

التمرين الأول: لتكن لديك الفاتورة التالية

المبلغ الخام	؟
تنزيل 02%	؟
صافي تجاري 1	1176000
حسم 04%	؟
صافي تجاري 2	؟
تخفيض تعجيل الدفع 05%	؟
صافي الدفع خارج الرسم (HT)	؟
الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%	؟
صافي الدفع متضمن الرسم (TTC)	؟

المطلوب: أكل الفاتورة السابقة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية

التمرين الثاني: لتكن لديك العمليات التي قامت بها مؤسسة "حمودي" خلال شهر ديسمبر 2017:

- 2017/12/01: الحصول على قرض مصرفي بقيمة 900000 دج أودعت نصفه في حسابها البنكي والباقي في الصندوق.
- 2017/12/02: شراء 10000 كغ من القمح نقدا بسعر خارج الرسم 30 دج للكيلوغرام الواحد، BE: 86 ، FA/122.
- 2017/12/03: ارسال نصف المواد المشتراة لورشات التصنيع، BS: 76.
- 2017/17/09: الحصول على 700 كيس دقيق بتكلفة انتاج 300 دج للكيس الواحد أدخلت للمخازن : BE 88.
- 2017/12/12: بيع 500 كيس دقيق بشيك بنكي بسعر 500 دج للكيس الواحد FV/89 ، BS: 86.

المطلوب:

1. سجل العمليات السابقة في الدفتر اليومي للمؤسسة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).
2. رحل كل الحسابات السابقة للدفتر الكبير ثم حدد أرصدها.
3. أنجز ميزان المراجعة لشهر ديسمبر.

التمرين الثالث: يعطى لك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "وسيم" لسنة 2017

البيان	المبلغ
المبيعات من البضائع و المنتوجات الأخرى	4000000

—	اعانات الاستغلال
؟	انتاج السنة المالية
2000000 100000	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
؟	استهلاك السنة المالية
؟	القيمة المضافة للاستغلال
600000 50000	أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم
؟	اجمالي فائض الاستغلال
80000 90000 150000 —	المنتجات العملية الأعباء العملية الأخرى مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة الاسترجاعات عن خسائر قيمة
؟	النتيجة العملية
30000 70000	المنتجات المالية الأعباء المالية
؟	النتيجة المالية
؟	النتيجة العادية قبل الضرائب
؟	الضرائب الواجب دفعها
؟	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية منتوجات
—	عناصر غير عادية أعباء
—	نتيجة غير عادية
؟	صافي نتيجة السنة المالية

معدل الضرائب على أرباح الشركات : 25%

المطلوب:

أتم حساب النتائج حسب الطبيعة .

الحل:

التمرين الأول: لتكن لديك الفاتورة التالية

1200000	المبلغ الخام
24000	تنزيل 02%

1176000 47040	صافي تجاري 1 حسم 04%
1128960 56448	صافي تجاري 2 تخفيض تعجيل الدفع 05%
1072512 203777,28	صافي الدفع خارج الرسم (HT) الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%
1276289,28	صافي الدفع متضمن الرسم (TTC)

حل التمرين الثاني:

900000	450000 450000	ب ح ج الصندوق اقتراضات لدى مؤسسات القرض الحصول على قرض مصرفي	164	512 53
357000	300000 57000	مشتريات مواد و لوازم مخزنة TVA للاسترجاع الصندوق FA/122	53	381 4456
300000	300000	مواد أولية و لوازم مشتريات مواد و لوازم مخزنة BE/86	381	31
150000	150000	مواد أولية و لوازم مستهلكة مواد أولية و لوازم BS/76	31	601
210000	210000	منتجات مصنعة انتاج بالمخزن BE/88	72	355
250000 47500	297500	ب ح ج مبيعات المنتجات TVA محصلة FV/89	701 4457	512
150000	150000	انتاج بالمخزن منتجات تامة الصنع BE/86	355	72

الترحيل إلى الدفتر الكبير

381/ح		164/ح		53/ح		512 /ح	
300000	300000	900000	900000 رد	357000	450000	747500	450000
				93000 رم		رم	297500
601/ح		4457/ح		701/ح		72/ح	
150000	150000	47500	47500	250000	250000	210000	150000

رم			رد		رد		60000 رد
		355/ح		4456/ح		31/ح	
		150000 60000 رم	210000	57000 رم	57000	150000 150000 رم	300000

اعداد ميزان المراجعة:

الأرصدة		المجاميع		اسم الحساب	رح
دائن	مدين	دائن	مدين		
900000	-	900000	-	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
-	150000	150000	300000	مواد أولية و لوازم	31
-	60000	150000	210000	منتجات تامة الصنع	355
-	-	300000	300000	مشتريات مواد أولية مخزنة	381
-	57000	-	57000	TVA قابلة للاسترجاع	4456
47500	-	47500	-	TVA محصلة	4457
-	747500	-	747500	ب ح ج	512
-	93000	357000	450000	الصندوق	53
-	150000	-	150000	مواد أولية و لوازم مستهلكة	601
250000	-	250000	-	المبيعات من المنتجات	701
60000	-	210000	150000	انتاج بالمخزن	72
1257500	1257500	2364500	2364500	المجموع	

حل التمرين الثالث:

المبلغ	البيان
4000000	المبيعات من البضائع و المنتجات الأخرى
-	اعانات الاستغلال
4000000	انتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
1000000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

210000	استهلاك السنة المالية
1900000	القيمة المضافة للاستغلال
600000	أعباء المستخدمين
50000	الضرائب و الرسوم
1250000	اجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملية
90000	الأعباء العملية الأخرى
150000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة
-	الاسترجاعات عن خسائر قيمة
1090000	النتيجة العملية
30000	المنتجات المالية
70000	الأعباء المالية
40000 -	النتيجة المالية
1050000	النتيجة العادية قبل الضرائب
262500	الضرائب الواجب دفعها
787500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	نتيجة غير عادية
787500	صافي نتيجة السنة المالية