جامعة محمد خيضر بسكرة — السنة الجامعية:2026/2025

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير — السنة أولى ليسانس: جذع مشترك

سلسلة التمارين رقم 01 في المحاسبة المالية (2)

التمرين الأول:

خلال السنة N قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

-01/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 100.000، TVA 19%.

-01/10: شراء سيارة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 400.000، TVA 19%.

-01/15: باعت بضاعة بشيك فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 200.000، TVA19%.

-02/05: شراء مواد ولوازم على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 500.000، TVA19%.

-02/10: باعت مواد ولوازم على حالها بشيك، ثمن البيع 600.000، TVA19%.

-03/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 1000.000، TVA19%.

-03/10: شراء معدات وأدوات على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 100.000، TVA19%.

-04/15: بيع بضاعة بشيك فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 1200.000، TVA 19%.

المطلوب:

- **إعداد دفتر اليومية مع العلم أن المؤسسة:**

- تتبع طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها وأن كل المشتريات والمبيعات دخلت أو خرجت من المخازن بنفس التاريخ،

- تكلفة شراء أو إنتاج المبيعات هي 80 % من ثمن البيع.

- التصريح بـ TVA (G50) يتم بتاريخ 20 من كل شهر، وكل تسديد لمصلحة الضرائب يكون بشيك بنكي.

التمرين الثاني:

قامت المؤسسة (X) خلال الدورة n بالعمليات التالية:

-n/02/1 : شراء بضاعة وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 1000000، TVA19% .

- n/03/1 : شراء معدات نقل وكانت فاتورتها كما يلي:ثمن الشراء 300000، TVA 19 % .

-n/04/1 : بيع بضاعة وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 600000، TVA19% .

- n/04/10 : قام مورد العملية رقم 01 بسحب كمبيالة على المؤسسة مستحقة في n/8/1.

- n/04/15 :قامت المؤسسة بتحرير سند لأمر لفائدة مورد العملية 2 يستحق في n/9/1.

- n/05/1 : قامت المؤسسة بسحب كمبيالة على الزبون تستحق بتاريخ n/11/15.

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في دفتر اليومية للمؤسسة X (مع العلم أن تسديد الورقة التجارية تم بشيك وفي الوقت المتفق عليه).

التمرين الثالث:

سجل العمليات التالية في يومية كل من المورد والزبون(تسجيل الفاتورة فقط بالنسبة لعملية الشراء أو البيع)

1- شراء بضاعة على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي:ثمن الشراء 800000، TVA 19 %، تعتبر بالنسبة للبائع منتجات تامة الصنع.

2- شراء معدات وأدوات على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 200000، TVA 19 %، تعتبر بالنسبة للبائع بضاعة.

3- بيع منتجات تامة الصنع على الحساب وكانت فاتورتها كما يلي:ثمن البيع خارج الرسم 500000، TVA 19 %، تعتبر بالنسبة للزبون مواد أولية.

4- سحب كمبيالة متعلقة بالعملية1 تستحق في n/04/1.

5- تحرير سند لأمر متعلق بالعملية 2 يستحق في n/06/1 .

6- سحب كمبيالة متعلقة بالعملية 3 تستحق في n/09/1.

التمرين الرابع:

إليك المعلومات التالية تخص المؤسسةX

الورقة التجارية	المبلغ	تاريخ الاستحقاق
كمبيالة رقم 250	595 000	n/05/1
كمبيالة رقم 360	1 190 000	n/09/15
كمبيالة رقم 365	238 000	n/10/20

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في دفتر اليومية حسب الحالات التالية:

الحالة1: في n/03/01 قدمت الكمبيالة رقم 250 للبنك من أجل الخصم، حيث بلغت المصاريف البنكية 2000 ،و نسبة الفائدة 5% .

الحالة 2: تم تظهير الكمبيالة رقم 360 لإحدى موردي المؤسسة .

الحالة 3: تم الاتفاق بين المؤسسة والزبون على تمديد تاريخ استحقاق الكمبيالة رقم 365 إلى تاريخ n/12/1 مع تحمل الزبون مصاريف متمثلة في فوائد بنكية بنسبة 5%، ومصاريف أخرى 3000.

<u>التمرين الخامس:</u>

في n/02/12 تم بيع بضاعة للزبون A فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 600 000، TVA 19%، وتم الاتفاق معه على تسديد المبلغ بالتقسيط عن طريق كمبيالات كما يلي:

- **الكمبيالة الأولى بمبلغ 114 000 تستحق في n/03/31؛**
- **الكمبيالة الثانية بمبلغ 200 000 تستحق في n/04/30؛**
- **الكمبيالة الثالثة بمبلغ 200 000 تستحق في n/05/31؛**
- **الكمبيالة الرابعة بمبلغ 200 000 تستحق في n/06/30؛**

- n/02/15: تم خصم الكمبيالة الأولى وكانت مصاريف الخصم 600، و الفوائد 2000 تم إيداع المبلغ في الحساب البنكي.

- n/02/18: شراء مواد أولية ولوازم فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 210 000، TVA 19%.

- n/02/20: تسديد فاتورة المواد الأولية و اللوازم عن طريق تظهير الكمبيالة الثانية و الباقي بشيك بنكي.

- n/04/08: بيع بضاعة على الحساب للزبون B فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 150 000، TVA 19%.

- n/04/09: تم سحب كمبيالة على الزبون B و و افق عليها في نفس التاريخ.

- n/04/20: شراء تجهيزات مكتب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 600 000، TVA 19% بواسطة تظهير الكمبيالة الثالثة، و الباقي عن طريق تحرير سند أمر يستحق في n/06/25.

- n/06/02: رجعت الكمبيالة الثالثة دون تسديد.

- n/06/05: سحب مورد تجهيزات المكتب على المؤسسة كمبيالة لتعويض الكمبيالة الثالثة تستحق في n/08/31 مع حساب الفوائد اللازمة مع العلم أن نسبة الفائدة 6%.

- n/06/06: تم الاتفاق مع الزبون A على تجديد الكمبيالة الثالثة غير المسددة بكمبيالة جديدة تستحق في n /07/31 مع تحمل هذا الأخير للفوائد المترتبة على ذلك مع العلم أن نسبة الفائدة 6%.

- n/06/25: دفع سند الأمر نقدا.

- n/06/30: تحصيل الكمبيالة الرابعة عن طريق البنك.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية.