

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 03: التسبيقات والتخفيضات

التمرين الأول

قامت مؤسسة تجارية خلال شهر أفريل 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 مرفوقة 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 مستحققاتهم المتعلقة بشهر أفريل 2018.
في 2018/05/11: استلام طلبية شراء بضاعة تباع بـ 250 000 دج مرفوقة 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 أفريل 2018 بشيك بنكي

التمرين الثاني

لدينا فاتورة بتاريخ 2019/03/02 تحتوي على المعلومات التالية: ثمن بيع البضاعة خارج الرسم 500 000 دج، خصم التعجيل بالدفع 2.5 %، تخفيض تجاري أول 04 %، تخفيض تجاري ثاني 05 %، TVA 19 %، التسديد بعد شهر.

المطلوب: تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد والزبون.

التمرين الثالث

بتاريخ 2019/03/05 كانت فاتورة بيع تحتوي على المعلومات الآتية: ثمن بيع البضاعة خارج الرسم 500 000 دج، تخفيض تجاري أول 04 %، تخفيض تجاري ثاني 05 %، TVA 19 %، التسديد بعد شهر. تكلفة البضاعة المباعة 400 000 دج.

وبتاريخ 2019/03/10 قرر تسديد قيمة الفاتورة السابقة قبل التاريخ المنفق عليه، فتحصل على خصم تعجيل الدفع بنسبة 2.5 % تم إثباته بواسطة فاتورة إنقاص وتم التسديد بشيك بنكي.

المطلوب:

- 1- تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد والزبون.
- 2- تصوير فاتورة الإنقاص وتسجيلها في يومية المورد والزبون؟

التمرين الرابع

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

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.

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.

المطلوب: - تسجيل هذه العمليات عند المؤسسة A وعند المؤسسة B.

حل التمرين الأول

20 000	20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب البنك (طلبية رقم...+ شيك أو وصل الصندوق رقم ...) 2018/04/15	512	4093
218 000	200 000 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	200 000	// مخزونات البضغ البضائع المخزنة (وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم...) 2018/04/20	380	30
218 000	218 000	موردو المخزونات البنك (شيك رقم...) 2018/05/11	512	401
30 000	30 000	الصندوق الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة (طلبية رقم... + شك أو وصل الصندوق رقم ...) 2018/05/20	4193	53
47 500 250 000	267 500 30 000	الزبائن (250 000 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
200 000	200 000	// مشتريات البضائع المبيعة ($250\ 000 \div 1.25 = 200\ 000$) مخزونات البضائع (وصل تسليم رقم... أو وصل إخراج من المخازن رقم...) 2018/05/29	30	600
267 500	267 500	البنك الزبائن (شيك رقم...)	411	512

حل التمرين الثاني تصوير الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2019/03/02	
500 000	ثمن البيع خارج الرسم
-	
20 000	التخفيض التجاري الأول 04 % $20\,000 = (0.04 \times 500\,000)$
480 000	الصافي التجاري الأول
-	
24 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % $24\,000 = (0.05 \times 480\,000)$
456 000	الصافي التجاري الثاني
-	
11 400	خصم التعجيل بالدفع 02.5 % $11\,400 = (0.025 \times 466\,000)$
444 600	الصافي المالي للبضاعة خارج الرسم
+	+
84474	TVA 19 % $85\,500 = (0.19 \times 450\,000)$ دج
529074	المبلغ المستحق الدفع (TTC)

التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)

84 474	529 074	الزبائن	411
444 600		رق.م. (TVA) مجمعة على المبيعات	4457
		المبيعات من البضائع	700

التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)

529 074	444 600	البضائع المخزنة	3800
	84 474	رق.م. (TVA) قابلة للإسترجاع على المشتري	4456
		موردو المخزونات والخدمات	401

حل التمرين الثالث

فاتورة رقم بتاريخ 2019/03/02	
500 000	ثمن البيع خارج الرسم
-	
20 000	التخفيض التجاري الأول 04 % $20\,000 = (0.04 \times 500\,000)$
480 000	الصافي التجاري الأول
-	
24 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % $24\,000 = (0.05 \times 480\,000)$
456 000	الصافي التجاري الثاني
-	
86 640	TVA 19 % $86\,640 = (0.19 \times 456\,000)$ دج
542 640	المبلغ المستحق الدفع (TTC)

التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)

411	الزبائن	542 640	
4457	ر.ق.م. (TVA) مجمعة على المبيعات	86 640	
700	المبيعات من البضائع	456 000	

التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)

3800	البضائع المخزنة	456000	
4456	ر.ق.م. (TVA) قابلة للإسترجاع على المشتري	86 640	
401	موردو المخزونات والخدمات	542 640	

2- تصوير فاتورة الإنقاص بتاريخ 2019/03/10

التخفيض يحسب من المجموع خارج الرسم

فاتورة إنقاص رقم بتاريخ 2019/03/10	
456 000	المبلغ خارج الرسم (HT) الخاضع للتخفيض
11 400	خصم التعجيل بالدفع 2 % = (0.025 × 456 000) = 11 400 دج
+	
2 166	TVA 19 % = (0.19 × 9 000) = 1 710 دج
13 566	مبلغ التخفيض متضمن الرسم (TTC)

التسجيل المحاسبي في يومية المورد (البائع)

المورد او البائع تحمل نقص في المبيعات بـ 11 400 دج تسجل في الجانب المدين للحساب 709 " تخفيضات ممنوحة" كما أنّ TVA المجمعة إنخفضت بقيمة 2 166 دج

709	تخفيضات ممنوحة	11 400	
4457	ر.ق.م. (TVA) مجمعة على المبيعات	2 166	
411	الزبائن	13 566	

التسجيل المحاسبي في يومية الزبون (المشتري)

الزبون أو المشتري استفاد من نقص في المشتريات بـ 11 400 دج تسجل في الجانب الدائن للحساب 609 " تخفيضات محصلة" كما أنّ TVA القابلة للإسترجاع إنخفضت بقيمة 2 166 دج

401	موردو المخزونات والخدمات	13 566	
609	تخفيضات محصلة	11 400	
4456	ر.ق.م. (TVA) قابلة للإسترجاع	2 166	

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، تكلفة خروجه من المخازن 280 000 دج، ويكون التسديد بعد شهر (TVA 19%)

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		535 500	الزيائن	411
	85 500	ر.ق.م. مسترجعة	4456	450000		مبيعات منتجات تامة	701
535500		موردو المخزونات	401	85 500		ر.ق.م. محصلة	4457
		(فاتورة شراء رقم ...)				(فاتورة بيع رقم)	
	/.../...			/.../...	
	450000	بضائع	30	280000		مخزون المنتجات	724
450000		بضائع مخزنة	380	280000		منتجات تامة الصنع	355
		(وصل إدخال رقم ...)				(وصل إخراج رقم ...)	

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 × قيمة السلع المباعة = 3/1 (450 000)
-	-
15 000	التخفيض التجاري 10 % من قيمة السلعة غير المطابقة للمواصفات = 150 000 × 0.1
2 850	ر.ق.م. الخاصة بالتخفيض التجاري = 0.19 × 15 000 = 2 850 دج
17 850	مجموع التخفيض

- ثانياً 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
15 000		تخفيضات مكتسبة	609		2 850	ر.ق.م. محصلة	4457
2 850		ر.ق.م. مسترجعة	4456	17 850		الزيائن	411
		(فاتورة إنقاص رقم ...)				(فاتورة إنقاص رقم)	

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.

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

ح/401 موردو المخزونات

535 500	17 850
	رد 517 650
535 500	535 500

- 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 = $10\ 353 = 517\ 650 \times 0.02$
-	-
1 967.07	ر.ق.م الخاصة بخصم التعجيل بالدفع $1\ 967.07 = 10\ 353 \times 0.19$ دج
505 329.93	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			
	12 320.07	موردو المخزونات والخدمات	401		10 353	تخفيضات ممنوحة	709
10 353		تخفيضات مكتسبة	609		1967.07	ر.ق.م محصلة	4457
1967.07		ر.ق.م مسترجعة	4456	12 320.07		الزبائن	411
		(فاتورة إنقاص رقم ...)				(فاتورة إنقاص رقم)	
	/.../..			/.../..	
	505329.9	موردو المخزونات والخدمات	401		505329.93	البنك	512
505329.9		البنك	512	505329.93		الزبائن	411
		(شيك بنكي رقم)				(شيك بنكي رقم)	