

جامعة محمد بوضياف بالم سيلة
كلية العلوم الاقتصادية العلوم التجارية وعلوم التسيير
السنة الأولى لسانس إدارة أعمال - انجليزية

السنة الجامعية 2023/2024

المقياس: المحاسبة المالية 2
السلسلة الثالثة : المخزونات (الاغلفة التالفة والاعلغة المتداولة)

التمرين الأول: اليك العمليات التالية:

2021/5/15: بيع منتجات تامة الصنع بمبلغ 120000 دج على الحساب تكلفتها 95000 دج، حيث سلمت البضاعة للزبون في 10 حاويات بـ 3000 دج للحاوية الواحدة (أمانات أعلفة محصلة). معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %.
المطلوب: سجل العملية في يومية كل من المورد والزبون. تعتبر المشتريات عند الزبون مواد أولية.

■ بافتراض أنه بتاريخ:

2021/6/16: ارجع الزبون للمورد كل الحاويات سليمة..

■ بافتراض أنه بتاريخ:

2021/6/16: ارجع الزبون للمورد 7 حاويات سليمة و3 حاويات تالفة جزئيا قبلها المورد بـ 2000 دج للحاوية الواحدة.

■ بافتراض أنه بتاريخ:

2021/12/25: ارجع الزبون للمورد 7 حاويات سليمة وقرر الاحتفاظ بـ 3 حاويات، فأعد له المورد فاتورة التنازل، علما أن تاريخ شراء الحاويات عند المورد هو 2020/1/8 بـ 2500 دج للحاوية الواحدة ومدة منفعتها 5 سنوات (اهتلاك خطي).

المطلوب: سجل الافتراضات السابقة في يومية كل من المورد والزبون. مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %.

تمرين شامل:

في 2021/02/02 بدأت مؤسسة " الوفاء " نشاطها بالعناصر التالية:

بنايات: 3.000.000 دج، معدات وأدوات: 1.000.000 دج، معدات نقل: 1.500.000 دج، مواد أولية: 80.000 دج، منتجات وسيطة:

32.000 دج، منتجات تامة: 430000 دج، البنك: 500.000 دج، الصندوق: 200.000 دج. اقتراضات بنكية: 1.200.000 دج.

وخلال السنة قامت بالعمليات التالية:

1- شراء اعلفة متداولة (مسترجعة) بمبلغ 40000 دج سددت النصف بشيك والباقي على الحساب، فاتورة رقم 22.

2- قدمت للمورد (أحمد) شيك مبلغه 50000 دج كتسبيق لشراء مواد أولية. شيك رقم 0004.

3- أرسل المورد (أحمد) فاتورة مشتريات المواد الأولية بـ 150000 دج حيث منحها تخفيض تجاري 1%، وتخفيض مالي (خصم تعجيل

الدفع) 2 %، مع أمانة غلافات مدفوعة (اعلغة مسترجعة) بمبلغ 5000. فاتورة رقم (50). وصل إدخال رقم 09.

4- شراء مواد قابلة للاستهلاك بـ 5.500 دج، لوازم قابلة للاستهلاك بـ 3.000 دج، أعلفة. م بـ 7.000 دج تم سدادها نقدا. فاتورة (51)

وصل ادخال رقم 11.

5- ارجعت المؤسسة 30000 دج من المواد الأولية المشتراة للمورد (أحمد) لعدم مطابقتها للمواصفات.

6- استلمت المؤسسة من عند المورد (أحمد) فاتورة إنقاص رقم (005) (مستقلة) بنسبة 3 % على مشتريات قيمتها 45000 دج.

7- استلمت المؤسسة طلبية من الزبون (يوسف) مرفوقة بشيك بنكي قيمته 25000 دج كتسبيق لشراء المنتجات التامة الصنع. شيك

رقم 3125.

8- أرجعت المؤسسة للمورد (أحمد) الاغلفة واستلمت المبلغ نقدا.

9- باعت المؤسسة $\frac{1}{4}$ من المنتجات التامة الصنع على الحساب للزبون (يوسف) بهامش ربح قدره 20 % من التكلفة، منحت الزبون تخفيض تجاري أول 1.5% ، تخفيض تجاري ثاني 2 %، مع أمانة غلافات محصلة (اغلفة مسترجعة) بمبلغ 7000، فاتورة رقم (60)، وصل إخراج رقم 20.

10- ارجع لها الزبون (يوسف) 30000 من المنتجات التامة الصنع لعدم مطابقتها للمواصفات.

11- استهلكت ما قيمته 50.000 دج من المواد الأولية، وما قيمته 2.500 دج من المواد القابلة للاستهلاك وما قيمته 3.000 دج من اللوازم القابلة للاستهلاك، أغلفة بـ 5.000 دج، كما سددت نقدا مصاريف الكهرباء والغاز بقيمة 2.500 دج وأجور العمال بقيمة 17.000 دج بشيك بنكي لتتحصل على منتجات تامة بقيمة 44.800 دج، ومنتجات وسيطة؟، وبقايا منتجات بقيمة 3.200 دج، حيث تم ادخالها الى المخزن بوصل رقم 15.

12- منحت المؤسسة للزبون (يوسف) فاتورة إنقاص (مستقلة) رقم (116) بنسبة 4 % على مبيعات قيمتها 55000 دج.

13- أرجع لها الزبون (يوسف) كل الاغلفة، وسددت له قيمتها بشيك.

14- باعت المؤسسة $\frac{1}{2}$ من مخزون المتبقي من المواد الأولية بهامش ربح قدره 25 % من سعر البيع (قيمة البيع)، حيث تمت العملية على الحساب ، فاتورة رقم (61)، وصل اخراج رقم 21.

15- باعت بشيك بنكي ما قيمته 100.000 دج من المنتجات التامة الصنع بهامش 20 % من التكلفة، ونصف بقايا المنتجات بهامش 13% من التكلفة وتم تسليمها بوصل رقم 18، فاتورة رقم (62).

16- أخرجت المؤسسة $\frac{1}{2}$ المخزون من المنتجات الوسيطة لإتمام انتاجها وتطلب ذلك مخزون المواد الأولية المتبقية، وكل المواد القابلة للاستهلاك والأغلفة قابلة للاستهلاك ، كما سددت أجور العمال بمبلغ بـ 10000 دج بشيك بنكي، حيث انتجت ما قيمته 120000 دج منتجات تامة وبقايا منتجات؟ ، وتم إدخالها إلى المخزن بوصل رقم 16

المطلوب:

- ✓ تسجيل العمليات في يومية المؤسسة تبعا لأسلوب الجرد النهائي. مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.
- ✓ في 2021/12/31 بلغت أرصدت حسابات المخزونات كالتالي: منتجات تامة 164.000 دج، منتجات وسيطة 32.000 دج، بقايا 1.550 دج، والمطلوب: تسجيل قيود تسوية المخزونات.

حل سلسلة الأعمال الموجهة 3

التمرين الأول

تسجيل العمليات عند:

عند الزبون (المشتري)

عند المورد (البائع)

2021/5/15				2021/5/15			
	120.000	مشتريات مواد أولية	381		172.800	الزيائن	411
	22.800	(TVA) القابلة للاسترجاع (0,19 x 120.000)	4456		120.000	مبيعات المنتجات المصنعة	701
	30.000	موردون مدينون (غلافات) (30.000 x 10)	4096		22.800	(TVA) مسترجعة (0,19 x 120.000)	4457
172.800		موردو المخزونات والخدمات	401		30.000	زيائن دائنون (الغلافات) (3000 x 10)	4196
		بيع بضاعة 2021/5/15				بيع بضاعة 2021/5/15	
	120.000	مواد أولية مخزنة	31		95.000	تغيير المخزون من المنتجات المصنعة	724
120.000		مشتريات المواد الأولية	381		95.000	المنتجات المصنعة	355
		ادخال مشتريات المواد الأولية الى المخزن				اخراج المنتجات المباعة من المخزن	

تسجيل الافتراضات

➤ الافتراض الأول

عند الزبون (المشتري)

عند المورد (البائع)

2021/5/16				2021/6/16			
	30.000	موردو المخزونات والخدمات	401		30.000	زيائن دائنون (الغلافات) (3000 x 10)	4196
	30.000	موردون مدينون (الغلافات) (3.000 x 10)	4096		30.000	الزيائن	411
		ارجاع الغلافات سليمة للمورد				استرجاع الغلافات السليمة من الزبون	

➤ الافتراض الثاني

أ - قيمة الغلافات السليمة المسترجعة = $21.000 = 3.000 \times 7$

فاتورة الحاويات التالفة	
9.000	القيمة الأصلية للحاويات التالفة جزئياً (3×3.000)
(3.000)	نقص قيمة الحاويات $6.000 - 9.000 = (2.000 \times 3) - 9.000$
(570)	الرسم على القيمة المضافة TVA 19% $(0,19 \times 3.000)$
5.430	ب- قيمة الغلافات التالفة جزئياً المسترجعة $3.570 - 9.000 = (570 + 3.000) - 9.000$

وعليه القيمة الاجمالية للحاويات المسترجعة = $26.430 = 5.430 + 21.000$ دج

عند الزبون (المشتري)

عند المورد (البائع)

2021/6/16				2021/6/16			
	26.430	موردو المخزونات	401		30.000	زيائن دائنون (الغلافات) (3000 x 10)	4196
	3.000	مصاريف الشراء التابعة (خسارة الغلافات)	6086		26.430	الزيائن	411
	570	TVA قابلة للاسترجاع (0,19 x 3.000)	4456		3.000	منتجات الأنشطة الملحقة (غلافات)	7086
30.000		موردون مدينون (الغلافات) (3.000 x 10)	4096		570	TVA مسترجعة (0,19 x 3.000)	4457
		ارجاع الحاويات مع تسوية الخسارة الناتجة عن تلفها				استرجاع الحاويات مع تسوية ناقص قيمتها	

➤ الافتراض الثالث

تسجيل تسوية TVA تكون عند المورد (البائع) فقط

ملاحظة: في حالة التنازل عن التثبيتات قبل 5 سنوات من الاستغلال يتم تحويل TVA

القابلة للاسترجاع على التثبيتات الى TVA غير قابلة للاسترجاع وبالتالي تضاف

TVA المتناسبة مع المدة (5 سنوات - مدة الاستغلال) الى قيمة التثبيت.

ويما أن التنازل عن الحاويات تم قبل 5 سنوات يجب تسوية TVA القابلة للاسترجاع

لدينا تاريخ الحيازة 2020/1/8 وتاريخ التنازل 2021/12/25 أي مدة الاحتفاظ

بالحاويات سنتي فقط وعليه يجب تحويل TVA عن (5 سنوات - سنتين) أي الثلاثة

سنوات المتبقية الى TVA غير مسترجعة أي تضاف الى قيمة التثبيت حسب القانون

التجاري الجزائري ومنه:

$$855 = 3/5 \times (0,19 \times 3 \times 2.500) = \text{واجب تسويتها TVA}$$

2021/12/25			
	855	تثبيتات مادية أخرى (أغلفة متداوله)	2186
855		TVA قابلة للاسترجاع على التثبيتات	44562
		تسوية TVA على التثبيتات	

بعد تسوية TVA على التثبيبات نقوم بتسجيل عملية التنازل عن كل من المورد والزبون

نتيجة التنازل = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافية

$$5.355 = 3.000 - 8.355 = (2 \times 0.2 \times 3 \times 2.500) - (855 + 3 \times 2.500) = \text{القيمة المحاسبية الصافية} = \text{القيمة الاصلية} - \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$\text{وعليه نتيجة التنازل} = (5.355) - (3 \times 3.000) = 3.645$$

فاتورة بيع الحاويات	
9.000	سعر البيع (3 x 3.000)
1.710	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%
10.710	سعر الحاويات متضمن الرسم TTC
(9.000) -	أمانة الغلافات (3 x 3.000)
1.710	المبلغ الواجب الدفع (صافي الدفع)

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن جزء من الحاويات وعملية استرجاع الباقي منها عند كل من المورد والزبون

عند الزبون (المشتري)

عند المورد (البائع)

2021/12/25				2021/12/25			
9.000	2186	تثبيبات مادية أخرى (غلافات متداولة)	3.000	2818	الاهتلاكات المتراكمة (2 x 0.2 x 3 x 2.500)	3.000	4196
1.710	4456	TVA قابلة للاسترجاع	9.000	4196	زيائن دائنون (الغلافات) (3000 x 3)	9.000	4196
1.710	404	موردو التثبيبات	1.710	462	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيبات	1.710	462
9.000	4096	موردون مدينون (الغلافات) (3.000 x 3)	8.355	2186	التثبيبات المادية الأخرى (غلافات متداولة)	8.355	2186
	401	الحيازة على 3 حويات (قيد الفاتورة) 2021/12/25	3645	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (5.355) - (3 x 3.000)	3645	752
21.000	4096	موردو المخزونات والخدمات	1.710	4457	TVA مسترجعة (0.19 x 9.000)	1.710	4457
		موردون مدينون (الغلافات) (3.000 x 7)			بيع 3 حويات للزبون (قيد الفاتورة) 2021/12/25		
		ارجاع 7 حويات للمورد وترصيد حساب الموردون المدينون			زيائن دائنون (الغلافات) (3000 x 7)		
			21.000	411	الزيائن	21.000	4196
			21.000		استرجاع 7 غلافات سلبية من الزبون	21.000	

التمرين الشامل

تسجيل العمليات وفق طريقة الجرد النهائي

حساب رأس المال		021/02/02	
مجموع الأصول = مجموع الخصوم (1)	3.000.000	بناءات	213
مجموع الأصول = 6.742.000	1.000.000	معدات صناعية	215
مجموع الخصوم = رأس المال + 1.200.000	1.500.000	معدات نقل	2181
بالتعويض في (1) نجد	80.000	مواد أولية	31
1.200.000 + رأس المال = 6.742.000	32.000	منتجات وسيطية	351
رأس المال = 6.742.000 - 1.200.000 = 5.542.000	430.000	منتجات مصنعة	355
	500.000	البنك	512
	200.000	الصندوق	53
1.200.000	قروض بنكية	164	
5.542.000	رأس المال	101	
		القيد التأسيسي	
	40.000	تثبيبات مادية أخرى (أغلفة متداولة)	2186
	7.600	TVA قابلة للاسترجاع (0.19 x 40.000)	44562
47.600	موردو التثبيبات	404	
	الحيازة على الغلافات المتداولة فاتورة رقم 22		
	23.800	موردو التثبيبات	404
23.800	البنك	512	
	تسديد 1/2 من قيمة فاتورة الغلافات بشيك بنكي		

	30.000 5.700	مبيعات منتجات مصنعة ¹⁰ TVA مسترجعة	701 4457
35.700		الزيائن ارجاع الزيون جزء من المنتجات التامة المباعه	411
	2.500 17.000	مشتريات غير مخزنة ¹¹ أعباء المستخدمين	607 631
2.500 17.000		الصندوق البنك تسديد مصاريف الغاز والكهرباء والغاز وأجور المستخدمين	53 512
	2.200 418	التخفيضات والتزليات والحسومات الممنوحة عن المبيعات ¹² (TVA) مسترجعة (0,19 x 1.200)	709 4457
2.648		الزيائن ارسال فاتورة انقاص (مستقلة) للزيون	411
	7.000	زيائن دائنون (غلافات) ¹³	4196
7.000		البنك استرجاع الاغلفة وتسديد قيمتها بشيك بنكي	512
	117.810	الزيائن ¹⁴	411
99.000 18.810		مبيعات بضائع (TVA) مسترجعة (0,19 x 1.200)	700 4457
	144.951,52	بيع مواد أولية فاتورة رقم 61 ¹⁵	411
120.000 1.808 23.143,52		الزيائن المبيعات من المنتجات التامة المصنعة المبيعات من المنتجات المتبقية (TVA) مسترجعة (0,19 x (1.808 + 120.000))	701 703 4457
	144.951,52	بيع منتجات تامة وبقايا فاتورة رقم 62 ¹⁵	512
144.951,52		البنك الزيائن تحصيل قيمة المبيعات بشيك بنكي	411
	10.000	أعباء المستخدمين ¹⁶	631
10.000		البنك تسديد أجور العمال بشيك بنكي	512
	80.000	مشتريات المواد الأولية المستهلكة ^{2021/12/31}	601
80.000		مواد أولية مخزنة الغاء رصيد أول مدة من المواد الأولية 2021/12/31	31
	32.000 430.000	تغيير المخزونات من المنتجات منتجات وسيطية منتجات مصنعة الغاء رصيد أول مدة من المنتجات	724 351 355
32.000 430.000			

المبالغ	الفاتورة رقم 116
55.000	سعر البيع
2.200	تخفيض تجاري مستقل (خارج الفاتورة) 4% (0.04 X55.000)
418	الرسم على القيمة المضافة TVA 19% (0.19 X2.200)

م	ح/31	د
80.000	30.000	
148.500	50.000	
	رم 148.500	
228.500	228.500	

العملية 14

سعر البيع = التكلفة + الهامش

التكلفة = 148.500/2 = 74.250

الهامش = سعر البيع x 0,25

نرمز لسعر البيع بـ X

$$X = 74.250 + 0,25 X$$

$$(1 - 0,25)X = 74.250$$

$$X = 74.250/0,75 = 99.000$$

العملية 15

سعر بيع المنتجات التامة = التكلفة + الهامش

التكلفة = 100.000

الهامش = التكلفة x 0,2

سعر بيع المنتجات التامة = التكلفة + التكلفة x 0,20

سعر بيع المنتجات التامة = التكلفة x 1,2

سعر بيع المنتجات = 120.000 = 1,2 x 100.000

العملية 15

من معطيات العملية 11 لدينا قيمة بقايا المنتجات 3.200

سعر بيع البقايا = التكلفة + الهامش

التكلفة = 3.200/2 = 1.600

الهامش = التكلفة x 0,13

سعر بيع البقايا = التكلفة + التكلفة x 0,13

سعر بيع البقايا = التكلفة x 1,13

سعر بيع المنتجات = 1.808 = 1,13 x 1.600

من إعداد الأستاذة: ضريفي نوال

		2021/12/31	
	118.500	مشتريات المواد الأولية المستهلكة	601
	5.500	مشتريات مواد قابلة للاستهلاك المستهلكة	6021
	3.000	مشتريات اللوازم القابلة للاستهلاك المستهلكة	6022
	7.000	مشتريات الأغلفة المستهلكة	6026
118.500		مشتريات مواد أولية	381
5.500		مشتريات مواد القابلة للاستهلاك	3821
3.000		مشتريات اللوازم القابلة للاستهلاك	3822
7.000		مشتريات أغلفة	3826
		اثبات استهلاك المشتريات بترصيد حسابات المشتريات 38	
		2021/12/31	
	32.000	منتجات وسيطية	351
	164.000	منتجات تامة مصنعة	355
	1.550	منتجات متبقية	358
197.550		تغيير المخزون من المنتجات	724
		اثبات مخزون آخر مدة من المنتجات	