

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

سجل العمليات التالية في دفتر اليومية:

01/01: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء: 500.000، تخفيض تجاري 10%، ضمان أغلفة متداولة 100.000، TVA 19% وصلت الفاتورة والبضاعة معا.

02/01: بيع بضاعة نقدا فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 600.000، تخفيض مالي 5%، TVA 19%، ضمان أغلفة متداولة 120.000، برجت البضاعة في نفس التاريخ بتكلفة 500.000.

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 الباقي من أغلفة البضاعة المشتراة في 01/01 متدهورة بنسبة 40% واستلمت الضمان بشيك.

(ملاحظة: TVA 19% في كل الحالات)

التمرين الثاني

في 06/01 n أسست شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال قدره 60 000 000 موضوعها توزيع المواد الصيدلانية بالجملة، ولممارسة نشاطها أجرت محل مجهز بكل الأجهزة الضرورية بمبلغ 300 000 شهريا، وحصلت على قرض بنكي طويل الأجل بمبلغ 40 000 000 وضعت كل الأموال في حساب الشركة البنكي.

خلال الدورة n قامت بالعمليات التالية

- 07/01 n : أرسلت طلب شراء أغلفة غير متداولة مع تسبيق بمبلغ 100 000 خارج الرسم ، TVA 19 % بشيك بنكي.

- 08/01 n : شراء بضاعة فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء 2 000 000 ، تخفيض تجاري 10 % ، مصاريف نقل 100 000 خارج الرسم ، TVA 19 % (خاصة بمصاريف النقل فقط)، وصلت البضاعة في نفس اليوم .

- 08/15 n : باعت بضاعة بشيك بنكي فاتورتها كما يلي: ثمن البيع 1 000 000 ، تخفيض مالي 5 % ، تكلفة الشراء 800 000 ، خرجت البضاعة في نفس التاريخ .

- 09/01 n : وصلت الأغلفة غير متداولة المطلوبة في 07/01 n فاتورتها كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 500 000 ، TVA 19 % ، سددت بشيك بنكي .

- 09/15 n : شراء بضاعة بشيك فاتورتها كما يلي ثمن الشراء 3 000 000 ، تخفيض مالي 5 % ، ضمان أغلفة متداولة 100 000 . دخلت البضاعة المخازن في نفس اليوم .

- 10/01 n : منحت تخفيض تجاري بنسبة 10% على مبيعات 08/15 n بشيك بنكي .

- 10/15 n : ردت الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10 % و رد لها الضمان بشيك .

المطلوب :

- 1- أعداد الميزانية الأفتتاحية .
- 2- سجل القيود اللازمة في دفتر اليومية مع العلم أن الشركة تتبع طريقة الجرد الدائم .

السلسلة رقم 03 - المحاسبة 02

التمرين الثالث :

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

رقم الحساب	أسم الحساب	2009/12/31	2010/01/31	2010/02/28	2010/03/31
4451	TVA الواجب دفعها	?	?	?	?
44562	TVA مسترجعة على التثبيات	500 000	200 000	/	500 000
44566	TVA مسترجعة على السلع والخدمات الأخرى	900 000	500 000	900 000	200 000
44567	TVA مؤجل أسترجاعها للشهر القادم	200 000	?	?	?
4457	TVA محصلة	1 800 000	700 000	800 000	500 000

إذا علمت أن التصريح الجبائي G/50 يتم بتاريخ 15 من كل شهر ، و كل تسديد لقباضة 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 كمالبي: ثمن الشراء 100.000، TVA 19%.
- 01/10: شراء سيارة على الحساب فاتورتها كمالبي: ثمن الشراء 400.000، TVA 19%.
- 01/15: باعت بضاعة بشيك فاتورتها كمالبي: ثمن البيع 200.000، TVA 19%.
- 02/05: شراء مواد ولوازم على الحساب فاتورتها كمالبي: ثمن الشراء 500.000، TVA 19%.
- 02/10: باعت مواد ولوازم على حالها بشيك، ثمن البيع 600.000، TVA 19%.
- 03/05: شراء بضاعة على الحساب فاتورتها كمالبي: ثمن الشراء 1000.000، TVA 19%.
- 03/10: شراء معدات وأدوات على الحساب فاتورتها كمالبي: ثمن الشراء 100.000، TVA 19%.
- 04/15: بيع بضاعة بشيك فاتورتها كمالبي: ثمن البيع 1200.000، TVA 19%.

المطلوب:

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

حل سلسلة تمارين رقم 03.

التأجير 2.1

HT 600.000 ←
 - 30.000 ←
 570.000
 + 108.300 ← $0,19 \times 570.000$
 + 120.000 ←
 798.300

المجموع الواجب التحصيل

600.000	798.300	2.1	53
108.300	30.000	د/الصندوق	663
120.000		د/خصم كعيب الدفع للمؤجر	700
		د/مبيعات الصناعة	4457
		د/ TVA محض	4196
		د/الزيائن مبيعات	
		صقوت على الأغلقت	
		- قاجورة بيع رقم ... -	
500.000	600.000	د/مبيعات الصناعة المتماثلات	600
		د/الصناعة	30
		- تسليم الصناعة -	

حل التمرين 01

التأجير 1.1

500.000 ←
 - 50.000 ← $0,1 \times 600.000$
 450.000
 HT
 + 85.500 ← $0,19 \times 450.000$
 + 100.000 ←
 635.500

المجموع الواجب الدفع

450.000	635.500	1.1	380
85.500		د/مبيعات الصناعة	4456
100.000		د/ TVA مبيعات للإسراع	4096
		د/الموردن ضمانات مدفوعة على الأغلقت	
		د/المورد 3	401
		- قاجورة شراء رقم ... -	
450.000	450.000	د/الصناعة	30
		د/مبيعات الصناعة	380
		إستلام الصناعة	

ص 41

$$(100000 \times 50\%) \rightarrow 50000$$

$$. (635500 - 50000)$$

قيمة تدفق الأرباح (50000 x 40%)

التوزيع 6-1

$$26200 = (1.40 \times 50000) + 3800$$

$$23800 = 20000 \times 1.19 + 3800$$

$$26200 = (23800 - 50000) + 50000$$

50000	3-1	401	4096	401
50000	ح/ المورد	ح/ المورد	ح/ المورد	ح/ المورد
585500	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة
585500	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة
120000	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة
120000	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة
26200	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة
20000	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة
3800	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة
50000	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة	ح/ الأرباح المحتسبة

200

حل التمرين 02

1 إعداد الميزانية الإقتصادية بتاريخ 1-6-1

المبالغ	المفرد	رقم	المبالغ	المحصول	رقم
60 000 000	رأس المال	101	100 000 000	الحساب الجاري البنكي	512
40 000 000	قدوم بنكية	164			
100 000 000	المجموع		100 000 000	المجموع	

2 تسجيل العمليات في دفتر اليومية

		1-6-6	
	100 000 000	د/ البنك	512
60 000 000		د/ رأس المال	101
40 000 000		د/ قدوم بنكية	164
		- العدة الإقتتاجي -	
	100 000 000	1-7-7	
	19 000	د/ تسديد المورد	4091
		د/ TUA قابلة للإسترجاع	4456
119 000		د/ البنك	512
		- وصل طلب مع تسديد -	
	1900 000	1-8-8	
	19 000	د/ مشتريات بضاعة	380
		د/ TUA قابلة للإسترجاع	4456
		د/ المورد	401
		- قاسورة شراء بضاعة -	
	1900 000	د/ البضاعة	30
		د/ مشتريات بضاعة	380
		- ابتلاع البضاعة -	

القائمة 1-8

2 000 000 ث الثراء
 - 200 000 ث ثيارى

 1800 000 المصالح الثيارى
 + 100 000 مصاريف نقل
 + 19 000 TUA

 1919 000 المجموع الإجمالي
 * بالتبعية HT مبالغى
 المصالح الثيارى + 380 ث
 النقل (د/ 380)

القائمة 8-15

1000 000 (HT) عقود البيع
 - 50000 تصايفي 1.5%

 950000 الصافي المالي

950000
 50000

1000 000
 800 000
 200 000

(HT - القيمة) x 19%
 (500000 - 400000) x 19% →

500000
 76000
 100 000
 476000

500000
 500000

القائمة 9-15

3000 000 عقود الشراء
 - 150 000 تصايفي 5%

 2850000 الصافي المالي
 + 100000 مصاريف

 2950000 المجموع الواجب السداد

3000 000
 100 000
 2950 000
 150 000
 400

8-15

دا البنك 512
 دا خصم تعديل الدفع المتوق 663

 دا مبيعات - مبيعات - 700
 - فائده بيع مبيعات -

 دا مشتريات = مبيعات مستحقة 600

 دا المبيعات 30
 - تسليم المبيعات -

9-1

دا مشتريات التحويلات 382
 دا TUA قابلية للاسراع 4456

 دا تسديد للموردين 4091
 دا البنك 512

 - فائده شراء أغلقت -
 غير متطاول

 دا أغلقت غير متاول 326

 دا مشتريات التحويلات 382

 - استلام الأغلقت غير متاول

9-15

دا مشتريات مبيعات 380
 دا الموردين مانات مدفوعة 4096
 على الائتمنة المتاول

 دا البنك 512
 دا خت الدفع المستحق 764

 - فائده شراء مبيعات

	3000000	9-15 حسابات البيع	30
3000.000		حسابات مشتريات البيع - استهلاك البيع	380
مبلغ التخصيص = $10\% \times 1000000$	100000	10-1 حسابات RAR المتوقعة حسابات التباد - قسوة تعاريف متوقعة	709
100000			512
	88100	10-15 حسابات التباد	512
قيمة التدفؤ = قيمة القبان \times نسبة التدفؤ ($10\% \times 100000$)	10000	حسابات مشتريات التباد	608
	1900	حسابات TVA قابلة للإستراغ	4456
100.000		حسابات الموردون حسابات مدفوع على الأئنة المتأول	4096
		- أرباح الأئنة المتأولة مدفؤة بـ 10%	

500