

9. **مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية - Principe d'indépendance des exercices:** كل دورة محاسبية مستقلة عن الأخرى من حيث الإيرادات أو الأعباء؛

10. **مبدأ الاستحقاق:** في المحاسبة يعني تحميل الفترة المالية بما يخصها من نفقات وإيرادات سواء دفعت أو لم تدفع، قبضت أو لم تقبض.

VII. إعداد القوائم المالية (الكشوف المالية) - Etats Financier.

تعد القوائم المالية وفق أعراف ومبادئ متعارف عليها ومقبولة قبولا عاما من قبل الممارسين لمهنة المحاسبة، الأمر الذي يبعث بالطمأنينة لدى جميع الأطراف المعنية بأمور المنشأة الاقتصادية من حيث صحة وعدالة وموضوعية هذه القوائم والبيانات المالية، وتغطي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها مجالات القوائم المالية و هناك أربعة قوائم مالية رئيسية هي الميزانية، حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، إضافة إلى الملحق.

✚ **الميزانية - Le Bilan:** تبين المجموعات الرئيسية للحسابات والمبالغ المتعلقة بالأصول والخصوم والعلاقات بين هذه المجموعات في نقطة زمنية محددة. وعادة ما تكون نهاية كل سنة، في الولايات المتحدة الأمريكية في نهاية كل ربع ونهاية كل سنة.

✚ **جدول تدفقات الخزينة - Tableau Des Flux De Trésorerie:** تبين قائمة التدفقات النقدية أي المقبوضات والمدفوعات النقدية في الفترة التي تحصل فيها هذه التدفقات والتي تصنف إما تدفقات من الأنشطة الاستغلالية، أو الأنشطة الاستثمارية أو الأنشطة التمويلية.

✚ **جدول تغير الأموال الخاصة - Tableau De Variations Des Fonds Propres:** تبين هذه القائمة مبالغ ومصادر التغيرات في حقوق المساهمين من علميات رأس المال مع أصحاب المشروع.

✚ **حساب النتائج - Compte De Résultat:** حيث من خلالها يتم تصنيف حسابات التسيير (الإيرادات والأعباء) حسب الوظائف أو حسب طبيعتها.

✚ **ملحق الكشوف المالية - Annexe des états financier:** الملحق وثيقة ملخصة، يعد جزءا من الكشوف (القوائم المالية)، وهو يقدم المعلومات اللازمة لفهم الميزانية وحساب النتيجة فهما أفضل، ويتم كلما اقتضت الحاجة ذلك المعلومات المفيدة لقارئ القوائم المالية. بيد أن ما يسجل في الملحق لا يمكنه بحال من الأحوال أن يحل محل ما يسجل في إحدى الوثائق الأخرى التي تتألف عنها القوائم المالية. ويشتمل الملحق على معلومات تتضمن النقاط الآتية، متى كانت هذه المعلومات ذات طابع هام أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في القوائم المالية:

1. القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية.
2. مكملات الإعلام اللازمة لحسن فهم الميزانية، وحساب النتيجة، وجدول تدفقات أموال الخزينة وبيان تغير رؤوس الأموال الخاصة.
3. المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة، والفروع أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التجارية التي يحتمل أن تكون حصلت مع تلك الوحدات أو مسيرها.
4. المعلومات ذات الطابع العام أو التي تخص بعض العمليات الخاصة اللازمة لاكتساب صورة وافية.

هناك معياران أساسيان يسمحان بتحديد المعلومات المطلوب إيرادها في الملحق -: الطابع الملائم للإعلام، -أهميته النسبية وفعلا فإن الملحق ينبغي ألا يشتمل إلا على المعلومات الهامة الكفيلة بالتأثير في القرار الذي قد تحكم به الجهات التي ترسل إليها الوثائق على ممتلكات المؤسسة ووضعها المالي ونتيجتها.

VIII. تسجيل العمليات المالية: l'enregistrement des opérations financières:

1. **نظرية القيد المزدوج - LA Partie Double:** تعني نظرية القيد المزدوج أن أي عملية مالية تتكون من طرفين، طرف يأخذ وطرف يعطي، فالطرف الذي يأخذ يسمى لدينا والطرف الذي يعطي يسمى دائنا، فلو قمت مثلا بإقتراض مبلغ 1000 دج من زميلك فإنك تصبح لدينا لزميلك بهذا المبلغ وزميلك يعتبر دائنا أي يطالبك بهذا المبلغ. فالطرف الذي أخذ يسمى لدينا الطرف الذي أعطى يسمى دائنا





في المحاسبة يتم تطبيق هذه الفكرة عند تحليل العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة ، فيتم تحليل جميع العمليات المالية إلى طرفيها الأخذ (المدين) والمعطي (الدائن) و يجب أن تكون لقيمة بين الطرفين متساوية، وهذا شئى منطقي حيث إن المبلغ المتداول بين الطرفين واحد أو بمعنى آخر إن مقدار المديونية مساو لمقدار الدائنية ، ذا كل عملية مالية تشتمل على العناصر التالية :

1. طرف دائن (يعطي)
2. طرف مدین (يأخذ)
3. قيمة أو مبلغ العملية (متساو للطرفين)

والمثال التالي يوضح نظرية القيد المزدوج بصورة أوضح :

مثال 02: قامت المؤسسة بتاريخ 2010/11/26 بشراء معدات صناعية بـ 50 000 دج نقدا ، وكان رقم فاتورة المعدات 2010/256

التحليل:

- الطرف الذي أخذ هو المعدات الصناعية، فهو مدین بـ 50 000 دج
- الطرف الذي أعطى هو الصندوق ، فهو دائن بـ 50 000 دج

- ▶ إذا أشير إلى أن الدفع أو الاستلام تم نقدا فهذا يعني أن الطرف الذي له علاقة هو الصندوق، كما في مثالنا السابق، أما إذا أشير إلى أن الدفع تم بشيك فهذا يعني أن الطرف الذي له علاقة هو البنك ، أما إذا كان الدفع آجلا يعني أن الطرف الذي له علاقة هو الدائنون. (احد حسابات الخصوم وبالضبط ح/404 موردو التثبيات)
- ▶ عند تحليل العمليات المالية داخل المؤسسة فإنه لا ينظر إلى المؤسسة كطرف في عملية التحليل إنما يتم التركيز على الأطراف ذات العلاقة المكونة للذمة المالية للمؤسسة، أي التركيز يكون على عناصر الحسابات .

2. القيد المحاسبية Ecritures comptables

بعدها عرفنا أن كل عملية يتم تحليلها إلى أطراف ذات علاقة ؛ مدین ودائن، فإننا ننتقل الآن إلى كيف يثبت المحاسبون هذه

العمليات في السجلات المحاسبية. أصطلح على اثبات العمليات المالية في شكل قيود حسب التسلسل الزمني كما يلي: **الشكل 03:**

رقم الحساب المدین	رقم الحساب الدائن	تاريخ العملية	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
X	X	مطلوب من الحساب المدین (الطرف الاخذ) مطلوب إلى الحساب الدائن (الطرف المعطى)	X X	X X
		شرح العملية: ورقم الوثائق التبريرية لمستعملة في العملية		