

حل السلسلة رقم 05 في المحاسبة المالية 02 الخاصة بالأغلفة المتداولة والتخفيضات والأوراق التجارية

حل التمرين الأول

- بتاريخ 05 / 01 / 10 باعت على الحساب مؤسسة إنتاجية A إلى مؤسسة B منتج تام سلم في نفس اليوم، تضمنت الفاتورة ما يلي: ثمن البيع خارج الرسم 500 000 دج، خصم تعجيل الدفع 2.5 %، تخفيض تجاري أول 04 %، تخفيض تجاري ثاني 5 %، مصاريف النقل خارج الرسم 55 400 دج، أغلفة مسترجعة 5000 دج.
- وبعد أسبوع قررت المؤسسة B الاحتفاظ بالأغلفة وأخبرت المؤسسة A بذلك.
- المطلوب: إنجاز الفاتورة علما أن (TVA 19%) وتسجيلها ثم تسجيل الاحتفاظ بالأغلفة عند المؤسسة A و B مع العلم أن تكلفة إنتاج المنتج هي 400 000 دج.
- أولا: إنجاز الفاتورة بتاريخ 05/01/2010 وتسجيلها في يومية المؤسسة A و B

فاتورة رقم ..... بتاريخ 2010/01/05	
500 000	ثمن البيع ( HT ) خارج الرسم
-	-
20 000	التخفيض التجاري الأول 04 % ( $0.04 \times 500 000$ ) = 20 000
480 000	الصافي التجاري الأول
-	-
24 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % ( $0.05 \times 480 000$ ) = 24 000
456 000	الصافي التجاري الثاني
-	-
11 400	خصم التعجيل بالدفع 02.5 % ( $0.025 \times 466 000$ ) = 11 400
444 600	الصافي المالي للمنتجات التامة خارج الرسم ( HT )
+	+
55 400	مصاريف النقل خارج الرسم ( HT )
500 000	المجموع خارج الرسم ( HT )
+	+
95 000	TVA 19 % ( $0.19 \times 500 000$ ) = 95 000 دج
+	+
5 000	أغلفة مسترجعة 5 000
600 000	المبلغ المستحق الدفع

التسجيل في يومية المؤسسة B ( الزبون ) (المشترى بضائع مثلا)				التسجيل في يومية المؤسسة A ( المورد )			
2010/01/05				2010/01/05			
444600	بضائع مخزنة	3800		600000	الزيائن	411	
55400	مصاريف نقل البضائع	3801	5 000		أمانات مقبوضة	4196	
5 000	أمانات مدفوعة	4096	95000		TVA مجمعة	4457	
95000	TVA قابلة للإسترجاع	4456	444600		مبيعات منتجات تامة	701	
600000	موردو المخزونات	401	55400		إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
	( فاتورة شراء رقم ... )				( فاتورة بيع رقم ..... )		
	..../.../...				..../.../...		
500000	بضائع	30	400000		إنتاج مخزن	724	
444600	بضائع مخزنة	3800	400000		منتجات تامة	355	
55400	مصاريف نقل البضائع	3801			( وصل إخراج رقم ... )		
	( وصل إدخال رقم ... )						

- ثانيا: وبعد أسبوع قررت المؤسسة B الاحتفاظ بالأغلفة وأخبرت المؤسسة A بذلك.  
- تسجيل عملية الاحتفاظ بالأغلفة عند المؤسسة A و B

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون)				التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)			
		2010/01/12				2010/01/12	
5 000	5 000	أغلفة متداولة	2186	5 000	5 000	أمانات مقبوضة	4196
		أمانات مدفوعة	4096			أغلفة متداولة	2186
		(الإحتفاظ بالأغلفة)				(إحتفاظ المؤسسة A بالأغلفة)	

- إحتفاظ المؤسسة B بالأغلفة المتداولة معناه أنّ الأغلفة المتداولة تزيد عند المؤسسة B وتخفض عند المؤسسة A.

### حل التمرين الثاني

- أولا: تصوير الفاتورة

فاتورة رقم ..... بتاريخ 2012/05/05	
750 000	ثمن البيع ( HT ) خارج الرسم
-	-
30 000	التخفيض التجاري الأول 04 % $(0.04 \times 750 000) = 30 000$
720 000	الصافي التجاري الأول
-	-
36 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % $(0.05 \times 720 000) = 36 000$
684 000	الصافي التجاري الثاني
-	-
17 100	خصم التعجيل بالدفع 02.5 % $(0.025 \times 684 000) = 17 100$
666 900	الصافي المالي للبضاعة خارج الرسم ( HT )
+	+
90 100	مصاريف النقل خارج الرسم ( HT )
+	+
60 021	TVA 09 % خاص بالبضاعة $(0.09 \times 666 900) = 60 021$ دج
+	+
17 119	TVA 19 % خاص بمصاريف النقل $(0.19 \times 90 100) = 17 119$ دج
+	+
15 860	أغلفة مسترجعة 15 860
850 000	المبلغ المستحق الدفع

- ثانيا: تسجيل الفاتورة في يومية المورد والزبون

التسجيل في يومية الزبون (المشتريات بضائع مثلا)				التسجيل في يومية المورد			
2012/05/05				2012/05/05			
666900	بضائع مخزنة	3800		850000	الزبائن	411	
90100	مصاريف نقل البضائع	3801		15860	أمانات مقبوضة	4196	
15860	أمانات مدفوعة	4096		77140	مجتمعة TVA	4457	
77140	TVA قابلة للإسترجاع	4456		666900	بيعات بضائع	700	
850000	موردو المخزونات ( فاتورة شراء رقم ... )	401		90100	إيرادات الأنشطة الملحقة ( فاتورة بيع رقم ..... )	708	
	..../.../...				..../.../...		
666900	بضائع	30		560000	مشتريات بضائع مبيعة	600	
90100	ضائع مخزنة	3800		560000	بضائع	30	
	مصاريف نقل البضائع	3801			( وصل إخراج رقم ... )		
	( وصل إدخال رقم ... )						

- ثالثا: في 12/05/10 احتفظ الزبون بنصف الأغلفة وارجع النصف الآخر وبه عطب جزئي قدر 2930 دج  
- تسجيل هذه العملية في يومية المورد والزبون

التسجيل في يومية الزبون				التسجيل في يومية المورد			
2012/05/05				2012/05/05			
7930	أغلفة متداولة	2186		15860	أمانات مقبوضة	4196	
5000	موردو المخزونات والخدمات	401		7930	أغلفة متداولة	2186	
2930	النقص في الغلافات	6086		5000	الزبائن	411	
15860	أمانات مدفوعة	4096		2930	الزيادة في إسترجاع الأغلفة (إحتفاظ الزبون بنصف الأغلفة وإرجاع الباقي وبه عطب)	7086	

- رابعا: في 12/05/15 سحب الزبون ورقة تجارية تستحق بعد 3 أشهر لتسديد ما عليه من ديون  
- تسجيل هذه العملية في يومية المورد والزبون

التسجيل في يومية الزبون				التسجيل في يومية المورد			
850000	850000	2012/05/05	401	850000	850000	2012/05/15	4130
		أغلفة متداولة	403			سندات في الحافظة	411
		أوراق الدفع (الموردون):				الزيائن	
		(السندات الوجوب دفعها)				(قبول الورقة التجارية)	
		(سحب الورقة التجارية)					

- خامسا: في 12/08/15 أرسلت المؤسسة (المورد) الورقة التجارية إلى البنك للتحصيل  
- تسجيل هذه العملية في يومية المورد والزبون

التسجيل في يومية الزبون				التسجيل في يومية المورد			
		2012/08/05		850000	850000	2012/08/15	4131
		بهذا التاريخ لا نسجل أي				سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل	4130
		تسجيل محاسبي عند				سندات في الحافظة	
		الزبون				(إرسال الورقة التجارية إلى البنك للتحصيل)	

- سادسا: في 12/08/18 وصل إشعار من البنك بتحصيل الورقة التجارية وتحمل مصاريف التحصيل 5000 دج  
- تسجيل هذه العملية في يومية المورد والزبون

التسجيل في يومية الزبون				التسجيل في يومية المورد			
850000	850000	2012/08/18	403	850000	850000	2012/08/18	512
		أوراق الدفع	512			البنك	627
		(البنك)				مصاريف التحصيل	
		(تسديد قيمة الورقة التجارية)				TVA قابلة للإسترجاع	4456
						سندات مستحقة الأداء	4131
						(تحصيل الورقة التجارية)	

بالنسبة لـ TVA قابلة للإسترجاع تحسب على أساس قيمة الخدمات التي يقدمها البنك ومعناه  $950 = 0.19 \times 5000$

### حل التمرين الثالث

في 12/04/01 باعت على الحساب مؤسسة إنتاجية A إلى مؤسسة B منتج تام الصنع بمبلغ 450 000 دج سلم في نفس اليوم علما أن (19% TVA)، تكلفة خروجه من المخازن 280 000 دج ، وانفق على أن يكون السديد بعد شهر .

- تسجيل هذه العملية في يومية المؤسسة A والمؤسسة B

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون) (المشتريات بضائع مثلا)				التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)			
2012/04/01				2012/04/01			
450000	بضائع مخزنة	380		535500	الزبائن	411	
85 500	TVA قابلة للإسترجاع	4456		85 500	TVA مجمعة	4457	
535500	موردو المخزونات ( فاتورة شراء رقم ... )	401		450000	مبيعات منتجات تامة ( فاتورة بيع رقم ..... )	701	
	..../.../...				..../.../...		
450000	بضائع مخزنة	30		280000	مخزون المنتجات	724	
450000	بضائع مخزنة ( وصل إدخال رقم ... )	380		280000	منتجات تامة الصنع ( وصل إخراج رقم ... )	355	

- في 12/04/03 تبين للمؤسسة B أن ثلث السلعة المستلمة بتاريخ 12 / 04 / 01 غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها وأخبرت المؤسسة A بذلك فحررت هذه الأخيرة فاتورة إنقاص مانحة تخفيض تجاري للمؤسسة B بنسبة 10 % من قيمة السلعة غير المطابقة للمواصفات.

- أولاً نقوم بإعداد فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/04/03 :

فاتورة إنقاص رقم ..... بتاريخ 2012/04/03	
150 000	قيمة السلعة غير المطابقة للمواصفات = $3/1 \times$ قيمة السلع المباعة = $3/1 ( 450 000 )$
-	-
15 000	التخفيض التجاري 10 % من قيمة السلعة غير المطابقة للمواصفات ( HT ) = $150 000 \times 0.1$
+	+
2 850	TVA 19 % على التخفيض التجاري = $0.19 \times 15 000 = 2 850$ دج
17 850	مجموع التخفيض مع الرسم ( TTC )

- ثانيا نسجل فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/04/03 في يومية المؤسسة A والمؤسسة B

التسجيل في يومية المؤسسة B ( الزبون )				التسجيل في يومية المؤسسة A ( المورد )			
2012/04/03				2012/04/03			
17 850	موردو المخزونات والخدمات	401		15 000	تخفيضات ممنوحة	709	
2 850	TVA قابلة للإسترجاع	4456		2 850	TVA مجمعة	4457	
15000	تخفيضات مكتسبة ( فاتورة إنقاص رقم ... )	609		17 850	الزيائن ( فاتورة إنقاص رقم ..... )	411	

- في 12/04/10 قررت المؤسسة B تسديد ما عليها من ديون نحو المؤسسة A قبل تاريخ استحقاقها فاستفادت من خصم تعجيل الدفع بنسبة 2 % من ديونها نحو المؤسسة A وصلها بواسطة فاتورة إنقاص، وتم التسديد بشيك بنكي.

- أولا نفتح الحساب 401 لنعرف قيمة ديون المؤسسة B تجاه المؤسسة A

ح/401 موردو المخزونات والخدمات

535 500	17 850
	رد 517 650
450 000	450 000

- ثانيا نقوم بإعداد فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/04/10

فاتورة إنقاص رقم ..... بتاريخ 2012/04/10	
517 650	قيمة ديون المؤسسة B تجاه المؤسسة A
-	-
10 353	خصم التعجيل بالدفع 02 % من قيمة الديون (TTC) = $10\ 353 \times 0.02 = 207.06$
	خصم التعجيل بالدفع 02 % من قيمة الديون (HT) = $10\ 353 / 1.19 = 8\ 700$
	TVA 19 % على خصم التعجيل بالدفع = $0.19 \times 8\ 700 = 1\ 653$ دج
507 297	الصافي المالي للمنتجات التامة ( المبلغ المستحق الدفع )

- ثالثا نسجل فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/04/10 وعملية التسديد بشيك في يومية المؤسسة A والمؤسسة B

التسجيل في يومية المؤسسة B ( الزبون )				التسجيل في يومية المؤسسة A ( المورد )			
2012/04/10				2012/04/10			
10 353	موردو المخزونات والخدمات	401		8 700	تخفيضات ممنوحة	709	
1 653	TVA قابلة للإسترجاع	4456		1 653	TVA مجمعة	4457	
8 700	تخفيضات مكتسبة ( فاتورة إنقاص رقم ... )	609		10 353	الزبائن ( فاتورة إنقاص رقم ..... )	411	
	...../.../..				...../.../..		
507297	موردو المخزونات والخدمات البنك	401		507297	البنك	512	
507297	( شيك بنكي رقم ..... )	512		507297	الزبائن ( شيك بنكي رقم ..... )	411	