

حل السلسلة رقم 08

حل التمرين الأول:

إنجاز الفاتورة:

فاتورة بتاريخ 2010/01/05	
500000	ثمن البيع (HT) خارج الرسم
- 20000	- التخصيص التجاري الأول: 4% ($20000 = 500000 \times 0.04$)
480000	الصافي التجاري الأول:
- 24000	- التخصيص التجاري الثاني: 5% ($24000 = 480000 \times 0.05$)
456000	الصافي التجاري الثاني:
- 11400	- خصم تعجيل الدفع 2.5% ($11400 = 456000 \times 0.025$)
444600	الصافي المالي للمنتجات التامة خارج الرسم (HT)
+ 55400	+ مصاريف النقل خارج الرسم (HT)
500000	المجموع خارج الرسم (HT)
+ 95000	+ TVA 19% ($95000 = 500000 \times 0.19$)
+ 5000	+ أغلفة مسترجعة
600000	المبلغ المستحق الدفع

التسجيل في يومية المؤسسة A(المورد):

----- 2010/01/05 -----		الزبائن	411
5000	600000	أمانات مقبوضة	4196
95000		TVA محصلة	4457
444600		مبيعات منتجات تامة	701
55400		إيرادات الأنشطة الملحقة	708
		(فاتورة بيع رقم)	

400000	400000	مخزون المنتجات منتجات تامة الصنع (وصل اخراج رقم)	724 355
--------	--------	---	------------

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون):

600000	444600	بضائع مخزنة	3800
	55400	مصاريف نقل البضائع	3801
	5000	أمانات مدفوعة	4096
	95000	TVA قابلة للاسترجاع	4456
		موردو المخزونات (فاتورة شراء رقم)	401
----- 2010/01/05 -----			
444600 55400	500000	بضائع	30
		بضائع مخزنة	3800
		مصاريف نقل البضائع	3801
		(وصل استلام رقم)	

تسجيل عملية الاحتفاظ بالأغلفة عند المؤسسة A و B

التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد):

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون):									
5000	5000	أغلفة متداولة	2186		5000	5000	أمانات مقبوضة	4196	
		أمانات مدفوعة	4096				أغلفة متداولة	2186	
							(احتفاظ المؤسسة بالأغلفة)		

حل التمرين الثاني:

تصوير الفاتورة:

فاتورة بتاريخ 2010/01/05	
750000	ثمن البيع (HT) خارج الرسم
- 30000	-
720000	التخفيض التجاري الأول: 4% ($30000 = 750000 \times 0.04$)
- 36000	-
684000	الصافي التجاري الأول:
- 17100	-
666900	التخفيض التجاري الثاني: 5% ($36000 = 720000 \times 0.05$)
- 17100	-
649800	الصافي التجاري الثاني:
- 17100	-
666900	خصم تعجيل الدفع 2.5% ($17100 = 684000 \times 0.025$)
+ 90100	+
+ 60021	+
+ 17119	+
+ 15860	+
850000	الصافي المالي للبضاعة خارج الرسم (HT)
	مصاريف النقل خارج الرسم (HT)
	TVA 9% خاص بالبضاعة ($60021 = 666900 \times 0.09$)
	TVA 19% خاص بمصاريف النقل ($17119 = 90100 \times 0.19$)
	أغلفة مسترجعة
850000	المبلغ المستحق الدفع

التسجيل في يومية المؤسسة A

2012/05/05		الزبائن		411
15860	850000	أمانات مقبوضة	4196	
77140		TVA محصلة	4457	
666900		مبيعات بضائع	700	
90100		إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
		(فاتورة بيع رقم)		

560000	560000	----- // ----- مشتريات بضائع مبيعة بضائع (وصل اخراج رقم)	600 30
--------	--------	--	-----------

التسجيل في يومية المؤسسة B(الزبون):

850000	666900	----- 2012/05/05 ----- بضائع مخزنة	3800
	90100	مصاريق نقل البضائع	3801
	15860	أمانات مدفوعة	4096
	77140	TVA قابلة للاسترجاع	4456
		موردو المخزونات (فاتورة شراء رقم)	401
	757000	----- / ----- بضائع	30
666900		بضائع مخزنة	3800
90100		مصاريق نقل البضائع (وصل استلام رقم)	3801

تسجيل عملية الاحتفاظ بنصف الأغلفة وإرجاع النصف الآخر وبه عطب جزئي قدر 2930.

التسجيل في يومية المورد:

	15860	----- 2012/05/05 ----- أمانات مقبوضة	4196
7930		أغلفة متداولة	2186
5000		الزبائن	411
2930		الزيادة في استرجاع الأغلفة	7086

التسجيل في يومية الزبون :

15860		----- 2012/05/05 -----		
	7930	أغلفة متداولة		2186
	5000	موردو المخزونات		401
	2930	النقص في الغلافات		6086
		أمانات مدفوعة	4096	

سحب الزبون ورقة تجارية تستحق بعد 3 أشهر لتسديد ما عليه من ديون

التسجيل في يومية المورد:

850000	850000	----- 2012/05/05 -----		
		سندات في الحافظة		4130
		الزبائن	411	
		(قبول الورقة التجارية)		

التسجيل في يومية الزبون :

850000	850000	موردو المخزونات	401	
		أوراق الدفع	403	
		(سحب الورقة التجارية)		
----- 2012/05/05 -----				

إرسال الورقة التجارية إلى البنك للتحصيل:

التسجيل في يومية المورد:

850000	850000	----- 2012/08/15 -----	4130	4131
		سندات مستحقة الأداء في الحافظة سندات في الحافظة (إرسال الورقة التجارية إلى البنك للتحصيل)		

تحصيل الورقة التجارية وتحمل مصاريف التحصيل 5000

التسجيل في يومية المورد:

850000	844050 5000 950	----- 2012/08/15 -----	4131	512
		البنك		
		مصاريف التحصيل		627
		TVA قابلة للاسترجاع (0.19X 5000) سندات مستحقة الأداء		4456

التسجيل في يومية الزبون:

850000	850000	----- 2012/05/05 -----	512	403
		أوراق الدفع البنك (تسديد الورقة التجارية)		

حل التمرين الثالث:

التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد):

		----- 2012/04/01 -----		
	535500	الزبائن	411	
85500		TVA محصلة	4457	
450000		مبيعات منتجات تامة	701	
		(فاتورة بيع رقم)		
		----- / -----		
	280000	مخزون المنتجات	724	
280000		منتجات تامة الصنع	355	
		(وصل اخراج رقم)		

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون):

		----- 2012/04/01 -----		
	450000	بضائع مخزنة	380	
	85500	TVA قابلة للاسترجاع	4456	
535500		موردو المخزونات	401	
		(فاتورة شراء رقم)		
		----- / -----		
	450000	بضائع	30	
450000		بضائع مخزنة	380	
		(وصل استلام رقم)		

--	--	--	--	--

تسجيل فاتورة انقاص في يومية المؤسسة A

		----- 2012/04/03 -----		
	15000	تخفيضات ممنوحة		709
	2850	TVA محصلة		4457
17850		الزبائن	411	
		(فاتورة إنقاص رقم)		

تسجيل فاتورة انقاص في يومية المؤسسة B

		----- 2012/04/03 -----		
	17850	موردو المخزونات		401
2850		TVA قابلة للاسترجاع	4456	
15000		تخفيضات مكتسبة	609	
		(فاتورة إنقاص رقم)		

تسجيل فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/04/10 وعملية التسديد بشيك في يومية المؤسسة A و المؤسسة

التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد):

		----- 2012/04/10 -----		
	8700	تخفيضات ممنوحة		709
	1653	TVA محصلة		4457
10353		الزبائن	411	
		(فاتورة إنقاص رقم)		
		----- / -----		
	507297	البنك		512
507297		الزبائن	411	
		(شيك بنكي رقم)		

التسجيل في يومية المؤسسة B(الزبون):

1653 8700	10353	----- 2012/04/10 ----- موردو المخزونات TVA قابلة للاسترجاع تخفيضات مكتسبة (فاتورة إنقاص رقم) ----- / ----- موردو المخزونات البنك (شيك بنكي رقم)	4456 609	401 401
507297	507297		512	