

دراسة سير حسابات الصنف 3: المخزونات والمنتجات الجاري انجازها مع الرسم على القيمة المضافة ومصاريف النقل

تنقسم إلى حسابات رئيسية والتي تنقسم هي الأخرى إلى حسابات جزئية أو ثانوية وتستخدم مع حسابات أخرى من الصنف 4 والصنف 6 والصنف 7 نلخص أهمها في الجدول الآتي المستخرج من مدونة الحسابات:

الحساب الرئيسي	الحسابات الجزئية أو الثانوية
د / 30: المخزونات من البضائع	/
د / 31: المواد الأولية واللوازم	/
د / 32: تموينات أخرى	د / 321: المواد القابلة للإستهلاك د / 322: اللوازم القابلة للإستهلاك د / 326: التغليفات (أغلفة تالفة)
د / 35: مخزونات المنتجات	د / 351: المنتجات الوسيطة د / 355: المنتجات المصنعة د / 358: المنتجات المتبقية (فضلات ومهملات)
د / 38: المشتريات المخزنة	د / 380: البضائع المخزنة د / 381: المواد الأولية واللوازم المخزنة د / 382: التموينات الأخرى المخزنة
د / 40: الموردون والحسابات الملحقة	د / 401: موردو المخزونات د / 403: موردو السندات الواجب دفعها (أوراق دفع) د / 409: الموردون المدينون (التسبيقات المدفوعة على الحساب)
د / 41: الزبائن والحسابات الملحقة	د / 411: الزبائن د / 413: الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها (أوراق قبض) د / 419: الزبائن الدائنون (التسبيقات المستلمة على الحساب)
د / 445: الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	د / 4456: رسم على القيمة المضافة قابلة للإسترجاع د / 44567: تسبيق للرسم على القيمة المضافة للترحيل د / 4457: رسم على القيمة المضافة محصلة أو مجمعة د / 4455: رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع
د / 60: المشتريات المستهلكة	د / 600: مشتريات البضائع المباعة د / 601: المواد الأولية د / 602: التموينات الأخرى د / 604: مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة د / 607: المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات
د / 61: الخدمات الخارجية	د / 613: الإيجارات
د / 62: خدمات خارجية	د / 624: مصاريف نقل السلع ونقل المستخدمين د / 626: مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية
د / 63: أعباء المستخدمين	د / 631: أجور المستخدمين
د / 70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	د / 700: المبيعات من البضائع د / 701: المبيعات من المنتجات التامة الصنع د / 702: المبيعات من المنتجات الوسيطة د / 703: المبيعات من المنتجات المتبقية د / 704: مبيعات الأشغال د / 706: تقديم الخدمات (نقل أو تأجير) د / 708: منتجات الأنشطة الملحقة
د / 72: الإنتاج المخزن	د / 724: تغير المخزونات من المنتجات

كل الحسابات الملونة باللون الأزرق مدينة بطبيعتها أي تزيد في الجانب المدين وتنقص في الجانب الدائن. أما الحسابات الملونة باللون الأخضر دائنة بطبيعتها أي تزيد في الجانب الدائن وتنقص في الجانب المدين.
تتم دراسة سير هذه الحسابات ضمن ما تقوم به المؤسسات يوميا من شراء وبيع والمتمثلة في العمليات الجارية. تختلف العمليات الجارية في المؤسسات التجارية منها عن العمليات الجارية في المؤسسات الإنتاجية. نتطرق فيما يلي إلى العمليات الجارية في مؤسسة تجارية في المحور الأول ثم نتطرق إلى العمليات الجارية في مؤسسة إنتاجية، ونختم هذا الفصل بالمحور الثالث والمتعلق بعمليات أخرى للشراء والبيع.

أولاً: العمليات الجارية والرسم على القيمة المضافة

العمليات الجارية في مؤسسة تجارية تتمثل في **عملية الشراء** و**عملية البيع** وتتخللها عملية التخزين والإخراج من المخازن. أما في مؤسسة إنتاجية تتمثل في **عملية الشراء** و**عملية الإنتاج** و**عملية البيع**، وتتخللها عملية التخزين. عندما تقوم أي مؤسسة بعملية شراء بضاعة أو مواد أولية أو خدمات تدفع ثمن الشراء وتدفع كذلك الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمشتريات. وعندما تقوم أي مؤسسة ببيع بضاعة أو منتجات أو تقديم خدمات، تتحصل على ثمن البيع وتتحصل كذلك على الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات و**تدفعها** إلى مصلحة الضرائب بعدما **تقتطع** الرسم على القيمة المضافة التي دفعتها عند الشراء. وقبل التطرق إلى المعالجة المحاسبية للعمليات الجارية الخاضعة للرسم على القيمة المضافة، ننظر إلى مفهوم الرسم على القيمة المضافة.

1- مفهوم الرسم على القيمة المضافة. (TVA : Taxe sur la Valeur Ajouté)

نلخص مفهوم الرسم على القيمة المضافة في تعريفها، نسبها، تحمل عبئها والحسابات المستعملة لمعالجتها.

1-1- تعريف الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة تكون في العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري والخدمي باستثناء الأعمال التي نص عليها القانون.

1-2- نسب الرسم على القيمة المضافة

عرفت الرسم على القيمة المضافة عدة نسب منذ إنشائها في الجزائر بموجب القانون 90-36 المؤرخ في 1990/12/31 المتضمن قانون المالية لسنة 1991، ودخلت حيز التطبيق في 1992/04/01. آخر تعديل على النسب جاء في قانون المالية لسنة 2017 والذي حددها كما يلي:
19 % لكل العمليات التجارية والصناعية والخدمية وهو المعدل العادي.
09 % لبعض العمليات التي حددها القانون بهدف تشجيع إنتاجها أو من أجل حماية المستهلك وهو المعدل المخفض.

1-3- تحمل عبء الرسم على القيمة المضافة

المؤسسات الاقتصادية، سواء كانت إنتاجية أو تجارية أو خدمية لا تتحمل الرسم على القيمة المضافة، بل المستهلك الأخير هو الذي يتحمل عبئها لأن المؤسسات تعتبر وسيط فقط، تقوم كل شهر بجمع الرسم على القيمة المضافة ودفعها إلى مصلحة الضرائب وذلك كما يلي:

- خلال شهر معين، عند قيام المؤسسات بعملية شراء بضاعة أو مواد أولية أو خدمات تدفع ثمن الشراء وتدفع الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمشتريات.
- خلال نفس الشهر، عند قيام المؤسسات ببيع البضاعة أو المنتجات أو تقديم الخدمات تتحصل على ثمن البيع وتتحصل على الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات.
- في نهاية هذا الشهر، تجمع كل الرسم على القيمة المضافة التي تحصلت عليها عند البيع وتدفعها إلى مصلحة الضرائب بعد اقتطاع كل الرسم على القيمة التي دفعتها عند الشراء.

1-4- حسابات الرسم على القيمة المضافة المستعملة

خصص النظام المحاسبي المالي للرسم على رقم الأعمال الحساب: 445 "الدولة: الرسوم على رقم الأعمال" والذي يمكن تقسيمه إلى حسابات فرعية مدينة وهي:

د/4456 "رسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع" أو باختصار "رق م مسترجعة" أو "TVA مسترجعة"

د/44567 "تسبيق رسم على القيمة للترحيل" أو باختصار "تسبيق رقم م للترحيل" أو "تسبيق TVA للترحيل" وإلى حسابات فرعية دائنة وهي:

د/4457 "رسم على القيمة المضافة محصلة" أو باختصار "رق م محصلة أو مجمعة" أو "TVA مجمعة"

د/4455 "رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع" أو باختصار "رق م للدفع" أو "TVA للدفع"

2- التسجيل المحاسبي للعمليات الجارية في مؤسسة تجارية خاضعة للرسم على القيمة المضافة

1-2- عملية الشراء في مؤسسة تجارية مع الرسم على القيمة المضافة

تقوم المؤسسة التجارية بشراء البضائع وتعيد بيعها على حالها دون إدخال أي تغيير عليها. وتمر المعالجة المحاسبية لعملية الشراء بمرحلتين إذا كان الشراء نقدا أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعبّر عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيد (رقم 01)

تاريخ استلام الفاتورة			
380	البضائع المخزنة		
4456	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		
401	موردو المخزونات (ثمن البضاعة + رقم م) (فاتورة شراء بضاعة رقم ...)		

➤ **مرحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقيد (رقم 02)

تاريخ وصول البضاعة			
30	مخزونات البضائع (أو البضاعة)		
380	البضائع المخزنة (وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)		

➤ **مرحلة دفع إلى المورد ثمن شراء البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة:** ويتم ذلك بالقيد (رقم 03)

تاريخ الدفع			
401	موردو المخزونات		
53/512	البنك (أو الصندوق) (شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)		

➤ يمكن للمؤسسة التجارية شراء تموينات أخرى (مواد قابلة للإستهلاك أو تغليفات مثلا). عند استلام الفاتورة نسجل:

		التموينات الأخرى المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (أو الصندوق) (أو البنك) (فاتورة شراء التغليفات رقم ...)	401/53/512	382 4456
--	--	--	------------	-------------

عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

		التغليفات (أو الأعلفة التالفة) التموينات الأخرى المخزنة (وصل إدخال التغليفات إلى المخازن رقم ...)	382	326
--	--	--	-----	-----

➤ يمكن للمؤسسة التجارية شراء بضاعة عن طريق إرسال طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إرسال الطلبية والتسبيق نسجل:
(التسبيق يسجل بدون رسم على القيمة المضافة)

		الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب الصندوق (أو البنك) (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)	53/512	409
--	--	--	--------	-----

➤ إذا تم استلام الفاتورة والبضاعة المطلوبة (في نفس اليوم)، نسجل:

		البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...)	401 409	380 4456
		// مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم ... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)	380	30

2-2- عملية البيع في مؤسسة تجارية مع الرسم على القيمة المضافة

تقوم المؤسسة التجارية ببيع البضائع التي اشترتها دون إدخال أي تغيير عليها. وتمر المعالجة المحاسبية لعملية البيع بمرحلتين إذا كان البيع نقدا أو بشيك، وبثلاثة مراحل إذا كان البيع على الحساب وهي:

➤ مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعبر عن نقل ملكية البضاعة إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيود

		تاريخ تسليم الفاتورة الزبائن (ثمن بيع البضاعة + ر . ق . م .) رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم ...)	4457 700	411
--	--	--	-------------	-----

➤ مرحلة إخراج البضاعة من المخازن بتكلفة شراءها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بالقيود

		تاريخ تسليم البضاعة مشتريات البضائع المبيعه مخزونات البضائع (وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)	30	600
--	--	--	----	-----

➤ **مرحلة قبض من الزبون ثمن بيع البضاعة + مبلغ الرسم على القيمة المضافة: ويتم ذلك بالقيود:**

تاريخ القبض		البنك أو الصندوق الزبائن (شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)	411	53/512

عند استهلاك الأغلفة التالفة (أكياس أو ورق التغليف)، يتم تسجيل إستهلاك الأغلفة بالقيود:

		التموينات الأخرى المستهلكة التغليفات (أو الأغلفة التالفة) (وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)	326	602
--	--	---	-----	-----

عند تسليم البضاعة ضمن أغلفة تالفة، يمكن جمع القيدتين مع بعض (القيد الثاني والقيد الرابع) كما يلي:

تاريخ تسليم البضاعة ضمن أغلفة تالفة		مشتريات البضائع المباعة التموينات الأخرى المستهلكة مخزونات البضائع التغليفات (أو الأغلفة التالفة) (وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)	30 326	600 602

➤ يمكن للمؤسسة التجارية بيع بضاعة عن طريق إستلام طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إستلام الطلبية والتسبيق نسجل:
(يسجل التسبيق بدون رسم على القيمة المضافة)

		الصندوق (أو البنك) الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)	419	512/53
--	--	--	-----	--------

➤ إذا تم إرسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة (في نفس اليوم)، نسجل:

		الزبائن الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...)	4457 700	411 419
		// مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع (وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)	30	600

2-3- تسوية الرسم على القيمة المضافة في نهاية كل شهر. يتم ذلك كما يلي:

كل المبالغ المسجلة عند الشراء في الجانب المدين للحساب 4456 تحول إلى الجانب الدائن للحساب 4456
كل المبالغ المسجلة عند البيع في الجانب الدائن للحساب 4457 تحول إلى الجانب المدين للحساب 4457
*إذا كان رصيد ح/ 4457 أكبر من رصيد ح/ 4456 ، يسجل الفرق دائنا في ح/ 4455 " ر.ق.م. واجبة الدفع "

نهاية الشهر		رسم على القيمة المضافة محصلة	
X XXX	XXXX	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة للشهر المعني) قبل 20 من الشهر الموالي	4455 4456
X	X	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع البنك (الوثيقة G50 للشهر المنتهي لدفع ر.ق.م. إلى مصلحة الضرائب)	512 4455

*إذا كان رصيد ح/ 4456 أكبر من رصيد ح/ 4457 ، يسجل الفرق مدينا في ح/ 44567 " تسويق ر.ق.م. للترحيل "

نهاية الشهر		رسم على القيمة المضافة محصلة	
XXXX	XXX X	تسويق رسم على القيمة المضافة للترحيل رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة للشهر المعني)	4457 44567 4456

ولا يوجد أي دفع للرسم على القيمة المضافة إلى مصلحة الضرائب.

مثال:

١) قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أبريل 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %.

في 2018/04/02: تم شراء بضاعة بـ 100 000 دج بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم
في 2018/04/03: تم شراء أغلفة تالفة بـ 40 000 دج على الحساب، وصلت في نفس اليوم
في 2018/04/04: تم إرسال طلبية شراء بضاعة بـ 200 000 دج مرفوعة بشيك 20 000 دج
في 2018/04/08: تم بيع على الحساب البضاعة المشتراة في 2018/04/02 بهامش ربح 25 % ، سلمت في نفس اليوم.
في 2018/04/11: استلام طلبية شراء بضاعة تباع بـ 250 000 دج مرفوعة بتسويق نقدي 30 000 دج.
في 2018/04/15: وصول الفاتورة والبضاعة التي تم طلبها في 2018/04/04
في 2018/04/20: إرسال فاتورة البيع والبضاعة المطلوبة في 2018/04/11 مع استهلاك أغلفة تالفة بـ 15 000 دج، علما أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.
في 2018/04/29: تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات المتعلقة بشهر أبريل 2018 بشيك بنكي
في 2018/04/30: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2018.

٢) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

٣) أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 2018، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 2018/05/20.

الحل: 01) التسجيل المحاسبي

		2018/04/02			
	100 000	البضائع المخزنة	380		
	19 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
119 000		البنك	512		
		(فاتورة شراء بضاعة رقم ...)			
		//			
	100 000	مخزونات البضائع	30		
100 000		البضائع المخزنة	380		
		(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
		2018/04/03			
	40 000	التموينات الأخرى المخزنة	382		
	7 600	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
47 600		موردو المخزونات والخدمات	401		
		(فاتورة شراء أغلفة رقم ...)			
		//			
	40 000	تغليفات	326		
40 000		التموينات الأخرى المخزنة	382		
		(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
		2018/04/04			
	20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409		
20 000		البنك	512		
		(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
		2018/04/08			
	148 750	الزبائن (100 000 دج \times 1.25 \times 1.19)	411		
	23 750	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457		
125 000		المبيعات من البضائع	700		
		(فاتورة بيع رقم ...)			
		//			
	100 000	مشتريات البضائع المباعة	600		
100 000		مخزونات البضائع	30		
		(وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)			
		2018/04/11			
	30 000	الصندوق	53		
30 000		الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	419		
		(طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)			
		2018/04/15			
	200 000	البضائع المخزنة	380		
	38 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
218 000		موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب)	401		
20 000		الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409		
		(فاتورة شراء رقم...)			
		//			
	200 000	مخزونات البضائع	30		
200 000		البضائع المخزنة	380		
		(وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)			

	267 500	2018/04/20	الزبائن	411
	30 000		الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	419
47 500			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
250 000			المبيعات من البضائع	700
			(فاتورة بيع رقم...)	
		//		
	200 000		مشتريات البضائع المباعة (200 000 = 1.25 ÷ 250 000)	600
	15 000		التموينات الخرى المستهلكة	602
200 000			مخزونات البضائع	30
15 000			أغلفة تالفة	326
			(وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)	
		2018/04/29		
	416 250		البنك (267 500 + 148 750)	512
416 250			الزبائن	411
			(شيك رقم...)	
		2018/04/30		
	265 600		موردو المخزونات (218 000 + 47 600)	401
265 600			البنك	512
			(شيك رقم...)	

°2 النتيجة المحققة من هذه العمليات:

النتيجة = (الإيرادات ناقص التكاليف)
النتيجة = (كل المبالغ الدائنة المسجلة في الحساب 7 أو 6) - (كل المبالغ المدبنة المسجلة في الحساب 6 أو 7)
النتيجة = (250 000 + 125 000) - (15 000 + 200 000 + 100 000)
النتيجة = 375 000 - 315 000 = 60 000 دج

°3 تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 2018.

رصيد حساب 4457 = 47500 + 23750 = 71250 دج
رصيد حساب 4456 = 38000 + 7600 19000 = 64600 دج
يسجل الفرق (71250 - 64600 = 6650 دج) في الجانب الدائن من الحساب 4455 " ر. ق . م. واجبة الدفع "
ثم يدفع إلى مصلحة الضرائب قبل 20 ماي 2018.

		2018/04/30		
	71 250		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
6 650			رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455
64 600			رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
			(تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 2018)	

		قبل 2018/05/20		
	6 650		رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455
6 650			شيك	512
			(الوثيقة G50 لشهر أبريل 2018 لدفع ر.ق. م إلى مصلحة الضرائب)	

3- التسجيل المحاسبي للعمليات الجارية في مؤسسة صناعية خاضعة للرسم على القيمة المضافة

العمليات الجارية في مؤسسة إنتاجية تتمثل في **عملية الشراء** و **عملية الإنتاج** و **عملية البيع**، وتتخللها عملية التخزين.

3-1- عملية الشراء في مؤسسة تجارية

تقوم المؤسسة الإنتاجية **بشراء المواد الأولية واللوازم** من أجل تحويلها والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة، وتتم المعالجة المحاسبية لعملية شراء المواد الأولية واللوازم **بمرحلتين** إذا كان الشراء نقدا أو بشيك، و**بثلاثة مراحل** إذا كان الشراء على الحساب وهي:

➤ **مرحلة استلام الفاتورة:** وتعبر عن انتقال ملكية المواد الأولية من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيود (رقم 01)

		المواد الأولية واللوازم المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (ثمن المواد الأولية + ر.ق. م.) (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)	401	381 4456
--	--	--	-----	-------------

➤ **مرحلة استلام المواد الأولية و إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها):** ويتم ذلك بالقيود (رقم 02)

		المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم المخزنة (وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)	381	31
--	--	---	-----	----

➤ **مرحلة دفع إلى المورد ثمن شراء المواد الأولية إذا تم شراءها على الحساب:** ويتم ذلك بالقيود (رقم 03)

		موردو المخزونات البنك (أو الصندوق) (شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)	53/512	401
--	--	---	--------	-----

➤ يمكن للمؤسسة الإنتاجية **شراء تموينات أخرى (مواد قابلة للإستهلاك أو تغليفات مثلا).** عند استلام الفاتورة نسجل:

		التموينات الأخرى المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (أو الصندوق) (أو البنك) (فاتورة شراء التغليفات رقم ...)	401/53/512	382 4456
--	--	--	------------	-------------

عند استلام التغليفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

		التغليفات (أو الأعلفة التالفة) التموينات الأخرى المخزنة (وصل إدخال التغليفات إلى المخازن رقم ...)	382	326
--	--	--	-----	-----

➤ يمكن للمؤسسة الإنتاجية شراء المواد الأولية عن طريق إرسال طلبية (مرفقة بتسبيق). عند إرسال الطلبية نسجل:

409	53/512	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب الصندوق (أو البنك) (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)
-----	--------	--

➤ إذا تم استلام الفاتورة والمواد الأولية المطلوبة (في نفس اليوم)، نسجل:

381	401	المواد الأولية واللوازم المخزنة
4456	409	رسم على القيمة المضافة مسترجعة
		موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب)
		الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...)
		//
		المواد الأولية واللوازم
		المواد الأولية واللوازم المخزنة
		(وصل استلام رقم ...أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)
		31
		381

3-2- عملية الإنتاج في مؤسسة إنتاجية

تمر عملية الإنتاج بمرحلتين أساسيتين وهما مرحلة إخراج المواد الأولية من مخازن المواد الأولية واللوازم وإدخالها إلى الورشات من أجل التصنيع أو التحويل...، وبعد فترة زمنية تأتي المرحلة الثانية وهي إخراج المنتجات بمختلف أنواعها من الورشات وإدخالها إلى مخازن المنتجات في انتظار بيعها. ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

➤ مرحلة إخراج المواد الأولية من المخازن وإدخالها إلى ورشات التصنيع ويعتبر إستهلاكها يسجل ضمن الأعباء:

601	31	المواد الأولية المستهلكة
		المواد الأولية واللوازم
		(وصل إخراج المواد الأولية من المخازن رقم ...)

➤ إلى جانب استهلاك المواد الأولية، يمكن استهلاك أغلفة تالفة (أكياس أو ورق التغليف أو علب) فيكون التسجيل

601	31	المواد الأولية المستهلكة
602	326	التموينات الأخرى المستهلكة
		المواد الأولية واللوازم
		التغليفات
		(وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ...)

➤ مرحلة إدخال المنتجات بمختلف أنواعها إلى المخازن وتسجل بتكلفة إنتاجها في حساب الإنتاج المخزن (ح/72)

351	724	المنتجات الوسيطة (نصف مصنعة، بقي لها مراحل إنتاج أخرى، قابلة للبيع)
355		المنتجات المصنعة(مرت بكل مراحل الإنتاج قابلة للبيع والإستعمال)
358		المنتجات المتبقية(فضلات ومهملات منها ما يمكن بيعا ومنها ما يتم رميها)
		تغير المخزونات من المنتجات
		(وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ...)

3-3- عملية البيع في مؤسسة إنتاجية

تقوم المؤسسة الإنتاجية ببيع المنتجات التي أنتجتها. وتتم المعالجة المحاسبية لعملية البيع بمرحلتين (الفاتورة ثم تسليم المنتجات) بالإضافة إلى مرحلة التحصيل إذا تم البيع على الحساب.

➤ مرحلة تحرير وتسليم الفاتورة وتعتبر عن نقل ملكية المنتجات إلى الزبون ويتم ذلك بثمن البيع وتسجل كما يلي

411	الزبائن (ثمن بيع المنتجات × 1.19)		
4457	رسم على القيمة المضافة محصلة		
701	المبيعات من المنتجات التامة المصنعة		
702	المبيعات من المنتجات الوسيطة		
703	المبيعات من المنتجات المتبقية		
	(فاتورة بيع رقم ...)		

➤ مرحلة إخراج المنتجات من المخازن بتكلفة إنتاجها وتسليمها إلى الزبون: ويتم ذلك بعكس قيد الإدخال:

724	تغير المخزونات من المنتجات		
351	المنتجات الوسيطة		
355	المنتجات المصنعة		
358	المنتجات المتبقية		
	(وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ...)		

➤ مرحلة قبض من الزبون ثمن بيع المنتجات بما فيه الرسم على القيمة المضافة إذا تم بيعها على الحساب: ويتم ذلك بالقيد

53/512	البنك أو الصندوق		
411	الزبائن		
	(شيك (أو وصل الصندوق) رقم ...)		

مثال:

١) قامت مؤسسة إنتاجية خلال شهر جوان 2019 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 19 %.

- 2019/06/02: شراء على الحساب مواد أولية 200 000 وتغليفات 30 000 وصلت كلها في نفس اليوم
- 2019/06/08: إخراج نصف المواد الأولية وثلاث التغليفات (السابقة) من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.
- 2019/06/15: تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة 100000، منتجات وسيطة 40000 ومنتجات متبقية 20 000
- 2019/06/22: تم بيع على الحساب كل المنتجات المتحصل من عليها من عملية التصنيع بهوامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم إلى الزبون
- 2019/06/30: تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات نقدا وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.
- ٢) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.
- ٣) أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جوان 2019، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 2019/07/20.

الحل:

	200 000	2019/06/02	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
	30 000		التموينات الأخرى المخزنة	382
273 700	43 700		رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ...)	401
		//		
	200 000		المواد الأولية واللوازم المخزنه	31
	30 000		تغليفات	326
200 000			موردو المخزونات	381
30 000			التموينات الأخرى المخزنة (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)	382
		2019/06/08		
	100 000		المواد الأولية المستهلكة ($100\ 000 = 2 \div 200\ 000$)	601
	10 000		التموينات الأخرى المستهلكة ($10\ 000 = 3 \div 30\ 000$)	602
100 000			المواد الأولية واللوازم	31
10 000			التغليفات (وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ...)	326
		2019/06/15		
	100 000		المنتجات الوسيطة	351
	40 000		المنتجات المصنعة	355
	20 000		المنتجات المتبقية	358
160 000			تغير المخزونات من المنتجات (وصل إدخال المنتجات الم, المخازن رقم ...)	724
	253 470	2019/06/22	الزبائن	411
40 470			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
140 000			المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة ($1.4 \times 100\ 000$)	701
50 000			المبيعات من المنتوجات الوسيطة ($1.25 \times 40\ 000$)	702
23 000			المبيعات من المنتوجات المتبقية ($1.15 \times 20\ 000$) (فاتورة بيع رقم ...)	703
	160 000	2019/06/22	تغير المخزونات من المنتجات	724
100 000			المنتجات الوسيطة	351
40 000			المنتجات المصنعة	355
20 000			المنتجات المتبقية (وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ... بغرض البيع)	358
		2019/06/30		
	253 470		الصندوق	53
	273 700		موردو المخزونات	401
253 470			الزبائن	411
273 700			البنك	512
			(وصل الصندوق + شيك رقم...)	

°2 النتيجة المحققة:

النتيجة = (160000 + 213000) - (110000 + 2019/06/30 103 00 دج)

3) تسوية الرسم على القيمة المضافة في نهاية شهر جوان 2019.

40 470	2019/06/30	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
6 650		تسبيق رسم على القيمة المضافة للتأجيل (الترحيل إلى الشهر الموالي)	44567
43 700		رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جوان 2019)	4456

4- عمليات أخرى للشراء والبيع خاضعة للرسم على القيمة المضافة

4-1- شراء الخدمات والدراسات

هي الدراسات والخدمات المؤداة من الغير لفائدة المؤسسة والتي تدرج ضمن تكلفة الأشغال أو المنتجات المصنعة.
➤ يتم تسجيل شراء الخدمات والدراسات بالقيد:

		مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة	604
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
		موردو المخزونات (فاتورة شراء دراسات رقم ...)	401

4-2- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات

وتتمثل في المقتنيات غير القابلة للتخزين مثل الماء، الكهرباء، الغاز ... إلخ، أو المواد واللوازم التي لا تخزن من طرف المؤسسة ويتم استهلاكها مباشرة، ولهذا تسجل ضمن الأعباء كما يلي:

➤ يتم تسجيل فاتورة الكهرباء والغاز (مثلا) حسب الحالة، كما يلي:

		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
		موردو المخزونات / الصندوق / البنك	512/53/401

4-3- بيع الأشغال والدراسات وأداء الخدمات

المؤسسة الخدمية نشاطها الرئيسي هو تقديم خدمات للغير في شكل:
- أشغال عمومية وتسجل في الحساب حـ / 704 "مبيعات الأشغال"
- دراسات هندسية وتسجل في الحساب حـ / 705 " مبيعات الدراسات"
- تقديم خدمات أخرى كالإيجار أو النقل وتسجل في الحساب 706 " تقديم الخدمات الأخرى".

➤ عند بيع أشغال (تهيئة بنائية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

		الزبائن	411
		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
		مبيعات الأشغال	704
		(فاتورة بيع أشغال رقم ...)	

➤ عند بيع دراسات (دراسة هندسية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

		الزبائن	411
		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
		مبيعات الدراسات	705
		(فاتورة دراسة هندسية رقم ...)	

➤ عند بيع أشغال (تهيئة بنائية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:

		الزبائن	411
		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
		تقديم الخدمات الأخرى	706
		(فاتورة أداء خدمات رقم ...)	

ثانيا: المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل

1) المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل عند المشتري

مصاريف نقل البضاعة أو المواد الأولية تدخل ضمن تكلفة الشراء، وتعالج محاسبيا كما يلي:

➤ مرحلة استلام فاتورة شراء بضاعة تتضمن مصاريف نقل البضاعة يتم إثبات ذلك بالقيود

تاريخ استلام الفاتورة				
		البضائع المخزنة	3800	
		مصاريف النقل	3801	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة (بضاعة + نقل)	4456	
		موردو المخزونات (ثمن البضاعة + مصاريف النقل + ر ق م) (فاتورة شراء بضاعة رقم ...)	401	

➤ مرحلة استلام البضاعة: أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقيود (رقم 02)

تاريخ وصول البضاعة				
		مخزونات البضائع (أو البضاعة)	30	
		البضائع المخزنة	3800	
		مصاريف النقل	3801	
		(وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)		

➤ إذا وصلت فاتورة النقل مستقلة عن فاتورة شراء البضاعة، تعالج كشراء مخزون ويتم ذلك بالقيود

تاريخ وصول الفاتورة				
		مصاريف النقل	3801	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة (نقل)	4456	
		موردو المخزونات (مصاريف النقل + ر ق م) (فاتورة نقل بضاعة رقم ...)	401	
		مخزونات البضائع (أو البضاعة)	30	
		مصاريف النقل	3801	
		(إضافة مصاريف النقل لقيمة البضاعة المنقولة)		

2) المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل عند البائع

➤ إذا قام البائع بنقل البضاعة إلى الزبون بوسائله الخاصة وأدرج مصاريف النقل ضمن فاتورة البيع، يعتبر النقل بالنسبة للبائع كنشاط ثان ملحق بنشاط البيع، وتدرج إيرادات النقل في الحساب 708 " منتجات الأنشطة الملحقة "

		الزبائن	411	
		رسم على القيمة المضافة محصلة (على البضاعة وعلى النقل)	4457	
		المبيعات من البضائع	700	
		منتجات الأنشطة الملحقة	708	
		(فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)		
		مشتريات البضائع المبيعة	600	
		مخزونات البضائع	30	
		(وصل تسليم البضاعة رقم ...)		

➤ إذا تمت عملية النقل من طرف ثالث (شخص آخر مختص في النقل) يلجأ إليه البائع ويطلب منه توصيل البضاعة إلى زبونه ويدفع له مصاريف النقل ثم يحملها على الزبون في فاتورة البيع. وتتم المعالجة المحاسبية بمرحلتين:

* دفع مصاريف النقل من طرف البائع إلى الناقل: تسجل في الحساب 624 " نقل السلع "

		مصاريف نقل السلع رسم على القيمة المضافة مسترجعة الصندوق أو البنك (فاتورة نقل السلع رقم ...)	512/53	624 4456
		مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (وصل تسليم البضاعة رقم ...)	30	600

* عند تحرير فاتورة البيع يتم إدراج مصاريف النقل التي تم دفعها لكي تحمل على الزبون

		الزبائن رسم على القيمة المضافة مسترجعة مصاريف نقل السلع رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)	4456 624 4457 700	411
--	--	--	----------------------------	-----

مثال:

قامت مؤسسة تجارية بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %

في 02 / 04 / 2018 اشترت المؤسسة بضاعة على الحساب بـ 400 000 دج خارج الرسم وتم نقلها بـ 50 000 دج خارج الرسم وصلت في نفس اليوم.

في 05 / 04 / 2018: باعت المؤسسة بضاعة على الحساب بـ 150 000 دج خارج الرسم وتم نقلها إلى الزبون من طرف المؤسسة واحتساب مبلغ 30 000 دج خارج الرسم كمصاريف نقل البضاعة، وتم إدراج ذلك في فاتورة البيع. تكلفة شراء البضاعة المبيعة 120 000 دج.

في 10 / 04 / 2018 باعت المؤسسة بضاعة على الحساب بـ 357 000 دج متضمنة الرسم، وتم نقلها إلى الزبون من طرف شخص ثالث مختص في النقل دفعت له المؤسسة نقدا مبلغ 47 600 دج متضمن الرسم. وحملت ذلك في فاتورة البيع. مع العلم أن المؤسسة باعت تلك البضاعة بهامش ربح 25 %.

الحل:

		2018/04/02		
	400 000		البضائع المخزنة	3800
	50 000		مصاريف النقل	3801
	85 500		رسم على القيمة المضافة مسترجعة (بضاعة + نقل)	4456
535 500			موردو المخزونات (ثمن البضاعة + مصاريف النقل + ر ق م) (فاتورة شراء بضاعة رقم ...)	401

➤ **مرحلة استلام البضاعة:** أو إدخالها إلى المخازن (أو تخزينها): ويتم ذلك بالقيود

		2018/04/02		
	450 000		مخزونات البضائع (أو البضاعة)	30
400 000			البضائع المخزنة	3800
50 000			مصاريف النقل	3801
			(وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ...)	
		2018/04/05		
	314 200		الزبائن	411
34 200			رسم على القيمة المضافة محصلة (على البضاعة وعلى النقل)	4457
150 000			المبيعات من البضائع	700
30 000			منتجات الأنشطة الملحقة	708
			(فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)	
		//		
	120 000		مشتريات البضائع المبيعة	600
120 000			مخزونات البضائع	30
			(وصل تسليم البضاعة رقم ...)	
		2018/04/10		
	40 000		مصاريف نقل السلع	624
47 600			رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
	7 600		الصندوق	53
			(فاتورة نقل السلم رقم ...)	
		2018/04/10		
	240 000		مشتريات البضائع المبيعة (1.25 ÷ 300 000)	600
240 000			مخزونات البضائع	30
			(وصل تسليم البضاعة رقم ...)	

* **عند تحرير فاتورة البيع يتم إدراج مصاريف النقل التي تم دفعها لكي تحمل على الزبون**

			الزبائن	411
7 600			رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
40 000			مصاريف نقل السلع	624
57 000			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
300 000			المبيعات من البضائع (1.19 ÷ 357 000)	700
			(فاتورة بيع بضاعة + نقل رقم ...)	

أعمال موجهة (السلسلة رقم 04: العمليات الجارية + الرسم على القيمة المضافة + مصاريف النقل)

التمرين الأول: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات التجارية في 2019 / 1 / 2 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	130 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات
169 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> 164 : الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	200 000	218 : معدات نقل
20 000	<u>الخصوم الجارية</u> 401 : موردين المخزونات والخدمات	80 000	<u>الأصول الجارية</u> 30 : بضاعة
11 000	4455 ر.ق.م. واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	360 000	512 : البنك
		130 000	53 : الصندوق
900 000	مجموع الخصوم	900 000	مجموع الأصول

خلال شهر جانفي 2019 ، قامت المؤسسة التجارية بالعمليات الآتية علما أنها خاضعة للرسم على القيمة المضافة بنسبة 19 % :

01/ 02 : شراء على الحساب بضاعة 85 000 دج (HT) خارج الرسم وتم نقلها بـ 15 000 دج (HT) خارج الرسم وصلت في اليوم الموالي

01 / 04 : شراء نقدا أغلفة تالفة 23 800 دج (TTC) متضمنة الرسم وصلت في نفس اليوم

01 / 06 : بيع على الحساب نصف البضاعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % على تكلفة الشراء وسلمت البضاعة في نفس اليوم حيث تم نقلها للزبون من طرف المؤسسة مقابل مبلغ 12 000 دج (HT) خارج الرسم وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.

01 / 15 : إرسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوعة بشيك بنكي 5 000 دج.

01/19 : وصول الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 01/15 تضمنت: ثمن البضاعة 90 000 دج (HT)، مصاريف النقل 20 000 دج (HT).

01/20 : دفع الرسم على القيمة المضافة نقدا إلى مصلحة الضرائب.

01 / 23 : إستلام طلبية من الزبون تخص شراء بضاعة مرفوعة بشيك بنكي 10 000 دج

01/27 : ارسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 01/23 وكان ثمن بيع البضاعة 240 000 دج (HT) خارج الرسم، علما أن المؤسسة تبيع بهامش ربح 20 % على تكلفة شراء البضاعة. وتم نقلها إلى الزبون من طرف ثالث دفعت له المؤسسة نقدا 71 400 دج (TTC) متضمنة الرسم.

01 / 30 : دفع مصاريف الهاتف نقدا علما أن ر.ق.م. (TVA) الظاهرة على فاتورة الهاتف 3 800 دج.

المطلوب: نقل الميزانية الافتتاحية إلى اليومية ، تسجيل مختلف العمليات في اليومية وتحديد النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2019. وتسوية الرسم على القيمة المضافة ثم إعداد الميزانية بتاريخ 31 / 01 / 2019 .

التمرين الثاني: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 2018 / 4 / 1 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
800 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	350 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 213 : مباني
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	120 000	215 : معدات وأدوات
20 000	<u>الخصوم الجارية</u> 401 : موردين المخزونات والخدمات	80 000	<u>الأصول الجارية</u> 31 : مواد أولية ولوازم
180 000	404 : موردين التثبيتات	30 000	326 : تغليفات
		20 000	44567 ر.ق.م. لتسويق
		400 000	512 : البنك
1 000 000	مجموع الخصوم	1 000 000	مجموع الأصول

خلال شهر أفريل 2018 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية :

18/04/09 : إرسال طلبية شراء مواد أولية إلى المورد مرفوعة بشيك بنكي 15 000 دج

18/04/14 : وصول الفاتورة والمواد الأولية وكان ثمن بيع المواد الأولية 75 000 دج (HT) مصاريف النقل 10 000 دج (HT).

18/04/15 : إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع

18/04/16 : تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 220 000 دج ومنتجات وسيطية 40 000 دج.

18/04/18 : إستلام طلبية من الزبون تخص منتجات تامة الصنع مرفوعة بشيك بنكي 24 000 دج

18/04/23 : ارسال الفاتورة والمنتجات الخاصة بطليبة 04/18 تضمنت: ثمن بيع المنتجات 110 000 دج (HT)، م النقل 20 000 دج (HT)، حيث قام ناقل بذلك ودفعت له المؤسسة 23800 دج (TTC) بشيك وحملته في الفاتورة (تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 80 000 دج)

18/04/24 : بيع نقدا (كل المنتجات المصنعة وكل المنتجات الوسيطة) الباقية في المخازن بهامش ربح 30 % .

18/04/ 27 : قبض نقدا من الزبائن فاتورة 04/23 وتسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000 دج.

18/04/28 : قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000 دج (HT)

18/04/29 : دفع نقدا فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 دج (HT) وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 دج (HT) بشيك بنكي.

المطلوب: نقل الميزانية إلى اليومية وتسجيل العمليات. وتحديد نتيجة أفريل 2018. وتسوية ر.ق.م ثم إعداد الميزانية بتاريخ 30/04/2018.

عمل منزلي (لتحضير الامتحان)

كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 01 / 01 / 2012 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
150 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	131 800	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	170 000	2182 : معدات نقل
	<u>الخصوم الجارية</u>	60 000	<u>الأصول الجارية</u> 31 : مواد أولية ولوازم
180 000	401 : موردو المخزونات والخدمات	50 000	355 : منتجات مصنعة
150 000	404 : موردو التثبيات	20 600	512 : البنك
20 000	4455 : TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2011	67 600	53 : الصندوق
500 000	مجموع الخصوم	500 000	مجموع الأصول

خلال شهر جانفي 2012 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية :

12/01/02 : شراء تغليفات نقدا 35 700 دج متضمنة الرسم (TVA 19 %) ودفعت نقدا مصاريف نقلها 10 000 دج خارج الرسم (TVA 19%) وصلت في نفس اليوم.

12/01/03 : إرسال طلبية شراء تخص مواد أولية إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 26 600 دج.

12/01/09 : وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 01/ 03 تضمنت: ثمن المواد الأولية 120 000 دج خارج الرسم (TVA 19 %) ومصاريف النقل 20 000 دج خارج الرسم (TVA 19%)، الكل على الحساب.

12/01/ 10 : إخراج كل المواد الأولية ونصف التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.

12/01/16 : تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة بقيمة 250 000 دج وتم إدخالها إلى المخازن

12/01/20 : دفع نقدا الرسم على القيمة المضافة الواجبة لشهر ديسمبر 2011 إلى مصلحة الضرائب

12/01/21 : تم استلام طلبية شراء كل المنتجات المصنعة الموجودة بمخازن المؤسسة مرفوقة بشيك 30 000 دج.

12/01/25 : إرسال فاتورة بيع على الحساب كل المنتجات المصنعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % خارج الرسم (TVA 19%)، وتسليم المنتجات حيث قامت المؤسسة بنقلها إلى الزبون واحتساب مصاريف النقل 40 000 دج خارج الرسم (TVA 19 %)

12 / 01 / 29 : : تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات بشيك

12 / 01 / 30 تم التسديد للموردين كل مستحقاتهم بشيك بنكي.

المطلوب:

(1) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة بما فيها دفع الرسم على القيمة المضافة نقدا إلى مصلحة الضرائب في 12 / 01 / 20.

(2) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي .

(3) إيجاد رصيد الحساب 53 الصندوق ورصيد الحساب 512 البنك.

(4) إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 12 / 01 / 31 مبينا النتيجة المحققة في شهر جانفي.

اللقب الاسم : الفرع الفوج العلامة <u>08</u>	عمل منزلي في مادة المحاسبة (2)	جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم :
---	---	---

(1) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(2) تسوية الرسم على القيمة المضافة في 12/01/31

--	--	--	--	--

(3) إيجاد رصيد الحساب 53 الصندوق ورصيد الحساب 512 البنك.

م	ح / 512
د	

م	ح / 53
د	

حساب النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2012

.....
.....
.....
.....
.....

(4) الميزانية الختامية للمؤسسة بتاريخ 31 / 01 / 2012.

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
150 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	131 800 170 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215 : معدات وأدوات 2182 : معدات نقل
	<u>الخصوم غير الجارية</u> <u>الخصوم الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
	مجموع الخصوم		مجموع الأصول