

سلسلة التمارين رقم 01 في المحاسبة المالية (2)التمرين الأول:

خلال السنة N قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 100.000، TVA 19%.
- 01/10: شراء سيارة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 400.000، TVA 19%.
- 01/15: باعت بضاعة بشيك فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 200.000، TVA 19%.
- 02/05: شراء مواد ولوازم على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 500.000، TVA 19%.
- 02/10: باعت مواد ولوازم على حالها بشيك، ثمن البيع 600.000، TVA 19%.
- 03/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 1000.000، TVA 19%.
- 03/10: شراء معدات وأدوات على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 100.000، TVA 19%.
- 04/15: بيع بضاعة بشيك فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 1200.000، TVA 19%.

المطلوب:

- إعداد دفتر اليومية مع العلم أن المؤسسة:
- تتبع طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتا وأن كل المشتريات والمبيعات دخلت أو خرجت من المخازن بنفس التاريخ،
- تكلفة شراء أو إنتاج المبيعات هي 80 % من ثمن البيع.
- التصريح بـ TVA (G50) يتم بتاريخ 20 من كل شهر، وكل تسديد لمصلحة الضرائب يكون بشيك بنكي.

التمرين الثاني:

قامت المؤسسة (X) خلال الدورة n بالعمليات التالية:

- n/02/1: شراء بضاعة وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 1000000، TVA 19%.
 - n/03/1: شراء معدات نقل وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 300000، TVA 19%.
 - n/04/1: بيع بضاعة وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 600000، TVA 19%.
 - n/04/10: قام مورد العملية رقم 01 بسحب كمبيالة على المؤسسة مستحقة في n/8/1.
 - n/04/15: قامت المؤسسة بتحرير سند لأمر لفائدة مورد العملية 2 يستحق في n/9/1.
 - n/05/1: قامت المؤسسة بسحب كمبيالة على الزبون تستحق بتاريخ n/11/15.
- المطلوب: سجل العمليات اللازمة في دفتر اليومية للمؤسسة X (مع العلم أن تسديد الورقة التجارية تم بشيك وفي الوقت المتفق عليه).

التمرين الثالث:

سجل العمليات التالية في يومية كل من المورد والزبون (تسجيل الفاتورة فقط بالنسبة لعملية الشراء أو البيع)

- 1- شراء بضاعة على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 800000، TVA 19 %، تعتبر بالنسبة للبائع منتجات تامة الصنع.
- 2- شراء معدات وأدوات على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 200000، TVA 19 %، تعتبر بالنسبة للبائع بضاعة.
- 3- بيع منتجات تامة الصنع على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 500000، TVA 19 %، تعتبر بالنسبة للزبون مواد أولية.

4- سحب كمبيالة متعلقة بالعملية 1 تستحق في n/04/1.

5- تحرير سند لأمر متعلق بالعملية 2 يستحق في n/06/1.

6- سحب كمبيالة متعلقة بالعملية 3 تستحق في n/09/1.

التمرين الرابع:

إليك المعلومات التالية تخص المؤسسة X

الورقة التجارية	المبلغ	تاريخ الاستحقاق
كمبيالة رقم 250	595 000	n/05/1
كمبيالة رقم 360	1 190 000	n/09/15
كمبيالة رقم 365	238 000	n/10/20

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في دفتر اليومية حسب الحالات التالية:

الحالة 1: في n/03/01 قدمت الكمبيالة رقم 250 للبنك من أجل الخصم، حيث بلغت المصاريف البنكية 2000، ونسبة الفائدة 5%.

الحالة 2: تم تظهير الكمبيالة رقم 360 لإحدى موردي المؤسسة.

الحالة 3: تم الاتفاق بين المؤسسة والزبون على تمديد تاريخ استحقاق الكمبيالة رقم 365 إلى تاريخ n/12/1 مع تحمل الزبون مصاريف متمثلة في فوائد بنكية بنسبة 5%، ومصاريف أخرى 3000.

التمرين الخامس:

في n/02/12 تم بيع بضاعة للزبون A فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 600 000 TVA 19%، وتم الاتفاق معه على تسديد المبلغ بالتقسيط عن طريق كمبيالات كما يلي:

- الكمبيالة الأولى بمبلغ 114 000 تستحق في n/03/31؛

- الكمبيالة الثانية بمبلغ 200 000 تستحق في n/04/30؛

- الكمبيالة الثالثة بمبلغ 200 000 تستحق في n/05/31؛

- الكمبيالة الرابعة بمبلغ 200 000 تستحق في n/06/30؛

- n/02/15: تم خصم الكمبيالة الأولى وكانت مصاريف الخصم 600، والفوائد 2000 تم إيداع المبلغ في الحساب البنكي.

- n/02/18: شراء مواد أولية ولوازم فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 210 000 TVA 19%.

- n/02/20: تسديد فاتورة المواد الأولية واللوازم عن طريق تظهير الكمبيالة الثانية والباقي بشيك بنكي.

- n/04/08: بيع بضاعة على الحساب للزبون B فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 150 000 TVA 19%.

- n/04/09: تم سحب كمبيالة على الزبون B ووافق عليها في نفس التاريخ.

- n/04/20: شراء تجهيزات مكتب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 600 000 TVA 19% بواسطة تظهير الكمبيالة الثالثة، و

الباقي عن طريق تحرير سند أمريستحق في n/06/25.

- n/06/02: رجعت الكمبيالة الثالثة دون تسديد.

- n/06/05: سحب مورد تجهيزات المكتب على المؤسسة كمبيالة لتعويض الكمبيالة الثالثة تستحق في n/08/31 مع حساب الفوائد

اللازمة مع العلم أن نسبة الفائدة 6%.

- n/06/06: تم الاتفاق مع الزبون A على تجديد الكمبيالة الثالثة غير المسددة بكمبيالة جديدة تستحق في n/07/31 مع تحمل هذا

الأخير للفوائد المترتبة على ذلك مع العلم أن نسبة الفائدة 6%.

- n/06/25: دفع سند الأمر نقداً.

- n/06/30: تحصيل الكمبيالة الرابعة عن طريق البنك.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية.