

جامعة العربي بن مهيدى أم البوachi

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم الجذع المشترك (LMD)

حل السلسلة رقم (06)

حل التمرين الأول:

دائن	مدین		2018/01/01		دائن	مدین
	1000000			ح/ مباني		213
	500000			ح/ معدات إنتاج		215
	300000			ح/ بنك		512
	50000			ح/ صندوق		53
1850000			ح/ أموال إستغلال تأسيس راجمال مؤسسة عبد الرحمن	101		
	40000		01/05			
40000			ح/ مشتريات بضاعة مخزنة ح/ موردو المخزونات شراء بضاعة على الحساب	401		380
	40000		//			
40000			ح/ مخزون بضاعة ح/ مشتريات بضاعة مخزنة دخول البضاعة إلى المخزن	380		30
	60000		01/07			
30000			ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة ح/ بنك	512		381
30000			ح/ صندوق شراء مواد أولية	53		
	60000		//			
60000			ح/ مواد ولوازم ح/ مشتريات مواد ولوازم استلام المواد وادخالها للمخزن	381		31
	10000		02/06			
10000			ح/ مشتريات بضاعة مخزنة ح/ موردو المخزونات شراء بضاعة على الحساب	401		380
	1500					
	2000		02/08			
3500			ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك ح/ بنك	512		3821 3822
	1500		شراء تموينات بشيك			
	2000		//			
1500			ح/ مواد قابلة للاستهلاك ح/ لوازم قابلة للاستهلاك			321
2000			ح/ مشتريات مواد قابلة للاستهلاك ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك			322
			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	
		تكليف الانتاج			
		//			
	30000		ح/ منتجات وسيطة		351
	1000		ح/بقايا وفضلات		358
31000		ح/ إنتاج مخزن من المنتجات		724	
		استلام المنتجات من الورشة			
		04/11			
	15000		ح/ عملاء		411
	15000		ح/ صندوق		53
30000		ح/مبيعات بضاعة		700	
		بيع بضاعة			
		//			
	20000		ح/مشتريات بضاعة مباعة		600
20000		ح/مخزون بضاعة		30	
		تسليم البضاعة للزيتون			
		04/12			
	16000		ح/بنك		512
16000		ح/مبيعات بضاعة		700	
		بيع تقوينات بشيك			
		//			
	10500		ح/مشتريات بضاعة مباعة		600
10000		ح/ مواد ولوازم		31	
500		ح/ لوازم قابلة للاستهلاك		322	
		تسليم المواد المباعة			
		05/14			
	27500		ح/بنك		512
25000		ح/مبيعات منتجات وسيطة		702	
2500		ح/مبيعات بقايا		703	
		بيع منتجات بشيك			
		//			
	16000		ح/ إنتاج مخزن من المنتجات		724
15000		ح/ منتجات وسيطة		351	
1000		ح/بقايا وفضلات		358	
		تسليم المبيعات			
		05/15			
	15000		ح/ إنتاج مخزن من المنتجات		724
15000		ح/ منتجات وسيطة		351	
		خروج المنتجات لإتمام التصنيع			

		//		
	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 إقامة الانتاج		
		//		
36500	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	512	
		تسديد دين المورد		
		12/31		
10000	10000		ح/ مخزون لدى الغير	37
		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		ترصد المشتريات		

حل التمرين الثاني:

دائن	مدین		دائن	مدین
		2019/01/01		
	10000			
8000		ح/غير مخزون جاري	331	723
2000		ح/منتجات قيد الانتاج	341	
		ح/ دراسات قيد الانجاز		
		الترصد لاقام التصنيع والدراسات		
		01/03		
	5000	ح/مشتريات مواد ولوازم مخزنة		
	950	ح / TVA قابلة للاسترجاع 0.19*5000	512	381
5950		ح/ بنك		
		شراء مواد أولية بشيك		
		//		
	5000	ح/ مواد أولية ولوازم		31
5000		ح / مشتريات مواد ولوازم مخزنة	381	
		إدخال المواد للمخزن		
		01/05		
	3000	ح/مشتريات مواد قابلة للاستهلاك		3821
	3000	ح/مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك		3822
	570	ح / TVA قابلة للاسترجاع (0.19*3000)+(0.19*3000)		4456
	300	ح/مصاريف نقل		3820
6570		ح/موردو المخزونات	401	
300		ح/صندوق	53	
		شراء تموينات على الحساب		
		//		
	3150	ح/ مواد قابلة للاستهلاك		321
	3150	ح / لوازم قابلة للاستهلاك		322
3000		ح/مشتريات مواد قابلة للاستهلاك		3821
3000		ح/مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك		3822
300		ح/مصاريف نقل		3820
		استلام التموينات وإدخالها للمخزن		
		01/10		
	4000	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
	1000	ح / مواد قابلة للاستهلاك مستهلكة		6021
	1000	ح / أجور المستخدمين		631
4000		ح/ مواد أولية	31	
1000		ح / مواد قابلة للاستهلاك	321	
1000		ح/صندوق	53	
		إنعام تصنيع المنتجات قيد الصنع		
		//		
	14000	ح/منتجات وسيطة		351
14000		ح/غير المخزون من المنتجات	724	
		الحصول على منتجات وسيطة		
		01/12		
	1000	ح/لوازم قابلة للاستهلاك مستهلكة		6022
	1000	ح / أجور المستخدمين		631
1000		ح / لوازم قابلة للاستهلاك	322	
1000		ح/صندوق	53	

		إنفاق الدراسات		
		//		
6000	7140	ح/ بنك	705	512
1140		ح/ مبيعات الدراسات 0.19*6000 ح/ TVA على المبيعات	4457	
		بيع الدراسات بشيك		
		01/20		
12000	14280	ح/ بنك	702	512
2280		ح/ مبيعات منتجات وسيطة 0.19*12000 ح/ TVA على المبيعات	4457	
		بيع منتجات بشيك		
		//		
8500	8500	ح/ تغير المخزون من المنتجات		724
		ح/ منتجات وسيطة	351	
		تسليم المنتجات		
		01/23		
4000	4000	ح/ تغير المخزون من المنتجات		724
		ح/ منتجات وسيطة	351	
		إخراج لإنفاق التصنيع		
		//		
	3000	ح/ مواد ولوازم مستهلكة		601
	300	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك مستهلكة		6026
	437	ح/ TVA قابلة للاسترجاع (0.19*300)+(0.19*2000)		4456
	1000	ح/ مواد قابلة للاستهلاك مستهلكة		6021
	1000	ح/ أجور المستخدمين		631
1000		ح/ مواد ولوازم	31	
1000		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321	
3737		ح/ بنك	512	
		تكاليف إنفاق التصنيع		
		//		
	9300	ح/ منتجات تامة الصنع		355
	500	ح/ فضلات ومهملات		358
9800		ح/ تغير المخزون من المنتجات	724	
		إدخال المنتجات إلى المخزن		
		01/25		
1500	1785	ح/ عمالء		411
285		ح/ مبيعات بضاعة	700	
		0.19*1500 ح/ TVA على المبيعات	4457	
		بيع لوازم على الحساب		
		//		
1075	1075	ح/ مشتريات بضاعة مباعة		600
		ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322	
		تسليم اللوازم للزيارات		
		01/26		
	7000	ح/ مشتريات مواد ولوازم		3811
	1330	ح/ TVA قابلة للاسترجاع 0.19*7000		4456
	500	ح/ مصاريف النقل		3812
4165		ح/ بنك	512	
4165		ح/ موردو المخزونات	4011	

500		ح/ موردو الخدمات شراء مواد //	4012	
7000	7500	ح/ مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد ولوازم	3811	31
500		ح/ مصاريف النقل إدخال المواد إلى المخزن	3812	
		01/28		
200	200	ح/ مصاريف نقل ح/ صندوق تسديد مصاريف نقدا //	53	624
	28156	ح/ صندوق		53
20000		ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
3500		ح/ مبيعات منتجات وسبيطة	702	
4465	(0.19*3500)+(0.19*20000)	ح/ TVA على المبيعات	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 وسبيطة تسليم المنتجات	351	
		01/30		
	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	358	
		01/31		
	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 ح/ صندوق تسديد مستحقات الرسوم نقدا	53	4458

حل التمرين الثالث:

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

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

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

حل التمرين الرابع:

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

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

		ح/ ربح أغلفة (200*2)	7086	
		استرجاع الأغلفة		
		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 تحفيض مالي		
		15		
	2200	ح/ موردو المخزونات (300*4)+(500*2)		401
	800	ح/ خسارة أغلفة (200*4)		6568
3000		ح/ موردون، أمانات مدفوعة	4096	
		إرجاع الأغلفة		
		12/31		
	50000	ح/ مخزون لدى الغير		37
50000		ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	380	
		ترصيد المشتريات		