

## المحاضرة 1: المعالجة المحاسبية لعمليات شراء وبيع السلع (العلاقة مع الموردين والزبائن)

### تمهيد:

تمثل عمليات البيع والشراء العلاقة مع الموردين والزبائن، وتعبر عن النشاط الرئيسي للمؤسسة (أنشطة الاستغلال)، وهي من العمليات الجارية والمتواصلة التي يتكرر حدوثها أثناء السنة المالية.

### أولاً: الرسم على القيمة المضافة TVA:

تخضع عمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات من السلع والخدمات للرسم على القيمة المضافة.

#### 1-تعريف:

هو ضريبة غير مباشرة تفرض على رقم الاعمال (المبيعات)، يكون متضمناً في ثمن السلعة أو الخدمة، يتحمله المستهلك النهائي فهو ضريبة على الانفاق أو الاستهلاك، فالوحدات الاقتصادية لا تتحمل الرسم على القيمة المضافة وما هي إلا وعاء أو وسيط لتحويل هذا الرسم.

#### 2-معدل الرسم على القيمة المضافة:

تحدد المواد 21 و23 من قانون الرسوم على رقم الاعمال لسنة 2020 فرض الرسم على القيمة المضافة بمعدلين:<sup>1</sup>

- المعدل العادي: 19%
- المعدل المخفض: 9%

هناك بعض السلع تكون معفاة من الرسم على القيمة المضافة تحددها سنويا القوانين والتشريعات الجبائية.

#### 3- آلية حساب الرسم على القيمة المضافة (التصريح الجبائي):

يتكون الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة بالنسبة للمبيعات من السلع من التسليم القانوني أو المادي للسلعة، يطبق المورد معدل الرسم على القيمة المضافة على سعر السلعة أو الخدمة خارج الرسم.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> - المواد 21، 23، قانون الرسوم على رقم الأعمال 2018، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، ص 10، 11.

## - عند الشراء:

يسدد مبلغ الفاتورة متضمنا الرسم على القيمة المضافة، اذا كان الخاضع لـ TVA ليس المستهلك النهائي (مؤسسة اقتصادية) فله الحق في استرجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة المسدد للموردين على المشتريات من السلع.

## - عند البيع:

يحصل مبلغ الفاتورة متضمنا الرسم على القيمة المضافة، يمثل مبلغ TVA المحصل من الزبائن على المبيعات من السلع والخدمات دينا اتجاه خزينة الدولة.

### مثال 1:

باعت المؤسسة "س" بضاعة بقيمة 10.000 دج خارج الرسم للزبون "ع"، معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %.

المبلغ خارج الرسم	10000
الرسم على القيمة المضافة	1900
المبلغ متضمن كل الرسوم	11900

\*المورد "س": له TVA محصل على المبيعات (دين) بقيمة 1900 دج.

\*الزبون "ع": له TVA مسترجع على المشتريات (حق) بقيمة 1900 دج.

على الخاضع للرسم على القيمة المضافة في نهاية كل فترة جبائية (شهر أو ثلاثي حسب النظام الجبائي) اعداد تصريح للرسم يطرح فيه مجموع الرسم على القيمة المضافة المحصل على المبيعات للفترة الجبائية من مجموع الرسم على القيمة المضافة المسترجع على المشتريات لنفس الفترة، يمثل الفرق الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه لخبينة الدولة عن الفترة، في حالة أن مجموع الرسم على القيمة المضافة المسترجع على المشتريات للفترة أكبر مجموع الرسم على القيمة المضافة المحصل على المبيعات للفترة فان الفارق في الرسم على القيمة

المضافة يؤجل استرجاعه للفترة الجبائية الموالية، حيث يستفيد الخاضع من تسبيق على الحساب للرسم على القيمة المضافة.

## مثال 2:

اشترى تاجر جملة بضاعة بقيمة 500.000 دج خارج الرسم، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%، بيعت تلك البضاعة الى تاجر التجزئة بمبلغ 620.000 دج خارج الرسم.

عند البيع (TVA المحصل)		عند الشراء (TVA المسترجع)	
620000	ثمن البيع (خ.ر.)	500000	ثمن الشراء (خ.ر.)
117800	الرسم 19%	95000	الرسم 19%
737800	المبلغ متضمن الرسم	595000	المبلغ متضمن الرسم

يمثل الفرق بين TVA المحصل و TVA المسترجع مبلغ TVA الواجب الدفع:

$$117800 - 95000 = 22800 \text{ دج.}$$

## **4- دفع الرسم على القيمة المضافة:**

كل شخص طبيعي أو معنوي خاضع للرسم على القيمة المضافة يقوم بتقديم تصريح دوري خاص بهذا الرسم لمصلحة الضرائب التابع لها قبل اليوم العشرين من الفترة الجبائية الموالية لفترة التصريح (نموذج جبائي سلسلة G50)، يكون سدادا الرسم في نفس اليوم الذي يقدم فيه التصريح (قبل اليوم العشرين).

## **5- المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة:**

تسجل جميع الديون والحقوق المترتبة عن الرسم على القيمة المضافة في الحساب 445/ الدولة- الضرائب على رقم الاعمال.

## **الحسابات المستعملة:**

ح/44551: الدولة- الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع:يسجل دائنا عند التصريح ومدينا عند الدفع

ح/44562: الدولة- الرسم على القيمة المضافة المسترجع على الاستثمارات: يسجل مدينا عند اقتناء التثبيات ودائنا عند التصريح.

ح/44566: الدولة- الرسم على القيمة المضافة المسترجع على السلع والخدمات: يسجل مدينا عند شراء السلع والخدمات ودائنا عند التصريح.

ح/44567: الدولة- الرسم على القيمة المضافة تسبيق على الحساب: يسجل مدينا عند التصريح.

ح/44571: الدولة- الرسم على القيمة المضافة المحصل على المبيعات: يسجل دائنا عند البيع ومدينا عند التصريح.

\*حالة TVA للدفع:

رقم الحساب	التاريخ	مدين	دائن
44571	قبل N/20 TVA محصل على المبيعات	XXX	
44551	TVA للدفع		XXX
44562	TVA مسترجع على الاستثمارات		XXX
44566	TVA مسترجع على السلع والخدمات		XXX

\*حالة TVA تسبيق على الحساب:

رقم الحساب	التاريخ	مدين	دائن
44567	قبل N/20 TVA تسبيق على الحساب	XXX	
44571	TVA محصل على المبيعات	XXX	
44562	TVA مسترجع على الاستثمارات		XXX
44566	TVA مسترجع على السلع والخدمات		XXX

\*دفع TVA لخزينة الدولة:

رقم الحساب	التاريخ	مدین	دائن
44551	قبل N/20	XXX	
512	TVA للدفع		XXX
	البنوك والحسابات الجارية		

ثانيا: عمليات شراء وبيع السلع:

1-الفاتورة:

هي وثيقة تجارية تعد من طرف البائع أو المورد في نسختين، نسخة يحتفظ بها ونسخة ترسل الى المشتري أو الزبون، تحدد الفاتورة السلع والمنتجات المتفق على تقديمها، وكذلك الكميات والاسعار، كما تحدد الفاتورة المبلغ الذي يجب أن يدفعه الزبون للمورد وكذلك كيفية التسديد. تحتوي الفاتورة على المعلومات الاساسية التالية:

اسم وعنوان المورد	رقم الفاتورة:....
اسم وعنوان الزبون	تاريخ الفاتورة:.././....
XXX	المبلغ خارج الرسم (H.T)
XXX	الرسم على القيمة المضافة (T.V.A)
XXX	المبلغ متضمن كل الرسوم (T.T.C)

2- مراحل عملية البيع:



يسبق عملية ارسال الفاتورة للزبون، اعداد هذا الأخير للطليبة التي تتضمن كميات السلع المراد الحصول عليها، ثم تسليم السلع، وفي الأخير اعداد الفاتورة وارسالها للزبون.

### 3- التسجيل المحاسبي لعمليات شراء السلع:

تتمثل في المشتريات من البضاعة، المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى، تمر عملية التسجيل المحاسبي للشراء بمرحلتين:

#### أ- تسجيل فاتورة المشتريات:

أي الحصول على ملكية المخزون من السلع وتكون على أساس الفاتورة المرسلة من المورد:

TTC	HT	مشتريات مخزنة	38x
	TVA	TVA مسترجع على السلع والخدمات	44566
		مورد السلع والخدمات	401
		أو احد حسابات النقدية فاتورة رقم.....	أو 5x

يجعل الحساب 38 مشتريات مخزنة مدينا بتكلفة الشراء خارج الرسم، مبلغ الرسم على القيمة المضافة يسجل في الجانب المدين للحساب TVA 44566 مسترجع على مشتريات السلع والخدمات، مقابل تسجيل مبلغ الفاتورة TTC في الجانب الدائن للحساب 401 مورد السلع والخدمات في حالة الشراء على الحساب أو أحد حسابات النقدية في حالة الدفع.

#### ب- دخول المشتريات من السلع الى المخازن:

يتم استلام المخزون من البضاعة، المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى على أساس وصل أو سند دخول.

HT	HT	مخزون بضاعة	30
		مخزون مواد ولوازم	31
		مخزون تموينات أخرى	32
		مشتريات مخزنة وصل دخول رقم.....	38x

تجعل الحسابات 30، 31، 32 مدينة بتكلفة الشراء خارج الرسم حسب طبيعة كل مخزون مستلم، مقابل ترصيد الحساب 38 مشتريات مخزنة في الجانب الدائن بنفس التكلفة.

#### 4- مصاريف الشراء الملحقة:

هي مصاريف مرتبطة بالمشتريات من السلع مثل مصاريف النقل، الشحن، التفريغ، التأمين، العمولات.....

تحمل هذه المصاريف الى تكلفة المخزون حيث تحلل بتجزئة الحساب 38 مشتريات مخزنة الذي يعبر عن التكلفة الاجمالية، حيث تدخل المخزونات من البضاعة، المواد الأولية واللوازم والتموينات الأخرى بتكلفة الشراء خارج الرسم.

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء (خ.ر.)} + \text{مصاريف الشراء (خ.ر.)}$$

#### مثال 3:

قامت المؤسسة "س" بشراء مواد أولية ولوازم: المبلغ الاجمالي (خ.ر.): 35000 دج، مصاريف مرتبطة بالمشتريات، نقل (خ.ر.): 2000 دج، تأمين (خ.ر.): 1000 دج، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

	35000	مشتريات مواد أولية مخزنة		3810
	2000	مصاريف نقل		3811
	1000	مصاريف تأمين		3812
	7220	TVA مسترجع على السلع والخدمات		44566
45220		مورد السلع والخدمات فاتورة رقم.....	401	
	38000	مخزون مواد ولوازم		31
35000		مشتريات مخزنة	3810	
2000		مصاريف نقل	3811	
1000		مصاريف تأمين	3812	
		وصل دخول رقم.....		

## 5- التسجيل المحاسبي لعمليات البيع:

تتمثل في المبيعات من البضاعة في المؤسسة التجارية، والمبيعات من مختلف المنتجات في المؤسسة الصناعية.

### أ- المؤسسة التجارية:

تمر عملية التسجيل المحاسبي لبيع البضاعة بمرحلتين:

#### أ-1: تسجيل فاتورة المبيعات:

أي انتقال ملكية المخزون من البضاعة الى الزبون ويكون على أساس الفاتورة المرسلة من المورد:

	TTC	الزبائن أو احد حسابات النقدية	411 أو 5x
TVA HT		TVA محصل على المبيعات المبيعات من البضائع فاتورة رقم.....	44571 700

يجعل الحساب 411 الزبائن مدينا بمبلغ الفاتورة TTC في حالة البيع على الحساب أو أحد حسابات النقدية في حالة التحصيل، مقابل تسجيل مبلغ الرسم على القيمة المضافة في الجانب الدائن للحساب TVA44571 محصل على المبيعات، ثمن البيع خارج الرسم يسجل كإيرادات في الجانب الدائن للحساب 700 المبيعات من البضائع.

#### أ-2: خروج المخزون المباع من المخازن:

يكون تسليم المخزون المباع من البضاعة على أساس سند خروج أو تسليم:

	تكلفة شراء البضاعة المباعة	مشتريات بضاعة مستهلكة مخزون بضائع وصل خروج رقم.....	600 30
--	----------------------------------	---	-----------



يجعل الحساب 600 مشتريات بضاعة مستهلكة لدينا بتكلفة شراء البضاعة المباعة، مقابل جعل الحساب 30 مخزون البضائع دائنا بنفس التكلفة.

### ملاحظة:

يعبر الفرق بين قيمة المبيعات (ح/700) وتكلفة المبيعات من البضائع (ح/600) عن نتيجة عملية البيع.

### ب- المؤسسة الصناعية:

بعد شراء المواد واللوازم تحول أو تستهلك للحصول على مختلف المنتجات:

ب-1: خروج المواد واللوازم من المخازن الى الورشات بغرض التصنيع أو التحويل:

يكون على أساس سند خروج:

601	مشتريات مواد ولوازم مستهلكة	تكلفة شراء	تكلفة شراء
31	مخزون مواد ولوازم	المخزون	المخزون
	وصل خروج رقم.....	المستعمل	المستعمل

يجعل الحساب 601 مشتريات مواد ولوازم مستهلكة لدينا بتكلفة شراء المواد واللوازم المستهلكة، مقابل جعل الحساب 31 مخزون مواد ولوازم دائنا بنفس التكلفة.

### ب-2: الحصول على مختلف المنتجات وتخزينها:

تعطي عمليات التصنيع مختلف المنتجات التي تدخل الى المخازن (التخزين) على أساس وصل دخول أو استلام:

351	مخزون منتجات وسيطية	تكلفة الانتاج	تكلفة الانتاج
355	مخزون منتجات مصنعة		
358	مخزون منتجات متبقية		
724	التغير في مخزون المنتجات المصنعة		
	وصل دخول رقم.....		

يجعل الحساب 35 مخزون المنتجات المصنعة لدينا بتكلفة الانتاج حسب طبيعة المنتج، مقابل جعل الحساب 724 التغير في مخزون المنتجات المصنعة دائن بنفس التكلفة (الانتاج يعبر محاسبيا عن ايرادات).

### ب-3: بيع المنتجات:

تمر عملية التسجيل المحاسبي لبيع المنتجات بمرحلتين:

#### أ-1: تسجيل فاتورة المبيعات:

أي انتقال ملكية المخزون من المنتجات الى الزبون ويكون على أساس الفاتورة المرسلة من المورد:

	TTC	الزبائن أو احد حسابات النقدية	411 أو 5x5
TVA		TVA محصل على المبيعات	44571
HT		المبيعات من المنتجات المصنعة	701
		المبيعات من المنتجات الوسيطة	702
		المبيعات من المنتجات المتبقية	703
		فاتورة رقم.....	

يجعل الحساب 411 الزبائن لدينا بمبلغ الفاتورة TTC في حالة البيع على الحساب أو أحد حسابات النقدية في حالة التحصيل ، مقابل تسجيل مبلغ الرسم على القيمة المضافة في الجانب الدائن للحساب TVA 44571 محصل على المبيعات، ثم البيع خارج الرسم يسجل كإيرادات في الجانب الدائن للحساب 70X حسب طبيعة المنتج المباع المبيعات من البضائع.

#### أ-2: خروج المخزون المباع من المخازن:

يكون تسليم المخزون المباع من المنتجات على أساس سند خروج أو تسليم:

		التغير في مخزون المنتجات المصنعة	724
تكلفة الانتاج المباع	تكلفة الانتاج المباع	مخزون منتجات وسيطية	351
		مخزون منتجات مصنعة	355
		مخزون منتجات متبقية	358
		وصل خروج رقم.....	

يجعل الحساب 724 التغير في مخزون المنتجات المصنعة لدينا بتكلفة انتاج المنتجات المباعة، مقابل جعل الحساب 35X مخزون المنتجات دائنا بنفس التكلفة حسب طبيعة المنتج.

#### 6- التخفيضات التجارية:

هي تخفيضات في أسعار البيع مرتبطة بالسياسة التجارية للمؤسسة، تتمثل في:

**الحسومات les rabais:** هي تخفيضات استثنائية في أسعار البيع بسبب طبيعة السلع المباعة مثل عدم توافق السلع مع الطلبية، اقتراب انتهاء الصلاحية، عيوب، نهاية نموذج، تأخر في التسليم...، يمكن أن يكون الحسم في الفاتورة الأصلية أو في فاتورة مستقلة.

**التنزيلات les remises:** هي تخفيضات في أسعار البيع بسبب طبيعة الزبون أو أهمية الصفقة (حجم المبيعات) يكون التنزيل في الفاتورة الأصلية.

**المرتجعات les ristournes:** هي تخفيضات تطبق على حجم المبيعات أو رقم الاعمال بأثر رجعي، تمنح في نهاية الفترة (عادة نهاية السنة) أو عند بلوغ المعاملات التجارية مع زبون معين حجما معيناً خلال الفترة، يمنح المرتجع في فاتورة مستقلة.

إعداد فاتورة تحتوي تخفيض تجاري:

الفاتورة الأصلية:

الصافي التجاري = المبلغ (خ.ر) - التخفيض التجاري

في حالة أكثر من تخفيض، يحسب كل تخفيض من الصافي التجاري الذي يسبقه، يطبق الرسم على القيمة المضافة على الصافي التجاري.

#### مثال 4:

61450	السعر خارج الرسم
1229 -	تخفيض تجاري 2%
60221	الصافي التجاري
11441.99	TVA%19
71662.99	TTC المبلغ للدفع

#### **الفاتورة المستقلة (فاتورة تخفيض):**

تعد على أساس فواتير أصلية للفترة أو للمبلغ موضوع التخفيض، تمنح حقا للزبون على المورد.

#### مثال 5:

3000	مرتجعات
270	TVA%9
3270	صافي الحساب

#### **المعالجة المحاسبية للتخفيضات التجارية:**

\*التخفيضات في الفاتورة الأصلية: التخفيض لا يسجل محاسبيا يتم تسجيل الفاتورة بالصافي التجاري.

\*التخفيضات في الفاتورة المستقلة: تسجل محاسبيا:

المورد: ح/709 RRR ممنوحة للزبائن: يسجل مدينا بقيمة التخفيض

الزبون: ح/609 RRR على المشتريات من السلع: يسجل دائنا بقيمة التخفيض

**مثال 6:** في نهاية الثلاثي الأول لسنة 2018 أرسل المورد "س" الفاتورة التالية للزبون "ع" (المثال 5):

لدى المورد:

		2018/03/31		
	3000	RRR ممنوحة على المبيعات		709
	270	TVA محصل على المبيعات		44571
3270		الزبائن	411	
		فاتورة رقم ....		

لدى الزبون:

		2018/03/3		
	3270	مورد السلع والخدمات		401
3000		RRR متحصل عليها على المشتريات	609	
270		TVA مسترجع على السلع والخدمات	44566	
		فاتورة رقم ....		

7- التخفيضات المالية:

هي تخفيضات في أسعار البيع مرتبطة بأجال وشروط الدفع أو السداد، تمنح عند التسديد حالا أو قبل تاريخ معين (سداد مسبق) يسمى الخصم المالي l'escompte، يمكن ظان يكون التخفيض المالي في الفاتورة الأصلية أو في فاتورة مستقلة.

إعدادا فاتورة تحتوي تخفيض مالي:

الفاتورة الأصلية:

الصافي المالي = المبلغ (خ.ر) أو الصافي التجاري - التخفيض المالي

يطبق الرسم على القيمة المضافة على الصافي المالي.

مثال 7:

61450	السعر خارج الرسم
1229 -	خصم مالي 2%
60221	الصافي المالي
11441.99	TVA%19
71662.99	TTC المبلغ للدفع

## الفاتورة المستقلة (فاتورة انقاص):

تعد على أساس فواتير أصلية للفترة أو للمبلغ المسدد، تمنح حقا للزبون على المورد.

### مثال 8:

5000	تخفيض مالي
950	TVA%19
5950	صافي الحساب

## المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية:

المورد: تمثل التخفيضات المالية أعباء مالية تسجل في الجانب المدين لحد/668: أعباء مالية أخرى

الزبون: تمثل التخفيضات المالية إيرادات مالية تسجل في الجانب الدائن لحد/768: إيرادات مالية أخرى

### أ- الفاتورة الأصلية:

#### ● لدى الزبون:

TTC التخفيض المالي	HT	مشتريات مخزنة	38x
	TVA	TVA مسترجع على السلع والخدمات	44566
		مورد السلع والخدمات	401
		إيرادات مالية أخرى فاتورة رقم.....	768

#### ● لدى المورد:

TVA HT	TTC	الزبائن	411
	التخفيض	أعباء مالية أخرى	668
	المالي	TVA محصل على المبيعات	44571
		المبيعات فاتورة رقم.....	70X

## ب- الفاتورة المستقلة:

### • لدى المورد:

	التخفيض	ايرادات مالية أخرى	778	
	TVA	TVA محصل على المبيعات	44571	
صافي الحساب		الزبائن	411	
		فاتورة رقم ....		

### • لدى الزبون:

	صافي الحساب	مورد السلع والخدمات	401	
التخفيض		أعباء مالية أخرى	668	
TVA		TVA مسترجع على السلع والخدمات	44566	
		فاتورة رقم ....		

## 8- التسبيقات:

قد يشترط المورد على الزبون قبل أن يسلمه طلبية السلع دفع تسبيق مالي (عربون) على الطلبية، إذا اشترط دفع تسبيق على السلع يكون موضوع فاتورة تسبيق facture d'acompte هذه الأخيرة لا تكون موضوع الرسم على القيمة المضافة، لأن استحقاق tva يكون عند تسليم السلع أو فوترتها.

أ- التسبيقات المدفوعة للموردين (الزبون): تعتبر التسبيقات المدفوعة للموردين حقا للزبون على المورد.

تعالج التسبيقات المدفوعة على مرحلتين:

\* مرحلة 1: تاريخ دفع التسبيق: بناء على فاتورة التسبيق:

	مبلغ التسبيق	موردين- تسبيقات مدفوعة	4091	
مبلغ التسبيق		حسابات النقدية	X5	
		فاتورة تسبيق رقم ....		

يجعل الحساب ح/4091 موردين- تسبيقات مدفوعة مدينا بمبلغ التسبيق المدفوع، مقابل جعل أحد حسابات النقدية دائنا بالمبلغ.

\* مرحلة 2: معالجة الفاتورة المرتبطة بالمشتريات:

	HT	مشتريات مخزنة	38x
	TVA	TVA مسترجع على السلع والخدمات	44566
الصافي		مورد السلع والخدمات	401
للدفع		موردين- تسبيقات مدفوعة	4091
التسبيق		فاتورة رقم.....	

يجعل الحساب 38 مشتريات مخزنة مدينا بتكلفة الشراء خارج الرسم، مبلغ الرسم على القيمة المضافة يسجل في الجانب المدين للحساب TVA 44566 مسترجع على مشتريات السلع والخدمات، مقابل تسجيل المبلغ الصافي للدفع في الفاتورة في الجانب الدائن للحساب 401 مورد السلع والخدمات في حالة الشراء أحد حسابات النقدية في حالة الدفع، مبلغ التسبيق يرصد في الجانب الدائن للحساب ح/4091 موردين- تسبيقات مدفوعة.

**ب- التسبيقات المقبوضة من الزبائن:** تعتبر التسبيقات المقبوضة من الزبائن ديون اتجاه الزبائن.

تعالج التسبيقات المقبوضة على مرحلتين:

\* مرحلة 1: تاريخ تحصيل التسبيق: يكون على أساس فاتورة التسبيق:

	مبلغ التسبيق	حسابات النقدية	X5
مبلغ التسبيق		الزبائن- تسبيقات مقبوضة	4191
		فاتورة تسبيق رقم....	

تجعل أحد حسابات النقدية مدينة بمبلغ التسبيق المحصل، مقابل جعل ح/4191 زبائن- تسبيقات مقبوضة دائنا بالمبلغ.

\* معالجة فاتورة المبيعات:



	الزبائن	411
	الزبائن- تسبيقات مقبوضة	4191
TVA	TVA محصل على المبيعات	44571
HT	المبيعات	70X
	فاتورة رقم.....	

يجعل الحساب 411 الزبائن مدينا بالمبلغ الصافي للدفع في الفاتورة أو أحد حسابات النقدية في حالة التحصيل، مبلغ التسبيق يرصد في الجانب المدين ح/4191 زبائن- تسبيقات مقبوضة، مقابل تسجيل مبلغ الرسم على القيمة المضافة في الجانب الدائن للحساب TVA 44571 محصل على المبيعات، ثمن البيع خارج الرسم يسجل كإيرادات في الجانب الدائن للحساب 70X المبيعات حسب طبيعة السلع المباعة.

#### 9- المردودات من السلع:

يتم معالجة المردودات من البضائع ، المواد واللوازم، التموينات الأخرى والمنتجات أو جزء منها ضمن نفس الشروط التي تم بها معالجة المبيعات في الفاتورة الأصلية (التخفيضات، معدل tva...)

- اذا احتوت الفاتورة الاصلية للمبيعات على تخفيض تجاري، يجب أن يخفض كذلك السعر الاجمالي للمردودات بنفس نسبة التخفيض التجاري لتحديد الصافي التجاري للمردودات.

- اذا احتوت الفاتورة الاصلية للمبيعات على تخفيض مالي، يجب أن يخفض كذلك السعر الاجمالي أو الصافي التجاري للمردودات بنفس نسبة التخفيض المالي لتحديد الصافي المالي للمردودات (عدم تحمل المورد لخصم مالي على سلع لن يحصل قيمتها، وعدم استفادة الزبون من خصم مالي على سلع لن يدفع قيمتها).

- يتم تطبيق نفس معدل الرسم على القيمة المضافة على المردودات من السلع (الغاء حق الاسترجاع للزبون وواجب التحصيل للمورد).

أ-معالجة فاتورة المردودات عند المورد:

صافي الحساب الخصم المالي	TVA HT	TVA محصل على المبيعات المبيعات الزبائن أعباء مالية أخرى فاتورة ارجاع رقم.....	411 4191	44571 70X
--------------------------	-----------	---	-------------	--------------

يجعل د/70 x رقم الاعمال مدينا بالمبلغ الاجمالي HT أو الصافي التجاري للمردودات حسب طبيعة السلع المرجعة، د/44571 يسجل مدينا أي عدم استحقاقية TVA على المردودات، مقابل تسجيل د/668 اعباء مالية أخرى دائنا بقيمة الخصم المالي على المردودات أي عدم تحمل الخصم المالي وتسجيل د/411 الزبائن دائنا بصافي الحساب الذي يستفيد منه الزبون أو د/5X في حالة التسديد.

#### ب- معالجة فاتورة المردودات عند الزبون:

HT TVA	صافي الحساب الخصم المالي	مورد السلع والخدمات ايرادات مالية أخرى مشتريات مخزنة TVA مسترجع على السلع والخدمات فاتورة ارجاع رقم.....	401 768 38X 44566	
-----------	--------------------------	--	----------------------------	--

يجعل الحساب د/401 مورد السلع والخدمات مدينا بصافي الحساب الذي يتحمله المورد، مبلغ التخفيض المالي يسجل في الجانب المدين د/768 ايرادات مالية أخرى أي عدم الاستفادة من الخصم المالي، مقابل تسجيل المبلغ الاجمالي HT أو الصافي التجاري للمردودات في الجانب الدائن د/38 x مشتريات مخزنة حسب طبيعة السلع المرجعة، وتسجيل مبلغ الرسم على القيمة المضافة في الجانب الدائن د/44566 أي عدم استرجاع TVA على المردودات.

## ملاحظة:

في حالة تسليم السلع الى الزبون يتم محاسبيا اثبات خروج المخزون من مخازن الزبون ورجوعه الى المورد بنفس تكلفة شراء السلع المرجعة، ويتم اثبات دخول السلع الى مخازن المورد بنفس تكلفة المبيعات أو يتم اعادة تقييمها في حالة وجود ضرر أو خسائر.