

حل السلسلة II

حل التمرين الأول :

1-إعداد الفواتير :

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

*التسجيل في يومية المورد :

2-التسجيل المحاسبي في يومية المورد والزبون :

*التسجيل المحاسبي في يومية الزبون :

ر ح مدين	ر ح دائن	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
381		xxxx/xx/xx		
44566		ح/ مشتريات مواد أولية	180.000	
		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	32.490	
	401	ح/ موردو المخزونات والخدمات		153.490
	4090	ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين		50.000
	768	ح/ المنتوجات المالية الأخرى		9.000
		ح/ شراء مواد أولية على الحساب، الفاتورة رقم 01		

381	44566	xxxx/xx/xx	ح/ مشتريات مواد أولية	102.600	
		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	ح/ موردو المخزونات والخدمات	19.104,12	
	401	ح/ المشتريات البضائع	ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	135.000	
	768	ح/ أمانات مدفوعة	ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين	24.367,5	
		ح/ شراء مواد على الحساب، الفاتورة رقم 02	ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	30.000	
		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	162.617,5	
		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	20.000	
		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	6.750	

ر ح مدين	ر ح دائن	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
411		xxxx/xx/xx		
4190		ح/ الزبائن	153.490	
668		ح/ زبائن دائنون-تسبيقات مستلمة	50.000	
		ح/ الأعباء المالية الأخرى	9.000	
	701	ح/ المبيعات من المنتجات		180.000
	44570	ح/ ر.ق.م. المجمّع من رقم الأعمال		32.490
		بيع منتجات على الحساب، الفاتورة رقم 01		
411		xxxx/xx/xx		
668		ح/ زبائن	119.652,12	
		ح/ الأعباء المالية الأخرى	2.052	
	701	ح/ المبيعات من المنتجات		102.600

تسجيل العمليات في مؤسسة الأفراح لسنة 2020 :

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

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

حل التمرين الثاني:

تسجيل العمليات في مؤسسة الأفراح لسنة 2019 :

مدين ر.ح	ر.ح دائن	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
218		2019/08/16 ح/ تسبيقات مدفوعة للموردين	75.000	
44562		ح/ ر.ق.م على التثبيات	6.750	
	512	ح/ البنك	81.750	
		شراء صناديق حديدية بشيك		
681		2019/12/31 ح/ المخصصات للاهتلاكات...الأصول غير الجارية	5.000	
2818		ح/اهتلاك تثبيات عينية أخرى	5.000	
		قسط اهتلاك الصناديق الحديدية لسنة 2019		

411	ح/ الزبائن	2020/02/05	3.075	3.075
53	ح/ الصندوق	ارجاع ضمان الغلافات المتبقى نقدا		
681	ح/ مخصصات الاهتلاكات	2020/12/31	600	600
2818	ح/ اهتلاك التثبيات العينية الأخرى	تسجيل قسط اهتلاك 20 صندوق لسنة 2020		

تسجيل العمليات في يومية الانتصار:

ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
380		2020/01/25	70.000	
44566		ح/ المشتريات من البضائع	6.300	
4096		ح/ ر.ق.م على السلع الأخرى والخدمات	4.800	
401		ح/ أمانات مدفوعة		81.100
		ح/ موردو المخزونات		
		شراء بضاعة على الحساب، الفاتورة رقم 49		
30		2020/01/25	70.000	
380		ح/ البضائع		70.000
		ح/ المشتريات من البضائع		
		إدخال بضائع، وصل استلام رقم 30		
401		2020/01/28	3.075	
658		ح/ موردو المخزونات	125	
4096		ح/ أعباء أخرى للتسيير الجاري		3.200
		ح/ المبيعات من البضائع		
		ارجاع 20 صندوق منها 5 متضررة		

411	ح/ الزبائن	2020/01/24	81.100	70.000
701	ح/ المبيعات من المنتجات		6.300	
44570	ح/ ر.ق.م المجمع من رقم الأعمال		4.800	
4196	ح/ أمانات للتسديد	بيع منتجات تامة على الحساب، الفاتورة رقم 49		
724	ح/ تغير المخزونات من المنتجات	2020/01/24	50.000	50.000
355	ح/ منتجات تامة الصنع	مذكرة الإخراج رقم 30		
4196	ح/ أمانات للتسديد	2020/01/28	3.200	3.075
411	ح/ الزبائن		125	
758	ح/ منتجات أخرى للتسيير الجاري	ارجاع 20 صندوق منها 5 متضررة		
681	ح/ مخصصات الاهتلاكات	2020/02/01	25	25
2818	ح/ اهتلاك التثبيات العينية الأخرى	ح/ مخصصات الاهتلاكات		
	ح/ قسط الاهتلاك التكميلي			
2818	ح/ اهتلاك التثبيات العينية الأخرى	2020/02/01	125	1.500
4196	ح/ أمانات للتسديد		1.600	
218	ح/ تثبيات عينية أخرى		225	
752	ح/ فوائض القيمة من خروج الأصول المثبتة غير المالية	التنازل عن 10 صناديق		

150.000	150.000	2020/05/01 ح/ مواد أولية ح/ المشتريات من المواد استلام المواد، الوصل رقم 11	381	31
275.000 52.250	163.625 163.625	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 44570	411 512
250.000	250.000	2020/05/18 ح/ مشتريات البضائع المباعة ح/ بضائع إخراج البضائع بالوصل رقم 12	30	600
110.000 20.900	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 44570	4130
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 تسبيق نقدي لشراء بضائع	53	4090

1.600	1.600	2020/02/01 ح/ أعباء أخرى للتسيير 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 :

مدين	رح	البيان	مبالغ مدينة	مبالغ دائنة
380 44566	401 403	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
30	380	2020/01/13 ح/بضائع ح/ المشتريات من البضائع إدخال بضائع، وصل رقم 10	200.000	200.000
381 44566	401	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

حل التمرين الرابع:

تسجيل العمليات في يومية البهجة :

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

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

		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 مدينة	مبالغ دائنة	البيان	رح دائن	رح مدين
		2021/03/10 لا تسجل		

15.000		ح/ سندات في المحفظة تحصيل بشيك الورقة رقم 23	413023	
20.000	20.000	2021/05/28 ح/سندات مستحقة مرسله للتحصيل ح/ سندات في المحفظة ارسال الورقة رقم 24 إلى البنك بهدف التحصيل	413024	413124
		2021/06/01 لا تسجل		
20.000	19.700 300	2021/06/02 ح/ البنك ح/ الخدمات المصرفية وماشابهها ح/ سندات مستحقة مرسله للتحصيل تحصيل الورقة رقم 24 عن طريق البنك	413124	512 627
		2021/07/01 لا تسجل		
22.000 200	22.000 200	2021/07/02 ح/ مساهمات مصرفية جارية ح/ الخدمات المصرفية وماشابهها 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/موردو المخزونات ح/سندات في المحفظة ح/ الصندوق التسديد للمورد (س) نقدا والباقي تظهير 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	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 ح/ البنك دفع بشيك الورقة رقم 23	512	403
		2021/05/28 لا تسجل		
20.000	20.000	2021/06/01 ح/ موردو السندات الواجب دفعها ح/ الصندوق دفع الورقة رقم 24 نقدا	53	403
		2021/06/02 لا تسجل		
22.000	22.000	2021/07/01 ح/ موردو السندات الواجب دفعها ح/ الصندوق دفع الورقة رقم 25 نقدا	53	403
		2021/07/02 لا تسجل		