

الامتحان الخاص: بالسداسي الخامس السنة الثالثة: تخصص: محاسبة ومالية الموسم الجامعي: 2023/2022

مقياس: " المحاسبة المعمقة 1 " الاسم: الإجابة... اللقب: البوعرجية الفوج: .....

نص الامتحان: إليك بعض العمليات التي قامت بها إحدى المؤسسات في سنة 2022 يطلب منك تسجيلها في يوميتها (19 TVA %)

1- شراء بضاعة بقيمة 300000 ج تخفيض تجاري 1 % تخفيض مالي 2% مصاريف النقل قام بها المورد وتحملتها الشركة بقيمة 6000 ، غلافات متداولة 6000 ون (العملية تم على الحساب ، وصول الفاتورة دون البضاعة ) .

2- قامت في إطار توسيع مكاتبها الإدارية ببناء مبنى إداري إضافي لفائدتها بوسائلها الخاصة يتم الانجاز خلال سنتين حيث تم خلال سنة 2022 انجاز الشطر الأول حيث قدرت تكاريف انجازه ( مواد أولية 200000 ون ، خدمات متنوعة 200000 ون ) .

3- بيع منتجات تامة الصنع بقيمة 950000 دج تكلفة إنتاجها وخروجها من المخازن 700000 ون ، تخفيض تجاري أولي 2% ، تخفيض تجاري ثاني 1 % ، تخفيض مالي 1% ، أغلفة مسترجعة 6000 ، مصاريف النقل 5000 ون نقلها المورد ( الشركة ) بوسائله ويتحملها الزبون العملية تمت على الحساب .

4- تم استرجاع الأغلفة مهمشة بنسبة 10% .

5- قامت المؤسسة بتسديد مشترياتها ( الفاتورة ) عن طريق تحرير كمبيالة رقم 12 تم قبولها تستحق بعد 90 يوم .

6- قبل 10 ايام من تاريخ الاستحقاق طلبت المؤسسة تمديد آجال استحقاق الكمبيالة رقم 12 لمدة 100 يوم إضافية حيث كان معدل الفائدة 9% ، عمولة البنك 5000 ون .

7- استلمت المؤسسة فاتورة تخص عقد طويل الأجل تحصلت عليه سابقا (2020) لمدة 3 سنوات بقيمة 30 دج سلمته في نهاية 2022 وروكانت التكاليف الخاصة بالمشروع كما يلي 6م دج في سنة 2020 ، 4م دج في 2021 أما في سنة 2022 فكانت 5م دج ( استعمال طريقة نسبة التقدم تسجيل قيد سنة 2022 فقط )

إعداد الفاتورة

الحل

الفاتورة رقم 01	م.د
ثمن الشراء 300 000	
ت 1 % 3000	
صت 297 000	
ت 2م % 5940	
ص م 291060	
TVA 55301,4	
م النقل 6000	
TVA 1140	
غ متداولة 6000	
صافي الدفع 359501,4	

م.د	م.م	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
	30300	1/ م بضاعة		380
	56441,4	2/ TVA قابلة للإسترجاع		4456
	6000	3/ موردون مدفون بالفاتورة		4096
359501,4		4/ موردون	401	
5940		5/ المنتجات المتالفة للأرض	768	
		6/ شراء بضاعة على الحساب		
	200 000	7/ مشتريات المواد الأولية		601
	200 000	8/ الخدمة الخارجية		61
		9/ صواد أولية	31	
		10/ موردو الخدمات	401	
		11/ 22 / 11 / 31		
	400 000	12/ الشريك العمدة الجاري		232
400 000		13/ الإنتاج المحتسب للأسطول العتيد	732	
		14/ تسديد الشطر الأول المحتسب		

- 950 000	ثمن البيع
- 19000	ت 1 1 %
931 000	الصافي التجاري
931 0	ت 1 1 %
921 690	الصافي التجاري
9216,9	تضييق م 1 %
912 473,1	الصافي المالي
+ 173 369,89	TVA
+ 5000	مباريق
+ 950	TVA
+ 6000	ع متداول

صافي الدفع 1097792,99

حساب فوائد التأخير

$100 \times 9 \times 359501,4 = 36000$

$359501,4 = 359501,4$

1097792,99	3	البيانات	411
9216,9		الإعفاء المالى الضري	667
921690		حسابك مستطيات خاصة البيع	701
174319,89		حساب TVA المحصلة	4457
6000		حساب زيائت دائنون بالعملة	4196
5000		حساب تقديم الخدمة الضري	766
		بيع مستطيات خاصة بالامساك	
700 000		حساب تغيير المحزونات من المنصبا	724
700000		حساب منصبات خاصة البيع	355
		تسليم المنصبات المياحة	
6000		حساب زيائت دائنون بالعملة	4196
600		حساب زيادة في م.ت والتعليق	7086
114		حساب TVA المحصلة	4457
5286		حساب از - بيان	411
		استرجاع اذ غلقة 5000 بـ 71	
359501,4	5	الموردون	402
359501,4		حساب أوراق الدفع	403
		تحرير كمياله رقم 12	
359501,4	6		403
359501,4		إعفاء الضريبة رقم 12	401
359501,4		الموردون	401
5000			627
8987,535			661
950		حساب TVA الإستهلاك	4156
374438,975		حساب أوراق الدفع	403
		تحرير كمياله الجديرة	
5000 000	7	حسابات الإعفاء	61
5000 000		الموردون	401
		تسديد المطاريق حسب الطلب	
20 000 000		حسابات الأستهلاك	700
20 000 000		حسابات الأستهلاك الأستهلاك	417
		إعفاء الأيرادات السائبة	
35700 000		حساب از - بيان	411
30 000 000		حسابات الأستهلاك	700
5700 000		حساب TVA المحصلة	4057
35700 000		و سوا الأيرادات	
35700 000		حساب الأستهلاك	512
		حساب از - بيان	411
		تسديد قيمة الفاتورة	