

## حل السلسلة رقم 03

## حل التمرين 01:

## 1- تسجيل القنود المحاسبية في دفتر اليومية:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		N /01/01		
	450 000	من حـ/ مشتريات البضاعة		380
	85 500	من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المسترجع TVA		4456
	100 000	من حـ/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات		4096
635 500		إلى حـ/ موردوا المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم ,,,,	401	
		N /01/01		
	450 000	من حـ/ بضاعة		30
450 000		إلى حـ/ مشتريات بضاعة دخول البضاعة المشتراة للمخازن	380	
		N /02/01		
	798 300	من حـ/ الصندوق		53
	30 000	من حـ/ خصم تعجيل الدفع الممنوح		663
600 000		إلى حـ/ مبيعات بضاعة	700	
108 300		إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA	4457	
120 000		إلى حـ/ الزيانن: ديون وضمانات على الأغلفة فاتورة بيع بضاعة رقم ,,,,	4196	
		N /02/01		
	500 000	من حـ/ بضاعة مستهلكة		600
500 000		إلى حـ/ بضاعة خروج البضاعة المباعة من المخازن	30	
		N /03/01		
	50 000	من حـ/ موردوا المخزونات والخدمات		401
50 000		إلى حـ/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات ارجاع 50 % من الأغلفة المتداولة للمورد	4096	
		N /04/01		
	585 500	من حـ/ موردوا المخزونات والخدمات		401
585 500		إلى حـ/ الصندوق تسديد فاتورة شراء البضاعة نقدا	53	

120 000	120 000	N /06/01 من حـ/ الزبائن: ديون وضمانات على الأغلفة إلى حـ/ الصندوق ارجاع الزبون للأغلفة المتداولة	53	4196
50 000	26 200 20 000 3 800	N /06/01 من حـ/ البنك من حـ/ مصاريف الشراء التابعة من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع إلى حـ/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات ارجاع الاغلفة للمورد متدهورة بنسبة 40 %	4096	512 608 4456

## حل التمرين 02:

### 1-الميزانية الافتتاحية :

الميزانية في N/06/01			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
60 000 000	الخصوم غير الجارية رأس المال		الأصول غير الجارية
60 000 000	مج 1		
40 000 000	الخصوم الجارية قروض بنكية	0	مج 1
40 000 000	مج 2		الأصول الجارية
	الخصوم الجارية	100 000 000	البنك البنك الصندوق
0	مج 3	100 000 000	مج 2
100 000 000	المجموع	100 000 000	المجموع

### 2-دفتر اليومية :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
60 000 000 40 000 000	100 000 000	N/06/01 من حـ/ البنك إلى حـ/ رأس المال إلى حـ/ قروض بنكية القيد الافتتاحي	101 164	512
119 000	100 000 19 000	N/07/01 من حـ/ الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع إلى حـ/ البنك دفع تسبيق للمورد لشراء بضاعة	512	4091 4456

1 919 000	1 900 000 19 000	N/08/01 من حـ/ مشتريات بضاعة من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع إلى حـ/موردوا المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم .....	401	380 44566
1 900 000	1 900 000	N/08/01 من حـ/ بضاعة إلى حـ/ مشتريات بضاعة دخول البضاعة المشتراة للمخازن	380	30
1 000 000	950 000 50 000	N/08/15 من حـ/ البنك من حـ/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى حـ/ مبيعات بضاعة فاتورة بيع بضاعة رقم ,,,,	700	512 663
500 000	500 000	N/08/15 من حـ/ بضاعة مستهلكة إلى حـ/ بضاعة خروج البضاعة المباعة من المخازن	30	600
100 000 4 760 000	500 000 76 000	N/09/01 من حـ/ مشتريات تموينات أخرى من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع إلى حـ/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات إلى حـ/ البنك فاتورة شراء تموينات أخرى رقم	4096 512	382 4456
800 000	800 000	N/09/01 من حـ/ تموينات أخرى إلى حـ/ مشتريات تموينات أخرى دخول التموينات الأخرى المشتراة إلى المخازن	382	32
2 950 000 150 000	3 000 000 100 000	N/09/15 من حـ/ مشتريات بضاعة من حـ/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات إلى حـ/البنك إلى حـ/خصم تعجيل الدفع المستحق فاتورة شراء بضاعة رقم .....	512 764	380 4096
3 000 000	3 000 000	N/09/15 من حـ/ بضاعة إلى حـ/ مشتريات بضاعة دخول البضاعة المشتراة للمخازن	380	30
100 000	100 000	N/10/01 من حـ/ ت.ت. وحسومات ممنوحة إلى حـ/البنك فاتورة تخفيض تجاري رقم ....	512	709
100 000	88 100 10 000 1 900	N/10/15 من حـ/ البنك من حـ/ مصاريف الشراء التابعة من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع إلى حـ/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات ارجاع الاغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10 %	4096	512 608 4456

حل التمرين 03:

\* دفتر اليومية: تسجيل القيود المحاسبية الخاصة بالتصريح الجبائي G50 لكل شهر:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	1 800 000	15/01/2015 من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على التثبيات		4457
500 000		إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على الخدمات	44562	
900 000		إلى حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم	44566	
200 000		إلى حـ/ TVA الواجب دفعها	44567	
200 000		إلى حـ/ TVA الواجب دفعها	4451	
		تصريح G 50 لشهر ديسمبر 2009		
	200 000	15/01/2015 من حـ/ TVA الواجب دفعها		4451
200 000		إلى حـ/ البنك	512	
		شيك رقم .....		
	700 000	15/02/2015 من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على التثبيات		4457
200 000		إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على الخدمات	44562	
500 000		إلى حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم	44566	
		تصريح G 50 لشهر جانفي 2010		
	800 000	15/03/2015 من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA		4457
	100 000	من حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم		44567
900 000		إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على الخدمات	44566	
		تصريح G 50 لشهر فيفري 2010		
	500 000	15/04/2015 من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA		4457
	300 000	من حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم		44567
500 000		إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على التثبيات	44562	
200 000		إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على الخدمات	44566	
100 000		إلى حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم	44567	
		تصريح G 50 لشهر مارس 2010		

## حل التمرين 04:

### \* دفتر اليومية:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
119 000	100 000 19 000	N/01/05 من حـ/ مشتريات بضاعة من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على السلع والخدمات إلى حـ/موردوا المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم .....	401	380 44566
476 000	400 000 76 000	N/01/10 من حـ/ معدات نقل من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على التثبيات إلى حـ/موردوا التثبيات فاتورة شراء سيارة رقم .....	404	2182 44562
200 000 38 000	238 000	N/01/15 من حـ/ البنك إلى حـ/ مبيعات بضاعة إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA فاتورة بيع بضاعة رقم .....	700 4457	512
595 000	500 000 95 000	N/02/05 من حـ/ مشتريات مواد أولية ولوازم من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على السلع والخدمات إلى حـ/موردوا المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم .....	401	381 44566
600 000 114 000	714 000	N/02/10 من حـ/ البنك إلى حـ/ مبيعات بضاعة إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA فاتورة بيع مواد أولية على حالها رقم .....	700 4457	512
76 000 19 000	38 000 57 000	N/02/20 من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA من حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على التثبيات إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على السلع والخدمات تصريح G 50 لشهر جانفي N	44562 44566	4457 44567
1 190 000	1 000 000 190 000	N/03/05 من حـ/ مشتريات بضاعة من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على السلع والخدمات إلى حـ/موردوا المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم .....	401	380 44566
119 000	100 000 19 000	N/03/10 من حـ/ معدات وأدوات صناعية من حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على التثبيات إلى حـ/موردوا التثبيات فاتورة شراء معدات وأدوات رقم .....	404	215 44562
95 000 57 000	114 000 38 000	N/03/20 من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA من حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على السلع والخدمات إلى حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم تصريح G 50 لشهر فيفري N	44566 44567	4457 44567

1 200 000 228 000	1 428 000	N/04/15 من حـ/ البنك إلى حـ/ مبيعات بضاعة إلى حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA فاتورة بيع بضاعة رقم .....	700 4457	512
19 000 190 000 38 000	247 000	N/04/20 من حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على التثبيتات إلى حـ/ TVA الرسم على رقم الأعمال المسترجع على السلع والخدمات إلى حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم تصريح G 50 لشهر مارس N	44562 44566 44567	44567
247 000	228 000 19 000	N/05/20 من حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA من حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى حـ/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم تصريح G 50 لشهر أبريل N	4457 44567	4457 44567