

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم الجذع المشترك ل م د

مقياس: المحاسبة المالية

## المحاضرة 07: عموميات حول الميزانية

### 1-تعريف الميزانية:

عرف ن م م بالمادة 32 من المرسوم التنفيذي 156/08 الميزانية: "تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر الغير جارية"

- الميزانية هي جدول ذو جانبين، يعد بتاريخ معين، يظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة (ممتلكاتها) وبالجانب الأيسر خصومها (التزاماتها).

- الميزانية هي صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد.

### 2- حسابات الميزانية:

**1-2 حسابات الأصول:** تعرف الأصول بالموجودات، وهي الممتلكات المادية والمعنوية للمؤسسة، وتظهر الأصول كيفية استخدام المؤسسة للأموال التي حصلت عليها من الشركاء أو المساهمين أو من الغير (القروض بمختلف أنواعها)، وحسب المادة 20 من ن م م فقد عرفت كالتالي: "تتكون الأصول من الموارد التي يسيروها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية"، وحسب المادة 21 فقد صنف الأصول إلى:

أ- أصول غير جارية: وهي الأصول موجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة (أراضي، برامج الإعلام الآلي...) أو لغرض توظيفها على المدى الطويل (مخزون دائم...)، وهي تضم

#### ✓ الصنف (2) التثبيتات:

الحساب 20 التثبيتات المعنوية: هي الأصول الغير ملموسة قابلة للتحديد والقياس.

الحساب 21 التثبيتات العينية: هي ممتلكات أو موجودات المؤسسة استحدثت أو طورت للاستخدام المستقبلي كاستثمار.

الحساب 27 التثبيتات المالية الأخرى

ب- أصول جارية: هي الأصول التي تتوقع المؤسسة بأن يتم بيعها أو استخدامها خلال دورة الاستغلال العادية وكذا على العملاء والنقديات. وهي تضم

#### ✓ الصنف (3) حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ:

الحساب 30 مخزونات البضائع: البضائع المشتراة لغرض بيعها على حالها.

الحساب 31 المواد الأولية واللوازم

الحساب 32 تموينات أخرى

الحساب 35 مخزونات المنتجات

✓ **الصنف (4) حسابات الغير:** نَتهَم بحسابات الغير ذات الأرصدة المدينة، ومن أهمها

الحساب 41 الزبائن والحسابات الملحقه

✓ **الصنف (5) الحسابات المالية:** نَتهَم بالحسابات ذات الأرصدة المدينة، ومن أهمها

الحساب 51 البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها

الحساب 53 الصندوق

## 2-2 حسابات الخصوم:

حسب المادة 22 من م م م: "تتكون الخصوم من الالتزامات الرهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي

يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية"، وهي تنقسم إلى:

أ- **الخصوم غير جارية:** وهي تضم

✓ **الصنف (01) حسابات رؤوس الأموال:** هي الالتزامات التي يتوقع أن تستوفيها المؤسسة على المدى طويل

الأجل، تشمل عناصر التمويل بالنسبة للمؤسسة وتكون عادة أرصدة حساباتها دائنة وتشمل:

الحساب 16 القروض والديون المماثلة، وأهمها الحساب 164 اقتراض لدى مؤسسة القرض

ب- **الخصوم جارية:** هي التزامات يُتوقع أن تستوفيها أو تدفعها المؤسسة على المدى القصير أو خلال دورة

استغلال عادية (السنة)

✓ **الصنف (04) حسابات الغير:** نَتهَم بحسابات الغير ذات الأرصدة الدائنة، ومن أهمها

الحساب 40 الموردون والحسابات الملحقه

✓ **الصنف (05) الحسابات المالية:** نَتهَم بالحسابات ذات الأرصدة الدائنة، أهمها: الحساب 519 المساهمات البنكية

الجارية: وهي القروض البنكية قصيرة المدى.

✓ **الأموال الخاصة:**

تظهر في جانب الخصوم من الميزانية، رغم أنها حسب التعريف السابق للخصوم لا تعتبر خصوم واجبة التسديد،

وهي تحسب كالتالي: **الأموال الخاصة = أصول المؤسسة - ( الخصوم الجارية + الخصوم غير الجارية )**

ويضم **الصنف (01) حسابات رؤوس الأموال:**

الحساب 10 رأس المال والاحتياطات وما يماثلها: وهو يمثل المبالغ المقدمة لتأسيس الكيان وهو يتجزأ إلى حسابات

فرعية أهمها الحساب 101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال.

مع الحساب 11 " الترحيل من جديد" والحساب 12 "نتيجة السنة المالية".

**3- توازن الميزانية:** يجب أن يكون مجموع جانب الأصول يساوي مجموع جانب الخصوم في أية لحظة.

**4- شكل الميزانية:** الميزانية كما جاء في م م كالتالي:

ميزانية المؤسسة بتاريخ 01/01/01

رقم الحساب	الأصول	المبلغ	رقم الحساب	الخصوم	المبلغ
	أصول غير جارية			أموال خاصة	
211	أراضي	200000	101	رأسمال الشركة	700000
213	مباني	500000		خصوم غير جارية	
215	معدات وأدوات	10000	164	قروض مصرفية	42000
	أصول جارية			خصوم جارية	
411	عملاء	5000	401	موردو المخزونات	5000
30	بضاعة	25000	519	مساهمات بنكية جارية	13000
512	بنك	10000			
53	صندوق	10000			
	المجموع	760000		المجموع	760000

**5- رأس المال:**

هي الأموال التي وضعت تحت تصرف المؤسسة لدي تكوينها أو بعد ذلك، و م م يستخدم عبارة أموال الاستغلال في حالة المؤسسة الفردية، رأسمال الشركة في حالة الشركاء والأموال المخصصة في حالة مساهمة الدولة. **ملاحظة:** إن رأسمال مؤسسة ما لا يمثل أموالا مكدسة في خزائنها، بل يظهر فقط قيمة المساهمات في تمويلها.

**6- أنواع الميزانيات:**

تصنف الميزانيات تبعا لتاريخ إعدادها إلى:

✓ **ميزانية افتتاحية:** وتظهر الوضعية المالية للمؤسسة في بداية السنة أو بتاريخ تكوينها، ليست إلزامية قانونا ولا تظهر نتيجة الدورة.

✓ **ميزانية ختامية:** تعد في نهاية السنة، تظهر نتيجة الدورة وهي إلزامية قانونا كما أنها عملية.

✓ **ميزانية المراجعة:** يتم إعدادها بعد مراجعة الحسابات وتصحيح أي خطأ فيها.

✓ **ميزانية التصفية:** يتم إعدادها قبل البدء في تصفية المؤسسة.

**7- الدورة المحاسبية ( المالية):**

هي فترة زمنية تساوي 12 شهرا وهي متطابقة مع السنة المدنية من 01/01/01 إلى 31/12/01، وحسب المادة 30 من ق ن م م يمكن تغيير التاريخ في حالة ارتباط نشاط المؤسسة بدورة استغلال لا تتماشى مع السنة المدنية مثل المؤسسات الفلاحية.