

حل السلسلة رقم 01 المحاسبة 02

حل التمرين 01:

1/ تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

| فاتورة N/02/01 | | 500 000 | n/01/01 | | 4091 |
|----------------|------------|---------|--------------------------------|----------------------------|------|
| 1 000 000 | ثمن الشراء | | 500 000 | من ح/ الموردون: التسبيقات | |
| 19 000 | TVA 19% | | إلى ح/ البنك | | |
| 1 000 | رسم الطابع | | دفع تسبيق بشيك رقم...../..... | | |
| 1 200 000 | TTC | | | | |
| فاتورة N/03/01 | | 120 000 | n/02/01 | | 382 |
| 2 000 000 | ثمن الشراء | | 100 000 | من ح/ مشتريات تموينات أخرى | |
| 380 000 | TVA 19% | 19 000 | ح/ TVA مسترجعة | 4456 | |
| 500 000 | - التسبيق | 1 000 | ح/ رسم الطابع | 6424 | |
| 1 880 000 | TTC | | إلى ح/ الصندوق | 53 | |
| | | | فاتورة رقم...../..... | | |
| فاتورة N/05/01 | | 500 000 | n/03/01 | | 380 |
| 500 000 | ثمن الشراء | | 2 000 000 | من ح/ مشتريات بضاعة | |
| 95 000 | TVA 19% | 380 000 | ح/ TVA مسترجعة | 4456 | |
| 100 000 | -التسبيق | | إلى ح/ الموردون التسبيقات | 4091 | |
| 495 000 | TTC | | ح/ البنك | 512 | |
| | | | فاتورة رقم...../..... | | |
| فاتورة N/05/01 | | 200 000 | n/04/01 | | 381 |
| 500 000 | ثمن الشراء | | 200 000 | من ح/ مشتريات مواد أولية | |
| 95 000 | TVA 19% | | إلى ح/موردو المخزونات والخدمات | 401 | |
| 100 000 | -التسبيق | | فاتورة رقم...../..... | | |
| 495 000 | TTC | | | | |
| فاتورة N/05/01 | | 500 000 | n/05/01 | | 380 |
| 500 000 | ثمن الشراء | | 500 000 | ح/ مشتريات بضاعة | |
| 95 000 | TVA 19% | 95 000 | ح/ TVA مسترجعة | 4456 | |
| 100 000 | -التسبيق | | ح/موردون: التسبيقات | 4091 | |
| 495 000 | TTC | | ح/موردو المخزونات وخ | 401 | |
| | | | فاتورة رقم...../..... | | |

حل التمرين 02

1/ حساب أرصدة الحسابات

مخزون آخر المدة (مخ₂) = مخزون أول المدة (مخ₁) + المدخلات - المخرجات

$$\text{مخ}_2 = \text{مخ}_1 + \text{حـ}/\text{حـ} - \text{حـ}/\text{حـ} - 60$$

$$- \text{البضاعة: مخ}_2 = 500\,000 = 2\,300\,000 - 2\,000\,000 + 800\,000$$

$$- \text{المواد الأولية واللوازم: مخ}_2 = 400\,000 = 1\,100\,000 - 1\,000\,000 + 500\,000$$

$$- \text{التمرينات الأخرى: مخ}_2 = 100\,000 = 600\,000 - 500\,000 + 200\,000$$

2/ تسوية المخزونات بطريقة الجرد المتناوب:

| | | 2018/12/31 | |
|-----------|-----------|-------------------------------|-----|
| | 800 000 | من حـ/ بضاعة مستهلكة | 600 |
| | 500 000 | حـ/ مواد أولية ولوازم مستهلكة | 601 |
| | 200 000 | حـ/ تموينات أخرى مستهلكة | 602 |
| 800 000 | | إلى حـ/ بضاعة | 30 |
| 500 000 | | حـ/ مواد أولية ولوازم | 31 |
| 200 000 | | حـ/ تموينات أخرى | 32 |
| | | الغاء مخزون أول مدة | |
| | | // | |
| | 2 000 000 | من حـ/ بضاعة مستهلكة | 600 |
| | 1 000 000 | حـ/ مواد أولية مستهلكة | 601 |
| | 500 000 | حـ/ تموينات أخرى مستهلكة | 602 |
| 2 000 000 | | إلى حـ/ مشتريات بضاعة | 380 |
| 1 000 000 | | حـ/ مشتريات مواد أولية ولوازم | 381 |
| 500 000 | | حـ/ مشتريات تموينات أخرى | 382 |
| | | ترصيد حـ/38 | |
| | | // | |
| | 500 000 | حـ/ بضاعة | 30 |
| | 400 000 | حـ/ مواد أولية ولوازم | 31 |
| | 100 000 | حـ/ تموينات أخرى | 32 |
| 500 000 | | حـ/ بضاعة مستهلكة | 600 |
| 400 000 | | حـ/ مواد أولية ولوازم مستهلكة | 601 |
| 100 000 | | حـ/ تموينات أخرى مستهلكة | 602 |
| | | تقييد مخزون آخر مدة | |

حل التمرين 03

الميزانية بتاريخ n/07/01

| المبلغ | الخصوم | رقم ح | المبلغ | الأصول | رقم ح |
|-----------|-----------|-------|-----------|-----------------------------|-------|
| 5 000 000 | رأس المال | 101 | 1 000 000 | <u>الأصول الغير متداولة</u> | |
| | | | 500 000 | معدات و أدوات | 215 |
| | | | | تجهيزات مكتب | 218 |
| 2 000 000 | قروض | 164 | 5 000 000 | <u>الأصول المتداولة</u> | |
| | | | | البنك | 512 |
| | | | 500 000 | الصندوق | 53 |
| 7 000 000 | المجموع | | 7 000 000 | المجموع | |

1/ الميزانية الافتتاحية

حساب قيمة البنك

مجموع الأصول = مجموع

الخصوم

7 000 000 = البنك + 2 000 000

البنك = 5 000 000

2/ تسجيل العمليات في اليومية بطريقة الجرد الدائم

| | | n/07/01 | |
|-----------|--|-----------|-------------------------------|
| | | 1 000 000 | من ح/ معدات و أدوات |
| | | 500 000 | ح/ تجهيزات مكتب |
| | | 5 000 000 | ح/ البنك |
| | | 500 000 | ح/ الصندوق |
| 5 000 000 | | | إلى ح/ رأس المال |
| 2 000 000 | | | ح/ قروض بنكية |
| | | | القيد الافتتاحي |
| | | | n/08/01 |
| | | 100 000 | من ح/ الموردون: التسبيقات |
| 100 000 | | | إلى ح/ البنك |
| | | | دفع تسبيق بشيك رقم...../..... |
| | | | n/09/01 |
| | | 119 000 | من ح/ مشتريات تموينات أخرى |
| | | 3000 | ح/ رسم الطابع |
| 122 000 | | | إلى ح/ الصندوق |
| | | | فاتورة رقم...../..... |
| | | | // |
| | | 119 000 | من ح/ تموينات أخرى |
| 119 000 | | | إلى ح/ مشتريات تموينات |
| | | | وصل دخول .../.... |

| | | | | |
|---------|---------|--------------------------------|------|--|
| | | n/09/01 | | |
| | 520 000 | من ح/ مشتريات بضاعة | 380 | |
| | 98 800 | ح/ TVA مسترجعة | 4456 | |
| 100 000 | | إلى ح/ الموردون التسبيقات | 4091 | |
| 518 800 | | ح/ موردو المخزونات وخ | 401 | |
| | | فاتورة رقم...../..... | | |
| | | // | | |
| | 520 000 | من ح/ بضاعة | 30 | |
| 520 000 | | إلى ح/ مشتريات بضاعة | 380 | |
| | | وصل دخول رقم...../..... | | |
| | | n/10/01 | | |
| | 518 800 | من ح/ موردو المخزونات والخدمات | 401 | |
| 518 800 | | إلى ح/ البنك | 512 | |
| | | شيك رقم...../..... | | |
| | | n/11/01 | | |
| | 10 000 | من ح/ مشتريات بضاعة | 380 | |
| | 1 900 | ح/ TVA مسترجعة | 4456 | |
| | 100 | ح/ رسم الطابع | 6424 | |
| 12 000 | | إلى ح/ الصندوق | 53 | |
| | | فاتورة رقم...../..... | | |
| | | // | | |
| | 10 000 | من ح/ بضاعة | 30 | |
| 10 000 | | إلى ح/ مشتريات بضاعة | 380 | |
| | | وصل دخول رقم...../..... | | |

3/ تسوية المخزونات بطريقة الجرد المتناوب

حساب مخزون آخر المدة (مخ2):

مخزون آخر مدة (مخ2) = مخزون أول المدة (مخ1) + المدخلات (المشتريات: ح/38) - المخرجات (الاستهلاكات: ح/60)

- مخزون أول المدة = 00

- المشتريات هي قيمة المشتريات خلال الفترة وهي مجموع فواتير الشراء: البضاعة ، التموينات الأخرى المشتراة حيث:

| | |
|-----------------------------|---------|
| ح/ 382 مشتريات تموينات أخرى | |
| 119 000 | 119 000 |
| 119 000 رم | |
| 119 000 | 119 000 |

| | |
|----------------------|---------|
| ح/ 380 مشتريات بضاعة | |
| 520 000 | 10 000 |
| 530 000 رم | |
| 530 000 | 530 000 |

- حـ / 380: مشتريات البضاعة = 530 000
- حـ / 382: مشتريات التموينات الأخرى = 119 000
- مخزون آخر مدة (مخ₁) = حـ / 38 - حـ / 60
- مخزون آخر مدة للبضاعة (مخ₂) = 0 - 530 000 + 0 = 530 000
- مخزون آخر مدة للتموينات أخرى (مخ₂) = 0 - 119 000 + 0 = 119 000

| | | n/12/31 | |
|---------|---------|---------------------------|-----|
| | 530 000 | حـ / بضاعة مستهلكة | 600 |
| | 119 000 | حـ / تموينات أخرى مستهلكة | 602 |
| 530 000 | | حـ / مشتريات بضاعة | 380 |
| 119 000 | | حـ / مشتريات تموينات أخرى | 382 |
| | | ترصيد حـ / 38 | |
| | | // | |
| | 530 000 | حـ / بضاعة | 30 |
| | 119 000 | حـ / تموينات أخرى | 32 |
| 530 000 | | حـ / بضاعة مستهلكة | 600 |
| 119 000 | | حـ / تموينات مستهلكة | 602 |
| | | تقييد مخزون آخر مدة | |