

مثال : في ٢٠٢١/١/١ باعت احدى الشركات التجارية بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠,٠٠٠ دينار وسددت نصف ثمنها نقداً والباقي بصك أودعه بالحساب الجاري.
المطلوب : تسجيل قيود اليومية الازمة.

الحل:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من مذكورين ح/ نقدية بالصندوق		٣٠٠٠,٠٠٠
	ح/ نقدية بالمصرف الى ح/ المبيعات	٦٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠
	بيع بضاعة نصف ثمنها نقداً والباقي بصك		

٢. **البيع على الحساب:** يعني البيع بالأجل بيع البضاعة وتسلم قيمتها في وقت لاحق أي أن هناك مدة زمنية بين تحقق البيع واستلام قيمتها ، بمعنى أن عملية البيع تمت الان الا ان التحصيل النقدي لا يتم وقت البيع ولكنه يتم في تاريخ لاحق ، فيكون حساب المبيعات دائناً وحساب (الزبون، العميل، المشتري) مديناً وعندما يقوم العميل بسداد المبلغ المستحق عليه فيجعل حساب العميل (المدينون) دائناً ، فالمدينون هم الاشخاص أو الشركات التي عليها سداد الدين (المال) الى اصحاب الدين، أي يقصد بالمدينون هي المبالغ أو الديون التي تنشأ بذمة الغير لصالح الشركة او الشخص (التاجر) نتيجة للتعاملات المالية والتجارية مع الاخرين وينتج حساب المدينون نتيجة للمبيعات الآجلة على الحساب ، فالعميل أو الزبون أو المشتري الذي منح مدة زمنية لتسديد المبالغ المستحقة عليه يعد مديناً بقيمة البضاعة المباعة والمدينون حساب ضمن حساب الموجودات المتداولة ويسجل في الطرف المدين في حالة الزيادة ويسجل في الطرف الدائن في حالة النقصان ، ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح / المدينون (الشخص المشتري) الى ح / المبيعات بيع بضاعة على الحساب	xxxxxxx	xxxxxxx

مثال : الاتي العمليات المالية التي قامت بها احدى الشركات التجارية لشهر اذار ٢٠٢١:

١. في ٣/١ : اشترت الشركة بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
 ٢. في ٣منه: دفعت الشركة عمولة الى احد وكلاء الشراء بنسبة ٢% من مبلغ الشراء لتوسطه بشراء البضاعة نقداً.
 ٣. في ١٠ منه: باعت الشركة بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار استلمت نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب.
 ٤. في ١٣منه: باعت الشركة بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار الى محلات خليل على الحساب.
 ٥. في ٢٠منه : سددت محلات خليل المبلغ المستحق عليه للشركة بصك.
- المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.

الحل:

ت	مدین	دائن	البيان	التاريخ
١	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	٢٠٢١/٣/١
٢	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	من ح/ عمولة وكلاء الشراء الى ح/ نقدية بالصندوق دفع العمولة نقداً (٨٠,٠٠٠ = %٢ × ٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠٢١/٣/٣
٣	١,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ نقدية بالصندوق ح/ المدينون الى ح/ المبيعات بيع بضاعة نصف ثمنها نقداً والباقي على الحساب	٢٠٢١/٣/١٠
٤	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من ح/ المدينون الى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	٢٠٢١/٣/١٣
٥	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ المدينون سداد قيمة البضاعة المباعة على الحساب	٢٠٢١/٣/٢٠

العمليات المتعلقة بعملية البيع :

١. **مردودات ومسموحاتها المبيعات:** معظم الشركات تقوم بأعاده كل أو جزء من البضاعة المباعة والموردة لعملائها (زبائنهم، المدينون) لإرضائهم والتي يجدونها غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها أو لوجود تلف فيها أو ان يمنح لهم سماعات بنسبة معينة كأجراء تخفيض على اسعار البضاعة المباعة مقابل احتفاظ العميل بها وتمثل مردودات المبيعات ما يقوم العملاء (المشتري) بإرجاعه من بضاعة تم شراؤها من المشروع لسبب أو لآخر، وفي كلا الحالتين تقيد قيمة البضاعة المعادة وقيمة السماح الممنوح في حساب يسمى مردودات ومسموحات المبيعات، وان حساب مردودات ومسموحات المبيعات من الحسابات المدينة بطبيعته عكس حساب المبيعات ولأغراض المعالجة المحاسبية سيتم فتح حساباً واحداً لمردودات ومسموحاتها المبيعات وتعالج محاسبياً بأنها سوف تظهر في القيد مدينة بقيمة المبيعات المعادة أو بقيمة السماح الممنوح وحساب المشتري (العميل، المدينون) دائناً اذا لم يكن قد سدد قيمة البضاعة بعد أو تظهر نقدية بالصندوق او المصرف دائناً اذا كانت قيمة المبيعات مدفوعة نقداً فيدفع البائع قيمة المردودات والمسموحات نقداً، ومردودات ومسموحات المبيعات تغلق في نهاية المدة المحاسبية في حساب المبيعات الذي بدوره يغلق في قائمة الدخل. ولتوضيح المعالجات القيدية نأخذ الامثلة الآتية:

مثال : الاتي العمليات المالية التي قامت بها شركة سعد التجارية لشهر نيسان ٢٠٢١:

١. في ٤/١ : باعت الشركة بضاعة لشركة مرتضى بمبلغ ٨.٠٠٠.٠٠٠ دينار نقداً
 ٢. في ٢ منه: باعت الشركة بضاعة لشركة خليل بمبلغ ٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار على الحساب.
 ٣. في ١٠ منه: اشترت الشركة بضاعة بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار من محلات كرار على الحساب.
 ٤. في ١٥ منه: أعادة شركة المرتضى بضاعة بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دينار لتلفها.
 ٥. في ١٨ منه : سددت الشركة المبلغ المستحق عليها لمحلات كرار نقداً.
 ٦. في ٢٥ منه : أخبرت شركة خليل بان البضاعة المبيعة اليها غير مطابقة للمواصفات فاتفقت معا على عدم اعادتها لقاء منحها سماح بنسبة ٢٠% من قيمتها.
 ٧. في ٢٨ منه : سددت شركة خليل المبلغ المستحق عليها لشركة سعد نقداً.
- المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.

الحل:

ت	مدین	دائن	البيان	التاريخ
١	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	٢٠٢١/٤/١
٢	٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المدينون الى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	٢٠٢١/٤/٢
٣	٣٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنون شراء بضاعة على الحساب	٢٠٢١/٤/١٠
٤	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من ح / مردودات ومسموحات المبيعات الى ح / نقدية بالصندوق اعادة بضاعة لشركة سعد لتلفها	٢٠٢١/٤/١٥
٥	٣٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠	من ح / الدائنون الى ح / نقدية بالصندوق سداد قيمة البضاعة المشتراة على الحساب	٢٠٢١/٤/١٨
٦	١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	من ح / مردودات ومسموحات المبيعات الى ح / نقدية بالصندوق سماح بنسبة ٢٠% لبضاعة قيمتها ٥٠٠٠,٠٠٠ (١٠٠٠,٠٠٠ = ١٠٠ ÷ ٢٠ × ٥٠٠٠,٠٠٠)	٢٠٢١/٤/٢٥
٧	٤٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠٠,٠٠٠	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/ المدينون سداد حساب شركة خليل ٤٠٠٠,٠٠٠ = ٥٠٠٠,٠٠٠ - ١٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١/٤/٢٨

٢. **مصاريف البيع:** ان المصاريف المتعددة التي تنفقها الشركة من أجل بيع البضاعة تعد مصاريف إيرادية ومن

بنود المصاريف البيعية ، ومن هذه المصاريف مصاريف نقل البضاعة للعملاء والمصاريف المدفوعة لوسطاء

بيع البضاعة الذين يساعدونه على بيعها وتسمى عمولة وكلاء البيع ومصاريف الدعاية والاعلان ومصاريف

التعبئة والتغليف وغيرها، وهناك مصاريف اخرى متعلقة بعملية البيع تعتبر مصاريف غير مباشرة على المبيعات

كمصاريف أيجار مخزن للبضاعة ومصاريف التخزين، وتخصص حسابات مستقلة للمصروفات البيعية لأنها حسابات تتعلق بعمليات إيرادية اذ تهدف الى تحقيق الايراد . وتكون المعالجات المحاسبية للمصاريف البيعية كالاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين		
	ح/ مصاريف التغليف		XXXXXX
	ح/ مصاريف نقل المبيعات		XXXXXX
	ح / عمولة وكلاء البيع		XXXXXX
	ح/ مصاريف ايجار مخزن		XXXXXX
	ح/ مصاريف اعلان		XXXXXX
	الى ح / نقدية بالصندوق أو المصرف	XXXXXXX	
	دفع مصاريف البيع		

مثال : في ٢٠٢١/١/١ دفعت احدى الشركات التجارية مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار عمولة بيع ومبلغ ٣٨٠,٠٠٠ دينار مصاريف شحن بضاعة نقداً .
المطلوب : تسجيل قيود اليومية الازمة.

الحل:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من مذكورين		
	ح/ مصاريف نقل للخارج		٣٨٠,٠٠٠
	ح/ عمولة وكلاء البيع		٢٠٠,٠٠٠
	الى ح/ نقدية بالصندوق	٥٨٠,٠٠٠	
	دفع عمولة وكلاء البيع ومصاريف الشحن		

مثال : تمت العمليات الاتية في احدى الشركات التجارية خلال شهر حزيران لسنة ٢٠٢٠ :

١. في ٦/١ : بدأت الشركة أعمالها برأس مال قدره ٨٠٠,٠٠٠ دينار سدد نقداً.
 ٢. في ٦/٧ : أشترت الشركة بضاعة على الحساب من محلات خالد بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار.
 ٣. في ١٠ منه: باعت الشركة بضاعة الى التاجر سيف بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
 ٤. في ٢٥ منه: دفعت الشركة مبلغ ١٥٠,٠٠٠ دينار من حساب محلات خالد نقداً.
- المطلوب :** تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه.

الحل: واجب

كلفة البضاعة المباعة:

أن الشركات التجارية تتبع مساراً معيناً في مسك السجلات الخاصة بحساب البضاعة (مخزون البضاعة) ويتضمن هذا الحساب مخزون البضاعة الجاهزة والمعدة للبيع ويظهر في السجلات المحاسبية باسمين الأول حساب بضاعة أول المدة والثاني حساب بضاعة آخر المدة، فحساب بضاعة أول المدة هو مخزون البضاعة المعدة للبيع في أول المدة المالية أو قد يفتح هذا الحساب في بداية النشاط التجاري إذا تكون البضاعة ضمن الموجودات المتداولة في أول المدة ويكون حساب البضاعة مدينياً مع بقية الموجودات في بداية النشاط التجاري ورأس المال يكون دائئاً، وعندما يتواجد لدى الشركة أو المشروع بضاعة في بداية المدة المالية فأنها تمثل تكلفة البضاعة المشتراة في ذلك التاريخ والذي يطلق عليه بضاعة أول المدة . بينما حساب بضاعة آخر المدة هو الحساب الذي يفتح في نهاية المدة المالية عند اعداد الحسابات الختامية وعندما تظهر هناك بضاعة غير مباعة الأمر الذي يتطلب تحديد قيمتها عن طريق جرد الكميات الموجودة من البضاعة في المخازن، ويظهر حساب بضاعة آخر المدة في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة ويخفض من كلفة البضاعة المعدة للبيع لغرض الوصول الى كلفة البضاعة المباعة، وان رصيد حساب بضاعة آخر المدة هو رصيد حساب بضاعة أول المدة للسنة القادمة أو للمدة المالية القادمة إذ يبدأ الحساب الثاني عندما ينتهي الحساب الأول في السجلات المحاسبية. ولا يوجد في سجل الاستاذ حساب للبضاعة سواء كانت أول أو آخر المدة وانما الحركة التي تحدث للبضاعة خلال المدة المالية تتم عن طريق حساب المشتريات والمبيعات. وهناك نظامين لجرد البضاعة الأول يطلق عليه نظام الجرد المستمر والثاني نظام الجرد الدوري وينصب الاختلاف بين الطريقتين على كيفية جرد حساب البضاعة (المخزون)، فإذا كان هذا الجرد بصورة مستمرة كلما تمت عملية بيع خلال المدة المالية فان الطريقة تكون هي طريقة الجرد المستمر، أما إذا لم تتم عملية جرد لحساب البضاعة الا في نهاية المدة المالية فان الطريقة تكون هي طريقة الجرد الدوري.

وتتحمل الشركات التجارية حتى تحقق الربح نوعين من المصاريف أو التكاليف هما كلفة البضاعة المباعة والمصاريف التشغيلية، فكلفة البضاعة المباعة هي كلفة البضاعة التي سيتم بيعها خلال المدة المالية (السنة المالية من ١/١ ولغاية ١٢/٣١) وتعد كلفة البضاعة المباعة أحد أهم المصاريف وكما تشكل نسبة كبيرة من مصروفات الشركات التجارية، وان رصيدها في نهاية المدة المحاسبية يصبح واجب الاقفال في الحسابات الختامية أما حساب بضاعة آخر المدة يظهر رصيده في نهاية المدة المالية في قائمة المركز المالي كموجود من الموجودات المتداولة، وبالطبع فان بضاعة آخر المدة هي بضاعة أول المدة في بداية المدة المحاسبية القادمة إذ يبدأ الحساب الثاني عندما ينتهي الحساب الأول في السجلات.

الخصم Discount:

كثيراً ما تعرض الشركات خصومات على مبيعاتها لأهداف زيادة مبيعاتها أو تحريك بضاعة مخزنة لديها لبيعها أو لأهداف تشجيع العملاء (المدينون) على سداد قيم مشترياتهم في الحال أو في الاجل القصير، فيعرف الخصم بأنه التخفيض الذي يحدث على قيمة البضاعة مقابل عملية شرائها أو مقابل سداد ثمنها في الاجل القريب أو مقابل الشراء بكميات كبيرة.

كما يعرف بأنه السماح في السعر المعطى من قبل البائع الى المشتري. ويمنح الخصم من البائع الى المشتري اما لكسب زبائن او للتخلص من بعض انواع البضائع. وهناك عدة انواع من الخصم يمكن عرضها كالاتي:
اولاً: الخصم التجاري (Trading discount):

يسمى الخصم بالتجاري لكون هذا التخفيض (الخصم) في قيمة البضاعة قد ارتبط بحدوث عملية البيع والشراء، والخصم التجاري وسيلة لتحديد سعر البيع بين البائع والمشتري وانه لا يظهر في السجلات رغم ان البائع يميل الى اظهاره في القائمة حتى يشعر المشتري انه يحصل على ميزة لمركزه الخاص عند البائع وتسجل عملية البيع أو الشراء على اساس السعر النهائي بعد استبعاد الخصم سواء تمت العملية نقداً او على الحساب.
فالخصم التجاري: هو التخفيض من قيمة البضاعة الذي يمنحه البائع للمشتري لحثه على الشراء بكميات كبيرة. اذ يمثل مبلغ معين ويكون غالباً نسبة مئوية من قيمة البضاعة ويعد خصماً غير مشروط أي يقوم البائع بمنح هذا الخصم بغض النظر عن عملية البيع سواء كانت نقداً او على الحساب، ولهذا فان الاجراء المحاسبي في حالة الخصم التجاري يتطلب أن يتم تخفيض قيمة الخصم التجاري من قيمة البضاعة المشتراة وتسجيلها كمشتريات بصافي القيمة دون ذكر الخصم في القيد وكذلك في سجلات البائع تثبت البضاعة بصافي قيمتها ،ويمنح الخصم التجاري للأسباب منها:

١. التخلص من بعض اصناف البضاعة لتقادمها أو انتهاء موسمها.
 ٢. التخلص من مساومة المشتري للبائع وقدرته على تخفيض السعر
 ٣. لجلب اكبر عدد ممكن من الزبائن(العملاء) عند افتتاح مشروع جديد.
- والخصم التجاري يعبر عن نسبة مئوية من قيمة البضاعة وقد تكون نسبة مفردة كنسبة (٥%) أو سلسلة من النسب (نسبة مركبة) ١٠%، ١٥% وعندها يبدو الخصم للمشتري كأنه خصم مضخم.

ملاحظة: الخصم التجاري لا يظهر في السجلات المحاسبية لا من قبل البائع ولا من قبل المشتري وانما يتم التسجيل بالمبلغ الصافي بعد تنزيله لأنه لا يعد ربح للمشتري ولا خسارة للبائع

مثال ١: في ٢٠٢١/٢/١ اشترى التاجر محمد بضاعة بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً من شركة الرحمة ويخصم تجاري ١٠% .
المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل : الخصم التجاري = قيمة البضاعة × نسبة الخصم
 $8,000,000 \times 10\% = 800,000$ دينار مقدار الخصم
المبلغ الصافي الواجب الدفع = قيمة البضاعة - مقدار الخصم
 $8,000,000 - 800,000 = 7,200,000$ دينار