

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (01): المؤسسة والتسيير

الحجم الساعي: 04 سا

الكفاءات المستهدفة :

. يُحدد دور المحاسبة في التسيير المحاسبي والمالي للمؤسسة.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>- تصنف المؤسسات حسب معيار النشاط باختصار .</p> <p>- يتم الإشارة إلى التنظيم والتنبؤات واتخاذ القرارات والرقابة.</p> <p>- الاقتصار على تعريف المحاسبة المالية أو المحاسبة العامة.</p> <p>- يؤخذ التعريف من المادة (3) من القانون 11-07 .</p> <p>- مراقبة النشاط واتخاذ القرار .</p> <p>- يتم الاقتصار على المادة (4) في المحاسبة العادية والمادة (5) في المحاسبة المبسطة من القانون 07 - 11 .</p> <p>- تمكن من معرفة مكونات وتطور الذمة المالية للمؤسسة.</p> <p>- يهتم الغير بمعرفة مردودية المؤسسة وقدرتها على السداد.</p>	<p>1. المؤسسة</p> <p>1.1. تعريف المؤسسة</p> <p>2.1. تصنيف المؤسسات</p> <p>2. التسيير</p> <p>1.2. تعريف التسيير</p> <p>2.2. مهام التسيير</p> <p>3. المؤسسة والمحاسبة المالية</p> <p>1.3. تعريف المحاسبة وأهدافها</p> <p>أ. تعريف المحاسبة المالية</p> <p>ب. أهداف مسك المحاسبة المالية</p> <ul style="list-style-type: none"> • ضرورة قانونية • أداة للتسيير • وسيلة للحصول على المعلومات والتواصل مع الغير • أداة إثبات في حالة النزاع • أداة لحساب الوعاء الضريبي ومبلغ الضرائب الواجبة الدفع <p>2.3. المستعملون للمحاسبة</p> <p>أ. المؤسسة</p> <p>ب. الغير</p> <ul style="list-style-type: none"> • الدائنون • مصلحة الضرائب • الهيئات الاجتماعية • الأجراء (العاملون في المؤسسة) • المؤسسات المالية • المستثمرون والمساهمون المحتملون 	<p>- يصنف المتعلم في جدول مجموعة من المؤسسات حسب معيار النشاط باستعمال معالج النصوص</p> <p>- يصنف المتعلم في جدول باستعمال معالج النصوص أهداف مسك المحاسبة المالية من خلال مجموعة من الأهداف.</p> <p>- يبين المتعلم في مخطط باستخدام معالج النصوص المستعملين للمحاسبة.</p>

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>– الإشارة إلى دور الإعلام الآلي والشروط القانونية لاستعماله في مسك المحاسبة كما نصت على ذلك المواد (3) و(4) و(5) من المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 2009/04/07.</p> <p>– تستنتج المبادئ المذكورة من المصادر الداخلية.</p> <p>- تستمد التعاريف من الملحق رقم (3) من القرار رقم 71 لسنة 2008 .</p> <p>. تستمد المبادئ (أ ، ب ، ج ، د ، هـ) من المادة (6) من القانون رقم 11-07.</p> <p>- تستمد المبادئ (و، ز، ح، ط) من المرسوم التنفيذي رقم 08-156.</p> <ul style="list-style-type: none"> • القانون رقم 11-07 • المرسوم التنفيذي 08-156 • المرسوم التنفيذي 09-110 (المتعلق بالإعلام الآلي) • القرار 71 (مدونة الحسابات) • القرار 72 (شروط استخدام المحاسبة المبسطة) <p>- اعتمدت الجزائر على IAS وIFRS لسنة 2004.</p>	<p>3.3. دور الإعلام الآلي في المحاسبة</p> <p>4.3. مبادئ المحاسبة</p> <p>أ . مبدأ استمرارية الاستغلال</p> <p>ب . مبدأ مصداقية المعلومات</p> <p>ج . مبدأ قابلية المقارنة</p> <p>د . مبدأ التكلفة التاريخية</p> <p>هـ . مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني</p> <p>و . مبدأ استمرارية الطرق المحاسبية</p> <p>ز . مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية</p> <p>ح . مبدأ الحيطة</p> <p>ط . مبدأ عدم المقاصة</p> <p>5.3. مصادر القواعد المحاسبية</p> <p>أ . المصادر الداخلية</p> <p>ب . المصادر الخارجية</p>	<p>– يبين المتعلم في جدول بعض البرمجيات التي يمكن استعمالها من قبل مجموعة من المؤسسات انطلاقاً من معطيات ميدانية.</p> <p>- يبين المتعلم في مخطط باستعمال معالج النصوص مبادئ المحاسبة من بين مجموعة من المبادئ.</p> <p>- يبحث المتعلم في الشبكة العنكبوتية عن مختلف القوانين والمراسيم باستعمال محركات البحث ويحملها في وسائط مختلفة خاصة بالتخزين.</p>

I - التسيير المحاسبي والمالي

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (01): المؤسسة والتسيير

الحجم الساعي : 04 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يحدد دور المحاسبة في التسيير المحاسبي والمالي للمؤسسة.

مؤشرات التقويم:

- _ يصنف المؤسسات حسب معيار النشاط.
- _ يحدد مستعملي المحاسبة.
- _ يحدد أهداف ومبادئ ومصادر المحاسبة في المؤسسة الاقتصادية.

وسائل الدعم و الإيضاح :

- _ بطاقة وصفية لمؤسسة اقتصادية.
- _ شكل تخطيطي لمستعملي المحاسبة.
- _ القانون رقم 07-11، المرسوم التنفيذي رقم 08-156، المرسوم التنفيذي رقم 09-110.
- _ القرارين رقم 71 و 72.

التوجيهات المنهجية و البيداغوجية :

1. المؤسسة:

- _ يقتصر على تعريف المؤسسة الاقتصادية التي تهدف إلى تحقيق الربح.
- _ تعرف المؤسسة على أساس أنها منظمة تستعمل مجموعة من الوسائل بغرض إنتاج سلع و تقديم خدمات من أجل تحقيق الربح.
- _ يشمل مخطط مستعملي المحاسبة على المؤسسة، الدائنون، مصلحة الضرائب، الهيئات الاجتماعية، العاملون، المؤسسات المالية، المستثمرون والمساهمون.

2. المعلومات و تسيير المؤسسة:

- _ يشار عند التطرق إلى أنواع المعلومات إلى أن المؤسسة تحتاج إلى معلومات متنوعة لاتخاذ القرارات التي تحقق بها أهدافها و هي كما يلي :
- ✓ معلومات محاسبية خاصة بوضعية الحسابات مثل أرصدة حسابات المؤسسة. . الخ.
- ✓ معلومات اقتصادية مثل وضعية السوق، الأسعار المطبقة من طرف المتنافسين . . الخ.
- ✓ معلومات قانونية مثل معرفة حقوق والتزامات الغير، تشريع العمل ، الالتزامات الضريبية...الخ.
- ✓ معلومات إحصائية مثل التوزيع الجغرافي للزبائن المحتملين . . الخ.

— يعرف تسيير المؤسسة بأنه عملية توظيف الموارد لتحقيق أهداف مسطرة في إطار سياسة معينة.

3. دور المحاسبة و الإعلام الآلي في تسيير المؤسسة:

- يستمد دور الإعلام الآلي من المواد 3 و4 و5 من المرسوم التنفيذي رقم 110-09 المؤرخ في 2009/04/07.
- يساهم الإعلام الآلي في معالجة البيانات آلياً باستخدام البرمجيات المتخصصة والحصول على المعلومات عبر الاتصالات مثل استعمال شبكة الإنترنت.
- الإشارة إلى أهمية البرمجيات المتخصصة والتي من الضروري أن تكون موافقة للنظام المحاسبي والمنظومة الاقتصادية والقانونية في الجزائر.

4. تستمد المبادئ من المادة 06 من القانون رقم 11-07 ومن المرسوم التنفيذي رقم 156-08.

=====

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (01): المؤسسة والتسيير

الحجم الساعي: 04 سا

الكفاءات المستهدفة :

. يُحدد دور المحاسبة في التسيير المحاسبي والمالي للمؤسسة.

I. المؤسسة:

(1) تعريف المؤسسة:

هي عبارة عن وحدة اقتصادية أساسية تقوم بالتنسيق بين مجموعة من الوسائل المادية والمالية و الموارد البشرية. غايتها إنتاج وبيع السلع وأداء الخدمات. تهدف من وراء ذلك إلى تحقيق الربح.

(2) تصنيف المؤسسات: سوف تقتصر دراستنا على معيار النشاط.

➤ المؤسسات الصناعية: (الإنتاجية)

وهي الكيان الذي يقوم بشراء المواد الأولية لتحويلها إلى منتجات تامة الصنع لبيعها.

➤ المؤسسات التجارية:

وهي الكيان الذي يقوم بشراء البضائع من أجل إعادة بيعها على حالها.

➤ المؤسسات الخدمية:

وهي التي تقدم خدمات غير مادية للغير.

مثال تطبيقي: تقدم لك المؤسسات التالية والمطلوب تصنيفها حسب النشاط في جدول.

شركة نجمة للاتصالات – فندق تشرافين – شركة صناعة القرميد – المؤسسة الوطنية للصناعات الكهرومنزلية – المؤسسة الوطنية للنقل بالسكك الحديدية - فندق الشراتن – اتصالات الجزائر – مكتبة المستقبل – مطعم النجاح.

الحل:

اسم المؤسسة	صناعية	تجارية	خدمية
شركة نجمة للاتصالات		X	X
فندق تشرافين		X	X
شركة صناعة القرميد	X		
المؤسسة الوطنية للصناعات الكهرومنزلية	X		
المؤسسة الوطنية للنقل بالسكك الحديدية		X	X
فندق الشراتن		X	X
اتصالات الجزائر			X
مكتبة المستقبل		X	
مطعم النجاح	X	X	X

II. التسيير:

1.2 تعريف التسيير: هو الاستعمال العقلاني والرشيد لموارد الكيان من أجل تحقيق أهداف المنظمة المحددة مسبقا من خلال اتخاذ القرارات الملائمة في الوقت المناسب ومتابعة تنفيذها ومراقبتها.

2.2 مهام التسيير:

- ❖ **التنظيم:** - تحديد الأهداف - تحديد المسؤوليات - تنظيم العمل – التنسيق بين مختلف المصالح
- ❖ **التنبؤات:** - تحديد الاحتياجات - تشخيص المشاكل - تقييم المخاطر – تحضير البرامج.
- ❖ **اتخاذ القرارات:** - التسيير الحسن للمؤسسة (اختيار الرجال وشراء المواد الأولية)
- تحسين الأهداف المبرمجة – تحديد برامج العمل - الاستثمار في التجهيزات الجديدة.
- ❖ **الرقابة:** - التأكد من تطبيق التعليمات - متابعة مدى تنفيذ الأعمال المبرمجة - مراجعة نوعية الإنتاج
- دراسة وضعية المؤسسة.

(3) المؤسسة والمحاسبة:

(1.3) تعريف وأهداف المحاسبة:

أ- تعريف المحاسبة المالية: حسب نص المادة 3 من القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق ل 2007/11/25 ب " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتصنيفها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجا عته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"

ب- أهداف مسك المحاسبة المالية: الكيانات الملزمة بمسك المحاسبة المالية منصوص عليها في نص

المادة 4 و 5 من القانون سالف الذكر.

المادة 4 "تلتزم الكيانات الآتية بمسك محاسبة مالية:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
- التعاونيات،
- الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي."

المادة 5 " يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها حد معين ، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة " تحدد شروط و كفاءات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.

ومما سبق يمكننا سرد أهداف مسك المحاسبة المالية

- ضرورة قانونية
- أداة للتسيير.
- وسيلة للحصول على المعلومات والتواصل مع الغير.
- أداة إثبات في حالة النزاع.
- أداة لحساب الوعاء الضريبي ومبلغ الضرائب الواجبة الدفع.

(2.3) المستعملون للمحاسبة:

(أ) المؤسسة: تساعد المحاسبة من معرفة مكونات وتطور الذمة المالية للمؤسسة.

(ب) الغير:

- ❖ الدائنون
 - ❖ مصلحة الضرائب
 - ❖ الهيئات الاجتماعية
 - ❖ الأجراء (العاملون في المؤسسة)
 - ❖ المؤسسات المالية
 - ❖ المستثمرون والمساهمون المحتملون.
- يهتم هؤلاء بمعرفة مردودية المؤسسة وقدرتها على السداد.

(3.3) دور الإعلام الآلي في المؤسسة:

يلعب الإعلام الآلي دورا كبيرا في المحاسبة المالية لدى المؤسسة وذلك من خلال نصوص المواد التالية:

من المرسوم التنفيذي رقم 110/09 المؤرخ في مؤرخ في 11 ربيع الثاني 1430 الموافق ل 2009/4/7

المادة 3 " يعتبر نظام الإعلام الآلي في مفهوم هذا المرسوم ربط بين موارد مادية وبرامج الإعلام الآلي ، يمكن من خلاله:

- الحصول على معلومات في شكل تعاقدية أو تنظيمي.
- معالجة هذه المعلومات.
- بلورة المعطيات أو النتائج في أشكال مغايرة.

المادة 4 " يجب أن يستجيب مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي لمجمل الالتزامات والمبادئ المحاسبية المعمول بها وأحكام هذا المرسوم. "

المادة 5 " يجب أن يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر ومحتوى وتحميل كل معلومة وكذا مراجع الوثيقة الثبوتية التي يستند عليها. يجب أن تعرف إصدارات نظام الإعلام الآلي وترقم وتورخ عند إنشائها بواسطة وسائل توفر كل الضمان في مجال الإثبات. "

4.3 مبادئ المحاسبة :

تستنتج المبادئ المحاسبية من المصادر الداخلية التي يعتمد عليها النظام المحاسبي المالي. وهي على التوالي:

- ❖ مبدأ استمرارية الاستغلال: يتم إعداد البيانات المحاسبية بافتراض أن مشروع الكيان مستمر. على أن يتم الإفصاح عن الحالات المغايرة لهذا الافتراض.
- ❖ مبدأ مصداقية المعلومة: يجب أن تكون المعلومة المقدمة من خلال الكشوف المالية خالية من الأخطاء والغموض على أن تقدم صورة صادقة للمؤسسة.
- ❖ مبدأ قابلية المقارنة: يجب أن تسمح المعلومات بإجراء مقارنة بين عدة سنوات أو مؤسسات أخرى.
- ❖ مبدأ التكلفة التاريخية: يجب تسجيل المعلومات الاقتصادية بتكلفة شرائها أو إنتاجها وبتاريخ حدوثها.
- ❖ مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني: يجب أن تقيم المعلومة بقيمتها الحقيقية وليس بقيمة اقتنائها.
- ❖ مبدأ استمرارية الطرق المحاسبية: يجب المحافظة على نفس النهج المحاسبي لعدة سنوات
- ❖ مبدأ استقلالية الدورات المالية: لكل سنة أعبائها وإراداتها.
- ❖ مبدأ الحيطة: مراعاة درجة معقولة من الحذر حين القيام بالأحكام اللازمة لإعداد التقديرات ضمن شروط الشك، بكيفية لا يتم تقييم الأصول أو المنتجات أكثر من قيمتها، أو تقييم الخصوم والأعباء بأقل من قيمتها.
- ❖ مبدأ عدم المقاصة: لا يرخص بالمقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية، أو بين عناصر الأعباء والنتائج، إلا في حالة استثنائية بموجب القانون.

5.3 مصادر قواعد المحاسبة :

أ) المصادر الداخلية:

- القانون لقانون رقم 07-11
- المرسوم التنفيذي 08-156
- المرسوم التنفيذي 09-110 (المتعلق بالإعلام الآلي)
- القرار 71 (مدونة الحسابات)
- القرار 72 (شروط استخدام المحاسبة المبسطة)

ب) المصادر الخارجية: اعتمدت الجزائر على IAS و IFRS لسنة 2004

إن السعي لأجل حماية المستثمرين في أي دولة يتطلب أن توفر لهم قوائم مالية معدة بالاستناد إلى معايير عالمية تتمتع بجودة عالية، بحيث تتصف بالقابلية للمقارنة بغض النظر عن الدولة التي تقع بها الشركة، وذلك حتى تساعد المستثمرين على تقييم فرص الاستثمار المتاحة والمفاضلة بينها واختيار أحسنها. وفي هذا المجال فإن معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS تلعب دور هام على المستوى الدولي في توحيد اللغة المحاسبية، عن طريق معايير تراعى فيها أهم متطلبات العرض والإفصاح، وتتميز بمرونة في التطبيق بين مختلف الدول في العالم.

IFRS : International Financial Reporting Standard

IAS :International Accounting Standards

المراجع المستعملة
لتحضير الوحدة رقم واحد
المؤسسة والتسيير

- ❖ نظام المحاسبة والمالية لخضر علاوي
- ❖ النظام المحاسبي والمالي وزارة المالية
- ❖ الجرائد الرسمية
- ❖ التسيير المحاسبي والمالي
- ❖ الوثيقة المرفقة مع البرنامج

ب بن الشيخ -مبرك ميلود - خيثري مولفرعة