**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 أولية355:منتجات تامة512 البنك | 000 350000 5020 000000 200 | **الأموال الخاصة**101 : رأسمال الشركة**الخصوم غير الجارية** **الخصوم الجارية**401:موردو المخزونات 4455: TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 | 000 500 000 100000 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 100000 19 | البضائع المخزنةرسم على القيمة المضافة مسترجعة البنك( فاتورة شراء بضاعة رقم ... )// | 512 | 3804456 |
| 000 100 | 000 100 | مخزونات البضائع البضائع المخزنة( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )03/04/2018 | 380 | 30 |
| 600 47 | 000 40600 7 | التموينات الأخرى المخزنةرسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات والخدمات( فاتورة شراء أغلفة رقم ... )// | 401 | 3824456 |
| 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 23000 125 |  750 148 | الزبائن ( 000 100 دج × 1.25 × 1.19 )رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع(فاتورة بيع رقم ...)// | 4457700 |  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 200000 38 | البضائع المخزنةرسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات ( بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: **تسبيقات** مدفوعة على الحساب(فاتورة شراء رقم...)// | 401409 | 3804456 |
| 000 200 | 000 200 | مخزونات البضائع  البضائع المخزنة( وصل استلام رقم ...أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...) | 380 | 30 |
| 500 47000 250 | 500 267000 30 | الزبائن20/04/2018الزبائن الدائنون**: تسبيقات مستلمة**رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع(فاتورة بيع رقم...)// | 4457700 | 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 | 30326 | 600602 |
| 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 6600 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 ) | 44554456 | 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 500000 100000 20 | 000 350000 5020 000000 200 | معدات نقلمواد أولية ولوازم منتجات تامة الصنع البنكرأسمال الشركةموردو المخزوناتTVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018( القيد الافتتاحي أو نقل الميزانية الافتتاحية )02/01/2019 | 1014014455 | 218231355512 |
| 400 71 | 000 50000 10400 11 | المواد الأولية واللوازم المخزنةالتموينات الأخرى المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات( فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ... )// | 401 | 3813824456 |
| 000 50000 10 | 000 50000 10 | المواد الأولية واللوازم المخزنةتغليفات موردو المخزونات التموينات الأخرى المخزنة ( فاتورة شراء مواد أولية رقم ... )08/01/2019 | 381382 | 31326 |
| 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 | 31326 | 601602 |
| **000 140** | 000 80 000 40 000 20 | المنتجات الوسيطية المنتجات المصنعةالمنتجات المتبقية  **تغير المخزونات من المنتجات**( وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ... )20/01/2019 | **724** | 351355358 |
| 000 20 | 000 20 | TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018( G50 شهر ديسمبر 2018 )22/01/2019 | 512 | 4455 |
| 470 40000 140000 50000 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 ...) | 4457701702703 | 411 |
| 000 100 000 40 000 20 | **000 160** |   **تغير المخزونات من المنتجات**22/01/2019 المنتجات الوسيطية المنتجات المصنعة المنتجات المتبقية30/01/2019 | 351355358 | **724** |
| 470 253  | 070 82400 171 | البنكموردو المخزونات الزبائن  | 411  | 512401 |

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

31/01/2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 070 29400 11 | 470 40 | رسم على القيمة المضافة محصلةTVA واجبة الدفع لشهر جانفي  رسم على القيمة المضافة مسترجعة( تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي 2019 ) | 44554456 | 4457  |

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

**رصيد حساب البنك:**

 **حـ/ 512**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مدين |  | دائن |
| 000 200070 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** |