

1. الدفاتر المحاسبية: تتمثل في:

1. دفتر اليومية: هو دفتر إجباري نصت عليه المادة 20 من القانون 11/07 تسجل به كل العمليات

المحاسبية يوما بيوم، ويخضع لمجموعة من القيود الشكلية للمحافظة على البيانات المسجلة:

- صفحات هذا الدفتر مرقمة ترقيم مسبق مؤشر من طرف قاضي محكمة مقر المؤسسة؛

- يمنع منعاً باتاً الشطب أو المحو أو الكتابة أو أي إضافات أو نزع ورقة أو ترك فراغ؛

- عند ارتكاب أي خطأ يصح بطرق التصحيح المسموح بها.

أ- شكل دفتر اليومية: تظهر صفحات دفتر اليومية كما يلي:

حركات الحساب		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
المجموع				

ب- قاعدة التسجيل في دفتر اليومية: يتم التسجيل في دفتر اليومية وفق مبدأ " القيد المزدوج "،

ويحتوي كل قيد مسجل على البيانات التالية:

- تاريخ العملية؛

- رقم وعنوان الحسابات المدينة والدائنة؛

- المبالغ المدينة والدائنة؛

- شرح موجز للعملية كإشارة إلى رقم وتاريخ السند المحاسبي.

ج- أنواع القيود: هناك نوعان:

• القيد المبسط: هو القيد الذي يوجد فيه حسابين فقط أحدهما مدين والآخر دائن كما يلي:

تاريخ العملية				
ر.ح.م	من ح/ اسم الحساب المدين	مبلغ مدين		
د.ح.د	إلى ح/ اسم الحساب الدائن	مبلغ دائن		
	- شرح العملية -			

مثال 01:

بتاريخ 2013/07/12 قامت المؤسسة "س" بإقتناء معدات نقل بقيمة 200 000 دج على الحساب، فاتورة رقم 20.

المطلوب: قم بتقييد هذه العملية ؟

الحل:

2013/07/12				
2182	د/ معدات نقل	200 000		
404	د/ موردين التثبيات		200 000	
	- فاتورة إقتناء رقم 20 -			

• **القيد المركب:** هو الذي يتكون من حسابين أو أكثر في الجانب المدين وحساب أو أكثر في الجانب الدائن كما يلي:

تاريخ العملية				
ر.ح. م	من حسابات المذكورين	مبلغ مدين		
	/د/	مبلغ مدين		
ر.ح. م	/د/			
	...			
	إلى حسابات المذكورين			
ر.ح. د	/د/	مبلغ دائن		
ر.ح. د	/د/	مبلغ دائن		
	...			
	- شرح العملية -			

مثال 02:

بتاريخ 2013/08/20 قامت المؤسسة بتسديد دين المورد كما يلي:

50 000 دج عن طريق شيك بنكي رقم 16 و 150 000 دج نقداً، وصل نقدي رقم 10.

المطلوب: قم بتقييد هذه العملية ؟

الحل:

		2013/08/20			
	200 000	د/ موردين التثبيتات	404		
50 000		د/ البنك	512		
150 000		د/ الصندوق	53		
		- تسديد دين المورد -			

ملاحظة: أول قيد يسجل في دفتر اليومية هو قيد الميزانية الإفتتاحية وذلك بمقابلة عناصر الأصول في الجانب المدين بعناصر الخصوم في الجانب الدائن، ويسمى بالقيد الإفتتاحي أو قيد إثبات عناصر الميزانية.

القيد الإفتتاحي

		N/01/02			
	مبلغ مدين	د/ الأصول غير الجارية	ر.ح		
	مبلغ مدين	د/ الأصول الجارية	ر.ح		
مبلغ دائن		د/ أموال خاصة	ر.ح		
مبلغ دائن		د/ خصوم غير جارية	ر.ح		
مبلغ دائن		د/ خصوم جارية	ر.ح		
		- قيد إثبات عناصر الميزانية -			

د- طرق تصحيح الخطأ في دفتر اليومية: عندما يرتكب المحاسب خطأ في كتابة ما فإنه لا يمكنه الشطب أو المحو أو تمزيق (نزع) الورقة وإنما يقوم بتصحيح الخطأ بطرق التصحيح المعروفة نذكر منها:

- طريقة عكس القيد: حسب هذه الطريقة يقوم المحاسب بتصحيح القيد الخاطئ بعكسه، ثم يسجل القيد الصحيح.

مثال 01:

في 2019/07/12 قامت المؤسسة بإقتناء آلة صناعية على الحساب ب 460 8 دج، فاتورة رقم 18، إذ سجل المحاسب العملية كما يلي:

		2019/07/12			
	4 860	د/ معدات صناعية	215		
4 860		د/ موردين التثبيتات	401		
		- إقتناء آلة بفاتورة رقم 18 -			

نلاحظ أن المحاسب أخطأ في رقم الحساب في الجانب الدائن وكذلك في قيمة المبلغ.

التصحيح:

		2019/07/12			
4 860	4 860	د/ مورد التثبيتات	215	401	
		د/ معدات صناعية			
		- إلغاء القيد الخطأ-			
		//			
8 460	8 460	د/ معدات صناعية	404	215	
		د/ مورد التثبيتات			
		- شراء آلة بفاتورة رقم 18 -			

• طريقة العدد السالب: حسب هذه الطريقة يقوم المحاسب بتسجيل نفس القيد الخاطئ بإشارة سالبة(-)

ثم يسجل القيد الصحيح.

مثال: نفس المثال السابق

التصحيح: يكون كما يلي:

		2019/07/12			
- 4 860	- 4 860	د/ معدات صناعية	215	401	
		د/ مورد التثبيتات			
		- إلغاء القيد الخطأ-			
		//			
8 460	8 460	د/ معدات صناعية	404	215	
		د/ مورد التثبيتات			
		- شراء آلة بفاتورة رقم 18 -			

• طريقة العدد الجبري المتمم للصفر: يمكن تصحيح الخطأ بإيجاد متمم الصفر للمبلغ الخاطئ، بحيث

نطرح آخر رقم غير صفري في المبلغ الخاطئ من 10 وباقي الأرقام تطرح من 9، تضاف إلى

المبلغ المتحصل عليه الرقم 1 وإشارة سالبة¹. فمثلا متمم لصفر 6570.

¹ نجود تريش، محاضرات في المحاسبة المالية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2016/2017،

لدينا:	6570	
	-13430	إذا المتمم لصفر للعدد 6570 هو 13430 -
	00000	

مثال: بالرجوع للمثال السابق

التصحيح: وفق هذه الطريقة التصحيح يكون كما يلي:

لدينا:	4860	
	-15140	إذا المتمم لصفر للعدد 4860 هو 15140 -
	00000	

2019/07/12				
	- 15 140	د/ معدات صناعية	215	
- 15 140		د/ الزبائن	411	
		-إلغاء القيد الخطأ-		
		//		
	8 460	د/ معدات صناعية	215	
8 460		د/ مورد التثبيات	404	
		- شراء آلة بفاتورة رقم 18 -		

2. دفتر الأستاذ

- تقوم فكرة دفتر الأستاذ على تجميع كل العمليات الخاصة بحساب معين من الجانب المدين أو الدائن في صفحة واحدة أو أكثر، تسمى طريقة نقل المعلومات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ **عملية الترحيل**.¹
- بعد الإنتهاء من عملية ترحيل جميع المبالغ من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ يتم المقارنة بين مجموع المبالغ المدينة مع مجموع المبالغ الدائنة لمعرفة "رصيد الحساب".
 - يفتح كل حساب مرة واحدة خلال الفترة وترحل إليه جميع عمليات الفترة من الجانب المدين والدائن.

¹ المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، مرجع سبق ذكره، ص 43.

- يحسب رصيد الحسابات عادة في نهاية الفترة (بعد ترحيل جميع العمليات)، ويعاد فتح الحسابات في بداية الفترة المالية بنفس قيمة رصيد الحسابات للفترة السابقة.

3. ميزان المراجعة

◀ هو عبارة عن جدول يجمع جميع حسابات دفتر الأستاذ مرتبة حسب مخطط حسابات النظام المحاسبي المالي.

◀ هو أداة قياس وتوازن حسابي يستخدم من أجل التأكد من صحة الترحيل والتسجيل، كما يعتبر أداة للرقابة والتأكد من صحة المعلومات والحسابات، كما يساعد المؤسسة على اكتشاف الأخطاء، سواء في اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ أو حتى عند تحضير ميزان المراجعة نفسه. وتكمن أهميته في:

- التأكد من صحة تنظيم الأوراق الثبوتية للقيود؛
- التأكد من صحة تسجيل القيود في دفتر اليومية؛
- التأكد من صحة ترحيل المبالغ من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ؛
- التأكد من صحة ترصيد وتجميع الحسابات؛
- يمكن ويسهل إعداد القوائم المالية.

يأخذ ميزان المراجعة الشكل التالي:

الأرصدة		المجاميع		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
					من مج 1
				
				
					إلى مج 7
xxx	= xxx	xxx	= xxx		المجموع

يعتبر ميزان المراجعة أداة لمراقبة صحة التسجيلات المحاسبية في دفتر اليومية وصحة نقلها لدفتر الأستاذ لذلك يجب أن تتوفر المساواة التالية:

- مجموع المجاميع المدينة يساوي مجموع المجاميع الدائنة؛

- مجموع الارصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة؛
- مجموع المجاميع المدينة والدائنة في ميزان المراجعة يجب أن تساوي مجموع المجاميع المدينة والدائنة في دفتر اليومية.

ملاحظة:

- لكل حساب مجموع مدين ومجموع دائن ورصيد واحد فقط؛
- يتم ترحيل كل الحسابات من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بما فيها الحسابات المرصدة (رصيدها صفر)؛
- ترتب الحسابات في ميزان المراجعة من الصنف 1 إلى الصنف 7 حسب مدونة الحسابات.

1.3 أنواع ميزان المراجعة: يمكن التمييز بين نوعين من ميزان المراجعة:

- **ميزان المراجعة قبل الجرد:** يعد في نهاية السنة عادة بعد الإنتهاء من إعداد دفتر الأستاذ وقبل تسجيل عمليات نهاية السنة والتسويات المرفقة لها.
- **ميزان المراجعة بعد الجرد:** يعد في نهاية السنة قبل إعداد الميزانية الختامية وبعد قيام المؤسسة بجملة من عمليات نهاية السنة والتسويات المرفقة لها. يعد هذا الميزان بعد ترحيل العمليات النهائية لدفتر الأستاذ.

بعد إتمام ميزان المراجعة بعد الجرد يقوم المحاسب بإعداد القوائم المالية**مثال تطبيقي:**

إليك أرصدة حسابات الميزانية الختامية لمؤسسة الوفاق (جماعية) بتاريخ 2018/12/31 كما يلي:

مباني 600 000 دج، موردو التثبيات 230 000 دج، الصندوق 120 000 دج، معدات نقل 400 000 دج، رأس المال 1 250 000 دج، البنك 160 000 دج، قروض بنكية 350 000 دج، تموينات أخرى 100 000 دج، موردو المخزونات والخدمات 50 000 دج، البضاعة 150 000 دج، احتياطات قانونية 70 000 دج، الزبائن 200 000 دج، تجهيزات مكتب 300 000 دج، نتيجة الدورة ؟

وخلال سنة 2019 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1/15 شراء بضاعة بقيمة 50 000 دج نقدا، وصل نقدي رقم 05، فاتورة رقم 20، وصل إستلام رقم 11.
- 2/20 تسديد أجور عمال بقيمة 40 000 دج بشيك بنكي رقم 18.

- 3/25 تسديد نصف ديون موردين المخزونات نقداً، وصل نقدي رقم 08.
- 4/18 بيع بضاعة ب 180 000 دج، تكلفتها 110 000 دج، فاتورة رقم 22، وصل تسليم رقم 10، تم استلام ثلثي المبلغ نقداً والباقي على الحساب.
- 4/25 قررت الجمعية العامة توزيع النتيجة الصافية كما يلي:
- تخصص 5% من النتيجة كاحتياط قانوني؛
- 50% تضاف إلى رأس مال الشركة.
- 5/20 استهلاك نصف الترميمات الأخرى، إذن إخراج رقم 07.
- 6/25 تقديم خدمات للغير بشيك بنكي بقيمة 850 000 دج، فاتورة رقم 20.
- 8/30 شراء حاسوب بقيمة 60 000 دج نقداً، وصل نقدي رقم 30، فاتورة رقم 41.
- 11/20 استلام فاتورة رقم 88 لإستهلاك الكهرباء والغاز قيمتها 30 000 دج لم يتم تسديدها بعد.
- 12/15 تم تحصيل نصف إجمالي قيمة الزبائن بشيك بنكي.

المطلوب:

- إعداد الميزانية الإفتتاحية بعد حساب النتيجة للدورة السابقة؛
- حساب صافي المركز المالي؛
- تسجيل العمليات في دفتر اليومية؛
- ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ؛
- إعداد الميزانية الختامية (إهمال الإهلاكات).

الحل:

- إعداد الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2019-01-02

الخصوم (المصادر)			الأصول (الاستخدامات)		
المبالغ	اسم الحساب	الحساب	المبالغ	اسم الحساب	الحساب
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>	
1 250 000	رأس مال الشركة	101	600 000	مباني	213
70 000	احتياطات قانونية	1061	400 000	معدات نقل	2182
80 000 +	نتيجة الدورة ربح	120	300 000	معدات مكتب	2183
1 400 000	مجموع الأموال الخاصة		1 300 000	مجموع الأصول غير الجارية	

إعداد الدكتور: سليم بن رحمون - جامعة محمد خيضر بسكرة

الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
350 000	قروض بنكية	164	150 000	البضاعة
350 000	مجموع الخصوم غير الجارية		100 000	التمويلات الأخرى
الخصوم الجارية			200 000	الزبائن
50 000	موردو المخزونات والخدمات	401	160 000	البنك
230 000	موردو التثبيات	404	120 000	الصندوق
280 000	مجموع الخصوم الجارية		730 000	مجموع الأصول الجارية
2 030 000	مجموع الخصوم		2 030 000	مجموع الأصول

حساب النتيجة:

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$\text{النتيجة} = 2\,030\,000 - 1\,950\,000 = 80\,000 \text{ دج}$$

2. حساب صافي المركز المالي

الطريقة الأولى:

صافي المركز المالي = مجموع الأصول - مجموع الديون

$$\text{صافي المركز المالي} = 2\,030\,000 - (280\,000 + 350\,000) = 1\,400\,000 \text{ دج}$$

الطريقة الثانية:

صافي المركز المالي = مجموع الأموال الخاصة - النتيجة ربح أو - النتيجة خسارة

$$\text{صافي المركز المالي} = 80\,000 + (70\,000 + 1\,250\,000) = 1\,400\,000 \text{ دج}$$

3. تسجيل العمليات في دفتر اليومية

المبالغ		اليومان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2019/01/02		
	600 000	ح/ مباني		213
	400 000	ح/ معدات نقل		2182
	300 000	ح/ معدات مكتب		2183
	150 000	ح/ بضاعة		30

	100 000	د/ تموينات أخرى	32
	200 000	د/ زبائن	411
	160 000	د/ بنك	512
	120 000	د/ صندوق	53
1 250 000		د/ رأس مال الشركة	101
70 000		د/ احتياطات قانونية	1061
80 000		د/ نتيجة الدورة ربح	120
350 000		د/ قروض بنكية	164
50 000		د/ موردو المخزونات والخدمات	401
230 000		د/ موردو التثبيتات - القيد الإفتتاحي -	404
		2019/01/15	
	50 000	د/ مشتريات بضاعة	380
50 000		د/ الصندوق - فاتورة شراء رقم 20 -	53
		//	
	50 000	د/ بضاعة	30
50 000		د/ مشتريات بضاعة - وصل استلام بضاعة رقم 11 -	380
		2019/02/20	
	40 000	د/ أجور المستخدمين	631
40 000		د/ البنك - تسديد أجور المستخدمين -	512
		2019/03/25	
	25 000	د/ موردو المخزونات والخدمات	401
25 000		د/ الصندوق - تسديد موردو المخزونات بوصل نقدي رقم 8 -	53

		2019/04/18		
	60 000	د/ الزبائن		411
	120 000	د/ الصندوق		53
180 000		د/ مبيعات البضائع	700	
		- فاتورة بيع رقم 22 -		
	110 000	//		
110 000		د/ مشتريات البضائع المبيعة	30	600
		د/ البضائع		
		- وصل تسليم رقم 10-		
	80 000	2019/04/25		
		د/ النتيجة (ربح)		12
4 000		د/ احتياطات قانونية	1061	
40 000		د/ رأس مال الشركة	101	
36 000		د/ ترحيل من جديد	11	
		- توزيع النتيجة -		
	50 000	2019/05/20		
50 000		د/ المشتريات المستهلكة من التموينات الأخرى	32	602
		د/ تموينات أخرى		
		- إستهلاك تموينات أخرى -		
	85 000	2019/06/25		
85 000		د/ البنك	706	512
		د/ خدمات أخرى مؤداة		
		- فاتورة تقديم خدمات للغير رقم 20 -		
	60 000	2019/08/30		
60 000		د/ تجهيزات مكتب	53	2183
		د/ الصندوق		
		- شراء حاسوب بفاتورة رقم 41-		

		2019/11/20		
30 000	30 000	د/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات د/ موردو المخزونات والخدمات - فاتورة كهرباء وغاز رقم 88 -	401	607
		2019/12/15		
130 000	130 000	د/ البنك د/ الزبائن - تحصيل نصف قيمة الزبون -	411	512
2 920 000	2 920 000	المجموع		

4. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ

د	2183 /د	م	د	2182 /د	م	د	213 /د	م
	300 000			400 000			600 000	
	60 000							
ر.م 360 000			ر.م 400 000			ر.م 600 000		
360 000	360 000		400 000	400 000		600 000	600 000	

د	411 /د	م	د	32 /د	م	د	30 /د	م
130 000	200 000		50 000	100 000		110 000	150 000	
	60 000						50 000	
ر.م 130 000			ر.م 50 000			ر.م 90 000		
260 000	260 000		100 000	100 000		200 000	200 000	

م / ح/ 101		م / ح/ 53		م / ح/ 512	
د	م	د	م	د	م
1 250 000		50 000	120 000	40 000	160 000
40 000		25 000	120 000		85 000
		60 000			130 000
	ر.د. 1 290 000	ر.م. 105 000		ر.م. 335 000	
1 290 000	1 290 000	240 000	240 000	375 000	375 000

م / ح/ 164		م / ح/ 120		م / ح/ 1061	
د	م	د	م	د	م
350 000		80 000	80 000	70 000	
				4 000	
	ر.د. 350 000	//			ر.د. 74 000
350 000	350 000	80 000	80 000	74 000	74 000

م / ح/ 11		م / ح/ 404		م / ح/ 401	
د	م	د	م	د	م
36 000		230 000		50 000	25 000
	ر.د. 36 000			30 000	
			ر.د. 230 000		ر.د. 55 000
36 000	36 000	230 000	230 000	80 000	80 000

م / ح/ 700		م / ح/ 607		م / ح/ 380	
د	م	د	م	د	م
180 000			30 000	50 000	50 000
	ر.د. 180 000	ر.م. 30 000			
180 000	180 000	30 000	30 000	50 000	50 000

د		م	
631 / ح			
		40 000	
40 000 ر.م			
40 000		40 000	

د		م	
600 / ح			
			110 000
	110 000 ر.م		
110 000			110 000

د		م	
706 / ح			
85 000			
		85 000 ر.د	
85 000		85 000	

د		م	
602 / ح			
			50 000
	50 000 ر.م		
50 000			50 000

5. إعداد ميزان المراجعة

الأرصدة		المجموع		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
1 964 000	-	1 290 000	00 00	رأس مال الشركة	101
74 000	-	74 000	00 00	احتياطات قانونية	1061
36 000	-	36 000	00 00	ترحيل من جديد	11
-	-	80 000	80 000	نتيجة الدورة	120
350 000	-	350 000	00 00	اقتراضات بنكية	164
-	600 000	00 00	600 000	مباني	213
-	400 000	00 00	400 000	معدات نقل	2182
-	360 000	00 00	360 000	معدات مكتب	2183
-	90 000	110 000	200 000	البضاعة	30
-	50 000	50 000	100 000	تمويلات أخرى	32
-	-	50 000	50 000	مشتريات البضاعة	380
55 000	-	80 000	25 000	موردو المخزونات والخدمات	401
230 000	-	230 000	00 00	موردو التثبيات	404
-	130 000	130 000	260 000	الزبائن	411
-	335 000	40 000	375 000	البنك	512

إعداد الدكتور: سليم بن رحمون - جامعة محمد خيضر بسكرة

–	105 000	135 000	240 000	الصندوق	53
–	110 000	00 00	110 000	المشتريات المستهلكة من البضاعة	600
–	50 000	00 00	50 000	المشتريات المستهلكة من التموينات	602
–	30 000	00 00	30 000	مشتريات غير مخزنة من مواد وتوريدات	607
–	40 000	00 00	40 000	أجور المستخدمين	631
180 000	–	180 000	00 00	مبيعات البضائع	700
85 000	–	85 000	00 00	خدمات مؤداة للغير	706
2 300 000	2 300 000	2 920 000	2 920 000	المجموع	

6. إعداد الميزانية الختامية

يتم تشكيل الميزانية الختامية بالإعتماد على أرصدة حسابات الأصول والخصوم فقط المرتبة في ميزان المراجعة السابق.

الخصوم (المصادر)			الأصول (الاستخدامات)		
المبالغ	اسم الحساب	الحساب	المبالغ	اسم الحساب	الحساب
	الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
1 290 000	رأس مال الشركة	101	600 000	مباني	213
74 000	احتياطات قانونية	1061	400 000	معدات نقل	2182
36 000	ترحيل من جديد	11	360 000	معدات مكتب	2183
35 000 +	نتيجة الدورة ربح	120			
1 445 000	مجموع الأموال الخاصة		1 360 000	مجموع الأصول غير الجارية	
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
350 000	قروض بنكية	164	90 000	البضاعة	30
350 000	مجموع الخصوم غير الجارية		50 000	تموينات أخرى	32
	الخصوم الجارية		130 000	الزبائن	411
55 000	موردو المخزونات والخدمات	401	335 000	البنك	512
230 000	موردو التثبيات	404	105 000	الصندوق	53
285 000	مجموع الخصوم الجارية		710 000	مجموع الأصول الجارية	
2 070 000	مجموع الخصوم		2 070 000	مجموع الأصول	

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$\text{النتيجة} = 2\,070\,000 - 2\,035\,000 = 35\,000 \text{ دج (ربح)}$$

للتأكد من النتيجة المحققة نقوم بحسابها بطريقة أخرى كما يلي:

النتيجة = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء

$$\text{النتيجة} = (85\,000 + 180\,000) - (40\,000 + 30\,000 + 50\,000 + 110\,000)$$

$$= 35\,000 \text{ دج (ربح)}$$

II. الكشوف المالية

تتمثل في الكشوف المالية التي تعد وتقدم في نهاية كل سنة (N/12/31) والتي تعبر عن مختلف

التغيرات التي مست المؤسسة من جوانب مختلفة، هذه القوائم هي:

1. الميزانية

تعرف الميزانية على أنها " هي صورة فوتوغرافية للذمة المالية للمؤسسة في تاريخ معين ".¹

تعرف كذلك بقائمة المركز المالي إذ "تصور هذه القائمة المركز المالي للمشروع من حيث أصوله

وخصومه أو ما له من حقوق وما عليه من التزامات في فترة مالية معينة".²

في حين تم تعريفها من قبل المشرع الجزائري على أنها جدول يبين الصورة المالية للمؤسسة، حيث

تصف الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول والخصوم، وتبرر بصورة منفصلة على الأقل

الفصول الآتية عند وجود عمليات تتعلق بها.

1.1 في الأصول

- التثبيات المعنوية، التثبيات العينية، الأصول المالية، المساهمات أو أصول للضريبة؛
- الإهلاكات، المؤونات أو خسار القيمة؛
- المخزونات؛

¹ ناصر مرزوق، عزام بشير، مرجع سبق ذكره، ص23.

² Eric Ducasse Et Autres , "Normes comptables ,Internationales,IAS/IFRS Avecexercices d'applicatio corrigés ",De boeck,paris,2005,p 17.

- الزبائن والمديون الآخرون والأصول الأخرى المماثلة؛
- السيولة في الحسابات البنكية أو غيرها من المؤسسات المالية أو الصندوق.

2.2 في الخصوم

- رؤوس الأموال الخاصة، الإحتياطات، النتيجة الصافية للسنة المالية؛
- الخصوم غير الجارية، الفوائد؛
- الموردون والدائنون الآخرون.

الميزانية بتاريخ/..N

السنة N-1	السنة N	ملاحظة	الخصوم				الأصول			
			اسم الحساب	صافي N-1	السنة N			ملاحظة	اسم الحساب	
					صافي	إ.و.م.	إجمالي			
			الأموال الخاصة							الأصول غير الجارية
			- د/ 101 رأس المال							- د/ 207 فارق الشراء
			- د/ 108 حساب المستغل							- د/ 20 التثبيبات المعنوية
			- د/ 109 رأس المال غير المطلوب							- د/ 21 التثبيبات العينية
			- د/ 102 العلاوات							- د/ 22 التثبيبات في شكل إمتياز
			- د/ 106 الإحتياطات							- د/ 23 التثبيبات الجارية إنجازها
			- د/ 104 فارق التقييم							- د/ 26 ود/ 27 التثبيبات المالية
			- د/ 105 فارق إعادة التقييم							
			- د/ 12 النتيجة							
			- د/ 11 الترحيل من جديد							
			مجموع الأموال الخاصة							مجموع الأصول غير الجارية
			الخصوم غير الجارية							الأصول الجارية
			- د/ 16 ود/ 17 القروض والديون المالية							- د/ 3× المخزونات
			- د/ 134 الضرائب المؤجلة							- د/ 41 الزبائن بإستثناء 419/د
			- د/ 15 مؤونات الأعباء							- د/ 409 المديون الآخرون
			- د/ 131 إعانات التجهيز							- د/ 425 تسبيقات العمال
			- د/ 132 إعانات أخرى							- د/ 444 و د/ 445 ود/ 447 مدينة
			مجموع الخصوم غير الجارية							- د/ 46 المديون الآخرون
			الخصوم الجارية							- د/ 48 المدين
			- د/ 40 الموردون ماعدا د/							

			409						50/د/ بإستثناء د/509
			- د/ 419 تسيقات الزبائن						- د/ 51 البنوك والمؤسسات
			- د/ 42 العاملون						المالية
			- د/ 43 الهيئات الإجتماعية						- د/ 519 المدين
			- د/ 44 الضرائب						- د/ 52 الأدوات المالية
			- د/ 45 الشركاء						- د/ 53 الصندوق
			- د/ 46 الدائنون الآخرون						- د/ 54 التسيقات
			- د/ 487 إيرادات مقيدة سلفا						
			- د/ 481 مؤونات الخصوم						
			الجارية						
			- د/ 519 سلفات بنكية						
			مجموع الخصوم الجارية						مجموع الأصول الجارية
			مجموع الخصوم						مجموع الأصول

2. جدول حساب النتائج

← يعرف هذا الجدول على أنه " عبارة عن أداة لتحقيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات لتحديد صافي

الربح أو الخسارة بطريقة مبسطة وواضحة".¹

← يعرف أيضا بقائمة الدخل التي تعتبر " تصور نتيجة عمل المشروع من ربح أو خسارة خلال فترة مالية معينة".²

← في حين عرفه المشرع الجزائري بأنه "هو بيان ملخص للأعباء (التكاليف) والإيرادات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو التسديد، ويبرز النتيجة الصافية للسنة المالية"³. تتمثل عناصر جدول حسابات النتائج فيما يلي:⁴

- **الإيرادات:** تعرف الإيرادات بأنها الزيادة في المنافع الإقتصادية خلال الفترة المحاسبية في شكل تدفقات داخلة من الأصول، أو زيادة في هذه الأصول، أو نقص في الإلتزامات.

- **المصاريف:** وهي النقص في المنافع الإقتصادية خلال الفترة المحاسبية على شكل تدفقات خارجة من الأصول أو استهلاكها، أو تحمل إلتزامات.

¹ عبد الإله نعمة جعفر، المحاسبة المالية: مبادئ القياس والإفصاح المحاسبي، دار حنين للنشر والتوزيع، عمان، 2003، ص 259.

² Eric Ducasse Et Autre ,Op.cit,p 17.

³ القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، مرجع سبق ذكره، المادة 230.1، ص 24.

⁴ Joëlle Le Vrouch –Meouchy et Autres , "Normes comptables internationales guide pratique", Editions The World /FIDEF, Washington, 2003, p7.

ويوجد نوعين من حساب النتائج هما:

1.2 حساب النتائج حسب الطبيعة: يحلل الأعباء حسب طبيعتها ويسمح بتحديد مجاميع حسابات

التسيير .

السنة N-1	السنة N	ملاحظة	العناصر
	70/د 72/د 73/د 74/د		المبيعات والمنتجات الملحقة تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع الإنتاج المثبت إعانات الإستغلال
			إنتاج السنة المالية (1)
	60/د 62/61/د		المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
			استهلاكات السنة المالية (2)
			القيمة المضافة للإستغلال (3) = (2-1)
	63/د 64/د		أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
			إجمالي فائض الإستغلال (4)
	75/د 65/د 68/د 78/د		المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاعات خسائر القيمة والمؤونات
			النتيجة العملية (5)
	76/د 66/د		المنتجات المالية الأعباء المالية
			النتيجة المالية (6)
			النتيجة العادية قبل الضرائب (7) = (6+5)
	698/695/د 693/692/د		الضرائب الواجب دفعها من النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
			مجموع منتوجات الأنشطة العادية
			مجموع أعباء الأنشطة العادية
			النتيجة الصافية للأنشطة العادية (8)
	77/د		عناصر غير عادية (منتجات يجب تبيانها)

	عناصر غير عادية (أعباء يجب تبيانها)		
	النتيجة غير العادية		
	صافي نتيجة السنة المالية (10)		
	حصة الشركة الموضوعة موضوع المعادلة في النتيجة الصافية (1)		
	صافي نتيجة المجموع المدمج (1) (11)		
	ومنها حصة ذوي الأقلية (1)		
	حصة المدمج (1)		
	(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة		

2.2 حساب النتائج حسب الوظيفة: يحل الأعباء (التكاليف) حسب وظيفتها ويسمح بتحديد المجاميع

التالية:

- هامش الربح الإجمالي؛
- النتيجة العملياتية؛
- النتيجة العادية قبل الضريبة؛
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية؛
- النتيجة الصافية للسنة المالية؛

3. جدول تدفقات الخزينة

« عرف على أنه "جدول يوضح لنا مدفوعات ومتحصلات لمؤسسة ما خلال فترة زمنية معينة، ويختلف هذا الجدول عن الجداول المالية الأخرى لأنه يساعد المؤسسة في تقييم مدى قدرتها على توليد الأموال في الحاضر والتنبؤ بالمستقبل".¹

« وكتعريف آخر "هو جدول يشرح كيفية تغير الخزينة ويظهر التدفقات التي تشرح الميكانيزمات المالية للمؤسسة ومساهمة كل وظيفة في التغير الإجمالي للخزينة".²

ويتم عرض جدول سيولة الخزينة بطريقتين:

1.3 الطريقة المباشرة: يتم من خلال الطريقة المباشرة ما يلي:

¹ فايز سليم حداد، الإدارة المالية، دار حامد للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، الأردن، 2009، ص 40.

² مليكة زغيب، ميلود بوشقير، التسيير المالي حسب البرنامج الرسمي الجديد، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، الجزائر، 2011، ص

- تقديم الفصول الرئيسية لدخول وخروج الأموال الإجمالية (الزيائن، الموردون، الضرائب وغيرها) قصد إبراز التدفق المالي الصافي؛
- تقريب هذا التدفق المالي الصافي إلى نتيجة الدورة المالية قبل فروض الضريبة.
- 2.3 الطريقة غير المباشرة: تعتمد لغرض تصحيح النتيجة الصافية للدورة المالية مع إعتبار:
 - أثر الأحداث والمعاملات دون التأثير في الخزينة (الاهتلاكات، تغيرات الزيائن...)
 - التسويات من خلال الضرائب المؤجلة؛
 - التدفقات المالية المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية حيث تعرض بصفة مفصلة.

4. جدول تغير الأموال الخاصة¹

- بين المشرع الجزائري أن جدول الأموال الخاصة يشكل تحليلا لحركة مكونات رؤوس الأموال خلال الدورة المالية من خلال ضمه للمعلومات التالية:
- النتيجة الصافية للسنة المالية؛
 - تغيرات الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء المسجل أثرها مباشرة كرؤوس الأموال؛
 - المنتوجات والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة؛
 - عمليات الرسملة (الارتفاع، الخفض، التسديد...)
 - توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال الدورة المالية.

5. الملاحق

- ◀ بصفة مختصرة " الملاحق توضح السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية"².
- ◀ بين المشرع الجزائري في المادة 1.260 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 أن ملحق القوائم المالية يشتمل على معلومات تخص عدة نقاط تم تحديدها في نفس المادة متى كانت هذه المعلومات تكتسي طابعا هاما أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في القوائم المالية.

¹ القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، مرجع سبق ذكره، المادة 1.250، ص ص 26-27.

² عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2008، ص 481.

مثال تطبيقي

إليك ميزان المراجعة بعد الجرد يتضمن الحسابات التي لها رصيد دائن أو مدين فقط، بمؤسسة "الوفاق" (شركة ذات مسؤولية محدودة) بتاريخ 2018/12/31.

ميزان المراجعة بعد الجرد في 2018/12/31

الأرصدة		إسم الحساب	ر.ح
دائن	مدين		
500 000	-	رأس مال الشركة	101
7 000	-	احتياطات قانونية	1061
5 000	-	احتياطات تنظيمية	1063
9 000	-	ترحيل من جديد - ربح	110
80 000	-	إعانات التجهيز	131
130 000	-	قروض بنكية	164
-	20 000	برمجيات المعلومات	204
-	200 000	الأراضي	211
-	120 000	المباني	213
-	80 000	معدات وآلات صناعية	215
-	130 000	معدات نقل	2182
-	18 000	تثبيبات عينية جاري إنجازها	232
-	12 000	تسبيقات على التثبيبات	238
-	50 000	سندات المساهمة	261
6 000	-	إهلاك برمجيات المعلومات	2804
25 000	-	إهلاك المباني	2813
18 000	-	إهلاك المعدات والآلات الصناعية	2815
28 000	-	إهلاك معدات النقل	28182
-	45 000	مواد أولية ولوازم	31
-	18 000	تموينات أخرى	32
-	11 000	المنتجات الجاري إنجازها	331
-	30 000	منتجات نصف مصنعة	351
-	75 000	منتجات تامة	355
-	28 000	مخزونات في الخارج	37
3 000	-	خسائر القيمة من المواد الأولية	391
9 000	-	خسائر القيمة للمخزونات من المنتجات	395
27 000	-	موردو المخزونات والخدمات	401
9 000	-	أوراق الدفع	403

إعداد الدكتور: سليم بن رحمون - جامعة محمد خيضر بسكرة

30 000	-	موردو التثبيات	404
13 000	-	الموردون - فواتير قيد الإستلام	408
-	4 000	الموردون - تسبيقات مسددة مسبقا على الطلبيات	4091
-	34 000	الزبائن	411
-	8 000	أوراق القبض	413
-	9 000	الزبائن - فواتير قيد الإرسال	418
12 000	-	الزبائن - تسبيقات مستلمة مسبقا على الطلبيات	4191
22 000	-	المستخدمون - الاجور المستحقة	421
7 500	-	الضمان الإجتماعي	431
6 500	-	ضرائب ورسوم قابلة للتحويل من أطراف أخرى	442
-	4 000	TVA الواجب إسترجاعها	4456
7 000	-	TVA المحصلة	4457
-	11 000	مصاريف مقيدة مسبقا	486
-	62 000	البنك	512
-	16 750	البريد	517
-	7 000	الصندوق	53
-	300 000	مواد أولية مستهلكة	601
-	80 000	تموينات أخرى مستهلكة	602
-	40 000	مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	607
8 000	-	RRR المتحصل عليها من المشتريات	609
-	12 000	الإيجارات	613
-	18 000	الصيانة والإصلاح	615
-	19 000	التأمينات	616
-	14 000	الخدمات المصرفية	627
-	120 000	أجور المستخدمين	631
-	32 000	الإشتراكات المدفوعة للهيئات الإجتماعية	635
-	37 000	الرسم على النشاط المهني	642
-	11 000	أتعاب الحضور	653
-	10 500	أعباء الفوائد	661
-	7 000	مصاريف سنوات سابقة	676
-	31 000	مخصصات الإهلاك والمؤونات للأصول غير الجارية	681
-	12 000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات للأصول الجارية	685
480 000	-	مبيعات المنتجات التامة	701
160 000	-	مبيعات المنتجات نصف المصنعة	702
43 000	-	خدمات مؤداة	706
-	6 500	RRR الممنوحة	709

إعداد الدكتور: سليم بن رحمون - جامعة محمد خيضر بسكرة

11 000	-	تغير المخزونات الجارية	723
45 000	-	تغير مخزونات المنتجات	724
18 000	-	الإنتاج المثبت للأصول العينية	732
5 000	-	المنتجات الإستثنائية عن عملية التسيير	757
8 000	-	المنتجات المالية الأخرى	768
10 750	-	منتجات سنوات سابقة	770

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الختامية؛

2- إعداد جدول حساب النتيجة حسب الطبيعة؛

3- تسجيل القيود اللازمة (الضريبة، التجميع، الإقفال)؛

علما أن نسبة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) المطبق 25%.

الحل:

1- الميزانية الختامية

ميزانية الأصول في 2018/12/31

ص. 2017	صافي 2018	إ. و. م. 2018	إجمالي 2018	ملاحظة	الأصول
					أصول غير جارية
					◀ تثبيبات معنوية
	14 000	6 000	20 000		- برمجية المعلومات
					◀ تثبيبات عينية
	200 000		200 000		- الاراضي
	95 000	25 000	120 000		- المباني
	62 000	18 000	80 000		- معدات وآلات صناعية
	102 000	28 000	130 000		- معدات نقل
					◀ التثبيبات الجاري إنجازها
	180 000		180 000		- تثبيبات عينية جاري إنجازها
	12 000		12 000		- تسيقات على التثبيبات
					◀ التثبيبات المالية
	50 000		50 000		- سندات المساهمة
	55 300	77 000	360 000		مجموع الأصول غير الجارية
					أصول جارية

إعداد الدكتور: سليم بن رحمون - جامعة محمد خيضر بسكرة

				المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ
42 000	3 000	45 000		- مواد أولية ولوازم
18 000		18 000		- تموينات أخرى
11 000		11 000		- منتجات جاري إنجازها
30 000		30 000		- منتجات نصف مصنعة
66 000	9 000	75 000		- منتجات تامة
28 000		28 000		- مخزونات في الخارج
				الزبائن
34 000		34 000		- زبائن
8 000		8 000		- أوراق قبض
9 000		9 000		- فواتير قيد الإرسال
				المدينون الآخرون
4 000		4 000		- تسبيقات مسددة مسبقا على الطلبات
11 000		11 000		- مصاريف مقيدة مسبقا
				الضرائب
4 000		4 000		- TVA الواجب إسترجاعها
				أموال الخزينة
62 000		62 000		- البنك
16 750		16 750		- البريد
7 000		7 000		- الصندوق
347 000	12 000	362 750		مجموع الأصول الجارية
900 000	89 000	992 750		مجموع عام للأصول

ميزانية الخصوم في 2018/12/31

صافي 2017	إجمالي 2018	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
	500 000		<ul style="list-style-type: none"> ◀ رأس مال الشركة ◀ العلاوات والإحتياطات - إحتياطات قانونية - إحتياطات تنظيمية ◀ ترحيل من جديد ◀ نتيجة الدورة ربح
	556 000		مجموع رؤوس الأموال الخاصة
			خصوم غير جارية
	130 000		◀ قروض بنكية
	80 000		◀ إعانات التجهيز
	210 000		مجموع الخصوم غير الجارية
			خصوم جارية
	27 000		◀ الموردون والحسابات الملحقة
	9 000		- موردو المخزونات والخدمات
	30 000		- أوراق الدفع
	13 000		- موردو التثبيبات
			- فواتير قيد الإستلام
			◀ الضرائب
	7 000		- TVA محصلة
	6 500		- ضرائب ورسوم قابلة للتحويل من أطراف أخرى
	8 750		- الدولة- الضرائب على النتائج
			◀ الديون الأخرى
	120 000		- تسبيقات مستلمة على الطلبات
	22 000		- المستخدمون- الأجر المستحقة
	7 500		- الضمان الإجتماعي
	142 750		مجموع الخصوم الجارية
	900 000		مجموع عام للخصوم

2- جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

ملاحظة	2017	2018	العناصر
		676 500	المبيعات والإيرادات الملحقة
		56 000	تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع
		18 000	الإنتاج المثبت
		750 500	① إنتاج السنة المالية
		(412 000)	المشتريات المستهلكة
		(63 000)	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
		475 000	② إستهلاك السنة المالية
		275 500	③ القيمة المضافة للإستغلال (1-2)
		(152 000)	أعباء المستخدمين
		(37 000)	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
		26 500	④ إجمالي فائض الإستغلال
		5 000	المنتجات العملية الأخرى
		(11 000)	الأعباء العملية الأخرى
		(43 000)	المخصصات للإحتياطات والمؤونات وخسائر القيمة
		37 500	⑤ النتيجة العملية
		8 000	المنتجات المالية
		(10 500)	الأعباء المالية
		(2 500)	⑥ النتيجة المالية
		35 000	⑦ النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
		(8 750)	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية
		763 500	مجموع إيرادات الأنشطة العادية
		(728 500)	مجموع مصاريف الأنشطة العادية
		26 250	⑧ النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		10 750	إيرادات خارج الإستغلال
		(7 000)	مصاريف خارج الإستغلال
		3 750	⑨ نتيجة غير عادية خارج الإستغلال
		30 000	⑩ النتيجة الصافية للسنة المالية

3. تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31

أ- تسجيل الضريبة على أرباح الشركات

8 750	8 750	د/الضرائب على أرباح الأنشطة العادية د/ الضريبة على النتيجة -تسجيل الضريبة IBS -	444	695
-------	-------	---	-----	-----

ب- تسجيل قيود التجميع

	30 000	د/التثبيات الجاري إنجازها		23
18 000		د/ تثبيات عينية جاري إنجازها	232	
12 000		د/ تسيقات على التثبيات - تجميع حسابات 20 -	238	
	105 000	د/المخزونات من المنتجات		35
30 000		د/ منتجات نصف مصنعة	351	
75 000		د/منتجات تامة - تجميع حسابات 35 -	355	
	39 000	د/الزيائن والحسابات المرتبطة بهم		41
	12 000	د/الزيائن - تسيقات مستلمة مسبقا على الطلبات		4191
34 000		د/ الزيائن	411	
8 000		د/ أوراق القبض	413	
9 000		د/ الزيائن - فواتير قيد الإرسال - تجميع حسابات 41 -	418	
	7 500	د/ الضمان الإجتماعي		431
7 500		د/ الهيئات الإجتماعية والحسابات الملحقه - تجميع حسابات 43 -	43	
	78 750	د/ البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها		51
62 000		د/ البنك	512	
16 750		د/البريد - تجميع حسابات 51 -	517	

	500 000	د/ رأس مال الشركة		101
	7 000	د/ احتياطات قانونية		1061
	5 000	د/ احتياطات تنظيمية		1063
512 000		د/ رأس المال والإحتياطات وما يماثلها - تجميع حسابات 10 -	10	
	152 000	د/ أعباء المستخدمين		63
120 000		د/ أجور المستخدمين	631	
132 000		د/ الإشتراكات المدفوعة - تجميع حسابات 63 -	635	
	11 000	د/ تغير المخزونات الجارية		723
	45 000	د/ تغير مخزونات المنتجات		724
56 000		د/ الإنتاج المخزن - تجميع حسابات 72 -	72	

ملاحظة:

بنفس الطريقة يتم تجميع باقي الحسابات (20، 21، 26، 28، 33، 39، 48، 11، 13، 16، 40، 42، 44، 60، 61، 62، 64، 65، 66، 67، 68، 70، 73، 75، 76، 77) .

ج- تسجيل قيود الإقفال

676 500	د/ المبيعات من البضاعة و...	70
56 000	د/ الإنتاج المخزن	72
18 000	د/ الإنتاج المثبت	73
5 000	د/ المنتجات العملياتية الأخرى	75
8 000	د/ المنتجات المالية	76
10 750	د/ العناصر غير العادية - المنتجات	77
412 000	د/ مشتريات مستهلكة	60
49 000	د/ الخدمات الخارجية	61
14 000	د/ الخدمات الخارجية الأخرى	62
152 000	د/ أعباء مستخدمين	63
37 000	د/ الضرائب والرسوم	64
11 000	د/ الأعباء العملياتية الأخرى	65
10 500	د/ الأعباء المالية	66
7 000	د/ العناصر غير العادية - الأعباء	67
43 000	د/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة	68
8 750	د/ الضرائب على أرباح الأنشطة العادية	695
30 000	د/ نتيجة الدورة ربح	120
	- إقفال حسابات التسيير -	
512 000	د/ رأس المال والإحتياجات	10
9 000	د/ ترحيل من جديد	11
30 000	د/ نتيجة الدورة ربح	120
80 000	د/ المنتجات والأعباء المؤجلة خارج دورة الإستغلال	13
130 000	د/ الإقتراضات والديون المماثلة	16
77 000	د/ اهلاك التثبيات	28
12 000	د/ خسائر القيمة عن التثبيات	39
75 000	د/ الموردون الحسابات المرتبطة بها	40
22 000	د/ العاملون والحسابات المرتبطة بهم	42

	7 500	د/الهيئات الإجتماعية والهيئات الملحقة	20	43
	18 250	د/ الدولة والجماعات العمومية ...	21	44
20 000		د/ التثبيات المعنوية	23	
530 000		د/التثبيات العينية	26	
30 000		د/ التثبيات الجاري إنجازها	31	
50 000		د/ المساهمات والديون الدائنة ...	32	
45 000		د/ مواد أولية ولوازم	33	
18 000		د/ تموينات أخرى	35	
11 000		د/ سلع قيد الإنجاز	37	
105 000		د/ المخزونات من المنتجات	41	
28 000		د/ مخزونات لدى الغير	48	
39 000		د/ الزبائن والحسابات المرتبطة بهم	51	
11 000		د/ الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا	53	
78 750		د/ البنوك والمؤسسات المالية		
7 000		د/ الصندوق		
		- إقفال حسابات الميزانية (إقفال السنة المالية) -		