

حل السلسلة رقم 07 في المحاسبة المالية 02 الخاصة بالفاتورة والتخفيضات

حل التمرين الأول

قاعدة عامة: التخفيضات مهما كان نوعها والتي تكون متضمنة في الفاتورة العادية لا تسجل محاسبيا وإنما نسجل الصافي الأخير (الصافي المالي)، أما التخفيضات مهما كان نوعها كذلك الواردة في فاتورة مستقلة تسمى بفاتورة إنقاص هي التي تسجل محاسبيا في الجانب الدائن من الحساب 609 تخفيضات مكتسبة بالنسبة للزبون في مقابل حساب 401 في المدين، وفي الجانب المدين للحساب 709 تخفيضات ممنوحة بالنسبة للمورد في مقابل حساب 411 في الجانب الدائن

إنجاز الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2010/01/05	
500 000	ثمن البيع
-	-
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 للبضاعة
+	+
55 400	مصاريف النقل
500 000	المبلغ المستحق الدفع

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون) (المشتريات بضائع مثلا)				التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)			
2010/01/05				2010/01/05			
444600	بضائع مخزنة	3800		500000	البنك	512	
55400	مصاريف نقل البضائع	3801		444600	بيعات بضائع	700	
500000	البنك	512		55400	إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
	(فاتورة شراء رقم ...)				(فاتورة بيع رقم)		
/.../...			/.../...		
500000	بضائع	30			مشتريات بضائع مبيعة	600	
444600	بضائع مخزنة	3800			البضائع	30	
55400	مصاريف نقل البضائع	3801			(وصل إخراج رقم ...)		
	(وصل إدخال رقم ...)						

حل التمرين الثاني
تصوير الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2010/01/05	
500 000	ثمن البيع : ع = (0.92 / 460 000) = 500 000
-	-
40 000	التخفيض التجاري الأول 08 % (ع × 0.08) = 40 000
460 000	الصافي التجاري الأول: س = (10 % / 46 000) = 460 000 (ع × 92 %)
-	-
46 000	التخفيض التجاري الثاني 10 % (س × 10 %) = 46 000
414 000	الصافي التجاري الثاني
-	-
20 700	خصم التعجيل بالدفع 05 % (0.05 × 414 000) = 20 700
393 300	الصافي المالي للبضاعة
+	+
26 700	مصاريف النقل
420 000	المبلغ المستحق الدفع

التسجيل في يومية (الزبون) (المشتريات بضائع مثلا)				التسجيل في يومية (المورد)			
2010/01/05				2010/01/05			
393000	بضائع مخزنة	3800		210000	الزبائن (2/ 420 000)	411	
26700	مصاريف نقل البضائع	3801		105000	لبنك (4 / 420 000)	512	
210000	موردو المخزونات	401		105000	الصندوق (4/420000)	53	
105000	البنك	512		393000	بيعات بضائع	700	
105000	الصندوق	53		26700	إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
	(فاتورة شراء رقم ...)				(فاتورة بيع رقم)		
	.../.../...				.../.../...		
420000	بضائع	30			مشتريات بضائع مبيعة	600	
393000	بضائع مخزنة	3800			مواد أولية	31	
26700	مصاريف نقل البضائع	3801			ولوازم		
	(وصل إدخال رقم ...)				(وصل إخراج رقم ...)		
					تكلفة		
					تكلفة		

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 ، واتفقا على أن يكون التسديد بعد شهر

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون) (المشتريات بضائع مثلا)				التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)			
2012/04/01				2012/04/01			
450000	450000	بضائع مخزنة	380	450000	450000	الزبائن	411
		موردو المخزونات	401			مبيعات منتجات تامة	701
		(فاتورة شراء رقم ...)				(فاتورة بيع رقم)	
	/.../..			/.../..	
450000	450000	بضائع	30	280000	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.

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

فاتورة إنقاص رقم بتاريخ 2012/04/03	
150 000	قيمة السلعة غير المطابقة للمواصفات = $3/1 \times \text{قيمة السلع المباعة} = 3/1 (450 000)$
-	-
15 000	التخفيض التجاري 10 % من قيمة السلعة غير المطابقة للمواصفات = $150 000 \times 0.1$
15 000	مجموع التخفيض

- ثانيا ن سجل 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			
15 000	15 000	موردو المخزونات والخدمات	401	15 000	15 000	تخفيضات ممنوحة	709
		تخفيضات مكتسبة	609			الزبائن	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.

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

450 000	15 000
	رد 435 000
450 000	450 000

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

فاتورة إنقاص رقم بتاريخ 2012/04/10	
435 000	قيمة ديون المؤسسة B تجاه المؤسسة A
-	-
8 700	خصم التعجيل بالدفع 02 % من قيمة الديون = $8\,700 = 435\,000 \times 0.02$
426 300	الصافي المالي للمنتجات التامة (المبلغ المستحق الدفع)

- ثالثا ن سجل 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			
8 700	8 700	موردو المخزونات والخدمات تخفيضات مكتسبة (فاتورة إنقاص رقم ...)	401	8 700	8 700	تخفيضات ممنوحة الزبائن (فاتورة إنقاص رقم)	709
	/...../.....	609				411
426300	426300	موردو المخزونات والخدمات البنك (شيك بنكي رقم)	401	426300	426300	البنك الزبائن (شيك بنكي رقم)	512
			512				411