

المحاضرة السابعة

المعالجة المحاسبية لعمليات شراء وبيع البضاعة

يقصد بالبضاعة: مجموعة السلع والمنتجات التي تقوم المنشأة بشرائها وبيعها بشكل متكرر، وتعكس طبيعة نشاطها الاقتصادي والتي يكون الهدف من شرائها إعادة بيعها هو تحقيق الربح .

وبالتالي فان البضاعة بالنسبة لمنشأة تعمل في بيع الألبسة هي الألبسة ،أما البضاعة بالنسبة لمنشأة تعمل في بيع الأثاث هي الأثاث، كذلك الأمر فان البضاعة بالنسبة لمنشأة تعمل في بيع المواد الغذائية هي المواد الغذائية .

أما عملية شراء سيارة مثلا لنقل الأثاث في منشأة تعمل في الأثاث أو في منشأة تعمل بالمواد الغذائية لا تعتبر عملية شراء بضاعة، بل تعتبر عملية شراء أصل ثابت تسجل في حساب السيارات وليس في حساب المشتريات.

وتتمثل المعالجة المحاسبية لعمليات شراء وبيع البضاعة في أربعة حسابات أساسية هي :

(1 حساب بضاعة أول المدة Beginning Inventory.

(2 حساب المشتريات Purchases.

(3 حساب المبيعات Sales.

(4 حساب بضاعة آخر المدة Ending Inventory.

وتوخيا للسهولة والتبسيط سوف نقوم بشرح مفهومي بضاعة أول المدة وبضاعة آخر المدة أولاً ومن ثم سوف نتناول بالتفصيل كل من مفهوم المشتريات ومفهوم المبيعات إضافة إلى المفاهيم الأخرى المتعلقة بهما.

• **بضاعة أول المدة:** هي البضاعة الموجودة في المخازن في بداية السنة المالية أو عند بدء عمل المشروع.

• **بضاعة آخر المدة:** هي البضاعة الباقية في المخازن في نهاية السنة المالية ولم تتمكن المنشأة من بيعها. وتظهر في الميزانية ضمن الأصول المتداولة.

ملاحظة: تدور بضاعة آخر المدة للعام القادم فتصبح بضاعة أول المدة (بضاعة

2018/12/31 هي بضاعة 2019/1/1).

مثال:

-في 5/1 اشترت المنشأة بضاعة من التاجر سامر بقيمة 500000 ل.س، وقد سددت القيمة كما يلي:

100000 نقداً ، 200000 بموجب كمبيالة تستحق في 7/1 والباقي على الحساب. وقد دفعت المنشأة مصاريف الشراء التالية نقداً : 5000 ل.س عمولة وكلاء الشراء، 10000 مصاريف نقل المشتريات.

مدين	دائن	ا بيان
500000		من ح/ الآلات
	100000	إلى مذكورين
	200000	ح/ الصندوق
	200000	ح/ أوراق دفع
		ح/ مورد سامر
		شراء بضاعة نقداً وكمبيالة وعلى الحساب

ويكون قيد دفع المصاريف كما يلي:

مدين	دائن	ا بيان
		من مذكورين
5000		ح/ عمولة وكلاء شراء
10000		ح/ مصاريف نقل مشتريات
	15000	إلى ح/ الصندوق
		دفع مصاريف الشراء نقداً

ويمكن دمج القيدتين السابقين بقيد واحد كما يلي:

بيان	دائن	مدين
من مذكورين		
د/ المشتريات		500000
د/ مصاريف نقل مشتريات		5000
د/ مصاريف نقل مشتريات		10000
إلى مذكورين		
د/ الصندوق	115000	
د/ أوراق دفع	200000	
د/ مورد سامر	200000	
شراء بضاعة ودفع مصاريف الشراء نقداً		

• إذا كان حجم هذه المصاريف صغيراً فيمكن تسجيلها جميعاً بحساب واحد يسمى "د/ مصاريف الشراء"

- حساب مردودات المشتريات Purchase Return: (دائن)

هي البضاعة التي يردها المشتري للبائع بسبب عدم مطابقتها للمواصفات أو لوجود عيب أو تلف فيها... تسجل المردودات في حساب خاص يسمى "حساب مردودات المشتريات" وهو حساب دائن. عكس المشتريات

أي تعتبر مر. المشتريات تخفيضاً لقيمة المشتريات

◀ تتم معالجة مردودات المشتريات محاسبياً وفق طريقة الشراء الأصلية:

• فإذا كانت عملية الشراء قد تمت بشكل نقدي فإن عملية الرد تتم بشكل نقدي بالقيد التالي :

بيان	دائن	مدين
د/ الصندوق		xxx
إلى د/ مردودات المشتريات	xxx	
اثبات مردودات المشتريات		

أما إذا كانت عملية الشراء قد تمت على الحساب فنتم عملية الرد على الحساب بالقييد :

بيان	دائن	مدين
د/ مورد-فلان		xxx
إلى د/ مردودات المشتريات	xxx	
اثبات مردودات المشتريات		

مثال:

- (1) في 9/15 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشام بقيمة 300000 ل.س نقداً .
 - (2) في 9/20 تبين أن جزءاً من البضاعة المشتراة مخالفة للمواصفات المتفق عليها بقيمة 50000 ل.س فتم ردها.
 - (3) في 10/1 اشترت المنشأة بضاعة من التاجر وسام بقيمة 450000 ل.س سددت من قيمتها 150000 ل.س نقداً والباقي على الحساب .
 - (4) في 10/5 تبين جزء من البضاعة المشتراة بقيمه 60000 ل.س تالفة جزئياً، لذلك تم ردها للمورد وسام
 - (5) في 10/10 سددت المنشأة المستحق للتاجر وسام بموجب شيك على المصرف .
- المطلوب:- تسجيل القيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة .

الحل :

دفتر اليومية			
تاريخ	البيان	دائن	مدين
9/15	من د/ المشتريات إلى د/ الصندوق شراء بضاعة نقداً من محلات الشام	300000	300000
9/20	من د/ الصندوق إلى د/ مر. مشتريات إثبات مر. المشتريات النقدية	50000	50000
	من د/ المشتريات		450000

10/1	إلى مذكورين د/ الصندوق د/ الدائنون (المورد وسام) شراء بضاعة نقداً وعلى الحساب	150000 300000	
10/5	من د/ المورد وسام إلى د/ مردودات المشتريات رد جزء من البضاعة إلى المورد وسام (تخفيض د/ المورد وسام بقيمة مر. المشتريات)	60000 60000	60000
10/10	240000 = 60000 - 300000 المستحق للمورد وسام من د/ المورد وسام إلى د/ المصرف سداد المستحق للمورد وسام بموجب شيك	240000 240000	240000

- حساب مسموحات المشتريات Purchase Allowance (دائنة):

هي مقدار التخفيض من قيمة البضاعة المخالفة للمواصفات بمبلغ أو بنسبة معينة مقابل احتفاظ المشتري بالجزء المخالف وعدم ردها للبائع. لذلك تسجل في حساب خاص بها يسمى " د/ مسموحات المشتريات "

وهو حساب دائن. عكس المشتريات أي تعتبر مسموحات المشتريات تخفيضاً لقيمة المشتريات

◀ تتم معالجة مسموحات المشتريات محاسبياً وفق طريقة الشراء الأصلية:

فإذا كانت عملية الشراء قد تمت بشكل نقدي فإن عملية الاسترداد تتم بشكل نقدي بالقيود:

مدين	دائن	ا بيان
xxx		د/ الصندوق
	xxx	إلى د/ مسموحات المشتريات
		اثبات مسموحات المشتريات

أما إذا كانت عملية الشراء قد تمت على الحساب فتتم العملية على الحساب بالقيود :

بيان	دائن	مدين
د/ مورد-فلان		xxx
إلى د/ مسموحات المشتريات	xxx	
اثبات مسموحات المشتريات		

مثال:

- في 3/1 اشترت المنشأة بضاعة من التاجر نادر بقيمة 130000 ل.س سددت من قيمتها نقداً 30000 ل.س.
- في 3/5 تبين أن هناك جزءاً من البضاعة المشتراة بقيمة 50000 ل.س غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها وقد تم الاتفاق مع نادر على أن يتم الاحتفاظ بها وعدم ردها مقابل الحصول على تخفيض من قيمتها بنسبة 20%.
- 3/10 سددت المنشأة المستحق عليها للتاجر نادر بموجب شيك على المصرف.
- في 3/15 اشترت المنشأة من محلات الجزيرة بضاعة بقيمة 500000 ل.س على الحساب.
- 3/20 عند فحص البضاعة المشتراة من محلات الجزيرة تبين أن هناك بضاعة مخالفة لشروط الاتفاق بقيمة 150000 ل.س، وقد تم الاتفاق على رد ما قيمته 30000 ل.س والاحتفاظ بباقي البضاعة المخالفة مقابل التخفيض من قيمتها بمبلغ 10000 ل.س.
- في 3/30 سددت المنشأة نصف المستحق لمحلات الجزيرة نقداً .
المطلوب: إثبات القيود اللازمة للعمليات السابقة .

دفتر اليومية			
تاريخ	البيان	دائن	مدين
3/1	من د/ المشتريات إلى مذكورين د/ الصندوق د/ الدائنون (نادر) شراء بضاعة نقداً وعلى الحساب	30000 100000	130000
3/5	50000 بضاعة مخالفة × 20% = 10000 مسموحات مشتريات		

	من ح/ الدائنون (نادر) إلى ح/ مسموحات مشتريات تخفيض ح/ نادر بقيمة المسموحات	10000	10000
3/10	100000 - 10000 مسموحات = 90000 الباقي المستحق للمورد نادر من ح/ الدائنون (نادر) إلى ح/ المصرف سداد المستحق للمورد نادر بشيك	90000	90000
3/15	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنون (محلات الجزيرة) شراء بضاعة على الحساب	500000	500000
3/20	من ح/ الدائنون (محلات الجزيرة) إلى مذكورين ح/ مردودات المشتريات ح/ مسموحات مشتريات تخفيض ح/ محلات الجزيرة بقيمة المردودات والمسموحات	40000 30000 10000	40000
3/30	500000 - 40000 = 460000 المستحق لمحلات الجزيرة سددت المنشأة نصف المستحق لهم من ح/ الدائنون (محلات الجزيرة) إلى ح/ الصندوق سداد نصف المستحق لمحلات الجزيرة نقداً	230000	230000

ثانياً - حساب المبيعات Sales:

- المبيعات: هي مجموعة السلع و المنتجات والبضائع المباعة التي تمثل نشاط المشروع . والمصدر الرئيسي لإيراداته ، حيث تسجل في حساب خاص يسمى " د/ المبيعات " وهو حساب دائن حكماً.

• أما إذا باعت المنشأة أصلاً ثابتاً فلا يعتبر من المبيعات بل تعالج العملية في حساب خاص بالأصل المباع.

1 - حالات بيع البضاعة :

◀ بيع بضاعة نقداً :	xxx من د/ الصندوق
	xxx إلى د/ المبيعات
◀ بيع بضاعة بموجب شيك	xxx من د/ المصرف
	xxx إلى د/ المبيعات
◀ بيع بضاعة على الحساب	xxx من د/ الزبائن (المدينون)
	xxx إلى د/ المبيعات
◀ بيع بضاعة بموجب كمبيالة (ورقة قبض) xxx من د/ أوراق القبض	xxx إلى د/ المبيعات

2- مصاريف البيع والتوزيع Selling Expenses:

هي المصاريف التي تنفق على المبيعات من لحظة البيع وحتى إتمام عملية البيع و وصول البضاعة للمشتري.

(1) مصاريف نقل المبيعات

(2) عمولة وكلاء البيع

(3) مصاريف الدعاية والإعلان

(4) مصاريف لف وحزم وتغليف

ويتم تسجيل هذه المصاريف في حسابات نوعية خاصة مستقلة عن د/ المبيعات.

3 - مردودات المبيعات Sales Returns (مدينة):

هي البضاعة المخالفة التي يقوم المشتري أو (الزبون) بردها للبائع بسبب عدم مطابقتها للمواصفات أو لأي سبب آخر. تسجل المردودات من المبيعات في حساب خاص يسمى د/ مر. المبيعات وهو حساب مدين (تخفيض للمبيعات).

إذا تمت عملية البيع الاصلية نقداً فإن عملية مردودات المبيعات تتم بشكل نقدي:

مدين	دائن	ا بيان
xxx		د/ مردودات المبيعات
	xxx	إلى د/ الصندوق
		اثبات مردودات المبيعات

أما إذا تمت عملية البيع على الحساب فإن عملية المردودات للمبيعات تتم أيضاً على الحساب:

مدين	دائن	ا بيان
xxx		د/ مردودات المبيعات
	xxx	إلى د/ زبون-فلان
		اثبات مردودات المبيعات

4- مسموحات المبيعات Sales Allowance (مدينة):

هي مقدار التخفيض أو الحسم في قيمة البضاعة المباعة المخالفة للمواصفات مقابل احتفاظ الزبون (المشتري) بها وعدم ردها.

يسجل مقدار التخفيض سواء كان بمبلغ محدد أو بنسبة مئوية على حساب خاص يسمى حساب مسموحات المبيعات، ويكون هذا الحساب مديناً باعتباره تحفيضاً لقيمة المبيعات.

- تعالج مسموحات المبيعات وفق طريقة البيع الاساسية كمايلي:

-إذا تمت عملية البيع الاصلية نقداً فإن مسموحات المبيعات تسدد بشكل نقدي بالقيود

التالي:

مدين	دائن	ا بيان
xxx		د/ مسموحات المبيعات
	xxx	إلى د/ الصندوق
		اثبات مسموحات المبيعات

-أما إذا تمت عملية البيع على الحساب فإن عملية المسموحات على المبيعات تتم أيضاً على الحساب وذلك بتخفيض حساب المدينون (الزبائن) بقيمتها.

بيان	دائن	مدين
ح/ مسموحات المبيعات		xxx
إلى ح/ زيون-فلان	xxx	
اثبات مسموحات المبيعات		

مثال:

اليك بعض العمليات التي تمت في منشأة الشام التجارية وذلك خلال شهر أيار:

- في 5/1 باعت المنشأة بضاعة للزيون سعيد بـ 300000 ل.س، قبضت من قيمتها 100000 ل.س نقداً، والباقي كمبيالة تستحق بعد شهر، وقد دفعت المنشأة نقداً مصاريف البيع والتوزيع التالية:

10000 ل.س مصاريف نقل المبيعات وعمولة لوكلاء البيع بنسبة 2% من قيمة المبيعات.

- في 5/5 رد الزيون سعيد بضاعة مخالفة للمواصفات قيمتها 20000 ل.س .

- في 5/10 باعت المنشأة بضاعة لمحلات الحسن على الحساب بقيمة 400000 ل.س

- في 5/15 أبلغت محلات الحسن المنشأة أن نصف البضاعة المشتراة مخالفة للشروط ، فتم الاتفاق على أن تحتفظ محلات الحسن بالبضاعة المخالفة مقابل أن تقوم المنشأة بالتخفيض لها من قيمتها بنسبة 15% .

- في 5/25 سددت محلات الحسن المستحق عليها بموجب شيك

- في 6/1 تاريخ استحقاق الكمبيالة سعيد ، قامت المنشأة بتحصيلها نقداً.

المطلوب : تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفاتر منشأة الشام التجارية .

دفتر اليومية			
تاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين		100000
	ح/ الصندوق		200000
	ح/ أوراق القبض (تستحق في 6/1)		
5/1	إلى ح/ المبيعات		

	بيع بضاعة نقداً و بموجب كمبيالة	300000	
	من مذكورين د/ مصاريف نقل مبيعات د/ عمولة وكلاء البيع ($300000 \times 2\%$) إلى د/ الصندوق دفع مصاريف البيع نقداً	16000	10000 6000
5/5	من د/ مر. مبيعات إلى د/ الصندوق اثبات مردودات المبيعات النقدية	20000	20000
5/10	من د/ الزبائن (محلات الحسن) إلى د/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	400000	400000
5/15	200000 بضاعة مخالفة $\times 15\% = 30000$ مسموحات مبيعات من د/ مسموحات مبيعات إلى د/ الزبائن (محلات الحسن) تخفيض د/ محلات الحسن بقيمة المسموحات على المبيعات	30000	30000
5/25	400000 - 30000 مسموحات مبيعات = 370000 المستحق من د/ المصرف إلى د/ الزبائن (محلات الحسن) سداد محلات الحسن المستحق عليها بموجب شيك	370000	370000
6/1	من د/ الصندوق إلى د/ أوراق القبض تحصيل قيمة الكمبيالة نقداً	200000	200000