**السلسلة 01: محاسبة المخزونات ( بطريقة الجرد الدائم أو المستمر)**

**التمرين الأول**

**1°)**  قامت **مؤسسة تجارية** خلال شهر جانفي 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %.

في 02/04/2018: تم شراء بضاعة بـ 000 100 دج بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم

في 03/04/2018: تم شراء أغلفة تالفة بـ 000 40 دج على الحساب، وصلت في نفس اليوم

في 04/04/2018: تم إرسال طلبية شراء بضاعة بـ 000 200 دج مرفوقة بشيك 000 20 دج

في 08/04/2018: تم بيع على الحساب البضاعة المشتراة في 02/04/2018 بهامش ربح 25 % ، سلمت في نفس اليوم.

في 11/04/2018: استلام طلبية شراء بضاعة تباع بـ 000 250 دج مرفوقة بتسبيق نقدي 000 30 دج.

في 15/04/2018: وصول الفاتورة والبضاعة التي تم طلبها في 04/04/2018

في 20/04/2018: إرسال فاتورة البيع والبضاعة المطلوبة في 11/04/2018 مع استهلاك أغلفة تالفة بـ 000 15 دج، علما أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.

في 29/04/2018: تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات المتعلقة بشهر أفريل 2018 بشيك بنكي

في 30/04/2018: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أفريل 2018.

2°) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

3°) أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 20/05/2018.

**التمرين الثاني**

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

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

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

**02/01/2019**: شراء على الحساب مواد أولية 000 50 وتغليفات 000 10 وصلت كلها في نفس اليوم

**08/01/2019:** إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.

**15/01/2019 :**تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة000 80، منتجات وسيطية 40000ومنتجات متبقية 000 20

**22/01/2019:** تم بيع على الحساب كل المنتجات الموجودة بمخازن المؤسسة بهوامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم إلى الزبون

**30/01/2019 :** 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 31/01/2019 .

3) إيجاد رصيد البنك وإعداد الميزانية الختامية بتاريخ 31/01/2019 مبينا النتيجة المحققة في شهر جانفي.

**انتهى**

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

**حل التمرين الأول :** 1°) التسجيل المحاسبي

02/04/2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 000 119 | | 000 100  000 19 | | البضائع المخزنة  رسم على القيمة المضافة مسترجعة  البنك  ( فاتورة شراء بضاعة رقم ... )  // | 512 | | 380  4456 | |
| 000 100 | | 000 100 | | مخزونات البضائع  البضائع المخزنة  ( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )  03/04/2018 | 380 | | 30 | |
| 600 47 | | 000 40  600 7 | | التموينات الأخرى المخزنة  رسم على القيمة المضافة مسترجعة  موردو المخزونات والخدمات  ( فاتورة شراء أغلفة رقم ... )  // | 401 | | 382  4456 | |
| 000 40 | | 000 40 | | تغليفات  التموينات الأخرى المخزنة  ( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )  04/04/2018 | 382 | | 326 | |
| 000 20 | | 000 20 | | الموردون المدينون: **تسبيقات مدفوعة** على الحساب البنك  ( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )  08/04/2018 | 512 | | 409 | |
| 750 23  000 125 | | 750 148 | | الزبائن ( 000 100 دج × 1.25 × 1.19 )  رسم على القيمة المضافة محصلة  المبيعات من البضائع  (فاتورة بيع رقم ...)  // | 4457  700 | | 411 | |
| 000 100 | | 000 100 | | مشتريات البضائع المبيعة  مخزونات البضائع  ( وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ... )  11/04/2018 | 30 | | 600 | |
| 000 30 | | 000 30 | | الصندوق  الزبائن الدائنون**: تسبيقات مستلمة**  ( طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ... )  15/04/2018 | 419 | | 53 | |
| 000 218  000 20 | 000 200  000 38 | | 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 | |
| 000 200 | 000 200 | | مخزونات البضائع  البضائع المخزنة  ( وصل استلام رقم ...أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...) | | | 380 | | 30 | |
| 500 47  000 250 | 500 267  000 30 | | الزبائن  20/04/2018  الزبائن الدائنون**: تسبيقات مستلمة**  رسم على القيمة المضافة محصلة  المبيعات من البضائع  (فاتورة بيع رقم...)  // | | | 4457  700 | | 411  **419** | |
| 000 200  000 15 | 000 200  000 15 | | مشتريات البضائع المبيعة (000 250 ÷ 1.25=000 200)  التموينات الخرى المستهلكة  مخزونات البضائع  أغلفة تالفة  ( وصل تسليم رقم ...أو وصل إخراج من المخازن رقم...)  29/04/2018 | | | 30  326 | | 600  602 | |
| 250 416 | 250 416 | | البنك (750 148+ 500 267)  الزبائن  (شيك رقم...)  30/04/2018 | | | 411 | | 512 | |
| 600 265 | 600 265 | | موردو المخزونات (600 47 + 000 218 )  البنك  (شيك رقم...) | | | 512 | | 401 | |

**2°) 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 = ( 000 125 + 000 250 ) - ( 000 100 + 000 200 + 000 15 )

النتيجة = 000 375 - 000 315 = 000 60 دج

**3°) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018.**

رصيد حساب 4457 = 23750 + 47500 = 71250 دج

رصيد حساب 4456 = 19000 7600 + 38000 = 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 20ماي 2018.

30/04/2018

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 650 6  600 64 | 250 71 | 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 20/05/2018

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 650 6 | 650 6 | 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

01/01/2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 000 500  000 100  000 20 | 000 350  000 50  20 000  000 200 | معدات نقل  مواد أولية ولوازم  منتجات تامة الصنع  البنك  رأسمال الشركة  موردو المخزونات  TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018  ( القيد الافتتاحي أو نقل الميزانية الافتتاحية )  02/01/2019 | 101  401  4455 | 2182  31  355  512 |
| 400 71 | 000 50  000 10  400 11 | المواد الأولية واللوازم المخزنة  التموينات الأخرى المخزنة  رسم على القيمة المضافة مسترجعة  موردو المخزونات  ( فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ... )  // | 401 | 381  382  4456 |
| 000 50  000 10 | 000 50  000 10 | المواد الأولية واللوازم المخزنة  تغليفات  موردو المخزونات  التموينات الأخرى المخزنة  ( فاتورة شراء مواد أولية رقم ... )  08/01/2019 | 381  382 | 31  326 |
| 000 100  000 10 | 000 100  000 10 | المواد الأولية المستهلكة  التموينات الأخرى المستهلكة  المواد الأولية واللوازم  التغليفات  ( وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ... )  15/01/2019 | 31  326 | 601  602 |
| **000 140** | 000 80  000 40  000 20 | المنتجات الوسيطية  المنتجات المصنعة  المنتجات المتبقية  **تغير المخزونات من المنتجات**  ( وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ... )  20/01/2019 | **724** | 351  355  358 |
| 000 20 | 000 20 | TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018  ( G50 شهر ديسمبر 2018 )  22/01/2019 | 512 | 4455 |
| 470 40  000 140  000 50  000 23 | 470 253 | الزبائن  رسم على القيمة المضافة محصلة  المبيعات من المنتوجات التامة المصنعة (000 100 × 1.4 )  المبيعات من المنتوجات الوسيطية (000 40 × 1.25 )  المبيعات من المنتوجات المتبقية ( 000 20 × 1.15 )  (فاتورة بيع رقم ...) | 4457  701  702  703 | 411 |
| 000 100  000 40  000 20 | **000 160** | **تغير المخزونات من المنتجات**  22/01/2019  المنتجات الوسيطية  المنتجات المصنعة  المنتجات المتبقية  30/01/2019 | 351  355  358 | **724** |
| 470 253 | 070 82  400 171 | البنك  موردو المخزونات  الزبائن | 411 | 512  401 |

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

31/01/2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 070 29  400 11 | 470 40 | 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) – ( 100000 + 10000 + 160000 ) = **000 83**

**رصيد حساب البنك:**

**حـ/ 512**

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

**الميزانية الختامية في 31 / 01 / 2019 :**

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