

سجلات المشتري محمد

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٢/١	من د / المشتريات الى د / نقدية بالصندوق (شراء بضاعة نقداً بخصم تجاري ١٠%)	٧٢٠٠,٠٠٠	٧٢٠٠,٠٠٠

سجلات شركة الرحمة (البائع)

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٢/١	من د / نقدية بالصندوق الى د / المبيعات (بيع بضاعة نقداً بخصم تجاري ١٠%)	٧٢٠٠,٠٠٠	٧٢٠٠,٠٠٠

مثال: في ٢٠٢١/٦/١ باعت شركة معجنات حلويات بمبلغ ١٢٥٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب الى محلات سيف وبخصم تجاري ٥%، ١٠% .
المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل :

الخصم التجاري الاول = $١٢,٥٠٠,٠٠٠ \times ٥\% = ٦٢٥,٠٠٠$ دينار مقدار الخصم الاول
الصافي بعد الخصم الاول = $١٢,٥٠٠,٠٠٠ - ٦٢٥,٠٠٠ = ١١,٨٧٥,٠٠٠$ دينار
الخصم التجاري الثاني = $١١,٨٧٥,٠٠٠ \times ١٠\% = ١,١٨٧,٥٠٠$ دينار
المبلغ الواجب الدفع = $١١,٨٧٥,٠٠٠ - ١,١٨٧,٥٠٠ = ١٠,٦٨٧,٥٠٠$ دينار

سجلات المشتري محلات سيف

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٦/١	من د / المشتريات الى د / الدائنون شراء بضاعة بخصم تجاري متسلسل ٥%، ١٠%	١٠,٦٨٧,٥٠٠	١٠,٦٨٧,٥٠٠

سجلات شركة المعجنات (البائع)

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٦/١	من د / المدينون الى د / المبيعات بيع بضاعة بخصم تجاري متسلسل ٥%، ١٠%	١٠,٦٨٧,٥٠٠	١٠,٦٨٧,٥٠٠

مثال: في ٢٠٢١/٥/١ اشترى حسن بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً من محلات مهند التجارية وبخصم تجاري ١٠% .
المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل : واجب

ثانياً: الخصم النقدي (Cash discount) (خصم تعجيل الدفع):

الخصم النقدي : هو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري لحثه على تعجيل الدفع.

كما يعرف بانه تخفيض نسبة معينة من ثمن البضاعة يمنحه البائع الى المشتري لغرض تشجيع المشتري على تسديد ما بذمته من مبالغ أو لحثه على الدفع المبكر للقائمة، ويعبر عنه بنسبة مئوية من المبلغ الذي يتم تسديده مع بيان مدة الخصم ويأخذ شكل نسب تنازلية مع زيادة المدة وتسمى (شروط الائتمان) على سبيل المثال (١٠/٢ ، ن/٣٠) وهذا يعني أن مدة الدين هي ثلاثون يوماً ولكن اذا بادر المدين بالدفع خلال عشرة ايام من تاريخ قائمة البيع فانه يمنح خصماً قدره ٢% بعدها لا يستحق الخصم وهو ما يشار اليه بالحرف ن.

وتختلف المعالجة المحاسبية للخصم النقدي في سجلات البائع عن المعالجة المحاسبية في سجلات المشتري، أذ يعد الخصم ربح (ايراد) للمشتري ويسمى خصم مكتسب أو خصم المشتريات ويظهر في الجانب الدائن في سجلات المشتري، ويعد الخصم خسارة (تكلفة، مصروف) للبائع ويسمى خصم مسموح به أو خصم المبيعات ويظهر في الجانب المدين في سجلات البائع، ويتم استخدام هذا النوع عند البيع بالأجل اذ يلجأ البائع الى تشجيع المشتري بالأجل على الاسراع بتسديد الدين من خلال منحة خصم من الدين فيما لو قام بالتسديد في تاريخ مبكر، ويمنح البائع هذا الخصم تشجيعاً لعملائه (المدينون) لسداد ما عليهم في اقرب وقت ممكن وذلك لتوفير سيولة نقدية للمشروع لذلك يسمى ايضاً بخصم تعجيل الدفع او خصم المبيعات او الخصم النقدي .وتوجد طريقتان في المعالجات المحاسبية لهذا الخصم وهي كالاتي:

أ. الطريقة الاجمالية (التسجيل الاجمالي) :اي اظهار جميع التفاصيل بالقيود المحاسبية.

ب. الطريقة الصافية : تسجل بالصافي في قيد البيع عند التسديد خلال المدة اما اذا سدد بعد المدة سوف تسجل بالإجمالي ، ويعد خسارة للمشتري ويسمى الخصم المهمل او المفقود ويعد ربح للبائع ويسمى خصم مكتسب وهذه الطريقة غير مرغوب فيها .لذا سنستخدم الطريقة الاجمالية:

مثال: في ١/١ / ٢٠٢٠ اشترى التاجر علي بضاعة بمبلغ (١٠٠٠,٠٠٠) دينار من محلات سالم التجارية بشرط الدفع ١٠/٢٠، ن/٣٠ يوم، وفي ١/٥ سدد التاجر علي المستحق عليه نقداً.
المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل:

سجلات البائع محلات سالم	سجلات المشتري علي
بتاريخ ١/١ ١٠٠٠,٠٠٠ من د / المدينون ١٠٠٠,٠٠٠ الى د / المبيعات (بيع بضاعة على الحساب)	بتاريخ ١/١ ١٠٠٠,٠٠٠ من د / المشتريات ١٠٠٠,٠٠٠ الى د / الدائنون (شراء بضاعة على الحساب)
بتاريخ ١/٥، بما انه سدد خلال مدة ١٠ ايام اذن مشمول بالخصم ٢٠% من المبلغ الذي سدده	بتاريخ ١/٥ سدد علي المستحق عليه وبما ان هذا التاريخ ضمن مدة الخصم التي تبدأ من يوم ١/١ وتنتهي ١/١٠ لذا سوف يحصل على نسبة الخصم ٢٠% من المبلغ الذي سدده

<p>من مذكورين ٨٠٠,٠٠٠ د / الصندوق ٢٠٠,٠٠٠ د / خصم مسموح به ١٠٠٠,٠٠٠ الى د / المدينون (استلام مبلغ البضاعة)</p>	<p>٢٠٠,٠٠٠ د / الدائنون الى مذكورين ٨٠٠,٠٠٠ د / الصندوق ٢٠٠,٠٠٠ د / خصم مكتسب (سداد مبلغ البضاعة للبائع)</p>
--	--

ملاحظة // الخصم المكتسب يكون في حالة الشراء لان المشتري اكتسب هذا الخصم ويعد ربح ومكسب له لذا سمي الخصم المكتسب ، بينما الخصم المسموح به يكون في حالة البيع لان البائع له سلطة السماح بالخصم لذا سمي بالخصم المسموح به ويعد خسارة (مصروف) للبائع.

مثال: في ٢٠٢٠/٦/٦ اشترت محلات الوفاء بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار من التاجر محمود بخصم تجاري ١٠% وشروط الدفع (١٠/٢ ، ن/٣٠ يوم) وفي ٦/٨ سددت محلات الوفاء المستحق عليها نقداً.
المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل : اولاً نستخرج الخصم التجاري

الخصم التجاري = قيمة البضاعة × نسبة الخصم

$$٣٠٠٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٣٠٠,٠٠٠ \text{ دينار مقدار الخصم}$$

مبلغ الصافي الواجب الدفع = قيمة البضاعة - مقدار الخصم

$$٣٠٠٠,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠ = ٢,٧٠٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

سجلات المشتري محلات الوفاء

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/٦/٦	من د / المشتريات الى د / الدائنون (شراء بضاعة بخصم تجاري ١٠%)	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٧٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠/٦/٨	بما ان المحلات سددت يوم ٨ اي سدد خلال مدة ١٠ ايام اذن مشمول بالخصم ٢% من المبلغ الذي سددته ٢٧٠٠,٠٠٠ × ٢% = ٥٤٠٠٠ مقدار الخصم النقدي من د / الدائنون الى مذكورين د / الصندوق د / خصم مكتسب قيد التسديد للبائع	٢,٦٤٦,٠٠٠ ٥٤,٠٠٠	٢٧٠٠,٠٠٠

سجلات التاجر محمود (البائع)

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/٦/٦	من د / مدينون الى د / المبيعات (بيع بضاعة بخصم تجاري ١٠%)	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٧٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠/٦/٨	من مذكورين د / الصندوق د / خصم مسموح به الى د / المدينون (قيد الاستلام)	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٦,٠٠٠ ٥٤,٠٠٠

ثالثاً: خصم الكمية Quantity discount:

خصم الكمية: هو الخصم يحصل عليه المشتري من البائع في حالة قيامه بشراء كمية كبيرة في المرة الواحدة ويكون غالباً نسبة مئوية في حالة الشراء بقيمة ما، ويمنح البائع خصم الكمية الى المشتري وذلك عندما تزيد كميات الشراء عن كمية محددة في دفعة واحدة أو خلال مدة محددة، ويتم منح خصم الكمية سواء كان الشراء نقداً أو بالأجل ويكون على شكل نسب تصاعديّة يزداد بزيادة كمية المشتريات. وهذا الخصم مرتبط بالكمية المشتراة او الكمية المباعة وتحدد شروط معينة بحيث تتحصل على الخصم. والغرض من هذا الخصم زيادة المبيعات.

والمعالجة المحاسبية لخصم الكمية عندما يمنح الخصم في نهاية مدة معينة متفق عليها أذ تسجل العملية يوم البيع أو الشراء بالمبلغ الاجمالي وفي نهاية المدة المحددة يتم احتساب خصم الكمية على رصيد المشتريات لكل عملية ويرسل بذلك اشعاراً دائناً الى العميل (المشتري) بالمبلغ الذي خصم حسابه بسبب الكمية ويعد الخصم في هذه الحالة خسارة بالنسبة للبائع ويجعل مديناً بالقيد ويسمى (خصم كمي مسموح به) وحساب المشتري دائناً أما في سجلات المشتري فانه يعد ايراد ويسجل دائناً في القيد ويسمى (خصم كمي مكتسب) وحساب البائع مديناً.

مثال ١: في ٢٠٢١/١/١ اشترت شركة الجوادين ٥٠٠٠ وحدة بسعر ١٦٠ دينار للوحدة الواحدة من شركة الرافدين على الحساب وبخصم كمي ١٠% خلال شهر كانون الثاني لما زاد عن ٣٠٠٠ وحدة.
المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل: عدد الوحدات × السعر = اجمالي قيمة المشتريات

$$٨٠٠,٠٠٠ = ١٦٠ \times ٥٠٠٠$$

وبما ان الخصم على ما زاد عن ٣٠٠٠ وحدة وشركة الجوادين اشترت ٥٠٠٠ وحدة

فان مقدار خصم الكمية يكون على ٢٠٠٠ وحدة (٢٠٠٠ = ٣٠٠٠ - ٥٠٠٠)

$$٣٢,٠٠٠ = ١٠٠ / ١٠ \times ٣٢٠,٠٠٠ = ١٦٠ \times ٢٠٠٠$$

سجلات المشتري شركة الجوادين

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من د / المشتريات الى مذكورين د / الدائنون د/ خصم كمية مكتسب (شراء بضاعة بخصم كمية)	٧٦٨,٠٠٠ ٣٢٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

سجلات البائع شركة الرافدين

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من مذكورين د / مدينون د/ خصم كمية مسموح به الى د / المبيعات (بيع بضاعة بخصم كمية)	٨٠٠,٠٠٠	٧٦٨,٠٠٠ ٣٢٠٠٠

مثال: في ٢٠٢٠/١٢/٣١ اشترت شركة الشروق بضاعة بمبلغ ٦٥,٠٠٠ دينار على الحساب وذلك من الشركة النصر علماً ان شركة النصر تمنح عملائها خصم كمية بمعدل ٥% اخر كل شهر على مشترياتهم التي تزيد عن ٥٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل: بما ان الخصم على ما زاد عن ٥٠,٠٠٠ دينار وشركة الشروق اشترت بـ ٦٥,٠٠٠ دينار فان مقدار خصم الكمية يكون على ١٥,٠٠٠ (١٥,٠٠٠=٥٠,٠٠٠-٦٥,٠٠٠)
 $١٥٠٠٠ \times ٥\% = ٧٥٠$ دينار الخصم

سجلات المشتري شركة الشروق

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د / المشتريات الى مذكورين د / الدائنون د/ خصم كمية مكتسب (شراء بضاعة بخصم كمية)	٦٤,٢٥٠ ٧٥٠	٦٥,٠٠٠

سجلات البائع شركة النصر

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/١٢/٣١	من مذكورين د / مدينون د/ خصم كمية مسموح به الى د / المبيعات (بيع بضاعة بخصم كمية)	٦٥,٠٠٠	٦٤,٢٥٠ ٧٥٠

مثال : في ٢٠٢١/٥/٢ اشترى التاجر سلام بضاعة من محلات تبارك التجارية تقدر ب(١٠٠,٠٠٠ وحدة) بسعر ٣٠ دينار للوحدة الواحدة نقداً وتمنح محلات تبارك خصم كمية على مبيعاتها لزيانها وحسب الفئات الآتية:

٢% على ١٠,٠٠٠ وحدة الاولى
٣% على ٢٠,٠٠٠ وحدة الثانية
٤% على ما زاد عن ذلك

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل: اجمالي قيمة المشتريات

عدد الوحدات × السعر = اجمالي قيمة المشتريات

$$٣٠٠٠,٠٠٠ = ٣٠ \times ١٠٠,٠٠٠$$

نحسب مقدار الخصم (الوحدة × السعر × نسبة الخصم = قيمة الخصم)

الفئات	الوحدات	ل سعر	نسبة الخصم	قيمة الخصم
الاولى	١٠,٠٠٠	٣٠	٢%	$١٠٠,٠٠٠ \times ٢\% = ٢,٠٠٠$ مقدار الخصم
الثانية	٢٠,٠٠٠	٣٠	٣%	١٨,٠٠٠ مقدار الخصم
الباقية	(١٠٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠) ٧٠,٠٠٠ = (٢٠,٠٠٠	٣٠	٤%	$٧٠,٠٠٠ \times ٤\% = ٢٨,٠٠٠$ مقدار الخصم
	مجموع الوحدات ١٠٠,٠٠٠			مجموع الخصم = ١٠٨,٠٠٠ + ١٨,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ = ١٢٨,٠٠٠ مجموع الخصم = ١٠٨,٠٠٠

سجلات المشتري التاجر سلام

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٥/٢	من د / المشتريات الى مذكورين د / نقدية بالصندوق د / خصم كمية مكتسب (شراء بضاعة بخصم كمية)	٢,٨٩٢,٠٠٠ ١٠٨,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠

سجلات البائع محلات تبارك

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٥/٢	من مذكورين د / نقدية بالصندوق د / خصم كمية مسموح به الى د / المبيعات (بيع بضاعة بخصم كمية)	٣٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٠٠ ١٠٨,٠٠٠

مثال : الاتي العمليات التجارية التي قامت بها اسواق الاصيل خلال شهر تموز ٢٠٢١ :

١. في ٧/٥: اشترت الاسواق بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً بخصم تجاري ٥%.

٢. في ٧/٦ : اشترت الاسواق بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار من محلات الحياة نقداً.

٣. في ٧ منه: أعادت المحلات بضاعة تالفة الى محلات الحياة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ دينار.

٤. في ٨ منه: باعت الاسواق بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار بالأجل لمحلات علي بخصم تجاري ٢٠%.

٥. في ١٠ منه: باعت الاسواق بضاعة الى التاجر عمار بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار بشرط الدفع (١٠/٢، ١٥/١، ٣٠/ن).

٦. في ١٢ منه :اشترت الاسواق بضاعة من شركة التيسير بمبلغ ١٥٠٠,٠٠٠ دينار بشرط الدفع(١٠/٢، ٦٠/ن).

٧. في ١٣ منه: باعت الاسواق بضاعة الى شركة الرحمن واتفقت على منح خصم كمية وكالاتي:

٣% على اكثر من ١٠٠٠,٠٠٠ دينار مبيعات.

٥% على اكثر من ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار مبيعات. وقد اشترت شركة الرحمن بضاعة بقيمة ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار وسدد المبلغ نقداً.

٨. في ١٥ منه: دفع عمار ما بذمته لأسواق الاصيل.

٩. في ١٨ منه: سددت الاسواق ما بذمتها الى شركة التيسير.

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات اسواق الاصيل خلال شهر تموز ٢٠٢١ ؟

الترحيل وميزان المراجعة (Posting and Trial Balance)

ان سجل اليومية لا يكفي وحده في الوصول الى النتائج المطلوبة مما يتطلب تبويب العمليات أول بأول واعداد جداول تظهر أثر هذه العمليات على كل حساب ومجموعة هذه الجداول والحسابات يجب ان ترتب بصورة تسهل عملية استخراجها دون عناء كما تمكن من استخراج الحساب بسهولة لأجراء ترحيل قيود اليومية وهذا الغرض من سجل الأستاذ.

فبعد تسجيل العمليات في سجل اليومية وتحديد طرفيها المدين والدائن، يتم تسجيل اثارها في الحسابات المحددة في كل قيد كلاً في الحساب المخصص له في سجل الأستاذ ويطلق على هذه العملية عملية الترحيل من سجل اليومية الى سجل الأستاذ. ويطلق على السجل الذي يحتوي على مجموعة الحسابات المفتوحة في سجلات الشركة سجل الأستاذ ويثبت في كل حساب منه العمليات المالية الخاصة بذلك الحساب بعد ترحيلها من سجل اليومية حتى يمكن استخراج نتيجتها بسهولة وفي أي وقت، فهو بهذا يعد سجل مرجعي في النظام المحاسبي يتم الرجوع اليه كلما كان هناك حاجة الى معرفة نتيجة معاملات الشركة مع الغير واستخراج المركز المالي في أية لحظة من الزمن فضلاً عن انه مصدر هام للمعلومات الادارية مثل اجمالي المبيعات خلال المدة ورصيد النقدية في نهاية المدة وغيرها.

ويمكن تعريف الحساب بأنه أداة لتصنيف العمليات التي يقوم بها المشروع معبراً عنها بوحدات قياس نقدية، كما هو أداة محاسبية لإظهار أثار العمليات التي يقوم بها المشروع (الشركة) على عنصر معين من عناصر القوائم المالية (الموجودات أو المطلوبات أو الإيرادات أو المصروفات) ،وكذلك الحساب يعد سجل للزيادة أو النقص ورصيد كل بند