

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02: المردودات والتسبيقات

التمرين الأول

قامت مؤسسة مختلطة (تجارية و صناعية) خلال شهر أوت 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 % .
في 2018/08/05 اشترت إحدى المؤسسات بضاعة بمبلغ 100000 دج خارج الرسم على الحساب، وصلت في نفس اليوم.
وفي 2018/08/06 ردت هذه المؤسسة نصف البضاعة المشتراة نظرا لوجود عيب فيها.

في 2018/8/13 باعت مؤسسة بضاعة على الحساب بمبلغ 200000 دج خارج الرسم، محققة هامش ربح 25 % على تكلفة الشراء. وسلمت في نفس اليوم.

وفي 2018/8/15 تم إرجاع نصف البضاعة المباعة نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة.

في 2018/8/20 باعت مؤسسة منتجات تامة على الحساب تكلفة إنتاجها 160 000 دج ، بهامش ربح 25 % على تكلفة الإنتاج. وسلمت في نفس اليوم.

وفي 2018/08/21 تم إرجاع نصف المنتجات المباعة نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة.

التمرين الثاني

قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أبريل 2018 بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها محاسبيا في دفتر اليومية، علما أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 % .
في 2018/04/04 تم إرسال طلبية شراء بضاعة بـ 200 000 دج مرفقة بشيك 20 000 دج.

في 2018/04/15: وصول الفاتورة والبضاعة التي تم طلبها في 2018/04/04

في 2018/04/30: دفع لموردو المخزونات كل مستحقاتهم المتعلقة بشهر أبريل 2018.

في 2018/05/11: استلام طلبية شراء بضاعة تباع بـ 250 000 دج مرفقة بتسييق نقدي 30 000 دج.

في 2018/05/20: إرسال فاتورة البيع والبضاعة المطلوبة في 2018/04/11 ، علما أن هذه البضاعة تم بيعها بهامش ربح 25 % على ثمن الشراء.

في 2018/05/29: تم القبض من الزبائن مبلغ المبيعات المتعلقة بشهر أبريل 2018 بشيك بنكي

حل التمرين الأول:

مدين	دائن	بيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
380		-----/ ..08/05 /----- ----- مشتريات بضائع مخزنة	100000	19000
4456	401	TVA قابلة للإسترجاع موردي المخزونات (شراء بضاعة بالأجلونقدا)	100000	119000
30	380	----- بضائع مخزنة مشتريات بضائع مخزنة	100000	100000
401	4456	(إدخال البضائع إلى المخازن)	59500	9500
380	380	----- موردي المخزونات TVA قابلة للإسترجاع مشتريات بضائع مخزنة	50000	50000
380	30	(مردودات مشتريات البضاعة إلى المورد)	50000	50000
		-----/ ..08/06 /----- ----- مشتريات بضائع مخزنة بضائعمخزنة (إعادة البضائع المشتراة وخروجها من المخازن إلى المورد)		
مدين	دائن	بيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
411	4457	الزبائن TVA محصلة مبيعات البضائع	238000	38000
600	700	(بيع بضاعة بالأجل)	160000	200000
30	30	مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع (إخراج البضائع من المخازن)	160000	160000
4457	411	TVA محصلة مبيعات البضائع الزبائن	19000	119000
700	411	(مردودات بضاعة على الحساب)	100000	119000
30	600	مخزونات البضائع مشتريات البضائع المبيعة (إعادة البضائع المباعة إلى المخازن)	80000	80000

حل التمرين الثاني

20 000	20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب البنك (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...) 2018/04/15	512	4093
000 218 20 000	000 200 38 000	البضائع المخزنة رسم على القيمة المضافة مسترجعة موردو المخزونات (بالمبلغ المتبقى على الحساب) الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب (فاتورة شراء رقم...)	401 4093	380 4456
200 000	000 200	مخزونات البض البضائع المخزنة (وصل استلام رقم ... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...) 2018/04/20	380	30
000 218	000 218	موردو المخزونات البنك (شيك رقم...)	512	401
30 000	30 000	الصندوق الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة (طلبية رقم + شيك أو وصل الصندوق رقم ...) 2018/05/11	4193	53
47 500 250 000	267 500 30 000	الزبائن (000 250 دج $\times 1.19 - 30 000$) الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة رسم على القيمة المضافة محصلة المبيعات من البضائع (فاتورة بيع رقم...)	4457 700	411 4193
000 200	000 200	مشتريات البضائع المباعة ($000 250 \div 1.25 = 000 200$) مخزونات البضائع (وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...) 2018/05/29	30	600
500 267	500 267	البنك الزبائن (شيك رقم...)	411	512

