

جامعة أبو بكر بلقايد - تلمسان -



كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

السنة الأولى جدع مشترك علوم اقتصادية، التسيير والعلوم التجارية

سلسلة الأعمال الموجهة "الغلافات و الأوراق التجارية: 2019-2020"



تمرين: : قم بتسجيل كل العمليات في اليومية والتي قامت بها مؤسسة النجاح خلال شهر جانفي:

في 01/02/ قامت المؤسسة بشراء غلافات متداولة ب 200.000,00 دج سددت بشيك بنكي، الرسم على القيمة المضافة 19%.

في 01/03/ شراء بضاعة ب 37.512,83 دج TTC تخفيض مالي 1% الرسم على القيمة المضافة 19%، محتواة في أغلفة متداولة

قيمتها 7.000,00 دج تم إصدار ورقة تجارية بالمقابل تستحق الدفع في 01/17

في 01/04/ قامت المؤسسة ببيع بضاعة ب 10.000,00 دج تكلفتها 6.000,00 دج محتواة في أغلفة مسترجعة قيمتها

4.000,00 دج تخفيض تجاري 1% الرسم على القيمة المضافة 19% قبضت المؤسسة ورقة تجارية بالمقابل تستحق الدفع

في 2010/01/08 .

في 01/05/ قامت بشراء بضاعة ب 20.000,00 دج الرسم على القيمة المضافة 19% محتواة في أغلفة متداولة قيمتها

5.000,00 دج تم التسديد بشيك بنكي.

في 01/07/ قامت ببيع بضاعة كلفتها 5.000,00 دج ب 7.000,00 دج محتواة في أغلفة متداولة قيمتها 2.000,00 دج الرسم

على القيمة المضافة 19%، تم تحصيل شيك بنكي.

في 01/08/ قامت بإرسال ورقة 2010/01/04 للخصم لدى البنك.

في 01/09/ تم شراء أغلفة غير مسترجعة ب 8.000,00 دج الرسم على القيمة المضافة 19% تم إصدار ورقة تجارية بالمقابل تستحق

الدفع في 2010/01/20 .

في 01/10/ تم إخراج أغلفة عملية 01/09 من المخزن إلى الورشة بغية التصنيع.

في 01/12/ استلم رئيس المخزن منتج تام الصنع قدرت تكلفته ب 12.000,00 دج.

في 01/15/ تم بيع كل المنتج التام الصنع ب 20.000,00 دج الرسم على القيمة المضافة 19% قبضت المؤسسة ورقة تجارية بالمقابل

تستحق الدفع في 2010/01/28.

في 01/16/ تم استلام من البنك بأنه قد خصم ورقة 01/04 مقابل فوائد 2.000,00 دج و عمولة 500,00 دج.

في 01/17/ تم تسديد ورقة 2010/01/03 عن طريق البنك.

في 01/19/ تم ارسال البنك ورقة 2010/01/15 الى البنك بغية تحصيلها.

في 01/20/ تم استلام إشعار من البنك بأنه سدد ورقة 2010/01/09.

في 01/21/ قامت المؤسسة بإرجاع أغلفة عملية 2010/01/03.

في 01/22/ قامت باسترجاع أغلفة عملية 2010/01/04.

في 01/23/ قامت بإرجاع 2/1 أغلفة 2010/01/05.

عن الفرقة البيداغوجية للمقياس

في 01/24 قامت المؤسسة باسترجاع 2/1 أغلفة عملية 2010/01/07.
في 01/25 تأكد عدم إرجاع النصف المتبقي لأغلفة عملية 2010/01/05 لأنها أتلفت.
في 01/26 تأكد عدم استرجاع النصف المتبقي لأغلفة 2010/01/07.
في 01/28 تم استلام إشعار من البنك بأنه حصل ورقة 2010/01/15 مقابل عمولة 200,00 دج.
في 02/04 قامت المؤسسة ببيع بضاعة ب 12.000,00 دج تكلفتها 8.000,00 دج الرسم على القيمة المضافة 19% قبضت المؤسسة ورقة تجارية بالمقابل تستحق الدفع في 2010/03/08 .
في 02/05 قامت بشراء بضاعة ب 12.000,00 دج الرسم على القيمة المضافة 19% ، و تم تظهير ورقة عملية 02/04 لفائدة المورد.
المطلوب : تسجيل العمليات في اليومية.

		01/02/10			
	200,000.00	ح/تثبيثات عينية أخرى		218	
	38,000.00	ح/رسم على المشتريات قابل للأسترجاع		4456	
238,000.00		ح/موردو التثبيثات	404		
		تحويل ملكية: اقتناء أغلفة متداولة بموجب فاتورة			
		01/02/10			
238,000.00	238,000.00	ح/موردو التثبيثات		404	
		ح/البنك	512		
		تسديد الغلافات بموجب شيك رقم بتاريخ			
		01/03/10			
	25,900.03	ح/مشتريات البضاعة		380	
	4,871.80	ح/رسم على المشتريات قابل للأسترجاع		4456	
	7,000.00	ح/موردون أغلفة متداولة		4096	
259.00		ح/نواتج مالية	768		
37,512.83		ح/موردو أوراق الدفع	403		
		تحويل الملكية شراء بضاعة معبأة في أغلفة			
		متداولة بموجب فاتورة رقم بتاريخ			
		01/03/10			
25,900.03	25,900.03	ح/البضاعة		30	
		ح/مشتريات البضائع	380		
25,900.03		ادخال البضاعة للمخازن بموجب وصل ادخال			
		01/04/10			
6,000.00	6,000.00	ح/مشتريات البضائع المباعة		600	
6,000.00		ح/البضاعة	30		
		اخراج البضاعة من المخازن بموجب وصل			
		اخراج رقم بتاريخ			
		01/04/10			
9,900.00	15,781.00	ح/زبائن أوراق القبض		413	
1,881.00		ح/مبيعات البضاعة	700		
4,000.00		ح/رسم على المبيعات قابل للتحصيل	4457		
		ح/زبائن أغلفة متداولة	4097		
		تحويل الملكية بيع بضاعة في أغلفة متداولة			
		01/05/10			
	20,000.00	ح/مشتريات البضاعة		380	
	3,800.00	ح/رسم على المشتريات قابل للأسترجاع		4456	
	5,000.00	ح/موردون أغلفة متداولة		4096	
28,800.00		ح/موردو المخزونات والخدمات	401		
		تحويل الملكية شراء بضاعة في أغلفة متداولة			
590,252.86	590,252.86	مجموع الورقة الأولى			

590,252.86	590,252.86	مجموع الورقة السابقة		
		01/05/10		
20,000.00	20,000.00	ح/البضاعة	380	30
		ح/مشتريات البضائع		
		ادخال البضاعة الى المخازن بموجب		
		وصل ادخال رقم بتاريخ		
		01/05/10		
28,800.00	28,800.00	ح/موردو المخزونات والخدمات	512	401
		ح/البنك		
		التسديد بموجب شيك رقم بتاريخ		
		01/07/10		
5,000.00	5,000.00	ح/مشتريات البضائع المبيعة	30	600
		ح/البضاعة		
		اخراج البضاعة من المخازن بموجب وصل		
		اخراج رقم بتاريخ		
		01/07/10		
7,000.00	10,330.00	ح/الزبائن	700	411
1,330.00		ح/مبيعات البضاعة	4457	
2,000.00		ح/رسم على المبيعات قابل للتحويل	4097	
		ح/زبائن أغلفة متداولة		
		تحويل الملكية بيع بضاعة معبأة في أغلفة		
		متداولة بموجب فاتورة رقم بتاريخ		
		01/07/10		
10,330.00	10,330.00	ح/البنك	411	512
		ح/الزبائن (تحويل شيك بنكي)		
		01/08/10		
15,781.00	15,781.00	ح/قيم للتحويل	413	511
		ح/زبائن أوراق القبض		
		01/09/10		
8,000.00	8,000.00	ح/مشتريات التموينات الأخرى	403	382
1,520.00	1,520.00	ح/رسم على المشتريات قابل للأسترجاع		4456
9,520.00	9,520.00	ح/موردون أوراق الدفع		
		تحويل الملكية شراء أغلفة غير متداولة		
		01/09/10		
8,000.00	8,000.00	ح/التموينات الأخرى	382	326
		ح/مشتريات التموينات الأخرى		
		ادخال الأغلفة الغير متداولة الى المخازن		
		بموجب وصل ادخال رقم بتاريخ		
698,013.86	698,013.86	مجموع الورقة الثانية		

698,013.86	698,013.86	مجموع الورقة السابقة		
		01/10/10		
8,000.00	8,000.00	ح/ مواد أولية مستهلكة ح/ التموينات الأخرى اخراج الأغلفة الغير متداولة من المخازن الى الورشة بغية التصنيع بموجب وصل اخراج 01/12/10	326	601
12,000.00	12,000.00	ح/ منتج مخزن تام الصنع ح/ تغيرات المنتج التام الصنع ادخال المنتج التام الصنع للمخازن قادمًا من الورشة بموجب وصل ادخال رقم بتاريخ 01/15/10	724	355
12,000.00	12,000.00	ح/ تغيرات المنتج التام الصنع ح/ منتج مخزن تام الصنع اخراج المنتج التام الصنع من المخازن من أجل البيع بموجب وصل ادخال رقم بتاريخ 01/15/10	355	724
20,000.00 3,800.00	23,800.00	ح/ زبائن أوراق القبض ح/ مبيعات المنتج التام الصنع ح/ رسم على المبيعات قابل للتحويل تحويل الملكية بيع المنتج التام الصنع بموجب فاتورة رقم بتاريخ 01/16/10	701 4457	413
15,781.00	13,281.00 2,500.00	ح/ البنك ح/ خدمات مصرفية ح/ قيم للتحويل تحصيل ورقة ٠١/٠٤ بالبنك مقابل عمولة 01/17/10	511	512 627
37,512.83	37,512.83	ح/ موردو أوراق الدفع ح/ البنك تسديد ورقة ٢٠١٠/٠١/٠٣ 01/19/10	512	403
23,800.00	23,800.00	ح/ قيم للتحويل ح/ زبائن أوراق القبض ارسال ورقة ٠١/١٥ للتحويل لدى البنك 01/20/10	413	511
9,520.00	9,520.00	ح/ موردو أوراق الدفع ح/ البنك (تسديد ورقة ٢٠١٠/٠١/٠٩)	512	403
840,427.69	840,427.69	مجموع الورقة الثالثة		

840,427.69	840,427.69	مجموع الورقة السابقة		
		01/21/10		
7,000.00	7,000.00	ح/موردو المخزونات والخدمات ح/موردون أغلفة متداولة ارجاع أغلفة ٠١/٠٣ للمورد واقتطاع مبلغها	4096	401
		01/22/10		
4,000.00	4,000.00	من دين المورد ح/زبائن أغلفة متداولة ح/الزبائن استرجاع أغلفة ٠١/٠٤ واقتطاع مبلغها للزبون	411	4096
		01/23/10		
2,500.00	2,500.00	ح/البنك ح/موردون أغلفة متداولة ارجاع نصف أغلفة ٠١/٠٥ للمورد واسترجاع	4096	512
2,500.00		نصف مبلغها		
		01/24/10		
1,000.00	1,000.00	ح/زبائن أغلفة متداولة ح/البنك ارجاع نصف أغلفة ٠١/٠٧ وارجاع نصف	512	4096
		01/25/10		
2,500.00	2,500.00	مبلغها للزبون ح/نواقص القيم عن خروج تثبتات عينية ح/موردون أغلفة متداولة عدم ارجاع النصف المتبقي من أغلفة ٠١/٠٥ للمورد وتحمل خسارتها	4096	652
		01/26/10		
1,000.00	1,000.00	ح/زبائن أغلفة متداولة ح/فوائض القيم عن خروج تثبتات عينية عدم استرجاع النصف المتبقي من أغلفة ٠١/٠٧ للمورد وربح قيمتها	752	4096
		01/28/10		
	23,600.00	ح/البنك		512
	200.00	ح/خدمات مصرفية		627
23,800.00		ح/قيم للتحويل تحصيل ورقة ٠١/١٥ بالبنك مقابل عمولة	511	
882,227.69	882,227.69	مجموع الورقة الرابعة		

882,227.69	882,227.69	مجموع الورقة السابقة		
6,000.00	6,000.00	02/04/10 ح/مشتريات البضائع المباعة ح/البضاعة اخراج البضاعة من المخازن بموجب وصل اخراج رقم بتاريخ 02/04/10	30	600
12,000.00 2,280.00	14,280.00	ح/زبائن أوراق القبض ح/مبيعات البضاعة ح/رسم على المبيعات قابل للتحويل تحويل الملكية 02/05/10	700 4457	413
14,280.00	12,000.00 2,280.00	ح/مشتريات البضاعة ح/رسم على المشتريات قابل للأسترجاع ح/موردو المخزونات والخدمات تحويل الملكية شراء بضاعة في أغلفة متداولة 02/05/10	401	380 4456
12,000.00	12,000.00	ح/البضاعة ح/مشتريات البضائع ادخال البضاعة الى المخازن بموجب وصل ادخال رقم بتاريخ 02/05/10	380	30
12,000.00	12,000.00	ح/موردو المخزونات والخدمات ح/زبائن أوراق القبض تظهير الورقة التجارية لفائدة المورد	413	401
940,787.69	940,787.69	مجموع الورقة الخامسة		

فاتورة ٠١/٠٢		فاتورة ٠١/٠٤	
200,000.00	المبلغ الأجمالي	10,000.00	المبلغ الأجمالي
200,000.00	الصافي المالي خارج الرسم HT		تخفيض تجاري
38,000.00	الرسم على القيمة المضافة TVA	100.00	1/100*10000
238,000.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC	9,900.00	أخر صافي تجاري
		9,900.00	الصافي المالي خارج الرسم HT
فاتورة ٠١/٠٣		1,881.00	رسم على القيمة المضافة TVA %19
25,900.03	المبلغ الأجمالي	11,781.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC1
	تخفيض مالي	4,000.00	غلافات متداولة
-259.00	100/1 * 25900,03	15,781.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC2
25,641.03	الصافي المالي خارج الرسم HT		
4,871.80	رسم على القيمة المضافة TVA %19	فاتورة ٠١/٠٥	
30,512.83	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC1	20,000.00	المبلغ الأجمالي
7,000.00	غلافات متداولة	3,800.00	رسم على القيمة المضافة TVA %19
37,512.83	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC2	23,800.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC1
		5,000.00	غلافات متداولة
فاتورة ٠١/٠٧		28,800.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC2
7,000.00	المبلغ الأجمالي		
1,330.00	رسم على القيمة المضافة TVA %19	فاتورة ٠١/٠٩	
8,330.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC1	8,000.00	المبلغ الأجمالي
2,000.00	غلافات متداولة	1,520.00	رسم على القيمة المضافة TVA %19
10,330.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC2	9,520.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC
فاتورة ٠١/٠٩		فاتورة ٠١/٠٥	
8,000.00	المبلغ الأجمالي	20,000.00	المبلغ الأجمالي
1,520.00	رسم على القيمة المضافة TVA %19	3,800.00	رسم على القيمة المضافة TVA %19
9,520.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC	23,800.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC1
		5,000.00	غلافات متداولة
فاتورة ٠١/١٥		28,800.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC2
20,000.00	المبلغ الأجمالي		
3,800.00	رسم على القيمة المضافة TVA %19		
23,800.00	الصافي المالي للدفع بالرسم TTC		