



جامعة العلوم الحديثة
UNIVERSITY OF MODERN SCIENCES

الجمهورية اليمنية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العلوم الحديثة
كلية التعليم المفتوح وعن بعد

محاسبة 1

المحاضرة الخامسة

عمليات الشراء والبيع

يتمثل النشاط الرئيسي للمنشآت التجارية في شراء البضائع بغرض اعادة بيعها وتحقيق ارباح، اما مشتريات المنشأة من الاصول التي يتم اقتنائها بغرض مزاوله النشاط فإنها لا تعتبر من ضمن المشتريات وانما تعد بمثابة اصول ، وتجدر الاشارة الى ان طبيعة نشاط المنشأة هو العامل الرئيسي في تحديد ما اذا كانت المشتريات تعد بمثابة بضاعة بغرض البيع او اصل يستخدم في مزاوله النشاط، فالسيارات بالنسبة لمعارض بيع السيارات تعتبر بضاعة لأنه يتم شرائها بغرض اعادة بيعها، في حين ان السيارات بالنسبة لمنشأة اخرى لا تزاول النشاط تعتبر اصل ثابت.

أولاً: عمليات الشراء:

تختص جهة مسؤولة في المنشأة عادة ما تكون ادارة او قسم المشتريات بتنفيذ الاجراءات اللازمة لعملية الشراء من المصادر المحلية او الخارجية وذلك بغرض احكام الرقابة من جهة ولضمان الحصول على المشتريات بالكميات والاسعار والجودة والتوقيت المناسب من جهة ثانية.

وبصفة عامة تتضمن تكلفة المشتريات قيمة الفاتورة مضافا اليها كافة المصاريف منذو لحظة طلب الشراء وحتى استلامها وايداعها مخازن المنشأة وبغض النظر عما اذا تم الشراء من مصادر محلية او من مصادر خارجية، وتعتمد تكلفة الوحدة المشتراه من البضائع على عدة عوامل منها: الكمية المشتراه ، شروط السداد، وشروط التسليم، وبصفة عامة فإنه يتم تحديد تكلفة المشتريات على النحو الاتي:

تكلفة المشتريات = قيمة الفاتورة + مصاريف النقل + مصاريف الشحن والتفريغ + رسوم جمركية + تأمين + عمولة الشراء

وتتمثل اهم الجوانب المحاسبية المرتبطة بعمليات الشراء في معالجة المشتريات النقدية والمشتريات الآجلة وكذا معالجة مردودات ومسموحات المشتريات.

أولاً: المعالجة المحاسبية للمشتريات النقدية والآجلة:

يعتبر حساب المشتريات وفقا لنظرية المعاملات المالية بمثابة حساب مدين باعتباره يمثل حساب متعلق بسلع تتسلمها المنشأة من الغير، وتتوقف المعالجة المحاسبية للمشتريات على ما اذا تم الشراء نقدا او على الحساب.

أ- المشتريات النقدية:

وتتمثل مقابل مشتريات المنشأة التي يتم سداد قيمتها نقدا في تاريخ الشراء اما من الخزينة او من الحساب الجاري. ولاثبات عملية الشراء يجرى القيد الاتي:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
		من ح/ المشتريات الى ح/ النقدية بالصندوق او بالبنك شراء بضاعة نقدا	

ب- المشتريات الآجلة:

هي المشتريات المنشأة من البضائع على الحساب والاتفاق مع المورد على سداد القيمة في تاريخ لاحق. ويتم اثبات المشتريات بالآجل كما يلي:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ المشتريات الى ح/ الموردين (.....) اثبات شراء بضاعة على الحساب <hr/> وعند سداد المستحق يجرى القيد الآتي: من ح/ الموردين الى ح/ النقدية بالصندوق او الخزينة اثبات سداد المستحق للمورد		

ثانياً: المعالجة المحاسبية لمردودات ومسموحات المشتريات:

قد يتضح للمنشأة عند استلام وفحص البضاعة المشتراه وجود كميات غير مقبولة وقد يكون ذلك راجعاً للأسباب الآتية:

- 1- عدم مطابقة البضاعة المشتراة للمواصفات المتفق عليها بين المنشأة والمورد.
 - 2- شراء كميات من البضاعة تفوق حاجة المنشأة اليها.
 - 3- وجود تلفيات او عيوب في البضاعة المشتراه يكون المتسبب فيها المورد.
- وتنشأ مردودات المشتريات (المردودات الخارجية) نتيجة لأي من السببين الاول والثاني، اما مسموحات المشتريات فتنشأ نتيجة للسبب الثالث.
- وتتم معالجة المردودات والمسموحات محاسبياً وفقاً لإحدى الطريقتين الآتيتين:
- (أ) اعتبار المردودات والمسموحات تخفيضاً مباشراً لتكلفة المشتريات، كما يلي:**

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ الموردين أو ح/ النقدية الى ح/ المشتريات اثبات مردودات أو مسموحات المشتريات بموجب الاشعار رقم (.....)		

(ب) فتح حساب مستقل لكل من مردودات ومسموحات المشتريات:

- يترتب على اتباع الطريقة السابقة في معالجة مردودات ومسموحات المشتريات الآتي:
- 1- عدم تقديم بيانات تفصيلية عن مبلغ المردودات والمسموحات من المشتريات تتيح للإدارة تقييم مدى سلامة اجراءات الشراء المختلفة.
 - 2- عدم تمكين الادارة من تقييم التعامل مع الموردين ومدى التزامهم بتنفيذ عقود الشراء.
- ولهذين السببين وغيرهما فإنه يفضل فتح حساب مستقل لكل من المردودات او المسموحات. وتتم المعالجة المحاسبية في هذه الحالة كما يلي:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ النقدية بالخرينة أو من ح/ الموردين الى ح/ مردودات المشتريات اثبات قيمة البضاعة المرتدة لعدم مطابقتها للمواصفات		

أما مسموحات المشتريات فتقيد كما يلي:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ النقدية بالخرينة أو من ح/ الموردين الى ح/ مسموحات المشتريات اثبات مسموحات البضاعة التالفة والمستهراة من المورد في تاريخ.....		

ثانياً: عمليات البيع:

عادة ما توكل عمليات البيع الى ادارة او قسم معين يختص بدراسة السوق واقتراح سياسات التسويق وسياسات التسعير المناسبة في ضوء حالة المنافسة والظروف الاقتصادية المختلفة، وكذا العمل على تنفيذ كافة السياسات المرتبطة بعمليات البيع.

وتعتبر المبيعات من البضائع بمثابة المصدر الرئيسي لإيرادات المنشآت التجارية ويتم تحديد تلك الإيرادات على النحو التالي:

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

ووفقاً لمبدأ تحقق الإيراد جرى العرف المحاسبي على اثبات المبيعات في دفاتر المنشأة عند اتمام عملية البيع وبغض النظر عما اذا تم تحصيل القيمة في تاريخ البيع من عدمه، وتتمثل اهم الجوانب المحاسبية المرتبطة بعمليات البيع في معالجة المبيعات النقدية والمبيعات الآجلة وكذا معالجة مردودات ومسموحات المبيعات.

أولاً: المعالجة المحاسبية للمبيعات النقدية والمبيعات الآجلة:

يعتبر حساب المبيعات وفقاً لنظرية المعاملات المالية بمثابة حساب دائن يمثل حساب متعلق بسلع مباعه للغير، وتتوقف المعالجة المحاسبية للمبيعات على ما اذا تم البيع نقداً او على الحساب.

أ- المبيعات النقدية:

تمثل مقابل مبيعات المنشأة التي يتم قبض قيمتها نقداً او بشيك في تاريخ البيع وتتم المعالجة المحاسبية للمبيعات النقدية في دفاتر المنشأة البائعة كما يلي:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ النقدية بالخرزينة الى ح/ المبيعات اثبات المبيعات النقدية بموجب سند قبض رقم(.....)		

ب- المبيعات الآجلة :

هي مبيعات المنشأة من البضائع على الحساب والاتفاق مع العملاء على سداد القيمة في تاريخ لاحق لتاريخ البيع، وتتمثل المعالجة المحاسبية للمبيعات الآجلة كما يلي:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ العملاء الى ح/ المبيعات اثبات قيمة المبيعات الآجلة للعميل بموجب فاتورة رقم)		

وعند قيام العميل بسداد قيمة البضاعة يجرى القيد الآتي:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ النقدية بالخرزينة او البنك الى ح/ العملاء تحصيل قيمة البضاعة للعميل بموجب سند قبض رقم (.....)		

ثانيا: المعالجة المحاسبية لمردودات ومسموحات المبيعات:

في حالة الاتفاق بين المنشأة والعميل على رد البضاعة غير المطابقة للمواصفات فإنه يتم اثبات ذلك في حساب مردودات المبيعات اما في حالة اتفاق المنشأة مع العميل على احتفاظه بالبضاعة التالفة فان المنشأة تمنح العميل سماح معين يتمثل في تخفيض محدد من قيمة فاتورة البيع يتم اثباته في حساب مسموحات المبيعات، وتعتبر المردودات والمسموحات بمثابة تخفيض لإيرادات المبيعات، وبالتالي فحساباتها ذات طبيعة مدينة على خلاف طبيعة حساب المبيعات.

ويتم معالجة كلا من مردودات ومسموحات المبيعات محاسبيا وفقا لإحدى الطريقتين الآتيتين:

(أ) اعتبار المردودات المسموحات تخفيضا مباشرا لإيرادات المبيعات:

في هذه الحالة يكتفي بإجراء قيد محاسبي عكسي لقيد اثبات المبيعات ولا يتم فتح حساب لمردودات

ومسموحات المبيعات وذلك على النحو الاتي:

مبالغ مدينه	مبالغ دائنه	بيان	التاريخ
		من ح /المبيعات الى ح/العملاء او ح/ النقدية) (اثبات مردودات المبيعات او مسموحات المبيعات بموجب اشعار خصم رقم 000)	

(ب)فتح حساب مستقل لكل من مردودات او مسموحات المبيعات:

وتتم المعالجة المحاسبية على النحو الاتي:

أ- اثبات مردودات المبيعات:

مبالغ مدينه	مبالغ دائنة	بيان	التاريخ
		من ح /مردودات المبيعات الى ح/العملاء او ح/ النقدية) (اثبات مردودات المبيعات لعدم مطابقتها للمواصفات 000)	

ب- اثبات مسموحات المبيعات:

مبالغ مدينه	مبالغ دائنة	بيان	التاريخ
		من ح /مسموحات المبيعات الى ح/العملاء او ح/ النقدية) (اثبات مسموحات المبيعات لبضاعة الثالفة)	

حالات خاصة بالمشتريات والمبيعات

هناك حالات خاصة ذات علاقة بالمشتريات والمبيعات وتتطلب معالجة خاصة وتلك الحالات هي:

1- الخصم التجاري وخصم الكمية.

2- الخصم النقدي

3- شروط تسليم البضاعة.

أولاً: الخصم التجاري وخصم الكمية :

الخصم التجاري هو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري تشجيعاً له لاستمرار تعامله التجاري مع المنشأة، ويمنح كنسبة مئوية من الاسعار المعلنة في قوائم الاسعار او كمبلغ معين من قيمة البضاعة.

أما خصم الكمية فهو ذلك التخفيض الذي يمنحه البائع للمشتري لتشجيعه على الشراء بكميات كبيرة.

وبصورة عامة لا يثبت مبلغ الخصم التجاري وخصم الكمية في الدفاتر المحاسبية وانما يتم اثبات المشتريات والمبيعات بصافي القيمة بعد استبعاد قيمة كل من خصمي الكمية والتجاري.

ثانياً: الخصم النقدي:

عادة ما يمنح البائع المشتري خصماً نقدياً تشجيعاً له على سداد قيمة البضاعة قبل انقضاء الفترة المتفق عليها بينهما، ويعتبر الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع) من وجهة نظر البائع بمثابة خصم مسموح به، وخصم مكتسب من وجهة نظر المشتري، وعادة يتم التعبير عن شروط الاستفادة من الخصم النقدي بالصورة الآتية:

10/2 ، ل / 30 يوم

أي ان المشتري يحصل على خصم نقدي قدره 2% من قيمة البضاعة وذلك بعد استبعاد قيمة كل من خصمي التجاري والكمية من إجمالي القيمة، اذا قام المشتري بالسداد خلال 10 أيام من تاريخ البيع، ما لم فعليه سداد القيمة بالكامل خلال 30 يوماً.

المعالجة المحاسبية للخصم النقدي:

أ- الخصم النقدي في دفاتر المشتري:

في حالة السداد والاستفادة من الخصم: يجر القيد الآتي:

التاريخ	بيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينه
	من ح /الموردين الى مذكورين ح / الخصم المكتسب ح / النقدية بالخرينة او البنك (اثبات سداد قيمة المشتريات بموجب سند صرف رقم ... او شيك رقم....) بتاريخ		

في حالة السداد وعدم الاستفادة من الخصم: يجر القيد الآتي:

التاريخ	بيان	مبالغ دائنه	مبالغ مدينه
	من ح /الموردين الى ح / النقدية بالخرينة او البنك (اثبات سداد قيمة المشتريات بموجب سند صرف رقم ... او شيك رقم....) بتاريخ		

ب- الخصم النقدي في دفاتر البائع:

ت- في حالة تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة الخصم: يجر القيد الآتي:

التاريخ	بيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينه
	من مذكورين ح / النقدية بالخرينة او البنك ح / الخصم المسموح به الى ح / العملاء (اثبات تحصيل قيمة المبيعات على الحساب للعميل واستفادته من الخصم		

ث- التحصيل بعد انتهاء فترة الخصم: يجر القيد الآتي:

التاريخ	بيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	من ح/ النقدية بالخبزينة او البنك الى ح/ العملاء (اثبات تحصيل قيمة المبيعات على الحساب للعميل)		

ثالثاً: شروط تسليم البضاعة

هناك شروط لمصاريف النقل وتسليم البضاعة والطرف الذي قام بسداد مقابل تلك المصاريف، وعند اثبات مصاريف النقل في دفاتر كل البائع والمشتري، فإن الامر يتطلب من المحاسب التمييز بين الحالات الآتية:

- 1- التسليم في مخازن البائع وقيام المشتري بسداد مصاريف النقل.
- 2- التسليم في مخازن المشتري وقيامه بسداد مصاريف النقل.
- 3- التسليم في مخازن البائع وقيامه بسداد مصاريف النقل.
- 4- التسليم في مخازن المشتري وقيام البائع بسداد مصاريف النقل.

ويمكن تلخيص تلك الحالات والمعالجات المحاسبية في دفاتر كل من البائع والمشتري كما يلي:

الحالة	دفاتر البائع	دفاتر المشتري
التسليم في مخازن البائع وقيام المشتري بسداد مصاريف النقل	لاشي	من ح/ مصاريف نقل المشتريات الى ح/ النقدية بالصندوق او البنك
التسليم في مخازن المشتري وقيامه بسداد مصاريف النقل.	من ح/ مصاريف نقل المبيعات الى ح/ العملاء	
التسليم في مخازن البائع وقيامه بسداد مصاريف النقل.		من ح/ مصاريف نقل المشتريات الى ح/ الموردين
التسليم في مخازن المشتري وقيام البائع بسداد مصاريف النقل.	من ح/ مصاريف نقل المبيعات الى ح/ النقدية بالصندوق او بالبنك	

مثال (1)

في 2012/1/1م كون جابر منشأته التجارية ، وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر مايو:

- 1- في 5/1 اشترت المنشأة بضاعة من محلات سعد بمبلغ 500,000 ريال وبخصم تجاري قدره 15% دفعت 5/1 القيمة نقدا والباقي بشيك، تسليم محل البائع وقد بلغت مصاريف النقل 15000 ريال سددت نقدا.
- 2- في 5/4 باعت المنشأة لمنشأة ابو علي بضاعة بمبلغ 150,000 ريال وبخصم كمية قدره 10% حصلت القيمة بشيك، تسليم محل البائع وقد بلغت مصاريف النقل 6000 ريال.
- 3- في 5/5 اتضح عند فحص البضاعة المشتراه من محلات سعد أن هناك ما قيمته 20000 ريال تالف تم ردها وحصلت القيمة نقدا.
- 4- في 5/10 ردت محلات ابو علي بضاعة قيمتها 3000 ريال لعدم مطابقتها للمواصفات وقد سددت القيمة بشيك.

المطلوب:

- 1- اثبات المعاملات السابقة في دفتر اليومية العامة لمنشأة جابر.
- 2- تصوير الحسابات المختصة بدفتر استاذ جابر.

1- اثبات المعاملات السابقة في دفتر اليومية العامة لمنشأة جابر:

ملاحظات	التاريخ	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	رقم المعاملة
<p>الخصم التجاري = 500000 X 15% = 75000 ريال إذا قيمة المشتريات = = 75000 - 50000 425000 ريال 5/1 القيمة نقدا = 425000 5/1X = 85000 ريال</p>	5/1	<p>من ح/ المشتريات الى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك</p> <p>اثبات مشتريتنا من البضاعة ودفع 5/1 القيمة نقدا والباقي بشيك بموجب فاتورة رقم () وبخصم تجاري قدره 15% <hr/> من ح/ مصاريف نقل المشتريات الى ح/ الصندوق اثبات دفع مصاريف نقل المشتريات نقدا.</p>	<p>85000 340000</p> <p>15000</p>	<p>425000 أ- ب- 15000</p>	1
<p>خصم الكمية = 150000 100/10X = 15000 ريال إذا قيمة المبيعات = 150000 - 15000 = 135000 ريال</p>	5/4	<p>من ح/ البنك الى ح/ المبيعات</p> <p>اثبات بيع بضاعة بمبلغ 135000 ريال وبخصم كمية قدره 10% وتحصيل القيمة بشيك.</p>	135000	135000	2
	5/5	<p>من ح/ الصندوق الى ح/ مردودات المشتريات</p> <p>اثبات مردودات مشتريات لعدم صلاحيتها وتلفها وتحصيل القيمة نقدا.</p>	20000	20000	3
	5/10	<p>من ح/ مردودات المبيعات الى ح/ البنك</p> <p>اثبات مردودات المبيعات وسداد القيمة بشيك.</p>	3000	3000	4

تمارين

التمرين الأول

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة التميمي خلال شهر فبراير 2014

في 2/1 باعت المنشأة بضاعة لسليمان نقداً بمبلغ 30.000 ريال ، كما باعت في نفس اليوم بضاعة لمحسن على الحساب بمبلغ 50.000 ريال بخصم نقدي 3% اذا تم السداد خلال 10 ايام.

في 2/3 باعت المنشأة بضاعة لتركي قيمتها 80.000 ريال بخصم تجاري 20%.

في 2/5 قام سليمان برد جزء من البضاعة المباعة إليه بمبلغ 4.000 ريال ، وحصل على قيمتها نقداً .

في 2/6 قام محسن برد جزء من البضاعة المباعة إليه بمبلغ 10.000 ريال .

في 2/10 سدد محسن المستحق عليه نقداً .

في 2/22 سدد تركي المستحق عليه بشيك .

في 2/25 باعت المنشأة بضاعة للعيزان على الحساب قيمتها 120.000 ريال بخصم تجاري قدره 10% .

في 2/29 رد العيزان جزء من البضاعة التي سبق أن اشتراها لوجود بعض التلفيات بها ، وقد وافقت المنشأة على منحه تخفيضاً قدره 6.000 ريال مقابل الاحتفاظ بالبضاعة وعدم ردها .

المطلوب :

v إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر منشأة التميمي .

التمرين الثاني

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر منشأة (الكوثر) عن شهر فبراير 2014

في 2/1 أشتريت بضاعة على الحساب بمبلغ 64.000 ريال من شركة الغانم بشروط 30/10/2 .

في 2/2 سددت نقداً مصاريف نقل البضاعة المشتراة من شركة الغانم وقدرها 6.000 ريال .

في 2/4 باعت بضاعة نقداً بمبلغ 48.000 ريال بخصم تجاري 10% .

في 2/5 أشتريت أثاث بمبلغ 36.000 ريال من محلات المطلق بخصم نقدي 3% اذا تم السداد خلال 10 ايام.

في 2/8 باعت بضاعة على الحساب لمنشأة الاخلاص بمبلغ 24.000 ريال بخصم نقدي 2% اذا تم السداد خلال 8 ايام.

في 2/10 أشتريت نقداً بضاعة بمبلغ 90.000 ريال ، كما قامت بسداد المستحق لشركة الغانم عن مشتريات 2/1 نقداً .

في 2/11 قامت بمنح سماح لمنشأة الاخلاص قدره 2.000 ريال نتيجة وجود تلفيات في البضاعة المرسله إليها بتاريخ 2/8 .

في 2/12 قامت منشأة الاخلاص برد بضاعة قيمتها 2.000 ريال نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها .

في 2/14 قامت منشأة الاخلاص بسداد المستحق عليها بشيك .

في 2/15 قامت بسداد المستحق عليها لمفروشات المطلق نقداً .

المطلوب :

V إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة لمنشأة (الكوثر) .