جامعة 8 ماي 1945 - قالمة -
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

السنة الدراسية: 2024/2023

سنة أولى: جذع مشترك LMD
مقياس: المحاسبة المالية II

سلسلة تمارين رقم (1)

التمرين (1):

قامت مؤسسة خلال شهر مارس 2021 بالعمليات الآتية:

- ✓ 2021/03/10 شراء مواد أولية بـ 60.000 دج (HT) على الحساب (فاتورة شراء 07 - وصل دخول 09).
- ✓ 2021/03/15 حولت 40.000 دج من المواد الأولية إلى ورشات التصنيع (وصل خروج 07).
- ✓ 2021/03/20 شراء بضاعة بـ 9.800 دج (HT) بالآجال، (ف ش 8، وصل دخول 10)، تضمنت الفاتورة مصاريف نقل بـ 200 دج (HT).
- ✓ 2021/03/23 باعت بضاعة بـ 36.890 دج (TTC) على الحساب (ف ب 12)، تكلفتها تقدر بـ 30.000 دج.
- ✓ 2021/03/25 تم تسليم البضاعة الى العميل (وصل خروج 08).
- ✓ 2021/03/26 شراء مواد لصيانة آلات انتاجية، بـ 20.000 دج (HT) نقدا (ف ش 09، وصل د 11).
- ✓ 2021/03/27 أعطت ورشات التصنيع المنتجات التالية: منتجات تامة 50.000 دج ومنتجات وسيطية 10.000 دج وتم ادخالها الى المخازن (وصل دخول 12).
- ✓ 2021/03/30 باعت كل المنتجات التامة بـ 80.000 دج (HT) (فاتورة بيع 13، وصل خروج 09)، تضمنت الفاتورة مصاريف نقل بـ 1.500 دج (HT)، حيث تم النقل بواسطة شاحنة تمتلكها المؤسسة، وتمت العمليات على الحساب.
- ✓ 2021/03/31 باعت جميع المنتجات الوسيطة بـ 15.000 دج (HT) نقدا (فاتورة بيع 14) وتم تسليمها (وصل خروج 10)، تم الاتفاق مع ناقل خاص حيث سددت المؤسسة فاتورة النقل بـ 2.000 دج (HT) بشيك بنكي ثم حملتها للزبون.
- ✓ 2021/04/10 قامت المؤسسة بإعداد التصريح الشهري G50 لشهر مارس، وسددت مستحقات مصلحة الضرائب نقدا.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية وفق طريقة الجرد الدائم (tva=19%)؟
- 2- تسجيل قيود التسوية للمواد الأولية حسب طريقة الجرد المتناوب (النهائي)، وذلك بافتراض أن رصيد ح/31 في بداية السنة هو 50.000 دج، وأنه وفق معطيات الجرد المادي في آخر السنة؛ فإن مخزون المواد الأولية يساوي 20.000 دج؟

تمرين (2):

في بداية سنة 2016 كانت أرصدة حسابات إحدى المؤسسات كما يلي: رأس المال: 900.000 دج، أراضي: 200.000 دج، مباني: 100.000 دج، معدات وأدوات: 150.000 دج، معدات نقل: 250.000 دج، بضاعة: 12.000 دج، مواد أولية ولوازم: 15.000 دج، اللوازم القابلة للاستهلاك: 4.000 دج، الأغلفة المستهلكة: 5.000 دج، منتجات وسيطية: 10.000 دج، منتجات مصنعة: 25.000 دج، منتجات متبقية: 5.000 دج، موردو السلع والخدمات: 20.000 دج، العملاء: 15.000 دج، TVA مسترجعة على السلع والخدمات: 20.000 دج، TVA محصلة: 30.000 دج، الصندوق: 39.000 دج، البنك: 100.000 دج، وخلال سنة 2016 قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:

- 1- قامت بعمليات الشراء الآتية: بضاعة بمبلغ 8.000 دج (HT)، مواد أولية ولوازم بـ 11.000 دج (HT)، لوازم قابلة للاستهلاك بـ 7.000 دج (HT)، أغلفة مستهلكة بـ 6.000 دج (HT)، وتم تسديد المبلغ الاجمالي لهذه المشتريات مناصفة بين البنك والصندوق.
 - 2- قامت بعمليات الاستهلاك الآتية: مواد ولوازم بـ 8.000 دج، لوازم قابلة للاستهلاك بـ 6.000 دج، أغلفة مستهلكة بـ 5.000 دج
 - 3- قامت بعمليات الانتاج الآتية: منتجات وسيطية بـ 11.000 دج، منتجات مصنعة بـ 30.000 دج، منتجات متبقية بـ 9.000 دج.
 - 4- قامت بعمليات البيع الآتية: بضاعة بـ 10.000 دج (HT)، منتجات مصنعة 40.000 دج (HT)، منتجات متبقية بـ 12.000 دج (HT)، وتم استلام المبلغ الاجمالي لهذه المبيعات عن طريق البنك.
- في نهاية سنة 2016، وبعد عمليات الجرد المادي، بلغت عناصر المخزون القيم الآتية: بضاعة 9.000 دج، مواد أولية ولوازم 22.000 دج، اللوازم القابلة للاستهلاك 4.000 دج، الأغلفة المستهلكة 6.000 دج، منتجات وسيطية 20.000 دج، منتجات مصنعة 15.000 دج، منتجات متبقية 4.000 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر اليومية وفقا لأسلوب الجرد المتأوب مع اجراء التسوية المناسبة في نهاية السنة، (TVA=19%)؟

حل سلسلة التمارين رقم (1)

حل التمرين (1):

1- تسجيل العمليات في اليومية وفق طريقة الجرد الدائم:

71.400	60.000 11.400	2021/03/10 ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو المخزونات فاتورة شراء رقم 07	401	381 44563
60.000	60.000	// ح/مواد أولية ولوازم ح/مشتريات مواد أولية ولوازم وصل دخول رقم 09	381	31
40.000	40.000	2021/03/15 ح/مواد أولية مستهلكة ح/مواد أولية ولوازم وصل خروج رقم 07	31	601
11.900	10.000 1.900	2021/03/20 ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو المخزونات فاتورة شراء رقم 08	401	380 44563
10.000	10.000	// ح/مخزونات بضائع ح/مشتريات بضاعة مخزنة وصل دخول رقم 10	380	30
31.000 5.890	36.890	2021/03/23 ح/العملاء ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة فاتورة بيع رقم 12	700 44570	411
30.000	30.000	2021/03/25 ح/مشتريات بضاعة مباحة ح/مخزونات بضائع وصل خروج رقم 08	30	600
23.800	20.000 3.800	2021/03/26 ح/مشتريات تموينات أخرى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/الصندوق شراء مواد صيانة (ف ش 09)	53	382 44563
20.000	20.000	// ح/مواد قابلة للاستهلاك ح/مشتريات تموينات أخرى وصل دخول 11	382	321
60.000	50.000 10.000	2021/03/27 ح/منتجات تامة الصنع ح/منتجات وسيطية ح/تغير المخزونات من المنتجات وصل دخول رقم 12	724	355 351

80.000 1.500 15.485	96.985	2021/03/30 ح/العلاء ح/مبيعات منتجات تامة ح/نواتج الأنشطة الملحقة ح/TVA محصلة فاتورة بيع رقم 13	701 708 44570	411
50.000	50.000	// ح/تغير المخزونات من المنتجات ح/منتجات تامة الصنع وصل خروج رقم 09	355	724
2.380	2.000 380	2021/03/31 ح/مصاريف نقل السلع ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/البنك تسديد فاتورة نقل	512	624 44563
15.000 2.000 3.230	20.230	// ح/الصندوق ح/منتجات وسيطية ح/مصاريف نقل السلع ح/TVA محصلة فاتورة بيع رقم 14	702 624 44570	53
10.000	10.000	// ح/تغير المخزونات من المنتجات ح/منتجات وسيطية وصل خروج 10	351	724
17.480 7.125	24.605	2021/04/10 ح/TVA محصلة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/TVA مستحقة الدفع التصريح الشهري G50 لشهر مارس	44563 44571	44570
7.125	7.125	// ح/الصندوق تسديد مستحقات مصلحة الضرائب	53	44571

قبل تسجيل العملية 2021/04/10 ينبغي أولاً إيجاد الرصيد النهائي لشهر مارس لحسابات TVA المسترجعة والمحصلة، كالتالي:

ح/44570		ح/44563	
5.890		11.400	
15.485		1.900	
3.230	24.605	3.800	
	رصيد دائن	17.480	380
24.605	24.605	17.480	17.480

2- تسجيل قيود التسوية للمواد الأولية حسب طريقة الجرد المتناوب:

50.000	50.000	2021/12/31 ح/تغيرات المخزونات ح/مواد أولية الغاء مخزون أول مدة	31	603
--------	--------	---	----	-----

60.000	60.000	// ح/ مواد أولية مستهلكة ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم تسوية مشتريات المواد الأولية	381	601
20.000	20.000	// ح/ مواد أولية ح/ تغيرات المخزونات تسجيل مخزون آخر مدة	603	31

تذكير: وفق طريقة الجرد المتناوب، فإنه خلال السنة يتم تسجيل القيود المتعلقة بالفواتير فقط، أما دخول وخروج المخزونات الى المخازن لا يتم تسجيلها، وتتم تسوية المخزونات في آخر السنة من خلال ثلاث مراحل:

- تسوية مخزون أول مدة: وذلك بإلغائه في آخر السنة، حيث يتم استخراج رصيد أول مدة من الدفاتر المحاسبية في بداية السنة (الميزانية الافتتاحية، القيد الافتتاحي في اليومية... الخ)؛

- تسوية مشتريات الدورة (ح/380، ح/381... الخ)؛

- تسجيل مخزون آخر مدة: مخزون آخر مدة يتم الحصول عليه من الجرد المادي (خارج المحاسبة) للمخزونات.

حل التمرين (2):

		2016/01/01		
	200.000	ح/ أراضي		211
	100.000	ح/ مباني		213
	150.000	ح/ معدات وأدوات		215
	250.000	ح/ معدات نقل		2182
	12.000	ح/ مخزونات بضائع		30
	15.000	ح/ مواد أولية ولوازم		31
	4.000	ح/ اللوازم القابلة للاستهلاك		322
	5.000	ح/ الأغلفة المستهلكة		326
	10.000	ح/ منتجات وسيطية		351
	25.000	ح/ منتجات تامة الصنع		355
	5.000	ح/ منتجات متبقية		358
	15.000	ح/ العملاء		411
	20.000	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات		44563
	100.000	ح/ البنك		512
	39.000	ح/ الصندوق		53
900.000		ح/ رأس المال	101	
20.000		ح/ موردو السلع والخدمات	401	
30.000		ح/ TVA محصلة	44570	
		القيد الافتتاحي		
		1		
	8.000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		380
	11.000	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة		381
	13.000	ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة		382
	6.080	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات		44563
19.040		ح/ البنك	512	
19.040		ح/ الصندوق	53	
		شراء بضاعة ومواد وتموينات أخرى		

		2 العملية لا تسجل		
		3 العملية لا تسجل		
10.000 40.000 12.000 11.780	73.780	4 ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/مبيعات منتجات تامة ح/مبيعات منتجات متبقية ح/ TVA محصلة بيع بضاعة ومنتجات تامة وبقايا بشيك بنكي	700 701 703 44570	512
12.000 15.000 4.000 5.000 10.000 25.000 5.000	36.000 40.000	2016/12/31 ح/تغيرات المخزونات ح/تغير مخزونات المنتجات ح/مخزونات بضائع ح/مواد أولية ولولزم ح/اللوازم القابلة للاستهلاك ح/الأغلفة المستهلكة ح/منتجات وسيطية ح/منتجات تامة الصنع ح/منتجات متبقية الغاء مخزون بداية السنة	30 31 322 326 351 355 358	603 724
8.000 11.000 13.000 8.000 11.000 13.000	8.000 11.000 13.000	// ح/مشتريات بضاعة مبيعة ح/مشتريات مواد أولية ولوازم مستهلكة ح/تموينات أخرى مستهلكة ح/مشتريات بضائع مخزنة ح/مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة ح/مشتريات تموينات أخرى مخزنة ترصيد حساب 38	380 381 382	600 601 602
41.000 39.000	9.000 22.000 4.000 6.000 20.000 15.000 4.000	// ح/مخزونات بضائع ح/مواد أولية ولولزم ح/اللوازم القابلة للاستهلاك ح/الأغلفة المستهلكة ح/منتجات وسيطية ح/منتجات تامة الصنع ح/منتجات متبقية ح/تغيرات المخزونات ح/تغير مخزونات المنتجات اثبات مخزون نهاية السنة	30 31 322 326 351 355 358 603 724	