

السلسلة رقم 05 في المحاسبة المالية (1)

التمرين الأول: سجل العمليات التالية في دفتر اليومية.

- n/01: دفع تسبیقات 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 ثمن الشراء خارج الرسم 2 000 000 ، 2% ، 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 تسبیق بمبلغ 100 000 خارج الرسم عن هذه البضاعة بتاريخ 12/01/2025. (ملاحظة: يجب إعداد الفاتورة قبل تسجيلها)

التمرين الثاني: في 07/01/2025 أسس ثلاثة أشخاص شركة ذات مسؤولية محدودة برأس المال 5 000 000 واقتصرت 2 000 000 من البنك ولممارسة نشاطها قامت بشراء معدات وأدوات بـ 1 000 000 وتجهيزات مكتب بـ 500 000 ووضعت بالصندوق 500 000 وفتحت بالباقي حساب جاري بالبنك، وخلال الدورة n قامت بالعمليات التالية:

- n/08/01: طلب شراء بضاعة مع تسبیق بـ 100 000 خارج الرسم، بشيك بنكي.
- n/09/01: شراء تموينات أخرى نقدا بـ 100 000 خارج الرسم، 19TVA % ، رسم الطابع 3 مع العلم أن TVA غير مسترجعة دخلت التموينات إلى المخازن في نفس اليوم .
- n/09/01: وصلت البضاعة المطلوبة في 08/01/2025 فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، 19TVA % ، مصاريف النقل 20 000 ، TVA 19% .
- n/10/01: تسديد فاتورة شراء البضاعة بشيك.
- n/11/01: فاتورة تأمين نقل البضاعة: مصاريف التأمين خارج الرسم 10 000 ، 19TVA % ، رسم الطابع 100 تم التسديد فورا ونقدا.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن الشركة تتبع طريقة الجرد الدائم.

التمرين الثالث: 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، وتموينات أخرى في العملية الإنتاجية تكلفة شرائها على التوالي 500 000 و 200 000 .
- 3- إدخال منتجات تامة الصنع ومنتجات نصف مصنعة للمخازن تكلفة إنتاجها على التوالي 200 000 و 100 000 .
- 4- فاتورة بيع البضاعة المطلوبة سابقا كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 1 000 000 ، 19TVA % ، تكلفة شرائها 800 000 دج خرجت البضاعة في نفس اليوم.
- 5- فاتورة بيع منتجات تامة الصنع نقدا كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 200 000 ، 19TVA % ، رسم الطابع 3 000 ، تكلفة الإنتاج 180 000 ، خرجت المنتجات في نفس التاريخ.
- 6- بيع منتجات نصف مصنعة تكلفة إنتاجها 100 000 ، هامش الربح 20 % ، بشيك بنكي خرجت من المخازن في نفس التاريخ .
- 7- فاتورة بيع بضاعة تكلفة شرائها 500 بمبلغ 717 000 متضمن 19% ATV. رسم الطابع 3 000 خرجت المبيعات في نفس التاريخ .

التمرين الرابع: سجل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية حسب طريقة الجرد الدائم للدورة (N). (N+1)

- 1- تسديد فاتورة كهرباء وغاز نقدا كانت فاتورتها كما يلي: استهلاك كهرباء وغاز 50 000 ، 09TVA % ، رسم الطابع 500 .
- 2- فاتورة شراء 10 دفاتر ووصلات بـ بشيك كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 50 000 ، 19TVA % .

- 3- فاتورة شراء مواد أولية ولوازم كما يلي : ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 ، 19% TVA ، دخلت المشتريات في نفس التاريخ.
- 4- في 31/12 (نهاية الدورة) تبين ما يلي :
- 5- وجود 03 دفاتر من وصولات البذين المشترأة لم تستهلك.
- 6- وجود منتجات بورشات التصنيع (المنتجات قيد الإنتاج) لم يكتمل إنتاجها بعد تكلفتها 600 000 .

التمرين الخامس: في بداية الدورة n كانت وضعية المؤسسة كما يلي :

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

خلال الدورة n قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/01/n: فاتورة شراء مواد أولية ولوازم كما يلي : ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، 19% TVA .
- 02/02/n: فاتورة بيع كل المنتجات تامة الصنع: ثمن البيع خارج الرسم 200 000 ، 19% TVA ، تسبق خارج الرسم 100 000 .
- 03/03/n: فاتورة شراء تموينات أخرى : ثمن الشراء متضمن كل الرسوم 238 000 ، 19% TVA .
- 04/04/n: فاتورة نقل مشتريات مواد أولية ولوازم: مصاريف النقل خارج الرسم 100 000 ، 19% TVA غير مسترجعة .
- 05/05/n: سند خروج مواد أولية ولوازم وتموينات أخرى من المخازن للإستعمال في العملية الإنتاجية تكلفة شراءهما على التوالي 400 000 و 150 000 .
- 06/06/n: سند إدخال منتجات تامة الصنع ومنتجات نصف مصنعة للمخازن تكلفة إنتاجهما على التوالي 500 000 و 200 000 .
- 07/07/n: فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة تكلفة إنتاجها 100 000 نقدا كما يلي : ثمن البيع خارج الرسم 150 ، رسم الطابع 1500 .
- 08/08/n: فاتورة بيع منتجات تامة الصنع تكلفة إنتاجها 300 000 كما يلي : ثمن البيع خارج الرسم 400 000 ، 19% TVA .

المطلوب: سجل القيود المحاسبية الازمة حسب طريقة الجرد الدائم مع العلم أن كل السلع المشترأة أو المباعة دخلت أو خرجت من أو إلى المخازن في نفس تاريخ الفاتورة.