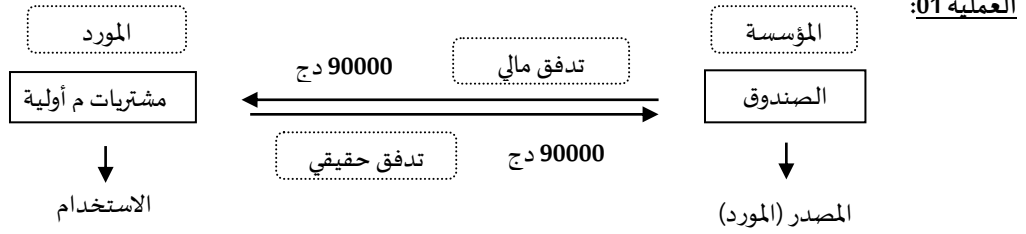


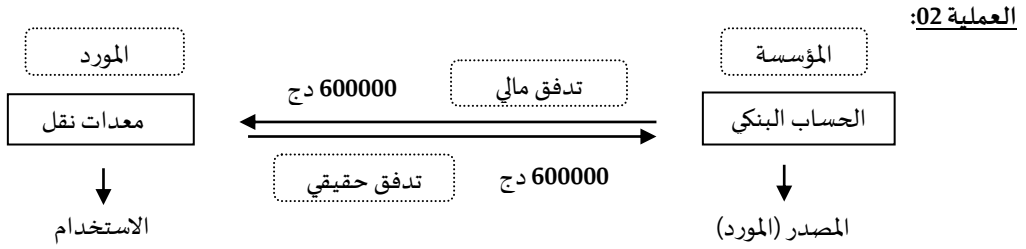
جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم الجذع المشترك (LMD)

حل السلسلة رقم (01)

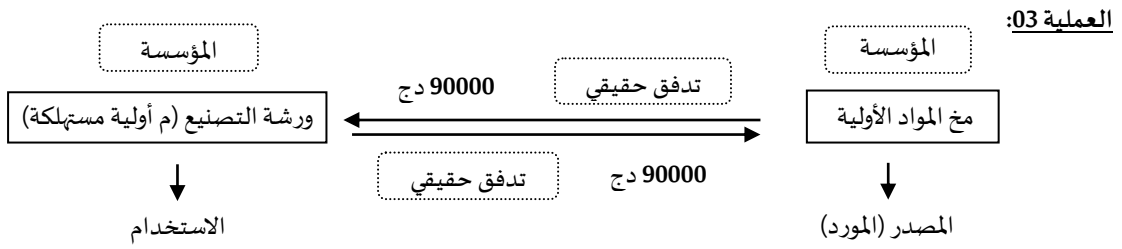
حل التمرين الأول:



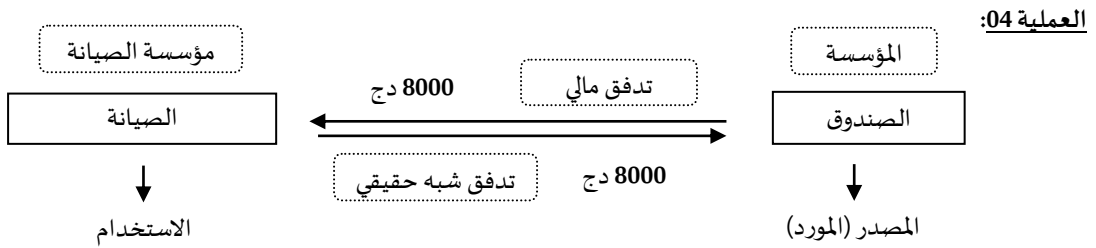
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وتشتمل على تدفق حقيقي ومالي.
- التدفق المالي: يتمثل في خروج الأموال من صندوق المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.
- التدفق الحقيقي: يتمثل في استلام المؤسسة لشحنة المواد الأولية.



تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وتشتمل على تدفق حقيقي ومالي.
- التدفق المالي: يتمثل في خروج الأموال من الحساب البنكي للمؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.
- التدفق الحقيقي: يتمثل في استلام المؤسسة لمعدات النقل.

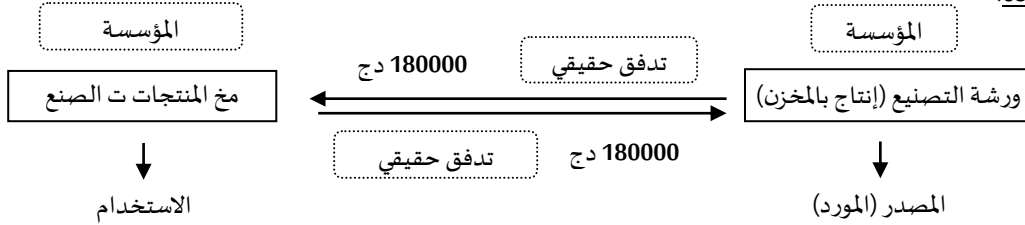


تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة، وتشتمل على تدفق حقيقي فقط.
- التدفق الحقيقي 01: يتمثل في خروج المواد الأولية من مخزن المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.
- التدفق الحقيقي 02: يتمثل في استلام ورشة التصنيع بالمؤسسة للمواد الأولية من أجل استهلاكها في العملية الانتاجية.



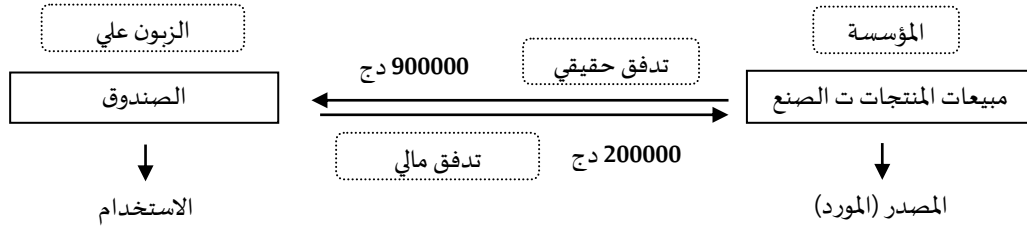
تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وتشتمل على تدفق شبه حقيقي ومالي.
- التدفق المالي: يتمثل في خروج الأموال من صندوق المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.
- التدفق شبه الحقيقي: يتمثل في تلقي المؤسسة لخدمات الصيانة والإصلاح.

العملية 05:



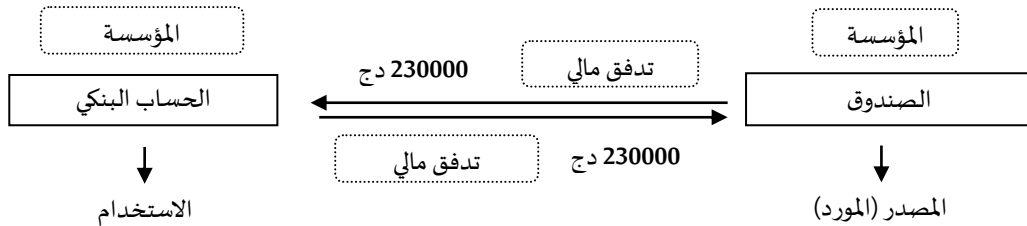
- تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة، وتشتمل على تدفق حقيقي فقط.
- التدفق الحقيقي 01: يتمثل في خروج المنتجات تامة الصنع من ورشة التصنيع التي تعتبر مصدر التدفق.
 - التدفق الحقيقي 02: يتمثل في استلام المخزن للمنتجات تامة الصنع بغرض بيعها أو إعادة استعمالها.

العملية 06:



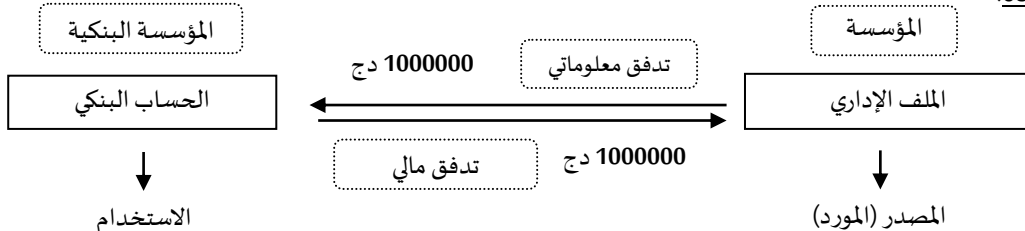
- تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي) وتشتمل على تدفق حقيقي ومالي.
- التدفق الحقيقي: يتمثل في خروج المنتجات تامة الصنع من مخزن المؤسسة الذي يعتبر مصدر التدفق.
 - التدفق المالي: يتمثل في استلام المؤسسة لإيرادات بيع المنتجات تامة الصنع.

العملية 07:



- تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة، وتشتمل على تدفق مالي 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 مالي 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 2020/03/31:

طريقة الشكل المبسط:

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

حل التمرين الثالث:

تحديد رصيد البنك في 2019/01/31:

أ- طريقة الشكل ذو الأعمدة المتقاربة:

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

أ- طريقة الشكل المبسط:

مدین	512 ح / البنك	دائن
01/02	200 000	01/14 20 000
01/09	80 000	01/31 50 000
01/20	35 000	
01/25	25 000	رصيد مدین 270 000
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 بدلا من الجانب المدین.
- عملية 2019.10.20: بيع منتجات تامة بشيك: تسجل في الجانب المدین بدلا من الجانب الدائن.
- عملية 2019.10.23: تحصيل مبلغ من أحد العملاء بشيك: تسجل في الجانب المدین بدلا من الجانب الدائن.
- عملية 2019.10.10: تسديد مصاريف صيانة بشيك: تسجل في الجانب الدائن بدلا من الجانب المدین.
- عملية 2019.10.23: تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك: تسجل في الجانب المدین بدلا من الجانب الدائن.
- عملية 2019.10.29: شراء مواد أولية نقدا: لا تسجل في حساب البنك أصلا.

ثانيا: تحديد رصيد الصندوق في 2019.10.31 بطريقة صحيحة:

512 ح/البنك

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