

سلسلة التمارين رقم 02 في المحاسبة العامة (2)

التمرين الأول

في 2020/12/31 كانت الوضعية المالية لشركة الخيرات كما يلي:

الأراضي 1 000 000 دج، المباني 1 500 000 دج، مواد أولية 400 000 دج، عملاء 300 000 دج، البنك 800 000 دج، الصندوق 500 000 دج، قروض بنكية 1 000 000 دج، موردوا المخزونات والخدمات 600 000 دج، رأسمال 3 000 000 دج.
وخلال سنة 2021 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 2021/01/10: أرسلت المؤسسة طلب شراء مواد أولية مع تسبيق بمبلغ 200 000 دج خارج الرسم، سدد التسبيق بشيك بنكي.
- 2021/02/10: سدد العملاء نصف ديونهم نقدا.
- 2021/03/10: شراء تموينات أخرى على الحساب وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 دج، TVA 19% غير مسترجعة، وصلت التموينات الأخرى في نفس التاريخ.
- 2021/04/10: وصول المواد الأولية المطلوبة سابقا وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 دج، TVA 19%، مصاريف النقل: 20 000 دج TVA 19%، سددت الفاتورة بشيك بنكي.
- 2021/05/10: وصول فاتورة نقل التموينات الأخرى المشتراة سابقا، وكانت الفاتورة كما يلي: مصاريف النقل خارج الرسم 30 000 دج، TVA 19%، رسم الطابع 357 دج، تم تسديد الفاتورة في نفس التاريخ نقدا.
- 2021/06/10: إستوردت المؤسسة مواد أولية وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 800 000 دج، TVA 19%، مصاريف التأمين: 20 000 دج، TVA 19%، مصاريف جمركية: 50 000 دج، وصلت المواد الأولية في نفس التاريخ.

المطلوب:

- 1- إذا علمت أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتهما، وفي 2021/12/31 كان الجرد المحاسبي يوافق الجرد خارج المحاسبة (المادي): حدد مبلغ كل من المخزونات التالية:
 - مخزون أول المدة (2021/01/01): - قيمة المشتريات المخزنة في (2021/12/31): - مخزون آخر المدة في (2021/12/31): .
- 2- سجل قيود تسوية المخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب؟.

التمرين الثاني

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية مع العلم أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم.

- 1- استقبال طلب شراء بضاعة بمبلغ 100 000 خارج الرسم، بشيك بنكي.
- 2- استعمال مواد أولية ولوازم، و تموينات أخرى في العملية الإنتاجية تكلفه شرائهما على التوالي 500 000، و 200 000 .
- 3- إدخال منتجات تامة الصنع ومنتجات نصف مصنعة للمخازن تكلفه إنتاجهما على التوالي 200 000، و 100 000 .
- 4- فاتورة بيع البضاعة المطلوبة سابقا كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 1 000 000 ، TVA 19% ، تكلفه شرائها 800 000 دج خرجت البضاعة في نفس اليوم.
- 5- فاتورة بيع منتجات تامة الصنع نقدا كما يلي : ثمن البيع خارج الرسم 200 000 ، TVA 19% ، رسم الطابع 3 000 ، تكلفه الإنتاج 180 000 ، خرجت المنتجات في نفس التاريخ.
- 6- بيع منتجات نصف مصنعة تكلفه إنتاجها 100 000 ، هامش الربح 20% ، TVA 19% ، بشيك بنكي خرجت من المخازن في نفس التاريخ .

7- فاتورة بيع بضاعة تكلفة شرائها 500 000 بمبلغ 717 000 متضمن TVA 19%، رسم الطابع 3 000 خرجت المبيعات في نفس التاريخ .

التمرين الثالث

في بداية الدورة n كانت وضعية المؤسسة كما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
10	رأس المال والاحتياطات ومايمثلها		1 500 000
211	الأراضي	200 000	
213	المباني	400 000	
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	300 000	
218	التثبيات العينية الأخرى	200 000	
31	المواد الأولية واللوازم	200 000	
355	منتجات تامة الصنع	100 000	
401	موردوا المخزونات والخدمات		700 000
411	الزبائن (العملاء)	400 000	
4191	الزبائن: تسبقات ودفوعات محصلة على الطلبات		100 000
4456	الرسوم على رقم الأعمال TVA المسترجعة	100 000	
4457	الرسوم على رقم الأعمال TVA المحصلة		200 000
512	البنك	500 000	
53	الصندوق	100 000	
	المجموع	2 500 000	2 500 000

خلال الدورة n قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- n/01/15 :فاتورة شراء مواد أولية و لوازم كما يلي :ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، TVA 19%.
- n/02/15 : فاتورة بيع كل المنتجات تامة الصنع :ثمن البيع خارج الرسم 200 000 ، TVA 19% ، تسبيق خارج الرسم 100 000 .
- n/03/15 : فاتورة شراء تموينات أخرى :ثمن الشراء متضمن كل الرسوم 238 000 ، TVA 19% .
- n/04/15 :فاتورة نقل مشتريات مواد أولية و لوازم :مصاريف النقل خارج الرسم 100 000 ، TVA 19% غير مسترجعة .
- n/05/15 :سند خروج مواد أولية و لوازم و تموينات أخرى من المخازن للإستعمال في العملية الإنتاجية تكلفة شرائها على التوالي 400 000 ، و 150 000 .
- n/06/15 : سند إدخال منتجات تامة الصنع و منتجات نصف مصنعة للمخازن تكلفة إنتاجها على التوالي 500 000 ، و 200 000 .
- n/07/15 : فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة تكلفة إنتاجها 100 000 نقدا كما يلي : ثمن البيع خارج الرسم 150 000 ، رسم الطابع 1 500 .
- n/08/15 : فاتورة بيع منتجات تامة الصنع تكلفة إنتاجها 300 000 كما يلي : ثمن البيع خارج الرسم 400 000 ، TVA 19% .

المطلوب :

- 1- سجل القيود اللازمة حسب طريقة الجرد الدائم مع العلم أن كل السلع المشتراة أو المباعة دخلت أو خرجت من أو إلى المخازن في نفس تاريخ الفاتورة .
- 2- أحسب أرصدة حسابات المخزونات في نهاية الدورة n .
- 3- إذا كان الجرد المحاسبي يوافق الجرد خارج المحاسبة سجل قيود تسوية المخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب .