

تمرين (20 نقطة)

بتاريخ 05 /01 /2022 قام الشريكان " أحمد " و " علي " بتأسيس شركة تضامن برأس مال قدره 2200000 دج ، حيث تم بتاريخ الاكنتاب تقديم كامل المساهمات على الشكل الموالي:

مساهمة أحمد 1200000 دج تمثلت في: تجهيزات انتاج بقيمة 600000 دج، معدات نقل بقيمة 400000 دج، بضائع بقيمة 200000 دج .

مساهمة علي 1000000 دج تمثلت في: مبلغ مالي بقيمة المساهمة .

اليك العمليات التي قامت بها هذه الشركة خلال شهري جانفي وفيفري من سنة 2022:

01/16: اشترت بضاعة واستلمتها مع الفاتورة: ث.ش (خ.ر): 500.000 دج، ت.ب (حسم 3%)، ت.ب (تنزيل 2%)، ر.ق.م 19 % .

01/20: استلمت المؤسسة طلبية من زبون بشيك لشراء بضائع مرفقة بتسبيق بقيمة 10.000 دج.

01/25: باعت بضاعة للزبون عن طلبية 01/20 تكلفتها 150.000 دج ، وسلمتها له مع الفاتورة كميالي: س.ب (خ.ر): 200.000 دج، ت.ب (تنزيل 5%)، ر.ق.م 19 % . واستلمت حقها بشيك.

01/28: قامت بإرجاع نصف البضائع المشتراة للمورد عن العملية 01/16.

02/09: باعت بضاعة للزبون تكلفتها 80.000 دج وسلمتها له مع الفاتورة كميالي: س.ب (خ.ر): 100.000 دج، ر.ق.م 19 % .

02/14: تلقت احتجاج من الزبون عن عملية 02/09 بعدم مطابقة السلعة للمواصفات المطلوبة، فأرسلت له نظير ذلك فاتورة تخفيض على النوعية (حسم 10%)، ر.ق.م (19%)، و سدد ماعليه بشيك.

المطلوب:

- 1) - تسجيل القيود اللازمة بتاريخ التأسيس مع العلم أن المصاريف المتعلقة بعقد التأسيس تقدر ب 1% من رأس مال الشركة (0.5% أتعاب الموثق و 0.5% حقوق التسجيل).
- 2) تسجيل عمليات شهري جانفي وفيفري بدفتر يومية الشركة (وفق الجرد الدائم)
- 3) تسجيل التصريح الخاص ب ر.ق.م G50 لشهري جانفي الذي يتم اعداده قبل 20 الشهر الموالي وكل تسديد يكون بشيك بنكي في نفس يوم تقديم التصريح.

تمنيات الفريق البيداغوجي لكم بالتوفيق

الإجابة:

بأخذ القيد العلامة الكاملة في حالة كونه صحيحا] يعتبر القيد صحيحا إذا كان طرفاه المدين والدائن (معبرا عنها بالاسم أو الرقم) والمبلغ صحيحان]، أما في حالة وجود خطأ في أحد طرفيه أو المبلغ فيعتبر القيد خاطئا والعلامة لا شيء.

1) تسجيل قيود عملية تأسيس شركة التضامن:

المبالغ		البيان	الرقم	
دائن	مدين		دائن	مدين
2200000	1200000	2022/01/05	101	4561
	1000000	(1) الشريك أحمد-مساهمات		4562
		الشريك علي -مساهمات		
1200000	600.000	رأسمال الصادر	4561	215
	400.000	-الوعد بالمساهمات وفقا لعقد التأسيس-		2181
	200.000	//		30
		(1) تجهيزات انتاج		
1.000.000	1.000.000	معدات نقل	4562	516
		بضائع		
		الشريك أحمد-مساهمات		
22000	11000	-الوفاء بالوعد بتقديم مساهمات الشريك -أحمد	4011	622
	11000	//		645
		(1) أموال مودعة لدى الموثق		
1.000.000	22000	الشريك علي -مساهمات	516	4011
	978000	-الوفاء بالوعد بتقديم مساهمات الشريك - علي		512
		//		
		(1) أتعاب الموثق		
		حقوق التسجيل		
		الى ح/ موردوا الخدمات		
		-مصاريف التأسيس-		
		//		
		(1) موردو الخدمات		
		البنك		
		أموال مودعة لدى الموثق		
		-تحويل الأموال من الموثق الى حساب الشركة-		

(2) تسجيل العمليات:

المبالغ		البيان	الرقم	
دائن	مدين		دائن	مدين
		_____2022/01/16_____		
	475300	(1) مشتريات بضاعة		380
	90307	ر.ق.م مسترجع على السلع والخدمات		4456
565607		موردو المخزونات	4010	
		-فاتورة شراء رقم:..-		
		_____//_____		
	475300	(1) بضاعة مخزنة		30
475300		مشتريات بضاعة	380	
		-مذكرة ادخال رقم:..-		
		_____01/20_____		
	10000	(1) بنك		512
10.000		زبائن دائنون -تسبيقات مستلمة	4191	
		-استلام تسبيق على طلبية بشيك ..-		
		_____01/25_____		
	150000	(1) مشتريات بضائع مبيعة		600
150000		بضائع مخزنة	30	
		-مذكرة اخراج رقم:..-		
		_____//_____		
	216100	بنك		512
	10000	(2) زبائن دائنون -تسبيقات مستلمة		4191
190000		مبيعات بضاعة	700	
36100		ر.ق.م محصل على المبيعات	4457	
		-فاتورة بيع رقم:..-		
		_____01/28_____		
	237650	(1) مشتريات بضاعة		380
237650		بضاعة مخزنة	30	
		-مذكرة مردودات رقم:..-		

		____//____		
237650	282803,5	(1) موردو المخزونات	380	4010
45153,5		مشتريات بضاعة	4456	
		ر.ق.م مسترجع على السلع والخدمات		
		-فاتورة اشعار لمردودات مشتريات رقم:...		
		____02/09____		
80000	80000	(1) مشتريات بضائع مبيعة	30	600
		بضاعة مخزنة		
		-مذكرة اخراج رقم:...		
		____//____		
100000	119000	(1) زبائن	700	411
19000		مبيعات بضائع	4457	
		ر.ق.م محصل على المبيعات		
		-فاتورة بيع رقم:...		
		____02/14____		
11900	10000	تخفيضات RRR ممنوحة على المبيعات		709
	1900	(2) ر.ق.م محصل على المبيعات		4457
		زبائن دائنون -على التخفيضات	4190	
		-فاتورة اشعار عن تخفيض ممنوح		
		رقم:...		
		____//____		
	107100	(1) بنك		512
	11900	زبائن دائنون -على التخفيضات		4190
119000		زبائن -	411	
		-تحصيل من الزبائن بشيك ..-		

(3) اعداد التصريح الخاص ب ر.ق.م G50 :

المبالغ		البيان	الرقم	
دائن	مدين		دائن	مدين
45153,5	36100	_____ قبل 2022/02/20 _____	4456	4457
	9053.5	ر.ق.م محصل على المبيعات (2)		4458
		Précompte ر.ق.م مسترجع كتسبيق ر.ق.م مسترجع على السلع والخدمات -التصريح ب ر.ق.م لشهر جانفي		