

## المحور الثالث: محاسبة التسبيقات على المخزونات

### 1-3 المعالجة المحاسبية للتسبيقات في حالة الشراء

أحيانا يقوم المشتري (الزبون) بدفع تسبيق قبل حصولها على المشتريات أو الفاتورة، وذلك بتسديده نقدا أو بشيك بنكي أو بشيك بريدي، ويسجل بذلك القيد التالي:

|     |    |                                                                                                         |              |              |
|-----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 409 | 5x | -----تاريخ دفع التسبيق-----<br>الموردون المدينون-تسبيقات<br>الحسابات المالية<br>دفع تسبيق على المشتريات | قيمة التسبيق | قيمة التسبيق |
|-----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|

وعند استلام الفاتورة يجب ترصيد ح/409 (وهذا لإلغاء قيمة التسبيق الذي تم دفعه سابقا من الفاتورة)، ونسجل القيد التالي:

|     |      |                                                                                                                                                                                                                 |                  |              |
|-----|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| 38X | 4456 | ----- تاريخ استلام الفاتورة -----<br>المشتريات المخزنة<br>الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع<br>الحسابات المالية<br>موردو المخزونات والخدمات<br>الموردون المدينون-تسبيقات<br>(شراء ... ، فاتورة رقم ...) | HT<br>TVA<br>TTC | قيمة التسبيق |
| 5X  | 401  |                                                                                                                                                                                                                 |                  |              |
| 409 |      |                                                                                                                                                                                                                 |                  |              |

### 2-3 المعالجة المحاسبية للتسبيقات في حالة البيع

أحيانا يستلم البائع (المورد) تسبيق على المبيعات قبل تحرير الفاتورة أو إرسال البضاعة والمنتجات إلى الزبون، وذلك بقبضه إما نقدا أو بشيك بنكي أو بشيك بريدي، ويسجل في ح/419 الزبائن الدائنون. تسبيقات مستلمة.

|              |                                                                               |     |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| قيمة التسبيق | ----- تاريخ قبض التسبيق -----                                                 | 5x  |
| قيمة التسبيق | الحسابات المالية<br>الزبائن الدائون. تسبيقات مستلمة<br>قبض تسبيق على المبيعات | 419 |

وعند تحرير الفاتورة يجب أن يرصد د/419 (وهذا لإلغاء قيمة التسبيق الذي تم قبضه سابقاً من الفاتورة)، ونسجل القيد التالي:

|           |                     |                                                                |                  |
|-----------|---------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|
| HT<br>TVA | TTC<br>قيمة التسبيق | ----- تاريخ تحرير الفاتورة -----                               | 411<br>419<br>5X |
|           |                     | الزبائن<br>الزبائن الدائون. تسبيقات مستلمة<br>الحسابات المالية |                  |
|           |                     | المبيعات من البضائع                                            | 700              |
|           |                     | الرسم على القيمة المضافة المحصل                                | 4457             |
|           |                     | (بيع بضاعة، فاتورة رقم ...)                                    |                  |

### مثال تطبيقي

بافتراض أنه قدمت إليك العمليات التالية التي قامت بها مؤسسة القدس لتجارة مواد التنظيف خلال دورة 2019:

- بتاريخ 2019/03/18: قدمت تسبيق بقيمة 40000 دج على شراء مواد التنظيف من عند المورد حمزة بشيك بريدي.

- بتاريخ 2019/03/20: استلمت مواد التنظيف من عند المورد حمزة، وتضمنت فاتورة الشراء رقم 19/36 ما يلي: ثمن الشراء خارج الرسم 140000 دج، مصاييف النقل والشحن متضمنة الرسم 35700 دج، وتم تسديد المبلغ بشيك بنكي. (وصل إدخال رقم 07/07).

- بتاريخ 2019/03/25: قبضت من عند الزبون إلياس تسبيق نقدي بقيمة 25000 دج.

- بتاريخ 2019/03/29: باعت المؤسسة بضاعة إلى الزبون إلياس بسعر البيع 225000 دج، وحررت الفاتورة رقم 19/71، وأرسلت البضاعة في نفس اليوم تكلفتها 120000 دج، تمت العملية على الحساب.

### المطلوب:

1- قم بإعداد: الفاتورة رقم 19/36، والفاتورة رقم 19/71.

2- سجل العمليات السابقة في دفتر يومية كل من: - مؤسسة القدس لتجارة مواد التنظيف.

- المورد حمزة، علماً أن تكلفة البضاعة المباعة 80000 دج.

- الزبون إلياس.

## حل المثال التطبيقي

### 1- إعداد الفاتورة رقم 19/36، والفاتورة رقم 19/71.

| فاتورة بيع رقم 19/71. |                                      | فاتورة شراء رقم 19/36. |                                      |
|-----------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| 225000                | سعر البيع الإجمالي HT                | 140000                 | ثمن الشراء HT                        |
| 42750                 | الرسم على القيمة المضافة 19%         | 30000                  | المصاريف (1,19/35700)                |
| (25000)               | التسبيق                              | 170000                 | تكلفة الشراء HT                      |
| 242750                | المبلغ المستحق القبض متضمن الرسم TTC | 32300                  | الرسم على القيمة المضافة 19%         |
|                       |                                      | (40000)                | التسبيق                              |
|                       |                                      | 162300                 | المبلغ المستحق الدفع متضمن الرسم TTC |

### 2. التسجيل في دفتر اليومية:

من المثال التطبيقي نلاحظ أن العمليتين الأولى والثانية تمتا بين المؤسسة والمورد حمزة، فعندما تقوم المؤسسة بتسجيل عمليات الشراء يقوم المورد حمزة بتسجيل عمليات البيع كالتالي:

تسجيل العمليات في يومية المورد حمزة (بائع)

تسجيل العمليات في يومية مؤسسة القدس (مشتري)

|        |        |              |                  |      |
|--------|--------|--------------|------------------|------|
| 40000  | 40000  | -2019/03/18- | ح ب ج            | 517  |
|        |        |              | زبائن دائنون     | 419  |
|        |        |              | -قبض تسبيق -     |      |
|        | 162300 | -2019/03/20- | البنك            | 512  |
|        | 40000  |              | زبائن دائنون     | 419  |
| 170000 |        |              | مبيعات بضاعة     | 700  |
| 32300  |        |              | الرقم            | 4457 |
|        |        |              | فاتورة بيع 19/36 |      |
|        |        |              | -----//-----     |      |
|        | 80000  |              | بضاعة مستهلكة    | 600  |
| 80000  |        |              | بضاعة مخزنة      | 30   |
|        |        |              | وصل إخراج رقم .. |      |

|        |        |                |                   |      |
|--------|--------|----------------|-------------------|------|
| 40000  | 40000  | --2019/03/18-- | موردون مدينون     | 409  |
|        |        |                | ح ب ج             | 517  |
|        |        |                | -دفع تسبيق -      |      |
|        | 40000  | --2019/03/20-- | مشتريات بضاعة     | 380  |
|        | 170000 |                | رقم               | 4456 |
|        | 32300  |                | البنك             | 512  |
| 162300 |        |                | موردون مدينون     | 409  |
| 40000  |        |                | فاتورة شراء 19/36 |      |
|        |        |                | -----//-----      |      |
|        | 170000 |                | بضاعة مخزنة       | 30   |
| 170000 |        |                | مشتريات بضاعة     | 380  |
|        |        |                | وصل إدخال رقم 7/7 |      |

من المثال التطبيقي نلاحظ أن العمليتين الثالثة والرابعة تمتا بين المؤسسة والزبون إلياس، فعندما تقوم المؤسسة بتسجيل عمليات البيع يقوم الزبون إلياس بتسجيل عمليات الشراء كالتالي:

تسجيل العمليات في يومية الزبون إلياس (مشتري)

|        |        |                                            |     |      |
|--------|--------|--------------------------------------------|-----|------|
| 25000  | 25000  | --2019/03/25--<br>موردون مدينون<br>الصندوق | 53  | 409  |
|        |        | -دفع تسبيق -                               |     |      |
| 242750 | 225000 | --2019/03/29--<br>مشتريات بضاعة            |     | 380  |
|        | 42750  | ر ق م                                      |     | 4456 |
| 25000  |        | البنك                                      | 401 |      |
|        |        | موردون مدينون                              | 409 |      |
| 225000 |        | فاتورة شراء 19/36                          |     |      |
|        |        | -----//-----                               |     |      |
| 225000 | 225000 | بضاعة مخزنة                                |     | 30   |
|        |        | مشتريات بضاعة                              | 380 |      |
|        |        | وصل إدخال ..../..                          |     |      |

تسجيل العمليات في يومية مؤسسة القدس (بائع)

|        |        |                         |      |     |
|--------|--------|-------------------------|------|-----|
| 25000  | 25000  | -2019/03/25-<br>الصندوق | 53   |     |
|        |        | زبائن دائنون            | 419  |     |
| 242750 |        | -قبض تسبيق -            |      |     |
|        |        | -2019/03/29-<br>البنك   |      | 411 |
| 25000  |        | زبائن دائنون            |      | 419 |
|        |        | مبيعات بضاعة            | 700  |     |
| 225000 | 42750  | الرق م                  | 4457 |     |
|        |        | فاتورة بيع 19/36        |      |     |
| 120000 |        | -----//-----            |      | 600 |
|        | 120000 | بضاعة مستهلكة           | 30   |     |
| 120000 |        | بضاعة مخزنة             |      |     |
|        |        | وصل إخراج ..../..       |      |     |