

## حل التمرين الشامل المحور الثاني

جدول وضعيات إنجاز المشروع:

البيان	قيمة الأشغال	TVA	القيمة الاجمالية للأشغال
المرحلة 01	4950000 = %55 * 9000000	940500	5890500
المرحلة 02	4050000 = %45 * 9000000	769500	4819500
المجموع	9000000	1710000	10710000

التسجيل المحاسبي:

		2021/06/02		
	2100000	ح/مشتريات مواد أولية	381	
	399000	ح/ TVA مسترجعة (0.19*2100000)	4456	
2499000		ح/ البنك	512	
		شراء مواد أولية		
		//		
	2100000	ح/ مواد أولية	31	
2100000		ح/ مشتريات مواد أولية	381	
		دخول المواد الأولية للمخازن		
		2021/06/10		
	2100000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
2100000		ح/ مواد أولية	31	
		تزويد المشروع بمواد أولية		
		2021/10/31		
	5890500	ح/ أشغال جاري إنجازها	4170	
4950000		ح/ مبيعات أشغال	704	
940500		ح/ TVA مستحقة	4450	
		إثبات وضعيات أشغال المرحلة 01		
		2021/11/20		
	5890500	ح/ البنك	512	
5890500		ح/ تسيقات محصلة	4191	
		تحصيل قيمة وضعيات الأشغال المرحلة 01		
		2021/11/30		

99000	99000	TAP/ح ح / TAP مستحقة التصريح بقيمة TAP $(4950000 * 2\%) = 99000$	4470	6420
399000	399000	// ح / TVA مستحقة ح / TVA مسترجعة استرجاع قيمة TVA	4456	4450
640500	99000 541500	قبل 2021/12/ 20 ح / TAP مستحقة ح / TVA مستحقة $(399000 - 904500) = 541500$ ح / البنك تسديد قيمة الضرائب والرسوم	512	4470 4450
4050000 769500	4819500	2022/05/31 ح / أشغال جاري إنجازها ح / مبيعات أشغال ح / TVA مستحقة إثبات وضعية أشغال المرحلة 02	704 4450	4170
4819500	4819500	2022/06/20 ح / البنك ح / تسيقات محصلة تحصيل قيمة وضعية الأشغال المرحلة 02	4191	512
9000000	9000000	// ح / تسيقات محصلة ح / أشغال جاري إنجازها تسليم المشروع	4170	4191
81000	81000	2022/06/31 TAP/ح ح / TAP مستحقة التصريح بقيمة TAP $(4050000 * 2\%) = 81000$	4470	6420
769500	81000	قبل 2022/07/ 20 ح / TAP مستحقة ح / TVA مستحقة	4470 4450	4470 4450

850500		ح/ البنك تسديد قيمة الضرائب والرسوم	512	
--------	--	--	-----	--