

المحاضرة العاشرة

- مفهوم المبيعات
- مردودات المبيعات
- مسموحات المبيعات
- خصم المبيعات

المبيعات :

هي المصدر الرئيسي لأيرادات المنشأة التجارية ويعد حساب المبيعات من حسابات الايراد لذا فأن طبيعته **دائن**

• أنواع المبيعات :

١- مبيعات نقدية :

XX من ح/ الصندوق

XX الى ح/ المبيعات

أثبات مبيعات نقدية .

٢- مبيعات بشيك :

XX من ح/ البنك

XX الى ح/ المبيعات

أثبات مبيعات بشيك

٣- مبيعات بالاجل :

XX من ح/ المدينون

XX الى ح/ المبيعات

أثبات مبيعات بالاجل

-: المبيعات دائماً دائنه لأنها مصدر من مصادر الاموال .

• مردودات المبيعات :

إذا رد العميل البضاعه لتلف فيها او مشكله معينه تفتح المنشأة حساب جديد أسمه " **مردودات المبيعات** "

ويعتبر هذا الحساب تخفيض لأيرادات المنشأة البائع له لذا فهو **دائن** .

- يظهر حساب مردودات المبيعات في نهايه الفتره المحاسبية **مطروحا من اجمالي المبيعات في قائمه الدخل للوصول لصافي الربح** .

• أنواع مردودات المبيعات :

١- مردودات مبيعات نقدية :

من ح/ المردودات مبيعات

الى ح/ الصندوق

أثبات مردود مبيع نقدا

٢- مردودات مبيعات بشيك :

من ح/ مردودات مبيعات

الى ح / البنك

اثبات مردود مبيع بشيك .

٣- مردودات مبيعات بالاجل :

من ح/ مردودات مبيعات

الى ح/ المدينون

اثبات مردود مبيع على الحساب أو بالاجل .

• مسموحات المبيعات :

إذا احتفظ العميل بالبضاعة غير المطابقة للموصفات مقابل تخفيض قيمه المبيعات لذا تفتح المنشاه حساب

جديد يسمى " مسموحات المبيعات " والمسموحات تخفض من الايرادات ايضا لذا فهي **مدينه**

- يظهر رصيد مسموحات المبيعات في نهايه الفتره المحاسبية **في قائمه الدخل مطروحا من اجمالي المبيعات** .

-: (صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات)

• أنواع مسموحات المبيعات :

١- مسموحات مبيعات نقديه :

من ح/ مسموحات المبيعات

الى ح/ الصندوق

اثبات مسموحات مبيعات بالنقد .

٢- مسموحات مبيعات بشيك :

من ح/ مسموحات مبيعات

الى ح/ البنك

اثبات مسموحات مبيعات بشيك .

٣- مسموحات مبيعات بالاجل :

من ح/ مسموحات مبيعات

الى ح/ مدينون

اثبات مسموحات مبيعات بالاجل .

-: مردودات المبيعات ومسموحات المبيعات دائماً مدينه لأنها تخفض من ايراد المنشأه .

• خصم البيع :

١- الخصم التجاري :

" هو نفس الخصم التجاري في المشتريات "

لانسجل الخصم نظرحه من الفاتوره هو يستخدم لتشجيع المشتري على كميته أكبر

+ وتسجل **المبيعات بالصافي** بعد استبعاد الخصم التجاري . وهو يظهر في فاتوره البيع ولايظهر في دفتر اليومية

.

- **مثال :-** باعت منشأة فاضل التجارية بضاعة بسعر الكتلوج بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال لمنشأة النجاح بخصم تجاري ٥% وحصلت القيمة نقد .

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.

قيمة الخصم التجاري = ٥٠٠٠٠ × ٥% = ٢٥٠٠ ريال

قيمة المبيعات المحصلة = ٥٠٠٠٠ - ٢٥٠٠ = ٤٧٥٠٠ ريال

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٤٧٥٠٠		ح/الصندوق	
	٤٧٥٠٠	ح/المبيعات	
		اثبات مبيعات نقدية بخصم تجاري ٥%	

الخصم النقدي :

وهو الخصم المشروط عندما تمنح المنشاه عملائها في حاله البيع الاجل مهله تشجعهم على السداد المبكر والاستفاده من خصم نقدي خلال هذه المده ويعرف الخصم النقدي في دفاتر البائع " **الخصم المسموح به** "

لان البائع لأيضمن الشخص اليي بآع عليه وبالتالي لايضمن حقه وهو يعتبر **مصرف** لان المفروض نأخذ المبلغ كآمل ولكن بعد الخصم النقدي نقص المبلغ ! لذلك يعتبر مصرف استخدمنا هذا الجزء من الفلوس في تشجيع العميل للسداد المبكر

ولأن الخصم النقدي يخفض قيمه الايراد فهو **مدين**

:- أجمالي المبيعات = مردودات المبيعات – مسموحات المبيعات – الخصم المسموح به

.

مثال: باع مشروع أحمد بضاعة لمنشأة الإيمان بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال في ١٤٣١/١/١هـ بشروط ٥/١٠/٥٠ وقد سددت منشأة الإيمان المستحق عليها في ١٤٣١/١/٩هـ

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية مشروع أحمد التجارية .

قيمة الخصم المسموح به هو ٤٠٠٠٠ × ٥% = ٢٠٠٠ ريال

قيمة النقدية المحصلة هي ٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٣٨٠٠٠ ريال

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٤٠٠٠٠		ح/المدينين	١٤٣١/١/١هـ
	٤٠٠٠٠	ح/المبيعات	
		اثبات مبيعات على الحساب بشرط ٥/١٠/٥٠	

اذا تم السداد في التاريخ المحدد ١/٩

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
		من مذكورين	١٤٣١/١/٩ هـ
٣٨٠٠٠		ح/الصندوق	
٢٠٠٠		ح/الخصم المسموح به	
	٤٠٠٠٠	ح/المدينين	
		اثبات تحصيل المستحق على منشأة الايمان بعد حصولها على خصم ٥%	

● تحديد قيمه صافي المبيعات :

مبالغ		بيان
كلي	جزئي	
xxx		إجمالي المبيعات
	xx	يخصم: مردودات المبيعات
	xx	مسموحات المبيعات
	xx	الخصم المسموح به
(xx)		
xxx	xx	صافي المبيعات

(نطرح صآفي المبيعات من تكلفه المبيعات = أجمالي الربح والخساره)

اذا زادت تكلفه المبيعات على صافي المبيعات يكون أجمالي خساره

واذا زادت صافي المبيعات على تكلفه المبيعات يكون اجمالي ربح .

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
المبيعات	Sales
مردودات المبيعات	Sales Returns
مسموحات المبيعات	Sales Allowances
خصم المبيعات	Sales Discount
الخصم المسموح به	Discount Allowed
صافي المبيعات	Net Sales

تم ...

المحاضرہ الحاديہ عشر . الاوراق التجاریہ

- اوراق قبض والدفع هي **وحده** اذا كانت للمنشأه تسمى قبض و اذا كانت على المنشأه تسمى دفع .

- اذا تعاملت المنشأه مع العملاء لأول المره فأنها لتعلم مركزهم المالي وأذا باعت بالاجل تكون نسبه السداد طويله لذلك يتطلب الامر وجود مستندات كتابيه تبث حقوق المنشأه .
مزايا الأوراق التجاریه :

- ١- تعتبر وسيلة لإثبات الدين في حالة قيام المنازعات القضائية
- ٢- تساعد على اتساع نطاق الحياة التجارية من خلال تحقيق المرونة في سداد الالتزامات
- ٣- يمكن الحصول على قيمتها نقدا قبل تاريخ الاستحقاق من خلال خصم الورقة التجارية لدى البنوك

• أنواع الاوراق التجاریه :

- ١- الكمبياله
- ٢- السند الاذني
- ٣- الشيك

- الشيك لا يعتبر من الاوراق التجاريه لأنه يعامل معاملة النقديه لكونه أداه سداد أو التحصيل الفوري ،
-: الهدف الاساسي من الكمبياله والسند الاذني عدم السداد الفوري أي بعد فتره معينه تكتب كسند قضائي لضمان الحقوق .

+ الكمبياله :

هي امر كتابي غير معلق موجه من **الدائن (الساحب)** الى **المدين (المسحوب عليه)** يطلب منه دفع مبلغ معين في تاريخ معين أو عند طلب لأمره أو لشخص معين أو لحامله .

يجب أن تتضمن الكمبياله :

- ١- تاريخ التحرير وتاريخ الاستحقاق
- ٢- المبلغ بالأرقام والحروف ومقابل الوفاء
- ٣- اسم الساحب والمسحوب عليه والمستفيد إن لم يكن الساحب نفسه
- ٤- توقيع المسحوب عليه بقبول الكمبياله مع ذكر التاريخ

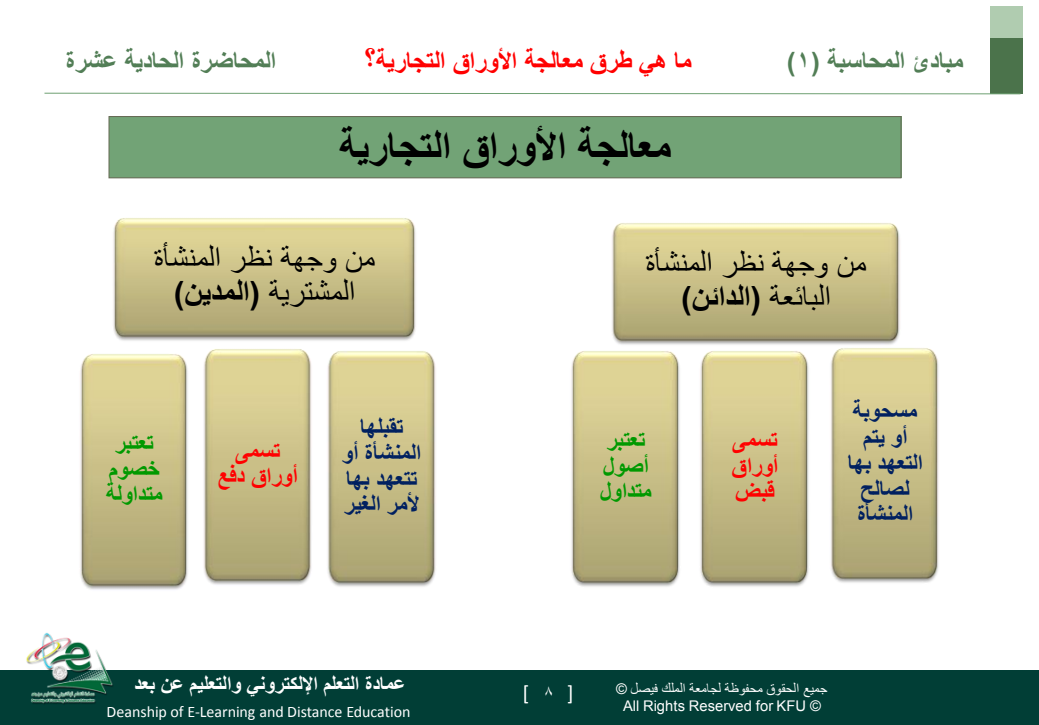
أطراف الكمبياله :

الساحب (الدائن) وقد يكون هو المستفيد وهو الذي يحرر الكمبياله
المسحوب عليه (المدين) وهو الذي توجه إليه الكمبياله

المستفيد قد يكون هو الساحب أو الشخص الذي حررت الكمبيالة لصالحه

+ السند الاذني :

هو تعهد مثل (أتعهد أنا فلآن بكذا وكذا وكذا... إلخ) غير معلق بشرط يحرره المدين أو المسحوب عليه أو المشتري في تاريخ معين " تاريخ الاستحقاق " أو عند طلب للدائن لأو لحامله . يتضمن نفس المعلومات التي يتضمنها الكمبياله مع انه لا يشترط في السند الاذني توقيع المسحوب عليه بما يفيد القبول لأنه هو الذي حرره وهذا اعتراف وقبول .



+ أوراق القبض :

تنشاء عندما تستلم المنشأة كمبياله أو سند أذني من المدين سداد لحسابه المدين نتيجة البيع الاجل .

مثال :-

باعت منشأة الهدى بضاعة لمحلات الأمل بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال على الحساب في ١٤٣١/١/١هـ، وفي ١٤٣١/١/٥هـ سحبت منشأة الهدى كمبيالة على محلات الأمل بالمبلغ المستحق عليها استحقاق ثلاثة أشهر من تاريخ البيع، وقد قبلتها.

(يعني مايقبضه لشركه الهدى المطالبه بالمدين قبل ثلاثه اشهر)

شكل القيد الاول :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٠٠٠		ح/المدينين (محلات الامل)	١٤٣١/١/١هـ
	٥٠٠٠٠	ح/المبيعات	
		اثبات مبيعات على الحساب	

، عند سحب الكمبياله :

شكل القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٠٠٠		ح/اوراق القبض	١٤٣١/١/٥هـ
	٥٠٠٠٠	ح/المدينين (محلات الامل)	

	اثبات سحب كمبياله على محلات الامل تستحق في ١٤٣١/٤/١هـ		
--	---	--	--

في حاله سحب الكمبياله في نفس تاريخ البيع يكون قيد واحد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٠٠٠		ح/اوراق القبض	١٤٣١/١/٥هـ
	٥٠٠٠٠	ح/المبيعات	
		اثبات سحب كمبياله على محلات الامل والحصول على كمبياله تستحق في ١٤٣١/٤/١هـ	

• احتمالات التصرف بأوراق القبض :

في كل حالات التصرف بالورقه احتمالين :

١- قبول السداد

٢- رفض السداد

وفي كل حالات الرفض يتم أمرين :

- ترفع دعوى لاجباره على لاسداد وتدفع لذلك مصاريف قضائية
 - تحمل القيمة الاسمية للورقة مضافا اليها المصاريف القضائية على المسحوبة عليه الورقة
- أحتمالات التصرف :

١- الاحتفاظ بالورقه الى تاريخ الاستحقاق

بفرض أن محلات الأمل سددت قيمة الورقة المستحقة عليها نقداً في تاريخ الاستحقاق ١٤٣١/٤/١هـ ، في هذه الحالة يجرى القيد التالي

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٠٠٠		ح/الصندوق	١٤٣١/١/٥هـ
	٥٠٠٠٠	ح/اوراق القبض	
		اثبات سداد محلات الامل قيمة الكمبياله المسحوبة عليهم نقدا	

بفرض أن محلات الأمل رفضت سداد قيمة الورقة المستحقة عليها في تاريخ الاستحقاق ١٤٣١/٤/١هـ في هذه الحالة تم رفع دعوى قضائية بذلك ودفعت المنشأة ٣٠٠ مصاريف قضائية يجرى القيد التالي:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٣٠٠		ح/المدينين (محلات الامل)	١٤٣١/١/٥هـ

	الى مذكورين			
	ح/أوراق قبض		٥٠٠٠٠	
	ح/الصندوق		٣٠٠	
	اثبات رفض محلات الامل سداد الكمبياله وتحملهم قيمو المصاريف			

٢- التحصيل بالبنك :

(ترسل المنشأه الورقه للبنك وتطلب من البنك ان يحصلها في تاريخ الاستحقاق بعموله بدل المنشأه)

ترسل الورقة للبنك كي يقوم بتحصيلها نيابة عن المنشأة يحتفظ البنك بالورقة الى تاريخ الاستحقاق وعندها يتصل بالمسحوب عليه محلات الامل ويطالبها بالسداد مقابل عمولة أو مصاريف تحصيل، ففي تاريخ ارسال الورقة للبنك يجرى القيد التالي:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٠٠٠		ح/اوراق القبض المرسله (برسم) التحصيل	١٤٣١/١/٥هـ
	٥٠٠٠٠	ح/اوراق القبض	
		اثبات ارسال الكمبياله المسحوبة على محلات الامل للبنك للتحصيل	

عندها يتم الانتظار الى تاريخ الاستحقاق

يقوم البنك بالاتصال بالمسحوب عليه الورقة وهو محلات الامل ويطالبها بالسداد عندها يكون احتمالان:

- اما ان تسدد محلات الامل

او ترفض السداد **فريفع البنك دعوى قضائية تدفعها المنشأة بموجبه مصاريف قضائية ثم يتم تحميل المصاريف القضائية وقيمة الورقة الاسمية بالكامل على المسحوبة عليه وهو محلات الامل .**

- عند وصول إشعار بالسداد إضافة من البنك بتحصيل الورقة في تاريخ الاستحقاق فيقوم البنك بخصم مصاريف الخصم بفرض أن مصاريف التحصيل بلغت ٥٠ ريال

ثم يجرى القيد التالي:

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
		من مذكورين	١٤٣١/١/٥هـ
٤٩٩٥٠		ح/البنك	
٥٠		ح/مصاريف التحصيل	

	٥٠٠٠٠	ح/اوراق القبض المرسله (برسم) التحصيل	
		اثبات تحصيل الكمبياله المستحقة على محلات الامل بواسطة البنك	

في حاله التحصيل بواسطه البنك في رفض السداد :

يرفع البنك القضية على محلات الامل يدفع مصاريفها المنشأه ويتم تحميلها على مديونيه محلات الامل لأنه المتسبب الأساسي في هذه المصاريف :

- وبفرض ان المصاريف القضائية كانت ٢٠٠ ريال

يجرى القيد التالي :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٢٠٠		ح/المدينين (محلات الامل)	١٤٣١/١/٥ هـ
		الى مذكورين	
	٥٠٠٠٠	ح/اوراق القبض برسم التحصيل	
	٢٠٠	ح/المصاريف القضائية	
		اثبات توقف محلات الامل عن السداد وتحميلها بالمصاريف القضائية	

٣- خصم الورقه لدى البنك :

(الخصم كأنه بيع يعني أبيع الورقه على البن قبل تاريخ الاستحقاق والبنك يتحمل المخاطر بعد خصم الفوائد)

في بعض الدول لايحق للبنك أن يرجع للمنشاه التي باعت عليه الورقه في حاله عدم سداد المسحوب عليه ، وفي بعض الدول الاخرى يحق للبنك أن يرجع للمنشاه في حاله عد السداد .

قد تحتاج المنشأة لأموال سائلة لحل مشكلات سيولة لديها مثلاً، ومن ثم قد تقوم بخصم/ قطع/ بيع الورقة لأحد البنوك واستلام قيمتها الحالية فوراً دون الانتظار حتى تاريخ الاستحقاق، وذلك مقابل عمولة أو مصاريف خصم يحصل عليها البنك.

يترتب على خصم أو قطع الورقة لدى البنك انتقال ملكيتها إلى البنك، ومع ذلك يحق للبنك الرجوع على المنشأة (الدائنة) في حالة امتناع المدين أو المسحوب عليه الورقة عن السداد في تاريخ الاستحقاق.

بفرض أن المنشأة خصمت كمبيالة محلات الأمل لدى بنك الرياض في ١٤٣١/٢/١ هـ

وذلك مقابل مصاريف خصم بمعدل ٩% سنوياً. وفي هذه الحالة تكون القيود المحاسبية كما يلي:

عند إرسال الورقة للبنك للخصم في (١/٢) اي بعد شهر :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ

٥٠٠٠٠		ح/اوراق القبض برسم للخصم		١٤٣١/٢/١هـ
	٥٠٠٠٠		ح/اوراق القبض	
		اثبات ارسال الورقة للبنك للخصم		

لأَخذ

- أن الاستحقاق بعد ثلاثة اشهر أعتبار من ١/١ ، وقد تم إرسال الورقه للبنك للخصم في ٢/١

-: اذا البنك سوف ينتظر شهرين مقابل مصاريف ٩%

كيف يتم حساب مصاريف !!

القيمة الحاليه للورقه = القيمة الاسميه - مصاريف الخصم

مصاريف الخصم = القيمة الاسميه X معدل الخصم X المده من تاريخ الخصم حتى الاستحقاق .

مصاريف الخصم = ٥٠٠٠٠ X ٩% X (١٢/٢) = ٧٥٠ ريال .

عند وصول إشعار بموافقة البنك (في ٥/٢) علي الخصم واطافة القيمة الصافيه الى حساب المنشأة بالبنك فتتم إضافة قيمة الكمبيالة للحساب الجاري للمنشأة بعد خصم مصاريف الخصم منها

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
		من مذكورين	١٤٣١/١/٥هـ
٤٩٢٥٠		ح/البنك	
٧٥٠		ح/مصاريف الخصم	
	٥٠٠٠٠	الى ح/اوراق القبض برسم الخصم	
		اثبات اضاة قيمة الكمبياله المسحوبة على محلات الامل لحساب التجاري	

+ لا تجري المنشأة اي قيد عند سداد محلات الامل لقيمة الورقة

ولا تقوم المنشأة كذلك بإثبات رفض المدين السداد لأن ملكية الورقة انتقلت إلى البنك .

ولكن تختلف القوانين بين الدول في ذلك !

فقد يحق للبنك الرجوع على المنشأة لإثبات حقوقه ، وعند وصول إخطار البنك - وليكن في ٥/٤ - للمنشأة

يجرى القيد التالي لارجاع مديونية المسحوبه عليه الورقة محلات الامل :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٢٠٠		ح/المدينين (محلات الامل)	٥/٤

		ح/اوراق القبض	٥٠٢٠٠	
		اثبات توقف محلات الامل عن السداد ورجوع البنك وتحميله قيمة الكمبياله والمصاريف القضائية على محلات الامل		

٤- تـضـهـير الـورـقـه :

(يعني يكون فيه شخص مثلا يطالبني بفلوس اسدد له عن طريق ورقه القبض هذه ، ف بدل لأ أستلم الدين انا من المسحوب عليه أضره الورقه لشخص ثاني يطالبني * بحيث أقلب الورقه وأكتب عليها مع التوقيع الورقه مضهره لفلان بالمبلغ المستحق ويختفي الدين الي علي .) **أي تسدد لدين آخر**

- لأن أورآق القبض قابله للتدآول يمكن للمالك أستخدامها في سداد المستحق عليه لصالح شخص آخر عن طريق تـضـهـيرها او تحويلها .
- + في حالة توقف المدين أو المسحوب عليه الورقة عن السداد في تاريخ الاستحقاق **يحق للمظهر أو المحول إليه** الورقة الرجوع على الدائن الأصلي (المنشأة).
- + في حالتي خصم أو تظهير الورقة وعند قيام المدين بالسداد للبنك أو المظهر إليه الورقة **لا تجري المنشأة أية قيود في دفاترها .**

بافتـرض أن المنشأة قامت بتظهير كمبيالة محلات الأمل لصالح محلات التوفيق في ١/٢ سداداً لدين مستحق عليها :-
يكون شكل القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٠٠٠		ح/الدائنين (محلات التوفيق)	١٤٣١/٢/١هـ
	٥٠٠٠٠	ح/اوراق القبض	
		اثبات تظهير كمبياله محلات الامل لصالح محلات التوفيق	

افتـرض أن محلات الأمل قامت بالسداد لمحلات التوفيق في تاريخ استحقاق الورقة **فلا تقوم المنشأة بعمل اي قيد**

+ **في حاله رفض محلات الامل سداد الورقة لمحلات التوفيق** والذي ربما يرفع دعو قضائية بذلك

فيقوم **المظهر إليه (محلات التوفيق) بالرجوع على المنشأة بقيمة الورقة والمصاريف القضائية،**

ثم تقوم المنشأة بدورها بتحميل كامل المبلغ على المسحوب عليه (محلات الأمل) ثم تسدد المنشأة المستحق للمظهر إليه (الدائن) وهو المبلغ كامل بقيمة الورقة والمصاريف .

ويكون شكل القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
--------	--------	--------	---------

٥٠٢٠٠	ح/المدينين (محلات الامل)		١٤٣١/٥/٤هـ
٥٠٢٠٠	ح/الدائنين (محلات التوفيق)		
	اثبات توقف محلات الامل عن السداد		
٥٠٢٠٠	ح/الدائنين (محلات التوفيق)		
٥٠٢٠٠	ح/الصندوق		
	اثبات سداد المستحق لمحلات التوفيق نقدا		

.

+ مثال (مختصر لأحتمالات التصرف في اوراق القبض) :

تم سحب كمبياله على سالم سداد لدينه وكان القيد

٣٥٠٠٠ من ح/اوراق قبض

٣٥٠٠٠ الى ح/المدينون (سالم)

الفترة		١ . الاحتفاظ بالورقة	٢ .ارسال الورقة للتحصيل	٣ . ارسال الورقة للخصم	٤ . تظهير الورقة
من تاريخ السحب الى تاريخ الاستحقاق		لايجري قيود	٣٥٠٠٠ من ح/ا.ق مرسلة للتحصيل ٣٥٠٠٠ الى ح/ا.ق	عند ارسال الورقة للخصم ٣٥٠٠٠ من ح/ا.ق مرسله للخصم ٣٥٠٠٠ الى ح/ا.ق _____ عند موافقة البنك على الخصم من مذكورين ٣٤٣٠٠ ح/ النقدية ٧٠٠ ح/مصاريف الخصم ٣٥٠٠٠ الى ح/ا.ق مرسلة للخصم	٣٥٠٠٠ من ح/الدائنين (انس) ٣٥٠٠٠ الى ح/ا.ق
في تاريخ الاستحقاق	في حالة السداد	٣٥٠٠٠ من ح/النقدية ٣٥٠٠٠ الى ح/ا.ق	من مذكرين ٣٤٩٩٠ ح/النقدية ١٠ ح/مصاريف التحصيل ٣٥٠٠٠ الى ح/ا.ق مرسلة للتحصيل	لايجري قيود	لايجري قيود
في حالة الرفض	في حالة الرفض	٣٥٠٢٥٠ من ح/المدينين(سالم) الى مذكورين ٣٥٠٠٠ ح/ا.ق ٢٥٠ ح/النقدية	٣٥٢٥٠ من ح/المدينين (سالم) الى مذكورين ٣٥٠٠٠ ح/ا.ق مرسلة للتحصيل ٢٥٠ ح/النقدية	٣٥٢٥٠ من ح/المدينين (سالم) الى ح/النقدية ٣٥٢٥٠ الى ح/النقدية	٣٥٢٥٠ من ح/ المدينين (سالم) ٣٥٢٥٠ الى ح/الدائنين (انس) _____ ٣٥٢٥٠ من ح/الدائنين (انس) ٣٥٢٥٠ الى ح/ النقدية

• تجديد أوراق القبض :

عندما يتوقف المدين عن سداد قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق، هناك احتمالان :

الأول: الاتفاق مع المسحوب عليه على سحب ورقة تجارية جديدة.

الثاني: التأكد من عدم قدرة المسحوب عليه على سداد الدين واتخاذ الدائن لإجراءات إشهار إفلاس المدين، واعتبار الدين ديناً معدوماً

مثال :

تم الاتفاق في ١/٤ مع محلات الأمل على تأجيل سداد المستحق عليها لمدة شهرين مع احتساب فوائد تجديد قدرها ٩% من قيمة الورقة، وسحب كمبيالة جديدة بإجمالي المبلغ المستحق .

إجمالي المستحق على محلات الأمل =

قيمة الكمبيالة الأصلية + المصاريف القضائية + فوائد التجديد

٥٠٩٥٠ = ٧٥٠ + ٢٠٠ + ٥٠٠٠٠ =

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٥٠٩٥٠		ح/اوراق القبض	١٤٣١/٤/١هـ
	٥٠٩٥٠	ح/المدينين (محلات الامل)	
		اثبات الكمبياله الجديدة المسحوبة على محلات الامل	

• أوراق الدفع :

تعتبر الكمبياله او السندات الاذنيه **التزامات على المدينين او المسحوب** عليهم وتعتبر أوراق الدفع من وجهة نظرهم : **و أوراق الدفه تكون خصم**

مثال :

اشترت منشأة الهدى بضاعة من محلات التوفيق بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال على الحساب في ١٤٣١/١/١هـ ، وفي نفس التاريخ قبلت المنشأة كمبيالة لأمر محلات التوفيق تستحق السداد بعد شهرين في ١٤٣١/٣/١هـ وقد قامت المنشأة بسداد المستحق لمحلات التوفيق في تاريخ الاستحقاق .

في تاريخ **الشراء وقبول الكمبياله** : يكون شكل القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٦٠٠٠٠		ح/المشتريات	١٤٣١/١/١هـ
	٦٠٠٠٠	ح/اوراق الدفع	
		اثبات قبول كمبياله لصالح محلات التوفيق تستحق في ١٤٣١/٣/١هـ	

في تاريخ **الاستحقاق وسداد قيمة الكمبياله نقدا:**

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٦٠٠٠٠		ح/اوراق الدفع	
	٦٠٠٠٠	ح/الصندوق	
		اثبات سداد الكمبياله المستحقة لمحلات التوفيق نقدا	

+ **في حالة امتناع المنشأة عن السداد** يعاد إثبات دائنية الدائن مرة أخرى ورجوعه على المنشأة بالمصروفات القضائية والتي بلغت فرضاً ٣٠٠ ريال

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
		من مذكورين	١٤٣١/١/١هـ
٦٠٠٠٠		ح/اوراق الدفع	
٣٠٠		ح/المصاريف القضائية	
	٦٠٣٠٠	ح/الدائنين (محلات التوفيق)	
		اثبات عدم سداد الكمبياله المستحقة لمحلات التوفيق اضافة الى اثبات المثاريف القضائية	

• تجديد أوراق الدفع :

عند الاتفاق مع الدائن على تجديد الكمبيالة (**اوراق دفع**) في تاريخ لاحق **يتم احتساب فوائد تجديد**،
يتم إثبات فوائد التجديد وكذا الكمبيالة الجديدة بإجمالي المستحق.

مثال :

اضافة للمثال السابق فافترض ان المنشأة اتفقت مع محلات التوفيق على تأجيل سداد المستحق عليها وهي كمبياله بقيمة ٦٠٠٠٠ لمدة شهرين مع احتساب فوائد التجديد بمعدل ٨%

$$\text{احتساب فوائد التجديد} = ٦٠٠٠٠ \times ٨\% \times (١٢/٢) = ٨٠٠$$

إجمالي المستحق على محلات الأمل = قيمة الكمبيالة الأصلية + المصاريف القضائية + فوائد التجديد

$$٦١١٠٠ = ٨٠٠ + ٣٠٠ + ٥٠٠٠٠ =$$

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
		من مذكورين	
٦٠٣٠٠		ح/الدائنين (محلات التوفيق)	

٨٠٠	ح/فوائد تجديد اوراق الدفع	١٤٣١/٤/١هـ
٦١١٠٠	ح/اوراق الدفع	
	اثبات فوائد التجديد واثبات ورقة دفع جديدة لمحلات التوفيق بعد تحميلها بالمصاريف القضائية والفوائد والقيمة الاسمية للورقة	

بعض المصطلحات الانجليزيه :

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الأوراق التجارية	Negotiable Instruments
الكمبيالة	Bill of Exchange
السند الإذني	Promissory Note
أوراق القبض	Notes Receivables
أوراق الدفع	Notes Payable
الأوراق التجارية	Negotiable Instruments

تم ...

المحاضرة الثانية عشر .
أعداد الحسابات الختامية +
القوائم المالية في المنشآت التجارية :

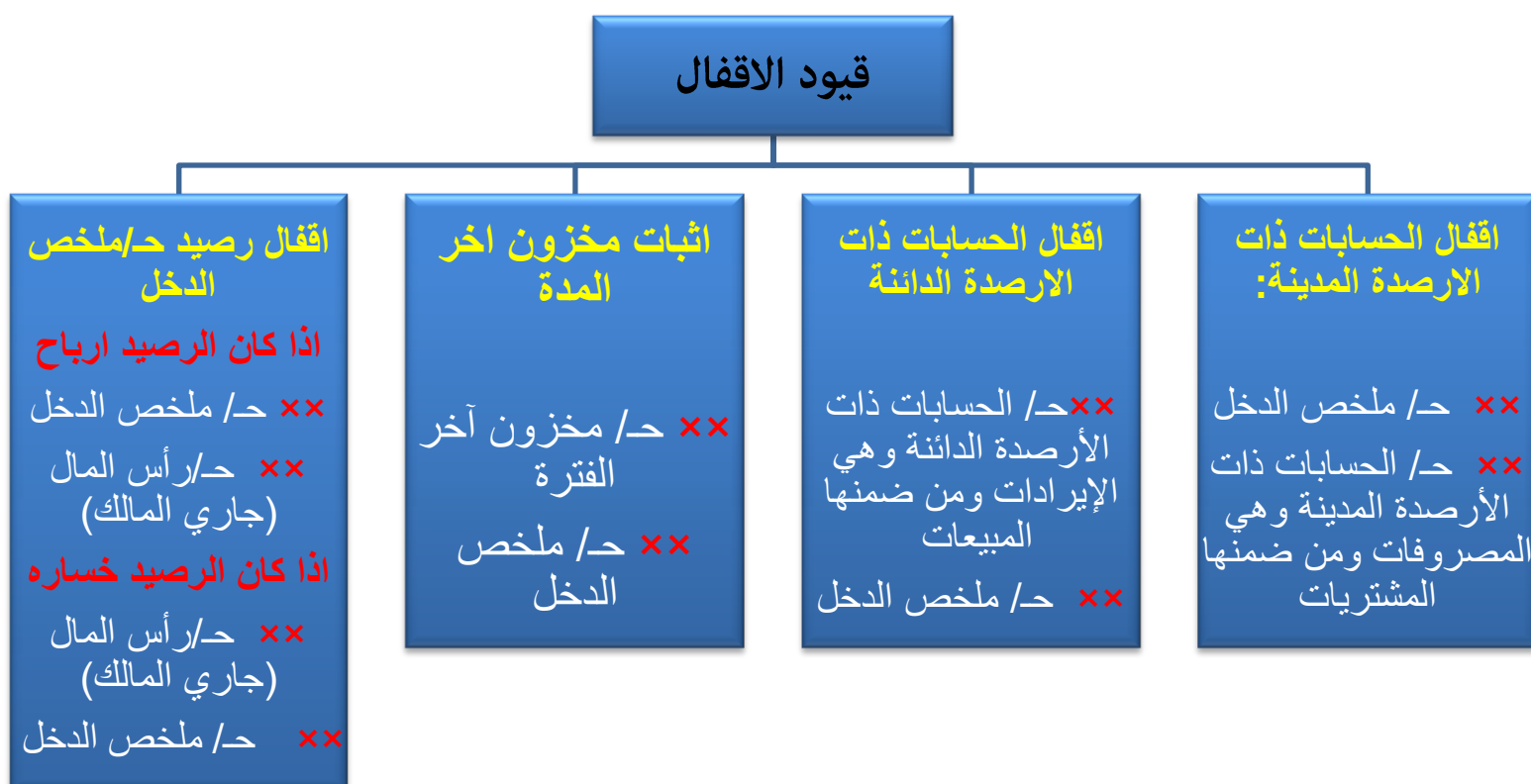
التعرف على قيود الاقفال :

هي قيود أسميه يجب أقفالها لتحديد الربح والخساره
يتم أعداد قائمه الدخل وقائمه المركز المالي لقياس نتيجه اعمال المنشاه خلال فتره زمينه محدده ومعرفه المركز المالي للمنشاه في
نهايه الفتره .

قائمه المركز المالي هي نفسها في المحاضره ٧
أما قائمه الدخل يتم أعداد الحسابات الختامية مرحله تمهيده لأعدادها .
تتمثل الحسابات الختامية في :
حسابات المتآجره
حساب الارباح والخسائر .
وعاده يتم دمج الحسابين في حساب واحد يسمى " ملخص الدخل " .

• أقفال الحسابات :

في نهايه الفتره المحاسبية يتم إجراء قيود الاقفال المتعلقة بـ
حسابات المصروفات ويدخل من ضمنها حساب المشتريات
حسابات الايرادات ويدخل من ضمنها حساب المبيعات .
+ تقفل لأنها حسابات مؤقتة أي تمت وانتهت ، وتسمى حسابات اسميه .
(تقفل الحسابات السابقه بجعل الارصده الدائنه مدينه وجعل الارصدها لمدينه دائنه +
الحسابات الثانيه التي تكون ملخص الدخل والقيد لايتغير .)
+ ويجري مخزون اخر المده " أي البضاعه التي لم تباع " وتتحد قيمتها عن طريق الجرد في نهايه الفتره
المحاسبية .
+ وبترحيل القيود من دفتر اليوميه الى دفتر الاستاذ يمكن تصوير حساب ملخص الدخل يلي ذلك أقفال ملخص
الدخل في حساب جاري المالك أو راس المال .



+ جميع هذه القيود لآتتغير أبدأ .

• قائمه الدخل :

الهدف منها قياس صآفي دخل المنشأه نهايه الفتره المحاسبيه وتحديد صافي الربح والخسآره .

١- مرحله تحديد مجمل الربح أو الخسآره :

تتم هذه المرحله من خلال حساب المتآجره

مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفه البضاعه المباعه .

+ حسآب المتآجره يتعلق فقط بالبضاعه أو النشاط الاساسي للمنشأه أي المبيعات والمشتريات ومايتعلق بهما .

يقيس النشاط الاساسي للمنشاه اذا كان ربح أو خسآره .

٢- مرحله تحديد صآفي الربح والخسآره :

تتم هذه المرحله من خلال حساب الارباح والخسآئر

فيه جميع المصروفات الاخرى ماعدا مصروفات نقل البضاعه لانه من ضمن حساب المتريات أو جميع الايرادات

الاخرى ماعدا المبيعات .

اذا كانت الارباح اكبر من الخسائر يسمى صافي ربح

اذا كانت الخسائر أكبر من الارباح يسمى صافي خسآره .

صآفي الربح أو الخسآره = مجمل الربح + الايرادات الاخرى - المصروفات التشغيليه .

• حساب المتآجره عند السنه المنتهيه ٣ / ١٢ / ١٤٣٠ هـ

مدین		دائن	
المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
xx	إلى حـ / مخزون أول الفترة	xxx	من حـ / المبيعات
xxx	إلى حـ / المشتريات	xx	من حـ / الخصم المكتسب
xx	إلى حـ / مردودات المبيعات	xx	من حـ / مسموحات
xx	إلى حـ / مسموحات	xx	المشتريات
xx	المبيعات	xx	من حـ / مردودات المشتريات
xx	إلى حـ / الخصم المسموح به	xx	من حـ / مخزون آخر الفترة
xx	إلى حـ / مصاريف نقل		من حـ / الأرباح والخسائر
xx	مشتريات		(مجمل الخسارة)
xx	إلى حـ / رسوم جمركية على		
	المشتريات		
	إلى حـ / عمولة وكلاء شراء		
	إلى حـ / الأرباح والخسائر		
	(مجمل الربح)		
xxx		xxx	

• مجمل الربح أو الخسآره :

حسآب الارباح والخسآئر :

مدين	بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
xxx	مجمل الخساره	xxx	مجمل الربح	
xx	إلى حـ / مصاريف نقل	xx	من حـ / إيراد العقار	
xxx	للخارج	xx	من حـ / جاري المالك)	
xx	إلى حـ / مصاريف		صافي الخسارة)	
xx	بيعية أخرى			
	إلى حـ / مصاريف			
	الإدارة العامة			
	إلى حـ / جاري المالك)			
	صافي الربح (			
xxx		xxx		

حساب الارباح والخسائر يضم أي مصاريف اخرى ماعدا مصاريف المشتريات ويضم أي ايرادات اخرى ماعدا ايراد المبيعات .

حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٣١/١٢/٣٠هـ

مدين	بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
xx	إلى حـ / مخزون أول الفترة	xxx	من حـ / المبيعات	
xxx	إلى حـ / المشتريات	xx	من حـ / الخصم المكتسب	
xx	إلى حـ / مردودات المبيعات	xx	من حـ / مسموحات المشتريات	
xx	إلى حـ / مسموحات المبيعات	xx	من حـ / مردودات المشتريات	
xx	إلى حـ / الخصم المسموح به	xx	من حـ / مخزون آخر المدة	
xx	إلى حـ / مصاريف نقل للداخل			
	إلى حـ / عمولة وكلاء شراء			
xx	مجمل الربح			
xxx		xxx		
xx	إلى حـ / مصاريف نقل للخارج	xx	مجمل الربح	
xx	إلى حـ / مصاريف بيعية أخرى	xx	من حـ / إيراد العقار	
xx	إلى حـ / مصاريف الإدارة العامة			
xx	إلى حـ / جاري المالك (صافي الربح)			
xx		xx		

ملآجظه على حساب الدخل :

هناك مصاريف تأمين مستردة (غير مستنفدة) مثل التأمين على الهاتف والتأمين على عداد الكهرباء وما إلى ذلك، لذا فهي تعتبر من بنود الأصول وتظهر ضمن الأصول في قائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية، أما

مصفوفات التأمين الدورية السنوية مثل أقساط التأمين ضد السرقة أو الحريق أو المخاطر وما إلى ذلك، فتحمل على حساب ملخص الدخل في نهاية السنة المالية

ليس لمخزون (بضاعة) آخر الفترة رصيد يظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة، وإنما يأتي عن طريق الجرد في نهاية الفترة، ويتم تقييمه طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر. أي إذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر ا لفترة بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائماً السعر الأقل ونضعه مرة في حـ/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمل الربح، ومرة أخرى ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

● قآآمه الدخل لمنشأه عن السنه المنتهيه ١٤/١٢/٣٠ هـ

المبالغ (بالريال)				بيان
كلي	جزئي	فرعي ٢	فرعي ١	
xxxx				إجمالي المبيعات
	xx			يطرح: مردودات المبيعات
	xx			مسموحات المبيعات
(xx)	xx			خصم مسموح به
_____	_____			
xxxx				صافي المبيعات
	xx			مخزون أول الفترة
		xxx		يضاف: تكلفة المشتريات
		xx		مصفوفات نقل المشتريات

		xxx		إجمالي تكلفة المشتريات
-	+		xx	يطرح: مردودات المشتريات
			xx	مسموحات المشتريات
			xx	الخصم المكتسب
		(xx)	_____	
	xxx	_____		صافي المشتريات

	xxx			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	(xx)			يطرح: مخزون آخر الفترة
(xxx)	_____			تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

xx (xx)				مجمل الربح أو (الخسارة)
xx +				يضاف: إيرادات أخرى
				يطرح: مصروفات التشغيل
-	xx			أ - مصروفات بيعية
	xx			ب- مصروفات إدارية
(xx)	_____			إجمالي المصفوفات البيعية والإدارية (التشغيلية)

xx (xx)				صافي الربح أو (الخسارة)

قآئمه الدخل : (مجرد أعادة عرض لنفس المعلومات الوارده بحساب ملخص الدخل ولكن في شكل قآئمه)

• قآئمه المركز المآلي :

أصول متداولة	****	****	****	****	****
نقدية	****	****	****	****	****
بالصندوق	****	****	****	****	****
نقدية بالبنك	****	****	****	****	****
مدينون	****	****	****	****	****
أوراق قبض	****	****	****	****	****
مخزون آخر	****	****	****	****	****
المدة	****	****	****	****	****
مصفوفات	****	****	****	****	****
مقدمة	****	****	****	****	****
إيرادات	****	****	****	****	****
مستحقة	****	****	****	****	****
أصول ثابتة	****	****	****	****	****
أراضي	****	****	****	****	****
مباني	****	****	****	****	****
سيارات	****	****	****	****	****
أصول غير	****	****	****	****	****
ملموسة	****	****	****	****	****
شهرة المحل	****	****	****	****	****
خصوم متداولة	****	****	****	****	****
دائنون	****	****	****	****	****
أوراق دفع	****	****	****	****	****
قرض قصير الأجل	****	****	****	****	****
مصفوفات	****	****	****	****	****
مستحقة	****	****	****	****	****
إيرادات محصلة	****	****	****	****	****
مقدماً	****	****	****	****	****
خصوم طويلة	****	****	****	****	****
الأجل	****	****	****	****	****
قروض طويلة	****	****	****	****	****
الأجل	****	****	****	****	****
حقوق الملكية	****	****	****	****	****
رأس المال	****	****	****	****	****
صافي الربح	****	****	****	****	****

- بعض المصطلحات باللغة الانجليزيه :

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
حساب المتاجرة	Trading Account
حساب الأرباح والخسائر	Profit and Loss Account
حساب ملخص الدخل	Income Summery Account

تم ...

المحاضرہ الثالثہ عشر

- يقوم النظام المحاسبي في أي منشأة على ثلاث دعائم أساسية وهي وجود:

١. مجموعة مستندية

٢. مجموعة دفترية

٣. مجموعة من التقارير والقوائم المالية

يتوقف تصميم المجموعة الدفترية على كل من **حجم المنشأة وطبيعة النشاط** والطريقة المحاسبية المتبعة

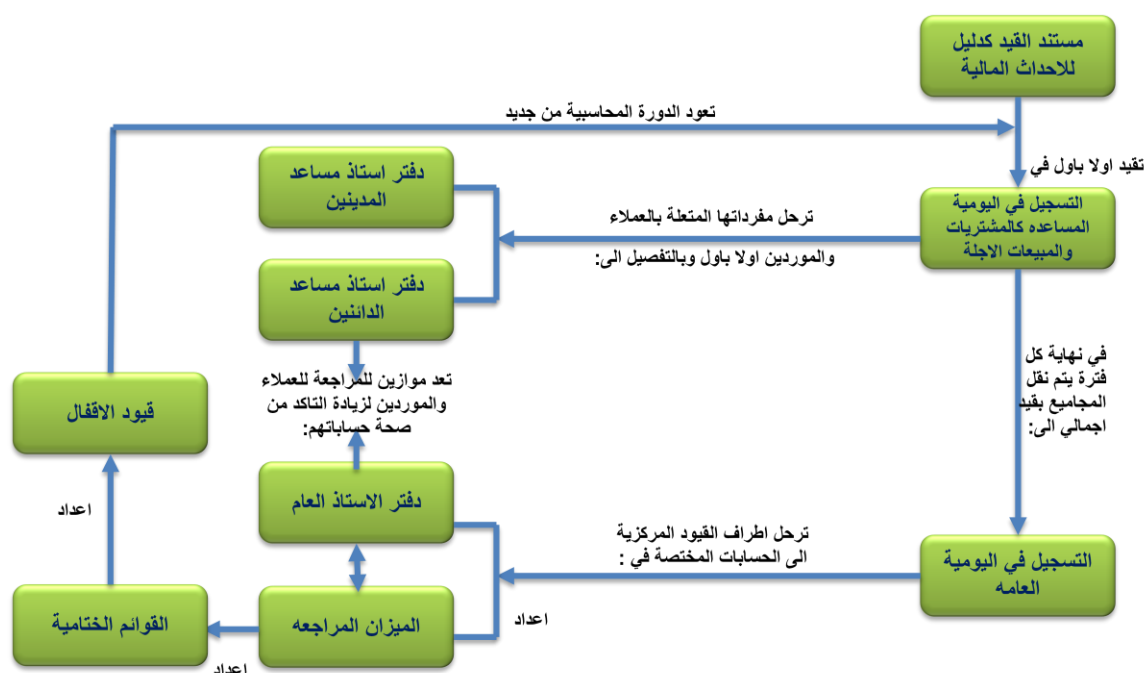
مبررات استخدام السجلات المساعدة هي:

الطريقة التي تمت دراستها حتى الآن من خلال تناول مراحل الدورة المحاسبية تعرف بالطريقة العادية

هذه الطريقة لا تناسب المنشآت المتوسطة والكبيرة الحجم نظراً لتعدد العمليات مما يصعب معه تسجيلها في دفتر واحد طبقاً لتسلسلها الزمني، ونظراً لتزايد الحاجة لمعلومات تحليلية، ظهرت الحاجة لاستخدام السجلات المساعدة والتي أحياناً تعرف بالطريقة المركزية.

الهدف الاساسي من السجلات المساعدة : هو تسهيل العمل المحاسبي والااثبات .

إجراءات الدورة المحاسبية في ظل استخدام السجلات المساعدة :



- كيف تتم عملية التسجيل !!؟

لأ توجد قاعده تحكم عدد اليوميه التي تفتحها المنشأ وعدد الاستاذ التي تفتحها المنشأ أو تسكره بل على حسب حاجه المنشأ .

أولاً :

تنظر المنشأ الى كم عمليه محاسبية متكرره (فاذا لم تكن متكرره تسجلها في دفتر اليوميه العامه بشكل عادي) وتقوم بفتح لها حساب واحد يسمى حساب اليوميه المساعدة تسجل فيها نصف القيد فقط والنصف الثاني يمثل العمليه المتكرره .

ثانياً :

بين كل فتره وفتره تأخذ المنشأ قيد أجمالي فيه اجمالي الرصيد من حساب اليوميه المساعد للحساب المتكرر ونسجله اجمالي القيد في دفتر اليوميه العامه .

ثالثاً:

يرحل اجمالي القيد من دفتر اليوميه الى دفتر الأستاذ العام وبنفس الوقت تتم فتح حسابات كلا على حدا في دفتر الاستاذ المساعد لكل الحسابات التي في دفتر اليوميه المساعد التي تم وضعها في حساب إجمالي واحد وعلى اساس ان اجمالي رصيد دفتر الاستاذ المساعد يساوي اجمالي القيد المرحل من دفتر اليوميه المساعد

رابعاً:

يعد ميزان المراجعة والقوائم الختامية ومن ثم قيود الاقفال .
وتعود دوره المحاسبية من جديد .

مثال : ليوميات المبيعات الاجله .

يخصص هذا الدفتر لإثبات عمليات البيع الآجل فقط،
أما المبيعات النقدية، والمتحصلات من المدينين، والمتحصلات الأخرى من مبيعات الأصول الثابتة، أو الحصول على قرض مثلاً فتسجل في يومية المقبوضات النقدية.
تسجل في هذه اليومية الأطراف المدينة لعمليات البيع الآجل والمتمثلة في أسماء العملاء.
يتم الترحيل من دفتر يومية المبيعات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للعملاء بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
في نهاية كل فترة (شهر غالباً) يتم جمع يومية المبيعات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي أو مركزي في دفتر اليومية العامة (المركزية).
من اجمالي المدينين الي ح/المبيعات

ملاحظات:

في حالة سداد العميل لجزء من قيمة البضاعة نقداً عند إتمام عملية البيع، تسجل العملية بالكامل أولاً في يومية المبيعات الآجلة، ثم يسجل المبلغ الذي سدده العميل في دفتر يومية المقبوضات النقدية.
إذا سحبت المنشأة كمبيالة على العميل عند إتمام عملية البيع أو حرر لها سنداً إذنيّاً بقيمة البضاعة المباعة، يتم تسجيل العملية كعملية بيع آجل، أي بجعل العميل مديناً بقيمة المبيعات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق القبض.
إذا تكررت عمليات مردودات المبيعات، يجب أن تخصص لها يومية مساعدة مستقلة، بحيث يسجل فيها الطرف الدائن فقط وهو العميل، باعتبار أن الطرف الآخر وهو مردودات المبيعات يعتبر مدين، وترحل العمليات المسجلة أولاً بأول، إلى الحسابات الشخصية للمدينين بدفتر أستاذ مساعد المدينين.

يأخذ دفتر يومية مردودات المبيعات نفس شكل دفتر يومية المبيعات الآجلة .

+فيما يلي بيانات عمليات البيع الاجل التي تمت في منشأة احمد خلال الشهر السابق كمايلي

في ١/٢ قامت المنشأة بيع بضاعه الى منشأة الامل بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال

في ١/٧ باعت المنشأة الى منشأة الشروق بضاعه بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال

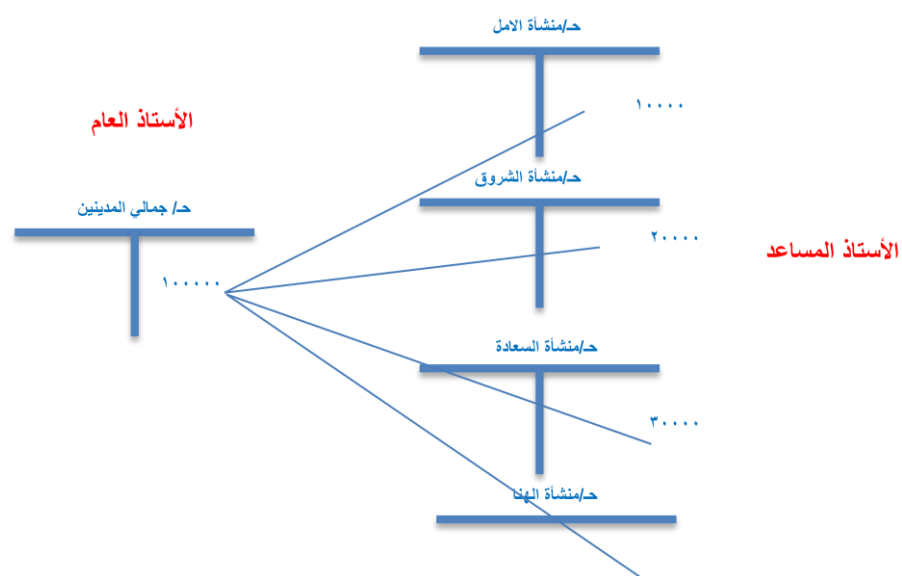
في ١/١٨ باعت المنشأة بضاعة بالاجل الى منشأة السعادة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال

باعت المنشأة في ١/٢٧ بضاعة بالاجل لمنشأة الهنا تحصل قيمتها بعد شهرين بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال.

قم بتسجيل العمليات السابقة في يومية المبيعات الاجله لمنشأة احمد

المبلغ (بالريال)	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠	منشأة الأمل	١	-	-	٢/١
٢٠٠٠٠	منشأة الشروق	٢	-	-	٧/١
٣٠٠٠٠	منشأة السعادة	٣	-	-	١٨/١
٤٠٠٠٠	منشأة الهناء	٤	-	-	٢٧/١
١٠٠٠٠٠	الإجمالي				٣٠/١

- يتم الترحيل الى حسابات العملاء في الأستاذ المساعد ويعمل قيد مركزي باجمالي البيع الاجل
 - ١٠٠٠٠٠ من حـ/ المدينين ١٠٠٠٠٠ الى حـ/المبيعات
- ويتم فتح حساب في الأستاذ العام لحساب اجمالي المدينين وحساب المبيعات ويرحلايه القيد السابق .
- نظرا لتعدد البيع الاجل ظهرت الحاجة لعدم اظهار ذلك الكم الكبير من العملاء في دفتر الأستاذ العام ولذلك تم تخصيص دفتر مستقل مساعد لحسابات العملاء يخصص لكل عميل صفحة فيه
- يرحل من واقع اليومية المساعدة أولا بأول تاثر حسابات العملاء بعمليات البيع الاجل او مردودات او مسموحات البيع الاجل ولا بد من تطابق رصيد مجموع اجمالي المدينين فيمن واقع أستاذ المدينين المساعد مع حساب اجمالي المدينين في الأستاذ العام



مثال : ليوميات المشتريات الاجله :

- يخص هذا الدفتر لإثبات عمليات الشراء الآجل فقط، أما المشتريات النقدية، والمسدد للدائنين، وأي عمليات سداد نقدي أخرى مثل سداد قرض أو شراء أصل ثابت فتسجل في يومية المدفوعات النقدية.
- تسجل في هذا الدفتر الأطراف الدائنة لعمليات الشراء الآجل والمتمثلة في أسماء الموردين.
- يتم الترحيل من دفتر يومية المشتريات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للموردين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين في نهاية كل فترة (شهر غالباً) يتم جمع يومية المشتريات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي أو مركزي في دفتر اليومية العامة (المركزية).

• ملاحظات:

- في حالة سداد المنشأة لجزء من قيمة البضاعة نقداً عند إتمام عملية الشراء، تسجل العملية بالكامل أولاً في يومية المشتريات الآجلة، ثم يسجل المبلغ المسدد للمورد في دفتر يومية المدفوعات النقدية.
- إذا تم سحب كمبيالة على المنشأة من قبل المورد عند إتمام عملية الشراء أو تم تحرير سند إذني له بقيمة البضاعة المشتراة، يتم تسجيل العملية كعملية شراء آجل، أي بجعل المورد دائناً بقيمة المشتريات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق الدفع.
- إذا تكررت عمليات مردودات المشتريات، يجب أن تخصص لها يومية مساعدة مستقلة، بحيث يسجل فيها الطرف المدين فقط وهو المورد باعتبار أن الطرف الآخر وهو مردودات المشتريات يعتبر دائن، وترحل العمليات المسجلة أولاً بأول، إلى الحسابات الشخصية للدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.

يأخذ دفتر يومية مردودات المشتريات نفس شكل دفتر يومية المشتريات الآجلة

- أشكال أخرى لليوميات المساعدة :

- هناك عدة اشكال لليوميات المساعدة نتظهر حال ظهور الحاجة لها بحيث يتم تسجيل العمليات المتكررة فيها لتسهيل عمليات الاثبات المحاسبي فبالامكان عمل يوميات لمردودات ومسموحات المبيعات بحيث تسجل فيها عمليات الرد او السماح الاجل وتخفيض ارصدة المدينين في الأستاذ المساعد
- ثم يتم عمل قيد اجمال مفاده **من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات الى حـ/المدينين**

وهذا يتم عمل يويمات مساعدة للمشتريات الآجلة بحيث يكون اليد الإجمالي لها

من حـ/المشتريات الى حـ/ الدائنين

ويتم كذلك فتح يومية مساعدة لمردودات ومسموحات المشتريات وتخفيض بذلك ارصدة الدائنين في حساب الأستاذ المساعد وبالإمكان كذلك في حال التحصيل او الدفع النقدي ان يتم فتح يومية مساعدة للمتحصلات النقدية ويومية مساعدة لمدفوعات النقدية تختلف اليوميات المساعدة للنقدية (متحصلات) بان لها قسمان مدين يسجل فيه زيادة البنك او الصندوق ودائن لتسجيل مصدر النقدية ان كان مبيعات او عملاء او بيع اصل ليكتمل القيد واما يويميات المدفوعات فلها قسم مدين يوضح أوجه الانفاق ودائن لتوضيح مصدر الانفاق ان كان من صندوق او بنك ويتم تسجيل قيد اجمالي بالمدين والدائن لكلا اليوميات المساعدة (متحصلات او مدفوعات) بالرجوع للكتاب هناك امثلة على ذلك .

اهم المصطلحات باللغة الانجليزية :

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Subsidiaries	السجلات المساعدة
Credit Sales Journal	دفتر يومية المبيعات الآجلة
Sales Returns Journal	دفتر يومية مردودات المبيعات
Credit Purchases Journal	دفتر يومية المشتريات الآجلة
Purchases Returns Journal	دفتر يومية مردودات المشتريات

تم . . .

المحاضرہ الرابعہ عشر

(مرآجعه عامه لمآ سبق) .

أعدآد : طرفه .