

## المحاضرة التاسعة عشر

### تابع الموضوع الخامس

## المحاسبة عن عمليات البضاعة فى المنشآت التجارية

- ملخص العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات:

البند	طبيعة البند	طبيعة البند
المشتريات	مدين	××
م. نقل المشتريات ( م. نقل للداخل)	مدين	××
مردودات المشتريات	××	دائن
مسموحات المشتريات	××	دائن
خصم مكتسب	××	دائن
المبيعات	××	دائن
م. نقل المبيعات	مدين	××
مردودات المبيعات	مدين	××
مسموحات المبيعات	مدين	××
خصم مسموح به	مدين	××

مهم الجدول ↑ طبيعة كل بند لو جاء بالاختبار مثلاً المشتريات ايش طبيعتها ع طول بتقول/ي مدين

- ملحوظه: دائما الخصم التجارى لا يسجل فى دفاتر المشتري أو فى دفاتر البائع ( حيث يتم تسجيل العملية بعد استبعاد قيمة الخصم التجارى)

- لتوضيح عمليات البيع ، وما يتعلق بها من إجراءات ، يمكن استعراض المثال التالى:

فيما يلى العمليات التى تمت فى محلات البركة التجارية خلال شهر محرم 1435هـ:-

العملية (١):

فى 1/1/1435 باعت بضاعة إلى شركة الوفاء قيمتها 24000 ريال بخصم تجارى % 5 واستلمت القيمة بشيك.

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع ( محلات البركة ) كما يلى:

التاريخ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين
1/1/1435	1	ح/النقدية بالبنك		22800
		ح /المبيعات	22800	
إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجارى (24000 × 5% = 1200)				

الشرح: هنا المبلغ بيكون 22800 الان فيه خصم وبيخفض قيمة البضاعة.. كيف طلع 22800؟؟

$$22800 = 24000 - 1200 = 5\% \times 24000$$

ح/النقدية بالبنك طبيعته مدين دائماً لان زاد..ح/المبيعات طبيعته دائماً دائن..

## العملية (٢):

فى 1435/1/2 سددت فاتورة نقل مبيعات قيمتها 225 ريال نقداً ، وكذلك فاتورة إعلان بمبلغ 2100 ريال نقداً. ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع ( محلات البركة ) كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
2/1/1435	2	مذكورين ح/م.نقل المبيعات ح/م.الاعلان		225 2100
		ح/ النقدية بالصندوق	2325	
		اثبات المصروفات المسددة نقداً		

الشرح:ح/مصروفات نقل المبيعات+ح/مصروفات الاعلان طبيعتهم دائماً مدين الأنهم من المصروفات..ح/النقدية بالصندوق طبيعته دائماً مدين لكن هنا دائن الان سددت ..  
العملية (٣):

فى 1435/1/9 باعت بضاعة إلى محلات الفلاح قيمتها 120000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة بخصم تجارى % 10 وبشروط { 30/10/5 }

• الخصم التجارى =  $120000 \times 10\% = 12000$  ريال

• صافى قيمة البضاعة بعد الخصم التجارى

$120000 - 12000 = 108000$  ريال

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع ( محلات البركة ) كمايلى:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
9/1/1435	3	ح/المدينين -محلات الفلاح ح/المبيعات	108000	108000
		إثبات مبيعات أجله بعد استبعاد الخصم التجاري وبشروط {30/10/5}		

الشرح:ح/المدينون طبيعته دائماً مدين الانه من الاصول..

ح/المبيعات طبيعته دائماً دائن ..

العملية (٤):

فى 1435/1/13 ردت محلات الفلاح بضاعة سعرها 15000 ريال حسب

قوائم الأسعار المعلنة نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات (الرجوع للعملية3)

• مردودات المبيعات 15000 ريال حسب قوائم الاسعار المعلنة ( اى قبل

الخصم التجاري10% )

• الخصم التجارى =  $15000 \times 10\% = 1500$  ريال

• مردودات المبيعات بعد الخصم التجارى = 15000 - 1500 = 13500 ريال

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع ( محلات البركة ) كما يلى:

مدينة	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
13500		ح/مردودات المبيعات	4	1435/1/13
	13500	ح/المدينين-محلات الفلاح		
		اثبات مردودات المبيعات من محلات الفلاح		

الشرح: ح/مردودات المبيعات طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين..  
ح/المدينين دائن طبيعته دائماً عند الزيادة مدين وعند النقص دائن وهنا نقصت فصارت دائن..

**العملية (٥):**

فى 1435/1/15 طلبت محلات الفلاح تخفيضا قدره 6000 ريال من قيمة

البضاعة المشتراة بتاريخ 1/9 وذلك نظرا لوجود تلفيات فى أجزاء منها وقد

وافقت محلات البركة على طلبها (الرجوع للعملية 3)

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع ( محلات البركة ) كما يلى:

مدينة	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6000		ح/مسموحات المبيعات	5	1435/1/15
	6000	ح/المدينين-محلات الفلاح		
		اثبات مسموحات المبيعات لمحلات الفلاح		

الشرح: ح/مسموحات المبيعات طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين..  
ح/المدينين دائن طبيعته دائماً عند الزيادة مدين وعند النقص دائن وهنا نقصت فصارت دائن..

**العملية (٦):**

فى 1435/1/17 سددت محلات الفلاح المستحق عليها نقدا.

• صافى قيمة البضاعة

= المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات  
= 108000 - 13500 - 6000 = 88500 ريال

• التحصيل قد تم يوم 1/17 { أى خلال المهلة المحددة 30/10/5 }

وبالتالى تمنح محلات البركة ( البائع ) خصم نقدى لمحلات الفلاح ،،،،،

ويسجل فى دفاترها ( محلات البركة ) ويسمى ( خصم مسموح به. )

• الخصم النقدى ( المسموح به ) =  $88500 \times 5\% = 4425$  ريال

• القيمة التى سيتم تحصيلها من محلات الفلاح نقدا

= 84075 = 4425 - 88500 = ريال

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع ( محلات البركة ) كما يلى:

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
17/1/35هـ	6	مذكورين		84075
		ح/النقديه بالصندوق		4425
		ح/الخصم المسموح به		
		ح/المدينين-محلات الفتح	88500	
		سداد محلات الفلاح المستحق عليها		
		وحصولها علي الخصم النقدي		

الشرح:ح/النقديه بالصندوق دائماً مدين ..ح/الخصم المسموح به طبيعته دائماً مدين ورصيده دائماً مدين ... ح/المدينين دائن طبيعته دائماً عند الزيادة مدين وعند النقص دائن وهنا نقصت فصارت دائن..

**مثال :** اذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة السلام عن الفترة

المنتهية فى 1434/12/30 هـ:

260000 إجمالى المبيعات - 6500 مردودات المبيعات

2500 مسموحات المبيعات - 1000 الخصم المسموح به.

والمطلوب : تحديد صافى المبيعات.

**الحل : تحديد صافى المبيعات:**

	إجمالي المبيعات	260000
	يطرح:	
	مردودات المبيعات	6500
	مسموحات المبيعات	+ 2500
	الخصم المسموح به	1000
	صافى المبيعات	250000
		(10000)

الشرح:نجمع مردودات المبيعات+مسموحات المبيعات+الخصم المسموح به = 10000 بعدين بنطرحه مع إجمالي المبيعات 260000 بيطلع ناتج  $260000-10000=250000$  ..

• : التجارية المنشآت فى الدخل قائمة

المنشآت عن التجارية المنشآت فى والمكونات الشكل حيث من الدخل قائمة تختلف الخدمية

، ... وفيما يلى ملخص لقائمة الدخل فى المنشآت التجارية.

قائمة الدخل عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ

كلي	جزئي
xx	صافي المبيعات (١)
(xx)	يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (٢)
xx	مجمل الربح (أو مجمل الخسارة) (١)-(٢)
	يطرح : مصاريف التشغيل
	(أ) المصاريف البيعية ( مثل مرتبات وعمولات البائعين - سمسرة مندوبى المبيعات - ايجار معارض البيع- م .نقل المبيعات)
xx	( ب) المصاريف الادارية ( مثل ايجار مبنى الادارة-مرتبات موظفى الادارة- مصاريف التليفون والفاكس)
(xx)	
xx	يضاف : ايرادات اخرى مثل ( ايرادات اوراق مالية)
(xx)	يطرح : مصروفات اخرى مثل الفوائد المدينة ( فوائد القروض)
xx	صافي الربح (او صافي الخسارة)

xx	إجمالي المبيعات
	يطرح:
	مردودات المبيعات
	مسموحات المبيعات
	الخصم المسموح به
xx	صافي المبيعات

الشرح: نجمع مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به = xx  
بعدين بنطرحه مع إجمالي المبيعات ويطلع ناتج..

• ملحوظة:

عند حساب قيمة صافي المبيعات لاتؤخذ مصروفات البيع فى الاعتبار.

مخزون اول المدة (١)	
xx	يضاف: إجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات
xx	
xx	
xx	يطرح: مردودات المشتريات مسموحات المشتريات الخصم المكتسب
xx	
(xx)	
xx	صافي المشتريات (٢)
xx	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ( 2 + 1 )
(xx)	يطرح: قيمة المخزون فى نهاية المدة تكلفة البضاعة المباعة ( تكلفة المبيعات )
xx	

• ويمكن تحديد نتيجة عمليات المنشأة التجارية خلال فترة معينة من خلال

إعداد حسابين ختاميين هما:

(1) حساب المتاجرة.

(2) حساب الارباح والخسائر.

(١) حساب المتاجرة:

ويختص بإظهار نتيجة عمليات الاتجار فى البضاعة الناتجة عن عمليات

الشراء والبيع ، .. وينتج عنه مجمل ربح أو ( مجمل خسارة. )

ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

صافى المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة = مجمل الربح ( أو مجمل الخسارة)

(٢) حساب الارباح والخسائر ( > /أ.ح):

ويختص بإظهار نتيجة المقاصة بين فائض عمليات المتاجرة سواء

كان مجمل ربح أو مجمل خسارة ، مضافا اليه الايرادات الاخرى الناتجة

عن الانشطة الفرعية للمنشأة ، ... ومطروحا منه المصروفات التشغيلية

الخاصة بالفترة من مصروفات بيعية وإدرية للوصول الى النتائج النهائية

لنشاط المنشأة إما صافى ربح أو صافى خسارة.

ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

مجمّل الربح (او مجمّل الخسارة) + الايرادات الاخرى - المصروفات التشغيلية = صافي الربح (او صافي الخسارة)

• حساب المتاجرة عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ:

ح / المبيعات	xx	ح / مخزون أول الفترة	xx
ح / مردودات المشتريات	xx	ح / المشتريات	xx
ح / مسموحات المشتريات	xx	ح / مردودات المبيعات	xx
ح / خصم مكتسب	xx	ح / مسموحات المبيعات	xx
		ح / خصم مسموح به	xx
ح / مخزون آخر الفترة	xx	ح / م. نقل المشتريات ( نقل للداخل)	xx
		ح / أ.خ ( مجمّل الربح)	xx
	xx		xx

• حساب الارباح والخسائر ( ح / أ.خ ) عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ:

ح / المتاجرة ( مجمّل الربح)	xx	مصروفات بيعية:	
ح / ايرادات اخرى	xx	ح / م. نقل المبيعات ( نقل للخارج)	xx
		ح / مصروفات بيعية اخرى	xx
		مصروفات ادارية:	
		ح / مصروفات الادارة العامة	xx
		ح / رأس المال ( صافى الربح)	xx
	xx		xx

مثال : ظهرت الأرصدة التالية فى ميزان مراجعة محلات

فى « الوفاء التجارية 1434/12/30 » هـ

بيان	دائن	مدين
مردودات مبيعات ، ومبيعات	1260000	75000
مسموحات مبيعات، ومسموحات مشتريات	6000	24000
خصم مسموح به ، وخصم مكتسب	10500	12000

مصاريق نقل للخارج (م.نقل مبيعات)	9000	
مشتريات، ومردودات مشتريات	42000	895000
مصاريق نقل للداخل (م.نقل مشتريات)		31500
مخزون اول الفترة		110000
النقدية ، دائنين	100000	114000
مدنين ، راس المال	500000	50000
المصاريق البيعية الاخرى		15000
مصاريق الادارة العامه		33000
أراضي		550000
	1918500	1918500

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة فى 1434/12/30 هـ بلغ 96000 ريال.  
والمطلوب:

- (١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ.  
(٢) إعداد ح / المتاجرة ، و ح / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ.  
(٣) إعداد قائمة المركز المالى فى 1434/12/30 هـ.

ملحوظة:

- مخزون آخر المدة لا يظهر فى ميزان المراجعة المعد فى 1434/12/30 هـ ، ...إنما يعطى كمعلومة إضافية.
- مخزون آخر المدة هو الجزء المتبقى من البضاعة ( عند الجرد ) فى 1434/12/30 هـ.

الحل:

(١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ:

(اولا) تحديد صافى المبيعات

إجمالي المبيعات	1260000	
يطرح:		
مردودات المبيعات	75000	
مسموحات المبيعات	+24000	
الخصم المسموح به	12000	
صافى المبيعات	11490000	(111000)

الشرح: نجمع مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به = 111000  
بعدين بنطرحه مع إجمالي المبيعات 1260000 بيطلع ناتج 11490000 = 1260000 - 111000 ..



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

110000		مخزون اول المدة (١)
	895000	إجمالي المشتريات
	<u>31500</u>	+ م.نقل للداخل (م.نقل المشتريات)
	926500	
+		
	42000	مردودات المشتريات
	6000	مسموحات المشتريات
	<u>10500</u>	الخصم المكتسب
	<u>(58500)</u>	
	868000	صافي المشتريات (٢)
	978000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢ + ١)
	(96000)	قيمة المخزون في نهاية المدة
		تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
	<u>882000</u>	

الشرح: مخزون اول المدة (١) يعني البضاعة في المخزن في اول السنة..  
**يضاف:** إجمالي المشتريات 895000 + م.نقل للداخل (م.نقل المشتريات) 31500 = 926500  
**نجمع:** مردودات المشتريات 42000 + مسموحات المشتريات 6000 + الخصم المكتسب 10500 = 58500.. **بعدين نطرح** 926500 - 58500 = 868000  
**بعدين نجمع:** مخزون اول المدة (١) 110000 + صافي المشتريات (٢) 868000 = 978000 **تكلفة البضاعة المتاحة للبيع..**  
**بعدين نطرح:** تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١) 978000 - قيمة المخزون في نهاية المدة 96000 = 882000  
 (ثالثاً) قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ:

كلي	جزئي	
1149000		صافي المبيعات (1)
<u>(882000)</u>		يطرح : تكلفة البضاعة المباعة (2)
267000		مجموع الربح (1) - (2)
		يطرح: مصاريف التشغيل
	9000	(أ) مصاريف بيعية : مصروفات نقل للخارج
	15000	مصروفات بيعية أخرى
	<u>33000</u>	(ب) مصاريف إدارية : مصاريف الإدارة العامة
<u>(57000)</u>		
210000		صافي الربح

الشرح: نطرح صافي المبيعات (١) مع تكلفة البضاعة المباعة (٢) يطالع مجمل الربح = 267000  
 يجمع مصروفات نقل للخارج + مصروفات بيعية أخرى + مصاريف الإدارة العامة = 57000  
 حين بنطلع صافي الربح = 267000 - 57000 = 210000

(2) • حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ

110000	د/ مخزون أول الفترة	1260000	د/ المبيعات
895000	د/ المشتريات	42000	د/ مردودات المشتريات
75000	د/ مردودات المبيعات	6000	د/ مسموحات المشتريات
24000	د/ مسموحات المبيعات	10500	د/ خصم مكتسب
12000	د/ خصم مسموح به	96000	د/ مخزون آخر الفترة
31500	د/ م. نقل المشتريات (نقل للداخل)		
267000	د/ أ.خ (مجمّل الربح)		
1414500		1414500	

• حساب الأرباح والخسائر (د/ أ.خ) عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ :

267000	د/ المتاجرة (مجمّل الربح)	مصروفات بيعية :	
9000	د/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	د/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	9000
15000	د/ مصروفات بيعية أخرى	د/ مصروفات بيعية أخرى	15000
33000	د/ مصروفات إدارية	مصروفات إدارية :	
210000	د/ رأس المال (صافي الربح)	د/ مصروفات الإدارة العامة	33000
267000		د/ رأس المال (صافي الربح)	210000
267000			267000

(3) قائمة المركز المالي في 1434/12/30 هـ

100000	دائنين	الأصول المتداولة	114000
500000	حقوق الملكية	نقدية	50000
210000	رأس المال	مدنيين	96000
xx	+ صافي الربح	مخزون آخر المدة	
xx	- صافي الخسارة	الأصول الثابتة	
xx	- المسحوبات	اراضي	550000
810000			810000

ملحوظة :

- مخزون آخر الفترة هو عبارة عن مخزون أول الفترة التالية .
- مخزون آخر الفترة يظهر مرتين ، مرة في د/ المتاجرة (دائن) ، ومرة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة .