**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 تحتفظ 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 حـ/ مخزون البضائع، ومن ثم يجعل حـ/ 30مخزون 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 تجارية**

**يقتضي نظام الجرد الدائم** عند شراء بضاعة **تسجيل قيدين** يتمثل القيد الأول في تسجيل فاتورة الشراء بجعل الحسابين حـ/380 البضائع المخزنة وحـ/ 4456 ر.ق.م مسترجعة مدينين مقابل جعل حـ/ 401 موردو المخزونات (و/أو ح/512 و/أو حـ 53 الصندوق ) دائنة بقيمة الفاتورة. أما القيد الثاني يكون عند وصول البضاعة وإدخالها إلى المخزازن بجعل حـ/ مخزون البضائع مدينا بقيمة البضاعة المشتراة، مقابل جعل الحساب حـ/380 البضائع المخزنة دائنا

**2-مردودات مشتريات البضاعة**

**إذا قام المشتري** برد البضاعة أو جزء منها بسبب عدم مطابقتها للمواصفات يتم إثبات ذلك بإجراء قيدين في اليومية،يتمثلان في **عكس القيدين** 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 دفاتر المؤسسة تجرى القيود التالية:**

* **باستعمال القيد العكسي:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **بيان** | **مبلغ مدين** | **مبلغ دائن** |
| **380****4456****30****401****380** | **401****380****4456****380****30** | ----------------------/ 05/08/.. /-------------------------------مشتريات بضائع مخزنةTVA قابلة للإسترجاعموردي المخزونات(شراء بضاعة بالأجلونقدا)----------------------/ 05/08/.. /-------------------------------بضائع مخزنةمشتريات بضائع مخزنة( إدخال البضائع إلى المخازن)----------------------/ 06/08/.. /-------------------------------موردي المخزونات TVA قابلة للإسترجاعمشتريات بضائع مخزنة(مردودات مشتريات البضاعة إلى المورد)----------------------/ 06/08/.. /-------------------------------مشتريات بضائع مخزنةبضائعمخزنة(إعادة البضائع المشتراة وخروجها من المخازن إلى المورد) | 100000190001000005950050000 | 11900010000095005000050000 |

 **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** إثبات فاتورة البيع حسب الطريقة التي تمت بها العملية نقداً أو بشيك أو بالأجل وذلك بجعل حـ/411 الزبائن (و/أو ح/512 و/أو حـ 53 الصندوق ) مدينا بمبلغ الفاتورة مقابل جعل الحسابين حـ/700 مبيعات البضائع وحـ/4457 ر.ق.م محصلة دائنين أما **القيد الثاني** فيتعلق بإثبات تسليم البضاعة المباعة وتخفيض حـ/ 30مخزون البضائع بجعله دائنا مقابل جعل حـ/600 مشتريات البضائع المبيعة مدينا.

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 إثبات مردودات المبيعات بإجراء قيدين في اليومية، يتمثلان في **عكس القيدين** السابقين بالقيم المناسبة للبضاعة التي تم إسترجاعها.

**مثال(6):**

في 13/2 باعت مؤسسة بضاعة على الحساب بمبلغ200000 دج خارج الرسم، محققة هامش ربح 25 % على تكلفة الشراء.وسلمت في نفس اليوم.

في 15/2 تم إرجاع نصف البضاعة المباعة 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****600****4457****700****30** | **4457****700****30****411****600** | ----------------------/ 13/02/.. /-------------------------------الزبائنTVA محصلةمبيعات البضائع(بيع بضاعة بالأجل)----------------------/ 13/02/.. /-------------------------------مشتريات البضائع المبيعة مخزونات البضائع( إخراج البضائع من المخازن)----------------------/ 15/02/.. /-------------------------------TVA محصلةمبيعات البضائعالزبائن(مردودات بضاعة على الحساب)----------------------/ 15/02/.. /-------------------------------مخزنات البضائعمشتريات البضائع المبيعة  (إعادة البضائع المباعة إلى المخازن) | 2380001600001900010000080000 | 3800020000016000011900080000 |

**5-عمليات البيع في مؤسسة إنتاجية**

**يقتضي نظام الجرد الدائم** عند بيع منتجات إجراء قيدين، **القيد الأول** إثبات فاتورة البيع حسب الطريقة التي تمت بها العملية نقداً أو بشيك أو بالأجل وذلك بجعل أحد أو كل الحسابات الآتية( حـ/411 الزبائن ،حـ/512 ، حـ 53 الصندوق ) مدينا بمبلغ الفاتورة مقابل جعل أحد أو كل الحسابات الآتية ( حـ/701 المبيعات من المنتجات، حـ/702 ، حـ 703 ) والحساب حـ/4457 ر.ق.م محصلة دائنا

أما **القيد الثاني** فيتعلق بإثبات تسليم البضاعة المباعة وتخفيض مخزون المنتجات بجعله دائنا مقابل جعل حـ/724 تغير 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 القيدين** السابقين بالقيم المناسبة للمنتجات التي تم إسترجاعها.

**مثال(6):**

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

في 21/08/2018 تم إرجاع نصف المنتجات المباعة 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****724****4457****701****355** | **4457****701****355****411****724** | ----------------------/ 13/02/.. /-------------------------------الزبائنTVA محصلةالمبيعات من المنتجات (000 160 × 1.25 )(بيع منتجات بالأجل)----------------------/ 13/02/.. /-------------------------------تغير المخزونات من المنتجات منتجات تامة الصنع( إخراج البضائع من المخازن)----------------------/ 15/02/.. /-------------------------------TVA محصلةالمبيعات من المنتجاتالزبائن(مردودات بضاعة على الحساب)----------------------/ 15/02/.. /-------------------------------منتجات تامة الصنعتغير المخزونات من المنتجات  (إعادة البضائع المباعة إلى المخازن) | 2380001600001900010000080000 | 3800020000016000011900080000 |