

المحاسبة العامة (أس 213)

السنة الأولى ل.م.د

الأستاذ المنسق : بويعقوب عبد الكريم

بطاقة الأعمال الموجهة رقم 9
(الغلافات)

■ في ما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مؤسسة ش.ذ.م.م **FMB** بتاريخ 2017/03/02 :

مباني 1.800.000,00 دج، تجهيزات مكتب 150.000,00 دج، أراضي 950.000,00 دج، التثبيات المعنوية 50.000,00 دج، الأسهم الخاصة 136.000,00 دج، معدات نقل 160.000,00 دج، الغلافات المتداولة 135.000,00 دج، البضائع 190.000,00 دج، المواد الأولية و اللوازم 95.000,00 دج، المنتجات المصنعة 155.000,00 دج، الزبائن 130.000,00 دج، الصندوق 410.000,00 دج، بنوك الحسابات الجارية 750.000,00 دج، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض 1.220.000,00 دج، موردو المخزونات 240.000,00 دج، الأموال المخصصة 3.651.000,00 دج.

■ وفي ما يلي العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال شهر مارس 2017 :

03/03 : شراء براميل موجهة للبيع بدون إجراء أي تغيير فيها بمبلغ 90.000,00 دج فاتورة رقم F01، خصم تجاري 5% و خصم نقدي 5%، مع مصاريف نقل حملها المورد للمؤسسة بقيمة 920,00 دج. الدفع تم بشيك بنكي رقم 741311، قسيمة استلام رقم E001.

03/04 : شراء غلافات (علب معدنية)، لتعليب مواد غذائية مصنعة، بمبلغ 20.000,00 دج فاتورة رقم F02، قسيمة استلام رقم E002.

03/05 : اشترت المؤسسة 144 برميل، كغلافات متداولة، بسعر 133,00 دج للواحد فاتورة رقم 05، الدفع تم بشيك بنكي رقم 741312، قسيمة استلام رقم E003.

03/06 : بيع بضائع بمبلغ 33.400,00 دج فاتورة رقم V001، خصم تجاري 2% و خصم نقدي 5%، حملت المؤسسة للزبون قيمة 640,00 دج كمصاريف نقل. الدفع تم بالصندوق وصل رقم C01، قسيمة خروج رقم S001 مع كلفة شراء بقيمة 19.350,00 دج.

03/07 : شراء 100 قارورة غاز موجهة إلى ورشات الإنتاج، سعر الشراء 50.000,00 دج، مبلغ الكفالة 15.000,00 دج، فاتورة رقم F03، قسيمة استلام رقم E004.

المطلوب :

1. إعداد الميزانية الافتتاحية ؛
2. تقييد العمليات في دفتر اليومية، مع العلم أن كل المبالغ هي خارج الرسم و أن معدل ر.ق.م 19%.

المحاسبة العامة (أس 213)

السنة الأولى ل.م.د

الأستاذ المنسق : بوعقوب عبد الكريم

بطاقة الأعمال الموجهة رقم 9 (تابع)
(الغلافات)

03/10 : باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 28.000,00 دج فاتورة رقم V002، خصم تجاري 5%، فاتورة نقل البضائع رقم T01 بمبلغ 540,00 دج. ثمن الكلفة 12.400,00 دج، قسيمة خروج رقم S002. حجز الغلافات المتداولة 44 برميل بسعر 172,00 دج للواحد، العملية تمت على الحساب.

03/14 : أرجع الزبون الغلافات المتداولة الخاصة بالفاتورة رقم V002 فاحتسبتها المؤسسة كالتالي 29 برميل بنفس السعر، و الباقي بسعر 114,00 دج للبرميل الواحد.

03/19 : اشترت المؤسسة بضائع بمبلغ 72.500,00 دج فاتورة رقم A001، خصم تجاري 2% وخصم نقدي 5%، تم نقل البضائع بالوسائل الخاصة للمؤسسة، قسيمة استلام رقم E005. حجز الغلافات المتداولة التي تتمثل في 186 برميل بسعر 192,00 دج للبرميل الواحد. التسديد تم بشيك بنكي رقم 741312.

03/20 : اشترت المؤسسة 540 سهم سعر السهم الواحد 900,00 دج، بشيك بنكي رقم 741313.

03/21 : حصلت من أحد الزبائن مبلغ 28.500,00 دج نقدا وصل رقم C02.

03/22 : أرجعت المؤسسة الغلافات الخاصة بالفاتورة رقم A001 فاحتسبها المورد كالتالي 125 برميل بنفس السعر و الباقي بسعر 170,00 دج.

03/25 : اقترضت المؤسسة مبلغ 186.000,00 دج من إحدى المؤسسات المالية (عقد اقتراض رقم 03-25)، حولت منه 60% الى الصندوق وصل رقم C03، شيك بنكي رقم 741314.

المطلوب :

3. تقييد باقي العمليات في دفتر اليومية ؛
4. فتح الحسابات التخطيطية على شكل T ؛
5. إعداد ميزان المراجعة ؛
6. إعداد الميزانية الختامية.

Fiche de Travaux Dirigés n°9
(Les emballages)

- Les soldes extraits des registres de l'entreprise **Sarl FMB** au 02/03/2017 se présentent comme suit :

Bâtiments 1.800.000,00 DA, Matériels de bureau 150.000,00 DA, Terrains 950.000,00 DA, Immobilisations incorporelles 50.000,00 DA, Actions propres 136.000,00 DA, Matériels de transport 160.000,00 DA, Emballages récupérables 135.000,00 DA, Marchandises 190.000,00 DA, Matières premières et fournitures 95.000,00 DA, Produits finis 155.000,00 DA, Clients 130.000,00 DA, Caisse 410.000,00 DA, Banques comptes courants 750.000,00 DA, Emprunts auprès de établissements de crédit 1.220.000,00 DA, Fournisseurs de stocks 240.000,00 DA, Capital social 3.651.000,00 DA.

- Durant le mois de mars 2017 l'entreprise a réalisée les opérations suivantes :

03/03 : Achat de fûts destinés à la vente en l'état de 90.000,00 DA facture n° F01, réduction commerciale 5% et escompte de règlement 5%, avec des frais de transport facturés par le fournisseur à 920,00 DA. Le paiement c'est fait par chèque bancaire n°741311, bon de réception n° E001.

04/03 : Achat de boîtes métalliques, pour emballer des produits agroalimentaires, au prix de 20.000,00 DA facture n° F02, BR n° E002.

05/03 : Achat de 144 fûts, comme emballages récupérables, au prix de 133,00 DA l'unité facture n°05, le paiement c'est fait par chèque n°741312, BR n° E003.

06/03 : Vente de 33.400,00 DA de marchandise facture n° V001, réduction commerciale 2% escompte de règlement 5%, l'entreprise à facturé au client 640,00 DA de frais de transport. Le paiement c'est fait par caisse bon n° C01, bon de sortie n° S001 avec un coût d'achat de 19.350,00 DA.

07/03 : Achat de 100 bouteilles de gaz, destinées aux ateliers de production, au prix de 50.000,00 DA, prix de la consignation 15.000,00 DA, facture n° F03, BR n° E004.

Travail à faire :

1. Etablir le bilan d'ouverture ;
2. Enregistrer les opérations au livre journal (Tous les montants sont en HT, TVA 19%) ;

Fiche de Travaux Dirigés n°9 (suite)
(Les emballages)

10/03 : Vente de 28.000,00 DA de marchandise facture n° V002, réduction commerciale 5%, facture de transport n° T01 au prix de 540,00 DA. Coût d'achat 12.400,00, BS n° S002.

Consignation de 44 fûts au prix de 172,00 DA l'unité, paiement à terme.

14/03 : Le client a rendu les fûts de la facture n° V002, que l'entreprise a estimé comme suite 29 fûts au même prix, et le reste à 114,00 DA le fût.

19/03 : Achat de 72.500,00 DA de marchandise facture n° A001, réduction commerciale 2% et escompte de règlement 5%, le transport c'est fait par les propres moyens de l'entreprise, BR n° E005. Consignation de 186 fûts au prix de 192,00 DA le fût, le paiement c'est fait par chèque bancaire n°741312.

20/03 : L'entreprise a acheté 540 actions au prix de 900,00 DA l'action, par chèque bancaire n°741313.

21/03 : Recouvrement d'un client 28.500,00 DA en espèce bon n° C02.

22/03 : L'entreprise a rendu les fûts relatifs à la facture n° A001, que le fournisseur a estimé comme suite 125 fûts au même prix et le reste à 170,00 DA.

25/03 : L'entreprise a emprunté 186.000,00 DA auprès d'un établissement financier (titre de crédit n°25-03), virement de 60% à la caisse bon n° C03, chèque bancaire n°741314.

Travail à faire :

3. Enregistrer le reste des opérations au livre journal ;
4. Ouvrir les comptes schématiques **T** ;
5. Etablir la balance ;
6. Etablir le bilan de clôture.