**دراسة حالة حول المخزونات المخزونات والمنتوجات 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 والصنف7 نلخص أهمها في الجدول الآتي المستخرج من مدونة الحسابات:

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

**أولا: العمليات الجارية والرسم على القيمة المضافة**

العمليات الجارية في مؤسسة تجارية تتمثل في عملية الشراء وعملية البيع وتتخللهما عملية التخزين والإخراج من المخازن. أما في مؤسسة إنتاجية تتمثل في عملية الشراء وعملية الإنتاج وعملية 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 بعملية بيع بضاعة أو منتجات أو تقديم خدمات، تتحصل على ثمن البيع وتتحصل كذلك على الرسم على القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات **وتدفعها** 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، نتطرق إلى مفهوم الرسم على القيمة المضافة.

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

**1-1- 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:**  وتعبر عن انتقال ملكية البضاعة من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيد (رقم 01)

تاريخ استلام الفاتورة

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | البضائع المخزنة  رسم على القيمة المضافة مسترجعة  موردو المخزونات ( ثمن البضاعة + ر ق م )  ( فاتورة شراء بضاعة رقم ... ) | 401 | 380  4456 |

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

تاريخ وصول البضاعة

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | مخزونات البضائع (أو البضاعة)  البضائع المخزنة  ( وصل إدخال البضاعة إلى المخازن رقم ... ) | 380 | 30 |

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

تاريخ الدفع

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

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

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

عند استلام التغلبفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | التغليفات ( أو الأغلفة 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 ... ) | 512/53 | **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 |

**1-2- 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 بالقيد

تاريخ تسليم الفاتورة 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 بالقيد

تاريخ تسليم البضاعة

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | مشتريات البضائع المبيعة  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 بالقيد

تاريخ القبض

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

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

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

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

تاريخ تسليم البضاعة ضمن أغلفة تالفة

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | مشتريات البضائع المبيعة  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** | 53/512 |

* 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 المبيعة  مخزونات البضائع  ( وصل تسليم رقم ...أو وصل إخراج من المخازن رقم...) | 30 | 600 |

**1-3- 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 حـ/ 4457 **أكبر** من رصيد حـ/ 4456 ، يسجل الفرق دائنا في حـ/ **4455 " ر.ق.م. واجبة الدفع** "

نهاية الشهر

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| x  xxx | | xxxx | | رسم على القيمة المضافة محصلة  **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 | | 4457 | |
| 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 حـ/ 4456 **أكبر** من رصيد حـ/ 4457 ، يسجل الفرق مدينا في حـ **44567 " تسيق ر.ق.م. للترحيل**"

نهاية الشهر

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| xxxx | xxx  x | رسم على القيمة المضافة محصلة  **تسيق رسم على القيمة المضافة للترحيل**  رسم على القيمة المضافة مسترجعة  (تسوية الرسم على القيمة المضافة للشهر المعني) | 4456 | 4457  **44567** |

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

**مثال:**

**1°)**  قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أفريل 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.

**الحل: 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 |

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

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

**2-1- عملية الشراء في مؤسسة تجارية**

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

* **مرحلة استلام الفاتورة:**  وتعبر عن انتقال ملكية المواد الأولية من المورد إلى المشتري: ويتم ذلك بالقيد (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 بالقيد (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 بالقيد (رقم 03)

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

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

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

عند استلام التغلبفات وإدخالها إلى المخازن نسجل:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | التغليفات ( أو الأغلفة 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:

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

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

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

**2-2- عملية الإنتاج في مؤسسة إنتاجية**

تمر عملية الإنتاج بمرحلتين أساسيتين وهما مرحلة إخراج المواد الأولية من مخازن المواد الأولية واللوازم وإدخالها إلى الورشات من اجل 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 إستهلاكا يسجل ضمن الأعباء:

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

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

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

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

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

**2-3- عملية البيع في مؤسسة إنتاجية**

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **تغير المخزونات من المنتجات**  المنتجات الوسيطية  المنتجات المصنعة  المنتجات المتبقية  ( وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ... ) | 351  355  358 | **724** |

* مرحلة **قبض من الزبون** ثمن بيع المنتجات بما فيه الرسم على القيمة المضافة إذا تم بيعها على الحساب:

ويتم ذلك بالقيد

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

**مثال:**

**1°)** قامت مؤسسة إنتاجية خلال شهر جوان 2019 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 19 %.

**02/06/2019**: شراء على الحساب مواد أولية 000 200 وتغليفات 000 30 وصلت كلها في نفس اليوم

**08/06/2019:** إخراج نصف المواد الأولية وثلث التغليفات(السابقة) من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.

**15/06/2019 :**تم الحصول من التصنيع: منتجات مصنعة100000، منتجات وسيطية 40000ومنتجات متبقية 000 20

**22/06/2019:** 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

**30/06/2019 :** تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات نقدا وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.

2°) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

3°) أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جوان 2019، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل 20/07/2019.

**الحل:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 700 273 | 000 200  000 30  700 43 | المواد الأولية واللوازم المخزنة  02/06/2019  التموينات الأخرى المخزنة  رسم على القيمة المضافة مسترجعة  موردو المخزونات  ( فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ... )  // | 401 | 381  382  4456 |
| 000 200  000 30 | 000 200  000 30 | المواد الأولية واللوازم المخزنة  تغليفات  موردو المخزونات  التموينات الأخرى المخزنة  ( فاتورة شراء مواد أولية رقم ... )  08/06/2019 | 381  382 | 31  326 |
| 000 100  000 10 | 000 100  000 10 | المواد الأولية المستهلكة (000 200 ÷ 2 = 000 100 )  التموينات الأخرى المستهلكة ( 000 30 ÷3 = 000 10 )  المواد الأولية واللوازم  التغليفات  ( وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ... )  15/06/2019 | 31  326 | 601  602 |
| **000 160** | 000 100  000 40  000 20 | المنتجات الوسيطية  المنتجات المصنعة  المنتجات المتبقية  **تغير المخزونات من المنتجات**  ( وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ... )  22/06/2019 | **724** | 351  355  358 |
| 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 ...)  22/06/2019 | 4457  701  702  703 | 411 |
| 000 100  000 40  000 20 | **000 160** | **تغير المخزونات من المنتجات**  المنتجات الوسيطية  المنتجات المصنعة  المنتجات المتبقية  ( وصل إخراج المنتجات من المخازن رقم ... بغرض البيع)  30/06/2019 | 351  355  358 | **724** |
| 470 253  700 273 | 470 253  700 273 | الصندوق  موردو المخزونات  الزبائن  البنك  ( وصل الصندوق + شيك رقم.... ) | 411  512 | 53  401 |

2°) النتيجة المحققة:

30/06/2019

النتيجة = ( 213000 + 160000 ) - ( 110000 + 16000 ) = 000 103 دج

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

30/06/2019

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

**3- عمليات أخرى للشراء والبيع خاضعة للرسم على القيمة المضافة**

**3-1- 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**  رسم على القيمة المضافة مسترجعة  موردو المخزونات  ( فاتورة شراء دراسات رقم ... ) | 401 | 604  4456 |

**3-2- 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**  رسم على القيمة المضافة مسترجعة  موردو المخزونات / الصندوق / البنك | 401/53/512 | **607**  4456 |

**3-3- 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 بناية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:**

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

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

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

* **عند بيع أشغال ( تهيئة بناية مثلا..) يتم إثبات ذلك بالقيد:**

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

**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 بالقيد

تاريخ استلام الفاتورة

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

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

تاريخ وصول البضاعة

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

* **إذا وصلت فاتورة النقل مستقلة عن فاتورة شراء البضاعة، تعالج كشراء مخزون** ويتم ذلك بالقيد

تاريخ وصول الفاتورة

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | مصاريف النقل  رسم على القيمة المضافة مسترجعة (نقل)  موردو المخزونات (مصاريف النقل + ر ق م )  ( فاتورة نقل بضاعة رقم ... ) | 401 | 3801  4456 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | مخزونات البضائع (أو البضاعة)  مصاريف النقل  ( إضافة مصاريف النقل لقيمة البضاعة المنقولة ) | 3801 | 30 |

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

* **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. وتمر 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 ... ) | 53/512 | 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 000 400 دج خارج الرسم وتم نقلها بـ 000 50 دج خارج الرسم وصلت في نفس اليوم.

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

تكلفة شراء البضاعة المباعة 000 120دج.

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

**الحل:**

02/04/2018

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**06 / 01** **:** 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 000 12 دج (HT) خارج الرسم وتم استهلاك كل الأغلفة التالفة.

**15 / 01 : إ**رسال طلبية شراء بضاعة إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 000 5 دج.

**19/01 :**وصول الفاتورة والبضاعة المطلوبة في15/01 تضمنت: ثمن البضاعة 000 90 دج(HT)، مصاريف النقل 000 20 دج (HT).

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

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

**27/01:** ارسال الفاتورة والبضاعة المطلوبة في23/01 وكان ثمن بيع البضاعة 000 240 (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** 400 71 دج (TTC) متضمنة الرسم.

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

**المطلوب** :**نقل الميزانية الافتتاحية إلى اليومية ، تسجيل مختلف العمليات في اليومية.و تحديد 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 1 / 4 / 2018 كما يلي :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| **الأصول غير الجارية**  213: مباني  215 : معدات وأدوات  **الأصول الجارية**  31:مواد أولية ولوازم  326: تغليفات  44567: تسبيق ر.ق.م.للترحيل  512 البنك | 000 350  000 120    80 000  000 30  000 20  000 400 | **الأموال الخاصة**  101 : رأسمال الشركة  **الخصوم غير الجارية**    **الخصوم الجارية**  401: موردو المخزونات والخدمات  404: موردو التثبيتات | 000 800    20 000  000 180 |
| **مجموع الأصول** | **000 000 1** | **مجموع الخصوم** | **000 000 1** |

**خلال شهر أفريل 2018 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية** :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**خلال شهر جانفي 2012 ، قامت المؤسسة بالعمليات الآتية** :

02/01/12: شراء تغليفات نقدا 700 35 دج متضمنة الرسم ( TVA 19% ) ودفعت **نقدا** مصاريف نقلها 000 10 دج خارج الرسم (TVA19%) وصلت في نفس اليوم.

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

09/01/12: وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 03 /01 تضمنت: ثمن المواد الأولية 000 120 دج خارج الرسم (TVA 19 %) ومصاريف النقل 20 000 خارج الرسم ( TVA19%)، الكل على الحساب.

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

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

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

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

25/01/12: إرسال فاتورة بيع على الحساب كل المنتجات المصنعة الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 20 % خارج الرسم (TVA19%)، وتسليم المنتجات حيث قامت المؤسسة بنقلها إلى الزبون واحتساب مصاريف النقل 40 000 دج خارج الرسم (TVA 19 %)

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

30 / 01 / 12 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 20/01/ 12.

2) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي .

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة  كلية العلوم الاقتصادية والتجارية  وعلوم التسيير  قسم : .......................................... | **عمل منزلي**  **في مادة المحاسبة (2)** | اللقب….................................................................  الاسم :…..............................................................  الفرع ….…....الفوج ......... **العلامة** |

**1) تسجيل العمليات في يومية المؤسسة**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

الصفحة ( 1 / 2 )

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| م حـ / 53 د | |  | م حـ / 512 د | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

حساب النتيجة المحققة خلال شهر جانفي 2012

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| **الأصول غير الجارية**  215 : معدات وأدوات  2182: معدات نقل  **الأصول الجارية** | 800 131  000 170 | **الأموال الخاصة**  101 : رأسمال الشركة  **الخصوم غير الجارية**    **الخصوم الجارية** | 000 150 |
| **مجموع الأصول** |  | **مجموع الخصوم** |  |

الصفحة ( 2 / 2 )