

السلسلة رقم 04 في المحاسبة المالية (1)التمرين الأول:

في 01/01/n كانت الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية (م) كما يلي:

الأصول		الخصوم	
الأصول غير الجارية		الأموال الخاصة	
213- المباني	1 000 000	101- رأس المال	2 000 000
215- معدات و أدوات صناعية	1 000 000	106- الاحتياطات	500 000
2183- تجهيزات مكتب و إعلام آلي	500 000	الخصوم غير الجارية	
الأصول الجارية		164- قروض بنكية	1 000 000
30- البضاعة	500 000	الخصوم الجارية	
411- الزبائن	500 000	401- موردوا المخزونات و الخدمات	1 000 000
512- البنك	1 200 000	404- موردوا التثبيات	500 000
53- الصندوق	300 000	المجموع	
المجموع		5 000 000	

خلال الدورة n قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/01/n: شراء سيارة بمبلغ 1 000 000 سددت نصف المبلغ بشيك و الباقي على الحساب.

01/02/n: سدد الزبائن ما عليهم من ديون بشيك بنكي.

01/03/n: سددت نصف ديون موردوا المخزونات و الخدمات و ما تبقى من ديون السيارة بشيك بنكي.

01/04/n: سددت مصاريف إيجار 60 000، و أقساط تأمينات 40 000 النصف نقدا و الباقي بشيك.

01/05/n: شراء أرض بمبلغ 1 000 000، وتم تهيئة و ترتيب الأرض بمبلغ 200 000 تم تمويل العملية تمويلا ثنائيا 10% بواسطة

البنك و 90% بقرض بنكي.

المطلوب : اعداد:

1- دفتر اليومية:

2- دفتر الأستاذ:

3- ميزان المراجعة:

4- الميزانية الختامية، وتحديد نتيجة الدورة و أسبابها.

التمرين الثاني:

- سجل العمليات التالية في دفتر اليومية.
- n/01/01: دفع تسبيقات لشراء بضاعة بمبلغ 500 000 خارج الرسم ، بشيك بنكي.
- n/02/01: فاتورة شراء تموينات أخرى نقدا، ثمن الشراء خارج الرسم 100 000 ، 19TVA % رسم الطابع 1 000 .
- n/03/01: فاتورة شراء البضاعة المطلوبة في n/01/01: ثمن الشراء خارج الرسم 2 000 000 ، 19TVA % ، تم التسديد بشيك بنكي.
- n/04/01: فاتورة شراء مواد أولية ولوازم على الحساب ثمن الشراء خارج الرسم 200 000 ، معفية من الرسم على القيمة المضافة TVA.
- n/05/01: فاتورة شراء بضاعة : ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، 19TVA % ، مع العلم أن المؤسسة قدمت تسبيق بمبلغ 100 000 خارج الرسم عن هذه البضاعة بتاريخ n-1/12/01.

(ملاحظة: يجب إعداد الفاتورة قبل تسجيلها)

أساتذة المقياس