

التمرين رقم 20:

أفادنا قسم المحاسبة والمالية لمؤسسة "الجزائري" بالمعطيات التالية المنتقاة من القوائم المالية المعدة بتاريخ 2012/12/31 ويليها معلومات تتعلق بالموازنات التقديرية الخاصة بالسداسي الأول من سنة 2013:

- رصيد ديون الزبائن: 45000 دج يحصل المبلغ نصفه في شهر جانفي والباقي في شهر مارس 2013.
- رصيد ديون الموردين: 30000 دج يسدد منه نسبة 40 % في شهر فيفري والباقي في شهر ماي 2013.
- الرسوم واجبة الدفع 12600 دج وأجور المستخدمين 54000 دج يسددان خلال شهر جانفي 2013.
- الخزينة موجبة بقيمة : 20000 دج.

1- موازنة المبيعات بالمبالغ خارج الرسم % 17 TVA :

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل	ماي	جوان
المبيعات التقديرية	220000	190000	230000	240000	260000	280000

- يتم تحصيل ديون الزبائن بنسبة 60 % فورا، 30 % بعد شهر والباقي بعد شهرين.

2- موازنة التموينات بالمبالغ خارج الرسم % 17 TVA :

البيان	جانفي	فيفري	مارس	أفريل	ماي	جوان
التموينات التقديرية	250000	160000	120000	150000	180000	140000

- يتم تسديد ديون الموردين بنسبة 40 % فورا، والباقي يسدد بعد 3 أشهر.

3- موازنة الأعباء الأخرى :

طبيعة الأعباء	جانفي	فيفري	مارس	أفريل	ماي	جوان
الأعباء الإدارية	20000	22000	25000	25000	28000	30000
أجور المستخدمين	61000	61000	61000	61000	61000	61000
أقساط الإيجار	15000	15000	15000	17000	17000	17000

- تسدد مستحقات الأعباء الأخرى على النحو التالي:

○ الأعباء الإدارية خلال الشهر المعني، وأجور المستخدمين تدفع في الشهر الموالي،

○ أقساط الإيجار تدفع في نهاية كل ثلاثي حسب الاتفاق، والرسم المستحق يدفع في الشهر الموالي.

العمل المطلوب: أنجز الموازنات التقديرية التالية الخاصة بالسداسي الأول من سنة 2013:

(1) الموازنة التقديرية للرسم على القيمة المضافة. (3) الموازنة التقديرية للمدفوعات النقدية.

(2) الموازنة التقديرية للمقبوضات النقدية. (4) الموازنة التقديرية للخزينة مع التعليق.