

2018- 11- 26			
90000	90000	تقدير الضريبة	695
		2018 - 11- 30	444
90000	90000	تسديد الضريبة المقدرة	444
		2018- 12- 31	53
24000	24000	الفرق الضريبي	693
			134

: 2018 – 11- 26

الضريبة المقدرة = $0.3 \times 300000 = 90000$ د.ج.

: 2018- 11- 30

الضريبة الفعلية = $0,3 \times 380000 = 114000$ د.ج.

:2018- 12- 31

الفرق الضريبي = الضريبة الفعلية – الضريبة المقدرة .

الفرق الضريبي = $90000 - 114000 = 24000$ د.ج.

الفاتورة المستقلة:

تعريف: وهي فاتورة يقوم بتحريرها البائع لكونها تحمل مواصفات السلعة، حيث تقدم بطريقة منفصلة عن السلعة المباعة أي تصل قبل أو بعد إستلام السلعة المشتراة.

- التسجيل المحاسبي للفاتورة المستقلة:

- يتم التسجيل المحاسبي لهذه الفاتورة بإظهار التخفيض التجاري وهذا هو الفرق الجوهرى بينها وبين الفاتورة العادية أي التي تكون غير مستقلة عن السلعة المباعة إلى جانب إظهار التخفيض المالي.

- فى حالة الشراء يكون تسجيل قيد الفاتورة المستقلة كالاتى:

تاريخ العملية	
5..	(البنك، الصندوق)
أو	
40.	مورد المخزونات أو الخدمات
609	تخفيض تجاري
768	تخفيض مالي
4456	TVA
	فاتورة الحصول على تخفيض

- فى حالة البيع يكون تسجيل قيد الفاتورة المستقلة كالاتى:

تاريخ العملية	
709	تخفيض تجاري
668	تخفيض مالي
4457	TVA
5..	(البنك، الصندوق، زبون)
	فاتورة منح تخفيض

- خلاصة:

- يعتبر التخفيض المالي في فاتورة الشراء المستقلة إيراداً بالنسبة للمؤسسة، كما يعد عبئاً عليها بالنسبة لفاتورة البيع المستقلة.

- المردودات:

تعريف: ونقصد بالمردودات وهي عند قيام المؤسسة بشراء سلعة ما وبعد إستلامها يظهر هناك عطب أو أن هذه السلعة من النوعية الرديئة ففي هذه الحالة تقوم المؤسسة بإرجاع هذه السلعة أو جزء منها.

- التسجيل المحاسبي للمردودات:

- تتم المعالجة المحاسبية لهذه المردودات أي يقوم المحاسب بعكس قيد الشراء أي الجهة المدينة تصبح في الجهة الدائنة والعكس صحيح دون إحداث أي تغيير في الحسابات، يطرأ التغيير فقط على المبالغ.

- قيد الشراء:

تاريخ العملية			
.....	مشتريات من البضاعة		380
.....	TVA		4456
.....	التخفيض المالي	786	
.....	التسبيقات	409	
.....	الصندوق	53	
	فاتورة رقم ...		

- إستلمت المؤسسة السلعة، وعند إدخالها إلى المخازن تبين أن نوعية السلعة رديئة فقامت المؤسسة بإرجاع جميع السلعة المشتراة للمورد.

- يتم تسجيل قيد المردودات بعكس قيد الشراء دون إجراء أي تغيير في الحسابات.

- قيد تسجيل المردودات:

تاريخ العملية			
.....	الصندوق		53
.....	التخفيض المالي		768
.....	التسبيقات		409
.....	مشتريات من البضاعة	380	
.....	TVA	4456	
	فاتورة رقم ...		

خلاصة:

- يتم تسجيل المردودات عندما يكون هناك عطب بالسلعة المشتراة أو تكون من النوعية الرديئة.
- يتم التعديل المحاسبي بقلب قيد الشراء دون إجراء أي تغيير.

التخفيضات

التخفيض المالي

- خاص بتعجيل الدفع فقط

التخفيض التجاري

- طبيعة السلعة
- وجود عيب في السلعة
- وجود صلة قرابة
- إلخ.. من الأسباب ما عدا تعجيل الدفع.