الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
معهد علوم وتقنيات النشاطات البدنية والرياضية

مطبوعة محاضرات في تسيير الميزانية والمحاسبة

المستوي:طلبة السنة الثالثة ليسانس

التخصص: تسيير المنشآت الرياضية والموارد البشرية

اعداد الاستاذ: د / نويري بوبكر

السنة الجامعية:2022/2021

بسم الله الرحمن الرحيم

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
معهد علوم وتقنيات النشاطات البدنية والرياضية

مطبوعة محاضرات في تسيير الميزانية والمحاسبة

المستوي:طلبة السنة الثالثة ليسانس

التخصص: تسيير المنشآت الرياضية والموارد البشرية

اعداد الاستاذ: د / نويري بوبكر

السنة الجامعية:2022/2021

المادة: تسيير الميزانية والمحاسبة

- **الأرصدة:5** - **المعامل:03**

المستوى :الثالثة ليسانس

أهداف التعليم:القواعد الأساسية والمعارف النظرية والتطبيقية المرتبطة.

-مساعدة الطالب في فهم آليات حساب وتسيير الميزانية المحاسبية في المؤسسات الرياضية.

المعارف المسبقة المطلوبة :معرفة الأسس العلمية وطرق التسيير من خلال التوجيهات والمفاهيم ذات الصلة

محتوى المقياس:

1-المحور الاول:لمؤسسات الرياضية (المفهوم.الأهمية.الأهداف.الأنواع).

2-المحور الثاني: مفاهيم أساسية حول المحاسبة (النشأة والتطور والمفهوم).

3-المحور الثالث:المخطط المحاسبي الوطني والمحاسبة العامة.

4-المحور الرابع : تسيير الميزانية والموازنة المالية للمؤسسة الرياضية(عموميات).

5-المحور الخامس:الميزانية وحساب النتيجة.

6-المحور السادس : الحساب مفهوم والية سيره

7-المحور السابع: الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية).

8-المحور الثامن: الدفاتر المحاسبية (دفتر الاستاذ).

9-المحور التاسع: الدفاتر المحاسبية (المراجعة).

10-المحور العاشر :مراجعة عامة.

***طريقة التقييم:مستمر+كتابي.**

المراجع:

تقديم المطبوعة:

تشكل المؤسسة الاقتصادية وحدة أساسية في النشاط الاقتصادي للمجتمع، تساهم في العديد من المجالات، لكنها تتعرض للكثير من الضغوطات (منافسة، تسارع تكنولوجي، تغير الطلب...إلخ، كما تؤثر بدورها في المحيط (تغيير الأذواق، الإبداع، التوظيف، الاستثمار...إلخ). وتعد المؤسسة بمثابة الكيان الاساسي لخدمة الاقتصاد الوطني، إذ أنها تسعى الى المحافظة على أصولها وذمتها المالية وذلك عن طريق مهنة المحاسبة باعتبارها تقنية ووسيلة لتسيير المخرجات الصادرة من مختلف المصالح ذات علاقة بالمؤسسة، وهذا من اجل إصدار القوائم المالية التي تساهم في اتخاذ القرارات من طرف مستخدميها.

نظرا لأهمية هذه المهنة، كان من الواجب إضفاء الأساس السليم والفعال لها وذلك بتطبيق المبادئ والقواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المالي المحاسبي، بالإضافة الى التعليمات الصادرة من المجلس الوطني للمحاسبة والتي يمكن اعتبارها كإطار أساسي ومرجعي من شأنه أن يقود المؤسسة الى الاستمرارية والمحافظة على توازنها المالي في ظل التحديات الاقتصادية المعاصرة.

وجاءت هذه المطبوعة لتسهل على الطالب فهم مقياس: تسيير الميزانية والمحاسبة، فمن خلال هذه المادة التعليمية، سيتمكن الطالب من الإلمام بمختلف المفاهيم الأساسية حول المؤسسة الرياضية، والمحاسبة العامة ومبادئها والدفاتر المحاسبية، الميزانية والموازنات المالية كما تمكن الطالب من كشف وتحليل الدورة المالية للمؤسسة.

حيث تضم هذ المطبوعة عدة محاضرات تتوافق مع البرنامج الوزاري ،والذي يتضمن عدة محاور رئيسة: المؤسسات الرياضية (المفهوم،الأهمية،الأهداف،الأنواع) ،ومحور مفاهيم أساسية حول المحاسبة (النشأة والتطور والمفهوم) ،والمخطط المحاسبي الوطني والمحاسبة العامة ،ومحورتسيير الميزانية والموازنة المالية للمؤسسة الرياضية(عموميات).،والميزانية وحساب النتيجة،الحساب مفهوم والية سيره ،ومحور الدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية ، دفتر الاستاذ ، المراجعة) ،وحتى يتمكن الطالب من تحصيل مادة: تسيير الميزانية والمحاسبة ، يجب أن يكون ملما بالمبادئ الأساسية للمحاسبة ومبادئ الادارة في المؤسسة الرياضية، والتي تمكنه من فهم المشاكل التي تواجه المؤسسة، بما يحقق للمنظمة الكفاءة والفعالية المنشودتين. كما يجب أن يكون الطالب متحكما في مبادئ الرياضيات، والعمليات الحسابية الأساسية، كون مقياس تسيير الميزانية والمحاسبة جانبا تطبيقيا، يتمثل في سلسلة تمارين حول العناصر المذكورة سالفا.

الفهرس	الصفحة
المؤسسة والمنشاة الرياضية كمحور لعملية المحاسبة وتسيير الميزانية	
اولا : ماهية المؤسسة.	07
1- ماهية المؤسسة والمنشاة الرياضية.	08
2- أهداف المؤسسات والمنشات الرياضية.	09
3- التقسيمات المختلفة للمؤسسات الرياضية الجزائرية.	10
1.3 . من ناحية الملكية.	10
2.3 .من حيث طبيعة النشاط.	10
3.3 . من حيث الحجم.	10
4- الوظائف المختلفة للمؤسسات الرياضية.	11
مفاهيم عامة في المحاسبة وتسيير الميزانية	
اولا: المحاسبة المالية في المؤسسة	13
1 . لمحة تاريخية عن المحاسبة المالية في المؤسسة.	13
2. مفهوم وتعريف المحاسبة العامة.	15
3. دور وأهداف المحاسبة.	16
4. متطلبات العمل المحاسبي لتطوير أنشطة المؤسسة.	17
المخطط المحاسبي الوطني والمحاسبة العامة.	
اولا : المخطط المحاسبي الوطني والمحاسبة العامة.	18
1.نشأة المخطط الحاسبي الوطني.	18
2.مفهوم المخطط المحاسبي الوطني .	19
3.الاطار القانوني للمخطط المحاسبي الوطني .	19
4.التسميات التي طرأت علي المخطط المحاسبي الوطني.	20
ثانيا: دراسة بعض الحسابات في المجال الرياضي .	20
تسيير الميزانية والموازنة المالية	
1.تسيير الميزانية.	26
1.1.مفهوم وتعريف تسيير الميزانية.	26

2.1.منهجية التنبؤ لمراقبة تسيير الميزانية.	26
3.1شروط الاستخدام الأمثل لعملية تسيير الميزانية في المؤسسة الرياضية.	27
2.الموازنة المالية في المنشاة الرياضية.	28
1.2 تعريف الموازنة المالية.	28
2.2 الموازنة المالية في المنشاة الرياضية.	29
3.2 مراحل إعداد وتطبيق الموازنة المالية.	29
4.2 الدور الوظيفي للموازنة في المنشاة الرياضية.	30
5.2 العناصر الأساسية للموازنة المالية في المنشاة الرياضية.	30
6.2 . مبادئ الموازنة التقديرية.	32
7.2 مراحل تحضير الموازنة.	34
الميزانية وحساب نتيجة الدورة	
1.الميزانية.	35
1.1. تعريف الميزانية.	35
2.1.عناصر الميزانية.	37
3.1 تقديم الميزانية الافتتاحية.	38
4.1.تشكيل الميزانية.	38
5.1.أنواع الميزانية.	39
6.1.اهميةاعدادالميزانية.	51
الميزانية وحساب نتيجة الدورة (تابع)	
اولا : التغيرات في الميزانية.	41
1.الدورة المحاسبية (أو المالية)	41
2. نتيجة الدورة	42
1.2 تعريف نتيجة الدورة	42
3. المركز المالي الصافي	47
1.3 تعريف المركز المالي الصافي	47
الحساب	

1. الحساب	50
1.1 . تعريف الحساب	50
2.1. أشكال الحساب	50
3.1. تصنيف الحسابات	51
4.1. قاعدة فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها	52
5.1. تسجيل العمليات في الحسابات	52
الدفاتر المحاسبية	
1.الدفاتر المحاسبية	56
1.1 . دفتر اليومية	57
2.1 . دفتر الأستاذ (الدفتر الكبير)	64
3.1.ميزان المراجعة	69
تمارين وحلول	77
تمارين و بحوث للمراجعة	97
المراجع والمصادر	98

أولا: المؤسسة والمنشاة الرياضية كمحور لعملية المحاسبة وتسيير الميزانية
المحاضرة 01: المؤسسة والمنشاة الرياضية

أولا: ماهية المؤسسة:

لقد شغلت المؤسسات حيزا في كتابات وأعمال الباحثين بمختلف اتجاهاتهم باعتبارها النواة الأساسية في نشاط المجتمع، كما أنها تعبر عن علاقات اجتماعية لأن العملية الإنتاجية داخلها أو نشاطاتها بشكل عام، يتم ضمن مجموعة من العناصر البشرية متعاملة فيما بينها من جهة، وبينها وبين العناصر المادية وعناصر أخري معنوية من جهة ثانية، كما يشمل تعاملها مع المحيط ايضا. ومن الصعب ان نعطي تعريف واحد لمؤسسة فهي مفهوم يتميز بالشمولية، ويمكن أن ننظر إليه من زوايا متعددة بسبب:

*التطور المستمر الذي تشهده المؤسسات وتعدد أشكالها القانونية.

*اتساع وتنوع أنشطة المؤسسات بسبب التطور التكنولوجي.

*اختلا ف الإيديولوجيات والمدارس الفكري.

فالمؤسسة يمكن النظر إليها على أنها" كل وحدة قانونية سواء كانت شخص مادي أو شخص معنوي، والتي تتمتع باستقلال مالي في صنع القرار وتنتج سلع وخدمات تجاريه ".

وهي نظام اجتماعي نسبي، وإطار تنسيقي عقلاني، بين أنشطة مجموعة من الناس تربطهم علاقات مترابطة ومتداخلة يتجهون نحو تحقيق أهداف مشتركة وتنظم علاقاتهم بهيكلة محددة في وحدات إدارية وظيفية ذات خطوط محدد السلطة والمسؤولية.

ويري (محمد العدلون، 2002) "المؤسسة مصطلح رديف للمنظمة أو المنشأة وتعمل على تلبية الحاجيات الإنسانية بطريقة منظمة ذات نسق معين يوجهها، وتنظم وتدار المؤسسة التي تلبي حاجات المجتمع بطرق مختلفة ولأغراض مختلفة".

ويشير (عبد الرزاق، 2002) ان المؤسسة كمنظمة اقتصادية واجتماعية مستقلة نوعا ما، تؤخذ فيها القرارات حول تركيب الوسائل البشرية المادية والمالية والإعلامية بغية خلق قيمة مضافة حسب الأهداف المرسومة في نطاق زمني ومكاني.

1.ماهية المؤسسة والمنشاة الرياضية:

1.1.مفهوم المنشاة الرياضية:"وهي مؤسسة عمومية إدارية تنحصر مهامها في تنظيم وتسيير الممارسات الرياضية التنافسية أو الجماهيرية، وتشمل المنشاة الرياضية كل الملاعب، والقاعات المخصصة لكرة اليد أو الطائرة، وتتشكل من عدة وظائف حسب طبيعة، وحجم نشاطها كوظيفة الإدارة المالية، والصيانة، وإصلاح الوظائف الأساسية للمنشاة الرياضية الجزائرية الأخرى كالإنتاج، والتسويق، والعلاقات العامة، والموارد البشرية، وبرمجة الأنشطة " كما "يعرفها البعض المكان الذي تمارس فيه الرياضة بكل أنواعها "

تعريف المنشاة الرياضية: يعرفها د.احمد بن محمد الفاضل "المنشاة الرياضية هي ذألك المكان المجهز بالوسائل، والإمكانيات الرياضية، والمخصص لتقديم الخدمات اللازمة لتحقيق الأهداف الرياضية حاضرا أو مستقبلا، كالمدن الرياضية، والصالات المغلقة، ومراكز الشباب، والساحات الشعبية وملاعب الأطفال، وتختلف المنشآت الرياضية عن بعضها بناءا على ماتحتويه من أماكن للممارسة الرياضة من ملاعب، وصالات، وحمامات سباحة، وغير ذالك ...."

2.1.مفهوم المؤسسة الرياضية:

يمكن تمثيلها في المجلس الوطني للرياضة، ووزارة الشباب والرياضة، واللجنة الاولمبية، والاتحادات الرياضية للألعاب المختلفة، والأندية الرياضية، ومراكز الشباب، ومؤسسات الإعلام الرياضي، ومديريات الشباب والرياضة "ذات الطابع التنظيم والتنسيق الرياضي ".

المؤسسات الرياضية تعرف على أنها تكوين اجتماعي يرتبط بالمجال الرياضي كمهنة تمتد أهدافها وترتبط بطبيعة الأنشطة التي تمارسها هذه المؤسسة وتحدد العلاقات المتفاعلة بين هذه الأنشطة ومؤسسات المجتمع الأخرى. (أمال محمد إبراهيم بأيكر، 2002)

وهي "مؤسسات ينشئها المجتمع لخدمة القطاع الرياضي من كافة الجوانب بحيث يكون لها هيكل تنظيمي يتفق مع حجم هذه المؤسسة، وأهدافها بما يعود بالنفع لخدمة ذلك المجتمع متماشيا مع أهدافه." وفي هدا الصدد يشير أشرف صبحي نقلا عن دافت روبينز

Defat Roppins، إلى أن " المؤسسة الرياضية هي تكوين اجتماعي يرتبط بالمجال الرياضي كمهنة وصناعة، تتحدد أهدافها بطبيعة الأنشطة التي تمارسها تلك ألمؤسسة والعلاقات المتفاعلة بين تلك الأنشطة ومؤسسات المجتمع الأخرى."

ويوضح المفهوم السابق أن هناك ثلاثة أبعاد مرتبطة بمفهوم المؤسسة الرياضية.

أولاً: التكوين الاجتماعي: والمقصود به أن المؤسسة الرياضية مهما اختلف تصنيفها تتكون من مجموعات، وأفراد يتفاعلون فيما بينهم لإتمام وظائف تلك المؤسسة، فضلاً عن الأهداف الاجتماعية التي تؤديها تلك المؤسسة لخدمة المجتمع الذي توجد فيه ،وتأثيرها على الفرد والأسرة.

ثانياً: النشاط الممارسة والأهداف : تختلف طبيعة المؤسسة الرياضية طبقاً لنوع النشاط الممارسة وطبقاً لأهداف تلك الأنشطة فالأندية تختلف (عن الاتحادات وكذلك الرياضة في الشركات أو الجامعات ،والمدارس ،والقوات المسلحة أو الشرطة)كل مؤسسة عن الأخرى طبقاً لطبيعة النشاط الممارس بداخلها ،مؤسسات رياضية تمثلها ،وتختلف كل مؤسسة عن الأخرى طبقاً لطبيعة النشاط الممارس وطبقاً لأهداف المؤسسة نفسها. ونتيجة لذلك نجد أن كل مؤسسة من هذه المؤسسات لها أهدافها التي تحدد نشاطاتها، وسياستها الخدمية أو الترويحية.

ثالثا: النظام البنائي للمؤسسة: إن مفهوم المؤسسة الرياضية المرتبط بأنها مؤسسة كبرى، تدار بفكر إداري علمي مثله مثل المؤسسات المجتمعية الأخرى، محددة البناء بحس إداري مدرك، وملموس تحدد بداخله الأقسام، والشعب المختلفة للمؤسسة، وكذلك المستويات الإدارية داخل هذا التنظيم مع تحديد الاحتياجات، والمسؤوليات للإدارات، والأقسام كافة.

2-<u>أهداف المؤسسات والمنشات الرياضية</u>:

1. الهدف التربوي والاجتماعي والنفسي والثقافي.
2. تعظيم الربح.
3. تعظيم قيمة الأرباح وقيمة المؤسسة الرياضية.
4. التنافسية.
5. خدمة المجتمع والاقتصاد الوطني وتشريف الراية الوطنية.

3-التقسيمات المختلفة للمؤسسات الرياضية:

ويمكن تقسيمها من عدة جوانب من حيث "الملكية، والحجم، والنشاط"

1.3. من ناحية الملكية:

أ. مؤسسات عامة: حيث تكون ملكيتها تابعة للدولة والقطاع العمومي، كالمركبات الرياضية، والمسابح، والقاعات المتعددة الرياضية التابعة لديوان المركب، أي أن الدولة هي التي تتصرف وتعمل على تسيير شؤونها، وتهدف إلى تحقيق المنفعة العامة.

ب.مؤسسات خاصة: وتكون ملكيتها تابعة للخواص سواء بالشراكة أو لشخص واحد، تهدف إلى تحقيق الربح للخواص، وخدمة المجتمع، وفق قوانين الجمهورية، كالصالات الرياضية الخاصة أو منشات التدريب التي تقدم خدمات للرياضيين، كالفنادق والصيارفة.

ت. مؤسسات مختلطة: هي المؤسسات التي تكون ملكيتها تابعة للدولة، والخواص معا علي أساس الشراكة كالشركة الجزائرية التونسية.

2.3.من حيث طبيعة النشاط

1.2.3.المؤسسات الصناعية والانتاجية: والتي تعمل على تحويل المواد الأولية إلي سلع ومنتجات رياضية قابلة للاستعمال أو الاستهلاك أو الحيازة لإشباع حاجات ورغبات المستهلكين في مجال الرياضة، وتهدف إلى تحقيق الربح، وخدمة المجتمع ككل لإحداث التنمية الدائمة.

2.2.3.المؤسسات المالية: وتعمل على تقديم الخدمات المالية المختلفة كالصرف المالي، وتوفير السيولة المالية للمتعاملين، وتسهيل إدارة إعمال الرياضة في كل المحالات وتتمثل في البنوك العامة والخاصة.

3.2.3.المؤسسات التجارية: تعمل على إيصال السلع والخدمات في مجال الرياضة من المؤسسات المنتجة إلى المستهلكين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة، تعتمد على أساليب التسويق الحديثة والمنخفضة التكلفة والوقت " تجارة الجملة، التجزئة، الوسطاء التجاريون، الانترنت".

4.2.3.المؤسسات الرياضية: تعمل على تنظيم الأحداث الرياضية وتطوير الرياضة من خلال مراكز التدريب، والتربية البدنية والرياضية، والمركبات الرياضية، تهدف إلى خدمة المجتمع.

5.2.3.المؤسسات التسويقية: تعمل على إدارة الحدث الرياضي بتطبيق مبادئ ومناهج التسويق الرياضي ونضام المعلومات التسويقي، وتزويد إدارة المؤسسات المختلفة بالمعلومات والبيانات الهامة حول المستهلكين، والمنتج الرياضي، والسعر، والترويج لمساعدتها على اختيار وتطبيق استراتيجيات إدارية فعالة وناجحة.

3.3.من حيث الحجم:

1.3.3. مؤسسات صغيرة الحجم من 1إلي 3 عمال.

2.3.3. مؤسسات صغيرة ومتوسطة الحجم: من 1 إلى 9 عمال

3.3.3. مؤسسات متوسطة الحجم من 10 إلى 499 عامل.

4.3.3. مؤسسات كبيرة الحجم: 500 فما فوق.

4. الوظائف المختلفة للمؤسسات الرياضية:

1.4. وظيفة الإنتاج: تعمل هذه الوظيفة على تحويل المواد الأولية من مادتها الخام إلى مادة قابلة للاستهلاك والاستعمال.

2.4.وظيفة التموين: تعمل على توفير المواد الأولية التي تستخدم في عمليات الإنتاج كما تهتم بتحسين عملية التخزين، ودراسة البدائل التموينية الهامة التي تميزها بخفض التكلفة وربح الوقت.

3.4.وظيفة التمويل: تعمل على تدبير الأموال اللازمة للمشروع الرياضي سواء بالأموال الخاصة أو الديون، والعمل وفق استراتيجيات تمويلية مبنية علي أسس مالية علمية، تهدف إلى ترشيد النفقات، والإيرادات.

4.4.وظيفة التوزيع: ما يسمي بقسم المبيعات حيث تعمل هذه الوظيفة على إيصال السلع والخدمات الرياضية من مؤسسة إلى المستهلك، بطرق مباشرة وغير مباشرة، وتطبيق أسلوب التجارة الاليكترونية.

5.4.وظيفة الإدارة: تعمل على التخطيط، والتنظيم، والتنسيق، والتوجيه، والتوظيف، والرقابة على الموارد المادية، والبشرية، والمالية، والإعلامية، وتوحيد جهود المنظمة لتحقيق الأهداف المسطرة، كما تتخذ القرارات، وتشرف على عمليات التقويم والتقييم لأنشطتها.

6.4.وظيفة الإدارة المالية: يلعب قسم الإدارة والمالية في أي مؤسسة دورا أساسيا عمليا من خلال الاموال اللازمة لتغطية النفقات، والمصاريف المختلفة للمشروع الرياضي، ودورا وظيفيا من خلال المحاسبة العامة، والتحليلية، والتسيير المالي بمقاييس علمية، ودورا هاما لرسم السياسات المالية المختلفة.

7.4.وظيفة التسويق هو علم يهتم بالتصميم والتجميع والتحليل المنظم للبيانات التي تخص رغبات وحاجات المستهلكين، إخراجها في شكل تقارير وترجمتها إلى مواصفات خاصة للسلع والخدمات وجعلها في متناول أكبر عدد من المستهلكين، وإيجاد حلول مرتبطة بالأوضاع التسويقية التي تواجهها المؤسسة.

8.4.مصلحة الموظفين: تهتم بشؤون العمال من حيث توظيفهم، وتكوينهم، وتدريبهم، والأجور، والترقية والتحفيز والأمن، والسلامة، والتطوير الذاتي للموظفين.

9.4.وظيفة الاتصال والعلاقات العامة: تهتم بدراسة العلاقات الاتصالية للمؤسسة الرياضية، سواء الداخلية بين الإدارة والقاعدة وهم الموظفين والعلاقات الرسمية والغير رسمية، وتطبيق ما جاءت به العلاقات الإنسانية، كمدارس وضعية أو ما جاءت به الديانات من أخلاق ومثل اسمي لترسيخ العلاقات الطيبة خدمة للمؤسسة، والموظفين والمجتمع هذا من جهة، ومن جهة أخري العلاقات الخارجية التي تنظم المعاملات مع كل المتعاملين مع المؤسسة الرياضية، والعمل أيضا على ترشيدها واختيار قنوات الاتصال الفعالة والهادفة.

ثانيا مفاهيم عامة في المحاسبة وتسيير الميزانية
المحاضرة 02: مفاهيم عامة في المحاسبة

اولا: المحاسبة المالية في المؤسسة:

1 -لمحة تاريخية عن المحاسبة المالية في المؤسسة:

هناك عدة عوامل منها اقتصادية واجتماعية وقانونية، أدت إلى ظهور الحاجة إلى خدمات المحاسب المتخصص في تقديم المعلومات، التي تساعد على معرفة نتائج نشاط المؤسسة خلال فترة معينة، وتوضح مركزها المالي في تاريخ معين، وتساعد الإدارة في ترشيد عملية اتخاذ القرارات، إن وجود المحاسبة بالشكل الحالي التي هي عليه يرجع ظهورها إلى القدم وتطورت مع تطور التجارة والصناعة، وتطور دور المحاسبة حسب الاحتياجات الضرورية، والمهتم بمجال المحاسبة يمكن أن يلمس التطور الحاصل في مجال المحاسبة إلى ثلاث فترات رئيسية وهي:

1.1 الفترة من العصر القديم إلى العصور الوسطى: اكتشف الأثريون أن الحضارات المصرية واليونانية القديمة كانت تستعمل نوع من التسجيلات المحاسبية البسيطة تتكون من تسهيل النفقات والإيرادات التي تؤدي إلى رصيد من النقديات، و3000 سنة قبل الميلاد كان المصريون يستعملون بعض الإشارات المحاسبية، كذلك **300** سنة قبل الميلاد يستعملون حسابات الصندوق.

وفي سنة **106** قبل الميلاد استعمل الرومان يومية الإيرادات والنفقات باحترام الفترات الزمنية، أما في القرون الوسطى، فلم يلاحظ تطورا معتبرا للمحاسبة وهذا للأسباب الاقتصادية أساسا

2.1 فترة النهضة: *في هذه الفترة* من القرن الخامس **(15)** وبعد ظهور كتاب الايطالي باشيولو (paciolo) الذي يتحدث فيه عن القيد المزدوج أو اليومية، وكذالك *تحدث الخبراء عن موضوع التسيير وتدور أعمالهم حول مبادئ التسجيلات المحاسبية منها* الازدواجية ومن بين هؤلاء

الباحثين نذكر " lucapocioli " الذي ألف أول كتاب للتسيير في سنة **1494** تناول فيه تسجيل العمليات ثم بيان المركز المالي للمشروع، وأطلق على هذه الطريقة اسم القيد المزدوج، ثم جاء بلTagline الذي وصف لأول مرة القيود المزدوجة مرفوق بأمثلة تطبيقية سنة **1516**.

3.1 الفترة الحديثة: فتمتد من القرن الثامن عشر حتى عصرنا هذا، وبداية هذه الحقبة خاصة بالمؤلفين الفرنسيين منهم claudeirsan، الذي اكتشف فكرة الميزانية، في مكان ميزان المراجعة Mathieu الذي أعطى للمحاسبة شكلها التقليدي بتأسيس النظام المركزي، وتقديم الميزانية بجانبين المدين والدائن، وedmondegrang الذي اخترع في سنة **1795** اليومية ودفتر الأستاذ، كما نشر في هذه الفترة كتاب حول دراسة تحليلية عن المحاسبة التجارية.

ومن هذا التاريخ لم تعرف المحاسبة تغيرات مهمة رغم أنها في إثراء دائم بالنسبة لتقنياتها المتتالية المتطورة، إذ انفتحت المحاسبة على كل من النظرية الحديثة للقياس، والنظرية الحديثة للمعلومات، وقد تركت هاتان النظريتان اثارا جوهرية على وظيفة المحاسبة، وذالك بتحويلها من مجرد نظام لمسك الدفاتر، إلى نظام المعلومات الاقتصادية.

فضلا عن ذالك يضيف (مطر وآخرون) في عصرنا الحاضر، أصبحت الأساليب الرياضية والإحصائية وتطبيقاتها العملية في مجالات القياس المحاسبي، موضوعا رئيسا قلما يخلوا منه مؤلف أو دورة محاسبية، ومن المؤشرات الواضحة على توطيد العلاقة بين المحاسبة والرياضيات خلال هذه المرحلة تزداد عدد البحوث والدراسات المقدمة من قبل المحاسبين حول الأصول العلمية والرياضية للقياس المحاسبي، ويربط الباحثون نشأة الفلسفة الحديثة للمحاسب بدراسة (Patton) عام **1922**، والتي شملت كثيرا من المبادئ والفروض المحاسبية المتعارف عليها ألان.

ويري بعضهم بان نظرية المحاسبة قد نشأة في بداية الستينات ،ومهما كان الأمر فان فلسفة المحاسبة تركز في البحث عن الحقيقة المتأنية عن طريق العلم ،وقد عرفت المحاسبة العلم "بأنه ذالك النشاط الذي يحصل به علي قدر كبير من المعرفة عن حقائق الطبيعة والسيطرة عليها ،وقد نظر إلي العلم من حيث التفكير والبحث كونه أسلوب البحث الذي يتخذ من العلم منهجا ،لدراسة الظواهر التي تقع في مجال بحثه"،ولعل مناهج دراسة النظرية المحاسبية المتمثلة في المنهج الرياضي ،المنهج ألاستنتاجي (الاستنباطي) المنهج الاستقرائي،المنهج العلمي ،جعلت انفتاح المحاسبة كعلم علي فروع المعرفة الاخري العامل الأهم في تطوير نظريتها للوصول إلي مايعرف بالنظرية المحاسبية الحديثة (Accounting Theory Modern)

فضلا عما يجمع الباحثون علي إن المحاسبة تأثرت بمجموعة من النظريات منها أربع نظريات رئيسية هي نظرية القرار ،نظرية القياس ،نظرية المعلومات ،نظرية الاتصال .

2. مفهوم وتعريف المحاسبة العامة:

1.2 مفهوم المحاسبة العامة: المحاسبة تقنية متعارف عليها تجري بواسطتها رصد ومسايرة التدفقات المختلفة، المتوجه لنشاط المؤسسة مهما كانت طبيعتها، ويترجم ذلك في شكل نتائج مكرسة لمرودية هذا النشاط وفعاليته.

وتتمثل **تقنية المحاسبة العامة**: في مجموعة من الإجراءات والطرق الفنية الموجهة لمتابعة نشاط المؤسسة، ومدى تأثيره على هيكلية أموالها أو ذمتها المالية خلال مدة معينة والتي هي السنة المالية وعليه، فيمكن القول إن المحاسبة عبارة عن أداة لكشف وتصوير المركز المالي للمؤسسة وتحديد نتائج نشاطها من حين للآخر، وإظهار مكونات حساباتها (ذمتها) إثر هذه النتائج، لا سيما بين دورة مالية وأخرى.

2.2 تعريف المحاسبة العامة:

تعريف 1: وهي تقنية تتمثل في ملاحظة وتصنيف وتسجيل التدفقات المالية والحقيقية التي قامت بها المؤسسة خلال دورة محددة ثم تلخيص هذه التدفقات في جداول خاصة مثل الميزانية وحساب النتيجة.

تعريف 2: المحاسبة هي تقنية "استعمال لغة وقواعد خاصة " لمعالجة وتحليل البيانات المالية للمؤسسة بصفة اقتصادية وقانونية وفي كل وقت.

تعريف 3: "وهي إتباع بعض الحيل والأساليب المحاسبية لجعل الشركة المساهمة تبدو بشكل وصورة أفضل من الواقع، سواء كان ذالك من حيث قوة مركزها المالي، وحجم إرباحها الصافية، أو وضعها التنافسي والمالي والتشغيلي ".

3.2 تعريف المحاسبة المالية في النظام المحاسبي المالي:

جاء هذا التعريف في المادة 03 كالتالي "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقيمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات إي مؤسسة ونجا عتها ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية ".

3. دور وأهداف المحاسبة:

1.3 دور المحاسبة:

تلعب المحاسبة لا سيما المالية (العامة) منها دورا مهما في حياة المؤسسة ومحيطها بحكم المزايا المختلفة التي تقدمها لهما (المؤسسة والمحيط) متمثلة فيما يلي:

أ – تشكل المحاسبة وسيلة إثبات إداري وقانوني لكل مجريات الأحداث على امتداد السنة المالية الواحدة والتي تترجم -بصورة أو بأخرى -مجمل العمليات المجسدة لنشاطات المؤسسة سواء في علاقتها مع نفسها أو مع محيطها

ب– تلبي المحاسبة ضرورات النظام الاقتصادي والمالي وكذلك القانوني والجبائي فباعتبارها أداة لقياس الذمة المالية للمؤسسة، تمكن هذه الأخيرة من:

* رصد حركة نشاطها
* تقويم هذا النشاط بمستندات: أثر هذا النشاط على مكونات الذمة المالية
* معرفة صافي المركز المالي

إن المزايا المميزة والموجة للأهداف سالفة الذكر تنشأ في المؤسسة إلا من خلال:

* المسك المحاسبي الدقيق للدفاتر والمستندات: لتلبية ضرورات النظام القانوني
* رصد ومتابعة حركية الحسابات والأموال: لتلبية حاجيات النظام الاقتصادي والمالي معا
* التقيد بإجراءات المسك لهذه الدفاتر والمستندات " لتلبية حاجيات النظام القانوني أيضا"
*أهداف نتائج الأداء لتقويم وفرض الضرائب لتلبية حاجيات النظام الاقتصادي والمالي والجبائي

2.3 أهداف المحاسبة:

لقد تطورت أهداف المحاسبة العامة تبعا لتطور حاجيات المؤسسة ومحيطها (الدولة، إدارة الضرائب، المؤسسات المالية...)، وقبل يمكن إضفاء تعريف آخر على المحاسبة، ينسجم ودورها وأهدافها المتوخاة، "فالمحاسبة عبارة عن نظام متكامل من الإجراءات والوثائق والمستندات الموجهة لحساب وقياس الذمة المالية للمؤسسة على امتداد محطتين أساسيتين "

1* أثناء السنة المالية: من خلال التسجيل المنتظم للتغيرات التي تطرأ على مكونات الذمة المالية لمؤسسة، وكذلك رصد أسباب هذه التغيرات.

2* في نهاية السنة المالية: من خلال تمثيل (تصوير) حسابات النتائج المتوجة لعملية أداء النشاط، وإبراز الوضعيات المحاسبية لعناصر هذه الذمة (من أصول وخصوم) هكذا تكتسي

المحاسبة أهمية بالغة الأثر في حياة المؤسسة سواء في علاقتها مع نفسها، أو في علاقتها مع محيطها، عل النحو التالي

أ **في علاقتها مع نفس** من خلال ممارسة عمليات الإثبات المحاسبي والقانوني لمجريات أحداث نشاطها، وتقويمه بصفة مستمرة وكذلك رصد حركية الأموال والالتزامات...

ب* **علاقتها مع محيطها:** من خلال كشف نتائج النشاط وإبراز تشكيلة ذمتها المالية ووضعيتها المحاسبية، من حين لآخر تشكل عناصر تنوير وإثبات لجهات مختلفة من أهمها

- **الوصاية:** يحسب ارتباطها الإداري أو التنظيمي.
- **جهاز الجباية:** لا سيما مصالح المنافسة والأسعار، وكذلك العدالة عند الاقتضاء.
- **مصالح الجباية:** لفرض الضرائب المناسبة بما يوافق نتائج الأداء.
- **الجهاز الحكومي:** لتزويده بمعلومات تخص تجميع الحسابات القومية (الوطنية).
- **بقية المتعاملين ألاقتصاديين** كوسيلة جذب أو تنفير (أداة تنوير) لكل هؤلاء المتعاملين في علاقتها معهم من الزبائن الموردتين البنوك وغيرها...الخ.

4.متطلبات العمل المحاسبي لتطوير أنشطة المؤسسة:

* صياغة الأنظمة والتعليمات بطريقة تساعد علي الإبداع والتطوير،كاستخدام طريقة أو سياسة محاسبية في تسجيل أو تسعير المخزون أو حساب الاهتلاك أو التدهور ...الخ.

* الاهتمام بإيصال الخبرات التكنولوجية والاستشارات المستحدثة من خلال التدريب والتكوين المستمر والمتواصل للعاملين في المجال المحاسبي.

*زيادة لاتصال الفعال بين العاملين داخل المؤسسة أو المنطقة.

*التشجيع علي حضور الندوات والجلسات العلمية للإطلاع علي الجديد في المجال المحاسبي ،بالاظافة إلي الزيارات الميدانية للإطلاع علي هو جديد قصد تطوير الأفكار.

* منح صلاحيات وتفويضها للأقسام أو الوحدات داخل المؤسسة مما يشجع علي الإبداع.

*التعامل مع الميزانية ولاسيما الجذرية منها.

* قبول التغير والتحسين المستمر وتشجيعه.

ثالثا: المخطط المحاسبي الوطني والمحاسبة العامة.
المحاضرة 03: المخطط المحاسبي الوطني (النشأة والمفهوم) وبعض الحسابات في المجال الرياضي.

اولا: المخطط المحاسبي الوطني والمحاسبة العامة:

المخطط المحاسبي هو عبارة عن مجموعة من الحسابات تمثل العمليات المنجزة من طرف المؤسسة، وتتضمن المجموعة حسابات المؤسسة وتسييرها ونتائجها. ولقد استجاب المخطط المحاسبي لكل الميزات الواجب توفرها. وذلك لاحتوائه على ثمانية مجموعات تسمى في المحاسبة أقسام مرقمة من 01 إلى 08 وهي:

1-الأموال الخاصة

2-الاستثمارات

3-المخزونات

4-الحقوق

5-الديون

6-التكاليف (الأعباء)

7-الايرادات (المنتوجات)

8-النتائج

1.نشأة المخطط الحاسبي الوطني

عقب الاستقلال كان المخطط المحاسبي العام **1957** محل التطبيق المؤسسات الوطنية قبل إصدار المخطط المحاسبي الوطني حيث كان المخطط المحاسبي العام قد وضع للتأقلم في محيط ليبرالي لا يلبي حاجات السياسة الموجهة .فكان لا يسمح بالحصول على معلومات لاستغلالها من طرف مسيرين المؤسسات المالية والمخططان الوطنيين، ومن أجل وضع سياسة تسييرية داخل

المؤسسة الوطنية أوجب التفكير في النظام يقوم على إشباع هذه الحاجات والسياسات الداخلية .حيث باشرت الجزائر في سنة**1969** أول محاولة لإحلال المخطط المحاسبي العام بمخطط جديد ولكن **حتى** سنة **1975** بوضع المخطط الوطني المحاسبي حيز التنفيذ بعد محاولة الثانية في **1972** لإحلال المخطط المحاسبي العام.

هذا المخطط أنجز من طرف المؤسسة الوطنية للمحاسبة بمساهمة معهد الوطني للتخطيط والدراسات الاقتصادية ومختصين في الشؤون التسيير والاقتصاد الذين حددوا أساليب للمحاسبة حيث أعلن عن هذا المؤرخ في **29** أفريل- **1975** بموجب المقرر رقم**75**

2.مفهوم المخطط المحاسبي الوطني

هو عبارة عن قائمة حسابات مصنفة من**1**إلى**8**مع شرح

*الأصناف وبعض الحسابات.

*حركة القيم و طرق تقييم الأصول.

*نماذج الوثائق الشاملة و الوثائق الملحقة بها التي يجب أن تحضر في نهاية كل دورة و ترسل الى الجهات المعنية وهو بتضمن إدراج مقايس تسييرية من نوع أخر من أجل التسيير الحسن للمؤسسة و المراقبة عليها ،كما يمكن من تحديد مفاهيم و المؤشرات جديدة تربط محاسبة المؤسسات الخاصة بالمحاسبة الوطنية و ذلك أخذ بعين الاعتبار النقاط التالية:

*حاجات مستعملي المعلومة المحاسبية.

*تثبيت تسهيل مفردات لغة المحاسبة و تهيئة مستند مرجعي.

*تلبية حاجات المخططات الوطنية و إعداد و سائل التنبؤ و اتخاذ القرارات.

*تقديم للمحاسبة الوطنية معلومات مجمعة و معبرة و واضحة و ذات طابع اقتصادي.

3.الإطار القانوني للمخطط المحاسبي:

حسب الأمر رقم**35** الخاص بالهيئات العمومية الصناعية والتجارية، المؤسسات الهادفة للربح تخضع للاقتطاع على الربح الحقيقي.وقد جاء على شكل مواد قانونية نذكر منها:

المادة :**01** من أجل وضع معايير محاسبية للعمليات الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة فان هذه الفقرة تقوم بوضع تحديد نهائي لأشكال استعمال المخطط المحاسبي الوطني.

المادة :**04** المخطط المحاسبي الوطني لابد أن يكون بالشكل الكافي ليسمح للقيام بكل التسجيلات ومراقبة كل العمليات المنجزة من طرف المؤسسة.

المادة :**05** يمكن للمؤسسة فتح حسابات فرعية داخل الحسابات الرئيسية وذلك بحسب حاجاتها وطبيعة نشاطها.

المرسوم التنفيذي **23** جوان :**1975** المتعلق بطرق تنفيذ المخطط المحاسبي الوطني والذي يعالج التنظيم والتسيير المحاسبي وتقميم الاستثمارات والمخزون ومنهجية إعداد القوائم المالية الختامية حيث يجبر المؤسسات بمسك محاسبة مفصلة ودقيقة التي تمكن من المراقبة وتحضير القوائم المالية.

4.التسميات التي طرأت على المخطط المحاسبي الوطني

الصنف	النظام القديم	النظام الجديد
1	الأموال الخاصة	حسابات رؤوس الأموال
2	الاستثمارات	حسابات التثبيتات
3	المخزونات	حسابات المخزونات
4	المدينون	الديون المستحقة أو الحسابات الأخرى
5	الديون	الحسابات المالية أو المطلوبات
6	المصاريف	حسابات الأعباء
7	الإرادات	النواتج أو المنتجات
8	الهوامش أو النواتج	النتائج

ثانيا.دراسة بعض الحسابات في المجال الرياضي:

1/ حسابات الأموال الخاصة "حساب رؤوس الأموال ":

1.1. الحساب **10**: رأس المال، الاحتياطات، والحسابات المماثلة(المشابهة)، أموال جماعية "مساهمات، فارق إعادة التقييم "

الحساب. **101** / يمكن تقسيم هذا الحساب إلى حسابات فرعية تبعا للشكل القانوني للمؤسسة)مؤسسة فردية، مؤسسة جماعية، مؤسسة عمومية...الخ)

- حسابات الأموال الخاصة المستخدمة في المؤسسة الفردية هي

أ. **101** / أموال الاستغلال: ويعني رأس المال في المؤسسة الفردية وهذا الحساب يكون

- دائـنا بـ:

أولا: بالمساهمات أي قيمة العناصر التي خصصها المستغل (أي صاحب المؤسسة) لمؤسسته لدى تكوينها أو بعد ذلك

ثانيا: الرصيد الدائن لحساب المستغل **(حـ/108)** وهذا في نهاية السنة

ثالثا: الرصيد الدائن لحساب النتيجة أي الربح**(حـ/120)** وهذا في بداية السنة الموالية

- مـدينا بـ:

أولا: كل تخفيض في قيمة رأسمال المؤسسة

ثانيا: الرصيد المدين لحساب المستغل **(حـ/108)** وهذا في نهاية السنة

ثالثا: الرصيد المدين لحساب النتيجة أي الخسارة **(حـ/129)** وهذا في بداية السنة الموالية

ملاحظة: الحساب **101 حـ/** أموال الاستغلال يقابله الحساب **110** في م.م.و لسنة 1975

ب. **108:** حساب المستغل: يستخدم هذا الحساب لتسجيل التحويلات التي تقع ما بين المؤسسة والمستغل أي المدفوعات والمسحوبات المؤقتة التي يقوم بها المستغل إلى أو من المؤسسة وفي نهاية السنة يحول رصيد هذا الحساب إلى حساب **101** (أموال الاستغلال) كما ذكرنا أعلاه

1. 2.مجموعة الحسابات المتبقية سنحاول دراستها مع امثلة في الاعمال الموجهة

11.أموال شخصية. **12.**نتيجة الدورة " علاوات المساهمات ". **13.**احتياطات.

14.إعانات "الاستثمار أو التجهيز". **15.**مئونات الأعباء. **16.**قروض وديون.

17.الديون المرتبطة بالمساهمات.

18.حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات في شكل مساهمات و"نواتج رهن التخصيص".

2/ حسابات الاستثمارات "التثبيتات ":

تعريف: التثبيتات هي أصول معنوية أو مادية أو مالية تظل في حيازة المؤسسة لفترة تزيد عن السنة

تعريف: يشمل الصنف الثاني على حسابات التثبيتات المعنوية والمادية والمالية الواقعة تحت رقابة المؤسسة حتى ولو لم تكن مالكة لها كما في حالة التجهيزات المحصلة بواسطة إيجار تمويلي هذا إضافة إلى حسابات الاهتلاك والخسائر عن قيمة التثبيتات

1.2 . الحساب 20: التثبيتات المعنوية

أ – **تعريف:** عرف (ن.م.م) في المادة **121-2** التثبيتات المعنوية كالتالي:" التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتحديد غير مادي وغير نقدي، مراقب ومستخدم من قبل الكيان في إطار نشاطه العادي." ومن الأمثلة عن التثبيتات المعنوية المحلات التجارية، العلامات التجارية، برامج الإعلام الآلي، مصاريف تطوير المناجم بهدف استغلالها تجاريا مصاريف البحث القابلة للتثبيت...الخ

ب - **دراسة الحساب 20** : بداية نلاحظ أن (ن.م.م) قد استبعد العديد من المصاريف الإعدادية أو التمهيدية التي وردت في المخطط المحاسبي الوطني لسنة **1975** وهذا تماشيا مع المعايير المحاسبية الدولية فالمصاريف الخاصة بعقد الشركة ومصاريف عقود الاستثمارات والمصاريف السابقة عن الانطلاق الفعلي للإنتاج ومصاريف التكوين لا تعتبر أصولا معنوية في نظر (ن.م.م) والذي اقترح اعتبار بعضها كمصاريف عادية (مثل المصاريف السابقة عن انطلاق الإنتاج) أو إضافتها إلى تكلفة شراء التثبيتات المادية (مثل مصاريف عقود شراء تجهيزات الإنتاج..)

2.2 قائمة الحسابات

20.المصاريف المعنوية: تتمثل في "مصاريف الدراسات والأبحاث، برامج وأنظمة الإعلام، براءات لاختراع، مصاريف التكوين، مصاريف متعلقة بعقد الشركة ".

21.القيم المعنوية: المحل التجاري، حقوق الملكية الصناعية والتجارية.

22.أراضي للبناء والورش والمقالع والمناجم.

24.تجهيزات الإنتاج: وتتمثل في "المباني التجارية والصناعية، المنشآت والهياكل، طرق النقل، معدات النقل والأدوات، تجهيزات المكتب ".

25.تجهيزات اجتماعية: مباني ومساكن اجتماعية، مباني للخدمات الاجتماعية، تجهيزات منزلية. **28.**استثمارات قيدا لتنفيذ. **29.**اهتلاكات المخزونات.

3/ حسابات المخزونات.

أ. **تعريف عام للمخزون:** المخزون ويضم مجموع المواد والمنتجات التي اشترتها المؤسسة أو قامت بإنتاجها بهدف بيعها أو استهلاكها في عمليات الإنتاج والاستغلال إن حسابات المخزون هي حسابات أصول باستثناء حساب مشتريات

ب. **تعريف المخزون وفق المادة 123-1 من (ن.م.م):** " تمثل المخزونات أصولا

* يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال العادي

* هي قيد الإنتاج بقصد مماثل

* هي موادا أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك في عمليات الإنتاج أو تقديم الخدمات

* تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب النواتج المناسبة لها

* يتم تصنيف أصل ضمن المخزونات (أصول جارية) أو ضمن التثبيتات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان "

وكمثال على ذلك نقول أنه شراء معدات بهدف بيعها أو دمجها في المنتجات يجعل هذه المعدات تصنف ضمن المخزون أما إذا كان شراؤها بهدف استخدامها كوسيلة للإنتاج فإن هذه المعدات ستصنف ضمن التثبيتات.

1.3 دراسة العمليات الخاصة بالمخزون

أ -إن (ن.م.م) ترك للمؤسسة حرية اختيار أسلوب جرد المخزون الأنسب لها أسلوب الجرد الدائم أو أسلوب الجرد المتناوب ولم يفرض عليها إتباع أسلوبا محددا

ب – تقيم البضائع بتكلفة شرائها أي سعر الشراء مضافا له التكاليف الملحقة إلى غاية وصول المخزون إلى المكان والحالة التي يوجد فيها أما المنتجات فتقيم بتكلفة إنتاجها (مع استثناء تكاليف خسارة انخفاض النشاط)

2.3 قائمة الحسابات

30.البضائع. **31.**مواد ولوازم. **32.**تموينات أخري "مواد قابلة للاستهلاك".

33.منتجات قيد التنفيذ. **34.**خدمات قيد التنفيذ "دراسات ". **35.**منتجات تامة الصنع.

36.محزونات متأتية من القيم الثابتة. **37.**مخزونات لدي الغير. **38.**مشتريات "بضائع أو مواد أو تموينيات أخري ". **39.**مؤونات أو خسائر تدهور قيمة المخزونات.

4/ حسابات الذمم "المدينون "قيم لدي الغير

42.مدينو الاستثمار: "سندات المساهمة وسندات التوظيف، تسبيقات، كفالات مدفوعة، تحصيل مالي ".

43.مدينو المخزون والشركاء: للموردين، أمانات مدفوعة، حسومات مكتسبة ".

44.مدينو الشركات والشركاء: "شركاء ومساهمين ".

45.تسبيقات عن الغير: "رسوم مسترجعة من الضرائب أو الاستثمارات ".

46.تسبيقات الاستغلال: "للخدمات والعاملين ومصاريف مالية متنوعة".

47.الزبائن: المحزونات: فواتير قيد التحرير.

48.نقديات ومالية: البنك والصندوق وحسابات مالية.

49.مؤونات تدني حسابات المدينين.

5. حسابات الديون

52.ديون الاستثمارات: "قروض بنكية".

53 ديون المحزونات: موردون، فواتير تحت الاستلام ".

54.محجوزات لدي الغير: "ضريبة على الاشتراكات الاجتماعية، رسوم مستحقة ".

55. ديون الاستغلال: وشريكات حليفة: "مساهماتهم وحساباتهم الجارية، حصص الأرباح للأسهم المساهمين ".

56. ديون الاستغلال: "دائنو الخدمات، الضرائب ".

57.تسبيقات تجارية: "حسومات ستمنح، مقبوضات رهن التحصيل ".

58.ديون مالية: "أوراق للدفع، تسبيقات بنكية ".

6. حسابات المصاريف "الأعباء "

60.بضاعة ومواد أولية: "مشتريات مستهلكة "

61.خدمات خارجية: "لإيجار، الصيانة، التأمينات، التوثيق ".

62.خدمات المستخدمين: التنقل، الانتقالات، استقبالات، البريد والهاتف ".

63.مصاريف المستخدمين. **64.**ضرائب ورسوم. **65.**مصاريف مالية. **66.**مصاريف متنوعة.

67.العناصر الغير عادية. **68.**مخصصات الاهتلاك. **69.**مصاريف خارج الاستغلال.

7. حسابات النواتج "الإيرادات "

70.مبيعات البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات: "منتجات تامة أشغال، دراسات، حسومات ". **71.**إنتاج مباع. **72.**إنتاج مخزن. **73.**إنتاج مثبت: "إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة". **74.**إعانات الاستغلال. **75.**نواتج العمليات الأخرى "مكافآت، براءات ". **76.**نواتج مالية: "عائدات الأصول المقدمة، أرباح الصرف ". **77. نواتج** متنوعة:" حسومات تجارية محصل عليها، ربح مسترجع من مواد التغليف ".

78.أصول جارية وغير جارية: استرجاع عن خسائر القيمة والمئوونات.

8. حسابات الهوامش

80.الهامش الإجمالي. **81.**القيمة المضافة. **83.**نتيجة الاستغلال

84.نتيجة خارج الاستغلال **86.**نتيجة السنة المالية

رابعا: محاضرة في تسيير الميزانية والموازنة المالية
المحاضرة 04: تسيير الميزانية

1.تسيير الميزانية

1.1.مفهوم وتعريف تسيير الميزانية

"هي نظام للتسيير بالتنبؤ القصير المدى، تعتمد على تحديد الأهداف مسبقا للميزانية وفق معطيات نشاط المؤسسة للمدي القصير الأجل اقل من سنة " وهذه العملية الإستراتجية لها إبعاد أساسية أهمها

1 **بعد التخطيط:** لابد من وضع وإعداد مسبق لمعطيات أنشطة المؤسسة الرياضية فيما يخص "التكاليف والإيرادات والاستثمارات والأرباح ".

2 **تقييم الخطة:** تقييم لنتائج عملية التنبؤ والتوقع التي مست ميزانية المؤسسة سواء على المدي القصير الأجل أو المتوسط الأجل وهنا ما يطلق عليه الباحثين بعملية مراقبة الموازنة.

3 **بعد استراتيجي:** يهدف إلى إعادة النظر في تبني وإعداد استراتيجيات العمل وصنع القرار المالي في المؤسسة ".

* ماهي الأولويات في الاستثمار والتكلفة والأرباح ".

* هل توسيع أنشطة المؤسسة أم تعديل او تغيير لأنشطة المؤسسة الرياضية حسب مايقتضيه الحال وفق التوقعات الجديدة.

2.1.منهجية التنبؤ لمراقبة تسيير الميزانية

أ-في حال وجود لعملية تخطيط شاملة: هنا يفترض أن تقوم المؤسسة الرياضية بإعداد توقعاتها للأنشطة على المدي الطويل والمتوسط الأجل ثم تأتي الموازنة التقديرية لأنشطتها وهذا ما يساير حقيقة التحولات السريعة في ظل سوق عالمية مفتوحة لا ترحم المتخلفين عن الاهتمام بالتنبؤ.

ب-في حالة لغياب نظام تخطيطي شامل يعكس قاعدة التنبؤ: هنا تبدأ المؤسسة الرياضية بالموازنات التقديرية للنشاط للأجل المتوسط ثم المدي البعيد نظرا لعدة عوامل منها

*سهولة وضع التقديرات علي المدي القصير الأجل "احتياجات رأس المال واليد العاملة ..."

*حل ومعالجة المشاكل الحالية قبل التفكير علي مدي طويل الأجل.

*التحكم ووضع خطة فعالة قصيرة الأجل تساعد علي وضع أرضية جديدة لتخطيط طويل الأجل.

*بعض الأنشطة في الآجال القصيرة يمكن تعميم نتائجها الجيدة علي المدي الطويل بالنظر إلي احتياجات السوق المحلية والعالمية وجودة السلعة.

3.1.شروط الاستخدام الأمثل لعملية تسيير الميزانية في المؤسسة الرياضية

أ-العامل التنظيمي: لابد من مطابقة نظام مراقبة تسيير الميزانية مع الهيكل التنظيم للمؤسسة بحيث تحدد المهام والمسؤوليات والصلاحيات في اتخاذ الإجراءات المالية للمؤسسة الرياضية حسب المتخصصين من جهة ومن جهة أخري حسب الأقسام والأولويات ومعرفة المتسببين في الإفلاس أو تدني مستوي المبيعات والمردود، وهنا نجد قسم الاستثمار مكلف بدراسة النخاعة والحاجات والمتطلبات ويتكفل قسم التوزيع بسياسة التسويق ومتطلباتها في ظل الميزانية المتاحة وعملية التنسيق بين الأقسام ضرورية.

ب-عادة ما يتم تقسيم المؤسسة إلى أربع مراكز أساسية: لتسهيل عملية الموازنة المالية (مركز التكلفة، ومركز الإيرادات، ومركز للاستثمار، ومركز للأرباح) الإيرادات قد تكون مالية واقتصادية ورياضية أما الأرباح تكون مالية بحتة.

ج-شمولية الموازنة المالية للمؤسسة الرياضية: بحيث تشمل جميع أنشطتها دون استثناء لتحقيق التنسيق الجيد والهدف العام للمؤسسة.

د-العامل التحفيزي: من خلال إشراك الجميع في تقديرات الميزانية وخاصة الأقسام الأساسية ومناقشتها أيضا مع تحميل المسؤولية بالعدالة الكفيلة بتحقيق الشفافية وترشيد المال وهذا ما اكده الكثير من الباحثين "تايلور "في تقسيم العمل و"والتون مايو"في العلاقات الإنسانية و"فايول "في مبادئ التسيير.

رابعا: محاضرة في تسيير الميزانية والموازنة المالية
المحاضرة 05: الموازنة المالية في المنشاة الرياضية (تابع)

2.الموازنة المالية في المنشاة الرياضية:

يعتبر التخطيط السليم أداة تساعد على تحقيق الأهداف الرئيسية والفرعية بالإضافة إلى تحقيق التوازن بين الأهداف والإمكانيات المتاحة، وتتضمن عملية التخطيط محاولات جادة من جانب الإدارة للتنبؤ بالمشاكل التي قد تصادف تحقيق أهداف معينة، وبالتالي التوصل إلى أفضل الأساليب لمقابلة هذه المشاكل تجنباً لعنصر المفاجأة وما يترتب عليه من اتخاذ قرارات لترشيد استغلال الموارد المتاحة.

وتعتبر الموازنات التخطيطية أنسب الأدوات التي تساعد الإدارة في تحقيق الكفاءة في الإنفاق والإنتاج ورفع الكفاية الإنتاجية.

1.2 تعريف الموازنة المالية: هي عملية التوقع وتقدير دقيق للنفقات العامة والإيرادات في مدة غالبا ما تكون سنة وتعمل على تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية المستوحاة من الفلسفة التي تتبناها الدول.

يمكن تعريف الموازنة بأنها " ترجمة مالية وكمية ونقدية للأهداف التي ترغب المؤسسة في تحقيقها مستقبلاً خلال فترات مقبلة ".

كما يمكن تعريف الموازنة بأنها" ترجمة مالية لخطة كمّية تغطي جميع أوجه نشاط المشروع لفترة مستقبلية في صورة شاملة ومنسقة، ويوافق عليها المسئولون المنفذون ويرتبطون بها وتتخذ هدفاً يتم على أساسه متابعة نتائج التنفيذ الفعلي والرقابة عليها وتمكن الإدارة من اتخاذ الإجراءات المصححة لمعالجة الانحرافات والتوصل إلى الكفاية القصوى".

الغرض الأساسي من الموازنة هو تحويل الإستراتيجية الشاملة للمنشأة إلى أفعال، وهي خطة تفصيلية لتحقيق أهداف المنشأة قصيرة وطويلة الأجل، فالموازنة الناجحة لا تقوم بالرقابة على التكاليف فقط وإنما تعمل على التأكد من أن العمليات اليومية تسير بشكل صحيح لتحقيق أهداف الشركة المستقبلية.

2.2 الموازنة المالية في المنشاة الرياضية: "هي تقدير مفصل للنفقات والإيرادات الناجمة عن الاستثمار في مجال التربية البدنية والممارسة الرياضية".

جدول الموازنة: يوضح اهم عناصر الايرادات والنفقات

الإيرادات	النفقات
1/الإيرادات: هي التي تحصل عليها المؤسسة نتيجة الدعم. **2/الايرادات الاقتصادية:** هي الناتجة عن الاستثمار مثل عائدات النشاط التسويقي والخدمات في مجال عمل المؤسسة الرياضية حقوق بيع التذاكر والإشهار والرعاية والمنتجات الرياضية والفندقية.	**2/النفقات:** وهي تلك النقود والمبالغ التي تصرفها المؤسسة في سبيل الحصول على المواد والخدمات لتلبية الحاجات العامة. **وتقسيمات استثمارية.** مادية وغير مادية. - نفقات استثمارية. - نفقات توقعيه "الدراسات ". نفقات ادارية ورأسمالية "الفوائد"

3.2 مراحل إعداد وتطبيق الموازنة المالية:

وهي أربع مراحل أساسية

أ – **مرحلة التنبؤ:** وهو الإعداد المسبق لعملية الحصول على المعطيات ذات الصلة بنشاط المؤسسة الرياضية بكل وظائفها مع معلومات المنافسين والمحيط الذي تعمل في مجاله المؤسسة وذلك بالدراسات اللازمة

ب-مرحلة الموازنة: بحيث يتم تسجيل وتدوين كل المعطيات المتعلقة بنشاط المؤسسة الداخلي والخارجي علي شكل أرقام في جداول ومخطط قصير الأجل لا يتعدى سنة وهذا ما يعرف بالموازنة التقديرية للمؤسسة وما يتعلق بممتلكات المؤسسة المادية والمعنوية.

ج -مرحلة تنفيذ الموازنة: وفق ما يحقق أهدافها ويتماشى مع متطلبات السوق والحاجات والرغبات والعمل على إرضائها للظفر بالعملاء واحتلال أكبر حصة سوقية ممكنة وتعظيم قيمتها وسمعتها.

د-مرحلة الرقابة: بحيث تعمل المؤسسة على تقييم تنفيذ ميزانيتها وخطتها المالية بالمقارنة مع ما حققته من انجازات بالنظر إلى التوقعات وتحديد وتحمل المسؤوليات وتحليل الانحرافات بين التكاليف الفعلية والمقدرة للمشروع وتصحيح الأخطاء وإعادة النظر في الاستراتيجيات المنتهية وفق ما يتماشى مع هدف المؤسسة ومقتضيات اقتصاد السوق. عملية الرقابة والتقييم يكون بإتباع منهجية في التحليل المالي تستند إلى قواعد التسيير المالي.

4.2 الدور الوظيفي للموازنة في المنشاة الرياضية:

*تمثل الموازنة في قسم المحاسبة كأداة للتخطيط والتوقع المالي لحالة المنشاة في المستقبل وهذا من التوجهات الفكرية للإدارة المعاصرة.

* تعد الموازنة المالية في المنشاة من أهم أساليب الرقابة الفعالة علي الأنشطة الرياضية من خلال تحليل التدفقات النقدية بالمقارنة الفعلية بين المدخلات والمخرجات وبين الإنفاق والعائد والإرباحي والمردود الرياضي.

* حسن التدبير للأموال والتصرف من خلال توقع دقيق لحاجة ومتطلبات الأندية والممارسة الرياضية في المنشاة.

* ضمان الدعم المالي السليم الذي نتفادى فيه اثأر الرفع المالي والمخاطر والتبذير.

5.2 العناصر الأساسية للموازنة المالية في المنشاة الرياضية:

للموازنة المالية أهمية كبيرة في الإدارة المالية للمنشاة، حيث علي أساس عملياتها تقيم الحاجات الأساسية للمنشاة الرياضية في السنة المقبلة ولذلك فان للتخطيط المالي وتحقيق الهدف المنشود ترتكز الإدارة المالية على «التوقع، السلطة التنفيذية، الأهداف ".

أ- **التوقع:** هو عملية تقدير الأرقام والمبالغ التي تخصص للنفقات العامة لمستلزمات النشاط في المنشاة مع الأخذ بعين الاعتبار التغيرات الحالية والمستقبلية لسوق المواد والمعدات والأجهزة التي تخص المنشاة الرياضية وتقدير الإيرادات العامة للفترة المقبلة وغالبا ما تكون سنة.

وفعالية التوقع في التخطيط للتمويل الرياضي للإدارة تقاس حسب هدف المنشاة المحقق حيث قد يكون الهدف:

* رفع مستوي المردود الرياضي بالنظر إلي النتائج المحققة دوليا وإقليميا ومحليا.

* تحقيق الاستمرارية للنشاط البدني الرياضي بالنظر إلي مداخيل المنشاة.

* القدرة التنافسية التي تسمح بمنافسة الغير في احتضان التظاهرات الوطنية والإقليمية من خلال تحسين الخدمات التي تقدمها للرياضي والجمهور وظروف العمل بالمقاييس الدولية.

* عمليات الإصلاح للهياكل والتوسع وزيادة المرافق اللازمة للمنشاة الرياضية.

ب-**.السلطة التنفيذية** : تتمثل في الجهات الرسمية والمعتمدة في المنشاة والهياكل الرياضية كاللجان وأقسام المحاسبة ومكاتب دراسات السوق المعتمدة من جهة والوزارات المعنية بالنشاط الرياضي من جهة أخري حيث تعمل كل جهة علي تقدير ودراسة عملية التوقع لكل احتياجات النشاط البدني الرياضي والمطالب التي تتماشي وتغيرات وتحديات مستقبل النشاط البدني وظروف العمل بالمقاييس الدولية للرياضة الهادفة إلي تحقيق اعلي مستويات الانجاز وخلق الثروة ورفع مردود الرياضي ، والسلطة التنفيذية التي تشمل كل المشرفين علي عملية التقدير تتولي دور المصادقة والموافقة علي هذه التوقعات ،سعيا منها في الحصول علي التمويل اللازم .

ج-**الأهداف:** إن عملية الموازنة المالية في المنشاة والهياكل الرياضية تعمل جاهدة وتساهم مساهمة فعالة في تحقيق الأهداف التي أنشأت من اجلها هذه المنظمة خدمة للرياضة والرياضي والمجتمع والدولة وذالك ب:

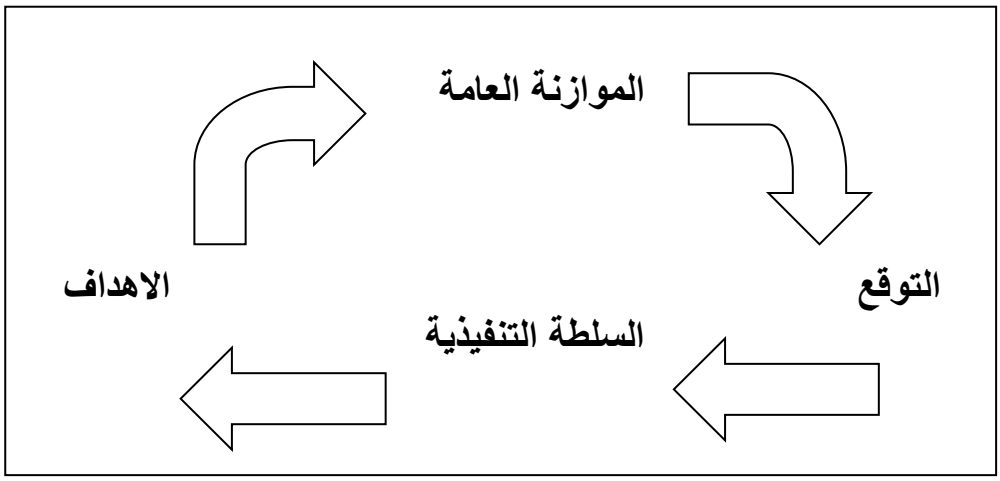
*تحقيق التوزيع السليم لمصادر خلق الثروة والإنتاج في المجال الرياضي وحسن التصرف في المال.

*توزيع العائدات والمداخيل بالعدالة والعقلانية علي العاملين في ميدان الرياضة.

*تحقيق النمو الاقتصادي بتفادي الإفلاس وسوء استخدام الوسائل.

*المساهمة في رفع المردود للفرق والأندية الرياضية من خلال توفير الأمن وأحسن الظروف الوظيفية وتوفير كل متطلبات النشاط الرياضي.

*دراسة كل مسببات الإصابات والحوادث التي تشكل هاجس حقيقيا أمام تطور مردود الممارسة الرياضية.



الشكل 01: يوضح عناصر أساسية للموازنة المالية العامة في المنشاة

6.2: مبادئ الموازنة التقديرية:

يعتمد نظام الموازنات التقديرية على مجموعة من المبادئ لتحقيق الأهداف الإستراتيجية المسطرة وتحقيق الأرباح وضمان استمرارية نشاط المؤسسة، توجد مجموعة من المبادئ نذكر منها:

1-مبدأ الشمول: تغطي الموازنة جميع أوجه النشاط في المؤسسة، وتلمس جميع العمليات وتمتد إلى جميع المستويات، كما تشمل الجوانب المالية والعينية، ففي مجال الإنتاج مثلا يكون الاهتمام بتحديد حجم الإنتاج والكميات الكافية من المواد الأولية، بالإضافة إلى التكاليف التي تغطي المشروع ويمتد الشمول أيضا إلى التنظيم والتسويق وغيرها من الوظائف فلا بد من جزء الموارد البشرية والمالية والفنية.

2-مبدأ تحديد الأهداف :إن وضع الأهداف مراد تحقيقها خلال فترة الموازنة يجب أن يتم بناءا على دراسات جدية ودقيقة وأن يأخذ بعين الاعتبار التعارض الذي قد يكون بين أهداف الإدارات المختلفة وضرورة التوظيف بين الأهداف بما يكفل تحقيق الهدف الرئيسي للمشروع كوحدة اقتصادية متكاملة، قبل وضع الموازنات التقديرية لابد من تحديد السياسة العامة للمؤسسة والتي تعبر عن أهدافها والاستراتيجيات المتبعة لتحقيق هذه الأهداف.

والأمثلة كثيرة على إمكانيات التعارض في الأهداف التي تقوم بين إدارات المشروع الواحدة المختلفة، فالإدارة المالية مثلا تسعى إلى تحقيق أكبر عدد من الربح، ولذلك فهي تسعى إلى تخفيض المخزون من السلع المصنعة ونصف المصنعة غير أن هذا يتعارض عادة مع رغبت الإدارة التجارية، بحيث تسعى إلى توفير مخزون كبير يساعدها على تأمين السلع عند كل طلب، وتسعى إلى متابعة الإنتاج بكامل الطاقة الإنتاجية المتاحة .

-3-**مبدأ التوقيت** :عند إعداد الموازنة التقديرية لابد من مراعاة مبدأ التوقيت حيث يتم تقسيم فترة الموازنة وهي سنة عادة إلى فترات جزئية سواء فصولا أو أشهرا، وتجدر الإشارة هنا إلى أن مبدأ التوقيت ليس معناه توزيع أرقام الموازنة توزيعا مستوي ا على مجموع الفترات بل معناه توقيت العمليات خلال فترة الموازنة التقديرية ومن بين هذه العمليات :

*التوزيع الزمني لبرنامج الإنتاج.

*التوزيع الزمني للتدفقات النقدية.

*ضب وقت عمليات شراء مستلزمات الإنتاج.

*ضب وقت العمليات استبدال الأصول والصيانة.

-4-**مبدأ المرونة** :تجد المؤسسة صعوبات خلال التنفيذ مما يعرقل تدفق الإنتاج وبالتالي المبيعات وذلك راجع لأسباب عدة منها:

*صعوبة استيراد بعض المواد من بعض المناطق مع عجز طارئ في العملات الأجنبية.

*ندرة أحد المواد الأساسية من السوق.

*تأخذ وصول مجموعة من الآلات المتفق على استلامها في وقت محدد.

*إضرابات عمالية مفتوحة مما يؤدي إلى توقف الإنتاج وبالتالي تدهور المبيعات.

كل هذه الأسباب وأخرى قد تجعل الموازنة غير متماشية مع الواقع، والأمر الذي يدعو إلى تعديلها، لكن عملية التعديل هذه لن تتم في يوم أو يومين بل قد تمتد إلى أسابيع مما يترك المؤسسة في فرا ووقت إضافي يحملها الكثير على صعيد التكلفة، لذلك يجب عند إعداد الموازنة التقديرية أن تجهز المؤسسة موازنات بديلة حتى يتم استخدامها في الحال ودون انتظار وربما اتخاذ قرارات قد تكون عصرية.

فالموازنة المرنة هي التي تساعد المؤسسة على التكيف مع تغير الظروف الداخلية والخارجية.

5-**مبدأ ربط التقديرات بمراكز المسؤولية** :طالما أن الوظيفة الرئيسية لنظام الموازنات التقديرية هي الرقابة على أوجه النشاط بالمؤسسة يجب تبني الموازنة التقديرية على أساس مراكز

المسؤولية، ومن الضروري أن يشترك المسئولين عن التنفيذ في إعداد أرقام الموازنة التقديرية، والمقصود بربط التقديرية بمراكز المسؤولية هي توزيع التقديرات على كل جزء أو قسم من الأقسام الموجودة بالمؤسسة كل حسب احتياجاته وطاقته وكذلك يتم تقييم الأداء لكل مراكز المسؤولية مما يتطلب:

*تجميع وتحليل النتائج الفعلية حسب مراكز المسؤولية.

*إعداد وتقديم تقارير رقابية وذلك بالنسبة لكل مراكز مسؤولية، هذه التقارير تبين فيها الانحرافات بين النتائج الفعلية وتقدير الموازنة ، هذا المبدأ يسمح للميزانية التقديرية أن تكون أداة للرقابية على الأداء وتقتضي أسباب الانحرافات وهذا من خلال إدراكها لم واطن الضعف والقوة.

7.2 مراحل تحضير الموازنة:

أ-الإعداد: التحضير يرتبط بعنصر التوقع الخاص بالسلطة المختصة بتحضير الموازنة وقد تأخذ أشكالا منها لجنة من السلطة التنظيمية، أو لجنة مشتركة من سلطة التشريعية والتنفيذية وتحضير الموازنة يعني تقدير النفقات العامة والإيرادات المتوقعة في العام المقبل وطرق تقدير النفقات العامة انه لا يحوز تجاوزها إلا بإذن سابق من السلطات التشريعية.

ب-تنفيذ الموازنة: وهو الانتقال إلى ما هو تقديري لمدة مقبلة إلى الواقع الملموس في الوقت الحاضر، فهي تشمل عمليات تحصيل الإيرادات التي أجيزت جبايتها وإنفاق المصروفات التي يعتمد صرفها وتجميع الإيرادات في خزانة الدولة لمواجهة المصروفات.

ج-المراقبة: هي المرحلة الأخيرة في دورة الموازنة والغرض منها ضمان عدم خروج الحكومة والمؤسسات والمنشات الرياضية عن الحدود التي رسمتها السلطة التشريعية وإدارة المؤسسات وضمان هذا التنفيذ دون إسراف أو تبذير للأموال ودقة تقدير الميزانية.

*تحديد الأهداف الرقابة مع ما يتفق بالنشاط الذي تؤديه الإدارة المقصودة.

*التنسيق بين أجهزة الرقابة بحيث تتكامل فيما بينها بدل المعارضة.

*الرقابة عن التنفيذ الموازنة * رقابة حسابية.

خامسا: الميزانية وحساب نتيجة الدورة
المحاضرة06: مفاهيم عامة حول الميزانية

1.الميزانية.

تعبر الميزانية المحاسبية في مفهومها البسيط على جدول، يعد بتاريخ معين، ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة (أو ممتلكاتها)، وبالجانب الأيسر خصومها (أو الأموال الخاصة للمؤسسة وكذا التزاماتها نحو الغير). تعبر الميزانية عن الذمة المالية للمؤسسة في لحظة زمنية معلومة.

1.1. تعريف الميزانية

*تعرف الميزانية على أنها " قائمة تلخيصية تعكس الوضعية المالية للمؤسسة، فهي بمثابة مرآة عاكسة تبين مالها من موجودات وممتلكات (استخدامات) وتسمى بالأصول وما عليها من مطلوبات (موارد) وتسمى بالخصوم من قبل الملاك أو من قبل الغير ولهذا تسمى أيضا بقائمة المركز المالي"

*هي" قائمة تتضمن أصول المؤسسة والتزاماتها وحقوق ملكيتها في تاريخ معين ".

*الميزانية هي صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد".

*الميزانية هي كشف ملخص لأصول الكيان وخصومه وحقوق المساهمين عند تاريخ إغلاق السنة المحاسبية فتقدم موجودات الكيان والتزاماته ، وتشمل معطيات السنة المالية الجارية وغير الجارية والخصوم الجارية وغير الجارية ".

كما تم تعريف الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي المادة 32 من المرسوم التنفيذي 08/156 المؤرخ بتاريخ 2008/05/26 كالتالي: تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر

غير الجارية.

إذا نستنتج من هذا التعريف إن الميزانية عبارة عن جدول يظهر بفحواه عناصر كل من الأصول والخصوم على أساس تصنيف محدد، بحيث يقسم جانب الأصول إلى أصول غير جارية وأصول جارية، أيضا يقسم جانب الخصوم إلى أمول خاصة وكذا خصوم غير جارية وخصوم جارية.

ملاحظة هامة :هنا يتم التفرقة ما بين ما هو تابع للعناصر الجارية، أو ما هو تابع للعناصر غير الجارية، بالاعتماد على فترة استحقاق الذمم، بالنسبة للحقوق وكذا فترة تسديد الديون بالنسبة للالتزامات.

تظهر الميزانية المالية السنوية للمنشاة الرياضية المركز المالي لها في تاريخ معين عادة ما تكون سنة، وتتكون الميزانية من عناصر الأصول والخصوم وهذا مع مراعاة تصنيف (ن.م.م) فإن الميزانية في **12/31**/ ن ستكون كالتالي

رقم. ح	الأصـــول	المبلغ	رقم. ح	الخصـــوم	المبلغ
	أصول غير جارية			**رؤوس أموال خاصة**	
207	محل تجاري	.....	101	رأسمال الشركة	.....
211	أراضي	.....	106	احتياطات	.....
213	مباني	.....	110	تحويل من جديد	.....
215	معدات وأدوات	.....	120	نتيجة الدورة (ن-1)	.....
265	سندات مساهمة	.....		**مجموع أ خ1**	
	مجموع أ غ ج 1			**خصوم غير جارية**	
30	مخزون بضاعة	.....	164	قروض مصرفية	.....
411	عملاء	.....		**مجموع خ. غ. ج 2**	
512	البنك	.....		**خصوم جارية**	
53	الصندوق	.....	401	موردو المخزونات	.....
	مج أ ج 2	.....	44	ضرائب ورسوم	.....
				مجموع.خ.ج 3	
	مجموع الأصول	.....		**مجموع الخصوم**	.....

2.1.عناصر الميزانية:

لقد عرف في القانون التجاري الجزائري في المادة **20** من المرسوم التنفيذي **156/08** المؤرخ بتاريخ **2008/05/26** الأصول على أنها: الموارد التي يسيرها الكيان (المؤسسة) بفعل أحداث ماضية والموجهة لان توفر له منافع اقتصادية مستقبلية.

كما حدد في المادة **21** لنفس المرسوم السالف الذكر طريقة تصنيف أصول الميزانية في:

***الأصول غير الجارية** : وهي الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة بحيث تبقى تحت تصرف هذه الأخيرة لفترات طويلة، وتشمل:

** الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة المؤسسة والتي تنقسم بدورها إلى:

-الأصول المعنوية :مثل برامج الإعلام الآلي، المحل التجاري ...الخ؛

-الأصول العينية :مثل المعدات والمباني...الخ.

** الأصول التي يتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل الأجل أو غير الموجهة لان يتم تحقيقها (**أي** بيعها) خلال **12** شهرا ابتداء من تاريخ نهاية الدورة.

***الأصول الجارية** :وهي الأصول التي تتوقع المؤسسة بان يتم بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية والتي تمتد بين تاريخ شراء المواد الأولية وتاريخ بيع المنتجات، ما تشمل الأصول الجارية على الأصول التي تم شراؤها بهدف بيعها خلال **12** شهرا وكذا على العملاء والنقديات

2.2.1 تعريف الخصوم ومكوناتها :لقد عرف المشرع الجزائري في المادة **22** من المرسوم التنفيذي **156/08** الخصوم على أنها" الالتزامات الراهنة للكيان والناتجة عن إحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية."

ما يمكن ملاحظته من هذا التعريف أن المشرع الجزائري لا يعتبر الأموال الخاصة خصوما، بحيث تمثل الأموال الخاصة الفرق (الموجب) بين أصول المؤسسة ومجموع خصومها الجارية وغير الجارية، إن الأموال الخاصة تظهر في الميزانية في جانب الخصوم رغم أنها لا تعتبر خصوما واجبة التسديد * .الخصوم الجارية وغير الجارية :تعتبر الخصوم خصوما جارية عندما يتوقع تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية أو خلال **12** شهرا الموالية لتاريخ نهاية الدورة المحاسبية أما باقي الخصوم فتصنف ضمن الخصوم غير الجارية.

3.1 تقديم الميزانية الافتتاحية:

تبرز الميزانية المالية الافتتاحية أهم عناصر الأصول الثابتة والمتداولة والتي تمتلكها المؤسسة عند بداية النشاط او بداية السنة المالية**01/01/**.... من جهة اليمين كحسابات (البنك، أصول ممثلة في الاستثمارات (البنك، ان والخزينة للاستعمال.

وحسابات الخصوم ممثلة في رؤوس الأموال الخاصة وجماعية أو الديون التي اقترضتها المؤسسة لتغطية حاجاتها في عملية الاستثمار كمصدر تمويل.

ملاحظة هامة: يودع رأس مال المؤسسة في: -حسابات الخزينة (البنك، الصندوق).

- أموال في شكل حسابات خاصة (استثمارات اكتسبتها المؤسسة من قبل أمخزونان).

4.1.تشكيل الميزانية:

الميزانية في.../ .... / ....

تظهر الميزانية في شكل جدول ذو طرفين (أ) أيمن ويدعى بالأصول (ب) أيسر ويدعى بالخصوم

رقم ح	الأصول	المبالغ	رقم ح	الخصوم	المبالغ
02	الاستثمارات (التثبيتات)	،،،،،،	01	أموال خاصة (رؤوس الأموال)	،،،،،
03	المخزونان	،،،،،،	04	القيم المحققة (حسابات الإطراف الأخرى)	،،،،،
05	الديون (حسابات مالية مطلوبة)	،،،،،،			
	المجموع	$$$		المجموع	$$$

ملاحظة:

_ لابد أن يكون مجموع مبالغ الأصول مساوية لمبالغ الخصوم.

_ يجب احترام تسلسل عناصر الأصول والخصوم أثناء الجدولة في الميزانية.

مثال عن الميزانية الافتتاحية:

في تاريخ **01/01**/س تم إنشاء ناد رياضي برأس مال قدره **20**مليار دج، يتضمن ما يلي:

المطلوب: -استثمارات بقيمة **9** مليار دج.

- محزونات بقيمة **3** مليار دج.

- نقديات (البنك **5** مليار دج والصندوق **3** مليار دج).

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية.

5.1.أنواع الميزانيات:

تبعا لتاريخ إعدادها تصنف الميزانيات إلي:

***الميزانية الافتتاحية:** وتظهر الوضعية المالية للمؤسسة في بداية السنة (بتاريخ أول جانفي) أو بتاريخ تكوينها، ومن خصائص الميزانية الافتتاحية أنها غير إلزامية قانونا وأنها لا تظهر نتيجة الدورة.

***الميزانية الختامية** :ويتم إعدادها في نهاية الدورة وتمتاز بإظهارها لنتيجة الدورة وهي إلزامية قانونا.

بالإضافة إلى الأنواع المذكورة أعلاه يمكن ذكر بعض الأنواع الأخرى كميزانية المراجعة التي يتم إعدادها بعد عملية مراجعة الحسابات وتصحيح مختلف الأخطاء التي يمكن أن ترد فيها، وكذا ميزانية التصفية التي يتم إعدادها قبل الشروع في عملية تصفية المؤسسة وزوالها.

6.1.اهميةاعدادالميزانية:

إن الهدف الأساسي من إعداد الميزانية هو إعطاء المعلومات الضرورية الخاصة بالوضعية المالية للمؤسسة في تاريخ معين (أصولها وخصومها) وهذا يهم المؤسسة (المسيرين، الإدارة العامة، هيأت الرقابة المختلفة وكل المصالح الداخلية الأخرى للمؤسسة) ، وكل من يتعامل مع المؤسسة (الملاك، المساهمون، البنوك، إدارة الضرائب، مؤسسات الإحصاء والتخطيط، شركات،التأمين،العمال،الموردون،العملاء...)

- تلبية للمتطلبات القانونية ، من خلال الميزانية يمكن التأكد من صحة التسجيلات التي

قامت بها المؤسسة في مختلف الدفاتر المحاسبية (اليومية، دفتر الأستاذ) لأن إظهار نتيجة الدورة بالميزانية متساوية بنتيجة الدورة في حساب النتائج هو دليل عن ذلك.

إن "قانون النظام المالي المحددة بقانون محددة،**1** المؤرخ في **2007/11/25** والقانون التجاري الأمر رقم **27/96** المؤرخ في **1996/12/09**" ينصصان "

- على أن تقوم المؤسسات التي تستجيب لشروط محددة، بإعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة.

- إظهار أصول وخصوم، وهذه المؤسسة بتاريخ محدد ومنه تحديد مركزها المالي، وهذا ما جعل البعض يعرف الميزانية على أنها صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد.

– حساب نتيجة الدورة وهذه النتيجة يمكن حسابها بواسطة الميزانية أو بواسطة حساب النتيجة

سادسا: الميزانية وحساب نتيجة الدورة (تابع)
المحاضرة 07: التغيرات في الميزانية والعمليات اليومية المالية خلال السنة المالية

اولا: التغيرات في الميزانية

تتغير الميزانية المالية للمؤسسة حسب ما تفتضيه عمليات التمويل للأنشطة حيث تتم عملية شراء المؤسسة لأصول جديدة أو مواد أولية يتم تسديده:

- إما عن طريق البنك أو الصندوق.
- أو عن طريق قروض بنكية طويلة الأجل، أو قصير الأجل.
- أو يمكن أن تلجا المؤسسة في بعض الأحيان إلى الحصول على الديون مما يحدث تغيرا في جانب الاصول لمدنية.

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

- المدة التي يجب فيها التغير في عمليات البيع أو الشراء أو تسديد المستحقات.
- مجموع مبالغ الأصول تكون مساوي إلى مجموع مبالغ الخصوم.
- ترتيب العمليات في اليومية وفي الميزانية حس تاريخ وقوعها وترتيبها حسب أرقام حساباتها في الميزانية.

1.الدورة المحاسبية (أو المالية): هي فترة زمنية تساوي اثني عشرة شهرا وهي متطابقة مع السنة المدنية إن المادة 30 من قانون (ن.م.م) نصت على أنه يمكن السماح لمؤسسة ما غلق السنة المالية (أي توقيف الحسابات) بتاريخ آخر غير31 ديسمبر من السنة في حالة ارتباط نشاط هذه المؤسسة بدورة استغلال لا تتماشى مع السنة المدنية ومن الأمثلة على المؤسسات التي لا تتطابق دورتها المحاسبية مع السنة المدنية نذكر المؤسسات الفلاحية

ولأغراض الرقابة ومتابعة تنفيذ برامجها فإن المؤسسات عادة لا تنتظر نهاية السنة لأعداد ميزانيتها وحساب نتيجة الدورة بل تقوم بحساب هذه النتيجة كل ثلاثة أو ستة أشهر وهذا بواسطة الميزانية أو حساب النتيجة وما ييسر إعداد هذه الجداول هو استخدام الإعلام الآلي

2-نتيجة الدورة

2.2 تعريف نتيجة الدورة :

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

3.2 حساب نتيجة الدورة :

نتيجة الدورة = الأصول - الخصوم

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

الأصول = الخصوم

مثال :01

بدأ التاجر أحمد نشاطه التجاري وخصص لذلك **1.000.000** دج استخدمه كالتالي:

شراء مبنى تجاري **150.000** دج.

أراضي المبنى **200.000** دج.

شاحنة لنقل البضائع **100.000** دج.

آلة وزن **80.000** دج.

بضاعة **250.000** دج

والباقي وضعه بالصندوق.

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

الحل 01:

بما أن: الأصول = الخصوم = **1.000.000** دج

فإن : نتيجة الدورة = **0**

ميزانية التاجر أحمد في **01/01/** ن.

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

-* في نهاية الدورة :

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

**** حالة نتيجة الدورة ربحا:**

تكون نتيجة الدورة ربحا إذا كانت في نهاية الدورة الأصول اكبر من الخصوم

أي أن :الأصول = الخصوم الخصوم =لدورة

مثال 02:

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

الأصول :

مباني تجارية **150.000** دج.

أراضي المبنى **200.000** دج.

شحنات لنقل البضائع **250.000** دج.

معدات وأدوات 100.000 دج.

بضاعة **230.000** دج.

الزبائن **120.000** دج.

الصندوق **300.000** دج.

الخصوم:

قرض مصرفي **80.000** دج.

موردو المخزونان **120.000** دج.

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

الحل 02:

ميزانية التاجر أحمد في **12/31**/ ن

الأصول			الخصوم		
رقم.ح	اسم الحساب	المبلغ	رقم.ح	اسم الحساب	المبلغ
211	أراضي	200000	101	أموال الاستغلال	1000000
21315	مباني ادارية وتجارية	150000	120	نتيجة الدورة(ربحا)	+150000
2180	معدات وأدوات	100000	164	قروض لدي مؤ الاقتراض	80000
2182	معدات نقل	250000			
30	بضاعة	230000	401	موردو المخزونات	120000
411	الزبائن	120000			
53	الصندوق	300000			
	مجموع	1350000		مجموع	1350000

نتيجة الدورة = الأصول – الخصوم

نتيجة الدورة = **1.350.000 -1.200.000**

نتيجة الدورة = **150.000 +**

**** حالة نتيجة الدورة خسارة :**

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

الأصول = الخصوم – نتيجة الدورة

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

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

الأصول: مباني تجارية **150.000** دج.

أراضي المبنى **300.000** دج.

شاحنات لنقل البضائع **250.000** دج.

معدات وأدوات **100.000** دج.

بضاعة **150.000** دج.

الزبائن **90.000** دج.

الصندوق **160.000** دج.

الخصوم: قرض مصرفي **150.000** دج

موردو المخزون **80.000** دج.

موردو التثبيتات **70.000** دج .

المطلوب: إعداد ميزانية **12/31**/ ن واستنتاج نتيجة الدورة

الحل 03 :

نتيجة الدورة = الأصول – الخصوم

نتيجة الدورة = **1.200.000 - 1.300.000**

نتيجة الدورة = **- 100.000** (خسارة)

ميزانية المؤسسة في: 31 /12/ ن

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

سادسا: الميزانية وحساب نتيجة الدورة (تابع)
المحاضرة 08: التغيرات في الميزانية العمليات اليومية المالية خلال السنة المالية (المركز المالي الصافي)

3. المركز المالي الصافي :

1.3 تعريف المركز المالي الصافي:

المركز المالي الصافي هو القيمة المحاسبية لثروة المؤسسة (ممتلكاتها الحقيقية) بتاريخ معين.

2.3 حساب المركز المالي الصافي :

يمكن حساب المركز المالي الصافي بإحدى العلاقتين التاليتين :

الطريقة الأولى:

المركز المالي الصافي = مجموع الأصول - مجموع الديون

الطريقة الثانية :

المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة + أو -نتيجة الدورة (تضاف نتيجة الدورة إذا كانت ربحا، أو يتم طرحها إذا كانت خسارة).

مثال 04 :

في **12/31**/ ن كانت ميزانية المؤسسة ألفا تضم العناصر التالية :

أراضي **180.000** دج.

مباني صناعية **120.000** دج.

معدات نقل **90.000** دج.

آلات **80.000** دج.

بضاعة **50.000** دج.

مواد أولية **130.000** دج.

منتجات تامة الصنع **150.000** دج.

البنك **105.000** دج.

الصندوق **95.000** دج.

رأس المال **550.000** دج.

الاحتياطات **120.000** دج.

قرض مصرفي **60.000** دج.

مورد المخزون **110.000** دج.

موردو الاستثمارات **70.000** دج

خسارة سنة (ن-1) **90.000** دج.

المطلوب:

أحسب نتيجة الدورة والمركز المالي الصافي ثم مثل ميزانية المؤسسة ألفا في **12/31**/ن.

الحل :04

نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم

نتيجة الدورة =(180000 +120000 +80000 +90000 +50000 +130000 +150000

+105000 +95000) – (550000 +120000+60000 +110000 +70000-90000)

نتيجة الدورة =1000000 -820000

نتيجة الدورة =+180000

المركز المالي الصافي = الأصول – الديون

المركز المالي الصافي= 1000000-(60000 +110000 +70000)

المركز المالي الصافي= 760000

أو **المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة (+ أو -) نتيجة الدورة**

المركز المالي الصافي=(550000+ 120000 -90000)

المركز المالي الصافي= 760000

ميزانية "ألفا "في 12/31/ن

الأصول			الخصوم		
رقم. ح	أسم الحساب	المبلغ	رقم.ح	اسم الحساب	المبلغ
211	أراضي	180000	101	رأس المال الصادر	550000
21311	مباني صناعية	120000	106	احتياطات	120000
2154	معدات صناعية	80000	11	ترحيل من جديد	90000
2182	معدات نقل	90000	129	نتيجة الدورة(ربح)	+18000
30	مخزون بضاعة	50000	164	قروض لدي مؤ	60000
31	مواد أولية ولوازم	130000		الاقتراض	
355	منتج تامة الصنع	150000	401	موردو المخزونات	110000
512	البنك	105000	404	موردو التثبيتات	70000
53	الصندوق	95000			
	مجموع	1000000		مجموع	1000000

سابعا: الحساب.

المحاضرة 09: الحساب مفهومه وألية تسيره

1. الحساب

1.1 . تعريف الحساب: الحساب هو جدول ذو جانبين أو طرفين جانب أيمن يعرف بالجانب المدين وجانب أيسر يعرف بالجانب الدائن ويخصص الحساب لإظهار القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به (أي بالحساب) خلال فترة محددة إن كلمة حساب عادة تختصر كالتالي: (ح/) وتقرأ حساب

2.1. أشكال الحساب: يأخذ الحساب أحد الأشكال التالية:

أ: الشكل ذو الأعمدة المتقاربة أو المتلاصقة:

وقد سمي كذلك لأن أعمدة المبالغ المدينة والدائنة متلاصقة كما يتضح من الشكل التالي:

512 ح/ البنك (مثلا) المبـــلغ

التاريخ	صفحة اليومية	البيـــــان	مدين	دائن
01/10		فاتورة بيع بضاعة رقم...	10000	-
01/15		تسديد أجور وصل رقم....	-	5000
01/31		رصيد مدين		
		مجموع		

ب: الشكل ذو الأعمدة المتباعدة:

عمليا هو غير مستخدم ويكون كالتالي لاحظ عدم تلاصق العمود المدين مع العمود الدائن

512 حـ/ البنك

التاريخ	البيان	مدين	التاريخ	البيان	دائن
	مجموع			مجموع	

* **الشكل المبسط للحساب**: ويكون في شكل حرف (T) باللاتينية

مدين **512** حـ/ البنك دائن

3.1. تصنيف الحسابات: الحسابات نوعان

أ – **حسابات الميزانية:** وهذه الحسابات تظهر بجانب الأصول أو الخصوم في الميزانية لذا فحسابات الذمة المالية تعرف أيضا بحسابات الميزانية من الأمثلة على هذه الحسابات (بنك، معدات، موردون، احتياطات رأس المال .....)، إن حسابات الميزانية في (ن.م.م) تضم حسابات ال اصناف1 إلى 5

ب – **حسابات التسيير:** وهذه الحسابات تظهر بحساب النتيجة ولا تظهر بالميزانية وحسابات التسيير تضم حسابات المصاريف أو الأعباء (مثل الأجور والمواد المستهلكة...) وحسابات النواتج (مبيعات البضاعة مبيعات المنتجات والنواتج المالية...) إن حسابات التسيير تضم حسابات الصنفين **(6)** و**(7)**

4.1. قاعدة فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها

أ. حسابات الأصول وحسابات المصاريف: تفتح حسابات الأصول في الطرف المدين وتتزايد فيه بينما تتناقص في الطرف الدائن وكذلك الأمر بالنسبة لحسابات الأعباء، مثل تثبيتات، مخزونات، حسابات الغير.

ب. حسابات الخصوم وحسابات النواتج: تفتح حسابات الخصوم في الطرف الدائن وتتزايد فيه بينما تتناقص في الطرف المدين وكذلك الأمر بالنسبة لحسابات النواتج، مثل روس الأموال والديون

5 . تسجيل العمليات في الحسابات: إن كل عملية تجارية تسجل في حسابين على الأقل أو أكثر فالحساب الذي يمثل مصدرا للتدفق النقدي أو العيني يكون دائنا أما الحساب الذي يمثل استخداما فإنه يكون مدينا بقيمة التدفق والأمثلة التالية تبين القاعدة أعلاه

مثال1: تحويل **10.000** دج من البنك إلى الصندوق هذه العملية تمثل تدفقا نقديا مصدره البنك (وهو الحساب الذي دفع المبلغ النقدي) واستخدامه الصندوق (أي الحساب الذي استلم المبلغ النقدي) ويمكن تمثيل هذه العملية بالمخطط التالي (السهم يبدأ من المصدر وينتهي عند الاستخدام)

المصدر ⟵ الاستخدام

مثال2: تسديد فاتورة الهاتف نقدا بقيمة **3000**دج.

المصدر هو الصندوق .....**3000**دج.

الاستخدام هو مصاريف البريد والاتصالات .....**3000**دج،

تسجيل التدفقات في الحساب:

*التسجيل في الجانب المدين (الأيمن) عندما يكون الحساب استخداما.

*التسجيل في الجانب الدائن (الأيسر) عندما يكون الحساب مصدرا.

المطلوب:3: خلال شهر جانفي قامت المؤسسة بالعمليات التالية

1 – سددت إلى الموردين **10.000** دج نقدا

2 – حولت **5000**دج من البنك إلى الصندوق

3 – سددت مصاريف البريد والاتصال **1000**دج نقدا

المطلوب: فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها

م ح/الموردون د	
	10000

م ح/البريد والاتصال د	
	1000

م ح/الصندوق د	
5000	10000
	1000

م ح/البنك د	
	5000

استنتاج:

*إن كل عملية تجارية تسجل على الأقل في حسابين وفي طرفين مختلفين منهما وهذا ما يعبر عنه بأن تسجيل العمليات يتم وفق قاعدة القيد المزدوج.

*إن الحساب الذي هو مصدر للتدفق يكون دائنا أما الحساب الذي هو استخدام فإنه يكون مدينا وهذا مهما كانت طبيعة الحساب أصولا أو خصوما مصاريف أو نواتج.

ملاحظة:

*إن إقفال (غلق) الحساب هو إظهار توازن طرفيه حيث نحسب مجموع كل طرف ونضيف الرصيد إلى الطرف الأصغر ليتساوى الطرفان للدلالة على غلق الحساب نضع خطين تحت المجموع.

*إن التسجيل في الطرف المدين من حسابات الميزانية (ما عدا حسابات الأموال الخاصة) يؤدي إلى زيادة المركز المالي الصافي للمؤسسة لأن هذا التسجيل يعني زيادة الأصول أو انخفاض الديون (وكلاهما يؤدي إلى زيادة المركز المالي الصافي) كذلك فإن التسجيل في الطرف الدائن من هذه الحسابات يؤدي إلى خفض المركز المالي الصافي للمؤسسة.

*مجموع الحسابات للمؤسسة تعرف بدفتر الأستاذ.

ترصيد الحساب:

*يرصد الحساب باستخراج رصيده في نهاية الفترة وإعادة التوازن إلي جانبيه المدين والدائن.

*رصيد الحساب هو الفرق بين مجموع المبالغ المدينة مجموع المبالغ الدائنة.

*أذاكن مجموع الجانب المدين اكبر من مجموع الجانب الدائن فالرصيد مدينا ،ويكتب في الجانب الدائن لأحداث المساواة.

*اذاكان مجموع الجانب الدائن اكبر من مجموع الجانب المدين فالرصيد دائنا، ويكتب في الجانب المدين لإحداث المساواة.

*اذاكان مجموع الجانب المدين يساوي مجموع الجانب الدائن فالرصيد معدوما.

مثال 4: سجل العمليات التالية في حساب الصندوق ثم استخرج رصيده

1 – تحويل **10.000**دج من البنك إلى الصندوق

2 – تسديد مصاريف الهاتف **200** دج نقدا (أي بواسطة الصندوق)

3 – شراء بضاعة **5000** دج نقدا

4 -شراء معدات 2000 دج نقدا

5 -بيع بضاعة **2000** دج نقدا

6 -تسديد أجور **1000** دج نقدا

الحل: إن رصيد الحساب هو الفرق بين طرفه المدين وطرفه الدائن ونسجل الرصيد في الجانب الأصغر وينسب إلى الجانب الأكبر في المثال أعلاه الرصيد يساوي **3800** أي **12000** – **8200** ويسجل الرصيد في الطرف الأصغر (وهو الجانب الدائن) وسمي رصيدا مدينا

الرصيد=**12000=8200**

=3800 ر.م

م	ح/الصندوق	د
10000		200
2000		5000
		2000
		1000
		3800 ر.م
12000		12000

مثال 7: العمليات التالية متعلقة بحساب موردي المخزونات لمؤسسة "أديداس "خلال شهر افريل.

-**04/07**/س شراء مواد أولية ب**14000** دج تم تأجيل الدفع.

-**04/12**/س تسديد لموردي المخزونات مبلغ **6500**دج نقدا.

-**04/21**/س شراء مواد أولية ب**5500**دج على الحساب.

المطلوب: تحديد رصيد حساب موردو المخزونات للمؤسسة "أديداس" في نهاية الشهر.

الحل

الرصيد =**19500- 6500**

=13000 ر.د

م ح/ موردو المخزونات	د
6500	**14000**
13000ر.د	**5500**
19500	**19500**

ملاحظة: يعاد فتح الحساب في الدورة الموالية بنقل الرصيد إلي جانبه الأصلي.

ثامنا: الدفاتر المحاسبية
المحاضرة 10: دفتر اليومية

1.الدفاتر المحاسبية

في المواد من 9 إلى 18 يبين القانون التجاري إلزامية "التاجر" سواء أكان شخصا طبيعيا أو شركة بمسك دفتر اليومية ودفتر الجرد وإعداد الميزانية الختامية وحساب الأرباح والخسائر (أي حساب النتيجة) وتسجيل الوثيقتين في دفتر الجرد كما بينت نفس المواد قواعد التسجيل بهذه الدفاتر والهدف من مسكهما.

أما القانون 07-11 والمتضمن النظام المحاسبي المالي(ن.م.م) فقد نص في مادته 20 على " تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفترا يوميا ودفترا كبيرا (أي دفتر الأستاذ) ودفتر جرد مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة " أما المادة 21 فذكرت أن دفتر اليومية ودفتر الجرد (ولم تذكر دفترا لأستاذ) يتم ترقيمهما والتأشير عليهما من قبل رئيس محكمة مقر الكيان إن شروط التسجيل في الدفاتر المحاسبية حددت في المادة 23 حيث نصت على أن يكون التسجيل دون ترك بياض أو تغيير من أي نوع كان أو نقل إلى الهامش والملاحظ أن عدد الدفاتر المحاسبية وكيفية مسكها يختلف تبعا للنظام المحاسبي المطبق في المؤسسة ان أهم النظم المحاسبية هي :

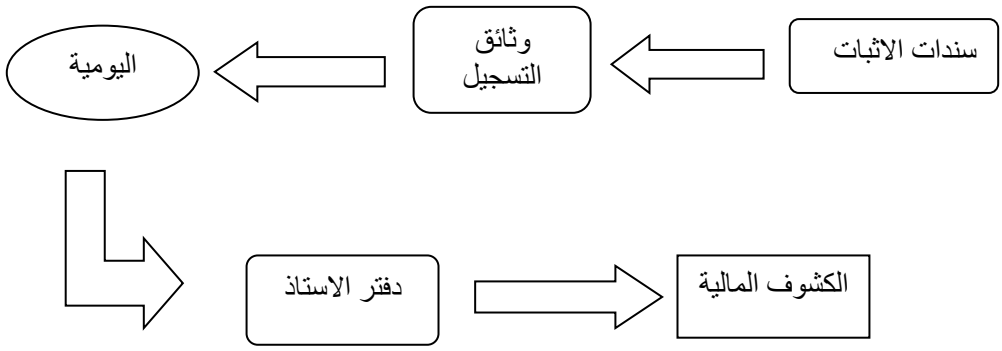
. **النظام الكلاسيكي:** يعتمد على يومية واحدة وهو النظام الذي سنعتمد عليه في دراستنا لأنه الأسهل للطالب المبتدئ على الرغم من أن هذا النظام لم يعد مستخدما.

نظام اليومية-دفتر الأستاذ: يعرف أيضا بتخطيط "دوقرنج" أو بالنظام الأمريكي رغم أن واضعه فرنسيبنك. النظام لم يعد مستخدما حاليا

-نظام اليوميات المساعدة وهو يعتمد على عدة يوميات مساعدة (يومية مبيعات، يومية مشتريات، يومية بنك ....) ويومية عامة تمثل اليومية القانونية وهذا النظام هو النظام

المستخدم حاليا والملائم لكل المؤسسات خاصة الكبيرة منها إضافة إلى الدفاتر المحاسبية تقوم المؤسسة بمسك دفاتر تنظيمية مثل سجل الطلبيات الواردة من العملاء وسجل طلبيات الشراء المرسلة إلى الموردين وسجل الأوراق التجارية وسجل الأجور المدفوعة (وهو دفتر إلزامي لكل مؤسسة لهل مستخدمين) وسجل حركة المستخدمين .... الخ.

في حالة تطبيق النظام الكلاسيكي لمسك المحاسبة فإن عملية التسجيل تكون وفق المخطط التالي



الشكل رقم :2

ملاحظة حول دفتر المسودة: هذا الدفتر لم يعد مستخدما لذا لا نرى ضرورة للتطرق له.

1 . دفتر اليومية

يتمثل الهدف الأساسي للمحاسبة المالية في توصيل المعلومات المالية إلى الأطراف المتعددة التي تتطلع إلى الاستفادة من هذه المعلومات، ولتحقيق هذا الهدف يقوم المحاسب بالعديد من الإجراءات والخطوات المتتابعة، وقد تعارف المحاسبون على تسمية هذه الخطوات بالدورة المحاسبية

أ. تعريف: وهو دفتر قانوني يسجل فيه "التاجر" عملياته التجارية في صيغة قيود محاسبية تظهر الحساب (أو الحسابات) المدينة والحساب (أو الحسابات) الدائنة ومبالغ العمليات وتاريخها وشرحها وكذا أرقام الحسابات، إن دفتر اليومية هو دفتر إلزامي لأن كلا من القانون التجاري والنظام المحاسبي المالي يلزمان "التاجر" بمسك دفتر اليومية والذي يجب أن ترقم

صفحاته وتختم من قبل رئيس المحكمة حيث يقع مقر المؤسسة إن التسجيل في اليومية يجب أن يكون كاملا ووفق الشروط القانونية السالفة الذكر أي دون شطب أو ترك بياض.

ب. **شكل اليومية:** بعد تحليل العمليات المالية من واقع المستندات المؤيدة لحدوثها وتحديد الطرف المدين والطرف الدائن يقوم المحاسب بتسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية The Journalويعتبر هذا الدفتر دفتر قيد أولي تسجل فيه جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة طبقاً للتسلسل الزمني لحدوث هذه العمليات ويمكن لليومية أن تأخذ التخطيط أو الشكل المبسط التالي:

ر. ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		------ 01/10/ن -----		
----		من ح/ الطرف المدين	----	
	----	إلى ح/ الطرف الدائن		----
		شرح مختصر لطبيعة العملية		

مثال: في **01/10/** ن سددت المؤسسة (س) مصاريف الهاتف **500** بشيك سجل العملية في يومية المؤسسة.

ر. ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		------- 01/10/ن ------		
626		من حـ/ مصاريف بريد واتصالات	500	
	512	إلى حـ/ البنك		500
		تسديد مصاريف الهاتف وصل رقم...		

يعرف التسجيل أعلاه بالقيد المحاسبي وهو يتكون من العناصر التالية

* **تاريخ العملية:** ويسجل في وسط القيد

* **الحساب المدين:** ويكون على اليمين

* **الحساب الدائن:** ويكون على اليسار (يلاحظ أنهما ليسا في نفس الخط أو المستوى)

* **مبلغ العملية:** فالحساب الذي هو استخدام يكون مدينا بينما الحساب الذي هو مصدر يكون دائنا بقيمة العملية

***شرح العملية أو بيانها :** حيث نذكر رقم سند إثبات العملية إضافة إلى العناصر أعلاه وهي إلزامية في القيد فإنه يمكن ذكر أرقام الحسابات التي مستها العملية وهذا بهدف استخدام الحاسوب في مسك المحاسبة وفي أسفل كل صفحة يحسب مجموع المبالغ المدينة وكذلك مجموع المبالغ الدائنة وتحويل هذه المجاميع إلى الصفحة الموالية مع الإشارة إلى ذلك في نهاية اليومية يجب أن يكون مجموع المبالغ المدينة يساوي مجموع المبالغ الدائنة في القيد أعلاه لاحظ أن كلمة (من) في الطرف المدين تعني أن الحساب مدينا أما كلمة (إلى) فهي تعني أن الحساب دائنا نظرا لبداهة العملية سوف لا نستخدم العبارتين (من ، إلى) في القيود الموالية

مثال 2: سجل العمليات التالية في يومية المؤسسة (س).

1 – شراء أثاث مكتب **5000** نقدا.

2 – شراء بضاعة **10000** بشيك.

3 – تسديد مصاريف الإيجار **500** نقدا.

4 – بيع بضاعة **12000** بشيك.

الحل:

ر. ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		----- 1 ----		
218		حـ/ تثبيتات عينية أخرى-أثاث مكتب	5000	
	53	حـ/صندوق		5000
		شراء أثاث مكتب		
		-------- 2 ---------		
380		حـ/ بضاعة مخزنة	10000	
	512	حـ/ البنك		10000
		شراء بضاعة		

		--------- 3 ---------		
613		ح/ مصاريف إيجار	500	
	53	ح/الصندوق		500
		تسديد مصاريف		
		-------- 4 ----------		
512		ح/ البنك	12000	
	31	ح/ مبيعات بضاعة		12000
		بيع بضاعة بشيك		

ج. أنواع القيود: القيود نوعان

1 . القيد البسيط: هو ذلك القيد الذي يتضمن حسابا واحدا فقط في كل من الطرف المدين والطرف الدائن، أو تتكون فقط من حسابين أحدهما مدين والآخر دائنا

مثال: تحويل **1000** من البنك إلى الصندوق

ويشير تحليل هذه العملية إلى أن الصندوق أصل زاد وبالتالي يعتبر مدين والبنك أصل نقص وبالتالي يعتبر طرف دائن ويسجل هذا القيد في دفتر اليومية على النحو التالي:

ر. ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		-------- 01/10/ن ------		
53		ح/ صندوق	1000	
	512	ح/ البنك		1000
		تحويل إلى الصندوق		

2 – القيد المركب: وهو ذلك القيد الذي يتضمن أكثر من حساب في الطرف المدين أو الطرف الدائن أو الطرفين معا. وفي حالة وجود أكثر من حساب في الطرف المدين يستخدم مصطلح من مذكورين إشارة إلى تعدد الحسابات المدينة، وكذلك في حالة وجود أكثر من حساب في الطرق الدائن يستخدم مصطلح إلى مذكورين إشارة إلى تعدد الحسابات الدائنة.

أو القيود المتضمنة على أكثر من حساب في أحد الطرفين أو في كليهما وعلى ذلك يأخذ قيد اليومية المركب ثلاث صور:

أ. العملية المالية تتضمن وجود أكثر من حساب في الطرف المدين وحساب واحد فقط في الطرف الدائن.

مثال: سجل العمليات التالية في يومية المؤسسة

فعلى سبيل المثال إذا قامت المنشأة ببيع بضاعة بمبلغ **3000** دج حصل منها **2000** دج نقداً والباقي بشيك.

يشير تحليل هذه العملية إلى أنها تتضمن حسابين في الطرف المدين هما الصندوق، البنك لأنهما أصول زادت، في حين يتضمن الطرق الدائن حساب واحد فقط هو البضاعة باعتبارها أصل نقص، ويظهر قيد اليومية في هذه الحالة على النحو التالي:

ر. ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		-------- / أ / --------		
512		من ح/ البنك	1000	
53		ح/ الصندوق	2000	
	700	إلى ح/ مبيعات بضاعة		3000
		بيع بضاعة		

ب. العملية المالية تتضمن حساب واحد فقط في الطرف المدين وتتضمن أكثر من حساب في الطرف الدائن، فعلى سبيل المثال إذا قامت المنشأة بشراء بضاعة بمبلغ **1500** دج سدد منها **500** دج نقدا والباقي على الحساب.

يلاحظ أن هذه العملية تتضمن حساب واحد فقط في الطرف المدين وهو البضاعة باعتبارها أصل زاد، في حين يتضمن الطرف الدائن حسابين هما الصندوق (أصل نقص) وموردو المخزون (خصوم زادت) وعلى ذلك يظهر قيد اليومية كما يلي

ر. ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		-------- /ب/ --------		
380		من حـ/ بضاعة مخزنة	1500	
	53	إلى حـ/ صندوق		500
	401	حـ/ موردو المخزون		1000
		شراء بضاعة		

ج. العملية المالية تتضمن أكثر في حساب من الطرف المدين وأكثر من حساب في الطرف الدائن، فعلى سبيل المثال إذا بلغت مصروفات المنشأة **8000** دج مرتبات وأجورا لعاملين، **2000** دج مصروفات الكهرباء، **6000**دج مصروفات الصيانة وقد سددت نصف هذا المبالغ نقدا والباقي بشيكات.

يلاحظ أن هذه العملية تتضمن ثلاثة حسابات في الطرف المدين وهم مصروفات المرتبات والكهرباء والصيانة باعتبار أن المصروفات طبيعتها مدينة، في حين يتضمن الطرف الدائن حسابين هما الخزينة والبنك بوصفهما أصول نقصت وبالتالي يظهر قيد اليومية كما يلي:

ر. ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		-------- /ج/ --------		
631		حـ / المرتبات والأجور	8000	
626		حـ /مصروفات الكهرباء	2000	
615		حـ / مصروفات الصيانة	6000	
	53	حـ / الصندوق		8000
	512	حـ / البنك		8000
		سداد مصروفات النصف نقداً والأخر بشيك		

د – تصحيح الأخطاء في اليومية: ذكرنا سابقا أن دفتر اليومية هو دفتر قانوني وأن التسجيل به يجب أن يكون كاملا ودون ترك بياض أو شطب أو محو وان أخطأ المحاسب لدى تسجيل المبلغ أو اسم الحساب أو أحد العناصر الأخرى للقيد في اليومية فإن هذا الخطأ يتم تصحيحه تبعا لأسلوب عكس القيد أو العدد المتمم للصفر

1 – أسلوب عكس القيد : يتمثل هذا الأسلوب في عكس طرفي القيد بحيث يصبح الطرف المدين دائنا ويصبح الطرف الدائن مدينا نسجل القيد الصحيح إن هذا التسجيل يلغي أثر القيد الخطأ على الحسابات لكنه يؤدي إلى تضخيم مجاميع الحسابات.

2 – أسلوب العدد المتمم للصفر: يتمثل هذا الأسلوب في إلغاء المبلغ الخطأ بإضافة متممه للصفر وبهذا يصبح مجموع المبلغين.

شرح الأسلوب: إن المتمم للصفر للعدد **6** هو **-6** لأن **6+(-6) =0** هذه العبارة يمكن كتابتها كالتالي

6+(-10+4) =0، العبارة **(-10+4)** تكتب كالتالي **4ī** لاحظ وضع إشارة **(-)** فوق العدد **1** كذلك فالمتمم للصفر للعدد **199** هو **-199** والذي يكتب كالتال ي801 **ī**

ثامنا: الدفاتر المحاسبية
المحاضرة 11: دفتر الأستاذ (الدفتر الكبير)

2 – دفتر الأستاذ (الدفتر الكبير)

هو ذلك السجل الذي يحتوي بداخله جميع الحسابات الخاصة بالمنشأة، بحيث يكون لكل حساب صفحة خاصة به تسمى صفحة أستاذ تسجل فيه الحركات المالية التي أثرت فيه سواء كانت حركات مدينة أو حركات دائنة وذلك من واقع القيود التي تم تسجيلها في دفتر اليومية.

أ-**تعريف:** دفتر الأستاذ" هو مجموع الحسابات سواء أكان مسك هذه الحسابات في شكل دفتر عادي أو مجموعة بطاقات أو قرص أو أي شكل آخر ". إن دفتر الأستاذ هو ضروري لمسك محاسبة المؤسسة أكثر من اليومية والتي يعتبر دورها قانونيا أكثر مما هو محاسبيا إن (ن.م.م) قد نص على مسك دفتر الأستاذ، ويوجد نموذجين لصفحة الحساب في دفتر الاستاذ:

نموذج التطبيق العملي:

هذا النموذج تستخدمه أكثر الشركات في الناحية العملية .

حساب..... في دفتر الاستاذ العام					
التاريخ	رقم صفحة اليومية	البيان	له	منه	الرصيد
01/10	1		000		000

النموذج النظري:(T)

حساب.نموذج يستخدم بهدف التدريس والتعليم، بحيث تظهر صفحة الاستاذ على شكل حرف T باللغة الانجليزية، فيكون الجانب الأيمن من الحساب هو الجانب المدين (منه)، والجانب الأيسر هو الجانب الدائن (له)

حساب ..... في دفتر الاستاذ العام							
له				منه			
01/10	1	من ح/البنك	4000	01/01	1	رصيد سابق	10000
01/11	1	من ح/مصروف الإيجار	1000	01/15	2	الى ح/ الإيرادات	2000
		رصيد مدين	7000				

دفتر الاستاذ المساعد

دفتر استاذ أخر متفرع من دفتر الاستاذ العام، ويتم فتحه حسب حاجة المنشأة، فمثلا قد تقوم المنشأة بفتح دفتر أستاذ مساعد لحساب المدينون، بحيث تخصص لكل ذمة مدينة أو عميل صفحة خاصة به تنقل إليه الحركات المدينة والدائنة، وذلك لمعرفة رصيد حساب كل عميل بكل يسر وسهولة، وكذلك فتح دفتر أستاذ مساعد لحساب المصروفات بحيث يخصص لكل مصروف صفحة خاصة به تنقل إليه الحركات المدينة والدائنة وهكذا.

الترحيل:

عملية الترحيل بان يتم نقل العمليات المالية المسجلة في دفتر اليومية الى حساباتها في دفتر الاستاذ العام، بحيث يتم ترحيل كل مبلغ مدين مسجل في دفتر اليومية الى الجانب المدين من صفحة الحساب (صفحة الاستاذ)، وترحيل كل مبلغ دائن مسجل في دفتر اليومية الى الجانب الدائن من صفحة الحساب الموجودة في دفتر الاستاذ العام.

مثال: هذه بعض القيود المسجلة في دفتر يومية منشأة السلام خلال شهر فيفري .

ر. ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		02/01		
53		حـ / الصندوق	2500	
	512	حـ /البنك		2500
		سحب المبلغ من البنك وإيداعه في الصندوق		
		02/03		
615		حـ / مصروفات الكهرباء	500	
	53	حـ / الصندوق		500
		تسديد فاتورة الكهرباء نقداً		

المطلوب :ترحيل القيود من دفتر اليومية الى حساباتها الموجودة في دفتر الاستاذ.

طريقة الحل:

القيد الأول: يلاحظ في القيد الأول إن الحسابات التي تأثرت بالعملية المالية هما حساب الصندوق وحساب البنك، وحساب الصندوق تم تسجيله في دفتر اليومية في الطرف المدين أما حساب البنك فتم تسجيله في الطرف الدائن، ولترحيل العملية المالية الى دفتر الاستاذ يتم نقل المبلغ المدين لحساب الصندوق الظاهر في دفتر اليومية الى الجانب المدين (منه) لحساب الصندوق في دفتر الاستاذ، ونقل المبلغ الدائن لحساب البنك من دفتر اليومية الى الجانب الدائن (له) لحساب البنك في دفتر الاستاذ، كالتالي:

م	ح/الصندوق	د
		2500

م	ح/البنك	د
		2500

القيد الثاني: تلاحظ في القيد الثاني إن الحسابات التي تأثرت بالعملية المالية هما حساب مصاريف الكهرباء وحساب الصندوق، وحساب مصاريف الكهرباء تم تسجيله في دفتر اليومية في الطرف المدين أما حساب الصندوق فتم تسجيله في الطرف الدائن، ولترحيل العملية المالية الى دفتر الاستاذ يتم نقل المبلغ المدين لحساب مصاريف الكهرباء الظاهر في دفتر اليومية الى الجانب المدين لحساب مصاريف الكهرباء في دفتر الاستاذ، ونقل المبلغ الدائن لحساب الصندوق من دفتر اليومية الى الجانب الدائن لحساب الصندوق في دفتر الاستاذ، كالتالي:

م ح/م. الكهرباء د	
500	

م ح/الصندوق د	
	500

ملاحظة :لاحظ كيف أن حساب الصندوق قد تغير عند ترحيل القيد الثاني، فعندما تم ترحيل القيد الأول كان مدين بقيمة **2500**دج، ثم عند إضافة القيد الثاني أصبح مدين بقيمة **2500** دج ودائن بقيمة **500** دج، والفرق بين قيمة المدين والدائن يمثل رصيد حساب الصندوق .

الترصيد : ويقصد به هو إيجاد قيمة الفرق ما بين المبالغ المدينة والمبالغ الدائنة لكل حساب من الحسابات الموجودة في دفتر الاستاذ العام والدفاتر المساعدة ، وهذا الفرق الناتج يمثل رصيد الحساب، فإذا كان مجموع المبالغ المدينة اكبر من مجموع المبالغ الدائنة فالرصيد الذي سيظهر هو رصيد مدين، أما إذا كان مجموع المبالغ الدائنة اكبر من مجموع المبالغ المدينة فان رصيد الحساب سيكون دائن، أما إذا كان الجانب المدين يساوي الجانب الدائن فان الرصيد يساوي صفر، فمثلا إذا كانت مجموع الحركات المدينة في حساب الصندوق خلال السنة المالية تساوي **100,000** دج ومجموع الحركات الدائنة لنفس الحساب **70,000** دج، فالفرق يساوي **30,000** دج وهو يمثل رصيد حساب الصندوق في نهاية السنة المالية، وفي هذه الحالة رصيد الصندوق يكون مدين بقيمة **30,000** دج، ويتم ترصيد كل حساب وفق نموذج (T)بالخطوات التالية :

1.يتم جمع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين وجمع المبالغ الظاهرة في الجانب الدائن.

2.ثم يتم تسجيل المجموع الأكبر في كلا الجانبين في أسفل صفحة دفتر الاستاذ.

3.بعد ذلك يتم تسجيل الفارق في الجانب الأقل، وهذا الفارق يمثل رصيد الحساب في دفتر الاستاذ، فإذا تم تسجيل الفارق في الجانب المدين من الحساب فان الرصيد دائن، أما إذا تم تسجيل الفارق في الجانب الدائن فان الرصيد مدين.

مثال: تكملة للمثال السابق، فإذا كان المطلوب ترحيل وترصيد حساب الصندوق من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ، فعند ذلك سيظهر حساب الصندوق على الشكل التالي:

م ح/الصندوق د	
2500	500
	2000 ر.م
2500	2500

إن رصيد حساب الصندوق كما هو ظاهر في دفتر الاستاذ مدين بقيمة **2000** دج.

ملاحظة :إن الحسابات ذات الطبيعة المدينة كحسابات الأصول وحساب المصروفات والمسحوبات الشخصية يكون رصيدها في اغلب الأحيان رصيد مدين، إما الحسابات ذات الطبيعة الدائنة كحسابات الالتزامات وحساب الإيرادات ورأس المال تكون على الأغلب أرصدتها دائنة .

إن استخدام البرامج المحاسبية على الكمبيوتر ساعدت المحاسب على إجراء الكثير من العمليات المحاسبية بكل سهولة وسرعة ويسر، فمثلا يستطيع المحاسب بمجرد كتابة القيد في البرنامج المحاسبي أن يقوم البرنامج بنفسه بعملية الترحيل والترصيد، بعكس النظام اليدوي الذي يتطلب من المحاسب أن يقوم هو بنفسه بعملية الترحيل ثم الترصيد والتأكد من صحتها

ثامنا : الدفاتر المحاسبية

المحاضرة 12 : ميزان المراجعة

1.ميزان المراجعة :

أ . **تعريف:** إن ميزان المراجعة هو جدول يعد بتاريخ معين ويظهر قائمة الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ

الحالة 1 : ميزان المراجعة يحتوي على مجموع المبالغ المدينة والدائنة ورصيد كل حساب

الحالة 2 : ميزان المراجعة يحتوي على رصيد الحساب فقط دون إظهار المبالغ في الحالة الأولى يسمي ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة أما في الحالة الثانية فيسمي ميزان المراجعة بالأرصدة كما يمكن لميزان المراجعة إظهار الرصيد الافتتاحي وحركة الحساب والرصيد الختامي وهذا الشكل أحسن موازين المراجعة

ملاحظة :إن ميزان المراجعة ليس دفترا محاسبيا بل وثيقة تلخص حسابات دفتر الأستاذ.

ب . **شكله :** إن تخطيط ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة يكون كالتالي :

		المبالـــغ		الأرصـــدة	
الرقم	الحســاب	مدين	دائن	مدين	دائن
مجمــوع					

ج . استخدام ميزان المراجعة : يهدف ميزان المراجعة إلى

1 . التأكد من أن عمليات تحويل المبالغ من اليومية إلى دفتر الأستاذ وكذا حساب كل من مجاميع على ميزانسابات تم بصورة صحيحة.

2 – المساعدة في البحث عن الأخطاء المرتكبة في دفتر الأستاذ

3 – تيسير عملية إعداد الكشوف المالية في نهاية السنة ذلك أن إعداد هذه الأخيرة يتم اعتمادا على ميزان المراجعة (وهذا صحيح في حالة مسك المحاسبة يدويا)

مثال شامل عن الميزانية:

في **01/01**/ن كانت ميزانية لمؤسسة (س) كالتالي

الرقم	الأصـــول	المبلغ	الرقم	الخصـــوم	المبلغ
213	مباني تجارية	10000	101	أموال استغلال	50000
215	معدات وأدوات	5000	401	موردو المخزون	10000
30	مخزون بضاعة	20000			
411	عملاء	7000			
512	بنك	18000			
المجموع		60000	المجموع		60000

وخلال السنة قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية

1 .شراء شاحنة للمحل **5000** بشيك بنكي

2 . بيع بضاعة **15000** بشيك بنكي و**7000** على الحساب

3 . سددت المصاريف التالية بشيك بنكي بريد وهاتف **200** ، صيانة **300**

4.شراء بضاعة **15000** على الحساب

5 . سدد العملاء **10000** بشيك بنكي

6 . دفع التاجر إلى الموردين **12000** بشيك بنكي

7 . تحويل **3000** من البنك إلى الصندوق .

المطلوب :

1 . تسجيل العمليات في اليومية .

2 . ترحيل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ

3 . إعداد ميزان المراجعة في **12/31**/ ن

4 . إعداد الميزانية الختامية علما أن مخزون نهاية السنة كان **10000**دج

الحل :

1 . تسجيل العمليات في يومية المؤسسة.

رح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
		01/01/ن		
213		حـ/ مباني تجارية	10000	
215		حـ/ معدات وأدوات	5000	
30		حـ/ مخزون بضائع	20000	
411		حـ/ عملاء	7000	
512		حـ/ البنك	18000	
	101	حـ/ أموال الاستغلال		50000
	401	حـ/ موردو المخزون		10000
		أرصدة الحسابات في01/01/ن		
		---------- 1 ----------		
218		حـ/ معدات نقل	5000	
	512	حـ/ بنك		5000
		شراء شاحنة		

		---------- 2 ----------		
512		حـ/ البنك	15000	
411	700	حـ/ عملاء	7000	
		حـ/ مبيعات بضاعة		22000
		بيع بضاعة		
		---------- 3 ----------		
626		حـ/ مصاريف بريد واتصالات	200	
615		حـ/ مصاريف صيانة	300	
	512	حـ/ البنك		500
		تسديد مصاريف		
		---------- 4 ----------	5000	
380		حـ/ بضاعة مخزنة		
	401	حـ/موردو المخزون والخدمات		5000
		شراء بضاعة		
		---------- 5 ----------		
512		حـ/ البنك	10000	
	411	حـ/ عملاء		10000
		مدفوعات العملاء بشيك		
		---------- 6 ----------		
401		حـ/ موردو المخزون والخدمات	12000	
	512	حـ/ البنك		12000
		تسديدات إلى الموردين		

53		---------- 7 ----------		
	512	حـ/ الصندوق	3000	
		حـ/ البنك		3000
		تحويلات مالية إلى الصندوق		
		المجموع	117500	117500

2 . ترحيل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ

م	ح/البنك	د
18000		5000
15000		500
10000		12000
		3000
		22500 ز.م
43000		43000

م	ح/مباني تجارية	د
10000		10000ر.م
10000		10000

م	ح/بضاعة	د
20000		22000 ر.م
20000		25000

م	ح/اموال الاستغلال	د
50000 رد		50000
50000		50000

م	ح/الصندوق	د
3000		3000 ر.م
3000		3000

م	ح/معدات وادوات	د
5000		5000ر.م
5000		5000

م	ح/معدات نقل	د
200	200 ر.م	
200		200

م	ح/عملاء	د
7000		10000
7000		4000 ر.م
14000		14000

م	ح/موردو المخزون	د
12000		10000
3000 رد		5000
12000		12000

م	ح/بضاعة مخزنة	د
5000		5000 رم
5000		5000

م	ح/م.البريد والاتصال	د
200		200 ر.م
200		200

م	ح/م .بضاعة	د
22000 ر.د		22000
22000		22000

م	ح/م.الصيانة	د
300		300 ر.م
300		300

3 .ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة

الرقم	الحســـاب	مدين	دائن	مدين	دائن
101	أموال الاستغلال	-	50000	-	50000
213	مباني تجارية	10000	-	10000	-
215	معدات وأدوات	5000	-	5000	-
218	معدات نقل	5000	-	5000	-
30	مخزون بضاعة	20000	-	20000	-
380	بضائع مخزونة	5000	-	5000	-
401	موردوالمخزون	12000	15000	-	3000
411	عملاء	14000	10000	4000	-
512	بنك	43000	20500	22500	-
53	اصندوق	3000	-	3000	-
615	مصاريف صيانة	300	-	300	-
626	مصاريف بريد واتصالات	200	-	200	-
700	مبيعات بضاعة	-	22000	-	22000
	المجموع	117500	117500	75000	75000

4 . ميزانية المؤسسة في **12/31**/ ن

الرقم	الأصـــول	المبلغ	الرقم	الخصـــوم	المبلغ
213	مباني تجارية	10000	101	أموال الاستغلال	50000
215	معدات وأدوات	5000	120	نتيجة الدورة	6500
218	معدات نقل	5000		(ربح)	
30	مخزون بضاعة	10000	401	موردو المخزون	3000
411	عملاء	4000			
512	البنك	22500			
53	الصندوق	3000			
	مجموع	59500		مجموع	59500

تاسعا :تمارين وحلول

السلسلة الاولي والثانية

السلسلة الاولي:

السؤال 01:

مما سبق اعطي شرحا او مفهوما للمؤسسة الرياضية. ؟

الجواب:

1.المؤسسة الرياضية : هي مؤسسات ينشئها المجتمع لخدمة القطاع الرياضي من كافة الجوانب، بحيث يكون لها هيكل تنظيمي يتفق مع حجم هذه المؤسسة وأهدافها بما يعود بالنفع لخدمة ذلك المجتمع متماشياً مع أهدافه."

2. و يشير اشرف صبحي نقلا عن دافت روبينز Dafat Roppins ، إلى أن" المؤسسة الرياضية هي تكوين اجتماعي يرتبط بالمجال الرياضي كمهنة وصناعة، تتحدد أهدافها بطبيعة الأنشطة التي تمارسها تلك المؤسسة،والعلاقات المتفاعلة بين تلك الأنشطة ومؤسسات المجتمع الأخرى"

السؤال 02:

المؤسسات الرياضية هي "مؤسسات ينشئها المجتمع لخدمة القطاع الرياضي من كافة الجوانب، بحيث يكون لها هيكل تنظيمي يتفق مع حجم هذه المؤسسة،وأهدافها بما يعود بالنفع لخدمة ذلك المجتمع متماشيا مع أهدافه" ,و المؤسسات الرياضية يمكن تقسيمها من عدة جوانب من حيث "الملكية ،والحجم ،والنشاط"

1.عدد انواع المؤسسات الرياضية من ناحية الملكية,مع الشرح؟

الجواب:

ويمكن تقسيم المؤسسات الرياضية من حيث "الملكية "الي:

أ .**مؤسسات عامة** :حيث تكون ملكيتها تابعة للدولة والقطاع العمومي كالمركبات الرياضية والمسابح والقاعات المتعددة الرياضية التابعة لديوان المركب ،أي أن الدولة هي التي تتصرف وتعمل علي تسيير شؤونها وتهدف إلي تحقيق المنفعة العامة .

ب.**مؤسسات خاصة** :وتكون ملكيتها تابعة للخواص سواء بالشراكة أو لشخص واحد تهدف إلي تحقيق الربح للخواص وخدمة المجتمع وفق قوانين الجمهورية كالصالات الرياضية الخاصة أو منشات التدريب التي تقدم خدمات للرياضيين كالفنادق والصيارفة.

ج. **مؤسسات مختلطة**:هي المؤسسات التي تكون ملكيتها تابعة للدولة والخواص معا علي أساس الشراكة كالشركة الجزائرية التونسية .

السؤال 03 :

أجب عن الأسئلة الأتية :

1.وضح الفرق بين كلاً من المحاسبة و إمساك الدفاتر ؟

2.أذكر ثلاثة من المستفيدين من المعلومات المالية (المحاسبية) ؟

3.ما هو المقصود بمفهوم الوحدة المحاسبية ؟

4.من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها مبدأ الثبات , وضح ما المقصود بمبدأ الثبات ؟

الجواب:

1 : المحاسبة : هى عملية تسجيل البيانات المالية و تحليلها و تفسير نتائجها و إعداد هذه النتائج فى شكل تقارير مالية ليستفيد منها متخذى القرارات الإقتصادية فى إتخاذ أفضل قراراتهم ،أما إمساك الدفاتر: فهو يقتصر على تسجيل البيانات المالية فقط .

2. ذكر ثلاثة من المستفيدين من المعلومات المالية (المحاسبية)

أ – إدارة المنشـــأة : تهـــدف الإدارة إلـــى تحقيـــق أعلـــى معـــدلات للإنتـــاج و لـــن يتحقـــق ذلـــك إلا مـــن خـــلال معرفـــة الإدارة بالمعلومـــات الماليـــة الخاصـــة بأوضـــاع المنشأة, ولذلك نجد أن الإدارة من أهم المستفيدين بالمعلومات المالية .

ب – الـدائنون : و هـم مـن حصـلت مـنهم المنشـأة على ديـون , و هـم نوعـان أمـا المـلاك و يتمثـل مـا لهـم مـن ديـون فى رأس المـال و النـوع الثـانى هـم المنشـأت الماليـة كـالبنوك مـثلاً أو مـن بـاع للمنشـأة بضـاعة بألآجـل , و نجـد أن الـدائنون يمهتمـون بالمعلومـات الماليـة للمنشـأة للتعـرف على الأوضـاع الماليـة للمنشـأة و مـدى قـوة هـذه المنشـأة على سـداد ديونها .

جـ – الحكومـة : تهـتم الحكومـة بالمعلومـات الماليـة حتى تـتمكن مـن إحكـام الرقابـة على المنشـــأت و تتأكـــد مـــن أنهـــا تســـير وفقـــاً للـــوائح و الأنظمـــة و القـــوانين , و حتـــى تـــتمكن الحكومة من تحديد قيمة الضرائب على المنشأت .

3: يقصد بهذا المفهوم أن الوحدة المحاسبية (المنشأة) تعتبر كياناً مستقلاً عن أصحابها بمعني أنه عندما يقوم أحد أصحاب المنشأة بسحب مبلغ ما فإنه يجب أن يسجل عليه هذا المبلغ , و كذلك عندما يقوم أحد أصحاب المنشأة بإضافة أى أصل من الأصول فإنه يجب أن تسجل قيمة هذا الأصل له .

4: و يقصد به أن تستمر المنشأة فى إتباع نفس الطرق و الأساليب أو السياسات المحاسبية خلال الفترات المالية المتتالية حتي يمكن المقارنة بين هذه الفترات بسهولة .

<u>السؤال 04:</u>

إليك العبارات الآتية, اجب بصحيح أو خطا مع تصحيح الخطأ.

1. المحاسبة هي تقنية استعمال" لغة وقواعد خاصة " لمعالجة وتحليل البيانات المالية للمؤسسة بصفة اقتصادية وقانونية وفي كل وقت.
2. تعبر الميزانية علي الذمة المالية للمؤسسة في لحظة زمنية معلومة.
3. إن الميزانية عبارة عن جدول يظهر بفحواه عناصر كل من الأصول والخصوم علي أساس تصنيف محدد بحيث يقسم جانب الأصول إلي أصول غير جارية وأصول جارية ويقسم جانب الخصوم إلي خصوم غير جارية وخصوم جارية.

4. تعتبر الخصوم من الحسابات ذات الطبيعة المدينة .

الجواب:

1.العبارة خاطئة : لأن الخصوم من الحسابات ذات الطبيعة الدائنة.

2.العبارة صحيحة.

3.العبارة خاطئة:إن الميزانية عبارة عن جدول يظهر بفحواه عناصر كل من الأصول والخصوم علي أساس تصنيف محدد بحيث يقسم جانب الأصول إلي أصول غير جارية وأصول جارية ويقسم جانب الخصوم إلي أموال خاصة و خصوم غير جارية وخصوم جارية.

4.العبارة صحيحة.

السؤال 05:

مما سبق اعطي شرحا للمصطلح الموازنة المالية.

الجواب:

الموازنة المالية: هي عملية التوقع وتقدير دقيق للنفقات العامة والإيرادات في مدة غالبا ماتكون سنة وتعمل علي تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية المستوحاة من الفلسفة التي تتبناها الدول.

يمكن تعريف الموازنة بأنها"ترجمة مالية وكمية ونقدية للأهداف التي ترغب المؤسسة في تحقيقها مستقبلاً خلال فترات مقبلة".

السؤال 06:

إن علم الموازنة العامة يعمل علي تعين مبادئ عامة يجب مراعاتها عند وضع الموازنة, ورغم إن بعض هذه المبادئ أخذت تفقد أهميتها, نتيجة التطور الاقتصادي والمالي, فإنها مازالت ذات الأثر والأهمية البالغة مما يستدعي دراستها.

من خلال ماسبق :

_ اذكر دون شرح المبادئ العامة للموازنة ؟ - ا بشرح مبدأ سنوية الموازنة ؟

الجواب:

1/المبادئ العامة للموازنة :

1.مبدأ سنوية الموازنة.

2 - مبدأ وحدة الموازنة .

3 - مبدأ عمومية"شمولية "الموازنة.

4 - مبدأ توازن الموازنة.

2 /شرح مبدأ سنوية الموازنة: ويقصد به إن يحدث توقع إيرادات ونفقات المشروع والمنشات الرياضية في خلال سنة واحدة مقبلة:

السلسلة الثانية:

السوال07:

1.مما تتكون ميزانية المؤسسة؟ وعما تعبر؟

2.مما سبق اعطي شرحا للمصطلح الميزانية ؟

الجواب:

1.تتكون الميزانية نظريا من طرفين ، طرف أيمن يسمى الأصول وطرف أيسر يسمى بالخصوم ، وتعبر عمليا على: الطرف الأيمن صورة الاستخدامات ، والطرف الأيسر أصل الموارد

2.الميزانية "هي جدول ذو جانبين، يعد بتاريخ معين، ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة، وبالجانب الأيسر خصومها (أو الأموال الخاصة للمؤسسة وكذا التزاماتها نحو الغير) ".

–" الميزانية هي صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد"

ب – تعريف الميزانية في(ن.م.م) : عرفت المادة 32 من المرسوم التنفيذي 08/156 الميزانية كالتالي" تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم. يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية." إن الدراسة المفصلة للميزانية ستكون في الفصل الخاص بالأعمال المحاسبية في نهاية السنة.

السؤال 08:

ماالمقصود بدفتر اليومية ، مع ذكر انواع القيود المحاسبية التي تسجل فيه؟

الجواب:

المقصود بدفتر اليومية هو دفتر يتم فيه تسجيل العمليات المالية اليومية على شكل قيود محاسبية حسب التسلسل الزمني لحدوثها.

أ نواع القيود المحاسبية:

1/القيد البسيط :

يحتوي هذا القيد على حسابين يتم وضع احدهما في الطرف المدين والاخر في الطرف الدائن, ويتم ترميز الطرف المدين بالرمز (من ح/), والطرف الدائن بالرمز (الى ح/), حيث (ح) اختصار لكلمة حساب.

2/ القيد المركب :

يحتوي القيد المركب على اكثر من حساب في الطرف المدين او في الطرف الدائن او في كلاهما, فاذا كان الطرف المدين يحتوي على اكثر من حساب نستخدم الرمز (من مذكورين), وكذلك اذا كان الطرف الدائن يحتوي على اكثر من حساب نستخدم الرمز (الى مذكورين).

السؤال 09:

أنقل العمليات التالية في جدول اليومية؟ ثم قم بعمليتي الترحيل والترصيد لحساب الصندوق؟

1/في يوم 2001/01/05 بدأت المؤسسة(س)أعمالها برأس مال قدره 10000دج ،أودعت نصف في البنك ونصف في الصندوق .

2/ في يوم 2001/02/12 اشترت مؤسسة (س)بضاعة بمبلغ 2000دج والتسديد تم نقدا.

3/في يوم 2001/04/24 تم شراء جهاز تلحيم بمبلغ قدر 7000دج علي الحساب .

4/ في يوم 2001/09/20 تم تسديد رواتب وأجور موظفين المؤسسة بقيمة 5000دج دفعت نصفها نقدا والباقي بشيك .

الجواب:

1/ نقل العمليات الي جدول اليومية:

رقم الحساب		البيان	المبالغ	
المدين	الدائن		المدين	الدائن
		2001/01/05		
		من مذكورين	5000	
53		ح/الصندوق	5000	
512		ح/البنك		
	101	الي ح/رأس مال		10000
		إيداع نصف رأس المال في الصندوق والنصف في البنك		
		2001/02/12		
30		من ح/بضاعة	2000	
	53	ح/الصندوق		2000
		شراء بضاعة نقدا		
		2001/04/24		
2180		من ح/معدات وأدوات	7000	
	401	إلي ح/الموردون		7000
		شراء جهاز تلجيم علي الحساب		
		2001/09/20		
63		من ح/روات واجور	5000	
		إلي مذكورين		
	53	ح/الصندوق		2500
	512	ح/البنك		2500
		تسديد الرواتب والاجور نصف نقدا ونصف بشيك		

2/ الترحيل والترصيد لحساب الصندوق :

م	ح/الصندوق	د
5000		**2000**
		2500
		500 رم
5000		**5000**

السؤال10:

تأسس نادي رياضي (س) بتاريخ 2000/01/01 بأصول وخصوم تقديرية تمثلت فيما يلي:
(211)مباني ب100000دج (2180) معدات وأدوات ب80000دج ,وكان رصيد (512)البنك و(53)الصندوق علي التوالي 150000دج ,و110000دج ,و (2183) معدات مكتب خمس قيمة المباني , (32)ومواد ولوازم تقدر ب120000
اما الخصوم فكانت ممثلة في (101) رأس مال النادي مقدرة ب400000دج, (164)وقروض بنكية تساوي ربع رأس المال ,(401)وموردون ب80000دج .
المطلوب :1/ اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2000/01/01 للنادي ؟
2 / قام النادي بعدة نشاطات اقتصادية ادت الي تغير في الاصول والخصوم وكانت علي النحوي التالي :(رصيد البنك = ضعف رصيد المعدات والادوات) ,(رصيد الصندوق = ر رصيد.المباني) , (30 رصيد.البضاعة =6 رصيد.معدات مكتب),(رصيد. الموردون = 5(رصيد. معدات مكتب) – 10000).

- حساب نتيجة الدورة ؟ و اعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2000/12/31 ؟

الجواب:

1 - إعداد الميزانية الافتتاحية للنادي الرياضي .

أولا: الميزانية الافتتاحية لا تظهر أية نتيجة بمعني :

مجموع الأصول = مجموع الخصوم.

1- تحديد قيمة المعدات والأدوات:

المعدات والأدوات =5/1 (المباني)

= 20000 دح.

2- تحديد قيمة القروض البنكية :

القروض البنكية =4/1 (رأس المال)

= 100000دج.

3- مجموع الأصول:

مجموع الأصول = (مباني +معدات وأدوات +معدات مكتب + مواد أولية +البنك+الصندوق)

مجموع الأصول = (10000+80000+20000+120000+150000+110000)

مجموع الالخصوم:80000دج.

4- مجموع الخصوم :

مجموع الخصوم = (رأس المال +قروض بنكية +موردون)

مجموع الخصوم = (400000 +100000+80000)

مجموع الخصوم = 580000دج.

ومنه :الأصول =الخصوم =580000دج.

إذن: ميزانية النادي في 2000/01/01 .

الأصول			الخصوم		
رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
211	مباني	100000	101	رأس المال	400000
2180	معدات وأدوات	80000			
2183	معدات مكتب	20000	164	قروض الدورة.	100000
32	مواد ولوازم	120000			
512	البنك	150000			
53	الصندوق	110000			
			401	موردون	80000
	المجموع	580000		المجموع	580000

2 - حساب نتيجة الدورة .

1/ نقوم بحساب أرصدة الحسابات التي طرا عليها التغيير من خلال المعطيات

- رصيد البنك = ضعف رصيد المعدات والأدوات

- البنك = 2 (80000)

- البنك = 160000دج .

- رصيد الصندوق = ر رصيد.المباني

- الصندوق = 100000دج

- رصيد. الموردون = 5(رصيد. معدات مكتب) – 10000

- الموردون =5(20000) – 10000

- الموردون = 90000دج ..... (0.25ن).

- رصيد.البضاعة =6 رصيد.معدات مكتب

- البضاعة =6 (20000)

- البضاعة =120000دج.

2/ نتيجة الدورة = مجموع الأصول – مجموع الخصوم.

أ- مجموع الأصول = (مباني +معدات وأدوات +معدات مكتب + بضاعة + مواد أولية +البنك+الصندوق)

مجموع الأصول =(100000+80000+20000+120000+120000+160000 + 100000)

مجموع الأصول = 700000دج .

ب - مجموع الخصوم = (رأس المال +قروض بنكية +موردون)

- مجموع الخصوم = (90000+100000+400000)

- مجموع الخصوم = 590000دج.

ومنه :

نتيجة الدورة = 700000 - 590000

نتيجة الدورة =110000دج .

إذن: نتيجة الدورة ربحا

- الميزانية الختامية للنادي بتاريخ 2000/12/31.

الأصول			الخصوم		
رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ	رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
211	مباني	100000	101	رأس المال	400000
2180	معدات وأدوات	80000	120	نتيجة الدورة	110000
2183	معدات مكتب	20000	164	قروض بنكية	100000
30	بضاعة	120000			
32	مواد ولوازم	120000			
512	البنك	160000			
53	الصندوق	100000	401	موردون	90000
	المجموع	700000		المجموع	700000

السؤال 11:

في تاريخ 2012/01/05 كانت عناصر ميزانية مؤسسة كالتالي: (101)اموال الاستغلال 69000دج (512)بنك 20.000دج ، (53)صندوق 14.000دج ، (2183)معدات مكتب 16.000دج ، (211)اراضي 20.000دج ، (30)بضاعة 5.000دج ، (2180)معدات وأدوات 22.000دج ، (164)قروض بنكية 28.000دج ، (401)موردو المخزونات 15.000دج (411)زبائن 15.000دج.

وخلال شهر جانفي قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

2012/01/10: سدد مبلغ 8.000دج من القروض البنكية بشيك.

2012/01/15: قامت بشراء جهاز حاسوب بمبلغ 6.000دج نقدا.

2012/01/20: قامت ببيع 50% من البضاعة بمبلغ 3.000دج.لتصبح البضاعة2500دج ،والزبائن 18000دج .

2012/01/31: سددت للمورد مبلغ 5.000دج نقدا.

1- إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2012/01/05. 2- حساب نتيجة الدورة وإعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2012/01/31

الجواب: **1 / إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2012/01/05:**

شرط الميزانية هو: **مجموع الأصول = مجموع الخصوم**.

ومنه: مج الأصول= (البنك+ الصندوق+ معدات مكتب+اراضي+بضاعة+معدات وأدوات+ زبائن)

مج الأصول =(20.000+14.000+16.000+20.000+5.000+22.000+15.000)

مج الأصول=1.12.000

مجموع الخصوم=(أموال الاستغلال + قروض بنكية + موردو المخزون)

=(69.000+ 28.000 +15.000)

مجموع الخصوم=1.12.000.

الميزانية الافتتاحية في: 2012/01/05 .

الأصـول			الخصـوم		
	الأصول غير الجارية			**الأموال الخاصة**	
.211.	اراضي	.20.000.	.101.	أموال الاستغلال	.69.000.
.2180.	معدات وأدوات	.22.000.		**خصوم غير جارية**	
.2183.	معدات مكتب	.16.000.	.164.	قروض بنكية	.28.000.
	أصول جارية			**خصوم جارية**	
.30.	بضاعة	.5.000.	.401.	موردو المخزون	.15.000.
.411.	زبائن	.15.000.			
.512.	البنك	.20.000.			
.53.	الصندوق	.14.000.			
المجـموع		1.12.000	**المجـموع**		1.12.000

2 - حساب نتيجة الدورة وإعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2012/01/31

أ /لإعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2012/01/31. هنا لدينا بعض الحسابات تغيرت منها:

ح/512=20.000-8.000=12.000دج.

ح/164=28.000-8.000=20.000دج.

ح/2183=16.000+6.000=22.000دج.

ح/53=14.000-6.000-5.000=3.000دج.

ح/411=15.000+3.000=18.000دج.

ح/30=5.000-2500=2500دج.

ح/401=15.000-5.000=10.000دج.

ب /حساب نتيجة الدورة

ن.د= مج الأصول-مج الخصوم

ن.د = مج الأصول-مج الخصوم

=995.000-990.000 ومنه نتيجة الدورة =5.00دج(ربح)

ومنه الميزانية تكون: الميزانية في:2012/01/31

الأصـول			الخصـوم		
	الأصول غير الجارية			**الأموال الخاصة**	
.211.	اراضي	20.000.	.101.	أموال الاستغلال	69.000.
.2180.	معدات وأدوات	22.000.	.120.	نتيجة الدورة (ربح)	500
.2183.	معدات نكتب	22.000.			
	أصول جارية		.164.	**خصوم غير جارية**	
.30.	بضاعة	2500.		قروض بنكية	
.411.	زبائن	18.000.	.401.	**خصوم جارية**	20.000.
.512.	البنك	12.000.		موردو المخزون	
.53.	الصندوق	3.000.			10.000.
	المجـموع	99500		**المجـموع**	99500

السؤال 13: تظهر حسابات مؤسسة ما في نهاية شهر جوان :

حـ/2183 معدات مكتب	
	*20.000
	9.000

حـ/ 380 مشتريات بضاعة	
30.000	30.000

حـ/53 الصندوق	
10.000	*80.000
2.300	35.000
250	

حـ/ 600 مشتريات بضاعة مباعة	
	26.000

حـ/700 مبيعات بضاعة	
45.000	

حـ/101 أموال الاستغلال	
*100.000	
100.000	

حـ/ 411 الزبائن	
35.000	*40.000
	15.250

حـ/ 164 قروض بنكية	
*15.000	

حـ/ 62 خدمات	
250	250
	400

حـ/ 64 ضرائب ورسوم	
	820

حـ/ 768 إيرادات مالية	
200	

حـ/ 30 بضاعة	
26.000	30.000

حـ/ 512 البنك	
9.000	*10.000
10.000	30.000
4.700	200

حـ/ 401 موردو المخزون	
*35.000	10.000
20.000	

حـ/ 631 أجور المستخدمين	
	4.700

حـ/ 66 الأعباء المالية	
	1.080

المطلوب: أعدد ميزان مراجعة الحسابات. **ملاحظة:** * إشارة لرصيد أول المدة

الجواب: إعداد ميزان المراجعة للحسابات

الرقم	الحساب	رصيد أول المدة		حركة المدة		الأرصـدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن		
.101.	أموال الاستغلال		100000.				.100000.
.164.	القروض البنكية		.				.15000.
.2183.	معدات مكتب	.20000.	.15000.	.9000.		.29000.	
.30.	بضاعة			.30000.	.26000.	.4000.	
.380.	مشتريات بضاعة			.30000.	.30000.		
.401.	موردو المخزون			.10000.	.20000.		.45000.
.411.	الزبائن	.40000.	.35000.	.15250.	.35000.	.20250.	
.512.	البنك	.10000.		.30200.	.23700.	.16500.	
.53.	الصندوق	.80000.		.35000.	.12550.	.102450.	
.600.	مشتريات بضاعة مباعة			.26000.		.26000.	
.62.	الخدمات الخارجية			.650.	.250.	.400.	
.631.	أجور المستخدمين			.4700.		.4700.	
.64.	ضرائب ورسوم			.820.		.820.	
.66.	الأعباء المالية	.		.1080.		.1080.	
.700.	مبيعات بضاعة				.45000.		.45000.
.768.	إيرادات مالية				.200.		.200.
	المجموع	150000	150000	192700	192700	205200	205200

تمارين و بحوث للمراجعة:

تمارين و بحوث للمراجعة:

أولا : البحوث :

1 :انجاز بحثين علي الأقل حول دور المحاسبة في المجال الرياضي والعمليات التي تتم علي مستوي المؤسسات الرياضية (جمعية أو نادي رياضي).

2 :انجاز بحوث تهتم بالمخطط المحاسبي ودوره في المحاسبة الرياضية.

3:انجاز بحث أو اثنين حول الموازنة التقديرية ودورها في المؤسسات الرياضية وإبراز علاقاتها بميزانية المؤسسة.

ثانيا :تمارين

التمرين1:

س1/ تعتبر المعلومات المالية والمحاسبية مهمة جدا للمستفيدين من هذه المعلومات, اذكر اهمية المحاسبة بالنسبة للمؤسسة الرياضية ؟.

س2/ ماالمقصود بدفتر الاستاد , ودفتر الاستاد المساعد؟

التمرين2:

س1/تبعا لتاريخ إعداد الميزانية المالية والمحاسبية للمؤسسة ؟.

1/ عرف الميزانية . ؟

2/اذكر أنواع الميزانية ؟

س2/ماالمقصود بنتيجة الدورة

1 / إذا كانت نتيجة الدورة ربحا ماذا يعني هذا..... ؟

2 / إذا كانت نتيجة الدورة خسارة ماذا يعني هذا..... ؟

التمرين3:

إن علم الموازنة العامة يعمل علي تعين مبادئ عامة يجب مراعاتها عند وضع الموازنة، ورغم إن بعض هذه المبادئ أخذت تفقد أهميتها، نتيجة التطور الاقتصادي والمالي, فإنها مازالت ذات الأثر والأهمية البالغة مما يستدعي دراستها، من خلال ماسبق :

_ اعطي مفهوما بسيطا للموازنة ؟ اشرح مبدأ عمومية او شمولية الموازنة ؟

التمرين 4:

1.مما تتكون ميزانية المؤسسة؟ وعما تعبر؟

2.أتمم ما يلي:

1.تعبر الميزانية عن ..... للمؤسسة في لحظة زمنية معلومة.

2.تظهر الميزانية في شكل جدول ذو..... أ) .....ويدعى ..... ب).....ويدعى .....

3.النتيجة ربح هي فائض .....على.....وتظهر بطرف .....(حـ/...)

4.النتيجة خسارة هي فائض ..... على ..... وتظهر بطرف .....(حـ/...)

التمرين 5:

في تاريخ **2009/06/15** انشات شركة رياضية برأس مال يتضمن مايلي:

مباني بقيمة**30000**دج ،معدات نقل بقيمة**60000**دج،ملاعب مخصصة للتدريب **25000**دج،معدات مكتب **15000**دج،مبلغ مالي في الصندوق **15000**دج،و**5000**دج في البنك.

المطلوب:إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة؟

التمرين 6:

أنقل العمليات الأتي إلي جدول اليومية:

1/في يوم **2010/02/05** بدأت المؤسسة(س)أعمالها برأس مال قدره **300000**دج ،أودعت ثلثه (1/3) في البنك والباقي في الصندوق .

2/ في يوم **2010/02/15** اشترت مؤسسة (س)بضاعة بمبلغ **30000**دج والتسديد تم نقدا.

3/في يوم **2010/04/26** تم شراء جهاز تلجيم بمبلغ قدر **75000**دج علي الحساب .

4/ في يوم **2010/09/28** تم دفع وتسديد رواتب وأجور موظفين المؤسسة بقيمة **55000**دج دفعت نصفها نقدا والباقي بشيك .

التمرين7:

في تاريخ 2010/03/05 كانت عناصر ميزانية مؤسسة كالتالي:

بنك 200.000دج ، صندوق 140.000دج ، معدات مكتب 160.000دج ، مباني 200.000دج ، بضاعة 50.000دج ، معدات وأدوات 220.000دج ، قروض بنكية 280.000دج ، موردو المخزونات 150.000دج زبائن 150.000دج.

وخلال شهر مارس قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

2010/03/10: سدد مبلغ 80.000دج من القروض البنكية بشيك.

2010/03/15: قامت بشراء جهاز حاسوب بمبلغ 60.000دج نقدا.

2010/03/20: قامت ببيع 50% من البضاعة بمبلغ 30.000دج.

2010/03/31: سددت للمورد مبلغ 50.000دج نقدا.

المطلوب: - إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2010/03/05 .

إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/03/31.

التمرين 8:

تأسس نادي رياضي (س) بتاريخ **2000/01/01** بأصول وخصوم تمثلت فيما يلي:

اراضي بقيمة **250000** دج ، معدات وأدوات ب**80000**دج ،وكان رصيد ،البنك والصندوق علي التوالي **150000**دج ،و**110000**دج ،و معدات مكتب خمس قيمة المباني ،ومواد ولوازم تقدر ب**120000** ،أما الخصوم فكانت ممثلة في ، رأس مال النادي مقدرة ب**400000**دج, وقروض بنكية تساوي ربع رأس المال , وموردون ب**80000**دج .

المطلوب : 1/ إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ **2000/01/01** للنادي ؟

2 / قام النادي (بعدة نشاطات اقتصادية أدت إلي تغير في الاصول والخصوم وكانت علي النحوي التالي :(رصيد البنك = ضعف رصيد المعدات والأدوات) ،(رصيد الصندوق = رصيد.المباني) ، (رصيد.البضاعة =**6** رصيد.معدات مكتب، ((رصيد. الموردون = **5**(معدات مكتب) – **10000** دج).

3/ حساب نتيجة الدورة ؟ و إعداد الميزانية الختامية بتاريخ **2000/12/31** ؟ **تمارين و**

و إعداد الميزانية الختامية بتاريخ **2000/12/31** ؟

التمرين10

أكمل ميزان المراجعة التالي:

الرقم	الحساب	المبالـغ		الأرصـدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
.101	أموال الاستغلال		.28.000		.28.000
.215	معدات وأدوات	.5.650	.10.000	.5650	.10.000
.2182	معدات النقل	.8.400	.....	.8400	.....
.2183	معدات مكتب	.5.000	.....	.5000	.....
.30	بضاعة	.15.850		.15850	.....
.401	موردو المخزون	.93.000	.104.000	.55.000	.11.000
.411	الزبائن	.73.600	.64.000	.9600	.15.000
.512	البنك	.84.000	.76.700	.7300	.45.000
.53	الصندوق	.102.000	.100.000	.2000	.....
.600	مشتريات بضاعة مباعة	.110.800	.150.000	.110800	.....
.62	الخدمات الخارجية	.4.000	.....	.4000	.....
.631	أجور المستخدمين	.16.500	.30.000	.16500	.....
.64	ضرائب ورسوم	.5.200	.....	.5200	.....
.66	الأعباء المالية	.300	.....	.300	.....
.668	مصاريف متنوعة	.10.900		.10900	.....
.700	مبيعات بضاعة		.162.200		.162.200
.768	إيرادات مالية		.300		.300
	المجموع	535.200	535.200	201.500	201.500

المراجع والمصادر

المراجع والمصادر :

1.المراجع باللغة العربية :

1.أحمد طرطار: تقنيات المحاسبة العامة في المؤسسة ، ديوان المطبوعات الجامعية،الجزائر، **1999** .

2.عيسى الهادي،رعاش كمال : الاحتراف في كرة القدم ، دار الكتاب الحديث ،د ط،الجزائر،**2012**.

3.بن ربيع حنيفة :الواضح في المحاسبة المالية وفق (scf) والمعاير الدولية ifrs/ias بدون دار للنشر ،ط**1** ،ج**2** ،الجزائر،**2014**.

بن ربيع حنيفة : الواضح في المحاسبة العامة، الطبعة الخامسة ، دارهومة الجزائر **2009**

4.خالد جمال الجعارات : معايير التقارير المالية الدولية **2007**(ifrs/ias) ، دار إثراء، طبعة**01** ، عمان ،الأردن,**2008**.

5.آمال محمد إبراهيم بابكر ،حمادة عيد نوار العنتبلي: الإبداع في إدارة المؤسسات الرياضية ،ما هي للنشر والتوزيع،الإسكندرية ،**2016**.

6.عبد الرزاق بن حبيب(2002): اقتصاد وتسيير المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.

7.محمد أكرم العد لوني(2002): العمل المؤسسي، دار ابن حزم للطباعة والنشر والتوزيع، لبنان.

8.أمال محمد إبراهيم بابكر، حماده عيد نوار العنتلبي (2002): الإبداع في إدارة المؤسسات الرياضية، ماهي لنشر والتوزيع، السودان.

9.أحمد حلمي أبو شمالة، د ا رسات في المحاسبة المالية، ط1، مكتبة ال(،مع العربي لنشروا لتوزيع، مصر، **2010** .

10.أحمد حلمي جمعة، نظرية المحاسبة المالية (النموذج الدولي الجديد) ، ط1 ، دار الصفاء لنشر والتوزيع، عمان، الأردن، **2010** .

11.أمينة بن بوثلجة :محاسبة الشركات وفق النظام المحاسبي المالي، الأوراق الزرقاء، الجزائر، **2011.**

12.بويعقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة وفق المخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر،**1999** .

2.المراجع باللغة الأجنبية :

1.Ali Sahraoui, Comptabilité Financier conforme au SCF et aux normes IAS- IFRS : cours et exercices corrigés, BERTI Editions, Alger, 2011.

2. Benaibouche Mohand cid " comptabilité des sociétés conforme aux normes du nouveau système comptable financier (SCF).

3.Benaibouche Mohand cid, " la comptabilité générale aux normes du nouveau système comptable financier (SCF), OPU, Décembre, 2012, Alger.

4. Jean Longate, Jacque Muller: Economie d'entreprises, Dunod, Paris, 2004.

3.المحاضرات والدروس:

1. محاضرات بوصلاح النذير في التسيير المالي في المؤسسة الرياضية ،معهد علوم وتقنيات الأنشطة البدنية والرياضية ،قسم الإدارة والتسيير الرياضي ،جامعة المسيلة ،السنة الجامعية**2019/2018** .

2.محاضرات بوطالبي يحي في مقياس تسيير المزانية والمحاسبة الرياضية،معهد التربية البدنية والرياضية ،قسم الإدارة والتسيير الرياضي ،**2019/2018** .

3.محاضرات بوطالبي يحي في مقياس المحاسبة العامة،معهد التربية البدنية والرياضية ،قسم الإدارة والتسيير الرياضي ،**2020/2019** .

3.محاضرات الأستاذ عبد الرحمان عطية في مقياس المحاسبة العامة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف، السنة الجامعية – **2010 .2011**

4.محاضرات ساسي عبد العزيز في المحاسبة الرياضية في المؤسسة الرياضية ،معهد علوم وتقنيات الأنشطة البدنية والرياضية ،قسم الإدارة والتسيير الرياضي ،جامعة المسيلة ،السنة الجامعية**2019/2018** .

4.القوانين والمراسيم:

القانون **11 - 07** المؤرخ في **2007/11/25** المتضمن النظام المحاسب المال (SCF).

5.مواقع الانترانت :

https://core.ac.uk/download/pdf/80743383.pdf

تم بحمد الله