

الفصل الخامس

المحاسبة عن العمليات التجارية

■ المشروع التجارى

وهو المشروع الذي يقوم بشراء البضاعة من اجل اعادة بيعها مره اخرى الى العملاء بسعر أعلى من سعر الشراء بهدف تحقيق ربح.
ويتناول هذا الفصل النقاط التالية:

- (1) قيود اليومية اللازمة لعمليات المشروع التجارى (عمليات الشراء والبيع).
- (2) قائمة الدخل للمشروع التجارى.

الموضوع الأول: قيود اليومية اللازمة لعمليات المشروع التجارى

تتوقف قيود اليومية التى يتم اعدادها على نظام الجرد المستخدم فى المنشأة. ويعتمد نظام الجرد المستخدم على طبيعة المنتجات والسلع التى يتعامل فيها المشروع.



بصفه عامه هناك نظامين لجرد المخزون وهما

نظام الجرد المستمر

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

* يعتبر هذا النظام مناسب للمشروعات التى تتعامل فى 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.

نظام الجرد الدورى

حيث لا يتم جرد الخازن الا مره واحده فى نهاية كل دوره محاسبية (عادةً سنه).

* يعتبر هذا النظام مناسب للمشروعات التى تتعامل فى 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.

(أ) نظام الجرد الدورى:**أولاً:****عمليات شراء البضاعة****• عند شراء البضاعة نقداً**

المشتريات +
 (-) النقدية
 يجعل مدين
 تجعل دائن

يجب ان تكون العمليه شراء بضاعة وليس اصل آخر

من حـ/ مشتريات	xx	xx
الى حـ/ نقدية	xx	

• عند شراء بضاعة على الحساب

المشتريات +
 دائنين +
 يجعل مدين
 يجعل دائن

من حـ/ مشتريات	xx	xx
الى حـ/ دائنين	xx	

• مردودات ومسموحات مشتريات

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

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

من حـ/ نقدية او دائنين	xx	xx
الى حـ/ مردودات ومسموحات مشتريات	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	xx	xx
الى حـ/ نقدية	xx	

• سداد الرصيد المستحق

وهنا نفرق بين حالتين:

1. اذا تم السداد خلال فترة الخصم

وهنا يتم الحصول على الخصم

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

من ح/ دائنين	xx	xx
الى مذكورين		
ح/ خصم	xx	
مشتريات	xx	
ح/ نقديه		

2. اذا تم السداد بعد فترة الخصم

وهنا يفقد المشتري الخصم ، وبالتالي يتم سداد المبلغ دون خصم

ويتم اثبات المبلغ المسدد للدائنين كالتالى:

من ح/ دائنين	xx	xx
الى ح/ نقديه	xx	

ملاحظات : (1)**شروط النقل****التسليم محل المشتري**

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

تكاليف النقل الخارج من مصروفات البائع

التسليم محل البائع

وهنا فان المشتري يستلم البضاعة من محل البائع ، اي ان تكاليف النقل تكون على المشتري ، وتسمى

تكاليف النقل الداخلى

(2) تنقسم الخصومات الى:**خصم تجاري**

وهو خصم يمنح علي المشتريات كنسبة من اجمالي المشتريات ولا يظهر 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 30) 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



فترة الخصم
النقدي 10 ايام

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



- فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة الإيمان التجارية خلال شهر اكتوبر: 2016
1. في 10/1 قامت الشركة بشراء بضاعه بمبلغ 50.000 ريال من شركة السعاده بشروط 10/2/ص 30 تسليم محل البائع.
 2. في 10/2 قامت الشركة بسداد تكلفة 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 الشركة مع المورد على تخفيض قيمة البضاعه المشتراه نظراً لوجود عيوب بها بدلاً من ردها وبلغت قيمة هذا التخفيض 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

50.000	من ح/ مشتريات
50.000	الى ح/ دائنون

• في 10/2 سداد تكلفة النقل للداخل

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

• 10/5 رد جزء من البضاعه

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

• 10/8 تسجيل المسموحات

3.000	من ح/ دائنون
3.000	الى ح/ مردودات ومسموحات
	مشتريات

• 10/9 سداد 20.000 لشركة السعادة

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

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

• 10/12 سداد باقي المستحق

يلاحظ ان سداد باقي المستحق تم بعد فترة الخصم ومن ثم تفقد الشركة 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

26.000	من ح/ دائنون
26.000	الى ح/ نقديه

ملاحظة:

سواء فى حالة وجود مردودات المشتريات فقط او مسموحات المشتريات فقط ، فانه يتم استخدام حساب واحد فى جميع الأحوال هو ح/ مردودات ومسموحات المشتريات (دائن بطبيعته).

عمليات بيع البضاعة

ثانياً :

نظام الجرد الدوري

• عند بيع البضاعة يتم استخدام ح/ المبيعات (ايراد) + دائن
وهنا فاننا نقوم باجراء القيد التالى:

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

• مردودات ومسموحات المبيعات

وهنا فاننا نقوم باجراء القيد التالى:

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/ مصروف 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

مقدار الخصم = الرصيد المستحق × 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 القيمه المستحقه بدون خصم

من حـ/ نقديه	xx	xx
الى حـ/ مدينون	xx	



مثال

- 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 التوفيق بشروط 10/2/ص 30 تسليم محل المشتري.
 2. في 10/2 قامت الشركه بسداد مصاريف النقل والبالغه 300 ريال نقداً.
 3. في 10/5 قامت شركة التوفيق 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 التوفيق.
 5. في 10/12 تم تحصيل باقي المستحق على شركة التوفيق.

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 التالى:

من حـ/ مدينون	100.000	100.000
الى حـ/ المبيعات	100.000	

• في 10/2 سداد مصروفات النقل

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

• في 10/5 مردودات المبيعات

قيمة المردودات = $100.000 \times 25\% = 25.000$ ريال

25.000	من ح/ مردودات ومسموحات مبيعات 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 الشركه للعميل بالحصول على خصم نقدي حيث:
الخصم = $30.000 \times 2\% = 600$ 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 الشركه باي خصم نقدي.

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

45.000	من ح/ نقديه الى ح/ مدينون
45.000	



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

1. في 1/1 باعت المنشاه بضاعه 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: (1) إثبات العمليات السابقه في دفتر يومية منشأة الشمال..

(2) الترحيل الى ح/ النقدية في دفتر الاستاذ لمنشأة الشمال علماً بأن رصيد النقدية في 2016/1/1 يبلغ 380.000 ريال.