

تمهيد:

تعتبر التسبيقات من المعاملات التجارية الرائجة بين المتعاملين الاقتصاديين والتجارين، وقد يكون له عدة دوافع خاصة ما تعلق بالخرينة "السيولة" اذ قد يطلب المورد من زبائنه تقديم تسبيق أو ما يعرف بالعربون من أجل تزويدهم بسلعة معينة نتيجة لندرتها أو لثمنها الباهض أو لكون هذه السلعة قد تتطلب مصاريف اضافية مثل التأمين، النقل وبعض الرسوم الخاصة، وعليه فإن المورد يعتبر التسبيق كضمان يلزم الزبون أخذ سلعته .

لقد عالج النظام المحاسبي المالي SCF عمليات التسبيقات بشكل دقيق وخصص لها حسابات خاصة يستعملها المورد والزبون كل على حده وهذا حتى تكتسي هذه العملية الشفافية اللازمة ويتمكن المدقق من متابعتها لارتباطها بحركة الأموال وتأثيرها المباشر على الخرينة.

1. الحسابات المستعملة في عمليات دفع واستلام التسبيقات.

خصص النظام المحاسبي المالي حسابين في المجموعة الرابعة لتسجيل العمليات الخاصة بالتسبيقات لدى كل من المورد والزبون والجدير بالذكر أن هذين الحسابين رقمهما الثالث 9 تسعة وعليه ينبغي الانتباه الى طريقة سير هذين الحسابين، الذين يسجلا عكس باقي حسابات المجموعة الرابعة وهما:

أ. بالنسبة للعمليات التجارية على السلع والخدمات:

- ✓ **ح/د 4091 موردين - تسبيقات مدفوعة:** يجعل هذا الحساب في بداية الأمر مدينا في يومية الزبون الذي يمنح التسبيق وأحد حسابات النقدية ح/د 5 دائنا بالمبلغ المدفوع.
- ✓ **يرصد ح/د 4091** وذلك بجعله دائن عند تسجيل الفاتورة النهائية التي يحررها المورد والمتضمنة تسوية التسبيق في يومية الزبون ونقول هنا أنه تم استرجاع مبلغ التسبيق؛
- ✓ **ح/د 4191 زبائن - تسبيقات مستلمة:** يجعل هذا الحساب دائنا في بداية الأمر في يومية المورد الذي يستلم التسبيق وذلك بجعل أحد حسابات الخرينة مدينا ح/د 5؛
- ✓ **يرصد ح/د 4191** بجعله مدينا في يومية المورد الذي يحرر الفاتورة النهائية المتضمنة للتسبيق وهنا نقول أنه تم خصم مبلغ التسبيق من الفاتورة.

ب. بالنسبة للعمليات على التثبيات:

ان التسبيقات على التثبيات يتم تسجيلها في حساب من مجموعة التثبيات الجاري انجازها وهذا لأن المبالغ المدفوعة في عمليات اقتناء التثبيات او الخاصة بعقود الانشاء والاستثمارات عادة ما تكون معتبرة وعليه فقد خصص النظام المحاسبي المالي في مدونته الحساب التالي:

- ✓ ح/ 238 تسبيقات مدفوعة على طلبيات التثبيتات: ويجعل هذا الحساب مدينا في يومية الزبون الذي يدفع قيمته بجعل إحدى حسابات النقدية ح/ 512 او ح/ 53 دائنا. ✓ يتم تسوية ح/ 238 في الفاتورة النهائية بجعله دائنا في عملية اقتناء التثبيتات ونقول انه تم استرجاع التسبيق.
- ✓ يسجل المورد التسبيق المستلم من زبونه والخاص بالطلبات على التثبيتات المندرجة ضمن عقود الانشاء بجعل أحد حسابات النقدية ح/ 512 او ح/ 53 مدينا وح/ 417 مدينوا الأشغال والخدمات قيد الانجاز دائنا بمبلغ التسبيق المستلم.
- 2. التسجيلات المحاسبية لعمليات التسبيقات:**

بعد التعرف على الحسابات المستعملة في عمليات التسبيقات فان التسجيل المحاسبي لهذه العمليات يكون في مرحلتين ويختلف لدى كل من الزبون و المورد وهذا ما توضحه الحسابات المذكورة أنفا، غير أن هذه الحسابات تحقق مبدأ التناظر الذي تقوم عليه مدونة الحسابات للنظام المحاسبي المالي.

ففي المرحلة الأولى يتم اثبات الزبون في دفاتره عملية منح مورده تسبيقا، وعند تسلم الزبون للفاتورة النهائية يسترجع التسبيق بجعل الحساب المعني ح/ 4019 مدينا في المرحلة الثانية.

أما في يومية المورد ففي المرحلة الأولى يثبت قيد استلام التسبيق من زبونه بجعل ح/ 4191 دائنا، ويقوم بتسويته عندما يحرر الفاتورة النهائية للمعاملة وذلك بجعل نفس الحساب مدينا بمبلغ التسبيق في المرحلة الثانية.

1.2. التسجيل المحاسبي لعملية منح تسبيق في يومية الزبون: تسجل عملية منح تسبيق على طلبيات السلع والخدمات كمايلي:

4091	ح/ موردون تسبيقات مدفوعة	المبلغ خارج الرسم
53/512	ح/ النقدية... منح تسبيق للمورد ف. رقم ..	المبلغ خارج الرسم

مثال 01:

بتاريخ 2020/03/01 قامت مؤسسة الورود لصناعة العطور بمنح موردها مؤسسة العبق الأصيل تسبيقا على طلبية شراء نكهات عطرية وفق الفاتورة رقم 01 بمبلغ 50000.00 دج، حيث تمت المخالصة بواسطة شيك بنكي.

محاضرة التسبيقات

المطلوب:

سجل العملية السابقة في يومية مؤسسة الورود.

الحل:

50000.00	50000.00	2020/03/01 ح/ موردون تسبيقات مدفوعة ح/ البنك منح تسبيق للمورد ف. رقم 01	512	4091
----------	----------	--	-----	------

تابع المثال 01:

بتاريخ 2020/03/15 تسلمت مؤسسة الورود من موردها الفاتورة النهائية للمعاملة الخاصة بعملية 2020/03/01 وذلك حسب الفاتورة رقم 05 كمايلي:

2020/03/15	مؤسسة العبق الأصيل فاتورة نهائية رقم 02 الرقم الجبائي 89666333
	فاتورة أولية رقم 01 بتاريخ 2020/03/01 الزبون: مؤسسة الورود
100000.00 دح	المبلغ H.TVA
19000.00 دح	19 TVA
119000.00	المبلغ متضمن الرسم TTC
(50000.00)	التسبيق الممنوح
69000.00 دح	المبلغ الواجب الدفع:

المطلوب:

سجل في دفاتر مؤسسة الورود الفاتورة رقم 02

الحل:

يعتبر تسجيل الفاتورة رقم 02 بمثابة المرحلة الثانية من عملية منح تسبيق للمورد وتسجل كمايلي

69000.00 50000.00	100000.00 19000.00	2020/03/15 ح/ موردون تسبيقات مدفوعة ح/ TVA مسترجعة ح/ مورودوا السلع ح/ موردون تسبيقات ممنوحة تسوية تسبيق ف مشتريات. رقم 02	401 4091	380 44566
----------------------	-----------------------	---	-------------	--------------

محاضرة التسبيقات

2.2 التسجيل المحاسبي لعملية استلام تسبيق في يومية المورد: تسجل عملية استلام تسبيق على طلبيات السلع والخدمات في يومية المورد كمايلي:

53/512	ح/ النقدية....	المبلغ خارج الرسم
4191	ح/ زبائن: تسبيقات مستلمة استلام تسبيق من الزبون ف. رقم ..	المبلغ خارج الرسم

مثال 02:

سجل في يومية مؤسسة العبق الأصيل عملية 2020/03/01 وعملية 2020/03/15 حسب الفاتورة رقم 02 المبينة في المثال أعلاه .

الحل:

التسجيل في يومية المورد مؤسسة العبق الأصيل
المرحلة الأولى: تسجيل قيد استلام تسبيق من مؤسسة الورود

512	ح/ البنك	50000.00	2020/03/01
4191	ح/ زبائن تسبيقات مستلمة استلام تسبيق من الزبون ف. رقم ..	50000.00	

المرحلة الثانية: تسجيل الفاتورة النهائية للمعاملة وتسوية التسبيق المستلم

411	ح/ الزبائن	69000.00	2020/03/15
4191	ح/ زبائن تسبيقات مستلمة	50000.00	
700	ح/ مبيعات بضاعة	100000.00	
4457	ح/ TVA محصلة	19000.00	
	تسوية تسبيق ف مبيعات. رقم 02		

تمرين: قامت مؤسسة الهلال التجارية بالعمليات التالية خلال شهر أبريل 2020

-2020/04/01 اشترت بضاعة من موردها بمبلغ 200000.00 دج على الحساب TVA 19 بالمائة، حيث تم استلامها بنفس التاريخ.

-2020/04/03 باعت نصف البضاعة لزبونها بمبلغ 170000.00 دج بشيك، TVA 19 بالمائة، حيث سلمته البضاعة في نفس التاريخ.

محاضرة التسبيقات

-2020/04/05 استلمت تسبيق من زبونها أحمد بمبلغ 30000.00 دج نقدا. نظير سلعة سوف توردها له لاحقا.

-2020/04/07 حولت مبلغ 5000.00 دج من حسابها البنكي الى حساب الصندوق.

-2020/04/09 ارسلت السلعة المطلوبة لزبونها أحمد حيث بلغت قيمتها خارج الرسم 100000.00 دج مع تأجيل عملية الدفع لتاريخ لاحقا TVA 19 بالمائة

-2020/04/30 دفع الزبون أحمد ما عليه بشيك بنكي مبلغ.....

الحل: