

حل تمارين السلسلة رقم 06 في المحاسبة العامة (2)

حل التمرين الأول:

إعداد الفواتير

(03)	(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
TVA 171 000	TVA 68 400
1 071 000 TCC	428 400 = TCC
(05)	(04)
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
TVA 81 225	TVA 153 900
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 // إلى /ح/ مورددو المخزونات والخدمات	401	380	360 000	428 400	(01) من /ح/ الزبائن إلى /ح/ مبيعات م. تامة الصنع // محصلة TVA/ /ح/	701	411
	68 400			44566					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
72 000	85 680	(02) من /ح/ مورددو المخزونات والخدمات إلى /ح/ مشتريات البضاعة // محصلة TVA/ /ح/	44566	401	72 000	72 000	(02) من /ح/ مبيعات م. تامة الصنع إلى /ح/ الزبائن	701	4457
13 680				380	13 680	411			
72 000	72 000	// من /ح/ مشتريات البضاعة إلى /ح/ البضاعة	30	380	40 000	40 000	// من /ح/ منتجات تامة الصنع إلى /ح/ الإنتاج المخزن	355	72
1 071 000	1000 000	(03) من /ح/ مشتريات البضاعة // إلى /ح/ البنك محصلة TVA/ /ح/	764	380	1 071 000	1 071 000	(03) من /ح/ البنك إلى /ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى /ح/ مبيعات بضاعة محصلة TVA/ /ح/	512	663
100 000	171 000			512	100 000	700	1 000 000	1 000 000	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	900 000 153 900	(04) من /ح/ مشتريات مواد ولوازم /ح/ TVA/مسترجعة إلى /ح/ البنك /ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	512 764	381 44566	963 900 90 000	(04) من /ح/ البنك /ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى /ح/ مبيعات بضاعة /ح/ TVA/محصلة	700 4457	512 663
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	(05) من /ح/ مشتريات تموينات أخرى /ح/ TVA/مسترجعة إلى /ح/ موردو المخزونات والخدمات /ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	401 764	382 44566	508 725 22 500	(05) من /ح/ الزبائن /ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى /ح/ مبيعات م. تامة الصنع /ح/ TVA/محصلة	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
14 400 2 736 325 584	342 720	(06) من /ح/ موردو المخزو. والخدمات إل /ح/ خصم ت. الدفع المستحق /ح/ TVA/مسترجعة /ح/ البنك	764 44566 512	401	325 584 14 400 2 736 342 720	(6) من /ح/ البنك إلى /ح/ خصم ت. الدفع الممنوح /ح/ TVA/محصلة إلى /ح/ الزبائن التخفيض = (360 000 - 72 000) 14 400 = 0.05 *	411	512 663 4457

حل التمرين الثاني:

1-الميزانية الافتتاحية:

الميزانية في N/06/01			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
60 000 000	الخصوم غير الجارية رأس المال		الأصول غير الجارية
60 000 000	مج 1		
40 000 000	الخصوم غير الجارية قروض بنكية	0	مج 1
40 000 000	مج 2		الأصول الجارية
	الخصوم الجارية	100 000 000	البنك
0	مج 3	100 000 000	مج 2
100 000 000	المجموع	100 000 000	المجموع

2-دفتر اليومية:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
60 000 000 40 000 000	100 000 000	N/06/01 من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال ح/ قروض بنكية القيود الافتتاحية	101 164	512
100 000	100 000	N/07/01 من ح/ الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا إلى ح/ البنك دفع تسبيق للمورد لشراء بضاعة	512	4091
1 919 000	1 900 000 19 000	N/08/01 من ح/ مشتريات البضاعة ح/ TVA مسترجعة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم	401	380 44566

		N/08/15		
1 000 000	950 000 50 000	من /ح/ البنك /ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى /ح/ مبيعات البضاعة فاتورة بيع بضاعة رقم	700	512 663
714 000	600 000 114 000	N/08/20 من /ح/ أغلفة متداولة (مسترجعة) /ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ موردو التثبيات فاتورة شراء أغلفة متداولة رقم.....	404	2186 44562
100 000 495 000	500 000 95 000	N/09/01 من /ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة /ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ الموردون: تسليقات ومدفوعات مسددة مسبقا /ح/ البنك فاتورة شراء تموينات أخرى رقم.....	4091 512	3826 44566
2 950 000 150 000	3 000 000 100 000	N/09/15 من /ح/ مشتريات بضاعة /ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات إلى /ح/ البنك /ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق فاتورة شراء بضاعة رقم	512 764	380 4096
100 000	100 000	N/10/01 من /ح/ ت.ت. وحسومات ممنوحة إلى /ح/ البنك فاتورة تخفيض تجاري رقم	512	709
100 000	88 100 10 000 1 900	N/10/15 من /ح/ البنك /ح/ مصاريف الشراء التابعة /ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات إرجاع الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10 %	4096	512 608 44566
4 900 000 500 000	4 900 000 500 000	N/12/31 من /ح/ بضاعة مستهلكة /ح/ أغلفة غير متداولة مستهلكة إلى /ح/ مشتريات بضاعة /ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة ترصيد المشتريات	380 3826	600 6026

		N/12/31		
	4 100 000	من ح/ بضاعة مستهلكة	600	30
	500 000	ح/ أغلفة غير متداولة مستهلكة	602	326
4 100 000		إلى ح/ بضاعة مستهلكة		
500 000		ح/ أغلفة غير متداولة مستهلكة		
		تسجيل مخزون أول المدة		

حل التمرين الثالث

1- تسجيل القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		N/01/01		
	450 000	من ح/ مشتريات البضاعة	401	380
	85 500	ح/ TVA مسترجعة		44566
	100 000	ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات		4096
635 500		إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات		
		فاتورة شراء بضاعة رقم		
		N/01/01		
	450 000	من ح/ بضاعة	380	30
450 000		إلى ح/ مشتريات البضاعة		
		دخول البضاعة المشتراة للمخازن سند دخول رقم.....		
		N/02/01		
	798 300	من ح/ الزبائن	700	411
	30 000	ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح	4457	663
600 000		إلى ح/ مبيعات بضاعة		
108 300		ح/ TVA/ محصلة		
120 000		ح/ الزبائن: ديون وضمانات على		
		الأغلفة والمعدات		
		فاتورة بيع بضاعة رقم		
		N/02/01		
	500 000	من ح/ بضاعة مستهلكة	30	600
500 000		إلى ح/ البضاعة		
		خروج البضاعة المباعة من المخازن سند خروج رقم.....		
		N/03/01		
	50 000	من ح/ موردو المخزونات والخدمات	4096	401
50 000		إلى ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات		
		إرجاع 50 % من الأغلفة المتداولة للمورد سائلة		

91 440 24 000 4 560	120 000	N /05/01 من /ح/ الزبائن: ديون وضمانات على الأغلفة والمعدات الأغلفة إلى /ح/ الصندوق /ح/ نواتج الأنشطة الملحق /ح/ TVA محصلة إرجاع الزبون للأغلفة متدهورة بنسبة 20 %	53 708 4457	4196
50 000 585 500	611 700 20 000 3 800	N /06/01 من /ح/ البنك /ح/ مصاريف الشراء التابعة /ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات /ح/ موردو المخزونات والخدمات إرجاع الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 40 % وتسديد الفاتورة بشيك	4096 401	512 608 44566