



الفصل الخامس



المحاسبة عن العمليات التجارية

■ المشروع التجاري

وهو المشروع الذي يقوم بشراء البضاعة من اجل اعادة بيعها مره اخرى الى العملاء بسعر اعلى من سعر الشراء بهدف تحقيق ربح.



بصفه عامه هناك نظامين لجرد المخزون وهما



نظام الجرد المستمر

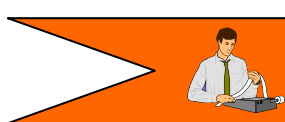
حيث يتم جرد المخازن بصوره مستمره بحيث نستطيع تحديد المخزون بعد كل عمليه.

نظام الجرد الدوري

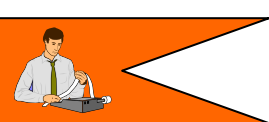
حيث لا يتم جرد الخازن الا مره واحده في نهايه كل دوره محاسبيه (عادةً سنه).

- يعتبر هذا النظام مناسب للمشروعات التي تتعامل في عدد محدود من الوحدات ذات السعر المرتفع مثل مشروع بيع السيارات، مشروع بيع الأجهزة الكهربائية. وسوف يتم دراسة:
(1) عمليات شراء البضاعة.
(2) عمليات بيع البضاعة.

- يعتبر هذا النظام مناسب للمشروعات التي تتعامل في عدد غير محدود من الوحدات ذات السعر المنخفض مثل مشروع السوبر ماركت أو التموينات. وسوف يتم دراسة:
(1) عمليات شراء البضاعة.
(2) عمليات بيع البضاعة.



عمليات شراء البضاعة



أولاً:

نظام الجرد الدوري

- عند شراء البضاعة نقداً
+ المشتريات
(-) النقدية
يجب ان تكون العمليه شراء بضاعة وليس اصل آخر
يجعل مدين
تجعل دائن

من حـ/ مشتريات الى حـ/ نقديه	xx	xx
---------------------------------	----	----

• عند شراء بضاعه على الحساب

+ المشتريات
+ دائنين
يجعل مدين
يجعل دائن

من حـ/ مشتريات الى حـ/ دائنين	xx	xx
----------------------------------	----	----

• مردودات ومسموحات مشتريات

المردودات: حيث قد يقوم المشتري برد جزء من البضاعه بسبب تلفها.
المسموحات: وقد يخفض البائع السعر من اجل ان يحتفظ المشتري بتلك البضاعه التالفه.

+ مردودات ومسموحات مشتريات
+ النقدية ، او (-) دائنون
يجعل دائن
يجعل مدين

من حـ/ نقديه او دائنين الى حـ/ مردودات ومسموحات مشتريات	xx	xx
------------------------------------------------------------	----	----

• تكلفة النقل للداخل

اذا كان التسليم محل البائع، فان تكلفة النقل تكون على المشتري:

+ تكلفة نقل للداخل
(-) النقدية
يجعل مدين
تجعل دائن

من حـ/ تكلفة نقل للداخل الى حـ/ نقديه	xx	xx
------------------------------------------	----	----

• سداد الرصيد المستحق

وهنا نفرق بين حالتين:

1. اذا تم السداد خلال فترة الخصم
وهنا يتم الحصول على الخصم

مقدار الخصم = الرصيد المستحق × معدل الخصم

من حـ/ دائنين الى مذكورين حـ/ خصم مشتريات حـ/ نقديه	xx xx	xx
--------------------------------------------------------------	----------	----

2. اذا تم السداد بعد فترة الخصم

وهنا يفقد المشتري الخصم ، وبالتالي يتم سداد المبلغ دون خصم
قيد اثبات المبلغ المسدد للدائنين

من حـ/ دائنين الى حـ/ نقديه	xx	xx
--------------------------------	----	----

شروط النقل

(1)

التسليم محل المشتري

وهنا فان البائع يلتزم بتسليم البضاعة الى المشتري في محله، اي ان تكاليف النقل تكون على البائع ، وتسمى

مصرف النقل للخارج أو مصرف تسليم البضاعة.

التسليم محل البائع

وهنا فان المشتري يستلم البضاعة من البائع عند البائع في المحل، اي ان تكاليف النقل تكون على المشتري، وتسمى

تكلفة نقل للداخل.

(2) تنقسم الخصومات الى:

خصم تجاري

وهو خصم يمنح علي المشتريات كنسبة من اجمالي المشتريات ولايظهر بالدفاتر وبالتالي يتم تسجيل المشتريات بصافي قيمتها بعد استبعاد الخصم التجاري.

فاذا كان هناك مشتريات بـ 100.000 ريال وحصل المشتري على خصم تجاري 10% فان ما يسجل في القيد هو الصافي والذي يحسب كما يلي:

$$100.000 \times (100\% - 10\%)$$

$$= 100.000 \times 90\% = 90.000 \text{ ريال}$$

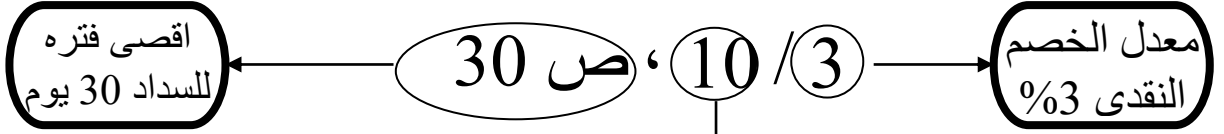
خصم نقدي

وهو خصم يمنح لتعجيل عملية سداد قيمة البضاعة الآجلة ويجب ملاحظة ان:

1. الخصم النقدي يكون علي المشتريات (المبيعات) الآجلة فقط وليست النقدية
2. الخصم النقدي علي المشتريات يسمى خصم مشتريات (إيراد) دائن بطبيعته ويظهر بدفاتر المشتري.

3. الخصم النقدي علي المبيعات يسمى خصم مبيعات (مصرف) مدين بطبيعته ويظهر بدفاتر البائع.

(3) يظهر شرط الخصم النقدي على الشكل (.../... ، ص ...) فعلى سبيل المثال:



اي ان تلك الجملة تعني:
ان الشركه يجب ان تسدد المبلغ خلال 30 يوم ، واذا
سددت المبلغ خلال 10 ايام ستحصل على خصم بنسبة
3%



فترة الخصم النقدي
10 ايام

لاحظ : اذا ذكر في التمرين عملية شراء او بيع بشروط (30.ص ، 10/3) أو بشرط (ص.30) مثلاً ، فإن ذلك يعنى ان تلك العملية تمت على الحساب.



- فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة بديوي التجاريه خلال شهر اكتوبر 2016:
1. في 10/1 قامت الشركه بشراء بضاعه بمبلغ 50.000 ريال من شركة السعاده بشروط 10/2/ص 30 تسليم محل البائع.
 2. في 10/2 قامت الشركه بسداد تكلفه نقل المشتريات والبالغه 500 ريال.
 3. في 10/5 قامت المنشاه برد بضاعه تكلفتها 1000 ريال نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات.
 4. في 10/8 اتفقت الشركه مع المورد على تخفيض قيمة البضاعه المشتراه نظراً لوجود عيوب بها بدلاً من ردها وبلغ قيمة هذا الخصم 3000 ريال.
 5. في 10/9 تم سداد مبلغ 20.000 ريال من المستحق لشركة السعاده.
 6. في 10/12 تم سداد باقي المستحق لشركة السعاده.
- المطلوب: اجراء القيود اللازمه لاثبات العمليات السابقه في ظل نظام الجرد الدوري.

الحل

نظام الجرد الدوري

• في 1/1 شراء البضاعه

من ح/ مشتريات	50.000	
الى ح/ دائنون	50.000	

• في 10/2 سداد تكلفة النقل للداخل

من ح/ تكلفة نقل للداخل	500	500
الى ح/ نقديه	500	

• 10/5 رد جزء من البضاعه

من ح/ دائنون	1.000	1.000
الى ح/ مردودات مشتريات	1.000	

• 10/8 الاعتراف بالمسموحات

من ح/ دائنون	3.000	3.000
الى ح/ مسموحات مشتريات	3.000	

• 10/9 سداد 20.000 لشركة السعاده

يلاحظ ان السداد تم خلال فترة الخصم ومن ثم تحصل الشركه على خصم نقدي حيث:
الخصم = $20.000 \times 2\% = 400$

من ح/ دائنون	20.000	20.000
الى مذكورين		
ح/ خصم مشتريات	400	
ح/ نقديه	19.600	

• 10/12 سداد باقي المستحق

يلاحظ ان السداد تم بعد فترة الخصم ومن ثم تفقد الشركه الخصم النقدي.
تحديد المبلغ المستحق للدائنين:

50.000	رصيد دائنين في 10/1
(1.000)	(-) المردودات
(3.000)	(-) المسموحات
(20.000)	(-) المسدد في 10/9
26.000	المستحق للدائنين

من ح/ دائنون	26.000	26.000
الى ح/ نقديه	26.000	

ثانياً :

عمليات بيع البضاعة

نظام الجرد الدوري

• عند بيع البضاعة

وهنا فاننا نقوم باجراء القيد التالي:

من ح/ نقديه او مدينون	xx	xx
الى ح/ المبيعات	xx	

• مردودات ومسموحات المبيعات

وهنا فاننا نقوم باجراء القيد التالي:

من ح/ مردودات ومسموحات مبيعات	xx	xx
الى ح/ نقديه او مدينون	xx	

• سداد مصاريف النقل للخارج

وهنا فان التسليم يكون محل المشتري، وبالتالي يقوم البائع بتحمل مصروفات النقل للخارج .

من ح/ م. نقل للخارج (أو ح/ مصروف تسليم البضاعة)	xx	xx
الى ح/ نقديه	xx	

• تحصيل الرصيد المستحق

وهنا نفرق بين حالتين:

1. اذا تم التحصيل خلال فترة الخصم
وهنا يتم السماح للعملاء بخصم جزء من المبلغ

$$\text{مقدار الخصم} = \text{الرصيد المستحق} \times \text{معدل الخصم}$$

من مذكورين		xx
ح/ نقديه (متمم)		xx
ح/ خصم مبيعات	xx	
الى ح/ مدينون	xx	

2. اذا تم السداد بعد فترة الخصم

وهنا يتم تحصيل كامل القيمة المستحقة بدون خصم

من ح/ نقديه	xx	xx
الى ح/ مدينون	xx	



- فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة عبد الرحمن التجاريه خلال شهر اكتوبر 2016 :
1. في 10/1 قامت الشركه ببيع بضاعه بمبلغ 100.000 ريال الى شركة السعاده بشروط 10/2/ص 30 تسليم محل المشتري.
 2. في 10/2 قامت الشركه بسداد مصاريف نقل المبيعات والبالغه 300 ريال نقداً.
 3. في 10/5 قامت شركة السعاده برد ربع البضاعه التي سبق واشترتها في 10/1 نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات.
 4. في 10/9 تم تحصيل مبلغ 30.000 ريال من المستحق على شركة السعاده.
 5. في 10/12 تم تحصيل باقي المستحق على شركة السعاده.

المطلوب:

اجراء القيود اللازمه لاثبات العمليات السابقه في ظل نظام الجرد الدوري .

الحل

نظام الجرد الدوري

• في 10/1 بيع بضاعه
وهنا فاننا نقوم باجراء القيد التالي:

من ح/ مدينون	100.000	
الى ح/ المبيعات	100.000	

• في 10/2 سداد مصروفات النقل

من ح/ م. نقل للخارج	300	
الى ح/ نقديه	300	

• في 10/5 مردودات المبيعات

$$\text{قيمة المردودات} = 100.000 \times 25\% = 25.000 \text{ ريال}$$

من ح/ مردودات ومسموحات مبيعات	25.000	25.000
الى ح/ مدينون	25.000	

• في 10/9 تحصيل 30.000 ريال من الرصيد المستحق

يلاحظ ان التحصيل تم خلال فترة الخصم ومن ثم تسمح الشركة للعميل بالحصول على خصم نقدي حيث:
الخصم = 30.000 × 2% = 600 ريال

من مذكورين ح/ نقديه ح/ خصم مبيعات الى ح/ مدينون	30.000	29400 600
----------------------------------------------------------	--------	--------------

• في 10/12 تحصيل باقي المستحق

يلاحظ ان التحصيل تم بعد فترة الخصم ومن ثم لن تسمح الشركة باي خصم نقدي.

100.000	رصيد العملاء في 10/1
(25.000)	(-) المردودات
(30.000)	(-) المسدد في 10/9
45.000	الرصيد المستحق

من ح/ نقديه الى ح/ مدينون	45.000	45.000
------------------------------	--------	--------

واجب



فيما يلي مجموعه من العمليات التي تمت بمنشأة الشمال التي تستخدم نظام المخزون الدوري خلال شهر يناير 2016:

1. في 1/1 باعت المنشاه بضاعه على الحساب الى محلات النجاح قيمتها 10.000 ريال بشرط 10/5 ، ص. 30 يوم.
2. في 1/2 ردت محلات النجاح بضاعه قيمتها 3.000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.
3. في 1/3 اشترت المنشاه 3 سيارات سعر الواحد 20.000 ريال وتم السداد نقداً.
4. في 1/7 حصلت المنشاه المستحق على شركة النجاح.
5. في 1/8 اشترت المنشاه بضاعه من مصانع الاسكندريه الحديثه بمبلغ 60.000 ريال بشرط 5/4 ، 25 يوم.
6. في 1/10 تم سداد تامين مقدماً بمبلغ 5000 ريال عن سنتين.
7. في 1/16 سددت نقداً الاجور عن النصف الاول من الشهر وقدرها 15.000 ريال.
8. في 1/25 سددت المنشاه نقداً المستحق عليها الى مصانع الاسكندريه الحديثه.

المطلوب: اثبات العمليات السابقه في دفتر يومية منشأة الشمال، الترحيل الى ح/ النقديه في دفتر الاستاذ لمنشأة الشمال اذا علمت ان رصيد النقديه في 2016/1/1 يبلغ 380.000 ريال.