

حل السلسلة رقم 04

حل التمرين الأول:

1. تسجيل القيود في يومية المؤسسة للدورة N+1

		01/02		
	2 000 000	د/أراضي		211
	4 000 000	د/مباني		213
	2 000 000	د/معدات وأدوات صناعية		215
	1 000 000	د/معدات نقل		2182
	500 000	د/أثاث		2184
	2 000 000	د/بضاعة		30
	1 000 000	د/البنك		512
	500 000	د/الصندوق		53
10 000 000		د/أموال الإستغلال		101
1 000 000		د/موردو المخزونات والخدمات		401
2 000 000		د/نتيجة السنة المالية ربح - القيد الإفتتاحي -		120
		01/02		
	2 000 000	د/نتيجة السنة المالية ربح		120
2 000 000		د/حساب المستغل - ترصيد د/120 -		108
		02/01		
	1 000 000	د/حساب المستغل		108
1 000 000		د/أراضي - إستعمال شخصي للأراضي -		211
		04/01		
	500 000	د/البنك		512
500 000		د/حساب المستغل - إيداع المستغل مبلغ في البنك -		108

		06/01		
	952 000	د/الزبائن		411
800 000		د/مبيعات بضاعة	700	
152 000		د/ TVA محصلة	4457	
		- فاتورة بيع بضاعة-		
	1 000 000	د/مشتريات البضاعة المبيعة		600
1 000 000		د/البضاعة	30	
		- تسليم البضاعة -		
		07/01		
	200 000	د/ حساب المستغل		108
200 000		د/الصندوق	53	
		- تسديد مساهمة شخصية-		
		12/01		
	1 000 000	د/تجهيزات الإعلام الآلي		2183
	190 000	د/ TVA مسترجعة على التثبيات		44562
1 190 000		د/موردو التثبيات	404	
		- فاتورة إقتناء تجهيزات-		
	1 190 000	د/موردو التثبيات		404
1 190 000		د/حساب المستغل	108	
		- تسديد من طرف المستغل -		
		12/31		
	2 490 000	د/حساب المستغل		108
2 490 000		د/أموال الإستغلال	101	
		- ترصيد د/108-		

	د	م
	211/د	
1 000 000		2 000 000
1 000 000 ر.م		
2 000 000		2 000 000

	د	م
	108/د	
2 000 000		1 000 000
500 000		200 000
1 190 000		2 490 000 ر.د
3 690 000		3 690 000

م	د	ح/ 30
	1 000 000	2 000 000
	1 000 000 ر.م.	
	2 000 000	2 000 000

م	د	ح/ 512
		1 000 000
		500 000
	1 500 000 ر.م.	
	1 500 000	1 500 000

م	د	ح/ 101
	10 000 000	
	2 490 000	
		12 490 000 ر.م.
	12 490 000	12 490 000

م	د	ح/ 53
	200 000	500 000
	300 000 ر.م.	
	500 000	500 000

2. الميزانية الختامية للدورة N+1

الخصوم			الأصول		
المبلغ	اسم الحساب	ر.ح	المبلغ	اسم الحساب	ر.ح
12 290 000	الأموال الخاصة		9 500 000	الأصول غير الحارية	
12 490 000	أموال الإستغلال	101	1 000 000	أراضي	211
(200 000)	نتيجة الدورة خسارة	129	4 000 000	مباني	213
00	الخصوم غير الحارية		2 000 000	معدات وآلات	215
			1 000 000	معدات نقل	2182
			1 000 000	تجهيزات مكتب	2183
1 152 000	الخصوم الحارية		500 000	أثاث	2184
1 000 000	موردو المخزونات	401	3 942 000	الأصول الحارية	
152 000	TVA محصلة	4457	1 000 000	بضاعة	30
			952 000	الزيائن	411
			190 000	TVA مسترجعة	44562
			1 500 000	البنك	512
			300 000	الصندوق	53
13 442 000		المجموع	13 442 000		المجموع

3. القيود اللازمة للدورة N+2

		N+2/01/02		
	1 000 000	د/أراضي		211
	4 000 000	د/مباني		213
	2 000 000	د/معدات وآلات		215
	1 000 000	د/معدات نقل		2182
	1 000 000	د/تجهيزات مكتب		2183
	500 000	د/أثاث		2184
	1 000 000	د/بضاعة		30
	952 000	د/الزبائن		411
	190 000	د/TVA مسترجعة		44562
	1 500 000	د/البنك		512
	300 000	د/الصندوق		53
	200 000	د/نتيجة الدورة خسارة		129
12 490 000		د/أموال الإستغلال	101	
1 000 000		د/موردو المخزونات	401	
152 000		د/TVA محصلة	4457	
		- القيد الإفتتاحي -		
	200 000	د/حساب المستغل		108
200 000		د/نتيجة الدورة خسارة	129	
		- ترصيد د/129 -		

حل التمرين الثاني:

		N/04/01		456
4 500 000	4 500 000	د/الشركاء -عمليات على رأس المال د/رأس المال المكتتب المطلوب غير المدفوع - الوعد بالمساهمة-	1012	
		N/06/01		
	1 500 000	د/مباني		211
	1 000 000	د/تجهيزات صناعية		215
	500 000	د/معدات نقل		2182
	500 000	د/تجهيزات مكتب		2183
	400 000	د/البنك		512
	600 000	د/الخزينة العمومية		515
4 500 000		د/الشركاء-عمليات على رأس المال - الوفاء بكل المساهمات-	456	
		N/06/01		
	4 500 000	د/ رأس المال المكتتب المطلوب غير المدفوع		1012
4 500 000		د/ رأس المال المكتتب المطلوب والمدفوع - ترصيد د/1012 -	1013	