

**حل تمارين السلسلة رقم 06 في المحاسبة العامة (2)****حل التمرين الأول:****إعداد الفواتير**

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

**تسجيل القيود الحاسبية الالزامية في دفتر يومية البائع والمشتري:**

المشتري (الزيون)					
المبالغ		البيان	رقم الحساب		
الدائنة	المدينة		الدائن	المدين	
428 400	360 000 68 400	(01) من ح/ مشتريات البضاعة ح// TVA مسترجعة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات	380 401	44566	
360 000	360 000	// من ح/ البضاعة إلى ح/ مشتريات البضاعة	380	30	
72 000 13 680	85 680	(02) من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ مشتريات البضاعة ح// TVA مسترجعة	380 401	44566	
72 000	72 000	// من ح/ مشتريات البضاعة إلى ح/ البضاعة	30	380	
1 071 000 100 000	1000 000 171 000	(03) من ح/ مشتريات البضاعة ح// TVA مسترجعة إلى ح/ البنك ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	380 512 764	44566	
1 000 000	1000 000	// من ح/ البضاعة إلى ح/ مشتريات البضاعة	380	30	

البائع (المورد)					
المبالغ		البيان	رقم الحساب		
الدائنة	المدينة		الدائن	المدين	
		(01) من ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات م. تامة الصنع ح// TVA محصلة	428 400	701 4457	411
200 000		// من ح/ الإنتاج المخزن إلى ح/ منتجات تامة الصنع	200 000	355	72
		(02) من ح/ مبيعات م. تامة الصنع ح// TVA محصلة إلى ح/ الزبائن	72 000 13 680	411	701 4457
40 000		// من ح/ منتجات تامة الصنع إلى ح/ الإنتاج المخزن	40 000	72	355
		(03) من ح/ البنك ح/ خصم تعجيل الدفع المنوح إلى ح/ مبيعات بضاعة ح// TVA محصلة	1 071 000 100 000 1 000 000 171 000	700 4457	512 663
800 000		// من ح/ بضاعة مسلسلة إلى ح/ مواد أولية	800 000	31	600

	900 000 153 900 963 900 90 000	(04) من ح/ مشتريات مواد ولوازم ح// مسترجعة TVA/ إلى ح/ البنك ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	381 44566 512 764			963 900 90 000 900 000 153 900	(04) من ح/ البنك ح/ خصم تعجيل الدفع المنووح إلى ح/ مبيعات بضاعة ح// محصلة TVA/ البنك	512 663 700 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	600 30
508 725 22 500	450 000 81 225	(05) من ح/ مشتريات تموينات أخرى ح// مسترجعة TVA/ إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق	382 44566 401 764		508 725 22 500 450 000 81 225	508 725 22 500 إلى ح/ مبيعات، تامة الصناع ح// محصلة TVA/ الزيائن	411 663 701 4457	
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 الصناع	72 355
14 400 2 736 325 584	342 720	(06) من ح/ موردو المخزو.والخدمات إلى ح/ خصم.الدفع المستحق ح// مسترجعة TVA/ ح/ البنك	764 44566 512	401	325 584 14 400 2 736 342 720	325 584 14 400 2 736 إلى ح/ الزيان التحفيض=(72 000-360 000) 14 400 = 0.05 *	512 663 4457 411	

## حل التمرين الثاني:

### 1-الميزانية الافتتاحية :

الميزانية في N/06/01			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
60 000 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> رأس المال		<u>الأصول غير الجارية</u>
60 000 000	مج 1		
40 000 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> قرصنة بنكية	0	<u>الأصول الجارية</u>
40 000 000	مج 2		
	<u>الخصوم الجارية</u>	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	100 000 000	N/06/01 من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال ح/ قرض بنكية القيد الافتتاحي	512 101 164	
40 000 000				
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 المخزنات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم ....	380 44566 401	

		N/08/15		
1 000 000	950 000 50 000	من ح/البنك د/ 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) د/ مسترجعة TVA إلى ح/ موردو التثبيتات فاتورة شراء أغلفة متداولة رقم .....	404	2186 44562
100 000 495 000	500 000 95 000	N/09/01 من ح/ مشتريات أغلفة غيرمتداولة د/ مسترجعة TVA إلى ح/ الموردون: تسبقات 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 د/ الموردون: ضمانت 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 د/ مصاريف الشراء التابعة د/ مسترجعة TVA إلى ح/ الموردون: ضمانت على الأغلفة والمعدات رجاع 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 د/ أغلفة غيرمتداولة مستهلكة إلى ح/ مشتريات بضاعة ح/ مشتريات أغلفة غيرمتداولة ترصيد المشتريات	380 3826	600 6026

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

### حل التمرين الثالث

1- تسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية:

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مددين		دائن	مددين
		N /01/01		
635 500	450 000 85 500 100 000	من ح/ مشاريات البضاعة ح/ مسترجعة ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات إلى ح/ موردو المخزنات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم ..... .....	380 44566 4096 401	
	450 000	N /01/01 من ح/ بضاعة إلى ح/ مشاريات البضاعة دخول البضاعة المشترأة للمخازن سند دخول رقم ..... .....	380	30
600 000 108 300 120 000	798 300 30 000	N /02/01 من ح/ الريان ح/ خصم تعجيل الدفع المنجح إلى ح/ مبيعات بضاعة ح/ محصلة ح/الريان: ديون وضمانات على الأغلفة والمعدات فاتورة بيع بضاعة رقم ..... .....	411 663 700 4457 4196	
500 000	500 000	N /02/01 من ح/ بضاعة مستهلكة إلى ح/ البضاعة خروج البضاعة المباعة من المخازن سند خروج رقم ..... .....	30	600
50 000	50 000	N /03/01 من ح/ موردو المخزنات والخدمات إلى ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات إرجاع 50 % من الأغلفة المتداولة للمورد سالمة	4096	401

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