

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (03): التسجيل المحاسبي للتدفقات - الحساب

الحجم الساعي: 13 سا

الكفاءات المستهدفة:

— يمسك الحساب ويستخرج الرصيد.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
— الإشارة إلى أن المبلغ المسجل في الجانب المدين هو نفسه المسجل في الجانب الدائن وهذا ما يسمى بالقيد المزدوج، كما نصت عليه المادة 16 من قانون 07-11. — تحليل الأرصدة إلى مدينة ودائنة.	1. مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات 1.1. مصدر التدفق 2.1. استخدام التدفق 3.1. وصف التدفق 2. الحساب 1.2. تعريف الحساب وشكله 2.2. تسجيل التدفقات في الحساب أ — التسجيل في الجانب المدين ب — التسجيل في الجانب الدائن ج — وصف الحساب بعد التسجيل د — ترصيد الحساب 3. تحليل أرصدة الحسابات 4. الحسابات والنظام المحاسبي المالي 1.4. تعريف النظام المحاسبي المالي 2.4. مدونة الحسابات أ — الترميز المحاسبي ب — الأصناف ج — ترقيم الحسابات د — حالات خاصة بالترقيم	— يستعمل المتعلم معالج النصوص لرسم شكلي الحساب و يحدد الرصيد انطلاقا من العمليات الخاصة بحساب واحد. — انطلاقا من مجموعة من العمليات المختلفة يستعمل المتعلم الجدول للتسجيل في مجموعة من الحسابات بتطبيق مبدأ القيد المزدوج. — يصنف المتعلم مجموعة من الحسابات حسب طبيعة أرصدها باستخدام معالج النصوص والجدول. — ينجز المتعلم مدونة الحسابات باستعمال الجدول.

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (03) : التسجيل المحاسبي للتدفقات - الحساب

الحجم الساعي: 13 سا

الكفاءات المستهدفة :

— يمسك الحساب ويستخرج الرصيد.

مؤشرات التقويم:

— يسجل العمليات في الحساب و يستخرج الرصيد.

— يستخدم الترميز المحاسبي والأصناف وترقيم الحسابات.

وسائل الدعم والإيضاح :

— وثائق إثبات مجموعة من التدفقات.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

1. الحساب :

— التأكيد على استعمال أسماء الحسابات المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي.

— يقتصر على تسجيل مجموعة من التدفقات الاقتصادية المتعلقة بحساب واحد مثل الصندوق بحيث يكون هذا الحساب في البعض منها كمصدر و في البعض الآخر كاستخدام.

— يقتصر على استعمال شكل مبسط للحساب يأخذ شكل الحرف " T " .

— الاتفاق الخاص بالتسجيل في الحساب : عندما يكون الحساب مصدراً يسجل المبلغ في جانبه الأيسر، والذي يعبر عنه محاسبياً بالجانب الدائن. و عندما يكون الحساب استخداماً يسجل المبلغ في جانبه الأيمن ، والذي يعبر عنه محاسبياً بالجانب المدين.

— تقدم عمليات متنوعة تتعلق بحسابات ذات أرصدة مدينة و حسابات ذات أرصدة دائنة.

2. تستخدم مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي من ثلاثة أرقام.

3. يقتصر على الحالات الخاصة بالترقيم التي يكون رقمها الثالث (x9) والذي تتحول به طبيعة الحساب إلى عكس طبيعته الأصلية.

الوحدة (03) التسجيل المحاسبي للتدفقات (الحساب)

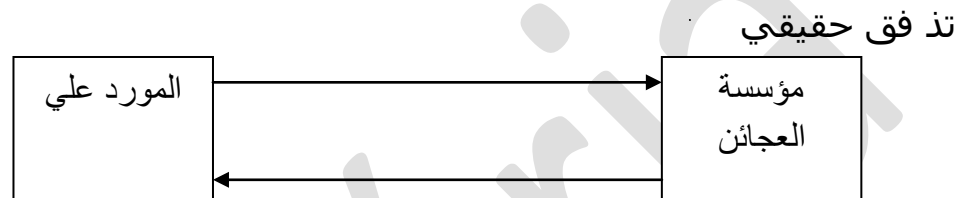
1- مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات :

1.1 مصدر التدفق : هو نقطة انطلاق التدفق (الحقيقي أو المالي)

2.1 استخدام التدفق : هو نقطة وصول التدفق (الحقيقي أو المالي)

مثال : قامت مؤسسة العجائن بشراء كمية من الدقيق بقيمة 500000 د ج من المورد "علي" الدفع نقداً .

المطلوب : حلل التدفقات إلى مصدر أو استخدام



تدفق مالي

*** بالنسبة لمؤسسة العجائن :**

المصدر : خروج النقود من الصندوق (نقص النقدية)

الاستخدام : الحصول على مواد أولية (دقيق)

*** بالنسبة للمورد علي :**

المصدر : بيع بضاعة

الاستخدام : دخول النقود إلى الصندوق

1. 3 وصف التدفق : يتميز كل تدفق باتجاهه وقيمه وتاريخه

اتجاه التدفق : لكل تدفق نقطة انطلاق ويعبر عنها بالمصدر ونقطة وصول ويعبر عنها بالاستخدام

قيمة التدفق : تتمثل في مقدار التدفق وتقاس بالوحدة النقدية

تاريخ التدفق : ويعبر عن تاريخ إنجاز العملية

2. الحساب :

2.1 تعريف الحساب : هو جدول ذو جانبين أو طرفين جانب أيمن يعرف بالجانب المدين وجانب اليسر يعرف بالجانب الدائن , ويخصص الحساب لظهور القيمة النقدية

للتدفقات الخاصة به (أي الحساب) خلال فترة محددة إن كلمة حساب عادة تختصر كئلي (< / >) وتقرأ حساب

أشكال الحساب : يأخذ الحساب أحد الا شكال التالية :

- **الشكل الكامل للحساب :** وله شكلان الحساب ذ والاعمدة المتقاربة و المتباعدة .

أ – الشكل ذو الأعمدة المتقاربة أو المتلاصقة : أي أعمدة المبالغ المدينة والدائنة متلاصقة كما يتضح من الشكل التالي : (حساب البنك على سبيل المثال)

512 ح / البنك

التاريخ	البيان	مدين	دائن
01/10	فاتورة بيع بضاعة رقم 130	10000	
01/15	تسديد أجور عمال وصل رقم 205		4000
01/31	رصيد مدين		6000
	المجموع	10000	10000

ب- شكل ذو الأعمدة المتباعدة : هو غير مستخدم

التاريخ	البيان	مدين	التاريخ	البيان	دائن
	المجموع			المجموع	

الشكل المبسط للحساب : ويكون في شكل حرف T باللاتينية .

ح / 512 البنك

مدين

دائن

2.2 تسجيل التذفقات في الحساب :

✚ - عند ما يكون الحساب مصدرا يسجل المبلغ في جانبه الأيسر و الذي يعبر عنه محاسبيا بالدائن .

✚ - وعند ما يكون الحساب استخد اما يسجل المبلغ في جانبه الأيمن الذي يعبر عنه

محاسبيا بالجانب المدين

آ – التسجيل في الجانب المدين : عند ما يكون الحساب استخد اما يسجل المبلغ في جانبه الأيمن يعبر عنه محاسبيا بالجانب المدين .

ب - التسجيل في الجانب الدائن : عندما يكون الحساب مصدرا يسجل المبلغ في جانبه الأيسر و الذي يعبر عنه محاسبيا بالجانب الدائن .

ج - وصف الحساب بعد التسجيل : وهو تبين المبالغ المسجلة في الجانب المدين والمبالغ المسجلة في الجانب الدائن للحساب لتبين الرصيد

مثال : 1) تحويل مبلغ 15000 دج من البنك الى الصندوق
المطلوب : حلل العملية على شكل مصدر واستخدام وفتح الحساب

المصدر : البنك دائن
الاستخدام : الصندوق مدين

ح/ الصندوق	ح/ البنك
15000	15000

مثال 2) تسديد مصاريف الهاتف 500 دج نقدا هذه العملية تسجل كتالي

ح/ مصاريف الهاتف	ح/ الصندوق
500	500

* القيد المزدوج:

بالرجوع الى تحليل عمليات المثال 1. 2 نلاحظ أن كل عملية تم تحليلها إلى مصدر واستخدام حيث أن المصدر = الاستخدام

وعليه فان تسجيل كل عملية في محاسبة الكيان يخص حسابين:

- يسجل في الجانب الأيمن لاحدهما الاستخدام (مدين)

- يسجل في الجانب الأيسر للحساب الآخر المصدر (دائن)

3) بيع بضاعة 5000 دج نقدا و 1000 دج بشيك هذه العملية تسجل في ثلاثة حسابات

53</> / الصندوق

5000

512</> / البنك

1000

700 </> / مبيعات بضاعة

6000

(د) ترصيد الحساب : هو عبارة عن الفرق بين مجموع الجانب الأكبر من الحساب والجانب الأصغر منه ، ويسجل الرصيد في الجانب الأصغر وينسب الى الجانب الأكبر وهذا لاحداث التوازن بين جانبي الحساب

3- تحليل أرصدة الحسابات

- الحسابات ذات الأرصدة المدبنة : وهي الحسابات التي يسجل فيها تدفقات الاستخدام القابلة للانعكاس بحسابات الاصول ونفقات الاستخدامات غير القابلة للانعكاس بحسابات الاعباء
- الحسابات ذات الارصدة الدائنة : وهي الحسابات التي يسجل فيها تدفقات المصدر القابلة للانعكاس بحسابات الخصوم ، وتدفقات المصدر غير القابلة للانعكاس بحسابات النواتج

4- الحسابات والنظام المحاسبي المالي:

4. 1. تعريف النظام المحاسبي المالي :

المحاسبة المالية نظام يهدف الى تنظيم المعلومات المالية حيث يسمح بتخزين المعطيات القاعدية والعددية عن طريق تصنيفها ، وتقييمها وتسجيلها ويهدف ايضا الى عرض كشوف (جداول مالية) تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة (الكيان) ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية

4. 2. مدونة الحسابات :

تستخدم مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي من ثلاثة أرقام

أ - الترميز الحسابي :

- الرقم الاول يوضح الصنف
- الرقم الثاني يوضح الحساب الرئيسي
- الرقم الثالث يوضح الحساب الفرعي والجزئي

ب - الاصناف

يتكون نظام المحاسبي المالي من 7 0 أصناف تجمع المعلومات من نفس الطبيعة ونفس النوع لتحديد الأصناف والحسابات وترميزها الرقمي

جـ - ترقيم الحسابات :

01حسابات رؤوس الأموال Comptes de capitaux

02حسابات التثبيتات Comptes d'immobilisations

03حسابات المخزونات و المنتوجات الجاري تنفيذها Comptes de stocks et en-cours

04حسابات الغير Comptes de tiers

05حسابات المالية Comptes financiers

06حسابات الأعباء Comptes de charges

07حسابات المنتوجات Comptes de produits

الحساب الرئيسي :

وهي الحسابات التي تتكون من رقمين يعبر الرقم الأول عن الصنف الذي ينتمي اليه الحساب ويعبر الرقم الثاني عن ترتيب الحساب الرئيسي ضمن الصنف.

مثال : الصنف 03 حسابات المخزونات والمنتوجات

الحساب الرئيسي 30 مخزونات البضائع

الحساب الرئيسي 31 المواد الأولية واللوازم

الحسابات الفرعية والجزئية :

تتكون من ثلاثة ارقام الأول الصنف , الثاني الرئيسي والثالث ترتيب الحساب الفرعي اوالجزئي

مثال:

الصنف 05 الحسابات المالية

الحساب الرئيسي 51 البنوك المؤسسات المالية Banques, établissements financiers et assimilés

الحساب الفرعي 512 بنوك الحسابات الجارية Banques comptes courants

خيثري مو لفرعة - مبرك ميلود - ب بن الشيخ