

الفصل الرابع

المحاسبة عن عمليات البضاعة

**Accounting for Merchandising
Operations**

أولاً: عمليات الشراء والبيع:

يتمثل النشاط الرئيس للمشاريع التجارية في شراء البضائع بغرض إعادة بيعها وتحقيق الأرباح، أما مشتريات المشروع من الموجودات التي يتم اقتناؤها بغرض مزاوله النشاط، فإنها لا تعد من ضمن المشتريات، وإنما بمثابة موجودات تستخدم في تسهيل عمليات الشراء البيع، وتجدر الإشارة إلى أن طبيعة نشاط المشروع هو العامل الرئيس في تحديد ما إذا كانت المشتريات بمثابة بضاعة بغرض البيع أو موجود يستخدم في مزاوله النشاط، فالسيارات بالنسبة لمعارض بيع السيارات تعد بضاعة، لأنها يتم شرائها لغرض إعادة بيعها، بينما تعد السيارات بالنسبة لمشروع آخر لا يزاول نفس النشاط من الموجودات الثابتة، وعلى هذا الأساس فإن السيارات بالنسبة للمشروع الأول تعالج عند الشراء في حساب المشتريات وعند البيع في حساب المبيعات، بينما تعالج تلك السيارات كموجودات ثابتة بالنسبة للمشروع الثاني .

وتختص جهة محددة في عملية شراء البضاعة في المشروع عادة ما تكون إدارة أو قسم المشتريات، والتي تقوم بتنفيذ الإجراءات اللازمة لعملية الشراء من المصادر المحلية أو الخارجية، وذلك بغرض إحكام الرقابة من جهة، ولضمان الحصول على المشتريات بالكميات والأسعار والجودة والتوقيت المناسب من جهة أخرى، وبصفة عامة تتضمن كلفة المشتريات قيمة فاتورة الشراء مضافاً إليها كافة المصروفات منذ لحظة طلب الشراء وحتى استلامها وإيداعها مخازن المشروع، وبغض النظر عما إذا تم الشراء من مصادر محلية أو من مصادر خارجية.

وتعتمد كلفة الوحدة المشتراة من البضائع على عوامل عدة منها الكمية المشتراة، وشروط السداد وشروط التسليم، وبصفة عامة فإنه يتم تحديد كلفة المشتريات على النحو الآتي:

$$\text{كلفة المشتريات} = \text{قيمة الفاتورة} + \text{مصروفات الشراء}$$

وقد تكون مصروفات الشراء هي مصروفات نقل المشتريات (مصروفات نقل للداخل)، مصروفات الشحن والتفريغ، رسوم جمركية أو تأمين، أو عمولة الشراء. وتتمثل أهم الجوانب المحاسبية المرتبطة بعمليات الشراء في معالجة المشتريات النقدية والمشتريات الآجلة، وكذلك معالجة مردودات ومسموحات المشتريات، وتجدر الإشارة إلى أن المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء سوف تتم على أساس نظام الجرد الدوري، والذي يقضي بإثبات كافة المشتريات بكلفتها الإجمالية في حساب المشتريات وبعدم إجراء أي تعديل لمخزون أول المدة خلال المدة المحاسبية، وتتوقف المعالجة المحاسبية للمشتريات على ما إذا تم الشراء نقداً أو على الحساب.

إما عمليات البيع فعادة ما توكل إلى إدارة أو قسم معين يختص بدراسة السوق واقتراح سياسات التسويق وسياسات التسعير المناسبة في ضوء حالة المنافسة والظروف الاقتصادية المختلفة وكذلك العمل على تنفيذ كافة السياسات المرتبطة بعمليات البيع، وتعد المبيعات من البضائع بمثابة المصدر الرئيس لإيرادات المشروع التجارية ويتم تحديد تلك الإيرادات على النحو الآتي:

$$\text{إيرادات المبيعات} = \text{الكمية المباعة} \times \text{سعر بيع الوحدة الواحدة}$$

وفقاً لمبدأ تحقق الإيراد جرى العرف المحاسبي على إثبات المبيعات في دفاتر المشروع عند إتمام عملية البيع، وبغض النظر عما إذا تم تحصيل القيمة في تاريخ البيع من عدمه.

أما أهم الجوانب المحاسبية المرتبطة بعمليات الشراء والبيع، فتتمثل في معالجة العمليات النقدية الآجلة وفق القيود الآتية:

سجلات المشتري	سجلات البائع
××× من د/المشتريات	××× من د/الصندوق
××× إلى د/الصندوق	××× إلى د/المبيعات
عن شراء بضاعة نقداً	عن بيع بضاعة نقداً

أما عندما تكون العملية بالأجل (على الحساب)، فإن القيود المحاسبية تكون:

سجلات المشتري	سجلات البائع
××× من د/المشتريات	××× من د/المدينون
××× إلى د/الدائنون	××× إلى د/المبيعات
عن شراء بضاعة بالأجل	عن بيع البضاعة بالأجل

وقد تكون العملية نقداً وبالأجل فإن القيود المحاسبية تكون:

سجلات المشتري	سجلات البائع
××× من د/المشتريات	من مذكورين
إلى مذكورين	××× د/الصندوق
××× د/الصندوق	××× د/المدينون
××× د/الدائنون	××× إلى د/المبيعات
عن شراء بضاعة نقداً وبالأجل	عن بيع البضاعة نقداً وبالأجل

وعند السداد في تاريخ فإن القيود المحاسبية تكون:

××× من د/الدائنون	××× من د/الصندوق
××× إلى د/الصندوق	××× إلى د/المدينون
عن سداد المبالغ الآجلة	عن استلام المبالغ الآجلة

من أجل الحصول على ضمان التأكد من أن التسديد سيكون في المدة المحددة، يلجأ المجهزون والموردون إلى التعامل بالأوراق التجارية التي تسمى بالكمبيالة، والتي هي ورقة تجارية تحدد مبلغ الدين وتاريخ استحقاقه، يحررها المشتري إلى البائع، بموجبها يتعهد المشتري بسداد قيمة المشتريات في التاريخ المحدد بموجبها، وبالنسبة للمشتري فإن الكمبيالة تمثل أوراق دفع، وتصنف كالتزام بالنسبة للمشتري ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي،

أما بالنسبة للبائع فتعد ورقة قبض تصنف ضمن الموجودات المتداولة ويكون القيد المحاسبي عند الشراء والبيع بكميالة وفقاً للقيود المحاسبية الآتية:

سجلات المشتري	سجلات البائع
××× من د/المشتريات	××× من د/أوراق قبض
××× إلى د/أوراق دفع	××× إلى د/المبيعات
عن شراء البضاعة بكميالة	عن بيع البضاعة بكميالة

أما عندما يتم الشراء أو البيع واستلام جزء من المبلغ نقداً وإصدار كميالة بالمتبقي، فإن القيد المحاسبي تكون:

سجلات المشتري	سجلات البائع
××× من د/المشتريات	من مذكورين
إلى مذكورين	××× د/الصندوق
××× د/الصندوق	××× د/أوراق قبض
××× د/أوراق دفع	××× إلى د/المبيعات
عن شراء بضاعة نقداً وبكميالة	عن بيع البضاعة نقداً وبكميالة

وعند سداد قيمة الكميالة في تاريخ فإن القيد المحاسبي تكون:

سجلات المشتري	سجلات البائع
××× من د/أوراق دفع	××× من د/الصندوق
××× إلى د/الصندوق	××× إلى د/أوراق قبض
عن سداد قيمة الكميالة	عن استلام قيمة الكميالة

ثانياً: عمليات مردودات ومسموحات المشتريات والمبيعات (م. م.):

في حالة الاتفاق بين البائع والمشتري على رد البضاعة غير المطابقة للمواصفات، فإنه يتم إثبات قيمة البضاعة في دفاتر المشروع في حساب مردودات (Returns) المشتريات بالنسبة للمشتري، ومردودات المبيعات

بالنسبة للبائع، أما في حالة الاتفاق على الاحتفاظ بالبضاعة التالفة فإنه يمكن الحصول على سماح معين سيؤدي إلى تخفيض التكاليف بالنسبة للمشتري، ويتم إثباته في حساب مسموحات (Allowances) المشتريات.

وتعد المردودات والمسموحات بمثابة حسابات مقابلة تؤدي إلى تخفيض كلفة المشتريات، وبالتالي فإنها تمثل حسابات ذات طبيعة دائنة على خلاف طبيعة حساب المشتريات ذي الطبيعة المدينة، وعلى العكس من ذلك بالنسبة للمبيعات، إذ تعد المسموحات تخفيض في قيمة فاتورة البيع بالنسبة للبائع، ويتم إثباته في حساب مسموحات المبيعات، وتعد المردودات والمسموحات بمثابة حسابات مقابلة تؤدي إلى تخفيض قيمة المبيعات، وبالتالي فإنها تمثل حسابات ذات طبيعة مدينة على خلاف طبيعة حساب المبيعات الدائنة.

ويتم معالجة كلاً من مردودات ومسموحات المشتريات والمبيعات محاسبياً إذا كانت العملية نقدية وتم إعادة قيمة المردودات نقداً وفقاً للآتي:

سجلات المشتري	سجلات البائع
××× من د/الصندوق ××× إلى د/ م. المشتريات عن رد جزء من البضاعة المشتراة	××× من د/ م. المبيعات ××× إلى د/الصندوق عن رد جزء من البضاعة المباعة

أما إذا كانت العملية بالأجل فإن القيود المحاسبية تكون:

سجلات المشتري	سجلات البائع
××× من د/الدائنون ××× إلى د/ م. المشتريات عن رد جزء من البضاعة المشتراة	××× من د/ م. المبيعات ××× إلى د/المدينون عن رد جزء من البضاعة المباعة

وهذا يعني أن حساب مردودات ومسموحات المشتريات (م. م.) يظهر في الطرف الدائن من القيد المحاسبي، أما الطرف المدين فيعتمد على طبيعة عملية الشراء الأصلية فيما إذا كانت نقداً أم بشيك أو على الحساب (بالأجل)، وكذلك الحال بالنسبة لحساب مردودات ومسموحات المبيعات (م. م.) والذي يظهر بالطرف المدين من القيد المحاسبي، أما الطرف الدائن فيعتمد على طبيعة عملية البيع الأصلية فيما إذا كانت نقداً أم بشيك أو على الحساب (بالأجل).

مثال (١٤): في بداية السنة المالية للعام ٢٠٢٠ حصلت العمليات الآتية في سجلات احمد ومحمد وكالاتي:

في ٢٠٢٠/١/٢ باع محمد بضاعة إلى احمد بمبلغ ٥٠٠٠ استلم ٤٠٠٠ دينار نقداً والباقي بالأجل.

في ٢٠٢٠/١/٥ قام احمد برد جزء من البضاعة المشتراة والتي قدر ثمنها بمبلغ ٢٥٠ دينار.

في ٢٠٢٠/١/٧ استلم محمد مبلغ الدين المتبقي على احمد.

في ٢٠٢٠/١/١١ باع احمد بضاعة إلى سامر بمبلغ ٩٠٠٠ وقد استلم ثلث المبلغ نقداً.

في ٢٠٢٠/١/١٢ باع محمد بضاعة إلى احمد بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بكمبيالة.

في ٢٠٢٠/١/٣٠ سدد احمد قيمة الكمبيالة إلى محمد.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية في سجلات المشتري احمد والبائع محمد.

الحل/

١. في ٢٠٢٠/١/٢

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
٥٠٠٠ من د/المشتريات	من مذكورين
إلى مذكورين	٤٠٠٠ د/الصندوق
٤٠٠٠ د/الصندوق	١٠٠٠ د/المدينون (احمد)

١٠٠٠ ح/ الدائنون (محمد)	٥٠٠٠ إلى ح/ المبيعات عن بيع البضاعة نقداً وبالأجل
-------------------------	--

٢. في ٢٠٢٠/١/٥

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
٢٥٠ من ح/ الدائنون (محمد) ٢٥٠ إلى ح/ مردودات المشتريات عن رد جزء من البضاعة المشتراة	٢٥٠ من ح/ مردودات المبيعات ٢٥٠ إلى ح/ المدينون (احمد) عن رد جزء من البضاعة المباعة

٣. في ٢٠٢٠/١/٧

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
٧٥٠ من ح/ الدائنون (محمد) ٧٥٠ إلى ح/ الصندوق عن سداد المبالغ الآجلة	٧٥٠ من ح/ الصندوق ٧٥٠ إلى ح/ المدينون (احمد) عن استلام المبالغ الآجلة

٤. في ٢٠٢٠/١/١١

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
من مذكورين ٣٠٠٠ ح/ الصندوق ٦٠٠٠ ح/ المدينون (سامر) ٩٠٠٠ إلى ح/ المبيعات عن بيع البضاعة نقداً وبالأجل	لا يسجل قيد

٥. في ٢٠٢٠/١/١٢

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
٦٠٠٠ من ح/ المشتريات ٦٠٠٠ إلى ح/ أوراق دفع عن شراء البضاعة بكميالة	٦٠٠٠ من ح/ أوراق قبض ٦٠٠٠ إلى ح/ المبيعات عن بيع البضاعة بكميالة

٦. في ٢٠٢٠/١/٣٠

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
٦٠٠٠ من د/ أوراق دفع ٦٠٠٠ إلى د/ الصندوق عن سداد قيمة الكمبيالة	٦٠٠٠ من د/ الصندوق ٦٠٠٠ إلى د/ أوراق قبض عن استلام قيمة الكمبيالة

ثالثاً: مصروفات نقل البضاعة:

يتحمل المشروع مصروفات من أجل إيصال البضاعة إلى المخازن وجعلها جاهزة للتداول مع الزبائن ومن هذه المصروفات:

١. مصروفات التحميل والشحن والنقل والتأمين.
٢. مصروفات نقل للداخل.
٣. عمولة وكلاء الشراء.
٤. الرسوم والضرائب الكمركية.

وتعالج هذه المصروفات وفق الحالات الآتية:

١. تحمل على حساب المشتريات إن أمكن ربطها بصورة مباشرة بالمشتريات:

××× من د/ المشتريات
××× إلى د/ الصندوق

٢. يفتح حساب لكل مصروف من مصروفات الشراء:

من مذكورين
××× د/ عمولة وكلاء الشراء
××× د/ الرسوم والضرائب الكمركية
××× إلى د/ الصندوق

٣. تدرج بحساب مصروفات المشتريات:

××× من د/ مصروفات المشتريات
××× إلى د/ الصندوق

وبغض النظر عن أي معالجة، فإن نتيجة مجمل الربح أو الخسارة سوف تكون نفسها لأن جميع ما ورد من حسابات أعلاه فإنها تدرج في حساب المتاجرة.

رابعاً: شروط تسليم البضاعة:

يتم تحميل مصروفات نقل البضاعة على المشتري أو البائع حسب شروط معينة تسمى شروط التسليم، فعادة ما تتضمن فاتورة البيع شروط تسليم البضاعة المتفق عليها بين البائع والمشتري، ومن هذه الشروط تحديد مكان تسلم البضاعة، والطرف الذي ينبغي أن يتحمل مصروفات نقل البضاعة من مخازن البائع إلى مخازن المشتري، وتعد مصروفات النقل بالنسبة للمشتري جزء من تكاليف المشتريات أما بالنسبة للبائع فإنها جزء من مصروفات البيع، وتتوقف المعالجة المحاسبية لمصروفات النقل على شروط تسليم البضاعة والطرف الذي قام بسداد تلك المصروفات، وعند إثبات مصروفات النقل في دفاتر كل من البائع والمشتري فإن الأمر يتطلب من المحاسب التمييز بين ثلاثة حالات هي:

١. التسليم محل المشتري (والتي يتحملها البائع): تم تحميل البائع مصروفات النقل وطالما وأنه قام بسدادها فعلاً فلا يجري في هذه الحالة أي قيد في دفاتر المشتري.
٢. التسليم محل البائع (والتي يتحملها المشتري): يلاحظ أنه لا تجري أي قيود في دفاتر البائع باعتبار شروط التسليم تقضي بتحميل المشتري مصروفات النقل وقد قام فعلاً بسدادها.
٣. التسليم في مكان معين (والتي يتحملها البائع والمشتري مناصفة أو حسب شروط معينة).

- مثال (١٥):** في ٢٠٢٠/٥/٢ اشترى احمد بضاعة من محمد بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً ، وقد تم دفع مصروفات نقل البضاعة بمبلغ ٢٥٠٠٠ نقداً، ويتم تحمل المصروفات وفقاً للحالات الآتية:
١. التسليم محل المشتري (والتي يتحملها البائع).
 ٢. التسليم محل البائع (والتي يتحملها المشتري).
 ٣. التسليم في مكان معين (والتي يتحملها البائع والمشتري مناصفة أو حسب شروط معينة).

الحل/

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
الحالة الأولى: التسليم محل المشتري (والتي يتحملها البائع).	
٥٠٠٠٠٠ د/المشتريات	من مذكورين
٥٠٠٠٠٠ إلى د/الصندوق	٤٧٥٠٠٠ د/الصندوق
عن شراء البضاعة نقداً	٢٥٠٠٠ د/مصروفات نقل البضاعة
	٥٠٠٠٠٠ إلى د/ المبيعات
	عن بيع البضاعة ودفع مصروفات النقل نقداً

الحالة الثانية: التسليم محل البائع (والتي يتحملها المشتري).	
من مذكورين	٥٠٠٠٠٠ د/المشتريات
٢٥٠٠٠ د/مصروفات نقل البضاعة	٥٠٠٠٠٠ د/الصندوق
٥٢٥٠٠٠ إلى د/الصندوق	٥٠٠٠٠٠ إلى د/ المبيعات
عن شراء البضاعة ودفع مصروفات النقل نقداً	عن بيع البضاعة نقداً
الحالة الثالثة: التسليم في مكان معين (والتي يتحملها البائع والمشتري حسب شروط معينة).	
من مذكورين	٤٨٧٥٠٠ د/الصندوق
٥٠٠٠٠٠ د/المشتريات	١٢٥٠٠ د/مصروفات نقل البضاعة
١٢٥٠٠ د/مصروفات نقل البضاعة	

٥١٢٥٠٠ إلى د/الصندوق	٥٠٠٠٠٠ إلى د/ المبيعات
عن شراء البضاعة ودفع نصف المصروفات نقد	عن بيع البضاعة نقداً ودفع نصف المصروفات نقداً

رابعاً: الخصم:

الخصم عبارة عن التخفيض الذي يمنحه البائع للمشتري نتيجة لاستمرار تعامله التجاري مع المشروع، وقد يمنح الخصم لغرض تصريف البضائع المتكدسة في المخازن أو تشجيعاً للزبائن بهدف لتصريف البضاعة قبل انتهاء موسمها أو تشجيعهم على الشراء أو لأغراض تنافسية. وهناك ثلاثة أنواع من الخصم في المحاسبة وهي:

١. الخصم التجاري:

يمنح الخصم التجاري من البائع إلى المشتري لأسباب عدة منها كسب الزبائن أو التخلص من بعض أصناف البضائع الموسمية، وبعبارة أخرى يعد الخصم التجاري بمثابة تخفيض لسعر البيع المعلن في قوائم أسعار البائع، نتيجة لانخفاض الطلب على البضائع وهو إما بسبب ظهور منتجات جديدة أو بسبب زيادة حدة المنافسة على نفس تلك البضائع أو غير ذلك من الأسباب، ويمنح الخصم التجاري سواء كانت العملية نقداً أم بشيك أو على الحساب ويكون على شكل نسبة مئوية من الأسعار المعلنة في قوائم الأسعار أو كمبلغ معين من قيمة البضاعة، ولا يظهر حساب الخصم التجاري في السجلات، وإنما يظهر المبلغ بالصافي البيع أو الشراء، ولكن ضمناً سيؤدي إلى تخفيض مجمل الربح للبائع لانخفاض قيمة المبيعات بمقدار الخصم الممنوح، ويزيد من مجمل ربح المشتري، كون المشتريات قد اشترت بمبلغ منخفض بأقل من قيمتها بمقدار الخصم الممنوح.

مثال (١٦): في ٢٠٢٠/٦/٤ اشترى احمد بضاعة من محمد بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ دينار نقداً وبخصم تجاري ١٠% من قيمة المشتريات.

$$\text{الحل/الخصم التجاري} = 60.000 \times 10\% = 6.000$$

$$\text{صافي المبلغ} = 60.000 - 6.000 =$$

$$54.000 =$$

أو

$$\text{صافي المبلغ} = 60.000 \times 90\% =$$

$$54.000 =$$

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
54.000 من د/المشتريات	54.000 من د/الصندوق
54.000 إلى د/الصندوق	54.000 إلى د/المبيعات
عن شراء البضاعة نقداً وبخصم تجاري 10%	عن بيع البضاعة نقداً وبخصم تجاري 10%

ويمكن أن يمنح البائع للمشتري خصماً متسلسل أيضاً.

مثال (١٧): في ٢٠٢٠/٢/٢ اشترى حيدر بضاعة من خالد بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠

دينار بشيك وبخصم تجاري ١٠% و ٥% على التوالي من قيمة المشتريات.

الحل/

$$\text{الخصم التجاري الأول} = 250.000 \times 10\% = 25.000$$

$$\text{صافي المبلغ} = 250.000 - 25.000 =$$

$$225.000 =$$

$$\text{الخصم التجاري الثاني} = 225.000 \times 5\% = 11.250$$

$$\text{صافي المبلغ} = 225.000 - 11.250 =$$

$$213.750 =$$

سجلات المشتري (حيدر)	سجلات البائع (خالد)
213.750 من د/المشتريات	213.750 من د/المصرف
213.750 إلى د/المصرف	213.750 إلى د/المبيعات
عن شراء البضاعة نقداً وبخصم تجاري ١٠% و ٥%	عن بيع البضاعة نقداً وبخصم تجاري ١٠% و ٥%

٢. الخصم النقدي:

يمنح الخصم النقدي من البائع للمشتري عندما تكون العملية على الحساب فقط، والغاية منه هو لتشجيع المشتري على سداد المبلغ المستحق عليه بأقرب وقت ممكن، ويمنح الخصم النقدي وفق شروط معينة يطلق عليها شروط الدفع، وتكون بنسب مئوية متناقصة، على سبيل المثال كانت شروط الدفع كالآتي:

١٠/٥، ٢٠/٣، ٣٠/ن

وهذا يعني أن المشتري يحصل على خصم نقدي قدره ٥% من قيمة البضاعة إذا سدد المبلغ المستحق خلال ١٠ الأيام الأولى من تاريخ الشراء، وخصم نقدي قدره ٣% من قيمة البضاعة إذا سدد المبلغ المستحق خلال أكثر من ١٠ أيام وأقل من ٢٠ يوم من تاريخ الشراء، وبعد ذلك لا يستحق أي خصم، وينبغي عليه سداد القيمة بالكامل خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الشراء، ومن وجهة نظر البائع يسمى الخصم النقدي بالخصم المسموح به، وهو بمثابة مصروف يغلق في الجانب المدين من حساب المتاجرة، بينما يسمى خصماً مكتسباً من وجهة نظر المشتري، ويعد مكسب للمشتري يغلق في حساب المتاجرة أيضاً وفي الجانب الدائن من حساب المتاجرة، وتتمثل المعالجة المحاسبية للخصم النقدي في دفاتر كلا من المشتري والبائع على النحو الآتي:

مثال (١٨): في ٢٠٢٠/١١/١ اشترى احمد بضاعة من محمد بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار بشروط ٧/٤، ١٥/٢، ٢٠/ن.

في ٢٠٢٠/١١/٥ سدد ٥٠٠٠٠ دينار.

في ٢٠٢٠/١١/١٠ سدد ٨٠٠٠٠ دينار.

في ٢٠٢٠/١١/١٩ وسدد المتبقي.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في سجل المشتري والبائع.

الحل/

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
في ٢٠٢٠/١١/١	

في ١٩/١١/٢٠٢٠ ح/المشتريات	٢٠٠٠٠ د/المدينون (احمد)
من يوم ١٨٣.١.٠.١٩ يوم (لا يستحق الخصم)	٢٠٠٠٠ إلى د/ المبيعات
الدين المتبقي = عن شراء البضاعة ٨٠٠٠٠	عن بيع البضاعة بالأجل
في ٥/١١/٢٠٢٠ = ٧٠٠٠٠	
من يوم ١٧٠٥٠٠ عن يوم (الدائنون) الخصم (الأولى)	٧٠٠٠٠ من د/الصندوق
٥٠٠٠٠ × ٤% = ٢٠٠٠٠٠ د/الخصم	٧٠٠٠٠ إلى د/ المدينون (احمد)
عن سداد الدين المتبقي من قيمة البضاعة نقداً	عن استلام من مذكورين من قيمة البضاعة نقداً
إلى مذكورين	٤٨٠٠٠ د/الصندوق
٤٨٠٠٠ د/الصندوق	٢٠٠٠ د/خصم نقدي مسموح به
٢٠٠٠ د/خصم نقدي مكتسب	٥٠٠٠٠ إلى د/المدينون (احمد)
عن سداد جزء من قيمة البضاعة نقداً	عن استلام جزء من قيمة البضاعة نقداً
في ١٠/١١/٢٠٢٠	
من يوم ١٠ - ١ = ٩ يوم (ضمن مدة الخصم الثانية)	
٨٠٠٠٠ × ٢% = ١٦٠٠٠ الخصم النقدي	
٨٠٠٠٠ د/ الدائنون (محمد)	من مذكورين
إلى مذكورين	٧٨٤٠٠ د/الصندوق
٧٨٤٠٠ د/الصندوق	١٦٠٠ د/خصم نقدي مسموح به
١٦٠٠ د/خصم نقدي مكتسب	٨٠٠٠٠ إلى د/ المدينون (احمد)
عن سداد جزء من قيمة البضاعة نقداً	عن استلام جزء من قيمة البضاعة نقداً

ويمكن منح خصم تجاري وخصم نقدي في آن واحد.

مثال (١٩): في ٤/٢/٢٠٢٠ اشترى محمود بضاعة من يحيى بمبلغ

١٠٠٠٠٠ دينار بخصم تجاري ١٠% بشروط دفع ٥/٥، ن/٣٠.

في ٧/٢/٢٠٢٠ سدد المبلغ بشيك.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في سجل المشتري والبائع.

الحل/

سجلات المشتري (محمود)	سجلات البائع (يحيى)
في ٤/٢/٢٠٢٠	
الخصم التجاري = ١٠٠٠٠٠ × ١٠% = ١٠٠٠٠	
صافي المبلغ = ١٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠	

٩٠٠٠٠ =	
٩٠٠٠٠ د/المشتريات	٩٠٠٠٠ د/المدينون (محمود)
٩٠٠٠٠ إلى د/الدائنون (يحيى)	٩٠٠٠٠ إلى د/المبيعات
عن شراء البضاعة بالأجل وبخصم تجاري ونقدي	عن بيع البضاعة بالأجل وبخصم تجاري ونقدي
في ٢٠٢٠/٢/٧ من يوم ٧ - ٤ = ٣ يوم (ضمن مدة الخصم)	
٩٠٠٠٠ × ٥% = ٤٥٠٠ الخصم النقدي	
٩٠٠٠٠ د/الدائنون (يحيى)	من مذكورين
إلى مذكورين	٨٥٥٠٠ د/المصرف
٨٥٥٠٠ د/المصرف	٤٥٠٠ د/خصم نقدي مسموح به
٤٥٠٠ د/خصم نقدي مكتسب	٩٠٠٠٠ إلى د/المدينون (محمود)
عن سداد قيمة البضاعة بشيك	عن استلام قيمة البضاعة بشيك

٣. خصم الكمية:

خصم الكمية فهو ذلك التخفيض الذي يمنحه البائع للمشتري لتشجيعه على الشراء بكميات كبيرة سواء أكانت نقدية أم أجلية، ويظهر خصم الكمية دائماً في سجلات المشتري تحت اسم خصم كمية مكتسب، ومديناً في سجلات البائع تحت حساب خصم كمية مسموح به.

مثال (٢٠): في ٢٠٢٠/٤/١ اشترى احمد بضاعة من محمد بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ دينار وبخصم كمية وفق الشروط الآتية:

ت	المبلغ	الخصم
١.	٥٠٠٠٠	---
٢.	١٠٠٠٠٠	٢%
٣.	٢٠٠٠٠٠	٤%
٤.	ما زاد عن ذلك	١٠%

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في سجل المشتري والبائع.

المبلغ	×	النسبة	=	الخصم
٥٠٠٠٠	×	---	=	صفر
١٠٠٠٠٠	×	٢%	=	٢٠٠٠

$$\begin{array}{rcl}
 8000 & = & 4\% \times 20000 \\
 25000 & = & 10\% \times 25000 \\
 \hline
 35000 & & 60000
 \end{array}$$

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
60000 د/ المشتريات	من مذكورين
إلى مذكورين	565000 د/الصندوق
565000 د/الصندوق	35000 د/خصم كمية مسموح به
35000 د/خصم كمية مكتسب	60000 إلى د/المبيعات
عن شراء البضاعة نقداً ويخصم كمية	عن بيع البضاعة نقداً ويخصم كمية

وبالرجوع إلى المثال أعلاه وبافتراض أن عملية الشراء كانت بمبلغ 400000 دينار بالأجل.

$$\begin{array}{rcl}
 \text{المبلغ} & \times & \text{النسبة} = \text{الخصم} \\
 50000 & \times & --- = \text{صفر} \\
 100000 & \times & 2\% = 2000 \\
 200000 & \times & 4\% = 8000 \\
 50000 & \times & 10\% = 5000 \\
 \hline
 400000 & & 15000
 \end{array}$$

سجلات المشتري (احمد)	سجلات البائع (محمد)
400000 د/ المشتريات	من مذكورين
إلى مذكورين	385000 د/المدينون (احمد)
385000 د/الدائنون (احمد)	15000 د/خصم كمية مسموح به
15000 د/خصم كمية مكتسب	400000 إلى د/المبيعات
عن شراء البضاعة بالأجل ويخصم كمية	عن بيع البضاعة بالأجل ويخصم كمية

أسئلة وتمارين الفصل الرابع الأسئلة

١. ما الوظائف الأساسية المرتبطة بقسم الشراء والبيع؟
٢. ما هي أهم الجوانب المحاسبية المرتبطة بعمليات الشراء والبيع؟
٣. ما المقصود بمردودات ومسموحات المشتريات والمبيعات؟
٤. ما هي شروط تسليم البضاعة والمعالجات المحاسبية لها ؟
٥. ما المقصود بالخصم التجاري والنقدي وخصم الكمية؟ وما الفرق بينهما؟

التمارين

تمرين الأول:

الآتي العمليات المالية التي حدثت في شركة علي التجارية خلال شهر شباط/فبراير:

١. في ٢/١ بدأت أعمالها التجارية برأسمال ممثل في العناصر الآتية:
٢. ٩٠٠٠٠ صندوق/ ١٠٠٠٠ أوراق دفع/ ٢٠٠٠٠ مصرف/ ١٥٠٠٠ سيارات.

٣. وفي ٢/٥ اشترت بضاعة من محلات أمين قيمتها ١٥٠٠٠ دينار بخضم تجاري ١٠% وخضم نقدي ٥% إذا تم السداد خلال ٧ أيام.
٤. في ٢/٦ باعت احدى السيارة قيمتها ٣٥٠٠ إلى معرض عامر بشيك.
٥. في ٢/٨ باعت بضاعة إلى محلات سعد قيمتها ٨٠٠٠ دينار بخضم نقدي ١٠% إذا تم السداد خلال ١٠ أيام.
٦. في ٢/٩ دفعت مصروفات نقل البضاعة المشتراة من محلات أمين بمبلغ ٢٠٠ دينار نقداً
٧. في ٢/١٠ ردت بضاعة إلى محلات أمين لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها قيمتها ١٠٠٠ دينار وسددت الباقي بشيك.
٨. في ٢/١٥ ورد إخطار من محلات سعد يفيد بوجود عيوب في البضاعة المباعة له في ٢/٨ فسمح له بخضم مبلغ ٢٠٠ دينار مقابل هذا التلف وسدد المستحق عليه نقداً.

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية وتصوير الحسابات اللازمة.

التمرين الثاني:

الآتي الأرصدة التي ظهرت بدفاتر محلات الفاروق التجارية في شهر كانون الثاني/يناير لسنة ٢٠٢٠:

٣٠٠٠٠ مصرف، ٥٠٠٠ مدينين (اشرف)، ٥٠٠٠٠ صندوق، ٨٠٠٠ دائنون (سعيد). وخلال الشهر تمت العمليات الآتية:

١. في ١/٢ اشترت بضاعة من محلات هاني بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار وللصلة الشخصية بينهما حصل على خصم تجاري ١٠% وخضم نقدي ١٠/٥، ٣٠/٣، ٢٠/٣، ٣٠/٣.

٢. في ١/٥ بلغت مصروفات نقل البضاعة المشتراة من محلات هاني مبلغ ١٠٠٠ دينار وقد اتفقا على اقتسامها مناصفة بينهما وقد سددت نقداً.
٣. في ١/١٠ باعت بضاعة إلى محلات كريم قيمتها ١٠٠٠٠ دينار بخصم نقدي ٥% إذا تم السداد خلال أسبوع وقد بلغت مصروفات النقل ٢٠٠ دينار سددت بشيك.
٤. في ١/١٢ أرسل إخطار لمحلات هاني بوجود عيوب في البضاعة المشتراة منها يوم ١/٢ فسمحت لنا بخصم ٥٠٠ دينار مقابل هذه العيوب وسددنا الباقي نقداً.
٥. في ١/١٣ ردت محلات كريم بضاعة قيمتها ١٠٠٠ دينار لوصولها تالفة وحصلنا منها باقي المستحق عليها نقداً.
٦. في ١/١٤ اشترت بضاعة من محلات احمد قيمتها ٦٠٠٠ دينار بخصم ١٠/٥، ٢٠/٣، ٣٠/٥.
٧. في ١/٢٦ ردت إلى محلات احمد بضاعة غير مطابقة للمواصفات قيمتها ٥٠٠ دينار وسددت الباقي له بشيك.

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات الفاروق التجارية.

التمرين الثالث:

الآتي بعض العمليات التي قامت بها شركة التميمي خلال شهر شباط ٢٠٢٠:

١. في ٢/١ باعت الشركة بضاعة لسليمان نقداً بمبلغ ٣٠٠٠٠ دينار ، كما باعت في نفس اليوم بضاعة لمحسن على الحساب بمبلغ ٥٠٠٠٠ دينار وبشرط ٣/١٠، ٣٠ يوماً .

٢. في ٢/٣ باعت الشركة بضاعة ليوسف ١٠٠ وحدة قيمتها حسب قوائم الأسعار المعلنة ٨٠٠ دينار للوحدة الواحدة ومنحت الزبون خصماً تجارياً قدره ٢٠% وبشروط سداد ١٠/٥، ٢٠/٣، ٣٠/ن.
٣. في ٢/٥ قام سليمان برد جزء من البضاعة المباعة إليه بمبلغ ٤٠٠٠ دينار.
٤. في ٢/٦ قام محسن برد جزء من البضاعة المباعة إليه بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار وطلب منحه تخفيضاً على سعر البضاعة المتبقية لديه قدره ٢% وقد وافقت الشركة على ذلك.
٥. في ٢/١٠ سدد محسن المستحق عليه نقداً .
٦. في ٢/٢٢ سدد يوسف المستحق عليه بشيك.
٧. في ٢/٢٥ باعت الشركة بضاعة لشركة الواثق على الحساب بمبلغ ١٢٠٠٠٠ دينار ومنحته خصماً تجارياً قدره ١٠%.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر مشروع التيمي.

التمرين الرابع

الآتي بعض العمليات التي تمت في دفاتر الشركة الكوثر التجارية عن شهر شباط/فبراير لسنة ٢٠٢٠:

١. في ٢/١ أشتريت بضاعة على الحساب بمبلغ ٦٤٠٠٠ دينار من شركة الغانم بشروط ١٠/٥، ٢٠/٣، ٣٠/ن.
٢. في ٢/٢ سددت نقداً مصروفات نقل البضاعة المشتراة من شركة الغانم وقدرها ٦٠٠٠ دينار.
٣. في ٢/٤ باعت بضاعة نقداً بمبلغ ٤٨٠٠٠ دينار بخصم تجاري ١٠%.

٤. في ٢/٥ أشتريت أثاث لأستخدامها في أعمالها بمبلغ ٣٦٠٠٠ دينار بشروط ١٠/٥، ٢٠/٣، ن/٣٠ من مفروشات الوليد.
٥. في ٢/٨ باعت بضاعة على الحساب إلى لشركة بهاء بمبلغ ٢٤٠٠٠ دينار بشروط ١٠/٥، ٢٠/٣، ن/٣٠.
٦. في ٢/١٠ أشتريت بضاعة بمبلغ ٩٠٠٠٠ دينار نقداً، كما قامت بسداد المستحق لشركة الغانم عن مشتريات ٢/١ نقداً.
٧. في ٢/١١ قامت بمنح سماح لشركة بهاء قدره ٢٠٠٠ دينار نتيجة وجود تلف في البضاعة المرسله إليها بتاريخ ٢/٨.
٨. في ٢/١٥ قامت بسداد المستحق عليها لمفروشات الوليد نقداً.
٩. في ٢/١٦ قامت بشراء بضاعة على الحساب من شركة الولاء بمبلغ ٦٠٠٠٠ دينار بشروط ١٠/٥، ٢٠/٣، ن/٣٠.
١٠. في ٢/١٨ ردت بضاعة لشركة الولاء قيمتها ١٠٠٠٠ دينار لعدم مطابقتها للمواصفات
١١. في ٢/٢٦ قامت بسداد المستحق لشركة الولاء بشيك .

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة.

التمرين الخامس

الآتي العمليات التي تمت في مشروع السعيد خلال آب/أغسطس لسنة ٢٠٢٠:

١. في ٨/١ بدأت المشروع أعمالها برأس مال ممثل في الموجودات والمطلوبات الآتية ٩٠٠٠ أثاث، ٢٥٠٠٠ صندوق، ٢٠٠٠٠ مصرف، ٥٠٠٠ دائنون.
٢. في ٨/٢ أشتريت بضاعة من محلات الشريف قيمتها ١٢٠٠٠ بخضم تجاري ١٠% وخضم نقدي ١٠/٥، ٢٠/٣، ن/٣٠.

٣. في ٨/٤ سددت المصروفات الآتية بشيك ١٥٠٠ مياه وكهرباء ، ٥٠٠ إيجار ، ٢٠٠٠ رواتب.
٤. في ٨/٥ باعت بضاعة إلى محلات الأمير قيمتها ٨٠٠٠ دينار بخصم ١٠% إذا تم السداد خلال لأسبوع.
٥. في ٨/٦ ردت لمحلات الشريف بضاعة قيمتها ٨٠٠ دينار لمخالفتها للمواصفات المتفق عليها وتم سداد باقي المستحق له نقداً.
٦. في ٨/٧ بلغت مصروفات نقل البضاعة إلى محلات الأمير ٣٠٠ دينار سددت نقداً.
٧. في ٨/١٠ ورد إخطار من محلات الأمير يفيد بوجود عيوب في البضاعة المباعة لها فسمحنا لها بخصم ١٠٠٠ دينار مقابل تلك العيوب وتم تحصيل باقي المستحق عليها نقداً.
٨. في ٨/٣٠ سجل صاحب المشروع الشقة المملوكة له باسم المشروع وقد قدرت الأراضي المقامة عليها بمبلغ ٧٥٠٠٠٠ دينار وقيمة المباني بمبلغ ٢٢٥٠٠٠ دينار.

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة

التمرين السادس

في ١/١ ابتدأت محلات بغداد أعمالها برأس مال قدره ١٠٢٠٠٠٠ موزع ما بين الموجودات والمطلوبات الآتية:

؟؟؟ الصندوق، ٢٨٠٠٠٠ المصرف، ١٧٠٠٠٠ البضاعة، ٩٠٠٠٠ الدائنون، ١٢٠٠٠٠ المدينون ، ١١٠٠٠٠ الأثاث .

١. ١/٥ أشتريت محلات بغداد بضاعة من محلات الرافدين بمبلغ ٦٠٠٠
بخصم تجاري ١٠% وبشروط دفع ١٠/٥ ، ٢٠/٢ ، ن/٣٠ علماً ان
مصرفات نقل البضاعة كانت بمبلغ ٣٠٠ نقداً وشروط التسليم محل
البائع .

٢. ١/١٢ دفعت محلات بغداد المصروفات الآتية نقداً: ٥٠٠٠ أيجار،
١٥٠٠٠ رواتب، ٣٠٠٠ ماء وكهرباء (منها ١٢٠٠ تعود لمنزل صاحب
المحلات).

٣. ١/٢٤ سحب صاحب محلات بغداد مبلغ ٤٠٠٠٠ دينار نقداً وبضاعة
بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار بسعر الشراء و ١٠٠٠٠ دينار بسعر البيع لأغراضه
الشخصية.

المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر يومية محلات بغداد التجارية مع
ترحيل وترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ.

أ. ج. صفاء أحمد محمد