

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

السنة الدراسية: 2023/2022

سنة أولى: جذع مشترك LMD

مقياس: المحاسبة المالية II

محاضرة (2): التسبيقات على المخزونات

طلب الشراء هو عبارة عن طلب يرسله الزبون إلى المورد يطلب فيه شراء سلعة حيث يحدد من خلاله النوع والكمية المطلوبين، وقد يرسل الزبون مع طلب الشراء تسبيق عن ثمن الشراء وقد لا يفعل، عند حدوث طلب شراء بدون تسبيق فطلب الشراء لا يسجل محاسبيا بل يسجل إداريا فقط على مستوى مصلحة التمويل أو الشراء، لأن طلب الشراء لا ينتج عنه تدفقات اقتصادية عينية أو مالية، أما عند وجود تسبيق مع طلب الشراء، فيسجل التسبيق محاسبيا، لأن التسبيق ينتج عنه تدفقات اقتصادية مالية. والتسبيق هو مبلغ يقدمه الزبون للمورد لضمان هذا الأخير عملية تصريف المبيعات ويكون عادة بطلب المورد، ويكون التسجيل المحاسبي كالآتي:

1- عند الزبون: هذا التسبيق يمثل حق الزبون اتجاه المورد، والذي يسجل في حساب 4091 (الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة)، والمشتق من الحساب 409 (الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب RRR الواجب الحصول عليها والحسابات الدائنة الأخرى)، وعند تسديد التسبيق يتم تسجيل القيد الآتي:

4091	512 أو 53	التاريخ ح/الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة ح/البنك أو ح/الصندوق دفع تسبيق للمورد	XXXX	XXXX
------	-----------------	---	------	------

وعند استلام فاتورة الشراء يسدد الزبون القيمة المتبقية فقط من مبلغ الفاتورة، ويقوم بترصيد ح/4091 كالآتي:

38x 44563	401 4091	التاريخ ح/مشتريات.... ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات ح/الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة استلام الفاتورة وترصيد التسبيق	XXXX XXXX	XXXX XXXX
--------------	-------------	---	--------------	--------------

ويكون الشكل العام لفاتورة الشراء في هذه الحالة كالآتي:

فاتورة شراء رقم.....

XXXX	ثمن الشراء خارج الرسم (HT):
XXXX	+ الرسم على القيمة المضافة TVA
XXXX	= المبلغ الاجمالي متضمن كل الرسوم (TTC):
XXXX	- مبلغ التسبيق:
XXXX	= المبلغ الصافي للدفع (TTC):

2- عند المورد: يعتبر التسبيق المستلم كدين عليه اتجاه الزبون، ويسجل في الحساب 4191 (الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة)، والمشتق من الحساب 419 (الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحها والموجودات الأخرى الواجب إعدادها)

512 أو 53	4191	ح/ البنك أو ح/ الصندوق ح/ الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة استلام تسبيق من الزبون	XXXX	XXXX
-----------------	------	--	------	------

وعند اتمام عملية البيع يستلم المورد القيمة المتبقية من الفاتورة، ويقوم بترصيد ح/ 4191 كالآتي:

411 4191	70x 44570	ح/ الزبائن ح/ الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة ح/ مبيعات... ح/ TVA محصلة تسجيل الفاتورة المحررة وترصيد التسبيق	XXXX XXXX	XXXX XXXX
-------------	--------------	--	--------------	--------------

مثال:

- في 2019/02/02 دفعت مؤسسة الوفاق للمورد بشيك بنكي مبلغ 10.000 دج كتسبيق على طلبية لشراء مواد أولية.
- في 2019/04/07 استلمت المؤسسة الفاتورة مرفقة بالمواد الأولية حيث تضمنت الفاتورة ثمن الشراء خارج الرسم 100.000 دج، وكانت تكلفتها 80.000 دج.

المطلوب: تسجيل العمليتين في يومي الزبون والمورد، علماً أن المواد الأولية تعتبر كبضاعة بالنسبة للمورد؟

الحل:

بالنسبة للزبون:

4091	512	ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة تسديد تسبيق لأحد الموردين	10.000	10.000
381 44563	401 4091	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/ موردو السلع والخدمات ح/ الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة استلام الفاتورة	100.000 19.000	109.000 10.000
31	381	ح/ مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم دخول المواد الأولية إلى المخازن	100.000	100.000

بالنسبة للمورد:

512	4191	ح/ البنك ح/ الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة استلام تسبيق من الزبون	10.000	10.000
411 4191	700 44570	ح/ الزبائن ح/ الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة ح/ مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة تحرير الفاتورة	109.000 10.000	100.000 19.000

80.000	80.000	// ح/مشتريات بضاعة باعة ح/مخزونات بضائع خروج البضاعة من المخازن	30	600
--------	--------	--	----	-----

ويكون الشكل العام لفاتورة الشراء كالآتي:

فاتورة شراء رقم.....

100.000	ثمن الشراء خارج الرسم (HT):
19.000	+ الرسم على القيمة المضافة TVA
119.000	= المبلغ الاجمالي متضمن كل الرسوم (TTC):
10.000	- مبلغ التسبيق:
109.000	= المبلغ الصافي للدفع (TTC):