

الميدان المفاهيمي الأول: المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (05): التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

الحجم الساعي: 14 سا

الكفاءات المستهدفة:

. يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيود المزدوج في تسجيل العمليات الاقتصادية.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
	<p>1. مدخل للتنظيم المحاسبي</p> <p>1.1. تعريف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي</p> <p>2.1. أهداف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي</p> <p>3.1. الدفاتر الرسمية المستخدمة</p> <p>2. التنظيم المحاسبي الكلاسيكي (نظرة عامة)</p> <p>1.2. المبدأ</p> <p>2.2. تقديم النظام الكلاسيكي</p> <p>أ. خطوات النظام الكلاسيكي</p> <p>ب. تقديم مخطط النظام الكلاسيكي</p> <p>3. استعمال النظام الكلاسيكي (مكونات النظام)</p> <p>1.3. أعمال تمهيدية</p> <p>2.3. دفتر اليومية</p> <p>أ. تعريف اليومية</p> <p>ب. مسك اليومية</p> <p>ج. شكل اليومية والقيود المحاسبي</p> <p>د. أنواع القيد المحاسبي</p> <ul style="list-style-type: none">• القيد البسيط• القيد المركب <p>3.3. الدفتر الكبير</p> <p>4.3. الوثائق التلخيصية</p>	<p>- إنجاز المتعلم مخططاً يبين مختلف مراحل تطبيق النظام الكلاسيكي باستخدام معالج النصوص.</p> <p>- إنجاز المتعلم شكل اليومية باستخدام الجدول.</p> <p>- يطبق المتعلم مراحل النظام الكلاسيكي انطلاقاً من عمليات اقتصادية باستعمال الجدول.</p>
<p>- الإشارة إلى الوثائق الثبوتية وإمكانية استخدام دفتر مسودة.</p> <p>- يستمد تعريف وشروط مسك الدفاتر المحاسبية من المواد (20) إلى (24) من القانون 11-07</p>		

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية	المضامين المعرفية	أنشطة التعلم
<p>. الإشارة إلى أن: مجموع المبالغ المسجلة في الجانب المدين يساوي مجموع المبالغ المسجلة في الجانب الدائن.</p> <p>. الإشارة إلى أن: مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة.</p> <p>. الإشارة إلى دور المراقبة.</p>	<p>4. تقديم القيد المزدوج</p> <p>1.4. التسجيل المحاسبي</p> <p>2.4. تقديم النظام (المبدأ)</p> <p>3.4. التسجيل المحاسبي والقيد المزدوج</p> <p>أ . التسجيل في اليومية والقيد المزدوج</p> <p>ب . التسجيل في الدفتر الكبير والقيد المزدوج</p> <p>4.4. ميزان المراجعة</p> <p>أ . تعريفه</p> <p>ب . شكله</p> <p>ج . دوره</p>	<p>- ينجز المتعلم ميزان المراجعة باستعمال الجدول انطلاقاً من معطيات.</p>

الميدان المفاهيمي الأول : المبادئ الأساسية للمحاسبة

الوحدة رقم (05): التنظيم المحاسبي الكلاسيكي

الحجم الساعي: 14 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يطبق مبدأ النظام المحاسبي الكلاسيكي والقيود
المزدوج في تسجيل العمليات الاقتصادية.

مؤشرات التقويم:

- _ يستخدم الوثائق المحاسبية في تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- _ ينجز الدفتر الكبير وميزان المراجعة.
- _ يتأكد من صحة تطبيق مبدأ القيد المزدوج في تسجيل العمليات.
- _ يحدد النتيجة ويعد الميزانية.

وسائل الدعم والإيضاح :

- _ وثائق محاسبية تثبت العمليات الاقتصادية.
- _ شكل تخطيطي للنظام المحاسبي الكلاسيكي بإحدى المؤسسات

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية:

- _ يتمثل النظام الكلاسيكي في تسجيل العمليات محاسبياً انطلاقاً من الوثائق المحاسبية على شكل قيود في اليومية و ترحيل هذه القيود إلى الدفتر الكبير وينتهي بإعداد الميزانية الختامية مروراً بميزان المراجعة.
- _ التأكيد على أن اليومية عبارة عن دفتر رسمي ، يمسك وفق الشروط التي حددها القانون.
- _ انطلاقاً من عمليات متنوعة تتعلق بحسابات ذات أرصدة مدينة وحسابات ذات أرصدة دائنة، يتم إعداد ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة للتأكد من تطبيق مبدأ القيد المزدوج.
- _ تنجز حالة شاملة انطلاقاً من الوثائق المحاسبية إلى غاية إعداد الميزانية الختامية.

=====

1. مدخل للتنظيم المحاسبي

1.1. تعريف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي: هو تبني المؤسسة لمدونة حسابات ودعامات وإجراءات للمعالجة المحاسبية.

2.2. أهداف التنظيم المحاسبي الكلاسيكي:

حسب نصوص المواد من 10 إلى 24 من القانون 07-11 نجد الأهداف التالية:

- ✓ يجب أن تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصداقية و الشفافية.
- ✓ يجب أن يسمح التنظيم المحاسبي بالمراقبة الداخلية والخارجية للمؤسسة.
- ✓ يجب أن تمسك المحاسبة بالعملة الوطنية.
- ✓ تحرر الكتابات وفق نظرية القيد المزدوج.
- ✓ كل عملية تسجل بوثيقة ثبوتية.

3.1. الدفاتر الرسمية المستعملة:

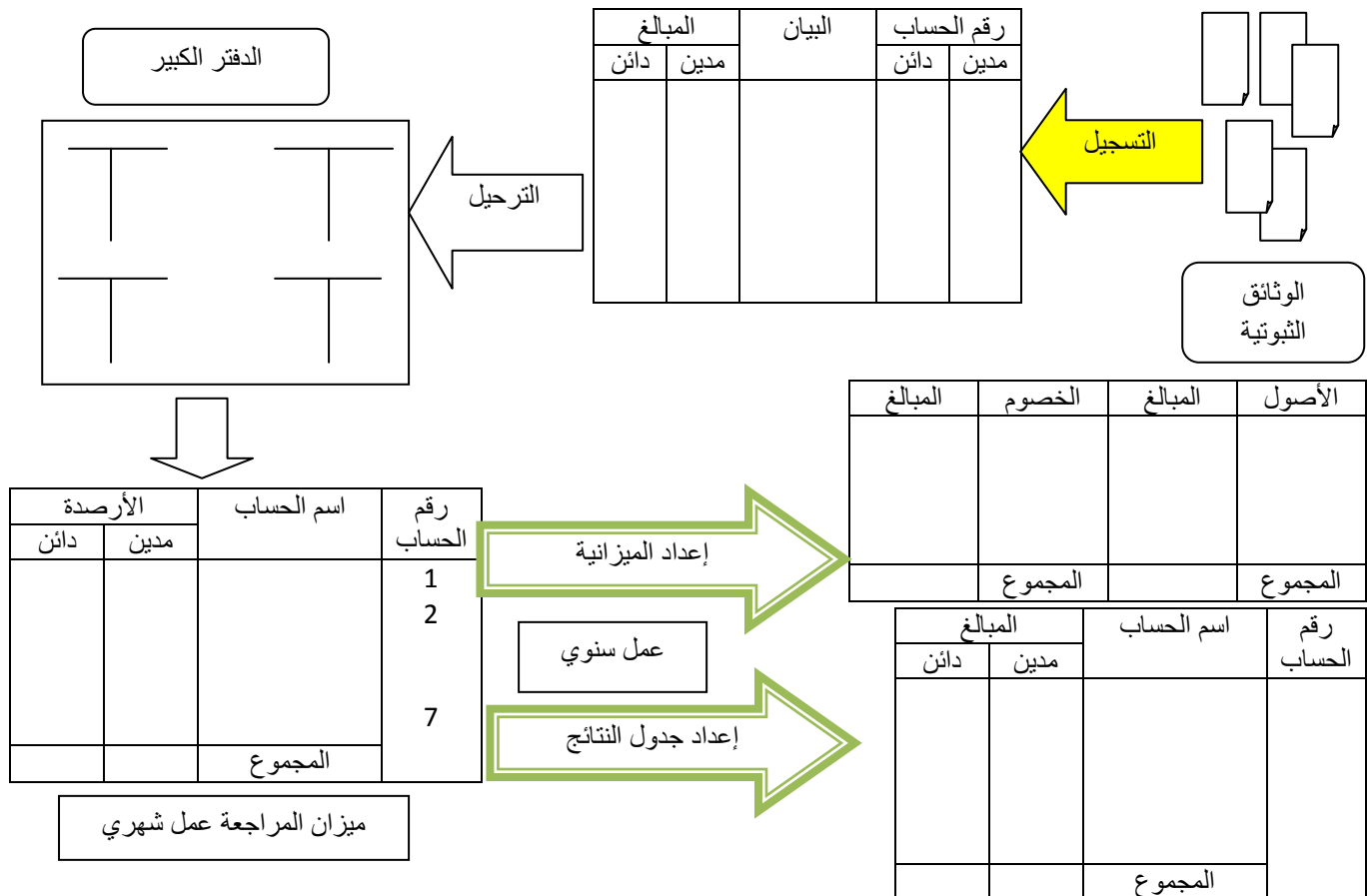
- ✓ الدفتر اليومي le livre journal
- ✓ الدفتر الكبير le grand livre
- ✓ دفتر الجرد le livre d'inventaire

2. نظرة عامة على التنظيم المحاسبي الكلاسيكي :

1.2 المبدأ: تقسم الأعمال إلى :

- ❖ الأعمال اليومية : التسجيل في دفتر اليومية ثم الترحيل إلى حسابات الدفتر الكبير حسب تاريخ كل عملية.
- ❖ الأعمال الدورية : - إعداد ميزان المراجعة غالبا في نهاية كل شهر.
- إعداد الكشوف المالية في نهاية كل سنة. (الميزانية وجدول النتائج).

2.2 تقديم التنظيم المحاسبي الكلاسيكي: عن طريق مخطط تفصيلي



3. الاستعمال النهائى الكلاسيكى (مكونات النظام).

1.3 أعمال تمهيدية: تحليل ودراسة الوثائق الثبوتية سواء كانت داخلية أو خارجية والاحتفاظ بها لمدة 10 سنوات.

2.3 الدفتر اليومي:

(أ) تعريفه: هو دفتر إجباري تسجل فيه العمليات التي تقوم بها المؤسسة حسب تواريخ حدوثها. يجب أن تكون صفحاته مرقمة ومؤشرة من قبل رئيس المحكمة.

(ب) مسك دفتر اليومية:

- تسجيل العمليات فيه حسب نظرية القيد المزدوج.
- يجب المسح والشطب والكشط والكتابة بين الأسطر وترك البياض.

(ج) شكل دفتر اليومية:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

(د) أنواع القيد المحاسبى:

1. القيد البسيط: يتضمن حسابين أحدهما مدين والآخر دائن.
2. القيد المركب: يتضمن أكثر من حسابين في الجانب المدين أو في الجانب الدائن أو كلاهما. مثال: (1) اشترت مؤسسة برمجيات إعلام آلي بمبلغ 40000 دج على الحساب. (2) وكيل معتمد لبيع السيارات إشتري 5 سيارات منها واحدة لاستعمال المؤسسة بمبلغ 650000 دج للوحدة النصف بشيك والباقي على الحساب. المطلوب تسجيل القيود في دفتر اليومية.

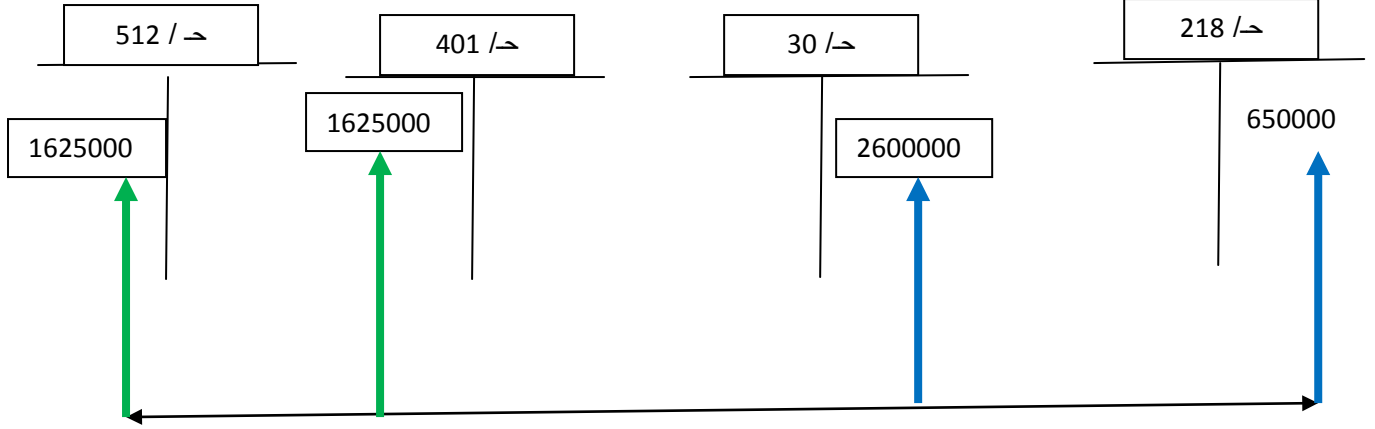
المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	40000	برمجيات الإعلام الآلي		204
40000		موردو التثبيات	404	
	650000	معدات النقل		218
	2600000	مخزون البضائع		30
1625000		بنوك وحسابات جارية	512	
1625000		موردو المخزونات	401	

3.3 الدفتر الكبير:

(أ) تعريفه: هو دفتر يتضمن مجموعة من الحسابات ونرحل إليها متم تسجيله في دفتر اليومية بتاريخ التسجيل.

(ب) مسك الدفتر الكبير: تسجل فيه التدفقات انطلاقا من دفتر اليومية حسب تسلسلها الزمني.

مثال : رحل الكتابات السابقة للمثال السابق إلى الدفتر الكبير.



4.3 الكشوف المالية : (الوثائق التلخيصية)

تنجز مرة واحدة في السنة في نهايتها انطلاقا من ميزان المراجعة وتتضمن ما يلي :

- ❖ الميزانية
- ❖ حسابات النتائج
- ❖ جدول سيولة الخزينة
- ❖ جدول تغير الأموال الخاصة

4. تقديم القيد المزدوج :

(1.4) التسجيل المحاسبي: إن نشاط المؤسسة الاقتصادي يتم ترجمته إلى تسجيلات محاسبية منها ما هو مدين ومنها ما هو دائن.

(2.4) مبدأ النظام (القيد المزدوج) :

- ❖ يمس كل تسجيل على الأقل حسابين أحدهما مدين والآخر دائن.
- ❖ يجب أن يكون المبلغ المدين يساوي المبلغ الدائن.

(3.4) التسجيل المحاسبي و القيد المزدوج:

(أ) التسجيل في دفتر اليومية : بعد تسجيل كل عملية وفق نظام القيد المزدوج يبقى دائما **ما سجل في الجانب المدين =**

ما سجل في الجانب الدائن

(ب) التسجيل في الدفتر الكبير : بعد ترحيل كل عملية للدفتر الكبير نجد أن : **ما سجل في الجانب المدين من كل حساب =**

ما سجل في الجانب الدائن لحساب آخر

(4.4) ميزان المراجعة:

(أ) تعريفه: هو جدول يلخص وضعية كل الحسابات المفتوحة بالمؤسسة حسب التدرج الواد في مدونة الحسابات. يتم إعداده دوريا عموما في نهاية كل شهر وهم الأساس الذي نعد منه الكشوف المالية.

(ب) شكل ميزان المراجعة:

الأرصدة		المبالغ (حركة الحسابات)		اسم الحساب	رقم الحساب
	مدين	دائن	مدين		
					1
					2
					3
					4
					5
					6
					7
				المجموع	

مج المبالغ المدينة = مج المبالغ الدائنة

مج الأرصدة المدنية = مج الأرصدة الدائنة

ملاحظة: ميزان المراجعة لا يسمح بتأكد من صحة التسجيل المحاسبي.

تمرين شامل: دراسة ومناقشة والتحقق من التمرين ص 88 .

تمرين رقم 03 ص 95

حل التطبيق رقم 3 صفحة 95 :

1/ تسجيل العمليات المحاسبية في الدفتر اليومي لمؤسسة الرفاهية خلال شهر ديسمبر 2011 .

	600000		– 2011/06/03 –		512
	200000		البنوك الحسابات الجارية		53
800000		الزيائن	الصندوق	411	
	1900000		– 2011/09/10 –		2182
1900000		موردو التثبيتات	معدات نقل	404	
	120000		– 2011/09/13 –		401
120000			موردو المخزونات و الخدمات		
	1100000		– 2011/09/16 –	512	404
1100000		البنوك الحسابات الجارية	موردو التثبيتات		
	21000		– 2011/09/20 –	512	204
21000		موردو التثبيتات	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	404	
	70000		– 2011/09/26 –		512
70000		الزيائن	البنوك الحسابات الجارية	411	

		– 2011/09/30 – البنوك الحسابات الجارية		512
2300000	2300000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
6311000	6311000	المجموع		

2/ تحديد رصيد حساب 101 رأس المال :

ح/ 101 رأس المال = (ح/ 211 الأراضي ++ ح/ 213 البناءات + ح/ 30 مخزونات البضائع + ح/ 411 الزبائن + ح/ 512 بنوك الحسابات الجارية ح/ 53 الصندوق) - (ح/ 164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض + ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات)

ح/ 101 رأس المال = (1000000 + 2560000 +) - (900000 + 3100000 + 1450000 + 1920000 + 5600000 + 6000000)

ح/ 101 رأس المال = 1897000 - 3560000 = 15410000

3/ ترحيل العمليات المسجلة في دفتر اليومية إلى الحسابات في الدفتر الكبير و ترصيداها

211 الأراضي		164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض		101 رأس المال	
د	م	د	م	د	م
6000000	6000000	1000000	3300000	15410000	15410000
		2300000			
600000	6000000	3300000	3300000	15410000	15410000
401 موردو المخزونات والخدمات		30 مخزون البضائع		213 البناءات	
د	م	د	م	د	م
256000	120000	1920000	1920000	5600000	5600000
	2440000				
2560000	2560000	1920000	1920000	5600000	5600000
53 الصندوق		512 بنوك الحسابات الجارية		411 الزبائن	
د	م	د	م	د	م
	900000	120000	3100000	800000	1450000
1100000	200000	1100000	600000	70000	
1100000	1100000		70000	580000	
		4850000	2300000	1450000	1450000
		6070000	6070000		

م 204 برمجيات المعلوماتية و ما شابهها د		م 404 موردو التثبيتات د		م 2182 معدات النقل د	
21000	21000	1900000	1100000	1900000	1900000
21000		21000	821000		
21000	21000	1921000	1921000	1900000	1900000

4/ ميزان المراجعة لمؤسسة الرفاهية بتاريخ 2011/09/30

الأرصدة		المبالغ (حركة الحسابات)		أسماء الحسابات	رقم الح
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		
15410000		15410000		رأس المال	101
3300000		3300000		الافتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	21000		21000	برمجيات المعلوماتية و م شابهها	204
	6000000		6000000	الأراضي	211
	5600000		5600000	البناءات	213
	1900000		1900000	معدات النقل	2182
	1920000		1920000	مخزون البضائع	30
2440000		2560000	120000	موردو المخزونات و الخدمات	401
821000		1921000	1100000	موردو التثبيتات	404
	580000	870000	1450000	الزبائن	411
	4850000	1220000	6070000	بنوك الحسابات الجارية	512
	1100000		1100000	الصندوق	53
21971000	21971000	25281000	25281000	المجموع	