

حل السلسلة 01 للسداسي الثاني: محاسبة المخزونات □ طريقة الجرد الدائم أو المستمر

التمرين الأول

- 01** قامت مؤسسة تجارية خلال شهر جانفي 2018 بالعمليا □ 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 2018/04/08: تم بيع على الحساب البضاعة المشتراة في 2018/04/02 بهامش ربح 25 % ، سلمت في نفس اليوم.
- في 2018/04/15: شراء بضاعة على الحساب بـ 238000 دج متضمنة الرسم وصلت في نفس اليوم
- في 2018/04/20: بيع بضاعة بـ 250000 على الحساب 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 المبيعا □ المتعلقة بشهر أبريل 2018 بشيك بنكي
- في 2018/04/30: دفع لموردو المخزونا □ كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2018.
- 02** أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليا □.
- 03** أنجز تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 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
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
500 000	101: رأسمال الشركة	350 000	2182 : معدا □ نقل
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>	50 000	31: مواد أولية
100 000	401:موردو المخزونا □	20 000	355:منتجا □ تامة
20 000	4455: TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	200 000	512 البنك
620 000	مجموع الخصوم	620 000	مجموع الأصول

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

- 2019/01/02: شراء على الحساب مواد أولية 50 000 وتغليفا □ 10 000 وصلت كلها في نفس اليوم
- 2019/01/08:إخراج كل المواد الأولية وكل التغليفاتمن المخازن وإدخالها للورش □ من أجل التصنيع.
- 2019/01/15: تم الحصول من التصنيع: منتجا □ مصنعة80 000، منتجا □ وسيطية40000 ومنتجا □ متبقية 20 000
- 2019/01/22: تم بيع على الحساب كل المنتج □ الموجودة بمخازن المؤسسة بهامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم إلى الزبون
- 2019/01/30 : تم قبض من الزبون مبلغ المبيعا □ بشيك وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك.
- المطلوب:**

- (1) نقل الميزانية الافتتاحية إلى يومية المؤسسة ثم تسجيل كل العمليا □ 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 2019/01/31.
- (3) إيجاد رصيد البنك وإعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2019/01/31 مبينا النتيجة المحققة في شهر جانفي.

حل التمرين الأول: 1°) التسجيل المحاسبي
حل السلسلة 01 للسداسي الثاني: محاسبة المخزونات □ طريقة الجرد الدائم أو المستمر

	2018/04/02			
100 000	البضائع المخزنة	380		
19 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
119 000	البنك	512		
	(فاتورة شراء بضاعة رقم ...)			
	//			
100 000	مخزونا □ البضائع	30		
100 000	البضائع المخزنة	380		
	(وصل إدخال المخازن رقم ...)			
	2018/04/03			
40 000	التموينا □ الأخرى المخزنة	382		
7 600	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
47 600	موردو المخزونا □ والخدماء □	401		
	(فاتورة شراء أغلفة رقم ...)			
	//			
40 000	تغليفا □	326		
40 000	التموينا □ الأخرى المخزنة	382		
	(وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)			
	2018/04/08			
148 750	الزبائن (100 000 دج × 1.25 × 1.19)	411		
23 750	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457		
125 000	المبيعا □ من البضائع	700		
	(فاتورة بيع رقم ...)			
	//			
100 000	مشتريا □ البضائع المبيعة	600		
100 000	مخزونا □ البضائع	30		
	(وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)			
	2018/04/15			
200 000	البضائع المخزنة	380		
38 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456		
238 000	موردو المخزونا □ (بالمبلغ المتبقى على الحساب)	401		
	(فاتورة شراء رقم ...)			
	//			
200 000	مخزونا □ البضائع	30		
200 000	البضائع المخزنة	380		
	(وصل استلام رقم ...)			
	2018/04/20			
297 500	الزبائن	411		
47 500	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457		
250 000	المبيعا □ من البضائع	700		
	(فاتورة بيع رقم ...)			
	//			

200 000 15 000	200 000 15 000	<p>مشتريا <input type="checkbox"/> البضائع المباعة (200 000 = 1.25 ÷ 250 000)</p> <p>التموينا <input type="checkbox"/> الخرى المستهلكة</p> <p>مخزونا <input type="checkbox"/> البضائع</p> <p>أغلفة تالفة</p> <p>(وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)</p>	30 326	600 602
446 250	446 250	<p>2018/04/29</p> <p>البنك (297 500 + 148 750)</p> <p>الزبائن</p> <p>(شيك رقم...)</p>	411	512
285 600	285 600	<p>2018/04/30</p> <p>موردو المخزونا <input type="checkbox"/> (238 000 + 47 600)</p> <p>البنك</p> <p>(شيك رقم...)</p>	512	401

٢) النتيجة المحققة من هذه العمليات:

النتيجة = (الإيرادا 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	<p>رسم على القيمة المضافة محصلة</p> <p>رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع</p> <p>رسم على القيمة المضافة مسترجعة</p> <p>(تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018)</p>	4455 4456	4457
-----------------	--------	---	--------------	------

قبل 2018/05/20

6 650	6 650	<p>رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع</p> <p>شيك</p> <p>(الوثيقة G50 لشهر أفريل 2018 لدفع ر.ق. م إلى مصلحة الضرائب)</p>	512	4455
-------	-------	---	-----	------

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

		2019/01/01			
	350 000	معدا □ نقل		2182	
	50 000	مواد أولية ولوازم		31	
	20 000	منتجا □ تامة الصنع		355	
	200 000	البنك		512	
500 000		رأسمال الشركة	101		
100 000		موردو المخزونا □	401		
20 000		TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	4455		
		(القيد الإفتتاحي أو نقل الميزانية الإفتتاحية)			
	50 000	2019/01/02 المواد الأولية واللوازم المخزنة		381	
	10 000	التموينا □ الأخرى المخزنة		382	
	11 400	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		4456	
71 400		موردو المخزونا □	401		
		(فاتورة شراء مواد أولية وتغليف □ رقم ...)			
	50 000	// المواد الأولية واللوازم المخزنة		31	
	10 000	تغليف □		326	
50 000		موردو المخزونا □	381		
10 000		التموينا □ الأخرى المخزنة	382		
		(فاتورة شراء مواد أولية رقم ...)			
	100 000	2019/01/08 المواد الأولية المستهلكة		601	
	10 000	التموينا □ الأخرى المستهلكة		602	
100 000		المواد الأولية واللوازم	31		
10 000		التغليف □	326		
		(وصل إخراج المواد الأولية والتغليف □ من المخازن رقم ...)			
	80 000	2019/01/15 المنتجا □ الوسيطة		351	
	40 000	المنتجا □ المصنعة		355	
	20 000	المنتجا □ المتبقية		358	
140 000		تغير المخزونات من المنتجات	724		
		(وصل إدخال المنتجا □ الى المخازن رقم ...)			
		2019/01/20			
	20 000	TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018		4455	
20 000			512		
		(G50 شهر ديسمبر 2018)			
	253 470	2019/01/22 الزبائن		411	
40 470		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457		
140 000		المبيعا □ من المنتجا □ التامة المصنعة (1.4 × 100 000)	701		
50 000		المبيعا □ من المنتجا □ الوسيطة (1.25 × 40 000)	702		
23 000		المبيعا □ من المنتجا □ المتبقية (1.15 × 20 000)	703		
		(فاتورة بيع رقم ...)			



100 000 40 000 20 000	160 000	2019/01/22	تغير المخزونات من المنتجات المنتجا □ الوسيطة المنتجا □ المصنعة المنتجا □ المتبقية	351 355 358	724
253 470	82 070 171 400	2019/01/30	البنك موردو المخزونا □ 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:

ح/ 512

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

الميزانية الختامية في 31 / 01 / 2019 :

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