

جامعة أبو بكر بلقايد - تلمسان -



كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية  
السنة الأولى جدع مشترك علوم اقتصادية، التسيير والعلوم التجارية  
سلسلة الأعمال الموجهة "التشittات 1: 2019-2020"



تمرين: في إطار توسعها قامت مؤسسة سيقما بالعمليات التالية:

في 01/04 تم الاتفاق مع مؤسسة النجاح لإنجاز مخزن تكلفته 1.000.000,00 دج.

في 01/05 تم الاتفاق مع شركة الشروق على استيراد آلة بمبلغ 1.100.000,00 دج حيث تم منحها تسبيق فوراً يقدر ب 20 % بشيك بنكي.

في 01/06 استلمت المؤسسة فاتورة أنجاز المبنى الإداري الذي هو في طور الانجاز بنسبة % 80 أي 2.000.000,00 دج تنقسم إلى 70 % مواد أولية، 30 % أنعاب المقاول سددت بشيك بنكي.

في 01/07 تم الشروع في إعداد برنامج للأعلام الآلي للمعالجة المحاسبية إذ تم منح مهندس المؤسسة منحة تحفيزية قدرت ب 40.000,00 دج عن طريق البنك وتم تزويده بمواد أولية من المخزن أقراص ( مضغوطة، أقراص صلبة، كميات من الورق، علب حبر ) قيمتها 5.000,00 دج بغية الانجاز.

في 01/28 تم استلام الفاتورة المتبقية لإنشاء المبنى الإداري و تمثل قيمة الخدمة المقدمة من قبل المقاول، تم التسديد بشيك بنكي.

في 01/29 تم الانتهاء من إعداد البرنامج الخاص بالأجور.

في 01/30 تم إلغاء صفحة 01/04 مع مؤسسة النجاح لانجاز المخزن لتأخرها في إطلاق المشروع.

في 02/10 تم الانتهاء من إعداد برنامج الأجور.

المطلوب : تسجيل العمليات في اليومية.

		01/04			
		لاتسجل أية كتابة محاسبية لأنه مجرد اتفاق و لا يوجد تحرك للأموال			
		01/05			
220000.00	220,000.00	ح/تسبيقات على طلبيات التثبيتات	404	238	
		ح/موردو التثبيتات			
		تسجيل التسبيق لأقتناء آلة			
		01/05			
220000.00	220,000.00	ح/موردو التثبيتات	404	404	
		ح/البنك	512		
		تسديد التسبيق لأقتناء آلة			
		01/06			
2000000.00	2,000,000.00	ح/تثبيتات عينية قيد الأنجاز	404	232	
		ح/موردو التثبيتات			
		تسجيل التسبيق لبناء المبنى			
		01/06			
2000000.00	2,000,000.00	ح/موردو التثبيتات	404	404	
		ح/البنك	512		
		تسديد التسبيق لبناء المبنى			
		01/07			
5000.00	5,000.00	ح/مواد أولية مستهلكة	31	601	
40000.00	40,000.00	ح/مصاريف العاملين	421	63	
		ح/مواد أولية			
		ح/أجور مستحقة			
		المرحلة ١ : تسجيل التكلفة حسب طبيعتها			
		01/07			
40000.00	40,000.00	ح/أجور مستحقة	421	421	
		ح/البنك	512		
		المرحلة ٢ : تسديد التكلفة			
		01/07			
45000.00	45,000.00	ح/تثبيتات معنوية قيد الأنجاز	731	237	
		ح/انتاج مثبت للأصول المعنوية			
		تحويل التكلفة الى تثبيت جزئي			
4570000.00	4,570,000.00	مجموع الورقة الأولى			

4570000.00	4,570,000.00	مجموع الورقة السابقة		
500000.00	500,000.00	01/28 ح/تثبيثات عينية قيد الأنجاز ح/موردو التثبيثات تقديم التسبيق لبناء المبنى	404	232
500000.00	500,000.00	01/28 ح/موردو التثبيثات ح/البنك تسديد التسبيق لبناء المبنى <b>هنا يجب الانتباه</b> في هذه العملية يجب تحديد تكلفة المخزن اذ أنه في ٠١/٠٦ كانت لدينا كلمة أي $200.000,00=80\%$ $x=100\%$ $x=2.000.000,00 * 100/80$ $(تكلفة المخزن)x= 2.500.000,00$ قيمة التسبيق (٢٠% * ٢.٥٠٠.٠٠٠,٠٠)	512	404
2500000.00	2,500,000.00	01/28 ح/مباني ح/تثبيثات عينية قيد الأنجاز <b>هنا يجب الانتباه</b> استلمت المؤسسة في ٠١/٠٦ ٨٠% من المخزن والآن استلمت المؤسسة ٢٠% الباقية من المخزن وهذا يعني أن نسبة الأنجاز بلغت ١٠٠% وبالتالي هذا يعني استلام المبنى بعد اتمامه وبالتالي يجب ترصيد الحساب الوسيط ٢٣٢ باستعمال الحساب النهائي ٢١٣ ولو لم يطلب منك ذلك	232	213
45000.00	45,000.00	01/29 ح/برامج الأعلام الألي ح/تثبيثات معنوية قيد الأنجاز <b>هنا يجب الانتباه</b> شرعت المؤسسة في ٠١/٠٧ في اعداد البرنامج وقد تم تسجيل التكاليف وتسديدها و تحويلها الى تسبيق أما الآن فقد تم الانتهاء منه بدون تكاليف اضافية وهذا يعني أن نسبة الأنجاز بلغت ١٠٠% وبالتالي يجب ترصيد الحساب الوسيط ٢٣٧ باستعمال الحساب النهائي ٢٠٤ ولو لم يطلب منك ذلك	237	204
		01/30 هنا لا نسجل أية كتابة لأنه لم يتم تقديم أي تسبيق ولم نسجل أي شيء في البداية في ٠١/٠٤		
8115000.00	8,115,000.00	مجموع الورقة الأولى و الثانية		
8115000.00	8,115,000.00	مجموع الورقة السابقة		
45000.00	45,000.00	02/10 برمجيات المعلومات ح/تثبيثات معنوية قيد الأنجاز <b>هنا يجب الانتباه</b> تم الانتهاء بدون أي مصاريف اضافية وبالتالي يرصد حساب التسبيق مع الحساب النهائي	237	204
8160000.00	8,160,000.00	مجموع الورقة الأخيرة		