

وزارة التعليم العالي والبحث العالي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم الجذع المشترك - السنة الأولى LMD

محاضرات تكميلية مقدمة لطلبة السنة الأولى جذع مشترك - LMD -

في مقياس: المحاسبة المالية 02

من إعداد الدكتور: محمد فيصل مايدة

أستاذ محاضر " أ " بكلية العلوم الاقتصادية - جامعة الوادي

السنة الجامعية: 2021 / 2020

المحاضرة 06: التسجيل المحاسبي للعمليات الجارية

الدراسة المحاسبية للمخزونات:

1. تعريف المخزونات: هي تلك السلع التي تشتريها المؤسسة بغرض بيعها (بضاعة) أو تحويلها (مواد أولية ولوازم) أو تلك المنتجات التي تتحصل عليها من تحويل المواد الأولية.

انطلاقاً من هذا التعريف يمكن القول أن المخزون يضم البضائع المشتراة لغرض إعادة البيع، والممتلكات الأخرى التي يحتفظ بها لإعادة بيعها، كما يضم المخزون كذلك المنتجات التامة الصنع أو تحت التصنيع من قبل المؤسسة والمواد الأولية واللوازم التي تنتظر الاستخدام في العملية الإنتاجية.

2. تقييم المخزونات:

- في حالة الشراء: عند الشراء تقيم المخزونات بتكلفة شرائها، أي ثمن الشراء + تكاليف الشراء (مصاريف النقل، الرسوم غير المسترجعة والرسوم جمركية الخ).

مثال: اشترت مؤسسة بضاعة بقيمة 120000 دج وبلغت مصاريف نقلها 20000 دج وبالتالي تكلفة شراء البضاعة هي 140000 دج.

- في حالة الإنتاج: تقيم المنتجات أو المخزونات بتكلفة إنتاجها، أي تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة، (الفضلات والمهمات تقيم بسعر البيع المحتمل – مصاريف التوزيع)

صافي القيمة القابلة للتحقق: هي السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن أن تتم مبادلة الأصل به، أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تبادل تجاري.

ولقد قسم النظام المحاسبي المالي (SCF) صنف المخزونات إلى:

ح/ 30 البضائع: هي مختلف السلع التي يقوم الكيان بشرائها بغرض بيعها دون إجراء أي تحويل.

ح/ 31 المواد الأولية واللوازم: هي مختلف السلع التي يقوم الكيان بشرائها بغرض تحويلها واستعمالها في عملية الإنتاج.

ح/ 32 التموينات الأخرى: هي مختلف اللوازم التي تستعمل مباشرة في عملية التصنيع كالعلاقات المستهلكة، قطع الغيار، لوازم مكتبية، لباس العمال...، أي التموينات التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون التدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة، ويضم الحسابات التالية:

ح/ 321 المواد القابلة للاستهلاك ح/ 322 التوريدات القابلة للاستهلاك ح/ 326 الأغلفة

ح/ 33 إنتاج السلع الجاري إنجازها: هي مختلف المنتجات والأشغال الموجودة قيد التصنيع في الورشات، ويضم الحسابات التالية.

ح/ 331 المنتجات الجاري إنجازها ح/ 335 الأشغال الجاري إنجازها

ح/ 34 إنتاج الخدمات الجاري إنجازها: هي مختلف الخدمات الموجودة قيد التصنيع، ويضم الحسابات التالية.

ح/ 341 الدراسات الجاري إنجازها ح/ 335 الخدمات الجاري تقديمها

ح/ 35 المخزونات من المنتجات: ويشمل الحسابات التالية.

ح/ 351 المنتجات النصف مصنعة: هي مختلف المواد التي وصلت إلى درجة معينة من التصنيع بحيث تستطيع المؤسسة بيع هذه المنتجات، أو إدخالها إلى ورشات أخرى لإتمام عمليات الإنتاج.

ح/ 355 المنتجات المصنعة: هي مختلف المنتجات التي وصلت إلى المرحلة النهائية من العملية الإنتاجية.

ح/ 358 المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفايات): هي مختلف الفضلات الناتجة عن العملية الإنتاجية أو المنتجات التي فيها عيوب أي لا تستطيع استعمالها ولا تسويقها كمنتجات عادية.

ح/ 36 المخزونات المتأتية من التثبيات: ويسجل فيه القيم الثابتة التي تصبح غير قابلة للاستخدام أو تعطلت، فتقوم المؤسسة ببيعها بعد تحويلها إلى مخزونات.

ح/ 37 المخزونات الخارجية (التي هي في الطريق، في المستودع): هي المخزونات التي تشتريها المؤسسة وهي مخزنة عند الغير أو لم تدخل بعد إلى المخازن.

ح/ 38 المشتريات: يسجل في هذا الحساب قيمة المشتريات من المادة الأولية أو اللوازم أو البضاعة، وما هو إلا حساب وسيط يراقب لنا حركة المخزونات (تحرير الفاتورة وإدخال المخزون المشتري إلى المخازن).

ح/ 39 خسائر القيمة عن المخزونات، والجاري تخزينها: يسجل في هذا الحساب قيمة التدني المتوقع في قيم المخزون. سوف نتطرق له في فصل خاص لأعمال نهاية الدورة.

التحليل المحاسبي للعمليات الجارية:

أولا – المشتريات والمبيعات: يمكن تقسيم المؤسسات في الواقع حسب مجال نشاطها إلى:

- مؤسسات تجارية : نشاطها التوزيع (البيع على الحالة؛

- مؤسسات إنتاجية : نشاطها إنتاجي (التمويل لأجل الإنتاج)؛

- مؤسسات خدمية : نشاطها يتمثل في إنتاج خدمات أو تقديم خدمات؛

يمثل الشراء والبيع أهم عمليات دورة الاستغلال، لتأثيرها المباشر على الذمة ومساهمتها في تكوين النتيجة حيث أن :

- المشتريات : تمثل تكلفة وتسبب تغيرا في ذمة المؤسسة (+/-) بشكل متساوي ؛

- المبيعات : تمثل إيرادا وتسبب كذلك تغيرا في ذمة المؤسسة (-/+) ولكن بشكل غير متساوي.

ولمتابعة وتسجيل عمليات البيع والشراء لا بد من وجود الفاتورة التي تعد أهم وثيقة لإثبات حصول أو نقل ملكية عناصر المبيعات والمشتريات من وإلى المؤسسة، والعمليات الأخرى المرتبطة بهما. والفواتير نوعان:

- فاتورة حق (Facture du Doit)؛

- فاتورة استدراكية (Facture d'avoir).

وللاعتناء هذه الوثيقة المهمة كوسيلة للإثبات يجب أن تتطابق مع الشروط التي حددها التشريع والتنظيم المنظم للعمليات التجارية خاصة:

- القانون رقم 02-04 بتاريخ 23 يونيو 2002 المحدد للقواعد المطبقة على الممارسات التجارية – المادة 12؛

- المرسوم التنفيذي رقم 05-468 بتاريخ 10 ديسمبر 2005 المحدد لشروط تحرير الفاتورة.

عموما ترتبط عمليات الشراء والبيع (العمليات التجارية) الجارية ارتباطا وثيقا بعناصر المخزونات، ولقد نص النظام المحاسبي المالي (SCF) على أن طريقة المتابعة في المحاسبة الخاصة بعناصر المخزون [جرد دائم – جرد متناوب] تعود لقرار التسيير داخل المؤسسة، شريطة أن يتم الاستمرار في تطبيق الطريقة المختارة في باقي السنوات.

1- متابعة المخزون حسب طريقة الجرد الدائم: متابعة حركة المخزون حسب هذه الطريقة تتم بالموازاة مع عمليات نقل الملكية يوما بيوم، وبالتالي يصبح بإمكان المؤسسة تحديد قيمة رصيد عناصر المخزون في أي لحظة من الزمن وتكون المعالجة المحاسبية عندئذ كما يلي :

- عند الشراء : بمجرد أن تستلم المؤسسة فاتورة المشتريات من موردها واستلام عناصر المشتريات يجب أن تثبت:

قيد استلام وتخزين المشتريات				
3x		38x	xxx	Xxx

محاسبة الزبون				
قيد نقل الملكية				
38x	مشتريات	xxx	401	XXXX
4456	TVA مسترجعة	Xx		
	الموردون			

- عند البيع : بمجرد أن تقوم المؤسسة بإعداد الفاتورة وإرسالها إلى الزبون (تسليم عناصر المبيعات) يجب أن تثبت:

قيد تسليم وإخراج المبيعات من المخازن				
60x	3x		xxx	xxx

محاسبة المورد				
قيد نقل الملكية				
411	700	الزبائن	xxx	
	4457	مبيعات	xxx	
		البضائع	xx	
		رق م مستحق		

مثال : شراء بضائع بقيمة ^{DA} 150.000 ، رسم على القيمة المضافة 19% التسديد 1/2 بشيك والباقي على الحساب، تم بيع نفس البضاعة بقيمة ^{DA} 200.000 ، رسم على القيمة المضافة 19% التسديد 1/2 بشيك والباقي مؤجل

عند البيع				
قيد نقل الملكية				
411	119.000	الزبائن		
512	119.000	البنك		
	700	مبيعات	200.000	
	4457	البضائع	38.000	
		(TVA) مستحقة		

عند الشراء				
قيد نقل الملكية				
380	150.000	مشتريات بضائع		
4456	28.500	(TVA) مسترجعة		
	401		89.250	
	512	الموردون	89.250	
		البنك		

قيد تسليم وإخراج المبيعات من المخازن				
600	150.000	بضاعة مستهلكة		
	30	بضاعة	150.000	

1- متابعة المخزون حسب طريقة الجرد المتناوب : تتوقف طريقة متابعة المخزون حسب هذه الطريقة في كل الأحوال على نتائج الجرد المادي لعناصر المخزون التي تتم على الأقل مرة في نهاية كل سنة، بعدها تقوم المؤسسة بالتسوية المحاسبية لوضعية المخزونات من خلال:

- خلال الدورة يجب إثبات قيد نقل الملكية باستعمال [ح/380-381-382] بشكل متقابل مع [ح/600-601-602]؛

إثبات نقل الملكية				
38x		من ح/ المشتريات المخزنة	Xxx	
4456		من ح/ رق م مسترجع	xxx	
	401	الى ح/ موردو المخزونات والخدمات	xxx	
	512	الى ح/ البنك	Xxx	

- في نهاية الدورة يجب البدء في إلغاء رصيد بداية المدة (Annulation) ؛

بالنسبة لمخزون المنتجات				
xxx	Xxx		3x	72

بالنسبة لمخزون البضائع والمواد واللوازم [ح-31- [3230/				
Xxx	Xxx		3x	60x

ترصيد حساب المشتريات [ح/38x] ؛

ترصيد حساب المشتريات [ح/38x]				
Xxx	Xxx	المشتريات المستهلكة المشتريات المخزنة	38x	60x

- إثبات رصيد نهاية المدة (Création) ؛

2

بالنسبة لمخزون المنتجات [ح/33-34-35]				
xxx	xxx		72	3x

بالنسبة لمخزون البضائع والمواد واللوازم [ح-31- [3230/				
Xxx	Xxx		60x	3x

السلسلة الرابعة: التسجيل المحاسبي للعمليات الجارية

التمرين الأول:

إليك العمليات التالية والتي قامت بها مؤسسة الأبرار الصناعية والتجارية:

- * 2019/01/02: أرسلت المؤسسة طلب شراء بضاعة مع تسبيق قدره: 150.000 دج، بشيك بنكي.
- * 2019/01/05: أرسلت المؤسسة طلب شراء تموينات أخرى مع تسبيق قدره: 110.000 دج، نقدا.
- * 2019/02/02: أرسلت المؤسسة طلب شراء مواد أولية ولوازم، بقيمة 600.000 دج.
- * 2019/02/17: وصلت الفاتورة والتموينات الأخرى المطلوبة في: 2019/01/05 وكانت كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 450.000 دج، TVA: 19%، العملية تمت على الحساب.
- * 2019/03/03: وصلت الفاتورة والبضاعة المطلوبة في: 2019/01/02 وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 500.000 دج، TVA: 19%، وتمت العملية بشيك بنكي.
- * 2019/03/28: وصلت الفاتورة والمواد الأولية واللوازم المطلوبة في 2019/02/02 وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 600.000 دج، TVA: 19%، حقوق الطابع: 3200 دج، وتمت العملية نقدا.
- * 2019/04/16: باعت المؤسسة على الحساب كل البضاعة الموجودة في المخازن بهامش ربح 20 %، TVA: 19%، وأخرجت البضاعة من المخازن في نفس اليوم.
- * 2019/04/20: استلمت المؤسسة من الزبون قيمة البضاعة المباعة عن طريق الحساب الجاري البريدي.
- * 2019/05/03: أرسلت المؤسسة طلب شراء بضاعة مع تسبيق قدره: 200.000 دج، بشيك بنكي.
- * 2019/05/29: أرسلت المؤسسة طلب شراء مواد أولية ولوازم بقيمتها: 520.000 دج.
- * 2019/06/29: وصلت الفاتورة والمواد الأولية واللوازم المطلوبة في: 2019/05/29 وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم (HT): 520.000 دج، TVA: 19%، حقوق الطابع: 2800 دج، وتمت العملية نقدا.
- * 2019/08/05: وصلت الفاتورة والبضاعة المطلوبة في 2019/05/03 وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء بجميع الرسوم (TTC): 833.000 دج، وتمت العملية بشيك بنكي.
- * 2019/08/22: أخرجت إلى ورشات التصنيع ما قيمته: 770.000 دج، من المواد الأولية وما قيمته: 250.000 دج من التموينات الأخرى لغرض التصنيع.
- * 2019/09/05: نتج على عملية التصنيع ما يلي: 760.000 دج منتجات تامة الصنع، 440.000 دج منتجات نصف مصنعة، 120.000 دج منتجات متبقية.
- * 2019/10/01: استلمت المؤسسة من أحد الزبائن طلب شراء منتجات تامة مع بتسبيق قدره: 220.000 دج بشيك بنكي.
- * 2019/10/06: أرسلت المؤسسة الفاتورة والمنتجات التامة إلى الزبون وكانت كما يلي: سعر البيع: 850.000 دج، TVA: 19%، العملية تمت على الحساب، مع العلم أن تكلفتها: 700.000 دج وأخرجت المنتجات التامة في اليوم الموالي.
- المطلوب:

* تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية، في حالة إتباع المؤسسة طريقة الجرد الدائم؟

التمرين الثاني:

في 2020/01/01 كانت أرصدة حسابات المخزونات للمؤسسة كما يلي :

- ح/ 30 بضاعة 500.000 دج
- ح/ 32 تموينات أخرى 170.000 دج
- ح/ 31 مواد أولية ولوازم 370.000 دج - ح/ 355 منتجات تامة الصنع 300.000 دج .

و خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

* 2020 /01 /02: أرسلت المؤسسة إلى المورد طلب شراء مواد أولية ولوازم وتموينات أخرى مرفق بتسبيق قدره: 120.000 دج مناصفة بينهما .

* 2020 /03 /04: وصول فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة: 40.000 دج، TVA: 19%، حق الطابع: 900 دج التسديد نقدا.

* 2020 /04 /07: وصلت الفاتورة والتموينات الأخرى المطلوبة في : 2020 /01 /02، وكانت كما يلي: ثمن الشراء 200.000 دج، TVA: 19%، تم التسديد النصف نقدا والباقي بشيك بنكي، مع العلم أن TVA غير مسترجعة.

* 2020 /04 /08: استلمت المؤسسة من أحد الزبائن طلب شراء بضاعة مرفق بتسبيق قدره: 95.000 دج نقدا.

* 2020 /05 /10: وصول فاتورة المواد الأولية واللوازم المطلوبة في: 2020 /01 /02، وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء 400.000 دج ، مصاريف نقل: 40.000 دج، TVA: 19%، تم التسديد النصف بشيك والربع نقدا والباقي على الحساب.

* 2020 /05 /12: أرسلت المؤسسة الفاتورة والبضاعة المطلوبة في: 2020 /04 /08 وكانت كما يلي: سعر البيع: 500.000 دج، TVA: 19% ، نصفها بشيك والباقي على الحساب، مع العلم أن تكلفتها: 400.000 دج.

* 2020 /06 /25: أخرجت إلى الورشات ثلثي (2/3) من المواد الأولية واللوازم وما قيمته: 250.000 دج من التموينات الأخرى لغرض التصنيع.

* 2020 /07 /10: نتج على عملية التصنيع ما يلي: 620.000 دج من المنتجات التامة الصنع، 255.000 دج من المنتجات النصف مصنعة و 62.500 دج من المنتجات المتبقية.

* 2020 /08 /13: أرسلت المؤسسة طلب شراء بضاعة قيمتها 260.000 دج.

* 2020 /08 /18: وصول المواد الأولية واللوازم المشتراة في: 2020 /05 /10، وأدخلت إلى المخازن .

* 2020 /09 /22: باعت المؤسسة نصف المنتجات التامة الصنع ب هامش ربح: 15% وتم تحصيل نصف القيمة عن طريق الحساب الجاري البريدي والباقي على الحساب، وأخرجت المنتجات التامة من المخازن في نفس اليوم.

* 2020 /10 /25: وصلت الفاتورة والبضاعة المطلوبة في: 2020 /08 /13 وكانت كما يلي: ثمن الشراء: 260.000 دج، TVA: 19% ، العملية تمت عن طريق الحساب الجاري البريدي.

* 2020 /11 /29: بيع البضاعة المشتراة بتاريخ 2020 /10 /25 بهامش ربح 10% ، التحصيل بشيك بنكي ، وأخرجت البضاعة من المخازن في نفس اليوم.

المطلوب:

* سجل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة وفقا لطريقتي الجرد الدائم والمتناوب؟

حل السلسلة 04 في مقياس المحاسبة المالية 02:

التمرين الأول:

تسجيل العمليات السابقة وفق طريقة الجرد الدائم:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
150.000	150.000	<u>2019 /01 /02</u> من ح/ تسبيقات مدفوعة إلى ح/ البنك دفع تسبيق عن طريق شيك بنكي	512	4091
*****	*****	*****	*****	*****
110.000	110.000	<u>2019 /01 /05</u> من ح/ تسبيقات مدفوعة إلى ح/ الصندوق دفع تسبيق عن طريق الصندوق - نقدا -	53	4091
*****	*****	*****	*****	*****
*****	*****	<u>2019 /02 /02</u> لا يسجل محاسبيا لأنه تدفق معلومات فقط	*****	*****
*****	*****	*****	*****	*****
110.000	450.000	<u>2019 /02 /17</u> من د/ مشتريات تموينات أخرى	4091	382
425.000	85.500	من ح/ TVA مسترجعة إلى ح/ تسبيقات مدفوعة	401	4456
*****	*****	إلى د/ موردين المخزونات والخدمات فاتورة شراء تموينات أخرى على الحساب	*****	*****
*****	*****	*****	*****	*****
450.000	450.000	// من د/ تموينات أخرى إلى د/ مشتريات تموينات أخرى	382	32
*****	*****	إدخال التموينات الأخرى إلى المخازن	*****	*****
*****	*****	*****	*****	*****
150.000	500.000	<u>2019 /03 /03</u> من د/ مشتريات بضاعة	4091	380
445.000	95.000	من د/ TVA مسترجعة إلى د/ تسبيقات مدفوعة	512	4456
*****	*****	إلى د/ البنك شراء بضاعة بشيك بنكي	*****	*****

500.000 500.000 ***** 717.200 ***** 600.000 600.000 ***** 600.000 600.000 ***** 500.000 500.000 ***** 714.000 714.000 ***** 200.000 200.000	500.000 ***** 600.000 114.000 3.200 ***** 600.000 ***** 714.000 ***** 500.000 ***** 714.000 ***** 200.000 *****	// // من د/ بضاعة إلى د/ مشتريات بضاعة إدخال البضاعة المشتراة إلى المخازن ***** 2019 /03 /28 من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم من د/ TVA مسترجعة من د/ حق الطابع إلى ح/ الصندوق فاتورة شراء مواد أولية ولوازم نقدا ***** // // من د/ مواد أولية ولوازم إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم إدخال المواد الأولية المشتراة إلى المخازن ***** 2019 /04 /16 من د/ الزبائن إلى د/ مبيعات بضاعة إلى د/ TVA مستحقة فاتورة بيع بضاعة على الحساب ***** // // من د/ بضاعة مستهلكة إلى د/ بضاعة إخراج البضاعة من المخازن ***** 2019 /04 /20 من د/ الحساب الجاري البريدي إلى د/ الزبائن تسديد الزبون لقيمة البضاعة عن طريق ح.ج.ب ***** 2019 /05 /03 من د/ تسبيقات مدفوعة إلى د/ البنك دفع تسبيق عن طريق البنك	380 ***** 381 4456 6424 ***** 381 ***** 4457 ***** 30 ***** 411 ***** 512 *****	30 ***** 381 4456 6424 ***** 31 ***** 411 ***** 600 ***** 517 ***** 4091 *****
--	---	--	---	--

		<u>2019 /05 /29</u>			
+++++		لا تسجل محاسبيا		++++	
*****		*****		*****	
		<u>2019 /06 /29</u>			
		من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم		381	
		من د/ TVA مسترجعة		4456	
		من د/ حق الطابع		6424	
621.600		إلى د/ الصندوق		53	
		فاتورة شراء مواد أولية ولوازم نقدا			
*****		*****		*****	
		// //			
		من د/ مواد أولية ولوازم		31	
520.000		إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم		381	
		إدخال المواد الأولية واللوازم المشتراة إلى المخازن			
*****		*****		*****	
		<u>2019 /08 /05</u>			
		من د/ مشتريات بضاعة		380	
		من د/ TVA مسترجعة		4456	
200.000		إلى د/ تسبيقات مدفوعة		4091	
633.000		إلى د/ البنك		512	
		فاتورة شراء بضاعة بشيك بنكي			
*****		*****		*****	
		<u>2019 /08 /22</u>			
		من د/ مواد أولية مستهلكة		601	
		من د/ تموينات أخرى مستهلكة		602	
770.000		إلى د/ مواد أولية		31	
250.000		إلى د/ تموينات أخرى		32	
		إدخال نسبة من المواد الأولية والتموينات الأخرى إلى المخازن			
*****		*****		*****	
		<u>2019 /09 /05</u>			
		من د/ منتجات نصف مصنعة		351	
		من د/ منتجات تامة الصنع		355	
		من د/ منتجات متبقية		358	
1.320.000		إلى د/ إنتاج مخزن		72	
		إدخال المنتجات إلى المخازن			

220.000	220.000	2019 /10 /01	من د/ البنك	512
			إلى د/ تسبيقات مستلمة	4191
			استلام تسبيق من أحد الزبائن بشيك بنكي	
*****	*****	*****	*****	*****
850.000 161.500	791.500 220.000	2019 /10 /06	من د/ الزبائن	411
			من د/ تسبيقات مستلمة	4191
			إلى د/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701
			إلى د/ TVA محصلة	4457
*****	*****	*****	*****	*****
700.000	700.000	2019 /10 /07	من د/ إنتاج مخزن	72
			إلى د/ منتجات تامة الصنع	355
			إخراج المنتجات التامة المباعة من المخازن	
*****	*****	*****	*****	*****

حل التمرين الثاني: 1- التسجيل المحاسبي في حالة إتباع المؤسسة طريقة الجرد الدائم:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
120.000	120.000	2020 /01 /02		4091
		من ح/ تسبيقات مدفوعة		
		إلى ح/ البنك	512	
*****	*****	دفع تسبيق يخص مواد أولية وتموينات عن طريق شيك بنكي		
*****	*****	*****	*****	*****
48.500	40.000 7.600 900	2020 /03 /04		607
		من ح/ مشتريات غير قابلة للتخزين		
		من د/ TVA مسترجعة	53	4456
		من د/ حق الطابع		6424
*****	*****	إلى ح/ الصندوق		
*****	*****	فاتورة كهرباء وغاز سددت نقدا		
*****	*****	*****	*****	*****
89.000 89.000 60.000	238.000	2020 /04 /07		382
		من د/ مشتريات تموينات أخرى		
		إلى د/ البنك	512	
		إلى د/ الصندوق	53	
		إلى د/ تسبيقات مدفوعة	4091	
*****	*****	فاتورة شراء تموينات أخرى		

		238.000	من د/ تموينات أخرى	32
238.000			إلى د/ مشتريات تموينات أخرى	382
			إدخال التموينات الأخرى إلى المخازن	
*****	*****	*****	*****	*****
		2020 /04 /08		
	95.000	من د/ الصندوق	53	
95.000		إلى د/ تسبيقات مستلمة	4191	
		استلام تسبيق نقدا		
*****	*****	*****	*****	*****
		2020 /05 /10		
	440.000	من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
	83.600	من د/ TVA مسترجعة	4456	
231.800		إلى د/ البنك	512	
115.900		إلى د/ الصندوق	53	
115.900		إلى د/ موردو المخزونات والخدمات	401	
60.000		إلى د/ تسبيقات مدفوعة	4091	
		فاتورة شراء مواد أولية ولوازم		
*****	*****	*****	*****	*****
		2020 /05 /12		
	297.500	من د/ الزبائن	411	
	297.500	من د/ البنك	512	
500.000		إلى د/ مبيعات بضاعة	700	
95.000		إلى د/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
*****	*****	*****	*****	*****
		2020 /05 /25		
	400.000	من د/ بضاعة مستهلكة	600	
400.000		إلى د/ بضاعة	30	
		إخراج البضاعة من المخازن لغرض البيع		
*****	*****	*****	*****	*****
		2020 /05 /25		
	540.000	من د/ مواد أولية مستهلكة	601	
	250.000	من د/ تموينات أخرى مستهلكة	602	
540.000		إلى د/ مواد أولية	31	
250.000		إلى د/ تموينات أخرى	32	
		إخراج المواد والتموينات إلى الورشات لغرض التصنيع		
*****	*****	*****	*****	*****

		<u>2020 /07 /10</u>		
	620.000	من د/ منتجات نصف مصنعة		351
	255.000	من د/ منتجات تامة الصنع		355
	62.500	من د/ منتجات متبقية		358
937.500		إلى د/ إنتاج مخزن	72	
		إدخال المنتجات إلى المخازن		
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /06 /13</u>		
+++++	+++++	لا تسجل محاسيبا	++++	++++
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /08 /18</u>		
	440.000	من د/ مواد أولية ولوازم		31
440.000		إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		إدخال المواد الأولية واللوازم إلى المخازن		
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /09 /22</u>		
	314.755	من د/ الزبائن		411
	314.755	من د/ الحساب الجاري البريدي		517
529.000		إلى د/ منتجات تامة الصنع	701	
100.510		إلى د/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع منتجات تامة الصنع		
*****	*****	*****	*****	*****
		// //		
	460.000	من د/ إنتاج مخزن		72
460.000		إلى د/ منتجات تامة الصنع	355	
		إخراج المنتجات من المخازن لغرض البيع		
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /10/25</u>		
	260.000	من د مشتريات بضاعة		380
	49.400	من د/ TVA مسترجعة		4456
309.400		إلى د/ الحساب الجاري البريدي	517	
		فاتورة شراء بضاعة عن طريق ح.ج.ب		
*****	*****	*****	*****	*****
		// //		
	260.000	من د/ بضاعة		30
260.000		إلى د/ مشتريات بضاعة	380	
		إدخال البضاعة المشتراة إلى المخازن		
*****	*****	*****	*****	*****

286.000 54.340 ***** 260.000 *****	340.340 ***** 260.000 *****	<u>2020 /11 /29</u> من د/ البنك إلى د/ مبيعات بضاعة إلى د/ TVA محصلة فاتورة بيع بضاعة بشيك بنكي ***** // // من د/ بضاعة مستهلكة إلى د/ بضاعة إخراج البضاعة من المخازن لغرض البيع *****	700 4457 ***** 30 *****	512 ***** 600 *****
---	---	---	--	---

2- التسجيل المحاسبي في حالة إتباع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
120.000 ***** 48.500 *****	120.000 ***** 40.000 7.600 900 ***** 238.000 89.000 89.000 60.000 ***** ***** 95.000 *****	<u>2020 /01 /02</u> من ح/ تسبيقات مدفوعة إلى ح/ البنك دفع تسبيق يخص مواد أولية وتموينات عن طريق شيك بنكي ***** <u>2020 /03 /04</u> من ح/ مشتريات غير قابلة للتخزين من د/ TVA مسترجعة من د/ حق الطابع إلى ح/ الصندوق فاتورة كهرباء وغاز سددت نقدا ***** <u>2020 /04 /07</u> من د/ مشتريات تموينات أخرى إلى د/ البنك إلى د/ الصندوق إلى د/ تسبيقات مدفوعة فاتورة شراء تموينات أخرى ***** عملية الإدخال لا تسجل محاسبيا (جرد متناوب) ***** <u>2020 /04 /08</u> من د/ الصندوق إلى د/ تسبيقات مستلمة	512 ***** 53 4091 ***** ***** 512 53 4091 ***** ***** 4191	4091 ***** 607 4456 6424 ***** 382 ***** ***** 53

		<u>2020 /05 /10</u>		
	440.000	من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
	83.600	من د/ TVA مسترجعة	4456	
231.800		إلى د/ البنك	512	
115.900		إلى د/ الصندوق	53	
115.900		إلى د/ موردو المخزونات والخدمات	401	
60.000		إلى د/ تسبيقات مدفوعة	4091	
		فاتورة شراء مواد أولية ولوازم		
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /05 /12</u>		
	297.500	من د/ الزبائن	411	
	297.500	من د/ البنك	512	
500.000		إلى د/ مبيعات بضاعة	700	
95.000		إلى د/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع بضاعة		
*****	*****	*****	*****	*****
+++++	+++++	<u>عملية الإخراج لا تسجل محاسبيا - جرد متناوب</u>	++++	++++
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /05 /25</u>		
+++++	+++++	عملية إخراج المواد والتموينات إلى الورشة لا تسجل محاسبيا	++++	++++
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /07 /10</u>		
+++++	+++++	عملية إدخال المنتجات إلى المخازن لا تسجل محاسبيا	++++	++++
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /06 /13</u>		
+++++	+++++	<u>لا تسجل محاسبيا</u>	++++	++++
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /08 /18</u>		
+++++	+++++	عملية إدخال المواد الأولية واللوازم إلى المخازن لا تسجل	++++	++++
*****	*****	*****	*****	*****
		<u>2020 /09 /22</u>		
	314.755	من د/ الزبائن	411	
	314.755	من د/ الحساب الجاري البريدي	517	
529.000		إلى د/ منتجات تامة الصنع	701	
100.510		إلى د/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة بيع منتجات تامة الصنع		
*****	*****	*****	*****	*****
+++++	+++++	<u>عملية إخراج المنتجات من المخازن لغرض البيع لا تسجل</u>	++++	++++

309.400	260.000 49.400	<u>2020 /10/25</u> من د مشتريات بضاعة من د/ TVA مسترجعة إلى د/ الحساب الجاري البريدي فاتورة شراء بضاعة عن طريق ح.ج.ب	517	380 4456
*****	*****	*****	*****	*****
+++++	+++++	عملية إدخال البضاعة المشتراة إلى المخازن لا تسجل محاسبيا	++++	++++
*****	*****	*****	*****	*****
286.000 54.340	340.340	<u>2020 /11 /29</u> من د/ البنك إلى د/ مبيعات بضاعة إلى د/ TVA محصلة فاتورة بيع بضاعة بشيك بنكي	700 4457	512
*****	*****	*****	*****	*****
		عملية إخراج البضاعة من المخازن لغرض البيع لا تسجل		

في نهاية السنة المالية وبتاريخ 2020 /12 /31 وفي حالة إتباع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب نقوم بالمراحل التالية:

1- إلغاء مخزون بداية المدة:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
		<u>2020 /12/31</u>		
	500.000	من د/ بضاعة مستهلكة		600
	370.000	من د/ مواد أولية مستهلكة		601
	170.000	من د/ تموينات أخرى مستهلكة		602
	300.000	من د/ انتاج مخزن		72
500.000		إلى د/ بضاعة	30	
370.000		إلى د/ مواد أولية ولوازم	31	
170.000		إلى د/ تموينات أخرى	32	
300.000		إلى د/ منتجات تامة الصنع	355	
		إلغاء مخزون بداية المدة		

2- ترصيد حساب المشتريات:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
		<u>2020 / 12/31</u>		
	260.000	من د / بضاعة مستهلكة		600
	440.000	من د/ مواد أولية مستهلكة		601
	238.000	من د/ تموينات أخرى مستهلكة		602
260.000		إلى د/ مشتريات بضاعة	380	
440.000		إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
238.000		إلى د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		ترصيد حساب المشتريات		

3- إثبات (معايينة) مخزون نهاية المدة:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
		<u>2020 / 12/31</u>		
	100.000	من د/ بضاعة		30
	270.000	من د/ مواد أولية ولوازم		31
	158.000	من د/ تموينات أخرى		32
	255.000	من د/ منتجات نصف مصنعة		351
	460.000	من د/ منتجات تامة الصنع		355
	62.500	من د منتجات متبقية		358
100.000		إلى د/ بضاعة مستهلكة	600	
270.000		إلى د/ مواد أولية مستهلكة	601	
158.000		إلى د/ تموينات أخرى مستهلكة	602	
777.500		إلى د/ إنتاج مخزن	72	
		إثبات (معايينة) مخزون ثاني المدة		

توضيح: كيفية حساب أرصدة نهاية المدة

القاعدة 01: مخ 01 + المشتريات = مخ 02 + المبيعات بالتكلفة / خاص بالبضاعة

القاعدة 02: مخ 01 + المشتريات = مخ 02 + الاستهلاكات / خاص بالمواد والتموينات

القاعدة 03: مخ 01 + المنتجات = مخ 02 + المبيعات من المنتجات بتكلفة الاتاج / خاص بالمنتجات

* مخزون ثاني المدة د/ح 30: 260.000 - 400.000 - 260.000 + 500.000 = 100.000 دج

* مخزون ثاني المدة د/ح 31: 540.000 - 440.000 + 370.000 = 270.000 دج

* مخزون ثاني المدة د/ح 32: 250.000 - 238.000 + 170.000 = 158.000 دج

* مخزون ثاني المدة د/ح 351: 0 - 255.000 + 0 = 255.000 دج

* مخزون ثاني المدة د/ح 355: 460.000 - 620.000 + 300.000 = 460.000 دج

* مخزون ثاني المدة د/ح 358: 0 - 62.500 + 0 = 62.500 دج

المحاضرة 07 : التخفيضات

1- التخفيضات: هي تلك النسبة المحددة من سعر البيع التي يتنازل عليها المورد (البائع) لصالح الزبون (المشتري) والتي تعتبر كإيراد بالنسبة للزبون وكتكلفة بالنسبة للمورد وللتخفيضات نوعان:

1-1- التخفيضات التجارية: تمنح عادة لاعتبارات متعلقة بالسياسة التجارية للمؤسسة. والتخفيضات التجارية لا تسجل محاسبيا، وتقضي قواعد النظام المحاسبي المالي بتسجيل قيمة المشتريات والمبيعات بالصافي التجاري، وللتخفيضات التجارية ثلاثة أنواع:

1-1-1- الحسم (Rabais): تمنح في حالات معينة مثل وجود عيب في البضائع أو المنتجات المباعة أو عدم موافقة المشتريات للمواصفات المطلوبة أو عند التأخر في تسليمها.

2-1-1- التنازل (Remise): تمنح في بعض الحالات التي تتجاوز فيها الطلبات مستويات معينة (الحجم - رقم الأعمال).

3-1-1- المرتجع (Ristourne): تمنح عادة في نهاية الدورة بسبب طول فترة التعاون (زبون وفي)، أو بسبب بلوغ العمليات المتراكمة خلال السنة مستوى معين (الحجم - رقم الأعمال).

مثال 01: باعت مؤسسة بضاعة وقد ورد في الفاتورة ما يلي: سعر البيع: 200.000 دج، TVA 19 %، حسم: 02 %، تنازل: 03 %، العملية تمت على الحساب، **والمطلوب:** إعداد الفاتورة

إعداد الفاتورة 01:

200.000	المبلغ الإجمالي: HT	
4.000	حسم تجاري	
196.000	الصافي التجاري 01	
5.880	تنازل تجاري	
190.120	الصافي التجاري 02	38x أو 70x
36.122,8	TVA 19 %	4456 أو 4457
226.242,8	المبلغ بجميع الرسوم	401 أو 411

2-1- التخفيض المالي: يمنح عادة لاعتبارات متعلقة بطرق الدفع وهي على العكس من التخفيضات التجارية تسجل محاسبيا بحيث تعتبر إيرادا بالنسبة للزبون وتسجل ضمن الحساب ج/ 768 - خصم تعجيل الدفع مكتسب]، وتعتبر تكلفة بالنسبة للمورد وتسجل ضمن الحساب ج/ 668 - خصم تعجيل الدفع ممنوح

مثال 02: نفس المثال السابق مع إضافة خصم تعجيل الدفع نسبته: 04 %، والتسديد بشيك بنكي **والمطلوب:** إعداد الفاتورة

إعداد الفاتورة 02

200.000	المبلغ الإجمالي: HT	
4.000	حسم تجاري	
196.000	الصافي التجاري 01	
5.880	تنازل تجاري	
190.120	الصافي التجاري 02	38x أو 70x
7.604,8	تخفيض مالي 04 %	768 أو 668
182.515,2	الصافي المالي	
34.677,89	TVA 19 %	4456 أو 4457
217.193,09	المبلغ بجميع الرسوم	512

2- التسجيل المحاسبي للتخفيضات الواردة في الفاتورة:

1-2- بالنسبة التخفيضات التجارية الواردة في الفاتورة: لا يسمح النظام المحاسبي المالي (SCF) بتسجيل هذا النوع من التخفيضات إذا كانت واردة ضمن الفاتورة، بحيث تسجل قيمة (المشتريات-المبيعات) بالصافي التجاري الأخير دون حساب الرسم على القيمة المضافة ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

تخفيضات تجارية ضمن الفاتورة (محاسبة المورد)				
قييد نقل الملكية				
xxx	Xxx	الزبائن	70X	411
Xx		مبيعات بالصافي التجاري TVA مستحقة	4457	

تخفيضات تجارية ضمن فاتورة (محاسبة الزبون)				
قيد نقل الملكية				
Xxx	xxx Xx	مشتريات بالصافي التجاري TVA مسترجعة موردو المخزونات	401	38x 4456

2-2- بالنسبة للتخفيض المالي الوارد في الفاتورة : يسمح النظام المحاسبي المالي (SCF) بتسجيل التخفيض المالي (خصم تعجيل الدفع) سواء ورد في الفاتورة أو لم يرد، بحيث يعتبر إيرادا بالنسبة للزبون [ح/ 768]، وتكلفة بالنسبة للمورد [ح/ 668]. ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

تخفيضات مالية ضمن الفاتورة (محاسبة المورد)				
قيد نقل الملكية				
	Xxx	الزبائن		411
	Xx	تخفيض مالي ممنوح		668
xxx		مبيعات بالصفافي التجاري	70X	
Xx		TVA مستحقة	4457	

تخفيضات مالية ضمن فاتورة (محاسبة الزبون)				
قيد نقل الملكية				
	Xxx	مشتريات بالصفاتي التجاري		38x
	Xx	TV/A مسترجعة		4456
xxx		موردو المخزونات	401	
xx		تخفيض مالي مكتسب	768	

مثال 03: التسجيل المحاسبي للفاتورة 01 و 02

التسجيل المحاسبي للفاتورة 01 في محاسبي الزبون والمورد

تخفيضات تجارية ضمن الفاتورة (محاسبة المورد)				
قيد نقل الملكية				
190120	226242.8	الزبائن	70X	411
36122.8		الصافي التجاري الأخير مستحقة TVA	4457	

تخفيضات تجارية ضمن فاتورة (محاسبة الزبون)				
قيد نقل الملكية				
226.242,8	190.120 36.122,8	الصافي التجاري الأخير TVA مسترجعة موردو المخزونات	401	38x 4456

التسجيل المحاسبي للفاتورة 02:

تخفيضات مالية ضمن الفاتورة (محاسبة المورد)					تخفيضات مالية ضمن فاتورة (محاسبة الزبون)				
قيد نقل الملكية					قيد نقل الملكية				
190120	217193,09	الزبائن		411		190120	مشتريات بالصافي التجاري		380
	7604,8	تخفيض مالي ممنوح		668		34677,89	TVA مسترجعة		4456
		مبيعات بالصافي التجاري	70X		217193.09		البنك	512	
34677,89		TVA مستحقة	4457		7604,8		تخفيض مالي مكتسب	768	

3- المعالجة المحاسبية للتخفيضات الواردة ضمن فاتورة مستقلة (استدراكية):

1-3 بالنسبة للتخفيضات التجارية: يسمح النظام المحاسبي المالي (SCF) بالتسجيل المحاسبي للتخفيضات التجارية في حالة ورودها ضمن فاتورة مستقلة (استدراكية) كما يلي:

تخفيضات تجارية ضمن فاتورة استدراكية (محاسبة المورد)					تخفيضات تجارية ضمن فاتورة استدراكية (محاسبة الزبون)				
	Xx	تخفيضات تجارية ممنوحة		709		xxx	موردو المخزونات		401
	Xx	TVA مستحقة		4457	xx		TVA مسترجعة	4456	
Xxx		الزبائن	411		xx		تخفيضات تجارية مستلمة	609	

2-3 بالنسبة التخفيضات المالية: يسمح النظام المحاسبي المالي (SCF) بتسجيل التخفيض المالي (سواء ورد في الفاتورة أو لم يرد) ، بحيث يعتبر إيرادا بالنسبة للزبون [ح/ 768] ، وتكلفة بالنسبة للمورد [ح/ 668] . وتسجل محاسبيا كما يلي:

تخفيض مالي ضمن فاتورة مستقلة (محاسبة المورد)					تخفيض مالي ضمن فاتورة مستقلة (محاسبة الزبون)				
	Xx	تخفيض مالي ممنوح		668		xxx	موردو المخزونات		401
	Xx	TVA مستحقة		4457	xx		TVA مسترجعة	4456	
Xxx		الزبائن	411		Xx		تخفيض مالي مكتسب	768	

4- المعالجة المحاسبية للمردودات على المشتريات والمبيعات (Retours):

في هذه الحالة يتم تسجيل قيد عكسي للقيد الأصلي المتعلق بعملية (ال شراء - البيع) ،

المخزون [ح/ 3x - ح/ 6x] المعنيين في محاسبة المورد كما هو موضح فيما يلي :

1-4- القيد الأصلي:

تخفيضات مالية ضمن الفاتورة (محاسبة المورد)					تخفيضات مالية ضمن فاتورة (محاسبة الزبون)				
قيد نقل الملكية					قيد نقل الملكية				
	xxx	الزبائن		411		Xxx	مشتريات بالصافي التجاري		38x
	Xx	تخفيض مالي ممنوح		668		Xx	(TVA) مسترجعة		4456
xxx		مبيعات بالصافي التجاري	70		xxx		موردو المخزونات	401	
xx		(TVA) مستحقة	4457		Xx		تخفيض مالي مكتسب	768	

2-4- القيد العكسي:

المردودات (محاسبة المورد)					المردودات (محاسبة الزبون)				
	xx	مبيعات بالصافي التجاري		70		Xxx	الموردون		401
	Xx	(TVA) مستحقة		4457		xx	تخفيض مالي مكتسب		768
xxx		الزبائن	411		xxx		مشتريات بالصافي التجاري	38x	
xx		تخفيض مالي ممنوح	668		Xx		(TVA) مسترجعة	4456	

استرجاع وإعادة تخزين عناصر المردودات

	Xxx	مخزون		3x
xxx		مخزون مستهلك	60x	

السلسلة الخامسة: التخفيضات التجارية والمالية

التمرين الأول: إليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة النور التجارية والصناعية كما يلي:

- * 2017/05/06: اشترت المؤسسة بضاعة وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن البضاعة 500000 دج خارج الرسم، مصاريف نقل: 50000 دج، حسم 3%، تنزيل: 2%، TVA 19%، العملية تمت على الحساب، وأدخلت البضاعة إلى المخازن في نفس اليوم.
- * 2017/05/12: اشترت المؤسسة تموينات أخرى تكلفتها: 180000 دج خارج الرسم، TVA 19% وتضمنت الفاتورة: تنزيل 3%، خصم تعجيل الدفع 3%، التسديد عن طريق ح.ج.ب، واستلمت التموينات في اليوم الموالي.
- * 2017/05/17: اشترت مواد أولية ولوازم وقد ورد في الفاتورة ما يلي: التكلفة خارج الرسم: 360000 دج، حسم 5%، تنزيل 3%، خصم تعجيل الدفع 4%، TVA 19%، التسديد بشيك بنكي، واستلمت المواد في نفس اليوم.
- * 2017/05/26: أخرجت من المخازن نصف (1/2) المواد الأولية واللوازم، وثلاث (1/3) التموينات الأخرى، وأدخلت إلى الورشات لغرض التصنيع.
- * 2017/06/02: نتج على عملية التصنيع ما يلي: 3000 وحدة من المنتجات التامة الصنع تكلفة الوحدة 90 دج، 1200 وحدة من المنتجات النصف مصنعة تكلفة الوحدة 50 دج، وأدخلت إلى المخزن.
- * 2017/06/08: أرسلت المؤسسة طلب شراء بضاعة مرفقة بتسبيق قدره: 50000 دج، بشيك بنكي.
- * 2017/06/13: استلمت المؤسسة الفاتورة والبضاعة، وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن الشراء: 420000 دج، مصاريف نقل: 30000 دج، TVA 19%، التسديد بشيك بنكي.
- * 2017/06/17: استلمت المؤسسة المورد فاتورة انقاص (خصم تعجيل الدفع) الخاص بالعملية السابقة نسبته 5%، التحصيل نقداً.
- * 2017/06/20: باعت المؤسسة بضاعة وكانت الفاتورة كما يلي: سعر البيع: 620000 دج، TVA 19%، تنزيل 4%، خصم تعجيل الدفع 5%، التحصيل نقداً، التكلفة 80%، من سعر البيع، وأخرجت البضاعة في اليوم الموالي.
- * 2017/06/23: باعت المؤسسة 2100 وحدة من المنتجات التامة الصنع بسعر بيع 110 دج للوحدة، وأخرجت من المخازن في نفس اليوم، العملية تمت على الحساب.
- * 2017/06/27: أرسل الزبون إلى المؤسسة طلب يتضمن وجود عيب في المنتجات التامة الصنع المشتراة في: 2017/06/23.
- * 2017/06/30: قامت المؤسسة بتحرير فاتورة انقاص متعلقة بالعملية السابقة تتضمن تخفيض تجاري بنسبة 4% من سعر البيع، العملية تمت على الحساب.
- المطلوب:**

* إعداد الفواتير المتعلقة بالعمليات السابقة (الشراء- البيع)

* تسجيل العمليات السابقة في اليومية.

التمرين الثاني: إليك فيما يلي الفاتورتين التاليتين:

الفاتورة رقم: 1358 بتاريخ: 2018/12/06	
.....	المبلغ خارج الرسم (تكلفة شراء البضاعة)
.....	تخفيض تجاري (تنزيل) 4 %
436500	الصافي التجاري
.....	خصم تعجيل الدفع 5 %
.....	الصافي المالي:
.....	الرسم على القيمة المضافة 19 %
.....	المبلغ بجميع الرسوم

الفاتورة رقم: 1245 بتاريخ: 2018/10/04	
.....	المبلغ خارج الرسم: (سعر بيع المنتجات)
.....	تخفيض تجاري 1 (حسم): 3 %
.....	الصافي التجاري 01:
.....	تخفيض تجاري 2 (تنزيل) 4 %
.....	الصافي التجاري 02:
.....	خصم تعجيل الدفع: 3 %
.....	الصافي المالي:
.....	الرسم على القيمة المضافة 19 %
778585.5	المبلغ بجميع الرسوم:

مع العلم أن:

* الفاتورة 01: تتعلق ببيع منتجات تامة الصنع نقدا وأخرجت المنتجات في نفس اليوم، التكلفة: 75% من سعر البيع.

* الفاتورة 02: تتعلق بشراء بضاعة بشيك بنكي وادخلت البضاعة إلى المخازن في اليوم الموالي.

المطلوب:

1- إتمام الفواتير السابقة مع إظهار العمليات الحسابية:

2- التسجيل المحاسبي في محاسبي الزبون والمورد.

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.م	ر.ح.د
525300 99807	625107	<u>2017/05/06</u> من د/ مشتريات بضاعة من د/ TVA مسترجعة إلى د/ موردو المخزونات والخدمات <u>فاتورة شراء بضاعة على الحساب</u>	380 4456	401
525300	525300	// من د/ بضاعة إلى د/ مشتريات بضاعة <u>ادخال البضاعة إلى المخازن</u>	30 380	
174600 32178.78	201540.78 5238	<u>2017/05/12</u> من د/ مشتريات تموينات أخرى من د/ TVA مسترجعة إلى د/ الحساب الجاري البريدي إلى د/ خصم تعجيل الدفع مكتسب <u>فاتورة شراء تموينات أخرى عن طريق ح.ج.ب</u>	382 4456	517 768
174600	174600	<u>2017/05/13</u> من د/ تموينات أخرى إلى د/ مشتريات تموينات أخرى <u>ادخال التموينات المشتراة إلى المخازن</u>	32 382	
331740 60509.376	378979.776 13269.6	<u>2017/05/17</u> من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم من د/ TVA مسترجعة إلى د/ البنك إلى د/ خصم تعجيل الدفع مكتسب <u>فاتورة شراء مواد أولية بشيك بنكي</u>	381 4456	512 768
331740	331740	// من د/ مواد أولية ولوازم إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم <u>ادخال المواد المشتراة إلى المخازن</u>	31 381	

165870 58200	165870 58200	2017/05/26	601	من د/ مواد اولية مستهلكة
			602	من د/ تموينات أخرى مستهلكة
			31	إلى د/ مواد أولية
			32	إلى د/ تموينات أخرى
		ادخال نصف المواد وثالث التموينات إلى الورشات		

330000	60000 270000	2017/06/02	351	من د/ منتجات نصف مصنعة
			355	من د/ منتجات تامة الصنع
			72	إلى د/ إنتاج مخزن
		ادخال المنتجات إلى المخازن		

50000	50000	2017/06/08	4091	من د/ الموردون المدينون، تسبيقات مدفوعة
			512	إلى د/ البنك
		دفع تسبيق نشيك بنكي		

485500 50000	450000 85500	2017/06/13	380	من د/ مشتريات بضاعة
			4456	من د/ TVA مسترجعة
			512	إلى د/ البنك
			4091	إلى د/ الموردون المدينون، تسبيقات مدفوعة
		فاتورة شراء بضاعة بشيك بنكي		

450000	450000	// //	30	من د/ بضاعة
			380	إلى د/ مشتريات بضاعة
		ادخال البضاعة المشتراة إلى المخازن		

21000 3990	24990	2017/06/17	53	من د/ الصندوق
			768	إلى د/ خصم تعجيل الدفع مكتسب
			4456	إلى د/ TVA مسترجعة
		فاتورة انقاص لوجود عيب في البضاعة		

2017/06/20				

595200 107433.6	672873.6 29760	من د/ الصندوق من د/ خصم تعجيل الدفع ممنوح إلى د/ مبيعات بضاعة إلى د/ TVA محصلة <u>فاتورة بيع بضاعة نقدا</u>	700 4457	53 668
496000	496000	<u>2017/06/21</u> من د/ بضاعة مستهلكة إلى د/ بضاعة <u>إخراج البضاعة من المخازن لغرض البيع</u>	30	600
231000 43890	274890	<u>2017/06/23</u> من د الزبائن إلى د/ مبيعات منتجات تامة الصنع إلى د/ TVA محصلة <u>فاتورة بيع منتجات تامة الصنع على الحساب</u>	701 4457	411
189000	189000	// // من د/ إنتاج مخزن إلى د/ منتجات تامة الصنع <u>إخراج المنتجات التامة من المخازن لغرض البيع</u>	355	72
		2017/06/27 لا تسجل محاسبيا		
10995.6	9240 1755.6	2017/06/30 من د/ تخفيضات تجارية ممنوحة من د/ TVA محصلة إلى د/ الزبائن فاتورة انقاص - وجود عيب في المنتجات المباعة -	411 709 4457	

المحاضرة 08 : الأغلفة التجارية

الأغلفة التجارية: تتمثل الأغلفة التجارية في مواد التعبئة والتغليف التي تستعملها المؤسسة حفاظا على سلامة مخزوناتها سواء تعلق الأمر بعمليات البيع أو الشراء، وفي هذا الصدد نميز بين نوعين من الأغلفة التجارية:

1- الأغلفة المستهلكة: هي عبارة عن أغلفة غير قابلة للاسترجاع (تالفة) تكون مرفقة مع المخزونات في حالي البيع والشراء وتتميز بأنها أغلفة غير قابلة للاسترجاع، كما أن النظام المحاسبي المالي صنفها ضمن حسابات المخزونات وبالضبط في الحساب: ح/ 326 أغلفة مستهلكة.

1-1-1- المعالجة المحاسبية للأغلفة المستهلكة:

1-1-1- الحالة 01: إذا وردت الأغلفة المستهلكة مع مشتريات المخزونات في هذه الحالة فإن قيمتها تضاف إلى تكلفة الشراء

مثال: اشترت مؤسسة بضاعة وقد ورد في الفاتورة المعلومات التالية: ثمن الشراء: 150.000 دج، أغلفة مستهلكة: 15.000 دج، مصاريف نقل: 20.000 دج، TVA 19 % ، الدفع بشيك بنكي، وأدخلت المشتريات إلى المخازن.

الحل:

تكلفة المشتريات = ثمن شراء البضاعة + الأغلفة المستهلكة + مصاريف نقل

$$185.000 = 20.000 + 15.000 + 150.000 \text{ دج}$$

قيد إدخال المشتريات إلى المخازن				
30	بضاعة	185.000	185.000	
380	مشتريات			185.000
	بضاعة			

قيد نقل الملكية				
380	مشتريات بضاعة	185.000		
4456	TVA مسترجعة	35.150		
512	البنك		220.150	

2-1-1- الحالة 02: إذا اشترت المؤسسة أغلفة مستهلكة من أجل استعمالها في العملية الإنتاجية مباشرة، في هذه الحالة لها نفس المعالجة المحاسبية للمشتريات المخزونات.

مثال: اشترت مؤسسة أغلفة مستهلكة بقيمة: 90.000 دج، TVA 19 %، العملية تمت على الحساب. وأدخلت الأغلفة المستهلكة إلى المخازن

قيد ادخال المشتريات إلى المخازن				
326	أغلفة مستهلكة	90.000	90.000	
3826	مشتريات أغلفة مستهلكة			90.000

قيد نقل الملكية				
3826	مشتريات أغلفة مستهلكة	90.000		
4456	TVA مسترجعة	17100		
401	موردو المخزونات		107100	

وعند استعمالها في تغليف المخزونات أي إدخالها إلى الورشات، في هذه الحالة تعتبر تموينات أخرى مستهلكة فنجعل الحساب 602 مدينا في مقابل جعل الحساب 326 دائنا بتكلفة الشراء.

مثال: بافتراض أن المؤسسة أخرجت جميع الأغلفة المستهلكة إلى ورشات التصنيع لاستعمالها في العملية الإنتاجية في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

قيد إدخال الأغلفة المستهلكة إلى ورشات التصنيع				
602	استهلاك الأغلفة المستهلكة	90.000	90.000	
326	أغلفة مستهلكة			90.000
	إدخال الأغلفة إلى ورشات التصنيع			

2- الأغلفة المتداولة (القابلة للاسترجاع): لقد صنف النظام المحاسبي المالي (SCF) الأغلفة المتداولة ضمن التثبيات المادية الأخرى وبالضبط ضمن الحساب الجزئي (ح/2186)، وتدرج بتكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج عند انجازها ذاتيا وتسجل محاسبيا بنفس طريقة معالجة التثبيات. وفي حالة بيع وشراء المخزونات هناك أغلفة تستلمها وتسلمها المؤسسة، ولكن الذي تعود له ملكية الأغلفة يفرض على الطرف الآخر دفع مبلغ مالي مقابل تلك الأغلفة وذلك كرسوم أمانة عليها، ويتم استرجاعه عند إعادة الأغلفة إلى مالكها، وتكون المعالجة المحاسبية في هذه الحالة كما يلي:

2-1- حالة الشراء: عندما تقوم المؤسسة بشراء مخزونات مرفقة بأغلفة متداولة، وتعود ملكية الأغلفة للغير، في هذه الحالة يجعل ح/4096 أمانات مدفوعة مدينا بقيمة الأغلفة (رسم الأمانة) ويجعل ح/401 أو أحد الحسابات المالية دائنا.

مثال: إشتريت المؤسسة مواد أولية على الحساب بقيمة 240.000 دج، مرفقة بأغلفة مسترجعة قيمتها: 40.000 دج، TVA 19 %، وأدخلت المواد الأولية إلى المخازن.

قيد نقل الملكية					قيد استلام وتخزين المشتريات				
381	مشتريات مواد أولية	240.000			31	مواد أولية	240.000		
4456	TVA مسترجعة	45.600			381	مشتريات مواد أولية			240.000
4096	أمانات مدفوعة	40.000							
401	موردو المخزونات	325.600							

2-1-1-1- إعادة الأغلفة المتداولة إلى المورد:

2-1-1-1-1- إعادة الأغلفة المتداولة إلى المورد سليمة 100 %: في هذه الحالة يجعل ح/401 أو أحد الحسابات المالية مدينا وذلك يجعل ح/4096 أمانات مدفوعة دائنا.

مثال: انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة قامت بإعادة كل الأغلفة سليمة 100 %.

قيد إرجاع الأغلفة سليمة 100 %				
401	موردو المخزونات	40.000		
4096	أمانات مدفوعة		40.000	

2-1-1-2- إعادة الأغلفة المتداولة إلى المورد وبها نسبة عطب: في هذه الحالة تتحمل المؤسسة نسبة العطب ويعتبر كتكلفة عليها فيجعل ح/401 (بقيمة الأغلفة السليمة) و ح/6136 نقص في مواد التعبئة والتغليف (بقيمة الأغلفة المعطوبة) مدينا، ويجعل ح/4096 دائنا (بقيمة رسم الأمانة)

مثال: انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة قامت بإعادة تلك الأغلفة سليمة بنسبة 80 %.

قيد إرجاع الأغلفة معطوبة بنسبة معينة				
401	الموردين	32.000		
6136	نقص في مواد التعبئة والتغليف	8.000		
4096	أمانات مدفوعة		40.000	

2-1-1-3- عند احتفاظ المؤسسة بجزء أو بكل الأغلفة المتداولة: في هذه الحالة يجعل ح/2186 أغلفة متداولة مدينا بقيمة الأغلفة المحتفظ بها مع ح/401 ويجعل ح/4096 أمانات مدفوعة دائنا.

مثال: انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة احتفظت بما قيمته 25.000 دج، والباقي أعادته إلى المورد سليم بنسبة 100 % تسديد الرسم على القيمة المضافة نقدا

قيد الاحتفاظ بجزء من الأغلفة وإرجاع الجزء الباقي سليم				
2186	أغلفة متداولة	25.000		
4456	TVA مسترجعة	4.750		
401	موردو المخزونات	15.000		
4096	أمانات مدفوعة	40.000		
53	الصندوق	4.750		

* أما في حالة احتفاظ المؤسسة بكل الأغلفة يجعل ح/2186 أغلفة متداولة مدينا ويجعل ح/4096 أمانات مدفوعة دائنا بقيمة الأغلفة الكلية.
مثال: انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن المؤسسة احتفظت بما قيمته 30.000 دج، والباقي أعادته إلى المورد ولكنه سليم بنسبة 20 %، تسديد الرسم على القيمة المضافة نقدا

قيد الاحتفاظ بجزء من الأغلفة وإرجاع الجزء الباقي معطوب بنسبة معينة				
2186	أغلفة متداولة	30.000		
4456	TVA مسترجعة	5.700		
401	موردو المخزونات	2.000		
6136	نقص في مواد التعبئة والتغليف	8.000		
4096	أمانات مدفوعة		40.000	
53	الصندوق		5.700	

2-2- حالة البيع: عندما تقوم المؤسسة ببيع مخزوناتها (ح./3x) مرفقة بأغلفة مسترجعة في هذه الحالة يجعل ح./411 أو احد الحسابات المالية مدينا بقيمة الأغلفة في مقابل جعل الحساب ح./4196 أمانات تحت التسديد دائنا .
مثال: باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع وتضمنت الفاتورة ما يلي: سعر البيع 320.000 دج، أغلفة مسترجعة 60.000 دج، TVA 19 %، تكلفة الإنتاج 250.000 دج، واخرجت المنتجات من المخازن، مع العلم أن العملية تمت على الحساب.

إخراج المنتجات تامة الصنع من المخزن				
724	إنتاج مخزون	250.000		
355	منتجات تامة الصنع		250.000	

قيد نقل الملكية				
411	الزبائن	440.800		
701	مبيعات منتجات تامة	320.000		
4457	TVA محصلة	60.800		
4196	أمانات تحت التسديد	60.000		

1-2-2- حالات استلام الأغلفة المتداولة من طرف المورد:

2-1-1-2-2 استلام كل الأغلفة سليمة 100 %: عندما يقوم الزبون بإعادة الأغلفة سليمة 100 %، في هذه الحالة يجعل ح/4196 أمانات تحت التسديد مدينا في مقابل جعل الحساب يجعل ح/411 أو أحد الحسابات المالية دائنا بقيمة الأغلفة المستلمة.
مثال: انطلاقا من المثال السابق، وبافتراض أن الزبون أعاد للمؤسسة كل الأغلفة سليمة 100 %.

إعادة الزبون الأغلفة سليمة 100 %				
4196	أمانات تحت التسديد	60.000		
411	الزبائن		60.000	

2-2-2-2-2 استلام الأغلفة وبها بنسبة عطب: في هذه الحالة يجعل ح/4196 أمانات تحت التسديد مدينا بالمبلغ الإجمالي للأغلفة ويجعل ح/411 دائنا بقيمة الأغلفة السليمة وح/708 ربح على استرجاع مواد التعبئة والتغليف بقيمة الأغلفة المعطوبة.
مثال: انطلاقا من المثال السابق وبافتراض أن الزبون أعاد الأغلفة معطوبة بنسبة: 30 %.

استلام الأغلفة وبها بنسبة عطب 30 %				
4196	أمانات تحت التسديد	60.000		
411	الزبائن		42.000	
708	ربح على استرجاع مواد التعبئة والتغليف		18.000	

* أما في حالة إعادة الأغلفة معطوبة بالكامل، يجعل ح/4196 أمانات تحت التسديد مدينا ويجعل ح/708 ربح على استرجاع مواد التعبئة والتغليف دائنا بقيمة الأغلفة الكلية.

2-2-2-3- حالة احتفاظ الزبون بالأغلفة: في حالة ما إذا قامت المؤسسة ببيع مخزوناتها مرفقة بأغلفة مسترجعة، ولكن الزبون قام بالاحتفاظ بجزء أو بكامل تلك الأغلفة، تعتبر هنا بالنسبة إلى المؤسسة (المورد) تنازل عن القيم الثابتة، وسوف نتطرق إليها عند دراستنا للتنازل عن القيم الثابتة.

السلسلة السادسة: التسجيل المحاسبي للأغلفة التجارية

تمرين:

- إليك فيما يلي العمليات التي قامت بها إحدى المؤسسات التجارية والصناعية خلال شهري جوان وجويلية 2018:
- * 2018/06/02: شراء مواد أولية ولوازم بقيمة 300000 دج، أغلفة متداولة قيمتها 40000 دج، مصاريف نقل 10000 دج، تخفيض تجاري: 02%، TVA: 19%، التسديد النصف نقدا والباقي على الحساب، أدخلت المواد الأولية واللوازم إلى المخازن في نفس اليوم.
- * 2018/06/06: شراء بضاعة نقدا، وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن البضاعة 320000 دج، مصاريف نقل: 34000 دج، أغلفة مستهلكة: 11000 دج، TVA: 19%، أدخلت البضاعة إلى المخازن في اليوم الموالي.
- * 2018/06/10: أدخلت المواد الأولية واللوازم المشتراة إلى ورشات التصنيع.
- * 2018/06/16: نتج عن عملية التصنيع ما يلي: منتجات تامة الصنع 240000 دج، منتجات نصف مصنعة: 160000 دج، منتجات متبقية: 10000 دج.
- * 2018/06/20: باعت نصف (1/2) المنتجات التامة الصنع، وكانت الفاتورة كما يلي: سعر البيع 170000 دج، أغلفة متداولة قيمتها 22000 دج، خصم تعجيل الدفع: 02%، TVA: 19%، العملية تمت بشيك بنكي، تكلفة الإنتاج 120000 دج، وأخرجت المنتجات من المخازن في نفس اليوم.
- * 2018/06/23: قامت بإرجاع الأغلفة المتعلقة بالعملية 06/02 سليمة 100%، العملية تمت على الحساب.
- * 2018/06/27: استلمت المؤسسة الأغلفة المتعلقة بالعملية 06/20 سليمة 100%، العملية تمت نقدا.
- * 2018/07/03: اشترت المؤسسة أغلفة مستهلكة بقيمة 80000 دج، TVA: 19% غير مسترجعة، التسديد نقدا، وأدخلت إلى المخازن في نفس اليوم.
- * 2018/07/05: أدخلت الأغلفة المستهلكة إلى ورشات التصنيع.
- * 2018/07/08: باعت المؤسسة بضاعة، وكانت الفاتورة كما يلي: ثمن البضاعة: 510000 دج، أغلفة متداولة: 120000 دج، تخفيض تجاري 3%، خصم تعجيل الدفع 2%، TVA: 19%، التسديد عن طريق ح.ج.ب * 2018/07/10: استلمت المؤسسة الأغلفة المتعلقة بالعملية السابقة وبها نسبة عطب 30%، التسديد بشيك بنكي.
- * 2018/07/12: استلمت المؤسسة طلب شراء منتجات نصف مصنعة مع تسبيق قيمته: 50000 دج بشيك بنكي.
- * 2018/07/16: قامت بتحرير الفاتورة الخاصة بالعملية السابقة وكانت الفاتورة كما يلي: سعر البيع: 200000 دج، أغلفة متداولة: 50000 دج، TVA: 19%، العملية تمت على الحساب، تكلفة المنتجات 75% من سعر البيع، وأخرجت المنتجات من المخازن في نفس اليوم.
- * 2018/07/19: أرسلت المؤسسة طلب شراء تموينات أخرى مع تسبيق قيمته 22000 دج، بشيك بنكي.

*2018/07/21: استلمت المؤسسة الفاتورة الخاصة بشراء التموينات الأخرى، وكانت كما يلي: ثمن الشراء :
180000 دج، مصاريف نقل: 12000 دج، أغلفة متداولة: 35000 دج، تخفيض تجاري: 01%، TVA: 19%، التسديد بشيك
بنكي، وأدخلت التموينات الأخرى إلى المخازن في اليوم الموالي.
*2018/07/25: استلمت المؤسسة الأغلفة المتعلقة بالعملية 07/16 وبها عطب 10%، العملية تمت على الحساب.
*2018/07/27: قامت المؤسسة بإرجاع الأغلفة المتعلقة بالعملية: 07/21 وفق التفصيل التالي:
30% بها عطب (معطوبة)، والباقي: 60% احتفظت به، و 40% أرجعته إلى المورد (سليمة)، العملية تمت بشيك.
المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

حل السلسلة 06:

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.م	ر.ح.د
		<u>2018 / 06 / 02</u>		
	304000	من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
	57760	من د/ TVA مسترجعة	4456	
	40000	من د/ أمانات مدفوعة	4096	
200880		إلى د/ الصندوق	53	
200880		إلى د/ موردين المخزونات والخدمات	401	
		<u>فاتورة شراء مواد أولية ولوازم</u>		
-----	-----	-----	-----	-----
		<u>// //</u>		
	304000	من د/ مواد أولية ولوازم	31	
304000		إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		<u>إدخال المواد الأولية واللوازم إلى المخازن</u>		
-----	-----	-----	-----	-----
		<u>2018/06/06</u>		
	365000	من د/ مشتريات بضاعة	380	
	69350	من د/ TVA مسترجعة	4456	
434350		إلى د/ الصندوق	53	
		<u>فاتورة شراء بضاعة نقدا</u>		
-----	-----	-----	-----	-----
		<u>2018/06/07</u>		
	365000	من د/ بضاعة	30	
365000		إلى د/ مشتريات بضاعة	380	
		<u>إدخال البضاعة المشتراة إلى المخازن</u>		
-----	-----	-----	-----	-----
		<u>2018/06/10</u>		
	304000	من د/ مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	
304000		إلى د/ مواد أولية ولوازم	31	
		<u>إدخال المواد الأولية واللوازم إلى الورشات لغرض التصنيع</u>		
-----	-----	-----	-----	-----
		<u>2018/06/16</u>		
	160000	من د/ منتجات نصف الصنع	351	
	240000	من د/ منتجات تامة الصنع	355	
	10000	من د/ منتجات متبقية	358	
410000		إلى د/ إنتاج مخزن	72	
		<u>إدخال المنتجات إلى المخازن</u>		

	220254 3400	2018/06/20 من د/ البنك من د/ خصم تعجيل الدفع ممنوح إلى د/ مبيعات منتجات تامة الصنع إلى د/ TVA محصلة إلى د/ أمانات تحت التسديد فاتورة بيع منتجات تامة الصنع	512 668 701 4457 4196	
170000 31654 22000				
-----	-----	-----	-----	-----
120000	120000	// من د/ انتاج مخزن من د/ منتجات تامة الصنع ادخال المنتجات إلى المخازن	72 355	
-----	-----	-----	-----	-----
40000	40000	2018/06/23 من د/ موردين المخزونات والخدمات إلى د/ أمانات مدفوعة إرجاع الأغلفة إلى المورد سليمة	401 4096	
-----	-----	-----	-----	-----
22000	22000	2018/06/27 من د/ أمانات تحت التسديد إلى د/ الصندوق استلام الأغلفة من الزبون سليمة	4196 53	
-----	-----	-----	-----	-----
95200	95200	2018/07/03 من د/ مشتريات تموينات أخرى إلى د/ الصندوق فاتورة شراء تموينات أخرى نقدا	382 53	
-----	-----	-----	-----	-----
95200	95200	// من د/ أغلفة مستهلكة إلى د/ مشتريات تموينات أخرى إدخال الأغلفة المستهلكة إلى المخازن	326 382	
-----	-----	-----	-----	-----
95200	95200	2018/07/05 من د/ تموينات أخرى مستهلكة إلى د/ تموينات أخرى إدخال الأغلفة المستهلكة إلى الورشات	602 326	
-----	-----	-----	-----	-----

494700 92113.14 120000	696919.14 9894	<u>2018/07/08</u> من د/ الحساب الجاري البريدي من د/ خصم تعجيل الدفع ممنوح إلى د/ مبيعات بضاعة إلى د/ TVA محصلة إلى د/ أمانات تحت التسديد <u>فاتورة بيع بضاعة مع ضمان أغلفة متداولة</u>	517 668 700 4457 4196	
	120000	<u>2018/07/10</u> من د/ أمانات تحت التسديد إلى د/ البنك إلى د/ الارباح عن استرجاع الأغلفة <u>استلام الأغلفة وبها نسبة عطب 30 %</u>	4196 512 7086	
	50000	<u>2018/07/12</u> من د/ البنك إلى د/ الزبائن الدائنون، تسبيقات مستلمة <u>استلام تسبيق بشيك بنكي</u>	512 4191	
	238000 50000	<u>2018/07/16</u> من د/ الزبائن من د/ الزبائن الدائنون، تسبيقات مستلمة إلى د/ مبيعات منتجات نصف مصنعة إلى د/ TVA محصلة إلى د/ أمانات تحت التسديد <u>فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة مع ضمان أغلفة</u>	411 4191 702 4457 4196	
	150000	//_____ من د/ انتاج مخزن إلى د/ منتجات نصف مصنعة <u>اخراج المنتجات النصف مصنعة من المخازن</u>	72 351	
22000	22000	<u>2018/07/19</u> من د/ الموردون المدينون، تسبيقات مدفوعة إلى د/ البنك <u>دفع تسبيق بشيك بنكي</u>	4091 512	

		<u>2018/07/21</u>		
	190200	من د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
	36138	من د/ TVA مسترجعة	4456	
	35000	من د/ أمانات مدفوعة	4096	
239338		إلى د/ البنك	512	
22000		إلى د/ الموردون المدينون، تسبيقات مدفوعة	4091	
		<u>فاتورة شراء تموينات بشيك بنكي</u>		
		<u>2018/07/22</u>		
	190200	من د/ تموينات أخرى	32	
190200		إلى د/ مشتريات تموينات أخرى	382	
		<u>إدخال التموينات إلى المخازن</u>		
		<u>2018/07/25</u>		
	50000	من د/ أمانات تحت التسديد	4196	
		إلى د/ الزبائن	411	
	45000	إلى د/ الأرباح عن استرجاع الأغلفة	7086	
5000		<u>استلام الاغلفة وبها نسبة عطب 10 %</u>		
		<u>2018/07/27</u>		
	9800	من د/ البنك	512	
	10500	من د/ نقص في مواد التعبئة والتغليف	6136	
	14700	من د/ أغلفة متداولة	2186	
	2793	من د/ TVA مسترجعة	4456	
	35000	إلى د/ أمانات مدفوعة	4096	
	2793	إلى د/ موردو المخزونات والخدمات	401	
		<u>إرجاع الأغلفة وبها نسبة عطب مع الاحتفاظ بجزء منها</u>		

المحاضرة 09: محاسبة الأوراق التجارية

تمهيد:

تعتبر الأوراق التجارية من وسائل الدفع لأجل، فنميز في كيفية التسديد والتحصيل بين التسديد عند تاريخ الاستحقاق والتسديد قبل تاريخ الاستحقاق، في هاته الحالة يكون البنك وسيط في عملية التحصيل وهو ما يسمى بعملية الخصم.

أولا: عموميات حول الأوراق التجارية: الأوراق التجارية أداة دفع أو تسديد للديون وتشمل: الكمبيالة، السند لأمر، الشيك... الخ.

* الكمبيالة: أو السفتجة وهي ورقة تجارية يسحبها الدائن (الساحب) على المدين (المسحوب عليه)، يأمره فيها بدفع مبلغ محدد وتاريخ معين لصالح شخص آخر (المستفيد)، ولقد حدد القانون التجاري الجزائري في المواد من 389 إلى 464 الجوانب القانونية للكمبيالة، السند لأمر والشيك...

ثانيا: المعالجة المحاسبية الخاصة بالأوراق التجارية.

1. تحرير ورقة تجارية: إن أوراق القبض بالنسبة للموردين - الساحب - هي أوراق دفع بالنسبة للعملاء - المسحوب عليه -، إذ يتوجب عليهم تسديد قيمة هذه الأوراق والتي تمثل ديونا في ذمتهم لصالح الموردين. يكون التسجيل المحاسبي كالآتي:

يومية المورد - الساحب -				
المدين	الدائن	تاريخ العملية		
413	411	ح/ الزبائن: أوراق القبض ح/ زبائن ورقة تجارية رقم على الزبون	*****	*****
يومية الزبون - المسحوب عليه -				
401 أو 404	403 أو 405	ح / موردو المخزونات والخدمات أو موردو التثبيات ح/ الموردون: أوراق للدفع أو م التثبيات: أوراق للدفع ورقة تجارية رقم ... تجاه المورد...	*****	*****

مثال - (تحرير ورقة تجارية): في 2017/5/6 باعت مؤسسة تجارية للمشروبات الغازية لصالح : (المغازة العامة) مشروبات، كان صافي دفع فاتورتها 468000 دج، أرسلت الفاتورة في اليوم الموالي وحرر صاحب المغازة سند لأمر بالمبلغ يدفع بعد 45 يوما، فقبلت المؤسسة التجارية وذلك في تاريخ 2017/5/10.

والمطلوب: تسجيل العمليات في يومية كل من المورد والزبون.

2. تحصيل الورقة التجارية: عندما يحين تاريخ استحقاق الورقة التجارية يقوم حاملها بتحصيلها الذي يمكن ان يتم إما:

مباشرة من الطرف المدين، وهذا لا يكون فيه أي مصاريف للتحصيل. - حالات نادرة -

أو يكون التحصيل عن طريق البنك، (هذا ما يجري في الغالب)، حيث نقوم أولا بعملية تسجيل إرسال الورقة التجارية

للتحصيل، وبسبب وجود فارق بين دخول النقدية لحساب المؤسسة وتاريخ الإرسال نستعمل ح/ 5113 أوراق تجارية للتحصيل. يكون

التسجيل كالآتي:- البائع يقوم بإرسال الورقة إلى البنك

يومية البائع				
المدين	الدائن	تاريخ العملية	المبالغ	المبالغ
5113	413	ح/ أوراق تجارية للتحصيل ح/ الزبائن: أوراق القبض إرسال ورقة للتحصيل رقم:	*****	*****

عند استلام الإشعار المتعلق بعملية التحصيل من البنك :				
512	ح / البنك	*****	*****	
627	ح / عمولات بنكية	*****	*****	
44566	ح / رسم على القيمة المضافة على الخدمات	*****	*****	
5113	ح / أوراق تجارية للتحصيل	*****	*****	
	استلام إشعار دائن لتحصيل ورقة تجارية...	*****	*****	
يومية الزبون				
المدين	الدائن	تاريخ العملية	المبالغ	المبالغ
403	ح / موردون . أوراق دفع	*****	*****	*****
512	ح / البنك	*****	*****	*****
	تسديد ورقة تجارية رقم .. تجاه بنك المورد...	*****	*****	*****

مثال (تحصيل الورقة التجارية):

تابع للمثال السابق وفي 2017/6/25 أرسلت المؤسسة التجارية السند لتحصيله وفي 2017/6/25 وفي 2017/6/27 استلمت إشعار مدين وأخذ البنك عمولة تقدر 1300 دج، TVA على الخدمات 19%، وفي 2017/6/28 وصل إشعار لمغازة العامة من بنكه بانخفاض في حسابه بقيمة الورقة التجارية.

والمطلوب:

تسجيل العمليات في يومية كل من المورد والزبون.

3. خصم الورقة التجارية: إذا كانت الورقة التجارية تشكل أداة للدفع لأجل الزبون، فهي بالنسبة للمورد تعتبر وسيلة للحصول على السيولة الفورية من بنكه، أي الاستفادة من مبلغ الورقة التجارية قبل تاريخ استحقاقها عن طريق إرسالها للخصم، فيظهر الورقة التجارية لأمر البنك الذي يصبح المستفيد الجديد للورقة والذي يأخذ مقابل ذلك ربح الصرف، أي الاقتطاعات. ربح الصرف = الفوائد + العمولة + الرسم على القيمة المضافة.

يظهر التسجيل المحاسبي كالآتي:

- المرحلة الأولى: إرسال البائع للورقة التجارية للخصم لدى بنكه- نميز ح / 5114 أوراق تجارية للخصم يأخذ البنك بعد موافقته على قبول خصم الورقة التجارية اقتطاعات مطبقة على الورقة التجارية (الأجيو) والتي تصنف إلى: ح / 661 أعباء الفوائد- ح / 627 الخدمات المصرفية وما شابهها.

يومية البائع- إرسال الورقة إلى البنك للخصم				
المدين	الدائن	تاريخ العملية	المبالغ	المبالغ
5114	ح / أوراق تجارية للخصم	*****	*****	*****
413	ح / الزبائن: أوراق القبض	*****	*****	*****
	ورقة تجارية رقم: ... من الزبون... للخصم ...	*****	*****	*****
عند استلام إشعار الخصم من البنك				
512	ح / البنك	*****	*****	*****
661	ح / أعباء الفوائد	*****	*****	*****
627	ح / الخدمات المصرفية وما شابهها	*****	*****	*****
44566	ح / رسم على القيمة المضافة على الخدمات	*****	*****	*****
5114	ح / أوراق تجارية للخصم	*****	*****	*****
	استلام إشعار دائن رقم... خصم ورقة تجارية رقم...	*****	*****	*****

يومية المشتري				
المدين	الدائن	تاريخ العملية		
403	512	ح/ أوراق دفع ح / البنك تسديد ورقة تجارية رقم... تجاه بنك المورد... تاريخ...	*****	*****

مثال(خصم الورقة التجارية): لنفترض أنه في تاريخ 2017/5/20 ونظرا لاحتياج السيولة خصمت المؤسسة التجارية السند لأمر لدى بنكها فأرسل هذا الأخير بتاريخ 2017/05/21 إشعار بخصم الورقة التجارية بفائدة نسبتها 8 % وعمولة 1300 دج HT. ورسم على القيمة المضافة 19%. وعند وصول تاريخ الاستحقاق للسند إقتطع البنك المبلغ من حساب المغازاة العامة وذلك في تاريخ 2017/6/25 ووصله الإشعار في 2017/6/27. والمطلوب حساب ربح الصرف المقتطع من طرف البنك، وتسجيل العمليات في دفتر يومية كل من المورد والزيون.

السلسلة 07 : التسجيل المحاسبي للأوراق التجارية

تمرين:

- إليك فيما يلي العمليات التي قامت بها إحدى المؤسسات التجارية والصناعية خلال شهري جوان وجويلية 2018:
- * 2018/06/02: شراء مواد أولية ولوازم بقيمة 300000 دج، أغلفة متداولة قيمتها 40000 دج، مصاريف نقل: 100000 دج، TVA: 19%، العملية تمت على الحساب، وادخلت المواد إلى المخازن في نفس اليوم.
- * 2018/06/06: شراء بضاعة على الحساب، وفق التفصيل التالي: ثمن البضاعة 240000 دج، مصاريف نقل: 28000 دج، أغلفة مستهلكة: 12000 دج، TVA: 19%، ادخلت البضاعة إلى المخازن في اليوم الموالي.
- * 2018/06/20: باعت منتجات تامة الصنع، وفق التفصيل التالي: سعر البيع 170000 دج، أغلفة متداولة: 22000 دج، TVA: 19%، العملية تمت على الحساب، تكلفة الإنتاج 120000 دج، وأخرجت المنتجات من المخازن في نفس اليوم.
- * 2018/07/03: اشترت المؤسسة أغلفة مستهلكة بقيمة 100000 دج، TVA: 19% (غير مسترجعة)، العملية تمت على الحساب، ادخلت الأغلفة المستهلكة إلى المخازن في نفس اليوم.
- * 2018/07/08: باعت المؤسسة بضاعة وفق التفصيل التالي: سعر البضاعة: 480000 دج، TVA: 19%، تكلفة البضاعة: 380000 دج، العملية تمت على الحساب، أخرجت البضاعة من المخازن في اليوم الموالي.
- * 2018/07/12: استلمت المؤسسة طلب شراء منتجات نصف مصنعة مع تسبيق قيمته: 30000 دج بشيك بنكي.
- * 2018/07/16: قامت بتحرير الفاتورة الخاصة بالعملية السابقة وكانت الفاتورة كما يلي: سعر البيع: 200000 دج، TVA: 19%، العملية تمت على الحساب، تكلفة المنتجات 80% من سعر البيع، أخرجت المنتجات النصف مصنعة من المخازن في اليوم الموالي.
- * 2018/07/19: أرسلت المؤسسة طلب شراء تموينات أخرى مع تسبيق قيمته 50000 دج، بشيك بنكي.
- * 2018/07/21: استلمت المؤسسة الفاتورة والتموينات الأخرى، وفق التفصيل التالي: ثمن الشراء: 420000 دج، مصاريف النقل: 23000 دج، TVA: 19%، العملية تمت على الحساب.
- المطلوب:-** تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية، مع العلم أن جميع العمليات تمت تسويتها عن طريق تحرير أو سحب ورقة تجارية في نفس اليوم لتاريخ العملية.
- تسوية العمليات السابقة في حالة التحصيل المباشر (نقدا) والتحصيل غير المباشر عن طريق البنك مع العلم أن: العمولات تمثل 01 %، من قيمة الورقة التجارية، وأن TVA: 19% من العمولات.
- تسوية العمليات السابقة في حالة خصم الأوراق التجارية قبل تاريخ الاستحقاق بشيك، وذلك في منتصف مدة الاستحقاق، مع العلم أن العمولات البنكية تمثل 01 %، من قيمة الورقة التجارية. وأن TVA: 19% من قيمة العمولات وأن الفوائد كالآتي:

الرقم	قيمة الورقة التجارية	تاريخ السحب	تاريخ الخصم	الفوائد البنكية
01	224.300	2018/06/20	2018/07/20	560,75
02	571.200	2018/07/08	2018/08/08	1.428
03	208.000	2018/07/16	2018/09/16	520

حل السلسلة رقم 07: 1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د	ر.ح.م
		<u>2018/06/02</u>		
400.000		من د/ مشتريات مواد أولية ولوازم		381
76.000		من د/ TVA مسترجعة		4456
40.000		من د/ أمانات مدفوعة		4096
516.000		إلى د/ موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء مواد أولية ولوازم على الحساب		
		-----	-----	-----
		// //		
400.000	400.000	من د/ مواد أولية ولوازم		31
		إلى د/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
		إدخال المواد الأولية إلى المخازن		
		-----	-----	-----
		// //		
516.000	516.000	من د/ موردو المخزونات والخدمات		401
516.000		إلى د/ أوراق الدفع	403	
		تحرير ورقة تجارية من طرف المشتري		
		-----	-----	-----
		<u>2018/06/06</u>		
280.000		من د/ مشتريات بضاعة		380
53.200		من د/ TVA مسترجعة		4456
333.200		إلى د/ موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة شراء بضاعة على الحساب		
		-----	-----	-----
		// //		
333.200	333.200	من د/ موردو المخزونات والخدمات		401
		إلى د/ أوراق الدفع	403	
		تحرير ورقة تجارية من طرف المشتري		
		-----	-----	-----
		<u>2018/06/07</u>		
280.000	280.000	من د/ بضاعة		30
280.000		إلى د/ مشتريات بضاعة	380	
		إدخال البضاعة إلى المخازن		
		-----	-----	-----
		<u>2018/06/20</u>		
170.000	224.300	من د/ الزبائن		411
32.300		إلى د/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701	
22.000		إلى د/ TVA محصلة	4457	
		إلى د/ أمانات تحت التسديد	4196	
		فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع على الحساب		

120.000	120.000	من د/ إنتاج مخزن إلى د/ منتجات تامة الصنع إخراج المنتجات من المخازن	355	72
224.300	224.300	من د/ أوراق القبض إلى د/ الزبائن استلام ورقة تجارية من الزبون	411	413
119.000	119.000	<u>2018/07/03</u> من د/ مشتريات أغلفة مستهلكة إلى د/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء أغلفة مستهلكة	401	3826
119.000	119.000	من د/ أغلفة مستهلكة إلى د/ مشتريات أغلفة مستهلكة إدخال الأغلفة المستهلكة إلى المخازن	3826	326
119.000	119.000	من د/ موردو المخزونات والخدمات إلى د/ أوراق الدفع تحرير ورقة تجارية لصالح المورد	403	401
480.000 91.200	571.200	<u>2018/07/08</u> من د/ الزبائن إلى د/ مبيعات بضاعة إلى د/ TVA محصلة فاتورة بيع بضاعة على الحساب	700 4457	411
571.200	571.200	من د/ أوراق القبض إلى د/ الزبائن استلام ورقة تجارية من الزبون	411	413
380.000	380.000	<u>2018/07/09</u> من د/ بضاعة مستهلكة إلى د/ بضاعة إخراج البضاعة من المخازن	30	600

30.000	30.000	<u>2018/07/12</u> من د/ البنك إلى د/ الزبائن الدائنون، تسبيقات مستلمة استلام تسبيق بشيك بنكي	4191	512
200.000 38.000	208.000 30.000	<u>2018/07/16</u> من د/ الزبائن من د/ الزبائن الدائنون، تسبيقات مستلمة إلى د/ مبيعات منتجات نصف مصنعة إلى د/ TVA محصلة فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة	702 4457	411 4191
208.000	208.000	// // من د/ أوراق القبض إلى د/ الزبائن استلام ورقة تجارية من الزبون	411	413
160.000	160.000	<u>2018/07/17</u> من د/ إنتاج مخزن إلى د/ منتجات نصف مصنعة إخراج المنتجات النصف مصنعة من المخازن	351	72
50.000	50.000	<u>2018/07/19</u> من د/ الموردون المدينون، تسبيقات مدفوعة إلى د/ البنك دفع تسبيق بشيك بنكي	512	4091
477.170 50.000	443.000 84.170	<u>2018/07/21</u> من د/ مشتريات تموينات أخرى من د/ TVA مسترجعة إلى د/ البنك إلى د/ الموردون المدينون، تسبيقات مدفوعة فاتورة شراء تموينات أخرى	401 4091	382 4456

2- تسجيل العمليات الخاصة بالتحصيل عند تاريخ الاستحقاق (التحصيل المباشر - نقدا -):

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.م	ر.ح.د
516.000	516.000	<u>2018/08/02</u> من د/ اوراق الدفع إلى د/ الصندوق تسديد قيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها نقدا	403	53
333.200	333.200	<u>2018/08/06</u> من د/ أوراق الدفع إلى د/ الصندوق تسديد قيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها نقدا	403	53
224.300	224.300	<u>2018/08/20</u> من د/ الصندوق إلى د/ أوراق القبض تحصيل قيمة الورقة التجارية نقدا	53	413
119.000	119.000	<u>2018/09/03</u> من د/ موردين المخزونات والخدمات إلى د/ أوراق الدفع تسديد قيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها نقدا	403	53
571.200	571.200	<u>2018/09/08</u> من د/ الصندوق إلى د/ أوراق القبض تحصيل قيمة الورقة التجارية نقدا	53	413
208.000	208.000	<u>2018/09/16</u> من د/ الصندوق إلى د/ أوراق القبض تحصيل قيمة الورقة التجارية نقدا	53	413
477.170	477.170	<u>2018/09/21</u> من د/ أوراق الدفع إلى د/ الصندوق تسديد قيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها نقدا	403	53

2- تسجيل العمليات الخاصة بالتحصيل عند تاريخ الاستحقاق (التحصيل غير المباشر - عن طريق البنك):-

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د.	ر.ح.م.
516.000	516.000	<u>2018/08/02</u> من د/ اوراق الدفع إلى د/ البنك تسديد قيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها نقدا	512	403
333.200	333.200	<u>2018/08/06</u> من د/ أوراق الدفع إلى د/ الصندوق تسديد قيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها نقدا	512	403
224.300	224.300	<u>2018/08/20</u> من د/ اوراق تجارية للتحصيل إلى د/ أوراق القبض ارسال الورقة التجارية للتحصيل	413	5113
224.300	221.630,83 2243 426,17	// من د/ البنك من د/ عمولات بنكية من د/ TVA على الخدمات إلى د/ أوراق تجارية للتحصيل استلام إشعار بتحصيل الورقة التجارية	5113	512 627 44566
119.000	119.000	<u>2018/09/03</u> من د/ مورودو المخزونات والخدمات إلى د/ أوراق الدفع تسديد قيمة الورقة التجارية عند تاريخ استحقاقها بشيك بنكي	512	403
571.200	571.200	<u>2018/09/08</u> من د/ أوراق تجارية للتحصيل إلى د/ أوراق القبض إرسال الورقة التجارية للتحصيل	413	5113
571.200	564.402,72 5.712 1.085,28	<u>2018/09/08</u> من د/ البنك من د/ عمولات بنكية من د/ TVA على الخدمات إلى د/ أوراق تجارية للتحصيل استلام إشعار بتحصيل الورقة التجارية	5113	512 627 44566

200.800	200.800	2018/09/16 من د/ أوراق تجارية للحصول إلى د/ الزبائن إرسال الورقة التجارية للحصول	413	5113
-----	-----	-----	-----	-----
208.000	205.524,8 2.080 395,2	//_____ من د/ البنك من د/ عمولات بنكية من د/ TVA على الخدمات إلى د/ أوراق تجارية للحصول استلام إشعار بتحويل الورقة التجارية	5113	512 627 44566
-----	-----	-----	-----	-----
477.170	477.170	2018/09/21 من د/ أوراق الدفع إلى د/ البنك تسديد قيمة الورقة التجارية بشيك بنكي	512	403

3- تسجيل العمليات الخاصة بخضم الأوراق التجارية قبل تاريخ الاستحقاق (- عن طريق البنك-):

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	تاريخ وبيان العملية	ر.ح.د.	ر.ح.م.
224.300	224.300	2018/07/20 من د/ أوراق تجارية للخضم إلى د/ أوراق القبض إرسال الورقة التجارية للخضم	413	5114
-----	-----	-----	-----	-----
224.300	221.070,08 560,75 2.243 426,17	//_____ من د/ البنك من د/ أعباء الفوائد من د/ عمولات بنكية من د/ TVA على الخدمات إلى د/ أوراق تجارية للخضم استلام إشعار بخضم الورقة التجارية	5114	512 661 627 44566
-----	-----	-----	-----	-----
516.000	516.000	2018/08/02 من د/ أوراق الدفع إلى د/ البنك تسديد الورقة التجارية	512	403
-----	-----	-----	-----	-----
333.200	333.200	2018/08/06 من د/ أوراق الدفع إلى د/ البنك تسديد الورقة التجارية	512	403

571.200	571.200	<u>2018/08/08</u> من د/ أوراق تجارية للخصم إلى د/ الزبائن إرسال الورقة التجارية للخصم	413	5114
571.200	562.974,72 1.428 5.712 1.085,28	//_____ من د/ البنك من د/ أعباء الفوائد من د/ عمولات بنكية من د/ TVA على الخدمات إلى د/ أوراق تجارية للخصم استلام إشعار بخصم الورقة التجارية	5114	512 661 627 44566
208.000	208.000	<u>2018/08/16</u> من د/ أوراق تجارية للخصم إلى د/ الزبائن إرسال الورقة التجارية للخصم	413	5114
208.000	205.004,8 520 2.080 395,2	//_____ من د/ البنك من د/ أعباء الفوائد من د/ عمولات بنكية من د/ TVA على الخدمات إلى د/ أوراق تجارية للخصم استلام إشعار بخصم الورقة التجارية	5114	512 661 627 44566
119.000	119.000	<u>2018/09/16</u> من د/ أوراق الدفع إلى د/ البنك إرسال الورقة التجارية للتحصيل	512	403
477.170	477.170	<u>2018/09/21</u> من د/ أوراق الدفع إلى د/ البنك استلام إشعار بتحصيل الورقة التجارية	512	403