

## حل سلسلة التمارين رقم 02 في المحاسبة العامة (2)

### حل التمرين 01

-تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100 000	100 000	(1) من /ح/ البنك إلى /ح/ العملاء: تسبيقات ودفعوات مستلمة على الطلبيات استلام تسبيق من الزبائن	4191	512
500 000	500 000	(2) من /ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	31	601
200 000	200 000	من /ح/ تموينات أخرى مستهلكة إلى /ح/ مواد أولية ولوازم /ح/ تموينات أخرى	32	602
500 000		سند خروج مواد أولية ولوازم وتموينات أخرى		
300 000	200 000	(3) من /ح/ منتجات تامة الصنع	72	355
	100 000	من /ح/ منتجات نصف مصنعة إلى /ح/ الإنتاج المخزن سند دخول المنتجات إلى المخازن		351
1 000 000	1 090 000	(4) من /ح/ الزبائن (العملاء) من /ح/ العملاء: تسبيقات ود. مستلمة على الطلبيات	700	411
190 000	100 000	إلى /ح/ مبيعات البضاعة /ح/ محصلة Tva فاتورة بيع البضاعة	4457	4191
800 000	800 000	(4) من /ح/ بضاعة مستهلكة إلى /ح/ البضاعة سند خروج البضاعة المبيعة	30	600

	241 000	(5) من /ح/ الصندوق	53
200 000		إلى /ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701
38 000		ح/صا محصلة	4457
3 000		ح/رسم الطابع المحصل	4423
		فاتورة بيع منتجات تامة الصنع	
	180 000	(5) من /ح/ الانتاج المخزن	72
180 000		إلى /ح/منتجات تامة الصنع	355
		سند خروج المنتجات تامة الصنع المباعة	
	142 800	(6) من /ح/ البنك	512
120 000		إلى /ح/ مبيعات منتجات نصف مصنعة	702
22 800		ح/صا محصلة	4457
		فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة	
	100 000	(6) من /ح/ الانتاج المخزن	72
100 000		إلى /ح/منتجات نصف مصنعة	351
		سند خروج المنتجات نصف المصنعة المباعة	
	717 000	(7) من /ح/ الزبائن (العملاء)	411
600 000		إلى /ح/ مبيعات البضاعة	700
114 000		ح/صا محصلة	4457
3 000		ح/رسم الطابع المحصل	4423
		فاتورة بيع البضاعة	
	500 000	(7) من /ح/ بضاعة مستهلكة	600
500 000		إلى /ح/ بضاعة	30
		سند خروج البضاعة المباعة	

فاتورة البيع العملية رقم 6

+100000	تكلفة الإنتاج
20000	هامش الربح
<u>120000</u>	
22800 = 19 % TVA	
<u>TTC 142800</u>	

## حل تمرين 02

### 1- الميزانية الافتتاحية:

N/01/01/			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
1 500 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> رأس المال الصادر 101	200 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 211 أراضي
		400 000	213 -مباني
		300 000	215 المشآت التقنية والمعدات والأدوات ص
		200 000	218 تثبيطات عينية أخرى
1 500 000	مج 1	1 100 000	مج 1
	<u>الخصوم الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
700 000	401 موردو المخزونات والخدمات	200 000	31 مواد أولية ولوازم
100 000	4191 الزبائن: تسبيقات ودفعات		
	محصلة على الطلبيات	100 000	355 منتوجات تامة الصنع
200 000	4457 الرسم على رقم الأعمال المحصل	400 000	411 الزبائن (العملاء)
		100 000	4456 الرسم على رقم الأعمال المسترجع
		500 000	512 البنك
		100 000	53 الصندوق
1 000 000	مج 2	1 400 000	مج 2
2 500 000	المجموع	2 500 000	المجموع

2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة حسب طريقة الجرد الدائم:

	200000	من ح/الأرضي		211
	400000	ح/المباني		213
	300000	ح/المنشآت التقنية والمعدات		215
	200000	ح/التثبيات العينية الأخرى		218
	200000	ح/المواد أولية ولوازم		31
	100000	ح/منتجات تامة الصنع		355
	400000	ح/الزبائن		411
	100000	ح/Tva مسترجعة		4456
	500000	ح/بنك		512
	100000	ح/الصندوق		53
1500000		إلى ح/راس المال	101	
700000		ح/موردو المخزونات و الخدمات	401	
100000		ح/زبائن تسبيقات ود. طلبيات	4191	
200000		ح/محصلة Tva	4457	
		القيود الافتتاحي		
		n/01/15		
	500000	من ح/ مشتريات مواد أولية		381
	95000	ح/ TVA مسترجعة		4456
595000		إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات	401	
		فاتورة شراء		
		//		
	500000	من ح/ مواد أولية ولوازم		31
500000		إلى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		سند دخول مواد أولية		
		N/02/15		
	138000	من ح/ الزبائن		411
	100000	ح/ الزبائن تسبيقات ود. على الطلبيات		4191
200000		إلى ح/ مبيعات منتجات ت. الصنع	701	
38000		ح/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع		
		//		
	100000	ح/ الإنتاج المخزن		72
100000		ح/ منتجات تامة صنع	355	
		وصل خروج المنتجات تامة الصنع		
		n/03/15		
	200000	ح/ مشتريات تموينات أخرى		382
	38000	ح/ TVA مسترجعة		4451
238000		ح/ موردو السلع و الخدمات	401	
		فاتورة شراء تموينات أخرى		

		//		
200000	200000	د/تموينات أخرى	382	32
		د/مشتريات تموينات أخرى		
		سند دخول تموينات أخرى		
		n/04/15		
119000	119000	د/مشتريات مواد أولية ولوازم	401	381
		د/موردو السلع والخدمات		
		فاتورة شراء		
		//		
119000	119000	د/ مواد أولية ولوازم	381	31
		د/مشتريات مواد أولية ولوازم		
		وصل دخول		
		n/05/15		
400000	400000	د/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	31	601
150000	150000	د/ تموينات أخرى مستهلكة	32	602
		د/ مواد أولية ولوازم		
		د/ تموينات أخرى		
		إستهلاك مواد أولية و تموينات أخرى		
		n/6/15		
500000	500000	د/ منتجات تامة المصنع	72	355
200000	200000	د/ منتجات نصف مصنعة		351
		د/الإنتاج المخزن		
		وصل دخول المنتجات إلى المخازن		
		n/7/15		
152500	152500	د/ صندوق	702	53
150000	150000	د/ مبيعات منتجات نصف.م	4423	
2500	2500	د/ رسم الطابع المحصل		
		فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة		
		//		
100000	100000	د/الإنتاج المخزن	351	72
		د/ منتجات نصف مصنعة		
		وصل خروج المنتجات نصف مصنعة		
		n/08/15		
400000	400000	د/العملاء(زبائن)	701	411
76000	76000	د/مبيعات منتجات .ت.الصنع	4457	
		د/ TVA محصلة		
		فاتورة بيع منتجات تامة الصنع		
		//		
300000	300000	د/الإنتاج المخزن	355	72
		د/ منتجات تامة الصنع		
		وصل خروج منتجات تامة مصنعة		

3- حساب أرصدة حسابات المخزونات في نهاية الدورة N:

د	م
500000	500000
119000	119000
619000	<del>619000</del>

د	م
400000	200000
419000 ر.م	500000
	119000
819000	819000

د	م
200000	200000
200000	<del>200000</del>

د	م
150000	200000
50000 ر.م	
200000	200000

د	م
100000	200000
100000 ر.م	
200000	200000

د	م
100000	100000
300000	500000
200000 ر.م	
600000	600000

4 - تسجيل قيود التسوية في حالة الجرد المتناوب في n/12/31

200000	200000	ح/ مواد أولية مستهلكة ح/ مواد أولية ترصيد مخزون أو المدة n.12.31	31	601
100000	100000	ح/ الإنتاج مخزن ح/ منتوجات تامة الصنع ترصيد مخزون أو المدة n.12.31	355	72
619000	619000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
200000	200000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
619000	619000	ح/ مشتريات مواد أولية	381	
200000	200000	ح/ مشتريات تموينات أخرى ترصيد حساب المشتريات n.12.31	382	
	419000	ح/ مواد أولية ولوازم		31
	50000	ح/ تموينات أخرى		32
	100000	ح/ منتجات نصف مصنعة		351
	200000	ح/ منتجات تامة الصنع		355
419000	419000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
50000	50000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة /ح/	602	
300000	300000	الإنتاج مخزن تسجيل مخزون آخر مدة	72	