

أولاً: الأنشطة التجارية:

في هذا الفصل سوف يتم تسليط الضوء على الشركات التجارية، بحيث ستظهر لنا بعض المصطلحات والحسابات التي لم نتطرق لها في الفصول السابقة.

المنشآت التجارية: هي التي تقوم بشراء بضائع (سلع) بغرض إعادة بيعها.

البضاعة (السلعة): المنتجات التي تحصل عليها الشركة لإعادة بيعها للعملاء.

التاجر:

1- تاجر الجملة – وهو وسيط يشتري المنتجات من المصنعين أو بائعي جملة آخرين ثم يقوم ببيعها على بائعي التجزئة أو بائعي الجملة الآخرين.

2- تاجر التجزئة – وهو وسيط يشتري المنتجات من المصنعين أو بائعي الجملة ثم يقوم ببيعها على المستهلكين.

إعداد تقارير الدخل:

صافي دخل التاجر يساوي الإيرادات من بيع البضاعة مطروحاً من تكلفة البضاعة المباعة للعملاء وتكلفة المصروفات الأخرى خلال الفترة.

الإيراد من بيع البضاعة (المبيعات) (صافي المبيعات) (إيراد المبيعات): وهو المردود المتحقق من بيع السلع والبضائع.

تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات): وهي تكلفة السلع والبضائع التي تكبدها الشركة.

تكلفة المصروفات (المصروفات): جميع المصاريف الأخرى والغير متعلقة بالبضاعة.

مجمل الربح (هامش الربح الإجمالي) (إجمالي الدخل) (مجمل الدخل): حاصل طرح تكلفة البضاعة المباعة من صافي المبيعات.

ملاحظة: إن ما تتبعه المنشأة من ممتلكات اشترتها أصلاً للاستخدام وليس لإعادة البيع (مثل الأصول: سيارات - أراضي) لا تظهر في حساب المبيعات.

أهم البنود في قائمة الدخل قائمة الدخل

صافي المبيعات

(-) تكلفة البضاعة المباعة

= مجمل الربح

(-) المصروفات

= صافي الدخل

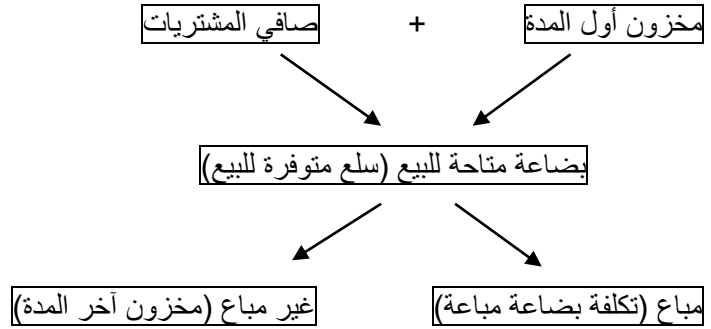
إعداد تقارير المخزون:

ينشأ حساب مخزون سلعي (مخزون) والذي يشير إلى تكلفة المنتجات والسلع والتي تمتلكها الشركة وتعترم بيعها. وتتضمن تكلفة هذا الحساب: تكلفة الشراء للسلع بالإضافة إلى تكلفة شحنها وتجهيزها للبيع. يظهر حساب المخزون السلعي ضمن قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) تحت الأصول.

دورة التشغيل الخاصة بالتاجر:

تبدأ دورة التشغيل من شراء السلع وتنتهي بتحصيل النقدية الناتجة من بيع السلع، وتختلف مدة دورة التشغيل حسب اختلاف نشاط الشركة. انظري إلى الرسم التوضيحي 3-5 (ص183).

أنظمة جرد المخزون:



هناك نظامان يمكن استخدامها في جمع المعلومات عن تكلفة البضاعة المبيعة وتكلفة المخزون.

نظام الجرد المستمر: تقوم الشركة بتحديث سجلات المحاسبة والخاصة بالمعاملات التجارية بشكل دائم خاصة فيما يتعلق بسجلات المخزون المتاح للبيع والمخزون المباع.

نظام الجرد الدوري: تقوم الشركة بتحديث سجلات المحاسبة والخاصة بالمعاملات التجارية فقط في نهاية الفترة خاصة فيما يتعلق بسجلات المخزون المتاح للبيع والمخزون المباع.

تلجأ بعض الشركات لاستخدام النظام المزدوج (الهجين) حيث يستخدم فيه نظام الجرد المستمر لتعقب الوحدات المتاحة ويستخدم نظام الجرد الدوري لحسابات المبيعات.

ثانياً: المحاسبة عن مشتريات السلع (باستخدام الجرد الدوري):

المشتريات: حساب يوضح تكلفة جميع معاملات الشراء.

قيد الشراء بالأجل:	قيد الشراء نقداً:
من ح/ المشتريات	من ح/ المشتريات
إلى ح/ الدائنين	إلى ح/ النقدية

خصومات الشراء: هو خصم نقدي ويسمى خصم تعجيل الدفع وهو مرتبط بالمشتريات الآجلة.

قيد السداد في حالة الاستفادة من الخصم:

من ح/ الدائنين

إلى مذكورين:

ح/ خصومات الشراء

ح/ النقدية

مردودات ومسموحات المشتريات: البضائع التي تم ردها لعدم مطابقتها للمواصفات أو البضائع التي يتم الخصم من قيمتها مع احتفاظ المشتري بها وذلك لوجود عيب فيها.

قيد مردودات ومسموحات المشتريات:

إذا كان الشراء في الأصل بالأجل/

من ح/ الدائنين

إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

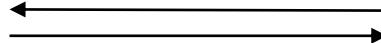
إذا كان الشراء في الأصل نقداً/

من ح/ النقدية

إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

تكاليف النقل وتحويل الملكية:

نقطة التسليم محل المشتري



نقطة التسليم محل البائع

إذا كان التسليم محل البائع: فإن المشتري يتحمل تكلفة النقل والشحن والتأمين، كما أن الملكية تنتقل للمشتري فوراً، كما تعد البضائع جزءاً من مخزون المشتري وهي في الطريق (أثناء النقل)، يقوم البائع بتسجيل إيرادات المبيعات الناتجة من هذا البيع فوراً.

إذا كان التسليم محل المشتري: فإن البائع يتحمل تكلفة النقل والشحن والتأمين، كما أن الملكية تظل للبائع وهي في الطريق (أثناء النقل) إلى أن تصل البضاعة لمقر المشتري، كما تعد البضائع جزءاً من مخزون البائع وهي في الطريق (أثناء النقل)، ولا يسجل البائع إيرادات المبيعات الناتجة من هذا البيع حتى تصل البضاعة لمحل المشتري.

قيد تكلفة النقل:

من ح/ النقل

إلى ح/ النقدية

الفصل الخامس

المحاسبة عن العمليات التجارية

أنهى القعود

مثال على المحاسبة عن مشتريات السلع:

قامت الشركة في 8/1 بشراء بضاعة مقابل 1200 دولار على الحساب بشروط:

2/10, n/30

وفي تاريخ 8/3 قامت برد بضاعة غير مطابقة للمواصفات بقيمة 100 دولار والحصول على سماح لبعض السلع المعيبة بمقدار 100 دولار.

وقد تم السداد في 8/5 نقداً.

ثالثاً: المحاسبة عن مبيعات السلع (باستخدام الجرد الدوري):

المبيعات: تكلفة معاملات البيع.

قيد البيع بالأجل:	قيد البيع نقداً:
من ح/ المدينين	من ح/ النقدية
إلى ح/ المبيعات	إلى ح/ المبيعات

خصومات البيع: هو خصم نقدي ويسمى خصم تعجيل الدفع وهو مرتبط بالمبيعات الآجلة.

قيد التحصيل في حالة الاستفادة من الخصم:

من مذكورين:

ح/ النقدية

ح/ خصومات البيع

إلى ح/ المدينين

مردودات ومسموحات المبيعات: البضائع التي تم ردها لعدم مطابقتها للمواصفات أو البضائع التي يتم الخصم من قيمتها مع احتفاظ المشتري بها وذلك لوجود عيب فيها.

قيد مردودات ومسموحات المبيعات:

إذا كان البيع في الأصل بالأجل/	إذا كان البيع في الأصل نقداً/
من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات	من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات
إلى ح/ المدينين	إلى ح/ النقدية

مثال على المحاسبة عن مبيعات السلع:

في 6/4 قامت المنشأة ببيع بضاعة بقيمة 2400 دولار بالأجل بشروط:

3/10, n/90

وقد قام المشتري في 6/5 برد بضاعة بقيمة 400 دولار لعدم تطابق المواصفات، وقد تم سداد العميل في تاريخ 6/10 نقداً.

معلومات مهمة:

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم المبيعات

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم المشتريات

تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + مصاريف النقل والتأمين والشحن والجمارك للمشتريات

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة المشتريات + تكلفة المخزون أول المدة

تكلفة بضاعة مبيعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون آخر المدة

مجمل الدخل = صافي المبيعات - تكلفة بضاعة مبيعة

صافي الدخل = مجمل الدخل - المصروفات