

الفصل العشرون

يوميات البضائع

ان اليوميات التي لها علاقة بحركة البضائع هي أربعة :

- ١ - يومية المشتريات
- ٢ - يومية تنزيلات الموردين .
- ٣ - يومية المبيعات .
- ٤ - يومية تنزيلات الزبائن .

١ - شكل يومية المشتريات

ان شراء البضائع يكون نقداً او على الحساب . ففي الحالة الاولى تسجل العملية وفقاً للطريقة العادية في حساب المشتريات (منه) من جهة ، وفي حساب الصندوق (له) من جهة ثانية .

اما في الطريقة الموكزية حيث يجري استعمال يوميات متعددة ، فتسجل العملية المذكورة اعلاه في يومية المشتريات ويومية الصندوق .

ففي يومية المشتريات التي نحن بصدها نسجل هذه العملية في حساب المشتريات (منه) وفي حساب المشتريات النقدية (له) . (راجع بحث حسابات الارتباط) .

مثال : لنفرض ان التاجر قام بالأعمال الآتية في ١/١/٥٧

- ١ - شراء بضائع على الحساب من المورد حسن بمبلغ (١٧٠٠) ليرة سورية مع العلم ان نفقات النقل بلغت (١٠٠) ليرة سورية والحصم لقاء تعجيل الدفع هو (١٠) ليرات سورية وتاريخ استحقاق الفاتورة هو ١/٢/٥٧ .
- ٢ - شراء بضائع نقداً بمبلغ (٨٠٠) ليرة مع العلم ان نفقات النقل بلغت (٨٠) ليرة سورية والحصم لقاء تعجيل الدفع هو (١٥) ليرة سورية .
- ٣ - شراء بضائع على الحساب من المورد احمد بمبلغ (٥٠٠) ليرة سورية ونفقات النقل (٣٠) ليرة سورية والغلاف (٤٠) وتاريخ استحقاق الفاتورة هو ٥/٢/٥٧
- ٤ - شراء بضائع على الحساب من المورد اسعد بمبلغ (١٨٠٠) ليرة سورية نفقات النقل (٩٠) ليرة سورية والحصم لقاء تعجيل الدفع (٣٠) ليرة سورية وتاريخ الاستحقاق ٨/٢/٥٧
- ٥ - شراء مطبوعات على الحساب من المورد محمد بمبلغ (٣٠٠) ليرة سورية ونفقات النقل (١٥) ليرة سورية وتاريخ الاستحقاق ٤/٢/٥٧ .
- ٦ - شراء بضائع نقداً بمبلغ (٨٥٠) ليرة سورية نفقات النقل (٣٣) ليرة سورية والحصم لقاء تعجيل الدفع (٢٠) ليرة سورية .
- ٧ - شراء بضائع نقداً بمبلغ (٢٥٠٠) ليرة سورية ونفقات النقل (٤٠) ليرة .
- ٨ - شراء اثاث للمحل التجاري نقداً بمبلغ (٣٥٠) ليرة سورية ونفقات النقل بلغت (٢٥) ليرة سورية .

المطلوب :

تسجيل هذه العمليات في يومية المشتريات عند التاجر .

يومية للاشتراكات

الحسابات الدائنة		الحسابات المدينة			تاريخ الاستحقاق	اسم المورد	عدد الأوراق	رقم الحساب	تاريخ			
الحكم المكتسب	مشتريات نقدية	موردون	منفردة	مشتريات								
			اسم الحساب	مبلغ	نقل وتقلات							
١٠		١٧٩٠			١٠٠	١٧٠٠		٥٧/٣/١	حسن	١٠	٧٣/م	٥٧/١/١
١٥	٨٦٥				٨٠	٨٠٠			فاتورة مقدمو عتقد آ	١٥	٧٤/م	٥٧/١/١
٣٠		٥٧٠	علاف برسم الاعادة	٤٠	٣٠	٥٠٠		٥٧/٣/٥	احمد	١٤	٧٥/م	٥٧/١/١
		١٨٦٥			٩٠	١٨٠٠		٥٧/٣/٨	اسعد	١٢	٧٦/م	٥٧/١/١
٢٠	٨٦٣	٣١٥	مصاريف عمومية	٣٠٠	١٥			٥٧/٣/٤	محمد		٧٧/م	٥٧/١/١
					٣٣	٨٥٠			فاتورة مدفوعة نقد آ		٧٨/م	٥٧/١/١
	٣٥٤٠				٤٠	٣٥٠٠			فاتورة مدفوعة نقد آ		٧٩/م	٥٧/١/١
	٣٧٥		اثاث	٣٥٠	٢٥				فاتورة مدفوعة نقد آ		٨٠/م	٥٧/١/١
٧٥	٤٦٤٣	٤٥٣٥		٦٩٠	٤١٣	٨١٥٠			الجموع			

بعد تسجيل هذه العمليات في يومية المشتريات نرحل الى حساباتها في دفاتر
الاستاذ المساعدة فاذا رحلنا مثلا الى دفتر استاذ الموردين حيث توجد صفحة لكل
مورد نحصل على مايلي .

الى المورد حسن				من			
تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ
		فاتورة رقم ٧٦/م	١٧٩٠	٥٧/١/١			

الى المورد اسعد				من			
تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ
		فاتورة رقم ٧٦/م	١٨٦٠	٥٧/١/١			

الى المورد احمد				من			
تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ
		فاتورة رقم ٧٥/م	٥٧٠	٥٧/١/١	٤		

الى المورد محمد				من			
تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ
		فاتورة رقم ٧٧/م	٣١٥	٥٧/١/١	٤		

وفي نهاية الشهر توحد جميع العمليات في يومية المشتريات، ثم تسجل بقيده واحد
في اليومية العامة كما يلي :

	٨١٥٠	مشتريات
	٤١٣	نقل وتنقلات
	٤٠	غلاف برسوم الاعداد
	٣٠٠	مصاريف عمومية
	٣٥٠	اثاث
٤٥٣٥		موردون
٤٦٤٣		مشتريات نقدية
٧٥		الحصم المكتسب
		بموجب يومية المشتريات

وبعد ذلك ترحل المبالغ الى الحسابات الاجالية في دفتر الاستاذ العام .
 مثال ذلك : حساب المشتريات وحساب الموردون فيصبح لدينا :

مشتريات				من				
الى	مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ	مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ
					٨١٥٠	متفرقة	٨٨	٥٧/١/٣٠

موردون				من				
الى	مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ	مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ
	٤٥٣٥	متفرقة	٨٨	٥٧/١/١٠				

٢ - اليومية المبيعات

ان بيع البضائع يكون نقداً او على الحساب . ففي الحالة الاولى تسجل العملية (وفقاً للطريقة العادية) في حساب الصندوق (منه) وفي حساب المبيعات (له) .

اما في الطريقة المركزية حيث يجري استعمال يوميات متعددة ، فتسجل العملية المذكورة في يومية الصندوق ويومية المبيعات مع حساب الارتباط المبيعات النقدية الذي رأيناه في الفصل التاسع عشر مثال ذلك : بيع بضائع بمبلغ (١٥٠٠) ليرة سورية نقداً . فتسجل هذه العملية في اليومية العامة كما يلي :

١ - بموجب يومية الصندوق

		الصندوق
١٥٠٠	١٥٠٠	مبيعات نقدية

٢ - بموجب يومية المبيعات

		المبيعات النقدية
٨٠٠	٨٠٠	المبيعات

وعلى هذا فان حساب المبيعات النقدية يكون قد سدد .
اما المبيعات على الحساب فانها تخص يومية المبيعات فقط ، لذلك فانها تسجل في حساب الزبائن (منه) وفي حساب المبيعات (له) .
وفضلاً عن ذلك هناك حسابات أخرى تستعمل في صدد مبيعات البضائع هي :

١ - غلاف برسم الامانة

رأينا في الابحاث السابقة ان الفاتورة المرسله الى الزبائن يمكن ان تتضمن
ثمن غلاف البضائع ويسجل ثمن هذا الغلاف على الزبائن موقتاً حين اعاده الغلاف
او شرائه . وعلى هذا فان التسجيل في اليوميه العامه يكون وفقاً لما يلي :
مثال : بيع بضائع بمبلغ (١٨٠٠) ليرة سورية و ثمن الغلاف (٣٠)
ليرة سورية :

		زبائن
٢٨٠٠	٢٨٣٠	مبيعات
٣٠		غلاف برسم الامانة

و اذا اعيد الغلاف نسجل مايلي :

		غلاف برسم الامانة
٣٠	٣٠	زبائن

و اذا تم شراء الغلاف نسجل :

		غلاف برسم الامانة
٣٠	٣٠	مبيعات الغلافات

٢ - نقل وتنقلات

عندما يكون نقل للبضائع على المشتري فان البائع يسجل نفقات النقل ذمة
على المشتري (منه) ويسجل موقتاً هذه النفقات على حساب النقل والتنقلات

(له) . مثال ذلك : بيع بضائع على الحساب بمبلغ (١٨٠٠) ليرة سورية ،
نفقات النقل (٤٠) ليرة سورية على المشتري . فيسجل البائع هذه الفاتورة
كما يلي :

	١٨٤٠		زبائن
١٨٠٠		مبيعات	
٤٠		نقل وتنقلات	

وعند دفع النفقات فعلا يسجل :

	٤٠		نقل وتنقلات
٤٠		صندوق	

وعندما يسدد المشتري الثمن ونفقات النقل :

	١٨٤٠		الصندوق
١٨٤٠		زبائن	

وعلى هذا فان حساب النقل والتنقلات يكون قد سدد فضلا عن ان مبلغ
(٤٠) ليرة سورية لقاء نفقات النقل قد عاد الى الصندوق .

٣ - الخصم الممنوح

رأينا في بحث الحسابات الفرعية لحساب المبيعات ان هناك حساب الخصم
الممنوح ، وتسجل فيه المبالغ كما يلي :

مثال : بيع بضائع بمبلغ (١٥٠٠) ليرة سورية مع خصم لقاء تعجيل الدفع
قدره (١٠) ليرات سورية .

— ٤٠ —

١٥٠٠	١٤٩٠ ١٠	مبيعات	زبائن الحصم الممنوح
------	------------	--------	------------------------

وعلى هذا فان يومية المبيعات يجب ان تضم الحقول الضرورية لفتح هذه الحسابات ، مع حقل اضافي خاص يدعى « متفرقة » لتسجيل عمليات على حسابات لم يلحظ لها حقل مستقل . ويمكن ليومية المبيعات ان تتخذ الشكل الآتي :

يومية المبيعات

الحساب
الدائنة

الحساب
المدينة

اسم الحساب	مبلغ	مفتوحة	غلاف برسم الامانة	نقل و تنقلات	رسوم	مبيعات نقدية	الخصم الممنوح	زبان	رقم فاتورة	اسم وعنوان الزبون	رقم دفتر الاستاذ	رقم فاتورة	تاريخ

مثال : لتفرض ان التاجر قام بالاعمال الآتية :

٥٧/١/١ : بيع بضائع على الحساب الى حسن بمبلغ (١٨٠٠) ليرة سورية مع خصم لقاء تعجيل الدفع قدره (١٠) ليرات سورية ونفقات النقل (٣٠) ليرة سورية على المشتري مع العلم ان تاريخ استحقاق الفاتورة هو ١٥ / ٣ / ١٩٥٧ .

٥٧/١/٢ : بيع بضائع على الحساب الى اسعد بمبلغ (١٨٦٠) ليرة سورية مع خصم لقاء تعجيل الدفع قدره (٤٠) ليرة سورية ونفقات النقل قدرها (٣٥) ليرة سورية على المشتري مع العلم ان تاريخ الاستحقاق هو ١٤ / ٢ / ١٩٥٧ .

٥٧/١/٤ : بيع بضائع نقداً بمبلغ (٢٥٠٠) ليرة سورية .

٥٧/١/٦ : بيع بضائع على الحساب الى محمد بمبلغ (١٧٠٠) ليرة سورية وثن الغلاف (٤٠) ليرة سورية وتاريخ الاستحقاق في ٢٠ / ٢ / ١٩٥٧ .

٥٧/١/٧ : بيع بضائع على الحساب الى عدنان بمبلغ (٢٥٠٠) ليرة سورية وبيع الغلاف أيضاً قيمته (٥٠) ليرة سورية ، نفقات النقل (٣٠) ليرة سورية والخصم لقاء تعجيل الدفع قدره (١٥) ليرة سورية وتاريخ الاستحقاق في ٢١ / ٢ / ٥٧ .

٥٧/١/٧ : بيع بضائع نقداً بمبلغ (١٧٠٠) ليرة سورية والخصم لقاء تعجيل الدفع قدره (١٥) ليرة سورية .

٥٧/١/٨ : بيع بضائع على الحساب الى عبد الحميد بمبلغ (١٤٠٠) ليرة سورية وثن الغلاف (٦٠) ليرة سورية مع العلم ان الفاتورة تستحق الدفع في ١٨ / ١ / ١٩٥٧ .

٥٧/١/١٠ : بيع غلاف البضائع على الحساب الى مصطفى بمبلغ (٨٥) ليرة سورية وتاريخ الاستحقاق في ١٤ / ٣ / ٥٧ .

المطلوب تسجيل هذه العمليات في يومية يومية المبيعات .

توزيع المبيعات

معرفة			الحسابات الدائنة			الحسابات المدينة			تاريخ الاستحقاق		اسم الزبائن		تاريخ	
مبلغ	اسم الحساب	معرفة	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ
		مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ
		٣٠	١٨٠٠	١٠	١٨٢٠	٥٧/٣/١٥	حسن	١٤	٦٠/١/١					
		٣٥	١٨٦٠	٤٠	١٨٥٥	٥٧/٢/١٤	اسعد	٢٦	٦١/١/٢					
			٢٥٠٠	٢٥٠٠			بييع نقداً		٦٢/١/٤					
			١٧٠٠		١٧٤٠	٥٧/٢/٢٠	محمد	١٨	٦٣/١/٦					
٥٠	مبيعات الغلافات	٣٠	٢٥٠٠	١٥	٢٥٦٥	٥٧/٣/٢١	عدنان	٢٠	٦٤/١/٧					
			١٧٠٠	١٥	١٦٨٥		بييع نقداً		٦٥/١/٧					
٨٥	مبيعات الغلافات	٦٠	١٤٠٠		١٤٦٠	٥٧/٢/١٨	عبد الحميد	١٣	٦٦/١/٨					
١٣٥		٩٥	١٣٤٦٠	٨٠	٩٥٢٥	٥٧/٣/١٤	مصطفى	٢٥	٦٧/١/١٠					
							المجموع							

بعد التسجيل في يومية المبيعات ، توكل المبالغ الى دفتر الاستاذ المساعد
الخاص بالزبائن كما يلي :

الى حسن				من			
مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ	مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ
				١٨٢٠	فاتورة رقم ٦٠/ذ	٣٩	٥٧/١/١

الى اسعد				من			
مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ	مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ
				١٨٥٥	فاتورة رقم ٦١/ذ	٣٩	٥٧/١/٢

الى محمد				من			
مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ	مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ
				١٧٤٠	فاتورة رقم ٦٣/ذ	٣٩	٥٧/١/٣

الى عدنان				من			
مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ	مبلغ	الشروح	رقم اليومية	تاريخ
				٢٥٦٥	فاتورة رقم ٦٤/ذ	٣٩	٥٧/١/٧

من عبد الحميد الى

تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ
٥٧/١/٨	٣٩	فاتورة رقم ٦٦/ز	١٤٦٠				

من مصطفى الى

تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ
٥٧/١/١٠	٣٩	فاتورة رقم ٦٧/ز	٨٥				

وفي نهاية الشهر نسجل هذه العمليات في اليومية كما يلي :

٩٥٢٥	زبائن
٨٠	الحصم الممنوح
٤١٨٥	مبيعات نقدية
١٣٤٦٠	مبيعات
٩٥	نقل وتنقلات
١٠٠	غلاف برسم الامانة
١٣٥	مبيعات الغلافات

ومن ثم ترحل هذه المبالغ الى الحسابات الاجمالية في دفتر الاستاذ العام ،

فنسجل مثلا في حساب المبيعات وحساب الزبائن مايلي :

من				مبيعات				الى			
تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ
				٥٧/١/٣٠	٧٧	متفرقة	١٣٤٦٠				

من				الزبائن				الى			
تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ	تاريخ	رقم اليومية	الشروح	مبلغ
٧/١/٣٠	٧٧	متفرقة	٩٥٢٥								

٣ - شكل يوميات تنزيلات المورد

يقصد بتنزيلات المورد المبالغ التي تنقص حساب المورد أي تسجل في طرفه المدين ، وهي تنتج عن العمليات الآتية :

- ١ - الحسم المكتسب
- ٢ - مردودات المشتريات .
- ٣ - غلاف برسم الاعادة .

١ - الحسم المكتسب

رأينا ان الحسم المكتسب هو الحسم الذي يمنحه البائع الى المشتري لقاء اهمية البضائع التي تم شراؤها ، او لقاء كمية البضائع التي تم شراؤها خلال فترة من الزمن ، او لقاء عيب ملحوظ في البضائع . وهذا الحسم اما يجري منحه على الفاتورة وعند ذلك يسجل الصافي فقط او يمنح بعد مدة من الزمن فيسجل في

حساب المورد من جهة وفي حساب الحسم المكتسب من جهة ثانية .
مثال : منح المورد احد الزبائن حسما قدره (٤٠) ليرة سورية بعد فترة
من الزمن ، فيسجل التاجر المشتري هذا الحسم كما يلي :

المورد	٤٠	الحسم المكتسب	٤٠
--------	----	---------------	----

٢ - مردودات المشتريات

يسجل في هذا الحساب مردودات المشتريات التي تخالف شروط العقد .
مثال ذلك : اعاد احدالتجار الى المورد بضاعة قيمتها (١٥٠) ليرة سورية لمخالفتها
لشروط العقد فتسجل كما يلي لدى التاجر .

المورد	١٥٠	مردودات المشتريات	١٥٠
--------	-----	-------------------	-----

٣ - غلاف برسم الاعادة

وهو الغلاف الذي يعيده التاجر المشتري الى المورد بعد استلام البضائع ،
وعلى فرض ان قيمة هذا الغلاف تبلغ (٤٠) ليرة سورية واعاده المشتري ، فيسجل :

المورد	٤٠	غلاف برسم الاعادة	٤٠
--------	----	-------------------	----

وعليه نرى ان هذا الحسابات تنقص حساب المورد وتسجل في طرفه المدين
لذلك يجب ان تتضمن يومية تنزيلات الموردين الحقول اللازمة لهذه الحسابات

ويمكن ان تتخذ الشكل الآتي : (مع العلم اننا نسجل في هذه اليومية الامثلة العابقة الذكر) :

يومية تنزيلات المورد

الحسابات الدائنة			الحساب المدين	اسم وعنوان المورد	رقم رقم افاتورة الاستاذ	تاريخ
غلاف برسم الاعادة	مردودات المشتريات	القيمة	المورد			
		٤٠	٤٠	حسن	١٤ ٢١٦	٥٧/١/٣
	١٥٠		١٥٠	احمد	١٢ ٢١٧	٥١/١/٣
٤٠			٤٠	اسعد	٢٥ ٢١٨	٥٧/١/٣
٤٠	١٥٠	٤٠	٢٣٠	المجموع		

وفي نهاية الشهر تسجل هذه العمليات بمجموعها في اليومية العامة كما يلي :

		الموردون
٤٠	٢٣٠	غلاف برسم الاعادة
٤٠		الحسم المكتسب
١٥٠		مردودات المشتريات

هذا مع العلم انه يجري تحويل المبالغ من يومية التنزيلات الى حسابات المورد في دفتر الاستاذ المساعد ومن اليومية العامة الى الحسابات الاجمالية كما ذكر في الابحاث المتعلقة بيومية المشتريات ويومية المبيعات .

٤ - شكل يومية تنزيلات الزبائن

يقصد بتنزيلات الزبائن المبالغ التي تنقص حساب الزبائن وتسجل في طرفه

الدائن وهذه المبالغ هي الآتية :

- ١ - مردودات المبيعات .
- ٢ - الحسم على المبيع او الحسم الممنوح .
- ٣ - غلاف برسم الامانة .

١ - مردودات المبيعات

وهي البضائع التي يعيدها الزبائن لعدم مطابقتها لشروط العقد . مثال :

اعاد احد الزبائن بضائع قيمتها (٤٠) ليرة سورية . فتسجل كما يلي :

مردودات المبيعات	
٣٥	زبائن
٣٥	

٢ - الحسم الممنوح

وهو الحسم الذي يمنحه البائع لقاء اهمية المبالغ المباعة او لقاء عيب في البضاعة
مثال : منح البائع المشتري حسما قدره (٤٠) ليرة سورية . فيسجل هذا الحسم
كما يلي لدى البائع :

الحسم الممنوح	
٤٠	زبائن
٤٠	

٣ - غلاف برسم الامانة

عندما يعيد المشتري الغلاف الى البائع ينزل هذا الاخير قيمة الغلاف من

حساب الزبائن . مثال ذلك : اعادة المشتري الغلاف الذي تبلغ قيمته (١٠٠) ليرة سورية فيسجل البائع :

١٠٠	١٠٠	زبائن	غلاف برسوم الامانة
-----	-----	-------	--------------------

وعليه نرى ان هذه الحسابات تنقص حساب الزبائن وتسجل في طرفه الدائن . لذلك يجب ان تتضمن يومية تنزيلات الزبائن الحقول اللازمة لهذه الحسابات ويمكن ان تتخذ الشكل الآتي (مع العلم اننا نسجل في هذه اليومية الامثلة السابقة الذكر) :

يومية تنزيلات الزبائن

التاريخ	رقم فاتورة	رقم الاستاذ	اسم وعنوان الزبائن	الحسابات المدينة		
				الحساب الدائن	الحسم المنوح	مردودات مبيعات
٢/٩	١٩٤	٨١	مصطفى	٣٥	٣٥	
٢/٩	١٩٥	٨٢	عمر	٤٠		
٢/٩	١٩٦	٨٣	عبد الكريم	١٠٠		١٠٠
				١٧٥	٤٠	٣٥
						١٠٠

ثم توكل هذه المبالغ الى الحسابات الافراية لكل من الزبائن الى دفتر الاستاذ المساعد الخاص بالزبائن . وفي نهاية الشهر تسجل هذه العمليات في اليومية العامة كما يلي :

	٤٠	الحسم الممنوح مردودات المبيعات غلاف برسوم الامانة
	٣٥	
	١٠٠	
١٧٥	زبائن	

وبعد ذلك يجري ترحيل هذه المبالغ الى الحسابات الاجمالية في دفتر
الاستاذ العام .