

المحاسبة المالية

المحاضرة الثالثة

إعداد

د. مصطفى السيد فرنوي
كلية التجارة جامعة القاهرة

عمليات البضاعة

تنقسم عمليات البضاعة إلى 4 أنواع

أولاً: عمليات المشتريات

ثانياً: عمليات المبيعات

ثالثاً: مصروفات النقل

رابعاً: الخصومات

أولاً : عمليات المشتريات

أ- شراء البضاعة

×× من حـ/ المشتريات

×× إلى حـ/ الخزينة (نقدا)

أو حـ/ البنك (شيك)

أو حـ/ الدائنين (اسم المورد) على الحساب

مثال: على عمليات شراء البضاعة

تمت العمليات التالية في شركة النصر في شهر يناير 2022

1-1 تم شراء بضاعة بمبلغ 10000 ج تم سدادها نقداً

1-2 تم شراء بضاعة بمبلغ 15000 ج تم سداد 7000 ج بشيك والباقي على الحساب من شركة الامل

المطلوب تسجيل العمليات السابقة بدفتر اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1-1	من ح/ المشتريات إلى ح/ الخزينة (اثبات شراء بضاعة على نقداً)	1000	10000
1-2	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين (الامل) (اثبات شراء بضاعة جزء بشيك والباقي بالاجل)	7000 8000	15000

ب- مردودات ومسموحات المشتريات

×× من ح/الخزينة أو ح/البنك أو ح/الدائنين (اسم المورد)

×× إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

مثال:

1-5 تم رد بضاعة سبق شرائها نقداً من شركة النور بمبلغ 500 ج

1-6 تم رد بضاعة بمبلغ 1000 ج كان سبق شرائها على الحساب من شركة الامل

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1-5	من ح/ الخزينة إلى ح/ مردودات المشتريات (اثبات شراء بضاعة على نقداً)	500	500
1-6	من ح/ الدائنين (شركة الامل) إلى ح/ مردودات المشتريات (إثبات رد جزء من البضاعة المشتراه من شركة الامل)	1000	1000

ثانياً: عمليات المبيعات

أ- مبيعات البضاعة

×× من ح/الخزينة(نقداً) أو ح/البنك (شيك) أو ح/المدينين (اسم العميل) على الحساب

×× إلى ح/ المبيعات

مثال: قامت المنشأة ببيع بضاعة الي محلات الفردوس بمبلغ 25000 ج حصل منها 15000 ج نقداً والباقي على الحساب .

الحل

من مذكورين

15000 ح/الخزينة(نقداً)

10000 ح/المدينين (محلات الفردوس)

25000 إلى ح/ المبيعات

ب- مردودات ومسموحات المبيعات

×× من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات

×× إلى حـ/الخزينة (نقداً) أو حـ/البنك (شيك) أو حـ/المدينين (اسم العميل)

مثال: تم رد بضاعة الى المنشأة قيمتها 5000 جـ من محلات الفردوس نتيجة لوجود عيوب صناعة وتم خصم القيمة من المبلغ المستحق على محلات الفردوس

الحل

5000 جـ من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات

5000 جـ حـ/ المدينين (محلات الفردوس)

ثالثاً: مصروفات النقل

(1) مصروفات نقل المشتريات (في دفاتر المشتري)

ب- التسليم محل المشتري

يتحمل البائع هنا كافة المصروفات اللازمة لنقل البضاعة، **ولا تجرى قيود في دفاتر المشتري.**

أ- التسليم محل البائع

المشتري هو الذى يتحمل مصروفات نقل البضاعة، وتسجل في دفاتر المشتري بالقيد التالى:

×× من حـ/ مصروفات نقل المشتريات

×× إلى حـ/ الخزينة أو البنك

ثالثاً: مصروفات النقل

(2) مصروفات نقل المبيعات (في دفاتر البائع)

أ- التسليم محل المشتري

البائع هو الذى يتحمل مصروفات نقل البضاعة، وتسجل فى دفاتر البائع بالقيد التالى:

×× من حـ/ مصروفات نقل المبيعات

×× إلى حـ/ الخزينة أو البنك

أ- التسليم محل البائع

يتحمل المشتري هنا كافة المصروفات اللازمة لنقل البضاعة، ولا تجرى قيود فى دفاتر المشتري.

رابعاً الخصومات

(1) الخصم التجاري

لا يسجل هذا النوع من الخصومات في الدفاتر؛ أي أنه يحسب ولا يسجل بالدفاتر، حيث يتم إثبات المشتريات أو المبيعات بالصافي بعد إستبعاد قيمة الخصم.

مثال: اشترت المنشأة بضاعة من محلات الفرنوي بمبلغ 5000 ج بخصم تجارى 10%،

الحل:

قيمة المشتريات قبل الخصم 5000 ج

نسبة الخصم 10%

مقدار الخصم = 5000 ج \times 10% = 500 ج

إذا فإن صافي المشتريات = 5000 ج - 500 ج = 4500 ج

إذا قيد اليومية يكون

4500 ج من ح/ المشتريات

4500 ج الى ح/ الدائنين (محلات الفرنوي)

(2) الخصم النقدي

يسمى بخصم تعجيل الدفع، ويتم حسابه ويسجل في الدفاتر بالنسبة للمشتري كإيراد (خصم مكتسب) ويسجل في دفاتر البائع كمصروف (خصم مسموح به). ويسجل كما يلي:

مثال: في 5/2 إشترت المنشأة س بضاعة من المنشأة ص على الحساب بمبلغ 60000 ج بخصم نقدي 10% إذا تم السداد خلال اسبوع.

في دفاتر المشتري (س)

- إذا تم السداد خلال فترة الخصم (7 أيام)، يجرى القيد التالي:

60000 من ح/ الدائنين (اسم المورد)

إلى مذكورين

6000 ح/ الخصم المكتسب

54000 ح/ الخزينة أو البنك

- في تاريخ الشراء، يجرى القيد التالي:

60000 من ح/ المشتريات

60000 إلى ح/ الدائنين (اسم المورد)

- إذا لم يتم السداد خلال فترة الخصم (لا يستفيد من الخصم)، يجرى القيد التالي:

60000 من ح/ الدائنين (اسم المورد)

60000 إلى ح/ الخزينة أو البنك

فى دفاتر البائع (ص)

- فى تاريخ البيع، يجرى القيد التالى:

60000 من حـ/ المدينين (اسم المشتري)

60000 إلى حـ/ المبيعات

من مذكورين

6000 حـ/ خصم مسموح به

54000 حـ/ الخزينة أو البنك

60000 إلى حـ/ المدينين (اسم المشتري)

- إذا لم يتم التحصيل خلال فترة الخصم (لا يوجد خصم)، يجرى القيد التالى:

60000 من حـ/ الخزينة أو البنك

60000 إلى حـ/ المدينين (اسم المشتري)

مثال (1)

فيما يلي العمليات المالية التي قامت بها منشأة الإيمان خلال شهر فبراير:

- في 2/2 اشترت بضاعة من محلات الفا بمبلغ 7000 ج بخصم تجارى 10%، وخصم نقدى 5% إذا تم السداد خلال 10 أيام..
- في 5-2 تم رد جزء من البضاعة المشتراه من محلات الفا بمبلغ 1300 ج وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات.
- في 12-2 سددت المنشأة المبلغ المستحق لمحلات الفا بشيك.
- في 14-2 باعت بضاعة بمبلغ 8000 ج لمعارض الهدى بخصم 10% إذا تم السداد خلال 10 أيام.
- في 15-2 ردت محلات الهدى بضاعة بمبلغ 1000 ج.
- في 17-2 سددت معارض الهدى المبلغ المستحق عليها نقداً.
- المطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات العمليات السابقة في دفاتر منشأة الإيمان.

الحل

في 2/2 اشترت بضاعة من محلات الفا بمبلغ 7000 ج بخصم تجاري 10%، وخصم نقدي 5% إذا تم السداد خلال 10 أيام

تمهيد الحل

قيمة المشتريات قبل الخصم 7000 ج

نسبة الخصم 10%

مقدار الخصم = $7000 \text{ ج} \times 10\% = 700 \text{ ج}$

إذا فإن صافي المشتريات = $7000 \text{ ج} - 700 \text{ ج} = 6300 \text{ ج}$

التاريخ	بيان	دائن	مدين
2/2	من ح/ المشتريات		6300
	إلى ح/ الدائنين (الفا)	6300	
	(اثبات شراء بضاعة على الحساب)		

- في 2-5 تم رد جزء من البضاعة المشتراه من محلات الفا بمبلغ 1300 ج وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات.

مدين	دائن	بيان	التاريخ
1300	1300	من ح/ الدائنين (الفا) إلى ح/ مردودات المشتريات (إثبات رد جزء من البضاعة المشتراه من محلات الفا)	2-5

- في 2-12 سددت المنشأة المبلغ المستحق لمحلات الفا بشيك.

5000		من ح/ الدائنين (الفا)	2-12
	4750	إلى مذكورين	
	250	ح/ البنك	
		ح/ خصم مكتسب	
		(اثبات سداد المستحق لمحلات الفا)	

- في 2-14 باعت بضاعة بمبلغ 8000 ج لمعارض الهدى بخصم 10% إذا تم السداد خلال 10 أيام.

2-14	من حـ/ المدينين (معارض الهدى) إلى حـ/ المبيعات (إثبات بيع بضاعة على الحساب)	8000	8000
------	---	------	------

- في 2-15 ردت محلات الهدى بضاعة بمبلغ 1000 ج.

2-15	من حـ/ مردودات المبيعات إلى حـ/ المدينين (معارض الهدى) (إثبات مردودات مبيعات)	1000	1000
------	---	------	------

- في 2-17 سددت معارض الهدى المبلغ المستحق عليها نقداً.

2-17	من مذكورين حـ/ الخزينة حـ/ خصم مسموح به إلى حـ/ المدينين (معارض الهدى) (إثبات تحصيل المستحق على محلات الهدى)	7000	6300 700
------	--	------	-------------

مثال (2)

فيما يلي العمليات الخاصة بمنشأة السلام خلال شهر يناير عام 2017:

- في 1/1 بدأت المنشأة أعمالها التجارية بإيداع 400,000 ج في خزينة المنشأة.
- في 3/1 تم شراء بضاعة من شركة الوادي بمبلغ 60,000 ج بخصم تجاري 10%، وخصم نقدي 20% إذا تم السداد خلال 12 يوم.
- في 9/1 تم بيع بضاعة إلى محلات البستان بمبلغ 80,000 ج بخصم تجاري 20%، وخصم نقدي 10% إذا تم السداد خلال 4 أيام.
- في 10/1 تم سداد مصروفات نقل البضاعة المشتراة 2000 ج من شركة الوادي بشيكات.
- في 11/1 تم رد بضاعة قيمتها 4000 ج لشركة الوادي لوجود عيوب بها.
- في 12/1 تم الاتفاق مع محلات البستان على خصم 6000 ج من قيمة البضاعة المباعة لها، نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة.
- في 13/1 تم سداد المستحق لشركة الوادي نقداً.
- في 14/1 تم سداد 4000 ج أجور ، 2000 ج إيجار نقداً.
- في 15/1 تم تحصيل المستحق على محلات البستان نقداً.

المطلوب

إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة السلام..

- فى 1/1 بدأت المنشأة أعمالها التجارية بإيداع 400,000 ج فى خزينة المنشأة.

مدين	دائن	بيان	تاريخ
400000	400000	من ح/ الخزينة إلى ح/ رأس المال	1/1

- فى 3/1 تم شراء بضاعة من شركة الوادي بمبلغ 60,000 ج بخصم تجاري 10%، وخصم نقدي 20% إذا تم السداد خلال 12 يوم.

تمهيد الحل

قيمة المشتريات قبل الخصم التجاري 60000 ج
نسبة الخصم 10%
مقدار الخصم = 60000 ج \times 10% = 6000 ج
إذا فإن صافي المشتريات = 60000 ج - 6000 ج = 54000 ج

54000	54000	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنون (شركة الوادي)	3/1
-------	-------	--	-----

- فى 9/1 تم بيع بضاعة إلى محلات البستان بمبلغ 80,000 ج بخصم تجاري 20%، وخصم نقدي 10% إذا تم السداد خلال 4 أيام.

64000	64000	من ح/ المدينون (محلات البستان) إلى ح/ المبيعات	9/1
-------	-------	---	-----

- في 10/1 تم سداد مصروفات نقل البضاعة المشتراة 2000 ج من شركة الوادي بشيكات.

10/1	من ح/ م. نقل المشتريات إلى ح/ البنك	2000	2000
------	--	------	------

- في 11/1 تم رد بضاعة قيمتها 4000 ج لشركة الوادي لوجود عيوب بها.

11/1	من ح/ الدائنون (شركة الوادي) إلى ح/ مردودات المشتريات	4000	4000
------	--	------	------

- في 12/1 تم الاتفاق مع محلات البستان على خصم 6000 ج من قيمة البضاعة المباعة لها، نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة.

12/1	من ح/ مسموحات المبيعات إلى ح/ المدينون (محلات البستان)	6000	6000
------	---	------	------

• في 13/1 تم سداد المستحق لشركة الوادي نقداً.

13/1	من ح/ الدائنون (شركة الوادي) إلى مذكورين ح/ خصم مكتسب ح/ الخزينة	10000 40000	50000
------	---	----------------	-------

• في 14/1 تم سداد 4000 ج أجور ، 2000 ج إيجار نقداً.

14/1	من مذكورين ح/ اجور ح/ ايجار إلى ح/ الخزينة	4000 2000 6000	
------	---	----------------------	--

• في 15/1 تم تحصيل المستحق على محلات البستان نقداً.

15/1	من ح/ الخزينة إلى ح/ المدينون (محلات البستان)	58000	58000
------	--	-------	-------

أسئلة بابل شيت

1. إذا قامت محلات النور بشراء بضاعة من محلات الهدى بمبلغ 50000 ج بخصم تجارى 5% وخصم نقدي 10% إذا تم السداد خلال اسبوع، فإنه في يوم الشراء يكون:

A	د /المشتريات مديناً بمبلغ 50000	B	د /المشتريات مديناً بمبلغ 47500	C	د /المشتريات مديناً بمبلغ 00504	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---------------------------------	---	---------------------------------	---	---------------------------------	---	---------------------

2. إذا قامت محلات النور بشراء بضاعة من محلات الهدى بمبلغ 50000 ج بخصم تجارى 5% وخصم نقدي 10% إذا تم السداد خلال اسبوع، فإذا تم السداد خلال اسبوع، فإن قيد السداد سيكون:

A	47500 من د /محلات الهدى إلى 47500 إلى د /الخزينة	B	42750 من د /محلات الهدى إلى 42750 إلى د /الخزينة	C	47500 من د /محلات الهدى إلى 4750 إلى د /خصم مكتسب 42750 إلى د /الخزينة	D	47500 من د /محلات الهدى إلى 4750 إلى د /خصم مسموح به 42750 إلى د /الخزينة
---	--	---	--	---	--	---	---

3. قامت المنشأة بشراء بضاعة بمبلغ 10000 ج من محلات مسعود بخصم تجاري 10% وآخر نقدي 5% إذا تم السداد خلال 10 أيام، فإن قيد إثبات ذلك يكون:

A	10000 من د /المشتريات إلى 10000 إلى د /محلات مسعود	B	8500 من د /المشتريات إلى 8500 إلى د /محلات مسعود	C	9000 من د /المشتريات إلى 9000 إلى د /محلات مسعود	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	--	---	--	---	--	---	---------------------

4. بفرض أن المنشأة في المثال السابق قد قامت بسداد المبلغ المستحق لمحلات مسعود خلال المهلة المحددة للخصم النقدي، فإن قيد إثبات ذلك يكون:

A	10000 من د/ محلات مسعود 10000 إلى د/ الخزينة	B	8500 من د/ محلات مسعود 8500 إلى د/ الخزينة	C	9000 من د/ محلات مسعود إلى مذكورين 450 د/ الخصم المكتسب 8550 د/ الخزينة	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---	---	---	---	--	---	------------------------

5. اشترت محلات العروبة بضاعة قيمتها 20000 جنيه من محلات الحرية في 7/1 بخخص تجاري 10%، وخصم نقدي 10% إذا تم السداد خلال أسبوع. في ضوء الحالة السابقة فإن قيد إثبات عملية الشراء يكون:

A	20000 من د/ المشتريات 20000 إلى د/ الخزينة	B	18000 من د/ المشتريات 18000 إلى د/ محلات الحرية	C	18000 من د/ المشتريات إلى مذكورين 1800 د/ الخصم المكتسب 16200 د/ محلات الحرية	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---	---	--	---	--	---	------------------------

6. في ضوء الحالة السابقة فإن قيد إثبات عملية البيع يكون في دفاتر البائع:

A	20000 من د/ محلات العروبة 20000 إلى د/ المبيعات	B	18000 من د/ محلات العروبة 18000 إلى د/ المبيعات	C	18000 من د/ الخزينة 18000 إلى د/ المبيعات	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	--	---	--	---	--	---	------------------------

7- في ضوء الحالة السابقة وبفرض أن محلات العروبة قد قامت بإرجاع جزء من البضاعة المشتراه من محلات الحرية لعدم مطابقته للمواصفات، تقدر تكلفتها 3000 ج، فإن قيد إثبات ذلك في دفاتر المشتري يكون:

A	3000 من د/ محلات الحرية 3000 إلى د/ المشتريات	B	3000 من د/ محلات الحرية 3000 إلى د/ مردودات المشتريات	C	3000 من د/ الخزينة 3000 إلى د/ المبيعات	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	--	---	--	---	--	---	------------------------

8- في ضوء الحالة السابقة، فإن قيد إثبات البضاعة المرتدة لعدم مطابقتها للمواصفات في دفاتر البائع يكون:

A	3000 من د/ مردودات المبيعات 3000 إلى د/ محلات العروبة	B	3000 من د/ المشتريات 3000 إلى د/ محلات العروبة	C	3000 من د/ المبيعات 3000 إلى د/ مردودات المبيعات	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	--	---	---	---	---	---	------------------------

9- في ضوء الحالة السابقة وبفرض أن محلات العروبة قد قامت بسداد المبلغ المستحق لمحلات الحرية نقدا في 12/1 ، فإن قيد إثبات ذلك في دفاتر محلات العروبة يكون:

A	18000 من د/ محلات الحرية إلى مذكورين 1800 د/ خصم مكتسب 16200 د/ الخزينة	B	15000 من د/ محلات الحرية إلى مذكورين 1800 د/ خصم مسموح به 16200 د/ الخزينة	C	15000 من د/ محلات الحرية إلى مذكورين 1500 د/ خصم مكتسب 13500 د/ الخزينة	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	--	---	---	---	--	---	------------------------

10- في ضوء الحالة السابقة فإن قيد إثبات تحصيل محلات الحرية للمبلغ المستحق لها على محلات العروبة في 12/1 يكون:

A	18000 من ح/ الخزينة 18000 إلى ح/ محلات العروبة	B	20000 من ح/ الخزينة 20000 إلى ح/ محلات العروبة	C	15000 من ح/ الخزينة 15000 إلى ح/ محلات العروبة	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---	---	---	---	---	---	------------------------

11- تم بيع لعب اطفال بمبلغ 100000 ج لشركة الهنا بخصم تجارى 10% بشيكات:

A	100000 من ح/ شركة الهنا 100000 إلى ح/ المبيعات	B	90000 من ح/ البنك 90000 إلى ح/ المبيعات	C	90000 من ح/ شركة باربي 90000 إلى ح/ المبيعات	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---	---	--	---	---	---	------------------------

12 ردت شركة باربي لعب اطفال بمبلغ 5000 ج سددت لها نقدا

A	5000 من ح/ مردودات المبيعات 5000 إلى ح/ شركة باربي	B	5000 من ح/ مردودات المبيعات 5000 إلى ح/ البنك	C	5000 من ح/ مردودات المبيعات 5000 إلى ح/ الخزينة	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---	---	--	---	--	---	------------------------

13. تم شراء لعب اطفال بمبلغ 200000 ج من شركة فرح بخصم تجارى 10% وخصم نقدى 3% (10 ايام)

A	180000 من ح/ المشتريات 180000 إلى ح/ البنك	B	180000 من ح/ شركة فرح 180000 إلى ح/ المشتريات	C	180000 من ح/ المشتريات 180000 إلى ح/ شركة فرح	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---	---	--	---	--	---	------------------------

114. تم سداد اجور العمال بمبلغ 15000 بشيكات

A	15000 من حـ/ اجور العمال 15000 إلى حـ/ البنك	B	15000 من حـ/ اجور العمال 15000 إلى حـ/ الخزينة	C	15000 من حـ/ البنك 15000 إلى حـ/ اجور العمال	D	لا توجد إجابة صحيحة
----------	---	----------	---	----------	---	----------	------------------------

15 في 1/5/2019 تم شراء لعب اطفال من شركة شيكو بمبلغ 120000 ج بخصم تجارى 10% وخصم نقدى 5% (السداد خلال اسبوع)

A	120000 من حـ/ المشتريات 120000 إلى حـ/ البنك	B	108000 من حـ/ شركة شيكو 108000 الى حـ/ المشتريات	C	108000 من حـ/ المشتريات 108000 إلى حـ/ شركة شيكو	D	لا توجد إجابة صحيحة
----------	---	----------	---	----------	---	----------	------------------------

16. في 5/6/2019 تم سداد المبلغ المستحق لشركة شيكو والذي يبلغ 108000 بشيك

A	108000 من حـ/ شركة شيكو إلى مذكورين 102600 حـ/ الخزينة 5400 حـ/ خصم مسموح به	B	108000 من حـ/ شركة شيكو إلى مذكورين 102600 حـ/ الخزينة 5400 حـ/ خصم مكتسب	C	108000 من حـ/ شركة شيكو إلى مذكورين 102600 حـ/ البنك 5400 حـ/ خصم مكتسب	D	لا توجد إجابة صحيحة
----------	---	----------	--	----------	--	----------	------------------------

أنتهت المحاضرة الثالثة
شكراً لحسن إستماعكم

