

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 تفتنى بغرض الاستخدام في نشاط المنشأة وليس بهدف البيع وتحقيق الأرباح.

صور المشتريات

مشتريات على الحساب (بالأجل)

xx من ح/ المشتريات
xx إلى ح/ الدائنين

إثبات مشتريات على الحساب

مشتريات بشيك

xx من ح/ المشتريات
xx إلى ح/ البنك

إثبات مشتريات بشيك

مشتريات نقدية

xx من ح/ المشتريات
xx إلى ح/ الصندوق

إثبات مشتريات نقدية

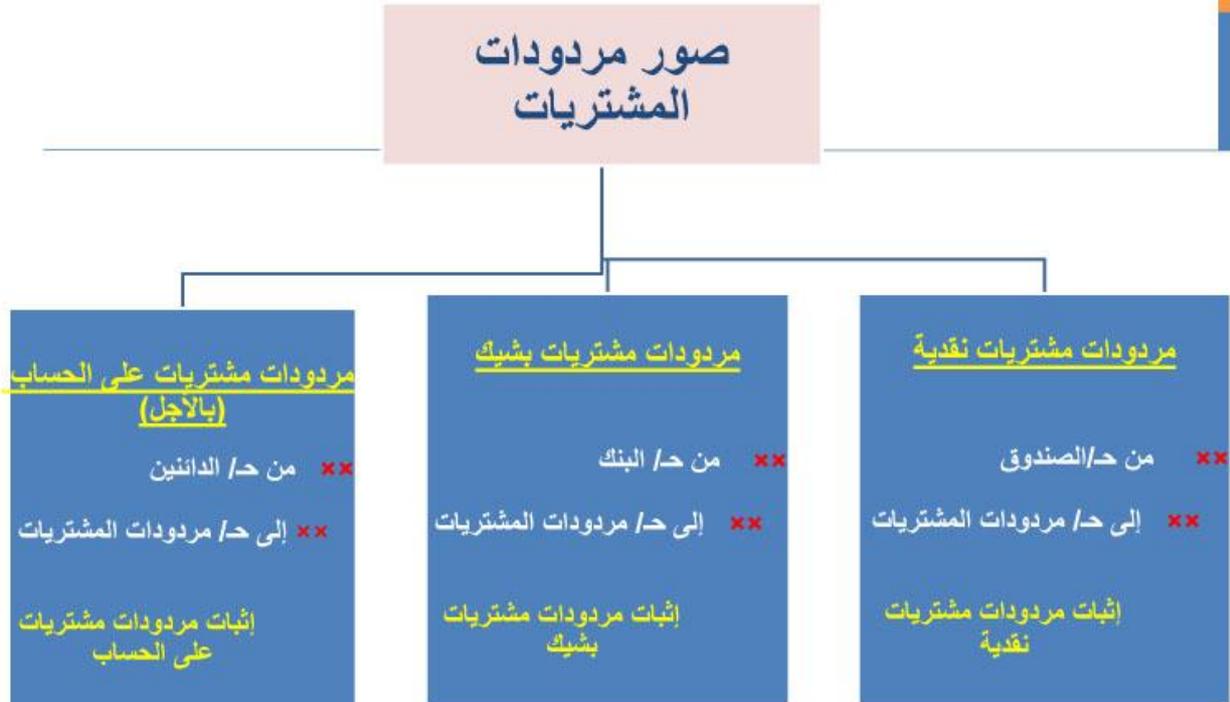
مردودات المشتريات Purchases Returns

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.

ملاحظة :

معادلة الميزانية = [الأصول + المصروفات] - [الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات]
المصروفات و الإيرادات : تظهر في قائمة الدخل لتحديد ما للمنشأة من ربح أو خسارة
الأصول و الخصوم و حقوق الملكية : تظهر في قائمة الميزانية [المركز المالي]



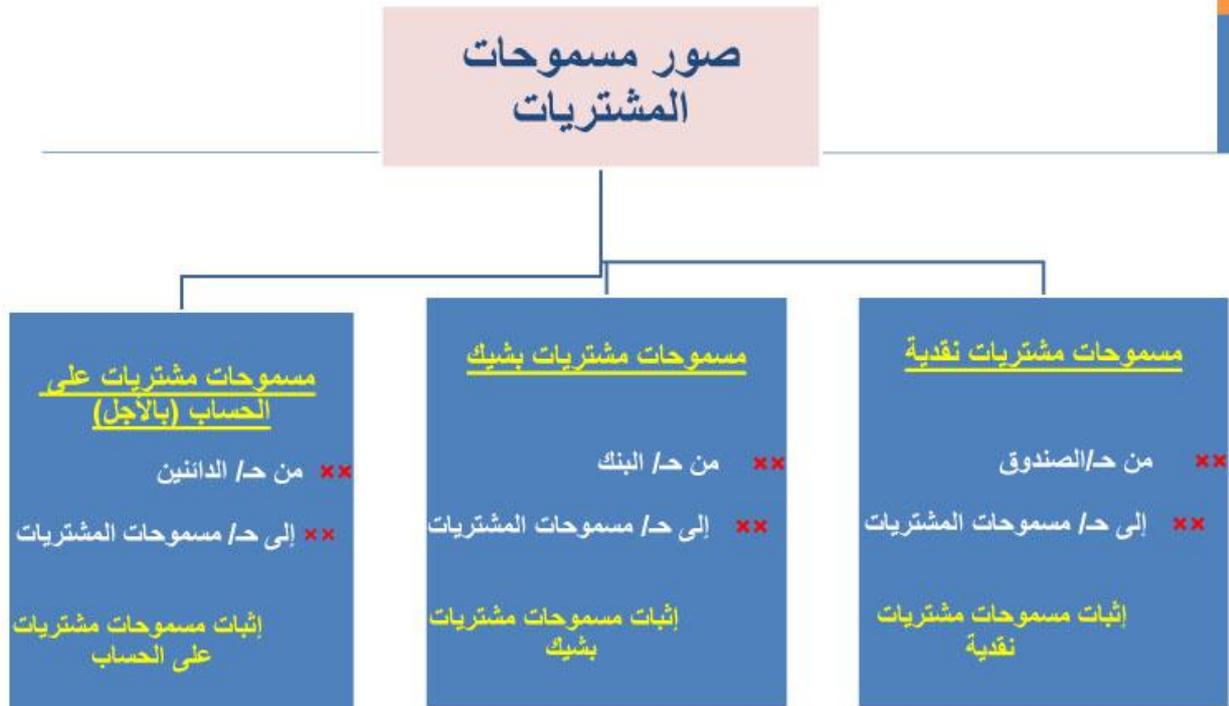
مسموحات المشتريات Purchases Allowances

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.

ملاحظة : صور مسموحات المشتريات تشابه إلى حد كبير صور مردودات المشتريات



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.

قيمة الخصم التجاري = ٥٠٠٠٠ × ١٠% = ٥٠٠٠ ريال

قيمة المشتريات = ٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ ريال

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/المشتريات ٤٥٠٠٠

إلى ح/الصندوق ٤٥٠٠٠

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



King Faisal University [١١]

مقرر مبادئ المحاسبة (١) د. علاء زهران

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 لمحلات 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



King Faisal University [١٢]

مقرر مبادئ المحاسبة (١) د. علاء زهران

ملاحظة : حتى تاريخ ١/١/١٤٣١هـ ، لم تكن منشأة فاضل تعلم أنها سوف تتمكن من سداد المبلغ خلال المدة المقترحة ، وبما أنه هناك مستند يثبت عملية الشراء إذا كان لزاماً تسجيل العملية في دفتر اليومية في تاريخه .

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

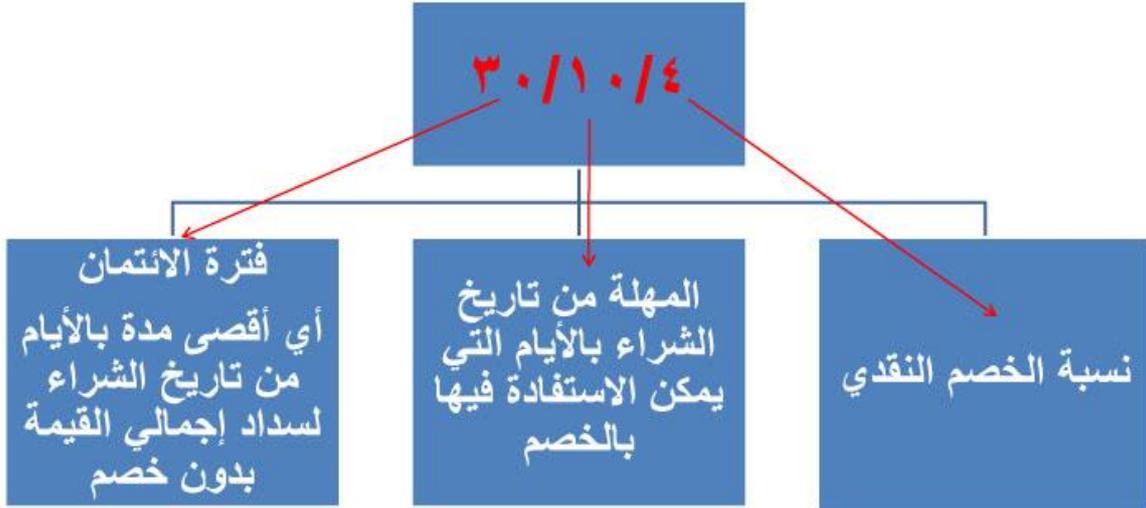
سداد المستحق لمنشأة التوفيق والاستفادة من الخصم



King Faisal University [١٣]

مقرر مبادئ المحاسبة (١) د. علاء زهران

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



ملاحظة: يقصد بها أنه نسبة الخصم النقدي هي [٤%] إذا تم السداد خلال مهلة الاستفادة من الخصم [١٠] أيام وتعتبر فترة الائتمان هي عبارة عن أقصى مدة للسداد وهي [٣٠] يوم.

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	_____	إجمالي تكلفة المشتريات
	xx	يخصم: مردودات المشتريات
	xx	مسموحات المشتريات
(xx)	xx	الخصم المكتسب
xxx	_____	صافي المشتريات

صافي المشتريات = [تكلفة المشتريات + مصاريف نقل المشتريات] - [مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب]

(xxx) أي رقم يتم إدراجه بين قوسين في الجداول معناه أنه بالسالب [مطروح]

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

تكلفة البضاعة المباعة تسمى تكلفة المبيعات، ويمكن الحصول عليها من خلال المعادلة السابقة

مخزون أول الفترة = [عبارة عن مخزون متوفر من السنة الماضية وأثبت في الجرد نهاية العام الماضي]

صافي المشتريات = [تكلفة المشتريات + مصروفات النقل - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب]

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = [مخزون أول الفترة + صافي المشتريات]

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

❖ مذاكرة المثال المحلول بالكتاب ص ١٦٦

مثال:

- لتوضيح عمليات الشراء ومايتعلق بها من إجراءات وكذلك كيفية تحديد تكلفة البضاعة المباعة يمكن استعراض المثال التالي: افرض أنه في ١/٤/٢٢هـ كان رصيد مخزون أول الفترة مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال في دفاتر محلات «القصيم» فإذا علمت أن العمليات التالية تمت خلال شهر ربيع الثاني:
- في ٤/٢ اشترت المحلات بضاعة قيمتها ٧٥,٠٠٠ ريال على الحساب من الشركة "العربية" بشروط ٣٠/١٠/٦.
 - في ٤/٥ اشترت المحلات بضاعة إجمالي قيمتها حسب قوائم الأسعار المعانة ٣٠,٠٠٠ ريال من شركة "الشرق" بخصم تجاري ٤%.
 - في ٤/٦ سددت المحلات المستحق لشركة النقل عن مصاريف نقل البضاعة المشتراة في ٤/٢ وقدرها ٧,٥٠٠ ريال والبضاعة المشتراة في ٤/٥ وقدرها ٤,٥٠٠ ريال.
 - في ٤/٧ ردت المحلات جزء من البضاعة المشتراة في ٤/٢ إلى الشركة "العربية" لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة تبلغ قيمتها ١٥,٠٠٠ ريال.
 - في ٤/٩ طلبت المحلات من الشركة "العربية" تخفيضا قدره ٦,٠٠٠ ريال لوجود بعض التلفيات في البضاعة المشتراة منها.
 - في ٤/١٠ سددت المحلات المستحق عليها للشركة "العربية" نقداً.
 - في ٤/١٨ اشترت المحلات بضاعة من الشركة "المتحدة" عبارة عن ١,٠٠٠ طن سعر الطن المعلن ٣٠٠ ريال طبقاً لقوائم الأسعار المعلنة. هذا وقد حصلت المحلات على خصم تجاري ٥%.
 - في ٤/٢٢ أخطرت المحلات الشركة "المتحدة" عن رغبتها لرد جزء من البضاعة المشتراة في ٤/١٨ لوجود تلفيات بها. وقد عرضت الشركة المتحدة منح المحلات تنازلاً قدره ٩,٠٠٠ ريال مقابل عدم إرجاع البضاعة ووافقت المحلات على ذلك.

المطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات "القصيم".
- ٢ - تصوير كل من حـ/ المشتريات وحـ/ مردودات المشتريات وحـ/ مسموحات المشتريات وحـ/ الخصم المكتسب وحـ/ مصاريف النقل للداخل باستخدام الحسابات ذات الرصيد المتحرك.

٣ - تحديد تكافؤ البضاعة المباعة خلال الفترة، إذا علمت أنه في ١٤٢٢/٤/٣٠ هـ بلغت قيمة المخزون ٨٤,٠٠٠ ريال.

الحل

١ - قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٤/٢	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - الشركة العربية شراء بضاعة على الحساب بشروط ٣٠/١٠/٦	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٤/٥	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - شركة الشرق شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠
٤/٦	ح/ مصاريف نقل المشتريات (نقل للداخل) ح/ النقدية إثبات مصاريف النقل للداخل	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
٤/٧	ح/ الدائنين - الشركة العربية ح/ مردودات المشتريات رد بضاعة إلى المورد لعدم مطابقة المواصفات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٤/٩	ح/ الدائنين - الشركة العربية ح/ مسموحات المشتريات الحصول على سماح من الشركة العربية لوجود تلفيات في بعض أجزاء البضاعة المشتراة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٤/١٠	ح/ الدائنين - الشركة العربية مذكورين ح/ النقدية ح/ الخصم المكتسب سداد المستحق للشركة العربية والحصول على الخصم النقدي	٥٠,٧٦٠ ٣,٢٤٠	٥٤,٠٠٠
٤/١٨	ح/ المشتريات ح/ الدائنين - الشركة المتحدة شراء بضاعة على الحساب بعد استبعاد الخصم التجاري	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
٤/٢٢	ح/ الدائنين - الشركة المتحدة ح/ مسموحات المشتريات الحصول على تنازل من الشركة المتحدة لوجود تلفيات	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
	المجموع	٤٨٤,٨٠٠	٤٨٤,٨٠٠

٢ - تصوير الحسابات المطلوبة في دفتر الأستاذ:

حـ / المشتريات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٢	حـ / الدائنين - الشركة العربية	٧٥,٠٠٠		٧٥,٠٠٠
٤/٥	حـ / الدائنين - شركة الشرق	١٠٣,٨٠٠		٢٨,٨٠٠
٤/١٨	حـ / الدائنين - الشركة المتحدة	٣٨٨,٨٠٠		٢٨٥,٠٠٠

حـ / مردودات المشتريات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٧	حـ / الدائنين - الشركة العربية	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

حـ / مسموحات المشتريات

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٩	حـ / الدائنين - الشركة العربية	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٤/٢٢	حـ / الدائنين - الشركة المتحدة	١٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	

حـ / الخصم النقدي المكتسب

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/١٠	مذكورين	٣,٢٤٠	٣,٢٤٠	

حـ / مصاريف النقل للداخل

التاريخ	البيــــــــــــــــان	رصيد	دائن	مدين
٤/٦	حـ / النقدية	١٢,٠٠٠		١٢,٠٠٠

٣ - تحديد تكلفة البضاعة المباعة:

مخزون أول الفترة			٦٠,٠٠٠
يضاف: إجمالي المشتريات		٣٨٨,٨٠٠	
مصاريف النقل للداخل		١٢,٠٠٠	
		٤٠٠,٨٠٠	
يطرح: مردودات المشتريات	١٥,٠٠٠		
مسموحات المشتريات	١٥,٠٠٠		
الخصم النقدي (المكتسب)	٣,٢٤٠		
		٣٣,٢٤٠	
صافي المشتريات			٣٦٧,٥٦٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			٤٢٧,٥٦٠
يطرح: مخزون آخر الفترة			(٨٤,٠٠٠)
تكلفة البضاعة المباعة			٣٤٣,٥٦٠

تابع المطلوب من الطلاب حتى هذه المرحلة ...

❖ حل الحالة التطبيقية رقم [١/٦] ص ١٦٩ ، ويضاف للمطلوب رقم [٣] التالي :

- إذا علمت أن رصيد مخزون أول الفترة [٧/١] بلغ [٤٠,٠٠٠] ريال ، كما بلغت قيمة المخزون في [٠٧/٣٠] مبلغ [٥٥,٠٠٠] ريال ((هذه الإضافة تمت بمعرفة دكتور المادة))

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

من ح/ المشتريات ٩٥٠٠٠

إلى ح/ الدائنين (الشركة السعودية للأثاث) ٩٥٠٠٠

إثبات مشتريات على الحساب بخصم تجاري ٥%

وشروط ٦٠/١٠/٢

مستخلص

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

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

في ٧/٥

٩٥٠٠ من ح/ الدائنين (الشركة السعودية للأثاث)

٩٥٠٠ إلى ح/ مرودات المشتريات

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 ح/ مصاريف نقل المشتريات ٨٠٠٠

إلى ح/ البنك ٨٠٠٠

إثبات سداد مصروفات نقل الأثاث بشيك



King Faisal University [٢٦]

مقرر مبادئ المحاسبة (١) د. علاء زهران

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

في ٧/١٢

من ح/ الدائنين (الشركة السعودية) ٨١٥٠٠

إلى مذكورين

ح/ الخصم المكتسب ١٦٣٠

ح/ الصندوق ٧٩٨٧٠

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



King Faisal University [٢٧]

مقرر مبادئ المحاسبة (١) د. علاء زهران

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



King Faisal University [٢٨]

مقرر مبادئ المحاسبة (١) د. علاء زهران

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)

إذا: لا يوجد خصم

المستحق لشركة السالم = ٢٥٠٠٠

- ٦٠٠٠ = ١٩٠٠٠ ريال



King Faisal University [٢٩]

مقرر مبادئ المحاسبة (١) د. علاء زهران

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 ٧/١ بلغ ٤٠٠٠٠ ريال، كما بلغت قيمة المخزون في ٧/٣٠ ٥٥٠٠٠ ريال.

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