

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de L'Enseignement Supérieur

et la Recherche Scientifique

Université el djillali bounaama de Khemis
Miliana

Faculté des Sciences Economiques,

Commerciales et Sciences de Gestion



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية

وعلوم التسيير

مطبوعة بيداغوجية بعنوان:

أعمال موجهة في مقياس المحاسبة 02

Imd موجهة لطلبة السنة الأولى ليسانس
جذع مشترك

من إعداد الأستاذ: بوزيان رحماني جمال

السنة الجامعية: 2021/2020

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الجليلي بونعامة بخميس مليانة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية

وعلوم التسيير

Ministère de L'Enseignement Supérieur

et la Recherche Scientifique

Université el djillqli bounaama de Khemis
Miliana

Faculté des Sciences Economiques,

Commerciales et Sciences de Gestion



مطبوعة بيداغوجية بعنوان:

أعمال موجهة في مقياس المحاسبة 02

Imd موجهة لطلبة السنة الأولى ليسانس
جذع مشترك

من إعداد الأستاذ: بوزيان رحمانى جمال

السنة الجامعية: 2021/2020

Ministry of Higher Education and Scientific Research
University Djilali Bounaama of Khemis-Miliana
Faculty of Economics Sciences, Commercial and Management Sciences
Scientific council



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الجبالي بونامة خميس مليانة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
المجلس العلمي

2020



مستخرج محضر اجتماع المجلس العلمي

في يوم الأحد 15 نوفمبر 2020 على الساعة 15:00 انعقد المجلس العلمي للكلية بالمدراج A2 للكلية بحضور السادة أعضاء المجلس لدراسة جدول الأعمال الذي تم فيه:
تحديد لجنة لتحكيم المطبوعة العلمية المعدة من طرف الأستاذ:

د. بوزيان رحماني جمال

بغنوان: أعمال موجهة في المحاسبة (2)

الموجهة لطلبة: السنة الأولى تخصص: جذع مشترك علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير

وبعد الردود الإيجابية للجنة التحكيم على المطبوعة قرر المجلس اعتماد المطبوعة العلمية.

رفعت الجلسة على الساعة 17:00 من نفس اليوم والشهر والسنة.

رئيس المجلس العلمي
جامعة خميس مليانة
رئيس المجلس العلمي
المجلس العلمي للكلية الاقتصادية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
د. مخلوف زهرة

تقديم المطبوعة

تم إعداد هذه المطبوعة لتكون إطارا مرجعيا للأعمال الموجهة في مقياس المحاسبة العامة للسداسي الثاني لطلبة السنة الأولى ليسانس lmd جذع مشترك، بكلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، وذلك وفق المقرر الوزاري.

وتشتمل هذه المطبوعة على أربعة عناصر أساسية هي:

- مراجعة حول تسجيل العمليات الجارية في المؤسسة الإنتاجية + سلسلة التمارين رقم 05 مع الحل.
- مراجعة حول التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة + سلسلة التمارين رقم 06 مع الحل.
- مراجعة حول التسجيل المحاسبي للتخفيضات + سلسلة التمارين رقم 07 مع الحل.
- مراجعة حول التسجيل المحاسبي للأغلفة والأوراق التجارية + سلسلة التمارين رقم 08 مع الحل

في الأخير نتمنى أن تساعد هذه المطبوعة الطلبة في فهم وإستيعاب المقياس.

مراجعة حول العمليات الجارية في المؤسسة الإنتاجية

دراسة حسابات الصنف 03 المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ

1- تعريف المخزونات: المخزونات هي أصول جارية يتم شراؤها بغرض بيعها على حالتها أو إجراء تعديلات عليها وإستخدامها في عمليات إنتاج السلع والخدمات وذلك خلال دورة الإستغلال، وهي تشمل:

- ح/30 البضائع
- ح/31 مواد أولية ولوازم
- ح/32 تموينات أخرى: وتضم الحسابات:
 - ح/321 المواد القابلة للإستهلاك
 - ح/322 اللوازم القابلة للإستهلاك
 - ح/326 التغليفات (أغلفة تالفة)
- ح/33 سلع قيد الإنتاج
- ح/34 خدمات قيد الإنتاج
- ح/35 مخزون المنتجات: وتضم الحسابات:
 - ح/351
 - ح/355
 - ح/358
- ح/36 المخزونات المتأتية من التثبيات
- ح/37 المخزونات في الخارج
- ح/38 المشتريات المخزنة

2- تقييم المخزونات

تقيم المخزونات عند دخولها إلى المخازن أو خروجها منها بالتكلفة (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج) حيث أن:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء خارج الرسم بعد حسم مختلف التخفيضات + كل المصاريف الملحقة بعملية الشراء
المصاريف الملحقة بعملية الشراء تتمثل في مصاريف النقل والشحن والتفريغ والتأمين ومختلف الرسوم غير المسترجعة

تكلفة الإنتاج = مجموع تكاليف الإنتاج

3- المعالجة المحاسبية

المعالجة المحاسبية لعناصر المخزونات تستوجب أولاً أن نفرق بين نوعين من المؤسسات وهما المؤسسات التجارية والمؤسسات الصناعية أو الإنتاجية وذلك أن دورات إستغلالها مختلفة حيث أن: - دورة إستغلال المؤسسة التجارية: وتتمثل في:



- دورة إستغلال المؤسسة الإنتاجية (الصناعية): وتتمثل في:



كما أن المعالجة المحاسبية لعناصر المخزونات تستوجب ثانياً معرفة نوع قرار التسيير في المؤسسة المتبع في المحاسبة الخاصة بالمخزونات، حيث نميز بين نوعين من نظم الجرد يمكن للمؤسسة إتباع أحدهما وهما:

- 1) نظام الجرد المتناوب (الدوري): وفق هذا النظام المؤسسة لا تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوماً بل تنتظر عادة حتى نهاية الدورة المحاسبية لتسجيل حركة المخزونات.
- 2) نظام الجرد الدائم (المستمر): وفق هذا النظام المؤسسة تسجل حركة المخزون (دخول أو خروج) يوماً وبعد كل عملية بإستعمال بطاقة مخزون لكل نوع من أنواع المخزونات، وسوف نقصر في دراستنا على هذا النظام في التسجيل المحاسبي للمخزونات.

أولاً: حالة المؤسسة الإنتاجية (الصناعية) المؤسسة الإنتاجية تقوم بشراء المواد الأولية والتموينات الأخرى من أجل إعادة تحويلها وبيعها على شكل منتجات.

1- التسجيل المحاسبي لعملية شراء المواد الأولية والتموينات الأخرى: تسجل عملية شراء المواد الأولية والتموينات الأخرى على مرحلتين هما:

- المرحلة الأولى: مرحلة الحصول على ملكية المشتريات (وصول الفاتورة):

عند وصول فاتورة المشتريات نسجل القيد التالي:

		التاريخ	
		مواد أولية مخزنة (تموينات أخرى مخزنة)	38×
		موردو المخزونات والخدمات أو	401
		البنك أو	512
		الصندوق	53
		(فاتورة شراء رقم...)	

- المرحلة الثانية: مرحلة وصول المشتريات وإدخالها إلى المخازن
عند وصول المشتريات نقوم بإدخالها إلى المخازن ونسجل القيد التالي:

		التاريخ	
	تكلفة الشراء	مواد أولية (تموينات أخرى)	3××
تكلفة الشراء		مواد أولية مخزنة (تموينات أخرى مخزنة)	38×
		(وصل إدخال رقم...)	

2- التسجيل المحاسبي لعملية إخراج المواد الأولية والتموينات من المخازن وإدخالها إلى الورشات للتصنيع: عند إخراج المواد والتموينات من المخازن وإدخالها إلى الورشات من أجل التصنيع نسجل القيد التالي:

		التاريخ	
	تكلفة الشراء	مواد أولية مستهلكة	601
	تكلفة الشراء	تموينات مستهلكة	602
تكلفة الشراء		مواد أولية مخزنة	31
تكلفة الشراء		تموينات أخرى	32
		(وصل إخراج رقم...)	

3- التسجيل المحاسبي لعملية إدخال المنتجات إلى مخازن المنتجات بعد عملية التصنيع
بعد إدخال المواد والتموينات إلى الورشات نتحصل بعد عملية التصنيع على منتجات (منتجات وسيطية، منتجات تامة، منتجات متبقية) ونقوم بإدخالها إلى مخازن المنتجات بالقيد التالي:

		التاريخ		
	تكلفة الإنتاج		منتجات وسيطية	351
	تكلفة الإنتاج		منتجات تامة الصنع	355
	تكلفة الإنتاج		منتجات متبقية	358
مجموع التكاليف		تغير مخزون المنتجات (وصل إخراج رقم...)	724	

4- التسجيل المحاسبي لعملية بيع المنتجات: تسجل عملية بيع مختلف المنتجات على مرحلتين هما:

- المرحلة الأولى: مرحلة نقل ملكية المنتجات إلى الزبون (إرسال الفاتورة):
عند إعداد فاتورة بيع المنتجات وإرسالها إلى الزبون نسجل القيد التالي:

		التاريخ		
			الزبائن أو	411
			البنك أو	512
			الصندوق	53
		مبيعات منتجات تامة	701	
		مبيعات منتجات وسيطية	702	
		مبيعات منتجات متبقية	703	
		(فاتورة رقم...)		

- المرحلة الثانية: مرحلة تسليم المنتجات إلى الزبون (إخراجها من المخازن)
عند تسليم المنتجات إلى الزبون نقوم بإخراجها من المخازن ونسجل القيد التالي:

		التاريخ		
	مجموع التكاليف		تغير مخزون المنتجات	724
تكلفة الإنتاج			منتجات وسيطية	351
تكلفة الإنتاج			منتجات تامة الصنع	355
تكلفة الإنتاج			منتجات متبقية	358
		(وصل إخراج رقم...)		

- حالة البيع الإستثنائي للمواد الأولية والتموينات

قد تلجأ المؤسسة الإنتاجية لبيع المواد الأولية والتموينات في بعض الحالات الإستثنائية كوجود فائض في مخزونها أو حاجتها الملحة للسيولة النقدية، وفي هذه الحالة تعالج مبيعات المواد الأولية والتموينات نفس معالجة البضاعة وذلك وفق القيدين التاليين:

1- تسجيل فاتورة بيع المواد الأولية والتموينات وفق القيد التالي:

		التاريخ	الزبائن أو البنك أو الصندوق	411
				512
				53
			مبيعات بضائع (فاتورة رقم ...)	700

2- تسجيل إخراج المواد الأولية والتموينات من المخازن

		التاريخ	مشتريات بضائع مبيعة	600
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء		مواد أولية ولوازم	31
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء		تموينات أخرى (فاتورة رقم ...)	32x

حالات خاصة بعمليات الشراء والبيع:

هناك بعض الحالات الخاصة في عمليات الشراء والبيع تتطلب معالجة محاسبية خاصة نوضحها في النقاط التالية:

- حالة وصول المشتريات دون وصول الفاتورة

في هذه الحالة يستلم الزبون المشتريات دون أن يستلم الفاتورة ويكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

		التاريخ	مشتريات مخزنة (وصل إدخال رقم ...)	3x3
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء			38x

وبتاريخ 12/31 إذا لم تستلم الفاتورة نرصد الحساب 38× كما يلي:

	12/31ن	مشتريات مخزنة	38×
		فواتير قيد الإستلام	408
		(ترصيد ح/38×)	

وبتاريخ لاحق من السنة الجديدة عند إستلام الفاتورة يرصد ح/408 كمايلي:

	التاريخ	فواتير قيد الإستلام	408
		موردو المخزونات والخدمات أو	401
		أو البنك	512
		الصندوق	53
		(ترصيد ح/408)	

- حالة وصول الفاتورة دون وصول المشتريات

في هذه الحالة يستلم الزبون الفاتورة دون أن يستلم المشتريات ويكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

	التاريخ	مشتريات مخزنة	38×
تكلفة الشراء		موردو المخزونات والخدمات أو	401
		أو البنك	512
		الصندوق	53
		(فاتورة رقم...)	

وبتاريخ 12/31 إذا لم تستلم المشتريات نرصد الحساب 38× كما يلي:

	12/31ن	مخزون لدى العير	37
تكلفة الشراء		مشتريات مخزنة	38×
تكلفة الشراء		(وصل إدخال رقم...)	

وبتاريخ لاحق من السنة الجديدة عند إستلام المشتريات يرصد ح/37 كمايلي:

تكلفة الشراء	تاريخ	مخزون لدى الغير (ترصيد ح/37)	37	3××

هذه العمليات الخاصة سجلت في يومية الزبون فقط، وأما تسجيلها في يومية البائع فهو بنفس المبدأ غير أن في نهاية السنة بالنسبة للمورد يقوم المحاسب بإخراج المبيعات من المخازن بقيد الإخراج حتى وإن لم تخرج فعلا من المخازن، أما بالنسبة للفواتير التي لم تسلم بعد إلى الزبائن وحل تاريخ 12/31 فتسجل في الجانب المدين من ح/418 مقابل ح/70× في الجانب الدائن، ليرصد ح/418 بعد إرسال الفاتورة إلى الزبائن مع حساب الزبائن أو أحد الحسابات المالية.

- المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل عند الشراء والبيع

في الحقيقة المعالجة المحاسبية لمصاريف النقل ترجع إلى طبيعة الإتفاق بين المورد والزبون وبصيغة أخرى من يتحمل مصاريف النقل هل هو المورد؟ أم الزبون؟ وعموما لدينا حالتين التاليتين:

-الحالة الأولى: مصاريف النقل متضمنة في الفاتورة: إذا كانت مصاريف النقل متضمنة في

فاتورة البيع التي أرسلها المورد هذا يعني أنّ الزبون هو من يتحمل مصاريف النقل وقام بالنقل المورد لذلك أدرج مصاريف النقل في الفاتورة، في هذه الحالة تعالج مصاريف النقل عند المورد والزبون كما يلي:

التسجيل في يومية المورد			
التاريخ	الزبائن أو		411
			5××
	المبيعات	70×	
	منتجات الأنشطة الثانوية	708	
	(فاتورة رقم)		

التسجيل في يومية الزبون			
التاريخ			
	مشتريات مخزنة		38×0
	مصاريف النقل		38×1
	موردو المخزونات والخدمات أو	401	
		5××	
	(فاتورة رقم ...)		

- الحالة الثانية: طرف ثالث قام بعملية النقل: في هذه الحالة دخل طرف ثالث بين المورد والزبون مختص في النقل، وهذا الأخير يحرر فاتورة النقل، ففي هذه الحالة الطرف الذي يتحمل مصاريف النقل يسجلها في الجانب المدين من ح/624 مصاريف النقل وفق القيد التالي:

التاريخ			
	مصاريف النقل		624
		401	
		5××	
	(فاتورة نقل رقم ...)		

- المعالجة المحاسبية للتسبيقات التي تقدم على مشتريات ومبيعات المخزونات يمكن للزبون حتى يضمن حصوله على مشترياته من المخزونات في الوقت المحدد أن يقدم تسبيق عند إرسال طلبيات الشراء إلى المورد نقداً أو بشيك بنكي يمثل نسبة أو جزء من مبلغ الطلبية، ففي هذه الحالة يسجل التسبيق عند المورد والزبون كمايلي:

التسجيل في يومية المورد			التسجيل في يومية الزبون		
التاريخ البنك أو الصندوق		512	التاريخ تسبيقات مدفوعة		4093
		53	البنك أو الصندوق	512	
	تسبيقات مقبوضة	4193	(شيك بنكي رقم)	53	
	(شيك بنكي رقم)				

وفي تاريخ لاحق عند تحقيق عملية البيع والشراء تخصم قيمة التسبيق من قيمة الفاتورة ويكون التسجيل المحاسبي عندئذ كما يلي:

التسجيل في يومية المورد			التسجيل في يومية الزبون		
التاريخ الزبائن أو البنك أو الصندوق		411	المشتريات المخزنة		38×
		512	تسبيقات مدفوعة	4093	
		53	موردو المخزونات أو	401	
	تسبيقات مقبوضة	4193	البنك أو الصندوق	512	
	المبيعات	70×	(فاتورة رقم)	53	
	(فاتورة رقم)				

- المعالجة المحاسبية في حالة شراء الخدمات والدراسات (ح/604)

في حالة قيام المؤسسة بشراء دراسات وأبحاث من عند الغير، وهذه الدراسات والأبحاث تدخل في تكلفة الأشغال أو في تكلفة المنتجات، في هذه الحالة تكون المعالجة المحاسبية لمشتريات الدراسات والأبحاث كما يلي:

تكلفة الشراء	مشتريات الدراسات والأبحاث	401 5××	604
	(فاتورة رقم...)		

- المعالجة المحاسبية حالة شراء المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (ح/607)
المشتريات غير القابلة للتخزين مثل الماء والكهرباء والغاز والمواد واللوازم التي لا تخزن ويتم
إستهلاكها مباشرة تعالج محاسبيا وفق القيد التالي:

تكلفة الشراء	مشتريات غير مخزنة من المواد والتوريدات	401 5××	607
	(فاتورة رقم...)		

- المعالجة المحاسبية في حالة المخزونات المتأتية من المخزونات (ح/36)
عندما تقوم المؤسسة بتحويل تثبيت عيني إلى مخزون مثل تفكيك آلة إنتاجية معطلة وإستعمالها
كقطع غيار لآلات أخرى يكون تسجيلها محاسبيا وفق القيد التالي:

	المخزونات المتأتية من التثبيتات	21×	36
	إهلاك التثبيتات العينية		
	(تحويل تثبيت إلى مخزون)		281

- المعالجة المحاسبية في حالة بيع الأشغال والدراسات (ح/704، وح/705)
في حالة قيام المؤسسة ببيع دراسات أو تقديم أشغال للغير تعالج محاسبيا وفق القيد التالي:

		التاريخ	الزبائن أو	411
				5××
			مبيعات أشغال	704
			مبيعات دراسات	705
			(فاتورة رقم...)	

- المعالجة المحاسبية في حالة تقديم خدمات أخرى أو خدمات ملحقة (ح/706) أو (ح/708) في حالة تقديم المؤسسة لخدمات مثل النقل أو التأجير، تفصل هذه الخدمات إلى خدمات ملحقة بعمليات أخرى أو خدمات ثانوية وتسجل محاسبيا وفق القيد التالي:

		التاريخ	الزبائن أو	411
				5××
			تقديم خدمات أخرى (الإيجار)	706
			إيرادات الأنشطة الثانوية	708
			(فاتورة رقم...)	

دراسة حالة: كانت الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات الإنتاجية في 1 / 4 / 2010 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
800 000	101 : رأسمال الشركة	150 000	213: مباني
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	120 000	215 : معدات وأدوات
	<u>الخصوم الجارية</u>	200 000	218: معدات نقل
	<u>الخصوم الجارية</u>		<u>الأصول الجارية</u>
20 000	401: موردو المخزونات والخدمات	80 000	31: مواد أولية ولوازم
180 000	404: موردو التثبيات	450 000	512 البنك
1 000 000	مجموع الخصوم	1 000 000	مجموع الأصول

خلال شهر أبريل 2010 ، قامت المؤسسة الإنتاجية بالعمليات الآتية :

10/04/02: شراء مواد أولية 100 000 على الحساب وصلت في نفس اليوم.

10/04/04: شراء أغلفة متداولة 45 000 على الحساب وتغليفات 60 000 بشيك بنكي وصلت في نفس اليوم

10/04/05:: إخراج نصف المواد الأولية وثلاث التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع.

10/04/06: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 80 000 ، منتجات وسيطية 40 000 ومنتجات متبقية: 20 000 وإدخالها إلى المخازن.

10/04/07: بيع على الحساب كل المنتجات المتحصل عليها بهوامش ربح 40 % ، 25 % و 15 % على الترتيب وسلمت في نفس اليوم حيث تم نقلها إلى الزبون من طرف المؤسسة مقابل 000 15 كمصاريف نقل

10/04/08 : تم قبض من الزبون مبلغ المبيعات نقدا وتم التسديد للموردين كل مستحقاتهم عن طريق البنك

- 10/04/09: إرسال طلبية تخص مواد أولية إلى المورد مرفوقة بشيك بنكي 15 000
- 10/04/14: وصول الفاتورة والمواد الأولية الخاصة بطلبية 09 / 04 تضمنت: ثمن بيع المواد الأولية 85 000 ومصاريف النقل 25 000 ، الكل على الحساب
- 10/04/15: إخراج نصف المواد الأولية ونصف التغليفات من المخازن وإدخالها للورشات من أجل التصنيع
- 10/04/16: تم الحصول من عملية التصنيع على منتجات مصنعة 180 000 ومنتجات وسيطية 40 000
- 10/04/18: إستلام طلبية من الزيون تخص منتجات تامة الصنع مرفوقة بشيك بنكي 24 000.
- 10/04/23: ارسال الفاتورة والمنتجات المصنعة الخاصة بطلبية 04/18 تضمنت ثمن بيع المنتجات 110 000 ومصاريف النقل 14 000 حيث قام بالنقل طرف ثالث دفعت له المؤسسة مصاريف النقل نقدا في نفس اليوم وحملتها على الزيون في فاتورة البيع.. تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 80 000
- 10/04/24: بيع نقدا نصف المنتجات المصنعة ونصف المنتجات الوسيطة بهامش ربح 30 % ، حيث قامت المؤسسة بنقلها إلى الزيون واحتساب مصاريف النقل 9 000
- 10/04/27: تسديد للموردين كل مستحقاتهم نقدا وتم دفع نقدا أجور المستخدمين 36 000.
- 10/04/28: قبض نقدا مبلغ إيجار أحد المباني: 35 000
- 10/04/29: دفع نقدا فاتورة الكهرباء والغاز 82 000 وشراء دراسات من أحد المكاتب 20 000 بشيك بنكي.
- 10/04/30: دفع إلى مصلحة الضرائب الرسم على رقم أعمال شهر أبريل بنسبة 2 % بشيك بنكي.
- المطلوب:** نقل الميزانية إلى اليومية و تسجيل مختلف العمليات في اليومية.و تحديد النتيجة المحققة خلال شهر أبريل 2010. ثم إعداد الميزانية بتاريخ 30 / 04 / 2010 .

حل السلسلة رقم 05 المتعلقة بالعمليات الجارية في المؤسسة الإنتاجية

		2010/04/01		
	150 000		مباني	213
	120 000		معدات وأدوات	215
	200 000		معدات نقل	2182
	80 000		مواد أولية ولوازم	31
	450 000		البنك	512
800 000		رأس مال الشركة	101	
20 000		موردو المخزونات والخدمات	401	
180 000		موردو التثبيبات (القيد الإفتتاحي)	404	
		2010/04/02		
	100 000		مواد أولية مخزنة	3810
100 000		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء رقم.....)	401	
	/.../...		
	100 000		مواد أولية ولوازم	31
100 000		مواد أولية مخزنة (وصل إدخال رقم....)	3810	
		2010/04/04		
	45 000		أغلفة متداولة	2186
	60 000		تغلفيات (أغلفة تالفة) مخزنة	3826
45 000		موردو التثبيبات	404	
60 000		البنك (فاتورة شراء رقم)	512	
	/.../...		
	60 000		أغلفة تالفة (تغلفيات)	326
60 000		أغلفة تالفة (تغلفيات) مخزنة (وصل إدخال رقم)	3826	

2010/04/05				
	90 000	مواد أولية مستهلكة (100000+80000) / 2		601
	20 000	تغليفات (أغلفة تالفة) مستهلكة (3/60 000)		6026
90 000		مواد أولية ولوازم	31	
20 000		تغليفات (أغلفة تالفة)	326	
		(وصل إخراج رقم)		
2010/04/06				
	40 000	منتجات وسيطية		351
	80 000	منتجات تامة الصنع		355
	20 000	منتجات متبقية		358
140 000		إنتاج مخزن (وصل إدخال رقم.....)	724	
2010/04/07				
	200 000	الزبائن		411
112 000		مبيعات منتجات تامة (0.4×80 000 + 80 000)	701	
50 000		مبيعات منتجات وسيطية (0.25×40 000 + 40 000)	702	
23 000		مبيعات منتجات متبقية (0.15×20 000 + 20 000)	703	
15 000		إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم)	708	
	140 000	..... / ...		724
40 000		منتجات وسيطية	351	
80 000		منتجات تامة الصنع	355	
20 000		منتجات متبقية (وصل إخراج رقم)	358	
2010/04/08				
	120 000	موردو المخزونات والخدمات (100 000 + 20 000)		401
	225 000	موردو التثبيات (45 000 + 180 000)		404
	200 000	الصندوق		53
200 000		الزبائن	411	
345 000		البنك (وصل صندوق رقم....، شيك بنكي رقم ...)	512	
2010/04/09				
	15 000	تسبيقات مدفوعة		4093
15 000		البنك (شيك بنكي رقم)	512	

2010/04/14

95 000 15 000	85 000 25 000	مواد أولية ولوازم مخزنة مصاريف نقل المواد الأولية واللوازم موردو المخزونات والخدمات تسبيقات مدفوعة (فاتورة شراء رقم)/./..	401 4093	3810 3811
	110 000	مواد أولية ولوازم مواد أولوية ولوازم مخزنة مصاريف نقل المواد الأولية واللوازم (وصل إدخال رقم)	3810 3811	31
85 000 25 000				

- بالنسبة للعملية 2010/04/15 يجب أن نفتح الحساب T لنستخرج رصيد حساب 31 وحساب

326

ح/326 أغلفة تافة		ح/31 مواد أولية ولوازم	
	60 000		80 000
20 000		90 000	100 000
40 000 ر م		200 000 ر م	110 000
60 000	60 000	290 000	290 000

2010/04/15

100 000 20 000	100 000	مواد أولوية ولوازم مستهلكة (2 / 200 000) أغلفة تافة مستهلكة (2 / 40 000) مواد أولوية ولوازم أغلفة تافة (وصل إخراج رقم)	601 6026
	20 000	مواد أولوية ولوازم أغلفة تافة (وصل إدخال رقم)	31 326
220 000	40 000 180 000	منتجات وسيطية منتجات تامة الصنع إنتاج مخزن (وصل إدخال رقم)	351 355 724

		2010/04/18			
24 000	24 000	تسيقات مقبوضة (شيك بنكي رقم)	البنك	4193	512
14 000	14 000	الصندوق (فاتورة نقل رقم)	2010/04/23 مصاريف النقل	53	624
14 000	100 000	مصاريف النقل	الزيائن	624	411
110 000	24 000	مبيعات منتجات تامة (فاتورة بيع رقم)	تسيقات مقبوضة	701	4193
80 000	80 000	منتجات تامة الصنع (وصل إخراج رقم)	إنتاج مخزن	355	724

- بالنسبة للعملية 2010/04/24 يجب أن نفتح الحساب T لنستخرج رصيد حساب 351 وحساب 355

ح/355 منتجات تامة الصنع		ح/351 منتجات وسيطية	
80 000	80 000	40 000	40 000
80 000	180 000	40 000	40 000
80 000		40 000 ر م	
100 000 ر م		80 000	80 000
260 000	260 000		

		2010/04/24			
	100 000	الصندوق			53
65 000		مبيعات منتجات تامة ($0.3 \times 50\,000 + 50\,000$)	701		
26 000		مبيعات منتجات متبقية ($0.3 \times 20\,000 + 20\,000$)	702		
9 000		إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم)	708		
	70 000	..... / .. / ..			724
		إنتاج مخزن			
20 000		منتجات وسيطية	351		
50 000		منتجات تامة الصنع (وصل إخراج رقم)	355		

- بالنسبة للعملية 2010/04/27 يجب أن نفتح الحساب T لنستخرج رصيد حساب 401 وحساب 404

ح/404 موردو التثبيتات		ح/401 موردو المخزونات والخدمات	
180 000		20 000	
45 000	225 000	100 000	120 000
		95 000	رد 95 000
		215 000	215 000

		2010/04/27			
	95 000	موردو المخزونات والخدمات			401
	36 000	أجور المستخدمين			631
131 000		الصندوق	53		
		(وصل صندوق (تسديد) رقم)			
	35 000	2010/04/28			53
		الصندوق			
35 000		إيرادات الأنشطة الثانوية (وصل صندوق رقم)	706		

2010/04/29

	20 000	مشتريات الدراسات والأبحاث	604
	82 000	مصاريف الكهرباء والغاز (المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات)	607
20 000		البنك	512
82 000		الصندوق	53
		(شيك بنكي رقم....، وصل صندوق رقم)	

- بالنسبة للعملية 2010/04/30 يجب أن نفتح الحساب T لنستخرج رصيد حساب رقم الأعمال
ح/ 70 ×

ح/ 70 × رقم الأعمال

112 000	
50 000	
23 000	
15 000	
110 000	
65 000	
26 000	
9 000	
35 000	
445 000	445 000

الرسم على رقم الأعمال = رقم الأعمال × معدل الرسم على رقم الأعمال
 $02\% \times 445\ 000 =$
 $8\ 900 \text{ دج} =$

2010/04/30

	8 900	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال ($0.02 \times 445\ 000$)	642
8 900		البنك	512
		(شيك بنكي رقم)	

- حساب النتيجة المحققة خلال شهر أبريل 2010.

النتيجة = (مجموع حسابات الصنف 7 و 6) - (مجموع حسابات الصنف 6 و 7 الدائنة)

$100\ 000 + 140\ 000 + 20\ 000 + 90\ 000$ $70\ 000 + 80\ 000 + 14\ 000 + 20\ 000 +$ $8\ 900 + 82\ 000 + 20\ 000 + 36\ 000 +$	-	$23\ 000 + 50\ 000 + 112\ 000 + 140\ 000$ $+ 14\ 000 + 220\ 000 + 15\ 000 +$ $+ 9\ 000 + 26\ 000 + 65\ 000 + 110\ 000$ $35\ 000$	=
680 900	-	819 000	=
		138 100 دج ربح	=

- إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30.

لإعداد الميزانية الختامية يجب أولاً أن نفتح حسابات الميزانية ثم نقوم بعملية الترحيل وفي الأخير نستخرج الأرصدة وفق ما يلي:

ح/2182 معدات نقل

	200 000
200 000 ر م	
200 000	200 000

ح/215 معدات و أدوات

	120 000
120 000 ر م	
120 000	120 000

ح/213 بنايات

	150 000
150 000 ر م	
150 000	150 000

ح/404 موردو التثبيتات

180 000	225 000
45 000	

ح/401 موردو المخزونات والخدمات

20 000	120 000
100 000	95 000
95 000	

ح/101 رأس مال الشركة

800 000	
	800 000 رد
800 000	800 000

ح/3826 أغلفة تالفة مخزنة

60 000	60 000
--------	--------

ح/2186 أغلفة متداولة

	45 000
45 000 ر م	
45 000	45 000

ح/3810 مواد أولية ولوازم مخزنة

100 000	100 000
85 000	85 000

ح/53 الصندوق

	200 000
14 000	
131 000	100 000
82 000	35 000
108 000 ر م	
335 000	335 000

ح/512 البنك

60 000	450 000
345 000	24 000
15 000	
20 000	
8 900	
25 100 ر م	
474 000	474 000

ح/31 مواد أولية ولوازم

90 000	80 000
	100 000
100 000	110 000
100 000 ر م	
290 000	290 000

ح/355 منتجات تامة الصنع

80 000	80 000
80 000	180 000
50 000	
50 000 ر م	
260 000	260 000

ح/351 منتجات وسيطية

40 000	40 000
20 000	40 000
20 000 ر م	
80 000	80 000

ح/326 أغلفة تالفة

20 000	60 000
20 000	
20 000 ر م	
60 000	60 000

ح/4093 تسبيقات مدفوعة

15 000	15 000

ح/411 الزبائن

200 000	200 000
	100 000
100 000 ر م	
300 000	300 000

ح/358 منتجات متبقية

20 000	20 000

ح/4193 تسبيقات مقبوضة

24 000	24 000

ح/3811 مصاريف نقل المواد الأولية

25 000	25 000

الميزانية الختامية بتاريخ 2010/04/30

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
800 000	• رؤوس الأموال رأس مال الشركة	101	150 000	• الأصول غير الجارية	
138 100	النتيجة الصافية	120	120 000	بناءات	213
	• الخصوم غير الجارية		200 000	معدات وأدوات	215
	—	—	45 000	معدات نقل	2182
				أغلفة متداولة	2186
	• الخصوم الجارية		100 000	• الأصول الجارية	
	—	—	20 000	مواد أولية ولوازم	31
			20 000	أغلفة تالفة	326
	• الخصوم الجارية		50 000	منتجات وسيطية	351
	—	—	100 000	منتجات تامة الصنع	355
			25 100	الزبائن	411
			108 000	البنك	512
				الصندوق	53
938 100	مجموع الخصوم		938 100	مجموع الأصول	

مراجعة حول التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من الضرائب العامة على الإستهلاك، وهو ضريبة غير مباشرة تقتطع من المستهلك الأخير الذي يتحملها بشكل كلي فالمؤسسة:

- تدفع الرسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تقوم بعمليات الشراء أو تتحصل على خدمة (ينشأ لديها حق قابل للإسترجاع).

- تقبض أو تجمع الرسم على القيمة المضافة (TVA) عندما تقوم بعمليات البيع أو تقدم خدمة (ينشأ لها إلزام واجب التسديد).

يقع على عاتق المؤسسة حسب قانون الرسم على القيمة المضافة على إعتبار أنها وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب وكذلك بإعتبارها مجمع للرسم على القيمة المضافة في نهاية كل شهر بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه مصلحة الضرائب، من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من رسوم من زبائنها، ودفعها إلى مصلحة الضرائب قبل الـ 20 من الشهر الموالي للعمليات التي قامت بها، ولذلك إذا كان:

- ما دفعته المؤسسة من TVA للموردين < ممّا قبضته من TVA من الزبائن فهذا يعني أنّ هناك حق للمؤسسة على إدارة الضرائب

- ما دفعته المؤسسة من TVA للموردين > ممّا قبضته من TVA من الزبائن فهذا يعني أنّ هناك حق لإدارة الضرائب على المؤسسة

المعدل العادي للرسم على القيمة المضافة (TVA) هو 19%، والمعدل المخفض هو 09%.

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة (TVA)

1) حالة قيام المؤسسة بعملية شراء أو الحصول على خدمة: في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة كما يلي:

التاريخ			
			2××
			38×
			6××
		TVA قابلة للإسترجاع	4456
			401
			5××
		(فاتورة نقل رقم ...)	

(2) في حالة قيام المؤسسة بعملية بيع أو تقديم خدمة: في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة كما يلي:

التاريخ			
			411
			5××
			38×
		TVA مجمعة (محصلة)	4457
			70×
		(فاتورة نقل رقم...)	

(3) تسوية الوضعية الجبائية تجاه مصلحة الضرائب:

في نهاية كل شهر تقوم المؤسسة بتسوية وضعيتها الجبائية تجاه مصلحة الضرائب، من خلال المقاصة بين ما قامت بدفعه من رسوم للموردين وما قبضته من رسوم من زبائنها في وثيقة تسمى G50، وهنا نميز 03 حالات:

- الحالة 1: ح/4456 > ح/4457 في هذه الحالة يكون لدينا مايلي:

في نهاية كل شهر			
		TVA مجمعة (محصلة)	4457
		TVA واجبة الدفع	4455
		TVA قابلة للإسترجاع	4456
		(تسوية TVA شهر ...)	

في هذه الحالة TVA واجبة الدفع الناتجة يجب القيام بدفعها إلى مصلحة الضرائب قبل الـ 20 من الشهر الموالي ويكون قيد دفعها كمايلي:

قبل الـ 20 من الشهر الموالي

	TVA واجبة الدفع	4455
	البنك	512
	الصندوق	53
	(شيك بنكي رقم....، وصل تسديد رقم....)	

- الحالة 2: ح/4456 < ح/4457 في هذه الحالة يكون لدينا مايلى:

في نهاية كل شهر

	TVA مجمعة (محصلة)	4457
	تسبيق TVA للتأجيل (دين TVA)	44567
	TVA قابلة للإسترجاع	4456
	(تسوية TVA شهر ...)	

في هذه الحالة تسبيق TVA للتأجيل (دين TVA) الناتج يحصل في وقت لاحق من خلال خصمه من الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه أو من خلال المطالبة بتسديده.

- الحالة 3: ح/4456 = ح/4457 في هذه الحالة يكون لدينا مايلى:

في نهاية كل شهر

	TVA مجمعة (محصلة)	4457
	TVA قابلة للإسترجاع	4456
	(تسوية TVA شهر ...)	

وفي هذه الحالة لا يوجد لدينا TVA للتأجيل (دين TVA) ولا توجد لدينا TVA واجبة الدفع.

جامعة الجبالي بونعامة بخميس مليانة	مادة : المحاسبة المالية : أعمال موجهة
كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير	الموضوع: الرسم على القيمة المضافة TVA
السنة الأولى LMD	السلسلة رقم 06
	السنة الجامعية: 2021/2020

التمرين الأول : قامت مؤسسة بالعمليات الآتية:

خلال شهر أبريل 2012

- في 12/04/03 شراء بضاعة نقدا بـ 100 000 دج (HT) خارج الرسم TVA 19 % ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/04/15 شراء بضاعة نقدا بـ 59 500 دج (TTC) متضمن الرسم TVA 19 % ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/04/24 بيع بضاعة نقدا بـ 200 000 دج (HT) خارج الرسم TVA 19 % ، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة شرائها 150 000 دج..

خلال شهر ماي 2012

- في 12/05/05 شراء جهاز كمبيوتر بـ 54 500 دج (TTC) متضمن الرسم TVA 9 %
- في 12/05/14 شراء بضاعة نقدا يطلب تحديد مبلغها علما أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA 19 %) الظاهر على الفاتورة هو 22 800 دج ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/05/25 بيع بضاعة نقدا بـ 95 200 دج (TTC) متضمن الرسم TVA 19 % ، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة شرائها 50 000 دج..

خلال شهر جوان 2012

- في 12/06/03 شراء بضاعة نقدا بـ 109 000 دج (TTC) متضمن الرسم TVA 9 % ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/06/13 شراء بضاعة نقدا يطلب تحديد مبلغها علما أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA 9 %) الظاهر على الفاتورة هو 13 500 دج ، وصلت البضاعة مع الفاتورة
- في 12/06/26 بيع بضاعة نقدا بـ 238 000 دج (TTC) متضمن الرسم TVA 19 % ، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة شرائها 150 000 دج..
- في 12/06/28 بيع بضاعة نقدا بـ 98 100 دج (TTC) متضمن الرسم TVA 9 % ، وتم تسليم البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة شرائها 60 000 دج..

المطلوب

تسجيل عمليات الشراء والبيع الخاصة بكل شهر مع تسوية الرسم على القيمة المضافة (TVA) في نهاية كل شهر ودفعتها إلى مصلحة الضرائب قبل العشرون من الشهر الموالي. إن كانت هناك TVA واجبة الدفع.

ملاحظة

الحسابات الخاصة بالرسم على القيمة المضافة (بمعدلاتها الجديدة 19 % و 9 %) هي:

4456 TVA à récupérée ر ق م قابلة للاسترجاع

4457 TVA collectée ر ق م مجمعة أو محصلة

4455 TVA à payer ر ق م قابلة للدفع

44567 Précompte de TVA à reporter تسبيق ر ق م للتأجيل

أساتذة المادة.

حل السلسلة رقم 06 الخاصة بالرسم على القيمة المضافة

• تسجيل عمليات شهر أبريل 2012

		2012/04/03			
	100 000	بضائع مخزنة		380	
	19 000	TVA قابلة للإسترجاع ($0.19 \times 100\ 000$)		4456	
119 000		الصندوق	53		
		(فاتورة شراء رقم.....)			
	100 000	بضائع		30	
100 000		بضائع مخزنة	380		
		(وصل إدخال رقم.....)			
		2012/04/15			
	50 000	بضائع مخزنة		380	
	9 500	TVA قابلة للإسترجاع ($0.19 \times 50\ 000$)		4456	
59 500		الصندوق	53		
		(فاتورة شراء رقم.....)			
	50 000	بضائع		30	
50 000		بضائع مخزنة	380		
		(وصل إدخال رقم....)			
		2012/04/24			
	238 000	الصندوق		53	
38 000		TVA مجمعة (محصلة) ($0.19 \times 200\ 000$)	4457		
200 000		مبيعات بضاعة	700		
		(فاتورة بيع رقم)			
	150 000	مشتريات بضائع مباحة		600	
150 000		بضائع	30		
		(وصل إخراج رقم)			

2012/04/30

	38 000	TVA مجمعة (محصلة)		4457
9 500		TVA واجبة الدفع	4455	
28 500		TVA قابلة للإسترجاع (9 500+ 19 000) (تسوية TVA شهر أبريل 2012)	4456	
	9 500	قبل 20 ماي، 2012 TVA واجبة الدفع		4455
9 500		البنك (شيك بنكي رقم)	512	

• تسجيل عمليات شهر ماي 2012

	50 000	2012/05/05 جهاز كمبيوتر (1.09 / 54 500)		2181
	4 500	TVA قابلة للإسترجاع (0.09 × 50 000)		4456
54 500		الصندوق (فاتورة شراء رقم)	53	
	120 000	2012/05/14 بضائع مخزنة (0.19 / 22 800)		380
	22 800	TVA قابلة للإسترجاع (مجهول × 0.19)		4456
142 800		الصندوق (فاتورة شراء رقم)/...../.....	53	
	120 000	بضائع		30
120 000		بضائع مخزنة (وصل إدخال رقم)	380	

2012/05/25

	95 200	الصندوق		53
15 200		TVA مجمعة (محصلة) (0.19 × 80 000)	4457	
80 000		مبيعات بضاعة (1.19 / 95 200) (فاتورة بيع رقم)	700	
	/...../.....		
	50 000	مشتريات بضائع مباعه		600
50 000		بضائع (وصل إخراج رقم)	30	
		2012/05/31		
	15 200	TVA مجمعة (محصل)		4457
	12 100	تسبيق TVA للتأجيل		44567
27 300		TVA قابلة للإسترجاع (22 800+ 4 500) (تسوية TVA شهر ماي 2012)	4456	

- في 2012/05/31 وعند تسوية TVA شهر ماي ظهر لنا تسبيق TVA للتأجيل (ح/ 44567) وهذا الحساب كما هو ملاحظ مدين معناه أنّ TVA المجمعة (المحصلة) أقل من TVA القابلة للإسترجاع، أي قامت المؤسسة بدفع TVA أكبر ممّا حصلت TVA، والمؤسسة في الحقيقة هي وسيط فقط بين مصلحة الضرائب والمستهلك النهائي الذي يتحمل ال TVA بشكل كلي ونهائي، والمؤسسة في الحقيقة لا تدفع TVA ولا تقبض TVA وهي فقط تدفع TVA على القيمة المضافة التي تحققها، وفي هذه الحالة لا توجد TVA واجبة الدفع بل نحن أمام تسبيق TVA يضاف للـ TVA القابلة للإسترجاع للشهر الموالي والمتمثل في شهر جوان 2012 أو تطالب المؤسسة بتحصيله.

• تسجيل عمليات شهر جوان 2012

		2012/06/03			
	100 000	بضائع مخزنة (1.09 / 109 000)		380	
	9 000	TVA قابلة للإسترجاع (0.09 × 100 000)		4456	
109 000		الصندوق	53		
		(فاتورة شراء رقم.....)			
	/.../...			
	100 000	بضائع		30	
100 000		بضائع مخزنة	380		
		(وصل إدخال رقم.....)			
	/.../...			
		2012/06/13			
	150 000	بضائع مخزنة (مجهول HT) (0.09 / 13 500)		380	
	13 500	TVA قابلة للإسترجاع (مجهول × 0.09)		4456	
163 500		الصندوق	53		
		(فاتورة شراء رقم.....)			
	/.../...			
	150 000	بضائع		30	
150 000		بضائع مخزنة	380		
		(وصل إدخال رقم....)			
	/.../...			
		2012/06/26			
	238 000	الصندوق		53	
38 000		TVA مجمعة (محصلة) (0.19 × 200 000)	4457		
200 000		مبيعات بضاعة (1.19 / 238 000)	700		
		(فاتورة بيع رقم.....)			
	/.../...			
	150 000	مشتريات بضائع مباعة		600	
150 000		بضائع	30		
		(وصل إخراج رقم.....)			

2012/06/28

	98 100	الصندوق		53
8 100		TVA مجمعة (محصلة) (0.09 × 90 000)	4457	
90 000		مبيعات بضاعة (مجهول) (1.09 / 98 100) (فاتورة بيع رقم)	700	
	60 000	...../...../..... مشتريات بضائع مبيعة		600
60 000		بضائع (وصل إخراج رقم.....)	30	
	46 100	2012/06/30 TVA مجمعة (محصلة) (8 100 + 38 000)		4457
11 500		TVA واجبة الدفع	4455	
22 500		TVA قابلة للإسترجاع (13 500+ 9 000)	4456	
12 100		تسبيق TVA للتأجيل (تسوية TVA شهر جوان 2012)	44567	
	11 500	قبل 20 جوان 2012 TVA واجبة الدفع		4455
11 500		البنك (شيك بنكي رقم)	512	

مراجعة حول التسجيل المحاسبي للتخفيضات

التخفيض أو الخصم هو إقطاع نسبة مئوية محددة من قيمة الفاتورة من قبل البائع (المورد) للمشتري (الزبون)، فإذا حصلت المؤسسة على هذا التخفيض من عند موردها يعتبر تخفيض مكتسب، بينما يعتبره المورد تخفيض ممنوح، وهناك نوعين من التخفيضات: **تخفيضات تجارية وتخفيضات مالية**

1- **التخفيضات التجارية:** وهي تخفيضات تمنح عادة لإعتبارات متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة، وهي ثلاثة أنواع يرمز لها بـ (RRR):

- **الحسميات (Les Rabais):** تمنح في حالات معينة مثل وجود عيب في البضائع أو المنتجات المباعة أو عند التأخير في تسليمها
- **النتزيلات (Les Remises):** تمنح عادة في بعض الحالات التي تتجاوز فيها الطلبات مستويات معينة من الحجم (عدد الوحدات) أو رقم الأعمال (قيمة المشتريات)
- **المرتجعات أو المردودات (Les Ristournes):** وهي تمنح عادة في نهاية الدورة بسبب طول فترة التعامل (مكافأة الزبون الوفي)، أو بسبب بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة مستوى معين من الحجم أو رقم الأعمال

2- **التخفيضات المالية:** وهي تخفيضات تمنح عادة لإعتبارات متعلقة بطرق الدفع وهي تتمثل في:

- **خصم التعجيل بالدفع:** ويمنح عادة على العمليات التي يتم فيها الدفع فوراً أو عند التعجيل بالدفع

التسجيل المحاسبي للتخفيضات

يرجع التسجيل المحاسبي للتخفيضات مهما كان نوعها سواء تجارية أو مالية إلى نوع الفاتورة التي وردت فيها (هل هي الفاتورة العادية أو فاتورة مستقلة تسمى بفاتورة الإنقاص)

قاعدة عامة:

- حسب النظام المحاسبي المالي فإنّ التخفيضات الواردة في الفاتورة الأصلية أو العادية مهما كان نوعها تجارية أو خصم التعجيل بالدفع لا تسجل محاسبياً بل نسجل فقط الصافي الأخير
- التخفيضات الواردة في فاتورة مستقلة تسمى بفاتورة إنقاص (Facture d'avoir) تسجل محاسبياً كما يلي:

- بالنسبة للتسجيل في يومية الزبون

	التاريخ		
	موردو المخزونات والخدمات	401	
	تخفيضات مكتسبة	609	
	(فاتورة إنقاص رقم.....)		

- بالنسبة للتسجيل في يومية المورد

التاريخ	تخفيضات ممنوحة		709
الزيائن		411	
	(فاتورة إنقاص رقم.....)		

مثال تطبيقي

لدينا فاتورة بتاريخ 2019/03/02 تحتوي على المعلومات التالية: ثمن بيع البضاعة خارج الرسم 500 000 دج، مصاريف النقل 5 400 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 والزيون.

الحل:

- تصوير الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2019/03/02	
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
+	+
5 400	مصاريف النقل
450 000	المجموع خارج الرسم (HT)
+	+
85 500	TVA 19 % $(0.19 \times 450\ 000) = 85\ 500$ دج
535 500	المبلغ المستحق الدفع (TTC)

ملاحظة: عند حساب كل تخفيض تجاري نتحصل على صافي تجاري يكون أساس حساب التخفيض التجاري الموالي، ولا يسمح بجمع معدلات التخفيضات التجارية عندما يطبق أكثر من تخفيض تجاري، وبحسب خصم التعجيل بالدفع من الصافي التجاري الأخير لأن له علاقة بكيفية الدفع التي تكون فيما بعد.

التسجيل في يومية المورد				
2019/03/02				
	535500	الزبائن		411
85500		TVA مجمعة	4457	
444600		مبيعات بضائع	700	
5400		إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم)	708	
	/...../.....		
		مشتريات بضائع مبيعة		600
		البضائع (وصل إخراج رقم ...)	30	
تكلفة	تكلفة			

التسجيل في يومية الزبون (المشتريات بضائع مثلاً)				
2019/03/02				
	444600	بضائع مخزنة		3800
	5400	مصاريف نقل البضائع		3801
	85500	TVA قابلة للإسترجاع		4456
500000		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء رقم ...)	401	
	/...../.....		
	450000	بضائع		30
444600		بضائع مخزنة	3800	
5400		مصاريف نقل البضائع (وصل إدخال رقم ...)	3801	

- نفترض الآن أن الزبون بتاريخ 2019/03/05 قرر تسديد قيمة الفاتورة السابقة فتحصل على خصم تعجيل الدفع بنسبة 02 % وصلها بواسطة فاتورة إنقاص وتم التسديد بشيك بنكي.
المطلوب: تسجيل العملية في يومية المورد والزبون؟

الحل:

أولا نقوم بتصوير فاتورة الإنقاص بتاريخ 2019/03/05
التخفيض الذي إستفاد منه الزبون يحسب من المجموع خارج الرسم

فاتورة إنقاص رقم بتاريخ 2019/03/05	
450 000	المجموع خارج الرسم (HT)
-	-
9 000	خصم التعجيل بالدفع 2 % = (0.02 × 450 000) = 9 000 دج
441 000	الصافي المالي خارج الرسم (HT)
+	+
83790	19 TVA % (0.19 × 441 000) = 83 790 دج
524 790	المبلغ المستحق الدفع (TTC)

من خلال هذه الفاتورة نلاحظ أنّ الزبون إستفاد من خصم تعجيل بالدفع قيمته 9 000 دج كما أنّ TVA القابلة للإسترجاع إنخفضت بقيمة (0.19 × 9 000) = 1 710 دج
ومنه يكون التسجيل المحاسبي في يومية المورد والزبون كما يلي:

التسجيل في يومية المورد				
2019/03/05				
	9 000	تخفيضات ممنوحة		709
	1 710	TVA مجمعة		4457
10 710		الزيائن	411	
		(فاتورة إنقاص رقم)		
	524790	البنك		512
524790		الزيائن	411	
		(شيك بنكي رقم)		

التسجيل في يومية الزبون				
2019/03/05				
	10 710	موردو المخزونات والخدمات		401
1 710		TVA قابلة للإسترجاع		4456
9 000		تخفيضات مكتسبة		609
		(فاتورة إنقاص رقم ...)		
	524790	موردو المخزونات والخدمات		401
524790		البنك		512
		(شيك بنكي رقم)		

التمرين الأول :

بتاريخ 05 / 01 / 10 باعت بشيك بنكي مؤسسة تجارية A إلى مؤسسة B بضاعة سلمت في نفس اليوم تضمنت الفاتورة ما يلي: ثمن البيع 500 000 دج ، خصم تعجيل الدفع 2.5 % ، تخفيض تجاري أول 4 % تخفيض تجاري ثاني 5 % . - مصاريف النقل 55 400 دج .

المطلوب

- إنجاز الفاتورة وتسجيلها في يومية المؤسسة A و في يومية المؤسسة B.

التمرين الثاني

<p>الفاتورة</p> <p>ثمن بيع المادة الأولية:.....=.....</p> <p>تخفيض تجاري أول بـ 8 % =.....=.....</p> <hr/> <p>الصافي التجاري الأول : =.....</p> <p>تخفيض تجاري ثاني بـ 10 % = 46 000 دج</p> <hr/> <p>الصافي التجاري الثاني : =.....</p> <p>خصم تعجيل الدفع 5 % =.....</p> <hr/> <p>الصافي المالي للمادة الأولية ... =</p> <p>مصاريف النقل = 26 700 دج</p> <hr/> <p>المبلغ المستحق الدفع =.....</p>	<p>في 12/05/05 باعت مؤسسة صناعة مادة أولية على حالتها بالفاتورة الآتية، حيث أن ربع مبلغ الفاتورة دفع بشيك بنكي والربع دفع نقدا والباقي على الحساب، مع العلم أن تكلفة شراء المادة الأولية هي 260 000 دج وتم تسليمها في نفس اليوم ونقلها إلى الزبون من طرف المؤسسة مع احتساب مصاريف النقل</p> <p>المطلوب</p> <p>1) إتمام تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد ويومية الزبون بتاريخ 12/05/05</p>
---	---

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 ، واتفقا على أن يكون التسديد بعد شهر

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.

(ملاحظة: التخفيضات التجارية لا تسجل محاسيبيا إذا وردت في الفاتورة العادية، لكنها تسجل إذا وردت مستقلة في فاتورة إنقاص (**facture d'avoir**) : عند البائع من د/ 709 إلى د/ 411 وعند المشتري من د/ 401 إلى د/ 609)

أساتذة المادة.

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 A (المورد)

		2010/01/05			
	500000	البنك			512
444600		بيعات بضائع		700	
55400		إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم)		708	
	/./..			
	تكلفة	مشتريات بضائع مبيعة			600
تكلفة		البضائع (وصل إخراج رقم ...)		30	

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزيون) (المشتريات بضائع مثلاً)

		2010/01/05			
	444600	بضائع مخزنة			3800
	55400	مصاريف نقل البضائع			3801
500000		البنك		512	
		(فاتورة شراء رقم ...)			
	500000	بضائع	.../.../...		30
444600		بضائع مخزنة		3800	
55400		مصاريف نقل البضائع		3801	
		(وصل إدخال رقم ...)			

حل التمرين الثاني
أولاً: 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

ثانيا: تسجيل الفاتورة في يومية المورد والزيون

التسجيل في يومية (المورد)			
2010/01/05			
210000	الزبائن (2/ 420 000)		411
105000	لبنك (4 / 420 000)		512
105000	الصندوق (4/420000)		53
393300	مبيعات بضائع	700	
26700	إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم)	708	
/./..		
260000	مشتريات بضائع مبيعة		600
260000	مواد أولية ولوازم (وصل إخراج رقم ...)	31	

التسجيل في يومية (الزبون) (المشتريات بضائع مثلا)

2010/01/05

393300	بضائع مخزنة	3800
26700	مصاريف نقل البضائع	3801
210000	موردو المخزونات	401
105000	البنك	512
105000	الصندوق	53
	(فاتورة شراء رقم ...)	
420000	...../...../.....	30
393300	بضائع مخزنة	3800
26700	مصاريف نقل البضائع	3801
	(وصل إدخال رقم ...)	

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 ، واتفقا على أن يكون السديد بعد شهر.

التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)				
	450000	2012/04/01	الزبائن	411
450000			مبيعات منتجات تامة (فاتورة بيع رقم)	701
	280000	....././..	مخزون المنتجات	724
280000			منتجات تامة الصنع (وصل إخراج رقم ...)	355

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون) (المشتريات بضائع مثلاً)

	450000	2012/04/01	بضائع مخزنة	380
450000			موردو المخزونات (فاتورة شراء رقم ...)	401
	450000	...././..	بضائع	30
450000			بضائع مخزنة (وصل إدخال رقم ...)	380

- 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 = $150\ 000 \times 0.1$
15 000	مجموع التخفيض

- ثانياً نسجل فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/04/03 في يومية المؤسسة A والمؤسسة B

التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)			
		2012/04/03	
15 000	15 000	تخفيضات ممنوحة	709
		الزبائن	411
		(فاتورة إنقاص رقم)	

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون)			
		2012/04/03	
15 000	15 000	موردو المخزونات والخدمات	401
		تخفيضات مكتسبة	609
		(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 والخدمات

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 نسجل فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/04/10 وعملية التسديد بشيك في يومية المؤسسة A والمؤسسة B.

التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)

	8 700	2012/04/10	تخفيضات ممنوحة	709
8 700			الزبائن	411
			(فاتورة إنقاص رقم)	
	426300	.....././..	البنك	512
426300			الزبائن	411
			(شيك بنكي رقم)	

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون)

	8 700	2012/04/10	موردو المخزونات والخدمات	401
8 700			تخفيضات مكتسبة	609
			(فاتورة إنقاص رقم ...)	
	426300	.....././..	موردو المخزونات والخدمات	401
426300			البنك	512
			(شيك بنكي رقم)	

مراجعة حول التسجيل المحاسبي للأغلفة والأوراق التجارية

أولاً: المعالجة المحاسبية للأغلفة

لا تباع بضاعة أو منتجات أو أي مبيعات أخرى إلا وكانت محتواة في مادة توضع فيها تسمى بالغلّاف، وتختلف مواد التعبئة أو الغلّافات من حيث نوعيتها أو شكلها فقد تكون من ورق كما قد تكون من معدن أو زجاج أو بلاستيك أو قماش وغيرها، كما أنها قد تختلف من ناحية المعالجة المحاسبية، وعموماً من ناحية المعالجة المحاسبية نميز بين نوعين من الغلّافات هما:

1- الغلّافات غير القابلة للإسترجاع (غلّافات مستهلكة): هذه الغلّافات تستهلك نهائياً ولا يمكن

إسترجاعها لعدم صلاحيتها مثل الأغلفة التالفة ح/326

تدرج محاسبياً ضمن المخزونات في حساب الترميمات الأخرى وبالضبط في ح/326 غلّافات تالفة وتخضع لنفس قواعد تسجيل عمليات الشراء والإستهلاك المدروسة سابقاً في صنف المخزونات.

2- الغلّافات القابلة للإسترجاع (غلّافات مسترجعة): هذه الغلّافات تستعمل عدة مرات وتبقى في

المؤسسة عدة سنوات، ويعترف بها كتنبيات سواء أنتجتها المؤسسة أو قامت بشرائها وتسجل في الحساب 2186 أغلفة متداولة، ومثال ذلك الحاويات وقارورات الغاز وصناديق الخضر والفواكه وقارورات المشروبات الغازية وغيرها .

المعالجة المحاسبية للأغلفة المتداولة

تعالج الأغلفة القابلة للإسترجاع حسب الحالات التالية:

1- حالة الشراء: عند قيام المؤسسة بشراء الأغلفة المتداولة يكون التسجيل المحاسبي كما

يلي:

التاريخ	أغلفة متداولة	2186
	TVA قابلة للإسترجاع	4456
	موردو التنبيات أو	404
	البنك أو	512
	الصندوق	53
	(فاتورة رقم.....)	

2- حالة شراء مشتريات ضمن أغلفة متداولة: عند قيام المؤسسة (الزبون) بشراء مشتريات

معينة من عند المورد ضمن أغلفة متداولة، فالغلافات المتداولة تعود ملكيتها للمورد ويقدمها

للزبون على أن يقوم الزبون بإعادتها فيما بعد.

وحتى يضمن المورد إرجاع الغلافات المتداولة من طرف الزبون يفوتر هذه الغلافات المتداولة للزبون

بسعر عادة يكون أعلى من سعرها الحقيقي حتى يرغم الزبون على إرجاعها، هذا السعر يمثل العربون أو

الضمان الذي يقبضه المورد ويقدمه أو يدفعه الزبون في إنتظار إرجاع الزبون للأغلفة المتداولة

يسجل هذا الضمان في يومية المورد والزبون كما يلي:

التسجيل في يومية الزبون	التسجيل في يومية المورد						
<table border="1"><tr><td>التاريخ</td><td>أمانات مدفوعة</td><td>4096</td></tr></table>	التاريخ	أمانات مدفوعة	4096	<table border="1"><tr><td>التاريخ</td><td>أمانات مقبوضة</td><td>4196</td></tr></table>	التاريخ	أمانات مقبوضة	4196
التاريخ	أمانات مدفوعة	4096					
التاريخ	أمانات مقبوضة	4196					

مثال تطبيقي

بتاريخ 2019/03/02 إشترت مؤسسة مواد أولية على الحساب وقد تضمنت الفاتورة مايلي: ثمن البيع خارج الرسم 200 000 دج، مصاريف النقل 30 000 دج، أغلفة مسترجعة 25 000 دج، TVA 19%.

المطلوب: تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد والزبون.

الحل:

- تصوير الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2019/03/02	
200 000	ثمن البيع خارج الرسم
+	+
30 000	مصاريف النقل
230 000	المجموع خارج الرسم (HT)
+	+
43 700	19 TVA % (0.19 × 230 000) = 43 700 دج
273 700	المجموع مع الرسم (TTC)
+	+
25 000	أغلفة متداولة
298 700	المبلغ المستحق الدفع

- تسجيل الفاتورة في يومية المورد والزيون

التسجيل في يومية المورد (المبيعات بضائع مثلا)

		2019/03/02	الزئائن	411
25000	298700	أمانات مقبوضة	4196	
43700		TVA مجمعة	4457	
200000		مبيعات بضائع	700	
30000		إيرادات الأنشطة الملحقة	708	
		(فاتورة بيع رقم)		
		/ /		
	تكلفة	مشتريات بضائع مبيعة		600
	تكلفة	البضائع	30	
		(وصل إخراج رقم ...)		

التسجيل في يومية الزبون			
2019/03/02			
200000	مواد أولية مخزنة	3810	
30000	مصاريف نقل المواد الأولية	3811	
43700	TVA قابلة للإسترجاع	4456	
25000	أمانات مدفوعة	4096	
298700	موردو المخزونات والمخونات (فاتورة شراء رقم ...)/.../...	401	
230000	مواد أولية	31	
200000	مواد اولية مخزنة	3810	
30000	مصاريف نقل المواد الأولية (وصل إدخال رقم ...)	3811	

- إرجاع الغلافات المتداولة

في تاريخ لاحق لعملية الشراء يقوم الزبون بإرجاع الأغلفة المتداولة للمورد إن المعالجة المحاسبية لعملية إرجاع الأغلفة المتداولة تختلف حسب الحالة التي أصبحت عليها الأغلفة المتداولة عند إرجاعها، وهنا نميز بين 03 حالات وهي:

1) إرجاع الأغلفة سالمة: في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي في يومية المورد والزبون كمايلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
التاريخ		التاريخ	
موردو المخزونات والخدمات	401	أمانات مقبوضة	4196
أمانات مدفوعة	4096	الزبائن	411
(إرجاع الأغلفة سالمة)		(إرجاع الأغلفة سالمة)	

(2) إرجاع الأغلفة وبها عطب جزئي: في هذه الحالة الزبون أرجع الأغلفة إلى المورد وبها عطب جزئي، وهذا معناه أن قيمة الأغلفة عند الإرجاع أقل من القيمة التي إستلم بها الزبون الأغلفة عند تاريخ الشراء، وفي هذه الحالة العطب الذي لحق بالأغلفة يتحملة الزبون كخسارة لأنه السبب في ذلك، ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة عند المورد والزبون كما يلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
التاريخ		التاريخ	
موردو المخزونات والخدمات	401	أمانات مقبوضة	4196
النقص في الغلافات	6086	الزبائن	411
أمانات مدفوعة	4096	الزيادة في إسترجاع الأغلفة	7086
(إرجاع الأغلفة وبها عطب)		(إرجاع الأغلفة وبها عطب)	

(3) إمتناع الزبون عن إرجاع الأغلفة (الإحتفاظ بها): في هذه الحالة ولأسباب معينة يمتنع الزبون عن إرجاع الأغلفة المتداولة ويحتفظ بها، وفي هذه الحالة الأغلفة المتداولة تزيد عند الزبون وتتنخفض عند المورد، ويكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كمايلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
التاريخ		التاريخ	
أغلفة متداولة	2186	أمانات مقبوضة	4196
أمانات مدفوعة	4096	أغلفة متداولة	2186
(الإحتفاظ بالأغلفة)		(إحتفاظ الزبون بالأغلفة)	

مثال تطبيقي

نفس معطيات المثال السابق وعند إرجاع الزبون للأغلفة نفترض الحالات التالية:

- 1- إرجاع الغلافات سالمة .
- 2- إرجاع الغلافات وبها عطب جزئي قدر بـ 500 8دج
- 3- إمتناع الزبون عن إرجاع الأغلفة

المطلوب

- تسجيل القيود في يومية المورد والزبون حسب كل حالة؟

الحل:

- الحالة الأولى: إرجاع الغلافات سالمة

التسجيل في يومية المورد			
	التاريخ		
25 000	25 000	أمانات مقبوضة الزبائن (إسترجاع الأغلفة سالمة)	4196 411

التسجيل في يومية الزبون			
	التاريخ		
25 000	25 000	موردو المخزونات والخدمات أمانات مدفوعة (إرجاع الأغلفة سالمة)	401 4096

- الحالة الثانية: إرجاع الغلافات وبها عطب جزئي قدر ب 8 500 دج

التسجيل في يومية المورد			
	التاريخ		
16 500	25 000	أمانات مقبوضة الزبائن الزيادة في إسترجاع الأغلفة (إرجاع الأغلفة وبها عطب)	4196 411 7086
8 500			

التسجيل في يومية الزبون				
		التاريخ		
	16 500	موردو المخزونات والخدمات		401
	8 500	النقص في الغلافات		6086
25 000		أمانات مدفوعة (إرجاع الأغلفة وبها عطب)	4096	

- الحالة الثالثة: إحتفاظ الزبون بالأغلفة

التسجيل في يومية المورد				
		التاريخ		
	25 000	أمانات مقبوضة		4196
25 000		أغلفة متداولة (إحتفاظ الزبون بالأغلفة)	2186	

التسجيل في يومية الزبون				
		التاريخ		
	25 000	أغلفة متداولة		2186
25 000		أمانات مدفوعة (الإحتفاظ بالأغلفة)	4096	

ثانياً: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

تعتبر الأوراق التجارية من وسائل الدفع الآجل، وتنشأ بين المؤسسات لإثبات دفع فاتورة معينة في تاريخ معين هو تاريخ الإستحقاق، حيث تساعد هذه الأوراق التجارية على إستمرار العمل التجاري بشكل عادي وعدم إنتظار تحصيل النقود لإجراء عمليات البيع، ويتم الإعتراف بها محاسبياً تحت تسمية أوراق القبض بالنسبة لحاملها (المورد) وأوراق الدفع بالنسبة لمحورها (الزبون)، وتنقسم الأوراق التجارية إلى نوعين هما:

- الكمبيالة (السفتجة)

- السند لأمر

المؤسسة التي تتبع على الحساب تطلب دائماً ضمان التسديد يستحق الدفع في تاريخ معين، لذلك تلجأ المؤسسة لإستعمال الأوراق التجارية، ويمكن للمستفيد من الورقة التجارية (المورد) (تسمى عنده بأوراق القبض) أن يستعملها على النحو التالي (يمكن التصرف في أوراق القبض وفق حالتين رئيسيتين):

- إنتظار تاريخ الإستحقاق ثم التقدم لتحصيل قيمتها مباشرة من الزبون أو بتوسيط من البنك (

يحصل قيمتها من البنك حيث يقتطع البنك مبلغاً من قيمتها الإسمية كعمولة مقابل هذه الخدمة)

- عدم إنتظار تاريخ الإستحقاق وإرسال الورقة التجارية إلى البنك للخصم، وفي هذه الحالة يقتطع

البنك عند قبول خصم الورقة التجارية فائدة تحسب على القيمة الإسمية لها مقابل المبلغ الذي

منحه لحاملها (المورد) تسمى بالخصم التجاري بالإضافة إلى عمولات مقابل الخدمة البنكية

المعالجة المحاسبية:

تمر المعالجة المحاسبية وفق المراحل التالية:

1) سحب الورقة التجارية: عند قبول المورد للورقة التجارية يقوم بسحبها على الزبون ويكون

التسجيل المحاسبي كمايلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
التاريخ		التاريخ	
موردو المخزونات والخدمات	401	سندات في الحافظة	4130
أوراق دفع	403	الزبائن	411
(سحب ورقة تجارية)		(قبول الورقة التجارية)	

مثال تطبيقي:

بتاريخ 2019/02/28 باعت مؤسسة بضاعة على الحساب بمبلغ 300 000 دج، TVA 19%.
وفي 2019/03/05 سحبت المؤسسة ورقة تجارية تستحق بعد ثلاثة أشهر لتسديد مبلغ الفاتورة السابقة
الحل:

		التسجيل في يومية المورد	
		2019/02/28	
	357000	الزبائن	411
57 000		TVA مجمعة	4457
300000		مبيعات بضائع (فاتورة بيع رقم)	700
	تكلفة	مشتريات بضائع مبيعة	600
تكلفة		البضائع (وصل إخراج رقم ...)	30
	357000	03/05	
		سندات في الحافظة	4130
357000		الزبائن (قبول الورقة التجارية)	411

التسجيل في يومية الزبون (المشتريات مواد أولية مثلا)			
	300000	مواد أولية مخزنة	3810
	57 000	TVA قابلة للإسترجاع	4456
357000		موردو المخزونات والمخزونات (فاتورة شراء رقم ...) .../.../...	401
	300000	مواد أولية	31
300000		مواد اولية مخزنة (وصل إدخال رقم ...)	3810
	357000	موردو المخزونات والخدمات 2019/03/05	401
357000		أوراق الدفع (سحب الورقة التجارية)	403

(2) **تحصيل قيمة الورقة التجارية:** عند حلول تاريخ الإستحقاق يحصل المورد قيمة الورقة التجارية إما مباشرة من عند الزبون، أو يقوم بإرسالها إلى البنك من أجل تحصيل قيمتها.
- في حالة تحصيل قيمتها مباشرة من عند الزبون: في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
التاريخ	أوراق الدفع	التاريخ	الصندوق
	403		53
الصندوق	53	سندات في الحافظة	4130
(دفع قيمة الورقة نقدا)		(تحصيل قيمة الورقة نقدا)	

- في حالة إرسال الورقة التجارية إلى البنك للتحويل: في هذه الحالة يلجأ المورد إلى بنكه كوسيط بينه وبين الزبون، ويقوم البنك في هذه الحالة بإقتطاع مبلغ من قيمة الورقة مقابل هذه الخدمة، وتسجل عملية تحويل الورقة التجارية بتوسيط من البنك على مرحلتين هما:

(1) مرحلة إرسال الورقة التجارية إلى البنك للتحويل: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

التسجيل في يومية المورد		التسجيل في يومية الزبون	
تاريخ الإستحقاق	4131	تاريخ الإستحقاق	403
سندات مستحقة الأداء		أوراق الدفع	
سندات في الحافظة	4130	البنك	512
(إرسال الورقة التجارية للبنك)		(تسديد قيمة الورقة)	

(2) مرحلة إستلام إشعار من البنك خاص بعملية التحويل: ويكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

التسجيل في يومية المورد		التسجيل في يومية الزبون	
التاريخ	512	التاريخ	
البنك		لا يسجل أي شيء	
TVA قابلة للإسترجاع	4456		
مصاريف التحويل	627		
سندات مستحقة الأداء	4131		
(تحويل قيمة الورقة)			

(3) خصم الورقة التجارية: في هذه الحالة يلجأ المورد إلى إرسال الورقة التجارية للبنك من أجل خصمها قبل تاريخ إستحقاقها، والتسجيل المحاسبي في هذه الحالة يمر على ثلاثة مراحل هي:
- مرحلة إرسال الورقة التجارية إلى البنك للخصم: يكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

التسجيل في يومية المورد	التسجيل في يومية الزبون												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>التاريخ</th> <th>التاريخ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>سندات مخصومة غير مستحقة الأداء</td> <td>لا يسجل أي شيء</td> </tr> <tr> <td>4130</td> <td></td> </tr> <tr> <td>سندات في الحافظة</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(إرسال الورقة التجارية للبنك)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4132</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	التاريخ	التاريخ	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	لا يسجل أي شيء	4130		سندات في الحافظة		(إرسال الورقة التجارية للبنك)		4132		
التاريخ	التاريخ												
سندات مخصومة غير مستحقة الأداء	لا يسجل أي شيء												
4130													
سندات في الحافظة													
(إرسال الورقة التجارية للبنك)													
4132													

- عند إستلام إشعار (كشف) الخصم من البنك: ومعنى هذا قبول البنك لخصم الورقة التجارية مع إقتطاع جزء منها كماصريف خصم بمعدل فائدة وإقتطاع جزء آخر كعمولات، وهذا في إنتظار تحصيل البنك للقيمة الإسمية للورقة التجارية عند حلول تاريخ إستحقاقها من الزبون، و يكون التسجيل المحاسبي في هذه الحالة كمايلي:

التسجيل في يومية المورد	التسجيل في يومية الزبون																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>التاريخ</th> <th>التاريخ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>البنك</td> <td>لا يسجل أي شيء</td> </tr> <tr> <td>512</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TVA قابلة للإسترجاع</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4456</td> <td></td> </tr> <tr> <td>مصاريف التحصيل</td> <td></td> </tr> <tr> <td>627</td> <td></td> </tr> <tr> <td>أعباء الفوائد</td> <td></td> </tr> <tr> <td>661</td> <td></td> </tr> <tr> <td>مساهمات بنكية جارية</td> <td></td> </tr> <tr> <td>519</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(تحصيل قيمة الورقة)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	التاريخ	التاريخ	البنك	لا يسجل أي شيء	512		TVA قابلة للإسترجاع		4456		مصاريف التحصيل		627		أعباء الفوائد		661		مساهمات بنكية جارية		519		(تحصيل قيمة الورقة)		
التاريخ	التاريخ																								
البنك	لا يسجل أي شيء																								
512																									
TVA قابلة للإسترجاع																									
4456																									
مصاريف التحصيل																									
627																									
أعباء الفوائد																									
661																									
مساهمات بنكية جارية																									
519																									
(تحصيل قيمة الورقة)																									

- عند تحصيل البنك لقيمة الورقة التجارية من الزبون: يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
التاريخ	أوراق الدفع	التاريخ	مساهمات بنكية جارية
	403		519
البنك	512	سندات مخصصة غير مستحقة الأداء	4132
(تسديد قيمة الورقة)		(ترصيد ح/519)	

مثال تطبيقي: نفترض نفس معطيات المثال السابق، ويطلب تسجيل العمليات في يومية الزبون والمورد في الحالتين التاليتين:

1) في 2019/06/05 أرسل المورد الورقة التجارية إلى البنك للتحويل، وفي 2019/06/07 وصل إشعار من البنك بتحصيل قيمة الورقة التجارية وتحمل مصاريف التحصيل 3 000 دج

الحل:

- في 2019/06/05 إرسال المورد للورقة التجارية إلى البنك من أجل تحصيل قيمتها نسجل مايلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
التاريخ	أوراق الدفع	التاريخ	سندات مستحقة الأداء
2019/06/05	403	2019/06/05	4131
357000	512	357000	4130
البنك		سندات في الحافظة	
(تسديد قيمة الورقة)		(إرسال الورقة التجارية للبنك)	
(شيك بنكي رقم ..)			

- في 2019/06/07 وصول إشعار من البنك بتحصيل قيمة الورقة مع تحمل مصاريف التحصيل
3000 دج نسجل مايلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
2019/06/07		2019/06/07	
لا يسجل أي شيء		353430	البنك 512
		570	TVA قابلة للإسترجاع 4456
		3 000	مصاريف التحصيل 627
		357000	سندات مستحقة الأداء 4131
			(تحصيل قيمة الورقة)

(2) في 2019/03/25 أرسل المورد الورقة التجارية إلى البنك من أجل خصمها، وفي
2019/03/28 وصل إشعار من البنك بخصم قيمة الورقة التجارية وتحمل مصاريف الخصم
5 000 دج وعمولات 1 000 دج، وفي 2019/06/07 حصل البنك قيمة الورقة التجارية من
الزبون.

الحل:

- في 2019/03/25 أرسل المورد الورقة التجارية إلى البنك من أجل خصمها نسجل مايلي:

التسجيل في يومية الزبون		التسجيل في يومية المورد	
2019/03/25		2019/03/25	
لا يسجل أي شيء		357000	سندات م غير مستحقة الأداء 4132
		357000	سندات في الحافظة 4130
			(إرسال الورقة التجارية للبنك)

- وعند وصول إشعار من البنك بقبول خصم الورقة التجارية بتاريخ 2019/03/28 مع تحمل مصاريف الخصم 5 000 دج وعمولات 1 000 دج نسجل ما يلي:

التسجيل في يومية المورد		التسجيل في يومية الزبون	
19/03/28		19/03/28	
512	البنك	249860	
4456	TVA قابلة للإسترجاع	1 140	
627	مصاريف التحصيل	5 000	
661	أعباء الفوائد	1 000	
519	مساهمات بنكية جارية (تحصيل قيمة الورقة)	357000	
			لا يسجل أي شيء

- وعند تحصيل البنك لقيمة الورقة التجارية من الزبون بتاريخ 2019/06/07 نسجل مايلي:

التسجيل في يومية المورد		التسجيل في يومية الزبون	
2019/06/07		2019/06/07	
519	مساهمات بنكية جارية	357000	أوراق الدفع
4132	سندات مخصومة غير مستحقة الأداء (ترصيد ح/519)	357000	البنك
		350000	(تسديد قيمة الورقة) (شيك بنكي رقم ...)
			403
			512

ملاحظة هامة جدا: قيمة الTVA في تحصيل أو خصم الأوراق التجارية تحسب على أساس الخدمات التي يقدمها البنك (عمولات + مصاريف الخصم أو التحصيل) ولا تحسب على أساس القيمة الإسمية للورقة التجارية.

مادة : المحاسبة المالية : أعمال موجهة

جامعة الجبالي بونعامة بخميس مليانة

الموضوع: الأغلفة المتداولة، التخفيضات التجارية والأوراق التجارية

كلية العلوم الاقتصادية،

السنة الجامعية: 2021/2020

السلسلة رقم 08

السنة الأولى LMD

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 4 % 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 (19% TVA) وتسجيلها ثم تسجيل الاحتفاظ بالأغلفة عند المؤسسة A و B مع العلم أن تكلفة إنتاج المنتج هي 400 000 دج.

التمرين الثاني:

الفاتورة	في 12/05/05 باعت مؤسسة تجارية بضاعة على الحساب بالفاتورة الآتية،، مع العلم أن تكلفة شراء البضاعة هي 560 000 دج.
ثمن بيع البضاعة خارج الرسم.....=.....750 000	في 12/05/10 احتفظ الزبون بنصف الأغلفة وارجع النصف الآخر وبه عطب جزئي قدر 2930 دج.
تخفيض تجاري أول ب 4 %.....=.....30 000	في 12/05/15 سحب الزبون ورقة تجارية تستحق بعد 3 أشهر لتسديد ما عليه من ديون.
-----	المطلوب:
الصافي التجاري الأول :=.....720 000	(1) إتمام تصوير الفاتورة وتسجيلها في يومية المورد ويومية الزبون بتاريخ 12/05/05
تخفيض تجاري ثاني ب 5 %=.....36 000	(2) تسجيل عملية إرجاع الأغلفة في يومية المورد ويومية الزبون بتاريخ 12/05/10.
-----	(3) تسجيل عملية سحب الورقة التجارية في يومية المورد والزبون بتاريخ 12/05/15.
الصافي التجاري الثاني :=.....684 000	(4) في 12/08/15 أرسلت المؤسسة (المورد) الورقة التجارية إلى البنك للتحويل.
خصم تعجيل الدفع 2.5 %=...17 100	(5) في 12/08/18 وصل إشعار من البنك بتحويل الورقة التجارية وتحمل مصاريف التحصيل 5000 دج.

الصافي المالي للبضاعة (خارج الرسم).= 666 900	
مصاريف النقل (خارج الرسم)= 90 100	
ر.ق.م (TVA) خاص بالبضاعة 09 % = 60 021	
ر.ق.م (TVA) على مصاريف النقل 19 % = 17 119	
أغلفة قابلة للاسترجاع.....= 15 860	

المبلغ المستحق الدفع= 850 000 دج	

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 السديد بعد شهر .

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، علماً أنّ (TVA 19%).

(ملاحظة: التخفيضات التجارية لا تسجل محاسيباً إذا وردت في الفاتورة العادية، لكنها تسجل إذا وردت مستقلة في فاتورة إنقاص (**facture d'avoir**) : عند البائع من د/ 709 إلى د/ 411 وعند المشتري من د/ 401 إلى د/ 609)

أساتذة المادة.

حل السلسلة رقم 08 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 وB، 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) (المشتريات بضائع مثلاً)

2010/01/05

	444600	بضائع مخزنة	3800
	55400	مصاريف نقل البضائع	3801
	5 000	أمانات مدفوعة	4096
	95000	TVA قابلة للإسترجاع	4456
600000		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء رقم ...)	401
	/./..	
	500000	بضائع	30
444600		بضائع مخزنة	3800
55400		مصاريف نقل البضائع	3801
		(وصل إدخال رقم ...)	

التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)				
2010/01/05				
	600000	الزبائن		411
5 000		أمانات مقبوضة	4196	
95000		مجعة TVA	4457	
444600		مبيعات منتجات تامة	701	
55400		إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم)	708	
	/./..		
	400000	إنتاج مخزن		724
400000		منتجات تامة (وصل إخراج رقم ...)	355	

- ثانيا: وبعد أسبوع قررت المؤسسة B الاحتفاظ بالأغلفة وأخبرت المؤسسة A بذلك.
 - تسجيل عملية الإحتفاظ بالأغلفة عند المؤسسة A و B
- إحتفاظ المؤسسة B بالأغلفة المتداولة معناه أن الأغلفة المتداولة تزيد عند المؤسسة B وتنخفض عند المؤسسة A.

التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد)

		2010/01/12		
	5 000	أمانات مقبوضة		4196
5 000		أغلفة متداولة	2186	
		(إحتفاظ المؤسسة B بالأغلفة)		

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون)

		2010/01/12		
	5 000	أغلفة متداولة		2186
5 000		أمانات مدفوعة	4096	
		(الإحتفاظ بالأغلفة)		

حل التمرين الثاني:

- أولاً: 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 والزيون

التسجيل في يومية المورد				
2012/05/05				
	850000	الزيائن		411
15860		أمانات مقبوضة	4196	
77140		TVA مجمعة	4457	
666900		بيعات بضائع	700	
90100		إيرادات الأنشطة الملحقة (فاتورة بيع رقم)	708	
	/./..		
	560000	مشتريات بضائع مبيعة		600
560000		بضائع (وصل إخراج رقم ...)	30	

التسجيل في يومية الزبون (المشتريات بضائع مثلاً)

2012/05/05			
666900	بضائع مخزنة		3800
90100	مصاريف نقل البضائع		3801
15860	أمانات مدفوعة		4096
77140	TVA قابلة للإسترجاع		4456
850000	موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء رقم ...)	401	
!./!..		
757000	بضائع		30
666900	بضائع مخزنة	3800	
90100	مصاريف نقل البضائع (وصل إدخال رقم ...)	3801	

- ثالثاً: 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				
2012/05/05				
	15860	أمانات مقبوضة		4196
7930		أغلفة متداولة	2186	
5000		الزبائن	411	
2930		الزيادة في إسترجاع الأغلفة (إحتفاظ الزبون بنصف الأغلفة وإرجاع الباقي وبه عطب)	7086	

التسجيل في يومية الزبون				
2012/05/05				
	7930	أغلفة متداولة		2186
	5000	موردو المخزونات والخدمات		401
	2930	النقص في الغلافات		6086
15860		أمانات مدفوعة (الإحتفاظ بنصف الأغلفة وإرجاع الباقي وبه عطب)	4096	

- 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 المورد

2012/05/15				
	850000	سندات في الحافظة الزبائن (قبول الورقة التجارية)	411	4130
850000				

التسجيل في يومية الزبون

2012/05/05				
	850000	أغلفة متداولة أوراق الدفع (الموردون: السندات الوجب دفعها) (سحب الورقة التجارية)	403	401
850000				

- خامسا: في 12/08/15 أرسلت المؤسسة (المورد) الورقة التجارية إلى البنك للتحصيل

- تسجيل هذه العملية في يومية المورد والزبون

التسجيل في يومية المورد					التسجيل في يومية الزبون				
2012/08/15					2012/08/05				
	850000	سندات مستحقة الأداء عند تسليمها للتحصيل سندات في الحافظة (إرسال الورقة التجارية إلى البنك للتحصيل)	4130	4131		850000	أوراق دفع البنك (تسديد قيمة الورقة)	512	403
850000					850000				

- 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 المورد			
2012/08/18			
844050	البنك	512	
5 000	مصاريف التحصيل	627	
950	TVA قابلة للإسترجاع	4456	
850000	سندات مستحقة الأداء (تحصيل الورقة التجارية)	4131	

بالنسبة لـ TVA قابلة للإسترجاع تحسب على أساس قيمة الخدمات التي يقدمها البنك ومعناه

$$950 = 0.19 \times 5\ 000$$

التسجيل في يومية الزبون			
2012/08/18			
	(لا يسجل أي شيء)		

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 (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 A (المورد)				
2012/04/01				
535500	الزبائن			411
85 500	TVA مجمعة		4457	
450000	مبيعات منتجات تامة (فاتورة بيع رقم)		701	
280000	مخزون المنتجات	....././...		724
280000	منتجات تامة الصنع (وصل إخراج رقم ...)		355	

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون) (المشتريات بضائع مثلاً)				
2012/04/01				
	450000	بضائع مخزنة		380
	85 500	TVA قابلة للإسترجاع		4456
535500		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء رقم ...)	401	
	450000	بضائع		30
450000		بضائع مخزنة (وصل إدخال رقم ...)	380	

- 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 = $3/1 \times$ 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 A (المورد)				
2012/04/03				
	15 000	تخفيضات ممنوحة		709
	2 850	TVA مجمعة		4457
17 850		الزيائن	411	
		(فاتورة إنقاص رقم)		

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون)				
2012/04/03				
	17 850	موردو المخزونات والخدمات		401
2 850		TVA قابلة للإسترجاع	4456	
15000		تخفيضات مكتسبة	609	
		(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

401/ح مورِدو المَخزونات والخدمات	
535 500	17 850
	رد 517 650
535 000	535 000

- 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) = $10\,353 = 517\,650 \times 0.02$
	خصم التعجيل بالدفع 02 % من قيمة الديون (HT) = $8\,700 = 1.19 / 10\,353$
	TVA 19 % على خصم التعجيل بالدفع = $1\,653 = 0.19 \times 8\,700$ دج
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 A (المورد)

		2012/04/10		
	8 700	تخفيضات ممنوحة		709
	1 653	TVA مجمعة		4457
10 353		الزبائن	411	
		(فاتورة إنقاص رقم)		
	507297	البنك		512
507297		الزبائن	411	
		(شيك بنكي رقم)		

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون)

		2012/04/10		
	10 353	موردو المخزونات والخدمات		401
1 653		TVA قابلة للإسترجاع	4456	
8 700		تخفيضات مكتسبة	609	
		(فاتورة إنقاص رقم ...)		
		.../.../...		
	507297	موردو المخزونات والخدمات		401
507297		البنك	512	
		(شيك بنكي رقم)		

خاتمة

حاولنا من خلال مطبوعة الأعمال الموجهة في مقياس المحاسبة المالية 02 تناول العديد من المواضيع المرتبطة بهذا المقياس لطلبة السنة الأولى LMD في ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وذلك من خلال محاولة ربط المحاضرة بالأعمال الموجهة، بهدف مساعدة الطالب على إستيعاب وتعميق المعارف المقدمة خلال الدرس بواسطة تمارين تطبيقية في شكل سلاسل تمارين أعدت من قبل الفرقة البيداغوجية للمقياس للسنوات السابقة.

وقد تناولت هذه المطبوعة حل السلاسل المعدة من قبل الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية 02 في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة الجيلالي بونعامه بخميس مليانة، كما سبق حل كل سلسلة تقديم ملخص عن الدرس المقدم من طرف أساتذة المحاضرة عن كل محور من محاور المقياس، وهذا حتى يسهل على الطالب فهم الحل وتبسيط الفهم، وفتح المجال أمامه للتمكن والتحكم في المقياس لتدعيم قدراته على معالجة الكثير من المسائل والتمارين غير المتناولة في سلاسل التمارين لضيق الوقت، وذلك من خلال ترسيخ القواعد والمبادئ العامة لمختلف المعالجات المحاسبية. وفي الأخير نتمنى أن نحقق هدفنا من خلال هذه المطبوعة المتمثل في فهم وإستيعاب الطلبة للمقياس.

قائمة المراجع:

- 1- بن ربيع حنيفة: الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء الأول، دار هومة، بوزريعة، الجزائر، 2010.
- 2- ديب سليم، مغربي عبد القادر: الجليس في التسيير المحاسبي والمالي، تمارين محلولة بالتفصيل وأخرى للتقويم، دار أم درمان للنشر والتوزيع، خميس مليانة، الجزائر، 2011.
- 3- عبد الرحمان عطية: المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد (المخطط المحاسبي الجديد)، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج، الجزائر، 2009.
- 4- كتوش عاشور: المحاسبة العامة، أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي (scf)، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013.
- 5- رميدي عبد الوهاب، سماي علي: المحاسبة المالية وفق النظام المالي والمحاسبي الجديد، مبادئ عامة / أمثلة محلولة، الطبعة الأولى، دار هومة، بوزريعة، الجزائر، 2011.
- 6- هوام جمعة: المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية 2010/2009 IAS/IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.