

جامعة 8 ماي 1945 - قالمة-

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

السنة الدراسية: 2022/2023

سنة أولى: جذع مشترك LMD

مقياس: المحاسبة المالية II

محاضرة (1): مردودات المشتريات والمبيعات

يمكن للمؤسسة أن تعيد مشترياتها كليا أو جزئيا لأسباب عديدة (وجود تلف في السلعة، عدم المطابقة للمواصفات المطلوبة... الخ)، وذلك بعد أن تم تسجيلها في الدفاتر المحاسبية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل قيود المردودات بعكس القيود الأصلية لعملية الشراء وقيمة المردودات الفعلية، وهذا سواء كانت المؤسسة تطبق أسلوب الجرد الدائم (المستمر)، أو أسلوب الجرد المتناوب (الدوري).

وكذلك الحال بالنسبة لمردودات المبيعات، والتي تسجل محاسبيا بإجراء قيود عكسية للقيود الأصلية لعملية البيع وقيمة المردودات الفعلية، وهذا بغض النظر عن أسلوب الجرد المطبق في المؤسسة.

ويقوم البائع (المورد) بمنح الزبون فاتورة تخفيض (انقاص) بعد فاتورة الإرسال (الفاتورة الأولى)، وذلك لتخفيض ديونه نتيجة وجود مردودات (أو نتيجة لمنحه تخفيضات)

التسجيل المحاسبي لمردودات المشتريات: في الحالة العامة يمر التسجيل المحاسبي لمردودات المشتريات بثلاثة مراحل ويمكن إعطاء مثال عن مردودات مبيعات البضاعة كالتالي:

مرحلة (1): التسجيل المحاسبي لفاتورة مردودات المشتريات: تسجل عكس عملية الشراء (سواء في حالة الجرد الدائم أو المتناوب)، كالتالي:

التاريخ	ح/موردو السلع والخدمات	401
XXXX	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380
XXXX	ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44563
	فاتورة مردودات مشتريات بضاعة	

مرحلة (2): خروج المشتريات المردودة من المخازن: تسجل عملية خروج المشتريات المردودة (فقط في الجرد الدائم) عكس عملية الإدخال، كالتالي:

التاريخ	ح/مشتريات بضاعة مخزنة	380
XXXX	ح/مخزونات بضائع	30
	سند خروج مردودات المشتريات من المخازن	

مرحلة (3): استرجاع ثمن مردودات المشتريات من المورد: تسجل هذه العملية (سواء في حالة الجرد الدائم أو المتناوب) عكس عملية التسديد، كالتالي:

التاريخ	ح/البنك أو ح/الصندوق	512 أو 53
XXXX	ح/موردو السلع والخدمات	401
	استرجاع ثمن مردودات المشتريات من المورد	

ملاحظة: نفس مراحل التسجيل بالنسبة لمردودات مشتريات المواد الأولية، فقط الاختلاف في أرقام الحسابات.

غالبا في الواقع يقتصر تسجيل مردودات المشتريات (أو مردودات المبيعات) على المرحلة الأولى لأنه بصفة عامة المشتريات يتم ردها قبل دخولها للمخازن، أما الثمن غالبا لا يتم رده لأنه تتم عملية المقاصة بينه وبين ديون المورد السابقة أو اللاحقة، بالإضافة إلى ذلك غالبا ما يتم رد المشتريات قبل تسديد ثمنها.

التسجيل المحاسبي لمردودات المبيعات: في الحالة العامة يمر التسجيل المحاسبي لمردودات المبيعات بثلاثة مراحل، ويمكن إعطاء مثال عن مردودات مبيعات البضاعة كالآتي:

مرحلة (1): التسجيل المحاسبي لفاتورة مردودات المبيعات: تسجل عكس عملية البيع (سواء في حالة الجرد الدائم أو المتأوب)، كالآتي:

XXXX	XXXX	XXXX	التاريخ	ح/مبيعات بضاعة ح/مصلحة TVA	700 44570
XXXX	XXXX	ح/الزبائن	فاتورة مردودات مبيعات بضاعة	411	

مرحلة (2): دخول المبيعات المردودة الى المخازن: تسجل عملية دخول المبيعات المردودة عكس عملية الإخراج (فقط في حالة الجرد الدائم)، كالآتي:

XXXX	XXXX	XXXX	التاريخ	ح/مخزونات البضائع	30
XXXX	XXXX	ح/مشتريات بضاعة باعة	سند دخول مردودات المبيعات الى المخازن	600	

مرحلة (3): تسديد ثمن مردودات المبيعات الى الزبون: تسجل هذه العملية عكس عملية التحصيل (سواء في حالة الجرد الدائم أو المتأوب)، كالآتي:

XXXX	XXXX	XXXX	التاريخ	ح/الزبائن	411
XXXX	XXXX	ح/البنك أو ح/الصندوق	تسديد ثمن مردودات المبيعات الى الزبون	512 أو 53	

ملاحظة: نفس مراحل التسجيل بالنسبة لمردودات مبيعات المنتجات، فقط الاختلاف في أرقام الحسابات.

مثال (1): خلال السنة (ن) قامت إحدى المؤسسات بالعمليات الآتية:

1- شراء مواد أولية على الحساب بقيمة 20.000 دج (HT).

2- نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها، أرجعت المؤسسة للمورد نصف المواد الأولية المشتراة في العملية (1)، وتم استلام فاتورة تخفيض من المورد.

المطلوب: التسجيل في دفتر يومية المؤسسة، علما أنها تعتمد أسلوب الجرد الدائم، (tva=19%)؟

الحل:

20.000 3.800	XXXX	XXXX	(1) ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/مسترجعة على السلع والخدمات	381 44563
23.800	XXXX	ح/موردو المخزونات	شراء مواد أولية على الحساب	401

20.000	20.000	// ح/مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم استلام المواد الأولية	381	31
10.000	10.000	(2) ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/مواد أولية ولوازم ارجاع نصف المواد إلى المورد	31	381
10.000 1.900	11.900	// ح/موردو المخزونات ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات استلام فاتورة تخفيض (انقاص) من المورد	381 44563	401

مثال (2): خلال السنة (ن) قامت إحدى المؤسسات بالعمليات الآتية:

- 1- بيع بضاعة بسعر 8.000 دج (HT) تكلفتها 6.000 دج، تم تحصيل المبلغ بشيك بنكي.
 - 2- أرجع الزبون ربع البضاعة المباعة في العملية (1)، نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.
- المطلوب:** التسجيل في دفتر يومية المؤسسة، علما أنها تعتمد أسلوب الجرد الدائم، (tva=19%)؟

الحل:

8.000 1.520	9.520	(1) ح/البنك ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة بيع بضاعة بشيك بنكي	700 44570	512
6.000	6.000	// ح/مشتريات بضاعة باعة ح/مخزونات البضائع تسليم البضاعة المباعة للزبون	30	600
1.500	1.500	(2) ح/مخزونات البضائع ح/مشتريات بضاعة باعة ارجاع البضاعة من طرف الزبون	600	30
2.380	2.000 380	// ح/مبيعات بضاعة ح/ TVA محصلة ح/الزبائن التسجيل المحاسبي لمردودات المبيعات	411	700 44570

تمرين (المردودات في حالة الجرد المتناوب):

- في بداية السنة (ن) كانت أرصدة حسابات إحدى المؤسسات كما يلي: رأس المال: 870.000 دج، مرحل من جديد: ؟، أراضي: 250.000 دج، مباني: 150.000 دج، معدات وأدوات: 150.000 دج، معدات نقل: 250.000 دج، بضاعة: 20.000 دج، مواد أولية ولوازم: 15.000 دج، منتجات مصنعة: 25.000 دج، موردو السلع والخدمات: 30.000 دج، الزبائن: 10.000 دج، الصندوق: 40.000 دج، البنك: 100.000 دج، وخلال السنة (ن) قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:
- ✓ 01/07/ن شراء مواد أولية بـ 40.000 دج (HT) على الحساب (فاتورة شراء 01 - وصل دخول 01).

- ✓ 01/08/نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها، أرجعت المؤسسة للمورد نصف المواد الأولية (وصل خروج 1)، وتم استلام فاتورة تخفيض (انقاص) لفاتورة الشراء 1.
- ✓ 02/12/ن بيع الى الزبون خالد منتجات تامة بـ 10.000 دج (HT) بشيك بنكي، تكلفتها 6.000 دج، (فاتورة بيع 1، وصل خروج (2).
- ✓ 02/14/ن أرجع الزبون خالد ريع المنتجات التامة المباعة له، نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها، (وصل دخول 02)، وتم منح الزبون فاتورة تخفيض (انقاص) لفاتورة البيع 01.
- ✓ 02/15/ن تسديد حقوق الزبون خالد المتعلقة بمردودات المنتجات التامة نقدا.
- ✓ 02/20/ن شراء بضاعة بسعر 19.000 دج (HT) بشيك بنكي، (ف ش 2، وصل دخول 03).
- ✓ 02/23/ن أرجعت المؤسسة بضاعة سعرها 10.000 دج (HT)، واسترجعت ثمنها نقدا.
- ✓ 03/06/ن شراء مواد أولية بـ 15.000 دج (HT) على الحساب، وصلت الفاتورة دون المواد الأولية.
- ✓ 03/12/ن وصلت المواد الأولية، وبعد فحصها تبين أن ثلث (3\1) منها غير مطابق للمواصفات، فتم رده وأدخل الباقي الى المخازن، وتم تسديد المورد نقدا.

المطلوب:

1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية وفق طريقة الجرد المتناوب (tva=19%)، مع تسجيل قيود التسوية للمخزونات في آخر السنة، وذلك بافتراض أن معطيات الجرد المادي في آخر السنة للمخزونات كانت كالتالي: المواد الأولية: 45.000 دج، بضاعة 29.000 دج، منتجات تامة 20.500 دج.

حل التمرين:

1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

		01/01/ن			
	250.000	ح/ الأراضي	211		
	150.000	ح/ المباني	213		
	150.000	ح/ معدات وأدوات	215		
	250.000	ح/ معدات نقل	2182		
	20.000	ح/ مخزونات بضائع	30		
	15.000	مواد أولية ولوازم	31		
	25.000	ح/ منتجات تامة الصنع	355		
	10.000	ح/ الزبائن	411		
	40.000	ح/ الصندوق	53		
	100.000	ح/ البنك	512		
870.000		ح/ رأس المال	101		
110.000		ح/ مرحل من جديد	110		
30.000		ح/ موردو السلع والخدمات	401		
		القيد الافتتاحي			
		01/07/ن			
	40.000	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381		
	7.600	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44563		
47.600		ح/ موردو السلع والخدمات	401		
		فاتورة شراء 1			
		01/08/ن			

20.000 3.800	23.800	ح/موردو السلع والخدمات ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض لفاتورة الشراء 1	381 44563	401
10.000 1.900	11.900	ح/البنك ح/مبيعات منتجات تامة ح/TVA محصلة فاتورة بيع 1	701 44570	512
2.975	2.500 475	// ح/مبيعات منتجات تامة ح/TVA محصلة ح/الزبائن فاتورة تخفيض لفاتورة البيع 1	411	701 44570
2.975	2.975	ح/الزبائن ح/الصندوق تسديد حقوق الزبون خالد نقدا	53	411
22.610	19.000 3.610	ح/البنك ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة شراء 2	512	380 44563
10.000 1.900	11.900	ح/الصندوق ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض لفاتورة الشراء 2	380 44563	53
17.850	15.000 2.850	ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو السلع والخدمات شراء مواد أولية	401	381 44563
5.000 950	5.950	ح/موردو السلع والخدمات ح/مشتريات مواد أولية ولوازم ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات فاتورة تخفيض لمشتريات المواد الأولية	381 44563	401
11.900	11.900	ح/الصندوق ح/موردو السلع والخدمات تسديد المورد نقدا	53	401

2- تسجيل قيود التسوية للمخزونات حسب طريقة الجرد المتناوب (النهائي):

يتم استخراج رصيد المشتريات في آخر السنة وفق طريقة الجرد المتناوب كالاتي:

ح/381		ح/380	
20.000	40.000	10.000	19.000
5.000	15.000	9.000 رم	
30.000 رم		19.000	19.000
55.000	55.000		

وبالتالي تكون قيود التسوية في آخر السنة كالاتي:

		ن/12/31		
	35.000	ح/تغيرات المخزونات		603
	25.000	ح/تغير مخزونات المنتجات		724
20.000		ح/مخزونات بضائع	30	
15.000		ح/مواد أولية ولولزم	31	
25.000		ح/منتجات تامة الصنع	355	
		الغاء مخزون بداية السنة		
		//		
	9.000	ح/مشتريات بضاعة مبيعة		600
	30.000	ح/مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
9.000		ح/مشتريات بضائع مخزنة	380	
30.000		ح/مشتريات مواد أولية ولوازم مخزنة	381	
		ترصيد حساب 38		
		//		
	29.000	ح/مخزونات بضائع		30
	45.000	ح/مواد أولية ولولزم		31
	20.500	ح/منتجات تامة الصنع		355
74.000		ح/تغيرات المخزونات	603	
20.500		ح/تغير مخزونات المنتجات	724	
		اثبات مخزون نهاية السنة		