

به نام خدا

دوره ضمن خدمت حسابداری خرید و فروش

استان آذربایجان غربی

منبع: کتاب حسابداری خرید و فروش

مدرس دوره: نیر آبیاری

فصل اول : حسابداری خرید کالا

مستندات خرید :

- (1) برگ (فرم) درخواست خرید
- (2) فرم استعلام بها
- (3) پیش فاکتور
- (4) فاکتور فروش
- (5) فرم رسید انبار
- (6) گواهینامه ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده

برگ (فرم) درخواست خرید

تکمیل و ارسال فرم درخواست خرید با توجه به موجودی انبار وظیفه انباردار است.

شماره ۵۷۰۱ تاریخ: ۹۵/۵/۵		شرکت لوازم خانگی ماهشهر برگ درخواست خرید کالا				
ردیف	شرح کالا	کد کالا	تعداد	قیمت واحد	قیمت کل	توضیحات

انباردار: تاریخ و امضا	مسئول حسابداری: تاریخ و امضا	مسئول بخش اداری و مالی: تاریخ و امضا
---------------------------	---------------------------------	---

تصویر ۱-۲- نمونه برگ درخواست خرید کالا

فرم استعلام بها:
 فرمی است که در آن مشخصات و مقدار کالای مورد تقاضای شرکت درج شده و قیمت، شرط فروش و تاریخ تحویل کالا از فروشنده آن استعلام می شود. اخذ استعلام بها حداقل از سه فروشنده الزامی است. تا این مرحله هیچگونه ثبتی در دفاتر مالی موسسه ایجاد نخواهد شد.

فرم استعلام بها						
تاریخ: ۹۵/۱۰/۱۷ شماره ۱۵۱۶۷			شرکت / فروشگاه:			
ردیف	شرح کالا	تعداد	واحد	قیمت واحد	قیمت کل	ملاحظات
۱						
۲						
۳						
۴						
<p>جمع کل به حروف ریال با ارزش افزوده و یا بدون ارزش افزوده است. ۱ اعتبار قیمت پیشنهادی تا تاریخ می باشد. ۲ زمان تحویل کالا روز کاری است. ۳ اقلام فوق دارای گارانتی است / نیست (مدت گارانتی ماه است). ۴ مکان تحویل کالا است. ۵ استعلام بها فوق تا تاریخ تحویل گردد. ۶ آدرس: تهران - خیابان - شرکت - تلفن: کدپستی:</p>						
<p>اینجانب نماینده شرکت / فروشگاه متعهد می شوم اقلام مذکور را با رعایت شرایط، مشخصات و قیمت های اعلام شده طی پیش فاکتور شماره تا تاریخ تحویل شرکت نمایم.</p> <p>نام و نام خانوادگی و امضا</p>						
<p>اینجانب کارشناس خرید / کاربرداز شرکت در تاریخ قیمت های پیشنهادی را به شرح فوق از شرکت / فروشگاه اخذ نمودم.</p> <p>نام و نام خانوادگی و امضا</p>						
مهر و امضای مدیر خرید						

پیش فاکتور:
 پیش فاکتور سندی است
 که فروشندگان کالا در
 آن قیمت و سایر شرایط
 را به درخواست خریدار
 صادر می نماید.

پیش فاکتور در حکم
 سند فروش کالا نیست و
 فقط اعلام قیمت است

شماره سریال:		به نام خدا								
تاریخ:		پیش فاکتور								
مشخصات فروشنده										
شماره ثبت/ شماره ملی:		شماره اقتصادی:		نام شخص حقیقی / حقوقی:						
شهر:		کدپستی ۱۰ رقمی:		نشانی کامل: استان:		شهرستان:				
		شماره تلفن/ فکس:		نشانی:						
مشخصات خریدار										
شماره ثبت/ شماره ملی:		شماره اقتصادی:		نام شخص حقیقی / حقوقی:						
شهر:		کدپستی ۱۰ رقمی:		نشانی کامل: استان:		شهرستان:				
		شماره تلفن/ فکس:		نشانی:						
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله										
ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد/مقدار	واحد	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱										
۲										
۳										
					جمع کل					
مبلغ قابل پرداخت به عدد و حروف:										
شرایط و نحوه پرداخت:										
زمان تحویل:										
اعتبار پیش فاکتور: ۲۰ روز از زمان صدور										
کشور سازنده: ایران										
شرایط گارانتی و خدمات پس از فروش:										
سایر توضیحات: (شرایط فنی به پیوست)										
مهر و امضای فروشنده:					مهر و امضای تأییدکننده:					

فرم رسید انبار:

فرمی است که توسط واحد انبار تنظیم می شود و بیانگر ورود و تحویل اجناس به انبار می باشد.

فرم رسید انبار					
شماره:	مؤسسه / شرکت:				
تاریخ:					
صفحه:					
ردیف	نام و مشخصات کالا	کد کالا	تعداد / مقدار	واحد	ملاحظات
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
نام و امضای تحویل دهنده:			نام و امضای تحویل گیرنده:		

تصویر ۷-۱- نمونه فرم رسید انبار

گواهینامه ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده

مجوز اعمال قانون مالیات بر ارزش
افزوده است.

تمامی خریداران موظف اند هنگام
پرداخت مبلغ مالیات بر ارزش افزوده
مندرج در صورت حساب فروشندگان،
گواهینامه ثبت نام را از آنها درخواست
کرده و پس از رؤیت آن و اعتبار تاریخ،
نسبت به پرداخت آن اقدام نمایند.

این گواهی یکی از مجوزهای
فعالیت در این نهاد مالیاتی و معیار
شناسایی مودیان مالیات بر ارزش
افزوده می باشد.

گواهی شتغام مالیات بر ارزش افزوده

برستی
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۱۰۱۴۵۶۱

شماره: ۹۲۰۰۱۲۵۱۰۲۱
تاریخ: ۱۳۹۲/۰۷/۲۷

موضوع: در نظام مالیات بر ارزش افزوده

گواهینامه ثبت نام اشخاص
حقیقی

در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده آقای/ خانم
به نمایندگی از طرف سایر شرکاء یا نام نگاه اقتصادی
از مرجع صلاحیتدار - به نشانی
از تاریخ ۱۳۸۸/۰۷/۰۱ (یک مهر یک هزار و سیصد و هشتاد و هشت) بوده و به موجب این گواهینامه مراحل ثبت نام
در این نظام مالیاتی را تکمیل و نهایی نموده است.
شایان ذکر است مودیان مذكور از تاریخ مشمولیت مکلف به انجام کلیه تکالیف پیش بینی شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده
گردد.

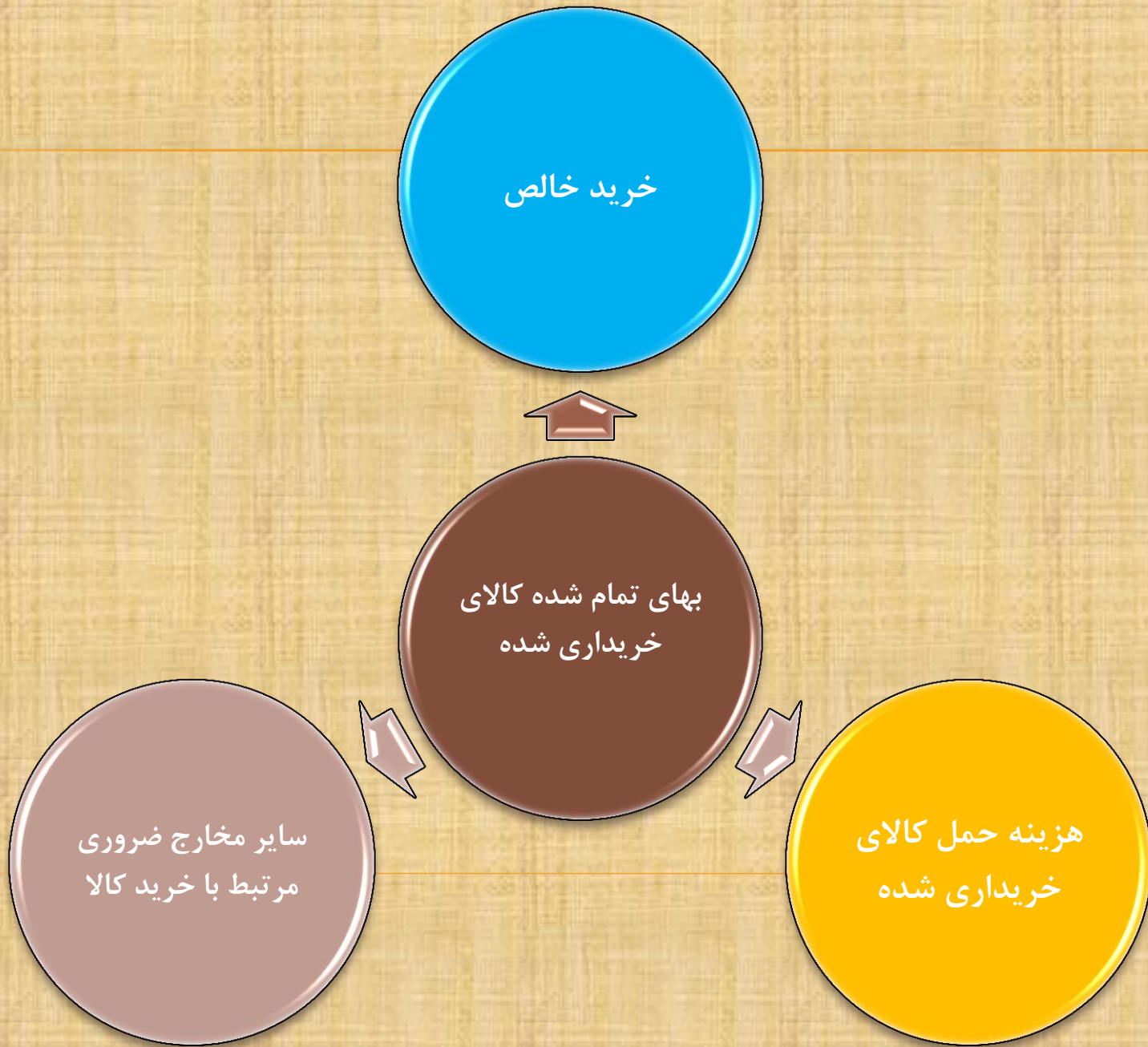
■ صدور صورتحساب مطابق فرم نمونه سازمان امور مالیاتی کشور
■ وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریدار
■ پرداخت مالیات و عوارض به حسابهای تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور طبق مقررات می باشد.

اعتبار این گواهینامه از تاریخ مشمولیت ۱۳۸۸/۰۷/۰۱ (یک مهر یک هزار و سیصد و هشتاد و هشتاد و هشت) است.
۱۳۹۵/۰۱/۲۷ (بیست و هفت فروردین یک هزار و سیصد و نود و پنج) می باشد.

مهر و امضا

تذکرات:

- در باحتمالی سالی متشکل از چند شرکت لازم است شرکتها از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده به اداره امور مالیاتی مربوط جهت صدور گواهی اشتغال
در نظام مالیات بر ارزش افزوده معرفی نمایند بدین ترتیب کلیه شرکتها مطابق دستور خود مسئول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده بوده و مسئولیت
ندیده باقی مسئولیت بعه شرکتها نمی باشد.
- مودیان مالیاتی مکلفند هرگونه تغییر در نام تجاری، پروانه کسب و یا شرکتها را جهت اصلاح در سامانه WWWW.EYEBLIT به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام
نمایند.
- قبل از ایجاد نهاد اعتبار این گواهینامه، مودیان مجزوم می باشند برای تعیین آن اقدام لازم را بعمل آورند. در غیر اینصورت ضمن تکمیل صلاحیت مودیان
در وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، پرداخت مالیات و عوارض توسط خریداران نیز به عنوان اعتبار مالیاتی آنها محسوب نخواهد شد.
- این گواهینامه از جمله اسناد و مدارک دولتی محسوب گردیده و هرگونه داخل و تصرف و همچنین جعل آن مسئول مقررات و قوانین موضوعه خواهد بود.
- اشخاص حقیقی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده موظف به الصاق این گواهینامه در محل عرضه کالا و خدمات و در معرض دید عموم می باشد تا در
صورت درخواست خریدار کسب خدمات به زیاده روی نباشد.
- خریداران مجزوم و خدمات در صورت نیاز به بررسی اعتبار این گواهینامه می توانند از طریق مراجعه به سامانه الکترونیکی وزارت بر ارزش افزوده به
نشانی WWW.EYEBLIT از صحت اعتبار آن مطلع گردند.



سایر مخارج ضروری مرتبط با خرید کالا+ هزینه حمل کالای خریداری شده+ خرید خالص= بهای تمام شده کالای خریداری شده

هزینه حمل و سایر هزینه های مرتبط با خرید کالا

هزینه ای را که خریدار بابت تخلیه و بارگیری و حمل کالا پرداخت می نماید، هزینه حمل کالای خریداری شده می نامند و معمولاً به عهده خریدار است. یکی از مدارک اصلی حمل و نقل کالا بارنامه (صورت حساب حمل کالا) می باشد که توسط شرکت های حمل و نقل صادر می شود. معمولاً بیمه حمل در بارنامه منظور میشود. منظور از سایر هزینه های مرتبط با خرید کالا هزینه هایی است که برای رساندن کالا به وضعیتی که آماده فروش گردد ضروری است. مانند هزینه بیمه حمل کالا و مخارج گمرکی و یا هزینه های بسته بندی کالا که ضرورت داشته باشد و به منظور تبلیغات نباشد.

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده

نرخ مالیات بر ارزش افزوده

مأخذ محاسبه مالیات

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

✓ **ارزش افزوده عبارت است از :** مابه التفاوت ارزش ستانده و ارزش داده.

✓ **مالیات بر ارزش افزوده :** مالیات بر ارزش افزوده مالیات غیرمستقیمی است که مصرف کننده (خریدار) آن را به همراه بهای خرید اجناس و خدمات می پردازد و دریافت کننده (فروشنده) موظف است مقدار مالیات دریافتی را به دولت پرداخت کند. از آنجا که فروشنده نیز ضمن خرید اولیه چنین مالیاتی را پرداخته است ولی مصرف کننده نهایی محسوب نمی شود، او حق دارد کل مالیات های ارزش افزوده پرداختی خود را از کل مالیات بر ارزش افزوده های دریافتی کسر کرده و مابه التفاوت را به دولت بپردازد.

✓ **نرخ مالیات بر ارزش افزوده،** هر ساله از سوی دولت مشخص می شود، نرخ در سال 1395 معادل 9% تعیین شده که شامل 6% مالیات و 3% عوارض می باشد.

انواع نرخ های مالیات بر ارزش افزوده

- ❑ **نرخ استاندارد:** به نرخ عمومی مالیات بر ارزش افزوده اطلاق می شود که بیش تر کالاها و خدمات با این نرخ مشمول مالیات می شوند.
- ❑ **نرخ زیر استاندارد:** نرخ زیر استاندارد کم تر از استاندارد بوده و در موارد حمایتی اعمال می شود.
- ❑ **نرخ فوق استاندارد:** نرخ فوق استاندارد بالاتر از استاندارد بوده و برای کالاها و خدمات تجملی و لوکس در نظر گرفته می شود.
- ❑ **نرخ صفر:** به مواردی اطلاق می شود که ضمن عدم مشمول مالیات بر فروش مالیات های متعلقه قبلی به خریدهای مؤدی، مشمول نرخ صفر، مسترد می گردد.
این نرخ معمولا در مورد صادرکنندگان به کار گرفته می شود

نرخ صفر برای صادرات

در نظام مالیات بر ارزش افزوده، کالاها و خدمات صادراتی مشمول نرخ صفر می گردند.

اعمال این نرخ بدان معناست که کالاها و خدمات صادراتی نه فقط در زمان صادرات مشمول مالیات نمی شوند، بلکه کلیه مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی بابت خرید کالاها و خدمات مصرفی که در تولید و عرضه محصول صادراتی پرداخت گردیده نیز توسط سازمان امور مالیاتی به مؤدی بازگردانده می شود.

مقایسه نرخ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های ۹۰ تا ۹۵

سال	نرخ مالیات (درصد)	نرخ عوارض (درصد)	مجموع (درصد)
1390	2/2	1/8	4
1391	2/9	2/1	5
1392	3/6	2/4	6
1393	4/3	2/7	7
1394	5	3	8
1395	6	3	9

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

✓ **مأخذ محاسبه مالیات،**

طبق ماده ۱۴ بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت حساب خواهد بود، در مواردی که صورت حساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبت مشخص شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات، بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می باشد.

تبصره ماده ۱۴:

موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمیباشد:

الف تخفیفات اعطائی؛

ب مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا خدمت پرداخت شده است؛

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

توضیح:

بابت تخفیفات توافقی و تجاری که در فاکتور لحاظ می شود و مأخذ محاسبه مالیات، مبلغ کل پس از تخفیف است. (در حقیقت از همان ابتدا برای تخفیفات مالیات محاسبه نمی کند)

بابت تخفیفات به علت عیب و تخفیفات نقدی هم در زمان ثبت مالیات آن محاسبه و ثبت می شود. (در حقیقت مالیاتی که قبلاً برای کالای خریداری شده محاسبه و ثبت شده بود، کسر می شود)

بنابراین در هر دو حالت مالیات برای تخفیفات لحاظ نمی شود.

عرضه کالاها و خدمات خاص مشمول

✓ مطابق قانون، انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و ... به عنوان کالاهای خاص مدنظر قرار گرفته شده است. این کالاها دارای نرخ مالیات و عوارض متفاوتی نسبت به نرخ عمومی می باشند

شرح	مالیات	عوارض	مجموع
انواع سیگار و محصولات دخانی	12	3	15
انواع بنزین و سوخت هواپیما	20	10	30
نفت سفید و نفت گاز	1/5	10	11/5
نفت کوره	1/5	5	6/5
سایر کالاها و خدمات غیرمعاف	6	3	9

عرضه کالاها و خدمات غیر مشمول (معافیت ها)

۱. محصولات کشاورزی فرآوری نشده ؛ گندم - جو - پرتقال - سبزی و غیره
۲. دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل ؛ ماهی - گوسفند - بز و غیره
۳. انواع کود، سم، بذر و نهال
۴. آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان
۵. کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات
۶. کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی با تأیید هیئت وزیران
۷. کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشوری شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

عرضه کالاها و خدمات غیر مشمول (معافیت ها)

۸. اموال غیرمنقول ؛ زمین، ساختمان و اجاره آن
۹. انواع دارو ؛ لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توان بخشی و حمایتی
۱۰. خدمات بانکی و اعتباری بانک ها، مؤسسات و تعاونی های اعتباری و صندوق های قرض الحسنه مجاز
۱۱. خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری، جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی؛
۱۲. فرش دستباف
۱۳. انواع خدمات پژوهشی و آموزشی
۱۴. خوراک دام و طیور
۱۵. رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه ها و اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی

رویدادهای متفاوت خرید و فروش کالا با در نظر گرفتن مالیات بر ارزش افزوده:

فروشنده		خریدار		کالا
مؤدی نباشد	مؤدی باشد	مؤدی نباشد	مؤدی باشد	
	<p>ثبت مالیات ندارد (در صورت دریافت تخلف - جریمه)</p>		<p>ثبت مالیات ندارد (در صورت پرداخت بعنوان اعتبار مالیاتی یا هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی شود)</p>	غیر مشمول
	<p>ثبت مالیات دارد</p>		<p>ثبت مالیات دارد</p>	مشمول
	<p>ثبت مالیات دارد</p>	<p>مالیات جزئی از بهای تمام شده دارایی و جزو هزینه های قابل قبول مالیاتی است</p>		
<p>ثبت مالیات ندارد (در صورت دریافت تخلف - جریمه)</p>			<p>ثبت مالیات ندارد (در صورت پرداخت بعنوان اعتبار مالیاتی یا هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی شود)</p>	

سیستم های نگهداری موجودی کالا

✓ سیستم دائمی

سابقه ای مستمر و لحظه به لحظه از تغییرات در موجودی کالا را نگهداری میکند

ارزش مقداری و ریالی موجودی کالا در هر مقطع زمانی از دفاتر قابل استخراج است

عمدتاً در مورد کالاهای گران قیمت کاربرد داشت اما امروزه اکثر واحدهای تجاری به لطف وجود نرم افزارهای حسابداری، به این سیستم روی آورده اند

✓ سیستم ادواری

اطلاع از مبلغ و مقدار کالای موجود در انبار در طول دوره مالی به راحتی امکان پذیر نیست .

در صورت نیاز به اطلاعات مقداری و ریالی موجودی ها، نیاز به شمارش فیزیکی آنها و ارزش گذاری با استفاده از یکی از روش های ارزشیابی موجودی ها خواهد بود

در شرکت هایی مناسب است که تنوع اقلام کالا زیاد و به طور نسبی کم ارزش هستند، نظیر خرده فروشی ها، رستوران ها، داروخانه ها

سیستم های نگهداری موجودی کالا

حسابداری خرید و فروش

مقایسه روش ادواری و دائمی



رویدادهای مربوط به خرید و هزینه های مرتبط با آن

سیستم دائمی	سیستم ادواری	شرح رویداد
<ul style="list-style-type: none"> × موجودی کالا × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد/حسابهای پرداختی/اسنادپرداختی 	<ul style="list-style-type: none"> × خرید کالا × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد/حسابهای پرداختی/اسنادپرداختی 	<ul style="list-style-type: none"> خرید کالا به طور نقد/نسیه/اسنادتجاری
<ul style="list-style-type: none"> × پیش پرداخت خرید کالا × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> × پیش پرداخت خرید کالا × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> پیش پرداخت بابت خرید کالا
<ul style="list-style-type: none"> × موجودی کالا × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × پیش پرداخت خرید کالا × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> × خرید کالا × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × پیش پرداخت خرید کالا × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> دریافت کالا از محل پیش پرداخت
<ul style="list-style-type: none"> × موجودی کالا × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> × هزینه حمل کالای خریداری شده × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> هزینه حمل کالای خریداری شده
<ul style="list-style-type: none"> × موجودی کالا × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> × هزینه بیمه حمل کالای خریداری شده × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> هزینه بیمه حمل کالای خریداری شده *
<ul style="list-style-type: none"> × پیش پرداخت بیمه آتش سوزی × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> × پیش پرداخت بیمه آتش سوزی × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد 	<ul style="list-style-type: none"> خرید بیمه نامه (آتش سوزی.....)
<ul style="list-style-type: none"> × دارایی/ هزینه × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد/حسابهای پرداختی/اسنادپرداختی 	<ul style="list-style-type: none"> × دارایی/ هزینه × سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد/حسابهای پرداختی/اسنادپرداختی 	<ul style="list-style-type: none"> خرید کالا جهت استفاده در موسسه به طور نقد/نسیه/اسنادتجاری

* بیمه حمل کالای خریداری شده عامل افزایش بهای تمام شده است و معمولاً بیمه حمل در بارنامه منظور میشود

فصل دوم: حسابداری فروش کالا

مستندات فروش :

- (1) فرم سفارش فروش کالا (درخواست فروش)
- (2) صورت حساب فروش (فاکتور فروش)
- (3) مجوز خروج کالا از انبار (حواله انبار)
- (4) برگ تحویل کالا (بارنامه)
- (5) برگ باسکول/توزین کالا

فرم سفارش فروش کالا (درخواست فروش)

معمولاً درخواست مشتریان در هنگام سفارش کالا در این فرم درج می شود

برگ سفارش فروش کالا						
کالاهای مشروحه ذیل به صورت تلفنی / کتبی / نامبر / حضوری توسط برای به نشانی						
سفارش داده شد.						
مشخصات کالای سفارش داده شده			مقادیر			
ردیف	شرح	مقدار	واحد	تصویب شده	قابل تحویل در هر نوبت	غیر قابل تحویل
۱						
۲						
۳						
۴						
وضعیت بدهی و اعتبار مشتری		میزان بدهی:		میزان کل اعتبار:		میزان اعتبار قابل دریافت:
	
نحوه پرداخت: <input type="checkbox"/> پیش دریافت <input type="checkbox"/> چک و نقد <input type="checkbox"/> استادی <input type="checkbox"/> بدهی <input type="checkbox"/>						
تنظیم کننده:		سفارش دهنده:		تصویب کننده:		فاکتور نویس:

فاکتور فروش:

فاکتور فروش فرمی حاوی مشخصات خریدار و فروشنده، کالای مورد معامله و... است.

این سند توسط تأمین کننده (فروشنده) کالا و خدمات صادر می شود و در اختیار خریدار قرار می گیرد.
این صورت حساب برای خریداران به منزله فاکتور خرید می باشد.

صورت حساب فروش کالا و خدمات										
شماره سریال: <input type="text"/>										
تاریخ: <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>										
مشخصات فروشنده										
نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت دستپخت مادر بزرگ			شماره اقتصادی: <input type="text"/>		شماره ثبت / شماره ملی: <input type="text"/>		نشانی کامل: استان: <input type="text"/>		شهرستان: <input type="text"/>	
نشانی: <input type="text"/>			کد پستی ۱۰ رقمی: <input type="text"/>		شهر: <input type="text"/>		شماره تلفن / نمابر: <input type="text"/>			
مشخصات خریدار										
نام شخص حقیقی / حقوقی: <input type="text"/>			شماره اقتصادی: <input type="text"/>		شماره ثبت / شماره ملی: <input type="text"/>		نشانی کامل: استان: <input type="text"/>		شهرستان: <input type="text"/>	
نشانی: <input type="text"/>			کد پستی ۱۰ رقمی: <input type="text"/>		شهر: <input type="text"/>		شماره تلفن / نمابر: <input type="text"/>			
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	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع 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: <input type="text"/>										
مهر و امضاء فروشنده						مهر و امضاء خریدار				

مجوز خروج کالا از انبار (حواله انبار)

حواله انبار به منزله مجوزی برای انباردار، برای خروج محصول از انبار و تحویل آن کالا به مشتری است.

حواله خروج از انبار						
شماره:		نام طرف حساب:				
تاریخ:						
توسط حسابدار تکمیل گردد		توسط انبار تکمیل گردد				
ردیف	کد کالا	نام کالا	تعداد کارتن	تعداد واحد	نرخ	مبلغ
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
کالای فوق صحیح و سالم و به طور کامل تحویل داده شد.				جمع		
نام تحویل گیرنده:		نام تحویل دهنده (انبار):		نام تأیید کننده:		
امضاء		امضاء		امضاء		

تصویر ۲-۴ نمونه حواله انبار

برگ تحویل کالا (بارنامه)

سندی که برای هر فقره کالا توسط موسسه حمل و نقل کننده صادر و مشخصات کالا، کرایه و سایر اطلاعات لازم در آن قید می شود.

بارنامه							
تاریخ: ۹۵/۳/۱۳							
ساعت: ۰۸:۱۵:۴۳							
شماره بارنامه: ۵۴۶۹۷		شرکت اصفهان					
فرستنده: شرکت سمیرم	آدرس:	کد پستی:	شماره ثبت:	تلفن:			
گیرنده: بازرگانی مهاباد	آدرس:	کد پستی:	شماره ثبت:	تلفن:			
راننده: سیفی پور	کد ملی:	شماره گواهینامه:	شماره ماشین:	۶۸۴ ع ۴۷ - ایران			
نام شرکت حمل و نقل:	کد شرکت:	آدرس:					
مشخصات محموله:							
نام محموله	وزن	نوع بسته بندی	تعداد	مبدأ بارگیری	مقصد تخلیه		
لوازم خانگی			۳۲	انبار ۲ شرکت	مهاباد - انبار کالای شرکت		
مبلغ کرایه	پیش کرایه	باقیمانده کرایه	کمسیون	بیمه حمل	مالیات	عوارض	مبلغ قابل پرداخت
۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰	۳۰,۵۲۰,۰۰۰
مسی میلیون و پانصد و بیست هزار ریال							
امضاء راننده:		امضاء تحویل گیرنده:		امضاء شرکت حمل و نقل:			

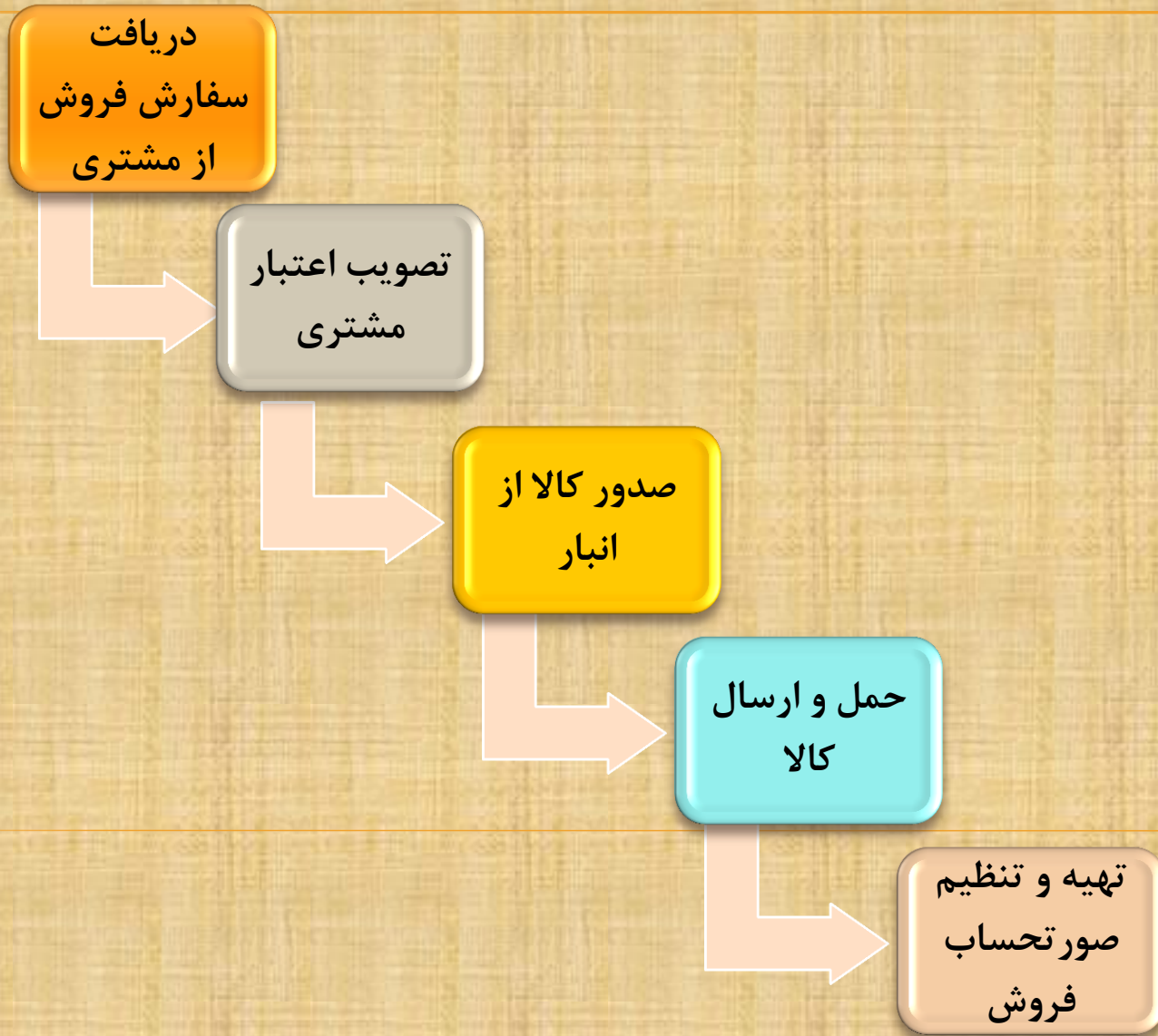
برگ باسکول / توزین کالا

برگ باسکول برگ توزین کالا است که دارای اطلاعات کلی شماره پروانه و شماره کامیون حمل کننده است.

توزین		شماره قبض: ۱	باسکول الف
نام راننده	بابایی	ایران/۲۲ - ۴۷۵ ع ۴۱	شماره ماشین
نام کاربر	ADMIN	محصولات شوینده و بهداشتی	نام کالا
شماره حواله	۲۲۵۱	شرکت ب	نام مشتری
ساعت	تاریخ	وزن (کیلوگرم)	
۱۱:۲۵:۳۳	۹۵/۱۰/۰۹	۲۲,۷۵۴	پر
۱۰:۳۱:۵۲	۹۵/۱۰/۰۹	۱۰,۹۶۱	خالی
۱۰۰,۰۰۰ ریال	حق توزین	۱۱,۷۹۳	خالص
	کاشان		مبدأ
	زاهدان		مقصد
	بیت حمل کالا		توضیحات
		آدرس:	نسخه مخصوص مشتری

تصویر ۵-۲ نمونه برگ باسکول توزین

فرآیند فروش کالا



رویدادهای مربوط به فروش با احتساب مالیات بر ارزش افزوده

شرح رویداد	سیستم ادواری	سیستم دائمی
فروش کالا به طور نقد/نسیه/اسنادتجاری	موجودی نقد/حسابهای دریافتی/اسناددریافتنی × فروش کالا × سایر حسابهای پرداختی-مالیات بر ارزش افزوده ×	موجودی نقد/حسابهای دریافتی/اسناددریافتنی × فروش کالا × سایر حسابهای پرداختی-مالیات بر ارزش افزوده × بهای تمام شده کالای فروش رفته × (بهای تمام شده) * موجودی کالا ×
پیش دریافت بابت فروش کالا	موجودی نقد × پیش دریافت فروش کالا ×	موجودی نقد × پیش دریافت فروش کالا ×
تحویل کالا از محل پیش دریافت	پیش دریافت فروش کالا × موجودی نقد × فروش کالا × سایر حسابهای پرداختی-مالیات بر ارزش افزوده ×	پیش دریافت فروش کالا × موجودی نقد × فروش کالا × سایر حسابهای پرداختی-مالیات بر ارزش افزوده × بهای تمام شده کالای فروش رفته × (بهای تمام شده) * موجودی کالا ×
فروش دارایی (اثاثه.....)	موجودی نقد/حسابهای دریافتی/اسناددریافتنی × دارایی(اثاثه.....) × سایر حسابهای پرداختی-مالیات بر ارزش افزوده ×	موجودی نقد/حسابهای دریافتی/اسناددریافتنی × دارایی(اثاثه.....) × سایر حسابهای پرداختی-مالیات بر ارزش افزوده ×
برداشت کالای موجود در موسسه به منظور استفاده شغلی	دارایی/هزینه × خرید کالا × (مالیات آن قبلاً زمانی که خریداری شده بود محاسبه و ثبت شده)	دارایی/هزینه × موجودی کالا × (مالیات آن قبلاً زمانی که خریداری شده بود محاسبه و ثبت شده)
برداشت شخصی صاحب موسسه از کالا *	برداشت × فروش کالا × سایر حسابهای پرداختی-مالیات بر ارزش افزوده × بهای تمام شده کالای فروش رفته × (بهای تمام شده) * موجودی کالا ×	برداشت × فروش کالا × سایر حسابهای پرداختی-مالیات بر ارزش افزوده × بهای تمام شده کالای فروش رفته × (بهای تمام شده) * موجودی کالا ×

* در سیستم ثبت دائمی، عوارض و مالیات بر ارزش افزوده تأثیری در ثبت بهای تمام شده کالاهای فروش رفته ندارد.
 ** بر اساس تبصره ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده: 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.

هزینه حمل کالای فروش رفته

اگر براساس توافق، فروشنده، هزینه حمل کالای فروش رفته را پرداخت نماید، این هزینه به عنوان هزینه های فروشنده تلقی می شود و تحت عنوان "هزینه حمل کالای فروش رفته" ثبت می شود.

هزینه حمل کالای فروش رفته چون ارتباطی با بهای تمام شده کالای فروش رفته ندارد به عنوان هزینه های توزیع و فروش گزارش می شود.

ولی هزینه حمل کالای خریداری شده از آنجا که در بهای تمام شده کالای خریداری شده دخالت داده می شود روی بهای تمام شده کالای فروش رفته نیز تأثیر میگذارد

فصل سوم: حسابداری تنظیم کارت حساب کالا

* مستندات لازم برای تهیه کارت حساب کالا:

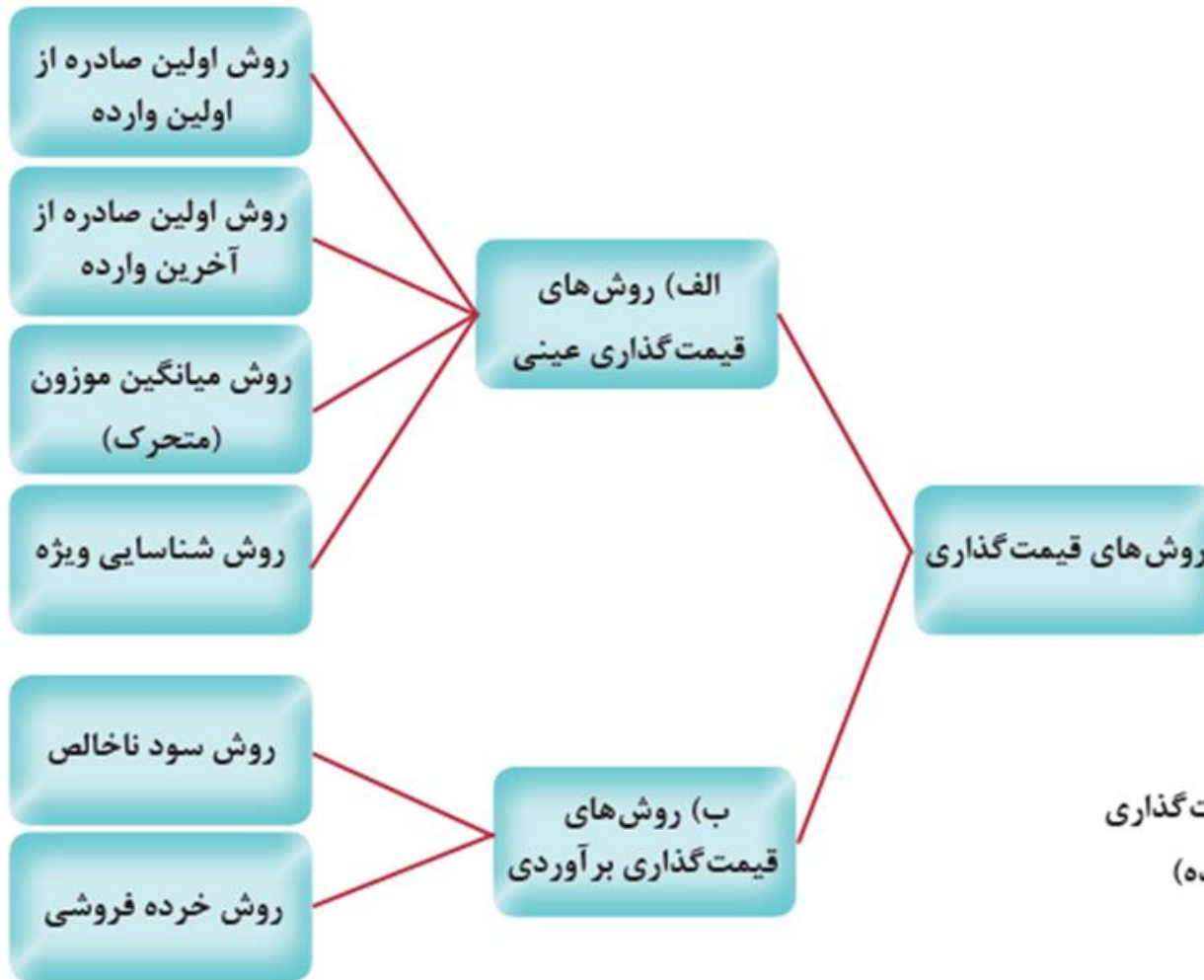
- (1) رسید انبار
- (2) حواله انبار

✓ رسید انبار و حواله انبار فقط از نظر مقداری و یا تعدادی، توسط انباردار تکمیل می شود و در سیستم حسابداری، ارزش ریالی آن مشخص شده و ثبت می گردد.

✓ اگر کالای درخواست شده برای مصرف داخلی از انبار خارج شود، حواله مصرفی صادر می گردد.

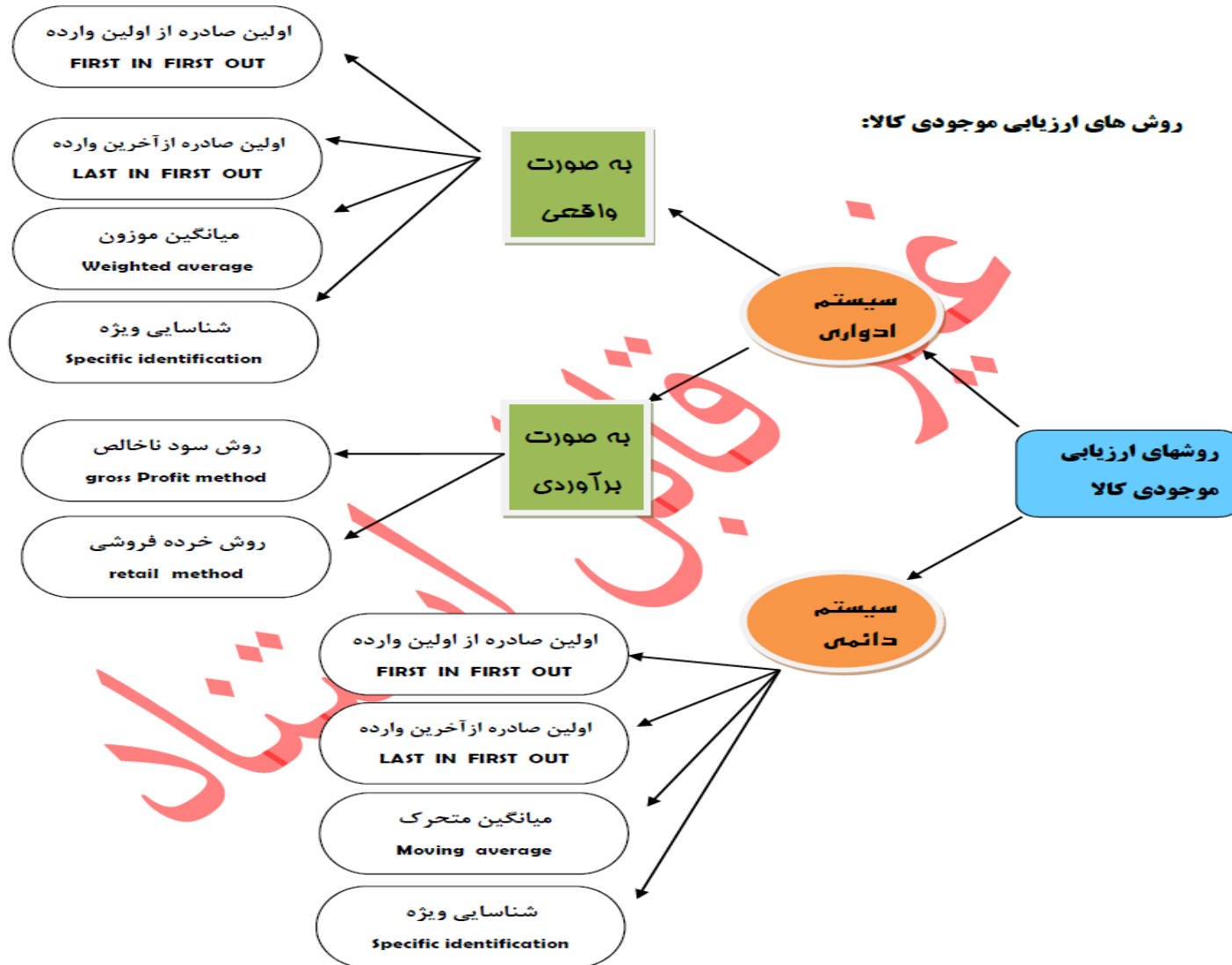
✓ در صورتی که کالا به منظور فروش از انبار خارج شود، حواله فروش صادر خواهد شد

روش های قیمت گذاری



نمودار روش های قیمت گذاری
(محاسبه بهای تمام شده)

روش های قیمت گذاری

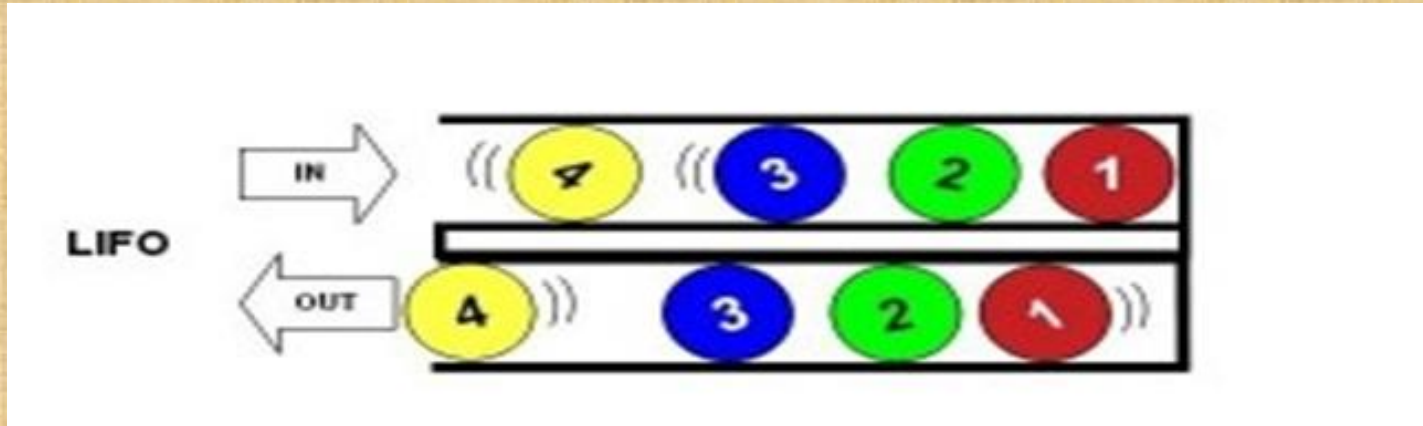


روش اولین صادره از اولین وارده - (FIRST IN FIRST OUT)FIFO



- ✓ در روش اولین صادره از اولین وارده فرض می شود کالایی که **زودتر** خریداری شده، **زودتر** به فروش می رسد و موجودی پایان دوره از **آخرین** خریدها می باشد.
- ✓ در شرکت هایی که کالاهای آنها حاوی تاریخ انقضای در معرض فاسد شدن، از مد افتادن و یا از رده خارج شدن قرار دارند، استفاده از روش مناسب می باشد.

روش اولین صادره از آخرین وارده - (LAST IN FIRST OUT) LIFO



در روش اولین صادره از آخرین وارده فرض می شود کالایی که **دیرتر** خریداری شده، **زودتر** به فروش می رسد و موجودی پایان دوره از **اولین** خریدها می باشد.

روش میانگین

✓ در روش میانگین، گردش بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره بر مبنای ترکیبی از قیمت های خرید قدیمی و جدید می باشد.

✓ روش میانگین موزون در سیستم ادواری و روش میانگین متحرک در سیستم دائمی کاربرد دارد.

✓ در روش میانگین متحرک (سیار) پس از هر بار ورود نرخ جدیدی محاسبه می شود

✓ روش fifo (اولین صادره از اولین وارده)

در هر دو سیستم ادواری و دائمی، دارای نتایج یکسانی برای بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده موجودی پایان دوره می باشد. چون در هر دو سیستم در زمان فروش از قدیمی ترین اقلام موجودی انبار در محاسبات استفاده می گردد و موجودی پایان دوره مربوط به جدیدترین اقلام موجود در انبار است.

✓ گردش اقلام بهای تمام شده در روش اولین صادره از اولین وارده (fifo) ، معمولاً با گردش فیزیکی اقلام موجودیها مطابقت می کند و موجب ارزیابی موجودیهای پایان دوره با قیمت های نزدیک بازار می شود. ضمناً اجرای این روش در دوره هایی که قیمت ها در حال افزایش است موجب ایجاد سود ناخالص بیشتر می شود.

روش شناسایی ویژه

این روش در حقیقت **جریان های واقعی** بهای تمام شده را ردیابی می کند. در این روش دقیقاً مشخص می شود که کالای خارج شده از انبار با چه قیمتی خریداری شده است و کالاهای پایان دوره موجود در انبار مربوط به کدام خریدها می باشد .

روش های برآوردی

- ✓ سود ناخالص (سود ناویژه)
- ✓ خرده فروشی

فصل چهارم: حسابداری تعدیلات خرید کالا

* مستندات برگشت از خرید:

۱. برگ درخواست جنس از انبار

۲. حواله انبار

۳. فاکتور برگشت از خرید

فاکتور برگشت از خرید

فاکتور برگشت از خرید						
سند فاکتور / حسابداری			نام برگشت دهنده:			
شماره (۳۱):		شماره (۳۱):		شماره رسید (۳۱):		
تاریخ:		تاریخ:		تاریخ رسید:		
توسط حسابداری تکمیل شود		علت برگشت کالا		مشخصات کالا		
مبلغ - ریال		نوع		ردیف	کد	
				نام	تعداد (مقدار)	
				واحد شمارش		
						۱
						۲
						۳
						۴
						۵
						۶
						۷
						۸
جمع				توضیحات:		
<input type="checkbox"/> در کارت موجودی حسابداری ثبت شده		<input type="checkbox"/> در کارت موجودی انبار ثبت شده		نام تحویل گیرنده:		
امضا		امضا		امضا		
تأیید و ثبت کننده (حسابداری)		تکمیل کننده (حسابداری)		تأیید کننده (انبار)		
امضا		امضا		امضا		
شماره سند				تأیید کننده (مدیریت)		
				امضا		

سفید: تحویل دهنده زرد: حسابداری صورتی: انبار

تصویر ۱-۴- نمونه فاکتور برگشت از خرید کالا

مجوز خروج کالا از انبار (حواله انبار)

حواله خروج از انبار						
شماره: تاریخ:			نام طرف حساب:			
توسط حسابدار تکمیل گردد			توسط انبار تکمیل گردد			
مبلغ	نرخ	تعداد واحد	تعداد کارتن	نام کالا	کد کالا	ردیف
						۱
						۲
						۳
						۴
						۵
جمع		کالای فوق صحیح و سالم و به طور کامل تحویل داده شد.				
نام تأییدکننده: امضاء		نام تحویل دهنده (انبار): امضاء		نام تحویل گیرنده: امضاء		

تصویر ۲-۴ نمونه حواله انبار

تخفیفات

تخفیف تجاری : محاسبه میشود ولی در دفاتر در حسابی به نام تخفیف ثبت نمی شود.

تخفیف توافقی (چانه زنی): محاسبه میشود ولی در دفاتر در حسابی به نام تخفیف ثبت نمی شود.

تخفیف نقدی: هم محاسبه می شود و هم در دفاتر در حسابی به نام تخفیفات نقدی ثبت می شود.

تخفیف نابابی (عیب و نقص): هم محاسبه می شود و هم در دفاتر در حسابی به نام برگشت از خرید و تخفیفات ثبت می شود

ثبت رویدادهای مربوط به تعدیلات خرید کالا:

شرح رویداد	سیستم ادواری	سیستم دائمی
بابت برگشت کالای خریداری شده	موجودی نقد/حسابهای پرداختی × برگشت از خرید و تخفیفات سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده	*موجودی نقد/ح پرداختی × **موجودی کالا ***سایر ح دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده ****مغایرت نرخ انبار
بابت تخفیفات نابلبی خرید (به علت عیب)	موجودی نقد/حسابهای پرداختی × برگشت از خرید و تخفیفات سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده	موجودی نقد/ح پرداختی × موجودی کالا سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده
بابت تخفیفات نقدی خرید (پرداخت بدهی در دوره تخفیف)	حسابهای پرداختی × موجودی نقد تخفیفات نقدی خرید سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده	حسابهای پرداختی × موجودی نقد موجودی کالا سایر حسابهای دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده

*بازخ زمان خرید + مالیات متعلقه
 **با توجه به کارت حساب کالا
 ***با توجه به نرخ زمان خرید
 ****اختلاف بین بدهکار و جمع بستانکار

محاسبه بهای تمام شده کالای خریداری شده در سیستم ادواری:

۱۰/۰۰۰	خرید ناخالص
	کسر می شود
(۵۰۰)	برگشت از خرید و تخفیفات
(۱/۲۰۰)	تخفیفات نقدی خرید
۸۳۰۰	خرید خالص
	اضافه می شود
۱/۹۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده
۱۰/۲۰۰	بهای تمام شده کالای خریداری شده

اگر خرید و تخفیفات نقدی خرید هر دو به یک مبلغ برابر، بیش از واقع گزارش شوند، این اشتباه هیچ تأثیری روی بهای تمام شده کالای خریداری شده و بهای تمام شده کالای فروش رفته ندارد زیرا افزایش و کاهش به یک میزان است .

فصل پنجم: حسابداری تعدیلات فروش کالا

* مستندات برگشت از فروش:

(1) رسید برگشت از فروش

(2) فاکتور برگشت از فروش

رسید برگشت از فروش

پس از بررسی و تأیید کالای برگشتی، مجوز برگشت از فروش توسط واحد فروش صادر می شود و کالا مجدداً وارد انبار می شود

شماره: تاریخ:		رسید برگشت به انبار قسمت برگشت دهنده					
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

فاکتور برگشت از فروش توسط واحد فروش که مبنایی برای صدور سند حسابداری می باشد، تنظیم شود.

فاکتور برگشت از فروش					
نام برگشت دهنده:		سند فاکتور حسابداری		نام برگشت دهنده:	
شماره حواله:		شماره:		شماره حواله:	
تاریخ حواله:		تاریخ:		تاریخ حواله:	
توضیحات		ملاحظات ۷۷		توسط حسابداری تکمیل شود	
ردیف	کد	نام	تعداد (مقدار)	واحد شمارش	نوع
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
توضیحات:		جمع			
نام تحویل دهنده:		نام تحویل گیرنده:		در کارت موجودی انبار ثبت شد: <input type="checkbox"/>	
انبار:		انبار:		در کارت موجودی حسابداری ثبت شد: <input type="checkbox"/>	
تأیید کننده (مدیریت):		تأیید کننده (انبار):		تکمیل کننده (حسابداری):	
انبار:		انبار:		انبار:	
شماره سند:					

مقیاس: تحویل دهنده - زرد حسابداری - صورتی انبار

تصویر ۲-۵- نمونه فاکتور برگشت از فروش کالا

ثبت رویدادهای مربوط به تعدیلات فروش کالا:

شرح رویداد	سیستم ادواری	سیستم دائمی
بابت برگشت کالای فروش رفته	<ul style="list-style-type: none"> × برگشت از فروش و تخفیفات × سایر ح پرداختی- مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد/حسابهای دریافتی 	<ul style="list-style-type: none"> × برگشت از فروش و تخفیفات × سایر ح پرداختی- مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد/حسابهای دریافتی × موجودی کالا ×(بهای تمام شده) × بهای تمام شده کالای فروش رفته
بابت تخفیفات نابابی فروش (به علت عیب)	<ul style="list-style-type: none"> × برگشت از فروش و تخفیفات × سایر ح پرداختی- مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد/حسابهای دریافتی 	<ul style="list-style-type: none"> × برگشت از فروش و تخفیفات × سایر ح پرداختی- مالیات بر ارزش افزوده × موجودی نقد/حسابهای دریافتی × *
بابت تخفیفات نقدی فروش (دریافت طلب در دوره تخفیف)	<ul style="list-style-type: none"> × موجودی نقد × تخفیفات نقدی فروش × سایر ح پرداختی- مالیات بر ارزش افزوده × حسابهای دریافتی 	<ul style="list-style-type: none"> × موجودی نقد × تخفیفات نقدی فروش × سایر ح پرداختی- مالیات بر ارزش افزوده × حسابهای دریافتی × *

*در ثبت تخفیفات نابابی و تخفیفات نقدی فروش، در سیستم دائمی حساب موجودی کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته تعدیل نمی شوند.

با تشکر از همراهی شما

