

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 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 مرفوعة 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 مرفوعة 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 أفريل 2018 بشيك بنكي
- في 2018/04/30: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أفريل 2018 بشيك بنكي
- 2°)** أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.
- 3°)** أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 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
500 000	الأموال الخاصة 101 : رأسمال الشركة	350 000	الأصول غير الجارية 2182 : معدات نقل
	الخصوم غير الجارية		الأصول الجارية
100 000	الخصوم الجارية	50 000	31: مواد أولية
20 000	401:موردو المخزونات	20 000	355:منتجات تامة
	4455: TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	200 000	512 البنك
620 000	مجموع الخصوم	620 000	مجموع الأصول

- خلال شهر جانفي 2019 ، 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:**

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

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

حل التمرين الأول : 1°) التسجيل المحاسبي

119 000	100 000	2018/04/02	البضائع المخزنة	380	512	380
	19 000		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
			البنك			
			(فاتورة شراء بضاعة رقم ...)			
		//				
100 000	100 000		مخزونات البضائع	30		
			البضائع المخزنة	380		
			(وصل إدخال الم. المخازن رقم ...)			
		2018/04/03	التموينات الأخرى المخزنة	382		
	40 000		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
47 600	7 600		موردو المخزونات والخدمات	401		
			(فاتورة شراء أغلفة رقم ...)			
		//				
40 000	40 000		تغلفيات	326		
			التموينات الأخرى المخزنة	382		
			(وصل إدخال الم. المخازن رقم ...)			
		2018/04/04	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409		
20 000	20 000		البنك	512		
		2018/04/08	الزبائن (100 000 دج $\times 1.25 \times 1.19$)	411		
23 750	148 750		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457		
125 000			المبيعات من البضائع	700		
			(فاتورة بيع رقم ...)			
		//				
100 000	100 000		مشتريات البضائع المباعة	600		
			مخزونات البضائع	30		
			(وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)			
		2018/04/11	الصندوق	53		
30 000	30 000		الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	419		
			(طلبيّة رقم...+ شك أو وصل الصندوق، رقم ...)			
		2018/04/15	البضائع المخزنة	380		
218 000	200 000		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
20 000			موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب)	401		
			الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409		
			(فاتورة شراء رقم...)			
		//				
200 000	200 000		مخزونات البضائع	30		
			البضائع المخزنة	380		
			(وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...)			

47 500 250 000	267 500 30 000	2018/04/20 الزبائن الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...)	4457 700	411 419
	200 000 15 000	// 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...)	30 326	600 602
	416 250	2018/04/29 البنك (267 500 + 148 750) الزبائن (شيك رقم...)	411	512
	265 600	2018/04/30 موردو المخزونات (218 000 + 47 600) 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 = (250 000 + 125 000) - (15 000 + 200 000 + 100 000)
 النتيجة = 375 000 - 315 000 = 60 000 دج

°3 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 (6650 = 64600 - 71250) 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	2182	
	50 000	مواد أولية ولوازم	31	
	20 000	منتجات تامة الصنع	355	
	200 000	البنك	512	
500 000		رأسمال الشركة	101	
100 000		موردو المخزونات	401	
20 000		TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	4455	
		(القيد الافتتاحي أو نقل الميزانية الافتتاحية)		
	50 000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	
	10 000	التموينات الأخرى المخزنة	382	
	11 400	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
71 400		موردو المخزونات	401	
		(فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ...)		
	50 000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	31	
	10 000	تغليفات	326	
50 000		موردو المخزونات	381	
10 000		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		(فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)		
	100 000	المواد الأولية المستهلكة	601	
	10 000	التموينات الأخرى المستهلكة	602	
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	724	
		(وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ...)		
2019/01/20				
	20 000	TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	4455	
20 000		(G50 شهر ديسمبر 2018)	512	
2019/01/22				
	253 470	الزبائن	4457	411
40 470		رسم على القيمة المضافة محصلة		
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 ($1.15 \times 20\,000$)	703	
		(فاتورة بيع رقم ...)		

100 000 40 000 20 000	160 000	2019/01/22	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات الوسيطة المنتجات المصنعة المنتجات المتبقية	351 355 358	724
253 470	82 070 171 400	2019/01/30	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 = (160000 + 10000 + 100000) - (140000 + 213000) = 83 000

رصيد حساب البنك:

512 /حـ

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

الميزانية الختامية في 2019 / 01 / 31 :

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