

سلسلة التمارين رقم 03 في المحاسبة (2) للسنة الأولىالتمرين الأول:

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية

- 01/01: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء: 500000، تخفيض تجاري 10 %، ضمان أغلفة متداولة 100000، TVA 19% وصلت الفاتورة والبضاعة معا.
- 02/01: بيع بضاعة نقدا فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 600000 ، تخفيض مالي 5% ، TVA 19%، ضمان أغلفة متداولة 120000 خرجت البضاعة في نفس التاريخ بتكلفة 500000.
- 03/01: ردت 50 % من أغلفة البضاعة المشتراة في 01/01 سالمة.
- 04/01: سددت فاتورة البضاعة المشتراة في 01/01 نقدا.
- 05/01: ردت إليها أغلفة البضاعة المباعة في 02/01 سالمة ورددت الضمان نقدا.
- 06/01: ردت 50% من باقي أغلفة البضاعة المشتراة في 01/01 متدهورة بنسبة 40% واستلمت الضمان بشيك.
- (ملاحظة: TVA 19% في كل الحالات).

التمرين الثاني:

في 01/06/2013 أسست شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال قدره 60000000 موضوعها توزيع المواد الصيدلانية بالجملة، ولممارسة نشاطها أجرت محل مجهز بكل الأجهزة الضرورية بمبلغ 300000 شهريا، وحصلت على قرض بنكي طويل الأجل بمبلغ 40000000 وضعت كل الأموال في حساب الشركة البنكي.

خلال الدورة 2013 قامت بالعمليات التالية:

- 01/07/2013: أرسلت طلب شراء أغلفة غير متداولة مع تسبيق بمبلغ 100000 خارج الرسم، TVA 19% بشيك بنكي.
- 01/08/2013: شراء بضاعة فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 2000000، تخفيض تجاري 10% ، مصاريف نقل 100000 خارج الرسم، TVA 19% (خاصة بمصاريف النقل فقط) وصلت البضاعة في نفس اليوم.
- 15/08/2013: باعت بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 1000000، تخفيض مالي 5 % ، تكلفة الشراء 800000، خرجت البضاعة في نفس اليوم.
- 01/09/2013: وصلت الأغلفة غير متداولة المطلوبة في 01/07/2013 فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500000، TVA 19% سددت بشيك بنكي.
- 15/09/2013: شراء بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 3000000، تخفيض 5%، ضمان أغلفة متداولة 100000، دخلت البضاعة المخازن في نفس اليوم.

2013/10/01: منحت تخفيض تجاري بنسبة 10 % على المبيعات 2013/08/15 بشيك بنكي.

2013/10/15: ردت الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10% ورد لها الضمان بشيك.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية.

2- سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية .

التمرين الثالث:

في الجدول التالي أرصدة مختلف حسابات الرسم على القيمة المضافة TVA في نهاية كل شهر

رقم الحساب	اسم الحساب	12/31 / 2009	2010/01/31	2010/02/28	2010/03/31
4451	TVA الواجب دفعها	؟	؟	؟	؟
44562	TVA مسترجعة على التثبيات	500000	200000	/	500000
44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات الأخرى	900000	500000	900000	200000
44567	TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم	200000	؟	؟	؟
4457	TVA محصلة	1800000	700000	800000	500000

إذا علمت أن التصريح الجبائي G /50 يتم بتاريخ 15 من كل شهر، وكل تسديد لقابضة الضرائب يتم بشيك بنكي سجل القيود المحاسبية المتعلقة بالتصريح الجبائي لكل شهر.

التمرين الرابع:

خلال السنة N قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

01/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 100000 TVA. 19%.

01/10: شراء سيارة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 400000 , TVA 19%.

01/15: باعت بضاعة بشيك فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 200000، TVA 19%.

02/05: شراء مواد أولية ولوازم على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 500000، TVA 19%.

02/10: باعت مواد أولية ولوازم على حالها بشيك ، ثمن البيع 600000 ، TVA 19%.

03/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 1000000، TVA 19%.

03/10: شراء معدات وأدوات على الحساب فاتورتها كمايلي: ثمن الشراء 100000، TVA 19%.

04/15: بيع بضاعة بشيك فاتورتها كمايلي: ثمن البيع 1200000 ، TVA 19%.

المطلوب :

إعداد دفتر اليومية مع العلم أن التصريح ب TVA (G50) يتم بتاريخ 20 من كل شهر، وكل تسديد لمصلحة الضرائب يكون بشيك

حل السلسلة التمارين رقم 3

حل التمرين الأول:

(1)		01/01		
500000	ثمن الشراء HT:	450000	من ح/ مشتريات بضاعة	380
-50000	ت 10%	85500	ح/ TVA مسترجعة	4456
		100000	ح/ موردين: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096
450000	ص =	635500	إلى ح/ مورد السلع والخدمات	401
+ 85500	TVA 19%		فاتورة شراء	
100000	ضمانات		//	
		450000	من ح/ مخزون بضاعة	30
635500	= TTC	450000	إلى ح/ مشتريات بضاعة	380
			وصل الدخول	
	(2)		02/01	
600000	ثمن البيع HT:	798300	من ح/ الصندوق	53
-30000	ت 5%	30000	ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح	663
		600000	إلى ح/ المبيعات بضاعة	700
570000	ص م =	108300	ح/ TVA محصلة	4457
+ 108300	TVA 19%	120000	ح/ زبائن: ديون ضمانات على الأغلفة	4196
120000	ضمانات		فاتورة البيع	
			//	
798300	= TTC	500000	من ح/ بضاعة مستهلكة	600
		500000	إلى ح/ مخزون بضاعة	30
			وصل الخروج	
	(3)		03/01	
50000 = 50% × 100000		50000	من ح/ مورد السلع والخدمات	401
		50000	إلى ح/ موردين: ضمانات المدفوعة على الأغلفة	4096
			إرجاع 50% من الأغلفة سالمة	
	(4)		04/01	
المبلغ المستحق الدفع للمورد - قيمة الضمان المسترجع		585500	من ح/ مورد السلع والخدمات	401
585500 = 50000 - 635500		585500	إلى ح/ الصندوق	53
			تسديد فاتورة البضاعة المشتراة في 01/01	
	(6)		05/01	
نسبة التدهور من الأغلفة المتبقية هي 40%		120000	من ح/ الزبائن: ديون وضمانات على الأغلفة	4196
20000 = 40% × 50000		120000	إلى ح/ الصندوق	53
3800 = 19% × 20000			إرجاع الضمان للزبائن	
			06/01	
		26200	من ح/ البنك	512
		20000	ح/ مصاريف الشراء التابعة	608
		3800	ح/ TVA مسترجعة	4456
		50000	إلى ح/ موردين: ضمانات مدفوعة على الأغلفة	4096
			إرجاع الأغلفة متدهورة بنسبة 40%	

حل التمرين الثاني:

1- إعداد الميزانية الافتتاحية في 2013/06/01

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
60000000	رأس المال	101	10000000	البنك	512
40000000	قروض بنكية	164			
10000000	المجموع		10000000	المجموع	

2- تسجل العمليات اللازمة حسب طريقة الجرد الدائم:

		06/01		
	10000000	من ح/ البنك		512
60000000		إلى ح/ رأس المال	101	
40000000		ح/ قروض بنكية	164	
		القيد الافتتاحي		
		07/01		
	100000	من ح/ تسبيقات للموردين		4091
	19000	ح/ TVA مسترجعة		4456
119000		إلى ح/ البنك	512	
		دفع تسبيق للمورد		
		08/01		
	1900000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
	19000	ح/ TVA مسترجعة		4456
1919000		إلى ح/ البنك	512	
		فاتورة البيع		
		//		
	1900000	من ح/ بضاعة		30
1900000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
		وصل الدخول		
		08/15		
	950000	من ح/ البنك		512
	50000	ح/ خصم تعجيل الدفع ممنوح		663
1000000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		فاتورة بيع		
		//		
	800000	من ح/ بضاعة مستهلكة		600
800000		إلى ح/ البضاعة	30	
		وصل الخروج		
		09/01		
	500000	من ح/ مشتريات تموينات أخرى		382
	76000	ح/ TVA مسترجعة		4456
100000		إلى ح/ تسبيقات للموردين	4091	
476000		ح/ البنك	512	
		فاتورة شراء أغلفة غير متداولة (تموينات أخرى)		
		TVA الإجمالية - TVA التسبيق		

08/01	500000	//		
ثمن الشراء HT: 2000000	500000	من ح/أغلفة غير متداولة		326
ت ت 10% -200000		إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		وصل الدخول		
		09/15		
ص ت = 180000	3000000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
مصاريف النقل 100000	100000	ح/ موردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة		4096
+ 19000 TVA19%	150000	إلى ح/ خصم تعجيل الدفع مستحق	764	
	2950000	ح/ البنك	512	
1919000 = TTC		فاتورة شراء		
09/15		//		
ثمن الشراء HT: 3000000	3000000	من ح/ مخزون بضاعة		30
ت م 5% -150000	3000000	إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
		وصل الدخول		
		10/01		
ص ت = 2850000	100000	من ح/ تخفيضات وزيلاوات وحسومات ممنوحة		709
+ 100000 ضمانات	100000	إلى ح/ البنك	512	
		منح تخفيض تجاري		
		10/15		
2950000 = TTC	90000	من ح/ البنك		512
	10000	ح/ مصاريف الشراء التابعة		608
	100000	إلى ح/ الموردون: ضمانات مدفوعة على الأغلفة	4096	
		إرجاع الأغلفة متدهورة بنسبة 10%		

حل التميرين الثالث: تسجيل القيود المحاسبية المتعلقة بالتصريح الجبائي لكل شهر

		01/15		
	1800000	من ح/ TVA محصلة		4457
500000		إلى ح/ TVA مسترجعة على التثبيات	44562	
900000		ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
200000		ح/ TVA مؤجل استرجاعها الشهر القادم	44567	
200000		ح/ TVA واجب دفعها	4451	
		التصريح الجبائي G50 ديسمبر 2009		
		//		
	200000	من ح/ TVA واجبة الدفع		4451
200000		إلى ح/ البنك	512	
		تسديد TVA لمصلحة الضرائب		
		02/15		
	700000	من ح/ TVA محصلة		4457
200000		إلى ح/ TVA مسترجعة على التثبيات	44562	
500000		ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
		التصريح الجبائي G50 لشهر جانفي 2010		
		03/15		
	800000	من ح/ TVA محصلة		4457
100000		ح/ TVA مؤجل استرجاعها الشهر القادم مارس	44567	
900000		إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
		التصريح الجبائي G50 لشهر فيفري 2010		
		04/ 15		
	500000	من ح/ TVA محصلة		4457
300000		ح/ TVA مؤجل استرجاعها الشهر القادم افريل	44567	
500000		إلى ح/ TVA مسترجعة على التثبيات	44562	
200000		ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
100000		ح/ TVA مؤجل استرجاعها الشهر القادم	44567	
		مارس		
		التصريح الجبائي G50 لشهر مارس 2010		

حل التمرين الرابع:

		01/05		
	100000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
	19000	ح/ TVA مسترجعة		4456
119000		إلى ح/ مورد المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء		
		//		
	100000	من ح/ مخزون بضاعة		30
100000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
		وصل الدخول		
		01/10		
	400000	من ح/ معدات نقل		2182
	76000	ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات		44562
476000		إلى ح/ مورد التثبيتات	404	
		شراء سيارة		
		01/15		
	238000	من ح/ البنك		512
200000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
38000		ح/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع		
		02/05		
	500000	من ح/ مشتريات مواد أولية		381
	95000	ح/ TVA مسترجعة		4456
595000		إلى ح/ مورد المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء		
		//		
	500000	من ح/ مواد أولية		31
500000		إلى ح/ مشتريات مواد أولية	381	
		وصل الدخول		
		02/10		
	714000	من ح/ البنك		512
600000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
114000		ح/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع		
		02/20		
	38000	من ح/ TVA محصلة		4457
	57000	ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم فيفري		44567
19000		إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
76000		ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات	44562	
		التصريح الجبائي G50 لشهر جانفي		
		03/05		
	1000000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
	190000	ح/ TVA مسترجعة		4456
1190000		إلى ح/ مورد السلع والخدمات	401	
		فاتورة الشراء		
		//		
	1000000	من ح/ البضاعة		30
1000000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	

		وصل الدخول 03/10		
	100000		من ح/ معدات وأدوات	215
	19000		ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات	44562
119000			إلى ح/ مورد التثبيتات	404
			شراء معدات	
		03/20		
	114000		من ح/ TVA محصلة	4457
	38000		ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم مارس	44567
95000			إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
57000			ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر فيفري	44567
			التصريح الجبائي G50 لشهر فيفري	
		04/15		
	1428000		من ح/ البنك	512
1200000			إلى ح/ مبيعات بضاعة	700
228000			ح/ TVA محصلة	4457
			فاتورة البيع	
		04/20		
	247000		من ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر أفريل	44567
190000			إلى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566
19000			ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات	44562
38000			ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر مارس	44567
			التصريح الجبائي G50 لشهر مارس	
		05/20		
	228000		من ح/ TVA محصلة	4457
	19000		ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر ماي	44567
247000			إلى ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر أفريل	44567
			التصريح الجبائي G50 لشهر أفريل	