



حل التمرين الثاني:

ح/المدین	ح/الدائن	البيان	المدین	الدائن
		17/03/2018		
		معدات صناعية	600000	215
		Tva مسترجعة على التثبيات	100700	44562
		Tva مسترجعة على السلع والخدمات	13300	44561
	404	موردون التثبيات		
	401	موردون السلع والخدمات		
630700		قيد الاقتناء		
83300				
		//		
		موردون التثبيات	630700	404
		موردون السلع والخدمات	83300	401
	512	البنك		
630700		الصندوق		
83300	53	قيد التسديد		
		2018/04/ 12		
		مواد أولية مستهلكة	1500000	601
		أجور المستخدمين	167000	631
		دراسات وأبحاث	73000	617
		Tva مسترجعة على السلع والخدمات	1387	44561
	31	مواد أولية		
	421	أجور مستحقة الدفع		
	401	موردون السلع والخدمات		
1500000		تسجيل المصاريف حسب الطبيعة (س وع)		
167000				
86870				
		2018/05/20		
		تنقلات، مهمات استقبالات	111000	625
		الدراسات والأبحاث	113000	617
		مواد أولية مستهلكة	45000	601
		Tva مسترجعة على السلع والخدمات	42560	44561
	31	أجور مستحقة الدفع		
	401	موردون السلع والخدمات		
45000		تسجيل المصاريف حسب الطبيعة (أ وب)		
266560				

266560	266560	// موردون السلع والخدمات صندوق تسديد نقدا	53	401
151000	151000	4 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت الانتاج المثبت للأصول المعنوية تثبيت مصاريف تطوير المنتج أ	731	203
85000 65000	85000 65000	2018/12/25 مواد أولية مستهلكة أجور المستخدمين مواد أولية أجور مستحقة الدفع تسجيل المصاريف حسب الطبيعة	31 421	601 631
1110000	1110000	// مباني الانتاج المثبت للأصول العينية اكتمال المبنى	732	213
780000	780000	2018/12/31 تثبيتات جاري إنجازها الانتاج المثبت للأصول العينية إبراز قيمة التثبيتات غير المكتملة	732	232
85000	85000	2019/01/14 أجور المستخدمين أجور مستحقة الدفع تسديد أجور المستخدمين	421	631
780000 85000	865000	// مباني تثبيتات جاري إنجازها الانتاج المثبت للأصول العينية	232 732	213
72000000 4320000	76320000	2019/01/29 معدات صناعية موردون تثبيتات رسوم جمركية اقتناء تثبيت من الخارج	404 4476	215
		//		

4320000	4320000	رسوم جمركية صندوق تسديد الرسوم الجمركية نقدا	53	4476
18000000	18000000	// موردون التثبيتات بنك تسديد 25% بتاريخ الشراء	512	404
27720000	25200000 2520000	2019/02/20 موردون التثبيتات خسائر صرف بنك تسديد 35% مع تسجيل خسائر صرف	512	404 666
26880000 1920000	288000000	2019/03/15 موردون التثبيتات بنك أرباح صرف تسديد 40% مع تسجيل خسائر صرف	512 766	<u>404</u>