



Accounting For Sales

المحاسبة عن المبيعات

Sales revenue	ايراد مبيعات
Sales Returns	مردودات مبيعات
Sales Allowances	مسموحات مبيعات
General journal	سجل اليومية العامة
General ledger	سجل الاستاذ العام
Accounts receivable – debtors	المدينون

Revenue

Revenue is the **gross inflow** of economic benefits during the period arising in the course of the **ordinary activities** of an entity when those inflows result in **increase in equity**, other than increases relating to contributions from equity participants (IAS 18).

إيرادات

الإيرادات هي إجمالي تدفق المنافع الاقتصادية خلال الفترة الناشئة في سياق الأنشطة العادية للمنشأة عندما تؤدي تلك التدفقات الداخلة إلى زيادة في حقوق الملكية ، بخلاف الزيادات المتعلقة بالمساهمات من المشاركين في حقوق الملكية (معيار المحاسبة الدولي 18).



Sale revenue

Sale revenue is an **increase in equity** during an accounting period except for such increases caused by the contributions from owners (equity participants). Sale revenue must result in increase in net assets (equity) of the entity such as by inflow of cash or other assets. However, net assets of an entity may increase simply by further capital investment by its owners even though such increase in net assets cannot be regarded as sale revenue.

ايراد المبيعات

إيرادات البيع هي زيادة في حقوق الملكية خلال فترة محاسبية باستثناء تلك الزيادات الناتجة عن مساهمات المالكين (المشاركين في الأسهم). يجب أن ينتج عن إيرادات البيع زيادة في صافي الأصول (حقوق الملكية) للكيان مثل تدفق النقد أو الأصول الأخرى. ومع ذلك، قد يزداد صافي أصول الكيان ببساطة عن طريق زيادة الاستثمار الرأسمالي من قبل مالكيها على الرغم من أن هذه الزيادة في صافي الأصول لا يمكن اعتبارها إيرادات بيع.

Sale revenue may arise from the following sources:

- Sale of goods
- Provision of services
- Revenue from use of entity's assets by third parties such as interest, royalties and dividends.

قد تنشأ إيرادات المبيعات من المصادر التالية:

- بيع البضائع
- تقديم الخدمات

الإيرادات من استخدام أصول المنشأة من قبل أطراف ثالثة مثل الفوائد والإتاوات وتوزيعات الأرباح.



Accounting for Sales

In General, sales Transactions Divided into three types as following:

محاسبة المبيعات

بشكل عام، تنقسم معاملات المبيعات إلى ثلاثة أنواع على النحو التالي:

1- Sales Goods on cash

When a cash sale is made, the following double entry is recorded:

DR	Cash	xxx	
CR	Sales Revenue (Income Statement)	xxx	

Sales goods on cash

2- Sales Goods by check

The following double entry is recorded:

DR	Bank	xxx	
CR	Sales Revenue (Income Statement)	xxx	

Sales goods by check

3- Credit Sale

In case of a credit sale, the following double entry is recorded:

DR	Receivables	xxx	
CR	Sales Revenue (Income Statement)	xxx	

Credit Sale

When the receivable pays his due, the receivable balance will have been reduced to nil. The following entry is recorded:

عندما يدفع المدينون، فسيتم تخفيض رصيد المستحق إلى صفر. يتم تسجيل القيد التالي:



م.م. محمد عبدالسول جابن - محاسبة انكليزي 1 - كلية المستقبل الجامعة - قسم المحاسبة - المرحلة الثانية

DR	Cash	xxx
CR	Receivables	xxx

Received the due

Sales Returns Transactions

Sales returns, or returns inwards, are a normal part of business. Goods may be returned to supplier if they carry defects or if they are not according to the specifications of the buyer.

There is need to account for sale returns as though no sale had occurred in the first place.

Hence, the value of goods returned must be deducted from the sale revenue. The Sales Return transactions are:

معاملات مردودات مبيعات

تعتبر عوائد المبيعات، أو المرتجعات إلى الداخل، جزءًا طبيعيًا من العمل. يجوز إرجاع البضائع للمورد إذا كانت بها عيوب أو إذا لم تكن مطابقة لمواصفات المشتري.

هناك حاجة لحساب عائدات البيع كما لو لم يحدث بيع في المقام الأول.

ومن ثم، يجب خصم قيمة البضائع المعادة من إيرادات البيع. معاملات إرجاع المبيعات هي:

1- Sales Return – Sales on cash

In case of **sales on cash**, the following double entry must be made upon sales returns:

DR	Sales Return (decrease in income)	xxx
CR	cash (decrease in asset)	xxx

Sales Return



م.م. محمد عبدالسول جابن - محاسبة انكليزي 1 - كلية المستقبل الجامعة - قسم المحاسبة - المرحلة الثانية

2- Sales Return – sales by check

In case of **sales by check**, the following double entry must be made upon sales returns:

DR	Sales Return (decrease in income)	xxx
CR	Bank (decrease in asset)	xxx

Sales Return

3- Sales Return - Credit Sale

In case of **credit sale**, the following double entry must be made upon sales returns:

DR	Sales Return (decrease in income)	xxx
CR	Receivable (decrease in asset)	xxx

Sales Return

Example: Bike LTD sells a mountain bike to XYZ for \$100 on credit. XYZ later returns the bike to Bike LTD due to a serious defect in the design of the bike.

The initial sale will be recorded as follows:

مثال: تباع شركة Bike LTD دراجة جبلية إلى XYZ مقابل رصيد بقيمة 100 دولار. تقوم XYZ لاحقاً بإعادة الدراجة إلى Bike LTD بسبب عيب خطير في تصميم الدراجة.

سيتم تسجيل البيع الأولي على النحو التالي:

Debit	XYZ (Receivable)	100
Credit	Sales	100

Credit Sales



م.م. محمد عبدالسول جابن - محاسبة انكليزي 1 - كلية المستقبل الجامعة - قسم المحاسبة - المرحلة الثانية

Upon the return of bike, the following double entry will be passed:

عند عودة الدراجة ، سيتم تمرير الإدخال المزدوج التالي

Debit	Sales Return	100
Credit	XYZ (Receivable)	100

Sales Return

Sales allowances transactions

1- Sales allowances – Sales on cash

In case of **sales on cash**, the following double entry must be made upon sales allowances:

DR	Sales allowances (decrease in income)	xxx
CR	cash (decrease in asset)	xxx

Sales allowances

3- Sales allowances – sales by check

In case of **sales by check**, the following double entry must be made upon sales allowances:

DR	Sales allowances (decrease in income)	xxx
CR	Bank (decrease in asset)	xxx

Sales allowances

3- Sales allowances - Credit Sale

In case of **credit sale**, the following double entry must be made upon sales allowances:

DR	Sales allowances (decrease in income)	xxx
CR	Receivable (decrease in asset)	xxx

Sales allowances



م.م. محمد عبدالسول جابر - محاسبة انكليزي 1 - كلية المستقبل الجامعة - قسم المحاسبة - المرحلة الثانية

Example: Assume the following data concerning a sales of goods by **R. Company**:

1. On Oct 2. sold \$15000 of goods on account to **L. co.**
2. Returned \$9000 of the merchandise sold on Oct 2.
3. 18 Oct, \$21000 of sales on cash to **F. co.**
4. 22 Oct, Get allowances from **F. co.** amounted \$1200.

Required: Record These transactions in the general journal of R. company?

مثال: افترض البيانات التالية المتعلقة ببيع البضائع من قبل شركة R.

1. في 2 أكتوبر تم بيع 15000 دولار أمريكي من البضائع على حساب شركة L.
 2. استرد مبلغ 9000 دولار أمريكي للبضائع المباعة في 2 أكتوبر.
 3. 18 أكتوبر ، 21000 دولار أمريكي من المبيعات نقدًا لشركة F. co.
 4. 22 أكتوبر ، حصل على مخصصات من F. co. 1200 دولار.
- مطلوب: تسجيل هذه المعاملات في سجل اليومية العامة لشركة R.؟

General journal R. company

1- Oct 2,

Receivables	15000	
	Sales Revenue	15000
<hr/>		
Credit Sale		

2-

Sales Return	9000	
	Receivables	9000
<hr/>		
Sales Return		



مر. محمد عبدالرسول جابن - محاسبة انكليزي 1 - كلية المستقبل الجامعة - قسم المحاسبة - المرحلة الثانية

3- Oct 18,

Cash 21000

Sales Revenue 21000

Sales goods on cash

4- Oct 22,

Sales allowances 1200

cash 1200

Sales allowances