

مثال توضيحي: كانت الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "الصباح" لسنة 2011 مكونة من عنصرين رأس المال بقيمة 1700 دج موضوعة في حسابها البنكي وخلال سنة 2011 بافتراض أنها قامت فقط بالعمليات التالية :

1. 2011-05-03 سحب مبلغ من حسابها البنكي ووضعه في الصندوق بقيمة 300 دج [أمر سحب رقم: 01/11]
2. 2011-12-17 شراء مباني بـ 250 دج بشيك بنكي [شيك رقم 18258]
3. 2011-12-18 شراء معدات صناعية بـ 150 دج على الحساب [فاتورة رقم: 03/11]
4. 2011-12-20 شراء معدات نقل بـ 200 نقدا [فاتورة رقم: 11/44]
5. 2011-12-22 تسديد ديون موردو التثبيات الناتجة عن العملية (3) بشيك [شيك رقم: 1513]

المطلوب: تسجيل العمليات في اليومية، إعداد دفتر الأستاذ؛ ميزان المراجعة و الميزانية الختامية

من خلال معطيات المثال تتكون الميزانية الافتتاحية (1) من عنصرين: عنصر في الخصوم متمثل في رأس المال بقيمة 1700 دج و عنصر في جانب الأصول متمثل في حساب البنك بقيمة 1700 دج

كما تم التطرق سابقا لمراحل الدورة المحاسبية التي تمكننا من الحصول على نتيجة المؤسسة فتلك المراحل مرتبطة ببعضها البعض فمخرجات كل مرحلة من مراحل الدورة المحاسبية تعتبر كمدخلات للمرحلة التي تليها مع احترام الجانب المدين والدائن في الانتقال عبر مراحل الدورة المحاسبية باعتبار كل وثيقة تشتمل على جانبين (مدين ودائن) بمعنى أننا نستعمل أرصدة الميزانية الافتتاحية ونحولها إلى اليومية في شكل القيد الافتتاحي مع احترام أثناء التحويل الجانب المدين والدائن أي أن حسابات الأصول حسابات مدينة نحولها إلى الجانب المدين في اليومية في القيد الافتتاحي وحسابات الخصوم حسابات دائنة ننقلها إلى الجانب الدائن في اليومية في القيد الافتتاحي، ثم نسجل العمليات المالية التي قامت بها المؤسسة في اليومية (2) بالتسلسل الزمني (أي بعد تحليلها بمعرفة الحسابات التي تؤثر فيها وقيمة هذا التأثير مع التأكد دائما أن قيمة الطرف الدائن مساوي للطرف المدين في تسجيل كل عملية) وبعد الانتهاء من عملية التسجيل في نهاية السنة نقوم باستعمال معطيات اليومية في مرحلة دفتر الأستاذ (3) لاستخراج أرصدة الحسابات وذلك بعد فتح كل الحسابات التي استعملتها المؤسسة ويتم نقل معطيات اليومية لدفتر الأستاذ مع احترام أثناء النقل من اليومية إلى الحساب المعني الجانب المدين والدائن في كليهما وبعد الإنتهاء من عملية نقل المعطيات التي تسمى محاسبيا (الترحيل) يتم حساب أرصدة الحسابات التي تمثل الفرق بين جانبي الحساب بحيث يكتب الرصيد في الجانب الأصغر من الحساب وينسب إلى الجانب الأكبر من الحساب فمثل: نختار حساب الصندوق (53) بعد فتحه نختار الجانب المدين من الحساب ونتوجه إلى الجانب المدين من أرقام الحسابات في اليومية بالبحث على رقم حساب الصندوق (53) فعند وجوده نقوم بنقل المبلغ المقابل في الجانب المدين من حساب الصندوق المفتوح في دفتر الأستاذ ففي مثالنا هذا نجد ورود هذا الرقم مرة واحدة في اليومية مقابل مبلغ 300 دج فنسجل المبلغ 300 دج في الجانب المدين من ح/ الصندوق وبعد الانتهاء من الجانب المدين ننقل إلى الجانب الدائن من اليومية بنفس المنطق السابق ننقل المبالغ الدائنة في اليومية لحساب الصندوق إلى الجانب الدائن من ح/ الصندوق المفتوح في دفتر الأستاذ، وفي مثالنا هذا نجد الجانب الدائن من اليومية يشتمل على حالة واحدة مقابل مبلغ 200 دج، وبعد الانتهاء من عملية الترحيل نحسب الفرق بين طرفي الحساب المدين والدائن (300-200) = 100 إذا الرصيد = 100 دج نكتبها في الجانب الأصغر من حساب الصندوق (53) وهو الجانب الدائن (200 دج) وننسبه للجانب الكبرى من الحساب (300) أي أن رصيد حساب الصندوق هو رصيد مدين نسبة للجانب الكبرى من الحساب (300 دج) وبعد حساب كامل أرصدة الحسابات في دفتر الأستاذ نقوم بنقل معطيات دفتر الأستاذ لميزان المراجعة (4) ..

الدورة المحاسبية

01			
الميزانية الافتتاحية-لمؤسسة الصباح			
الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
البنك	1700	رأس المال	1700
المجموع	1700	المجموع	1700

03- دفتر الأستاذ			
م/د/213 المباني د		د/10 رأس المال	
250		1700	
	رم:250		رد:1700
250		1700	
			1700
د/215 معدات صناعية		د/404 التثبيتات	
150		150	
	رم:150		
150			
			150
د/218 المعدات النقل		د/512 البنك	
200		300	
	رم:200	250	
200		150	
			1700
د/53 الصندوق		د/100	
300		200	
	رم:100		
300			

02-اليومية				
م: الدائن	م: المدين	2011/01/01	ر ح: الدائن	ر ح: المدين
1700	1700	البنك رأس المال	10	512
		القيد الافتتاحي		
		2011-05-03		
300"	300	من ح/الصندوق إلى ح/البنك سحب مبلغ من البنك في الصندوق أمر سحب. رقم: 11/01	512	53
		2011-12-17		
250	250	مباني البنك شراء مباني بشيك رقم 18258	512	213
		2011-12-18		
150	150	معدات صناعية موردو التثبيتات شراء معدات على الحساب فاتورة رقم: 11/03	404	215
		2011-12-20		
200	200	معدات نقل الصندوق شراء معدات نقل: فاتورة 44	53	218x
		2011-12-22		
150	150	موردو التثبيتات البنك تسديد ديون مورد التثبيتات شيك رقم: 1513	512	404

04- ميزان المراجعة					
الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
1700		1700		رأس المال	10
	250		250	مباني	213
	150		150	معدات صناعية	215
	200		200	معدات نقل	218 X
-	-	150	150	موردو تثبيتات	404
	1000	700	1700	البنك	512
	100	200	300	الصندوق	53
1700	1700	2750	2750	المجموع	

05			
الميزانية الختامية-2011-12-31			
الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
مباني	250	رأس المال	1700
معدات صناعية	150		
معدات نقل	200		
البنك	1000		
الصندوق	100		
المجموع	1700	المجموع	1700