

حل السلسلة 01 محاسبة المخزونات (طريقة الجرد الدائم أو المستمر)

حل التمرين الأول : 1°) التسجيل المحاسبي

		2018/04/02			
119 000	100 000	البضائع المخزنة	380	512	380
	19 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		4456
100 000		البنك		380	
		(فاتورة شراء بضاعة رقم ...)			
		//			
100 000	100 000	مخزونات البضائع	30	380	30
		البضائع المخزنة			
		(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
		2018/04/03			
47 600	40 000	التموينات الأخرى المخزنة	3826	401	3826
	7 600	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		4456
40 000		موردو المخزونات والخدمات		382	
		(فاتورة شراء أغلفة رقم ...)			
		//			
40 000	40 000	تغلفيات (أغلفة مستهلكة)	326	382	326
		التموينات الأخرى المخزنة			
		(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
		2018/04/04			
20 000	20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	4093	512	4093
		البنك			
		(شيك بنك رقم ...)			
		2018/04/08			
125 000	148 750	الزبائن (100 000 دج $\times 1.25 \times 1.19$)	411	4457	411
	23 750	رسم على القيمة المضافة محصلة	700		700
100 000		المبيعات من البضائع		30	
		(فاتورة بيع رقم ...)			
		//			
100 000	100 000	مشتريات البضائع المباعة	600	30	600
		مخزونات البضائع			
		(وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)			
		2018/04/11			
30 000	30 000	الصندوق	53	4193	53
		الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة			
		(طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...)			
		2018/04/15			
218 000	200 000	البضائع المخزنة	380	401	380
	38 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		4456
20 000		موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب)		4093	
		الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب			
		(فاتورة شراء رقم...)			
		//			
200 000	200 000	مخزونات البضائع	30	380	30
		البضائع المخزنة			
		(وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)			

47 500 250 000 200 000 15 000 416 250 265 600	267 500 30 000 200 000 15 000 416 250 265 600	2018/04/20 الزبائن الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...)	4457 700	411 4193
		// مشتريات البضائع المباعة (200 000 = 1.25 ÷ 250 000) التموينات الخرى المستهلكة مخزونات البضائع أغلفة تالفة (وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)	600 602 30 326	
		2018/04/29 البنك (267 500 + 148 750) الزبائن (شيك رقم...)	411	512
		2018/04/30 موردو المخزونات (218 000 + 47 600) البنك (شيك رقم...)	512	401

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 = (250 000 + 125 000) - (15 000 + 200 000 + 100 000)
النتيجة = 375 000 - 315 000 = 60 000 دج

٣) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 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				
6 650 64 600	71 250	رسم على القيمة المضافة محصلة رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018)	4455 4456	4457

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

حل التمرين الثاني: 1°) نقل الميزانية الإفتتاحية والتسجيل المحاسبي

2019/01/01				
	350 000	معدات نقل	101	2182
	50 000	مواد أولية ولوازم	401	31
	20 000	منتجات تامة الصنع	4455	355
	200 000	البنك		512
500 000		رأسمال الشركة	101	
100 000		موردو المخزونات	401	
20 000		TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 (القيد الافتتاحي أو نقل الميزانية الإفتتاحية)	4455	
	50 000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	401	381
	10 000	التموينات الأخرى المخزنة		3826
	11 400	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		4456
71 400		موردو المخزونات (فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ...)	401	
	50 000	المواد الأولية واللوازم المخزنة		31
	10 000	تغليفات		326
50 000		موردو المخزونات	381	
10 000		التموينات الأخرى المخزنة (فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)	3826	
	100 000	المواد الأولية المستهلكة		601
	10 000	التموينات الأخرى المستهلكة		6026
100 000		المواد الأولية واللوازم	31	
10 000		التغليفات	326	
		(وصل إخراج المواد الأولية و التغليفات من المخازن رقم ...)		
	80 000	المنتجات الوسيطة		351
	40 000	المنتجات المصنعة		355
	20 000	المنتجات المتبقية		358
140 000		تغير المخزونات من المنتجات (وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ...)	724	
		2019/01/20		
20 000	20 000	TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 (G50 شهر ديسمبر 2018)	512	4455
	253 470	الزبائن		411
40 470		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457	
140 000		المبيعات من المنتجات التامة المصنعة ($1.4 \times 100\,000$)	701	
50 000		المبيعات من المنتجات الوسيطة ($1.25 \times 40\,000$)	702	
23 000		المبيعات من المنتجات المتبقية ($1.15 \times 20\,000$) (فاتورة بيع رقم ...)	703	

100 000 40 000 20 000	160 000	2019/01/22	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات الوسيطة المنتجات المصنعة المنتجات المتبقية (وصل إخراج من المخازن رقم)	351 355 358	724
253 470	253 470	2019/01/30	البنك الزبائن (شيك بنكي رقم)	411	512
171 400	171 400	/...../.....	موردو المخزونات البنك (شيك بنكي رقم)	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 = (160000 + 10000 + 100000) - (140000 + 213000) = 83 000

رصيد حساب البنك:

ح/ 512

دائن	مدين
20 000	200 000
	253 470
171 400 (262 070) رصيد مدين	
453 470	453 470

الميزانية الختامية في 31 / 01 / 2019 :

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