الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 01**

المـــــــــادة : محاسبة المواد

عنوان الدرس : المحاسبة العامة

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر مبادئ المحاسبة المالية بدون خطأ

الوقت : 08 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :

عناصر الدرس :

1- نشأة المحاسبة العامة
2- تعريف المحاسبة المالية
3- أهداف المحاسبة المالية
4- الأطراف المستفيدة من المحاسبة
5- خصائص المحاسبة المالية
6- مبادئ المحاسبة العامة

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
1- مركز الاهتمـــــــــــام: ـ انه ومع تطور العمليات الاقتصادية بات من اللازم وجود طريقة علمية لتسجيل وتلخيص البيانات الاقتصادية ـ مالمصطلح الذي اطلق على هذه الطريقة ؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم هو : المحاسبة المالية **2-1 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة**	إجابات مختلفة يكتب ينتبه
.....	.....
2- وضع قي صعوبة 1: - ترى كيف ظهرت المحاسبة المالية ؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون
.....	.....
3- وضع قي صعوبة2: - من يعطيني تعريفا للمحاسبة المالية ؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون
.....	.....
4- وضع قي صعوبة3: - في رأيكم ماهي أهداف ووظائف المحاسبة المالية ؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون
.....	.....
5- وضع قي صعوبة4: - من هي الإطراف التي تستفيد من المحاسبة المالية ؟ **1-5: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-5: الإعادة :** **3-5: مـــرقبة جزئيـــة**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

6- وضع قي صعوبة5: - ماهي الخصائص التي تميز المعلومات المحاسبية ؟ **6-1: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **6-2: الإعادة :** **6-3: مــرقبة جزئيــة** **.....**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون .....
7- وضع قي صعوبة5: - ماهي المبادئ التي تقوم عليها المحاسبة المالية ؟ **7-1: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **7-2: الإعادة :** **7-3: مــرقبة جزئيــة** **.....**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون .....
المراقبة العـامة: ماهي مبادئ المحاسبة المالية ؟ **الخلاصـــــــــة:** **الملاحظات :** **.....** **.....** **.....** **.....** **.....** **.....** **.....**	يجيبون

الإطار النظري للمحاسبة

1/نشأة المحاسبة:

وبالنظر في التاريخ وجد أنه تم استخدام طرق مختلفة لمسك الدفاتر منذ سنة 2300ق م بداية بالسامرائيين الذين استخدموا أقراص الطين التي نقشوا عليها البيانات وجففوها تحت أشعة الشمس , ثم الرومانيين استخدموا الأخشاب المغطاة بالشمع , ثم المصريين القدماء والهنود الحمر استخدموا ورق البردي للتسجيل واستبدل الورق بالقماش والجلد في العصر الإسلامي , وفي القرن الثاني عشر في عهد هنري الأول استخدم الورق الملتف على شكل اسطوانات وفي القرن 13 و14 استخدم النقش على الألواح الخشبية وتقسيمها نصفين يحتفظ كل من البائع والمشتري بنصف لإثبات الدين. ومع ظهور النقود واختفاء التعامل بنظام المقايضة , كان لابد للتاجر من طريقة علمية لمسك الدفاتر.

ومن هنا وضع باتشيلو عالم الرياضيات الايطالي الأسس الأولية للمحاسبة كنظرية وأوجد نظرية القيد المزدوج سنة 1494م ولم يتم استعمالها بشكل واسع إلا عام 1869م , واقترح باتشيلو ثلاث دفاتر (1) التسويدة (2) اليومية (3) الأستاذ ولازالت تستخدم إلى الآن.ولكن مع تطور التبادل التجاري وظهور الاختراعات والنمو الصناعي كان لابد للمحاسبة أن تكون علم له نظريات وفروض ومبادئ ومفاهيم علمية واستخراج وتحليل النتائج المالية.

2/ تعريف المحاسبة:

تعريف يعتمد على الجانب التطبيقي: فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية .

تعريف يعتمد على الجانب العلمي والاكاديمي : العلم الذي يبحث في طرق تسجيل وتبويب وتحليل المعاملات المالية المختلفة للمنشأة لخدمة أغراض معينة.

جمعية المحاسبة الأمريكية : هي عملية تحديد وقياس وتسجيل وتوصيل المعلومات المالية المتعلقة بالوحدات الاقتصاديةإلى المستخدمين المهتمين بتلك المعلومات لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية السليمة .

نظام للمعلومات يختص بتوليد المعلومات ذات الطابع الاقتصادي أو المعلومات المرتبطة بالأحداث التي تنطوي على الاختيار من بين الاستخدامات البديلة للموارد الاقتصادية المحدودة .

من خلال التعريفات السابقة يمكن استنتاج التعريف التالي للمحاسبة :

(هي مجموعة من المبادئ والأسس والنظريات والمفاهيم المحاسبية التي تحكم تسجيل العمليات المالية بطريقة منظمة وتبويبها وتلخيصها في شكل قوائم مالية بهدف تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة وتحديد المركز المالي في هذه الفترة وحتى يستفيد جميع الأطراف في اتخاذ القرارات الاقتصادية المختلفة)

3/أهداف و وظائف المحاسبة المالية : Objectives of Financial Accounting:

يجب في البداية التفرقة بين الأهداف والوظائف ، فالهدف: هو الغاية اللي يرغب في تحقيقها ، في حين أن الوظيفة: هي مجموعة الأعمال التي يتم القيام بها من أجل تحقيق هذه الغاية. وفي ضوء ذلك يمكن القول أن للمحاسبة المالية الأهداف والوظائف التالية:

أولاً : الأهداف: Objectives :

هناك خمسة أهداف للمحاسبة المالية

الأهداف المستخلصة من التعريف السابق ذكره:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ـ تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة.
ـ تحديد المركز المالي في هذه الفترة.
الأهداف الأخرى التي تسعى المحاسبة المالية إلى تحقيقها :
ـ توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات للفترة أو الفترات القادمة.
ـ توفير البيانات والمعلومات اللازمة لإحكام الرقابة على أعمال المنشأة والمحافظة على ممتلكاتها من الضياط والتلاعب والإختلاس.
ـ الإحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها عند الحاجة.

ثانياً : الوظائف : Functions :
هناك أربعة وظائف للمحاسبة المالية :
التحديد :تحديد الأحداث الاقتصادية (العمليات المالية) التي ينبغي الإهتمام بها ومعالجتها وتجهيزها (هل هي عملية مالية أو غير مالية ؟) فالمحاسبة تهتم فقط بالعمليات المالية لأنها لغة المال مثل : بيع السلع، تقديم الخدمات، الشراء ، دفع الأجور. أما العمليات غير المالية مثل: قرار تعيين موظف فالمحاسبة لا تهتم بها.
القياس : بعد تحديد العمليات المالية يجب أن تكون قابلة للقياس بوحدة النقد (تحديد قيمتها بالريال) لها قيمة مالية. أما العمليات التي لا يمكن قياسها بوحدة النقد فيتم تجاهلها لأنها عمليات غير مالية .
التسجيل : بعد قياس العمليات المالية يتم إثباتها في الدفاتر المحاسبية باتباع الطرق العلمية السليمة وذلك بشكل توثيق تاريخي مستمر .
التوصيل: لكي تتم الإستفادة من العمليات المالية التي تم تحديدها وقياسها وتسجيلها ينبغي توصيل نتائجها إلى المستفيدين عن طريق إعداد التقارير المالية التي من أهمها القوائم المالية , ثم يقوم المحاسب بتحليل وتفسير هذه القوائم للمستفيدين ليسترشدوا بها في اتخاذ القرارات .

4/ الأطراف المستفيدة من المحاسبة المالية :

4-1- إدارة المنشأة (المستخدم الداخلي):
المستويات الإدارية المختلفة داخل المنشأة التي أعدت التقارير المالية لاحتياج إدارة المنشأة للمعلومات المحاسبية لمساعدتها في اتخاذ القرارات الاقتصدية الرشيدة مثل مدى حاجة المنشأة للسيولة النقدية , بالإضافة إلى حاجة إدارة المنشأة للتأكد من تحقيق أهدافها طويلة الأجل في تحقيق الربح ويكون ذلك من خلال تقارير تفصيلية داخلية إضفة للتقارير المالية والقوائم المعدة .
4-2-المستخدم الخارجي :
وتشمل جميع الأطراف غير إدارة المنشأة وهي:
- أصحاب المنشأة (الملاك) :
للتعرف على مدى نجاح أعمالهم وقياس مدى كفاءة الإدارة في استخدام وحماية أموالهم , بالإضافة إلى اتخاذ القرارات المتعلقة بزيادة أو تخفيض استثماراتهم أو ابقائها على ماهي عليه .
- المستثمرون الحاليون والمحتملون:
للتعرف على حجم العائد الحالي أو المتوقع ومدى كفاءة الإدارة .
- الدائنون:
للاطمأنان على تحصيل مستحقاتهم من المنشأة ..
- الأجهزة الحكومية:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثل مصلحة الزكاة والدخل , وزارة المالية والتجارة وديوان المراقبة العامة وذلك لأغراض مختلفة مثل جباية الزكاة وفرض الضرائب , التخطيط الإقتصادي, منح الإعانات .... .

- العاملون:

للاطمئنان على استمرار وظائفهم .

- الرأي العام :

وهم الخبراء والباحثون والمستشارون الماليون والاقتصاديون والمؤسسات العامة وذلك لأغراض مختلفة .

5/ خصائص المعلومات المحاسبية:

- الملائمة : أي ذات صلة بالقرار المراد اتخاذه وتحدد بثلاث عناصر :
- الوقتية : بأن تكون حديثة وفي الوقت المناسب ويمكن أن تكون تقديرية .
- القدرة التنبؤية للمعلومات : بمعنى أنها تمكن متخذ القرار من تحسين توقعات المستقبل لنتائج الأحداث
- إمكانية التحقق من التوقعات :تساعد متخذ القرار من مراجعة وتصحيح التوقعات السابقة .
- الموثوقية : بمعنى إمكانية الاعتماد عليها لاتصافها بالموضوعية والحياد وصدق التعبير عن الأحداث الاقتصادية ولها ثلاث عناصر:
- الحياد :البعد عن النحياز المتعمد للوصول لنتائج محددة مسبقا لخدمة أطراف معينة .
- الموضوعية : وتعني قابلية المعلومات للمراجعة من قبل أطراف أخرى غير الطرف الذي قام بإعدادها .
- صدق المعلومات في تمثيل الظاهرة موضع البحث.
- القابلية للمقارنة :امكانية اجراء مقارنة لنفس المنشأة بين فترات زمنية مختلفة (تتأثر بمدى اتباع نفس الطرق المحاسبية) أو مع منشآت أخرى في نفس النشاط , حيث تزداد قيمة المعلومات المحاسبية مع اجراء المقارنات .

6/ فروع المحاسبة:

6-1- المحاسبة المالية :

وهي الفرع الذي يهتم بتحليل وتسجيل العمليات المالية وتلخيصها بهدف قياس نتيجة نشاط المنشأة خلال فترة زمنية معينة . فقائمة الدخل وقائمة المركز المالي هي نتاج المحاسبة المالية للمنشأة ويتركز اهتمامها على تقديم المعلومات المالية للأطراف الخارجية .(المحاسبة الخارجية)

6-2-محاسبة التكاليف و المحاسبة الإدارية :

بدأ هذا الفرع بمحاسبة التكاليف لتحديد تكلفة الانتاج أو لتحديد تكلفة الوحدة , ثم تطور إلى المحاسبة الإدارية لارتباطها بمحاسبة التكاليف حيث أن الاستخدام الإداري للمعلومات المحاسبية بدأ باستخدام تكاليف المنتجات في اتخاذ القرارات الإدارية وتطور ليشمل جميع المعلومات المحاسبية التي تخدم الإدارة مثل التخطيط والرقابة وقياس الأداء , وهذا ما يسمى بالمحاسبة الإدارية التي هي امتداد لمحاسبة التكاليف .

6-3- المحاسبة الحكومية : Governmental Accounting

وهي الفرع الذي يهدف لتوفير المعلومات المحاسبية الخاصة بالوحدات والإدارات الحكومية للتأكد من تحقيق الرقابة على الأموال العامة للدولة سواء الإيرادات أوالمصروفات الحكومية.

6-4 المراجعة: Auditing

تعد المراجعة أحد الوظائف وثيقة الصلة بوظائف المحاسبة، والمستقلة عنها في نفس الوقت. وتهدف المراجعة إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى عدالة القوائم المالية لمنشأة معنية في إظهار المركز المالي ونتيجة الأعمال لتلك المنشأة. (المحاسب يعد القوائم المالية والمراجع يراجعها) لإضفاء الثقة والمصداقية في المعلومات الواردة بتلك القوائم .

7/ المبادئ المحاسبية المتعارف عليها::

تعتمد المحاسبة المالية على كثير من المفاهيم و المبادئ التي نشأت وتطورت على مدى التطور التاريخي للمحاسبة. وكثيرًا ما يطلق عليها إسم المبادئ المحاسبية المتعارف عليها أو المقبولة قبولاً عامًا **Generally Accepted Accounting Principles** وهي توضح الطريقة أو الإجراءات التي يتم بها معالجة مفردات القوائم المالية بشكل يؤدي إلى تجانس سجلات وقوائم المنشآت التي تظهر بها مثل هذه البنود. **ومن أهم هذه المبادئ ما يلي:-**

1- الوحدات المحاسبية: Accounting Entity (استقلال الوحدة المحاسبية)

من وجهة نظر المحاسبة، تعامل كل منشأة على أنها وحدة منفصلة عن مالكيها وعن المنشآت الأخرى ولها شخصيتها المعنوية المستقلة إستقلالاً تامًا عن مالكها بصرف النظر عن الشكل القانوني لها. ويمثل هذا المبدأ محور الاهتمام الذي يدور حوله النظام المحاسبي. ولذلك فلكل منشأة سجلاتها المحاسبية، ونظامها المحاسبي من تحديد، وقياس، وتسجيل، وإحتفاظ وتبليغ للمعلومات المحاسبية. فالمعاملات المالية الخاصة بالمالك ليست جزءًا من المنشأة المملوكة له ولا تثبت في السجلات المحاسبية الخاصة بتلك المنشأة إلا إذا كانت ذات تأثير مباشر عليها.(مثال : رأس المال والمسحوبات)(البنك السعودي الأمريكي)

2- الوحدات النقدية: Monetary Unit

لا بد من إستخدام صيغة مفهومة لمستخدمي المعلومات المحاسبية عند تسجيل أو تبليغ تلك المعلومات، وهذا بالضرورة أدى إلى مفهوم الوحدة النقدية أو القياس النقدي، والذي يعني أن المحاسبة المالية تقوم بقياس الموارد (الأصول) والتعهدات (الإلتزامات) والتغيرات فيها (الدخل) في شكل وحدات نقدية (ريال سعودي، دولار أمريكي...الخ) بإعتبار أن النقود تعتبر وحدة قياس نمطية ملائمة لتحديد وتقرير تأثير العمليات المختلفة.

3- التكلفة التاريخية: Historical Cost :

يعني مبدأ التكلفة التاريخية أن المعاملة المالية تثبت على أساس كمية النقود الفعلية (التكلفة) التي إستخدمت في التبادل لتلك المعاملة. بعد إثبات تلك المعاملة فإن التكلفة تفيد في الدفاتر المحاسبية وتظل على ما هي عليه دون النظر إلى أي تغيير لا حق قد يحدث (فيما عدا الإستخدام) في قيمة تلك المعاملة. فمثلا شراء قطعة أرض تسجل بالقيمة التي إشتريت بها وتظل في السجلات بهذه القيمة بغض النظر عن التغيرات التي قد تحدث لقيمة الأرض فيما بعد. ولا شك أن التمسك بإتباع مبدأ التكلفة التاريخية يرجع إلى سهولة التحقق من تلك القيم وإستنادها إلى أسس موضوعة. وهناك إتفاق عام بين مستخدمي ومعدي القوائم المالية على أهمية وضرورة إستخدام مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل المعاملات المالية في الدفاتر وبالتالي إستخدام القيم التاريخية كأساس لقياس عناصر القوائم المالية.

4- الإستمرارية: Going Concern :

يقصد بالإستمرارية أن المنشأة وجدت لتستمر وأن المنشأة مستمرة في عملياتها لفترة من الزمن تكفى لإنجاز تعهداتها الموجودة، في ظل غياب دليل موضوعي على عكس ذلك. وترتيبًا على ذلك يتم تقييم الأصول على أساس التكلفة التاريخية ويتم تجاهل قيم التصفية للأصول والإلتزامات وآثارها على الدخل، فضلاً عن أن التمييز بين الأصول الثابتة والأصول المتداولة والخصوم قصيرة الأجل والخصوم طويلة الأجل هو نتيجة لتطبيق مبدأ إستمرارية المنشأة.

5- الفترة المحسابية: Accounting Period :

لكي يتم قياس نتيجة نشاط المنشأة (الوحدة المحسبية) بدقة تامة فإن الأمر يستلزم الإنتظار حتى يتم تصفية أعمال هذه المنشأة، وهو الأمر الذي يعد غير منطقي أو عملي نظرًا للحاجة الملحة لمستخدمي المعلومات المحاسبية لمعرفة نتيجة أعمال المنشأة أولا بأول حتى يستطيعوا التصرف في ظل رؤية واضحة وإتخاذ قرارات إقتصادية سليمة. لذلك يتم تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالبًا ما تكون (سنة مالية) وفي نهاية كل فترة يتم قياس نتيجة أعمال المنشأة من خلال مقابلة مصروفات الفترة بإيرادات نفس الفترة، كما يتم إعداد قائمة المركز المالي في نهاية تلك الفترة.

6- المقابلة: Matching :

نتيجة لتقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية فإن الأمر يتطلب لتحديد صافي دخل الفترة المحاسبية أن يحمل إيراد الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن واقعة تسديد هذا المصروف. وهذا ما يعرف بمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف، وهو من المبادئ المحاسبية الهامة والتي تعتمد عليها كثير من الإجراءات المحاسبية التي ترتبط بتحديد نتائج الأعمال في نهاية الفترة.

7- التحقق (الإعتراف بالإيراد): Revenue Recognition :

يعني هذا المبدأ أن المنشأة لا تعترف بالإيراد وتسجله في دفاترها إلا بعد تحققه فعلاً، ويتم تحديد نقطة تحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع ويتم ذلك عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة، حيث أنه عند هذه النقطة تتم عملية التبادل المادي ويتوفر دليل موضوعي على تحقق الإيراد.

8- **الإستحقاق: Accrual :**

يعني هذا المبدأ أنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة ، فإن الإيرادات التي تؤخذ في الإعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم تحصل، كما أن المصروفات التي تؤخذ في الإعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت أو لم تسدد. وهذا يعني أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية بصرف النظر عن إقترانها بالتدفقات النقدية الداخلة أو الخارجة.

9- الثبات (التجانس): Consistency :

يعني هذا المبدأ أنه عند قيام المنشأة بإتباع إجراء أو أسلوب محاسبي معين فإنه يجب أن لا يغير من فترة لأخرى. ويعد مبدأ الثبات مبدأ هامًا لأنه يساعد مستخدمي القوائم المالية على تفسير التغيرات في المركز المالي والتغيرات في قائمة الدخل. ويمكن تصور مدى الغموض الذي ينتج إذا تجاهلت المنشأة مبدأ الثبات وغيرت الأساليب المحاسبية كل فترة. فإن أي منشأة يمكنها أن تؤثر في صافي الربح من سنة لأخرى زيادة ونقصا بمجرد تغييير الأساليب المحسبية المتعبة. ويلاحظ أن مبدأ الثبات لا يعني أن المنشأة لا يمكنها مطلقًا أن تغير أساليبها المحاسبية المتعبة، بل يمكن للمنشأة أن تغير الأسلوب المتبع والتحول إلى أسلوب جديد إذا كان هذا الأسلوب يوفر معلومات أكثر فائدة بالنسبة للمستخدمين مقارنة بالأسلوب الجاري إستخدامه. ولكن يجب الإفصاح عن مثل هذا التغيير والآثار الناتجة عنه في القوائم المالية حتى لا يتم تضليل المستخدمين كما يجب الثبات عبد ذلك على الأسلوب الجديد.

10- **الإفصاح: Disclosure :**

ويعني هذا المبدأ أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة، بحيث لا يتم إخفاء أي معلومات أو بيانات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم، أو قد تساهم في إتخاذ قرار معين. ويجب على

المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعداد هذه القوائم وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم.

11- التحفظ (الحيطة والحذر) Conservatism :

في الكثير من المواقف المتعلقة بتقييم الأصول وتحدي الدخل، تكون هناك عدة قيم تمثل بدائل في مجال التقييم. وفي هذه الحالة فإن المحاسبة يختار البديل الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الأصول بقائمة المركز المالي. وهذا المفهوم يعد تطبيقًا لقاعدة الحيطة والحذر بمعنى عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الإعتبار إلا عند تحققها فعلا.(تكوين مخصصات)

12- الأهمية النسبية: Materiality :

يقصد بالأهمية النسبية أن الإهتمام بتوفير الدقة في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية يتوقف على مدى أهميتها النسبية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي. ففي حين أنه يجب من الناحية النظرية معالجة جميع العناصر كبرت أم صغرت بنفس الطريقة، إلا أنه في الواقع العملي كثيرًا ما تهمل الطريقة الصحيحة للمعالجة عند ما ترتبط بقيم صغيرة نسبيا. فعلي سبيل المثال يمكن توزيع تكلفة السيارة التي تقدر فترة إستخدامها بثلاث سنوات على فترات الإستخدام. بينما لا يتم توزيع تكلفة المهمات المكتبية التي يقدر إستخدامها خلال نفس الفترة وذلك نظرًا لأن تكلفة مثل هذا التوزيع لا تتناسب مع العوائد التي يمكن الحصول عليها من المعالجة الأكث

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

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي : المحاسبة العامة	يجيبون
8- مركز الاهتمـــــــــــام:	
لحساب نتيجة الدورة في نهاية السنة نقوم بإعداد جدول مهم جدا	اجابات مختلفة
- ماذا يسمى هذا الجدول ؟	
1-1:كتابة العنوان على السبورة	يكتب
عنوان درسنا اليوم : الميزانية	
1 -2 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة	ينتبه
----------	.....
9- وضع قي صعوبة 1:	
- من منكم يعرف لي الميزانية ؟	يحاولون الإجابة
1-2: الشرح والبرهنـة:	ينتبهون
- انظر محتوى الدرس	
2-2: الإعادة :	يعيدون
3-2: مـــرقبة جزئيـــة :	يجيبون
----------	.....
10- وضع قي صعوبة2:	
- انطلاقا من المثال كيف نرسم شكل الميزانية...؟	يحاولون الإجابة
1-3: الشرح والبرهنـة:	
- انظر محتوى الدرس	ينتبهون
2-3: الإعادة :	
3 3: مـــرقبة جزئيـــة	يعيدون
.....	يجيبون
.....	.....
11- وضع قي صعوب3:	يحاولون الإجابة
- ماهي العناصر المكونة للميزانية ؟	
1-4: الشرح والبرهنـة:	ينتبهون
- انظر محتوى الدرس	
2-4: الإعادة :	يعيدون
3-4: مـــرقبة جزئيـــة	يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	يحاولون الإجابة
	ينتبهون يعيدون يجيبون
12- وضع قي صعوبة4: - ماهي أنواع الميزانية ؟	.....
1-5: الشرح والبرهنـة: - انظر محتوى الدرس	يحاولون الإجابة
2-5: الإعادة :	ينتبهون
3-5: مــرقبة جزئيــة	يعيدون يجيبون
.....	
13- وضع قي صعوبة5: - كيف يتم حساب نتيجة الدورة ؟	
1-6: الشرح والبرهنـة:	.....
- انظر محتوى الدرس	
2-6: الإعادة :	
3-6: مــرقبة جزئيــة	يحاولون الإجابة
.....	
	ينتبهون
14- وضع قي صعوبة6:	يعيدون
- ماذا نقصد بالمركز المالي الصافي ؟	يجيبون
1-7: الشرح والبرهنـة:	
- انظر محتوى الدرس	.....
2-7: الإعادة :	يجيبون
3-7: مــرقبة جزئيــة	
.....	
المراقبة الـعـامة: ماهي العناصر المكونة للميزانية وكيف يتم حساب نتيجة الدورة ؟	
الخلاصـــــــــة:	
ملاحظة:	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

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 08/156 الميزانية كالتالي " تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية.

فالميزانية هي جدول أو قائم تظهر عناصر كل من الأصول والخصوم وعلى أساس تصنيف خاص حيث تصنف الأصول إلى عناصر جارية وأخرى غير جارية أما الخصوم فتصنف إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية

2 ـ 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 12/31/ ن ستكون كالتالي

الرقم	الأصـــــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــــوم	المبلغ
	أصـول غير جارية			رؤوس أموال	
207	محل تجـــاري	20000	101	خاصة	60000
211	أراضي	20000	106	رأسمال الشركة	5000
213	مباني	35000	110	احتياطات	3000
215	معدات وأدوات	10000	120	تحويل من جديد	12000
265	سندات مساهمة	3000		نتيجة الدورة (ن-1)	80000
	مجموع أ غ ج 1	88000			
30	مخزون بضاعة	8000	164	مجموع أ خ1	20000
411	عملاء	2000		خصوم غير جارية	20000
512	البنك	25000		قروض مصرفية	
53	الصندوق	7000	401	مجموع خ. غ. ج	25000
	مج أ ج 2	42000	44	2	5000
				خصـوم جارية موردو	30000

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

				المخزونات ضرائب ورسوم مجموع .خ.ج 3	
	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 ...)

- 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

3-2– 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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

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

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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الرقم	الأصـــول	المبلغ	الرقم	الخصـوم	المبلغ
213	مباني تجارية	2000	101	أموال الاستغلال	25000
215	معدات وأدوات	6000			
4	مخزون	1000			
30	بضاعة	0			
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 12/31/ ن

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

تمثيل الميزانيةالمؤسسة (س) في 12/31/ن

الرقم	الأصـــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــوم	المبلغ
213	مباني تجارية	2000	101	أموال الاستغلال	25000
2154	معدات وأدوات	6000	120	النتيجة (ربح)	10000
2182	معدات نقل	10000	401	موردوالمخزون	5000
30	مخزون بضاعة	12000			
411	عملاء	2000			
512	البنك	8000			
	مجمـــــــوع	40000		مجمـــــــوع	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

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

(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 12/31/ن

الحـــل : نتيجة الدورة = أصول- خصوم =

(10000+5000+2000+7000+5000+1000)- (20000+5000+3000+7000) = 35000 – 30000 = - 5000 خسارة

تمثيل الميزانية في12/31/ 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	7000	129	نتيجة (خسارة)	(5000)
411	الصنع	2000	164	قروض	5000
512	عملاء	5000	401	موردوالمخزونات	7000
530	البنك	1000	129		
	الصندوق				
	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**

مثال : في 12/31/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 12/31/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 12/31 /ن

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

مثال : في 12/31/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 12/31 /ن ثم أحسب (م.م.ص)

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

ميزانية المؤسسة في 12/31 /ن

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

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس :03**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : الحساب

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر طريقة إعداد الحساب بدون خطأ

الوقت :04 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :

عناصر الدرس :

1- تعريف الحساب
2- شكل الحساب
3- تصنيف الحسابات
4- قاعدة فتح الحساب
5- تسجيل العمليات في الحساب

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي **15- مركز الاهتمـــــــــام:** مما تتشكل الميزانية ؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم الحساب **1--2 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة**	يجيبون إجابات مختلفة يكتب ينتبه

16- وضع قي صعوبة 1: - من منكم يعرف لي الحساب؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــراقبة جزئيـــة :**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون .....
----.... **17- وضع قي صعوبة2:** - مما يتشكل الحساب؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــراقبة جزئيـــة**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون
.... **18- وضع قي صعوب4:** **-** كيف تصنف الحسابات ؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر الدرس محتوى الرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــراقبة جزئيـــة**	..... يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون .....
..... **19- وضع قي صعوبة5:** - ماهي قاعدة فتح الحساب ؟ **1-5: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-5: الإعادة :** **3-5: مـــراقبة جزئيـــة**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيب

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

6- وضع قي صعوبة5: - كيف نسجل العمليات في الحساب ؟ **1-6: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-6: الإعادة :** **3-6: مــراقبة جزئيــة** **.....** **ـ المراقبة العـامة:** ماهي طريقة إعداد الحساب ؟ **ـ الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :.....** **.....** **.....**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ـــ الحســاب

1 – تعريف الحساب : الحساب هو جدول ذو جانبين أو طرفين جانب أيمن يعرف بالجانب المدين وجانب أيسريعرف بالجانب الدائن ويخصص الحساب لإظهار القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به (أي بالحساب) خلال فترة محددة إن كلمة حساب عادة تختصر كالتالي: (حـ/) وتقرأ حساب

2 – أشكال الحساب: يأخذ الحساب أحد الأشكال التالية :

* الشكل الكامل للحساب : وله شكلان الحساب ذو الأعمدة المتقاربة (وهو الشكل العملي) والشكل ذوالأعمدة المتباعدة

أ : الشكل ذو الأعمدة المتقاربة أو المتلاصقة: وقد سمي كذلك لأن أعمدة المبالغ المدينة والدائنة متلاصقة كما يتضح من الشكل التالي :

512 حـ/ البنك (مثلا) المبـــــــــلغ

التاريخ	صفحة اليومية	البيـــــــــــــــان	مدين	دائـن
01/10 01/15 01/31		فاتورة بيع بضاعة رقم... تسديد أجوروصل رقم.... رصيد مديـن	10000	- 5000
		مجمـوع		

ب: الشكل ذو الأعمدة المتباعدة : عمليا هو غير مستخدم ويكون كالتالي لاحظ عدم تلاصق العمود المدين مع العمود الدائن

512 حـ/ البنك

التاريخ	البيان	مدين	التاريخ	البيان	دائن
	مجموع			مجموع	

* **الشكل المبسط للحساب** : ويكون في شكل حرف (T) باللاتينية

مدين 512 حـ/ البنك دائن

3 – تصنيف الحسابات : الحسابات نوعان

أ –حسابات الميزانية : وهذه الحسابات تظهر بجانب الأصول أو الخصوم في الميزانية لذا فحسابات الذمة المالية تعرف أيضا بحسابات الميزانية من الأمثلة على هذه الحسابات : بنك ، معدات، موردون ،احتياطات رأس المال ..... إن حسابات الميزانية في (ن.م.م) تضم حسابات الاصناف1 إلى 5

ب – حسابات التسيير: وهذه الحسابات تظهر بحساب النتيجة ولا تظهر بالميزانية وحسابات التسيير تضم حسابات المصاريف أو الأعباء (مثل الأجور والمواد المستهلكة...) وحسابات النواتج (مثل مبيعات البضاعة مبيعات المنتجات والنواتج المالية...) إن حسابات التسيير تضم حسابات الصنفين (6) و(7)

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

4 – قاعدة فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها

أ – حسابات الأصول وحسابات المصاريف : تفتح حسابات الأصول في الطرف المدين وتتزايد فيه بينما تتناقص في الطرف الدائن وكذلك الأمر بالنسبة لحسابات الأعباء

ب – حسابات الخصوم وحسابات النواتج: تفتح حسابات الخصوم في الطرف الدائن وتتزايد فيه بينما تتناقص في الطرف المدين وكذلك الأمر بالنسبة لحسابات النواتج

مثال : سجل العمليات التالية في حساب الصندوق ثم استخرج رصيده

1 – تحويل 10.000 من البنك إلى الصندوق

2 – تسديد مصاريف الهاتف 200 نقدا (أي بواسطة الصندوق)

3 – شراء بضاعة 5000 نقدا

4 - شراء معدات 2000 نقدا

5 - بيع بضاعة 2000 نقدا

6 - تسديد أجور 1000 نقدا

الحـل : إن رصيد الحساب هو الفرق بين طرفه المدين وطرفه الدائن ونسجل الرصيد في الجانب الأصغر وينسب إلى الجانب الأكبر في المثال أعلاه الرصيد يساوي 3800 أي 12000 – 8200 وسجل الرصي في الطرف الأصغر (وهو الجانب الدائن) وسمي رصيدا مدينا

5 – تسجيل العمليات في الحسابات : إن كل عملية تجارية تسجل في حسابين على الأقل أو أكثر فالحساب الذي يمثل مصدرا للتدفق النقدي أو العيني يكون **دائنا** أما الحساب الذي يمثل استخداما فإنه يكون **مدينا** بقيمة التدفق والأمثلة التالية تبين القاعدة أعلاه

1 – تحويل 10.000 دج من البنك إلى الصندوق هذه العملية تمثل تدفقا نقديا **مصدره** البنك (وهو الحساب الذي دفع المبلغ النقدي) **واستخدامه** الصندوق (أي الحساب الذي استلم المبلغ النقدي) ويمكن تمثيل هذه العملية بالمخطط التالي (السهم يبدأ من المصدر وينتهي عند الاستخدام)

المصدر ⟵ الاستخدام

استنتاج : إن كل عملية تجارية تسجل على الأقل في حسابين وفي طرفين مختلفين منهماوهذا ما يعبر عنه بأن تسجيل العمليات يتم وفق قاعدة القيد المزدوج إن الحساب الذي هو مصدر للتدفق يكون دائنا أما الحساب الذي هو استخدام فإنه يكون مدينا وهذا مهما كانت طبيعة الحساب أصولا أو خصوما مصاريفا أو نواتجا

ملاحظات

1- إن إقفال (غلق) الحساب هو إظهارتوازن طرفيه حيث نحسب مجموع كل طرف ونضيف الرصيد إلى الطرف الأصغر ليتساوى الطرفان للدلالة على غلق الحساب نضع خطين تحت المجموع

2- إن التسجيل في الطرف المدين من حسابات الميزانية (ما عدا حسابات الأموال الخاصة) يؤدي إلى زيادة المركز المالي الصافي للمؤسسة لأن هذا التسجيل يعني زيادة الأصول أو انخفاض الديون (وكلاهما يؤدي إلى زيادة المركز المالي الصافي) كذلك فإن التسجيل في الطرف الدائن من هذه الحسابات يؤدي إلى خفض المركز المالي الصافي للمؤسسة

3- مجموع الحسابات للمؤسسة تعرف بدفتر الأستاذ

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

الرقم	الأصـــــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــوم	المبلغ
30	مخزون بضاعة	20.000	101	أموال استغلال	100.000
512	بـــــنك	80.000	401	موردوالمخزونات	30.000
53	صندوق	30.000			
	مجموع	130.000		مجمـــــــوع	130.000

وخلال شهر جانفي قامت المؤسسة بالعمليات التالية

1 – سددت إلى الموردين 10.000 نقدا

2 – حولت 5000 من البنك إلى الصندوق

3 – شراء بضائع 5000 على الحساب

4 – شراء بضاعة 2000 بشيك

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

5 – سددت مصاريف الإيجار 1000 نقدا 6 – بيع بضاعة 15000 نقدا

المطلوب : فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها تبعا للجرد المتناوب ثم إعداد الميزانية الختامية علما أن بضاعة آخر السنة كانت 17000

الحل :

الرقم	الأصـــــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــــوم	المبلغ
30	مخزون بضاعة	17000	101	أموال الاستغلال	100000
512	البنك	73000	120	نتيجة الدورة(ربح)	4000
530	الصندوق	39000	401	موردوالمخزونات	25000
	مجموع	129000		مجموع	129000

في الميزانية ظهر الرصيد المعطى في التمرين وليس الرصيد الظاهر في ميزان المراجعة

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس :04**
المـــــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : الدفاتر المحاسبية

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا ذكر أهم الدفاتر المحاسبية وطريقة إعدادها بدون خطأ

الوقت :08 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :
عناصر الدرس :

1- مقدمة
2- دفتر اليومية
3- دفتر الأستاذ
4- ميزان المراجعة

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــدرس

الأستـــــــــــــاذ	المتربـــــص
مراجعة جول الدرس الماضي الحساب **20- مركز الاهتمـــــــــام:** كل تاجر ملزم قانونا بمسك مجموعة من الدفاتر ماذا تسمى هذه الدفاتر ..؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم الدفاتر المحاسبية **2-1 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة** ----------	يجيبون ينتبه ويعاود التركيز يكتب ينتبه يحاولون الإجابة
21- وضع قي صعوبة 1: - مالمقصود بدفتر اليومية وكيف يتم إعداده ؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** - **انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :** ---------- ---------- **22- وضع قي صعوبة2:** - مالمقصود بدفتر الأستاذ وكيف يتم إعداده.؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** - **انظر محتوى الدرس** **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** .... **23- وضع قي صعوب3:** - مالمقصود بميزان المراجعة وكيف يتم إعداده ؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة** .... **المراقبة العـامة:** - فيما تتمثل الدفاتر المحاسبية وماهي طريقة إعدادها؟ **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة** .....:	يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون ..... يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون ..... يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون ..... يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الدفاتر المحاسبية

I – مقدمة: في **المواد من 9 إلى 18** بين القانون التجاري إلزامية "التاجر" سواء أكان شخصا طبيعيا أو شركة بمسك دفتر اليومية ودفتر الجرد وإعداد الميزانية الختامية وحساب الأرباح والخسائر (أي حساب النتيجة) وتسجيل الوثيقتين في دفتر الجرد كما بينت نفس المواد قواعد التسجيل بهذه الدفاتر والهدف من مسكهما

أما **القانون 07-11** والمتضمن النظام المحاسبي المالي(ن.م.م) فقد نص في **مادته 20** على " تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفترا يوميا ودفترا كبيرا (أي دفتر الأستاذ) ودفتر جرد مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة " أما **المادة 21** فذكرت أن دفتر اليومية ودفتر الجرد (ولم تذكر دفترالأستاذ) يتم ترقيمهما والتأشير عليهما من قبل رئيس محكمة مقر الكيان إن شروط التسجيل في الدفاتر المحاسبية حددت في **المادة 23** حيث نصت على أن يكون التسجيل دون ترك بياض أو تغيير من أي نوع كان أو نقل إلى الهامش والملاحظ أن عدد الدفاتر المحاسبية وكيفية مسكها يختلف تبعا للنظام المحاسبي المطبق في المؤسسة إن أهم النظم المحاسبية هي :

ـ النظام الكلاسيكي: يعتمد على يومية واحدة وهو النظام الذي سنعتمد عليه في دراستنا لأنه الأسهل للطالب المبتدئ على الرغم من أن هذا النظام لم يعد مستخدما

ـ نظام اليومية ـ دفتر الأستاذ : يعرف أيضا بتخطيط "دوقرنج" أو بالنظام الأمريكي رغم أن واضعه فرنسي وهذا النظام لم يعد مستخدما حاليا

ـ نظام اليوميات المساعدة وهو يعتمد على عدة يوميات مساعدة (يومية مبيعات، يومية مشتريات، يومية بنك ....) ويومية عامة تمثل اليومية القانونية وهذا النظام هو النظام المستخدم حاليا والملائم لكل المؤسسات خاصة الكبيرة منها إضافة إلى الدفاتر المحاسبية تقوم المؤسسة بمسك دفاتر تنظيمية مثل سجل الطلبيات الواردة من العملاء وسجل طلبيات الشراء المرسلة إلى الموردين وسجل الأوراق التجارية وسجل الأجور المدفوعة (وهو دفتر إلزامي لكل مؤسسة لهل مستخدمين) وسجل حركة المستخدمين ....الخ

II- الدفاتر المحاسبية: في حالة تطبيق النظام الكلاسيكي لمسك المحاسبة فإن عملية التسجيل تكون وفق المخطط التالي

(سندات إثبات) (وثائق التسجيل) (اليومية) (دفتر الأستاذ) (الكشوف المالية)

ملاحظة حول دفتر المسودة: هذا الدفتر لم يعد مستخدما لذا لا نرى ضرورة للتطرق له

1 – دفتر اليومية

أ – تعريف : وهو دفتر قانوني يسجل فيه "التاجر" عملياته التجارية في صيغة قيود محاسبية تظهر الحساب (أوالحسابات) المدينة والحساب (أو الحسابات) الدائنة ومبالغ العمليات وتاريخها وشرحها وكذا أرقام الحسابات إن دفتر اليومية هو دفتر إلزامي لأن كلا من القانون التجاري والنظام المحاسبي المالي يلزمان "التاجر" بمسك دفتر اليومية والذي يجب أن ترقم صفحاته وتختم من قبل رئيس المحكمة حيث يقع مقر المؤسسة إن التسجيل في اليومية يجب أن يكون كاملا ووفق الشروط القانونية السالفة الذكر أي دون شطب أو ترك بياض .....

ب – شكل اليومية : يمكن لليومية أن تأخذ التخطيط أو الشكل التالي والذي سيشرح من خلال مثال

مثال : في 01/10/ ن سددت المؤسسة (س) مصاريف الهاتف 500 بشيك سجل العملية في يومية المؤسسة

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ر ح		تاريخ وشرح العملية	مدين	دائن
626		---------- 01/10ن ----------		
	512	من حـ/ مصاريف بريد واتصالات	500	
		إلى حـ/ البنك		500
		تسديد مصاريف الهاتف وصل رقم...		

يعرف التسجيل أعلاه بالقيد المحاسبي وهو يتكون من العناصر التالية

* تاريخ العملية : ويسجل في وسط القيد

* الحساب المدين (ويكون على اليمين) والحساب الدائن(على اليسار) لاحظ أنهما ليسا في نفس الخط أو المستوى

* مبلغ العملية: فالحساب الذي هو استخدام يكون مدينا بينما الحساب الذي هو مصدر يكون دائنا بقيمة العملية

*شرح العملية أو بيانها : حيث نذكر رقم سند إثبات العملية إضافة إلى العناصر أعلاه وهي إلزامية في القيد فإنه يمكن ذكر أرقام الحسابات التي مستها العملية وهذا بهدف استخدام الحاسوب في مسك المحاسبة وفي أسفل كل صفحة يحسب مجموع المبالغ المدينة وكذلك مجموع المبالغ الدائنة وتحويل هذه المجاميع إلى الصفحة الموالية مع الإشارة إلى ذلك في نهاية اليومية يجب أن يكون مجموع المبالغ المدينة يساوي مجموع المبالغ الدائنة في القيد أعلاه لاحظ أن كلمة (من) في الطرف المدين تعني أن الحساب مدينا أما كلمة (إلى) فهي تعني أن الحساب دائنا نظرا لبداهة العملية سوف لا نستخدم العبارتين (من ، إلى) في القيود الموالية

ملاحظة : في حلنا للتمارين سوف نستخدم الشكل المبسط للقيد المحاسبي

---------- 01/10ن -------		
626 حـ/ مصاريف بريد واتصالات	500	
512 حـ/ البنك		500
تسديد مصاريف بريد		

مثال 2 : سجل العمليات التالية في يومية المؤسسة (س) تبعا للجرد المتناوب

1 – شراء أثاث مكتب 5000 نقدا

2 – شراء بضاعة 10000 بشيك

3 – تسديد مصاريف الإيجار 500 نقدا

4 – بيع بضاعة 12000 بشيك

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		---------- 1 ----------
	5000	218 حـ/ تثبيتات عينية أخرى-أثاث مكتب
5000		53 حـ/ صندوق
		شراء أثاث مكتب
		---------- 2 ----------
	10000	380 حـ/ بضاعة مخزنة
10000		512 حـ/ البنك
		شراء بضاعة
		---------- 3 ----------
	500	613 حـ/ مصاريف إيجار
500		53 حـ/الصندوق
		تسديد مصاريف
		---------- 4 ----------
	12000	512 حـ/ البنك
12000		700حـ/ مبيعات بضاعة
		بيع بضاعة

ج – أنواع القيود : القيود نوعان:

1 – القيود البسيطة وهي تتكون فقط من حسابين أحدهما مدين والآخر دائنا

مثال : تحويل 1000 من البنك إلى الصندوق إن قيد العملية يكون كالتالي

53 حـ/ صندوق 1000

512 حـ/ البنك 1000

تحويل إلى الصندوق

2 – القيود المركبة: وهي القيود المتضمنة على أكثر من حساب في أحد الطرفين أو في كليهما

مثال: سجل العمليات التالية في يومية المؤسسة تبعا للجرد المتناوب

1 – بيع بضاعة 1000 بشيك و2000 على الحساب

2 – شراء بضاعة 500 نقدا و1000 على الحساب

		---------- 1 ----------
	1000	512 حـ/ البنك
	2000	411 حـ/ عملاء
3000		700 حـ/ مبيعات بضاعة
		بيع بضاعة
		---------- 2 ----------
	1500	380 حـ/ بضاعة مخزنة
500		53 حـ/ صندوق
1000		401 حـ/ موردوالمخزون
		شراء بضاعة

د – تصحيح الأخطاء في اليومية: ذكرنا سابقا أن دفتر اليومية هو دفتر قانوني وأن التسجيل به يجب أن يكون كاملا ودون ترك بياض أو شطب أو محو أو تغيير وأن كل كتابة سجلت يجب أن تظل على حالتها فإذا حدث أن أخطأ المحاسب لدى تسجيل المبلغ أو اسم الحساب أو أحد العناصر الأخرى

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

للقيد في اليومية فإن هذا الخطأ يتم تصحيحه تبعا لأسلوب عكس القيد أو تبعا لأسلوب العدد المتمم للصفر

1 – أسلوب عكس القيد : يتمثل هذا الأسلوب في عكس طرفي القيد بحيث يصبح الطرف المدين دائنا ويصبح الطرف الدائن مدينا ثم نسجل القيد الصحيح إن هذا التسجيل يلغي أثر القيد الخطأ على الحسابات لكنه يؤدي إلى تضخيم مجاميع الحسابات

مثال: في 01/10/ ن سددت المؤسسة مصاريف الهاتف 1000 بشيك وتم تسجيل العملية كالتالي

626 حـ/ مصاريف بريد واتصالات 1000
53 حـ/ صندوق 1000
تسديد الهاتف 1000 بشيك

نلاحظ أن الخطأ في القيد هو جعل حساب الصندوق دائنا عوضا عن حساب البنك إن تصحيح القيد يتمثل في تسجيل قيدين الأول لإلغاء القيد الخطأ والثاني هو لتسجيل العملية بشكل صحيح

53 حـ/ صندوق	1000	
626 حـ/ مصاريف بريد واتصالات		1000
إلغاء القيد الخطأ		
626 حـ/ مصاريف بريد واتصالات	1000	
512 حـ/ البنك		1000
القيد الصحيح		

ملاحظة : القيد الأول (أو قيد الإلغاء) هو عكس القيد الخطأ

2 – أسلوب العدد المتمم للصفر: يتمثل هذا الأسلوب في إلغاء المبلغ الخطأ بإضافة متممه للصفر وبهذا يصبح مجموع المبلغين صفرا إن الأسلوب كما هو وارد أدناه صالح لدى مسك المحاسبة يدويا وهذه العملية التي لم تعد مطبقة حاليا

شرح الأسلوب : إن المتمم للصفر للعدد 6 هو -6 لأن 6+(-6)=0 هذه العبارة يمكن كتابتها كالتالي 6+(-4+10)=0 ، العبارة (-4+10) تكتب كالتالي 4̄1 لاحظ وضع إشارة (-) فوق العدد 1 كذلك فالمتمم للصفر للعدد 199 هو -199 والذي يكتب كالتالي 801̄

مثال : في القيود التالية سوف نفترض أن شرح القيد صحيح وأن الخطأ هو في أحد عناصره الأخرى يطلب تصحيح القيود تبعا لأسلوب العدد المتمم للصفر

(1)
حـ/ بضاعة مخزنة 1500
512 حـ/ البنك 3000
شراء بضاعة 1500 على الحساب

(2)
615 حـ/ مصاريف صيانة 800
616 حـ/ تأمينات 999
53 حـ/ صندوق 1900
تسديد الصيانة 1000 والتأمين 900
الكل بشيك

الحـل: القيود أعلاه تضم عدة أخطاء

380 حـ/ بضاعة مخزنة 1500
401 حـ/ موردو بضاعة 1500
القيد الصحيح

(2)
615̄1 حـ/ مصاريف صيانة 200
616̄1 حـ/ تأمينات 001
530̄1 حـ/ صندوق 8100
إلغاء القيد الخطأ
615 حـ/ مصاريف صيانة 1000
616 حـ/ تأمينات 900
512 حـ/ البنك 1900
القيد الصـــحيح

(1)
380 حـ/ بضاعة مخزنة 8500ī
512 حـ/ البنك 7000ī
إلغاء القيد الخطأ.

2 – دفتر الأستـــاذ

أ- تعريف : إن دفتر الأستاذ هو مجموع الحسابات سواء أكان مسك هذه الحسابات في شكل دفتر عادي أومجموعة بطاقات أو قرص أو أي شكل آخر
إن دفتر الأستاذ هو ضروري لمسك محاسبة المؤسسة أكثر من اليومية والتي يعتبر دورها قانونيا أكثر مماهومحاسبيا إن (ن.م.م) قد نص على مسك دفتر الأستاذ

ب – استخدام دفتر الأستاذ : في بداية كل سنة مالية يخصص المحاسب صفحة أو عدة صفحات لكل حساب ثم يسجل الرصيد الافتتاحي بالطرف المناسب من الحساب، وخلال السنة يتم نقل العمليات من اليومية إلى دفترالأستاذ وفي نهاية السنة يتم ترصيد الحسابات بهدف إعداد ميزان المراجعة والكشوف المالية وتجب الملاحظة إلى أن هذا الوصف لشكل واستخدام دفتر الأستاذ يتناسب وحالة المسك اليدوي لدفتر الأستاذ

ج – أشكال دفتر الأستاذ :في حالة المسك اليدوي لدفتر الأستاذ فإن هذا الدفتر قد يكون في شكل سجل عادي أومجموعة بطاقات لها ألوان مختلفة تبعا لصنف الحساب (موردون، عملاء، تسيير...) وفي حالة المسك الآلي لدفتر الأستاذ فإنه يكون في قرص أو أي حامل آخر للبيانات كما أن تمثيل الحساب يأخذ الشكل ذو الأعمدة المتلاصقة والذي سبقت دراسته

د – تصحيح الأخطاء في دفتر الأستاذ : في حالة المسك اليدوي لدفتر الأستاذ فإن تصحيح الأخطاء المرتكبة لدى التسجيل بهذا الدفتر يكون بأحد الأساليب التالية :
1 – أسلوب العدد المتمم للصفر: حيث يلغى المبلغ الخطأ بتسجيل متممه للصفر ثم كتابة المبلغ الصحيح
2– الشطب الطفيف للمبلغ الخطأ ثم كتابة المبلغ الصحيح
3 – إضافة أو طرف الفرق لجعل المبلغ المسجل يساوي المبلغ الصحيح الواجب تسجيله
4 – أسلوب المقاصة: حيث نسجل مبلغا مساويا للمبلغ الخطأ لكن في الطرف المعاكس من الحساب ثم نسجل المبلغ الصحيح في الطرف الصحيح

ملاحظة : في حالة استخدام الحاسوب فإنه لا يمكن أن تقع أخطاء في دفتر الأستاذ ما عدا تلك الأخطاء الناتجة عن أخطاء مرتكبة لدى التسجيل في اليومية فالحاسوب لا يسمح بتصحيح الحسابات إلا من خلال تصحيح اليومية

هـ - ملاحظات حول دفتر الأستاذ
1 – عمليا فإن دفتر الأستاذ المستخدم هو الدفتر المعد بواسطة الحاسوب باقي الأشكال لم تعد مستخدمة
2 – دليل دفتر الأستاذ وهو قائمة بأسماء الحسابات وأرقام الصفحات المخصصة لها تتصدر دفترالأستاذ تماما مثل فهرس الكتاب إن دليل دفتر الأستاذ يكون في نظام المسك اليدوي للمحاسبة
3 – لدى مسك المحاسبة يدويا وللتقليل من أخطاء تحويل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ يفضل تحويل المبلغ المدينة كلها من اليومية إلى دفتر الأستاذ ثم يتم نقل البالغ الدائنة وهكذا نقلل احتمال تسجيل مبلغ مدين في الطرف الدائن من الحساب أو العك

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

3– ميزان المراجعة

أ – تعريف: إن ميزان المراجعة هو جدول يعد بتاريخ معين ويظهر قائمة الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ

الحالة 1 : ميزان المراجعة يحتوي على مجموع المبالغ المدينة والدائنة ورصيد كل حساب

الحالة 2 : ميزان المراجعة يحتوي على رصيد الحساب فقط دون إظهار المبالغ

في الحالة الأولى يسمي ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة أما في الحالة الثانية فيسمي ميزان المراجعة بالأرصدة كما يمكن لميزان المراجعة إظهار الرصيد الافتتاحي وحركة الحساب والرصيد الختامي وهذا الشكل أحسن موازين المراجعة

ملاحظة :إن ميزان المراجعة ليس دفترا محاسبيا بل وثيقة تلخص حسابات دفتر الأستاذ

ب – تخطيط ميزان المراجعة : إن تخطيط ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة يكون كالتالي

		المبالغ		الأرصدة	
الرقم	الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن
	مجموع				

ج – استخدام ميزان المراجعة : يهدف ميزان المراجعة إلى

1 – التأكد من أن عمليات تحويل المبالغ من اليومية إلى دفتر الأستاذ وكذا حساب كل من مجاميع وأرصدة الحسابات تم بصورة صحيحة

2 – المساعدة في البحث عن الأخطاء المرتكبة في دفتر الأستاذ

3 – تيسير عملية إعداد الكشوف المالية في نهاية السنة ذلك أن إعداد هذه الأخيرة يتم اعتمادا على ميزان المراجعة (وهذا صحيح في حالة مسك المحاسبة يدويا)

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

الرقم	الأصول	المبلغ	الرقم	الخصوم	المبلغ
213	مباني تجارية	10000	101	أموال استغلال	50000
215	معدات وأدوات	5000	401	موردوالمخزون	10000
30	مخزون بضاعة	20000			
411	عملاء	7000			
512	بنك	18000			
	مجموع	60000		مجموع	60000

وخلال السنة قامت المؤسسة (س) بالعمليات التالية

1 –شراء شاحنة للمحل 5000 بشيك بنكي

2 – بيع بضاعة 15000 بشيك بنكي و7000 على الحساب

3 – سددت المصاريف التالية بشيك بنكي بريد وهاتف 200 ، صيانة 300

4 – شراء بضاعة 15000 على الحساب

5 – سدد العملاء 10000 بشيك بنكي

6 – دفع التاجر إلى الموردين 12000 بشيك بنكي

7 – تحويل 3000 من البنك إلى الصندوق

المطلوب :

1 – سجل العمليات في يومية (س) تبعا للجرد المتناوب

2 – تحويل العمليات من اليومية إلى دفتر الأستاذ

3 – إعداد ميزان المراجعة في 12/31/ ن

4 – إعداد الميزانية الختامية وحساب النتيجة علما أن مخزون نهاية السنة كان 10000

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الحل : 1 – تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

---------- 01/01/ن ----------		
213 حـ/ مباني تجارية	10000	
215 حـ/ معدات وأدوات	5000	
30 حـ/ مخزون بضائع	20000	
411 حـ/ عملاء	7000	
512 حـ/ البنك	18000	
101 حـ/ أموال الاستغلال		50000
401 حـ/ موردوالمخزون		10000
أرصدة الحسابات في 01/01/ن		
---------- 1 ----------	5000	
218 حـ/ معدات نقل		
512 حـ/ بنك		5000
شراء شاحنة		
---------- 2 ----------		
512 حـ/ البنك	15000	
411 حـ/ عملاء	7000	
700 حـ/ مبيعات بضاعة		22000
بيع بضاعة		
---------- 3 ----------		
626 حـ/ مصاريف بريد واتصالات	200	
615 حـ/ مصاريف صيانة	300	
512 حـ/ البنك		
تسديد مصاريف		500
---------- 4 ----------		
380حـ/ بضاعة مخزنة		
401 حـ/ موردو المخزون والخدمات		
شراء بضاعة	5000	
---------- 5 ----------		5000
512 حـ/ البنك		
411 حـ/ عملاء		
مدفوعات العملاء بشيك	10000	
---------- 6 ----------		
401 حـ/ موردو المخزون والخدمات		
512 حـ/ البنك		10000
تسديدات إلى الموردين	12000	
---------- 7 ----------		12000
53 حـ/ الصندوق		
512 حـ/ البنك		
تحويلات مالية إلى الصندوق	3000	
المجموع		3000

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	117500	117500

3 – ميزان المراجعة بالمبالغ والأرصدة

الرقم	الحســـــــــاب	مدين	دائن	مدين	دائن
101	أموال الاستغلال	-	50000	-	50000
213	مباني تجارية	10000	-	10000	-
215	معدات وأدوات	5000	-	5000	-
218	معدات نقل	5000	-	5000	-
30	مخزون بضاعة	20000	-	20000	-
380	بضائع مخزونة	5000	-	5000	-
401	موردوالمخزون	12000	15000	-	3000
411	عملاء	14000	10000	4000	-
512	بنك	43000	20500	22500	-
53	اصندوق	3000	-	3000	-
615	مصاريف صيانة	300	-	300	-
626	مصاريف بريد واتصالات	200	-	200	-
700	مبيعات بضاعة	-	22000	-	22000
	المجموع	117500	117500	75000	75000

أ – ميزانية المؤسسة في 12/31 ن

الرقم	الأصـــــــــول	المبلغ	الرقم	الخصـــــــــوم	المبلغ
213	مباني تجارية	10000	101	أموال الاستغلال	50000
215	معدات وأدوات	5000	120	نتيجة الدورة (ربح)	6500
218	معدات نقل	5000	401	موردوالمخزون	3000
30	مخزون بضاعة	10000			
411	عملاء	4000			
512	البنك	22500			
53	الصندوق	3000			
	مجموع	59500		مجموع	59500

ب – حساب النتيجة

مدين حساب النتيجة المبسط للمؤسسة (س) خلال السنة (ن) دائن

الرقم	المصـاريــف	المبلغ	الرقم	النـــواتــج	المبلغ
600	مشتريات بضاعة مباعة	15000	700	مبيعات بضاعة	22000
615	مصاريف صيانة	300			
626	مصاريف بريد واتصالات	200			
	رصيد دائن (ربح)	6500			
	مجموع	22000		مجموع	22000

ملاحظة : رصيد الحساب 600 مشتريات بضاعة مباعة يحسب كالتالي

مشتريات بضاعة مباعة = مخزون بداية السنة + مشتريات – مخزون نهاية السنة

أي 15000 = 10000-5000+20000

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس :05**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : حسابات النقدية

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر قاعدة سير الحسابات النقدية بدون خطأ

الوقت : 08 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :
عناصر الدرس :

1- قاعدة سير حساب البنك
2- قاعدة سير حساب الصندوق
3- قاعدة سير الحساب البريدي الجاري

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي **24- مركز الاهتمـــــــــــام:** عن طريق ماذا يتم تسديد الديون ..؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم حسابات النقدية **2-1 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة**	يجيبون ينتبه ويعاود التركيز يكتب ينتبه
---------- - **25- وضع قي صعوبة 1:** - ماهي قاعدة سير حساب البنك ؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :** -----..... **26- وضع قي صعوبة2:** - ماهي قاعدة سير حساب الصندوق...؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** .... **27- وضع قي صعوب3:** - ماهي قاعدة سير الحساب البريدي ؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **المراقبة العـامة:** - تطبيق حول قاعدة سير الحسابات ؟ **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :**.....	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون ..... يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون ..... يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون ..... يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

عمليات النقدية

يترتب عن العمليات التجارية والمالية التي يجريها التاجر، تدفقات مالية على شكل نقود جاهزة وشكات وتحويلات.

ويجب أن يكون للتاجر خزينة كافية للوفاء بالتزاماته، ولهذا عليه أن يتابع الإيرادات والمصاريف. تمثل الخزينة الأموال السائلة التي تظهرها المحاسبة من طرف المدين من الحسابات التي سندرس كيفية عملها وهي:

- **512** البنك،
- **511** - شيكات برسم التحصيل،
- **517**حساب جاري بريدي،
- **53**الصندوق.

أولا/-- الحساب 512 " البنك"

- 1تعريف:

البنوك هي مؤسسات تعمل يوميا على استلام أموال المدخرين في صورة ودائع أو أي شكل آخر، مستخدمة إياها لحسابها الخاص في عمليات الخصم، في عمليات الاقتراض أو في عمليات مالية.

والبنوك في الجزائر، هي مؤسسات عمومية تابعة لوزارة المالية.

يجب أن يكون لكل تاجر حساب جاري مفتوح لدى أحد البنوك والبنك هو متعامل اختياري يضمن أمانا في حالة الصعوبات المالية. وهذه الوضعية المتميزة، تسمح للبنك أن يكون على إطلاع بجميع العمليات المالية التي يقوم بها بكل جدية وإتقان.

يتم فتح حساب" البنك "في المحاسبة، بمجرد فتح حساب جاري لدى أحد البنوك .يسجل حساب "البنك "جميع العمليات التي عبرت من الحساب الجاري إلى البنك، لهذا يجب مقاربة الحسابين لمعرفة مدى تطابق أرقامها.

- 2كيفية عمل حساب البنك: يكون حساب البنك:

-مدينا بالإيرادات "تزايد"؛ و **-دائنا** بالمصاريف" تناقص"

وتنجم المصاريف عن - :سحب النقود

1. إصدار شيكات لفائدة الغير؛
2. إجراء تحويلات لحساب الغير
3. تسديد الأوراق التجارية
4. عمولات ونفقات البنك_

تأتي الإيرادات من:

1. إيداع النقود في البنوك؛
2. تقديم شيكات للتحصيل وكذاك الأوراق التجارية؛
3. التحويلات التي يجريها الزبائن؛
4. تقديم الأوراق التجارية للخصم؛
5. -الحصول على فوائد.

قواعد سير الحساب

1. يجب أن يظهر حساب البنك بالضرورة رصيدا مدينا لأنه من حسابات الأصول.
2. بما أن البنك يمنح كذلك قروضا إلى المؤسسات التي تطلبها، فإن ذلك قد يؤدي إلى ظهور رصيد دائن في حساب البنك.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

3. يجب تبرير العمليات التي تجري مع البنك بمستندات محاسبية(قسيمة شيك، إشعار دائن الخ ....).
   - إشعار المدين، يخص المصاريف.
   - إشعار الدائن، يخص الإيرادات

مثال رقم 01: سجل العمليات التالية في حساب البنك:

2010.5.1 حساب البنك مدين بقيمة 26.700 ـ دج؛
2010.5.2 تحصيل شيك بمبلغ 10.000 ـ دج لوضعه في الصندوق؛
2010.5.3 استلام شيك من الزبون فريد بمبلغ 7.352.80 ـ دج؛
2010.5.4 تحويل مبلغ 9.280 ـ دج لفائدة المورد جمال؛
2010.5.5 استلام إشعار مدين يتعلق بتسديد كمبيالة(سفتجة)استحقت ـ بمبلغ 4.600 دج.
2010.5.6 استلام إشعار مدين يتعلق بعمولات ونفقات اقتطعتها البنك ـ بمبلغ 970 دج.
2010.5.7 شراء أثاث بمبلغ 8.000 ـ سددته بشيك.
2010.5.8 أمنح سلفة قدرها 7.500 ـ إلى أحد الموظفين الذي سلمته شيكا.

الحل: عرض حساب البنك بالصيغة المبدئية:

منه "إيرادات" 512 البنك "مصاريف" له

تاريخ	بيان	مبالغ	تاريخ	بيان	مبالغ
2010.05.1	موجود في الحساب	26.700.00	2010.05.2	تحويل نقود إلى الصندوق	10.000
2010.05.3	استلام شيك من الزبون "فريد"	7.352.80	2010.05.4	تحويل إلى المورد	9.280
	مجموع جزئي	34.052.80	2010.05.5	تسديد سفتجة (كمبيالة)	4600
			2010.05.6	إشعار مدين عمولات ونفقات	970
			2010.05.7	شراء أثاث بشيك	8000
	رصيد دان	6297.20	2010.05.8	تقديم سلفة بشيك	7500
	مجموع	40350		مجموع	40350

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

-ثانيا/-- الحساب 53 " الصندوق- :"

1- خصائصه:

يحتاج التاجر أو المؤسسات إلى نقود جاهزة لمواجهة المصاريف البسيطة التي تتطلب السرعة والتي تخص الاستغلال.

إلا أنه يستحسن عدم الاحتفاظ بمبالغ ضخمة في الصندوق، وبذلك تتم مراقبة الصندوق مساء كل يوم.

وفي الغالب، يلجأ أمين الصندوق في الشركات الكبرى مساء إيداع إيرادات اليوم في البنك وذلك تجنبا لمشاكل الحراس والاحتفاظ بالنقود.

2- كيفية عمل الحساب:

- يسجل أمين الصندوق المصاريف والإرادات في يومية الصندوق وذلك على أساس المستندات المحاسبية (فاتورات، وصولات،أوراق تجارية الخ)... التي يجب تصنيفها وترقيمها،و وتوخيا للفصل بين المهام ، يجب أن لا يضطلع أمين الصندوق بتحميل وتقييد المستندات المحاسبية.

- يجب مراقبة الصندوق يوميا وذلك بمقارنة النقود الموجودة مع الرصيد المحاسبي حيث يتم التسجيل في هذا الحساب بكل سهولة، وفقا لمبدأ معروف فالصندوق هو:

.حساب يسجل تدفقات المدخولات والمخروجات من النقود(لا يمكن إجراء مقاصاة بين هذين التدفقين)؛

.حساب مدين بالضرورة(لأنه لا يمكن أن يخرج من الصندوق أكثر مما دخله.)

مثال :سجل العمليات التالية في اليومية وكذلك عرض حساب" الصندوق:"

2010.08.02سحب مبلغ 50.000 دج من البنك ووضعه في الصندوق؛

2010.08.05تسديد فاتورة إصلاح شاحنة نقدا بمبلغ 2.600 دج؛

2010.08.08بيع بضائع نقدا بمبلغ 12.000 دج؛

2010.08.12تسديد قسط الضمان نقدا بمبلغ 1.300 دج؛

2010.08.15تسديد أتعاب محام نقدا مبلغ 22.000 دج.

تسجيل العمليات في اليومية:

2010.08.02		50.000	الصندوق	53
	50.000		البنك	512
			تمويل الصندوق	
2010.08.05		2.600	الخدمات	62
	2.600		الصندوق	53
			تسديد فاتورات التصليح	
2010.08.08		12.000	الصندوق	53
	12.000		مبيعات البضائع	700
			بيع البضائع نقدا	
2010.08.12		1.300	نفقات متنوعة	657
	1.300		الصندوق	53
			تسديد قسط التأمين	
2010.08.15		22.000	خدمات	62
	22.000		الصندوق	53
			تسديد أتعاب	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ثالثا/--الحساب 511 " شيك للتحصيل:"

- 1تعريف:

إن حساب" شيكات برسم التحصيل "هو حساب مؤقت لم يهيئه مخطط المحاسبة الوطني ولذلك فهو يشكل حسابا فرعيا من حساب البنك.

- 2كيفية عمل الحساب:

يفتح هذا الحساب بسبب الإشكالية التي تطرحها كثرة الشيكات المستلمة فيما يخص تحديد رصيد البنك. وذلك بسبب الزمن الذي يفصل بين تاريخ استلام شيك من زبون وتاريخ تثبيت المبلغ الموافق في حساب البنك أو في ح ج ب ولتجنب هذه الصعوبة نستخدم الحساب" شيكات برسم التحصيل."

مثال :، استلام شيك بمبلغ 1.800 دج من أحد الزبائن بتاريخ 2010.02.10وقد تم إرساله إلى البنك في 2010.2.12لكن البنك لم يحصله فعلا إلى في تاريخ. 2010.02.14

ولهذا نعالج هذه العملية محاسبيا في مرحلتين:

- نسجل القيد التالي عند استلام الشيك من الزبون:

2010.02.10

511	شيكات برسم للتحصيل	1.800	
411	الزبائن		1.800

* نسجل القيد التالي عند التحصيل:

2000.02.14

512	البنك	1.800	
511	شيكات للتحصيل		1.800

لا يمكن أن يكون رصيد الحساب" شيكات للتحصيل "إلا مدينا أو معدوما .يعبر الرصيد المدين عن تحصيلات مجمدة لدى البنك.

ملاحظة:

فيما يخص التمارين والفروض لا يستعمل حساب" شيكات برسم التحصيل "إلا إذانص التمرين على ذلك .ميز التمرين بين تاريخ استلام الشيك من الزبون وتاريخ إشعار تحصيله بواسطة البنك أو بواسطة ح ج ب.

رابعا/--الحساب 517 " حساب جاري بريدي(ح ج ب- :")

- 1خصائص الحساب الجاري البريدي:"

مركز الشيكات البريدية هو إدارة تابعة لوزارة البريد والمواصلات، وبهذا فهو يختلف عن البنك الذي يحكمه قانون خاص باعتباره شركة تجارية. يمكن لأي شخص أن يفتح حسابا في الشيكات البريدية إذ يكفي أن يقدم طلبا بذلك.

يتم التسجيل في هذا الحساب عموما مثل حساب البنك، إلا أنه يختلف عنه في نقطتين أساسيتين:

.لا يمكن أن يكون لحساب" الشيكات البريدية "رصيدا دائنا؛

.لا تمنح أبدا مراكز الشيكات البريدية لا كشوفات ولا تسبيقات إلى صاحب الحساب؛

.لا تقبل مراكز الشيكات البريدية خصم الأوراق التجارية ولكنها تقبل تحصيلها.

- 2كيفية عمل الحساب الجاري البريدي:

يؤدي فتح الحساب" الشيكات البريدية "طبيعيا إلى فتح حسابا في المحاسبة لتسجيل جميع العمليات المعنية.

وبذلك يكون الحساب 517 " ح ج ب:" - مدينا بالإيرادات" تزايد"

- دائنا بالمصاريف" تناقص."

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

تنجم المقبوضات عن: - إيداع النقود في ح ج ب عن طريق مكاتب البريد؛
- إيداعات بريدية لفائدتنا؛
- تحصيل شيكات وأوراق تجارية لأمرنا.

بينما تنجم المصروفات عن: - سحب النقود؛
- شيكات وتحويلات لفائدة الموردين أو غيرهم؛
- اقتطاعات إلزامية؛
- تسديدات مختلفة لحسابنا.

مثال تطبيقي :سجل العمليات التالية في اليومية مع عرض حساب" ح ج ب:"
2010.05.02أضع في الحساب ح ج ب مبلغ 16.000 دج بواسطة حوالة بريدية؛
2010.05.05يودع الزبون كمال في حسابي الجاري البريدي مبلغ5.900 دج بواسطة حوالة بريدية؛
2010.05.09أسحب مبلغ 6.000 دج من ح ج ب وأضعه في الصندوق؛
2010.05.10أسدد إلى المورد مبلغ 4.860 دج بتحويل بريدي بواسطة شيك؛
2010.05.12تسديد نفقات الهاتف باقتطاع مبلغ 800 دج من حسابي الجاري البريدي؛
2010.05.15مركز ح ج ب يقتطع مبلغ 102 دج عن نفقات مسك الحساب.

الحل: تسجيل العمليات في اليومية:

517 53	حساب جاري بريدي الصندوق إيداع مبلغ في ح . ج . ب	16.000	16.000	2010.05.02
517 411	حساب جاري بريدي الزبائن تسديدات الزبون كمال	5.900	5.900	2010.05.12
53 507	الصندوق حساب جاري بريدي مسحوبات لاحتياجات الصندوق	6.000	6.000	2010.05.10
401 517	الموردين حساب جاري بريدي تسديد المورد	4.860	4.860	2010.05.05
62 517	خدمات حساب جاري بريدي تسديد نفقات الهاتف	800	800	2010.05.09
62 517	خدمات حساب جاري بريدي نفقات مقتطعة....	102	102	2010.05.15

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس :06**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : محاسبة المخزون

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على تسجيل عمليات المخزونات محاسبيا بدون خطأ

الوقت : 08 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :
عناصر الدرس :

1- تعريف المخزون
2- قائمة حسابات المخزون
3- جرد المخزون
4- التسجيل المحاسبي للمخزونات حسب الجرد الدائم والجرد المتناوب

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

المتربـــــــص	الأستـــــــــــــــاذ
يجيبون ينتبه ويعاود التركيز يكتب ينتبه	**مراجعة جول الدرس الماضي** **28- مركز الاهتمـــــــــــام:** ماذا تسمى عملية تقييم المخزونات ..؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم محاسبة المخزون **1 -2 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة** **2**
يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون	---------- **29- وضع قي صعوبة 1:** - انطلاقا من النظام المالي المحاسبي فيما تتمثل قائمة المخزونات ...؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** - **انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :**
يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون	.....---------- **30- وضع قي صعوبة2:** - مالمقصود بعملية جرد المخزونان وماهي أنواعه ...؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** - **انظر محتوى الدرس** **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** .....
يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون	**31- وضع قي صعوب3:** - كيف يتم تسجيل المخزونات - بطريقة الجرد المتناوب ؟ - بطريقة الجرد الدائم؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **المراقبة العـامة:** - مثال تطبيقي ....؟ .. **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :**..... ....
يجيبون	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

أ – تعريف عام للمخزون:

المخزون ويضم مجموع المواد والمنتجات التي اشترتها المؤسسة أو قامت بإنتاجها بهدف بيعها أو استهلاكها في عمليات الإنتاج والاستغلال إن حسابات المخزون هي حسابات أصول باستثناء حساب مشتريات

ب – تعريف المخزون وفق المادة 123-1 من (ن.م.م) "

تمثل المخزونات أصولا

* يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال العادي
* هي قيد الإنتاج بقصد مماثل
* هي موادا أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك في عمليات الإنتاج أو تقديم الخدمات
* تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب النواتج المناسبة لها
* يتم تصنيف أصل ضمن المخزونات (أصول جارية) أو ضمن التثبيتات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان "

وكمثال على ذلك نقول أنه شراء معدات بهدف بيعها أو دمجها في المنتجات يجعل هذه المعدات تصنف ضمن المخزون أما إذا كان شراؤها بهدف استخدامها كوسيلة للإنتاج فإن هذه المعدات ستصنف ضمن التثبيتات

- قائمة الحسابات

30- مخزونات البضائع
31 – مواد أولية ولوازم
32- تموينات أخرى: 321 – مواد قابلة للاستهلاك
322 – لوازم قابلة للاستهلاك
326- أغلفة مستهلكة
33 – سلع قيد الإنتاج: 331 – منتجات قيد الإنتاج
335- أشغال قيد الإنجاز
34 – خدمات قيد الإنتاج: 341- دراسات قيد الإنجاز
345- خدمات قيد التقديم
35 – مخزونات المنتجات : 351- منتجات وسيطة
355 – منتجات مصنعة(تامة الصنع)
358 – بقايا منتجات ومواد
36 – مخزونات متأتية من التثبيتات
37- مخزون لدى الغير (قيد الاستلام ، في مستودعات الغير)
38 – المشتريات المخزنة
380 - بضاعة مخزنة
381 – مواد أولية والوازم مخزنة
382 – تموينات أخرى مخزنة
39 – خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ

جرد المخزونات :

رخص النظام المحاسبي المال الجديد SCFطريقتين من أجل جرد المحزونات:

-الجرد الدائم
-الجرد المتناوب

-أولا: الجرد الدائم:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

تسمح طريقة الجرد الدائم بالمراقبة المستمرة للمخزونات عن طريق إصدار قوائم محاسبية دورية وهي تسمح بالنسبة للمنتجات بإصدار تقارب بين تكلفة المخزونات وسعر المبيعات .تتمثل هذه الطريقة من الجرد في التسجيل المستمر لحركة المخزونات في الحسابات الخاصة حسب المستندات المستلمة.

-1/ الجرد الدائم للمشتريات:

عند إستلام فاتورة الشراء ، يجعل حساب **38** مدين بتكلفة الشراء مع حساب : 401 موردوا المخزونات والخدمات دائن أو حساب خزينة.

		التاريخ		
38		مشترياتمخزنة	××	
	401	موردوا المخزونات والخدمات		××
	512	بنك		××
	53	صندوق		××
		"فاتورة شراء رقم ..."		

عند استلام المشتريات يتم ترصيد حساب **38** مشتريات بجعله دائن بتكلفة الشراء حسب القيد الآتي :

		التاريخ		
30		مخزونات بضائع	xxx	
31		مواد أولية ولوازم	xxx	
32		تموينات أخرى	xxx	
	380	بضائع مخزنة		xxx
	381	مواد ولوازم مخزنة		xxx
	382	تموينات أخرى مخزنة		xxx
		" وصل إستلام رقم ....."		

عند الخروج من المخازن نسجل القيد التالي بتكلفة الشراء :

600		بضائع مستهلكة	xxx	
601		مواد اولية ولوازم مستهلكة	xxx	
602		تموينات أخرى مستهلكة	xxx	
	30	مخزونات بضائع		xxx
	31	مواد اولية ولوازم		xxx
	32	تموينات اخرى		xxx
		" وصل خروج رقم ....."		

- الجرد الدائم للمنتجات:

عند تخزين المنتجات في المخازن:تقوم بالتسجيل الآتي بتكلفة الانتاج

33		إنتاج السلع الجاري انجازه	xxx	
34		إنتاج الخدمات الجاري انجازه	xxx	
35		المخزونات من المنتجات	xxx	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		xxx
		"وصل تخزين رقم ....."		

عند خروج المنتجات من المخازن: نسجل القيد التالي بتكلفة الإنتاج :

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		تاريخ العملية		
	xxx	تغير المخزونات من المنتجات		72
xxx		انتاج السلع الجاري انجازه	33	
xxx		انتاج الخدمات الجاري انجازه	34	
xxx		المخزونات من المنتجات	35	
		وصل خروج رقم ....."		

ثانيا: الجرد المتناوب:

حسب هذه الطريقة من الجرد فإن المخزونات تقيم مرة واحدة في آخر السنة 12/31 عند القيام بالجرد المادي " الفعلي "للمخزونات.

في نهاية السنة تقيم المستهلكات عن طريق المعادلة الآتية:

مخزون نهائي = مخزون أولى + المشتريات – المستهلكات
المستهلكـــــات = مخزون أولي+ مشتريات – مخزون نهائي

المؤسسة التي تستعمل الجرد المتناوب تقوم بجرد المخزونات مرة في السنة.

1-الجرد المتناوب للمشتريات:
فان المحاسب S.C.F حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري يقوم بالمراحل الآتية:
في وسط السنة : تقوم بتسجيل فاتورة الشراء فقط
في نهاية السنة :نقوم بالجرد المادي الفعلي للمخزونات ونقوم بحساب المخزونات النهائي، ثم تسجيل
1-إلغاء المخزون الأولي بحساب مدين / 60 "مشتريات مستهلكة"
2-ترصيد حساب المشتريات 38 بحساب مدين / 60 " مشتريات مستهلكة"
3-تسجيل المخزونات النهائي بحساب دائن / 60 " مشتريات مستهلكة"

<u>في وسط السنة</u> :نسجل المشتريات كالآتي:

		في وسط السنة		
	xxx	بضائع مخزنة		380
	xxx	مواد اولية ولوازم مخزنة		381
	xxx	تموينات أخرى		382
xxx		موردوا المخزونات والخدمات	401	
xxx		البنك	512	
xxx		الصندوق	53	
		" فاتورة الشراء رقم ....."		

<u>في نهاية السنة</u> : تقوم بالتسجيل الأتي:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		12/31			
	xxx	مشتريات البضائع المبيعة		600	
	xxx	مواد اولية ولوازم مستهلكة		601	
	xxx	تموينات أخرى مستهلكة		602	
xxx		مخزونات بضائع	30		
xxx		مواد أولية ولوازم	31		
xxx		تموينات أخرى	32		
		" إلغاء المخزون الاولى			
		12/31			
	xxx	مشتريات بضائع مبيعة		600	
	xxx	مواد اولية		601	
	xxx	تموينات أخرى		602	
xxx		بضاعة مخزنة	380		
xxx		مواد أولية مخزنة	381		
xxx		تموينات مخزنة	382		
		" الغاء المشتريات "			
		12/31			
	xxx	مخزونات بضائع		30	
	xxx	مواد اولية ولوازم		31	
	xxx	تموينات أخرى		32	
xxx		مشتريات بضائع مبيعة	600		
xxx		مواد أولية ولوازم	601		
xxx		تموينات أخرى مستهلكة	602		
		"لتسجيل المحاسبي للمخزون النهائي			

2 -الجرد المتناوب للمنتجات: نمر بالمراحل الآتية:

المرحلة الأولى :

في وسط السنة المالية ،تقوم بالتسجيل المحاسبي لتكاليف الإنتاج حسب طبيعتها بدون تسجيل المواد الأولية واللوازم المستهلكة

		التكاليف حسب طبيعتها		xxx	
	401	موردوا الخدمات		xxx	
	512	البنك		xxx	
	53	الصندوق		xxx	
6					

المرحلة الثانية :في نهاية السنة وبعد القيام بالجرد المادي للمنتجات تقوم بالغاء المخزون الأولى للمنتجات كأتي:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

12/3

723		تغير المخزونات الجارية	xxx	
724		تغير المخزونات من المنتجات	xxx	
	33	سلع قيد الإنتاج		xxx
	34	خدمات قيد الإنتاج		xxx
	35	مخزونات المنتجات		xxx
		" إلغاء المخزون الأولى "		

المرحلة الثالثة :في نهاية السنة أيضا، تقوم بالتسجيل المحاسبي للمخزونات النهائية للمنتجات

33		منتجات قيد الإنتاج	xxx	
34		خدمات قيد الإنتاج	xxx	
35		مخزونات المنتجات	xxx	
	723	تغير المخزونات الجارية		xxx
	724	تغير المخزونات على المنتجات		xxx
		" تسجيل المخزونات النهائية		

3-تمرين تطبيقي:

- في بداية السنة ، المخزونات الأولية للمؤسسة" س "تتمثل كالأتي :

-حساب : 30 مخزونات بضائع 70000دج
-حساب : 31 مواد أولية ولوازم 52500 دج
-حساب : 32 تموينات أخرى 42000 دج
-حساب : 33 سلع قيد الإنتاج 6300 دج
-حساب : 34 خدمات قيد الإنتاج 17500 دج
-حساب : 35 مخزونات المنتجات 38500دج
-حساب : 37 مخزونات خارجية 3500 دج

- مشتريات السنة تتمثل فيمايلي :

-حساب : 380 مشتريات مخزنة 122500 دج
-حساب : 381 مواد أولية ولوازم مخزنة 52000 دج
-حساب : 382 تموينات أخرى 60000 دج

- مبيعات السنة تتمثل فيمايلي :

-مبيعات بضاعة 12600 دج
-مبيعات منتجات 105000 دج
-مبيعات خدمات 9450 دج

- في نهاية السنة الجرد المادي يعطي المخزونات النهائية الآتية :

-حساب: 30 مخزونات بضائع 17500دج
-حساب : 31 مواد أولية ولوازم 64750دج
-حساب : 32 تموينات 35000 دج
-حساب : 33 سلع قيد 87500 دج
-حساب : 34 خدمات قيد الإنتاج 42000 دج
-حساب: 35 مخزونات المنتوجات 27300دج
-حساب 37 مخزونات خارجية 8050 دج

العمل :التسجيل المحاسبي في اليومية حسب طريقة الجرد المتناوب

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الحل:

		بضائع مخزنة		122500	380
		مواد أولية ولوازم مخزنة		52000	381
		تموينات مخزنة		60000	382
234500		موردوا المخزونات والخدمات	401		
		" تسجيل المشتريات"			
		فيوسط السنة			
		زبائن		240450	411
126000		مبيعات بضائع	700		
105000		المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة	701		
9450		مبيعات الأشغال	704		
		تسجيل المبيعات حسب فاتورة البيع			
		12/31			
		مشتريات بضائع مباعة		70000	600
		مواد أولية		52500	601
		تموينات أخرى		42000	602
70000		مخزونات بضائع	30		
52500		مواد أولية و لوازم	31		
42000		تموينات اخرى	32		
		"إلغاء مخزون أول مدة"			
		12/31			
		مواد أولية		122500	601
		تموينات أخرى		52000	602
		تغيرات المخزونات		60000	603
122500		بضائع مخزنة	380		
52000		مواد أولية ولوازم مخزنة	381		
60000		تموينات مخزنة	382		
		إلغاء المشتريات			

		12/31			
		تغير المخزونات الجارية		80500	723
		تغير المخزونات من المنتجات		42000	724
63000		سلع قيد الإنتاج	33		
17500		خدمات قيد الإنتاج	34		
38500		مخزونات المنتجات	35		
35000		مخزونات خارجية	37		
		إلغاء مخزون أول مدة			
		(80500 =6300+17500)			
		(4200=38500+3500)			
		12/31			
		مخزونات بضائع		17500	30
		مواد اولية ولوازم		64750	31
		تموينات أخرى		35000	32
		سلع الإنتاج		87500	33
		خدمات قيد الإنتاج		42000	34
		مخزونات المنتجات		27300	35
		المخزونات في الخارج		8050	37
17500		مشتريات بضائع مباعة	600		
64750		مواد أولية	601		
35000		تموينات أخرى	602		
129500		تغير مخزون المنتجات قيد التنفيذ	723		
35350		تغير مخزون المنتجات	724		
		التسجيل المحاسبي للمخزون آخر المدة			

129500 =87500+42000
35350=27300+8050

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 07**
المـــــــــادة :محاسبة المواد
عنوان الدرس : الكسور

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر قواعد إجراء العمليات الأربعة على الكسور بدون خطأ

الوقت :02 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :

عناصر الدرس :

1- مفهوم الكسور
2- العمليات الأساسية على الكسور
- الجمع
- الضرب
- الطرح
- القسمة

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــدرس

المتربـــــص	الأستـــــــــــــاذ
يجيبون ينتبه ويعاود التركيز يكتب ينتبه	**مراجعة جول الدرس الماضي** **32- مركز الاهتمـــــــــام:** ماذا نطلق على العدد المكون من بسط ومقام ..؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم الكسور **2-1 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة**
يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يجيبون	---------- **33- وضع قي صعوبة 1:** - ماذا نقصد بالكسر ...؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :** ----------..... **34- وضع قي صعوبة2:** - ماهي قواعد إجراء العمليات الأساسية على الكسر؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **المراقبة العامة** ـ ماهي قواعد إجراء العمليات الأساسية على الكسور ؟ **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :**..... ....

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

بطـاقـة 1.1

الكســـور



1- مفهوم الكسور :

* مثـال:

لدينا قطعة حلوى

- إذا قمنا بقطع قطعة حلوى إلى أربعة أجزاء.

- أكل المتربص قطعة واحدة.

* نقول أن المتربص أكل $\frac{1}{4}$ من قطعة الحلوى.

- تعليق:

- نسمـي المقـدار $\frac{1}{4}$ كسـرا.

بحيث:

- 1: هو بسـط الكســر
- 4: هو مقـام الكســر
- ـــ : خـط الكســر

2- العمليات الأساسية على الكسور :

2-1 جمع و طرح الكسور :

القـاعدة رقم 1:

$\frac{أ}{ب}$ و $\frac{جـ}{د}$ كسران مختلفان بحيث ب و د $\neq 0$

نكتب $\left(\frac{أ}{ب} + \frac{جـ}{د}\right) = \frac{(أ \times د)+(ب \times جـ)}{(ب \times د)}$

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

- **مثال1:**

$$\boxed{\frac{23}{6}} = \frac{(5x3)+(2x4)}{(2x3)} = \left(\frac{5}{2} + \frac{4}{3}\right)$$

القاعدة رقم2:

$\frac{أ}{ب}$ و $\frac{جـ}{د}$ كسران مختلفان بحيث ب و د $\neq 0$

نكتب $\left(\frac{أ}{ب} - \frac{جـ}{د}\right) = \frac{(أ \times د)-(ب \times جـ)}{(ب \times د)}$

- **مثال2:**

$$\left(\frac{4}{3} - \frac{5}{2}\right) = \frac{(4x2)-(3x5)}{(3x2)} = \boxed{\frac{7}{6}}$$

ملاحظة: لجمع أو طرح كسرين لهما نفس المقام نكتب:

- $\left(\frac{أ}{ب} + \frac{جـ}{ب}\right) = \frac{(أ+جـ)}{(ب)}$ ، $\left(\frac{أ}{ب} - \frac{جـ}{ب}\right) = \frac{(أ-جـ)}{(ب)}$

2-2 ضـرب و قسمة الكسـور :

القاعدة1:

$\frac{أ}{ب}$ و $\frac{جـ}{د}$ كسران مختلفان بحيث ب و جـ $\neq 0$

$$\left[\frac{أ}{ب} \times \frac{جـ}{د}\right] = \left[\frac{(أ \times جـ)}{(ب \times د)}\right]$$

مثال 1 :

$$\left[\frac{3}{5} \times \frac{15}{4}\right] = \frac{(3x15)}{(5x4)} = \boxed{\frac{45}{20}}$$

القاعدة2:

$\frac{أ}{ب}$ و $\frac{جـ}{د}$ كسران مختلفان بحيث ب و جـ $\neq 0$

$$\left[\frac{أ}{ب} \div \frac{جـ}{د}\right] = \left[\frac{أ}{ب} \times \frac{د}{جـ}\right]$$

مثال1 :

$$\left[\frac{3}{2} \div \frac{5}{4}\right] = \left[\frac{2}{3} \times \frac{5}{4}\right] = \boxed{\frac{10}{12}} = \boxed{\frac{5}{6}}$$

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 09**
المـــــــــــادة :محاسبة المواد
عنوان الدرس : تطبيق حول الكسور والتناسب

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على إجراء العمليات الأربعة على الكسور بدون خطأ

الوقت :04 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :
عناصر الدرس :

- **تطبيق رقم 01**
- **تطبيق رقم02**
- **تطبيق رقم 03**
- **تطبيق رقم 04**
- **تطبيق رقم 05**

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي	يجيبون

وضع قي صعوبة 1:	يحاولون الإجابة
تطبيق رقم01...؟	
الشرح والبرهنـة:	يستمعون و يسألون
- الحل انظر محتوى الدرس	يعيدون
الإعادة :	يجيبون
مـــرقبة جزئيـــة :	
----------.....	
وضع قي صعوبة2:	يحاولون الإجابة
- تطبيق رقم 02؟	
الشرح والبرهنـة:	يستمعون و يسألون
- الحل انظر محتوى الدرس	
الإعادة :	يعيدون
مـــرقبة جزئيـــة	يجيبون
.....	
.....	يحاولون الإجابة
وضع قي صعوبة03:	
- تطبيق رقم03؟	يستمعون و يسألون
الشرح والبرهنـة:	
- الحل انظر محتوى الدرس	يعيدون
الإعادة :	يجيبون
مـــرقبة جزئيـــة	
35-	يحاولون الإجابة
وضع قي صعوبة04:	
- تطبيق رقم 04؟	يستمعون و يسألون
الشرح والبرهنـة:	
- الحل انظر محتوى الدرس	يعيدون
الإعادة :	يجيبون
مـــرقبة جزئيـــة	
.....	
.....	
المراقبة العامة	يجيبون
- تطبيق رقم 05 ؟	
الخلاصـــــــــة:	
ملاحظة :.....	
.....	
.....	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الكسور والتناسب

التمرين الأول

(س) و(ع) عددان مختلفان علما أنهما متناسبان مع $\frac{23}{32}$ والفرق بينهما هو: 27.

العمل المطلوب: أوجد(ي) العددين (س) و (ع) ؟

الحل:

$$\frac{س}{ع} = \frac{23}{32}$$

$$س - ع = 27$$

$$س = (23 \times 27)/9 = 69 \qquad س = 69$$

$$ع = (32 \times 27)/9 = 96 \qquad ع = 96$$

التمرين الثاني

قسمت منحة والمقدرة ب:35750 دج تقسيما مباشرا على عمال ثلاث وفق سنوات الخبرة (02.03.05) سنة على الترتيب.

العمل المطلوب: أوجد(ي) حصة كل عامل ؟ مع التحقيق.

الحل:

1- البحث عن المقدار X:

التحقيق:

(x) + (y) + (z) = 35750= (17875+10725+7150) = 35750 DA

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الثالث:

قسمت منحة والمقدرة 1000 دج على عمال ثلاث وفق الدرجة (3.2.1) درجة على الترتيب تقسيما تناسبا عكسيا.

العمل المطلوب: أوجد(ي) حصة كل عامل؟ مع التحقيق.

1- البحث عن (x) = ؟ ⟹ X = 545.45دج

2- البحث عن (y) = ؟

$2y = 545.45 \Longrightarrow y = 545.45/2$

Y = 272.72دج

3- البحث عن (z) = ؟

$3z = 545.45 \Longrightarrow Z = 545.45/3$

Z = 181.81دج

4- التحقيق

(x) + (y) + (z) = 1000دج

(272.72)+ (545.45) + (181.81) = 1000.دج

التمرين الرابع :

(×) و (y) عددان مختلفان علما أن :

مجموعهما يساوي 45 والفرق بينهما يساوي 15.

العمل المطلوب : أوجد (ي) العددين (×) و(y) ؟

الحل:

$$\begin{cases} (x + y) = 45 \\ + \\ (x - y) = 15 \end{cases}$$

$* (2x) = 60 \Longrightarrow x = 60/2 \Longrightarrow x = 30$

$* y = (45 - x) = (45 - 30) \Longrightarrow y = 15$

35

MTPS/ Module : Calcul Commercial

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الخامس :

قسمت منحة و المقدرة ب 20.000 دج على المتربصين النجباء الثلاثة حسب الرتبة (3.2.1) على الترتيب وعـدد الغيـاب (1 . 2 . 4) يوم على الترتيب .

العمل المطلوب :

أوجـدي حصـة كل متربص ؟ مع التحقيق ؟

الحـل :

1- البحث عن المعاملات :

$$\begin{matrix} \begin{bmatrix} 3 \\ \times \\ 4 \end{bmatrix} & , & \begin{bmatrix} 2 \\ \times \\ 2 \end{bmatrix} & , & \begin{bmatrix} 1 \\ \times \\ 1 \end{bmatrix} \\ \hline 12 & & 4 & & 1 \end{matrix}$$

البحث عن المقدار (x)

1- $\frac{x}{1} = 1176.47$ ⟹ x = 1176.47دج

لبحث عن المقدار (y)

2- $\frac{y}{2} = 1176.47$ ⟹ y = 1176.47 x 2 = 2352.94

y = 2352.94دج

البحث عن المقدار (Z)

3- $\frac{Z}{12} = 1176.47$ ⟹ Z = (1176.42 x 12) ⟹ Z = 14117.64دج

التحقيق:

(x) + (y) + (z) = 20.000دج

(1176.47 + 2352.94 + 14117.64 = 20.000دج)

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس :08**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : التناسب

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر خصائص التناسب بدون خطأ

الوقت :02 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :
عناصر الدرس :

1- مفهوم التناسب
2- خصائص التناسب
3- التناسب المباشر
4- التناسب العكسي

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي **36- مركز الاهتمـــــــــــام:** ماذا تسمى عملية المساواة بين كسرين ..؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم التناسب **2-1 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة**	يجيبون ينتبه ويعاود التركيز يكتب ينتبه
---------- **37- وضع قي صعوبة 1:** - عرف التناسب ...؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :** ----------..... **38- وضع قي صعوبة2:** - ما هي خصائص التناسب...؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **39- وضع قي صعوب3:** **-** مالمقصود بالتناسب المباشر ....؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **40- وضع قي صعوبة4:** **-** مالمقصود بالتناسب العكسي ....؟ **1-5: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-5: الإعادة :** **3-5: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **المراقبة العـامة:** - ماهي خصائص التناسب ....؟ **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :**.....	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

-5

بطـاقـة 2.1

ا لتناسب

2-1 مفهوم التناسب:

يطلق مصطلح التناسب تعبيرا على علاقة التساوي بين كسرين.

$$\frac{أ}{ب} = \frac{جـ}{د}$$

بحيث: أ، ب هما جداء الطرفين
و جـ و د هما جداء الوسطين.

2- 2:خصـائص الكسور:

* $\left[\frac{أ}{ب} = \frac{جـ}{د}\right]$ <=> جداء الطرفين يساوي جداء الوسطين .

$$(أ \times د) = (ب \times جـ)$$

* $\frac{أ}{ب} = \frac{جـ}{د}$ إذا قمنا بتغير الحدين و الوسطين فيما بينهما .

فنتحصل على نفس المساواة .

يمكن كتابة * $\frac{د}{جـ} = \frac{ب}{أ}$ <=> $جـ \times ب = أ \times د$

3- التنـاسب المباشر:

إذا كانت لدينا الكسور التالية:

$\frac{س}{أ}$ ، $\frac{ع}{ب}$ ، $\frac{ص}{جـ}$ تشكل علاقة تناسب يمكن كتابتها على الشكل

$$\frac{س}{أ} = \frac{ع}{ب} = \frac{ص}{جـ} = \frac{ك}{أ+ب+جـ} = ثا$$

بحيث:

ك : المبلغ الموزع
ثا: معامل التناسب
(س، ع، ص): المقادير الجزئية الموزعة.
(أ، ب، جـ): نسب التوزيع.

مثال1 : قسم مبلغ قدره 1000 دج تقسما تناسبا مباشرا.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

على عاملين وفق سنوات الخبرة (4،2) سنة على الترتيب

* **حصة العامل الأول:**

$\frac{س}{أ} = \frac{ع}{ب} = \frac{ص}{جـ} = \frac{ك}{أ+ب+جـ}$ = ثا = 166،66.

$\frac{س}{4}$ = 166،66 => س= 666.64دج

* **حصة العامل الثاني:**

$\frac{ع}{2}$ = 166،66 => ع = 333.32دج

- **التحقق:** (س + ع) = (666.64 + 333.32) = 1000دج.

مثال2: قسم رب عمل منحة ك دج على عمال ثلاث وفق المرتب الشهري 2800دج، 2200دج، 3000دج على الترتيب، علما أن الثاني تحصل على 168دج أقل من العامل الأول.

الحل:

* **حصة العامل الأول:**

$\frac{س}{2800} = \frac{ع}{2200} = \frac{ص}{3000} = \frac{ك}{3000+2200+2800}$ = ثا.

ع=(س – 168).....1

$\frac{س}{2800} = \frac{ع}{2200}$.....2 نعوض 1 في 2

$\frac{س}{2800} = \frac{(س-168)}{2200}$

(س2200X) = 2800(س-168)

س (2200-2800) =470.400

س = 784دج

* **حصة العامل الثاني:**

ع = (س-168) => ع = (168 – 784) => ع = 616دج

* **حصة العامل الثالث:**

$\frac{ع}{ب} = \frac{ص}{جـ}$ => ص = $\frac{(616x300)}{2200}$ => ص = 840 دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

4- التناسب العكسي

4-1- تعريف التناسب العكسي

يقصد به تناسبا غير مباشر أي بصفة ليست طردية و لكن من حيث المبدأ فهو تناسب تطبق فيه الصيغة السابقة باختلاف طفيف.

القاعدة :

نقول عن العددين س ، ع أنهما متناسبين تناسبا عكسيا وفق المعاملات أ و ب على الترتيب إذا وفقط إذا كان:

$$\frac{س}{\frac{1}{أ}} = \frac{ع}{\frac{1}{ب}} = \frac{ك}{\frac{1}{أ}+\frac{1}{ب}} = ثا \text{ ، بحيث:}$$

ك : المبلغ الموزع

ثا: معامل التناسب

(س، ع، ص): المقادير الجزئية الموزعة.

(أ، ب، جـ): نسب التوزيع.

مثال1 : قسمت منحة 2000 دج تقسما عكسيا على عاملين اثنين وفق الدرجة (3،2) درجة على الترتيب.

*** حصة العامل الأول:**

$$\frac{س}{\frac{1}{أ}} = 2400 \text{دج} \Leftarrow 3س = 2400 \Leftarrow س = \frac{2400}{3} \Leftarrow \boxed{س = 800 \text{ دج}}$$

*** حصة العامل الثاني:**

$$\frac{ع}{\frac{1}{ب}} = 2400 \text{دج} \Leftarrow 2ع = 2400 \Leftarrow ع = \frac{2400}{2} \Leftarrow \boxed{ع = 1200 \text{ دج}}$$

*** التحقيق: (س + ع) = (800 + 1200) = 2000 دج**

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 10**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : الفائدة البسيطة

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر طريقة حساب الفائدة البسيطة بدون خطأ

الوقت :04 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :
عناصر الدرس :

1- مفهوم الفائدة
2- القانون الأساسي لحساب الفائدة
3- حملة القرض
4- طرق سريعة لحساب الفائدة

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي **41- مركز الاهتمـــــــــــام:** ماهو الهدف من العمل التجاري ..؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم الفائدة البسيطة **2-1 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة**	يجيبون ينتبه ويعاود التركيز يكتب ينتبه
---------- **42- وضع قي صعوبة 1:** - من منكم يعرف لي الفائدة ...؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :** ----------..... **43- وضع قي صعوبة2:** - كيف نحسب الفائدة...؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **44- وضع قي صعوب3:** - مالمقصود بجملة القرض ؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **45- وضع قي صعوبة4:** - كيف نحسب الفائدة بشكل سريع ؟ **1-5: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-5: الإعادة :** **3-5: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **المراقبة العـامة:** - ماهي قاعدة حساب الفائدة البسيطة؟ .. **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :**.....	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

بطـاقــة 3

الفــائــدة البسيطــة

I- عمـوميــات

1-مفهوم الفائدة

توزع عوامل الإنتاج على العناصر التي ساهمت في العملية الإنتاجية فإذا كان مردود أو عائد الأرضي ربحا، و مردود العمل هو الأجرة فإن مردود الرأسمال هو الفائدة.

2- تعريف الفائدة البسيطة

هي مردود رأسمال مقترض.خلال فترة زمنية معنية لمعدل فائدة معين.

II- القانون الأساسي لحساب الفائدة البسيطة

لحساب الفائدة البسيطة نأخذ بعين الاعتبار .رأسمال الموظف، معدل الفائدة ومدة التوظيف بحيث:

c – الرأسمال الموظف

T – معدل الفائدة

N– مدة التوظيف

I – الفائدة البسيطة

$$I = CxTxN \quad \ldots\ldots\ldots\ldots 1$$

II – 1- حالات خاصة

* عموما معدل التوظيف يكون سنويا لـ 100دج ومدة التوظيف معبر عنها بالأيام (السنة التجارية 360 يوم) في هذه الحالة الفائدة:

* في حالة (N) معبر عنها بالأشهر نكتب:

$$I = \frac{CxTxJ}{36000} \quad \ldots\ldots\ldots\ldots 2$$

$$I = \frac{CxTxM}{36000} \quad \ldots\ldots\ldots\ldots 3$$

مثال : وظف مبلغ قدره 12000 دج لمعدل فائدة 11 %

* لمدة : 126 يوم
* لمدة : 3 أشهر
* لمدة : 2 سنوات.

حساب الفائدة البسيطة المحققة في الحالات الثلاث

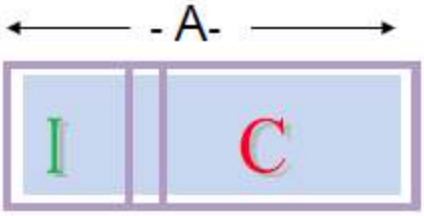
$$I_1 = \frac{12000\ X\ 11\ X\ 126}{36000} = 462\ DA$$

$$I_2 = \frac{12000\ X\ 11\ X\ 3}{1200} = 330\ DA$$

$$I_3 = \frac{12000\ X\ 11\ X\ 2}{100} = 2640\ DA$$

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

III- جملة القرض



لحساب جملة القرض نكتب:

$$A = C + I$$

بحيث: **A** : جملة القرض
C : الرأسمال الموظف
I : الفائدة البسيطة

مثال: حساب الفائدة البسيطة و جملة القرض ....من توظيف رأسمال قدره 1000 دج لمعدل فائدة 5 % لمدة 04 سنوات.

الحل:

1- حساب الفائدة البسيطة

$$I = (C.T.N) = \left(\frac{1000 \times 5 \times 4}{100}\right) = 200دج$$

2 – حساب جملة القرض

$$A = (I+C) = (1000 + 200) = 1200دج$$

3 - عمليات على القانون الأساسي

1.3- حساب الرأسمال "C "

لدينا: $I = (C.T.N)$ ومنه $\boxed{C = \frac{I}{TXN}}$ مثال: حساب رأس مال أنتج فائدة 100دج بمعدل 2 % خلال 4 سنة.

$$C = \frac{100}{0.02 \times 4} = 1250DA.$$

2-3 – حساب معدل التوظيف

لدينا: $C = \frac{I}{TXN}$ **مثال:** حساب معدل التوظيف لرأسمال قدره 28600دج وظف لمدة 85 يوم حقق فائدة قدرها 607،75 دج.

ومنه $T = \frac{IX\,36000}{CXJ}$

$$T = \frac{(607,75 \times 36000}{(28600 \times 85)} = 9 \Rightarrow T = 9\,\%$$

3-3: حساب مدة التوظيف

لدينا: $I = (C.T.N)$ ومنه $N = \frac{I}{TXC}$ مثال: حساب مدة توظيف رأس مال 20000دج موظف بمعدل 5% أنتج فائدة 1000دج.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

4-3: المعدل المتوسط لعدة توظيفات

هو ذلك المعدل Tm الذي يسمح بتوظيف مجموعة من المبالغ خلال فترات مختلفة بحيث نحصل على نفس جملة الفوائد و يحسب:



مثال:

C_1=3800 DA	T_1=7,5%	J_1=641 Jours
C_2=6420 DA	T_2=8,2%	J_2=67 Jours
C_3=780 DA	T_3=8,5%	J_3= 70 Jours

ملاحظة:

- الفائدة التجارية يعبر عنها بـ 360 يوم للسنة التجارية.
- الفائدة الصحيحة يعبر عنها: - 366 يوم إذا كانت السنة كبيسة.
  - 365 يوم إذا كانت السنة بسيطة.

5-3:العلاقة بين الفائدة التجارية و الصحيحة.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

IV - الطرق السريعة لحساب الفائدة البسيطة

1- طريقة النمر و القاسم

المبدأ:

- نسمي (C x N) نمرا..... $I = \frac{C \times N}{D}$

- نسمي (D) القاسم..... $D = \frac{36000}{To}$

مثال:

حساب الفائدة البسيطة المحققة من توظيف رأسمال قدره 28600 دج وظف لمدة 85 يوم بمعدل فائدة 9% بطريقة النمر و القاسم.

$$\begin{cases} I = \frac{C \times N}{D} = \frac{28600 \times 85}{4000} = 607{,}75DA \\ D = \frac{36000}{To} = \frac{36000}{9} = 4000\ DA \end{cases}$$

2- طريقة تجربة رأسمال

المبدأ: إذا كان $C = D \Rightarrow I = N$

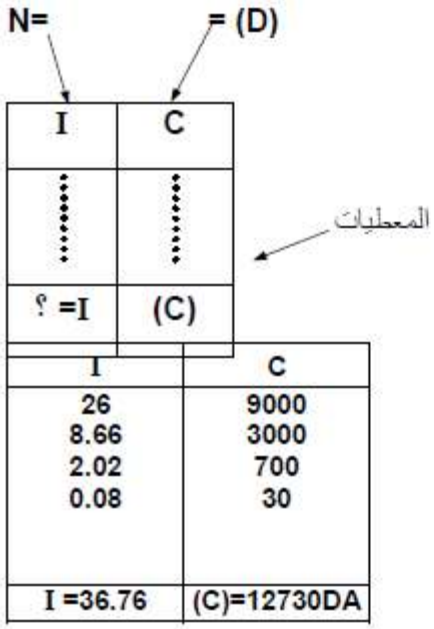
مثال:

حساب بطريقة تجربة الرأسمال التوظيف التالي:

C = 12.730
T = 4%
N = 26

الشرط: $C = 9000 = \frac{36000}{4} = D$

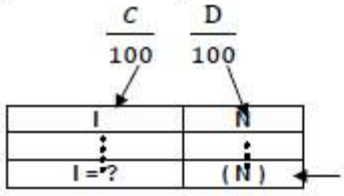
$26 = N = I$



3- طريقة تجزئة المدة

المبدأ: إذا كان $N = \frac{D}{100} \Rightarrow I = \frac{C}{100}$

مثال: نفس المثال السابق (بطريقة تجزئه المدة)



$N = \frac{9000}{100} =$

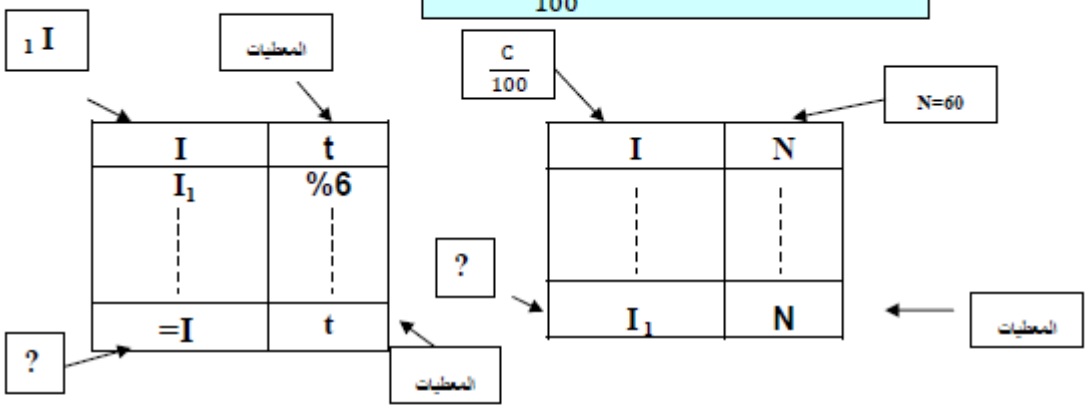
$\Rightarrow I = \frac{\cdots}{100} = 127{,}3DA$

I	N
127.30 14.14 14.14 8.48	90 10 10 6
I = 36.76 DA	N= 26 jour

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

4 – طريقة الستينات

المبدأ: إدا كان $I = \frac{C}{100}$ <= (% 6 = T و 60= N)



مثال :

حساب الفائدة الناتجة عن توظيف 12.730دج بمعدل 8.50 % خلال 26 يوم بطريقة الستينات

الحل :

$I = \frac{C}{100}$ <= (% 6 = T و 60= N) دج 127,3 =

I	t
I= 55.15	%6
27.57	3
27.57	3
18.38	2
4. 59	0.5
I =78.13 DA	t= 8.50%

I	N
127.30	60
21.21	10
21.21	10
12.73	6
I = 55.15 DA	N= 26يوم

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس :11**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : الفائدة البسيطة

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على حساب الفائدة البسيطة بدون خطأ

الوقت :04 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :
عناصر الدرس :

- تطبيق رقم01
- تطبيق رقم02
- تطبيق رقم03
- تطبيق رقم04
- تطبيق رقم 05

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــدرس

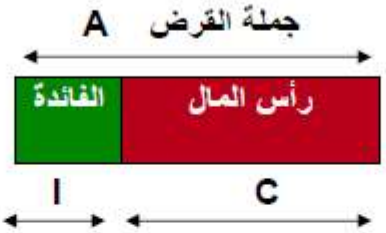
الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي	يجيبون

46-وضع قي صعوبة 1:	يحاولون
- تطبيق رقم 01.؟	الإجابة
1-2: الشرح والبرهنـة:	
- انظر محتوى الدرس	يستمعون و
2-2: الإعادة :	يسألون
3-2: مـــرقبة جزئيـــة :	يعيدون
----------.....	يجيبون
47-وضع قي صعوبة2:	
- تطبيق رقم 02؟	
1-3: الشرح والبرهنـة:	يحاولون
- انظر محتوى الدرس	الإجابة
2-3: الإعادة :	
3 3: مـــرقبة جزئيـــة	يستمعون و
.....	يسألون
48-وضع قي صعوب3:	
- تطبيق رقم 03 ؟	يعيدون
1-4: الشرح والبرهنـة:	يجيبون
- انظر محتوى الدرس	
2-4: الإعادة :	يحاولون
3-4: مـــرقبة جزئيـــة	الإجابة
.....	
49-وضع قي صعوبة4:	يستمعون و
- تطبيق رقم 04 ؟	يسألون
1-5: الشرح والبرهنـة:	يعيدون
- انظر محتوى الدرس	يجيبون
2-5: الإعادة :	
3-5: مـــرقبة جزئيـــة	
.....	يحاولون
	الإجابة
المراقبة الـعـامة:	
- تطبيق رقم 05؟	يستمعون و
الخلاصـــــــــة:	يسألون
ملاحظة :.....	يعيدون
.....	يجيبون
.....	
	يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الفـائـدة البسيطـة

التمرين الأول:



أ- احسب الفائدة الناتجة عن توظيف 28.000 دج بمعدل 9% خلال 167 يوم ؟
ب- رأسمال قدره 7200 دج وظف بمعدل 8% في نهاية التوظيف كانت جملة القرض 7288 دج. احسب مدة التوظيف ؟
ج- رأسمال قدره 8400 دج وظف خلال (16 ماي ← 25 سبتمبر) فحقق فائدة قدرت ب: 231 دج
احسب معدل التوظيف؟
د- احسب الرأسمال الموظف بمعدل 8،4 % خلال 62 يوم فحقق جملة قرض 16738 دج ؟

الحل

أ- الفائدة البسيطة:

$$I = \frac{C \times T \times J}{36000} = \frac{(28000 \times 9 \times 167)}{36000}$$

I = 1169 دج

ب- الفائدة المحققة:

I = (7288-7200) = I = 88 دج

*** مدة التوظيف**

$$J = \frac{I}{C \times T} = \frac{88}{(7200 \times 8)}$$

N= 55 jours

ج- مدة التوظيف من (16 ماي← 25 سبتمبر) = 132 يوم

$$T = \frac{I}{C \times J} = T = \frac{(231 \times 36000)}{(8400 \times 132)}$$

T = 7.5%

40

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

د- حساب رأسمال الموظف

$$\begin{cases} A = C+I \\ I = CxTxJ \end{cases}$$

$$A = (C+C\times T\times J) = C + \frac{(C\times 8.4\times 62)}{36000} = 16738.70\ DA$$

$$C \times \frac{(3000+43.4)}{3000} = 16738.70$$

$$C = \frac{(16738.70\times 3000)}{3043.4} = 16500\ DA$$

التمرين الثاني:

احسب الفائدة البسيطة الناتجة عن توظيف رأسمال

- 5500 دج خلال 152 يوم .
- 2625 دج خلال 183 يوم.
- 870 دج خلال 213 يوم. المعدل 9%

الحل:

* البحث عن القاسم

$$D = \frac{36000}{9} = 4000.$$

* الفائدة الكلية ب 9 %

$$\frac{(5500\times 152)+ (2625\times 183) + (870\times 213)}{4000} = \frac{1501685}{4000}$$

$$= I = 375.42\ دج$$

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الثالث:

احسب (ي) بطريقة تجزئة رأسمال الفائدة الناتجة عن توظيف رأسمال قدره 14000 دج بمعدل فائدة: 3 % لمدة 45 يوم؟

الحل:

C . = 14000 دج

T . = 3 %

N . = 45 يوم

الشرط:

$$12000 = \frac{36000}{3} = D = C \bullet$$

$$I = N = 45 \text{ دج} \leftarrow$$

I	C
45	12000
3.75	1000
3.75	1000
I = 52.5	C = 14000

التمرين الرابع:

احسب (ي) بطريقة تجزئة المدة الفائدة الناتجة عن توظيف رأسمال قدره 16.000 بمعدل فائدة 4 % لمدة 60 يوم؟

الحل:

- C : 16000
- T = 4 %
- N = 60

I	N
160	90
53.33	30
53.33	30
I = 106.66	N = 60

الشرط:

$$90 = \frac{D}{100} = N \bullet$$

$$9000 = D <= \frac{36000}{4} = D$$

$$.160 = \frac{C}{100} = I \leftarrow \bullet$$

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الخامس:

احسب(ي) بطريقة الستينات الفائدة البسيطة الناتجة عن توظيف : 12.500 دج بمعدل 9 % لمدة 50 يوم .

الحل:

- الشرط
- C = 12500 دج
- T = 9 %
- N = 50 يوم

إذا كان : N = 60 و T = 6 %

$$I = \frac{C}{100} = 125 \text{ دج.}$$

(1)

I	N
125	60
20.83	10
20.83	10
20.83	10
20.83	10
20.83	10
I = 104.16	N = 50

(2)

I	T
I1= 104.16	% 6
52.08	3
52.08	3
52.08	3
I = 156.25	T = 9 %

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 12**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : النسب المئوية

الغرض البيداغوجي

1- في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر طريقة تطبيق النسبة المئوية على تخفيضات الأسعار و الرسم للقيمة المضافة بدون خطأ

الوقت :04 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :

عناصر الدرس :

2- تعريف النسبة
3- تطبيق النسبة المئوية على تخفيضات الأسعار
4- تطبيق النسب المئوية على الرسم للقيمة المضافة

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي **50- مركز الاهتمـــــــــــام:** ماذا نطلق على قيمة مقدار من أصل ثابت ؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم النسبة المئوية **2-1 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة**	يجيبون ينتبه ويعاود التركيز يكتب ينتبه
---------- **51- وضع قي صعوبة 1:** - ماذا نقصد بالنسبة المئوية ؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** - **انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :** ----------..... **52- وضع قي صعوبة2:** - كيف نطبق النسبة المئوية على التخفيضات في الأسعار؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** - **انظر محتوى الدرس** **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **53- وضع قي صعوب3:** - كيف نطبق النسبة المئوية على الرسم على القيمة المضافة ؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **المراقبة العـامة:** - كيف نطبق النسبة المئوية على تخفيضات الأسعار والرسوم ....؟ **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :**.....	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

بطـاقــة 2

النسبــة المئــويــة

I- تعريف: يقصد بها قيمة من مبلغ أساسي ثابت و هو 100 .

* إذا طبقت النسبة على مقدار معلوم تسمي نسبة مباشرة

* إذا طبقت النسبة على مقدار مجهول تسمي نسبة غير مباشرة

II – مفهوم النسبة المئوية :

1- النسبة المباشرة

مثال اشترى تاجر بضاعة بسعر 9000دج، أراد أن يحقق ربحا قدره 20 % من سعر الشراء.

* الربح = $(\frac{20\ x\ 9000}{100})$

* يمكن كتابة هذه العبارة علي شكل التالي

* الربح = $\frac{20}{100} x\ 9000$ ⇦ **الربح = 1800 دج**

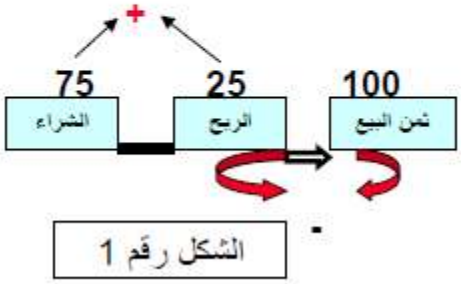
عموما مقدار يعبر عنه بنسبة (س %) مطبقة على مقدار معلوم (ن) يحسب كما يلي:

$$ن = \frac{س}{100}$$

2- النسبة الغير مباشرة

مثال1 : اشترى تاجر مواد و لوازم بقيمة 24000دج أراد تحقيق ربحا قدره 25 % من سعر البيع

* الربح = 25 مرة من ثمن البيع = 100
و منه ثمن الشراء =(100 – 25) =75
أي ن = $\frac{25}{75}$ x ثمن الشراء
ت/ع:
ن = $(\frac{25}{75} \times 24000)$ => الربح= 8000دج



الشكل رقم 1

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

خلاصة:

ثمن الشراء ← (100- س)
+
الـــربح ← س
ثمن البيع ← 100

ومنه = الربح $\frac{(\text{الشراء ثمن} \times \text{س})}{(100 - \text{س})}$

III – تطبيق النسبة المئوية للتخفيضات بالنسبة للأسعار

1- بالنسبة لسعر الشراء

مثال1:

حساب ثمن الشراء الصافي بالنسبة للسعر الشراء الإجمالي 72520 دج.
علما أن التخفيضات كانت كما يلي :

- الحسم 2 %
- التنزيل 5% ؟
- المرتجع 1.5 % ؟

* ثمن الشراء الإجمالي	72.520دج
* التنزيل 5%	3762.50 دج
* الصافي التجاري الأول	714487.50دج
* الحسم 2 %	1429.75دج
* الصافي التجاري الثاني	70057.75دج
* المرتجع 1.5 %	1050.86دج
الصافي المالي :	69.006.8دج

2 - بالنسبة لسعر البيع

مثال : حساب ثمن البيع الصافي بالنسبة

لثمن الشراء 50.000 دج لخصم قدره5 % ؟

سعر القائمة :	50.000دج	
الخصم 5 % :	2500	
ثمن ا لبيع الصافي	47.500	-

السعر المكتوب 5000
↓
خصم 5%
↓
ثمن ا لبيع الصافي
47.500

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

IV - تطبيق السنة المئوية بالنسبة للرسم على القمة المضافة (T.V.A)

حساب (T.V.A)

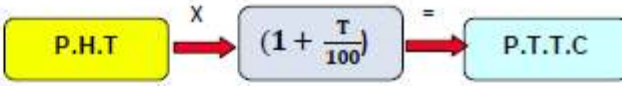
تحسب (T.V.A) بالنسبة لسعر البيع خارج الرسم (HT) بإضافة المقدارين السابقين فنتحصل على سعر البيع متضمن للرسم (TTC).
بحيث :
* T : معدل الرسم
* PHT :الثمن خارج الرسم
* P. T .T. C :الثمن متضمن للرسم
* T. V.A : مقدار الرسم على القيمة المضافة

$$TVA = PHT \times \frac{T}{100}$$

2- حساب (PHT) et (PTTC) :

*PTTC = PHT+ TVA

$$*PTTC = PHT \times (\frac{T}{100} + 1)$$



$$*PHT = \frac{PTTC}{(1+\frac{T}{100})}$$

مثال :
بيعت بضاعة منضمة الرسم 19560 دج
حساب ثمن البيع خارج الرسم و مقدار T.V.A.
علما أن معدل(TVA) 20 %

1- حساب (PHT)

$$(PHT) = 19560 \times \frac{1}{(1+\frac{20}{100})} = 16300 \text{ دج}$$

PHT= 16300دج

2- حساب (TVA)

$$TVA = (PHT - PTTC)$$

$$TVA = (16300 - 19560) = 3260 \text{ دج}$$

TVA = 3260دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 13**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : النسب المئوية

الغرض البيداغوجي

5- في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على حساب النسبة المئوية على تخفيضات الأسعار و الرسوم بدون خطأ

الوقت :04 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :
عناصر الدرس :

- **تطبيق رقم 01**
- **تطبيق رقم 02**
- **تطبيق رقم 03**
- **تطبيق رقم 04**
- **تطبيق رقم 05**
-

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي	يجيبون

54-وضع قي صعوبة 1:	
- تطبيق رقم 01؟	يحاولون الإجابة
1-2: الشرح والبرهنـة:	
- انظر محتوى الدرس	
2-2: الإعادة :	يستمعون و يسألون
3-2: مـــرقبة جزئيـــة :	يعيدون
----------.....	يجيبون
55-وضع قي صعوبة2:	
- تطبيق رقم 02؟	
1-3: الشرح والبرهنـة:	
- انظر محتوى الدرس	يحاولون الإجابة
2-3: الإعادة :	
3 3: مـــرقبة جزئيـــة	
.....	يستمعون و يسألون
56-وضع قي صعوب3:	
- تطبيق رقم 03 ؟	
1-4: الشرح والبرهنـة:	يعيدون
- انظر محتوى الدرس	يجيبون
2-4: الإعادة :	
3-4: مـــرقبة جزئيـــة	يحاولون الإجابة
.....	
57-وضع قي صعوبة4:	
- تطبيق رقم 04 ؟	يستمعون و يسألون
1-5: الشرح والبرهنـة:	يعيدون
- انظر محتوى الدرس	يجيبون
2-5: الإعادة :	
3-5: مـــرقبة جزئيـــة	
.....	
المراقبة العـامة:	
- تطبيق رقم 05؟	يحاولون الإجابة
الخلاصـــــــــة:	
ملاحظة :.....	يستمعون و يسألون
.....	يعيدون
	يجيبون
	يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

النسبة المئوية

التمرين الأول:

احسب النسبة المئوية للأعداد التالية

9620	< =	%3 *
2870	< =	%7،2*
570	< =	%12،2*

الحـــل : 1- $\frac{(3 \times 9620)}{100} = 288،60$

2- $\frac{7،2 \times 2870}{100} = 206،64$

3- $\frac{12،2 \times 570}{100} = 106،14$

التمرين الثاني :

أحسب السعر الصـــافي للسعر الإجمـالي 70200دج علما أن :

الحسم : 5 % - التنزيل 2 % - المرتجع 3 %

الحـــل :

السعر الإجمالي	:	70200
الحسم : 5 %	:	– 3510
ص ت1		66690 دج
التنزيل 2 %	:	1333،80
ص ت2		20،65356دج
المرتجع 3 %	:	1960،68
الصـــافي المـــالي	:	63395،52دج

التمرين الثالث :

احسب ثمن البيع لبضاعة مشراة بقيمة 15000دج

حققت هامش ربح قدرة 20 % من ثمن الشراء؟

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الحـــل :

1- حســاب هامش الـــربـــح

$15000\ x\ \frac{20}{100} = 300\ DA$

2- حســـاب ثـــمن البيـــــع

ثمن البيع = ثمن الشراء + هـامش الربح

15300 = (300 + 15000)

ثمن البيع = 15300دج

التمرين الرابع :

بيعت بضـاعة (P.V.TTC) 2769،16دج برسم قدرة 7 %

العمل المطلوب :

1- احسب (ي) ثمن البيع (H.T)؟

2- احسب (ي) مقدار TVA؟

- الحـــل :

1- ثمن البيع (HT):

$$(P.V.H.T) = (P.V.TTC) \times \frac{100}{100+t}$$

$$(P.V.HT) = (2769,16) \times \frac{100}{(100+t)}$$

P.V H.T= 2588دج

2-حســاب (T.V.A) :

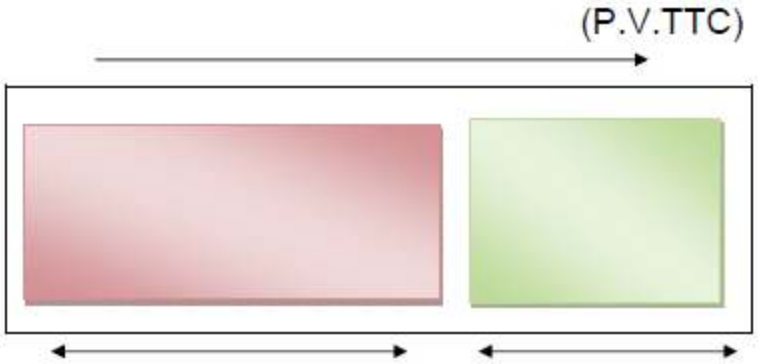
(T.V.A) = (P.V.T.T.C) - (P.V.H.T)

(T.V.A) = (2769,16-2588) = **T.V.A = 181,16دج**

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الخامس:

مواد و لوازم مقدرة ب 385.50 دج خارج الرسم (H.T) بيعت بهامش قدره 30 % العمل المطلوب
أحسب (ي) ثمن البيع متضمن الرسم P.V.TTC ؟
الحل :



إذا كان ثمن البيع : 100 دج الربح يقدر بـ 30دج

- سعر الشراء = (100 – 30) = 70
- إذا ثمن البيع يمثل 100/70 من ثمن الشراء
- ثمن البيع (HT) = 385،50 x $\frac{100}{70}$ = 550.70 دج
- ثمن البيع (TTC) = (ثمن البيع (HT) + T.V.A)

* H.T ثمن البيع.....550,70 دج * TVA (30% x 550,70).....165,21 دج
ثمن البيع (TTC) 715,21دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 14**
المـــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : الخصم

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على ذكر طريقة حساب خصم الورقة التجارية بدون خطأ

الوقت : 02 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :

عناصر الدرس :

1-تعريف الخصم
2-حساب الخصم
3-العلاقة بين الخصم التجاري والخصم الحقيقي

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــــص
مراجعة جول الدرس الماضي **58- مركز الاهتمـــــــــــام:** ماذا تسمى عملية تقديم الورقة المالية للبنك؟ **1-1:كتابة العنوان على السبورة** عنوان درسنا اليوم الخصم **2-1 :كتابة الغرض البيداغوجي على السبورة**	يجيبون ينتبه ويعاود التركيز يكتب ينتبه
---------- **59- وضع قي صعوبة 1:** - من يعطيني تعريفا للخصم؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :** ----------..... **60- وضع قي صعوبة2:** - كيف يتم حساب الخصم ؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **61- وضع قي صعوب3:** - ماهي العلاقة التي تربط الخصم التجاري بالخصم الحقيقي؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **المراقبة العـامة:** - كيف يتم حساب الخصم على الورقة التجارية ؟ .. **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :**.....	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

بطـاقــة 4

الخصم

عموميات:

يستخدم التجار طرق فورية لتسديد في مختلف معاملتهم كالنقود، الشيكات..... و في غياب الوسائل السابقة يلجأ إلى استعمال أوراق تجارية كوسيلة دفع مع إمكانية تحصيل قيمتها قبل تاريخ استحقاقها و هو ما يسمى بعملية الخصم.

I- تعريف الخصم:

هي العملية التي تسمح لحامل الورقة التجارية أن يحولها إلى سيولة قبل تاريخ استحقاقها و بالإضافة لإلى قيمة الخصم يقوم البنك باقتطاع قيمة العمولة و نسبة مئوية من قيمة الورقة كالضريبة تسمى مجموع هذه الاقتطاعات بـ " الآجيو ".

AGIO= الخصم + العمولة + الرسم

- تؤخذ الفائدة من طرف البنك و يؤخذ الخاصم الورقة التجارية الفرق بين القيمة الاسمية و قيمة الآجيو و هو ما يسمى بالقيمة الحالية.

$$V_a = \text{Vn} - \text{Agio}$$

- يحسب الخصم على نسبة من القيمة الاسمية.

Vn : القيمة الاسمية الواجبة الاستحقاق و المسجلة على الورقة التجارية.
n : عدد الأيام الفاصلة بين تاريخ الخصم و تاريخ الاستحقاق مع نقصان يوم واحد.
T :معدل الخصم
E : الخصم.

I-1: الخصم التجاري:

هو ذلك الخصم الذي يطبق فيه المعدل على القيمة الاسمية للسند و يسمى بالخصم الخارجي يرمز له بالرمز Ec و نكتب:

$$Ec = \frac{\text{Vn x J}}{\text{D}}$$

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثال: ورقة تجارية قيمتها الاسمية 30000دج تستحق يوم 09/10/20 من أجل خصمها يوم 09/09/05 بمعدل 8%.

* **حساب الخصم التجاري:** من 09/09/05 على 09/10/20 = 45 يوم.

* **حساب القيمة الحالية:**

VI تاريخ الاستحقاق

مثال : حساب المدة لورقة تجارية قيمتها الاسمية 4800 دج خصمت لمعدل 12 ٪ للسنة قيمتها الحالية 4720دج.

الحل لدينا

Va= (Vn-E)
E= (Vn-Va)=(4800- 4720)
E= 80DA

و نكتب:

(57600xn) = 28800 => n=50 Jours

2- معدل الخصم

حساب معدل الخصم المطبق علي الورقة تجارية قيمتها الاسمية 780 دج لمدة 35 يوم و قيمتها الحالية 771.66دج.

الحل لدينا : E= (Vn – Va)

E=(780-771.66) =8.34
8.34= (vn x n x t) / 36000= (780 x 35 x t) 36000
(36000x 8.34)= (780 x 35 x t) => T = 11 %

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

- **القيمة الاسمية**

حساب القيمة الاسمية للورقة تجارية خصمت بمعدل 11٪ خلال 54 يوم بقيمة حالية 1983.50دج

لدينا:

4- الخصم الحقيقي:

الخصم الحقيقي هو الفائدة القيمة الحالية

5- حساب القيمة الحالية الحقيقة و الخصم الحقيقي

نفرض ان Và القيمة الحالية الحقيقية

ER القيمة الخصم الحقيقي

$$\begin{cases} (Va - Er) = Vn \\ Er = \dfrac{Và \times t \times J}{36000} \end{cases}$$

$$Vn = Và - \frac{Và \times T \times J}{36000}$$

$$Và = \frac{(36000 \times Vn)}{(36000 + T.J)}$$

$$Er = \left(\frac{Và \times T \times J}{36000}\right)$$

مثال :

حساب الخصم الحقيقي لورقة تجارية تستحق خلال 43 يوم بمعدل8 ٪،حساب القيمة الحالية الحقيقية علما أن قيمتها الاسمية 15320دج.

الحل

1- الحساب Er

$$Er = \left[\left(\frac{15320 \times 8 \times 43}{36000 + (8 \times 43)}\right)\right] => Er = 145\ DA$$

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

2- حساب Và

$$Và = \left(\frac{36000 \times 15320}{36000+(8x43)}\right) => \boxed{Và = 15174{,}99DA}$$

6- العلاقة بين الخصم التجاري و الخصم الحقيقي

-الخصم التجاري Ec هو الفائدة بمعدل" T " و لمدة J " يوم للقيمة الاسمية لورقة تجارية
-الخصم الحقيقي Er هو الفائدة بمعدل T " و لمدة J " يوم للقيمة الحالية لورقة تجارية
بالتالي Ec >Er

$$\begin{cases} (Ec - Er) = \frac{VnxTxJ}{36000} - \frac{VàxTxJ}{36000} & \boxed{=>} \end{cases}$$

مثال 1 :

ورقة تجارية قيمتها 12300 دج تستحق خلا ل60 يوم خصمة بمعدل ٪ 9

1- الخصم التجاري:Ec

$$Ec = \left(\frac{12300x9x60}{36000}\right) => \boxed{Ec = 184{,}50DA}$$

2- الخصم الحقيقي:Er

$$Er = \left(\frac{12300x9x60}{36000+(9\,x\,60)}\right) => \boxed{Er = 181{,}77DA}$$

3-حساب العلاقة (Ec-Er)

Ec-Er = (184.5- 181.77) = 2.72 DA

و هي مساوية للفائدة البسيطة خلال 60 يوم للخصم الحقيقي Er.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الاختصـــاص : أمين مخـــــــزن **رقم الدرس : 15**
المـــــــــــادة : محاسبة المواد
عنوان الدرس : الخصم (تطبيق)

الغرض البيداغوجي

في نهاية الحصة يصبح المتربص قادرا على حساب الخصم على الورقة التجارية بدون خطأ

الوقت : 02 ساعة الطريقة : استفهامية إلقائية

المعدات البيداغوجية :

الأستاذ	المتربص
السبورة +قلم السبورة	الكراس +القلم

الوسائل البيداغوجية :

عناصر الدرس :

- تطبيق01
- تطبيق02
- تطبيق 03
- تطبيق 04

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المراحـــل الأساسيـــة للـــــــدرس

الأستـــــــــــــــاذ	المتربـــــص
مراجعة جول الدرس الماضي ----------	يجيبون
62-وضع قي صعوبة 1: - تطبيق رقم 01؟ **1-2: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-2: الإعادة :** **3-2: مـــرقبة جزئيـــة :** ----------.....	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون
63-وضع قي صعوبة2: - تطبيق رقم 02؟ **1-3: الشرح والبرهنـة:** **- انظر محتوى الدرس** **2-3: الإعادة :** **3 3: مـــرقبة جزئيـــة** ..... **64-وضع قي صعوب3:** - تطبيق رقم 03؟ **1-4: الشرح والبرهنـة:** - انظر محتوى الدرس **2-4: الإعادة :** **3-4: مـــرقبة جزئيـــة**	يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون يعيدون يجيبون يحاولون الإجابة يستمعون و يسألون
المراقبة الـعـامة: - تطبيق شامل رقم 04 ؟ .. **الخلاصـــــــــة:** **ملاحظة :**.....	يعيدون يجيبون يجيبون

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الخصم

التمرين الأول:

ورقة تجارية تستحق: 30 نوفمبر قيمتها الاسمية 12000 خصمت 22 أوت بمعدل 9 %

العمل المطلوب:

احسب الخصم التجاري ؟

احسب القيمة الحالية التجارية ؟

الحل:

عدد الأيام هو: 100 يوم

1- الخصم التجاري:

$$Ec = \frac{(12000 \times 9 \times 100)}{36000} = Ec = 300 \text{ دج}$$

2- القيمة الحالية التجارية:

$$Va = (12000 - 300) \qquad Va = 11700 \text{ دج}$$

التمرين الثاني:

ورقة تجارية قيمتها 6210 دج خصمت بتاريخ 12 جويلية بمعدل 9.5 % للسنة من طرف تاجر الذي تحصل بالمقابل على 6151 دج.

العمل المطلوب:

ماهو تاريخ استحقاق هذه الورقة التجارية ؟

الحل:

$$E = Vn - Va$$
$$E = (6210 - 6150) \qquad E = 59 \text{ دج}$$

$$E = \frac{Vn \times T \times N}{36000} \Longrightarrow N = \frac{(59 \times 36000)}{(6210 \times 9.5)} \qquad N = 36 \text{ jours}$$

إذن تاريخ الاستحقاق هو : 17 أوت.

التمرين الثالث:

احسب(ي) الخصم التجاري و القيمة الحالية التجارية لورقة تجارية علما أن قيمتها

13.500دج خصمت بمعدل 6% لمدة 75 يوم

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الحل **الخصم التجاري**

- Ec= (13.500x6x75)/36000 — vn =13.500 دج
- Ec=168.75دج — t =6%
- Va=(13.500-168.75)= 13331.25 دج =va — N=75يوم

va =13331.25 دج

التمرين الرابع:

احسب(ي) الخصم الحقيقي لورقة تجارية تستحق خلال 143 يوم بمعدل 6 قيمتها الاسمية 15200دج

الحل

- Er =(VnxTxJ)/(36000+TxJ) — Vn =15200
- = (15200x6x143)/36000+(6x143) — T =6%
- Er = 353.83 — N =143 يوم

Er=353.83 دج

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر