

حل السلسلة رقم 08 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 علماً أن (TVA 19%) وتسجيلها ثم تسجيل الاحتفاظ بالأغلفة عند المؤسسة A و B مع العلم أن تكلفة إنتاج المنتج هي 400 000 دج.

- أولاً: 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) (المشتريات بضائع مثلاً)				التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)			
2010/01/05				2010/01/05			
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	
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 الإحتفاظ 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 وتنخفض 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 المورد				التسجيل في يومية الزبون (المشتريات بضائع مثلا)			
2012/05/05				2012/05/05			
850000	666900	بضائع مخزنة	3800	850000	الزبائن	411	
	90100	مصاريف نقل البضائع	3801	15860	أمانات مقبوضة	4196	
	15860	أمانات مدفوعة	4096	77140	TVA مجمعة	4457	
	77140	TVA قابلة للإسترجاع	4456	666900	بيعات بضائع	700	
		موردو المخزونات	401	90100	إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
		(فاتورة شراء رقم ...)			(فاتورة بيع رقم)		
	/.../..		/.../..		
666900	757000	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 المورد				التسجيل في يومية الزبون			
2012/05/05				2012/05/05			
	15860	أمانات مقبوضة	4196	7930	أغلفة متداولة	2186	
		أغلفة متداولة	2186	5000	موردو المخزونات والخدمات	401	
		الزبائن	411	2930	النقص في الغلافات	6086	
		الزيادة في إسترجاع الأغلفة	7086		أمانات مدفوعة	4096	
		(إحتفاظ الزبون بنصف			(الإحتفاظ بنصف الأغلفة		
		الأغلفة وإرجاع الباقي وبه عطب)			(وإرجاع الباقي وبه عطب)		

- 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	2012/05/15	411	4130
		أغلفة متداولة			سندات في الحافظة الزبائن (قبول الورقة التجارية)		
		أوراق الدفع (الموردون): السندات الوجوب دفعها) (سحب الورقة التجارية)	403				

- 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	4130	4131
		بهذا التاريخ لا نسجل أي تسجيل محاسبي عند الزبون			سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل سندات في الحافظة (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	2012/08/18	4131	512
		أوراق الدفع (البنك) (تسديد قيمة الورقة التجارية)			البنك مصاريف التحصيل TVA قابلة للإسترجاع سندات مستحقة الأداء (تحصيل الورقة التجارية)		
			512				

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

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 (TVA 19%)، تكلفة خروجه من المخازن 280 000 دج ، واتفقا 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	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 مانهة 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 × قيمة السلع المباعة = 3/1 (450 000)
-	-
15 000	التخفيض التجاري 10 % من قيمة السلعة غير المطابقة للمواصفات (HT) = 150 000 × 0.1
+	+
2 850	TVA 19 % على التخفيض التجاري = 0.19 × 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	الزبائن (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.

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

ح/401 مورِدو المخزونات والخدمات

535 500	17 850
	رد 517 650
450 000	450 000

- ثانياً 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) = $10\ 353 \times 0.02 = 207.1$
	خصم التعجيل بالدفع 02 % من قيمة الديون (HT) = $8\ 700 = 1.19 / 10\ 353$
	TVA 19 % على خصم التعجيل بالدفع = $1\ 653 = 0.19 \times 8\ 700$
507 297	الصافي المالي للمنتجات التامة (المبلغ المستحق الدفع)

- ثالثاً 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	مورِدو المخزونات والخدمات	401		8 700	تخفيضات ممنوحة	709	
1 653	TVA قابلة للإسترجاع	4456		1 653	TVA مجمعة	4457	
8 700	تخفيضات مكتسبة	609		10 353	الزبائن	411	
	(فاتورة إنقاص رقم ...)				(فاتورة إنقاص رقم)		
/...../.....			/...../.....		
507297	مورِدو المخزونات والخدمات	401		507297	البنك	512	
507297	البنك	512		507297	الزبائن	411	
	(شيك بنكي رقم)				(شيك بنكي رقم)		