

جامعة 8 ماي 1945 - قالمة -
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

السنة الدراسية: 2025/2024

سنة أولى: جذع مشترك LMD
مقياس: المحاسبة المالية II

سلسلة تمارين رقم (3)
(التخفيضات التجارية والمالية)

التمرين (1): قامت إحدى المؤسسات خلال شهر جانفي 2007، بالعمليات الآتية:

- ✓ 2007/01/08 باعت بضاعة للعميل (أحمد) نقدا، تكلفتها تقدر حسب وصل الخروج رقم 03 بمبلغ 8.000 دج، وكانت الفاتورة رقم 03 تتضمن المعلومات الآتية: سعر البيع 10.000 دج (HT)، تخفيض تجاري بنسبة 05% من سعر البيع.
- ✓ 2007/01/10 باعت منتجات تامة للعميل (سمير) بمبلغ 50.000 دج (HT) على الحساب وقدرت تكلفة إنتاجها بمبلغ 30.000 دج (فاتورة بيع 4 - وصل خروج 4).
- ✓ 2007/01/12 أرسلت فاتورة استدراكية إلى العميل (سمير) تتضمن تخفيضا تجاريا يتمثل في تنزيل بنسبة 03% نظرا لحجم المبيعات التي تمت معه بتاريخ 2007/01/10.
- ✓ 2007/01/13 تم تحصيل ثمن المبيعات من العميل سمير بشيك بنكي.
- ✓ 2007/01/14 اشترت بضاعة من المورد (سحنون) على الحساب وكانت فاتورة الشراء رقم 02 تتضمن المعلومات الآتية: ثمن الشراء 60.000 دج (HT) وتخفيض تجاري بنسبة 02% (وصل الدخول رقم 02).
- ✓ 2007/01/15 استلمت فاتورة استدراكية من المورد سحنون تتضمن تخفيض تجاري ب 04%.
- ✓ 2007/01/16 اشترت مواد أولية من المورد فؤاد بمبلغ 20.000 دج (HT) بشيك بنكي (ف ش 03 - ود 03).
- ✓ 2007/01/20 وصلت فاتورة استدراكية من المورد فؤاد تتضمن تخفيضا تجاريا يتمثل في حسم قيمته 2.000 دج (HT)، نظرا لوجود عيب في مشتريات المواد الأولية للعملية 2007/01/16، حيث تم تحصيل قيمة التخفيض نقدا.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة (TVA=19%)؟

التمرين (2): خلال سنة 2010، قامت مؤسسة بالعمليات الآتية:

- ✓ 2010/01/22 باعت بضاعة بشيك بنكي إلى العميل مصطفى تكلفة شرائها تقدر ب 25.000 دج، حسب وصل خروج 05، وكانت فاتورة البيع 05 تتضمن المعلومات الآتية: سعر البيع 30.000 دج (HT) وخصم تعجيل الدفع بنسبة 05%.
- ✓ 2010/01/25 باعت نقدا منتجات تامة إلى العميل لقمان ب 70.000 دج (HT) تكلفة انتاجها تقدر ب 50.000 دج (فاتورة بيع 06 - وصل خروج 06).
- ✓ 2010/01/26 أرسلت فاتورة استدراكية إلى العميل لقمان تتضمن خصم التعجيل بالدفع ب 02% عن مبيعات 2010/01/25.
- ✓ 2010/02/10 اشترت مواد أولية من المورد سامي بشيك بنكي، وكانت فاتورة الشراء رقم 04 تتضمن المعلومات الآتية: ثمن الشراء 40.000 دج (HT) وخصم تعجيل بالدفع 2% (ود 04).
- ✓ 2010/02/12 أرجعت نصف المواد المشتراة لوجود عيب فيها (وصل خروج 05)، واستلمت فاتورة انقاص (تم تحصيلها نقدا).

- ✓ 2010/02/16 اشترت على الحساب بضاعة من المورد (محمد) بـ 90.000 دج (HT) (فاتورة شراء 05-وصل دخول 05).
- ✓ 2010/02/18 استلمت فاتورة استدراكية من المورد (محمد) تتضمن خصم التعجيل بالدفع بنسبة 04% عن مشتريات 2010/02/16، وتم تسديد المورد نقداً.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة (TVA=19%)؟

التمرين (3): لدينا العمليات الآتية التي قامت بها إحدى المؤسسات:

- 1- اشترت بشيك بنكي 10 قناطر من المواد الأولية بمبلغ 200.000 دج (HT) من المورد جمال، وكانت فاتورة الشراء رقم 01 تتضمن تخفيضاً تجارياً بنسبة 03% وتخفيضاً مالياً 01%، مصاريف نقل 3.440 دج (HT)، وصل دخول رقم 01.
- 2- باعت نقداً منتجات تامة إلى العميل خالد تكلفتها 20.000 دج، وكانت فاتورة البيع رقم 06 تتضمن المعلومات الآتية: سعر البيع 30.000 دج (HT)، تخفيض تجاري أول بنسبة 05%، تخفيض تجاري ثاني 10%، وخصم مالي بنسبة 02%، تسبيق 10.000 دج، (وصل خروج 06).

3- اشترت بضاعة بشيك بنكي، وفق فاتورة الشراء رقم (10) الآتية:

ثمن الشراء خارج الرسم (HT):	100.000
التخفيض التجاري (01%):	؟
الصافي التجاري:	؟
التخفيض المالي الأول (02%):	؟
الصافي المالي الأول:	؟
التخفيض المالي الثاني (05%):	؟
الصافي المالي الثاني:	؟
مصاريف النقل (HT)	15.000
المبلغ الإجمالي (HT):	؟
الرسم على القيمة المضافة TVA (19%):	؟
المبلغ الإجمالي متضمن كل الرسوم (TTC):	؟
مبلغ التسبيق:	10.000
المبلغ الصافي للدفع (TTC):	؟

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليتين (1) و (2) في دفتر يومية المؤسسة (TVA=19%)؟
- 2- اتمام اعداد فاتورة الشراء رقم 10 مع توضيح أرقام الحسابات التي يستخدمها كل من المؤسسة (الزبون) والمورد (مؤسسة تجارية)، علماً أن عملية النقل تمت بواسطة وسائل النقل الخاصة للمورد؟
- 3- تسجيل العملية 3 (الفاتورة رقم 10) في يومية المؤسسة؟
- 4- تسجيل العملية 3 (الفاتورة رقم 10) في يومية المورد؟

حل سلسلة التمارين رقم (3)

حل التمرين (1):

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة:

53	700 44570	2007/01/08 ح/الصندوق ح/مبيعات بضاعة ح/TVA محصلة بيع بضاعة (فاتورة بيع 03)	11.305	9.500 1.805
600	30	// ح/مشتريات بضاعة مباعه ح/مخزونات بضائع خروج البضاعة من المخازن (وصل خروج 03)	8.000	8.000
411	701 44570	2007/01/10 ح/الزبائن ح/مبيعات منتجات تامة ح/TVA محصلة بيع منتجات تامة (فاتورة بيع 04)	59.500	50.000 9.500
724	355	// ح/تغير مخزونات المنتجات ح/منتجات تامة الصنع خروج المنتجات التامة من المخازن (وصل خروج 04)	30.000	30.000
709 44570	411	2007/01/12 ح/تخفيضات ممنوحة ح/TVA محصلة ح/الزبائن فاتورة تخفيض تجاري	1.500 285	1.785
512	411	2007/01/13 ح/البنك ح/الزبائن تحصيل ثمن المبيعات بشيك بنكي	57.715	57.715
380 44563	401	2007/01/14 ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات شراء بضاعة على الحساب (ف ش 02)	58.800 11.172	69.972
30	380	// ح/مخزونات بضائع ح/مشتريات بضاعة مخزنة دخول البضاعة الى المخازن (ود 02)	58.800	58.800
401	609 44563	2007/01/15 ح/موردو السلع والخدمات ح/تخفيضات مستلمة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض تجاري	2.798,88	2.352 446,88
381 44563	512	2007/01/16 ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/البنك شراء مواد أولية بشيك بنكي (ف ش 03)	20.000 3.800	23.800

31	381	ح/مواد أولية ولوازم // ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم دخول المواد الأولية إلى المخازن (و د 03)	20.000	20.000
53	609 44563	2007/01/20 ح/الصندوق ح/تخفيضات مستلمة ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض تجاري	2.380	2.000 380

حل التمرين (2): تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة:

512 668	700 44570	2010/01/22 ح/البنك ح/أعباء مالية أخرى ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة بيع بضاعة (فاتورة بيع 05)	33.915 1.500	30.000 5.415
600	30	// ح/مشتريات بضاعة باعة ح/مخزونات بضائع خروج البضاعة من المخازن (وصل خروج 05)	25.000	25.000
53	701 44570	2010/01/25 ح/الصندوق ح/مبيعات منتجات تامة ح/ TVA محصلة بيع منتجات تامة (فاتورة بيع 06)	83.300	70.000 13.300
724	355	// ح/تغير مخزونات المنتجات ح/منتجات تامة الصنع خروج المنتجات التامة من المخازن (وصل خروج 06)	50.000	50.000
668 44570	411	2010/01/26 ح/أعباء مالية أخرى ح/ TVA محصلة ح/الزبائن فاتورة تخفيض مالي	1.400 266	1.666
381 44563	512 768	2010/02/10 ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/البنك ح/نواتج مالية أخرى شراء مواد أولية بشيك بنكي (ف ش 04)	40.000 7.448	46.648 800
31	381	// ح/مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم دخول المواد الأولية إلى المخازن (و د 04)	40.000	40.000
381	31	2010/02/12 ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/مواد أولية ولوازم إخراج المردودات من المخازن (وصل خروج 05)	20.000	20.000
		//		

20.000 3.724	23.324 400	ح/الصندوق ح/نواتج مالية أخرى ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض لمردودات المواد الأولية	381 44563	53 768
107.100	90.000 17.100	2010/02/16 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات شراء بضاعة (ف ش 05)	401	380 44563
90.000	90.000	// ح/مخزونات بضائع ح/ مشتريات بضاعة مخزنة دخول البضاعة الى المخازن (ود 05)	380	30
102.816 3.600 684	107.100	2010/02/18 ح/موردو السلع والخدمات ح/الصندوق ح/نواتج مالية أخرى ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض مالي وتسديد المورد نقدا	53 768 44563	401

ملاحظات: العملية الأخيرة يمكن تسجيلها في قيدين، قيد فاتورة التخفيض وقيد التسديد.

حل التمرين (3):

1- تسجيل العمليتين (1) و (2) في دفتر يومية المؤسسة:

232.645 1.940	194.000 3.440 37.145	(1) ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/مصاريف نقل السلع ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/البنك ح/نواتج مالية أخرى شراء مواد أولية بشيك بنكي (ف ش 01)	512 768	381 3811 44563
194.000 3.440	197.440	// ح/مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/مصاريف نقل السلع دخول المواد الأولية إلى المخازن (و د 01)	381 3811	31
25.650 4776,03	19.913,03 10.000 513	(2) ح/الصندوق ح/الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة ح/أعباء مالية أخرى ح/مبيعات منتجات تامة ح/ TVA محصلة بيع منتجات تامة (فاتورة بيع 06)	701 44570	53 4191 668
20.000	20.000	// ح/تغير مخزونات المنتجات ح/منتجات تامة الصنع خروج المنتجات التامة من المخازن (وصل خروج 06)	355	724

ملاحظات:

- الكثير من القيود حتى يسهل فهمها وشرحها للطلبة، ينبغي الاستعانة برسم وتمثيل الفواتير (الشراء - البيع) الموافقة لها.
- مصاريف نقل مشتريات المواد الأولية في العملية (1) يمكن تسجيلها مع الصافي التجاري في حساب 381 (بقية 197.440)، حيث:
تكلفة الشراء = الصافي التجاري + مصاريف النقل = 197.440 = 3.440 + 194.000.

2- اتمام الفاتورة رقم 10:

أرقام حسابات الزبون (المؤسسة)	البيان	المبالغ	أرقام حسابات المورد
لا يسجل	ثمن الشراء خارج الرسم (HT):	100.000	لا يسجل
لا يسجل	- التخفيض التجاري (01%):	(1.000)	لا يسجل
380	= الصافي التجاري:	99.000	700
768	- التخفيض المالي الأول (02%):	(1.980)	668
لا يسجل	= الصافي المالي الأول:	97.020	لا يسجل
768	- التخفيض المالي الثاني (05%):	(4.851)	668
لا يسجل	= الصافي المالي الثاني:	92.169	لا يسجل
380 (أو 3801)	+ مصاريف النقل (HT)	15.000	708
لا يسجل	= المبلغ الإجمالي (HT):	107.169	لا يسجل
44563	+ الرسم على القيمة المضافة TVA (19%):	20.362,11	44570
لا يسجل	= المبلغ الاجمالي متضمن كل الرسوم (TTC):	127.531,11	لا يسجل
4091	- مبلغ التسبيق:	(10.000)	4191
512	= المبلغ الصافي للدفع (TTC) :	117.531,11	512

3- تسجيل العملية (3) في دفتر يومية المؤسسة:

380	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة	99.000	(3)
3801	ح/ مصاريف نقل السلع	15.000	
44563	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	20.362,11	
512	ح/ البنك		
4091	ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة		
768	ح/ نواتج مالية أخرى		
	شراء بضاعة بشيك بنكي		
		117.531,11	
		10.000	
		6.831	

4- تسجيل العملية (3) في دفتر يومية المورد:

512	ح/ البنك	117.531,11	(3)
4191	ح/ الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	10.000	
668	ح/ أعباء مالية أخرى	6.831	
700	ح/ مبيعات بضاعة	99.000	
708	ح/ نواتج الأنشطة الملحقة	15.000	
44570	ح/ TVA محصلة	20.362,11	
	بيع بضاعة بشيك بنكي		