

الحسابات المدينة : هي الحسابات التي تزيد في الجانب المدين وتنقص في الجانب الدائن .

- يظهر رصيد أول المدة في الجانب المدين .

- رصيدها مدينًا أو معدوم .

الحسابات الدائنة : هي الحسابات التي تزيد في الجانب الدائن وتنقص في الجانب المدين .

- يظهر رصيد أول المدة في الجانب الدائن .

- رصيدها دائنًا أو معدوم .

- حسابات ذات أرصدة مدينة تنقسم إلى قسمين :

أ - حسابات الإستخدامات الوسيطة : وهي حسابات الأصول والتي تمثل الممتلكات التي تبقى

تحت تصرف المؤسسة والتي تستخدمها في نشاطها العادي كالتشبيات المعنوية والمادية والمالية
والمخزونات , والنقديات إلخ

نسجل في هذه الحسابات التدفقات القابلة للإنعكاس (مرة تسجل مدين في حالة الزيادة ومرة
العكس تسجل دائن في حالة النقصان) أي يمكن أن تكون إستخداماً ويمكن أن تكون مصدراً .

مثال: حوت المؤسسة مبلغاً بقيمة 100000 دج من البنك إلى الصندوق .

- سددت ديون المورد 50000 دج بشيك بنكي .

- الحل :

مصدر	ح.53	إستخدام
50000		100000
50000 ر.م		
100000		100000

حساب الصندوق من الحسابات الوسيطة القابلة للإنعكاس .

- نتيجة : حسابات الأصول هي حسابات قابلة للإنعكاس (تسجل مدين ودائن) وأرصدها دائماً مدينة أو معدومة.

ب/ حسابات الإستخدامات النهائية: هذه الحسابات تمثل أرصدها مجموع الأعباء التي إستهلكتها المؤسسة خلال دورة النشاط.

- هذه الحسابات (الأعباء) تعتبر حسابات التدفقات غير قابلة للإنعكاس , أي تسجل في الجانب المدين في الحالة العادية .

- ملاحظة :

حسابات الأعباء : كأعباء الاتصالات , والضرائب والرسوم والصيانة إلخ حسابات الإستخدامات النهائية غير قابلة للإنعكاس لأنها تسجل في الجانب المدين فقط ورصيدها مدين أو معدوم.

ملاحظة : المشتريات المستهلكة تسجل في الجانب المدين في حالة خروجها من المخزن وفي الجانب الدائن في حالة المردودات (الإستثناءات).

- حسابات ذات أرصدة دائنة : وتنقسم بدورها إلى قسمين :

أ - حسابات المصادر الخارجية : وهي أرصدة الحسابات التي وضعت تحت تصرف المؤسسة بشكل دائم أو بشكل مؤقت كالأموال الخاصة والقروض بأنواعها.

- هذه الحسابات قابلة للإنعكاس أي في حالة الزيادة تكون في مصدراً (دائناً) وفي حالة الإنخفاض تكون إستخداماً (مدين).

- مثال : إشترت المؤسسة مواد أولية بمبلغ 70000 دج على الحساب .

- سددت المؤسسة نصف الديون العملية السابقة.

مصدر	ح.401	إستخدام
70000		35000
		35000 ر / د
70000		70000

حساب 401 المورد : من الحسابات المصادر القابلة للإنعكاس.

- نتيجة : حسابات الخصوم هي حسابات التدفقات المصادر القابلة للإنعكاس وأرصدها دائنة أو معدومة.

ب - حسابات المصادر الداخلية : تمثل إيرادات والنواتج المؤسسة خلال نشاطها العادي مثل المبيعات , إيرادات مالية أخرى , تقديم الخدمات إلخ

- حسابات الإيرادات هي حسابات غير قابلة للإنعكاس (إلا الإستثناءات كمرودات المبيعات) وتسجل فيها تدفق المصدر الذي لا يمكن أن يشكل إستخداما لتدفق آخر.

نتيجة : حسابات الإيرادات هي حسابات تدفقات المصادر غير قابلة للإنعكاس وأرصدها دائنة أو معدومة.

المُلخَص :

★ حسابات التسيير

★ حسابات الميزانية

النواتج

الأعباء

الخصوم

الأصول

★ حسابات دائنة

★ حسابات مدينة

7

1 ح / 40

6

5 4 3 2

حسابات التدفقات نهائية

ح.ت, وسيطية

ح.ت. نهائية

حسابات التدفقات

الوسيطية

غير قابلة للإنعكاس

قابلة للإنعكاس

- تزيد في الجانب الدائن وتنقص فالمدين

- تزيد في الجانب المدين وتنقص في الدائن

- رصيدها أول مرة يظهر في الدائن.

- رصيدها أول مرة يظهر في المدين

- رصيدها دائن أو معدوم .

- رصيدها مدينا أو معدوم .