

الفصل الخامس المحاسبة على العمليات التجارية

Accounting for Merchandising Operations

تطرقنا بالفصول السابقة إلى العمليات المحاسبية واعداد التقارير الخاصة بالشركات الخدمية. وفي هذا الفصل سنوضح الاختلاف بين الشركات الخدمية والشركات التجارية.

الشركات التجارية ← لديها بضاعة (مخزون) وهي منتجات تحصل عليها الشركة لأعادة بيعها للعملاء .

هناك نظامان مختلفان للمحاسبة عن المخزون

١- نظام الجرد المستمر

يتم تحديث سجلات المحاسبة الخاصة بالمعاملات التجارية بشكل دائم خاصة فيما يتعلق بسجلات المخزون المتاح للبيع والمخزون المباع .

٢- نظام الجرد الدوري

يتم تحديث سجلات المحاسبة الخاصة بالمعاملات التجارية فقط في نهاية الفترة.
* سيتم التركيز على نظام الجرد الدوري.

أنواع الخصومات المرتبطة بالبيع والشراء

١/ الخصم التجاري

هو الفرق بين السعر المعلن للسلعة والسعر الذي اتفق عليه الطرفان عند البيع.
هذا الخصم لا يفتح له حساب في الدفاتر ويظهر أثره فقط على قيمة المشتريات أو المبيعات.

مثال: سلعة (س) أعلن عن سعرها أنه ٥٠٠ ريال وعند الشراء طلب المشتري من البائع تخفيض السعر فاتفقا على ٤٩٠ ريالاً ثمناً للسلعة.

عند البائع

٤٩٠ من حـ/ النقدية

٤٩٠ إلى حـ/ المبيعات

عند المشتري

٤٩٠ من حـ/ المشتريات

٤٩٠ إلى حـ/ النقدية

٢ / الخصم النقدي (مهم)

يظهر هذا النوع عندما يتم البيع او الشراء بالأجل.
متربط بالمبيعات والمشتريات الأجلة للتشجيع على الدفع المبكر.

هناك نوعين من الخصم النقدي

١- خصم المبيعات

٢- خصم الشراء

فترة الأئتمان ← مقدار الوقت المسموح قبل استحقاق الدفع كاملاً.

مثلاً: 2/10 ، n/60

أي أن المبلغ يستحق كاملاً في غضون فترة الإئتمان التي تبلغ ٦٠ يوماً ويحق للمشتري أن يحصل على خصم ٢% اذا دفع خلال عشرة أيام (فترة الخصم).

مثال على الخصم النقدي

اشترت منشأة تجارية ١٠٠ سيارة بغرض اعادة بيعها في تاريخ ١٤٣٧/١/١ هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بالأجل

بشروط ائتمان 5/10 ، n/60

اذا سددت الشركة خلال ١٠ أيام ستحصل على خصم ٥%

اذا سددت الشركة بعد الـ ١٠ أيام لن تحصل على خصم

* الخصم النقدي لا يظهر الا عند السداد في الوقت المحدد.

اذا كان السداد بعد الوقت لا يكون هناك خصم ويدفع المبلغ كاملاً.

قيود اليومية في نظام الجرد الدوري

المحاسبة عن المبيعات

١/ إجمالي المبيعات طبيعتها دائنة

المبيعات هي الإيرادات من بيع البضاعة
عند البيع نقداً

من حـ/ النقدية

إلى حـ/ المبيعات

عند السداد

من حـ/ النقدية

إلى حـ/ المدينين

عند البيع بالأجل

من حـ/ المدينين

إلى حـ/ المبيعات

عند البيع مقابل أصل

من حـ/ الأصل (مثلا السيارات)

إلى حـ/ المبيعات

٢/ مردودات ومسموحات المبيعات طبيعتها مدينة (عكس المبيعات)

مردودات المبيعات ← هي البضاعة التي يعيدها العملاء الى البائع بعد عملية البيع.
مسموحات المبيعات ← تخفيضات في سعر البضاعة المباعة، يحدث ذلك مع السلع التالفة أو المعيبة التي يكون العميل مستعد لشرائها بسعر أقل من سعر البيع.

إذا كان البيع نقداً

من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات

إلى حـ/ النقدية

إذا كان البيع بالأجل

من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات

إلى حـ/ المدينين

٣ / خصم المبيعات طبيعته مدين

هو حساب متربط بالمبيعات الآجلة
لا يظهر إلا عند السداد خلال فترة الخصم

القيد

من مذكورين

ح/ النقدية

ح/ خصم المبيعات

إلى ح/ المدينين (بكامل المبلغ)

سوف تظهر المبيعات بهذا الشكل في قائمة الدخل

المبيعات

- خصم المبيعات

- مردودات ومسموحات المبيعات

= صافي المبيعات

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - م. م المبيعات - خصم المبيعات

أمثلة على المبيعات

١/ باعت المنشأة بضاعة بـ ١٠,٠٠٠ ريال واستلمتها نقداً.

١٠,٠٠٠ من ح/ النقدية

١٠,٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

٢/ باعت المنشأة بضاعة بـ ١٠,٠٠٠ ريال وأرسلت للعميل فاتورة بذلك.

١٠,٠٠٠ من ح/ المدينين

١٠,٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

أمثلة على م. م المبيعات

١/ قامت المنشأة ببيع ٥ فساتين للعميلة س سعر الفستان الواحد ١٠٠٠ ريال واستلمت المبلغ نقداً.

٥٠٠٠ من ح/ النقدية

٥٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

٢ / قامت العميلة س برد فساتين للمنشأة.

٢٠٠٠ من حـ/ م. م المبيعات

٢٠٠٠ إلى حـ/ النقدية

٣ / قامت المنشأة ببيع ٥ فساتين للعميلة ص سعر الفستان الواحد ١٠٠٠ ريال بالأجل.

٥٠٠٠ من حـ/ المدينين

٥٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات

٤ / قامت العميلة ص برد فساتين للمنشأة.

٢٠٠٠ من حـ/ م. م المبيعات

٢٠٠٠ إلى حـ/ المدينين

أمثلة على ما يخصم بمن المبيعات

١ / باعت المنشأة بضاعة قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠% واستلمت المبلغ نقداً.

٩٠٠٠ من حـ/ النقدية

٩٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات

٢ / في ٥/٣ باعت المنشأة بضاعة للعميل أ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بخصم ١٠% اذا تم السداد خلال اسبوع.

(خصم نقدي)

١٠,٠٠٠ من حـ/ المدينين

١٠,٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات

٣ / باقتراض قام العميل أ في ٥/٩ بسداد المستحق عليه بشيك.

يستحق الخصم النقدي

من مذكورين

٩٠٠٠ حـ/ النقدية (١٠,٠٠٠ - ١٠٠٠)

١٠٠٠ حـ/ خصم المبيعات (١٠,٠٠٠ × ١٠%)

١٠,٠٠٠ إلى حـ/ المدينين (كامل المبلغ)

٤ / باقتراض قام العميل أ بسداد المستحق عليه في ٥/١٢ (سدد بعد انتهاء فترة الخصم)

لا يستحق الخصم

١٠,٠٠٠ من حـ/ النقدية

١٠,٠٠٠ إلى حـ/ المدينين

١/ في ١/١ باعت المنشأة بضاعة ب ١٠٠,٠٠٠ ريال للعميل ب خصم تجاري ١٠% وخصم ٥% اذا تم السداد خلال ١٠ أيام

٩٠,٠٠٠ من ح/ المدينين

٩٠,٠٠٠ إلى ح/ المبيعات

٢/ في ١/٥ استلمت المنشأة كامل المستحق على العميل ب شيك.

يستحق الخصم النقدي (خصم المبيعات) $90,000 \times 5\% = 4500$

القيود

من مذكورين

٨٥,٥٠٠ ح/ النقدية

٤٥٠٠ ح/ خصم المبيعات

٩٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين

٣/ بافتراض العميل ب سدد بعد انتهاء المدة المفروضة للخصم.

لا يستحق الخصم النقدي

٩٠,٠٠٠ من ح/ النقدية

٩٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين

المحاسبة عن المشتريات

طبيعتها مدينة

١/ المشتريات

اذا كان الشراء نقداً

من ح/ المشتريات

إلى ح/ النقدية

عند السداد

من ح/ الدائنين

إلى ح/ النقدية

اذا كان الشراء بالأجل

من ح/ المشتريات

إلى ح/ الدائنين

٢/ مردودات ومسموحات المشتريات طبيعتها دائنة (عكس المشتريات)

مردودات المشتريات ← السلع التي يحصل عليها المشتري ولكنه يعيدها إلى البائع.
مسموحات المشتريات ← انخفاض في تكلفة السلع المعيبة أو غير المقبولة التي يحصل عليها المشتري.

إذا كان الشراء نقداً

من ح/ النقدية

إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

إذا كان الشراء بالأجل

من ح/ الدائنين

إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

٣/ خصم المشتريات طبيعتها دائن

هو حساب مرتبط بالمشتريات الآجلة، لا يظهر إلا عند السداد خلال فترة الخصم.

القيود

من ح/ الدائنين (بكامل المبلغ)

إلى مذكورين

ح/ النقدية

ح/ خصم المشتريات

٤/ مصاريف النقل وشحن المشتريات طبيعتها مدينة

إذا تم الاتفاق بأن المشتري سيتحمل تكاليف نقل البضاعة

إذا كان الشراء نقداً

من ح/ مصاريف نقل وشحن المشتريات

إلى ح/ النقدية

إذا كان الشراء بالأجل

من ح/ مصاريف ونقل وشحن المشتريات

إلى ح/ الدائنين

سوف تظهر المشتريات بهذا الشكل في قائمة الدخل

المشتريات

- مردودات و مسموحات المشتريات

- خصم المشتريات

+ مصاريف نقل وشحن المشتريات

= اجمالي المشتريات

اجمالي المشتريات = المشتريات - م.م المشتريات - خصم المشتريات + م.نقل المشتريات

أمثلة على المشتريات

١- اشترت المنشأة بضاعة قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال نقداً.

١٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات

١٠,٠٠٠ الى ح/ النقدية

٢- اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بالأجل.

١٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات

١٠,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين

أمثلة على مصاريف نقل المشتريات

١- قامت المنشأة بشراء بضاعة بقيمة ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً.

٢٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات

٢٠,٠٠٠ الى ح/ النقدية

٢- قامت المنشأة بدفع ١٠٠٠ ريال مصاريف نقل المشتريات نقداً.

١٠٠٠ من ح/ م.نقل المشتريات

١٠٠٠ الى ح/ النقدية

أمثلة على ما يخصم من المشتريات

١- اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠% ودفعت المبلغ نقداً.

٩٠٠٠ من ح/ المشتريات

٩٠٠٠ الى ح/ النقدية

٢- في ١/١ اشترت المنشأة بضاعة من شركة أ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بخصم ١٠% اذا تم السداد خلال اسبوع .

١٠٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين

٣- في ١/٥ قامت المنشأة بسداد المستحق عليها للشركة أ نقداً .

تستحق الخصم النقدي

١٠٠,٠٠٠ من ح/ الدائنين (كامل المبلغ)

الى المذكورين

٩٠,٠٠٠ ح/ النقدية (١٠٠,٠٠٠ × ١٠%)

١٠,٠٠٠ ح/ خصم المشتريات (١٠٠,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠)

٤- بافتراض ان المنشأة قامت بسداد المستحق بعد انتهاء مده الخصم .

لا تستحق الخصم النقدي

١٠٠,٠٠٠ من ح/ الدائنين

١٠٠,٠٠٠ الى ح/ النقدية

أمثلة على مسموحات ومردودات المشتريات

١- في ١/١ اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال من الشركة ب بشرط خصم ٥% اذا تم السداد

خلال ١٠ أيام .

١٢٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات

١٢٠,٠٠٠ الى ح/ الدائنين

٢- في ١/٣ قامت المنشأة برد جزء من البضاعة قيمته ٢٠,٠٠٠ ريال .

٢٠,٠٠٠ من ح/ الدائنين

٢٠,٠٠٠ الى ح/ م.م المشتريات

٣- في ١/٨ قامت المنشأة بسداد المبلغ المستحق عليها للشركة ب نقداً .

تستحق الخصم النقدي
الدائنين ١٢٠,٠٠٠
- م.م المشتريات ٢٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠
الخصم النقدي = ١٠٠,٠٠٠ × ٥% = ٥.٠٠٠

القيد ١٠٠,٠٠٠ من ح/ الدائنين
إلى مذكورين
٩٥,٠٠٠ ح/ النقدية (١٠٠,٠٠٠ - ٥.٠٠٠)
٥.٠٠٠ ح/ خصم المشتريات

المخزون

١- مخزون اول المده

لا يوجد قيد يومية حسب طريقة الجرد الدوري.
مخزون أول المده يضاف الى اجمالي المشتريات للحصول على تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون اول المده + اجمالي المشتريات

٢- مخزون آخر المده

لا يوجد قيد يومية حسب طريقة الجرد الدوري .
مخزون آخر المده يطرح من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع للحصول على تكلفة البضاعة المباعة.

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المده

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المده + اجمالي المشتريات - مخزون آخر المده

سوف يظهر المخزون بهذا الشكل في قائمة الدخل

مخزون أول المده
+ اجمالي المشتريات

= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
- مخزون آخر المده

= تكلفة البضاعة المباعة

يظهر مجمل الدخل بهذا الشكل في قائمة الدخل

$$\begin{array}{r} \text{صافي المبيعات} \\ - \text{تكلفة البضاعة المباعة} \\ \hline = \text{اجمالي الدخل} \end{array}$$

مصروفات التشغيل

١- مصروفات البيع

هي مصاريف الترويج للمبيعات عن طريق عرض السلع والاعلان عنها وتوصيل السلع الى العملاء. مثل: م. رواتب ادارة المبيعات، م. ايجار المعرض، م. اعلان ، م. اهلاك معدات المتجر.

٢- مصروفات ادارية

هي مصاريف تدعم العمليات التشغيلية للشركة. تتضمن مصروفات متعلقة بالمحاسبة واداره الموارد البشرية والاداره المالية. مثل: م. اهلاك معدات المكتب، م. رواتب الاداره، م. ايجار المكتب.

مصاريف التشغيل تطرح من اجمالي الدخل للوصول إلى صافي الدخل.

$$\begin{array}{r} \text{اجمالي الدخل} \\ - \text{مصاريف التشغيل} \\ \hline = \text{صافي الدخل} \end{array}$$

$$\text{صافي الدخل} = \text{اجمالي الدخل} - \text{مصاريف التشغيل}$$

■ قائمة الدخل المختصرة

$$\begin{array}{r} \text{صافي المبيعات} \\ - \text{تكلفة المبيعات} \\ \hline = \text{مجمل الدخل} \\ - \text{مصاريف التشغيل} \\ \hline = \text{صافي الدخل} \end{array}$$

قائمة الدخل في المنشآت التجارية

قائمة الدخل لشركة عن السنة المنتهية

	xx	اجمالي المبيعات
	(xx)	- م.م المبيعات
	(xx)	- الخصم المسموح به
xx	<u> </u>	صافي المبيعات
		<u>- ت. البضاعة المباعة</u>
	xx	مخزون أول المدة
		<u>+ اجمالي المشتريات</u>
	xx	المشتريات
	xx	+ م. نقل وشحن المشتريات
	(xx)	- م.م المشتريات
	(xx)	- خصم المشتريات
	<u> </u>	اجمالي المشتريات
	xx	ت البضاعة المتاحة للبيع
	(xx)	- مخزون آخر المدة
(xx)	<u> </u>	تكلفة البضاعة المباعة
<u> </u>	xx	اجمالي الدخل
		<u>- مصاريف التشغيل</u>
	xx	م. بيعيه
	<u> </u>	م. اداريه
(xx)	<u> </u>	اجمالي م. التشغيل
<u> </u>	xx	صافي الدخل

اكتبى القيود لمنشأة الفيصل للسجاد شهر ١٤٣٧/٩ هـ

الحدث	مدین	دائن	بیان
١- فی ٩/١ اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ من مؤسسة الزل بخصم تجاري ٢٠% ونقدي ١٠% اذا تم السداد خلال ١٠ ايام .	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنين (مؤسسة الزل) (خصم ١٠%- ١٠ ايام)
٢- فی ٩/٢ اشترت المنشأة بالأجل آلة تغليف للبضاعة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ سددها بشيك .	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	من ح/ آلة التغليف الى حساب النقدية
٣- ٩/٥ باعت المنشأة بالأجل بضاعة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ لمؤسسة الهناء بخصم نقدي ٢% اذا تم السداد خلال ١٥ يوم	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	من ح/ المدينين (الهناء) الى ح/ المبيعات (خصم نقدي ٢%- ١٥ يوم)
٤- فی ٩/٩ سددها المنشأة المستحق عليها بشيك	٨٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠ ٨٠٠٠	من ح/ الدائنين (مؤسسة الزل) الى مذكورين ح/ النقدية ح/ خصم المشتريات
٥- فی ٩/١٢ حول مالك المنشأة الفيلا (قيمتها ١٠٠,٠٠٠ ريال) التي يملكها الى اسم المنشأة كزيادة في رأس مال المنشأة.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	من ح/ المباني الى ح/ راس المال
٦- فی ٩/١٤ احتفظت مؤسسة الهناء بجزء من البضاعة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وغير المطابق للمواصفات وذلك بعد ان حصلت على سماح قدره ٥٠٠٠ من ثمن البضاعة.	٥٠٠٠	٥٠٠٠	من ح/ م.م المبيعات الى ح/ المدينين (الهناء)
٧- فی ٩/١٥ باعت المنشأة سجاد بمبلغ ٣٠,٠٠٠ لمحلات الجميح لتجارة السيارات وحصلت على سيارة لاستخدامها في نقل بضائع المنشأة.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	من ح/ السيارات الى ح/ المبيعات
٨- فی ٩/٢٢ سددها مؤسسة الهناء المستحق عليها ٧٠,٠٠٠ مدينين - ٥٠٠٠ م.م المبيعات *لاتستحق الخصم	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	من ح/ النقدية الى ح/ المدينين (الهناء)
٩- فی ٩/٢٣ سحب صاحب المنشأة مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعها في حساب ابنه الجاري في البنك .	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	من ح/ المسحوبات الى ح/ النقدية
١٠- فی ٩/٢٥ سددها المنشأة قرض بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال والذي سبق أن اقترضته من صندوق التنمية بشيك.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	من ح/ قرض صندوق التنمية الى ح/ النقدية
١١- فی ٩/٢٧ باعت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ الى محلات العادل وسددها ثلث المبلغ نقداً والباقي بالاجل .	٥٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ النقدية ح/ المدينين (العادل) الى ح/ المبيعات
١٢- فی ٩/٢٩ سددها المنشأة الفواتير التالية نقداً ٢٠,٠٠٠ مصروف رواتب ١٠,٠٠٠ م.هاتف	٢٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ م.رواتب ح/ م.هاتف الى ح/ النقدية

تمرين على قائمة الدخل للمنشآت التجارية

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من سجلات مؤسسة الجابر التجارية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

مردودات ومسموحات ذات طبيعه دائنة ٤٠٠٠	الصندوق ٢٠٠,٠٠٠
خصم المشتريات ٦٠٠٠	أوراق قبض ٣٠,٠٠٠
مصاريف نقل المشتريات ٢٠,٠٠٠	مخزون اول المدة ١٥,٠٠٠
مصاريف رواتب بيعية ٥٥,٠٠٠	دائنون ٣٥,٠٠٠
مصاريف نقل المبيعات ١٠,٠٠٠	اراضي ١٠٠,٠٠٠
مصاريف رواتب ادارية ٦٠,٠٠٠	المبيعات ٣٠٠,٠٠٠
راس المال ١٦٥,٠٠٠	مردودات ومسموحات ذات طبيعه مدينة ١٠,٠٠٠
رواتب مستحقة ١٥,٠٠٠	خصم المبيعات ٥٠٠٠
مخزون اخر المدة ٢٥,٠٠٠	مشتريات ١٠٠,٠٠٠

المطلوب: اعداد قائمة الدخل لؤسسة الجابر في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

قائمة الدخل لمؤسسة الجابر عن الفترة المنتهية ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ		
	٣٠٠,٠٠٠	المبيعات
	(١٠,٠٠٠)	- م.م المبيعات
	<u>(٥٠٠٠)</u>	- خصم المبيعات
٢٨٥,٠٠٠		صافي المبيعات
	١٥,٠٠٠	<u>- تكلفة المبيعات</u>
		مخزون اول المدة
		١٠٠,٠٠٠
		مشتريات
		(٤٠٠٠)
		- م.م المشتريات
		(٦٠٠٠)
		- خصم المشتريات
		<u>٢٠,٠٠٠</u>
		+ م.نقل المشتريات
	١١٠,٠٠٠	اجمالي المشتريات
	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	<u>(٢٥,٠٠٠)</u>	- مخزون اخر المدة
		تكلفه المبيعات
(١٠٠,٠٠٠)		اجمالي الدخل
<u>١٨٥,٠٠٠</u>		<u>- م.التشغيل</u>
		م. بيعية
		٥٥,٠٠٠
		م.رواتب بيعية
		١٠,٠٠٠
		م.نقل المبيعات
	٦٥,٠٠٠	اجمالي م.بيعية
		م.ادارية
		٦٠,٠٠٠
		م.رواتب ادارية
(١٢٥,٠٠٠)		اجمالي مصاريف التشغيل
<u>٦٠,٠٠٠</u>		صافي الدخل (ربح)

