



## فصل ۴

# حسابداری تعدیلات خرید کالا

برگشت از خرید							
تاریخ:				شماره:			
نام / شرکت تأمین کننده:				نام انبار:			
ردیف	شماره فرم درخواست کالا	کد کالا	شرح کالا	واحد	تعداد	شماره فرم عدم انطباق	توضیحات
امضای تحویل گیرنده:				تأیید انبار:			
توزیع نسخ:							
۱- انبار		۲- پشتیبانی		۳- مالی و اداری			

معمولاً شرکت‌های بازرگانی، عملیات سال مالی خود را به استثنای اولین سال فعالیت با موجودی کالای ابتدای دوره آغاز کرده و در طی سال، کالاهای دیگری را خریداری و انبار می‌نمایند. از کالاهای ابتدای دوره و کالاهایی که طی دوره خریداری شده‌اند، مقداری به فروش می‌رسد و مابقی به‌عنوان موجودی کالای پایان دوره در شرکت باقی می‌ماند. ورود کالا (به سبب خرید و برگشت از فروش) و خروج کالا (به سبب فروش و برگشت از خرید)، باعث تغییر در بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالای پایان دوره شده و نهایتاً سودآوری شرکت را تحت تأثیر قرار می‌دهد. در این فصل، با مستندات لازم جهت خروج کالا (به سبب برگشت) و صدور سند حسابداری برگشت از خرید و تخفیفات خرید آشنا خواهید شد.

وَيَا قَوْمِ أَوْفُوا الْمِكْيَالَ وَالْمِيزَانَ بِالْقِسْطِ وَلَا تَبْخَسُوا النَّاسَ أَشْيَاءَهُمْ وَلَا تَعْنُوا فِي الْأَرْضِ مُفْسِدِينَ.

و ای قوم من!، پیمانه و وزن را با عدالت وفا کنید و بر اشیا (و اجناس) مردم عیب مگذارید و از حق آنان نگاهید و در زمین فساد مکنید.

«هود / ۸۵»

## مقدمه

- مجوز خروج کالا چیست و به چه منظور اخذ می شود؟
- تخفیفات خرید چیست و استفاده از آن چه مزایایی برای خریدار دارد؟
- آیا می دانید دلایل برگشت کالاهای خریداری شده چیست و کالاهای برگشتی به چه نحوی قیمت گذاری می شوند؟

## استاندارد عملکرد

توانایی صدور سند حسابداری برگشت از خرید و تخفیفات خرید طبق اسناد مشبته.

### شایستگی های که در این فصل کسب می کنید:

- ۱ تهیه و کنترل مستندات خروج کالا به دلیل برگشت آن
- ۲ صدور سند حسابداری برگشت از خرید
- ۳ صدور سند حسابداری تخفیفات خرید

## برگشت از خرید و دلایل آن

در فرایند خرید کالا ممکن است عواملی وجود داشته باشد که باعث می‌شود خریدار همه یا بخشی از کالاهای خریداری شده را به فروشنده برگشت دهد.

فعالیت

دلایلی را که ممکن است باعث برگشت کالای خریداری شوند، فهرست کنید.

ردیف	دلیل برگشت از خرید
۱	عیب و نقص کالا قبل از دریافت آن
۲	آسیب دیدگی کالا به دلیل بارگیری و حمل و نقل نادرست توسط فروشنده
۳	
۴	
۵	

اگر به دلایل گفته شده (در جدول فوق) کالا به فروشنده برگشت داده شود، برگشت از خرید انجام شده است.

فعالیت

برای برگشت کالای خریداری شده، چه مستنداتی تهیه می‌شود؟

## مجوز خروج کالا

مجوز خروج کالا (حواله انبار) برای چه رویدادهایی ممکن است، صادر شود؟ چند مورد فهرست کنید.

فعالیت

ردیف	رویداد
۱	فروش کالا
۲	برگشت کالاهای خریداری شده
۳	
۴	

کالاهای برگشتی پس از تأیید مقامات مجاز برگشت داده می‌شود. برای این منظور باید **برگ درخواست جنس از انبار، حواله انبار و فرم برگشت از خرید** تنظیم شود. لازم است واحد حسابداری قبل از صدور سند حسابداری فرم برگشت از خرید را از لحاظ امضاهای مجاز کنترل و آن را با فرم حواله انبار مطابقت دهد.

## فاکتور برگشت از خرید

فاکتور برگشت از خرید							
شماره رسید <sup>(۱)</sup>		شماره <sup>(۲)</sup>		شماره <sup>(۳)</sup>		شماره رسید <sup>(۴)</sup>	
تاریخ رسید		تاریخ		تاریخ		تاریخ رسید	
مشخصات کالا		علت برگشت کالا		توسط حسابداری تکمیل شود		ردیف	
کد	نام	تعداد (مقدار)	واحد شمارش	نوع	مبلغ - ریال		
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
توضیحات:							
نام تحویل دهنده:		نام تحویل گیرنده:		در کارت موجودی انبار ثبت شد <input type="checkbox"/>		در کارت موجودی حسابداری ثبت شد <input type="checkbox"/>	
امضا		امضا		امضا		امضا	
تأیید کننده (مدیریت)		تأیید کننده (انبار)		تکمیل کننده (حسابداری)		تأیید و ثبت کننده (حسابداری)	
امضا		امضا		امضا		امضا	
سلفه: تحویل دهنده		زود: حسابداری		صورتی: انبار		شماره سند	

تصویر ۱-۴- نمونه فاکتور برگشت از خرید کالا

- در این قسمت شماره رسید انبار مرجع (کالای برگشتی که قبلاً خریداری شده است)، نوشته می‌شود.
- در این قسمت شماره صورت حساب مرجع (فاکتور) نوشته می‌شود.
- در این قسمت شماره فاکتور برگشت از خرید، نوشته می‌شود.

## کنترل مستندات خروج کالا به علت برگشت

کنترل مستندات خروج کالا به چه منظور انجام می‌شود؟

فعالیت

## ارزشیابی

ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	خود ارزیابی 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 مجوز خروج کالا				
۷	تعریف مستندات خروج و دلایل خروج کالا				
۸	شناخت مستندات خروج کالا				
۹	توانایی کنترل مستندات برگشت از خرید کالا				
۱۰	شناخت روش‌های قیمت‌گذاری مجاز خروج کالا				

## حساب برگشت از خرید و تخفیفات

### برگشت از خرید و تخفیفات

افزایش	
بستانکار	

کالاهای برگشت شده به فروشندگان (برگشت از خرید) در سیستم ادواری، به بستانکار حساب «برگشت از خرید و تخفیفات» و در سیستم دائمی به بستانکار حساب «موجودی کالا» منظور می‌شود.

صدور سند حسابداری برگشت از خرید در سیستم ادواری:

شماره سند:		شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
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:	

فعالیت

فروشگاه «چالوس» در تاریخ ۹۵/۱۱/۵ معادل ۱۰ عدد کالا به قیمت هر عدد ۵۶,۰۰۰ ریال به صورت نسیه خریداری نمود. بعد از یک هفته، ۳ عدد از این کالاها به علت معیوب بودن به فروشنده برگشت داده شد.

**مطلوب است:**

صدور سند حسابداری برگشت از خرید کالا.

شماره سند:			فروشگاه	شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:			سند حسابداری	تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		حساب‌های پرداختی			
جمع:					
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده					
تنظیم کننده:			تأیید کننده:	تصویب کننده:	

فعالیت

بازرگانی «کاشان» در تاریخ ۹۵/۱۰/۱۵ معادل ۲۰۰۰ متر مربع سرامیک به صورت نسیه خریداری نمود. قیمت هر متر مربع سرامیک در طول دوره ثابت بوده و معادل ۱۴۰،۰۰۰ ریال می‌باشد. در تاریخ ۹۵/۱۰/۲۹ به علت شکستگی، معادل ۳۰۰ مترمربع از این سرامیک‌ها به فروشنده برگشت داده است، اگر سیستم ثبت کالا، ادواری باشد.

**مطلوب است:**

صدور سند حسابداری خرید و برگشت کالای خریداری شده (کالا مشمول عوارض و مالیات برارزش افزوده نمی‌باشد).

صدور سند حسابداری خرید:

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



### صدور سند حسابداری برگشت کالای خریداری شده:

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

### برگشت از خرید در سیستم دائمی

#### نحوه ثبت و قیمت گذاری کالای برگشتی در کارت حساب کالا و صدور سند حسابداری آن

فعالیت

معادل ۲۰ عدد کالا به بهای هر عدد ۱۰۰ ریال خریداری شد و بعد از مدتی ۵ عدد از این کالا به فروشنده برگشت داده می‌شود. اگر در طول دوره کالاها با نرخ‌های متفاوتی خریداری شده باشند، مبلغی که از حساب موجودی‌ها کسر می‌شود چند ریال است؟ با چه نرخ‌ی با فروشنده تسویه حساب می‌شود؟ هم کلاسی شما، احمد و حسین پاسخ‌های متفاوتی دارند:

احمد: باید مبلغ ۵۰۰۰ ریال از حساب موجودی کالا کسر شود و با همین مبلغ تسویه کرد.

حسین: باید با توجه به نرخ انبار از حساب موجودی کسر و با مبلغ ۵۰۰۰ ریال با فروشنده تسویه کرد.

به نظر شما پاسخ صحیح کدام است؟ به کمک هنرآموز جواب این سؤال را بررسی نمایید.

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.

## مثال

شرکت پخش مواد غذایی «میناب» برای خرداد ماه ۹۵ اطلاعات مربوط به خرید و فروش نوشته در اختیار می‌گذارد:

۳/۱- موجودی پایان ماه گذشته شامل:

۷۰ واحد به نرخ هر واحد ۱۱۰ ریال و ۲۰۰ واحد به نرخ هر واحد ۱۱۵ ریال

۳/۶- خرید ۴۰۰ واحد به نرخ هر واحد ۱۱۰ ریال به صورت نسیه، مطابق رسید انبار شماره ۱۱۸ هزینه

حمل هر واحد ۱۰ ریال

۳/۱۰- فروش ۲۵۰ واحد به نرخ هر واحد ۲۱۰ ریال به صورت نقد مطابق حواله انبار شماره ۵۴

۳/۱۶- برگشت ۱۵ واحد از خرید ۳/۶ به فروشنده به دلیل عدم مطابقت با نمونه درخواست شده

۳/۱۷- خرید ۲۰۰ واحد به نرخ هر واحد ۱۱۸ ریال به صورت نقد، مطابق رسید انبار شماره ۱۱۹

۳/۲۶- فروش ۳۳۰ واحد به نرخ ۲۱۰ ریال به صورت واحد مطابق حواله انبار شماره ۵۵

**مطلوب است:**

تنظیم کارت حساب کالا به روش اولین صادره از اولین وارده و صدور سند حسابداری تاریخ ۳/۱۶ بدون در نظر گرفتن مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده.

حل:

شرکت پخش مواد غذایی میناب														
شماره قفسه: ۱۵						نوشابه			نام کالا:					
روش ارزیابی: FIFO						۲۱			کد کالا:					
نقطه تجدید سفارش: .....						بسته			واحد شمارش:					
میزان سفارش: .....						.....			نوع یا مدل کالا:					
موجودی			صادر				وارد				شرح	تاریخ		
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید		ماه	روز	
۳۰۰۷۰۰	۱۱۰	۷۰										۱	۳	موجودی
	۱۱۵	۲۰۰												
۷۸۰۷۰۰	۱۱۰	۷۰					۴۸۰۰۰۰	۱۲۰	۴۰۰	۱۱۸		۶	۳	خرید
	۱۱۵	۲۰۰												
	۱۲۰	۴۰۰												
۵۰۰۳۰۰	۱۱۵	۲۰	۲۸۰۴۰۰	۱۱۰	۷۰	} ۲۵۰	۵۴					۱۰	۳	فروش
	۱۲۰	۴۰۰		۱۱۵	۱۸۰									
۴۸۰۵۷۵	۱۱۵	۵					(۱۰۷۲۵)	۱۱۵	(۱۵)			۱۶	۳	برگشت از خرید
	۱۲۰	۴۰۰												
۷۲۰۱۷۵	۱۱۵	۵					۲۳۰۶۰۰	۱۱۸	۲۰۰	۱۱۹		۱۷	۳	خرید
	۱۲۰	۴۰۰												
	۱۱۸	۲۰۰												
۳۲۰۶۰۰	۱۲۰	۷۵	۳۹۰۵۷۵	۱۱۵	۵	} ۳۳۰	۵۵					۲۶	۳	فروش
	۱۱۸	۲۰۰		۱۲۰	۳۲۵									
<u>۳۲۰۶۰۰</u>	بهای تمام شده موجودی پایان دوره		<u>۶۷۰۹۷۵</u>	بهای تمام شده کالای فروش رفته			<u>۶۹۰۸۷۵</u>	بهای تمام شده کالای خریداری شده						

## حسابداری تعدیلات خرید کالا

تعداد ۱۵ واحد برگشتی مربوط به خرید ۳/۶ می باشد که در آن تاریخ به بهای هر واحد ۱۲۰ ریال خریداری شده است و باید از بدهی به فروشنده کسر گردد. در حالی که مطابق روش ارزیابی، بهای هر واحد ۱۱۵ ریال قیمت گذاری می شود که باعث بروز اختلاف در مبلغ واحدهای برگشت شده می شود:

$15 \times 120 = 1800$	مبلغی که از حساب فروشنده (حساب های پرداختی) کسر می شود
$15 \times 115 = 1725$	ارزش کالای برگشت داده شده به فروشنده مطابق کارت حساب کالا
$1800 - 1725 = 75$	مبلغ اختلاف

با توجه به توضیحات گفته شده، سند حسابداری واحدهای برگشتی، به صورت زیر خواهد بود:

شماره سند:		شرکت پخش مواد غذایی میناب		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۳/۱۶		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب های پرداختی		۱۸۰۰	
		موجودی کالا			۱۷۲۵
		مغایرت نرخ انبار			۷۵
جمع: یک هزار و هشتصد ریال				۱۸۰۰	۱۸۰۰
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### فعالیت

- با کمک کارت حساب کالا شرکت «میناب»، تعداد واحدهای خریداری شده خرداد ماه این شرکت را محاسبه کنید.
- شرکت «میناب» برای دوره بعد (تیر ماه) موجودی ابتدای دوره خود را چند واحد و به چه نرخی در کارت حساب کالا ثبت می نماید؟

## کار عملی ۱

شرکت «آبادان» اطلاعات زیر را در مورد خرید و فروش نوعی گیربکس برای آبان ماه سال جاری در اختیار می‌گذارد:

۸/۱: موجودی گیربکس‌ها در ابتدای دوره ۱۵ عدد به بهای هر عدد ۵'۸۰۰'۰۰۰ ریال.

۸/۴: خرید نقدی ۱۰۰ عدد گیربکس از شرکت «لرستان» به بهای هر عدد ۵'۸۹۰'۰۰۰ ریال و هزینه حمل هر عدد ۸۰۰'۰۰۰ ریال می‌باشد که هنوز پرداخت نشده است.

۸/۱۰: فروش نسبه ۵۵ عدد گیربکس به شرکت «بوشهر» به بهای هر عدد ۶'۵۰۰'۰۰۰ ریال.

۸/۱۴: خرید ۲۰ عدد گیربکس از تولیدی «مشهد» جمعاً به بهای تمام شده ۱۱۸'۰۰۰'۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰ - ۱۰/۲).

۸/۲۰: ارسال اعلامیه بدهکار به شرکت «لرستان» بابت برگشت ۱۰ عدد گیربکس به دلیل عدم مطابقت با نمونه سفارش داده شده.

۸/۲۴: پرداخت بدهی تولیدی «مشهد» از طریق چک.

۸/۲۵: درخواست خرید ۱۲ عدد گیربکس، مطابق استعلام دریافت شده از شرکت «تهران» قیمت هر عدد آن ۶'۰۰۰'۰۰۰ ریال می‌باشد که در صورت قطعی بودن خرید از این شرکت تخفیف دریافت می‌شود.

۸/۲۷: فروش نقدی ۶۰ عدد گیربکس به بهای هر واحد ۶'۵۰۰'۰۰۰ ریال به فروشگاه «سیستان».

۸/۳۰: خرید ۱۲ عدد گیربکس از شرکت «تهران» جمعاً به مبلغ ۷۲'۰۰۰'۰۰۰ ریال و پرداخت وجه آن با ۱٪ تخفیف (درخواست تاریخ ۸/۲۵).

### مطلوب است:

۱ تنظیم کارت حسابداری کالا به روش اولین صادره از اولین وارده و روش میانگین متحرک (بهای واحد و بهای کل ستون کارت حسابداری کالا را بر حسب ۱۰'۰۰۰ ریال وارد نمایید).

۲ صدور سند حسابداری مربوط به خرید و فروش.

## تخفیفات رایج در خرید

به نظر شما چرا شرکت‌ها و فروشگاه‌ها، به مشتریان خود تخفیف می‌دهند؟ بحث کنید.

فعالیت

تخفیف به معنی کم کردن قسمتی از بهای کالا است که معمولاً به درخواست خریدار و با توافق فروشنده صورت می‌گیرد. مؤسسات بازرگانی برای افزایش حجم فروش و تسریع در وصول مطالبات خود به روش‌های گوناگونی به مشتریان خود تخفیف می‌دهند که انواع رایج آن به شرح زیر است. لازم به ذکر است که برای محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده، هر یک از این تخفیفات از بهای خرید کسر می‌شوند.

● در دفاتر در حسابی به نام تخفیف ثبت نمی‌شود.	۱- تخفیف تجاری
● در دفاتر در حسابی به نام تخفیف ثبت نمی‌شود.	۲- تخفیف توافقی (چانه‌زنی)
● در دفاتر در حسابی به نام «تخفیفات نقدی» ثبت می‌شود.	۳- تخفیف نقدی
● در دفاتر در حسابی به نام «برگشت از خرید و تخفیفات» ثبت می‌شود.	۴- تخفیف نابابی (عیب و نقص)

### 1 تخفیف تجاری

اعطای تخفیف تجاری توسط فروشندگان با هدف جذب مشتری و کسب سهم بیشتر از بازار در رقابت با سایر رقبای حاضر در بازار، انجام می‌شود. چون این تخفیف قبل از قطعی شدن معامله اعطا می‌شود، در دفاتر خریدار و فروشنده ثبت نمی‌شود. در این موارد مبلغ خرید و فروش پس از کسر تخفیفات در دفاتر ثبت می‌شود.

فعالیت

تخفیف تجاری ممکن است به چه شیوه‌هایی اعمال شود؟

ردیف	شیوه‌های مختلف تخفیف تجاری	مثال
۱	دریافت تخفیف با توجه به جمع مبلغ فروش به هر مشتری در طول یک دوره (ماهانه، سه ماهه یا سالانه)	
۲	تخفیفات زمانی	برای مثال فروشگاه‌های بهاره یا پاییزه به مشتریانی که در مدت معینی خرید نمایند، درصدی یا مبلغی را به‌عنوان تخفیف اعطا می‌کنند
۳		تخفیف ویژه نمایشگاه‌ها

فعالیت

1 شرکتی کالاهای خود را معادل ۱۰٪ زیر قیمت بازار به کارمندان خود می‌فروشد. آیا این نوع تخفیف تجاری است؟ بحث کنید.

2 فروشگاه «نهالستان» اعلام کرده برای مشتریانی که بالای ۵۰۰۰۰۰۰ ریال خرید داشته باشند، معادل ۴٪ تخفیف و برای مشتریانی که بالای ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال خرید داشته باشند، معادل ۶٪ تخفیف اعطا می‌شود. اگر قیمت کالایی ۷۴۵۰۰۰۰ ریال باشد، مبلغ تخفیف و مبلغ پرداختی بابت خرید این کالا چند ریال می‌شود؟

## کار عملی ۲

فروشگاه لوازم اداری «شهروندیان» ۸ عدد میز کارمندی به شرح صورت حساب زیر خریداری نمود:

شماره سریال: ۱۵۲/۰۰۲۶		بسمه تعالی								
تاریخ: ۹۵/۰۱/۲۸		(صورت حساب کالا و خدمات)								
مشخصات فروشنده										
نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت تولیدی چالدران (سهامی عام)		شماره اقتصادی: _____								
نشانی کامل استان: تهران		کد پستی ۱۰ رقمی: _____								
نشانی: _____		شماره ملی: _____								
شهر: _____		شماره ملی: _____								
تلفن: _____		کد پستی ۱۰ رقمی: _____								
مشخصات خریدار										
نام شخص حقیقی / حقوقی: لوازم اداری شیراز		شماره اقتصادی: _____								
نشانی کامل استان: تهران		کد پستی ۱۰ رقمی: _____								
نشانی: _____		شماره ملی: _____								
شهر: _____		شماره ملی: _____								
تلفن: _____		کد پستی ۱۰ رقمی: _____								
(مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله)										
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	واحد	مبلغ واحد	مبلغ کل	تخفیف	جمع کل پس از تخفیف	جمع مالیات و عوارض	جمع کل + جمع مالیات و عوارض
۱	۲۱	میز کارمندی - آل	۸	عدد	۶,۲۰۰,۰۰۰	۴۹,۶۰۰,۰۰۰	۴۹۶,۰۰۰	۴۹,۱۰۴,۰۰۰	۴,۴۱۹,۳۶۰	۵۳,۵۲۳,۳۶۰
جمع کل بحروف: پنجاه و سه میلیون و پانصد و بیست و سه هزار و شصت و شصت ریال										
جمع کل به عدد: ۵۳,۵۲۳,۳۶۰										
شرایط فروش: نقدی				توضیحات:						
مهر و امضا فروشنده				مهر و امضا خریدار						

مطلوب است:

- ۱ درصد تخفیفات اعطا شده را محاسبه کنید.
- ۲ آیا مبلغ تخفیفات ثبت می شود؟ بحث کنید.
- ۳ صدور سند حسابداری خرید در هر دو سیستم دائمی و ادواری

### ۲ تخفیف توافقی (چانه زنی)

فعالیت

فروشنده ای قیمت کالایی را ۱۰۰۰'۰۰۰ ریال تعیین کرده است، شما به عنوان خریدار قصد مذاکره با او را دارید و نهایتاً موفق می شوید، قیمت کالا را به ۹۵'۰۰۰ ریال برسانید. فروشنده کدام مبلغ را ثبت می نماید؟ چرا؟

در زمان معامله کالا، ممکن است خریدار و فروشنده روی قیمت کالا چانه زنی کنند، و نهایتاً به مبلغی کمتر از قیمت متعارف کالا توافق کنند. مبلغ تخفیف دریافتی در این معامله **تخفیف توافقی** یا **چانه زنی** نام دارد. برای مثال فرض کنید قیمت کالایی که ۱۰۰۰'۰۰۰ ریال است بر اثر چانه زدن به ۹۵'۰۰۰ ریال

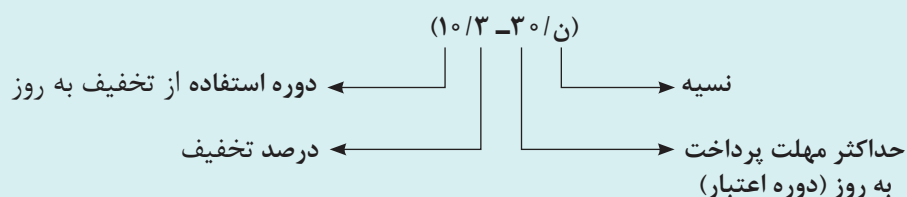
می‌رسد، در واقع ۵۰۰۰۰ ریال تخفیف اخذ شده و مبلغ ۹۵۰۰۰ ریال پرداخت می‌شود. بنابراین مبلغی که به بدهکار حساب خرید کالا و یا موجودی کالا منظور می‌شود، مبلغ ۹۵۰۰۰ ریال می‌باشد. در واقع می‌توان گفت چون **خالص پرداخت** بابت خرید ۹۵۰۰۰ ریال می‌باشد و نمی‌تواند به مبلغی بیش از **مبلغ واقعی خرید** (۱۰۰۰۰۰ ریال) ثبت شود، لذا این تخفیفات در دفاتر طرفین ثبت نمی‌شود.

### ۳ تخفیف نقدی

فعالیت

به نظر شما تخفیف نقدی چه تفاوتی با تخفیف تجاری دارد؟ آیا این تخفیف یک مزیت برای خریدار محسوب می‌شود؟ بحث کنید.

تخفیفات نقدی خرید چه زمانی ایجاد می‌شود؟ در مواردی که امکان خرید نقدی وجود ندارد، خرید به صورت نسیه (اعتباری) انجام می‌شود. در این شرایط فروشندگان برای تسریع در وصول مطالبات خود به مشتریانی که مبلغ فاکتور فروش را قبل از موعد مقرر و طی مدتی معین از تاریخ فاکتور پرداخت کنند، تخفیفی می‌دهند که به آن «**تخفیف نقدی**» می‌گویند. در واقع تخفیف نقدی یک امتیاز برای خریدار محسوب می‌شود، چون استفاده از آن باعث صرفه‌جویی نقدی می‌شود. برای مثال شرکتی کالاهای خود را به صورت نسیه ۳۰ روزه می‌فروشد، یعنی حداکثر مهلت پرداخت از تاریخ صدور صورت حساب ۳۰ روز می‌باشد، ولی برای وصول هر چه سریع‌تر مبالغ فروش‌های نسیه خود شرط می‌گذارد و به مشتریان اعلام می‌کند که اگر تا ۱۰ روز دیگر بدهی خود را پرداخت نمایند، از تخفیفی معادل ۳٪ برخوردار می‌شوند. مشخص است اگر مشتری از تاریخ صدور صورت حساب تا ۱۰ روز دیگر مبلغ بدهی خود را پرداخت کند، مشمول ۳٪ تخفیف می‌شود. چنانچه مشتری ظرف این مدت بدهی خود را پرداخت نکند، مشمول این تخفیف نمی‌شود و کل مبلغ صورت حساب را باید پرداخت کند. در صورتی که خریدار از این تخفیف استفاده کند مقداری از وجه نقد خود را صرفه‌جویی کرده است. شرط فوق را به اختصار می‌توان به صورت زیر بیان نمود:



فعالیت

با توجه به مطالب گفته شده و توضیحات هنرآموز، منظور از دوره اعتبار و دوره تخفیف چیست؟  
 دوره «اعتبار»: .....  
 دوره «تخفیف»: .....



۱ با در نظر گرفتن تاریخ خرید و پرداخت بدهی مربوط به خرید، قسمت‌های خالی جدول زیر را کامل نمایید.

ردیف	تاریخ خرید	مبلغ خرید	شرط خرید	تاریخ پرداخت	مبلغ تخفیف شامل شده	مبلغ قابل پرداخت
۱	۹۵/۷/۱	۵۰۰'۰۰۰	ن/۴۵-۸/۳	۹۵/۷/۶	.....	.....
۲	۹۵/۸/۹	۱'۲۰۰'۰۰۰	ن/۳۰-۷/۲	۹۵/۸/۱۷	.....	.....
۳	۹۵/۸/۱۴	۷۵۰'۰۰۰	ن/۶۰-۱۰/۹...	۹۵/۸/۲۴	۳۰'۰۰۰	.....
۴	۹۵/۸/۲۵	۶۲۰'۰۰۰	ن/۴۵-۷/۹...	۹۵/۹/۱	.....	۶۰۱'۴۰۰
۵	۹۵/۹/۱۰	.....	ن/۳۵-۱۲/۴	۹۵/۹/۲۱	.....	۳۶۴'۸۰۰

۲ در تاریخ ۹۵/۱۰/۱۱ کالایی به ارزش ۴۰۰'۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰-۷/۵) خریداری شد. برای دریافت ۵٪ تخفیف حداکثر تا چه تاریخی فرصت است؟

۳ در تاریخ ۹۵/۴/۱۸ کالایی به ارزش ۴'۰۰۰'۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰-۱۲/۲) خریداری شد. آخرین مهلت پرداخت و آخرین روز دوره تخفیف را تعیین کرده و مبلغ تخفیف را محاسبه نمایید.

### نحوه برخورد با تخفیفات نقدی خرید به دو روش است:

#### ۱ روش خالص خرید:

در این روش در زمان خرید، مبلغ تخفیفات نقدی از حساب موجودی کالا (در سیستم دائمی) و حساب خرید کالا (در سیستم ادواری) و حساب‌های پرداختی کسر می‌شود تا به مبلغ خالص ثبت شوند.

#### ۲ روش ناخالص خرید:

در این روش خرید به صورت ناخالص (بدون کسر تخفیفات نقدی) مطابق مبلغ فاکتور ثبت می‌شود و مبلغ تخفیفات نقدی خرید در زمان تحقق (زمان پرداخت بدهی در دوره تخفیف) شناسایی می‌شود. از لحاظ تئوری، روش خالص نسبت به روش ناخالص روشی مناسب‌تر است، چون مطابق با اصول پذیرفته شده حسابداری (اصل بهای تمام شده) می‌باشد. در این کتاب به منظور سهولت در ثبت تخفیفات نقدی خرید از روش ناخالص استفاده می‌شود.

فروشگاه «کرمانشاه» کالایی را به مبلغ ۸۰۰'۰۰۰ ریال با شرایط (ن/۴۵-۸/۲) خریداری نمود.

الف) در تاریخ خرید، حساب خرید کالا به چه مبلغی بدهکار می‌شود؟

ب) در صورت پرداخت مبلغ بدهی در دوره تخفیف، میزان صرفه‌جویی نقدی و خروجی وجه نقد چند ریال است؟

در دفاتر خریدار، تخفیفات نقدی أخذ شده از فروشندگان در ازای پرداخت فاکتورهای خرید در دوره تخفیف، به دست می آید و در دفاتر خریدار در سیستم ادواری به بستانکار حساب «تخفیفات نقدی خرید» و در سیستم ثبت دائمی به بستانکار حساب «موجودی کالا» منظور می شود. در سیستم ادواری، تخفیفات نقدی خرید به عنوان کاهنده حساب خرید، از این حساب کسر می شود.

تخفیفات نقدی خرید	
افزایش	
بستانکار	

سند حسابداری تخفیفات نقدی خرید (پرداخت بدهی در دوره تخفیف) در سیستم ادواری:

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

\* لازم به یادآوری است از حساب تخفیفات نقدی خرید تنها زمانی استفاده می شود که پرداخت بدهی در دوره تخفیف صورت گیرد. در صورتی که پرداخت بدهی در دوره بعد از تخفیف صورت گیرد، حساب های پرداختنی بدهکار و موجودی نقد، بستانکار می شود.

فروشگاه «رودبار» در تاریخ ۹۵/۱۱/۱۰ کالایی به ارزش ۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال با شرط (ن/۴۵ - ۱۰/۲) خریداری نمود. اگر کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده نباشد و روش نگهداری موجودی کالا، ادواری باشد.

**مطلوب است:**

صدور سند حسابداری خرید و پرداخت بدهی با فرض پرداخت بدهی (الف) در تاریخ ۹۵/۱۱/۲۲ و (ب) پرداخت بدهی در تاریخ ۹۵/۱۱/۱۸

### سند حسابداری خرید کالا:

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

### سند حسابداری پرداخت بدهی در تاریخ ۹۵/۱۱/۲۲:

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

## سند حسابداری پرداخت بدهی در تاریخ ۹۵/۱۱/۱۸:

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

## صدور سند حسابداری تخفیفات نقدی خرید در سیستم دائمی:

در این سیستم درحالی که بدهی در دوره تخفیف پرداخت می‌شود، مبلغ آن در بستانکار حساب موجودی کالا ثبت می‌شود.

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

## کار عملی ۳

در هفتم فروردین سال جاری، فروشگاه «گرگان» ۲۰ عدد کالا را به ارزش هر یک ۱۲۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن/۳۰ - ۸/۲) خریداری نمود. سند حسابداری خرید کالا و پرداخت بدهی را با فرض استفاده از سیستم دائمی در هر یک از حالت‌های زیر صادر نمایید؟

- ۱ کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده نباشد و پرداخت بدهی در ۱۶ فروردین صورت گیرد.
- ۲ کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده نباشد و پرداخت بدهی در ۱۲ فروردین صورت گیرد.

### ۴ تخفیف نابابی (عیب و نقص کالا)

فروشگاه «اراک» ۸ دستگاه جاروبرقی به مبلغ هر یک ۴۶۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری نمود. یک دستگاه از این جاروبرقی‌ها دارای عیب جزئی بوده و فروشنده برای جلوگیری از برگشت آن مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ ریال تخفیف اعطا می‌کند. به نظر شما آیا این تخفیف در دفاتر ثبت می‌شود؟ بحث کنید.

فعالیت

در مواردی ممکن است کالای خریداری شده معیوب بوده و خریدار برای اینکه کالای معیوب را برگشت ندهد درخواست تخفیف از فروشنده نماید. به این گونه تخفیفات که برای عدم برگشت کالاهای معیوب دریافت می‌شود، **تخفیفات نابابی خرید** می‌گویند. مبلغ تخفیف نابابی همانند برگشت از خرید، در سیستم ادواری به بستانکار حساب «برگشت از خرید و تخفیفات» و در سیستم دائمی به بستانکار حساب «موجودی کالا» منظور می‌شود.

نکته

**حساب برگشت از خرید و تخفیفات**، معادل قیمت کالاهای برگشت شده به فروشندگان و تخفیفات اخذ شده از آنان برای عدم برگشت کالاهای معیوب ایجاد می‌شود. در سیستم ادواری برای رسیدن به بهای تمام شده خرید، حساب برگشت از خرید و تخفیفات از حساب خرید کالا کسر می‌شود.

فعالیت

۱ با توجه به مطالب گفته شده در ارتباط با سیستم ادواری، قسمت‌هایی را که با علامت سؤال مشخص شده‌اند، تکمیل نمایید.

خرید ناخالص	xx
کسر می‌شود: .....	(xx)
؟.....	(xx)
خرید خالص	xx
اضافه می‌شود: .....	xx
بهای تمام شده کالای خریداری شده	xx

۲ اگر خرید و تخفیفات نقدی خرید هر دو به یک مبلغ برابر، بیش از واقع گزارش شوند، تأثیر این اشتباه روی بهای تمام شده کالای فروش رفته چیست؟ بحث کنید.

با استفاده از اطلاعات سایر ردیف‌ها، مابقی اقلام را برای هر واحد تجاری محاسبه نمایید.

ردیف	شرح	فروشگاه الف	شرکت ب	فروشگاه ج	بازرگانی د
۱	خرید ناخالص	۶۲۵'۰۰۰	۳'۶۸۰'۰۰۰		۹۹۷'۰۰۰
۲	تخفیفات نقدی خرید		۶۷'۰۰۰	۱۰'۰۰۰	
۳	برگشت از خرید و تخفیفات	۳۲'۰۰۰		۳۶'۰۰۰	۱۲'۰۰۰
۴	خرید خالص	۵۷۹'۰۰۰	۲'۵۲۳'۰۰۰		۹۴۵'۰۰۰
۵	هزینه حمل کالای خریداری شده	۷۴'۰۰۰		۸۲'۰۰۰	
۶	بهای تمام شده کالای خریداری شده		۳'۶۴۳'۰۰۰	۱'۷۴۶'۰۰۰	۹۴۵'۰۰۰

- ۱] تراز آزمایشی شرکت «نمونه» در اختیار شما قرار گرفته است، چگونه تشخیص می‌دهید که روش نگهداری موجودی کالا در شرکت ادواری یا دائمی است؟ آیا تنها با تراز آزمایشی می‌توان تشخیص داد؟ بحث کنید.
- ۲] مشخص نمایید که هر یک از حساب‌های زیر در کدام یک از روش‌های نگهداری موجودی کالا استفاده می‌شوند؟

ردیف	حساب	در سیستم ادواری نگهداری می‌شود	در سیستم دائمی نگهداری می‌شود
۱	فروش کالا	✓	✓
۲	موجودی کالا		
۳	خرید کالا		
۴	بهای تمام شده کالای فروش رفته		
۵	تخفیفات نقدی خرید		
۶	برگشت از خرید و تخفیفات		

صدور سند حسابداری دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا در سیستم ادواری:

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

شرکت «ایران» در بیستم فروردین ماه سال جاری، ۲۰ عدد کالا به ارزش هر یک ۴۰۰،۰۰۰ ریال به صورت نسبه خریداری نمود. بعد از یک هفته از تاریخ خرید، به علت آسیب دیدگی ۴ عدد از این کالاها، مبلغ ۶۰۰،۰۰۰ ریال از فروشنده تخفیف دریافت شد.

**مطلوب است:**

صدور سند حسابداری خرید و دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا با فرض استفاده از سیستم ادواری.

فعالیت

صدور سند حسابداری خرید:

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

صدر سند حسابداری دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا:

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

صدر سند حسابداری دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا در سیستم دائمی:

شماره سند:			شرکت ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:
تاریخ سند:			سند حسابداری		تعداد ضمائم:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حسابهای پرداختی		xx	
		موجودی کالا			xx
				xx	xx
جمع:					
شرح سند: بابت دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در فعالیت فوق (شرکت ایران) فرض کنید روش نگهداری موجودی کالا دائمی باشد، در این حالت سند حسابداری خرید و دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا را صادر نمایید.

فعالیت



صدر سند حسابداری خرید:

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

صدر سند حسابداری دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا:

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

تخفیفات نقدی مربوط به خرید در سیستم ادواری در (بدهکار  بستانکار ) حساب «.....»  
 ثبت و در سیستم دائمی در (بدهکار  بستانکار ) حساب «.....» ثبت می شود.

فعالیت

۱ اقلام کاهنده خرید را فهرست کنید.

۲ کالایی پس از دریافت ۴٪ تخفیف به قیمت ۱۱'۱۸۴'۰۰۰ ریال خریداری شده است، قیمت اولیه کالا چند ریال بوده است؟

۳ فروشگاه «سنندج» تعدادی کالا از یک تولیدی خریداری نمود. این فروشگاه بعد از ده روز متوجه می‌شود که قیمت خرید کالا نسبت به قیمت متعارف آن در زمان معامله بالا بوده و به همین خاطر قصد برگشت تمام کالاهای خریداری شده را دارد. فروشنده برای جلوگیری از استرداد کالاها، ۱۰٪ کل مبلغ خرید را به این فروشگاه تخفیف می‌دهد. آیا مبلغ تخفیف دریافت شده ثبت می‌شود و در چه حسابی؟ بحث کنید.

۴ کدام یک از تخفیفات زیر در دفاتر ثبت می‌شود؟

در دفاتر ثبت نمی‌شود	در دفاتر ثبت می‌شود	رویداد
		دریافت تخفیف از طریق تحویل کالا به عنوان جایزه
		دریافت تخفیف بابت معیوب بودن کالای خریداری شده
		دریافت تخفیفی معادل ۱۰٪ قیمت خرید از طرف فروشنده جهت انصراف خریدار از برگشت دادن کالا

## کار عملی ۴

اطلاعات روبه‌رو در ۹۴/۱۲/۳۰ از شرکت «خرم‌آباد» در اختیار می‌باشد:

**مطلوب است:**

۱ خرید خالص

۲ محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده

ریال

۲۵'۰۰۰'۰۰۰	خرید کالا طی دوره
۲'۸۰۰'۰۰۰	هزینه حمل به داخل
۸۵۰'۰۰۰	هزینه حمل به خارج
۳۰۰'۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات
۷۰۰'۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید

## کار عملی ۵

فروشگاه «میبد» در تاریخ ۹۵/۳/۵ معادل ۲۰ عدد کالا (معاف از پرداخت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده) به ارزش هریک ۳۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و در حساب خرید کالا ثبت نمود. در تاریخ ۳/۱۲ به دلیل آسیب‌دیدگی قبل از تحویل، ۳ عدد از این کالاها به فروشنده برگشت داده شد. **مطلوب است:** صدور سند حسابداری خرید و برگشت از خرید.

## کار عملی ۶

اطلاعات زیر از دفاتر و مدارک بازرگانی «سیرجان» استخراج شده است:

ارقام به ریال	
۱۲۰۰۰۰۰	موجودی کالای ابتدای دوره
۹۸۰۰۰۰	موجودی کالای پایان دوره
۱۰۰۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید
۲۱۴۰۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۲۰۰۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
۸۰۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات

مطلوب است:

محاسبه خرید خالص

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

شماره سند:			شماره صفحه دفتر روزنامه:	شرکت ...		تاریخ سند:
ردیف			کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال) / بستانکار (ریال)
				حساب‌های پرداختی <sup>(۱)</sup>		xx
				برگشت از خرید و تخفیفات <sup>(۲)</sup>		xx
				سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده <sup>(۳)</sup>		xx
				جمع:		xx
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده						
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:		

۱) مبلغ حساب‌های پرداختی شامل مبلغ برگشت از خرید و تخفیفات (قیمت تمام شده کالاهای برگشتی) و مبلغ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد:

$$\text{مجموع نرخ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده} = \text{مبلغ برگشت از خرید و تخفیفات} + \text{مبلغ برگشت از حساب‌های پرداختی}$$

۲) معادل قیمت تمام شده کالاهای برگشتی به حساب برگشت از خرید و تخفیفات منظور می‌شود.

۳) مجموع نرخ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده  $\times$  مبلغ برگشت از خرید و تخفیفات = مبلغ مالیات بر ارزش افزوده

فعالیت

بازرگانی «کاشان» در تاریخ ۹۵/۱۰/۱۵ معادل ۲۰۰۰ مترمربع سرامیک به صورت نسیه خریداری نمود. قیمت هر متر مربع سرامیک در طول دوره ثابت بوده و معادل ۱۴۰'۰۰۰ ریال می‌باشد. در تاریخ ۹۵/۱۰/۲۹ به علت شکستگی، معادل ۳۰۰ متر مربع از این سرامیک‌ها به فروشنده برگشت داده است، اگر سیستم ثبت کالا، ادواری باشد:

مطلوب است:

صدور سند حسابداری خرید و برگشت کالا خریداری شده (با فرض اینکه کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده باشد).

صدور سند حسابداری خرید:

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

صدور سند حسابداری برگشت کالای خریداری شده با ثبت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده:

شماره سند:		بازرگانی کاشان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/۱۰/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		حساب‌های پرداختی		۴۵'۷۸۰'۰۰۰	
		برگشت از خرید و تخفیفات			۴۲'۰۰۰'۰۰۰
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			۳'۷۸۰'۰۰۰
		جمع: چهل و پنج میلیون و هفتصد و هشتاد هزار ریال		۴۵'۷۸۰'۰۰۰	۴۵'۷۸۰'۰۰۰
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### محاسبات:

$$\begin{aligned}
 & \text{مبلغ برگشت از خرید و تخفیفات (قیمت تمام شده کالاهای برگشتی)} \quad 300 \times 140'000 = 42'000'000 \\
 & \text{مبلغ مالیات ارزش افزوده مربوط به کالاهای برگشتی} \quad 42'000'000 \times 9\% = 3'780'000 \\
 & \text{مبلغ حساب‌های پرداختی} \quad \begin{cases} 42'000'000 + 3'780'000 = 45'780'000 \\ 42'000'000 \times 1/09 = 45'780'000 \end{cases} \\
 & \text{یا:}
 \end{aligned}$$

## کار عملی ۷

در مثال شرکت «کاشان» فرض کنید، معادل ۲۵۰ متر مربع از سرامیک‌ها به فروشنده برگشت داده می‌شود.

### مطلوب است:

صدور سند حسابداری برگشت کالای خریداری شده.

صدر سند حسابداری برگشت از خرید و تخفیفات در سیستم دائمی برای کالاهای مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ... سند حسابداری	شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حسابهای پرداختی		xx	
		موجودی کالا			xx
		سایر حسابهای دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			xx
جمع:				xx	xx
شرح سند: بابت برگشت کالای خریداری شده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت

به مثال شرکت پخش مواد غذایی «میناب» در همین فصل رجوع کنید و ثبت کالای برگشتی تاریخ ۳/۱۶ را با در نظر گرفتن عوارض و مالیات بر ارزش افزوده (نرخ ۹٪) صادر نمایید.

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ... 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:	

سند حسابداری تخفیفات نقدی خرید (پرداخت بدهی در دوره تخفیف) در سیستم ادواری برای کالای مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده:

اگر در زمان خرید نسبی، حساب‌های عوارض و مالیات بر ارزش افزوده ثبت شده باشند، در زمان تسویه بدهی این حساب‌ها به میزان درصد تخفیف نقدی دریافت شده تعدیل (بستانکار) می‌شوند.

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

فعالیت

فروشگاه «تهران» در تاریخ ۹۵/۱۱/۱۰ کالایی به ارزش ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال با شرط (ن ۴۵/ ۱۰ - ۱۰) خریداری نمود و در تاریخ ۱۱/۱۸ مبلغ آن پرداخت شد. اگر کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده باشد و روش نگهداری موجودی کالا، ادواری باشد.

**مطلوب است:**

صدور سند حسابداری خرید و پرداخت بدهی.

## صدور سند حسابداری خرید:

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

سند حسابداری پرداخت بدهی در سیستم ادواری در تاریخ ۹۵/۱۱/۱۸ (در دوره تخفیف):

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



### محاسبات:

- (۱)  $۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۲\% = ۲۴۰٬۰۰۰$  مبلغ تخفیفات نقدی خرید
- (۲)  $۲۴۰٬۰۰۰ \times ۹\% = ۲۱٬۶۰۰$  مبلغ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به تخفیفات نقدی خرید
- (۴)  $۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰ - ۲۴۰٬۰۰۰ = ۱۱٬۷۶۰٬۰۰۰$  مبلغ کل پس از کسر تخفیف
- (۵)  $۱۱٬۷۶۰٬۰۰۰ \times ۹\% = ۱٬۰۵۸٬۴۰۰$  مبلغ مالیات
- (۷)  $۱۱٬۷۶۰٬۰۰۰ + ۱٬۰۵۸٬۴۰۰ = ۱۲٬۸۱۸٬۴۰۰$  کل مبلغ قابل پرداخت
- (۸)  $۱۱٬۷۶۰٬۰۰۰ \times ۱/۰۹ = ۱۲٬۸۱۸٬۴۰۰$  یا:

صدور سند حسابداری دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا در سیستم ادواری برای کالاهای مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده:

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)	
		حسابهای پرداختی		xx		
		سایر حسابهای دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			xx	
		برگشت از خرید و تخفیفات			xx	
جمع:						
شرح سند: بابت دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا						
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		تصویب کننده:	

#### فعالیت

شرکت «ایران» در بیستم فروردین ماه سال جاری، ۲۰ عدد کالا به ارزش هر یک، ۴۰۰٬۰۰۰ ریال خریداری نمود. به علت آسیب دیدگی ۴ عدد از این کالاها، مبلغ ۶۰۰٬۰۰۰ ریال از فروشنده تخفیف دریافت شد.

#### مطلوب است:

صدور سند حسابداری خرید و دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا با فرض استفاده از سیستم ادواری

صدور سند حسابداری خرید:

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

صدور سند حسابداری دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا:

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

صدور سند حسابداری دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا در سیستم دائمی برای کالای  
مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب‌های پرداختی		xx	
		موجودی کالا			xx
		سایر حساب‌های دریافتی - مالیات بر ارزش افزوده			xx
جمع:					
				xx	xx
شرح سند: بابت دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت

در فعالیت فوق (شرکت ایران) فرض کنید روش نگهداری موجودی کالا دائمی باشد، در این حالت سند حسابداری خرید و دریافت تخفیف به علت معیوب بودن کالا را صادر نمایید.

### برداشت (مصرف) کالا توسط مالکین واحد تجاری

ممکن است یکی از دلایل خروج کالا از انبار، برداشت کالا توسط مالکین برای مصارف شخصی باشد. اگر کالای برداشت شده، مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده نباشد، در این صورت معادل بهای تمام شده کالای برداشت شده، حساب برداشت بدهکار و حساب فروش بستانکار می‌شود.

برداشت	
	افزایش بدهکار

## الف) صدور سند حسابداری برداشت کالای غیرمشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده:

شماره سند:			شماره صفحه دفتر روزنامه:	شرکت ...		تاریخ سند:
ردیف			کد حساب	شرح	مبلغ جزء	تعداد ضمايم:
				برداشت		xx
				فروش		xx
جمع:						
شرح سند: بابت برداشت کالا توسط مالک						
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## فعالیت

آقای امینی، مالک فروشگاه «رامسر» در پانزدهم فروردین ماه سال جاری کالایی به ارزش ۲۰۳۰۰۰۰ ریال برای مصارف شخصی برداشت می‌نماید. کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده نیست و روش نگهداری موجودی کالا، ادواری می‌باشد.  
**مطلوب است:**  
 صدور سند حسابداری برداشت کالا.

شماره سند:			شماره صفحه دفتر روزنامه:	فروشگاه رامسر		تاریخ سند:
ردیف			کد حساب	شرح	مبلغ جزء	تعداد ضمايم:
جمع:						
شرح سند:						
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در صورتی که در زمان خرید کالا، مالیات و عوارض آن پرداخت شده باشد (مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده بوده است) هنگام برداشت کالا، همانند فروش باید مالیات و عوارض آن منظور شود. و اگر سیستم دائمی باشد باید ثبت بهای تمام شده آن نیز انجام شود.

تذکر

طبق ماده ۴ قانون مالیات برارزش افزوده، 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 شده و مشمول مالیات خواهد شد.

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

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

نکته

ثبت فوق در سیستم ادواری و دائمی یکسان است، ولی در سیستم دائمی بهای تمام شده کالای فروش رفته نیز باید ثبت گردد.

فعالیت

در فعالیت فوق (فروشگاه رامسر) فرض کنید کالا مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده بوده و روش نگهداری موجودی کالا، دائمی می‌باشد. در این حالت صدور سند حسابداری آن را صادر نمایید.

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

## کار عملی ۸

فروشگاه «محمدی» توسط آقای محمدی اداره می‌شود. این فروشگاه از سیستم ادواری برای ثبت عملیات خرید و فروش کالا استفاده می‌نماید و اطلاعات زیر را برای اردیبهشت ماه سال جاری در اختیار شما می‌گذارد:

**۲ خرداد:** خرید ۹۰۰۰۰۰۰ ریال کالا از شرکت «سلماس» با شرط (ن/۶۰ - ۱۵/۵).

**۳ خرداد:** برداشت ۲۰۰۰۰۰۰ ریال کالا توسط آقای محمدی جهت مصارف شخصی.

**۴ خرداد:** فروش ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال کالا به شرکت «بندرعباس» در ازای دریافت سفته.

**۴ خرداد:** پرداخت نقدی ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بابت حمل کالای خریداری شده در ۳/۲.

**۹ خرداد:** مقداری کالا که قیمت فروش آن ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال اعلام شده بود، با دریافت ۲٪ تخفیف تجاری از فروشگاه «تبریز» خریداری شد.

**۱۰ خرداد:** خرید کالا از شرکت «دزفول» با شرط (ن/۶۰ - ۱۵/۴). قیمت خرید این کالا ۳۴۵۰۰۰۰۰ ریال بود که نهایتاً با قیمت ۳۴۵۰۰۰۰۰ ریال توافق شد.

**۱۲ خرداد:** برگشت مقداری کالا به شرکت «سلماس» و منظور کردن ۳۰۰۰۰۰۰ ریال به بدهکار آن شرکت.

**۱۳ خرداد:** دریافت ۸۵٪ مبلغ طلب از شرکت «بندرعباس».

**۱۶ خرداد:** پرداخت بدهی به شرکت «سلماس».

**۲۰ خرداد:** فروش ۱۸۷۵۰۰۰۰ ریال کالا به فروشگاه «البرز» در ازای دریافت چک روز.

**۲۳ خرداد:** ارسال اعلامیه بدهکار به شرکت «دزفول» به مبلغ ۷۵۰۰۰۰ ریال بابت اشتباه در محاسبه مبلغ قابل پرداخت در فاکتور فروش مورخ ۳/۱۰.

**۲۴ خرداد:** معادل ۹۰٪ مبلغ بدهی شرکت «دزفول» پرداخت شد.

**۲۵ خرداد:** خرید کالا به مبلغ ۴۶۰۰۰۰۰۰ ریال از تولیدی «فیروزکوه» با شرط (ن/۴۵).

**۲۸ خرداد:** آقای محمدی مقداری کالا که قیمت فروش آن ۳۲۰۰۰۰۰ ریال جهت اهدا به یکی از دوستان خود از فروشگاه برداشت نمود. قیمت خرید این کالا ۲۸۵۰۰۰۰ ریال می‌باشد.

**۳۰ خرداد:** به دلیل بارگیری نادرست کالاهای خریداری شده توسط کارگران تولیدی «فیروزکوه»، تعدادی کالا دارای عیب و نقص شده که پس توافق، این تولیدی ۱۰٪ کل مبلغ خرید را برای جلوگیری از برگشت کالا به فروشگاه «محمدی» اعطا نمود.

### مطلوب است:

- ۱ صدور سند حسابداری عملیات فوق با اعمال عوارض و مالیات بر ارزش افزوده با نرخ سال جاری.
- ۲ محاسبه خرید خالص

## کار عملی ۹

رخدادهای مالی یک نوع کالا (تلویزیون) در فروشگاه «آمل» در سال مالی ۱۳۹۵ به شرح زیر است. نرخ عوارض و مالیات بر ارزش افزوده ۹ درصد می‌باشد.

۷/۱: موجودی کالای ابتدای دوره ۴۰ دستگاه به بهای هر یک ۸۵۰۰۰۰۰ ریال.

۷/۷: خرید ۳۰ دستگاه به بهای هر یک ۸۶۵۰۰۰۰ ریال به صورت نسیه (قبض شماره ۴۰۰۰)

۷/۸: پرداخت ۴۵۰۰۰۰ ریال بابت حمل کل محموله به صورت نقدی.

۷/۱۰: خرید ۱۵ عدد صندلی گردان برای استفاده در فروشگاه به ارزش هر عدد ۲۴۰۰۰۰ ریال به صورت نسیه از شرکت «جوانرود».

۷/۲۰: فروش ۵۰ دستگاه به بهای هر یک ۹۰۰۰۰۰۰ ریال با تخفیف تجاری ۴٪ به صورت نقدی و واریز به حساب

صندوق فروشگاه (حواله شماره ۶۰۰۱) و پرداخت ۸۰۰۰۰۰۰ ریال بابت حمل کل محموله به صورت نقدی.

۷/۳۰: خرید ۲۰ دستگاه به بهای هر یک ۸۶۰۰۰۰۰ ریال و صدور سفته ۶ ماهه و پرداخت ۶۰۰۰۰۰ ریال بابت حمل هر دستگاه از حساب صندوق فروشگاه (قبض ۴۰۰۱).

۸/۲: برگشت ۲ عدد صندلی‌های خریداری شده در مورخ ۷/۱۰ به دلیل معیوب بودن.

۸/۲۲: برگشت ۲۵ دستگاه به بهای هر یک ۹۱۰۰۰۰۰ ریال به شرط (ن/۳۰-۱۰/۲) به آقای «احمدی» (حواله شماره ۶۰۰۲).

۸/۲۵: برگشت ۵ دستگاه از کالای فروش رفته در مورخ ۸/۲۲ به دلیل مازاد بودن.

۸/۳۰: دریافت مطالبات از آقای «احمدی» و واریز به حساب صندوق فروشگاه.

۹/۱: فروش ۴ عدد از صندلی‌های فروشگاه به صورت نقدی به همان قیمت خرید (هر صندلی ۲۴۰۰۰۰ ریال).

۹/۲: خرید ۳۵ دستگاه به بهای هر عدد ۸۷۵۰۰۰۰ ریال از بازرگانی «شهر ری» با شرط (ن/۴۵-۱۲/۳) (قبض شماره ۴۰۰۲).

۹/۳: برداشت ۱ دستگاه تلویزیون از فروشگاه توسط صاحب آن جهت مصرف شخصی.

۹/۵: دریافت ۶۰۴۴۰۰۰۰ ریال به صورت علی‌الحساب از آقای «احسانی» قبل از تحویل کالا و واریز به حساب صندوق.

### مطلوب است:

ثبت رخدادهای فوق در کارت حساب کالا (تلویزیون) فروشگاه «کاشان» و دفتر روزنامه براساس روش‌های ارزیابی موجودی کالا (اولین صادره از اولین وارده و میانگین متحرک).

## ارزشیابی

ردیف	شاخص های 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 بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درست کاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف حساب برگشت از خرید				
۷	تعریف تخفیفات و انواع آن				
۸	توانایی تعیین قیمت کالاهای برگشتی با توجه به روش های قیمت گذاری				
۹	صدور سند حسابداری برگشت از خرید و تخفیفات نقدی خرید				
۱۰	صدور سند حسابداری برداشت کالا				

## بحث کنید

به نظر شما کمک حسابدار تعدیلات خرید کالا در رابطه با خدا، خویشتن، جامعه و محیط زیست چه مسئولیت هایی دارد؟



## ارزشیابی شایستگی صدور سند حسابداری برگشت از خرید کالا (تعدیلات خرید)

### شرح کار

- ۱ کنترل مستندات خروج کالا شامل درخواست مشتری، مجوز خروج کالا، حواله انبار
- ۲ تعیین روش قیمت گذاری (کنترل آن) روش های fifo, lifo، میانگین و شناسایی ویژه و...
- ۳ محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته براساس روش قیمت گذاری تعیین شده
- ۴ صدور سند حسابداری بهای تمام شده کالای فروش رفته
- ۵ کنترل مستندات برگشت از خرید
- ۶ کنترل مستندات تخفیفات خرید
- ۷ صدور سند برگشت از خرید و تخفیفات

### استاندارد عملکرد

توانایی صدور سند خروج کالا (بهای تمام شده کالای فروش رفته) طبق اسناد مثبت بر اساس استانداردهای حسابداری و آیین نامه معاملات

### شاخص ها

- ۱ کنترل مستندات خروج کالا از انبار (حواله فروش)
- ۲ کنترل محاسبات بهای تمام شده کالای فروش رفته
- ۳ صدور سند حسابداری خروج کالا
- ۴ صدور سند حسابداری برگشت از خرید و تخفیفات

### شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات

**شرایط:** میز و صندلی اداری - ملزومات اداری - رایانه - چاپگر - نرم افزار - اتاق کار - ماشین حساب - استانداردهای حسابداری - آیین نامه معاملات ۵ مورد اسناد مورد نیاز طی حداکثر زمان ۶۰ دقیقه

**ابزار و تجهیزات:** میز و صندلی اداری - ملزومات اداری - رایانه - نرم افزار انبار - آیین نامه معاملات - اتاق کار - ماشین حساب - استانداردهای حسابداری

### معیار شایستگی

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات خروج کالا از انبار (حواله فروش)	۱	
۲	کنترل محاسبات بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲	
۳	صدور سند حسابداری خروج کالا	۲	
۴	صدور حسابداری برگشت از خرید و تخفیفات	۲	
	شایستگی های غیر فنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش: دقت غیر فنی: محاسبه و ریاضی، استدلال، مستندسازی، مدیریت زمان	۲	
	میانگین نمرات		*

\* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.