

الفصل الخامس

1

• التسويات و استكمال الدورة المحاسبية

مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات

يقوم **مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات** علي أساس أن تحديد أرباح المنشأة عن فترة ما يتطلب مقابلة المصروفات اللازمة لتحقيق الإيرادات الناتجة عن نشاط المنشأة بالإيرادات المحققة خلال نفس الفترة.

لبيان الأرباح الحقيقية للمنشأة في نهاية فترة ما يجب إدراج كافة الإيرادات والمصروفات المتعلقة **بالفترة المحاسبية**، وقد يتطلب ذلك ضرورة إجراء بعض التعديلات علي الإيرادات والمصروفات حتى تتمشي مع تلك الفترة لأنها قد تغطي أكثر من فترة محاسبية، وقد تكون أقل من المستحق عن الفترة الحالية.

أساس الاستحقاق والأساس النقدي

أولا – أساس الاستحقاق:

يقضي **أساس الاستحقاق** بتسجيل الإيرادات والمصروفات التي تخص فترة معينة بصرف النظر عن واقعة التحصيل أو الصرف الفعلية خلال تلك الفترة، ويعد هو الأساس المقبول محاسبيا وتطبقه معظم المنشآت، وهو الذي يتمشى مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

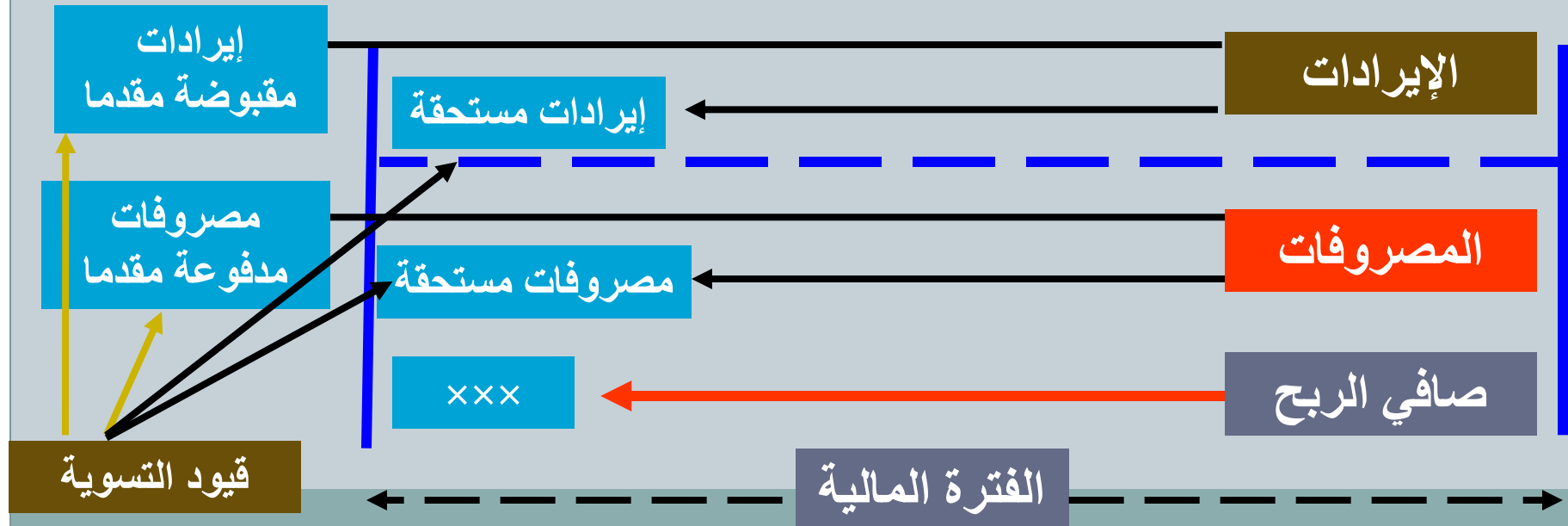
ثانيا – الأساس النقدي:

يقضي **الأساس النقدي** بتسجيل الإيرادات عند تحصيلها، وإثبات المصروفات عند سدادها بصرف النظر عن الفترة التي تخصها، ويطبق في منشآت المهن الحرة، مثل مكاتب المحاسبين والمحامين والمهندسين والأطباء.

المقصود بتسوية الحسابات

حتى يمكن تحديد صافي نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة عن فترة معينة يجب تحديد الإيرادات والمصروفات المتعلقة بهذه الفترة محاسبيا، أي أنه لابد من تعديل أو تسوية حسابات المصروفات والإيرادات حتى تتمشي مع الفترة المعدة عنها القوائم المالية وذلك بإجراء قيود اليومية اللازمة لذلك، ويمكن توضيح ذلك بالشكل التالي:

قائمة الدخل عن فترة ...



قيود تسوية المقدمات

وتتعلق بقيود تسوية العمليات المثبتة فعلا بالدفاتر وتضم كل من المصروفات المقدمة والإيرادات المقدمة.

أولا – قيود تسوية المصروفات المقدمة:

1 – هذه المصروفات تدفع أو تشتري مقدما لتستفيد منها المنشأة لأكثر من الفترة الحالية، وذلك مثل الإيجار المقدم والتأمين المقدم والإعلان المقدم والأدوات الكتابية وقطع الغيار وغيرها وكذلك الأصول الثابتة، ومن ثم تعامل معاملة الأصول.

2 – بمرور الزمن أو الاستخدام أو بالاثنتين معاً تنقص تلك المصروفات ومن ثم تتحول من الأصول إلى المصروفات وذلك فيما عدا الأراضي، ويتطلب ذلك إجراء قيد يومية في نهاية الفترة لتسويتها، ويكون قيد اليومية لهذه التسوية على النحو التالي:

قيود تسوية المصروفات المقدمة

التاريخ	بيان	له	منه
نهاية الفترة	من حـ/ الإيجار		xxx
	إلى حـ/ الإيجار المقدم	xxx	
	أو		
	من حـ/ التأمين		xxx
	إلى حـ/ التأمين المقدم	xxx	
	أو		
	من حـ/ قطع الغيار		xxx
	إلى حـ/ مخزن قطع الغيار	xxx	

مثال علي تسوية المصروفات المقدمة

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من ميزان المراجعة لمنشأة "العمودي" في 30 ذو الحجة (المبالغ بالريالات):

12.000 إيجار مقدم – 2.000 مخزن أدوات كتابية – 8.000 معدات مكاتب

فإذا علمت أن:

1 – الإيجار مدفوع مقدما لمدة ستة أشهر من أول ذو القعدة.

2 – تبلغ الأدوات الكتابية المتبقية 400 ريال.

3 – معدات المكاتب مشتراة من أول رجب، ويبلغ العمر الافتراضي لها 4 سنوات، والقيمة التخريدية صفر.

والمطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة.

منه	له	بيان	التاريخ
4.000	4.000	من حـ/ الإيجار إلى حـ/ الإيجار المقدم (الإيجار الذي يخص الفترة من أول ذو القعدة حتى 30 ذو الحجة، أي إيجار شهرين، والباقي يعتبر إيجاراً مقدماً للفترة التالية) من حـ/ أدوات كتابية	30 ذو الحجة
1.600	1.600	إلى حـ/ مخزن الأدوات الكتابية (الأدوات الكتابية المستخدمة خلال الفترة) من حـ/ إستهلاك معدات المكاتب	
1.000	1.000	إلى حـ/ مخصص إستهلاك معدات المكاتب (إستهلاك معدات المكاتب عن الفترة)	

قيود تسوية المقدمات

ثانياً – قيود تسوية الإيرادات المقدمة:

1 – هذه الإيرادات تحصل مقدماً مقابل قيام المنشأة بتقديم خدمات في المستقبل، وذلك مثل الأتعاب المحصلة مقدماً والعمولات المحصلة مقدماً واشتراكات الصحف والمجلات وإيرادات التذاكر المحصلة مقدماً، ومن ثم تعتبر بمثابة إلتزامات لحين تقديم الخدمات المقابلة لها، وبالتالي تعامل معاملة الخصوم.

2 – بقيام المنشأة بتقديم الخدمات المقابلة لتلك الإيرادات المحصلة مقدماً تنقص تلك الإيرادات ومن ثم تتحول من الخصوم إلى الإيرادات، ويتطلب ذلك إجراء قيد يومية في نهاية الفترة لتسويتها، ويكون قيد اليومية لهذه التسوية على النحو التالي:

قيود تسوية الإيرادات المقدمة

التاريخ	بيان	له	منه
نهاية الفترة	من حـ/ الإيرادات المقدمة		xxx
	إلى حـ/ الإيرادات	xxx	
	أو		
	من حـ/ الأتعاب (أو العمولات) المحصلة مقدما		xxx
	إلى حـ/ إيراد الأتعاب (أو العمولات)	xxx	
	أو		
	من حـ/ إيراد التذاكر المحصلة مقدما		xxx
	إلى حـ/ إيراد التذاكر	xxx	

مثال علي تسوية الإيرادات المقدمة

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من ميزان المراجعة لمنشأة "العمودي" في 30 ذو الحجة (المبالغ بالريالات):

6.000 إيراد العقار المحصل مقدما – 10.000 إيراد العمولات المحصلة مقدما.

فإذا علمت أن:

1 – إيراد العقار محصل مقدما لمدة ستة أشهر من أول ذو الحجة.

2 – تبلغ العمولات المحصلة مقدما 2.000 ريال.

والمطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة.

حل المثال علي تسوية الإيرادات المقدمة

التاريخ	بيان	له	منه
30 ذو الحجة	من حـ/ إيراد العقار المحصل مقدما إلي حـ/ إيراد العقار	1.000	1.000
	(إيراد العقار الذي يخص الفترة من أول ذو الحجة، أي إيجار شهر، والباقي يعتبر إيراداً محصل مقدما للفترة التالية)		
	من حـ/ إيراد العمولات المحصلة مقدما إلي حـ/ إيراد العمولات (إيراد العمولات المحققة خلال الفترة)	8.000	8.000

قيود تسوية المستحقات

وتتعلق بقيود تسوية العمليات غير المثبتة بالدفاتر، وذلك بسبب تطبيق أساس الاستحقاق، وتضم كل من المصروفات المستحقة والإيرادات المستحقة.

أولا – قيود تسوية المصروفات المستحقة:

1 – تحدث هذه المصروفات عندما تحصل المنشأة علي بعض الخدمات قبل سداد قيمتها وتنتهي الفترة المحاسبية ولم تسدد لها، ويترتب علي الاستفادة بتلك الخدمات **إلتزامات** واجبة السداد، وذلك مثل استهلاك المياه والكهرباء والهاتف والرواتب والفوائد والإيجار.

2 – لابد من إجراء التسوية اللازمة لإثبات تلك المصروفات وما يترتب عليها من إلتزامات ، حتى تعكس قائمة الدخل المصروفات الحقيقية عن تلك الفترة تطبيقا لأساس الاستحقاق، وحتى توضح الميزانية الإلتزامات الحقيقية، ويكون قيد اليومية لهذه التسوية علي النحو التالي:

قيود تسوية المصروفات المستحقة

التاريخ	بيان	له	منه
نهاية الفترة	من ح/ الرواتب والأجور		xxx
	إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة	xxx	
	أو		
	من ح/ مصروفات الكهرباء		xxx
	إلى ح/ مصروفات الكهرباء المستحقة	xxx	
	أو		
	من ح/ مصروفات الهاتف		xxx
	إلى ح/ مصروفات الهاتف المستحقة	xxx	

مثال علي تسوية المصروفات المستحقة

في 30 ذو الحجة تبينت المعلومات التالية لمنشأة الخيال:

- 1 – هناك فاتورة كهرباء مستحقة علي المنشأة بمبلغ 500 ريال.
- 2 – هناك فاتورة هاتف مستحقة بمبلغ 400 ريال لم تسدد بعد.
- 3 – هناك رواتب مستحقة لبعض العاملين قدرها 2.000 ريال لم تدفع بعد.

والمطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة.

حل المثال علي تسوية المصروفات المستحقة

التاريخ	بيان	له	منه
30 ذو الحجة	من حـ/ مصروفات الكهرباء	500	500
	إلي حـ/ مصروفات الكهرباء المستحقة		
	(فاتورة الكهرباء المستحقة)		
	من حـ/ مصروفات الهاتف	400	400
	إلي حـ/ مصروفات الهاتف المستحقة		
	(فاتورة الهاتف المستحقة)		
	من حـ/ الرواتب والأجور	2.000	2.000
	إلي حـ/ الرواتب والأجور المستحقة		
	(الرواتب المستحقة عن الفترة)		

قيود تسوية المستحقات

ثانيا - قيود تسوية الإيرادات المستحقة:

1 - تحدث هذه الإيرادات عندما تقدم المنشأة بعض الخدمات قبل تحصيل قيمتها وتنتهي الفترة المحاسبية ولم تحصلها بعد، ويترتب علي تقديم تلك الخدمات **حقوق** واجبة التحصيل، وذلك مثل إيراد تأجير العقارات والسيارات وإيراد الإعلانات والخدمات والعمولات المكتسبة والفوائد الدائنة علي الودائع.

2 - لابد من إجراء التسوية اللازمة لإثبات تلك الإيرادات المحققة وما يترتب عليها من حقوق ، حتى تعكس قائمة الدخل الإيرادات الحقيقية عن تلك الفترة تطبيقا لأساس الاستحقاق، وحتى توضح الميزانية الحقوق الحقيقية، ويكون قيد اليومية لهذه التسوية علي النحو التالي:

قيود تسوية الإيرادات المستحقة

التاريخ	بيان	له	منه
نهاية الفترة	من حـ/ إيراد عقار مستحق		xxx
	إلي حـ/ إيراد العقار	xxx	
	أو		
	من حـ/ إيراد عمولات مستحقة		xxx
	إلي حـ/ إيراد العمولات	xxx	
	أو		
	من حـ/ فوائد دائنة مستحقة		xxx
	إلي حـ/ فوائد دائنة	xxx	

مثال علي تسوية الإيرادات المستحقة



في 30 ذو الحجة تبينت المعلومات التالية لمنشأة أخیال

- 1 – هناك إيرادات خدمات مستحقة للمنشأة بمبلغ 5.000 ريال.
 - 2 – هناك عمولات مستحقة للمنشأة بمبلغ 1.000 ريال لم تحصل بعد.
 - 3 – هناك إيراد عقار مستحق للمنشأة قدره 6.000 ريال لم يحصل بعد.
- والمطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة.

حل المثال علي تسوية الإيرادات المستحقة

منه	له	بيان	التاريخ
5.000	5.000	من حـ/ إيرادات خدمات مستحقة	30 ذو الحجة
		إلي حـ/ إيرادات الخدمات (إيرادات الخدمات المستحقة)	
1.000	1.000	من حـ/ إيراد عمولات مستحقة	
		إلي حـ/ إيراد العمولات (إيراد العمولات المستحقة)	
6.000	6.000	من حـ/ إيراد العقار المستحق	
		إلي حـ/ إيراد العقار (إيراد العقار المستحق عن الفترة)	

تدريب

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من ميزان المراجعة
لمنشأة السعداوي في 30 ذو الحجة (المبالغ بالريالات):

أرصده مدينه	أرصده دائن	اسم الحساب
4.800		تأمين مقدم
1.500		مخزون أدوات كتابية
40.000		سيارات
22.000		رواتب
	6.000	إيرادات مقدمة
	57.000	إيراد خدمات

تدريب

فإذا علمت أن:

- 1 – التأمين مقدم لمدة سنة تبدأ من أول رمضان.
- 2 – الأدوات الكتابية المتبقية تبلغ 300 ريال.
- 3 – يبلغ معدل إستهلاك السيارات 10%.
- 4 – الرواتب الشهرية 2.000 ريال.
- 5 – تبلغ الإيرادات المقدمة في نهاية الفترة 1.000 ريال.

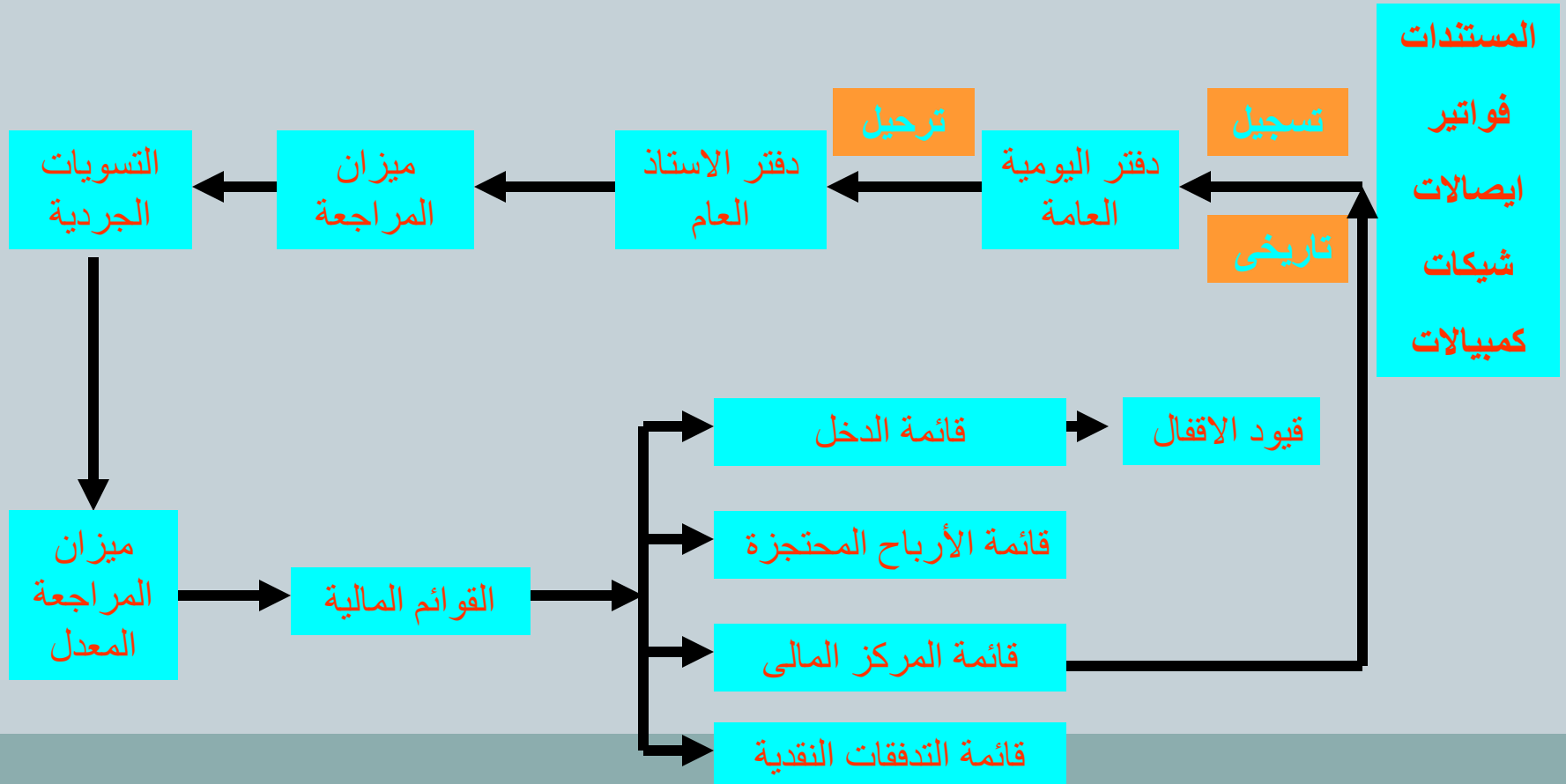
والمطلوب:

إجراء قيود التسوية اللازمة علماً بأن السنة المالية للمنشأة تنتهى في 30 ذى الحجة من كل عام.

الفصل الثالث

النظام المحاسبي ودورة تشغيل المعلومات

الدورة المحاسبية



الفصل السادس

المحاضرة التاسعة

تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت
التجارية
(المحاسبة عن عمليات البضاعة)

خامساً: تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية (المحاسبة عن عمليات البضاعة)



• Purchases أولاً: المشتريات

- يعد حساب المشتريات من حسابات المصروفات. لذا عندما تشتري المنشأة بضاعة بغرض البيع يجعل حساب المشتريات مدينياً بقيمة البضاعة المشتراة.

• ملاحظة

- عند شراء المنشأة لأصول ثابتة مثل الآلات السيارات والأثاث، لا تدخل ضمن حساب المشتريات، وإنما تسجل في حساب يسمى باسم الأصل الثابت مثل ح/ الآلات أو ح/ السيارات أو ح/ الأثاث، حيث أن الأصول الثابتة تقتنى بغرض الاستخدام في نشاط المنشأة وليس بهدف البيع وتحقيق الأرباح.

صور المشتريات

مشتريات على الحساب (بالأجل)

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ الدائنين

إثبات مشتريات على
الحساب

مشتريات بشيك

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ البنك

إثبات مشتريات
بشيك

مشتريات نقدية

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ الصندوق

إثبات مشتريات
نقدية

مردودات المشتريات Purchases Returns



- إذا اكتشفت المنشأة أن جزء من البضاعة المشتراة غير مطابق للمواصفات، أو به عيوب أو تالف، وقامت برده للبائع، في هذه الحالة تفتح المنشأة حساب لهذا الجزء المردود يسمى ح/ مردودات المشتريات، وهذا الحساب يعتبر حساب دائن بطبيعته لأنه يخفض من قيمة المشتريات التي تعتبر مدينة بطبيعتها كحساب مصروفات
- ملاحظة: يظهر حساب مردودات المشتريات في نهاية الفترة في قائمة الدخل مطروحاً من رصيد حساب المشتريات.

صور مردودات المشتريات

مردودات مشتريات على الحساب (بالأجل)

من ح/ الدائنين ××

إلى ح/ مردودات ××

المشتريات

إثبات مردودات مشتريات
على الحساب

مردودات مشتريات بشيك

من ح/ البنك ××

إلى ح/ مردودات ××

المشتريات

إثبات مردودات مشتريات
بشيك

مردودات مشتريات نقدية

من ح/ الصندوق ××

إلى ح/ مردودات ××

المشتريات

إثبات مردودات مشتريات نقدية

مسموحات المشتريات Purchases Allowances

- قد توافق المنشأة على عدم رد البضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات والاحتفاظ بها في مقابل الحصول على تخفيض في قيمة المشتريات.
- في هذه الحالة يتم فتح ح/ مسموحات المشتريات بقيمة البضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات، ويعتبر هذا الحساب دائن بطبيعته لأنه يخفض من قيمة المشتريات التي تعتبر مدينة بطبيعتها.
- ملاحظة: يظهر حساب مسموحات المشتريات في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحة من رصيد ح/ المشتريات.

●

صور مسموحات المشتريات

مسموحات مشتريات على الحساب (بالأجل)

من ح/ الدائنين ××

إلى ح/ مسموحات
المشتريات ××

إثبات مسموحات مشتريات على
الحساب

مسموحات مشتريات بشيك

من ح/ البنك ××

إلى ح/ مسموحات
المشتريات ××

إثبات مسموحات مشتريات
بشيك

مسموحات مشتريات نقدية

من ح/ الصندوق ××

إلى ح/ مسموحات
المشتريات ××

إثبات مسموحات مشتريات
نقدية

مما سبق يتضح أن:

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات

- Purchase Discount خصم الشراء

- ينقسم إلى:

- Trade Discount أ- الخصم التجاري

- يمنح البائع الخصم التجاري للمشتري لتشجيعه على الشراء بكميات

كبيرة (ويعرف أحياناً بخصم الكمية) وتزداد نسبة الخصم التجاري كلما

زادت الكمية المشتراة، وبالتالي فهو يمثل تخفيض لتكلفة المشتريات من

وجهة نظر المشتري.

ملاحظة: لا يظهر الخصم التجاري بالدفاتر، وإنما تسجل عملية الشراء بالصافي، أي بالقيمة التي تحملتها المنشأة فعلاً تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.



- مثال: اشترت منشأة فاضل التجارية بضاعة قيمتها حسب قائمة الأسعار المعلنة (الكتالوج) 50000 ريال بخصم 10%، وقد تم سداد المستحق نقداً.
- المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.
- قيمة الخصم التجاري = $50000 \times 10\% = 5000$ ريال
- قيمة المشتريات = $50000 - 5000 = 45000$ ريال

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

45000	من حـ/المشتريات
45000	إلى حـ/الصندوق
إثبات شراء بضاعة نقداً بخصم تجاري 10%	

Cash Discount ب- الخصم النقدي:

- ويعرف بخصم تعجيل الدفع حيث يمنحه البائع للمشتري لتشجيعه على السداد المبكر خلال مهلة معينة. ويعرف في دفاتر المشتري بالخصم المكتسب Discount Earned ، حيث من شأنه تخفيض قيمة المشتريات، لذا فهو حساب دائن بطبيعته
- **ملاحظة:** يظهر حساب الخصم المكتسب في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المشتريات

صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

مما
سبق

مثال:

المطلوب:

في هذه الحالة تكون القيود كما يلي:

التاريخ 1/1/هـ

50000

50000

لاحظ أن منشأة فاضل استفادت بقيمة الخصم النقدي حيث سددت خلال المهلة
المسموح بها



ومن ثم يكون القيد كما يلي:

التاريخ 1/8/14هـ

من ح/الدائنين (منشأة التوفيق)

50000

إلى مذكورين

ح/البنك

48000

ح/الخصم المكتسب

2000

سداد المستحق لمنشأة التوفيق والاستفادة من الخصم

ملاحظة: قد تذكر شروط الخصم النقدي – والتي تعرف أيضاً بشروط الائتمان - في المثال السابق على الصورة التالية:

30/10/4

```
graph TD; A[30/10/4] --> B[فترة الائتمان أي أقصى مدة بالأيام من تاريخ الشراء لسداد إجمالي القيمة بدون خصم]; A --> C[المهلة من تاريخ الشراء بالأيام التي يمكن الاستفادة فيها بالخصم]; A --> D[نسبة الخصم النقدي]
```

فترة الائتمان أي
أقصى مدة بالأيام من
تاريخ الشراء لسداد
إجمالي القيمة بدون
خصم

المهلة من تاريخ
الشراء بالأيام التي
يمكن الاستفادة فيها
بالخصم

نسبة الخصم النقدي

Freight in Expenses مصروفات نقل المشتريات



- تشتمل مصروفات نقل المشتريات على مصروفات النقل والشحن والتأمين والتفريغ وما إلى ذلك، وهناك احتمالان:
- أن يتحملها البائع، أي أن تسليم البضاعة محل المشتري، وفي هذه الحالة يكون مبلغ الشراء متضمناً لمصروفات النقل، وبالتالي لا تسجل مصروفات نقل المشتريات في حساب مستقل.
- أو يتحملها المشتري، أي أن تسليم البضاعة محل البائع، وفي هذه الحالة يفتح حساب يسمى حساب مصروفات نقل المشتريات أو مصروفات نقل للداخل، بقيمة مصروفات النقل، وفي نهاية الفترة تضاف تلك المصروفات على تكلفة المشتريات في قائمة الدخل

تحديد قيمة صافي المشتريات Net Purchases



مبالغ		بيان
كلي	جزئي	
	xxx	تكلفة المشتريات
	xx	يضاف: مصاريف نقل المشتريات
xxx	<u> </u>	إجمالي تكلفة المشتريات
	xx	يخصم: مردودات المشتريات
	xx	مسموحات المشتريات
(xx)	xx	الخصم المكتسب
xxx	<u> </u>	صافي المشتريات

حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) Cost of Goods Sold

- تظهر تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل، وذلك بتعديل قيمة صافي المشتريات بمخزون أول الفترة ومخزون آخر الفترة، وذلك كما يلي:

المبلغ	بيان
xx	مخزون أول الفترة
<u>xxx</u>	+ صافي المشتريات
xxx	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
<u>(xx)</u>	- مخزون آخر الفترة
xxx	تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات - مخزون آخر الفترة

أي
أن

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية



المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Purchases	المشتريات
Purchases Returns	مردودات المشتريات
Purchases Allowances	مسموحات المشتريات
Purchases Discount	خصم الشراء
Trade Discount	الخصم التجاري
Cash Discount	الخصم النقدي
Discount Earned	الخصم المكتسب
Freight in Expenses	مصاريفات نقل المشتريات
Net Purchases	صافي المشتريات
Cost of Goods Sold	تكلفة البضاعة المباعة

Sales ثانيًا: المبيعات

المبيعات هي المصدر الرئيسي لإيرادات المنشأة التجارية، ويعد حساب المبيعات من حسابات الإيرادات لذا فإن طبيعته دائنة

صور المبيعات

مبيعات على الحساب (بالأجل)

×× من ح/ المدينين

×× إلى ح/ المبيعات

إثبات مبيعات على
الحساب

مبيعات بشيك

×× من ح/ البنك

×× إلى ح/ المبيعات

إثبات مبيعات
بشيك

مبيعات نقدية

×× من ح/ الصندوق

×× إلى ح/ المبيعات

إثبات مبيعات
نقدية

Sales Returns مردودات المبيعات



- قد يرد العميل جزء من البضاعة المباعة لوجود جزء تالف بها أو لعدم مطابقتها للمواصفات.
- تعتبر مردودات المبيعات تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة، لذا تعتبر مدينة بطبيعتها.
- يظهر رصيد مردودات المبيعات في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المبيعات في قائمة الدخل للوصول لصافي المبيعات

صور مردودات المبيعات

مردودات مبيعات على الحساب (بالأجل)

من ح/مردودات المبيعات ××

إلى ح/المدينين ××

إثبات مردودات مبيعات
على الحساب

مردودات مبيعات بشيك

من ح/مردودات المبيعات ××

إلى ح/البنك ××

إثبات مردودات مبيعات
بشيك

مردودات مبيعات نقدية

من ح/مردودات المبيعات ××

إلى ح/الصندوق ××

إثبات مردودات مبيعات
نقدًا

مسموحات المبيعات Sales Allowances

- قد يحتفظ العميل المشتري بالبضاعة غير المطابقة للمواصفات مقابل الحصول على سماح أو تخفيض في قيمة المبيعات المرتبطة بها.
- تعتبر المسموحات تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة، لذا تعتبر مدينة بطبيعتها.
- يظهر رصيد مسموحات المبيعات في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المبيعات في قائمة الدخل للوصول لصافي المبيعات

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات

أي
أن

صور مسموحات المبيعات

مسموحات مبيعات على الحساب (بالأجل)

من د/مسموحات المبيعات ××

إلى د/ المدينين ××

إثبات مسموحات مبيعات
على الحساب

مسموحات مبيعات بشيك

من د/مسموحات المبيعات ××

إلى د/ البنك ××

إثبات مسموحات
مبيعات بشيك

مسموحات مبيعات نقدية

من د/مسموحات المبيعات ××

إلى د/ الصندوق ××

إثبات مسموحات مبيعات
نقدية

خصم المبيعات Sales Discount



- ينقسم إلى:
- Trade Discount أ- الخصم التجاري
- يمنح البائع الخصم التجاري للمشتري لترويج المبيعات، وهو بمثابة تخفيض لسعر البيع المحدد في الكتالوج
- تسجل المبيعات بالصافي بعد استبعاد الخصم التجاري
- الخصم التجاري يظهر في فاتورة البيع ولا يظهر في دفتر اليومية

مثال: باعت منشأة فاضل التجارية بضاعة بسعر الكتالوج بمبلغ 50000 ريال لمنشأة النجاح بخصم تجاري 5% وحصلت القيمة نقداً.



- المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.
- قيمة الخصم التجاري $= 50000 \times 5\% = 2500$ ريال
- قيمة المبيعات المحصلة $= 50000 - 2500 = 47500$ ريال

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/الصندوق

47500

إلى ح/ المبيعات

47500

إثبات مبيعات نقدية بخصم تجاري 5%

ب- الخصم النقدي Cash Discount



- عادة ما تمنح المنشآت لعملائها في حالة البيع الآجل مهلة لتشجيعهم على السداد المبكر والاستفادة بخصم نقدي خلال هذه المهلة، ويعرف هذا الخصم في دفاتر البائع بالخصم المسموح به **Discount Allowed**
- يخفض الخصم المسموح به إيرادات المبيعات، لذا فإن طبيعته مدينة، ويظهر في نهاية الفترة في قائمة الدخل مطروحاً من إجمالي المبيعات للوصول لصافي المبيعات

أي أن

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

مثال: باعت منشأة فاضل التجارية بضاعة لمنشأة الإيمان بمبلغ 40000 ريال في 1431/1/1 هـ بشروط 50/10/5 وقد سددت منشأة الإيمان المستحق عليها في 1431/1/9 هـ

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.

في 1/9 هـ

من مذكورين

38000 ح/ الصندوق

2000 ح/ الخصم المسموح به

40000 إلى ح/ المدينين

إثبات تحصيل المستحق على منشأة
الإيمان بعد حصولها على خصم نقدي
5%

• تمهيد حسابي

• قيمة الخصم المسموح به =

$$40000 \times 5\% = 2000 \text{ ريال}$$

• قيمة النقدية المحصلة =

$$40000 - 2000 = 38000 \text{ ريال}$$

في 1/1 هـ

40000 من ح/ المدينين

40000 إلى ح/ المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب لمنشأة
الإيمان بشروط 50/10/5

تحديد قيمة صافي المبيعات Net Sales

مبالغ		بيان
كلي	جزئي	
xxx		إجمالي المبيعات
	xx	يخصم: مردودات المبيعات
	xx	مسموحات المبيعات
	xx	الخصم المسموح به
(xx)		
xxx	xx	صافي المبيعات

مجمول الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

من كل
ما سبق

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية



المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Sales	المبيعات
Sales Returns	مردودات المبيعات
Sales Allowances	مسموحات المبيعات
Sales Discount	خصم المبيعات
Discount Allowed	الخصم المسموح به
Net Sales	صافي المبيعات

تابع خامساً: تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية (المبيعات) حل الحالة التطبيقية رقم (2/6) ص 177 بالكتاب المقرر.

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة المطلق للأثاث والمفروشات خلال شهر شعبان 1422هـ. **والمطلوب:**
 1. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تلك العمليات في دفتر يومية منشأة المطلق.
 2. تصوير الحسابات التالية بدفتر الأستاذ (باستخدام الحسابات المعدة على شكل حرف T):
ح/ المبيعات – ح/ مردودات المبيعات – ح/ مسموحات المبيعات – ح/ خصم مسموح به – ح/ مصاريف نقل المبيعات – ح/ مصاريف شحن المبيعات – ح/ مصاريف دعاية وإعلان – ح/ عمولة المبيعات – ح/ مصاريف الكهرباء – ح/ مصاريف الهاتف.
 3. تحديد صافي المبيعات خلال شهر شعبان 1422هـ.
 4. بفرض أن تكلفة الوحدات المباعة خلال شهر شعبان بلغت 146560 ريال:
المطلوب تحديد كل من مجمل الربح وصافي الربح المحقق خلال شهر شعبان 1422هـ.

المطلوب الأول: إجراء فيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات في دفتر يومية منشأة المطلق.

العملية رقم (1) في 8/3 تم بيع أثاث ومفروشات بمبلغ 30000 ريال لشركة الزهراني بخصم تجاري 10% وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً.

في 8/3

من ح / الصندوق 27000

إلى ح / المبيعات 27000

إثبات مبيعات نقدية لشركة الزهراني
وبخصم تجاري 10%

• تمهيد الحل:

• الخصم التجاري =

• $3000 = 10\% \times 30000$

ريال

• المبلغ المحصل نقداً =

• $27000 = 3000 - 30000$

ريال



في 8/5

من ح/ المدينين (محلات العريس) **40000**

إلى ح/ المبيعات **40000**

إثبات مبيعات على الحساب بشروط 40/10/4

العملية رقم (3) في 8/6 ردت شركة الزهراني بعض
المفروشات المشتراة يوم 8/3 لعدم مطابقتها للمواصفات
قيمتها 3000 ريال، ومنحت تخفيضاً آخر على الأثاث
المباع في نفس اليوم بمبلغ 2000 ريال لعدم مطابقتها
للمواصفات، وتم سداد المستحق لها بشيك

في 8/6

من مذكورين

ح/ مردودات المبيعات

3000

ح/ مسموحات المبيعات

2000

إلى ح/ البنك

5000

إثبات مردودات ومسموحات المبيعات لشركة الزهراني

العملية رقم (4) في 8/7 ردت محلات العريس
بعض الأثاث المباع لها يوم 8/5 لعدم مطابقته
للمواصفات بمبلغ 4000 ريال.

في 8/7

4000 من حـ / مردودات المبيعات

4000 إلى حـ / المدينين (محلات العريس)

إثبات مردودات مبيعات لعدم
مطابقتها للمواصفات

العملية رقم (5) في 8/9 تم سداد مصاريف
نقل المفروشات والأثاث المباع لكل من
شركة الزهراني ومحلات العريس ومقدارها
5000 ريال نقداً.

في 8/9

5000 من حـ / مصروفات نقل المبيعات

5000 إلى حـ / الصندوق

إثبات مصروفات نقل المبيعات
نقداً

العملية رقم (6) في 8/12 تم تحصيل المبلغ المستحق على محلات العريس بشيك.

في 8/12

من مذكورين

ح/ البنك **34560**

ح/ الخصم المسموح به **1440**

36000 إلى ح/ المدينين (محلات العريس)

إثبات تحصيل المستحق على محلات
العريس بشيك

تمهيد الحل:

- المستحق على محلات العريس =
 $40000 - 4000$ (مردودات) =
36000 ريال
- لاحظ أن محلات العريس استفادت من
مهلة الخصم (10 أيام من تاريخ 8/5)
وسددت خلالها
- الخصم المسموح به $= 36000 \times 4\%$
 $= 1440$ ريال
- إذاً: المبلغ المحصل $= 36000 -$
 $1440 = 34560$ ريال.

العملية رقم (7) في 8/15 تم سداد 5000 ريال
نقدًا قيمة فاتورة دعاية وإعلان بالصحف
والمجلات

في 8/15

5000 من حـ / مصروفات دعاية وإعلان
5000 إلى حـ / الصندوق

إثبات سداد مصروفات الدعاية
والإعلان نقدًا

العملية رقم (8) في 8/17 تم بيع أثاث
ومفروشات لمحات الشاي بمبلغ 60000
ريال بشروط 50/6/5.

في 8/17

60000 من حـ / المدينين (محلات الشاي)
60000 إلى حـ / المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب يشروط
50/6/5

العملية رقم (9) في 8/19 تم سداد فاتورة الكهرباء والهاتف بمبلغ 500 ريال، و 2500 ريال على التوالي بشيك.

العملية رقم (10) في 8/21 تم سداد عمولة لرجال التوزيع قيمتها 6000 ريال نقداً

في 8/19

من مذكورين

500 حـ / مصروفات الكهرباء

2500 حـ / مصروفات الهاتف

3000 إلى حـ / البنك

إثبات سداد مصروفات الكهرباء
والهاتف بشيك

في 8/21

6000 من حـ / عمولة المبيعات

6000 إلى حـ / الصندوق

إثبات سداد عمولة المبيعات
نقداً

العملية رقم (11) في 8/24 سددت محلات الشايح المبالغ المستحقة عليها نقداً

العملية رقم (12) في 8/25 تم تصدير أثاث ومفروشات لشركة الخليج للتجهيزات بسلطنة عمان بمبلغ 80000 ريال، والتسليم محل المشتري بشروط 60/10/2

• لاحظ عدم استفادة محلات الشايح بالسداد خلال مهلة الخصم وهي ستة أيام من تاريخ 8/17، لذا تم تحصيل المبلغ بالكامل في 8/24

80000 من حـ / المدينين (شركة الخليج)

80000 إلى حـ / المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب
بشروط 60/10/2

60000 من حـ / الصندوق

60000 إلى حـ / المدينين (محلات الشايح)

إثبات تحصيل المستحق على
محلات الشايح نقداً

العملية رقم (13) في 8/27 تم سداد مصاريف شحن البضاعة المصدرة وقدرها
7000 ريال بشيك.



في 8/24

7000 من حـ/ مصروفات شحن المبيعات

إلى حـ / البنك 7000

إثبات سداد مصروفات شحن المبيعات بشيك

● **المطلوب الثاني:** تصوير مجموعة من الحسابات بدفتر الأستاذ (باستخدام

الحسابات المعدة على شكل حرف T):

سوف يتم تصوير حسابي المبيعات ومردودات المبيعات على سبيل المثال ثم يتم توضيح أرصدة بقية الحسابات لحل المطلوبين الثالث والرابع وذلك كما يلي:.

ح/ المبيعات

مدین دائن

المبلغ	بیان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بیان	رقم القيد	التاريخ
				27000	من ح/ الصندوق	1	8/3
				40000	من ح/ المدينين (محلات العريس)	2	8/5
				60000	من ح/ المدينين (محلات الشاي)	8	8/17
207000	رصيد مرحل (دائن)		8/30	80000	من ح/ المدينين (شركة الخليج)	12	8/25
207000	المجموع			207000	المجموع		
					رصيد منقول		9/1

تابع تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

ح/ مردودات المبيعات

دائن

مدين

المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم القيد	التاريخ
3000	إلى ح/ البنك	3	8/6				
4000	إلى ح/ المدينين (محلات العريس)	4	8/7				
				7000	رصيد مرchl (مدين)		8/30
7000	المجموع			7000	المجموع		
7000	رصيد منقول		9/1				