

الفصل الخامس

المحاسبة في المنشآت التجارية

تتميز المنشآت التجارية عن منشآت الخدمات في أنها تعتمد على استمراريته على مآحقه من فرق بين تكلفة البضائع التي تشتريها لإعادة بيعها وهو ما يعرف بتكلفة البضاعة المباعة وبين إيرادات بيع تلك البضائع وهو ما يعرف بإجمالي الربح أو الخسارة .

فإذا كان الرقم كافي لتغطية مصاريفها تبقى وتستمر أما إذا كان العكس فلن يكتب لها الاستمرار .

وسنتناول في هذا الفصل محاسبة عناصر تكلفة البضاعة إلى جانب معرفة العوامل المؤثرة على صافي الربح .

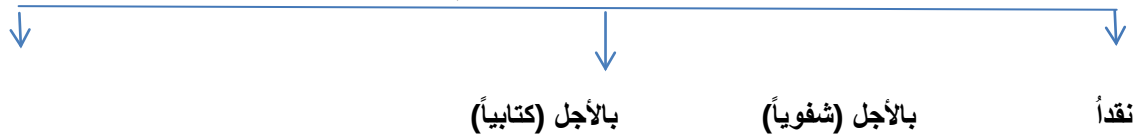
العناصر المؤثرة على تكلفة البضاعة المباعة :

1-تكلفة المبيعات (المشتريات) .

2-إيرادات المبيعات .

تكلفة المبيعات (تكلفة المشتريات) : تتمثل في حصر تكلفة البضاعة التي تم شراؤها خلال الفترة بالإضافة إلى البضاعة السابقة التي بقيت من فترة سابقة ثم يطرح منها ما بقي من بضائع نهاية الفترة .

غالباً يكون الشراء على ثلاث أشكال : والمشتريات تقابل المصروفات في الشركات الخدمية.



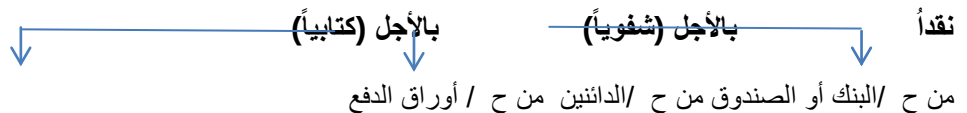
من ح / المشتريات إلى ح/البنك أو الصندوق
من ح / المشتريات إلى ح/الدائنين
من ح / المشتريات إلى ح/أوراق الدفع

وفي حالات خاصة قد يتم الشراء مقابل عين أو منفعة مثل أن تتنازل منشأة عن سيارة مقابل المشتريات :

ويكون القيد : xxxx من ح / المشتريات xxxxxx إلى ح / السيارة

مردودات ومسموحات المشتريات : عندما لا ترضى المنشأة عن شيء من البضائع التي اشترتها فإنها تردها أو يتنازل البائع عن شيء من قيمتها .

ويتم تقيد مردودات ومسموحات المشتريات دائماً وحساب الطرف الآخر مدينناً حسب طريقة الشراء .



من ح / البنك أو الصندوق من ح / الدائنين من ح / أوراق الدفع
إلى ح/مردودات ومسموحات المشتريات إلى ح/مردودات ومسموحات المشتريات
إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

وتخصم مردودات ومسموحات المشتريات من المشتريات في قائمة الدخل .

مثال : لو فرضنا أنه تم شراء بضاعة بمبلغ 32400 ريال ، ورد جزء من البضاعة تتمثل قيمتها في 700 ريال .

فيتم إثبات العملية محاسبياً :

700 من ح/ البنك أو الصندوق 700 إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات .

الخصم المكتسب: عندما يكون الشراء بالأجل ، وسياسة البائع تسمح للمشتري بالحصول على خصم لتعجيل الدفع فلإن الخصم يؤخذ بعين الاعتبار محاسبياً ويسمى خصماً مكتسباً عندما يقرر المشتري الاستفادة منه .

وينبغي الانتباه إلى أن هناك ثلاث أنواع من الخصم

النوع الأول (الخصم التجاري وهو الفرق بين السعر المعلن للسلعة لدى البائع ومما تتفق عليه البائع والمشتري عند البيع)

النوع الثاني (خصم الكمية وهو التخفيض في سعر السلعة الذي يحصل بسبب التعاقد على أكثر من وحدة واحدة

وهذان الخصمان لا يظهران في سجلات المنشأة وذلك بناءً على مفهوم التكلفة التاريخية (المبلغ الذي دفع فعلاً يتم تسجيله)

النوع الثالث (خصم تعجيل الدفع أو الخصم المكتسب) فهذا النوع هو ما يتم تسجيله وتقييده في الدفاتر

فعندما يتم البيع بالأجل وتعد المنشأة المشتري بخصم معين إذا سدد قبل حلول أجل أو تاريخ معين فإن ذلك الفرق يسمى خصم نقدي

مثال : عندما تشتري منشأة بضاعة بالأجل لمدة شهرين بمبلغ 1000 ريال ، إلا أن سياسة البائع تخصم للمشتري 2% من قيمة الشراء إذا سدد خلال الشهر الأول بينما تخصم نسبة 1% إذا سدد خلال الشهر الثاني ..

إذن يتم تقييد العملية بناءً على مبدأ الاستحقاق

1000 من ح/ المشتريات 1000 إلى ح/ الدائنين

وبالتالي سيكون أمام المنشأة ثلاث خيارات :

١ - تسدد خلال الشهر الأول وتستفيد من خصم 2%

٢ - أو تسدد خلال الشهر الثاني وتستفيد من خصم 1%

٣ - أو تسدد المبلغ كامل بعد انتهاء المدة .

إذا تم اختيار الخيار الأول ستحصل المنشأة على تخفيض من قيمة الشراء تتمثل في 2%

$1000 \times 2\% = 20$ ريال يتم خصمها

إذن المبلغ الذي سوف يتم دفعه من قبل المنشأة هو $1000 - 20 = 980$ ريال .

إذن يكون قيد السداد :

1000 من ح/ الدائنين إلى مذكورين :

980 ح/ البنك أو الصندوق

20 ح/ خصم مكتسب .

إذا تم اختيار الخيار الثاني ستحصل المنشأة على تخفيض من قيمة الشراء تتمثل في 1%

$1000 \times 1\% = 10$ ريال

إذن المبلغ الذي سوف يتم دفعه من قبل المنشأة هو $1000 - 10 = 990$ ريال

إذن يكون قيد السداد :

1000 من ح/ الدائنين إلى مذكورين :

990 ح/ البنك أو الصندوق

10 ح/ خصم مكتسب .

أما إذا اختارت الخيار الأخير وهو السداد في الموعد المحدد فإنها تسدد المبلغ كاملاً

1000 من ح/ الدائنين 1000 إلى ح/ البنك أو الصندوق

مصاريف نقل وتأمين المشتريات :

يصعب تحديد من يدفع مصروفات نقل المشتريات والتأمين عليها وما تحتاجه من رسوم وجمارك إذا كان الشراء من بلد غير بلد المشتري إلا إنه يجب أن يكون واضحاً بين الطرفين عند التعاقد .

إذا تم الاتفاق على أن يتحمل البائع مصاريف النقل والتأمين للبضاعة فإنها ستدخل من ضمن قيمة الشراء ولا حاجة لتفصيلها

أما إذا تم الاتفاق على أن يتحمل المشتري مصاريف النقل والتأمين فإنه يعتبر مصروف أو تكلفة زائدة على المشتري تعتبر جزءاً من تكلفة المشتريات .

فلو فرضنا أن المنشأة اشترت بضاعة بمبلغ 77300 ريال ، وافق البائع والمشتري على أن يتحمل المشتري مصاريف النقل والتأمين والجمارك (أي أن التسليم محل البائع) البالغة 8200 ريال

فيتم تقديدها كالتالي :

8200 من ح/ مصاريف نقل وتأمين وجمارك 8200 إلى ح/ البنك أو الصندوق

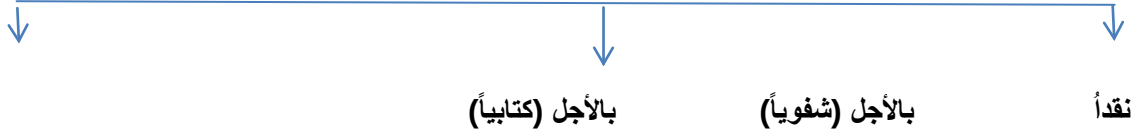
وتضاف مصروفات النقل والتأمين على حساب المشتريات في قائمة الدخل

لتحديد صافي المشتريات	
xx	اجمالي المشتريات
xx	يضاف : مصروفات المشتريات
xx	
	يخصم :
xx	مردودات المشتريات
xx	مسموحات المشتريات
xx	الخصم المكتسب
(xx)	
xxxx	صافي المشتريات

المبيعات (إيرادات المبيعات) :

تمثل العنصر المهم في قائمة دخل المنشآت التجارية

وقد يكون البيع على ثلاث أشكال : والمبيعات تقابل الإيرادات في الشركات الخدمية.



من ح / أوراق القبض

من ح / المدينين

من ح / البنك أو الصندوق

إلى ح/المبيعات

إلى ح/المبيعات

إلى ح/المبيعات

وفي حالات خاصة قد يتم البيع مقابل عين أو منفعة مثل أن تتنازل منشأة عن سيارة مقابل المبيعات :

ويكون القيد : xxxx من ح/ السيارة

xxxxx إلى ح/ المبيعات

ويظهر إجمالي المبيعات كأول بند في قائمة الدخل

ما يخص من المبيعات :

1- الخصم المسموح به (خصم المبيعات)

عندما يكون البيع بالأجل ، وسياسة البائع تسمح للمشتري بالحصول على خصم لتعجيل الدفع فإن الخصم يؤخذ بعين الاعتبار محاسبياً ويسمى خصماً مسموحاً به عندما يقرر البائع منحه للمشتري .

سوف يتم التعامل معه بنفس طريقة التعامل مع الخصم المكتسب إلا أنه يتم تسجيله في دفاتر البائع

إذن يتم تقييد العمليات التي تتم في دفتر البائع كالتالي :

يتم تسجيل عملية البيع كالتالي :

xxxxx من ح/ المدينين xxxxx إلى ح/المبيعات

. و يكون قيد السداد في حالة منح البائع للمشتري الخصم :

xxxxxx إلى ح/المدينين

من ح/ مذكورين :

xxxxx ح/ البنك أو الصندوق

xxxxx ح/ خصم مسموح به .

أما إذا تم السداد من غير السماح للمشتري بالخصم لأنه لم يتمكن المشتري من الاستفادة من الخصم فإنها يستلم المبلغ كاملاً

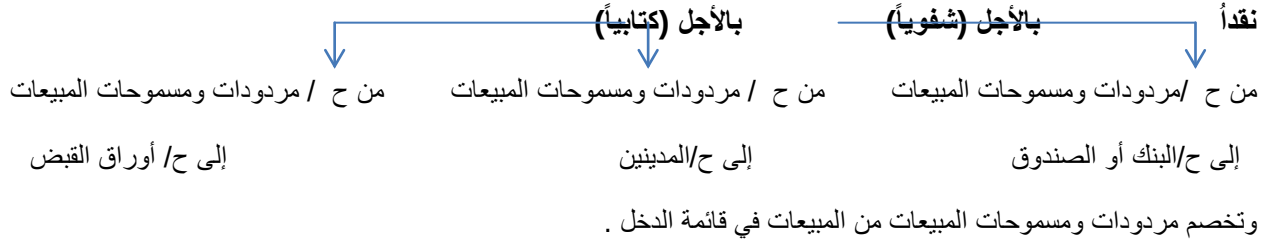
xxxxxx من ح/ الصندوق أو البنك xxxxx إلى ح/ المدينين

2- مردودات ومسموحات المبيعات :

من الأسس المهمة في التسويق أن المشتري دائماً على حق ورضا غاية البائع ، فعندما لا يعجب المشتري بضاعة اشتراها فله الحق في إعادتها وأخذ مادفعة في مقابلها

وعليه يتم تسجيل مثل هذه العملية كالتالي :

ويتم تقييد مردودات ومسموحات المبيعات مدينه وحساب الطرف الآخر دائناً حسب طريقة البيع .



لتحديد صافي مبيعات	
xx	اجمالي المبيعات
xx	يضاف : مصروفات المبيعات
xx	
	يخصم :
xx	مردودات المبيعات
xx	مسموحات المبيعات
xx	الخصم المسموح به
(xx)	
xxxxx	صافي المبيعات

المخزون السلعي وأثره في تكلفة المبيعات :

ذكرنا سابقاً أن عمليات البيع والشراء عمليات مستمرة لادخل لها ببداية الفترة المحاسبية ونهايتها . هذه العمليات مستمرة تحتّم وجود بضائع لدى المنشأة سبق شراؤها إلا أنها لم تباع بعد ، تظهر ضمن قائمة المركز المالي كأصل متداول ، وغالباً يكون البضاعة معروضة للبيع من أول يوم في السنة حتى وأن انتقلت من السنة السابقة ، بالتالي تدخل ضمن تكلفة البضاعة المباعة ، وعلى النقيض من ذلك فإن البضاعة التي انتهت السنة المالية ولم تباع لا تعتبر جزءاً من تكلفة البضاعة خلال العام .

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	تكلفة المخزون السلعي في 1437/1/1 هـ تضاف تكلفة المشتريات خلال 1437 هـ
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	البضاعة المتوفرة للبيع خلال 1437 هـ تطرح تكلفة المخزون السلعي في 1437/12/30 هـ
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	تكلفة البضاعة المباعة لعام 1437 هـ

مثال :

لنفترض أن منشأة تجارية تباع مواد غذائية بدأت سنتها المالية 1437هـ بمواد غذائية موجودة في مستودعاتها تبلغ قيمتها 80000 ريال .
وبلغ مجموع مشترياتها خلال العام ماقيمته 632000 ريال ، وبانتهاء السنة المالية 1437هـ تم جرد المستودعات ووجد فيها ماقيمته 65000 ريال .

المطلوب : حساب تكلفة البضاعة المباعة ؟؟

80000 ريال 632000 ريال	تكلفة المخزون السلعي في 1437/1/1 هـ تضاف تكلفة المشتريات خلال 1437 هـ
712000 ريال 65000 ريال	البضاعة المتوفرة للبيع خلال 1437 هـ تطرح تكلفة المخزون السلعي في 1437/12/30 هـ
647000 ريال	تكلفة البضاعة المباعة لعام 1437 هـ

أما ما يتم تسجيله في دفاتر المنشأة :

ما يخص أول الفترة في 1437/1/1 هـ

80000 من ح/ المخزون السلعي 80000 إلى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

وفي نهاية السنة :

80000 من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر 80000 إلى ح/ المخزون السلعي

ما يخص آخر الفترة 1437/12/30 هـ

65000 من ح/ المخزون السلعي 65000 إلى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية :

xx	xx	اجمالي المبيعات
(xx)	(xx)	- م.م. المبيعات
xx	xx	صافي المبيعات
(-)	xx	المشتريات
xx	xx	- م.م. المشتريات
xx	xx	+ مصاريف نقل المشتريات
xx	(xx)	صافي المشتريات
(xx)		+ مخزون 1/1
xx		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
		- مخزون 12 / 30
		تكلفة البضاعة المباعة
		مجمل الدخل
		+ ايرادات أخرى
		- مصروفات التشغيل
		صافي الدخل

مثال : لديك المعلومات التالية من واقع سجلات ميزان المراجعة لمنشأة المراعي لعام 1437 هـ

البيان	دائن	مدين
الصندوق		412
البنك		19000
المدينين		35000
بضاعة أول المدة		22000
الدائنين	27684	
أراضي		100000
رأس المال	317000	
المبيعات	265974	
مردودات ومسموحات المبيعات		2500
الخصم المسموح به		1171
المشتريات		289467
مردودات ومسموحات المشتريات	4322	
الخصم المكتسب	3970	
نقل وتأمين وجمارك المشتريات		32400
مصروفات رواتب وأجور إدارة المبيعات		30000
مصروفات نقل المبيعات		17000
مصروفات رواتب الإدارة		50000
مصروفات الإدارة		20000
الإجمالي	618950	618950

وبجرد البضاعة في المخازن توضح وجود بضائع لم تبع تبلغ 18000 ريال .

265974	2500	إيراد المبيعات
	1171	اجمالي المبيعات
262303		- م.م. المبيعات
		الخصم المسموح به
		صافي المبيعات
		تكلفة المبيعات
		المشتريات
	289467	- م.م. المشتريات
	4322	الخصم المكتسب
	3970	صافي المشتريات
	281175	+ مصاريف نقل المشتريات
	32400	تكلفة المشتريات
	313575	+ مخزون 1/1
	22000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	335575	- مخزون 12 / 30
	18000	تكلفة البضاعة المباعة
317575		مجمول الدخل
(55272)		- مصروفات التشغيل
		المصروفات البيعية
	30000	مصروفات رواتب وأجور إدارة المبيعات
	17000	مصروفات نقل المبيعات
47000		مجموع المصروفات البيعية

70000 117000 (172272)	50000 20000	المصروفات الإدارية مصروفات رواتب وأجور الإدارة مصروفات الإدارة مجموع المصاريف الإدارية إجمالي مصاريف التشغيل صافي الدخل (خسارة)
--	-----------------------------------	---

قفل الحسابات في المنشآت التجارية :

كما سبق فإنه يتم إقفال حسابات المصاريف (المشتريات) دائنة وحسابات الإيرادات (المبيعات) مدينة

١ - قفل الحسابات المدينة

من ح/المتاجرة والأرباح والخسائر

إلى مذكورين :

ح/المشتريات ح/نقل وتأمين المشتريات ح/مردودات ومسموحات المبيعات ح/ الخصم المسموح به ح/المصروفات

٢ - قفل الحسابات الدائنة

من مذكورين :

ح/المبيعات ح/ مردودات ومسموحات المشتريات ح/ الخصم المكتسب

إلى ح/المتاجرة والأرباح والخسائر

