

## 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
<b>900 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>900 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>

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 نفقا 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 مرفوعة 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 نفقا إلى مصلحة الضرائب.
- 01 / 23 : إستلام طلبية من الزبون تخص شراء بضاعة مرفوعة 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 نفقا 71 400 دج (TTC) متضمنة الرسم.
- 01 / 30 : دفع مصاريف الهاتف نفقا 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
	<u>الخصوم الجارية</u>	80 000	<u>الأصول الجارية</u> 31 : مواد أولية ولوازم
20 000	401 : موردو المخزونات والخدمات	30 000	326 : تغليفات
180 000	404 : موردو التثبيبات	20 000	44567 : تسبيق ر.ق.م. للترحيل
		400 000	512 : البنك
<b>1 000 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>1 000 000</b>	<b>مجموع الأصول</b>

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 مرفوعة 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 مرفوعة 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 نفقا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطة) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .
- 18/04/ 27 : قبض نفقا من الزبائن مبلغ فاتورة 04/23 وتسديد للموردين كل مستحقاتهم نفقا وتم دفع نفقا أجور المستخدمين 36 000 دج.
- 18/04/28 : قبض نفقا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000 دج (HT)
- 18/04/29 : دفع نفقا 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.