

## السلسلة 06: محاسبة المخزونات ( بطريقة الجرد الدائم) في مؤسسة تجارية وفي مؤسسة إنتاجية

### 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 100000 دج بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم  
في 2018/04/03: تم شراء أغلفة تالفة بـ 40000 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 15000 دج، علما أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.

في 2018/04/28: تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات المتعلقة بشهر أبريل 2018 بشيك بنكي  
في 2018/04/29: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2018.

2° أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

3° 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
500 000	الأموال الخاصة 101: رأسمال الشركة	350 000	الأصول غير الجارية 2182 : معدات نقل
	الخصوم غير الجارية		الأصول الجارية
	الخصوم الجارية	50 000	31: مواد أولية
100 000	401:موردو المخزونات	20 000	355:منتجات 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 بالعمليات الآتية علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 19 %.

2019/01/02: شراء على الحساب مواد أولية 50000 دج وتغليفات 10000 دج 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 80000 دج ، منتجات وسيطية 40000 دج ومنتجات متبقية 20000 دج .

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:

(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 2019 / 01 / 20.

(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 2019.

**حل السلسلة 06: محاسبة المخزونات (بطريقة الجرد الدائم) في مؤسسة تجارية وفي مؤسسة إنتاجية**  
**حل التمرين الأول: 1°) التسجيل المحاسبي**

		119000	100000 19000	2018/04/02	البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة البنك ( فاتورة شراء بضاعة رقم ... ) //	512	380 4456
				100000	مخزونات البضائع البضائع المخزنة ( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )	380	30
				2018/04/03	التموينات الأخرى المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات والخدمات ( فاتورة شراء أغلفة رقم ... ) //	401	382 4456
				40000	تغليفات التموينات الأخرى المخزنة ( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )	382	326
				2018/04/08	الزبائن ( 100 000 دج $\times 1.25 \times 1.19$ ) رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع ( فاتورة بيع رقم ... ) //	4457 700	411
				100000	مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع ( وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ... )	30	600
				2018/04/15	البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات ( بالمبلغ المتبقى على الحساب ) ( فاتورة شراء رقم ... ) //	401	380 4456
				200000	مخزونات البضائع البضائع المخزنة ( وصل استلام رقم ... ) 2018/04/20	380	30
				297500	الزبائن رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع ( فاتورة بيع رقم ... ) //	4457 700	411

200000	200000	600	مشتريات البضائع المباعة (250 000 ÷ 1.25 = 200 000)
15000	15000	602	التموينات الخرى المستهلكة
		30	مخزونات البضائع
		326	أغلفة تالفة
			( وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم... )
			2018/04/28
446250	446250	512	البنك (148 750 + 500 297)
		411	الزبائن
			( شيك رقم... )
			2018/04/29
285600	285600	401	موردو المخزونات (47 600 + 238 000)
285600		512	البنك
			( شيك رقم... )

## °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 = ( 250000 + 125000 ) - ( 15000 + 200000 + 100000 )  
النتيجة = 375000 - 315000 = 60000 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

6650	71250	4457	رسم على القيمة المضافة محصلة
64600		4455	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع
		4456	رسم على القيمة المضافة مسترجعة
			( تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018 )

قبل 2018/05/20

6650	6650	4455	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع
		512	شيك
			( الوثيقة G50 لشهر أفريل 2018 لدفع ر.ق. م إلى مصلحة الضرائب )

350000	معدات نقل	2182
50000	مواد أولية ولوازم	31
20000	منتجات تامة الصنع	355
200000	البنك	512
500000	رأسمال الشركة	101
100000	موردو المخزونات	401
20000	TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 ( القيد الافتتاحي أو نقل الميزانية الافتتاحية )	4455
50000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
10000	التموينات الأخرى المخزنة	382
11400	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
71400	موردو المخزونات ( فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ... )	401
50000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	31
10000	تغليفات	326
50000	موردو المخزونات	381
10000	التموينات الأخرى المخزنة ( فاتورة شراء مواد أولية رقم ... )	382
100000	المواد الأولية المستهلكة	601
10000	التموينات الأخرى المستهلكة	602
100000	المواد الأولية واللوازم	31
10000	التغليفات ( وصل إخراج المواد الأولية والتغليفات من المخازن رقم ... )	326
40000	المنتجات الوسيطة	351
80000	المنتجات المصنعة	355
20000	المنتجات المتبقية	358
140000	تغير المخزونات من المنتجات ( وصل إدخال المنتجات إلى المخازن رقم ... )	724
20000	2019/01/20 TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 البنك ( G50 شهر ديسمبر 2018 )	4455
253470	الزبائن	411
40470	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
140000	المبيعات من المنتجات التامة المصنعة ( $1.4 \times 000\ 100$ )	701
50000	المبيعات من المنتجات الوسيطة ( $1.25 \times 40\ 000$ )	702
23000	المبيعات من المنتجات المتبقية ( $1.15 \times 20\ 000$ ) ( فاتورة بيع رقم ... )	703
160000	2019/01/22 تغير المخزونات من المنتجات	724
40000	المنتجات الوسيطة	351
100000	المنتجات المصنعة	355
20000	المنتجات المتبقية	358
	2019/01/30	

512 401	البنك موردو المخزونات الزبائن	411	82070 171400	253470
------------	-------------------------------------	-----	-----------------	--------

٣) تسوية الرسم على القيمة المضافة في نهاية شهر جانفي 2019.

4457	رسم على القيمة المضافة محصلة TVA واجبة الدفع لشهر جانفي رسم على القيمة المضافة مسترجعة ( تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي 2019 )	2019/01/31	40470	29070 11400
------	--	------------	-------	----------------

النتيجة المحققة = ( 213000+140000 ) - ( 160000 + 10000 + 100000 ) = **83000 دج**

رصيد حساب البنك:

512 / حـ

مدين	دائن
200000	20000
82070	<b>( 262070 )</b>
	<b>رصيد مدين</b>
282070	282070

الميزانية الختامية في 31 / 01 / 2019 :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
500000 <b>83000</b>	الأموال الخاصة 101: رأسمال الشركة <b>120: النتيجة (ربح)</b> الخصوم غير الجارية الخصوم الجارية	350000 <b>262070</b>	الأصول غير الجارية 2182 : معدات نقل الأصول الجارية <b>512 البنك</b>
<b>29070</b>	TVA : 4455 واجبة الدفع لشهر جانفي 2019		
<b>612070</b>	مجموع الخصوم	<b>612070</b>	مجموع الأصول