

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 03: الأغلفة المتداولة (+التسبيقات والتخفيضات)

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 %، أغلفة مسترجعة 10926 دج. مع العلم أن تكلفة إنتاج المنتج هي 400 000 دج. وبعد أسبوع أرجعت المؤسسة B الأغلفة المتداولة سالمة إلى المؤسسة A.

المطلوب:

1- إنجاز الفاتورة علما أن (TVA 19%)

2- تسجيل الفاتورة في يومية المؤسسة A (البائع) وفي يومية المؤسسة B (المشتري)

3- تسجيل عملية استرجاع الأغلفة سالمة في يومية المؤسسة A وتسجيل عملية إرجاع الأغلفة سالمة في يومية المؤسسة B

التمرين الثاني: الأحداث التالية تتعلق بعمليات تجارية بين البائع والمشتري وقعت في شهر ماي 2012، يطلب تسجيلها في يومية البائع (المورد) وفي يومية المشتري (الزبون) حسب تسلسلها الزمني.

الفاتورة	المطلوب
ثمن بيع البضاعة خارج الرسم :=	في 2012/05/01 استلم البائع طلبية شراء بضاعة مرفقة بشيك بنكي 23 611 دج.
تخفيض تجاري أول بـ 4 % :=	

الصافي التجاري الأول :=	في 2012/05/05 أرسل البائع البضاعة المطلوبة في 2012/05/01 مع فاتورة البيع (على الحساب) مع العلم أن تكلفة شراء البضاعة المبيعة هي 560 000 دج.
تخفيض تجاري ثاني بـ 5 % :=	

الصافي التجاري الثاني :=	في 2012/05/10 احتفظ الزبون بنصف الأغلفة وارجع النصف الآخر وبه عطب جزئي قدر 5000 دج
خصم تعجيل الدفع 2.5 % :=	

الصافي المالي للبضاعة (خارج الرسم). = 666 900	في 2012/05/15 تبين للمشتري أن ما قيمته 200000 دج من البضاعة غير مطابقة للمواصفات وأخبر البائع بذلك فقرر البائع منح للمشتري حسم بنسبة 5 % على البضاعة غير المطابقة للمواصفات وأرسل فاتورة إنقاص تثبت ذلك.
ر.ق.م (TVA) 19 % =	
أغلفة قابلة للاسترجاع : = 30 000	في 2012/05/20 دفع المشتري ما عليه بشيك بنكي.

المبلغ الإجمالي المستحق الدفع : =	المطلوب
التسبيق المدفوع : =	(1) تسجيل التسبيق في يومية المورد ويومية الزبون
المبلغ الصافي الواجب الدفع : =	(2) إتمام الفاتورة
	(3) تسجيل الفاتورة في يومية المورد ويومية الزبون
	(4) تسجيل عملية إرجاع الأغلفة في يومية المورد ويومية الزبون
	(5) إعداد فاتورة الإنقاص
	(6) تسجيل فاتورة الإنقاص في يومية المورد ويومية الزبون.
	(7) أوجد رصيد ح/411 أو رصيد ح/401 ثم سجل عملية القبض عند البائع وعملية الدفع عند المشتري.

حل السلسلة رقم 03 الخاصة بالأغلفة المتداولة (+التسبيقات والتخفيضات)

حل التمرين الأول

1- إنجاز الفاتورة بتاريخ 2010/01/05

فاتورة رقم بتاريخ 2010/01/05	
000 500	ثمن البيع (HT) خارج الرسم
20 000	التخفيض التجاري الأول 04 % $(0.04 \times 000\ 500) = 20\ 000$
480 000	الصافي التجاري الأول
24 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % $(0.05 \times 000\ 480) = 24\ 000$
456 000	الصافي التجاري الثاني
11 400	خصم التعجيل بالدفع 02.5 % $(0.025 \times 000\ 466) = 11\ 400$
600 444	الصافي المالي للمنتجات التامة خارج الرسم (HT)
84 474	TVA 19 % $(0.19 \times 000\ 500) = 95\ 000$ دج
10 926	أغلفة مسترجعة 10926
540 000	المبلغ المستحق الدفع

تسجيل

-2

التسجيل في يومية المؤسسة B (الزبون) المشتري				التسجيل في يومية المؤسسة A (المورد) البائع			
2020/01/05				2020/01/05			
540000	444600	بضائع مخزنة	3800	540000	الزبائن	411	
	10926	أمانات مدفوعة	4096	10926	أمانات مقبوضة	4196	
	84474	TVA قابلة للإسترجاع	4456	84474	TVA مجمعة	4457	
		موردو المخزونات	401	444600	مبيعات منتجات تامة	701	
		(فاتورة شراء رقم ...)			(فاتورة بيع رقم		
2020/01/05				2020/01/05			
444600	444600	بضائع	30	400000	تغير المخزونات من المنتجات		724
444600		بضائع مخزنة	3800		منتجات تامة		
		(وصل إدخال رقم ...)	3801		(وصل إخراج رقم ...)	355	

الفاتورة

3- تسجيل عملية (إسترجاع / إرجاع) الأغلفة

التسجيل في يومية المؤسسة B (إرجاع الأغلفة سالمة)				التسجيل في يومية المؤسسة A (إسترجاع الأغلفة سالمة)			
2010/01/12				2010/01/12			
5 000	5 000	موردو المخزونات	401	5 000	أمانات مقبوضة	4196	
		أمانات مدفوعة	4096		الزبائن	411	
		(إرجاع الأغلفة			(إسترجاع الأغلفة		
		سالمة)			سالمة)		

حل التمرين الثاني

1- التسجيل المحاسبي للتسبيق

تسجيل التسبيق في يومية الزبون				تسجيل التسبيق في يومية المورد			
2012/05/01				2012/05/01			
23 611	23 611	تسبيقات مدفوعة البنك (شيك رقم..)	512	4093	23 611	البنك تسبيقات مستلمة (شيك رقم..)	512
					4193		

2- إتمام إعداد الفاتورة

فاتورة رقم بتاريخ 2012/05/05	
000 750	ثمن البيع (HT) خارج الرسم : (720000 ÷ 0.96)
30 000	التخفيض التجاري الأول 04 % : (750 000 × 0.04)
720 000	الصافي التجاري الأول : (684000 ÷ 0.95)
36 000	التخفيض التجاري الثاني 05 % : (000 750 × 0.04)
684 000	الصافي التجاري الثاني : (666900 ÷ 0.975)
17 100	خصم التعجيل الدفع 02.5 % : (000 750 × 0.04)
900 666	الصافي المالي للبضاعة خارج الرسم (HT)
126 711	رسم على القيمة المضافة (TVA % 19)
30 000	أغلفة مسترجعة
823 611	المبلغ الإجمالي المستحق الدفع
23 611	مبلغ التسبيق المدفوع
800 000	المبلغ الصافي الواجب الدفع

3) تسجيل الفاتورة في يومية المورد ويومية الزبون بتاريخ 2012/05/05

تسجيل الفاتورة في يومية الزبون				تسجيل الفاتورة في يومية المورد			
2012/05/05				2012/05/05			
666900	بضائع مخزنة	3800		800000	الزبائن	411	
30000	أمانات مدفوعة (أغلفة)	4096		23611	تسبيقات مستلمة	4193	
126711	TVA مسترجعة	4456		30000	أمانات مقبوضة (الأغلفة)	4196	
800000	موردو المخزونات			126711	TVA مجمعة	4457	
23611	(فاتورة شراء رقم ...)	401		666900	بيعات بضائع	700	
	//	4093			(فاتورة بيع رقم ...)		
666900	مخزونات بضائع	30		//			
	الضائع المخزنة	3800			مشتريات البضائع المبيعة	600	
	(وصل إدخال رقم ...)			560000	مخزونات البضائع	30	
					(وصل إخراج رقم...)		

4- تسجيل عملية احتفاظ الزبون بنصف الأغلفة وإرجاع النصف الآخر وبه عطب جزئي قدر ب 5 000 دج

تسجيل إرجاع نصف الأغلفة وبه عطب جزئي

		2012/05/10			
30000	15000	أغلفة متداولة	2186		
	10000	موردو المخزونات	401		
	5000	نقص في إرجاع الأغلفة	6086		
		أمانات مدفوعة (إرجاع نصف الأغلفة وبه عطب)	4096		

تسجيل إسترجاع نصف الأغلفة وبه عطب جزئي

		2012/05/10			
30000	30000	أمانات مقبوضة	4196		
	15000	أغلفة متداولة	2186		
	10000	الزبائن	411		
	5000	الزيادة في استرجاع الأغلفة (إسترجاع نصف الأغلفة وبه عطب)	7086		

(5) تصوير فاتورة الإنقاص بتاريخ 2012/05/15

فاتورة إنقاص رقم بتاريخ 2012/05/15	
200 000	المبلغ خارج الرسم (HT) الخاضع للتخفيض
10 000	حسم تجاري 5 % (200 000 × 0.05 = 10 000)
1 900	TVA 19 % (10 000 × 0.19 = 1 900)
11 900	مبلغ التخفيض متضمن الرسم (TTC)

(6) تسجيل فاتورة الإنقاص في يومية المورد ويومية الزبون بتاريخ 2012/05/15

تسجيل التخفيض في يومية الزبون				تسجيل التخفيض في يومية المورد				
		2012/05/01				2012/05/01		
10 000	1 900	11 900	موردو المخزونات	401		10 000	تخفيضات ممنوحة	
			تخفيضات محصلة	609		1 900	(TVA) مجمعة	
			TVA قابلة للإسترجاع (فاتورة إنقاص رقم ...)	4456		11 900	الزبائن	
							411	
								709
								4457

(7) إيجاد الأرصدة وتسجيل عملية القبض في يومية المورد وعملية الدفع في يومية الزبون بتاريخ 2012/05/20

مدین	حـ 401	دائن
	800 000	10 000
		11 900
		ر.دائن (100 778)
	800 000	800 000

مدین	حـ 411	دائن
	10 000	000 800
	11 900	
	ر.مدین (100 778)	
	800 000	800 000

تسجيل عملية الدفع في يومية الزبون

		2012/05/20			
778 100	778 100	موردو المخزونات	401		
		البنك	512		
		(شيك رقم..)			

تسجيل عملية القبض في يومية المورد

		2012/05/20			
778 100	778 100	البنك	411		512
		الزبائن			
		(شيك رقم..)			