

محاضرة (9)

المحاسبة عن البضاعة (المشتريات والمبيعات)

يقصد بعمليات البيع والشراء للبضاعة تلك العمليات المتعلقة بالبضاعة التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية بهدف إعادة بيعها وتحقيق الربح من خلال عملية البيع، وليس المقصود مشتريات الوحدة الاقتصادية من الموجودات الثابتة التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية لغرض مزاوله النشاط، وطبيعة النشاط للوحدة الاقتصادية يعد العامل الرئيسي فيما اذا كانت البضاعة المشتراة لغرض البيع او مزاوله النشاط فمثلا السيارات في معارض بيع السيارات تعد بضاعة لان الهدف من شرائها إعادة بيعها وتحقيق الربح من هذه العملية، اما السيارات في مشروع اخر فتعتبر موجودات تستخدم لمزاوله النشاط وليست كبضاعة لإعادة البيع.

وبشكل عام فإن كلفة المشتريات تتضمن قيمة فاتورة الشراء مضافا اليها كافة مصاريف الشراء من لحظة طلب الشراء ولغاية استلام البضاعة وادخالها المحازن ومن امثلة مصاريف الشراء مصاريف الشحن والتفريغ، التأمين، الرسوم الجمركية، عمولة الشراء، مصاريف النقل للداخل وبذلك فإن:

$$\text{كلفة المشتريات} = \text{قيمة الفاتورة} + \text{مصروفات الشراء}$$

وتعتمد كلفة الوحدة المشتراة على عدة عوامل منها الكمية المشتراة وسعر الوحدة وشروط التسديد، وستتم المعالجة المحاسبية لعمليات شراء البضاعة على اساس نظام الجرد الدوري والذي يقضي بأثبات كافة المشتريات وبكلفتها الاجمالية بحساب المشتريات مع عدم اجراء اي تعديل لمخزون اول وأخر المدة خلال الفترة المحاسبية. اما عمليات البيع فتمثل المصدر الرئيسي للإيرادات للمشاريع التجارية وبكل الاحوال فإن:

$$\text{إيراد المبيعات} = \text{الكمية المباعة} \times \text{سعر بيع الوحدة الواحدة}$$

والمعالجة المحاسبية لمشتريات ومبيعات البضاعة تتم وفق الآتي:

سجلات البائع	سجلات المشتري	الحالة
XXX الصندوق او المصرف XXX المبيعات عن بيع بضاعة نقدا"	XXX المشتريات XXX الصندوق او المصرف شراء بضاعة نقدا"	عند شراء (بيع) بضاعة نقدا
XXX المدينون XXX المبيعات عن بيع بضاعة على الحساب	XXX المشتريات XXX الدائنون شراء بضاعة على الحساب	عند شراء (بيع) بضاعة على الحساب
XXX المدينون XXX الصندوق او المصرف XXX المبيعات بيع بضاعة نقدا" وعلى الحساب	XXX المشتريات XXX الصندوق او المصرف XXX الدائنون شراء بضاعة نقدا" وعلى الحساب	عند شراء (بيع) بضاعة نقدا" وعلى الحساب
XXX الصندوق او المصرف XXX المدينون تسديد قيمة البضاعة المباعة	XXX الدائنون XXX الصندوق او المصرف سداد قيمة البضاعة المشتراة	عند السداد للمشتريات (المبيعات) الأجلة

اوراق قبض XXX المبيعات XXX بيع بضاعة بكمبيالة	المشتريات XXX اوراق دفع XXX شراء بضاعة بكمبيالة	لضمان التسديد في الوقت المحدد يتعامل المجهزون والموردون الى التعامل بالأوراق التجارية (الكمبيالة)
الصندوق او المصرف XXX أوراق قبض XXX تسديد قيمة الكمبيالة	اوراق دفع XXX الصندوق او المصرف XXX سداد قيمة الكمبيالة	عند سداد قيمة الكمبيالة

ملاحظة: الكمبيالة هي ورقة تجارية تحدد مبلغ الدين وتاريخ استحقاقه يحررها المشتري للبائع يتعهد المشتري بموجبها تسديد قيمة البضاعة المشتراة في التاريخ المحدد في الكمبيالة، وبالنسبة للمشتري تعتبر التزام عليه وتمثل اوراق دفع وتصنف ضمن المطلوبات المتداولة، اما بالنسبة للبائع فتمثل اوراق قبض وحق له وتصنف ضمن الموجودات المتداولة.

مردودات ومسموحات المشتريات والمبيعات

في حالة ان البضاعة تكون غير مطابقة للمواصفات او فيها عيب، فان المشتري قد يرد الجزء المعيب او غير المطابق للمواصفات ويثبت في سجلات المشتري كمردودات مشتريات وفي سجلات البائع كمردودات مبيعات. اما في حالة الاحتفاظ بالبضاعة التالفة او المخالفة للمواصفات مقابل تنازل البائع عن جزء من قيمة المبيعات للمشتري فنتثبت في سجلات المشتري بحساب مسموحات المشتريات وفي سجلات البائع بحساب مسموحات المبيعات.

وتعد حسابات المردودات والمسموحات للمشتريات تخفيض لكلفة المشتريات فهي تمثل حسابات ذات طبيع دائنة بخلاف طبيعة حساب المشتريات التي تكون مدينة. وبالمقابل فان مردودات ومسموحات المبيعات تمثل تخفيض من قيمة المبيعات فهي ذات طبيعة مدينة بخلاف المبيعات والتي هي ذات طبيعة دائنة وتتم المعالجة المحاسبية للمردودات والمسموحات:

الحالة	سجلات المشتري	سجلات البائع
عند رد (التنازل) جزء من البضاعة المشتراة (المباعة) نقداً	XXX الصندوق او المصرف XXX مردودات (مسموحات) المشتريات رد (التنازل) جزء من البضاعة المشتراة نقداً	XXX مردودات (مسموحات) المبيعات XXX الصندوق او المصرف رد (التنازل) جزء من البضاعة المباعة نقداً
عند رد (التنازل) جزء من البضاعة المشتراة (المباعة) بالآجل	XXX الدائنون XXX مردودات (مسموحات) المشتريات رد (التنازل) جزء من البضاعة المشتراة بالآجل	XXX مردودات (مسموحات) المبيعات XXX المدينون رد (التنازل) جزء من البضاعة المباعة بالآجل

وتحديد الطرف المقابل لمردودات ومسموحات المشتريات والمبيعات يعتمد على الحساب المستخدم في عملية الشراء والبيع الاصلية التي تم رد او التنازل عن جزء من قيمتها بسبب مخالفة المواصفات او العيوب

مثال: العمليات الآتية حدثت بسجلات التاجر احمد والتاجر محمود خلال شهر ايار 2019:

1. بتاريخ 5/3 باع التاجر احمد الى محمود بضاعة بمبلغ 40000 دينار استلم نصفها نقداً أودع الصندوق والباقي على الحساب.

2. في 5/8 قام التاجر محمود برد جزء من البضاعة لمخالفتها المواصفات وقدر ثمنها 1500 دينار.
 3. بتاريخ 5/15 اكتشف محمود ان هناك جزء من البضاعة تالف وقرر التاجر احمد التنازل عن قيمته والتي قدرت 800 دينار.
 4. في 5/18 سدد محمود ما بذمته الى احمد بصك.
 5. في 5/25 باع احمد الى محمود بضاعة بقيمة 10000 دينار بكمبيالة تستحق بعد خمسة ايام وقد سدد الكمبيالة في موعدها نقداً
- المطلوب: تسجيل العمليات اعلاه لدى التاجر احمد والتاجر محمود خلال شهر ايار

الحل:

سجلات التاجر احمد (البائع)	سجلات التاجر محمود (المشتري)
2019/5/3 20000 المدينون (محمود) 20000 الصندوق 20000 المبيعات بيع بضاعة نقداً وعلى الحساب	2019/5/3 40000 المشتريات 20000 الصندوق 20000 الدائنون (احمد) شراء بضاعة نقداً وعلى الحساب
2019/5/8 1500 مردودات المبيعات 1500 المدينون (محمود) رد جزء من البضاعة المباعة	2019/5/8 1500 الدائنون (احمد) 1500 مردودات المشتريات رد جزء من البضاعة المشتراة
2019/5/15 800 مسموحات المبيعات 800 المدينون (محمود) التنازل عن جزء من قيمة البضاعة المباعة	2019/5/15 800 الدائنون (احمد) 800 مسموحات المشتريات التنازل عن جزء من قيمة البضاعة المشتراة
2019/5/18 17700 المصرف 17700 المدينون(800 -1500 -20000) سداد قيمة البضاعة المشتراة	2019/5/18 17700 الدائنون(800 -1500 -20000) 17700 المصرف سداد قيمة البضاعة المشتراة
2019/5/25 10000 اوراق قبض 10000 المبيعات بيع بضاعة بكمبيالة	2019/5/25 10000 المشتريات 10000 اوراق دفع شراء بضاعة بكمبيالة
2019/5/30 10000 الصندوق 10000 اوراق قبض سداد قيمة الكمبيالة	2019/5/30 10000 اوراق دفع 10000 الصندوق سداد قيمة الكمبيالة

مصاريف المشتريات:

يتحمل المشروع مجموعة من المصاريف من لحظة التعاقد على الشراء لحين استلام البضاعة وادخالها المخازن وجعلها جاهزة للتداول ومن هذه المصاريف مصاريف الشحن والتفريغ، التأمين، الرسوم الجمركية، عمولة الشراء، مصاريف النقل للداخل وتعالج هذه المصاريف بثلاث حالات:

1. تحمل على حساب المشتريات ان أمكن ربطها بصورة مباشرة مع المشتريات أي ضمن قيد الشراء
2. يفتح حساب خاص لكل مصروف من مصاريف الشراء فيكون القيد:

XXX مصاريف نقل وتفريغ

XXX عمولة وكلاء الشراء

XXX الصندوق

3. يفتح حساب خاص بمصاريف الشراء تدرج فيه جميع مصاريف الشراء فيكون القيد:

XXX مصاريف الشراء

XXX الصندوق

ملاحظة: قد مصاريف نقل البضاعة المشتري او البائع حسب الاتفاق رغم ان السائد ان يتحملها المشتري ففي حالة تحمل المشتري لمصاريف نقل البضاعة يكون قيد الشراء نقدا مثلاً:"

XXX المشتريات

XXX مصاريف نقل البضاعة

XXX الصندوق

وفي حالة تحمل البائع لمصاريف النقل:

XXX الصندوق

XXX مصاريف نقل البضاعة

XXX المبيعات
