

الأسبوع الأول: محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات

1. محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد الدائم

2. محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد النهائي

مردودات المشتريات والمبيعات في ظل نظام الجرد الدائم (المستمر)

في ظل نظام الجرد الدائم حفظ المؤسسة بسجلات تفصيلية نوضح بشكل مستمر كمية وتكلفة المخزون السلعي في أي وقت خلال الفترة المحاسبية، ويتم حساب تكلفة البضاعة المباعة عقب كل عملية بيع، ويمكن القول أن هذا النظام يحقق رقابة أفضل على المخزون السلعي مقارنة بنظام الجرد المتناوب، كما أنه يوفر الكثير من المعلومات عن المخزون وتكلفة البضاعة المباعة دون الحاجة للانتظار حتى نهاية الفترة لحين إجراء الجرد الفعلي.

ويتطلب نظام الجرد الدائم تسجيل كل العمليات المتعلقة بالبضاعة في ح/ مخزون البضائع، ومن م يجعل ح/ 30 مخزون البضائع مديناً بقيمة المشتريات ومصروفات نقل المشتريات كما يجعل دائناً بقيمة مردودات المشتريات ويجعل دائناً بتكلفة البضاعة المباعة كلما حدثت عملية بيع ومديناً في حالة حدوث مردودات مبيعات.

1- عمليات الشراء في مؤسسة جارية

يقتضي نظام الجرد الدائم عند شراء بضاعة تسجيل قيديين يتمثل القيد الأول في تسجيل فاتورة الشراء بجعل الحسابين ح/ 380 البضائع المخزنة وح/ 4456 ر.ق.م مسترجعة مدينين مقابل جعل ح/ 401 موردين المخزونات (و/أو ح/ 512 و/أو ح/ 53 الصندوق) دائنة بقيمة الفاتورة. أما القيد الثاني يكون عند وصول البضاعة وإدخالها إلى المخازن بجعل ح/ مخزون البضائع مديناً بقيمة البضاعة المشتراة، مقابل جعل الحساب ح/ 380 البضائع المخزنة دائناً

2- مردودات مشتريات البضاعة

إذا قام المشتري برد البضاعة أو جزء منها بسبب عدم مطابقتها للمواصفات يتم إبطال ذلك بإجراء قيديين في اليومية، يتمثلان في عكس القيد السابقين بالقيم المناسبة للبضاعة التي تم إرجاعها.

مثال

في 05/08/.. اشترت إحدى المؤسسات بضاعة بمبلغ 100000 دج خارج الرسم على الحساب، وصلت في نفس اليوم.

في 06/08/.. ردت هذه المؤسسة نصف البضاعة المشتراة.

في دفار المؤسسة جرى القيود التالية:

✓ باستعمال القيد العكسي:

| مدين | دائن | بيان | مبلغ مدين | مبلغ دائن |
|------|------|--|-----------|-----------|
| 380 | | البضائع المخزنة | 100000 | |
| 4456 | | TVA قابلة للإسترجاع | 19000 | |
| | 401 | موردين المخزونات (شراء بضاعة بالأجلونقدا) | | 119000 |
| | | -----/ 08/05 /----- | | |
| | 30 | مخزونات البضائع مشتريات بضائع مخزنة (إدخال البضائع إلى المخازن) | 100000 | 100000 |
| | | -----/ 08/06 /----- | | |
| | 401 | موردين المخزونات | 59500 | |
| | 4456 | TVA قابلة للإسترجاع | 9500 | |
| | 380 | مشتريات بضائع مخزنة (مردودات مشتريات البضاعة إلى المورد) | 50000 | |
| | | -----/ 08/06 /----- | | |
| | 380 | البضائع المخزنة مخزونات البضائع (إعادة البضائع المشتراة وخروجها من المخازن إلى المورد) | 50000 | 50000 |

ملاحظة: تعالج مردودات مشتريات المواد الأولية في مؤسسة إنتاجية بنفس طريقة مردودات مشتريات البضاعة

3- عمليات البيع في مؤسسة تجارية

يقتضي نظام الجرد الدائم عند بيع بضاعة إجراء **قيدين**، **القيد الأول** بابات فاتورة البيع حسب الطريقة التي تمت بها العملية نقداً أو بشيك أو بالأجل وذلك بجعل ح/411 الزبائن (و/أو ح/512 و/أو ح/53 الصندوق) مدينا بمبلغ الفاتورة مقابل جعل الحسابين ح/700 مبيعات البضائع وح/4457 ر.ق.م محصلة دائنين أما **القيد الثاني** فيتعلق بابات تسليم البضاعة المباعه وتخفيض ح/30 مخزون البضائع بجعله دائنا مقابل جعل ح/600 مشتريات البضائع المباعة مدينا.

4- مردودات مبيعات البضاعة

في ظل نظام الجرد الدائم عندما يقوم أحد الزبائن برد بضاعة لوجود عيوب بها أو غير مطابقتها للمواصفات، فإنه يتم بابات مردودات المبيعات بإجراء **قيدين** في اليومية، يتمثلان في **عكس القيد** السابقين بالقيم المناسبة للبضاعة التي تم إسترجاعها.

مثال(6):

في 2/13 باعت مؤسسة بضاعة على الحساب بمبلغ 200000 دج خارج الرسم، محققة هامش ربح 25 % على تكلفة الشراء. وسلمت في نفس اليوم.

في 2/15 تم إرجاع نصف البضاعة المباعه نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة.

في هذه الحالة تكون قيود اليومية في دفاتر المؤسسة:

✓ باستعمال القيد العكسي:

| مدين | دائن | بيان | مبلغ مدين | مبلغ دائن |
|-------------|-------------|---|-----------------|-----------------|
| 411 | 4457 700 | الزبائن TVA مـصلة مبيعات البضائع | 238000 | 38000 200000 |
| 600 | 30 | (بيع بضاعة بالأجل) مشتريات البضائع المباعة مخزونات البضائع | 160000 | 160000 |
| 4457 700 | 411 | TVA مـصلة مبيعات البضائع الزبائن | 19000 100000 | 119000 |
| 30 | 600 | (إخراج البضائع من المخازن) مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة (إعادة البضائع المباعه إلى المخازن) | 80000 | 80000 |

5- عمليات البيع في مؤسسة إنتاجية

يقتضي نظام الجرد الدائم عند بيع منتجات إجراء **قيدين**، **القيد الأول** يثبت فاتورة البيع حسب الطريقة التي تمت بها العملية نقداً أو بشيك أو بالأجل وذلك بجعل أحد أو كل الحسابات الآتية (ح/الزبائن، ح/512، ح/53 الصندوق) مدينا بمبلغ الفاتورة مقابل جعل أحد أو كل الحسابات الآتية (ح/701 المبيعات من المنتجات، ح/702، ح/703) والحساب ح/4457 ر.ق.م محصلة داننا أما **القيد الثاني** فيتعلق بإثبات تسليم البضاعة المباعة وتخفيض مخزون المنتجات بجعله داننا مقابل جعل ح/724 تغيير المخزونات من المنتجات مدينا.

4- مردودات مبيعات المنتجات

في ظل نظام الجرد الدائم عندما يقوم أحد الزبائن برد المنتجات لوجود عيوب بها أو غير مطابقتها للمواصفات، فإنه يتم إثبات مردودات مبيعات المنتجات بإجراء **قيدين** في اليومية، يتمثلان في **عكس القيد** السابقين بالقيم المناسبة للمنتجات التي تم إسترجاعها.

مثال(6):

في 2018/8/20 باعت مؤسسة منتجات تامة على الحساب تكلفة إنتاجها 160 000 دج ، بهامش ربح 25 % على تكلفة الإنتاج. وسلمت في نفس اليوم.

في 2018/08/21 تم إرجاع نصف المنتجات المباعة نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة.
في هذه الحالة كون قيود اليومية في دفاتر المؤسسة:

✓ باستعمال القيد العكسي:

| مدين | دائن | بيان | مبلغ مدين | مبلغ دائن |
|-------------|-------------|---|-----------------|-----------------|
| 411 | 4457 701 | الزبائن TVA مـصلة المبيعات من المنتجات (1.25 × 160 000) (بيع منتجات بالأجل) | 238000 | 38000 200000 |
| 724 | 355 | تغيير المخزونات من المنتجات منتجات تامة الصنع (إخراج البضائع من المخازن) | 160000 | 160000 |
| 4457 701 | 411 | TVA مـصلة المبيعات من المنتجات الزبائن (مردودات بضاعة على إـساب) | 19000 100000 | 119000 |
| 355 | 724 | منتجات تامة الصنع تغيير المخزونات من المنتجات (إعادة البضائع المباعة إلى المخازن) | 80000 | 80000 |