

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

السنة الدراسية: 2024/2023

سنة أولى: جذع مشترك LMD
مقياس: المحاسبة المالية II

سلسلة تمارين رقم (4)
(الأغلفة المتداولة + الأوراق التجارية)

- التمرين (1):** قامت مؤسسة (الأحلام) خلال شهر مارس 2011 بالعمليات الآتية:
- ✓ 2011/03/06 اشترت أوراق (أغلفة غير مسترجعة-مستهلكة - تالفة) لتغليف منتجاتها ب 5.000دج (HT) على الحساب (فاتورة شراء 01- وصل دخول 01).
 - ✓ 2011/03/07 أخرجت من المخازن إلى ورشات الإنتاج ما قيمته 2.000دج من أوراق التغليف (وصل خروج 01) لتغليف منتجات تامة قيمتها 12.000دج، ادخلت المنتجات الى المخازن محفوظة في الأغلفة الغير مسترجعة (وصل دخول 02).
 - ✓ 2011/03/10 اقتنت على الحساب 15 صندوق مسترجع (أغلفة متداولة -مسترجعة) بسعر 750دج (HT) للصندوق.
 - ✓ 2011/03/11 اشترت بضاعة ب 50.000دج (HT) من المورد فاتح وكانت محفوظة في أغلفة برسم الإعادة قيمتها 10.000دج (10×1000دج)، وتمت العملية على الحساب (ف ش 02 - ود 03).
 - ✓ 2011/03/16 استلمت فاتورة استدراكية (تخفيض) من المورد (فاتح) نتيجة ارجاعها للأغلفة، وسددت كل ديونها اتجاه المورد بشيك بنكي، وذلك بافتراض الحالات الآتية:
- الحالة (1): ارجاع جميع الأغلفة سليمة؛
- الحالة (2): ارجاع جميع الأغلفة وهي معطوبة بنسبة 10%.
- الحالة (3): الاحتفاظ بجميع الأغلفة بسعر الأمان (10.000دج HT).
- ✓ 2011/04/12 باعت على الحساب بضاعة تكلفة شرائها 50.000، وسلمتها للعميل (سليم) مرفقة بالفاتورة 04، حيث تضمنت الفاتورة العناصر الآتية: سعر البيع خارج الرسم (HT): 90.000، التخفيض المالي (2%)، مصاريف النقل (بواسطة ناقل خاص) 7.000دج (HT)، أغلفة برسم الإعادة: 05 أغلفة بسعر أمان 900دج للغلاف الواحد، تسبيق ب 5.000دج.
 - ✓ 2011/04/15 أرجع العميل جميع الأغلفة سليمة وتم منحه فاتورة استدراكية (تخفيض).
 - ✓ 2011/04/17 سدد العميل (سليم) ما عليه من ديون نقداً.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (مع إعداد الفاتورة 04 المتعلقة بالعملية 2011/04/12)، TVA=19%؟
- 2- تسجيل العمليتين (2011/03/11 - 2011/03/16) في يومية المورد فاتح، علماً أن البضاعة تعتبر منتجات تامة بالنسبة للمورد، تكلفة المنتجات التامة 40.000دج، تكلفة شراء الأغلفة 800دج للغلاف، الاهتلاك المتراكم 150دج للغلاف.

التمرين (2): خلال السنة (ن) قامت المؤسسة (س1) بالعمليات الآتية:

✓ 03/05/ن بيع بضاعة على الحساب للمؤسسة (س2)، ب 70.000 دج (HT)، تكلفتها 60.000 دج (فاتورة بيع 01- وصل خروج 01).

✓ 03/07/ن لغرض تحصيل حقوق المؤسسة (س1)، قامت بسحب مجموعة من الأوراق التجارية (كمبيالات) على المؤسسة (س2)، وقبلتها هذه الأخيرة، هذه الكمبيالات تتمثل في الآتي:

رقم الكمبيالة	المبلغ	تاريخ الاستحقاق
20	10.000	03/17/ن.
21	13.000	03/27/ن.
22	25.000	04/30/ن.
23	17.000	06/01/ن.
24	18.300	06/07/ن.

✓ 03/17/ن قامت المؤسسة (س1) بتحصيل الكمبيالة رقم 20 مباشرة من المؤسسة (س2) بشيك بنكي.

✓ 03/26/ن ارسلت المؤسسة (س1) الكمبيالة رقم 21 الى البنك لغرض تحصيل قيمتها.

✓ 03/27/ن استلمت كل من المؤسسة (س1، س2) اشعار من البنك يتعلق بتحصيل (تسوية) الكمبيالة رقم (21)، عمولة بنكية ب: 2.000 دج (HT).

✓ 03/30/ن ارسلت المؤسسة (س1) الكمبيالة رقم (22) الى البنك لغرض خصمها.

✓ 03/31/ن استلمت المؤسسة (س1) اشعار من البنك بخصم الكمبيالة رقم (22)، عمولة بنكية ب: 2.000 دج (HT)، فوائد ب: 1.000 دج (HT).

✓ 04/30/ن استلمت المؤسسة (س2) اشعار من البنك يتعلق بتسوية الكمبيالة (22).

✓ 05/02/ن قامت المؤسسة (س1) بتظهير الكمبيالة رقم (23) لتسوية ديونها اتجاه أحد موردين المخزونات (المؤسسة س3).

✓ 06/01/ن قامت المؤسسة (س3) بتحصيل الكمبيالة رقم 23 مباشرة من المؤسسة (س2) بشيك بنكي.

✓ 06/04/ن قدمت المؤسسة (س2) طلب تأجيل تاريخ استحقاق الكمبيالة رقم (24) لمدة شهر، ووافقت المؤسسة (س1) على الطلب، بشرط الغاء الكمبيالة القديمة واستبدالها بكمبيالة جديدة تحمل رقم (25)، واحتساب مصاريف التأخير والتجديد بـ 1.000 دج.

✓ عند تاريخ استحقاق الكمبيالة رقم (25) قامت المؤسسة (س1) بتحصيلها مباشرة من المؤسسة (س2) بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في يوميات المؤسسات التجارية (س1، س2، س3)، TVA=19%؟

حل سلسلة التمارين رقم (4)

حل التمرين (1):

1- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة:

5.950	5.000 950	2011/03/06 ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات شراء أغلفة مستهلكة (ف ش 01)	401	382 44563
5.000	5.000	// ح/الأغلفة المستهلكة ح/ مشتريات تموينات أخرى مخزنة دخول الأغلفة المستهلكة الى المخازن (ود 01)	382	326
2.000	2.000	2011/03/07 ح/تموينات أخرى مستهلكة ح/الأغلفة المستهلكة خروج أوراق التغليف من المخازن (و خ 01)	326	602
14.000	14.000	// ح/منتجات تامة الصنع ح/تغييرات مخزونات المنتجات دخول المنتجات التامة الى المخازن (وصل دخول 02)	724	355
13.387,5	11.250 2.137,5	2011/03/10 ح/أغلفة متداولة ح/ TVA مسترجعة على التثبيتات ح/موردو التثبيتات شراء أغلفة متداولة (15×750)	404	2186 44562
69.500	50.000 9.500 10.000	2011/03/11 ح/ مشتريات بضاعة مخزنة ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردون مدينون بالأغلفة ح/موردو السلع والخدمات شراء بضاعة (ف ش 02)	401	380 44563 4096
50.000	50.000	// ح/مخزونات بضائع ح/ مشتريات بضاعة مخزنة دخول البضاعة الى المخازن (ود 03)	380	30
10.000	10.000	2011/03/16 (الحالة 01) ح/موردو السلع والخدمات ح/موردون مدينون بالأغلفة ارجاع الأغلفة سليمة الى المورد فاتح	4096	401
59.500	59.500	// ح/موردو السلع والخدمات ح/البنك تسديد حقوق المورد فاتح بشيك بنكي	512	401
10.000	9.000 1.000	2011/03/16 (الحالة 02) ح/موردو السلع والخدمات ح/نقص في مواد التعبئة والتغليف ح/موردون مدينون بالأغلفة ارجاع الأغلفة معطوبة الى المورد فاتح	4096	401 6136
		//		

401	512	ح/موردو السلع والخدمات تسديد حقوق المورد فاتح بشيك بنكي ح/البنك	60.500	60.500
2186 44562	404 4096	2011/03/16 (الحالة 03) ح/أغلفة متداولة ح/TVA مسترجعة على التثبيات ح/موردو التثبيات ح/موردون مدينون بالأغلفة الاحتفاظ بالأغلفة	10.000 1.900	1.900 10.000
401 404	512	// ح/موردو السلع والخدمات ح/موردو التثبيات تسديد حقوق المورد فاتح بشيك بنكي ح/البنك	69.500 1.900	71.400

سعر البيع خارج الرسم (HT): 90.000
- التخفيض المالي (2%): (1.800)
= الصافي المالي: 88.200
+ مصاريف النقل (HT) 7.000
= المبلغ الإجمالي (HT): 95.200
+ الرسم على القيمة المضافة TVA (19%): 18.088
= المبلغ الاجمالي متضمن كل الرسوم (TTC): 113.288
+ الأغلفة المتداولة: 4.500
- مبلغ التسبيق: (5.000)
المبلغ الصافي للدفع (TTC): 112.788

411 4191 668	700 624 4196 44570	2011/04/12 ح/الزبائن ح/الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة ح/أعباء مالية أخرى ح/مبيعات بضاعة ح/مصاريف نقل السلع ح/زبائن دائنون بالأغلفة ح/TVA محصلة بيع بضاعة على الحساب	112.788 5.000 1.800	90.000 7.000 4.500 18.088
600	30	// ح/مشتريات بضاعة مبيعة ح/مخزونات بضائع تسليم البضاعة الى العميل سليم	50.000	50.000
4196	411	2011/04/15 ح/زبائن دائنون بالأغلفة استرجاع الأغلفة من العميل سليم ح/الزبائن	4.500	4.500

53	411	ح/الصندوق التحصيل من العميل سليم نقدا	2011/04/17	108.288	108.288
----	-----	--	------------	---------	---------

2- تسجيل العمليات في يومية المورد فاتح:

411	701 44570 4196	ح/الزبائن ح/مبيعات منتجات تامة ح/TVA محصلة ح/زبائن دائنون بالأغلفة بيع منتجات تامة على الحساب	2011/03/11	69.500	50.000 9.500 10.000
724	355	// ح/تغير مخزونات المنتجات ح/منتجات تامة الصنع خروج المنتجات التامة من المخازن		40.000	40.000
4196	411	ح/زبائن دائنون بالأغلفة استرجاع الأغلفة سليمة	2011/03/16 (الحالة 01)	10.000	10.000
512	411	ح/البنك التحصيل من الزبائن بشيك بنكي	//	59.500	59.500
4196	411 7086	ح/زبائن دائنون بالأغلفة ح/زيادة في مواد التعبئة والتغليف استرجاع الأغلفة معطوبة	2011/03/16 (الحالة 02)	10.000	9.000 1.000
512	411	ح/البنك التحصيل من الزبائن بشيك بنكي	//	60.500	60.500
4196 462 28186	2186 44570 752	ح/زبائن دائنون بالأغلفة ح/حقوق التنازل عن الأصول المثبتة ح/اهلاك الأغلفة المتداولة ح/أغلفة متداولة ح/TVA محصلة ح/فوائض التنازل عن الأصول الثابتة التنازل عن الأغلفة المتداولة لصالح الزبون	2011/03/16 (الحالة 03)	10.000 1.900 1.500	8.000 1.900 3.500
512	411 462	ح/البنك ح/حقوق التنازل عن الأصول المثبتة التحصيل من الزبائن بشيك بنكي	//	71.400	69500 1.900

ملاحظات:

✓ في العملية 2011/03/07 تم التغليف داخل الورشة وأدخلت المنتجات الى المخزن مغلفة، لذلك تكلفة الانتاج تتضمن قيمة الأغلفة، وهناك حالة ثانية اذا تم التغليف أثناء عملية البيع وبعد اخراج المنتجات من المخزن، فإن قيمة الأغلفة تعتبر كمصاريف خارج الانتاج (مصاريف التوزيع)، لا تدخل في تكلفة الانتاج وتدخل في سعر التكلفة، سعر التكلفة = تكلفة الانتاج + الأغلفة المستهلكة، لذلك لا يتم احتسابها في قيد دخول (أو خروج) المنتجات الى المخازن في الحالة الثانية.

✓ لم يتم التطرق الى حالة تسوية TVA (اعادة الدفع) عند التنازل عن الأغلفة قبل 05 سنوات؛ وتم اعتبار أن المعالجة المحاسبية مثل التنازل بعد 05 سنوات، وترك التعرف على الفرق في ذلك الى المحاسبة المعمقة، (لذلك لم تتم الاشارة في التمرين الى مدة حيازة الأغلفة عند البائع حتى لا يتم التشويش عن الطلبة في هذا المستوى).

✓ في الحالة (2): عند ارجاع الأغلفة معطوبة، فإن قبول المورد للغلافات بقيمة أقل (الفرق أو قيمة العطب) تعتبر كخدمة، يتم اخضاعه لـ TVA، لكن في هذا المستوى لم يتم اخضاعه من أجل التبسيط وعدم التعمق.

✓ في الحالة 03، يكون شكل الفاتورة الاستدراكية للأغلفة المتنازل عليها كالآتي: سعر البيع (HT): 10.000

1.900 :TVA +

= سعر البيع (TTC): 11.900

- أغلفة برسم الاعادة: (10.000)

= المبلغ صافي الدفع: 1.900

✓ عند ارجاع الأغلفة بعضها سليم وبعضها معطوب، والاحتفاظ ببعض الآخر، فيتم تجزئة القيد وفق الحالات الثلاثة السابقة.

حل التمرين (2):

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س1):

411	700 44570	ح/الزبائن بيع بضاعة على الحساب (فاتورة بيع 01)	83.300	70.000 13.300	03/05/ن
600	30	ح/مشتريات بضاعة مباعة وصل خروج (01)	60.000	60.000	//
413	411	ح/الزبائن: أوراق للقبض قبض مجموعة من الكمبيالات من الزبون (س2)	83.300	83.300	03/07/ن
512	413	ح/البنك تحصيل الكمبيالة رقم (20)	10.000	10.000	03/17/ن
5113	413	ح/أوراق تجارية للتحصيل ارسال الكمبيالة رقم 21 للبنك للتحصيل	13.000	13.000	03/26/ن
512 627 44563	5113	ح/البنك ح/الخدمات المصرفية وما شابهها ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/أوراق تجارية للتحصيل تحصيل الكمبيالة رقم 21	10.620 2.000 380	13.000	03/27/ن
5114	413	ح/أوراق تجارية للخصم ارسال الكمبيالة رقم 22 للبنك للخصم	25.000	25.000	03/30/ن
512 627 661 44563	5114	ح/البنك ح/الخدمات المصرفية وما شابهها ح/أعباء الفوائد ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/أوراق تجارية للخصم خصم الكمبيالة رقم 22	21.430 2.000 1.000 570	25.000	03/31/ن

17.000	17.000	05/02/ن ح/موردو السلع والخدمات ح/الزبائن: أوراق للقبض تظهير الكمبيالة رقم 23	413	401
18.300	18.300	06/04/ن ح/الزبائن ح/الزبائن: أوراق للقبض الغاء الكمبيالة رقم 24	413	411
18.300 1.000	19.300	// ح/الزبائن: أوراق للقبض ح/الزبائن ح/عوائد الحسابات الدائنة اثبات الكمبيالة الجديدة رقم 25	411 763	413
19.300	19.300	07/07/ن ح/البنك ح/الزبائن: أوراق للقبض تحصيل الكمبيالة رقم 25	413	512

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س2):

83.300	70.000 13.300	03/05/ن ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات شراء بضاعة على الحساب	401	380 44563
70.000	70.000	// ح/مخزونات بضائع ح/مشتريات بضاعة مخزنة دخول البضاعة إلى المخازن	380	30
83.300	83.300	03/07/ن ح/موردو السلع والخدمات ح/الموردون: أوراق للدفع تقديم مجموعة من الكمبيالات للمورد (س1)	403	401
10.000	10.000	03/17/ن ح/الموردون: أوراق للدفع ح/البنك تسديد قيمة الكمبيالة رقم 20	512	403
13.000	13.000	03/27/ن ح/الموردون: أوراق للدفع ح/البنك تسديد قيمة الكمبيالة رقم 21	512	403
25.000	25.000	04/30/ن ح/الموردون: أوراق للدفع ح/البنك تسديد قيمة الكمبيالة رقم 22	512	403
17.000	17.000	06/01/ن ح/الموردون: أوراق للدفع ح/البنك تسديد قيمة الكمبيالة رقم 23	512	403
18.300	18.300	06/04/ن ح/الموردون: أوراق للدفع ح/موردو السلع والخدمات الغاء الكمبيالة رقم 24	401	403
	18.300 1.000	// ح/موردو السلع والخدمات ح/أعباء الفوائد		401 661

19.300		ح/الموردون: أوراق للدفع اثبات الكمبيالة الجديدة رقم 25	403	
19.300	19.300	ح/الموردون: أوراق للدفع تسديد قيمة الكمبيالة رقم 25	512	403

- تسجيل العمليات في يومية المؤسسة (س3):

17.000	17.000	ح/الزبائن: أوراق للقبض قبض كمبيالة رقم 23	411	413
17.000	17.000	ح/البنك ح/الزبائن: أوراق للقبض تحصيل الكمبيالة رقم 23 من المؤسسة س2	413	512

ملاحظات:

- ✓ يمكن أن يتم سحب الورقة التجارية في نفس تاريخ الشراء (أو البيع).
- ✓ يمكن تقريع الحسابين 403، 413 حسب عدد الكمبيالات المسحوبة.
- ✓ يتم استخدام حساب 405 (موردو التثبيات: أوراق للدفع) بدلا من الحساب 403، في حالة شراء التثبيات؛
- ✓ بعض المراجع يستخدم حسابات أخرى عند ارسال أوراق القبض للتحصيل (أو الخصم)، كآلاتي: ح/4130 أوراق قبض بالمحفظه، ح/4131 أوراق قبض للتحصيل ، ح/4132 أوراق قبض للخصم، يمكن اعتبارها طريقة صحيحة كذلك لأن هذه الحسابات بسيطة فقط تختفي عند التحصيل الفعلي للأوراق.
- ✓ الكمبيالة هي أهم الأوراق التجارية؛
- ✓ نفس المعالجة المحاسبية سواء بالنسبة للسند لأمر أو الكمبيالة.
- ✓ بالنسبة لحالات الأوراق التجارية غير المحصلة، تدرس في المحاسبة المعمقة.