

المحور الثالث: الدفاتر المحاسبية والكشوفات المالية

فيفري 2024
الأستاذ: تيريات أيمن



قائمة المحتويات

5	وحدة
7	مقدمة
9	I-المكتسبات القبلية (pré-requis)
11	II-تمرين :إختبار المكتسبات القبلية (Test pré-requis)
13	III-الدفاتر المحاسبية
13.....	آ. تعريف الدفاتر المحاسبية.....
13.....	ب. أنواع الدفاتر المحاسبية.....
14.....	1. دفتر اليومية.....
14.....	2. دفتر الكبير.....
14.....	3. ميزان المراجعة.....
15	IV-مفهوم الكشوفات المالية وأنواعها
15.....	آ. تعريف الكشوفات المالية.....
15.....	ب. أنواع الكشوفات المالية.....
16.....	1. تعريف الميزانية.....
17.....	2. جدول حسابات النتائج.....
18.....	ب. أمثلة حول إعداد الكشوفات المالية.....
21	V-تمرين :اختبار الخروج (Test de sortie)
23	حل التمارين
25	معنى المختصرات
27	قائمة المراجع

وحدة

من خلال هذا المقياس سيتمكن الطالب من:

- اكتساب المعارف الأولية والقاعدية للمحاسبة المالية التي تسمح له بالتعمق في علومها في المستويات التعليمية اللاحقة.
- القدرة على فهم الميزانية وجدول حساب النتائج.
- اكتساب المعرفة المتعلقة بمنهجية العمل المحاسبي في شكله البسيط.
- القدرة على التمييز بين عناصر الأصول والخصوم.
- القدرة على التمييز بين الأعباء والنواتج.
- القدرة على التسجيل المحاسبي لعمليات اقتناء التثبتات.

مقدمة

إن الوصول إلى الميزانية وبقية الكشوف المالية الأخرى يمر بعدة مراحل تشكل في مجموعها الدورة المحاسبية التي تبدأ بالمجموعة المستندية التي تمثل المصدر الأولي للبيانات، والتي يتم معالجتها من خلال مجموعة دفاتر أثبتت أهميتها سواء بنص القانون أو من خلال الممارسة العملية.

ونظرا لأهمية الدفاتر المحاسبية والكشوفات المالية المشار إليها في الأعلى سنحاول من خلال هذا المحور تحقيق الأهداف الآتية:

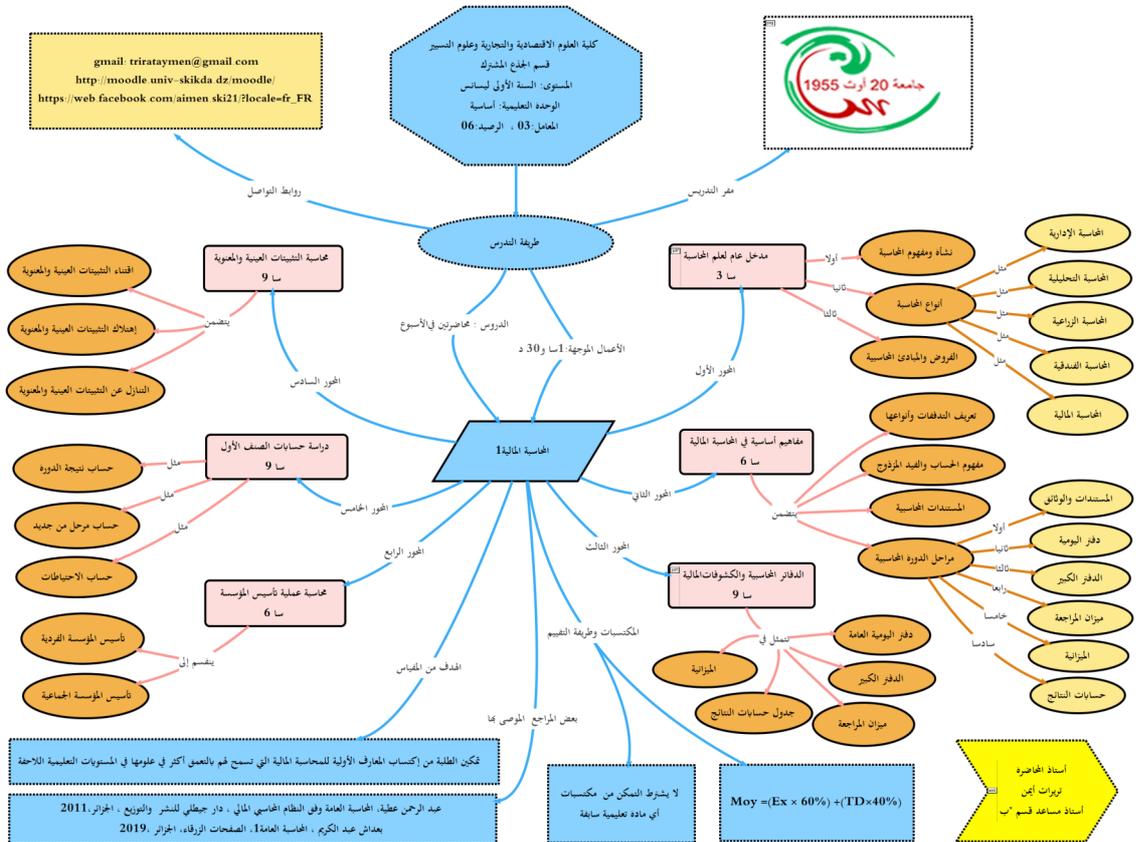
- تمكين الطالب على استعادة معلوماته من الذاكرة حول الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية من خلال إتاحة الفرصة له للإجابة على أسئلة متعددة تسمح له باستحضار ما لديه من معارف قبلية تتعلق بالدفاتر المحاسبية والكشوفات المالية.
- تمكين الطالب من بناء وصلات جديدة في عقله من خلال مناقشة المتغيرات والمفاهيم الأساسية المرتبطة بالدفاتر المحاسبية والكشوفات المالية ومناقشة الطريقة الصحيحة لإعدادها.
- تمكين الطالب من الانتقال إلى مهارات التفكير الأعلى ليكون قادرا على استخدام دفتر اليومية في تسجيل العمليات المحاسبية ثم ترحيلها إلى الدفتر الكبير واستخراج أرصدة الحسابات في نهاية السنة.
- تمكين الطالب من تطبيق معارفه النظرية بخصوص إعداد الدفاتر المحاسبية في تمثيل الأحداث الاقتصادية ثم الانتقال إلى إعداد الكشوفات المالية وتحليلها من الناحية العلمية والعملية.
- سيكون الطالب في نهاية هذا المحور قادرا على مناقشة مفهوم الدفاتر المحاسبية والكشوفات المالية التي تعلمها في خلال إجراء تمرين نهائي يشمل تسجيل العمليات المحاسبية في دفاتر اليومية ثم الانتقال إلى إعداد الكشوفات المالية في نهاية السنة المالية.



فرنسية

المكتسبات القبلية (pré-requis)

إن الفهم الجيد لمقياس المحاسبة المالية يتطلب من الطالب الحضور باستمرار لدروس المحاضرات من بداية الفصل إلى نهايته، نظرا لارتباط كل درس مع الدرس الذي يليه، فمثلا من أجل فهم محور الدفاتر المحاسبية والكشوفات المالية، ينبغي أن يكون الطالب قد أحاط بالمفاهيم الأساسية للمحاسبة المالية. أما في حالة غياب الطالب لأي ظرف كان، فينبغي عليه أن يطلع على المراجع الموجودة في الخريطة الذهنية للمقياس من أجل تدارك تأخره.



الخريطة الذهنية لمقياس المحاسبة المالية 1

تمرين: إختبار المكتسبات القبلية (Test pré- (requis



سؤال

[23 ص 1 حل رقم]



فرنسية

- أجب بصحيح أو خطأ مع تبرير الإجابة الخاطئة.
- 1- تعتبر المحاسبة المالية فرع من فروع المحاسبة.
 - 2- تهتم المحاسبة المالية بتسجيل وتلخيص وتبويب الأحداث الاقتصادية التي وقعت داخل المؤسسة.
 - 3- يعتبر Luca Pacioli أول مؤسس لمبدأ القيد المزدوج والذي لا يزال يحظى بالقبول العام لحد الساعة.
 4. يعتبر مبدأ القيد المزدوج المبدأ الوحيدة الذي يحظى بالقبول العام في المحاسبة المالية.
 5. يتم تحديد نتيجة الدورة المحاسبية من خلال طرح إجمالي المصروفات من إجمالي الإيرادات.

الدفاتر المحاسبية



حسب المادة 20 من القانون رقم 11-07 المتضمن تطبيق النظام المحاسبي المالي **scf**★ فإن الكيان ملزم بمسك دفاتر محاسبية تشمل دفترا يوميا ودفترا كبيرا ودفتر جرد، ويتفرع عن كل منها دفاتر مساعدة حسب احتياجات الكيان، مع مراعاة خصوصية الكيانات الصغيرة التي تمسك محاسبة مبسطة. كما أوضح ذات القانون ضرورة ترقيم الدفاتر المحاسبية والتأشير عليها من طرف رئيس محكمة مقر الكيان، إضافة إلى عدم ترك بياض أو فراغ أو تغيير من أي نوع كان أو نقل للهامش، إلى جانب إلزامية الاحتفاظ بهذه الدفاتر رفقة المجموعة المستندية والوثائق الثبوتية لمدة عشر سنوات بداية من تاريخ إقفال السنة المالية. [1]



فرنسية

أ. تعريف الدفاتر المحاسبية

تعتبر الدفاتر المحاسبية جزءا مهما من الدورة المحاسبية، حيث تعتمد عليها المؤسسة في معالجة البيانات المالية الموجودة في المستندات والوثائق المحاسبية وبالتالي يمكن اعتبارها حلقة الربط بين مختلف أقسامها لغاية الوصول إلى القوائم والكشوف المالية التي تمثل المخرجات النهائية للعمل المحاسبي. [1]

ب. أنواع الدفاتر المحاسبية

تنقسم الدفاتر إلى ثلاثة أنواع رئيسية وهي دفتر اليومية، دفتر الكبير والذي يطلق عليه تسمية دفتر الأستاذ والنوع الثالث دفتر المراجع.

1. دفتر اليومية

هو سجل يوثق بشكل يومي كل العمليات التي يقوم بها الكيان، وقد تقرر الاعتماد على هذا الدفتر من خلال الأمر رقم 59-75 المتضمن القانون التجاري الجزائري المؤرخ في 26/09/1975، والذي ألزم التاجر أو الكيان بضرورة مسك هذا الدفتر، وذلك انطلاقاً من وجود وثائق ثبوتية أو مستندات تؤكد حدوث تلك العمليات. [1] وتخص هذه العمليات كل من الأصول، الخصوم، الأموال الخاصة، الأعباء والمنتجات شرط احترام التسلسل الزمني للأحداث والعمليات الاقتصادية كما نصت عليه المادة 16 من القانون رقم 07-11. ويشمل القيد المحاسبي عدة معلومات هي: تاريخ العملية، نوع أو بيان العملية، نوع ورقم الوثيقة الثبوتية أو المستند الذي لولاه لما كان هناك تسجيل محاسبي، أسماء وأرقام الحسابات المدينة والدائنة ومبالغ كلا الطرفين كما هو موضح في نموذج الحساب الموالي: [2]

المبالغ		تاريخ العملية	رقم الحساب	
دائن	مدين	إسم ورقم الحساب	دائن	مدين
		إسم ورقم الحساب بيان العملية ونوع ورقم الوثيقة		

فرنسية

2. الدفتر الكبير

ويطلق عليه دفتر الأستاذ، حيث يتم ترحيل كل الحسابات التي تم فتحها في اليومية إليه من أجل تحليل حركة الحسابات، ذلك أن اليومية يقتصر عملها على تدوين العمليات بشكل متسلسل، دون القدرة على مراقبة تدفقات كل حساب ومعرفة رصيده في نهاية الفترة المعنية. حيث يتم تخصيص لكل حساب على حدا صفحة خاصة به من أجل ترحيل المبالغ المدينة والدائنة بداية بالرصيد الأولي أو الافتتاحي ثم تجميعها وإيجاد الفرق بينها أو الأرصدة، ومن ثم نقلها إلى ميزان المراجعة الذي يقود مباشرة إلى القوائم المالية. وهنا أيضا يمكن استخدام دفاتر أستاذ مساعدة ثم تجميعها في دفتر أستاذ عام.

3. ميزان المراجعة

بالرغم من عدم إلزامية مسك هذا الدفتر إلا أنه يعتبر دفترا غاية في الأهمية على المستوى العملي والتطبيقي للمحاسبة، فبعد التسجيل في اليومية ثم ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ، يأتي دور ميزان المراجعة للتأكد من صحة كل ما تم تسجيله في الدفترين السابقين خاصة فيما يتعلق بالمبالغ الدائنة والمدينة، وهو جدول يضم كل الحسابات المسجلة بأسمائها ومبالغها وأرصدها، ويكشف عن الأخطاء التي تم ارتكابها. الجدول الموالي يوضح نموذجا عن ميزان المراجعة: [2]

الأرصدة		المجاميع		إسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
XXXX	XXXX	XXXX	XXXX		
XXXX	XXXX	XXXX	XXXX		
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع		

فرنسية

مع الإشارة إلى أن صحة العمليات المحاسبية من خلال ميزان المراجعة يتطلب تساوي مجموع جانبي المجاميع (مدين ودائن) وأن يكون هو نفسه مجموع جانبي دفتر اليومية. كما يجب أيضا تساوي جانبي الأرصدة. أي:

مجموع الجانب المدين من ميزان المراجعة = مجموع الجانب الدائن من ميزان المراجعة

مجموع ميزان المراجعة = مجموع دفتر اليومية

مجموع الأرصدة المدينة من ميزان المراجعة = مجموع الأرصدة الدائنة من ميزان المراجعة



مفهوم الكشوفات المالية وأنواعها

IV

تعتبر القوائم المالية جوهر المحاسبة المالية نظرا لأهميتها البالغة لدى المستخدمين الداخليين والخارجيين وعليه ارتأينا شرح هذه القوائم في القسم الثاني من درس.



فرنسية

أ. تعريف الكشوفات المالية

الكشوفات المالية أو ما يطلق عليها تسمية القوائم المالية هي باختصار تمثل مخرجات المحاسبة المالية وتتمثل الكشوفات حسب النظام المحاسبي في كل من الميزانية وجدول حسابات النتائج وجدول التدفقات النقدية وجدول التغيرات في الأموال الخاصة بالإضافة إلى الملاحق، والهدف من إعداد القوائم المالية حسب ما ورد في النظام المحاسبي المالي **scf**★ هو تقديم معلومات عن الوضعية المالية للمؤسسة وأداءها المالية والتدفقات النقدية لديها وكذا تقديم معلومات عن نتائج أنشطتها الاقتصادية.[3]3

ب. أنواع الكشوفات المالية

تتمثل الكشوف المالية حسب النظام المحاسبي المالي **scf**★ فيما يلي:

- الميزانية .
- جدول حسابات النتائج.
- جدول التدفقات النقدية.
- جدول التغيرات في الأموال الخاصة.
- إلى الملاحق.

1. تعريف الميزانية

تعتبر الميزانية صورة ملخصة لكل العمليات الاقتصادية التي قام بها الكيان والأحداث التي مر بها خلال السنة المالية. وتعرف الميزانية أيضا بأنها قائمة المركز المالي، إذ تعبر عن ثروة المؤسسة أو وضعيتها المالية بتاريخ معين، حيث تلخص كل ممتلكاتها وما تراقبه وحقوقها على الغير أو ما يعرف بالاستخدامات إلى جانب التزاماتها تجاه الغير أو ما يعرف بالموارد. وتأخذ الميزانية شكل جدول من جانبيين؛ الأصول في الجانب الأيمن والخصوم في الجانب الأيسر شرط تساويهما، أي:

مجموع الاستخدامات = مجموع الموارد أو مجموع الأصول = مجموع الخصوم + الأموال الخاصة
والجدول الموالي يوضح صورة مبسطة عن الميزانية: [3]

الخصوم	الأصول
<u>الأموال الخاصة</u>	<u>الأصول غير الجارية</u>
رأس المال (ح/101)	التثبيتات المعنوية (ح/20)
احتياطات (ح/106)	التثبيتات العينية (ح/21)
نتيجة الدورة (ح/12)	التثبيتات المالية (ح/26 ، ح/27)
<u>خصوم غير جارية</u>	<u>الأصول الجارية</u>
اقتراضات (ح/16 ، ح/17)	المخزونات (ح/30 إلى ح/37)
<u>خصوم جارية</u>	حقوق على الغير (ح/4)
موردون (ح/401 ، ح/404)	سندات التوظيف (ح/50)
ديون قصيرة الأجل	متاحات أو مجودات (ح/512 ، ح/53)
الخبزينة السالبة	
<u>مجموع الخصوم</u>	<u>مجموع الأصول</u>

فرنسية

ويمكن الاطلاع على محتوى فصول الميزانية في الملاحق كما هو منصوص عليها في القرار الوزاري المؤرخ في 26 جويلية 2008 الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها ومدونة الحسابات وقواعد سيرها، الصادر في 25/03/2009.

ويمكن تعريف مختلف أقسام الميزانية كما يلي: [3]

1. تعريف الأصول: تمثل الأصول حسب النظام المحاسبي المالي الموارد التي يسيها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية، وتنقسم هذه الأخيرة إلى:
2. أصول غير جارية: وهي عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط الكيان بصورة دائمة وتحتوي على الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان كالتثبيتات العينية والمعنوية، الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لأن يتم تحقيقها خلال 12 شهرا ابتداء من تاريخ الإقفال.
3. أصول جارية: وهي تلك الأصول الموجهة لخدمة نشاط الكيان بصورة غير دائمة وتضم الأصول التي يتوقع الكيان تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية.
4. تعريف الخصوم: تمثل الخصوم الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضائها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية، وتصنف الخصوم إلى:
5. خصوم غير جارية (ح/13 إل ح/17): وهي الخصوم ذات المدى الطويل والتي تنتج عنها فوائد حتى وإن كان استحقاقها خلال 12 شهرا الموالية لتاريخ إقفال السنة المالية.
6. خصوم جارية (ح/40، ح/419، من ح/42- ح/48): وتصنف كذلك عندما يتوقع أن تتم تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية، أو يجب تسديدها خلال 12 شهرا الموالية لتاريخ الإقفال. وتضم الحسابات الدائنة لحسابات الغير والحسابات المالية.
7. الأموال الخاصة: وهي الأموال التي يكون مصدرها الملاك ممثلة في رأس المال الابتدائي المدفوع عند التأسيس، أو رأس المال الإضافي والأموال التي يكون مصدرها نشاط المؤسسة ممثلة في الاحتياطات والمخصصات والأرباح غير الموزعة، وتوضح الأموال الخاصة صافي ثروة المؤسسة من خلال الفرق بين أصولها والتزاماتها طويلة وقصيرة الأجل.

The image shows a composite of financial documents. On the left, there's a calculator. In the center, a magnifying glass is focused on a spreadsheet. To the right, there's a pie chart and another financial document titled 'EXPENSES'.

Cost of Sales		1,070,000	1	1,820,000	1
	Amount	% of Sales	Amount	% of Sales	Year to Date
Beginning inventory	440,000	0	40,000	0	
Plus goods purchased/manufactured	123,000	0	250,000	0	
Total goods available	200,000	0	295,000	0	
Less ending inventory	38,000	0	200,000	0	
Total cost of goods sold	20,000	0	85,000	0	
Gross profit (loss)	1,050,000	1	1,825,000	1	

Operating Expenses		Current Month	% of Sales	Year to Date	% of Sales
	Amount	Amount	% of Sales	Amount	% of Sales
Selling					
Salaries and wages	122,000			32,000	0
Commissions	112,000			22,000	0
Advertising	0			32,000	0
Depreciation	0			32,000	0
Total selling expenses	234,000	1	**	120,000	**
General/Administrative					
Salaries and wages	7,000	0			
Employee benefits	10,000				
Payroll taxes	70,000				
Insurance					
Rent					
Utilities					
Depreciation					

فرنسية

تجدد الإشارة إلى أنه يمكن تصنيف الميزانية وفقاً لتاريخ إعدادها إلى نوعين هما: [4]4

- الميزانية الافتتاحية: وهي الميزانية التي يتم إعدادها بتاريخ 01/01/01 أو بتاريخ بداية نشاط الكيان لإظهار وضعيته المالية، وهذا يعني عدم وجود نتيجة للدورة.
- الميزانية الختامية: وهي الميزانية التي يتم إعدادها دوماً بتاريخ 31/12/01 بهدف إظهار نتيجة الدورة، حيث يمكن تعريف

نتيجة الدورة: بأنها نتيجة نشاط الكيان بعد دورة محاسبية وتحسب بالفرق بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم وفقاً للمعادلة التالية:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

وبهذا فهي تأخذ احتمالين؛ إما ربح أو خسارة حسب طبيعة الفرق، حيث تكون:

- ربحاً: إذا كان مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم.
- خسارة: إذا كان مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم.

2. جدول حسابات النتائج

يظهر حساب النتائج مثله مثل الميزانية نتيجة الدورة ويضم: [3]3

1. الأعباء: تتمثل في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول أو خسارة في قيمتها أو ظهور خصوم.
2. النواتج: تتمثل في تزايد المزايا الاقتصادية المحققة خلال السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم كما تمثل استعادة خسارة في القيمة.

وعلى عكس الميزانية فإن عناصر حساب النتائج من أعباء ومنتجات تتم المقاصة بينها سواء كانت مرتبطة بأصول وخصوم محلاً للمقاصة، أو ناتجة عن معاملات أو حوادث مماثلة أو متجانسة كالأرباح والخسائر الناتجة عن أدوات مالية في محفظة معاملات تجارية، أو مفروضة من النظام أو أذن بها كعمليات تغطية خطر الصرف.

أما الأحداث (المنتجات والأعباء) التي تقع بين تاريخ الإقفال وتاريخ إعداد الكشوف المالية فيتربط عليها تصحيحات إذا كانت تساعد على تقدير الأصول والخصوم القائمة بشكل أفضل وتحتسب هذه الأحداث في النتيجة عند إقفال السنة المالية.

ولا يأخذ في الحسابات تواريخ التحصيل أو التسديد أثناء حساب النتيجة، كما يظهر عدة مستويات من النتائج كالقيمة المضافة، فائض الإجمالي للاستغلال، النتيجة التشغيلية، النتيجة المالية، نتيجة العمليات الاستثنائية والنتيجة الصافية للدورة. ويأخذ حساب النتائج حسب الطبيعة الشكل التالي وفقاً لما نص عليه النظام المحاسبي المالي:

N	البيان
70	المبيعات والمنتجات الملحقة
72	تغيرات المخزونات
73	إنتاج مثبت
74	إعانات الإستغلال
	إنتاج السنة المالية
60	المشتريات المستهلكة
62+61	الخدمات الخارجية والخدمات الأخرى
	استهلاك السنة المالية
	القيمة المضافة
63	أعباء المستخدمين
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
	إجمالي فاتص الإستغلال
75	المنتجات العملياتية الأخرى
65	الأعباء العملياتية الأخرى
68	المخصصات للإقتلاكات والمؤونات
78	استرجاعات خسائر القيمة
	النتيجة العملياتية
76	نواتج مالية
66	أعباء مالية
	النتيجة المالية
	النتيجة العادية قبل الضريبة
695	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
693-692	الضرائب المؤجلة على النتائج العادية
	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77	عناصر غير عادية- منتجات
66	عناصر غير عادية- أعباء
	النتيجة غير العادية
12	صافي نتيجة السنة المالية

فرنسية

إذن نتيجة الدورة = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء

ب. أمثلة حول إعداد الكشوفات المالية

مثال 01 :

كانت قيم عناصر الميزانية لإحدى المؤسسات كما يلي: أراضي 1.500.000 دج، مبانى 1.000.000 دج، معدات صناعية 750.000 دج، سيارة 500.000 دج، بضاعة 300.000 دج، مواد أولية 200.000 دج، تموينات مختلفة 100.000 دج، بنك 450.000 دج، صندوق 200.000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة.

حل المثال 01:

إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة:



المبالغ	الخصوم	راح	المبالغ	الأصول	راح
5000000	الأموال الخاصة	101	1500000	أصول غير جارية	211
5000000	رأس المال		1000000	أراضي	
	م.ج. 1		750000	مبانى	215
	خصوم غير جارية		500000	معدات صناعية	218,1
			3750000	تتبعات عينية أخرى - سيارة	
				م.ج. 1	
	خصوم جارية		300000	أصول جارية	30
			200000	بضاعة	31
			100000	مواد أولية	32
			450000	تموينات مختلفة	512
			200000	البنك	53
			1250000	الصندوق	
				م.ج. 2	
5000000	المجموع العام		5000000	المجموع العام	

فرنسية

مثال 02:

خلال السنة المالية قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- بيع ثلث البضاعة بمبلغ 175000 دج بشيك بنكي؛
- تحويل مبلغ 50000 دج من الصندوق إلى البنك؛
- مشتريات أغلفة بمبلغ 70000 بشيك بنكي.

المطلوب:

فتح الحسابات الضرورية وترصيدها.

إعداد الميزانية الختامية وتحديد نتيجة الدورة.

حل المثال 02 :

فتح الحسابات الضرورية:

م		ح / 326 د		م		ح / 30 د	
	70000			100000	300000		
ر.م = 70000				ر.م = 200000			
70000	70000			300000	300000		
م		ح / 512 د		م		ح / 53 د	
70000	450000				200000		
	175000						
	50000						
ر.م = 605000				ر.م = 150000			
675000	675000			200000	200000		

فرنسية

حساب نتيجة الدورة:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 5075000 - 5000000 = 75000

إعداد الميزانية الختامية:

المبالغ	الخصوم	ر/ح	المبالغ	الأصول	ر/ح
5000000	الأموال الخاصة	101	1500000	أصول غير جارية	211
75000	رأس المال		1000000	أراضي	213
5075000	نتيجة الدورة		750000	مباني	215
	مج 1		500000	معدات صناعية	218,1
	خصوم غير جارية		3750000	تثبيات عينية أخرى -سيارة	
				مج 1	
	خصوم جارية		200000	أصول جارية	30
			200000	بضاعة	31
			100000	مواد أولية	32
			70000	تموينات مختلفة	326
		605000	أغلفة	512	
		150000	البنك	53	
			الصنوق		
			مج 2		
5075000	المجموع العام		5075000	المجموع العام	

فرنسية



تمارين :اختبار الخروج) (Test de sortie

v

سؤال

[23 ص 2 حل رقم]

في نهاية هذا الدرس ينبغي على الطالب أن يناقش كل ما يتعلق بمفهوم الدفاتر المحاسبية والكشوفات المالية التي تعلمها في هذا الدرس، من خلال إجراء تمرين نهائي يسمح له بتحديد نقاط قوته وضعفه ومحاولة تصحيح نقاط الضعف.



فرنسية

بتاريخ 2020/01/01 كانت عناصر الميزانية لمؤسسة الهضاب كما يلي:
أراضي 1.000.000 دج، مبنى إداري 500.000 دج، معدات نقل 70.000 دج، معدات وأدوات 120.000 دج ،
بضاعة 10.000 دج ، مواد أولية 45.000 دج، البنك 80.000 دج، الصندوق 75.000 دج .

خلال سنة 2020 قامت مؤسسة الهضاب بالعمليات التالية:

- بيع نصف البضاعة بقيمة 7.500 دج على الحساب.
- تحويل مبلغ 15.000 دج من البنك إلى الصندوق.
- تحويل 10% من المواد الأولية إلى ورشات التصنيع.
- تحصيل خدمات مقدمة للغير بقيمة 3.500 دج عن طريق البنك.

المطلوب:

- إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة.
- فتح الحسابات الضرورية وترصيداها.
- تحديد نتيجة الدورة.
- إعداد الميزانية الختامية.

حل التمارين

< 1 (ص 11)

العبارات الصحيحة والخاطئة مع تبرير العبارات الخاطئة.

1. صحيح.
2. صحيح.
3. صحيح.
4. خطأ؛ هناك مبادئ أخرى مثل مبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ المقابلة وعدم المقاصة..... إلخ.
5. صحيح.

< 2 (ص 21)

إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة:

المبالغ	الخصوم	راح	المبالغ	الأصول	راح
1900000	<u>الأموال الخاصة</u>	101	1000000	<u>الأصول غير جارية</u>	
1900000	رأس المال		500000	أراضي	211
	مج 1		120000	مباني	213
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		70000	معدات وأدوات	215
			1690000	معدات نقل	218
	<u>الخصوم الجارية</u>			مج 1	
			10000	<u>الأصول الجارية</u>	
			45000	بضاعة	30
			80000	مواد أولية	31
			75000	البنك	512
			210000	الصندوق	53
1900000	المجموع العام		1900000	مج 2	
				المجموع العام	

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الهضاب

فتح الحسابات الضرورية وترصيدتها:

د	م	د	م	د	م	د	م
	5000	5000	10000	7500			7500
				3500			
5000		5000			11000	7500	
5000	5000	10000	10000	11000	11000	7500	7500
	4500	4500	45000	15000	80000		75000
					3500		15000
4500		40500		68500		90000	
4500	4500	45000	45000	83500	83500	90000	90000

فرنسية

حساب نتيجة الدورة:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم = 1901500 - 1900000 = 1500 (ربح)

إعداد الميزانية الختامية:

المبالغ	الخصوم	راح	المبالغ	الأصول	راح
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير جارية</u>	
1900000	رأس المال	101	1000000	أراضي	211
1500	نتيجة الدورة	120	500000	مباني	213
1901500	مج 1		120000	معدات وأدوات	215
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		70000	معدات نقل	218
			1690000	مج 1	
	<u>الخصوم الجارية</u>			<u>الأصول الجارية</u>	
			5000	بضاعة	30
			40500	مواد أولية	31
			7500	الزبائن	411
			68500	البنك	512
			90000	الصندوق	53
			211500	مج 2	
1901500	المجموع العام		1901500	المجموع العام	

الميزانية الختامية لمؤسسة الهضاب



معنى المختصرات

النظام المحاسبي المالي

scf -

قائمة المراجع

- [1] القانون رقم 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، المؤرخ في 25 نوفمبر 2007.
- [2] كنوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF)، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجزائرية، 2013.
- [3] القرار الوزاري المؤرخ في 26 جويلية 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها ومدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادر في 25/03/2009.
- [4] كيموش بلال، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة، موجهة لطلبة السنة الأولى (LMD) علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، 2016-2017.