

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابى

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم السنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقاييس: المحاسبة المالية

المحاضرة 04: الحساب (Compte)

1- تعريف الحساب:

ظهر الحساب كوسيلة لتحديد رصيد أي عنصر (حساب) في أي مرحلة من مراحل الدورة المحاسبية، حيث يمثل حركة التدفقات الموجة والسلالية التي تطرأ على كل عنصر، وهو عبارة عن جدول ذو جانبين، جانب أيمى يعرف بالمددين ونسجل فيه الاستخدام، وجانب أيسير يعرف بالدائين نسجل فيه المصدر، ويختص الحساب بإظهار القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به خلال فترة محددة، بحيث يكون الجانبين متساوين.

2- شكل الحساب: يأخذ الحساب أحد الأشكال التالية:

✓ الشكل ذو الأعمدة المتقاربة أو المتلاصقة:

المبالغ		ح/ الحساب		
دائن	مددين	البيان	صفحة اليومية	التاريخ
المجموع				

✓ الشكل البسيط:

دائن	مددين	ح/ الحساب	ويكون في شكل حرف "T"

مثال: في 02/01/2015 كان رصيد حساب صندوق المؤسسة مدينا بمبلغ 200000 دج، وقد قامت خلال الشهر

بالعمليات التالية:

- 01/05 - تحويل مبلغ 50000 دج من البنك إلى الصندوق.
- 01/07 - تسديد مصاريف هاتف 5000 دج نقدا.
- 01/11 - شراء بضاعة ب 10000 دج نقدا.
- 01/13 - شراء معدات وأدوات ب 80000 دج نقدا.
- 01/20 - باعت بضاعة (01/11) 20000 دج نقدا.

01/25 - تسديد أجر 10000 دج نقدا.

01/30 - شراء بضاعة بـ 100000 دج نقدا.

المطلوب: تسجيل العمليات في حساب الصندوق ثم استخراج رصيده.

الحل: كلمة نقدا تعني أن العملية تمت بواسطة الصندوق

✓ الشكل ذو الأعمدة المتقاربة أو المتلاصقة:

المبالغ 53 ح / الصندوق

البيان	صفحة اليومية	التاريخ
دائن	مددين	
رصيد أولي		01/02
تحويل من البنك	50000	01/05
تسديد مصاريف هاتف	5000	01/07
شراء بضاعة	10000	01/11
شراء معدات وأدوات	80000	01/13
بيع بضاعة	- 20000	01/20
تسديد أجر	10000	01/25
شراء بضاعة	100000	01/30
رصيد مددين	65000	01/31
المجموع	270000	
	270000	

✓ الشكل المبسط للحساب:

مددين 53 ح / صندوق دائن	
5000	200000 رصيد أولي
10000	50000
80000	20000
10000	
100000	
65000 رصيد مددين	
270000	270000

رصيد الحساب هو الفرق بين طرفه المدين وطرفه الدائن، ونسجل الرصيد في الجانب الأصغر وينسب إلى الجانب الأكبر، وغلق الحساب يكون بإظهار توازن طرفيه.

3- تصنیف الحسابات:

- ✓ حسابات الذمة المالية (حسابات المیزانیة): وهي تظهر بجانب الأصول أو الخصوم في المیزانیة، في ن م تضم حسابات المجموعات من 1 إلى 5.
- ✓ حسابات التسییر (الاستغلال): تظهر بحساب النتیجة ولا تظهر بالمیزانیة، تضم حسابات المصاریف (6) حسابات النواتج (7).

4- قاعدة فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها:

- ✓ حسابات الأصول وحسابات المصاریف (6): تفتح في الطرف المدين، تزايد فيه وتناقص في الطرف الدائن.
- ✓ حسابات الخصوم وحسابات النواتج (7): تفتح في الطرف الدائن، تزايد فيه وتناقص في الطرف المدين.

5- تسجیل العمليات في الحسابات:

إن كل عملية تجارية تسجل في حسابين على الأقل، فالحساب الذي يمثل مصدراً للتدفق النقدي أو العيني يكون دائناً، أما الحساب الذي يمثل استخداماً فإنه يكون مديناً بقيمة التدفق.

مثال 01: شراء بضاعة بـ 10000 دج على الحساب (لم يتم تسديدها)، يكون حساب موردو المخزونات دائناً لأنه مصدراً للتدفق العيني، وحساب مشتريات بضاعة مديناً لأنه استخداماً.

380 ح / مشتريات بضاعة	401 ح / موردو المخزونات
10000	10000

مثال 02: بيع بضاعة بـ 15000 دج، 12000 دج نقداً والباقي على الحساب.

يكون حساب مبيعات بضاعة دائناً لأنها مصدراً للتدفق النقدي، ويكون حساب كل من الصندوق والعملاء مديناً لأنها استخداماً.

411 ح / العملاء	53 ح / صندوق	700 ح / مبيعات بضاعة
3000	12000	15000

مثال 03: تسديد مصاريف الهاتف 5000 دج بشيك.

يكون حساب البنك دائناً لأنها مصدر التدفق النقدي، وحساب مصاريف الهاتف مديناً لأنها استخداماً.

626 ح / مصاريف هاتف	512 ح / البنك
5000	5000