

٢٠١ حسب

الفصل الدراسي الأول ١٤٣٦/٣٥ هـ

الفصل الخامس

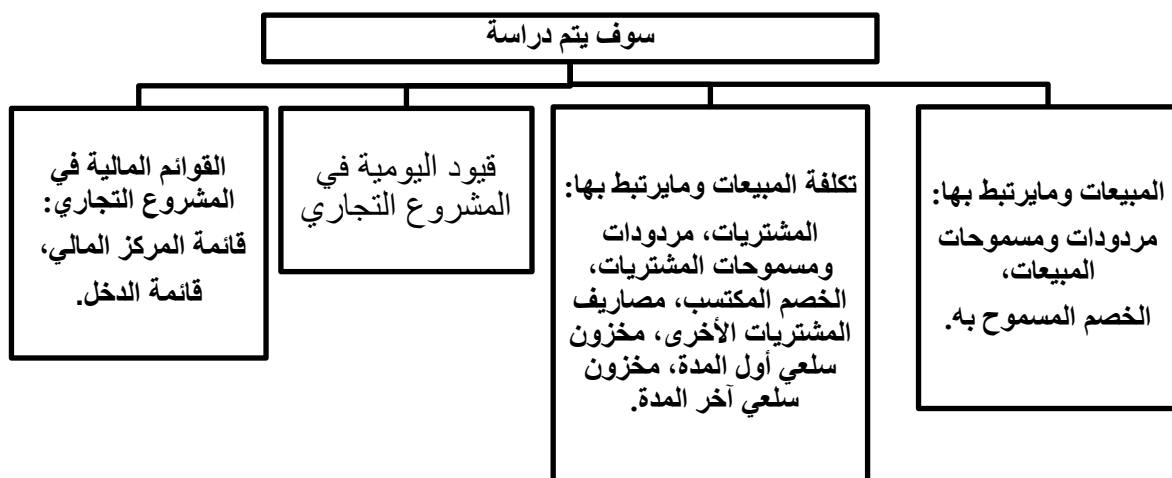
المحاسبة في المشروعات التجارية

إعداد

أ. محمد السلطان

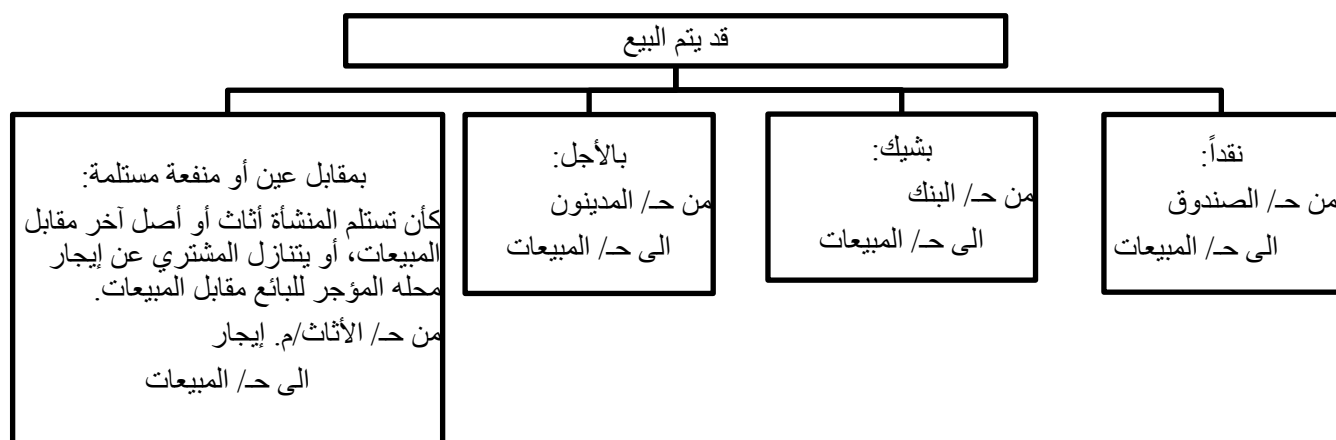
- تتمثل وظيفة المشروع التجاري في شراء بضاعة وبيعها بسعر أعلى من تكلفتها، والفرق بينهما يمثل مجمل الربح أو الخسارة.

\* مجمل الربح / الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)



### المبيعات وما يرتبط بها

- المبيعات تعتبر أهم إيراد للمنشأة التجارية، وهي ذات طبيعة دائنة وتظهر في قائمة الدخل.



- ملاحظات:

١. أي أصول ثابتة يتم بيعها لاتظهر بحساب المبيعات، بل يجعل حساب الأصل الثابت نفسه دائناً:

من ح/ البنك  
الى ح/ الأراضي

٢. يظهر حساب المبيعات في قائمة الدخل، ويقل في حساب المتاجرة والأرباح والخسائر:

من حـ/ المبيعات  
الى حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر

#### أولاً: مردودات ومسموحات المبيعات(م.م. المبيعات):

- المردودات:

هي قيام المشتري برد البضاعة المباعة له لعدم مطابقتها للمواصفات أو لوجود عيوب بها.

- المسموحات:

هي إحتفاظ المشتري ببضاعة بها عيوب أو غير مطابقة للمواصفات مقابل سماح أو تخفيض في السعر.

- مردودات ومسموحات المبيعات هي حساب عكسي للمبيعات وذات طبيعة مدينة وتظهر في قائمة الدخل.

من حـ/ م.م. المبيعات  
الى حـ/ الصندوق / البنك / المدينون

#### ثانياً: الخصم المسموح به:

هو خصم نقدي يمنحه البائع للمشتري حتى يشجعه على سرعة السداد.

- الخصم المسموح به يعتبر مصروفاً لدى البائع وذا طبيعة مدينة ويظهر في قائمة الدخل.

مثال: في ٥/١ باعت المنشأة أ بضاعة للمنشأة ب بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، بخصم نقدي ٥% اذا تم السداد خلال أسبوع.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في دفاتر المنشأة أ بفرض:

١. تم السداد بشيك في ٥/٦.

٢. تم السداد بشيك في ٥/١٥.

## الحل

إثبات المبيعات الآجلة في ٥/١:

١٠,٠٠٠ من ح/ المدينون (ب)  
١٠,٠٠٠ الى ح/ المبيعات

١. بفرض أن السداد تم في ٥/٦:

في هذه الحالة هناك خصم نقدي لأن السداد تم خلال فترة الخصم (٥/٧ - ٥/١).

من مذكورين

٥٠٠ من ح/ خصم مسموح به (١٠,٠٠٠ X ٥%)

٩,٥٠٠ من ح/ البنك (١٠,٠٠٠ - ٥٠٠)

١٠,٠٠٠ الى ح/ المدينون (ب)

٢. بفرض أن السداد تم في ٥/١٥:

في هذه الحالة لا يوجد خصم نقدي لأن السداد تم بعد فترة الخصم (٥/٧ - ٥/١).

١٠,٠٠٠ من ح/ البنك

١٠,٠٠٠ الى ح/ المدينون (ب)

## أنواع الخصومات

### ١. الخصم التجاري:

هو الفرق بين السعر المعلن للسلعة (سعرها في الكتالوج أو قوائم الأسعار) والمبلغ المدفوع فعلاً.

### ٢. خصم الكمية:

هو التخفيض في سعر السلعة، بسبب شراء أكثر من وحدة واحدة.

- الخصم التجاري وخصم الكمية لا يظهران في دفاتر البائع ولا دفاتر المشتري، حيث تقيد العملية المالية بالمبلغ المستلم فعلاً، أي بالصافي بعد استبعاد هذين الخصمين.

### ٣. الخصم النقدي:

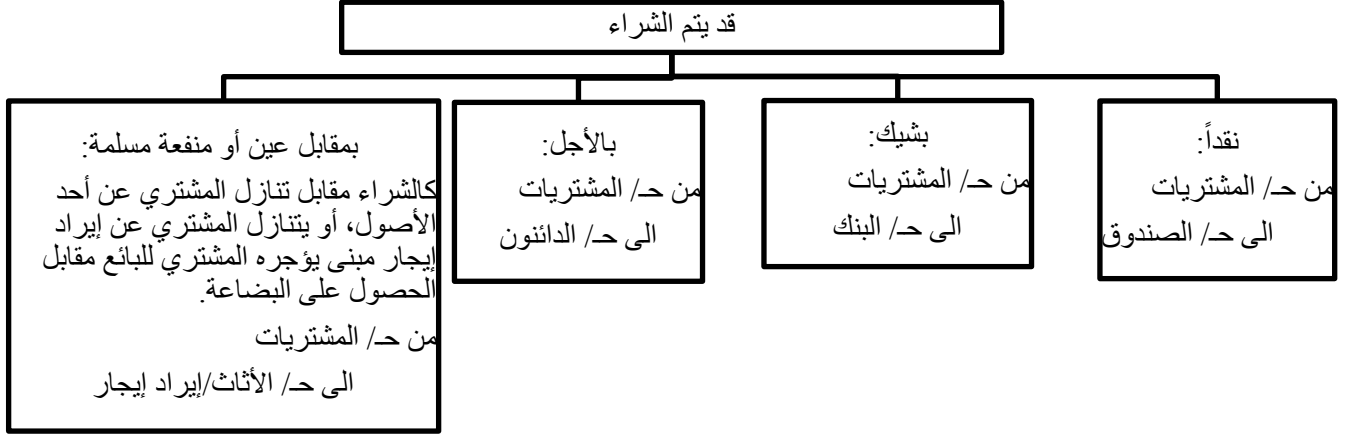
هو خصم نقدي يمنحه البائع للمشتري حتى يشجعه على سرعة السداد.

- الخصم النقدي يسجل في دفاتر البائع كخصم مسموح به وفي دفاتر المشتري كخصم مكتسب.

### تكلفة المبيعات وما يرتبط بها

#### أولاً: مشتريات البضاعة:

- المشتريات تعتبر مثل المصاريف، وهي ذات طبيعة مدينة وتظهر في قائمة الدخل.



- ملاحظات:

١. يجعل حساب المشتريات مدين بمشتريات البضاعة فقط، أما في حالة شراء لوازم مكتبية أو أصول ثابتة فإن حساب الأصل نفسه يجعل مدين:

من ح/ اللوازم المكتبية/ الأراضي  
الى ح/ البنك

٢. يظهر حساب المشتريات في قائمة الدخل، ويقفل في حساب المتاجرة والأرباح والخسائر:

من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر  
الى ح/ المشتريات

#### ثانياً: مردودات ومسموحات المشتريات(م.م. المشتريات):

- مردودات ومسموحات المشتريات هي حساب عكسي للمشتريات وذات طبيعة دائنة، وتظهر في قائمة الدخل.

من ح/ الصندوق / البنك / الدائنون  
الى ح/ م.م. المشتريات

**ثالثاً: الخصم المكتسب:**

هو خصم نقدي يحصل عليه المشتري من البائع لتشجيعه على سرعة السداد.

مثال: في ٤/١ باعت المنشأة أ بضاعة للمنشأة ب بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، بخصم تجاري ١٠% وبخصم نقدي ٥% إذا تم السداد خلال أسبوع.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في دفاتر المنشأة ب بفرض:

١. تم السداد بشيك في ٤/٥.

٢. تم السداد بشيك في ٤/٢٠.

**الحل**

صافي المبلغ الذي تسجل به العملية بعد أستبعاد الخصم التجاري = ١٠,٠٠٠ - (١٠ X ١٠,٠٠٠) = ٩,٠٠٠ ريال

إثبات المشتريات الآجلة في ٤/١:

٩,٠٠٠ من ح/ المشتريات

٩,٠٠٠ الى ح/ الدائنون (أ)

١. بفرض أن السداد تم في ٤/٥:

في هذه الحالة هناك خصم نقدي لأن السداد تم خلال فترة الخصم (٤/١ - ٤/٧).

٩,٠٠٠ من ح/ الدائنون (أ)

الى مذكورين

٤٥٠ ح/ الخصم المكتسب (٥ X ٩,٠٠٠)

٨,٥٥٠ من ح/ البنك (٩,٠٠٠ - ٤٥٠)

٢. بفرض أن السداد تم في ٤/٢٠:

في هذه الحالة لا يوجد خصم نقدي لأن السداد تم بعد فترة الخصم (٤/١ - ٤/٧).

٩,٠٠٠ من ح/ الدائنون (أ)

٩,٠٠٠ الى ح/ البنك

### رابعاً: مصاريف نقل البضاعة والرسوم الجمركية والتأمين عليها



### خامساً: المخزون السلعي وأثره على تكلفة البضاعة المباعة



**قيود اليومية في المشروع التجاري**

مثال: فيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة الجبر لتجارة الأقمشة خلال شهر شعبان ١٤٣٤ هـ:

التاريخ	بيان	دائن	مدين	العملية المالية
				(١) في ٨/١ قام صاحب المنشأة بتخفيض رأس مال المؤسسة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال عن طريق تحويل ملكية إحدى أراضي المؤسسة لاسمه وقيمتها ٨٠,٠٠٠ ريال وسحب الباقي من خزينة المؤسسة.
				(٢) في ٨/٢ باعت المؤسسة بضاعة إلى محلات الشنيفة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال بخصم ٥% إذا تم السداد خلال ١٠ أيام.
				(٣) في ٨/٤ ردت محلات الشنيفة بضاعة تالفة قيمتها ١٥,٠٠٠ ريال، واحتفظت ببضاعة غير مطابقة للمواصفات قيمتها ١٢,٠٠٠ ريال بعد السماح لها بتخفيض في الثمن قدره ٥,٠٠٠ ريال.
				(٤) في ٨/٧ اشترت المؤسسة بضاعة من محلات الشباني بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠% وخصم ٢% إذا تم السداد خلال أسبوع.
				(٥) في ٨/٨ اشترت المؤسسة سيارة لنقل العاملين بها من معارض السهلي بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال، حيث سددت المؤسسة مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك، وحصلت معارض السهلي على أقمشة مقابل المتبقي من ثمن السيارة.
				(٦) في ٨/١٠ سددت محلات الشنيفة المستحق عليها للمؤسسة بشيك.
				(٧) في ٨/١٢ سددت المؤسسة نصف المستحق عليها لمحلات الشباني بشيك.
				(٨) في ٨/٢٠ أعلنت المؤسسة عن نشاطها في جريدة الجزيرة، وقد كلف ذلك مبلغ ١٧,٠٠٠ ريال، تم سداد ١٤,٠٠٠ ريال بشيك، وتنازلت المؤسسة عن دين سابق لها قبل الجريدة بباقي المبلغ.
				(٩) في ٨/٢٥ تنازل والد مالك المؤسسة عن قرض قدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال سبق وأن أقرضه للمؤسسة، وقد قرر مالك المؤسسة اعتبار ذلك زيادة في رأس مال المؤسسة.
				(١٠) في ٨/٢٩ بلغت رواتب العاملين عن الشهر ٩,٠٠٠ ريال، تم سداد ٧,٠٠٠ ريال نقداً، وحصل العاملون بباقي المبلغ على أقمشة.

**المطلوب:**

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفتر يومية مؤسسة الجبر.
٢. تصوير حساب البنك إذا علمت أن رصيده في بداية شهر شعبان كان ١٥٠,٠٠٠ ريال.



القوائم المالية في المشروع التجاريأولاً: قائمة الدخل:

مثال: قائمة الدخل لمنشأة النجاح لتجارة الساعات عن السنة المنتهية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ

		إيراد المبيعات:	
		إجمالي المبيعات	
		٦٠٠,٠٠٠	
		(-) م.م المبيعات	
		(١٠,٠٠٠)	
		(-) خصم مسموح به	
		(٢٠,٠٠٠)	
		صافي المبيعات (١)	
		٥٧٠,٠٠٠	
		يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):	
		٥٠,٠٠٠	
		مخزون سلعي أول المدة	
		+ تكلفة المشتريات:	
		إجمالي المشتريات	
		٤٠٠,٠٠٠	
		(-) م.م. المشتريات	
		(٥,٠٠٠)	
		(-) خصم مكتسب	
		(١٠,٠٠٠)	
		صافي المشتريات	
		٣٨٥,٠٠٠	
		+ م. نقل المشتريات	
		٢٠,٠٠٠	
		ت. المشتريات	
		٤٠٥,٠٠٠	
		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	
		٤٥٥,٠٠٠	
		(-) مخزون سلعي آخر المدة	
		(٤٥,٠٠٠)	
		تكلفة البضاعة المباعة (٢)	
		٤١٠,٠٠٠	
		مجموع (إجمالي) الربح (٢-١)	
		١٦٠,٠٠٠	
		يطرح: مصاريف التشغيل:	
		مصاريف بيعية:	
		م. نقل مبيعات	
		١٠,٠٠٠	
		رواتب بيعية	
		٢٠,٠٠٠	
		م. إعلان	
		١٥,٠٠٠	
		إجمالي م. البيعية	
		٤٥,٠٠٠	
		مصاريف إدارية:	
		رواتب إدارية	
		٤٠,٠٠٠	
		م. إدارية أخرى	
		٥,٠٠٠	
		إجمالي م. الإدارية	
		٤٥,٠٠٠	
		إجمالي م. التشغيل	
		٩٠,٠٠٠	
		صافي الدخل (الربح)	
		٧٠,٠٠٠	

ثانياً: قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي في المشروع التجاري مثل المشروع الخدمي مع وجود المخزون السلعي (آخر المدة) ضمن الأصول المتداولة.

بعض المعادلات المهمة والخاصة بقائمة الدخل في المشروع التجاري

١. صافي الدخل = مجمل الربح/الخسارة - م. التشغيل
٢. مجمل الربح/الخسارة = صافي المبيعات - ت. البضاعة المباعة
٣. صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - م.م. المبيعات - الخصم المسموح به
٤. ت. البضاعة المباعة = ت. البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة
٥. ت. البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + ت. المشتريات
٦. ت. المشتريات = صافي المشتريات + م. نقل وتأمين وجمارك على المشتريات
٧. صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - م.م. المشتريات - الخصم المكتسب
٨. م. التشغيل = م. البيعية + م. الإدارية
٩. م. البيعية = م. نقل المبيعات + رواتب بيعية + م. إعلان
١٠. م. الإدارية = رواتب إدارية + م. إدارية أخرى

مثال: فيمايلي بعض الأرصدة المستخرجة من سجلات مؤسسة النصر التجارية في ١٢/٣٠/١٤٣٤ هـ (المبالغ بالريال):

مشتريات ٤٥٠,٠٠٠، مبيعات ٧٢٠,٠٠٠، مدينون ١٠٠,٠٠٠، مردودات ومسموحات المبيعات ٢٠,٠٠٠،  
مصاريف نقل المبيعات ١٠,٠٠٠، خصم مكتسب ٥,٠٠٠، مصاريف نقل مشتريات ١٥,٠٠٠، دائنون  
٥٠,٠٠٠، مخزون سلعي أول المدة ٤٠,٠٠٠، مصروف رواتب بيعية ٣٠,٠٠٠، مصروف رواتب إدارية  
٦٠,٠٠٠، أراضي ٣٠٠,٠٠٠، رأس المال ٥٠٠,٠٠٠، جاري المالك (مدين) ٢٠٠,٠٠٠، البضاعة الباقية  
آخر المدة تبلغ ٧٠,٠٠٠.

المطلوب:

١. تصوير قائمة الدخل لمؤسسة النصر عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٤ هـ.
٢. قيود الإقفال للسنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٤ هـ.
٣. حساب رصيد ح/ جاري المالك في ١٢/٣٠/١٤٣٤ هـ.

تمرين: فيما يلي بعض العمليات المالية المستخرجة من سجلات مؤسسة السيف لتجارة الأواني المنزلية خلال شهر شوال ١٤٣٤ هـ :

التاريخ	بيــــــــــــــــان	دائن	مدين	العملية المالية
				(١) في ١٠/١ باعت المؤسسة بضاعة إلى عميلها الجديد محلات المانع قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال بخضم مقداره ١٠% إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه.
				(٢) في ١٠/٣ ردت محلات المانع إلى المؤسسة ما قيمته ٢,٠٠٠ ريال من البضاعة التالفة.
				(٣) في ١٠/٤ سدد المالك الرصيد المستحق لدائن المؤسسة الجمحان ومبلغه ٤,٠٠٠ ريال من حسابه الجاري الخاص بالبنك.
				(٤) في ١٠/٦ سددت محلات المانع الرصيد المستحق عليها بشيك.
				(٥) في ١٠/١٠ اشترت المؤسسة من معارض السلامة سيارة لنقل موظفي المؤسسة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سددت منها ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً، ١٠,٠٠٠ بشيك، والباقي بالأجل.
				(٦) في ١٠/١٢ اشترت المؤسسة بضاعة من محلات الشعوان قيمتها ٢٥,٠٠٠ ريال وبخضم ١٠% إذا تم السداد في خلال أسبوع من تاريخه.
				(٧) في ١٠/١٤ احتفظت المؤسسة بجزء من البضاعة المشتراه وغير المطابق للمواصفات بعد أن حصلت من محلات الشعوان على سماح في ثمن البضاعة مقداره ١,٠٠٠ ريال.
				(٨) في ١٠/١٧ سددت المؤسسة الفواتير التالية نقداً: الكهرباء ١,٠٠٠ ريال، الهاتف ٣,٠٠٠ ريال، المياه ٥٠٠ ريال.
				(٩) في ١٠/٢٠ باعت المؤسسة إلى محلات المقبل بضاعة سعرها في الكتالوج ٣٠,٠٠٠ ريال بخضم تجاري مقداره ١٠%، وقبضت مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.
				(١٠) في ١٠/٢٢ سددت المؤسسة الرصيد المستحق عليها لمحلات الشعوان بشيك.
				(١١) في ١٠/٢٥ قام مالك المؤسسة بتحويل ملكية قطعة أرض يملكها وقيمتها ٨٠,٠٠٠ ريال إلى اسم المؤسسة كزيادة في رأس المال.
				(١٢) في ١٠/٢٨ سددت المؤسسة الرصيد المستحق عليها إلى معارض السلامة نقداً.

### المطلوب:

- (١) تسجيل العمليات المالية السابقة بدفاتر مؤسسة السيف.
- (٢) تصوير ح/ البنك و ح/ المبيعات، إذا علمت أن رصيد أول الشهر لكل منهما ٢٠٠,٠٠٠ ريال، ١٥٠,٠٠٠ ريال على التوالي.