

الفصل الحادي عشر

حسابات المشتريات والمبيعات

مقدمة عن حساب البضائع

رأينا في الابحاث السابقة ان حساب البضائع يجعل لدينا بقية شراء البضائع وعندما يبيع التاجر قسماً من هذه البضائع يربح نسجل سعر شراء هذه البضائع في الطرف الدائن من حساب البضائع من جهة ، كما نسجل الربح في الطرف الدائن من حساب ربح على المبيع من جهة ثانية .

مثال :

قام التاجر بالعمليات الآتية :

- ١ - شراء بضائع على الحساب بقيمة ١٠٠٠٠ ليرة
- ٢ - شراء بضائع نقداً بقيمة ٥٠٠٠ ليرة
- ٣ - بيع بضائع نقداً سعر شرائها (٤٠٠٠) بمبلغ ٦٠٠٠ ليرة
- ٤ - بيع بضائع على الحساب سعر شرائها (٢٠٠٠) بمبلغ ٢٥٠٠ ليرة

فاذا سجلنا هذه العمليات في حساباتها نجد مايلي :

الصندوق		المورد	البضائع	
٥٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠٠
			٢٠٠٠	٥٠٠٠
			٦٠٠٠	١٥٠٠٠
			رصيد ٩٠٠٠	

الربائن	ربح على المبيع
	٢٥٠٠
	٢٠٠٠
	٥٠٠

وإذا نظرنا الى رصيد حساب البضائع نجد أنه يساوي الى (٩٠٠٠) ليرة سورية وهو يمثل سعر شراء البضائع الباقية في المخزن . وحيث اننا نعرف ربح كل عمالة مبيع من السهل تسجيل هذا الربح في حساب الربح على المبيع . ان هذه الطريقة في التسجيل تدعى بالجرد الدائم .

الجرد الزهائي :

ولكن من العسير ان نحدد كمية الربح لكل عملية مبيع عند حصولها . يعرف التاجر سعر شراء البضائع عند ورودها مع الفاتورة من قبل الموردين وهذا السعر يتعدل فيما بعد بسبب ردبات المشتريات التي قد تحصل فضلا عن الحسيات .

وبالاضافة الى ذلك هناك نفقات تدفع عند شراء البضائع مثل نفقات الشحن والتخزين من الصعب تحديد ما يصيب منها كل نوع من انواع البضائع .

لذلك فان التجار يستعملون اثناء الدورة الحسابية الحسابين الآتين :

١ - حساب المشتريات .

٢ - وحساب المبيعات .

ويحددون الربح او الخسارة في نهاية الدورة الحسابية بعد تحديد كلفة شراء البضائع الباقية في المخزن . وهذه الطريقة الاكثر استعمالاً تدعى بالجرد النهائي .

أ - حساب المشتريات

ان التسجيل في هذا الحساب يسير وفقاً للطريقة المتبعة في حسابات المصاريف .
لفرض ان التاجر .

آ - قام بشراء بضائع نقداً بمبلغ ٢٠٠٠٠
ب - ثم قام بشراء بضائع على الحساب بمبلغ ٣٠٠٠٠
فنهصل على الحسابات الآتية :

منه	مشتريات له	منه	صندوق له	منه	مورد له
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠			٣٠٠٠٠
٣٠٠٠٠					

ب حساب المبيعات

ان التسجيل في هذا الحساب يسير وفقاً للطريقة المتبعة في حسابات الإيرادات .
لفرض ان التاجر :

١ - باع نقداً بضائع بقيمة ١٠٠٠٠
٢ - باع على الحساب بضائع بقيمة ١٥٠٠٠
فنهصل على الحسابات الآتية :

منه	مبيعات له	منه	صندوق له	منه	زبائن له
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠			١٥٠٠٠
١٥٠٠٠					

تحديد الأرباح والخسائر

هناك حالات ثلاث :

- أ - حالة بيع جميع البضائع التي تم شراؤها .
- ب - حالة عدم بيع جميع البضائع .
- ج - حالة وجود بضائع مدورة من الدورة الحسابة السابقة .

أ - حالة بيع جميع البضائع التي تم شراؤها :

لنفرض ان حساب كل من المشتريات والمبيعات في نهاية الدورة الحسابة هو كما يلي :

له	مبيعات	منه	له	مشتريات	منه
٣٦٠٠٠٠٠					٢٩٠٠٠٠٠

فاذا تم بيع جميع البضائع فان الربح هو حاصل الطرح بين المبيعات والمشتريات

$$\text{الربح} = ٣٦٠٠٠٠٠ - ٢٩٠٠٠٠٠ = ٧٠٠٠٠٠$$

واذا أردنا ان تتبع حل المحاسبة نقوم بتحويل حسابي المشتريات والمبيعات الى حساب المتاجرة العامة ثم يحول رصيد هذا الحساب الاخير الى حساب الأرباح والخسائر كما يلي :

١ - حساب المشتريات والمبيعات في نهاية الدورة :

مبيعات	مشتريات
٣٦٠٠٠٠٠	٢٩٠٠٠٠٠

٢ - تحويل الى حساب المتاجرة العامة

مشتريات	مبيعات	متاجرة عامة
٢٩٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠ ٢٩٠٠٠٠

٣ - تحويل رصيد حساب المتاجرة وهو الربح الى حساب الارباح والخسائر

الارباح والخسائر	المتاجرة العامة	
٧٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠ ٢٩٠٠٠٠	
		٧٠٠٠٠

ب - حالة عدم بيع جميع البضائع :

لنفرض ان كلا من حسابي المبيعات والمشتريات في نهاية الدورة الحسابية هو كما يلي :

مبيعات	مشتريات
٣٦٠٠٠٠	٢٩٠٠٠٠

ولنفرض ان الجرد النهائي دل على ان هناك بضائع باقية في المخزن قيمتها (٤٠٠٠٠) ليرة سورية .

١ - الحل الحسابي :

ان المصاريف (بضائع) التي تعود الى الدورة الحسابية تبلغ :

$$٢٥٠٠٠٠٠ = (٤٠٠٠٠) - (٢٩٠٠٠٠)$$

ان ايرادات المبيعات تبلغ (٣٦٠٠٠٠) ليرة سورية .

فالربح يساوي إذاً : $١١٠٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠ - ٣٦٠٠٠٠٠$

أو $١١٠٠٠٠٠ = (٤٠٠٠٠٠ - ٢٩٠٠٠٠٠) - ٣٦٠٠٠٠٠$

أو $١١٠٠٠٠٠ = ٢٩٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠ + ٣٦٠٠٠٠٠$

وإذا رمزنا الى :

م	والمبيع	ش	الشراء
ر	الربح	ب	البضائع الباقية

نجد المعادلة الآتية :

$ر = م - ش + ب$	$ر = م - (ش - ب)$
-----------------	-------------------

٢ - حل المحاسبة :

حيث ان الربح هو الفرق بين سعر مبيع البضائع وسعر كلفة هذه البضائع ، فان حساب المتاجرة العامة يظهر برصيده الدائن هذا الربح اذا سجلنا قيمة المبيعات في طرف (له) والمشتريات بعد تنزيل البضائع الباقية في طرف (منه) . فنحصل على الحسابات الآتية :

منه متاجرة له	منه بضائع باقية له	منه المشتريات له
٣٦٠٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠ ٢٩٠٠٠٠٠
		٢٥٠٠٠٠٠

مع العلم ان قيمة المبيعات تسجل في الطرف الدائن من حساب المتاجرة . ففي هذه الحالة ان رصيد حساب المشتريات يظهر كمية المشتريات المدورة الى الدورة الحسابية التالية .

ولكن عوضاً من تسجيل البضائع الباقية في المخزن في الطرف الدائن من حساب المشتريات يمكن تسجيل قيمة هذه البضائع في الطرف الدائن من حساب

المتاجرة كما هو واضح من المعادلة الثانية ، وعند ذلك نحصل على الحسابات الآتية :

مشتريات	مبيعات	البضائع الباقية
٢٩٠٠٠٠٠ ٢٩٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠ ٣٦٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
المتاجرة		
	٤٠٠٠٠ ٢٩٠٠٠٠	
	٣٦٠٠٠٠	
	٤٠٠٠٠٠ ٢٩٠٠٠٠	
رصيد ١١٠٠٠٠		

ج - حالة وجود بضائع مدورة من الدورة الحسابية السابقة :

لتفرض ان :

البضائع المدورة = ب = ٤٠٠٠٠

شراء بضائع = ش = ٣١٠٠٠٠

مبيع بضائع = م = ٤٧٠٠٠٠

البضائع الباقية = ب = ٥٠٠٠٠

١ - الحل الحسابي :

حيث ان الربح هو الفرق بين سعر المبيع وسعر كلفة البضائع المباعة

فنحصل على ما يلي مع ان الربح = ر :

$$ر = م - (ب + ش - ب)$$

$$او ر = م + ب - (ب + ش)$$

$$اي ١٧٠٠٠٠٠ = (٣١٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠) - ٥٠٠٠٠ + ٤٧٠٠٠٠$$

٢ - حل المحاسبة :

يسجل في الطرف المدين من حساب المتاجرة : البضائع المدورة والمشتريات

وفي الطرف الدائن المبيعات والبضائع الباقية في المخزن . فنحصل عند ذلك على الحسابات الآتية :

منه	البضائع المدورة	له	منه	البضائع الباقية	له
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠		٥٠٠٠٠		
منه	مشتريات	له	منه	مبيعات	له
٣١٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠		٤٧٠٠٠٠	٤٧٠٠٠٠	

منه	التجارة العامة	له
٤٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	
٣١٠٠٠٠	٤٧٠٠٠٠	
٣٥٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠	

رصيد ١٧٠٠٠٠

الملاحظة :

يمكن تجنب تسجيل حسابات البضائع (بضائع اول المددة وبضائع آخر المددة) وهي من حساب الموجودات في حساب المتاجرة العامة حيث توجد حسابات المصاريف والارادات وذلك وفقاً للاسلوب الآتي :

آ - بخصوص بضائع آخر المددة .

تسجل هذه البضائع في الطرف المدين من حساب بضائع آخر المددة وفي الطرف الدائن من حساب المشتريات المدورة فنحصل على ما يلي :

مشتريات مدورة	بضائع آخر المدة
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
↑	↑

ثم يحول حساب المشتريات المدورة الى حساب المتاجرة العامة .

ب - بخصوص بضائع اول المدة

تسجيل مبالغ بضائع اول المدة في الطرف المدين من حساب المشتريات السابقة وفي الطرف الدائن من حساب بضائع اول المدة فنحصل على ما يلي :

بضائع اول المدة	المشتريات السابقة
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
↑	↑

ثم يحول حساب المشتريات السابقة الى حساب المتاجرة العامة .

والهدف من هذين العمليتين ظهور حسابي المشتريات السابقة والمشتريات المدورة في حساب المتاجرة العامة وهي حسابات مصاريف مع بقية حسابات المصاريف العائدة للدورة الحسابة كمصاريف المستخدمين ومصاريف الأموال المنقولة وغير المنقولة الخ... عوضاً من ظهور البضائع (بضائع اول المدة وبضائع آخر المدة) في حساب المتاجرة العامة وهي حسابات ميزانية مع بقية حسابات المصاريف المذكورة .

مسائل على الفصل الحادي عشر

مسألة ٤٠ :

قام أحد التجار بالأعمال الآتية :

- ١ - شراء بضائع نقداً ٢٨٠٠٠
 - ٢ - شراء بضائع على الحساب من المورد حسن ١٢٥٠٠
 - ٣ - باع نقداً بضائع ثمن شرائها (٧٢٠٠) ١٠٠٠٠
 - ٤ - باع بضائع على الحساب الى الزبون محمد ثمن شرائها (٦٠٠٠) ٧٥٠٠٠
- المطلوب : تسجيل هذه العمليات في حساباتها واستخراج رصيد حساب البضاعة .

مسألة ٤١ :

قام أحد التجار بالأعمال الآتية :

- ١ - شراء بضائع نقداً بمبلغ ١٦٠٠٠
- ٢ - شراء بضائع على الحساب من المورد اسعد ١٢٠٠٠
- ٣ - باع بضائع نقداً بمبلغ ٢٣٠٠
- ٤ - باع بضائع على الحساب الى وحييد بمبلغ ٣٨٠٠

المطلوب :

تسجيل هذه العمليات في حساباتها واستخراج نتيجة الدورة مع العلم ان البضائع الباقية في المخزن قيمتها (٢٥٠٠٠) ليرة سورية .

مسألة ٤٢ :

تستعمل احدى المؤسسات طريقة الجرد النهائي وقد دلت المعلومات ان البضائع الموجودة في أول الدورة الحسابية تبلغ (١٢٨٠٠) ليرة وان البضائع الباقية في نهاية الدورة الحسابية تبلغ (٢٨٦٠٠) ليرة سورية .

وإذا علمنا ان التاجر قام خلال السنة بالاعمال الآتية :

١٠٠٠٠	— شراء بضائع نقداً بمبلغ
١٥٠٠٠	— = = على الحساب من اسعد
٦٢٠٠	— باع بضائع نقداً بمبلغ
٨٢٠٠	— باع بضائع على الحساب الى مصطفى بمبلغ

المطلوب : ١ - فتح الحسابات وتسجيل العمليات التجارية . ٢ - توحيد في حساب المتاجرة العامة واستخراج نتيجة هذه الاعمال .

مسألة ٤٣ :

تستعمل احدى المؤسسات طريقة الجرد الدائم ، وان مشتريات الدورة الحسابية بلغت (٦٤٠٠٠٠٠) ليرة والمبيعات (٨١٠٠٠٠٠) والربح على المبيع يبلغ (٢١٠٠٠٠٠) .

المطلوب : ١ - ماهي قيمة البضائع الباقية في المخزن أى بضائع آخر المدة .
٢ - وضع الحسابات قبل وبعد التوحيد في حساب المتاجرة العامة .

مسألة ٤٤ - نفس المسألة رقم (٤٣) مع استعمال حساب المشتريات المدورة .

مسألة ٤٥ - في إحدى المؤسسات التي تستعمل طريقة الجرد الدائم لدينا المعلومات الآتية :

٧٠٠٠٠	— بضائع أول المدة
٧٢٠٠٠٠	— مشتريات الدورة الحسابية
٦٤٠٠٠٠	-- مبيعات الدورة الحسابية

ماهي قيمة بضائع آخر المدة لكي يكون الربح ٣٠٠٠٠٠؟ وضع الحسابات قبل وبعد التوحيد في حساب المتاجرة العامة .