

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

تمرين:

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

الأرصدة		المجاميع		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 واطلام 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 انجازها	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	الزبائن (العملاء)	411
400 000		400 000		الزبائن: 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)	609
	600 000		600 000	المتحصل عليها من مشتريات الإيجارات	613
	700 000		700 000	الصيانة والتصليلحات والرعاية	615

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

وخلال شهر جانفي 2022 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 2022/01/01: تلقت من أحد زبائنها طلب شراء منتجات تامة الصنع مع تسبيق قدره 100 000 دج بشيك بنكي.
- 2022/01/05: شراء مواد أولية ولوازم بشيك بنكي فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 1 000 000 دج، TVA 19%، مصاريف نقل 100 000 دج، TVA 19%، ضمان أغلفة متداولة 200 000 دج، وصلت المواد الأولية واللوازم في نفس التاريخ.
- 2022/01/10: فاتورة بيع المنتجات تامة الصنع المطلوبة من طرف الزبون في 2021/01/01 وكانت كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 2 000 000 دج، TVA 19%، تخفيض تجاري 10%، وكانت تكلفتها 1 500 000 دج، خرجت المنتجات في نفس التاريخ.

- 2022/01/15: ردت للمورد الأغلفة ناقصة (متدهورة) بنسبة 20% واستلمت مبلغ الضمان بشيك.

- 2022/01/20: شراء أغلفة غير متداولة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 دج، TVA 19%، وصلت الأغلفة في نفس التاريخ.

- 2022/01/25: حصلت على خصم مالي بنسبة 10% على مشتريات الأغلفة غير المتداولة بسبب التسديد المبكر للفاتورة وتم تسديد الفاتورة بشيك بنكي.

- 2022/01/30: شراء 20 دفتر وصولات بنزين بشيك الثمن الفردي (الوحدوي) خارج الرسم 1 000 دج، TVA 19%.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الختامية للدورة 2021.

2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة 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 تسيير مخزونها.

ملاحظة :

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

بالتوفيق: أساتذة المادة

التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مادة المحاسبة المالية (01)**1- الميزانية الختامية للدورة 2020: (04 ن)**

الميزانية الختامية في 2021 / 12 / 31			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
10 000 000	الأموال الخاصة	3 000 000	الأصول غير الجارية
5 000 000	101- رأس المال	5 000 000	211- أراضي
	12- النتيجة (ربح)	4 000 000	213- مباني
	(0.50 ن)	1 000 000	215- المعدات والأدوات الصناعية
15 000 000	مج01		2183- تجهيزات مكتب وت اعلام آلي
	الخصوم غير الجارية		(01 ن)
4 000 000	164- قروض بنكية (0.25 ن)	13 000 000	مج01
4 000 000	مج02		الأصول الجارية (01.50 ن)
2 000 000	الخصوم الجارية	1 000 000	31- مواد أولية ولوازم
400 000	401- موردو السلع والخدمات	500 000	331- منتجات جاري انجازها
600 000	4191- تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبيات	2 000 000	355- منتجات تامة الصنع
	4457- TVA محصلة	700 000	4091- الموردون-تسبيقات على الطلبيات
	(0.75 ن)	500 000	44566- TVA مسترجعة
		300 000	486- أعباء مسددة مسبقا
		3 000 000	512- البنك
		1 000 000	53- الصندوق
3 000 000	مج03	9 000 000	مج2
22 000 000	المجموع	22 000 000	المجموع

2- دفتر اليومية للدورة 2021: (16 ن)

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

5 000 000		د/ نتيجة السنة المالية (ربح)	12	
4 000 000		د/ قروض بنكية	164	
2 000 000		د/ موردو السلع والخدمات	401	
400 000		د/ الزبائن: تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبات	4191	
600 000		د/ TVA محصلة	4457	
		القيد الافتتاحي		
		2022/01/01		
	500 000	من د/ الانتاج المخزن (01 ن)	72	
500 000		إلى د/ المنتجات الجاري انجازها	331	
		تسوية المنتجات الجاري انجازها		
		2022/01/01		
	300 000	من د/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (01 ن)	607	
300 000		إلى د/ الأعباء المسددة مسبقا	486	
		تسوية الأعباء المسددة مسبقا		
		2022/01/01		
	100 000	من د/ البنك (01 ن)	512	
100 000		إلى د/ الزبائن: تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبات	4191	
		2022/01/05		
	1 100 000	من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم (01.5 ن)	381	
209 000		د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
200 000		د/ المودون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096	
1 509 000		إلى د/ البنك	512	
		2022/01/05		
	1 100 000	من د/ مواد أولية ولوازم (0.5 ن)	31	
1 100 000		إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		2022/01/10		
	2 042 000	من د/ الزبائن (01.5 ن)	411	
100 000		د/ الزبائن: : تسبيقات ومدفوعات مستلمة على الطلبات	4191	
1 800 000		إلى د/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
342 000		د/ TVA محصلة	4457	
		2022/01/10		
	1 500 000	من د/ الإنتاج المخزن (0.5 ن)	72	
1 500 000		إلى د/ منتجات تامة الصنع	355	
		2022/01/15		
	40 000	من د/ مصاريف الشراء التابعة (01 ن)	608	
7 600		د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
152 400		د/ البنك	512	
200 000		إلى د/ المودون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096	
		2022/01/15		
	600 000	من د/ TVA محصلة (01 ن)	4457	
500 000		إلى د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	

100 000		4451	د/ TVA واجبة الدفع تصريح G 50 لشهر ديسمبر 2021	
100 000	100 000	4451	2022/01/15 من د/ TVA واجبة الدفع (0.5 ن) إلى د/ البنك تسديد TVA واجبة الدفع بشيك بنكي لمصلحة الضرائب	512
357 000	300 000 57 000	3826 44566	2022/01/20 من د/ مشتريات أغلفة غير متداولة د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات (01 ن) إلى د/ موردين السلع والخدمات	401
300 000	300 000	326	2022/01/20 من د/ أغلفة غير متداولة (0.5 ن) إلى د/ مشتريات أغلفة غير متداولة	3826
30 000 5 700 321 300	357 000	401	2022/01/25 من د/ موردين السلع والمخزونات (01 ن) إلى د/ خصم تعجيل الدفع المستحق د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات د/ البنك	764 44566 512
23 800	20 000 3 800	607 44566	2022/01/30 من د/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات (01 ن) إلى د/ البنك	512
271 700 70 300	342 000	4457	2022/02/15 من د/ TVA محصلة (01 ن) إلى د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات د/ TVA واجبة الدفع تصريح G 50 لشهر جانفي 2022	44566 4451
70 300	70 300	4451	2022/02/15 من د/ TVA واجبة الدفع (0,50 ن) إلى د/ البنك تسديد TVA واجبة الدفع بشيك بنكي لمصلحة الضرائب	512