

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.

○ 2019.08.16 اشترت مؤسسة الأفراح من المورد الطاهر بصك 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.

○ 2020.01.08 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.

○ 2020.01.09 استلمت مؤسسة الأفراح كل المواد موضوع الفاتورة رقم 60 بالوصل رقم 22.

○ 2020.01.10 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.

○ 2020.01.21 خزنت مؤسسة الأفراح منتجات تامة الصنع مغلفة بغلافات تالفة، تكلفة إنتاج المنتجات بما فيها الغلافات 100 000 دج، مذكرة التخزين رقم 38.

○ 2020.01.24 باعت مؤسسة الأفراح مؤسسة الانتصار على الحساب نصف (2/1) المنتجات المخزنة يوم 01.21. 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.

○ 2020.01.25 استلمت مؤسسة الانتصار الفاتورة رقم 49 ومعها المشتريات التي تنوي إعادة بيعها على حالتها، وصل استلام رقم 30.

○ 2020.01.28 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.

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

○ 02.05 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.

○ 01.13 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.

○ 04.28 شراء مواد أولية على الحساب بقيمة 150.000 دج خارج ر.ق.م، تم استلام الفاتورة رقم 21 فقط.

○ 05.01 استلام المشتريات الخاصة بالعملية 04.28 بموجب الوصل رقم 11.

○ 05.18 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.

- 05.22 بيع ½ البضاعة المتعلقة بعملية يوم 01.13 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 إرسال طلبية شراء بضائع مرفقة بمبلغ نقدي قدره 20.000 دج.
 - 08.12 استلام البضائع المتعلقة بعملية يوم 08/01 تضمنت الفاتورة رقم 22 مايلى: 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.
- 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 يمثل 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 أُمضت 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 الإسي للسفتجة.
 - 2021.05.02 دفعت مؤسسة السعادة مبلغ السفتجة 23 بصك بنكي، واستلمته مؤسسة البهجة في ذات اليوم.

المطلوب

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