

التمرين الأول: (14ن)

اليك بعض العمليات المحاسبية، والتي قامت بها مؤسسة "طوفان الأقصى" خلال دورة 2023 كما يلي:

- 01/01 شراء تموينات أخرى بشيك بنكي وكانت فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 1.000.000 دج HT، تخفيض تجاري 10%، تخفيض مالي 5%، ضمان أغلفة متداولة 80.000 دج، وصلت المشتريات والفاتورة في نفس اليوم؛
- 01/18 استلمت المؤسسة طلبية شراء منتجات وسيطية (نصف مصنعة) مع تسبيق قدره 40.000 دج HT نقداً؛
- 02/08 تم اقتناء سيارة سياحية بقيمة 1.200.000 دج HT على الحساب، الرسم على القيمة المضافة غير مسترجع؛
- 02/20 تم استلام فاتورة مشتريات مواد أولية فقط بقيمة 1.100.000 دج HT، وتم تسديد مبلغ المشتريات نقداً؛
- 03/04 تم تسليم مبيعات المنتجات الوسيطة (نصف مصنعة) المطلوبة 01/18 مع الفاتورة، سعر البيع 440.000 دج HT، تم تحصيل نصف المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب، تكلفة إنتاج المبيعات تقدر بـ 400.000 دج؛
- 04/05 تم ادخال المواد الأولية التي تم شراؤها يوم 02/20 الى مخازن المؤسسة؛
- 04/13 تم ارسال طلبية اقتناء أغلفة متداولة الى أحد الموردين وذلك مع دفع تسبيق بـ 190.000 دج HT بشيك بنكي؛
- 06/30 بيع منتجات تامة نقداً، فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 3.000.000 دج HT، تخفيض تجاري 5%، تخفيض مالي 10%، ضمان أغلفة متداولة 250.000 دج، تم تسليم الفاتورة والمنتجات في نفس اليوم، تكلفة إنتاجها 2.800.000 دج؛
- 07/16 استلمت المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز قيمتها 30.000 دج HT، سددت بصك بريدي، معدل 09TVA%؛
- 07/25 تم سحب كمبيالة رقم 12 على عميل العملية التي تمت يوم 03/04، تاريخ استحقاقها يوم 09/15؛
- 08/18 تم اخراج مواد أولية 170.000 دج وتموينات أخرى بقيمة 15.000 دج، ومنتجات وسيطية بقيمة 200.000 دج، وهذا لإنتاج 150 وحدة تامة الصنع؛
- 09/15 تم التحصيل المباشرة لقيمة الكمبيالة رقم 12 وذلك عبر الصندوق.

المطلوب:

تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية وفق طريقة الجرد الدائم، مع العلم ان معدل TVA 19%؟ (يجب تبرير كل

العمليات الحسابية)

التمرين الثاني: (06ن)

اليك بعض العمليات الخاصة بالأوراق التجارية والتي قامت بها مؤسسة "غزة" كما يلي:

- بتاريخ 2023/04/13 قامت المؤسسة بإرسال ورقة تجارية (كمبيالة رقم 08) الى البنك قصد خصمها، قيمتها الاسمية 800.000 دج، تاريخ استحقاقها 2023/06/21.
- بتاريخ 2023/04/16 استلمت المؤسسة كشف بنكي يفيد بخصم الورقة التجارية (كمبيالة رقم 08)، معدل الخصم 9%، عمولة متغيرة 3%، عمولة ثابتة 11.600 دج، TVA 19%.

المطلوب:

1- حساب مجموع ما يقتطعه البنك لخصم الورقة التجارية (الأجيو)؟

2- حساب القيمة الحالية (الصافية) للورقة التجارية؟

3- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية؟

ملاحظة: يمنع استخدام مدونة الحسابات والهواتف النقالة.

بالتوفيق للجميع

التمرين 01: (14 ن)

التسجيل المحاسبي للقيود اللازمة في دفتر اليومية:

		-----01/01-----		
	900.000	ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
	162.450	ح/ TVA قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات	44566	
	80.000	ح/ ضمانات على الاغلفة مدفوعة للمورد	4096	
1.097.450		ح/ الحساب البنكي	512	
45.000		ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق قيد الفاتورة	764	1
		-----01/01-----		
	900.000	ح/ تموينات اخرى	32	
900.000		ح/ مشتريات تموينات أخرى قيد الاستلام	382	0.5
		-----01/18-----		
	476.000	ح/ الصندوق	53	
40.000		ح/ تسبيقات مستلمة من الزبائن	4191	
76.000		ح/ TVA محصلة قيد تسبيق	4457	1
		-----02/08-----		
	1.428.000	ح/ معدات نقل	2182	
1.428.000		ح/ موردو التثبيات قيد الحيازة	404	1
		-----02/20-----		
	1.100.000	ح/ مشتريات مواد اولية	381	
	209.000	ح/ TVA قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات	44566	
1.309.000		ح/ الصندوق قيد الفاتورة	53	1
		-----03/04-----		
	238.000	ح/ الحساب البنكي	512	
	238.000	ح/ الزبائن	411	
	40.000	ح/ تسبيقات مستلمة من الزبائن	4191	
440.000		ح/ مبيعات منتجات وسيطية	702	
76.000		ح/ TVA محصلة قيد الفاتورة	4457	

		-----03/04-----			
	400.000	ح/ التغيير في مخزون المنتجات			724
400.000		ح/ منتجات وسيطية	351		
		قيد التسليم	0.5		
		-----04/05-----			
	1.100.000	ح/ مواد أولية			31
1.100.000		ح/ مشتريات مواد اولية	381		
		قيد التسليم	0.5		
		-----04/13-----			
	190.000	ح/ تسبيقات على التثبيات مدفوعة للمورد			238
	36.100	ح/ TVA قابلة للاسترجاع عن التثبيات			44562
226.100		ح/ الحساب البنكي	512		
		قيد تسبيق	1		
		-----06/30-----			
	3.302.350	ح/ الصندوق			53
2.850.000	285.000	ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح			663
		ح/ مبيعات منتجات تامة	701		
487.350		ح/ TVA محصلة	4457		
250.000		ح/ ضمانات على الاغلفة مستلمة من الزبائن	4196		
		قيد الفاتورة			
		-----06/30-----			
	2.800.000	ح/ التغيير في مخزون المنتجات			724
2.800.000		ح/ منتجات تامة الصنع	355		
		قيد التسليم	0.5		
		-----07/16-----			
	30.000	ح/ مشتريات غير مخزنة			607
	2.700	ح/ TVA قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات			44566
32.7000		ح/ الحساب الجاري البريدي	517		
		قيد الفاتورة.	1		
		-----07/25-----			
	238.000	ح/ الزبائن السندات المطلوب تحصيلها			413
238.000		ح/ الزبائن	411		
		سحب كمبيالة رقم 12	1		
		-----08/18-----			
	170.000	ح/ مواد أولية مستهلكة			601
	15.000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة			602
	200.000	ح/ التغيير في مخزون المنتجات			724
170.000		ح/ مواد أولية	31		
	15.000	ح/ تموينات اخرى	32		
200.000		ح/ منتجات وسيطية	351		

238.000	238.000	-----09/15----- ح/ الصندوق ح/ الزبائن السندات المطلوب تحصيلها تحصيل الكمبيالة رقم 12	413	53
238.000		1		

فاتورة العملية 30/06	فاتورة العملية 01/01
سعر البيع HT: 3.000.000 دج	ثمن الشراء HT: 1.000.000 دج
تخفيض تجاري 5%: 150.000	تخفيض تجاري 10%: 100.000
الصافي التجاري: 2.850.000	الصافي التجاري: 900.000
تخفيض مالي 10%: 285.000	تخفيض مالي 5%: 45.000
الصافي المالي: 2.565.000	الصافي المالي: 855.000
TVA 19%: 487.350	TVA 19%: 162.450
ضمان الأغلفة: 250.000	ضمان الأغلفة: 80.000
المبلغ TTC: 3.302.350	المبلغ TTC: 1.097.450

التمرين 02: (6 ن)

1- حساب الأجيو

0.5

$$n = 69 = 21 + 31 + (13 - 30)$$

حساب المدة n

الأجيو = خصم + عمولات + TVA

0.5

$$\text{الخصم} = \frac{69}{360} \times 0,09 \times 800.000 = 13.800 \text{ دج}$$

0.5

$$\text{عمولة متغيرة} = \frac{69}{360} \times 0,03 \times 800.000 = 4.600 \text{ دج}$$

العمولة الثابتة = 11.600 دج

0.5

$$\text{TVA} = 0,19 (\text{الخصم} + \text{العمولات}) = 0,19 (11.600 + 4.600 + 13.800) = 5.700 \text{ دج}$$

1

$$\text{الأجيو} = 5.700 + 11.600 + 4.600 + 13.800 = 35.700 \text{ دج}$$

2- حساب القيمة الحالية

القيمة الحالية = القيمة الاسمية - الأجيو

1

$$\text{القيمة الحالية} = 800.000 - 35.700 = 764.300 \text{ دج}$$

3- التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية

800.000	800.000	-----04/13----- ح/ أوراق تجارية للخصم ح/ الزبائن، سندات مطلوب تحصيلها ارسال الكمبيالة 08 للخصم	413	5114
800.000		1		

		-----04/16-----		
	764.300	1	ح/ الحساب البنكي	512
	13.800		ح/ اعباء الفوائد (الخصم)	661
	16.200		ح/ الخدمات المصرفية	627
	5.700		ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
800.000			ح/ أوراق تجارية للخصم استلام كشف خصم الكمبيالة 08	5114