

سلسلة التمارين رقم 03 في المحاسبة (2) للسنة الأولى

التمرين الأول:

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية:

- 01/01: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء:500.000، تخفيض تجاري 10%، ضمان أغلفة متداولة 100.000، TVA 19% وصلت الفاتورة والبضاعة معا.
- 02/01: بيع بضاعة نقدا فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 600.000، تخفيض مالي 5%، TVA 19%، ضمان أغلفة متداولة 120.000، خرجت البضاعة في نفس التاريخ بتكلفة 500.000.
- 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 الباقي من أغلفة البضاعة المشتراة في 01/01 متدهورة بنسبة 40% واستلمت الضمان بشيك.
- (ملاحظة: TVA 19% في كل الحالات)

التمرين الثاني

- في 01/06/n أسست شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال قدره 60 000 000 موضوعها توزيع المواد الصيدلانية بالجملة، ولممارسة نشاطها أجرت محل مجهز بكل الأجهزة الضرورية بمبلغ 300 000 شهريا ، و حصلت على قرض بنكي طويل الأجل بمبلغ 40 000 000 وضعت كل الأموال في حساب الشركة البنكي .
- خلال الدورة n قامت بالعمليات التالية
- 01/07/n : أرسلت طلب شراء أغلفة غير متداولة مع تسبيق بمبلغ 100 000 خارج الرسم ، TVA 19 % بشيك بنكي.
- 01/08/n : شراء بضاعة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 2 000 000 ، تخفيض تجاري 10 % ، مصاريف نقل 100 000 خارج الرسم ، TVA 19 % (خاصة بمصاريف النقل فقط)، وصلت البضاعة في نفس اليوم .
- 15/08/n : باعت بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 1 000 000 ، تخفيض مالي 5 % ، تكلفة الشراء 800 000 ، خرجت البضاعة في نفس التاريخ .
- 01/09/n : وصلت الأغلفة غير متداولة المطلوبة في 01/07/n فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، TVA 19 % ، سددت بشيك بنكي .
- 15/09/n : شراء بضاعة بشيك فاتورتها كما يلي ثمن الشراء 3 000 000 ، تخفيض مالي 5 % ، ضمان أغلفة متداولة 100 000 . دخلت البضاعة المخازن في نفس اليوم .
- 01/10/n : منحت تخفيض تجاري بنسبة 10% على مبيعات 08/15/n بشيك بنكي .
- 15/10/n : ردت الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10 % و رد لها الضمان بشيك .

المطلوب :

- 1- أعداد الميزانية الأفتتاحية .
- 2- سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن الشركة تتبع طريقة الجرد الدائم .

السلسلة رقم 03 - المحاسبة 02

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
4451	TVA الواجب دفعها	?	?	?	?
44562	TVA مسترجعة على التثبيبات	500 000	200 000	/	500 000
44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات الأخرى	900 000	500 000	900 000	200 000
44567	TVA مؤجل أسترجاعها للشهر القادم	200 000	?	?	?
4457	TVA محصلة	1 800 000	700 000	800 000	500 000

إذا علمت أن التصريح الجبائي G/50 يتم بتاريخ 15 من كل شهر ، و كل تسديد لقباضة 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 100.000 TVA، 19%.
- 01/10: شراء سيارة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 400.000 TVA، 19%.
- 01/15: باعت بضاعة بشيك فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 200.000 TVA، 19%.
- 02/05: شراء مواد ولوازم على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 500.000 TVA، 19%.
- 02/10: باعت مواد ولوازم على حالها بشيك، ثمن البيع 600.000 TVA، 19%.
- 03/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 1000.000 TVA، 19%.
- 03/10: شراء معدات وأدوات على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 100.000 TVA، 19%.
- 04/15: بيع بضاعة بشيك فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 1200.000 TVA، 19%.

المطلوب:

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