

حل امتحان السداسي الثاني في مقياس المحاسبة المالية 2

حل التمرين الأول: (كل قيد بنقطة 01)

التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية للمؤسسة "س"

دائن	مدین	البيان	دائن	مدین
		01		
	57600	ح/ بنك		512
40000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
7600		ح/ TVA على المبيعات 0.19*40000	4457	
10000		ح/ عملاء، أمانات محصلة	4196	
		بيع بضاعة بشيك		
		//		
	38000	ح/ مشتريات بضاعة مباحة		600
38000		ح/ مخزون بضاعة	30	
		تسليم البضاعة		
		02		
	10000	ح/ عملاء، أمانات محصلة		4196
8000		ح/ بنك	512	
2000		ح/ ربح أغلفة	7086	
		استرجاع الأغلفة		
		03		
	106029	ح/ بنك		512
	900	ح/ تكاليف مالية أخرى		668
90000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
16929		ح/ TVA على المبيعات 0.19*89100	4457	
		بيع بضاعة بشيك		
		03		
	80000	ح/ مشتريات بضاعة مباحة		600
80000		ح/ مخزون بضاعة	30	
		تسليم المبيعات		

العملية 03

$$\text{تخفيض تجاري} = 100000 * 0.1 = 10000 \text{ دج}$$

$$\text{صافي تجاري} = 100000 - 10000 = 90000 \text{ دج}$$

$$\text{تخفيض مالي} = 90000 * 0.01 = 900 \text{ دج}$$

$$\text{صافي مالي} = 90000 - 900 = 89100 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية للمؤسسة "ع"

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
		01		
	40000	ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	7600	ح / TVA ق.للاسترجاع 0.19*40000	4456	
	10000	ح / موردو ، أمانات مدفوعة	4096	
57600		ح / بنك شراء بضاعة بشيك	512	
		//		
	40000	ح / مخزون بضاعة	30	
40000		ح / مشتريات بضاعة مباعه استلام البضاعة	380	
		02		
	8000	ح / بنك	512	
	2000	ح / خسارة أغلفة	6136	
10000		ح / موردو ، أمانات مدفوعة ارجاع الأغلفة	4096	
		03		
	90000	ح / مشتريات بضاعة مخزنة	380	
	16929	ح / TVA ق.للاسترجاع 0.19*89100	4456	
106029		ح / بنك	512	
900		ح / نواتج مالية أخرى بيع بضاعة بشيك	768	
		03		
	90000	ح / مخزون بضاعة	30	
90000		ح / مشتريات بضاعة مخزنة استلام المشتريات	380	

العملية 03

$$\text{تخفيض تجاري} = 100000 * 0.1 = 10000 \text{ دج}$$

$$\text{صافي تجاري} = 100000 - 10000 = 90000 \text{ دج}$$

$$\text{تخفيض مالي} = 90000 * 0.01 = 900 \text{ دج}$$

$$\text{صافي مالي} = 90000 - 900 = 89100 \text{ دج}$$

حل التمرين الثاني:

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
		01		
	117600	ح/ مشتريات مواد أولية	381	
	78400	ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك	3822	
	49000	ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826	
	46550	ح/ TVA قابلة للاسترجاع	4456	
		$0.19*(49000+78400+117600)$		
	40000	ح/ موردو، أمانات مدفوعة	4096	
291550		ح/ موردو مخزونات	401	
40000		ح/ صندوق	53	
		شراء مواد وتمويات خارج الرسم على الحساب		
		//		
	117600	ح/ مواد أولية	31	
	78400	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322	
	49000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	326	
117600		ح/ مشتريات مواد أولية	381	
78400		ح/ مشتريات لوازم قابلة للاستهلاك	3822	
49000		ح/ مشتريات أغلفة قابلة للاستهلاك	3826	
		دخول المشتريات للمخزن		
		02		
	90000	ح/ مواد أولية مستهلكة	601	
	40000	ح/ لوازم قابلة للاستهلاك مستهلكة	6022	
	20000	ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك مستهلكة	6026	
	50000	ح/ أجور المستخدمين	631	
90000		ح/ مواد أولية	31	
40000		ح/ لوازم قابلة للاستهلاك	322	
20000		ح/ أغلفة قابلة للاستهلاك	326	
50000		ح/ بنك	512	
		تكاليف التصنيع		
		//		
	200000	ح/ منتجات تامة	355	
200000		ح/ إنتاج مخزن من المنتجات	724	
		إدخال المنتجات للمخزن		
		03		
	40000	ح/ أغلفة متداولة	2186	
40000		ح/ موردو التثبيتات	404	
		شراء أغلفة متداولة على الحساب		
		04		
	309888	ح/ بنك	512	
	4800	ح/ تكاليف مالية أخرى	668	

240000		ح/ مبيعات منتجات تامة	701	
44688		ح/ TVA على المبيعات 0.09*235200	4457	
30000		ح/ عملاء، أمانات محصلة	4196	
		بيع منتجات خارج الرسم على الحساب		
		//		
200000	200000	ح/ إنتاج مخزن من المنتجات	355	724
200000		ح/ منتجات تامة		
		خروج المنتجات		
		05		
291550	291550	ح/ موردو المخزونات	512	401
291550		ح/ بنك		
		تسديد دين العملية 01 بشيك		
		06		
36000	36000	ح/ صندوق (4*3000)+(6*4000)		53
4000	4000	ح/ خسارة أغلفة (4*1000)		6136
40000		ح/ موردو، أمانات مدفوعة	4096	
		ارجاع الأغلفة		
		07		
	30000	ح/ عملاء، أمانات محصلة		4196
26000		ح/ بنك (3*6000)+(2*4000)	512	
4000		ح/ ربح أغلفة (2*2000)	7086	
		استرجاع الأغلفة		

العملية 01: تخفيض تجاري مواد أولية =  $2400 = 0.02 * 120000$

صافي تجاري =  $117600 = 2400 - 120000$  دج

ت ت لوازم قابلة للاستهلاك =  $1600 = 0.02 * 80000$

ص ت =  $78400 = 1600 - 80000$  دج

ت ت أغلفة قابلة للاستهلاك =  $1000 = 0.02 * 50000$

ص ت =  $49000 = 1000 - 50000$  دج

العملية 04: ت م =  $4800 = 0.02 * 240000$

ص م =  $235200 = 4800 - 240000$  دج