

المحاضرة الخامسة عشر الموضوع الخامس

المحاسبة عن عمليات البضاعة في المنشآت التجارية

- العمليات المتعلقة بالمشتريات .
- تحديد صافي المشتريات .
- تحديد تكلفة البضاعة المباعة .
- العمليات المتعلقة بالمبيعات .
- تحديد صافي المبيعات .
- إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية.

مقدمة:

تناولنا في الموضوعات السابقة إجراءات الدورة المحاسبية في المنشآت الخدمية التي تقدم خدمات للغير بغرض تحقيق الربح ، وبالتالي المصدر الوحيد للإيرادات في هذه المنشآت هو { **إيراد تأدية الخدمات** } بينما في هذا الموضوع سوف نتناول إجراءات الدورة المحاسبية في المنشآت التجارية التي تقوم بشراء وبيع البضائع بغرض تحقيق الربح.

(اولا) العمليات المتعلقة بالمشتريات

- المشتريات Purchases : المشتريات هي عبارة عن ثمن البضاعة التي تشتريها المنشأة بقصد إعادة بيعها وتحقيق الربح. ويستخدم ح /المشتريات والذي يعد من حسابات **المصروفات** ، لمعالجة العمليات المتعلقة بالمشتريات من البضاعة.

طبيعة ح /المشتريات { مدين } ، ورصيده دائماً {مدين}

تسجيل المشتريات في دفاتر المشتري:

(1) اثبات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
		ح/ المشتريات		
	د	ح/النقديه بالصندوق او البنك		
		اثبات المشتريات النقدية		

الشرح:

لما اشترى بضاعه فأستخدم حساب اسمه حساب المشتريات وان المشتريات من البضاعه يعني مصروفات (مدين) خذوها قاعدة حساب المشتريات دائماً يكون مدين الا انه من **المصروفات** .. انا راح ادفع حساب المشتريات عن طريق النقدية بالصندوق او البنك فيصير فيه نقص واحنا نعرف ان النقدية بالصندوق او البنك **طبيعتها مدين** لكن اذا **حصل نقص فيه يكون دائن** ..

(٢) اثبات المشتريات الآجلة (على الحساب):

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
		ح/ المشتريات		
:		ح/الدائنين		
		اثبات المشتريات الاجله (على الحساب)		

الشرح:

اتفقنا ان حساب المشتريات طبيعته مدين فيظهر دائماً بالجانب المدين.. قيمة البضاعة ندفع ثمنها بعد فترة فيعتبر المبلغ دين على المنشأة للغير ولما قلنا دين على المنشأة للغير فنستخدم حساب اسمه الدائنين الان الديون عندي تزداد فطبيعته دائماً دائن .

تلخيص لـ (١) اثبات المشتريات النقدية و (٢) اثبات المشتريات الآجلة (على الحساب):

لما نثبت المشتريات سواءً كانت نقدية او على الحساب فحساب المشتريات في الجانب المدين.. اشترت نقداً فيكون حساب النقدية بالبنك او الصندوق في الجانب الدائن لانه حصل نقص اما اذا اشترت على الحساب يكون في الجانب الدائن دائماً.

ملحوظة:

مشتريات المنشأة من **الأصول الثابتة** ، وهي الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة نشاطها ، وليس بغرض إعادة بيعها مثل (السيارات ، الآلات ، المباني ، الأراضي ، ... الخ) ، هذه المشتريات من الأصول الثابتة **لا تدخل ضمن ح /المشتريات** وانما تضاف الى كل نوع من انواع هذه الأصول.

مثال:

في 5/10 قامت المنشأة بشراء اثاث بمبلغ 100000 ريال نقداً.
يكون القيد في دفتر اليومية كما يلي:-

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
100000		ح/الاثاث		5/10
	100000	ح/الصندوق		
		شراء اثاث نقداً		

الشرح:

حساب الاثاث من الاصول والاصول طبيعته مدين فعند الزيادة ينحط في قائمة المدين وهنا زاد.. حساب الصندوق من الاصول والاصول طبيعته مدين فعند الزيادة ينحط في قائمة المدين لكن هنا نقص فينحط في قائمة الدائن.

مردودات المشتريات Purchase Returns :

قد تقوم المنشأة برد جزء من البضاعة المشتراه إلى الجهة البائعة وذلك لتلفها أو لوجود عيوب فيها أو لعدم مطابقتها للمواصفات. وتعالج هذه المردودات بفتح حساب مستقل لها يسمى ح /مردودات المشتريات.

طبيعة ح /مردودات المشتريات { دائن } ورصيده دائماً { دائن }

تسجيل مردودات المشتريات في دفاتر المشتري:

(١) اثبات مردودات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
		ح/النقدية بالبنك او الصندوق		

ح/مردودات المشتريات

اثبات مردودات المشتريات النقدية

الشرح: حساب النقدية بالبنك او الصندوق المبلغ هذا عبارة عن بضاعة رديتها للبائع هنا زادت فتنحط في قائمة المدين.. حساب مردودات المشتريات طبيعته دائن دائماً الا انة سيخفض قيمة المشتريات . اثبات مردودات المشتريات النقدية هنا لو اشترت البضاعة نقداً وجبت رجعت جزء من البضاعة فالبائع يرجع جزء من حساب النقدية بالبنك او الصندوق.

(2) اثبات مردودات المشتريات الآجلة:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
		ح/الدائنين		
		ح/مردودات المشتريات		
		اثبات مردودات المشتريات الآجله		

الشرح: معناها اني اشترت بضاعة بالاجل (على الحساب) ولقيت بالبضاعة عيوب نرجع البضاعة للبائع فهل في الحالة ذي لما نرجع البضاعة للبائع يعطيني نقدية؟؟؟ طبعاً لا الانني مشتري البضاعة بالاجل .. حساب الدائنين طبيعته دائماً دائن وهنا لما رجعنا البضاعة حصل نقص في الديون اللي على يعني نحطه في قائمة المدين.. حساب مردودات المشتريات طبيعته دائماً دائن..

• مسموحات المشتريات Purchase Allowances :

قد تقبل المنشأة المشتريه الاحتفاظ بالبضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات في مقابل أن تحصل من البائع على تخفيض في ثمن البضاعة المشتراة ، ... وهذا التخفيض في ثمن البضاعة المشتراة يفتح له حساب مستقل يسمى ح /مسموحات المشتريات.

طبيعة ح /مسموحات المشتريات { دائن } ، ورصيده دائماً { دائن }

تسجيل مسموحات المشتريات في دفاتر المشتري:

(1) اثبات مسموحات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
		ح/النقدية بالصندوق او البنك		
		ح/مسموحات المشتريات		
		اثبات مسموحات المشتريات نقداً		

حساب النقدية بالصندوق او البنك طبيعته مدين .
حساب مسموحات المشتريات طبيعته دائن .

(2) اثبات مسموحات المشتريات الآجلة (على الحساب) :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
		ح/الدائنين		
		ح/مسموحات المشتريات		
		اثبات مسموحات المشتريات الآجله		

حساب الدائنين طبيعته دائن لكن هنا نقصت الديون اللي على الحساب ويبقى في الجانب المدين .. حساب مسموحات المشتريات طبيعتها دائن..

• خصم الشراء Purchase Discount :

ينقسم خصم الشراء إلى نوعين هما:

- (1) الخصم التجاري (خصم الكمية)
- (2) الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع)

(1) الخصم التجاري Trade Discount :

وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات ، ومن اهم اشكال هذا الخصم خصم الكمية الذي يمنحه البائع للمشتري في حالة شراء كميات معينة بحيث تزداد نسبة هذا الخصم كلما زادت الكمية المشتراة.

• الخصم التجاري لا يظهر بدفاتر المشتري .

حيث يتم تسجيل قيمة المشتريات بعد إستبعاد قيمة الخصم التجاري منها (اي يتم تسجيل المشتريات بصافي قيمتها) ، ويحسب الخصم التجاري من القيمة حسب قوائم الاسعار المعلنه (سعر الكتالوج .)

مثال:

في 1/5 -- اشترت منشأة الأحمد التجارية بضاعة قيمتها 100000 ريال حسب قائمة الاسعار (الكتالوج) ، بخصم تجارى % 10 ، وقد سداد المستحق بشيك . **والمطلوب:** تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة الأحمد (المشتري .)
نبي نعرف الخصم التجاري كم؟؟

الحل:

الخصم التجاري = قيمة البضاعة × نسبة الخصم

$$= 100000 \times 10\% = 10000 \text{ ريال}$$

صافي المشتريات = اجمالي المشتريات - الخصم التجاري

$$= 100000 - 10000 = 90000 \text{ ريال}$$

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
-- /1/5		ح/المشتريات		90000
		ح/البنك	90000	
		شراء بضاعه والحصول على خصم 10%		

حساب المشتريات طبيعته دائماً مدين وهنا مدين الا انه حصل فيه زياده..

حساب البنك طبيعته دائماً مدين لكن هنا دائن الان حصل فيه نقص ..

(2) الخصم النقدي Cash Discount :

يطلق على الخصم النقدي في دفاتر المشتري الخصم المكتسب ، ويمنحه البائع للمشتري نظير قيام المشتري بالسداد المعجل خلال مهلة الخصم.

• الخصم النقدي يظهر في الدفاتر ويسمى في دفاتر المشتري

(الخصم المكتسب)

طبيعة ح / الخصم المكتسب { دائن } ، ورصيده دائماً { دائن }

مثال:

في 1435/2/1 اشترت منشأة الفتح بضاعة بالأجل من محلات الهدى قيمتها 40000 ريال بخصم نقدي % 5 إذا تم السداد خلال اسبوع من

تاريخه أو سداد قيمة البضاعة كاملة خلال شهر من تاريخ البيع.

{ 30/7/5 }

في 1435/2/7 سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحات الهدى بشيك.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفاتر يومية منشأة الفتح (المشتري) .

الحـل:

دفتر يومية منشأة الفتح (المشتري)

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1435/2/1		ح/المشتريات ح/الدائنين(محات الهدى) محات من الحساب على بضاعة شراء الهدى	40000	40000
1435/2/7		ح /الدائنين (محلات الهدى) مذكورين ح /البنك ح /الخصم المكتسب $2000=5\% \times 40000$ السداد خلال فترة الخصم	38000 2000	40000

- **الشرح:** هنا في تاريخ 1435/2/1 حساب المشتريات طبيعته دائماً مدين هنا حصل زيادة فينحط في قائمة المدين
- حساب الدائنين طبيعته دائن هي الديون اللي علي اذا زادت الديون تنحط في قائمة الدائن وهنا زادت..
- هنا في تاريخ 1435/2/7 حساب الدائنين طبيعته دائن اذا زاد في قائمة الدائن واذا نقص في قائمة المدين وهنا سددت الديون اللي علي فنقصت الديون وتعتبر مدين. وهنا لو دفعنا خلال المهلة المحدده فمحات الهدى بتعطينا خصم 5% وهنا دفعناها بالمدة المحددة واستحق خصم ويسمى حساب الخصم المكتسب وطبيعته دائماً دائن الا انه يعتبر ايراد..
- حساب البنك طبيعته دائماً مدين لكن هنا نقصت فصارت دائن .. **منوين جينا 38000؟؟؟** نأخذ قيمة الخصم 2000 ونطرحها من الدائنين $40000 - 2000 = 38000$ ←

ملاحظات:

(1) في حالة السداد بعد انتهاء مهلة الخصم:

مثال:

في 1435/2/10 ه سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحات الهدى بشيك.

- في هذه الحالة سوف يتم سداد المبلغ بالكامل (اى بدون خصم) لانتهاء مهلة الخصم المتفق عليها وهي 7 ايام من تاريخ الشراء.

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1435/2/10		ح/الدائنين(محات الهدى)		40000

40000	ح/البنك
	السداد بعد مهلة الخصم (سداد المبلغ الكامل)

الشرح: هنا سددنا بعد مانتتهت مهلة الخصم فنسدد المبلغ كامل حساب الدائنين طبيعته دائن لكن هنا سددنا الديون اللي علينا ونقصت فصارت مدين.. حساب البنك طبيعته مدين لكن هنا سددنا الديون اللي علينا ونقصت فصارت دائن..

ملاحظات:

- (2) الخصم النقدي { **الخصم المكتسب** } يعتبر ايراد بالنسبة للمشتري.
(3) يتم ذكر شروط الخصم النقدي { **الخصم المكتسب** } بالفاتورة بالشكل التالي مثلاً:

{30/7/5} ومعناها

30	7	5
<ul style="list-style-type: none"> فترة الائتمان بالايام أي ان اخر موعد لسداد اجمالي قيمه بدون خصم هو 30 يوماً 	<ul style="list-style-type: none"> المهلة الممنوحة بالايام اعتباراً من تاريخ الشراء والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم. 	<ul style="list-style-type: none"> النسبة المئوية للخصم النقدي.

ملاحظات:

- (4) في حالة وجود خصم تجارى وخصم نقدي ، ... يتم حساب قيمة الخصم التجارى اولا وخصمها من قيمة المشتريات ، ... ثم بعد ذلك يتم حساب الخصم النقدي من باقى القيمة.

مثال:

فى 1435/3/1 اشترت منشأة الفتح بضاعة بالأجل من محلات الهدى قيمتها 50000 ريال بخصم تجارى % 10 ، وبشروط {30/10/4} ، اى خصم نقدي % 4 اذا تم السداد خلال 10 أيام من تاريخه أو سداد اجمالي القيمة المستحقة خلال 30 يوم من تاريخ الشراء.
فى 1435/3/8 سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى نقداً.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر يومية منشأة الفتح (المشتري)

الحل:

- الخصم التجارى = 50000 × 10% = 5000 ريال
- صافى قيمة البضاعة بعد الخصم التجارى

$$50000 - 5000 = 45000 \text{ ريال}$$

- السداد قد تم يوم 3/8 { اى خلال المهلة المحددة } ، وبالتالي تستفيد

- منشأة الفتح (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب)
- الخصم النقدي (المكتسب) = 45000 × 4% = 1800 ريال

- القيمة التي سيتم سدادها لمحلات الهدى نقدا
= 45000 - 1800 = 43200 ريال

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1435/3/1		ح/المشتريات ح/الدائنين (محلات الهدى) شراء بضاعة على الحساب من محلات الهدى	45000	45000
1435/3/8		ح/الدائنين (محلات الهدى) مذكورين ح/الصندوق ح/الخصم المكتسب (45000 × 4% = 1800) السداد خلال فترة الخصم	43200 1800	45000

- في تاريخ 1435/3/1 حساب المشتريات طبيعته دائماً مدين..
حساب الدائنين طبيعته دائماً دائن الان الديون اللي علي زادت..
- في تاريخ 1435/3/8 حساب الدائنين دائماً دائن لكن هنا نقصت الديون اللي علي فتعتبر مدين..
حساب الصندوق طبيعته دائماً مدين لكن هنا سددت المبلغ المطلوب ويعتبر دائن الانه نقصت..
حساب الخصم المكتسب طبيعته دائن الانه يعتبر من الايرادات ..

😊 إن أخطأنا فهو منا وإن أصبنا فهو من الله 😊