

التمرين رقم 19:

قدمت لنا إحدى الشركات الوطنية المعلومات التالية المتعلقة بالموازنات التقديرية الخاصة بالسداسي الثاني من سنة 2019:
(الوحدة دينار جزائري)

البيان	جويلية	أوت	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
المبيعات TTC	50000	60000	48000	54000	62000	56000
المشتريات TTC	30000	35000	28000	40000	45000	36000
الأعباء الأخرى	10000	22000	25000	18000	27000	11000
الرسم المحصل	9000	11000	9500	12000	13200	10800
الرسم المسترجع	3000	4200	2700	4500	5800	13900

معلومات إضافية:

- رصيد ديون الزبائن المستخرج من شهر جوان 2019 بلغ 27000 دج يُحصل في شهر جويلية الموالي.
- رصيد ديون الموردين المستخرج من شهر جوان 2019 بلغ 15000 دج يسدد في شهر أوت المقبل.
- رصيد الرسم على القيمة المضافة ظهر في شهر جوان الماضي مدين (تسبيق) بقيمة 14000 دج
- رصيد الخزينة المستخرج من شهر جوان 2019 بلغ مدين بقيمة 3000 دج
- سياسة تحصيل ديون الزبائن تتمثل في تحصيل فوري بنسبة 50 % من المبيعات والباقي بعد شهر.
- سياسة تسديد ديون الموردين تتمثل في تسديد فوري بنسبة 60 % من المشتريات والباقي بعد شهرين.
- تسدد الأعباء الأخرى (أجور العمل، الخدمات الخارجية..) في نفس الشهر المعني، أما الرسم على القيمة المضافة المستحق الدفع يسدد لإدارة الضرائب في الشهر الموالي.

العمل المطلوب: تقديم الموازنات التالية:

- 1- الموازنة التقديرية للرسم على القيمة المضافة.
- 2- الموازنة التقديرية للمقبوضات النقدية.
- 3- الموازنة التقديرية للمدفوعات النقدية.
- 4- الموازنة التقديرية للخزينة مع التعليق على النتائج.