

		XXXX/XX/XX		
	102.600	ح/ مشتريات مواد أولية	381	
	19.104,12	ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	44566	
119.652,12		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
2.052		ح/ المنتوجات المالية	768	
		الأخرى		
		شراء مواد على الحساب، الفاتورة رقم 02		
		XXXX/XX/XX		
	135.000	ح/ مشتريات البضائع	381	
	24.367,5	ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	44566	
162.617,5	30.000	ح/ أمانات مدفوعة	4096	
20.000		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
6.750		ح/ تسييقات مدفوعة للموردين	4090	
		ح/ المنتوجات المالية الأخرى	768	
		شراء مواد على الحساب، الفاتورة رقم 03		

\* التسجيل في يومية المورد :

ر.ح دائن	ر.ح مددين	البيان	مبالغ مدینة	مبالغ دائنة
		XXXX/XX/XX		
	411	ح/ زبائن	153.490	
	4190	ح/ زبائن دائمون - تسييقات مستلمة	50.000	
	668	ح/ الأعباء المالية الأخرى	9.000	
701		ح/ المبيعات من المنتجات	180.000	
44570		ح/ ر.ق.م. المجمع من رقم الأعمال	32.490	
		بيع منتجات على الحساب، الفاتورة رقم 01		
		XXXX/XX/XX		
	411	ح/ زبائن	119.652,12	
	668	ح/ الأعباء المالية الأخرى	2.052	
701		ح/ المبيعات من المنتجات		

## حل السلسلة II

حل التمرين الأول :

**1- إعداد الفواتير :**

الفاتورة 03	الفاتورة 02	الفاتورة 01
150.000 = HT	120.000 = HT	200.000 = HT
- 15.000 = %10 تخفيف تجاري	- 12.000 = %10 تخفيف تجاري 1	- 2.000 = %10 تخفيف تجاري
135.000 = صافي تجاري	108.000 = صافي تجاري 1	180.000 = صافي تجاري
- 6.750 = %65 تخفيف مالي	- 5400 = %65 تخفيف نجاري 2	- 9000 = %5 تخفيف مالي
128.250 = صافي مالي	102.600 = صافي تجاري 2	171.000 = صافي مالي
+ 24.367,5 = %19 الرسم ق م	- 2.052 = %2 تخفيف مالي	+ 32.490 = %19 الرسم ق م
152.617,5 = المبلغ TTC	100.548 = صافي مالي	203.490 = المبلغ TTC
+ 30.000 = الغلافات	+ 19.104,12 = %19 الرسم ق م	- 50.000 = تسييق
183.617,5 = الإجمالي	صافي الدفع = 119.652,12	153.490 = صافي الدفع
- 20.000 = التسييق		
162.617,5 = صافي الدفع		

**2- التسجيل المحاسبي في يومية المورد والزبون :**

**\* التسجيل المحاسبي في يومية الزبون :**

ر.ح دائن	ر.ح مددين	البيان	مبالغ مدینة	مبالغ دائنة
		XXXX/XX/XX		
	381	ح/ مشتريات مواد أولية	180.000	
	44566	ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	32.490	
	401	ح/ موردو المخزونات والخدمات	153.490	
	4090	ح/ تسييقات مدفوعة للموردين	50.000	
	768	ح/ المنتوجات المالية الأخرى	9.000	
01		شراء مواد أولية على الحساب، الفاتورة رقم 01		

## تسجيل العمليات في مؤسسة الأفراح لسنة 2020 :

مبالغ دائنة	مبالغ مدينة	البيان	ر.ح دائن	ر.ح مدين
154.700	120.000	2020/0801		
	10.000	ح/ مشتريات المواد الأولية		381
	24.700	ح/ مشتريات التموينات الأخرى		382
		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	401	44566
		ح/ موردو المخزونات والخدمات		
		شراء مواد وتموينات على الحساب، الفاتورة رقم 60		
		2020/01/09		
120.000	120.000	ح/ مواد أولية		31
	10.000	ح/ التغليفات		326
		ح/ مشتريات المواد	381	
		ح/ مشتريات التموينات الأخرى	382	
		استلام المواد والتغليفات ، الوصل رقم 22		
		2020/01/10		
80.000	80.000	ح/ المواد الأولية المستهلكة		601
	6.000	ح/ التموينات الأخرى المستهلكة		602
		ح/ مواد أولية	31	
		ح/ التغليفات	326	
		إخراج مواد أولية ومواد التغليف، المذكورة رقم 27		
		2020/01/21		
100.000	100.000	ح/ منتجات تامة الصنع		355
		ح/ تغيير المخزونات من المنتجات	724	
		تخزين منتجات تامة، مذكورة رقم 38		

19.104,12		ح/ ر.ق. المجمع من رقم الأعمال بيع منتجات على الحساب، الفاتورة رقم 02	44570	
		XXXX/XX/XX		
	162.617,5	ح/ زبائن	411	
	20.000	ح/ زبائن دائمون - تسبيقات مستلمة	4190	
	6.750	ح/ أعباء مالية أخرى	668	
	135.000	ح/ المبيعات من المنتجات	701	
	24.367,5	ح/ ر.ق. المجمع من رقم الأعمال	44570	
	30.000	ح/ أمانات للتسديد	4196	
		بيع منتجات على الحساب، الفاتورة رقم 03		

## حل التموين الثاني:

## تسجيل العمليات في مؤسسة الأفراح لسنة 2019 :

مبالغ دائنة	مبالغ مدينة	البيان	ر.ح دائن	ر.ح مدين
		2019/08/16		
	75.000	ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين		218
	6.750	ح/ ر.ق. على التثبيتات		44562
	81.750	ح/ البنك	512	
		شراء صناديق حديدية بشيك		
		2019/12/31		
	5.000	ح/ المخصصات للاهلاكات ... الأصول غير		681
	5.000	الجارية		
		ح/ اهلاك تثبيتات عينية أخرى		
		قطط اهلاك الصناديق الحديدية لسنة 2019	2818	

3.075	3.075	2020/02/05	ح/ الزبائن ح/ الصندوق ارجاع ضمان الغلافات المتبقى نقدا	53	411	70.000 6.300 4.800	81.100	2020/01/24 ح/ المبيعات من المنتجات ح/ ر.ق.م المجمع من رقم الأعمال ح/ أمانات للتسديد بيع منتجات تامة على الحساب، الفاتورة رقم 49	701 44570 4196 411
600	600	2020/12/31	ح/ مخصصات الاعهالكات ..... ح/ اهلاك التثبيبات العينية الأخرى تسجيل قسط اهلاك 20 صندوق لسنة 2020	2818	681	50.000 50.000	50.000	2020/01/24 ح/ تغير المخزونات من المنتجات ح/ منتجات تامة الصنع مذكرة الإخراج رقم 30	355 724
تسجيل العمليات في يومية الانتصار:									
مبالغ دائنة	مبالغ مدينة	البيان	ر.ح دائن	ر.ح مددين					
		2020/01/25							
81.100	70.000 6.300 4.800	ح/ المشتريات من البضائع ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات ح/ أمانات مدفوعة ح/ موردو المخزونات شراء بضاعة على الحساب، الفاتورة رقم 49	380 44566 4096 401	380 4096	3.200 125	3.200 125	2020/01/28 ح/ أمانات للتسديد ح/ الزبائن ح/ منتجات أخرى للتسهيل الجاري ارجاع 20 صندوق منها 5 متضررة	411 758 4196 411	4196 758 411 411
70.000	70.000	2020/01/25 ح/ المشتريات من البضائع إدخال بضائع، وصل استلام رقم 30	380	30	25	25	2020/02/01 ح/ مخصصات الاعهالكات ..... ح/ اهلاك التثبيبات العينية الأخرى قسط الاهلاك التكميلي	2818 681	2818 681
3.200	3.075 125	2020/01/28 ح/ موردو المخزونات ح/ أعباء أخرى للتسهيل الجاري ح/ المبيعات من البضائع ارجاع 20 صندوق منها 5 متضررة	4096	401 658	125 1.600 1.500 225	125 1.600 1.500 225	2020/02/01 ح/ اهلاك التثبيبات العينية الأخرى ح/ أمانات للتسديد ح/ ثبيبات عينية أخرى ح/ فوائض القيمة من خروج الأصول المثبتة غير المالية التنازل عن 10 صناديق	218 752 2818 4196	2818 4196 218 752

150.000	150.000	2020/05/01 ح/ مواد أولية ح/ المشتريات من المواد استلام المواد، الوصل رقم 11	381	31
275.000	163.625	2020/05/18 ح/ الزبائن ح/ البنك ح/ المبيعات من البضائع ح/ ر.ق.م المجمع من رقم الأعمال بيع بضائع، الفاتورة رقم 30	700	411 512
52.250	163.625		44570	
250.000	250.000	2020/05/18 ح/ مشتريات البضائع المباعة ح/ بضائع إخراج البضائع بالوصل رقم 12	30	600
110.000	130.900	2020/05/22 ح/ سندات في المحفظة ح/ المبيعات من البضائع ح/ ر.ق.م. المجمع من رقم الأعمال بيع بضائع، الفاتورة رقم 31	700	4130
20.900			44570	
100.000	100.000	2020/05/28 ح/ مشتريات البضائع المباعة ح/ بضائع إخراج البضائع	30	600
20.000	20.000	2020/08/01 ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين ح/ الصندوق دفع تسبيقات نقدية لشراء بضائع	53	4090

1.600	1.600	2020/02/01 ح/ أعباء أخرى للتسهير الجاري ح/ أمانات مدفوعة ارجاع 10 صناديق مهشمة	4096	658
3.075	3.075	2020/02/05 ح/ الصندوق ح/ موردو المخزونات استلام ضمان الغلافات المتبقى نقدا	401	53

**حل التمرين الثالث :**

تسجيل العمليات في يومية مؤسسة الوفاق :

ر.ح دائن	ر.ح مددين	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
		2020/01/13 ح/ المشتريات من البضائع ح/ ر.ق.م على السلع والخدمات ح/ موردو المخزونات ح/ موردو السندات الواجب دفعها شراء بضاعة، الفاتورة رقم 10	200.000 38000 178.500 59.500	380 44566 401 403
		2020/01/13 ح/ بضائع ح/ المشتريات من البضائع إدخال بضائع، وصل رقم 10	200.000	380
		2020/04/28 ح/ المشتريات من المواد ح/ ر.ق.م على السلع والخدمات ح/ موردو المخزونات شراء مواد على الحساب، الفاتورة رقم 21	150.000 28.500 178.500	381 44566 401

حل التمرين الرابع:

## تسجيل العمليات في يومية الربحنة:

ر.ح مدين	ر.ح دائن	البيان	مبالغ مدینة	مبالغ دائنة
		2021/03/10 لا تسجل		
		2021/03/12 لا تسجل		
		2021/03/14 ح/ سندات في المحفظة		
	413023		15.000	
	413024		20.000	
	413025		22.000	
	413026		24.000	
	413027		10.000	
91.000	411	ح/ الزبائن تسجيل أوراق قبض على مؤسسة السعادة		
		2021/03/31 ح/ سندات مخصومة غير مستحقة		
	413225		22.000	
	413025	ح/ سندات في المحفظة ارسال السفتجة رقم 25 لخصمها		
		2021/04/01 ح/ البنك		
	512		19.800	
	661		550	
20.350	519	ح/ أعباء الفوائد ح/ مساهمات مصرافية جارية خصم الورقة رقم 25 لدى البنك		
		2021/05/02 ح/ البنك		
	512		15.000	

		2020/08/12		
	180.000	ح/المشتريات من البضائع		380
	34.200	ح/ر.ق.م على السلع والخدمات		44566
	60.000	ح/أمانات مدفوعة		4096
254.200		ح/مورد المخزونات	401	
20.000		ح/تسبيقات مدفوعة للموردين	4090	
		شراء بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 22		
	180.000	2020/08/12		
		ح/بضائع		30
180.000	180.000	ح/المشتريات من البضائع	380	
		استلام البضائع		
		2020/08/13		
	57.000	ح/مورد المخزونات		401
	3.000	ح/أعباء أخرى للتسبي		658
60.000		ح/أمانات مدفوعة	4096	
		رد نصف الغلافات سليمة والباقي متضررة		
	13.750	2020/09/20		
	2.612,5	ح/ التخفيضات والتزييلات والمحسومات		709
		الممنوحة		44570
16362,5		ح/ر.ق.م. المجمع من رقم الأعمال	411	
		ح/الزيائن		
		فاتورة تخفيض تجاري		
	8.330	2020/09/23		
		ح/مورد المخزونات		401
7.000		ح/متوجات مالية أخرى	768	
1.330		ح/ر.ق.م على السلع والخدمات	44566	
		استلا فاتورة تخفيض ، مالي		

		2021/08/01 لا تسجل		
		2021/08/30 لا تسجل		
		2021/08/31 لا تسجل		
10.000	10.000	2021/09/01 ح/ زبائن ح/ سندات في المحفظة إلغاء الورقة رقم 27	413027	411
10.000 200	10.200	2021/09/01 ح/ سندات في المحفظة ح/ الزبائن ح/ عائدات الحسابات الدائنة تسجيل ورقة القبض الجديدة رقم 36	411 763	413036
		2021/11/30 لا تسجل		
10.200	10.200	2021/12/01 ح/البنك ح/سندات في المحفظة تحصيل بشيك الورقة رقم 36	413036	512

## تسجيل العمليات في يومية السعادة :

مبالغ دائنة	مبالغ مدينة	البيان	د.ح دائن	د.ح مددين
		2021/03/10 لا تسجل		

15.000		ح/ سندات في المحفظة تحصيل بشيك الورقة رقم 23	413023	
20.000	20.000	ح/ سندات مستحقة مرسلة للتحصيل ح/ سندات في المحفظة ارسال الورقة رقم 24 إلى البنك بهدف التحصيل	413024	413124
		2021/06/01 لا تسجل		
19.700 20.000	300	2021/06/02 ح/ البنك ح/ الخدمات المصرفية وما شابهها ح/ سندات مستحقة مرسلة للتحصيل تحصيل الورقة رقم 24 عن طريق البنك	413124	512 627
		2021/07/01 لا تسجل		
22.000 22.000	200	2021/07/02 ح/ مساهمات مصرافية جارية ح/ الخدمات المصرفية وما شابهها ح/ سندات مخصومة غير مستحقة ح/ البنك تسجيل عمولة التحصيل لسند المخصوم المستحق رقم 25	413225 512	519 627
24.000 1.585	25.585	2021/07/12 ح/مورد المخزونات ح/ سندات في المحفظة ح/ الصندوق التسديد للمورد (س) نقدا والباقي تظمير الورقة رقم 26	413026 53	401

		2021/07/12 لا تسجل		
24.000	24.000	2021/08/01 ح/ البنك ح/ موردو السندات الواجب دفعها دفع الورقة رقم 26 بشيك بنكي	403	512
		2021/08/30 لا تسجل		
		2021/08/31 لا تسجل		
10.000	10.000	2021/09/01 ح/ موردو السندات الواجب دفعها ح/ موردو المخزونات إلغاء الورقة رقم 27	401	403
10.200	10.000 200	2021/09/01 ح/ موردو المخزونات ح/ أعباء الفوائد ح/ موردو السندات الواجب دفعها تسجيل ورقة الدفع الجديدة رقم 36	401 661 403	401 661
10.200	10.200	2021/11/30 ح/ موردو السندات الواجب دفعها ح/ البنك تسديد الورقة رقم 36 بشيك	512	403
		2021/12/01 لا تسجل		

91.000	91.000	2021/03/12 ح/ موردو المخزونات ح/ موردو السندات الواجب دفعها تسجيل خمس أوراق دفع لصالح مؤسسة البهجة	403	401
		2021/03/14 لا تسجل		
		2021/03/31 لا تسجل		
		2021/04/01 لا تسجل		
15.000	15.000	2021/05/02 ح/ موردو السندات الواجب دفعها دفع بشيك الورقة رقم 23	512	403
		2021/05/28 لا تسجل		
20.000	20.000	2021/06/01 ح/ موردو السندات الواجب دفعها دفع الورقة رقم 24 نقدا	53	403
		2021/06/02 لا تسجل		
22.000	22.000	2021/07/01 ح/ موردو السندات الواجب دفعها دفع الورقة رقم 25 نقدا	53	403
		2021/07/02 لا تسجل		