

جامعة محمد بوضياف - المسيلة -  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



المقياس: المحاسبة المالية-2-

السنة الجامعية: 2021/2020

قسم علوم التسيير

السنة أولى جذع مشترك LMD

حل السلسلة رقم (04): المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء والانتاج والبيع (تابع)

التمرين الاول

الجزء الأول:

العمليات	التسجيل في يومية المؤسسة				
	المبالغ		البيان	رقم الحساب	
	الدائن	المدين		الدائن	المدين
			21/3/1		
		360000	مشتريات البضاعة		380
		32400	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
سعر الشراء 360000	392400		موردو المخزونات والخدمات	401	
+ 32400 TVA 9%			استلام فاتورة الشراء		
<b>392000 TTC</b>		360000	//		30
TTC= HT+ 0.09HT	360000		مخزون البضاعة		
TTC= 1.09 HT			مشتريات البضاعة	380	
HT = TTC/ 1.09		174400	ادخال المشتريات للمخزن		
HT= 392000/1.09= 360000			21/3/17		
	14400		موردو المخزونات والخدمات		401
	160000		رسوم قابلة للاسترجاع	4456	
			مشتريات البضاعة	380	
		160000	تسجيل فاتورة المردودات		
			//		
	160000		مشتريات البضاعة		380
			مخزون البضاعة	30	
			خروج مردودات البضاعة		

التسجيل في يومية المورد				
المبالغ		البيان 21/3/1	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	392400	الزبائن		411
360000		مبيعات البضاعة	700	
32400		رسوم محصلة	4457	
		تحرير فاتورة البيع		
		//		
	130000	الاستهلاكات من البضاعة		600
130000		مخزون البضاعة	30	
		اخراج المبيعات		
		21/3/17		
	160000	مبيعات البضاعة		700
	14400	رسوم محصلة		4457
		الزبائن	411	
174400		تسجيل فاتورة المردودات		
		//		
	57777,78	مخزون البضاعة		30
57777,78		الاستهلاكات من البضاعة	600	

### الجزء الثاني:

العمليات	التسجيل في يومية المؤسسة				
	المبالغ		البيان 21/4/1	رقم الحساب	
	الدائن	المدين		الدائن	المدين
<b>الفاتورة رقم 01</b>		151515,15	مشتريات اغلفة تالفة		3826
151515.15 سعر الشراء		28500	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
<u>تخفيض تعجيل الدفع 1 % -1515.15</u>	178500		موردو المخزونات والخدمات	512	
<b>150000</b> الصافي المالي (HT)	1515,15		ايرادات مالية أخرى	768	
+ 285000 TVA 19%			استلام فاتورة الشراء		
178500 TTC			21/4/10		
		30300	اغلفة مسترجعة		2186
		5700	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
	35700		صندوق	53	

	300		ايرادات مالية أخرى	768
			ادخال المشتريات للمحزن	
			21/4/12	
<b>الفاتورة رقم 02</b>		2525252,52	مشتريات مواد اولية	381
30303 سعر الشراء:		475000	رسوم قابلة للاسترجاع	4456
-303 تخفيض مالي %		10000	تسديد امانة أغلفة	4096
<b>30000 الصافي المالي (HT)</b>	2985000		صندوق	53
+ 5700 TVA 19%	25252,52		ايرادات مالية أخرى	768
35700 TTC			استلام فاتورة الشراء	
<b>الفاتورة رقم 03</b>			-----//-----	
2805836.13 سعر الشراء:			مواد أولية مستهلكة	31
-280583.613 ت تجاري 10 %			مشتريات مواد أولية	381
2525252.52 ص تجاري		2525252.52		
-25252.52 ت مالي 1 %				
<b>2500000 ص مالي (HT)</b>				
+475000 TVA 19%	2525252.52			
2975000 TTC				
+10000 اغلفة متداولة				
المبلغ الواجب الدفع: 2985000				

## التمرين الثاني

### العملية 01:

180000	مبلغ البضاعة
- 1800	تنزيل 01%
178200	الصافي التجاري
- 5346	خصم مالي 03 %
172854	الصافي المالي
+32842,26	TVA 19%
205696,26	المبلغ متضمن الرسم TTC
+ 30000	الغلافات المتداولة: 200 × 150
235696,26	المبلغ المستحق

المبالغ		البيان 01	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	178200	مشتريات البضاعة		380
	32842,26	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
	30000	تسديد امانة أغلفة		4096
235696,26		البنك	512	
5346		ايرادات مالية أخرى	768	
		استلام فاتورة الشراء		
		//		
	180000	مخزون البضاعة		30
180000		مشتريات البضاعة	380	
		ادخال المشتريات للمخزن		

### العملية 02:

250000	مبلغ المبيعات
-5000	حسم 02 %
245000	الصافي التجاري
+46550	TVA19%
291550	المبلغ متضمن الرسم TTC
+15000	الغلافات المتداولة 50×300
306550	المبلغ المستحق

بالنسبة للاغلفة هنا لانطبق عليها الرسم لانها سوف تسترجع ولم تباع بصفة نهائية

المبالغ		البيان 02	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	306550	الصندوق		53
245000		مبيعات البضاعة	700	
46550		رسوم محصلة	4457	
15000		امانة اغلفة مقبوضة	4196	
		تحرير فاتورة البيع		
		//		
	190000	الاستهلاكات من المواد الاولية		600
190000		مخزون المواد الاولية	31	
		اخراج المبيعات		

- الحالة الأولى: ارجاع جميع الاغلفة سليمة وهنا يتم استرجاع مبلغ الامانة المدفوع كاملا.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		03		
30000	30000	موردو المخزونات والخدمات تسديد امانة أغلفة ارجاع الاغلفة سليمة	4096	401

- الحالة الثانية: ارجاع نصفها سليمة والباقي معطوب بنسبة 70%، في هذه الحالة سوف تسترجع المؤسسة نصف المبلغ كاملا والنصف الباقي تسترجع منه 30%، و70% من المبلغ يعتبر خسائر بالنسبة للمؤسسة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		03		
	19500	موردو المخزونات والخدمات		401
	10500	خسارة الاغلفة		6136
30000		تسديد امانة أغلفة ارجاع الاغلفة مع وجود عطب	4096	

- الحالة الثالثة: ارجاع 4/3 الاغلفة سليمة والباقي احتفظت به المؤسسة، هنا المؤسسة ستسترجع 4/3 من المبلغ لان الاغلفة هنا سليمة، و 4/1 الاغلفة ستشترتها المؤسسة وتطبق عليها الرسم على القيمة المضافة ويكون التسجيل كالتالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		03		
22500	22500	موردو المخزونات والخدمات امانة أغلفة	4096	401
		ارجاع 4/3 الاغلفة سليمة		
	7500	// اغلفة متداولة		2186
	1425	رسم قابل للاسترجاع		4456
1425		موردو التثبيتات	404	
7500		امانة أغلفة	4096	
		الاحتفاظ ب 4/1 الاغلفة		

- الحالة الأولى: استرجاع جميع الاغلفة سليمة وهنا يتم ارجاع مبلغ الامانة كاملا.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	15000	04		4196
15000		امانة أغلفة مقبوضة الزيائن استرجاع الاغلفة سليمة	411	

- الحالة الثانية: استرجاع نصفها سليمة والباقي معطوب بنسبة 40%، في هذه الحالة سوف ترجع المؤسسة نصف المبلغ كاملا والنصف الباقي نسترجع منه 60%، و40% من المبلغ يعتبر ارباح بالنسبة للمؤسسة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	15000	04		4196
12000		امانة أغلفة مقبوضة الزيائن	411	
3000		ربح أغلفة استرجاع الاغلفة مع وجود عطب	7086	