

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية (التسجيل في الحساب)

التمرين الأول:

قام كيان بالعمليات الآتية نتجت عنها تدفقات يطلب تحليل كل تدفق إلى **مصدر وإلى استخدام** مع تحديد قيمته وتاريخه ثم **تسجيل** كل عملية في الحسابات التي مستها وفق مبدأ **القيد المزدوج**.
في 2015/03/03 تم سحب مبلغ 300 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق.
في 2015/03/05 تم شراء جهاز كمبيوتر بـ 100 000 دج نقداً.
في 2015/03/25 قبض الكيان نقداً مبلغ 350 000 دج من الزبائن
في 2015/03/31 دفع الكيان 300 000 دج نقداً إلى موردو التثبيات

التمرين الثاني:

إليك عمليات تمت عن طريق حساب الصندوق أو البنك يطلب تسجيلها في حساب الصندوق وحساب البنك وإستخراج رصيد كل حساب، علماً أن الرصيد الأولي لحساب الصندوق كان 180 000 دج وحساب البنك كان: 220 000 دج.

- 1- سحب مبلغ 80 000 دج من الصندوق ووضع في البنك.
- 2- بيع بضاعة بـ 300 000 دج ، وتم قبض ثلث المبلغ نقداً ونصف المبلغ بشيك والباقي على الحساب.
- 3- شراء أغلفة تالفة بـ 60 000 دج دفع نصف المبلغ بشيك والنصف الآخر نقداً.
- 4- شراء بشيك بنكي آلة إنتاجية بـ 100 000 دج
- 5- شراء بضاعة بـ 200 000 دج تم دفع 60 000 دج نقداً وبالباقي بشيك بنكي
- 6- تسديد ديون الموردين بقيمة 90 000 دج بشيك بنكي.

التمرين الثالث

قامت مؤسسة بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في دفتر اليومية

في 2015/01/02 تحصلت المؤسسة على قرض من مؤسسات القرض قيمته 900 000 دج وضع في البنك.
في 2015/01/08 اشترت المؤسسة شاحنة بـ 400 000 دج بشيك بنكي من شركة بيع المركبات.
في 2015/01/15 اشترت المؤسسة معدات صناعية بـ 300 000 دج على الحساب.
في 2015/01/25 سحب مبلغ 350 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق.
في 2015/01/31 دفعت المؤسسة 300 000 دج نقداً إلى موردو التثبيات

التمرين الرابع: (عمل منزلي – أو بحث)

بالإستعانة بمدونة حسابات النظام المحاسبي المالي الجزائري، أوجد أسماء الحسابات الآتية بالعربية وبالإنجليزية:

10	20
101	204
103	205
105	207
108	21
109	211
11	213
12	215
16	218
164	2181
168	2182

	34		2183
	35		2186
	351		280
	355		281
	358		290
	36		291
	37		30
	380		31
	381		32
	382		33

	4456		401
	44567		403
	4457		404
	486		408
	487		409
	512		411
	515		413
	517		418
	519		444
	53		4455

	61		60
	613		600
	615		601
	616		602
	617		603
	62		604
	621		605
	622		607
	624		608
	626		609

	72		70
	723		700
	724		701
	73		702
	731		703
	732		704
	75		705
	752		706
	763		708
	781		709

حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية (التسجيل في الحساب)

حل التمرين الأول:

في 2015/03/03 تم سحب مبلغ 300 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق.

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/03/03	الصندوق	البنك	300 000	شيك رقم

مدین	حساب الصندوق	مدین	حساب البنك
دائن		دائن	
300 000		300 000	

في 2015/03/05 تم شراء جهاز كمبيوتر بـ 100 000 دج نقداً.

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/03/05	جهاز كمبيوتر	الصندوق	100 000	فاتورة رقم

مدین	حساب جهاز كمبيوتر	مدین	حساب الصندوق
دائن		دائن	
100 000		100 000	

في 2015/03/25 قبض الكيان نقداً مبلغ 350 000 دج من الزبائن

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/03/25	الصندوق	الزبائن	350 000	وصل الصندوق رقم

مدین	حساب الصندوق	مدین	حساب الزبائن
دائن		دائن	
350 000		350 000	

في 2015/03/31 دفع الكيان 300 000 دج نقداً إلى موردو التثبيات

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/01/02	موردو التثبيات	الصندوق	300 000	وصل الصندوق رقم

مدین	حساب موردو التثبيات	مدین	حساب الصندوق
دائن		دائن	
300 000		300 000	

حل التمرين الثاني:

ح/53 الصندوق

مدین
دائن

(1)	80 000	180 000	(0)
(3)	30 000	100 000	(2)
(5)	60 000		
	رصيد مدين (110 000)		
(المجموع)	280 000	280 000	(المجموع)

مجموع الجانب المدين يساوي 280 000 و مجموع الجانب الدائن يساوي 170 000
أكبر مجموع للعمليات هو مجموع الجانب المدين ويساوي 280 000 يوضع في الجانبين
الرصيد هو الفرق بين أكبر مجموع وأصغر مجموع أي $280\,000 - 170\,000 = 110\,000$ يوضع في
الجانب الدائن لإحداث التوازن، لكنه ينسب إلى الجانب المدين. وبالتالي رصيد حساب الصندوق هو :
رصيد مدين بـ 110 000 دج.
العملية (4) والعملية (6) لا تسجل في حساب الصندوق لأنها لا تمس هذا الحساب.

مدین	ح/512 البنك	دائن
(0)	220 000	(3) 30 000
(1)	80 000	(4) 100 000
(2)	150 000	(5) 140 000
		(6) 90 000
		رصيد مدين (90 000)
(المجموع)	450 000	(المجموع) 450 000

مجموع الجانب المدين يساوي 450 000 و مجموع الجانب الدائن يساوي 360 000
أكبر مجموع للعمليات هو مجموع الجانب المدين ويساوي 450 000 يوضع في الجانبين
الرصيد هو الفرق بين أكبر مجموع وأصغر مجموع أي $450\,000 - 360\,000 = 90\,000$ يوضع في
الجانب الدائن لإحداث التوازن، لكنه ينسب إلى الجانب المدين. وبالتالي رصيد حساب البنك هو :
مدین بـ 90 000 دج.

حل التمرين الثالث

الحل:

512	164	البنك إقتراضات بنكية (شيك رقم.....)	2015/01/02	900000	900000
2182	512	شاحنة البنك	2015/01/08	400000	400000

		(فاتورة شراء رقم ...)		
300000	300000	2015/01/15 معدات صناعية موردو التثبيات	404	215
	350000	(فاتورة شراء رقم) 2015/01/25 الصندوق البنك	512	53
300000	300000	(شيك رقم...) 2015/01/31 موردو التثبيات الصندوق	53	404
		(شيك رقم ...)		

التمرين الرابع: (عمل منزلي - أو بحث مقابل + 1 نقطة في الأعمال الموجهة) أسماء الحسابات موجودة في مدونة الحسابات على الطالب ترجمتها بالإنجليزية .

انتهى