

حل سلسلة التمارين رقم 02 في المحاسبة العامة (2)

حل التمرين الأول

1- حساب قيمة المخزونات:

- مخزون أول المدة (ح/31- مواد أولية ولوازم) = 400 000 دج
- مخزون المشتريات في (2021/12/31):
- ح/381- مشتريات المواد الأولية واللوازم = 520 000 + (800 000 + 20 000 + 50 000) = 1 390 000 دج
- ح/382- مشتريات التموينات الأخرى = 357 000 + 30 000 = 387 000 دج.
- مخزون آخر المدة :

مخزون آخر المدة (مخ₂) = مخزون أول المدة (مخ₁) + المدخلات (المشتريات) - المخرجات (الاستهلاكات)

مخ₂ (المواد الأولية واللوازم) = 400 000 + 1 390 000 - 0 = 1 790 000 دج

مخ₂ (التموينات الأخرى) = 0 + 387 000 - 0 = 387 000 دج.

2- قيود تسوية المخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2021/12/31		
400 000	400 000	من ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة إلى ح/ مواد أولية ولوازم الغاء مخزون أول المدة	31	601
		2021/12/31		
1 390 000	1 390 000	من ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
387 000	387 000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
		إلى ح/ مشتريات المواد الأولية واللوازم	381	
		ح/ مشتريات التموينات الأخرى	382	
		ترصيد المشتريات		
		2021/12/31		
1 790 000	1 790 000	من ح/ مواد أولية ولوازم		31
387 000	387 000	ح/ تموينات أخرى		32
		إلى ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	
		ح/ تموينات أخرى مستهلكة	602	
		تسجيل مخزون آخر المدة		

حل التمرين الثاني

-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	إلى /ح/ مواد أولية ولوازم /ح/ تموينات أخرى	32	602
500 000		سند خروج مواد أولية ولوازم و تموينات أخرى		
300 000	200 000	(3) من /ح/ منتجات تامة الصنع	72	355
	100 000	إلى /ح/ الإنتاج المخزن سند دخول المنتجات إلى المخازن		351
1 000 000	1 090 000	(4) من /ح/ الزبائن (العملاء) إلى /ح/ مبيعات البضاعة	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	30	600
800 000		سند خروج البضاعة المباعة		
200 000	241 000	(5) من /ح/ الصندوق إلى /ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701	53
38 000		إلى /ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع /ح/ محصلة Tva	4457	
3 000		/ح/ رسم الطابع المحصل فاتورة بيع منتجات تامة الصنع	4423	

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

فاتورة البيع العملية رقم 6

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

حل التمرين الثالث

1- الميزانية الافتتاحية:

N/01/01/			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
1 500 000	الخصوم غير الجارية 101- رأس المال	200 000 400 000 300 000 200 000	الأصول غير الجارية 211 أراضي 213 -مباني 215 المنشآت التقنية والمعدات والأدوات ص 218 تثبيطات عينية أخرى
1 500 000	مج 1	1 100 000	مج 1
700 000	الخصوم الجارية 401 موردو المخزونات والخدمات	200 000	الأصول الجارية 31 مواد أولية ولوازم
100 000	4191 الزبائن: تسبيقات ودفعوات	100 000	355 منتوجات تامة الصنع
200 000	محصلة على الطلبيات	400 000	411 الزبائن (العملاء)
	4457 الرسم على رقم الأعمال المحصل	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 القيد المحاسبية اللازمة حسب طريقة الجرد الدائم :

n/01/01			
200000	من /ح/الأرضي		211
400000	/ح/المباني		213
300000	/ح/المنشآت التقنية والمعدات		215
200000	/ح/التثبيطات 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 والخدمات	401	
100000	/ح/زبائن تسبيقات ود.طلبليات	4191	
200000	/ح/محصلة Tva	4457	
	القيد الافتتاحي		

		n/01/15		
	500000	من /ح/ مشتريات مواد أولية		381
	95000	/ح/ TVA مسترجعة		4456
595000		إلى /ح/ مورددو المخزونات و الخدمات فاتورة شراء	401	
		//		
	500000	من /ح/ مواد أولية ولوازم		31
500000		إلى /ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم سند دخول مواد أولية	381	
		N/02/15		
	138000	من /ح/ الزبائن		411
	100000	/ح/ الزبائن تسبيقات ود. على الطلبات		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 وصل خروج المنتجات تامة الصنع	355	
		n/03/15		
	200000	/ح/ مشتريات تموينات أخرى		382
	38000	/ح/ TVA مسترجعة		4456
238000		/ح/ مورددو السلع و الخدمات فاتورة شراء تموينات اخري	401	
		//		
	200000	/ح/ تموينات أخرى		32
200000		/ح/ مشتريات تموينات أخرى سند دخول تموينات اخري	382	
		n/04/15		
	119000	/ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم		381
119000		/ح/ مورددو السلع و الخدمات فاتورة شراء	401	
		//		
	119000	/ح/ مواد أولية ولوازم		31
119000		/ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم وصل دخول	381	
		n/05/15		
	400000	/ح/ مواد أولية و لوازم مستهلكة		601
	150000	/ح/ تموينات اخري مستهلكة		602
400000		/ح/ مواد أولية ولوازم	31	
150000		/ح/ تموينات اخري إستهلاك مواد أولية و تموينات اخري	32	

700000	500000	n/6/15	د/ منتجات تامة المصنع	355
	200000		د/ منتجات نصف مصنعة	351
			د/الإنتاج المخزن	72
			وصل دخول المنتجات إلى المخازن	
150000	152500	n/7/15	د/ صندوق	53
	2500		د/ مبيعات منتجات نصف.م	702
			د/ رسم الطابع المحصل	4423
			فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة	
		//		
100000	100000		د/الإنتاج المخزن	72
			د/ منتجات نصف مصنعة	351
			وصل خروج المنتجات نصف مصنعة	
400000	476000	n/08/15	د/العملاء(زبائن)	411
	76000		د/مبيعات منتجات.ت.الصنع	701
			د/ TVA محصلة	4457
			فاتورة بيع منتجات تامة الصنع	
		//		
300000	300000		د/الإنتاج المخزن	72
			د/ منتجات تامة الصنع	355
			وصل خروج منتجات تامة مصنعة	

3- حساب أرصدة حسابات المخزونات في نهاية الدورة N:

د	م
381/ ح	
500000	500000
119000	119000
619000	619000

د	م
31/ ح	
400000	200000
419000 ر.م	500000
	119000
819000	819000

د	م
382/ ح	
200000	200000
200000	200000

د	م
32/ ح	
150000	200000
50000 ر.م	
200000	200000

د م ح / 351

100000	200000
100000 ر.م	
200000	200000

د م ح / 355

100000	100000
300000	500000
200000 ر.م	
600000	600000

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

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