

السلسلة رقم 2 في مقياس المحاسبة 1

التمرين الأول:

- 1- اشرح مضمون قاعدة (نظرية) القيد المزدوج؟ وماذا يعني مصطلح الحساب محاسبيا؟
- 2- ماذا نعني بالكشوف المالية (القوائم المالية) وحدد أنواعها وفق النظام المحاسبي المالي SCF؟
- 3- عرف الميزانية حسب المادة 33 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26/05/2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون المتضمن النظام المحاسبي المالي؟
- 4- صافي المركز المالي للمؤسسة؟
- 5- وضح طرق حساب صافي المركز المالي للمؤسسة؟

التمرين الثاني:

بفرض أن "مؤسسة القدس التجارية" قامت خلال شهر نوفمبر 2020 بالعمليات التالية:

- (1) 11/2/ سحب من حسابها بالصندوق مبلغ 16000 دج، وأودعته في حسابها لدى البنك الخارجي الجزائري.
- (2) 11/3/ دفعت مصاريف الإشهار لمؤسسة الدعاية والإشهار نقدا بمبلغ 18000 دج.
- (3) 11/6/ اشترت معدات نقل بمبلغ 250000 دج من المورد وليد على الحساب.
- (4) 11/8/ سددت جزء من ديونها اتجاه المورد "وليد" بمبلغ 30000 دج بشيك بنكي.
- (5) 11/25/ سددت أجور العمال بشيك بنكي بمبلغ 50000 دج.
- (6) 11/30/ قبضت من الزبون إسماعيل مبلغ 220000 دج بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1- تحليل التدفقات الاقتصادية- العمليات- إلى مصدر واستخدام على مستوى مؤسسة الرتاج فقط.
- 2- سجل العمليات السابقة في حساباتها التخطيطية (T) وفق قاعدة القيد المزدوج.
- 3- فتح وترصيد الحسابات التالية: **ح/ الصندوق** علما أن رصيد أول المدة كان مدين بمبلغ 200000 دج، **ح/ البنك** علما أن رصيد أول المدة مدين 450000 دج، **ح/ المورد** "وليد".
- 4- سجل العمليات السابقة في دفتر اليومية لمؤسسة القدس التجارية.

التمرين الثالث:

بتاريخ 2019/01/17 افتتحت مؤسسة "الخالدي للأثاث" أعمالها التجارية برأس مال قدره

- 1000000 دج، وقد وزعته كما يلي: أراضي 200000 دج، مباني 150000 دج، معدات نقل 90000 دج، تجهيزات مكتب 50000 دج، بضائع 120000 دج، نقديات الصندوق تعادل 1/2 ما هو موجه لفتح حساب لدى البنك الخارجي الجزائري.

وإليك بعض العمليات التي قامت بها خلال هذه الدورة:

(1) اشترت 25 طاولة بقيمة 1500دج للطاولة الواحدة من "المورد يحيى" على الحساب (الفاتورة رقم 03/16، وصل دخول البضاعة 10/01).

(2) سددت مصاريف الكهرباء والغاز بقيمة 60000 دج نقداً.

(3) حولت مبلغ 50000دج من البنك إلى الصندوق.

(4) باعت 50 كرسي للزبون "أيوب" بمبلغ إجمالي 300000دج، تم تسديد 180000دج منه نقداً، والباقي على الحساب (الفاتورة رقم 08/16، وصل خروج البضاعة رقم 20/01). علماً أن تكلفة البضاعة المباعة 28000دج

(5) قامت بتأجير مبنى للتاجر أحمد بمبلغ 12000دج نقداً

(6) دفعت أقساط التأمين ضد الحريق بقيمة 40000دج بشيك بنكي.

(7) سددت دين المورد يحيى -العملية 1- بشيك بنكي.

(8) قبضت من الزبون "أيوب" مبلغ 120000دج مناصفة بين الصندوق والبنك.

المطلوب: 1- إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الخالدي للأثاث بتاريخ 2019/01/17.

2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية "مؤسسة الخالدي للأثاث" بافتراض أن ر.ق.م 0%

3- ترحيل العمليات السابقة إلى دفتر الأستاذ.

4- إعداد ميزان المراجعة في 2019/12/31

5- إعداد الميزانية الختامية (بإهمال الاهتلاكات)، وحساب نتيجة الدورة لسنة 2019 بطريقتين: الميزانية، حسابات

التسيير

6- حساب صافي المركز المالي للمؤسسة الخالدي للأثاث.

الحل النموذجي للسلسلة رقم 2 في مقياس المحاسبة 1

التمرين الأول:

1-1 إن القاعدة العامة لنظرية القيد المزدوج: " أن كل عملية تجارية أو صناعية تباشرها المؤسسة أثناء النشاط تسجل في نفس الوقت وبنفس القيمة في طرفين حيث يسمى الطرف الأيمن الاستخدام أو المدين، والطرف الأيسر المصدر أو الدائن، ويحتوي كل طرف على حساب أو عدة حسابات.

1-2 تعريف الحساب (محاسبي): هو جدول يتم تسجيل فيه الزيادة والنقصان في أطراف أي عملية محاسبية، ويتكون من جانبين الجانب الأيمن يسمى " الاستخدام" أو المدين، وفي الجانب الأيسر يسمى " المصدر" أو الدائن، ويتضمن مجموعة من العمليات من نفس الطبيعة، والتي تتصف بالتجانس. ولتبسيط الاستعمال تم اختصاره إلى شكل الحرف اللاتيني "T".

1- الكشوف المالية (القوائم المالية) هي: الناتج النهائي والأساسي للعمل المحاسبي للوحدة الاقتصادية، حيث تكون نتيجة إجراء معالجة العديد من المعلومات لأعمال التبسيط والتلخيص والهيكلية، وهذه المعلومات يتم جمعها وتحليلها وتفسيرها وتلخيصها وهيكلتها من خلال عملية تجميع تعرض في هذه الكشوف في شكل فصول ومجاميع.

وقد أزم النظام المحاسبي المالي بموجب القانون 11/7 المؤرخ في 25/11/2007 الكيان بالإعداد السنوي للكشوف المالية تحت مسؤولية مسيريه في مهلة أقصاها ستة أشهر بعد إقفال السنة المالية، ثم نشرها بحيث تسمح بإجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة، وتتمثل أساسا في:

- الميزانية،
 - جدول حسابات النتائج،
 - جدول سيولة الخزينة،
 - جدول تغيير الأموال الخاصة.
 - ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة، ويوفر معلومات مكتملة للميزانية ولحساب النتائج.
- تعريف الميزانية (حسب المادة 33...): "تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية."

وبصفة مختصرة يمكن القول أن الميزانية هي الصورة الفوتوغرافية للوضع المالية للمؤسسة بتاريخ محدد. تعريف صافي المركز المالي للمؤسسة: يعرف بأنه القيمة المحاسبية الصافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد، فهو يعكس الوضع المالية للمؤسسة بعد ان تتخلص من ديونها.

طرق حساب صافي المركز المالي للمؤسسة: تحسب بطريقتين:

*1ط: ص م م = مجموع الأصول - مجموع الديون

*2ط: ص م م = الأموال + الخاصة نتيجة السنة ربح أو خسارة

التمرين الثاني:

1- تحليل العمليات السابقة إلى المصدر والاستخدام على مستوى "مؤسسة القدس" فقط:

العملية 1: سحب أموال من الصندوق وإيداعها في الحساب البنكي بقيمة 16000 دج

الاستخدام: زيادة الأموال في الحساب البنكي للمؤسسة في البنك الخارجي الجزائري بقيمة 16000 دج

المصدر: نقص النقود في الصندوق بمبلغ 16000 دج.

العملية 2: تسديد مصاريف الأشهر نقدا بمبلغ 18000 دج

الاستخدام: الاستفادة (الحصول على) من خدمات الأشهر بمبلغ 18000 دج

المصدر: نقص النقود في الصندوق بمبلغ 18000 دج.

العملية 3: شراء معدات النقل بمبلغ 250000 دج من المورد "وليد" على الحساب.

الاستخدام: شراء (دخول) معدات نقل بمبلغ 250000 دج.

المصدر: التزام بدين اتجاه المورد عبد المؤمن بمبلغ 250000 دج.

العملية 4: تسديد جزء من ديونها اتجاه المورد وليد بمبلغ 30000 دج بشيك.

الاستخدام: الوفاء بدين اتجاه المورد عبد المؤمن (استلام سند الوفاء بدين) بمبلغ 30000 دج.

المصدر: نقص الأموال في الحساب البنكي للمؤسسة بمبلغ 30000 دج.

العملية 5: تسديد أجور العمال بشيك بنكي بمبلغ 50000 دج

الاستخدام: الاستفادة (الحصول على) من خدمات العمال بمبلغ 50000 دج.

المصدر: نقص الأموال في الحساب البنكي للمؤسسة بمبلغ 50000 دج.

العملية 6: قبض حقوق من الزبون إسماعيل بشيك بنكي بمبلغ 220000 دج

الاستخدام: زيادة الأموال في الحساب البنكي للمؤسسة بمبلغ 220000 دج.

المصدر: نقص حقوق المؤسسة لدى الغير "الزبون زكرياء" بمبلغ 220000 دج.

2- تسجيل العمليات السابقة في حساباتها التخطيطية "T".

العملية 1: سحب أموال من الصندوق وإيداعها في الحساب البنكي بقيمة 16000 دج

		د/ البنك
		د/ الصندوق
16000 دج	التسجيل وفق مبدأ القيد المزدوج	16000 دج
↑		↑

العملية 2: تسديد مصاريف الأشهر نقدا بمبلغ 18000 دج

		د/ مصاريف الأشهر
		د/ الصندوق
18000 دج	التسجيل وفق مبدأ القيد المزدوج	18000 دج
↑		↑

العملية 3: شراء معدات النقل بمبلغ 250000 دج من المورد "وليد" على الحساب

		د/ معدات نقل
		د/ مورد الأصول الثابتة
250000 دج	التسجيل وفق مبدأ القيد المزدوج	250000 دج
↑		↑

العملية 4: تسديد جزء من ديونها اتجاه المورد وليد بمبلغ 30000 دج بشيك.

		د/ مورد الأصول الثابتة
		د/ البنك
30000 دج	التسجيل وفق مبدأ القيد المزدوج	30000 دج
↑		↑

العملية 5: تسديد أجور العمال بشيك بنكي بمبلغ 50000 دج

		د/ مصاريف المستخدمين
		د/ البنك
50000 دج	التسجيل وفق مبدأ القيد المزدوج	50000 دج
↑		↑

العملية 6: قبض حقوق من الزبون اسماعيل بشيك بنكي بمبلغ 220000 د.ج.

ح/ الزبائن	ح/ البنك
220000 د.ج	220000 د.ج
↑	↑
التسجيل وفق مبدأ القيد المزدوج	

4- فتح وترصيد الحسابات التالية: ح/ الصندوق، ح/ البنك، ح/ مورد

الرصيد = مجموع المبالغ المدينة - مجموع المبالغ الدائنة، حيث يكتب الرصيد في الجهة الصغرى ويسمى باسم الجهة الكبرى

ح/ البنك		ح/ الصندوق	
30000 د.ج	450000 ر.أ.م	16000 د.ج	200000 ر.أ.م
50000 د.ج	16000 د.ج	18000 د.ج	
606000 ر.م	220000 د.ج	166000 ر.م	
686000	686000	200000	200000

ح/ مورد المخزون

250000 د.ج	30000 د.ج
	220000 ر.د.
250000	250000

حل التمرين الثالث:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الخالدي للأثاث بتاريخ 2019/1/17

الميزانية الافتتاحية لمؤسسة الخالدي للأثاث بتاريخ 2019/1/17

رقم الحساب	الموجودات (الأصول)	المبلغ	رقم الحساب	المطالبات (الخصوم)	المبلغ
	الأصول غير الجارية: (التثبيات)	490000		حسابات رؤوس الأموال:	1000000
211	أراضي	200000	101	رأس المال الخاص	1000000
213	مباني	150000			
218	أصول ثابتة أخرى (معدات نقل+)	140000			

-	الخصوم غير الجارية: القروض البنكية والديون الطويلة الأجل	16	510000	تجهيزات مكتب	3
			120000	الأصول الجارية: المخزونات:	
-	الخصوم الجارية الموردون والحسابات الملحقة بهم	.40	-	بضاعة مخزنة	30
			260000	حسابات الغير المدينة:	4
			130000	زبائن	411
				الحسابات المالية:	5
				البنك	512
				الصندوق	53
1000000	المجموع العام للخصوم		1000000	المجموع العام للأصول	

لإيجاد قيمة الصندوق والبنك نعوض في المعادلة:
مجموع الأصول = مجموع الخصوم
أي: أصول غير جارية + أصول جارية = حسابات رؤوس الاموال + خصوم غير جارية + خصوم جارية
وحسب معطيات التمرين نعوض في المساواة:
الأصول الثابتة + المخزونات + الحسابات المالية (الصندوق + 3 الصندوق) = الأموال المملوكة = 1000000
ومن ثمة نجد الصندوق = (1000000 - 610000) / 3 = 130000 دج، والبنك = 260000 دج.
2- تسجيل العمليات في دفتر يومية مؤسسة الخالدي للأثاث:

حركات الحسابات		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		العملية 1		
	37500	مشتريات بضاعة	380	
37500		مورد المخزون	401	
		فاتورة شراء رقم 03/16		
		//		
	37500	بضاعة	30	
37500		مشتريات بضاعة	380	
		وصل دخول البضاعة 10/01		
		العملية 2		
	60000	مشتريات غير مخزنة	607	
60000		الصندوق	53	
		تسديد مصاريف الكهرباء والغاز نقدا		
		العملية 3		
	50000	الصندوق	53	
50000		البنك	512	

		تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق العملية 4		
300000	300000	الصندوق	700	53
		مبيعات بضاعة فاتورة بيع رقم 08/16 //		
28000	28000	بضاعة مستهلكة	30	600
		بضاعة مخزنة وصل خروج 20/1 العملية 5		
12000	12000	الصندوق	706	53
		أداء خدمات تقديم خدمات الإيجار نقدا العملية 6		
40000	40000	أقساط التأمين البنك	512	616
		تسديد مصاريف التأمين بشيك العملية 7		
37500	37500	المورد البنك	512	53
		تسديد دين المورد بشيك العملية 8		
60000	60000	الصندوق		53
120000	60000	البنك الزبائن قبض مبلغ من الزبائن مناصفة بين الصندوق والبنك	411	512

3- ترحيل العمليات السابقة إلى دفتر الأستاذ لمؤسسة الخالدي للأثاث

ح/213 مبانى	
150000	ر.م. 150000
150000	150000

ح/101 رأس المال الخاص	
1000000	ر.د. 1000000
1000000	1000000

د/380 مشتريات بضاعة

37500	37500
رصيد مقفل	

د/218 أصول ثابتة اخرى

1400000	1400000
ر.م. 140000	
140000	140000

د/600 مشتريات بضاعة مستهلكة

28000	28000
ر.م. 28000	
28000	28000

د/616 مصاريف التامين

40000	40000
ر.م. 40000	
40000	40000

د/700 مبيعات بضاعة

300000	300000
	ر.د. 300000
300000	300000

د/607 مشتريات غير مخزنة

60000	60000
ر.م. 60000	
60000	60000

د/211 أراضي

200000	200000
ر.م. 200000	
200000	200000

د/401 مورد المخزون

37500	37500
رصيد مقفل	

د/30 بضاعة مخزنة

28000	ر.أ.م. 120000
ر.م. 129500	37500
157500	157500

د/706 أداء خدمات "الإيجار"

12000	ر.د. 12000
12000	12000

د/411 زبائن

120000	120000
رصيد مقفل	

4- إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2019/12/31

رقم الحساب	اسم الحسابات	المبالغ (المجاميع)		الأرصدة	
		دائن	مدين	دائن	مدين
1	<u>الأموال المملوكة:</u>				
101	رأس المال الخاص			1000000	-
2	<u>الأصول الثابتة:</u>				
211	أراضي		200000	-	200000
213	مباني		150000	-	150000

-	140000	-	140000	أصول ثابتة اخرى	218
				المخزونات:	3
-	129500	28000	157500	بضاعة مخزنة	30
-	-	37500	37500	مشتريات بضاعة	380
				حسابات الغير:	4
-	-	37500	37500	مورد المخزون	401
-	-	120000	120000	زيائن	411
				الحسابات المالية:	5
-	192500	127500	320000	البنك	512
-	372000	60000	432000	الصندوق	53
				المصاريف:	6
-	28000	-	28000	بضاعة مستهلكة	600
-	60000	-	60000	مشتريات غير مخزنة	607
-	40000	-	40000	أقساط التأمين	616
				الإيرادات:	7
300000	-	300000	-	مبيعات بضاعة	700
12000	-	12000	-	أداء خدمات (الإيجار)	706
1312000	1312000	1722500	1722500	المجموع العام	

2- إعداد الميزانية الختامية لمؤسسة الخالدي للأثاث في 2019/12/31 وحساب نتيجة الدورة بطريقتين:

الميزانية الختامية (بإهمال الاهتلاكات) لمؤسسة الخالدي للأثاث في 2019/12/31

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير الجارية:			الأموال المملوكة:	
211	أراضي	200000	101	رأس المال الخاص	1000000
213	مباني	150000	12	نتيجة السنة المالية (ربح)	184000
218	أصول ثابتة اخرى	140000		الخصوم الغير جارية	-
	الأصول الجارية:			القروض والديون الطويلة	-
30	بضاعة مخزنة	129500		الخصوم الجارية	-
512	البنك	192500		الموردون والديون القصيرة	-
53	الصندوق	372000		الاجل	

1184000	المجموع العام للخصوم	1184000	المجموع العام للأصول
---------	----------------------	---------	----------------------

- حساب نتيجة الدورة بطريقتين:

- أ- طريقة الميزانية: أي نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$= (\text{صنف 2} + \text{صنف 3} + \text{صنف 4 مدينة} + \text{صنف 5}) - (\text{صنف 1} + \text{صنف 4 الدائنة})$$

ومنه: نتيجة الدورة = $1000000 - 1184000 = 184000$ دج (ربح)

ب- طريقة حسابات التسيير: نتيجة الدورة = مجموع الإيرادات - مجموع المصاريف = (صنف 7 -

$$\text{صنف 6}) = 128000 - 312000 = 184000 \text{ دج (ربح)}$$

ملاحظات:

- عند إعداد الميزانية الختامية المبلغ تمثل أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة.

- قيم حسابات التسيير التي تستخدم في تحديد نتيجة الدورة تمثل أرصدة حسابات الإيرادات وأرصدة حسابات المصاريف المأخوذة من ميزان المراجعة.

- إن الشكل النموذجي للميزانية وفق (ن.م.م) هو ما تم توضيحه في المحاضرة مع وضع جهة الأصول مستقلة عن جهة الخصوم وهي تضم: (المبالغ الصافية للسنة السابقة، وإجمالي مبالغ السنة الحالية، رصيد اهتلاك السنة الحالية، والمبالغ الصافية للسنة الحالية)، أما في التمارين نستغني عن ذلك ونكتفي بالمبالغ الصافية وإهمال الاهتلاكات بغرض تبسيط الفكرة فقط.

7- حساب صافي المركز المالي لمؤسسة الخالدي للأثاث

$$\text{ط 1: ص م م} = \text{الأصول} - \text{الديون} = 1184000 \text{ دج} - 0$$

صافي المركز المالي لمؤسسة الخالدي للأثاث = 1184000 دج

$$\text{ط 2: ص م م} = \text{الاموال الخاصة} + \text{النتيجة (ربح)} = 1000000 \text{ دج} + 184000 \text{ دج}$$

صافي المركز المالي لمؤسسة الخالدي للأثاث = 1184000 دج