

## المعالجة المحاسبية لعمليات شراء وبيع البضاعة

**يقصد بالبضاعة:** مجموعة السلع والمنتجات التي تقوم المنشأة بشرائها وبيعها بشكل متكرر، وتعكس طبيعة نشاطها الاقتصادي والتي يكون الهدف من شرائها إعادة بيعها هو تحقيق الربح. وبالتالي فان البضاعة بالنسبة لمنشأة تعمل في بيع الألبسة هي الألبسة، أما البضاعة بالنسبة لمنشأة تعمل في بيع الأثاث هي الأثاث، كذلك الأمر فان البضاعة بالنسبة لمنشأة تعمل في بيع المواد الغذائية هي المواد الغذائية. أما عملية شراء سيارة مثلاً لنقل الأثاث في منشأة تعمل في الأثاث أو في منشأة تعمل بالمواد الغذائية لا تعتبر عملية شراء بضاعة، بل تعتبر عملية شراء أصل ثابت تسجل في حساب السيارات وليس في حساب المشتريات. وتتمثل المعالجة المحاسبية لعمليات شراء وبيع البضاعة في أربعة حسابات أساسية هي:

(1) حساب بضاعة أول المدة .

(2) حساب المشتريات .

(3) حساب المبيعات .

(4) حساب بضاعة آخر المدة

وتوخياً للسهولة والتبسيط سوف نقوم بشرح مفهومي بضاعة أول المدة وبضاعة آخر المدة أولاً ومن ثم سوف نتناول بالتفصيل كل من مفهوم المشتريات ومفهوم المبيعات إضافة إلى المفاهيم الأخرى المتعلقة بهما.

- **بضاعة أول المدة :** هي البضاعة الموجودة في المخازن في بداية السنة المالية أو عند بدء عمل المشروع.
- **بضاعة آخر المدة :** هي البضاعة الباقية في المخازن في نهاية السنة المالية ولم تتمكن المنشأة من بيعها.

وتظهر في الميزانية ضمن الأصول المتداولة.

**ملاحظة:** تدور بضاعة آخر المدة للعام القادم فتصبح بضاعة أول المدة ( بضاعة 2016/12/31 هي بضاعة 2017/1/1)

### أولاً- المعالجة المحاسبية للمشتريات ( حساب المشتريات)

المقصود بالمشتريات هو مشتريات المنشأة من السلع والبضائع التي تعكس طبيعة نشاطها الأساسي (العادي) وتسجل هذه العمليات في حساب خاص بها يسمى **حساب المشتريات** وهو **حساب مدين** حكماً.

**حالات الشراء :**

◀ شراء بضاعة نقداً : ××× من ح/ المشتريات

××× إلى ح/ الصندوق

◀ شراء بضاعة بموجب شيك ××× من ح/ المشتريات

××× إلى ح/ المصرف

◀ شراء بضاعة على الحساب ××× من ح/ المشتريات

××× إلى ح/ الدائنون (الموردين)

◀ شراء بضاعة بموجب كمبيالة ××× من ح/ المشتريات

××× إلى ح/ اوراق الدفع

**- مصاريف الشراء:**

هي المصاريف المتعلقة بعمليات شراء البضاعة التي تقوم بها المنشأة من لحظة الشراء وحتى استلامها ودخولها لمخازن المنشأة، وهذه المصاريف تتكرر بشكل دائم ومستمر وتسمى **مصاريف إيرادية** ويستفاد منها لمرة واحدة وأهم أنواع مصاريف الشراء هي:

- (1) عمولة وكلاء الشراء .
  - (2) مصاريف نقل المشتريات .
  - (3) رسوم التأمين على المشتريات .
  - (4) الرسوم الجمركية على المشتريات .
- يتم معالجة مصاريف الشراء محاسبياً (بحسابات وقيود مستقلة) عن عملية الشراء (ح/ المشتريات)

**مثال:**

في 5/1 اشترت المنشأة بضاعة من التاجر سامر بقيمة 500000 ل.س، وقد سددت القيمة كما يلي:  
100000 نقداً ، 200000 والباقي بموجب كمبيالة تستحق في 7/1 وقد دفعت المنشأة مصاريف الشراء التالية  
نقداً : 10000 ل.س عمولة وكلاء الشراء، 15000 مصاريف نقل المشتريات.

500000	من ح/ المشتريات إلى مذكورين
100000	ح/ الصندوق
400000	ح/ أوراق الدفع
	شراء بضاعة نقداً وبموجب كمبيالة

10000	من مذكورين ح/ عمولة وكلاء الشراء
15000	ح/ م. نقل مشتريات
25000	إلى ح/ الصندوق
	سداد مصاريف الشراء نقداً

يمكن دمج القيدتين السابقين بقيد واحد كمايلي:

500000	من مذكورين ح/ المشتريات
10000	ح/ عمولة وكلاء الشراء
15000	ح/ م. نقل مشتريات
125000	إلى مذكورين ح/ الصندوق
400000	ح/ أوراق الدفع
	شراء بضاعة نقداً وبموجب كمبيالة و سداد المصاريف نقداً

- إذا كان حجم هذه المصاريف صغيراً فيمكن تسجيلها جميعاً بحساب واحد يسمى "ح/ مصاريف الشراء"
- إذا كان الاتفاق على تسليم البضاعة في محل المشتري في هذه الحالة يتحمل البائع مصاريف نقل المشتريات حتى وصولها لمخازن المشتري وبالتالي لا يسجل قيد مصاريف الشراء في دفاتر المشتري.
- أما إذا كان الاتفاق على تسليم البضاعة المشتراة في محل البائع ففي هذه الحالة يتحمل المشتري مصاريف نقلها من مخازن البائع لتصل لمخازن المشتري. ويسجل قيد مصاريف نقلها في دفاتره.

## المعالجة المحاسبية للبضاعة المشتراة المخالفة للمواصفات :

في حال وجود بضاعة مشتراة مخالفة للمواصفات المتفق عليها مع الموردين للبضاعة، فقد تقوم المنشأة إما برد البضاعة المشتراة (مردودات مشتريات) أو يتم الاتفاق مع المورد على الاحتفاظ بالبضاعة مقابل أن يقوم بالتخفيض من قيمتها (مسموحات مشتريات) وتتم المعالجة المحاسبية كما يلي :

## - حساب مردودات المشتريات: (دائن)

هي البضاعة التي يردها المشتري للبائع بسبب عدم مطابقتها للمواصفات أو لوجود عيب أو تلف فيها. تسجل المردودات في حساب خاص يسمى "حساب مردودات المشتريات" وهو حساب دائن. عكس المشتريات أي تعتبر مر. المشتريات تخفيضاً لقيمة المشتريات

◀ تتم معالجة مردودات المشتريات محاسبياً وفق طريقة الشراء الأصلية:

● فإذا كانت عملية الشراء قد تمت بشكل نقدي فإن عملية الرد تتم بشكل نقدي بالقيود التالي:

من ح/ الصندوق	×××
إلى ح/ مردودات مشتريات	×××

● أما إذا كانت عملية الشراء قد تمت على الحساب فتتم عملية الرد على الحساب بتخفيض حساب الموردين بقيمة المردودات و ذلك بالقيود :

من ح/ الموردين (أ)	×××
إلى ح/ مردودات مشتريات	×××
تحفيض حساب المورد بقيمة المردودات	

## مثال:

- 1) في 9/15 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشام بقيمة 300000 ل.س نقداً .
- 2) في 9/20 تبين أن جزءاً من البضاعة المشتراة مخالفة للمواصفات المتفق عليها بقيمة 50000 ل.س فتم ردها.
- 3) في 10/1 اشترت المنشأة بضاعة من التاجر وسام بقيمة 450000 ل.س سددت من قيمتها 150000 ل.س نقداً والباقي على الحساب .
- 4) في 10/5 تبين أن جزءاً من البضاعة المشتراة بقيمه 60000 ل.س تالفة جزئياً، لذلك تم ردها للمورد وسام
- 5) في 10/10 سددت المنشأة المستحق للتاجر وسام بموجب شيك عالمصرف .

المطلوب:- تسجيل القيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة .

## الحل :

دفتر اليومية			
تاريخ	البيان	دائن	مدين
9/15	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً من محلات الشام	300000	300000
9/20	من ح/ الصندوق إلى ح/ مر. مشتريات إثبات مر. المشتريات النقدية	50000	50000

10/1	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنون ( المورد وسام) شراء بضاعة نقداً وعلى الحساب	150000 300000	450000
10/5	من ح/ المورد وسام إلى ح/ مردودات المشتريات رد جزء من البضاعة إلى المورد وسام ( تخفيض ح/ المورد وسام بقيمة مر. المشتريات )	60000	60000
10/10	من ح/ المورد وسام إلى ح/ المصرف سداد المستحق للمورد وسام بموجب شيك	240000	240000

**- حساب مسموحات المشتريات ( دائن )**

هي مقدار **التخفيض** من قيمة البضاعة المخالفة للمواصفات بمبلغ أو بنسبة معينة مقابل احتفاظ المشتري بالجزء المخالف وعدم ردها للبائع. لذلك تسجل في حساب خاص بها يسمى " **ح/ مسموحات المشتريات** " وهو حساب دائن **عكس المشتريات** أي تعتبر مسموحات المشتريات تخفيضاً لقيمة المشتريات

◀ تتم معالجة مسموحات المشتريات محاسبياً وفق طريقة الشراء الأصلية:

- فإذا كانت عملية الشراء قد تمت بشكل نقدي فإن عملية استرداد قيمة المسموحات تتم بشكل نقدي بالقيود :

من ح/ الصندوق إلى ح/ مسموحات مشتريات إثبات مسموحات المشتريات بشكل نقدي	xxx	xxx
--	-----	-----

- أما إذا كانت عملية الشراء قد تمت على الحساب، فتتم مسموحات المشتريات على الحساب بالقيود :

من ح/ الموردين (أ) إلى ح/ مسموحات مشتريات تخفيض حساب المورد بقيمة المسموحات	xxx	xxx
---	-----	-----

**مثال:**

- في 3/1 اشترت منشأة السلام بضاعة من التاجر نادر بقيمة 130000 ل.س سددت منها 30000 ل.س نقداً
  - في 3/5 تبين أن هناك جزءاً من البضاعة المشتراة بقيمة 50000 ل.س غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها وقد تم الاتفاق مع نادر على أن **يتم الاحتفاظ بها** وعدم ردها مقابل الحصول على تخفيض من قيمتها بنسبة 20%.
  - 3/10 سددت المنشأة المستحق عليها للتاجر نادر بموجب شيك عالمصرف
  - في 3/15 اشترت المنشأة من محلات الجزيرة بضاعة بقيمة 500000 ل.س على الحساب.
  - 3/20 عند فحص البضاعة المشتراة من محلات الجزيرة تبين أن هناك بضاعة مخالفة لشروط الاتفاق بقيمة 150000 ل.س، وقد تم الاتفاق على رد ما قيمته 30000 ل.س والاحتفاظ بباقي البضاعة المخالفة مقابل التخفيض من قيمتها بمبلغ 10000 ل.س.
  - في 3/30 سددت المنشأة نصف المستحق لمحلات الجزيرة نقداً .
- المطلوب:** إثبات القيود اللازمة للعمليات السابقة في دفتر يومية منشأة السلام .

يومية منشأة السلام			
تاريخ	البيانات	دائن	مدين
3/1	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنون ( نادر ) شراء بضاعة نقداً وعلى الحساب	30000 100000	130000
3/5	50000 بضاعة مخالفة $\times 20\% = 10000$ مسموحات مشتريات من ح/ الدائنون ( نادر ) إلى ح/ مسموحات مشتريات تخفيض ح/ نادر بقيمة المسموحات	10000	10000
3/10	100000 - 10000 مسموحات = 90000 الباقي المستحق للمورد نادر من ح/ الدائنون ( نادر ) إلى ح/ المصرف سداد المستحق للمورد نادر بشيك	90000	90000
3/15	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنون ( محلات الجزيرة ) شراء بضاعة على الحساب	500000	500000
3/20	من ح/ الدائنون ( محلات الجزيرة ) إلى مذكورين ح/ مردودات المشتريات ح/ مسموحات مشتريات تخفيض ح/ محلات الجزيرة بقيمة المردودات والمسموحات	30000 10000	40000
3/30	500000 - 40000 = 460000 المستحق لمحلات الجزيرة سددت المنشأة نصف المستحق لهم من ح/ الدائنون ( محلات الجزيرة ) إلى ح/ الصندوق سداد نصف المستحق لمحلات الجزيرة نقداً	230000	230000

**ثانياً - حساب المبيعات**

- **المبيعات:** هي مجموعة السلع و المنتجات والبضائع **المباعة** التي تمثل نشاط المشروع . والمصدر الرئيسي لإيراداته ، حيث تسجل في حساب خاص يسمى " ح/ المبيعات " وهو حساب دائن .  
• إذا باعت المنشأة أصلاً ثابتاً فلا يعتبر من المبيعات بل تعالج العملية في حساب خاص بالأصل المباع .

**1 - حالات بيع البضاعة :**

××× من ح/ الصندوق

◀ بيع بضاعة نقداً :

××× إلى ح/ المبيعات

××× من ح/ شيكات واردة

◀ بيع بضاعة بموجب شيك

××× إلى ح/ المبيعات

××× من ح/ الزبائن (المدينون)

◀ بيع بضاعة على الحساب

××× إلى ح/ المبيعات

◀ بيع بضاعة بموجب **كمبيالة** (ورقة قبض) ××× من ح/ أوراق القبض

××× إلى ح/ المبيعات

**2- مصاريف البيع والتوزيع:**

هي المصاريف التي تنفق على المبيعات من لحظة البيع وحتى إتمام عملية البيع و وصول البضاعة للمشتري .

(1) مصاريف نقل المبيعات

(2) عمولة وكلاء البيع

(3) مصاريف الدعاية والإعلان

(4) مصاريف لف وحزم وتغليف

ويتم تسجيل هذه المصاريف في حسابات نوعية خاصة مستقلة عن ح/ المبيعات .

**• معالجة البضاعة المباعة المخالفة للمواصفات :**

في حال كانت هناك مباعة مخالفة للمواصفات يقوم الزبون الذي أشتري البضاعة إما بردها (مردودات مبيعات ) أو يتم الاتفاق مع المنشأة على أن يحتفظ بها مقابل التخفيض من قيمتها (مسموحات مبيعات) و تتم المعالجة المحاسبية كما يأتي :

**أولاً: مردودات المبيعات (مدين):**

هي البضاعة المخالفة التي يقوم المشتري ( الزبون) **بردها** للبائع بسبب عدم مطابقتها للمواصفات أو لأي سبب آخر . تسجل المردودات من المبيعات في حساب خاص يسمى ح/ **مر. المبيعات وهو حساب مدين** ( تخفيض للمبيعات) .

- إذا تمت عملية البيع الاصلية نقداً فإن عملية مردودات المبيعات تتم بشكل نقدي

××× من ح/ مر. المبيعات

××× إلى ح/ الصندوق

إثبات مردودات المبيعات النقدية

- أما إذا تمت عملية البيع على الحساب فإن عملية المردودات للمبيعات تتم أيضاً على الحساب وذلك **بتخفيض** حساب المدينون ( الزبائن ) بقيمتها بالقييد :

××× من ح/ مر. المبيعات

××× إلى ح/ المدينون ( الزبائن)

تخفيض مديونية الزبون ... بقيمة مردودات المبيعات

ثانياً: مسموحات المبيعات (مدين):

هي مقدار التخفيض أو الحسم في قيمة البضاعة المباعة المخالفة للمواصفات مقابل احتفاظ الزبون (المشتري) بها وعدم ردها.

يسجل مقدار التخفيض سواء كان بمبلغ محدد أو بنسبة مئوية على حساب خاص يسمى حساب مسموحات المبيعات، ويكون هذا الحساب مديناً باعتباره تخفيضاً لقيمة المبيعات.

- تعالج مسموحات المبيعات وفق طريقة البيع الأساسية كمايلي:

-إذا تمت عملية البيع الاصلية تمت بشكل نقدي فإن مسموحات المبيعات تسدد بشكل نقدي بالقيد التالي:

××× من ح/ مسموحات المبيعات

××× إلى ح/ الصندوق

اثبات سداد مسموحات المبيعات النقدية

أما إذا تمت عملية البيع على الحساب فإن عملية المسموحات على المبيعات تتم أيضاً على الحساب وذلك بتخفيض حساب المدينون بقيمتها في دفاتر المنشأة.

××× من ح/ مسموحات المبيعات

××× إلى ح/ المدينون ( الزبائن )

تخفيض حساب الزبائن ... بقيمة المسموحات

مثال : اليك بعض العمليات التي تمت في منشأة الشام التجارية وذلك خلال شهر أيار:

- في 5/1 باعت بضاعة للزبون سعيد بـ 300000 ل.س، قبضت من قيمتها 100000 ل.س نقداً، والباقي

بموجب كمبيالة تستحق بعد شهر، وقد دفعت المنشأة نقداً مصاريف البيع والتوزيع التالية:

10000 ل.س مصاريف نقل المبيعات وعمولة لوكلاء البيع بنسبة 2% من قيمة المبيعات.

- في 5/5 رد الزبون سعيد بضاعة مخالفة للمواصفات قيمتها 20000 ل.س .

- في 5/10 باعت المنشأة بضاعة لمحلات الحسن على الحساب بقيمة 400000 ل.س

- في 5/15 أبلغت محلات الحسن المنشأة أن نصف البضاعة المشتراة مخالفة للشروط ، فتم الاتفاق على أن

تحتفظ محلات الحسن بالبضاعة المخالفة مقابل أن تقوم المنشأة بالتخفيض لها من قيمتها بنسبة 15% .

- في 5/25 سددت محلات الحسن المستحق عليها بموجب شيك

- في 6/1 تاريخ استحقاق كمبيالة سعيد ، قامت المنشأة بتحصيلها نقداً.

المطلوب : تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفاتر منشأة الشام التجارية .

دفتر اليومية			
تاريخ	البيان	دائن	مدين
5/1	من مذكورين ح/ الصندوق	300000	100000
	ح/ أوراق القبض ( تستحق في 6/1 ) إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً وبموجب كمبيالة		200000

	من مذكورين ح/ مصاريف نقل مبيعات ح/ عمولة وكلاء البيع ( $300000 \times 2\%$ ) إلى ح/ الصندوق دفع مصاريف البيع نقداً	16000	10000 6000
5/5	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ الصندوق اثبات مردودات المبيعات النقدية	20000	20000
5/10	من ح/ الزبائن ( محلات الحسن ) إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	400000	400000
5/15	200000 بضاعة مخالفة $\times 15\% = 30000$ مسموحات مبيعات من ح/ مسموحات مبيعات إلى ح/ الزبائن ( محلات الحسن ) تخفيض ح/ محلات الحسن بقيمة المسموحات على المبيعات	30000	30000
5/25	370000 - 400000 مسموحات مبيعات = 370000 المستحق من ح/ شيكات واردة إلى ح/ الزبائن ( محلات الحسن ) سداد محلات الحسن المستحق عليها بموجب شيك	370000	370000
6/1	من ح/ الصندوق إلى ح/ أوراق القبض تحصيل قيمة كمبيالة سعيد نقداً	200000	200000

## ● ملاحظة :

عند عدم قدرة الزبون على السداد بسبب افلاسه فيعتبر المبلغ خسارة للمنشأة ويخصص لها حساب خاص يسمى حساب ديون معدومة و يتم اثبات القيد التالي الذي يتم بموجبه تخفيض حساب الزبائن (المدينون) بجعله دائناً والدين المعدوم مدينا باعتباره خسارة.

	من ح/ ديون معدومة إلى ح/ المدينون اثبات اعدام دين وتخفيض رصيد المدينون به	×××	×××
--	---	-----	-----