

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 (2)

(مردودات المشتريات والمبيعات + التسبيقات على المخزونات)

التمرين (1): خلال سنة 2020، قامت المؤسسة (س) بصناعة الأثاث بالعمليات الآتية:

- ✓ 2020/10/03 اشترت 2000 متر من الخشب بسعر 300 دج للمتر الواحد على الحساب، استلمت الفاتورة والمواد.
- ✓ 2020/10/04 أخرجت 800 متر من الخشب من المخزن إلى الورشات قصد تحويلها.
- ✓ 2020/10/07 انتجت 300 خزانة تامة الصنع تكلفه الواحدة 1000 دج، و 200 خزانة غير تامة الصنع تكلفه الواحدة 800 دج، كما نتج عن عملية التصنيع بقايا خشب قدرت قيمتها بـ 18.000 دج.
- ✓ 2020/10/25 باعت على الحساب 160 خزانة تامة الصنع بربح 20% من سعر البيع، وجميع البقايا بـ 20.000 دج، وقدمت فاتورة البيع والمنتجات والبقايا للزبون (مؤسسة تجارية "ص" لبيع الأثاث).
- ✓ 2020/10/26 أرجع الزبون ربع الخزائن لوجود عيب فيها، تم منحه فاتورة تخفيض (انقاص) وسدد ما عليه من ديون.
- ✓ 2020/11/12 سددت فاتورة الكهرباء بقيمة 40.000 دج.
- ✓ 2020/11/28 باعت نصف مخزونها من المواد الأولية بربح قدره 50 دج للمتر الواحد، استلم الزبون الفاتورة والمواد، وسدد قيمة المبيعات.

✓ 2020/12/15 أتمت تصنيع نصف الخزائن النصف مصنعة، حيث تطلب إتمام كل واحدة تسديد 200 دج كأجور.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في يومية كل من المؤسسة (س) والمؤسسة (ص) وفق طريقة الجرد الدائم، علما أن كل تسديد وتحصيل للأموال يكون بشيك بنكي، وأن جميع مبالغ عمليات البيع والشراء خارج الرسم (HT)، (tva=19%)؟

التمرين (2):

- في بداية السنة (ن) كانت أرصدة حسابات إحدى المؤسسات كما يلي: رأس المال: 870.000 دج، مرحل من جديد: ؟، أراضي: 250.000 دج، مباني: 150.000 دج، معدات وأدوات: 150.000 دج، معدات نقل: 250.000 دج، بضاعة 20.000 دج، مواد أولية ولوازم 15.000 دج، منتجات مصنعة 25.000 دج، موردو السلع والخدمات: 30.000 دج، الزبائن: 10.000 دج، الصندوق: 40.000 دج، البنك: 100.000 دج، وخلال السنة (ن) قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:
- ✓ 01/05/ن تسديد (نقدا) لأحد الموردين لتسبيق قيمته 10.000 دج، على طلبية لشراء مواد أولية.
 - ✓ 01/07/ن توريد المواد الأولية المطلوبة بـ 40.000 دج (HT) على الحساب (فاتورة شراء 01 - وصل دخول 01).

- ✓ 01/08/نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها، أرجعت المؤسسة للمورد نصف المواد الأولية (وصل خروج 1)، وتم استلام فاتورة تخفيض (انقاص) لفاتورة الشراء 1.
- ✓ 02/10/ن استلام (نقدا) من الزبون خالد لتسبيق قيمته 3.000دج، على طلبية لشراء منتجات تامة.
- ✓ 02/12/ن بيع المنتجات التامة (المطلوبة) بـ 10.000دج (HT) بشيك بنكي، تكلفتها 6.000دج، (فاتورة بيع 1، وصل خروج 2).
- ✓ 02/14/ن أرجع الزبون خالد ربع المنتجات التامة المباعة له، نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها، (وصل دخول 02)، وتم منح الزبون فاتورة تخفيض (انقاص) لفاتورة البيع 01.
- ✓ 02/15/ن تسديد حقوق الزبون خالد المتعلقة بمردودات المنتجات التامة نقدا.
- ✓ 02/20/ن شراء بضاعة بسعر 19.000دج (HT) بشيك بنكي، (ف ش 2، وصل دخول 03).
- ✓ 02/23/ن أرجعت المؤسسة بضاعة سعرها 10.000دج (HT)، واسترجعت ثمنها نقدا.
- ✓ 03/06/ن شراء مواد أولية بـ 15.000دج (HT) على الحساب، وصلت الفاتورة دون المواد الأولية.
- ✓ 03/12/ن وصلت المواد الأولية، وبعد فحصها تبين أن ثلث (1\3) منها غير مطابق للمواصفات، فتم رده وأدخل الباقي الى المخازن، وتم تسديد المورد نقدا.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية وفق طريقة الجرد الدائم (tva=19%)؟
- 2- تسجيل قيود التسوية للمخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب (النهائي)، وذلك بافتراض أن معطيات الجرد المادي في آخر السنة للمخزونات تتوافق مع معطيات الجرد المحاسبي.

حل سلسلة التمارين رقم (2)

حل التمرين (1):

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س) وفق طريقة الجرد الدائم:

714.000	600.000 114.000	2020/10/03 ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات فاتورة شراء 2000 متر من الخشب	401	381 44563
600.000	600.000	// ح/ مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ادخال الخشب إلى المخازن	381	31
240.000	240.000	2020/10/04 ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة ح/ مواد أولية ولوازم اخراج 800 متر من الخشب من المخازن	31	601
478.000	300.000 160.000 18.000	2020/10/07 ح/منتجات تامة الصنع ح/منتجات وسيطية ح/منتجات متبقية ح/تغير مخزونات المنتجات انتاج منتجات تامة ووسيطية وبقايا	724	355 351 358
200.000 20.000 41.800	261.800	2020/10/25 ح/الزبائن ح/مبيعات منتجات تامة ح/مبيعات منتجات متبقية ح/ TVA محصلة بيع منتجات تامة وبقايا	701 703 44570	411
160.000 18.000	178.000	// ح/تغير مخزونات المنتجات ح/منتجات تامة الصنع ح/منتجات متبقية خروج المنتجات التامة والبقايا من المخازن	355 358	724
40.000	40.000	2020/10/26 ح/منتجات تامة الصنع ح/تغير مخزونات المنتجات ارجاع الزيتون لربع الخزائن	724	355
59.500	50.000 9.500	// ح/مبيعات منتجات تامة ح/ TVA محصلة ح/الزبائن فاتورة تخفيض لمبيعات المنتجات التامة	411	701 44570
202.300	202.300	// ح/البنك ح/الزبائن التسديد بشيك بنكي من طرف الزبائن	411	512
47.600	40.000 7.600	2020/11/12 ح/المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/البنك تسديد فاتورة كهرباء	512	607 44563

210.000 39.900	249.900	2020/11/28 ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/TVA محصلة بيع مواد أولية (600م×350دج)	700 44570	512
180.000	180.000	// ح/مشتريات بضاعة باعة ح/مواد أولية تسليم المواد المباعة للزبون (600م×300دج)	31	600
80.000	80.000	2020/12/15 ح/تغير مخزونات المنتجات ح/منتجات وسيطية خروج المنتجات الوسيطة من المخزن (100 خزانة×800دج)	351	724
20.000	20.000	// ح/أجور المستخدمين ح/البنك تكاليف اتمام التصنيع للمنتجات الوسيطة (100 خزانة×200دج)	512	631
100.000	100.000	// ح/منتجات تامة الصنع ح/تغير مخزونات المنتجات دخول المنتجات المصنعة إلى المخزن (100 خزانة×1000دج)	724	355

في العملية 2020/10/25 يتم استخراج سعر البيع للمنتجات التامة، كالآتي: سعر البيع - سعر التكلفة = هامش الربح
سعر البيع - سعر التكلفة = 0,2 سعر البيع $\Leftarrow$ 0,8 سعر البيع = سعر التكلفة $\Leftarrow$ 0,8 سعر البيع
= (160 خزانة $\times$ 1000دج) \ 0,8 = 200.000دج
2- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة التجارية (ص) وفق طريقة الجرد الدائم:

261.800	220.000 41.800	2020/10/25 ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات شراء بضاعة (خزائن)	401	380 44563
220.000	220.000	// ح/مخزونات بضائع ح/مشتريات بضاعة مخزنة دخول البضاعة إلى المخازن	380	30
50.000	50.000	2020/10/26 ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/مخزونات بضائع ارجاع ربع الخزائن إلى المورد	30	380
50.000 9.500	59.500	// ح/موردو السلع والخدمات ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض لمشتريات بضاعة	380 44563	401
202.300	202.300	// ح/موردو السلع والخدمات ح/البنك تسديد ديون موردو السلع والخدمات	512	401

حل التمرين (2):

1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

870.000 110.000 30.000	250.000	01/01/ن	ح/الأراضي	211
	150.000		ح/المباني	213
	150.000		ح/معدات وأدوات	215
	250.000		ح/معدات نقل	2182
	20.000		ح/مخزونات بضائع	30
	15.000		مواد أولية ولوازم	31
	25.000		ح/منتجات تامة الصنع	355
	10.000		ح/الزبائن	411
	40.000		ح/الصندوق	53
	100.000		ح/البنك	512
			ح/رأس المال	101
			ح/مرحل من جديد	110
			ح/موردو السلع والخدمات	401
			القيد الافتتاحي	
10.000	10.000	01/05/ن	ح/الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة	4091
			ح/الصندوق	53
			تسديد تسبيق لأحد الموردين	
37.600 10.000	40.000 7.600	01/07/ن	ح/مشتريات مواد أولية ولوازم	381
			ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44563
			ح/موردو السلع والخدمات	401
			ح/الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة	4091
			فاتورة شراء 1	
40.000	40.000	//	ح/مواد أولية ولوازم	31
			ح/مشتريات مواد أولية ولوازم	381
			وصل دخول 1	
20.000	20.000	01/08/ن	ح/مشتريات مواد أولية ولوازم	381
			ح/مواد أولية ولوازم	31
			وصل خروج 1	
20.000 3.800	23.800	//	ح/موردو السلع والخدمات	401
			ح/مشتريات مواد أولية ولوازم	381
			ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44563
			فاتورة تخفيض لفاتورة الشراء 1	
3.000	3.000	02/10/ن	ح/الصندوق	53
			ح/الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	4191
			قبض تسبيق من الزبون خالد	
10.000 1.900	8.900 3.000	02/12/ن	ح/البنك	512
			ح/الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	4191
			ح/مبيعات منتجات تامة	701
			ح/TVA محصلة	44570
			فاتورة بيع 1	

6.000	6.000	// ح/تغيير مخزونات المنتجات منتجات تامة الصنع وصل خروج 2	355	724
1.500	1.500	02/14 ن منتجات تامة الصنع ح/تغيير مخزونات المنتجات وصل دخول 2	724	355
2.975	2.500 475	// ح/مبيعات منتجات تامة ح/TVA محصلة ح/الزبائن فاتورة تخفيض لفاتورة البيع 1	411	701 44570
2.975	2.975	02/15 ن ح/الزبائن ح/الصندوق تسديد حقوق الزبون خالد نقدا	53	411
22.610	19.000 3.610	02/20 ن ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/البنك فاتورة شراء 2	512	380 44563
19.000	19.000	// ح/مخزونات بضائع ح/مشتريات بضاعة مخزنة وصل دخول 3	380	30
10.000	10.000	02/23 ن ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/مخزونات بضائع خروج البضاعة المردودة من المخازن	30	380
10.000 1.900	11.900	// ح/الصندوق ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض لفاتورة الشراء 2	380 44563	53
17.850	15.000 2.850	03/06 ن ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات شراء مواد أولية	401	381 44563
5.000 950	5.950	03/12 ن ح/موردو السلع والخدمات ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض لمشتريات المواد الأولية	381 44563	401
10.000	10.000	// ح/مواد أولية ولوازم ح/مشتريات مواد أولية ولوازم دخول المواد الأولية للمخازن	381	31

401	53	// ح/موردو السلع والخدمات تسديد المورد نقدا ح/الصندوق	11.900	11.900
-----	----	--	--------	--------

2- تسجيل قيود التسوية للمخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب (النهائي):

بما أن معطيات الجرد المادي في آخر السنة تتوافق مع معطيات الجرد المحاسبي (وفق طريقة الجرد الدائم)، فإن رصيد آخر مدة للمخزونات يكون كالآتي:

30/ح		31/ح		355/ح	
10.000	20.000	15.000	25.000	6.000	25.000
29.000 ر م	19.000	40.000	1.500	20.500 ر م	
39.000	39.000	10.000		26.500	26.500
		65.000	65.000		

ويتم استخراج رصيد المشتريات في آخر السنة وفق طريقة الجرد المتناوب (استبعاد قيود حركة المخزون) كالآتي:

380/ح		381/ح	
10.000	19.000	20.000	40.000
9.000 ر م		5.000	15.000
19.000	19.000	30.000 ر م	
		55.000	55.000

وبالتالي تكون قيود التسوية في آخر السنة كالآتي:

603	724	30	31	355	35.000	25.000	20.000	15.000	25.000	31/12/ن
										ح/تغييرات المخزونات ح/تغيير مخزونات المنتجات ح/مخزونات بضائع ح/مواد أولية ولولزم ح/منتجات تامة الصنع الغاء مخزون بداية السنة
600	601	380	381		9.000	30.000	9.000			//
										ح/مشتريات بضاعة مبيعة ح/مواد أولية ولوازم مستهلكة ح/مشتريات بضائع مخزنة ح/مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة ترصيد حساب 38
30	31	355			29.000	45.000	74.000	20.500		//
										ح/مخزونات بضائع ح/مواد أولية ولولزم ح/منتجات تامة الصنع ح/تغييرات المخزونات ح/تغيير مخزونات المنتجات اثبات مخزون نهاية السنة