

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في العلوم المالية ومحاسبية

تخصص: محاسبة وجباية

تحت عنوان:

المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة

دراسة حالة لدى مكتب محاسب معتمد

تحت إشراف الأستاذ:

الدكتور عوادي مصطفى

من إعداد الطلبة:

دربال خديجة

بن عون فاطمة الزهراء

طراد كريمة

السنة الجامعية: 2023/2022

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمزة لخضر - الوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في العلوم المالية ومحاسبية

تخصص: محاسبة وجباية

تحت عنوان:

المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة

دراسة حالة لدى مكتب محاسب معتمد

تحت إشراف الأستاذ:

الدكتور عوادي مصطفى

من إعداد الطلبة:

دربال خديجة

بن عون فاطمة الزهراء

طراد كريمة

السنة الجامعية: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

A decorative floral element with several small flowers and leaves, positioned at the top left of the calligraphic text.

الملخص:

تهدف هذه الدراسة التي قمنا بها إلى تسليط الضوء على موضوع المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة عن طريق التسجيل المحاسبي لليوميات حسب العملية المالية القائمة، وللوصول إلى الأهداف المرجوة قمنا في هذه الدراسة باستخدام المنهج الوصفي والتجريبي والمتمثل في الدراسة الميدانية من خلال دراسة حالة على مستوى مكتب محاسب معتمد في الوادي في أول ماي 2022، حيث وصلنا جملة من النتائج أهمها أن كثرة المعاملات والصفقات أدت إلى بروز النظام المركزي (يوميات المساعدة)، والتي سهلت عمل المحاسب مع تصميم برامج احترازية تقوم بالمعالجة المحاسبية للعمليات المالية والتي تعد مدخلات وإظهارها في قوائم مالية في شكل مخرجات.

الكلمات المفتاحية: اليوميات المساعدة _ النظام المركزي _ التسجيل المحاسبي

Résumé:

Cette étude, que nous Avons manne, vise à faire la lumière sur le sujet de la tenue comptable par assistance agenda à travers l'enregistrement comptable des agendas selon le processus financier existant. Un comptable agréé dans la value le premier mai 2022, où nous avons obtenu un certain nombre de résultats, dont le plus important est que le grand nombre de transactions et de transactions a conduit à l'émergence du système central (journaux d'assistance), ce qui a facilité le travail du comptable avec la conception de programmes professionnels qui effectuent le traitement comptable des opérations financières, qui sont considérées comme des entrées et présentées dans les états financiers sous forme de sortie.

Mots clés : agendas auxiliaires _ système central _ enregistrement comptable

الشكر والتقدير

قال تعالى (وَمَنْ يَشْكُرْ فَإِنَّمَا يَشْكُرُ لِنَفْسِهِ) سورة لقمان الآية 12

بداية نحمد الله عز وجل الذي وفقنا لإتمام هذا البحث العلمي، والذي ألهمنا الصحة والعافية والعزيمة. فالحمد لله حمدا كثيرا وأخص بالتقدير والشكر والداي اللذان علماني السلوك القويم، وأنارا حياتي وأن الصبر والثبات والإرادة والإصرار هما أساس وطريق النجاح.

كما نتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذ والدكتور المشرف (عوادي مصطفى)، ودون نسيان أساتذتنا الذين درسونا طوال هذه السنة ونخص بالذكر الأستاذ (دمدوم زكريا).





التهنئة

أهدي ثمرة جهدي المتواضع إلى من قال فيهما الهادي {وبالوالدين إحسانا}

إلى من يفيض قلبهما رحمة وحنان وكدا وجهدا من أجل راحتي إلى سندي ونورا قلبي أُمي وأبي

إلى كل حياتي إخوتي وأخواتي

إلى الذين أحببتهم وأحبوني أصدقائي الأوفياء.

✓ دربال خديجة

✓ بن عون فاطمة الزهراء

✓ طراد كريمة



فهرس المحتويات

رقم الصفحة	العنوان
	الملخص
	الشكر
	إهداء
I	فهرس المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الاشكال
V	قائمة الملاحق
أ-ب	مقدمة
01	الفصل الأول: الإطار النظري في المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة
01	تمهيد
01	المبحث الأول: الأنظمة المحاسبية
01	المطلب الأول: النظام المحاسبي
02	المطلب الثاني: النظام الكلاسيكي
02	المطلب الثالث: نظام اليومية-دفتر الأستاذ-
04	المطلب الرابع: نظام المركزي -نظام اليوميات المساعدة
04	المبحث الثاني: المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة
04	المطلب الأول: مفهوم واهداف اليوميات المساعدة
06	المطلب الثاني: مكونات والحسابات الوسيطة المستعملة لليوميات

06	المطلب الثالث: مراحل تسجيل اليوميات المساعدة
11	خلاصة الفصل
12	الفصل الثاني: دراسة الميدانية بمكتب محاسب معتمد
12	تمهيد:
13	المبحث الأول: تقديم عام حول مكتب المحاسب محل الدراسة الميدانية.
13	المطلب الأول: لمحة عن مكتب المحاسب.
14	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمكتب.
15	المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي في اليوميات المساعدة.
15	المطلب الأول: التسجيل المحاسبي في اليوميات المساعدة (مدخلات البرنامج).
19	المطلب الثاني: مخرجات البرنامج
29	خلاصة الفصل
28	الخاتمة
30	قائمة المراجع والمصادر
31	الملاحق



قائمة الجداول

رقم الصفحة	العنوان
08	جدول رقم (01): أنواع السندات الهدف من استخدامها
19	جدول رقم (02): أصول المؤسسة 2022/12/31
20	جدول رقم (03): خصوم المؤسسة 2022/12/31
21	جدول رقم (04): جدول حسابات النتائج 2022/12/31
22	جدول رقم (05): جدول تغيرات المخزون
23	جدول رقم (06): جدول تكاليف المستخدمين، الضرائب والرسوم المماثلة وخدمات أخرى
24	جدول رقم (07): جدول الاستهلاكات وتدني القيم
25	جدول رقم (08): جدول تحديد النتيجة الجبائية
26	جدول رقم (09): جدول تخصيص النتيجة والاحتياط
27	جدول رقم (10): جدول تسديد العمولات والسماسة والخصومات والاعتاب



قائمة الأشكال

رقم الصفحة	العنوان
02	الشكل (01-01): هيكل النظام الكلاسيكي
03	الشكل (02-03): هيكل دفتر الأستاذ
03	الشكل (03-03): هيكل نظام اليومية
05	الشكل (04-01): هيكل نظام اليوميات المساعدة
08	الشكل (05-03): مخطط لمراحل تسجيل اليوميات المساعدة
09	الشكل (07-03): شكل العام لليوميات المساعدة
14	الشكل (07-02): الهيكل التنظيمي للمكتب



قائمة الملحق

رقم الصفحة	العنوان
31	ملحق رقم 01: فاتورة شراء
32	ملحق رقم 02: فاتورة مبيعات
33	ملحق رقم 03: تصريح الجبائي G50



المقدمة

تمهيد:

لم يعد الأمر قاصراً على المنشآت الصغيرة التي تطبق الطريقة العادية والبسيطة في إمساك دفتر يومية عام أو دفتر أستاذ عام حيث أن مع تطور المنشآت وكبر حجم الأعمال و تعدد العمليات والمعاملات والصفقات والأحداث المالية وتنوعها وتكرارها بشكل مستمر ويومي لها... إلخ، يصبح من المرغوب تصميم نظام محاسبي تقوم من خلاله المسك محاسيباً بشكل دوري حيث يتماشى مع متطلباتها القانونية والإدارية والاقتصادية، والحاجة إلى تقسيم العمل وتحقيق الرقابة ولغرض تخفيف الضغط على السجلات العامة وذلك باستعمال مسك عن طريق اليوميات المساعدة .

ومن هنا نطرح الإشكالية الجوهرية التالية:

كيف يتم المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة؟

وينبثق أو ينطوي عن هذه الإشكالية مجموعة من التساؤلات الفرعية التالية:

- ماهي الأنظمة المحاسبية الأكثر استعمالاً.
- ماهي أهم أنواع اليوميات المساعدة الأكثر استعمالاً في المؤسسات.
- ماهي الآليات المعتمدة لتسجيل في اليوميات المساعدة.

فروض الدراسة:

- ظهر نظام اليوميات المساعدة بعد نظام الكلاسيكي وهذا لكبر حجم المعاملات.
- تنفذ العمليات المالية وفق تسلسلها الزمني اعتماداً على مستندات الثبوتية.

أهمية الدراسة:

تبرز أهمية هذه الدراسة في أهمية المسك المحاسبي عامة بالمؤسسات خاصة الكثيرة المعاملات منها، حيث يعتبر من أهم عناصر المحاسبة، ووجب على المحاسب أن يقوم بالتسجيل اليومي التفصيلي لجميع المعاملات المالية، ووجب أيضاً على المؤسسة أن تقوم بالمسك المحاسبي بشكل إجباري على مدار السنة المالية حيث يعتبر بمثابة أوراق إثبات لدى المحاسبة والقانون.

أهداف الدراسة:

تتجلى أهم أهداف هذه الدراسة في النقاط التالية:

- التعرف على النظام المحاسبي بشكل عام ومن بينه نظام الكلاسيكي وبالخصوص النظام المركزي أو نظام اليوميات المساعدة التي هي موضوع دراستنا.

- التعرف على كيفية المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة.
- التعرف على تسجيل العمليات المالية في اليوميات المساعدة.

أسباب اختيار موضوع الدراسة:

يعود اختيار موضوع دراستنا هذه إلى أسباب ذاتية وأخرى موضوعية التي سنذكرها أدناه:

أسباب ذاتية:

الرغبة في اكتساب المعرفة التطبيقية لمجالنا أو تخصصنا.

وكذلك الرغبة في الاطلاع أو إكتشاف كيفية تطبيق المحاسبة في الواقع العملي.

الاهتمام الشخصي بالجانب المحاسبي.

أسباب موضوعية:

يكمن السبب الموضوعي هو الوصول الى تحديد خطوات مسك المحاسبي لليوميات المساعدة محل دراستنا والتي هي جوهر ما يقوم به المحاسب.

منهج الدراسة:

لتحقيق أهداف التي تم ذكرها وطرحها سابقا، حيث تعتمد على المنهج التجريبي وذلك عن طريق الدراسة الميدانية والتطبيقية لكيفية المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة للمؤسسة عند مكتب محاسب معتمد، مع الاستعانة طبعاً بالمنهج الوصفي وذلك من خلال إعطاء مفهوم شامل لنظام المحاسبي ككل والنظام الكلاسيكي مع التركيز على نظام اليوميات المساعدة

هيكل الدراسة:

قمنا في هذا العمل المتواضع بتقسيم هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول تطرقنا إلى الإطار النظري أو العرض النظري لنظام المحاسبي وبالتحديد نظام يوميات المساعدة وذلك من خلال مبحثين، والفصل الثاني يخص دراسة الميدانية بمكتب محاسب معتمد حيث قمنا بإسقاط المفاهيم والمعلومات النظرية على الواقع التطبيقي وذلك خلال فترة تربص لدى مكتب محاسب والتي مدتها شهر حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين.



الفصل الأول: الإطار النظري حول
المسك المحاسبي عن طريق اليوميات
المساءلة

المبحث الأول: الأنظمة المحاسبية

سننتقل في هذا المبحث إلى بعض المفاهيم الأساسية المرتبطة بالنظام المحاسبي، حيث سنعرض مفهوم النظام المحاسبي ككل وعرض كل من نظام الكلاسيكي ونظام اليومية ونظام اليوميات المساعدة بشكل مختصر، ويعد هذا المبحث كمدخل إلى موضوعنا الأساسي وهو اليوميات المساعدة الذي سوف نعرضه بشكل مفصل في المبحث الثاني.

المطلب الأول: النظام المحاسبي

أولاً: مفهومه

يطلق تعبير النظام المحاسبي على المجموعة المتكاملة من السجلات التي يتم بواسطتها معالجة المعلومات المحاسبية ويختلف النظام المحاسبي من مؤسسة إلى أخرى وعلى العموم إن اختبار أي نظام يرتبط بالشروط الثلاثة التالية:

- حجم المعلومات التي يتم معالجتها
- درجة التحليل والدقة في المعالجة
- تكلفة إعداد وتشغيل النظام

ثانياً: الهيكل العام للنظام المحاسبي:

وهو نظام لمعالجة المعلومات وبالتالي يأخذ نفس الميزات الخاصة بالنسبة لمراحل المعالجة الأربعة:

المرحلة الأولى: وهي مرحلة ضبط المعلومات التي تتم انطلاقاً من المستندات.

المرحلة الثانية: وهي مرحلة المعالجة حيث يتم تحديد الحساب أو الحسابات التي تسجل فيها المعلومات وبعبارة أخرى يمكن تسمية هاته المرحلة بالتحميل وهي تعتبر المهمة الأساسية للمحاسبة.

المرحلة الثالثة: بعد ضبط ومعالجة المعلومات تأتي مرحلة التخزين وهنا يجب احترام الإجراءات القانونية وبالخصوص المادة تسعة من القانون التجاري الجزائري إذ تجبر كل مؤسسة بالتسجيل العمليات حسب تاريخ حدوثها في اليومية العامة ثم ترحل إلى الحسابات دفتر الأستاذ

المرحلة الرابعة: وهي مرحلة تقديم المعلومات للغير في شكل جداول تلخيصيه (جدول حسابات النتائج الميزانية).¹

¹حواس صلاح: المحاسبة العامة، دارالنشر غرناطة لنشر والتوزيع، الجزائر، ص121

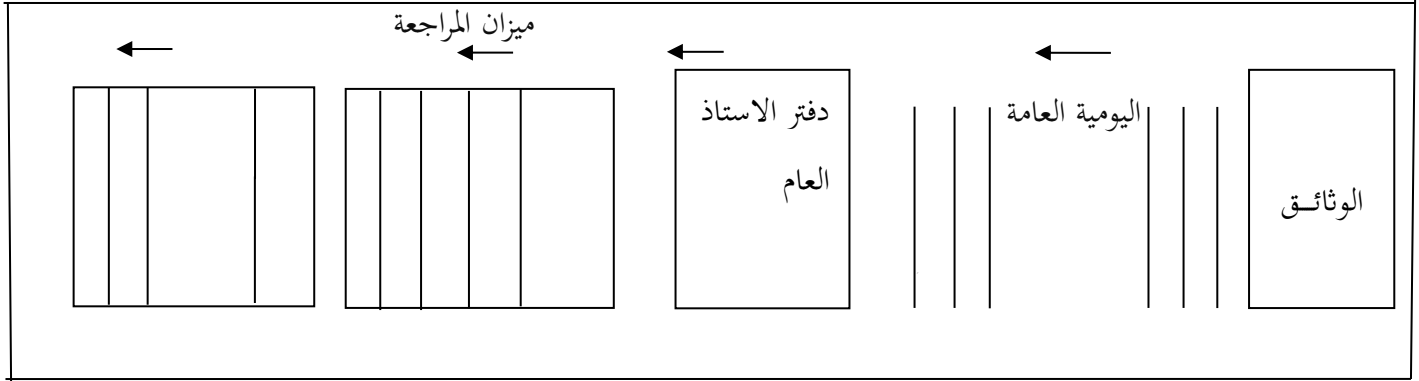
المطلب الثاني: النظام الكلاسيكي

أولاً: مفهومه

يعتبر النظام الكلاسيكي أقدم نظام إلى الآن المتمثل في دفترين وحيدتين عامين هما دفتر الأستاذ، لكن هذا النظام أصبح لا يتناسب مع حاجيات المؤسسات، حيث أن حجم العمليات، تكاثرها، تنوعها وتكرارها، بالإضافة إلى متطلبات التسيير الحديث أدى إلى اللجوء إلى استعمال دفاتر أخرى، مما يسمح بتقسيم العمل، وإعطاء تفاصيل جد ضرورية للتسيير، خاصة باستعمال التكنولوجيا.

ثانياً: شكل الذي يقوم عليه هذا النظام

الشكل رقم 01: هيكل نظام الكلاسيكي.



المصدر: كتاب حواس صلاح " المحاسبة العامة في المؤسسة " ص 121

مطلب الثالث: نظام اليومية . دفتر الأستاذ (Journal grand livre)

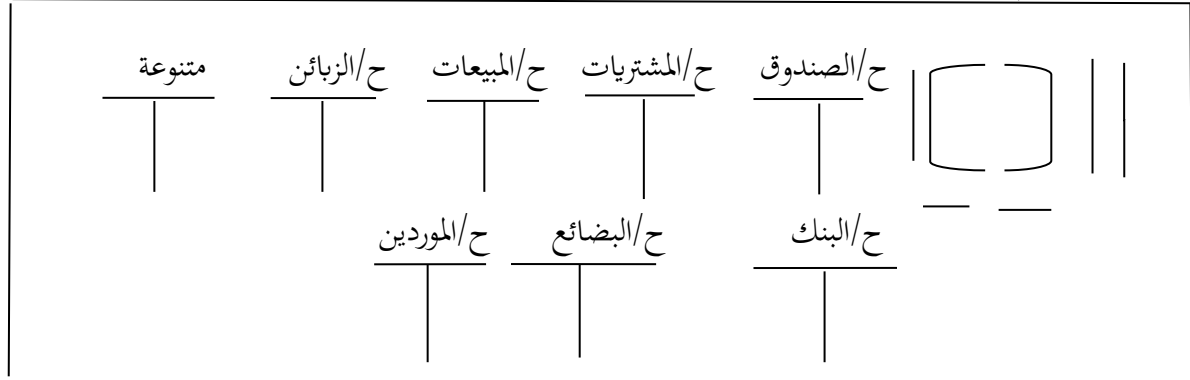
أولاً: مفهومه

يسمى هذا النظام بالنظام الأمريكي ويمكن استعماله داخل النظام الكلاسيكي، كما يمكن استعماله داخل النظام المركزي (نظام اليوميات المساعد).²

² محمد بوتين، المحاسبة العامة في المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، طبعة رقم 04، سنة 99، ص 72

ثانيا: شكل الذي يعتمد هذا النظام

الشكل رقم 02: هيكل دفتر الاستاذ



المصدر: كتاب محمد بوتين " المحاسبة العامة في المؤسسة" ص 72

ثالثا: مزاياه وعيوبه

✓ مزاياه:

تبسيط العمل، وتفادي ارتكاب الأخطاء، إذ عملية الترحيل تتم مباشرة ومراقبة التساوي في أسفل الصفحة.

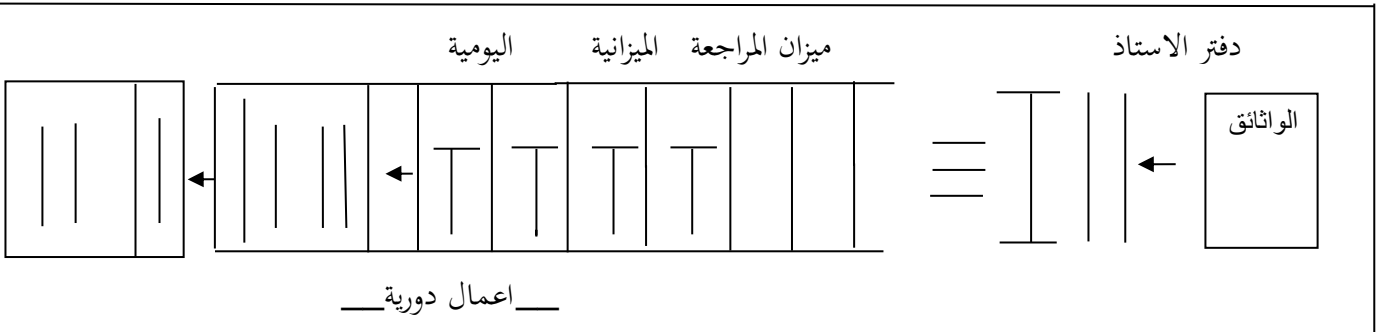
✓ عيوبه

- عدد حسابات دفتر الاستاذ التي يمكن فتحها لا يتعدى ال 15، مما يؤدي بالضرورة الى استعمال دفاتر الاستاذ المساعد: الزبائن، الموردن، الايرادات ...

- القيود عدد المسجلة على المؤسسات الصغيرة كل صفحة يتراوح ما بين (5) و(6) قيود فقط.

يستعمل في نظام اليومية - دفتر الأستاذ³

الشكل رقم 03: نظام اليومية



المصدر: كتاب محمد بوتين " المحاسبة العامة في المؤسسة" ص 73

³محمد بوتين، مرجع سبق ذكره، صفحة 73

مطلب الرابع: النظام المركزي أو نظام اليوميات المساعدة

أولاً: مفهومها العام

تخصص في هذا النظام يومية مساعدة للعمليات المحاسبية ذات الطبيعة الواحدة، الكثيرة والمتكررة، أهم اليوميات المساعدة المستعلة: يومية المشتريات، يومية المبيعات، يومية البنك، يومية الصندوق ويومية العمليات المختلفة تسجل في كل يومية العمليات العائدة لها بحسب حدوثها يوماً بيوم حتى نهاية الفترة (الشهر)، حيث يتم جمع مبالغ الحسابات الظاهرة بها لتسجل بقيد واحد في اليومية العامة تسمى هذه العملية: التوحيد في دفتر اليومية.⁴

المبحث الثاني: المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة

يعد هذا المبحث محل دراستنا أو جوهر موضوعنا، حيث يحتوي على ثلاث مطالب، المطلب الأول سوف نعرض فيه مفهوم والهدف من اليوميات المساعدة، والمطلب الثاني يحتوي على أهم مكونات وأهم الحسابات الوسيطة لهذه اليوميات، والمطلب الثالث على مراحل تسجيل اليوميات المساعدة.

المطلب الأول: مفهوم وأهداف اليوميات المساعدة

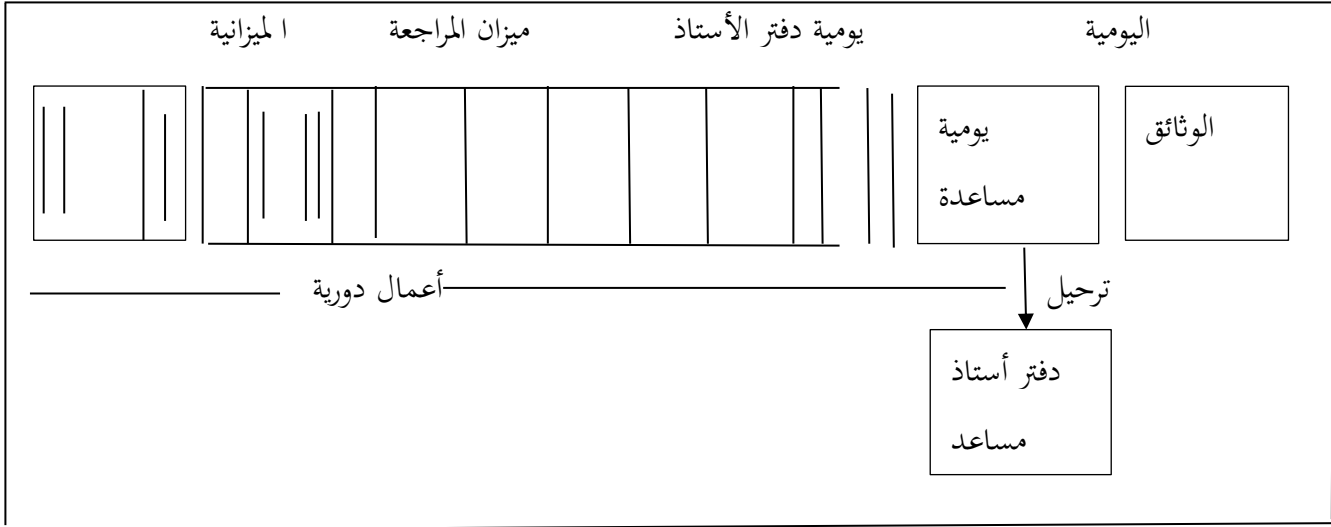
أولاً: تعريفها

يعتمد هذا الأسلوب على تخصيص يومية مساعدة لكل من العمليات الخاصة بالبنك الصندوق، العملاء، الموردون، ويومية للعمليات المتنوعة، وفي نهاية كل شهر يتم تحويل مجامع اليوميات المساعدة إلى اليومية العامة والتي تمثل اليومية القانونية في هذا النظام. حالياً يتم مسك اليوميات المساعدة بواسطة الإعلام الآلي مما يمكن من إعداد الحسابات بصورة آلية إذ وبمجرد تسجيل العملية التجارية في اليومية المساعدة فإنها (أي العملية) تكون قد سجلت في الحسابات المناسبة. إن التسجيل بواسطة الإعلام الآلي هو أسهل وأسرع كما أن اليوميات المساعدة تكون أوضح وأكثر تنظيماً مقارنة بحالة مسك اليوميات يدوياً.⁵

⁴ مرجع سبق ذكره، محمد بوتين، ص73 و74.

⁵ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي "المخطط المحاسبي الجديد" دار النشر جيطلي، ب ج بوغريج، 2009، ص 160.

الشكل 04: هيكل نظام اليوميات المساعدة



المصدر: كتاب محمد بوتين " المحاسبة العامة في المؤسسة" ص 74

نوعان من الاعمال يقوم بها المحاسب في اليوميات المساعدة:

- ✓ العمل اليومي المتمثل في ترتيب المستندات المحاسبية بحسب طبيعتها وتاريخها ثم تسجيلها في جدول يسمى اليوميات المساعدة، ثم ترحيل بعضها الى دفاتر استاذ مساعد (دفتر أستاذ مساعد الموردين، دفتر استاذ مساعد للزبائن...) أي التي تتطلب تتبع الوضعية يوميا.
- ✓ العمل الدوري يقوم المحاسب في نهاية كل شهر بتوحيدها في سجل كلي يومية مساعدة في اليومية العامة بقيد واحد فقط ثم يرحل القيود المسجلة في اليومية العامة إلى حسابات دفتر الأستاذ العام حيث وجود الحسابات الإجمالية وكل الحسابات الأخرى باستثناء حسابات دفاتر الأستاذ المساعدة (حيث كانت عملية الترحيل إليها تتم يوميا⁶)

ثانيا: أهداف استخدام اليوميات المساعدة

- تخفيض حجم التفاصيل المرتبطة بعملية القيد؛
- يهيئ الفرصة لتقسيم العمل حيث يمكن ان يمكّن فرد واحد يومية خاصة؛
- تسهيل تجميع البيانات عن العمليات المتكررة؛
- يأخذ العمل شكلا روتينيا سهلا وبالتالي تقل الأخطاء.⁷

⁶ محمد بوتين، مرجع سبق ذكره، ص 74

⁷ محمد كمال أبو عجو ه، طرق المحاسبة، مدونة مالك للمحاسبة، قسم المحاسبة كلية التجارة - جامعة عين شمس، بدون سنة، ص 17

المطلب الثاني: مكونات والحسابات الوسيطة لليوميات المساعدة

أولاً: أهم مكوناته.

تتكون اليوميات المساعدة من:

- يومية مساعدة للمشتريات؛

- يومية مساعدة للمبيعات؛

- يومية مساعدة صندوق-مدفوعات-ومقبوضات -؛

يومية مساعدة البنك -مقبوضات - مدفوعات -؛

يومية مساعدة لحساب الجاري البريدي -مقبوضات -مدفوعات-؛

يومية مساعدة للعمليات المختلفة.

ثانياً: الحسابات الوسيطة المستعملة.

نظراً لوجود أكثر من يومية وبما أنه توجد عمليات تمس أكثر من يومية واحدة وبالتالي يستدعي الأمر تفادي ازدواجية

التسجيل لذا استخدمت حسابات وسيطيه (بالنظام المحاسبي القديم) وهي:

ح/439 مبيعات نقدية ح/539 مشتريات نقدية

ح/4790 أوراق مقبوضة نقدا ح/5830 أوراق مدفوعة نقدا

ح/4791 أوراق مستلمة للتحويل ح/5831 أوراق موطنه

ح/4792 أوراق مسلمة للخصم ح/489 تحويل الأموال⁸

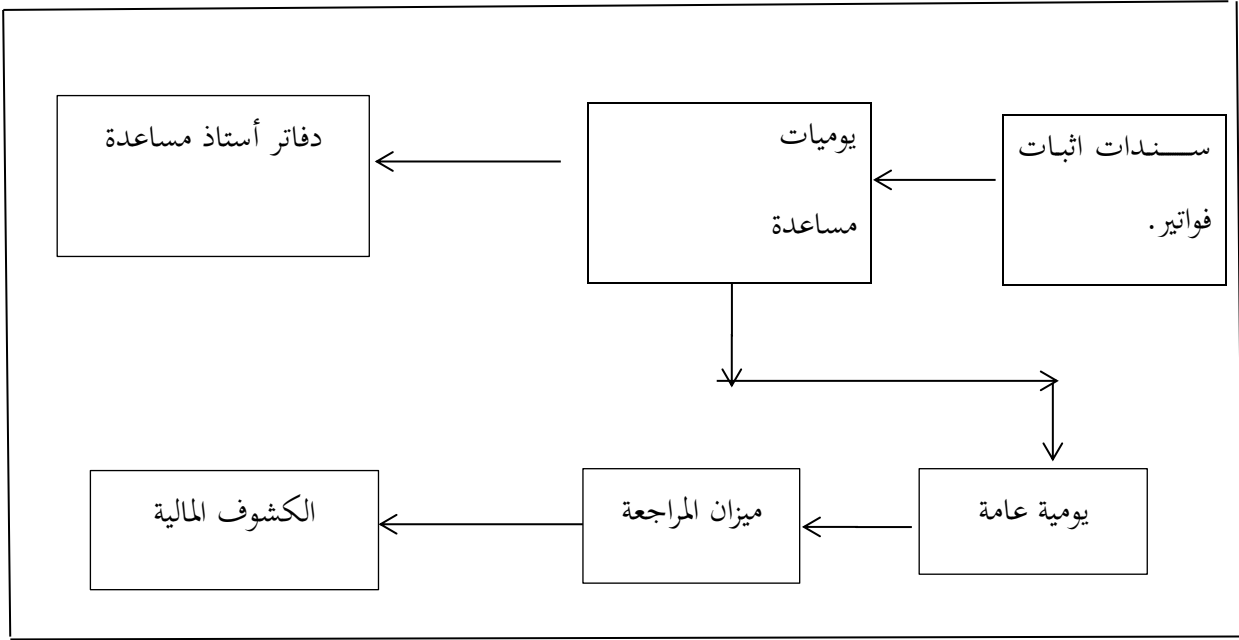
المطلب الثالث: مراحل تسجيل اليوميات المساعدة

تتم مراحل تسجيل العمليات وفق النظام اليوميات المساعدة -وفق المخطط التالي⁹:

⁸حواس صلاح، مرجع سبق ذكره، ص 123

⁹عبد الرحمان عطية، مرجع سبق ذكره، ص 160

الشكل رقم 05: مخطط مراحل تسجيل اليوميات المساعدة.



المصدر: كتاب عبد الرحمان عطية "المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالية" ص 160

أولاً: السندات

إن المستند هو أساس الدورة المحاسبية، فبدونه لا يمكن إثبات أي عملية مالية، ولا يمكن عمل أي قيود والتي هي أساس اليوميات المساعدة،¹⁰ وتنقسم المستندات إلى:

➤ وثائق خارجية:

وتتمثل في فواتير الشراء الكشوفات البنكية الخ.

➤ وثائق داخلية:

وتتمثل في التصريحات الجبائية فواتير البيع الخ.¹¹

1. تعليمات المستندات المحاسبية

➤ تفاصيل السندات المحاسبية التي يجب استخدامها في توثيق المعاملات المالية في النظام المالي للشركة:

¹⁰ موقع الكتروني، شرح اليوميات المساعدة كامله - جريده المحاسبين (almohasben.com) ، 4:15م

¹¹ مصطفى عوادي، الخبرة المحاسبية، من تقرير تريبص، الجزائر، سنة 2001، صفحة 02

جدول رقم 01: يمثل السندات والهدف من استخدامها.

الهدف	السند
تسجيل جميع المقبوضات النقدية والشيكات والحوالات البنكية.	سندات القبض
تسجيل المدفوعات النقدية التي تتم بشيكات	سندات الصرف
تسجيل المدفوعات النقدية من صندوق المصروفات النثرية.	سندات صرف مصاريف نثرية
تسجيل كافة المعاملات بقيود محاسبية.	سندات قيد

المصدر: رشيد لنزاهة والشفافية " النظام المالي الأنظمة والتعليمات والنماذج المرافقة له 'صفحة 09

➤ من الممكن إعداد جميع السندات الميينة أعلاه مباشرة باستخدام برنامج الكمبيوتر (Quick Books) باستثناء مستندات المصاريف النثرية وفي حالة طباعة دفاتر سندات للاستخدام اليدوي يجب أن تكون تلك السندات مرقمة بأرقام متسلسلة مطبوعة على السندات وكذلك يجب أن يتكون كل سند من عدد كافي من النسخ المطلوبة وتحمل اسم الشركة؛

➤ يتم استخدام هذه السندات من قبل الأشخاص المخولين بذلك فقط؛

➤ السندات المحاسبية يجب أن تكون خالية من الخطأ أو التغيير، وفي حالة وجود خطأ أو تغيير يتم استخدام سندات جديدة؛

➤ يتم الاحتفاظ بالسندات المحاسبية الملغية بشكل يمنع إعادة استعمالها وتشطب أو تحتم بختم ملغي.¹²

ثانيا: اليوميات المساعدة

1. التسجيل في اليوميات المساعدة:

تتخذ كل يومية مساعدة الشكل أسفله اي:

تاريخ العملية، المستند او المرجع والحساب او الحسابات المدينة ويختلف عددها باختلاف اليومية، الحساب أو الحسابات الدائنة، ويختلف عددها باختلاف اليومية وشكلها العام كالاتي: ¹³

¹² رشيد لنزاهة والشفافية، النظام المالي الأنظمة والتعليمات والنماذج المرافقة له، شركة محدودة المسؤولية، تحديث ايلول 2007، ص9

¹³ محمد بوتين، مرجع سبق ذكره ص 75

➤ يومية الصندوق إيرادات:

وتسجل فيها كل عمليات التحصيل والإيداع إلى الصندوق حيث يكون حساب الصندوق مدينا.

➤ يومية بنك دائن - نفقات-:

وتسجل فيه كل العمليات التي سددت عن طريق البنك أو تحويل داخلي إلى الصندوق ويكون ح/البنك دائنا.

➤ يومية بنك مدين - مدفوعات-:

وتسجل فيه كل العمليات الإيداع والتحويل للحساب البنكي للمؤسسة ويكون ح/البنك مدينا.

➤ يومية العمليات المختلفة:

وتسجل في هذه اليومية باقي العمليات التي لم تعين لها يومية خاصة بغض النظر عن طريقة التسديد مثل القيود المتعلقة

بالضرائب وقيود تحديد الأجور وباقي الأعباء المسددة بشيك.¹⁶

¹⁶مصطفى عوادي، مرجع سبق ذكره، ص 08

خلاصة الفصل:

بعد عرض الإطار النظري في المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة، حيث تطرقنا بشكل عام إلى النظام المحاسبي و الذي يضم النظام الكلاسيكي والنظام المركزي و ركزنا على النظام المركزي أو بما يسمى نظام اليوميات المساعدة، حيث تبين لنا أن النظام الكلاسيكي أقدم نظام حيث لا يتوافق مع متطلبات هذا العصر في ظل ظهور المؤسسات الكبرى وتطورها والتي تكون فيها العمليات بالعشرات يوميا، وهذا ما ساهم في بروز وظهور نظام اليوميات المساعدة التي تعد أقل تكلفة وجهد لعمل المحاسب وذلك من خلال تقسيم العمل، وتساهم أيضا في اكتشاف الأخطاء الممكنة الوقوع وتصحيحها وأيضا سهولة الرجوع لأي يومية إن تطلب الأمر، وتساهم أيضا في نهاية الدورة المحاسبية في ظل دقة هذه اليوميات إلى الوصول إلى نتائج دقيقة، مما يساعد الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة.



الفصل الثاني: دراسة

الميدانية بمكتب محاسب

معد

تمهيد:

إن الدراسة الميدانية تتطلب جمع البيانات من الواقع التطبيقي وحتى تكون هذه البيانات دقيقة كافية وشاملة، من الضروري إتباع الخطوات المنهجية للدراسة، لهذا سوف نتطرق في هذا الفصل إلى توضيح ذلك على مستوى المؤسسة التي نرمز لها (X) التي يمسك حساباتها على مستوى مكتب محاسب.

وعلى ضوء ما جاءت به المنظومة القانونية للنظام المحاسبي المالي وفي محاولة لتقريب بين المعارف العلمية والنظرية في مجال المحاسبة المالية مع تطبيقاتها الواقعية والعملية، ارتأينا أن نقوم بدراسة ميدانية لكيفيات المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة على مستوى مكتب المحاسب ومحافظ الحسابات وذلك باستخدام برنامج محاسبي يقوم بإعداد القوائم المالية بمختلف أنواعها ويقوم بإنجاز العديد من الأعمال المحاسبية بكل دقة و احتراافية، حيث تسهل عمل المحاسب وبأقل جهد و وقت وتكلفة ويسمى هذا البرنامج *Rapide comptable*، حيث تم تصميمه محليا على مستوى ولاية الوادي وهو يخضع لتطوير المستمر من طرف المصممين، حيث يقوم هذا البرنامج بمجموعة من المهام الأساسية أهمها:

- إعداد القوائم والميزانيات المحاسبية والجبائية؛

- إعداد ميزان المراجعة؛

- إعداد اليوميات المركزية؛

- إعداد الاهتلاكات، والكثير من المهام الأخرى.

وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كمل يلي:

المبحث الأول: تقديم عام حول مكتب المحاسب محل الدراسة الميدانية؛

المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي في اليوميات المساعدة؛

المبحث الأول: تقديم عام حول مكتب المحاسب محل الدراسة الميدانية

سوف نتطرق في هذا المبحث إلى إعطاء لمحة عامة حول مكتب المحاسب الذي تم به دراسة الحالة حيث فصلنا ذلك من خلال مطلبين، حيث تناولنا في المطلب الأول نشأة المكتب والصلاحيات التي يتمتع بها المحاسب المعتمد ومحافظ حسابات، والمطلب الثاني يحتوي على الهيكل التنظيمي لهذا المكتب.

المطلب الأول: لمحة عن مكتب المحاسب

تأسس المكتب سنة 2006 وذلك بعد حصول الأستاذ عوادي مصطفى على الاعتماد صادر من طرف وزارة المالية يمنح له الحق في ممارسة مهنة محاسب ومحافظ الحسابات معتمد وذلك طبقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها في هذا المجال وخاصتنا قانون 08/91 وصلاحيات المكتب موضحة في القانون 01/10 الذي ينص للقانون 08/91 كآتي:

✓ ممارسة مهنة المحاسب المعتمد

-المادة 42: يعرض المحاسب المعتمد تحت مسؤوليته وعلى أساس الوثائق والأوراق المحاسبية المقدمة إليه الكتابات المحاسبية وتطور عناصر ممتلكات التاجر والشركة أو الهيئة التي أسندت إليه مسك محاسبتها، تعد وتبقى الحسابات أو الموازنات والسجلات المحاسبية وكذا جميع الوثائق المتعلقة بها التي يتكلف بها المحاسب المعتمد، بملكية الزبون.

-المادة 43: يمكن المحاسب المعتمد أن يعد جميع التصريحات الاجتماعية والجبائية والإدارية المتعلقة بالمحاسبة التي كلف بها. كما يمكنه أن يساعد زبونه لدى مختلف الإدارات المعنية.

-المادة 44: يمكن الزبون أن يلتمس من المحاسب المعتمد القيام بمهام المساعدة في إعداد الجداول المالية.

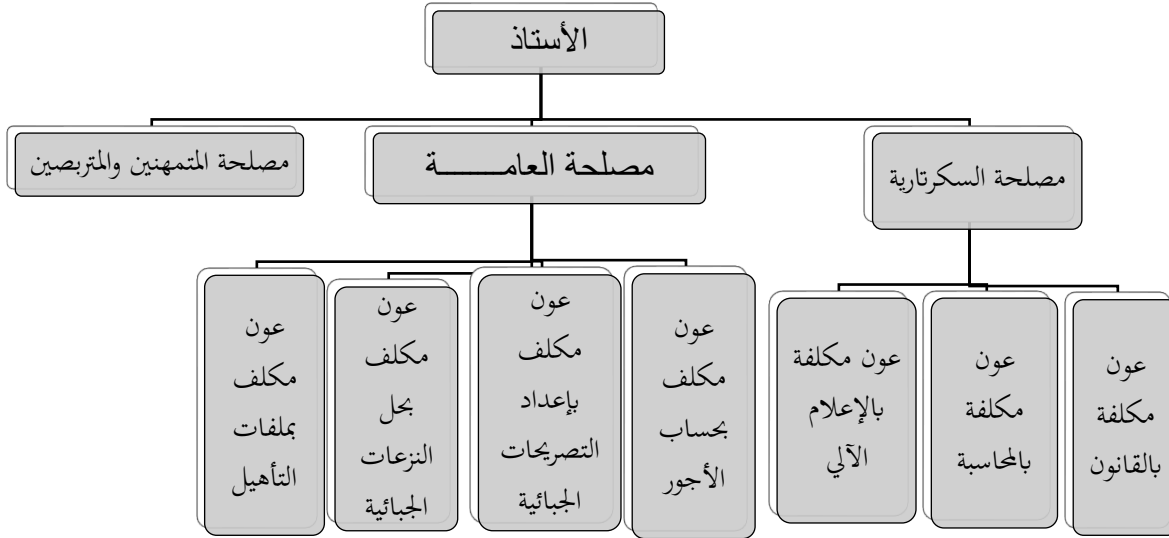
-المادة 45: تحدد أتعاب المحاسب المعتمد في بداية مهمته، في إطار عقد تقديم خدمات يحدد مجال التدخل والوسائل الموضوعية تحت التصرف وشروط تسليم الوثائق؛

ولا يمكن احتسابها في جميع الأحوال على أساس النتائج المالية المحققة من طرف التاجر أو الشركة أو الهيئة المعنية.¹⁷

¹⁷ جريدة الرسمية، قانون رقم 10-01 مؤرخ في 16 رجب 1431 الموافق ل29 يونيو 2016، يتعلق بمهن الخبير المحاسب، محافظ حسابات، محاسب معتمد، صفحة 07

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمكتب

الشكل 07: هيكل التنظيمي الذي يقوم عليه مكتب المحاسب



المصدر: من إعداد الطلبة

المبحث الثاني: التسجيل المحاسبي في اليوميات المساعدة (مدخلات البرنامج).

سوف نعرض في هذا المبحث تسجيل المحاسبي لمختلف العمليات المالية حيث يتكون من مطلبين يحتوي المطلب الأول على التسجيل المحاسبي والمطلب الثاني على هيكل توزيع الوثائق على اليوميات المساعدة.

المطلب الأول: التسجيل المحاسبي في اليوميات المساعدة.

✓ تسجيل المحاسبي في اليومية المساعدة للمشتريات (الموردون)

التاريخ	رقم الحساب	رقم المستند	شرح العملية	مدين	دائن	الحساب المقابل
22/09	38001		مشتريات بضاعة	602600		
	44566		رسم قيمة م ق للاسترجاع	117914		
	401		موردو المخزونات والخدمات		738514	
			المجموع	738514	738514	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على ملحق (01)

بعد إدخال هذا البرنامج، يعطينا الصورة التالية

الصورة التوضيحية رقم 01

Journal: 11	ACHAT MIXTE	Mois: 9				
Jour	Compte	Support	Libellé	Débit	Crédit	Comm.
15	30	38856	Stocks de marchandises	6.206.00	0.00	
15	445660	38856	T.V.A. sur autres biens et services	1.179.14	0.00	
15	401	38856	Fournisseurs de stocks et services	0.00	7.385.14	
				Totaux	7.385.14	7.385.14
				Solde	0.00	0.00
Compte : T.V.A. sur autres biens et services				(Débiteur = 1.179.14)		

✓ تسجيل المحاسبي في اليومية المساعدة للمبيعات (العملاء)

التاريخ	رقم الحساب	رقم المستند	شرح العملية	مدين	دائن	الحس اب المقابل
2022	411	09/2021	فاتورة بيع رقم 09	498409000	41883110	
	700		مبيعات بضاعة		79577900	
	4457		رسم قيمة مضافة مبيعات			
			المجموع	498409000	498409000	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على ملحق رقم (02)

بعد إدخال هذا البرنامج، يعطينا الصورة التالية

الصور التوضيحية رقم 02

Jour	Compte	Support	Libellé	Débit	Crédit	Comm.
16	411	09/2021	CLIENTS	4,984,090.00	0.00	
16	445710	09/2021	T.V.A. collectée	0.00	795,779.00	
16	700	09/2021	Ventes de marchandises	0.00	4,188,311.00	
				Totaux	4,984,090.00	4,984,090.00
				Solde	0.00	0.00

Compte : Clients (Débiteur = 4,984,090.00)

تسجيل المحاسبي في اليومية المساعدة لصندوق

التاريخ	رقم الحساب	رقم المستند	شرح العملية	مدين	دائن	الحساب المقابل
2/10/01 2	401 53	f38856	موردو المخزونات الصندوق	738514	738514	
			المجموع	738514	738514	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على ملحق رقم (01)

بعد إدخال هذا البرنامج، يعطينا الصورة التالية

الصور التوضيحية رقم 03

Journal:	14	CAISSE DEPENSES	Mois:	10		
Jour	Compte	Support	Libellé	Débit	Crédit	Comm.
1	401	38856	Fournisseurs de stocks et services	7,385.14	0.00	
31	53		Sommes en Crédit	0.00	7,385.14	
				53	0.00	7,385.14
				Totaux	7,385.14	7,385.14
				Solde	0.00	0.00
Compte : Caisse				(Débiteur = 4,992,614.86)		

✓ تسجيل المحاسبي في اليومية المساعدة للعمليات المختلفة

التاريخ	رقم الحساب	رقم المستند	شرح العملية	مدین	دائن	الحساب المقابل
2/10/05 2	642	2022/07	رسم على النشاط المهني T a p	4397700	4397700	
	447100			79577900		
	445710		رسم ق م على المبيعات		117900	
	445660		رسم ق م على مشتريات		79460000	
	445720		رسم ق م واجب الدفع			
			المجموع	83975600	83975600	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على ملحق رقم (03)

بعد إدخال هذا البرنامج، يعطينا الصورة التالية

الصورة التوضيحية رقم 04

Journal: 08	OPERATIONS DIVERS	Mois: 10				
Jour	Compte	Support	Libellé	Débit	Crédit	Comm.
20	642		TAP	43,977.00	0.00	
20	447100		TAP	0.00	43,977.00	
20	445710		TVA SUR VENT	795,779.00	0.00	
20	445660		TVA SUR ACHAT	0.00	1,179.00	
20	445720		TVA DYE A PAYER	0.00	794,600.00	
				Totaux	839,756.00	839,756.00
				Solde	0.00	0.00
Compte : TVA DUE A PAYER				(Crédeur= 794,600.00)		

المطلب الثاني: مخرجات البرنامج

بعد إدخال كل القيود المحاسبية نجد ان البرنامج قام بحساب الميزانية المحاسبية كما يلي:

جدول رقم (02): أصول المؤسسة 2022/12/31

ACTIF	N			N-1
	Montant Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeur	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)				
Ecart d'acquisition - Goodwill positif ou négatif				
mmobilisations incorporelles				
mmobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en concession				
mmobilisations encours				
mmobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT				
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	6 206		6 206	
Créances et emplois assimilés				
Clients	4 984 090		4 984 090	
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	4 992 615		4 992 615	
TOTAL ACTIF COURANT	9 982 911		9 982 911	
TOTAL GENERAL ACTIF	9 982 911		9 982 911	

في جدول الاصول نلاحظ ان البرنامج قام بعرض ما يلي، أظهر لنا في البند الخاص بالمخزونات مبلغ 6206 دج، بينما أظهر في البند الخاص بالعملاء مبلغ بقيمة 4984090 دج، بينما أظهر في البند الخاص بالخزينة مبلغ يقدر ب 4992615 دج، ونلاحظ كذلك ان البرنامج قام بحساب المجاميع الكلية وهي تساوي أيضا قيمة الجزئية للأصول المتداولة والتي ظهرت لنا بقيمة 9982911 دج.

جدول رقم (03): خصوم المؤسسة في 2022/12/31

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	5 000 000	
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	4 094 081	
Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	9 094 081	
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Impôts	838 577	
Autres dettes		
Trésorerie Passif	50 253	
TOTAL III	888 830	
TOTAL PASSIF (I+II+III)	9 982 911	

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

في هذا الجدول يعرض رأسمال الشركة بقيمة 5000000 دج، ثم يعرض النتيجة المحاسبية بمبلغ 4094081 دج، وهي أساس الضريبة على أرباح الشركات، حيث يقوم البرنامج بحسابها تلقائياً بمجرد إدخال القيود المحاسبية، كما نلاحظ ان البرنامج حسب المجموع الجزئي بمبلغ 9094081 دج، ثم بعد ذلك في جزء الخصوم الجارية تظهر قيمة الضرائب 838577 دج، وخزينة الخصوم بقيمة 50253 دج، حيث نلاحظ ان البرنامج حسب المجموع الجزئي الخاص بهذا الجزء 888830 دج، ثم القيمة الاجمالية 9982911 دج.

جدول رقم (04): جدول حسابات النتائج في 2022/12/31

Rubriques		N		N-1	
		DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises			4 188 311		
Production vendue	Produits fabriqués				
	Prestations de services				
	Vente de travaux				
Produits annexes					
Rabais,remises,ristournes accordés					
Chiffre d'affaires net des Rabais,remises,ristournes			4 188 311		
Production stockée ou destockée					
Production immobilisé					
Subventions d'exploitation					
I- Production de l'exercice			4 188 311		
Achats de marchandises vendues					
Matières premières					
Autres approvisionnements					
Variations des stocks					
Achats d'études et de prestations de services					
Autres consommations					
Rabais,remises,ristournes obtenus sur achats					
Services extérieurs	Sous-traitance générale				
	Locations				
	Entretien, réparations et maintenance				
Services extérieurs	Primes d'assurances				
	Personnel extérieur à l'entreprise				
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires				
Autres services	Publicité				
	Déplacements, missions et réceptions				
	Autres services	50 253			
Rabais,remises,ristournes obtenus sur services extérieurs					
II- Consommations de l'exercice		50 253			
III- Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)			4 138 058		
Charges de personnel	Charges de personnel				
	Impôts et taxes et versements assimilés	43 977			
IV- Excédent brut d'exploitation			4 094 081		

في هذا الجدول يعرض النتيجة المحاسبية بمبلغ 4094081 دج، وهي أساس الضريبة على أرباح الشركات، ونلاحظ ان البرنامج قام بحسابها بمجرد ادخال القيود المحاسبية.

جدول رقم (05): جدول تغيرات المخزون

1/ Tableau des mouvements des stocks :

Rubriques	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'exercice
		Débit	Crédit	
Stocks de marchandises		6 206		6 206
Matières et fournitures				
Autres approvisionnements				
Encours de production de biens				
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stock à l'extérieur				
TOTAL		6 206		6 206

2/ Tableau de la fluctuation de la production stockées:

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débiteur	Créditeur

في هذا الجدول نلاحظ تسجيل مبلغ بقيمة 6206 دج، عند التدفق للبضاعة بحيث سجل في نهاية السنة رصيد بقيمة 6206 دج، حيث حدد رصيد نهاية السنة 6206 دج.

طريقة حساب رصيد نهاية السنة:

مجموع التدفقات - مجموع الائتمان = رصيد نهاية السنة

$$6206=0-6206$$

الجدول رقم (06): جدول تكاليف المستخدمين، الضرائب والرسوم المماثلة وخدمات أخرى

3/ Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services:

Rubriques	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	50 253
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	50 253
Charges de personnel	
Rémunération du personnel	
Rémunération de l'exploitant individuel 'cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	
Charges sociales de l'exploitant individuel 'cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	
TOTAL (2)	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	43 977
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	
TOTAL (3)	43 977
TOTAL (1)+(2)+(3)	94 230

4/ Autres charges et produits opérationnels :

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Moins values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	
TOTAL	
Autres produits opérationnels	
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quote-part de subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrée sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	

نلاحظ من خلال هذا الجدول تسجيل مبلغ 50253 دج، في بند الخدمات المصرفية ومشابها حيث قام بحساب المجاميع الجزئية الجزئي للجزء الأول، حيث أظهر البرنامج قيمة الضرائب والرسوم غير قابلة للاسترداد على المبيعات بقيمة 43977 دج، ثم قام بحساب المجاميع والتي ظهرت بقيمة 94230 دج.

الجدول رقم (07): جدول الاهتلاكات وتدني القيم

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1) - (2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL						

6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cour de l'exercice :

Rubriques (Natures des immobilisations créées ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL			

نلاحظ في هذا الجدول عدم وجود مبالغ ناتج لعدم تدني القيم ولم تسجل قيود إهتلاكات لدى المؤسسة.

الجدول رقم (08): جدول تحديد النتيجة الجبائية

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :		
I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	4 094 081
	Déficit	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total des réintégrations		
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2001)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total des déductions		
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147)		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Déficit de l'année 2021		
Déficit de l'année 2022		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I + II - III - IV)	Bénéfice	4 094 081
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

في هذا الجدول يعرض النتيجة المحاسبية بمبلغ 4894081 دج، وهي أساس الضريبة على أرباح الشركات.

الجدول رقم (10): جدول تسديد العمولات والسماسة والخصومات والاعتاب

(Article 176 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)

Nom : SARL X
NIF : 0000000000000
RC : 00/00 - 000000 A 00
Activité : COMMERCE DE DETAIL
Adresse : CITE CHOUT

Page: 1

N°	Nom ou Raison Sociale avec Adresse	N I F et N° RC ou N° Agrem. et Direction Impôts	Référence, Date et Montant de la Convention Nature des Opérations Mode de Paiement	Montant des Versements en HT	TVA Facturée pour ces Opérations
			Néant	0.00	0.00
TOTAL GENERAL				0.00	0.00

نلاحظ عدم تسجيل أي مبلغ في هذا الجدول.

خلاصة الفصل:

نستخلص من هذه الدراسة كيفية المسك المحاسبي من خلال التطرق إلى تسجيل مختلف العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة، وذلك بتوزيع مختلف الوثائق على اليوميات المساعدة المخصصة لها، فهي عملية تعد سهلة الإعداد خاصتنا في ظل استخدام برنامج متطور و احترافي من قبل المحاسب، وقمنا في هذا الفصل بعرض الهيكل التنظيمي للمكتب و الذي يساعد في التواصل بشكل أفضل بما يتناسب مع طبيعة العمل وأيضا يحدد الأدوار والمسؤوليات منذ البداية، وقمنا أيضا بعرض هيكل توزيع الوثائق على اليوميات المساعدة بهدف توضيح كيف تم توزيع الوثائق على هذه اليوميات .



الخاتمة

من خلال دراستنا لموضوع مسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة والتي حاولنا الإجابة عن تساؤلاتها حيث تناولنا النظام المحاسبي وسلطان الضوء على كيفية التسجيل المحاسبي في اليوميات المساعدة من خلال العمليات المالية المختلفة التي تقوم بها المؤسسات، حيث إثر هذه الدراسة توصلنا الى مجموعة من النتائج على المستوى النظري والتطبيقي، والتي نوردتها على النحو التالي:

النتائج:

يسعى العاملون في مجال المحاسبة إلى تطوير الأنظمة والخروج بأنظمة حديثة ومبتكرة تواكب متطلبات العصر، والعمل على تصميم برامج متطورة بحيث تساعد المحاسب على عملية إدخال العمليات المالية وسهولة معالجتها مع احترام القوانين والتشريعات المنصوص عليها.

ساهمت كثرة المعاملات وتنوعها إلى توليد نظام جديد ألا وهو نظام اليوميات المساعدة حيث تعطى نتائج دقيقة تساعد الإدارة في اتخاذ قرارات سليمة.

تنفذ العمليات المالية وفق تسلسلها الزمني اعتمادا على المستندات الثبوتية بحث يكون ذلك بشكل يومي ومستمر.

آفاق الدراسة:

يمكننا اقتراح بعض المواضيع كآفاق لهذه الدراسة:

- إعادة دراسة هذا الموضوع بنفس العنوان مع التوسع في الدراسة التطبيقية.
- أثر تطبيق المسك المحاسبي عن طريق اليوميات المساعدة على المؤسسات الجزائرية.



قائمة المراجع والمصادر

قائمة المراجع والمصادر:

❖ الكتب والمذكرات

1. حواس صلاح، المحاسبة العامة، دار النشر غرناطة لنشر والتوزيع، الجزائر.
2. محمد بوتين، المحاسبة العامة في المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، طبعة 4، 1999.
3. عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي "المخطط المحاسبي الجديد"، دار النشر جيطلي، برج بوعرييج، 2009.
4. محمد كمال أبو عجوه، طرق المحاسبة، مدونة مالك للمحاسبة، قسم المحاسبة كلية التجارة - جامعة عين شمس.
5. رشيد للنزاهة والشفافية، النظام المالي الأنظمة والتعليمات والنماذج المرافقة له، شركة محدودة المسؤولية، تحديث ايلول 2007.
6. مصطفى عوادي، الخبرة المحاسبية، من تقرير تربص، الجزائر، سنة 2001

❖ مواقع إلكترونية

1. جريدة المحاسبين صوت المحاسب 2017/12/21، تم الاطلاع عليه في 2023/04/01م،

[شرح اليوميات المساعدة كامله - جريدة المحاسبين \(almohasben.com\)](http://almohasben.com) .

2. سجلات المساعدة 2/27/2003 9:32:00 PM ، تم الاطلاع عليه في

2023/04/04م،

<https://www.bing.com/ck/a?!&p=ae92478fa191276eJmltdHM9MTY4MzZpZD0wNW1OTc0My1lNzE3LTUwYzYtMjc2ZS04NWEzZTYyZiYxMjcmaW5zaWQ9NTI2NQ&ptn=3&hsh=3&fclid=05b59743-e717-60c6-276e-&u=a1aHR0cHM6Ly93d3cua2F1LmVkdS5zYS9GaWxlcY8wMDA0NjQxL1N1Ymp+المساعدة+اليوميات+سجلات+85a3e62f6127&psq=ly3RzLyVkoSU4NSVkoCViMyVkoCVhNyVkoCViOSVkoCVhZivkoCVhOSUyMcvkoCVhYyVkoCVhZiVkoSU4YsvkoCVhZiVkoCVhOS5kb2M&ntb=1>

9:43ص OCVhOS5kb2M&ntb=1

❖ مصادر أخرى:

1. جريدة الرسمية، قانون رقم 10-01 مؤرخ في 16 رجب 1431 الموافق 29 يونيو سنة 2010، يتعلق

بمهن الخبير المحاسب، محافظ الحسابات، المحاسب المعتمد



الملاحق

ملحق رقم 01: فاتورة شراء

Référence	Désignation	Unité	Qté	Px unitaire	Remise	Montant HT
221341-500G	SODIUM NITRATE, A.C.S. REAGENT	500G	1	6 600,00	9%	6 006,00
FRAIST	Frais de transport		1	200,00		200,00

Total HT	TVA 19%	Total TTC
6 206,00	1 179,14	7 385,14

Arretée la présente facture à la somme de :

Sept mille trois cent quatre-vingt cinq Dinars, quatorze Centimes

Merci de toujours indiquer le numéro de la facture correspondant lors de votre aimable règlement

ملحق رقم 04: فاتورة مبيعات

N°	Désignation	UM	Quantité	P.U	Montant HT
1	تجارب على المحاليل الشارنية	UN	1	3 965.00	3 965.00
2	مصايح 12 ف علة 50 قطعة	UN	1	1 550.00	1 550.00
3	حوض زجاجي 70 مل	UN	2	1 120.00	2 240.00
4	البوب اختبار 16 مم	UN	100	34.50	3 450.00
5	كازورة تقطير زجاجية 125 مل	UN	9	1 250.00	11 250.00
6	مصايح 3.5 ف علة 50 قطعة	UN	1	742.50	742.50
7	مصايح 6 ف علة 50 قطعة	UN	1	742.50	742.50
8	زوج من مغناطيس مستقيم الشكل	UN	3	1 404.00	4 212.00
9	PISSETTE 250ML	UN	3	250.00	750.00
10	حوض الابانة 250 مل	UN	1	3 150.00	3 150.00
11	BALANCE ELECTRONIQUE 0.1-6KG REF MT-LAB43	UN	1	5 800.01	5 800.01
12	تنوب اختبار 25 مم	UN	4	45.00	180.00
13	الكيريت مسحوق 50 غ	BT	2	412.50	825.00
14	كلور الباريوم محلول 0.5/125 مل	FL	1	412.50	412.50
15	حمض كلور الماء 250 مل	FL	1	742.50	742.50
16	كبريتات الحديد III محلول 0.025 م ماس	FL	1	386.10	386.10
17	نترات الفضة محلول 1 بالمئة 125 مل	BT	1	1 085.00	1 085.00
18	ماء مقطر 950 مل	FL	8	50.00	400.00
TOTAL HT					41 863.11
TVA 19 %					7 957.79
TOTAL TTC					49 840.90

Mode de règlement : A TERME.

Arrêtée la présente facture à la somme de :
 QUARANTE NEUF MILLE HUIT CENT QUARANTE DA 90 CTS.

ملحق رقم 03: تصريح G50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 1,5 %					
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable Recettes profession. imposables	Montant à payer en DA	
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %	4 188 311	2 931 818	43 977	
C1A13	Affaires sans réduction				
C1A14	Affaires exonérées				
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant	TOTAL	4 188 311	2 931 818	43 977
Acompte IBS					
Code	Acompte IBS	Détermination des acomptes provisionnels		Montant à payer en DA	
E1M10	Acompte provisionnel				
2		TOTAL			NEANT
IRG salaires et autres retenues à la source IRG/IBS					
Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer en DA	
E1L20	IRG/Tratements salaires, pensions et rentes viagères		Barème		
E1L30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements		10 %		
E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libérales		15 %		
E1L50	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes		50 %		
E1L80	IRG/autres retenues à la source				
E1M30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (Prest) (1)		24 %		
E1M40	IBS/autres retenues à la source				
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL			NEANT

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à payer en DA
E2E00	Droit de timbre			
		TOTAL		NEANT
Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en DA
		TOTAL		
RACAPITULATION (EN DA)				
1 - TAP	C/505 026/A	43 977		
2 - AP/IBS	C/201 001/M1			
3 - 1 -IRG Salaires	C/201 001/1/00			
3 - 2 - IRG/Autres ret. sources	C/201 001/1/01/A/B/C			
3 - 3 - IBS/Ret. à la source	C/201 001/M/2 et 3			
- TIC	C/201 009/303/A/B			
4 - Droits de timbre	C/201 002/201			
5 - Autres	C/			
6 - TVA	C/500 020/A	794 600		
		MONTANT TOTAL A PAYER		838 577

<p>Cadre réservé au contribuable</p> <p>Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.</p> <p>A : EL OUED le</p> <p>Cachet, Signature,</p>	<p>Cadre réservé à la recette des impôts</p> <p>Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro :</p> <p>Payé- par chèque bancaire N° du</p> <p>tiré sur l'Agence:</p> <p>- par chèque postal N° :</p> <p>- en numéraire :</p> <p>prise en recette par quittance N° :</p> <p>de ce jour.</p> <p>A le</p> <p style="text-align: center;">Le receveur des impôts</p> <p>Cachet, Signature,</p>
<p>Cadre réservé au service d'assiette</p> <p>Déclaration enregistrée le :</p> <p>Observation éventuelles :</p>	

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro.
Exemple 325 626 DA = 325620

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires total	Chiffre d'affaires exonéré	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant des droits en DA
E3B11	Bien, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA					
E3B12	Prestations de services visées par l'article 23 du C.TCA					
E3B13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA					
E3B14	Actes médicaux					
E3B15	Commissionnaires et courtiers					
E3B16	Fourniture d'énergie					
E3B21	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E3B22	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA	4 188 311		4 188 311	19%	795 779
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7 %					
E3B24	Professions libérales					
E3B25	Opérations de banques et d'assurances					
E3B26	Préstations de téléphones et de télex					
E3B28	Autres prestations de services					
E3B31	Débils de boissons					
E3B32	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E3B33	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E3B34	Tabacs et allumettes					
E3B35	Spéculades, jeux et divertissements autres que ceux de l'art 21 du C.TCA					
E3B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA					
E3B37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		4 188 311		4 188 311		795 779

B/ Déductions à opérer

Nature des déductions	Montant	C/ TVA à payer	Désignation	Montant
E3B91 Précompte antérieur (mois précédent)		C	- Total des droits dus	
E3B92 TVA sur achats biens, matières et services art. 29 C.TCA	1 179	E3B97	- Régularisation du prorata (art 40 C.TCA) (+)	795 779
E3B93 TVA sur achats biens amortissables art. 38 C.TCA		E3B98	- Reversement de la déduction (art 38 C.TCA) (+)	
E3B94 Régularisation du prorata art 40 C.TCA		TOTAL A RAPPELER (C)		795 779
E3B95 TVA à récupérer factures annulées, impayées (art 18 C.TCA)		B	- Total des déductions à opérer (B) (-)	1 179
E3B96 Autres déductions (notification de précompte, etc...)		E3B00	TVA à payer au titre du mois (C-B)	794 600
		E3B99	(A) reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10)	
			Précompte à reporter sur le mois suivant (B-C)	
Total des déductions à opérer (B)				1 179

Recette : CDI ELOUED
Inspection : CDI EL OUED
Commune : EL OUED

N°Facture	Date Fact.	Montant HT	Mont. TVA
856	11/09/2022	6.206.00	1.179.14
Total :			1.179.14

EL OUED , le