

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

حل التمرين الأول

- بتاريخ 10/01/05 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 2010/01/05 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 (الربون) | | | | 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 والربون

| 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 (الإحتفاظ بنصف الأغلفة وإرجاع الباقي وبه عطب) | 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 ، وانفقاً على أن يكون السديد بعد شهر .

- تسجيل هذه العملية في يومية المؤسسة A والمؤسسة B

| التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون) (المشتريات بضائع مثلاً) | | | | 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 | 609 | 10 353 | | الزبائن | 411 |
| | | (فاتورة إنقاص رقم ...) | | | | (فاتورة إنقاص رقم) | |
| | |/.../.. | | | |/.../.. | |
| | 507297 | موردو المخزونات والخدمات | 401 | | 507297 | البنك | 512 |
| 507297 | | البنك | 512 | 507297 | | الزبائن | 411 |
| | | (شيك بنكي رقم) | | | | (شيك بنكي رقم) | |