

الفرقة البيداغوجية للأعمال الموجهة

الأستاذ: القيني عز الدين

الأستاذ: بوشناف عمار

الأستاذ: بليدية وحيد

الأستاذ: حيرش سليم

الأستاذة: كدادسة عائشة

الأستاذ: مولاي حسين

الأستاذ: ناصر مراد

الأستاذ: بن متير حمزة

الأستاذ: رايح يخلف

الأستاذ: فريد أحمد خالد

الأستاذ: رياش حسان

الأستاذ: طه حسان

الأستاذ: محمد رحالي

الأستاذ: غاليب عمر

الأستاذ: يخلف عبد الرزاق

الأستاذ: عنون فؤاد

الأستاذ: براق عيسى

الأستاذة : نسبية مولاي

الأستاذ : محمد أمين كويدمي

الأستاذ : توية بلقاسم

الأستاذة : ساكر مريم

جامعة البليدة 02 - لونيبي علي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

خليفة جذع مشترك - السنة الأولى ليسانس

مقياس المحاسبة المالية 01

من إعداد : الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية

السلسلة رقم 01 : الميزانية والحساب

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

01/ ما هو مفهوم الحساب ؟ وكيف يتم استخراج رصيد الحساب ؟.

02/ ما هي آلية سير الحساب ؟.

03/ ما هي الميزانية، وما هي العناصر التي تسجل في جانب الأصول وجانب الخصوم؟.

04/ ما هو مبدأ ترتيب كل من عناصر الأصول وعناصر الخصوم ؟.

05/ ما المقصود بصافي المركز المالي ؟.

التمرين 01: كان رصيد البنك لإحدى المؤسسات الاقتصادية في بداية شهر ماي 60.000 دج، وقد قامت المؤسسة بما يلي:

05/02 : تسديد للموردين 1.800 دج، وصول شيك من الزبون بقيمة 13.000 دج، شراء أثاث مكتب بقيمة 10.000 دج.

05/15 : دفع إيجار بقيمة 8.000 دج، النصف بشيك بنكي والباقي نقدا.

05/20 : شراء بضائع بقيمة 25.000 دج بشيك بنكي، بيع بضائع بـ 40.000 دج بشيك بنكي.

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في الحساب المفصل للبنك.

التمرين 02: قام التاجر (س) بالعمليات الآتية التي يطلب منك تسجيلها في حساب الصندوق:

03/05 : الموجودات النقدية في الصندوق تقدر بـ 75.646 دج.

03/06 : شراء بضائع نقدا بقيمة 6.435 دج.

03/08 : بيع بضائع نقدا بـ 11.640 دج، مع دفع قيمة 794 دج تتعلق بمصاريف النقل.

03/10 : دفع نقدا مستحقات الكهرباء بـ 764 دج ومستحقات الغاز بـ 988 دج .

03/11 : دفع نقدا 744 دج كمصاريف إصلاح شاحنة نقل.

03/12 : قبض من احد الزبائن قيمة 8.550 دج عن طريق الصندوق.

03/14 : شراء نقدا طوابع بريدية بـ 95 دج وطوابع جبائية بـ 175 دج.

03/16 : بيع بضائع نقدا بقيمة 13.750 دج مع منح تخفيض بنسبة 5% من قيمة المبيعات.

03/18 : شراء بضائع نقدا بـ 6.240 دج، مع دفع قيمة 654 دج كمصاريف نقل المشتريات.

03/20 : دفع مصاريف نشر إعلان في أحد الجرائد اليومية بـ 740 دج نقدا.

03/21 : دفع قيمة 14.500 دج نقدا كتسبيقات للموظفين.

03/24 : بيع بضائع نقدا بقيمة 24.750 دج مع منح تخفيض عن هذا المبلغ بنسبة 5%.

03/31 : دفع نقدا أجور العمال الصافية بـ 28.675 دج.

المطلوب: إعداد حساب "الصندوق" عند نهاية الشهر أي في 03/31.

التمرين 03: كان رصيد حساب المورد للمؤسسة (س) في بداية شهر جانفي رصيد دائن بـ 160.000 دج، وقد قامت المؤسسة خلال الشهر بما يلي:

01/02: تسديد للموردين قيمة 50.000 دج بشيك بنكي.

01/15: شراء بضاعة بقيمة 175.000 دج ، النصف بشيك بنكي والباقي على الحساب.

01/20: شراء بضائع بقيمة 25.000 دج على الحساب.

01/31: تسديد مبلغ 75.000 دج للمورد نقدا.

المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في الحساب المفصل للمورد.

التمرين 04: إليك حساب الصندوق لأحد المؤسسات خلال شهر جانفي.

التاريخ	البيان	المبالغ	التاريخ	البيان	المبالغ
01/02	مشتريات البضاعة	60.000 دج	01/01	رصيد أول المدة	160.000 دج
01/04	دفع مصاريف التأمين	15.000 دج	01/15	تحصيل من الزبائن	45.000 دج
01/07	دفع للمورد "أ"	30.000 دج	01/20	تحصيل إيجار	6.000 دج
01/21	تسديد من الزبون	15.000 دج	01/28	مبيعات بضاعة	70.000 دج
01/26	دفع للمورد "ب"	17.000 دج	01/30	مشتريات بضاعة	35.000 دج
01/31	رصيد دائن	139.000 دج			
	المجموع	296.000 دج		المجموع	296.000

المطلوب: - ما هي ملاحظتك حول هذا الحساب؟ - إعادة تكوين الحساب بعد تصحيح الأخطاء إن وجدت؟.

التمرين 05: تبلغ مصادر أموال مؤسسة "أ" مبلغ 180.000 دج، إضافة إلى مبلغ آخر تحصلت عليه كقرض من أحد البنوك ، وقد اشترت هذه المؤسسة ما يلي : قطعة أرض بمبلغ 50.000 دج، مباني بقيمة 40.000 دج، معدات وأدوات بقيمة 30.000 دج، بضاعة بمبلغ 35.000 دج، أما باقي المبلغ المقدر بـ 85.000 دج وضع في الصندوق.

المطلوب: إعداد ميزانية المؤسسة "أ".

التمرين 06 : بتاريخ 2023/02/01 استثمر تاجر جزءا من أمواله في نشاط تجاري، واستعمل من أجل ذلك ما يلي:

أراضي: 15.000 دج، مباني 10.000 دج، معدات وأدوات 15.000 دج، بضاعة 5.000 دج، مواد ولوازم 10.000 دج، معدات النقل 5.000 دج، البنك 20.000 دج، حساب جاري بريدي 15.000 دج، صندوق 10.000 دج، أموال خاصة=؟، موردو التثبيات 25.000 دج، موردو المخزونات 15.000 دج.

المطلوب: إعداد ميزانية التاجر بتاريخ بداية نشاطه التجاري.

التمرين 07 : في 2023/05/01 تأسست المؤسسة "س" بالعناصر التالية:

الصندوق 63.000 دج، أموال خاصة 6.500.000 دج، تسبيقات للموردين 192.000 دج، زبائن 1.712.000 دج، مباني 2.500.000 دج، البنك 1.000.000 دج، قروض بنكية = ؟، موردون 2.452.000 دج، تجهيزات مكتب 610.000 دج، بضائع 4.850.000 دج، أراضي 400.000 دج.

المطلوب: - إعداد الميزانية الافتتاحية للمؤسسة (س) بعد حساب العنصر المجهول؟.

- نفرض حدوث التغيرات التالية على الميزانية الافتتاحية:

* سحب مبلغ 500.000 دج من البنك ووضعه في صندوق المؤسسة.

* اقتناء برنامج للإعلام الآلي عن طريق الصندوق بمبلغ 60.000 دج.

■ قم بإعداد ميزانية المؤسسة (س) وفق التغيرات السابقة؟.

التمرين 08: العناصر أدناه للميزانية الختامية والخاصة بالمؤسسة (س)، أعددتها المحاسب في 2022/12/31.

البنك 225.000 دج، رأس المال 7.500.000 دج، الصندوق 172.000 دج، أوراق القبض 327.000 دج، زبائن 2.330.000 دج، مباني 1.850.000 دج، موردو التثبيات 363.000 دج، قروض بنكية 1.000.000 دج، موردون 874.000 دج، مواد ولوازم مخزنة 300.000 دج، معدات وأدوات 1.563.000 دج، أثاث مكتب 254.000 دج، قيم ثابتة مالية أخرى ؟ ، إنتاج جاهز مخزن 1.150.000 دج، أراضي 1.880.800 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية علما أن المؤسسة حققت ربحا صافيا قدره 374.000 دج.

التمرين 09: في 2022/12/31 كانت أرصدة الحسابات للمؤسسة (أ) كما يلي:

رأس المال : 960.000 دج، مباني : 855.000 دج، زبائن : 320.000 دج، اقتراضات بنكية : 300.000 دج، برمجيات معلوماتية : 185.000 دج، مواد أولية : 270.000 دج، البنك : 450.000 دج، موردو المخزونات: 500.000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية و حساب صافي المركز المالي.

التمرين 10: إليك أرصدة حسابات الميزانية للمؤسسة (ب) بتاريخ 2021/12/31 كما يلي:

المباني : 150.000 دج، معدات مكتب : 50.000 دج، مواد أولية : 20.000 دج، موردو المخزونات : 30.000 دج، موردو التثبيات : 20.000 دج، البنك : 500.000 دج، الصندوق : 200.000 دج، رأس المال : 850.000 دج، زبائن : 10.000 دج، اقتراضات بنكية : 50.000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الختامية مع حساب صافي المركز المالي.

الجزء النظري:

1. ماهو مفهوم الحساب وكيف يتم استخراج رصيد الحساب:

- أ. مفهوم الحساب: هو جدول ذو جانبين، جانب أيمن (الجانب المدين يسجل فيه الاستخدام) وجانب أيسر (الجانب الدائن يسجل فيه المصدر) لأي حساب.
- ب. ترصيد الحساب: رصيد الحساب هو الفرق بين المبالغ المسجل في جانبه، يسجل الفرق في الجانب الأصغر وينسب الى الجانب الأكبر. حيث يتم في نهاية كل فترة استخراج رصيد كل حساب وهذا لإعادة التوازن إلى جانبه المدين والدائن. وتكون حالات الرصيد كمايلي:

- ✓ رصيد مدين: مجموع المبالغ المدينة أكبر من مجموع المبالغ الدائنة.
- ✓ رصيد دائن: مجموع المبالغ المدينة أقل من مجموع المبالغ الدائنة.
- ✓ رصيد معدوم: مجموع المبالغ المدينة تساوي من مجموع المبالغ الدائنة.

2. تسجيل في الحساب (سير الحساب): إن التسجيل في حساب ما يكون انطلقا من أثر تدفق ما على هذا الحساب.

- ✓ أ. التسجيل في الجانب المدين: يتم تسجيل قيمة التدفق في الجانب المدين (الأيمن) عندما يكون استخداما.
- ✓ ب. التسجيل في الجانب الدائن: يتم تسجيل قيمة التدفق في الجانب الدائن (الأيسر) عندما يكون مصدرا.
- ✓ يمثل الاستخدام عملية دخول الأموال ويمثل المصدر عملية خروج الأموال. علما أن المصدر يساوي الاستخدام.

3. ماهية الميزانية، وماهي العناصر التي تسجل في جانب الأصول وجانب الخصوم:

- ✓ أ. الميزانية: هي جدول ذوي جانبين، يعد بتاريخ معين، ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة وبالجانب الأيسر خصومها (أو الأموال الخاصة للمؤسسة وكذا التزاماتها نحو الغير). في حين الميزانية هي صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ معين.
- ب. العناصر التي تسجل في جانب الأصول وجانب الخصوم هي:

- تسجل في جانب الأصول:
- الصنف 02: التثبتات: وهي التي تستخدمها المؤسسة بشكل مستمر ولمدة تفوق السنة.
- الصنف 03 المحزونات والمنتجات قيد التنفيذ: هي أصول تحوز عليها المؤسسة إما لبيعها على حالها (بضاعة) أو التي هي قيد الإنتاج لنفس الهدف (مواد ولوازم) مثل ح30 مخزون البضاعة، ح/31 المواد الولية واللوازم. ح/32 التموينات الأخرى. ح/ 35 مخزونات المنتجات.
- الصنف 04 حسابات الغير ذات الطبيعة المدينة: هي حسابات تسجل فيها الحقوق اتجاه المدينين ، حيث تنشأ هذه الحقوق من عملية الاستغلال العادية التي تقوم بها المؤسسة مع الغير كالزبائن، مثل 411 زبائن، 409 الموردون المدنون.
- الصنف 05 الحسابات المالية (المدينة): تسجل فيها حركة القيم النقدية والشيكات والعمليات التي تتم مع البنوك والمؤسسات المالية مثل 512 البنك، 53 الصندوق.
- تسجل في جانب الخصوم:
- رؤوس الأموال: هي عبارة عن موارد التمويل الداخلية (رؤوس الأموال الخاصة) والخارجية للمؤسسة (الديون الطويلة) (مدتها تفوق سنة)
- رؤوس الأموال الخاصة مثل: ح/101 رأس مال الشركة، ح/ 12 نتيجة السنة المالية....الخ.

- الديون الطويلة مثل: ح/164 الافتراضات لدى مؤسسة القرض .
- حسابات الغير ذات الطبيعة الدائنة: تسجل فيها الديون التي التزمت بها المؤسسة والنتيجة عن عمليات الاستغلال العادية مثل: ح/401 موردو المخزونات والخدمات، ح/403 موردو السندات الواجب دفعها، ح/419 الزبائن الدائنون.
- الحسابات المالية ذات الطبيعة الدائنة: هي الحسابات التي تسجل فيها العمليات مع البنوك والمؤسسات المالية عندما تكون أرصدها دائنة مثل ح/519 المساهمات البنكية الجارية.
- 4. ما هو مبدأ ترتيب عناصر الأصول وعناصر الخصوم
- ترتب عناصر الأصول على أساس السيولة المتناقصة، في حين ترتب عناصر الخصوم على الاستحقاق المتناقص
- 5. ما المقصود بالمركز المالي الصافي وكيف يتم حسابه:
- المركز المالي الصافي هو القيمة المحاسبية الصافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد ويمكن حسابه من خلال مجموع الأصول مطروحا منها الديون.
- حل التمرين 01: تسجيل العمليات في الحساب المفصل للبنك.

تاريخ العملية	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
05/02	بلغ رصيد أول الشهر	60000 دج	
05/15	وصول شيك من الزبون	13000 دج	
05/02	دفع ايجار		4000 دج
05/20	شراء بضاعة		25000 دج
05/20	بيع بضاعة	40000 دج	
05/31	رصيد مدين		84000 دج
	المجموع	113000 دج	113000 دج

حل التمرين 03: تسجيل العمليات في الحساب المفصل للمورد.

تاريخ العملية	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
-	بلغ رصيد أول الشهر		160000 دج
01/02	تسديد للموردين	50000 دج	
01/15	شراء بضاعة على النصف على الحساب		87500 دج
01/20	شراء بضاعة على الحساب		25000 دج
05/20	تسديد للمورد	75000 دج	
05/31	رصيد دائن		147500 دج
	المجموع	272500 دج	272500 دج

حل التمرين 05: إعداد الميزانية الافتتاحية: إن رصيد القروض البنكية = (500000 دج + 40000 دج + 30000 دج + 35000 دج + 85000 دج) - 180000 دج = 60000 دج .

إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "س" بتاريخ 02/01/ن

الأصول		الخصوم	
أصول غير جارية	120000 دج	رؤوس الأموال الخاصة	180000 دج
أراضي	50000 دج	رأس المال الشركة	180000 دج
مباني	40000 دج	خصوم غير جارية	60000 دج
معدات وأدوات	30000 دج	قروض بنكية	60000 دج
أصول جارية	120000 دج	خصوم جارية	
بضاعة	35000 دج		
الصندوق	85000 دج		
المجموع	240000 دج		240000 دج

حل التمرين 07: إعداد الميزانية الافتتاحية

اعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "س" بتاريخ 2023/05/01

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير جارية	3510000 دج	رؤوس الأموال الخاصة	6500000 دج
أراضي	400000 دج	أموال خاصة	6500000 دج
مباني	2500000 دج	خصوم غير جارية	2375000 دج
تجهيزات مكتب	610000 دج	قروض بنكية	2375000 دج
أصول جارية	7817000 دج	خصوم جارية	2467000 دج
بضاعة	4850000 دج	موردون	2452000 دج
زبائن	1712000 دج	موردو التثبيات	15000 دج
موردون مدينون (تسبيقات)	192000 دج		
البنك	1000000 دج		
الصندوق	63000 دج		
المجموع	11327000 دج		11327000 دج

قروض بنكية = 11327000 - 6500000 - 2452000 - 15000 = 2375000 دج

* بعد حدوث تغيرات

مدین ح/البنك دائن		مدین الصندوق دائن	
دج 500000	دج 1000000	دج 60000	دج 63000
ر.د. 500000			دج 500000
دج 500000	دج 500000	ر.م: 503000	
		دج 503000	دج 503000

مدین برمجيات الإعلام الآلي دائن

ر.م 60000	دج 60000
دج 60000	دج 60000

إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "س" بعد التغيرات بتاريخ 2023/02/01

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
دج 6500000	رؤوس الأموال الخاصة	دج 3510000	أصول غير جارية
دج 6500000	أموال خاصة	دج 400000	أراضي
-	خصوم غير جارية	دج 2500000	مباني
دج 2375000	قروض بنكية	دج 610000	تجهيزات مكتب
دج 2375000	خصوم جارية	دج 60000	برمجيات الإعلام الآلي
دج 2452000	موردون	دج 7757000	أصول جارية
دج 15000	موردو التثبيات	دج 4850000	بضاعة
		دج 1712000	زبائن
		دج 192000	موردون مدينون (تسيقات)
		دج 500000	البنك
		دج 503000	الصندوق
دج 11327000		دج 11327000	المجموع

حل التمرين الثامن:

إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2022/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
-	رؤوس الأموال الخاصة	5607000 دج	أصول غير جارية
7500000 دج	رأس المال	1880800 دج	أراضي
374000 دج	نتيجة الدورة	1850000 دج	مباني
-	خصوم غير جارية	1563000 دج	معدات وأدوات
1000000 دج	قروض بنكية	254000 دج	أثاث مكتب
-	خصوم جارية	59200 دج	قيم ثابتة مالية أخرى
874000 دج	موردون	4504000 دج	أصول جارية
363000 دج	موردو التثبيات	300000 دج	مواد ولوازم مخزنة
		1150000 دج	إنتاج جاهز مخزن
		327000 دج	أوراق القبض
		2330000 دج	زبائن
		225000 دج	البنك
		172000 دج	الصندوق
10111000 دج		10111000 دج	المجموع

مجموع الأصول تساوي مجموع الخصوم علما أن الخصوم نستطيع حسابها لتوفر جميع المعطيات وتساوي 10111000 دج.

نستنتج أن الأصول تساوي 10111000 دج. ثم نحسب الأصول الجارية والتي تقدر 4504000 دج. ومنه نستخرج الأصول غير جارية عن

طريق طرح الأصول الجارية من مجموع الأصول، 10111000 دج - 4504000 دج = 5607000 دج.

ثم نستخرج قيم ثابتة مالية والتي تساوي 59200 دج.

حل التمرين التاسع:

إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2022/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
960000 دج	رأس المال	1040000 دج	أصول غير جارية
320000 دج	نتيجة الدورة	855000 دج	مباني
-	خصوم غير جارية	185000 دج	برمجيات المعلومات
300000 دج	قروض بنكية	1040000 دج	أصول جارية
-	خصوم جارية	270000 دج	مواد أولية
500000 دج	موردون	320000 دج	زبائن
		450000 دج	البنك
2080000 دج		2080000 دج	المجموع

صافي المركز المالي = مجموع الأصول - مجموع الديون؛ 2080000 دج - 800000 دج = 1280000 دج

جامعة البليدة 02 - لونيبي علي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

خليفة جذع مشترك - السنة الأولى ليسانس

مقياس المحاسبة المالية 01

من إعداد: الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية

السلسلة رقم 02 : اليومية ، دفتر الأستاذ ، وميزان المراجعة

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

01/ ما هي أنواع القيود ؟ .

02/ عرف اليومية ؟ وما هي شروطها ؟.

03/ ما هي أهمية ميزان المراجعة ؟.

التمرين 01: كانت العمليات التي قامت بها المؤسسة (أ) في شهر نوفمبر 2023 كما يلي:

01-11 : شراء معدات وأدوات بمبلغ 200.000 دج ، تم الدفع عن طريق شيك بنكي .

03-11 : تحويل مبلغ 15.000 دج من البنك إلى الصندوق .

05-11 : استلام فاتورة شراء مواد ولوازم بقيمة 80.000 دج على الحساب .

07-11 : تسديد مصاريف إصلاح آلة بمبلغ 45.000 دج عن طريق الصندوق .

10-11 : بيع بضاعة إلى الزبون بقيمة 60.000 دج ، بحيث تم قبض نصف المبلغ نقداً، والنصف الآخر على الحساب .

13-11 : الحصول على قرض بنكي بقيمة 750.000 دج ، أودع في حساب المؤسسة لدى البنك .

15-11 : دفع فاتورة الكهرباء المقدرة بـ 3.000 دج نقداً .

18-11 : تسديد المواد واللوازم المشتراة في 05-11 عن طريق شيك بنكي .

المطلوب : تسجيل هذه العمليات على شكل قيود في يومية المؤسسة (أ).

التمرين 02: وفق نفس معطيات التمرين السابق، اتضح في شهر ديسمبر أن تسديد الفاتورة في 15-11-2023 بـ 3.000 دج كان عن طريق شيك بنكي وليس نقداً. - قم بإجراء قيود التصحيح اللازمة بطريقة "طريقة القيد العكسي"

التمرين 03: نفس معطيات التمرين الأول، قم بالترحيل من اليومية إلى دفتر الأستاذ، مع العلم أن رصيد أول مدة للصندوق والبنك يساوي على التوالي 50.000 دج و 215.000 دج (رصيد مدين)، و رصيد أول المدة للقرض البنكية 250.000 دج (رصيد دائن) ثم إعداد ميزان المراجعة.

التمرين 04: بتاريخ 2023/02/01 كانت عناصر ميزانية مؤسسة السلام كما يلي: معدات نقل: 200.000 دج، معدات مكتب: 90.000 دج،

بضاعة: 30.000 دج، وضع في البنك: 650.000 دج، وفي الصندوق: 500.000 دج، وخلال شهر فيفري قام بالعمليات التالية:

- في 03/02: إشتري معدات وأدوات بـ 10.000 دج.

- في 08/02: دفع مصاريف التأمين نقداً بـ 30.000 دج.

- في 10/02: حول مبلغ 1.000 دج من البنك إلى الصندوق.

- في 15/02: حصل على قرض بنكي أودعه في الصندوق بـ 5.000 دج.

- في 18/02: شراء سيارة نقداً بـ 10.000 دج.

- في 20/02: سدد نصف القرض بشيك بنكي مع دفع فوائد القرض التي بلغت 500 دج.

المطلوب : - إعداد الميزانية الافتتاحية. - إجراء القيود في اليومية. - الترحيل إلى دفتر الأستاذ. - إعداد ميزان المراجعة.

التمرين 05: كانت عناصر ميزانية إحدى المؤسسات في 2021/12/01 كما يلي: معدات وأدوات: 120.000 دج، موردو التثبيات: 70.000 دج،

معدات النقل: 90.000 دج، الزبائن: 60.000 دج، الأراضي: 140.000 دج، موردو المخزونات: 80.000 دج، الاقتراضات بنكية: 250.000 دج،

المباني: 130.000 دج، البنك: 110.000 دج، الصندوق: 80.000 دج، رأس المال: ??? دج.

وخلال شهر ديسمبر 2021 قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 12/02:** اشترت أجهزة الإعلام الآلي بقيمة 40.000 دج.
- 12/07:** دفع فاتورة الكهرباء والغاز نقدا قيمتها 25.000 دج.
- 12/11:** اقتنت برنامج جديد للإعلام الآلي بـ 30.000 دج بشيك بنكي.
- 12/15:** أرجعت 60.000 دج من ديونها البنكية مع تحمل أعباء مالية (فوائد) قدرها 5.000 دج، مع العلم أن العملية تمت بواسطة البنك.
- 12/19:** تحويل مبلغ 15.000 دج من البنك إلى الصندوق.
- 12/24:** تحصلت المؤسسة على جميع حقوقها ووضعت في الصندوق.
- 12/26:** اقتناء حافلة نقدا بقيمة 60.000 دج.
- 12/30:** سددت نقدا ديونها المعلقة بالتثبيات والمقدرة بـ 70.000 دج.
- المطلوب: 01-** إعداد الميزانية الافتتاحية.
- 02-** إجراء القيود في اليومية.
- 03-** إعداد دفتر الأستاذ فتح الحسابات.
- 04-** إعداد ميزان المراجعة.

التمرين 06: لتكن لديك عناصر الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "النجاح" في 2022/01/01 كالتالي:

الأراضي 40.000 دج، مباني 25.000 دج، معدات وأدوات 17.000 دج، معدات نقل 12.000 دج، رأس المال 125.000 دج، موردو المخزونات 14.000 دج، موردو التثبيات 10.000 دج، بضاعة 30.000 دج، زبائن 10.000 دج، الصندوق 15.000 دج.

وخلال سنة 2018 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- العملية 01:** دفعت المؤسسة نقدا نصف ديونها تجاه موردي التثبيات.
- العملية 02:** دفع أحد الزبائن نقدا جزء من دينه اتجاه المؤسسة بـ 7.000 دج.
- العملية 03:** تحويل مبلغ قدره 5.000 دج من الصندوق إلى البنك.
- العملية 04:** دفعت المؤسسة نقدا مبلغ 6.000 دج لأحد موردو المخزونات.
- العملية 05:** إعداد ودفع أجور العمال بقيمة 2.000 دج نقدا.
- العملية 06:** دفع أتعاب الموثق البالغة 1.500 دج عن طريق شيك بنكي.
- العملية 07:** دفع فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 900 دج عن طريق شيك بنكي.

- المطلوب: 1-** إعداد الميزانية الافتتاحية في 2022-01-01 .
- 2-** تسجيل العمليات في اليومية .
- 3-** الترحيل إلى دفتر الأستاذ واستخراج أرصدة الحسابات.
- 4-** إعداد ميزان المراجعة و الميزانية الختامية (في 2022/12/31) مع استخراج النتيجة.

التمرين 07: تتكون ميزانية المؤسسة (س) بتاريخ 2021/12/02 من العناصر التالية : موردو المخزون 60.000 دج، الأراضي 150.000 دج، معدات وأدوات 100.000 دج، الأموال الخاصة 360.000 دج، قروض بنكية تمثل ربع الأموال الخاصة، المباني 130.000 دج، بضاعة 40.000 دج، موردو التثبيات 50.000 دج، وأن باقي مصادر الأموال، 60% وضعت في البنك والباقي في الصندوق.

وخلال شهر ديسمبر قامت المؤسسة بالعمليات التالية :

- 12/04:** اقتنت برنامج للإعلام الآلي بقيمة 30.000 دج.
- 12/07:** باعت نصف البضاعة بقيمة 30.000 دج، قبضت نصف المبلغ بواسطة البنك .
- 12/11:** حولت مبلغ 40.000 دج من الصندوق إلى البنك.
- 12/19:** أرجعت نصف ديونها البنكية مع تحمل أعباء مالية قدرها 5.000 دج، وأن العملية تمت بواسطة البنك.
- 12/23:** سددت كل ديونها المتعلقة بالتثبيات عن طريق البنك.
- 12/27:** تحصلت نقدا على جميع حقوقها، ودفعت ما قيمته 31.000 دج لموردها نقدا.

- المطلوب: 01-** إعداد الميزانية الافتتاحية.
- 02-** تسجيل العمليات في اليومية، ثم فتح الحسابات.
- 03-** إعداد ميزان المراجعة.
- 04-** إعداد الميزانية الختامية.

التمرين 08 : في 2021/12/31 أظهر ميزان المراجعة أرصدة حسابات الأعباء والإيرادات كما يلي :

الأرصدة		إسم الحساب	ر.ح
مدین	دائن		
	90.000	مشتريات البضاعة	600
	110.000	مواد ولوازم مستهلكة	601
	6.000	مشتريات غير مخزنة	607
	3.000	الإيجارات	613
	2.000	صيانة وتصلیحات	615
	4.000	أقساط التأمين	616
	6.000	الخدمات المصرفية	627
	45.000	أجور المستخدمين	631
	13.000	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635
	7.000	الرسم على النشاط المهني	642
	2.000	خسارة عن ديون غير قابلة للتحويل	654
	3.500	أعباء أخرى للتسيير الجاري	658
	2.000	أعباء الفوائد	661
	9.000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونة	681
110.000		مبيعات البضاعة	700
210.000		مبيعات المنتجات التامة	701
6.000		خدمات مقدمة أخرى	706
	1.500	التخفيضات والتنزيلات والحسومات	709
15.000		تغير المخزون من المنتجات	724
25.000		الإنتاج المثبت للأصول المادية	732
6.000		فوائض قيم التنازل عن التثبيات	752
2.000		المدخولات عن الديون المهلكة	756
3.000		الإيرادات الأخرى للتسيير الجاري	758
4.000		نواتج مالية أخرى	768
1.500		استرجاع خسائر قيم أصول غير جارية	781

المطلوب: إعداد جدول حسابات النتائج (حسب الطبيعة) للسنة مع افتراض أن معدل الضريبة على أرباح الشركات (IBS) يقدر بـ 25%.

حل السلسلة رقم 02 المتعلقة باليومية.

الجزء النظري:

1.اليومية: هي دفتر تسجل فيه كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة خلال السنة المالية، وهي دفتر إجباري حسب القانون التجاري الذي ينص على كل من له صفة التاجر لابد له من مسك دفتر يومية يسجل فيه مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة ويحتفظ به لمدة 5 سنوات.تكون على شكل دفتر ومختومة من طرف رئيس المحكمة.

2.شكل اليومية:

أرقام الحسابات		البيان	حركات الحسابات	
مدبن	دائن		مدبن	دائن
		-----تاريخ العملية-----		
		/ح	XXXXXX	
		/ح	XXXXXX	
		/ح	XXXXXX	
		/ح	XXXXXX	
		شرح العملية		
		المجموع	م.م.م	د.م.م

ملاحظة: كل عملية محاسبية لا تسجل في اليومية إلا إذا لديه وثائق ثبوتية تتمثل هذه الوثائق في مستندات داخلية مثل فاتورة بيع، مستند الدخول إلى المخزن، مستند الخروج من المخزن، سند الصندوق، كشف الجور، ومستندات خارجية متمثلة في صك إيداع أموال، فاتورة شراء فاتورة مختلف الخدمات.

3.شروط اليومية:لليومية شروط يجب أن تتوفر ومنها

عدم ترك فراغ بين القبيود، يمنع التصحيح بالشطب أو الكتابة بقلم الرصاص،يمنع تجزئة القيد لما نصل إلى نهاية الصفحة، يمنع استعمال أدوات المحو، يتم في نهاية الصفحة وضع مجموع المبالغ المدينة والدائنة وترحل إلى بداية الصفحة الموالية.

4.القيد المحاسبي: يتمثل في تسجيل عملية محاسبية تتضمن تاريخ العملية،الحساب المدبن،الحساب الدائن،مبلغ العملية، شرح العملية، أرقام الحسابات.

5.أنواع القيد المحاسبي: القيد البسيط: يتكون فقط من حسابين احدهما مدبن والأخر دائن

القيد المركب: هي القيود المتضمنة اكبر من حساب في أحد الطرفين أو كلاهما .

نعني بالترحيل إلى دفتر الأستاذ: هو تحويل المعلومات المحاسبية المسجلة في القيود إلى الحسابات المعنية

6.ميزان المراجعة:هو جدول يعد بتاريخ معين ويظهر قائمة الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ.

7.مميزاته:

- مجموع حركة الحسابات المدينة تساوي مجموع حركة الحسابات الدائنة وذلك نتيجة تطبيق القيد المزدوج

- مجموع حركة الحسابات تساوي مجموع دفتر اليومية نتيجة ترحيل كتابات محاسبية للدفتر اليومي إلى الحسابات بالدفتر اليومي.

- مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة للحسابات نتيجة ترحيل أرصدة الحسابات إلى ميزان المراجعة.

حل التمرين الأول: التسجيل المحاسبي في اليومية

200000 دج	200000 دج	-----2012/11/01----- معدات صناعية البنك	512	215
15000 دج	15000 دج	-----2012/11/03----- ح/ الصندوق ح/ البنك تحويل مبلغ من البنك إلى الصندوق	512	53
80000 دج	80000 دج	-----2012/11/05----- مشريات مواد ولوازم موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء رقم.....	401	381
45000 دج	45000 دج	-----/11/07----- ح/ مصاريف صيانة وإصلاح ح/ الصندوق تسديد مصاريف الصيانة	53	615
30000 دج	30000 دج	----- 11/10----- ح الزبائن		411
60000 دج	30000 دج	الصندوق مبيعات بضاعة فاتورة بيع رقم.....	700	53
750000 دج	750000 دج	-----2012/11/13----- البنك قروض بنكية الحصول على قرض بنكي	164	512
3000 دج	3000 دج	-----2012/11/ 15----- مشريات المواد والتوريدات الغير مخزنة الصندوق تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بشيك	53	607
80000 دج	80000 دج	-----2012/11/18----- موردو الخدمات والمخزونات البنك تسديد قيمة المواد بشيك	512	401
1233000 دج	1233000 دج			المجموع

التمرين الثاني

إجراء قيود التصحيح اللازمة

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		-----2012/11/15-----		
300000 دج	3000 دج	مشتريات المواد والتوريدات الغير مخزنة الصندوق	53	607
		تسديد فاتورة الكهرباء والغاز نقدا -----//-----		
3000 دج	3000 دج	الصندوق		53
		مشتريات المواد والتوريدات الغير مخزنة	607	
		إلغاء القيد المحاسبي -----//-----		
3000 دج	3000 دج	مشتريات المواد والتوريدات الغير مخزنة البنك	512	607
		تسجيل القيد الصحيح وفق طريقة القيد العكسي -----//-----		
17000- دج	17000- دج	مشتريات المواد والتوريدات الغير مخزنة البنك	512	607
		تسجيل القيد الصحيح وفق طريقة المتمم للصفر		

مبدأ طريقة المتمم الصفري 3000 دج

17000- دج

0000

التمرين الثالث: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

215 معدات وأدوات

512 البنك

دائن	مدين
200000 دج	200000 دج
80000 دج	750000 دج
15000 دج	
ر.م 655000 دج	
950000 دج	950000 دج

دائن	مدين
ر.م 200000 دج	200000 دج
200000 دج	200000 دج

53 الصندوق

381 مشتريات مواد ولوزم

مدین	دائن
80000 دج	80000 دج ر.م
80000 دج	80000 دج

مدین	دائن
50000 دج	45000 دج
30000 دج	3000 دج
15000 دج	ر.م 470000 دج
95000 ج	95000 دج

401 موردو الخدمات والمحزونات

615 صيانة وإصلاح

مدین	دائن
45000 دج	ر.م 45000
45000 دج	45000 دج

مدین	دائن
80000 دج	80000 دج
80000 دج	80000 دج

164 قروض بنكية

مدین	دائن
ر.د 1000000 دج	250000 دج
	750000 دج
100000 دج	1000000 دج

700 مبيعات بضاعة

مدین	دائن
ر.د 60000 دج	60000 دج
60000 دج	60000 دج

411 زبائن

مدین	دائن
30000 دج	ر.م 30000
30000 دج	30000 دج

607 مشتريات وتوريدات غير مخزنة

مدین	دائن
3000 دج	ر.م 3000
3000 دج	3000 دج

شكل ميزان المراجعة :

الأرصدة		المبالغ		أسماء الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		
1000000 دج	-	1000000	-	رأس المال	164
-	200000 دج	-	200000 دج	معدات وأدوات	215
-	80000 دج	-	80000 دج	م.بضاعة	381
-	-	80000 دج	80000 دج	الموردين	401
-	30000 دج	-	30000 دج	الزبائن	411
-	655000 دج	295000	950000 دج	البنك	512
-	47000 دج	48000	95000 دج	الصندوق	53
-	3000	-	3000 دج	مشتريات غ	607
-	45000 دج	-	45000 دج	المخزنة	615
60000 دج	-	60000 دج	-	صيانة وإصلاحات	700
				مبيعات بضاعة	
1060000 دج	1060000 دج	1483000 دج	1483000 دج	المجموع	

حل التمرين السادس:

1. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2022/01/01

الأصول	الخصوم		
أصول غير جارية	رؤوس الأموال الخاصة	94000 دج	125000 دج
أراضي	رأس المال	40000 دج	125000 دج
مباني	خصوم غير جارية	25000 دج	10000 دج
معدات نقل	موردو الاستثمارات	12000 دج	10000 دج
معدات وأدوات	خصوم جارية	17000 دج	14000 دج
أصول جارية	موردون	55000 دج	14000 دج
بضاعة		30000 دج	
زبائن		10000 دج	
الصندوق		15000 دج	
المجموع		149000 دج	149000 دج

2. تسجيل العمليات في اليومية مع تثبيت القيد الافتتاحي

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		-----2022/01/01-----		
	40000 دج	أرضي		211
	25000 دج	مباني		213
	12000 دج	معدات نقل		218
	17000	معدات وأدوات		215
	30000 دج	بضاعة		30
	10000 دج	البنك		512
	15000 دج	الصندوق		53
125000 دج		رأس المال	101	
10000 دج		مورود الاستثمارات	404	
14000 دج		الموردين	401	
		تسجيل القيد الافتتاحي بتاريخ 2022/1/1		
		-----/02/23-----		
	5000 دج	مورود الاستثمارات		404
5000 دج		الصندوق	53	
		دفع نصف ديونها الاستثمارية		
		-----فيفري-----		
	7000 دج	الصندوق		53
7000 دج		الزبائن	411	
		دفع لأحد الزبائن نقدا		
		-----مارس-----		
	5000 دج	البنك		512
		الصندوق	53	
5000 دج		تحويل من البنك إلى الصندوق		
		-----أفريل-----		
	6000 دج	الموردين		
		الصندوق		401
6000 دج		دفع نقد لأحد الموردين	53	
		-----ماي-----		
	2000 دج	أجور المستخدمين		631
		أجور مستحقة	421	
2000 دج		إثبات الأجور		

2000 دج	2000 دج	أجور مستحقة الصندوق دفع الأجور المستحقة نقدا -----//----- جوان	53	421
1500 دج	1500 دج	أتعاب الموثق البنك دفع أتعاب الموثق بشيك	512	621
900 دج	900 دج	جويلية مشتريات غير مخزنة البنك دفع فاتورة الكهرباء والغاز بشيك	512	607
178400 دج	178400 دج	المجموع		

3. الترحيل إلى دفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

التمرين الثالث: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

218 معدات نقل

مدین	دائن
12000 دج	ر.م. 12000 دج
12000 دج	12000 دج

215 معدات وأدوات

مدین	دائن
17000 دج	ر.م. 17000 دج
17000 دج	17000 دج

213 مباني

مدین	دائن
25000 دج	ر.م. 25000
80000 دج	80000 دج

211 أراضي

مدین	دائن
40000 دج	ر.م. 40000
40000 دج	40000 دج

101 رأس المال

مدین	دائن
5000 دج	10000 دج
ر.د. 5000	
10000 دج	10000 دج

404 موردو الاستثمارات

مدین	دائن
ر.د. 125000	125000 دج
125000 دج	125000 دج

30 بضاعة

مدین	دائن
30000 دج	ر.م 30000 دج
30000 دج	30000 دج

607 مشتريات وتوريدات غير مخزنة

مدین	دائن
900 دج	ر.م 900 دج
900 دج	900 دج

411 زبائن

مدین	دائن
10000 دج	7000 دج
	ر.م 3000 دج
10000 دج	10000 دج

53 الصندوق

مدین	دائن
15000 دج	5000
7000 دج	5000 دج
	6000 دج
	2000 دج
	ر.م 4000 دج
22000 دج	22000 دج

621 أتعاب الموثق

مدین	دائن
1500 دج	ر.م 1500 دج
1500 دج	1500 دج

421 أجور مستحقة

مدین	دائن
2000 دج	2000 دج
2000 دج	2000 دج

401 الموردین

مدین	دائن
6000 دج	14000 دج
رد 8000 دج	
14000 دج	14000 دج

631 أجور العمال

مدین	دائن
2000 دج	ر.م 2000 دج
2000 دج	2000 دج

البنك 512

مدین	دائن
5000 دج	1500 دج
	900 دج
	ر.م 2600 دج
2400 دج	2400 دج

شكل ميزان المراجعة :

الأرصدة		المبالغ		أسماء الحساب	رقم الحسا
دائن	مدين	دائن	مدين		
125000 دج	-	125000 دج	-	رأس المال	101
-	40000 دج	-	40000 دج	أرضي	211
-	25000 دج	-	25000 دج	مباني	213
-	12000 دج	-	12000 دج	معدات نقل	218
-	17000 دج	-	17000 دج	معدات وأدوات	215
-	30000 دج	-	30000 دج	بضاعة	30
8000 دج	-	14000 دج	6000 دج	الموردين	401
5000 دج	-	10000 دج	5000 دج	موردو الاستثمارات	404
-	3000 دج	7000 دج	10000 دج	الزبائن	411
-	2600 دج	2400 دج	5000	البنك	512
-	-	2000 دج	2000 دج	أجور مستحقة	421
-	4000 دج	18000 دج	22000 دج	الصندوق	53
-	900 دج	-	900 دج	مشتريات غ المخزنة	607
-	1500 دج	-	1500 دج	أتعاب الموثق	621
-	2000 دج	-	2000 دج	أجور العمال	631
138000	138000	178400	178400	المجموع	

4. الميزانية الختامية

1. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2010/12/31

الأصول	المبالغ	الخصوم	
أراضي	40000 دج	رؤوس الأموال الخاصة	125000 دج
مباني	25000 دج	رأس المال	125000 دج (4400)
معدات نقل	12000 دج	نتيجة الدورة	8000 دج
معدات وأدوات	17000 دج	خصوم غير جارية	8000 دج
بضاعة	30000 دج	موردو الاستثمارات	8000 دج
زبائن	3000 دج	خصوم جارية	5000 دج
الصندوق	4000 دج	موردون	5000 دج
البنك	2600 دج		
المجموع	133600 دج		133600 دج

حل التمرين: الثامن: إعداد جدول حسابات النتائج

المبالغ	البيان	ر-ح
110000 دج	مبيعات البضائع	700
210000 دج	مبيعات المنتجات التامة	701
6000 دج	خدمات مقدمة	706
(15000 دج)	التخفيضات والتزييلات والحسومات	709
15000 دج	تغير المخزون من المنتجات	724
25000 دج	الإنتاج المثبت للأصول المادية	
351000 دج	إنتاج السنة المالية	1
90000 دج	مشتريات البضاعة	600
110000 دج	مواد ولوازم مستهلكة	601
6000 دج	مشتريات غير مخزنة	607
3000 دج	الإيجارات	613
2000 دج	صيانة وإصلاحات	615
4000 دج	أقساط التأمين	616
6000 دج	الخدمات المصرفية	627
221000 دج	استهلاك السنة المالية	2
130000 دج	القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	3
45000 دج	أجور المستخدمين	631
13000 دج	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635
7000 دج	الرسم على النشاط المهني	642
65000 دج	إجمالي فائض الاستغلال	4
6000 دج	فوائض قيم التنازل عن التثبيات	752
2000 دج	المدخلات عن الديون المهتلكة	758
3000 دج	الإيرادات الأخرى للتسيير الجاري	758
2000 دج	خسائر عن ديون غير قابلة للتحصيل	654
3500 دج	أعباء أخرى للتسيير الجاري	658
9000 دج	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	681
1500 دج	استرجاع خسائر قيم غير جارية	781
63000 دج	النتيجة العملية	5
4000 دج	المنتوجات المالية الأخرى	768
2000 دج	الأعباء الفوائد	661
2000 دج	النتيجة المالية	6
67000 دج	النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	7
16750 دج	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	
50250 دج	عناصر غير عادية - منوجات	
-	عناصر غير عادية - أعباء	
-	النتيجة الغير العادية	9
50250 دج	صافي نتيجة السنة المالية	10

جامعة البليدة 02 - لونيبي علي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

خليفة جذع مشترك - السنة الأولى ليسانس

مقياس المحاسبة المالية 01

من إعداد : الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية

السلسلة رقم 03 : محاسبة عملية تأسيس المؤسسة الفردية وغير الفردية

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 01/ متى يظهر ح/ 108 في الجهة الدائنة ؟ ومتى يظهر في الجهة المدينة؟.
- 02/ كيف يعالج ح/108 في نهاية السنة؟.
- 03/ تصنف الشركات التجارية إلى شركات أشخاص وشركات أموال، استعرض بعض الخصائص لكل نوع؟.
- 04/ في شركة المساهمة هناك حد أدنى من قيمة المساهمات النقدية الواجبة الدفع عند الاكتتاب وآجال قانونية، اشرح ذلك ؟
- 05/ يتم تأسيس شركة التضامن على مرحلتين، اشرحهما؟.

التمرين 01: في 2023/08/27 تأسست مؤسسة فردية بالعناصر التالية :

الصندوق : 45.000 دج، البنك : 35.000 دج، البضاعة : 30.000 دج، ح ج ب : 25.000 دج، موردو التثبيات : 40.000 دج، اقتراضات بنكية 150.000 دج ، معدات النقل : 70.000 دج ، أراضي : 110.000 دج ، موردو المخزونات : 35.000 دج ، مباني : 120.000 دج ، معدات وأدوات : 90.000 دج .

وخلال السنة قام صاحب المؤسسة بالعمليات التالية :

08/30 : سدد فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالمؤسسة والمقدرة بـ 12.000 دج بأمواله الخاصة.

09/10 : أحضر للمؤسسة سيارة قيمتها 60.000 دج من أمواله الخاصة.

09/17 : دفع إيجار منزله بمبلغ 15.000 دج عن طريق البنك الخاص بالمؤسسة.

10/05 : منح للمؤسسة قطعة أرض تعد من ممتلكاته الخاصة قيمتها 70.000 دج.

10/19 : سدد ما قيمته 20.000 دج من ديونه المتعلقة بالتثبيات بأمواله الخاصة.

11/08 : سحب قيمة 10.000 دج من البضاعة لاستعماله الشخصي.

11/17 : سحب مبلغ 5.000 دج من الحساب الجاري البريدي للمؤسسة لاستعماله الشخصي.

11/26 : دفع مبلغ 15.000 دج كمصاريف التأمين من حسابه الخاص.

12/04 : سحب صاحب المؤسسة مبلغ 8.000 دج من حساب الصندوق لاستعماله الشخصي.

12/20 : سدد ما قيمته 15.000 دج من ديونه المتعلقة بالمخزونات عن طريق صندوق المؤسسة.

المطلوب : 1/ حساب قيمة رأس المال.

2 / تسجيل العمليات السابقة في يومية المؤسسة.

3/ تحديد أثر العمليات السابقة على رأس المال.

التمرين 02: بتاريخ 2023/01/01 بدأ تاجر نشاطه بوضع تحت تصرف مؤسسته الأصول التالية: مباني 800.000 دج، معدات صناعية

500.000 دج، معدات نقل 170.000 دج، مواد أولية ولوازم 250.000 دج، وضع مبلغ نقدي في الصندوق بقيمة 80.000 دج.

وقد تم تمويل ثلث (3/1) هذه الأصول عن طريق قرض بنكي.

وخلال نشاطه قام بالعمليات التالية:

- 01/04 : سحب لحاجته الشخصية مبلغ 20.000 دج من صندوق مؤسسته.

- 01/07 : اقتنت سيارة بمبلغ 250.000 دج عن طريق شيك بنكي، ومعدات مكتب بـ 35.000 دج على الحساب، وآلات للورشة بـ

78.000 دج من الحساب البريدي الخاص به.

- 01/11 : حول مبلغ 50.000 دج من الحساب البريدي الخاص به إلى الحساب البنكي للمؤسسة.
 - 01/13 : أخذ التاجر مواد أولية بقيمة 12.000 دج للاستهلاك العائلي (وصل إخراج رقم 02).
 - 01/18 : تم سحب مبلغ 29.000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة ، وتم وضعه في الصندوق.
 - 01/21 : تم شراء أجهزة إعلام الآلي للاستعمال العائلي بـ 150.000 دج ، سدد التاجر هذا المبلغ من الحساب البنكي الخاص به.
 - 01/25 : اشترت المؤسسة معدات نقل بـ 94.000 دج ، تم تسديد المبلغ من الأموال الشخصية للتاجر .
 - 01/30 : دفع أجور العمال بمبلغ 40.000 دج من الأموال الشخصية للتاجر .
 - 01/31 : حققت المؤسسة نتيجة سالبة (خسارة) تقدر بـ 380.000 دج.
- المطلوب:** - تسجيل القيد التأسيسي والعمليات السابقة في يومية المؤسسة.
- ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المتعلقة بالحسابات د/101، د/108، د/12.

التمرين 03: في 2022/04/27 تم الاتفاق على تكوين شركة التضامن بين الشريكين (أ)، (ب) برأسمال قدره 900.000 دج. حصة الشريك (أ) قدرت بـ 550.000 دج، في حين قدرت حصة الشريك (ب) بـ 350.000 دج .

وبتاريخ 2022/04/30 تم إحضار الحصص المتفق عليها والتي جاءت كما يلي :

- حصة الشريك (أ) : أحضر قطعة أرض بقيمة 150.000 دج، ومباني قيمتها 110.000 دج، وآلات إنتاجية بقيمة 130.000 دج، والباقي وضع في البنك والصندوق بالتساوي.

- حصة الشريك (ب) : قدم معدات نقل بقيمة 120.000 دج، وبضاعة بقيمة 80.000 دج، وباقي حصته وضع في البنك.

المطلوب: 01 / سجل الوعد بالمساهمة
02 / سجل تنفيذ الوعد بالمساهمة.

التمرين 04: في 2022/12/05 اتفق 5 أشخاص على تأسيس شركة ذات المسؤولية المحدودة، وكانت حصة كل شريك في رأس المال كالتالي:

الشركاء	الحصص النقدية	الحصص المادية
(أ)	70.000 دج	الأراضي = 90.000 دج
(ب)	لا شيء	المباني = 60.000 دج
(ت)	90.000 دج	شاحنة = 50.000 دج
(ث)	60.000 دج	معدات مكتب = 40.000 دج ، مواد أولية = 30.000 دج
(ح)	30.000 دج	آلات إنتاجية = 80.000 دج

في نفس اليوم تم إحضار كل الحصص النقدية والمادية، مع العلم أنه تم وضع 25% من مجموع الحصص النقدية في الصندوق ، في حين تم إيداع الباقي في الحساب البنكي للمؤسسة.

المطلوب: - تحديد رأسمال الشركة وحصة كل شريك.

- تسجيل تأسيس الشركة في يومية المؤسسة، وإعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2022/12/05.

التمرين 05: بتاريخ 2021/03/15 اتفق ثلاثة من رجال الأعمال على تأسيس شركة مساهمة برأس مال قدره 3.000.000 دج ، موزعة كما يلي :

- ❖ 2.000.000 دج تمثل حصة العينية، موزعة كما يلي:
- الشريك أ : أراضي 400.000 دج ، مباني 300.000 دج ،
- الشريك ب : آلات إنتاجية 600.000 دج .
- الشريك ج : معدات النقل 350.000 دج ، البضاعة 350.000 دج،
- ❖ 1.000.000 دج تمثل حصة النقدية، يدفع منها 25% عند الاكتتاب وهي تمثل حصة الشريك (ب) ويوضع في البنك،

والباقي في نهاية السنة (50% حصة الشريك أ المطالب وضعه في الصندوق و25% حصة الشريك ج المطالب وضعه في البنك).

- المطلوب :**
- 1/ إثبات الوعد بالمساهمة (إثبات الجزء غير المطلوب والجزء المطلوب).
 - 2/ إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة (العينية والنقدية).
 - 3/ إثبات طلب المساهمات المؤجلة.
 - 4/ إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة.

التمرين 06 : بتاريخ 2023/03/05 تم الاتفاق على تأسيس شركة ، وكانت حصة كل واحد من الشركاء كما يلي :

الشركاء	الحصص العينية	الحصص النقدية
01	أراضي 1.000.000 دج	500.000 دج
02	معدات نقل 600.000 دج مباني : 800.000 دج	250.000 دج
03	معدات وأدوات 400.000 دج بضاعة 200.000 دج	250.000 دج

مع العلم أنه تم الاتفاق على تحرير 25% من الحصص النقدية عند التأسيس .

- في 2023/03/10 أحضر الشركاء الحصص العينية والحد الأدنى من الحصص النقدية الذي تم إيداعه في الحساب البنكي للمؤسسة.
 - في 2023/05/10 تم طلب من الشركاء الجزء المتبقي من الحصص النقدية.
 - في 2023/05/15 أحضر الشركاء باقي الحصص النقدية وأودعت في الحساب البنكي للمؤسسة.
- المطلوب :** إعداد الميزانية الافتتاحية في 2023/03/10 وتسجيل القيود المحاسبية الضرورية في يومية المؤسسة.

تابع لسلسلة رقم 03 : دراسة بعض حسابات الصنف الأول (ح/106-ح/11-ح/12)

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 01/ ما هو مفهوم الاحتياطات بشكل عام؟.
- 02/ متى تصبح الاحتياطات القانونية غير إلزامية؟.
- 03/ كيف توزع نتيجة الدورة ؟ وما هي الآجال القانونية لذلك؟.
- 04/ تحدث عن العلاقة بين ح/12 و ح/11؟.

التمرين 01: خلال سنة 2022 حققت المؤسسة ربحا صافيا قدره 30.000 دج ، وقررت الجمعية العامة للمؤسسة ما يلي :

- تكوين الاحتياطي القانوني .
 - تكوين احتياطي اختياري 1000 دج .
 - تكوين احتياطي تعاقدى 1500 دج
 - توزيع 5000 دج من الأرباح على الشركاء .
 - أما الباقي فلم يتخذ بشأنه أي قرار .
- المطلوب :** تسجيل القيود المناسبة في يومية المؤسسة ، علما أنه تم في 2023/03/20 توزيع الأرباح على الشركاء بشيك بنكي .

التمرين 02: في 2022/12/31 تظهر رؤوس الأموال الخاصة في ميزانية مؤسسة (س) كما يلي:

- رأس المال : 700.000 دج، الاحتياطات : 100.000 دج، النتيجة (ربح) : 150.000 دج .
- الاحتمال الأول :** لم تقرر المؤسسة توزيع النتيجة.
- الاحتمال الثاني :** قررت المؤسسة تحويل ثلث النتيجة للاحتياطات والباقي لم يقرر توزيعه بعد.
- الاحتمال الثالث :** نفترض أن المؤسسة حققت خسارة بقدر 120.000 دج .
- المطلوب :** * سجل في اليومية الاحتمالات السابقة.

التمرين 03: في 2021/12/31 تظهر الأموال الخاصة في ميزانية إحدى المؤسسات كالتالي :

المبلغ	البيان
500.000 دج	رأس المال
47.000 دج	الاحتياطي القانوني
15.000 دج	الاحتياطي النظامي
90.000 دج	ترحيل من جديد (2020)
100.000 دج	نتيجة الدورة (2021)
752.000 دج	مجموع الأموال الخاصة

وفي بداية سنة 2022 قررت الجمعية العامة توزيع كل الأرباح على النحو الآتي :

- احتياطي قانوني.
 - احتياطي نظامي بقيمة 5.000 دج.
 - احتياطي اختياري بقيمة 6.000 دج.
 - حصص الشركاء من الأرباح قدره 120.000 دج، تدفع بواسطة البنك في 2022/02/15.
 - الباقي من قيمة الأرباح يدرج في زيادة رأس مال المؤسسة.
- المطلوب :** * سجل في اليومية القيود المحاسبية الضرورية.

التمرين 04: سجل العمليات التالية في يومية المؤسسة في بداية السنة التي تلي سنة تحقيق النتيجة.

- حققت المؤسسة خسارة قيمتها 40.000 دج.
- حققت المؤسسة ربحا قدره 65.000 دج، ولم يفصل في طريقة توزيع الربح.
- حققت المؤسسة خسارة قيمتها 50.000 دج، وكان لها ربح غير موزع من قبل قيمته 55.000 دج.
- حققت المؤسسة ربحا قدره 60.000 دج، وقررت المؤسسة إدراج نصف الربح لرأس المال، والباقي لم يفصل في توزيعه.

جامعة البليدة 02 - لونيبي علي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

خليفة جذع مشترك - السنة الأولى ليسانس

مقياس المحاسبة المالية 01

من إعداد : الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية

السلسلة رقم 03 : محاسبة عملية تأسيس المؤسسة الفردية وغير الفردية

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 01/ متى يظهر ح/ 108 في الجهة الدائنة ؟ ومتى يظهر في الجهة المدينة؟.
- 02/ كيف يعالج ح/108 في نهاية السنة؟.
- 03/ تصنف الشركات التجارية إلى شركات أشخاص وشركات أموال، استعرض بعض الخصائص لكل نوع؟.
- 04/ في شركة المساهمة هناك حد أدنى من قيمة المساهمات النقدية الواجبة الدفع عند الاكتتاب وآجال قانونية، اشرح ذلك ؟
- 05/ يتم تأسيس شركة التضامن على مرحلتين، اشرحهما؟.

التمرين 01: في 2023/08/27 تأسست مؤسسة فردية بالعناصر التالية :

الصندوق : 45.000 دج، البنك : 35.000 دج، البضاعة : 30.000 دج، ح ج ب : 25.000 دج، موردو التثبيات : 40.000 دج، اقتراضات بنكية 150.000 دج ، معدات النقل : 70.000 دج ، أراضي : 110.000 دج ، موردو المخزونات : 35.000 دج ، مباني : 120.000 دج ، معدات وأدوات : 90.000 دج .

وخلال السنة قام صاحب المؤسسة بالعمليات التالية :

- 08/30 : سدد فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالمؤسسة والمقدرة بـ 12.000 دج بأمواله الخاصة.
 - 09/10 : أحضر للمؤسسة سيارة قيمتها 60.000 دج من أمواله الخاصة.
 - 09/17 : دفع إيجار منزله بمبلغ 15.000 دج عن طريق البنك الخاص بالمؤسسة.
 - 10/05 : منح للمؤسسة قطعة أرض تعد من ممتلكاته الخاصة قيمتها 70.000 دج.
 - 10/19 : سدد ما قيمته 20.000 دج من ديونه المتعلقة بالتثبيات بأمواله الخاصة.
 - 11/08 : سحب قيمة 10.000 دج من البضاعة لاستعماله الشخصي.
 - 11/17 : سحب مبلغ 5.000 دج من الحساب الجاري البريدي للمؤسسة لاستعماله الشخصي.
 - 11/26 : دفع مبلغ 15.000 دج كمصاريف التأمين من حسابه الخاص.
 - 12/04 : سحب صاحب المؤسسة مبلغ 8.000 دج من حساب الصندوق لاستعماله الشخصي.
 - 12/20 : سدد ما قيمته 15.000 دج من ديونه المتعلقة بالمخزونات عن طريق صندوق المؤسسة.
- المطلوب : 1/ حساب قيمة رأس المال.
2 / تسجيل العمليات السابقة في يومية المؤسسة.
3/ تحديد أثر العمليات السابقة على رأس المال.

التمرين 02: بتاريخ 2023/01/01 بدأ تاجر نشاطه بوضع تحت تصرف مؤسسته الأصول التالية: مباني 800.000 دج، معدات صناعية

500.000 دج، معدات نقل 170.000 دج، مواد أولية ولوازم 250.000 دج، وضع مبلغ نقدي في الصندوق بقيمة 80.000 دج.

وقد تم تمويل ثلث (3/1) هذه الأصول عن طريق قرض بنكي.

وخلال نشاطه قام بالعمليات التالية:

- 01/04 : سحب لحاجته الشخصية مبلغ 20.000 دج من صندوق مؤسسته.
- 01/07 : اقتنت سيارة بمبلغ 250.000 دج عن طريق شيك بنكي، ومعدات مكتب بـ 35.000 دج على الحساب، وآلات للورش بـ 78.000 دج من الحساب البريدي الخاص به.

- 01/11 : حول مبلغ 50.000 دج من الحساب البريدي الخاص به إلى الحساب البنكي للمؤسسة.
 - 01/13 : أخذ التاجر مواد أولية بقيمة 12.000 دج للاستهلاك العائلي (وصل إخراج رقم 02).
 - 01/18 : تم سحب مبلغ 29.000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة ، وتم وضعه في الصندوق.
 - 01/21 : تم شراء أجهزة إعلام الآلي للاستعمال العائلي بـ 150.000 دج ، سدد التاجر هذا المبلغ من الحساب البنكي الخاص به.
 - 01/25 : اشترت المؤسسة معدات نقل بـ 94.000 دج ، تم تسديد المبلغ من الأموال الشخصية للتاجر .
 - 01/30 : دفع أجور العمال بمبلغ 40.000 دج من الأموال الشخصية للتاجر .
 - 01/31 : حققت المؤسسة نتيجة سالبة (خسارة) تقدر بـ 380.000 دج.
- المطلوب:** - تسجيل القيد التأسيسي والعمليات السابقة في يومية المؤسسة.
- ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المتعلقة بالحسابات د/101، د/108، د/12.

التمرين 03: في 2022/04/27 تم الاتفاق على تكوين شركة التضامن بين الشريكين (أ)، (ب) برأسمال قدره 900.000 دج. حصة الشريك (أ) قدرت بـ 550.000 دج، في حين قدرت حصة الشريك (ب) بـ 350.000 دج .

وبتاريخ 2022/04/30 تم إحضار الحصص المتفق عليها والتي جاءت كما يلي :

- حصة الشريك (أ) : أحضر قطعة أرض بقيمة 150.000 دج، ومباني قيمتها 110.000 دج، وآلات إنتاجية بقيمة 130.000 دج، والباقي وضع في البنك والصندوق بالتساوي.

- حصة الشريك (ب) : قدم معدات نقل بقيمة 120.000 دج، وبضاعة بقيمة 80.000 دج، وباقي حصته وضع في البنك.

المطلوب: 01 / سجل الوعد بالمساهمة
02 / سجل تنفيذ الوعد بالمساهمة.

التمرين 04: في 2022/12/05 اتفق 5 أشخاص على تأسيس شركة ذات المسؤولية المحدودة، وكانت حصة كل شريك في رأس المال كالتالي:

الشركاء	الحصص النقدية	الحصص المادية
(أ)	70.000 دج	الأراضي = 90.000 دج
(ب)	لا شيء	المباني = 60.000 دج
(ت)	90.000 دج	شاحنة = 50.000 دج
(ث)	60.000 دج	معدات مكتب = 40.000 دج ، مواد أولية = 30.000 دج
(ح)	30.000 دج	آلات إنتاجية = 80.000 دج

في نفس اليوم تم إحضار كل الحصص النقدية والمادية، مع العلم أنه تم وضع 25% من مجموع الحصص النقدية في الصندوق ، في حين تم إيداع الباقي في الحساب البنكي للمؤسسة.

المطلوب: - تحديد رأسمال الشركة وحصة كل شريك.

- تسجيل تأسيس الشركة في يومية المؤسسة، وإعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2022/12/05.

التمرين 05: بتاريخ 2021/03/15 اتفق ثلاثة من رجال الأعمال على تأسيس شركة مساهمة برأس مال قدره 3.000.000 دج ، موزعة كما يلي :

- ❖ 2.000.000 دج تمثل حصة العينية، موزعة كما يلي:
- الشريك أ : أراضي 400.000 دج ، مباني 300.000 دج ،
- الشريك ب : آلات إنتاجية 600.000 دج .
- الشريك ج : معدات النقل 350.000 دج ، البضاعة 350.000 دج،
- ❖ 1.000.000 دج تمثل حصة النقدية، يدفع منها 25% عند الاكتتاب وهي تمثل حصة الشريك (ب) ويوضع في البنك،

والباقي في نهاية السنة (50% حصة الشريك أ المطالب وضعه في الصندوق و25% حصة الشريك ج المطالب وضعه في البنك).

- المطلوب :**
- 1/ إثبات الوعد بالمساهمة (إثبات الجزء غير المطلوب والجزء المطلوب).
 - 2/ إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة (العينية والنقدية).
 - 3/ إثبات طلب المساهمات المؤجلة.
 - 4/ إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة.

التمرين 06 : بتاريخ 2023/03/05 تم الاتفاق على تأسيس شركة ، وكانت حصة كل واحد من الشركاء كما يلي :

الشركاء	الحصص العينية	الحصص النقدية
01	أراضي 1.000.000 دج	500.000 دج
02	معدات نقل 600.000 دج مباني : 800.000 دج	250.000 دج
03	معدات وأدوات 400.000 دج بضاعة 200.000 دج	250.000 دج

مع العلم أنه تم الاتفاق على تحرير 25% من الحصص النقدية عند التأسيس .

- في 2023/03/10 أحضر الشركاء الحصص العينية والحد الأدنى من الحصص النقدية الذي تم إيداعه في الحساب البنكي للمؤسسة.
 - في 2023/05/10 تم طلب من الشركاء الجزء المتبقي من الحصص النقدية.
 - في 2023/05/15 أحضر الشركاء باقي الحصص النقدية وأودعت في الحساب البنكي للمؤسسة.
- المطلوب :** إعداد الميزانية الافتتاحية في 2023/03/10 وتسجيل القيود المحاسبية الضرورية في يومية المؤسسة.

تابع لسلسلة رقم 03 : دراسة بعض حسابات الصنف الأول (ح/106-ح/11-ح/12)

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 01/ ما هو مفهوم الاحتياطات بشكل عام؟.
- 02/ متى تصبح الاحتياطات القانونية غير إلزامية؟.
- 03/ كيف توزع نتيجة الدورة ؟ وما هي الآجال القانونية لذلك؟.
- 04/ تحدث عن العلاقة بين ح/12 و ح/11؟.

التمرين 01: خلال سنة 2022 حققت المؤسسة ربحا صافيا قدره 30.000 دج ، وقررت الجمعية العامة للمؤسسة ما يلي :

- تكوين الاحتياطي القانوني .
 - تكوين احتياطي اختياري 1000 دج .
 - تكوين احتياطي تعاقدى 1500 دج
 - توزيع 5000 دج من الأرباح على الشركاء .
 - أما الباقي فلم يتخذ بشأنه أي قرار .
- المطلوب :** تسجيل القيود المناسبة في يومية المؤسسة ، علما أنه تم في 2023/03/20 توزيع الأرباح على الشركاء بشيك بنكي .

التمرين 02: في 2022/12/31 تظهر رؤوس الأموال الخاصة في ميزانية مؤسسة (س) كما يلي:

- رأس المال : 700.000 دج، الاحتياطات : 100.000 دج، النتيجة (ربح) : 150.000 دج .
- الاحتمال الأول :** لم تقرر المؤسسة توزيع النتيجة.
- الاحتمال الثاني :** قررت المؤسسة تحويل ثلث النتيجة للاحتياطات والباقي لم يقرر توزيعه بعد.
- الاحتمال الثالث :** نفترض أن المؤسسة حققت خسارة بقدر 120.000 دج .
- المطلوب :** * سجل في اليومية الاحتمالات السابقة.

التمرين 03: في 2021/12/31 تظهر الأموال الخاصة في ميزانية إحدى المؤسسات كالتالي :

المبلغ	البيان
500.000 دج	رأس المال
47.000 دج	الاحتياطي القانوني
15.000 دج	الاحتياطي النظامي
90.000 دج	ترحيل من جديد (2020)
100.000 دج	نتيجة الدورة (2021)
752.000 دج	مجموع الأموال الخاصة

وفي بداية سنة 2022 قررت الجمعية العامة توزيع كل الأرباح على النحو الآتي :

- احتياطي قانوني.
 - احتياطي نظامي بقيمة 5.000 دج.
 - احتياطي اختياري بقيمة 6.000 دج.
 - حصص الشركاء من الأرباح قدره 120.000 دج، تدفع بواسطة البنك في 2022/02/15.
 - الباقي من قيمة الأرباح يدرج في زيادة رأس مال المؤسسة.
- المطلوب :** * سجل في اليومية القيود المحاسبية الضرورية.

التمرين 04: سجل العمليات التالية في يومية المؤسسة في بداية السنة التي تلي سنة تحقيق النتيجة.

- حققت المؤسسة خسارة قيمتها 40.000 دج.
- حققت المؤسسة ربحا قدره 65.000 دج، ولم يفصل في طريقة توزيع الربح.
- حققت المؤسسة خسارة قيمتها 50.000 دج، وكان لها ربح غير موزع من قبل قيمته 55.000 دج.
- حققت المؤسسة ربحا قدره 60.000 دج، وقررت المؤسسة إدراج نصف الربح لرأس المال، والباقي لم يفصل في توزيعه.

الحل النموذجي لسلسلة الأعمال الموجهة الثالثة

التمرين الأول:

حساب رأس المال = 45000 + 35000 + 30000 + 25000 + 70000 + 110000 + 120000 + 90000 - 40000 = 300 000 دج

12000	12000	-----08/30----- (تسديد فاتورة الكهرباء والغاز بالمال الخاص)	108	607
60000	60000	-----09/10----- (احضار سيارة خاصة للمؤسسة)	108	218
15000	15000	-----09/17----- (سحب مبلغ للاحتياج الخاص)	512	108
70000	70000	-----10/05----- (احضار قطعة أرض خاص للمؤسسة)	108	211
20000	20000	-----10/19----- (تسديد موردو التثبيات بأمواله الخاصة)	108	404
10000	10000	-----11/08----- (سحب بضاعة للاستعمال الخاص)	30	108
5000	5000	-----11/17----- (سحب مبلغ من ج ب للاستعمال الخاص)	517	108
	15000	-----11/26-----		616

15000		(دفع مصاريف التأمين بأمواله الخاصة)	108	
8000	8000	-----12/04----- (سحب مبلغ للاستعمال الخاص)	53	108
15000	15000	-----12/20----- (تسديد لموردو المخزونات)	53	401

101	
300000	
139000	رد
	439000

108	
12000	15000
60000	10000
70000	5000
20000	8000
15000	139000
	//

التمرين الثالث:

		-----2022/04/27-----		
	550000			4561
	350000			4562
550000			10101	
350000			10102	
		(تسجيل الوعد بالمساهمة)		
		-----2022/04/30-----		
	150000			211
	110000			213
	130000			215
	80000			512
	80000			53
550000			4561	

		(تنفيذ الشريك 1 للوعد بالمساهمة)		
		-----2022/04/30-----		
	120000			218
	80000			30
	150000			512
350000			4562	
		(تنفيذ الشريك 2 للوعد بالمساهمة)		

التمرين الخامس:

		-----2022/03/15-----		
750000	750000		1011	109
		(تسجيل 75 % من المساهمات النقدية غير المطلوبة)		
		-----2022/03/15-----		
	700000			4561
	850000			4562
	700000			4563
2250000		(إثبات الجزء المطلوب من رأس المال)	1012	
		-----2022/03/15-----		
	400000			211
	300000			215
700000		(دفع المساهمات-الشريك أ)	4561	
		-----2022/03/15-----		
	600000			215
	250000			512
850000		(دفع المساهمات-الشريك ب)	4562	
		-----2022/03/15-----		
	350000			218
	350000			30
700000		(دفع المساهمات-الشريك ج)	4563	
		-----2022/12/31-----		
	500000			4561

750000	250000	(طلب المساهمات النقدية المتبقية)	109	4563
750000	750000	-----2022/12/31----- (طلب رأس المال المكتتب غير المستعان به)	1012	1011
500000	500000	-----2022/12/31----- (إحضار المساهمات النقدية للشريك أ)	4561	53
250000	250000	-----2022/12/31----- (إحضار المساهمات النقدية للشريك ب)	4563	512

تابع للسلسلة الثالثة:

التمرين الأول:

1500	30000	-----2023/01/02-----	1061	120
1500			1063	
1000			1068	
21000			110	
5000			457	
		(توزيع نتيجة السنة المالية)		
5000	5000	-----2023/01/02-----	512	457
		(تسديد القسائم للشركاء)		

التمرين الثالث:

		-----2021/01/02-----		
3000	100000		1061	120
5000		(توزيع نتيجة السنة المالية)	1063	
6000			1068	
56000			101	
120000			457	
		-----2021/01/02-----		
120000	120000		512	457
		(تسديد القسائم للشركاء)		

التمرين الرابع:

		-----N/01/02-----		
40000	40000		129	101
		(توزيع نتيجة السنة المالية)		
65000	65000	-----N/01/02-----	110	120
		(توزيع نتيجة السنة المالية)		
50000	50000	-----N/01/02-----	129	119
		(توزيع نتيجة السنة المالية)		
30000	60000	-----N/01/02-----	101	120
30000			110	
		(توزيع نتيجة السنة المالية)		

جامعة البليدة 02 - لونيبي علي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

خلية جذع مشترك - السنة الأولى ليسانس

مقياس المحاسبة المالية 01

من إعداد : الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية

السلسلة رقم 04 : الرسم على القيمة المضافة

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 01/ ما هو مفهوم القيمة المضافة ؟.
- 02/ ما هو مفهوم الرسم على القيمة المضافة ؟.
- 03/ ما معنى " المؤسسة الاقتصادية وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب"؟.
- 03/ اشرح الحالات التالية :
 - ❖ حق للمؤسسة على إدارة الضرائب ؟
 - ❖ حق لإدارة الضرائب على المؤسسة؟

التمرين 01: قامت مؤسسة الأمل التجارية الصناعية بالعمليات التالية:

- 01/03: شراء بضاعة على الحساب بمبلغ 90.000 دج خارج الرسم ، TVA 19%.
 - 05/03: بيع إنتاج تام الصنع على الحساب بسعر 50.000 دج خارج الرسم، TVA 19%، تكلفة الإنتاج 35.000 دج.
 - 10/03: بيع بضاعة على الحساب بسعر 110.000 دج خارج الرسم، TVA 19%، تكلفة الشراء 80.000 دج.
 - 15/03: شراء بضاعة نقدا بمبلغ 60.000 دج خارج الرسم ، TVA 19%.
 - 20/03: بيع بضاعة على الحساب بسعر 70.000 دج خارج الرسم، TVA 19%، تكلفة الشراء 50.000 دج.
 - 25/03: شراء مواد أولية على الحساب بمبلغ الإجمالي: 45.000 دج خارج الرسم، TVA 19%.
 - 28/03: بيع إنتاج تام الصنع بشيك بنكي بسعر 80.000 دج خارج الرسم، TVA 19%، تكلفة الإنتاج 60.000 دج.
 - 20/04: تسديد الرسم على القيمة المضافة الخاصة بشهر مارس بشيك بنكي.
- المطلوب :** تسجيل العمليات في اليومية.

التمرين 02: لتكن لديك المعلومات التالية حول مؤسسة السلام التجارية خلال الأشهر الأربعة لسنة 2022.

الأشهر	المشتريات	المبيعات
جانفي	100.000 دج	150.000 دج
فيفري	200.000 دج	150.000 دج
مارس	150.000 دج	250.000 دج
أفريل	200.000 دج	200.000 دج

المطلوب: إذا علمت أن رصيد بداية المدة للرسم على القيمة المضافة معدوم وأن معدل TVA 19%.

- قم بإعداد التصريح الجبائي لكل شهر
- سجل في اليومية القيود الخاصة بـ TVA خلال الأشهر الأربعة، مع العلم الدفع كان بشيك بنكي.

التمرين 03: قدمت المؤسسة (س) إلى مصلحة الضرائب الموجودة في دائرة اختصاصها المعلومات التالية :

العمليات	الأشهر	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر
TVA المجمعة (المحصلة)		73.000	28.500	170.000
TVA القابلة للإرجاع		42.100	71.600	101.200

المطلوب : إذا علمت أن رصيد بداية المدة (لشهر سبتمبر) للرسم على القيمة المضافة معدوم، قم بـ :

- إعداد تصريح جبائي لـ TVA عن كل شهر .
- تسجيل التصريح عن كل شهر في يومية المؤسسة (س) .
- تسجيل القيد الذي يثبت عملية تسديد الفرق الناتج عن شهر سبتمبر و نوفمبر نقدا .

التمرين 04: إليك المعلومات التالية الخاصة بإحدى المؤسسات الصناعية لسنة 2023 :

المبيعات	المشتريات	الأشهر
200.000	100.000	مارس
300.000	150.000	أفريل
100.000	100.000	ماي
200.000	150.000	جوان

مع العلم أن رصيد بداية المدة للرسم على القيمة المضافة يقدر بـ 12.000 دج يمثل حق للمؤسسة لدى مصلحة الضرائب، وأن معدل TVA 19 %.

المطلوب : سجل في اليومية القيود الخاصة بالرسم على القيمة المضافة خلال الأشهر الأربعة الأولى إلى غاية 2023/07/20.

الفرقة البيداغوجية.....بالتوفيق

حل السلسلة رقم 04: الرسم على القيمة المضافة (TVA)

الجزء النظري:

1. مفهوم القيمة المضافة:

يقصد بالقيمة المضافة ذلك الفرق بين سعر المنتج أو الخدمة وتكلفة إنتاجها، وهي الإضافة التي تقدمها المؤسسة لكي يصبح المنتج أو الخدمة قابل للاستهلاك من طرف الزبائن.

2. مفهوم الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة (TVA): الرسم على القيمة المضافة هي ضريبة تحسب على رقم الأعمال خارج الرسم المنجز في الجزائر من قبل المكلفين الخاضعين للنظام الحقيقي والنظام المبسط (المهن الحرة).

-معدلات الرسم على القيمة المضافة: حسب التشريع الضريبي المعمول به في الجزائر نجد يطبق المعدل العادي 19% ويطبق المعدل المخفض 9%، كما هناك استثناءات في تطبيق الرسم على القيمة المضافة (TVA) من خلال إعفاء بعض المواد والعمليات من الخضوع لرسم على القيمة المضافة (TVA)

3. يقصد بـ: "المؤسسة الاقتصادية وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب"

الرسم على القيمة المضافة هو ضريبة غير مباشرة تقتطع من المستهلك الأخير الذي يتحملها بشكل كلي، فالمؤسسة عندما تشتري مواد أو تحصل على خدمة تدفع "TVA" ومنه (ينشأ لديها حق قابل للاسترجاع)، وعندما عندما تبيع أو تقدم خدمة تقبض "TVA" ومنه (ينشأ لديها التزام واجب التسديد) يقع على عاتق المؤسسة حسب قانون الرسم على القيمة المضافة ولهذا يمكن اعتبار أنها وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب حيث تقوم دوريا (مرة كل شهر) بتسوية وضعيتها الجبائية اتجاه إدارة الضرائب من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من زبائنها.

4. شرح الحالات التالية:

-حق المؤسسة على إدارة الضرائب يقصد به

الرسم على القيمة المضافة المؤجلة: عندما تكون الرسوم المحصلة (TVA على المبيعات) أقل من الرسوم المدفوعة (TVA على المشتريات)، ومنه ينشأ تسبيق على الرسم (précompte)، أي يصبح للمؤسسة حق إتجاه مصلحة الضرائب، فيقوم المكلف بإعداد تصريحه الشهري G50 من أجل إثبات هذه حق إتجاه مصلحة الضرائب (Précompte) يسترجع في الشهر الموالي.

-حق إدارة الضرائب على المؤسسة يقصد به

الرسم على القيمة المضافة للدفع: عندما تكون الرسوم المحصلة (TVA على المبيعات) أكبر من الرسوم المدفوعة (TVA على المشتريات)، ذلك يدل على وجود رسم واجب الدفع لمصلحة الضرائب، يساوي قيمة هذا الفرق فيقوم المكلف بإعداد تصريحه الشهري G50 من أجل تسديد هذه الضريبة.

حل التمرين الأول

العمليات الحسابية	المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
	دائن	مدين		مدين	مدين
فاتورة 03/01 HT=90.000 TVA19%=17.100 TTC=107.000	107.000	90.000 17.100	03/01 ح/ مشتريات البضائع ح./ على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/مورد المخزونات فاتورة الشراء رقم.....	401	380 4456

		90.000	ح/بضائع مخزنة ح/ مشتريات البضائع سند الإستلام رقم	380	300
	90.000				
		59.000	ح/ زبائن		
فاتورة 03/05	50.000		ح/ مبيعات المنتجات	701	411
HT=50.000	9.500		ح/ ر. على القيمة المضافة المجمع	4457	
TVA19%=9500			فاتورة بيع رقم.....		
TTC=59.000					
		35.000	ح/ تغيرات المخزونات		
	35.000		ح/ إنتاج تام	355	724
			واصل الإخراج رقم.....		
فاتورة 03/10		130.900	ح/ زبائن		
HT=110.000	110.000		ح/ مبيعات البضائع	700	411
TVA19%=20.900	20.900		ح/ ر. على القيمة المضافة المجمع	4457	
TTC=130.900			فاتورة البيع رقم.....		
		80.000	ح/بضائع مستهلكة		
	80.000		ح/ بضائع مخزنة	.	600
			واصل الإخراج رقم.....	300	
فاتورة 03/15		60.000	ح/مشتريات البضائع		
HT=60.000	71.400	11.400	ح/ ر. على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع	401	380
TVA19%=11.400			ح/ مورد المخزونات	4456	
TTC=71.400			فاتورة الشراء رقم.....		
		71.400	ح/ مورو المخزونات		
	71.400		ح/ الصندوق	53	401
			تسديد قيمة المشتريات		
		60.000	ح/بضائع مخزنة		
	60.000		ح/ مشتريات البضائع	380	30
			سند الإستلام رقم		
فاتورة 03/20		83.300	ح/ زبائن		
HT=70.000	70.000		ح/ مبيعات البضائع	701	411
TVA19%=13.300	13.300		ح/ ر. على القيمة المضافة المجمع	4457	
TTC=83.300			فاتورة البيع رقم.....		
		50.000	ح/ بضائع مستهلكة		
	50.000		ح/ بضائع مخزنة		600
			واصل الإخراج رقم.....	300	
فاتورة 03/25		45.000	ح/ مشتريات مادة أولية		
45.000HT=	45.000	8.550	ح/ ر. على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع	410	381
TVA19%=8.550			ح/ مورد المخزونات	4456	
TTC=53.550	53.550		فاتورة الشراء رقم.....		

الفرق موجب معناه يوجد رسم على القيمة المضافة للدفع بقيمة 9.500 دج قبل 20 فيفري لسنة 2022، وجميع المعطيات السابقة تنقل على وثيقة خاصة بهذا التصريح تسمى وثيقة G50 الى جانب التصريح بكل المعطيات السابقة ضمن البوابة الالكترونية JIBAYATIC والتي كل مؤسسة لها حساب وكلمة سرية خاص بها.

2-التصريح الجبائي لشهر فيفري 2022:

-الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع (للمشتريات): $200.000 \text{ دج} \times 0.19 = 38.000 \text{ دج}$

-الرسم على القيمة المضافة المجمع (المبيعات): $150.000 \text{ دج} \times 0.19 = 28.500 \text{ دج}$

$28.500 \text{ دج} - 38.000 \text{ دج} = -9500 \text{ دج}$

الفرق سالب معناه حق ضريبي للرسم على القيمة المضافة = 9.500 دج (Précompte) ينقل للشهر الموالي للاسترجاع

3-التصريح الجبائي لشهر مارس 2022:

- حق ضريبي للرسم على القيمة المضافة = 9.500 دج

-الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع (للمشتريات): $150.000 \text{ دج} \times 0.19 = 28.500 \text{ دج}$

-الرسم على القيمة المضافة المجمع (المبيعات): $250.000 \text{ دج} \times 0.19 = 47.500 \text{ دج}$

$47.500 - (28.500 \text{ دج} + 9.500 \text{ دج}) = 9.500 \text{ دج}$

الفرق موجب معناه يوجد رسم على القيمة المضافة للدفع بقيمة 9.500 دج قبل 20 أفريل 2022.

4-التصريح الجبائي لشهر أفريل 2022:

-الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع (للمشتريات): $200.000 \text{ دج} \times 0.19 = 38.000 \text{ دج}$

-الرسم على القيمة المضافة المجمع (المبيعات): $200.000 \text{ دج} \times 0.19 = 38.000 \text{ دج}$

الفرق معدوم، أي لا يوجد دفع ولا يوجد حق ضريبي (précompte).

التسجيل المحاسبي للعمليات السابقة:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		----- جانفي 2022 -----		
	100.000	ح/المشتريات		38
	19.000	ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع		44566
119.000		ح/البنك	512	
		تسجيل عملية الشراء		
	178.500	----- // -----		
		ح/البنك		512

150.000 28.500		ح/مبيعات بضاعة ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع تسجيل عملية البيع	700 44571	
19.000 9.500	28.500	----- 31 جانفي 2022 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع تسجيل التصريح الشهري لجانفي 2022	44571 44566 4451	
9.500	9.500	----- قبل 20 فيفري 2022 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع ح/البنك تسديد الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي بشيك	512 4451	
238.000	200.000 38.000	----- فيفري 2022 ----- ح/المشتريات ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/البنك تسجيل عملية الشراء	38 44566 512	
150.000 28.500	178.500	----- // ----- ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع تسجيل عملية البيع	700 44571 512	
38.000	28.500 9.500	----- 28 فيفري 2022 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/حق ضريبي (Précompte) ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع تسجيل التصريح الشهري فيفري 2022	44571 44567 44566	
178.500	150.000 28.500	----- مارس 2022 ----- ح/المشتريات ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/البنك تسجيل عملية الشراء	38 44566 512	
250.000	297.500	----- // ----- ح/البنك ح/مبيعات بضاعة	700 512	

47.500		ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع تسجيل عملية البيع	44571	
9.500 28.500 9.500	47.500	----- 31 مارس 2022 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/حق ضريبي (Précompte) ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع تسجيل التصريح الشهري مارس 2022	44571 44567 44566 4451	
9.500	9.500	----- قبل 20 أبريل 2022 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع ح/البنك تسديد الرسم على القيمة المضافة لشهر مارس بشيك	512	4451
238.000	200.000 38.000	----- أبريل 2022 ----- ح/المشتريات ح/الرسم على القيمة المضافة للمشتريات ح/البنك تسجيل عملية الشراء	512	38 44566
200.000 38.000	238.000	----- // ----- ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع تسجيل عملية البيع	700 44571	512
38.000	38.000	----- 30 أبريل 2022 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع تسجيل التصريح الشهري أبريل 2022	44566	44571

حل التمرين الثالث:

1- اعداد التصاريح الجبائية للاشهر الثالث (سبتمبر/أكتوبر/نوفمبر)

-التصريح الجبائي لشهر سبتمبر:

-الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع (المشتريات)=42.100دج

-الرسم على القيمة المضافة المضافة (المبيعات):73.000دج

73.000 دج - 42.100 = 30.900 دج، الفرق موجب معناه رسم على القيمة المضافة للدفع قبل 20 أكتوبر.

-التصريح الجبائي لشهر أكتوبر:

-الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع (المشتريات)=71.600 دج

-الرسم على القيمة المضافة المجمعة (المبيعات): 28.500 دج

28.500 دج - 71.600 دج = -43.100 دج ، الفرق سالب معناه حق ضريبي (Précompte) يسترجع في الشهر الموالي.

التصريح الجبائي لشهر نوفمبر:

- حق ضريبي (Précompte) = 43.100 دج

-الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع (المشتريات)=101.200 دج

-الرسم على القيمة المضافة المجمعة (المبيعات): 170.000 دج

170.000 دج - (101.200 دج + 43.100 دج) = 25.700 دج، فرق موجب معناه رسم على القيمة المضافة للدفع.

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
42.100 30.900	73.000	-----30 سبتمبر----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع تسجيل التصريح الشهري -سبتمبر	44566 4451	44571
30.900	30.900	----- قبل 20 أكتوبر ----- ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع ح/الصندوق تسديد الرسم على القيمة المضافة لشهر سبتمبر نقدا	53	4451
71.600	28.500 43.100	-----31 أكتوبر----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/حق ضريبي (Précompte) ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع تسجيل التصريح الشهري -أكتوبر	44566	44571 44567
43.100 101.200 25.700	170.000	-----30 نوفمبر----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/حق ضريبي (Précompte) ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع	44567 44566 4451	44571

		تسجيل التصريح الشهري - نوفمبر		
25.700	25.700	----- قبل 20 ديسمبر ----- ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع ح/الصندوق تسديد الرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر نقدا	53	4451

حل التمرين الرابع:

تسجيل العمليات الخاصة بالرسم على القيمة المضافة في اليومية، مع العلم ان رصيد الحساب 44567 ح/حق ضريبي (Précompte) مدين ب12.000 دج.

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
119.000	100.000 19.000	----- مارس 2023 ----- ح/المشتريات ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/البنك تسجيل عملية الشراء	512	38 44566
200.000 38.000	238.000	----- // ----- ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع تسجيل عملية البيع	700 44571	512
12.000 19.000 7.000	38.000	----- 31 مارس 2023 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/حق ضريبي (Précompte) ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع تسجيل التصريح الشهري مارس 2022	44567 44566 4451	44571
7.000	7.000	----- قبل 20 أبريل 2023 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع ح/البنك تسديد الرسم على القيمة المضافة لشهر مارس بشيك	512	4451
178.500	150.000 28.500	----- أبريل 2023 ----- ح/المشتريات ح/الرسم على القيمة المضافة للمشتريات ح/البنك تسجيل عملية الشراء	512	38 44566

300.000 57.000	357.000	----- // ----- ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع تسجيل عملية البيع	700 44571	512
28.500 28.500	57.000	----- 30 أبريل 2023 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع تسجيل التصريح الشهري أبريل 2023	44566 4451	44571
28.500	28.500	----- قبل 20 ماي 2023 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع ح/البنك تسديد الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل بشيك	512	4451
119.000	100.000 19.000	----- ماي 2023 ----- ح/المشتريات ح/الرسم على القيمة المضافة للمشتريات ح/البنك تسجيل عملية الشراء	512	38 44566
100.000 19.000	119.000	----- // ----- ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع تسجيل عملية البيع	700 44571	512
19.000	19.000	----- 31 ماي 2023 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع تسجيل التصريح الشهري ماي 2023	44566	44571
178.500	150.000 28.500	----- جوان 2023 ----- ح/المشتريات ح/الرسم على القيمة المضافة للمشتريات ح/البنك تسجيل عملية الشراء	512	38 44566
200.000 38.000	238.000	----- // ----- ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع	700 44571	512

		تسجيل عملية البيع		
28.500 9.500	38.000	----- 30 جوان 2023 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع ح/الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع تسجيل التصريح الشهري جوان 2023	44566 4451	44571
9.500	9.500	----- قبل 20 جويلية 2023 ----- ح/الرسم على القيمة المضافة للدفع ح/البنك تسديد الرسم على القيمة المضافة لشهر جوان بشيك	512	4451