

جامعة محمد بوضياف - المسيلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



المقياس: المحاسبة المالية-2-
السنة الجامعية: 2021/2020

قسم علوم التسيير
السنة أولى جذع مشترك LMD

حل السلسلة رقم (03): المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء والانتاج والبيع (تابع)

الجزء النظري: الاجابة عن الاسئلة التالية:

1/- **تعريف فاتورة الإنقاص:** هي وثيقة محاسبية قانونية تثبت اعتراف المورد بحق الزبون من الاستفادة من تخفيض عن فاتورة عادية سابقة تم إرسالها عند تسليم البضاعة، أو أداء الخدمة.

- إبراز الحالات التي يتم فيها إعدادها:

- تخفيضات تجارية أو تخفيضات مالية ممنوحة من طرف المورد إلى الزبون بعد الفاتورة العادية.

- رد الزبون السلع المباعة له إلى المورد لأي سبب كان.

2/- **المقصود من كل نوع من أنواع التخفيضات التجارية:**

* **الحسيمات (Les Rabais):** تمنح مثلا في وجود عيب في البضائع أو المنتجات المباعة أو عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة أو عند التأخر في التسليم.

* **التنزيلات (Les Remise):** تمنح عادة بالنظر لحجم العملية التجارية التي تمت مع البائع والمشتري، رقم الاعمال.

* **المرتجعات (Les Ristourne):** تمنح بسبب طول المعاملة (زبون وفي)، أو بسبب بلوغ الحجم- رقم الاعمال نسبة معينة خلال السنة.

3 /- **المقصود من التخفيضات المالية:**

هي عبارة عن تخفيض يمنحه المورد للزبون بسبب التسديد الفوري لمشترياته أو قبل تاريخ التسديد العادي والمعروض من طرف المورد ويسمى خصم تعجيل الدفع "Escompte". وبحسب التخفيض المالي من سعر الشراء خارج الرسم إذا لم تكن هناك تخفيضات تجارية، وفي حالة وجود تخفيضات تجارية يحسب من الصافي التجاري الأخير.

الجزء التطبيقي:

حل التمرين رقم (01): 1- إعداد الفاتورة

| فاتورة رقم | |
|-------------------|--|
| المبلغ | البيان |
| 35000 | 1000 كراس (96 ص) x 35 دج |
| 45000 | 1500 كراس (64 ص) x 30 دج |
| 40000 | 800 كراس (120 ص) x 50 دج |
| 18000 | 1200 قلم x 15 دج |
| 138000 | المبلغ الإجمالي |
| - 2760 | تخفيض (2%) $2760 = 0.02 \times 138000$ |
| 135240 | الصافي التجاري الأول |
| - 4057.2 | تنزيل (3%) $4057.2 = 0.03 \times 135240$ |
| 131182.8 | الصافي التجاري الثاني |
| - 5247.312 | حسم (4%) $5247.312 = 0.04 \times 131182.8$ |
| 125935.488 | الصافي التجاري الثالث |
| - 6296.7744 | تخفيض تعجيل الدفع (5%) $6296.7744 = 0.05 \times 125935.488$ |
| 119638.7136 | الصافي المالي (HT) |
| + 22731.3555 | الرسم على القيمة المضافة 19% TVA $22731.3555 = 0.19 \times 119638.7136$ |
| 142370.069 | المبلغ المتضمن الرسم TTC |

2- تسجيل الفاتورة في يומيتي الزبون والمورد

| يومية الزبون | | | |
|--------------|------------|---|------|
| | | ----- تاريخ العملية ----- | |
| | 125935.488 | ح/ مشتريات بضائع | 380 |
| | 22731.3555 | ح/ TVA قابلة للاسترجاع إلى | 4456 |
| 142370.069 | | ح/ موردو المخزونات | 401 |
| 6296.7744 | | ح/ نواتج مالية أخرى فاتورة رقم | 768 |
| | | -----//----- | |

| | | | | |
|------------|------------|---|-----|----|
| 125935.488 | 125935.488 | د/ مخزون بضائع إلى د/ مشتريات بضائع وصل إدخال رقم | 380 | 30 |
|------------|------------|---|-----|----|

| يومية المورد | | | | |
|--------------|------------|--|------|-----|
| | | -----تاريخ العملية----- | | |
| | 142370.069 | د/ الزيائن | | 411 |
| | 6296.7744 | د/ أعباء مالية أخرى إلى | | 668 |
| 125935.488 | | د/ مبيعات بضائع | 700 | |
| 22731.3555 | | د/ TVA مستحقة فاتورة رقم /..... | 4457 | |
| | | -----//----- | | |
| | 100000 | د/ بضاعة مستهلكة | | 600 |
| 100000 | | د/ مخزون بضائع إلى وصل إخراج رقم | 30 | |

حل التمرين (02): 1- إتمام الفاتورة

| فاتورة رقم | |
|------------------|----------------------------------|
| المبلغ | البيان |
| 1000000 | المبلغ الاجمالي |
| - 50000 | تخفيض تجاري أول (5%) |
| 950000 | الصافي التجاري الأول |
| - 95000 | تفيض تجاري ثاني (10%) |
| 855000 | الصافي التجاري الثاني |
| - 59850 | تخفيض مالي (7%) |
| 795150 | الصافي المالي (HT) |
| + 71563.5 | الرسم على القيمة المضافة 9 % TVA |
| 866713.5 | المبلغ المتضمن الرسم TTC |
| 66713.50 | تسبيق |
| 800000 | صافي الدفع |

2- تسجيل الفاتورة في يوميّتي الزبون والمورد

| يومية الزبون | | | | |
|--------------|---------|---|------|--|
| | | -----تاريخ العملية----- | | |
| | 855000 | د/ مشتريات بضائع | 380 | |
| | 71563.5 | د/ TVA قابلة للاسترجاع إلى | 4456 | |
| 800000 | | د/ موردو المخزونات | 401 | |
| 59850 | | د/ نواتج مالية أخرى | 768 | |
| 66713.50 | | د/ تسبيقات الموردين فاتورة رقم | 409 | |
| | | -----//----- | | |
| | 855000 | د/ مخزون بضائع | 30 | |
| 855000 | | إلى د/ مشتريات بضائع وصل إدخال رقم | 380 | |

| يومية المورد | | | | |
|--------------|----------|---|------|--|
| | | -----تاريخ العملية----- | | |
| | 800000 | من د/ الزبائن | 411 | |
| | 59850 | د/ أعباء مالية أخرى | 668 | |
| | 66713.50 | د/ تسبيقات الزبائن إلى | 419 | |
| 855000 | | د/ مبيعات بضائع | 700 | |
| 71563.5 | | د/ TVA مستحقة فاتورة رقم | 4457 | |
| | | -----//----- | | |
| | 380000 | د/ بضاعة مستهلكة | 600 | |
| 380000 | | إلى د/ مخزون بضائع وصل إخراج رقم | 30 | |

حل التمرين (03):

1/- إتمام الفاتورة

| فاتورة رقم | |
|------------------|--|
| المبلغ | البيان |
| | المبلغ الاجمالي (ثمن المواد الأولية) حسم (2%) |
| 392000 | الصافي التجاري الأول |
| - 11760 | تنزيل (3%) |
| 380240 | الصافي التجاري الثاني |
| - 30240 | تخفيض مالي (7.9528%) |
| 350000 | الصافي المالي (HT) |
| + 66500 | الرسم على القيمة المضافة % TVA19 |
| 416500 | المبلغ المتضمن الرسم TTC |
| 116500 | تسبيق |
| 300000 | المبلغ المستحق الدفع بشيك |

لدينا:

-المبلغ المتضمن الرسم TTC معلوم

-الصافي المالي HT مجهول

نعلم أن: $TTC = HT + HT \times 0.19$

$$TTC = HT(1+0.19)$$

$$TTC = 1.19 HT$$

$$HT = TTC / 1.19$$

ومنه:

$$HT = 416500 / 1.19$$

-الصافي المالي **HT = 350000**

-الرسم: **66500 = 0.19 \times 350000**

الصافي المالي = الصافي التجاري الثاني - مبلغ التخفيض المالي.

ومنه:

الصافي التجاري الثاني = الصافي المالي + مبلغ التخفيض المالي

-الصافي التجاري الثاني = **380240 = 30240 + 350000**

مبلغ التخفيض المالي = الصافي التجاري الثاني \times نسبة التخفيض

ومنه: نسبة التخفيض = الصافي التجاري الثاني / مبلغ التخفيض المالي

$$\text{نسبة التخفيض} = 30240 / 380240 = \mathbf{0.07952}$$

الصافي التجاري الثاني = الصافي التجاري الأول - الصافي التجاري الأول $\times 0.03$

الصافي التجاري الثاني = الصافي التجاري الأول (1 - 0.03) = $0.97 =$ الصافي التجاري الأول. ومنه:

$$\text{-الصافي التجاري الأول} = 380240 / 0.97 = \text{الصافي التجاري الثاني} = \mathbf{392000}$$

-مبلغ التخفيض التجاري الثاني = الصافي التجاري الأول $\times 0.03 = 0.03 \times 392000 = \mathbf{11760}$

الصافي التجاري الأول = المبلغ الاجمالي - المبلغ الاجمالي $\times 0.02$

الصافي التجاري الأول = المبلغ الاجمالي (1 - 0.02) = $0.98 =$ المبلغ الاجمالي ومنه:

$$\text{-المبلغ الإجمالي} = 392000 / 0.98 = \text{الصافي التجاري الأول} = \mathbf{400000}$$

-مبلغ التخفيض التجاري الأول = المبلغ الاجمالي $\times 0.02 = 0.02 \times 400000 = \mathbf{8000}$

-المبلغ المستحق الدفع = المبلغ المتضمن الرسم TTC - تسبيق = $416500 - 116500 = \mathbf{300000}$

2- تسجيل الفاتورة في يوميّتي الزبون والمورد

| يومية الزبون | | | | |
|--------------|--------|----------------------------------|-----|------|
| | | -----تاريخ العملية----- | | |
| | 380240 | ح/ مشتريات مواد أولية | | 381 |
| | 66500 | ح/ TVA قابلة للاسترجاع | | 4456 |
| 300000 | | إلى ح/ البنك | 512 | |
| 30240 | | ح/ نواتج مالية أخرى | 768 | |
| 116500 | | ح/ تسبيقات الموردين | 409 | |
| | | فاتورة رقم | | |
| | | -----//----- | | |
| | 380240 | ح/ مخزون مواد أولية ولوازم | | 31 |
| 380240 | | إلى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم | 381 | |
| | | وصل إدخال رقم | | |

| يومية المورد | | | | |
|--------------|--------|-------------------------|------|-----|
| | | -----تاريخ العملية----- | | |
| | 300000 | من ح/ البنك | | 512 |
| | 30240 | ح/ أعباء مالية أخرى | | 668 |
| | 116500 | ح/ تسبيقات الزبائن | | 419 |
| | | إلى | | |
| 380240 | | ح/ مبيعات بضائع | 700 | |
| 66500 | | ح/ TVA مستحقة | 4457 | |
| | | فاتورة رقم | | |
| | | -----//----- | | |
| | 250000 | ح/ بضاعة مستهلكة | | 600 |
| 250000 | | إلى ح/ مخزون بضائع | 30 | |
| | | وصل إخراج | | |

حل التمرين رقم (04):

1/- انجاز الفواتير اللازمة (الفاتورة العادية والفاتورة الاستدراكية)

| فاتورة إستدراكية رقم | |
|----------------------------|--|
| المبلغ | البيان |
| 116400 | مبلغ الخاضع للتخفيض |
| 11640 + 2211.6 | مبلغ التخفيض (0.1 × 116400) الرسوم TVA 19% (0.19 × 11640) |
| 13851.6 | مبلغ التخفيض المتضمن الرسم TTC |

1

| فاتورة عادية (الحق) رقم | |
|-------------------------------|--|
| المبلغ | البيان |
| 120000 - 3600 | المبلغ الاجمالي (ثمن البضائع) حسم (3%) |
| 116400 - 4656 | الصافي التجاري خصم تعجيل الدفع (4%) |
| 111744 + 21231.36 | الصافي المالي (HT) الرسم على القيمة % TVA19 |
| 132975.36 | المبلغ المتضمن الرسم TTC |

2/- تسجيل القيود المناسبة والمتعلقة بالفاتورة الاستدراكية فقط في يומيتي الزبون والمورد.

| يومية المورد | | | | |
|--------------|--------|---|-----|------|
| | | --- 2020/02/15 --- | | |
| | 11640 | من ح/ تخفيضات ممنوحة | | 709 |
| | 2211.6 | ح/ TVA مستحقة | | 4457 |
| | | إلى | | |
| | | ح/ الزبائن | 411 | |
| 13851.6 | | تخفيض تجاري ضمن فاتورة استدراكية رقم | | |

| يومية الزبون | | | | |
|--------------|---------|--|--|------|
| | | --- 2020/02/15 --- | | |
| | 13851.6 | ح/ الموردين | | 401 |
| | | إلى | | |
| | 11640 | ح/ تخفيضات مستلمة | | 609 |
| | 2211.6 | ح/ TVA مسترجعة | | 4456 |
| | | تخفيض تجاري ضمن فاتورة استدراكية رقم | | |