

حل السلسلة رقم 01

التمرين الأول: (الإطار التصوري)

- 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 الحيلة 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.
- أذكر الخصائص النوعية للمعلومة المالية الواردة في النظام المحاسبي المالي الجزائري.
 - أكد الإطار التصوري للمحاسبة المالية على أن المعلومة الواردة في الكشف 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.
- أذكر الفرضيتين الأساسيتين والاتفاقيتين المحاسبتين الواردة في النظام المحاسبي المالي الجزائري.
 - الإتفاقيتين المحاسبتين: يتم إعداد القوائم المالية على أساس الاتفاقيتين الموالييتين:
 - إتفاقية وحدة الكيان - إتفاقية الوحدة النقدية
 - الفرضيتان المحاسبتان: تضبط القوائم المالية للكيانات الخاضعة للنظام المحاسبي المالي على أساس الفرضيتين الموالييتين:
 - فرضية محاسبة الإلتزام أو التعهد - فرضية إستمرارية الإستغلال

التمرين الثاني: (الإطار التصوري)

- 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 والآخر دائر، في ظل احترام التسلسل الزمني، في تسجيل العمليات يجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.
- عرف الأصول ومراقبة الأصول حسب ما ورد في النظام المحاسبي المالي الجزائري.
 - تعريف الأصول: تتكون الأصول من الموارد التي يسيها 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 انقضاؤها 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 تفتيتات 60 000 دج - جهاز كمبيوتر 20 000 دج - برمجيات 10 000 دج. - أراضي 500 000 دج - مباني : 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 أولاً 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 + (60 000 + 40 000 + 100 000)

= الأموال الخاصة + 200 000 دج

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

الميزانية الختامية بتاريخ 2011/01/31.

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

التمرين الرابع (الميزانية وتغيراتها)

2

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 للموردون 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)

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

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

- 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)
إشتري على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 120 000 دج	ح/ 2181 جهاز كمبيوتر	ح/ 404 موردو التثبيات
إشتري على الحساب بضاعة بـ 200 000 دج	ح/ 30 بضاعة	ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات
إشتري على الحساب أغلفة تالفة بـ 30 000 دج	ح/ 326 أغلفة تالفة	ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات
إشتري على الحساب برمجيات المعلوماتية بـ 100 000 دج	ح/ 204 برمجيات المعلوماتية	ح/ 404 موردو التثبيات

$$\text{ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات} = 200\,000 + 30\,000 = 230\,000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/ 404 موردو التثبيات} = 100\,000 + 120\,000 = 220\,000 \text{ دج.}$$

الميزانية الافتتاحية 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			
326	أغلفة تالفة	30 000	401	موردو المخزونات والخدمات	230 000
512	البنك	600 000	404	موردو التثبيات	220 000
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 للموردون 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 للموردين كما، مستحقهم معناه حسابات الموردين تصبح معدومة، وينخفض رصيد حساب الصندوق بـ 450000 دج (230 000 + 220 000).

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

الميزانية الختامية بتاريخ 2018/01/31.

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	120	أموال خاصة	80 000
213	أراضي	160 000		نتيجة السنة المالية	
2181	مباني	120 000		• خصوم غير جارية	
2182	جهاز كمبيوتر	400 000	164	قروض مصرفية	400 000
	معدات نقل			• خصوم جارية	
326	• الأصول الجارية	30 000			
512	أغلفة تالفة	600 000			
53	البنك	30 000	-	-	-
	الصندوق				
	مجموع الأصول	2 080 000		مجموع الخصوم	2 080 000

حساب النتيجة المحققة

النتيجة تساوى الفرق بين مجموع الأصول والخصوم بين بداية الفترة ونهايتها

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$80\,000 = 2\,080\,000 - 2\,000\,000$ ربح لأن مجموع الأ

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 ريعه 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 (الحصول على قرض مصرفي)	164

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

2011/01/05

300 000	أراضي	211
100 000	مباني	213
400 000	البنك (فاتورة رقم, شيك بنكي رقم)	512

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

2011/01/05

100 000	40 000 60 000	برمجيات المعلوماتية جهاز كمبيوتر الصندوق (فاتورة رقم, وصل تسديد رقم)	53	204 2181
---------	------------------	---	----	-------------

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

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

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

2011/01/20				
90 000	90 000	فاتورة الكهرباء والغاز (المواد والتوريدات غير القابلة للتخزين) الصندوق (فاتورة رقم ، وصل تسديد رقم)	53	607

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

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

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

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

في 30/01/2011: 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 31/01/2011: 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 رصيد مدين	
450 000	450 000

نلاحظ من خلال الشكل أن رصيد حساب الصندوق في 2018/01/31 مدين بقيمة 80 000 دج وهذا معناه أنه بقي في حساب الصندوق مبلغ 80 000 دج بهذا التاريخ.