

مثال ٢:

بالرجوع إلى المثال السابق، بفرض أن المشتريات كانت بالأجل.

فيكون قيد الشراء كالتالي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١١/١٣			من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنين "السدحان"	٣٤٠٠٠	٣٤٠٠٠

و يجب ملاحظة أن البضاعة التي تشتري بقصد الاستخدام لا تعتبر من ضمن المشتريات وإنما تعتبر أصل من ضمن الأصول، ومثال ذلك كأن تقوم المنشأة بشراء سيارة للاستخدام والتي يتم إظهارها من ضمن عناصر الأصول الثابتة ولا يتأثر ح/ المشتريات بهذه العملية لان الشراء كان بقصد الاستخدام وليس بفرض التجارة.

مردودات ومسموحات المشتريات: Purchase Returns and Allowances

غالباً ما تواجه المنشآت التجارية عمليات رد البضاعة وذلك بسبب وجود عيوب أو تلفيات في البضاعة المشتراة أو لعدم مطابقتها للمواصفات أو قد تطلب من الشركة البائعة السماح لها بالاحتفاظ بالبضاعة في مقابل تخفيض جزء من قيمة البضاعة المشتراة. وفي كلتا الحالتين سواء المردودات أو المسموحات تقوم المنشأة بفتح حساب جديد لكل منهما يسمى ح/مردودات المشتريات و ح/مسموحات المشتريات وقد ترى المنشأة دمج الحسابين في حساب واحد يسمى ح/مردودات ومسموحات المشتريات وذلك لضالة النشاط أو لانتفاء الحاجة من فصل الحسابين. وتكون طبيعة هذا الحساب دائناً لأنه يعتبر حساب مقابل للمشتريات Contra Account والذي يؤدي بدوره إلى تخفيض قيمة المشتريات في قائمة الدخل.

ولتوضيح ذلك نفترض المثال التالي:

مثال ٣: بالرجوع للمثال رقم (٢)، بفرض أنه في ١١/١٥ وجدت مؤسسة الفلاح عيوباً في جزء من البضاعة التي اشترتها من محلات السدحان فقررت رد ما قيمته ٣٠٠٠ ريال.