

امتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (1)

فيما يلي الوضعية المالية للمؤسسة التجارية (الأمل) في 2021/12/31 (وحدة قياس المعطيات: 1 000 دج): رأس المال 12 000، 164، قروض بنكية 3 000، 215، معدات و أدوات 5 000، 2182، معدات نقل 2 500، 2183، تجهيزات مكتب وإعلام ألي 30، 500، البضاعة 2 500، 401، مورد المخزونات و الخدمات 1 000، 4096، الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات 411، 500، العملاء 2 000، 4191، العملاء: تسبيقات مستلمة على الطلبات 100، 44566، TVA مسترجعة على السلع و الخدمات 4457، 400، TVA محصلة 486، 500، مصاريف مسددة مسبقا (مشتريات غير مخزنة) 512، 100، البنك 2 000، 53، الصندوق 500.

خلال شهري جانفي وفيفري للدورة 2022 قامت بالعمليات التالية:

- 2022/01/05: أرسلت طلب شراء تموينات أخرى مع تسبيق بمبلغ 100 خارج الرسم بشيك بنكي؛
- 2022/01/10: باعت بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم (HT) 1 200، TVA، 19%، تكلفة البضاعة المباعة 1000 خرجت البضاعة المباعة من المخازن في نفس التاريخ؛
- 2022/01/15: أرجعت كل الأغلفة المتعلقة بالدورة 2021 للمورد ناقصة (متدهورة) بنسبة 40% واسترجعت الضمان بشيك بنكي؛
- 2022/01/25: فاتورة شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT) 2 000 تخفيض تجاري 10%، TVA، 19% دخلت البضاعة للمخازن في نفس التاريخ؛
- 2022/01/30: وصلت التموينات الأخرى المطلوبة في 2022/01/05 وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT) 500، TVA، 19%، مصاريف النقل خارج الرسم (HT) 100، TVA، 19%، رسم الطابع 6 أدخلت التموينات الأخرى للمخازن في نفس التاريخ وتم تسديدها نقدا؛
- 2022/02/05: فاتورة بيع بضاعة طلبها الزبون في 2021/12/15 ودفع عنها تسبيق بمبلغ 100 كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم (HT) 1 000، خصم تعجيل الدفع 10%، TVA، 19%، ضمان أغلفة متداولة 100، تكلفة شرائها 800، خرجت البضاعة المباعة من المخازن في نفس التاريخ وتم التسديد بشيك بنكي؛
- 2022/02/10: حصلت على تخفيض مالي بنسبة 5% على مشتريات البضاعة التي تمت في 2022/01/25 وسددت فاتورة الشراء بشيك بنكي في نفس التاريخ؛
- 2022/02/15: منحت لزونها تخفيض بنسبة 10% بشيك بنكي على مبيعات 2022/02/05 بسبب عدم مطابقة السلعة للموصفات المطلوبة من طرف الزبون؛

المطلوب: 1- إعداد الميزانية الختامية للدورة 2021 حسب النموذج المرفق؛ (04.5 نقطة)

- 2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لشهري جانفي وفيفري 2022 حسب طريقة الجرد الدائم مع العلم أن التصريح الجبائي G/50 شهري ويتم في تاريخ العشرين من كل شهر وكل تسديد للمصالح الضريبية يتم عن طريق البنك؛ (15.5 نقطة)

ملاحظة: يسمح باستعمال مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي

الإسم واللقب : الميزانية في/...../.....
 الفوج:

الخصوم		الأصول	
	<u>الأموال الخاصة:</u>		<u>التثبيات (الأصول غير الجارية)</u>
.....
.....
.....
.....
.....
.....
	مجموع الأموال الخاصة
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>
.....		
.....		
.....		
	مجموع الخصوم غير الجارية		مجموع الأصول غير الجارية
	<u>الخصوم الجارية:</u>		<u>الأصول الجارية:</u>
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
	مجموع الخصوم الجارية		مجموع الأصول الجارية
	مجموع الخصوم		مجموع الأصول

الإجابة النموذجية وسلم التصحيح امتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (1)

1- الميزانية الختامية للدورة 2021: (04.5)

الميزانية في 2021/12/31

الخصوم		الأصول	
	<u>الأموال الخاصة:</u>		<u>التثبيات (الأصول غير الجارية)</u>
12 000	101- رأس المال	5 000	215- معدات و أدوات
- 600	12- نتيجة الدورة (خسارة)	2 500	2182- معدات نقل
	(01 نقطة)	500	2183- تجهيزات مكتب وإعلام ألي
			(01 نقطة)
11 400	مجموع الأموال الخاصة		
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>		
3 000	164- قروض بنكية	8 000	مجموع الأصول غير الجارية
	(00.5 نقطة)		<u>الأصول الجارية:</u>
3 000	مجموع الخصوم غير الجارية	2 500	30- البضاعة
	<u>الخصوم الجارية:</u>	500	4096- الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة
1 000	401- مورد المخزونات و الخدمات	2 000	و المعدات
100	4191- العملاء: تسبيقات مستلمة على الطلبات	400	411- العملاء (01 نقطة)
500	4457- TVA محصلة	100	44566- TVA مسترجعة على السلع و الخدمات
	(00.5 نقطة)	486	مصاريف مسددة مسبقا (مشتريات غير مخزنة)
		2 000	512- البنك
		500	53- الصندوق
1 600	مجموع الخصوم الجارية	8 000	مجموع الأصول الجارية
16 000	مجموع الخصوم (00.25 نقطة)	16 000	مجموع الأصول (00.25 نقطة)

2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لشهري جانفي وفيفري 2022:

2022/01/01				
	5 000	من ح/		215
	2 500	من ح/		2182
	500	من ح/		2183
	2 500	من ح/		30
	500	(01 نقطة)	من ح/	4096
	2 000	من ح/		411
	400	من ح/		44566
	100	من ح/		486
	2 000	من ح/		512
	500	من ح/		53
	600	من ح/		12
12 000		إلى ح/	101	
3 000		إلى ح/	164	
1 000		إلى ح/	401	
100		إلى ح/	4191	
500		إلى ح/	4457	
القيد الافتتاحي				
2022/01/01				
	100	من ح/ المشتريات غير المخزنة (01 نقطة)		607
100		إلى ح/ المصاريف المسجلة مسبقا	486	
		تسوية المصاريف المسجلة مسبقا		
2022/01/05				
	100	من ح/ الموردون: تسبيقات مدفوعة عن الطلبات		4091
100		إلى ح/ البنك (01 نقطة)	512	
		دفع تسبيق للمورد		
2022/01/10				
	1 428	من ح/ البنك		512
1 200		إلى ح/ مبيعات البضاعة	700	
228		إلى ح/ TVA محصلة (01 نقطة)	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
2022/01/10				
	1 000	من ح/ بضاعة مستهلكة (00.5 نقطة)		600
1 000		إلى ح/ البضاعة	30	

		خروج البضاعة المباعة من المخازن		
2022/01/15				
	200	من /حـ/ مصاريف الشراء التابعة		608
	38	من /حـ/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44566
	262	من /حـ/ البنك (01 نقطة)		512
500		إلى /حـ/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	4096	
		إرجاع الأغلفة للمورد ناقصة (متدهورة)		
2022/01/20				
	500	من /حـ/ TVA محصلة		4457
400		إلى /حـ/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
100		إلى /حـ/ TVA واجبة الدفع (01 نقطة)	4451	
		التصريح الجبائي G/50 لشهر ديسمبر 2021		
2022/01/20				
	100	من /حـ/ TVA واجبة الدفع (00.5 نقطة)		4451
100		إلى /حـ/ البنك	512	
		تسديد TVA واجبة الدفع للمصالح الضريبية		
2022/01/25				
	1 800	من /حـ/ مشتريات البضاعة		380
	342	من /حـ/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات (01 نقطة)		44566
2 142		إلى /حـ/ مورد المخزونات و الخدمات	401	
		فاتورة شراء بضاعة		
2022/01/25				
	1 800	من /حـ/ البضاعة (00.5 نقطة)		30
1 800		إلى /حـ/ مشتريات البضاعة	380	
		دخول البضاعة المشتراة المخازن		
2022/01/30				
	600	من /حـ/ مشتريات تموينات أخرى		382
	114	من /حـ/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44566
	6	من /حـ/ رسم الطابع (01 نقطة)		6457
620		إلى /حـ/ الصندوق	53	
100		إلى /حـ/ الموردون: تسبيقات مدفوعة عن الطلبات	4091	
		فاتورة شراء تموينات أخرى		
2022/01/30				
	600	من /حـ/ تموينات أخرى (00.5 نقطة)		32
600		إلى /حـ/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		دخول التموينات الأخرى المشتراة للمخازن		

2022/02/05				
	1 071	من ح/ البنك	512	
	100	من ح/ العملاء: تسبيقات مستلمة على الطلبات	4191	
	100	من ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح	663	
1 000		إلى ح/ مبيعات البضاعة	700	
171		إلى ح/ TVA محصلة (01.5 نقطة)	4457	
100		إلى ح/ العملاء: ضمانات مستلمة على الأغلفة و المعدات	4196	
		فاتورة بيع بضاعة		
2022/02/05				
	800	من ح/ بضاعة مستهلكة (00.5 نقطة)	600	
800		إلى ح/ البضاعة	30	
		خروج البضاعة المباعة من المخازن		
2022/02/10				
	107.1	من ح/ مورد المخزونات و الخدمات (01 نقطة)	401	
90		إلى ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	764	
17.1		إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
		فاتورة تخفيضات مالية مستحقة		
2022/02/10				
	2 034.9	من ح/ مورد المخزونات و الخدمات	401	
2 034.9		إلى ح/ البنك (00.5 نقطة)	512	
		تسديد فاتورة الشراء		
2022/02/15				
	100	من ح/ التخفيضات والتزيلات و الحسومات (RRR) الممنوحة	709	
	19	من ح/ TVA محصلة (01 نقطة)	4457	
119		إلى ح/ البنك	512	
		فاتورة تخفيضات تجارية ممنوحة		
2022/02/20				
	228	من ح/ TVA محصلة (01 نقطة)	4457	
	266	من ح/ TVA مؤجل استرجاعها (Précompte) لشهر جانفي	4456701	
494		إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
		التصريح الجبائي G/50 لشهر جانفي 2021		