

سلسلة التمارين رقم 04 في المحاسبة العامة (2)

التمرين الأول:

سجل العمليات التالية في دفتر يومية المؤسسة:

- 01/01- شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء: 500.000، تخفيض تجاري 10%، ضمان أغلفة متداولة 100.000، TVA 19% وصلت الفاتورة والبضاعة معا.
- 02/01- بيع بضاعة فاتورتها كما يلي: 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 06/01 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:
- 07/01- n: أرسلت طلب شراء أغلفة غير متداولة مع تسبيق بمبلغ 100 000 خارج الرسم، بشيك بنكي.
- 08/01- 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.
- 08/15- 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.
- 09/01- n: وصلت الأغلفة غير متداولة المطلوبة في 07/01 n فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000، TVA 19%، سددت بشيك بنكي.
- 09/15- 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.
- 10/01- n: منحت تخفيض تجاري بنسبة 10% على مبيعات 08/15 n بشيك بنكي.
- 10/15- n: ردت الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10% ورد لها الضمان بشيك.

المطلوب:

- إعداد الميزانية الافتتاحية.
- سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن الشركة تتبع طريقة الجرد الدائم.

التمرين الثالث :

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

2020/03/31	2020/02/28	2020/01/31	2019/12/31	أسم الحساب	رقم الحساب
?	?	?	?	TVA الواجب دفعها	4451
500 000	/	200 000	500 000	TVA مسترجعة على التثبيات	44562
200 000	900 000	500 000	900 000	TVA مسترجعة على السلع والخدمات الأخرى	44566
?	?	?	200 000	TVA مؤجل أسترجاعها للشهر القادم	44567
500 000	800 000	700 000	1 800 000	TVA محصلة	4457

المطلوب:

إذا علمت أن التصريح الجبائي G/50 يتم بتاريخ 15 من كل شهر، وكل 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:
- تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتهما وأن كل المشتريات والمبيعات دخلت أو خرجت من المخازن بنفس التاريخ،
- تكلفة شراء أو انتاج المبيعات هي 80 % من ثمن البيع .
- التصريح بـ TVA (G50) يتم بتاريخ 20 من كل شهر، وكل تسديد لمصلحة الضرائب يكون بشيك بنكي.