

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université de med boudiaf a msila
Faculté des Sciences Économiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion
Département :Sciences de économique



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم : العلوم الاقتصادية

العنوان

تطبيق المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي - دراسة تطبيقية بمكتب المحاسبة ومحافظ الحسابات -

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر(أكاديمي) في العلوم الاقتصادية
تخصص: محاسبة و تدقيق

إشراف الأستاذ:

- عمران عبد الحكيم

إعداد الطالب:

- شالي حسام

لجنة المناقشة

رئيسا	أستاذ محاضر "ب"	لعراف سامية
مشرفا ومقررا	أستاذ مساعد "أ"	عمران عبد الحكيم
مناقشا	أستاذ محاضر "ب"	غزي محمد العربي

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ ربنا لا تؤاخذنا إن نسينا أو أخطأنا ربنا و لا تحمل علينا
إصرا كما حملته على الذين من قبلنا ربنا و لا تحملنا ما لا
طاقة لنا به و أعف عنا و اغفر لنا و ارحمنا أنت مولانا
فانصرنا على القوم الكافرين ﴾

صدق الله العظيم.

شكر وتقدير

الحمد لله الذي وفقني لإتمام هذا العمل ، فالحمد لله أوله وآخره .

ولا يسعني وأنا بصدد وضع اللمسات الخيرة لهذا العمل ، إلا أن أتقدم بشكري وتقديري وعرفاني إلى الأستاذ المشرف عبد الحكيم عمران ، الذي لم يبخل على بإرشاداته وتوجيهاته السديدة، وكذا حرصه الدائم لإتمام هذا العمل .

كما أتقدم بالشكر لأعضاء اللجنة الذين قبلوا بتقييم هذا العمل .

كما أتقدم بجزيل الشكر وأسمى عبارات التقدير إلى كل أساتذتي في كلية العلوم التجارية والاقتصادية وعلوم التسيير، دون أن أنسى جميع الأساتذة في كل مراحل الدراسة .

ولا يفوتني أن أرفع أسمى عبارات الشكر والتقدير والامتنان إلى الأستاذ محافظ الحسابات حديدي بوزيد وجميع العاملين على مستوى المكتب على كل المساعدات والتوجيهات التي قدمت لي من أجل إنجاز وإتمام العمل .

وأخيرا أسدي عبارات العرفان إلى كل زملائي بالدراسة في طور ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وتدقيق .

الإهداء

إلى أعز ما أملك في هذه الدنيا

إلى من جعلت الجنة تحت أقدامها

أمي الغالية

جزاها الله عني خير الجزاء في الدارين

إلى مدرستي الأولى في الحياة

أبي الغالي أطال الله في عمره

إلى أوتار قلبي إخوتي . توفيق، سعاد، رشدي، فريد، أيمن، هدى

إلى النعمة الجميلة وزهرة العائلة ابن أختي بوبكر

إلى زملاء الدراسة كلهم دون استثناء

إلى كل الأصدقاء دون استثناء

إلى كل من احتوتهم قلوبنا ولم تذكرهم ألسنتنا

إلى كل هؤلاء أهدي هذا العمل

حسام

الفهرس

	الإهداء.....
	الشكر.....
II-I	الفهرس.....
III-IV	قائمة الأشكال.....
أ-	المقدمة.....
الفصل الأول: النظام المحاسبي المالي	
04	تمهيد.....
05	المبحث الأول التعريف بالنظام المحاسبي المالي.....
05	المطلب الأول حيثيات الانتقال للنظام المحاسبي المالي.....
06	المطلب الثاني النظام المحاسبي المالي والمؤسسات الخاضعة له.....
07	المطلب الثالث مكونات النظام المحاسبي المالي.....
12	المطلب الرابع المنظومة القانونية للنظام المحاسبي المالي.....
14	المبحث الثاني مكونات وعناصر الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي.....
14	المطلب الأول مفهوم الإطار التصوري.....
15	المطلب الثاني الفروض والمبادئ المحاسبية.....
19	المطلب الثالث الخصائص النوعية لتحضير القوائم المالية.....
20	المطلب الرابع القوائم المالية.....
21	المبحث الثالث مبادئ وشروط التسجيل المحاسبي للعمليات المالية.....
21	المطلب الأول مفهوم العمليات المالية.....
22	المطلب الثاني شروط التسجيل المحاسبي للعمليات المالية.....
22	المطلب الثالث مبادئ وقواعد التقييم المحاسبي.....
24	خلاصة.....
الفصل الثاني: تطبيقات المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي	
25	تمهيد.....
26	المبحث الأول الأنظمة المحاسبية ومراحل الدورة المحاسبية.....
26	المطلب الأول الأنظمة المحاسبية التعريف والمبادئ.....

30	المطلب الثاني الوثائق المحاسبية ومراحل الدورة المحاسبية
33	المطلب الثالث اليوميات المساعدة
35	المبحث الثاني: شروط وتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.....
36	المطلب الأول الجوانب القانونية المتعلقة بتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.....
36	المطلب الثاني الشروط الأساسية لتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.....
37	المطلب الثالث الشروط التقنية لتطبيقات المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.....
39	المبحث الثالث البرامج المحاسبية وكيفية عملها.....
39	المطلب الأول المكونات المادية لجهاز الإعلام الآلي.....
41	المطلب الثاني البرامج المحاسبية ووظائفها الأساسية
42	خلاصة
الفصل الثالث: تطبيقات المحاسبة المالية بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF	
43	تمهيد
44	المبحث الأول البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO التعريف ووظائفه الأساسية.....
44	المطلب الأول تعريف بالبرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF
45	المطلب الثاني الوظائف الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.....
56	المطلب الثالث الوظائف الأخرى المتاحة في البرنامج المحاسبي الآلي.....
59	المبحث الثاني مسك المحاسبة المالية بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي.....
59	المطلب الأول لمحة حول المؤسسة محل الدراسة الميدانية.....
60	المطلب الثاني كيفية التسجيل المحاسبي بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي.....
69	المطلب الثالث التسجيل المحاسبي بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي لعمليات أخرى.....
77	المبحث الثالث التسجيل المحاسبي لأعمال نهاية الدورة و إعداد القوائم المالية.....
77	المطلب الأول التسجيل المحاسبي لأعمال نهاية الدورة.....
79	المطلب الثاني: كيفية الرقابة على العمل المحاسبي.....
82	المطلب الثالث إعداد وطباعة القوائم المالية.....
90	خلاصة
91	خاتمة
93	المراجع

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
01	مكونات و عناصر النظام المحاسبي المالي	08
02	وصف مراحل الدورة المحاسبية	31
03	مراحل تسجيل العمليات وفق نظام اليوميات المساعدة	35
04	الوظائف الأساسية المرتبطة بمجالات المحاسبة المالية للبرنامج المحاسبي الآلي	46
05	القسم الأعلى للواجهة الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي	46
06	مضمون الوظيفة الأساسية FICHIERS.	47
07	مضمون شرح الوظيفة الأساسية TABLES.	48
08	مضمون الوظيفة الأساسية CORRECTION.	48
09	مضمون الوظيفة الأساسية EDITIONS	49
10	مضمون الوظيفة الأساسية TRESORERIE.	50
11	مضمون الوظيفة الأساسية SERIE GN°50	51
12	كيفية تسجيل فواتير البيع	51
13	كيفية تسجيل فواتير الشراء	52
14	اختيار فترة التصريح الشهري G50 المعنية.	52
15	إصدار التصريح الشهري G50	53
16	شرح مضمون الوظيفة الأساسية FISCALITE	54
17	شرح مضمون الوظيفة الأساسية ECR -AUTO	57
18	شرح مضمون الوظيفة الأساسية FORMULES	55
19	شرح مضمون الوظيفة الأساسية OUTILS	56
20	الوظائف الأساسية ضمن القسم الثاني من البرنامج المحاسبي الآلي.	57
21	خيار الإعدادات PARAMETRES EXERCICE	57
22	خيار البحث AUTRES INFORMATION	58
23	قيد إعادة الفتح للمؤسسة للسنة المالية 2014	60
24	كيفية التسجيل المحاسبي لعملية شراء القيم الثابتة	62
25	كيفية التسجيل للقيم الثابتة ضمن جدول الاستثمار	63
26	كيفية التسجيل المحاسبي لفاتورة شراء المحزونات	64
27	كيفية التسجيل المحاسبي لفاتورة البيع	66
28	كيفية التسجيل المحاسبي لعملية تسديد فاتورة شراء المحزونات بشيك	67
29	كيفية التسجيل المحاسبي لعملية التحصيل لقيمة الفاتورة بشيك بنكي	69

71	كيفية التسجيل المحاسبي لأجور المستخدمين في المؤسسة	30
72	كيفية التسجيل المحاسبي لعملية تسديد أجور المستخدمين نقدا	31
73	كيفية التسجيل المحاسبي لإثبات الرسم على النشاط المهني المستحق	32
75	كيفية التسجيل المحاسبي لعملية إثبات تسوية الرسم على القيمة المضافة	33
76	كيفية التسجيل المحاسبي لعملية تسديد الضرائب والرسم	34
78	التسجيل المحاسبي لعملية إستهلاك المخزون من المواد الأولية	35
79	التسجيل المحاسبي لعملية إثبات أقساط الإهلاك السنوية	36
80	ميزان المراجعة للمؤسسة للسنة المالية 2014	37
81	اليومية العامة للمؤسسة للسنة المالية 2014.	38
82	مجموع الأرصدة النهائية لميزان المراجعة و مجموع الأرصدة النهائية لليومية العامة	39
83	ميزانية الأصول للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014	40
84	ميزانية الخصوم للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014	41
84	حساب النتائج حسب الطبيعة للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014.	42
85	جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014.	43
86	الميزانية الجبائية (الأصول) للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014	44
87	الميزانية الجبائية (الخصوم) للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014	45
88	حساب النتيجة الجبائية للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014	46



مقدمة

مع بداية سنة 2010 بدأ التطبيق الفعلي للنظام المحاسبي المالي من طرف المؤسسات الاقتصادية الخاضعة وجوبا لهذا النظام المحاسبي ، وقصد التنظيم و التأطير الجيد لكيفيات تطبيق النظام المحاسبي المالي ، تم إصدار مجموعة من القوانين والمراسيم والأوامر المتعلقة بتطبيقات النظام المحاسبي المالي .

في إطار مساهمة تطبيقات النظام المحاسبي المالي للتطورات في مجال تكنولوجيات المعلومات تم إصدار المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 بتاريخ 07 أبريل 2009 والذي حدد بدقة تلك الشروط المرتبطة بكيفيات مسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي في إطار المبادئ والقواعد المعمول بها ضمن النظام المحاسبي المالي .

لمواكبة تلك المبادئ والقواعد التي أتى بها النظام المحاسبي المالي لا سيما في مجال البرامج المعلوماتية للمحاسبة، قامت المؤسسات والمكاتب المتخصصة في مجال إنتاج برمجيات الإعلام الآلي بإنتاج العديد من البرامج المعلوماتية في مجال المحاسبة المالية، والتي تم إستخدامها من طرف الأطراف المعنية بمسك المحاسبة المالية سواء كمؤسسات إقتصادية أو كأصحاب مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة على مستوى الجزائر .

أولاً: إشكالية البحث

إنطلاقاً مما سبق ذكره، يسعى الطالب من خلال هذا البحث الأكاديمي للإجابة عن التساؤلات المرتبطة بشروط و كيفيات مسك المحاسبة المالية وتوضيح تطبيقاتها بواسطة أنظمة الإعلام الآلي ، من خلال التساؤل التالي:

ما هي الكيفيات والشروط المرتبطة بتطبيقات مسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي ضمن النظام المحاسبي المالي ؟

ولمعالجة هذا التساؤل الرئيسي يتفرع السؤال الرئيسي الى الأسئلة الفرعية التالية، ومنها نذكر :

ما هي الشروط الأساسية والتقنية الواجب أخذها بعين الإعتبار ضمن تطبيقات مسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي في ظل النظام المحاسبي المالي ؟.

- ما هي الكيفيات والأساليب المرتبطة بتطبيقات مسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي على مستوى المؤسسات الإقتصادية أو على مستوى مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة على مستوى الجزائر ؟

ثانيا:فرضيات البحث

بغية الإجابة على التساؤلات المطروحة ضمن الإشكالية الرئيسية لهذا البحث قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- هناك الشروط الأساسية والتقنية الواجب توفرها في أنظمة الإعلام الآلي لمسك المحاسبة المالية في إطار النظام المحاسبي المالي يعتبر من العناصر الأساسية لتسهيل مراحل الدورة المحاسبية ضمن تطبيقات مسك المحاسبة المالية بواسطة تلك البرامج.
- يتعين مسك المحاسبة المالية وتطبيقاتها بواسطة أنظمة الإعلام الآلي للمحاسبة يعتبر من الأنظمة المحاسبية الأكثر إستخداما في الواقع العملي على مستوى المؤسسات الإقتصادية أو على مستوى مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة على مستوى الجزائر .
- يشكل نظام اليوميات المساعدة عملية أساسية ضمن مراحل وتطبيقات مسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام المستخدمة على مستوى المؤسسات الإقتصادية أو على مستوى مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة على مستوى الجزائر .

ثالثا:مبررات ودوافع إختيار الموضوع

تتمثل أهم الأسباب التي دفعت الباحث لإختيار موضوع هذا البحث فيما يلي:

- علاقة موضوع البحث بتخصص الطالب في مجال العلوم المالية و المحاسبة والتدقيق.
- الرغبة في تثمين الجانب الأكاديمي وربطه بالواقع الميداني للممارسات التطبيقية ضمن مهنة المحاسبة والتدقيق.

رابعاً: أهداف البحث

تتمثل أهداف موضوع هذا البحث في النقاط التالية:

- التعريف بمبادئ وأسس مسك المحاسبة المالية وتطبيقاتها من خلال أنظمة الإعلام الآلي المستخدمة على مستوى المؤسسات الاقتصادية أو على مستوى مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة على مستوى الجزائر..
- التعريف بكيفية وأساليب إجراء القيود والمعالجات المحاسبية المختلفة، وكذا مختلف مراحل الدورة المحاسبية باستخدام أنظمة الإعلام الآلي.

خامساً: أهمية البحث

يمكن إبراز أهمية موضوع هذا البحث من خلال النقاط التالية.

- الأهمية من حيث الناحية التقنية التطبيقية: وذلك من خلال علاقة موضوع البحث بالواقع الميداني لممارسة مهنة المحاسبة المالية على مستوى المؤسسة الاقتصادية، أو على مستوى مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة على مستوى الجزائر .
- الأهمية من حيث الناحية الأكاديمية: وذلك من خلال محاولة ربط الجانب الأكاديمي بالواقع الميداني المتعلق بمهنة المحاسبة وتطبيقاتها باستخدام أنظمة الإعلام الآلي.

سادساً: المنهج المستخدم

لقد اعتمدنا في إعداد هذا البحث على المنهج الوصفي من أجل الإحاطة بالجوانب النظرية المرتبطة بالنظام المحاسبي المالي الجديد، وكذا في إطار وصف الشروط الأساسية والتقنية ضمن تطبيقات المحاسبة في ظل برمجيات أنظمة الإعلام الآلي في مجال المحاسبة المالية، أما في الجزء التطبيقي فقد اعتمدنا على منهج دراسة الحالة لتوضيح كيفية مسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي على مستوى أحد مكاتب المحاسبة ومحافظة الحسابات.

سابعاً: تقسيمات البحث

بغية الإجابة على التساؤلات المطروحة ضمن الإشكالية الرئيسية لهذا البحث، فقد تضمن هذا البحث مقدمة عامة تتضمن العناصر الرئيسية لإشكالية البحث، وثلاثة فصول أساسية، وذلك كما يلي:

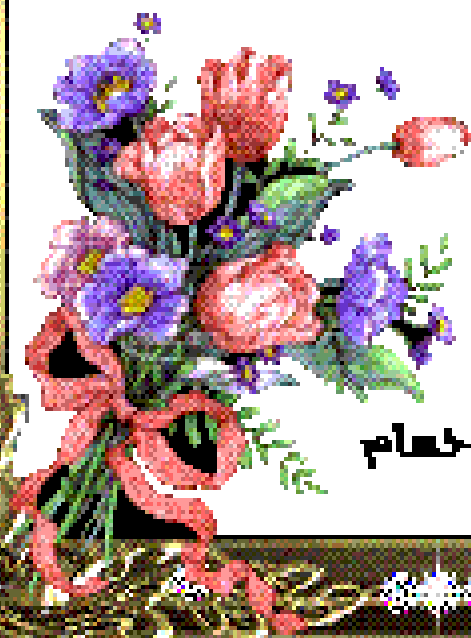
الفصل الأول: التعريف بالنظام المحاسبي المالي وعناصره الأساسية.

الفصل الثاني: المحاسبة المالية وتطبيقاتها بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

الفصل الثالث: المحاسبة المالية وتطبيقاتها بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي (WINALCO SCF)

وينتهي البحث في الأخير بخاتمة عامة تتضمن أهم النتائج والمقترحات.

الفصل الأول



تمام

تمهيد:

مع بداية سنة 2010 بدأ التطبيق الفعلي للنظام المحاسبي المالي من طرف تلك المؤسسات الخاضعة وجوبا لشروط ومبادئ هذا النظام المحاسبي المالي بمقتضى القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، وذلك في إطار توجه الجزائر نحو التوافق مع المعايير المحاسبية الدولية.

وبذلك سنوزع مضمون هذا الفصل على المباحث الأساسية التالية:

- المبحث الأول: النظام المحاسبي المالي؛
- المبحث الثاني: مكونات وعناصر الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي؛
- المبحث الثالث: مبادئ وشروط التسجيل المحاسبي للعمليات المالية.

المبحث الأول: النظام المحاسبي المالي

في إطار التوجه إلى اقتصاد السوق قامت السلطات العمومية في الجزائر بمجموعة من الإصلاحات التي مست عدة جوانب اقتصادية ومالية ، من بينها إصلاح المخطط المحاسبي الوطني الذي أصبح يعاني من نقائص عديدة تمس كل جوانبه ابتداء من المبادئ العامة التي يقوم عليها إلى القوائم المالية المقدمة ، وتبني نظام محاسبي جديد يواكب تلك التطورات، وقادر على تلبية مختلف احتياجات الأطراف ذات المصلحة في المؤسسة.

وبذلك سيتوزع مضمون المبحث على العناصر التالية:

- حيثيات الانتقال للنظام المحاسبي المالي.
- النظام المحاسبي المالي والمؤسسات الخاضعة له.
- مكونات النظام المحاسبي المالي.

المطلب الأول: حيثيات الانتقال للنظام المحاسبي المالي**أولا: التفكير في الإصلاح المحاسبي في الجزائر**

بداية من الثلاثي الثاني لسنة 2001 بدأت عملية الإصلاحات للمخطط المحاسبي الوطني، والتي مولت من طرف البنك الدولي ، هذه العملية التي أوكلت إلى العديد من الخبراء الفرنسيين، وبالتعاون مع المجلس الوطني للمحاسبة وتحت إشراف وزارة المالية ، بحيث وضعت على عاتقهم مسؤولية تطوير المخطط المحاسبي الوطني إلى نظام محاسبي مالي جديد يتوافق مع المتغيرات الاقتصادية الجديدة والمتعاملون الجدد¹، وقد مرت هذه العملية بثلاث مراحل هي²:

- المرحلة الأولى: تشخيص مجال تطبيق المخطط المحاسبي الوطني؛
- المرحلة الثانية: إعداد مشروع نظام محاسبي مالي جديد؛
- المرحلة الثالثة: وضع نظام محاسبي جديد.

¹شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول ، المكتبة الجزائرية بوداود ، الجزائر ، 2008 ، ص 13-14

²مداني بن بليغث، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولي -بالطبيق على حالة الجزائر -. أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر، 2004، ص172.

ثانيا: الخيارات المتاحة للإصلاح المحاسبي في الجزائر

في نهاية المرحلة الأولى وضعت ثلاث خيارات ممكنة، وهي كالتالي:

- **الخيار الأول:** ويتمثل في الإبقاء على تركيبة المخطط الوطني المحاسبي وتحديد الإصلاحات تماشياً مع تغييرات المحيط القانوني والاقتصادي في الجزائر.

- **الخيار الثاني:** ويتمثل في ضمان بعض المعالجات مع الحلول التقنية المطورة من طرف مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB).

- **الخيار الثالث:** ويتضمن إنجاز نسخة جديدة للنظام المحاسبي مع عصره شكله، لا سيما من حيث الإطار التصوري والمبادئ والقواعد المحاسبية مع الأخذ بعين الاعتبار لما يتعلق بالمعايير المحاسبية الدولية.

بعد دراسة الخيارات الثلاثة، اختار المجلس الوطني للمحاسبة الخيار الثالث، وتبنى بذلك إستراتيجية توحيد محاسبية تقضي بإعداد نظام محاسبي مالي جديد متوافق مع المعايير المحاسبية الدولية وهو ما تجسد فعلا من خلال النظام المحاسبي المالي الجديد.

المطلب الثاني: النظام المحاسبي المالي والمؤسسات الخاضعة له

أولاً: مفهوم النظام المحاسبي المالي

من خلال عملية الإصلاح المحاسبي في الجزائر، قام المجلس الوطني للمحاسبة المكلف بمهمة التوحيد المحاسبي بإعداد النظام المحاسبي المالي الذي يتضمن مجموعة من المعايير المحاسبية المستمدة من المعايير للمحاسبة الدولية والمعلومات المالية¹.

وطبقا للمادة رقم: 03 من القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، تشكل المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفه، وتقييمها وتسجيلها، وعرض قوائم تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة و نجاتها، ووضعية خزيرتها في نهاية السنة المالية².

¹ شعيب شنوف، مرجع سابق، ص 14.

² القانون رقم: 07-11 الصادر بتاريخ 15 ذي القعدة 1428 الموافق لـ: 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المالي المحاسبي، الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 2007، 77، المادة رقم: 03، ص 4.

ثانياً: المؤسسات الخاضعة له

وفقاً للمادة رقم: 04 من القانون رقم: 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي يطبق النظام المالي المحاسبي إجبارياً على المؤسسات التالية¹:

- المؤسسات الخاضعة لأحكام القانون التجاري؛
- التعاونيات؛
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة؛
- كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

المطلب الثالث: مكونات النظام المحاسبي المالي

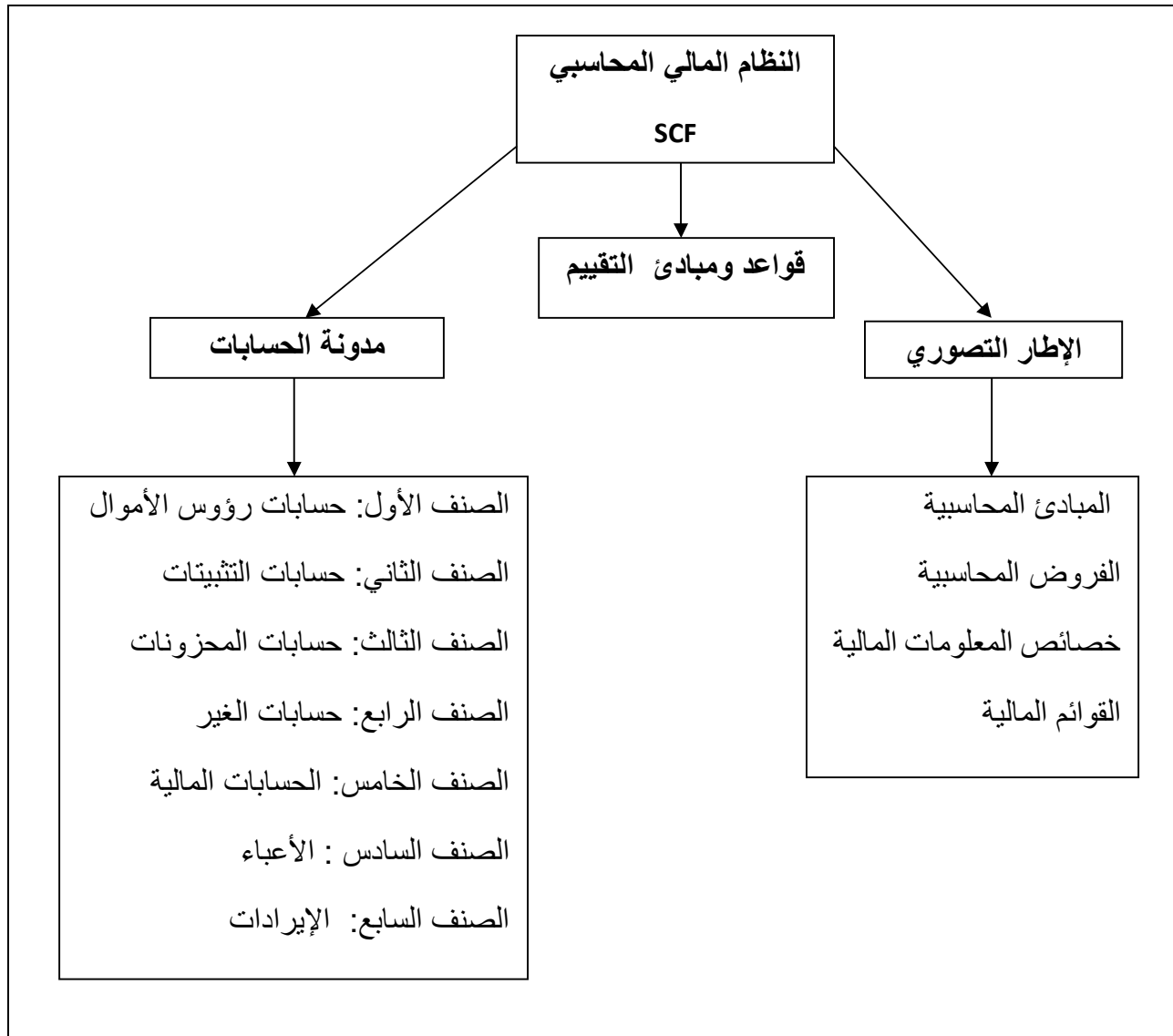
يتضمن النظام المحاسبي المالي إطاراً تصورياً للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية، وكذا مدونة حسابات تسمح بإعداد قوائم مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها ويتعين على محاسبة كل مؤسسة أن تأخذ بعين الاعتبار:

- مراعاة المصطلحات والمبادئ التوجيهية المحددة في النظام المحاسبي المالي؛
- تطبيق الاتفاقيات والطرق والإجراءات المعمول بها في إطار النظام المحاسبي المالي؛
- الاستناد إلى تنظيم يستجيب لمتطلبات مسك ومراقبة وجمع وإيصال المعلومات المراد معالجتها؛

ويمكن توضيح مكونات النظام المحاسبي المالي من خلال الشكل التالي:

¹ القانون رقم: 07-11 مرجع سابق، المادة رقم: 04، ص 4.

الشكل رقم (01) : مكونات وعناصر النظام المحاسبي المالي



المصدر: من إعداد الطالب.

ويمكن التفصيل أكثر في مكونات النظام المحاسبي المالي في النقاط التالية:

أولاً-الإطار التصوري التعريف والأهداف

1-تعريف الإطار التصوري

وفقا للمادة رقم: 2 من المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 المتضمن أحكام القانون رقم: 07-11 فإن الإطار التصوري للمحاسبة المالية يتضمن ما يلي:

- تعريفا للمفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض القوائم المالية ، كالاتفاقيات والمبادئ المحاسبية التي يتعين التقيد بها والخصوصيات النوعية للمعلومات المالية
- مرجعا لوضع معايير محاسبية جديدة .
- مسهلا لتفسير المعايير المحاسبية و فهم العمليات أو الأحداث غير المنصوص عليها صراحة في التنظيم المحاسبي المعمول به¹.

2- أهداف الإطار التصوري للمحاسبة المالية:

يهدف الإطار التصوري للمحاسبة المالية إلى تحقيق جملة من الأهداف أهمها :

- المساعدة على تطوير المحاسبة؛
- المساعدة على تحضير القوائم المالية؛
- تفسير المعلومات لمستعملي القوائم المالية المعدة وفق المعايير المحاسبية؛
- إبداء الرأي حول مدى مطابقة القوائم المالية مع المعايير المحاسبية.

ثانيا:قواعد ومبادئ التقييم

أشار المرسوم التنفيذي رقم:08-156 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي إلى مجموعة من القواعد والمبادئ والأسس العامة للتقييم في إطار تطبيقات المحاسبة المالية ، كما حدد بشكل مفصل القرار المؤرخ بتاريخ 2008/07/26 قواعد التقييم والمحاسبة ، ولاسيما في ذلك :

- قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء و الإيرادات؛

¹المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأول عام 1429 هـ الموافق ل 26 ماي 2008 المتضمن أحكام القانون 07-11 ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية /العدد 27 ، المادة 02- 03 ، ص 11.

- شروط إدراجها في الحسابات؛
 - طرق التقييم للعناصر المقيدة في الحسابات؛
 - بعض القواعد الخاصة للتقييم والإدراج في الحسابات للتثبيات العينية والمعنوية؛
 - قواعد التقييم والإدراج في الحسابات للأصول البيولوجية ، وكذا بعض المعالجات الأخرى المرخص بها في إطار النظام المحاسبي المالي؛
 - قواعد التقييم والإدراج للأصول المالية والسندات والحسابات الدائنة؛
 - قواعد التقييم والإدراج في للحسابات للأصول الأخرى ، كالإعانات والمحزونات بأنواعها ، وكذا مؤونات المخاطر والأعباء ، والفروض والخصوم المالية الأخرى
- وذلك بالإضافة إلى بعض حالات التقييم الأخرى بالنسبة لـ:

- امتيازات المرافق العمومية؛
- الإدماج و العقود طويلة الأجل؛
- العمليات المنجزة لحسابات الغير؛
- الضرائب المؤجلة؛
- عقود الإيجار التمويلي؛
- العمليات المنجزة بالعملات الأجنبية .

ثالثا: مدونة الحسابات

طبقا للمادة رقم:31 من المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 فإن مدونة الحسابات هي مجموعة من الحسابات المجمع في فئات متجانسة تسمى أصناف¹.

وقد تم الاعتماد في بناء مدونة الحسابات التي جاء بها النظام المالي المحاسبي على النظام العشري وحددت لأجل ذلك سبع أصناف هي كالتالي²:

-**الصنف الأولي** - حسابات رؤوس الأموال: وتشمل حسابات المساهمات في رأس المال الأرباح المحتجزة في شكل احتياطات وكل القروض الأخرى.

¹ المادة رقم: 31 من المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأول عام 1429 هـ، الموافق لـ: 26 ماي 2008 المتضمن أحكام القانون رقم: 07-11، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 27، 2008، ص 14.

² مداني بلغيث، محاضرات المحاسبة العامة، جامعة ورقلة، سنة أولى جامعي، السنة الجامعية 2013/2014.

- **الصف الثاني - حسابات التثبيتات :** وتشمل حسابات الأصول المخصصة للاستعمال بصورة مستمرة من طرف المؤسسة ، أو تلك التي تمت حيازتها لغاية التوظيف على المدى البعيد ، أو التي لا تتوي المؤسسة إنجازها في غضون الأشهر لأثني عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.

- **الصف الثالث - المحزونات والمنتجات قيد التنفيذ:** وهي تشمل حسابات تلك الأصول التي تمتلكها المؤسسة والتي تكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال التجاري ، أو تلك التي هي قيد الإنتاج بقصد مماثل ، أو هي في شكل مواد أولية أو لوازم أخرى موجهة للاستهلاك خلال مراحل عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.

- **الصف الرابع - حسابات الغير:** وتشمل على حسابات الحقوق والديون غير تلك التي تم ترتيبها ضمن عناصر حسابات التثبيتات أو حسابات رؤوس الأموال، أو تلك التي بحسب طابعها المالي تم عرضها ضمن الحسابات المالية للصف الخامس.

- **الصف الخامس - الحسابات المالية :** وتشمل حسابات القيم المنقولة للتوظيف، وكذا الحسابات المتعلقة بحركة القيم النقدية مثل حسابات البنوك والمؤسسات المالية وحسابات الصندوق أو وكالات التسبيقات و الإعتمادات المالية.

- **الصف السادس - الأعباء :** وتشمل كل عناصر الأعباء التي تتحملها المؤسسة لقاء مزاولتها لنشاطها.

- **الصف السابع - الإيرادات :** وتشمل كل عناصر الإيرادات التي حققتها المؤسسة نتيجة لمزاولتها النشاط.

وتشكل مدونة الحسابات المقسمة إلى مجموعة من الحسابات الموزعة على الأصناف السبعة وذات الرقميين الإطار المحاسبي الواجب تطبيقه على جميع المؤسسات مهما كان نشاطها وحجمها .
وبذلك يمكن في إطار ذلك للمؤسسات الخاضعة وجوبا للنظام المحاسبي المالي أن تفتح أو تنشأ جميع التقسيمات الفرعية الضرورية التي تستجيب لاحتياجات التسيير الخاصة بها ، وتمكينها كذلك من اقتراح مدونة حسابات خاصة بها ذات ثلاثة أرقام أو أكثر.

المطلب الرابع : المنظومة القانونية للنظام المحاسبي المالي**أولاً: القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي**

إن القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المالي المحاسبي المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 والذي تضمن 43 مادة، يهدف أساساً إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص بالمحاسبة المالية وكذا شروط و كفاءات تطبيقها على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية على اعتبار أن المحاسبة المالية هي نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتبويب و ترتيب و تقييم وتسجيل معطيات أو بيانات عددية وعرض قوائم أو كشوف تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة وأدائها و وضعية خزيرتها في نهاية السنة المالية .

ثانياً: المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 المتضمن كفاءات تطبيق أحكام القانون: 07-11.

بتاريخ 20 جمادى الأولى عام 1429هـ الموافق لـ 26 ماي 2008 صدر المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم: 07-11. والذي تضمن 44 مادة ، نصت الأولى على أن هذا المرسوم يهدف إلى تحديد كفاءات تطبيق المواد (5-7-8-9-22-25-30-36-40) من القانون 07-11 كما تناول هذا المرسوم كذلك الكثير من المواضيع المتعلقة بالمحاسبة المالية للمؤسسات ، بداية بالإطار التصوري باعتباره مرجعاً لوضع معايير جديدة ، وكذلك تناول القوائم المالية وتم التركيز على خصائص المعلومة الواردة ضمن هذه القوائم المالية .

ثالثاً: المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430هـ الموافق لـ 7 أبريل سنة 2009 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الأعلام الآلي .

إن المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430هـ الموافق لـ 7 أبريل سنة 2009 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الأعلام الآلي، قد تضمن 26 مادة تشمل الإجراءات التنظيمية التي يجب مراعاتها عند المعالجة المحاسبية بواسطة برامج الأعلام الآلي وكذلك الشروط الواجب توفرها في هذه البرامج إضافة إلى مجموعة من الإجراءات الرقابية الداخلية المفترضة لضمان حسن سير و استغلال هذه البرامج.

رابعا: القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة والقوائم المالية وعرضها وكذلك مدونة الحسابات وقواعد سيرها :

- يعتبر هذا القرار مرجعي من حيث أنه يعتبر أكثر الوثائق شمولية وتفصيلا لموضوع المحاسبة المالية وجاء هذا القرار في أربعة أبواب تناولت:
- قواعد التقييم، الخصوم، الأعباء والإيرادات و إدراجها في الحسابات؛
- كيفية عرض القوائم المالية؛
- مضمون مدونة الحسابات وقواعد سيرها؛
- المحاسبة المبسطة المطبقة على المؤسسات الصغيرة.

خامسا: القوانين الأخرى المنظمة للنظام المحاسبي المالي.

صدرت مجموعة من القوانين الأخرى المنظمة للنظام المحاسبي المالي، أهمها مايلي:

- التعليمات الوزارية رقم: 02 المؤرخة في 26 أكتوبر 2009، والتي تتضمن أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي في سنة 2010، تضمنت هذه التعليمات الإجراءات العامة و الأحكام الواجب إتباعها لعملية تطبيق النظام المحاسبي المالي.
- مذكرات منهجية التطبيق الأولي للنظام المحاسبي المالي، والتي تهدف إلى توضيح آلية الانتقال وتسجيل العمليات المحاسبية من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي والتي جاءت بتاريخ 2010/12/28 .

وذلك بالإضافة إلى بعض الأوامر والتوضيحات و التعليمات الصادرة عن المجلس الوطني للمحاسبة بصفته الهيئة العليا لتنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر .

المبحث الثاني: مكونات وعناصر الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي

يشكل الإطار التصوري للمحاسبة المالية دليلاً لإعداد المعايير المحاسبية، وتأويلها و اختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل، وبذلك سوف يتوزع مضمون هذا المبحث على العناصر الأساسية التالية:

- مفهوم الإطار التصوري؛
- الفروض والمبادئ المحاسبية؛
- الخصائص النوعية لتحضير القوائم المالية .

المطلب الأول: مفهوم الإطار التصوري

طبقاً للمادة رقم: 06 من القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المالي المحاسبي يتضمن النظام المحاسبي المالي إطاراً تصورياً للمحاسبة المالية و معايير محاسبة ومدونة حسابات تسمح بإعداد قوائم مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة¹.

ويقوم الإطار التصوري بتعريف المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض القوائم المالية ، كالاتفاقيات والمبادئ المحاسبية التي يتعين التقيد بها والخصوصيات النوعية للمعلومات المالية.

- يشكل مرجعاً لوضع معايير جديدة.

- يسهل تفسير المعايير المحاسبية وفهم العمليات أو الأحداث غير المنصوص عليها صراحة في التنظيم المحاسبي.

كما أشارت المادة رقم: 07 من القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي إلى أن الإطار التصوري للمحاسبة المالية "يشكل دليلاً لإعداد المعايير المحاسبية، وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل"².

¹ المادة رقم: 06 من القانون رقم: 07-11 مرجع سابق، ص4.

² المادة رقم: 07 من القانون 07-11، نفس المرجع السابق، ص4.

وفي هذا الإطار يعرف ويحدد الإطار التصوري مايلي :

- مجال التطبيق للمحاسبة المالية؛
 - المبادئ و الاتفاقيات المحاسبية؛
 - الأصول و الخصوم والأموال الخاصة و الإيرادات والأعباء؛
- و بصفة عامة يمكن القول أن الإطار التصوري للمحاسبة المالية " يشكل نظاما متكاملًا من الأهداف و الأسس المترابطة التي يمكن أن تؤدي إلى معايير محاسبية متسقة والتي تساعد على وصف طبيعة ووظيفة ومحددات المحاسبة المالية والقوائم المالية"¹.

المطلب الثاني: الفروض والمبادئ المحاسبية

أولاً: الفروض المحاسبية.

حدد النظام المحاسبي المالي مجموعة من الفروض المحاسبية الواجب إتباعها من طرف المؤسسات الخاضعة لهذا النظام، وهي كما يلي:

1- محاسبة الالتزام :

طبقاً للمادة رقم: 06 من المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 تتم محاسبة آثار المعاملات وغيرها على أساس محاسبة الالتزام عند حدوث هذه المعاملات أو الأحداث وتعرض في القوائم المالية التي ترتبط بها². وبذلك فإن جميع الإيرادات التي تخص السنة تؤخذ في الاعتبار سواء حصلت أو لم تحصل ، كما أن جميع الأعباء التي تخص السنة تؤخذ بعين الاعتبار سواء دفعت أو لم تدفع³.

2 - استمرارية الاستغلال

طبقاً للمادة رقم: 07 من المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 ، فإن إعداد القوائم المالية يكون على أساس افتراض استمرارية الاستغلال على أساس متابعة المؤسسة لنشاطاتها في المستقبل ، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تسبب التصفية أو التوقف عن النشاط في مستقبل قريب⁴.

¹ دونالد كيسو ، جيري وبجانت، تعريب أحمد حامد حجاج، المحاسبة المتوسطة، الجزء الأول، الطبعة الثانية، دار المريخ للنشر،السعودية،2005،ص2.

² المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 مرجع سابق ، المادة رقم 06،ص11 .

³ محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، دار الأوراق الزرقاء للنشر، الجزائر، 2010 ، ص. 52 .

⁴ المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 نفس المرجع السابق، المادة رقم 07 ،ص11.

و بمقتضى هذا الفرض يعتبر تكوين أي مؤسسة هو بقصد الاستمرار في مزاولة نشاطها إلى ما لا نهاية لحين تصفيتهما التصفية النهائية، ويعتبر هذا الفرض أساسياً، ليبرر أسس وقواعد القياس والتقييم المحاسبية التي تشكل الهيكل العام له.

3- الوحدة النقدية

طبقاً للمادة رقم: 10 من المرسوم التنفيذي رقم: 08-156 المتضمن أحكام القانون رقم: 07-11 فإنه يلزم كل مؤسسة باحترام وحدة القياس الوحيدة لتسجيل معاملات المؤسسة والمتمثلة في الدينار الجزائري، حيث لا تدرج في الحسابات إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقويمها نقداً، غير أنه يمكن أن تذكر في الملحق بالكشوف المالية المعلومات غير القابلة للتحديد الكمي والتي يمكن أن تكون ذات أثر مالي¹.

وكما هو متعارف عليه تتكون الموارد الاقتصادية التي تمتلكها المؤسسة من مجموعة عناصر غير متجانسة (أراضي، مباني، بضاعة، آلات... الخ)، ونظراً لعدم التجانس في الموارد أصبح من الضروري إيجاد وحدة قياس يتم بموجبها تسجيل العمليات المالية التي تحدث في الوحدة المحاسبية وعرض النتائج التي تتجم عنها عمليات المؤسسة خلال فترة معينة، لذلك تم استخدام النقود كوحدة لقياس القيم باعتبارها وسيلة متعارف عليها في القياس.

4- الفترة المحاسبية

إن أساس هذا الفرض قائم على تصور نظري لحياة المؤسسة، إذ بموجبه يتم تقسيم حياة المؤسسة إلى فترات زمنية تختلف مدتها من مؤسسة إلى أخرى، إلا أنها عادة تكون سنة تبدأ في بداية السنة المالية وتنتهي بنهايتها. بحيث يتم تأسيس المؤسسة نظرياً أول كل سنة ثم يتم تصفيتهما في نهاية السنة المالية، ثم تأسس من جديد في بداية السنة التالية مؤسسة جديدة لتصفى من جديد في نهاية السنة، وهكذا تستمر عملية الإنشاء والتصفية الوهمية طوال حياة المؤسسة حتى يتم تصفيتهما فعلياً، ذلك أن الأساس وفق فرض الاستمرارية هو أن المؤسسة تنشأ بقصد الاستمرار في مزاولة نشاطها إلى ما لا نهاية لحين التصفية الفعلية ولولا فرض الفترة الزمنية لكان من الصعب معرفة نتيجة أعمال المؤسسة من ربح أو خسارة إلا في حالة التصفية الفعلية.

¹ المرسوم التنفيذي رقم: 08-156، مرجع سابق، المادة رقم: 10، ص 12.

ثانيا:المبادئ المحاسبية

1. مبدأ الدورة المحاسبية

عادة ما تكون الدورة المحاسبية محددة بسنة مالية، حيث تبدأ في: N/01/01 وتنتهي في: N/12/31، كما يمكن للمؤسسة أن تضع تاريخا آخر لإقفال دورتها المحاسبية مخالفا لتاريخ: 12/31، إذا كان نشاطها مقيدا بدورة استغلال مخالفة للسنة المدنية، وفي الحالات الاستثنائية يمكن إن تكون الدورة المحاسبية أقل أو أكثر من 12 شهرا، كأن تكون المؤسسة في حالة إنشاء أو توقف، وفي هذه الحالة يجب تحديد المدة المقررة وتبريرها.

2. مبدأ الوحدة المحاسبية

تعتبر المؤسسة مستقلة ومنفصلة عن مالكيها، وتقوم المحاسبة المالية على مبدأ الفصل بين أصول وخصوم وأعباء وإيرادات المؤسسة من ناحية، وبين تلك العناصر التي تخص المشاركين بالأموال الخاصة أو المساهمين من ناحية أخرى، وعليه فيجب ألا تتضمن القوائم المالية للمؤسسة إلا معاملات المؤسسة دون معاملات مالكيها¹.

3. مبدأ الأهمية النسبية

مفاد هذا المبدأ أن أي عملية مالية مهما كان حجمها النقدي تكون ذات أثر ملموس على عناصر القوائم المالية، ولذلك يجب أن تعالج جميع العمليات المالية المؤثرة في عناصر القوائم المالية، وذلك بغض النظر عن قيمتها في ضوء المبادئ المحاسبية المتبعة في المؤسسة، لهذا الغرض فيجب من الناحية النظرية معالجة جميع العناصر كبيرة كانت أهميتها أم صغيرة بنفس الطريقة، ألا أنه في الحياة العملية كثير ما يهمل تطبيق هذا المبدأ وخصوصا إذا كانت العملية متعلقة بقيمة نقدية صغيرة نسبيا .

4. مبدأ الحيطة والحذر

يقصد بهذا المبدأ عدم الأخذ بعين الاعتبار للإيرادات المتوقعة تحقيقها إلا عند تحققها الفعلي، إلا أنه من الممكن جدا بعين الاعتبار للخسائر المتوقعة الحدوث قبل حدوثها الفعلي، و يهدف هذا المبدأ إلى جعل

¹ إبراهيم بورنان، الطاهر مخلوف، النظام المحاسبي المالي بين المبادئ المحاسبية ومعايير المحاسبة الدولية، مداخلة مقدمة ضمن الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وآليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية، جامعة سعد دحلب، البلدة، الجزائر، 2009، ص4.

إيرادات المؤسسة إيرادات حقيقية وفي نفس الوقت يتيح للمؤسسة إمكانية أخذ احتياطاتها في مجال الخسائر المحتملة الحدوث.

5. مبدأ مقابلة أو ربط الإيرادات بالأعباء

يقصد بمبدأ مقابلة الأعباء بالإيرادات أن يتم تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من الأعباء التي ساهمت في تحقيق الإيرادات التي تخص نفس الفترة.

6. مبدأ التكلفة التاريخية

بمقتضى هذا المبدأ يتم تقييم كافة عناصر القيم و الأعباء والإيرادات التي تعبر عنها القوائم المالية بتكلفتها الأصلية بغض النظر عن كافة التقلبات في القيمة التي تتعرض لها نتيجة التغيرات المستمرة هذه القيمة ، وأكثر العناصر تأثيراً بهذا المبدأ هي عناصر القيم الثابتة (مثل المباني ، الأراضي ، الآلات ، معدات النقل ، الأثاث) حيث يتم إثباتها في السجلات وتظهر بالقوائم المالية بالتكلفة التاريخية، بغض النظر عن سعر السوق .

7. أسبقية الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني

من الضروري تسجيل وإظهار العمليات والأحداث الاقتصادية حسب حقيقتها الاقتصادية، وليس حسب شكلها القانوني، فمثلاً الأصول التي تقدم منافع اقتصادية للمؤسسة ضمن عملية التمويل الإيجار يتم إدراجها ضمن أصول المؤسسة حتى ولو لم تملكها المؤسسة، وذلك على الرغم من أنه من الناحية القانونية تعبر هذه العملية عن عملية إيجار مالي، وهذا ما يعني أسبقية الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني.

8. مبدأ القيد المزدوج

يتم التقيد المحاسبي لجميع العمليات المحاسبية حسب مبدأ القيد المزدوج، حيث أن كل قيد محاسبي يجب أن يتضمن على الأقل حسابين اثنين أحدهما مدين والآخر دائن، في ظل احترام التسلسل الزمني في التسجيل للعمليات المحاسبية، كما يجب أن يكون المبلغ المدين مساوياً للمبلغ الدائن.

9. مبدأ الإفصاح

يعني هذا المبدأ ضرورة إظهار جميع المعلومات التي يحتاجها مستخدمو القوائم المالية، وذلك لمساعدتهم في اتخاذ القرارات المتعلقة بهم، و الهدف من هذا المبدأ هو ضمان الشفافية حول المؤسسة بحيث لا يتم حجب أي معلومات قد يحتاجها مستخدمو المعلومات في عملية اتخاذ القرارات ذات العلاقة بمصالحهم.

المطلب الثالث: الخصائص النوعية لتحضير القوائم المالية

حدد النظام المحاسبي المالي أربعة خصائص ينبغي توفرها في المعلومات الواردة ضمن القوائم المالية، وذلك حتى تكون هذه المعلومات ذات أهمية ومفيدة لمستخدمي معلومات القوائم المالية، وتتمثل هذه الخصائص فيما يلي¹:

أولاً: المعلومات تتميز بخاصية الملائمة

حتى تكون المعلومات المحاسبية مفيدة يجب أن تكون ملائمة لاحتياجات متخذي القرارات ، وتعتبر المعلومات تتميز بخاصية الملائمة، إذا كان لها تأثيراً على القرارات الاقتصادية التي يمكن أن يتخذها مستخدمو هذه المعلومات ، وذلك عن طريق مساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية، أو تعزيز أو تعديل ما سبق التوصل إليه من تقييم.

ثانياً- المعلومات تتميز بخاصية المصدقية

لكي تكون المعلومة ذات مصداقية فإنه يجب أن تمثل بصدق واقع العمليات وغيرها من الأحداث التي تمثلها أو يفترض أن تمثلها بدرجة معقولة ، كما يجب أن تكون هذه المعلومات خالية من الأخطاء ويثق فيها مستخدمو المعلومات بما يسمح بإظهار الصورة الصادقة عن أوضاع المؤسسة.

¹ لزعر محمد سامي ، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي ،مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في علوم التسيير ، جامعة قسنطينة ، السنة الجامعية 2011/2012 ، ص30.

ثالثا - المعلومات تتميز بخاصية الوضوح

ينبغي أن يتم عرض المعلومات المحاسبية والمالية بطريقة مبسطة وسهلة الفهم من طرف مستخدمي المعلومات الذين لهم معارف معقولة في مجالات المالية والمحاسبة، ولهم الإرادة على دراسة تلك المعلومات بكيفية جادة بما فيه الكفاية.

رابعا - المعلومات تتميز بخاصية القابلية للمقارنة

حتى تتميز المعلومات بخاصية القابلية للمقارنة ينبغي أن يتم عرضها في ظل احترام استمرارية الطرق المحاسبية، بما يسمح لمستخدمي هذه المعلومات بإجراء المقارنات من سنة إلى أخرى، أو بين المؤسسات.

المطلب الرابع : القوائم المالية

طبقا للمادة رقم: 25 من القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، فإنه ينبغي على المؤسسات التي تدخل في مجال تطبيق هذا القانون إعداد مجموعة من القوائم المالية، وتتضمن هذه القوائم المالية الخاصة بهذه المؤسسات مايلي:

- الميزانية؛
- حساب النتائج ؛
- جدول سيولة الخزينة ؛
- جدول تغير الأموال الخاصة ؛
- ملحق يبين مجموعة القواعد و الطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية و حساب النتائج¹.

¹ القانون رقم: 07-11 ، مرجع سابق ، المادة رقم:25، ص 5.

المبحث الثالث: مبادئ وشروط التسجيل المحاسبي للعمليات المالية.

تعتبر العمليات المالية التي تحدث على مستوى المؤسسة من أهم الأشياء التي يركز عليها في مجال المحاسبة المالية، وهذه العمليات المالية حتى يتم تسجيلها في إطار مسك المحاسبة المالية للمؤسسة، فإنه ينبغي احترام مجموعة من الشروط والمبادئ في هذا المجال.

وسيتوزع مضمون هذا المبحث على العناصر الأساسية التالية:

- مفهوم العمليات المالية؛
- شروط ومبادئ تسجيل العمليات المالية؛
- قواعد وطرق التقييم المحاسبي.

المطلب الأول: مفهوم العمليات المالية.**أولاً: تعريف العمليات المالية.**

تعرف العملية المالية بأنها مجموعة من الأحداث التي تحدث على مستوى المؤسسة في وقت معين و خلال فترة محاسبية ما، وذلك في إطار ممارسة المؤسسة لأنشطتها المختلفة، بحيث يترتب عن تلك الأحداث انتقالاً لقيم اقتصادية بين المؤسسة والأطراف المختلفة الأخرى المتعامل معها، بما قد يترتب عنه تأثيراً على عناصر القوائم المالية للمؤسسة¹.

ثانياً: شروط تحقق العمليات المالية.

إن جوهر اهتمام المحاسبة المالية هو تلك الأحداث المالية والمحاسبية التي تحدث على مستوى المؤسسة، وحتى تؤخذ بعين الاعتبار هذه الأحداث المالية وفي إطار مسك المحاسبة المالية على مستوى المؤسسة، فإنه ينبغي أن تتحقق مجموعة من الشروط في تلك الأحداث حتى يتم تسجيلها محاسبياً، وهذه الشروط كالتالي²:

- أن تقع هذه الأحداث فعلاً؛
- أن تؤثر في عناصر القوائم المالية؛
- أن تكون لها قيمة مالية.

¹ وليد ناجي الحيال، أصول المحاسبة المالية، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة، الدنمارك، 2007، ص123.

² وليد ناجي الحيال، نفس المرجع، ص124.

المطلب الثاني : شروط التسجيل المحاسبي للعمليات المالية.

تم التطرق لشروط التسجيل المحاسبي في القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى القوائم المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات ،حيث يتم إدراج عناصر الأصول والخصوم والأعباء و الإيرادات في الحسابات على مستوى المحاسبة المالية للمؤسسة إذا توفرت في تلك العناصر الشروط التالية :

- يكون من المحتمل أن تعود منه أو إليه أية منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمؤسسة؛
 - للعنصر تكلفة أو قيمة يمكن تقييمها بطريقة صادقة وموثوق فيها؛
- وبالتالي فإن المعاملات التي تخص الأصول والخصوم ورؤوس الأموال الخاصة و الإيرادات والأعباء كما هي محددة في النظام المحاسبي المالي يجب أن تقيد في المحاسبة المالية للمؤسسة، ولا يمكن تبرير عدم إدراجها في الحسابات أو تصحيحها بمعلومات سردية أو عددية من طبيعة أخرى مثل الإشارة إلى ذلك في ملحق القوائم المالية².

المطلب الثالث: مبادئ وقواعد التقييم المحاسبي.

يعبر القياس المحاسبي عن عملية تحديد القيم التي يجب أن تسجل أو تدرج بها عناصر الحسابات ضمن القوائم المالية ، وترتكز عملية التقييم في النظام المحاسبي المالي بصفة عامة على مبدأ التكلفة التاريخية كطريقة أساسية للتقييم والقياس المحاسبي ، إلا أن النظام المحاسبي المالي قد أشار إلى عدة طرق أخرى يمكن استخدامها في مجال القياس و التقييم المحاسبي،وهذه الطرق نذكرها كمايلي¹:

أولاً: التقييم بالتكلفة التاريخية

يتم التقييم المحاسبي على أساس التكلفة التاريخية والتي تعني مبلغ النقدية المدفوع أو الملتزم بدفعه عند تاريخ الحصول على تلك الأصول بالنسبة للأصول التي تم شراؤها، أو بالقيمة الحقيقية للأصول المكتسبة مجاناً،أو بقيمة المساهمة بالنسبة للأصول المقدمة كمساهمات عينية،أو يتم التقييم على أساس تكلفة الإنتاج للأصول التي تنتجها المؤسسة.

¹د طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل،الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2000 ، ص ص114-115.

ثانيا : التقييم بالتكلفة الحالية

تسجل الأصول بالنقدية أو ما يعادلها والتي يجب دفعها للحصول على نفس الأصل أو ما يماثله في الوقت الحاضر، وتسجل الالتزامات بالمبالغ غير المخصومة من النقدية أو ما يعادلها المطلوبة لسداد الدين في الوقت الحاضر.

ثالثا: التقييم بالتكلفة القابلة للتحقيق

تظهر الأصول بمبلغ النقد أو ما يعادل النقد الذي يمكن الحصول عليه في الوقت الحاضر مقابل بيع الأصل بطريقة منظمة ، وتظهر الالتزامات بالقيم المستحقة الأداء، أي المبالغ غير المخصومة النقدية أو ما يعادلها و التي من المتوقع أن تدفع لسداد الالتزامات ضمن المسار العادي للنشاط.

رابعا : التقييم بالقيمة الحالية

تظهر الأصول بالقيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية التي من المتوقع تحقيقها ضمن المسار العادي للنشاط، وتظهر الالتزامات بالقيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتوقعة للوفاء بالالتزامات ضمن المسار العادي للنشاط.

خلاصة :

من خلال ما تقدم في هذا الفصل المتعلق بالتعريف بالنظام المحاسبي المالي، والذي جاء في إطار سعي الجزائر للتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، وكان ذلك من خلال منظومة من القوانين التي حددت بشكل واضح العناصر الأساسية للنظام المحاسبي المالي، لا سيما في ذلك الإطار التصوري، والذي يمكن اعتباره ضمن هذا النظام المحاسبي المالي على أنه يشكل نظاما متكاملًا من الأهداف و الأسس المترابطة التي يمكن أن تؤدي إلى معايير محاسبية متسقة والتي تساعد على وصف طبيعة ووظيفة ومحددات المحاسبة المالية والقوائم المالية.

وقد أتضح لنا من خلال هذا الفصل أن النظام المحاسبي المالي يعتبر كنظام التنظيم المعلومات المالية، وذلك بهدف إعداد القوائم المالية بلغة موحدة وفقا لطرق وقواعد محاسبية متعارف عليها، يمكن من خلالها توفير مجموعة من المعلومات يتم عرضها ضمن القوائم، وذلك شريطة أن تتميز هذه المعلومات بما يسمى بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

الفصل

الثاني



طاب

تمهيد:

تتعدد الأنظمة المحاسبية المستعملة لمسك المحاسبة المالية ، حيث يتميز كل نظام محاسبي بخاصية تجعله يختلف عن النظام الآخر في تطبيقات مسك المحاسبة المالية، ويتم تطبيق هذه الأنظمة بواسطة برامج محاسبية آلية تنجز وفقا للشروط والمبادئ التي حددها المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

وبذلك سيتوزع مضمون هذا الفصل على المباحث الأساسية التالية:

- المبحث الأول: الأنظمة المحاسبية التعريف والمبادئ؛
- المبحث الثاني: شروط وتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي؛
- المبحث الثالث: البرامج المحاسبية وكيفية عملها.

المبحث الأول: الأنظمة المحاسبية ومراحل الدورة المحاسبية.

تتميز عملية مسك المحاسبة المالية بتعدد الأنظمة المحاسبية المستخدمة، حيث أن كل نظام يتميز بخصائص تختلف عن خصائص النظام الآخر، ومن أهم هذه الأنظمة المستخدمة في مجال تطبيقات المحاسبة المالية نجد النظام الكلاسيكي والنظام المركزي ، وهذا الأخير يعتبر النظام الشائع الاستعمال في الجزائر، والذي يتميز باعتماده على اليوميات المساعدة.

وبذلك سيتوزع مضمون هذا المبحث على العناصر الأساسية التالية:

- الأنظمة المحاسبية: التعريف والمبادئ؛
- الوثائق المحاسبية ومراحل الدورة المحاسبية ؛
- اليوميات المساعدة.

المطلب الأول: الأنظمة المحاسبية التعريف والمبادئ.**أولا : مفهوم الأنظمة المحاسبية**

يمكن تعريف الأنظمة المحاسبية كما يلي :

1- التعريف الأول

يعرف النظام المحاسبي بأنه مجموعة منظمة من الدفاتر أو السجلات ،والتي تسجل فيها العمليات والأحداث المالية التي قامت بها المؤسسة خلال دورة معينة، في صيغة محاسبية ،وإن ما يميز هذه النظم المحاسبية فيما بينها هو عدد الدفاتر وكيفية تخطيطها ،وطريقة التسجيل المتبعة من خلالها في كل نظام¹.

2- التعريف الثاني

يعرف النظام المحاسبي بأنه خطة عمل تشمل مجموعة من الإجراءات والخطوات الخاصة بالجوانب التطبيقية للمحاسبة، والتي تساعد على إتمام الوظائف الرئيسية للمحاسبة المتمثلة أساسا في إعداد القوائم المالية .

¹ عبد الرحمن عطية ، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي ، مطبعة الثقة ، الطبعة الثانية ، الجزائر ،2014،ص242 .

ثانيا: أنواع أنظمة مسك المحاسبة

يتم تنظيم العمل المحاسبي على مستوى المؤسسة من خلال عدة أنظمة محاسبية، والتي يمكن أن تشمل عموما ما يلي:¹

- النظام الكلاسيكي؛
- النظام المركزي.

1. النظام الكلاسيكي: التعريف و المبادئ**أ. تعريف النظام الكلاسيكي**

إن التنظيم المحاسبي المسمى بالتنظيم الكلاسيكي يقوم على مبدأ تقسيم الأعمال المحاسبية إلى أعمال يومية و أخرى دورية، وذلك كما يلي:

- الأعمال اليومية: تتمثل في التسجيل المحاسبي للعمليات بدفتر اليومية وفقا للتسلسل الزمني لوقوعها، وفي تسجيل العمليات حسب طبيعتها في دفتر الأستاذ؛
- الأعمال الدورية: تتمثل في إعداد ميزان المراجعة عادة في نهاية كل شهر، وإعداد الكشوف المالية في نهاية كل سنة مالية.²

ب. مبادئ النظام الكلاسيكي:

تتمثل أهم مبادئ النظام الكلاسيكي في المبادئ التالية:

- تسجيل العمليات اليومية في دفتر اليومية يوما بيوم وفقا للتسلسل الزمني لوقوعها؛
- تسجيل العمليات في دفتر الأستاذ حسب طبيعتها، والذي يتضمن مجموع حركات الحسابات خلال فترة معينة؛
- إعداد ميزان المراجعة خلال زمن معين تظهر فيه كل الحسابات، وهو وسيلة أو أداة التحليل والمراقبة لصحة العمل المحاسبي؛
- إعداد الكشوف المالية انطلاقا من ميزان المراجعة.

¹ محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة السادسة، 2009، ص. 72-74.

² هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ص 27.

2 النظام المركزي: التعريف والمبادئ.**أ. تعريف النظام المركزي:**

يرتكز النظام المركزي على طريقة التسجيل الدوري في نهاية كل شهر في دفتر يطلق عليه دفتر اليومية العامة، و لكن قبل تركيز العمليات في هذه اليومية العامة يتم تسجيلها في اليوميات المساعدة.¹ و قد تتعدد هذه اليوميات وفقا لعدد العمليات التي تقوم بها المؤسسة، و في نهاية الشهر يتم تجميع العمليات في اليومية العامة و بالموازاة تمسك دفاتر الأستاذ المساعدة.

ب. مبادئ النظام المركزي:

إن النظام المركزي يتضمن نوعين من التسجيلات المحاسبية:

- المحاسبة على مستوى اليوميات المساعدة: و التي تركز على تسجيل العمليات في اليوميات المساعدة و الترحيل إلى دفاتر الأستاذ المساعدة.
- المحاسبة على مستوى اليومية العامة: أين تتم عملية تركيز العمليات في اليومية العامة مع الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام و إعداد ميزان المراجعة العام.

ثالثا: الدفاتر المحاسبية

حسب المادة رقم: 20 من القانون رقم: 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، تمسك المؤسسات الخاضعة لهذا القانون مجموعة من الدفاتر، أهمها.

- دفتر اليومية؛
- دفتر الجرد؛
- دفتر الأستاذ.

1. دفتر اليومية التعريف والشروط المتعلقة بها.**أ. تعريف دفتر اليومية:**

حسب المادة رقم: 20 من القانون رقم: 07-11 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، تسجل في دفتر اليومية حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء والإيرادات، وفي حالة استعمال دفاتر مساعدة، فإن دفتر اليومية يتضمن فقط الرصيد الشهري للكتابات الواردة في الدفاتر المساعدة (المجاميع العامة الشهرية لكل دفتر مساعد).²

¹ هوام جمعة، مرجع سابق، ص 27.

² القانون رقم: 07-11، مرجع سابق، المادة رقم: 20، ص. 06.

ويسجل في دفتر اليومية كل العمليات المحاسبية ، حسب تسلسلها التاريخي خلال الدورة ووفقا لمبدأ القيد المزدوج ، وهو إجباري بموجب القانون التجاري والقانون الجبائي ، وكذا النظام المحاسبي المالي .
ب. الشروط الواجب أخذها بعين الاعتبار عند التسجيل في دفتر اليومية:

- من الشروط الواجب أخذها بعين الاعتبار عند التسجيل في دفتر اليومية ما يلي:
- أن يكون دفتر اليومية مرقم ومؤشر من طرف رئيس محكمة مقر المؤسسة؛
- عدم ترك بياض أو القيام بأي تغيير من أي نوع كان أو أي نقل إلى الهامش؛
- أن يستند كل تسجيل محاسبي على وثائق قانونية مؤرخة، مع عدم ترك بياض أو فراغ أو تشطيب للبيانات أو الكتابة في الهوامش أثناء التسجيل؛
- أن تسجل في بداية كل فترة محاسبية الأرصدة الافتتاحية لكل حسابات الميزانية¹.

2- دفتر الجرد

ينص القانون التجاري والنظام المحاسبي المالي على ضرورة مسك دفتر الجرد، حسب المادة رقم: 10 من القانون التجاري "يجب أن يجري الشخص الطبيعي أو المعنوي جردا سنويا لعناصر أصول وخصوم مؤسسته"¹.

و حسب المادة رقم: 14 من القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي تكون أصول و خصوم المؤسسات الخاضعة لهذا القانون محل جرد من حيث الكم والقيمة مرة في السنة على الأقل ، على أساس فحص مادي وإحصاء للوثائق الثبوتية.²
و يجب أن يعكس هذا الجرد الوضعية الحقيقية لهذه الأصول و الخصوم.

3- دفتر الأستاذ.

حسب المادة رقم: 20 من القانون رقم: 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي يتضمن دفتر الأستاذ مجموع حركات الحسابات خلال فترة معينة ، ويعرف دفتر الأستاذ بأنه عبارة عن دفتر تسجيل يضم كل حسابات المؤسسة ، حيث بعد التسجيل اليومي للعمليات بدفتر اليومية ، يتم نقل المبالغ المقابلة لكل حساب إلى حساباتها الموجودة في دفتر الأستاذ ، وهو ما يعبر عنه محاسبيا بالترحيل ، وتسمح هذه العملية للمؤسسة بمتابعة أرصدة حساباتها بصفة مستمرة ، ومعرفة أرصدها في كل لحظة.³

¹ القانون التجاري، المادة رقم:10، ص 05.

² القانون رقم:07-11، مرجع سابق، المادة رقم:14، ص05.

³ القانون رقم: 07-11 نفس المرجع السابق ، المادة رقم20، ص05.

المطلب الثاني: الوثائق المحاسبية ومراحل الدورة المحاسبية.

إن تنظيم العمل المحاسبي على مستوى المؤسسة من خلال الأنظمة المحاسبية يتم من خلال مجموعة من المراحل الأساسية المتعلقة بكل دورة محاسبية، والتي تستند في مجملها على مجموعة من الوثائق والمستندات القانونية.

أولاً: الوثائق والمستندات المحاسبية.

أثناء قيام المؤسسة بمختلف عملياتها تنشأ علاقات بينها وبين الأطراف المتعامل معها وتكون هذه العلاقة مثبتة بوثائق ومستندات محاسبية تثبت حقوق والتزامات كل طرف من أطراف تلك العلاقات .
وتتمثل هذه الوثائق فيما يلي:

1- سند الطلب : هو وثيقة يحررها الزبون ، يطلب من خلاله من المورد بأن يورد له أو يبيع له كمية معينة من البضائع أو المواد الأولية

2- وصل التسليم : هو وثيقة يحررها المورد لترافق السلع المسلمة للزبون ، والتي يوقع عليها الزبون بمجرد الاستلام الفعلي للمشتريات ، وذلك لإثبات الاستلام .

3- الفاتورة: هي وثيقة محررة من طرف المورد لإثبات عملية البيع أو أداء الخدمة للزبون ، وهي تلزم الزبون بأن يسدد المبلغ المذكور في الفاتورة للمورد وفقاً للاتفاق المبرم بينهما.

4- العقود: وهي تلك الوثائق التي تحدد حقوق وواجبات الأطراف المشكلة لهذه العقود ، كعقود الحصول على قرض ، عقود إنجاز الخدمات ...

5- كشف الراتب: وهي تلك الكشوف التي تحدد الأجور المستحقة للأجراء على مستوى المؤسسة.

6- وسائل الدفع الفوري : وهي تلك الوسائل المستعملة عند التسوية المالية لمختلف العمليات التي قامت بها المؤسسة ، كوصل الدفع النقدي ، الشيك ¹.

¹ شارف خوجة الطيب ، محاضرات في مقياس المحاسبة، جامعة باتنة ، السنة الجامعية 2010/2009.

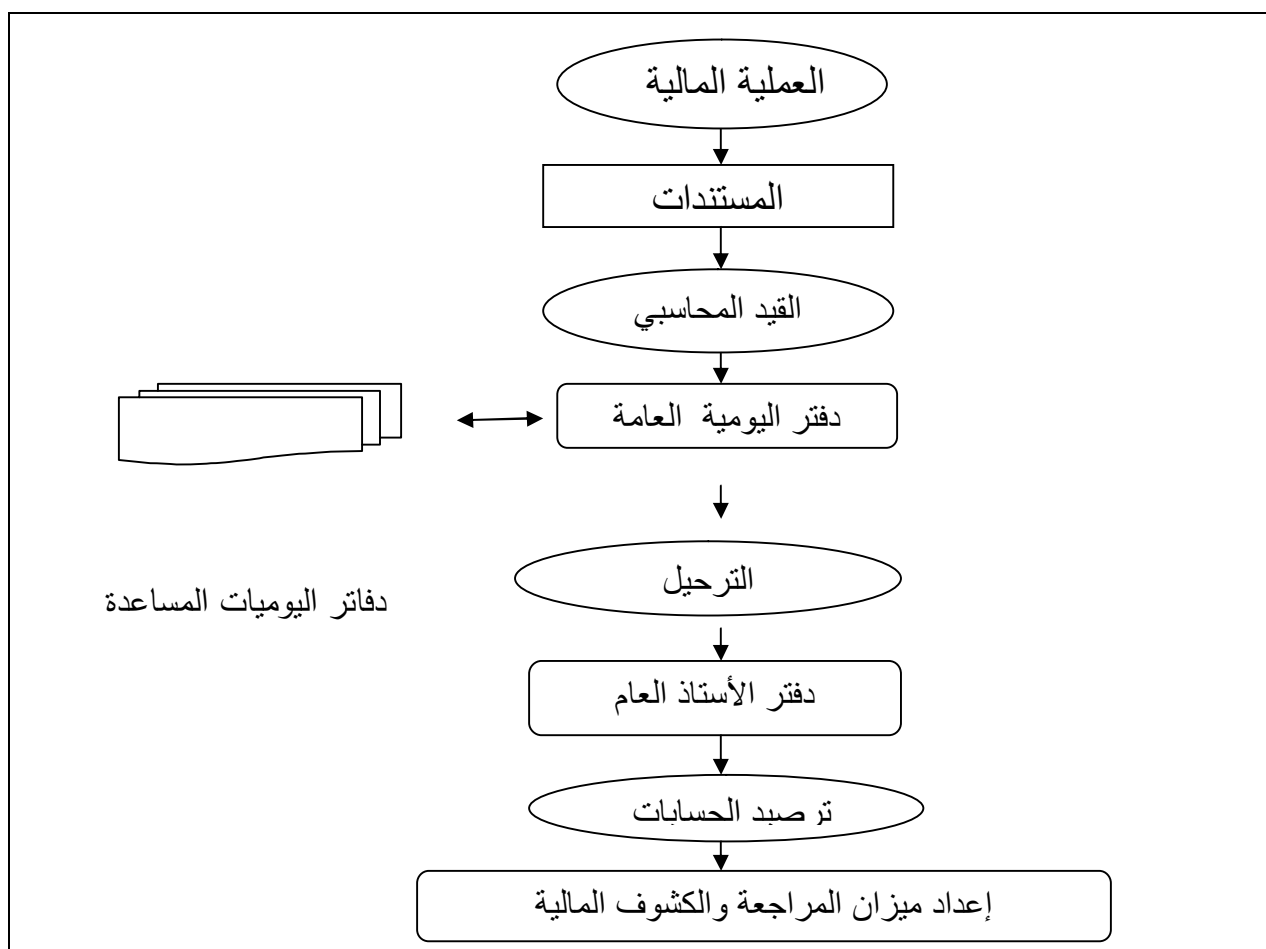
7- وسائل الدفع بالآجل : مثل الكمبيالة، السند لأمر .

8- التصريحات الضريبية و الجبائية : تتمثل في التصريحات الجبائية المدفوعة لمصلحة الضرائب ،
والمتمثلة في التصريح الشهري G50 والتصريحات السنوية G11/ G04.

ثانيا: مراحل الدورة المحاسبية.

يمكن وصف مراحل الدورة المحاسبية على مستوى المؤسسة من خلال الشكل التالي:

شكل رقم: (02): وصف مراحل الدورة المحاسبية.



المصدر: شارف خوجة الطيب، محاضرات في المحاسبة العامة، جامعة باتنة، 2009 .
ويمكن وصف مضمون كل مرحلة من مراحل الدورة المحاسبية كما يلي:

1- تقييد العمليات في سجل اليومية

هو تسجيل العمليات المالية في الدفاتر والسجلات المحاسبية الخاصة بالمؤسسة ، لإظهار آثارها على كل حساب من حسابات المؤسسة، أو قد يؤدي التسجيل المحاسبي إلى نشوء حساب جديد لم يكن موجودا ، ويتم تسجيل القيود في دفتر اليومية وفقا للقيود المزدوج، ويحتوي كل قيد محاسبي على ما يلي :

أ- تاريخ العملية: ويكون أعلى القيد في الوسط ؛

ب- الحسابات التي تأثرت بها العملية: حيث الطرف المدين يكون من الجانب الأيمن للبيان أعلى القيد والطرف الدائن يكون في الأسفل بالجانب الأيسر للبيان ؛

ت- المبالغ: بحيث تكون المبالغ المدينة مقابلة للطرف المدين والمبالغ الدائنة تكون مقابل للطرف الدائن؛

ث- شرح العملية: ويكون في أسفل القيد مع ذكر المعلومات الخاصة بأوراق الإثبات كالفاتورة ورقم الشيك....الخ¹.

وتسجل في سجل اليومية كافة العمليات المحاسبية يوما بيوم و يجب أن تعزز عمليات التسجيل هذه بالمستندات حيث أن هذه المستندات هي الدليل المادي الذي يؤيد وجود عملية تمت فعلا و المستندات مختلفة الأنواع منها الإيصالات (قبض أو دفع) عقود الإيجار، الإشعارات الدائنة أو المدينة.

2 -الترحيل إلى دفتر الأستاذ

إضافة إلى الدفتر السابق هناك دفتر ثاني نص عليه القانون رقم: 07-11، ومن الضروري جدا مسكه و هو دفتر الأستاذ حيث تفتح فيه صفحة (أو أكثر) لكل حساب وفقا لطبيعة المؤسسة، وتشمل هذه العملية ما يلي:

أ-عملية الترحيل تتم وفقا للخطوات التالية:

بعد تسجيل العمليات المالية بدفتر اليومية من واقع المستندات المؤيدة لهذه العمليات، وفي نهاية الفترة أي بصفة دورية، يتم نقل تسجيلات اليومية إلى حسابات بدفتر الأستاذ، وهو ما يعرف محاسبيا بالترحيل ، وهذه أهم القواعد المتبعة في عملية الترحيل .

- يتم الترحيل إلى الحسابات التي تأثرت بالعملية كما تظهر باليومية، لذلك يتم الترحيل من حسابيين فأكثر كما في القيد المركب؛
- يجعل الحساب المدين في اليومية مدينا في دفتر الأستاذ ولكنه يكون مدينا من حيث المبلغ؛

¹ شارف خوجة الطيب ، مرجع سابق .

- يجعل الحساب الدائن في اليومية دائنا أيضا في دفتر الأستاذ ولكنه يكون دائنا من حيث المبلغ؛
ب: **ترصد الحسابات.**

بعد إكمال ترحيل الحسابات عن فترة معينة، قد يصبح كل حساب في دفتر الأستاذ يحتوي على مبالغ مدينة في الجانب المدين و مبالغ دائنة في الجانب الدائن و لكي نتوصل إلى تحديد رصيد الحساب نجمع طرفي الحساب و نطرح الجانب الأصغر من الجانب الأكبر و الفرق يمثل رصيد الحساب.
إن الغرض من ترصيد الحسابات هو معرفة نتيجة عمليات المؤسسة مع الغير و مالها من ديون و ما عليها من التزامات، إضافة إلى استعمال الأرصدة في استخراج نتائج المؤسسة من ربح أو خسارة.

3- إعداد ميزان المراجعة

يتم مباشرة بعد المراحل السابقة إعداد ميزان المراجعة، و هو عبارة عن كشف أو جدول يشمل على أسماء الحسابات و صافي أرصدها أو المجاميع التي تظهر في سجل الأستاذ، تظهر الأرصدة المدينة في الجانب المدين و الأرصدة الدائنة في الجانب الدائن و يكون مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة.

4: إعداد القوائم المالية

بعد إعداد ميزان المراجعة يتم ترحيل الأرصدة إلى القوائم المالية، بحيث تتشكل هذه القوائم من الميزانية وحساب النتيجة و جدول سيولة الخزينة و جدول حركة الأموال الخاصة، و الملاحق .

المطلب الثالث: اليوميات المساعدة.

أولاً: تعريف اليوميات المساعدة.

يعتمد أسلوب اليوميات المساعدة على تخصيص يوميات للعمليات المتجانسة فيما بينها¹، والتي تشمل :

- عمليات الشراء للأصول ؛
 - عمليات الشراء للمحزونات؛
 - عمليات البيع؛
 - العمليات المالية المتعلقة بالتسوية المالية للمعاملات السابقة ؛
 - العمليات الأخرى غير المذكورة ضمن العمليات السابقة.
- ويتم التسجيل اليومي لمختلف تلك العمليات ضمن اليوميات المساعدة الخاصة بها ،على أن يتم تحويل مجاميع اليوميات المساعدة في نهاية كل شهر إلى اليومية العامة .

¹ محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، مرجع سابق، ص.74.

و حاليا يتم مسك اليوميات المساعدة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، وهو أسهل وأسرع كما أن اليوميات المساعدة تكون أوضح وأسرع وأكثر تنظيما مقارنة بحالة مسك اليوميات يدويا.

ثانيا: ملاحظات حول نظام اليوميات المساعدة

سواء أكان التسجيل يدويا أو بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، فإن على المؤسسة تحديد عدد اليوميات المساعدة الذي يتناسب مع حجمها وطبيعة نشاطها واستخدامها لبيانات المحاسبة المالية. وإن اليوميات المساعدة تعتبر امتدادا لليومية العامة القانونية، وعليه يجب مسكها (أي اليوميات المساعدة) و الاحتفاظ بها طبقا للشروط القانونية، مع ملاحظة أن هذه اليوميات المساعدة لا تتطلب الترقيم والختم من قبل رئيس المحكمة، فالليومية العامة هي فقط التي تتطلب ذلك.¹

و حاليا توجد عدة برامج إعلام آلي بعضها يعتمد على نظام MS-DOS، والآخر على نظام WINDOWS لمسك المحاسبة في المؤسسة، وهذه البرامج ليست متماثلة فيما بينها، وعلى مستخدم هذه البرامج مراعاة ذلك لاستغلال أفضل لهذه البرامج و إن تخطيط اليوميات المساعدة قد يختلف تبعا لبرامج مسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي المستخدمة من طرف المؤسسة.

ثالثا: أنواع اليوميات المساعدة.

إن اليوميات المساعدة الضرورية لمسك المحاسبة المالية على مستوى المؤسسة قد تكون كالتالي:

1. **اليومية إعادة الفتح:** وتستخدم في 01/01 من السنة لتسجيل الأرصدة الافتتاحية للدورة (ن) ، وهذا اعتمادا على أرصدة حسابات الميزانية الختامية (ن-1)، وإن عملية التسجيل باليومية الافتتاحية تتم بصورة آلية وبمجرد إصدار التعليمات الخاصة بذلك من خلال أنظمة الإعلام الآلي لمسك المحاسبة المالية.
2. **يومية البنك:** وتسجل بها كل العمليات التي تعني بحركات الأموال والنقدية على مستوى حساب البنك سواء أ كانت عمليات تحصيل للأموال أو تسديد لها طالما أنها تمت بواسطة البنك.
3. **يومية الصندوق:** وتسجل بها كل العمليات المالية التي تم تسويتها نقدا، والمؤسسات التي لا تتعامل نقدا ليست في حاجة إلى هذه اليومية.

¹ عبد الرحمن عطية ، مرجع سابق ، ص 242 .

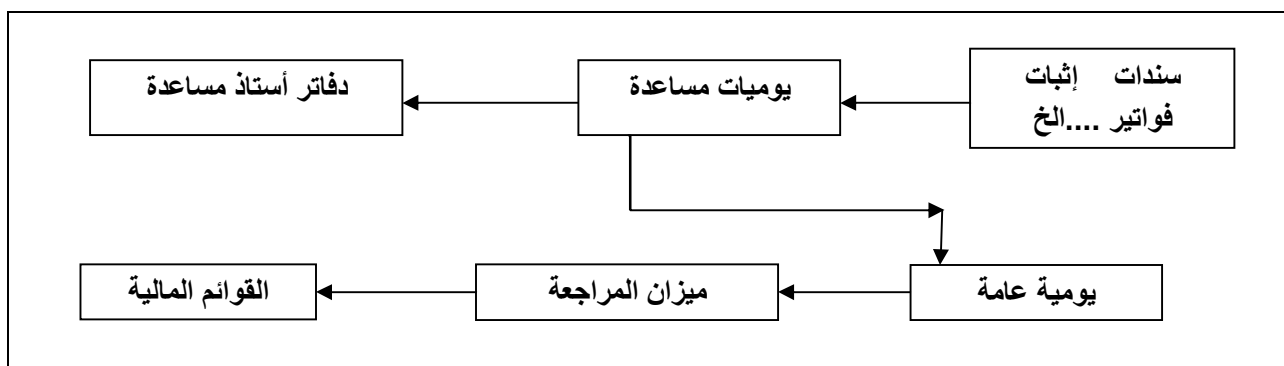
4. **يومية المشتريات:** ونسجل بها كل عمليات الشراء للسلع والخدمات، حيث نعتبر أن كل عمليات الشراء قد تمت على الحساب، أما عمليات التسديد للمشتريات فتسجل في يومية البنك أو الصندوق تبعا لكيفية التسوية المالية لفواتير الشراء.

يومية المبيعات: ونسجل بها كل عمليات البيع، وهنا أيضا نفترض أن كل العمليات تمت على الحساب، وإن عملية التحصيل لقيمة المبيعات تسجل في يومية البنك أو في يومية الصندوق تبعا لكيفية التحصيل لقيمة فواتير البيع.¹

5. **يومية العمليات المتنوعة:** ونسجل بها العمليات التي لا تسجل باليوميات الواردة أعلاه، مثال ذلك قيود ترصيد الحسابات، أو قيود الأجور الشهرية، والضرائب المستحقة الدفع.....

رابعا : مخطط يبين مراحل التسجيل وفق اليوميات المساعدة.

شكل رقم: (03) : مراحل تسجيل العمليات وفق نظام اليوميات المساعدة



المصدر: عبد الرحمان عطية، محاسبة معقدة.

المبحث الثاني: شروط وتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

تطرق المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى مجموعة من الشروط و القواعد والتنظيمات التي يجب أن تتوفر في الأنظمة المحاسبية المستخدمة في مجال مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، وذلك حيث من الجوانب القانونية أو التنظيمات المحاسبية . وبذلك سيتوزع مضمون هذا المبحث على العناصر الأساسية التالية:

- الجوانب القانونية المتعلقة بتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي؛
- الشروط الأساسية لتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي؛

¹ عبد الرحمن عطية، مرجع سابق، ص 243.

- الشروط التقنية لتطبيقات المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

المطلب الأول: الجوانب القانونية المتعلقة بتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

لقد تطرق المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 والمتعلق بكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى بعض الجوانب القانونية في مجال مسك المحاسبة المالية بواسطة البرامج وأنظمة الإعلام الآلي، والتي نذكر منها ما يلي:

أولاً: الالتزام بالمبادئ والأحكام المحاسبية في إطار النظام المحاسبي المالي

لقد تطرقت المادة رقم: 04 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110، إلى أنه يجب أن تستجيب تطبيقات مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي لمجمل الالتزامات والمبادئ المحاسبية المعمول بها في إطار النظام المحاسبي المالي.

ثانياً: تحديد مصادر التسجيلات المحاسبية

ولقد تناولت المادة رقم: 05 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى أنه يجب أن يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر ومحتوى كل معلومة، وكذا مراجع الوثيقة الثبوتية التي يستند عليها في ذلك التسجيل المحاسبي. كما يجب أن تعرف إصدارات نظام الإعلام الآلي وترقم وتؤرخ عند إنشائها بواسطة وسائل توفر كل الضمان في مجال الإثبات.

المطلب الثاني: الشروط الأساسية لتطبيقات المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

تطرق من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى مجموعة من الشروط الأساسية لتطبيقات المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، وهي كالتالي:

أولاً: الالتزام بطابع عدم الشطب والتصحيح للتسجيلات

تطرقت المادة رقم: 06 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتعلق بمسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى ضرورة تطبيق طابع عدم الشطب أو تصحيح التسجيلات في مجال المحاسبة الممسوكة عن طريق نظام الإعلام الآلي في شكل إجراء التصديق لكل الفترات المحاسبية، الذي يمنع كل تعديل أو حذف للتسجيلات المصادق عليها .

ثانيا: ضمان تحقيق التوازنات الأساسية للمحاسبة على أساس القيد المزدوج

تطرق المادة رقم: 12 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى ضرورة وجوب أن تضمن البرامج المحاسبية بواسطة نظام الإعلام الآلي تحقيق التوازنات الأساسية لمحاسبة القيد المزدوج سواء من خلال المراقبة المسبقة أو من خلال المراقبة اللاحقة .

ثالثا: ضرورة التذكير بوجوب التصديق على التسجيلات المحاسبية

لقد أشارت المادة رقم: 13 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى بعض النقاط المتعلقة بوجوب التصديق على التسجيلات المحاسبية، والتي منها :

- أن لا يسمح نظام الإعلام الآلي للمحاسبة بعد التصديق على التسجيلات المحاسبية لكل فترة محاسبية بالتعديل أو حذف لأية عملية محاسبية ؛
- يجب على نظام الإعلام الآلي للمحاسبة قبل كل إقفال للسنة المالية ضرورة التذكير بوجوب التصديق على مجموع التسجيلات المسجلة بعد الإقفال؛

رابعا: ضرورة توفير إمكانية إعادة فحص التسجيلات المحاسبية للسنوات السابقة

مما يجب أن يتوفر في برامج الإعلام الآلي لمحاسبة في إطار ما أشارت إليه المادة رقم: 13 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، هو أنه يجب على برامج نظام الإعلام الآلي للمحاسبة أن لا تسمح من خلال الوظائف المتاحة إلا بفحص التسجيلات السابقة أو طبع القوائم المالية أو إعادة طبعها .

خامسا: ضمان إمكانية إعادة فتح الحسابات في بداية كل دورة محاسبية

أشارت المادة رقم: 14 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى ضرورة احترام مبدأ عدم الشطب ، بحيث يجب أن يتضمن نظام الإعلام الآلي للمحاسبة إجراءات تسمح بإعادة فتح آلية لحسابات الأصول والخصوم والتي يجب أن توافق حسابات الميزانية الختامية للسنة المالية السابقة.

المطلب الثالث: الشروط التقنية لتطبيقات المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي

توجد العديد من الشروط التقنية في مجال تطبيقات المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي والتي أشار إليها المرسوم المتعلق بكيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، والتي نذكر منها ما يلي:

أولاً: إمكانية استغلال الغير لمضمون التسجيلات المحاسبية بمعزل عن أنظمة الإعلام الآلي

ولقد تطرقت إلى ذلك المادة رقم: 15 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، بحيث أشارت إلى أنه يجب أن يقترح نظام الإعلام الآلي للمحاسبة على وظيفة تمكن من إرسال بطاقة لكل التسجيلات المحاسبية لفائدة الغير، وذلك في شكل قابل للاستغلال بسهولة بمعزل عن برنامج الإعلام الآلي للمحاسبة.

ثانياً: ضرورة إظهار المعلومات الجبائية الخاصة بالمؤسسة في كل الوثائق المحاسبية للمؤسسة

لقد أشارت المادة رقم: 16 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى ضرورة أن يظهر برنامج مسك المحاسبة المالية في كل القوائم المالية للمؤسسة المعلومات التالية:

- التعريف بالمؤسسة ؛
- اسم القائمة المالية ؛
- تاريخ الطبع؛
- أرقام الصفحات ؛
- العون الذي قام بطبعتها؛
- وغيرها من المعلومات والبيانات ذات الصلة بتلك القوائم المالية .

كما يجب أن يمتلك نظام الإعلام الآلي المحاسبي كل الآليات لمراقبة الدخول للبرنامج بما يسمح بتحديد استعمال كل وظيفة لنظام الإعلام الآلي للمحاسبة، بحيث يكون هذا الدخول مخصصاً للأشخاص المرخص لهم فقط.

ثالثاً: ضرورة ضمان إمكانية الأرشفة للتسجيلات المحاسبية

لقد تطرقت المادة رقم: 19 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى ضرورة توفر برامج الإعلام الآلي للمحاسبة المالية على خاصية تسمح بإمكانية إجراء الأرشفة وبما يسمح بتحويل التسجيلات المحاسبية لفترات المحاسبية المقفلة أو غير المقفلة نحو دعائم التخزين القابلة للنقل، مع ضرورة إمكانية عدم التعديل.

رابعاً: ضرورة ضمان إظهار المعلومات المتعلقة بالتسجيلات المحاسبية

تطرقت المادة رقم: 18 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي إلى ضرورة أن يتضمن برنامج الإعلام الآلي للمحاسبة التسجيل اليومي لكل العمليات المحاسبية، بحيث يجب أن تتضمن هذه العملية المعلومات التالية:

- منجز العملية؛

- نوع العملية؛
- تاريخ العملية ؛
- المعطيات والثوابت المدخلة.

خامساً: إمكانية إعادة قراءة أو تحويل التسجيلات المحاسبية المؤرشفة للسنوات السابقة

لقد أشار المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي ،إلى أنه في حالة تغيير نسخة نظام الإعلام الآلي للمحاسبة ،فإنه يجب أن تتضمن النسخة الجديدة الآليات الضرورية لغرض إعادة قراءة أو تحويل التسجيلات المحاسبية السابقة المؤرشفة معه أو مع النسخ ، كما يجب أن يحمل إجراء الأرشفة تاريخ سابق لطلب الأرشفة مقارنة بتاريخ الإقفال الدوري الأخير .

المبحث الثالث: البرامج المحاسبية وكيفية عملها.

لقد أصبح الإعلام الآلي العصب الرئيسي لجميع الأنظمة المختلفة ، وأصبح علم البرمجيات من العلوم الأساسية التي لا يمكن الاستغناء عنها ،وفي هذا المجال المالية والمحاسبة بدأ المؤسسات وأصحاب مكاتب الدراسات في مجال الإعلام الآلي بوضع برمجيات لأنظمة المحاسبة ، ولكن على المستوى التطبيقي والعملي فإنه من الصعب إيجاد برنامج وحيد يستطيع تلبية جميع حاجات ورغبات جميع المؤسسات لاختلاف وتعدد احتياجاتها.

وبذلك سيتوزع مضمون هذا المبحث حول العناصر الأساسية التالية:

- المكونات المادية للحاسوب؛
- النظام اليدوي والآلي؛
- البرامج المحاسبية ووظائفها.

المطلب الأول: المكونات المادية لجهاز الإعلام الآلي.

إن المكونات المادية لجهاز الإعلام الآلي وملحقاته عبارة عن مجموعة من الأجزاء المادية للتجهيزات المستخدمة، والتي تعمل بصورة مشتركة لإنجاز مهام محددة، وهذه المكونات يمكن توضيحها كما يلي:¹

¹ احمد العماري ، محاضرات في مقياس المحاسبة ، جامعة باتنة ، سنة الثالثة جامعي ،السنة الجامعية 2013./2014

أولاً: وحدات الإدخال.

وحدات الإدخال عبارة عن مجموعة من التجهيزات التي يتم من خلالها إدخال البيانات والمعلومات المختلفة إلى وحدة المعالجة المركزية.

ثانياً : وحدات المعالجة المركزية

تشكل وحدات المعالجة المركزية الجزء الداخلي من نظام الإعلام الآلي، وهي عبارة عن مركز الأنشطة والذي يحوي على كم كبير من الدوائر الإلكترونية، والتي تقوم بمعالجة البيانات بناءً على السياسات والإجراءات المبرمجة ضمن برامج الإعلام الآلي .

ثالثاً: الذاكرة الرئيسية

يتم على مستوى الذاكرة الرئيسية لأجهزة الإعلام الآلي وبرامج الإعلام الآلي للمحاسبة المرتبطة بها تخزين البيانات والمعلومات التي تم إدخالها عن طريق وسائط الإدخال، كما يتم تخزين نتائج عمليات المعالجة إلى أن يتم إرسالها إلى وسائط الطباعة أو إلى وسائط التخزين المؤقتة أو القابلة للإزالة.

رابعاً : وسائط التخزين المساعدة

وتشمل في ذلك كل الوسائل المستخدمة لتخزين البيانات والمعلومات خارج وحدة التشغيل المركزية لأجهزة الإعلام الآلي.

خامساً : وحدات الإخراج

وحدات الإخراج هي تلك الوسائل التي يتم بواسطتها إخراج نتائج المعالجات من نظام الإعلام الآلي إلى البيئة المحيطة كالطابعات مثلاً.

ولكن الأمر الجدير ذكره ، بأنه وفي جميع برمجيات الإعلام الآلي ، وبغض النظر عن طبيعة أعمال المؤسسة لا بد من أن تتحقق الدورة المحاسبية بالآلية اليدوية ، ويجب أن تجاري تلك الدورة جميع الإجراءات الرقابية التي تكفل استقلالية وحيادية النظام ، ويمكن أن تزود البرمجيات بآليات رقابة جديدة تضبط السيطرة على تلك البرامج، وكذلك بروابط تمنع الشطب أو التعديل للبيانات والتسجيلات.

المطلب الثاني : البرامج المحاسبية ووظائفها الأساسية.**أولا : مفهوم البرامج المحاسبية.**

طبقا للمادة رقم: 03 من المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق ل: 7 أبريل 2009، والمتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي يعتبر نظام الإعلام الآلي في مفهوم هذا المرسوم ذلك الترابط بين مجموعة من الموارد المادية وبرامج الإعلام الآلي، والذي يمكن من خلاله :

- الحصول على معلومات في شكل تعاقدية أو تنظيمي؛
- المعالجة المنظمة لهذه المعلومات؛
- بلورة المعطيات أو النتائج المستخلصة من تلك البيانات في أشكال ذات فائدة.

ثانيا : خصائص برامج الإعلام الآلي للمحاسبة.

تتميز برامج الإعلام الآلي للمحاسبة بمجموعة من الخصائص الهامة في مجال مسك المحاسبة المالية، والتي نذكر منها ما يلي:

- الدقة العالية في القيام بالعمليات الحسابية أثناء عملية إدخال العمليات المالية، أو أثناء تسجيلها المحاسبي على مستوى اليوميات المساعدة.
- السرعة الفائقة في القيام بالعمليات الحسابية المختلفة أثناء أي عملية.
- السرعة الفائقة في استرجاع المعلومات وتبويبها .
- القدرة الكبيرة على تخزين البيانات والتسجيلات المحاسبية .
- السهولة في التعامل مع وظائف برامج الإعلام الآلي للمحاسبة.¹

¹ الراوي حكمت أحمد، تطبيقات المحاسبة على الحاسب الآلي، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، ص113.

خلاصة:

من خلال هذا الفصل المتعلق بمسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، والذي تم تنظيمه في إطار المنظومة القانونية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي في الجزائر من خلال المرسوم التنفيذي رقم: 09-110 المؤرخ في 7 أبريل 2009 والمتضمن كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.

ويعتبر النظام المركزي أو نظام اليوميات المساعدة من خلال أنظمة الإعلام الآلي للمحاسبة من أهم الأنظمة المحاسبية المستعملة على مستوى الكثير من مكاتب المحاسبة ، حيث من خلال استعمال هذه اليوميات المساعدة يمكن القيام بالكثير من عمليات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي بشكل أسرع، وهو ما يساهم في تحسين عملية المراقبة والمتابعة الجيدة للعمليات المرتبطة بمسك المحاسبة المالية، وذلك في ظل مجموعة من الشروط الواجب توفرها في تلك البرامج الإعلام الآلي للمحاسبة، والمحددة في إطار المرسوم التنفيذي رقم: 09-110.

الفصل
الثالث

تمهيد:

استعرضنا في الفصول السابقة بعض الجوانب النظرية والقانونية في مجال المحاسبة المالية وتطبيقاتها بواسطة أنظمة الإعلام الآلي على ضوء ما جاءت به المنظومة القانونية للنظام المحاسبي المالي، وفي محاولة للتقريب بين المعارف العلمية النظرية في مجال المحاسبة المالية مع تطبيقاتها الواقعية و العملية، ارتأينا أن نقوم بدراسة ميدانية لكيفيات مسك المحاسبة المالية باستخدام أنظمة الإعلام الآلي وذلك على مستوى مكتب المحاسبة ومحافظة الحسابات لصاحبه حديدي بوزيد، والكائن مقره ببلدية مقرة بولاية المسيلة.

وبذلك سيتوزع مضمون هذا الفصل على المباحث الأساسية التالية:

- المبحث الأول: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF التعريف والوظائف الأساسية؛
- المبحث الثاني: مسك المحاسبة المالية بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي؛
- المبحث الثالث: التسجيل المحاسبي لأعمال نهاية الدورة و إعداد القوائم المالية.

المبحث الأول: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF التعريف والوظائف الأساسية

يعتبر البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF من أهم البرامج المحاسبية الآلية المستخدمة على مستوى مكاتب المحاسبة ، ويتميز هذا البرنامج بسرعة المعالجة والقدرة على استيعاب عدد هائل من المعالجات المحاسبية ، ويتيح لمستخدمي هذا البرنامج العديد من التطبيقات والوظائف التي تجعل من عمليات مسك المحاسبة المالية تتميز بالسهولة والسرعة واكتشاف الأخطاء ومعالجتها.

ولذلك سوف يتوزع مضمونا هذا المبحث على العناصر الأساسية التالية:

- التعريف بالبرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF؛
- الوظائف الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

المطلب الأول: التعريف بالبرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

أولاً: لمحة عامة حول البرنامج

إن البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF عبارة عن برنامج محاسبي آلي تم إصدار أول نسخة له سنة 2004 ضمن صيغة MS-DOS ضمن متطلبات وتطبيقات المخطط المحاسبي الوطني، ثم تم تطويره خلال سنة 2010 بإصدار البرنامج الجديد متوافقا في ذلك مع متطلبات النظام المحاسبي المالي ليصبح يعمل وفق تقنية INTERPASE ويعتمد على اللغة DELPHI ، ويعمل تحت نظام . WINDOWS XP

ويعتبر هذا البرنامج المحاسبي من البرامج المستخدمة في المنطقة الشرقية للجزائر، حيث يتم استعماله في العديد من مكاتب المحاسبة ومحافظة الحسابات للولايات التالية: سطيف، ميلة ، برج بوعريريج ، قسنطينة ، تبسة ، المسيلة.

ثانيا: التعريف بمعد البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

تم إعداد البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF من طرف صاحب مكتب الدراسات والاستشارات في مجالات الإعلام الآلي بوشعيرة عبد الوهاب، والمتواجد مقره بولاية سطيف. ويتوفر هذا المكتب للدراسات و الاستشارات في مجالات الإعلام الآلي على العديد من المنتجات أهمها:

- برنامج WINALCO SCF؛
 - برنامج GESTION DES SALAIRES ؛
 - برنامج GESTION DE STOCK؛
 - برنامج G50؛
- كنت يتوفر هذا المكتب على العديد من الإصدارات في مجالات أخرى مثل برامج التسيير التجاري للمؤسسات ،وبرامج تسيير الفنادق

ثالثا : الخصائص والمهام الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي WINALCO .

يمكن من خلال البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF القيام بمجموعة من المهام الأساسية لعل أبرزها المهام التالية:

- مسك المحاسبة المالية؛
- إعداد القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي ؛
- إعداد الميزانية الجبائية والملاحق المرتبطة بها ؛
- إعداد وإصدار التصريحات الجبائية في مجال جباية المؤسسة؛
- إصدار شهادة إيداع الحسابات الاجتماعية BOAL.

المطلب الثاني: الوظائف الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

تتطلب عملية قيام البرنامج المحاسبي الآلي بمهامه الأساسية المرتبطة بمجالات المحاسبة المالية ، القيام بمجموعة من الوظائف الأساسية، والتي سننتقل إلى كفاءات القيام بها من خلال هذا البرنامج المحاسبي الآلي:

الشكل رقم: (04): الوظائف الأساسية المرتبطة بمجالات المحاسبة المالية للبرنامج المحاسبي الآلي

No	D_C	CPTE	ANALYSE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
1	C	10100		REOUVERTURE		5 000 000.00
2	C	10101		REOUVERTURE		5 000 000.00
3	C	10102		REOUVERTURE		2 500 000.00
4	C	10103		REOUVERTURE		2 500 000.00
5	C	10104		REOUVERTURE		2 500 000.00
6	C	10105		REOUVERTURE		2 500 000.00
7	C	106		REOUVERTURE		1 348 075.52
8	C	1100		REOUVERTURE		24 337 318.31
9	C	1671		REOUVERTURE		3 930 784.08
10	C	1672		REOUVERTURE		7 346 700.77
11	C	168		REOUVERTURE		25 000 000.00
12	D	2150		REOUVERTURE	96 867 740.84	
13	D	2151		REOUVERTURE	67 981 348.18	
14	D	2154		REOUVERTURE	376 055.92	
					260 438 176.71	260 438 176.71

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

أولاً: شرح الوظائف الأساسية للبرنامج .

تتمثل الوظائف الأساسية للبرنامج المحاسبي في القسم الأعلى على مستوى الواجهة الأساسية لهذا البرنامج، وذلك مثل ما يبرزه الشكل التالي:

الشكل رقم: (05): القسم الأعلى للواجهة الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي

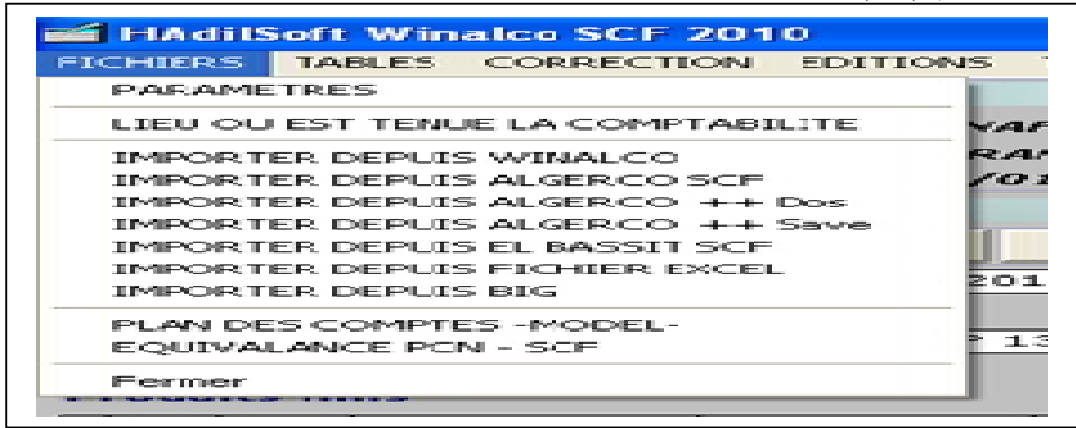
المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وتسمح هذه الوظائف الأساسية ضمن الجانب العلوي للواجهة الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي بالقيام بمجموعة من المهام والوظائف ذات الصلة بالمحاسبة المالية وذلك كمايلي:

01: الوظيفة الأساسية FICHIERS.

إن هذه الوظيفة الأساسية تشمل مجموعة من المهام الممكن القيام بها، وذلك مثل ما يبرزه الشكل التالي:

الشكل رقم: (06): مضمون الوظيفة الأساسية FICHIERS



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

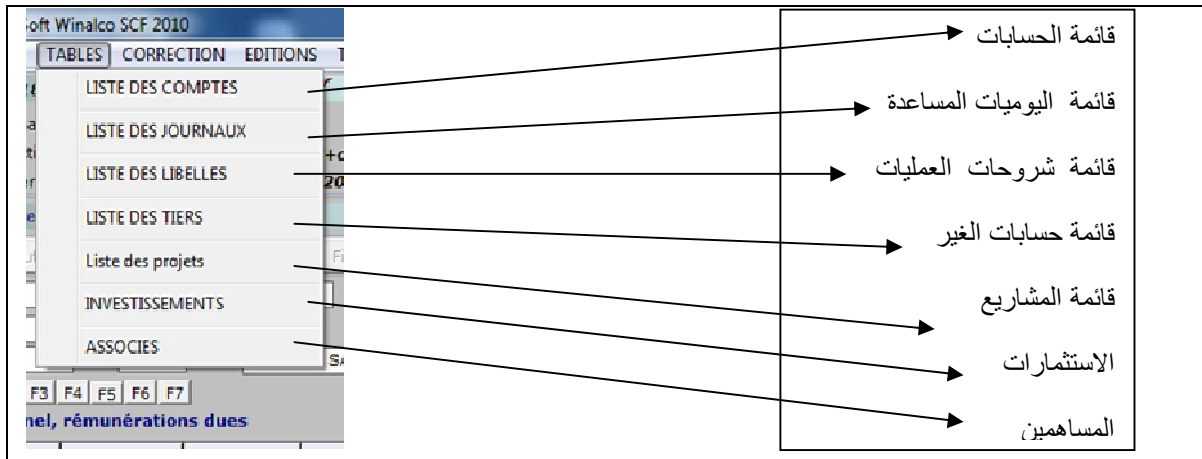
ويمكن من خلال هذه الوظيفة القيام بما يلي:

- إدخال المعلومات الأساسية للمؤسسة: اسم المؤسسة، الشكل القانوني، المعلومات الجبائية ، رأس المال، العنوان)
- عرض مدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي؛
- استرداد المعلومات المؤرشفة ضمن برامج محاسبية أخرى؛
- الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي.

02: الوظيفة الأساسية TABLES.

إن هذه الوظيفة الأساسية المسماة "TABLES" تشمل مجموعة من القوائم ذات الصلة بتطبيقات المحاسبة المالية بواسطة هذا البرنامج المحاسبي الآلي، وهذا ما يظهره الشكل التالي:

الشكل رقم:(07):مضمون الوظيفة الأساسية TABLES.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

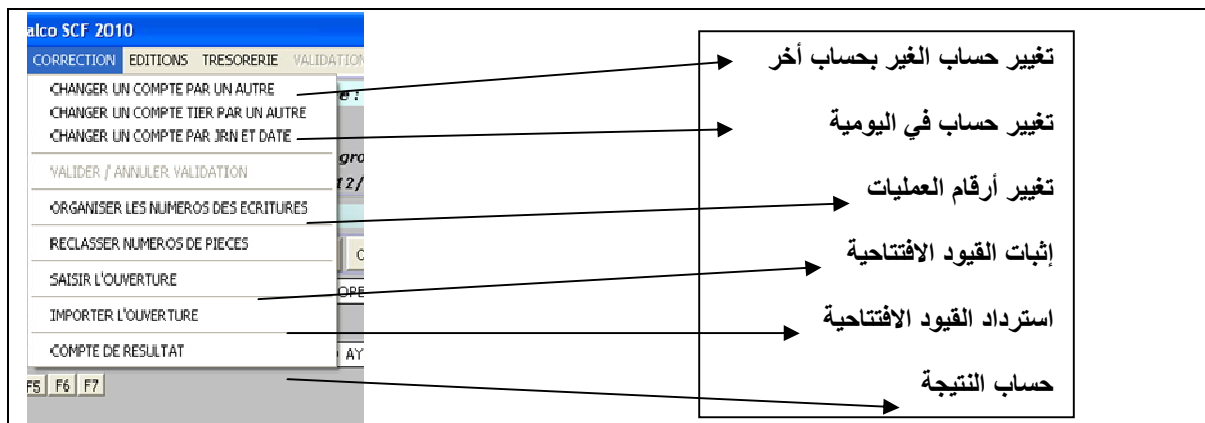
ويمكن من خلال هذه الوظيفة القيام بما يلي:

- معرفة قائمة الحسابات ذات الصلة بالمحاسبة المالية لهذه المؤسسة؛
- إحدات قائمة اليوميات المساعدة الملائمة لهذه المؤسسة؛
- عرض قائمة لمجموعة من الشروح لبعض العمليات.

03:الوظيفة الأساسية CORRECTION.

يوفر هذا البرنامج المحاسبي الآلي من خلال هذه الوظيفة إمكانية إجراء بعض التصحيحات في العديد من المجالات ، وذلك مثل ما يبرزه الشكل اللاحق.

الشكل رقم:(08):مضمون الوظيفة الأساسية CORRECTION.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وتسمح هذه الوظيفة بإجراء بعض التصحيحات في المجالات التالية:

- تغيير أرقام الحسابات؛
- تغيير الحسابات والتواريخ المرتبطة ببعض القيود المحاسبية على مستوى اليوميات المساعدة؛
- إعادة ترتيب بعض العمليات المحاسبية المسجلة على مستوى اليوميات المساعدة؛
- إثبات القيود المحاسبية الافتتاحية؛
- استرداد القيود المحاسبية الافتتاحية.

04: الوظيفة الأساسية EDITIONS.

تعتبر الوظيفة الأساسية المسماة "EDITIONS" من أهم الوظائف التي يحتويها البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF، وتتعدد الخيارات والمهام المتاحة من خلال هذه الوظيفة، وذلك وفقا لما يظهره الشكل التالي:

الشكل رقم: (09): مضمون الوظيفة الأساسية EDITIONS.

EDITIONS	TRESORERIE	VALIDATION	SER
ETAT DES VENTES			AV
PLAN DES COMPTES			
PLAN DES JOURNAUX			
BALANCE DETAILLEE		773	
BALANCE CUMULEE			
DETAIL DES TIERS			
BALANCE PAR PROJET			ani
GRAND LIVRE			AT.C
JOURNAUX			
CENTRALISATEUR DES COMPTES			JB
CENTRALISATEUR DES JOURNAUX			
ETATS FINANCIERS			LLI

قائمة المبيعات

ميزان المراجعة

تفصيل حساب الغير

دفتر الأستاذ

اليوميات

القوائم المالية

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وتسمح هذه الوظيفة بالحصول على مجموعة متعددة من المعلومات المبوية بما يتماشى مع المهام الأساسية لهذا البرنامج المحاسبي الآلي، والتي نذكر منها:

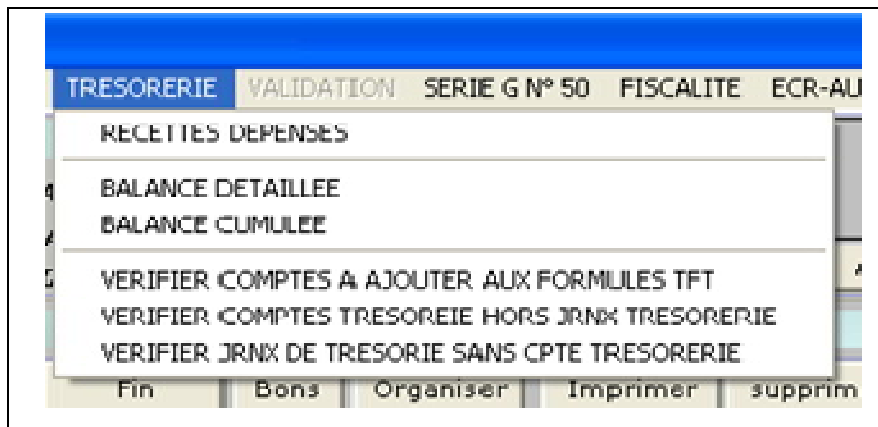
- عرض وضعية المبيعات (أو رقم الأعمال)؛
- عرض ميزان المراجعة؛

- عرض دفتر الأستاذ؛
- عرض اليوميات المساعدة؛
- عرض اليوميات الممركزة.

05:مضمون الوظيفة الأساسية TRESORERIE.

يوفر البرنامج المحاسبي الآلي من خلال الوظيفة الأساسية المسماة "TRESORERIE" بعض الخيارات التي تسمح بمتابعة حركات الحسابات المالية للمؤسسة، وذلك وفقا لما يظهر الشكل التالي:

الشكل رقم:(10):مضمون الوظيفة الأساسية TRESORERIE.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

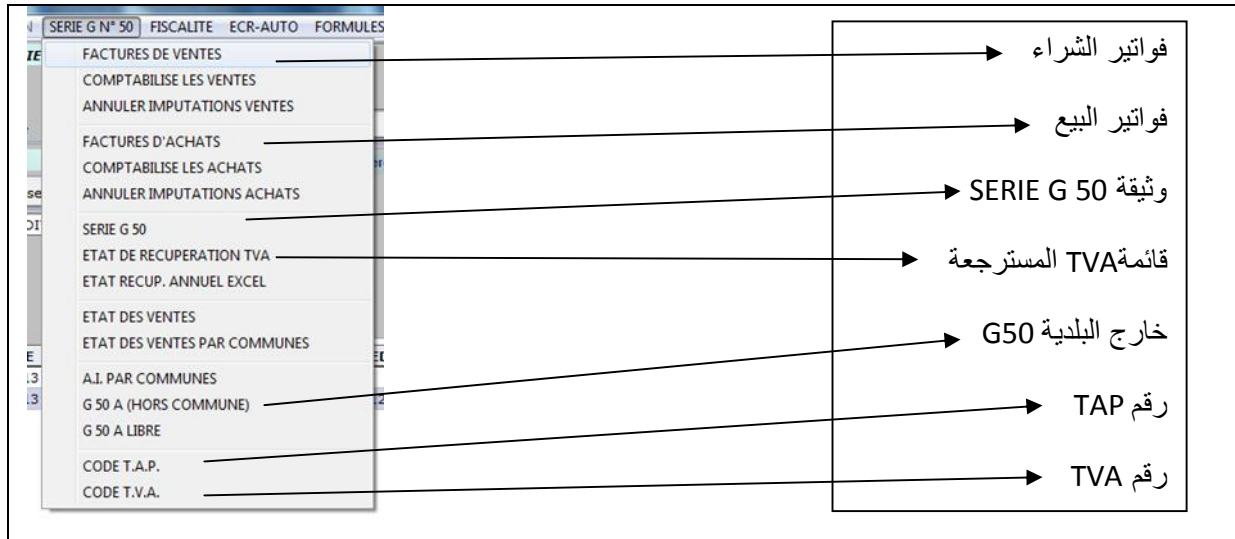
وتسمح الخيارات المتاحة من خلال هذه الوظيفة الأساسية القيام بالمهام التالية:

- متابعة الوضعية المتعلقة بالمقبوضات والمدفوعات النقدية لهذه المؤسسة؛
- مراجعة إعداد جدول تدفقات الخزينة والحسابات المتعلقة به.

06:الوظيفة الأساسية SERIE GN°50.

يوفر البرنامج المحاسبي الآلي من خلال الوظيفة الأساسية المسماة " SERIE GN°50 " بعض الخيارات المرتبطة بجباية المؤسسة، وذلك وفقا لما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم: (11):مضمون الوظيفة الأساسية 50 GN°SERIE.

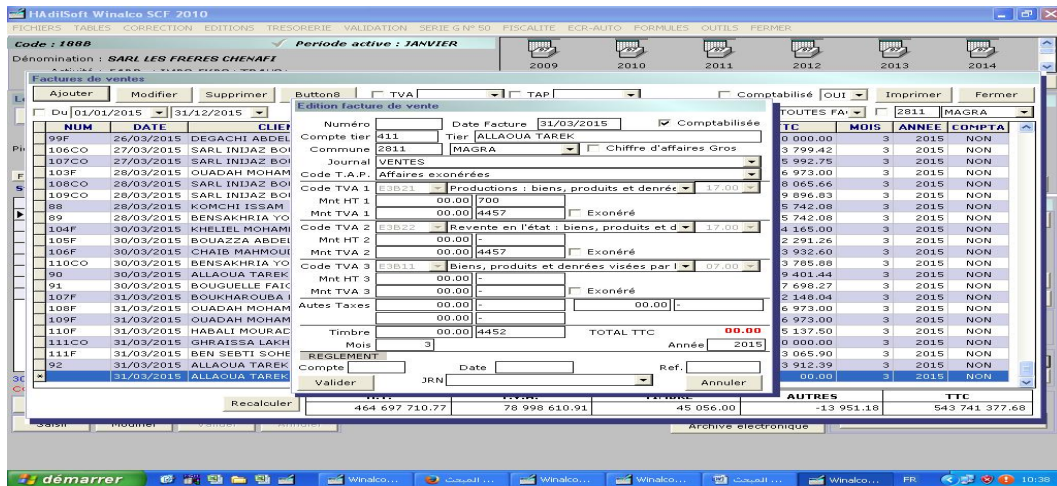


المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وتسمح الخيارات المتاحة من خلال هذه الوظيفة الأساسية المسماة 50 GN°SERIE بالقيام بإعداد التصريحات الشهرية المتعلقة بالضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر ضمن الوثيقة المسماة 50 GN°SERIE، وذلك كمايلي:

أ:تسجيل فواتير البيع : نضغط على الوظيفة 50 GN°SERIE ثم نختار الخيار EDITION FACTURE VENTE، ثم نقوم بإدخال المعلومات لكل فاتورة حسب النموذج الموضح في الشكل التالي:

الشكل رقم:(12):كيفية التسجيل لفواتير البيع.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

تسجيل فواتير الشراء: نضغط على الوظيفة SERIE GN°50 ثم نختار الخيار EDITION FACTURE ACHATS ثم نقوم بإدخال المعلومات كل فاتورة حسب النموذج الموضح في الشكل التالي:

الشكل رقم:(13): كيفية التسجيل لفواتير الشراء.

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ج- إصدار التصريح الشهري :ويكون ذلك كما هو موضح في الأشكال التالية:

الشكل رقم:(14): إختيار فترة التصريح الشهري G50

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

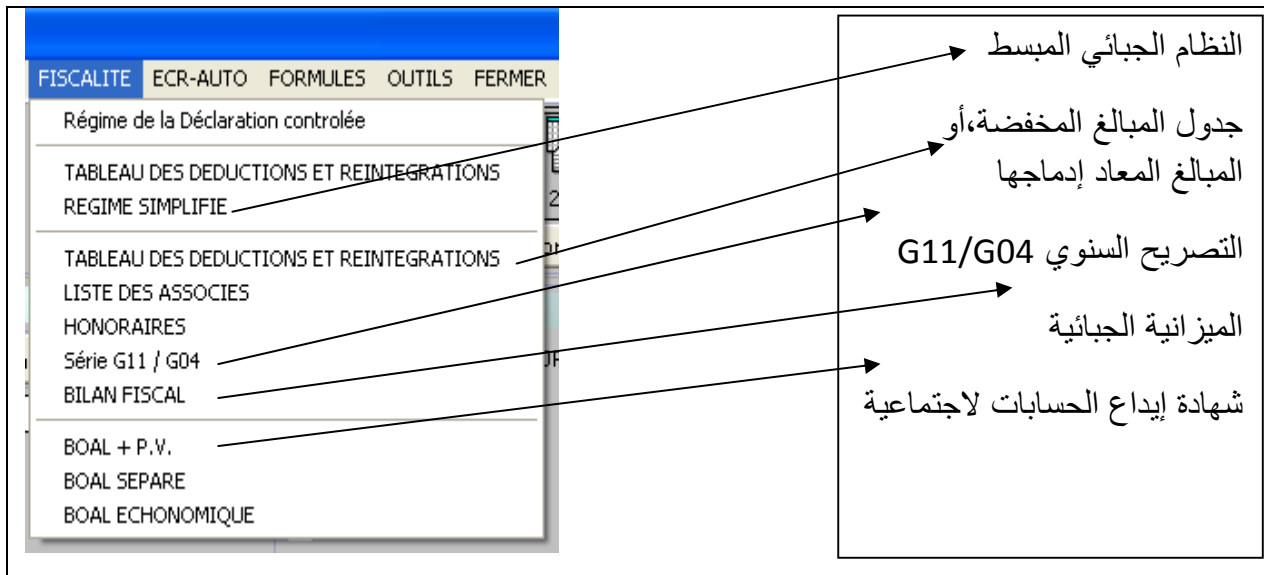
الشكل رقم:(15): إصدار التصريح الشهري G50.

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

07: الوظيفة الأساسية FISCALITE.

يوفر البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF من خلال الوظيفة الأساسية FISCALITE بعض الخيارات التي تسمح بإعداد الوثائق المحاسبية و الجبائية، وذلك وفقا لما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم:(16): شرح مضمون الوظيفة الأساسية FISCALITE.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

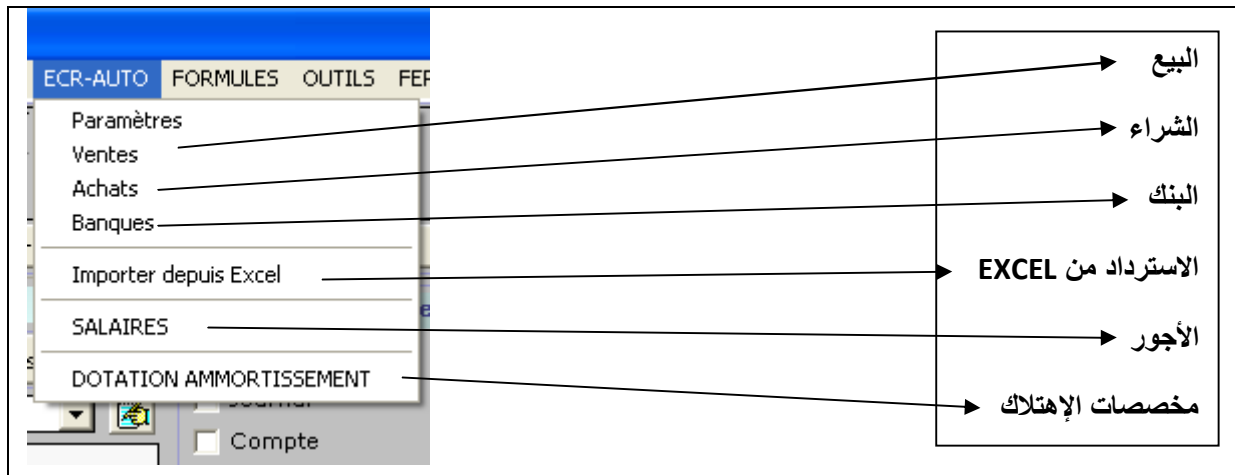
وتسمح هذه الخيارات المتاحة من خلال هذه الوظيفة الأساسية المسماة FISCALITE بالقيام بما يلي:

- إصدار الوثائق الجبائية المعدة ضمن النظام المبسط .REGIME SIMPLIFE.
- إصدار الوثائق الجبائية المعدة ضمن النظام الحقيقي .BILAN FISCAL.
- الوثائق المعدة لفائدة المركز الوطني للسجل التجاري BOAL + PV؛
- إصدار التصريح بالضرائب على أرباح الشركات (الرسم على النشاط المهني) SERIE G04؛
- إصدار التصريح بالأرباح الصناعية والتجارية والضرائب على الدخل الإجمالي .SERIE G11.

08: الوظيفة الأساسية ECR-AUTO.

يوفر البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF لمستخدميه من خلال الوظيفة الأساسية المسماة ECR-AUTO إمكانية إعطاء أوامر للبرنامج المحاسبي بالتسجيل الآلي لبعض القيود المتعلقة ببعض العمليات المالية وفق لما يوضحه الشكل التالي:.

الشكل رقم: (17): شرح مضمون الوظيفة الأساسية ECR -AUTO.

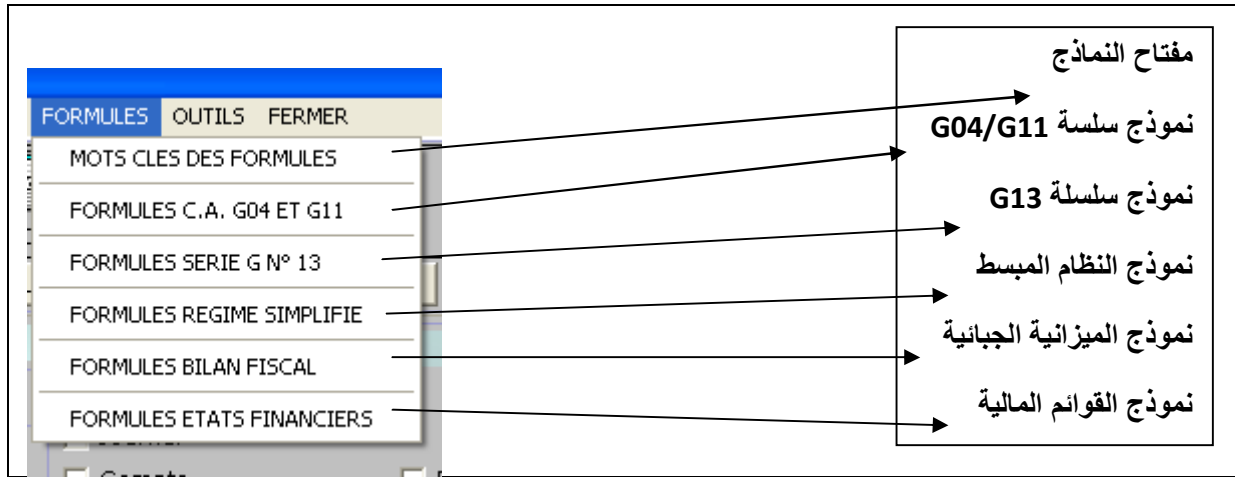


المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

09: الوظيفة الأساسية FORMULES.

يتيح البرنامج المحاسبي الآلي من خلال الوظيفة الأساسية المسماة FORMULES إمكانية الإعداد اليدوي لبعض التصريحات الجبائية وذلك وفقا لما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم: (18): شرح مضمون الوظيفة الأساسية FORMULES.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وتسمح هذه الخيارات ضمن هذه الوظيفة الأساسية بما يلي:

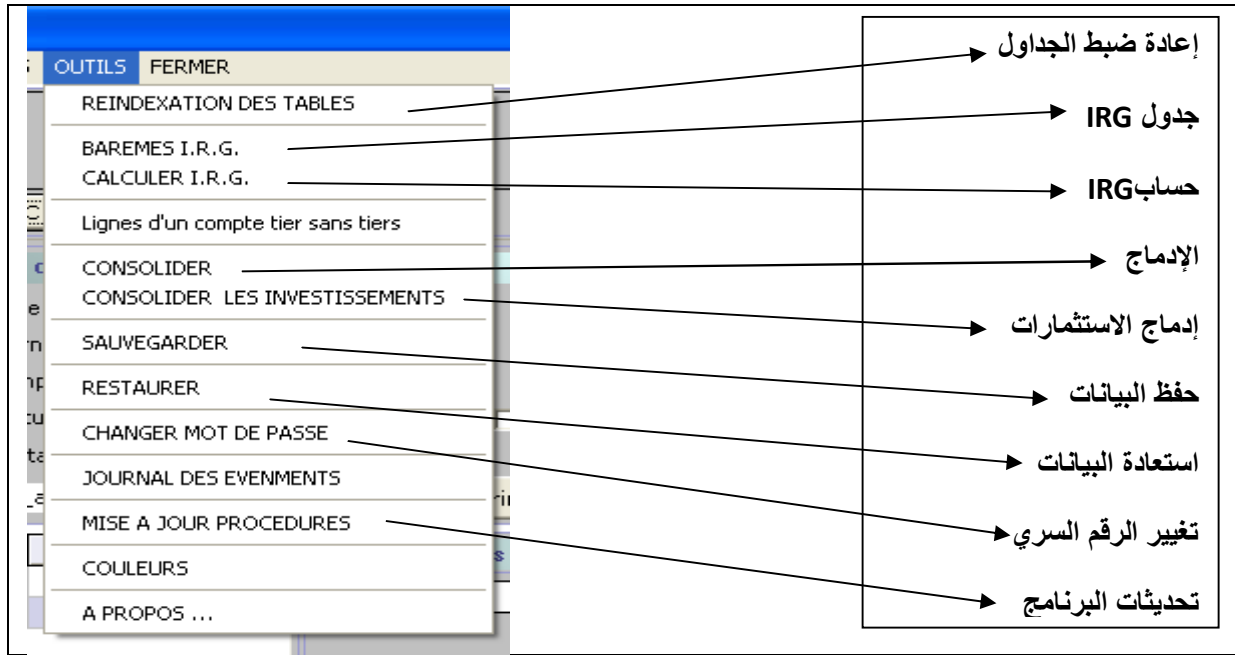
- إعداد التصريح بالأرباح الصناعية والتجارية والضريبة على الدخل الجمالي SERIE G11؛
- إعداد التصريح بالضرائب على أرباح الشركات (الرسم على النشاط المهني) SERIE G04؛
- إعداد الوثائق الجبائية ضمن النظام المبسط؛
- إعداد الوثائق الجبائية ضمن النظام الحقيقي؛
- إعداد القوائم المالية ضمن النظام المحاسبي المالي.

10: الوظيفة الأساسية OUTILS.

تسمح هذه الوظيفة الأساسية المسماة OUTILS ضمن البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO

SCF بالقيام ببعض الأمور التقنية، وذلك وفقاً لما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم:(19):شرح مضمون الوظيفة الأساسية OUTILS.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وتسمح هذه الخيارات ضمن هذه الوظيفة بالقيام بما يلي:

- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي ؛
- إدماج الحسابات؛
- إدماج الاستثمارات؛
- حفظ التسجيلات المحاسبية؛
- استعادة و إسترجاع التسجيلات المحاسبية لسنوات سابقة؛
- تحديث الإجراءات ضمن البرنامج.

المطلب الثالث: الوظائف الأخرى المتاحة في البرنامج المحاسبي الآلي

يشمل القسم الثاني ضمن الواجهة الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي مجموعة من الوظائف الأساسية الأخرى، وذلك وفقا لما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل رقم:(20):الوظائف الأساسية ضمن القسم الثاني من البرنامج المحاسبي الآلي

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ويمكن شرح دور بعض هذه الوظائف الأساسية للبرنامج المحاسبي الآلي ضمن النقاط التالية:

01- الوظيفة الأساسية: Paramètres.

يمكن من خلال هذه الوظيفة تحديد تاريخ السنة المالية، كما يمكن القيام أيضا بإعداد التصريحات الضريبية الشهرية، وذلك وفقا لما يوضحه الشكل التالي .

الشكل رقم:(21): خيارات الإعدادات للدورة PARAMETRES EXERCICE.

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

02- الوظيفة الأساسية .CRITERES DE ROCHERCHE

يمكن من خلال هذه الوظيفة القيام بعملية البحث حسب العملية المالية، بحيث يمكن القيام بالبحث حسب رقم الحساب ، أو حسب طبيعة اليومية المساعدة ، أو حسب مبلغ العملية ، كما يوفر القيام بعملية البحث حسب رقم التسجيل للعملية المالية، أو حسب أرقام وسائل الدفع والتسوية المالية للمعاملات المالية، وذلك وفقاً لما يوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم: (22): خيارات البحث .CRITERES DE RECHERCHE

The screenshot shows a dialog box titled "Critères de recherche". It contains a list of search criteria on the left, each with a checkbox: Pièce, Journal, Compte, Ecritures, Montant, and Ref_an. To the right of these are search criteria: JRN, Mois, Date, Au, Rèf., and Tiers. At the bottom of the dialog are three buttons: Explorer, Imprimer, and Appliquer.

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

المبحث الثاني: مسك المحاسبة المالية بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي

حتى تتم الإحاطة أكثر بكيفية مسك المحاسبة المالية بواسطة النظام المحاسبي الآلي WINALCO SCF على مستوى مكتب المحاسبة و محافظة الحسابات لصاحبه حديدي بوزيد، والمتواجد ببلدية مقرة بولاية المسيلة ، واخترنا إحدى المؤسسات الإنتاجية المتعاقدة مع هذا المكتب للمحاسبة ومحافظة الحسابات، وهي المؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي، والمتواجدة ببلدية مقرة بولاية المسيلة.

وبذلك سيتوزع مضمون هذا المبحث على العناصر الأساسية التالية:

- التعريف بالمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي ؛
- كيفية التسجيل المحاسبي بواسطة البرنامج المحاسبي المالي؛
- التسجيل المحاسبي بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي لعمليات أخرى.

المطلب الأول: التعريف بـ م.ذ.م.م الإخوة شنافي

أولاً: التعريف بالمؤسسة

تعتبر المؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي من المؤسسات الهامة على مستوى بلدية مقرة ولاية المسيلة ، وقد تأسست هذه المؤسسة سنة 2004 برأس مال قدره 02 مليون دج، وقد رفع رأسمالها خلال سنة 2013 ليصبح 25 مليون دج.

ثانياً: الموقع الجغرافي للمؤسسة ونشاطاتها المختلفة

تقع هذه المؤسسة بالمنطقة الصناعية على مستوى بلدية مقرة بجانب الطريق الوطني رقم: 28 ، وتمارس هذه المؤسسة عدة نشاطات منها :

- إنتاج البلاط بكل أنواعه؛
- إنتاج العوارض والمنتجات المشتقة من الخرسانة؛
- البيع بالجملة لمواد البناء؛
- الاستيراد والتصدير .

المطلب الثاني: كيفية التسجيل المحاسبي بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي.

سنحاول ضمن هذا المطلب توضيح كيفية التسجيل المحاسبي لبعض العمليات المحاسبية على مستوى محاسبة م.ذ.م.م. الإخوة شنافي، وذلك باختيار بعض العمليات المحاسبية التي تخص السنة المالية 2014.

أولاً: تسجيل القيود الافتتاحية للسنة المالية 2014.

يتم تسجيل القيود الافتتاحية للسنة المالية 2014 بشكل آلي من خلال البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF، وذلك مباشرة بعد غلق السنة المالية 2013، بحيث ينقل البرنامج بشكل آلي أرصدة الميزانية الختامية لسنة 2013 ويسجلها ضمن اليومية المساعدة المسماة "يومية إعادة الفتح"، وذلك مثل ما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل رقم: (23): قيد إعادة الفتح للمؤسسة للسنة المالية 2014.

No	D_C	Cpte	REF ANALYSE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
1	C	10100		REOUVERTURE		5 000 000,00
2	C	10101		REOUVERTURE		5 000 000,00
3	C	10102		REOUVERTURE		2 500 000,00
4	C	10103		REOUVERTURE		2 500 000,00
5	C	10104		REOUVERTURE		2 500 000,00
6	C	10105		REOUVERTURE		2 500 000,00
7	C	106		REOUVERTURE		1 482 584,21
8	C	1100		REOUVERTURE		26 892 983,42
9	C	1671		REOUVERTURE		1 757 655,28
10	C	1672		REOUVERTURE		3 605 502,74
11	C	168		REOUVERTURE		25 000 000,00
12	D	2150		REOUVERTURE	59 998 137,63	
13	D	2151		REOUVERTURE	67 981 348,18	
14	D	2154		REOUVERTURE	376 055,92	
					427 547 649,55	427 547 649,55

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ثانياً: التسجيل المحاسبي لعملية شراء القيم الثابتة

يتم التسجيل المحاسبي لعمليات شراء القيم الثابتة بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي، وذلك كمايلي:

1- تسجيل فاتورة الشراء لهذه القيم الثابتة ضمن يومية المشتريات؛

2- تسجيل بعض المعلومات المتعلقة بهذه القيم ضمن جدول الاستثمارات.

وللتوضيح أكثر لهذه الأمور اخترنا، إحدى فواتير المؤسسة المتعلقة بالحصول على القيم الثابتة المادية وهي قيام المؤسسة بتاريخ 2014/05/29 بشراء آلة سكا نير لمراقبة النقود بالفاتورة رقم: 2014/14 من عند المورد HIGH TECH SYSETEM، وقد تم التسديد بواسطة شيك بنكي،

وسيكون التسجيل المحاسبي لهذه الفاتورة باستخدام البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF

كمايلي :

أ- تسجيل الفاتورة في اليومية المساعدة المسماة "يومية المشتريات" ويكون ذلك كمايلي :

- نضغط على المفتاح SAISER؛

- نقوم بإدخال تاريخ الفاتورة 2014/05/29؛

- نختار يومية المشتريات؛

- كتابة رقم الفاتورة و اسم المورد في مكان شرح العملية؛

- نضغط على الحرف D الذي يمثل الجانب المدين للحساب 218: قيم ثابتة أخرى؛

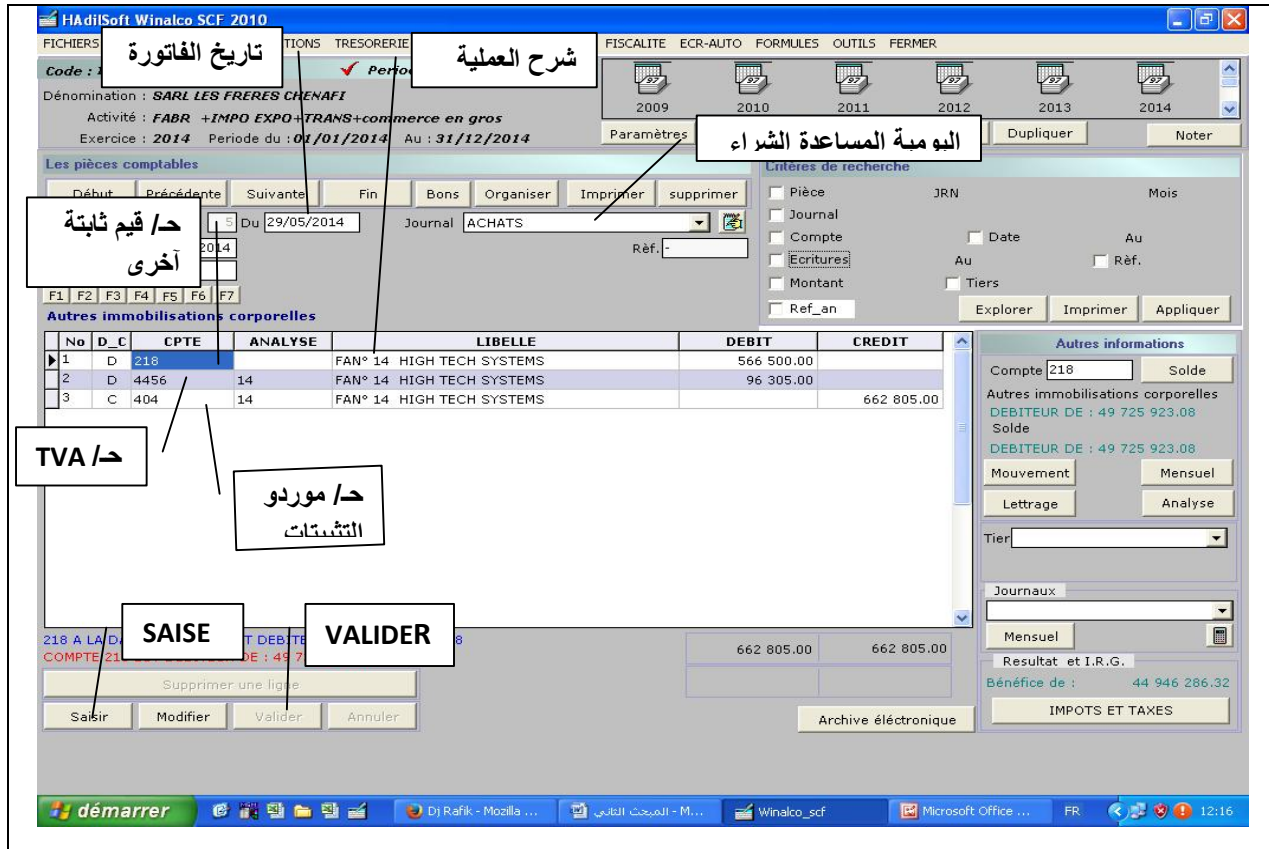
- نضغط على الحرف D لحساب: ر. ق. م القابلة للاسترجاع ضمن الحساب 4456؛

- نضغط على الحرف C الذي يمثل الجانب الدائن لحساب موردو التثبيتات 404؛

- تأكيد القيد من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.

والشكل اللاحق يوضح ذلك بأكثر تفصيلاً:

الشكل رقم:(24): كيفية التسجيل المحاسبي لعملية شراء القيم الثابتة.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ويلاحظ من خلال الشكل السابق أننا اخترنا 03 حسابات وذلك كما يلي:

- د/218 وذلك لإدراج المشتريات ضمن عناصر القيم الثابتة؛
 - د/4456 وذلك لإثبات ر.ق.م القابل للاسترجاع؛
 - د/404 وذلك لإثبات ديون موردو القيم الثابتة تجاه المؤسسة.
- ب- تسجيل معلومات الآلة المشتراة ضمن جدول الاستثمارات:

يتم التسجيل للمعلومات المتعلقة بآلة مراقبة النقود ضمن جدول الاستثمارات كما يلي:

- الضغط على الوظيفة الأساسية TABLES؛
- الضغط على المفتاح INVESTISSEMENTS؛
- الضغط على المفتاح AJOUTER، و نقوم بتعبئته بالخانات المتاحة ضمن الجدول؛
- الضغط على المفتاح VALIDER.

والشكل التالي يوضح ذلك:

الشكل رقم:(25):كيفية التسجيل للقيم الثابتة ضمن جدول الاستثمار.

VALEURS	AMMORT ANT.	DOTATION EXER.	TOTAL AMMORT.	V.N.C.:
149 459 561.60	4 424 027.04	29 535 461.38	33 959 488.42	115 500 073.18

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وبفينا هذا الجدول في تسهيل ما يلي:

- حساب أقساط الإهلاك السنوية؛
- المساعدة في التسجيل المحاسبي لقيود إثبات أقساط الإهلاك السنوية.

ثالثاً: التسجيل المحاسبي لعمليات شراء المحزونات.

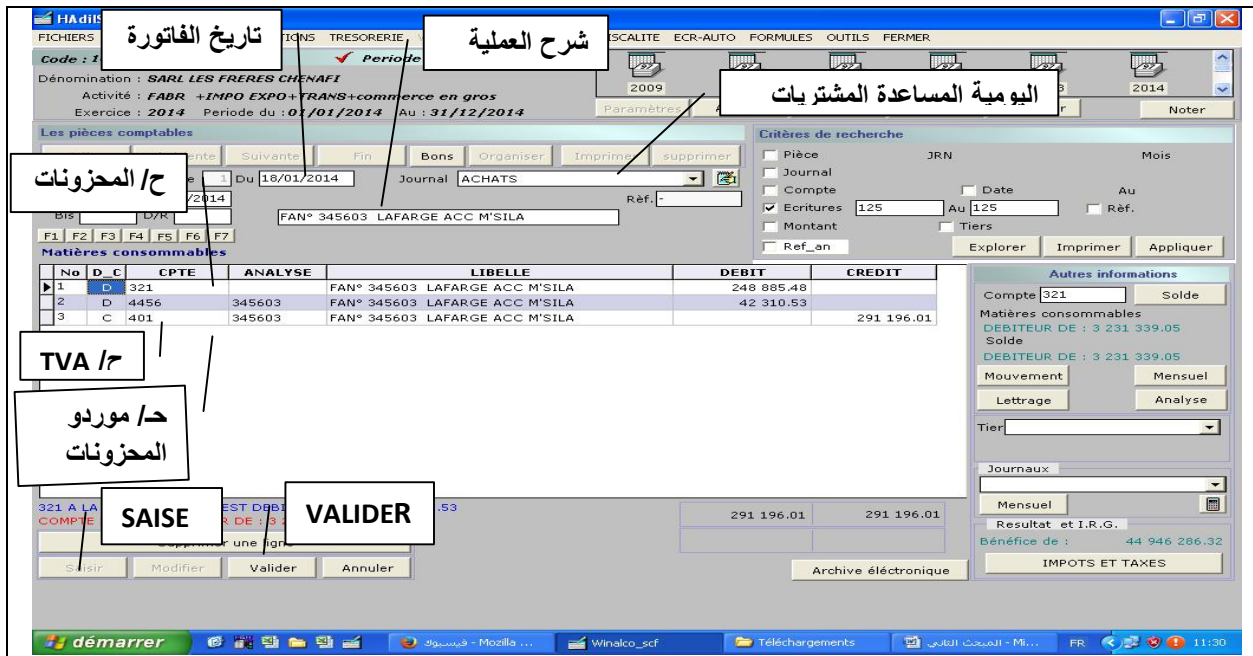
لتوضيح كيفية التسجيل المحاسبي لعمليات شراء المحزونات باستخدام البرنامج المحاسبي الآلي، اخترنا عملية قيام المؤسسة بتاريخ: 2014/01/18 بشراء مواد أولية والمتمثلة في مادة الاسمنت من المؤسسة الجزائرية للاسمنت، وذلك بالفاتورة رقم:345602.

ويكون التسجيل المحاسبي لهذه الفاتورة كمايلي:

- نضغط على المفتاح SAISER؛
- إدخال تاريخ الفاتورة: 2014/01/18؛
- اختيار اليومية المساعدة المسماة "يومية المشتريات"؛
- كتابة رقم الفاتورة و اسم المورد ضمن مكان شرح العملية؛
- نضغط على الحرف "D" وكتابة رقم الحساب: 321 ؛
- نضغط على الحرف "D" وكتابة رقم الحساب 4456؛
- نضغط على الحرف "C" وكتابة رقم الحساب: 4010؛
- تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.

ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(26): كيفية التسجيل المحاسبي لفاتورة شراء المحزونات.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ويلاحظ من خلال الشكل السابق أننا اخترنا 03 حسابات، وذلك كمايلي:

- ح/321 وذلك باعتبار أن هذه المشتريات تدخل ضمن عناصر المحزونات؛

- ح/4456 وذلك لإثبات ر.ق.م القابل للاسترجاع؛
- ح/4010 وذلك لإثبات ديون المورد تجاه المؤسسة.

رابعاً: التسجيل المحاسبي لعمليات البيع.

يتم التسجيل المحاسبي لعمليات البيع على مستوى المؤسسة باستخدام البرنامج المحاسبي الآلي مباشرة على مستوى اليومية المسماة "يومية المبيعات" ولتوضيح ذلك إختارنا عملية قيام المؤسسة بتاريخ: 2014/01/20 ببيع كمية من منتجاتها (البلاط) للزبون حجاج عدلان، وذلك بالفاتورة رقم: 2014/06، وكان التسديد بشيك بنكي .

ويكون التسجيل لهذه الفاتورة من خلال البرنامج المحاسبي الآلي كمايلي:

- نضغط على المفتاح SAISER؛
- إدخال تاريخ الفاتورة: 2014/01/20؛
- اختيار اليومية المسماة "يومية المبيعات"؛
- كتابة رقم الفاتورة وإسم الزبون ضمن مكان شرح العملية ؛
- نضغط على حرف "D" و إختيار رقم الحساب: 411؛
- نضغط على الحرف "C" وإختيار رقم الحساب: 701؛
- نضغط على الحرف "C" و إختيار رقم الحساب: 4457؛
- تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.

ويمكن توضيح ذلك بأكثر تفصيل من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(27): كيفية التسجيل المحاسبي لفاتورة البيع



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وبلاظ من خلال الشكل السابق أننا اخترنا 03 حسابات، وذلك كما يلي:

- د/411 وذلك لإثبات التزامات الزبون تجاه المؤسسة؛
- د/ 701 وذلك لإثبات الإيرادات خارج الرسم من عملية البيع ؛
- د/ 4457 وذلك لإثبات ر.ق.م المحصل .

خامساً: التسجيل المحاسبي لعمليات التسوية المالية للفواتير.

تتم عملية التسجيل المحاسبي لعمليات التسوية المالية لفواتير المشتريات أو المبيعات ضمن اليوميات

المساعدة التالية:

- اليومية المساعدة المسماة "يومية الصندوق" في حالة التسوية التي تتم نقداً.
- اليومية المساعدة المسماة "يومية البنك" في حالة التسوية التي تتم بشيك بنكي.

1- التسجيل المحاسبي لعملية تسديد فاتورة شراء المحزونات:

ولتوضيح كيفية التسجيل المحاسبي لعمليات تسديد فواتير شراء المحزونات اخترنا عملية التسديد بشيك بنكي لمشتريات م.ذ.م.م. الاخوة شنافي من مادة الاسمنت من المؤسسة الجزائرية للاسمنت،

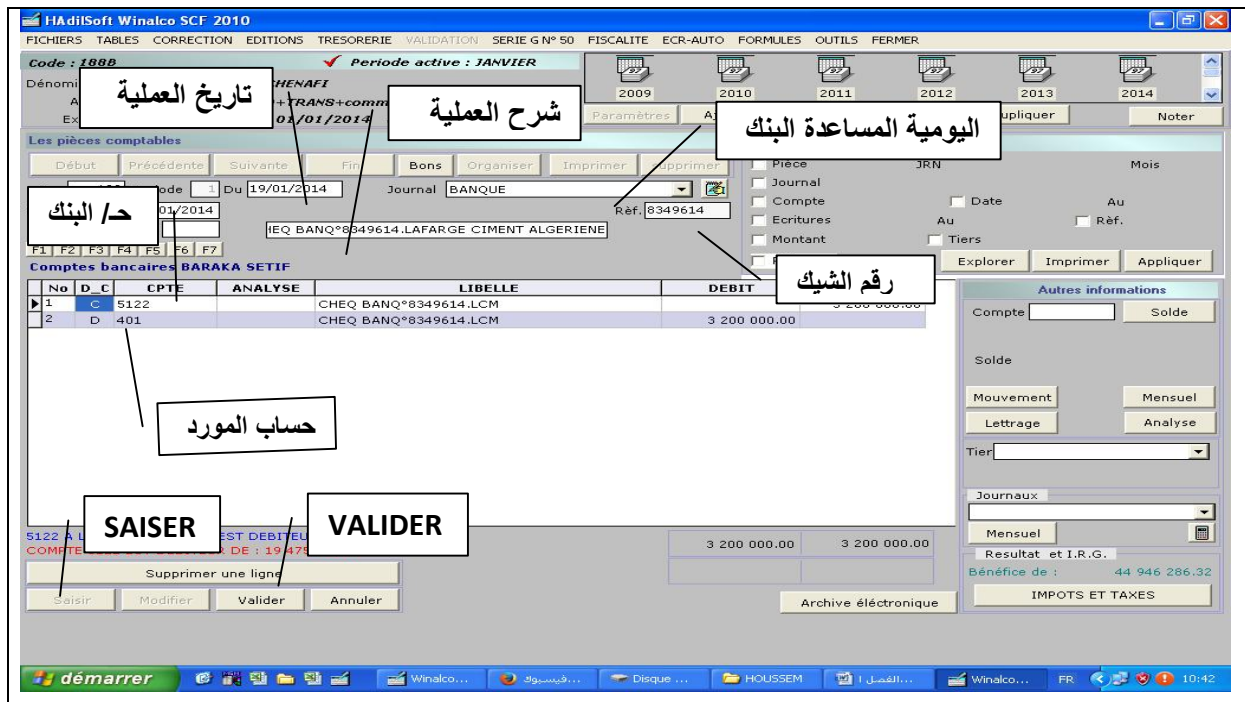
وقد سددت المؤسسة بشيك بنكي رقم: 8349614 بقيمة: 3 200 000 دج ،وذلك بتاريخ : 2014/01/19.

ويكون التسجيل لهذه العملية من خلال البرنامج المحاسبي الآلي كما يلي:

- نضغط على المفتاح SAISER؛
- إدخال تاريخ خروج مبلغ الشيك من الحساب البنكي للمؤسسة: 2014/01/19؛
- اختيار اليومية المساعدة المسماة "يومية البنك" ؛
- كتابة رقم الشيك وإسم المورد المحصل للشيك ضمن مكان شرح العملية؛
- نضغط على الحرف "C" وكتابة رقم الحساب: 5120؛
- نضغط على الحرف "D" وكتابة رقم الحساب المورد: 4010 ؛
- تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.

ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(28): كيفية التسجيل المحاسبي لعملية تسديد فاتورة شراء المحزونات بشيك.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

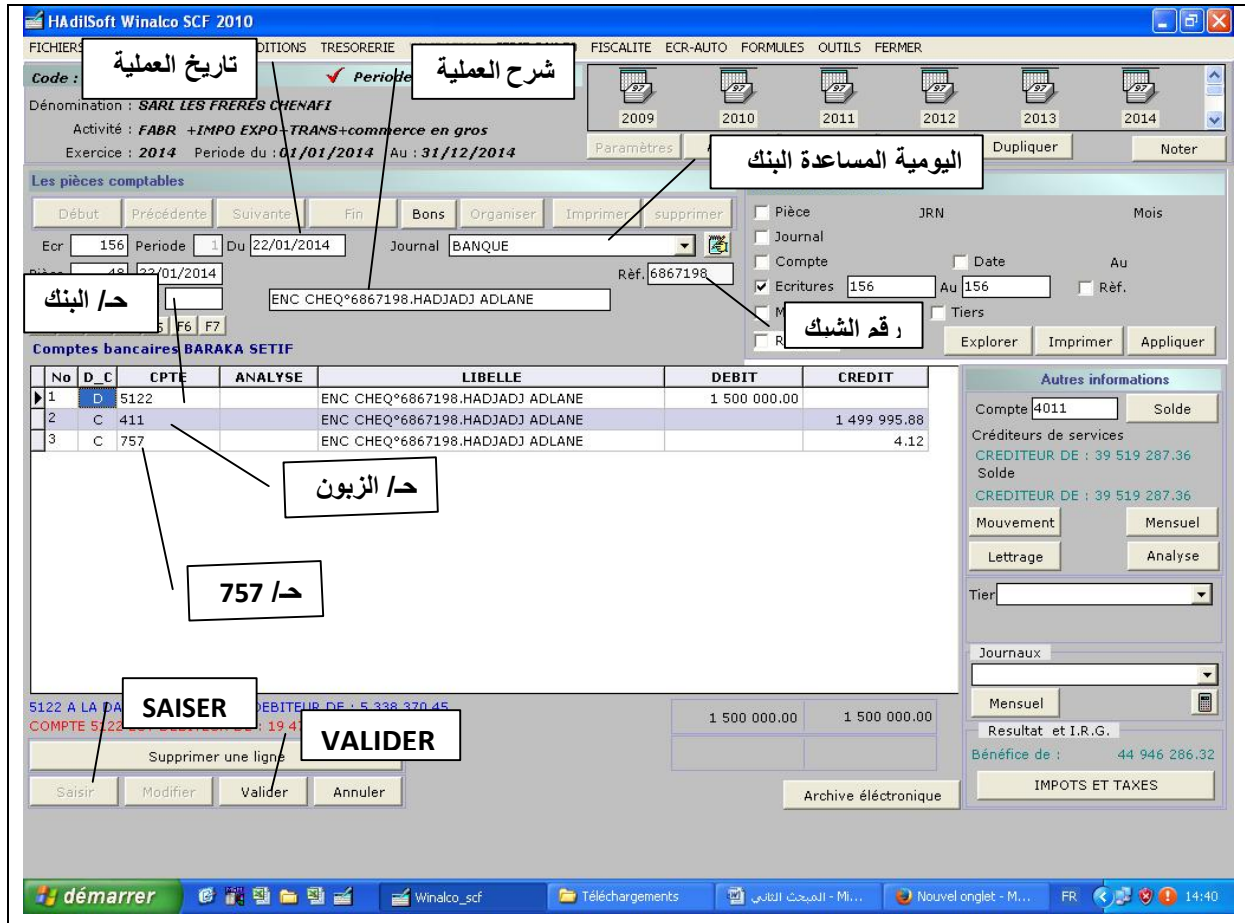
ونلاحظ من خلال الشكل السابق أننا اخترنا الحسابين التاليين:

- د/5122 وذلك لإثبات حركة النقدية على مستوى الحساب البنكي للمؤسسة؛
- د/4010 وذلك لإثبات تسديد ديون المورد تجاه المؤسسة بقيمة: 3 200 000 دج.
- 2 التسجيل المحاسبي لعملية التحصيل لقيمة فاتورة بيع المنتجات.

وللتوضيح لذلك، إختارنا عملية التحصيل لقيمة المبيعات ضمن فاتورة البيع رقم: 2014/06 للزبون حجاج عدلان، بحيث تم التسديد من قبل الزبون بشيك بنكي رقم: 6867106 بتاريخ: 2014/01/22، ويكون التسجيل لهذه العملية من خلال البرنامج المحاسبي الآلي، وذلك كما يلي:

- نضغط على المفتاح SAISER؛
 - إدخال تاريخ تحصيل الشيك في البنك 2014/01/22؛
 - إختيار اليومية المساعدة المسماة "يومية البنك"؛
 - كتابة رقم الشيك و إسم الزبون صاحب الشيك؛
 - نضغط على الحرف "D" وكتابة رقم الحساب: 5120؛
 - نضغط على الحرف "C" كتابة رقم الحساب: 411؛
 - تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.
- ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(29):كيفية التسجيل المحاسبي لعملية التحصيل لقيمة الفاتورة بشيك بنكي.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ويلاحظ من خلال الشكل السابق أننا اخترنا الحسابات التالية:

- ح/ال 5122 وذلك لإثبات دخول النقود إلى الحساب البنكي للمؤسسة؛
- ح/ال 411 وذلك لإثبات تحصيل حقوق المؤسسة لدى الزبون حجاج عدلان؛
- ح/ال 757 وذلك لإثبات المبالغ الفائضة عن قيمة فواتير البيع لهذا الزبون.

المطلب الثالث:التسجيل المحاسبي بواسطة البرنامج المحاسبي الآلي لعمليات أخرى.

سنوضح ضمن هذا المطلب بعض العمليات المحاسبية الأخرى والتي تم تسجيلها من خلال البرنامج المحاسبي الآلي ضمن اليومية المساعدة المسماة "يومية العمليات المتنوعة"، ومن بين تلك العمليات نذكر مايلي:

- التسجيل المحاسبي لأجور المستخدمين؛

- التسجيل المحاسبي لبعض الضرائب والرسوم.

أولاً: التسجيل المحاسبي لأجور المستخدمين:

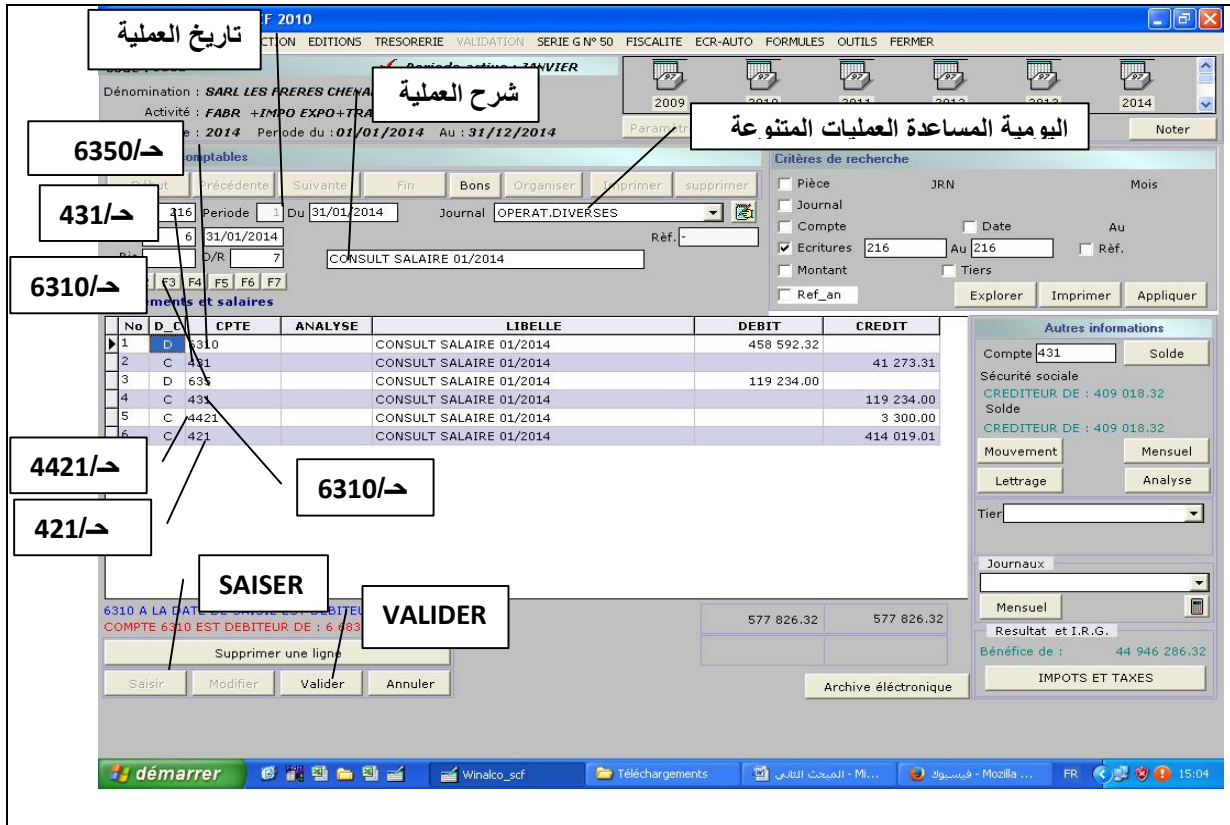
يكون التسجيل المحاسبي لكشف أجور مستخدمي المؤسسة ضمن اليومية المسماة "يومية العمليات المتنوعة" كمايلي:

1- التسجيل المحاسبي لعلمية إثبات أجور المستخدمين: ويكون ذلك كمايلي:

- نضغط على المفتاح SAISER؛
- كتابة تاريخ نهاية الشهر المعني بإثبات الأجور 2014/01/31؛
- نختار اليومية المساعدة المسماة "يومية العمليات المتنوعة"؛
- كتابة CONSULT DE SALAIRE MOIS01/2014؛
- نضغط على الحرف "D" واختيار رقم الحساب: ح/6350؛
- نضغط على الحرف "C" واختيار رقم الحساب: 431، بنسبة 26% من الأجر القاعدي؛
- نضغط على الحرف "D" واختيار رقم الحساب : ح/6310 ؛
- نضغط على الحرف "C" واختيار الحساب : ح/431 بنسبة 9% من الأجر القاعدي؛
- نضغط على الحرف "C" واختيار الحساب 4421؛
- نضغط على الحرف "C" واختيار الحساب 421؛
- تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.

ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(30): كيفية التسجيل المحاسبي لأجور المستخدمين في المؤسسة.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ويلاحظ من خلال الشكل السابق أننا إختارنا الحسابات التالية:

- 635/د وذلك باعتبار أن هذه تمثل إقتطاعات الضمان الاجتماعي المدفوعة (حصة المؤسسة)؛
- 631 /د وذلك باعتبار أن هذه قيمة الأجور الإجمالية من طرف المؤسسة للمستخدمين؛
- 431/د وذلك لإثبات إقتطاعات الضمان الاجتماعي الكلية المستحقة؛
- 4421/د وذلك لإثبات إقتطاعات الضرائب على الدخل الإجمالي للمستخدمين؛
- 421/د وذلك لإثبات أجور المستخدمين الصافية المستحقة.

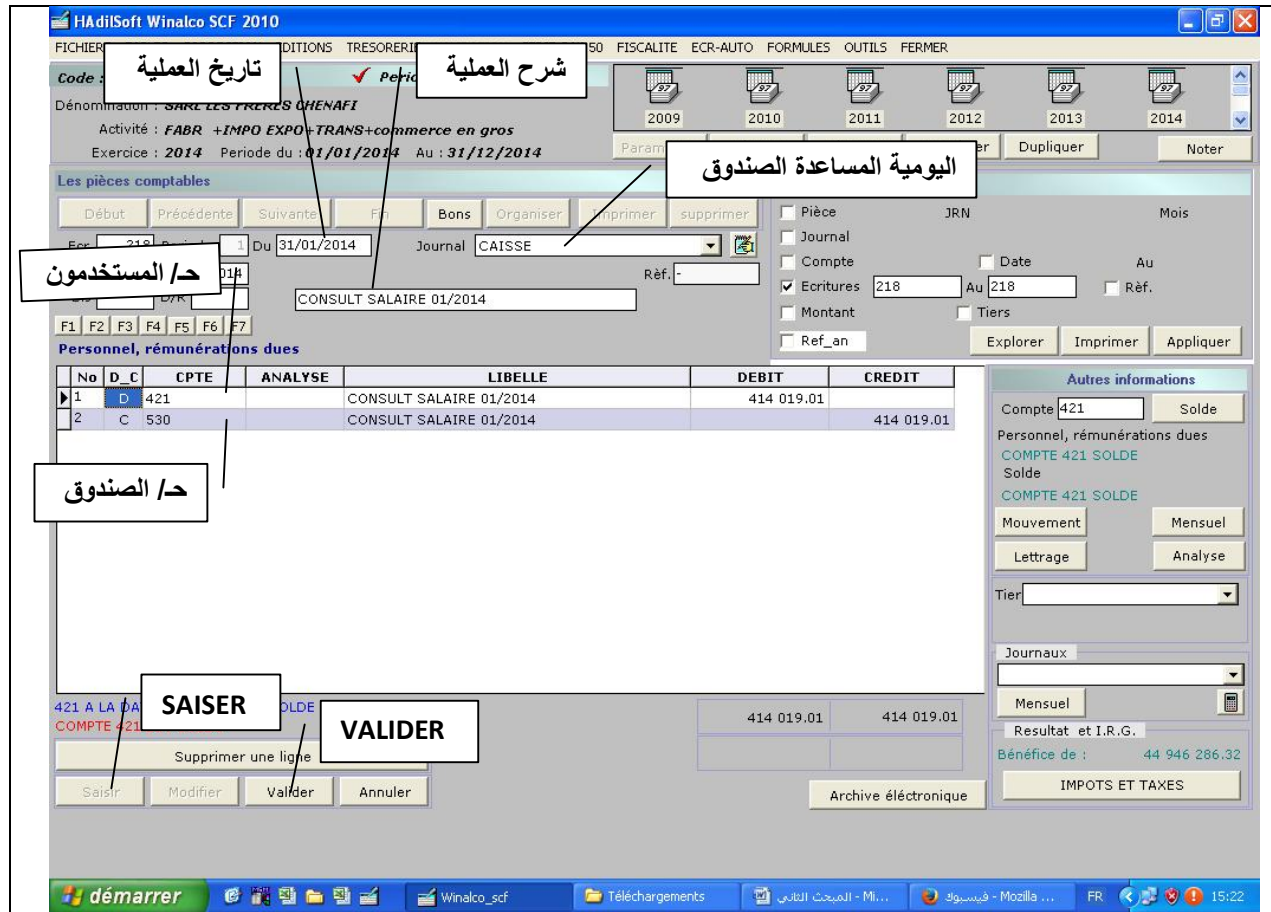
2- التسجيل المحاسبي لعملية تسديد أجور المستخدمين:

يتم التسجيل المحاسبي لعملية تسديد أجور المستخدمين نقداً كمايلي:

- نضغط على المفتاح SAISER
- إدخال تاريخ تسوية الأجور: 2014/01/31؛
- اختيار اليومية المساعدة المسماة "يومية الصندوق"؛

- كتابة PAIEMENT DE SALAIRE 01/2014 في مكان شرح القيد؛
 - نضغط على الحرف "D" واختيار الحساب: د/421 ؛
 - نضغط على الحرف "C" واختيار الحساب: د/530؛
 - تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.
- ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(31):كيفية التسجيل المحاسبي لعملية تسديد أجور المستخدمين نقدا.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وبلاحظ من خلال الشكل السابق أننا اخترنا الحسابات التالية:

- د/421 وذلك لإثبات تسديد أجور المستخدمين في المؤسسة؛
- د/530 وذلك لإثبات الحركة النقدية على مستوى الصندوق لتسديد أجور المستخدمين.

ثانياً: التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم ضمن التصريحات الجبائية G50.

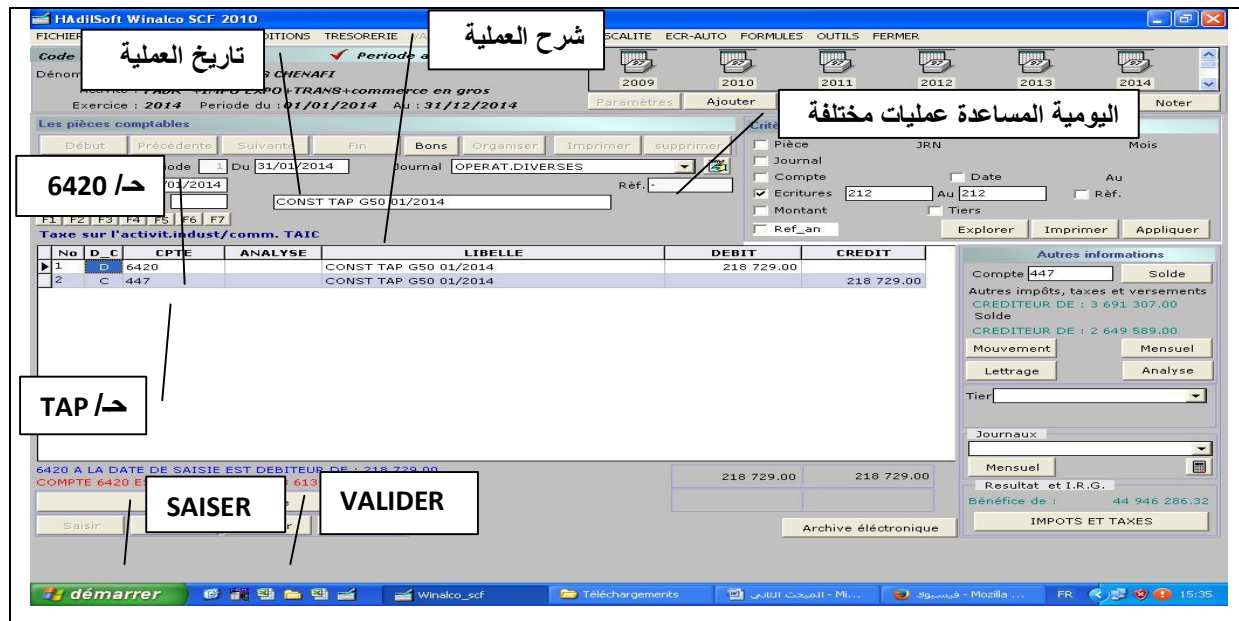
1- التسجيل المحاسبي لعملية إثبات الضرائب والرسوم:

يكون التسجيل المحاسبي لعملية إثبات الضرائب والرسوم المستحقة على المؤسسة وكذا الرسوم المتعلقة بالتسوية للقيمة المضافة المتعلقة بها كما يلي:

أ- إثبات الرسم على النشاط المهني : يكون ذلك من خلال البرنامج المحاسبي الآلي كمايلي:

- نضغط على المفتاح SAISER ؛
 - إدخال تاريخ نهاية الشهر المتعلق بالتصريح 2014/01/31؛
 - اختيار اليومية المساعدة المسماة "العمليات المختلفة" ؛
 - كتابة CONST TAP MOIS 01/2014 في مكان شرح القيد؛
 - نضغط على حرف "D" وكتابة رقم الحساب : د/6420؛
 - ثم نضغط على الحرف "C" وكتابة الحساب : د/447؛
 - تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.
- ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(32): كيفية التسجيل المحاسبي لإثبات الرسم على النشاط المهني المستحق.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ويلاحظ من خلال الشكل السابق أننا اخترنا الحسابات التالية:

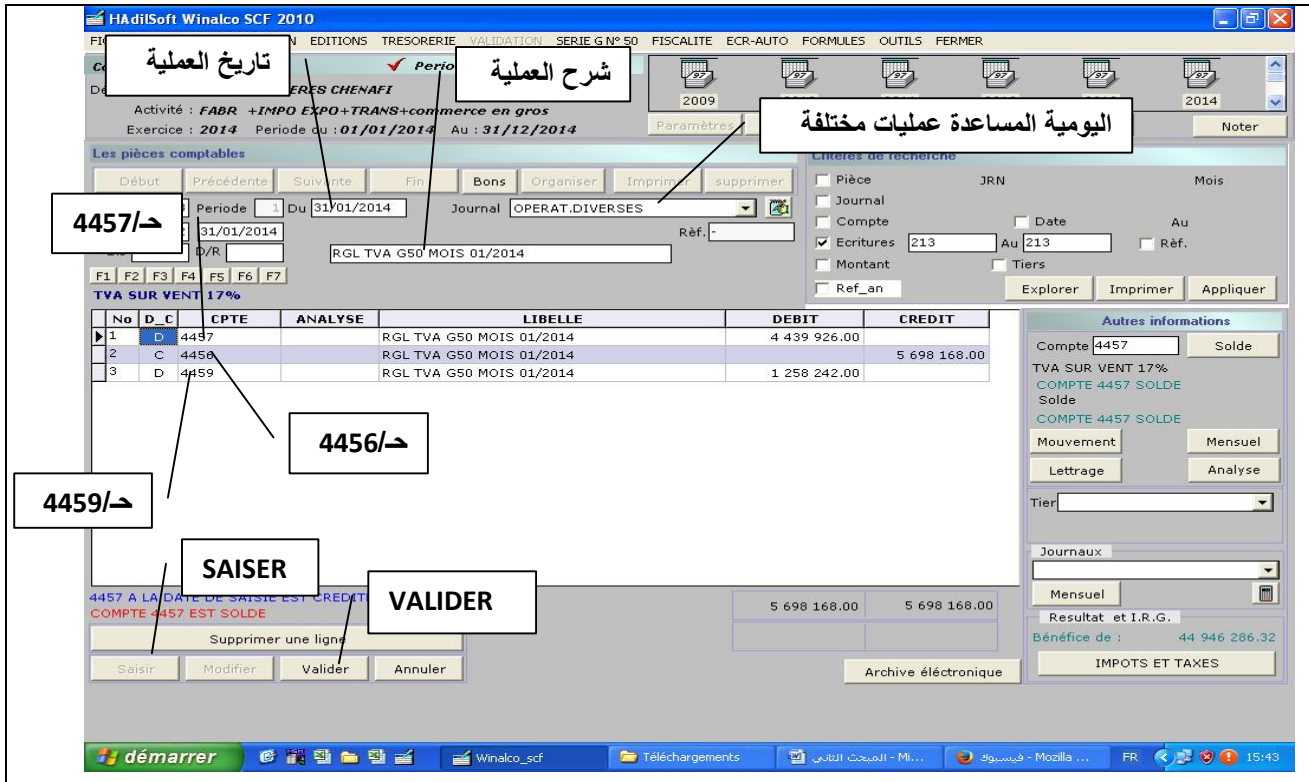
- د/6420 وذلك لإثبات الضرائب والرسوم كأعباء؛
- د/447 وذلك لإثبات الدين الناتج عن الرسم على النشاط المهني.

ب- إثبات عملية المقاصة للرسم على القيمة المضافة:

يكون التسجيل المحاسبي لعملية إثبات المقاصة للرسم على القيمة المضافة كمايلي:

- نضغط على المفتاح SAISER ؛
- إدخال تاريخ نهاية الشهر المتعلق بالتصريح 2014/01/31؛
- اختيار اليومية المساعدة المسماة "العمليات المختلفة" ؛
- كتابة RGL TVA MOIS 01/2014 في مكان شرح القيد؛
- نضغط على حرف "D" وكتابة رقم الحساب : د/4457؛
- ثم نضغط على الحرف "C" وكتابة الحساب : د/4456؛
- نضغط على حرف "D" وكتابة رقم الحساب : د/4459؛
- تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.
- ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(33):كيفية التسجيل المحاسبي لعملية إثبات تسوية الرسم على القيمة المضافة .



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وبلاحظ من خلال الشكل السابق أننا اخترنا الحسابات التالية:

- د/ 4457 وذلك لإثبات ر.ق.م المحصل؛
- د/ 4456 وذلك لإثبات ر.ق.م القابل للاسترجاع؛
- د/ 4459 وذلك لإثبات ر.ق.م على الحساب .

2- التسجيل المحاسبي لعملية تسديد الضرائب والرسم.

يكون التسجيل المحاسبي لمختلف الضرائب والرسم المسددة من قبل المؤسسة بإستخدام البرنامج المحاسبي الآلي على أساس أن التسديد لهذه الضرائب قد كان بشيك بنكي، وذلك كما يلي:

- نضغط على المفتاح SAISER ؛
- إدخال تاريخ خروج الشيك من حساب البنك 2014/01/31؛
- اختيار اليومية المساعدة المسماة "يومية البنك" ؛

- كتابة RGL G50 MOIS 01/2014 في مكان شرح القيد؛
- نضغط على حرف "C" وكتابة رقم الحساب : د/5122؛
- ثم نضغط على الحرف "D" وكتابة الحساب : د/447؛
- نضغط على حرف "D" وكتابة رقم الحساب : د/4452؛
- نضغط على حرف "D" وكتابة رقم الحساب : د/4421؛
- تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.
- ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(34):كيفية التسجيل المحاسبي لعملية تسديد الضرائب والرسوم.

The screenshot shows the WINALCO SCF software interface. The main window displays a journal entry for 'RGL G50 MOIS 01/2014'. The table below shows the entry details:

No	D_C	CPT	ANALYSE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
1		S122		RGL G50 MOIS 01/2014		224 886.00
2	D	447		RGL G50 MOIS 01/2014	218 729.00	
3	D	4452		RGL G50 MOIS 01/2014	2 857.00	
4	D	4421		RGL G50 MOIS 01/2014	3 300.00	

The interface also shows a right-hand panel with 'Autres informations' and a bottom status bar. Handwritten annotations in Arabic point to various fields and buttons:

- تاريخ العملية** (Operation Date): Points to the date field '04/03/2014'.
- شرح العملية** (Operation Description): Points to the 'RGL G50 MOIS 01/2014' entry.
- اليومية المساعدة البنك** (Bank Assistance Journal): Points to the 'BANQUE' journal selection.
- د/البنك** (Bank Account): Points to the account number '447'.
- 4421/د**: Points to the account number '4421' in the table.
- 447/د**: Points to the account number '447' in the table.
- 4452/د**: Points to the account number '4452' in the table.
- SAISIR** (Enter): Points to the 'Saisir' button.
- VALIDER** (Validate): Points to the 'Valider' button.

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

المبحث الثالث: التسجيل المحاسبي لأعمال نهاية الدورة و إعداد القوائم المالية

نوضح ضمن هذا المبحث كيفية التسجيل المحاسبي لأعمال نهاية الدورة باستخدام البرنامج المحاسبي الآلي، وكذا توضيح كيفية إجراء عمليات المراقبة لصحة العمل المحاسبي و كيفية إعداد القوائم المالية.

وبذلك سيتوزع مضمون هذا المبحث على العناصر الأساسية التالية:

- التسجيل المحاسبي لأعمال نهاية الدورة؛
- كيفية التأكد من صحة العمل المحاسبي؛
- إعداد القوائم المالية و كفيات طباعتها.

المطلب الأول: التسجيل المحاسبي لأعمال نهاية الدورة.

من أعمال نهاية الدورة لهذه المؤسسة مايلي:

أولاً: التسجيل المحاسبي لعمليات استهلاك المحزونات.

يكون التسجيل المحاسبي لاستهلاك المحزونات من المواد الأولية على مستوى المؤسسة كما يلي:

- نضغط على المفتاح SAISER ؛
- إدخال تاريخ نهاية الدورة 2014/12/31؛
- اختيار اليومية المساعدة المسماة "العمليات المتنوعة" ؛
- كتابة CONST STOCK EXE 2014 في مكان شرح القيد؛
- نضغط على حرف "D" وكتابة رقم الحساب : د/601؛
- ثم نضغط على الحرف "D" وكتابة الحساب : د/321؛
- تأكيد عملية التسجيل من خلال الضغط على المفتاح VALIDER.
- ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم: (35): التسجيل المحاسبي لعملية إستهلاك المخزون من المواد الأولية.



المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

ثانياً: التسجيل المحاسبي لعمليات إثبات أقساط الإهلاك السنوية

يكون التسجيل المحاسبي لأقساط الإهلاك السنوي عن طريق البرنامج المحاسبي الآلي، حيث يقوم البرنامج بالتسجيل المحاسبي للعملية آلياً، ويتم ذلك كما يلي:

- نضغط على العملية الأساسية ECR-AUTO ؛
- نضغط على المفتاح DOTATION AMORTISSEMENT ؛
- نضغط على VALIDER لتأكيد التسجيل المحاسبي للأقساط السنوية للإهلاك .
- ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم:(36):التسجيل المحاسبي لعملية إثبات أقساط الإهلاك السنوية.

No	D	C	Cpte	ANALYSE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
1	C		2815		DOT. AUX AMMORT. 31/12/2014		8 617 671.04
2	C		28150		DOT. AUX AMMORT. 31/12/2014		478 000.00
3	C		28151		DOT. AUX AMMORT. 31/12/2014		10 513 845.47
4	C		2818		DOT. AUX AMMORT. 31/12/2014		9 925 944.87
5	D		681		DOT. AUX AMMORT. 31/12/2014	29 535 461.38	
						29 535 461.38	29 535 461.38

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

المطلب الثاني: كيفية الرقابة على العمل المحاسبي.

تشكل عملية الرقابة على صحة العمل المحاسبي خطوة هامة ينبغي التركيز عليها في مجال تطبيقات المحاسبة المالية، وعموماً يتم التركيز في هذه المرحلة على مراقبة مايلي:

- صحة التوازنات المالية على مستوى ميزان المراجعة؛
- صحة التوازنات المالية على مستوى اليوميات العامة واليومية المساعدة.
- تطابق التوازنات المالية لمجاميع ميزان المراجعة مع المجاميع المدينة والدائنة لليومية العامة.

أولاً: الرقابة على صحة التوازنات المالية لميزان المراجعة .

بعد تسجيل أعمال نهاية الدورة يقوم المحاسب بمراقبة حركة كل حساب تم استخدامه في التسجيلات اليومية، وتتم هذه الرقابة عن طريق ميزان المراجعة (BALANCE GENERAL)، حيث يقوم المحاسب بمراقبة مجموع حركة اليومية (TOTAL MOUVEMENTS)، ومجموع أرصدة حركة اليومية (SOLDES TOTAL MOUVEMENTS) ومقارنتها مع مجموع الأرصدة النهائية (SOLDE FINAL)، ويتم كمايلي:

- الضغط على الوظيفة الأساسية EDITIONS؛
- نضغط على المفتاح BALANCE GENERALE؛

و نتحصل بعد ذلك على ميزان المراجعة للمؤسسة للسنة المالية 2014 كما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل رقم:(37): ميزان المراجعة للمؤسسة للسنة المالية 2014.

Dé	OUVERTURE		MOUVEMENTS		SOLDES MOUVEMENTS		SOLDES FINAUX	
	CPTE	DEBIT OUV	DEBIT MVT	CREDIT MVT	DEBITEUR MVT	CREDITEUR MVT	SD DEBITEUR	SD CREDITEUR
10100		5 000 000.00						5 000 000.00
10101		5 000 000.00						5 000 000.00
10102		2 500 000.00						2 500 000.00
10103		2 500 000.00						2 500 000.00
10104		2 500 000.00						2 500 000.00
10105		2 500 000.00						2 500 000.00
106		1 482 584.21		338 329.59		338 329.59		1 820 913.80
1100		26 892 983.42	338 329.59	6 766 591.99		6 428 262.40		33 321 245.82
12		6 766 591.99	6 766 591.99		6 766 591.99			
1671		1 757 655.28	1 757 655.28		1 757 655.28			
1672		3 605 502.74	3 605 502.74		3 605 502.74			
168		25 000 000.00	25 000 000.00		25 000 000.00			
2150		6 662 798.83					6 662 798.83	
2151		76 597 064.15					76 597 064.15	
2154		376 055.92					376 055.92	
218		45 090 000.00	4 635 923.08		4 635 923.08		49 725 923.08	
238		7 406 423.08		4 076 923.08		4 076 923.08	3 329 500.00	
275								0 372
281								93 667
28150		877 916.67						93 667
28151		3 578 561.49		10 513 845.47		10 513 845.47	14 092 406.96	
2818		3 196 958.33		9 925 944.87		9 925 944.87	13 122 908.20	

Apports des particuliers (CHANAFI LAZHAR)		Mensuel	Grand Livre	Imprimer	cumule	Portrait	Fermer
OUVERTURE	TOTAL MOUVEMENTS	TOTAL SOLDES MOUVEMENTS	TOTAL SOLDE FINAL				
275 192 872.85	275 192 872.85	8 532 941 114.65	8 532 941 114.65	1 427 803 005.70	1 427 803 005.70	1 624 018 206.64	1 624 018 206.64

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وبلاحظ من خلال الشكل السابق ذلك التطابق والتساوي لكل المجاميع الواردة ضمن ميزان المراجعة للمؤسسة خلال السنة المالية 2014.

ثانياً: الرقابة على صحة التوازنات المالية لليوميّات المساعدة واليومية العامة.

بعد قيام المحاسب بمراقبة حركة الحسابات وأرصدها على مستوى ميزان المراجعة، يقوم بالانتقال لمراقبة التوازنات لمجاميع اليومية العامة و مقارنتها مع مجاميع اليوميّات المساعدة من حيث مجموع الأرصدة النهائية، وتتم وفق الطريقة التالية:

- نضغط على العملية الأساسية EDITIONS؛
- ثم نضغط على المفتاح JOURNEUX؛

ومنها يمكن الحصول على اليومية العامة للمؤسسة للسنة المالية 2014 ، وذلك كما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل رقم:(38): اليومية العامة للمؤسسة للسنة المالية 2014.

ABR	DATE	PER	ECR	PCE	CHEQUE	CPTÉ	LIBELLE	MONTANT DB	MONTANT CD	
	01/01/2014	0	0	0	-	431	REOUVERTURE		312 946.04	
	01/01/2014	0	0	0	-	4421	REOUVERTURE		16 790.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	444	REOUVERTURE		1 089 290.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	4452	REOUVERTURE		10 937.94	
	01/01/2014	0	0	0	-	4458	REOUVERTURE		3 701 537.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	447	REOUVERTURE		862 012.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	4550	REOUVERTURE		27 988 000.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	45501	REOUVERTURE		34 493 200.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	45502	REOUVERTURE		6 000 000.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	45503	REOUVERTURE		14 000 000.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	45504	REOUVERTURE		14 000 000.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	45505	REOUVERTURE		6 000 000.00	
	01/01/2014	0	0	0	-	12	REOUVERTURE		6 766 591.99	
	01/01/2014	1	3	43	-	321	FAN° 336137 LAFARGE ACC M'SILA	242 487.06		
	01/01/2014	1	3	43	-	4456	FAN° 336137 LAFARGE ACC M'SILA	41 222.80		
	01/01/2014	1	3	43	-	401	FAN° 336137 LAFARGE ACC M'SILA		283 709.86	
	02/01/2014	1	27	44	-	321	FAN° 336747 LAFARGE ACC M'SILA	242 878.80		
	02/01/2014	1	27	44	-	4456	FAN° 336747 LAFARGE ACC M'SILA	41 289.40		
	02/01/2014	1	27	44	-	401	FAN° 336747 LAFARGE ACC M'SILA		284 168.20	
	02/01/2014	1	28	72	-	321	FAN° 05 RAHAL AHMED	75 000.00		
	02/01/2014	1	28	72	-	4456	FAN° 05 RAHAL AHMED	12 750.00		
	02/01/2014	1	28	72	-	6452	FAN° 05 RAHAL AHMED	877.50		
	02/01/2014	1	28	72	-	401	FAN° 05 RAHAL AHMED		88 627.50	
	02/01/2014	1	30	73	-	321	FAN° 06 RAHAL AHMED	75 000.00		
	02/01/2014	1	30	73	-	4456	FAN° 06 RAHAL AHMED	12 750.00		
	02/01/2014	1	30	73	-	6452	FAN° 06 RAHAL AHMED	877.50		
	02/01/2014	1	30	73	-	401	FAN° 06 RAHAL AHMED		88 627.50	
مجموع الأرصدة النهائية								TOTAL X	3 808 133 987.50	3 808 133 987.50
								SOLDES		

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

وبلاحظ من خلال الشكل السابق ذلك التطابق والتساوي لكل المجاميع الواردة ضمن اليومية العامة للمؤسسة خلال السنة المالية 2014.

ثالثاً: الرقابة على صحة التوازنات المالية لميزان المراجعة واليومية العامة.

في نهاية العمل ومن أجل إصدار القوائم المالية، يقوم المحاسب بإجراء مقارنة بين المجاميع الواردة ضمن اليومية العامة مع المجاميع الواردة ضمن في ميزان المراجعة ، كما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل رقم:(39): مجموع الأرصدة النهائية لميزان المراجعة و مجموع الأرصدة النهائية لليومية العامة

Apports des particuliers(CHANAFI LAZHAR)		Mensuel	Grand Livre	Imprimer	<input type="checkbox"/> cumule	Portrait	Fermer
OUVERTURE	TOTAL	MOUVEMENTS	TOTAL SOLDES	MOUVEMENTS	TOTAL SOLDE	FINAL	
275 192 872.85	275 192 872.85	8 532 941 114.65	8 532 941 114.65	1 427 803 005.70	1 427 803 005.70	1 624 018 206.64	1 624 018 206.64

TOTAUX	3 808 133 987.50	3 808 133 987.50
SOLDES		

المصدر: البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF.

المطلب الثالث: إعداد وطباعة القوائم المالية.

بعد نهاية عملية الرقابة على ميزان المراجعة واليومية العامة، يقوم المحاسب بإصدار القوائم المالية أو الميزانية الجبائية حسب الحاجة ، وتتم هذه العملية كمايلي:

أولاً: كيفية طباعة القوائم المالية ETATS FINANCIERS.

يتم القيام بطباعة القوائم المالية وفق الخطوات التالية:

- نضغط على الوظيفة الأساسية EDITIONS ؛
- ثم نضغط على المفتاح ETATS FINANCIERS ؛

بعدها يمكن الحصول على القوائم المالية وفق الأشكال التالية:

الشكل رقم:(40): ميزانية الأصول للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014.

Report Preview

Fichier Page Zoom Outils

Page 1 of 5 Zoom 64.3 %

SARL LES FRERES CHENAFI

Adresse : CNE MAGRA
 Activité : FABR +IMPO EXPO+TRANS+commerce en gros
 Article d'imposition : 28110920481
 Identifiant fiscal : 000828119000156

BILAN
 Exercice clos le : 31/12/2014

ACTIF	N	Exe : 2014		Exe : 2013
		Brut	Amort-Prov	Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)				
Ecart d'acquisition - Goodwill positif ou négatif				
Immobilitations incorporelles				
		133 361 841,58	38 255 250,95	95 106 591,43
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilitations en concession				
		9 929 698,00		9 929 698,00
Immobilitations encours				
Immobilitations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
		27 67 932,24		27 67 932,24
TOTAL ACTIF NON COURANT				
		194 967 094,22	88 266 269,66	98 711 944,67
ACTIF COURANT				
Stocks et encours				
		37 135 694,32		37 135 694,32
Créances et emplois assimilés				
Clients				
		12 809 765,97		12 809 765,97
Autres débiteurs				
		21 243 895,82		21 243 895,82
Impôts et assimilés				
		867 782,91		867 782,91
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
		241 613 080,69		241 613 080,69
Trésorerie				
			6,00	
TOTAL ACTIF COURANT				
		919 670 179,71	6,00	919 670 179,71
TOTAL GENERAL ACTIF				
		460 637 274,93	88 266 269,66	412 382 024,88

FR 16:14

الشكل رقم:(41): ميزانية الخصوم للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014.

Report Preview

Fichier Page Zoom Outils

Page 2 of 5

Zoom 64.3 %

SARL LES FRERES CHENAFI

Adresse : CNE MAGRA
 Activité : FABR +IMPO EXPO+TRANS+commerce en gros
 Article d'imposition : 2811020481
 Identifiant fiscal : 000828119000156

BILAN
 Exercice clos le : 31/12/2014

PASSIF	NOTE	Exe : 2014	Exe : 2013
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		30 000 000,00	30 000 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		1 620 913,60	1 462 284,21
Écarts de réévaluation			
Écart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		44 946 286,32	6 766 891,99
Autres capitaux propres - Report à nouveau		33 321 249,62	20 892 963,42
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		100 088 446,94	66 142 158,62
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			30 363 158,02
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		6,60	30 363 158,02
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		143 978 843,17	44 980 072,62
Impôts		27 107 446,94	5 962 174,81
Autres dettes		141 207 288,33	130 323 916,48
Treasorerie Passif			
TOTAL PASSIFS COURANTS III		312 293 578,44	180 956 163,91
TOTAL GENERAL PASSIF		412 382 024,98	266 87 148 156

Page 2 of 5

démarrer Téléchargements Mozilla Firefox Winalco_scf FR 16:14

الشكل رقم:(42): حساب النتائج حسب الطبيعة م.ذ.م.م الإخوة شنافي للسنة المالية 2014.

Report Preview

Fichier Page Zoom Outils

Page 3 of 5

Zoom 64.3 %

SARL LES FRERES CHENAFI

Adresse : CNE MAGRA
 Activité : FABR +IMPO EXPO+TRANS+commerce en gros
 Article d'imposition : 2811020481
 Identifiant fiscal : 000828119000156

COMPTE DE RESULTATS
 (Par nature)
 Période du : 01/01/2014 au : 31/12/2014

	NOTE	Exe : 2014	Exe : 2013
Ventes et produits annexes		1 216 350 056,40	1 85 928 989,96
Variation stocks produits finis et en cours		-14 212 806,41	15 212 806,41
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 202 137 249,99	1 98 721 816,37
Achats consommés		1 082 633 306,04	157 489 458,02
Services extérieurs et autres consommations		11 516 364,31	8 617 296,09
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		1 094 149 670,35	166 106 754,11
III - VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I - II)		107 988 579,64	32 815 062,26
Charges de personnel		6 422 881,09	5 668 261,98
Impôts, taxes et versements assimilés		13 929 634,15	1 826 475,54
IV - EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION		85 636 064,40	25 320 325,74
Autres produits opérationnels		113 770,94	60 075 495,87
Autres charges opérationnelles		236 643,13	71 079 732,63
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		-29 535 461,39	6 424 260,08
Report sur pertes de valeur et provisions			
V - RESULTAT OPERATIONNEL		55 997 510,63	7 892 758,02
Produits financiers		1 962 790,69	1 480 190,43
Charges financières		-2 729 688,00	-1 328 795,46
VI - RESULTAT FINANCIER		-846 277,31	151 394,97
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		55 081 233,32	8 045 152,99
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		10 134 947,00	1 278 988,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 204 114 391,62	266 277 412,77
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 159 168 105,30	253 510 820,76
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		44 946 286,32	6 766 591,99
Éléments extraordinaires (produits) (à péjorer)			
Éléments extraordinaires (charges) (à péjorer)			
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		44 946 286,32	6 766 591,99

Page 3 of 5

démarrer Téléchargements Mozilla Firefox Winalco_scf FR 16:15

الشكل رقم:(43): جدول تدفقات الخزينة م.ذ.م.م الإخوة شنافي للسنة المالية 2014.

Report Preview

Fichier Page Zoom Outils

Page 4 of 5 Zoom 34.3 %

SARL LES FRERES CHENAFI

Adresse : ONE MAGRA
Activité : FBR - WIMPO EXPO-TRANS-commerce en gros
Article d'imposition : 28710520481
Identifiant fiscal : 00928118000156

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE
(Méthode directe)
Période du : 01/01/2014 au : 31/12/2014

	NOTE	Exe : 2014	Exe : 2013
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements recus des clients		1 425 055 925,62	204 131 645,20
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-1 212 963 401,80	-172 830 083,69
Intérêts et autres frais financiers payés		-11 942 782,71	-2 955 586,55
Impôts sur les résultats payés		-23 609 864,00	+ 106 219,00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		17 229 877,41	114 681 365,02
Encaissements D éléments extraordinaires			
Décaissements D éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		0,00	0,00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		17 229 877,41	114 681 365,02
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-1 655 305,00	-31 499 618,83
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			15 010 185,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		-1 655 305,00	-16 489 433,83
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à rémission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués			25 000 000,00
Encaissements provenant d'emprunts			-30 914 326,83
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-30 363 188,02	
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		-30 363 188,02	-6 14 326,83
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		146 212 148,89	92 177 566,89
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		96 390 206,76	12 286 627,32
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		241 613 080,69	96 390 206,76
Variation de trésorerie de la période		146 222 813,93	84 103 579,44
Rapprochement avec le résultat comptable		-1 699,54	6 040 925,92

Page 4 of 5

démarrer Téléchargements Mozilla Firefox Winalco_scf FR 16:16

ثانيا : كيفية طباعة القوائم الجبائية BILAN FISCALIT .

تتم طباعة الميزانية الجبائية وفق الطريقة التالية:

- نضغط على العملية الأساسية FISCALITE؛
- ثم نضغط على المفتاح BILAN FISCAL؛
- بعدها يمكن الحصول على القوائم الجبائية وفق الأشكال التالية:

الشكل رقم: (44): الميزانية الجبائية (الأصول) م. ذ.م.م الإخوة شنافي للسنة المالية 2014.

BF 2014 [Mode de compatibilité] - Bilan Fiscal

Aperçu avant impression

Imprimer Mise en page Zoom Page suivante Page précédente Afficher les marges Fermer l'aperçu avant impression

IMPRIMER DEBET N°1 A L'ADMINISTRATION N°IF 000928119000158

Désignation de l'entreprise: SARL LES FRÈRES CHENAFI
 Activité: FABR. MPO EXPO-TRANS-commerç. en gros
 Adresse: ONE MAGRA

Exercice clos le: 21/12/2014

BILAN (ACTIF)

Série G. n°2 (2010)

ACTIF	2014		2013	
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIF NON COURANT				
État d'acquisition positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terres				
Autres immobilisations corporelles	152 361 842	30 255 291	86 106 551	102 006 130
Immobilisations en construction				
Immobilisations en cours	3 329 600		3 329 600	7 406 422
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances détenues				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	278 793		278 793	278 793
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	156 967 086	30 255 291	90 711 944	117 691 308
ACTIF COURANT				
Stocks et en-cours	37 158 694		37 158 694	38 009 637
Créances et emplois assimilés				
Clients	12 30 97 698		12 30 97 698	3 407 434
Autres créances	21 243 358		21 243 358	2 811 946
Impôts et assimilés	88 779 2		88 779 2	101 780 2
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Troisième	241 813 081		241 813 081	88 390 267
TOTAL ACTIF COURANT	213 670 182	0	213 670 182	130 784 778
TOTAL GENERAL ACTIF	460 637 278	30 255 291	412 382 126	269 476 086

Aperçu: page 1 sur un total de 1.

Zoom avant 100%

démarrer Télécharge... الميخات التات... م... فيسبوك... Winalco_scf Bilan Fiscal -... FR 16:17

الشكل رقم:(45): الميزانية الجبائية (الخصوم) للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي
للسنة المالية 2014.

BF 2014 [Mode de compatibilité] - Bilan Fiscal

Aperçu avant impression

Imprimer Mise en page Zoom Page suivante Page précédente Afficher les marges Fermer l'aperçu avant impression

Imprimer Zoom Aperçu

IMPRIMER DESTINÉE À L'ADMINISTRATION

N.I.F 000828118000168

Designation de l'entreprise
SARL LES FRERES CHEVARI

Activité FABRI -IMPO EXPO-TRANS-commerce en gros

Adresse ONE MAGRA

Exercice clos le 31/12/2014

BILAN (PASSIF)

PASSIF	2014	2013
CAPIT AUX PROPRES :		
Capital émis	20 000 000	20 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	1 800 914	1 400 964
Écart de réévaluation		
Écart d'ajustement (1)		
Résultat net - Résultat net au groupe (1)	44 945 235	5 198 992
Autres capitaux propres - Report à nouveau	33 281 249	28 790 963
Part de la société associée (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	100 028 448	55 142 160
PASSIF À LONG TERME :		
Emprunts et dettes financières (impôts différés et provisions)		30 390 193
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'anticipation		
TOTAL II	0	30 390 193
PASSIF À COURT TERME :		
Fournisseurs et comptes rattachés	143 970 243	44 590 073
Impôts	27 107 447	5 693 777
Autres dettes	147 207 283	130 342 919
Tiré en Passif		
TOTAL III	318 284 973	180 626 769
TOTAL PASSIF (I+II+III)	418 313 421	266 159 122

(1) à utiliser uniquement pour la détermination d'impôts consolidés

Aperçu: page 1 sur un total de 1.

Zoom avant 100%

démarrer Télécharge... الميخيت التان... فيسبوك - M... Winalco_scf Bilan Fiscal -... FR 16:18

الشكل رقم:(46): حساب النتيجة الجبائية للمؤسسة ذات المسؤولية المحدودة الإخوة شنافي للسنة المالية 2014..

BF 2014 [Mode de compatibilité] - Bilan Fiscal

Aperçu avant impression

Imprimer Mise en page Zoom Page suivante Page précédente Afficher les marges Fermer l'aperçu avant impression

Imprimer Zoom Aperçu

IMPRIMER DE BINEA L'ADMINISTRATION N.I.F 000828118000168

Désignation de l'entreprise:
SARL LES PRIEMES CHENAFI
Activité FABR +IMPO EXPO+TRANS+commerce en gros
Adresse ONE MAGRA

Exercice du: 01/01/2014 Au: 31/12/2014

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2014		2013	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		872 374 488		711 703 153
Production vendue		243 976 131		112 712 000
Produits fabriqués				
Prestations de services				
Vente de travail				
Produits achetés				
Rabais, remises, ristournes écoulés				305
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		1 218 350 619		824 405 153
Production stockée ou résicible	14 212 323		14 212 323	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Production de l'exercice		1 202 138 296		810 192 830
Achats de marchandises vendues	838 715 773		68 948 811	
Impôts et taxes	123 338 463		87 242 700	
Autres approvisionnements	17 334 424			
Variations des stocks				
Achats d'équipement et de prestations de services				
Autres consommations	1 303 438		1 238 127	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Equipement générale				
Locations				
Entretien, réparations et maintenance	54 463			
Primes d'assurance				
Paiement anticipé à l'exercice				
Régularisation d'imprévisions et honoraires	230 000		30 000	
Justice				
Déplacements, missions et allocations				
Autres services	11 021 307		3 337 326	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
Co- consommations de l'exercice	1 094 148 470		166 898 754	
Il- Valeur ajoutée d'exploitation (II)	0	107 682 390	0	32 314 110
Charges de périmètre	3 424 381		3 338 362	
Impôts et taxes et versements assimilés	13 928 634		1 024 478	
IV-Excédent brut d'exploitation	0	86 883 044	0	26 321 078

Aperçu: page 1 sur un total de 1.

Zoom avant 100%

démarrer Télécharge... الميخيت التان... فيسبوك - M... Winalco_scf Bilan Fiscal -... FR 16:18

BF 2014 [Mode de compatibilité] - Bilan Fiscal

Aperçu avant impression

Imprimer Mise en page Zoom Page suivante Page précédente Afficher les marges Fermer l'aperçu avant impression

IMPRIMER DE BINEA L ADMINISTRATION N.I.F. 000828118000168

Désignation de l'entreprise :
SARL LES FRERES ORENGARI
Activité : FABR -IMPO EXPO-TRANS-commerce an
Adresse : CME MAGRA

Rubriques	2014		2013	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels		113 771		80 078 409
Autres charges opérationnelles	216 943		71 079 733	
Dotations aux amortissements	28 535 481		6 424 240	
Provision				
Pertes de valeur				
Résultat sur cessions de valeurs et provisions				
V- Résultat opérationnel	0	66 667 611	0	7 882 809
Produits financiers		1 882 781		1 480 180
Charges financières	2 779 080		1 308 780	
VI- Résultat financier	918 277	0	0	161 452
VII- Résultat ordinaire (V+VI)	0	66 081 203	0	8 044 841
Événements extraordinaires (produits (*)				
Événements extraordinaires (charges (*)				
VIII- Résultat extraordinaire	0	0	0	0
Impôts exigibles sur résultats	10 134 947		1 270 590	
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0	44 946 256	0	6 766 943

(*) À détailler sur état annexé joint.

Zoom avant 100%

page 1 sur un total de 1.

démarrer Télécharge... الميخيت الثابت... فيسبوك - M... Winalco_scf Bilan Fiscal -... FR 16:19

خلاصة :

تبين لنا من خلال هذا الفصل كيفيات مسك المحاسبة المالية وتطبيقاتها المختلفة بإستخدام البرنامج المحاسبي المالي WINALCO SCF المعمول به على مستوى مكتب المحاسبة ومحافظة الحسابات.

كما اتضح لنا الإستخدام الواسع لليوميات المساعدة في مجال التسجيل المحاسبي لكل العمليات المالية في إطار مسك المحاسبة المالية من خلال البرنامج المحاسبي الآلي، والذي يسهل على مكاتب المحاسبة القيام بمختلف مراحل الدورة المحاسبية بالسهولة والسرعة المطلوبة وبقدرات رقابية متاحة بشكل آني.

خاتمة

١٥٤٢

على ضوء ما ورد في هذا البحث فيما يتعلق بالمحاسبة المالية وتطبيقاتها بواسطة أنظمة الإعلام الآلي في إطار النظام المحاسبي المالي، توصلنا إلى مجموعة من النتائج و المقترحات نوردها كمايلي:

أولاً:نتائج البحث

إن النتائج التي توصلنا إليها من خلال هذا البحث يمكن عرضها في النقاط التالية كمايلي:

1- تتوفر الشروط الأساسية والتقنية ضمن أنظمة الإعلام الآلي لمسك المحاسبة المالية والتي تم تحديدها في إطار النظام المحاسبي المالي يعد من العناصر الأساسية ضمن أي البرامج الآلية للمحاسبة، وهذه الشروط الأساسية والتقنية إذا توفرت في تلك البرامج المحاسبية ستسهل من عملية إتباع مراحل الدورة المحاسبية المختلفة ضمن تطبيقات مسك المحاسبة المالية بواسطة تلك البرامج على مستوى المؤسسات الاقتصادية أو على مستوى مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة في الجزائر.

2- مسك المحاسبة المالية على مستوى المؤسسات الاقتصادية أو على مستوى مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة على مستوى الجزائر يكون بشكل أساسي من خلال تلك الأنظمة المحاسبية القائمة على مسك المحاسبة المالية وتطبيقاتها بواسطة أنظمة الإعلام الآلي للمحاسبة المتاحة أمامها.

3- الواقع الحالي للمؤسسات الاقتصادية بما يتضمنه من تعدد وكثرة العمليات المالية التي تحدث على مستوى تلك المؤسسات، قد جعل من عملية مسك المحاسبة المالية وتطبيقاتها على مستوى تلك المؤسسات الخاضعة وجوبا للنظام المحاسبي المالي تعتمد في ذلك على الأنظمة المحاسبية التي تعتبر فيها اليوميات المساعدة عملية أساسية ضمن مراحل وتطبيقات مسك المحاسبة المالية بواسطة أنظمة الإعلام المستخدمة.

4- وبخصوص الدراسة التطبيقية في مجال كفاءات مسك المحاسبة المالية بإستخدام أنظمة الإعلام الآلي على مستوى مكتب المحاسبة ومحافظة الحسابات لصاحبه حديدي بوزيد والمتواجد على مستوى بلدية مقررة بولاية المسيلة، فقد كانت أهم النتائج تتمثل فيمايلي:

- يتم مسك المحاسبة المالية للمؤسسات المتعاقدة مع هذا المكتب من خلال البرنامج المحاسبي الآلي المسمى **WINALCO SCF** ، والذي يتوفر على الكثير من الشروط الأساسية والتقنية المحددة في إطار النظام المحاسبي المالي.

- يتميز هذا البرنامج المحاسبي الآلي بالعديد من الخصائص والمميزات التي تسهل من عمليات مسك المحاسبة المالية وتطبيقاتها من خلال اليوميات المساعدة، كما يسهل من جانب آخر على المحاسبين عدم الوقوع في الأخطاء من خلال ما يتيح من معلومات فورية أثناء القيام بالتسجيل المحاسبي للعمليات المالية على مستوى اليوميات المساعدة المتعلقة بها.
- هناك العديد من العمليات المالية التي يتم التسجيل المحاسبي لها بشكل آلي من خلال تعليمات تعطى مباشرة للبرنامج المحاسبي الآلي، مثل التسجيل المحاسبي لأقساط الإهلاك السنوية، وهو ما يمكن أن يزيد من السرعة في التسجيل المحاسبي في إطار مسك المحاسبة المالية للمؤسسات.

ثانيا: المقترحات و التوصيات

بعد إستعراض هذه النتائج المتوصل إليها من خلال هذا البحث، يمكن تقديم مجموعة من المقترحات في مجال مسك المحاسبة المالية وتطبيقاتها بواسطة أنظمة الإعلام الآلي في إطار النظام المحاسبي الآلي، وذلك كما يلي:

- 1- من الضروري جدا أن تكون تلك البرامج للإعلام الآلي المستخدمة في مجال مسك المحاسبة المالية سواء على مستوى المؤسسات الإقتصادية أو على مستوى مكاتب المحاسبة المهنية المعتمدة على مستوى الجزائر، معتمدة من طرف الهيئات الوصية، وذلك قصد ضمان مستويات عالية من الشفافية والمصادقية في عمليات مسك المحاسبة المالية بواسطة تلك البرامج وما ينبثق عنها من معلومات مالية يتم الإفصاح عنها ضمن القوائم المالية للمؤسسات.
- 2- على الرغم من أهمية هذه البرامج المستخدمة في مجال مسك المحاسبة المالية، إلا أنه من الضروري جدا على مستوى كل المؤسسات أو مكاتب المحاسبة المعتمدة في الجزائر الإهتمام أكثر بتأهيل الموارد البشرية في مجال المحاسبة المالية بما يتوافق مع متطلبات النظام المحاسبي المالي في الجزائر، ذلك لأن هذه البرامج ما هي إلا مجرد أدوات يتم إستخدامها في مجال المحاسبة المالية.

امطرا جمع

قائمة المراجع

أولاً: الكتب

- 1- بوتين محمد ، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، دار الأوراق الزرقاء للنشر ، الجزائر ، 2010.
- 2- بوتين محمد ، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة السادسة، 2009.
- 3- دونالد كيسو ، جيري ويجانت، تعريب أحمد حامد حجاج، المحاسبة المتوسطة، الجزء الأول، الطبعة الثانية، دار المريخ للنشر،السعودية،2005.
- 4- هوام جمعة، المحاسبة المعقدة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر 2009.
- 5- الحيال ناجي وليد ، أصول المحاسبة المالية ، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة ، الدنمارك ، 2007،
- 6- حماد طارق عبد العال ، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل،الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر،2000.
- 7- لشهب عمر ، تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر ، مكتبة الوفاء القانونية. الطبعة الأولى الإسكندرية ، 2014 .
- 8- الراوي حكمت أحمد، تطبيقات المحاسبة على الحاسب الآلي، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، 1997.
- 9- عطية عبد الرحمن ، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي ، مطبعة الثقة ، الطبعة الثانية ، الجزائر ، 2014.
- 10- شنوف شعيب ،محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية،الجزء الأول ، المكتبة الجزائرية بوداود ، الجزائر ، 2008.
- 11- شنوف شعيب ،محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية،الجزء الثاني ، المكتبة الجزائرية بوداود ، الجزائر ، 2009

ثانيا: الرسائل و الأطروحات الجامعية

بن بلغيث مداني ، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولي -
بالتطبيق على حالة الجزائر - أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية،
جامعة الجزائر، 2004.

12- لزعر محمد سامي ، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي ،مذكرة
مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في علوم التسيير ، جامعة قسنطينة ،
السنة الجامعية 2011/2012.

رابعاً: الملتقيات

13- بورنان ابراهيم ، الطاهر مخلوف ، النظام المحاسبي المالي بين المبادئ المحاسبية
ومعايير المحاسبة الدولية، مداخلة مقدمة ضمن الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام
المحاسبي المالي الجديد وآليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية، جامعة سعد دحلب،
البلدية، الجزائر، 2009 .

خامساً: المحاضرات

14- بلغيث مداني ، محاضرات المحاسبة العامة، جامعة ورقلة، سنة أولى جامعي، السنة الجامعية
2013/2014.

15- العماري احمد ، محاضرات في مقياس المحاسبة، جامعة باتنة، سنة ثالثة جامعي ،السنة
الجامعية 2013/2014.

16- شارف خوجة الطيب ، محاضرات في مقياس المحاسبة، جامعة باتنة ، السنة الجامعية
2009/2010.

سادساً: القوانين و المراسيم

17- القانون رقم:07-11 الصادر بتاريخ 15 ذي القعدة 1428هـ الموافق ل: 25
نوفمبر 2007 المتضمن النظام المالي المحاسبي، الجريدة
الرسمية،العدد77،2007،الجزائر .

18- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 هـ الموافق ل
26 ماي 2008 المتضمن أحكام القانون 07-11، الجريدة الرسمية للجمهورية، العدد
27، 2007، الجزائر.

19- المرسوم التنفيذي رقم 09-110، الصادر بتاريخ 07 أبريل 2009، والمحدد لشروط و كفاءات
مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، الجريدة الرسمية، العدد 21، مؤرخة في 8 أبريل
2009.

املا ف

الملخص:

تعالج هذه المذكرة شروط وكيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، حيث تناولنا في الجانب النظري المفاهيم المتعلقة بكل من النظام المحاسبي المالي، العمليات المالية، الأنظمة المحاسبية المالية، وشروط و كفاءات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، أما في الجانب التطبيقي قمنا بإسقاط لما تم عرضه في الجانب النظري من خلال دراسة حالة وذلك بتوضيح كيفية سير البرامج المحاسبية الآلية وكيفية مسك المحاسبة المالية بواسطتها.

الكلمات المفتاحية:

نظام محاسبي مالي، أنظمة محاسبية مالية، برامج محاسبية آلية.

Résumé:

Cette adresse de note les conditions et la façon de saisir la comptabilité par les systèmes d'information automatisés, où nous avons eu affaire dans le côté théorique des concepts liés à chacun du système financier de la comptabilité, les opérations financières, les systèmes de comptabilité financière, et les conditions et modalités de garder la comptabilité par les systèmes d'information automatisés, mais dans le côté pratique, nous ont à déposer ce qui a été actuellement dans le côté théorique à travers une étude de cas et en clarifiant la façon dont le logiciel de comptabilité de mécanisme et comment saisir le Financial comptabilité lequel.

Mots clés :

Systeme de comptabilité financière, les systèmes de comptabilité financière, les programmes de comptabilité mécanisme