



جامعة العلوم الحديثة
UNIVERSITY OF MODERN SCIENCES

الجمهورية اليمنية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العلوم الحديثة
كلية التعليم المفتوح وعن بعد

تطبيقات محاسبية بالحاسوب

الماضرة الخامسة

نظام المشتريات

تستخدم لإدخال عمليات المشتريات التي تكون تكلفتها النهائية غير معروفة وغير محسوبة بشكل نهائي اي الحالات التي لا يمكن فيها تحديد التكلفة النهائية للمشتريات عند الشراء لوجود تكاليف على الأصناف قبل أن تكون جاهزة للبيع وتكون المدة التي تتحمل التكاليف كبيرة وتتم بعمليات متعددة وتعتمد على النظام في توزيع التكاليف وتحديد نصيب كل وحدة من التكاليف.

تهيئة النظام

شاشة المتغيرات

يتم فيها تحديد كيفية التعامل مع الكميات التي يتم الحصول عليها مجانا من الموردين وذلك كالتالي:

1- تؤثر على التكلفة بتخفيضها

يتم في هذا الخيار تقسيم اجمالي تكاليف الشراء على الكميات المجانية و المشتراه معا وبالتالي سيتم تخفيض تكلفة الوحدة الواحدة من المشتريات بقيمة تكلفة المجاني

2- تدخل كإيراد

يتم فصل تكلفة ا مجاني في ح/ مشتريات الكميات المجانية كإيراد وهنا لن يتم تخفيض تكلفة الوحدة الواحدة من المشتريات وانما سيتم فصل المجاني في ح/ ايراد مشتريات الكميات المجانية.

المدخلات الأساسية

شاشة بيانات الموردين

يتم في هذه الشاشة ادخال بيانات الموردين الذي يتم التعامل معهم والشراء بالأجل ويفض ان يكون رقم المورد في هذه الشاشة آخر ثلاثة أرقام من رقم حسابه لسهولة الحفظ مثلا المورد سعيد رقم حسابه

22101004 نكتب رقمه 004

شاشة بيانات التوريد

يتم في هذه الشاشة ربط صنف معين بمورد معين لسبب معين قد يكون بسبب ان المورد يمثل الوكالة او لثبوت الاسعار لديه او لجودة المنتج وهكذا.

اسم الصنف	رقم الصنف
اسم المورد	رقم المورد
سعر الوحدة	الوحدة
رقم التصنيع	العملة
	ملاحظات

إضغط زر الماوس الأيمن لاستعراض الأصناف

العمليات

شاشة طلبات الشراء

تعتبر شاشة اختيارية يتم فيها تحرير طلب شراء بضاعة من الجهة المعنية.

شاشة أوامر الشراء

تعتبر شاشة اختيارية وتستخدم للموافقة على طلبات الشراء التي تم عملها في الشاشة السابقة بحيث يتم استدعاء طلب الشراء من خلال الضغط على زر عرض طلبات الشراء ومن الممكن التعديل في الكمية وتحديد المورد المراد الشراء منه وبهذه الطريقة يتحول طلب الشراء الى أمر شراء ويمكن استدعاء هذا الطلب في شاشة المشتريات.

انواع فواتير المشتريات:

اولا فاتورة مشتريات فورية ولها اعتمادين

1-اعتماد الفاتورة

3- اعتماد مصروفات اضافية

مشتريات خارجية و لها ثلاث حالات

1- FOB لها ست اعتمادات وهي:

اعتماد الفاتورة - اعتماد مصاريف الشحن - اعتماد مصاريف الجمارك - اعتماد مصاريف التأمين - اعتماد مصاريف بنكية - اعتماد مصاريف أخرى

2- CIF لها أربع اعتمادات وهي:

3- اعتماد الفاتورة- اعتماد مصاريف الجمارك- اعتماد مصاريف بنكية - اعتماد مصاريف أخرى

4- CF لها خمس اعتمادات وهي:

اعتماد الفاتورة - اعتماد مصاريف الجمارك - اعتماد مصاريف التأمين - اعتماد مصاريف بنكية - اعتماد مصاريف أخرى

خطوات عمل فاتورة المشتريات الخارجية

- في حالة وجود عملة جديدة ومورد جديد لا بد من اضافتهم الى الدليل المحاسبي
- اضافة حساب وسيط التسعيرة وحساب الاصناف المفقودة في الدليل المحاسبي ثم اضافة ارقام حساباتهم في شاشة الحسابات الوسيطة
- فتح حسابات الاعتمادات في الدليل المحاسبي كل حساب بعملته وذلك كالتالي:
 - 126 الاعتمادات (تتفرع من الأصول المتداولة)
 - 12601 اعتماد فاتورة (اسم المورد)
 - 12601001 اعتماد الفاتورة (بعملة الفاتورة)
 - 12601002 اعتماد مصاريف الشحن (بعملتها حسب الدفع)
 - 12601003 اعتماد مصاريف الجمارك (بعملتها حسب الدفع)

- 12601004 اعتماد مصاريف بنكية (بعملتها حسب الدفع)
- 12601005 اعتماد مصاريف تأمين (بعملتها حسب الدفع)
- 12601006 اعتماد مصاريف أخرى (بعملتها حسب الدفع)
- عدد الاعتمادات تختلف بحسب الشرط المذكور اعلاه
- عملة الفاتورة ومبلغها لا بد ان يكون بنفس عملة اعتماد الفاتورة ومبلغها

● عمل فاتورة المشتريات وذلك كالتالي:

- النقر على زر اضافته
- تحديد نوع الفاتورة (اجل - نقد - شيك)
- ادخال بيانات المورد او الصندوق او البنك حسب ما تم تحديده في النقطة السابقة
- تسجيل الاصناف وعمل حفظ

فاتورة مشتريات

عرض أوامر الشراء

آجل شيك نقدا

التاريخ: 06/07/05 رقم الفاتورة: 2 العملة: \$

فترة الدفع: سعر التحويل: 186.50000000000000

رقم المورد: 1 اسم المورد: نجم الدين الخولاني سعر تحويل: 186.50000000000000

رقم الصف	الاسم	SN	الوحدة	الكمية	المجاني	التكلفة	التخفيض %	الإجمالي	تاريخ الانتهاء	م/ الشراء
1	عقيق	001-0020020	حبة							
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										

الإجمالي:

البيان:

مقدار التخفيض: نسبة التخفيض:

عرض الأرقام التسلسلية

Ctrl+N = إضافة Ctrl+M = تعديل Ctrl+D = حذف Ctrl+U = تراجع Ctrl+S = حفظ Ctrl+F = بحث Ctrl+P = طباعة Ctrl+Q = خروج

لاستعراض الأصناف F8 , F9 . إضغط زر الماوس الأيمن

● عمل قيد يومي او سند صرف لأثبات دفع مصروفات الاعتماد ويكون كالتالي:

- من المذكورين
- ح/ اعتماد الفاتورة
- ح/ اعتماد م/ الجمارك
- ح/ اعتماد م/ التأمين
- ح/ اعتماد م/ بنكيه
- ح/ اعتماد م/ الشحن
- ح/ اعتماد م/ اخرى

الى المذكورين

ح/المورد (اجل)
ح/البنك (للا اعتمادات المدفوعة بالشيك)
ح/الصندوق (للا اعتمادات المدفوعة نقدا)

- ترحيل قيد اليومية من ادارة الحسابات شاشة الترحيل
- عمل اذن توريد لإثبات البضاعة الواصلة الى المخازن وذلك كما يلي:
 - النقر على زر اضافة
 - الضغط على زر (عرض فواتير الشراء)
 - تعديل الكمية بحسب الواصل فعلا
 - تحديد المخزن والحفظ

الفرق بين أمر التوريد واذن التوريد

البيان	أمر التوريد	اذن التوريد
الوجود	يوجد في نظام المخازن	يوجد في نظام المشتريات
الاستخدام	ادخال البضاعة الى المخازن وتكلفتها النهائية معروفة ومحسوبة بشكل نهائي	اثبات البضاعة الواصلة فعلاً الى المخازن (محضر استلام)
التأثير الكمي على المخازن	تؤثر على المخازن عند الحفظ	لا تؤثر على المخازن عند الحفظ

- احتساب تكلفة المشتريات وذلك كالتالي:
 - النقر على زر اضافه
 - تحديد نوع الفاتورة (FOB-CIF-CF)
 - الضغط على زر (عرض الفواتير الغير محسوبة التكلفة)
 - ادراج ارقام الحسابات الخاصة بالاعتمادات
 - الضغط على زر احتساب التكلفة
 - الحفظ وبالتالي يتأثر المخزون كمي بالزيادة لأنه قد تم احتساب تكلفة الصنف النهائية وتحديد نصيبه من جميع المصاريف

- اقفال الاعتماد بالضغط على زر اقفال الاعتماد وبالتالي سيقوم النظام بتصفير حسابات الاعتمادات واقفالها في حساب وسيط التسعيرة وذلك بعمل القيد الآلي التالي:

من حـ/ وسيط التسعيرة

الى مذكورين

حـ/ اعتماد الفاتورة

حـ/ اعتماد م/الجمارك

حـ/ اعتماد م/التأمين

حـ/ اعتماد م/بنكيه

حـ/ اعتماد م/الشحن

حـ/ اعتماد م/اخرى

ويقوم هنا النظام بالتأثير المحاسبي دون ترحيل

- ترحيل فاتورة المشتريات ومن ثم سيقوم النظام بعمل قيد يتم فيه اقفال حساب وسيط التسعيرة في حساب المخزون ويتم فتح حساب الاصناف المفقودة ويظهر حساب المشتريات المجانية ان وجد مجاني وبشرط ان يكون تم التأشير في متغيرات نظام المشتريات على ان الكمية المجانية تدخل كإيراد

من مذكورين

حـ/ المخزون

حـ/ الاصناف المفقودة

الى مذكورين

حـ/ التسعيرة

حـ/ مشتريات الكميات المجانية

ويتم اقفال حساب الاصناف المفقودة ان وجد عندما يقوم المورد بإرسال الكميات المفقودة واذا تعهد بتحميل جميع التكاليف يتم ادخالها في شاشة امر التوريد المخزني بتكلفة الفاتورة نفسها وندخل رقم حساب الاصناف المفقودة ليتم اقفاله.

فاتورة المشتريات المحلية

هنا يتم التعامل مع المشتريات المحلية ويكون هناك اعتمادين فقط وهما اعتماد الفاتورة واعتماد الاعباء اضافية ولا بد ان تكون عملة حساب الاعباء هي نفس عملة الفاتورة

شاشة مردود المشتريات

يتم استخدامها لرد بضاعة تم ادخالها مسبقا بفاتورة مشتريات وذلك لسبب معين قد يكون عدم مطابقة الاصناف للمواصفات المطلوبة.

طريقة الاستخدام

- النقر على زر اضافته
- تحديد طريقة الرد (اجل – شيك – نقدا)
- تحديد رقم فاتورة المشتريات التي سيتم الرد منها
- اذا كان الرد من جميع اصناف الفاتورة يتم تحديد خيار (اختيار الكل) اما اذا كان الرد من صنف معين يتم التأشير عليها امام رقم الصنف ومن ثم الضغط على خيار (اعتماد الخيارات)
- تعديل الكمية بوضع المردود فقط
- الحفظ والترحيل

الأسئلة :

س1/ ضع اشارة (√) امام الاجابة الصحيحة و اشارة (x) امام الاجابة الصحيحة مع تصحيح الخطاء:

- لا يشترط ان تكون عملة حساب الاعباء هي نفس عملة فاتورة المشتريات ()
 - عند ترحيل مردود المشتريات لا يتم التأثير المالي في الاستاذ العام ويتم التأثير الكمي على المخازن ()
- س2/ ما هو قيد اليومية اللازم في حالة الشراء تحت شرط (FOB)