

المحاسبة عن عمليات البضاعة 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.

(أولاً) العمليات المتعلقة بالمشتريات

• **المشتريات Purchases:** المشتريات عبارة عن ثمن البضاعة التي تشتريها المنشأة بقصد إعادة بيعها وتحقيق الربح.

يستخدم **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:

(١) إثباتات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ المشتريات		
	xxx	ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
		إثباتات المشتريات النقدية		

(٢) إثباتات المشتريات الآجلة (على الحساب):

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ المشتريات		
	xxx	ح/ الدائنين		
		إثباتات المشتريات الآجلة (على الحساب)		

ملاحظة: مشتريات المنشأة من الأصول الثابتة؛ وهي الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض استخدامها في مزاوله نشاطها؛ وليس بغرض إعادة بيعها مثل (السيارات، الآلات، المباني، الأراضي،....)، هذه المشتريات من الأصول الثابتة لا تدخل ضمن ح/ المشتريات وإنما تضاف إلى كل نوع من أنواع هذه الأصول.

مثال: في ١٠/٥ قامت المنشأة بشراء أثاث بمبلغ 100,000 ريال نقداً.

يكون القيد في دفتر اليومية كما يلي

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
100,000		ح/ الأثاث		١٠/٥
	100,000	ح/ الصندوق		
		شراء أثاث نقداً		

• **مردودات المشتريات Purchase Returns:** قد تقوم المنشأة برد جزء من البضاعة المشتراة 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) إثبات مردودات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
	xxx	ح/ مردودات المشتريات		
		إثبات مردودات المشتريات النقدية		

(٢) إثبات مردودات المشتريات الآجلة:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ الدائنين		
	xxx	ح/ مردودات المشتريات		
		إثبات مردودات المشتريات الآجلة		

• **مسموحات المشتريات Purchase Allowances:** قد تقبل المنشأة المشتري 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:

(١) إثبات مسموحات المشتريات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
	xxx	ح/ مسموحات المشتريات		
		إثبات مسموحات المشتريات النقدية		

(٢) إثبات مسموحات المشتريات الآجلة (على الحساب):

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ الدائنين		
	xxx	ح/ مسموحات المشتريات		
		إثبات مسموحات المشتريات الآجلة		

• **خصم الشراء Purchase Discount:** ينقسم خصم الشراء إلى نوعين هما:

(١) الخصم التجاري (خصم الكمية). (٢) الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع).

(١) **الخصم التجاري Trade Discount:** وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات، ومن أهم أشكال 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 استبعاد قيمة الخصم التجاري منها (أي يتم تسجيل المشتريات بصافي قيمتها)، ويحسب الخصم التجاري من القيمة حسب قوائم الأسعار المعلنة (سعر الكتالوج).

مثال: في ١/٥ اشترت منشأة الأحمد التجارية بضاعة قيمتها 100,000 ريال حسب قائمة الأسعار (الكتالوج)، بخصم تجاري ١٠ %، وقد سدد المستحق بشيك.

المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة الأحمد (المشتري).

الحل: الخصم التجاري = قيمة البضاعة × نسبة الخصم

$$= 100,000 \times 10\% = 10,000 \text{ ريال}$$

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - الخصم التجاري

$$= 100,000 - 10,000 = 90,000 \text{ ريال}$$

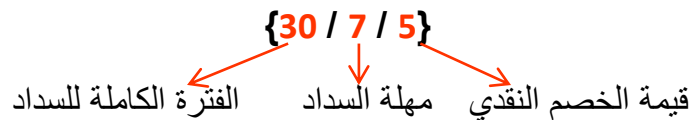
مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
90,000		ح/ المشتريات		١/٥
	90,000	ح/ البنك		
		شراء بضاعة والحصول على خصم تجاري ١٠ %		

(٢) **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 ١٤٣٥/٢/١ هـ اشترت منشأة الفتح بضاعة بالأجل من محلات الهدى قيمتها 40,000 ريال بخصم نقدي ٥ % إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه أو سداد قيمة البضاعة كاملة خلال شهر من تاريخ البيع.



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

الحل: دفتر يومية منشأة الفتح (المشتري)

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
40,000	40,000	ح/ المشتريات ح/ الدائنين (محلات الهدى) شراء بضاعة على الحساب من محلات الهدى		١٢٣٥/٢/١ هـ
40,000	38,000 2,000	ح/ الدائنين <u>مذكورين</u> ح/ البنك ح/ الخصم المكتسب (2,000 = 5% × 40,000) السداد خلال فترة الخصم		١٢٣٥/٢/٧ هـ

• **ملاحظات: (١) في حالة السداد بعد انتهاء مهلة الخصم:**

مثال: في ١٤٣٥/٢/١٠ هـ سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى بشيك.

في هذه الحالة سوف يتم سداد المبلغ بالكامل (أي بدون خصم) لانتهاء مهلة الخصم المتفق عليها وهي ٧ أيام من تاريخ الشراء.

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
40,000		ح/ الدائنين (محلات الهدى)		١٢٣٥/٢/١٠ هـ
	40,000	ح/ البنك		
		السداد بعد مهلة الخصم (سداد المبلغ بالكامل)		

(٢) الخصم النقدي (الخصم المكتسب) يعتبر إيراد بالنسبة للمشتري.

(٣) يتم ذكر شروط الخصم النقدي (الخصم المكتسب) بالفاتورة بالشكل التالي مثلاً:

{ 30 / 7 / 5 } ومعناها:

30	7	5
فترة الائتمان بالأيام أي أن آخر موعد لسداد إجمالي القيمة بدون خصم هو ٣٠ يوماً.	المهلة الممنوحة بالأيام اعتباراً من تاريخ الشراء والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم.	النسبة المئوية للخصم النقدي.

(٤) **في حالة وجود خصم تجاري وخصم نقدي**، يتم حساب قيمة الخصم التجاري أولاً وخصمها من قيمة المشتريات، ... ثم بعد ذلك يتم حساب الخصم النقدي من باقي القيمة.

مثال: في ١٤٣٥/٣/١ هـ اشترت منشأة الفتح بضاعة بالأجل من محلات الهدى قيمتها 50,000 ريال بخصم تجاري ١٠%، وبشرط {30/10/4}، أي خصم نقدي ٤% إذا تم السداد خلال ١٠ أيام من تاريخه أو سداد إجمالي القيمة المستحقة خلال ٣٠ يوم من تاريخ الشراء.

في ١٤٣٥/٣/٨ هـ سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى نقداً.

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

الحل: الخصم التجاري = $50,000 \times 10\% = 5,000$ ريال

صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري = $50,000 - 5,000 = 45,000$ ريال

السداد تم يوم ٣/٨ (أي خلال المهلة المحددة)، وبالتالي تستفيد منشأة الفتح (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب).

الخصم النقدي (المكتسب) = $45,000 \times 4\% = 1,800$ ريال

القيمة التي سيتم سدادها لمحلات الهدى نقدًا = $45,000 - 1,800 = 43,200$ ريال

دفتر يومية منشأة الفتح (المشتري)

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
45,000	45,000	ح/ المشتريات ح/ الدائنين (محلات الهدى) شراء بضاعة على الحساب من محلات الهدى		١٢٣٥/٣/١ هـ
45,000		ح/ الدائنين <u>مذكورين</u> ح/ الصندوق ح/ الخصم المكتسب ($1,800 = 4\% \times 45,000$) السداد خلال فترة الخصم		١٢٣٥/٣/٨ هـ

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

طبيعة حـ/ مصروفات نقل المشتريات (م.نقل للداخل) [مدين]، ورصيده دائماً [مدين]

وفي حالة تسليم البضاعة محل المشتري فإن مصروفات نقل المشتريات تكون ضمن ثمن الشراء نفسه، وبالتالي سيكون سعر الشراء مضافاً إليه تكاليف النقل والتأمين والتفريغ.... إلخ.

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

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		حـ/ م.نقل المشتريات (م.نقل للداخل)		
	xxx	حـ/ النقدية (نقدًا)		
	xxx	أو حـ/ الدائنين (على الحساب)		
		سداد مصروفات نقل المشتريات		

• **تحديد صافي المشتريات:**

	xxx	إجمالي المشتريات
	<u>xxx</u>	يضاف: مصروفات المشتريات
xxx		
		يطرح:
	xxx	مردودات المشتريات
	xxx	مسموحات المشتريات
	<u>xxx</u>	الخصم المكتسب
(xxx)		
xxx		صافي المشتريات

• حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):

xxx			مخزون أول المدة (١)
		xxx	إجمالي المصروفات
		xxx	+ مصروفات المشتريات
	xxx		
		xxx	مردودات المشتريات
		xxx	مسموحات المشتريات
		xxx	الخصم المكتسب
	(xxx)		
xxx			صافي المشتريات (٢)
xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١)
			قيمة المخزون في نهاية المدة
(xxx)			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
xxx			

مثال: فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر الأستاذ لمنشأة القصيم التجارية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

مخزون أول المدة	60,000	إجمالي المشتريات	400,000
م.نقل للداخل (م.نقل المشتريات)	25,000	مردودات المشتريات	20,000
مسموحات المشتريات	10,000	الخصم المكتسب	5,000
حساب صافي المشتريات.		المطلوب: (١)	

(٢) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)، إذا علمت أن مخزون آخر المدة يبلغ 100,000 ريال.

الحل: (١) تحديد صافي المشتريات:

400,000	إجمالي المشتريات
25,000	إضافة: مصروفات المشتريات
425,000	
	يطرح:
20,000	مردودات المشتريات
10,000	مسموحات المشتريات
5,000	الخصم المكتسب
(35,000)	
390,000	صافي المشتريات

٢) حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):

60,000			مخزون أول المدة (١)
		400,000	إجمالي المصروفات
		<u>25,000</u>	+ مصروفات المشتريات
	425,000		
		20,000	مردودات المشتريات
		10,000	مسموحات المشتريات
		<u>5,000</u>	الخصم المكتسب
	(35,000)		
<u>390,000</u>			صافي المشتريات (٢)
450,000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١)
			يطرح:
(100,000)			قيمة المخزون في نهاية المدة
<u>350,000</u>			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

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 ١٤٣٥ هـ.

العملية (١): في ١٤٣٥/٤/٢ هـ اشترت منشأة القصيم بضاعة قيمتها 75,000 ريال على الحساب من الشركة العربية، بشروط {30/10/6}. ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
75,000		ح/ المشتريات	١	١٤٣٥/٤/٢
	75,000	ح/ الدائنين - الشركة العربية		
		شراء بضاعة على الحساب بشروط {30/10/6}		

العملية (٢): في ١٤٣٥/٤/٥ هـ اشترت منشأة القصيم بضاعة إجمالي قيمتها حسب قوائم الأسعار المعلنة 30,000 ريال من شركة الشرق بخصم تجاري ٤ %.

الخصم التجاري = إجمالي المشتريات × نسبة الخصم

$$= 30,000 \times 4\% = 1,200 \text{ ريال}$$

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - الخصم التجاري

$$= 30,000 - 1,200 = 28,800 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
28,800		ح/ المشتريات	٢	١٤٣٥/٤/٥
	28,800	ح/ الدائنين – شركة الشرق		
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري.		

العملية (٣): في ١٤٣٥/٤/٦ هـ سددت منشأة القصيم نقدًا المستحق لشركة النقل عن مصاريف نقل البضاعة المشراة في ٤/٢ وقدرها 7,500 ريال، والبضاعة المشتراة في ٤/٥ وقدرها 4,500 ريال.

م. نقل المشتريات = 4,500 + 7,500 = 12,000 ريال.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
12,000		ح/ م. نقل المشتريات (م. نقل للداخل)	٣	١٤٣٥/٤/٦
	12,000	ح/ النقدية بالصندوق		
		إثبات سداد م. نقل المشتريات		

العملية (٤): في ١٤٣٥/٤/٧ هـ ردت منشأة القصيم جزء من البضاعة المشتراة في ٤/٢ إلى الشركة العربية لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة تبلغ قيمتها 15,000 ريال.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
15,000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	٤	١٤٣٥/٤/٧
	15,000	ح/ مردودات المشتريات		
		رد بضاعة إلى المورد لعدم مطابقة المواصفات		

العملية (٥): في ١٤٣٥/٤/٩ هـ طلبت منشأة القصيم من الشركة العربية تخفيضًا قدره 6,000 ريال لوجود بعض التلفيات في البضاعة المشتراة منها.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6,000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	٥	١٤٣٥/٤/٩
	6,000	ح/ مسموحات المشتريات		
		الحصول على تخفيض من الشركة العربية لوجود تلفيات بالبضاعة.		

العملية (٦): في ١٤٣٥/٤/١٠ هـ سددت منشأة القصيم المستحق عليها للشركة العربية نقدًا.

● صافي قيمة البضاعة = المشتريات – مردودات المشتريات – مسموحات المشتريات

$$= 54,000 - 6,000 - 15,000 = 33,000 \text{ ريال}$$

● السداد قم تم يوم ١٠/٤ – أي خلال المهلة المحددة {30/10/6}، وبالتالي تستفيد منشأة القصيم (المشتري) من الخصم النقدي (الخصم المكتسب).

● الخصم النقدي (المكتسب) = $54,000 \times 6\% = 3,240$ ريال.

• القيمة التي سيتم سدادها للشركة العربية نقدًا = 54,000 – 3,240 = 50,760 ريال

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
54,000		ح/ الدائنين – الشركة العربية	٦	١٤٣٥/٤/١٠
	50,760 3,240	<u>منكورين</u> ح/ النقدية بالصندوق ح/ الخصم المكتسب		
		سداد المستحق للشركة العربية والحصول على خصم نقدي		

العملية (٧): في ١٨/٤/١٤٣٥ هـ اشترت منشأة القصيم بضاعة من الشركة المتحدة عبارة عن 1,000 طن، سعر الطن 300 ريال طبقاً لقوائم الأسعار المعلنة، هذا وقد حصلت منشأة القصيم على خصم تجاري ٥%.

• إجمالي المشتريات = 1,000 طن × 300 ريال للطن = 300,000 ريال.

• الخصم التجاري = 300,000 × 5% = 15,000 ريال.

• صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري = 300,000 – 15,000 = 285,000 ريال.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
285,000		ح/ المشتريات	٧	١٤٣٥/٤/١٨
	285,000	ح/ الدائنين – الشركة المتحدة		
		شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري		

العملية (٨): في ٢٢/٤/١٤٣٥ هـ قامت منشأة القصيم بإخطار الشركة المتحدة عن رغبتها لرد جزء من البضاعة المشتراة في ١٨/٤ لوجود تلفيات بها، وقد عرضت الشركة المتحدة منح منشأة القصيم تخفيضاً قدره 9,000 ريال مقابل عدم إرجاع البضاعة ووافقت منشأة القصيم على ذلك.

ويكون قيد اليومية في دفاتر المشتري (منشأة القصيم) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
9,000		ح/ الدائنين – الشركة المتحدة	٨	١٤٣٥/٤/٢٢
	9,000	ح/ مسموحات المشتريات		
		الحصول على تخفيض من الشركة المتحدة لوجود تلفيات بالبضاعة		

(ثانيًا) العمليات المتعلقة بالمبيعات

• **المبيعات Sales:** المبيعات هي عبارة عن ثمن البضاعة التي تباعها المنشأة للغير، ... أي (مبيعات البضاعة التي سبق شرائها بقصد إعادة بيعها).

يستخدم ح/ المبيعات والذي يعد من حسابات **الإيرادات**؛ لمعالجة العمليات المتعلقة بالمبيعات من البضاعة.

طبيعة ح/ المبيعات [دائن]، ورصيده دائماً [دائن]

تسجيل مبيعات البضاعة في دفاتر البائع:

(١) إثباتات المبيعات النقدية:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ النقدية بالصندوق أو البنك		
	xxx	ح/ المبيعات		
		إثباتات المبيعات النقدية من البضاعة		

(٢) إثباتات المشتريات الآجلة (على الحساب):

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ المدينين أو العملاء		
	xxx	ح/ المبيعات		
		إثباتات المبيعات الآجلة من البضاعة		

• **مردودات المبيعات Sales Returns:** في بعض الأحوال تتعرض المنشأة البائعة لحالات رد جزء من البضاعة التي سبق أن باعتها، وذلك إما لتلفها أو لوجود عيوب بها أو لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها مع المشتري..

وتعالج هذه المردودات بفتح حساب مستقل لها يسمى ح/ مردودات المبيعات.

طبيعة ح/ مردودات المبيعات [مدین]، ورصيده دائماً [مدین]

تسجيل مردودات المشتريات في دفاتر المشتري:

(١) إثباتات مردودات المشتريات النقدية:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ مردودات المبيعات		
	xxx	ح/ النقدية بالصندوق أو بالبنك		
		إثباتات مردودات المبيعات النقدية		

(٢) إثباتات مردودات المشتريات الآجلة:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ مردودات المبيعات		
	xxx	ح/ المدينين		
		إثباتات مردودات المبيعات الآجلة		

• **مسموحات المبيعات Sales Allowances:** في بعض الأحوال قد تقرر المنشأة المشتري الاحتفاظ بالبضاعة المباعة أو التي لا تتفق مع المواصفات، وذلك في مقابل الحصول على تخفيض في ثمنها السابق الاتفاق عليه، وهذا يعد في الواقع تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة،... وهذا التخفيض في ثمن البضاعة المباعة يفتح له حساب مستقل يسمى ح/ مسموحات المبيعات.

طبيعة ح/ مسموحات المبيعات [مدين]، ورصيده دائماً [مدين]

تسجيل مسموحات المبيعات في دفاتر المشتري:

(١) إثبات مسموحات المبيعات النقدية:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ مسموحات المبيعات		
	xxx	ح/ النقدية بالصندوق أو بالبنك		
		إثبات مسموحات المبيعات النقدية		

(٢) إثبات مسموحات المبيعات الآجلة (على الحساب):

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		ح/ مسموحات المبيعات		
	xxx	ح/ المديني		
		إثبات مسموحات المبيعات الآجلة		

• **خصم البيع Sales Discount:** ينقسم خصم البيع إلى نوعين هما:

(١) الخصم التجاري (خصم الكمية). (٢) الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع).

(١) الخصم التجاري Trade Discount: عبارة عن خصم يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات، ويعد تخفيضاً لسعر البيع المحدد (المعلن) للبضاعة في قائمة الأسعار (الكاتلوج).

الخصم التجاري لا يظهر بدفاتر البائع. حيث يتم تسجيل قيمة المبيعات بعد استبعاد قيمة الخصم التجاري منها (أي يتم تسجيل المبيعات بصافي قيمتها)، ويحسب الخصم التجاري من القيمة حسب قوائم الأسعار المعلنة (سعر الكاتلوج).

مثال: في ١/٩ قامت منشأة خالد ببيع بضاعة إلى شركة العبد بمبلغ 18,000 ريال بخصم تجاري ٥%، وقد قامت شركة العبد بسداد القيمة المستحقة نقداً.

المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة خالد (البائع).

الحل: الخصم التجاري = قيمة البضاعة × نسبة الخصم

$$= 18,000 \times 5\% = 900 \text{ ريال}$$

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات – الخصم التجاري

$$= 18,000 - 900 = 17,100 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر منشأة خالد (البائع) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
17,100		ح/ الصندوق		١/٩
	17,100	ح/ المبيعات		
		بيع بضاعة نقدًا بخصم تجاري ٥%		

٢) الخصم النقدي Cash Discount: يطلق على الخصم النقدي في دفاتر البائع الخصم المسموح به، ويمنحه البائع للمشتري نظير قيام المشتري بالسداد المعجل خلال مهلة الخصم.

الخصم النقدي يظهر في الدفاتر ويسمى في دفاتر البائع (الخصم المسموح به).

طبيعة ح/ الخصم المسموح به [مدين]، ورصيده دائماً [مدين]

مثال: في ١٤٣٥/٥/١ هـ باعت منشأة السلام لتجارة السيارات سيارة إلى أحمد بمبلغ 60,000 ريال بخصم نقدي ٨% إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه أو سداد قيمة البضاعة كاملة خلال شهر من تاريخ البيع **{ 8 / 7 / 30 }**، في ١٤٣٥/٥/٧ هـ أقام أحمد بسداد المستحق عليه بشيك.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر يومية منشأة السلام (البائع).

الحل: دفتر يومية منشأة السلام (البائع)

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
60,000		ح/ المدينين - أحمد		١٢٣٥/٥/١ هـ
	60,000	ح/ المبيعات		
		بيع بضاعة على الحساب		
55,200		<u>مذكورين</u>		١٢٣٥/٥/٧ هـ
4,800		ح/ البنك		
		ح/ خصم مسموح به		
		(4,800 = 8% × 60,000)		
	60,000	ح/ المدينين - أحمد		
		إثبات سداد أحمد المستحق عليه مع حصوله على الخصم النقدي		

• **ملاحظات: (١) في حالة السداد بعد انتهاء مهلة الخصم:**

مثال: في ١٤٣٥/٥/١٠ هـ سدد أحمد المستحق عليه لمنشأة السلام بشيك.

في هذه الحالة سوف يتم تحصيل المبلغ بالكامل (أي بدون خصم) لانتهاء مهلة الخصم المتفق عليها وهي ٧ أيام من تاريخ البيع.

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
60,000		ح/ البنك		٥/١٠
	60,000	ح/ المدينين - أحمد		
		السداد بعد مهلة الخصم (سداد المبلغ بالكامل)		

٢) الخصم النقدي (الخصم المسموح به) يعتبر مصروف بالنسبة للبائع.

٣) يتم ذكر شروط الخصم النقدي (الخصم المسموح به) بالفاتورة بالشكل التالي مثلاً:

{ 30 / 7 / 8 } ومعناها:

30	7	8
فترة الائتمان بالأيام أي أن آخر موعد لسداد إجمالي القيمة بدون خصم هو ٣٠ يوماً.	المهلة الممنوحة بالأيام اعتباراً من تاريخ البيع والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم.	النسبة المئوية للخصم النقدي.

٤) في حالة وجود خصم تجاري وخصم نقدي، يتم حساب قيمة الخصم التجاري أولاً وخصمها من قيمة المبيعات،... ثم بعد ذلك يتم حساب الخصم النقدي من باقي القيمة.

مثال: في ١٤٣٥/٣/١ هـ باعت محلات الهدى بضاعة بالأجل لمنشأة الفتح قيمتها 50,000 ريال بخصم تجاري ١٠%، وبشرط {30/10/4}، أي خصم نقدي ٤% إذا تم السداد خلال ١٠ أيام من تاريخه أو سداد إجمالي القيمة المستحقة خلال ٣٠ يوم من تاريخ البيع.

في ١٤٣٥/٣/٨ هـ سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى نقداً.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفاتر يومية محلات الهدى (البائع).

الحل: الخصم التجاري = $50,000 \times 10\% = 5,000$ ريال

صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري = $50,000 - 5,000 = 45,000$ ريال

التحصيل تم يوم ٣/٨ - أي خلال المهلة المحددة {30/10/4}، وبالتالي تمنح محلات الهدى (البائع) خصم نقدي لمنشأة الفتح، يسجل في دفاترها ويسمى (خصم المسموح به).

الخصم النقدي (خصم مسموح به) = $45,000 \times 4\% = 1,800$ ريال

القيمة التي سيتم تحصيلها من منشأة الفتح نقداً = $45,000 - 1,800 = 43,200$ ريال

دفتر يومية محلات الهدى (البائع)

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
45,000	45,000	ح/ المدينين - منشأة الفتح ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب لمنشأة الفتح		١٤٣٥/٣/١ هـ
43,200 1,800	45,000	مذكورين ح/ الصندوق ح/ خصم مسموح به ($1,800 = 4\% \times 45,000$) ح/ المدينين - منشأة الفتح التحصيل خلال فترة الخصم		١٤٣٥/٣/٨ هـ

• **مصروفات البيع Sales Expenses:** هي المصروفات التي يتحملها البائع لترويج السلعة التي يرغب في بيعها، أو لنقل السلعة إلى المشتري وذلك إذا كان الاتفاق ينص على تحمل البائع مصروفات النقل (التسليم محل المشتري).

ومن أمثلة **مصروفات البيع**: مصروفات الدعاية والإعلان، عمولات البيع، رواتب وأجور رجال البيع، مصروفات نقل المبيعات (**م. نقل للخارج**)، مصروفات شحن البضاعة، وأي مصروفات بيعية أخرى.

طبيعة ح/ مصروفات البيع [مدين]، ورصيده دائماً [مدين]

وتسجل مصروفات البيع في دفتر يومية البائع كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
xxx		مذكورين ح/ م. نقل المبيعات (م. نقل للخارج)		
xxx		ح/ دعاية وإعلان		
xxx		ح/ -----		
	xxx	ح/ النقدية (نقدًا)		
	xxx	أو ح/ الدائنين (على الحساب)		
		سداد مصروفات البيع		

• **تحديد صافي المبيعات:**

إجمالي المبيعات		xxx
يطرح:		
مردودات المبيعات	xxx	
مسموحات المبيعات	xxx	
الخصم المسموح به	xxx	
		(xxx)
صافي المبيعات		xxx

• **ملاحظة:** عند حساب قيمة صافي المبيعات لا تؤخذ مصروفات البيع في الاعتبار.

ملخص العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات:

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

- **ملاحظة:** دائماً الخصم التجاري لا يسجل في دفاتر المشتري أو في دفاتر البائع، حيث يتم تسجيل العملية بعد استبعاد قيمة الخصم التجاري.

لتوضيح عمليات البيع، وما يتعلق بها من إجراءات، يمكن استعراض المثال التالي: فيما يلي العمليات التي تمت في محلات البركة التجارية خلال شهر محرم ١٤٣٥ هـ.

العملية (١): في ١/١/١٤٣٥ هـ باعت بضاعة لشركة الوفاء قيمتها 24,000 ريال بخصم تجاري ٥% واستلمت القيمة بشيك. ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
22,800		ح/ النقدية بالبنك	١	١٤٣٥/١/١
	22,800	ح/ المبيعات		
		إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجاري (1,200 = 5% × 24,000)		

العملية (٢): في ١/٢/١٤٣٥ هـ سددت فاتورة نقل مبيعات قيمتها 225 ريال نقدًا، وكذلك فاتورة إعلان بمبلغ 2,100 ريال نقدًا.

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
225		مذكورين ح/ نقل المبيعات	٢	١٤٣٥/١/٢
2,100		ح/ م. الإعلان		
	2,325	ح/ النقدية بالصندوق		
		إثبات المصروفات المسددة نقدًا		

العملية (٣): في ١٤٣٥/١/٩ هـ باعت بضاعة إلى محلات الفلاح قيمتها 120,000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة بخخص تجاري ١٠% وبشروط {30/10/5}.

$$\text{الخخص التجاري} = 10\% \times 120,000 = 12,000 \text{ ريال}$$

$$\text{صافي قيمة البضاعة المباعة بعد الخصم التجاري} = 120,000 - 12,000 = 108,000 \text{ ريال.}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
108,000		ح/ المدينين - محلات الفلاح	٣	١٤٣٥/١/٩
	108,000	ح/ المبيعات		
		إثبات مبيعات آجلة بعد استبعاد الخصم التجاري وبشروط {30/10/5}		

العملية (٤): في ١٤٣٥/١/١٣ هـ ردت محلات الفلاح بضاعة سعرها 15,000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة نظرًا لعدم مطابقتها للمواصفات. (الرجوع للعملية ٣)

• مردودات المبيعات 15,000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة (أي قبل الخصم التجاري ١٠%)

$$\text{الخخص التجاري} = 10\% \times 15,000 = 1,500 \text{ ريال}$$

$$\text{مردودات المبيعات بعد الخصم التجاري} = 15,000 - 1,500 = 13,500 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
13,500		ح/ مردودات المبيعات	٤	١٤٣٥/١/١٣
	13,500	ح/ المدينين - محلات الفلاح		
		إثبات مردودات المبيعات من محلات الفلاح		

العملية (٥): في ١٤٣٥/١/١٥ هـ طلبت محلات الفلاح تخفيضًا قدره 6,000 ريال من قيمة البضاعة المشتراة بتاريخ ١/٩ وذلك نظرًا لوجود تلفيات في أجزاء منها وقد وافقت محلات البركة على طلبها. (الرجوع للعملية ٣)

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدین	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
6,000		ح/ مسموحات المبيعات	٥	١٤٣٥/١/١٥
	6,000	ح/ المدينين - محلات الفلاح		
		إثبات مسموحات المبيعات لمحلات الفلاح		

العملية (٦): في ١٤٣٥/١/١٧ هـ سددت محلات الفلاح المستحق عليها نقدًا.

• صافي قيمة البضاعة = المبيعات – مردودات المبيعات – مسموحات المبيعات

$$88,500 = 6,000 - 13,500 - 108,000 =$$

• التحصيل قد تم يوم ١/١٧ – أي خلال المهلة المحددة {30/10/5}، وبالتالي تمنح محلات البركة (البائع) خصم نقدي لمحلات الفلاح،... ويسجل في دفاترها (محلات البركة) ويسمى (خصم مسموح به).

• الخصم النقدي (المسموح به) = $5\% \times 88,500 = 4,425$ ريال

• القيمة التي سيتم تحصيلها من محلات الفلاح نقدًا = $88,500 - 4,425 = 84,075$ ريال

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كما يلي:

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
84,075		<u>مذكورين</u> ح/ النقدية بالصندوق	٦	١٤٣٥/١/١٧
4,425		ح/ الخصم المسموح به		
	88,500	ح/ المدينين – محلات الفلاح		
		سداد محلات الفلاح المستحق عليها وحصولها على الخصم النقدي		

مثال: إذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة السلام عن الفترة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

إجمالي المبيعات	260,000	مردودات المبيعات	6,500
مسموحات المبيعات	2,500	الخصم المسموح به	1,000

المطلوب: تحديد صافي المبيعات:

إجمالي المبيعات	260,000	
<u>يطرح:</u>		
مردودات المبيعات	6,500	
مسموحات المبيعات	2,500	
الخصم المسموح به	<u>1,000</u>	
	<u>(10,000)</u>	
صافي المبيعات	250,000	

قائمة الدخل في المنشآت التجارية: تختلف قائمة الدخل من حيث الشكل والمكونات في المنشآت التجارية عن المنشآت الخدمية،... وفيما يلي ملخص قائمة الدخل في المنشآت التجارية.

كلي	جزئي	
xxx		صافي المبيعات (١)
(xxx)		يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (٢)
xxx		مجمل الربح (أو مجمل الخسارة)
	xxx	يطرح: مصاريف التشغيل (أ) المصاريف البيعية: مثل مرتبات وعمولات البائعين، سمسة مندوبي المبيعات، إيجار معارض البيع، م. نقل المبيعات. (ب) المصاريف الإدارية: مثل إيجار مبنى الإدارة، مرتبات موظفي الإدارة، مصاريف التليفون والفاكس.
xxx		يضاف: إيرادات أخرى مثل (إيرادات أوراق مالية)
(xxx)		يطرح: مصروفات أخرى مثل الفوائد المدينة (فوائد القروض)
xxx		صافي الربح (أو صافي الخسارة)

تحديد صافي المبيعات:

xxx		إجمالي المبيعات
		يطرح:
	xxx	مردودات المبيعات
	xxx	مسموحات المبيعات
	xxx	الخصم المسموح به
(xxx)		
xxx		صافي المبيعات

ملاحظة: عند حساب قيمة صافي المبيعات لا تؤخذ مصروفات البيع في الاعتبار.

حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):

xxx			مخزون أول المدة (١)
		xxx	يضاف: إجمالي المشتريات
		xxx	+ مصروفات المشتريات
	xxx		
		xxx	يطرح: مردودات المشتريات
		xxx	مسموحات المشتريات
		xxx	الخصم المكتسب
	(xxx)		
xxx			صافي المشتريات (٢)
xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١)
			يطرح:
(xxx)			قيمة المخزون في نهاية المدة
xxx			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

ويمكن **تحديد نتيجة عمليات المنشأة التجارية** خلال فترة معينة من خلال إعداد **حسابين ختاميين** هما:

(١) حساب المتاجرة. (٢) حساب الأرباح والخسائر.

(١) **حساب المتاجرة:** ويختص بإظهار نتيجة عمليات الإتجار في البضاعة الناتجة عن عمليات الشراء والبيع،... وينتج عنه مجمل ربح أو (مجمّل خسارة).

ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة = مجمل الربح (أو مجمل الخسارة)

(٢) **حساب الأرباح والخسائر (د/أ.خ):**

ويختص بإظهار نتيجة المقاصة بين فائض عمليات المتاجرة سواء كان مجمل ربح أو مجمل خسارة، مضافاً إليه الإيرادات الأخرى الناتجة عن الأنشطة الفرعية للمنشأة،.. ومطروحاً منه المصروفات التشغيلية الخاصة بالفترة من مصروفات بيعية وإدارية للوصول إلى النتائج النهائية لنشاط المنشأة إما صافي ربح أو صافي خسارة. ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

مجمّل الربح (أو مجمل الخسارة) + الإيرادات الأخرى – المصروفات التشغيلية
= صافي الربح (أو صافي الخسارة)

حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

د/ المبيعات	xxx	د/ مخزون أول الفترة	xxx
د/ مردودات المشتريات	xxx	د/ المشتريات	xxx
د/ مسموحات المشتريات	xxx	د/ مردودات المبيعات	xxx
د/ خصم مكاسب	xxx	د/ مسموحات المبيعات	xxx
د/ مخزون آخر الفترة	xxx	د/ خصم مسموح به	xxx
		د/ م. نقل المشتريات	xxx
		د/ أ.خ (مجمّل الربح)	xxx
	xxx		xxx

حساب الأرباح والخسائر (د/أ.خ) عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

د/ المتاجرة (مجمّل الربح)	xxx	مصروفات بيعية:	xxx
د/ إيرادات أخرى	xxx	د/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	xxx
		د/ مصروفات بيعية أخرى	xxx
		مصروفات إدارية:	xxx
		د/ مصروفات الإدارة العامة	xxx
		د/ رأس المال (صافي الربح)	xxx
	xxx		xxx

مثال: ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة «محلات الوفاء التجارية» في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

مدین	دائن	بيان
75,000	1,260,000	مردودات مبيعات، ومبيعات
24,000	6,000	مسموحات مبيعات، ومسموحات مشتريات
12,000	10,500	خصم مسموح به، وخصم مكتسب
9,000		مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات)
895,000	42,000	مشتريات، ومردودات مشتريات
31,500		مصاريف نقل للداخل (م. نقل مشتريات)
110,000		مخزون أول الفترة
114,000	100,000	النقدية، دائنين
50,000	500,000	مدینين، رأس المال
15,000		المصاريف البيعية الأخرى
33,000		مصاريف الإدارة العامة
550,000		أراضي
1,918,500	1,918,500	

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغ 96,000 ريال.

المطلوب: (١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

(٢) إعداد ح/ المتاجرة، وح/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

(٣) إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

ملاحظة: • مخزون آخر المدة لا يظهر في ميزان المراجعة المعد في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ، إنما يعطى كمعلومة إضافية.

• مخزون آخر المدة هو الجزء المتبقي من البضاعة (عند الجرد) في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

الحل: (١) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

(أولاً) تحديد صافي المبيعات

1,260,000	إجمالي المبيعات
	يطرح:
75,000	مردودات المبيعات
24,000	مسموحات المبيعات
12,000	الخصم المسموح به
(111,000)	
1,149,000	صافي المبيعات

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

110,000			مخزون أول المدة (١)
		895,000	إجمالي المشتريات
		<u>31,500</u>	+ م. نقل للداخل (م. نقل للمشتريات)
	926,500		
		42,000	مردودات المشتريات
		6,000	مسموحات المشتريات
		<u>10,500</u>	الخصم المكتسب
	<u>(58,500)</u>		
<u>868,000</u>			صافي المشتريات (٢)
978,000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٢+١)
<u>(96,000)</u>			قيمة المخزون في نهاية المدة
882,000			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

(ثالثًا) قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

كلي	جزئي	
1,149,000		صافي المبيعات (١)
(882,000)		تكلفة البضاعة المباعة (٢)
267,000		مجمل الربح (أو مجمل الخسارة)
	9,000	مصاريف التشغيل
	15,000	أ) المصاريف البيعية: مصروفات نقل للخارج
	<u>33,000</u>	مصروفات بيعية أخرى
<u>(57,000)</u>		ب) المصاريف الإدارية: مصاريف الإدارة العامة
210,000		صافي الربح

(٢) حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

110,000	ح/ مخزون أول الفترة		
895,000	ح/ المشتريات		
75,000	ح/ مردودات المبيعات	ح/ المبيعات	1,260,000
24,000	ح/ مسموحات المبيعات	ح/ مردودات المشتريات	42,000
12,000	ح/ خصم مسموح به	ح/ مسموحات المشتريات	6,000
31,000	ح/ م. نقل المشتريات (نقل للداخل)	ح/ خصم مكتسب	10,500
267,000	ح/ أ.خ (مجمّل الربح)	ح/ مخزون آخر الفترة	96,000
1,424,500			1,424,500

حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

9,000	ح/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	ح/ المتاجرة	267,000
15,000	ح/ مصروفات بيعية أخرى	ح/ إيرادات أخرى	xxx
33,000	ح/ مصروفات إدارية		
210,000	ح/ رأس المال (صافي الربح)		
267,000			267,000

(٣) إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

114,000	نقدية	حقوق الملكية	100,000
50,000	مدينين	حقوق الملكية	100,000
96,000	مخزون آخر المدة	حقوق الملكية	100,000
96,000	الأصول الثابتة	حقوق الملكية	100,000
550,000	أراضي	حقوق الملكية	100,000
810,000		حقوق الملكية	100,000

ملاحظة: (١) مخزون آخر الفترة هو عبارة عن مخزون أول الفترة التالية.

(٢) مخزون آخر الفترة يظهر مرتين، مرة في ح/ المتاجرة (دائن)، ومرة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة.