

السلسلة رقم II

التمرين 01

إليك الفواتير التالية ويطلب منك تسجيلها في دفتر كل من يومية الزبون ويومية المورد، علما أن المخزون بالنسبة للمورد عبارة عن منتجات تامة الصنع، وبالنسبة للزبون فهو عبارة عن مواد أولية، والرسم على القيمة المضافة قابل للخصم عند الزبون.

البيان	الفاتورة 01	الفاتورة 02	الفاتورة 03
سعر البيع	200.000 دج	120.000 دج	150.000 دج
تخفيض تجاري 1	10%	10%	10%
تخفيض تجاري 2	-	5%	-
تخفيض مالي	5%	2%	5%
الرسم على القيمة المضافة	19%	19%	19%
التسبيقات	50.000	-	20.000
ضمان الغلافات المتداولة	-	-	30.000

التمرين 02

إليك بعض العمليات التي جرت خلال سنتي 2019 و2020، مع العلم أن الرسم على القيمة المضافة قابلا للخصم عند المشتري.

- 16.08.2019 اشترت مؤسسة الأفراح من المورد الطاهر بصبك بنكي 500 صندوق حديدي لنقل السلع والمنتجات بـ 75.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة معدله 9%. تم استلام الفاتورة رقم 56 والصناديق بالمذكرة رقم 15، حيث قدرت المدة الاستعمالية للصناديق بخمس سنوات، وقيمتها المتبقية معدومة.
- 08.01.2020 اشترت مؤسسة الأفراح على الحساب مواد أولية من المورد الطاهر بمبلغ 120.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة معدله 19%، ومواد أخرى تُستخدم في تغليف المنتجات مرة واحدة فقط بـ 10.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة معدله 19%. تم استلام الفاتورة رقم 60 فقط.
- 09.01.2020 استلمت مؤسسة الأفراح كل المواد موضوع الفاتورة رقم 60 بالوصل رقم 22.
- 10.01.2020 أخرجت مؤسسة الأفراح 80 000 دج من المواد الأولية، و6 000 دج من مواد التغليف من المخازن بهدف إنتاج سلع وتغليفها، مذكرة الإخراج رقم 27.
- 21.01.2020 خزنت مؤسسة الأفراح منتجات تامة الصنع مغلقة بغلافات تالفة، تكلفة إنتاج المنتجات بما فيها الغلافات 100 000 دج، مذكرة التخزين رقم 38.

- 24.01.2020 باعت مؤسسة الأفراح لمؤسسة الانتصار على الحساب نصف (2/1) المنتجات المخزنة يوم 21.01.20 بمبلغ 70.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة معدله 9%، مع العلم أن هذه المنتجات مُغلّفة بغلافات تالفة قيمتها 3.000 دج، ومحمولة في 30 صندوقا حديدي بمبلغ ضمان 160 دج للصندوق. فاتورة البيع رقم 49، ومذكرة الإخراج رقم 30.

- 25.01.2020 استلمت مؤسسة الانتصار الفاتورة رقم 49 ومعها المشتريات التي تنوي إعادة بيعها على حالتها، وصل استلام رقم 30.

- 28.01.2020 أرجعت مؤسسة الانتصار لمؤسسة الأفراح 15 صندوقا سليما من الأضرار، و5 صناديق متضررة قليلا. وعندما استلمت مؤسسة الأفراح هذه الصناديق قررت خصم مبلغ 25 دج عن كل صندوق متضرر.

- 01.02 أرجعت مؤسسة الانتصار لمؤسسة الأفراح 10 صناديق المتبقية، غير أن مؤسسة الأفراح رفضت استرجاعها بسبب تهمشها، وحررت الفاتورة رقم 90 تخص التنازل عن هذه الصناديق بسعر ضمانها. واستلمت مؤسسة الانتصار الفاتورة رقم 90 وقررت رمي تلك الصناديق في نفس اليوم.

- 05.02 أرجعت نقدا مؤسسة الأفراح لمؤسسة الانتصار مبلغ ضمان الغلافات المتبقى، وقبضته مؤسسة الانتصار في نفس اليوم.

المطلوب

تسجيل العمليات أعلاه لدى مؤسسة الأفراح ومؤسسة الانتصار، وفقا لطريقة الجرد الدائم للمخزونات، وكذا قيود اهتلاك الغلافات سنتي 2019 و2020 لدى المؤسسة المعنية بها فقط.

التمرين 03

إليك بعض العمليات أدناه التي قامت بها مؤسسة الوفاق خلال سنة 2020، والمطلوب تسجيلها في دفتر اليومية، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% وهو قابل للخصم عند المشتري.

- 13.01 شراء بضاعة بقيمة 200.000 دج خارج الرسم ر.ق.م، تم استلام الفاتورة رقم 20 والبضائع بالوصل رقم 10، وكان التسديد ¼ المبلغ المستحق بورقة تجارية والباقي على الحساب.
- 28.04 شراء مواد أولية على الحساب بقيمة 150.000 دج خارج ر.ق.م، تم استلام الفاتورة رقم 21 فقط.
- 01.05 استلام المشتريات الخاصة بالعملية 28.04 بموجب الوصل رقم 11.
- 18.05 بيع بضائع بمبلغ 275.000 دج خارج ر.ق.م، بمعدل هامش ربح 10% من تكلفة الشراء، تم قبض ½ المبلغ بواسطة صك بنكي والباقي على الحساب، مع تسليم الفاتورة رقم 30 والبضائع بالوصل 12 في نفس اليوم.
- 22.05 بيع ½ البضاعة المتعلقة بعملية يوم 13.01 بمعدل هامش ربح 10% من تكلفة الشراء، تم القبض بورقة تجارية مع إرسال الفاتورة رقم 31 فقط.

- 05.28 تم إرسال البضائع المتعلقة بعملية يوم 5/22 .
- 08.01 ارسال طلبية شراء بضائع مرفقة بمبلغ نقدي قدره 20.000 دج.
- 08.12 استلام البضائع المتعلقة بعملية يوم 08/01 تصمنت الفاتورة رقم 22 مايلي: سعر الشراء 180.000 دج خارج ر.ق.م، مبلغ ضمان 10 غلافات قابلة للاسترجاع 6.000 دج للغلاف الواحد.
- 08.13 ارجاع الغلافات الخاصة بعملية يوم 08/12 نصفها سليم، والنصف الآخر به أضرار بنسبة 10% من مبلغ ضمان الغلاف الواحد.
- 09.20 إرسال فاتورة تخفيض تجاري على مبيعات يوم 05/18 بنسبة 5% من سعر البيع.
- 09.23 استلام فاتورة تخفيض مالي على مشتريات عملية يوم 08/12 بقيمة 7.000 دج.
- 2021.06.02 ورد لمؤسسة البهجة اشعارا من البنك يخص تحصيل السفتجة رقم 24 مع اقتطاع مصاريف التحصيل بـ 300 دج من حسابها البنكي.
- 2021.07.01 سددت مؤسسة السعادة السفتجة 25 نقدا، وقبض بنك مؤسسة البهجة المبلغ في نفس اليوم.
- 2021.07.02 استلمت مؤسسة البهجة من بنكها إشعارا يعلمها بتحصيل السفتجة 25 واقتطاع مصاريف التحصيل البالغة 200 دج من حسابها البنكي.
- 2021.07.12 سددت مؤسسة البهجة دين موردها المؤسسة (س) البالغ 25.585 دج كما يلي: 1 585 دج نقدا، وتظهير السفتجة رقم 26 لفائدة موردها (س).
- 2021.08.01 سددت مؤسسة السعادة مبلغ السفتجة رقم 26 بصك بنكي للمؤسسة (س).
- 2021.08.30 طلبت مؤسسة السعادة من مؤسسة البهجة إلغاء السفتجة 27 واستبدالها بأخرى.
- 2021.08.31 وافقت مؤسسة البهجة على الطلب الذي قدمته مؤسسة السعادة، بشرط قبولها لسفتجة جديدة رقم 36 مع احتساب فوائد التأجيل بمعدل 8% سنويا، ويكون تاريخ استحقاقها يوم 2021.11.30.
- 2021.09.01 استلمت مؤسسة السعادة السفتجة 36، فقبلتها فورا وأرجعتها لمؤسسة البهجة في نفس اليوم.
- 2021.11.30 دفعت مؤسسة السعادة لمؤسسة البهجة بصك بنكي مبلغ السفتجة رقم 36.
- 2021.12.01 استلمت مؤسسة البهجة الصك البنكي مقابل السفتجة رقم 36.

المطلوب

تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية لدى مؤسسة البهجة ومؤسسة السعادة فقط.

- التمرين 04
- فيما يلي بعض العمليات التي جرت بين مؤسسة البهجة ومؤسسة السعادة والمؤسسة (س) وأحد البنوك.
- 2021.03.10 قامت مؤسسة البهجة بتحرير ست (6) سفاتج يُمثل مجموعها مبلغ مبيعاتها السابقة على الحساب لمؤسسة السعادة، وأرسلتها إلى زبونها (مؤسسة السعادة) للإمضاء عليها بالقبول.

الرقم	المبلغ	تاريخ الاستحقاق	الرقم	المبلغ	تاريخ الاستحقاق
22	16 100	2021.04.01	25	22 000	2021.07.01
23	15 000	2021.05.02	26	24 000	2021.08.01
24	20 000	2021.06.01	27	10 000	2021.09.01

- 2021.03.12 أمضت مؤسسة السعادة (المسحوب عليه) بالقبول على خمس سفاتج ورفضت السفتجة رقم 22.
- 2021.03.14 استلمت مؤسسة البهجة (الساحب) السفاتج أعلاه من مؤسسة السعادة.
- 2021.03.31 أرسلت مؤسسة البهجة السفتجة رقم 25 إلى بنكها بهدف الخصم.
- 2021.04.01 استلمت مؤسسة البهجة اشعارا من بنكها يفيد بخصم السفتجة رقم 25 مع اقتطاع مصاريف الخصم بمعدل 10% سنويا من المبلغ الإجمالي للسفتجة.
- 2021.05.02 دفعت مؤسسة السعادة مبلغ السفتجة 23 بصك بنكي، واستلمته مؤسسة البهجة في ذات اليوم.
- 2021.05.28 أرسلت مؤسسة البهجة السفتجة رقم 24 إلى بنكها بهدف التحصيل في تاريخ الاستحقاق.
- 2021.06.01 دفعت مؤسسة السعادة مبلغ السفتجة رقم 24 نقدا لبنك مؤسسة البهجة.