

**مثال:** في ٢٠٢٠/١/١ اقترضت شركة الديار مبلغ ١٦٠٠,٠٠٠ دينار لمدة سنة من مصرف الطيف الاسلامي يستحق السداد في تاريخ ٢٠٢٠ /١٢/٣١ بصك ويفائدة ٦% سنوياً وأودعته في حسابها الجاري لدى المصرف ذاته.  
**المطلوب:** تسجيل قيود اليومية الازمة لعملية الاقتراض والتسديد في سجلات الشركة.

**الحل:** واجب

### **المصاريف الايرادية والرأسمالية (Capital and Revenue Expenditures):**

المصاريف هي كافة المبالغ التي تدفعها الشركة من أجل ادره وتسيير النشاط كمصروف الايجار واجور الكهرباء والماء والهاتف وأقساط التأمين والرواتب والدعاية والاعلان وغيرها، كما يقصد بها انها المبالغ التي تدفع للأخرين لقاء الحصول على خدمة منهم ،أو موارد اقتصادية مضى بها لغرض الحصول على ايرادات خلال المدة الحالية، وحساب المصروفات يكون مديناً اذا كانت العملية يترتب عليها نفقات تدفعها الشركة ودائناً عند نقصان المصروفات وهذا يحدث عند تصحيح الاخطاء، وتصنف المصاريف بدورها الى:

١. المصاريف الايرادية:

٢. المصاريف الرأسمالية:

### **اولاً: المصاريف الايرادية (Revenue Expenditures):**

هي المصاريف التي تنفقها الشركة وفي نيتها تحويلها الى نقدية (الى ايراد) خلال مدة محاسبية واحدة ،أو هي المصاريف التي لا يستفاد منها لأكثر من سنة مالية واحدة أو هي المصاريف التي تساهم في تحقيق الايراد في الاجل القصير أي خلال سنة مالية واحدة، أو هي مصاريف متكررة وتدفع بشكل دوري تخص سنة مالية واحدة ولذلك تسمى بالمصاريف الايرادية، وتثبت هذه المصاريف في السجلات المحاسبية لنفس المدة المالية كمصاريف الرواتب التي تغطي مدة معينة غالباً الشهر ومصاريف الكهرباء والماء ومصاريف الهاتف ومصاريف الاعلان ومصاريف الزيوت والوقود والصيانة وغيرها التي تستفيد منها الشركة سنة مالية واحدة ، ولتسجل المصاريف الايرادية تسجل محاسبياً حسب تسميتها عند دفع المصاريف ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
xxxxxxx	xxxxxxx	من ح / المصروف (حسب نوعه) الى ح / نقدية بالصندوق او المصرف أثبت المصاريف الايرادية	

**مثال:** في ٢٠٢١/١/١ دفعت احدى الشركات اجور كهرباء للشركة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً .  
**المطلوب:** تسجيل قيد اليومية الازم في سجلات الشركة.

**الحل:**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من ح/ أجور كهرباء الى ح/ نقدية بالصندوق دفع اجور كهرباء نقداً	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

**مثال:** في ٢٠٢١/٦/٣٠ دفعت احدى الشركات رواتب الموظفين العاملين بالشركة بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار بصك.  
**المطلوب:** تسجيل قيد اليومية الازم في سجلات الشركة.

**الحل:**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ رواتب موظفين الى ح/ نقدية بالمصرف دفع رواتب الموظفين بصك	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠

**مثال:** في ٢٠٢١/٢/١ دفعت احدى الشركات بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار نقداً عن شراء قرطاسية للشركة.  
**المطلوب:** تسجيل قيد اليومية الازم في سجلات الشركة.

**الحل:**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٢/١	من ح/ القرطاسية الى ح/ نقدية بالصندوق دفع مبلغ عن شراء قرطاسية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

**مثال:** في ٢٠٢١/١/١ دفعت احدى الشركات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ دينار نقداً عن وقود لسيارة الشركة.  
**المطلوب:** تسجيل قيد اليومية الازم في سجلات الشركة.

**الحل:**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من ح/ مصاريف وقود الى ح/ نقدية بالصندوق دفع مبلغ عن وقود للسيارة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

## ثانياً: المصاريف الرأسمالية (Capital Expenditures):

هي المصاريف التي تدفعها الشركة وتستفاد منها لأكثر من سنة مالية واحدة مثل مصاريف ترميم المباني واستبدال محرك السيارة و اضافة طابق للمبنى وتركيب محرك ماكينة وغيرها، أو هي كل المبالغ التي تصرف على الموجود الثابت من لحظة شراؤه الى ان يصبح جاهز للاستخدام ومصاريف تطويره، أو هي المصاريف التي تتفق على الموجود الثابت لغرض زيادة طاقة الانتاجية أو زيادة عمره الانتاجي ،وهذه المصاريف الرأسمالية تحمل محاسبياً على الموجود الثابت الذي انفقت عليه وتعد جزء من التكلفة لهذا الموجود وتسمى باسم الموجود حسب نوعه، ما بالنسبة للمعالجات المحاسبية للمصاريف الرأسمالية فأنها ستعالج في الفصول القادمة وحسب علاقتها بموضوع الفصل.

## العمليات الايرادية ( Revenue Operations )

بعد تأسيس الشركة وتحديد رأس المال من قبل الملاك والحصول على الاموال اللازمة من المقرضين تقوم الشركة باستخدام اموال رأس المال والقروض في الاستثمارات طويلة وقصيرة الاجل التي تتطلبها الشركة لمزاولة نشاطها من شراء وبيع وتحقيق الربح وذلك عن طريق العمليات الايرادية، فالعمليات الايرادية هي تلك العمليات التي تنشأ نتيجة ممارسة الشركة لنشاطها الاقتصادي لغرض تحقيق الايراد مثل عمليات شراء البضاعة وبيعها أو تقديم الخدمات وغيرها، وتتضمن هذه العمليات:

١. عمليات شراء البضاعة.

٢. عمليات بيع البضاعة.

**اولاً : عمليات شراء البضاعة:** ان السلع التي تشتري لغرض بيعها وتحقيق الربح يطلق عليها بالبضائع أو المخزون وان الشركات أو المشاريع التي تتاجر بهذه البضائع يطلق عليها الشركات التجارية، وتعد الأنشطة المتعلقة بالبضاعة من اكبر الأنشطة تأثيراً في الشركات التجارية لكونها تمثل المصدر الرئيس لإيراداتها ،وتسجل البضاعة المشتراة بثمان الشراء في حساب يسمى المشتريات.

**المشتريات ( Purchases ):** هي البضائع أو السلع التي تتاجر بها الشركة أو المشروع عن طريق بيعها ثانية ،ويتم تسجيل المشتريات عند وصول البضاعة من البائع في حساب المشتريات ولا بد ان ترافق كل عملية شراء مستندات تثبت حادثة الشراء تتضمن تفاصيل عن البضاعة كتاريخ الشراء وطريقة الشحن وكلفة البضاعة وكميتها ويعتمد المحاسب على البيانات الواردة في هذه المستندات لمعالجة المشتريات في السجلات وتحديد مبالغها ،وهذه تختلف عن مشتريات المشروع من الموجودات الاخرى التي يكون الهدف من شراؤها الاستخدام وليس اعادة بيعها كالمعدات والآلات وغيرها فعندئذ تسجل كل موجود تم شراؤه باسم الموجود وبحسابه الخاص وليس بحساب المشتريات، اذن الفاصل في تحديد المشتريات كبضاعة أو كموجود ثابت هو القصد ويتوضح مفهوم القصد من خلال طبيعة عمل الشركة فعلى سبيل المثال عندما يشتري تاجر مفروشات اثاث فهنا المشتريات تمثل بضاعة وعند

شراء هذا التاجر لسيارة تعد موجود ثابت اذ ان المفهوم الضمني هنا ان الاثاث لدى تاجر المفروشات تعد بضاعة بقصد البيع ولكن السيارة هي لأغراض الاستخدام أما شراء سيارات في شركة طبيعة عملها تجارة السيارات فهنا يفهم أن السيارات المشتراه تمثل بضاعة ، وتسجل المشتريات في الطرف المدين في كافة القيود المحاسبية للشركة لكون حساب المشتريات يمثل الزيادة في أحد عناصر موجودات الشركة المتداولة أما الطرف الدائن في القيد المحاسبي لعملية الشراء يحدد اعتماداً على كون المشتريات نقداً أو على الحساب (بالأجل) وكالاتي:

١. **الشراء النقدي:** وهو شراء البضاعة ودفع قيمتها نقداً أو بصك فوراً ، ويكون القيد المحاسبي كالاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المشتريات الى ح/ نقدية بالصندوق او المصرف شراء بضاعة نقداً أو بصك	xxxxxxx	xxxxxxx

**مثال :** في ١/١٠/٢٠٢١ اشترت محلات نور الهدى بضاعة من الشركة العالمية بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.  
**المطلوب :** تسجيل قيد اليومية الازم في سجلات محلات نور الهدى.

**الحل:**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١٠/١	من ح/ المشتريات الى ح/ نقدية بالصندوق شراء بضاعة نقداً	٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠

**مثال :** الاتي العمليات المالية التي قامت بها محلات الغدير لشهر حزيران ٢٠٢١:

١. في ١/٦ : اشترت المحلات بضاعة من محلات كرار بمبلغ ٦٠٠٠,٠٠٠ دينار دفعتها نقداً.
٢. في ٥ منه: اشترت المحلات بضاعة من شركة الامل التجارية بمبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار بصك.
٣. في ١٣ منة: اشترت المحلات بضاعة من شركة النور بمبلغ ٨٠٠٠,٠٠٠ دينار سددت نصف المبلغ نقداً والباقي بصك.

**المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.

**الحل:**

ت	مدين	دائن	البيان	التاريخ
١	٦٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/ نقدية بالصندوق شراء بضاعة نقداً	٢٠٢١/٦/١
٢	٣٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/ نقدية بالمصرف شراء بضاعة بصك	٢٠٢١/٦/٥

٢٠٢١/٦/١	من د/ المشتريات الى مذكورين د/نقدية بالصندوق د/نقدية بالمصرف شراء بضاعة دفع نصفها نقداً والباقي بصك	٤٠٠٠,٠٠٠ ٤٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠٠,٠٠٠	٣
----------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------	----------	---

٢. **الشراء على الحساب:** وهو شراء البضاعة ودفع قيمتها في وقت لاحق أي بمعنى أن عملية الشراء تمت الان أما السداد فيكون بعد مدة من الزمن ، فيكون حساب المشتريات مديناً وحساب البائع (مورد البضاعة) دائناً الى حين تسديد الدين يسجل حساب البائع (الدائنون) مديناً ،فالدائنون هم اصحاب الدين(المال) وهم الاشخاص أو الجهات التي تمد الشركة بالأموال أو البضائع والخدمات على ان تقوم الشركة بتسديد قيمتها فيما بعد أي يقصد بالدائنون هي المبالغ أو الديون التي تنشأ بذمة الشركة او الشخص لصالح الغير نتيجة للتعاملات المالية والتجارية مع الاخرين وينشأ حساب المشتريات نتيجة عمليات الشراء بالأجل دون دفع قيمة البضاعة المشتراة نقداً ، فالشخص الذي يقدم البضاعة ولا يطلب الدفع فوراً يعد دائناً بقيمة البضاعة المشتراة والدائنون حساب ضمن حساب المطلوبات المتداولة ويسجل في الطرف المدين في حالة النقص ويسجل في الطرف الدائن في حالة الزيادة ،ويكون القيد المحاسبي كالاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من د / المشتريات الى د / الدائنون شراء بضاعة على الحساب	XXXXXXXX	XXXXXXX

**مثال:** في ٢٠٢١/٢/١ اشترت محلات وجدي بضاعة من محلات علي بمبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب.  
**المطلوب:** تسجيل قيد اليومية الازم في سجلات محلات وجدي.

**الحل:**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٢/١	من د/ المشتريات الى د/الدائنون (محلات علي) شراء بضاعة على الحساب	٣٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠

يترتب على هذه العملية ظهور احد عناصر الموجودات المتداولة وهو البضاعة مما يجعله مديناً كما يترتب على هذه العملية ظهور أحد عناصر المطلوبات المتداولة وهو الدائنون مما يجعل هذا الحساب دائناً، ويستعاض عن

حساب البضاعة بحساب المشتريات .وعليه يسجل مديناً كل زيادة في موجود ويسجل دائناً كل زيادة في المطلوب.  
فالعلاقات التي تتم على الحساب يترتب عليها ظهور حساب الدائنون(الموردين، التجار)

مثال: الاتي العمليات المالية التي قامت بها محلات الرفادين لشهر تموز ٢٠٢١:

١. في ٧/١ : اشترت المحلات بضاعة من محلات القصر الذهبي بمبلغ ٨٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب.

٢. في ٥ منه: اشترت المحلات بضاعة من الشركة التجارية بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار بصك.

٣. في ٢٨ منة: سددت المحلات ما بذمتها لمحلات القصر الذهبي نقداً .

**المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.

**الحل:**

ت	مدین	دائن	البيان	التاريخ
١	٨٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/الدائنون (القصر الذهبي) شراء بضاعة على الحساب	٢٠٢١/٧/١
٢	٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/نقدية بالمصرف شراء بضاعة بصك	٢٠٢١/٧/٥
٣	٨٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠٠,٠٠٠	من ح/ الدائنون ( القصر الذهبي) الى ح/ الصندوق دفع حساب القصر الذهبي	٢٠٢١/٧/٢٨

**العمليات المتعلقة بعملية الشراء :**

١. **مردودات المشتريات ومسموحاتها:** عند استلام البضاعة المشتراة يقوم المشتري بفحصها فمن المحتمل ان يجد

نقصاً أو عيب أو تلف فيها أو مخالفة للموصفات التي سبق الاتفاق عليها مع البائع، فيقوم المشتري برد كل أو

جزء من البضاعة للبائع(المورد) وترسل مع البضاعة اشعاراً ويسترد ثمنها ويطلق على هذه البضاعة بمردودات

المشتريات، أما اذا تم الاتفاق مع البائع بالاحتفاظ بالبضاعة التي فيها عيب مقابل تخفيض في سعرها دون ردها

فان مبلغ التخفيض الذي يسمح به البائع يعالج على انه مسموحات المشتريات وتعد مسموحات المشتريات نوع

من أنواع الخصم الذي يمنحه البائع الى المشتري، وان حساب مردودات ومسموحات المشتريات من الحسابات

الدائنة بطبيعتها لأنها تؤدي الى تخفيض المشتريات المدينة بطبيعتها، ولأغراض المعالجة المحاسبية سيتم فتح

حساباً واحداً لمردودات المشتريات ومسموحاتها وتعالج محاسبياً باعتبارها عملية عكسية للمشتريات بمعنى أنها

سوف تظهر في القيد دائنة وحساب البائع(الدائنون) مديناً اذا كان الشراء على الحساب أو الصندوق مديناً اذا تم

دفع مبلغ المردودات والمسموحات مباشراً من قبل البائع أما في حالة عدم دفعة لمبلغ المردودات أو المسموحات

فيجعل حساب البائع مديناً في القيد، ولهذا فان مردودات ومسموحات المشتريات تغلق في نهاية المدة المحاسبية

في حساب المشتريات الذي بدوره يغلق في قائمة الدخل. ولتوضيح المعالجات القيدية نأخذ الامثلة الاتية:

مثال : الاتي العمليات المالية التي قامت بها محلات الامل لشهر نيسان ٢٠٢١ :

١. في ٤/١ : اشترت المحلات بضاعة من محلات الحياة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب.

٢. في ١٠ منه: أعادت المحلات بضاعة تالفة الى محلات الحياة بقيمة ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار.

**المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.

**الحل:**

ت	مدین	دائن	البيان	التاريخ
١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/الدائنون (محلات الحياة) شراء بضاعة على الحساب	٢٠٢١/٤/١
٢	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	من ح/ الدائنون الى ح/مردودات ومسموحات المشتريات اعادة بضاعة تالفة قد تم شرائها بالأجل	٢٠٢١/٤/١٠

**٢. مصاريف الشراء:** تعد المصاريف المدفوعة على البضاعة منذ لحظة شراءها وحتى ادخالها المخازن أو بيعها من

ضمن كلفة البضاعة المشتراة ومن بنود مصاريف الشراء ، ومن هذه المصاريف مصاريف شحن البضاعة ونقلها

والتأمين عليها أثناء النقل والمصاريف المدفوعة كرسوم الاستيراد ومصاريف التفريغ والعمولة التي تدفع للوسطاء

في عقد صفقات الشراء التجارية وغيرها من المصاريف وبالرغم من أنه بالإمكان اضافة تلك المصاريف مباشرة

على حساب المشتريات، الا انه يفضل أن يفتح لهذه المصاريف حسابات مستقلة خاصة لكل نوع من أنواع

مصاريف المشتريات حتى تتمكن الادارة من الحصول على معلومات تفصيلية عن مصاريف الشراء. وتعتبر هذه

المصاريف مصاريف ايرادية عندما تتحملها الشركة أو المشروع ،وتكون المعالجات المحاسبية للمصاريف

كالآتي:

مدین	دائن	البيان	التاريخ
		من مذكورين	
xxxxxxx		ح/ مصاريف شحن	
xxxxxxx		ح/ مصاريف نقل للداخل	
xxxxxxx		ح / عمولة وكلاء الشراء	
xxxxxxx		ح/ مصاريف تأمين على البضاعة	
xxxxxxx		ح/ الرسوم الكمركية	
xxxxxxx		ح / الضرائب	
	xxxxxxx	الى ح / نقدية بالصندوق أو المصرف دفع مصاريف الشراء	

وتتأثر مصاريف نقل المشتريات بشرط التسليم القائم بين المشتري والبائع ،فبعض العقود تنص على ان المشتري لا

يتحمل اي مصاريف لنقل المشتريات وفي عقود أخرى تنص على ان المشتري يتحمل مصاريف نقل المشتريات.

بمعنى من هو الطرف المسؤول عن نقل البضاعة.

مثال : الاتي العمليات المالية التي قامت بها شركة الاخاء لشهر كانون الثاني ٢٠٢١ :

١. في ١/١ : اشترت الشركة بضاعة من شركة الرحمة بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
  ٢. في ٥ منه: دفعت الشركة عمولة الى احد وكلاء الشراء بنسبة ٥% من مبلغ الشراء لتوسطه بشراء البضاعة نقداً.
  ٣. في ١٢ منه: دفعت الشركة مصاريف نقل البضاعة للداخل بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار واجور التأمين البالغة ٢٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
  ٤. في ١٨ منه: أعادت الشركة بضاعة تالفة الى شركة الرحمة بقيمة ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار.
- المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.

**الحل:**

ت	مدین	دائن	البيان	التاريخ
١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات الى ح/نقدية بالصندوق شراء بضاعة نقداً	٢٠٢١/١/١
٢	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	من ح/ عمولة وكلاء الشراء الى ح/نقدية بالصندوق دفع العمولة نقداً (٧٠٠,٠٠٠=٥%×١٤٠٠٠,٠٠٠)	٢٠٢١/١/٥
٣	٣٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ مصاريف نقل للداخل ح/ مصاريف التأمين الى ح/نقدية بالصندوق دفع مصاريف النقل والتأمين للبضاعة نقداً	٢٠٢١/١/١٢
٤	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	من ح/ نقدية بالصندوق الى ح/مردودات ومسموحات المشتريات اعادة بضاعة تالفة قد تم شرائها نقداً	٢٠٢١/١/١٨

**مثال :** في ٢٠٢١/٣/١ اشترت احدى الشركات التجارية بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار سددت ثمنها نقداً ودفعت عليها المصاريف الاتية نقداً. (٢٠٠,٠٠٠ دينار مصاريف نقل البضاعة ، ٨٠,٠٠٠ دينار مصاريف تأمين للبضاعة)

**المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.

**الحل:**

مدین	دائن	البيان	التاريخ
٣٠٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠ ٨٠,٠٠٠	٣٢٨٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ المشتريات ح/ مصاريف نقل للداخل ح/ مصاريف التأمين الى ح/نقدية بالصندوق شراء بضاعة ودفعت مصاريفها نقداً	٢٠٢١/٣/١



**ثانياً: عمليات بيع البضاعة:** ان المشروع التجاري يشتري البضاعة من (المورد ،التاجر) بغرض إعادة بيعها وتحقيق الربح، والمشروع الصناعي يشتري المواد الأولية ثم يقوم بعمليات تصنيعها لتكون منتجاً تاماً ،أما مشروعات الخدمات كالنقل والتأمين وغيرها تؤدي الخدمات الى الغير بغرض تحقيق الايراد ،ولهذا تعد عمليات البيع وأداء الخدمات عمليات أيرادية يتولد عنها تدفق الايراد للمشروع (الشركة)، فالشركة عند بيع البضاعة التي تشتريها بغرض المتاجرة فيها فإنه يتم تسجيلها في حساب يسمى المبيعات على اساس سعر البيع الذي تقوم الشركة بتحميله لعملائها وليس على اساس الاسعار التي قامت بشراء البضاعة على اساسها ويمثل الفرق بين سعر الشراء والبيع الربح الذي تحققه الشركة من عمليات بيع البضاعة، ولكي تنجح هذه المشاريع وتستمر لابد ان تبيع بأسعار أعلى من أسعار الشراء وان يغطي سعر البيع كلفة الشراء وحصة الوحدة الواحدة من المصاريف الادارية والتسويقية ومبلغ أو نسبة معينة تمثل صافي الربح.

**المبيعات (Sales):** تعبر المبيعات عن قيمة ايرادات الشركة الناتجة من المتاجرة بالبضاعة المشتراة ، ويتحقق ايراد المبيعات عند انتقال ملكية البضاعة من البائع الى المشتري وهذا الانتقال يتوقف على شروط البيع المبرمة بين البائع والمشتري اذ لا يشترط لتحقيق البيع دفع ثمنها كما لا يشترط ان تكون البضاعة قد جهزت فعلاً ما دام ثمنها قد دفع، وكل عملية بيع يجب ان تعزز بمستندات كأمر الشراء الوارد من المشتري وقائمة البيع ومستند تسليم البضاعة الذي يثبت فيه خروج البضاعة من مخازن الشركة والوصلات النقدية الخاصة باستلام قيمة المبيعات وغيرها من المستندات ، وان أحد علامات نمو المشروع وزيادة ارباحه هو ارتفاع ايراد بيع البضاعة في حين انخفاض الايراد يعبر عن بداية الصعوبات المالية التي ستواجه المشروع، وتقييم الشركة ايراداتها من المبيعات الى اتباع اسلوب المقارنة بين مبيعات سنة مع سنة سابقة لها أو مبيعات شهر مع الشهر السابق أو الشهر المماثل له في السنة السابقة وتستفاد الشركة من هذه المقارنة في اختيار الاساليب والاتجاهات الحديثة في زيادة حجم مبيعاتها.

والمبيعات تعبر عن البضاعة المباعة فقط أما الموجودات الثابتة المباعة كالسيارات والمكائن وغيرها فهي لا تدرج ضمن حساب المبيعات، ، وتسجل المبيعات في الطرف الدائن في كافة القيود المحاسبية للشركة لكون حساب المبيعات يمثل نقص في أحد عناصر الموجودات المتداولة وهو البضاعة أما الطرف المدين في القيد المحاسبي لعملية البيع يحدد اعتماداً على كون المبيعات نقداً أو على الحساب (بالأجل) وكالاتي:

١. **البيع النقدي:** وهو بيع البضاعة واستلام قيمتها بنفس الوقت نقداً أو بصك، ويكون القيد المحاسبي كالاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح / نقدية بالصندوق أو المصرف الى ح / المبيعات بيع بضاعة نقداً أو بصك	xxxxxxx	xxxxxxx

**مثال :** في ٢٠٢١/١/١ باعت احدى الشركات التجارية بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠,٠٠٠ دينار وسددت نصف ثمنها نقداً والباقي بصك أودعه بالحساب الجاري.  
**المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.

**الحل:**

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من مذكورين ح/ نقدية بالصندوق		٣٠٠٠,٠٠٠
	ح/ نقدية بالمصرف الى ح/ المبيعات	٦٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠
	بيع بضاعة نصف ثمنها نقداً والباقي بصك		

٢. **البيع على الحساب:** يعني البيع بالأجل بيع البضاعة وتسلم قيمتها في وقت لاحق أي أن هناك مدة زمنية بين تحقق البيع واستلام قيمتها ، بمعنى أن عملية البيع تمت الان الا ان التحصيل النقدي لا يتم وقت البيع ولكنه يتم في تاريخ لاحق ، فيكون حساب المبيعات دائناً وحساب (الزبون، العميل، المشتري) مديناً وعندما يقوم العميل بسداد المبلغ المستحق عليه فيجعل حساب العميل (المدينون) دائناً ، فالمدينون هم الاشخاص أو الشركات التي عليها سداد الدين (المال) الى اصحاب الدين، أي يقصد بالمدينون هي المبالغ أو الديون التي تنشأ بذمة الغير لصالح الشركة او الشخص (التاجر) نتيجة للتعاملات المالية والتجارية مع الاخرين وينتج حساب المدينون نتيجة للمبيعات الآجلة على الحساب ، فالعميل أو الزبون أو المشتري الذي منح مدة زمنية لتسديد المبالغ المستحقة عليه يعد مديناً بقيمة البضاعة المباعة والمدينون حساب ضمن حساب الموجودات المتداولة ويسجل في الطرف المدين في حالة الزيادة ويسجل في الطرف الدائن في حالة النقصان ، ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح / المدينون (الشخص المشتري) الى ح / المبيعات بيع بضاعة على الحساب	xxxxxxx	xxxxxxx

**مثال :** الاتي العمليات المالية التي قامت بها احدى الشركات التجارية لشهر اذار ٢٠٢١:

١. في ٣/١ : اشترت الشركة بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
  ٢. في ٣منه: دفعت الشركة عمولة الى احد وكلاء الشراء بنسبة ٢% من مبلغ الشراء لتوسطه بشراء البضاعة نقداً.
  ٣. في ١٠ منه: باعت الشركة بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار استلمت نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب.
  ٤. في ١٣منه: باعت الشركة بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار الى محلات خليل على الحساب.
  ٥. في ٢٠منه : سددت محلات خليل المبلغ المستحق عليه للشركة بصك.
- المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة.