

## أعمال موجبة (03)

الجزء النظري: أجب عن الأسئلة التالية:

- 1- عرّف فاتورة الإنقاص (Facture d'avoir) مبرزا الحالات التي يتم فيها إعدادها.
- 2- اشرح المقصود من الرسم على القيمة المضافة (TVA) ومعدليه.
- 3- اشرح المقصود من كل نوع من أنواع التخفيضات التجارية.
- 4- وضح متى يكون للتخفيضات التجارية أثر محاسبي.
- 5- اشرح متى يمكن للمؤسسة الحصول على تخفيضات مالية.
- 6- وضح كيف تتم المعالجة المحاسبية للعملية التالية لدى المورد ولدى الزبون: مصاريف نقل البضائع بالوسائل الخاصة للمورد وتحميلها على الزبون.

الجزء التطبيقي:

- ت01: إليك الفاتورة التالية والتي تتضمن ما يلي: 1000 كراس 96 ص بسعر 35 دج للكراس الواحد؛ 1500 كراس 64 ص بسعر 30 دج للكراس الواحد؛ 800 كراس 120 ص بسعر 50 دج للكراس الواحد؛ 1200 قلم بسعر 15 دج للقلم الواحد. يستفيد الزبون من التخفيضات التالية: تخفيض 2%، تنزيل 3%، حسم 4%، تخفيض تعجيل الدفع 5%. المطلوب: 1- إنجاز الفاتورة علماً أنّ معدل الرسم على القيمة المضافة 19% -2- تسجيل الفاتورة في يوميّتي الزبون والمورد. ت02: تعطى لك الفاتورة التالية:

البيان	المبلغ
ثمن البضاعة	500000
تخفيض تجاري أول 5%	.....
الصافي التجاري الأول	.....
تخفيض تجاري ثاني 10%	.....
الصافي التجاري	.....
تخفيض مالي 7%	.....
الصافي المالي	.....
الرسم على القيمة المضافة 9%	.....
تسبيق	33356,75
صافي الدفع	.....

العمل المطلوب: إتمام الفاتورة أعلاه ثم تسجيلها في يوميّتي الزبون والمورد.

ت03: إليك الفاتورة التالية:

البيان	المبلغ
ثمن المواد الأولية	.....
حسم 2%	.....
الصافي التجاري الأول	.....
تنزيل 3%	.....
الصافي التجاري	.....
تخفيض مالي	95660
الصافي المالي	.....
الرسم على القيمة المضافة 19%	.....
المبلغ متضمن الرسم	1130500
تسبيق	130500
المبلغ المستحق الدفع بشيك	.....

العمل المطلوب: 1- إتمام الفاتورة أعلاه 2- تسجيل الفاتورة في يومية الزبون ويومية المورد.

- ت04: بتاريخ 2020/02/15 اشترت المؤسسة بضائع على الحساب كالتالي: المبلغ الإجمالي: 120000، حسم: 3%، خصم تعجيل الدفع: 4%. وعند استلامها للبضاعة تبين أنها غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها في العقد، وبالتالي استفادت من تخفيض جديد في فاتورة مستقلة

بنسبة 10% مقابل احتفاظها بالضريبة.

**العمل المطلوب:** إذا علمت أن معدل الـ TVA 19%، أنجز الفواتير اللازمة ثم سجل العمليات بيومية المؤسسة وبيومية المورد.

**ت05:** خلال سنة 2018 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء بضاعة بـ 180000 دج خارج الرسم، بحيث تحصيلت على تخفيض تجاري قدره 5%، وقد تم نقل البضاعة بالوسائل الخاصة للمورد وتحملتها المؤسسة بمبلغ 3000 دج والتسديد كان بشيك.
- 2- بيع بضاعة بـ 300000 دج خارج الرسم، بحيث قدمت للزبون تخفيض تجاري أول قدره 10%، وتخفيض تجاري ثاني قدره 5%، تكلفتها 200000 دج، وقد تم نقل البضاعة بالوسائل الخاصة للمؤسسة بمبلغ 5000 دج حملتها على الزبون والتحصيل بموجب شيك بنكي.
- 3- تم دفع المستحقات الضريبية (رصيد الرسم على القيمة المضافة) نقداً.
- 4- شراء مواد أولية بمبلغ 220000 دج خارج الرسم على الحساب، مع الحصول على تخفيض مالي قدره 2%.
- 5- شراء لوازم قابلة للاستهلاك 50000 دج خارج الرسم تم إرسالها مباشرة إلى ورشة التصنيع.
- 6- إرجاع ¼ المواد الأولية المشتراة للمورد لعدم مطابقتها للشروط المتفق عليها.
- 7- استلام منتجات تامة الصنع تطلب إنتاجها ما يلي: 100000 مواد أولية، كل اللوازم القابلة للاستهلاك المشتراة، 150000 أجور مستخدمين سددت بشيك.
- 8- بيع ½ المنتجات التامة بهامش ربح قدره 15% من تكلفة الإنتاج خارج الرسم على الحساب، تخفيض مالي 3%، وقد تم نقل المنتجات بواسطة مؤسسة متخصصة في النقل بمبلغ 3000 دج نقداً تحملتها المؤسسة.
- 9- أرسلت المؤسسة إلى زبونها فاتورة إنقاص (Facture d'avoir) عن مبيعات بضاعة بقيمة 150000 دج بـ 15%.
- 10- إرجاع الزبون ¼ المنتجات التامة للمؤسسة لوجود عيب فيها.
- 11- شراء أغلفة قابلة للاستهلاك بمبلغ 15000 دج خارج الرسم وقد تم نقلها بواسطة مؤسسة متخصصة في النقل بمبلغ 2000 دج نقداً تحملتها المؤسسة.
- 12- بيع ½ أغلفة قابلة للاستهلاك بمبلغ 25000 دج خارج الرسم، وقد تم نقلها بواسطة مؤسسة متخصصة في النقل بمبلغ 2500 دج نقداً حملتها على الزبون الكل بشيك.

**العمل المطلوب:** تسجيل العمليات بيومية المؤسسة (الرسم على القيمة المضافة 19%).

**ت06:** خلال سنة 2019 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء بضاعة بشيك: المبلغ الإجمالي: 180000، تنزيل: 1%، خصم مالي: 3%، أغلفة متداولة: 200 صندوق بـ 150 دج للصندوق.
- 2- بيع مواد أولية كالتالي: المبلغ: 250000، حسم: 2%، أغلفة متداولة: 300 قارورة بـ 50 دج للقارورة الكل نقداً، تكلفتها 190000.
- 3- إرجاع الصناديق للمورد كالتالي: إرجاعها كاملة وسليمة؛ إرجاع نصفها سليمة والباقي معطوبة بنسبة 70%؛ إرجاع ¼ منها سليمة والباقي احتفظت به المؤسسة.
- 4- استرجاع القارورات من الزبون كالتالي: استرجاعها كاملة وسليمة؛ استرجاع نصفها سليمة والباقي معطوبة بنسبة 40%.

**العمل المطلوب:** تسجيل العمليات بيومية المؤسسة (الرسم على القيمة المضافة 19%).

**ت07:** خلال سنة 2019 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 1- شراء ما يلي على الحساب خارج الرسم: بضاعة: 120000؛ معدات النقل: 400000.
- 2- بيع ما يلي على الحساب خارج الرسم: بضاعة: 100000 (تكلفتها 60000)؛ منتجات تامة: 150000 (تكلفتها 90000).
- 3- تسديد ما عليها اتجاه الموردين عن طريق كميالية.
- 4- استلام إشعار من بنك المؤسسة مفاده تسديد قيمة الكميالية للمورد بشيك.
- 5- سحب كمياليتين على الزبائن، الأولى بقيمة البضاعة المباعة والثانية بقيمة المنتجات المباعة.
- 6- إرسال الكميالية (1) إلى البنك للتحصيل بتاريخ استحقاقها.
- 7- استلام من البنك كشف تحصيل الكميالية (1) والذي يتضمن مصاريف التحصيل: 400 دج، رسم على القيمة المضافة: 76 دج.
- 8- إرسال الكميالية (2) إلى البنك للتحصيل قبل تاريخ استحقاقها.
- 9- استلام من البنك كشف تحصيل الكميالية (2) والذي يتضمن: فوائد بنكية: 1500، مصاريف التحصيل: 700، TVA: 133.
- 10- استلام إشعار من بنك المؤسسة مفاده تحصيل قيمة الكميالية (2) المسحوبة على الزبون.

**العمل المطلوب:** تسجيل العمليات بيومية المؤسسة (الرسم على القيمة المضافة 19%).

## الجزء النظري

## 1. تعريف فاتورة الانقاص (الفاتورة المستقلة)

فاتورة الانقاص عبارة عن وثيقة محاسبية قانونية تثبت اعتراف البائع بحق المشتري من الاستفادة بتخفيض عن فاتورة عادية سابقة تم ارسالها عند تسليم البضاعة أو أداء الخدمة. يتم اعداد فاتورة الانقاص في الحالتين التاليتين:

- تخفيضات تجارية أو لتعجيل الدفع (ممنوحة من المورد إلى الزبون بعد الفاتورة العادية.
- رد الزبون للسلع المباعة له إلى المورد لأي سبب كان
- يترتب عن فاتورة الانقاص تسجيل انخفاض في حق البائع على المشتري

## 2. مفهوم (La taxe. Sur la valeur ajoutée) TVA

هي ضريبة غير مباشرة على الإيفاق تخص العمليات التي تقع في الجزائر.

- يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة عامة للاستهلاك تخص العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري والحرفي أو الحر. وعليه، تقص من المجال التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، العمليات ذات الطابع الفلاحي أو لها طابع الخدمة العمومية غير التجارية.
- (9% معدل مخفض): يطبق على المنتوجات والخدمات التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الاقتصادي، الاجتماعي والثقافي.
- (19% معدل عادي): يطبق على العمليات، الخدمات والمنتوجات الغير خاضعة للمعدل المخفض.

## 3. المقصود من كل نوع من التخفيضات التجارية

- **التخفيض التجاري Remise**: عبارة عن تخفيض من اللثن، ولكنه يمنح بالنظر لحجم العملية التجارية التي تمت مع البائع والمشتري.
- **الحسم التجاري Rabais**: لوحظ أن السلعة المطلوبة غير موافقة تماما مع الشروط المتفق عليها مبدئيا، أو فيها نقص أو عطب يمكن أن يضر صاحب الطلبية، و عوض إعادتها إلى المورد يمكن الاتفاق على تخفيض خاص ينقص من أصل ثمن الشراء.
- **المرتجعات Ristourne**: التخفيضات التي تمنح من البائع إذا بلغت مشتريات التاجر أو المؤسسة خلال فترة معينة، تم تحديدها مسبقا، مبلغا معيناً متفق عليه.

4. يكون للتخفيضات التجارية اثر محاسبي اذا كانت واردة بعد الفاتورة الاصلية حيث يقضي النظام المحاسبي المالي في حالة الحصول عليها بعد الفاتورة الاصلية بتسجيلها محاسبيا.

5. تمنح عادة لاعتبارات متعلقة بطرق الدفع كالدفع فورا او تعجيل الدفع.

6. تعالج مصاريف النقل في حالة ما اذا كانت بوسائل المورد هنا نجد حالتين:

- الحالة الاولى: إظهار مصاريف النقل على الفاتورة، في هذه الحالة تسجل مصاريف النقل في ح708 لإيرادات الأنشطة الملحقة.

- الحالة الثانية: دون أن تظهر في الفاتورة، في هذه الحالة تدمج مصاريف النقل ضمن سعر المبيعات

## الجزء التطبيقي

## التمرين الاول

انجاز الفاتورة

المبلغ	السعر	الكمية	المنتج
35000	35	1000	كراس 96 ص
45000	30	1500	كراس 64 ص
40000	50	800	كراس 120 ص
18000	15	1200	قلم
<b>138000</b>	<b>المجموع</b>		
(2760)	تخفيض 02%: $(138000 \times 0.02)$		
135240	الصافي التجاري الاول		
(4057.2)	تنزيل 03%: $(135240 \times 0.03)$		
131182.8	الصافي التجاري الثاني		
(5247.312)	حسم 04%: $(131182.8 \times 0.04)$		
125935.488	الصافي التجاري الثالث		
(6296.7744)	تخفيض تعجيل الدفع 05%: $(125935.488 \times 0.05)$		
119638.7136	الصافي المالي PHT		
22731.355584	الرسم على القيمة المضافة 19% TVA: $(119638.7136 \times 0.19)$		
<b>141370.07</b>	<b>المبلغ المستحق الدفع TTC</b>		

التسجيل المحاسبي: عند التسجيل المحاسبي في يومية المورد والزبون يجب ان ننتبه لقيمة المشتريات أو المبيعات حيث تظهر بالصافي التجاري الثالث اي بعد استبعاد التخفيضات التجارية الثلاثة فقط وليس تخفيض تعجيل الدفع اذن ح/ 380 وح/ 700 قيمتهما هي 125935.488، وبالنسبة لتخفيض تعجيل الدفع له اثر محاسبي فعند الزبون يعتبر ايراد ويسجل في ح/ 768 ايرادات مالية أخرى وبالنسبة للمور يعتبر عبئ ويسجل في ح/ 668 مصاريف مالية أخرى، اما فيما يخص الرسم على القيمة المضافة فيظهر في يومية الزبون في ح/ 4456 رسوم قابلة للاسترجاع والمورد تظهر في ح/ 4457 رسوم محصلة.

التسجيل في يومية الزبون				
المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	125935.488	مشتريات البضاعة		380
	22731.355584	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
141370.07		موردو المخزونات والخدمات	401	

6296.7744		ايرادات مالية أخرى	768	
		استلام فاتورة الشراء		
	125935.488	//		30
		مخزون البضاعة		
125935.488		مشتريات البضاعة	380	
		ادخال المشتريات للمخزن		
<b>التسجيل في يومية المورد</b>				
المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين	التاريخ	الدائن	المدين
	141370.07	الزبائن		411
	6296.7744	مصاريف مالية أخرى		668
125935.488		مبيعات البضاعة	700	
22731.355584		رسوم محصلة	4457	
		تحرير فاتورة البيع		
		//		
	تكلفة الشراء	الاستهلاكات من البضاعة		600
تكلفة الشراء		مخزون البضاعة	30	
		اخراج المبيعات		

## التمرين الثاني

اتمام الفاتورة

500000	ثمن البضاعة
(25000)	تخفيض تجاري اول 05%: (500000 × 0.05)
475000	الصافي التجاري الاول
(47500)	تخفيض تجاري ثاني 10%: (475000 × 0.1)
427500	الصافي التجاري الثاني
(29925)	تخفيض مالي 07%: (427500 × 0.07)
397575	الصافي المالي PHT
35781.75	الرسم على القيمة المضافة 09% TVA: (397575 × 0.09)
433356,75	المبلغ المتضمن الرسم TTC
(33356.75)	تسبيق
400000	المبلغ المستحق الدفع

## التسجيل المحاسبي

التسجيل في يومية الزبون				
المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	427500	مشتريات البضاعة		380
	35781.75	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
400000		موردو المخزونات والخدمات	401	
29925		ايرادات مالية أخرى	768	
33356.75		الموردون المدينون - تسبيقات	409	
		استلام فاتورة الشراء		
		//		
	427500	مخزون البضاعة		30
427500		مشتريات البضاعة	380	
		ادخال المشتريات للمخزن		
التسجيل في يومية المورد				
المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	400000	الزبائن		411
	29925	مصاريف مالية أخرى		668
	33356.75	الزبائن الدائنون - تسبيقات		419
427500		مبيعات البضاعة	700	
35781,75		رسوم محصلة	4457	
		تحرير فاتورة البيع		
		//		
	تكلفة الشراء	الاستهلاكات من البضاعة		600
تكلفة الشراء		مخزون البضاعة	30	
		اخراج المبيعات		

## التمرين الثالث

اتمام الفاتورة

1100000	ثمن المواد الاولية
22000	تخفيض تجاري اول 02%
1078000	الصافي التجاري الاول
32340	تخفيض تجاري ثاني 03%
1045660	الصافي التجاري الثاني
95660	تخفيض مالي %
950000	الصافي المالي PHT
180500	الرسم على القيمة المضافة 19% TVA
1130500	المبلغ المتضمن الرسم TTC
130500	تسبيق
1000000	المبلغ المستحق الدفع

لاكمال الفاتورة نتبع الخوات التالية:

- المبلغ المتضمن الرسم = الصافي المالي + 0.19 الصافي المالي = 1.19 الصافي المالي  
الصافي المالي =  $1130500 / 1.19 = 950000$
- الرسم على القيمة المضافة =  $0.19 \times 950000 = 180500$
- الصافي المالي = الصافي التجاري الثاني - تخفيض مالي، الصافي التجاري الثاني =  $95660 + 950000 = 1045660$
- الصافي التجاري الثاني = الصافي التجاري الاول - تخفيض تجاري ثاني = الصافي التجاري الاول - 0.03 الصافي التجاري الاول، ومنه الصافي التجاري الاول =  $1045660 / 0.97 = 1078000$
- الصافي التجاري الاول = ثمن المواد الاولية - 0.02 ثمن المواد الاولية =  $0.98 \times 1078000 = 1060000$  ومنه: ثمن المواد الاولية =  $1060000 / 0.98 = 1080000$

التسجيل في يومية الزبون				
المبالغ		البيان التاريخ	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	1045660	مشتريات المواد الاولية		381
	180500	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
1000000		البنك	512	
95660		ايرادات مالية أخرى	768	
130500		الموردون المدينون - تسبيقات	409	

1045660	1045660	استلام فاتورة الشراء	380	30
		//		
1045660		مخزون البضاعة		
		مشتريات البضاعة		
		ادخال المشتريات للمخزن		
التسجيل في يومية المورد				
المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين	التاريخ	الدائن	المدين
	1000000	البنك		512
	95660	مصاريف مالية أخرى		668
	130500	الزبائن الدائنون - تسبيقات		419
1045660		مبيعات البضاعة	700	
180500		رسوم محصلة	4457	
		تحرير فاتورة البيع		
		//		
	تكلفة الشراء	الاستهلاكات من البضاعة		600
تكلفة الشراء		مخزون البضاعة	30	
		اخراج المبيعات		

## التمرين الرابع

الفاتورة الاصلية	
120000	ثمن البضائع
(3600)	حسم 03%
116400	الصافي التجاري
(4656)	خصم تعجيل الدفع 04%
111744	الصافي المالي PHT
21231.36	الرسم على القيمة المضافة 19% TVA
132975,36	المبلغ المتضمن الرسم TTC

فاتورة الانقاص	
132975,36	المبلغ المتضمن الرسم السابق TTC

13297.536	التخفيض الجديد 10 %
2526.53184	الرسم على القيمة المضافة 19% TVA
15824,06784	المبلغ المسترجع TTC

التسجيل في يومية الزبون				
المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		2020/02/15		
	116400	مشتريات البضاعة		380
	21231.36	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
<b>132975,36</b>		موردو المخزونات والخدمات	401	
4656		ايرادات مالية أخرى	768	
		استلام فاتورة الشراء		
		//		
	116400	مخزون البضاعة		30
116400		مشتريات البضاعة	380	
		ادخال المشتريات للمخزن		
		بعد استلام فاتورة الانقاص		
	15824,06784	موردو المخزونات والخدمات		401
13297.536		تخفيضات تجارية محصل عليها عن المشتريات RRR	609	
2526.53184		رسوم قابلة للاسترجاع	4456	
		تسجيل فاتورة الانقاص		
		//		
التسجيل في يومية المورد				
المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		2020/02/15		
	<b>132975,36</b>	الزبائن		411
	4656	مصاريف مالية أخرى		668
116400		مبيعات البضاعة	700	
21231.36		رسوم محصلة	4457	
		تحرير فاتورة البيع		
		//		

تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	الاستهلاكات من البضاعة بعد استلام فاتورة الانقاص اخراج المبيعات	30	600
	13297.536	تخفيضات تجارية ممنوحة من المؤسسة RRR		709
15824,06784	2526.53184	رسوم محصلة		4457
		الزبائن تسجيل فاتورة الانقاص	411	

التمرين الخامس

العملية 1

180000	مبلغ البضاعة
9000	تخفيض تجاري 05%
171000	الصافي التجاري
3000	مصاريف النقل
174000	المبلغ خارج الرسم
33060	TVA19%
207060	المبلغ متضمن الرسم

ملاحظة: مصاريف النقل في هذه الحالة لا تظهر اثناء التسجيل المحاسبي لانه تم تحميلها مباشرة في فاتورة الشراء

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	171000	مشتريات البضاعة		380
	33060	رسوم قابلة للاسترجاع		4456
207060		البنك استلام فاتورة الشراء //	512	
	171000	مخزون البضاعة		30
171000		مشتريات البضاعة ادخال البضاعة المخزن	380	

العملية 02:

300000	مبلغ البضاعة
30000	تخفيض تجاري اول 10%
270000	الصافي التجاري اول
13500	تخفيض تجاري ثاني 05%
256500	الصافي التجاري الثاني
5000	مصاريف النقل
261500	المبلغ خارج الرسم
49685	TVA19%
311185	المبلغ متضمن الرسم

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		02		
	311185	البنك		512
261500		مبيعات البضاعة	700	
49685		رسوم محصلة	4457	
		تحرير فاتورة البيع		
		//		
	200000	بضاعة مستهلكة		600
200000		مخزون بضاعة	30	
		اخراج البضاعة من المخزن		

العملية 3:

تسجيل الرسم على القيمة المضافة في مرحلة الاسترجاع، ويقصد به اقتطاع الرسوم المدفوعة TVA (على المشتريات) من الرسوم المحصلة TVA (على المبيعات) للشهر الواحد، وهذا قبل تسديد الرسوم الواجبة الدفع الى مصلحة الضرائب، حيث يتم دفع الفرق فقط. ولهذا الغرض تقوم المؤسسة بإعداد تصريح الرسم قبل 20 من الشهر الموالي في وثيقة تسمى G 50. وعند تحديد الرسوم الواجبة الدفع من طرف المؤسسة تستعمل المعادلة التالية:

الرسم الواجب الدفع = الرسوم المحصلة من الزبائن (رسوم على المبيعات) - الرسوم القابلة

هنا يمكن أن نميز بين 3 حالات:

- الرسم الواجب الدفع =، أي أن الرسوم المحصلة من الزبائن (رسوم على المبيعات) = الرسوم القابلة للاسترجاع (رسوم على المشتريات). هنا يقوم المدين بإعداد التصريح الضريبي G 50 ( ) بملاحظة لا شيء في هذه الحالة على المشتريات.

- الرسم الواجب الدفع >، أي أن الرسوم المحصلة من الزبائن (رسوم على المبيعات) أكبر من الرسوم القابلة للاسترجاع (رسوم على المشتريات). هنا يقوم المدين بدفع الفرق لمصلحة الضرائب.

- الرسم الواجب الدفع <، أي أن الرسوم المحصلة من الزبائن (رسوم على المبيعات) أقل من الرسوم القابلة للاسترجاع (رسوم على المشتريات). هنا يقوم المدين بإعداد تصريحه برقم الاعمال بملاحظة تسبيق، لان الرسوم المستلمة من الزبائن لا تسمح بتغطية كل الرسوم

في هذا التمرين نلاحظ ان الرسوم على المشتريات ح/ 4456 = 33060 بينما الرسوم على المبيعات ح/ 4457 = 49685 اذن الفرق هنا موجب ويقدر ب: 16625، وهذا المبلغ الذي سوف تدفعه المؤسسة لمصلحة الضرائب في الشهر الموالي ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		03		
	49685	رسم محصل على المبيعات		4457
33060		رسم قابل للاسترجاع	4456	
16625		رسم واجب الدفع	4458	
		التصريح الضريبي للرسم لشهر***		
	16625	رسم واجب الدفع		4458
16625		الصندوق	53	
		تسديد الرسم الواجب الدفع نقدا		

#### العملية 04:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		04		
	220000	مشتريات المواد الاولية		381
	40964	رسم قابل للاسترجاع		4456
256564		موردو المخزونات والخدمات	401	
4400		إيرادات مالية أخرى	768	

220000	220000	استلام فاتورة الشراء	381	31
		// مواد اولية		
59500	9500	مشتريات مواد الاولية	401	3822
		ادخال البضاعة المخزن		
50000	50000	05	3822	4456
		مشتريات اللوازم القابلة للاستهلاك		
50000	50000	رسم قابل للاسترجاع	322	6022
		موردو المخزونات والخدمات		
50000	50000	ستلام فاتورة الشراء	322	31
		//		
50000	50000	اللوازم القابلة للاستهلاك	322	31
		مشتريات اللوازم القابلة للاستهلاك		
50000	50000	ادخال البضاعة المخزن	322	31
		//		
50000	50000	استهلاك اللوازم القابلة للاستهلاك	322	31
		اللوازم القابلة للاستهلاك		
50000	50000	ادخال اللوازم للورشه للتصنيع	322	31
		//		

**العملية 06:** في حالة ارجاع المشتريات هنا نقوم بعكس قيد الشراء فقط وتسمى هذه العملية مردودات المخزونات،

ففي هذه العملية نقوم بعكس قيد العملية 04.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	256564	موردو مخزونات وخدمات	401	
	4400	إيرادات مالية أخرى	768	
220000		مشتريات المواد الاولية	381	
40964		رسم قابل للاسترجاع	4456	
		ارجاع المشتريات		
		//		
	220000	مشتريات المواد الاولية	381	
220000		مخزون المواد الاولية	31	

		اخراج المشتريات من المخزن		
--	--	---------------------------	--	--

**العملية 07:** هنا نسجل قيدين قيد استهلاك المواد لغرض الانتاج والقيد الثاني هو قيد استلام المنتجات التامة الصنع.

مع ملاحظة اننا سجلنا قيد استهلاك اللوازم اذن لا يظهر في القيد الاول.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		07		
	100000	استهلاك المواد الاولية		601
	150000	اجور المستخدمين		631
100000		مواد اولية	31	
150000		البنك	512	
		استهلاك المواد لغرض التصنيع		
		//		
	300000	منتجات تامة الصنع		355
300000		تغير مخزون المنتجات	724	
		ادخال المنتجات التامة للمخزن		

**العملية 08:**

300000	تكلفة المنتجات الاجمالية
150000	تكلفة المنتجات المباعة (2/1 × 300000)
172500	سعر بيع = 0,15 × 150000 (150000)
5175	تخفيض مالي 03 %
167325	صافي مالي PHT
31791,75	TVA 19%
3000	مصاريف النقل
202116,75	TTC

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		08		
	202116,75	الزبائن		411
	5175	مصاريف مالية أخرى		668
172500		مبيعات منتجات تامة	701	

31791,75		رسوم محصلة	4457	
3000		خدمات اخرى	706	
		تحرير فاتورة البيع		
	150000	//		724
150000		تغير مخزون المنتجات		
		منتجات تامة	355	
		اخراج المبيعات		
		//		
	3000	مصاريف النقل		624
3000		الصندوق	53	
		تسديد مصاريف نقل المبيعات		

العملية 09:

فاتورة الانقاص	
150000	قيمة المبيعات
22500	التخفيض 15 %
4275	الرسم على القيمة المضافة TVA 19%
26775	المبلغ المسترجع TTC

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		09		
	22500	تخفيضات تجارية ممنوحة من المؤسسة RRR		709
	4275	رسوم محصلة		4457
26775		الزبائن	411	
		تسجيل فاتورة الانقاص		

العملية 10:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		10		

49779,1875 1293,75 37500	43125	مبيعات منتجات تامة	701
	7947,9375	رسوم محصلة	4457
		الزبائن	411
		مصاريف مالية أخرى	668
	37500	مردودات المبيعات	
	//		
	37500	منتجات تامة	355
		تغير مخزون المنتجات	724
		ارجاع المبيعات للمخزن	

العملية 11:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		11		
17850	15000	مشتريات الاغلفة المستهلكة		3826
	2850	رسم قابل للاسترجاع		4456
		موردو مخزونات وخدمات	401	
		استلام فاتورة الشراء		
		//		
15000	15000	اغلفة مستهلكة		326
		مشتريات الاغلفة المستهلكة	3826	
		ادخال الاغلفة للمخزن		
		//		
2000	2000	مصاريف النقل		624
		الصندوق	53	
		استلام فاتورة النقل		

ملاحظة: في فاتورة النقل لم يتم احتساب الرسم على القيمة المضافة لانه لم يرد في السؤال اي ملاحظة بخصوصها.

العملية 12:

25000	مبلغ المبيعات
4750	TVA
29750	TTC
2500	نقل
32250	مبلغ مستحق

المبالغ		البيان 12	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	32250	البنك		512
25000		مبيعات بضاعة	700	
4750		رسوم محصلة	4457	
2500		خدمات اخرى	706	
		تحريير فاتورة البيع		
	7500	//		6026
		استهلاك الاغلفة القابلة للاستهلاك		
7500		الاغلفة القابلة للاستهلاك	326	
		اخراج المبيعات		
		//		
	2500	مصاريف النقل		624
2500		الصندوق	53	
		استلام فاتورة النقل		

ملاحظة: في فاتورة النقل لم يتم احتساب الرسم على القيمة المضافة لانه لم يرد في السؤال اي ملاحظة بخصوصها.

### التمرين السادس

#### العملية 01:

180000	مبلغ البضاعة
1800	تنزيل 01%
178200	الصافي التجاري
5346	خصم مالي 03%
172854	الصافي المالي
32842,26	TVA 19%
205696,26	المبلغ متضمن الرسم
30000	الغلافات المتداولة: 200 × 150

المبالغ		المبلغ المستحق	
الدائن	المدين	البيان	رقم الحساب
		01	الدائن
	178200	مشتريات البضاعة	380
	32842,26	رسوم قابلة للاسترجاع	4456
	30000	تسديد امانة أغلفة	4096
235696,26		البنك	512
5346		ايرادات مالية أخرى	768
		استلام فاتورة الشراء	
		//	
	180000	مخزون البضاعة	30
180000		مشتريات البضاعة	380
		ادخال المشتريات للمخزن	

**العملية 02:**

250000	مبلغ المبيعات
5000	حسم 02 %
245000	الصافي التجاري
46550	TVA19%
291550	المبلغ متضمن الرسم
15000	الغلافات المتداولة 50×300
306550	المبلغ المستحق

بالنسبة للاغلفة هنا لانطبق عليها الرسم لانها سوف تسترجع ولم تباع بصفة نهائية

المبالغ		البيان	
الدائن	المدين	البيان	رقم الحساب
		02	المدين
	306550	الصندوق	53
245000		مبيعات البضاعة	700
46550		رسوم محصلة	4457
15000		امانة اغلفة مقبوضة	4196
		تحرير فاتورة البيع	
		//	

190000	190000	الاستهلاكات من المواد الاولية مخزون المواد الاولية اخراج المبيعات	31	601
--------	--------	---	----	-----

العملية 03:

- الحالة الاولى: ارجاع جميع الاغلفة سليمة وهنا يتم استرجاع مبلغ الامانة المدفوع كاملا.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		03		
30000	30000	موردو المخزونات والخدمات تسديد امانة أغلفة ارجاع الاغلفة سليمة	4096	401

- الحالة الثانية: ارجاع نصفها سليمة والباقي معطوب بنسبة 70%، في هذه الحالة سوف تسترجع المؤسسة نصف المبلغ كاملا والنصف الباقي تسترجع منه 30%، و70% من المبلغ يعتبر خسائر بالنسبة للمؤسسة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		03		
	15450	موردو المخزونات والخدمات		401
	14550	خسارة الاغلفة		6136
30000		تسديد امانة أغلفة ارجاع الاغلفة مع وجود عطب	4096	

- الحالة الثالثة: ارجاع 4/3 الاغلفة سليمة والباقي احتفظت به المؤسسة، هنا المؤسسة تسترجع 4/3 من المبلغ لان الاغلفة هنا سليمة، و1/4 الاغلفة ستسترجعها المؤسسة وتطبق عليها الرسم على القيمة المضافة ويكون التسجيل كالتالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		03		
	22500	موردو المخزونات والخدمات		401
22500		تسديد امانة أغلفة ارجاع 4/3 الاغلفة سليمة	4096	
	7500	// اغلفة متداولة		2186
	1425	رسم قابل للاسترجاع		4456
8925		موردو المخزونات والخدمات	401	

		الاحتفاظ بـ 4/1 الاغلفة		
--	--	-------------------------	--	--

العملية 04:

- الحالة الاولى: استرجاع جميع الاغلفة سليمة وهنا يتم ارجاع مبلغ الامانة كاملا.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		04		
	15000	امانة أغلفة مقبوضة		4196
15000		الزيائن استرجاع الاغلفة سليمة	411	

- الحالة الثانية: استرجاع نصفها سليمة والباقي معطوب بنسبة 40%، في هذه الحالة سوف ترجع المؤسسة نصف المبلغ كاملا والنصف الباقي ترجع منه 60%، و40% من المبلغ يعتبر ارباح بالنسبة للمؤسسة.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		04		
	15000	امانة أغلفة مقبوضة		4196
12000		الزيائن	411	
3000		نواتج أنشطة ملحقة (ربح أغلفة) استرجاع الاغلفة مع وجود عطب	7856	

التمرين السابع

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		01		
	120000	مشتريات بضاعة		380
	22800	رسم قابل للاسترجاع		4456
142800		موردو مخزونات وخدمات	401	
	400000	شراء بضاعة على الحساب		
	76000	// معدات النقل		2182
		رسم قابل للاسترجاع		4456
476000		موردو التثبيتات	404	
		شراء معدات نقل على الحساب		

	297500	02	الزيائن	411
100000			مبيعات البضاعة	700
150000			مبيعات المنتجات التامة	701
47500			رسوم محصلة	4457
			بيع بضاعة ومنتجات تامة على الحساب	
		//		
	60000		بضاعة مستهلكه	600
	90000		تغير مخزون المنتجات	724
60000			مخزون بضاعة	30
90000			منتجات تامة	355
			اخراج المبيعات من المخزن	
		03		
	142800		موردو مخزونات وخدمات	401
	476000		موردو التثبيات	404
618800			اوراق الدفع	403
			تسديد ما عليها للموردين بورقة تجارية	
		04	اوراق الدفع	403
618800			البنك	512
			تسديد قيمة الورقة التجارية للموردين	
		05	اوراق القبض	4130
297500			الزيائن	411
			سحب وورقتين تجاريتين على الزيائن	
		06	اوراق القبض مقدمة للتحصيل	4135
119000			اوراق القبض	4130
			ارسال الورقة 1 الى البنك لتحصيلها	
	118524	07	البنك	512
	400		خدمات مصرفية	627
	76		رسوم قابلة للاسترجاع	4456
119000			اوراق القبض مقدمة للتحصيل	4135
			تحصيل قيمة الورقة 1	
		08	اوراق القبض مقدمه للخصم	4132
	178500			

178500		اوراق القبض	4130
		ارسال الورقة 2 للبنك لخصمها	
	176167	09 البنك	512
	1500	فوائد بنكية	661
	700	خدمات مصرفية	627
	133	رسم قابل للاسترجاع	4456
178500		مساهمات بنكية جارية	519
		تحصيل قيمة الورقة الثانية	
		10	
	178500	مساهمات بنكية جارية	519
178500		اوراق القبض مقدمة للخصم	4132
		ترصيد الحسابين	