

## محاضرة رقم 06 :

الأهداف التعليمية للمحاضرة :

عزيزي الطالب /

بعد الإطلاع على هذه المحاضرة، ستكون مُلماً إن شاء الله بمدونة الحسابات حسب النظام المحاسبي المالي وهي :

- (1) حسابات رؤوس الأموال
- (2) حسابات التثبيتات
- (3) حسابات المخزونات ومنتجات قيد التنفيذ
- (4) حسابات الغير
- (5) الحسابات المالية
- (6) حسابات الأعباء
- (7) حسابات المنتجات

## مدخل المحاضرة :

لقد سمح القانون لكل كيان بإعداد مخطط حسابات واحد على الأقل ملائم لنشاطه وشكله القانوني واحتياجاته وحجمه، خلاصة هذا المخطط تُشكل في الواقع الإطار المحاسبي التي تعمل بداخله المؤسسة، إذ يمكن لها أن تفتح جميع التقسيمات الضرورية التي تراها ضرورية للاستجابة لاحتياجاتها.

## 1) حساب رؤوس الأموال :

وهي الطبقة أو الصنف الأول من طبقات الحصيلة أو الميزانية أو الوضعية، ويعرّف رأس المال بالفرنسية أو بالإنجليزية Capital بأنه الموجودات أو الموارد المالية أو قيمتها المالية، كما أن مصدرها داخلي وخارجي. وتوزع حسابات الصنف الأول إلى الحسابات الرئيسية الآتية :

10 رأس المال، الإحتياطيات وما يماثلها

11 الترحيل من جديد

12 نتيجة السنة المالية

13 المنتجات والأعباء المؤجلة خارج دورة الاستغلال

14 متاح

15 المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية

16 الإقتراضات والديون المماثلة

17 الديون المرتبطة بالمساهمات

18 حسابات الارتباط بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة

19 (متاح)

تجدر الإشارة بأن الحسابان 10-18 هما رأس المال سهمي أساسا، بينما الحسابات 11-12 - 13-14-15 هي رأسمال تجاري ومتداول أساسا أما الحسابين 16-17 هما رأس المال المقترض؛ إذ ينطوي هذا النوع على إمكانية الحصول على رأس المال من خلال الديون. وغالبا ما تكون أرصدة هذه الحسابات دائنة. فهي تتزايد من طرفها الأيسر (دائن) وتتناقص من طرفها الأيمن (مدين).

## 2) حسابات التثبيتات :

وهي الطبقة أو الصنف الثاني من طبقات الحصيلة أو الميزانية أو الوضعية، وتعرّف التثبيتات بالفرنسية أو بالإنجليزية Immobilisations بأنها الأصول التي اقتنتها المؤسسة أو التي أنشأتها

بوسائلها الخاصة، ليس لغرض إعادة بيعها وإنما لاستعمالها بشكل دائم، أي أكثر من سنة. وتوزع  
عموما حسابات الصنف الثاني إلى الحسابات الرئيسية الآتية :

20 التثبيات غير المادية

21 التثبيات المادية

22 التثبيات في شكل إمتياز

23 التثبيات الجاري إنجازها

24 (متاح)

25 (متاح)

26 مساهمات وديون دائنة مرتبطة بمساهمات

27 تثبيات مالية أخرى

28 إهلاك التثبيات

29 خسائر القيمة في التثبيات

غالبا ما تكون أرصدة حسابات التثبيات مدينة؛ فهي تتزايد من طرفها الأيمن (مدين) وتتناقص  
من طرفها الأيسر (دائن).

### (3) حسابات المخزونات ومنتجات قيد التنفيذ :

وهي الطبقة أو الصنف الثالث من طبقات الحصيلة أو الميزانية أو الوضعية، وهي عبارة عن  
مجموعة البضائع المشتراة بهدف إعادة بيعها أو المواد الأولية المصنوعة بهدف إستخدامها من  
أجل حاجياتها. وتوزع عموما حسابات الصنف الثالث إلى الحسابات الرئيسية الآتية :

30 مخزونات البضائع

31 المواد الأولية واللوازم

- 32 التموينات الأخرى
  - 33 سلع قيد الانتاج
  - 34 خدمات قيد الانتاج
  - 35 مخزونات المنتجات
  - 36 المخزونات المتأتية من التثبيتات
  - 37 المخزونات في الخارج (أثناء الطريق، في المستودع أو إيداع)
  - 38 المشتريات المخزونة
  - 39 خسائر قيمة المخزونات والجاري اختزانها
- غالبا ما تكون أرصدة حسابات المخزونات مدينة؛ فهي تتزايد من طرفها الأيمن (مدین) وتتناقص من طرفها الأيسر (دائن).

#### 4 حسابات الغير :

وهي الطبقة أو الصنف الرابع من طبقات الحصيلة أو الميزانية أو الوضعية، وهي عبارة عن مجموعة من الحقوق والالتزامات الناشئة من علاقة المؤسسة مع المتعاملين معها.

- 40 الموردون والحسابات المرتبطة بهم
- 41 الزبائن والحسابات المرتبطة بهم
- 42 العاملون والحسابات المرتبطة بهم
- 43 الهيئات الإجتماعية والحسابات المرتبطة بها
- 44 الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات المرتبطة بها
- 45 المجمع وشركاؤه
- 46 مختلف الدائنين ومختلف المدينين
- 47 الحسابات الانتقالية أو الإنتظارية
- 48 الأعباء أو المنتجات الثابتة سلفا والأرصدة
- 49 خسائر القيمة عن حسابات الأطراف الأخرى

إن أرصدة هذه الحسابات يكون بعضها ذو أرصدة مدينة والبعض الآخر ذو أرصدة دائنة حسب طبيعة الحساب، وهذه هي الميزة الجوهرية لسير حسابات هذا الصنف وفق النظام المحاسبي المالي والتي تميزها عن سير المخطط الوطني المحاسبي سابقاً، إذ أن الحسابات 40-42-43-44-45 تتزايد في أغلب الحالات من طرفها الأيسر (دائن) وتتناقص من طرفها الأيمن (مدين). كما أن الحساب 41 يتزايد عموماً من طرفه الأيمن (مدين) ويتناقص من طرفه الأيسر (دائن).

### (5) الحسابات المالية :

وهي الطبقة أو الصنف الخامس والأخير من طبقات الحصيلة أو الميزانية أو الوضعية، وهي عبارة عن مجموعة التدفقات النقدية أو الأصول المالية الناشئة من علاقة المؤسسة مع المتعاملين معها، ونخص بالذكر المؤسسات المالية.

50 القيم المنقولة للتوظيف المالي

51 البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها

52 الأدوات المالية المشتقة

53 الصندوق

54 وكالات التسبيقات والإعتمادات

55 (متاح)

56 (متاح)

57 (متاح)

58 التحويلات الداخلية

59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية

غالبا ما تكون أرصدة الحسابات المالية مدينة؛ فهي تتزايد من طرفها الأيمن (مدين) وتتناقص من طرفها الأيسر (دائن).

## (6) حسابات الأعباء :

وهي الطبقة أو الصنف الأول من طبقات النتيجة أو التسيير، وهي عبارة عن مجموعة أعباء ضرورية لمزاولة نشاطها العادي، أي تتمثل في تقييد مختلف التكاليف والأعباء والمصاريف في حساباتها المعنية لضمان الاستغلال العادي للوسائل البشرية، المادية والمالية.

60 المشتريات المستهلكة

61 الخدمات الخارجية

62 الخدمات الخارجية الأخرى

63 أعباء العاملين

64 الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة

65 الأعباء العملياتية الأخرى

66 الأعباء المالية

67 العناصر غير العادية - الأعباء

68 المخصصات للإهلاكات والأرصدة وخسائر القيمة

69 الضرائب على النتائج وما يماثلها

غالبا ما تكون أرصدة حسابات الأعباء مدينة؛ فهي تتزايد من طرفها الأيمن (مدين) وتتناقص من طرفها الأيسر (دائن).

## (7) حسابات المنتوجات :

وهي الطبقة أو الصنف الثاني من طبقات النتيجة أو التسيير، وهي عبارة عن مجموعة النواتج والإيرادات، أي تتمثل في تقييد مختلف الإيرادات والنواتج في حساباتها المعنية الناتجة عن الاستغلال العادي للوسائل البشرية، المادية والمالية.

- 70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنوعة، والخدمات المؤداة والمنتجات الملحقة
- 72 الإنتاج المخزون أو المسحوب من المخازن
- 73 الإنتاج المثبت
- 74 إعانات الإستغلال
- 75 المنتجات العملياتية الأخرى
- 76 المنتجات المالية
- 77 العناصر غير العادية - المنتجات
- 78 إستئناف عن خسائر القيمة والأرصدة
- 79 الموجودات

غالبا ما تكون أرصدة حسابات المنتوجات دائنة؛ فهي تتزايد من طرفها الأيسر (دائن) وتتناقص من طرفها الأيمن (مدين).

**ملاحظة :** تستعمل الوحدات بكل حرية، الطبقات 0، 8 و 9 غير المستعملة في مستوى الإطار المحاسبي، وذلك لمتابعة محاسبتها التسييرية، والتزاماتها المالية خارج الحصيلة، أو من أجل عمليات خاصة محتملة قد لا يكون لها موقع في حسابات الطبقات ص 1 إلى 7. فالمتابعة الدائمة للالتزامات المالية خارج الحصيلة تشكل إلزاما. وعليه فإن وضعية هذه الالتزامات في نهاية الفترة واردة في الملحق بالكشوف المالية.

هام : المطلوب من الطلبة الإطلاع على الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19 والمؤرخة في

2009/03/25، ص.ص : 44-76، عبر الموقع الآتي : <https://www.joradp.dz>