

جامعة العربي بن مهيدى أم البوافقى

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2023-2022

مقياس: الحاسبة المالية

المحاضرة 07: عموميات حول الميزانية

1-تعريف الميزانية:

عرف ن م بال المادة 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 حدول ذو جانبين، يعد بتاريخ معين، يظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة (متلكاتها) 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 فقد عرفت كالتالي: " تكون الأصول من الموارد التي يسيّرها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية "، وحسب المادة 21 فقد صنفت الأصول إلى:

أ- أصول غير جارية: وهي الأصول موجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة (أراضي، برامح 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 والمواد الخام

الحساب 32 تموينات أخرى

الحساب 35 مخزونات المنتجات

✓ **الصنف (4) حسابات الغير:** ينتمي بحسبات الغير ذات الأرصدة المدينة، ومن أهمها

الحساب 41 الزبائن والحسابات الملحقة

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

الحساب 51 البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها

الحساب 53 الصندوق

2-2 حسابات الخصوم:

حسب المادة 22 من ن.م.م: "ت تكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي

يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد مماثلة 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 عادةً أرصدة حساباتها دائنة وتشمل:

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

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

استغلال عاديه (السنة)

✓ **الصنف (04) حسابات الغير:** ينتمي بحسبات الغير ذات الأرصدة الدائنة، ومن أهمها

الحساب 40 الموردون والحسابات الملحقة

الصنف (05) الحسابات المالية: ينتمي بالحسابات ذات الأرصدة الدائنة، وأهمها: الحساب 519 المساهمات البنكية

الجارية: وهي القروض البنكية قصيرة المدى.

✓ **الأموال الخاصة:**

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

وهي تحسب كالتالي: $\text{الأموال الخاصة} = \text{أصول المؤسسة} - (\text{الخصوص الجاري} + \text{الخصوص غير الجاري})$

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 ن م كالتالي:

ميزانية المؤسسة بتاريخ 01/01/ن

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

5- رأس المال:

هي الأموال التي وضعت تحت تصرف المؤسسة لدلي تكوينها أو بعد ذلك، و ن م يستخدم عبارة أموال الاستغلال في حالة المؤسسة الفردية، رأس المال الشركة في حالة الشركاء والأموال المخصصة في حالة مساهمة الدولة.

ملاحظة: إن رأس المال مؤسسة ما لا يمثل أموالا مكداة في خزائنهما، بل يظهر فقط قيمة المساهمات في تمويلها.

6- أنواع الميزانيات:

تصنف الميزانيات تبعاً لتاريخ إعدادها إلى:

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

✓ **ميزانية ختامية:** تعدد في نهاية السنة، تظهر نتيجة الدورة وهي إلزامية قانوناً 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 شهراً وهي متطابقة مع السنة المدنية من 01/01/ن إلى 31/12/ن، وحسب المادة 30 من ق ن م يمكن تغيير التاريخ في حالة ارتباط نشاط المؤسسة بدورة استغلال لا تتماشى مع السنة المدنية مثل المؤسسات الفلاحية.