



## مقياس المحاسبة المالية 01 سلسلة رقم 02

### التمرين الأول:

صنف التدفقات إلى تدفق معلومات، تدفق حقيقي، تدفق مالي، تدفق داخلي، تدفق خارجي

- 1- شراء المؤسسة لبضاعة بمبلغ 140000 دج سددت بشيك بنكي.
- 2- بيع بضائع للزبون علي بمبلغ 60000 دج على الحساب.
- 3- تسديد مبلغ الضرائب 14000 دج نقدا.
- 4- صيانة آلات بورشة الانتا بالمؤسسة بمبلغ 18000 دج نقدا.
- 5- استلام المؤسسة قائمة أسعار البضائع من المورد.
- 6- تحويل مواد أولية ولوازم من المخزن إلى ورشة التصنيع.
- 7- قبض المؤسسة لمبلغ 24000 دج من الزبون صالح.
- 8- استلام منتجات تامة الصنع من الورشة وادخالها للمخازن.
- 9- عقد اجتماع بين المدير والموظفين بالمؤسسة والخروج بتعليمات تنظم العمل داخل المؤسسة.
- 10- استلام بضائع من المورد كمال كانت المؤسسة قد سددت قيمتها في السابق.

### التمرين الثاني:

قامت مؤسسة الريان المختصة في شراء وبيع أجهزة الاعلام الآلي والهواتف الذكية خلال شهر مارس 2025 بالعمليات التالية.

- 1- في 03/03/2025 سحبت مبلغ 14000 دج من البنك ووضعت في الصندوق الذي لم يكن فيه أي مبلغ، شيك رقم 45.
- 2- في 13/03/2025 تم بيع مجموعة من الهواتف الذكية للزبون أحمد نقدا بقيمة 180000 دج رقم الفاتورة 03/16.
- 3- في 15/03/2025 تم تسديد خدمات النقل بقيمة 10000 دج نقدا رقم الفاتورة 03/17.
- 4- في 20/03/2025 تم شراء 10 طابعات بمبلغ 130000 دج سددت نقدا فاتورة رقم 03/125.
- 5- 22/03/2025 تم بيع 5 طابعات بمبلغ 90000 دج قبض المبلغ نقدا رقم الفاتورة 03/128.

**المطلوب:** حلل التدفقات إلى مصدر واستخدام في كل حالة .

### التمرين الثالث:

افتتحت مؤسسة المنار السنة المحاسبية 2024 بالأرصدة التالية: بضاعة 60000 دج، الصندوق 300000 دج، البنك 550000 دج، موردو المخزونات 120000 دج، الزبائن 140000 دج. وإليك 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 ما تبقى من ديون الموردين بشيك.
- 09- اشترت طوابع بريدية بمبلغ 25000 دج نقدا.
- 10- حصلت ما تبقى من مستحقات لدي الزبائن بشيك.

### المطلوب:

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

### التمرين الرابع:

بدأت مؤسسة علي أعمالها التجارية بتاريخ 2024/01/01 بأموالها الخاصة 248000 دج، أودعت نصفها في البنك الوطني الجزائري والباقي في الصندوق. وإليك العمليات التي قامت بها خلال شهر جانفي:

01/14 شراء تجهيزات مكتب 15000 دج نقدا.

01/16 اشترت بضاعة من المورد "إبراهيم" 45000 دج سددت بشيك بنكي (استلام الفاتورة مع البضاعة).

01/17 شراء معدات نقل 30000 دج نقدا.

01/19 اشترت بضاعة من المورد "إبراهيم" 37000 دج تم تسديد 6000 دج نقدا (استلام الفاتورة مع البضاعة).

01/20 باعت بضاعة للزبون "مصطفى" 70000 دج، سدد 20000 دج نقدا والباقي بشيك بنكي تكلفتها 45000 دج (تسليم الفاتورة مع البضاعة).

- 01/21 تسديد اجور العمال 35000 دج نقدا.
- 01/28 تحويل 10000 دج من البنك إلى الصندوق.

### المطلوب:

- 1- تحليل العمليات على مستوى المؤسسة.

2- تسجيل العمليات في الحسابات الخاصة بها وفق مبدأ القيد المزدوج ( اليومية)؟

3- فتح الحسابات واستخراج الرصيد لكل من ح/53، ح/512، ح/401؟

#### التمرين الخامس:

كان رصيد التاجر "محمد" بتاريخ 2025/02/01 في البنك الخارجي مدينا بمبلغ 90000 دج، وخلال الشهر قام

بالعمليات التالية:

- 1- شراء جهاز إعلام آلي بمبلغ 60000 دج وتم التسديد بشيك.
- 2- حوّل مبلغ 10000 دج من البنك إلى الصندوق.
- 3- شراء بضاعة بمبلغ 8000 دج سدد نصفها بشيك (استلام الفاتورة مع البضاعة).
- 4- اقترض مبلغ 75000 دج من التاجر "عمر" وضعه في حسابه البنكي.
- 5- قبض مبلغ 50000 دج من الزبون بشيك بنكي.

#### المطلوب:

- 1- سجل العمليات في حساباتها وفق مبدأ القيد المزدوج بعد التحليل إلى مصدر واستخدام؟
- 2- فتح حساب البنك واستخراج الرصيد؟