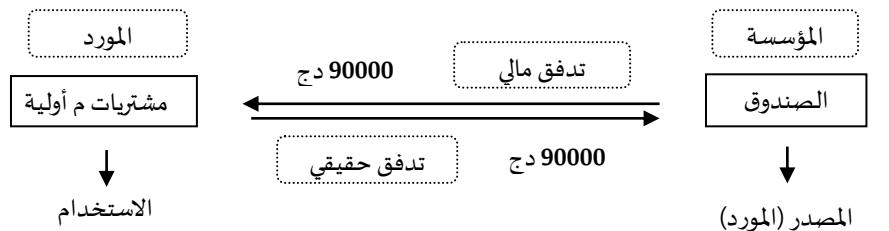


حل السلسلة رقم (01)

حل التمرين الأول:

العملية 01:

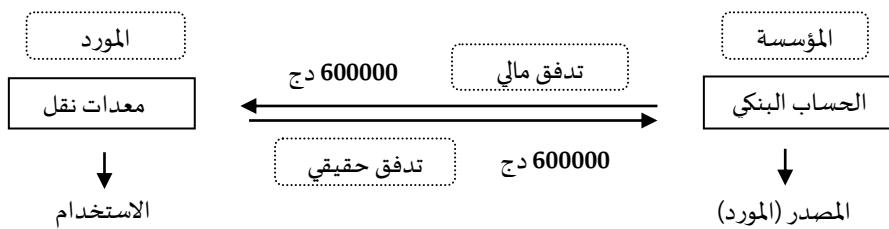


تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وتشتمل على تدفق حقيقي ومالى.

- التدفق المالي: يتمثل في خروج الأموال من صندوق المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.

- التدفق الحقيقي: يتمثل في استلام المؤسسة لشحنة المواد الأولية.

العملية 02:

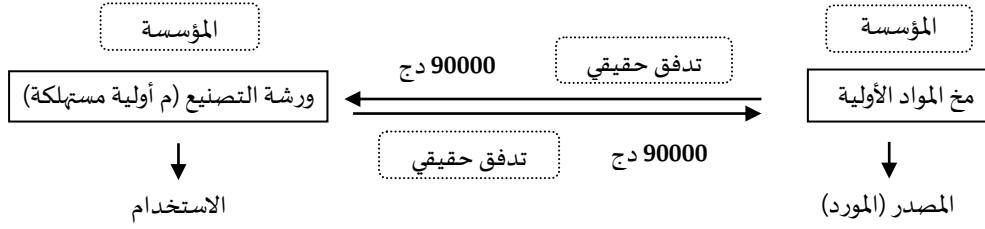


تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وتشتمل على تدفق حقيقي ومالى.

- التدفق المالي: يتمثل في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.

- التدفق الحقيقي: يتمثل في استلام المؤسسة لمعدات النقل.

العملية 03:

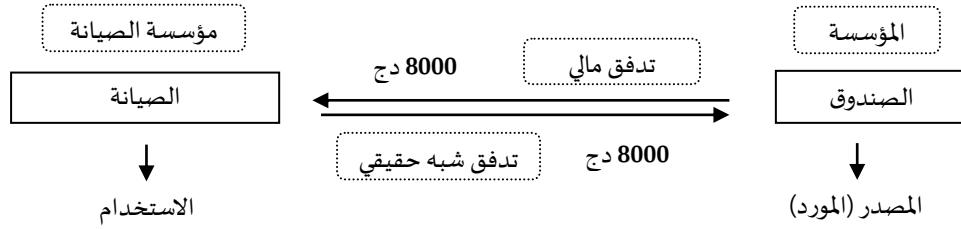


تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة، وتشتمل على تدفق حقيقي فقط.

- التدفق الحقيقي 01: يتمثل في خروج المواد الأولية من مخزن المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.

- التدفق الحقيقي 02: يتمثل في استلام ورشة التصنيع بالمؤسسة للمواد الأولية من أجل استهلاكها في العملية الانتاجية.

العملية 04:

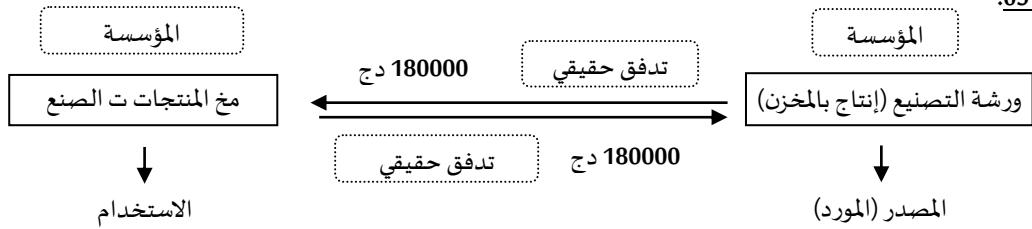


تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وتشتمل على تدفق شبه حقيقي ومالى.

- التدفق المالي: يتمثل في خروج الأموال من صندوق المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.

- التدفق شبه الحقيقي: يتمثل في تلقي المؤسسة لخدمات الصيانة والإصلاح.

العملية: 05

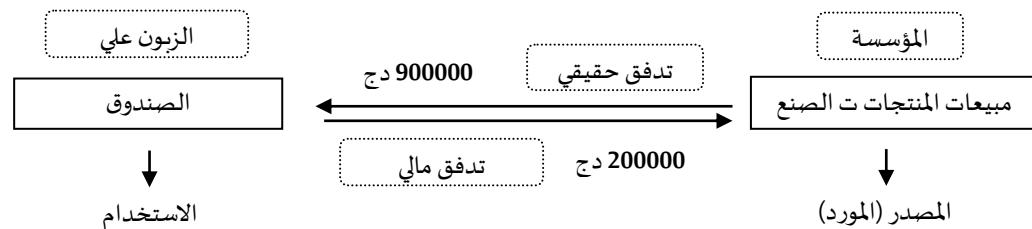


تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة، وتشتمل على تدفق حقيقى فقط.

- **التدفق الحقيقى 01:** يتمثل في خروج المنتجات تامة الصنع من ورشة التصنيع التي تعتبر مصدر التدفق.

- **التدفق الحقيقى 02:** يتمثل في استلام المخزن للمنتجات تامة الصنع بغرض بيعها أو إعادة استعمالها.

العملية: 06

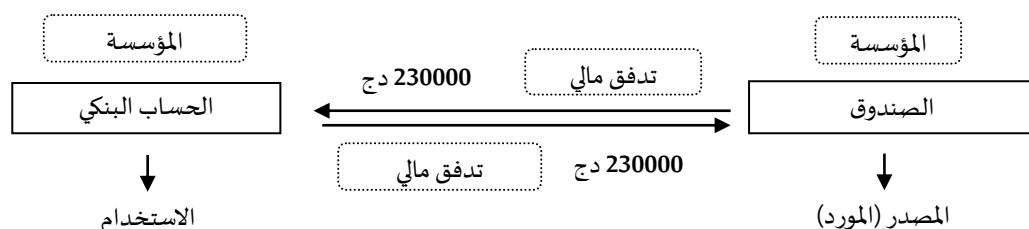


تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وتشتمل على تدفق حقيقى ومالى.

- **التدفق الحقيقى:** يتمثل في خروج المنتجات تامة الصنع من مخزن المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.

- **التدفق المالي:** يتمثل في استلام المؤسسة لإيرادات بيع المنتجات تامة الصنع.

العملية: 07

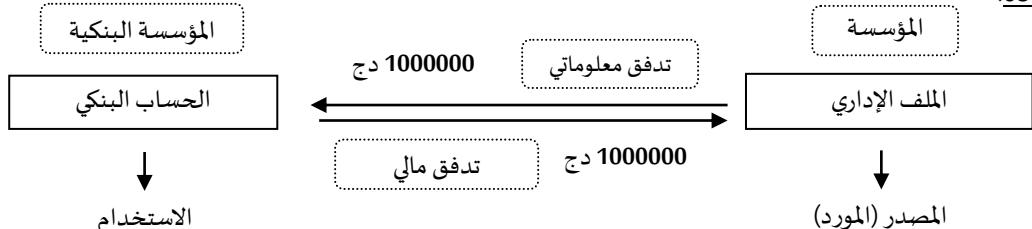


تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة، وتشتمل على تدفق مالى فقط.

- **التدفق المالي 01:** يتمثل في خروج الأموال من صندوق المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.

- **التدفق المالي 02:** يتمثل في استلام الحساب البنكي للمؤسسة للأموال المحولة من الصندوق.

العملية: 08



تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة، وتشتمل على تدفق مالى فقط.

- **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 إلى الحساب البنكي للمؤسسة.

حل التمرين الثاني:

تحديد رصيد العملاء في 31/03/2020:

طريقة الشكل المسطّط:

دائن	512 ح / العملاء	مدین
03/13 15000	20000	03/01
01/29 18000	50000	03/05
رصيد مدین 37000		
المجموع 70000	المجموع 70000	

حل التمرين الثالث:

تحديد رصيد البنك في 31/01/2019:

أ- طريقة الشكل ذو الأعمدة المتقاربة:

دائن	مدین	البيان	ص.اليومية	التاريخ
	200 000	رصيد حساب البنك		01/02
	80 000	فاتورة بيع بضاعة رقم.....		01/09
20 000		تسديد للموردين بشيك.....		01/14
	35 000	قبض من الزبائن بشيك.....		01/20
	25 000	حالة بنكية رقم.....		01/25
50 000		فاتورة شراء بضاعة رقم.....		01/31
270 000	340 000	رصيد مدین		
340 000	340 000	المجموع		

أ- طريقة الشكل المسطّط:

دائن	512 ح / البنك	مدین
01/14 20 000	200 000	01/02
01/31 50 000	80 000	01/09
	35 000	01/20
رصيد مدین 270 000	25 000	01/25
المجموع 340 000	المجموع 340 000	

حل التمرين الرابع

أولاً: العمليات المسجلة بطريقة خاطئة

-عملية 2019.10.10: تسديد مبلغ لأحد الموردين بشيك: تسجل في الجانب الدائن بدلاً من الجانب المدين.

-عملية 2019.10.20: بيع منتجات تامة بشيك: تسجل في الجانب المدين بدلاً من الجانب الدائن.

-عملية 2019.10.23: تحصيل مبلغ من أحد العملاء بشيك: تسجل في الجانب المدين بدلاً من الجانب الدائن.

-عملية 2019.10.10: تسديد مصاريف صيانة بشيك: تسجل في الجانب الدائن بدلاً من الجانب المدين.

-عملية 2019.10.23: تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك: تسجل في الجانب المدين بدلاً من الجانب الدائن.

-عملية 2019.10.29: شراء مواد أولية نقداً: لا تسجل في حساب البنك أصلاً.

ثانياً: تحديد رصيد الصندوق في 31.10.2019 بطريقة صحيحة:

512 ح/البنك

البيان	التاريخ	المدين	دائن
رصيد أول الشهر	2019.10.01	80000	
تسديد مبلغ لأحد الموردين بشيك	2019.10.10	5000	
شراء بضاعة بشيك	2019.10.15	-	15000
بيع منتجات تامة بشيك	2019.10.20	20000	-
تحصيل مبلغ من أحد العملاء بشيك	2019.10.23	3000	
تسديد مصاريف صيانة بشيك	2019.10.25	-	2500
تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك	2019.10.28	6000	-
رصيد نهاية المدة (رصيد مدين)	2019.10.31		86500
المجموع		109000	109000