

دراسة حالة حول المخزونات والمنتجات الجاري انجازها مع الرسم على القيمة المضافة وصاري 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:

الحسابات الجزئية أو الثانوية	الحساب الرئيسي
/	د / 30: المخزونات ن البضائع
/	د / 31: المواد الأولية واللوازم
د / 321: المواد القابلة للإستهلاك د / 322: اللوازم القابلة للإستهلاك د / 326: التغليفات (أغلفة تالفة)	د / 32: تموينات أخرى
د / 351: المنتجات الوسيطة د / 355: المنتجات المصنعة د / 358: المنتجات المتبقية (فضلات و هملات)	د / 35: خزونات المنتجات
د / 380: البضائع المخزونة د / 381: المواد الأولية واللوازم المخزونة د / 382: التموينات الأخرى المخزونة	د / 38: المشتريات المخزونة
د / 401: وبدو المخزونات د / 403: وبدو السندات الواجب دفعها (أوراق دفع) د / 409: الموردون المدينون (التسبيقات المدفوعة على الحساب)	د / 40: الموردون والحسابات الملحقة
د / 411: الزبائن د / 413: الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (أوراق قبض) د / 419: الزبائن الدائنون (التسبيقات المستلمة على الحساب)	د / 41: الزبائن والحسابات الملحقة
د / 4456: رسم على القيمة المضافة قابلة للإسترجاع د / 44567: تسبيق للرسم على القيمة المضافة للترحيل د / 4457: رسم على القيمة المضافة حصة أو جمعة د / 4455: رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	د / 445: الدولة - الرسوم على رقم الأعمال
د / 600: مشتريات البضائع المباعة د / 601: المواد الأولية د / 602: التموينات الأخرى د / 604: مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة د / 607: المشتريات غير المخزونة ن المواد والتوريدات	د / 60: المشتريات المستهلكة
د / 613: الإيجارات	د / 61: الخدمات الخارجية
د / 624: صاري نقل السلع ونقل المستخد ن د / 626: صاري البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	د / 62: خدمات خارجية
د / 631: أجور المستخد ن	د / 63: أعباء المستخد ن
د / 700: المبيعات ن البضائع د / 701: المبيعات ن المنتجات التتابة الصنع د / 702: المبيعات ن المنتجات الوسيطة د / 703: المبيعات ن المنتجات المتبقية د / 704: مبيعات الأشغال د / 706: تقديم الخدمات (نقل أو تأجير) د / 708: نتجات الأنشطة الملحقة	د / 70: المبيعات ن البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدتة والمنتجات الملحقة
د / 724: تغير المخزونات ن المنتجات	د / 72: الإنتاج المخزن

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، ونختم 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** وتتخللهما 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 ببيع 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:

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

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

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

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

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

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

➤ يمكن للمؤسسة التجارية شراء تموينات أخرى (□ واد قابلة للإستهلاك أو تغليفات □ ثلا). عند استلام الفاتورة نسجل:

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

عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

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

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

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

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

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

1-2- 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 نقدا أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان البيع على الحساب وهي:

➤ مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعتبر عن نقل ملكية البضاعة إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيود

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 ح/ 4457 أكبر من رصيد ح/ 4456 ، يسجل الفرق دائنا في ح/ 4455 " ر.ق.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 ح/ 44567 " تسويق ر.ق.م. للترحيل "

نهاية الشهر				
XXXX	XXX X	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.

□ثال:

1° قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أبريل 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 أبريل 2018 بشيك بنكي
في 2018/04/30: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2018.

2° أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

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

الحل: 01) التسجيل المحاسبي

		2018/04/02			
	100 000	البضائع المخزنة	380		
	19 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
119 000		البنك	512		
		(فاتورة شراء بضاعة رقم ...)			
		//			
	100 000	مخزونات البضائع	30		
100 000		البضائع المخزنة	380		
		(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
		2018/04/03			
	40 000	التموينات الأخرى المخزنة	382		
	7 600	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
47 600		موردو المخزونات والخدمات	401		
		(فاتورة شراء أغلفة رقم ...)			
		//			
	40 000	تغليفات	326		
40 000		التموينات الأخرى المخزنة	382		
		(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
		2018/04/04			
	20 000	الموردون المدينون: تسبيقات دفعوعة على الحساب	409		
20 000		البنك	512		
		(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
		2018/04/08			
	148 750	الزبائن (100 000 دج × 1.25 × 1.19)	411		
	23 750	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457		
125 000		المبيعات من البضائع	700		
		(فاتورة بيع رقم ...)			
		//			
	100 000	مشتريات البضائع المباعة	600		
100 000		مخزونات البضائع	30		
		(وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)			
		2018/04/11			
	30 000	الصندوق	53		
30 000		الزبائن الدائنون: تسبيقات ستلمة	419		
		(طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)			
		2018/04/15			
	200 000	البضائع المخزنة	380		
	38 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
218 000		موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب)	401		
20 000		الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409		
		(فاتورة شراء رقم...)			
		//			
	200 000	مخزونات البضائع	30		
200 000		البضائع المخزنة	380		
		(وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)			

	267 500	2018/04/20	الزبائن	411
	30 000		الزبائن الدائنون: تسبيقات □ ستلمة	419
47 500			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
250 000			المبيعات من البضائع	700
			(فاتورة بيع رقم...)	
		//		
	200 000		مشتريات البضائع المباعة (200 000 = 1.25 ÷ 250 000)	600
	15 000		التموينات الخرى المستهلكة	602
200 000			مخزونات البضائع	30
15 000			أغلفة تالفة	326
			(وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)	
		2018/04/29		
	416 250		البنك (267 500 + 148 750)	512
416 250			الزبائن	411
			(شيك رقم...)	
		2018/04/30		
	265 600		موردو المخزونات (218 000 + 47 600)	401
265 600			البنك	512
			(شيك رقم...)	

٢) النتيجة المحققة □ ن 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 = (250 000 + 125 000) - (15 000 + 200 000 + 100 000)
النتيجة = 375 000 - 315 000 = 60 000 دج

٣) 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 = 64600 - 71250) دج في الجانب الدائن من الحساب 4455 " ر. ق . م. واجبة الدفع "
ثم يدفع إلى مصلحة الضرائب قبل 20 ماي 2018.

		2018/04/30		
	71 250		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
6 650			رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455
64 600			رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
			(تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018)	

		2018/05/20 قبل		
	6 650		رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455
6 650			شيك	512
			(الوثيقة G50 لشهر أفريل 2018 لدفع ر.ق. م إلى مصلحة الضرائب)	

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

العمليات الجارية في مؤسسة إنتاجية تتمثل في **عملية الشراء** و **عملية الإنتاج** و **عملية 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، و**بثلاثة مراحل** إذا كان الشراء على الحساب وهي:

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

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

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

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

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

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

➤ يمكن للمؤسسة الإنتاجية شراء تموينات أخرى (□ واد قابلة للإستهلاك أو تغليفات □ثلا). عند استلام الفاتورة نسجل:

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

عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

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

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

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

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

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

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 إستهلاكها يسجل ضمن الأعباء:

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

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

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

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

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

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) رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من المنتجات التامة المصنعة المبيعات من المنتجات الوسيطة المبيعات من المنتجات المتبقية (فاتورة بيع رقم ...)	4457 701 702 703	
-----	---	---------------------------	--

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

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

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

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

□ثال:

1) 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.
2) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.
3) أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جوان 2019، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 2019/07/20.

الحل:

	200 000	2019/06/02	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
	30 000		التموينات الأخرى المخزنة	382
273 700	43 700		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
			موردو المخزونات	401
			(فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ...)	
		//		
	200 000		المواد الأولية واللوازم المخزنه	31
	30 000		تغليفات	326
200 000			موردو المخزونات	381
30 000			التموينات الأخرى المخزنة	382
			(فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)	
		2019/06/08		
	100 000		المواد الأولية المستهلكة (100 000 = 2 ÷ 200 000)	601
	10 000		التموينات الأخرى المستهلكة (10 000 = 3 ÷ 30 000)	602
100 000			المواد الأولية واللوازم	31
10 000			التغليفات	326
			(وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ...)	
		2019/06/15		
	100 000		المنتجات الوسيطة	351
	40 000		المنتجات المصنعة	355
	20 000		المنتجات المتبقية	358
160 000			تغير المخزونات □ ن المنتجات	724
			(وصل إدخال المنتجات الم، المخازن رقم ...)	
	253 470	2019/06/22	الزبائن	411
40 470			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
140 000			المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة (1.4 × 100 000)	701
50 000			المبيعات من المنتوجات الوسيطة (1.25 × 40 000)	702
23 000			المبيعات من المنتوجات المتبقية (1.15 × 20 000)	703
			(فاتورة بيع رقم ...)	
	160 000	2019/06/22	تغير المخزونات □ ن المنتجات	724
100 000			المنتجات الوسيطة	351
40 000			المنتجات المصنعة	355
20 000			المنتجات المتبقية	358
			(وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ... بغرض البيع)	
		2019/06/30		
	253 470		الصندوق	53
	273 700		موردو المخزونات	401
253 470			الزبائن	411
273 700			البنك	512
			(وصل الصندوق + شيك رقم....)	

°2 النتيجة المحققة:

النتيجة = (160000 + 213000) - (110000 + 2019/06/30 103 00 دج)

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

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

3- عمليات أخرى للشراء والبيع خاضعة للرسم على القيمة المضافة

3-1- شراء الخدات والدراسات

هي الدراسات والخدمات المؤداة من الغير لفائدة المؤسسة والتي تدرج ضمن تكلفة الأشغال أو المنتجات المصنعة.
➤ يتم تسجيل شراء الخدمات والدراسات بالقيد:

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

3-2- المشتريات غير المخزنة☐ ن 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:

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

3-3- بيع الأشغال والدراسات وأداء الخدات

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 بنائية☐ ثلاثي.) يتم إثبات ذلك بالقيد:

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

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

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

➤ عند بيع أشغال (تهيئة بنائية☐ ثلاثي.) يتم إثبات ذلك بالقيد:

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

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:

➤ رحلة استلام فاتورة شراء بضاعة تتضمن مصاريف نقل البضاعة يتم إثبات ذلك بالقييد

تاريخ استلام الفاتورة				
		البضائع المخزنة	3800	
		مصاريف النقل	3801	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة (بضاعة + نقل)	4456	
		موردو المخزونات (ثمن البضاعة + مصاريف النقل + ر ق م) (فاتورة شراء بضاعة رقم ...)	401	

➤ رحلة استلام البضاعة: أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقييد (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 خزون ويتم ذلك بالقييد

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

➤ إذا تمت عملية النقل □ طرف ثالث (شخص آخر □ ختص 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 □ صارييف النقل □ طرف البائع إلى الناقل: تسجل في الحساب 624 " نقل السلع "

		مصاريف نقل السلع رسم على القيمة المضافة مسترجعة الصندوق أو البنك (فاتورة نقل السلع رقم ...)	512/53	624 4456
		مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (وصل تسليم البضاعة رقم ...)	30	600

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

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

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

➤ **رحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقيود

		2018/04/02		
	450 000		مخزونات البضائع (أو البضاعة)	30
400 000			البضائع المخزنة	3800
50 000			مصاريف النقل	3801
			(وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)	
		2018/04/05		
	314 200		الزبائن	411
34 200			رسم على القيمة المضافة محصلة (على البضاعة وعلى النقل)	4457
150 000			المبيعات □ ن البضائع	700
30 000			□ منتجات الأنشطة الملحقة	708
			(فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)	
		//		
	120 000		مشتريات البضائع المبيعة	600
120 000			مخزونات البضائع	30
			(وصل تسليم البضاعة رقم ...)	
		2018/04/10		
	40 000		مصاريف نقل السلع	624
47 600			رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
	7 600		الصندوق	53
			(فاتورة نقل السلم رقم ...)	
		2018/04/10		
	240 000		مشتريات البضائع المبيعة (1.25 ÷ 300 000)	600
240 000			مخزونات البضائع	30
			(وصل تسليم البضاعة رقم ...)	

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

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

أعمال وجهة (السلسلة رقم 04: العمليات الجارية + الرسم على القيمة المضافة + صارييف النقل)

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

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700 000	<u>الأوال 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 : موردين 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 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 نقدا 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 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 □ ختلف 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 2018 / 4 / 1 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
800 000	<u>الأوال 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 : موردين المخزونات والخدمات	80 000	<u>الأصول الجارية</u> 31 : مواد أولية ولوازم
180 000	404 : موردين التثبيتات	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 :

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 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 30/04/2018.

عمل □ نزلي (لتحضير الامتحان)

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

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
150 000	<u>الأوال 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	4455 : TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2011	67 600	53 : الصندوق
500 000	□ مجموع الخصوم	500 000	□ مجموع الأصول

خلال شهر جانفي 2012 ، قُلت 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 مرفوعة 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 250 000 دج وتم إدخالها إلى المخازن

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

12/01/21 : تم استلام طلبية شراء كل المنتجات المصنعة الموجودة بمخازن المؤسسة مرفوعة 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 12 / 01 / 31 مبينا النتيجة المحققة في شهر جانفي.

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

--	--	--	--	--

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

م	ح / 512
د	

م	ح / 53
د	

حساب النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2012

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

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

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