



مقياس المحاسبة المالية 01

سلسلة رقم 01

التمرين الأول:

- 01 - عرف التدفق؟ وماهو أنواعه؟ لماذا لا تعالج جميع التدفقات محاسبيا؟
- 02 - ماهو الحساب؟ وما هي طبيعة الحسابات حسب النظام المالي المحاسبي؟
- 03 - ماهي الحسابات المدينة وما هي الحسابات الدائنة؟ وما الفرق بينهما؟
- 04 - متى نقول عن الحساب أنه مدين ومتى نقول عنه انه دائن؟
- 05 - صنف الحسابات إلى حسابات الاستخدامات وحسابات المصادر؟
- 06 - ماهو الرصيد؟ ما هي أنواعه؟ وكيف يحسب؟ وكيف يقرأ؟

التمرين الثاني :

- بدأت مؤسسة " أحمد وإخوانه" لإنتاج الحليب ومشتقاته نشاطها الإنتاجي سنة 2020 برصيد في البنك بقيمة 2500000 دج، وفي الصندوق 1550000 دج، وقامت خلال شهر مارس بالعمليات التالية:
- 01 - قدمت ملفا للبنك الجزائري للحصول على قرض بقيمة 150000 دج.
 - 02 - أرسلت طلبية للمورد "ياسين" للحصول على مواد أولية (الحليب) بقيمة 60000 دج.
 - 03 - حولت مبلغا من الصندوق إلى البنك بقيمة 100000 دج.
 - 04 - وصلت المواد الأولية من المورد "ياسين".
 - 05 - أخرجت حليبيا من المخازن إلى الورشات بقيمة 50000 دج.
 - 06 - وصل استدعاء من جمعية "اقرأ" لحضور حفل توزيع الجوائز (تساهم المؤسسة سنويا بمبلغ 30000 دج).
 - 07 - اشترت قسيمة السيارات بمبلغ 15000 دج، بشيك بنكي.
 - 08 - تحصلت على القرض البنكي من البنك الجزائري والذي وضعه في حسابها البنكي.
 - 09 - باعت للتاجر "عنتر" منتج الحليب ومشتقاته بمبلغ 85000 دج على الحساب.
 - 10 - أرسلت مطويات للزبائن تعلمهم بالتحفيزات الممنوحة لهم والتي قد تصل 10% من قيمة المبيعات.
 - 11 - سددت ديون المورد "ياسين" مناصفة بين البنك والصندوق.

المطلوب:

- 1 مثل التدفقات الاقتصادية بمخططات مبينا طبيعة التدفق (حقيقي، مالي)، مع التحليل إلى مصدر واستخدام على مستوى المؤسسة ثم على مستوى متعاملاتها؟
- 2 فتح حسابي البنك والصندوق في آخر شهر مارس مع حساب رصيد كل واحد منهما؟ ماذا تفهم من رصيد أول مدة ورصيد آخر مدة؟

التمرين الثالث:

افتتحت مؤسسة المنار السنة المحاسبية 2020 بالأرصدة التالية: بضاعة 60000 دج، الصندوق 300000 دج، البنك 550000 دج، موردو المخزونات 120000 دج، الزبائن 140000 دج. واليك العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال السنة:

- 01 - حولت مبلغ 200000 دج من الصندوق إلى البنك.
- 02 - اشترت على الحساب بضاعة بمبلغ 140000 دج من الموردين (استلام الفاتورة مع البضاعة).
- 03 - استلمت فاتورة الكهرباء من شركة سونلغاز.
- 04 - سددت مصاريف الصيانة 5000 دج نقدا.
- 05 - باعت نصف البضاعة بمبلغ 130000 دج بشيك بنكي (تسليم الفاتورة مع البضاعة)
- 06 - سددت نصف ديون المورد بشيك بنكي
- 07 - سدد الزبون 10% من ديونه اتجاه المؤسسة نقدا.
- 08 - سددت ماتبقى من ديون الموردين نقدا
- 09 - اشترت طابع بريدية بمبلغ 25000 دج نقدا.
- 10 - حصلت ماتبقى من مستحقات لدي الزبائن بشيك.

المطلوب:

- فتح كل الحسابات وحساب الأرصدة؟
- ماذا تفهم من رصيد كل حساب؟