



### السلسلة رقم 03

#### محاسبة عملية تأسيس المؤسسة مع محاسبة TVA

##### التمرين الأول: المؤسسة الفردية

بدأ "علي" نشاطه التجاري وخصص لذلك مجموعة من الأصول ممثلة فيما يلي: معدات نقل 80000 دج، معدات وأدوات صناعية 50000 دج، أراضي 300000 دج، البنك 250000 دج، الصندوق 10000 دج. وخلال السنة قامت بالعمليات التالية:

- 1 - شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 90000 دج (إستلام الفاتورة مع البضاعة).
- 2 - سحب صاحب المؤسسة مبلغ 30000 دج من البنك.
- 3 - سدد صاحب المؤسسة ديون عملية 01.
- 4 - سحب بضاعة من المؤسسة بقيمة 9000 دج تكلفتها 7500 دج.
- 5 - سدد صاحب المؤسسة فاتورة الإتصالات بمبلغ 5000 دج.
- 6 - حصل صاحب المؤسسة من الزبائن لاستعماله الشخصي مبلغ 2000 دج .

وفي نهاية السنة حققت المؤسسة نتيجة دورة ربحا بمبلغ 109000 دج. وفي السنة الموالية حققت المؤسسة نتيجة الدورة خسارة بقيمة 85000 دج.

##### المطلوب:

- تسجيل العمليات السابقة في اليومية مع ترصيد حساب المستغل وحساب اتيحة الدورة في التاريخ المناسب. علما أن  $TVA = 19\%$

##### التمرين الثاني: المؤسسة الجماعية

اتفق بعض الشركاء بتاريخ 2018/04/01 على إنشاء مؤسسة برأسمال قدره 5000000 دج تدفع على دفعات موزعة بين مساهمات نقدية بقيمة 1000000 دج وضعت في البنك و500000 دج وضعت في الصندوق، ومساهمات عينية موزعة كما يلي: مبانى 800000 دج، أراضي 1200000 دج، معدات إعلام ألي 600000 دج، مواد أولية 200000 دج، معدات صناعية 700000 دج. وخلال السنة قامت بالعمليات التالية:

- بتاريخ 2018/04/05 طلب تنفيذ الوعد

- بتاريخ 2018/04/10 نفذ المساهمون وعودهم النقدية

- بتاريخ 2018/04/15 نفذ المساهمون وعودهم العينية

في نهاية سنة 2018 حققت المؤسسة نتيجة الدورة ربحا بقيمة 1000000 دج

بتاريخ 2019/03/01 اجتمع المساهمون وقرروا ما يلي:

- توزيع 50% من الأرباح على المساهمين؛
- تخصيص 20% من الأرباح للاحتياجات؛
- تخصيص 10% من الأرباح لرأس المال؛

- بتاريخ 2019/04/05 اجتمع المساهمون مجددا وقرروا توزيع بقية الأرباح كما يلي:  
50% تدمج في رأس المال والباقي يدمج في الاحتياطات.  
في نهاية سنة 2019 حققت المؤسسة خسارة بقيمة 100000 دج
  - بتاريخ 2020 /03/02 اجتمع المساهمون وقرروا تغطية الخسائر المحققة كما يلي:
    - تغطية 50% من رأس المال
    - تغطية 10% من الاحتياطات
  - بتاريخ 2020/05/01 اجتمع المساهمون وقرروا تغطية الخسارة المتبقية عن طريق إدخال مساهم جديد
  - بتاريخ 2020/05/10 دفع المساهم الجديد حصته المتفق عليها بشيك بنكي
- المطلوب:** سجل في يومية المؤسسة العمليات السابقة في التاريخ المناسب ؟

### التمرين الثالث: TVA

- اليك العمليات التي قامت بها مؤسسة مختلطة خلال سنة 2016 :
- بتاريخ 02/02 اشترت بضاعة بمبلغ 50000 دج؛
  - بتاريخ 02/05 اشترت مواد أولية بمبلغ 13000 دج؛
  - بتاريخ 03/05 اشترت تجهيزات مكتب بمبلغ 25000 دج؛
  - بتاريخ 03/10 اشترت آلة بمبلغ 150000 دج؛
  - بتاريخ 03/15 باعت بضاعة بمبلغ 300000 دج؛
  - بتاريخ 04/05 تم تسوية TVA ؛
  - بتاريخ 04/10 اشترت بضاعة بمبلغ 140000 دج؛
  - بتاريخ 05/13 اشترت خدمات اتصالات بمبلغ 120000 دج؛
  - بتاريخ 06/15 باعت منتجات تامة بمبلغ 180000 دج؛
  - بتاريخ 07/02 تم تسوية TVA ؛
  - بتاريخ 07/05 اشترت مواد أولية بمبلغ 1000000 دج؛
  - بتاريخ 08/07 اشترت معدات صناعية بمبلغ 100000 دج؛
  - بتاريخ 09/08 باعت منتجات تامة الصنع بمبلغ 2500000 دج، منها 500000 دج معفاة من الرسم على القيمة المضافة.
  - بتاريخ 10/05 تم تسوية TVA ؛
  - بتاريخ 10/11 اشترت تموينات بمبلغ 35000 دج، وتم ارجاع نصفها في اليوم الموالي لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة.
  - بتاريخ 10/15 باعت منتجات نصف مصنعة بمبلغ 60000 دج، وتم ارجاع ¼ منها في اليوم الموالي.
- المطلوب:

- سجل في يومية المؤسسة العمليات السابقة وفقا لنظام الجرد المتناوب (طريقة الدفع والتحصيل تمت بشيك بنكي)، علما أن TVA 19%؛
- المؤسسة تشتغل بنظام المبسط (تدفع قيمة الرسم على القيمة المضافة في 20 يوم الأولى من الشهر الموالي للفصل).
- أحسب الرسم القابل للاسترجاع الخاص بالمعدات الصناعية المشتراة بتاريخ 08/07