

## حل السلسلة رقم 04

## حل التمرين الأول

## 1- تسجيل القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		N /01/01		
	450 000	من ح/ مشتريات البضاعة		380
	85 500	ح/ TVA مسترجعة		4456
	100 000	ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات		4096
635 500		إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء بضاعة رقم .....		
		N /01/01		
	450 000	من ح/ بضاعة		30
450 000		إلى ح/ مشتريات البضاعة	380	
		دخول البضاعة المشتراة للمخازن سند دخول رقم .....		
		N /02/01		
	798 300	من ح/ الزبائن		411
	30 000	ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح		663
600 000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
108 300		ح/ TVA محصلة	4457	
120 000		ح/ الزبائن: ديون وضمانات على الأغلفة والمعدات	4196	
		فاتورة بيع بضاعة رقم .....		
		N /02/01		
	500 000	من ح/ بضاعة مستهلكة		600
500 000		إلى ح/ البضاعة	30	
		خروج البضاعة المباعة من المخازن سند خروج رقم .....		
		N /03/01		
	50 000	من ح/ موردو المخزونات والخدمات		401
50 000		إلى ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات	4096	
		إرجاع 50% من الأغلفة المتداولة للمورد		
		N /04/01		
	585 500	من ح/ موردو المخزونات والخدمات		401
585 500		إلى ح/ الصندوق	53	
		تسديد فاتورة شراء البضاعة نقدا		

120 000	120 000	N /05/01 من ح/ الزبائن: ديون و ضمانات على الأغلفة والمعدات الأغلفة إلى ح/ الصندوق إرجاع الزبون للأغلفة سالمة	53	4196
50 000	26 200 20 000 3 800	N /06/01 من ح/ البنك ح/ مصاريف الشراء التابعة ح/ TVA مسترجعة إلى ح/ الموردون: ضمانات على الأغلفة والمعدات إرجاع الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 40 %	4096	512 608 4456

### حل التمرين الثاني:

#### 1-الميزانية الافتتاحية :

الميزانية في N/06/01			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
60 000 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> رأس المال		<u>الأصول غير الجارية</u>
60 000 000	مج 1		
40 000 000	<u>الخصوم غير الجارية</u> 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 :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
60 000 000	100 000 000	N/06/01 من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	101	512
40 000 000		ح/ قروض بنكية القيد الافتتاحي	164	

100 000	100 000	N/07/01 من /ح/ الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا إلى /ح/ البنك دفع تسبيق للمورد لشراء بضاعة	512	4091
1 919 000	1 900 000 19 000	N/08/01 من /ح/ مشتريات البضاعة /ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم .....	401	380 44566
1 900 000	1 900 000	N/08/01 من /ح/ بضاعة إلى /ح/ مشتريات البضاعة دخول البضاعة المشتراة للمخازن سند دخول رقم.....	380	30
1 000 000	950 000 50 000	N/08/15 من /ح/ البنك /ح/ خصم تعجيل الدفع الممنوح إلى /ح/ مبيعات البضاعة فاتورة بيع بضاعة رقم ....	700	512 663
800 000	800 000	N/08/15 من /ح/ بضاعة مستهلكة إلى /ح/ بضاعة خروج البضاعة المباعة من المخازن سند خروج رقم .....	30	600
100 000 4 950 000	500 000 95 000	N/09/01 من /ح/ مشتريات تموينات أخرى /ح/ TVA مسترجعة إلى /ح/ الموردون: تسبيقات ومدفوعات مسددة مسبقا /ح/ البنك فاتورة شراء تموينات أخرى رقم.....	4091 512	382 4456
500 000	500 000	N/09/01 من /ح/ تموينات أخرى إلى /ح/ مشتريات تموينات أخرى دخول التموينات الأخرى المشتراة للمخازن سند دخول رقم.....	382	32
2 950 000 150 000	3 000 000 100 000	N/09/15 من /ح/ مشتريات بضاعة /ح/ الموردون : ضمانات على الأغلفة والمعدات إلى /ح/ البنك /ح/ خصم تعجيل الدفع المستحق فاتورة شراء بضاعة رقم .....	512 764	380 4096
3 000 000	3 000 000	N/09/15 من /ح/ بضاعة إلى /ح/ مشتريات البضاعة دخول البضاعة المشتراة للمخازن سند دخول رقم .....	380	30

100 000	100 000	N/10/01 من د/ت.ت. وحسومات ممنوحة إلى د/البنك فاتورة تخفيض تجاري رقم .....	512	709
100 000	88 100 10 000 1 900	N/10/15 من د/البنك د/مصاريف الشراء التابعة د/TVA مسترجعة إلى د/الموردون : ضمانات على الأغلفة والمعدات إرجاع الأغلفة للمورد متدهورة بنسبة 10 %	4096	512 608 4456

### حل التمرين الثالث:

\* دفتر اليومية : تسجيل القيود المحاسبية الخاصة بالتصريح الحيائي G50 لكل شهر:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
500 000 900 000 200 000 200 000	1 800 000	15/01/2020 من د/ TVA محصلة إلى د/ TVA مسترجعة على التنبينات د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات د/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم د/ TVA الواجب دفعها تصريح G 50 لشهر ديسمبر 2019	44562 44566 44567 4451	4457
200 000	200 000	15/01/2020 من د/ TVA الواجب دفعها إلى د/ البنك تسديد TVA الواجب دفعها بشيك بنكي رقم .....	512	4451
200 000 500 000	700 000	15/02/2020 من د/ TVA محصلة إلى د/ TVA مسترجعة على التنبينات د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات تصريح G 50 لشهر جانفي 2020	44562 44566	4457
900 000	800 000 100 000	15/03/2020 من د/ TVA محصلة د/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات تصريح G 50 لشهر فيفري 2020	44566	4457 44567
500 000 200 000 100 000	500 000 300 000	15/04/2020 من د/ TVA محصلة د/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى د/ TVA مسترجعة على التنبينات د/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات د/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم تصريح G 50 لشهر مارس 2020	44562 44566 44567	4457 44567

## حل التمرين الرابع:

\* دفتر اليومية:

المبلغ		البيان	اسم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
119 000	100 000 19 000	N/01/05 من /ح/ مشتريات البضاعة /ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات إلى /ح/ مورددو المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم ....	401	380 44566
100 000	100 000	N/01/05 من /ح/ بضاعة إلى /ح/ مشتريات البضاعة دخول البضاعة المشتراة للمخازن سند دخول رقم .....	380	30
476 000	400 000 76 000	N/01/10 من /ح/ معدات النقل /ح/ TVA مسترجعة على التثبيات إلى /ح/ مورددو التثبيات فاتورة شراء سيارة رقم .....	404	2182 44562
200 000 38 000	238 000	N/01/15 من /ح/ البنك إلى /ح/ مبيعات البضاعة /ح/ TVA محصلة فاتورة بيع بضاعة رقم ....	700 4457	512
160 000	160 000	N /01/15 من /ح/ بضاعة مستهلكة إلى /ح/ البضاعة خروج البضاعة المباعة من المخازن سند خروج رقم.....	30	600
595 000	500 000 95 000	N/02/05 من /ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم /ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات إلى /ح/ مورددو المخزونات والخدمات فاتورة شراء مواد أولية ولوازم رقم ....	401	381 44566
500 000	500 000	N/02/05 من /ح/ مواد أولية ولوازم إلى /ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم دخول المواد الأولية واللوازم المشتراة للمخازن سند دخول رقم .....	381	31
600 000 114 000	714 000	N/02/10 من /ح/ البنك إلى /ح/ مبيعات البضاعة /ح/ TVA محصلة فاتورة بيع مواد أولية على حالها رقم ....	700 4457	512

480 000	480 000	N /02/10 من /ح/ البضاعة المستهلكة إلى /ح/ مواد أولية ولوازم خروج المواد الأولية واللوازم المباعة من المخازن سند خروج رقم.....	31	600
76 000 19 000	38 000 57 000	N/02/20 من /ح/ TVA محصلة /ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى /ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات /ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات تصريح G 50 لشهر جانفي	44562 44566	4457 44567
1 190 000	1 000 000 190 000	N/03/05 من /ح/ مشتريات البضاعة /ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات إلى /ح/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة رقم ....	401	380 44566
1 000 000	1 000 000	N/03/05 من /ح/ بضاعة إلى /ح/ مشتريات البضاعة دخول البضاعة المشترية للمخازن سند دخول رقم .....	380	30
119 000	100 000 19 000	N/03/10 من /ح/ معدات وأدوات صناعية /ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات إلى /ح/ موردو التثبيتات فاتورة شراء معدات وأدوات صناعية رقم ....	404	215 44562
95 000 57 000	114 000 38 000	N/03/20 من /ح/ TVA محصلة /ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى /ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات /ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم تصريح G 50 لشهر فيفري	44566 44567	4457 44567
1 200 000 228 000	1 428 000	N/04/15 من /ح/ البنك إلى /ح/ مبيعات البضاعة /ح/ TVA محصلة فاتورة بيع بضاعة رقم .....	700 4457	512
960 000	960 000	N /04/15 من /ح/ بضاعة مستهلكة إلى /ح/ البضاعة خروج البضاعة المباعة من المخازن سند خروج رقم.....	30	600
19 000 190 000 38 000	247 000	N/04/20 /ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم إلى /ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات /ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات /ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم تصريح G 50 لشهر مارس	44562 44566 44567	44567

		N/05/20		
	228 000	من ح/ TVA محصلة		4457
	19 000	ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم		44567
247 000		إلى ح/ TVA مؤجل استرجاعها للشهر القادم	44567	
		تصريح G 50 لشهر أبريل		