الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 02**

المـــــــــــادة : محاسبة المراد

عنوان الدرس : الميزانية

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر العناصر المكونة للميزانية وحساب نتيجة الدورة بدون خطأ

الوقت : 08ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :

عناصر الدرس :

1- تعريف الميزانية
2- شكل الميزانية
3- عناصر الميزانية
4- أنواع الميزانية
5- حساب نتيجة السنة المالية
6- المركز المالي الصافي

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي	يجيبون
1- مركز الاهتمـــــــــــام:	
لحساب نتيجة الدورة نقوم بإعداد جدول مهم جدا	ينتبه ويعاود التركيز
- ماذا يسمى هذا الجدول ..؟	
1-1:كتابة العنوان على السبورة	يكتب
عنوان درسنا اليوم الميزانية	
1 -2 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة	ينتبه

2- وضع قي صعوبة 1:	
- ماهو تعريف الميزانية ...؟	يحاولون الإجابة
2-1: الشرح والبرهنـة:	ينتبهون
- انظر محتوى الدرس	
2-2: الإعادة :	يعيدون
2-3: مـــرقبة جزئيـــة :	يجيبون

3- وضع قي صعوبة2:	
- ماهو شكل الميزانية...؟	يحاولون الإجابة
3-1: الشرح والبرهنـة:	ينتبهون
- انظر محتوى الدرس	
3-2: الإعادة :	يعيدون
3 3: مـــرقبة جزئيـــة	يجيبون
.....	
.....	
4- وضع قي صعوب3:	
- ماهي العناصر المكونة للميزانية ....؟	يحاولون الإجابة
4-1: الشرح والبرهنـة:	ينتبهون
- انظر محتوى الدرس	
4-2: الإعادة :	يعيدون
4-3: مـــرقبة جزئيـــة	يجيبون
.....	
5- وضع قي صعوبة4:	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

- ماهي أنواع الميزانية ....؟ **5-1: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **5-2: الإعادة :** **5-3: مــرقبة جزئيــة** ..... **6- وضع قي صعوبة5:** - كيف يتم حساب نتيجة الدورة ....؟ **6-1: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **6-2: الإعادة :** **6-3: مــرقبة جزئيــة** ..... **7- وضع قي صعوبة6:** - ماذا نقصد بالمركز المالي الصافي ....؟ **7-1: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **7-2: الإعادة :** **7-3: مــرقبة جزئيــة** ..... **المراقبة العـامة:** - ماهي القواعد الأساسية الواجب توفرها في مباني وتجهيزات المستودع المخزن ....؟ **الخلاصـــــــة:** **ملاحظة .....** **.....**	يحاولون الإجابة ينتبهون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة ينتبهون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة ينتبهون يعيدون يجيبون يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الميزانية

1 – تعريف الميزانية : من تعاريف الميزانية نذكر

أ – تعريف: الميزانية هي جدول ذو جانبين يعد بتاريخ معين ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة وبالجانب الأيسر خصومها (أو الأموال الخاصة للمؤسسة وكذا التزاماتها نحو الغير)

ب – تعريف الميزانية في (ن.م.م) : عرفت **المادة 32** من المرسوم التنفيذي **156/08** الميزانية كالتالي " تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية) إن الدراسة المفصلة للميزانية ستكون في الفصل الخاص بالأعمال المحاسبية في نهاية السنة (إذن وطبقا لـ (ن.م.م) فالميزانية هي جدول أو قائمة تظهر عناصر كل من الأصول والخصوم وعلى أساس تصنيف خاص حيث تصنف الأصول إلى عناصر جارية وأخرى غيرجارية أما الخصوم فتصنف إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية

2 - شكل الميزانية: نورد الشكل المبسط للميزانية والذي سنعتمد عليه في دراستنا

مثال 1 : في 01/01/ ن كانت ميزانية المؤسسة (س) كالتالي

أصـــــول	المبلغ	خصـــوم	المبلغ
مباني صناعية	6000	رأسمال الشركة	12000
معدات وأدوات	5000	قرض مصرفي	2000
بضاعة بالمخزن	2000		
أموال بالبنك	1000		
مجمـــــــــوع	14000	مجمـــــــــوع	14000

مثال 2 – في حالة مراعاة تصنيف كما جاء في (ن.م.م) فإن الميزانية في 31/12/ ن ستكون كالتالي

الرقم	الأصـــــــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــــوم	المبلغ
	أصـــول غير جارية			رؤوس أموال خاصة	
207	محل تجـــاري	20000	101	رأسمال الشركة	60000

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

211	أراضي	20000	106	احتياطات	5000
213	مباني	35000	110	تحويل من جديد	3000
215	معدات وأدوات	10000	120	نتيجة الدورة (ن-1)	12000
265	سندات مساهمة	3000		مجموع أ خ1	80000
	مجموع أ غ ج 1	88000		خصوم غير جارية	
30	مخزون بضاعة	8000	164	قروض مصرفية	20000
411	عملاء	2000		مجموع خ. غ. ج 2	20000
512	البنك	25000		خصـوم جارية	
53	الصندوق	7000	401	موردو المخزونات	25000
	مج أ ج 2	42000	44	ضرائب ورسوم	5000
				مجموع .خ.ج 3	30000
	مجموع عام الأصول	130000		مجموع عام للخصوم	130000

3/ عناصر الميزانية

3-1- الأصول

تعريف عام: الأصول هي الممتلكات المادية والمعنوية للمؤسسة (مثل المباني والمعدات والبضاعة والنقديات والمحل التجاري...) والأصول تظهر كيفية استخدام المؤسسة للأموال التي حصلت عليها من الشركاء أوالمساهمين (رأس المال) أو من الغير(أي القروض بمختلف أنواعها) لذا فإن الأصول تعرف أيضا بالاستعمالات لأنها تبين كيف استعملت المؤسسة الأموال التي حصلت عليها

تعريف الأصول في (ن.م.م): إن **المادة 20** من المرسوم التنفيذي المتضمن تطبيق أحكام (ن.م.م) عرفت الأصول كالتالي:" تتكون الأصول من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية "

أما **المادة 21** من المرسوم السابق الذكر فهي تبين تصنيف الأصول إلى:

أ- أصول غير جارية: وهي الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة(أي لفترة طويلة) و تشمل على

- الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان وهي الأصول المعنوية (مثل برامج الإعلام الآلي والمحل التجاري...) والأصول العينية(مثل المباني والمعدات ...)

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

- الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل الأجل أو غير الموجهة لأن يتم تحقيقها (أي بيعها) خلال الإثني عشر شهرا ابتداء من تاريخ نهاية الدورة

ب- أصول جارية : وهي الأصول التي تتوقع المؤسسة بأن يتم بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية والتي تمتد بين تاريخ شراء المواد الأولية وتاريخ بيع المنتجات، كما تشمل الأصول غير الجارية على الأصول التي تم شراؤها بهدف بيعها خلال الاثني عشرة شهرا وكذا على العملاء والنقديات

2-3- الخصوم

أ- تعريف عام : إن الخصوم تبين مصادر التمويل للمؤسسة وهذه المصادر قد تكون ذاتية مثل مساهمات الشركاء والأرباح غير الموزعة وقد تكون خارجية مثل القروض بمختلف أنواعها

ب – تعريف الخصوم في (ن.م.م): فقد عرفتها **المادة 22** كالتالي " تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية " هذا التعريف لا يعتبر الأموال الخاصة خصوما تعتبر الخصوم خصوما جارية عندما يتوقع تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية أو خلال الإثني عشرشهرا الموالية لتاريخ نهاية الدورة المحاسبية أما باقي الخصوم فتصنف ضمن الخصوم غير جارية

ا– تعريف الأموال الخاصة: تمثل الفرق (الموجب) بين أصول المؤسسة ومجموع خصومها الجارية وغير الجارية إن الأموال الخاصة تظهر في الميزانية في جانب الخصوم رغم أنها لا تعتبر خصوما واجبة التسديد

ب– رأس المال: وهي الأموال التي وضعها الشركاء (أو المستغل في حالة مؤسسة فردية) تحت تصرف المؤسسة لدى تكوينها أو بعد ذلك إن رأس المال يظهر ضمن الأموال الخاصة في جانب الخصوم في الميزانية على الرغم من أن (ن.م.م) لا يعتبره خصوما إن (ن.م.م) يستخدم عبارة رأسمال الشركة (في حالة الشركات) وعبارة أموال الاستغلال (في حالة المؤسسة الفردية) أو أموال مخصصة (في حالة مساهمة الدولة في الشركات العمومية أو المختلطة) إن رأسمال مؤسسة ما لا يمثل أموالا مكدسة في خزائن المؤسسة أو في حساباتها البنكية بل هو يظهر فقط قيمة مساهمات الشركاء في تمويل المؤسسة

4– أنواع الميزانيات: تبعا لتاريخ إعدادها تصنف الميزانيات إلى

أ- الميزانية الافتتاحية: تظهر الوضعية المالية للمؤسسة في بداية السنة أو بتاريخ تكوينها إن الميزانية الافتتاحية لدورة ما تطابق الميزانية الختامية للدورة التي سبقتها ومن خصائص الميزانية الافتتاحية أنها ليست إلزامية قانونا وأنها لا تظهر نتيجة الدورة وأنها ليست عملية

ب – الميزانية الختامية: تعد في نهاية السنة وتظهر نتيجة الدورة وهي إلزامية قانونا كما أنها عملية إلى جانب الميزانيات المذكورة أعلاه نجد الميزانية المراجعة ويتم إعدادها بعد مراجعة الحسابات وتصحيح أي خطأ فيها وميزانية التصفية ويتم إعدادها قبل البدء في تصفية المؤسسة لأي سبب كان

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

5- حساب وتسجيل نتيجة الدورة في الميزانية

1- تعريف نتيجة الدورة: ويقصد بها الربح أو الخسارة التي حققتها المؤسسة من العمليات التجارية التي قامت بها خلال دورة معينة إن: **نتيجة الدورة = مجموع أصول – مجموع خصوم**

2- في بداية السنة وحيث أن المؤسسة لم تبدأ بعد في نشاطها الإنتاجي والتجاري فإن الميزانية الافتتاحية (للمؤسسة) لا تظهر أية نتيجة وتكون في شكل المعادلة التالية : **مجموع الأصول = مجمـوع الخصوم**

مثال 1 : في 01/01/ن أنشأ السيد (س) مؤسسته التجارية وخصص لها 25000 دج وضعها بالبنك ثم قام بما بشراء الأصول التالية بشيك: مباني تجارية 2000 ، معدات 6000 ، بضاعة 10000

المطلـوب: إعداد ميزانية المؤسسة في 01/01/ ن

الحـــل : إن رصيد البنك يساوي 25000 – (10000+6000+2000) = 7000

الرقم	الأصـــول	المبلغ	الرقم	الخصـوم	المبلغ
213	مباني تجارية	2000	101	أموال الاستغلال	25000
2154	معدات وأدوات	6000			
30	مخزون بضاعة	10000			
512	البنك	7000			
	مجمـوع	25000		مجموع	25000

3 – النتيجة في نهاية السنة: وهناك حالتان

(أ) - الحالة الأولى في نهاية السنة النتيجة هي ربح : في هذه الحالة يكون مجموع الأصول أكبرمن مجموع الخصوم أي أن معادلة الميزانية تأخذ الشكل التالي : **الأصـــــول = الخصـــوم + نتيجة الدورة**

مثال 2 : في المثال السابق ، لنفترض أن أصول وخصوم المؤسسة (س) في نهاية السنة (ن) كانت كالتالي مباني تجارية 2000 ، معدات 6000، شاحنة 10000 ، بضاعة 12000، عملاء 2000، بنك 8000 موردون 5000 المطلوب :أحسب نتيجة الدورة للسنة (ن) ثم مثل الميزانية في 31/12/ ن

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

نتيجة الدورة = أصول – خصوم = (2000+6000+10000+12000+2000+8000)-(5000+25000) = 40000 - 30000 = 10000 ربح

تمثيل الميزانيةالمؤسسة (س) في 31/12/ن

الرقم	الأصـــــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــــوم	المبلغ
213	مباني تجارية	2000	101	أموال الاستغلال	25000
215	معدات وأدوات	6000	120	النتيجة (ربح)	10000
4	معدات نقل	10000	401	موردو المخزون	5000
218	مخزون بضاعة	12000			
2	عملاء				
30					
411	البنك	2000			
512		8000			
	مجمـــــــــــو ع	40000		مجمـــــــــــوع	40000

ملاحظة: إن نتيجة الدورة إذا كانت ربحا تسجل في جانب الخصوم وبإشارة موجبة وهذا ما نص عليه (ن.م.م)

كما يمكن تبرير تسجيل الربح المحقق بجانب الخصوم كالتالي

- حالة تحقيق ربح يكون مج الأصول أكبر من مج الخصوم ولتحقيق توازن بينهما نضيف النتيجة إلى الخصوم

- إن الربح يعتبر أحد مصادر التمويل مثل باقي الأموال الخاصة

- يمكن اعتبار الربح القابل للتوزيع دينا في ذمة المؤسسة لصالح الشركاء فإذا أراد الشركاء سحبوه من المؤسسة وإن أرادوا تركوه بها لتقوية مركزها المالي

(ب) – الحالة الثانية في نهاية السنة النتيجة خسارة: في هذه الحالة فإن مجموع الأصول يكون أقل من مجموع الخصوم أي أن ممتلكات المؤسسة أقل من التزاماتها نحو الشركاء ونحو الغير وبعبارة أخرى نقول أن المؤسسة قد خسرت جزءا من الأموال التي وضعت تحت تصرفها

إن معادلة الميزانية تكون كالتالي

الأصـــــول= الخصوم - نتيجة الدورة (حيث تسجل النتيجة بجانب الخصوم وبإشارة **سالبة**)

ملاحظة : هو الأسلوب المقترح من قبل (ن.م.م) وكذلك من قبل المخطط المحاسبي الفرنسي

مثال 3 : في نهاية السنة (ن) لنفترض أن أصول وخصوم المؤسسة (ص) كانت كالتالي: مباني صناعية 10000، معدات وأدوات 5000 ، منتجات تامة الصنع 7000، عملاء2000 ، البنك 5000 ، الصندوق 1000، رأسمال الشركة 20000 ، احتياطات 3000 ، قرض 5000، موردوالمخزونات 7000

المطلوب : أحسب نتيجة الدورة، مثل ميزانية المؤسسة في 31/12/ن

الحـــل : نتيجة الدورة = أصول- خصوم = (10000+5000+7000+2000+5000+1000)- (20000+3000+5000+7000) = 35000 – 30000 = - 5000 خسارة

تمثيل الميزانية في31/12/ ن

الرقم	الأصـــول	المبلغ	الرقم	الخصـــوم	المبلغ
213	مباني صناعية	10000	101	رأسمال الشركة	20000
215	معدات وأدوات	5000	106	احتياطات	3000
355	منتجات تامة الصنع	7000	129	نتيجة (خسارة)	(5000)
411	عملاء	2000	164	قروض	5000
512	البنك	5000	401	موردوالمخزونات	7000
530	الصندوق	1000	129		
	مجمـــــــــوع	30000		مجمـــوع	30000

ملاحظة: أننا سجلنا النتيجة بجانب الخصوم لكن بإشارة سالبة أو بوضع المبلغ بين قوسين

6- المركز المالي الصافي (م.م.ص)

أ – تعريف : إن المركز المالي الصافي هو القيمة المحاسبية الصافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد

ب - حساب المركز المالي الصافي : يمكن حسابه بإحدى العلاقتين:

* م.م.ص = مجموع أصول – مجموع ديون
* **م.م.ص = أموال خاصة + نتيجة الدورة(ربح) أو ناقص(-) نتيجة الدورة في حالة الخسارة**

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثال : في 31/12/ن كانت ميزانية المؤسسة (س) تضم الأصول والخصوم التالية : مباني صناعية 10000 معدات وأدوات 5000 ، مواد أولية 3000 ، منتجات تامة الصنع 7000 ، بنك 12000، صندوق 3000 رأسمال الشركة 25000 ، احتياطات 3000 ، موردوالمخزونات 7000 ، نتيجة الدورة ..... ؟

المطلوب : أحسب نتيجة الدورة ، أحسب (م.م.ص) للمؤسسة في 31/12/ن ، مثل الميزانية

الحـــل : نتيجة الدورة = أصول – (أموال خاصة+ خصوم) =
(10000+5000+3000+7000+12000+3000) – (25000+3000+7000)= 5000 ربح

- المركز المالي الصافي = أصول – ديون = 40000 – 7000 = 33000

أموال خاصة + نتيجة الدورة = (25000+3000)+5000 = 33000

- تمثيل ميزانية المؤسسة في 31/12/ ن

الرقم	الأصـــــــــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــــــــوم	المبلغ
213 215 31 355 512 53	مباني صناعية معدات وأدوات مواد أولية منتجات تامة الصنع البنك صندوق	10000 5000 3000 7000 12000 3000	101 106 120 401	رأسمال الشركة احتياطات نتيجة الدورة(ربح) موردوالمخزونات	25000 3000 5000 7000
	مجموع	40000		مجموع	40000

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثال : في 31/12/ن كانت أرصدة التاجر (س) كالتالي: أموال استغلال100.000 ،مبيعات بضاعة 10.000 أجور عمال 5000 ، مباني تجارية 20.000 ، معدات 10.000، موردون 3000، مشتريات بضاعة 15.000 بضاعة 10.000، البنك 50.000 ، نتيجة الدورة ..... ؟

المطلوب : مثل الميزانية في 31/12/ ن ثم أحسب (م.م.ص)

الحـــــل : بعض الحسابات المعطاة في المثال لا تظهر في الميزانية لأنها ليست أصول ولا خصوما

ميزانية المؤسسة في 31/12/ ن

الرقم	الأصـــــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــوم	المبلغ
213	مباني تجارية	20000	101	أموال استغلال	100000
	معدات	10000	129	نتيجة الدورة (خسارة)	(13000)
215	مخزون بضاعة	10000	401	موردو المخزون	3000
30	بنك	50000			
512					
	مجمـــــــــوع	90000		مجمـــــــــوع	90000

م.م.ص. = أصول – ديون = 90000 – 3000= 87000

= أموال خاصة – ن.د = 100.000 – 13000 = 87000

لاحظ أن حسابات الأصول والخصوم هي فقط التي تظهر في الميزانية

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر