

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف

2025/2024 السداسي 2

المحاضرة الثانية



1- المعالجة المحاسبية لمردودات المشتريات ومردودات المبيعات

غالبا ما يصاحب تعاملات المؤسسة مع زبائنها أو مع موردها عمليات خاصة تؤثر على ذمة كل طرف من هذه الأطراف، لذا فإن هذه العمليات تتطلب فهما كافيا حتى تتمكن من معالجتها محاسبيا بطريقة سليمة، وعموما تتمثل في أهم العمليات الملحقة بالشراء والبيع المردودات على المشتريات والمردودات على المبيعات.

أ/ مردودات المشتريات: يمكن للمؤسسة أن تعيد مشتريها كليا أو جزئيا لأسباب عديدة، وذلك بعد أن تم تسجيلها في الدفاتر المحاسبية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل قيود المردودات بعكس القيود الاصلية لعملية الشراء بقيمة المردودات الفعلية، وهذا سواء كانت المؤسسة تطبق أسلوب الجرد الدائم (المستمر) أو أسلوب الجرد المتناوب (الدوري)

مثال :

خلال السنة N قامت احدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- 02/01 شراء مواد أولية على الحساب بقيمة 100000 دج خارج الرسم، تم الاستلام في نفس اليوم.

- 02/15 نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها أرجعت المؤسسة للمورد نصف المواد الأولية المشتراة في العملية 02/01.

المطلوب: التسجيل في دفتر يومية المؤسسة علما أنها تعتمد على أسلوب الجرد الدائم، TVA 19%

حل المثال:

		02/01		
	100000	ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم	381	
	19000	ح/ TVA قابلة للاسترجاع	4456	
119000		ح/ موردو المخزونات والخدمات فاتورة شراء رقم	401	

100000	100000	<u>//-//</u> ح/ مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم دخول مواد ولوازم أولية	381	31
50000 9500	59500	<u>2/15</u> ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA قابلة للاسترجاع فاتورة المردودات على المشتريات	381 4456	401
50000	50000	<u>//-//</u> ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ مواد أولية ولوازم ارجاع نصف المواد للمورد	31	381

2/ المردودات على المبيعات:

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

مثال 2: خلال السنة N قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية:

- N/03/02 بيع بضاعة بسعر 50000 دج تكلفتها 35000 دج، تم تحصيل المبلغ بشيك بنكي.

- N/03/15 أرجع الزبون ربع البضاعة المباعة في العملية 03/02 نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها.

المطلوب: التسجيل في دفتر يومية المؤسسة، علما أن الرسم على القيمة المضافة 19%، والمؤسسة تعتمد أسلوب الجرد الدائم.

الحل:

		<u>03/02</u>		
	59500	ح/ البنك		512
50000		ح/ مبيعات بضاعة	700	
9500		ح/ TVA قابلة للاسترجاع فاتورة بيع رقم	4457	
		<u>//-//</u>		
	35000	ح/ مشتريات بضاعة مباعه		600
35000		ح/ بضاعة خروج البضاعة	30	
		<u>03/15</u>		
	12500	ح/ مبيعات بضاعة		700
	2375	ح/ TVA محصلة على المبيعات		4457
14875		ح/ البنك فاتورة المردودات على المبيعات	512	
		<u>//-//</u>		
	8750	ح/ بضاعة		30
8750		ح/ مشتريات بضاعة مباعه استرجاع ربع البضاعة	600	
			31	

2- التسبيقات:

يرتبط الزبون مع المورد ضمن العلاقات التجارية التي تجمعها بعدد من العمليات التجارية الواجب معالجتها محاسبيا والتي من بينها التسبيقات على الطلبات، حيث يمكن للزبون تقديم تسبيق للمورد على طلبية من أجل أن يوفر له سلع معينة أو يحتفظ له بها إلى تاريخ محدد، فهذه العملية يتم اظهارها ضمن فاتورة الشراء - البيع :

وعليه يمكن أن يشترط المورد على الزبون تسديد قيمة معينة من قيمة السلع كتسبيق على الطلبية وهذا قبل تسليم الفاتورة والسلع، وبذلك يعتبر التسبيق بالنسبة للزبون حق يتم تسجيله محاسبيا من خلال جعل ح/ 409 موردون مدينون- تسبيقات مدفوعة مدينا، مقابل جعل ح/ 5× النقديات دائنا بقيمة التسبيق المسدد، أما عند المورد فإنه يعتبر التزاما يتم تسجيله محاسبيا من خلال جعل ح/ 5× نقديات مينا مقابل جعل ح/ 419 زبائن دائنون - تسبيقات مستلمة دائنا بقيمة التسبيق المسدد.

مثال:

- بتاريخ 10 فيفري 2023 ارسلت المؤسسة X طلبية إلى المؤسسة Y من أجل توفير منتجات تامة الصنع قيمتها 120000 دج HT، وقد ارفقت الطلبية بشيك بنكي بقيمة 30000 دج كتسبيق على الطلبية.
 - بتاريخ 20 فيفري قامت مؤسسة النجاح بإرسال الطلبية مرفقة مع الفاتورة، مع العلم أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 19 %، وتكلفة الانتاج 105000 دج.
 - بتاريخ 22 فيفري قامت المؤسسة X بتسديد صافي الفاتورة نقدا.
- المطلوب: قم بالتسجيلات المحاسبية في يومية الزبون والمورد

حل المثال:

➤ يومية الزبون

30000	30000	02/10 ح/ موردون مدينون - تسبيقات مدفوعة ح/ البنك دفع التسبيق بشيك	409 512
112800 30000	120000 22800	02/20 ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم ح/ TVA قابلة للاسترجاع ح/ مورودو المخزونات والخدمات ح/ الموردون المدينون - تسبيقات مدفوعة فاتورة شراء رقم	380 4456 401 409
120000	120000	02/20 ح/ مواد أولية ولوازم ح/ مشتريات مواد أولية ولوازم استلام البضاعة	30 380
112800	112800	2/22 ح/ مورودو المخزونات والخدمات ح/ الصندوق تسديد دين المورد نقدا	401 53

➤ يومية المورد

		<u>02/10</u>		
30000	30000	ح/ البنك	419	512
		ح/ الزبائن الدائون- تسبيقات مستلمة		
		دفع التسبيق بشيك		
		<u>02/20</u>		
120000	112800	ح/ الزبائن	701	411
22800	30000	ح/ الزبائن الدائون- تسبيقات مستلمة	4457	419
		ح/ مبيعات المنتجات التامة		
		ح/ TVA محصلة على المبيعات		
		فاتورة بيع رقم		
		<u>02/20</u>		
105000	105000	ح/ تغير المخزون من المنتجات	35	724
		ح/ منتجات تامة		
		استلام البضاعة		
		<u>2/22</u>		
112800	112800	ح/ الصندوق	411	53
		ح/ الزبائن		
		تحصيل المبالغ من الزبون نقدا		