

محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات

0.1

د. هاجر مزوار



قائمة المحتويات

5 مقدمة

7 I-المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات حسب الجرد الدائم

7 آ. المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات حسب الجرد الدائم :.....

8 ب. المعالجة المحاسبية لمردودات المبيعات حسب الجرد الدائم:.....

8 پ. مثال تطبيقي 01 :.....

11 II-المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات حسب الجرد الدوري (النهائي)

11 آ. المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات حسب الجرد الدوري:.....

11 ب. المعالجة المحاسبية لمردودات المبيعات حسب الجرد الدوري :.....

12 پ. مثال تطبيقي 2 :.....

15 قاموس

17 قائمة المراجع

مقدمة

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

ووبما أنه يوجد نظامين نظامين لجرد المخزون حيث يتمثل النظام الأول في نظام الجرد الدائم (المستمر)، والذي يتم يوميا بعد كل حركة مخزون، ينما 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. (1)[1]

المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات حسب الجرد الدائم

آ. 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 (2)[2] :

	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...		
	XXX	من ح/ مشتريات مخزنة		38x
XXX		إلى ح/ المخزونات المعني	3x	
		تسجيل تسليم مردودات المخزونات بموجب وصل إرجاع رقم		

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.

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

ب. مثال تطبيقي 01 :

في 2021/04/03، اشترت المؤسسة بضاعة بـ 180000 دج (H.T) على الحساب، وفي 2021/04/20، أرجعت ما قيمته 9/4 من البضاعة المشتراة لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.
المطلوب : إذا علمت أن تكلفة البضاعة المباعة لدى المورد بلغت 135000 دج وأن معدل (TVA) يقدر بـ 9 %، سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة وفي يومية المورد (حسب الجرد الدائم)؟
الحل :

تسجيل القيود المناسبة في يومية المؤسسة وفي يومية المورد



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

التسجيل المحاسبي في يومية المؤسسة

المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات حسب الجرد الدائم

2021/04/03				
	196200	من ح/ الثاثن		411
180000		إلى ح/ المبيعات من البضائع	700	
16200		ح/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات	4457	
		بيع بضاعة على الحساب فاتورة بيع رقم....		
		//		
	135000	من ح/ مشتريات البضائع المبيعة		600
135000		إلى ح/ مخزونات البضائع	30	
2021/04/20				
	80000	من ح/ المبيعات من البضائع		70
	7200	ح/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات		4457
87200		إلى ح/ الثاثن	411	
		تسجيل مردودات المبيعات من البضائع المتعلقة بفاتورة البيع رقم...		
		//		
	60000	من ح/ مخزونات البضائع		30
60000		إلى ح/ مشتريات البضائع المبيعة	600	
		تسجيل استلام مردودات البضائع بموجب وصل استلام رقم....		

التسجيل المحاسبي في يومية المورد



المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات والمبيعات حسب الجرد الدوري (النهائي)

||

أ. 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).

ب. 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).
فيما يلي التسجيل المحاسبي في يومية كل من المشتري والبائع

يومية المشتري				
	XXX	من ح/موردو المخزونات والخدمات أو بنوك الحسابات الجارية/ الصندوق		401 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 حـ/ المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة		70
	XXX	حـ/ رسوم محصلة (مستحقة) على المبيعات		4457
		إجمالي حـ/ الزبائن أو	411 أو	
		حـ/ بنوك الحسابات الجارية / حـ/ الصندوق	53/512	
		تسجيل مردودات المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة المتعلقة بفاتورة البيع رقم...		

ب. مثال تطبيقي 2 :

نفس المثال التطبيقي (1) السابق
المطلوب : سجل القيود المناسبة في يومية المؤسسة وفي يومية المورد (حسب الجرد الدوري)؟



الحل :

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

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



قاموس

الجرد

هو تتبع لحركة المخزون في المؤسسة، وهناك نوعين من الجرد، الجرد المادي : وهو الحساب والعد الفعلي لعناصر المخزون (ويكون مرة واحدة في السنة على الأقل)، والجرد المحاسبي والذي يتمثل في تتبع حركة المخزون دفتريا ويشمل هذا النوع الجرد الدائم (المستمر)، والجرد المتناوب (الدوري، النهائي)

الذمة المالية

هي مجموع ممتلكات ومجموع ديون المؤسسة في تاريخ معين، فالذمة المالية تعبر عن ما للمؤسسة وما عليها.

قائمة المراجع

- [1] بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء 1، ط 2، منشورات كليك، المحمدية، الجزائر، 2015.
- [2] دغموم هشام، محاضرات وتمارين محلولة في المحاسبة المالية المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي، جامعة دالي إبراهيم، الجزائر 2019/2020