

Universté larbi ben m'hidi  
Institut technologique  
Département de management

### Contrôle de comptabilité Financière janv. 2026

امتحان المحاسبة المالي جانفي 2026

المؤسسة قامت تكلفك بتسجيل الوثائق المحاسبية أدناه باليومية العامة

L'entreprise GAMA vous charge d'enregistrer les pièces comptables suivantes au journal général.

07/02/2019, chèque remis au fournisseur comme avance avec une commande pour l'achat de marchandises : 200000 DA.

07/02/2019, شيك سدد للمورد كتسبيق مع طلبية شراء بضائع: 200000 دج  
07/02/2019, فاتورة شراء بضائع مع وصل استلامها، والتي دفعت المؤسسة بشأنها تسبيقا. سعر البضاعة: 550000 دج، الرقم 19%.

25/02/2019, facture et bon de réception de marchandises pour lesquelles était versée l'avance ; total : 550000 DA, TVA : 19%.

26/02/2019, قبول سند تجاري سدادا لباقي قيمة مشتريات البضائع، القيمة تحتسب.  
26/02/2019, acceptation d'un effet de commerce pour règlement du solde de l'achat. Montant à déterminer.

26/05/2019, chèque pour payer le nominal de l'effet du 26/02/2019.  
26/05/2019, فاتورة بيع بضائع: الاحصالي: 320000 دج، أغلفة متداولة (10 صناديق بـ 2000 دج للصندوق)، نقل البضاعة للزبون واحتساب النقل بـ 4000 دج مع الرقم 19%.

29/05/2019, facture de vente de marchandises ; brut : 320000 DA, emballages récupérables (10 caisses à 2000 DA l'une), transport par ses moyens facturé à 40000 DA, TVA : 19%.

بنفس اليوم تم تسليم المبيعات للزبون: تكلفة شراء البضاعة: 27000 دج  
Le même jour bon de livraison des ventes : Coût d'achat : 27000 DA.

04/06/2019, ارجاع الزبون للأغلفة وقد قبلت منه بـ 1800 دج للصندوق الواحد بدل 2000 دج.  
04/06/2019, retour des emballages par le client acceptés à 1800 DA au lieu de 2000 DA l'une.

06/06/2019, الزبون سدد الرصيد الذي عليه: التصفى بشيك والتصفى بالنقد.  
06/06/2019, le client règle pour solde son achat, moitié par chèque moitié espèces.

Bon courage à tous.

بالتوفيق للجميع

04/02/2019

4091. Fam. déb. AV. et AC. Sur Comptes 200.000  
 512 ..... Banque 200.000  
 (chèques Remis au Fam. / Avances sur Comptes)

25/02/2019

380. Achats de marchandises 550.000  
 4456 TVA Recouvrable sur D.S 104.500  
 401. Fournisseurs de Mat. et Serv. 645.500  
 (Fact. déchargé de marchandises)

301 Marchandises 550.000  
 350 Achats de Marchandises 550.000  
 (Bande de réception des Mat.)

26/05/2019

402 Fournisseurs 645.500  
 4091. Fam. déb. A.A.C 200.000  
 403. Fam. effet à payer 445.500  
 (Effet pour Règlement du Solde)  
 403 Fam. effet à payer 445.500  
 512 ..... Banque 445.500  
 (chèque pour Règlement effet)

29/05/2019

411 clients 448.400  
 401 Ventes Nettes 320.000  
 403 Pdt des Art. Diminuts 40.000  
 44570 TVA Collectée (Ventes) 68.400  
 4091 des Mod. Emb. Cursif 20.000  
 (Facture déchargée des Ventes)

600 Achats Cursif (720) 24000  
 301 Marchandises 24000  
 (Bande de réception des Ventes)

04/06/2019

4091. Fam. heb. Emb. cursif 20.000  
 411 clients 18000  
 403. Pdt des Art. Diminuts 20.000  
 (Fact. Attrib. Retenue Emballages)

06/06/2019

512 ..... Banque 223250  
 53 Caisse 223250 446.500  
 411 clients

Compte client 411

448.400	18000
	S.D: 446500
448.400	448.400