

حل السلسلة رقم 04 الخاصة بالأغلفة المتداولة ومصاريف النقل

حل التمرين الأول
1- إنجاز الفاتورة بتاريخ 2010/01/05

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

2- تسجيل الفاتورة

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون) المشتري				التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد) البائع			
2020/01/05				2020/01/05			
600000	444600	بضائع مخزنة	3800	600000	الزبائن	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	
		موردو المخزونات	401	55400	إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
		(فاتورة شراء رقم ...)			(فاتورة بيع رقم		
2020/01/05				2020/01/05			
444600	500000	بضائع	30	400000	تغير المخزونات من المنتجات	724	
55400		بضائع مخزنة	3800		منتجات تامة	355	
		مصاريف نقل البضائع	3801		(وصل إخراج رقم ...)		
		(وصل إدخال رقم ...)					

3- تسجيل عملية (إسترجاع / إرجاع) الأغلفة

التسجيل في يومية المؤسسة B (إرجاع الأغلفة سالمة)				التسجيل في يومية المؤسسة A (إسترجاع الأغلفة سالمة)			
2010/01/12				2010/01/12			
5 000	5 000	موردو المخزونات	401	5 000	أمانات مقبوضة	4196	
		أمانات مدفوعة	4096		الزبائن	411	
		(إرجاع الأغلفة سالمة)			(إسترجاع الأغلفة سالمة)		

حل التمرين الثاني 1- التسجيل المحاسبي للتسبيق

تسجيل التسبيق في يومية الزبون				تسجيل التسبيق في يومية المورد					
2012/05/01				2012/05/01					
63 000	63 000	تسبيقات مدفوعة البنك (شيك رقم..)	512	4093	63 000	63 000	البنك تسبيقات مستلمة (شيك رقم..)	4193	512

2- إتمام إعداد الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2012/05/05	
750 000	ثمن البيع (HT) خارج الرسم : (720000 ÷ 0.96)
30 000	التخفيض التجاري الأول 04 % : (750 000 × 0.04)
720 000	الصافي التجاري الأول : (684000 ÷ 0.95)
36 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % : (750 000 × 0.04)
684 000	الصافي التجاري الثاني : (666900 ÷ 0.975)
17 100	خصم التعجيل الدفع 02.5 % : (750 000 × 0.04)
666 900	الصافي المالي للبضاعة خارج الرسم (HT)
33 100	مصاريف النقل خارج الرسم (HT)
133 000	رسم على القيمة المضافة (TVA % 19)
30 000	أغلفة مسترجعة
863 000	المبلغ الإجمالي المستحق الدفع
63 000	مبلغ التسبيق المدفوع
800 000	المبلغ الصافي الواجب الدفع

3) تسجيل الفاتورة في يومية المورد ويومية الزبون بتاريخ 2012/05/05

تسجيل الفاتورة في يومية الزبون				تسجيل الفاتورة في يومية المورد			
2012/05/05				2012/05/05			
666900	بضائع مخزنة	3800		800000	الزبائن		411
33100	مصاريف النقل	3801		63000	تسبيقات مستلمة		4193
30000	أمانات مدفوعة	4096	30000		أمانات مقبوضة	4196	
133000	TVA مسترجعة	4456	133000		TVA مجمعة	4457	
800000	موردو المخزونات	401	666900		بيعات بضائع	700	
63000	تسبيقات مدفوعة (فاتورة شراء رقم ...)	4093	33100		إيرادات الأنشطة الملحقه (فاتورة بيع رقم ...)	708	
	//				//		
666900	محروبات بصنع	30			مشتريات البضائع المباعة		600
33100	البضائع المخزنة	3800		560000	مخزونات البضائع	30	
	مصاريف النقل	3801	560000		(وصل إخراج رقم...)		
	(وصل إدخال رقم ...)						

4- تسجيل عملية احتفاظ الزيتون بنصف الأغلفة وإرجاع النصف الآخر وبه عطب جزئي قدر ب 5 000 دج

تسجيل إرجاع نصف الأغلفة وبه عطب جزئي				تسجيل إسترجاع نصف الأغلفة وبه عطب جزئي			
2012/05/10				2012/05/10			
15000	أغلفة متداولة	2186		30000	أمانات مقبوضة	4196	
10000	موردو المخزونات	401		15000	أغلفة متداولة	2186	
5000	نقص في إرجاع الأغلفة	6086		10000	الزبائن	411	
30000	أمانات مدفوعة	4096		5000	الزيادة في إسترجاع الأغلفة	7086	
	(إرجاع نصف الأغلفة وبه عطب)				(إسترجاع نصف الأغلفة وبه عطب)		

(5) تصوير فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/05/15

فاتورة إنقاص رقم بتاريخ 2012/05/15	
200 000	المبلغ خارج الرسم (HT) الخاضع للتخفيض
10 000	حسم تجاري 5 % ($200\ 000 \times 0.05 = 10\ 000$)
1 900	TVA 19 % ($10\ 000 \times 0.19 = 1\ 900$)
11 900	مبلغ التخفيض متضمن الرسم (TTC)

(6) تسجيل فاتورة الإنقاص في يومية المورد ويومية الزيتون بتاريخ 2012/05/15

تسجيل التخفيض في يومية الزيتون				تسجيل التخفيض في يومية المورد			
2012/05/01				2012/05/01			
10 000	11 900	موردو المخزونات	401	10 000	تخفيضات ممنوحة	709	
1 900		تخفيضات محصلة	609	1 900	(TVA) مجمعة	4457	
		TVA قابلة للإسترجاع	4456	11 900	الزبائن	411	
		(فاتورة إنقاص رقم ...)			(فاتورة إنقاص رقم)		

(7) إيجاد الأرصدة وتسجيل عملية القبض في يومية المورد وعملية الدفع في يومية الزيتون بتاريخ 2012/05/20

مدین	حـ 401	دائن
	800 000	10 000
		11 900
		ر.دائن (778 100)
	800 000	800 000

مدین	حـ 411 الزبائن	دائن
	10 000	800 000
	11 900	
		ر.مدین (778 100)
	800 000	800 000

تسجيل عملية الدفع في يومية الزيتون				تسجيل عملية القبض في يومية المورد			
2012/05/20				2012/05/20			
778 100	778 100	موردو المخزونات	401	778 100	البنك	512	
		البنك	512		الزبائن	411	
		(شيك رقم ..)			(شيك رقم ..)		