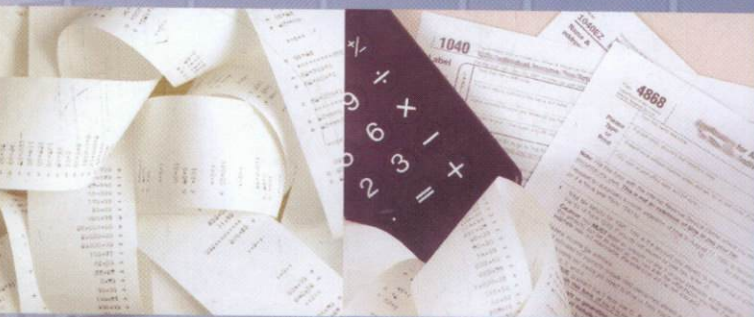


محمد بوتين

المحاسبة العامة للمؤسسة

دراسة موضحة بأمثلة ومرفقة بتمارين
ومسائل محلولة، طبقاً للمخطط المحاسبي الوطني



ديوان المطبوعات الجامعية

I - القواعد الأساسية للمحاسبة**الفصل الأول: الميزانية**

1. 1 - مصادر الأموال واستعمالات الأموال

1. 2 - توازن الميزانية بعد إدخال تغييرات على عناصر الميزانية الافتتاحية

1. 3 - صافي المركز المالي

1. 3. 1 - الأصول الحقيقية والأصول الوهمية

1. 3. 2 - الخصوم الحقيقية والخصوم الوهمية

الفصل الثاني: الحساب

1. 2 - مفهوم الحساب

2. 2 - آليات سير الحسابات

2. 2. 1 - تزايد وتناقص حسابات الميزانية

2. 2. 2 - تزايد وتناقص حسابات التسيير

2. 2. 3 - تزايد وتناقص حسابات النتائج

2. 3 - مثال تطبيقي

الفصل الثالث: مبادئ المحاسبة

1. 3 - عموميات

2. 3 - مبدأ استمرارية النشاط

3. 3 - مبدأ استقلالية الدورات والنتائج الدورية

3. 4 - مبدأ استقرارية الوحدة النقدية

3. 5 - مبدأ الحيطة والحذر

3. 6 - مبدأ ثبات واستمرارية الطرق المحاسبية

3. 7 - مبدأ اللقيد المزدوج

3. 8 - مبدأ أحسن البيانات أو الموضوعية

الفصل الرابع: التوحيد المحاسبي

1. 4 - أهداف وفوائد المحاسبة العامة

2. 4 - المخطط المحاسبي الوطني

3. 4 - الوثائق التي أتى بها المخطط المحاسبي الوطني

4. 4 - مزايا وعيوب المخطط المحاسبي الوطني

II - تسجيل ومعاملة البيانات المحاسبية**الفصل الخامس: تسجيل ومعاملة البيانات المحاسبية**

1. 5 - مراحل الدورة المحاسبية

2. 5 - دفاتر المحاسبة

2. 5. 1 - دفتر اليومية

2. 5. 2 - دفتر الأستاذ

الصفحة

65	3.2.5 – ميزان المراجعة
68	3.5 – طرق تصحيح الأخطاء
71	الفصل السادس: الأنظمة المحاسبية. النظام الكلاسيكي
72	1.6 – النظام الكلاسيكي
72	1.1.6 – نظام اليومية – دفتر الأستاذ
73	2.1.6 – النظام المركزي
74	1.2.1.6 – اليوميات المساعدة
86	2.2.1.6 – الميزان المربع
89	III – دراسة الحسابات
91	الفصل السابع: دراسة الحسابات
93	1.7 – محاسبة الأموال الخاصة
93	1.1.7 – حسابات الأموال الخاصة
94	2.1.7 – التسجيل في الحسابات
102	2.7 – تسجيل العمليات ما بين المركز الرئيسي والوحدات والوحدات فيما بينها
105	3.7 – مؤونة الخسائر والأعباء
107	4.7 – محاسبة الاستثمارات
107	1.4.7 – حسابات الاستثمارات
110	2.4.7 – التسجيل في الحسابات
114	5.7 – محاسبة عمليات الشراء، الصنع والبيع
114	1.5.7 – المخزون
117	2.5.7 – عمليات الشراء
122	3.5.7 – عمليات الصنع
125	4.5.7 – عمليات البيع
129	5.5.7 – المردودات
132	6.5.7 – التخفيضات
136	6.7 – الرسم على القيمة المضافة (TVA)
145	7.7 – محاسبة الحقوق والديون
146	1.7.7 – دراسة حسابات الحقوق والديون
146	2.7.7 – مقارنة بعض الحسابات
147	3.7.7 – آليات سير حسابات الحقوق والديون
163	8.7 – الأوراق التجارية
164	1.8.7 – الكمبيالة

الصفحة

165	7 . 8 . 2 – سند الأمر
166	7 . 8 . 3 – محاسبة الأوراق التجارية
177	7 . 9 . 9 – حسابات التسيير
177	7 . 9 . 1 – حسابات النفقات الرئيسية
183	7 . 9 . 2 – محاسبة الأجور
195	7 . 9 . 3 – حسابات الإيرادات الرئيسية
201	7 . 9 . 4 – حسابات النفقات والإيرادات خارج الاستغلال
203	7 . 9 . 5 – حسابات النتائج
212	7 . 9 . 6 – جدول حسابات النتائج

213

IV – أعمال آخر الدورة

215	الفصل الثامن: أعمال آخر الدورة
216	8 . 1 – الجرد الطبيعي
219	8 . 2 – محاسبة نفقات التأسيس
220	8 . 2 . 1 – التسجيل في حساب $20 \times$
224	8 . 3 – الاستثمارات
225	8 . 4 – اهتلاكات الاستثمارات
228	8 . 4 . 1 – طرق الاهتلاك
230	8 . 4 . 2 – بطاقة الاستثمار وجدول الاهتلاك
235	8 . 4 . 3 – الاهتلاك الاستثنائي
235	8 . 5 – التنازل عن الاستثمارات
238	8 . 6 – المؤونات
249	8 . 7 – تسوية حسابات الحقوق
251	8 . 7 . 1 – تسوية الحسابات الجارية المصرفية والبريدية
255	8 . 8 – تسوية حسابات الديون
256	8 . 9 – تسوية حسابات النفقات وحسابات الإيرادات
263	8 . 10 – إقفال وإعادة فتح الدفاتر والحسابات
267	8 . 11 – مثال تطبيقي 1
275	8 . 12 – مثال تطبيقي 2

287

V – تطبيقات

289	الفصل التاسع: تطبيقات – تمارين
291	9 . 1 – تمارين
321	9 . 2 – مسألة

الصفحة

329

331

419

455

473

475

الفصل العاشر: تطبيقات - حلول

1.10 - حلول التمارين

2.10 - حل المسألة

ملحق قائمة الحسابات

المراجع

الفهرس

مقدمة

ظهرت المحاسبة بشكل منظم مع اختراع الأرقام واختيار النقود كوحدة لقياس قيم السلع والخدمات.

تعريف المحاسبة:

هناك عدة تعريف للمحاسبة نذكر منها:

- المحاسبة نظام معلوماتي يهتم بالعمليات التي يقوم بها مختلف الأعوان الإقتصاديين، التي يمكن التعبير عنها بالنقود.
- المحاسبة تقنية من التقنيات الكمية لمعاملة البيانات مثل الإحصاء، الاقتصاد القياسي وبحوث العمليات، وتتميز عنها في أنها مطبقة منذ القدم في مختلف أنواع المنظمات (المؤسسات والإدارات) مما ساعد كثيرا على تطورها.
- المحاسبة تقنية يطلق عليها كثير من المختصين " علم الأعمال " (Science des affaires).

أنواع المحاسبة:

- المحاسبة الوطنية (Comptabilité nationale): تدرس التدفقات الحقيقية والمالية (Flux réels et financiers)، على مستوى الأمة، تلك التدفقات التي تحدث بين مختلف الأعوان الاقتصاديين.
- المحاسبة العمومية: تدرس التدفقات الحقيقية والمالية على مستوى الدولة، الجماعات المحلية وكل الهيئات العمومية ذات الطابع الإداري (الهيئات ذات الطابع غير التجاري وغير الصناعي).

– محاسبات المؤسسة ثلاث:

- * المحاسبة التحليلية (Comptabilité analytique) تهتم بتكاليف السلع والخدمات، حسابا، تحليلها والتحكم فيها.
- * المحاسبة التقديرية (Comptabilité Budgétaire) أو الموازية: تعتمد هذه المحاسبة على تقدير ما سوف يحدث في الفترات المستقبلية حيث تقارن التقديرات بما أنجز فعلا وتستخرج الفروق.
- * المحاسبة العامة (أو المحاسبة التجارية أو الخاصة) (Comptabilité générale): يقوم المحاسب في هذا النوع من المحاسبة بجمع، تحليل، تقييم، تسجيل، حساب، تقديم وتفسير عمليات النشاط الممكن التعبير عنها بالنقود.

للمحاسبة العامة فوائد عديدة تعود على:

المؤسسة:

— تعد المحاسبة العامة وسيلة لحساب مختلف نتائج النشاط: الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، نتيجة الاستغلال، النتيجة خارج الاستغلال، النتيجة الإجمالية للدورة والنتيجة الصافية للدورة.

- تمكن من معرفة مدى تطور ذمة المؤسسة (Patrimoine de l'entreprise) المتمثلة في عناصر الأصول والخصوم.
- تزود كلا من المحاسبة التحليلية والمحاسبة التقديرية بالبيانات اللازمة.
- تمثل قاعدة أي تحليل مالي.

الغير:

— المحاسبة العامة نظام معلومات يزود كل من يتعامل مع المؤسسة بالبيانات اللازمة الضرورية (المحاسبة الوطنية، الزبائن، الموردين، البنوك، المساهمون، النقابة، إدارة الضرائب ومختلف هيئات الرقابة الأخرى).

ميدان تطبيق المحاسبة العامة: المؤسسة.

تعرف المؤسسة على أنها مجموعة وسائل بشرية، مادية ومالية تستخدم بعضها مع بعض من أجل تحقيق الغرض (أو المهمة) الذي أنشئت من أجله.
لكل مؤسسة إذن غرض معين وينظر إليها من ناحيتين:
— من حيث النشاط بفرق بين:

المؤسسة الصناعية: تتكفل بصنع منتج أو منتجات، بشراء مواد أولية وتحويلها إلى منتجات تامة الصنع (الصناعات النسيجية مثلا).

المؤسسة التجارية: تشتري بضائع وتبيعها كما هي دون إدخال أي تغيير عليها (المساحات الكبرى)

— مؤسسات الخدمات: تتولى تقديم خدمات (البنوك، النقل، التأمين...)

— المؤسسة الفلاحية: تتولى استغلال الأراضي الفلاحية (التعاونيات الفلاحية).

— من حيث الشكل القانوني: وتفرق بين:

- المؤسسة العمومية الاقتصادية: مالكةا الوحيد الدول وجماعاتها المحلية والمؤسسات العمومية الأخرى (المؤسسة الوطنية، الولائية، ومؤسسات البلديات).
- المؤسسة الخاصة: مؤسسها شخص واحد أو مجموعة من الأشخاص طبيعيين أو / معنويين (المؤسسة الفردية، شركات الأشخاص، شركات الأموال).

- الشركات المختلطة: تؤسس من طرف الدولة أو الجماعات المحلية والخواص.

أسباب عديدة دفعت بنا إلى إنجاز هذا العمل منها:

- عدم وجود كتب في هذه المادة بالمكتبات رغم الطلب الكثير عليها، بالرغم من إجبارية تطبيق المخطط المحاسبي الوطني منذ 1976، فلا وجود لكتب، كما كان منتظرا، تشرح المخطط شرحا وافيا وتجيب عن تساؤلات مستعملية في المؤسسات الاقتصادية وهيئات التدريس، تجمع بين الجانب النظري والتطبيقي (دروس نظرية متبوعة بتمارين ومسائل شاملة محلولة).

- عدم توفر أي كتاب واف في المحاسبة باللغة الوطنية.

- خبرتنا في تدريس المحاسبة لطلبة العلوم الاقتصادية منذ سنين واحتكاكنا بأصحاب المهنة في المؤسسة جعلنا نلم كل الإلمام بإنشغالات هؤلاء جميعا في هذا الميدان وشجعنا على الشروع في هذا العمل.

تبادل الآراء بين أعضاء الفرقة البيداغوجية لتدريس هذه المادة، التي كان لنا الفضل في الإشراف عليها أدى بنا إلى التعمق في محتويات هذا المؤلف، وخاصة بالنسبة للتمارين المقترحة، حيث انتقينا عددا منها من ملفات الأعمال الموجهة.

يحتوى هذا المؤلف علي ما يلي:

- 1 - القواعد الأساسية للمحاسبة.
- 2 - تسجيل ومعاملة البيانات.
- 3 - دراسة الحسابات.
- 4 - أعمال آخر السنة.
- 5 - تطبيقات.

ويوجه إلى طلبة العلوم الاقتصادية، التجارية والمالية، إلى المترشحين إلى الشهادات المهنية في المحاسبة، إلى المدرسين، المحاسبين، والماليين في الحياة الاقتصادية وإلى كل راغب في الإلمام بهذه المادة.

عمل متواضع ومحاولة لسد شيء من الفراغ الذي نعاني منه جميعا في ميدان الكتاب، نوجه تشكراتنا إلى القارئ الكريم على الملاحظات، مهما كان نوعها، التي نأمل أن ترد لنا وتساهم في إثراء المحتوى.

والله ولي التوفيق.

محمد بوتين