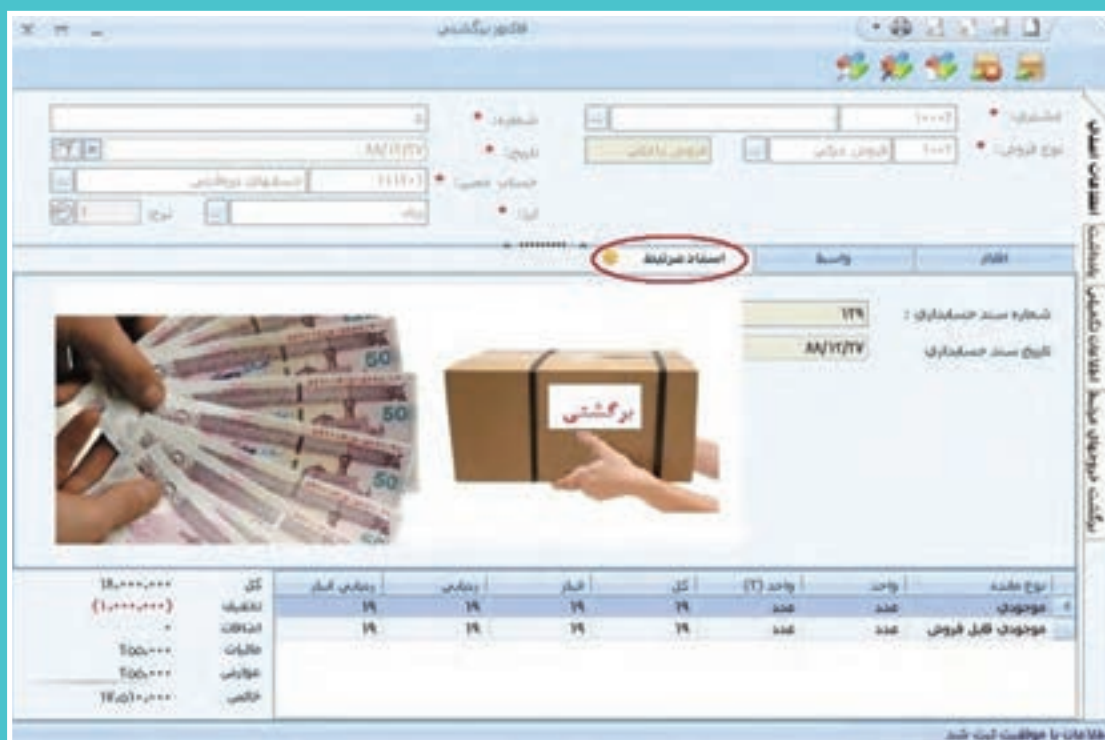




فصل ۵

حسابداری تعدیلات فروش کالا



با افزایش فروش مؤسسات در حوزه پخش و خرده‌فروشی همیشه عواملی وجود داشته که شرکت‌ها با آن مواجه بوده‌اند و باید برای آن برنامه‌ریزی کافی داشته باشند و همواره کالا را به بهترین کیفیت و در زمان مناسب تحویل مشتری دهند تا در چرخه تأمین ارزش خود دچار مشکل نشوند. برگشت از فروش و اعطای تخفیفات و... از جمله عواملی هستند که این مؤسسات در جهت تسهیل و تسریع خدمات بهتر و همچنین حفظ و گسترش حوزه فروش خود در بازار رقابتی به مشتریان ارائه می‌کنند. در این فصل نیز با برگشت از فروش و دلایل آن، انواع تخفیفات فروش و صدور سند حسابداری این موارد آشنا خواهید شد.

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِنْكُمْ

ای مؤمنان اموال همدیگر را به ناروا نخورید، مگر آنکه دادوستدی به توافق خودتان باشد.

«نساء / ۲۹»

مقدمه

- آیا می‌دانید برگشت از فروش و تخفیفات فروش چیست؟
- آیا می‌دانید دلایل برگشت کالاهای فروش رفته چیست؟
- مستندات برگشت از فروش کدام‌ها هستند؟

استاندارد عملکرد

توانایی صدور سند حسابداری برگشت از فروش و تخفیفات بر اساس مستندات و مدارک مثبت و آیین نامه معاملات.

شایستگی‌هایی که در این فصل کسب می‌کنید:

- ۱ تهیه و کنترل مستندات برگشت از فروش.
- ۲ صدور سند حسابداری برگشت از فروش.
- ۳ صدور سند حسابداری تخفیفات فروش.

برگشت از فروش و دلایل آن

فعالیت

به نظر شما دلایل برگشت از فروش چیست؟ چند مورد را فهرست کنید.

ردیف	دلیل
۱	عدم نیاز خریدار
۲	
۳	
۴	

در مواردی ممکن است ترتیب قراردادهای بین خریدار و فروشنده طوری باشد که حتی برگشت کالاهای سالم نیز مجاز باشد. اگر به دلایل گفته شده (در جدول فوق)، خریدار کالاها را به فروشنده برگشت دهد، این مبادله **برگشت از فروش** نامیده می‌شود.

مستندات برگشت از فروش و کنترل آن

فعالیت

تهیه چه مستنداتی برای کالای برگشت شده به انبار و ثبت در دفاتر لازم است؟

کالای برگشتی توسط واحد کنترل کیفیت مورد بررسی قرار می‌گیرد. در صورتی که عیب کالا مورد تأیید باشد، گزارش کنترل کیفیت (QC) تنظیم و کالای معیوب با کالای سالم جایگزین و برای مشتری ارسال می‌شود و یا ممکن است مبلغ آن به مشتری عودت داده شود. برای کنترل کیفیت کالای فروخته شده و ارائه اطلاعات به مدیریت، بهتر است کلیه فروش‌های برگشت داده شده، در حسابی مجزا تحت عنوان برگشت از فروش و تخفیفات نگهداری شود.

کالای برگشتی قابل اصلاح برای اصلاح ارسال می‌شود، ولی با کالای برگشتی غیر قابل اصلاح به عنوان ضایعاتی برخورد و رسید ضایعات صادر می‌گردد.

معمولاً پس از بررسی و تأیید کالای برگشتی، مجوز برگشت از فروش توسط واحد فروش صادر می‌شود و کالا مجدداً وارد انبار می‌شود. انباردار نیز باید نسبت به تهیه رسید برگشت از فروش (رسید انبار) اقدام نماید سپس فاکتور برگشت از فروش توسط واحد فروش که مبنایی برای صدور سند حسابداری می‌باشد، تنظیم شود.

رسید برگشت از فروش:

رسید برگشت به انبار							
شماره:		قسمت برگشت دهنده					
تاریخ:							
ردیف	شرح کالا	شماره کالا	واحد کالا	مقدار برگشتی	قیمت واحد	قیمت کل	توضیحات
انباردار		تحویل دهنده		مسئول قسمت برگشت دهنده		مسئول بخش اداری و مالی	

توزیع نسخ: ۱- انبار ۲- فروش ۳- حسابداری تصویر ۱-۵ - نمونه رسید برگشت از فروش

فاکتور برگشت از فروش:

شماره سریال :
تاریخ :/...../.....

صورتحساب برگشت از فروش کالا

مشخصات فروشنده										
نام شخص حقیقی / حقوقی:			شماره اقتصادی:			شماره ثبت / شماره ملی:				
نشانی کامل: استان: شهرستان:			کد پستی ۱۰ رقمی:			شهر: شماره تلفن / نامبر:				
مشخصات خریدار										
نام شخص حقیقی / حقوقی:			شماره اقتصادی:			شماره ثبت / شماره ملی:				
نشانی کامل: استان: شهرستان:			کد پستی ۱۰ رقمی:			شهر: شماره تلفن / نامبر:				
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله										
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مبالغ و عوارض مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل بعلاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
جمع کل										
شرایط و نحوه فروش:		<input type="checkbox"/> نقدی <input type="checkbox"/> غیر نقدی								
توضیحات:										
مهر و امضا فروشنده:										
مهر و امضا خریدار										

تصویر ۲-۵ - نمونه فاکتور برگشت از فروش کالا

فعالیت

هنگام برگشت کالا به انبار، چه اقداماتی لازم است، صورت گیرد؟ فرایند آن را ترسیم کنید.

فعالیت

به کمک دوستان و هم‌کلاسی‌های خود با مراجعه به چند شرکت بازرگانی، فرایند برگشت از فروش آنها را ترسیم نمایید.

شایستگی غیرفنی: بیان عیب کالا

تاجر مسلمان باید عیب و نقصی را که در کالای او موجود است آشکار کند و عیب کالایش را پنهان ننماید. روزی پیامبر اکرم (ص) از کنار فروشنده‌ای که جو یا گندم می‌فروخت گذشت و کالای وی آن حضرت را به شگفت انداخت، لذا توقف کرد و دست مبارکش را در آن فرو برد و در آن رطوبت و تری دید، فرمود: «این رطوبت چیست؟» آن مرد گفت رطوبت باران به آنها رسیده است. رسول اکرم (ص) فرمود: «چرا غله مرطوب را بالا قرار ندادی تا مردم آن را ببینند؟ هر کس خیانت نماید از پیروان من نیست.»

فعالیت

اگر شرکت‌ها و فروشگاه‌ها عیب و نقص محصول را از دید مشتریان پنهان نمایند و کالای معیوب را به همان قیمت کالای سالم بفروشند، چه پیامدهایی متوجه آنان می‌شود؟

فعالیت

به نظر شما با برگشت دارایی‌هایی مانند اثاثه، وسایط نقلیه و... که قبلاً به علت مزاد بودن فروخته شده‌اند، به چه نحوی برخورد می‌شود؟ بحث کنید.

تهیه مستندات برگشت از فروش

کار عملی ۱

شرکت «سفید» در ششم اردیبهشت سال جاری کالاهایی را به شرح زیر به فروشگاه «صنوبر» در ازای دریافت دو فقره چک به ترتیب ارزش ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال (به سررسید ۱۰ روز بعد) و ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال (به سررسید یک ماه بعد) فروخت. مابقی ارزش معامله از طریق چک نقدی دریافت شد.

ردیف	کد کالا	نام کالا	تعداد	واحد شمارش	بهای تمام شده هر واحد	بهای فروش هر واحد
۱	۱۱۱۲	تشک طبی	۱۲	تخت	۳۳۳۰۰۰۰	۳۹۵۰۰۰۰
۲	۱۱۱۵	تشک فنری	۱۰	تخت	۲۴۱۰۰۰۰۰	۲۹۰۰۰۰۰۰
۳	۱۱۱۸	تشک کودک	۱۵	تخت	۹۲۵۰۰۰۰	۱۱۱۴۰۰۰۰
۴	۱۱۱۹	تشک نوجوان	۸	تخت	۱۲۸۲۰۰۰۰	۱۵۵۰۰۰۰۰
۵	۱۱۲۰	تشک سفری	۵	تخت	۸۱۵۰۰۰۰	۹۸۰۰۰۰۰

لازم به توضیح است فروش اقلام فوق، چهارمین فروش شرکت در سال جاری (سال مالی جدید) بوده و دومین خرید فروشگاه «صنوبر» می‌باشد.

در تاریخ ۱۲ اردیبهشت فروشگاه «صنوبر» کالاهای زیر را به شرکت «سفید» برگشت داده است:

ردیف	کد کالا	تعداد	علت برگشت
۱	۱۱۱۲	۲	پارگی روکش
۲	۱۱۱۵	۱	شکستگی فنر
۳	۱۱۱۸	۳	عدم مطابقت با رنگ مورد سفارش

مطلوب است:

الف) تنظیم فاکتور فروش و حواله انبار در تاریخ ۶ اردیبهشت - تنظیم رسید برگشت کالا به انبار و فاکتور برگشت از فروش در تاریخ ۱۲ اردیبهشت برای شرکت «سفید». (کالا مشمول مالیات بر ارزش افزوده است).
ب) تنظیم رسید انبار در تاریخ ۶ اردیبهشت - تنظیم حواله برگشت کالا و فرم برگشت از خرید در تاریخ ۱۲ اردیبهشت برای فروشگاه «صنوبر».

«فاکتور برگشت از فروش» شرکت «سفید» را با «فاکتور فروش مرجع» آن مقایسه نمایید.

فعالیت

ارزشیابی

ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و ...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف برگشت از فروش				
۷	تعریف مستندات برگشت از فروش و دلایل برگشت				
۸	توانایی کنترل مستندات برگشت از فروش				
۹	توانایی صدور رسید انبار به سبب برگشت از فروش				
۱۰	توانایی صدور صورت حساب فروش و فاکتور برگشتی				

حساب برگشت از فروش و تخفیفات

مبلغ برگشت از فروش در سیستم‌های ثبت ادواری و دائمی در بدهکار حسابی به نام «برگشت از فروش و تخفیفات» ثبت می‌شوند.

برگشت از فروش و تخفیفات	
	افزایش بدهکار

برگشت از فروش و تخفیفات از اقلام کاهنده فروش محسوب و از فروش ناخالص کسر می‌شود تا فروش خالص محاسبه گردد.

صدور سند حسابداری برگشت از فروش کالاهای غیرمشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم ادواری:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات		xx	
		موجودی نقد / حساب‌های دریافتی			xx
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت

در کار عملی «شماره ۱»، فرض کنید روش نگهداری موجودی کالا در شرکت «سفید»، ادواری و کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده نباشد. در این حالت سند حسابداری فروش و برگشت از فروش را صادر نمایید.

صدور سند حسابداری فروش:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت سفید سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

صدور سند حسابداری برگشت از فروش:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت سفید سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

صدور سند حسابداری برگشت از فروش کالاهای مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم ادواری:

لازم به ذکر است هنگام برگشت از فروش و تخفیفات، حساب‌های عوارض و مالیات بر ارزش افزوده به میزان کالای برگشتی تعدیل (بدهکار) می‌شوند.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات ^(۱)		xx	
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده ^(۲)		xx	
		موجودی نقد / حساب‌های دریافتی ^(۳)			xx
جمع:					
xx					
xx					
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

۱ معادل قیمت کالاهای برگشت شده، حساب برگشت از فروش و تخفیفات بدهکار می‌شود.

۲ نرخ مالیات بر ارزش افزوده × مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات = مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

۳ مبلغ موجودی نقد / حساب‌های دریافتی را می‌توان به صورت زیر محاسبه نمود:

(مجموع نرخ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده × مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات) + مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات = موجودی نقد / حساب‌های دریافتی

فعالیت

فرض کنید روش نگهداری موجودی کالا در شرکت «سفید»، ادواری و کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده باشد. در این حالت سند حسابداری برگشت از فروش را صادر نمایید.

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت سفید سند حسابداری	شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

صدور سند حسابداری برگشت از فروش کالاهای غیر مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم دائمی:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت..... سند حسابداری	شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات		xx	
		موجودی نقد / حسابهای دریافتی			xx
		موجودی کالا		xx	
		بهای تمام شده کالای فروش رفته			xx
				xx	xx
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

صدور سند حسابداری برگشت از فروش کالاهای مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در سیستم دائمی:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات		xx	
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده		xx	
		موجودی نقد / حساب‌های دریافتی			xx
		موجودی کالا		xx	
		بهای تمام شده کالای فروش رفته			xx
		جمع:		xx	xx
شرح سند: بابت برگشت کالای فروش رفته					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت

در شرکت «سفید» فرض کنید روش نگهداری موجودی کالا، سیستم دائمی و کالاها مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده هستند. در این حالت صدور سند حسابداری و برگشت از فروش را صادر نمایید.

صدور سند حسابداری فروش و بهای تمام شده کالای فروش رفته:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت سفید سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)	
جمع:						
شرح سند:						
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:		

صدور سند حسابداری برگشت از فروش:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت سفید سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در شرکتی، به جای بدهکار کردن حساب «برگشت از فروش و تخفیفات» برای کالاهای برگشتی، حساب فروش بدهکار می‌شود:

فعالیت

- ۱ به نظر شما استفاده از این شیوه ثبت کردن درست است یا یک ضعف محسوب می‌شود؟
- ۲ مدیریت اعتقاد دارد، فروش خالص به درستی محاسبه می‌شود، آیا با وی موافق هستید؟

برگشت از فروش در سیستم دائمی

نحوه ثبت و قیمت‌گذاری برگشت از فروش در کارت حساب کالا

به نظر شما کالای برگشتی به انبار چه تأثیری روی بهای تمام شده موجودی‌ها و کالای فروش رفته دارد؟

فعالیت

کالاهای برگشتی توسط خریدار در ستون صادره (فروش) کارت حساب کالا به صورت منفی درج می‌شوند. این کالاها با همان نرخ که از انبار صادر شده، دوباره به حساب موجودی‌ها برگشت داده می‌شود. در صورتی که در زمان صدور، کالا با چند نرخ صادر شده باشد، در زمان برگشت بر اساس آخرین نرخ‌های روز صدور از انبار (صرف نظر از روش)، قیمت‌گذاری می‌شود. برگشت از فروش باعث افزایش تعداد و بهای تمام شده موجودی‌ها و کاهش بهای تمام شده کالای فروش رفته می‌شود.

فعالیت

اگر کالای برگشتی سالم باشد برای فروش بعدی در اولویت قرار می‌گیرد، اما اگر کالای برگشتی معیوب و غیرقابل فروش باشد به‌عنوان ضایعات برخورد شده و از حساب‌ها خارج می‌شود.

فعالیت

- ۱ از لحاظ قیمت‌گذاری در سیستم دائمی، رویداد «برگشت از فروش» همانند «برگشت از خرید» است. این جمله درست است یا نادرست؟ بحث کنید.
- ۲ در کدام یک از سیستم‌های ادواری و دائمی، حساب موجودی کالا در طول دوره مالی گردش دارد؟ بحث کنید.

مثال

شرکت بازرگانی «هرمزگان» از سیستم دائمی و روش اولین صادره از اولین وارده برای ثبت و قیمت‌گذاری موجودی‌های خود استفاده می‌نماید. گردش یکی از اقلام موجودی‌های (جاروبرقی/ کد ۴۲) این شرکت در آذرماه سال ۱۳۹۵ به شرح زیر است:

تاریخ	شرح	شماره رسید انبار / حواله انبار	تعداد - دستگاه	بهای تمام شده هر واحد	بهای فروش هر واحد
۹/۱	موجودی ابتدای دوره		۱۰	۳۰۰'۰۰۰	
۹/۷	خرید نقدی	۸۸	۱۵	۳۰۵'۰۰۰	
۹/۱۲	فروش نسبی	۶۴	۱۴		۳۲۰'۰۰۰
۹/۱۵	خرید نسبی	۸۹	۱۲	۳۰۶'۰۰۰	
۹/۱۸	برگشت از خرید ۹/۱۵ به دلیل نقص فنی		۲		
۹/۲۰	فروش نقدی	۶۵	۱۷		۳۲۲'۰۰۰
۹/۲۲	برگشت از فروش ۹/۱۲ به دلیل مازاد بودن		۳		
۹/۲۸	فروش نقدی	۶۶	۵		۳۲۴'۰۰۰

مطلوب است:

- تنظیم کارت حساب کالا و صدور سند حسابداری برگشت از فروش در تاریخ ۹/۲۲:
- (الف) با فرض اینکه کالا غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد.
- (ب) با فرض اینکه کالا مشمول ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده باشد.

جواب:

شرکت بازرگانی هرمزگان												نام کالا:		جاروبرقی	
روش ارزیابی: اولین صادره از اولین وارده												کد کالا:		۴۲	
نقطه تجدید سفارش:												واحد شمارش:		دستگاه	
میزان سفارش:												نوع یا مدل کالا:		
موجودی			صادر					وارد				شرح	روز	ماه	
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بها		بهای واحد	مقدار		شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار				شماره رسید
			کل	جزء		جزء	کل								
۳'۰۰۰'۰۰۰	۳۰۰'۰۰۰	۱۰											موجودی	۹	۱
۷'۵۷۵'۰۰۰	۳۰۰'۰۰۰ ۳۰۵'۰۰۰	۱۰ ۱۵							۴'۵۷۵'۰۰۰	۳۰۵'۰۰۰	۱۵	۸۸	خرید	۹	۷
۳'۳۵۵'۰۰۰	۳۰۵'۰۰۰	۱۱	۴'۲۲۰'۰۰۰	۳'۰۰۰'۰۰۰ ۱'۲۲۰'۰۰۰	۳۰۰'۰۰۰ ۳۰۵'۰۰۰	۱۰ ۴	۱۴	۶۴					فروش	۹	۱۲
۷'۰۲۷'۰۰۰	۳۰۵'۰۰۰ ۳۰۶'۰۰۰	۱۱ ۱۲							۳'۶۷۲'۰۰۰	۳۰۶'۰۰۰	۱۲	۸۹	خرید	۹	۱۵
۶'۴۱۷'۰۰۰	۳۰۵'۰۰۰ ۳۰۶'۰۰۰	۹ ۱۲							(۶۱۰'۰۰۰)	۳۰۵'۰۰۰	(۲)		برگشت از خرید ۹/۱۵	۹	۱۸
۱'۲۲۴'۰۰۰	۳۰۶'۰۰۰	۴	۵'۱۹۳'۰۰۰	۲'۷۴۵'۰۰۰ ۲'۴۴۸'۰۰۰	۳۰۵'۰۰۰ ۳۰۶'۰۰۰	۹ ۸	۱۷	۶۵					فروش	۹	۲۰
۲'۱۳۹'۰۰۰	۳۰۵'۰۰۰ ۳۰۶'۰۰۰	۳ ۴	(۹۱۵'۰۰۰)		۳۰۵'۰۰۰		(۳)						برگشت از فروش ۹/۱۲	۹	۲۲
۶۱۲'۰۰۰	۳۰۶'۰۰۰	۲	۱'۵۲۷'۰۰۰	۹۱۵'۰۰۰ ۶۱۲'۰۰۰	۳۰۵'۰۰۰ ۳۰۶'۰۰۰	۳ ۲	۵	۶۶					فروش	۹	۲۸
<u>۶۱۲'۰۰۰</u>	بهای تمام شده موجودی پایان دوره		<u>۱۰'۰۲۵'۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای فروش رفته					<u>۷'۶۳۷'۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای خریداری شده					

از آنجایی که در سیستم دائمی هنگام فروش کالا، همزمان دو ثبت (ثبت مبلغ فروش و ثبت بهای تمام شده کالای فروش رفته) انجام می‌شود، هنگام برگشت کالا نیز لازم است حساب «برگشت از فروش و تخفیفات» به قیمت فروش کالای برگشتی، بدهکار و حساب‌های دریافتی یا موجودی نقد بستانکار شود و باید معادل بهای تمام شده این کالا، موجودی کالا بدهکار و بهای تمام شده کالای فروش رفته، بستانکار شود.

الف) صدور سند حسابداری برگشت از فروش با فرض اینکه کالا غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد.

شماره سند: تاریخ سند: ۹۵/۲/۲۲		شرکت بازرگانی هرمزگان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:م	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات		۹۶۰'۰۰۰ ^(۱)	
		حساب‌های دریافتی			۹۶۰'۰۰۰
		موجودی کالا		۹۱۵'۰۰۰	
		بهای تمام شده کالای فروش رفته			۹۱۵'۰۰۰
جمع: یک میلیون و هشتصد و هفتاد و پنج هزار ریال				۱'۸۷۵'۰۰۰	۱'۸۷۵'۰۰۰
شرح سند: بابت برگشت سه دستگاه جارو برقی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ثبت اول براساس قیمت فروش کالا برگشتی بوده و ثبت دوم از کارت حساب کالا استخراج شده است.

$$\text{قیمت فروش کالاهای برگشتی} = ۹۶۰'۰۰۰ = ۳۲۰'۰۰۰ \times ۳ \quad (۱)$$

ب) صدور سند حسابداری برگشت از فروش با فرض اینکه کالا مشمول ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده باشد.

شماره سند: تاریخ سند: ۹۵/۹/۲۲		شرکت بازرگانی هرمزگان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:م	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		برگشت از فروش و تخفیفات		۹۶۰'۰۰۰	
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده		۸۶'۴۰۰ ^(۱)	
		حساب‌های دریافتی			۱'۰۴۶'۴۰۰
		موجودی کالا		۹۱۵'۰۰۰	
		بهای تمام شده کالای فروش رفته			۹۱۵'۰۰۰
جمع: دو میلیون و پانصد و هفتاد و سه هزار و چهارصد ریال				۲'۵۷۳'۴۰۰	۲'۵۷۳'۴۰۰
شرح سند: بابت برگشت سه دستگاه جارو برقی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

$$\text{مبلغ مالیات بر ارزش افزوده کالای برگشتی} = ۹۶۰'۰۰۰ \times ۹\% = ۸۶'۴۰۰ \quad (۱)$$

کار عملی ۲

با در نظر گرفتن مثال مربوط به شرکت بازرگانی «هرمزگان»؛

مطلوب است:

تنظیم کارت حساب کالا با فرض استفاده از روش میانگین متحرک و صدور سند حسابداری تاریخ‌های ۹/۱۲ و ۹/۲۲ در دو حالت؛
الف) کالا غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد.
ب) کالا مشمول ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده باشد.

کار عملی ۳

اطلاعات زیر از شرکت بازرگانی «طبس» در ارتباط با موجودی کالای «الف» مشمول مالیات بر ارزش افزوده در اردیبهشت ماه سال جاری در اختیار می‌باشد:

- ۱ اردیبهشت - موجودی کالای ابتدای دوره ۴۱۰ واحد به نرخ هر واحد ۳۰۰ ریال
- ۵ اردیبهشت - خرید ۵۰۰ واحد کالا به نرخ هر واحد ۳۰۵ ریال به صورت نقد از شرکت «نوشهر».
- ۱۰ اردیبهشت - فروش ۷۰۰ واحد کالا به فروشگاه «انزلی» به نرخ هر واحد ۵۱۰ ریال به صورت نسیه
- ۱۲ اردیبهشت - خرید ۲۵۰ واحد به نرخ هر واحد ۳۰۸ ریال با شرط (ن/۶۰) از کارخانه «لار» و پرداخت ۳,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل کالای خریداری شده. (بارنامه فاقد مالیات بر ارزش افزوده)
- ۱۴ اردیبهشت - برگشت ۱۲ واحد از خرید ۵ اردیبهشت به شرکت «نوشهر» به دلیل آسیب دیدگی کالا و دریافت اعلامیه بستانکار بانکی مبنی بر واریز وجه کالای برگشتی از طرف این شرکت.
- ۱۶ اردیبهشت - فروش ۱۱۰ واحد به شرکت «قشم» به نرخ هر واحد ۵۱۰ ریال به صورت نقد.
- ۱۹ اردیبهشت - دریافت طلب مورخ ۱۰ اردیبهشت از طریق چک نقدی.
- ۲۰ اردیبهشت - خرید ۱۸۰ واحد به نرخ ۳۱۲ ریال از شرکت «دامغان» با شرط (ن/۳۰-۸/۲).
- ۲۵ اردیبهشت - فروش ۲۶۰ واحد به فروشگاه «هویزه» به نرخ هر واحد ۵۱۰ ریال به صورت نقدی.
- ۲۷ اردیبهشت - برگشت ۲۹۵ واحد کالا از فروش ۱۰ اردیبهشت به دلیل مازاد بودن کالا و صدور اعلامیه بستانکار برای فروشگاه «انزلی». (به صورت نقدی)
- ۲۸ اردیبهشت - پرداخت بدهی مربوط به خرید مورخ ۲۰ اردیبهشت.
- ۳۰ اردیبهشت - فروش ۲۴۰ واحد کالا به نرخ هر واحد ۳۱۵ ریال به عمده فروشی «اندیمشک». مبلغ مالیات بر ارزش افزوده به صورت نقد دریافت شد.

مطلوب است:

۱ تنظیم کارت حساب کالا به روش‌های اولین صادره از اولین وارده، اولین صادره از آخرین وارده و میانگین متحرک.

۲ صدور سند حسابداری رویدادهای فوق

کار عملی ۴

شرکت پخش مرکزی «زنجان» به خرید و فروش کفش اشتغال دارد. در تاریخ ۹۵/۱۲/۱۹ تعداد ۵۵ جفت کفش (مشمول ۹٪ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده) به شرح فاکتور زیر به فروشگاه «رشت» فروخته است و در تاریخ ۱۲/۲۵ تعداد ۵ جفت کفش راحتی و ۱۲ جفت کفش چرم به دلیل عدم مطابقت رنگ‌ها با یکدیگر، از طرف فروشگاه «رشت» برگشت داده شد و پس از بررسی و تأیید وارد انبار شرکت شدند. رسید انبار و فاکتور برگشتی را تنظیم کنید و سند حسابداری آن را تحت سیستم ادواری صادر نمایید.

شماره سوزال: ۷۴۱/۱۲ تاریخ: ۹۵/۱۲/۱۹		بسته مالی (صورتحساب کالا و خدمات)								
مشخصات فروشنده نام شخص حقوقی: پخش مرکزی نشانی کامل استان: تهران شماره ثبت:		شماره اقتصادی: ۲۵۶۱۲۶۱۲۲۱۹ کد پستی: ۱۰ شماره ثبت:								
مشخصات خریدار نام شخص حقوقی: فروشگاه نشانی کامل استان: تهران شماره ثبت:		شماره اقتصادی: کد پستی: ۱۰ شماره ثبت:								
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله										
ردیف	کد کالا	نوع کالا یا خدمت	تعداد	واحد	قیمت واحد	مبلغ کل	تخفیف	جمع کل پس از تخفیف	جمع کل مالیات و عوارض	جمع کل جمع
۱	۱۱۷	کفش راحتی مردانه گبهود این	۲۰	جفت	۲۷۵,۰۰۰	۹,۵۰۰,۰۰۰	-	۹,۵۰۰,۰۰۰	۸۵۵,۰۰۰	۱۰,۳۵۵,۰۰۰
۲	۱۲۸	کفش چرم مردانه - سبکی	۳۵	جفت	۱,۵۱۰,۰۰۰	۵۲,۸۵۰,۰۰۰	-	۵۲,۸۵۰,۰۰۰	۹,۷۵۶,۵۰۰	۶۲,۶۰۶,۵۰۰
جمع کل به حروفه شصت و هفت میلیون و نهصد و نسیست و یک هزار و پانصد ریال به عدد: ۶۷,۹۶۱,۵۰۰										
ترازهای فروش: سبیه				توضیحات:						
مهر و امضای خریدار				مهر و امضای فروشنده						

تخفیفات فروش و انواع آن

مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده، آیا تخفیفات اعطایی به مشتریان، مأخذ مالیات بر ارزش افزوده است یا خیر؟ با کمک هنرآموز در این باره بحث کنید.

فعالیت

کدام یک از تخفیفات زیر در دفاتر خریدار و فروشنده ثبت می‌شود؟

فعالیت

ردیف	نوع تخفیف	در دفاتر خریدار		در دفاتر فروشنده	
		ثبت می‌شود	ثبت نمی‌شود	ثبت می‌شود	ثبت نمی‌شود
۱	تخفیف تجاری				
۲	تخفیف توافقی				
۳	تخفیف نقدی				
۴	تخفیف نابابی (عیب و نقص)				

اعطای هرگونه تخفیف باید در چهارچوب آیین‌نامه‌ها و مصوبات واحد تجاری باشد.

1 تخفیف تجاری

فروشنندگان ممکن است این تخفیف را برحسب تعداد کالا، ارزش ریالی کالاها، فروش‌های جزئی، عمده، فروش به کارکنان و همکاران شرکت و یا فروش در مکان‌ها و شعبه‌های مختلف به مشتریان خود اعطا کنند. زمانی که این تخفیف اعطا می‌شود، مبلغ آن قبل از رسیدن به قیمت صورتحساب کسر و مبلغ فروش پس از کسر تخفیف در دفاتر ثبت می‌شود. بنابراین هیچ ثبتی برای مبلغ تخفیف در دفاتر صورت نمی‌گیرد.

فروشگاه «کهریزک» به مناسبت عید نوروز، برای خریدهای تا سقف ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال، معادل ۵٪ تخفیف و برای بالای این مبلغ معادل ۸٪ تخفیف اعطا می‌کند. اگر قیمت هر واحد از کالایی طبق فهرست قیمت‌ها ۲۵۰,۰۰۰ ریال باشد و ۱۰ عدد از این کالا به فروش برسد، مبلغ تخفیف چند ریال و فروش به چه مبلغی ثبت می‌شود؟

فعالیت

2 تخفیف توافقی

این تخفیف نیز بر اثر توافق و چانه‌زدن طرفین مشخص و در دفاتر هیچ ثبت نمی‌شود.

3 تخفیف نقدی

1 به نظر شما اعطای تخفیفات نقدی برای فروشنده چه مزیت‌هایی دارد؟ بحث کنید.

2 تخفیفات نقدی فروش، چه زمانی در دفاتر فروشنده ثبت می‌شود؟

فعالیت

این نوع تخفیف از طرف فروشنده در مورد فروش‌های نسبه برای پرداخت زودتر از موعد مقرر به خریدار اعطا می‌شود. تخفیف نقدی در دفاتر خریدار و فروشنده ثبت می‌شود.

فروش کالا همانند خرید کالا با شرط تخفیف نقدی به دو روش خالص و ناخالص قابل ثبت است. در روش خالص هنگام فروش، مبلغ تخفیفات نقدی از حساب فروش و حساب‌های دریافتی کسر می‌شود و این حساب‌ها به مبلغ خالص ثبت می‌شوند. درحالی‌که در روش ناخالص، هنگام فروش حساب فروش و حساب‌های دریافتی معادل قیمت فاکتور و بدون کسر تخفیفات نقدی ثبت می‌شوند. از لحاظ تئوری روش خالص نسبت به روش ناخالص، روشی مطلوب‌تر است. در روش ناخالص که در کتاب حاضر مورد استفاده قرار گرفته، در صورتی که فروشنده طلب خود را در دوره تخفیف دریافت نماید، مبلغ تخفیف نقدی (در هر دو سیستم دائمی و ادواری) در دفاتر فروشنده به بدهکار حساب «تخفیفات نقدی فروش» منظور می‌شود.

تخفیفات نقدی فروش

افزایش بدهکار

تخفیفات نقدی فروش از اقلام کاهنده فروش محسوب می‌شوند و از فروش ناخالص کسر می‌شود تا فروش خالص محاسبه گردد.

۱ با توجه به مطالب گفته شده، در جاهای خالی عبارت مناسب را بنویسید.

ریال	
××	کل فروش (فروش ناخالص)
(××)	کسر می شود:.....
(××)
××	فروش خالص

۲ اکنون با توجه به رابطه بالا، اقلام مجهول را در هر یک از سال های ذکر شده برای فروشگاه «ب» محاسبه نمایید.

۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۳	۱۳۹۲	اقلام
۵۲۰۶۰۵۰۰۰۰	۲۸۰۱۰۰۰۰۰۰		۱۵۰۷۶۰۰۰۰۰	فروش
۲۰۲۳۰۰۰۰۰		۹۵۴۰۰۰۰	۲۴۷۰۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
	۱۰۴۲۰۰۰۰۰	۱۰۰۲۵۰۰۰۰	۱۲۸۰۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
۴۸۰۸۰۵۰۰۰۰	۲۵۰۲۹۰۰۰۰۰	۳۲۰۶۲۳۰۰۰۰		فروش خالص

صدور سند حسابداری تخفیفات نقدی فروش (دریافت طلب در دوره تخفیف) در صورتی که کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده نباشد:

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت		تعداد ضامائم:	
تاریخ سند:				سند حسابداری			
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)		
		موجودی نقد		××			
		تخفیفات نقدی فروش		××			
		حساب های دریافتی			××		
		جمع:		××	××		
شرح سند: بابت دریافت طلب در دوره تخفیف							
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:			

صدور سند حسابداری تخفیفات نقدی فروش (دریافت طلب در دوره تخفیف) در صورتی که کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده باشد:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		xx	
		تخفیفات نقدی فروش		xx	
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده		xx	
		حساب‌های دریافتی			xx
جمع:					
شرح سند: بابت دریافت طلب در دوره تخفیف					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شرکت «ساوه» معادل ۴۰۰۰۰۰۰ ریال کالا را در تاریخ ۹۵/۸/۱۰ با شرط (ن/۳۵ - ۸/۲) به فروشگاه «ملایر» فروخت. نرخ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده، ۹٪ و روش نگهداری موجودی کالا، ادواری می‌باشد. **مطلوب است:** صدور سند حسابداری فروش کالا در تاریخ ۹۵/۸/۱۰ و دریافت طلب:

۱ با فرض اینکه شرکت «ساوه» در تاریخ ۹۵/۸/۱۷ طلب خود را دریافت نماید.

۲ با فرض اینکه شرکت «ساوه» در تاریخ ۹۵/۸/۲۰ طلب خود را دریافت نماید.

صدور سند حسابداری فروش در تاریخ ۹۵/۸/۱۰:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

صدور سند حسابداری بابت دریافت طلب در تاریخ ۹۵/۸/۱۷ (در دوره تخفیف):

شماره سند: تاریخ سند: ۹۵/۸/۱۷		شرکت ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		۴۰۲۷۲۰۸۰۰	
		تخفیفات نقدی فروش		۸۰۰۰۰۰	
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده		۷۲۰۰	
		حساب‌های دریافتی			۴۳۶۰۰۰۰
جمع: چهار میلیون و سی صد و شصت هزار ریال				۴۳۶۰۰۰۰	۴۳۶۰۰۰۰
شرح سند: بابت دریافت طلب در دوره تخفیف					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

محاسبات:

$4,000,000 \times 2\% = 80,000$	مبلغ تخفیفات نقدی فروش
$80,000 \times 9\% = 7,200$	مبلغ مالیات مربوط به تخفیفات نقدی فروش
$4,000,000 - 80,000 = 3,920,000$	مبلغ کل پس از کسر تخفیف
$3,920,000 \times 9\% = 352,800$	مبلغ مالیات
$3,920,000 + 352,800 = 4,272,800$	کل مبلغ دریافتی

صدور سند حسابداری بابت دریافت طلب در تاریخ ۹۵/۸/۲۰ (پس از دوره تخفیف):

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

۴ تخفیف نابابی (تخفیف به علت عیب و نقص کالا)

در صورتی که عیب و نقص کالا جزئی باشد، ممکن است خریدار کالاها را نگهداری و در عوض به جای برگشت کالا، مبلغی تخفیف درخواست نماید و یا اینکه خود فروشنده برای پذیرفتن کالای معیوب توسط خریدار، مبلغی را به عنوان تخفیف به وی اعطا کند، به این گونه تخفیفات که به علت عیب و نقص کالا اعطا می شود، **تخفیفات نابابی فروش** می گویند.

مبلغ تخفیف نابابی، در هر دو سیستم ادواری و دائمی، به بدهکار حساب برگشت از فروش و تخفیفات منظور می شود. **در این حالت در سیستم دائمی، چون کالایی از طرف خریدار برگشت داده نشده، حساب های موجودی کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته تعدیل نمی شوند.**

فعالیت

در سیستم دائمی:

- الف) هنگام برگشت از فروش، حساب «بهای تمام شده کالای فروش رفته»، کاهش می یابد ، افزایش می یابد ، تغییر نمی کند .
- ب) هنگام اعطای تخفیف به علت معیوب بودن کالا، حساب «بهای تمام شده کالای فروش رفته»، کاهش می یابد ، افزایش می یابد ، تغییر نمی کند .

فعالیت

هریک از رویدادهای زیر در کدام یک از ستون های کارت حساب کالا درج می شود؟

هیچ کدام	ستون صادره		ستون وارده		رویداد	ردیف
	کسر می شود	اضافه می شود	کسر می شود	اضافه می شود		
					خرید کالا	۱
					هزینه حمل کالای خریداری شده	۲
					فروش کالا	۳
					برگشت از فروش	۴
					پیش پرداخت خرید کالا	۵
					تخفیفات نقدی فروش	۶
					هزینه حمل کالای فروش رفته	۷
					اعطای تخفیف به علت معیوب بودن کالا	۸
					برگشت از خرید	۹

مقایسه ثبت‌های سیستم ادواری و دائمی (غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده)

سیستم دائمی	سیستم ادواری	رویداد
برگشت از فروش و تخفیفات ×× موجودی نقد/ حساب‌های دریافتی ××	برگشت از فروش و تخفیفات ×× موجودی نقد/ حساب‌های دریافتی ××	برگشت از فروش
موجودی کالا* ×× بهای تمام شده کالای فروش رفته ××		
موجودی نقد ×× تخفیفات نقدی فروش ×× حساب‌های دریافتی ××	موجودی نقد ×× تخفیفات نقدی فروش ×× حساب‌های دریافتی ××	دریافت طلب در دوره تخفیف**
موجودی نقد ×× حساب‌های دریافتی ××	موجودی نقد ×× حساب‌های دریافتی ××	دریافت طلب بعد از دوره تخفیف
برگشت از فروش و تخفیفات ×× موجودی نقد/ حساب‌های دریافتی ××	برگشت از فروش و تخفیفات ×× موجودی نقد/ حساب‌های دریافتی ××	اعطای تخفیف به دلیل عدم برگشت کالا (تخفیف نابابی)

* همان‌طور که قبلاً گفته شد در سیستم دائمی مبلغ موجودی کالا از کارت حساب کالا استخراج می‌شود.
** از حساب تخفیفات نقدی فروش تنها زمانی استفاده می‌شود که دریافت طلب در دوره تخفیف صورت گیرد. در صورتی که فروشنده طلب خود را بعد از دوره تخفیف دریافت نماید، موجودی نقد بدهکار و حساب‌های دریافتی بستانکار می‌شود.

برگشت کالای فروخته شده و اعطای تخفیف به علت معیوب بودن کالا ماهیت یکسانی دارند. هر دو باعث کاهش فروش از یک طرف و کاهش موجودی نقد و یا حساب‌های دریافتی از طرف دیگر می‌شوند.

مقایسه ثبت‌های سیستم ادواری و دائمی (مشمول مالیات بر ارزش افزوده)

سیستم دائمی	سیستم ادواری	رویداد
×× برگشت از فروش و تخفیفات ×× سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده ×× موجودی نقد/حساب‌های دریافتی ×× موجودی کالا ×× بهای تمام شده کالای فروش رفته	×× برگشت از فروش و تخفیفات ^(۱) ×× سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده ^(۲) ×× موجودی نقد/حساب‌های دریافتی ^(۳)	برگشت از فروش
×× موجودی نقد ×× تخفیفات نقدی فروش ×× سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده ×× حساب‌های دریافتی	×× موجودی نقد ×× تخفیفات نقدی فروش ×× سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده ^(۴) ×× حساب‌های دریافتی	دریافت طلب در دوره تخفیف*
×× موجودی نقد ×× حساب‌های دریافتی	×× موجودی نقد ×× حساب‌های دریافتی	دریافت طلب در دوره پس از تخفیف
×× برگشت از فروش و تخفیفات ×× سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده ×× موجودی نقد/حساب‌های دریافتی	×× برگشت از فروش و تخفیفات ×× سایر حساب‌های پرداختی - مالیات بر ارزش افزوده ×× موجودی نقد/حساب‌های دریافتی	اعطای تخفیف به دلیل عدم برگشت کالا (تخفیف نابای)

- ۱ معادل قیمت فروش کالاهای برگشتی به حساب برگشت از فروش و تخفیفات منظور می‌شود.
- ۲ مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به برگشت از فروش و تخفیفات به صورت زیر محاسبه می‌شود:
 نرخ مالیات بر ارزش افزوده × مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات = مبلغ مالیات ارزش افزوده مربوط به برگشت از فروش و تخفیفات
- ۳ مبلغ موجودی نقد / حساب‌های دریافتی شامل مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات (معادل قیمت فروش) و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده کالای برگشتی می‌باشد:
 (نرخ مالیات بر ارزش افزوده × مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات) + مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات = موجودی نقد / حساب‌های دریافتی
- ۴ برای کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده، هنگام تسویه بدهی در دوره تخفیف، حساب مالیات بر ارزش افزوده نیز به میزان درصد تخفیفات نقدی، تعدیل (بدهکار) می‌شود:
 نرخ مالیات بر ارزش افزوده × مبلغ تخفیفات نقدی فروش = مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به تخفیفات نقدی فروش

مثال جامع:

اطلاعات زیر از شرکت «دلیجان» برای تیرماه ۱۳۹۵ در دست می‌باشد:

۴/۵: مقداری کالا که قیمت آن ۴۳۰٬۰۰۰ ریال بود پس از توافق طرفین به مبلغ ۴۰۰٬۰۰۰ ریال به صورت نسیه و با شرط (ن/۳۰-۱۲/۲) فروخته شد. بهای تمام شده این کالاها ۳۰۰٬۰۰۰ ریال است.
۴/۸: برگشت مقداری کالا از فروش تاریخ ۴/۵ به دلیل معیوب بودن به ارزش ۶۰٬۰۰۰ ریال. بهای تمام شده این کالا ۵۰٬۰۰۰ ریال است.

۴/۱۲: دریافت طلب فروش تاریخ ۴/۵ با در نظر گرفتن کالای برگشتی تاریخ ۴/۸.

۴/۱۵: فروش کالا به مبلغ ۱٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال و دریافت وجه آن با کسر ۴٪ تخفیف تجاری. بهای تمام شده این کالاها ۸۰۰٬۰۰۰ ریال می‌باشد.

۴/۱۸: اعطای ۱٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال تخفیف به علت معیوب بودن (تخفیف نابایی) مقداری از کالای فروش رفته تاریخ ۴/۱۵ و عودت وجه آن به خریدار.

مطلوب است:

۱ ثبت رویدادهای فوق در هریک از سیستم‌های ادواری و دائمی و با فرض اینکه کالا مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد.

۲ ثبت رویدادهای فوق در هریک از سیستم‌های ادواری و دائمی و با فرض اینکه کالا مشمول ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده باشد (مبالغ فوق قبل از احتساب مالیات بر ارزش افزوده فرض شوند).

کار عملی ۵

فروشگاه «کاشمر» از سیستم ادواری و روش اولین صادره از اولین وارده برای ثبت و قیمت‌گذاری موجودی‌های خود استفاده می‌کند. رویدادهای زیر برای بهمن‌ماه ۱۳۹۵ از این فروشگاه برای یک نوع کالا که از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد، در اختیار شما گذاشته می‌شود:

۱۱/۱: موجودی ابتدای دوره ۱۵ واحد به بهای هریک ۱۶۰٬۰۰۰ ریال.

۱۱/۳: فروش ۱۲ واحد کالا به مبلغ هر واحد ۲۱۰٬۰۰۰ ریال به صورت نسیه و با شرط (ن/۴۵-۸/۳).

۱۱/۵: خرید ۲۰ عدد کالا به مبلغ هر کدام ۱۶۵٬۰۰۰ ریال به صورت نقد.

۱۱/۶: دریافت بارنامه (صورت حساب حمل) کالای خریداری شده تاریخ ۱۱/۵ به مبلغ ۳۲۷٬۰۰۰ ریال (شامل ۲۷٬۰۰۰ ریال مالیات بر ارزش افزوده).

۱۱/۷: برگشت ۲ عدد کالا از فروش تاریخ ۱۱/۳ به دلیل معیوب بودن.

۱۱/۱۰: دریافت طلب کالای فروش رفته تاریخ ۱۱/۳ با در نظر گرفتن کالای برگشتی تاریخ ۱۱/۷.

۱۱/۱۴: فروش ۱۰ عدد کالا به مبلغ هر کدام ۲۲۸٬۰۰۰ ریال که مبلغ ۱٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال آن به صورت سفته یک‌ماهه و مابقی نقداً دریافت شد.

۱۱/۱۵: پرداخت بدهی مربوط به هزینه حمل کالای خریداری شده که در تاریخ ۱۱/۶ بارنامه آن دریافت شده بود.

۱۱/۲۱: فروش ۸ عدد کالا به مبلغ هر کدام ۲۲۸٬۰۰۰ ریال به صورت نسیه و با شرط (ن/۳۰-۷/۳). مطابق

توافق صورت گرفته با خریدار هزینه حمل آن بر عهده فروشنده بوده و برای همین منظور مبلغ ۲۳۹۰۸۰۰ ریال (شامل ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده) به شرکت حمل و نقل پرداخت شد.

۱۱/۲۳: خرید ۲۰ عدد کالا به مبلغ هر کدام ۱۶۶۰۰۰۰ ریال به صورت نسیه و با شرط (ن/۴۵-۱۰/۲).

۱۱/۲۴: به دلیل آسیب دیدگی یکی از کالای فروخته شده تاریخ ۱۱/۲۱، مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال به خریدار تخفیف اعطا و به بستانکار آن منظور شد (صدور اعلامیه بستانکار به خریدار).

۱۱/۲۶: فروش ۵ عدد کالا به مبلغ هر کدام ۲۲۶۰۵۰۰ ریال و دریافت وجه آن پس از کسر ۴٪ ریال تخفیف تجاری.

۱۱/۲۸: ۲ عدد کالا از خرید ۱۱/۲۳ به دلیل شکستگی به فروشنده برگشت داده شد و مبلغ آن به بدهکار فروشنده منظور شد (صدور اعلامیه بدهکار به فروشنده).

۱۱/۲۹: دریافت طلب مربوط به فروش ۱۱/۲۱ با در نظر گرفتن تخفیف اعطایی تاریخ ۱۱/۲۴.

۱۱/۳۰: پرداخت بدهی مربوط به خرید ۱۱/۲۳ با در نظر گرفتن کالای برگشتی تاریخ ۱۱/۲۸.

مطلوب است:

- ۱ صدور سند حسابداری رویدادهای فوق.
- ۲ محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده.
- ۳ محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته (برای این منظور تعداد واحدهای فروش رفته را منهای تعداد برگشت از فروش نموده تا تعداد فروش خالص به دست آید و سپس مطابق روش ارزیابی، بهای تمام شده آن را محاسبه نمایید).
- ۴ تعداد موجودی کالای پایان دوره و بهای تمام شده آن را محاسبه نمایید.

کار عملی ۶

اطلاعات زیر از بازرگانی «ماکو» (فروشنده) و فروشگاه «میان» (خریدار) برای نیمه اول اردیبهشت ماه سال جاری در اختیار است: (سیستم مورد استفاده در هر دو شرکت ادواری می باشد).

۲/۱: فروش ۸ واحد کالا از قرار هر واحد ۶۵۰۰۰۰ ریال به صورت نقد (دریافت چک نقدی). خریدار مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل و ۵۰۰۰۰۰ ریال بابت بیمه بین راهی کالاها تعهد نمود. (مبالغ هزینه حمل و بیمه قبل از احتساب مالیات بر ارزش افزوده می باشد)

۲/۵: فروش ۱۲ واحد کالا از قرار هر واحد ۶۷۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۲۵-۸/۲) تعهد و پرداخت هزینه حمل آن توسط فروشنده به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ ریال. (مبلغ قبل از احتساب مالیات بر ارزش تعهد افزوده است).

۲/۹: از فروش تاریخ ۲/۵ تعداد ۳ واحد کالا به دلیل بی احتیاطی در حمل توسط فروشنده معیوب شده بودند که خریدار ۲ عدد آن را برگشت داد و برای ۱ عدد دیگر ۱۰٪ تخفیف اعطا شد. در همین تاریخ اعلامیه بستانکار برای فروشگاه «میان» ارسال شد.

۲/۱۰: فروش ۳ واحد کالا به مبلغ هر واحد ۶۷'۱۰۰ ریال و دریافت وجه آن پس از کسر ۲٪ تخفیف تجاری.
 ۲/۱۲: دریافت ۸۰٪ طلب تاریخ ۲/۵ از طریق چک نقدی.
 ۲/۱۵: فروش ۶ واحد کالا به قیمت هر واحد ۶۷'۰۰۰ ریال و دریافت چک نقدی.
مطلوب است:

- ۱ صدور سند حسابداری رویدادهای فوق برای بازرگانی «ماکو» (فروشنده) و فروشگاه «میان» (خریدار) با در نظر گرفتن عوارض و مالیات بر ارزش افزوده بر اساس نرخ سال جاری
 - ۲ محاسبه خرید خالص و فروش خالص
 - ۳ محاسبه بهای تمام شده هر واحد کالاهای خریداری شده تاریخ ۲/۱ برای فروشگاه «میان».
 - ۴ فروشگاه «میان» هر واحد کالای خریداری شده تاریخ ۲/۱ را باید چند ریال بفروشد تا سودی معادل ۱۰٪ بهای تمام شده کسب کند.
- در مباحث گذشته اقلام بهای تمام شده خرید و بهای تمام شده فروش به صورت جزء به جزء گفته شد، در ادامه اقلام بهای تمام شده کالای فروش رفته به صورت کلی در سیستم ادواری نشان داده می شود (مبالغ فرضی می باشد):

مبلغ	مبلغ	مبلغ	
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	
۱۴۲'۱۰۰			موجودی کالای ابتدای دوره
		۸۶۴'۰۰۰	خرید طی دوره
			کسر می شود:
		(۷'۶۰۰)	برگشت از خرید و تخفیفات
		(۱'۲۰۰)	تخفیفات نقدی خرید
	۸۵۵'۲۰۰		خرید خالص
	۷۵'۷۰۰		اضافه می شود: هزینه حمل کالای خریداری شده
			بهای تمام شده کالای خریداری شده
۹۳۰'۹۰۰			بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
۱,۰۷۳,۰۰۰			موجودی کالای پایان دوره (شمارش شده)
(۹۸'۴۰۰)			بهای تمام شده کالای فروش رفته
<u>۹۷۴'۶۰۰</u>			

* موجودی کالا در ترازنامه، معادل این مبلغ گزارش می شود.

در سیستم دائمی، رویدادهای فوق در حساب موجودی ها ثبت و بهای تمام شده کالای فروش رفته مستقل از میزان موجودی ها تعیین می شود. (در هر دو سیستم دائمی و ادواری، از تفاوت بین فروش خالص و بهای تمام شده کالای فروش رفته، سود (زیان) ناخالص به دست می آید.)

۱ رابطه زیر را کامل نموده و به خاطر بسپارید:

ریال	ریال	
xx		فروش ناخالص
	(xx)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات
	(xx)	تخفیفات نقدی فروش
xx		؟.....
(xx)		کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته
xx		؟.....

با توجه به مطالب گفته شده، جاهای خالی را با عبارات مناسب پر کنید (از چپ به راست)

- ۱ فروش خالص = - - فروش خالص
- ۲ بهای تمام شده کالای فروش رفته = سود ناخالص -
- ۳ بهای تمام شده کالای آماده برای فروش = + موجودی کالای ابتدای دوره
- ۴ = برگشت از فروش و تخفیفات + تخفیفات نقدی فروش + فروش خالص
- ۵ فروش خالص = بهای تمام شده کالای فروش رفته +
- ۶ = تخفیفات نقدی فروش - فروش خالص - فروش ناخالص
- ۷ = موجودی کالای پایان دوره - بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
- ۸ بهای تمام شده کالای فروش رفته + موجودی کالای پایان دوره = بهای تمام شده کالای خریداری شده +

کار عملی ۷

اطلاعات زیر از فروشگاه «بابلسر» در اختیار می باشد:

هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال
۱۱۷۰۰۰	موجودی کالای ابتدای دوره	۹۸۵۰۰۰	خرید(معادل قیمت صورت حساب)
۱۵۲۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره	۵۴۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات
۲۴۰۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۳۱۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید
۶۶۰۰۰	هزینه حمل کالای فروش رفته	۵۰۰۰	تخفیف تجاری

مطلوب است:

محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته.

مشخص نمایید که در سیستم دائمی، کدامیک از رویدادهای زیر باعث افزایش یا کاهش موجودی کالا می‌شود و یا تأثیری بر آن ندارد.

ردیف	رویداد	افزایش	کاهش	بی تأثیر	علت
۱	برگشت از خرید		✓		چون خروج کالا (به علت برگشت به فروشنده) باعث بستن حساب موجودی کالا می‌شود
۲	تخفیفات نقدی خرید				
۳				
۴	تخفیفات نقدی فروش			✓	
۵	هزینه حمل کالای خریداری شده				
۶				
۷	تخفیف نابابی خرید				
۸	فروش کالا				
۹				
۱۰	هزینه حمل کالای فروش رفته				
۱۱				
۱۲	تخفیف نابابی فروش				
۱۳	پیش دریافت فروش				

ماهیت هر کدام از حساب‌های زیر را مشخص نمایید،

ماهیت (مانده)		نام حساب	ردیف
بستانکار	بدهکار		
	✓	خرید کالا	۱
		موجودی کالا	۲
		پیش پرداخت‌ها	۳
		هزینه حمل کالای خریداری شده	۴
		حساب‌های پرداختی	۵
		حساب‌های دریافتی	۶
		پیش دریافت‌ها	۷
		فروش کالا	۸
		برگشت از خرید و تخفیفات	۹
		تخفیفات نقدی خرید	۱۰
		برگشت از فروش و تخفیفات	۱۱
		تخفیفات نقدی فروش	۱۲
		هزینه حمل کالای فروش رفته	۱۳

کار عملی ۸

شرکت «کرج» در تاریخ ۱۳۹۵/۸/۵ کالایی به مبلغ ۱۸۳۱۲۰۰۰۰ ریال (شامل ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده) با شرط (ن/۳۰-۸/۳) فروخت. در تاریخ ۸/۱۱ معادل ۱۰٪ این کالا از طرف خریدار برگشت شد و در همین تاریخ نیز تسویه حساب شد. اگر سیستم شرکت، ادواری باشد. سند حسابداری آن را صادر نموده و فروش خالص را محاسبه نمایید.

کار عملی ۹

بهای تمام شده هر واحد کالای «الف» در فروشگاه «شاهرود» ۲۵۰۰۰۰ ریال است و سیستم نگهداری موجودی کالا، دائمی می‌باشد. فعالیت‌های زیر در نیمه دوم مهرماه سال ۱۳۹۵ در ارتباط با این نوع کالا در اختیار قرار می‌گیرد: (عرضه این کالا از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است)

۷/۱۵: فروش ۱۸ عدد کالا به مبلغ هر واحد ۳۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۵-۸/۳).

۷/۱۸: برگشت ۲ عدد از کالاهای فروش رفته به دلیل عدم احتیاج و منظور نمودن مبلغ آن به بستانکار خریدار.

۷/۲۱: دریافت معادل ۸۰٪ طلب.

۷/۲۸: دریافت مابقی طلب.

مطلوب است:

صدور سند حسابداری رویدادهای فوق در دفاتر فروشنده.

کار عملی ۱۰

در تاریخ ۹۵/۸/۱۰، شرکت «ساوه» کالاهایی را که بهای تمام شده آن ۳۵۰۰۰۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت نسیه و با شرط (ن/۳۵-۸/۲) به فروشگاه «ملایر» فروخت. در تاریخ ۸/۱۲ فروشگاه «ملایر» مقداری از این کالا را که قیمت فروش آن ۲۰۰۰۰۰۰ ریال و بهای تمام شده آن ۱۸۰۰۰۰۰ ریال بود به شرکت «ساوه» برگشت داد. کالاها مشمول ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.

مطلوب است:

صدور سند حسابداری رویدادهای فوق در هریک از حالت‌های زیر:

الف) سیستم ادواری:

۱ صدور سند حسابداری فروش کالا در تاریخ ۹۵/۸/۱۰.

۲ صدور سند حسابداری دریافت طلب با فرض اینکه شرکت «ساوه» طلب خود را در تاریخ ۹۵/۸/۱۷ دریافت نماید.

۳ صدور سند حسابداری دریافت طلب با فرض اینکه شرکت «ساوه» طلب خود را در تاریخ ۹۵/۸/۲۰ دریافت نماید.

ب) سیستم دائمی:

۱ صدور سند حسابداری فروش کالا در تاریخ ۹۵/۸/۱۰.

۲ صدور سند حسابداری دریافت طلب با فرض اینکه شرکت «ساوه» طلب خود را در تاریخ ۹۵/۸/۱۷ دریافت نماید.

۳ صدور سند حسابداری دریافت طلب با فرض اینکه شرکت «ساوه» طلب خود را در تاریخ ۹۵/۸/۲۰ دریافت نماید.

کار عملی ۱۱

اطلاعات زیر از شرکت «زنجان» برای سه سال متوالی در دست می‌باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
؟	۶۴۰۰۰۰	۴۸۰۰۰۰	موجودی کالای ابتدای دوره
۵۳۰۰۰۰	۴۹۰۰۰۰	۳۲۰۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات
؟	۶۲۰۰۰۰	۵۳۰۰۰۰	برگشت از فروش و تخفیفات
؟	۴۵۸۰۰۰۰	؟	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
۶۰۰۰۰۰۰	۶۱۲۰۰۰۰	؟	فروش خالص
۳۴۰۰۰۰	۲۶۰۰۰۰	؟	تخفیفات نقدی خرید
؟	۴۰۷۰۰۰۰	؟	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴۱۵۰۰۰۰	؟	۳۲۰۰۰۰۰	خرید ناخالص
۴۱۰۰۰۰	۲۸۰۰۰۰	۳۷۰۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
۶۸۰۰۰۰	؟	؟	موجودی کالای پایان دوره
؟	؟	؟	خرید خالص
۱۸۴۰۰۰۰	؟	۱۹۴۰۰۰۰	سود ناخالص
؟	۹۳۰۰۰۰	۸۲۰۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
۷۱۴۰۰۰۰	؟	۶۲۰۰۰۰۰	فروش ناخالص
؟	؟	؟	بهای تمام شده کالای خریداری شده

مطلوب است:
تعیین مبالغ مجهول

کار عملی ۱۲

رویدادهای زیر از فروشگاه «گرمسار» در فروردین ماه سال جاری در دست می‌باشد:
موجودی کالای فروش نرفته دوره گذشته معادل ۱۶۰۰۰۰۰۰ ریال به روش میانگین موزون (تحت سیستم ادواری) قیمت گذاری شده است.

۸ فروردین - خرید کالا به مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۶۰ - ۱۰/۳) از شرکت «زاهدان».

۹ فروردین - صدور چک نقدی در وجه شرکت تنکابن به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت پیش پرداخت خرید کالا.

۱۲ فروردین - فروش کالا به مبلغ ۴۲۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۴۵ - ۸/۲) به آقای «ماجدی».

۱۴ فروردین - دریافت ۱۵۰۰۰۰۰ ریال تخفیف از شرکت «زاهدان» به علت اعتراض به بالا بودن قیمت کالا خریداری شده ۸ فروردین.

۱۵ فروردین - پرداخت مانده بدهی شرکت زاهدان از طریق صدور چک

۱۶ فروردین - فروش نقدی دو دستگاه چاپگر به علت عدم استفاده به همان قیمت خرید و به مبلغ هر کدام ۸۰۰۰۰۰۰ ریال.

۱۷ فروردین - فروش کالا به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال به فروشگاه «تربت» و دریافت وجه آن با ۴٪ تخفیف تجاری،

۱۸ فروردین - دریافت صورت حسابی به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ ریال از شرکت حمل و نقل «بیرجند» بابت حمل کالاهای خریداری شده.

۱۹ فروردین - دریافت طلب ۱۲ فروردین از آقای «ماجدی» (ایشان این مبلغ را به حساب بانکی فروشگاه واریز نموده‌اند و بانک اعلامیه بستانکار آن را نیز ارسال کرده است).

۲۱ فروردین - خرید نسبه کالا به مبلغ ۷۳۰۰۰۰۰۰ ریال از کارخانه «نیشابور» به علت قدرت چانه زنی در خرید ۳۰۰۰۰۰۰ ریال تخفیف دریافت شد.

۲۲ فروردین - فروش کالا به مبلغ ۶۸۰۰۰۰۰۰ ریال به فروشگاه «طوس» با شرط (ن/۳۰ - ۱۰/۴).

۲۳ فروردین - خرید کالا به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال از شرکت تنکابن با در نظر گرفتن پیش پرداخت ۹ فروردین، مابقی مبلغ با توافق ۱۵ روز دیگر پرداخت می‌شود.

۲۴ فروردین - دریافت یک فقره چک نقدی بابت پیش دریافت فروش کالا به مبلغ ۳۵۰۰۰۰۰۰ ریال از آقای «محمدی».

۲۵ فروردین - پرداخت بدهی به شرکت حمل و نقل «بیرجند» از صندوق شرکت.

۲۶ فروردین - برگشت مقداری کالا از طرف فروشگاه «طوس» به دلیل معیوب بودن به ارزش ۷۸۰۰۰۰۰ ریال.

۲۷ فروردین - دریافت مانده طلب از فروشگاه «طوس» از طریق چک نقدی.

۲۸ فروردین - فروش کالا به مبلغ ۶۵۰۰۰۰۰۰ ریال به آقای محمدی با در نظر گرفتن پیش دریافت ۲۴ فروردین، مابقی مبلغ از طریق چک نقدی دریافت شد.

۲۹ فروردین - یک دستگاه از چاپگرهای فروش رفته ۱۶ فروردین به علت نقص برگشت داده شد و وجه آن نیز از صندوق شرکت پرداخت شد.