

المحور الأول: محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات

تمهيد :

هناك العديد من العمليات التي تنشأ أثناء أو بعد عملية الشراء (أو البيع) للمخزونات (البضاعة، المواد الأولية، التموينات، المنتجات....)، وهذه العمليات تؤثر على الذمة المالية لكل من البائع والمشتري نجد منها : مردودات المشتريات والمبيعات، التخفيضات التجارية والمالية، والغلافات التجارية، وفيما يلي نتطرق إلى المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات.

وبما أنه يوجد نظامين لجرد المخزون حيث يتمثل النظام الأول في نظام الجرد الدائم (المستمر)، والذي يتم يوميا بعد كل حركة مخزون، بينما يتمثل النظام الثاني في نظام الجرد النهائي (الدوري) والذي يتم بصفة دورية (سنويا أو حسب الحاجة كل شهر أو ثلاثي أو سداسي)، فاختيار نظام جرد دون آخر سيؤدي إلى معالجة محاسبية مختلفة وعليه سيتم التطرق إلى المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات لكلا النظامين.

أولا : المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات حسب الجرد الدائم

1- المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات حسب الجرد الدائم:

عند استلام المخزونات قد يتبين عدم تطابقها للمواصفات المتفق عليها أو وجود عيب فيها أو تلفها، مما يتطلب إعادتها إلى الموردين واستعادة قيمتها، وتتم المعالجة المحاسبية في هذه الحالة (بالنسبة للمشتري) بقلب القيود المحاسبية لكل من العملية الشراء وعملية استلام المخزون كالتالي :

XXX XXX	XXX	من ح/موردو المخزونات والخدمات أو بنوك الحسابات الجارية/ الصندوق	401 أو 53/512
	XXX XXX	إلى ح/ مشتريات مخزنة ح/ رسوم قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات تسجيل مردودات المخزونات المتعلقة بفاتورة الشراء رقم....	38x 44563
XXX	XXX	من ح/ مشتريات مخزنة	38x
	XXX	إلى ح/ المخزونات المعني تسجيل تسليم مردودات المخزونات بموجب وصل إرجاع رقم	3x

ملاحظات:

- يمكن أن نسجل قيد واحد فقط، إذا تم فحص البضاعة قبل إدخالها المخازن؛

- القيد الثاني يسجل عندما ندخل المشتريات للمخازن ثم تفحص، وهنا يكون المحاسب قد سجل إدخالها، فلا بد إذن من إعادة القيد العكسي.

2- المعالجة المحاسبية لمردودات المبيعات حسب الجرد الدائم:

قد يعيد الزبون المخزونات (البضاعة، منتجات تامة الصنع) المباعة له إلى البائع بسبب عدم مطابقتها للمواصفات، أو بسبب وجود تلف فيها يجعلها غير صالحة للاستعمال وتتم المعالجة المحاسبية لهذه المردودات بالنسبة للمورد (البائع) بقلب القيود المحاسبية لكل من العملية البيع وعملية إخراج المخزون كالتالي :

XXX	XXX	من ح/ المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة	70
	XXX	ح/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات	4457
XXX		إلى ح/ الزبائن أو ح/ بنوك الحسابات الجارية / ح/ الصندوق	411 أو 53/512
		تسجيل مردودات المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة المتعلقة بفاتورة البيع رقم...	
XXX	XXX	من ح/ مخزونات البضائع أو ح/ المنتجات المصنعة	30 أه 355
		إلى ح/ مشتريات البضائع المباعة أو ح/ تغير المخزونات من المنتوجات	600 أو 724
XXX		تسجيل استلام مردودات البضائع أو المنتجات تامة الصنع بموجب وصل استلام رقم	

مثال تطبيقي 01 :

في 2021/04/03، اشترت المؤسسة بضاعة به 180000 دج (خارج الرسم) على الحساب، وفي 2021/04/20، أرجعت ما قيمته 4/9 من البضاعة المشتراة لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.

المطلوب : إذا علمت أن تكلفة البضاعة المباعة لدى المورد بلغت 135000 دج وأن معدل (TVA) 9 %، سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة وفي يومية المورد (حسب الجرد الدائم)؟

الحل :

- تسجيل القيود المناسبة في يومية المؤسسة

2021/04/03				
196200	180000	من ح/ البضائع المخزنة	380	
	16200	ح/ رسوم قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات $16200 = 0,09 \times 180000$	44563	
		إلى ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	
		استلام فاتورة شراء بضاعة رقم...		
180000		//		
	180000	من ح/ مخزونات البضائع	30	
		إلى ح/ البضائع المخزنة	380	
		ادخال البضاعة وصل استلام رقم....		
2021/04/20				
80000	87200	من ح/موردو المخزونات والخدمات $87200 = (196200) 9/4$	401	
		إلى ح/ مشتريات مخزنة $80000 = (180000) 9/4$	380	
	7200	ح/ رسوم قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات $7200 = (16200) 9/4$	44563	
		تسجيل مردودات البضاعة المتعلقة بفاتورة الشراء رقم...		
80000		//		
	80000	من ح/ البضائع المخزنة		
		إلى ح/ المخزونات البضائع	380	
		تسجيل تسليم مردودات البضائع بموجب وصل إرجاع رقم....	30	

180000 16200 135000 87200 60000	196200	2021/04/03 من ح/ الزبائن	411
		إلى ح/ المبيعات من البضائع	700
		ح/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات بيع بضاعة على الحساب فاتورة بيع رقم....	4457
		//	
	135000	من ح/ مشتريات البضائع المباعة	600
		إلى ح/ مخزونات البضائع	30
		إخراج البضاعة المباعة وصل إخراج رقم ...	
		2021/04/20	
	80000	من ح/ المبيعات من البضائع	70
	7200	ح/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات	4457
		إلى ح/ الزبائن	411
		تسجيل مردودات المبيعات من البضائع المتعلقة بفاتورة البيع رقم....	
		//	
	60000	من ح/ مخزونات البضائع	30
		$60000 = (135000) \frac{9}{4}$	
		إلى ح/ مشتريات البضائع المباعة	600
		تسجيل استلام مردودات البضائع بموجب وصل استلام رقم	

ثانيا: المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات حسب الجرد الدوري (النهائي)

1- المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات حسب الجرد الدوري:

تتم المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات حسب الجرد الدوري (بالنسبة للمشتري) بقلب القيد المحاسبي من عملية الشراء فقط

(لأنه في الجرد الدوري لا يتم تسجيل قيد استلام المخزون).

2- المعالجة المحاسبية لمردودات المبيعات حسب الجرد الدوري :

تتم المعالجة المحاسبية المردودات المبيعات حسب الجرد الدوري بالنسبة للمورد (البائع) بقلب القيد المحاسبي من عملية البيع فقط (لأنه في الجرد الدوري لا يتم تسجيل قيد إخراج المخزون).

وفيما يلي التسجيل المحاسبي في يومية كل من المشتري والبائع

يومية المشتري				
	XXX	من ح/موردو المخزونات والخدمات أو بنوك الحسابات الجارية/ الصندوق		401 أو 53/512
XXX		إلى ح/ مشتريات مخزنة	38x	
XXX		ح/ رسوم قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات	44563	
		تسجيل مردودات المخزونات المتعلقة بفاتورة الشراء رقم...		

يومية البائع				
	XXX XXX	من ح/ المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة ح/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات		70 4457
XXX		إلى ح/ الزبائن أو ح/ بنوك الحسابات الجارية / ح/ الصندوق	411 أو 53/512	
		تسجيل مردودات المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة المتعلقة بفاتورة البيع رقم...		

مثال تطبيقي 2 : نفس المثال التطبيقي (1) السابق

المطلوب : سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة وفي يومية المورد (حسب الجرد الدوري)؟

الحل : تسجيل القيود المناسبة في يومية كل من المؤسسة والمورد (حسب الجرد الدوري)

يومية المؤسسة				
196200	180000	2021/04/03	401	380
	16200	من ح/ البضائع المخزنة ح/ رسوم قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات		44563
		إلى ح/ مورد المخزونات والخدمات استلام فاتورة شراء بضاعة رقم...	401	401
		2021/04/20		
80000 7200	87200	من ح/مورد المخزونات والخدمات	380 44563	
		إلى ح/ مشتريات مخزنة ح/ رسوم قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات تسجيل مردودات البضاعة المتعلقة بفاتورة الشراء رقم...		

يومية المورد				
180000 16200 87200	196200	2021/04/03	700 4457	411
		من ح/ الزبائن إلى ح/ المبيعات من البضائع ح/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات بيع بضاعة على الحساب فاتورة بيع رقم....		
	80000 7200	2021/04/20	411	700 4457
		من ح/ المبيعات من البضائع ح/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات إلى ح/ الزبائن تسجيل مردودات المبيعات من البضائع المتعلقة بفاتورة البيع رقم...		