

1 - تعريف الميزانية : هي وثيقة محاسبية التي يسجل فيها ممتلكات المؤسسة ومصادرها في تاريخ محدد والتي تحدد فيها عناصر الأصول وعناصر الخصوم ونجد فيها الميزانية الإفتتاحية التي تعد بتاريخ 01\01 ن والميزانية الختامية في 31\12\ان.

فالميزانين هي جدول ذو جانبين جانب أيمن يسمى أصول وجانب أيسر يسمى خصوم.

2 - عناصر الميزانية : هي عبارة عن ممتلكات التي تحوز عليها المؤسسة وتكون تحت رقابتها نتيجة أحداث سابقة وتتوقع الحصول منه على منافع إقتصادية مستقبلية وتنقسم إلى :

أ - 1 - الأصول غير جارية : هي عبارة عن ممتلكات توضع تحت تصرف المؤسسة في الأجل الطويل ونجد فيها :

- أصول ثابتة معنوية : وهي عبارة عن عناصر غير مادية لها قيمة إقتصادية كالإيرادات , الرخص , العلامات التجارية , شهرة المحل إلخ

- أصول ثابتة مادية : هي عبارة عن عناصر مادية تستعمل في النشاط العادي للمؤسسة في الأجل الطويل كالأراضي , بنايات , معدات مكتب إلخ

- أصول ثابتة مالية : وهي عبارة عن مقتنيات مالية للمؤسسة أخرى كالسندات المساهمة.

أ - 2 - الأصول الجارية ونجد فيها :

- المخزونات : وهي عبارة عن عناصر المخزونات المشتراة أو المنتجة في الورشات والتي تستعمل للنشاط العادي للمؤسسة.

- الحقوق : وهي عبارة عن مستحقات المؤسسة عند الزبائن الناتجة عن بيع سلع وخدمات والتي لا يتم تحصيلها بعد.

- التقديتات : وهي عبارة عن أرصدة تحوزها المؤسسة داخل الصندوق أو في حسابها الجاري البنكي أو البريدي.

- القيم المنقولة : هي عبارة عن سندات و أسهم تشتري لتباع في الأجل القصير.

ب - الخصوم : وهي مجموع المصادر المالية الخاصة بالمؤسسة حيث نجد:

ب - 1 - الأموال الخاصة : وتمثل الأموال الخاصة بالمؤسسة (أموال الإستغلال , الأموال المخصصة , رأس مال الشركة) وهي الأموال التي توضع تحت تصرف المؤسسة بشكل دائم من طرف الملاك والمساهمين و تشمل رأس المال والإحتياطيات و النتائج التي توزع على المساهمين (نتيجة الدورة).

ب - 2 - الخصوم الغير جارية : هي عبارة عن مصادر الأموال وضعت تحت تصرف المؤسسة بشكل مؤقت في الأجل الطويل , وهي عبارة عن ديون غير مرتبطة بدورة الإستغلال وتوجه لتمويل الأصول الغير الجارية مثل : القروض البنكية طويلة الأجل , موردو التثبيات .. إلخ

ب - 3 - الخصوم الجارية : هي عبارة عن مصادر الأموال وضعت تحت تصرف المؤسسة بشكل مؤقت في الأجل القصير , وهي عبارة عن ديون يتم تسويتها في السنة المالية أو دورة الإستغلال (أقل من 12 شهر) يمثل ديون الموردين ديون الضرائب ... إلخ

مثال : بدأت المؤسسة المختلطة على أعمالها بأرصدة مدينة وأخرى دائنة :

أراضي 30000 دج , بناءات 15000 دج , بضاعة 80000 دج , تموينات 25000 دج , منتجات تامة 65000 دج , منتجات نصف مصنعة 45000 دج , معدات صناعية 60000 دج , مواد أولية 120000 دج , قيم التوظيف المنقولة 38000 دج , البنك 300000 دج , الصندوق 250000 دج , ح ج ب 200000 دج , موردو المخزونات والخدمات 160000 دج , موردو التثبيات 300000 دج , قروض بنكية 90000 دج , قروض طويلة الأجل 90000 , الزبائن 80000 دج , إحتياطيات 60000 دج , رأس المال ؟؟؟؟؟ , رخصة تجارية 95000 دج.

- إلبك العمليات التي قامت بها مؤسسة " الرقي " :

1 - إشتريت بضاعة بمبلغ 80000 دج على الحساب (إستلام الفاتورة مع البضاعة).

2 - " " مواد أولية 120000 دج بشيك بنكي (إستلام الفاتورة مع المواد).

3 - أرسلت مواد أولية من المخازن إلى الورشات بقيمة 50000 دج.

- 4 - باعت بضاعة العملية 1 بمبلغ 90000 دج على الحساب (تسليم الفاتورة مع البضاعة).
- 5 - إستلمت فاتورة الكهرباء بمبلغ 75000 دج.
- 6 - سددت ديون العملية 1 نقداً.
- 7 - أخرجت الورشات منتجات نصف مصنعة بمبلغ 20000 دج ومنتجات تامة 35000 دج , وبقايا ومهمات 10000 دج .
- 8 - باعت المنتجات التامة بمبلغ 45000 دج بشيك بنكي (تسليم فاتورة مع المنتجات).
- 9 - أجرت أحد محلاتها التجارية بمبلغ 60000 دج نقداً.
- 10 - سددت فاتورة الكهرباء بشيك بريدي.
- 11 - أرجعت كل المنتجات نصف مصنعة إلى الورشات .
- 12 - حصلت كل مستحقات من الزبائن بشيك بنكي.

- المطلوب :

- 1 - إعداد الميزانية اللإتاحتية ؟
- 2 - التحليل إلى مصدر وإستخدام وتسجيل العمليات في حساباتها ؟
- 3 - إعداد دفتر الأستاذ (فتح كل الحسابات , إستخراج الأرصدة)؟
- 4 - إعداد ميزان المراجعة ؟
- 5 - إعداد الميزانية الختامية مع حساب نتيجة الدورة بطريقتين ؟

- الحل :

1 - الميزانية الإفتتاحية :

المبالغ	الخصوم	راح	المبالغ	الأصول	راح
	<u>الأموال الخاصة:</u>			<u>أصول غير جارية</u>	
1018000	رأس المال الصادر		95000	رخصة تجارية	205
60000	إحتياطات		300000	أراضي	211
			150000	مباني	213
	<u>الخصوم غير جارية:</u>		60000	معدات صناعية	215
90000	قروض بنكية			<u>أصول جارية :</u>	
90000	ديون طويلة الأجل			بضاعة	30
300000	موردو التثبيتات		50000	مواد أولية	31
			120000	تموينات	32
	<u>الخصوم الجارية:</u>		25000	منتجات نصف مصنعة	351
160000	موردو المخزونات		45000	منتجات تامة	355
			65000	بقايا ومهملات	358
			20000	الزبائن	411
			80000	القيم التوظيف المنقولة	506
			38000	البنك	512
			300000	ح ج بريدي	517
			200000	الصندوق	53
			250000		
1718000	المجموع		1718000	المجموع	

- التحليل إلى مصدر واستخدام وتسجيل العمليات في حساباتها :

1 - شراء بضاعة على الحساب .

	ح\401	ح\380
قيد فاتورة الشراء	80000	80000
		م . ق . م

	ح\380	ح\30
قيد أستلام البضاعة	80000	80000
		م . ق . م

م: زيادة ديون المؤسسة لدى ح\401 المورد بمبلغ 80000 دج.

إ: زيادة مشتريات بضاعة بمبلغ 80000 دج مع الزيادة البضاعة في المخازن ب 80000 دج.

2 - شراء مواد أولية بشيك :

	ح\512	ح\381
قيد فاتورة الشراء	120000	120000
		م . ق . م

	ح\381	ح\31
قيد أستلام المواد الأولية	120000	120000

م . ق . م

م: إنخفاض رصيد ح ج البنكي بمبلغ 120000 دج.

إ: زيادة مشتريات مواد أولية بمبلغ 120000 دج مع الزيادة المواد الأولية في المخازن ب 80000 دج.

3 - إرسال المواد إلى الورشات :

	ح\31	ح\601
قيد إرسال إلى الورشات	50000	50000
		م . ق . م

م: إنخفاض في المواد ح\31 ب 50000 دج.

إ: زيادة مواد المستهلكة ح\601 ب 50000 دج.

4 - بيع البضاعة على الحساب:

	ح\700	ح\411
قيد تسليم الفاتورة.	90000	90000
		م . ق . م

	ح\30	ح\600
قيد تسليم البضاعة.	80000	80000
		م . ق . م

م: زيادة في المبيعات من البضاعة ح\700 ب 90000 دج مع الإنخفاض في ح\30 البضاعة ب 80000 دج.

إ: زيادة في حقوق المؤسسة لدى الزبائن ب 90000 دج مع الزيادة في المشتريات المستهلكة ح\600 ب 80000 دج.

6 - إستلام فاتورة الكهرباء :

ح\401	ح\607
75000	75000
م . ق . م	

قيد إستلام الفاتورة الكهرباء.

م: الزيادة في ديون المؤسسة ح\401 ب 75000 دج.

إ: زيادة في أعباء الكهرباء ح\607 ب 75000 دج.

7 - إخراج منتجات من الورشات :

ح\724	ح\358	ح\355	ح\351
65000	10000	35000	20000
م . ق . م			

م: زيادة إنتاج مخزن ح\724 بمبلغ 65000 دج.

إ: زيادة منتجات نصف مصنعة ح\351 ب 20000 دج مع الزيادة في منتجات تامة ح\355 ب 35000 دج مع الزيادة في بقايا ومهمات ح\358 ب 10000 دج.

8 - بيع المنتجات التامة:

	ح\701	ح\512
قيد تسليم الفاتورة.	45000	45000
		م.ق.م

	ح\355	ح\724
قيد تسليم المنتجات التامة.	35000	35000
		م.ق.م

م: زيادة في المبيعات من المنتجات التامة ح\701 ب 45000 دج مع الإنخفاض في ح\355
ب 35000 دج.

إ: زيادة في رصيد ح ج البنكي المؤسسة ب 45000 دج مع إنخفاض في إنتاج مخزن ح\724
ب 35000 دج.

9 - تأجير المحل :

	ح\706	ح\53
قيد تأجير المحل التجاري.	60000	60000
		م.ق.م

م: زيادة مبيعات من الخدمات ح\706 ب 60000 دج.

إ: زيادة في رصيد الصندوق للمؤسسة ح\53 ب 60000 دج.

10 - تسديد فاتورة كهرباء:

ح\401	ح \ 517
75000	750000
م.ق.م	

قيد تسديد فاتورة كهرباء.

11 - إرجاع نصف المنتجات المصنعة إلى الورشات :

ح\351	ح \ 724
20000	20000
م.ق.م	

قيد إرجاع نصف منتجات.

م: إنخفاض منتجات نصف مصنعة ح\351 ب 20000 دج.

إ: إنخفاض في إنتاج مخزن ب 20000 دج.

12 - تحصيل من الزبائن:

ح\411	ح \ 512
170000	170000
م.ق.م	

قيد تحصيل حقوق المؤسسة.

م: الزيادة في رصيد ح ج البنكي ب 170000 دج.

إ: إنخفاض في حقوق المؤسسة لدى زبائن ب 170000 دج.