



الفصل الرابع: العمليات التجارية (1)

رقم الصفحة	العنوان
3	مقدمة
4	1. المشتريات
6	2. مردودات المشتريات
8	3. مصاريف الشراء
8	4. المبيعات
10	5. مردودات المبيعات
13	6. تطبيقات وحلول

الكلمات المفتاحية:

عمليات الشراء. عمليات مردودات المشتريات، عمليات البيع، عمليات مردودات المبيعات

ملخص:

يدور النشاط التجاري بفلك أربعة عناصر رئيسية وهي المشتريات والمبيعات والمصاريف والإيرادات، ومن المنطق أن تسبق عملية الشراء عملية البيع وأن تسبق عملية المصروف عملية الإيراد وعليه يمكننا القول أن المربع الذهبي للعمليات التجارية هو منطلق تلك الأعمال.

أهداف تعليمية:

سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على معرفة ما يلي:

- تسجيل عمليات الشراء بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات مرد المشتريات بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات البيع بمختلف أنواعها
- تسجيل عمليات مرد المبيعات بمختلف أنواعها

مخطط الفصل:

- المشتريات Purchase
- مردودات المشتريات Purchase returns
- مصاريف الشراء Purchase expenses
- المبيعات Sales
- مردودات المبيعات Sales return

مقدمة

يتركز نشاط المنشآت التجارية في استخدام النقدية المتاحة لديها لشراء البضائع، بيع البضائع إلى الزبائن، ومن ثم تحصيل النقدية وتحقيق الأرباح.

ويستخدم مصطلح المخزون السلعي للتعبير عن كافة أنواع البضائع أو السلع التي تمتلكها المنشأة وتتاجر بها مع الغير، وعلى اعتبار أن إدارة المخزون يعتبر من القضايا الرئيسية لنجاح المنشأة، تعمل المنشآت التجارية على فرض رقابة على عمليات شراء البضاعة وتخزينها وتسليمها وبيعها، ويؤمن نظام الرقابة الفعال:

1. معلومات فورية ومستمرة للإدارة عن كمية وتكلفة البضاعة.

2. دقة البيانات المحاسبية اللازمة لإعداد القوائم المالية.

3. حماية المخزون من السرقة والتلف وسوء الاستخدام.

ولتحقيق هذه الأهداف تستخدم المنشآت عادة أحد أنظمة الجرد المتعلقة بالمخزون السلعي وهما نظام الجرد الدوري ونظام الجرد الدائم.

• **نظام الجرد المستمر:** يتيح تعقب جميع التغيرات الحاصلة في حساب المخزون السلعي والناجمة عن عمليات الشراء - البيع والإعادة. أي يقدم معلومات فورية عن كمية وتكلفة البضاعة الموجودة في المخازن أو المباعية

• وأتاح استخدام الحاسوب تطبيق هذا النظام بسهولة وفاعلية في العديد من المنشآت

• **نظام الجرد الدوري:** يعتمد على عملية إجراء جرد فعلي للمخزون السلعي الموجود في مخازن المنشأة بتاريخ معين، وذلك عن طريق العد أو الوزن أو قياس الوحدات

وعليه فإن أول خطوة في عملية تحديد قيمة البضاعة أو المخزون السلعي غير المباع هو تحديد الكميات الفعلية الموجودة من كل صنف من أصناف السلع من خلال لجنة الجرد، ومن ثم يستخدم هذا الرقم للوصول إلى تكلفة البضاعة المباعية.

وسنركز في هذا الفصل على عمليات شراء وبيع البضائع اعتماداً على نظام الجرد الدوري

1. المشتريات

يقصد بالشراء هنا تحديداً شراء البضاعة لغرض البيع وتحقيق مكاسب، فإما أن يصيب التاجر في تجارته فيحقق ربحاً وإما أن لا يصيب فيتعرض للخسارة.

وللشراء أنواع وطرق مختلفة:

- يمكن أن يشتري التاجر البضاعة من ماله الخاص، فنسميها مشتريات نقدية إذا تم تسديد قيمة البضاعة نقداً
- يمكن أن يشتري التاجر بضاعة بطريقة الائتمان التجاري أي شراء بضاعة على الحساب من الموردين اللذين يوردون البضاعة للسوق
- يمكن أن يشتري التاجر بضاعة عن طريق سداد قيمتها بموجب شيك على المصرف الذي سبق وفتحنا فيه حساباً جارياً وتسمى هذه الطريقة شراء بموجب شيك
- يمكن أن يشتري التاجر بضاعة عن طريق سداد قيمتها بموجب ورقة تجارية وتسمى هذه الطريقة شراء بموجب أوراق دفع

طرق الشراء وقيودها:

إلى ح/ الصندوق	من ح /المشتريات	شراء نقدي
إلى ح/ المورد	من ح /المشتريات	شراء على الحساب
إلى ح/أوراق الدفع	من ح /المشتريات	شراء بموجب كمبيالة أو سند اذني
إلى ح/المصرف	من ح /المشتريات	شراء ع/ط الشبكة

المشتريات التي عن طريق الشبكة هي التي تجري عبر بطاقات الائتمان (فيزا كارد- ماستر كارد - بطاقة المصرف)



بطاقة المصرف



ماستر كارد



فيزا كارد

مثال (1-4):

بتاريخ 1-6-2015 اشترى التاجر مروان بضاعة نقداً بمبلغ 15000 ل.س
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً	15000	15000

بتاريخ 1-6-2015 اشترى التاجر مروان بضاعة على الحساب بمبلغ 15000 ل.س
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد شراء بضاعة على الحساب	15000	15000

بتاريخ 1-6-2015 اشترى التاجر مروان بضاعة بموجب كمبيالة بمبلغ 15000 ل.س
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ أوراق دفع شراء بضاعة بموجب كمبيالة	15000	15000

بتاريخ 1-6-2015 اشترى التاجر مروان بضاعة عن طريق بطاقة Master card بمبلغ 15000 ل.س. ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ المصرف شراء بضاعة ع/ط الشبكة	15000	15000

2. مردودات المشتريات

تمثل مردودات المشتريات قيمة ما يتم إعادته إلى الموردين من بضائع وذلك نتيجة وجود مخالفات في المواصفات الفنية المطلوبة.

طرق مرد المشتريات وقبورها:

مرتجع شراء نقدي	من ح / الصندوق	إلى ح/ مرد مشتريات
مرتجع شراء على الحساب	من ح /المورد	إلى ح/ مرد مشتريات
مرتجع شراء بموجب شيك	من ح /أوراق دفع	إلى ح/ مرد مشتريات
مرتجع شراء ع/ط الشبكة	من ح /المصرف	إلى ح/ مرد مشتريات

وفي نهاية السنة المالية يتم إقفال رصيد حساب مردودات المشتريات في حساب المتاجرة على الشكل التالي:

من ح/ مردودات المشتريات إلى ح/ المتاجرة

مثال (4-2):

2-6-2015 أعاد مروان جزءاً من البضاعة بمبلغ 3000 كان قد اشتراها واستلم قيمتها نقداً.

ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2/6/2015	من ح/ الصندوق إلى ح/ أمر مشتريات مردودات مشتريات نقدية	3000	3000

2-6-2015 أعاد مروان جزءاً من البضاعة بمبلغ 3000 كان قد اشتراها ولم يستلم قيمتها.
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المورد إلى ح/ مر. المشتريات مردودات مشتريات على الحساب	3000	3000

2-6-2015 أعاد مروان جزءاً من البضاعة بمبلغ 3000 كان قد اشتراها بموجب كمبيالة.
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ أوراق دفع إلى ح/ مر. المشتريات مردودات مشتريات بموجب كمبيالة	3000	3000

2 - 6-2015 أعاد مروان جزءاً من البضاعة بمبلغ 3000 كان قد اشتراها واستلم قيمتها عن طريق الشبكة.
هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله في دفتر يومية التاجر مروان؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المصرف إلى ح/ مر. المشتريات مردودات مشتريات ع/ ط الشبكة	3000	3000

3. مصاريف الشراء

تعتبر من منتمات عمليات الشراء التي تتم خلال الفترة المالية والضرورية حتى تصل البضائع إلى مستودعات ومخازن المنشأة ومن أهمها: مصاريف الرسوم الجمركية على المشتريات - عمولة وكلاء شراء - تأمين على المشتريات - مصاريف نقل مشتريات.

ويسجل كل بند من مصاريف الشراء في الدفاتر المحاسبية بالقيد التالي:

من ح/ مصاريف الشراء إلى ح/ الصندوق أو المصرف أو...

وفي نهاية العام يتم إقفال رصيد حساب مصاريف الشراء في حساب المتاجرة بالقيد التالي:

من ح/ المتاجرة إلى ح/ مصاريف الشراء

وفيما يتعلق بمصاريف النقل:

فينص الاتفاق ما بين البائع والمشتري على تكاليف نقل البضائع فإذا نص العقد على أن:

- التسليم مخازن البائع: هنا يترتب على المشتري دفع مصاريف النقل على عاتقه وتعتبر من مصاريف الشراء
- التسليم مخازن المشتري: هنا يترتب على البائع دفع مصاريف النقل على عاتقه وتعتبر من مصاريف البيع والتوزيع

4. المبيعات

تعتبر الإيراد الرئيسي للمنشأة التجارية حيث تمارس نشاطها الرئيسي عن طريق الترويج وبيع البضائع التي تتاجر بها مع الغير .

طرق المبيعات وقبورها:

مبيعات نقدية	من ح/ الصندوق	إلى ح/ المبيعات
مبيعات أجله	من ح/ الزبائن	إلى ح/ المبيعات
مبيعات بموجب شيك	من ح/ أوراق قبض	إلى ح/ المبيعات
مبيعات شبكة	من ح/ المصرف	إلى ح/ المبيعات

المبيعات التي عن طريق الشبكة هي التي تجري عبر بطاقات الائتمان (فيزا كارد - ماستر كارد - بطاقة المصرف)

ويكون رصيد هذا الحساب دائما في نهاية الفترة المالية ويقفل في حساب المتاجرة على الشكل التالي:

من ح/ المبيعات إلى ح/ المتاجرة

مثال (3-4):

بتاريخ 1-7-2015 باع التاجر فؤاد بضاعة نقداً بمبلغ 25000 ل.س.
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله بدفاتر فؤاد (يومية فؤاد)؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/7/2015	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	25000	25000

بتاريخ 1-7-2015 باع التاجر فؤاد بضاعة على الحساب لأحد زبائنه بمبلغ 25000 ل.س.
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله بدفاتر فؤاد (يومية فؤاد)؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/7/2015	من ح/ الزبائن إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	25000	25000

بتاريخ 1-7-2015 باع التاجر فؤاد بضاعة لأحد زبائنه بموجب شيك بمبلغ 25000 ل.س.
ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله بدفاتر فؤاد (يومية فؤاد)؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/7/2015	من ح/ أوراق قبض إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة ورقة تجارية	25000	25000

بتاريخ 1-7-2015 باع التاجر فؤاد بضاعة لأحد زبائنه عن طريق visa card بمبلغ 25000 ل.سما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله بدفاتر فؤاد (يومية فؤاد)؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/7/2015	من ح/ المصرف إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة ع/ط الشبكة visa card	25000	25000

5. مردودات المبيعات

تمثل ما يتم إعادته من بضائع من قبل الزبائن وذلك نتيجة وجود مخالفات في المواصفات الفنية المطلوبة طرق مرد المبيعات وقبورها:

إلى ح/ الصندوق	من ح/ مرد مبيعات	مرد مبيعات نقدية
إلى ح/ الزبائن	من ح/ مرد مبيعات	مرد مبيعات أجله
إلى ح/ أوراق القبض	من ح/ مرد مبيعات	مرد مبيعات بموجب شيك
إلى ح/ المصرف	من ح/ مرد مبيعات	مرد مبيعات شبكة

وفي نهاية الفترة المالية يتم إقفال رصيد مردودات المبيعات في حساب المتاجرة.

مثال (4-4):

بتاريخ 5-7-2015 أعاد أحد الزبائن بضاعة بمبلغ 2000 ل.س واستلم قيمتها نقداً.

ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/7/2015	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ الصندوق مرتجع بضاعة بصورة نقدية	2000	2000

بتاريخ 5-7-2015 أعاد أحد الزبائن بضاعة بمبلغ 2000 ل.س ولم يستلم قيمتها.

ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/7/2015	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ الزبائن مرتجع بضاعة على الحساب	2000	2000

بتاريخ 5-7-2015 أعاد أحد الزبائن بضاعة بمبلغ 2000 ل.س و استلم قيمتها بموجب شيك.

ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله؟

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/7/2015	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ أوراق قبض مرتجع بضاعة بموجب سند اذني	2000	2000

بتاريخ 5-7-2015 أعاد أحد الزبائن بضاعة بمبلغ 2000 ل.س و استلم قيمتها
عن طريق الشبكة ما هو القيد المحاسبي الواجب تسجيله.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/7/2015	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ المصرف مرتجع بضاعة ع/ط الشبكة	2000	2000

6. تطبيقات وحلول

مثال (4-5):

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر التاجر رامي في 31-12-2005 تلاحظون تصنيف الحسابات على يمين كل حساب في الجدول أدناه.

مشتريات	300000	م	مبيعات	400000	د
مصاريف نقل مشتريات	8500	م	بضاعة أول مدة	150000	م
حسم ممنوح	15000	م	مرد مشتريات	12000	د
إيجار مستودع	24000	م	مرد مبيعات	10000	م
قرطاسية	2500	م	عمولة وكلاء بيع	25000	م
عتالة	2500	م	م. نقل مبيعات	6000	م
عمولة حوالات مصرفية	4000	م	فوائد قرض	15000	م
عمولات دائنة (كمسيون)	12000	د	إيرادات أوراق مالية	24000	د
احتياطي إجباري	40000	د	أرباح محتجزة	30000	د
أوراق قبض	75000	م	أوراق دفع	25000	د
دائنون متنوعون	17000	د	نفقات تأسيس	200000	م
مصاريف نثرية	8000	م	مدينون متنوعون	25000	م
سيارة	250000	م	أراضي ومباني	200000	م
مصرف	175000	م	تجهيزات وديكور	120000	م
زبائن	200000	م	صندوق	150000	م
حسم مكتسب	8500	د	مسموحات مشتريات	9500	د
عمولة وكلاء شراء	3000	م	مسموحات مبيعات	3000	م
إعلان	25000	م	رواتب	12000	م
مواصلات	3000	م	إيجار محل	48000	م
أجور عمال التنظيف	5000	م	رسوم وضرائب	3000	م
فواتير هاتف	4000	م	كهرباء وماء	12000	م
فوائد الحساب الجاري	13000	د	إيرادات تشغيل للغير	14000	د
قروض قصيرة الأجل	40000	د	أوراق مالية	30000	م
بضاعة آخر المدة	275000	م	موردون	150000	د
براءة اختراع	30000	م	شهرة محل	100000	م

عقار	1000000	م	آلات	200000	م
عدد وأدوات	12000	م	مفروشات	46000	م
	0		مسحوبات شخصية	10000	م

المطلوب:

- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة
- إعداد الحسابات الختامية (متاجرة و أرباح وخسائر)
- تصوير الميزانية الختامية

ميزان المراجعة بالأرصدة

الحساب		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
مبيعات	مشتريات	400000	300000
مسموحات مشتريات	صندوق	9500	150000
حسم مكتسب	زائن	8500	200000
مرد مشتريات	بضاعة أول مدة	12000	150000
إيرادات أوراق مالية	مصاريف نقل مشتريات	24000	8500
عمولات دائنة (كمسيون)	حسم ممنوح	12000	15000
إيرادات تشغيل للغير	مسموحات مبيعات	14000	3000
فوائد الحساب الجاري	عمولة وكلاء شراء	13000	3000
أرباح محتجزة	مرد مبيعات	30000	10000
احتياطي إجباري	إيجار مستودع	40000	24000
قروض قصيرة الأجل	رواتب	40000	12000
أوراق دفع	إعلان	25000	25000
موردون	عمولة وكلاء بيع	150000	25000
دائنون متنوعون	قرطاسية	17000	2500
رأس المال	إيجار محل	2716500	48000
	مواصلات	-	3000
	م. نقل مبيعات	-	6000
	عتالة	-	2500
	رسوم وضرائب	-	3000
	أجور عمال التنظيف	-	5000

	فوائد قرض	-	15000
	عمولة حوالات مصرفية	-	4000
	كهرباء وماء	-	12000
	فواتير هاتف	-	4000
	أوراق مالية	-	30000
	أوراق قبض	-	75000
	شهرة محل	-	100000
	براءة اختراع	-	30000
	مدينون متنوعون	-	25000
	مصاريف نثرية	-	8000
	آلات	-	200000
	عقار	-	1000000
	أراضي ومباني	-	200000
	سيارة	-	250000
	مصرف	-	175000
	مفروشات	-	46000
	نفقات تأسيس	-	200000
	عدد وأدوات	-	12000
	تجهيزات وديكور	-	120000
	مسحوبات شخصية	-	10000
المجموع	المجموع	3511500	3511500

ح/ المتاجرة عن الفترة المنتهية 31-12-2005

مبيعات	400000	بضاعة أول مدة	150000
مرد مشتريات	12000	مشتريات	300000
مسموحات مشتريات	9500	مصاريق نقل مشتريات	8500
حسم مكتسب	8500	عمولة وكلاء شراء	3000
بضاعة آخر المدة	275000	مرد مبيعات	10000
		مسموحات مبيعات	3000
		حسم ممنوح	15000
		مجمل الربح	215500
	705000		705000

ح/ الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في 31-12-2005

مجمل الربح	215500	إيجار مستودع	24000
إيرادات أوراق مالية	24000	رواتب	12000
عمولات دائنة (كمسيون)	12000	إعلان	25000
إيرادات تشغيل للغير	14000	عمولة وكلاء بيع	25000
فوائد الحساب الجاري	13000	قرطاسية	2500
		إيجار محل	48000
		مواصلات	3000
		م. نقل مبيعات	6000
		عتالة	2500
		رسوم وضرائب	3000
		أجور عمال التنظيف	5000
		فوائد قرض	15000
		عمولة حوالات مصرفية	4000
		كهرباء وماء	12000
		فواتير هاتف	4000
		مصاريق نثرية	8000
		صافي الربح	79500
	278500		278500

الميزانية بتاريخ 2005-12-31

حقوق ملكية		موجودات ثابتة مادية	
رأس المال	2716500	أراضي ومباني	200000
صافي الربح لعام 2005	79500	عقار	1000000
يطرح: مسحوبات			
شخصية	10000	آلات	200000
يضاف: أرباح محتجزة	30000	سيارة	250000
احتياطي إجباري	40000	مفروشات	46000
صافي حقوق الملكية	2856000	عدد و أدوات	12000
	0	تجهيزات وديكور	120000
	0	موجودات ثابتة معنوية	
	0	شهرة محل	100000
	0	براءة اختراع	30000
	0	نفقات تأسيس	200000
مطالب متداولة	0	موجودات متداولة	
قروض قصيرة الأجل	40000	بضاعة آخر المدة	275000
أوراق دفع	25000	زبائن	200000
موردون	150000	أوراق مالية	30000
دائنون متنوعون	17000	أوراق قبض	75000
	0	مدينون متنوعون	25000
	0	أموال جاهزة	
	0	صندوق	150000
	0	مصرف	175000
	3088000		3088000