

حل سلسلة الأعمال الموجهة 2

التمرين الأول

تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة

35.700	30.000 5.700	2021/1/2 مشتريات البضائع (TVA) قابلة للاسترجاع (0,19 x 30.000) موردو المخزونات والخدمات شراء بضائع 2021/1/2	401	380 4456
30.000	30.000	المخزونات من البضائع مشتريات البضائع ادخال البضائع للمخزن 2021/1/8	380	30
1.900 10.000	11.900	موردو المخزونات والخدمات (TVA) قابلة للاسترجاع (0,19 x 10.000) مشتريات البضائع ارجاع 1/3 من البضائع لعدم مطابقتها للمواصفات 2021/1/8	4456 380	401
10.000	10.000	مشتريات البضائع البضائع المخزنة تسليم البضائع المرودة للمورد 2021/1/15	30	380
25.000 4.750	29.750	الزبائن المبيعات من البضائع (TVA) مسترجعة (0,19 x 25.000) بيع بضائع 2021/1/15	700 4457	411
20.000	20.000	مشتريات البضائع المستهلكة البضائع المخزنة اخراج البضائع من المخزن 2021/1/22	30	600
14.875	12.500 2.375	مبيعات البضائع (TVA) مسترجعة (0,19 x 12.500) الزبائن ارجاع البضائع من طرف الزبون 2021/1/22	700 4457 411	
10.000	10.000	البضائع المخزنة مبيعات البضائع إعادة البضائع الى المخزن	600	30

التصريح الثاني

تسجيل العمليات في يومية مؤسسة (الفتح)

		2021/04/04			
40.000	40.000	البنك	موردون مدينون (تسبيقات)	512	4091
		تسبيقات مقدمة 2021/04/15			
79.000	100.000	البنك	مشتريات المواد الأولية	512	381
40.000	19.000	موردون مدينون (تسبيقات)	(TVA) قابلة للاسترجاع (0,19 x 100.000)	4091	4456
		شراء مواد أولية وترصيد التسبيقات 2021/04/15			
100.000	100.000	مشتريات المواد الأولية	المواد الأولية المخزنة	381	31
		ادخال المواد الى المخزن 2021/05/01			
55.000	55.000	البنك	زيائن دائنون (تسبيقات)	4191	512
		استلام تسبيق من الزبون محمد 2021/05/12			
190.000	171.100	مبيعات المنتجات التامة	الزيائن	701	411
36.100	55.000	(TVA) مسترجعة (0,19 x 190.000)	زيائن دائنون (تسبيقات)	4457	4191
		بيع منتجات تامة 2021/1/22			
130.000	130.000	المنتجات المصنعة	تغير المخزون من المنتجات	355	724
		اخراج المنتجات المصنعة من المخزن			

التصريح الثالث اعداد الفواتير وتسجيلها في يومية مؤسسة الرجاء

المبالغ	الفاتورة رقم 111
40.000	سعر البيع
600	تخفيض تجاري أول 1,5%
39.400	صافي تجاري أول
788	تخفيض تجاري ثاني 2%
38.612	صافي تجاري ثاني
7.336,28	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%
45.948,28	سعر البيع متضمن الرسم TTC

		2021/6/10			
38.612	45.948,28	مبيعات بضائع	الزيائن	700	411
7.336,28		(TVA) مسترجعة (0,19 x 38.612)		4457	
		بيع بضاعة فاتورة رقم 111 2021/6/10			
35.000	35.000	بضائع مخزنة	مشتريات البضائع المستهلكة	30	600
		اخراج البضائع من المخزن لتسليمها للزبون 2021/6/15			
30.000	29.700	مشتريات البضائع	مشتريات البضائع	401	380
300	5.530,14	تخفيض تجاري أول 1%	(TVA) قابلة للاسترجاع (0,19 x 29.106)	768	4456
29.700	594	صافي تجاري أول	موردو المخزونات والخدمات		
594		تخفيض مالي (خصم تعجيل الدفع) 2%	إيرادات المالية		
29.106	29.750	صافي مالي	شراء بضائع فاتورة رقم 002 2021/1/15		
5.530,14		الرسم على القيمة المضافة TVA 19%	بضائع مخزنة	380	30
34.636,14	29.700	سعر البيع متضمن الرسم TTC	مشتريات البضائع		
		ادخال البضائع الى المخزن			

2021/7/18

المبالغ	الفاتورة رقم 345
20.000	سعر البيع
400	تخفيض تجاري مستقل (خارج الفاتورة) 2% (0.02 X20.000)
76	الرسم على القيمة المضافة TVA 19% (0.19 X400)

400	476	مشتريات البضائع المستهلكة التخفيضات والتزيلات والحسومات المحصل عليها عن المشتريات (TVA) قابلة للاسترجاع (0.19 x 400) الحصول على تخفيض تجاري مستقل فاتورة رقم 345 2021/7/22	609	401
76			4456	
1.428	1.200	التخفيضات والتزيلات والحسومات الممنوحة عن المبيعات (TVA) مسترجعة (0.19 x 1.200) الزيائن	709	4457
	228		411	
		منح تخفيض تجاري للزيون		

المبالغ	الفاتورة رقم 0412
40.000	سعر البيع
1.200	تخفيض تجاري مستقل (خارج الفاتورة) 3% (0.03 X40.000)
228	الرسم على القيمة المضافة TVA 19% (0.19 X1.200)

التصميم الرابع

إتمام الفاتورة وتسجيلها لدى كل من البائع (المورد) والمشتري (الزيون)

المبالغ	الفاتورة رقم 2022/05
200.000	سعر البيع
2.000	تخفيض تجاري أول 1%
198.000	صافي تجاري أول
3.960	تخفيض تجاري ثاني 2%
194.040	صافي تجاري ثاني
36.867,6	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%
230.907,6	سعر البيع متضمن الرسم TTC

التسجيل لدى المورد (البائع)

194.040	230.907,6	مبيعات بضائع (TVA) مسترجعة (0.19 x 194.040) بيع بضاعة فاتورة رقم 2022/05	الزيائن	411
36.867,6			700	4457

التسجيل لدى الزيون (المشتري)

230.907,6	194.040	مشتريات البضائع (TVA) القابلة للاسترجاع (0.19 x 194.040) موردو المخزونات والخدمات شراء بضاعة فاتورة رقم 2022/05	401	380
	36.867,6			4456
194.040		بضائع مخزنة مشتريات البضائع ادخال البضاعة الى المخزن	380	30