

270.000	270.000	2019/11/14 ح/ تغيير المخزونات من المنتجات (900 x 300) ح/ المنتجات المصنعة إخراج المنتجات للبيع بالمذكرة رقم 37	355	724
360.000	404.400 24.000	2019/11/14 ح/ الزبائن ح/ تسبيقات مقبوضة من الزبائن ح/ مبيعات المتوجات ح/ ر.ق.م. المجمع من رقم الأعمال بيع منتجات على الحساب، الفاتورة رقم 47	701 44570	411 4190
68.400	9.000	2019/11/18 ح/ المنتجات المصنعة (10 علب x 900 دج) ح/ تغيير المخزونات من المنتجات استلام مردودات المبيعات بالمذكرة رقم 49	724	355
14.280	12.000 2.280	2019/11/18 ح/ مبيعات المنتجات (10 علب x 1.200 دج) ح/ ر.ق.م. المجمع من رقم الأعمال ح/ الزبائن تسجيل الفاتورة رقم 59، تخص مردودات المبيعات	411	701 44570
3.600	4.284	2019.11.20 ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ مشتريات البضائع (6 قطع x 600 دج) ح/ ر.ق.م. على السلع الأخرى والخدمات تسجيل الفاتورة رقم 79، تخص مردودات المشتريات	380 44566	401

حل السلسلة I

حل التمرين 1 تسجيل العمليات السابقة في يومية مؤسسة العلوم وفق طريقة الجرد الدائم

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	ر.ح دائن	ر.ح مدين
15 000	15 000	2019.11.05 ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين ح/ البنك دفع تسبيق للمورد بصك بنكي	512	4090
34.980 15.000	42.000 7.980	2019.11.08 ح/ مشتريات البضائع ح/ ر.ق.م. على السلع الأخرى والخدمات ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين شراء بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 22	401 4090	380 44566
42 000	42 000	2019.11.08 ح/ البضائع ح/ مشتريات البضائع تخزين البضائع بالوصل رقم 20	380	30
3.600	3.600	2019/11/09 ح/ مشتريات البضائع (6 قطع x 600 دج) ح/ البضائع إرجاع جزء من البضاعة بالمذكرة رقم 24	30	380
24.000	24.000	2019/11/10 ح/ الصندوق ح/ تسبيقات مقبوضة من الزبائن قبض نقدا تسبيق على المبيعات	4190	53

حل التمرين 2

1- اعداد الفواتير

الفاتورة رقم 82	الفاتورة رقم 81
ثمن البيع: 21.0000	ثمن البيع: 16.000
ت.ت. 10% = 21.000	تنزيل 2% = 3.200
ص. تجاري = 189.000	ص.ت. 1 = 156.800
ت مالي 5% = 9.450	حسم 4% = 6.272
صافي المالي = 179.550	ص.ت. 2 = 150.528
ر.ق.م. 9% + = 16.159,5	ر.ق.م. 9% + = 13.547,52
تسبيق = 20.000 -	تسبيق = 50.000 -
صافي الدفع = 175.709,5	صافي الدفع = 114.075,52
	الفاتورة رقم 90
	الثمن = 15.052,80
	ر.ق.م. = 1.354,75
	صافي الدفع = 16.407,55

2- التسجيل المحاسبي

*التسجيل المحاسبي في يومية القدس

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	ر.ح دائن	ر.ح مدين
50.000	50.000	2020/09/01 ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين ح/ الصندوق	53	4090
	50.000	دفع تسبيق للمورد نقدا		

114.075.52	150.528 13.547,52	09/10 ح/ مشتريات البضائع ح/ ر.ق.م. على السلع الأخرى والخدمات ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين شراء بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 81	401 4090	380 44566
150.528	150.528	09/10 ح/ البضائع ح/ مشتريات البضائع استلام البضائع، الوصل رقم 30	380	30
175.709,5	189.000 16.159,5	09/12 ح/ مشتريات مواد أولية ح/ ر.ق.م. على السلع الأخرى والخدمات ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين ح/المنتوجات المالية الأخرى شراء مواد على الحساب، الفاتورة رقم 82	401 4090 768	381 44566
189.000	189.000	09/13 ح/ مواد أولية ح/ مشتريات مواد أولية استلام المواد الأولية، مذكرة رقم 15	381	31
15.052,80	15.052,80	2020/09/14 ح/ مشتريات البضائع ح/ البضائع إرجاع جزء من البضاعة بالمذكرة رقم 25	30	380
16.407,55	16.407,55	2020/09/15 ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ مشتريات البضائع	380	401

23.000	25.070	ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ تخفيضات- تنزيلات وحسومات محصل عليها من المشتريات	401	401
2.070		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات فاتورة تخفيض تجاري رقم 130	609	44566
11.000	11.990	ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ المنتوجات المالية الأخرى	401	401
990		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات فاتورة تخفيض مالي رقم 112	768	44566

*التسجيل في يومية مؤسسة النجاح

مبالغ دائنة	مبالغ مدينة	البيان	رح دائن	رح مدين
50.000	50.000	ح/ الصندوق ح/ زبائن دائنون-تسيبقات مستلمة استلام تسبيق من الزبائن نقدا	4190	53
120.000	120.000	ح/مشتريات البضائع المبيعة ح/ البضائع اخراج بضائع	30	600
150.528	114.075,52	ح/ الزبائن ح/ زبائن دائنون-تسيبقات مستلمة	700	411
513.547,52	50.000	ح/ المبيعات من البضائع ح/ ر.ق.م. المجمع من رقم الأعمال بيع بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 81	44570	4190
	175.709,5	ح/ زبائن		411

15.052,80		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات فاتورة ارجاع رقم 90	44566	
1.354,75				
35.700	30.000	ح/ مشتريات البضائع ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات ح/ موردو المخزونات والخدمات شراء بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 99	401	380
	5.700			44566
30.000	30.000	ح/ البضائع ح/ مشتريات البضائع استلام البضائع بالوصل/ رقم 33	380	30
15.000	15.000	ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ المنتوجات المالية الأخرى فاتورة تخفيض مالي رقم 100	768	401
294.077,47	294.077,47	ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ البنك تسديد المورد بصك بنكي	512	401
4.000	4.000	ح/ مشتريات البضائع ح/ البضائع إرجاع جزء من البضاعة بالمذكرة رقم 29	30	380
4.000	4.760	ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ مشتريات البضائع ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات فاتورة ارجاع رقم 110	380	401
760			44566	
		09/22		

15.000	15.000	09/17 ح/الأعباء المالية الأخرى ح/الزبائن فاتورة تخفيض مالي رقم 100	411	668	189.000 20.000 16.159,5	ح/ زبائن دائنون-تسبيقات مستلمة ح/الأعباء المالية الأخرى ح/ المبيعات من المنتجات ح/ ر.ق.م. المجمّع من رقم الأعمال بيع منتجات على الحساب، الفاتورة رقم 82	701 44570	4190 668
294.077,47	294.077,47	09/19 ح/ البنك ح/الزبائن قبض صك بنكي من الزبائن	411	512	150.000	ح/ تغيير المخزونات من المنتجات ح/ الفضلات والمهملات اخراج المنتجات للبيع، مذكرة رقم 15	358	724
2.400	2.400	2020/09/20 ح/ منتجات مصنعة (40*60دج) ح/ تغيير المخزونات من المنتجات استلام مردودات المبيعات بالمذكرة رقم 29	724	355	12.000	ح/ بضائع ح/ مشتريات البضائع المباعة استلام المردودات من البضاعة بالمذكرة رقم 25	600	30
4.760	4.000 760	09/21 المبيعات من المنتجات ح/ر.ق.م. المجمّع من رقم الأعمال ح/الزبائن فاتورة ارجاع رقم 110	411	701 44570	15.052,80 1.354,75	ح/المبيعات من البضائع ح/ر.ق.م. المجمّع من رقم الأعمال ح/ الزبائن فاتورة ارجاع رقم 90	411	700 44570
25.070	23.000 2.070	09/22 ح/تخفيضات-تنزيلات ممنوحة ح/ر.ق.م. المجمّع من رقم الأعمال ح/الزبائن فاتورة تخفيض تجاري رقم 130	411	709 44570	35.700	ح/ زبائن ح/ المبيعات من المنتجات ح/ ر.ق.م. المجمّع من رقم الأعمال بيع منتجات على الحساب، الفاتورة رقم 99	701 44570	411
11.990	11.000 990	09/25 ح/الأعباء المالية الأخرى ح/ر.ق.م. المجمّع من رقم الأعمال ح/الزبائن فاتورة تخفيض مالي رقم 112	411	668 44570	18.000	ح/ تغيير المخزونات من المنتجات ح/ منتجات مصنعة اخراج البضائع للبيع بالوصل/ رقم 33	355	724
					18.000			