

حل السلسلة رقم (03)

التمرين الأول:

01/01

(1)	450000	من ح/ مشتريات بضاعة	380
	85500	ح/ TVA مسترجعة	4456
- ثمن الشراء HT: 500000	100000	ح/ موردين: ضمانات مدفوعة على الأغلفة والمعدات	4096
- ت ت 10%: - 50000	635500	إلى ح/ مورد السلع والخدمات	401
ص ت = 450000		فاتورة شراء رقم....	
+ 85500 TVA19%		//	30
ضمانات 100000	450000	من ح/ مخزون بضاعة	380
635500 = TTC		إلى ح/ مشتريات بضاعة	
		وصل الدخول	
(2)	798300	02/01	53
ثمن البيع HT: 600000	30000	من ح/ الصندوق	663
ت م 5 % -30000	600000	ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح	700
ص م = 570000	108300	إلى ح/ المبيعات بضاعة	4457
+ 108300 TVA19%	120000	ح/ TVA محصلة	4196
ضمانات 120000		ح/ زبائن: ديون ضمانات على الأغلفة	
798300 = TTC		فاتورة بيع رقم....	600
		//	
	500000	من ح/ بضاعة مستهلكة	30
	500000	إلى ح/ مخزون بضاعة	
		وصل الخروج	401
(3)	50000	03/01	4096
50000= 50%×100000	50000	من ح/ مورد السلع والخدمات	
		إلى ح/ موردين: ضمانات المدفوعة على الأغلفة	401
		إرجاع 50% من الأغلفة سالمة	53

04/01

(4)  
المبلغ المستحق الدفع للمورد - قيمة  
الضمان المسترجع  
585500 = 50000 - 635500

585500	585500	من ح/ مورد السلع والخدمات إلى ح/ الصندوق تسديد فاتورة البضاعة المشتراة في 01/01	53	4196
120000	120000	05/01 من ح/ الزبائن: ديون و ضمانات على الأغلفة إلى ح/ الصندوق إرجاع الضمان للزبائن	4096	512 608 4456
50000	26200 20000 3800	06/01 من ح/ البنك ح/ مصاريف الشراء التابعة ح/ TVA مسترجعة إلى ح/ موردين: ضمانات مدفوعة على الأغلفة إرجاع الأغلفة منتهورة بنسبة 40%		

(6)  
نسبة التدهور من الأغلفة المتبقية هي  
40%

20000 = 40% × 50000

## حل السلسلة رقم (03)

التمرين الثاني:

## 1- إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية افتتاحية N/06/01 ( بداية النشاط)			
الخصوم		الاصول	
المبالغ	إسم الحساب	المبالغ	إسم الحساب
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
60 000 000	رأس المال		
<b>60 000 000</b>	<b>مج 1</b>		
	<u>الخصوم الجارية</u>		
40 000 000	قروض بنكية	0	<b>مج 1</b>
<b>40 000 000</b>	<b>مج 2</b>		<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>		
		100 000 000	البنك
<b>0</b>	<b>مج 3</b>	<b>100 000 000</b>	<b>مج 2</b>
<b>100 000 000</b>	<b>المجموع</b>	<b>100 000 000</b>	<b>المجموع</b>

## 2- دفتر اليومية:

		N/06/01		
	100000000		من ح/ البنك	512
60000000			إلى ح/ رأس المال	101
40000000			ح/ قروض بنكية	164
			<b>القيد الافتتاحي</b>	

		/07/01		
	100000	من ح/ الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا		4091
	19000	ح/الرسم على رقم الاعمال المسترجع TVA		4456
119000		إلى ح/ البنك	512	
		دفع تسبيق للمورد لشراء بضاعة		
		/08/01		
	1900000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
	19000	ح/الرسم على رقم الاعمال المسترجع TVA		44566
1919000		إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء بضاعة رقم.....		
		/08/01		
	1900000	من ح/ بضاعة		30
1900000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة المشتراة للمخازن		
		/08/15		
	950000	من ح/ البنك		512
	50000	ح/خصم تعجيل الدفع الممنوح		663
1000000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
		فاتورة بيع بضاعة رقم.....		
		/08/15		
	800000	من ح/ بضاعة مستهلكة		600
800000		إلى ح/ مخزون بضاعة	30	
		وصل خروج البضاعة المباعة من المخازن		
		09/01		
	500000	من ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة		3826
	76000	ح/ الرسم على رقم الاعمال المسترجع TVA		4566
476000		إلى ح/ البنك		
100000		ح/موردون: تسبيقات على الطلبات		
		فاتورة شراء أغلفة غير متداولة رقم....		

		09/01		
	500000	من ح/ أغلفة غير متداولة		326
500000		الى من ح/ مشتريات أغلفة غير متداولة	3826	
		دخول الاغلفة المشتراة للمخازن		
		09/01		
	500000	من ح/ تموينات أخرى		32
500000		إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		دخول التموينات الأخرى المشتراة الى المخازن		
		09/15		
	3000000	من ح/ مشتريات بضاعة		380
	100000	ح/الموردون: ضمانات على الاغلفة والمعدات		4096
2950000		إلى ح/ البنك	512	
150000		ح / خصم تعجيل الدفع المستحق	764	
		فاتورة شراء بضاعة رقم.....		
		09/15		
	3000000	من ح/ بضاعة		30
3000000		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380	
		دخول البضاعة المشتراة للمخازن		
		10/01		
	100000	من ح/ت وحسومات ممنوحة		709
100000		إلى ح/ البنك	512	
		فاتورة نخفيض تجاري رقم...		

100000	90000 10000	<p style="text-align: center;">10/15</p> <p style="text-align: center;">من ح/ البنك ح/ مصاريف الشراء التابعة</p> <p style="text-align: center;">إلى ح / الموردون: ضمانات على الاغلفة والمعدات</p> <p style="text-align: center;">إرجاع الاغلفة للمورد المنتهورة بنسبة 10 %</p>	4096	512 608
--------	----------------	--	------	------------