

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

### التمرين الأول

(١) 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 ووصلت في نفس اليوم  
في 2018/04/03: تم شراء أغلفة تالفة بـ 40000 دج على الحساب، ووصلت في نفس اليوم

في 2018/04/08: تم بيع على الحساب البضاعة المشتراء في 2018/04/02 بهامش ربح 25% ، سلمت في نفس اليوم.  
في 2018/04/15: شراء بضاعة على الحساب بـ 238000 دج متضمنة الرسم ووصلت 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 أفريل 2018 بشيك بنكي  
في 2018/04/29: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أفريل 2018.

(٢) أوجد النتيجة المحققة من هذه العمليات.

(٣) 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	<u>الأموال الخاصة</u> 101: رأس المال الشركة	350 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 2182 : معدات نقل
100 000	<u>الخصوم الجارية</u> 401: موردو المخزونات	50 000	<u>الأصول الجارية</u> 31: مواد أولية
20 000	4455: واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018	20 000	355: منتجات تامة
<b>620 000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>620 000</b>	<b>512 البنك</b>

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 ووصلت 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 بهامش ربح 40% ، 25% و 15% على الترتيب وسلمت في نفس اليوم إلى الزبائن

2019/01/30: تم قبض من الزبائن 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 2019.

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

### حل التمارين الأول (١°) التسجيل المحاسبي

		2018/04/02			
119000	100000 19000		البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة البنك	380 4456	512
100000	100000	//	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل ادخال الى المخازن رقم ...)	30 380	
47600	40000 7600	2018/04/03	التمويلات الأخرى المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء أغلفة رقم ...)	382 4456	401
40000	40000	//	تغليفات التمويلات الأخرى المخزنة (وصل إدخال إلى المخازن رقم ...)	326 382	
23750	148750	2018/04/08	الزيان ( 100 000 دج × 1.25 ) رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم ...)	411 4457	700
125000	100000	//	مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع (وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ...)	600 30	
238000	200000 38000	2018/04/15	البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات ( بالمبلغ المتبقى على الحساب )	380 4456	401
200000	200000	//	(فاتورة شراء رقم ...)	30 380	
47500	297500	2018/04/20	مخزونات البضائع البضائع المخزنة (وصل استلام رقم ...) الزيان	411 4457	700
250000		//	رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم ...)	4457 700	

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

٥٢) 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)

$$\text{النتيجة} = (15000 + 200000 + 100000) - (250000 + 125000)$$

$$\text{النتيجة} = 315000 - 375000 = 60000 \text{ دج}$$

٣٠) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018.

$$\text{رصيد حساب } 71250 = 47500 + 23750 = 4457 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد حساب } 64600 = 38000 + 7600 - 19000 = 4456 \text{ دج}$$

يسجل الفرق  $(6650 - 71250 = 64600)$  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	رسم على القيمة المضافة محصلة		4457
64600		رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455	
		رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
		(تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أبريل 2018)		

6650	6650	قبل 2018/05/20	4455
6650	6650	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع شيك (الوثيقة G50 لشهر أبريل 2018 لدفع رقم. م إلى مصلحة الضرائب)	512

**حل التمرين الثاني:** (١°) نقل الميزانية الإفتتاحية والتسجيل المحاسبي



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

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

29070 11400	40470	2019/01/31	رسم على القيمة المضافة محصلة واجية الدفع لشهر جانفي رسم على القيمة المضافة مسترجعة (تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي 2019)	4457 4455 4456
----------------	-------	------------	--	----------------------

$$\text{النتيجة المحققة} = (160000 + 10000 + 100000) - (213000 + 140000) = 83000 \text{ دج}$$

رصيد حساب البنك:

512 ح/

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

الميزانية الختامية في 31 / 01 / 2019 :

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