

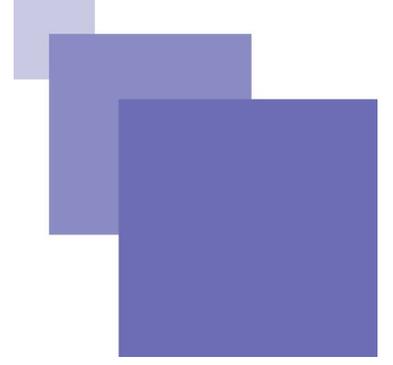
المؤسسة و المحاسبة العامّة

السنة الأولى جذع مشترك
المحاسبة



د. بقال بريكسي ج

قائمة المحتويات



مقدمة

تعد المؤسسة بمثابة الكيان الاساسي لخدمة الاقتصاد الوطني، إذ أنها تسعى الى المحافظة على أصولها و ذمتها المالية و ذلك عن طريق مهنة المحاسبة باعتبارها تقنية و وسيلة لتسيير المخرجات الصادرة من مختلف المصالح ذات علاقة بالمؤسسة، و هذا من اجل إصدار القوائم المالية التي تساهم في إتخاذ القرارات من طرف مستخدميها. و نظرا لأهمية هذه المهنة، كان من الواجب إضفاء الأساس السليم و الفعال لها و ذلك بتطبيق المبادئ و القواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المالي المحاسبي، بالإضافة الى التعليمات الصادرة من المجلس الوطني للمحاسبة و التي يمكن إعتبارها كإطار أساسي و مرجعي من شأنه أن يفود المؤسسة الى الاستمرارية و المحافظة على توازنها المالي في ظل التحديات الاقتصادية المعاصرة.

المؤسسة

تمثل المؤسسة الاقتصادية الأداة الرئيسية لإحداث التنمية و النمو في أي بلد كان ، فتعتبر خلية إنتاج يتم فيها تجميع و دمج بعض العناصر الاقتصادية ، و لهذا كانت محرك للمفكرين و الباحثين الإقتصاديين.

أ. - تعريف المؤسسة

- توجد عدة تعريف للمؤسسة بحسب ما تركز عليه العناصر المكونة لها من بينها ما يلي:
1. فحسب ما عرفها المكتب الدولي للعمل فهي كل مكان لمزاولة نشاط اقتصادي ما و لهذا المكان سجلات مستقلة.
 2. المؤسسة عبارة عن منظمة مستقلة نوعا ما, تعمل على إنتاج سلع أو خدمات لبيعها في السوق من أجل تلبية حاجات الأفراد المختلفة, فالأهداف التي أنشئت من أجلها المؤسسة سواء منها الاقتصادية أو الاجتماعية هي التي تحدد مجال عملها و سياستها
 3. المؤسسة هي كيان اقتصادي مستقل, اجتمعت فيه عدة عناصر مادية و غير مادية, بشرية ومالية لغرض إنتاج سلع أو تقديم خدمات تباع في السوق من أجل تحقيق الربح و إشباع رغبات و حاجات الأفراد و المؤسسات الأخرى مطبوعة بيداغوجية.
- تتمثل الوسائل المادية: على سبيل المثال لا الحصر في الأراضي, المباني, الآلات والمعدات, معدات النقل, البضائع, المواد الأولية...
 - تتمثل الوسائل الغير المادية (المعنوية): على سبيل المثال لا الحصر في براءات الاختراع, برمجيات الأعلام الألي, العلامات المسجلة...
 - تتمثل الوسائل البشرية في مجموع الأفراد الذين يعملون لدى المؤسسة من مستخدمي و موظفين, أي كان مركزهم داخل المؤسسة (إطارات, رؤساء المصالح التقنية الإدارية و المالية أو عمال الورشات...) بحيث يضعون تحت تصرفهم جهدهم و خبرتهم و وقتهم من أجل تحقيق و تنفيذ أهدافها.
 - أما الوسائل المالية فتعتبر العصب المحرك للمؤسسة إذ تعبر عن الأموال التي تستعملها المؤسسة للحصول على مختلف حاجاتها, و هي موزعة بين نقدية (المبالغ) المودعة في البنك أو النقدية المودعة في خزينتها (الصندوق).

ب. - أنواع المؤسسة

- تصنف المؤسسات الاقتصادية إلى عدّة أنواع:
- 0 تصنيف المؤسسات الاقتصادية وفقاً للقطاع، وتُصنف إلى ثلاثة قطاعات هي:
- القطاع الأولي: هو عبارة عن المؤسسات التي تتميز بنشاط مرتبط بعلاقة قوية مع الطبيعة، مثل المناجم، ومؤسسات الصيد البحري، والمؤسسات الزراعية.

- القطاع الثانوي: هو عبارة عن مؤسسات الأشغال العموميّة. والمؤسسات التحويليّة التابعة لقطاع الصناعة.
- القطاع الثالث: هو عبارة عن المؤسسات التي تقدم خدمات، مثل مؤسسات التسويق، والتأمين، والمصارف وغيرها.
- o تصنيف المؤسسات الاقتصاديّة وفقاً للشكل القانوني، وتُصنّف إلى نوعين رئيسيين هما:
 - شركات الأشخاص: هي المؤسسات الاقتصاديّة التي ترتبط بوجود نوع من المخاطرة المتعلقة بالأموال غير المحدودة، ويعتمد هذا النوع من الشركات على الاعتبارات الشخصية للشركاء، والمرتبطة بالعلاقات الشخصية، مثل الثقة المتبادلة والمعاملة الجيدة، وتُصنّف هذه الشركات إلى شركة المحاصة، وشركة التوصية البسيطة، وشركة التضامن.
 - شركات الأموال: هي المؤسسات الاقتصاديّة التي تهتمّ بجمع أكبر كمية ممكنة من المال، وتُقسم إلى ثلاثة أنواع وهي الشركة ذات المسؤولية المحدودة، والشركة المساهمة العامة، وشركة التوصية بالأسهم.
- o تصنيف المؤسسات الاقتصاديّة وفقاً لطبيعتها، وتُصنّف إلى الأنواع الآتية:
 - المؤسسات الخاصة: هي المؤسسات التي يمتلكها فرد واحد أو مجموعة من الأشخاص.
 - المؤسسات المختلطة: هي المؤسسات التي تتوزع ملكيتها بشكل مشترك بين القطاعين العام والخاص.
 - المؤسسات العامة: هي المؤسسات التي تمتلكها حكومة الدولة، ولا يمكن إغلاقها أو بيعها إلا في حال وافقت الحكومة على ذلك.

المحاسبة العامة



قد تعرف المحاسبة العامة بالمحاسبة التجارية أو بالمحاسبة المالية التي أخذ بها النظام المحاسبي المالي المحدد في القانون 07/11 الصادر في 25/11/2007.

أ. - تعريف المحاسبة العامة

هي تقنية تتمثل في ملاحظة و تصنيف و تسجيل التدفقات المالية و الحقيقية التي قامت بها المؤسسة خلال دورة محددة، ثم تلخيص هذه التدفقات في جداول خاصة مثل الميزانية و حساب النتيجة.

ب. - أهداف المحاسبة العامة

- لقد تطورت أهداف المحاسبة العامة تبعا لتطور حاجيات المؤسسة و محيطها، يمكن تلخيصها كالتالي:
- تزويد مختلف المصالح في المؤسسة بالبيانات الضرورية لحساب و مراقبة مختلف التكاليف و تحديد أسعار البيع و القيام بمختلف التحليلات المالية
 - تزويد المخططين على المستوى الوطني بالبيانات الضرورية من أجل وضع و متابعة تنفيذ مخططات التنمية الوطنية
 - تعريف الغير (الشركاء، الدائنون، البنوك،...) عن الوضعية المالية للمؤسسة و أدائها المالي.

ب. - مبادئ المحاسبة العامة

- حسب المادة 6 من القانون المتضمن النظام المحاسبي المالي، هناك مبادئ يجب مراعاتها:
- o محاسبة التعهد: تسجيل العمليات بتاريخ حدوثها
 - o استمرار الاستغلال: افتراض أن المؤسسة مستمرة في نشاطها خلال السنوات القادمة.
 - o قابلية الفهم: أي مطلع له مبادئ عامة في المحاسبة يمكنه فهم محتوى الكشوف المالية
 - o الدلالة: يجب أن تظهر الكشوف المالية كل البيانات الهامة التي قد تؤثر على قرارات مستخدميها.
 - o المصدقية: لا تظهر إلا البيانات الصحيحة
 - o قابلية المقارنة: يجب تطبيق نفس الطرق لتقييم الاصول لنتمكن من المقارنة بين مختلف السنوات
 - o التكلفة التاريخية: تسجيل العمليات عند حدوثها على أساس قيمتها في ذلك التاريخ
 - o استقلالية الذمة المالية للمؤسسة عن الذمة المالية للمالكين لها
 - o احترام اتفاقية الوحدة النقدية: كل تعاملات المؤسسة الخاضعة للقوانين الجزائرية تسجل بالدينار

- o مبدأ الأهمية النسبية: المعايير المحاسبية يمكن أن لا تطبق على العناصر الأقل أهمية
- o مبدأ الحيطة: عدم المبالغة في تقدير قيمة الأصول و النتائج كما لا يجب أن نقلل قيمة الخصوم و الأعباء.

خاتمة

ان الغرض الرئيسي للمحاسبة هو إعداد البيانات المالية التي تتعلق بالمؤسسات و تقديمها للوفاء باحتياجات الإدارة،
المستثمرين و الجمهور محمد احمد خليلي

مراجع

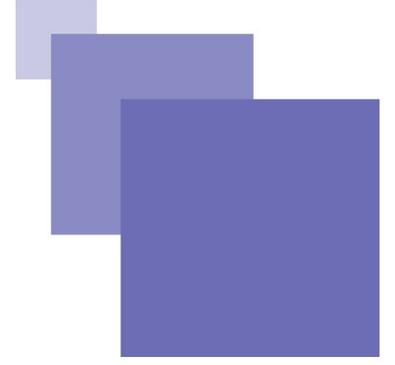
[محمد احمد خليلي] محمد احمد خليلي، "مقدمة في علم المحاسبة"، دار الجامعة المصرية، 1972

[مطبوعة بيداغوجية] صلاح ربيعة، "محاضرات في مقياس المحاسبة العامة"، جامعة أم حمد بوقرة بومرداس
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية، السنة الجامعية 2016/2017

قائمة المراجع

- [أحمد نور] أحمد نور، "المحاسبة المالية"، دارالجامعة القاهرة، 2003
- [عمر صخري] عمر صخري، اقتصاد المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، الطبعة الثانية، 1993
- [ناصر دادي] ناصر دادي عدون، "اقتصاد المؤسسة"، دارالمحمدية العامة، الجزائر، 1998

مراجع الأنترنت



https://www.mo7asaba.com/2017/09/blog-post_8.html [كتاب pdf]