



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة - تخصص مالية المؤسسة - مقياس المحاسبة المالية المعمقة
الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين

السلسلة رقم 04

أسئلة نظرية: أجب على الأسئلة التالية:

ماهي التخفيضات التجارية؟

التخفيضات التجارية: وهي عبارة عن تشجيع، تسهيل، مكافأة، تنزيل أو حسم يمنحه البائع للمشتري، كأجراء أو تحفيز من أجل إقتناء مبيعاته، ويكون عادة في شكل نسبة مئوية مقطوعة أو مخفضة من القيمة الكلية للمبيعات. ولا ينفيد المشتري بهذا العرض إلا في حدود إمكانياته وقدراته، وكذا وضعية السوق لحظة وجود هذا العرض المغربي.

فرق بين الحسم والخصم والتنزيل؟

نميز بين ثلاثة أنواع من التخفيضات التجارية:

- التنزيل: le rabais: ويعطى هذا التخفيض التجاري لوجود عيب في البضاعة أو تأخر وصولها للزبون.
- الحسم: la remise: يمنح للزبائن عند شراء كميات هامة من منتجات المؤسسة.
- الخصم la ristourne: ويقدم هذا التخفيض للزبائن الذين يصلون إلى رقم أعمال كبير ومعين مع المؤسسة مانحة التخفيض طبعاً خلال مدة زمنية معينة (ثلاثي، سداسي أو سنوي) وذلك حسب الإتفاق بين الطرفين مسبقاً في شكل عقد.

ماهي الأغلفة المتداولة وغير المتداولة؟ وماهي الضمانات؟

وهي الأغلفة الموجهة للاستعمال المتكرر، الداخلي (داخل المؤسسة) أو الاستعمال الخارجي (الإيداع لدى الزبائن). ونستخدم لحفظ وصيانة البضاعة أو المواد الأولية لعدة مرات وتقوم مدتها عادة الدورة الواحدة.

ماهو النقل بوسائل الغير؟

وهو استعمال وسائل طرف ثالث ليس، الزبون أو المورد، بل ناقل مستقل لنقل البضاعة أو غيرها من المورد إلى الزبون، وتكون فاتورة النقل مستقلة، ويكون الدفع لهذا الناقل بالإتفاق بين الطرفين السابقين.

عرف مردودات البضاعة؟ وماهي أسبابها؟

المردودات هي إرجاع البضاعة المشتراة إلى المورد لأي سبب من الأسباب عادة ما يكون عدم مطابقة هذه البضاعة للمواصفات المتفق عليها، مما يستوجب في هذه الحالة تشكيل فاتورة عمولة من طرف المورد تتضمن قيمة المردودات، ومن أسباب هذه العملية:

- فساد السلع أو وجود عطب فيها.
- غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها في البداية (عند العقد، عند الإتفاق).
- إنتهاء تاريخ الصلاحية.
- الإخلال ببعض شروط العقد (نوعية الأغلفة التي جلبت فيها ..مثلا)

ماهي التسبيقات؟

وهي جزء من مبلغ العملية يقدم مسبقاً للمورد لضمان إتمام تصريف المبيعات ويكون في أغلب الأحيان بطلب من المورد، يكون التسديد دون الرسم على القيمة المضافة وعند التسوية تحتسب القيمة المضافة لهذا التسبيق، ويعتبر التسبيق حق للمؤسسة تجاه المورد (أي أن المورد أصبح مدين للمؤسسة لحين إتمام العملية) ويكون لعدة أسباب منها:

- 1- لتأكيد إستمرار العميل في رغبته في الحصول على طلبيته خاصة إذا كانت (بضاعة أو مواد أولية) خاصة وتميزة ولا تستطيع المؤسسة بيعها لسواها.
- 2- مبلغ العملية كبير والمؤسسة في حاجة إلى سيولة كي تضمن إستمرارية التدفق لديها.

مسألة : إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الرائد خلال شهر ماي والمطلوب تسجيلها محاسبيا علما أن الرسم على القيمة المضافة 19 في المئة:
 -في 05/05 تم إستلم فاتورة 01 تتعلق شراء مواد أولية بقيمة 100000 دج خارج الرسم على الحساب، داخل أغلفة غير قابلة للإسترجاع بقيمة 20000 دج؛ حيث تحصلت المؤسسة على تخفيض تجاري 10000 دج، و إستلمت المواد الأولية في نفس اليوم" وصل إدخال" 01
الحل:

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن الشراء	100.000
أغلفة غير مسترجعة	20.000
تكلفة الشراء قبل التخفيض	120.000
تخفيض تجاري	10.000
تكلفة الشراء (HT)	110.000
TVA	20.900
المبلغ الإجمالي TTC	130.900 دج

التقييد في اليومية :

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
130.900	110.000 20.900	مشتريات مواد أولية TVA الشراء موردو المواد الأولية تم إستلم فاتورة 01	401	381 4456

-في 05/10 تم إخراج الى الورشة ما قيمته 40000 دج من المواد الأولية من أجل عملية التصنيع بوصل إخراج 07
الحل:

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
40.000	40.000	المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية إخراج المواد الأولية الى الورشة	31	601

- 05/12 دفعت المؤسسة للمورد خالد شيك بنكي بقيمة 10000 دج كتسبيق على طلبية لشراء مواد أولية.
الحل:

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
10.00 0	10.00 0	الموردون المدينون : التسبيقات البنك تسبيق للمورد خالد بشيك بنكي	512	4090

-في 05/15 تم إنتاج ما قيمته 70000 دج من المنتجات تامة الصنع وصل إدخال. 03

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
70.00 0	70.00 0	المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات خروج المنتجات المصنعة من الورشات وصل إدخال للمخازن رقم 03	724	355

في 05/16 استلمت المؤسسة فاتورة تخفيض (مستقلة) بنسبة 2% عن مشتريات قيمتها 70.000 دج.
الحل:

المبلغ (دينار جزائري)	التعيين
70.000	ثمن المشتريات
1400 دج	تخفيض تجاري (2%) بكل الرسوم (TTC)
223.53	TTC الخاص بالتخفيضات
1176.47	صافي التخفيضات

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1176. 47 223.5 3	1400	مورد المخزونات تخفيضات على المشتريات TVA إستلام فاتورة تخفيض مستقلة	609 4456	401

05/18- تم بيع على الحساب منتجات تامة الصنع بقيمة 100000 دج خارج الرسم داخل أغلفة
متداولة بقيمة 15000 دج حسب الفاتورة رقم 04 ، حيث قدرت تكلفتها 50000 دج " وصل الإخراج". 02
الحل:

المبلغ (دينار جزائري)	التعيين
100.000	ثمن المبيعات
19.000	TVA
119.000	الثمن بكامل الرسوم
15.000	غلافات مسترجعة
124.000 دج	المبلغ الإجمالي

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100.000 19.000 15.000	124.000	الزبائن مبيعات منتجات تامة TVA مبيعات أمانات تحت التسديد بيع منتجات تامة ضمن أغلفة مسترجعة	701 4457 4196	411

05/19- قدمت للمورد أحمد مبلغ 5.000 دج كضمانات أغلفة قابلة للإسترجاع

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
5.000	5.000	المورد أحمد أمانات مدفوعة تقديم ضمانات للمورد أحمد مقابل أغلفة مسترجعة	4096	401

في 05/20 تم شراء بضاعة بقيمة 50000 دج خارج الرسم داخل أغلفة متداولة بقيمة 20000 دج، على الحساب؛ حسب الفاتورة رقم 15 حيث تحصلت المؤسسة على خصم تعجيل الدفع قدره 3%.

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن المشتريات	50.000
خصم التعجيل (مالي) 3%	1500
الثمن بعد الخصم	48.500
TVA 19 %	9215
أغلفة مسترجعة	20.000
المجموع	77.715

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	50.00	مشتريات بضاعة		380
	0	TVA مشتريات		4456
	2915	أمانات مدفوعة		4096
77.71	20.00	المورد	401	
5	0	تخفيض مالي على المشتريات	768	
1500		شراء بضاعة مع أغلفة مسترجعة بخصم مالي		

في 05/22 إرجعت المؤسسة 25 في المئة من المواد الأولية التي إشترتها يوم 05/05 لأنها غير قابلة للمواصفات التي طلبتها عند الشراء.

الحل:

إعداد فاتورة مردودات بضاعة

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن المردودات (25 في المئة من بضاعة 05/05) مع التخفيض مالاغلفة غير قابلة للإسترجاع	110.000 دج *25% = 27500 دج
TVA المردودات 19 %	5225
قيمة المردودات	32.725 دج

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	27.50	مبيعات مواد أولية		701
	0	TVA مسترجعة		4457
32.72	5225	الزبائن	411	

5		فاتورة مردودات مبيعات		
	27.50	مواد أولية	31	
27.50	0	مشتريات مواد أولية	601	
0		خروج المواد الأولية من المخازن		

في 05/24 شراء بضاعة من المورد حسن بقيمة 350.000 دج وتحصلت على تخفيض تجاري 01 بقيمة 02% وتخفيض تجاري 02 بنسبة 1.5% وتخفيض مالي بنسبة 3% وتم التسديد بشيك بنكي رقم 136، وتكلفة البضاعة 250.000 دج
الحل:

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن المشتريات	350.000
تخفيض تجاري 1	7.000
الثن بعد التخفيض 1	343.000
تخفيض تجاري 2	5145
الثن بعد التخفيض 2	337855
التخفيض المالي (خصم التعجيل) 3%	10135.65 دج
تكلفة الشراء HT	327719.35 دج
19 TVA %	62266.68
المجموع TTC	389986.03 دج

مبلغ		العمليات -----تاريخ العملية-----	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	327719.3	مشتريات بضاعة		380
	5	TVA مسترجعة		445
389986.0	62266.68	موردو المخزونات	401	
3		إستلام فاتورة		
		بضاعة		30
327719.3	327719.3	مشتريات بضاعة	380	
5	5	دخول بضاعة للمخازن		

05/25- إستلمت المؤسسة فاتورة نقل بقيمة 6.000 دج خارج الرسم مع رسم طابع جبائي 400 دج من الناقل مصطفى
الحل:

التعيين	المبلغ (دينار جزائري)
ثمن فاتورة نقل HT	6.000
19 TVA %	1140
طابع جبائي	400
المجموع TTC	7.540 دج

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	600	مشتريات أداء خدمات TVA طابع جبائي موردو الخدمات إستلام فاتورة نقل		6041
	1140			445
	400			6424
7.540			401	

-في 05/28 تم إرسال للزبون فاتورة خصم تجاري رقم 01 بقيمة 8000 دج خاص بعملية يوم 05/18.

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	6722.	تخفيضات تجارية ممنوحة من المؤسسة (RRR) TVA الزبائن إرسال فاتورة خصم تجاري للزبون		709
	69			445
	1277.			
	31			
8.000			411	

-في 05/31 تم إرجاع الغلافات الى المورد الخاصة بعملية يوم 05/20 نصفها تالف؛

مبلغ		العمليات ---تاريخ العملية---	حساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	10.000	موردو المخزونات نقص في مواد التعبئة والتغليف أمانات مدفوعة إرجاع الغلافات نصفها تالف		401
	10.000			6583
20.000			4096	