

حل السلسلةالتمرين الأول:

ملاحظة: تم حساب الرسم على القيمة المضافة TVA بمعدل 19 % على كل عمليات الشراء والبيع

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		العملية 1		
	80.000	من ح/مشتريات بضاعة مخزنة		380
	15.200	ح/الـ ر.ق. م على المشتريات (TVA)		4456
95.200		إلى ح/موردو المخزونات	401	
		"فاتورة شراء رقم"		
		العملية 1		
	80.000	من ح/موردو المخزونات		30
80.000		إلى ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		"وصل إدخال رقم"		
		العملية 2		
	120.000	من ح/مشتريات مواد ولوازم مخزونة		831
	22.800	ح/الـ ر.ق. م على المشتريات (TVA)		4456
71.400		إلى ح/البنك	512	
71.400		إلى ح/الصندوق	53	
		"فاتورة شراء رقم....."		
		العملية 2		
	120.000	من ح/ مواد أولية		31
120.000		إلى ح/مشتريات مواد أولية	381	
		"وصل إدخال رقم..."		
		العملية 3		

8.330	3.000	من ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	512	3821
	4.000	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك		3822
	1.330	ح/ ال- ر. ق. م. على المشتريات (TVA) إلى ح/ تغيرات انتاج مخزن "فاتورة شراء رقم....."		4456
3.000 4.000	العملية 3		3821 3822	321 322
	3.000	من ح/ مواد قابلة للاستهلاك		
	4.000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك		
		إلى ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك ح/مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك "وصل إدخال رقم..."		
4.000 2.000 2.000 16.000	العملية 4		31 321 322 512	601 6021 6022 631
	4.000	من ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة		
	2.000	ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك.		
	2.000	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك		
	16.000	ح/ أجور العمال		
	4.000	إلى ح/م. أولية		
	2.000	ح/ مواد قابلة للاستهلاك		
	2.000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك		
16.000	ح/ البنك استهلاك المواد، وسداد الأجور			
24.000	العملية 4		724	351 358
	22.000	من ح/ منتجات وسيطية		
	2.000	ح/ منتجات من البقايا إلى ح/ تغيرات انتاج مخزن " وصل ادخال رقم.... "		

	28.560	العملية 5	700	411
		من ح/ الزبائن		
48.000	28.560	ح/ البنك	4457	512
9.120		إلى ح/ مبيعات بضاعة		
		ح/ ر.ق.م (TVA)		
		"فاتورة بيع رقم...."		
	40.000	العملية 5	30	600
		من ح/ مشتريات بضاعة مستهلكة		
40.000		إلى ح/ مخزون بضاعة		
		"وصل ادخال رقم..."		
	37.187,5	العملية 6	700	512
		من ح/ البنك		
30.000		إلى ح/ مبيعات م. أولية	700	
1.250		ح/ مبيعات لوازم	700	
5.937,5		ح/ الر.ق.م (T.V.A)	4457	
		بيع مخزونات فاتورة رقم....		
	20.000	العملية 6	31	601
		من ح/ مشتريت مواد اولية مستهلكة		
20.000	1.000	ح/ مشتريات لوازم مستهلكة	322	6022
1.000		إلى ح/ مواد أولية		
		ح/ لوازم مستهلكة		
		"وصل إخراج رقم...."		
	65.450	العملية 7	702	512
		من ح/ البنك		
50.000		إلى ح/ مبيعات منتجات وسيطية	703	
5.000		ح/ مبيعات المنتجات من البقايا	4457	
10.450		ح/ الر.ق.م (T.V.A)		
		بيع منتجات فاتورة رقم....		

29.000 2.000	31.000	العملية 7	351 358	724
		من ح/ تغيرات مخزن منتجات إلى ح/ منتجات وسيطية ح/ بقايا منتجات "وصل اخراج رقم..."		
29.000 30.000 1.000 10.000	29.000 30.000 1.000 10.000	العملية 8	351 31 321 512	724 601 602 631
		من ح/ تغيرات مخزن منتجات		
		ح/ مشتريات م.أولية مستهلكة		
		ح/ مشتريات م.قابلة للإستهلاك		
		ح/ أجور العمال		
إلى ح/ منتجات وسيطية				
ح/ مواد أولية				
ح/ مواد قابلة للإستهلاك				
ح/ البنك				
"وصل إخراج رقم..."				
2380	2.000 380	العملية 8	53	3826 4456
		ح/ مشتريات أغلفة مستهلكة ح/ الرق م المستحقة ح/ الصندوق "فاتورة شراء رقم...."		
2.000	2.000	العملية 8	3826	6026
		من ح/ أغلفة مستهلكة إلى ح/ مشتريات أغلفة مستهلكة "وصل إخراج رقم..."		
72.000	72.000	العملية 8	724	355
		من ح/منتجات تامة الصنع إلى ح/ تغيرات مخزن منتجات "وصل إدخال رقم..."		

30.000	30.000	العملية 9	351	724
		من ح/ تغيرات مخزون منتجات إلى ح/ منتجات وسيطية " وصل إخراج رقم 43 "		
55.000 43.200 8.208	106.408	العملية 9	700 701 4457	411
		من ح/ الزبائن		
		إلى ح/ مبيعات بضاعة		
		ح/ مبيعات منتجات تامة ح/ ال ر.ق.م (T.V.A) "فاتورة بيع رقم"		
40.000 36.000	40.000 36.000	العملية 9	30 351	600 724
		من ح/ مشتريات بضاعة مستهلكة		
		ح/ تغيرات مخزون منتجات		
		إلى ح/ مخزون بضاعة ح/ منتجات وسيطية "وصل إخراج رقم...."		
120.000	120.000	العملية 10	53	607
		من ح/ مشتريات غير مخزنة إلى ح/ الصندوق تسديد فاتورة الكهرباء والغاز		
14.280	12.000 2.280	العملية 11	401	380 4456
		من ح/ مشتريات بضاعة ح/ ال ر ق م المستحقة إلى ح/ موردو المخزونات "شراء بضاعة فاتورة رقم....."		
92.000	92.000	العملية 12	512	401
		من ح/ موردو المخزونات إلى ح/ البنك تسديد دين المورد بشيك بنكي		

134.968	134.968	العملية 11	411	53
		من ح/ الصندوق إلى ح/ الزبائن "تحصيل من الزبون نقدا"		

حل التمرين الثاني:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		2018/12/31		
	48.000	من ح/منتجات قيد التصنيع		331
	12.000	ح/ دراسات قيد الانجاز		341
48.000		إلى ح/منتجات قيد التصنيع مخزنة	7231	
12.000		إلى ح/ خدمات قيد التنفيذ	7241	
		منتجات وخدمات قيد التنفيذ		
		2019/01/01		
		يتم عكس القيد في 2018/12/31 لترصيد ---- الحسابين 341، 331		
		العملية 1		
	15.000	من ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزونة		381
	2.850	ح/ الـ ر.ق. م. على المشتريات (TVA)		4456
17.850		إلى ح/ موردو المخزونات	401	
		شراء مواد أولية على الحساب		
		//		
	15.000	من ح/ مواد أولية		31
15.000		إلى ح/ مشتريات مواد أولية	381	
		استلام المواد الأولية		
		العملية 2		

21.420	18.000 3.420	من ح/ مشتريات تموينات أخرى ح/ ال. ر. ق. م. على المشتريات (TVA) إلى ح/ موردو المخزونات شراء لوازم قابلة للاستهلاك	401	382 4456
18000	18000	// من ح/ تموينات أخرى مستهلكة إلى ح/ لوازم قابلة للاستهلاك استهلاك لوازم	322	602
4.284	3.600 684	العملية 3 من ح/ مشتريات تموينات أخرى ح/ ال. ر. ق. م. على المشتريات (TVA) إلى ح/ الصندوق شراء أغلفة قابلة للاستهلاك	53	3826 4456
2400	2400	// من ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى ادخال ما قيمته 2400 دج من الأغلفة إلى المخزن	3826	326
1200	1200	// من ح/ تموينات أخرى مستهلكة إلى ح/ أغلفة مستهلكة استهلاك ما قيمته 1200 دج من الأغلفة المشترات	326	602
	24000 6.000 6000	العملية 4 من ح/ مواد أولية مستهلكة ح/ تموينات أخرى مستهلكة ح/ أجور مستخدمين		601 602 631

24000		إلى ح/ مواد أولية	31	
6000		ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322	
6000		ح/ البنك	512	
		مصاريف إتمام المنتجات		
		//		
	84.000	من ح/ منتجات تامة الصنع		355
84.000		إلى ح/ تغيير مخزون المنتجات	724	
		" وصل إدخال رقم....."		
		العملية 5		
	12.000	من ح/ تموينات أخرى مستهلكة		602
	6.000	ح/ أجور مستخدمين		63
12.000		إلى ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322	
6.000		ح/ البنك	512	
		مصاريف إتمام الخدمات		
		العملية 5		
	42.840	من ح/ البنك		512
36.000		إلى ح/ مبيعات دراسات	705	
3.840		ح/ الارقوم (T.V.A)	4457	
		بيع الدراسات بشيك		
		العملية 6		
	85.680	من ح/ الزبائن		411
72.000		إلى ح/ مبيعات منتجات وسيطية	702	
13.680		ح/ الارقوم (T.V.A)	4457	
		بيع منتجات وسيطية		

		//		
51.000	51.000	ح/ تغيير مخزون المنتجات ح/ منتجات وسيطية " وصل إخراج رقم...."	351	724
		العملية 7		
24.000	24.000	من ح/ إنتاج بالمخزن إلى ح/ منتجات وسيطية " وصل إخراج رقم...."	351	724
		//		
18000	18000	من ح/ مواد أولية مستهلكة	31	601
1800	1800	ح/ تموينات أخرى مستهلكة	321	602
36200	36200	ح/ أجور مستخدمين	53	63
18000		إلى ح/ مواد أولية		
1800		ح/ مواد قابلة للاستهلاك		
36200		ح/ الصندوق مصاريف إتمام المنتجات		
		//		
80.000	76000	من ح/ منتجات تامة الصنع	724	355
	4000	ح/ بقايا منتجات إلى ح/ إنتاج بالمخزن " وصل إدخال منتجات بالمخزن رقم...."		358
		العملية 8		
30000	30000	من ح/ مخزونات متأتية عن تثبيبات إلى ح/ معدات صناعية تفكيك آلة إنتاجية إلى قطع غيار للآلات الأخرى	2154	36

		العملية 9		
91.200 17.390	108.528	من ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات منتجات تامة ح/ ال ر ق م مستحقة "بيع كل المنتجات تامة الصنع فاتورة رقم...."	701 4457	411
		//		
76.000	76.000	من ح/ تغيرات مخزون منتجات إلى ح/ منتجات تامة الصنع "وصل إخراج رقم...."	355	724
		العملية 10		
47600	40000 7600	من ح/ مشتريات مواد أولية ح/ ال ر ق م على المشتريات (TVA) إلى ح/ البنك "شراء مواد أولية فاتورة رقم...."	512	381 4456
		//		
40.000	40.000	من ح/ مخزون مواد أولية لدى الغير إلى ح/ مشتريات مواد أولية إيداع مخزون المواد الأولية لدى مؤسسة الفلاح	381	371
		العملية 11		
10.000 1.900	11.900	من ح/ الصندوق إلى ح/ مبيعات من المنتجات الوسيطة ح/ ال ر ق م المسترجعة بيع كل المنتجات الوسيطة	702 4457	53
		العملية 11		
8.000	8.000	من ح/ تغيرات مخزون منتجات إلى ح/ منتجات وسيطة "وصل إخراج رقم...."	351	724

المنتجات الوسيطة المباعة: 84 000 - 51000 - 24000 = 8000 دج.

قيمة البيع = $1,25 \times 8000 = 10000$ دج

الرقم = $0,19 \times 10000 = 1900$ دج

5.000 950	5.950	العملية 12	703 4457	411
		من ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات المنتجات من البقايا ح/ ر.ق.م (TVA) مبيعات بقايا المنتجات		
4.000	4.000	//	358	724
		من ح/ تغيير مخزون المنتجات إلى ح/ بقايا المنتجات تسليم المبيعات		
40.000	40.000	العملية 13	371	31
		من ح/ مواد أولية إلى ح/ مخزون مواد الأولية لدى الغير استلام مشتريات المواد الأولية من مؤسسة الفلاح		
30.000	30.000	العملية 14	53	607
		من ح/ مشتريات مواد ولوازم غير مخزنة إلى ح/ إلى ح/ الصندوق "تسديد فاتورة المياه رقم..."		

حل التمرين الثالث:

1- التسجيل المحاسبي وفق أسلوب الجرد الدائم:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		العملية 1		
90.000	90.000	من ح/ موردين مدينون إلى ح/ البنك تقديم شيك كتسبيق لبضاعة	512	409
		العملية 2		
1.428.000	1.200.000 228.000	من ح/ مشتريات مواد اولية ولوازم ح/ الد.رق.م المستحقة (T.V.A) إلى ح/ موردو المخزونات "فاتورة شراء رقم..."	401	381 4456
		العملية 2		
1.200.000	1.200.000	من ح/ مواد اولية ولوازم إلى ح/ مشتريات م و لوزم "وصل إدخال رقم...."	381	31
		العملية 3		
23.800	20.000 3.800	من ح/ مشتريات تموينات أخرى ح/ الد.رق.م المستحقة (T.V.A) إلى ح/ الصندوق " فاتورة شراء رقم...."	53	382 4456
		العملية 3		
20.000	20.000	من ح/ تموينات أخرى إلى ح/ مشتريات تموينات أخرى " وصل إدخال رقم...."	382	32

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		العملية 4		
	210.000	من ح/ تسبيقات الموردين		380
459.900	39.900	ح/ ال ر.ق.م المستحقة (T.V.A)		4456
90.000		إلى ح/ البنك	512	
		ح/ موردين مدينون	409	
		"فاتورة شراء رقم..."		
		العملية 4		
	210.000	من ح/ مشتريات مخزون بضاعة		30
210.000		إلى ح/ مشتريات مخزون بضاعة	380	
		"وصل إدخال رقم..."		
		العملية 5		
	1.000.000	من ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة		601
1.000.00		إلى ح/ مواد أولية	31	
0		"وصل إخراج رقم...."		
		(800000 = (50 × 4.000) + (50×16000)) + 200000 دج		
		العملية 5		
	285.600	من ح/ مشتريات تموينات أخرى		512
240.000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
45.600		ح/ ال ر.ق.م المسترجعة (T.V.A)	4457	
		(45.600 = (1.19 × 240.000) دج.		
		" فاتورة بيع رقم...."		
		(240.000 = (1.2 × 50 × 4.000) دج		
		العملية 6		
	15.000	من ح/مشتريات تموينات أخرى مستهلكة		602
15.000		إلى ح/ تموينات أخرى	32	
		" وصل إخراج رقم...."		
		(15.000 = (10 × 15.00) دج		

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		العملية 7		
50.000	50.000	من ح/ الصندوق ح/ الزبائن الدائون تحصيل تسبيق من زبون نقدا .	419	53
		العملية 8		
240.000	240.000	من ح/ أجور العمال إلى ح/ البنك "تسديد أجور العمال شيك رقم..."	512	631
		العملية 8		
1.055.000	1.055.000	من ح/ منتجات تامة الصنع إلى ح/ تغيرات مخزون منتجات "وصل إدخال رقم...." (1.055.000 = 240.000 + 15.000 + 800.000) دج	724	355
		العملية 9		
989.062,5 187.971,9	1.176.984,37	من ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات منتج تام الصنع دج 989.062,5 = (1,25 × 3/4 × 1055000) ح/ ال.ر.ق.م المستحقة (T.V.A) " فاتورة بيع رقم...." دج 187.971,9 = (0.19 × 989.062,5)	701 4457	411
		العملية 9		
791.250	791.250	من ح/ تغيرات مخزون منتجات إلى ح/ منتجات تامة الصنع " وصل إخراج رقم...." (791.250 = 3/4 × 1055000) دج	355	724

		العملية 10		
	259.400	من ح/ البنك	512	
	50.000	ح/ الزبائن الدائنون	409	
260.000		إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	
49.400		ح/ الـ ر ق م المستحقة (T.V.A) "بيع بضاعة فاتورة رقم ..."	4457	
		العملية 10		
	200.000	من ح/ مشتريات بضاعة مباحة	600	
200.000		إلى ح/ مخزون بضاعة " وصل إخراج رقم...."	30	

التسجيل وفق الجرد المتناوب

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م	العملية 1	د	م
	90.000	من ح/ موردين مدينون		419
90.000		إلى ح/ البنك تقديم شيك كتسبيق لبضاعة	512	
		العملية 2		
	1.200.000	من ح/ مشتريات مواد اولية ولوازم		381
	228.000	ح/ الـ ر ق م المستحقة (T.V.A)		4456
1.428.000		إلى ح/ موردو المخزونات "فاتورة شراء رقم..."	401	
		العملية 3		

23.800	20.000 3.800	من ح/ مشتريات تموينات أخرى ح/ ال ر.ق.م المستحقة (T.V.A) إلى ح/ الصندوق " فاتورة شراء رقم...."	53	382 4456
--------	-----------------	--	----	-------------

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		العملية 4		
459.900 90.000	210.000 39.900	من ح/ مشتريات مخزون بضاعة ح/ ال ر.ق.م المستحقة (T.V.A) إلى ح/ البنك ح/ موردين مدينون "فاتورة شراء رقم..."	512 409	380 4456
		العملية 5		
240.000 45.600	285.600	من ح/ البنك إلى ح/ مبيعات بضاعة ح/ ال ر.ق.م المسترجعة (T.V.A) ج. = (1.19 × 240.000) = 45.600 د. " فاتورة بيع رقم...." (1.2 × 50 × 4.000) = 240.000 د	700 4457	512

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
د	م		د	م
		العملية 7		
50.000	50.000	من ح/ الصندوق ح/ الزبائن الدائنون تحصيل تسبيق من زبون نقدا .	419	53
		العملية 8		
240.000	240.000	من ح/ أجور العمال إلى ح/ البنك "تسديد أجور العمال شيك رقم..."	512	631

	1.176.984,37	العملية 9	701	411
		من ح/ الزبائن إلى ح/ مبيعات منتج تام الصنع $989.062,5 = (1,25 \times \frac{3}{4} \times 1055000)$ دج		
989.062,5		ح/ ال ر.ق.م المستحقة	4457	
187.971,9		" فاتورة بيع رقم...."		
		$187.971,9 = (0.19 \times 989.062,5)$ دج		

	259.400	العملية 10	700	512
		من ح/ البنك ح/ الزبائن الدائنون		
260.000	50.000	إلى ح/ مبيعات بضاعة	4457	419
49.400		ح/ ال ر ق م المستحقة		
		"بيع بضاعة فاتورة رقم ..."		

وفي نهاية السنة 12/31 نسجل القيود المحاسبية التالية:

	259.400	العملية 1	381	601
		من ح/ مشتريات مواد اولية مستهلكة		
260.000	50.000	ح/ مشتريات تموينات أخرى مستهلكة	382	602
49.400		إلى ح/ مشتريات مواد اولية		
		ح/ مشتريات تموينات أخرى		
		" ترصيد حسابات المشتريات من المخزونات"		

		العملية 2		
	180.000	من ح/ مخزون مواد أولية		31
	4.800	ح/ تموينات أخرى		32
	548.600	ح/ منتجات تامة الصنع		355
180.000		إلى ح/ مشتريات مواد أولية مستهلكة	601	
4.800		ح/ مشتريات تموينات اخرى مستهلكة	602	
548.600		ح/ تغيرات مخزون منتجات	724	
		" إثبات مخزون آخر المدة "		