

بنام خدا

فصل چهارم

کمک حسابدار تعدیلات خرید کالا

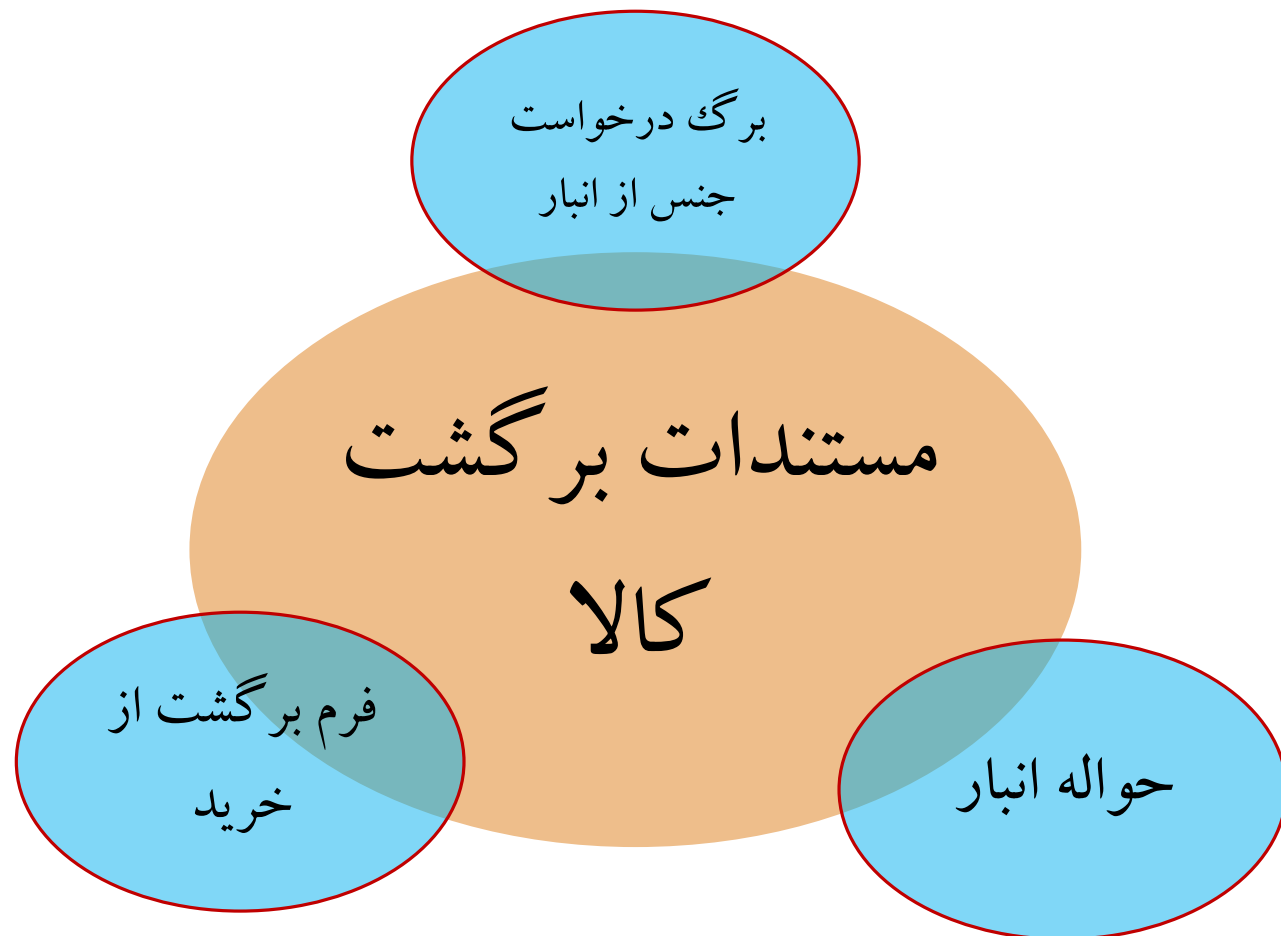
منبع: کتاب حسابداری خرید و فروش

برگشت از خرید و دلایل آن

دلایل برگشت از خرید

- معیوب بودن کالا
- آسیب دیدگی کالا به دلیل بارگیری و حمل و نقل نادرست توسط فروشنده
- عدم مطابقت کالا با نمونه سفارش داده شده
- بالا بودن قیمت معامله نسبت به قیمت متعارف آن در زمان معامله و
- عدم رضایت از کالا

مستندات مورد نیاز برای برگشت کالاهای خریداری شده



مجوز خروج کالا (حواله انبار) برای چه رویدادهای ممکن است، صادر شود؟

- فروش کالا
- برگشت کالای خریداری شده
- خروج کالا به دلیل استفاده (مصرف) داخلی
- برداشت کالا توسط مالکین
- انتقال کالا بین انبارها

صدور سند حسابداری برگشت از خرید در سیستم ادواری برای کالاهای غیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حسابهای پرداختی		xx	
		برگشت از خرید و تخفیفات			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

صدور سند حسابداری برگشت از خرید در سیستم دائمی

از آنجا که برگشت از خرید باعث کاهش بهای تمام شده کالای خریداری شده می‌شود در ستون وارده (خرید) کارت حساب کالا به صورت منفی درج می‌شود. نرخ این کالا معادل نرخ صدور (فروش) کالا در تاریخ برگشت می‌باشد، در واقع قیمت کالای برگشتی همانند صدور (فروش) کالا از انبار مطابق روش‌های قیمت‌گذاری تعیین می‌شود. یعنی از نظر قیمت‌گذاری هیچ تفاوتی بین صدور کالا و برگشت کالا به فروشنده وجود ندارد. در این حالت ممکن است به دلیل اختلاف بین مبلغ خرید کالا و مبلغی که از حساب موجودی‌ها کسر می‌شود، مغایرتی ایجاد شود که در این صورت، مبلغ اختلاف در حسابی تحت عنوان «مغایرت نرخ انبار»، ثبت شده و در پایان دوره این حساب به بهای تمام شده کالای فروش رفته بسته می‌شود.



ادامه

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های پرداختنی		xx	
		موجودی کالا			xx
		مغایرت نرخ انبار			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

انواع تخفیفات خرید

(۱) تخفیف تجاری

- در دفاتر در حسابی به نام تخفیف ثبت نمی شود.

(۲) تخفیف توافقی (چانه زنی)

- در دفاتر در حسابی به نام تخفیف ثبت نمی شود.

(۳) تخفیف نقدی

- در دفاتر در حسابی به نام «تخفیفات نقدی» ثبت می شود.

(۴) تخفیف نابابی (عیب و نقص)

- در دفاتر در حسابی به نام «برگشت از خرید و تخفیفات» ثبت می شود.

صدور سند حسابداری تخفیفات نقدی خرید در سیستم ادواری (برای کالاهای غیر مشمول مالیات)

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضوابط:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حسابهای پرداختی		xx	
		تخفیفات نقدی خرید			xx
		موجودی نقد			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند: بابت پرداخت بدهی در دوره تخفیف					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

صدور سند حسابداری تخفیفات نقدی خرید در سیستم ادواری (برای کالاهای مشمول مالیات)

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

فروشگاه «تهران» در تاریخ ۹۵/۱۱/۱۰ کالایی به ارزش ۱۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال با شرط (ن/۴۵ - ۱۰/۲) خریداری نمود و در تاریخ ۱۱/۱۸ مبلغ آن را پرداخت نمود. اگر روش نگهداری موجودی کالا، ادواری باشد، با دو فرض:

الف) کالا معاف از پرداخت عوارض مالیات بر ارزش افزوده باشد.

ب) کالا مشمول عوارض مالیات بر ارزش افزوده باشد.

مطلوب است:

صدور سند حسابداری خرید و پرداخت بدهی در دوره تخفیف.

جواب:

کالا معاف از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد.

سند حسابداری خرید:

شماره سند:		فروشگاه تهران		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۱۱/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضوابط:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خرید کالا		۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
		حساب های پرداختی			۱۲,۰۰۰,۰۰۰
جمع: دوازده میلیون ریال				۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
شرح سند: بابت خرید کالا به صورت نسیه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

سند حسابداری پرداخت بدهی در دوره تخفیف:

شماره سند:		فروشگاه تهران		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۱۱/۱۸		سند حسابداری		تعداد ضوابط:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های پرداختی		۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
		تخفیفات نقدی خرید			۲۴۰,۰۰۰
		موجودی نقد			۱۱,۷۶۰,۰۰۰
جمع:				۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
شرح سند: بابت پرداخت بدهی در دوره تخفیف					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کالا معاف از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد. صدور سند حسابداری خرید:

شماره سند:		فروشگاه تهران		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۱۱/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضmannم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خرید کالا		۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات ارزش افزوده		۱,۰۸۰,۰۰۰	
		حساب‌های پرداختی			۱۳,۰۸۰,۰۰۰
جمع:				۱۳,۰۸۰,۰۰۰	۱۳,۰۸۰,۰۰۰
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

سند حسابداری پرداخت بدهی در دوره تخفیف:

شماره سند:		فروشگاه تهران		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۱۱/۱۸		سند حسابداری		تعداد ضوابط:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب‌های پرداختی		۱۳,۰۸۰,۰۰۰	
		موجودی نقد			۱۲,۸۱۸,۴۰۰
		تخفیفات نقدی خرید			۲۴۰,۰۰۰
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات ارزش افزوده			۲۱,۶۰۰
جمع:				۱۳,۰۸۰,۰۰۰	۱۳,۰۸۰,۰۰۰
شرح سند: بابت پرداخت بدهی در دوره تخفیف					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

$$(۱) \quad ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲\% = ۲۴۰,۰۰۰$$

مبلغ تخفیفات نقدی خرید

$$(۲) \quad ۲۴۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۲۱,۶۰۰$$

مبلغ مالیات ارزش افزوده مربوط به تخفیفات نقدی خرید

$$(۴) \quad ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۴۰,۰۰۰ = ۱۱,۷۶۰,۰۰۰$$

مبلغ کل پس از کسر تخفیف

$$(۵) \quad ۱۱,۷۶۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۱,۰۵۸,۴۰۰$$

مبلغ مالیات ارزش افزوده

$$(۷) \quad ۱۱,۷۶۰,۰۰۰ + ۱,۰۵۸,۴۰۰ = ۱۲,۸۱۸,۴۰۰$$

کل مبلغ قابل پرداخت

$$(۸) \quad ۱۱,۷۶۰,۰۰۰ \times ۱/۰.۹ = ۱۲,۸۱۸,۴۰۰$$

یا:

برداشت (مصرف) کالا توسط مالکین واحد تجاری

ماده ۴ - عرضه کالا در این قانون، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.

تبصره - کالاهای موضوع این قانون که توسط مؤدی **خریداری، تحصیل** یا **تولید** می‌شود در صورتی که برای استفاده شغلی به عنوان **دارایی** در دفاتر ثبت گردد یا برای **مصارف شخصی** برداشته شود، عرضه کالا به خود محسوب و **مشمول مالیات** خواهد شد

الف) صدور سند حسابداری برداشت کالای غیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده:

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضوابط:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برداشت		xx	
		فروش			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند: بابت برداشت کالا توسط مالک					
تفصیل کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب) صدور سند حسابداری برداشت کالای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده:

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضوابط:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برداشت		xx	
		فروش			xx
		سایر حساب های پرداختی مالیات ارزش افزوده			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند: بابت برداشت کالا توسط مالک					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در صورتی که سیستم دائمی باشد، بهای تمام شده کالای فروش رفته نیز ثبت می شود.

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضوابط:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		xx	
		موجودی کالا			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند: بابت برداشت کالا توسط مالک					
تأیید کننده:		تصویب کننده:			

مثال: مالک فروشگاه لوازم خانگی سلماس در تاریخ ۹۵/۷/۸ یک دستگاه از یخچال های موجود در فروشگاه را برای استفاده شخصی برداشت نمود. بهای تمام این یخچال ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال است. اگر نرخ عوارض و مالیات ارزش افزوده ۹٪ و روش نگهداری موجودی کالا دائمی باشد مطلوبست صدور سند حسابداری این رویداد

شماره سند:		فروشگاه سلماس		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۷/۸		سند حسابداری		تعداد ضوابط:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		برداشت		۵,۴۵۰,۰۰۰	
		فروش			۵,۰۰۰,۰۰۰
		سایر حساب های پرداختی مالیات ارزش افزوده			۴۵۰,۰۰۰
		بهای تمام شده کالای فروش رفته		۵,۰۰۰,۰۰۰	
		موجودی کالا			۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع:				۱۰,۴۵۰,۰۰۰	۱۰,۴۵۰,۰۰۰
شرح سند: بابت برداشت کالا توسط مالک					
تأیید کننده:			تصویب کننده:		