

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

فيما يلي الوضعية المالية للمؤسسة التجارية (الأمل) في 31/12/2021 (وحدة قياس المعطيات: 1 000 دج): 101 رأس المال 12 000، 164. قروض بنكية 3 000، 215. معدات وأدوات 5 000، 2182. معدات نقل 2 500، 2183. تجهيزات مكتب وإعلام أي 30، 500 البضاعة 2 000، 401. مورد المخزونات والخدمات 1 000، 4096. الموردون: ضمانت مدفوعة على الأغلفة والمعدات 500، 411. العملاء 2 500، 4191. العملاء: تسييرات مستلمة على الطلبيات 100، 44566. TVA مسترجعة على السلع والخدمات 400، 4457. TVA محصلة 486، 500 مصاريف مسددة مسبقاً (مشتريات غير مخزنة) 100، 512. البنك 2 000، 53. الصندوق 500.

خلال شهري جانفي وفيفري للدورة 2022 قامت بالعمليات التالية:

- 2022/01/05: أرسلت طلب شراء تموينات أخرى مع تسيير 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%، تكفة 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، TVA، 10%، تخفيض تجاري 19% دخلت البضاعة للمخازن في نفس التاريخ؛
 - 2022/01/30: وصلت التموينات الأخرى المطلوبة في 01/05/2022 وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT) 500، TVA، 19%، مصاريف النقل خارج الرسم (HT) 100، TVA، 100، رسم الطابع 6 أدخلت التموينات الأخرى للمخازن في نفس التاريخ وتم تسديدها نقداً؛
 - 2022/02/05: فاتورة بيع بضاعة طلها الزبون في 15/12/2021 ودفع عنها تسيير بمبلغ 100 كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم (HT) 1 000، خصم تعجيل الدفع 10%， TVA، 19%， ضمان أغلفة متداولة 100، تكفة شرائها 800، خرجت البضاعة المباعة من المخازن في نفس التاريخ وتم تسديدها نقداً؛
 - 2022/02/10: حصلت على تخفيض مالي بنسبة 5% على مشتريات البضاعة التي تمت في 25/01/2022 وسدلت فاتورة الشراء بشيك بنكي في نفس التاريخ؛
 - 2022/02/15: منحت لزيونها تخفيض بنسبة 10% بشيك بنكي على مبيعات 05/02/2022 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 لشهرى جانفي وفيفري 2022 حسب طريقة الجرد الدائم مع العلم أن التصريح الجبائي G/50 شهرى 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 ولقب :
 الفوج:
 / /
 الميزانية في /

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

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>الثبيتات (الأصول غير الجارية)</u>
12 000 - 600	101- رأس المال 12- نتيجة الدورة (خسارة) (01 نقطة)	5 000 2 500 500	215- معدات وأدوات 2182- معدات نقل 2183- تجهيزات مكتب وإعلام أبي (01 نقطة)
11 400	مجموع الأموال الخاصة		
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>		<u>الأصول الجارية:</u>
3 000	164- قروض بنكية (00.5 نقطة)	8 000	مجموع الأصول غير الجارية
3 000	مجموع الخصوم غير الجارية		
	<u>الخصوم الجارية:</u>		
1 000 100 500	401- مورد المخزونات و الخدمات 4191- العملاء: تسبيقات مستلمة على الطلبيات TVA -4457 محصلة (00.5 نقطة)	2 500 500 2 000 400 100 2 000 500	30- البضاعة 4096- الموردون: ضمانت مدفوعة على الأغلفة و المعدات 411- العملاء 44566- مسترجعة على السلع و الخدمات 486- مصاريف مسددة مسبقا (مشتريات غير مخزنة) 512- البنك 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 الالزمة لشهر 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	(نقطة 01)	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	100	من ح/ المشتريات غير المخزنة إلى ح/ المصاري夫 المسجلة مسبقا تسوية المصاري夫 المسجلة مسبقا	(نقطة 01)	607
				486

2022/01/05

100	100	من ح/ الموردون: تسبيقات مدفوعة عن الطلبيات إلى ح/ البنك دفع تسبيق للمورد	(نقطة 01)	4091
				512

2022/01/10

1 200	1 428	من ح/ البنك إلى ح/ مبيعات البضاعة إلى ح/ TVA محصلة (نقطة 01) فاتورة بيع بضاعة		512
228				700
				4457

2022/01/10

1 000	1 000	من ح/ بضاعة مستهلكة إلى ح/ البضاعة	(نقطة 00.5)	600
				30

خروج البضاعة المباعة من المخازن

2022/01/15

500	200 38 262	من ح/ مصاريف الشراء التابعة من ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات من ح/ البنك إلى ح/ الموردون: ضمانت مدفوعة على الأغلفة والمعدات إرجاع الأغلفة للمورد ناقصة (متدهورة)	608 44566 512 4096
-----	------------------	---	-----------------------------

2022/01/20

400 100	500	من ح/ TVA محصلة إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات إلى ح/ TVA واجبة الدفع (01 نقطة) التصريح الجبائي G/50 لشهر ديسمبر 2021	4457 44566 4451
------------	-----	--	-----------------------

2022/01/20

100	100	من ح/ TVA واجبة الدفع (00.5 نقطة) إلى ح/ البنك تسديد TVA واجبة الدفع للمصالح الضريبية	4451 512
-----	-----	---	-------------

2022/01/25

2 142	1 800 342	من ح/ مشتريات البضاعة من ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات (01 نقطة) إلى ح/ مورد المخزونات و الخدمات فاتورة شراء بضاعة	380 44566 401
-------	--------------	--	---------------------

2022/01/25

1 800	1 800	من ح/ البضاعة (00.5 نقطة) إلى ح/ مشتريات البضاعة دخول البضاعة المشتراء المخازن	30 380
-------	-------	--	-----------

2022/01/30

620 100	600 114 6	من ح/ مشتريات تموينات أخرى من ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات من ح/ رسم الطابع (01 نقطة) إلى ح/ الصندوق إلى ح/ الموردون: تسبiqات مدفوعة عن الطلبيات فاتورة شراء تموينات أخرى	382 44566 6457 53 4091
------------	-----------------	--	------------------------------------

2022/01/30

600	600	من ح/ تموينات أخرى (00.5 نقطة) إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى دخول التموينات الأخرى المشتراء للمخازن	32 382
-----	-----	---	-----------

2022/02/05

		من ح/ البنك		512
	1071	من ح/ العملاء: تسببيقات مستلمة على الطلبيات		4191
	100	من ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح		663
1 000	100	إلى ح/ مبيعات البضاعة	700	
171		(01.5) 01.5 نقطة إلى ح/ TVA محصلة	4457	
100		إلى ح/ العملاء: ضمانت مستلمة على الأغلفة والمعدات	4196	
		فاتورة بيع بضاعة		

2022/02/05

	800	من ح/ بضاعة مستهلكة		600
		إلى ح/ البضاعة	30	
		خروج البضاعة المباعة من المخازن		

2022/02/10

	107.1	من ح/ مورد المخزونات و الخدمات		401
90		إلى ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	764	
17.1		إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
		فاتورة تخفيفات مالية مستحقة		

2022/02/10

	2 034.9	من ح/ مورد المخزونات و الخدمات		401
		(00.5) 00.5 نقطة إلى ح/ البنك	512	
		تسديد فاتورة الشراء		

2022/02/15

	100	من ح/ التخفيفات والتزيادات والحسومات (RRR) الممنوحة		709
	19	من ح/ TVA محصلة		4457
119		إلى ح/ البنك	512	
		فاتورة تخفيفات تجارية ممنوحة		

2022/02/20

	228	من ح/ TVA محصلة		4457
	266	من ح/ مؤجل استرجاعها (Précompte) لشهر جانفي		4456701
494		إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	
		التصريح الجبائي G/50 لشهر جانفي 2021		