



جامعة جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة 01

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين

السلسلة رقم 05

أسئلة نظرية: أجب على الأسئلة التالية:

ماهي التخفيضات التجارية؟

التخفيضات التجارية: وهي عبارة عن تشجيع، تسهيل، مكافأة، تنزيل أو حسم يمنحه البائع للمشتري، كإغراء أو تحفيز من أجل إقتناء مبيعاته، ويكون عادة في شكل نسبة مئوية مقطوعة أو مخفضة من القيمة الكلية للمبيعات. ولا يتقيد المشتري بهذا العرض إلا في حدود إمكانياته وقدراته، وكذا وضعية السوق لحظة وجود هذا العرض المغربي.

فرق بين الحسم والخصم والتنزيل؟

نميز بين ثلاثة أنواع من التخفيضات التجارية:

- التنزيل: le rabais: ويعطى هذا التخفيض التجاري لوجود عيب في البضاعة أو تأخر وصولها للزبون.
- الحسم: la remise: يمنح للزبائن عند شراء كميات هامة من منتجات المؤسسة.
- الخصم la ristourne: ويقدم هذا التخفيض للزبائن الذين يصلون إلى رقم أعمال كبير ومعين مع المؤسسة مانحة التخفيض طبعاً خلال مدة زمنية معينة (ثلاثي، سداسي أو سنوي) وذلك حسب الإتفاق بين الطرفين مسبقاً في شكل عقد.

ماهي الأغلفة المتداولة وغير المتداولة؟ وماهي الضمانات؟

وهي الأغلفة الموجهة للاستعمال المتكرر، الداخلي (داخل المؤسسة) أو الاستعمال الخارجي (الإيداع لدى الزبائن). ونستخدم لحفظ وصيانة البضاعة أو المواد الأولية لعدة مرات وتفوق مدتها عادة الدورة الواحدة.

ماهو النقل بوسائل الغير؟

وهو استعمال وسائل طرف ثالث ليس، الزبون أو المورد، بل ناقل مستقل لنقل البضاعة أو غيرها من المورد إلى الزبون، وتكون فاتورة النقل مستقلة، ويكون الدفع لهذا الناقل بالإتفاق بين الطرفين السابقين.

عرف مردودات البضاعة؟ وماهي أسبابها؟

المردودات هي إرجاع البضاعة المشتراة إلى المورد لأي سبب من الأسباب عادة ما يكون عدم مطابقة هذه البضاعة للمواصفات المتفق عليها، مما يستوجب في هذه الحالة تشكيل فاتورة عمولة من طرف المورد تتضمن قيمة المردودات، ومن أسباب هذه العملية:

- فساد السلع أو وجود عطب فيها.
- غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها في البداية (عند العقد، عند الإتفاق).
- إنتهاء تاريخ الصلاحية.
- الإخلال ببعض شروط العقد (نوعية الأغلفة التي جلبت فيها ..مثلا)

ماهي التسبيقات؟

وهي جزء من مبلغ العملية يقدم مسبقاً للمورد لضمان إتمام تصريف المبيعات ويكون في أغلب الأحيان بطلب من المورد، يكون التسديد دون الرسم على القيمة المضافة وعند التسوية تحتسب القيمة المضافة لهذا التسبيق، ويعتبر التسبيق حق للمؤسسة تجاه المورد (أي أن المورد أصبح مدين للمؤسسة لحين إتمام العملية) ويكون لعدة أسباب منها:

- 1- لتأكيد إستمرار العمل في رغبته في الحصول على طلبيته خاصة إذا كانت (بضاعة أو مواد أولية) خاصة ومتميزة ولا تستطيع المؤسسة بيعها لسواه.
- 2- مبلغ العملية كبير والمؤسسة في حاجة إلى سيولة كي تضمن إستمرارية التدفق لديها.

مسألة : إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الرائد خلال شهر ماي والمطلوب تسجيلها محاسبيا علما أن الرسم على القيمة المضافة 19 في المئة:

-في 05/05 تم إستلم فاتورة 01 تتعلق شراء مواد أولية بقيمة 100000 دج خارج الرسم على الحساب، داخل أغلفة غير قابلة للإسترجاع بقيمة 20000 دج؛ حيث تحصلت المؤسسة على تخفيض تجاري 10000 دج، و إستلمت المواد الأولية في نفس اليوم "وصل إدخال" 0136

الحل:

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن الشراء	100.000
أغلفة غير مسترجعة	20.000
تكلفة الشراء قبل التخفيض	120.000
تخفيض تجاري	10.000
تكلفة الشراء (HT)	110.000
TVA	20.900
المبلغ الإجمالي TTC	130.900 دج

التقييد في اليومية :

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
381		مشتريات مواد أولية	110.000	
4456		TVA الشراء	20.900	
	401	موردو المواد الأولية		130.900
		تم إستلم فاتورة 136		

-في 05/10 تم إخراج الى الورشة ما قيمته 40000 دج من المواد الأولية من أجل عملية التصنيع بوصل إخراج 07
الحل:

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
601	31	المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية إخراج المواد الأولية الى الورشة	40.000	40.000

- 05/12 دفعت المؤسسة للمورد خالد شيك بنكي بقيمة 10000 دج كتسبيق على طلبية لشراء مواد أولية.
الحل:

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
4090	512	الموردون المدينون : التسبيقات البنك تسبيق للمورد خالد بشيك بنكي	10.000	10.000

-في 05/15 تم إنتاج ما قيمته 70000 دج من المنتجات تامة الصنع وصل إدخال. 03

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
355	724	المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات خروج المنتجات المصنعة من الورشات وصل إدخال للمخازن رقم 03	70.000	70.000

-في 05/16 استلمت المؤسسة فاتورة تخفيض (مستقلة) بنسبة 2% عن مشتريات قيمتها 70.000 دج.
الحل:

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن المشتريات	70.000
تخفيض تجاري (2%) بكل الرسوم (TTC)	1400 دج
TTC الخاص بالتخفيضات	223.53
صافي التخفيضات	1176.47

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1176.4	1400	مورد المخزونات	609	401
7		تخفيضات على المشتريات	4456	
223.53		TVA		
		إستلام فاتورة تخفيض مستقلة		

-05/18 تم بيع على الحساب منتجات تامة الصنع بقيمة 100000 دج خارج الرسم داخل أغلفة
متداولة بقيمة 15000 دج حسب الفاتورة رقم 04 ، حيث قدرت تكلفتها 50000 دج " وصل الإخراج ". 02
الحل:

المبلغ (دينار جزائري)	التعيين
100.000	ثمن المبيعات
19.000	TVA
119.000	الثمن بكامل الرسوم
15.000	غلافات مسترجعة
134.000 دج	المبلغ الإجمالي

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.000	134.000	الزبائن	701	411
19.000		مبيعات منتجات تامة	4457	
15.000		TVA مبيعات	4196	
		أمانات تحت التسديد		
		بيع منتجات تامة ضمن أغلفة مسترجعة		

05/19 قدمت للمورد أحمد مبلغ 5.000 دج كضمانات أغلفة قابلة للإسترجاع

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
401		المورد أحمد	5.000	
	4096	أمانات مدفوعة		5.000
		تقديم ضمانات للمورد أحمد مقابل أغلفة مسترجعة		

في 05/20 تم شراء بضاعة بقيمة 50000 دج خارج الرسم داخل أغلفة متداولة بقيمة 20000 دج، على الحساب؛ حسب الفاتورة رقم 15 حيث تحصلت المؤسسة على خصم تعجيل الدفع قدره 3. %

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن المشتريات	50.000
خصم التعجيل (مالي) 3%	1500
الثمن بعد الخصم	48.500
TVA 19 %	9215
أغلفة مسترجعة	20.000
المجموع	77.715

حساب		العمليات ---تاريخ العملية---	مبلغ	
مدين	دائن		مدين	دائن
380		مشتريات بضاعة	50.000	
4456		TVA مشتريات	2915	
4096		أمانات مدفوعة	20.000	
	401	المورد		77.715
	768	تخفيض مالي على المشتريات		1500
		شراء بضاعة مع أغلفة مسترجعة بخصم مالي		

في 05/22 إرجعت المؤسسة 25 في المئة من المواد الأولية التي إشترتها يوم 05/05 لأنها غير قابلة للمواصفات التي طلبتها عند الشراء.

الحل:

إعدادة فاتورة مردودات بضاعة

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
---------	-----------------------

110.000 دج * 25% = 27500 دج	ثمن المردودات (25 في المئة من بضاعة 05/05) مع التخفيض مالاغافه غير قابلة للاسترجاع
5225	TVA المردودات 19 %
32.725 دج	قيمة المردودات

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
32.725	27.500 5225	مبيعات مواد أولية TVA مسترجعة الزبائن فاتورة مردودات مبيعات	411	701 4457
27.500	27.500	مواد أولية مشتريات مواد أولية خروج المواد الأولية من المخازن	601	31

في 05/24 شراء بضاعة من المورد حسن بقيمة 350.000 دج وتحصلت على تخفيض تجاري 01 بقيمة 02% وتخفيض تجاري 02 بنسبة 1.5% وتخفيض مالي بنسبة 3% وتم التسديد بشيك بنكي رقم 136، وتكلفة البضاعة 250.000 دج
الحل:

المبلغ (دينار جزائري)	التعيين
350.000	ثمن المشتريات
7.000	تخفيض تجاري 1 2%
343.000	الثمن بعد التخفيض 1
5145	تخفيض تجاري 2 1.5%
337855	الثمن بعد التخفيض 2
10135.65 دج	التخفيض المالي (خصم التعجيل) 3%
327719.35 دج	تكلفة الشراء HT
62266.68	TVA 19 %
389986.03 دج	المجموع TTC

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

389986.0 3	327719.3 5	مشتريات بضاعة	380
	62266.68	TVA مسترجعة	445
		موردو المخزونات	401
		إستلام فاتورة	
327719.3 5	327719.3 5	بضاعة	30
		مشتريات بضاعة	380
		دخول بضاعة للمخازن	

05/25- إستلمت المؤسسة فاتورة نقل بقيمة 6.000 دج خارج الرسم مع رسم طابع جبائي 400 دج من الناقل مصطفى الحل:

المبلغ (دينار جزائري)	التعيين
6.000	ثمن فاتورة نقل HT
1140	19 TVA %
400	طابع جبائي
7.540 دج	المجموع TTC

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	600	مشتريات أداء خدمات		6041
	1140	TVA		445
	400	طابع جبائي		6424
7.540		موردو الخدمات	401	
		إستلام فاتورة نقل		

في 05/28 تم إرسال للزبون فاتورة خصم تجاري رقم 01 بقيمة 8000 دج خاص بعملية يوم 05/18.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	6722.6	تخفيضات تجارية ممنوحة من المؤسسة (RRR)		709
	9	TVA		445
8.000	1277.3	الزبائن	411	

	1	إرسال فاتورة خصم تجاري للزبون		
--	---	-------------------------------	--	--

- في 05/31 تم إرجاع الغلافات الى المورد الخاصة بعملية يوم 05/20 نصفها تالفا؛

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	10.000	موردو المخزونات		401
	10.000	نقص في مواد التعبئة والتغليف		6583
20.000		أمانات مدفوعة	4096	
		إرجاع الغلافات نصفها تالف		