

مبادئ
المحاسبة والتقارير المالي
(201 حسب)

الفصل الخامس
المحاسبة عن العمليات التجارية

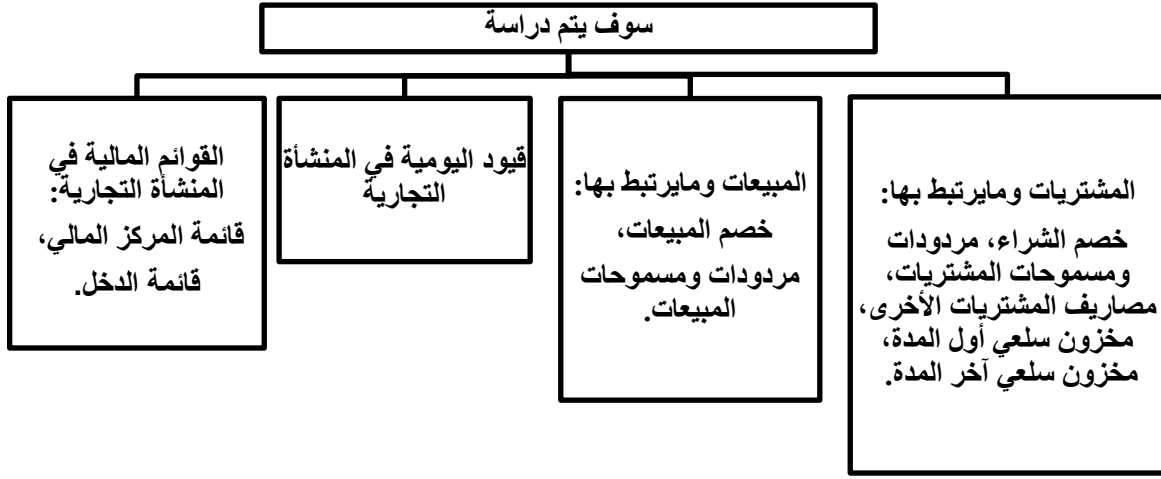
الفصل الدراسي الثاني 1441 هـ

إعداد

أ. محمد السلطان

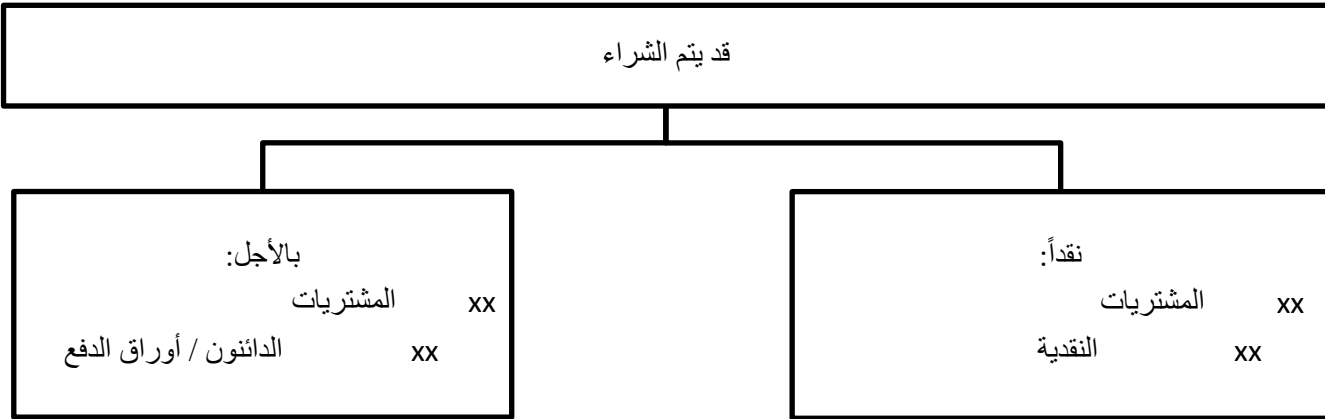
* هذه المسودة لا تغني بأي شكل من الأشكال عن الكتاب المقرر.

- تتمثل وظيفة المنشأة التجارية في شراء بضاعة وبيعها بسعر أعلى من تكلفتها، والفرق بينهما يمثل مجمل الربح أو الخسارة.



المشتريات وما يرتبط بها

- المشتريات ذات طبيعة مدينة وتظهر في قائمة الدخل.



- يجعل حساب المشتريات مدين بمشتريات البضاعة فقط، أما في حالة شراء مستلزمات مكتبية أو أصول ثابتة فإن حساب الأصل نفسه يجعل مدين:

المستلزمات المكتبية/ الأراضي	XX
النقدية	XX

أولاً: خصم الشراء:

هو خصم نقدي يحصل عليه المشتري من البائع لتشجيعه على سرعة السداد.
- خصم الشراء هو حساب عكسي للمشتريات، وإذا طبيعة دائنة ويظهر في قائمة الدخل.

مثال: في 4/1 باعت المنشأة (س) بضاعة للمنشأة (ص) بمبلغ 10,000 ريال، وشرط الائتمان 10/5، 30/n.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في دفاتر المنشأة (ص) بفرض:

1. تم السداد نقداً في 4/5.

2. تم السداد نقداً في 4/20.

الحل

إثبات المشتريات الأجلة في 4/1:

المشتريات	10,000
الدائنون (س)	10,000

1. بفرض أن السداد تم في 4/5:

في هذه الحالة هناك خصم نقدي لأن السداد تم خلال فترة الخصم (4/1 – 4/10).

الدائنون	10,000
خصم الشراء (5% × 10,000)	500
النقدية (10,000 – 500)	9,500

2. بفرض أن السداد تم في 4/20:

في هذه الحالة لا يوجد خصم نقدي لأن السداد تم بعد فترة الخصم (4/1 – 4/10).

الدائنون (س)	10,000
النقدية	10,000

أنواع الخصومات

1. الخصم التجاري:

هو الفرق بين السعر المعلن للسلعة (سعرها في الكتالوج أو قوائم الأسعار) والمبلغ المدفوع فعلاً.

- الخصم التجاري لا يظهر في دفاتر البائع ولا دفاتر المشتري، حيث تقيد العملية المالية بالمبلغ المستلم فعلاً، أي بالصافي بعد استبعاد مبلغ هذا الخصم.

2. الخصم النقدي:

هو خصم نقدي يمنحه البائع للمشتري حتى يشجعه على سرعة السداد.

- الخصم النقدي يسجل في دفاتر البائع كخصم مبيعات وفي دفاتر المشتري كخصم شراء.

ثانياً: مردودات ومسموحات المشتريات (م.م. المشتريات):

- **المردودات:**

هي قيام المشتري برد البضاعة المباعة له لعدم مطابقتها للمواصفات أو لوجود عيوب بها.

- **المسموحات:**

هي احتفاظ المشتري ببضاعة بها عيوب أو غير مطابقة للمواصفات مقابل سماح أو تخفيض في السعر.

- مردودات ومسموحات المشتريات هي حساب عكسي للمشتريات وذا طبيعة دائنة، ويظهر في قائمة الدخل.

×× النقدية / الدائنون

×× م.م. المشتريات

ثالثاً: مصاريف نقل البضاعة والرسوم الجمركية والتأمين عليها

تسليم البضاعة محل المشتري:

- البضاعة بالطريق تكون مسؤولية البائع.
- تسجل كمصاريف نقل مبيعات لدى البائع.

XX م. نقل المبيعات
XX النقدية

تسليم البضاعة محل البائع:

- البضاعة بالطريق تكون مسؤولية المشتري.
- تعتبر جزء من تكلفة المشتريات لدى المشتري.

XX م. نقل ورسوم جمركية وتأمين على المشتريات
XX النقدية

رابعاً: المخزون السلعي وأثره على تكلفة البضاعة المباعة

المخزون السلعي آخر المدة

هو بضاعة باقية في نهاية الفترة الحالية لم يتم بيعها.

- لا يعتبر جزء من تكلفة البضاعة المباعة، بل يطرح من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع للتوصل إلى تكلفة البضاعة المباعة.
- هو حساب يظهر في قائمة الدخل والميزانية العمومية، حيث يظهر بطبيعة دائنة في قائمة الدخل، وبطبيعة مدينة في الميزانية العمومية.

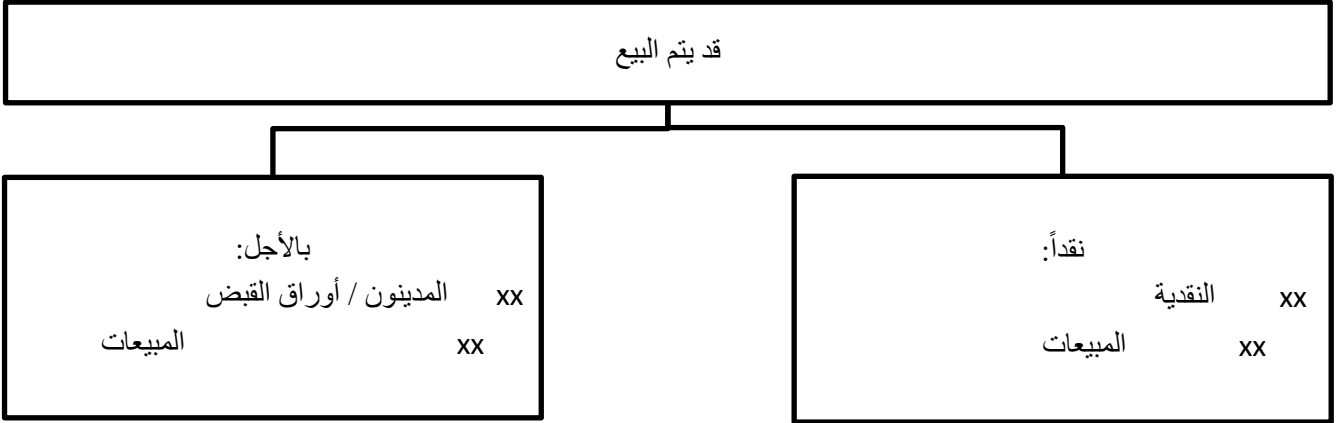
المخزون السلعي أول المدة

هو بضاعة متبقية من الفترة السابقة.

- يعالج مثل المشتريات أي يعتبر مدين بطبيعته ويظهر في قائمة الدخل.
- يعتبر جزء من تكلفة البضاعة المباعة.

المبيعات وما يرتبط بها

- المبيعات تعتبر أهم إيراد للمنشأة التجارية، وهي ذات طبيعة دائنة وتظهر في قائمة الدخل.



- أي أصول ثابتة يتم بيعها لا تظهر بحساب المبيعات، بل يجعل حساب الأصل الثابت نفسه دائناً:

النقدية	XX
الأراضي	XX

أولاً: خصم المبيعات:

هو خصم نقدي يمنحه البائع للمشتري حتى يشجعه على سرعة السداد.

- خصم المبيعات يعتبر مصروفاً لدى البائع وذا طبيعة مدينة ويظهر في قائمة الدخل.

مثال: في 5/1 باعت المنشأة (س) بضاعة للمنشأة (ص) بمبلغ 10,000 ريال، بخصم تجاري 10%، وشرط الائتمان 10/5، 30/n.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في دفاتر المنشأة (س) بفرض:

1. تم التحصيل نقداً في 5/6.

2. تم التحصيل نقداً في 5/15.

الحل

صافي المبلغ الذي تسجل به العملية بعد استبعاد الخصم التجاري = $10,000 - (10,000 \times 10\%) = 9,000$ ريال

إثبات المبيعات الأجلة في 5/1:

المدينون (ص)	9,000
المبيعات	9,000

1. بفرض أن التحصيل تم في 5/6:

في هذه الحالة هناك خصم نقدي لأن التحصيل تم خلال فترة الخصم (5/1 - 5/10).

خصم المبيعات ($9,000 \times 5\%$)	450
النقدية (9,000 - 450)	8,550
المدينون (ص)	9,000

2. بفرض أن التحصيل تم في 5/15:

في هذه الحالة لا يوجد خصم نقدي لأن التحصيل تم بعد فترة الخصم (5/1 - 5/10).

النقدية	9,000
المدينون (ص)	9,000

ثانياً: مردودات ومسموحات المبيعات (م. م. المبيعات):

- مردودات ومسموحات المبيعات هي حساب عكسي للمبيعات وذا طبيعة مدينة ويظهر في قائمة الدخل.

م. م. المبيعات	××
النقدية / المدينون	××

قيود اليومية في المنشأة التجارية

مثال: فيما يلي العمليات التي قامت بها منشأة الجبر لتجارة الأقمشة خلال شهر أغسطس 2019م:

بيــــــــــــــــان	دائن	مدين	العمــــــــــــــــلية المــــــــــــــــالية
			(1) في 8/1 قام صاحب المنشأة بتخفيض رأس مال المنشأة بمبلغ 100,000 ريال عن طريق تحويل ملكية إحدى أراضي المنشأة لاسمه وقيمتها 80,000 ريال وسحب الباقي من صندوق المنشأة.
			(2) في 8/2 باعت المنشأة بضاعة إلى محلات الشنفي بمبلغ 120,000 ريال، وشرط الائتمان 10/5، 30/n.
			(3) في 8/4 ردت محلات الشنفي بضاعة تالفة قيمتها 15,000 ريال، واحتفظت ببضاعة غير مطابقة للمواصفات، قيمتها 12,000 ريال، بعد السماح لها بتخفيض في الثمن قدره 5,000 ريال.
			(4) في 8/7 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشباني "تسليم محل البائع" بمبلغ 90,000 ريال بخصم تجاري 10%، وشرط الائتمان 7/2، 30/n.
			(5) في 8/8 سددت المنشأة مبلغ 400 ريال نقداً مقابل نقل البضاعة المشتراة من محلات الشباني.
			(6) في 8/9 اشترت المنشأة سيارة لنقل العاملين بها من معارض السهلي بمبلغ 60,000 ريال، حيث سددت المنشأة مبلغ 20,000 ريال نقداً، والباقي بالأجل.
			(7) في 8/10 سددت محلات الشنفي المستحق عليها للمنشأة نقداً.
			(8) في 8/12 سددت المنشأة نصف المستحق عليها لمحلات الشباني نقداً.
			(9) في 8/20 أعلنت المنشأة عن نشاطها في جريدة الجزيرة، وقد كلف ذلك مبلغ 17,000 ريال، تم سداد 14,000 ريال نقداً، وتنازلت المنشأة عن دين سابق لها قبل الجريدة بباقي المبلغ.
			(10) في 8/25 تنازل والد مالك المنشأة عن قرض قدره 400,000 ريال سبق وأن أقرضه للمنشأة، وقد قرر مالك المنشأة اعتبار ذلك زيادة في رأس مال المنشأة.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفتر يومية منشأة الجبر.
2. تصوير حساب النقدية إذا علمت أن رصيده في بداية شهر أغسطس كان 150,000 ريال.

القوائم المالية في المنشأة التجاريةأولاً: قائمة الدخل:

مثال: قائمة الدخل لمنشأة النجاح لتجارة الساعات عن السنة المنتهية في 2019/12/31م

		إيراد المبيعات:
	600,000	إجمالي المبيعات
	(20,000)	(-) خصم المبيعات
	<u>(10,000)</u>	(-) م. م. المبيعات
570,000		صافي المبيعات (1)
		يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):
	50,000	مخزون سلعي أول المدة
		+ تكلفة المشتريات:
	400,000	إجمالي المشتريات
	(10,000)	(-) خصم الشراء
	<u>(5,000)</u>	(-) م. م. المشتريات
	385,000	صافي المشتريات
	<u>20,000</u>	+ م. نقل المشتريات
	405,000	ت. المشتريات
	455,000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	<u>(45,000)</u>	(-) مخزون سلعي آخر المدة
	<u>410,000</u>	تكلفة البضاعة المباعة (2)
160,000		مجموع (إجمالي) الربح (2-1)
		يطرح: مصاريف التشغيل:
		مصاريف بيعية:
	10,000	م. نقل مبيعات
	20,000	رواتب بيعية
	<u>15,000</u>	م. إعلان
45,000		إجمالي م. البيعية
		مصاريف إدارية:
	40,000	رواتب إدارية
	<u>5,000</u>	م. إدارية أخرى
	45,000	إجمالي م. الإدارية
	<u>90,000</u>	إجمالي م. التشغيل
70,000		صافي الدخل (الربح)

ثانياً: الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في المنشأة التجارية مثل المنشأة الخدمية مع وجود المخزون السلعي (آخر المدة) ضمن الأصول المتداولة.

بعض المعادلات المهمة والخاصة بقائمة الدخل في المنشأة التجارية

1. صافي الدخل = مجمل الربح/الخسارة - م. التشغيل
2. مجمل الربح/الخسارة = صافي المبيعات - ت. البضاعة المباعة
3. صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - خصم المبيعات - م. م. المبيعات
4. ت. البضاعة المباعة = ت. البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة
5. ت. البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + ت. المشتريات
6. ت. المشتريات = صافي المشتريات + م. نقل وتأمين وجمارك على المشتريات
7. صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - خصم الشراء - م. م. المشتريات
8. م. التشغيل = م. البيعية + م. الإدارية
9. م. البيعية = م. نقل المبيعات + رواتب بيعية + م. إعلان
10. م. الإدارية = رواتب إدارية + م. إدارية أخرى

مثال: فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من سجلات منشأة النصر التجارية في 2019/12/31م (المبالغ بالريال):

مشتريات 450,000، مبيعات 720,000، مدينون 100,000، مردودات ومسموحات المبيعات 20,000،
 مصاريف نقل المبيعات 10,000، خصم الشراء 5,000، مصاريف نقل مشتريات 15,000، دائنون 50,000،
 مخزون سلعي أول المدة 40,000، مصروف رواتب بيعية 30,000، مصروف رواتب إدارية 60,000،
 أراضي 300,000، رأس المال 500,000، المسحوبات 200,000، البضاعة الباقية آخر المدة تبلغ 70,000.

المطلوب: تصوير قائمة الدخل لمنشأة النصر عن السنة المنتهية في 2019/12/31م.

تمرين: فيما يلي بعض العمليات المالية المستخرجة من سجلات منشأة السيف لتجارة الأواني المنزلية خلال شهر أكتوبر 2019م:

بيــــــــــــــــان	دائن	مدين	العملية المالية
			(1) في 10/1 باعت المنشأة بضاعة إلى عميلها الجديد محلات المانع قيمتها 30,000 ريال، وبشرط 7/10، 30/n.
			(2) في 10/3 ردت محلات المانع إلى المنشأة ما قيمته 2,000 ريال من البضاعة التالفة.
			(3) في 10/4 سدد مالك المنشأة الرصيد المستحق لدائن المنشأة الجمحان ومبلغه 4,000 ريال من حسابه الخاص نقداً، وأعتبر ذلك زيادة في رأس مال المنشأة.
			(4) في 10/6 سددت محلات المانع الرصيد المستحق عليها نقداً.
			(5) في 10/10 اشترت المنشأة من معارض السلامة سيارة لنقل موظفي المنشأة بمبلغ 60,000 ريال سددت منها 30,000 ريال نقداً، والباقي بالأجل.
			(6) في 10/12 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشعوان قيمتها 25,000 ريال، وبشرط 7/10، 60/n.
			(7) في 10/14 احتفظت المنشأة بجزء من البضاعة المشتريات وغير المطابق للمواصفات بعد أن حصلت من محلات الشعوان على سماح في ثمن البضاعة مقداره 1,000 ريال.
			(8) في 10/20 باعت المنشأة إلى محلات المقبل بضاعة سعرها في الكتلوج 30,000 ريال بخصم تجاري مقداره 10% "تسليم محل البائع"، في حين قبضت مبلغ 10,000 ريال نقداً والباقي بالأجل.
			(9) في 10/21 سددت المنشأة مبلغ 500 ريال نقداً مقابل نقل البضاعة المباعة بتاريخ 10/20، حيث تم تحميل مبلغ النقل على رصيد محلات المقبل لدى المنشأة.
			(10) في 10/22 سددت المنشأة الرصيد المستحق عليها لمحلات الشعوان نقداً.
			(11) في 10/25 قام مالك المنشأة بنحويل ملكية قطعة أرض يملكها وقيمتها 80,000 ريال إلى اسم المنشأة كزيادة في استثماراته لدى المنشأة.
			(12) في 10/28 سددت المنشأة الرصيد المستحق عليها إلى معارض السلامة نقداً.

المطلوب:

- (1) تسجيل العمليات المالية السابقة بدفاتر منشأة السيف.
- (2) تصوير حساب النقدية وحساب المبيعات، إذا علمت أن رصيد أول الشهر لكل منهما 200,000 ريال، 150,000 ريال على التوالي.