



جامعة أبو بكر بلقايد - تلمسان -

كلية العلوم الاقتصادية، التسيير والعلوم التجارية

ملخص محاضرة المعالجة المحاسبية للمخزونات في مقياس المحاسبة المالية 1

السنة الأولى جدع مشترك المجموعة الأولى



المعالجة المحاسبية للبضائع: د/30

✓ حالة الشراء

XXX	XXX	من ح/ مشتريات البضاعة المخزنة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات أو إلى ح/ البنك أو إلى ح/ الصندوق فاتورة شراء بضاعة	401 512 53	380
XXX	XXX	//		
XXX	XXX	من ح/ بضاعة ح/ مشتريات البضاعة المخزنة دخول البضاعة	380	30

حالة البيع:

تاريخ العملية	تكلفة الشراء	من ح/ مشتريات البضاعة المباعة إلى ح/ بضاعة خروج البضاعة	600 30	تكلفة الشراء
---------------	--------------	---------------------------------------------------------------	-----------	--------------

		//		
ثمن البيع	ثمن البيع	من ح/ الزبائن أو من ح/ أحد الحسابات المالية (البنك أو الصندوق) ح/ مبيعات بضاعة فاتورة بيع بضاعة	700	411 53/512

المعالجة المحاسبية للمواد الأولية: ح/31

✓ حالة الشراء

		تاريخ العملية		
تكلفة الشراء تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	من ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات أو إلى ح/ البنك أو إلى ح/ الصندوق فاتورة شراء مواد أولية	401 512 53	381
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	// من ح/ ب مواد ولوازم مخزنة ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة دخول المواد واللوازم	381	31

✓ حالة التصنيع (إرسال إلى ورشات التصنيع):

		تاريخ العملية		
تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	من ح/ استهلاك المواد واللوازم إلى ح/ مواد ولوازم مخزنة إرسال مواد ولوازم إلى ورشات التصنيع	31	601

✓ الاستلام من ورشات التصنيع:

عند استهلاك المواد الأولية نتحصل على ثلاثة أنواع من المنتجات (منتجات مصنعة ح/355، منتجات نصف مصنعة "منتجات وسيطية" ح/351، بقايا ومهملات ح/358) وعليه تسجل هذه الحسابات مدينة بتكلفة الإنتاج مقابل جعل الحساب 724 تغير مخزون المنتجات دائنا. كما هو مبين في اليومية.

تاريخ العملية				
تكلفة الانتاج	تكلفة الانتاج	من ح/منتجات وسيطية	351	
	تكلفة الانتاج	من ح/ منتجات تامة الصنع	355	
	تكلفة الانتاج	من ح/ بقايا ومهملات	358	
		إلى ح/تغير مخزون المنتجات خروج منتجات من ورشات التصنيع	724	

✓ بيع المنتجات:

تاريخ العملية				
تكلفة الانتاج	تكلفة الانتاج	ح/تغير مخزون المنتجات	724	
	تكلفة الانتاج	إلى ح/منتجات وسيطية	351	
	تكلفة الانتاج	إلى ح/منتجات تامة الصنع	355	
ثمن البيع	ثمن البيع	إلى ح/بقايا ومهملات	358	
		خروج المنتجات		
		//		
		من ح/الزبائن	411	
	أو من ح/ أحد الحسابات المالية	53/512		
	إلى ح/مبيعات منتجات وسيطية	701		
	إلى ح/مبيعات منتجات تامة الصنع	702		
	إلى ح/مبيعات بقايا ومهملات	703		
	فاتورة بيع منتجات			

مثال تطبيقي:

بتاريخ 2015/01/01 اشترت المؤسسة بضاعة بمبلغ 60000 دج دفعت النصف بشيك والباقي على الحساب، تم الاستلام.

بتاريخ 2015/01/05 اشترت المؤسسة مواد ولوازم بمبلغ 150000 دج على الحساب، تم الاستلام.

بتاريخ 2015/01/10 قامت المؤسسة ببيع ½ البضاعة المشتراة في العملية 1 بمبلغ 50000 دج، النصف نقدا والباقي على الحساب، تم ارسال البضاعة في نفس اليوم.

بتاريخ 2015/01/12 أرسلت المؤسسة المواد ولوازم بمبلغ 100000 دج الى ورشات التصنيع.

بتاريخ 2015/01/15 سددت المؤسسة دين المورد المتعلق بالعملية (2) بشيك بنكي.

بتاريخ 2015/01/17 استلمت من ورشات التصنيع منتجات تامة الصنع بتكلفة 80000 دج، ومنتجات وسيطية بقيمة 60000 دج.

بتاريخ 2015/01/20 سدد الزبون المتعلق بالعملية (3) ديونه نقدا.

بتاريخ 2015/01/25 باعت ½ المنتجات التامة الصنع بمبلغ 70000، وكل المنتجات الوسيطة بمبلغ 80000 الكل بشيك بنكي.

2015/01/01

	60000	من ح/ مشتريات البضاعة المخزنة	380
30000		إلى ح/موردو المخزونات والخدمات	401
30000		إلى ح/ البنك	512
		فاتورة شراء بضاعة	
		//	
	60000	من ح/بضاعة	30
60000		ح/ مشتريات البضاعة المخزنة	380
		دخول البضاعة	
		2015/01/05	
	150000	من ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	381
150000		إلى ح/موردو المخزونات والخدمات	401
		فاتورة شراء مواد أولية	

150000	150000	// من ح/ب مواد ولوازم مخزنة ح/مشتريات مواد ولوازم مخزنة دخول المواد واللوازم 2015/01/10	381	31
30000	30000	من ح/مشتريات البضاعة المباعة إلى ح/بضاعة خروج البضاعة //	30	600
50000	25000 25000	من ح/الزبائن من ح/الصندوق ح/مبيعات بضاعة فاتورة بيع بضاعة 2015/01/12	700	411 53
100000	100000	من ح/استهلاك المواد واللوازم إلى ح/مواد ولوازم مخزنة ارسال مواد ولوازم إلى ورشات التصنيع 2015/01/15	31	601
150000	150000	من ح/موردو المخزونات والخدمات إلى ح/البنك تسديد دين مورد المخزونات بشيك 2015/01/17	512	401
140000	60000 80000	من ح/منتجات وسيطية من ح/منتجات تامة الصنع إلى ح/تغير مخزون المنتجات استلام منتجات من ورشات التصنيع	724	351 355

2015/01/20				
25000	25000	من ح/الصندوق	401	53
		إلى ح/الزبائن		
		تسديد الزبون نقدا		
2015/01/25				
60000 40000	100000	ح/تغير مخزون المنتجات	351	724
		إلى ح/منتجات وسيطية		
		إلى ح/منتجات تامة الصنع	355	
		خروج المنتجات		
		//		
80000 70000	150000	من ح/الزبائن	701	411
		إلى ح/مبيعات منتجات وسيطية		
		إلى ح/مبيعات منتجات تامة الصنع	702	
		فاتورة بيع منتجات		

شرح بعض العمليات:

- ✓ العملية بتاريخ 2015/01/10، مرحلة الخروج تسجل بتكلفة الشراء، البضاعة تم شراؤها بقيمة 60000 في العملية رقم 01 وتم بيع نصفها أي 30000 كما موضح في الحل، اما فاتورة البيع تسجل بثمن البيع المقدرب 50000دج.
- ✓ العملية بتاريخ 2015/01/25، مرحلة خروج المنتجات تسجل بتكلفة الإنتاج، المنتجات التامة تكلفتها 80000 في العملية 06، وتم بيع نصفها أي بقيمة 40000، اما المنتجات النص مصنعة فتم بيعها كلها تكلفتها في العملية 06 60000، اما مرحلة الفاتورة تسجل بثمن البيع.

2/ المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة:

هي من الضرائب غير المباشرة (ضرائب على الاستهلاك، الانفاق) يتحمل عبئها المستهلك النهائي تخضع لها كل نشاط صناعي أو تجاري أو حرفي، تم خلقه بموجب الإصلاحات الجبائية تطرق اليه قانون المالية لسنة 1991 جاء لتعويض الرسوم على رقم الاعمال الرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج (TUGP) والرسمالوحيد الإجمالي على تأدية الخدمات (TUGPS)، شهدت معدلاته عدة تعديلات كان آخرها بموجب قانون المالية لسنة 2017 ليصبح المعدل العادي 19% والمعدل المخفض 9%. من الناحية الجبائية يتم التصريح به قبل 20 من الشهر الموالي مثلا شهر جانفي يصرح به قبل 20 من شهر فبراير.

التسجيل المحاسبي:

في حالة الشراء يسجل في الجانب **المدين** من الحساب **4456 رسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع** بقيمة الرسم (19% او 9%)، مقابل جعل الحساب 401 مورددو المخزونات والخدمات **دائنا** أو الحسابات النقدية ح/512 البنك أو ح/53 الصندوق.

		تاريخ العملية	
	ثمن الشراء	من ح/ المشتريات مواد ولوازم مخزنة	381
	مبلغ الرسم	من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
		إلى ح/ مورددو المخزونات والخدمات	401
		أو إلى ح/ البنك	512
		أو إلى ح/ الصندوق	53
		فاتورة شراء	
المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم			

في حالة البيع يسجل في الجانب **الدائن** من الحساب **4457 رسم على القيمة المضافة المستحق على المبيعات** بقيمة الرسم (19% او 9%)، مقابل جعل الحساب 411 الزبائن **مدينا** أو الحسابات النقدية ح/512 البنك أو ح/53 الصندوق.

		تاريخ العملية	
ثمن البيع مبلغ الرسم	المبلغ الواجب الدفع متضمن الرسم	من ح/ الزبائن	411
		من ح/ البنك	512
		من ح/ الصندوق	53
		إلى ح/ المبيعات	70
		إلى ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات	4457
		فاتورة بيع	

مثال تطبيقي:

خلال شهر مارس قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

بتاريخ 2016/03/04 شراء مواد أولية 100000 دج نقدا الرسم على القيمة المضافة 19% تم الاستلام في نفس اليوم.

بتاريخ 2016/03/05 شراء أغلفة مستهلكة بقيمة 50000 دج على الحساب، الرسم على القيمة المضافة 19% تم الاستلام.

بتاريخ 2016/03/10 أرسلت نصف المواد الأولية الى ورشات التصنيع لاستعمالها في العملية الانتاجية.

بتاريخ 2016/03/15 استلمت من ورشات التصنيع 70000 منتجات تامة الصنع، 40000 منتجات نصف مصنعة، 20000 بقايا ومهملات.

بتاريخ 2016/03/25 باعت كل المنتجات بقيمة 120000 النصف بشيك والباقي نقدا الرسم على القيمة المضافة 19% تم ارسال المبيعات في نفس اليوم.

بتاريخ 2016/03/27 باعت البقايا والمهملات بقيمة 30000 على الحساب الرسم على القيمة المضافة 19% تم ارسال المبيعات في نفس اليوم.

بتاريخ 2016/03/28 شراء بضاعة بمبلغ 40000 دج على الحساب الرسم على القيمة المضافة 19% تم الاستلام في نفس اليوم.

بتاريخ 2016/03/29 باعت البضاعة المشتراة بقيمة 75000 نقدا الرسم على القيمة المضافة 19% تم ارسال المبيعات في نفس اليوم.

المطلوب:

1. تسجيل مختلف العمليات في يومية المؤسسة.
2. اعداد التصريح بالرسم لشهر مارس.

الحل:

1/ تسجيل مختلف العليات في يومية المؤسسة:

		2016/03/04		
المبلغ الإجمالي: 100000 دج رق.م 19%: 19000 دج	100000	من ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	381	
	19000	من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
	119000	إلى ح/ الصندوق	401	
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 119000 دج		فاتورة شراء مواد أولية		
		//		
	100000	من ح/ مواد ولوازم مخزنة	31	
100000		إلى ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	381	
		دخول المواد واللوازم		
		2016/03/05		
المبلغ الإجمالي: 50000 دج رق.م 19%: 9500 دج	50000	من ح/ مشتريات التموينات الاخرى المخزنة	382	
	9500	من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
	59500	إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 59500 دج		فاتورة شراء أغلفة مستهلكة		
		//		
	50000	من ح/ الأغلفة المستهلكة	326	
50000		إلى ح/ مشتريات التموينات الاخرى المخزنة	382	
		دخول الأغلفة		
		2016/03/10		
	50000	من ح/ استهلاك المواد واللوازم	601	
50000		إلى ح/ مواد أولية ولوازم	31	
		ارسال مواد أولية ولوازم إلى ورشات التصنيع		
		2016/03/15		
	70000	من ح/ منتجات تامة الصنع	355	
	40000	من ح/ بقايا ومهملات	551	
	20000	من ح/ بقايا ومهملات	358	

	130000		إلى ح/ تغيير مخزون المنتجات استلام منتجات من ورشات التصنيع	724	
			2016/03/25		
المبلغ الإجمالي: 120000 دج ر.ق.م 19%: 22800 دج	71400		من ح/ البنك	512	
	71400		من ح/ الصندوق	53	
	120000		إلى ح/ مبيعات المنتجات التامة الصنع	701	
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 142800 دج	22800		إلى ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات	4457	
			فاتورة بيع منتجات تامة الصنع //		
	70000	70000	من ح/ تغيير مخزون المنتجات إلى ح/ منتجات تامة الصنع إرسال المنتجات التامة الصنع (تسجيل بتكلفة الإنتاج)	724	
			2016/03/27		
المبلغ الإجمالي: 30000 دج ر.ق.م 19%: 5700 دج	35700		من ح/ الزبائن	411	
	30000		إلى ح/ مبيعات منتجات متبقية	703	
	5700		إلى ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات	4457	
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 35700 دج			فاتورة بيع بقايا ومهملات //		
	20000	20000	من ح/ تغيير مخزون المنتجات إلى ح/ منتجات متبقية إرسال البقايا والمهملات (تسجيل بتكلفة الإنتاج)	724	
			2016/03/28		
المبلغ الإجمالي: 40000 دج ر.ق.م 19%: 7600 دج	40000		من ح/ مشتريات البضاعة المخزنة	380	
	7600		من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 47600 دج	47600		إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
			فاتورة شراء بضاعة		

	40000	من ح/ بضاعة	30	
40000		إلى ح/ مشتريات البضاعة المخزنة	380	
		دخول البضاعة		
		2016/03/29		
المبلغ الإجمالي: 75000 دج	89250	من ح/ الزبائن	411	
رق.م 19%: 14250 دج	75000	إلى ح/ مبيعات البضاعة	700	
	14250	إلى ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات	4457	
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 89250 دج		فاتورة بيع بقايا ومهمات		
		//		
40000	40000	من ح/ مشتريات البضاعة المباعة	600	
		إلى ح/ بضاعة	30	
		ارسال البضاعة (تسجل بتكلفة الشراء)		
993850	993850	المجموع		

2/ التصريح الدوري بالرسم على القيمة المضافة:

ح/ 4456 ر.ق.م القابل للاسترجاع/ 4457 ر.ق.م المستحقة على المبيعات

22800		19000
5700	رد 42750	رم 36100
14250		9500
		7600
42750	42750	36100
		36100

يقوم المكلف بتقديم تصريح دوري بالرسم على القيمة المضافة قبل 20 من الشهر الموالي من خلال الفرق بين الرسم المستحق (المحصل) على المبيعات والرسم المدفوع على المشتريات إذا كان الفرق موجب أي الرسم على المبيعات أكبر من الرسم على المشتريات يجب ان يدفع الفارق الى مصلحة الضرائب ويسجل في الجانب الدائن للحساب 44571 الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع، والعكس اذا كان الفارق سالب أي الرسم المحصل على المبيعات اصغر من الرسم المدفوع على المشتريات يسجل الفارق في الجانب المدين من الحساب 44561 تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة، ويخصم من الشهر الموالي.

		2016/04/20		
	42750	من ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات		4457
36100		إلى ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
6650		إلى ح/ ر.ق.م الواجب الدفع	44571	
		التصريح بالرسم على القيمة المضافة لشهر مارس		

لنفرض ان الرسم المحصل أصغر من المدفوع (نعكس المعطيات)

		2016/04/20		
	36100	من ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات		4457
	66500	من ح/ تسبيقات على ر.ق.م		44561
42750		إلى ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
		التصريح بالرسم على القيمة المضافة لشهر مارس		

3/ المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية:

هي عبارة عن تخفيض في ثمن السلعة لتشجيع الزبون لاقتنائها، واكتساب الزبائن كما تلعب دورا كبيرا في التوفيق بين البائع والمشتري، ونميز بين التخفيضات التجارية والتخفيضات المالية.

✓ التخفيضات التجارية: وتنقسم الى ثلاثة أنواع:

❖ **التخفيضات les rabis:** تمنح لعدم مطابقة السلع للمواصفات المطلوبة، او بها

عيوب، او التأخر في التسليم.

❖ **التنزيلات les remises:** تمنح على حجم الكمية المباعة.

❖ **المرتجحات les ristournes:** تمنح هذه التخفيضات على أهمية وحجم العمليات

المحقة مع زبون معين، أو تكون لفترة زمنية محددة متفق عليها.

يمكن ان تكون هذه التخفيضات ضمن فاتورة الشراء او البيع، وفي هذه الحالة ليس هناك تسجيل محاسبي لها (ليس لها حساب خاص) فنقوم بخصم (طرح) نسب التخفيض المبلغ ونسجل عملي الشراء او البيع بصافي المبلغ.

مثال: بتاريخ 2018/02/01 اشترت المؤسسة مواد أولية ولوازم بقيمة 45000 دج، الرسم على القيمة المضافة 19%، تخفيض تجاري (01) 01% ، تخفيض تجاري (02) 01% العملية تمت نقدا وتم الاستلام.

المبلغ الإجمالي: 45000

التخفيض التجاري (01) 01%: 450

الصافي التجاري الأول: 44550

التخفيض التجاري (02) 01%: 445,50

الصافي التجاري: 44995,50

الرسم على القيمة المضافة 19% 8549,145

المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 53544,545

2018/02/01				
381	من ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة	44995,50		
4456	من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	8549,145		
53	إلى ح/ الصندوق		53544,645	
	فاتورة شراء مواد أولية			
	//			
31	من ح/ب مواد ولوازم مخزنة	44995,50		
381	ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة		44995,50	
	دخول المواد واللوازم			

نفس الشيء في حالة البيع نسجل قيد البيع (الحالة العادية) بالمبالغ الصافية بعد خصم التخفيضات التجارية كما هو مبين في الفاتورة الموضحة في العملية السابقة.

أما اذا وردت التخفيضات في فاتورة مستقلة فلنذهب تسجيل محاسبي:

في حالة الشراء: نسجل مبلغ التخفيضات التجارية في الجانب **الدائن للحساب 609 التخفيضات**

الحسومات المتحصل عليها، مقابل جعل الحساب 401 او أحد الحسابات المالية (البنك او

الصندوق) **مدينا** بمبلغ التخفيض

تاريخ العملية

512/53/401	من ح/ موردو المخزونات والخدمات/ الصندوق/البنك			
609	إلى ح/ التخفيضات والحسومات المتحصل عليها			
4456	إلى ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع			
	الاشعار بمنح تخفيضات من عند المورد			
	(فاتورة تخفيضات)			
	مبلغ التخفيض +			
	ر.ق.م (TTC)			
	مبلغ ر.ق.م			

في حالة البيع: نسجل مبلغ التخفيضات التجارية في الجانب **المدين للحساب 709 التخفيضات**

والحسومات الممنوحة، مقابل جعل الحساب 411 او أحد الحسابات المالية (البنك او

الصندوق) **دائنا** بمبلغ التخفيض

تاريخ العملية

	مبلغ لتخفيض	منح/ التخفيضات والحسومات الممنوحة		709
	مبلغ ر.ق.م	منح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات		4457
مبلغ التخفيض+ ر.ق.م (TTC)		إلى ح/ الزبائن/ البنك/ الصندوق منح تخفيضات للزبون	53/512/411	

✓ التخفيضات المالية: وتكون لقاء تعجيل الدفع، تمنح من أجل تشجيع الزبون لتسديد ديونه في وقت مبكر.

وتسجل محاسبيا سواء كانت ضمن الفاتورة او في فاتورة مستقلة

✚ في حالة الشراء: يسجل التخفيض المالي في الجانب الدائن للحساب **768 نواتج مالية أخرى** مقابل جعل الحساب 401 او أحد الحسابات المالية (البنك او الصندوق) **مدينا** بمبلغ التخفيض

	مبلغ التخفيض+ ر.ق.م (TTC)	من ح/ مورودو المخزونات والخدمات/ الصندوق/البنك		512/53/401
مبلغ التخفيض		إلى ح/ نواتج مالية أخرى	768	
مبلغ ر.ق.م		إلى ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع منح تخفيض مالي على المشتريات	4456	

✚ في حالة البيع: نسجل مبلغ التخفيض المالي في الجانب **المدين للحساب 668 أعباء مالية أخرى** مقابل جعل الحساب 411 او أحد الحسابات المالية (البنك او الصندوق) **دائنا** بمبلغ التخفيض

تاريخ العملية

	مبلغ لتخفيض	منح/ أعباء مالية أخرى		668
	مبلغ ر.ق.م	منح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات		4457
مبلغ التخفيض+ ر.ق.م (TTC)		إلى ح/ الزبائن/ البنك/ الصندوق منح تخفيض مالي للزبون على المبيعات	53/512/411	

✚ فاتورة تتضمن تخفيضات تجارية ومالية (مستقلة):

		تاريخ العملية		
التخفيض التجاري التخفيض المالي رق.م	مبلغ التخفيضات + رق.م (TTC)	من ح/ الصندوق	إلى ح/ التخفيضات والحسومات المتحصل عليها	53
			إلى ح/ نواتج مالية أخرى	609
			إلى ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	768
		منح تخفيضات من عند المورد على المشتريات	4456	
		تاريخ العملية		
مبلغ التخفيضات + رق.م (TTC)	التخفيض التجاري	منح/ أعباء مالية أخرى		668
	التخفيض المالي	منح/ التخفيضات والحسومات الممنوحة		709
	رق.م	منح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات		4457
		إلى ح/ الزبائن/ البنك/ الصندوق		53/512/411
		منح تخفيضات للزبون على المبيعات		

تمرين تطبيقي:

قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

بتاريخ 2015/04/01 شراء أغلفة مستهلكة بقيمة 50000 دج الرسم على القيمة المضافة 19% تخفيض

تجاري 1%، تخفيض مالي 2% تم الاستلام في نفس اليوم.

بتاريخ 2015/04/05 باعت بضاعة بقيمة 120000 دج، تخفيض تجاري (1) 1%، تخفيض تجاري (2)

2% تخفيض مالي 1% العملية تمت على الحساب ر.ق.م 19% تم ارسال المبيعات تكلفتها 80000 دج.

بتاريخ 2015/04/10 شراء مواد ولوازم بقيمة 70000 دج، ر.ق.م 19%، سددت نقدا وتم الاستلام.

بتاريخ 2015/04/20 بيع منتجات نصف مصنعة 60000 دج، ر.ق.م 19%، تم ارسالها تكلفتها انتاجها

45000 دج العملية تمت بشيك بنكي.

بتاريخ 2015/04/25 وصلها اشعار من المورد بمنحها تخفيض تجاري 1% ومالي 1% على مشترياتها من

المواد واللوازم.

بتاريخ 2015/04/27 منحت للزبون تخفيض تجاري 2% ومالي 1% دج على العملية بتاريخ

2015/04/20

المطلوب: تسجيل مختلف العمليات في يومية المؤسسة

الحل

2015/04/01

المبلغ الإجمالي: 50000 دج التخفيض التجاري: 1% : 500 الصافي التجاري: 49500 التخفيض المالي 2% : 990 الصافي المالي 48510 ر.ق.م 19% : 9216.9 المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 57726,9 دج	57726,92 990	49500 9216,9	من ح/ مشتريات التموينات والتوريدات الاخرى من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع إلى ح/ مورددو المخزونات والخدمات إلى ح/ نواتج مالية أخرى فاتورة شراء اعلغة مستهلكة	382 4456 401 768	
//					
2015/04/05					
من ح/ أغلغة مستهلكة إلى ح/ مشتريات التموينات والتوريدات الاخرى دخول الاغلطة المستهلكة إلى المخازن					
2015/04/05					
من ح/ الزبائن منح/ أعباء مالية أخرى إلى ح/ مبيعات البضاعة إلى ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات فاتورة بيع بضاعة					
//					
2015/04/10					
من ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع إلى ح/ مورددو المخزونات والخدمات فاتورة شراء مواد أولية					

المبلغ الإجمالي: 70000 دج
 ر.ق.م. 19%: 13300
 المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 83300 دج

المبلغ الإجمالي: 60000 دج
 ر.ق.م. 19%: 11400
 المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 71400 دج

70000	70000	من ح/ مواد ولوازم مخزنة إلى ح/ مشتريات مواد ولوازم مخزنة الموازم 2015/04/20	381	31
60000 11400	71400	من ح/ الصندوق إلى ح/ مبيعات المنتجات الوسيطة إلى ح/ ر.ق.م. المستحق على المبيعات فاتورة بيع منتجات نصف مصنعة //	702 4457	512
45000	45000	من ح/ تغير مخزون المنتجات إلى ح/ منتجات وسيطة إرسال المبيعات 2015/04/25	351	724
700 693 264,67	1657,67	من ح/ الصندوق إلى ح/ التخفيضات والحسومات المتحصل عليها إلى ح/ نواتج مالية أخرى إلى ح/ ر.ق.م. القابل للاسترجاع الاشعار بمنح تخفيضات من عند المورد 2015/04/27	609 768 4456	53
2127,72	588 1200 339,72	منح/ أعباء مالية أخرى منح/ التخفيضات والحسومات الممنوحة منح/ ر.ق.م. المستحق على المبيعات إلى ح/ البنك منح تخفيضات للزبون	512 4457	668 709 4457

عملية 2015/04/27
 المبلغ الإجمالي: 60000 دج
 التخفيض التجاري: 2%: 1200
 الصافي التجاري: 58800
 التخفيض المالي: 1%: 588
فاتورة التخفيضات
 اجمالي التخفيضات: 1788
 ر.ق.م. 19%: 339,72
 مبلغ التخفيضات بالرسم: 2127,72

عملية 2015/04/25
 المبلغ الإجمالي: 70000 دج
 التخفيض التجاري: 1%: 700
 الصافي التجاري: 69300
 التخفيض المالي: 1%: 693
فاتورة التخفيضات
 اجمالي التخفيضات: 1393
 ر.ق.م. 19%: 264,67
 مبلغ التخفيضات بالرسم: 1657,67

4/ المعالجة المحاسبية للأغلفة التجارية (للأغلفة المتداولة (المسترجعة):

هي عبارة عن تثبيبات تشتريها المؤسسة لغرض استعمالها في نشاطها ح/218، مثل قارورات المشروبات الزجاجية، صناديق الحليب او الخضروالفواكه، تقوم المؤسسة بتقديم مبيعاتها من المخزونات في هذه الاغلفة مقابل عربونا كسعر أما او ضمانا عنها ويتم استرجاعه عند ارجاع الاغلفة، على عكس الاغلفة المستهلكة (غير المسترجعة) هي عبارة عن مخزونات وتستهلك وتتلف بمجرد اول استعمال لها ح/326، مثل العلب الكارتونية، القارورات البلاستيكية،

✓ التسجيل المحاسبي:

- في حالة الشراء: يسجل قيمة العربون في الجانب المدين من الحساب 4096 الموردون المدينون (الأغلفة المسترجعة) مقابل جعل الحساب 401 او أحد الحسابات المالية دائنا.
- في حالة البيع: يسجل قيمة العربون في الجانب الدائن من الحساب 4196 الزبائن الدائنون (الأغلفة المسترجعة) مقابل جعل الحساب 411 او أحد الحسابات المالية مدينا.
- إرجاع الاغلفة: عند ارجاع الاغلفة كلها سالمة نقوم بقلب القيود الأولى فقط بقيمة العربون أما اذا كان بها نقص او عيب فنسجل النقص عند الشراء في الجانب المدين للحساب 658 أعباء أخرى للتسيير الجاري بقيمة النقص وحالة البيع يسجل النقص في الجانب الدائن من الحساب 758 نواتج أخرى للتسيير الجاري.

تاريخ الارجاع

مبلغ العربون	الفرق قيمة النقص	منح/ البنك او الصندوق او موردو المخزونات والخدمات منح/ أعباء أخرى للتسيير الجاري إلى ح/ الموردون المدينون "الأغلفة" ارجاع الاغلفة إلى المورد تالفة (حالة الشراء)	4096	401/53/512 658
الفرق قيمة النقص	مبلغ العربون	منح/ الزبائن الدائنون "الأغلفة" إلى ح/ الصندوق او البنك او الزبائن إلى ح/ نواتج أخرى للتسيير الجاري استرجاع الاغلفة من عند الزبون تالفة (حالة البيع)	411/512/53 758	4196

تمرين تطبيقي:

بتاريخ 2020/06/10 شراء بضاعة بقيمة 50000 دج على الحساب الرسم على القيمة المضافة 19%
تم الاستلام في نفس اليوم داخل أغلفة مسترجعة دفعت عربونا عنها 20000 دج.
بتاريخ 2020/06/15 بيع البضاعة المشتراة بقيمة 80000 دج نقدا الرسم على القيمة المضافة 19%
تم الارسال في نفس اليوم داخل أغلفة مسترجعة مقابل عربونا 25000 دج.
بتاريخ 2020/06/16 ارجعت اغلفة العملية الأولى تالفة بنسبة 10%
بتاريخ 2020/06/17 استرجعت اغلفة العملية الثانية تالفة بنسبة 15%.
بتاريخ 2020/06/20 شراء مواد أولية بقيمة 120000 دج بشيك بنكي الرسم على القيمة المضافة 19%
تخفيض تجاري (01) 1%، تخفيض تجاري (02) 1%، تخفيض مالي 2% تم الاستلام في نفس اليوم
داخل أغلفة مسترجعة دفعت عربونا عنها 30000 دج.
بتاريخ 2020/06/23 بيع منتجات تامة الصنع بقيمة 100000 دج على الحساب الرسم على القيمة
المضافة 19%، تخفيض تجاري 1%، تخفيض مالي 1% تما لارسال في نفس اليوم داخل أغلفة
مسترجعة مقابل عربونا 25000 دج، تكلفة الإنتاج 75000 دج.

المطلوب:

- تسجيل مختلف العمليات في يومية المؤسسة.

الحل

2020/06/10

المبلغ الإجمالي: 50000 دج		رق.م 19%: 9500 دج		الاغلفة المسترجعة: 20000		المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 79500 دج	
380	من ح/ مشتريات البضاعة المخزنة	50000		79500			
4456	من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع	9500					
4096	من ح/ الموردون المدينون "الأغلفة"	20000					
401	إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء بضاعة						
30	من ح/ بضاعة	50000		50000			
380	إلى ح/ مشتريات البضاعة المخزنة دخول المواد واللوازم إلى المخازن						

2020/06/15

المبلغ الإجمالي: 80000 دج
ر.ق.م 19%: 15200
الاعلغة المسترجعة: 25000
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 120200 دج

80000 15200 25000	120200	من ح/ الصندوق إلح/ مبيعات بضاعة إلى ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات إلح/ الزبائن الدائنون "الأغلغة" فاتورة بيع بضاعة	701 4457 4196	53
50000	50000	// من ح/ مشتريات البضاعة المخزنة إلى ح/ بضاعة إرسالا للمبيعات	30	600
20000	18000 2000	2020/06/16 منح/ موردو المخزونات والخدمات منح/ أعباء أخرى للتسيير الجاري إلى ح/ الموردون المدينون "الأغلغة" ارجاع الاعلغة إلى المورد تالفة بنسبة 10%	4096	401 658
3750 21250	25000	2020/06/17 منح/ الزبائن الدائنون "الأغلغة" إلى ح/ الصندوق إلى ح/ نواتج أخرى للتسيير الجاري استرجاع الاعلغة من عند الزبون تالفة بنسبة 15%	53 758	4196
167159,11 2352,24	117612 21899,35 30000	2020/06/20 من ح/ مشتريات المواد واللوازم من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع من ح/ الموردون المدينون "الأغلغة" إلى ح/ البنك إلى ح/ نواتج مالية أخرى فاتورة شراء مواد ولوازم	401 768	381 4456 4096
117612	117612	// من ح/ مواد أولية ولوازم إلى ح/ مشتريات المواد واللوازم الأولية دخول المواد واللوازم إلى المخازن	381	31

2020/06/20
المبلغ الإجمالي: 120000 دج
التخفيض التجاري (01): 1%: 1200
الصافي التجاري الاول: 118800
التخفيض التجاري (02): 1%: 1188
الصافي التجاري الثاني: 117612
التخفيض المالي 2%: 2352,24
الصافي المالي 115259,76
ر.ق.م 19%: 21899,35
الاعلغة المسترجعة: 30000
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 167159,11 دج

2020/06/23 المبلغ الإجمالي: 100000 دج التخفيض التجاري: 1% : 1000 الصافي التجاري: 99000 التخفيض المالي 1% : 990 الصافي المالي 98010 ر.ق.م 19% : 18621,9 الاعلغة المسترجعة: 25000	141631,9	2020/06/23	من ح/ الزبائن	411
	990		من ح/ أعباء مالية أخرى	668
	99000		إلح/ مبيعات منتجات تامة الصنع	701
	18621,9		إلى ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات	4457
	25000		إلح/ الزبائن الدائون "الأغلغة"	4196
			فاتورة بيع المنتجات	
			//	
المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 141631,9 دج	75000		من ح/ تغير مخزون المنتجات	724
	75000		إلى ح/ منتجات تامة الصنع	355
			إرسالا لمنتجات	

5/ المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية:

وتسمى كذلك بالسندات التجارية هي وثائق تحرر وفق اشكال معينة يتعد فيها محررها بتسديد مبلغ محدد بتاريخ معين، هي عبارة ان أوراق ائتمان ووفاء ومن أدوات الدفع للأجل القصير، يتم تحريرها وفق اركان وشرط منصوص عليها في القانون التجاري الجزائري واي خلاف لذلك يفقدها صفتها التجارية.

أنواع الأوراق التجارية:

تحرر الأوراق التجارية لاستبدال الدين وميز القانون التجاري بين نوعين من الأوراق التجارية (الكمبيالة او السفتجة، وسند لأمر) ويمكن التنازل عليها عن طريق التطهير

أ/ الكمبيالة (السفتجة): هو أمر كتابي يحررها شخص يسمى الساحب (المورد) الى شخص آخر يسمى المسحوب عليه (الزبون) ليقوم هذا الأخير بدفع مبلغ معين لفائدته (الساحب) او لشخص آخر يسمى المستفيد وفي تاريخ معين يسمى تاريخ الاستحقاق، يشترط في الكمبيالة (السفتجة) البيانات التالية حسب المادة 389 من القانون التجاري الجزائري:

- تسمية (سفتجة) في متن السند نفسه وباللغة المستعملة في تحريره
- أمر غير معلق على قيد أو شرط بدفع مبلغ معين
- اسم من يجب عليه الدفع (المسحوب عليه)

- تاريخ الاستحقاق
- المكان الذي يجب فيه الدفع
- اسم من يجب الدفع له أو لأمره
- بيان تاريخ إنشاء السفتجة ومكانه
- توقيع من أصدر السفتجة (الساحب)
- قد يكون المستفيد (الساحب نفسه، مورد الساحب، بنك الساحب)، إذا كتب مبلغ السفتجة بالأحرف الكاملة والأرقام معا فالعبرة عند الاختلاف للمبلغ المحرر بالأحرف الكاملة.

ب/ السند لأمر (السند الاذني): هو تعهد أو التزام يحزره المكتتب (الزبون) بدفع مبلغ معين في تاريخ استحقاق معين لشخص آخر يسمى المستفيد (المورد)، ويختلف عن الكمبيالة انه التزام او تعهد صادر من المحرر الشخص المدين (الزبون) لصالح الدائن (المورد) وليس امرا صادرا من الساحب ويشترط فيه البيانات التالية حسب المادة 465 من القانون التجاري الجزائري:

- شرط الأمر أو تسمية السند مكتوبة في نفس النص وباللغة المستعملة لتحريره
- الوعد بلا قيد ولا شرط بأداء مبلغ معين
- تعيين تاريخ الاستحقاق
- تعيين المكان الذي يجب فيه الأداء
- اسم الشخص الذي يجب أن يتم الأداء له أو لأمره
- تعيين المكان والتاريخ اللذين حرر فيهما السند
- توقيع من حرر السند أي (الملزم)

ج/ خصائص الأوراق التجارية:

من خصائص الأوراق التجارية ما يلي:

- + **الاحتفاظ بها:** يتم الاحتفاظ الى غاية حلول تاريخ الاستحقاق والتقدم الى البنك لتحويلها.
- + **الخصم:** اذا كان المستفيد بحاجة الى سيولة مالية يجوز له التقدم الى البنك قبل تاريخ الاستحقاق وخصم الورقة مقابل عمولات وفوائد يقتطعها البنك.
- + **التظهير:** يمكن تداول او التنازل عن الأوراق التجارية من قبل المستفيد الى مورده وفاء عن ديونه ويجوز لهذا الأخير التنازل عنها لشخص آخر دائنه (تداولها بين عدة أطراف)

د/ التسجيل المحاسبي:

في حالة الشراء يجب استبدال دين المورد بورقة تجارية من خلال جعل ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات **مدينة** بقيمة الورقة، مقابل جعل الحساب 403 **موردو السندات** **الواجب دفعها دائنا**.

في حالة البيع: جعل الحساب 411 **الزبائن دائنا** بقيمة الورقة، مقابل جعل الحساب 413 **الزبائن السندات الواجب تحصيلها مدينة**.

تمرين تطبيقي:

بتاريخ 2018/01/01 قامت المؤسسة بشراء بضاعة بقيمة 60000 دج، تخفيض تجاري 1%، تخفيض مالي 1%، ر.ق.م 19%، تم استلام المشتريات في نفس اليوم داخل اغلفة مسترجعة دفعت عربونا عليها بقيمة 30000 دج. (تكلفة شراء البضاعة 40000 دج)
بتاريخ 2018/01/02 استبدلت دينها تجاه المورد بورقة تجارية تستحق بتاريخ 2018/03/20.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية البائع والمشتري حسب الحالات التالية:

- ارسال الورقة بتاريخ 2018/02/01 للبنك من أجل خصمها.
- بتاريخ 2018/02/02 تم استلام اشعار من البنك بخصم الورقة مقابل فوائد 1000 دج وعمولات بنكية 1500 دج.
- بتاريخ 2018/03/15 قامت بتظهير الورقة لموردها.
- بتاريخ 2018/02/20 تم ارسال الورقة للبنك من أجل تحصيلها.
- بتاريخ 2018/03/20 وصول اشعار من البنك بتحصيل الورقة مقابل عمولات بقيمة 2000 دج

الحل: محاسبة المشتري (الزبون)

2018/01/01	
380	من ح/ مشتريات البضاعة المخزنة
4456	من ح/ ر.ق.م القابل للاسترجاع
4096	من ح/ الموردون المدينون "الأغلفة"
401	إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات
768	إلى ح/ نواتج مالية أخرى
	فاتورة شراء بضاعة

2018/01/01

المبلغ الإجمالي: 60000 دج
التخفيض التجاري: 1% : 600
الصافي التجاري: 59400
التخفيض المالي 1% : 594
الصافي المالي 58806
ر.ق.م 19% : 11173,14
الاغلفة المسترجعة: 30000
113,43

المبلغ الواجب الدفع بالرسم: 99979,14 دج

59400	59400	من ح/ بضاعة إلى ح/ مشتريات البضاعة المخزنة دخول المشتريات 2018/01/02	380	30
99973,14	99973,14	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ الموردون السندات الواجب دفعها استبدال الدين بورقة تجارية 2018/03/20	403	401
99973,14	99973,14	من ح/ موردو السندات الواجب دفعها إلى ح/ البنك تحصيل ورقة تجارية(2018/01/02)	512	403
<p>بقية التواريخ المتعلقة بالخصم والتظهير غير معنية بها من قام بتقديم الورقة يخصه تاريخ اصدار الورقة (استبدال الدين) (2018/01/02)، وتاريخ الاستحقاق المتفق عليه (2018/03/20) ، اما باقي الحالات تخص المستفيد من الورقة (البائع)</p> <p style="text-align: center;">محاسبة البائع</p>				
	99973,14	من ح/ الزبائن 2018/01/01		411
59400	594	من ح/ أعباء مالية أخرى إلى ح/ مبيعات بضاعة	700	668
11173,14		إلى ح/ ر.ق.م المستحق على المبيعات	4457	
30000		إلى ح/ الزبائن الدائون "الأغلفة" فاتورة بيع بضاعة	4196	

		//		
40000	40000	من ح/ مشتريات البضاعة المباعة إلى ح/ بضاعة إرسال المبيعات	30	600
99973,14	99973,14	من ح/ الزبائن السندات الواجب تحصيلها إلى ح/ الزبائن قبض ورقة تجارية مقابل دين	411	413
		2018/01/02		
99973,14	99973,14	من ح/ قيم للتحصيل إلح/ الزبائن السندات الواجب تحصيلها ارسال الورقة التجارية إلى البنك لخصمها	413	511
		2018/02/01		
99973,14	97479,14 1500 1000	من ح/ البنك من ح/ الخدمات المصرفية من ح/ الفوائد البنكية إلى ح/ قيم للتحصيل خصم الورقة التجارية الثانية	511	512 627 661
		2018/02/02		
99973,14	99973,14	من ح/ موردو المخزونات والخدمات إلى ح/ الزبائن السندات الواجب تحصيلها تظهير الورقة التجارية	413	401
		2018/03/15		

		2018/03/18		
99973,14	99973,14	من ح/ قيمم للتحصيل إلح/ الزبائن السندات الواجب تحصيلها ارسال الورقة التجارية إلى البنك للتحصيل	413	511
		2018/03/20		
99973,14	97979,14 2000	منح/ البنك منح/ الخدمات المصرفية إلى ح/ قيمم للتحصيل تحصيل الورقة التجارية (2018/01/02)	511	512 627