

حل السلسلة رقم 02

حل التمرين الأول:

		238.000	(1) ح/العملاء ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة فاتورة بيع بضاعة	411 700 4457	200.000 38.000
		150.000	// ح/ بضاعة مستهلكة ح/ مواد أولية ولوازم وصل خروج مواد أولية على حالها	600 31	150.000
		50.000 4.500 500	(2) ح/ مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات ح/ TVA مسترجعة ح/ رسم الطابع ح/ الصندوق تسديد فاتورة الكهرباء والغاز	607 4456 6424 53	55.000
		95.000 18.050	(3) ح/ مشتريات تموينات أخرى ح/ TVA مسترجعة ح/ البنك فاتورة شراء تموينات أخرى	382 4456 512	فاتورة العملية 3 100.000 ثمن الشراء - 5.000 %5 تخفيض تجاري 95.000 الصافي التجاري + 18.050 %19 TVA TTC 113.050
		95.000	// ح/ تموينات أخرى ح/ مشتريات تموينات أخرى وصل دخول	32 382	95.000
		535.500	(4) ح/العملاء ح/مبيعات منتجات تامة ح/ TVA محصلة فاتورة بيع منتجات تامة	411 701 4457	فاتورة العملية 4 500.000 ثمن البيع خارج الرسم - 50.000 %10 تخفيض تجاري 450.000 الصافي التجاري + 85.500 %19 TVA TTC 535.500
		400.000	// ح/إنتاج المخزن ح/منتجات تامة الصنع وصل خروج	72 355	400.000

		50.000 9.500	(5) ح/مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات ح/ TVA مسترجعة ح/البنك شيك رقم	512	607 4456
العملية 6 20.000 = %10 × 200.000 3.800 = %19 × 20.000	23.800	20.000 3.800	(6) ح/تخفيضات وتنزيلات وحسومات ممنوحة على المشتريات ح/ TVA محصلة ح/العملاء تخفيض تجاري ممنوح للعملاء	411	709 4457
العملية 7 4.750 = %5 × 95.000 902,5 = %19 × 4.750	4.750 902,5	5.652,5	(7) ح/البنك ح/تخفيضات وتنزيلات وحسومات متحصل عليها من المشتريات ح/ TVA مسترجعة تخفيض تجاري متحصل عليه من المورد	609 4456	512
	357.000	300.000 57.000	(8) ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA مسترجعة ح/مورد سلع وخدمات فاتورة شراء	401	381 4456
	300.000	300.000	// ح/مواد أولية ولوازم ح/مشتريات مواد أولية ولوازم وصل دخول	381	31
العملية 9 90.000 = %20 × 450.000 17.100 = %19 × 90.000	107.100	90.000 17.100	(9) ح/تخفيضات وتنزيلات وحسومات ممنوحة على المشتريات ح/ TVA محصلة ح/العملاء تخفيض تجاري ممنوح للعملاء	411	709 4457
العملية 10 30.000 = %10 × 300.000 5.700 = %19 × 30.000	30.000 5.700 321.300	357.000	(10) ح/مورد سلع وخدمات ح/خصم تعجيل الدفع مستحق ح/ TVA مسترجعة ح/البنك تسديد المورد	764 4456 512	401

<p>العملية 11</p> <p>15.000 = 3 × 5.000</p>	<p>15.000</p>	<p>15.000</p>	<p>/12/31 – (11)</p> <p>ح/أعباء مسجلة مسبقا ح/مشتريات غير مخزنة من المواد ولتوريدات تسوية المشتريات غير المخزنة</p>	<p>607</p>	<p>486</p>
	<p>600.000</p>	<p>600.000</p>	<p>/12/31 – (12)</p> <p>ح/منتجات قيد التصنيع ح/إنتاج مخزن تسوية المنتجات قيد التنفيذ</p>	<p>72</p>	<p>331</p>

حل التمرين الثاني:

عند البائع

عند المشتري

428.400	360.000 68.400	(1) ح/مشتريات بضاعة ح/ TVA مسترجعة ح/الصندوق فاتورة شراء	53	380 4456
360.000	360.000	// ح/بضاعة ح/مشتريات بضاعة وصل دخول	380	30
1.071.000 100.000	1.000.000 171.000	(2) ح/مشتريات ح/ TVA مسترجعة ح/مورد سلع وخدمات ح/خصم تعجيل الدفع مستحق	401 764	380 4456
1.000.000	1.000.000	// ح/بضاعة ح/مشتريات بضاعة سند دخول البضاعة	380	30
963.900 90.000	900.000 153.900	(3) ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA مسترجعة ح/البنك ح/خصم تعجيل الدفع مستحق فاتورة شراء	512 764	381 4456
900.000	900.000	// ح/مواد أولية ولوازم ح/مشتريات و مواد أولية وصل دخول المواد الأولية	381	31
100.000 19.000	119.000	(4) ح/مورد السلع والخدمات ح/تخفيضات وتزيلات وحسومات متحصل عليها من المشتريات ح/ TVA مسترجعة تخفيض تجاري متحصل عليه	609 4456	401
508.725 22.500	450.000 81.225	(5) ح/مشتريات مواد أولية ح/ TVA مسترجعة ح/مورد سلع وخدمات ح/خصم تعجيل الدفع مستحق فاتورة شراء	401 764	381 4456

428.400	360.000 68.400	(1) ح/الصندوق ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة فاتورة بيع	700 4457	53
200.000	200.000	// ح/بضاعة مستهلكة ح/بضاعة وصل خروج	30	600
1.000.000 171.000	1.071.000 100.000	(2) ح/الزبائن ح/خصم تعجيل الدفع ممنوح ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة فاتورة بيع مواد أولية على حالها	700 4457	411 663
800.000	800.000	// ح/بضاعة مستهلكة ح/مواد أولية سند خروج مواد أولية	31	600
900.000 153.900	963.900 90.000	(3) ح/البنك ح/خصم تعجيل الدفع ممنوح ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة فاتورة بيع	700 4457	512 663
900.000	900.000	// ح/بضاعة مستهلكة ح/بضاعة وصل "سند" خروج البضاعة	30	600
119.000	100.000 19.000	(4) ح/تخفيضات وتزيلات وحسومات ممنوحة على المشتريات ح/ TVA محصلة ح/العملاء "الزبائن" $100.000 = 10\% \times 1.000.000$ $19.000 = 19\% \times 100.000$ تخفيض تجاري ممنوح	411	709 4457
450.000 81.225	508.725 22.500	(5) ح/العملاء "الزبائن" ح/خصم تعجيل الدفع ممنوح ح/مبيعات منتجات تامة الصنع ح/ TVA محصلة فاتورة بيع	701 4457	411 663

450.000	450.000	// ح/مواد أولية ولوازم ح/مشتريات مواد أولية ولوازم	381	31
18.000 3.420	21.420	(6) ح/البنك ح/خصم تعجيل الدفع مستحق ح/ TVA مسترجعة الحصول على خصم مالي	764 4456	512

400.000	400.000	// ح/إنتاج مخزن ح/منتجات تامة الصنع سند خروج	355	72
18.000 3.420	21.420	(6) ح/خصم تعجيل الدفع ممنوح ح/ TVA محصلة ح/البنك 18.000=%5×360.000 3420=%19×18.000 منح الزبون خصم مالي	512	663 4457

فاتورة العملية 5

500.000	ثمن HT
- 5.000	تخفيض تجاري 10%
450.000	الصافي التجاري
- 22.500	خصم مالي 5%
427.500	الصافي المالي
+ 81.225	TVA 19%
TTC 508.725	المبلغ متضمن كل الرسوم

$$\text{TTC} = \text{ص.م} + 0,19 \text{ ص.م}$$

$$508.725 = 1,19 \text{ ص.م}$$

$$\text{ص.م} = 427.500 \text{ "الصافي المالي"}$$

$$\text{ص.م} = \text{ص.ت} - \text{ص.ت} 0,05$$

$$427.500 = 0,95 \text{ ص.ت}$$

$$\text{ص.ت} = 450.000 \text{ "الصافي التجاري"}$$

$$\text{ص.ت} = \text{HT} - \text{HT} 0,1$$

$$450.000 = 0,9 \text{ HT}$$

$$\text{HT} = 500.000 \text{ "الثن خارج الرسم"}$$

فاتورة العملية 3

1.000.000	ثمن HT
- 100.000	تخفيض تجاري 10%
900.000	الصافي التجاري
- 90.000	خصم مالي 10%
810.000	الصافي المالي
+ 153.900	TVA 19%
TTC 963.900	المبلغ متضمن كل الرسوم