

# الفصل الثاني عشر

## الحسابات الفرعية للمشتريات و المبيعات

١ - المشتريات :

آ - نفقات الشراء

بسبب شراء البضائع بعض النفقات مثل مصاريف النقل واجور الشحن والتأمين والعمولة والسمسرة والرسوم الجمركية . وتسجيل هذه النفقات بطرق عديدة يمكن اتباعها تبعاً للغاية التي يريد التاجر الوصول اليها :

١ - فتح حساب نفقات الشراء

يمكن فتح حساب لهذه النفقات جميعاً يطلق عليه اسم نفقات الشراء يجعل مدينياً بالمبلغ الذي دفعه التاجر . فلو فرضنا ان التاجر دفع نقداً ( ٥٠٠ ) ليرة سورية لقاء أجور الشحن والرسوم الجمركية مثلاً فنسجل هذا المبلغ في حسابي نفقات الشراء والصندوق كما يلي :

| منه | نفقات الشراء | له | منه | الصندوق | له  |
|-----|--------------|----|-----|---------|-----|
| ٥٠٠ |              |    |     |         | ٥٠٠ |

٢ - تسجيل نفقات الشراء في حساب المشتريات مباشرة

ويمكن تسجيل نفقات الشراء في حساب المشتريات مباشرة، وبهذه الطريقة نحصل على الحسابين الآتين :

| منه | مشتريات له | منه | الصندوق له |
|-----|------------|-----|------------|
| ٥٠٠ |            |     | ٥٠         |

وبهذه الطريقة يعبر حساب المشتريات على سعر كلفة المشتريات .  
 الا ان الطريقة الاولى ( نفقات الشراء ) لا تتضمن الوضوح الكافي اذ ان حساب نفقات الشراء لا يدل على نوع النفقات التي دفعها التاجر ، وكذلك الأمر فيما يتعلق بالطريقة الثانية فان حساب المشتريات يحتوي على قيمة البضائع ونفقات الشراء المختلفة وهو بذلك لا يصلح كأداة تحليل للتاجر .

### ٣ - فتح حسابات فرعية لنفقات الشراء

فاذا فرضنا اننا دفعنا ( ٣٠٠ ) ليرة سورية لقاء الرسوم الجمركية و ( ٢٠٠ ) ليرة سورية لقاء اجور النقل ، فتفتح حساب الضرائب والرسوم لتسجيل الرسوم الجمركية وحساب النقل والتنقلات لتسجيل اجور نقل البضائع وفقاً يلي :

| منه الضرائب والرسوم له | منه نقل وتنقلات له | منه صندوق له |
|------------------------|--------------------|--------------|
| ٣٠٠                    | ٢٠٠                | ٥٠٠          |

وبذلك تتمكن من معرفة نوع النفقات التي ندفعها الامر الذي يمكننا من دراسة هذه النفقات وتخفيف البعض منها اذا اقتضى الامر .

### ب - الخصم على المشتريات ristounes rabais et remises ol-tonus

يخصم البائع نسبة من قيمة الفاتورة وذلك لقاء الامور الآتية :

- ١ - اذا كانت صفقة البيع تتناول عدداً كبيراً من البضائع .
- ٢ - اذا كثرت المشتريات خلال مدة معينة .

٣ رغبة البائع في تخفيض أسعاره اجتذاباً للزبائن .

وحيث ان هذا الخصم لا يمثل خسارة للبائع او ربح للمشتري فانه لا يقيد في الدفاتر بل يكتفى بتقييد حافي قيمة البضاعة بعد الخصم التجاري كالمعتاد .  
أما اذا حصل الخصم بعد تسجيل فاتورة الشراء لدى المشتري وذلك بسبب وجود تلف او عيب في البضاعة عند استلامها او بسبب تأخر البائع عن التسليم ، فيسجل هذا الخصم اما في الطرف الدائن من حساب المشتريات وذلك تخفيفاً لهذا الحساب او في حساب يدعى الخصم المكتسب وهو حساب فرعي لحساب المشتريات .  
فلو فرضنا ان البائع منح المشتري حسماً قدره ( ١٠٠ ) ليرة سورية على فاتورة سبق تسجيلها لدى المشتري ، فنسجل هذا الخصم كما يلي :

| منه | الخصم المكتسب | له | منه | المورد | له |
|-----|---------------|----|-----|--------|----|
|     | ١٠٠           |    | ١٠٠ |        |    |

### ج - الخصم لقاء تعجيل الدفع escomptes de règlement

يخصم البائع عادة نسبة من قيمة الفاتورة اذا دفع المشتري الثمن قبل حلول الاجل المتفق عليه او دفع خلال مدة معينة متفق عليها مقدماً . فيسجل هذا الخصم في حساب الخصم المكتسب .  
فلو فرضنا ان قيمة الفاتورة المرسلة من قبل المورد تبلغ ( ١٠٠٠ ) ليرة سورية وهناك خصم قدره ( ١٠ ) ليرات سورية اذا تم الدفع خلال عشرة ايام ، فتسجل هذه المبالغ كما يلي :

| منه | المشتريات | له | منه | الخصم المكتسب | له | منه | المورد | له |
|-----|-----------|----|-----|---------------|----|-----|--------|----|
|     | ١٠٠٠      |    | ١٠  |               |    | ٩٩٠ |        |    |

د - مردودات المشتريات rendus sur achats

بعد تسجيل فاتورة احد الموردين اذا اعاد التاجر قسما من البضاعة لعدم مطابقتها لما هو متفق عليه ، فيمكن تسجيل قيمة هذه البضائع في الطرف الدائن من حساب المشتريات او في حساب فرعي لحساب المشتريات يدعى مردودات المشتريات كما يلي :

( اذا كانت قيمة البضائع التي أعيدت ( ١٠٠ ) ليرة سورية ) .

| له | مردودات المشتريات | له | منه | المورد | له |
|----|-------------------|----|-----|--------|----|
|    | ١٠٠               |    | ١٠٠ |        |    |

٢ - المبيعات : Ventes

٦ - الخصم على المبيع : ristournes rabais et remises accordés

اذا منح الخصم وسجل على الفاتورة نفسها فلا يسجل في الدفاتر بل يسجل الصافي فقط . مثال : ان الفاتورة المرسلة الى احد الزبائن تحتوي على بضائع قيمتها ( ١٥٠٠ ) ليرة سورية مع خصم قدره ( ٥٠ ) ليرة سورية . فيسجل البائع الصافي كما يلي :

| له | مبيعات | له | منه  | زبائن | له |
|----|--------|----|------|-------|----|
|    | ١٤٥٠   |    | ١٤٥٠ |       |    |

اما اذا منح الخصم بعد تسجيل الفاتورة البالغ قيمتها ( ١٥٠٠ ) ليرة سورية

| منه | مبيعات | له   | منه  | زبائن | له |
|-----|--------|------|------|-------|----|
| ٥٠٠ |        | ١٠٠٠ | ١٥٠٠ |       | ٥٠ |

فيمكن تسجيله في حساب المبيعات طرف ( منه ) تخفيضاً لقيمة المبيعات كما يظهر اعلاه او يفتح حساب يدعى الخصم الممنوح تسجل فيه المبالغ كما يلي :

| منه | الخصم الممنوح | له | منه | زبائن | له |
|-----|---------------|----|-----|-------|----|
| ٥٠  |               |    |     |       | ٥٠ |

مع العلم ان حساب الخصم الممنوح هو حساب فرعي لحساب المبيعات .

ب - الخصم لقاء تعجيل الدفع : escomptes de règlement

يسجل هذا الخصم في حساب الخصم الممنوح . فاذا فرضنا ان الخصم لقاء تعجيل الدفع قدره ( ١٥ ) ليرة سورية من اصل فاتورة قيمتها ( ١٤٠٠ ) ليرة سورية ، فيسجل هذا الخصم وفقاً لما يلي :

| منه  | زبائن | له | منه    | الخصم الممنوح | له |
|------|-------|----|--------|---------------|----|
| ١٣٨٥ |       |    | ١٥     |               |    |
|      |       |    |        |               |    |
|      |       |    | مبيعات | له            |    |
|      |       |    | ١٤٠٠   |               |    |

ج - مصاريف البيع

بسبب بيع البضائع بعض النفقات مثل اجور النقل ومصاريف الشحن والتأمين ورسوم التصدير وذلك عند الاتفاق على ان يتحمل البائع هذه المصاريف .

. فيمكن تسجيل هذه المبالغ في حساب يدعى مصاريف البيع ، او في حساب المبيعات جهة ( منه ) . الا اننا رأينا ان هذه الطريقة لا يمكن من معرفة انواع هذه النفقات .

لذلك يمكن أيضاً فتح حسابات فرعية لكل نوع من انواع النفقات المدفوعة لقاء بيع البضائع كما اوضحنا ذلك في بحث نفقات الشراء .

#### د - مردودات المبيعات rendus sur ventes

اذا اعاد احد الزبائن قسماً من البضائع لعدم مطابقتها للشروط المتفق عليها ، فيمكن تسجيل قيمة هذه البضائع في الطرف المدين من حساب المبيعات ، او في حساب فرعي لحساب المبيعات يدعى مردودات المبيعات . فاذا فرضنا ان قيمة البضاعة المعادة تبلغ ( ٨٠ ) ليرة سورية فيكون التسجيل وفقاً لما يلي :

| له | الزبائن | منه | له | مردودات المبيعات | منه |
|----|---------|-----|----|------------------|-----|
| ٨٠ |         |     | ٨٠ |                  |     |

#### مثال

لنفرض ان التاجر محمد تلقى فاتورة من المورد حسن تتضمن ما يلي :

٢٠٠٠

ثمن بضائع مختلفة

٣٠٠

حسم تجاري

١٧٠٠

١٧

للدفع خلال عشرة ايام خصم ١٪

١٦٨٣

٤٢

نفقات نقل ( على المشتري )

١٧٢٥

المطلوب

فاذا اردنا ان نسجل هذه الفاتورة لدى المشتري ولدى البائع نحصل على ما يلي :

أ - لدى المشتري اي التاجر محمد

| مشتريات | المورد حسن  | الحصم المكتسب |
|---------|-------------|---------------|
| ١٧٠٠    | ١٧٢٥        | ١٧            |
|         | نقل وتنقلات |               |
|         | ٤٢          |               |

ملاحظة :

لم يسجل الحسم التجاري لمنحه على الفاتوره .

ب - لدى البائع اي المورد حسن :

| مبيعات | زبون محمد   | الحصم الممنوح |
|--------|-------------|---------------|
| ١٧٠٠   | ١٧٢٥        | ١٧            |
|        | نقل وتنقلات |               |
|        | ٤٢          |               |

ملاحظة :

لم يسجل الحسم التجاري لأنه منح على الفاتورة .

جاء في الفاتورة ان نفقات الشحن على المشتري . لذلك سجلت هذه النفقات في

الطرف الدائن من حساب النقل والتنقلات لدى البائع ؛ وهو تسجيل موقت عند البائع لحين تسديد هذه النفقات من قبل المشتري كما يتضح مما يلي :

آ - عندما يرسل البائع البضائع ويدفع اجور النقل يسجل :

| نقل وتنقلات |    | صندوق |    |
|-------------|----|-------|----|
| ٤٢          | ٤٢ |       | ٤٢ |

وبذلك يكون حساب النقل والتنقلات قد سدد . وعندما يدفع التاجر محمد ذمته البالغة ( ١٧٢٥ ) يسجل البائع :

| صندوق |    | زبون محمد |      |
|-------|----|-----------|------|
| ١٧٢٥  | ٤٢ | ١٧٢٥      | ١٧٢٥ |

وبذلك تكون اجرة النقل قد عادت الى الصندوق ثانية بعد تسديدها من قبل المشتري محمد .

## مسائل على الفصل الثاني عشر

### مسألة ٤٦

|                                                                  |                     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| سجل في حسابات أحد التجار الفاتورة الآتية الواردة من المورد حسن : |                     |
| ١٥٠٠٠                                                            | — قيمة بضائع مختلفة |
| ١ ٠٠                                                             | — حسم تجاري ١٠ %    |
| <hr/>                                                            |                     |
| ١٣٥٠٠                                                            | الصافي المطلوب      |

### المسألة ٤٧

|                                                                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| سجل في حسابات أحد التجار الفاتورة الآتية المرسلة الى الزبون مصطفى : |                   |
| ٣٠٠٠                                                                | قيمة بضائع مختلفة |
| ٣٠٠                                                                 | حسم تجاري ١٠ %    |
| <hr/>                                                               |                   |
| ٢٧٠٠                                                                | الصافي المطلوب    |

### مسألة ٤٨

|                                                                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|
| سجل في حسابات أحد التجار الفاتورة الآتية الواردة من المورد اسعد : |                   |
| ١٤٥٠                                                              | قيمة بضائع مختلفة |
| ٥٠                                                                | حسم تجاري         |
| <hr/>                                                             |                   |
| ١٤٠٠                                                              |                   |
| ٢٥                                                                | نقل البضائع       |
| <hr/>                                                             |                   |
| ١٥٥٢                                                              | المطلوب الصافي    |

مع العلم ان نفقات النقل على المشتري .

مسألة ٤٩ :

سجل في حسابات احد التجار الفاتورة الآتية المرسلة الى الزبون احمد :

١٨٩٠ قيمة بضائع مختلفة

٤٠ حسم تجاري

١٨٥٠

٢٥

خصم لقاء تعجيل الدفع

١٨٣٥

الصافي المطلوب

مسألة ٥٠ :

سجل الفاتورة الآتية لدى المشتري :

١٨٩٢٠ قيمة بضائع مختلفة

١٢٠ حسم تجاري

١٨٨٠٠

١٠٠

خصم لقاء الدفع خلال عشرة أيام

١٨٧٠٠

٥٠

نفقات نقل

١٨٧٥٠

الصافي المطلوب

مع العلم ان نفقات النقل على المشتري .

مسألة ٥١ :

سجل فاتورة المسألة ( ٥٠ ) لدى البائع .