

## حل السلسلة رقم 01

### التمرين الأول: (الإطار التصوري)

- 1) أذكر بدون شرح 04 مبادئ محاسبية جاء بها النظام المحاسبي المالي
- المبادئ المحاسبية:** أكد الإطار التصوري على أنه يتم إعداد القوائم المالية على أساس المبادئ المحاسبية وهي:
  - مبدأ الأهمية النسبية - مبدأ إستقلالية السنة المالية - مبدأ الأحداث اللاحقة لتاريخ إقفال الحسابات
  - مبدأ الحيطة والحذر - مبدأ ديمومة الطرق - مبدأ التكلفة التاريخية - مبدأ ثبات الميزانية الإفتتاحية
  - مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني - مبدأ الصورة الصادقة - مبدأ عدم المقاصة - مبدأ القيد المزدوج.
- 2) أذكر الخصائص النوعية للمعلومة المالية الواردة في النظام المحاسبي المالي الجزائري.
- أكد الإطار التصوري للمحاسبة المالية على أن المعلومة الواردة في الكشوف المالية، يجب أن تتوفر على الخصائص النوعية للملاءمة و الدقة و قابلية المقارنة و الوضوح.
- الملاءمة أو الدلالة - الدقة أو المصدقية - قابلية المقارنة - الوضوح أو قابلية الفهم.
- 3) أذكر الفرضيتين الأساسيتين والاتفاقيتين المحاسبتين الواردة في النظام المحاسبي المالي الجزائري.
- الاتفاقيتين المحاسبتين:** يتم إعداد القوائم المالية على أساس الاتفاقيتين الموالتين:
  - إتفاقية وحدة الكيان - إتفاقية الوحدة النقدية
- الفرضيتان المحاسبتان:** تضبط القوائم المالية للكيانات الخاضعة للنظام المحاسبي المالي على أساس الفرضيتين الموالتين:
  - فرضية محاسبة الإلتزام أو التعهد - فرضية إستمرارية الإستغلال

### التمرين الثاني: (الإطار التصوري)

- 1) اشرح مبدأ القيد المزدوج
- مبدأ القيد المزدوج:** تحرر الكتابات المحاسبية حسب المبدأ المسمى " القيد المزدوج": حيث يمس كل تسجيل على الأقل حسابين اثنين، أحدهما مدين والأخر دائن، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات يجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.
- 2) عرف الأصول ومراقبة الأصول حسب ما ورد في النظام المحاسبي المالي الجزائري.
- **تعريف الأصول:** تتكون الأصول من الموارد التي يسيروها الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية.
- ومراقبة الأصول هي قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.
- 3) عرف الخصوم حسب ما ورد في النظام المحاسبي المالي الجزائري .
- **تعريف الخصوم:** تتكون الخصوم من الإلتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاءها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية.

### التمرين الثالث (الميزانية وتغيراتها)

في 02 / 01 / 2011 كانت عناصر مؤسسة الوفاء متمثلة في :

- ديون شراء مخزونات: 40 000 دج - حقوق تجاه الزبائن: 220 000 دج - قروض مصرفية: 100 000 دج.
- أغلفة قابلة للإسترجاع 80 000 دج - بضاعة: 30 000 دج - البنك 120 000 دج. - معدات نقل: 700 000 دج.
- مواد أولية 100 000 دج. - معدات مكتب : 70 000 دج. - الصندوق 60 000 دج - أغلفة تالفة 20 000 دج -
- أموال خاصة...؟ - ديون شراء تثبيات 60 000 دج - جهاز كمبيوتر 20 000 دج - برمجيات 10 000 دج. - أراضي
- 500 000 دج - مبان: 200 000 دج - آلات إنتاجية 100 000 دج.

المطلوب: 1) إعداد الميزانية الافتتاحية مبينا الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير الجارية ورقم كل حساب

2- خلال شهر جانفي 2011 قبضت المؤسسة كل المبلغ من الزبائن وسددت كل ديونها واشترت بالباقي بضاعة وحولت

مبلغ الصندوق إلى البنك - أنجز الميزانية في 2011/01/31. - هل حققت المؤسسة نتيجة؟

### حل التمرين الثالث:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية مبينا مبلغ الأموال الخاصة والعناصر الجارية والعناصر غير الجارية ورقم كل حساب؟

للإجابة على هذا المطلوب يجب أولا فصل عناصر الأصول وعناصر الخصوم، وذلك وفق ما هو موضح في الميزانية مع فصل العناصر الجارية والعناصر غير الجارية.

ومن خلال الميزانية الإفتتاحية لدينا:

مجموع عناصر الأصول = مجموع عناصر الخصوم ( شرط توازن الميزانية)

مجموع عناصر الأصول = 2 230 000 دج = مجموع عناصر الخصوم

= الأموال الخاصة + ( 100 000 + 40 000 + 60 000 )

= الأموال الخاصة + 200 000 دج

ومنه الأموال الخاصة = 2 230 000 - 200 000 = 2 030 000 دج

الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2011/01/02.

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
2 030 000	• رؤوس الأموال الخاصة أموال خاصة	101	10 000	• الأصول غير الجارية	204
			500 000	برمجيات المعلوماتية	211
			200 000	أراضي	213
			100 000	مباني	215
100 000	• خصوم غير جارية قروض مصرفية	164	20 000	معدات وأدوات (آلة إنتاجية)	2181
			700 000	جهاز كمبيوتر	2182
			70 000	معدات نقل	2183
			80 000	معدات مكتب	2186
40 000	• خصوم جارية ديون شراء مخزونات	401	30 000	• الأصول الجارية	30
60 000	ديون شراء تثبيبات	404	100 000	بضاعة	31
			20 000	مواد أولية ولوازم	326
			220 000	أغلفة تالفة	411
			120 000	حقوق تجاه الزبائن	512
			60 000	البنك	53
				الصندوق	
2 230 000	مجموع الخصوم		2 230 000	مجموع الأصول	

- خلال شهر جانفي 2011 قبضت المؤسسة كل المبلغ من الزبائن وسددت كل ديونها واشترت بالباقي بضاعة وحولت

مبلغ الصندوق إلى البنك - أنجز الميزانية في 2011/01/31. - هل حققت المؤسسة نتيجة؟

عندما تقبض المؤسسة كل المبلغ من الزبائن يصبح رصيد ح/ الزبائن صفر، والمبلغ المتحصل عليه والمقدر بـ 220 000 دج تسدد به كل ديونها المقدر بـ 200 000 دج ( 100 000 دج قروض مصرفية + 40 000 دج ديون موردو المخزونات + 60 000 دج ديون موردو التثبيبات) وتصبح بذلك أرصدة حسابات الديون معدومة، والباقي عن ( 200 000 - 220 000 ) هو 20 000 دج تشتري به بضاعة، وبالتالي يصبح رصيد ح/ البضاعة هو ( 30 000 دج + 20 000 دج) أي 50 000 دج.

وحولت مبلغ الصندوق إلى البنك، وبالتالي يصبح رصيد ح/ الصندوق معدوم، ورصيد ح/ البنك يصبح 180 000 دج

( 60 000 + 120 000 )

الميزانية الختامية بتاريخ 2011/01/31.

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
204	• الأصول غير الجارية	10 000	101	• رؤوس الأموال الخاصة	2 030 000
211	برمجيات المعلوماتية	500 000		أموال خاصة	
213	أراضي	200 000	12	النتيجة الصافية	0
215	مباني	100 000		• خصوم غير جارية	
2181	معدات وأدوات (آلة إنتاجية)	20 000	-	-	-
2182	جهاز كمبيوتر	700 000			
2183	معدات نقل	70 000			
2186	معدات مكتب	80 000			
	أغلفة متداولة				
	• الأصول الجارية				
30	بضاعة	50 000	-	• خصوم جارية	-
31	مواد أولية ولوازم	100 000	-	-	-
326	أغلفة تالفة	20 000			
512	البنك	180 000			
	مجموع الأصول	2 030 000		مجموع الخصوم	2 030 000

من خلال هذه الميزانية نلاحظ أن المؤسسة لم تحقق أي نتيجة، أي نتيجة معدومة.

**التمرين الرابع (الميزانية وتغييراتها)**

في 2017/12/01 قرر عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فخصص لذلك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ووضع 600 000 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 400 000 دج، كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج وبضاعة بـ 200 000 دج، وأغلفة تالفة بـ 30 000 دج، وبرمجيات المعلوماتية 100 000 دج

**المطلوب:**

(1) إيجاد المبالغ المجهولة وإتمام الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01.

(2) أوجد الميزانية في نهاية شهر جانفي مبينا النتيجة المحققة علما أن التاجر باع **نقدا** كل البضاعة بهامش ربح 40 % ، وسدد **نقدا** للمودون كل مستحقاتهم

**حل التمرين الرابع:**

1- إيجاد المبالغ المجهولة وإتمام الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2017/12/01.

- تحديد قيمة الأرض والمبنى

لدينا: 800 000 دج = أرض + مبنى ( قيمة المبنى ربع قيمة الأرض )

إذن = أرض +  $\frac{1}{4}$  أرض =  $\frac{5}{4}$  أرض ومنه قيمة الأرض =  $800 000 \times \frac{4}{5} = 640 000$  دج

إذن قيمة الأرض = 640 000 دج ، قيمة المبنى =  $640 000 \times \frac{1}{4} = 160 000$  دج.

- البنك: 600 000 دج الصندوق: 200 000 دج.

- القرض المصرفي طويل الأجل: 400 000 دج، معدات نقل: 400 000 دج.

- باقي المجاهيل تحدد كما هو مبين في الجدول الموالي:

العملية	رقم الحساب المدين (الأصول)	رقم الحساب الدائن (الخصوم)
إشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج	ح/2181 جهاز كمبيوتر	ح/404 موردو التثبيات
إشترى على الحساب بضاعة بـ 200 000 دج	ح/30 بضاعة	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب أغلفة تالفة بـ 30 000 دج	ح/326 أغلفة تالفة	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
إشترى على الحساب برمجيات المعلوماتية بـ 100 000 دج	ح/404 برمجيات المعلوماتية	ح/404 موردو التثبيات

ح/401 موردو المخزونات والخدمات = 30 000 + 200 000 = 230 000 دج

ح/404 موردو التثبيات = 100 000 + 120 000 = 220 000 دج.

الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2017/12/01

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
204	• الأصول غير الجارية	100 000	101	• رؤوس الأموال الخاصة	1 600 000
211	برمجيات المعلوماتية	640 000		أموال خاصة	
213	أراضي	160 000			
2181	مباني	120 000		• خصوم غير جارية	400 000
2182	جهاز كمبيوتر	400 000	164	قروض مصرفية	
	معدات نقل				
	• الأصول الجارية			• خصوم جارية	
30	بضاعة	200 000	401	موردو المخزونات والخدمات	230 000
326	أغلفة تالفة	30 000	404	موردو التثبيات	220 000
512	البنك	600 000			
53	الصندوق	200 000			
	مجموع الأصول	2 450 000		مجموع الخصوم	2 450 000

2- أوجد الميزانية في نهاية شهر جانفي مبينا النتيجة المحققة علما أن التاجر باع نقدا كل البضاعة بهامش ربح 40 % ،  
وسدد نقدا للمودون كل مستحقاتهم.

بيع نقدا كل البضاعة بهامش ربح 40 % معناه:

ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح

$$= 200 000 + (0.4 \times 200 000) = 280 000 \text{ دج}$$

إذن حساب الصندوق يزيد بقيمة 280 000 دج ليصبح رصيده (280 000 + 200 000) = 480 000 دج، ويصبح  
رصيد البضاعة معدوم

وسدد نقدا للمودين كل مستحقاتهم معناه حسابات المودين تصبح معدومة، وينخفض رصيد حساب الصندوق بـ  
450 000 دج (220 000 + 230 000).

وبالتالي يبقى في حساب الصندوق مبلغ 30 000 دج فقط بعد التسديد للمودين (450 000 - 480 000).

الميزانية الختامية بتاريخ 2018/01/31.

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
1 600 000	• رؤوس الأموال الخاصة	101	100 000	• الأصول غير الجارية	204
80 000	أموال خاصة	120	640 000	برمجيات المعلوماتية	211
	<b>نتيجة السنة المالية</b>		160 000	أراضي	213
			120 000	مباني	2181
400 000	• خصوم غير جارية	164	400 000	جهاز كمبيوتر	2182
	قروض مصرفية			معدات نقل	
				• الأصول الجارية	
	• خصوم جارية		30 000	أغلفة تالفة	326
-		-	600 000	البنك	512
			30 000	الصندوق	53
2 080 000	مجموع الخصوم		2 080 000	مجموع الأصول	

حساب النتيجة المحققة

النتيجة تساوي الفرق بين مجموعي الأصول والخصوم بين بداية الفترة ونهايتها

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$= 2\,080\,000 - 2\,000\,000 = 80\,000 \text{ ربح لأن مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم}$$

**التمرين الخامس (التسجيل المحاسبي في اليومية)**

1) قامت مؤسسة بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في دفتر اليومية

في 02/01/2011: تحصلت المؤسسة على قرض مصرفي بـ 1 000 000 دج وضع ربه في الصندوق والباقي في البنك

2011/01/02				
	750 000		البنك (1 000 000 * 4/3)	512
	250 000		الصندوق (1 000 000 * 4/1)	53
1 000 000		قروض مصرفية	164	
		(الحصول على قرض مصرفي)		

في 05/01/2011: اشترت المؤسسة مبنى مقام على أرض بـ 400 000 دج بشيك بنكي، وكان مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض.

2011/01/05				
	300 000		أراضي	211
	100 000		الصندوق	213
400 000		البنك	512	
		(فاتورة رقم ....., شيك بنكي رقم....)		

في 2011/01/09: اشترت المؤسسة جهاز كمبيوتر ب 60 000 دج وبرمجيات المعلوماتية ب 40 000 دج الكل نقدا.

		2011/01/05			
100 000	40 000 60 000	برمجيات المعلوماتية جهاز كمبيوتر	53	204 2181	
		الصندوق ( فاتورة رقم .....، وصل تسديد رقم.... )			

في 2011/01/14: اشترت المؤسسة أغلفة متداولة ب 80 000 دج على الحساب.

		2011/01/14			
80 000	80 000	أغلفة متداولة	404	2186	
		موردو التثبيتات ( فاتورة رقم ..... )			

في 2011/01/20: دفعت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز ب 90 000 دج نقدا.

		2011/01/20			
90 000	90 000	فاتورة الكهرباء والغاز	53	607	
		الصندوق ( فاتورة رقم .....، وصل تسديد رقم.... )			

في 2011/01/23: سحبت المؤسسة مبلغ 200 000 دج من البنك ووضعت في الصندوق.

		2011/01/23			
200 000	200 000	الصندوق	512	53	
		البنك ( شيك بنكي رقم..... )			

في 2011/01/26: دفعت المؤسسة إلى موردو التثبيتات مستحقاتهم نقدا.

		2011/01/26			
80 000	80 000	موردو التثبيتات	53	404	
		الصندوق ( وصل تسديد رقم.... )			

في 2011/01/30: دفعت المؤسسة مصاريف الهاتف 30 000 دج نقدا.

		2011/01/30			
30 000	30 000	مصاريف الهاتف (مصاريف الاتصالات السلكية واللاسلكية الصندوق (وصل تسديد رقم....)	53	626	

في 2011/01/31: دفعت المؤسسة مصاريف الإيجار 70 000 دج نقدا.

		2011/01/31			
70 000	70 000	مصاريف الإيجار الصندوق (وصل تسديد رقم....)	53	613	

(2) أوجد رصيد حساب الصندوق في 2011/01/31. علما أن رصيده الأولي كان معدوما.

ح/53 الصندوق	
	250 000
100 000	
90 000	
	200 000
80 000	
30 000	
70 000	
80 000	
450 000	450 000

نلاحظ من خلال الشكل أن رصيد حساب الصندوق في 2011/01/31 مدين بقيمة 80 000 دج وهذا معناه أنه بقي في حساب الصندوق مبلغ 80 000 دج بهذا التاريخ.