

أعمال موجهة (السلسلة رقم 04: العمليات الجارية + الرسم على القيمة المضافة + مصاريف النقل)

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

خلال شهر جانفي 2019 ، قامت المؤسسة التجارية بالعمليات الآتية علما أنها خاضعة للرسم على القيمة المضافة بنسبة 19 %:

- 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
- 01 / 04: شراء نقدا أغلفة تالفة 23 800 دج (TTC) متضمنة الرسم وصلت في نفس اليوم
- 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.
- 01 / 15 : إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 5 000 دج.
- 01/19 : وصول الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 01/15 تضمنت: ثمن البضاعة 90 000 دج (HT)، مصاريف النقل 20 000 دج (HT).
- 01/20 : دفع الرسم على القيمة المضافة نقدا إلى مصلحة الضرائب.
- 01 / 23 : إستلام طلبية من الزبون تخص شراء بضاعة مرفوقة بشيك بنكي 10 000 دج
- 01/27: ارسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 01/23 وكان ثمن بيع البضاعة 240 000 دج (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.
- 01 / 30 : دفع مصاريف الهاتف نقدا علما أن ر.ق.م. (TVA) الظاهرة على فاتورة الهاتف 3 800 دج.
- المطلوب: نقل الميزانية الافتتاحية إلى اليومية ، تسجيل مختلف العمليات في اليومية و تحديد النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2019. وتسوية الرسم على القيمة المضافة ثم إعداد الميزانية بتاريخ 31 / 01 / 2019 .

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

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

خلال شهر أفريل 2018 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية : علما أنها خاضعة للرسم على القيمة المضافة بنسبة 19 %:

- 18/04/09: إرسال طلبية شراء مواد أولية إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 15 000 دج
- 18/04/14: وصول الفاتورة والمواد الأولية وكان ثمن بيع المواد الأولية 75 000 دج (HT) مصاريف النقل 10 000 دج (HT).
- 18/04/15: إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع
- 18/04/16: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 220 000 دج ومنتجات وسيطية 40 000 دج.
- 18/04/18: إستلام طلبية من الزبون تخص منتجات تامة الصنع مرفوقة بشيك بنكي 24 000 دج
- 18/04/23: ارسال الفاتورة والمنتجات الخاصة بطلبية 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)
- 18/04/24: بيع نقدا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطة) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .
- 18/04/ 27: قبض نقدا من الزبائن مبلغ فاتورة 04/23 وتسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000 دج.
- 18/04/28: قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000 دج (HT)
- 18/04/29: دفع نقدا فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 دج (HT) وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 دج (HT) بشيك بنكي.
- المطلوب: نقل الميزانية إلى اليومية وتسجيل العمليات. وتحديد نتيجة أفريل 2018. وتسوية ر.ق.م ثم إعداد الميزانية بتاريخ 30/04/2018.