

المحاضرة التاسعة عشر

تابع

الموضوع الخامس

المحاسبة عن عمليات البضاعة فى المنشآت التجارية

● ملخص العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات :

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

● ملحوظة : دائما الخصم التجارى لايسجل فى دفاترالمشتري
أو فى دفاتر البائع (حيث يتم تسجيل العملية بعد استبعاد قيمة
الخصم التجارى)

- لتوضيح عمليات البيع ، وما يتعلق بها من إجراءات ، يمكن استعراض المثال التالي :

فيما يلي العمليات التي تمت في **محلات البركة** التجارية خلال شهر محرم 1435 هـ :-

العملية (1) :

في 1435/1/1 باعت بضاعة إلى شركة الوفاء قيمتها 24000 ريال بخصم تجارى 5% واستلمت القيمة بشيك .
ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلي :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	رقم القيد	التاريخ
22800		ح/ النقدية بالبنك	1	35/1/1 هـ
	22800	ح/ المبيعات		
		إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجاري ($24000 \times 5\% = 1200$)		

العملية (2) :

في 1435/1/2 سددت فاتورة نقل مبيعات قيمتها 225 ريال نقداً ، وكذلك فاتورة إعلان بمبلغ 2100 ريال نقداً .

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلي :

ال تاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
35/1/2 هـ	2	مذكورين ح/ م. نقل المبيعات ح/ م. الإعلان		225 2100
		ح/ النقدية بالصندوق	2325	
		اثبات المصروفات المسددة نقداً		

العملية (3) :

فى 1435/1/9 باعت بضاعة إلى محلات الفلاح قيمتها 120000 ريال
حسب قوائم الأسعار المعلنة بخضم تجارى 10% وبشروط { 30/10/5 } .

● الخضم التجارى = $120000 \times 10\% = 12000$ ريال

● صافى قيمة البضاعة بعد الخضم التجارى

$$120000 - 12000 = 108000 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلى :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
108000		ح/ المدينين - محلات الفلاح	3	35/1/9 هـ
	108000	ح/ المبيعات		
		إثبات مبيعات أجلة بعد استبعاد الخضم التجارى وبشروط { 30/10/5 }		

العملية (4) :

فى 1435/1/13 ردت محلات الفلاح بضاعة سعرها 15000 ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات . (الرجوع للعملية 3)

● مردودات المبيعات 15000 ريال حسب قوائم الاسعار المعلنة (اى قبل الخصم التجارى 10%)

● الخصم التجارى = 15000 × 10% = 1500 ريال

● مردودات المبيعات بعد الخصم التجارى

= 15000 – 1500 = 13500 ريال

ويكون قيد اليومية فى دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلى :

مدين	دائن	بيان	رقم القيد	التاريخ
13500		ح/ مردودات المبيعات	4	35/1/13هـ
	13500	ح/ المدينين – محلات الفلاح		
		اثبات مردودات المبيعات من محلات الفلاح		

العملية (5) :

في 1435/1/15 طلبت محلات الفلاح تخفيضا قدره 6000 ريال من قيمة البضاعة المشتراة بتاريخ 1/9 وذلك نظرا لوجود تلفيات في أجزاء منها وقد وافقت محلات البركة على طلبها . (الرجوع للعملية 3)

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلي :

ال تاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
35/1/15هـ	5	ح/ مسموحات المبيعات		6000
		ح/ المدينين - محلات الفلاح	6000	
		إثبات مسموحات المبيعات لمحلات الفلاح		

العملية (6) :

في 1435/1/17 سددت محلات الفلاح المستحق عليها نقدا .

● صافي قيمة البضاعة

$$\begin{aligned} &= \text{المبيعات} - \text{مردودات المبيعات} - \text{مسموحات المبيعات} \\ &= 108000 - 13500 - 6000 = 88500 \text{ ريال} \end{aligned}$$

● **التحصيل** قد تم يوم 1/17 { **اي خلال المهلة المحددة 30/10/5** } ،
وبالتالي تمنح محلات البركة (البائع) خصم نقدي لمحلات الفلاح ،
ويسجل في دفاترها (محلات البركة) ويسمى (خصم مسموح به) .

$$\bullet \text{ الخصم النقدي (المسموح به) } = 88500 \times 5\% = 4425 \text{ ريال}$$

● القيمة التي سيتم تحصيلها من محلات الفلاح نقدا

$$= 88500 - 4425 = 84075 \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية في دفاتر البائع (محلات البركة) كمايلي :

التاريخ	رقم القيد	بيان	دائن	مدين
35/1/17هـ	6	مذكورين ح/ النقدية بالصندوق ح/ الخصم المسموح به		84075 4425
		ح/ المدينين – محلات الفلاح	88500	
		سداد محلات الفلاح المستحق عليها وحصولها على الخصم النقدي		

مثال : اذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة السلام عن الفترة المنتهية في 1434/12/30 هـ :

260000 إجمالي المبيعات - 6500 مردودات المبيعات
2500 مسموحات المبيعات - 1000 الخصم المسموح به .
والمطلوب : تحديد صافي المبيعات .

● **الحل :** تحديد صافي المبيعات :

اجمالي المبيعات		260000
يطرح :		
مردودات المبيعات	6500	
مسموحات المبيعات	2500	
الخصم المسموح به	1000	
		(10000)
صافي المبيعات		250000

● قائمة الدخل في المنشآت التجارية :

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

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ

كلى	جزئى	
xx		صافى المبيعات (1)
(xx)		يطرح : تكلفة البضاعة المباعة (2)
xx		مجمل الربح (أو مجمل الخسارة) (1) – (2)
		يطرح : مصاريف التشغيل
	xx	(أ) المصاريف البيعية (مثل مرتبات وعمولات البائعين – سمسرة مندوبى المبيعات – ايجار معارض البيع – م. نقل المبيعات)
	xx	(ب) المصاريف الادارية (مثل ايجار مبنى الادارة – مرتبات موظفى الادارة – مصاريف التليفون والفاكس)
(xx)		
xx		يضاف : ايرادات اخرى مثل (ايرادات اوراق مالية)
(xx)		يطرح : مصروفات اخرى مثل الفوائد المدينة (فوائد القروض)
xx		صافى الربح (أو صافى الخسارة)

● تحديد صافى المبيعات :

xx		اجمالى المبيعات
		يطرح :
	xx	مردودات المبيعات
	xx	مسموحات المبيعات
	xx	الخصم المسموح به
(xx)		
xx		صافى المبيعات

● ملحوظة :

عند حساب قيمة صافى المبيعات لاتؤخذ **مصروفات البيع** فى الاعتبار .

● حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) :

مخزون أول المدة (1)			xx
يضاف : اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات		xx xx	
		xx	
يطرح : مردودات المشتريات مسموحات المشتريات الخصم المكتسب		xx xx xx	
		(xx)	
صافي المشتريات (2)			xx
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (2 + 1)			xx
يطرح : قيمة المخزون في نهاية المدة			(xx)
تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)			xx

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

- (1) حساب المتاجرة .
- (2) حساب الارباح والخسائر .

(1) حساب المتاجرة :

ويختص بإظهار نتيجة عمليات الاتجار فى البضاعة الناتجة عن عمليات الشراء والبيع ، .. وينتج عنه مجمل ربح أو (مجمّل خسارة) .
ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية :

صافى المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة = مجمل الربح (أو مجمل الخسارة)

(2) حساب الأرباح والخسائر (ح/ أ. خ) :

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

$$\text{مجمّل الربح (أو مجمل الخسارة)} + \text{الإيرادات الأخرى} - \text{المصروفات التشغيلية} = \text{صافى الربح (أو صافى الخسارة)}$$

● حساب المتاجرة عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ :

د/ مخزون أول الفترة	xx	د/ المبيعات	xx
د/ المشتريات	xx	د/ المبيعات	xx
د/ مردودات المبيعات	xx	د/ مردودات المشتريات	xx
د/ مسموحات المبيعات	xx	د/ مسموحات المشتريات	xx
د/ خصم مسموح به	xx	د/ خصم مكتسب	xx
د/ م. نقل المشتريات (نقل للداخل)	xx	د/ مخزون آخر الفترة	xx
د/ أ.خ (مجمل الربح)	xx		
	xx		xx

● حساب الارباح والخسائر (د/ أ.خ) عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ :

مصرفات بيعية :		د/ المتاجرة (مجمل الربح)	xx
د/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	xx	د/ ايرادات اخرى	xx
د/ مصرفات بيعية اخرى	xx		
مصرفات ادارية :			
د/ مصرفات الادارة العامة	xx		
د/ رأس المال (صافى الربح)	xx		
	xx		xx

مثال : ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات «الوفاء التجارية» في 1434/12/30 هـ

مدين	دائن	بيان
75000	1260000	مردودات مبيعات ، ومبيعات
24000	6000	مسموحات مبيعات ، ومسموحات مشتريات
12000	10500	خصم مسموح به ، وخصم مكتسب
9000		مصاريف نقل للخارج (م. نقل مبيعات)
895000	42000	مشتريات ، ومردودات مشتريات
31500		مصاريف نقل للداخل (م. نقل مشتريات)
110000		مخزون أول الفترة
114000	100000	النقدية ، دائنين
50000	500000	مدينين ، رأس المال
15000		المصاريف البيعية الأخرى
33000		مصاريف الإدارة العامة
550000		أراضي
1918500	1918500	

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في 1434/12/30 هـ بلغ 96000 ريال.
والمطلوب :

- (1) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ .
- (2) إعداد ح/ المتاجرة ، وح/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ .
- (3) إعداد قائمة المركز المالي في 1434/12/30 هـ .

ملحوظة :

- مخزون آخر المدة لا يظهر في ميزان المراجعة المعد في 1434/12/30 هـ ، إنما يعطى كمعلومة إضافية .
- مخزون آخر المدة هو الجزء المتبقى من البضاعة (عند الجرد) في 1434/12/30 هـ .

الحل

(1) إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1434/12/30 هـ :

(أولاً) تحديد صافي المبيعات

1260000		اجمالي المبيعات
		يطرح :
	75000	مردودات المبيعات
	24000	مسموحات المبيعات
	12000	الخصم المسموح به
(111000)		
1149000		صافي المبيعات

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

110000			مخزون أول المدة (1)
		895000 31500	يضاف : اجمالى المشتريات + م . نقل للداخل (م . نقل المشتريات)
	926500		
		42000 6000 10500	يطرح : مردودات المشتريات مسموحات المشتريات خصم مكتسب
	(58500)		
868000			صافى المشتريات (2)
978000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (2 + 1)
(96000)			يطرح : قيمة المخزون فى نهاية المدة
882000			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

(ثالثاً) قائمة الدخل عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ

كلى	جزئى	
1149000		صافى المبيعات (1)
(882000)		يطرح : تكلفة البضاعة المباعة (2)
267000		مجمل الربح (1) — (2)
		يطرح : مصاريف التشغيل
	9000	(أ) مصاريف بيعية : مصروفات نقل للخارج
	15000	مصروفات بيعية أخرى
	33000	(ب) مصاريف إدارية : مصاريف الإدارة العامة
(57000)		
210000		صافى الربح

(2) • حساب المتاجرة عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ

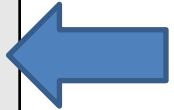
110000	ح/ مخزون أول الفترة	1260000	ح/ المبيعات
895000	ح/ المشتريات	42000	ح/ مردودات المشتريات
75000	ح/ مردودات المبيعات	6000	ح/ مسموحات المشتريات
24000	ح/ مسموحات المبيعات	10500	ح/ خصم مكتسب
12000	ح/ خصم مسموح به	96000	ح/ مخزون آخر الفترة
31500	ح/ م. نقل المشتريات (نقل للداخل)		
267000	ح/ أ.خ (مجمل الربح)		
1414500		1414500	

• حساب الارباح والخسائر (ح/ أ.خ) عن السنة المنتهية فى 1434/12/30 هـ :

267000	ح/ المتاجرة (مجمل الربح)	267000	مصرفات بيعية :
9000	ح/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)	xx	ح/ م. نقل المبيعات (نقل للخارج)
15000	ح/ مصرفات بيعية اخرى		ح/ مصرفات بيعية اخرى
33000	ح/ مصرفات الادارية :		ح/ مصرفات الادارية العامة
210000	ح/ رأس المال (صافى الربح)		
267000		267000	

(3) قائمة المركز المالى فى 1434/12/30 هـ

الخصوم		الأصول المتداولة	
دائنين	100000	نقدية	114000
حقوق الملكية		مدينين	50000
رأس المال	500000	مخزون آخر المدة	96000
+ صافى الربح	210000		
- صافى الخسارة	xx	الأصول الثابتة	
- المسحوبات	xx	اراضى	550000
	810000		810000



ملحوظة :

- مخزون آخر الفترة هو عبارة عن مخزون أول الفترة التالية .
- مخزون آخر الفترة يظهر مرتين ، مرة فى ح/ المتاجرة (دائن) ، ومرة فى قائمة المركز المالى ضمن الاصول المتداولة .