

المحور الثاني: محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات

عندما يقوم البائع بالإخلال بالشروط المتفق عليها مع المشتري، يقوم هذا الأخير بإرجاع جميع المشتريات أو جزء منها، وهذا إما لعدم مطابقة المشتريات للشروط المتفق عليها (كتغيير الحجم المطلوب أو اللون المطلوب...الخ)، أو لانتهاء صلاحيتها، أو لوجود عيب أو تلف فيها، ولهذا يقوم كل من المشتري والبائع بإلغاء قيمة المردودات من دفتر اليومية.

2-1- التسجيل المحاسبي لمردودات المشتريات وفق طريقة الجرد الدائم

في هذه الحالة يقوم المشتري (الزبون) بإلغاء قيود الشراء بقيمة المردودات بالقيد التالي:

HT TVA	TTC	----- تاريخ فاتورة المردودات -----		5X
		الحسابات المالية		401
		موردو المخزونات والخدمات		
		المشتريات المخزنة	38X	
HT	HT	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		(فاتورة مردودات المشتريات رقم ...)		
		----- تاريخ إخراج المردودات من المخزن -----		38X
		المشتريات المخزنة		
		عناصر المخزونات	3X	
		(إخراج المردودات من المخزن)		

توضيح: تُسجل المبالغ بالاعتماد على القيم المسجلة في فاتورة مردودات المشتريات.

2-2- التسجيل المحاسبي لمردودات المبيعات وفق طريقة الجرد الدائم

في هذه الحالة يقوم البائع (المورد) بإلغاء قيود البيع بقيمة المردودات بالقيد التالي:

القيد الأول: تحرير الفاتورة (مؤسسة تجارية أو إنتاجية)

HT TVA	TTC	----- تاريخ تحرير فاتورة المردودات -----		70X
		المبيعات من البضائع		4457
		الرسم على القيمة المضافة المحصل		
		الزبائن	411	
		الحسابات المالية	5x	
		(فاتورة مردودات المبيعات رقم ...)		

القيد الثاني: إدخال مردودات المبيعات إلى المخزن

في المؤسسة التجارية

30	600	----- تاريخ إدخال المردودات إلى المخزن ----- مخزونات البضائع بضاعة مستهلكة (إدخال البضاعة المسترجعة إلى المخزن)	تكلفة شراء البضاعة المسترجعة	تكلفة شراء البضاعة المسترجعة
----	-----	---	------------------------------------	------------------------------------

في المؤسسة الإنتاجية

35X	724	----- تاريخ إدخال المردودات إلى المخزن ----- المنتجات تغير المخزونات من المنتجات (إدخال المنتجات المسترجعة إلى المخزن)	تكلفة إنتاج المنتجات المسترجعة	تكلفة إنتاج المنتجات المسترجعة
-----	-----	--	--------------------------------------	--------------------------------------

توضيح: تُسجل المبالغ في القيد الأول بالاعتماد على القيم المسجلة في فاتورة مردودات المبيعات، وفي القيد الثاني تُسجل بتكلفة البضاعة/المنتجات المسترجعة فقط.

مثال تطبيقي:

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة "الرحاب المختلطة لبيع وإنتاج الشوكولاتة" خلال دورة 2025:

- بتاريخ **2025/07/11**: اشترت بضاعة بقيمة 45000 دج من عند المورد يوسف على الحساب، واستلمت البضاعة والفاتورة في نفس اليوم (فاتورة شراء رقم 25/06، وصل إدخال البضاعة رقم 01/01).
- بتاريخ **2025/07/13**: اشترت مواد أولية (بودرة الكاكاو) من عند المورد علي وتضمنت فاتورة الشراء:

المبالغ	سعر الوحدة دج	الكمية	فاتورة الشراء رقم (25/10)
63000	90	700	ثمن الشراء HT
11970			ر.ق.م (19%)
74970			المبلغ المستحق الدفع متضمن الرسم TTC
التسديد بشيك بنكي، وصل إدخال رقم 01/02.			

- بتاريخ **2025/07/14**: تبين للمؤسسة أن ما قيمته 15000 دج من البضاعة المشتراة -العملية 01- منتهية الصلاحية، فقامت بإرجاعها إلى المورد يوسف، (فاتورة المردودات رقم 25/11، وصل رقم 01/03).
- بتاريخ **2025/07/16**: بعد القيام بالجرد اتضح للمؤسسة أن 20% من المواد الأولية المشتراة غير مطابقة للمواصفات المطلوبة فقامت بإرجاعها إلى المورد علي نقداً، (فاتورة المردودات رقم 25/12، وصل رقم 01/04).

- بتاريخ 20/08/2025: باعت المؤسسة بضاعة تكلفتها 25000 دج إلى الزبون محمد، وتضمنت فاتورة البيع رقم 25/33 ما يلي: سعر البيع 70000 دج، ر.ق. م 19%، وأرسلت البضاعة مع الفاتورة في نفس اليوم (وصل إخراج رقم 05/05). تمت العملية على الحساب.

- بتاريخ 24/08/2025: أعاد الزبون محمد نصف البضاعة المباعة له، (فاتورة مردودات رقم 25/21).

- بتاريخ 01/09/2025: انتجت المؤسسة منتجات تامة (شوكولاتة) تكلفتها 55000 دج. وصل رقم 10/10.

- بتاريخ 12/09/2025: باعت المؤسسة نصف منتجاتها من الشوكولاتة إلى محلات "سمارت ماركت" بشيك بنكي، وتضمنت فاتورة البيع رقم 25/34 ما يلي: سعر البيع 85000 دج، ر.ق. م 19%. وصل إخراج رقم 06/06.

- بتاريخ 15/09/2025: قامت محلات "سمارت ماركت" بإرجاع 20% من المنتجات التامة (الشوكولاتة) نظرا لاختلاف النكهة المطلوبة. فاتورة مردودات رقم 25/14، وصل رقم 02/04، وتمت العملية نقدا.

المطلوب: إذا علمت أن ر.ق. م 19%

1- قم بإعداد الفواتير أعلاه.

2- سجل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة المختلطة.

حل المثال التطبيقي

1- إعداد الفواتير:

فاتورة مردودات مشتريات البضاعة رقم 25/11.		فاتورة شراء رقم 25/06.	
15000	قيمة المردودات HT	45000	ثمن الشراء HT
2850	الرسم على القيمة المضافة 19%	8550	الرسم على القيمة المضافة 19%
17850	قيمة المردودات TTC	53550	المبلغ المستحق الدفع متضمن الرسم TTC

فاتورة بيع بضاعة رقم 25/33.	
70000	سعر البيع HT
13300	الرسم على القيمة المضافة 19%
83300	المبلغ المستحق القبض TTC

فاتورة مردودات مشتريات المواد الأولية رقم 25/12.	
11970	قيمة المردودات HT (0.20×63000)
2394	الرسم على القيمة المضافة 19%
14364	قيمة المردودات TTC

فاتورة بيع منتجات رقم 25/34.	
85000	سعر البيع HT
16150	الرسم على القيمة المضافة 19%
101150	المبلغ المستحق الدفع متضمن الرسم TTC

فاتورة مردودات المبيعات من المنتجات رقم 25/14.	
17000	قيمة المردودات HT (0,2×85000)
3230	الرسم على القيمة المضافة 19%
20230	قيمة المردودات TTC

فاتورة مردودات المبيعات من البضاعة رقم 25/21.	
35000	قيمة المردودات HT (2/70000)
6650	الرسم على القيمة المضافة 19%
41650	قيمة المردودات TTC

2- تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة

----- 2025/07/11 -----				
53550	45000	مشتريات البضاعة	380	
	8550	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
		الصندوق	401	
		(فاتورة شراء رقم 25/06)		
-----//-----				
45000	45000	البضاعة المخزنة	30	
		مشتريات البضاعة	380	
		(وصل ادخال 01/01)		
		----- 2025/07/13 -----		
	63000	مشتريات من المواد الأولية	381	
	11970	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	

74970		البنك	512	
		فاتورة شراء رقم 25/10		
		-----//-----		
	63000	مواد أولية مخزنة	31	
			381	
63000		المشتريات من المواد الأولية		
		وصل الإدخال رقم 01/02		
		-----2025/07/14-----		
	17850	موردو المخزونات والخدمات	401	
15000				
2850		مشتريات البضاعة	380	
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456	
		فاتورة مردودات مشتريات رقم (25/11)		
		-----//-----		
	15000	مشتريات بضاعة	380	
15000		بضاعة مخزنة	30	
		إخراج مردودات البضاعة من المخازن 01/03		
		-----2025/07/16-----		
	14364	الصندوق	53	
11970		مشتريات من المواد الأولية		
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	381	
2394		فاتورة مردودات مشتريات رقم 25/12	4456	
		-----//-----		
	11970	المشتريات من المواد الأولية	381	
11970		المواد الأولية المخزنة	31	
		وصل إخراج مردودات المواد الأولية رقم 01/04		
		-----2025/08/20-----		
	83300	الزبائن	411	
70000		مبيعات البضاعة	700	

13300		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		فاتورة بيع رقم 25/33		
		-----//-----		
	25000	بضاعة مستهلكة		600
25000		بضاعة مخزنة	30	
		وصل إخراج رقم 05/05		
		-----2025/08/24-----		
	35000	مبيعات بضاعة		700
	6650	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
41650		الزبائن		
		فاتورة مردودات مبيعات رقم 25/21	411	
		-----//-----		
	12500	بضاعة مخزنة (2/25000)		30
12500		بضاعة مستهلكة	600	
		إدخال البضاعة المسترجعة إلى المخازن		
		-----2025/09/01-----		
	55000	منتجات تامة الصنع		355
		تغير المخزونات من المنتجات	724	
55000		إدخال المنتجات إلى المخازن وصل رقم 10/10		
		-----2025/09/12-----		
	101150	البنك		512
85000		المبيعات من المنتجات التامة	701	
16150		الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
		فاتورة مبيعات رقم 25/34		
		-----//-----		
	27500	تغير المخزونات من المنتجات (2/55000)		724
27500		منتجات تامة الصنع	355	
		وصل إخراج رقم 06/06		

20230	17000	-----2025/09/15 -----	53	701
	3230	المبيعات من المنتجات التامة		4457
		الرسم على القيمة المضافة المحصل		
		الصندوق		
5500		فاتورة مردودات مبيعات رقم 25/14	724	
		-----//-----		
	5500	منتجات تامة الصنع (0,2×27500)		355
		تغير المخزونات من المنتجات		
		وصل إدخال المنتجات المسترجعة رقم 02/04		

2-3- محاسبة مردودات المشتريات والمبيعات وفق طريقة الجرد المتناوب

عندما يتم الاعتماد على أسلوب الجرد المتناوب في تسجيل مردودات المشتريات والمبيعات نتبع نفس الخطوات السابقة والمتمثلة في:

- 1- تسجيل القيد الافتتاحي؛
- 2- تسجيل فواتير الشراء؛
- 3- عدم تسجيل إدخال المخزونات إلى المخازن؛
- 4- عدم تسجيل إخراج المخزونات من المخازن لأي غرض كان (الإنتاج أو البيع)؛
- 5- تسجيل فواتير البيع.
- 6- في نهاية السنة يجب إجراء قيود التسوية التالية:

أولاً: إلغاء مخزون أول المدة

		ن/12/31.....		
		بضاعة مستهلكة		600
		المواد الأولية المستهلكة		601
		التموينات الأخرى المستهلكة		602
		تغير المخزونات من المنتجات		724
		بضاعة مخزنة	30	
		المواد الأولية واللوازم المخزنة	31	

		التموينات الأخرى المخزنة	32	
		المنتجات	35x	
		إلغاء مخزون أول المدة		

ثانياً: إثبات مخزون آخر المدة

		12/31/ن.....		
		بضاعة مخزنة	30	
		المواد الأولية المخزنة	31	
		التموينات الأخرى المخزنة	32	
		المنتجات	35x	
		بضاعة مستهلكة	600	
		المواد الأولية المستهلكة	601	
		التموينات الأخرى المستهلكة	602	
		تغير المخزونات من المنتجات	724	
		إثبات مخزون آخر المدة		

ثالثاً: ترصيد د/38 المشتريات المخزنة

		12/31/ن.....		
		بضاعة مستهلكة	600	
		المواد الأولية المستهلكة	601	
		التموينات الأخرى المستهلكة	602	
		مشتريات البضاعة	380	
		المشتريات من المواد الأولية واللوازم	381	
		المشتريات من التموينات الأخرى	382	
		ترصيد د/38		

مثال تطبيقي:

بافتراض أنه قدمت إليك العمليات التالية المتعلقة بمؤسسة النور "لبيع وإنتاج العطور" لدورة 2025:

- 1- قدر مخزون أول المدة بالقيم التالية: بضائع مخزنة 110000 دج، مواد أولية مخزنة 68000 دج، تموينات أخرى 20000 دج، منتجات تامة 82000 دج، منتجات متبقية 6000 دج، منتجات وسيطة 72000 دج.
 - 2- اشترت بضاعة بقيمة 65000 دج، تم استلام الفاتورة رقم 25/33 والبضاعة في نفس اليوم.
 - 3- اشترت 400 لتر من المواد الأولية (الزيوت العطرية) من عند المورد خالد نقدا، وتضمنت فاتورة الشراء ما يلي: سعر شراء الوحدة الواحدة 95 دج، تم استلام المواد الأولية بوصل إدخال رقم 1/2.
 - 4- قامت المؤسسة بإعادة ما قيمته 12000 دج من البضاعة المشتراة -العملية 02- نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة، وأرسلت البضاعة مع فاتورة المردودات رقم 25/12 في نفس اليوم.
 - 5- أعادت المؤسسة 80 لتر من الزيوت العطرية للمورد خالد نقدا، وذلك نظرا لعدم مطابقتها لمعايير الجودة، وأرسلت المواد الأولية مع فاتورة المردودات رقم 25/13 في نفس اليوم.
 - 6- أرسلت 140 لترا من المواد الأولية إلى ورشات الإنتاج (وصل إخراج رقم 02/03).
 - 7- تم إنتاج 600 وحدة من المنتجات التامة (قارورة عطر)، وبلغت مصاريف الإنتاج 11000 دج، حيث تم تخزين المنتجات بوصل إدخال رقم (01/09).
 - 8- باعت بضاعة إلى الزبون أحمد وتضمنت فاتورة البيع رقم 25/10 ما يلي: سعر البيع خارج الرسم 130000 دج، ر.ق.م 19%، تم تسليم الفاتورة والبضاعة معا، وقبضت المبلغ مناصفة بين البنك والصندوق.
 - 9- باعت منتجات تامة الصنع (قوارير العطور)، بقيمة 75000 دج إلى الزبون أمين، ومنتجات وسيطة إلى الزبون خالد بقيمة 30000 دج بشيك بنكي (فاتورة بيع رقم 25/11، وصل إخراج رقم 02/02)، و(فاتورة بيع رقم 25/12، وصل إخراج رقم 02/03).
 - 10- قام الزبون أحمد بإعادة ما قيمته 45000 دج من البضاعة المباعة له نقدا، وذلك نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها. (فاتورة مردودات المبيعات رقم 25/30، وصل إدخال المردودات رقم 07/07).
 - 11- استرجعت المؤسسة ما قيمته 15000 دج من المنتجات التامة الصنع من الزبون أمين، (فاتورة مردودات منتجات رقم 25/31، وصل إدخال المردودات رقم 09/09)، وتمت العملية نقدا.
 - 12- في 2025/12/31 وبعد القيام بالجرد المادي للمخزونات ظهر مخزون آخر المدة بالقيم التالية: بضاعة بقيمة 44000 دج، مواد أولية بقيمة 19000 دج، أغلفة مستهلكة بقيمة 8000 دج، منتجات وسيطة بقيمة 12000 دج، منتجات تامة الصنع بقيمة 15000 دج، منتجات متبقية بقيمة 4000 دج
- المطلوب:** إذا علمت أن ر.ق.م 19%:

- سجل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة وفق طريقة الجرد المتناوب مع إجراء التسويات الضرورية في نهاية الدورة.

حل المثال التطبيقي

1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة وفق طريقة الجرد المتناوب مع إجراء التسويات الضرورية في نهاية الدورة.

----- 02 -----				
65000	مشتريات البضاعة	380		
12350	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456		
77350	موردو المخزونات والخدمات (فاتورة الشراء 25/33)	401		
----- 3 -----				
38000	مشتريات من المواد الاولية	381		
7220	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456		
45220	الصندوق (شراء مواد أولية، فاتورة الشراء)	53		
----- 4 -----				
14280	موردو المخزونات والخدمات	401		
12000	مشتريات البضاعة	380		
2280	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع (فاتورة مردودات البضاعة 25/12)	4456		
----- 5 -----				
9044	الصندوق مشتريات المواد الاولية (95×80)	381		
7600	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456		
1444	(فاتورة مردودات المواد الاولية 25/13)			
----- 8 -----				
77350	البنك	512		
77350	الصندوق	53		

130000		مبيعات بضاعة	700	
24700		الرسم على القيمة المضافة المحصل (فاتورة البيع رقم 25/10)	4457	
	89250	-----9-----		512
		البنك		
75000		مبيعات من المنتجات التامة	701	
14250		الرسم على القيمة المضافة المحصل (فاتورة البيع رقم 25/11)	4457	
	35700	----- // -----		512
		البنك		
30000		مبيعات من المنتجات الوسيطة	702	
5700		الرسم على القيمة المضافة المحصل (فاتورة البيع رقم 25/12)	4457	
		-----10-----		
	45000	مبيعات البضاعة		700
	8550	ر ق م المحصل على المبيعات		4457
53550		الصندوق	53	
		فاتورة مردودات مبيعات البضاعة 25/30		
		-----11-----		
	15000	المبيعات من المنتجات التامة		701
	2850	ر ق م المحصل على المبيعات		4457
17850		الصندوق	53	
		فاتورة مردودات مبيعات المنتجات 25/31		
		-----2025/12/31-----		
	110000	بضاعة مستهلكة		600
	68000	المواد الأولية المستهلكة		601
	20000	التموينات الأخرى المستهلكة		602
	160000	تغير المخزونات من المنتجات		724
110000		بضاعة مخزنة	30	
68000		المواد الأولية واللوازم المخزنة	31	
20000		التموينات الأخرى المخزنة		

72000		المنتجات الوسيطة	32	
82000		المنتجات التامة	351	
6000		المنتجات المتبقية	355	
		إلغاء مخزون أول المدة	358	
		-----//-----		
	44000	بضاعة مخزنة		30
	19000	المواد الأولية واللوازم المخزنة		31
	8000	الأغلفة المستهلكة		326
12000		المنتجات الوسيطة		351
15000		المنتجات التامة		355
4000		المنتجات المتبقية		358
44000		بضاعة مستهلكة		
19000		المواد الأولية المستهلكة	600	
8000		التموينات الأخرى المستهلكة	601	
31000		تغير المخزونات من المنتجات	602	
		إثبات مخزون آخر المدة	724	
		-----//-----		
	53000	بضاعة مستهلكة		600
	30400	المواد الأولية المستهلكة		601
53000		مشتريات البضاعة	380	
30400		مشتريات المواد الأولية واللوازم	381	
		ترصيد د/38		

ترصيد د/380، ود/381:

381/د		380 /د	
7600	38000	12000	65000
30400 ر.م		53000 ر.م	
38000	38000	65000	65000

ملاحظة:

جميع القيود المتعلقة بإدخال المخزونات إلى المخازن (وصل الإدخال)، وإخراجها من المخازن لاستهلاكها في الإنتاج أو البيع (وصل الإخراج) لم يتم تسجيلها، وهذا لأن التسجيل تم وفق أسلوب الجرد المتناوب، لذا:

- ✚ لم يتم تسجيل قيود إدخال المشتريات في العملية رقم 02، والعملية رقم 03؛
- ✚ لم يتم تسجيل قيود إخراج مردودات المشتريات من المخزن في العملية رقم 04، والعملية رقم 05؛
- ✚ لم يتم تسجيل القيود المتعلقة بمرحلة الإنتاج ضمن العملية رقم 06، والعملية رقم 07؛
- ✚ لم يتم تسجيل قيود إخراج المبيعات في العملية رقم 08، والعملية رقم 09؛
- ✚ لم يتم تسجيل قيود إدخال مردودات المبيعات إلى المخزن في العملية رقم 10، والعملية رقم 11.