

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	401	380	360 000	428 400	(01) من ح/ الزبائن	701	411
	68 400	ح/ TVA مسجلة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات		44566		68 400	إلى ح/ مبيعات م. تامة الصنع ح/ TVA محصلة		4457
360 000	360 000	// من ح/ البضاعة	380	30	200 000	200 000	// من ح/ الإنتاج المخزن	355	72
		إلى ح/ مشتريات البضاعة					إلى ح/ منتجات تامة الصنع		
72 000 13 680	85 680	(02) من ح/ موردو المخزونات والخدمات	380	401	85 680	72 000 13 680	(02) من ح/ مبيعات م. تامة الصنع	411	701
		إلى ح/ مشتريات البضاعة ح/ TVA مسجلة		44566			ح/ TVA محصلة إلى ح/ الزبائن		4457
72 000	72 000	// من ح/ مشتريات البضاعة	30	380	40 000	40 000	// من ح/ منتجات تامة الصنع	72	355
		إلى ح/ البضاعة					إلى ح/ الإنتاج المخزن		
1 071 000 100 000	1000 000 171 000	(03) من ح/ مشتريات البضاعة	512 764	380 44566	1 000 000 171 000	1 071 000 100 000	(03) من ح/ البنك	700 4457	512 663
		ح/ TVA مسجلة إلى ح/ البنك ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق					ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى ح/ مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة		
1 000 000	1000 000	// من ح/ البضاعة	380	30	800 000	800 000	// من ح/ بضاعة مستهلكة	31	600
		إلى ح/ مشتريات البضاعة					إلى ح/ مواد أولية		

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		900 000 153 900	963 900 90 000	(04) من ح/ البنك ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى ح/ مبيعات بضاعة ح/ TVA/ معصلة	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		450 000 81 225	508 725 22 500	(05) من ح/ الزبائن ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى ح/ مبيعات م. تامة الصنع ح/ TVA/ معصلة	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		342 720	325 584 14 400 2 736	(6) من ح/ البنك إلى ح/ خصم ت. الدفع الممنوح ح/ TVA/ معصلة 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 بتكينة	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 بتكينة القيد الافتتاحي	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

1 000 000	950 000 50 000	N/08/15 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

4 100 000 500 000	4 100 000 500 000	N/12/31	600 602	30
		من ح/ بضاعة مستهلكة		326
		ح/ أغلفة غير متداولة مستهلكة		
		إلى ح/ بضاعة مستهلكة		
		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
635 500	450 000	N /01/01	401	380
	85 500	من ح/ مشتريات البضاعة		44566
	100 000	ح/ TVA مسترجعة		4096
		ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات		
		إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات		
		فاتورة شراء بضاعة رقم .....		
450 000	450 000	N /01/01	380	30
		من ح/ بضاعة		
		إلى ح/ مشتريات البضاعة		
		دخول البضاعة المشتراة للمخازن سند دخول رقم.....		
600 000 108 300 120 000	798 300	N /02/01	700 4457 4196	411
	30 000	من ح/ الزبائن		663
		ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح		
		إلى ح/ مبيعات بضاعة		
		ح/ TVA/ محصلة		
		ح/ الزبائن: ديون وضمانات على		
		الأغلفة والمعدات		
		فاتورة بيع بضاعة رقم .....		
500 000	500 000	N /02/01	30	600
		من ح/ بضاعة مستهلكة		
		إلى ح/ البضاعة		
		خروج البضاعة المباعة من المخازن سند خروج رقم.....		
50 000	50 000	N /03/01	4096	401
		من ح/ موردو المخزونات والخدمات		
		إلى ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات		
		إرجاع 50 % من الأغلفة المتداولة للمورد سلة		

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