

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
(LMD) قسم الجذع المشترك
حل السلسلة رقم (07)

حل التمرين الأول:

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
		01		
	120000	ح/ مشتريات مواد أولية		3810
	9000	ح/ مصارف النقل		3811
	24510	ح/ TVA قابلة للاسترجاع		4456
	20000	ح/ موردون، أمانات مدفوعة		4096
173510		ح/ بنك	512	
		ح/ شراء مواد خارج الرسم بشيك		
		//		
	129000	ح/ مواد أولية		31
120000		ح/ مشتريات مواد أولية	3810	
9000		ح/ مصارف النقل	3811	
		دخول المواد للمخزن		
		02		
	4000	ح/ مصاريف نقل		624
	760	ح/ TVA على الخدمات 0.19*4000		44566
4760		ح/ صندوق	53	
		تسديد مصاريف نقل نقدا		
		//		
	47000	ح/ مخزون لدى الغير		37
43000		ح/ مواد أولية 3/129000	31	
4000		ح/ مصاريف نقل	624	
		تحويل مواد إلى مؤسسة القدس		
		03		
	43000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	100000	ح/ أجور المستخدمين		631
43000		ح/ مواد أولية	31	
100000		ح/ بنك	512	
		تكاليف التصنيع		
		//		
	143000	ح/ منتجات تامة الصنع		355
	2000	ح/ بقايا ومهمات		358
145000		ح/ إنتاج مخزن	724	
		دخول المنتجات إلى المخزن		
		04		
	87350	ح/ بنك		512
60000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
5000		ح/ نواتج الأنشطة الملحقة	708	
12350		ح/ TVA على المبيعات 0.19*65000	4457	
10000		ح/ عملاء، أمانات محصلة	4196	

		بيع مواد خارج الرسم على الحساب		
		//		
43000	43000	ح/مشتريات بضاعة مبيعة	31	600
		ح/ مواد أولية		
		خروج الواد		
		05		
	6000	ح/ مصاريف نقل		624
7140	1140	ح/ TVA على الخدمات 0.19*6000	53	44566
		ح/ صندوق		
		تسديد مصاريف نقل نقدا		
		//		
	248115	ح/ بنك		512
200000		ح/ مبيعات منتجات تامة	701	
2500		ح/ مبيعات بقايا	703	
6000		ح/ مصاريف نقل	624	
39615		0.19*208500 ح/ TVA على المبيعات	4457	
		بيع منتجات خارج الرسم بشيك		
		//		
	145000	ح/ إنتاج مخزن		724
143000		ح/ منتجات تامة	355	
2000		ح/ بقايا وفضلات	358	
		06		
	13000	ح/ صندوق (2500*2)+(4000*2)		53
	3000	ح/ حسارة أغلفة (1500*2)		6136
	4000	ح/ أغلفة متداولة		2186
20000		ح/ موردين أمانات مدفوعة	4096	
		إرجاع الأغلفة للمورد		
	16592	07		
15300		ح/ مصاريف نقل		624
1292		ح/ TVA على الخدمات 0.19*4000	53	44566
		ح/ صندوق		
		تسديد مصاريف نقل نقدا		
		//		
	4000	ح/ مواد أولية		31
	760	ح/ مخزون لدى الغير	37	
4760		ح/ مصاريف النقل	624	
		استرجاع المواد من مؤسسة القدس		
		08		
	10000	ح/ عملاء، أمانات محصلة		4196
5500		(2500*1)+(1000*3) ح/ صندوق	53	
4500		(1500*3) ح/ ربح أغلفة	7086	
		استرجاع الأغلفة		

حل التمرين الثاني:

دائن	مدین		دائن	مدین
100000 19000	119000	03/05 ح/ العملاء	700 4457	411
		ح/ مبيعات بضاعة ح/ TVA على المبيعات فاتورة بيع بضاعة //		
80000	80000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ مخزون بضاعة تسليم البضاعة لمؤسسة الأوراس	30	600
119000	119000	03/20 ح/ الزبائن-أوراق قبض بالمحافظة ح/ العملاء (مؤسسة الأوراس) سحب كميالة رقم 20/20 على مؤسسة الأوراس	411	413.1
		04/20 (الحالة 1) ح/ الصندوق ح/ الزبائن-أوراق قبض بالمحافظة تحصيل قيمة الكميالة رقم 20/20 من مؤسسة الأوراس نقدا		
119000	119000	04/20 (الحالة 2) ح/ الزبائن-أوراق قبض بالمحافظة ترصيد ح/ 413.1	413.1	53
119000	119000	ح/ الزبائن-أوراق قبض مقدمة للتحصيل ح/ الزبائن-أوراق قبض بالمحافظة //	413.1	413.5
119000	119000	ح/ قيم للتحصيل ح/ الزبائن-أوراق قبض مقدمة للتحصيل ارسال الورقة التجارية إلى البنك للتحصيل	413.5	511
119000	116167.8 2380 452.2	04/25 ح/ البنك ح/ خدمات بنكية وما يماثلها ح/ TVA على السلع والخدمات (0.19*2380)	511	512
		ح/ قيم للتحصيل		627
		استلام كشف التحصيل من البنك		4456.5

حل التمرين الثالث:

دائن	مدین		دائن	مدین
120000 22800	142800	05/14 ح/ العملاء	701 4457	411
		ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع ح/ TVA على المبيعات فاتورة بيع المنتجات		

		//		
85000	85000	ح/ تغير المخزونات من المننجات ح/ منتجات تامة الصنع تسليم المنتجات لمؤسسة الوفاء	355	724
142800	142800	05/16 ح/ الزبائن-أوراق قبض باخفظه ح/ العملاء (مؤسسة الوفاء) سحب كمبيالة رقم 20/30 على مؤسسة الوفاء	411	413.1
142800	142800	07/05 ح/ العملاء ح/ الزبائن-أوراق قبض باخفظه إلغاء الكمبيالة رقم 20/30	413.1	411
1000	1000	04/20 (الحالة 2) ح/ العملاء ح/ نواتج مالية أخرى تسجيل عوائد تجديد الورقة التجارية	768	411
143800	143800	// ح/ الزبائن-أوراق قبض باخفظه ح/ العملاء إنشاء كمبيالة جديدة رقم 20/31	411	413.1
143800	143800	07/20 ح/ الزبائن-أوراق قبض محصومة قبل تاريخ الاستحقاق ح/ الزبائن-أوراق قبض باخفظه ارسال الكمبيالة رقم 20/31 إلى البنك للخصم	413.1	413.2
143800	141748 800 1100 152	ح/ البنك ح/ خدمات بنكية وما يماثلها ح/ أعباء الفوائد ح/ TVA على السلع والخدمات (0.19*800) ح/ مساهمات بنكية جارية استلام كشف الخصم من البنك	519	512 627 661 4456.5
143800	143800	08/18 ح/ مساهمات بنكية جارية ح/ الزبائن-أوراق قبض محصومة قبل تاريخ الاستحقاق استلام إشعار من البنك بتحصيل قيمة الكمبيالة رقم 20/31	413.2	519

حل التمرين الرابع:

دائن	مدین		دائن	مدین
		01/05		
30000	30000	ح/ الموردون-تسيقات ودفعات مسددة على الطلبات ح/ صندوق دفع تسبيق للمورد ياسين نقدا	53	4091
		01/10		
108516	116400	ح/ مشتريات بضاعة 120000-(0.03*120000)		380
30000	22116	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*116400 ح/ موردو المخزونات (المورد ياسين)	401	4456
		ح/ الموردون-تسيقات ودفعات مسددة على الطلبات فاتورة شراء بضاعة	4091	
		//		
116400	116400	ح/ مخزون بضاعة ح/ مشتريات بضاعة استلام وإدخال البضاعة للمخزن	380	30
		01/27		
108516	108516	ح/ موردو المخزونات ح/ الموردون-أوراق دفع نشوء الأوراق التجارية عند الزبون مؤسسة المنار (كمبيالة 20/10)	403	401
		01/30		
75000	89250	ح/ العملاء (العميل علي) ح/ مبيعات بضاعة	700	411
14250		ح/ TVA على المبيعات 0.19*75000 بيع بضاعة خارج الرسم على الحساب	4457	
		//		
58200	58200	ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ مخزون بضاعة تسليم البضاعة	30	600
		02/02		
89250	89250	ح/ الزبائن-أوراق قبض بالخطبة ح/ العملاء نشوء الأوراق التجارية عند المورد مؤسسة المنار (كمبيالة 20/15)	411	413.1
		02/24		
89250	89250	ح/ الزبائن-أوراق قبض مخصومة قبل تاريخ الاستحقاق ح/ الزبائن-أوراق قبض بالخطبة إيداع الكمبيالة رقم 20/15 للبنك للخصم	413.1	413.2
		02/26		
	87369	ح/ البنك (89250-1854)		512
	600	ح/ الخدمات البنكية وما يماثلها		627
	1140	ح/ أعباء الفوائد		661
	114	ح/ TVA على السلع والخدمات (0.19*600)		4456.6
89250		ح/ مساهمات بنكية جارية استلام كشف خصم الكمبيالة رقم 20/15 من البنك	519	
		03/10		
65000	77350	ح/ العملاء (العميل مصطفى) ح/ مبيعات بضاعة	700	411
12350		ح/ TVA على المبيعات 0.19*65000	4457	

		//		
58200	58200	ح/ مشتريات بضاعة مباعة ح/ مخزون بضاعة تسليم البضاعة للزبون مصطفى 03/15	30	600
77350	77350	ح/ الزبائن-أوراق قبض بالحافظة ح/ العملاء نشوء الأوراق التجارية عند المورد مؤسسة المنار (كمبيالة 20/20) 03/20	411	413.1
80000	80000	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم		381
15200	15200	ح/ TVA قابل للاسترجاع (0.19*80000)		4456
95200	95200	ح/ موردو المخزونات (المورد محمد) فاتورة بشراء بضاعة	401	
		//		
80000	80000	ح/ مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم استلام البضاعة	381	31
		03/22		
95200	95200	ح/ موردو المخزونات (المورد محمد)		401
77350	77350	ح/ الزبائن-أوراق قبض بالحافظة	413.1	
17850	17850	ح/ الصندوق تسديد دين المورد محمد بتظهير الكمبيالة رقم 20/20 وتسديد الباقي نقدا	53	
		03/27		403
108516	108516	ح/ الموردون-أوراق دفع ح/ موردو المخزونات (المورد ياسين) إلغاء الكمبيالة رقم 20/10	401	
		//		
1200	1200	ح/ تكاليف مالية أخرى ح/ موردو المخزونات تسجيل مصاريف تجديد الورقة التجارية	401	668
		//		
109716	109716	ح/ موردو المخزونات (المورد ياسين) ح/ الموردون-أوراق دفع إنشاء ورقة تجارية جديدة	403	401
		04/04		
89250	89250	ح/ مساهمات بنكية جارية ح/ الزبائن-أوراق قبض محصومة قبل تاريخ الاستحقاق استلام إشعار من البنك بتحصيل قيمة الكمبيالة 20/15	413.2	519

--	--	--	--	--