

الحل النموذجي للسلك رقم (٥٤)

التمرين الأول:

١) تحليل التدفقات الاقتصادية على مستوى المؤسسة نقل:

ع: ١- شراء تجهيزات مكتب

م: انخفاض الرصيد المصرفي للمؤسسة بمبلغ 15000 دج
لا: الحصول (وصول) على تجهيزات مكتب 15000 دج

ع: ٢- شراء بضاعة (استلام البضاعة مع الفاتورة)

م: انخفاض الرصيد البنكي للمؤسسة بمبلغ 4000 دج
لا: الحصول على بضاعة 4000 دج مع استلام الفاتورة

ملاحظة ١: التعبير أو التحليل يجب أن يبرهن على استلام الفاتورة مع البضاعة في هذه الحالة.

ع: ٣- شراء معدات نقل

م: انخفاض الرصيد في الصندوق 30000 دج
لا: الحصول على معدات نقل 30000 دج

ع: ٤- شراء بضاعة وتسديد جزء منها

م: انخفاض الرصيد في الصندوق 6000 دج مع زيارة ديون المؤسسة الجاه للمورد بقيمة 31000 دج
لا: الحصول على بضاعة بقيمة 37000 دج

ملاحظة ٢: نلاحظ أن المصروف = (31000 + 6000) = 37000 دج
الدائن = المدددين

ع: ٥- بيع بضاعة

م: بيع بضاعة (خروج بمبلغ 70000 دج
لا: زيارة الرصيد في الصندوق 50000 دج وفي البنك 20000 دج

٥٢
٥٢

٤١٦ - قسمة احيو، العمل
م: انخفا في رصية الصندوق 3000 ج
م: انخفا في رصية البنك 1000 ج

٤١٦ - نحو بل سبلو البنك انخفا في

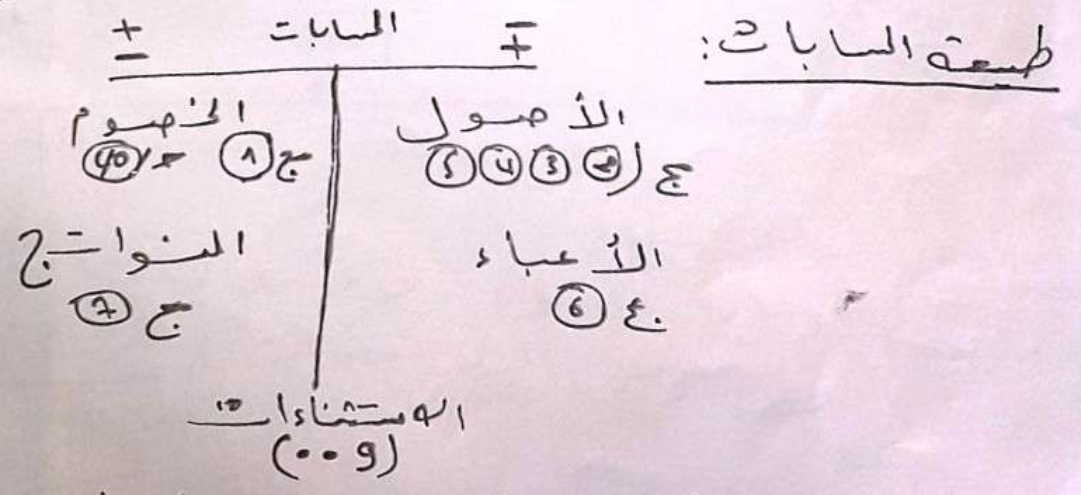
م: انخفا في رصية البنك 1000 ج
م: انخفا في رصية في الصندوق 1000 ج

ملاحظة ٣: أي حساب يكون مصدرا يوضع في سجل الجانب الاثني وأي حساب
تحليل التفرقات على مستوى المؤقت يكون استنادا ما يحصل
في الجانب الاثني لرهما كانت طبيعة الحساب

٢ فتح الحسابات واستخراج الرصية

حسابات	حسابات	حسابات
31000	45000	142000
31000	10000	50000
31000	137000	15000
		30000
		6000
		35000
		86000
	192000	172000

ملاحظة ٤: رصية الحساب هو الفرق بين الجهة الكبرى للحساب والجهة
الصغرى حيث ينسب (يسمى) للجهة الكبرى ويوضع في الجهة
الصغرى للحصول على التوازن بين طرفي الحساب



رأى: رصية آدل مدة أو الرصية التي تفتتت

المقرر الثاني ا

٨- تعد به المصد، والى استخدام وتسجيل العمليات في حساباتها.
 ملاحظة ٨ هناك فرق بين تسجيل العمليات في الحساب الخاصة بها (معناه فتح كل حساب مرثبط بالعمليقة) وفتح الحساب (معناه تسجيل كل العمليات التي كان الحساب طرف فيها اما مدينا اودائنا).
 ع:٤:٥ مبراد جهاز اعلام آلي

م: انقضاء الرصيد البنكي 60000 دج
 ا: الحصول على جهاز اعلام آلي (تجهيزات مكتب) 60000 دج

(الجانب المدين = الجانب الاضام
 استخدام = مصدر)

ح/ اجهزة مكتب	ح/ اذ البنك
60000	60000
م. ق. م	

ع:٤:٦ م سحب مبلغ من البنك

م: انقضاء الرصيد في البنك 10000 دج
 ا: زيارة الرصيد في الصندوق 10000 دج

ح/ صندوق	ح/ اذ البنك
10000	10000
م. ق. م	

ع:٤:٧ م براد بضاعة ومصد به جهاز صنفا
 م: انقضاء الرصيد البنكي 4000 دج
 ا: زيارة ديون الوسة اتمام المورد

ح/ اذ البنك	ح/ اذ البنك	ح/ اذ البنك
8000	4000	4000
م. ق. م		

م: انقضاء الرصيد البنكي 8000 دج (بعدم استلام البضاعة)
 ا: زيارة ديون الوسة اتمام المورد
 ا: اذ البنك 4000 دج (م. ق. م مطبق)
 ا: اذ البنك 4000 دج (م. ق. م مطبق)

ع:٤:٨ م اقتراهن مبلغ
 م: زيارة ديون اخرى على الوسة 7000 دج
 ا: زيارة الرصيد في البنك 7000 دج

ح/ ديون اخرى	ح/ اذ البنك
7000	7000
م. ق. م	

م. ق. م: صبا الفيد المزدوج (محقق)

(5)

ع: ٥١ - قبض مبلغ

م: انخفاض حقوق المتقنة لدى الزبون ٥٥٠٠٠٠ دج
لاذ زيادة الرصيد في البنك ٥٥٠٠٠٠ دج

ح/ ١٦٤	ح/ ١٤١
٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠
م. ق. م	م. ق. م

(2) فتح حساب البنك 28/02/2011

ح/ ٥٦٢	ح/ ٥٦٢
٦٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
١٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
٤٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٤١٠٠٠	
٢١٥٠٠٠	٢١٥٠٠٠

المقرر بنى الثالث: بعد تناول في المحاضرة

حل المسئلة رقم ٥٥ (تابع)

المترين الثالث

من
الأستاذ
عبد الماسح عبد اله

١ - اعداد الميزانية المفتاحية بي ١/١٢/٥٥٨

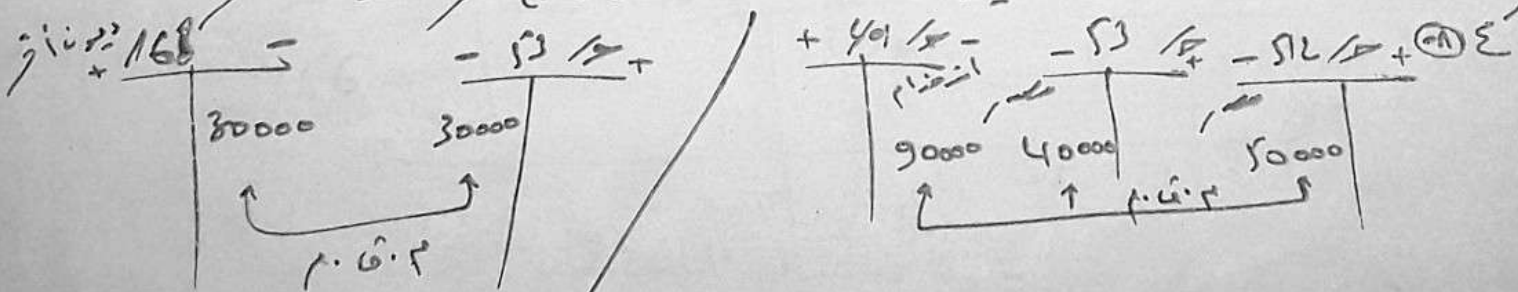
المباينج	الذمم	المباينج	المحصول
	<u>الذمم الخاصة:</u>		أصول غير جارية التي تتأخر
700 000	- رأس المال العادل	150 000	- محل تجاري
		1200 000	- اراضية
	الذمم الاخرى	140 000	- معدات النقل
700 000	المضمون غير الجارية:		مجموع أصول غير جارية
	القرودون	410 000	
180 000	الذمم غير الجارية:		أصول جارية
	الذمم غير الجارية		رضاعة
180 000	المضمون الجارية:	140 000	تأمين
	موردون	80 000	البنك
180 000		190 000	الضرف
		180 000	
120 000	الذمم الجارية:	590 000	الذمم الجارية
	الذمم الجارية		الذمم الجارية
1000 000	المضمون	1000 000	المحصول

١ - ملاحظة في الميزانية المفتاحية

(٢) تحليل التدفقا بعد التصفيل : (إلغاء التصفيل) مع تصدير الحسابات وتسجيل العمليات في حسابات رقما م. ق. م. : بالتعليق

١٤ ع م : انخفاض صيد البنك 80000 وانخفاض 40000 م. ق. م. / البنك الزائد
! : انخفاض ديون المؤسسة اتجاه المورد 30000 م. ق. م. / المورد

١٥ ع م : انخفاض رصيده الضرف 30000 م. ق. م. / الضرف
! : انخفاض ديون المؤسسة 30000 م. ق. م. / ديون اخرى



ع: (3) م: انخفض رصيد البند ٢٥٠٠ مع زيادة ربحه ١٠٠٠٠ البند المواد
 لا الوصول على بنمائه 60000 مع استلام الفاتورة.

06
 ٥٦

عند الفاتورة	ح/ 380	ح/ 415	ح/ 401
	60000	45000	45000
	↑	↑	↑
			م. ق. م

فيد دخول البضاعة:	ح/ 380 م. بضاعة	ح/ 415 البضاعة
	60000	60000
		م. ق. م

ع: (4) م: انخفض رصيد الصندوق 10000 / الصندوق
 لا: تسديد مصاريف الهاتف 10000 / مصاريف الاتصالات

ح/ 33	ح/ 626
10000	10000
↑	↑
	م. ق. م

ملاحظة عامة: (1) عند ان حسابات الأصول (ع: 1, 2, 3, 4, 5)
 وحسابات الأعباء (ع: 6) تزيد عنها تكون استخداماً (صديقة)
 وتنقص عنها تكون مصراً (دائنة)
 * كما نلاحظ في أن حسابات الخصوم (ع: 7, 8, 9, 10) وحسابات
 النواتج (ع: 11) تزيد عنها تكون مصراً (دائنة)
 وتنقص عنها تكون استخداماً (صديقة).

ع: (5) م: انقضاء حقوق المؤنة له بالربا 60000 / الربا
 لا ازيادة رصيد البند 400 مع والصندوق 33600 مع / البند والصندوق

ح/ 512	ح/ 411	ح/ 33600
82400	56000	33600
↑	↑	↑
		م. ق. م

ملاحظة: م. ق. م لا يعني زيارة أو انقضاء الجانب المدين أو المدين رايها
 الجانب المدين = الجانب المدين

ع 6: م 1 انضماماً الى البنك 45000 / البنك
 يا: المحصول مع سندات توظيف 4300 / سندات التوظيف

70

452	45000
408	43000
م. ق. م	

م. ق. م
 م. ق. م

ع 7: بيع بضاعة 135000 وتسلم البضاعة بتكلفة 85000
 م 1 بيع بضاعة 135000 وخرجها (تسليمها) 85000
 يا: زيارة الرصيد البنكي 135000 / البنك

م. ق. م		م. ق. م	
85000	30	135000	700
85000	600	135000	700
م. ق. م		م. ق. م	

ع 8: م 1 بيع (تقديم) خدمة 50000 / تقديم خدمات اخرى
 يا: زيارة رصيد المدينين 50000 / المدينين

50000	706
50000	706
م. ق. م	

4 فتح كل الحسابات

طريقة فتح جميع الحسابات مع وضع زائماً (رصيد أدلة) الحسابات
 المدينة (الفصول + المصاريف) في الجانب المدين وزائماً الحسابات الرائنة
 (المصاريف + النواتج) في الجانب الرائنة

706	85000	140000	15000	101	70000
20000	20000	60000	15000	70000	70000
20000	20000	200000	135000	70000	70000
م. ق. م		م. ق. م		م. ق. م	

كتاب ميزان المراجعة

مجموع الفريدة		مجموع المبالغ		اسم الحساب	أرقام الحسابات
دائنة	مدينه	دائنة	مدينه		
700 000	-	700 000	-	رأس المال الصادر	1
-	150 000	-	150 000	التشيكات	20
-	150 000	-	150 000	سجل تجاري	21
-	115 000	85 000	300 000	المخزونات	30
-	115 000	60 000	260 000	مشتريات سلع	380
-	-	-	-	حسابات العير	401
-	-	-	-	حسابات المالبه	411
-	-	-	-	حسابات العملاء	42
-	-	-	-	حسابات الموردين	43
-	-	-	-	المجموع	

6 - الميزانية الختامية: تظهر فيها نتيجة الدورة كما ان اصول - كى المحسوم
 تنقل الى حسابات الاصول مع أرصدة حسابات المحسوم

7 - نتيجة الدورة بقرصين
 ا. الميزانية: ان الدورة = كى المحسوم - كى المحسوم
 ب. التسيير: كى المواتج - كى المحسوم

الميزانية الختامية