

سلسلة التمارين رقم 03 في المحاسبة (2) للسنة الأولىالتمرين الأول:

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية
 01/01: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كميالي: ثمن الشراء: 500000، تخفيض تجاري 10 %، ضمان أغلفة متداولة 100000، TVA 19% وصلت الفاتورة والبضاعة معا.
 02/01: بيع بضاعة نقدا فاتورتها كميالي: ثمن البيع 600000 ، تخفيض مالي 5% ، TVA 19%، ضمان أغلفة متداولة 120000 خرجت البضاعة في نفس التاريخ بتكلفة 500000.
 03/01: ردت 50 % من أغلفة البضاعة المشتراة في 01/01 سالمة.
 04/01: سددت فاتورة البضاعة المشتراة في 01/01 نقدا.
 05/01: ردت إليها أغلفة البضاعة المباعة في 02/01 سالمة ورددت الضمان نقدا.
 06/01: ردت 50% من باقي أغلفة البضاعة المشتراة في 01/01 متدهورة بنسبة 40% واستلمت الضمان بشيك.
 (ملاحظة: TVA 19% في كل الحالات).

التمرين الثاني: (واجب منزلي ، الحل يوضع في الوارد ويبحث إلى الإيميل التالي: samira.bouakkaz@univ-biskra.dz

في 01/06/2013 أسست شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال قدره 60000000 موضوعها توزيع المواد الصيدلانية بالجملة، ولممارسة نشاطها أجرت محل مجهز بكل الأجهزة الضرورية بمبلغ 300000 شهريا، وحصلت على قرض بنكي طويل الأجل بمبلغ 4000000 وضعت كل الأموال في حساب الشركة البنكي.

خلال الدورة 2013 قامت بالعمليات التالية:

2013/07/01: أرسلت طلب شراء أغلفة غير متداولة مع تسبيق بمبلغ 100000 خارج الرسم، TVA 19% بشيك بنكي.
 2013/08/01: شراء بضاعة فاتورتها كميالي: ثمن الشراء 2000000، تخفيض تجاري 10% ، مصاريف نقل 100000 خارج الرسم، TVA 19% (خاصة بمصاريف النقل فقط) وصلت البضاعة في نفس اليوم.
 2013/08/15: باعت بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كميالي: ثمن البيع 1000000، تخفيض مالي 5 % ، تكلفة الشراء 800000، خرجت البضاعة في نفس اليوم.
 2013/09/01: وصلت الأغلفة غير متداولة المطلوبة في 2013/07/01 فاتورتها كميالي: ثمن الشراء خارج الرسم 500000، TVA 19% سددت بشيك بنكي.
 2013/09/15: شراء بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كميالي: ثمن الشراء 3000000، تخفيض 5%، ضمان أغلفة متداولة 100000، دخلت البضاعة المخازن في نفس اليوم.
 2013/10/01: منحت تخفيض تجاري بنسبة 10 % على المبيعات 2013/08/15 بشيك بنكي.
 2013/10/15: ردت الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10% ورد لها الضمان بشيك.

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية.
- 2- سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية .

التمرين الثالث:

في الجدول التالي أرصدة مختلف حسابات الرسم على القيمة المضافة TVA في نهاية كل شهر

| رقم الحساب | اسم الحساب | 2009/12/31 | 2010/01/31 | 2010/02/28 | 2010/03/31 |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | |

| | | | | | |
|--------|--------|--------|---------|---------------------------------|-------|
| ؟ | ؟ | ؟ | ؟ | TVA الواجب دفعها | 4451 |
| 500000 | / | 200000 | 500000 | TVA مسترجعة على التثبيتات | 44562 |
| 200000 | 900000 | 500000 | 900000 | TVA مسترجعة على السلع والخدمات | 44566 |
| ؟ | ؟ | ؟ | 200000 | الأخرى | 44567 |
| 500000 | 800000 | 700000 | 1800000 | TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم | 4457 |
| | | | | TVA محصلة | |

إذا علمت أن التصريح الجبائي G/50 يتم بتاريخ 15 من كل شهر، وكل تسديد لقاوضة الضرائب يتم بشيك بنكي سجل القيود المحاسبية المتعلقة بالتصريح الجبائي لكل شهر.

التمرين الرابع:

خلال السنة N قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 01/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 100000 TVA. 19%.
- 01/10: شراء سيارة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 400000 , TVA 19%.
- 01/15: باعت بضاعة بشيك فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 200000 TVA، 19%.
- 02/05: شراء مواد أولية ولوازم على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 500000 TVA، 19%.
- 02/10: باعت مواد أولية ولوازم على حالها بشيك ، ثمن البيع 600000 ، TVA 19%.
- 03/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 1000000 TVA، 19%.
- 03/10: شراء معدات وأدوات على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 100000 TVA، 19%.
- 04/15: بيع بضاعة بشيك فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 1200000 ، TVA 19%.

المطلوب :

إعداد دفتر اليومية مع العلم أن التصريح ب TVA (G50) يتم بتاريخ 20 من كل شهر، وكل تسديد لمصلحة الضرائب يكون بشيك