

السلسلة رقم 05 في المحاسبة المالية (1)**التمرين الأول**

في 07/01/n أسس ثلاثة أشخاص شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال 5 000 000 و اقترضت 2 000 000 من البنك و لممارسة نشاطها قامت بشراء معدات وأدوات بـ 1 000 000 و تجهيزات مكتب بـ 500 000 و وضعت بالصندوق 500 000 و فتحت بالباقي حساب جاري بالبنك ، وخلال الدورة n قامت بالعمليات التالية:

- 08/01/n: طلب شراء بضاعة مع تسبيق بـ 100 000 خارج الرسم، بشيك بنكي.
- 09/01/n: شراء تموينات أخرى نقدا بـ 100 000 خارج الرسم، 19TVA % ، رسم الطابع 3 000 مع العلم أن TVA غير مسترجعة دخلت التموينات إلى المخازن في نفس اليوم .
- 09/01/n: وصلت البضاعة المطلوبة في 08/01/n فاتورتها كما يلي : ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، 19TVA % ، مصاريف النقل 20 000 ، 19TVA % .
- 10/01/n: تسديد فاتورة شراء البضاعة بشيك.
- 11/01/n: فاتورة تأمين نقل البضاعة : مصاريف التأمين خارج الرسم 10 000 ، 19TVA % ، رسم الطابع 100 تم التسديد فورا و نقدا.

**المطلوب:**

1- تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن الشركة تتبع طريقة الجرد الدائم.

**التمرين الثاني**

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية مع العلم أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم.

- 1- استقبال طلب شراء بضاعة بمبلغ 100 000 خارج الرسم، بشيك بنكي.
- 2- استعمال مواد أولية و لوازم ، و تموينات أخرى في العملية الإنتاجية تكلفة شرائها على التوالي 500 000 ، و 200 000 .
- 3- إدخال منتجات تامة الصنع ومنتجات نصف مصنعة للمخازن تكلفة إنتاجها على التوالي 200 000 ، و 100 000 .
- 4- فاتورة بيع البضاعة المطلوبة سابقا كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 1 000 000 ، 19TVA % ، تكلفة شرائها 800 000 دج خرجت البضاعة في نفس اليوم.
- 5- فاتورة بيع منتجات تامة الصنع نقدا كما يلي : ثمن البيع خارج الرسم 200 000 ، 19TVA % ، رسم الطابع 3 000 ، تكلفة الإنتاج 180 000 ، خرجت المنتجات في نفس التاريخ.
- 6- بيع منتجات نصف مصنعة تكلفة إنتاجها 100 000 ، هامش الربح 20 % ، 19TVA % ، بشيك بنكي خرجت من المخازن في نفس التاريخ .
- 7- فاتورة بيع بضاعة تكلفة شرائها 500 000 بمبلغ 717 000 متضمن 19TVA % ، رسم الطابع 3 000 خرجت المبيعات في نفس التاريخ .

**التمرين الثالث**

سجل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية حسب طريقة الجرد الدائم للدورة (N)، (N+1)

- 1- تسديد فاتورة كهرباء وغاز نقدا كانت فاتورتها كما يلي: استهلاك كهرباء و غاز 50 000 ، 09TVA % ، رسم الطابع 500 .
- 2- فاتورة شراء 10 دفاتر و صولات بنزين بشيك كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 50 000 ، 19TVA % .
- 3- فاتورة شراء مواد أولية و لوازم كما يلي : ثمن الشراء خارج الرسم 300 000 ، 19TVA % ، دخلت المشتريات في نفس التاريخ.
- 4 - في 31/12/n (نهاية الدورة) تبين ما يلي :  
- وجود 03 دفاتر من وصولات البنزين المشتراة لم تستهلك.  
- وجود منتجات بورشات التصنيع (المنتجات قيد الإنتاج) لم يكتمل إنتاجها بعد تكلفتها 600 000 .

## التمرين الرابع

في بداية الدورة n كانت وضعية المؤسسة كما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
101	رأس المال والاحتياطات ومايمثلهما		1 500 000
211	الأراضي	200 000	
213	المباني	400 000	
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	300 000	
218	التثبيبات العينية الأخرى	200 000	
31	المواد الأولية وللوازم	200 000	
355	منتجات تامة الصنع	100 000	
401	موردوا المخزونات والخدمات		700 000
411	الزبائن (العملاء)	400 000	
4191	الزبائن: تسبقات ودفعوات محصلة على الطلبات		100 000
4456	الرسوم على رقم الأعمال TVA المسترجعة	100 000	
4457	الرسوم على رقم الأعمال TVA المحصلة		200 000
512	البنك	500 000	
53	الصندوق	100 000	
	المجموع	2 500 000	2 500 000

خلال الدورة n قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- n/01/15 : فاتورة شراء مواد أولية ولوازم كما يلي : ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، TVA 19% .
- n/02/15 : فاتورة بيع كل المنتجات تامة الصنع : ثمن البيع خارج الرسم 200 000 ، TVA 19% . تسبيق خارج الرسم 100 000 .
- n/03/15 : فاتورة شراء تموينات أخرى : ثمن الشراء متضمن كل الرسوم 238 000 ، TVA 19% .
- n/04/15 : فاتورة نقل مشتريات مواد أولية ولوازم : مصاريف النقل خارج الرسم 100 000 ، TVA 19% غير مسترجعة .
- n/05/15 : سند خروج مواد أولية ولوازم و تموينات أخرى من المخازن للإستعمال في العملية الإنتاجية تكلفه شرائهما على التوالي 400 000 ، و 150 000 .
- n/06/15 : سند إدخال منتجات تامة الصنع و منتجات نصف مصنعة للمخازن تكلفه إنتاجهما على التوالي 500 000 و 200 000 .
- n/07/15 : فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة تكلفه إنتاجها 100 000 نقدا كما يلي : ثمن البيع خارج الرسم 150 000 ، رسم الطابع 1500 .
- n/08/15 : فاتورة بيع منتجات تامة الصنع تكلفه إنتاجها 300 000 كما يلي : ثمن البيع خارج الرسم 400 000 ، TVA 19% .

المطلوب :

- 1- سجل القيود المحاسبية اللازمة حسب طريقة الجرد الدائم مع العلم أن كل السلع المشتراة أو المباعة دخلت أو خرجت من أو إلى المخازن في نفس تاريخ الفاتورة.