



الفصل الخامس: العمليات التجارية (2)

رقم الصفحة

3

9

11

12

العنوان

1. الحسابات

2. المصروفات

3. الإيرادات

4. تطبيقات وحلول

الكلمات المفتاحية:

عمليات الحسومات، شرط البيع والشراء، الحسم التجاري، الحسم النقدي، المصاريف والإيرادات في المنشآت التجارية والمنشآت الخدمية

ملخص:

يتلخص موضوع البحث حول الحسومات التجارية والحسومات النقدية (الحسم الممنوح) و(الحسم المكتسب) وأساليب دفع الالتزامات واستلام الحقوق وشرط العقد المبرم بين الأطراف والعمليات التي تجري على حسابات المصاريف والإيرادات في المنشآت التجارية والخدمية.

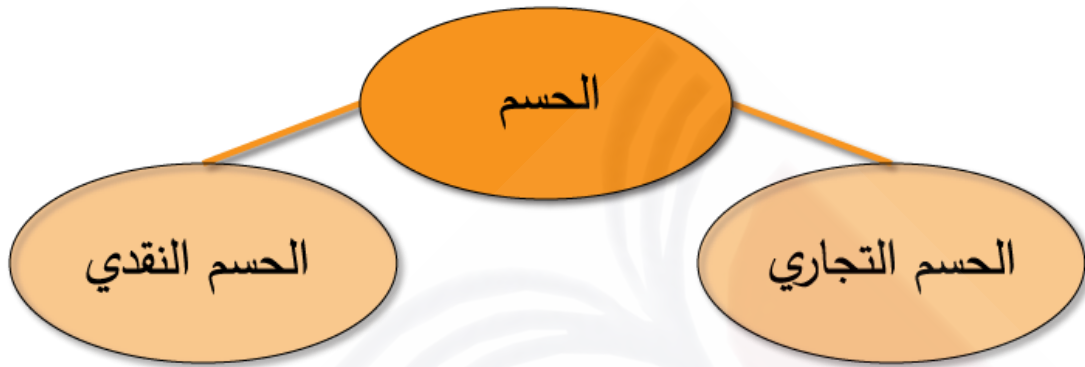
أهداف تعليمية:

- سيصبح الطالب في نهاية الفصل قادراً على معرفة ما يلي:
- تسجيل عمليات الحسومات على الشراء بمختلف أنواعها
 - تسجيل عمليات الحسومات على البيع بمختلف أنواعها
 - تسجيل عمليات المصروفات بمختلف أنواعها
 - تسجيل عمليات الإيرادات بمختلف أنواعها

مخطط الفصل:

- الحسومات Sales and purchase discount
- المصروفات Expenses
- الإيرادات Revenues

1. الحسومات



تقسم الحسومات إلى نوعين:

1. الحسم التجاري Trade discount: وهو الحسم الذي يحصل عليه التاجر نتيجة شرائه كميات كبيرة أو الحسم الذي يحصل عليه نتيجة المفاوضات أو الحسم الذي يمنحه للغير نتيجة نفس الأسباب.

ومن الناحية المحاسبية لا يسجل الحسم التجاري في الدفاتر المحاسبية

توضيح: باع حسن بضاعة إلى أحمد بمبلغ /1000000/ ل.س بخصم تجاري مقداره /20%/ وقد سدد أحمد قيمة البضاعة نقداً.

في دفاتر البائع:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة نقداً	800000	800000

في دفاتر المشتري:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً	800000	800000

2. الحسم النقدي أو حسم تعجيل الدف Cash discount: هو الحسم الذي يحصل عليه التاجر نتيجة تسديده الالتزامات التي عليه قبل موعد الاستحقاق أي خلال فترة الشرط المتفق عليها، وينشأ عن عمله شراء من مورد ويسمى الحسم المكتسب.

ومن ناحية أخرى يمكن للحسم النقدي أن يكون عبارة عن المبالغ التي يمنحها التاجر للغير نتيجة سدادهم التزاماتهم ضمن فترة الشرط المتفق عليه ويسمى عندها **بالحسم الممنوح** وعادة ينشأ عن عملية بيع ويمنح للزبائن. ويرج عادة التعامل بالصيغة التالية: (30/10/5) وتعني أن البائع يمنح المشتري معدل حسم مقداره (5%) في حال دفع قيمة المبيعات خلال فترة عشرة أيام من تاريخ الشراء، وفي حال مضت تلك المدة دون دفع الزبون خلال مدة شرط الدفع هنا على المشتري دفع كامل قيمة المبيعات خلال مدة المبيعات الآجلة ولتكن (30) يوم. **توضيح:** باع حسن بضاعة إلى أحمد بمبلغ /9000/ ل.س على الحساب وكانت شروط الدفع (10/15/30) وباقتراض أن المشتري سدد خلال فترة الحسم:

في دفاتر البائع:

أولاً: إثبات عملية البيع:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ الزبون إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب بشروط 10/15/30	9000	9000

ثانياً: إثبات التحصيل خلال فترة الحسم:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
9/6/2015	من مذكورين من ح/ الصندوق من ح/ خصم ممنوح إلى ح/ الزبون تحصيل المستحق خلال فترة الحسم	9000	8100 900

في دفاتر المشتري:
أولاً: إثبات عملية الشراء:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1/6/2015	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد شراء بضاعة على الحساب بشروط 10/15/ص30	9000	9000

ثانياً: إثبات التحصيل خلال فترة الحسم:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
9/6/2015	من ح/ المورد إلى مذكورين إلى ح/ الصندوق إلى ح/ حسم مكتسب تسديد المستحق خلال فترة الحسم	8100 900	9000

مثال (5-1):

ابتدأ سمير أعماله التجارية في 2002/1/3 برأسمال قدره 1000000 ل.س أودع منه 800000 في المصرف و 200000 في الصندوق.

في 1/5 اشترى بضاعة على الحساب من جوني قيمتها 100000 وحصل على حسم تجاري مقداره 10% تسليم مخازن البائع وقد كلفت عملية النقل 3000 دفعها سمير نقداً.

في 1/10 اشترى بضاعة من مروان قيمتها 50000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% وقد سدد القيمة نقداً.

في 1/12 باع إلى خالد بضاعة قيمتها 200000 بحسم تجاري 5% وحسم نقدي 10% علماً بأن تسليم البضاعة هي مخازن البائع وقد سددت القيمة بشيك.

في 1/13 قام خالد باستلام البضاعة المشتراة وتكلف على نقلها لمخازنه مبلغ 5000 سددت نقداً.

في 1/20 اشترى أثاث بمبلغ 20000 وسدد القيمة بشيك.

في 1/22 باع بضاعة إلى داني قيمتها 100000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% إذا تم السداد خلال 5 أيام بشرط تسليم البضاعة مخازن المشتري.

في 1/23 قام سمير بنقل البضاعة المباعة إلى داني وتكلف على نقلها 2000 ل.س سددت نقداً.

في 1/25 قام داني بتسديد قيمة البضاعة بشيك.

في 1/26 قام سمير ببيع بضاعة إلى عبد السلام قيمتها 300000 بحسم تجاري 10% بتسليم مخازن المشتري وقد كلفت عملية النقل 10000 دفعها سمير بشيك.

في 1/27 تم شراء بضاعة من سلمى قيمتها 200000 بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 10% إذا تم السداد خلال أسبوع بشرط تسليم البضاعة مخازن البائع وقد كلفت عملية النقل 4000 سدها سمير نقداً.

في 1/28 أعاد عبد السلام نصف البضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات وقد وافق سمير على عملية الرد.

في 1/30 رد سمير إلى سلمى بضاعة قيمتها 50000 وقد وافقت سلمى على عملية الرد.

المطلوب: كتابة قيود العمليات

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
03/01/2002	من المذكورين إلى رأس المال الصندوق المصرف إثبات رأس مال التاجر	1000000	800000 200000
الثاني كانون-05	من المشتريات إلى المورد جوني شراء بضاعة على الحساب	90000	90000
	من م. نقل مشتريات إلى الصندوق ما دفعه سمير لقاء نقل مشترياته	3000	3000
الثاني كانون-10	من المشتريات إلى المذكورين الصندوق حسم مكتسب شراء بضاعة بحسم نقدي 10%	40500 4500	45000
الثاني كانون-12	من المذكورين المصرف الحسم الممنوح إلى المبيعات بيع بضاعة بحسم نقدي 10%	190000	171000 19000
الثاني كانون-20	من الأثاث إلى المصرف شراء أثاث بموجب شيك	20000	20000
الثاني كانون-22	من الزيون داني إلى المبيعات بيع بضاعة على الحساب شرط 10/5	90000	90000
الثاني كانون-23	من م. نقل مبيعات إلى الصندوق م نقل مبيعات	2000	2000
الثاني كانون-25	من المذكورين مصرف الحسم الممنوح إلى الزيون داني سداد داني ما عليه مستقيماً من الحسم النقدي	90000	81000 9000

الثاني كانون-26	من الصندوق إلى المبيعات بيع بضاعة نقدا	270000	270000
الثاني كانون-26	من م نقل مبيعات إلى المصرف م. نقل مبيعات	10000	10000
الثاني كانون-27	من مرد مبيعات إلى الصندوق البضاعة المرتجعة من عبد السلام	135000	135000
الثاني كانون-28	من المشتريات إلى المورد سلمى شراء بضاعة على الحساب شرط 10/7	180000	180000
الثاني كانون-28	من م. نقل مشتريات إلى الصندوق نقل مشتريات	4000	4000
الثاني كانون-30	من المورد سلمى إلى مرد مشتريات مرد مشتريات على الحساب	50000	50000

2. المصروفات

تقسم المصروفات إلى قسمين:



1. المصاريف الرأسمالية:

هي عبارة عن المصروف الذي يُدفع لقاء شراء أصول ثابتة كالأراضي والمباني والآلات والمعدات والسيارات والتجهيزات وبراءة الاختراع والوكالات ومصاريف التأسيس (إذا كان مبلغها كبير). ولا تتفق سوى مرة واحدة وفي أمور تتعلق بأساسيات العمل والتي يطلق عليها One-Time Costs، فهي عادة تعتبر ضمن النفقات الرأسمالية والتي يشار إليها أحياناً بالصيغة المختصرة CAPEX والمشتق من المصطلح الانجليزي Capital Expenses الذي يحمل نفس المعنى. وهي تتضمن المصروفات التي تنفق في شراء معدات جديدة لتحل محل المعدات القديمة والتي استهلكت بالكامل.

والواقع أن السبب الرئيسي للتمييز بين مصروفات التشغيل OPEX والنفقات الرأسمالية CAPEX هو أنها تعطي إدارة الشركة والمستثمرين صورة كاملة واضحة التفاصيل عن قنوات إنفاق الأموال قبل أن يتم تحويلها لأرباح. أما بالنسبة لأصحاب المشروعات الصغيرة التي لا يديرها إلا صاحبها، فربما لا يعتبر هناك فارق بين مصروفات التشغيل والنفقات الرأسمالية.

2. المصاريف التشغيلية: (مصاريف إدارية ومالية ومصاريف البيع والتوزيع)

إن "مصروفات التشغيل" أو "النفقات التشغيلية" مصطلح يستخدم كثيراً في الشركات في جميع أنحاء العالم. وهو يشير إلى التكاليف المستمرة اللازمة لإدارة العمل، بمعنى أن مصروفات التشغيل هي تكلفة ما يحدث خلف الكواليس. وهو يتضمن أية تكاليف متعلقة بالتشغيل الفعلي للشركة.

وفي بعض الأحيان يشار لمصروفات التشغيل بالاختصار OPEX وهو مشتق من المصطلح الانجليزي المرادف Operating Expenses، وإن كان يتم التعامل بهذا الاختصار في المحادثات أو المستندات التي يتم تداولها داخليا بالشركة. وأشهر صورة من صور مصروفات التشغيل هو المصروفات البيعية ومنها: رواتب وعمولات المبيعات - مصروف نقل المبيعات.....، والمصروفات الإدارية ومنها: رواتب المدراء والإداريين - ورسوم التراخيص والإجراءات القانونية - مصاريف كهرباء وماء وهاتف....
وتقفل جميع هذه المصاريف في حساب الأرباح والخسائر بينما تقفل مصاريف الشراء بحساب المتاجرة بالطرف المدين وتدرج مباشرة تحت المشتريات الإجمالية.

قاعدة:

عندما تدفع المنشأة أي نوع من أنواع المصاريف فإننا نجعله مديناً في قيد العملية ثم يقفل بنهاية الدورة المالية بالطرف المدين من حساب الأرباح والخسائر.

مثال (5-2):

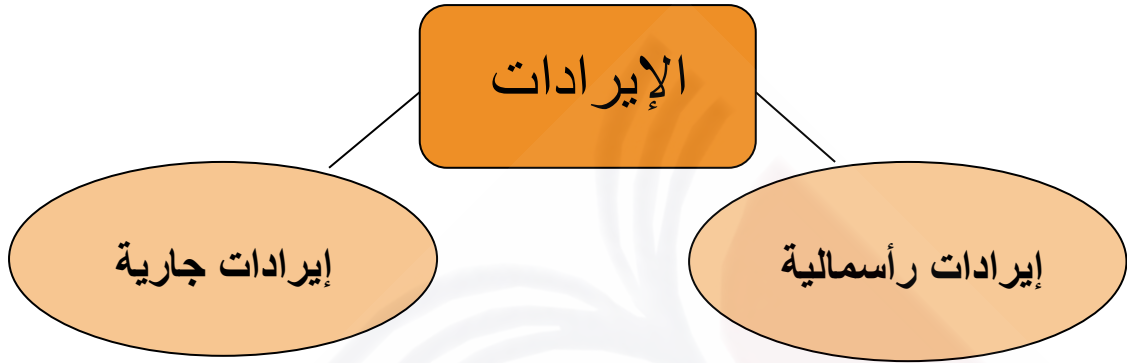
بتاريخ 5-6-2015 دفع أحد التجار رواتب للموظفين مبلغ 15000 نقداً

يكون القيد :

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
5/6/2015	من ح/ الرواتب إلى ح/ الصندوق إثبات مصروف الرواتب	15000	15000

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
31/12/2015	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ الرواتب إقفال مصروف الرواتب	15000	15000

3. الإيرادات



تقسم الإيرادات إلى قسمين:

1. **إيرادات رأسمالية:** وهي الإيرادات الناتجة عن بيع الأصول الثابتة في حال حققت المنشأة ربحاً من وراء بيع تلك الأصول أو إيرادات تأجير عقار أو تأجير الآلات....الخ.

2. **إيرادات جارية:** وهي الإيرادات التي تحققها المنشأة نتيجة بيع البضاعة أو تقديم الخدمات و إيرادات أخرى كإيراد أرباح الأوراق المالية وفوائد الحساب الجاري في المصرف وفوائد وعمولات دائنة أخرى أو إيراد تقديم خدمات أو إيرادات متنوعة أخرى.

وعندما تقبض المنشأة أي نوع من أنواع الإيرادات باستثناء إيراد المبيعات فإننا نجعله دائماً في قيد العملية ثم يقفل بالطرف الدائن من بحساب الأرباح والخسائر بنهاية الدورة المالية

مثال (3-5):

بتاريخ 6-6-2015 قبض أحد التجار إيرادات أوراقه المالية نقداً مبلغ 6000

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
6/6/2015	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيراد أوراق مالية إثبات إيراد الأوراق المالية	6000	6000

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
31/12/2015	من ح/ إيراد أوراق مالية إلى ح/ الأرباح والخسائر إقفال إيراد أوراق مالية	6000	6000

4. تطبيقات وحلول

مثال (5-4) - غير محلول:

- في 1/1 اشترت المنشأة بضاعة سعرها 26000 بحسم تجاري 10% نقداً
- 1/2 باعت بضاعة نقداً سعرها 20000 بحسم تجاري 5%
- 1/3 اشترت بضاعة بمبلغ 40000 على الحساب بشرط (5/20، ص50) من المورد معن 5% للسداد خلال 20 يوم
- 1/5 دفعت المنشأة مصروف نقل المشتريات 2000 نقداً وعمولة وكلاء الشراء 1500 نقداً
- 1/5 ردت للمورد معن بضاعة بقيمة 10000 لعدم مطابقتها المواصفات
- 1/15 سددت نصف المستحق عليها للمورد معن نقداً
- 1/20 باعت بضاعة ب 50000 على الحساب للزبون باسم (10/15، ص30) ودفعت مصاريف نقل مبيعات 2500 نقداً
- 1/22 رد الزبون باسم بضاعة بمبلغ 5000
- 1/30 سدد باسم المستحق عليه بشك
- 2/2 باعت المنشأة بضاعة ب 30000 بشك
- 2/10 دفعت 5000 مصاريف إعلان بشك
- 2/15 قبضت المنشأة عمولات 4000 نقداً
- 2/28 سجل المصرف فوائد للمنشأة 6000
- 3/5 دفعت المنشأة 3000 مصروف إيجار نقداً
- 3/8 دفعت رواتب 2000 نقداً
- 3/10 دفعت مصاريف نثرية 4000 نقداً
- 3/15 اشترت أثاث ب 20000 على الحساب
- 3/20 باعت جزءاً من الآلات ب 50000 نقداً

تبين عند الجرد في 31/3 بلغت البضاعة الباقية في المخزن بسعر التكلفة 30000

المطلوب:

إثبات قيود اليومية - إعداد الحسابات المتعلقة بالبضاعة - قيود الإقفال - قائمة الدخل - الحسابات الختامية (المتاجرة - أ.خ) علماً أنه في 1/1 كان رصيد ح/البضاعة 20000