

الفصل الخامس

المحاسبة في المنشآت التجارية

المنشآت التجارية:

هي المنشآت التي تتبع البضائع التي اشترت بغرض إعادة بيعها وتختلف عن المنشآت الخدمية التي تطرقنا لها في الفصول السابقة بحيث أن الأخيرة تقدم خدمات (صيانة وإصلاح ، هندسية ، خدمات عامة) فيما تختص المنشآت التجارية ببيع سلع ويسمى الإيراد المتحقق من بيع سلعها حـ / إيراد المبيعات وللإختصار حـ / المبيعات

* أن ما يتبعه المنشأة من ممتلكات اشترتها أصلاً للاستخدام وليس لإعادة البيع لا يظهر بحساب المبيعات فلو باعت المنشأة سيارة فإن المبلغ لا يدخل ضمن المبيعات التجارية

أنواع الخصومات المرتبطة بالبيع والشراء:

- ١- الخصم التجاري
- ٢- خصم الكمية
- ٣- الخصم النقدي (مسموح به/ مكتسب)

١- الخصم التجاري

هو الفرق بين السعر المعلن للسلعة والسعر الذي اتفق عليه الطرفان عند البيع
مثال: سلعة (س) أعلن عن سعرها أنه ٥٠٠ ريال وعند الشراء طلب المشتري من البائع أن تكون السلعة بسعر أقل، فاتفقا على ٤٩٠ ريال ثمناً للسلعة.

هذا الخصم لايفتح له حساب في الدفاتر، ويظهر أثره فقط على قيمة المشتريات أو المبيعات.

عند المشتري: ٤٩٠ من حـ / المشتريات ٤٩٠ إلى حـ / النقدية	عند البائع: ٤٩٠ من حـ / النقدية ٤٩٠ إلى حـ / المبيعات
---	---

٢- خصم الكمية:

هو التخفيض في السعر بسبب الإتفاق على شراء كمية أكثر
مثال: شراء ١٠ قطع من السلعة س بسعر ٤٥٠ ريال بدلاً من ٥٠٠ ريال
هذا الخصم لا يفتح له حساب في الدفاتر يظهر الأثر فقط على مبلغ الشراء أو البيع.

عند المشتري: ٤٥٠ من حـ / المشتريات ٤٥٠ إلى حـ / النقدية	عند البائع: ٤٥٠ من حـ / النقدية ٤٥٠ إلى حـ / المبيعات
---	---

٣- الخصم النقدي:

يظهر هذا النوع عندما يتم البيع بالأجل
يسمى خصم تعجيل الدفع وهو مرتبط بالمبيعات والمشتريات الآجلة
هناك نوعين من الخصم النقدي

- ١- الخصم المسموح به – مرتبط بالمبيعات
- ٢- الخصم المكتسب – مرتبط بالمشتريات

مثال:

اشترت منشأة تجارية أ ١٠٠ سيارة بغرض إعادة بيعها في تاريخ ١/١/١٤٣٠هـ بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال بالأجل
إذا تم السداد خلال شهرين تحصل على خصم ١٥%

عند السداد خلال الشهرين	كامل المبلغ	١,٠٠٠,٠٠٠	إذا تم السداد خلال ٦ أشهر تحصل على خصم ١٠%
	الخصم	(١٥٠,٠٠٠)	
	المبلغ المدفوع	٨٥٠,٠٠٠	
عند السداد خلال ٦ أشهر	كامل المبلغ	١,٠٠٠,٠٠٠	
	الخصم	(١٠٠,٠٠٠)	
	المبلغ المدفوع	٩٠٠,٠٠٠	

هذا الخصم لا يظهر إلا عند السداد في الوقت المحدد، إذا كان السداد بعد الوقت لا يكون هناك خصم ويدفع المبلغ كاملاً

تحليل لبنود قائمة الدخل في المنشآت التجارية

البند	قيد اليومية	القوائم المالية	قيود الإقفال والتسوية
١- إجمالي المبيعات:			
نقدا	من ح/ النقدية (الصندوق) إلى ح/ المبيعات	يظهر إجمالي المبيعات في قائمة الدخل	يقفل في ح/ متاجرة ا.خ. من ح/ المبيعات إلى ح/ متاجرة ا.خ.
أجل	من ح/ المدينين إلى ح/ المبيعات		
عينا	من ح/ الأصل (أثاث) إلى ح/ المبيعات		
٢- مردودات ومسموحات مبيعات			
أخذ ما دفعه مقابل السلعة	من ح/ م. م. مبيعات إلى ح/ النقدية (الصندوق)	يظهر ح/ م. م. المبيعات في قائمة الدخل	يقفل في ح/ متاجرة ا.خ. من ح/ متاجرة ا.خ. إلى ح/ م. م. المبيعات
خصم قيمة المردودات من حساب العميل	من ح/ م. م. مبيعات إلى ح/ المدينين	مطروحا من إجمالي المبيعات	
٣- الخصم المسموح به:			
لا يظهر إلا عند السداد خلال فترة الخصم (حساب مرتبط بالمبيعات الآجلة)	من مذكورين ح/ البنك ح/ الخصم المسموح به إلى ح/ المدينين كامل المبلغ	يظهر الخصم المسموح به في قائمة الدخل مطروحا من إجمالي المبيعات	يقفل في ح/ متاجرة ا.خ. من ح/ متاجرة ا.خ. إلى ح/ الخصم المسموح به

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات مبيعات - الخصم المسموح به

إجمالي المبيعات
- مردودات ومسموحات مبيعات
- الخصم المسموح به
صافي المبيعات

أمثلة على المبيعات:

- ١- باعت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال واستلمتها نقداً.
- ٢- باعت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وأرسلت للعميل فاتورة بذلك.
- ٣- باعت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال لأحدى شركات الأثاث واستلمت مقابلته أثاثاً مكتيبياً.

أمثلة على مردودات ومسموحات المبيعات:

- ١- قامت المنشأة ببيع ٥ فساتين للعميلة س سعر الفستان الواحد ١٠٠٠ ريال واستلمت المبلغ بشيك.
- ٢- قامت العميلة س برد فستانين للمنشأة.
- ٣- قامت المنشأة ببيع ٥ فساتين للعميلة س سعر الفستان الواحد ١٠٠٠ ريال بالأجل.
- ٤- قامت العميلة س برد فستانين للمنشأة.

أمثلة على ما يخصم من المبيعات:

- ١- باعت المنشأة بضاعة قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠% واستلمت المبلغ نقداً.
- ٢- في ٥/٣ باعت المنشأة بضاعة للعميل أ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بخصم ١٠% إذا تم السداد خلال اسبوع.
- ٣- قام العميل أ في ٥/٩ بسداد المستحق عليه بشيك.
- ٤- إذا قام العميل أ بسداد المستحق عليه بشيك في ٥/١٢.

البند	قيد اليومية	القوائم المالية	قيود الإقفال والتسوية
٤- إجمالي المشتريات: نقدا أجل عينا	من ح/ المشتريات إلى ح/ النقدية من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنين من ح/ المشتريات إلى ح/ الأصل (أثاث)	يظهر إجمالي المشتريات في قائمة الدخل أول عنصر في صافي المشتريات	يقفل في ح/متاجرة ا.خ. من ح/ متاجرة ا.خ. إلى ح/ المشتريات
٥- <u>مصاريف نقل وشحن وتأمين وجمارك مشتريات :</u>	من ح/ م. نقل شحن مشتريات إلى ح/ النقدية أو من ح/ م. نقل شحن مشتريات إلى ح/ الدائنين	يظهر م. نقل وشحن المشتريات في قائمة الدخل مضافة إلى إجمالي المشتريات	يقفل في ح/متاجرة ا.خ. من ح/ متاجرة ا.خ. إلى ح/ م. نقل وشحن المشتريات
٦- <u>مردودات ومسموحات مشتريات:</u>	من ح/ النقدية(الصندوق) إلى ح/م.م. مشتريات أو من ح/ الدائنين إلى ح/ م.م. المشتريات	يظهر في قائمة الدخل مطروحا من إجمالي المشتريات	يقفل في ح/متاجرة ا.خ. من ح/ م.م. المشتريات إلى ح/ متاجرة ا.خ.
٧- <u>الخصم المكتسب:</u> لا يظهر إلا عند السداد خلال فترة الخصم (حساب مرتبط بالمشتريات الآجلة)	من ح/ الدائنين إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الخصم المكتسب	يظهر الخصم المكتسب في قائمة الدخل مطروحا من إجمالي المشتريات	يقفل في ح/متاجرة ا.خ. من ح/ الخصم المكتسب إلى ح/ متاجرة ا.خ.
صافي المشتريات = إجمالي المشتريات + مصاريف نقل وشحن مشتريات – مردودات ومسموحات مشتريات – الخصم المكتسب			

إجمالي المشتريات
+ مصاريف نقل وشحن مشتريات
- مردودات ومسموحات مشتريات
- الخصم المكتسب

صافي المشتريات

أمثلة على المشتريات:

- ١- اشترت المنشأة بضاعة قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال بشيك/ نقداً.
- ٢- اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بالأجل.
- ٣- اشترت المنشأة بضاعة بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال مقابل التنازل عن أرض تملكها.

أمثلة على مصروفات نقل وتأمين وشحن وجمارك المشتريات:

- ١- قامت المنشأة بشراء بضاعة بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال نقداً.
- ٢- قامت المنشأة بصرف المصروفات التالية: ١٠٠٠ م.نقل المشتريات، ٤٠٠ م.تأمين بحري، ٢٠٠ م.جمركية.

أمثلة على ما يخصم من المشتريات:

- ١- اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠% ودفعت المبلغ بشيك.
- ٢- في ١/١ اشترت المنشأة بضاعة من شركة أ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بخصم ١٠% اذا تم السداد خلال اسبوع.
- ٣- في ١/٥ قامت المنشأة بسداد المستحق عليها للشركة أ بشيك.
- ٤- اذا قامت المنشأة بسداد المستحق عليها بعد انتهاء مدة الخصم.

أمثلة على مسموحات ومردودات المشتريات:

- ١- في ١/١ اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال من شركة ب بشرط خصم ٥% اذا تم السداد خلال ١٠ أيام.
- ٢- في ١/٣ قامت المنشأة برد جزء من البضاعة قيمته ٢٠,٠٠٠ ريال.
- ٣- في ١/٨ قامت المنشأة بسداد المبلغ المستحق عليها للشركة ب بشيك.

البند	قيود اليومية	القوائم المالية	قيود الإقفال والتسوية
٨- مخزون أول المدة:	لا يوجد قيد خلال الفترة حسب طريقة الجرد الدوري	يضاف إلى صافي المشتريات للحصول على تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	يعمل له قيد تسوية وإقفال في آن واحد من ح/ متاجرة أ.خ. إلى ح/ المخزون السلعي (أول المدة)
٩- مخزون آخر المدة:	لا يوجد قيد خلال الفترة حسب طريقة الجرد الدوري	يظهر في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة، ويظهر في قائمة الدخل مطروح من البضاعة المتاحة للبيع للحصول على ت. البضاعة المباعة	قيد تسوية فقط ولا يقفل من ح/ المخزون السلعي (آخر المدة) إلى ح/ متاجرة أ.خ.
تكلفت البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات			
تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة			
تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة			

مخزون أول المدة
+ صافي المشتريات

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

مخزون أول المدة
+ صافي المشتريات
- مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
- مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة

قيود الإقفال والتسوية	القوائم المالية	قيد اليومية	البند
من ح/ متاجرة أ. خ. إلى ح/ م. التشغيل البيعية	تظهر في قائمة الدخل ضمن م. التشغيل وتطرح من إجمالي الدخل للوصول إلى صافي الدخل	من ح/ م. بيعية إلى ح/ النقدية	١٠ - مصروفات التشغيل : البيعية
من ح/ متاجرة أ. خ. إلى ح/ م. التشغيل الإدارية	تظهر في قائمة الدخل ضمن م. التشغيل وتطرح من إجمالي الدخل للوصول إلى صافي الدخل	من ح/ م. إدارية إلى ح/ النقدية	الإدارية
صافي الدخل = مجمل الدخل - مصروفات التشغيل			

المصروفات البيعية : كل ما صرفته المنشأة أو التزمت بصرفه من اجل إتمام عملية البيع.
مثال

رواتب رجال البيع
رواتب موظفي إدارة المبيعات
م. نقل المبيعات
م. إعلان

المصروفات الإدارية: كل ما يتعلق بإدارة أمور المنشأة.
مثال:

رواتب الموظفين الذين لا يعملون في إدارة المبيعات.
م. إيجار.
م. الاستهلاك.
م. هاتف، كهرباء ، ماء.

قائمة الدخل في المنشآت التجارية على شكل قوانين :

- ١ - **صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - خصم مسموح به - مردودات و مسموحات المبيعات**
- ٢ - **صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - خصم مكتسب - مردودات و مسموحات المشتريات**
- ٣ - **تكلفة المشتريات = إجمالي المشتريات - خصم مكتسب - مردودات و مسموحات المشتريات + مصاريف نقل المشتريات**
- ٤ - **تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة المشتريات + تكلفة مخزون سلعي أول المدة**
- ٥ - **تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون سلعي آخر المدة**
- ٦ - **تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة المشتريات + تكلفة مخزون أول المدة - تكلفة مخزون آخر المدة**
- ٧ - **مجمل الدخل = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة**
- ٨ - **صافي الدخل = مجمل الدخل - مصاريف التشغيل _ م.بيعيه، م.إدارية**

اكتبي القيود لمنشأة الفيصل للسجاد خلال شهر ١٤٢٧/٩ هـ

التاريخ	بيان	دائن	مدین	الحدث
				١- في ٩/١ اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ من مؤسسة الزل بخصم تجاري ٢٠% ونقدي ١٠% إذا تم السداد خلال ١٠ أيام .
				٢- في ٩/٢ اشترت المنشأة آلة تغليف للبضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ سددها بشيك .
				٣- ٩/٥ باعت المنشأة بالأجل بضاعة بمبلغ ٧٠٠٠٠ لمؤسسة الهناء بخصم نقدي ٢% إذا تم السداد خلال ١٥ يوم
				٤- في ٩/٩ سددت المنشأة المستحق عليها بشيك
				٥- في ٩/١٢ حول مالك المنشأة الفيلا(قيمتها ١٠٠٠٠٠٠ ريال) التي يملكها إلى اسم المنشأة كزيادة في رأس مال المنشأة.
				٦- في ٩/ ١٤ احتفظت مؤسسة الهناء بجزء من البضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال وغير المطابق للمواصفات وذلك بعد أن حصلت على سماح قدره ٥٠٠٠ من ثمن البضاعة.
				٧- في ٩/١٥ باعت المنشأة سجاد بمبلغ ٣٠٠٠٠ لمحلات الجميح لتجارة السيارات وحصلت على سيارة لاستخدامها في نقل بضائع المنشأة.
				٨- في ٩/٢٢ سددت مؤسسة الهناء المستحق عليها .
				٩- في ٩/٢٣ سحب صاحب المنشأة مبلغ ١٥٠٠٠ ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعها في حساب ابنه الجاري في البنك.
				١٠- في ٩/٢٥ سددت المنشأة قرض بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال والذي سبق أن اقترضته من صندوق التنمية بشيك.
				١١- في ٩/٢٧ باعت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠٠ إلى محلات العادل وسددت ثلث المبلغ نقدا وثلث بشيك والباقي بالأجل.
				١٢- في ٩/٢٩ سددت المنشأة الفواتير التالية نقدا ٢٠٠٠٠ مصروف رواتب، ١٠٠٠٠ م.هاتف