

حل السلسلة رقم 04

التمرين الأول: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 2 / 1 / 2019 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	130 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات
169 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> 164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	200 000	218 : معدات نقل
20 000	<u>الخصوم الجارية</u> 401 : موردو المخزونات والخدمات	80 000	<u>الأصول الجارية</u> 30 : بضاعة
11 000	4455 : ر.ق.م واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	360 000	512 البنك
		130 000	53 : الصندوق
900 000	مجموع الخصوم	900 000	مجموع الأصول

- نقل الميزانية الإفتتاحية إلى دفتر اليومية

		2019/01/02		
	130 000	معدات وأدوات	215	
	200 000	معدات نقل	2182	
	80 000	بضاعة	30	
	360 000	البنك	512	
	130 000	الصندوق	53	
700 000		رأسمال الشركة	101	
169 000		الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
20 000		موردو المخزونات والخدمات	401	
11 000		ر.ق.م واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 (القيد الإفتتاحي)	4455	

خلال شهر جانفي 2019 ، قامت المؤسسة التجارية بالعمليات الآتية علما أنها خاضعة للرسم على القيمة المضافة بنسبة 19 %، ويطلب تسجيلها في اليومية و تحديد النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2019. وتسوية الرسم على القيمة المضافة ثم إعداد الميزانية بتاريخ 31 / 01 / 2019 .

01/ 02 : شراء على الحساب بضاعة 85 000 دج (HT) خارج الرسم وتم نقلها بـ 15 000 دج (HT) خارج الرسم وصلت في اليوم الموالي

		2019/01/02		
	85 000	بضائع مخزنة	3800	
	15 000	مصارييف نقل البضائع	3801	
	19 000	TVA قابلة للإسترجاع (15 000 + 85 000) × 0.19	4456	
119 000		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء رقم.....)	401	
	100 000	2019/01/03 مخزون البضائع	30	
85 000		بضائع مخزنة	3800	
15 000		مصارييف نقل البضائع (وصل إدخال رقم.....)	3801	

01 / 04 : شراء نقداً أغلفة تالفة 23 800 دج (TTC) متضمنة الرسم وصلت في نفس اليوم

2019/01/04				
23 800	20 000 3 800	أغلفة تالفة (تغليفات) مخزنة (20 000 = 1.19/ 23 800) TVA قابلة للإسترجاع (3 800 = 0.19 × 20 000) الصندوق (فاتورة شراء رقم....)	53	3826 4456
20 000	20 000	أغلفة تالفة (تغليفات) مخزنة (وصل إدخال رقم.....)	3826	326

01 / 06 : بيع على الحساب نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % على تكلفة الشراء وسلمت البضاعة في نفس اليوم حيث تم نقلها للزبون من طرف المؤسسة مقابل مبلغ 12 000 دج (HT) خارج الرسم وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.

- تحديد قيمة نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة
لدينا:
نصف (100 000 + 80 000) = نصف 180 000 دج أي 90 000 دج
- تحديد ثمن البيع
لدينا:
ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح
= تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح)
= 90 000 + (0.2 × 90 000) = 108 000 دج هو ثمن البيع

2019/01/06				
22 800 108 000 12 000	142 800	الزبائن TVA مجمعة (محصلة) = 0.19 × (12000 + 108000) مبيعات البضائع إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم....)	4457 700 708	411
90 000 20 000	90 000 20 000	مشتريات بضائع مبيعة أغلفة تالفة مستهلكة	600 6026	
90 000 20 000		بضائع أغلفة تالفة (وصل إخراج رقم.....)	30 326	

01 / 15 : إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 5 000 دج.

2019/01/15				
5 000	5 000	تسبيقات مدفوعة البنك (شيك بنكي رقم....)	512	4093

01/19 : وصول الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 01/15 تضمنت: ثمن البضاعة 90 000 دج (HT)، مصاريف النقل 000 دج 20 (HT).

	90 000	2019/01/19	بضائع مخزنة	3800
	20 000		مصاريف نقل البضائع	3801
	20 900		TVA قابلة للإسترجاع $0.19 \times (20000 + 90000)$	4456
125 900			موردو المخزونات والخدمات	401
5 000			تسيقات مدفوعة	4093
			(فاتورة شراء رقم....)	
	110 000/./..	مخزون البضائع	30
90 000			بضائع مخزنة	3800
20 000			مصاريف نقل البضائع	3801
			(وصل إدخال رقم.....)	

01/20 : دفع الرسم على القيمة المضافة نقدا إلى مصلحة الضرائب.

	11 000	2019/01/20	TVA واجبة الدفع	4455
11 000			الصندوق	53
			(وصل صندوق رقم....)	

01 / 23 إستلام طلبية من الزبون تخص شراء بضاعة مرفوقة بشيك بنكي 10 000

	10 000	2010/01/23	البنك	512
10 000			تسيقات مقبوضة	4193
			(شيك بنكي رقم....)	

01/27: ارسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 01/23 وكان ثمن بيع البضاعة 240 000 (HT) خارج الرسم، علما أن المؤسسة تبيع بهامش ربح 20 % على تكلفة شراء البضاعة. وتم نقلها إلى الزبون من طرف ثالث دفعت له المؤسسة نقدا 71 400 دج (TTC) متضمنة الرسم.

لدينا:

ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح

240 000 = تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح) = تكلفة + 0.2 = تكلفة إذن

التكلفة = $240\ 000 / 1.2 = 200\ 000$ دج

	60 000	2019/01/27	مصاريف النقل $60\ 000 = (1.19/71\ 400)$	624
	11 400		TVA قابلة للإسترجاع $11\ 400 = (0.19 \times 60000)$	4456
71 400			الصندوق	53
			(فاتورة نقل رقم....، وصل تسديد رقم....)	
	347 000/./..	الزبائن	411
	10 000		تسيقات مقبوضة	4193
11 400			TVA قابلة للإسترجاع	4456
45 600			TVA محصلة / مجمعة (0.19×240000)	4457
60 000			مصاريف النقل	624
240 000			مبيعات البضائع	700
			(فاتورة بيع رقم....)	
	200 000/./..	مشتريات بضائع مبيعة	600
200 000			بضائع	30
			(وصل إخراج رقم.....)	

30 / 01 : دفع مصاريف الهاتف نقدا علما أن ر.ق.م. (TVA) الظاهرة على فاتورة الهاتف 3 800 دج.

2019/01/30

23 800	20 000 3 800	مصاريف الهاتف (0.19/3 800) = 20 000 TVA قابلة للإسترجاع الصندوق (فاتورة رقم ...، وصل تسديد رقم....)	53	626 4456
--------	-----------------	--	----	-------------

- تحديد النتيجة المحققة

النتيجة = مجموع حسابات الصنف 07 و 06 الدائنة - مجموع حسابات الصنف 06 و 07 الدائنة
 $(20000+200000+60000+20000+90000)-(240000+60000+12000+108000)=$
 $390 000 - 420 000 =$
 $30 000$ دج ربح.

- تسوية الرسم على القيمة المضافة بتاريخ 2019/01/31 م.

2019/01/31

20 900 58 900	11 400 68 400	TVA قابلة للإسترجاع TVA مجمعة/محصلة (45 600 + 22 800) TVA واجبة الدفع TVA قابلة للإسترجاع (11400+3800+20900+3800+19000) (تسوية TVA شهر جانفي 2019)	4455 4456	4456 4457
------------------	------------------	--	--------------	--------------

بالنسبة لـ TVA الواجبة الدفع يجب أن تدفع إلى مصلحة الضرائب قبل الـ 20 من الشهر الموالي أي قبل الـ 20 من شهر فيفري 2019 م.
- إعداد الميزانية الختامية.

إعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج الأرصدة وفق ما يلي:

ح/101 رأسمال الشركة	ح/2182 معدات نقل	ح/215 معدات وأدوات
700 000	200 000	130 000
700 000	200 000	130 000
ح/53 الصندوق	ح/512 البنك	ح/30 بضاعة
23 800	360 000	80 000
11 000	5 000	100 000
71 400	10 000	110 000
23 800	365 000	200 000
130 000	370 000	370 000

ح/4193 تسبيقات مقبوضة

10 000	10 000
/	

ح/4093 تسبيقات مدفوعة

5 000	5 000
/	

ح/3826 تغليفات مخزنة

20 000	20 000
/	

ح/3800 بضائع مخزنة

85 000	85 000
90 000	90 000
/	

ح/411 الزبائن

142 800	347 000
489 800	489 800

ح/401 موردو المخزونات والخدمات

20 000	119 000	125 900	264 900
/		/	
264 900	264 900	264 900	264 900

ح/164 قروض مصرفية

169 000	169 000
/	
169 000	169 000

ح/326 أغلفة تالفة

20 000	20 000
/	

ح/4455 TVA واجبة الدفع

11 000	11 000
20 900	20 900
/	
31 900	31 900

ح/4457 TVA مجمعة

22 800	45 600
/	
68 400	68 400

ح/4456 TVA مسترجعة

11 400	19 000	3 800	20 900	11 400	3 800	11 400	
/		/		/		/	
58 900	11 400	3 800	11 400	11 400	11 400	11 400	

ح/3801 مصاريف نقل البضائع

15 000	15 000
20 000	20 000
/	

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2019/01/31

الميزانية الختامية بتاريخ 2019/01/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700 000	الأموال الخاصة	130 000	الأصول غير الجارية
30 000	101 : رأسمال الشركة	200 000	215 : معدات وأدوات
	120 : النتيجة الصافية		218 : معدات نقل
169 000	الخصوم غير الجارية	489 800	الأصول الجارية
	164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	365 000	411 : الزبائن
264 900	الخصوم الجارية		512 : البنك
20 900	401 : موردو المخزونات والخدمات		
	4455 : TVA واجبة الدفع لشهر جانفي 2019		
1 184 800	مجموع الخصوم	1 184 800	مجموع الأصول

التمرين الثاني: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 1 / 4 / 2018 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
800 000	101 : رأسمال الشركة	350 000	213: مباني
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	120 000	215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم الجارية</u>	80 000	<u>الأصول الجارية</u>
20 000	401: موردو المخزونات والخدمات	30 000	31: مواد أولية ولوازم
180 000	404: موردو التثبيات	20 000	326: تغليفات
		400 000	44567: تسبيق ر.ق.م. للترحيل
			512 البنك
1 000 000	مجموع الخصوم	1 000 000	مجموع الأصول

- نقل الميزانية الإفتتاحية إلى دفتر اليومية

2018/04/01			
	350 000	بناءات	213
	120 000	معدات وأدوات	215
	80 000	مواد أولية ولوازم	31
	30 000	تغليفات (أغلفة تالفة)	326
	20 000	تسبيق ر.ق.م. للترحيل	44567
	400 000	البنك	512
800 000		رأسمال الشركة	101
20 000		موردو المخزونات والخدمات	401
180 000		موردو التثبيات	404
		(القيد الإفتتاحي)	

خلال شهر أفريل 2018 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية علما أنها خاضعة للرسم على القيمة المضافة بنسبة 19 %، ويطلب تسجيلها في اليومية و تحديد النتيجة المحققة خلال شهر أفريل 2018. وتسوية الرسم على القيمة المضافة ثم إعداد الميزانية بتاريخ 30 / 04 / 2018 .

18/04/09: إرسال طلبية شراء مواد أولية إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 15 000

2018/04/09			
	15 000	تسبيقات مدفوعة	4093
15 000		البنك	512
		(شيك بنكي رقم....)	

04/14 وصول الفاتورة والمواد الأولية وكان ثمن بيع المواد الأولية 75 000 دج (HT) مصاريف النقل 10 000 دج (HT)

2010/04/14			
	75 000	مواد أولية مخزنة	3810
	10 000	مصاريف نقل المواد الأولية	3811
	16 150	TVA قابلة للإسترجاع	4456
86 150		موردو المخزونات والخدمات	401
15 000		تسبيقات مدفوعة	4093
		(فاتورة شراء رقم....)	
	85 000/...../.....	
75 000		مواد أولية ولوازم	31
10 000		مواد أولية مخزنة	3810
		مصاريف نقل المواد الأولية	3811
		(وصل إدخال رقم.....)	

18/04/15: إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع

		2018/04/15			
	165 000	165 000	مواد أولية ولوازم مستهلكة (80 000 + 85 000)	31	601
	30 000	30 000	تغليفات (أغلفة تالفة) مستهلكة	326	6026
			مواد أولية ولوازم		
			تغليفات (أغلفة تالفة		
			(وصل إخراج رقم....)		

18/04/16: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 220 000 دج ومنتجات وسيطية 40 000 دج.

		2018/04/16			
	40 000	40 000	منتجات وسيطية	724	351
	220 000	220 000	منتجات تامة الصنع (مصنعة)		355
		260 000	إنتاج مخزن		
			(وصل إدخال رقم)		

18/04/18: إستلام طلبية من الزيون تخص منتجات تامة الصنع مرفوقة بشيك بنكي 24 000.

		2018/04/18			
	24 000	24 000	البنك	4193	512
		24 000	تسيقات مقبوضة		
			(شيك بنكي رقم....)		

18/04/23: ارسال الفاتورة والمنتجات الخاصة بطليبية 04/18 تضمنت: ثمن بيع المنتجات 110 000 دج (HT)، م النقل 20 000 دج (HT)، حيث قام ناقل بذلك ودفعت له المؤسسة 23800 دج (TTC) بشيك وحملته في الفاتورة (تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 80 000 دج)

		2018/04/23			
	20 000	20 000	مصاريف النقل	512	624
	3 800	3 800	TVA قابلة للإسترجاع		4456
		23 800	البنك		
			(فاتورة نقل رقم....، وصل تسديد رقم....)		
		/.../..		
	130 700	130 700	الزيائن		411
	24 000	24 000	تسيقات مقبوضة		4193
		20 000	مصاريف النقل	624	
		3 800	TVA قابلة للإسترجاع	4456	
		110 000	مبيعات منتجات تامة	701	
		20 900	TVA مجمعة/ محصلة	4457	
			(فاتورة بيع رقم....)		
		/.../..		
	80 000	80 000	إنتاج مخزن		724
		80 000	منتجات مصنعة	355	
			(وصل إخراج رقم.....)		

- 18/04/24: بيع نقدا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطة) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .**
- تحديد قيمة المنتجات المصنعة والمنتجات الوسيطة الباقية في المخازن
لتحديد قيمة المنتجات الباقية في المخازن نفتح حسابات هذه المنتجات ونستخرج أرصدها وفق ما يلي:

ح/355 منتجات مصنعة		ح/351 منتجات متبقية	
80 000	220 000	40 000	
140 000 ر م		40 000 ر م	
220 000	220 000	40 000	40 000

- تحديد ثمن بيع المنتجات المصنعة لدينا:
ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح
= تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح)
 $182\ 000 = 42\ 000 + 140\ 000 = (0.3 \times 140\ 000) + 140\ 000$ = ثمن البيع
- تحديد ثمن بيع المنتجات الوسيطة
ثمن البيع = تكلفة + هامش الربح
= تكلفة + (تكلفة × نسبة هامش الربح)
 $52\ 000 = 12\ 000 + 40\ 000 = (0.3 \times 40\ 000) + 40\ 000$ = ثمن البيع

		2018/04/24			
44 460	278 460	0.19 × (52000 + 182000)	الصندوق	4457	53
182 000		TVA مجمعة / محصلة		701	
52 000		مبيعات منتجات تامة		702	
		مبيعات منتجات وسيطة			
		(فاتورة بيع رقم....)			
	180 000/./..	إنتاج مخزن		724
40 000		منتجات وسيطة		351	
140 000		منتجات مصنعة		355	
		(وصل إخراج رقم.....)			

18/04/27: قبض نقدا من الزبائن مبلغ فاتورة 04/23 وتسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000 دج.

تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا معناه تسديد ديون كل من موردو المخزونات والخدمات وموردو التثبيات، لذلك لمعرفة قيمة ديون كل الموردين يجب أولا أن نفتح حسابات الموردين ونستخرج أرصدهم كما يلي:

ح/401 موردو التثبيات		ح/401 موردو المخزونات والخدمات	
180 000		20 000	
	180 000 ر د	86 150	106 150 ر د
180 000	180 000	106 150	106 150

		2018/04/27			
130 700	130 700	الزبائن (وصل صندوق رقم.....)/./..	الصندوق	411	53
	106 150	موردو المخزونات والخدمات			401
	180 000	موردو التثبيتات			404
	36 000	أجور المستخدمين			631
322 150		الصندوق (وصل تسديد رقم)		53	

18/04/28: قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000 دج(HT)

		2018/04/28			
35 000	41 650	إيرادات الأنشطة الثانوية TVA مجمعة/ محصلة (0.19×35000) (وصل صندوق رقم.....)	الصندوق	706 4457	53
6 650					

18/04/29: دفع نقدا فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 دج (HT) وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 دج(HT) بشيك بنكي.

		2018/04/29			
	20 000	مشتريات الدراسات والأبحاث			604
	3 800	TVA قابلة للإسترجاع (0.19× 20 000)			4456
	82 000	مصاريف الكهرباء والغاز (المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات)			607
	15 580	TVA قابلة للإسترجاع (0.19 × 82 000)			4456
97 580		البنك		512	
23 800		الصندوق (شيك بنكي رقم.....، وصل صندوق رقم.....)		53	

بالنسبة لـ TVA قابلة للإسترجاع في هذه العملية سجلنا كل واحدة على حدى في الجانب المدين لتسهيل الفهم فقط لذلك الأصح هو جمعها في حساب واحد بمبلغ المجموع في الجانب المدين، أي (15 580 + 3 800) = 19 380 دج

- حساب النتيجة المحققة خلال شهر أبريل 2018.

النتيجة = (مجموع حسابات الصنف 7 و 6 الدائنة) - (مجموع حسابات الصنف 6 و 7 المدينة)

$$\begin{array}{r}
 \left[\begin{array}{l} 80\,000 + 30\,000 + 20\,000 + 165\,000 \\ 82\,000 + 20\,000 + 36\,000 + 180\,000 + \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} 182\,000 + 110\,000 + 20\,000 + 260\,000 \\ 35\,000 + 52\,000 + \end{array} \right] = \\
 613\,000 - 659\,000 = 46\,000 \text{ دج ربح}
 \end{array}$$

- تسوية TVA شهر أفريل 2018م

		2018/04/30			
	3 800	TVA قابلة للإسترجاع	4456		
	72 010	TVA مجمعة/محصلة (6 650 + 44 460 + 20 900)	4457		
16 480		TVA واجبة الدفع	4455		
39 330		TVA قابلة للإسترجاع (15580 + 3800 + 3800 + 16150)	4456		
20 000		تسبيق ر.ق.م. للترحيل	44567		
		(تسوية TVA شهر أفريل 2018)			

بالنسبة لـ TVA الواجبة الدفع (ح/4455) الظاهرة في قيد التسوية يجب أن تدفع إلى مصلحة الضرائب قبل الـ 20 من شهر ماي 2018م.

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2018/04/30.

لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج الأرصدة وفق ما يلي:

ح/101 رأسمال الشركة	ح/213 بنايات	ح/215 معدات وأدوات
800 000	350 000	120 000
800 000	350 000	120 000
800 000	350 000	120 000
800 000	350 000	120 000

ح/53 الصندوق	ح/512 البنك	ح/31 مواد أولية ولوازم
278 460	15 000	80 000
130 700	23 800	85 000
41 650	97 580	165 000
23 800	287 620	
104 860	424 000	
450 810	424 000	

ح/3810 مواد أولية مخزنة	ح/4093 تسبيقات مدفوعة	ح/4193 تسبيقات مقبوضة	ح/326 أغلفة تالفة
75 000	15 000	24 000	30 000
75 000	15 000	24 000	30 000
75 000	15 000	24 000	30 000
75 000	15 000	24 000	30 000

ح/355 منتجات مصنعة	ح/351 منتجات وسيطية	ح/404 موردو التثبيات	ح/401 موردو المخزونات والخدمات
80 000	40 000	180 000	20 000
140 000	40 000	180 000	86 150
140 000	40 000	180 000	106 150
140 000	40 000	180 000	106 150

