

الامتحان التعويضي للدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (01)

تمرين:

في ما يلي ميزان المراجعة بتاريخ 31/12/2021 للمؤسسة الإنتاجية "الجنوب":

الأرصدة		المجموع		إسم الحساب	رقم الحساب
الدائنة	المدينة	الدائنة	المدينة		
10 000 000		10 000 000		رأس المال	101
4 000 000		4 000 000		قروض بنكية	164
	3 000 000		3 000 000	الأراضي	211
	5 000 000		5 000 000	المباني	213
	4 000 000		4 000 000	معدات وأدوات صناعية	215
	1 000 000		1 000 000	تجهيزات مكتب واعلام آلي	2183
	1 000 000	4 500 000	5 500 000	مواد أولية	31
		2 500 000	2 500 000	تموينات أخرى	32
	500 000		500 000	منتوجات جاري إنجازها	331
	2 000 000	8 000 000	10 000 000	منتوجات تامة الصنع	355
		5 000 000	5 000 000	مشتريات مواد أولية	381
		2 000 000	2 000 000	مشتريات تموينات أخرى	382
2 000 000		9 300 000	7 300 000	موردو السلع والخدمات	401
	700 000		700 000	الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا على الطلبيات	4091
		8 000 000	8 000 000	الزيائن (العملاء)	411
400 000		400 000		الزيائن: تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبيات	4191
	500 000		500 000	TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
600 000		600 000		TVA محصلة	4457
	300 000		300 000	أعباء مسددة مسبقا (مشتريات غير مخزنة)	486
	3 000 000	12 000 000	15 000 000	البنك	512
	1 000 000	4 100 000	5 100 000	الصندوق	53
	4 500 000		4 500 000	مواد أولية مستهلكة	601
	2 500 000		2 500 000	تموينات أخرى مستهلكة	602
200 000		200 000		التخفيضات والتزيلات والحسومات (RRR) المتحصل عليها من مشتريات الإيجارات	609
	600 000		600 000	الإيجارات	613
	700 000		700 000	الصيانة والتصلیحات والرعاية	615

	500 000		500 000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	2 000 000		2 000 000	أعباء المستخدمين	63
	500 000		500 000	الضرائب والرسوم	64
	400 000		400 000	الأعباء المالية	66
	1 100 000		1 100 000	مخصصات الاهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	68
16 000 000	16 000 000			مبيعات منتجات تامة الصنع	701
	300 000		300 000	التخفيضات والتزيلات والحسومات الممنوحة	709
1 000 000		9 000 000	8 000 000	الانتاج المخزن	72
900 000		900 000		النواتج المالية	76
35 100 000	35 100 000	96 500 000	96 500 000	المجموع	

وخلال شهر جانفي 2022 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/01/2022: تلقت من أحد زبائنه طلب شراء منتجات تامة الصنع مع تسبيق قدره 100 000 دج بشيك بنكي.
- 01/05/2022: شراء مواد أولية ولوازم بشيك بنكي فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 1 000 000 دج. TVA. 19% ، مصاريف نقل 100 000 دج، ضمان أغلفة متداولة 200 000 دج، وصلت المواد الأولية واللوازم في نفس التاريخ.
- 01/10/2022: فاتورة بيع المنتجات تامة الصنع المطلوبة من طرف الزبون في 01/01/2021 وكانت كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 2 000 000 دج، تخفيض تجاري 10%، وكانت تكلفتها 500 000 دج ، خرجت المنتجات في نفس التاريخ.
- 01/15/2022: ردت للمورد الأغلفة ناقصة (متدهورة) بنسبة 20% واستلمت مبلغ الضمان بشيك.
- 01/20/2022: شراء أغلفة غير متداولة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 دج، TVA. 19% ، وصلت الأغلفة في نفس التاريخ.
- 01/25/2022: حصلت على خصم مالي بنسبة 10% على مشتريات الأغلفة غير المتداولة بسب التسديد المبكر لفاتورة وتم تسديد الفاتورة بشيك بنكي.
- 01/30/2022: شراء 20 دفتر وصولات بذين بشيك الثمن الفردي (الوحدي) خارج الرسم 1 دج . TVA. 19%.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الختامية للدورة 2021.

2- تسجيل القيود المحاسبية الالزمة في دفتر اليومية مع العلم أن التصريح الجبائي G/50 يتم في 15 من كل شهر والتسديد لمصلحة الضرائب يتم بشيك بنكي بنفس التاريخ، وأن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم في تسليم مخزونها.

ملاحظة :

- (يسمح باستخدام مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي SCF).

بالتوقيق: أستاذة المادة

التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (01)

- الميزانية الختامية للدورة 2020: (04 ن)

الميزانية الختامية في 31/12/2021			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
10 000 000	<u>الأموال الخاصة</u> -101 رأس المال (ن 0.50)	3 000 000	<u>الأصول غير الجارية</u> -211 أراضي
5 000 000	-12 النتيجة (ربح)	5 000 000	-213 مباني
15 000 000	01 مج	4 000 000	المعدات والأدوات الصناعية -215
4 000 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> -164 قروض بنكية(ن 0.25)	1 000 000	تجهيزات مكتب و ت اعلام آلي -2183
4 000 000	02 مج	13 000 000	(ن 01)
2 000 000	<u>الخصوم الجارية</u> -401 موردو السلع والخدمات	1 000 000	<u>الأصول الجارية</u> (ن 01.50)
400 000	-4191 تسبيقات ومدفوغات مستلمة على الطلبات	500 000	مواد أولية ولوازم -31
600 000	-4457 محصلة TVA (ن 0.75)	2 000 000	منتجات جاري انجازها -331
3 000 000	03 مج	700 000	منتجات تامة الصنع -355
22 000 000	المجموع	500 000	الموردون-تسبيقات على الطلبات -4091
		300 000	TVA مسترجعة -44566
		1 000 000	ألعاب مسدة مسبقا -486
		9 000 000	البنك -512
		2 000 000	الصندوق -53
		22 000 000	المجموع

- دفتر اليومية للدورة 2021: (16 ن)

المبالغ		البيان	
دائن	مدين	دائن	مدين
01/01/2022			
3 000 000		من ح/ أراضي	211
4 000 000		ح/ مباني	213
5 000 000		ح/ المعدات والأدوات الصناعية	215
1 000 000		ح/ تجهيزات مكتب و ت اعلام آلي	2183
1 000 000	(ن 01.5)	ح/ مواد أولية ولوازم	31
500 000		ح/ منتجات جاري انجازها	331
2 000 000		ح/ منتجات تامة الصنع	355
700 000		ح/ الموردون: تسبيقات ومدفوغات مسدة	4091
500 000		على الطلبات	44566
300 000		ح/ مسترجعة على السلع والخدمات	486
3 000 000		ح/ ألعاب مسدة مسبقا	512
1 000 000		ح/ البنك	53
10 000 000	إلى ح/ رأس المال	ح/ الصندوق	
			101

5 000 000		ح/ نتجة السنة المالية (ربح)	12	
4 000 000		ح/ فروض بنكية	164	
2 000 000		ح/ موردو السلع والخدمات	401	
400 000		ح/ الزبائن: تسبiqات ومدفوqات مستلمة على الطلبيات	4191	
600 000		ح/ TVA محصلة القيد الافتتاحي	4457	
		2022/01/01		
500 000	500 000	من ح/ الانتاج المخزن إلى ح/ المنتجات الجاري انجازها (ن 01) تسوية المنتجات الجاري انجازها	331	72
300 000	300 000	من ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات إلى ح/ الأعباء المسددة مسبقا (ن 01) تسوية الأعباء المسددة مسبقا	486	607
100 000	100 000	من ح/ البنك إلى ح/ الزبائن: تسبiqات ومدفوqات مستلمة على الطلبيات (ن 01)	4191	512
1 509 000	1 100 000 209 000 200 000	من ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ مسترجعة على السلع والخدمات ح/ المودون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات إلى ح/ البنك (ن 01.5)	512	381 44566 4096
1 100 000	1 100 000	من ح/ مواد أولية ولوازم إلى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم (ن 0.5)	381	31
1 800 000 342 000	2 042 000 100 000	من ح/ الزبائن ح/ الزبائن: تسبiqات ومدفوqات مستلمة على الطلبيات إلى ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع ح/ TVA محصلة (ن 01.5)	701 4457	411 4191
1 500 000	1 500 000	من ح/ الانتاج المخزن إلى ح/ منتجات تامة الصنع (ن 0.5)	355	72
200 000	40 000 7 600 152 400	من ح/ مصاريف الشراء التابعة ح/ مسترجعة على السلع والخدمات ح/ البنك إلى ح/ المودون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات (ن 01)	4096	608 44566 512
500 000	600 000	من ح/ TVA محصلة إلى ح/ مسترجعة على السلع والخدمات (ن 01)	44566	4457

100 000		ح/ TVA واجبة الدفع تصريح G 50 لشهر ديسمبر 2021	4451	
100 000	100 000	2022/01/15 من ح/ TVA واجبة الدفع إلى ح/ البنك تسديد TVA واجبة الدفع بشيك بنكي لمصلحة الضرائب	512	4451
357 000	300 000 57 000	2022/01/20 من ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة ح/ مسترجعة على السلع والخدمات إلى ح/ موردو السلع والخدمات	401	3826 44566
300 000	300 000	2022/01/20 من ح/ أغلفة غير متداولة إلى ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة	3826	326
30 000 5 700 321 300	357 000	2022/01/25 من ح/ موردو السلع والمخزونات إلى ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق ح/ مسترجعة على السلع والخدمات ح/ البنك	764 44566 512	401
23 800	20 000 3 800	2022/01/30 من ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات ح/ مسترجعة على السلع والخدمات إلى ح/ البنك	512	607 44566
271 700 70 300	342 000	2022/02/15 من ح/ TVA محصلة إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ TVA واجبة الدفع تصريح G 50 لشهر جانفي 2022	44566 4451	4457
70 300	70 300	2022/02/15 من ح/ TVA واجبة الدفع إلى ح/ البنك تسديد TVA واجبة الدفع بشيك بنكي لمصلحة الضرائب	512	4451