

حل تمارين السلسلة رقم 03 في المحاسبة العامة (2)

حل التمرين الأول:

	المبالغ		البيان	رقم الحساب	
	الدائنة	المدينة		الدائن	المدين
			(01) من /ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات /ح/ TVA مسترجعة /ح/ رسم الطابع إلى /ح/ الصندوق تسديد فاتورة كهرباء وغاز نقدا رقم	53	607 4456 6424
	55 045	50 000 4 500 545			
			(02) من /ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات /ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ البنك فاتورة شراء دفاتر وصولات بنزين رقم	512	607 4456
	59 500	50 000 9 500			
			(03) من /ح/ مشتريات المواد الأولية واللوازم /ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء مواد أولية ولوازم رقم	401	381 4456
	357 000	300 000 57 000			
			// من /ح/ مواد أولية ولوازم إلى من /ح/ مشتريات المواد الأولية واللوازم	381	31
	300 000	300 000			
			(04) من /ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى /ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق /ح/ TVA مسترجعة فاتورة تخفيض مالي رقم	764 4456	401
مبلغ التخفيض المالي = $30\,000 = 10\% \times 300\,000$ الرسم (TVA) = $5\,700 = 0.19 \times 30\,000$	30 000 5 700	35 700			
			// من /ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى /ح/ البنك تسديد الفاتورة شراء المواد واللوازم رقم	512	401
المبلغ المسدد = مبلغ الفاتورة - التخفيض المالي $35\,700 - 30\,000 =$ $5\,700 =$	321 300	321 300			
			N/12/31 من /ح/ أعباء معاينة مسبقا إلى /ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات قيمة الدفاتر = $5\,000 \times 03 = 15\,000$	607	486
03 دفاتر لم تستهلك بعد ثمن شراء الدفاتر الواحد = مبلغ الدفاتر ÷ عدد الدفاتر $5\,000 = 10 \div 50\,000 =$	15 000	15 000			

	600 000	600 000	N/12/31 من /ح/ منتجات قيد التصنيع إلى /ح/ الإنتاج المخزن	72	331
	15 000	15 000	1+N/01/01 من /ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات إلى /ح/ من أعباء معاينة مسبقا تسوية المشتريات غير المخزنة	468	607
	60 000	600 000	1+N/01/01 من /ح/ الإنتاج المخزن إلى /ح/ منتجات قيد التصنيع تسوية المنتجات النصف المصنعة	331	72

حل التمرين الثاني

إعداد الفواتير

(02)	(01)
المبلغ خارج الرسم: HT : 1 000 000	المبلغ خارج الرسم: HT : 400 000
<u>تخفيض مالي 10 % : - 100 000</u>	<u>تخفيض تجاري 10 % : - 40 000</u>
الصافي المالي = 900 000 +	الصافي التجاري = 360 000 +
171 000 TVA	68 400 TVA
1 071 000 TCC	428 400 = TCC
(04)	(03)
المبلغ خارج الرسم: HT : 500 000	المبلغ خارج الرسم: HT : 1 000 000
<u>تخفيض تجاري 10 % : - 50 000</u>	<u>تخفيض تجاري 10 % : - 100 000</u>
الصافي التجاري = 450 000	الصافي التجاري = 900 000
<u>تخفيض مالي 05 % : - 22 500</u>	<u>تخفيض مالي 10 % : - 90 000</u>
الصافي المالي = 427 500 +	الصافي المالي = 810 000 +
81 225 TVA	153 900 TVA
508 725 TCC	963 900 TCC

تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر يومية البائع والمشتري:

المشتري (الزبون)					البائع (المورد)				
المبالغ		البيان	رقم الحساب		المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائنة	المدينة		الدائن	المدين	الدائنة	المدينة		الدائن	المدين
428 400	360 000	(01) من /ح/ مشتريات البضاعة //ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ مورودو المخزونات والخدمات		380	360 000 68 400	428 400	(01) من /ح/ الزبائن إلى /ح/ مبيعات م. تامة الصنع //ح/ TVA مستحقة		411
	68 400		401	4456				701 4457	
360 000	360 000	// من /ح/ البضاعة إلى /ح/ مشتريات البضاعة	380	30	200 000	200 000	// من /ح/ الإنتاج المخزن إلى /ح/ منتجات تامة الصنع	355	72
1 071 000 100 000	1000 000	(02) من /ح/ مشتريات البضاعة //ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ البنك //ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	512	380	1 071 000 100 000	1 000 000 171 000	(02) من /ح/ البنك //ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى /ح/ مبيعات بضاعة //ح/ TVA مستحقة	700	512
	171 000		764	4456				4457	
1 000 000	1000 000	// من /ح/ البضاعة إلى /ح/ مشتريات البضاعة	380	30	800 000	800 000	// من /ح/ بضاعة مستهلكة إلى /ح/ مواد أولية	31	600
963 900 90 000	900 000	(03) من /ح/ مشتريات مواد ولوازم //ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ البنك //ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	512	381	963 900 90 000	900 000 153 900	(03) من /ح/ البنك //ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى /ح/ مبيعات بضاعة //ح/ TVA مستحقة	700	512
	153 900		764	4456				4457	

900 000	900 000	// من /ح/ مواد أولية ولوازم إلى /ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	31	700 000	700 000	// من /ح/ بضاعة مستهلكة إلى /ح/ بضاعة	30	600
508 725 22 500	450 000 81 225	(04) من /ح/ مشتريات تموينات أخرى //ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ موردو المخزونات والخدمات /ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	401 764	382 4456	450 000 81 225	508 725 22 500	(04) من /ح/ الزبائن /ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى /ح/ مبيعات م. تامة الصنع /ح/ TVA مستحقة	701 4457	411 663
450 000	450 000	// من /ح/ تموينات أخرى إلى /ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	32	400 000	400 000	// من /ح/ الإنتاج المخزن إلى /ح/ منتجات تامة الصنع	355	72
18 000 3 420	21 420	(05) من /ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى /ح/ ت.ت.م على المشتريات //ح/ TVA مسترجعة ت.ت.= 0.05 X 360 000 = 18 000 TVA = 0.19 X 18 000 = 3 420	609 4456	401	21 420	18 000 3 420	(5) من /ح/ ت.ت.م على الممنوحة //ح/ TVA محصلة إلى /ح/ الزبائن ت.ت.= 0.05 X 360 000 = 18 000 TVA = 0.19 X 18 000 = 3 420	411	709 4457