

دراسة حالة حول المخزونات المخزونات والمنتجات الجاري انجازها مع الرسم على القيمة المضافة ومصاريف النقل

تنقسم إلى حسابات رئيسية والتي تنقسم هي الأخرى إلى حسابات جزئية أو ثانوية وتستخدم مع حسابات أخرى من الصنف 4 والصنف 6 والصنف 7 نلخص أهمها في الجدول الآتي المستخرج من مدونة الحسابات:

الحساب الرئيسي	الحسابات الجزئية أو الثانوية
ح / 30: المخزونات من البضائع	/
ح / 31: المواد الأولية واللوازم	/
ح / 32: تموينات أخرى	ح / 321: المواد القابلة للإستهلاك ح / 322: اللوازم القابلة للإستهلاك ح / 326: التغليفات (أغلفة تالفة)
ح / 35: مخزونات المنتجات	ح / 351: المنتجات الوسيطة ح / 355: المنتجات المصنعة ح / 358: المنتجات المتبقية (فضلات ومهملات)
ح / 38: المشتريات المخزنة	ح / 380: البضائع المخزنة ح / 381: المواد الأولية واللوازم المخزنة ح / 382: التموينات الأخرى المخزنة
ح / 40: الموردون والحسابات الملحقة	ح / 401: موردو المخزونات ح / 403: موردو السندات الواجب دفعها (أوراق دفع) ح / 409: الموردون المدينون (التسبيقات المدفوعة على الحساب)
ح / 41: الزبائن والحسابات الملحقة	ح / 411: الزبائن ح / 413: الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (أوراق قبض) ح / 419: الزبائن الدائنون (التسبيقات المستلمة على الحساب)
ح / 445: الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	ح / 4456: رسم على القيمة المضافة قابلة للإسترجاع ح / 44567: تسبيق للرسم على القيمة المضافة للترحيل ح / 4457: رسم على القيمة المضافة محصلة أو مجمعة ح / 4455: رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع
ح / 60: المشتريات المستهلكة	ح / 600: مشتريات البضائع المبيعة ح / 601: المواد الأولية ح / 602: التموينات الأخرى ح / 604: مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة ح / 607: المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات
ح / 61: الخدمات الخارجية	ح / 613: الإيجارات
ح / 62: خدمات خارجية	ح / 624: مصاريف نقل السلع ونقل المستخدمين ح / 626: مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية ح / 631: أجور المستخدمين
ح / 70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	ح / 700: المبيعات من البضائع ح / 701: المبيعات من المنتجات التامة الصنع ح / 702: المبيعات من المنتجات الوسيطة ح / 703: المبيعات من المنتجات المتبقية ح / 704: مبيعات الأشغال ح / 706: تقديم الخدمات (نقل أو تأجير) ح / 708: منتجات الأنشطة الملحقة
ح / 72: الإنتاج المخزن	ح / 724: تغير المخزونات من المنتجات

كل الحسابات الملونة باللون الأزرق مدينة بطبيعتها أي تزيد في الجانب المدين وتنقص في الجانب الدائن. أما الحسابات الملونة باللون الأخضر دائنة بطبيعتها أي تزيد في الجانب الدائن وتنقص في الجانب المدين.

تتم دراسة سير هذه الحسابات ضمن ما تقوم به المؤسسات يوميا من شراء وبيع والمتمثلة في العمليات الجارية. تختلف العمليات الجارية في المؤسسات التجارية منها عن العمليات الجارية في المؤسسات الإنتاجية. نتطرق فيما يلي إلى العمليات الجارية في مؤسسة تجارية في المحور الأول ثم نتطرق إلى العمليات الجارية في مؤسسة إنتاجية، ونختتم هذا الفصل بالمحور الثالث والمتعلق بعمليات أخرى للشراء والبيع.

أولاً: العمليات الجارية والرسم على القيمة المضافة

العمليات الجارية في مؤسسة تجارية تتمثل في **عملية الشراء** و**عملية البيع** وتتخللها عملية التخزين والإخراج من المخازن. أما في مؤسسة إنتاجية تتمثل في **عملية الشراء** و**عملية الإنتاج** و**عملية البيع**، وتتخللها عملية التخزين. عندما تقوم أي مؤسسة بعملية شراء بضاعة أو مواد أولية أو خدمات تدفع ثمن الشراء وتدفع كذلك الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمشتريات. وعندما تقوم أي مؤسسة بعملية بيع بضاعة أو منتجات أو تقديم خدمات، تتحصل على ثمن البيع وتتحصل كذلك على الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات و**تدفعها** إلى مصلحة الضرائب بعدما **تقتطع** الرسم على القيمة المضافة التي دفعتها عند الشراء. وقبل التطرق إلى المعالجة المحاسبية للعمليات الجارية الخاضعة للرسم على القيمة المضافة، نتطرق إلى مفهوم الرسم على القيمة المضافة.

1- التسجيل المحاسبي للعمليات الجارية في مؤسسة تجارية خاضعة للرسم على القيمة المضافة

1-1- عملية الشراء في مؤسسة تجارية مع الرسم على القيمة المضافة

تقوم المؤسسة التجارية بشراء البضائع وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها. وتتم المعالجة المحاسبية لعملية الشراء بمرحلتين إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعتبر عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقييد (رقم 01)

تاريخ استلام الفاتورة				
380	401	البضائع المخزنة	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	
4456		موردو المخزونات (ثمن البضاعة + ر ق م)		
		(فاتورة شراء بضاعة رقم ...)		

➤ **مرحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقييد (رقم 02)

تاريخ وصول البضاعة				
30	380	مخزونات البضائع (أو البضاعة)		
		البضائع المخزنة		
		(وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)		

➤ **مرحلة دفع إلى المورد ثمن شراء البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة:** ويتم ذلك بالقييد (رقم 03)

تاريخ الدفع				
401	53/512	موردو المخزونات		
		البنك (أو الصندوق)		
		(شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)		

➤ يمكن للمؤسسة التجارية شراء تموينات أخرى (مواد قابلة للإستهلاك أو تغليفات مثلاً). عند استلام الفاتورة نسجل:

382	401/53/512	التموينات الأخرى المخزنة	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	
4456		موردو المخزونات (أو الصندوق) (أو البنك)		
		(فاتورة شراء التغليفات رقم ...)		

عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

326	382	التغليفات (أو الأغلفة التالفة) التموينات الأخرى المخزنة (وصل إدخال التغليفات إلى المخازن رقم ...)		
-----	-----	--	--	--

➤ يمكن للمؤسسة التجارية شراء بضاعة عن طريق إرسال طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إرسال الطلبية والتسبيق نسجل:
(التسبيق يسجل بدون رسم على القيمة المضافة)

409	53/512	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب الصندوق (أو البنك) (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)		
-----	--------	--	--	--

➤ إذا تم استلام الفاتورة والبضاعة المطلوبة (في نفس اليوم)، نسجل:

380 4456	401 409	البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...)		
30	380	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم...أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)	//	

2-1- عملية البيع في مؤسسة تجارية مع الرسم على القيمة المضافة

تقوم المؤسسة التجارية ببيع البضائع التي اشترتها دون إدخال أي تغيير عليها. وتتم المعالجة المحاسبية لعملية البيع بمرحلتين إذا كان البيع نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان البيع على الحساب وهي:

➤ مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعبر عن نقل ملكية البضاعة إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيد

411	4457 700	تاريخ تسليم الفاتورة الزبائن (ثمن بيع البضاعة + ر . ق . م .) رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم ...)		
-----	-------------	--	--	--

➤ مرحلة إخراج البضاعة من المخازن بتكلفة شراءها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيد

600	30	تاريخ تسليم البضاعة مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)		
-----	----	--	--	--

➤ مرحلة قبض من الزبون ثمن بيع البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة: ويتم ذلك بالقيد

53/512	411	تاريخ القبض البنك أو الصندوق الزبائن (شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)		
--------	-----	--	--	--

عند استهلاك الأغلفة التالفة (أكياس أو ورق التغليف)، يتم تسجيل استهلاك الأغلفة بالقيد:

602	326	التموينات الأخرى المستهلكة التغليفات (أو الأغلفة التالفة) (وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)
-----	-----	---

عند تسليم البضاعة ضمن أغلفة تالفة، يمكن جمع القيدتين مع بعض (القيد الثاني والقيد الرابع) كما يلي:

600 602	30 326	تاريخ تسليم البضاعة ضمن أغلفة تالفة مشتريات البضائع المبيعة التموينات الأخرى المستهلكة مخزونات البضائع التغليفات (أو الأغلفة التالفة) (وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)
------------	-----------	---

➤ يمكن للمؤسسة التجارية بيع بضاعة عن طريق إستلام طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إستلام الطلبية والتسبيق نسجل:
(يسجل التسبيق بدون رسم على القيمة المضافة)

512/53	419	الصندوق (أو البنك) الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)
--------	-----	--

➤ إذا تم إرسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة (في نفس اليوم)، نسجل:

411 419	4457 700	الزبائن الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...)
600	30	// مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (وصل تسليم رقم... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)

1-3- تسوية الرسم على القيمة المضافة في نهاية كل شهر.

يتم ذلك كما يلي:

كل المبالغ المسجلة عند الشراء في الجانب المدين للحساب 4456 تحول إلى الجانب الدائن للحساب 4456

كل المبالغ المسجلة عند البيع في الجانب الدائن للحساب 4457 تحول إلى الجانب المدين للحساب 4457

*إذا كان رصيد د/ 4457 أكبر من رصيد د/ 4456، يسجل الفرق دائنا في د/ 4455 "رقم.م. واجبة الدفع"

نهاية الشهر

X XXX	XXXX	رسم على القيمة المضافة محصلة رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة للشهر المعني) قبل 20 من الشهر الموالي	4455 4456	4457
X	X	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع البنك (الوثيقة G50 للشهر المنتهي لدفع ر.ق.م. إلى مصلحة الضرائب)	512	4455

* إذا كان رصيد ح/ 4456 أكبر من رصيد ح/ 4457 ، يسجل الفرق مدينا في حـ 44567 " تسويق ر.ق.م. للترحيل"

XXXX	XXX X	نهاية الشهر رسم على القيمة المضافة محصلة تسويق رسم على القيمة المضافة للترحيل رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة للشهر المعني)	4456	4457 44567
------	----------	--	------	---------------

ولا يوجد أي دفع للرسم على القيمة المضافة إلى مصلحة الضرائب.

مثال:

1° قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أفريل 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %.

في 2018/04/02: تم شراء بضاعة بـ 100 000 دج بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم

في 2018/04/03: تم شراء أغلفة تالفة بـ 40 000 دج على الحساب، وصلت في نفس اليوم

في 2018/04/04: تم إرسال طلبية شراء بضاعة بـ 200 000 دج مرفوعة بشيك 20 000 دج

في 2018/04/08: تم بيع على الحساب البضاعة المشتراة في 2018/04/02 بهامش ربح 25 % ، سلمت في نفس اليوم.

في 2018/04/11: استلام طلبية شراء بضاعة تباع بـ 250 000 دج مرفوعة بتسويق نقدي 30 000 دج.

في 2018/04/15: وصول الفاتورة والبضاعة التي تم طلبها في 2018/04/04

في 2018/04/20: إرسال فاتورة البيع والبضاعة المطلوبة في 2018/04/11 مع استهلاك أغلفة تالفة بـ 15 000 دج، علما أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.

في 2018/04/29: تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات المتعلقة بشهر أفريل 2018 بشيك بنكي

في 2018/04/30: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أفريل 2018.

2° أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

3° أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 2018/05/20.

الحل: 1° التسجيل المحاسبي

119 000	000 100 19 000	2018/04/02 البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة البنك (فاتورة شراء بضاعة رقم ...)	512	380 4456
---------	-------------------	---	-----	-------------

//

100 000	100 000	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل ادخال الى المخازن رقم ...) 2018/04/03	380	30
47 600	000 40 7 600	التموينات الأخرى المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء أغلفة رقم ...) //	401	382 4456
40 000	40 000	تغلفيات التموينات الأخرى المخزنة (وصل ادخال الى المخازن رقم ...) 2018/04/04	382	326
20 000	20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب البنك (وصل ادخال الى المخازن رقم ...) 2018/04/08	512	409
23 750 125 000	148 750	الزبائن (100 000 دج $\times 1.25 \times 1.19$) رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم ...) //	4457 700	411
100 000	000 100	مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع (وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...) 2018/04/11	30	600
30 000	30 000	الصندوق الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة (طلبية رقم...+ شك أو وصل الصندقة رقم ...)	419	53
000 218 20 000	000 200 38 000	البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...) //	401 409	380 4456
200 000	000 200	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم ...) 2018/04/20	380	30
47 500 250 000	267 500 30 000	الزبائن الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...) //	4457 700	411 419
	000 200	مشتريات البضائع المباعة (250 000 $\div 1.25 = 200 000$)		600

602	30 326	التموينات الخرى المستهلكة مخزونات البضائع أغلفة تالفة (وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)	15 000	000 200 15 000
512	411	البنك (500 267 + 148 750) الزبائن (شيك رقم...)	416 250	416 250
401	512	موردو المخزونات (000 218 + 47 600) البنك (شيك رقم...)	265 600	265 600

2) النتيجة المحققة من هذه العمليات:

النتيجة = (الإيرادات ناقص التكاليف)
النتيجة = (كل المبالغ الدائنة المسجلة في الحساب 7 أو 6) - (كل المبالغ المدينة المسجلة في الحساب 6 أو 7)
النتيجة = (000 250 + 000 125) - (000 200 + 000 100 + 15 000)
النتيجة = 000 375 - 000 315 = 60 000 دج

3) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018.

رصيد حساب 4457 = 47500 + 23750 = 71250 دج
رصيد حساب 4456 = 38000 + 7600 19000 = 64600 دج
يسجل الفرق (6650 = 71250 - 64600) دج في الجانب الدائن من الحساب 4455 " ر. ق. م. واجبة الدفع "
ثم يدفع إلى مصلحة الضرائب قبل 20 ماي 2018.

4457	4455 4456	رسم على القيمة المضافة محصلة رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018)	71 250	6 650 64 600
------	--------------	--	--------	-----------------

4455	512	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع شيك (الوثيقة G50 لشهر أفريل 2018 لدفع ر.ق. م إلى مصلحة الضرائب)	6 650	6 650
------	-----	--	-------	-------

2- التسجيل المحاسبي للعمليات الجارية في مؤسسة صناعية خاضعة للرسم على القيمة المضافة

العمليات الجارية في مؤسسة إنتاجية تتمثل في عملية الشراء وعملية الإنتاج وعملية البيع، وتتخللها عملية التخزين.

2-1- عملية الشراء في مؤسسة تجارية

تقوم المؤسسة الإنتاجية بشراء المواد الأولية واللوازم من أجل تحويلها والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة، وتتم المعالجة المحاسبية لعملية شراء المواد الأولية واللوازم بمرحلتين إذا كان الشراء نقداً أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعتبر عن انتقال ملكية المواد الأولية من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود (رقم 01)

381	4456	المواد الأولية واللوازم المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (ثمن المواد الأولية + ر.ق.م.) (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)	401
-----	------	--	-----

➤ **مرحلة استلام المواد الأولية و إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها):** ويتم ذلك بالقيود (رقم 02)

31	381	المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم المخزنة (وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)
----	-----	---

➤ **مرحلة دفع إلى المورد ثمن شراء المواد الأولية إذا تم شراءها على الحساب:** ويتم ذلك بالقيود (رقم 03)

401	53/512	موردو المخزونات البنك (أو الصندوق) (شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)
-----	--------	---

➤ يمكن للمؤسسة الإنتاجية شراء تموينات أخرى (مواد قابلة للإستهلاك أو تغلفيات مثلا). عند استلام الفاتورة نسجل:

382	4456	التموينات الأخرى المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (أو الصندوق) (أو البنك) (فاتورة شراء التغلفيات رقم ...)	401/53/512
-----	------	--	------------

عند استلام التغلفيات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

326	382	التغلفيات (أو الأغلفة التالفة) التموينات الأخرى المخزنة (وصل إدخال التغلفيات إلى المخازن رقم ...)
-----	-----	---

➤ يمكن للمؤسسة الإنتاجية شراء المواد الأولية عن طريق إرسال طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إرسال الطلبية نسجل:

409	53/512	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب الصندوق (أو البنك) (طلبية رقم... + شيك أو وصل الصندوق رقم ...)
-----	--------	---

➤ إذا تم استلام الفاتورة والمواد الأولية المطلوبة (في نفس اليوم)، نسجل:

381		المواد الأولية واللوازم المخزنة
-----	--	---------------------------------

4456	رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...)	401 409	
31	// المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم المخزنة (وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)	381	

2-2- عملية الإنتاج في مؤسسة إنتاجية

تمر عملية الإنتاج بمرحلتين أساسيتين وهما مرحلة إخراج المواد الأولية من مخازن المواد الأولية واللوازم وإدخالها إلى الورشات من أجل التصنيع أو التحويل...، وبعد فترة زمنية تأتي المرحلة الثانية وهي إخراج المنتجات بمختلف أنواعها من الورشات وإدخالها إلى مخازن المنتجات في انتظار بيعها. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

➤ **مرحلة إخراج المواد الأولية من المخازن وإدخالها إلى ورشات التصنيع ويعتبر إستهلاكاً يسجل ضمن الأعباء:**

601	المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية واللوازم (وصل إخراج المواد الأولية من المخازن رقم ...)	31	
-----	--	----	--

➤ **إلى جانب استهلاك المواد الأولية، يمكن استهلاك أغلفة تالفة (أكياس أو ورق التغليف أو علب) فيكن التسجيل**

601 602	المواد الأولية المستهلكة التموينات الأخرى المستهلكة المواد الأولية واللوازم التغليفات (وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ...)	31 326	
------------	--	-----------	--

➤ **مرحلة إدخال المنتجات بمختلف أنواعها إلى المخازن وتسجل بتكلفة إنتاجها في حساب الإنتاج المخزن (د/72)**

351	المنتجات الوسيطة (نصف مصنعة، بقي لها مراحل إنتاج أخرى، قابلة للبيع)		
355	المنتجات المصنعة (مرت بكل مراحل الإنتاج قابلة للبيع والإستعمال)		
358	المنتجات المتبقية (فضلات ومهملات منها ما يمكن بيعاً ومنها ما يتم رميها)		
724	تغير المخزونات من المنتجات (وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ...)		

2-3- عملية البيع في مؤسسة إنتاجية

تقوم المؤسسة الإنتاجية ببيع المنتجات التي أنتجتها. وتتم المعالجة المحاسبية لعملية البيع بمرحلتين (الفاتورة ثم تسليم المنتجات) بالإضافة إلى مرحلة التحصيل إذا تم البيع على الحساب.

➤ **مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعبر عن نقل ملكية المنتجات إلى الزبون ويتم ذلك بثمن البيع وتسجل كما يلي**

411	الزبائن (ثمن بيع المنتجات $1.19 \times$) رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من المنتجات التامة المصنعة المبيعات من المنتجات الوسيطة	4457 701 702	
-----	--	--------------------	--

		المبيعات من المنتجات المتبقية (فاتورة بيع رقم ...)	703	
--	--	---	-----	--

➤ مرحلة إخراج المنتجات من المخازن بتكلفة إنتاجها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بعكس قيد الإدخال:

		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		المنتجات الوسيطة	351	
		المنتجات المصنعة	355	
		المنتجات المتبقية	358	
		(وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ...)		

➤ مرحلة قبض من الزبون ثمن بيع المنتجات بما فيه الرسم على القيمة المضافة إذا تم بيعها على الحساب:
ويتم ذلك بالقيد

		البنك أو الصندوق الزبائن	53/512	
		(شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)	411	

مثال:

١) قامت مؤسسة إنتاجية خلال شهر جوان 2019 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 19 %.

- 2019/06/02: شراء على الحساب مواد أولية 200 000 وتغليفات 30 000 وصلت كلها في نفس اليوم
- 2019/06/08: إخراج نصف المواد الأولية وثلاث التغليفات (السابقة) من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.
- 2019/06/15: تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة 100000، منتجات وسيطة 40000 ومنتجات متبقية 20 000
- 2019/06/22: تم بيع على الحساب كل المنتجات المتحصل من عليها من عملية التصنيع بهوامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم إلى الزبون
- 2019/06/30: تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات نقدا وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.
- ٢) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.
- ٣) أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جوان 2019، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 20/07/2019.

الحل:

	000 200	2019/06/02	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	
	30 000		التموينات الأخرى المخزنة	382	
	43 700		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
273 700			موردو المخزونات	401	
			(فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ...)		
		//			
	000 200		المواد الأولية واللوازم المخزنه	31	
	30 000		تغليفات	326	
000 200			موردو المخزونات	381	

30 000		التموينات الأخرى المخزنة (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...) 2019/06/08	382	
	100 000	المواد الأولية المستهلكة ($100\,000 = 2 \div 000\,200$)		601
	10 000	التموينات الأخرى المستهلكة ($10\,000 = 3 \div 30\,000$)		602
100 000		المواد الأولية واللوازم	31	
10 000		التغليفات	326	
		(وصل إخراج المواد الأولية و التغليفات من المخازن رقم ...)		
	000 100	المنتجات الوسيطة 2019/06/15		351
	40 000	المنتجات المصنعة		355
	20 000	المنتجات المتبقية		358
160 000		تغير المخزونات من المنتجات (وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ...)	724	
	253 470	الزبائن 2019/06/22		411
40 470		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457	
140 000		المبيعات من المنتجات التامة المصنعة ($1.4 \times 000\,100$)	701	
50 000		المبيعات من المنتجات الوسيطة ($1.25 \times 40\,000$)	702	
23 000		المبيعات من المنتجات المتبقية ($1.15 \times 20\,000$) (فاتورة بيع رقم ...)	703	
	000 160	تغير المخزونات من المنتجات 2019/06/22		724
000 100		المنتجات الوسيطة	351	
40 000		المنتجات المصنعة	355	
20 000		المنتجات المتبقية	358	
		(وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ... بغرض البيع)		
	470 253	الصندوق 2019/06/30		53
	700 273	موردو المخزونات		401
470 253		الزبائن	411	
273 700		البنك	512	
		(وصل الصندوق + شيك رقم ...)		

2) النتيجة المحققة:

النتيجة = (160000 + 213000) - (110000 + 2019/06/30 10 000 دج

3) تسوية الرسم على القيمة المضافة في نهاية شهر جوان 2019.

40 470		رسم على القيمة المضافة محصلة 2019/06/30	4457	
6 650		تسبيق رسم على القيمة المضافة للتأجيل (الترحيل إلى الشهر الموالي)	44567	
43 700		رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جوان 2019)	4456	

3- عمليات أخرى للشراء والبيع خاضعة للرسم على القيمة المضافة

3-1- شراء الخدمات والدراسات

هي الدراسات والخدمات المؤداة من الغير لفائدة المؤسسة والتي تدرج ضمن تكلفة الأشغال أو المنتجات المصنعة.

➤ يتم تسجيل شراء الخدمات والدراسات بالقيد:

604 4456	401	مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (فاتورة شراء دراسات رقم ...)
-------------	-----	--

3-2- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات

وتتمثل في المقتنيات غير القابلة للتخزين مثل الماء، الكهرباء، الغاز ... إلخ، أو المواد واللوازم التي لا تخزن من طرف المؤسسة ويتم استهلاكها مباشرة، ولهذا تسجل ضمن الأعباء كما يلي:

➤ يتم تسجيل فاتورة الكهرباء والغاز (مثلا) حسب الحالة، كما يلي:

607 4456	512/53/401	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات / الصندوق / البنك
-------------	------------	---

3-3- بيع الأشغال والدراسات وأداء الخدمات

المؤسسة الخدمية نشاطها الرئيسي هو تقديم خدمات للغير في شكل:
- أشغال عمومية وتسجل في الحساب حـ / 704 "مبيعات الأشغال"
- دراسات هندسية وتسجل في الحساب حـ / 705 " مبيعات الدراسات"
- تقديم خدمات أخرى كالإيجار أو النقل وتسجل في الحساب 706 " تقديم الخدمات الأخرى".

➤ عند بيع أشغال (تهيئة بناية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

411	4457 704	الزبائن رسم على القيمة المضافة محصلة مبيعات الأشغال (فاتورة بيع أشغال رقم ...)
-----	-------------	---

➤ عند بيع دراسات (دراسة هندسية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

411	4457 705	الزبائن رسم على القيمة المضافة محصلة مبيعات الدراسات (فاتورة دراسة هندسية رقم ...)
-----	-------------	---

➤ عند بيع أشغال (تهيئة بناية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

411	4457 706	الزبائن رسم على القيمة المضافة محصلة تقديم الخدمات الأخرى (فاتورة أداء خدمات رقم ...)
-----	-------------	--

ثانيا: المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل

1) المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل عند المشتري

مصاريف نقل البضاعة أو المواد الأولية تدخل ضمن تكلفة الشراء، وتعالج محاسبيا كما يلي:

➤ مرحلة استلام فاتورة شراء بضاعة تتضمن مصاريف نقل البضاعة يتم إثبات ذلك بالقيد

3800	البضائع المخزنة
3801	مصاريف النقل
4456	رسم على القيمة المضافة مسترجعة (بضاعة + نقل)

		موردو المخزونات (ثمن البضاعة + مصاريف النقل + ر ق م) (فاتورة شراء بضاعة رقم ...)	401	
--	--	---	-----	--

➤ **مرحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقيود (رقم 02)

		تاريخ وصول البضاعة		
		مخزونات البضائع (أو البضاعة)	30	
		البضائع المخزنة	3800	
		مصاريف النقل	3801	
		(وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)		

➤ **إذا وصلت فاتورة النقل مستقلة عن فاتورة شراء البضاعة،** تعالج كشراء مخزون ويتم ذلك بالقيود

		تاريخ وصول الفاتورة		
		مصاريف النقل	3801	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة (نقل)	4456	
		موردو المخزونات (مصاريف النقل + ر ق م) (فاتورة نقل بضاعة رقم ...)	401	
		مخزونات البضائع (أو البضاعة)	30	
		مصاريف النقل	3801	
		(إضافة مصاريف النقل لقيمة البضاعة المنقولة)		

(2) المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل عند البائع

➤ **إذا قام البائع بنقل البضاعة إلى الزبون** بوسائله الخاصة وأدرج مصاريف النقل ضمن فاتورة البيع، يعتبر النقل بالنسبة للبائع كنشاط ثان ملحق بنشاط البيع، وتدرج إيرادات النقل في الحساب 708 " منتجات الأنشطة الملحقة"

		الزبائن		
		رسم على القيمة المضافة محصلة (على البضاعة وعلى النقل)	4457	411
		المبيعات من البضائع	700	
		منتجات الأنشطة الملحقة	708	
		(فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)		
		مشتريات البضائع المباعة		600
		مخزونات البضائع	30	
		(وصل تسليم البضاعة رقم ...)		

➤ **إذا تمت عملية النقل من طرف ثالث (شخص آخر مختص في النقل)** يلجأ إليه البائع ويطلب منه توصيل البضاعة إلى زبونه ويدفع له مصاريف النقل ثم يحملها على الزبون في فاتورة البيع. وتتم المعالجة المحاسبية بمرحلتين:

* **دفع مصاريف النقل من طرف البائع إلى الناقل:** تسجل في الحساب 624 " نقل السلع "

		مصاريف نقل السلع		624
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
		الصندوق أو البنك	512/53	
		(فاتورة نقل السلع رقم ...)		
		مشتريات البضائع المباعة		600

		مخزونات البضائع	30	
		(وصل تسليم البضاعة رقم ...)		

*** عند تحرير فاتورة البيع يتم إدراج** مصاريف النقل التي تم دفعها لكي تحمل على الزبون

		الزبائن	411	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
		مصاريف نقل السلع	624	
		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457	
		المبيعات من البضائع	700	
		(فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)		

مثال:

قامت مؤسسة تجارية بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %

في 02 / 04 / 2018 اشترت المؤسسة بضاعة على الحساب بـ 400 000 دج خارج الرسم وتم نقلها بـ 50 000 دج خارج الرسم وصلت في نفس اليوم.

في 05 / 04 / 2018: باعت المؤسسة بضاعة على الحساب بـ 150 000 دج خارج الرسم وتم نقلها إلى الزبون من طرف المؤسسة واحتساب مبلغ 30 000 دج خارج الرسم كمصاريف نقل البضاعة، وتم إدراج ذلك في فاتورة البيع. تكلفة شراء البضاعة المبيعة 120 000 دج.

في 10 / 04 / 2018 باعت المؤسسة بضاعة على الحساب بـ 357 000 دج متضمنة الرسم، وتم نقلها إلى الزبون من طرف شخص ثالث مختص في النقل دفعت له المؤسسة نقدا مبلغ 47 600 دج متضمن الرسم. وحملت ذلك في فاتورة البيع. مع العلم أن المؤسسة باعت تلك البضاعة بهامش ربح 25 %.

الحل:

		2018/04/02		
		البضائع المخزنة	3800	
		مصاريف النقل	3801	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة (بضاعة + نقل)	4456	
535 500	000 400 50 000 85 500	موردو المخزونات (ثمن البضاعة + مصاريف النقل + ر ق م) (فاتورة شراء بضاعة رقم ...)	401	

➤ **مرحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقيد

		2018/04/02		
--	--	------------	--	--

000 400 50 000	000 450	مخزونات البضائع (أو البضاعة) البضائع المخزنة مصاريف النقل (وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)	3800 3801	30
34 200 150 000 30 000	314 200	الزبائن رسم على القيمة المضافة محصلة (على البضاعة وعلى النقل) المبيعات من البضائع منتجات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)	4457 700 708	411
120 000	000 120	// مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (وصل تسليم البضاعة رقم ...)	30	600
47 600	40 000 7 600	مصاريف نقل السلع رسم على القيمة المضافة مسترجعة الصندوق (فاتورة نقل السلع رقم ...)	53	624 4456
240 000	240 000	2018/04/10 مشتريات البضائع المبيعة (1.25 ÷ 300 000) مخزونات البضائع (وصل تسليم البضاعة رقم ...)	30	600

* عند تحرير فاتورة البيع يتم إدراج مصاريف النقل التي تم دفعها لكي تحمل على الزبون

7 600 40 000 57 000 300 000		الزبائن رسم على القيمة المضافة مسترجعة مصاريف نقل السلع رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (1.19 ÷ 000 357) (فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)	4456 624 4457 700	411
--------------------------------------	--	---	----------------------------	-----

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	الأموال الخاصة 101 : رأس مال الشركة	130 000	الأصول غير الجارية 215 : معدات وأدوات
169 000	الخصوم غير الجارية 164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	200 000	218 : معدات نقل
20 000	الخصوم الجارية 401 : موردين المخزونات والخدمات	80 000	الأصول الجارية 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

- 04 / 01:** شراء نقدا أغلفة تالفة 23 800 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 12 000 دج (HT) خارج الرسم وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.
- 15 / 01:** إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 5 000 دج.
- 19 / 01:** وصول الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 01/15 تضمنت: ثمن البضاعة 90 000 دج (HT)، مصاريف النقل 20 000 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 10 000 دج
- 27 / 01:** إرسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 01/23 وكان ثمن بيع البضاعة 240 000 دج (HT) خارج الرسم، علما أن المؤسسة تباع بهامش ربح 20 % على تكلفة شراء البضاعة. وتم نقلها إلى الزبون من طرف ثالث دفعت له المؤسسة نقدا 71 400 دج (TTC) متضمنة الرسم.
- 30 / 01:** 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. وتحديد 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 التثبيات	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 :

- 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:** إرسال 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 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 2018/04/30.

عمل منزلي (لتحضير الامتحان)

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

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

خلال شهر جانفي 2012 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12 / 01 / 30 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 12 / 01 / 20.
- 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.

اللقب.....	عمل منزلي في مادة المحاسبة (2)	جامعة الجليلي بونعامه بخميس مليانة
الاسم:.....		كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
الفرع.....الفوج.....العلامة		علوم التسيير
08		قسم :

1) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

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

م	د	ح / 512

م	د	ح / 53

حساب النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2012

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

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
150 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة <u>الخصوم غير الجارية</u> <u>الخصوم الجارية</u>	131 800 170 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات 2182 : معدات نقل <u>الأصول الجارية</u>
	مجموع الخصوم		مجموع الأصول