

الفصل الخامس

المحاسبة عن العمليات التجارية

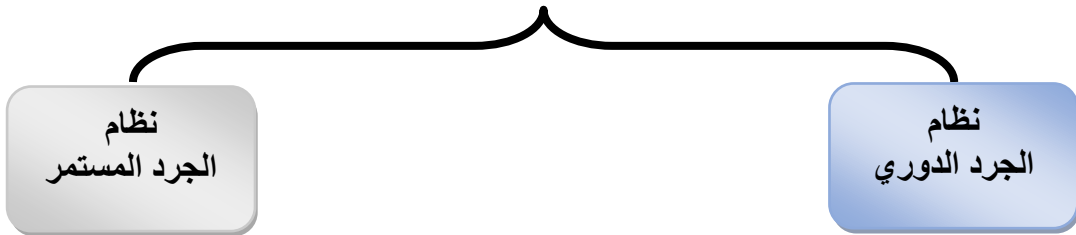
المشروع التجاري:

يقوم المشروع التجاري بشراء البضاعة من أجل إعادة بيعها بسعر اكبر من تكلفتها بهدف تحقيق ربح. وبالتالي يتم مقارنة قيمة المبيعات بتكلفة تلك المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) لتحديد نتيجة عملية المتاجرة (الاتجار في البضاعة).
ويتناول هذا الفصل النقاط التالية:

- قيود اليومية اللازمة لعمليات المشروع التجاري (عمليات الشراء والبيع)
- قائمة الدخل للمشروع التجاري.

أولاً: قيود اليومية اللازمة لعمليات المشروع التجاري:

كيف يتم تسجيل العمليات الخاصة بشراء وبيع البضاعة؟
تعتمد الإجابة على ذلك السؤال على نظام جرد المخزون (أي تحديد قيمة مخزون البضاعة في نهاية الفترة)، حيث يوجد نظامين لجرد المخزون هما:



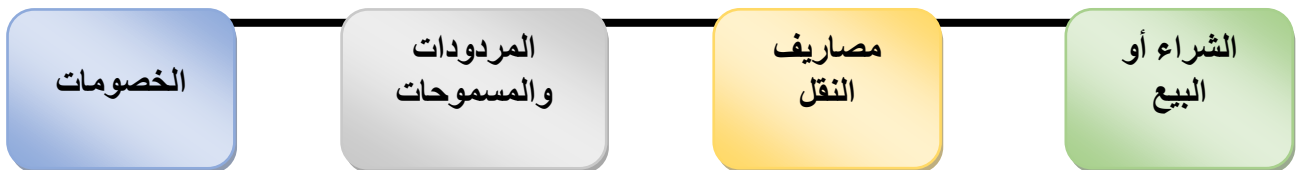
- يتم جرد المخازن بعد كل عملية شراء أو بيع. وبالتالي يمكن معرفة قيمة مخزون البضاعة الموجودة في أي لحظة.
- يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة في أي لحظة بعد عملية البيع.

- يعتبر مناسب للمشروعات التي تتعامل في عدد محدود من السلع مرتفعة السعر مثل معارض السيارات والأجهزة الكهربائية

- يتم جرد المخازن مرة واحدة فقط في نهاية الفترة. وبالتالي لا يمكن معرفة قيمة البضاعة الموجودة في المخازن إلا في نهاية الفترة.
- يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة في نهاية الفترة.

- يعتبر مناسب للمشروعات التي تتعامل في عدد كبير من السلع منخفضة السعر مثل السوبر ماركت أو التموينات

العمليات المتعلقة بالشراء والبيع:



نظام الجرد الدوري

أولاً: العمليات المتعلقة بالشراء:

١- الشراء نقداً أو على الحساب:

من ح/ المشتريات ↑	xx	
إلى ح/ النقدية ↓ أو ح/ الدائنين ↑	xx	

٢- مصاريف النقل:

قد يتحمل المشتري أو البائع مصاريف النقل وفقاً للاتفاق، حيث قد يكون الاتفاق:

التسليم محل البائع

أي أن المشتري هو المسؤول عن نقل البضاعة، وبالتالي يتحمل مصاريف النقل. وتعتبر مصاريف النقل من ضمن تكاليف المشتريات. ويكون القيد كما يلي:

التسليم محل المشتري

أي أن البائع هو المسؤول عن توصيل البضاعة إلى المشتري، وبالتالي يتحمل مصاريف النقل.

لا توجد قيود

من ح/ مصاريف النقل للداخل	xx	
إلى ح/ النقدية أو الدائنين	xx	

٣- مردودات ومسموحات المشتريات:

- **المردودات:** هي البضاعة التي تم ردها إلى الدائنين نظراً لعدم صلاحيتها.
 - **المسموحات:** تخفيض في ثمن البضاعة دون إرجاع البضاعة نظراً لوجود عيوب بها.
- وفي الحالتين يتم زيادة النقدية إذا كانت المشتريات نقداً أو تخفيض الدائنين إذا كانت على الحساب وتجعل المردودات والمسموحات دائنة.

من ح/ النقدية ↑ أو الدائنين ↓	xx	
إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات ↑	xx	

٤- الخصومات: تنقسم الخصومات إلى:

أ - الخصم التجاري:

يتم تسجيل المشتريات بالصافي (المبلغ الإجمالي × متم نسبة الخصم) ولا يتم إثبات الخصم بالدفاتر. **فمثلاً** إذا بلغت المشتريات ١٠٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠ % فإن قيد الشراء يسجل بالصافي ويحسب كما يلي:

$$\text{صافي المشتريات} = \text{المبلغ الإجمالي} \times \text{متم نسبة الخصم}$$

$$= ١٠٠,٠٠٠ \times (١٠٠\% - ١٠\%) = ٩٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

ب - الخصم النقدي:

وهو خصم يتم منحه لتعجيل سداد قيمة البضاعة. حيث يتم تحديد معدل الخصم والفترة التي إذا تم السداد خلالها يتم الحصول على الخصم، والفترة الإجمالية للسداد، حيث تكتب تلك الشروط كما يلي:

٣٠ / ٢ ص ١٠

أي انه إذا تم السداد خلال ١٠ أيام من تاريخ الشراء يتم الحصول على خصم قدره ٢ % وتبلغ الفترة الإجمالية للسداد ٣٠ يوم. ويعتبر الخصم في تلك الحالة تخفيض لتكلفة المشتريات لذلك يجعل دائن.

١- السداد خلال فترة الخصم:

من ح/ الدائنين ↓		xx
إلي مذكورين		
ح/ خصم المشتريات ↑	xx	
ح/ النقدية ↓ (متمم)	xx	

٢- السداد بعد فترة الخصم:

من ح/ الدائنين ↓		xx
إلي ح/ النقدية ↓	xx	

بالنسبة للمشتري عدم الحصول على الخصم يمثل فشل الإدارة في سداد الالتزامات في الوقت المناسب لذلك لابد من إثبات ذلك بالدفاتر، حيث هناك خصم مفقود يعتبر مصروف بالنسبة للمشتري.

لاحظ:

إذا ذكر في التمرين عملية شراء أو بيع (مثلاً ٢ / ١٠ ص ٣٠)، فإن ذلك يعني ان تلك العملية تمت علي الحساب.

مثال (١):

فيما يلي العمليات الخاصة بأحدي المنشآت التجارية:

- ١- في ١/١ تم شراء بضاعة من منشأة الاتحاد بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بشروط (٢ / ١٠ ص ٣٠) وبلغت مصاريف النقل ٢٥٠ علماً بان التسليم محل البائع.
- ٢- في ١/٣ تم شراء بضاعة نقداً من منشأة الأهلي قيمتها ٦٠٠٠٠ ريال وتم الحصول على خصم تجاري ١٠%. وبلغت مصاريف النقل ٧٠٠ ريال والتسليم محل المشتري.
- ٣- في ١/٦ تم سداد ٢٠٠٠٠ ريال من المستحق لمنشأة الاتحاد.
- ٤- في ١/٩ تم إرجاع بضاعة قيمتها ٥٠٠٠ ريال إلي منشأة الأهلي كما تم الحصول على مسموحات قدرها ٣٠٠٠ ريال.
- ٥- في ١/١٤ تم سداد باقي المستحق لمنشأة الاتحاد.

المطلوب:

اجراء القيود اللازمة لاثبات العمليات السابقة في ظل استخدام نظام الجرد الدوري.

الإجابة

نظام الجرد الدوري

١- في ١/١ شراء بضاعة على الحساب:

٣٠٠٠٠	من ح/ المشتريات
٣٠٠٠٠	إلي ح/ الدائنين - الاتحاد

- سداد مصاريف النقل للداخل: (التسليم محل البائع)

٢٥٠	من ح/ مصاريف النقل للداخل
٢٥٠	إلي ح/ النقدية

٢- في ١/٣ شراء بضاعة نقداً:

صافي المشتريات = $٦٠٠٠٠ \times ٩٠\% = ٥٤٠٠٠$ ريال

٥٤٠٠٠	من ح/ المشتريات
٥٤٠٠٠	إلي ح/ النقدية

- مصاريف النقل: (التسليم محل المشتري)

مصاريف النقل يتحملها البائع، لذلك لا توجد قيود لدي المشتري

٣- في ١/٦ تم سداد ٢٠٠٠٠ ريال لمنشأة الاتحاد خلال فترة الخصم:

الخصم النقدي = $٢٠٠٠٠ \times ٢\% = ٤٠٠$ ريال

٢٠٠٠٠	من ح/ الدائنين - الاتحاد
	إلي مذكورين
٤٠٠	ح/ خصم المشتريات
١٩٦٠٠	ح/ النقدية (متمم)

٤- في ١/٩ اثبات مردودات ومسموحات البضاعة المشتراه نقداً من منشأة الاهلي:

اجمالي المردودات والمسموحات = ٥٠٠٠ مردودات + ٣٠٠٠ مسموحات = ٨٠٠٠ ريال

٨٠٠٠	من ح/ النقدية
٨٠٠٠	إلي ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

٥- في ١/١٤ سداد باقى المستحق لمنشأة الاتحاد بعد فترة الخصم:

١٠٠٠٠	من ح/ الدائنين - الاتحاد
١٠٠٠٠	إلي ح/ النقدية

ثانياً: العمليات المتعلقة بالبيع:

١- البيع نقداً أو على الحساب

من ح/ النقدية <u>أو</u> المدينون	xx	
إلى ح/ المبيعات	xx	

٢- مصاريف النقل:

التسليم محل المشتري

يتحمل البائع مصاريف النقل. وتعتبر مصاريف بيعية. ويتم إجراء القيد التالي:

من ح/ مصاريف النقل للخارج	xx	
إلى ح/ النقدية	xx	

التسليم محل البائع

يتحمل المشتري مصاريف النقل. لذلك لا توجد قيود لدى البائع.

لا قيود

٣- مردودات ومسموحات المبيعات:

- تمثل المردودات البضاعة التي قام العملاء بردها نظراً لعدم صلاحيتها.
 - تمثل المسموحات تخفيض ثمن البضاعة دون إرجاع البضاعة نظراً لوجود عيوب بها.
- وفي الحالتين يتم تخفيض النقدية إذا كانت المبيعات نقداً أو تخفيض المدينون إذا كانت على الحساب. وتعتبر المردودات والمسموحات تخفيض للمبيعات لذلك تجعل مدينة.

من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات	xx	
إلى ح/ النقدية <u>أو</u> ح/ المدينون	xx	

٤- الخصومات:

أ- الخصم التجاري:

يتم تسجيل المبيعات بالصافي (المبلغ الإجمالي × متم نسبة الخصم) ولا يتم إثبات الخصم بالدفاتر.

ب - الخصم النقدي:

إذا تم التحصيل خلال فترة الخصم يتم منح الخصم ويعتبر في تلك الحالة خصم مسموح يخفض المبيعات لذلك يجعل مدين. وتكون القيود كما يلي:

١- التحصيل خلال فترة الخصم:

من مذكورين		
ح/ خصم المبيعات	xx	
ح/ النقدية (متمم)	xx	
إلى ح/ المدينون	xx	

٢- التحصيل بعد فترة الخصم:

من ح/ النقدية	xx	
إلى ح/ المدينون	xx	

مثال (٢): فيما يلي العمليات الخاصة بأحدي المنشآت التجارية:

١- في ٧/٧ تم بيع بضاعة بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال إلى منشأة الأمانة بشروط ٢ / ١٠ ص ٣٠ . وبلغت مصاريف النقل ٤٥٠ ريال والتسليم محل المشتري.

٢- في ٧/٩ قامت منشأة الأمانة برد بضاعة قيمتها ٥٠٠٠ ريال كما حصلت على مسموحات قدرها ٣٠٠٠ ريال.

٣- في ١٤ / ٧ قامت منشأة الأمانة بسداد نصف المستحق عليها.

٤- في ٢٤ / ٧ قامت منشأة الأمانة بسداد باقي المستحق عليها.

المطلوب: اجراء القيود اللازمة لاثبات العمليات السابقة في ظل استخدام نظام الجرد الدوري.

الإجابة

١- في ٧/٧ بيع بضاعة على الحساب:

٦٥٠٠٠		من ح/ المدينون - الأمانة
	٦٥٠٠٠	إلى ح/ المبيعات

- سداد مصاريف النقل للخارج: (التسليم محل المشتري)

٤٥٠		من ح/ مصاريف النقل للخارج
	٤٥٠	إلى ح/ النقدية

٢- في ٧/٩ اثبات مردودات ومسموحات المبيعات:

اجمالي المردودات والمسموحات = ٥٠٠٠ مردودات + ٣٠٠٠ مسموحات = ٨٠٠٠ ريال

٨٠٠٠		من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات
	٨٠٠٠	إلى ح/ المدينون - الأمانة

٣- في ١٤ / ٧ تحصيل نصف المستحق على منشأة الأمانة خلال فترة الخصم:

المستحق على منشأة الأمانة = ٦٥٠٠٠ - ٨٠٠٠ = ٥٧٠٠٠ ريال

نصف المستحق = ٥٧٠٠٠ ÷ ٢ = ٢٨٥٠٠ ريال

خصم المبيعات = ٢٨٥٠٠ × ٢ % = ٥٧٠ ريال

٥٧٠		من مذكورين
		ح/ خصم المبيعات
٢٧٩٣٠		ح/ النقدية (متمم)
	٢٨٥٠٠	إلى ح/ المدينون - الامانة

٤- في ٢٤ / ٧ تحصيل باقي المستحق على منشأة الأمانة بعد فترة الخصم:

٢٨٥٠٠		من ح/ النقدية
	٢٨٥٠٠	إلى ح/ المدينون - الامانة

