

جامعة العربي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم الجذع المشترك ل م د

السنة الدراسية: 2022-2023

السلسلة رقم 07 في مقياس المحاسبة المالية

التمرين الأول:

خلال سنة 2022 قامت مؤسسة "الوفاء" بالعمليات التالية:

- 1- إشترت مواد أولية بقيمة 120000 دج مع أغلفة برسم الإعادة بقيمة 20000 دج (5 أغلفة)، وقد سددت مصاريف نقلها ب9000 دج الكل خارج الرسم بشيك، أدخلتها للمخزن.
- 2- حولت ثلث (1/3) مخزون المواد الأولية إلى مؤسسة التخزين "القدس" وقد سددت مصاريف نقلها ب4000 دج خارج الرسم نقدا.
- 3- أخرجت نصف (1/2) مخزون المواد الأولية الموجودة بمخازنها للتصنيع، كما سددت أجور للعمال ب100000 دج بشيك لتحصل على منتجات تامة الصنع وبقايا بقيمة 2000 دج.
- 4- باعت كل المواد الأولية الموجودة بمخازنها ب60000 دج مع أغلفة برسم الإعادة 10000 دج (4 أغلفة)، وقد أوصلتها للزبون بوسائلها الخاصة بقيمة 5000 دج الكل خارج الرسم بشيك.
- 5- باعت كل المنتجات التامة ب200000 دج والبقايا ب2500 دج خارج الرسم، علما أنها سددت مصاريف نقلها لمؤسسة النقل ب6000 دج خارج الرسم نقدا حملتها على الزبون مع المنتجات الكل بشيك.
- 6- أعادت لمورد العملية (1) غلافين على حالتهم، غلافين معطوبين قبلهم المورد ب2500 دج للغلاف الواحد واحتفظت بالباقي، وقد سدد ما عليه نقدا.
- 7- استرجعت كل المواد الأولية المخزنة لدى مؤسسة التخزين "القدس" وقد سددت مصاريف نقلها ب4000 دج خارج الرسم نقدا.
- 8- استرجعت أغلفة العملية (4) من الزبون، وقد تحصلت على غلاف واحد على حاله والباقي معطوب قبلته ب1000 دج للغلاف، وقد سددت ماله نقدا.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية

التمرين الثاني:

خلال سنة 2020 قامت مؤسسة الهضاب بالعمليات التالية:

- 03/05 باعت مؤسسة الهضاب بضاعة على الحساب لمؤسسة الأوراس بمبلغ 100000 دج خارج الرسم (تكلفة شرائها 80000 دج) تم إرسال البضاعة مع فاتورة البيع.
- 03/20 سحبت مؤسسة الهضاب كمبيالة رقم 20/20 على مؤسسة الأوراس مقابل قيمة مبيعات البضاعة تاريخ استحقاقها 2020/04/20.
- 04/20 قامت مؤسسة الهضاب بتحصيل قيمة الكمبيالة. ولنفترض حالتين:
- الحالة الأولى: تحصيل الكمبيالة رقم 20/20 من مؤسسة الأوراس نقدا.
- الحالة الثانية: أرسلت مؤسسة الهضاب الكمبيالة رقم 20/20 إلى بنكها من أجل تحصيلها.
- 04/25 أرسل البنك لمؤسسة الهضاب كشفا خاصا بعملية التحصيل، حيث بلغت مصاريف التحصيل 2380 دج.
- المطلوب: تسجيل العمليات بدفتر اليومية مؤسسة الهضاب. علما أن قيمة الرسم على القيمة المضافة 19%.

التمرين الثالث:

خلال سنة 2020 قامت مؤسسة الأصالة بالعمليات التالية:

05/14 باعت مؤسسة الأصالة منتجات تامة الصنع على الحساب لمؤسسة الوفاء بمبلغ 120000 دج خارج الرسم (تكلفة انتاجها 85000 دج) تم إرسال المنتجات مع فاتورة البيع.

05/16 سحبت مؤسسة الأصالة على مؤسسة الوفاء كميالية رقم 20/30 بقيمة مبلغ المنتجات المباعة وقبلت مؤسسة الوفاء ذلك في نفس اليوم، تاريخ الاستحقاق في 2020/07/15.

07/05 أعلنت مؤسسة الوفاء مؤسسة الأصالة بأنها لا تستطيع تسديد قيمة الكميالية رقم 20/30 عند حلول تاريخ الاستحقاق، ونتيجة لذلك طلبت منها تمديد آجال الكميالية إلى تاريخ 08/15، وقامت مؤسسة الأصالة بإلغاء الكميالية 20/30 واستبدالها بكميالية جديدة رقم 20/31 مقابل فائدة تأخرية قدرت ب 1000 دج.

07/20 قامت مؤسسة الوفاء بتقديم الكميالية رقم 20/31 إلى البنك من أجل خصمها.

07/22 استلمت مؤسسة الأصالة من البنك كشف خصم الكميالية رقم 20/31، وتمثلت مصاريف الخصم في الخدمات البنكية 800 دج، وفائدة البنك 1100 دج.

08/18 استلمت من البنك إشعاراً يعلمها بتحصيل قيمة الكميالية رقم 20/31 من مؤسسة الوفاء.

المطلوب: تسجيل العمليات بدفتر اليومية مؤسسة الأصالة. علماً أن قيمة الرسم على القيمة المضافة 19%.

التمرين الرابع:

خلال سنة 2020 قامت مؤسسة المنار بالعمليات التالية:

01/05 دفعت تسبيق للمورد ياسين على شراء بضاعة قيمته 30000 دج نقداً.

01/10 استلمت مؤسسة المنار الفاتورة مع البضاعة من المورد ياسين وتضمنت الفاتورة ما يلي: مبلغ الشراء خارج الرسم 120000 دج، تخفيض تجاري 3%، الرسم على القيمة المضافة 19%.

01/27 سددت مؤسسة المنار قيمة دينها من العملية رقم 01/10 بكميالية رقم 20/10 تستحق بتاريخ 2020/03/27.

01/30 باعت المؤسسة نصف البضاعة المشتراة من المورد ياسين بسعر بيع 75000 دج خارج الرسم على الحساب للزبون علي، حيث أرسلت الفاتورة مع البضاعة.

02/02 سحبت مؤسسة المنار كميالية رقم 20/15 على الزبون علي تاريخ استحقاقها في 2020/04/02.

02/24 أرسلت مؤسسة المنار الكميالية رقم 20/15 من أجل خصمها نظراً لحاجتها للسيولة، وقد تم الخصم بعد يومين (02)، حيث قدرت عمولة التحصيل ب 600 دج وفوائد البنك 1140 دج.

03/10 باعت المؤسسة البضاعة المتبقية بمخازنها للزبون مصطفى بسعر بيع 65000 دج خارج الرسم على الحساب، حيث أرسلت الفاتورة مع البضاعة.

03/15 سحبت مؤسسة المنار كميالية رقم 20/20 على الزبون مصطفى تاريخ استحقاقها في 2020/06/15.

03/20 اشترت مواد أولية من المورد محمد بمبلغ 80000 دج خارج الرسم على الحساب، تم استلام الفاتورة والمواد الأولية.

03/22 قامت مؤسسة المنار بتسديد جزء من دينها اتجاه المورد محمد عن طريق تظهير الكميالية رقم 20/20 المسحوبة على الزبون مصطفى، أما الفرق (المبلغ المتبقي) فقد سدده نقداً.

03/27 بطلب من مؤسسة المنار للمورد ياسين تم إلغاء الكميالية رقم 20/10 واستبدالها بورقة جديدة رقم 20/12 آجال استحقاقها 2020/05/27 مقابل فائدة تأخرية قدرت ب 1200 دج.

04/04 استلمت من البنك إشعاراً يعلمها بتحصيل قيمة الكميالية رقم 20/15 من الزبون علي.

المطلوب: تسجيل العمليات بدفتر يومية مؤسسة المنار. علماً أن قيمة الرسم على القيمة المضافة 19%.