

## حل السلسلة رقم 01 المحاسبة 02

## حل التمرين 01:

## 1/ تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

فاتورة N/02/01	
100000	ضمن الشراء
19000	TVA19%
1000	رسم الطابع
120000	TTC

فاتورة N/03/01	
2000000	ضمن الشراء
380000	TVA19%
2380000	TTC

فاتورة N/05/01	
500000	ضمن الشراء
95000	TVA19%
595000	TTC

		n/01/01			
500 000	500 000	من ح/ الموردون: التسبيقات إلى ح/ البنك دفع تسبيق بشيك رقم...../.....	512	4091	
	100 000	n/02/01 من ح/ مشتريات تموينات أخرى		382	
	19 000	ح/ TVA مسترجعة		4456	
	1 000	ح/ رسم الطابع إلى ح/ الصندوق فاتورة رقم...../.....	53	6424	
	2 000 000	n/03/01 من ح/ مشتريات بضاعة		380	
	380 000	ح/ TVA مسترجعة إلى ح/ الموردون التسبيقات ح/ البنك فاتورة رقم...../.....	4091 512	4456	
	200 000	n/04/01 من ح/ مشتريات مواد أولية إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة رقم...../.....	401	381	
	500 000	n/05/01 ح/ مشتريات بضاعة		380	
	95 000	ح/ TVA مسترجعة		4456	
	100 000	ح/ موردون: التسبيقات ح/ موردو المخزونات وخ فاتورة رقم...../.....			
	495 000				

## حل التمرين 02

### 1/ حساب أرصدة الحسابات

مخزون آخر المدة (مخ<sub>2</sub>) = مخزون أول المدة (مخ<sub>1</sub>) + المدخلات - المخرجات

$$\text{مخ}_2 = \text{مخ}_1 + \text{ح/ح} - \text{ح/ح} = 60 - 38$$

$$\text{البضاعة: مخ}_2 = 500\,000 = 2\,300\,000 - 2\,000\,000 + 800\,000$$

$$\text{المواد الأولية واللوازم: مخ}_2 = 400\,000 = 1\,100\,000 - 1\,000\,000 + 500\,000$$

$$\text{التموينات الأخرى: مخ}_2 = 100\,000 = 600\,000 - 500\,000 + 200\,000$$

### 2/ تسوية المخزونات بطريقة الجرد المتناوب:

		2018/12/31		
	800 000	من ح/ بضاعة مستهلكة	600	
	500 000	ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	
	200 000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة	602	
800 000		إلى ح/ بضاعة	30	
500 000		ح/ مواد أولية ولوازم	31	
200 000		ح/ تموينات أخرى	32	
		الغاء مخزون أول مدة		
		//		
	2 000 000	من ح/ بضاعة مستهلكة	600	
	1 000 000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
	500 000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة	602	
2 000 000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
1 000 000		ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
500 000		ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		ترصيد ح/38		
		//		
	500 000	ح/ بضاعة	30	
	400 000	ح/ مواد أولية ولوازم	31	
	100 000	ح/ تموينات أخرى	32	
500 000		ح/ بضاعة مستهلكة	00	
400 000		ح/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	
100 000		ح/ تموينات مستهلكة	602	
		تقييد مخزون آخر مدة		

### حل التمرين 03

الميزانية بتاريخ n/07/01

المبلغ	الخصوم	رقم ح	المبلغ	الأصول	رقم ح
5 000 000	رأس المال	101	1 000 000	<u>الأصول الغير متداولة</u>	
			500 000	معدات و أدوات	215
				تجهيزات مكتب	218
2 000 000	قروض	164	5 000 000	<u>الأصول المتداولة</u>	
			500 000	البنك	512
				الصندوق	53
7 000 000	المجموع		7 000 000	المجموع	

1/ الميزانية الافتتاحية

حساب قيمة البنك

مجموع الأصول = مجموع

الخصوم

7 000 000 = البنك + 2 000 000

البنك = 5 000 000

2/ تسجيل العمليات في اليومية بطريقة الجرد الدائم

		n/07/01			
		1 000 000	من ح/ معدات و أدوات		215
		500 000	ح/تجهيزات مكتب		218
		5 000 000	ح/ البنك		512
		500 000	ح/ الصندوق		53
5 000 000			إلى ح/ رأس المال	101	
2 000 000			ح/ قروض بنكية	164	
			القيد الافتتاحي		
			n/08/01		
		100 000	من ح/ الموردون: التسبيقات		4091
100 000			إلى ح/ البنك	512	
			دفع تسبيق بشيك رقم...../.....		
			n/09/01		
		119 000	من ح/ مشتريات تموينات أخرى		382
		3000	ح/رسم الطابع		6424
122 000			إلى ح/الصندوق		
			فاتورة رقم...../.....	53	
			//		
		119 000	من ح/ تموينات أخرى		32
119 000			إلى ح/مشتريات تموينات	382	
			وصل دخول .../.../....		
			n/09/01		
		520 000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
		98 800	ح/ TVA مسترجعة		4456
100 000			إلى ح/ الموردون التسبيقات	4091	
518 800			ح/ موردين المخزونات وخ	401	
			فاتورة رقم...../.....		

		//		
520 000	520 000	من ح/ بضاعة إلى ح/مشتريات بضاعة وصل دخول رقم...../..... n/10/01	380	30
518 800	518 800	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ البنك شيك رقم ...../..... n/11/01	512	401
	10 000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
	1 900	ح/ TVA مسترجعة		4456
12 000	100	ح/ رسم الطابع إلى ح/ الصندوق فاتورة رقم...../..... //	53	6424
10 000	10 000	من ح/ بضاعة إلى ح/مشتريات بضاعة وصل دخول رقم...../.....	380	30

### 3/ تسوية المخزونات بطريقة الجرد المتناوب

حساب مخزون آخر المدة:

- مخزون أول المدة = 00

- المشتريات هي قيمة المشتريات خلال الفترة وهي مجموع الفواتير البضاعة والتموينات الأخرى المشتراة

حيث:

ح/ 380 مشتريات بضاعة		ح/ 382 مشتريات بضاعة	
520000	10000	119000	
530000	رم	119000	رم

• ح/ 380 - مشتريات البضاعة = 530 000

• ح/ 382 - مشتريات التموينات الأخرى = 119 000

مخزون آخر مدة (مخ<sub>2</sub>) = مخ<sub>1</sub> + ح/ 38 - ح/ 60

مخزون آخر مدة للبضاعة (مخ<sub>2</sub>) = 0 - 530 000 + 0 = 530 000

مخزون آخر مدة للتموينات أخرى (مخ<sub>2</sub>) = 0 - 119 000 + 0 = 119 000

		n/12/31		
	530 000	ح/ بضاعة مستهلكة		600
	119 000	ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
530 000		ح/ مشتريات بضاعة	380	
119 000		ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		ترصيد ح/38		
		//		
	530 000	ح/ بضاعة		30
	119 000	ح/ تموينات أخرى		32
530 000		ح/ بضاعة مستهلكة	600	
119 000		ح/ تموينات مستهلكة	602	
		تقييد مخزون آخر مدة		