

المحاضرة السابعة عشر

تابع

الموضوع الخامس

المحاسبة عن عمليات البضاعة فى المنشآت التجارية

مقرر منخل محاسبة مالية (1) د. محمد نظمي

تكلما بالمحاضره السابقه عن حساب المشتريات وقلنا انو طبيعته مدين ودائما رصيده مدين وفيه حسابات مرتبطه بالمشتريات مثل مردودات المشتريات ومسموحات المشتريات

- 1- مردودات المشتريات عباره عن البضاعة التي يردها المشتري الى البائع لوجود عيوب مثلا او تلف.
- 2- مسموحات المشتريات هي التخفيض الذي يمنحه البائع للمشتري بدلا من رد البضاعة للبائع.

وطبيعتهم كلهم دائنه ورصيدهم دائم دائن

وتكلمنا برضو عن انواع الخصم **والخصم التجاري** الذي لا يظهر بالدفاتر وتكلمنا بعد **عن الخصم النقدي** وهو عباره عن الخصم المكتسب اللي طبيعته دائن . ليش دائن؟؟ (لانه يعتبر للمشتري ايراد)

واليوم انشاءالله بنتكلم ونكمل بعض العمليات المرتبطه بالمشتريات وهي عبارة عن :

● **مصروفات نقل المشتريات : Freight In Expenses**

قد ينص في عقد الشراء على أن تسليم البضاعة هو **محل البائع** ، وعلى المشتري مسؤولية نقل البضاعة الى مخازنه وسداد تكاليف النقل والتأمين عليها اثناء وجودها بالطريق ، وفي هذه الحالة تسجل **مصروفات نقل المشتريات** أو (**مصروفات النقل للداخل**) في حساب مستقل عن قيمة المشتريات .

طبيعة ح/ مصروفات نقل المشتريات (م. نقل للداخل) { مدين }
، ورصيده دائما { مدين }

وفي حالة تسليم البضاعة **محل المشتري** فإن مصروفات نقل المشتريات تكون ضمن ثمن الشراء نفسه ، وبالتالي سيكون سعر الشراء مضافا اليه تكاليف النقل والتأمين والتفريغ الخ .

معنا كلمة **محل البائع** يعني: المشتري هو اللي بيدفع قيمة التوصيل والنقل والمشتري هو المسؤول عن كل شي.

معنا كلمة **محل المشتري** يعني: مصروفات النقل بتكون من ضمن البيعه يعني بتدفع القيمة الاجماليين الشراء والنقل مع بعض وهنا المسؤول يصير البائع نفسه.

- ليش سموها مصروفات النقل للداخل؟ (لانها تصرف لادخال البضاعة مخازن المشتري)
- وطبعا لازم تسجل في حساب مستقل عن قيمة المشتريات.
- والمصروفات دائما حسابها مدين ورصيدها دائم مدين.

وتسجل مصروفات نقل المشتريات (م. نقل للداخل) في دفتر يومية المشتري كما يلي :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		ح/ م. نقل المشتريات (م.نقل للداخل)		xx
		ح/ النقدية (نقدا)	xx	
		أو ح/ الدائنين (على الحساب)	xx	
		سداد مصروفات نقل المشتريات		

- هنا في هذا المثال بما اننا بنقل مشتريات يعني اننا بندفع فلوس وبما اننا بندفع اكيد النقدية بتنقص وبما ان النقدية نقصت اكيد النقص بيصير بالدائن لانها حسابات اصول والاصول دائنــــــــــــــــم مدين ومثل ما اتفقنا ركزو على هالقاعده

المدين لما يزيد مايتغير يضل مدين والدائن لما يزيد مايتغير يضل دائن

يعني نتفق انو اي شي يزيد مايتغير و اي شي ينقص اكيد راح يتغير

- طيب اذا بندفع على الحساب يعني بعد فتره يعني بالاجل في هالحاله ابستخدم حساب الدائنين ليش؟؟ (لان المصروفات بتعتبر دين على المنشأه) وكما هو معروف لدينا ان حساب الدائنين عباره عن خصوم والخصوم طبيعتها دائن.

● تحديد صافي المشتريات :

	xx	اجمالي المشتريات
	xx	يضاف: مصروفات المشتريات
	xx	
		يطرح :
	xx	مردودات المشتريات
	xx	مسموحات المشتريات
	xx	الخصم المكتسب
	(xx)	
	xx	صافي المشتريات

- صافي المشتريات هو : قيمة المشتريات بعد كل العمليات التي تمت على المشتريات من مردودات مشتريات ومسموحات مشتريات ومصروفات وخصوم مكتسبه .
- طيب اذا قالك اوجد قيمة المشتريات وش تقول؟؟ تقول قيمة المشتريات = اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات

طيب عشان احدد صافي المشتريات هناك خطوات تتم تحت اجمالي المشتريات.

- 1- يضاف على صافي المشتريات اي مصروفات مرتبطه بعملية الشراء.
- 2- يطرح من المشتريات المرودات والمسموحات والخصم المكتسب.

بعبارة اخرى صافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات - المرودات - المسموحات - الخصم المكتسب

- اجمالي المشتريات وصافي المشتريات طبيعتهم مدين المرودات والمسموحات والخصم المكتسب طبيعته دائن

مثال :

قيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر الاستاذ لمنشأة القصيم التجارية في 30/12/1434 هـ :

محزون أول المدة	60000
اجمالي المشتريات	400000
م. نقل للداخل (م. نقل المشتريات)	25000
مردودات المشتريات	20000
مسموحات المشتريات	10000
الخصم المكتسب	5000

والمطلوب :

- (1) حساب صافي المشتريات .
- (2) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) ، اذا علمت ان مخزون آخر المدة يبلغ 100000 ريال .

(1) تحديد صافي المشتريات :

	400000	اجمالي المشتريات
	25000	يضاف: مصروفات المشتريات
	425000	
		يطرح :
	20000	مردودات المشتريات
	10000	مسموحات المشتريات
	5000	الخصم المكتسب
	(35000)	
	390000	صافي المشتريات

هذي الاسئله بسيطه جداااااا مايبيلها شي

السؤال الاول

صافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات - المردودات - المسموحات - الخصم المكتسب

= 390 الف

(2) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) :

60000			مخزون أول المدة (1)
		400000 25000	يضاف : اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات
	425000		
		20000 10000 5000	يطرح : مردودات المشتريات مسموحات المشتريات الخصم المكتسب
	(35000)		
390000			صافي المشتريات (2)
450000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (2 + 1)
(100000)			يطرح : قيمة المخزون في نهاية المدة
350000			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

السؤال الثاني

تكلفة البضاعة المباعة ناخذ تكلفة البضاعة المتاحه ————— نطرح منه قيمة مخزون اخر المده = تكلفة البضاعة المباعة

طيب كيف نطلع البضاعة المتاحه ؟؟ برضو سهل مره مره مره

نجيب مخزون اول المده المذكور بالسؤال + صافي المشتريات اللي طلعاها قبل شوي يعطينا = تكلفة البضاعة المتاحه

واذا طلعاها تكلفة البضاعة المتاحه ————— وعندنا بالسؤال مخزون اخر المده خلاص بكذا نقدر نطلع تكلفة البضاعة المباعة

مافي اسهل من كذا احفظ القانون وعوض

• لتوضيح عمليات الشراء ، وما يتعلق بها من إجراءات ، يمكن استعراض المثال التالي :

فيما يلي العمليات التي تمت في منشأة القصيم التجارية خلال شهر ربيع الثاني 1435 هـ :-

العملية (1) :

في 1435/4/2 اشترت منشأة القصيم بضاعة قيمتها 75000 ريال على الحساب من الشركة العربية ، بشروط { 30/10/6 } .
ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
35/4/2 هـ	1	ح/ المشتريات		75000
		ح/ الدائنين - الشركة العربية	75000	
		شراء بضاعة على الحساب بشروط {30/10/6 }		

طيب قبل مانشرح هنا وش يعني هذا القوس (30/10/6) ؟؟

هذي الشروط

6% = نسبة الخصم النقدي

10 = ان المشتري من حقه الخصم ال6% لو سدد خلال 10 ايام

30 = ان المشتري قدامه 30 يوم عشان ويدفع اللي عليه من غير الخصم لانه تعدا 10 ايام

واضح؟

حلو طيب نكمل

هنا المبلغ الي اشترت فيه منشأة القصيم البضاعة هو 75 الف

طيب اول شي حساب المشتريات طبيعته مدين وزاد ف مراح يتغير

وثاني شي اول مانسمع كلمة على الحساب على طول افتح حساب داننين وحساب الدائنين طبيعته دانن طبعاً ولما يزيد يضل دانن لان مثل ما اتفقنا اي شي يزيد ماتتغير طبيعته.

ملاحظه صغيره لما اكتب المبلغ في حساب الدائنين لازم اكتب اسم الشركة جمبه او في جانبه

العملية (2) :

في 1435/4/5 اشترت منشأة القصيم بضاعة اجمالي قيمتها حسب قوائم الاسعار المعلنة 30000 ريال من شركة الشرق بخصم تجاري 4% .

• الخصم التجاري = اجمالي المشتريات × نسبة الخصم

$$= 30000 \times 4\% = 1200 \text{ ريال}$$

• صافي المشتريات = اجمالي المشتريات - الخصم التجاري

$$= 30000 - 1200 = 28800 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
35/4/5 هـ	2	ح/ المشتريات		28800
		ح/ الدائنين - شركة الشرق	28800	
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري		

مثل ماتعلمنا في المحاضره السابقه الخصم التجاري مانذكره او مايظهر في الدفاتر يعني نخط المبلغ بعد الخصم

يعني هنا كما هو واضح وضعنا المبلغ بعد خصم ال 4%

المبلغ 30 الف ضرب 4% يطلع قيمة الخصم 1200 ننقصها من المبلغ العام اللي هو 30 الف يطلع الناتج 28800 كما هو واضح بالمثال

طيب ملاحظه خذوها قاعده لما يقول هنا اشترت بضاعه ... دايركت اروح لحساب المشتريات

والمشتريات كالعاده مدين وزاد يضل مدين

طيب زبده العمليه الثانيه هنا الحين وش تفهمون من السؤال؟؟ هنا ماذكر انه على الحساب ولا دفعه نقدا ولا شيك السؤال مبهم؟؟

طيب في هذي الحاله بما انه ماذكر نقدا ولا شيك ولا ذكر شي على طول استنتج ان المبلغ على الحساب يعني اذا ما ذكر شي اعتبر المبلغ دين للمنشأه على الغير واستخدم حساب الدائنين اللي هو طبيعته دائن واكتب في جانب المبلغ اسم الي شريت منهم

حلو؟

حلو طيب نكمل العمليه اللي بعدها

العملية (3) :

في 1435/4/6 سددت منشأة القصيم نقدا المستحق لشركة النقل عن مصاريف نقل البضاعة المشتراة في 4/2 وقدرها 7500 ريال ، والبضاعة المشتراة في 4/5 وقدرها 4500 ريال .

● م. نقل المشتريات = 7500 + 4500 = 12000 ريال

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
35/4/6هـ	3	ح/ م. نقل المشتريات (م. نقل للداخل)		12000
		ح/ النقدية بالصندوق	12000	
		إثبات سداد م. نقل المشتريات		

هنا العمليه روتينيه جدااااا

شركة النقل نقلت بضاعتين مجموع قيمت النقل 12000 الف ريال

- 1- افتح حساب ل نقل المشتريات وطبيعته مدين وزاد مايتغير.
- 2- وهنا بما اني سددت نقدا يعني الصندوق بينقص والصندوق اصول طبيعته مدين ونقص ف يصيرالمبلغ دائن.

هنا الملاحظه البسيطه والمهمه اللي نستنتجها من العمليه الثالثه الي هي : بما ان المشتري هو اللي دفع قيمة النقل يعني ان البايع سلمه البضاعه في مخازن البايع يعني التسليم تم في مخازن البايع طالما ان المشتري دفع قيمة النقل.

انشاءالله ان العمليه واضحه ومنتقل للي بعدها

العملية (4) :

في 1435/4/7 ردت منشأة القصيم جزء من البضاعة المشتراة في 4/2 الى الشركة العربية لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة تبلغ قيمتها 15000 ريال .

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

مدین	دائن	بیــــــــــــــــان	رقم القید	التاریخ
15000		ح/ الدائنين - الشركة العربية	4	35/4/7هـ
	15000	ح/ مردودات المشتريات		
		رد بضاعة الى المورد لعدم مطابقة المواصفات		

طيب هنا رجعو بضاعة قيمتها 15 الف والبضاعة المقصوده اللي اشتراها بالعملية الاولى اللي قيمتها 75 الف وحنا اساسا بالعملية الاولى مادفعنا شي ف المبلغ كان على الحساب يعني كل اللي بنسويه بنخصم من الدين اللي علينا

طيب في العمليات اللي قبل كنا نحط الديون في حساب الدائنين في الجانب الدائن لانه كان يزيد الدين اللي علينا اما بالعملية هذي المبلغ او الدين اللي علينا بينقص وكما هو معروف اي شي ينقص تتغير طبيعته.

احط ال 15 الف كما هو موضح بالقيد في الجانب المدين

وكما تعلمنا من قبل ان حساب مردودات المشتريات طبيعته دائن وفي هذي الحالة المبلغ المردود زاد من صفر الى 15 الف عشان كذا نحط ال 15 بالجانب الدائن؟

اوكي؟

العملية اللي بعدها

العملية (5) :

في 1435/4/9 طلبت منشأة القصيم من الشركة العربية تخفيضا قدره 6000 ريال لوجود بعض التلفيات في البضاعة المشتراة منها .

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
35/4/9هـ	5	ح/ الدائنين - الشركة العربية		6000
		ح/ مسموحات المشتريات	6000	
		الحصول على تخفيض من الشركة العربية لوجود تلفيات بالبضاعة		

هنا في هذي الحالة ما اقدر اقول مردودات ؟ لان شركة القصيم بدال ماترجع البضاعة طلبت تخفيض بالقيمة الاجماليه حقت البضاعة

وكلمت تخفيض يعني مسموحات مشتريات

وهنا عندنا برضو المنشأه الطرفانه هذي شرت البضاعة على الحساب يعني مادفعت شي عشان كذا الدائنين بنقص لان الدين بيقل يعني نحت المبلغ المخفض في الدائنين في الجانب المدين

ومسموحات المشتريات ايضا طبيعتها دائن وهنا بتزيد ف ماتتغير يعني نحت المبلغ بالجانب الدائن.

اتوقع مافيه صعوبه

تلخيص سريع عشان نربط الامور في بعض

شركة العربية شرينا منها ب 75 الف على الحساب

بعدين رجعا لها جزء من البضاعة قيمته 15 الف لان هذا الجزء غير مطابقه للمواصفات

صارت تطلبنا 60 الف ريال

بعدين نشبنا لها عشان تسوي لنا خصم ب 6 الاف ريال لوجود بعض التلفيات

وعقب الشين وافقت وصارت تطلبنا الحين 54 الف ريال فقط

نروح للي بعدها

العملية (6) :

في 1435/4/10 سددت منشأة القصيم المستحق عليها للشركة العربية نقداً .

● صافي قيمة البضاعة

$$= \text{المشتريات} - \text{مردودات المشتريات} - \text{مسموحات المشتريات} \\ = 75000 - 15000 - 6000 = 54000 \text{ ريال}$$

● السداد قد تم يوم 4/10 { اى خلال المهلة المحددة 30/10/6 } ، وبالتالي تستفيد منشأة القصيم (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب)

$$\text{الخصم النقدي (المكتسب)} = 54000 \times 6\% = 3240 \text{ ريال}$$

● القيمة التي سيتم سدادها للشركة العربية نقداً

$$= 54000 - 3240 = 50760 \text{ ريال}$$

ركزو على النقطة هذي وفتحو عيونكم

المبلغ اللي للشركة العربية المتبقي كما اتفقنا هو 54 الف

والسداد تم في تاريخ 10/04 وهم يوم شرينا منهم بالعمليات الاولى قالو اذا سددت خلال 10 ايام لك خصم 6 % تذكرون؟

ولا ارقو بالسهم فوق عشان توضح الصورة

وبالتالي استفادو من الخصم قبل نهاية ال 10 ايام اللي هو الخصم المكتسب وهو بالنسبة للمشتري ايراد

وقيمة الخصم ال 6 % طلعت 3240 انقصها من 54 الف يطلع الناتج 50760

طيب النقطة المهم هنا كيف يكون قيد اليوميه؟؟؟

العملية (7) :

في 1435/4/18 اشترت منشأة القصيم بضاعة من الشركة المتحدة عبارة عن 1000 طن ، سعر الطن 300 ريال طبقا لقوائم الأسعار المعلنة ، هذا وقد حصلت منشأة القصيم على خصم تجارى 5% .

- اجمالى المشتريات = 1000 طن × 300 ريال للطن = 300000 ريال
- الخصم التجارى = 300000 × 5% = 15000 ريال
- صافى قيمة البضاعة بعد الخصم التجارى

$$= 300000 - 15000 = 285000 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية فى دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلى :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
35/4/18 هـ	7	ح/ المشتريات		285000
		ح/ الدائنين - الشركة المتحدة	285000	
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجارى		

طبعا العملية واضحة جداا والحسبه واضحه بالعملية وكما تعلمنا اننا مانسجل الخصم التجارى بالقيد يعنى ايش هالكلام؟

يعنى احط المبلغ بعد الخصم اللي هو 285 الف ريال

وبما انه شرا اكيد انه بنستخدم حساب المشتريات طيب المشتريات طبيعته مدين وزاد يضل مدين مايتغير

وبما انه موهب مذكور طريقة الدفع فى العملية يعنى موهب مكتوب نقدا ولا شيك ولا شي لازم اعرف على طول واستنتج ان المبلغ على الحساب

وبما انه قال على الحساب يعنى دين على المنشأه للغير وبما انه قال دين عن المنشأه يعنى نحطه فى حساب الدائنون

طيب حساب الدائنون طبيعته دائن والدين زاد ف مايتغير يعنى نحط المبلغ بالجانب الدائن

العملية (8) :

في 1435/4/22 قامت منشأة القصيم بإخطار الشركة المتحدة عن رغبتها لرد جزء من البضاعة المشتراة في 4/18 لوجود تلفيات بها ، وقد عرضت الشركة المتحدة منح منشأة القصيم تخفيضا قدرة 9000 ريال مقابل عدم إرجاع البضاعة ووافقت منشأة القصيم على ذلك .
ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كمايلي :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
35/4/22 هـ	8	ح/ الدائنين - الشركة المتحدة		9000
		ح/ مسموحات المشتريات	9000	
		الحصول على تخفيض من الشركة المتحدة لوجود تلفيات بالبضاعة		

هنا نفس العملية رقم 5 تقريبا

طيب ركزو باخر نقطه الله يجزاكم خير

هنا في هذي الحالة ما اقدر اقول مردودات ليش؟ لان الشركة مارجع البضاعة ولان شركة القصيم بدال ماترجع البضاعة وافقت على اخذ تخفيض من القيمة الاجماليه حقت البضاعة وكلمت تخفيض يعني مسموحات مشتريات

وهنا عندنا برضو المنشأه الطرفانه هذي شرت البضاعة على الحساب يعني مادفعت شي عشان كذا الدائنين بينقص لان الدين بيقل يعني نحت المبلغ المخفض ال9000 في الدائنين في الجانب المدين

ومسموحات المشتريات ايضا طبيعتها دائن وهنا بتزيد ف ماتتغير يعني نحت المبلغ بالجانب الدائن.

طيب اخر شي بس هذا النقطه مانيب مكتر عليكم

لنفرض اني اصلا يوم شريت الحديد من الشركة المتحدده شريته نقدا هل بيتغير شي؟؟
ايه اكيد بيتغير لو شريته نقدا الخصم بيرجعلي نقدا يعني بيروح للصندوق والصندوق بي زيد
بس انا شريته على الحساب عشان كذا الخصم بيصير من الدائنين والدين بينقص

ملخص المحاضره

- 1- حساب المشتريات دائم طبيعته مدين ورصيده مدين.
- 2- حساب مردودات المشتريات طبيعته دائن ورصيده دائن.
- 3- حساب مسموحات المشتريات طبيعته دائن ورصيده دائن.
- 4- حساب الخصم النقدي او الخصم المكتسب دائما طبيعته دائن.
- 5- الخصم التجاري اللي هو الخصم اللي يمنحه البائع للمشتري على قوائم الاسعار هذا الخصم لا يظهر على دفاتر البائع ولا المشتري.

وسلامتكم