

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير  
(LMD) قسم الجذع المشترك  
حل السلسلة رقم (06)

حل التمرين الأول:

دائن	مدين		دائن	مدين
		<b>2018/01/01</b>		
	1000000	ح/ مبادي	101	213
	500000	ح/ معدات إنتاج		215
	300000	ح/ بنك		512
	50000	ح/ صندوق		53
1850000		ح/ أموال إستغلال تأسيس رأسمال مؤسسة عبد الرحمان		
		<b>01/05</b>		
	40000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	401	380
40000		ح/ مورددو المخزونات شراء بضاعة على الحساب		
		//		
	40000	ح/ مخزون بضاعة	380	30
40000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة دخول البضاعة إلى المخزن		
		<b>01/07</b>		
	60000	ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	512	381
30000		ح/ بنك		
30000		ح/ صندوق	53	
		شراء مواد أولية		
		//		
	60000	ح/ مواد ولوازم	381	31
60000		ح/ مشتريات مواد ولوازم استلام المواد وادخالها للمخزن		
		<b>02/06</b>		
	10000	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	401	380
10000		ح/ مورددو المخزونات شراء بضاعة على الحساب		
		<b>02/08</b>		
	1500	ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك	512	3821
	2000	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك		3822
3500		ح/ بنك		
		شراء تموينات بشيك		
		//		
	1500	ح/ مواد قابلة للاستهلاك	3821	321
	2000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	3822	322
1500		ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك		
2000		ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك دخول التموينات للمخزن		

		03/10		
	20000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		601
	1000	ح/ مواد قابلة للاستهلاك مستهلكة		6021
	1000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك مستهلكة		6022
	8000	ح/ أجور المستخدمين		631
	20000	ح/ مواد ولوازم		31
	1000	ح/ مواد قابلة للاستهلاك		321
	1000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك		322
	8000	ح/ بنك		512
		تكاليف الانتاج		
		//		
	30000	ح/ منتجات وسيطة		351
	1000	ح/ بقايا وفضلات		358
	31000	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات استلام المنتجات من الورشة		724
		04/11		
	15000	ح/ عملاء		411
	15000	ح/ صندوق		53
	30000	ح/ مبيعات بضاعة بيع بضاعة		700
		//		
	20000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه		600
	20000	ح/ مخزون بضاعة تسليم البضاعة للزبون		30
		04/12		
	16000	ح/ بنك		512
	16000	ح/ مبيعات بضاعة بيع قوائم بشيك		700
		//		
	10500	ح/ مشتريات بضاعة مباعه		600
	10000	ح/ مواد ولوازم		31
	500	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك تسليم المواد المباعه		322
		05/14		
	27500	ح/ بنك		512
	25000	ح/ مبيعات منتجات وسيطة		702
	2500	ح/ مبيعات بقايا بيع منتجات بشيك		703
		//		
	16000	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات		724
	15000	ح/ منتجات وسيطة		351
	1000	ح/ بقايا وفضلات تسليم المبيعات		358
		05/15		
	15000	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات		724
	15000	ح/ منتجات وسيطة خروج المنتجات لإتمام التصنيع		351

		//		
	15000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		601
	500	ح/ مواد قابلة للاستهلاك مستهلكة		6021
	1000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك مستهلكة		6026
	5000	ح/ أجور المستخدمين		631
15000		ح/ مواد ولوازم	31	
500		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321	
1000		ح/ صندوق	53	
5000		ح/ بنك	512	
		تكاليف إتمام الانتاج		
		//		
	36500	ح/ منتجات تامة الصنع		355
36500		ح/ إنتاج مخزن من المنتجات	724	
		استلام المنتجات من الورشة		
		06/20		
	55000	ح/ بنك		512
25000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
30000		ح/ مبيعات منتجات تامة	701	
		بيع بشيك		
		//		
	20000	ح/ مشتريات بضاعة مباعة		600
	18250	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات		724
20000		ح/ مخزون بضاعة	30	
18250		ح/ منتجات تامة	355	
		تسليم المبيعات		
		07/09		
	50000	ح/ موردو المخزونات		401
50000		ح/ بنك		
		تسديد دين المورد	512	
		12/31		
	10000	ح/ مخزون لدى الغير		37
10000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة		
		ترصيد المشتريات	380	

## حل التمرين الثاني:

مدین	دائن	مدین	دائن
			2019/01/01
723	ح/ تغير مخزون جاري	331	ح/ منتجات قيد الانتاج
		341	ح/ دراسات قيد الانجاز
			الترصيد لاتمام التصنيع والدراسات
			01/03
381	ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	512	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*5000
4456	ح/ بنك		ح/ شراء مواد أولية بشيك
	//		//
31	ح/ مواد أولية ولوازم	381	ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة
			إدخال المواد للمخزن
			01/05
3821	ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك		ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك
3822	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك		ح/ TVA قابلة للاسترجاع (0.19*3000)+(0.19*3000)
4456	ح/ مصاريف نقل		ح/ موردو المخزونات
3820	ح/ مصاريف نقل	401	ح/ صندوق
		53	ح/ شراء تموينات على الحساب
	//		//
321	ح/ مواد قابلة للاستهلاك		ح/ لوازم قابلة للاستهلاك
322	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك		ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك
		3821	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك
		3822	ح/ مصاريف نقل
		3820	استلام التموينات وإدخالها للمخزن
			01/10
601	ح/ مواد أولية مستهلكة		ح/ مواد قابلة للاستهلاك مستهلكة
6021	ح/ أجور المستخدمين		ح/ مواد أولية
631	ح/ أجور المستخدمين	31	ح/ مواد قابلة للاستهلاك
		321	ح/ صندوق
		53	إتمام تصنيع المنتجات قيد الصنع
	//		//
351	ح/ منتجات وسيطة		ح/ تغير المخزون من المنتجات
		724	الحصول على منتجات وسيطة
			01/12
6022	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك مستهلكة		ح/ أجور المستخدمين
631	ح/ أجور المستخدمين		ح/ لوازم قابلة للاستهلاك
		322	ح/ صندوق
		53	ح/ صندوق

6000 1140	7140	إتمام الدراسات		705 4457	512
		//	ح/ بنك		
12000 2280	14280	ح/ مبيعات الدراسات TVA على المبيعات 0.19*6000 بيع الدراسات بشيك 01/20		702 4457	512
		ح/ مبيعات منتجات وسيطة TVA على المبيعات 0.19*12000 بيع منتجات بشيك //	ح/ بنك		
8500	8500	ح/ تغير المخزون من المنتجات ح/ منتجات وسيطة تسليم المنتجات 01/23		351	724
		ح/ تغير المخزون من المنتجات ح/ منتجات وسيطة إخراج لإتمام التصنيع //		351	724
4000	4000	ح/ تغير المخزون من المنتجات ح/ منتجات وسيطة إخراج لإتمام التصنيع //		351	724
		ح/ تغير المخزون من المنتجات ح/ منتجات وسيطة إخراج لإتمام التصنيع //		351	724
1000 1000 3737	3000 300 437 1000 1000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك مستهلكة ح/ TVA قابلة للاسترجاع (0.19*300)+(0.19*2000) ح/ مواد قابلة للاستهلاك مستهلكة ح/ أجور المستخدمين		31 321 512	601 6026 4456 6021 631
		ح/ مواد ولوازم ح/ مواد قابلة للاستهلاك ح/ بنك تكاليف إتمام التصنيع //		31 321 512	601 6026 4456 6021 631
9800	9300 500	ح/ منتجات تامة الصنع ح/ فضلات ومهمات ح/ تغير المخزون من المنتجات إدخال المنتجات إلى المخزن 01/25		724	355 358
		ح/ عملاء ح/ مبيعات بضاعة TVA على المبيعات 0.19*1500 بيع لوازم على الحساب //		700 4457	411
1500 285	1785	ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ لوازم قابلة للاستهلاك تسليم اللوازم للزبون 01/26		322	600
		ح/ مشتريات مواد ولوازم ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*7000 ح/ مصاريف النقل ح/ بنك ح/ موردو المخزونات		3811 4456 3812 512 4011	3811 4456 3812 512 4011

500		ح/ موردو الخدمات شراء مواد //	4012	
	7500	ح/ مواد أولية ولوازم		31
7000		ح/ مشتريات مواد ولوازم	3811	
500		ح/ مصاريف النقل إدخال المواد إلى المخزن 01/28	3812	
	200	ح/ مصاريف نقل		624
200		ح/ صندوق تسديد مصاريف نقدا //	53	
	28156	ح/ صندوق		53
20000		ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
3500		ح/ مبيعات منتجات وسيطة	702	
4465		ح/ TVA على المبيعات $(0.19*20000)+(0.19*3500)$	4457	
200		ح/ مصاريف نقل بيع منتجات نقدا //	624	
	10800	ح/ تغير المخزون من المنتجات		724
9300		ح/ منتجات تامة الصنع	355	
1500		ح/ منتجات وسيطة تسليم المنتجات 01/30	351	
	773.5	ح/ عملاء		411
650		ح/ مبيعات فضلات ومهملات	703	
123.5		ح/ TVA على المبيعات $(0.19*650)$ بيع فضلات على الحساب //	4457	
	500	ح/ تغير المخزون من المنتجات		724
500		ح/ فضلات ومهملات تسليم البقايا 01/31	358	
	6013.5	ح/ TVA على المبيعات		4457
3287		ح/ TVA قابلة للاسترجاع	4456	
2726.5		ح/ TVA مستحقة الدفع ترصيد الرسم من 01/01 إلى 01/31 //	4458	
	2726.5	ح/ TVA مستحقة الدفع		4458
2726.5		ح/ صندوق تسديد مستحقات الرسوم نقدا	53	

## حل التمرين الثالث:

مدین	دائن	مدین	دائن
	2017/01/01		
100000	ح/ مباتي	213	
50000	ح/ معدات وأدوات	215	
70000	ح/ بنك	512	
30000	ح/ صندوق	53	
6000	ح/ مواد ولوازم	31	
256000	ح/ أموال إستغلال تأسيس رأسمال مؤسسة س	101	
	01/		
12000	ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	3811	
2280	ح/ TVA قابلة للاسترجاع (0.19*12000)	4456	
3000	ح/ مصاريف نقل	3812	
17280	ح/ بنك شراء مواد بشيك	512	
	02		
5000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة	601	
1000	ح/ أجور المستخدمين	631	
5000	ح/ مواد ولوازم	31	
1000	ح/ بنك تكاليف الانتاج	512	
	//		
3000	ح/ منتجات تامة الصنع	355	
3000	ح/ مخزون لدى الغير	37	
6000	ح/ تغير المخزون من المنتجات استلام المنتجات وادخالها للمخازن	724	
	03		
500	ح/ مصارف نقل	624	
500	ح/ صندوق تسديد مصارف نقل نقدا	512	
	//		
6450	ح/ بنك	512	
5000	ح/ مبيعات منتجات تامة	701	
950	ح/ TVA على المبيعات (0.19*5000)	4457	
500	ح/ مصاريف نقل بيع منتجات بشيك	624	
	//		
3000	ح/ تغير المخزون من المنتجات	724	
3000	ح/ منتجات تامة الصنع تسليم المنتجات	355	
	04		
300	ح/ مصاريف نقل	624	
300	ح/ صندوق تسديد مصارف نقدا	53	
	//		

1000 300   4760 500   4000 500   1000   5000 950   2000   200   7000 200   7000   4000 1000	1300   4000 760 500    4500   1000   5000   2000   200   3500 3700   7000   5000	ح/ منتجات تامة الصنع	37 724	355
		ح/ مخزون لدى الغير ح/ تغير المخزون من المنتجات استرجاع ثلث المنتجات 05		
		ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك ح/ TVA قابلة للاسترجاع (0.19*4000) ح/ مصاريف نقل	4011 4012	38211 4456 38212
		ح/ موردو المخزونات ح/ موردو الخدمات شراء مواد صيانة على الحساب //		
		ح/ مخزون لدى الغير ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك ح/ مصاريف نقل تخزين لدى مؤسسة التخزين 06	38211 38212	37
		ح/ المستغل ح/ صندوق سحب مبلغ نقدا 07	53	108
		ح/ عملاء ح/ مبيعات منتجات تامة ح/ TVA على المبيعات (0.19*5000) بيع منتجات على الحساب //	701 4457	411
		ح/ تغير المخزون من المنتجات ح/ مخزون لدى الغير تسليم المبيعات 08	37	724
		ح/ مصاريف نقل ح/ صندوق تسديد مصاريف نقل نقدا //	53	624
		ح/ مواد ولوازم ح/ مخزون لدى الغير ح/ مشتريات مواد ولوازم ح/ مصاريف نقل تخزين مواد دون استلام الفاتورة 09	381 624	31 37
7000   4000 1000	7000   5000	ح/ مخزونات ناتجة عن تثبيات ح/ معدات وأدوات تفكيك آلة إنتاج وجعلها قطع غيار 10	215	36
		ح/ مواد ولوازم ح/ مشتريات مواد ولوازم ح/ مصاريف نقل استلام ثلث المواد من العملية 01	3811 3812	31

4500 500	4500 500	11	ح/ مواد قابلة للاستهلاك ح/موردو الخدمات	37 53	321 4012
		ح/ مخزون لدى الغير ح/ صندوق استرجاع مواد الصيانة وتسديد دين الخدمات			
8000 2000	10000	12/31	ح/ مخزون لدى الغير ح/مشتريات مواد ولوازم ح/ مصاريف نقل ترصيد المشتريات	3811 3812	37
		12/31	ح/ مشتريات مواد ولوازم ح/ TVA قابلة للاسترجاع (0.19*7000) ح/ موردون فواتير غير مستلمة ترصيد المشتريات		
8330	7000 1330	12/31	ح/ أموال الاستغلال ح/ المستغل ترصيد المستغل	408 108	381 4456
		12	ح/ موردو فواتير غير مستلمة ح/ صندوق استلام فاتورة شراء العملية 9 وتسديدها نقدا		
1000	1000	13	ح/ مصارف نقل ح/ صندوق تسديد مصارف نقل نقد	53 53	101 408
		//	ح/ مواد ولوازم ح/ مخزون لدى الغير ح/ مصاريف نقل استلام المخزون لدى الغير		
8330	8330	13	ح/ مصارف نقل ح/ صندوق تسديد مصارف نقل نقد	53 53	624 624
		//	ح/ مواد ولوازم ح/ مخزون لدى الغير ح/ مصاريف نقل استلام المخزون لدى الغير		
300	300	13	ح/ مصارف نقل ح/ صندوق تسديد مصارف نقل نقد	53 53	31 31
		//	ح/ مواد ولوازم ح/ مخزون لدى الغير ح/ مصاريف نقل استلام المخزون لدى الغير		
10000 300	10300	13	ح/ مصارف نقل ح/ صندوق تسديد مصارف نقل نقد	53 53	624 624
		//	ح/ مواد ولوازم ح/ مخزون لدى الغير ح/ مصاريف نقل استلام المخزون لدى الغير		

## حل التمرين الرابع:

دائن	مدین		دائن	مدین
59500	50000	01	53	380
	9500	ح/ مشتريات بضاعة TVA / ح قابلة للاسترجاع 0.19*50000		4456
		ح/ صندوق شراء بضاعة خارج الرسم		
67830	57000	02	512	380
	10830	ح/ مشتريات بضاعة 60000 - (0.05*60000) TVA / ح قابلة للاسترجاع 0.19*57000		4456
		ح/ بنك شراء بضاعة بشيك		
57000	57000	//	380	30
		ح/ مخزون بضاعة		
		ح/ مشتريات بضاعة إدخال البضاعة للمخزون		
16660	14000	03	53	2186
	2660	ح/ أغلفة متداولة 20*700 TVA / ح قابلة للاسترجاع 0.19*14000		4456
		ح/ صندوق شراء أغلفة متداولة نقدا		
90000	107100	04	700	411
	17100	ح/ عملاء		
		ح/ مبيعات بضاعة TVA / ح على المبيعات 0.19*90000 بيع بضاعة خارج الرسم على الحساب		4457
50000	50000	//	30	600
		ح/ مشتريات بضاعة مباعه		
		ح/ مخزون بضاعة تسليم البضاعة		
59500	50000	05	512	380
	9500	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة TVA / ح قابلة للاسترجاع 0.19*50000		4456
	5000	ح/ موردين أمانات مدفوعة 10*500		4096
5000		ح/ بنك	4011	
		ح/ موردين الخدمات		
		شراء بضاعة داخل أمانات		
40000	47600	06	700	411
	7600	ح/ عملاء		
		ح/ مبيعات بضاعة TVA / ح على المبيعات 0.19*40000 بيع بضاعة خارج الرسم على الحساب		4457
28000	28000	//	31	600
		ح/ مشتريات بضاعة مباعه		
		ح/ مخزون بضاعة تسليم البضاعة		

		07		
	2700	ح/ موردو الخدمات (500*3)+(400*3)		4011
	300	ح/ خسارة أغلفة (100*3)		6586
	2000	ح/ أغلفة متداولة (500*4)		2186
5000		ح/ موردون أمانات مدفوعة ارجاع الاغلفة	4096	
		//		
2300	2300	ح/ موردو الخدمات (100*3)+(500*4) ح/ صندوق تسديد ما عليها نقدا	53	4011
		08		
1000	1019	ح/ صندوق ح/ RRR على المشتريات (0.02*50000)	609	53
19		ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.02*950 استلام تخفيض تجاري نقدا	4456	
		09		
	3600	ح/ RRR ممنوحة (0.04*90000)		709
	684	ح/ TVA على المبيعات (0.04*17100) ح/ عملاء تسليم تخفيض تجاري على العملية 04	411	4457
4284		10		
	95564.16	ح/ بنك		512
	1536	ح/ تكاليف مالية أخرى (0.02*76800)		668
76800		ح/ مبيعات بضاعة 80000-(0.04*80000)	700	
14300.16		ح/ TVA على المبيعات (0.19*75264)	4457	
6000		ح/ عملاء، أمانات محصلة بيع بضاعة بشيك //	4196	
	50000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه ح/ مخزون بضاعة تسليم المبيعات	30	600
50000		11		
	20000	ح/ مبيعات بضاعة		700
	3800	ح/ TVA على المبيعات ح/ عملاء استرجاع نصف مبيعات العملية 06 //	411	4457
23800		14000		
		ح/ مخزون بضاعة ح/ مشتريات بضاعة مباعه تخزين البضاعة المسترجعة //	600	30
14000		23800		
		ح/ بنك ح/ عملاء تسديد ما عليه بشيك 12	411	512
23800		ح/ عملاء، أمانات محصلة		31
5600	6000	ح/ صندوق (1000*4)+(800*2)	53	

400		ح/ ربح أغلفة (200*2) استرجاع الأغلفة	7086	
		13		
	48500	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة 50000-(0.03*50000)		380
	9030.7	ح/ TVA قابلة للاسترجاع (0.19*47530)		4456
	3000	ح/ موردون، أمانات مدفوعة		4096
59560.7		ح/ موردو المخزونات	401	
970		ح/ إيرادات مالية أخرى (0.02*48500)	768	
		شراء بضاعة على الحساب		
		//		
	48500	ح/ مخزون بضاعة		30
48500		ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		استلام المشتريات		
		14		
	400	ح/ تكاليف مالية أخرى 0.02*20000		
	76	ح/ TVA على المبيعات 0.02*3800	408	381
476		ح/ صندوق		
		تسليم تخفيض مالي		
		15		
	2200	ح/ موردو المخزونات (500*2)+(300*4)		401
	800	ح/ خسارة أغلفة (200*4)		6568
3000		ح/ موردون، أمانات مدفوعة	4096	
		إرجاع الأغلفة		
		12/31		
	50000	ح/ مخزون لدى الغير		37
		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
50000		ترصيد المشتريات		