

السلسلة 08: محاسبة المخزونات (بطريقة الجرد الدائم أو المستمر)

التمرين الأول

- 01) قامت مؤسسة تجارية خلال شهر جانفي 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 مرفوقة 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 مرفوقة بتسبيق 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.
- 02) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.
- 03) أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 2018، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 2018/05/20.

التمرين الثاني

كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 01 / 01 / 2019 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
000 500	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة	350 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 2182 : معدات نقل
100 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> 401:موردو المخزونات	000 50	<u>الأصول الجارية</u> 31: مواد أولية
20 000	4455: TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	20 000	355:منتجات تامة
		200 000	512 البنك
620 000	مجموع الخصوم	620 000	مجموع الأصول

خلال شهر جانفي 2020 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 19 %.

- 2019/01/02: شراء على الحساب مواد أولية 50 000 وتغليفات 10 000 وصلت كلها في نفس اليوم
- 2019/01/08: إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.
- 2019/01/15: تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة 80 000، منتجات وسيطية 40000 ومنتجات متبقية 20 000
- 2019/01/22: تم بيع على الحساب كل المنتجات الموجودة بمخازن المؤسسة بهوامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم إلى الزبون
- 2019/01/30 : تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات بشيك وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.
- المطلوب:

- (1) نقل الميزانية الافتتاحية إلى يومية المؤسسة ثم تسجيل كل العمليات التي قامت بها المؤسسة بما فيها دفع TVA إلى مصلحة الضرائب بشيك بنكي في 20 / 01 / 2019.
- (2) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي بتاريخ 2019/01/31 .
- (3) إيجاد رصيد البنك وإعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2019/01/31 مبينا النتيجة المحققة في شهر جانفي.

انتهى

حل السلسلة 08 محاسبة المخزونات (طريقة الجرد الدائم أو المستمر)

حل التمرين الأول : °1 التسجيل المحاسبي

		2018/04/02		
	000 100	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 ادخال الى المخازن رقم ...)		
		2018/04/03		
	000 40	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 ادخال الى المخازن رقم ...)		
		2018/04/04		
	20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409	
20 000		البنك	512	
		(وصل ادخال الى المخازن رقم ...)		
		2018/04/08		
	148 750	الزبائن (100 000 دج × 1.25 × 1.19)	411	
23 750		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457	
125 000		المبيعات من البضائع	700	
		(فاتورة بيع رقم ...)		
		//		
	000 100	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...+ شك أو وصل الصندوق رقم ...)		
		2018/04/15		
	000 200	البضائع المخزنة	380	
	38 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
000 218		موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب)	401	
20 000		الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409	
		(فاتورة شراء رقم...)		
		//		
	000 200	مخزونات البضائع	30	
200 000		البضائع المخزنة	380	
		(وصل استلام رقم ...)		
		2018/04/20		
	267 500	الزبائن	411	
30 000		الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	419	

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

٢) النتيجة المحققة من هذه العمليات:

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

٣) 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 (تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 2018)	4456	

قبل 2018/05/20

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

حل التمرين الثاني: ١) نقل الميزانية الإفتتاحية والتسجيل المحاسبي

2019/01/01

	350 000	معدات نقل	2182
	000 50	مواد أولية ولوازم	31
	20 000	منتجات تامة الصنع	355
	200 000	البنك	512
000 500		رأسمال الشركة	101
100 000		موردو المخزونات	401
20 000		TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 (القيد الافتتاحي أو نقل الميزانية الافتتاحية)	4455
	000 50	2019/01/02 المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
	10 000	التموينات الأخرى المخزنة	382
	11 400	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
71 400		موردو المخزونات (فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ...)	401
	000 50	// المواد الأولية واللوازم المخزنة	31
	10 000	تغليفات	326
000 50		موردو المخزونات	381
10 000		التموينات الأخرى المخزنة (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)	382
	100 000	2019/01/08 المواد الأولية المستهلكة	601
	10 000	التموينات الأخرى المستهلكة	602
100 000		المواد الأولية واللوازم	31
10 000		التغليفات (وصل إخراج المواد الأولية و التغليفات من المخازن رقم ...)	326
	000 80	2019/01/15 المنتجات الوسيطة	351
	40 000	المنتجات المصنعة	355
	20 000	المنتجات المتبقية	358
140 000		تغير المخزونات من المنتجات (وصل إدخال، المنتجات الم. المخازن رقم ...)	724
		2019/01/20	
	20 000	TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 (G50 شهر ديسمبر 2018)	4455
20 000			512
	253 470	2019/01/22 الزبائن	411
40 470		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
140 000		المبيعات من المنتجات التامة المصنعة (1.4 × 000 100)	701
50 000		المبيعات من المنتجات الوسيطة (1.25 × 40 000)	702
23 000		المبيعات من المنتجات المتبقية (1.15 × 20 000) (فاتورة بيع رقم)	703
	000 160	2019/01/22	
		تغير المخزونات من المنتجات	724
000 100		المنتجات الوسيطة	351
40 000		المنتجات المصنعة	355
20 000		المنتجات المتبقية	358
		2019/01/30	

470 253	82 070 171 400	البنك موردو المخزونات الزبائن	411	512 401
---------	-------------------	-------------------------------------	-----	------------

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

29 070 11 400	40 470	2019/01/31	رسم على القيمة المضافة محصلة TVA واجبة الدفع لشهر جانفي رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي 2019)	4455 4456	4457
------------------	--------	------------	--	--------------	------

النتيجة المحققة = (213000+140000) - (160000 + 10000 + 100000) = **83 000**

رصيد حساب البنك:

ح/ 512

دائن	مدين
20 000	000 200
(070 262)	82 070
رصيد مدين	
282 070	282 070

الميزانية الختامية في 2019 / 01 / 31 :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
000 500 83 000	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة 120 : النتيجة (ربح) <u>الخصوم غير الجارية</u> <u>الخصوم الجارية</u>	350 000 262 070	<u>الأصول غير الجارية</u> 2182 : معدات نقل <u>الأصول الجارية</u> 512 البنك
29 070	TVA : 4455 واجبة الدفع لشهر جانفي 2019		
612 070	مجموع الخصوم	612 070	مجموع الأصول