

المحور العاشر: دراسة حالة

فيما يلي أرصدة حسابات مؤسسة تجارية في 31/12/1-n: (وحدة القياس 1 000 دج)

رأس المال 80 000، الاحتياطات 5 000، قروض مالية 30 000، الأراضي 6 000، المباني 4 000، المعدات والأدوات الصناعية 50 000، معدات النقل 10 000، أغلفة متداولة 10 000، البضاعة 3 000، تموينات أخرى 500، مورد السلع والخدمات 2 400، الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا على الطلبات 1 000، الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات 500، الزبائن (العملاء) 3 000، الزبائن: ديون وضمانات مستلمة على الأغلفة و المعدات 1 000، رسم الطابع المحصل TVA، 100، مسترجعة على السلع والخدمات 800، TVA، مؤجل استرجاعها لشهر أكتوبر 700، TVA، محصلة 1 800، البنك 9 000، الصندوق 1 800، بضاعة مستهلكة 110 000، التموينات الأخرى المستهلكة 5 000، مصاريف الشراء التابعة 500، التخفيضات و التنزيلات و الحسومات (RRR) المتحصل عليها من مشتريات 500، الإيجارات 5 000، الصيانة والتصليلات والرعاية 10 000، الخدمات الخارجية الأخرى 5 000، أعباء المستخدمين 6 000، الضرائب والرسوم 4 000، الأعباء المالية 2 000، مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 8 000، مبيعات البضائع 150 000، التخفيضات والتنزيلات والحسومات الممنوحة 10 000، المنتجات المالية 5 000.

خلال الدورة n قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- n/01/01: تلقت من أحد زبائنها طلب شراء بضاعة مع تسبيق قدره 100 بشيك بنكي.
- n/02/01: شراء بضاعة بشيك فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500، TVA 19%، رسوم جمركية 100 ضمان أغلفة متداولة 100.
- n/02/15: منح تخفيض تجاري بمبلغ 50، TVA 19%.
- n/03/01: فاتورة بيع البضاعة المطلوبة من طرف الزبائن في n/01/01 نقدا و كانت كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 500، TVA 19%، رسم الطابع 5، تخفيض تجاري 10%.
- n/04/01: ردت للمورد أغلفة ناقصة (متدهورة) بنسبة 50% ضمانها 200، TVA 19% و استلمت مبلغ الضمان بشيك.
- n/04/15: حصلت على تخفيض تجاري بنسبة 10% على مشتريات n/02/01 بشيك.
- n/05/01: شراء أغلفة غير متداولة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 100، TVA 19%، تخفيض مالي 10%.
- n/05/15: منحت خصم تعجيل الدفع بنسبة 10% على مبيعات n/03/01 نقدا.

- n/06/01: بيع بضاعة بشيك و كانت فاتورة البيع كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 600 ، TVA 19 % ، تخفيض مالي 5% ،ضمان أغلفة متداولة 100.
- n/07/01: حصلت على تخفيض مالي بمبلغ 100 ، TVA 19% ، بشيك.
- n/07/15: ردت لها أغلفة مبيعات n/06/01 ناقصة(متدهورة) بنسبة 50% و ردت الضمان بشيك.
- n/08/01: استعملت نصف الأغلفة غير المتداولة في عملية الإستغلال .
- n/09/01: شراء بضاعة بشيك فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 300 ، TVA 19 % مع العلم أنها دفعت للمورد عنها في n/12/15 تسبيق بمبلغ 100 ، تخفيض تجاري 10% ، تخفيض مالي 5% ،ضمان أغلفة متداولة 100 ،و أن TVA غير مسترجعة.
- n/09/15: شراء 50 دفتر وصولات بنزين بشيك الثمن الفردي خارج الرسم 100 ، TVA 19%.
- n/10/01: سددت فاتورة الكهرباء و الغاز نقدا و كانت كما يلي: مصاريف كهرباء و غاز 100 ، TVA 19% ، رسم الطابع 1.
- n/11/01: ردت لها بضاعة لوجود عيب فيها فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 200 ، تخفيض مالي 10% ، ضمان أغلفة متداولة 50 ، TVA 19%.
- n/12/01: بيع بضاعة فاتورتها كما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 500 ، تخفيض تجاري 10% ، تخفيض مالي 5% ، ضمان أغلفة متداولة 100 ، TVA 19%.
- n/12/31: قامت بجرد مادي لمخزوناتها فحصلت على ما يلي: بضاعة 2700 ، تموينات أخرى 200 ، أغلفة غير متداولة 50 ، وصولات بنزين 30 دفتر.
- المطلوب: 1- إعداد ميزان المراجعة للدورة n-1؛
- 2- حساب النتائج للدورة n-1؛
- 3- الميزانية الختامية للدورة n-1؛
- 4- تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية للدورة n مع العلم أن التصريح الجبائي G/50 ثلاثي و يتم في 20 من كل شهر (جانفي، أبريل، جويلية، أكتوبر) ،و أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب؛

حل دراسة الحالة

1- ميزان المراجعة للدورة n-1:

الرصيد		إسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين		
80 000		رأس المال	101
5 000		الاحتياطيات	106
30 000		قروض مالية	164
	6 000	الأراضي	211
	14 000	المباني	213
	50 000	معدات و أدوات صناعية	215
	10 000	معدات نقل	2182
	10 000	أغلفة متداولة	2186
	3 000	بضاعة	30
	500	تموينات أخرى	32
2 400		مورد السلع و الخدمات	401
	1 000	الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا على الطلبات	4091
	500	الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096
	3 000	العملاء	411
1 000		الزبائن: ديون و ضمانات مستلمة على الأغلفة و المعدات	4196
100		رسم الطابع المحصل	4423
	800	TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
	700	TVA مؤجل استرجاعها لشهر نوفمبر	4456711
1 800		TVA محصلة	4457
	9 000	البنك	512
	1 800	الصندوق	53
	110 000	بضاعة مستهلكة	600
	5 000	تموينات أخرى مستهلكة	602
	500	مصاريف الشراء التابعة	608
500		التخفيضات و التنزيلات و الحسومات (RRR) المتحصل عليها من مشتريات	609
	5 000	الإيجارات	613
	10 000	الصيانة و التصليحات و الرعاية	615

	5 000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	6 000	أعباء المستخدمين	63
	4 000	الضرائب و الرسوم	64
	2 000	الأعباء المالية	66
	8 000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
150 000		مبيعات البضاعة	700
	10 000	التخفيضات والتنزيلات والحسومات الممنوحة	709
5 000		النواتج المالية	76
275 800	275 800	المجموع	

2- حساب النتائج للدورة n-1:

حساب النتائج n-1 / 12/31

المبالغ	طريقة الحساب	البيان
140 000		- مبيعات البضاعة و المنتجات و الخدمات المؤداة - التغير في مخزون المنتجات - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال
140 000	(1)	إنتاج السنة المالية
115 000 20 000		- المشتريات المستهلكة - الخدمات الخارجية
135 000	(2)	استهلاك السنة المالية
5 000	(2)-(1)=(3)	القيمة المضافة للاستغلال
6 000	(4)	أجور المستخدمين
4 000	(5)	الضرائب و الرسوم
5 000 -	(5)-(4)-(3)=(6)	فائض الاستغلال الإجمالي
	(7)	- النواتج العملياتية الأخرى - استرجاع خسائر القيمة و المؤونات
8 000	(8)	- المصاريف العملياتية الأخرى - مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
13 000 -	(8)-(7)+(6)=(9)	النتيجة العملياتية
5 000	(10)	النواتج المالية
2 000	(11)	المصاريف المالية

3 000	(11)-(10)=(12)	النتيجة المالية
10 000	(12)+(9)=(13)	النتيجة العادية قبل الضرائب
	(14)	الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية
10 000	(14)-(13)=(15)	النتيجة العادية الصافية
	(16)	النواتج غير العادية(الاستثنائية)
	(17)	المصاريف غير العادية(الاستثنائية)
	(17)-(16)=(18)	النتيجة غير العادية(الاستثنائية)
10 000	(18)+(15)=(19)	النتيجة المالية الصافية

3- الميزانية الختامية في 31/12/n

الخصوم		الأصول	
80 000	- الأموال الخاصة 101- رأس المال	6 000	- الأصول غير الجارية 211- أراضي
5 000	106- الاحتياطات	14 000	213- مباني
-10 000	129- نتيجة الدورة (خسارة)	50 000	215- معدات و أدوات صناعية
	- الخصوم غير الجارية	10 000	2182- معدات نقل
30 000	164- قروض بنكية	10 000	2186- أغلفة متداولة
105 000	مج 1	90 000	مج 1
2 400	- الخصوم الجارية 401- موردين السلع و الخدمات	3 000	- الأصول الجارية 30- البضاعة
1 000	4196- العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة والمعدات	500	32- تموينات أخرى
100	4423- رسم الطابع المحصل	1 000	4091- الموردون: تسبيقات على الطلبات
1 800	4457- TVA محصلة	500	4096- الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات
		3 000	411- العملاء
		800	44566- TVA مسترجعة على السلع و الخدمات
		700	445663- TVA مؤجل استرجاعها للتلاشي الثالث
		9 000	512- البنك
		1 800	53- الصندوق
5 300	مج 2	17 600	مج 2
110 300	مجموع الخصوم	110 300	مجموع الأصول

4- دفتر اليومية للدورة n:

الميزانية الافتتاحية للدورة n هي نفسها الميزانية الختامية للدورة n-1 و من ثم القيد الافتتاحي ليومية الدورة n يعتمد على معطيات ميزانية الدورة n-1.

المبالغ		إسم الحساب المدين / إسم الحساب الدائن	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
n/01/01				
	6 000	من د/ أراضي		211
	14 000	من د/ مباني		213
	50 000	من د/ معدات و أدوات صناعية		215
	10 000	من د/ معدات نقل		2182
	10 000	من د/ أغلفة متداولة		2186
	3 000	من د/ البضاعة		30
	500	من د/ تموينات أخرى		32
	1 000	من د/ الموردون: تسبيقات على الطلبات		4091
	500	من د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات		4096
	3 000	من د/ العملاء		411
	800	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44566
	700	من د/ TVA مؤجل استرجاعها للثلاثي الثالث		445673
	9 000	من د/البنك		512
	1 800	من د/ الصندوق		53
	1 000	من د/ نتيجة الدورة (خسارة)		129
80 000		إلى د/ رأس المال	101	
5 000		إلى د/ الاحتياطات	106	
30 000		إلى د/ قروض بنكية	164	
2 400		إلى د/ موردي السلع و الخدمات	401	
1 000		إلى د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة والمعدات	4196	
100		إلى د/ رسم الطابع المحصل	4423	
1 800		إلى د/ TVA محصلة القيد الافتتاحي	4457	
n/01/01				
	100	من د/ البنك		512

100		إلى د/ العملاء: تسبيقات مستلمة على الطلبات	4191	
n/01/20				
800	1 800	من د/ TVA محصلة	44566	4457
700		إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	445673	
300		إلى د/ TVA مؤجل استرجاعها للثلاثي الثالث	4451	
		إلى د/ TVA واجبة الدفع		
		التصريح الجبائي G/50 للثلاثي الرابع للدورة n-1		
n/01/20				
300	300	من د/ TVA واجبة الدفع	512	4451
300		إلى د/ البنك		
		تسديد TVA للمصالح الضريبية		
n/02/15				
	600	من د/ مشتريات البضاعة	512	380
	95	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44566
	100	من د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات		4096
795		إلى د/ البنك		
		فاتورة شراء بضاعة		
n/02/15				
	50	من د/ التخفيضات والتزيلات والحسومات الممنوحة	411	709
	9.5	من د/ TVA محصلة		4457
59.5		إلى د/ العملاء		
		فاتورة تخفيضات تجارية ممنوحة		
n/03/01				
	440.5	من د/ الصندوق	700	53
	100	من د/ العملاء: تسبيقات مستلمة على الطلبات	4457	4191
450		إلى د/ مبيعات البضاعة	4423	
85.5		إلى د/ TVA محصلة		
5		إلى د/ رسم الطابع المحصل		
		فاتورة بيع بضاعة		
n/04/01				
	100	من د/ مصاريف الشراء الملحقة		608
	19	من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات		44566

200	81	من د/ البنك إلى د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات إرجاع الأغلفة للمورد	4096	512
n/04/15				
60 9.5	69.5	من د/ البنك إلى د/ التخفيضات والتزيلات والحسومات (RRR) المتحصل عنها إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات فاتورة تخفيضات تجارية متحصل عنها	609 44566	512
n/04/20				
95 21	76	من د/ TVA محصلة إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات إلى د/ TVA مؤجل استرجاعها للثلاثي الأول التصريح الجبائي G/50 للثلاثي الأول للدورة n	44566 445671	4457
n/05/01				
107.10 10	100 17.10	من د/ مشتريات أغلفة غير متداولة من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات إلى د/ موردي السلع و الخدمات إلى د/ خصم تعجيل الدفع المستحق فاتورة شراء أغلفة غير متداولة	401 764	3826 44566
n/05/15				
53.55	45 8.55	من د/ خصم تعجيل الدفع الممنوح من د/ TVA محصلة إلى د/ الصندوق فاتورة تخفيضات مالية ممنوحة	53	663 4457
n/06/01				
600 108.3 100	778.30 30	من د/ البنك من د/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى د/ مبيعات البضاعة إلى د/ TVA محصلة إلى د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة والمعدات فاتورة بيع بضاعة	700 4457 4196	512 663
n/07/01				
100	119	من د/ البنك إلى د/ خصم تعجيل الدفع المستحق	764	512

19		إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات فاتورة تخفيضات مالية مستحقة	44566	
n/07/20				
26.6	99.75	من د/ TVA محصلة إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	4457
21		إلى د/ TVA مؤجل استرجاعها للثلاثي الأول	445671	
52.15		إلى د/ TVA واجبة الدفع التصريح الجبائي G/50 للثلاثي الثاني للدورة n	4451	
n/07/20				
52.15	52.15	من د/ TVA واجبة الدفع إلى د/ البنك تسديد TVA للمصالح الضريبية	512	4451
n/09/01				
305.235	318.735	من د/ مشتريات البضاعة من د/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة و المعدات	512	380
13.50	100	إلى د/ البنك إلى د/ خصم تعجيل الدفع المستحق	764	4096
100		إلى د/ الموردون: تسبيقات على الطلبات فاتورة شراء بضاعة	4091	
n/09/15				
5 950	5 000 950	من د/ المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات إلى د/ البنك فاتورة شراء وصولات بنزين	512	607 44566
n/10/01				
120	100 19 1	من د/ المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات من د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات من د/ رسم الطابع إلى د/ الصندوق فاتورة كهرباء و غاز	53	607 44566 6457
n/10/20				
931	9.5	من د/ TVA محصلة إلى د/ TVA مسترجعة على السلع و الخدمات	44566	4457
921.5		إلى د/ TVA مؤجل استرجاعها للثلاثي الثالث	445673	

التصريح الجبائي G/50 للثلاثي الثالث للدورة n				
n/11/01				
200	700	من د/ مبيعات البضاعة		
34.20	4457	من د/ TVA محصلة		
50	4196	من د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة والمعدات		
264.20	411	إلى د/ العملاء		
20	633	إلى د/ خصم تعجيل الدفع الممنوح		
		فاتورة مردودات مبيعات		
n/12/01				
608.725	411	من د/ العملاء		
22.5	663	من د/ خصم تعجيل الدفع الممنوح		
450	700	إلى د/ مبيعات البضاعة		
51.225	4457	إلى د/ TVA محصلة		
100	4191	إلى د/ العملاء: ضمانات مقبوضة على الأغلفة والمعدات		
		فاتورة بيع بضاعة		
n/12/31				
3 000	486	من د/ مصاريف مسجلة مسبقا		
3 000	607	إلى د/ المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات		
		تسوية المشتريات غير المخزنة		
n/12/31				
3 000	600	من د/ بضاعة مستهلكة		
500	602	من د/ تموينات أخرى مستهلكة		
3 000	30	إلى د/ البضاعة		
500	32	إلى د/ تموينات أخرى		
		تسوية مخزون أول المدة		
n/12/31				
981.735	600	من د/ بضاعة مستهلكة		
100	6026	من د/ أغلفة غير متداولة مستهلكة		
981.735	380	إلى د/ مشتريات البضاعة		
100	3826	إلى د/ مشتريات أغلفة غير متداولة		
		تسوية مشتريات الدورة		
n/12/31				
2 700	30	من د/ البضاعة		
200	32	من د/ تموينات أخرى		

	50	من د/ أغلفة غير متداولة	326
2 700		إلى د/ بضاعة مستهلكة	600
200		إلى د/ تموينات أخرى مستهلكة	602
50		إلى د/ تموينات أخرى مستهلكة	6026
		تسجيل مخزون آخر المدة	