

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
	635500	إلى ح/ مورد السلع والخدمات	401
- ت ت 10%: - 50000		فاتورة شراء رقم....	
ص ت = 450000		//	30
+ 85500 TVA19%	450000	من ح/ مخزون بضاعة	380
ضمانات 100000	450000	إلى ح/ مشتريات بضاعة	
635500 = TTC		وصل الدخول	
(2)	798300	02/01	53
	30000	من ح/ الصندوق	663
ثمن البيع HT: 600000	600000	ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح	700
	108300	إلى ح/ المبيعات بضاعة	4457
- ت م 5% - 30000	120000	ح/ TVA محصلة	4196
ص م = 570000		ح/ زبائن: ديون ضمانات على الأغلفة	
+ 108300 TVA19%		فاتورة بيع رقم....	600
ضمانات 120000	500000	//	30
798300 = TTC	500000	من ح/ بضاعة مستهلكة	
(3)	50000	إلى ح/ مخزون بضاعة	401
	50000	وصل الخروج	
50000 = 50% × 100000	50000	03/01	4096
		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		
60 000 000	مج 1		
	<u>الخصوم الجارية</u>		
40 000 000	قروض بنكية	0	مج 1
40 000 000	مج 2		<u>الأصول الجارية</u>
	<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:

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

		/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>10/15</p> <p>من ح/ البنك ح/ مصاريف الشراء التابعة</p> <p>إلى ح / الموردون: ضمانات على الاغلفة والمعدات</p> <p>إرجاع الاغلفة للمورد المنتهورة بنسبة 10 %</p>	4096	512 608
--------	----------------	--	------	------------