة	615
			1500	مصارييف تأمين	616
			1500	مصارييف إتصالات	626
			1500	أجور المستخدمين	631
60000	المجموع		60000	المجموع	

لاحظ أن نتيجة الدورة متساوية مع النتيجة المحسوبة في الميزانية ، وكذلك أن النتيجة خسارة وظهرت في صورة رصيد مدين ولم توضع بين قوسين في حساب النواتج كما فعلنا في الميزانية .
حل التمرين 04 : تصحيح الأخطاء في اليومية .

أ - تصحيح القيود الخاطئة تبعاً لأسلوب عكس القيد ، حيث يتم إلغاء القيد بعكس طرفيه فتجعل الطرف المدين دائناً ، والطرف الدائن مديناً ، ثم نسجل القيد الصحيح ولا نعيد تسجيل القيد الخطأ .

	1500	(1)	
500		من ح/ موردو المخزون إلى ح/ مشتريات بضاعة مخزنة إلغاء القيد الخطأ	401 380
2000	2000	من ح/ معدات صناعية إلى ح/ البنك القيد الصحيح	2154 512
		(2)	
220	195	من ح/ الصندوق إلى ح/ موردو المخزون إلغاء القيد الخطأ	53 401
1000	1000	من ح/ موردو المخزون إلى ح/ أموال موردو أوراق الدفع	401 403

		القيود الصحيح	
		(3)	
95	9992	من ح/البنك	512
995		إلى ح/ صيانة	615
		ح/ مصاريف اتصالات	626
		إلغاء القيد الخطأ	
1940	950	من ح/ مصاريف صيانة	615
	990	ح/ مصاريف اتصالات	626
		إلى ح/ البنك	512
		القيود الصحيح	
		(4)	
		القيود الرابع صحيح ولا يطلب أي تعديل	
		(5)	
2995	4150	من ح/ الصندوق	53
99		إلى ح/ قرض مصرفي	164
		ح/ أعباء الفوائد	661
		إلغاء القيد الخطأ	
1000	1000	من ح/ أعباء الفوائد	661
		إلى ح/ البنك	512
		القيود الصحيح	

حل التمرين 05: بعض عناصر حل التمرين .

- مجموع اليومية 249000 دج
- مجموع أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة 180000 دج
- مجموع الأصول في ميزانية 12/31/ن = 148000
- نتيجة الدورة = 3000 دج ربح

على الطالب اتباع جميع الخطوات ليصل إلى هاته النتائج .

المراجع :

- سليمان حسين البشتاوي ، مبادئ المحاسبة 1 ، دار المناهج للنشر والتوزيع ، مصر ، 2004 .
- شادي أحمد حج ، نسرين عطا نجيب ، المحاسبة ، مركز المناهج ، فلسطين ، 2005 .
- عبد الرحمن البكري منصور- مقدمة في أصول المحاسبة المالية، جامعة النيلين، السودان، 2008 .
- عبد الرحمن عطية ، تمارين في المحاسبة العامة ، سلسلة مسائل وحلول ، د.د، ط1، الجزائر ، 2011.
- يوحنا آل آدم - أصول المحاسبة المالية ، دار الحامد للنشر والتوزيع ، مصر ، 2000.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
1	تقديم
2	المحاضرة 01: لمحة تاريخية للمحاسبة .
9	المحاضرة 02 : المؤسسة والتسيير .
16	المحاضرة 03 : التدفقات وإثباتها
24	المحاضرة 04 : التسجيل المحاسبي للتدفقات- الحساب
30	المحاضرة 05 : (تابع) التسجيل المحاسبي للتدفقات- الحساب
33	المحاضرة 06 : الميزانية والنتيجة
39	المحاضرة 07 : (تابع) الميزانية والنتيجة
47	المحاضرة 08 : التنظيم المحاسبي الكلاسيكي (مدخل للتنظيم المحاسبي).
52	المحاضرة 09 : (تابع) التنظيم المحاسبي الكلاسيكي (مدخل للتنظيم المحاسبي).
58	المحاضرة 10 : عمليات الاستغلال الأخرى .
61	المحاضرة 11 : (تابع) عمليات الاستغلال الأخرى .
67	سلاسل وحلول
68	السلسلة 01: الميزانية
70	السلسلة 02: الحسابات
73	السلسلة 03 : الدفاتر المحاسبية
77	حلول السلاسل
77	حل السلسلة 01 : الميزانية
80	حل السلسلة 02 : الحسابات
83	حل السلسلة 03 : الدفاتر المحاسبية
92	المراجع