

المحاضرة السابعة عشر والثامنة عشر

المحاسبة عن عمليات البضاعة

المنشآت التجارية:

عرضنا فيما سبق الدورة المحاسبية في المنشآت الخدمية التي تهدف الى تقديم خدمات للغير بغرض تحقيق الربح، ويهتم هذا الفصل ببيان المعالجة المحاسبية في المنشآت التجارية التي تقوم بشراء وبيع البضائع بغرض تحقيق الربح.

وليس هناك اختلافا من ناحية المبدأ بين قياس الربح في كل من المنشآت الخدمية والمنشآت التجارية، حيث أن المفهوم العام لتحديد الربح هو مقابلة الايرادات بالمصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الايرادات لنفس الفترة ولكن هناك اختلافا جوهريا في الاجراءات المحاسبية فنجد أن المنشآت التجارية لديها مشكلات عمليات شراء وبيع البضاعة وتخزينها واعادة بيعها، بينما لا تملك المنشآت الخدمية مثل هذه المشكلات.

المعالجة المحاسبية لعمليات المنشأة التجارية:

– المشتريات:

هي البضاعة أو السلع التي تشتريها المنشأة بغرض اعادة بيعها بحالتها وعندما يتم سداد قيمة المشتريات نقدا تسمى "مشتريات نقدية" أو يتم سداد قيمتها بعد فترة وتسمى "مشتريات آجلة" طبيعة حساب المشتريات مدينة وبالتالي فرصيد هذا الحساب دائما مدين، وفيما يلي قيود اليومية لإثباتها:

قيود اليومية لإثبات عمليات المشتريات

**من ح/ المشتريات	▶	**من ح/ المشتريات	▶
**الى ح/ الدائنون	▶	**الى ح/ الصندوق	▶
		أو البنك	▶

حالة المشتريات الآجلة

حالة المشتريات النقدية

ملحوظة هامة:

الأصول التي تشتري بغرض الاستخدام وليس بغرض إعادة بيعها كالمباني يتم تسجيلها في حسابها وفقا لنوعها في حسابها المختص ح/المباني، ولا تعتبر في هذه الحالة مشتريات.

– مردودات ومسموحات المشتريات:

قد تظهر أن هناك بضاعة تم شراؤها غير مطابقة للمواصفات ومن ثم يتم ارجاعها للمورد وهو ما يطلق عليه ” مردودات مشتريات ” كما قد تكون هناك بضاعة مشتراه أقل جودة أو معيبة، وفي هذه الحالة قد يوافق البائع على تخفيض سعرها عن السعر الأصلي ويطلق عليها ” مسموحات مشتريات ” وتعتبر مردودات ومسموحات المشتريات تخفيضا للمشتريات، وبالتالي تصير طبيعتها دائنة وتظهر مطروحة من رصيد ح/المشتريات في نهاية الفترة من قائمة الدخل ويكون اثباتها بالقيود التالي :

**من ح/الصندوق اوبنك (حالة المشتريات النقدية)

**أو من ح/ الدائنون (حالة المشتريات الآجلة)

الى ح/ مردودات أو مسموحات المشتريات

– خصم الشراء :

الخصم النقدي أو خصم تعجيل الدفع

- ▶ يمنح هذا الخصم للمشتري إذا قام بالسداد خلال مهلة محددة
- ▶ وهو يخفض تكلفة المشتريات ، وتكون طبيعته دائنة ،
- ▶ ويظهر مطروحا من اجمالي المشتريات خلال العام باسم ” الخصم المكتسب ”
- ▶ اذن تظهر قيمة الخصم النقدي (المكتسب) في دفاتر المشتري

الخصم التجاري

- ▶ هو خصم الكمية لترويج المبيعات ويمنحه البائع للمشتري ، بحيث تزداد نسبة الخصم كلما زادت كمية المشتريات ،
- ▶ ويعتبر هذا الخصم تخفيضا لسعر الشراء ، لذلك يجب التسجيل بصافي المشتريات فقط
- ▶ اذن لاتظهر قيمة الخصم التجاري في دفاتر المشتري

ويتم صياغة شروط الخصم النقدي على النحو التالي

٦٠/٢٠/١٠

فترة الائتمان أي
أقصى مدة بالأيام من
تاريخ الشراء لسداد
إجمالي القيمة بدون
خصم

المهلة من تاريخ
الشراء بالأيام التي
يمكن الاستفادة فيها
بالخصم

نسبة الخصم النقدي

مثال: اشترت مؤسسة الأحمد التجارية بضاعة قيمتها حسب قائمة الأسعار المعلنة (الكتالوج) 100000 ريال بخصم تجاري 10%، وقد تم سداد المستحق بشيك.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية مؤسسة الأحمد التجارية.

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

قيمة المشتريات = $100000 - 10000 = 90000$ ريال

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

٩٠٠٠٠ من ح/المشتريات

٩٠٠٠٠ إلى ح/البنك

إثبات شراء بضاعة بشيك بخصم تجاري ١٠%

مثال: في 1/2/1436 اشترت منشأة الفالح التجارية بضاعة على الحساب من محلات المهدي بمبلغ 40000 ريال، بخصم نقدي 5/7/30، وقد قامت منشأة الفالح بسداد المستحق عليها لمحلات المهدي بشيك في 7/2/1436 هـ.

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

في هذه الحالة تكون القيود كما يلي:

في تاريخ الشراء

من ح/المشتريات

٤٠٠٠٠

إلى ح/ الدائنين (محلات المهدي)

٤٠٠٠٠

إثبات شراء بضاعة على الحساب

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

▶ قيمة الخصم المكتسب = $٤٠٠٠٠ \times ٥\% = ٢٠٠٠$ ريال
▶ إذاً: المبلغ المسدد = $٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٣٨٠٠٠$ ريال

ومن ثم يكون القيد كما يلي:

من ح/الدائنين (محلات المهدي)

٤٠٠٠٠

إلى مذكورين

ح/البنك

٣٨٠٠٠

ح/ الخصم المكتسب

٢٠٠٠

سداد المستحق لمحلات المهدي والاستفادة من الخصم

في حالة السداد بعد انتهاء مهلة الخصم:
 بفرض في الحالة السابقة ان السداد تم في 15/2
 في هذه الحالة سوف يتم سداد المبلغ بالكامل (أي بدون خصم) لانتهاء مهلة الخصم المتفق عليها
 وهي 7 أيام من تاريخ الشراء.
 ومن ثم يكون القيد كما يلي:
 40000 من ح/الدائنين (محلات المهدي)

40000 الى ح/البنك

– مصروفات نقل المشتريات:

قد يتحمل المشتري مسؤولية نقل البضاعة الى مخازنه، وسداد تكاليف النقل لهذه البضاعة
 وتعتبر هذه المصروفات جزءا من تكاليف المشتريات، لذلك تسجل مصروفات نقل المشتريات
 أو (النقل للداخل) في حساب مستقل ثم تضاف في نهاية العام الى أجمالي المشتريات في قائمة
 الدخل.

تحديد صافي المشتريات

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

• حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):

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

▶ تمرين 1:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت بمنشأة " السعيد التجارية " عن 2/1436:

2/2 اشترت المنشأة بضاعة قيمتها 50000 ريال من شركة الوحدة بشروط 10/20/90

5/2 اشترت المنشأة بضاعة على الحساب أجمالي قيمتها 80000 ريال بخصم تجارى 5% من شركة التعاون

8/2 سددت المنشأة 7000 ريال نقدا مصاريف نقل البضاعة المشتراة

10/2 ردت المنشأة جزءا من البضاعة المشتراة في 2/2 بمبلغ 10000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات

15/2 طلبت المنشأة تخفيضا بمقدار 6000 ريال من شركة التعاون لوجود بعض التلفيات في البضاعة المشتراة منها، وقد وافقت شركة التعاون على ذلك التخفيض

20/2 سددت المنشأة القيمة المستحقة عليها لشركة الوحدة نقدا

▶ المطلوب:

1- اعداد قيود اليومية العامة لاثبات العمليات السابقة

2- حساب صافي المشتريات

3-حساب تكلفة البضاعة المباعة، علماً بأن رصيد مخزون أول الفترة بلغ 50000 ريال، ورصيد مخزون آخر الفترة 63000 ريال.

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١٤٣٦/٢/٢ هـ	١	ح/ المشتريات ح/ الدائنون - شركة الوحدة شراء بضاعة على الحساب بشروط ١٠/٢٠/٩٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٢/٥	٢	ح/ المشتريات ح/ الدائنون - شركة التعاون شراء بضاعة على الحساب بعد أستيعاد الخصم التجاري	٧٦٠٠	٧٦٠٠
٢/٨	٣	ح/ مصاريف نقل المشتريات ح/الصندوق مداد مصاريف النقل تقدا	٧٠٠	٧٠٠
٢/١٠	٤	ح/ الدائنون-شركة الوحدة ح/ مردودات المشتريات رد بضاعة الى المورد	١٠٠٠	١٠٠٠
٢/١٥	٥	ح/ الدائنون ح/ مسموحات المشتريات اثبات مسموحات المشتريات	٦٠٠	٦٠٠
٢/٢٠	٦	ح/ الدائنون-شركة الوحدة مذكورين ح/الصندوق ح/خصم مكتسب مداد المستحق والحصول على الخصم التقدي	٣٦٠٠ ٤٠٠	٤٠٠٠

حساب صافي المشتريات

	١٢٦٠٠٠	إجمالي المشتريات
	٧٠٠٠	يضاف: مصروفات المشتريات
١٣٣٠٠٠		
		يطرح:
	١٠٠٠٠	مردودات المشتريات
	٦٠٠٠	مسموحات المشتريات
	٤٠٠٠	الخصم المكتسب
(٢٠٠٠٠)		
١١٣٠٠٠		صافي المشتريات

تحديد تكلفة البضاعة المباعة

٥٠٠٠٠			مخزون اول المدة
			يضاف:
		١٢٦٠٠٠	إجمالي المشتريات
		٧٠٠٠	+ مصروفات المشتريات
	١٣٣٠٠٠		
			يطرح:
		١٠٠٠٠	مردودات المشتريات
		٦٠٠٠	مسموحات المشتريات
		٤٠٠٠	الخصم المكتسب
	(٢٠٠٠٠)		
١١٣٠٠٠			صافي المشتريات (٢)
١٦٣٠٠٠			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
			(٢+١)
			يطرح:
(٦٣٠٠٠)			قيمة المخزون في نهاية المدة
١٠٠٠٠٠			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

تمرين 2: فيما يلي بعض العمليات التي تمت في شركة الهوارى لتجارة الأثاث في شهر

6/2015

العملية الأولى:

في 2/6 أشترت الشركة بضاعة بمبلغ 60000 ريال من شركة المحيسن بشروط 10/30/90

التاريخ	البيان	دائن	مدين
6/2	ح/ المشتريات ح/ الدائنين شركة المحيسن شراء بضاعة بشروط 10/30/90	60000	60000

العملية الثانية:

في 5/6 سددت الشركة مصاريف نقل البضاعة نقدا والتي بلغت 2000 ريال

التاريخ	البيان	دائن	مدين
6/5	ح/ مصاريف نقل المشتريات ح/ الصندوق سداد مصروفات النقل نقدا	2000	2000

العملية الثالثة:

في 8/6 أشتريت الشركة بضاعة بمبلغ 80000 ريال من محلات السعادة بالأجل وبخصم تجارى %15

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٦/٨	ح/ المشتريات ح/ الدائنون-محلات السعادة شراء بضاعة بخصم تجارى ١٥% <hr/>	٦٨٠٠٠	٦٨٠٠٠

العملية الرابعة:

في 10/6 ردت الشركة بضاعة بمبلغ 8000 ريال الى شركة المحيسن لعدم مطابقتها للمواصفات

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٦/١٠	ح/ الدائنون-شركة المحيسن ح/ مردودات المشتريات رد بضاعة لشركة المحيسن <hr/>	٨٠٠٠	٨٠٠٠

العملية الخامسة:

في 13/6 أخطرت الشركة محلات السعادة عن رغبتها في رد جزء من البضاعة غير مطابق للمواصفات، وقد عرضت محلات السعادة التنازل عن 5000 ريال من قيمة البضاعة مقابل عدم ارجاعها ووافقت الشركة على ذلك

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٦/١٣	ح/ الدائنون-محلات السعادة ح/ مسموحات المشتريات اثبات مسموحات المشتريات <hr/>	٥٠٠٠	٥٠٠٠

العملية السادسة:

في 20/6 سددت الشركة المستحق عليها لشركة المحيسن بشيك

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٦/٢٠	ح/ الدائنون-شركة المحيسن منكورين ح/البنك ح/خصم مكتسب سداد المستحق لشركة المحيسن <hr/>	٤٦٨٠٠ ٥٢٠٠	٥٢٠٠٠

العملية السابعة:

في 25/6 سددت الشركة المستحق عليها لمحلات السعادة نقدا

التاريخ	البيان	دائن	مدين
6/25	ح/ الدائنون-محلات السعادة ح/ الصندوق سداد المستحق لمحلات السعادة	63000	63000

فاذا علمت ان مخزون اول المدة 38200 ريال وان مخزون اخر المدة 20000 ريال فالمطلوب:

حساب صافي المشتريات

حساب تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة)

حساب صافي المشتريات

١٢٨٠٠٠	إجمالي المشتريات
٢٠٠٠	يضاف: مصروفات المشتريات
١٣٠٠٠٠	
	يطرح:
٨٠٠٠	مردودات المشتريات
٥٠٠٠	مسموحات المشتريات
٥٢٠٠	الخصم المكتسب
(١٨٢٠٠)	
١١١٨٠٠	صافي المشتريات

تحديد تكلفة البضاعة المباعة

٣٨٢٠٠	مخزون اول المدة
	يضاف:
١٢٨٠٠٠	إجمالي المشتريات
٢٠٠٠	+ مصروفات المشتريات
١٣٠٠٠٠	
	يطرح:
٨٠٠٠	مردودات المشتريات
٥٠٠٠	مسموحات المشتريات
٥٢٠٠	الخصم المكتسب
(١٨٢٠٠)	
١١١٨٠٠	صافي المشتريات (٢)
١٥٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	(٢+١)
	يطرح:
(٢٠٠٠٠)	قيمة المخزون في نهاية المدة
١٣٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

