**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 :

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

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

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

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

**06 / 01** **:** 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 000 12 دج (HT) خارج الرسم وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.

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

**19/01 :**وصول الفاتورة والبضاعة المطلوبة في15/01 تضمنت: ثمن البضاعة 000 90 دج(HT)، مصاريف النقل 000 20 دج (HT).

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

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

**27/01:** ارسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة في23/01 وكان ثمن بيع البضاعة 000 240 (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** 400 71 دج (TTC) متضمنة الرسم.

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

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

**خلال شهر أفريل 2018 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية** :

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

**14/04/18** وصول الفاتورة والمواد الأولية وكان ثمن بيع المواد الأولية 000 75 دج (HT) مصاريف النقل 000 10 دج (HT).

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

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

**18/04/18:** إستلام طلبية من الزبون تخص منتجات تامة الصنع مرفوقة بشيك بنكي 000 24 دج

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

**24/04/18:** بيع نقدا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطية) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .

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

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

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

**عمل منزلي** (لتحضير الامتحان)

كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 01 / 01 / 2012 كما يلي :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| **الأصول غير الجارية**  215 : معدات وأدوات  2182: معدات نقل  **الأصول الجارية**  31:مواد أولية ولوازم  355: منتجات مصنعة  512 البنك  53: الصندوق | 800 131  000 170  60 000  50 000  600 20  600 67 | **الأموال الخاصة**  101 : رأسمال الشركة  **الخصوم غير الجارية**    **الخصوم الجارية**  401:موردو المخزونات والخدمات  404: موردو التثبيتات  4455: TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2011 | 000 150    180 000  000 150  000 20 |
| **مجموع الأصول** | **500 000** | **مجموع الخصوم** | **500 000** |

**خلال شهر جانفي 2012 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية** :

02/01/12: شراء تغليفات نقدا 700 35 دج متضمنة الرسم ( TVA 19% ) ودفعت **نقدا** مصاريف نقلها 000 10 دج خارج الرسم (TVA19%) وصلت في نفس اليوم.

03/01/12: إرسال طلبية شراء تخص مواد أولية إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 26 600 دج.

09/01/12: وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 03 /01 تضمنت: ثمن المواد الأولية 000 120 دج خارج الرسم (TVA 19 %) ومصاريف النقل 20 000 خارج الرسم ( TVA19%)، الكل على الحساب.

10/01/12 : إخراج كل المواد الأولية ونصف التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.

16/01/12: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة بقيمة 000 250 دج وتم إدخالها إلى المخازن

20/01/12: دفع **نقدا** الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع لشهر ديسمبر 2011 إلى مصلحة الضرائب

21/01/12 :تم استلام طلبية شراء كل المنتجات المصنعة الموجودة بمخازن المؤسسة مرفوقة بشيك 000 30 دج.

25/01/12: إرسال فاتورة بيع على الحساب كل المنتجات المصنعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % خارج الرسم (TVA19%)، وتسليم المنتجات حيث قامت المؤسسة بنقلها إلى الزبون واحتساب مصاريف النقل 40 000 دج خارج الرسم (TVA 19 %)

29/01/ 12 : : تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات بشيك

30 / 01 / 12 تم التسديد للموردين كل مستحقاتهم بشيك بنكي.

**المطلوب:**

1) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة بما فيها دفع الرسم على القيمة المضافة نقدا إلى مصلحة الضرائب في 20/01/ 12.

2) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي .

3) إيجاد رصيد الحساب 53 الصندوق ورصيد الحساب 512 البنك.

4) إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31 / 01 / 12 مبينا النتيجة المحققة في شهر جانفي.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة  كلية العلوم الاقتصادية والتجارية  وعلوم التسيير  قسم : .......................................... | **عمل منزلي**  **في مادة المحاسبة (2)** | اللقب….................................................................  الاسم :…..............................................................  الفرع ….…....الفوج ......... **العلامة** |

**1) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

الصفحة ( 1 / 2 )

**2) تسوية الرسم على القيمة المضافة في 31/01//12**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

**3) إيجاد رصيد الحساب 53 الصندوق ورصيد الحساب 512 البنك.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| م حـ / 53 د | |  | م حـ / 512 د | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

حساب النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2012

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

...............................................................................................................................................................................

**4) الميزانية الختامية للمؤسسة بتاريخ 31 / 01 / 2012.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| **الأصول غير الجارية**  215 : معدات وأدوات  2182: معدات نقل  **الأصول الجارية** | 800 131  000 170 | **الأموال الخاصة**  101 : رأسمال الشركة  **الخصوم غير الجارية**    **الخصوم الجارية** | 000 150 |
| **مجموع الأصول** |  | **مجموع الخصوم** |  |

الصفحة ( 2 / 2 )