

# جامعة أدرار

قسم علوم التسيير  
تخصص محاسبة وضرائب



كلية العلوم الإقتصادية والتجارية  
وعلوم التسيير

تقرير ترمين يدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس (LMD) في علوم التسيير

## المحاسبة العامة في المؤسسة الإقتصادية (CCLS)

دراسة حالة: تعاونية الجيوب والبقول الجافة بأدرار

فترة الترمين: من 2014-04-08 إلى 2014-04-22 م

الأستاذ المشرف:

عزيزي أحمد عكاشة ✍

إعداد الطالبتين:

باسيدي حياة ✍

أولاد واعلي سامة ✍

الموسم الجامعي: 2013 - 2014 م

1434 1435 هـ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



# إهداء

يطيب الليل إلا بشكرك ولا إلهي لا

النهار إلا بطاعتك ولا

## اللحظات

إلى بذكرك ولا الإخوة إلا بعفوك ولا الحياة إلا برويتك  
إلى من بلغ رسالة الصادق الأمين سيدنا وحبيبنا محمد صلى الله عليه وسلم.

أهدي ثمرة هذا العمل:

إلى قرة عيني **أمي** العزيزة أطال الله في عمرها .

إلى **والدي** و**جدتي** رحمهما الله وأسكنهما فسيح جنانه .

إلى **إخواتي** وأخوتي كل واحد باسمه وزوجة **أخي** الكريمة .

□ **محمد الشريف** إلى الذي يغمر البيت فرحة وبسمة وبهجة برعوم العائلة

إلى خالتي وأزواجهن وأبنائهم وخالي وزوجته وأبنائه وعمتي زينب وأبنائها .

إلى الأختين اللتان كانتا لي نعم المحبة والصدقة **حنان** و**سالمة**.

إلى من تقاسمت معي عناء هذا العمل عرفانا وتقديرا **سالمة** .

إلى كل عائلة **باسيدي** و**سيافة**.

إلى كل من جمعني بهم الأيام وفرقتني بهم الحياة ومن تشرفت بمعرفتهم

ولم تسمني هذه الصفحة أسمائهم.

إلى كل الأساتذة الكرام من الطور الابتدائي إلى الجامعي.

# حياة

## إهداء

إلى من هما اكبر نعمة أنعمها الله علي في هذه الدنيا،  
إلى أعلى من في الوجود، على من شاركاني في أفراحي وأحزاني  
أبي وأمي الغاليين أطال الله  
في عمرهما.  
إلى كل إخوتي وأخواتي  
إلى جميع الأهل والأقارب والأحباب  
إلى جميع زملائي وزميلاتي بقسم علوم التسيير إلى بلالي حنان ومن  
قاسمتني عناء هذا العمل باسيدي حياة  
إلى كل هـ\_\_\_\_\_ولاء  
أهدي هذا العمل المتواضع .

## سائحة

# كلمة شكر و عرفان

ربنا لك الحمد كما

ينبغي لجلال وجهك ، وعظيم

سلطانك ومجدك على ما أنعمت علينا

من نعم لا تحصى منها توفيقك إيانا لإنجاز هذا العمل المتواضع.

نتقدم بكل جزالة وإحترام ونيل وإكرام نبعث شكر المقام

إلى الأستاذ المحترم عزيزي أحمد عكاشة نظير المجهودات والتوجيهات والنصائح البناءة

التي قدمها لنا طوال مدة إنجازنا لهذا العمل.

كما نتقدم بالشكر التام إلى المدير وإلى السيد بعزة عبد الوهاب

الذي أعاننا وشجعنا ووجهنا طيلة فترة تربصنا

وإلى جميع عمال تعاونية الحبوب والبقول الجافة وكل من وهبنا دفعا جديدا لإنجاز هذا التقرير.

والشكر الجزيل لجميع من ساهم سواء من قريب أو من بعيد

إلى كل هؤلاء ألف تحية وشكر.

## حياتة وسالمة

الصفحة	المحتوى
	إهداء
	شكر و عرفان
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال والمختصرات
	قائمة الملاحق
	فهرس المحتويات
أ-ج	مقدمة عامة
	<b>المبحث الأول: عموميات حول المحاسبة العامة</b>
04	تمهيد
05	المطلب الأول: مفهوم المحاسبة ، انواعها ودورها في حياة المؤسسة
05	الفرع الأول: تعريف المحاسبة
05	الفرع الثاني: انواع المحاسبة
06	الفرع الثالث: دورها في حياة المؤسسة
06	المطلب الثاني: مفهوم المحاسبة العامة ومبادئها
06	الفرع الأول : تعريف المحاسبة العامة
07	الفرع الثاني: مبادئ المحاسبة العامة
08	المطلب الثالث: اهداف المحاسبة العامة
09	خلاصة
	<b>المبحث الثاني: عمليات التسجيل المحاسبي</b>
10	تمهيد
11	المطلب الأول: دفتر اليومية ودفنر الأستاذ
11	الفرع الأول: دفتر اليومية
12	الفرع الثاني: دفتر الأستاذ
12	المطلب الثاني: ميزان المراجعة
13-12	المطلب الثالث :إعداد الميزانية
14	خلاصة
	<b>المبحث الثالث: دراسة ميدانية للمحاسبة العامة في تعاونية الحبوب والبقول الجافة بادرار</b>

15	تمهيد
17-16	المطلب الأول: تقديم عام لمؤسسة الحبوب والبقول الجافة
23-18	المطلب الثاني: دراسة أهم الوثائق المحاسبية المستعملة
30-23	المطلب الثالث: عرض الميزانيات المحاسبية وتحويلها إلى ميزانيات مالية
31	خلاصة
32	خاتمة
	قائمة المصادر والمراجع
	ملاحق

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
11	التسجيل في دفتر اليومية	1-1
13	إعداد الميزانية	2-1
23		
24	الميزانية المحاسبية للمؤسسة لسنة 2004	3-1
26-25	الميزانية المحاسبية للمؤسسة لسنة 2005	4-1
26	الميزانية المالية للمؤسسة لسنة 2004	5-4
28-27	الميزانية المالية للمؤسسة لسنة 2005	6-1
	الميزانية المالية المختصرة للمؤسسة لسنتي 2004-2005	7-1
		8-1



# قائمة الجداول

## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
12	الترحيل إلى دفتر الأستاذ	1-1
17	الهيكل التنظيمي	2-2
28	تمثيل البياني للميزانية المختصرة الأصول لسنة 2004	3-2
29	تمثيل البياني للميزانية المختصرة الأصول لسنة 2005	4-2
29	تمثيل البياني للميزانية المختصرة الخصوم لسنة 2004	5-2
30	تمثيل البياني للميزانية المختصرة الخصوم لسنة 2005	6-2

## قائمة الرموز والمختصرات

الرمز	الدلالة باللغة العربية
ccls	تعاونية الحبوب والبقول الجافة

# قائمة الجداول

## قائمة الملاحق

الصفحة	الملحق	رقم الملحق
	يومية شراء مخزن كهرباء	01
	التسجيل المحاسبي للفاتورة	02
	يومية شراء هاتف نقال	03
	التسجيل المحاسبي للفاتورة	04
	للفاتورتينBADRالتسجيل في يومية بنك	05
	يومية شراء قطع غيار	06
	التسجيل المحاسبي	07
	سند الإستلام	08
	فاتورة قطع غيار	09
	يومية شراء بضاعة (أسمدة)	10
	يومية شراء بضاعة (أسمدة)	11
	إتحادية تعاضدية الحبوب	12
	وصل استلام	13
	وصل استقبال	14
	BADRالتسجيل في يومية بنك	15
	وصل استقبال	16
	يومية بيع بضاعة ( أسمدة)	17
	F-00085فاتورة	18
	فاتورة بيع الأسمدة 2011	19
	فاتورة بيع الأسمدة 2012	20
	إشعار بالتسديد	21
	ميزانية الأصول	22
	ميزانية الخصوم	23

# مقرنة

### مقدمة عامة:

تعود نشأة المحاسبة إلى تاريخ إختراع الأرقام وإتخاذ وحدة النقد كأداة لقياس المنافع الإقتصادية للسلع والخدمات بعد التخلص من نظام المقايضة السلعية نتيجة التطور الإقتصادي الحاصل وإتباع نطاق المبادلات والعمليات المالية زاد من الحاجة إلى الإهتمام بالمحاسبة كأداة للتسيير والرقابة التقديرية للإستجابة للتغيرات الجديدة في ظل التطورات الإقتصادية الحديثة.

تعرف المحاسبة العامة عادة أنها لغة تعمل على ترجمة البيانات المالية إلى معلومات تساعد في إتخاذ القرارات، كما أنها هي أساس كل مؤسسة إقتصادية أو مالية أو تجارية ومهما كان حجمها، ومن بين هذه المؤسسات مؤسسة إقتصادية وتجارية حيث أنها تستعمل تتبع نظاما محاسبيا يعمل وفق القيد المزدوج ويشرح كيفية مسك الدفاتر وتقييد العمليات وإستقبال البيانات وتسجيلها وبهذا أصبحت للمحاسبة العامة أهمية بالغة في إيجاد الحلول للمشاكل التي تواجهها المؤسسات الإقتصادية.

### طرح الإشكالية :

إن الإشكالية الرئيسية التي أرتأينا طرحها في هذا البحث:

" مامدى تطبيق المحاسبة العامة في المؤسسة الإقتصادية؟".

لمعالجة هذه الإشكالية نقوم بطرح التساؤلات التالية:

- فيما تتمثل أهمية المحاسبة العامة في المؤسسة الإقتصادية؟
- فيما آليات سير التسجيل المحاسبي؟
- ما هو الهدف من تطبيق العمل المحاسبي في التعاونية؟

### الفرضيات:

- تتمثل أهمية المحاسبة العامة في مؤسسة اقتصادية في مساعدتها على إتخاذ القرارات بإعتبارها أساس كل مؤسسة كذاكرة أو مسجل للأحداث الإقتصادية والمالية.
- آليات تسجيل المحاسبي وتسجل العمليات المالية في دفاتر وتبويبها في صورة معلومات ذات طبيعة واحدة وتلخيصها في شكل تقارير وقوائم ( اليومية، دفتر الإستاذ، ميزان المراجعة ) .
- هدف تعاونية الحبوب والبقول الجافة في تطبيق المحاسبة لضمان السير الحسن لهذا العمل المحاسبي وإرشادها في إتخاذ القرارات .



أسباب إختيار الموضوع:

- ✓ أسباب موضوعية:
- ✓ يعود إختيار الموضوع إلى الأهمية الكبيرة في الإقتصاد وإستمرارية نشاط المؤسسة والتاثير على مردوديتها .
- ✓ أسباب ذاتية:
- ✓ بإعتبار الموضوع يدخل في مجال التخصص ومجال الدراسة .
- ✓ الرغبة الشخصية في دراسة المواضيع الجديدة للإستفادة في الحياة المهنية .

أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث في إظهار الدور الكبير الذي تلعبه المحاسبة العامة في مؤسسة الإقتصادية والتي لا بد من إعطائها حقها.

أهداف البحث :

إيجاد إجابات عن التساؤلات المطروحة:

- ❖ الإطلاع على واقع المحاسبة العامة في مؤسسة إقتصادية و ترقيتها إلى المستوى الفعالة.
- ❖ إكتساب الخبرة .
- ❖ فتح المجال للبحث أمام المهتمين به مستقبلا.

حدود الدراسة :

إقتصر دراسة المحاسبة العامة في مؤسسة الإقتصادية وقد قمنا بعملية دراسة حالة تعاونية الحبوب والبقول الجافة بأدرار.

منهج البحث:

للإلمام بجوانب الموضوع إعتدنا على إتباع المنهج الوصفي من خلال التعريف العام للمحاسبة والمحاسبة العامة باعتباره يسمح لنا باستخدام مختلف المصطلحات والمنهج التطبيقي لدراسة حالة تعاونية الحبوب والبقول الجافة .

أدوات الدراسة:

- ✓ مختلف المصادر والمراجع المتعلقة بالموضوع .
- ✓ المذكرات والوثائق وبعض الدراسات .
- ✓ المقابلات الشخصية في مجال الموضوع.

**تقسيمات البحث:**

من المعلوم أنه لنجاح أي عمل لابد من وضع خطة واضحة تسمح بتنظيم هذا العمل وفي موضوعنا هذا قمنا ببناء خطة نحاول من خلالها تنظيم البحث يسمح للقارئ فهم المعلومات الموجودة بسهولة ولهذا إحتوت خطتنا على مايلي:

المبحث الاول عموميات حول المحاسبة العامة أما المبحث الثاني عمليات التسجيل المحاسبي أما CCLS المبحث الثالث محور حول دراسة تطبيقية

**صعوبات البحث:**

- ضيق الوقت

# المبحث الأول: عموميات حول المحاسبة العامة

تمهيد:

تعتبر المحاسبة علما يتمثل في مجموعة من المبادئ القواعد والأسس التي تستخدم لتحليل العمليات المالية، ومن هنا تظهر الحاجة إلى دراسة المحاسبة في الاستفادة من البيانات المتولدة من الأنشطة الاقتصادية والتجارية، وبالتالي تصبح المحاسبة في خدمة الاقتصاد، كما تلعب دورا هاما في المجتمعات المعاصرة حيث أنها من العلوم الاجتماعية التي تقوم بتوفير المعلومات المتعلقة بالوحدة الاقتصادية وتوصيلها إلى متخذي القرارات من أجل ترشيد قراراتها المختلفة.



## المبحث الأول: ماهية المحاسبة العامة

تكتسي المحاسبة مكانة هامة في المؤسسة نظرا لتوسعها على مختلف المجالات الأخرى ، وذلك بمختلف أنواعها.

لذلك يجدر بنا أن نتناول في هذا المطلب النقاط التالية: تعريف المحاسبة وأنواعها وأخيرا دورها في حياة المؤسسة.

## المطلب الأول: مفهوم المحاسبة وأنواعها ودورها

## الفرع الأول: تعريف المحاسبة

المحاسبة علم إجتماعي يتطور تبعا للتغيرات التي تطرأ على المجتمع حيث أن البيانات و المعلومات المحاسبية تعتبر أساسا لإتخاذ القرارات الإقتصادية في المشروعات المختلفة سواء كانت فردية أو جماعية لذلك فإن المحاسبة تؤدي دورا مهما وفاعلا في كافة المجتمعات لما تقدمه من معلومات مستمرة و مترابطة.<sup>1</sup>

## الفرع الثاني: أنواع المحاسبات

يمكن حصر ثلاثة أصناف من المحاسبات ، بحسب الغرض المتوخى من وراء مسكها، على النحو التالي :

1 - محاسبة المؤسسة: وهي تلك المحاسبة الموجهة خصيصا لخدمة غرض أو أغراض المؤسسات، لاسيما الاقتصادية منها خدمية كانت أو إنتاجية ، خاصة كانت أو عمومية .... ويمكن التمييز بين ثلاثة أنواع منها كما يلي:<sup>2</sup>

أ - المحاسبة المالية : ويطلق عليها البعض لفظ ( العامة ) و البعض الآخر لفظ ( المعقدة ) وتعني مجموعة من الإجراءات و الوثائق و المستندات .

ب - المحاسبة التحليلية: ويطلق عليها البعض عبارة (محاسبة التكاليف ) ، والبعض الآخر (محاسبة الاستغلال)

ج- المحاسبة التقديرية: ويطلق عليها البعض لفظ (المعيارية) والبعض الآخر لفظ (النمطية)، وتعني اعتماد محاسبة تحليلية بقيم تقديرية متوقعة للزمن القادم (المستقبلي) .

2 - المحاسبة العمومية: وهي تلك المحاسبة الموجهة خصيصا لخدمة غرض أو أغراض المؤسسات غير الاقتصادية ، أي المؤسسات ذات الطابع الإداري ، والتي تعود في وصايتها إلى الدولة أو هيئات القاعدية (البلدية، الولاية، الوزارة... الخ) .

<sup>1</sup> عليان الشريف، رشاد العصار ، أحمد الجعبري ، سمير حمود ، محمد حامدي، مبادئ المحاسبة والمالية، ج 1، دار المسيرة للنشر والتوزيع، ط1، 1421هـ، 2000م، ص 11.

<sup>2</sup> أحمد طرطار ، تقنيات المحاسبة العامة في المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، ط1999، 3م، ص 26-29.

3- المحاسبة الوطنية: وهي تلك الحسابات القومية (الوطنية) المجمع من لدن كل الأعوان الاقتصاديين ، المكرسين لتدفقات القيم ، كتنويع لنشاط المجتمع الممثلين له (الدولة) ، في غضون السنة المالية الواحدة .

### الفرع الثالث: دور المحاسبة في حياة المؤسسة

تلعب المحاسبة لاسيما المالية(العامة) منها دورا مهما وخطيرا في حياة المؤسسة ومحيطها ، بحكم

المزايا المختلفة التي تقدمها لها معا (أي للمؤسسة والمحيط) ممثلة فيما يلي: <sup>1</sup>

1 تشكل المحاسبة وسيلة إثبات إداري وقانوني لكل مجريات الأحداث على إمتداد السنة المالية الواحدة .

2 تظلي المحاسبة ضرورات النظام الاقتصادي والمالي ، وكذلك القانوني والجبائي .

### المطلب الثاني: مفهوم المحاسبة العامة ومبادئها

المحاسبة العامة تقنية مهمة اعتمد عليها منذ القدم في المؤسسة الاقتصادية و هذا من أجل معاينة و

متابعة مختلف الحركات المالية للمؤسسة، و من خلال هذا الفرع سنحاول إعطاء مفاهيم مبسطة للمحاسبة العامة و التعريف بها.

### الفرع الأول: تعريف المحاسبة العامة

- المحاسبة العامة هي علم و فن يقوم بجمع و تسجيل و تبويب و تلخيص كل نشاط المؤسسة: العمليات،

التبدلات و هذا في دفاتر محاسبية بطريقة منظمة تعتمد على نظام محاسبي دقيق و متكامل<sup>2</sup>.

- المحاسبة العامة هي علم و فن تهتم بضبط العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة وفق قواعد و مبادئ

دقيقة و تهدف إلى معرفة النتائج بالتسلسل التدريجي، نتيجة الدورة و ما عليها من ديون و ما لها من حقوق حسب المستندات و الوثائق الرسمية كدليل إثبات التسجيلات المختلفة<sup>3</sup>.

كما تعرف بتلك المحاسبة التي يقدم بموجبها المحاسبون خدماتهم المهنية إلى الجمهور العام مقابل

أتعاب مثل المحامين والمهندسين الإستشاريين<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> أمر شنينة ، يوسف السماحي، مذكرة تخرج ضمن متطلبات شهادة تقني سامي، معالجة المخزونات في المؤسسة الاقتصادية،(التسيير والرقابة)، المعهد الوطني المتخصص في التكوين المهني بأدرار، 2013م، ص55.

<sup>2</sup> محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر، 1992، ص 20.

<sup>3</sup> عاشور كنوش، المحاسبة العامة، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، ص 14.

<sup>4</sup> الأعمش إبراهيم، أسس المحاسبة العامة، ديوان المطبوعات الجزائر، 1992، ص 03.

## الفرع الثاني : مبادئ المحاسبة العامة

المحاسبة العامة فن إظهار و تقديم النتائج، نظام إعلامي يزود الجميع بما يحتاجونه من بيانات، إنها لغة الإتصال و كل لغة لها قواعدها الأساسية ومبادئها.<sup>1</sup>

## -1- مبدأ استمرارية النشاط:

تنشأ المؤسسة من أجل مزاولة نشاطها باستمرار، حيث أن حياتها طويلة، و قد تكون غير محدودة و ينبغي عليها التطلع إلى المستقبل دون نية التوقف و التصفية.

## -2- مبدأ استقلالية الدورات و النتائج الدورية:

علاقة هذان المبدأن بالسابق علاقة مباشرة يرغب مستعملوا البيانات المحاسبية بمختلف أنواعها في تزويدهم بنتائج دورية نتائج الماضي و تقديرات المستقبل مما يؤدي بالضرورة إلى تجزئة الإستمرارية ( أي تجزئة حياة المؤسسة إلى فترات تسمى الدورة المحاسبية و تتألف من اثنتي عشر شهراً و تساير السنة المدنية إلا استثناءاً) .

## -3- مبدأ استقرار الوحدة النقدية:

يعتبر هذا المبدأ أن قيمة وحدة النقود مستقرة و لا تتأثر قيمتها الشرائية بتغيرات الواقع المعاش، و عليه تسجل العمليات بقيمتها الفعلية .

## -4- مبدأ ثبات أو استمرارية الطرق المحاسبية:

يعتبر هذا المبدأ أن طرق التسجيل و التقييم المحاسبية ثابتة من دورة إلى آخر و كل تغير يجب الإعلان عنه و تبريره للموافقة عليه.

## -5- مبدأ الحيطة و الحذر:

يلفت هذا المبدأ إلى خطورة تقديم نتائج مُبالغ فيها و حسب هذا المبدأ لا تسجل الإيرادات إلا إذا تحققت و العكس بالنسبة للنفقات.

## -6- مبدأ القيد المزدوج:

يسجل محاسبوا المؤسسة عمليات عديدة و متنوعة حسب قواعد دقيقة و يحتاجون إلى وسائل الرقابة كمبدأ القيد المزدوج لتمكنهم من اكتشاف أغلب الأخطاء.

## -7- مبدأ أحسن البيانات أو الموضوعية:

لكي يستطيع مستعملوا القوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة فهم محتواها يجب أن تكون بياناتها مرضية: (بيانات كافية، بيانات ذات معنى، بيانات واضحة ) هذا يعني أن تكون لها المصادقية و أن تعطى لها الثقة التامة من طرف مستعملها بمختلف أنواعهم، و يتضمن مبدأ الموضوعية القواعد الواجب اتباعها للوصول إلى النتائج.

<sup>1</sup> مداني بن بلغيت، دراسة المحاسبة المالية حسب النظام المالي الجديد، علوم اقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2010، ص 02-03.

المطلب الثالث: أهداف المحاسبة العامة

- 1- تسجيل العمليات: تسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة (شراء، بيع).
- 2- معرفة المركز المالي: معرفة ممتلكاتها وإلزاماتها لدى الغير أو ما يسمى بأصولها وخصومها وإستعمالاتها ومصادر تمويلها .
- 3- معرفة المديونية: الناتجة عن مختلف العمليات من بيع وشراء وإستغلال والتبادل مع المتعاملين الإقتصاديين
- 4- معرفة النتائج: تحديد الأرباح أو الخسائر، نتيجة الدورة.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> بويغوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة، وفق المخطط الوطني للمحاسبة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائرية، 1999، ص 13-14.

**خلاصة:**

إهتم هذا المبحث بدراسة المحاسبة العامة في المؤسسة وذلك من خلال تطرق إلى دور المحاسبة في حياة المؤسسة فقد تناولنا في المطلب الأول تحديد مفهوم المحاسبة أيضا إذ تعمل هذه الأخيرة على تقويم نشاط المؤسسة من حين إلى آخر لمعرفة حركية ذمتها خلال السنة المالية أما في المطلب الثاني مفهوم المحاسبة العامة ومبادئها وأهدافها.

# المبحث الثاني: عمليات التسجيل المحاسبي

**تمهيد:**

تقوم المحاسبة بتزويد الأفراد والمؤسسات بالمعلومات المالية اللازمة والبيانات الإحصائية المختلفة التي تساعد الإدارات على إتخاذ القرارات التي تتعلق بالإستثمار والتمويل، كما أنها تعني بتقديم البيانات المالية التي تنتج عن قيامها بعمليات مختلفة حيث تقوم بتسجيل وتبويب البيانا لإعداد الوثائق المحاسبية.

## المبحث الثاني: تسجيل العمليات المحاسبية

يسجل المحاسب ويحلل ويرتب العمليات المحاسبية غير أن هذه العمليات وحجمها يجبره على إتباع طريقة معينة، ومن خلال هذا المبحث سنحاول إعطاء صورة واضحة ومبسطة لطرق التسجيل المحاسبي حتى يتمكن من فهمها بكل سهولة وتتمثل فيمايلي: دفتر اليومية، دفتر الأستاذ، ميزان المراجعة، الميزانية

## المطلب الأول: دفتر اليومية ودفتر الأستاذ

## الفرع الأول: تعريف دفتر اليومية

تعتبر الدفاتر والسجلات المحاسبية احدى المقومات الأساسية لأي نظام محاسبي يدوي. وتقسم إلى نوعين هما: دفاتر قانونية أو إلزامية <sup>1</sup>.

مثال: حدثت العمليات المالية التالية خلال شهر جوان 2002 لدى إحدى الشركات

\_في 2002/6/12 تم شراء بضاعة من محلات الوفاء بقيمة 1000دج وتم دفع ثمنها بشيك

\_في 2002/6/22 تم سحب مبلغ 200دج من البنك وأودع المبلغ في الصندوق

رقم الحساب	البيان	المدين	الدائن
380	ح/ مشتريات بضاعة	1000	
512	ح/ البنك		1000
	شراء بضاعة ودفع ثمنها		
	2002/6/22		
53	ح/ الصندوق	200	
512	ح/ البنك		200
	النقدية المسحوبة من البنك		

<sup>1</sup> ياسين أحمد العيس، أصول المحاسبة الحديثة، ج1، دار النشر والتوزيع، عمان- الأردن، ط1، 2003م، ص66.



## الفرع الثاني: تعريف دفتر الأستاذ

تعتبر هذه الخطوة بمثابة سجل للقيد الأولي والذي من خلاله يتم إستكمال باقي العمليات والتمثلة في الترحيل لدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات كما يأخذ صورة في شكل حرف T<sup>1</sup>  
مثال: الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ (من نفس المثال السابق)

ح/البنك		ح/الصندوق		ح/المشتريات	
1000	ر . د	ر . م		ر . م	
200	1200	200	200	1000	1000
1200	1200	200	200	1000	1000

## المطلب الثاني: ميزان المراجعة قبل وبعد الجرد

يعرف ميزان المراجعة ما هو إلقاء قائمة بأرصدة حسابات الأستاذ التي يتم ترصيدها في نهاية الفترة المالية لإعداد التقارير المالية فعند الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ يمكن إرتكاب بعض الأخطاء مثل: خطأ في الحساب، خطأ في المبلغ يمكن إكتشافه عن طريق ميزان المراجعة الذي يعتبر أداة مراقبة ومراجعة وفقا لمبدأ القيد المزدوج نوعان قبل وبعد الجرد.<sup>2</sup>

## المطلب الثالث: إعداد الميزانية

تعتبر الميزانية عن الذمة المالية للمؤسسة في زمن محدد، تظهر فيه أصول ترتب ترتيبا تصاعديا حسب درجة السيولة أي درجة تحويلها إلى نقود سائلة، فترتب كذلك ترتيبا تصاعديا بحسب درجة الإستحقاق، فعند إنطلاق المؤسسة في نشاطها تدعى ميزانيتها ميزانية إفتتاحية وتسمى ميزانيتها في آخر الدورة الميزانية الإختتامية.<sup>3</sup>

مثال: في 1999/5/1 بأ التاجر أنس أعماله برأسمال قدره 50000 دج كما يلي: السيارات 12000 دج، الأثاث 4000 دج، بضاعة 1300 دج، أوراق مالية 6000 دج، البنك 10000 دج، الصندوق 5000 دج.

<sup>1</sup> ياسين أحمد العيس، نفس المرجع السابق، ص 66.

<sup>2</sup> عليان شرف، رشاد العصار، أحمد الجعبري، سمير حمودة، محمد حامد، نفس المرجع السابق، ص 77.

<sup>3</sup> ندير نوصيبة، جيمي نوال، المحاسبة العامة وإعداد الميزانية المحاسبية، مذكرة ليسانس في العلوم التجارية، جامعة وهران، 2004، ص 47.

## الميزانية في 1999/5/1

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
50000	رأس المال	12000	السيارات
		4000	الأثاث
		13000	بضاعة
		6000	أوراق مالية
		10000	البنك
		5000	الصندوق
50000	المجموع	50000	المجموع

المصدر: المحاسبة العامة وإعداد الميزانية المحاسبية

**خلاصة:**

بعد دراستنا لهذا المبحث توصلنا إلى مدى أهمية المحاسبة العامة في المؤسسة وتوضيح طبيعة العمليات المالية ونظريات القيد والتسجيل في دفتر اليومية والتحويل إلى دفتر الأستاذ بالإضافة إلى ميزان المراجعة وإعداد الميزانية إذ يتم الربط بينهما وبين مختلف الأطراف الداخلية والخارجية من خلال هذه الوثائق.

البعض الثالث:

دراسة ميدانية للمطالبة العامة في تعاونية الحبوب والبقول الجافة

**تمهيد :**

تعد تعاونية الحبوب والبقول الجافة بأدرار من بين المؤسسات الاقتصادية الهامة في الجنوب الجزائري لما لها من أهمية في تحقيق الاكتفاء الذاتي ومساعدة الفلاحين في الاستثمار ، وتقريب نقطة البيع منهم وسد احتياجاتهم المختلفة وتحفيزهم على زيادة الإنتاج نتيجة التسهيلات والتحفيزات المقدمة من طرف التعاونية. حيث تناولنا في هذا المبحث دراسة ميدانية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة بأدرار ، وقمنا بتقسيمه إلى ثلاث مطالب إرتقينا في المطلب الأول إلى تقديم عام للتعاونية ، أما الثاني أهم الوثائق والوسائل المستعملة في التعاونية أما المطلب الثالث عرض الميزانيات المحاسبية وتحويلها إلى ميزانيات مالية.

**المطلب الأول: تقديم عام للتعاونية**

لقد كان هدفنا من خلال هذا المطلب أن نقوم بتقديم عام للتعاونية للحبوب والبقول الجافة بأدرار، وسوف نتطرق من خلاله إلى عرض نبذة تاريخية للتعاونية والوحدات التابعة لها وكذلك مهامها، وأهم المصالح التابعة لها ومختلف مخزونها.

**أولاً: لمحة تاريخية حول التعاونية**

مؤسسة الحبوب والبقول الجافة بأدرار (CCLS) هي مؤسسة ذات طابع إقتصادي، ونشاط تجاري خدماتي إنتاجي وهي تابعة للديوان الجزائري المهني للحبوب تقوم بجمع المحصول وتوزيعه وتخزينه وتحويل الحبوب وهي قديمة النشأة كانت تابعة لوحدة الحبوب والبقول الجافة ببشار، وبعد زيادة الضغط على هذه الأخيرة أصبحت مستقلة في 20 جانفي 1994.

**ثانياً: أهم مراكز التوزيع ونقاط البيع التابعة لها:**

عرفنا سابقاً أن مقر التعاونية بمركز الولاية بأدرار، وذلك فهي تضم مراكز توزيع ونقاط بيع تمثلت في الآتي:

**• مراكز البيع:**

- ❖ مركز البيع بأدرار .
- ❖ مركز البيع تيميمون (موقف حالياً).
- ❖ مركز البيع تمنراست.
- أما فيما يخص نقاط التخزين فهي ثلاثة:
- ❖ نقطة تخزين أولف (دون نشاط يذكر).
- ❖ نقطة تخزين شروين.
- ❖ نقطة تخزين زاوية كنتة.

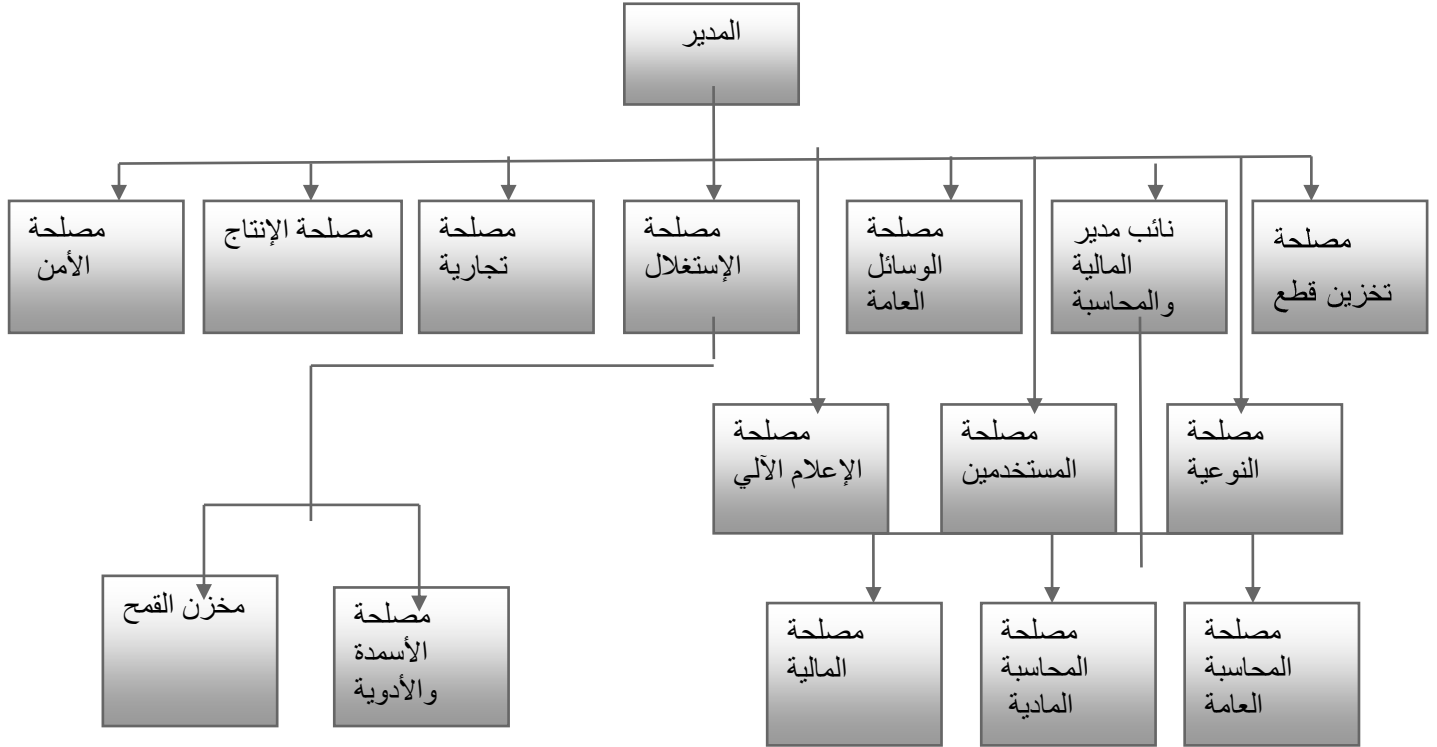
**ثالثاً: أهداف التعاونية:<sup>1</sup>**

- التقرب من الفلاح والتقليل من كل الصعوبات التي يتعرض لها .
- تزويده بكل الوسائل التي يحتاج إليها من أسمدة وبيذور.
- تشجيعه في زيادة المساحة المزروعة وذلك بتوفير التسهيلات.
- تكثيف الحبوب في منطقة الصحراء.
- خلق مناصب شغل جديدة وهذا من أجل إمتصاص البطالة

<sup>1</sup> مقابلة شخصية مع رئيس مصلحة المحاسبة يوم 2014/04/15م على الساعة 10:00

رابعاً: الهيكل التنظيمي ل(ccls).

الشكل رقم 01: الهيكل التنظيمي



المصدر: مصلحة المالية والمحاسبة للتعاونية

ويمكن توضيح المصالح التابعة للمؤسسة من خلال الهيكل التنظيمي:

1- مصلحة تخزين قطع الغيار: تهتم هذه المصلحة بتخزين جميع قطع غيار السيارات الحاصدات والعجلات، وسيارات الشحن.

2- مصلحة النوعية: تقوم بمتابعة جودة المحصول الفلاحي عند دخوله إلى المؤسسة، فتقوم بأخذ عينات من كل شاحنة من أجل معرفة نوع الإنتاج وفق معايير علمية.

3- مصلحة نيابة المديرية المالية والمحاسبة: وهي تشرف على مصلحة المحاسبة العامة ومصلحة المحاسبة المادية والمصلحة المالية وتنتظر إليهم على النحو التالي:

أ- مصلحة المحاسبة العامة: تقوم بمتابعة كل العمليات الداخلة والخارجة في المؤسسة لإصدار الميزانية السنوية

ب- مصلحة المحاسبة المادية: تقوم بمتابعة مخزون القمح، الأسمدة ومخزون قطع الغيار.

ج- المصلحة المالية: تشرف على العمليات المالية داخل المؤسسة ومع الموردين، كما تقوم بمتابعة محصول الفلاحين عن طريق ورقة الخص.

- 4- **مصلحة المستخدمين** : مكلفة بالموارد البشرية من حيث إختيار الأفراد وتوظيفهم في الوظيفة المناسبة وتوجيههم ومتابعة حضورهم وغيابهم وتوزيع الأجور وإعطاء العطل .
- 5- **مصلحة الوسائل العامة**: تهتم بتوفير جميع إحتياجات المصالح في المؤسسة من أدوات وتجهيزات مكتبية وأدوات الصيانة لوسائل النقل وأنابيب الماء.
- 6- **مصلحة الإعلام الآلي**: تقوم بمتابعة شبكة الإنترنت والشبكة الداخلية للمؤسسة مثل الهواتف.
- 7- **مصلحة الإستغلال**: هذه المصلحة نشاطها تسيير مخزون الأدوية والحبوب حيث أن هناك مخزونين متمثلين في مخزون الأسمدة ومخزون القمح.
- 8- **مصلحة التجارية** : تشرف على عملية البيع والشراء من خلال فوترة الأسمدة وكراء العتاد الفلاحي مثل الحصادات والدراسات .
- 9- **مصلحة الإنتاج**: وهي عبارة عن مزرعة تابعة للمؤسسة بحيث تقوم بالتحكم في هذه المحاصيل وبيعها للمؤسسة الأم.
- 10- **مصلحة الأمن**: تشرف على الجوانب الأمنية داخل المؤسسة بمراقبة الداخلين للمؤسسة والخارجين من أجل السير الحسن داخل المؤسسة
- المطلب الثاني: دراسة أهم الوثائق المحاسبية المستعملة**
- إن تعاونية الحبوب و البقول الجافة كباقي المؤسسات الأخرى التي تستعمل المحاسبة العامة في عملها المحاسبي ، و لضمان السير الحسن لهذا العمل ، كان لازما على التعاونية أن تستعمل وثائق و مستندات محاسبية تسهل بها العمل المحاسبي و من بينها ما يلي:
- 1- **الفواتير**: وهي عبارة عن وثائق تبين كمية و نوعية المواد المشتراة و سعرها و تحدد من طرف المورد.
- أ- **فاتورة الشراء**: هي عبارة عن وثيقة تستلمها التعاونية المستفادة ( التي تريد الشراء) من تعاونية أخرى أو الفلاح ، وذلك لإثبات عملية الشراء.
- ب- **فاتورة البيع**: هي عبارة عن وثيقة تحررها التعاونية إلى تعاونية أخرى أو الفلاح ، وذلك لإثبات عملية البيع.
- 3- **اليومية العامة**: هي عبارة عن يومية تجمع فيها اليوميات المساعدة و تتكون من تاريخ العملية المحاسبية و رقمها و إضافة إلى رقم الحساب و البيان و المبلغ الذي يمكن أن يكون دائما.



**الفرع الأول:** عمليات الشراء: تتمثل مشتريات المنشأة في المواد الأولية فقط مثل: ( الأكياس، المحروقات، عتاد الصيانة للألات، معدات مكتبية).

أما بالنسبة للحبوب والبقول الجافة والأسمدة فهي لا تشتريها، بل تتحصل عليها من الديوان الجزائري المهني للحبوب وتقوم المؤسسة بعملية تخزينها وبيعها وفي المقابل أخذ نسبتها من ( ثمن الأكياس، مصاريف التخزين المختلفة الأخرى.....الخ) حيث تتمثل عمليات الشراء في ثلاث حالات:

1- وصول البضاعة والفاتورة معا.

2- وصول البضاعة دون الفاتورة.

3- وصول الفاتورة قبل البضاعة.

● **حالة وصول البضاعة والفاتورة معا:**

لإثبات هذه العملية أخذت عمليات من الشراء:

- مثال 01: / في يوم 19-01-2012 قامت التعاونية بشراء مخزن كهرباء بقيمة 15.000.00 دج على الحساب ويمثل الرسم على القيمة المضافة 17 % فاتورة رقم 039.
- ملاحظة علما أن دخول مخزن الكهرباء دخلة في نفس اليوم ( الملحق رقم 01)

17.550.00	15.000.00 2.550.00	2012-01-19 تجهيزات مكتب رسوم قابلة للاسترجاع المورد فاتورة رقم 039	404	218220 445630
-----------	-----------------------	--	-----	------------------

● **التسجيل المحاسبي للفاتورة رقم F/039-2012 حسب الجدول التالي ( أنظر الملحق رقم 02)**

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
218220 445630	404	2012-01-19 تجهيزات مكتب ح/ الرسم على القيمة المضافة موردو التثبيبات الحصول على ملكية الاستثمار الفاتورة رقم 039	17.550.00	15.000.00 2.550.00



## مثال 03:

في يوم 16-08-2012 تم شراء قطاع غيار بقيمة 90.000.00 دج على الحساب ويمثل الرسم على القيمة المضافة 17% فاتورة رقم 017 .  
ملاحظة علما أن دخول مواد ولوازم دخلت في نفس اليوم (الملحق رقم 06 و 07)

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
381610	90.000.00	2012-08-16 مشتريات مواد ولوازم	401	105.300.00
45560	15.300.00	رسوم قابلة للاسترجاع المورد		
310201	90.000.00	فاتورة رقم 017 موارد ولوازم	381610	90.000.00
		مشتريات موارد ولوازم وصل دخول موارد ولوازم رقم 017		

• التسجيل المحاسبي للفاتورة رقم 017-2012 F/الجدول التالي (أنظر الملحق رقم 09)

381610	90.000.00	2012-11-27 مواد ولوازم	401	105.300.00
44560	15.300.00	ح/ الرسم على القيمة المضافة مورد		
		فاتورة رقم 017		

• حالة وصول بضاعة دون فاتورة:

مثال: في 24-12-2012 إشترت التعاونية بضاعة (أسمدة) بقيمة 23.310.000.00 دج على الحساب ،

الرسم على القيمة المضافة 17% فاتورة رقم 25005 (الملحق رقم 10 و 11)

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
38010	23.310.000.00	2012-12-24 مشتريات بضاعة	4010	23.310.000.00
		مورد فاتورة رقم 25005		
30093	23.310.000.00	بضاعة	3801	23.310.000.00
		مشتريات بضاعة وصل دخول بضاعة الى المخزن فاتورة رقم 25005		

## • وصول الفاتورة قبل البضاعة: حسب المثال 03

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
381610	4010	2012-08-16 مشتريات المواد واللوازم رسوم قابلة للاسترجاع المورد فاتورة رقم F/017-2012	90.000.00 15.300.00	105.300.00

الفرع الثاني: عملية البيع: تتم عملية التعاونية بمرحلتين :

1 مرحلة إرسال الفاتورة.

2 مرحلة خروج السلعة من المخازن.

- حالة إرسال الفاتورة: في 31-01-2012 باعت المؤسسة بضاعة (أسمدة) للفلاح زناني محمد بقيمة 200.000.00 دج

أ -مرحلة إرسال الفاتورة حسب الجدول التالي ( أنظر الملحق رقم 17)

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
4110	700	2012-01-31 الزبائن مبيعات بضاعة فاتورة رقم F/085-12	200.000.00	200.000.00

## تسديد من الزيون في نفس اليوم

دائن	مدين	البيان		
		2012-01-31		
200.000.00	200.000.00	البنك الزيائن F/085-12 دفع فاتورة رقم	411	512

## ب-مرحلة خروج المواد من المخزن:

دائن	مدين	البيان		
		2012-01-31		
	200.000.00	مشتريات البضائع المباعة بضاعة	300	600
200.000.00		وصل خروج المواد من المخزن		

## المطلب الثالث: عرض الميزانيات المحاسبية وتحويلها إلى ميزانيات مالية

أولاً: يمكن عرض الميزانية المحاسبية لسنتي ( 2004-2005 ) من خلال الجداول التالية:

جدول رقم 01: يمثل الميزانية المحاسبية للمؤسسة بتاريخ 2004/12/31

الوحدة : بالدينار الجزائري

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
15.084.522,00	الأموال الخاصة	01	24.299.577,97	الإستثمارات	02
15.084.522,00	الأموال الجماعية	10	21.451.418,53	تجهيزات الإنتاج	24
			2.848.159,44	تجهيزات إجتماعية	25
			59.807.492,27	المخزونات	03
			56.422.441,62	بضاعة	30
			3.385.050,65	مواد ولوازم	31
242.285.065,11	الديون		158.803.266,99	الحقوق	
1.331,90	حسابات اصول الدائنة	50	2.067.174,24	مدينو الإستثمارات	42
98.502.679,49	ديون المخزونات	53	4.815.413,51	تسبيقات ع الحساب	45
4.395.590,54	مبالغ محتفظ بها على الحساب	54	501.300,00	مدينو الإستغلال	46
137.627.508,52	ديون إتجاه الشركاء	55	101.157.092,19	ديون ع العملاء	47
1.757.954,66	ديون الإستغلال	56	50.262.287,05	النقديات	48
			14.459.249,88	ن الدورة الصافية	88
257.369.587,11	المجموع		257.369.587,11	المجموع	

المصدر: دائرة المالية والمحاسبة للمؤسسة

جدول رقم 02: يمثل الميزانية المحاسبية للمؤسسة بتاريخ 2005/12/31

الوحدة: بالدينار الجزائري

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1.077.807,47	الأموال الخاصة	01	29.705.350,79	الإستثمارات	02
1.077.807,47	الموال الجماعية	10	26.921.423,77	تجهيزات الإنتاج	24
			2.783.927,02	تجهيزات إجتماعية	25
			103.078.108,80	مخزونات	03
			93.643.258,23	بضاعة	30
			9.333.751,75	مواد ولوازم	31
			101.098,80	فضلات ومهمات	36
429.621.983,90	الديون		283.126.159,10	الحقوق	
16.190.172,42	حسابات أصول الدائنة	50	2.850.642,64	مدينو الإستثمارات	42
67.963.978,50	دائنوا الإستثمار	52	6.027.228,53	مدينو المخزونات	43
127.691.217,20	ديون المخزونات	53	50.713.884,96	تسبيقات ع الحساب	45
12.415.656,00	مبالغ محتفظ بها ع الحساب	54	418.222,43	مدينو الإستغلال	46
202.627.508,50	ديون إتجاه الشركاء	55	190.616.374,20	ديون العملاء	47
1.812.994,00	ديون الإستغلال	56	32.499.806,26	النقديات	48
920.457,28	تسبيقات تجارية	57			
			14.790.172,75	ن الدورة الصافية	88
430.699.791,37	المجموع		430.699.791,37	المجموع	

المصدر: دائرة المالية والمحاسبة للمؤسسة

## 1-الوضعية المحاسبية لميزانيتي المؤسسة:

الأصول: إنطلاقا من المعطيات أعلاه يمكن أن نستخلص مايلي:

تحتل الإستثمارات بنسبة صغيرة من مجموع الأصول رغم إرتفاع قيمتها من سنة 2004 إلى سنة 2005 إرتفاع قيمة المخزونات وهي تمثل نسبة 23% من مجموع الخصوم إرتفاع قيمة الحقوق من سنة 2004 إلى سنة 2005 مجمع الأصول في تزايد من سنة 2004 إلى سنة 2005 مما يدل على نشاط المؤسسة مستمر

## الخصوم:

قيمة الأموال الخاصة مقارنة بالديون تبدو صغيرة وهذا دليل على أن المؤسسة غير مستقلة ماليا ومجموع الخصوم في تزايد

لاتوجد ديون طويلة الأجل بالرغم من ذلك فإن المؤسسة لاتعتمد على الموال الخاصة نتيجة الدورة سالبة وهذا ماتم تسجيلها في جهة الأصول بإشارة موجبة للتوازن

ثانيا-التحول إلى الميزانية المالية:

على ضوء نتائج الميزانيتين المحاسبيتين للمؤسسة لسنتي ( 2004-2005) يمكن إدراج الميزانيتين المالييتين لنفس المؤسسة كالتالي:

جدول 03: يمثل الميزانية المالية للمؤسسة بتاريخ 2004/12/31

## الوحدة:بالدينار الجزائري

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
15.084.522,00	الأموال الدائمة	01	24.299.577,97	الأصول الثابتة	
15.084.522,00	الأموال الخاصة	10	21.451.418,53	تجهيزات الإنتاج	24
			2.848.159,44	تجهيزات اجتماعية	25
			218.610.759,26	أصول متداولة	
			59.807.492,27	قيم الإستغلال	
			56.422.441,62	بضاعة	30
			3.385.050,65	مواد و لوازم	31
242.285.065,11	ديون قصيرة الأجل		108.540.979,94	قيم قابلة للتحقيق	
1.331,90	حسابات الأصول الدائنة	50	2.067.174,024	مدینوا الاستثمارات	42
98.502.679,49	ديون المخزونات	53	4.815.413,51	تسبيقات ع الحساب	45
4.395.590,54	مبالغ محتفظ بها على	54	501.300,00	مدینوا الاستغلال	46



	الحساب				
137.627.508,52	ديون اتجاه الشركاء	55	101.157.092,19	ديون على العملاء	47
1.757.954,66	ديون الاستغلال	56	50.262.287,05	قيم جاهزة	
			50.262.287,05	نقديات	48
			14.459.249,88	ن الدورة الصافية	88
257.369.587,11	المجموع		257.369.587,11	المجموع	

المصدر: دائرة المالية و المحاسبة للمؤسسة

جدول 04: يمثل الميزانية المالية للمؤسسة بتاريخ 2005/12/31

الوحدة: بالدينار الجزائري

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1.077.807,47	الأموال الدائمة	01	29.705.350,79	الأصول الثابتة	
1.077.807,47	الأموال الخاصة	10	26.921.423,77	تجهيزات الإنتاج	24
			2.783.927,02	تجهيزات إجتماعية	25
			386.204.267,80	أصول متداولة	
			103.078.108,80	قيم الإستغلال	
			93.643.258,23	بضاعة	30
			9.333.751,75	مواد ولوازم	31
			101.098,80	فضلات ومهمات	36
429.621.983,90	ديون قصيرة الأجل		250.626.352,80	قيم قابلة للتحقيق	
16.190.172,42	حسابات الأصول الدائنة	50	2.850.642,64	مدينوا الاستثمار	42
67.963.978,50	دائنوا الاستثمارات	52	6.027.228,53	مدينوا المخزونات	43
127.691.217,20	ديون المخزونات	53	50.713.884,96	تسبيقات ع الحساب	45
12.415.656,00	مبالغ محتفظ بها على الحساب	54	418.222,43	مدينوا الاستغلال	46
202.627.508,50	ديون اتجاه الشركاء	55	190.616.374,20	ديون على العملاء	47
1.812.994,00	ديون الاستغلال	56	32.499.806,26	القيم الجاهزة	48

920.457,28	تسبيقات تجارية	57	32.499.806,26	النقديات	
			14.790.172,75	ن الدورة الصافية	88
430.699.791,37	المجموع		430.699.791,37	المجموع	

المصدر: دائرة المالية والمحاسبة للمؤسسة

## 2-وضعية الميزانية المالية:

### الأصول:

المؤسسة لا يوجد لها مخزون أمان وهذا دليل على أن كل قيم المخزون هي قيم الاستغلال.  
الأصول الثابتة أقل من الأصول المتداولة.

### الخصوم:

يطغى على جانب الخصوم ديون قصيرة الأجل على حساب الأموال الدائمة.  
مجموع الميزانية في تزايد.

ثالثا: التحول من الميزانية المالية إلى الميزانية المختصرة

إنطلاقا من نتائج الميزانيتين الماليتين نقوم بإنشاء الميزانيتين المختصرتين لسنتي (2004-2005):

جدول 05: الميزانية المالية المختصرة لسنة (2004-2005)

الوحدة: بالدينار الجزائري

### الأصول:

2005		2004		السنوات
النسب	المبالغ	النسب	المبالغ	الأصول
%07	29.705.350,79	%9	24.299.577,97	الأصول الثابتة
%90	386.204.267,80	%86	218.610.759,26	الأصول المتداولة
%27	103.078.108,80	%24	59.807.492,27	قيم الإستغلال
%65	250.626.352,80	%42	108.540.979,94	قيم قابلة للتحقيق
%08	32.499.806,26	%20	50.262.287,05	قيم جاهزة
%03	14.790.172,75	%05	14.459.249,88	نتيجة الدورة

## الخصوم:

## الوحدة: بالدينار الجزائري

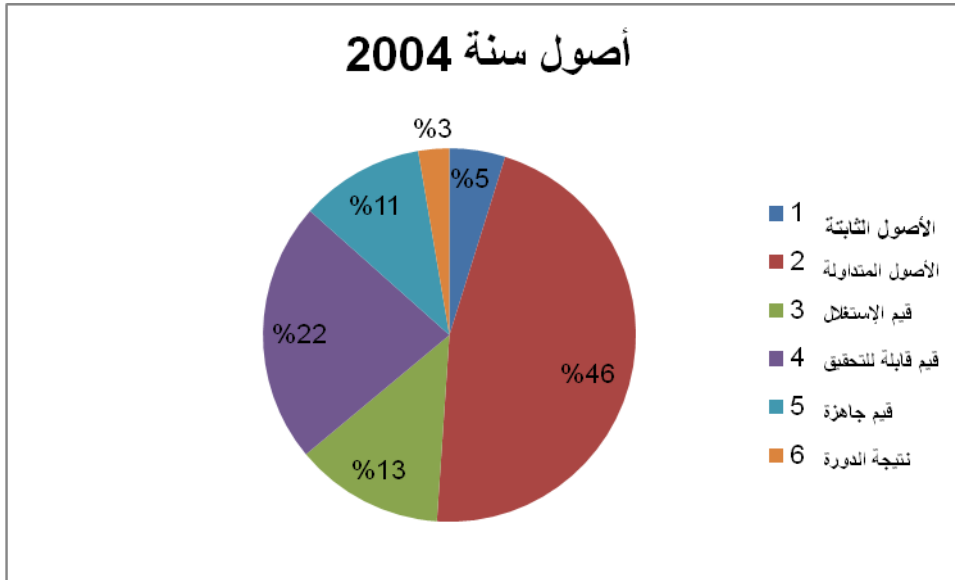
2005		2004		السنوات
النسب	المبالغ	النسب	المبالغ	الأصول
%00.25	1.077.807,47	%05	15.084.522,00	الأموال الخاصة
%99.75	429.621.983,90	%95	242.285.065,11	ديون قصيرة الأجل

المصدر: إعتقاداً على الميزانيات المالية محل الدراسة

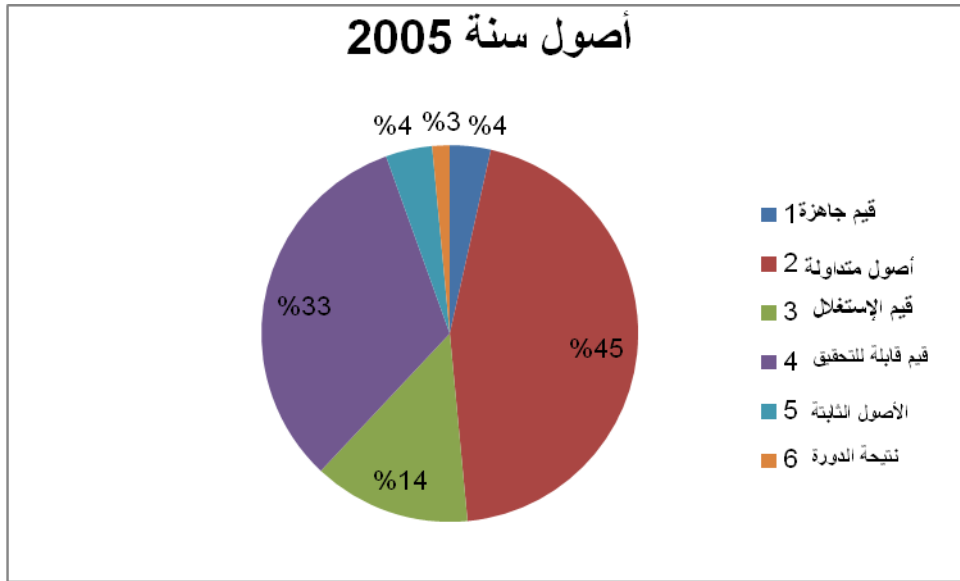
رابعاً: التمثيل البياني للميزانية المختصرة بواسطة الدوائر

إنطلاقاً من نتائج الميزانيتين المختصرتين نقوم بتمثيلهما بيانياً بواسطة دوائر كما يلي:

شكل رقم (02) تمثيل الميزانية المختصرة للأصول لسنة 2004.

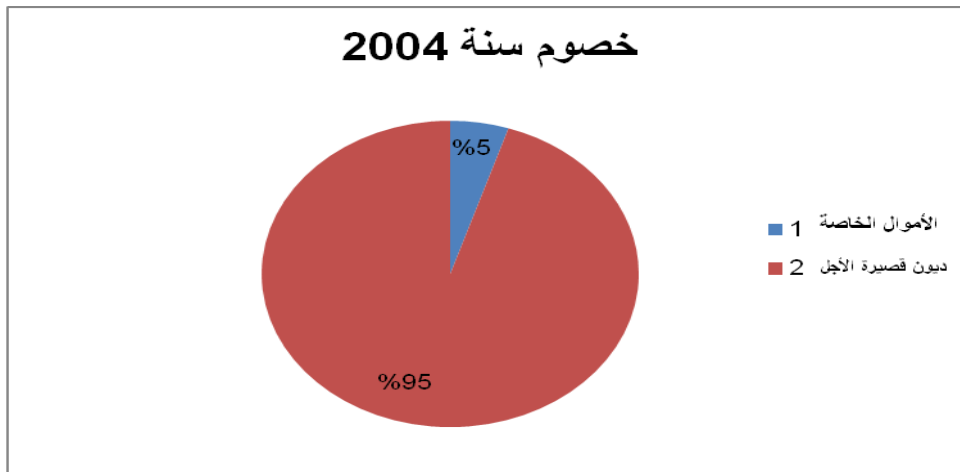


شكل رقم (03) تمثيل الميزانية المختصرة للأصول لسنة 2005.



المصدر: إعتماًداً على الميزانيات المالية محل الدراسة

شكل رقم : (04) تمثيل الميزانية المختصرة للخصوم لسنة 2004.



شكل رقم : (05) تمثيل الميزانية المختصرة للخصوم لسنة 2005.



المصدر: إعتماًداً على الميزانيات المالية محل الدراسة

**خلاصة:**

من خلال الدراسة الميدانية التي تمت معالجتها في هذا البحث ، استنتجنا أن المحاسبة العامة في تعاونية الحبوب والبقول الجافة بأدرار تلعب دورا مهما في نجاح و سير العمل المحاسبي ، وتسجيل العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة تسجيلا صحيحا في إطار رقابي سليم ، كما يمكنها من تحديد وضعها المالي عند نهاية كل دورة.

# خاتمة

خاتمة عامة:

من خلال دراستنا لهذا الموضوع المتمثل في المحاسبة العامة في المؤسسة الاقتصادية، نجد أن التعاونية تطبقها وتعتمد عليها باعتبارها المحرك الرئيسي لكل نشاطاتها للمساهمة في تطوير عملية الشراء والبيع. كما توصلنا من خلال هذه الدراسة إلى النتائج التالية :

النتائج النظرية:

✓ أن المحاسبة العامة تسعى لمعرفة المركز المالي للمؤسسة وتحديد أسعار المنتجات والرقابة المستمرة على العاملين.

✓ تحديد النتائج العامة للسنة المالية بصفة إجمالية لمجموع المؤسسة، كما تساهم في تحديد الميزانية العامة لآخر السنة.

✓ إعطاء صورة للغير تمكنهم من معرفة حركية القدرة الاقتصادية والمالية للمؤسسة.

✓ تسجيل العمليات المنجزة بالتسلسل كعمليات الشراء والبيع وتسديد الديون...إلخ.

النتائج التطبيقية:

- إن عملية الشراء والبيع في التعاونية تتم وفق الشروط والقوانين المعمول بها بصفة منتظمة.
- هدف تعاونية الحبوب والبقول الجافة في تطبيق المحاسبة لضمان السير الحسن لهذا العمل المحاسبي وإرشادها في اتخاذ القرارات .
- التسجيل المحاسبي فيها يتم بطريقة منظمة حسب مراحل تسجيل العمليات .

أهم التوصيات:

❖ يجب أن تكون المتابعة دقيقة ودائمة للميدان التطبيقي بالتعاونية.

# قائمة المصادر والمراجع



أولاً: الكتب :

- 1) أحمد طرطار، تقنيات المحاسبة العامة في المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، ط1999، 3م.
- 2) الأعمش إبراهيم، أسس المحاسبة العامة، ديوان المطبوعات الجزائر، 1992.
- 3) بويعقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة، وفق المخطط الوطني للمحاسبة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائرية، 1999.
- 4) عاشور كتوش، المحاسبة العامة، كلية علوم الإقتصادية وعلوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف.
- 5) عليان الشريف، رشاد العصار ، أحمد الجعبري ، سمير حمود ، محمد حامدي، مبادئ المحاسبة والمالية، ج1، دار المسيرة للنشر والتوزيع، ط1، 1421هـ، 2000م.
- 6) محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر، 1992.
- 7) مداني بن بلغيت، دراسة المحاسبة المالية حسب النظام المالي الجديد، علوم اقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2010.
- 8) ياسين أحمد العيس، أصول المحاسبة الحديثة، ج1، دار النشر والتوزيع، عمان- الأردن، ط1، 2003م.

ثانياً: المذكرات:

- 1) أعمار شنيعة ، يوسف السماحي، مذكرة تخرج ضمن متطلبات شهادة تقني سامي، معالجة المخزونات في المؤسسة الإقتصادية، (التسيير والرقابة)، المعهد الوطني المتخصص في التكوين المهني بأدرار، 2013م.
- 2) ندير نوصيبة، جيمي نوال، المحاسبة العامة وإعداد الميزانية المحاسبية، مذكرة ليسانس في العلوم التجارية ، جامعة وهران، 2004.

ثالثاً: المقابلات الشخصية:

- 1) مقابلة شخصية مع رئيس مصلحة بعزة عبد الوهاب يوم 2014/04/15م على الساعة 10:00