

سلسلة التمارين رقم 03 في المحاسبة المالية (2)

التمرين الأول

كانت عناصر الميزانية الختامية لإحدى شركات المساهمة في n/12/31 كما يلي:

أراضي 1500000، مباني 2000000، معدات صناعية 1500000، معدات نقل 500000، مواد أولية 800000، منتجات تامة 3000000، منتجات ½ مصنعة 1000000، زبائن 400000، بنك 1200000، صندوق 500000، موردو المخزونات 700000، رأس مال الاجتماعي 10000000، رأس المال غير مطلوب 2000000، احتياطات قانونية 500000، احتياطات اختيارية 500000، ترحيل من جديد (ربح n-1) 200000.

وخلال الدورة n+1 قامت الشركة بالعمليات التالية:

n+1/01/10 - قررت الشركة استخدام ترحيل من جديد (نتيجة الدورة n-1) كما يلي: 10% على العمال، والباقي تضاف إلى الاحتياطات الاختيارية، تم الدفع للعمال عن طريق البنك.

n+1/01/15 - تم استدعاء الجزء غير مطلوب من رأس المال.

n+1/02/01 - قررت الشركة رفع رأس مالها عن طريق إصدار 200 سهم جديد بقيمة اسمية 5000 دج للسهم الواحد حيث بلغت قيمة السهم الواحد الفعلية 7000، وتم الوفاء بقيمة الأسهم عن طريق البنك.

n+1/02/10 - انعقدت الجمعية العامة للمساهمين وقررت معالجة نتيجة الدورة n كما يلي:

- 5% احتياطي قانوني.

- 10% احتياطي اختياري.

- والباقي توزع على الشركاء.

n+1/03/01 تم الوفاء برأس مال المطلوب في 01/15 على الشكل التالي: 40% البنك، 50% الصندوق، 10% الخزينة العمومية.

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الختامية للدورة المحاسبية N.

2. تسجيل العمليات في دفتر اليومية للشركة للدورة n+1.

التمرين الثاني

قامت الشركة X خلال الدورة N بالعمليات التالية:

N/02/01 - اقتناء برنامج معلوماتي خاص بمعالجة أجور العمال بمبلغ 500000، TVA 19 %، بشيك بنكي.

N/02/10 - قررت الشركة تثبيت مصاريف متعلقة بتصميم نموذج لتطوير أحد منتجاتها (بعد نجاح عملية التطوير)، حيث كلفتها هذه

العملية المصاريف التالية: أبحاث ودراسات 50000، مواد أولية مستهلكة 200000، أجور العاملين 300000، استقبال خبراء 150000.

N/03/05 - تحصلت الشركة على رخصة استخدام علامة تجارية لإحدى الشركات بمبلغ 250000، TVA 19 %، تم التسديد بشيك بنكي.

N/04/01 - استلام برنامج معلوماتي متعلق بتسيير المخزون منجز من طرف مهندسي الشركة حيث كلفتها هذا البرنامج المصاريف التالية:

تموينات أخرى مستهلكة 30000، أجور المهندسين 250000، خدمات خارجية 20000.

N/05/20 - قامت الشركة بشراء محل تجاري بمبلغ 1100000 بشيك بنكي، حيث يضم هذا المحل العناصر التالية (بالقيمة العادلة): مباني

250000، معدات نقل 200000، معدات صناعية 500000.

المطلوب:

- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية .

التمرين الثالث

قامت إحدى الشركات بالعمليات التالية:

- N/01/10 - استوردت آلة إنتاجية من الخارج وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم ، TVA 500000 19 % ، رسوم جمركية 150000 ، مصاريف النقل 20000 ، TVA 19% ، مصاريف التركيب 100000 ، تم التسديد بشيك بنكي.
- N/01/15 - تقديم تسبيق بمبلغ 150000 نقدا لأحد الموردين لاقتناء مبنى تجاري.
- N/02/05 - استلام مبنى صناعي منجز بالوسائل الخاصة للشركة (بعد إتمام الانجاز) تكلفته الإجمالية 2000000 ، حيث بلغت قيمة الانجاز في نهاية الدورة N-1 1200000 .
- N/02/20 - شراء معدات نقل ، وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 400000 ، TVA 19 % ، مصاريف النقل 20000 ، TVA 19% .
- N/03/10 - تم الحصول على المبنى التجاري وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 800000 ، TVA 19 % ، مصاريف التسجيل 50000 ، تم التسديد بشيك بنكي.
- N/04/01 - الحصول على أرض في إطار عقود الامتياز مجانا قيمتها 600000 ، على أن تدفع الشركة إتاوات سنوية على استغلال الأرض بمبلغ 200000 تدفع عن طريق البنك.
- N/04/10 - اقتناء محل تجاري في شكل امتياز وتضمنت فاتورة الشراء ما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 2000000 ، TVA 19 % ، أتعاب الموثق 150000 ، TVA 19 % ، مصاريف التسجيل 50000 ، تم التسديد عن طريق البنك.
- N/04/15 - تسديد ديون موردي التثبيات نقدا.
- N/04/20 - استلمت برنامج معلوماتي منجز من طرف مهندسي الشركة بلغت تكلفته الإجمالية 400000 ، حيث بلغت نسبة الانجاز في نهاية الدورة السابقة (N-1) 150000 .

المطلوب:

- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية .

التمرين الرابع

حققت المؤسسة الصناعية الخاصة (شخص طبيعي) للتاجر عمر في نهاية الدورة n خسارة بمبلغ 500 000 خلال الدورة n+1 قامت

بالعمليات التالية :

- n+1/01/01 - استوردت من الخارج معدات وأدوات صناعية كما يلي ثمن الشراء خارج الرسم 1000000 ، TVA 19 % ، رسوم جمركية 100000 مصاريف نقل وشحن 100000 ، سدد عمر الرسم على القيمة المضافة و الرسوم الجمركية ومصاريف النقل والشحن بشيك بنكي من حسابه الخاص والباقي على الحساب .
- n+1/05/01 - باعت بضاعة تكلفتها 500000 كما يلي ثمن البيع خارج الرسم 800000 ، TVA 19 % ، سددت الفاتورة في نفس التاريخ أخذ صاحب المؤسسة نصف المبلغ لحسابه الخاص والباقي وضع في الحساب البنكي للمؤسسة خرجت البضاعة في نفس التاريخ.
- n+1/06/01 - سدد من حسابه الخاص المصاريف التالية : - مصاريف الدراسات والأبحاث 500 000 ، TVA 19 % .
- مصاريف التنقلات والمهمات 300 000 ، TVA 19 % .
- n+1/07/31 - قررت إدارة المؤسسة اعتبار المصاريف المسددة في n+1/06/01 مصاريف تنمية قابلة للتثبيت .
- n+1/09/01 - تحصلت على أراض من مديرية أملاك الدولة في إطار عقود الامتياز المجانية قيمتها 2000000 تدفع إتاوة سنوية لأملك الدولة بمبلغ 200000 لمدة 10 سنوات .
- n+1/10/01 - سددت أخر وضعية لأشغال أنجاز مباني بشيك وكانت كما يلي : قيمة الأشغال خارج الرسم 5 000 000 ، TVA 19 % .
- n+1/11/01 - استلمت المباني جاهزة للاستعمال مع العلم أنها سددت للمقاول المكلف بإنجاز المباني مبلغ 15000 000 كوضعية لأشغال منجزة خلال الدورة n .
- n+1/12/31 - سددت الإتاوة الخاصة بعقود الامتياز للدورة n+1 نقدا.
- المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في حدود دراستك .