

جامعة العربي بن المهدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية و علوم التسيير
قسم الجذع المشترك ل م د

السنة الدراسية: 2022-2023

السلسلة رقم 06 في مقياس المحاسبة المالية

التمرين الأول:

خلال السنة 2022 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء بضاعة بقيمة 300000 دج خارج الرسم بشيك، تحصلت على تخفيض مالي ب 2% وقد سددت مصاريف نقلها بقيمة 9000 دج نقدا أدخلتها للمخازن.
 - 2- باعت كل البضاعة ب 450000 دج خارج الرسم على الحساب.
 - 3- أرجع زبون العملية (2) نصف البضاعة لوجود عيب بها، أدخلت للمخزن.
 - 4- منحت زبون العملية (2) تخفيض تجاري ب 2%.
 - 5- سدد زبون العملية (2) دينه بشيك.
- المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية. (الرسم على القيمة المضافة 19%).

التمرين الثاني:

خلال السنة 2022 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء مواد أولية ب 140000 دج خارج الرسم مع تخفيض تجاري ب 2% وتخفيض مالي ب 1% بشيك أدخلتها للمخزن.
 - 2- إنتاج منتجات تامة حيث استهلكت مواد أولية بقيمة 80000 دج وسددت أجور للعمال ب 60000 دج بشيك.
 - 3- باعت $\frac{1}{2}$ المواد الأولية المتبقية ب 40000 دج خارج الرسم بشيك مع منحه تخفيض مالي ب 3%.
 - 4- باعت $\frac{1}{2}$ المنتجات التامة ب 90000 دج خارج الرسم وقد مُنح الزبون تخفيض تجاري ب 2% على الحساب.
- المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية. (الرسم على القيمة المضافة 19%).

التمرين الثالث:

خلال السنة 2022 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء مواد أولية ب 90000 دج خارج الرسم على الحساب أدخلتها للمخزن.
 - 2- إنتاج منتجات تامة حيث استهلكت مواد أولية ب 60000 دج وسددت أجور للعمال ب 60000 دج بشيك.
 - 3- باعت 2 $\frac{1}{2}$ المواد الأولية المتبقية ب 40000 دج خارج الرسم بشيك مع منحه تخفيض مالي ب 3%.
 - 4- باعت 3 $\frac{1}{2}$ المنتجات التامة ب 70200 دج بكل الرسوم وقد مُنح الزبون تخفيض تجاري ب 2%، مع أغلفة برسم الإعادة ب 6000 دج (4 أغلفة) على الحساب.
 - 5- أرجع الزبون الأغلفة الخاصة بالعملية 4، $\frac{1}{2}$ سليمة و $\frac{1}{2}$ معطوبة قبلتها المؤسسة ب 1000 دج للغلاف وقد سدد ما عليه نقدا.
 - 6- في نهاية السنة سددت قيمة TVA المستحقة الدفع للدولة بشيك.
- المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

حل السلسلة رقم 06 في مقياس المحاسبة المالية

التمرين الأول:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية وترصيد الحسابات اللازمة:

مدین	دائین	البيان	مدین	دائین
		01		
	300000	ح / مشتريات بضاعة مخزنة	3800	
	9000	ح / مصاريف النقل	3801	
	55860	ح / TVA قابلة للاسترجاع	4456	
		0.19*294000		
6000		ح / منتوجات مالية أخرى	768	
349860		ح / بنك	512	
9000		ح / صندوق	53	
		ح / شراء بضاعة		
		//		
	309000	ح / مخزون بضاعة	30	
300000		ح / مشتريات بضاعة مخزنة	3800	
9000		ح / مصاريف النقل	3801	
		دخول البضاعة للمخزن		
		02		
	535500	ح / عملاء	411	
450000		ح / مبيعات بضاعة	700	
85500		ح / TVA على المبيعات	4457	
		0.19*450000		
		بيع بضاعة على الحساب		
		//		
	309000	ح / مشتريات بضاعة مبيعة	600	
309000		ح / مخزون بضاعة	30	
		خروج البضاعة من المخزن		
		03		
	225000	ح / مبيعات بضاعة	700	
	42750	ح / TVA على المبيعات	4457	
267750		ح / عملاء	411	
		استرجاع نصف المبيعات		
		//		
	154500	ح / مخزون بضاعة	30	
154500		ح / مشتريات بضاعة مبيعة	600	

		ادخال المردودات للمخزن		
5355	4500	04	411	709
	855	ح / RRR ممنوحة 0.02*225000		4457
		ح / TVA على المبيعات 0.02*42750		
		ح / عملاء منح تخفيض تجاري		
262395	262395	05	411	512
		ح / بنك 5355 -267750 ح / عملاء استلام دين الزبون بشيك		

العملية 01: تخفيض مالي = $0.02 * 300000 = 6000$

الصافي المالي = $300000 - 6000 = 294000$

TVA = $0.19 * 294000 = 55860$

التمرين الثاني:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية وترصيد الحسابات اللازمة:

دائمين	مدين	البيان	دائمين	مدين
161635.32	137200	01	512	381
	25807.32	ح / مشتريات مواد أولية		4456
		ح / TVA قابلة للاسترجاع		
		ح / بنك		
1372		ح / نواتج مالية أخرى	768	
		ح / شراء مواد بشيك		
		//		
137200	137200	ح / مواد أولية مخزنة	381	31
		ح / مشتريات مواد أولية		
		دخول المواد للمخزن		
		02		
80000	80000	ح / مواد أولية مستهلكة	31	601
	60000	ح / أجور المستخدمين	512	631
80000		ح / مواد أولية		
60000		ح / بنك		
		تكاليف التصنيع		
		//		

140000	140000	ح/ منتجات تامة ح/ إنتاج مخزن من المنتجات إدخال المنتجات للمخزن	724	355
		03		
	46172	ح/ بنك		512
	1200	ح/ تكاليف مالية أخرى		668
40000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
7372		ح/ TVA على المبيعات	4457	
		بيع مواد بشيك //		
	28600	ح/ مشتريات بضاعة مبيعة ح/ مواد أولية ولوازم تسليم المواد	31	600
28600		04		
	104958	ح/ عملاء ح/ مبيعات منتجات تامة	701	411
88200		ح/ TVA على المبيعات	4457	
16758		بيع منتجات على الحساب //		
	70000	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات ح/ منتجات تامة خروج المنتجات	724	
70000			355	

العمليات التابعة للمقرين الثالث:

$$\text{العملية 01: التخفيض التجاري} = 140000 * 0.02 = 2800$$

$$\text{الصافي التجاري} = 140000 - 2800 = 137200$$

$$\text{التخفيض المالي} = 137200 * 0.01 = 1372$$

$$\text{الصافي المالي} = 137200 - 1372 = 135828$$

$$\text{TVA} = 135828 * 0.19 = 25807.32$$

$$\text{العملية 03: التخفيض المالي} = 40000 * 0.03 = 1200$$

$$\text{الصافي المالي} = 40000 - 1200 = 38800$$

$$\text{TVA} = 38800 * 0.19 = 7372$$

$$\text{العملية 04: التخفيض التجاري} = 90000 * 0.02 = 1800$$

$$\text{الصافي التجاري} = 90000 - 1800 = 88200$$

$$\text{TVA} = 88200 * 0.19 = 16758$$

التصريف الثالث:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية وترصيد الحسابات اللازمة:

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		01		
	90000	ح/ مشتريات مواد أولية		381
105300	15300	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.17*90000		4456
		ح/ موردو مخزونات	401	
		شراء مواد خارج الرسم على الحساب		
		//		
	90000	ح/ مواد أولية		31
90000		ح/ مشتريات مواد أولية	381	
		دخول المواد للمخزن		
		02		
	60000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	60000	ح/ أجور المستخدمين		631
60000		ح/ مواد أولية	31	
60000		ح/ بنك	512	
		تكاليف التصنيع		
		//		
	120000	ح/ منتجات تامة		355
120000		ح/ إنتاج مخزن من المنتجات	724	
		إدخال المنتجات للمخزن		
		03		
	45396	ح/ بنك		512
	1200	ح/ تكاليف مالية أخرى		668
40000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
6596		ح/ TVA على المبيعات	4457	
		بيع مواد بنشيك		
		//		
	15000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه		600
15000		ح/ مواد أولية ولوازم	31	
		تسليم المواد		
		04		
	74796	ح/ عملاء		411
58800		ح/ مبيعات منتجات تامة 1200-60000	701	
9996		ح/ TVA على المبيعات 204-10200	4457	
6000		ح/ عملاء، أمانات محصلة	4196	
		بيع منتجات خارج الرسم على الحساب		
		//		
	40000	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات		724
40000		ح/ منتجات تامة		

		خروج المنتجات	355	
		05		
5000	6000	ح/ عملاء، أمانات محصلة		4196
1000		(1500*2)+(1000*2) ح/ عملاء		
		(500*2) ح/ ربح أغلفة	411	
		استرجاع الأغلفة	7086	
		//		
		ح/ صندوق		
1000	1000	ح/ عملاء		53
		استلام دين الزبون نقدا	411	
		06		
15300	16592	ح/ TVA على المبيعات 6596+9996		4457
1292		ح/ TVA قابلة للاسترجاع		
		ح/ TVA مستحقة الدفع	4456	
		TVA ترصيد	4458	
		//		
		ح/ TVA مستحقة الدفع		
1292	1292	ح/ بنك		4458
		تسديد الضرائب بشيك	512	

العمليات التابعة للتمرين الثاني:

$$\text{العملية 03: التخفيض المالي} = 40000 * 0.03 = 1200$$

$$\text{الصافي المالي} = 40000 - 1200 = 38800$$

$$\text{TVA} = 38800 * 0.17 = 6596$$

$$\text{العملية 04: سعر بيع المنتجات} = \frac{70200 * 1}{1.17} = 60000 \text{ و } \text{TVA} = \frac{70200 * 0.17}{1.17} = 10200$$

$$\text{أو } \text{TVA} = 60000 - 70200 = 10200$$

$$\text{ومنه التخفيض التجاري على سعر المبيعات} = 60000 * 0.02 = 1200$$

$$\text{و التخفيض على TVA} = 10200 * 0.02 = 204$$