

## المحاضره الثامنة عشر

### الموضوع الخامس ،،

المحاسبة عن عمليات البضاعة في المنشآت التجارية

#### (ثانيا ) العمليات المتعلقة بالمبيعات

##### • المبيعات sales

المبيعات هى عبارة عن ثمن البضاعة التى تبيعها المنشأة للغير ، ..... أي (مبيعات البضاعة التى سبق شرائها بقصد إعادة بيعها) ويستخدم ح /المبيعات والذى يعد من حسابات الإيرادات ، لمعالجة العمليات المتعلقة بالمبيعات من البضاعة.

### طبيعة ح/ المبيعات { دائن } ، ورصيده دائماً { دائن }

مادام ان هناك عمليات شراء فإن هناك عمليات بيع

تسجيل مبيعات البضاعة في دفاتر البائع :

(1) اثبات المبيعات النقدية ( بالصندوق ( نقداً ) او بالبنك ( شيك ))

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		ح/ النقدية بالصندوق أو البنك اصول - زادت - مدين		xx
		ح/ المبيعات إيرادات - زادت - دائن	xx	
		اثبات المبيعات النقدية من البضاعة		

(2) إثبات المبيعات الآجلة ( على الحساب )

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		ح/ المدينين أو العملاء مدين - اصل - زاد (مبالغ للمنشأة عند الغير )		xx
		ح/ المبيعات إيرادات - زادت - دائن	xx	
		اثبات المبيعات الآجلة من البضاعة		

نشرح شرح خفيف عشان تفهمونها صح !

احمد عنده منشأة مثلا للأدوات المنزليه يبيع جميع الادوات المنزليه ، جاء محمد واشترى منه بضاعة واستلم احمد من محمد المبلغ لما يجي احمد يسجل اللي صار في الدفتر :  
راج يسجل ان هو استلم مبلغ يعني زاد يعني مدين  
وراج يسجل ان المبيعات زادت عنده يعني دائن لان المبيعات ( إيرادات)

المبيعات عكس المشتريات  
المبيعات - < إيراد  
المشتريات - < مصروفات

• **مردودات المبيعات :**

فى بعض الاحوال تتعرض المنشأة البائعة لحالات رد جزء من البضاعة التى 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 { مدين } ، ورصيده دائماً { مدين }

تسجيل مردودات المبيعات في دفاتر **البائع** :  
(1) إثبات مردودات المبيعات النقدية : ( بالصندوق او بالبنك )

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		ح/ مردودات المبيعات		xx
		ح/ النقدية بالصندوق أو بالبنك	xx	
		اثبات مردودات المبيعات النقدية		

مردودات المبيعات ليش صارت مدين ؟ لان رد محمد جزء من البضاعة ف إذا ردها تكون زادت عند احمد البضاعة والنقدية صارت دائن ليش ؟ لان نقصت ، محمد لما رد البضاعة اخذ المبلغ اللي دفعه لشركة احمد

(2) إثبات مردودات المبيعات الآجلة ( على الحساب ) :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		ح/ مردودات المبيعات		xx
		ح/ المدينين	xx	
		اثبات مردودات المبيعات الآجلة		

نفس الكلام فوق المبيعات صارت مدين لان رد جزء من البضاعة بينما المدينين ليش صارت دائن ؟ لان لما اشترا محمد البضاعة ما دفع خلاها على الحساب والحين لما ردها ما ياخذ شي من احمد لان هو اصلاً ما دفعها ف راح تكون دائن

• **مسموحات المبيعات :**

فى بعض الأحوال قد تقرر المنشأة المشتريّة الاحتفاظ بالبضاعة المعيبة أو التي لا تتفق مع المواصفات ، وذلك فى مقابل الحصول على تخفيض فى ثمنها السابق الاتفاق عليه ، وهذا يعد فى الواقع تخفيضاً ليرادات المنشأة البائعة ، ... وهذا التخفيض فى ثمن البضاعة المباعة يفتح له حساب مستقل يسمى ح / مسموحات المبيعات

طبيعة ح/ مسموحات المبيعات { مدين } ، ورصيده دائماً { مدين }

تسجيل مسموحات المبيعات في دفاتر البائع :

(1) إثبات مسموحات المبيعات النقدية (بالصندوق او بالبنك ) :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		ح/ مسموحات المبيعات		xx
		ح/ النقدية بالصندوق أو بالبنك	xx	
		اثبات مسموحات المبيعات النقدية		

هنا محمد اكتشف ان فيه عيب في البضاعة اللي شراها لكن رضى يحتفظ فيها بشرط ان يخفض المبلغ ، اذا راح تكون المسموحات مدين لان صار تخفيض وهذا يعتبر اشبه بالخساره لشركة احمد والنقدية طبعاً راح تنقص لان احمد راح يرجع جزء من المبلغ لمحمد

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

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		ح/ مسموحات المبيعات		xx
		ح/ المدينين	xx	
		اثبات مسموحات المبيعات الآجلة		

وهنا نفس الشيء لكن على الاجل يعني مادفع ولا شي بس ان راح تنقص القيمة اللي راح يدفعها لان اخذ تخفيض

• **خصم البيع :**

- ينقسم خصم البيع الى نوعين هما :
- (1) الخصم التجاري ( خصم الكمية )
  - (2) الخصم النقدي ( خصم تعجيل الدفع )

• **خصم التجاري :**

هو عبارة عن خصم يمنحه البائع للمشتري بهدف ترويج المبيعات تخفيضاً لسعر البيع المحدد ( المعلن ) للبضاعة في قائمة الأسعار ( الكتا لوج )

**الخصم التجاري لا يظهر في دفاتر البائع .**

حيث يتم تسجيل قيمة المبيعات بعد إستبعاد قيمة الخصم التجاري منها ( أي يتم تسجيل المبيعات بصافي قيمتها \* بعد الخصم \* ) ، وبحسب الخصم التجاري من القيمة حسب قوائم الاسعار المعلنه ( سعر الكتا لوج )

إذاً الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر وعند تدوين في دفتر البائع نكتب السعر بعد الخصم

**مثال:**

في 1/9 قامت منشأة خالد ببيع بضاعة الى شركة العبد بمبلغ 18000 ريال بخصم تجاري 5% ، وقد قامت شركة العبد بسداد القيمة المستحقة نقداً .  
**والمطلوب :** تسجيل العملية السابقة في دفاتر منشأة خالد ( البائع )

إذاً يوجد خصم نقدي + تم السداد نقداً ( نقديه بالصندوق )

**الحل :**

- اول شي راح نطلع قيمة الخصم ،
- الخصم التجاري = قيمة البضاعة x نسبة الخصم  
900 ريال = 5% x 18000
  - صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - الخصم التجاري  
17100 ريال = 18000 - 900
- ويكون قيد اليومية في دفاتر منشأة خالد ( البائع ) كما يلي :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1/9		ح/ الصندوق		17100
		ح/ المبيعات	17100	
		بيع بضاعة نقدا بخصم تجارى 5%		

هنا حطينا المبلغ بعد الخصم والخصم التجاري لم يظهر في الدفتر

• **الخصم النقدي :**

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 { دائن }

**مثال:**

فى 1435/5/1 باعت منشأة السلام لتجارة السيارات سيارة الى احمد بمبلغ 60000 ريال **بخصم نقدي % 8** إذا تم السداد **خلال اسبوع** من تاريخه أو سداد قيمة البضاعة كاملة خلال شهر من تاريخ البيع {30/7/8}  
فى 1435/5/7 قام احمد بسداد المستحق عليه بشيك.

**المطلوب:**

تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر يومية منشأة السلام ( البائع )

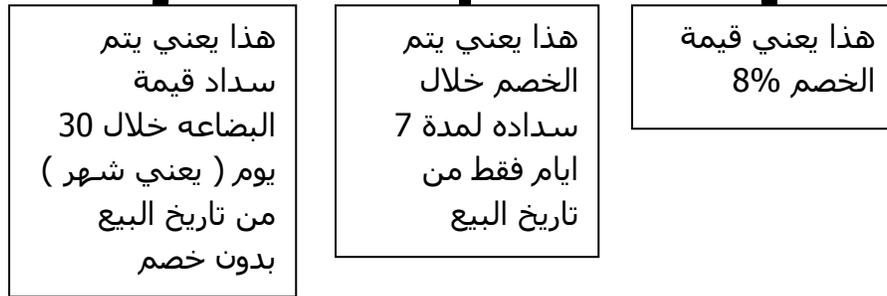
اول شي نجي نفضلها !

الخصم نقدي كيف عرفت من الشروط + مكتوب

طيب ايش يعني {30/7/8} ؟

معناها :

{30/7/8}



طيب قال لنا ( فى 1435/5/7 قام احمد بسداد المستحق عليه بشيك. )

وحنا تم البيع تاريخ 1 يعني يشمله الخصم

نجي نطلع قيمة الخصم

**الحل :**

الخصم المسموح به = إجمالي المبلغ x الخصم

$$60000 \times 8\% = 48000$$

هذا المبلغ الي نحطه عند ح/ الخصم المسموح به

طيب احنا نبي نطلع كم راح يدفع بعد الخصم اجمالي ؟  
صافي المبيعات = إجمالي المبلغ - الخصم المسموح به  
60000 - 48000 = 55200

وهذا المبلغ راح نحطه عند ح/ البنك لان تم السداد عن طريق شيك  
ويكون قيد اليوميه في دفتر ( منشأة السلام ) البائع :

نسميها بأسم  
المنشأة عشان  
نكون عارفين وما  
نلخط في  
العمليات الثانيه

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1435/5/1		ح/ المدينين - احمد ح/ المبيعات	60000	60000
		بيع بضاعة على الحساب		
1435/5/7		مذكورين ح/ البنك ح/ خصم مسموح به (4800 = %8×60000) ح/ المدينين - احمد نقص اثبات سداد احمد المستحق عليه مع حصوله على الخصم النقدي	60000	55200 4800

في تاريخ 5 /1 تم وضع المبلغ بدون خصم لان ما قال ان سدد بنفس الوقت صارت بالأجل  
في تاريخ 5 /7 تم وضع المبلغ بعد الخصم لان قال ان سدد في اليوم ال7 يعني تم السداد في  
الوقت المحدد  
تم اظهار الخصم المسموح به في دفتر البائع

ملاحظات :

(1) في حالة ان التحصيل بعد انتهاء الخصم :

مثال :

في 1435/5/10 ه سدد احمد المستحق عليه لمنشأة السلام بشيك.  
في هذه الحالة سوف يتم تحصيل المبلغ بالكامل ( اي بدون خصم ) لانتهاء مهلة الخصم  
المتفق عليها وهي 7 ايام من تاريخ البيع

كان البيع في تاريخ 5 /1 وتم السداد في تاريخ 5 /10 وكانت مدة الخصم هي 7 ايام اذاً  
انتهت مدة الخصم المحدده اذاً سيتم دفع المبلغ كامل ويكتب في دفتر البائع :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
5/10		ح/ البنك		60000
		ح/ المدينين - احمد	60000	
		السداد بعد مهلة الخصم ( سداد المبلغ بالكامل )		

لم يتم الخصم  
لان انتهت  
المهله ولم  
يسدد فسدد  
المبلغ كامل

### ملاحظات :

- (2) الخصم النقدي { الخصم المسموح به } يعتبر مصروف بالنسبة للبائع .  
(3) يتم ذكر شروط الخصم النقدي { الخصم المسموح به } بالفاتوره بالشكل التالي مثلاً :

## {30/7/8} ومعناها

30	7	8
<ul style="list-style-type: none"><li>• فترة الائتمان بالايام اى أن آخر موعد لسداد اجمالى القيمة بدون خصم هو 30 يوماً .</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• المهلة الممنوحة بالايام اعتباراً من تاريخ البيع والتي يمكن خلالها الحصول على الخصم .</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• النسبة المئوية للخصم النقدي .</li></ul>

نفس اللي شرحتها فوق ، وهذا بشرح الدكتور .

- (4) في حالة وجود خصم تجاري وخصم نقدي في نفس الوقت ، يتم حساب الخصم التجاري أولاً وخصمها من قيمة المبيعات ، ثم بعد ذلك يتم حساب الخصم النقدي من باقي القيمة ،

### مثال :

فى 1435/3/1 باعت محلات الهدى بضاعة بالآجل لمنشأة الفتح قيمتها 50000 ريال بخصم تجارى % 10 ، وبشروط { 30/10/4 } ، اى خصم نقدي % 4 اذا تم السداد خلال 10 أيام من تاريخه أو سداد إجمالى القيمة المستحقة خلال 30 يوم من تاريخ البيع .  
فى 1435/3/8 سددت منشأة الفتح المستحق عليها لمحلات الهدى نقداً .

### المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر يومية محلات الهدى ( البائع )

### الحل :

اول شي نطلع الخصم التجاري ،

• الخصم التجاري =  $50000 \times 10\% = 5000$  ريال

صافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري

$$50000 - 5000 = 45000$$

تم السداد يوم 3 / 8 { أي خلال المهلة المحدده 30/10/4 }

وبالتالي تمنح محلات الهدى ( البائع ) خصم نقدي لمنشأة الفتح ، يسجل في دفاترها بأسم ( خصم مسموح به )

- الخصم النقدي ،

$$45000 \times 4\% = 1800$$

نأخذ المبلغ بعد الخصم التجاري لان الخصم التجاري من ( الكتا لوج ) ف هو خصم بدون وقت محدد

القيمة التي سيتم تحصيلها من منشأة الفتح نقداً

$$45000 - 1800 = 43200$$

ونكتب في دفتر البائع :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1435/3/1		د/ المدينين - منشأة الفتح د/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب لمنشأة الفتح	45000	45000
1435/3/8		مذكورين د/ الصندوق د/ خصم مسموح به (1800=4%×45000) د/ المدينين - منشأة الفتح التحصيل خلال فترة الخصم	45000	43200 1800

خصم تجاري

خصم نقدي

- مصروفات البيع

هى المصروفات التى يتحملها البائع لترويج السلعة التى يرغب فى بيعها ، أو لنقل السلعة الى المشتري وذلك اذا كان الاتفاق ينص على تحمل البائع مصروفات النقل ( التسليم محل المشتري. ) تنقل البضاعة من محل البائع الى محل المشتري

ومن أمثلة مصروفات البيع:

مصروفات الدعاية والاعلان عمولات البيع رواتب وأجور رجال البيع مصروفات نقل المبيعات ( م . نقل للخارج \* لان البضاعة تخرج من عند البائع \* ) مصروفات شحن البضاعة واى مصروفات بيعه أخرى.

طبيعة مصروفات البيع { مدين } ، ورصيده دائماً { مدين }

وتسجل مصروفات البيع في دفتر يومية البائع كما يلي :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
		<b>مذكورين</b> ح/ م. نقل المبيعات ( م. نقل للخارج ) ح/ دعاية و اعلان ح/ -----		xx xx xx
		ح/ النقدية ( نقدا ) <b>أو</b> ح/ الدائنين ( على الحساب ) دين على البائع للغير	xx xx	
		سداد مصروفات البيع		

• تحديد صافي المبيعات :

xx		اجمالي المبيعات
		<b>يطرح :</b>
	xx	مردودات المبيعات
	xx	مسموحات المبيعات
	xx	الخصم المسموح به
( xx )		
xx		<b>صافي المبيعات</b>

إجمالي المبيعات - ( مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + الخصم المسموح به ) = صافي المبيعات

ملاحظه :

عند حساب قيمة صافي المبيعات لاتؤخذ **مصروفات البيع** في الاعتبار.

ايش يعني هذا الكلام؟

يعني في المشتريات كنا نقول صافي المشتريات  
(إجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات) - ( مردودات المشتريات + مسموحات  
المشتريات + الخصم المكتسب )

بينما في صافي المبيعات لا تأخذ مصروفات المبيعات في عين الاعتبار ولا تظهر وفي  
المشتريات كانت تظهر

طيب نلخص المشتريات والمبيعات في جدول

-	مدین	المشتريات
-	دائن	المبيعات
-	مدین	مردودات + مسموحات المشتريات
-	دائن	مردودات + مسموحات المبيعات
الخصم المكتسب	دائن	الخصم النقدي للمشتريات
الخصم المسموح به	مدین	الخصم النقدي للمبيعات
سواء كان في المشتريات او المبيعات يكون مدين لان المصروفات دائماً مدين	مدین	المصروفات في المشتريات المصروفات في المبيعات

الخصم التجاري لا يظهر في الدفاتر سواء كان للمشتريات او للمبيعات  
مصروفات نقل المشتريات ( م . نقل للداخل )  
مصروفات نقل المبيعات ( م . نقل للخارج )  
صافي المبيعات = ( إجمالي المبيعات ) - ( مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات +  
خصم مسموح به )  
صافي المشتريات = ( إجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات ) - ( مردودات  
المشتريات + مسموحات المشتريات + خصم مكتسب )

بالنهاية نقول ان العمليات المتعلقة بالشراء هي الوجه الثاني للبيع ,,

إن اصبنا ف هو من الله وإن اخطأنا ف هو منا ,,