



مبادئ المحاسبة (١)

أ.د. علاء زهران

أستاذ المحاسبة والمراجعة

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة التاسعة

تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية



المحاسبة عن عمليات البضاعة

أولاً: المشتريات Purchases

يعد حساب المشتريات من حسابات المصروفات. لذا عندما تشتري المنشأة بضاعة بغرض البيع يجعل حساب المشتريات مديناً بقيمة البضاعة المشتراة.

ملاحظة

عند شراء المنشأة لأصول ثابتة مثل الآلات السيارات والأثاث، لا تدخل ضمن حساب المشتريات، وإنما تسجل في حساب يسمى باسم الأصل الثابت مثل ح/ الآلات أو ح/ السيارات أو ح/ الأثاث، حيث أن الأصول الثابتة تقتنى بغرض الاستخدام في نشاط المنشأة وليس بهدف البيع وتحقيق الأرباح.



صور المشتريات

مشتريات على الحساب (بالأجل)

من ح/ المشتريات **xx**

إلى ح/ الدائنين **xx**

إثبات مشتريات على
الحساب

مشتريات بشيك

من ح/ المشتريات **xx**

إلى ح/ البنك **xx**

إثبات مشتريات
بشيك

مشتريات نقدية

من ح/ المشتريات **xx**

إلى ح/ الصندوق **xx**

إثبات مشتريات
نقدية



مردودات المشتريات Purchases Returns

إذا اكتشفت المنشأة أن جزء من البضاعة المشتراة غير مطابق للمواصفات، أو به عيوب أو تالف، وقامت برده للبائع، في هذه الحالة تفتح المنشأة حساب لهذا الجزء المردود يسمى ح/ مردودات المشتريات، وهذا الحساب يعتبر حساب دائن بطبيعته لأنه يخفض من قيمة المشتريات التي تعتبر مدينة بطبيعتها كحساب مصروفات

ملاحظة: يظهر حساب مردودات المشتريات في نهاية الفترة في قائمة الدخل مطروحاً من رصيد حساب المشتريات.



صور مردودات المشتريات

مردودات مشتريات على الحساب (بالأجل)

×× من ح/ الدائنين

×× إلى ح/ مردودات المشتريات

إثبات مردودات مشتريات
على الحساب

مردودات مشتريات بشيك

×× من ح/ البنك

×× إلى ح/ مردودات المشتريات

إثبات مردودات مشتريات
بشيك

مردودات مشتريات نقدية

×× من ح/ الصندوق

×× إلى ح/ مردودات المشتريات

إثبات مردودات مشتريات
نقدية



مسموحات المشتريات Purchases Allowances

قد توافق المنشأة على عدم رد البضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات والاحتفاظ بها في مقابل الحصول على تخفيض في قيمة المشتريات.

في هذه الحالة يتم فتح ح/ مسموحات المشتريات بقيمة البضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات، ويعتبر هذا الحساب دائن بطبيعته لأنه يخفض من قيمة المشتريات التي تعتبر مدينة بطبيعتها.

ملاحظة: يظهر حساب مسموحات المشتريات في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحة من رصيد ح/ المشتريات.



صور مسموحات المشتريات

مسموحات مشتريات بشيك

×× من ح/ البنك

×× إلى ح/ مسموحات المشتريات

إثبات مسموحات مشتريات
بشيك

مسموحات مشتريات نقدية

×× من ح/ الصندوق

×× إلى ح/ مسموحات المشتريات

إثبات مسموحات مشتريات
نقدية

مسموحات مشتريات على الحساب (بالأجل)

×× من ح/ الدائنين

×× إلى ح/ مسموحات المشتريات

إثبات مسموحات مشتريات
على الحساب



مما سبق يتضح أن:

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات

خصم الشراء Purchase Discount

ينقسم إلى:

أ- الخصم التجاري Trade Discount

يمنح البائع الخصم التجاري للمشتري لتشجيعه على الشراء بكميات كبيرة (ويعرف أحياناً بخصم الكمية) وتزداد نسبة الخصم التجاري كلما زادت الكمية المشتراة، وبالتالي فهو يمثل تخفيض لتكلفة المشتريات من وجهة نظر المشتري.



ملاحظة: لا يظهر الخصم التجاري بالدفاتر، وإنما تسجل عملية الشراء بالصافي، أي بالقيمة التي تحملتها المنشأة فعلاً تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

مثال: اشترت منشأة فاضل التجارية بضاعة قيمتها حسب قائمة الأسعار المعلنة (الكتالوج) ٥٠٠٠٠ ريال بخصم ١٠%، وقد تم سداد المستحق نقداً.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.

$$\text{قيمة الخصم التجاري} = ٥٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة المشتريات} = ٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

٤٥٠٠٠ من ح/المشتريات

٤٥٠٠٠ إلى ح/الصندوق

إثبات شراء بضاعة نقداً بخصم تجاري ١٠%



ب- الخصم النقدي: Cash Discount

ويعرف بخصم تعجيل الدفع حيث يمنحه البائع للمشتري لتشجيعه على السداد المبكر خلال مهلة معينة. ويعرف في دفاتر المشتري بالخصم المكتسب **Discount Earned**، حيث من شأنه تخفيض قيمة المشتريات، لذا فهو حساب دائن بطبيعته

ملاحظة: يظهر حساب الخصم المكتسب في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المشتريات

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

مما سبق



مثال: اشترت منشأة فاضل التجارية في ١/١/١٤٣١هـ بضاعة على الحساب من منشأة التوفيق بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، بخصم نقدي ٤% إذا تم السداد خلال عشرة أيام من تاريخه، وقد قامت منشأة فاضل بسداد المستحق عليها لمنشأة التوفيق بشيك في ٨/١/١٤٣١هـ.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.

في هذه الحالة تكون القيود كما يلي:

التاريخ ١/١/١٤٣١هـ

من ح/المشتريات

٥٠٠٠٠

إلى ح/ الدائنين (منشأة التوفيق)

٥٠٠٠٠

إثبات شراء بضاعة على الحساب



لاحظ أن منشأة فاضل استفادت بقيمة الخصم النقدي حيث سددت خلال المهلة المسموح بها

$$\begin{aligned} \text{قيمة الخصم المكتسب} &= 50000 \times 4\% = 2000 \text{ ريال} \\ \text{إذاً: المبلغ المسدد} &= 50000 - 2000 = 48000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ومن ثم يكون القيد كما يلي:

التاريخ ١٤٣١/١/٨ هـ

من ح/الدائنين (منشأة التوفيق)

٥٠٠٠٠

إلى مذكورين

ح/البنك

٤٨٠٠٠

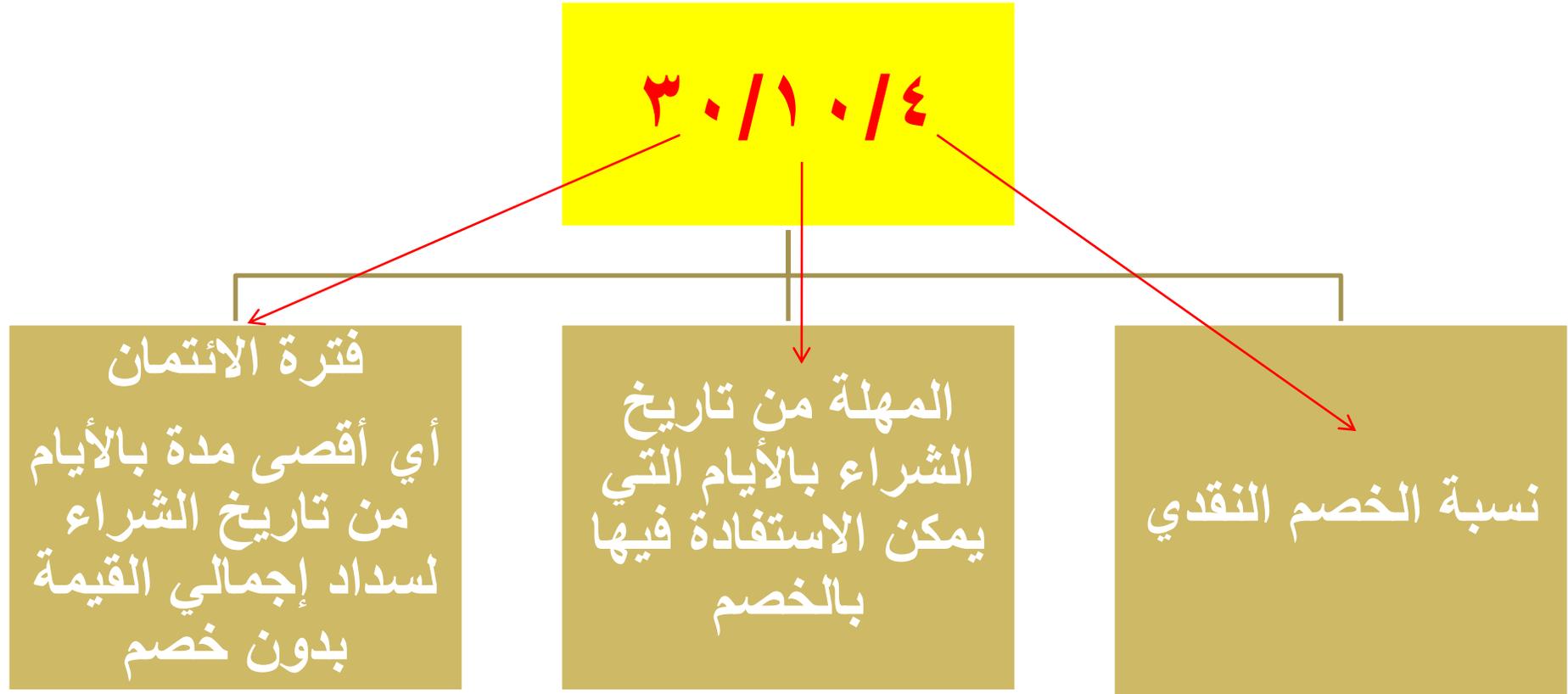
ح/الخصم المكتسب

٢٠٠٠

سداد المستحق لمنشأة التوفيق والاستفادة من الخصم



ملاحظة: قد تذكر شروط الخصم النقدي - والتي تعرف أيضاً بشروط الائتمان - في المثال السابق على الصورة التالية:



مصروفات نقل المشتريات Freight in Expenses

تشتمل مصروفات نقل المشتريات على مصروفات النقل والشحن والتأمين والتفريغ وما إلى ذلك، وهناك احتمالان:

- أن يتحملها البائع، أي أن تسليم البضاعة محل المشتري، وفي هذه الحالة يكون مبلغ الشراء متضمناً لمصروفات النقل، وبالتالي لا تسجل مصروفات نقل المشتريات في حساب مستقل.

- أو يتحملها المشتري، أي أن تسليم البضاعة محل البائع، وفي هذه الحالة يفتح حساب يسمى حساب مصروفات نقل المشتريات أو مصروفات نقل للداخل، بقيمة مصروفات النقل، وفي نهاية الفترة تضاف تلك المصروفات على تكلفة المشتريات في قائمة الدخل



تحديد قيمة صافي المشتريات Net Purchases

مبالغ		بيانات
كلي	جزئي	
	xxx	تكلفة المشتريات
	xx	يضاف: مصاريف نقل المشتريات
xxx	<hr/>	إجمالي تكلفة المشتريات
	xx	يخصم: مردودات المشتريات
	xx	مسموحات المشتريات
(xx)	xx	الخصم المكتسب
xxx	<hr/>	صافي المشتريات



حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) Cost of Goods Sold

تظهر تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل، وذلك بتعديل قيمة صافي المشتريات بمخزون أول الفترة ومخزون آخر الفترة، وذلك كما يلي:

المبلغ	بيان
xx	مخزون أول الفترة
xxx	+ صافي المشتريات
xxx	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(xx)	- مخزون آخر الفترة
xxx	تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

أي أن

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات - مخزون آخر الفترة



أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Purchases	المشتريات
Purchases Returns	مردودات المشتريات
Purchases Allowances	مسموحات المشتريات
Purchases Discount	خصم الشراء
Trade Discount	الخصم التجاري
Cash Discount	الخصم النقدي
Discount Earned	الخصم المكتسب
Freight in Expenses	مصروفات نقل المشتريات
Net Purchases	صافي المشتريات
Cost of Goods Sold	تكلفة البضاعة المباعة



المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة:

- مذاكرة المثال المحلول بالكتاب ص ١٦٦.
- حل الحالة التطبيقية رقم (١/٦) ص ١٦٩. ويضاف للمطلوب رقم (٣):
إذا علمت أن رصيد مخزون أول الفترة في ٧/١ بلغ ٤٠٠٠٠ ريال، كما بلغت قيمة المخزون في ٧/٣٠ ٥٥٠٠٠ ريال.



حل الحالة التطبيقية رقم (١/٦) ص ١٦٩ .

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة المطلق للأثاث والمفروشات خلال شهر رجب ١٤٢٢ هـ. **والمطلوب:**
- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تلك العمليات في دفتر يومية منشأة المطلق.
 - تصوير الحسابات التالية بدفتر الأستاذ باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك: ح/ المشتريات - ح/ مردودات المشتريات - ح/ مسموحات المشتريات - ح/ مصاريف نقل المشتريات - ح/ الخصم المكتسب
 - تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال شهر رجب ١٤٢٢ هـ إذا علمت أن رصيد مخزون أول الفترة في ٧/١ بلغ ٤٠٠٠٠ ريال، كما بلغت قيمة المخزون في ٧/٣٠ ٥٥٠٠٠ ريال.



المطلوب الأول: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات المالية التي تمت خلال شهر رجب ١٤٢٢ هـ في دفتر يومية منشأة المطلق للأثاث والمفروشات.

العملية رقم (١) في ٧/٢ تم شراء أثاث بغرض بيعه من الشركة السعودية للأثاث بمبلغ ١٠٠ ألف ريال بسعر الكتالوج وبخصم تجاري ٥% من سعر الكتالوج وخصم ٦٠/١٠/٢.

قيمة الخصم التجاري = $١٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٥٠٠٠$ ريال

قيمة المشتريات بعد استبعاد الخصم التجاري = $١٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٩٥٠٠٠$ ريال

في ٧/٢

٩٥٠٠٠ من ح/ المشتريات

٩٥٠٠٠ إلى ح/ الدائنين (الشركة السعودية للأثاث)

إثبات مشتريات على الحساب بخصم تجاري ٥%
وشروط ٦٠/١٠/٢



العملية رقم (٢) في ٧/٥ تم رد أثاث للشركة السعودية بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال
بسعر الكتالوج وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات.

قيمة الخصم التجاري المتعلق بالمردودات = $10000 \times 5\% = 500$ ريال
قيمة المردودات بعد استبعاد الخصم التجاري = $10000 - 500 = 9500$ ريال

في ٧/٥

من ح/ الدائنين (الشركة السعودية للأثاث) ٩٥٠٠

إلى ح/ مردودات المشتريات ٩٥٠٠

إثبات رد جزء من البضاعة لعدم مطابقتها
للمواصفات



العملية رقم (٣) في ٧/٦ تم إخطار الشركة السعودية بأن جزء من الأثاث المشتري منها يوم ٧/٢ غير مطابق للمواصفات بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وقد وافقت الشركة السعودية على منح الشركة تخفيضاً بقيمة هذا الأثاث.

في ٧/٦

٤٠٠٠ من ح/ الدائنين (الشركة السعودية للأثاث)

٤٠٠٠ إلى ح/ مسموحات المشتريات

إثبات مسموحات مشتريات لعدم مطابقتها
للمواصفات



العملية رقم (٤) في ٧/٨ تم شراء سيارة لنقل الأثاث المباع بمبلغ ١٠٠ ألف ريال من شركة الوعلان بخصم تجاري ١٠% وسددت القيمة بشيك.

لاحظ أن شراء المنشأة لسيارة لنقل البضائع المبيعة يعد اقتناءً لأصل ثابت ،

لذا يفتح حساب باسم ح/ السيارات

قيمة الخصم التجاري = $100000 \times 10\% = 10000$ ريال

قيمة السيارة بعد استبعاد الخصم التجاري = $100000 - 10000 = 90000$ ريال

في ٧/٨

من ح/ السيارات ٩٠٠٠٠

إلى ح/ البنك ٩٠٠٠٠

شراء سيارة بخصم تجاري ١٠% وسداد القيمة بشيك



العملية رقم (٥) في ٧/١٠ تم شراء مفروشات بغرض بيعها من شركة السالم بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، سدد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب بشروط ٥٠/٧/٣.

في ٧/١٠

من ح/المشتريات

٥٠٠٠٠

إلى مذكورين

ح/الصندوق

٢٥٠٠٠

ح/الدائنين (شركة السالم)

٢٥٠٠٠

إثبات مشتريات نقداً وبالأجل بشروط ٥٠/٧/٣



العملية رقم (٦) في ٧/١١ تم سداد مصاريف نقل الأثاث والمفروشات المشتراه من كل من الشركة السعودية وشركة السالم وقدرها ٨٠٠٠ ريال بشيك.

في ٧/١١

من حـ/ مصاريف نقل المشتريات

٨٠٠٠

إلى حـ/ البنك

٨٠٠٠

إثبات سداد مصروفات نقل الأثاث بشيك



العملية رقم (٧) في ٧/١٢ تم سداد المستحق للشركة السعودية للأثاث نقداً.

في ٧/١٢

٨١٥٠٠ من ح/الدائنين (الشركة السعودية)

إلى مذكورين

١٦٣٠ ح/الخصم المكتسب

٧٩٨٧٠ ح/الصندوق

سداد المستحق للشركة السعودية للأثاث
نقداً والاستفادة بالخصم المكتسب

تمهيد حسابي:

المستحق للشركة السعودية = ٩٥٠٠٠ -

٩٥٠٠ - ٤٠٠٠ = ٨١٥٠٠ ريال

ملاحظة: تم السداد خلال مدة الخصم

(١٠ أيام من تاريخ ٧/٢) لذا تم

الاستفادة بالخصم المكتسب

قيمة الخصم المكتسب = ٨١٥٠٠ ×

٢% = ١٦٣٠ ريال



العملية رقم (٨) في ٧/١٥ تم رد مفروشات لشركة السالم بمبلغ ٦٠٠٠ ريال
لعدم مطابقتها للمواصفات.

في ٧/١٥

من ح/ الدائنين (شركة السالم)

٦٠٠٠

إلى ح/ مردودات المشتريات

٦٠٠٠

إثبات رد بضاعة لشركة السالم لعدم مطابقتها للمواصفات



العملية رقم (٩) في ٧/٢٥ تم سداد المستحق لشركة السالم نقداً.

في ٧/٢٥

من ح/الدائنين (شركة السالم)

١٩٠٠٠

إلى ح/الصندوق

١٩٠٠٠

سداد المستحق لشركة السالم نقداً

ملاحظة: تم سداد المستحق لشركة

السالم بعد انتهاء مهلة الاستفادة

بالخصم (المحددة بأسبوع من

تاريخ (٧/١٠)

إذاً: لا يوجد خصم

المستحق لشركة السالم = ٢٥٠٠٠

- ٦٠٠٠ = ١٩٠٠٠ ريال



المطلوب الثاني: تصوير بعض الحسابات بدفتر الأستاذ باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك

ح/ المشتريات

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
٧/٢	إلى ح/ الدائنين (الشركة السعودية)	١	٩٥٠٠٠		٩٥٠٠٠
٧/١٠	إلى مذكورين	٥	٥٠٠٠٠		١٤٥٠٠٠

ح/ مردودات المشتريات

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
٧/٥	من ح/ الدائنين (الشركة السعودية)	٢		٩٥٠٠	٩٥٠٠
٧/٢٥	من ح/ الدائنين (شركة السالم)	٩		٦٠٠٠	١٥٥٠٠



تابع تصوير بعض الحسابات في دفتر أستاذ منشأة المطلق للأثاث والمفروشات

ح/ مسموحات المشتريات

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
٧/٦	من ح/ الدائنين (الشركة السعودية)	٣		٤٠٠٠	٤٠٠٠

ح/ مصاريف نقل المشتريات

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
٧/١١	إلى ح/ البنك	٦	٨٠٠٠		٨٠٠٠

ح/ الخصم المكتسب

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	دائن	الرصيد
٧/١٢	من ح/ الدائنين (الشركة السعودية)	٧		١٦٣٠	١٦٣٠



المطلوب الثالث: تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال شهر رجب ١٤٢٢ هـ إذا علمت أن رصيد مخزون أول الفترة في ١/٧ بلغ ٤٠٠٠٠ ريال، كما بلغت قيمة المخزون في ٣٠/٧ ٥٥٠٠٠ ريال.

المبالغ (بالريال)			بيان
كلي	فرعي	جزئي	
٤٠٠٠٠			مخزون أول الفترة
	١٤٥٠٠٠		يضاف: تكلفة المشتريات
	<u>٨٠٠٠</u>		مصاريف نقل المشتريات
	١٥٣٠٠٠		إجمالي تكلفة المشتريات
		١٥٥٠٠	يطرح: مردودات المشتريات
		٤٠٠٠	مسموحات المشتريات
	(٢١١٣٠)	<u>١٦٣٠</u>	الخصم المكتسب
<u>١٣١٨٧٠</u>	<u> </u>		صافي المشتريات
١٧١٨٧٠			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(٥٥٠٠٠)			يطرح: مخزون آخر الفترة
١١٦٨٧٠			تكلفة البضاعة المباعة



المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة:

- مراجعة الكتاب الفصل السادس (المحاسبة عن عمليات البضاعة) ص ١٧٠ للتعرف على:

❖ مفهوم المبيعات

❖ مردودات المبيعات

❖ مسموحات المبيعات

❖ خصم المبيعات





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ

