

السلسلة رقم 01 في مقياس المحاسبة المالية

أسئلة نظرية حول المحاضرتين الأوليتين

السؤال الأول: ما المقصود بالمحاسبة المالية؟

السؤال الثاني: كيف عوّف القانون الجزائري المحاسبة المالية؟

السؤال الثالث: ما هي أهم مجالات تطبيق المحاسبة المالية؟

السؤال الرابع: تساهم المحاسبة المالية في تنفيذ السياسات الضريبية للدولة؛ كيف ذلك؟

السؤال الخامس: تعتبر المحاسبة المالية أداة إثبات في يد القضاء؛ كيف ذلك؟

السؤال السادس: ما المقصود بمبدأ محاسبة التعهد؟

السؤال السابع: من أهم مبادئ المحاسبة المالية نجد أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني، ما المقصود بهذا

المبدأ؟

السؤال الثامن: كيف ساهمت الحضارة الإسلامية في التطور التاريخي للمحاسبة؟

السؤال التاسع: كيف يمكن أن يستفيد المستثمرون الحاليون والمستقبليون من مخرجات نظام المحاسبة المالية؟

السؤال العاشر: لماذا كان لزاماً على الجزائر مع بداية تسعينات القرن الماضي إعادة النظر في المخطط المحاسبي

الوطني؟

تمارين تطبيقية حول موضوعي التدفقات والحساب

التمرين رقم 01: سحبت المؤسسة مبلغ 40000 دج من الصندوق وأودعته في حسابها البنكي.

المطلوب: تمثيل هذه العملية ببيان وتحليلها؟

التمرين رقم 02: قامت المؤسسة (س) بشراء بضاعة بقيمة 20000 دج من المؤسسة (ع) على الحساب.

المطلوب: تمثيل هذه العملية ببيان وتحليلها لدى كل من المؤسسة (س) والمؤسسة (ع)؟

التمرين رقم 03: خلال السنة 2022 قامت مؤسسة " الوفاء " بالعمليات التالية:

1- شراء شاحنة خاصة بنقل البضائع بـ 60000 دج بشيك بنكي؛

2- سددت المؤسسة لإحدى شركات الصيانة مبلغ 10000 دج نقداً، نظير تقديمها لخدمات صيانة؛

3- تحصلت على قرض بنكي بقيمة 40000 دج وقد أودعته في حسابها البنكي.

المطلوب: تمثيل العمليات السابقة ببيان وتحليلها ؟

التمرين رقم 04: إليك الجدول التالي الذي يبين رصيد حساب الصندوق في 2022.09.30 بطريقة الشكل

ذو الأعمدة المتقاربة:

53 ح/ الصندوق

| التاريخ | ص ي | البيان | مدين | دائن |
|------------|-------|-----------------------------------|--------|--------|
| 2022.09.01 | | رصيد أول الشهر | 40000 | ..... |
| 2022.09.06 | | تحصيل مبلغ من الزبون | ..... | 8000 |
| 2022.09.08 | | شراء مواد أولية نقداً | ..... | 12000 |
| 2022.09.13 | | تسديد مبلغ لأحد الموردين نقداً | 13000 | ..... |
| 2022.09.17 | | تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك | 10000 | ..... |
| 2022.09.20 | | تسديد فاتورة صيانة الكهرباء نقداً | ..... | 6000 |
| 2022.09.22 | | قبض مبلغ من أحد الزبائن بشيك بنكي | 20000 | ..... |
| 2022.09.26 | | بيع منتجات تامة نقداً | 17000 | ..... |
| 2022.09.30 | | رصيد نهاية الشهر (رصيد مدين) | ..... | 74000 |
| | | المجموع | 100000 | 100000 |

المطلوب: - ما هي العمليات المسجلة بطريقة خاطئة؟

- أعد تحديد رصيد الصندوق في 2022.09.30 بطريقة صحيحة؟

التمرين رقم 05: في 2022.01.01 كان رصيد حساب البنك لمؤسسة الوفاء لدينا بمبلغ 25000 دج، وقد أجرت هذه المؤسسة خلال شهر جانفي العمليات التالية:

2022.01.06 سددت فاتورة الكهرباء بمبلغ 3000 دج بشيك بنكي.

2022.01.12 اشترت بضاعة بمبلغ 7000 دج بشيك بنكي.

2022.01.17 قبضت مبلغ 10000 دج من أحد الزبائن بشيك بنكي.

2022.01.22 سحبت مبلغ 13000 دج من الصندوق و أودعه في البنك.

2022.01.26 سددت لأحد الموردين مبلغ 12000 دج بشيك بنكي.

2022.01.29 باعت بضاعة بمبلغ 6000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: حدد رصيد البنك في 2022.01.31 بطريقة الشكل ذو الأعمدة المتقاربة ؟ ثم بطريقة الشكل المبسط ؟

التمرين رقم 06: في بداية شهر جوان 2022 قامت المؤسسة (س) بفتح حساب لعميلها يوسف الذي أجرت معه خلال هذا الشهر العمليات التالية:

2022.06.02 باعت المؤسسة (س) بضاعة للعميل يوسف بمبلغ 10000 دج على الحساب.

2022.06.12 سدد العميل يوسف مبلغ 6000 دج للمؤسسة (س) نقلاً.

2022.06.18 باعت المؤسسة (س) بضاعة أخرى للعميل يوسف بمبلغ 20000 دج على الحساب.

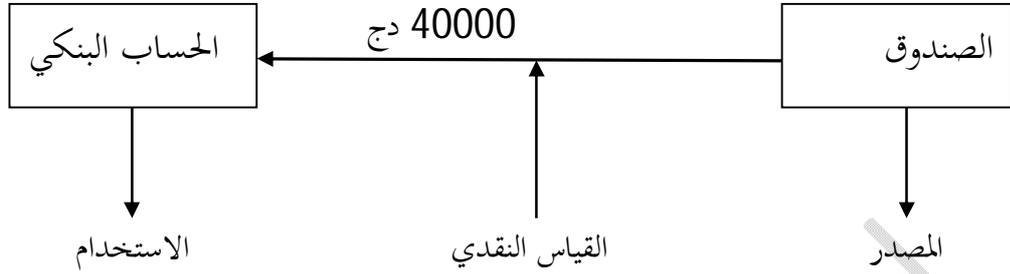
2022.06.24 أرجع العميل يوسف ربع البضاعة المشتراة في العملية السابقة لعدم مطابقتها للمواصفات.

2022.06.26 حول العميل يوسف مبلغ 14000 دج إلى حساب المؤسسة (س) بالبنك.

المطلوب: حدد رصيد حساب العميل يوسف في 2022.06.30 بطريقة الشكل ذو الأعمدة المتباعدة ؟

حل التمرين رقم 01:

التمثيل البياني للعملية:



تحليل العملية:

تمثل هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة، كما أن هذه العملية تعبر عن تدفق مالي في الاتجاهين.

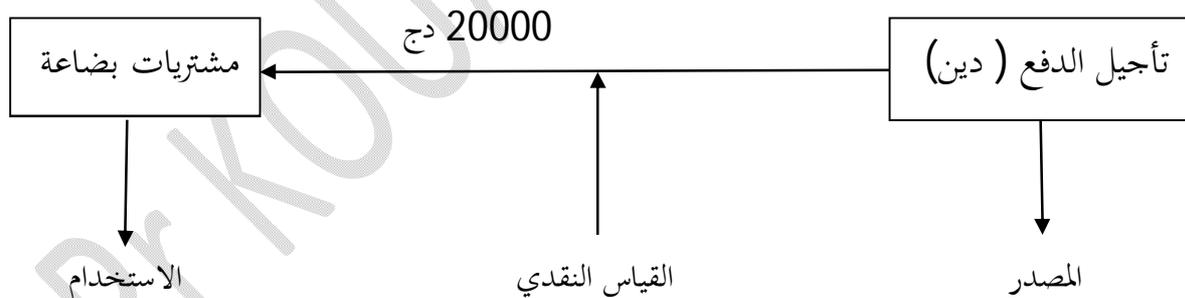
| | | |
|---|--------------|-----------|
| المصدر: الصندوق | الصندوق ح/53 | تدفق مالي |
| الاستخدام: تحويل المبلغ للحساب البنكي للمؤسسة | البنك ح/512 | تدفق مالي |

التدفق المالي 01: ويمثل من جهة في خروج الأموال من صندوق المؤسسة، الذي يعد في هذه الحالة مصدرًا للتدفق.

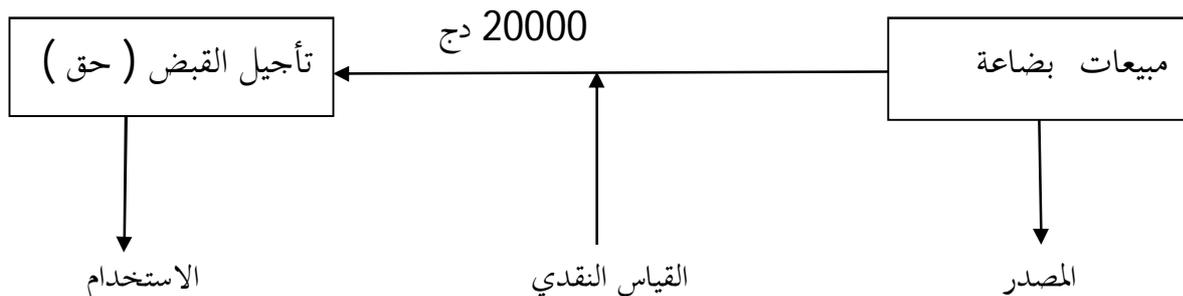
التدفق المالي 02: ويمثل من جهة ثانية في تحويل المبلغ المسحوب من الصندوق، واستعماله في تمويل الحساب البنكي للمؤسسة.

حل التمرين رقم 02:

التمثيل البياني للعملية عند المؤسسة س (المشتري):



التمثيل البياني للعملية عند المؤسسة ع (البائع):



تحليل العملية عند المؤسسة س (المشتري):

| | | |
|-------------------------------|---------------------|------------|
| المصدر: ديون من موردي المخزون | موردو المخزون ح/401 | تدفق مالي |
| الاستخدام: شراء بضاعة | مخزون بضاعة ح/30 | تدفق حقيقي |

تحليل العملية عند المؤسسة ع (البائع):

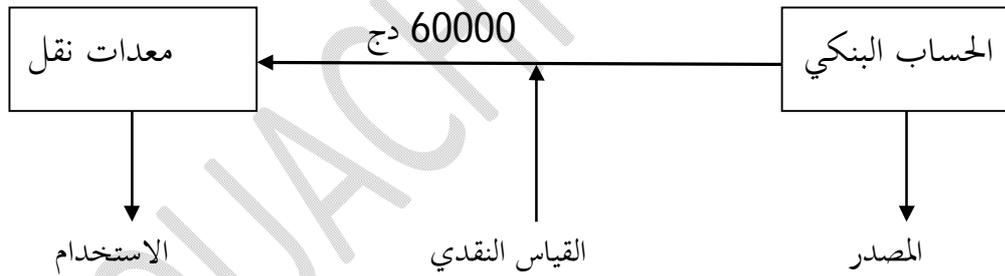
| | | |
|-----------------------------|------------------|------------|
| المصدر: بيع بضاعة | مخزون بضاعة ح/30 | تدفق حقيقي |
| الاستخدام: حقوق على الزبائن | الزبائن ح/411 | تدفق مالي |

يتمثل التدفق الحقيقي في هذا المثال في انتقال ملكية البضاعة من المؤسسة (ع) إلى المؤسسة (س)، في حين يتمثل التدفق المالي في نشوء حق لصالح المؤسسة (ع) وكذا دين على عاتق المؤسسة (س) يعادل قيمة البضاعة، وهذا إلى غاية إجراء عملية التسوية.

حل التمرين رقم 03:

العملية رقم 01:

التمثيل البياني للعملية:



تحليل العملية:

تمثل هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة، وهذا باعتبارها تتعامل مع مؤسسة أخرى، كما أن هذه العملية تعبر عن تدفق مالي وحقيقي في نفس الوقت.

| | | |
|---------------------------|------------------|------------|
| المصدر: الحساب البنكي | البنك ح/512 | تدفق مالي |
| الاستخدام: شراء معدات نقل | معدات نقل ح/2182 | تدفق حقيقي |

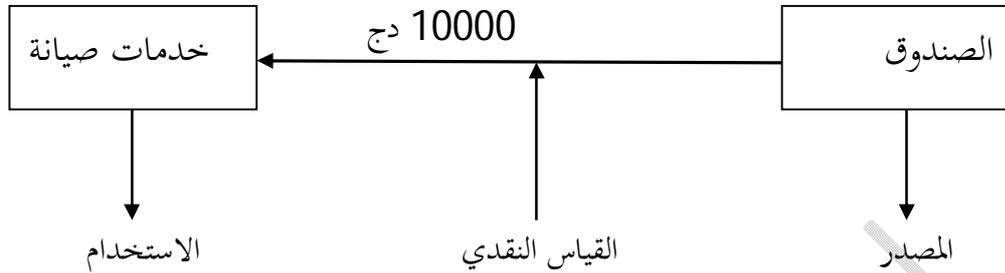
التدفق المالي: ويبرز من خلال خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعد مصدرا للتدفق.

التدفق الحقيقي: ويتمثل في استلام الشاحنة، بمعنى استعمال المبلغ المالي من أجل الحصول على ملكية

الشاحنة.

العملية رقم 02:

التمثيل البياني للعملية:



تحليل العملية:

تمثل هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة، وهذا باعتبارها تتعامل مع مؤسسة أخرى، كما أن هذه العملية تعبر عن تدفق مالي وشبه حقيقي في نفس الوقت.

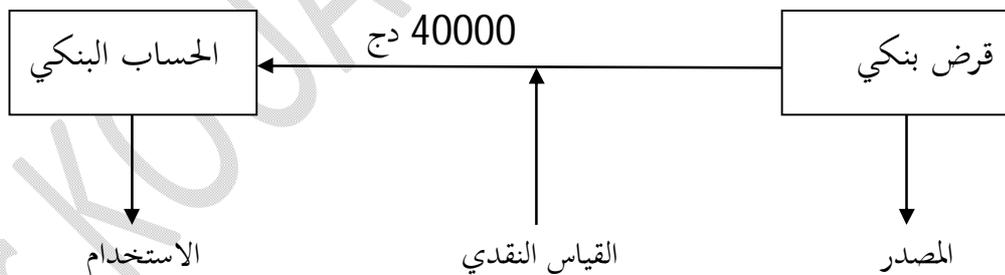
| | | |
|----------------|-------------------|---------------------------|
| تدفق مالي | الصندوق ح/53 | المصدر: الحساب البنكي |
| تدفق شبه حقيقي | خدمات صيانة ح/615 | الاستخدام: شراء معدات نقل |

التدفق المالي: ويبرز من خلال خروج الأموال من صندوق المؤسسة الذي يعد مصدرًا للتدفق.

التدفق الشبه حقيقي: يتمثل في تلقي المؤسسة لخدمات الصيانة والإصلاح.

العملية رقم 03:

التمثيل البياني للعملية:



تحليل العملية:

تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة، كما أن هذه العملية تعبر عن تدفق مالي في الاتجاهين.

| | | |
|-----------|---------------|---|
| تدفق مالي | الصندوق ح/164 | المصدر: قرض بنكي |
| تدفق مالي | البنك ح/512 | الاستخدام: تحويل المبلغ للحساب البنكي للمؤسسة |

التدفق المالي 01: يتمثل في حصول المؤسسة على قرض بنكي (اقتراضات ح/164) والذي يعتبر مصدر

التدفق.

التدفق المالي 02: يتمثل في تحويل قيمة القرض البنكي واستعماله في تمويل الحساب البنكي للمؤسسة.

حل التمرين رقم 04:

أولاً : العمليات المسجلة بطريقة خاطئة

- عملية 2022.09.06 تحصيل مبلغ من الزبون: تسجل في الجانب المدين بدلاً من الجانب الدائن.
- عملية 2022.09.13 تسديد مبلغ لأحد الموردين نقداً تسجل في الجانب الدائن بدلاً من الجانب المدين.
- عملية 2022.09.17 تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك: تسجل في الجانب الدائن بدلاً من المدين.
- عملية 2022.09.22 قبض مبلغ من أحد الزبائن بشيك بنكي: لا تسجل في حساب الصندوق أصلاً.

ثانياً أ: تحديد رصيد الصندوق في 2022.09.30 بطريقة صحيحة

53 ح/ الصندوق

| التاريخ | ص ي | البيان | مدين | دائن |
|------------|-------|-----------------------------------|-------|-------|
| 2022.09.01 | | رصيد أول الشهر | 40000 | ..... |
| 2022.09.06 | | تحصيل مبلغ من الزبون | 8000 | ..... |
| 2022.09.08 | | شراء مواد أولية نقداً | ..... | 12000 |
| 2022.09.13 | | تسديد مبلغ لأحد الموردين نقداً | ..... | 13000 |
| 2022.09.17 | | تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك | ..... | 10000 |
| 2022.09.20 | | تسديد فاتورة صيانة الكهرباء نقداً | ..... | 6000 |
| 2022.09.26 | | بيع منتجات تامة نقداً | 17000 | ..... |
| 2022.09.30 | | رصيد نهاية الشهر (رصيد مدين) | ..... | 24000 |
| | | المجموع | 65000 | 65000 |

حل التمرين رقم 05:

أولاً : تحديد رصيد البنك في 2022.01.31 بطريقة الشكل ذو الأعمدة المتقاربة

512 ح/ البنك

| التاريخ | ص ي | البيان | مدين | دائن |
|------------|-------|---------------------------------|-------|-------|
| 2022.01.01 | | رصيد أول الشهر | 25000 | ..... |
| 2022.01.06 | | تسديد فاتورة الكهرباء | ..... | 3000 |
| 2022.01.12 | | شراء بضاعة | ..... | 7000 |
| 2022.01.17 | | قبض مبلغ من أحد الزبائن | 10000 | ..... |
| 2022.01.22 | | تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك | 13000 | ..... |
| 2022.01.26 | | تسديد مبلغ لأحد الموردين | ..... | 20000 |
| 2022.01.29 | | بيع بضاعة | 6000 | ..... |
| 2022.01.31 | | رصيد نهاية الشهر (رصيد مدين) | ..... | 24000 |
| | | المجموع | 54000 | 54000 |

ثانيًا: تحديد رصيد البنك في 2022.01.31 بطريقة الشكل المبسط

512 ح/ البنك

| | | | | | |
|------------|---|-----------------|---|---------------|------------|
| 2022.01.06 | → | 3000 | ← | 25000 | 2022.01.02 |
| 2022.01.12 | → | 7000 | ← | 10000 | 2022.01.17 |
| 2022.01.26 | → | 20000 | ← | 13000 | 2022.01.22 |
| | | رصيد مدين 24000 | ← | 6000 | 2022.01.29 |
| | | المجموع 54000 | | المجموع 54000 | |

حل التمرين رقم 06:

تحديد رصيد حساب العميل يوسف في 2022.06.30 بطريقة الشكل ذو الأعمدة المتبادلة

411 ح/ العميل

| التاريخ | ص ي | البيان | مدين | التاريخ | ص ي | البيان | دائن |
|------------|-----|-----------|-------|------------|-----|---------------|-------|
| 2022.06.02 | | بيع بضاعة | 10000 | 2016.06.12 | | السداد نقدًا | 6000 |
| 2022.06.18 | | بيع بضاعة | 20000 | 2016.06.24 | | إرجاع البضاعة | 5000 |
| | | | | 2016.06.26 | | السداد بشيك | 14000 |
| | | | | 2016.06.30 | | الرصيد مدين | 5000 |
| | | المجموع | 30000 | | | المجموع | 30000 |