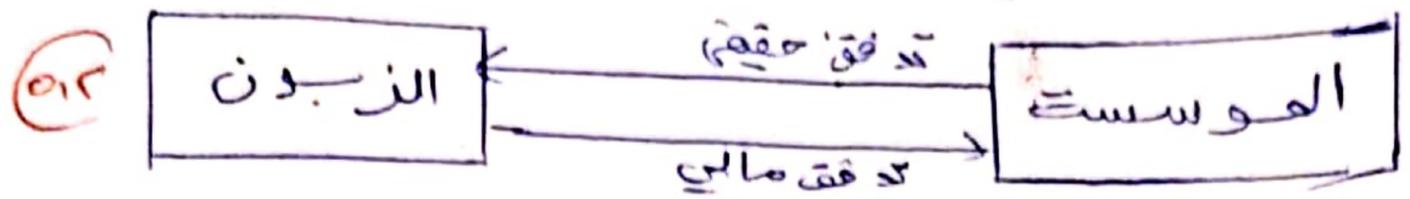


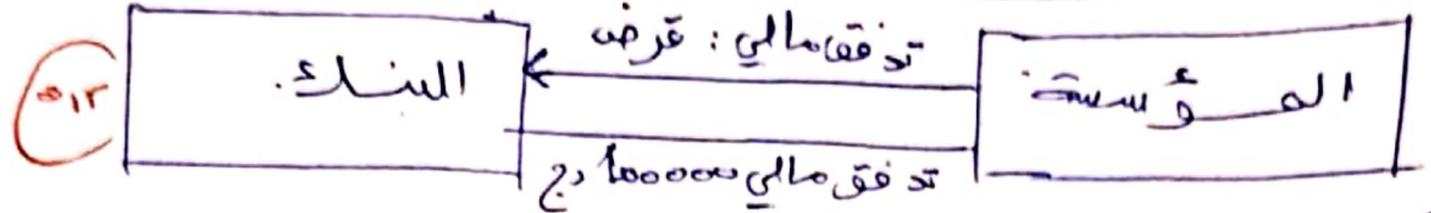
التدقيق النموذجي

التعريف الأول :

مخططات العملية (06/01) :



مخططات العملية (06/02)



تحليل العمليات في مصدر واستخدام

التاريخ	الاستخدام	المصدر
106/01 (012)	البنك: 200000 دج، الزبائن: 50000 دج	مبيعات بضاعة 200000 دج
106/02 (012)	قرض 100000 دج	البنك 50000 دج والعملاء 50000 دج
106/10 (012)	أثاث: 140000 دج	البنك 90000 دج والموردون 50000 دج
106/15 (012)	مصاريف المصارف: 40000 دج	العملاء 40000 دج
106/20 (012)	البنك 60000 دج، العملاء 30000 دج	الزبائن: 90000 دج

3 تسجيل العمليات في حساب البنك مع الترميز :

حساب البنك 12	
د	م
100000	200000
28000	60000
182000 (012)	
260000	260000

4 الوثائق المحاسبية القانونية مع ترميزها حسب نوع التدفق التي تدرجت

العملية 06/01 :

* وثائق إثبات حقيقية : وصل التسليم (012) والفاتورة

* وثائق التدفقات المالية : الشيك البنكي (012)

التعريفات التشغيلية

10115

100000	ح/ اموال التشغيل	101	211
80000	ح/ صافي	402	213
95000	ح/ معدات من مبيعات		215
25000	ح/ مخارج		30
50000	ح/ الزود		512
20000	ح/ الصندوق		53
380000	ح/ اموال التشغيل	101	
200000	ح/ مورد المخزونات	402	
	تسجيل القيد الائتماني		
	116		
12000	ح/ حساب المستغل	3	108
	ح/ صندوق		
15000	سحب مبلغ من الصندوق لاستعمال الشخص		
	118		
25000	ح/ معدات وادوات	108	2182
	ح/ المستغل		
25000	الرجازة من معدات تم تسديدها بالذموال الشخصية	108	607
	3150		
5000	ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد	108	
	ح/ حساب المستغل		
2000	تسديد قارة الكهرباء عن طريق الذموال الشخصية		
	54122		
25000	ح/ البنك		512
25000	ح/ حساب المستغل		108
10000	ح/ اقتراعات	164	
	الوصول على قرض بنكي تم استعماله		
	لأغراض شخصية		
	6122		
	ح/ يسجل		
	08/128		
20000	ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
	ح/ حساب المستغل	108	
10000	ح/ صندوق	53	
10000	تسديد ديون موردو المخزونات		
	12130		
12500	ح/ حساب المستغل	108	
	ح/ المبيعات	30	
12500	سحب مبالغ للاستعمال الشخصي		
	12131		
12500	ح/ اموال التشغيل	101	
	ح/ حساب المستغل	108	
12500	ترصيد ح/ 108		

015

015

015

015

015

015

015

015

015

① مسابقة حركة الحسابين 101/108

الإستنتاج:
خففت رأس المال
101/108
012

101/108	101/108
380000	12500
	367500
380000	380000
	12500
	367500

في السنة الأولى الثانية:

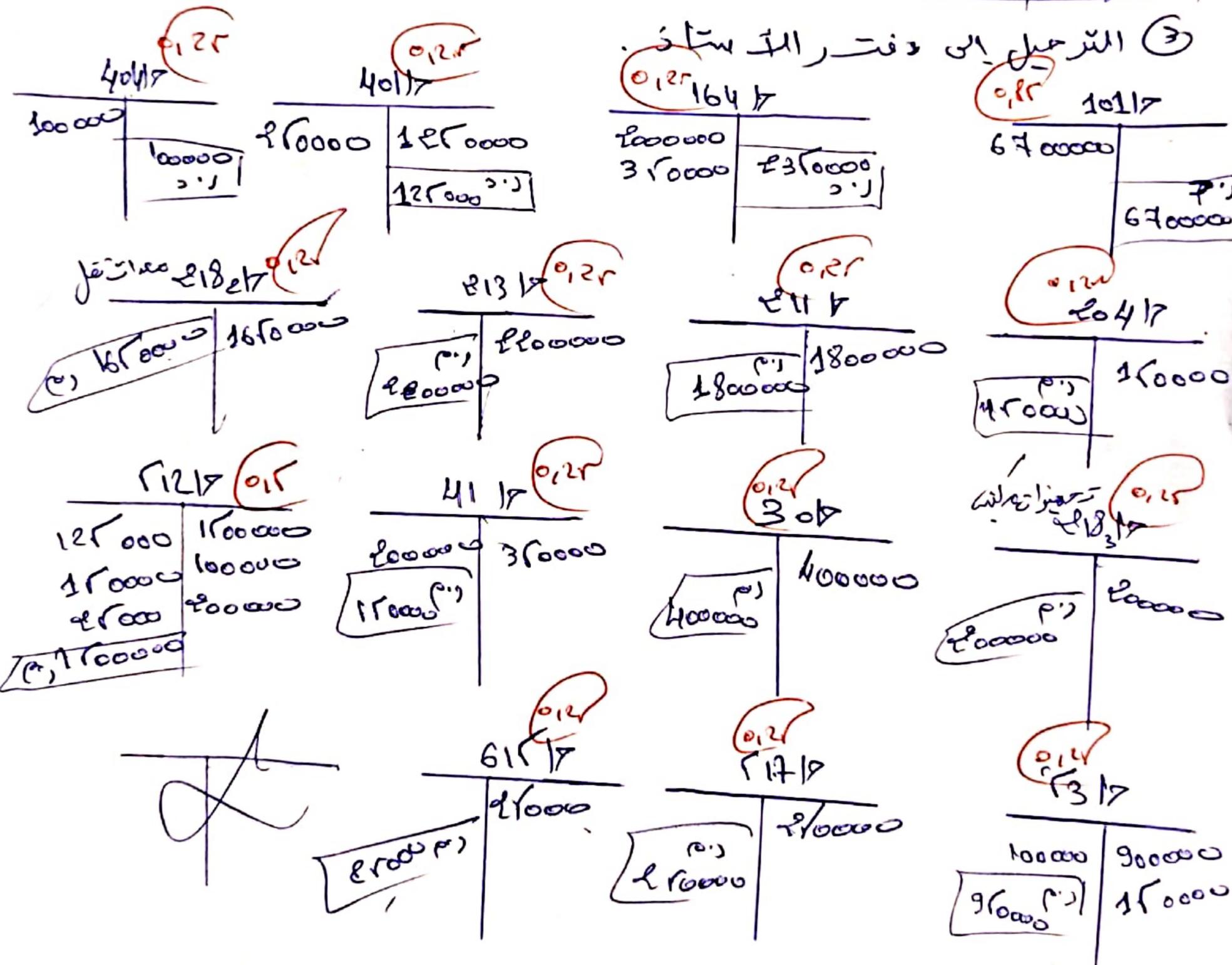
② أعداد الميزانية الافتتاحية . 012

المبالغ	الخصوم	نوع	المبالغ	الأصول	نوع
6700000	رؤوس الأموال	101	125000	أصول غير حارية	204
	رأس المال		1800000	برمجيات	211
2000000	مجموع غير حارية	164	2200000	أراض	213
	إقتراعات		1650000	مباني	218
2200000	مجموع حارية	401	4000000	معدات نقل	30
	مورد إلى خزونات		350000	أصول حارية	411
			1250000	مخارج	512
			900000	الزيارات	518
				البنوك	53
8920000	المجموع		8920000	المجموع	

③ أعداد اليوميات:

المبالغ	الخصوم	نوع	المبالغ	الأصول	نوع
1250000			1250000	برمجيات	204
1800000			1800000	أراض	211
2200000			2200000	مباني	213
1650000			1650000	معدات نقل	218
4000000			4000000	مخارج	30
350000			350000	البنوك	411
1250000			1250000	البنوك	512
900000			900000	المخزون	53
6700000				أصول حارية	401
2000000				إقتراعات	164
2200000				مورد إلى خزونات	401
				تسجيل الميزانية الافتتاحية	
				أصول حارية	401
				المخزون	53
				مورد إلى الخزونات	404
				مورد إلى الخزونات	404

125000	125000	0.25	حسابات الموددو الخزونات حساب البنك تسديد سند صرف ديون الموردين 7-10	512	401
350000	100000 250000	0.15	حساب البنك حساب ج.ج.ب حساب اقتراعات الحصول على عقد 07/15	164	512 517
200000	200000	0.25	حساب البنك حساب الزيائن تحصيل مبلغ من الزيائن 07/15	411	512
25000	25000	0.25	حساب صرف المبيعات حساب البنوك تسديد فاتورة المبيعات	512	615



4 up

ميزان المراجعة (4)

الإحدى		المجموع		الميزان	ن.ج
الذات	الدين	الذات	الدين		
6700000	-	6700000	-	رأس المال	101
4370000	-	4370000	-	إقتراعات	164
-	120000	-	120000	برصيات	204
-	180000	-	180000	أرض	211
-	2200000	-	2200000	مباني	213
-	167000	-	167000	معدات نقل	282
-	200000	-	200000	مجهزات مكتب	283
-	400000	-	400000	سجاعة	30
127000	-	127000	127000	مورد والمفردات	401
-	-	100000	-	مورد التسيات	404
-	120000	300000	350000	الزيات	411
-	150000	300000	1800000	السند	512
-	820000	-	820000	ج.ج ب	517
-	970000	100000	1070000	السندوق	53
-	27000	-	27000	م.البيات	611
9270000	9270000	10000000	10000000	المجموع	