

## 8- المعالجة المحاسبية للمبيعات:

البيع هو العملية التفاضلية للشراء بالتالي تمر علمية البيع بالنفس المراحل التي تمر بهم عملية الشراء كما يلي:

## 8-1 - استقبال طلب الشراء:

يمكن أن يكون طلب الشراء مع التسبيق ويمكن أن يكون دون تسبيق .

## أ- طلب شراء دون تسبيق:

لا يسجل محاسبيا بل يسجل إداريا فقط على مستوى مصلحة البيع، أو المصلحة التجارية.

## ب- طلب الشراء مع تسبيق:

في هذه الحالة لا يسجل طلب الشراء محاسبيا بل يسجل التسبيق في الدفاتر المحاسبية كما يلي:

$x$ : مبلغ التسبيق خارج الرسم $tx$ : TVA tx <hr/> $Z = x+tx$ : TTC مبلغ التسبيق متضمن كل الرسوم
---

- يعتبر مبلغ التسبيق خارج الرسم دين على المورد ويسجل في 4191 - العملاء: تسبيقات و مدفوعات مستلمة على الطلبيات المشتق من الحساب 419- الزبائن التسبيقات المسلمة والتخفيضات التجارية الممنوحة 'RRR' و الموجودات الأخرى.

- مبلغ TVA : يعتبر دين على المورد دين على المورد (البائع) ويسجل في الحساب TVA 4457 محصلة أو الرسم على رقم الأعمال المحصل TVA المشتق من الحساب 445- الدولة: الرسوم على رقم الأعمال، كما تطرقنا لذلك سابقا.

يسجل التسبيق محاسبيا كما يلي :

	Z	التاريخ	
X TX		من د/ البنك أو من د/ الصندوق	512 أو 53
		إلى د/ العملاء : تسبيقات ومدفوعات على الطلبيات	4191
		إلى د/ TVA محصلة	4457
		تحصيل تسبيق من العملاء	

## 8-2 - فاتورة البيع:

فاتورة البيع هي المستند المحاسبي المبرر لعملية البيع و هي نفسها فاتورة الشراء حيث يعتبر من وجهة نظر الزبون فاتورة الشراء و من وجهة نظر البائع فاتورة بيع و بالتالي ما قيل عن فاتورة الشراء يقال على فاتورة البيع.

## 8-2-1- فاتورة البيع في حالة عدم وجود تسبيق:

تكون فاتورة البيع كما يلي:

<b>X</b> : ثمن البيع خارج الرسم
<b>tx</b> : TVA tx
<b>TF</b> : رسم الطابع
<b>Z= x+tx+tf:</b> TTC المجموع متضمن كل الرسوم

- يعتبر ثمن البيع خارج الرسم إيرادات ويسجل في الحساب 70- المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة و الخدمات المقدمة و المنتجات الملحقة.
- TVA: تعتبر دين على المورد اتجاه الدولة ويسجل في الحساب 4457- الدولة: الرسوم على رقم الأعمال المحصل (TVA)
- رسم الطابع TF: يعتبر دين على المورد اتجاه الدولة ويسجل في الحساب 442، الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى.
- ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

	Z	n/12/31	
		من د/ الزيائن (العملاء)	411
		أو	أو
		من د/ البنك	512
		أو	أو
		من د/ الصندوق	53
X		إلى د/ المبيعات من البضاعة والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	700
tx		إلى د/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA)	4457
TF		إلى د/ رسم الطابع المحصل	4423
		فاتورة بيع رقم:.....	

- نستعمل الحساب 411- الزيائن: في حالة البيع على الحساب.
- نستعمل الحساب 512- البنك: في حالة البيع بشيك بنكي.
- نستعمل الحساب 53- الصندوق: في حالة البيع نقدا.
- يمكن استعمال الحسابات الفرعية للحساب 70 كما يلي:
- 700- مبيعات البضاعة في حالة البيع البضاعة.

- 701- مبيعات المنتجات تامة الصنع في حالة بيع المنتجات التامة الصنع.
- 702- المبيعات من المنتجات الوسيطة (نصف المصنعة) في حالة بيع المنتجات نصف مصنعة.
- 703- المبيعات من المنتجات الباقية في حالة بيع المنتجات الباقية.
- 704 - مبيعات الدراسات في حالة بيع دراسات.
- 706- تقديم خدمات أخرى في حالة تقديم خدمات أخرى غير الدراسات.
- 8-2-2- فاتورة البيع في حالة وجود تسبيق:  
تكون فاتورة البيع بالشكل التالي:

<b>X</b> :	ثمن البيع خارج الرسم
<b>tx</b> :	t% TVA
<b>TF</b> :	رسم الطابع
<hr/>	
<b>Z= x+tx+ TF:</b>	المجموع متضمن كل الرسوم TTC
<b>z</b>	مبلغ التسبيق متضمن الرسوم
<hr/>	
<b>Z-z :</b>	المبلغ الصافي للدفع

تسجل الفاتورة محاسبيا كما يلي:

	التاريخ		
	Z	من ح/ الزبائن (العملاء) أو من ح/ البنك أو من ح/ الصندوق	411 أو 512 أو 53
X	x	من ح/ العملاء : المبيعات ودفعات على الطلبات إلى ح/ المبيعات من البضاعة والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة	4191 70
TX-tx		إلى ح/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA)	4457
TF		إلى ح/ رسم الطابع المحصل	4423
		إلى ح/ العملاء : المبيعات ودفعات على الطلبات	4191
		فاتورة بيع رقم:.....	

### 8-3- خروج المبيعات من المخازن:

خروج المبيعات من المخازن في حالة الجرد المتناوب لا تتم خلال السنة بل تسجل في نهاية الدورة و ذلك من خلال استهلاك البضاعة في حالة بيع البضاعة و تسوية المنتجات في حالة بيع المنتجات كما تم الإشارة له سابقا، أما في حالة الجرد الدائم فكلما تخرج المبيعات سواء كانت بضاعة أو منتجات من المخازن يسجل سند الخروج محاسبيا كما يلي:

## 8-3-1- خروج البضاعة المباعة من المخازن:

تخرج البضاعة المباعة من المخازن بتكلفة شرائها كما يلي:

C	C	التاريخ	30	600
		من د/ بضاعة مستهلكة إلى د/ البضاعة خروج البضاعة المباعة من لمخازن سند خروج رقم .....		

حيث C: تكلفة شراء البضاعة المباعة.

## 8-3-2- خروج المنتجات المباعة من المخازن:

تخرج المنتجات من المخازن بتكلفة إنتاجها وتسجل محاسبيا عكس عملية الإدخال التي تطرقنا لها سابقا

كما يلي:

P <sub>1</sub> P <sub>5</sub> P <sub>8</sub>	P	التاريخ	72
		من د/ إنتاج مخزون	
		إلى د/ المنتجات نصف مصنعة (الوسيطه)	
		إلى د/ منتجات تامة الصنع	
		إلى د/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة	351
		خروج المنتجات المباعة من المخازن	355
			358

حيث: P<sub>1</sub>: تكلفة إنتاج المنتجات نصف المصنعة (الوسيطه).P<sub>5</sub>: تكلفة إنتاج المنتجات تامة الصنع.P<sub>8</sub>: تكلفة إنتاج المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة.

$$P = P_1 + P_5 + P_8$$

## 8-4- تسديد فاتورة البيع:

يتم عملية التسديد في حالة البيع لأجل وذلك بجعل الحساب 411 الزبائن دائما بمبلغ الفاتورة وتضمن

كل الرسوم ويقابله في ذلك حساب البنك أو الصندوق حسب طريقة التسديد كما يلي :

Z	Z	التاريخ	411	512 أو 53
		من د/ البنك أو من د/ الصندوق		
		إلى د/ العملاء (الزبائن) تسديد العملاء لفاتورة البيع		

## 8-5- بيع المواد الأولية و اللوازم على حالها:

قد تضطر المؤسسة الصناعية لسبب من الأسباب لبيع المواد الأولية واللوازم على حالها ففي هذه الحالة يعتبر المواد الأولية واللوازم بضاعة وتعامل بنفس معاملة بيع البضاعة ويكمن الاختلاف فقط في كون المواد الأولية واللوازم المباعة يعتبر بضاعة مستهلكة وليست مواد أولية مستهلكة، وذلك كما يلي:

## 8-5-1- حالة الجرد الدائم:

عند خروج المواد الأولية و اللوازم على حالها نسجل القيد التالي:

		التاريخ		
	C	من د/ بضاعة مستهلكة	600	
		إلى د/ مواد أولية و لوازم	31	
C		خروج المواد الأولية و اللوازم المباعة من المخازن		

## 8-5-2- حالة الجرد المتناوب:

تسوى استهلاك المواد الأولية واللوازم المباعة على حالها في نهاية الدورة كما يلي:

أ- إذا كانت هذه المواد من مخزون أول المدة:

تستعمل الحساب 600- بضاعة مستهلكة مدينا بتكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المباعة على حالها ويقابله في ذلك الحساب 31- مواد ولوازم كما يلي:

		التاريخ		
	C	من د/ بضاعة مستهلكة	600	
		إلى د/ مواد أولية ولوازم	31	
C		تسوية المواد واللوازم المباعة على حالها		

حيث: C تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المباعة على حالها.

ب- إذا كانت المواد من مشتريات الدورة:

نستعمل الحساب 600- بضاعة مستهلكة مدينا بتكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المباعة على حالها و يقابله في ذلك الحساب 381- مشتريات مواد أولية ولوازم.

		التاريخ		
	c	من د/ بضاعة مستهلكة	600	
		إلى د/ مواد أولية ولوازم	381	
c		تسوية المواد واللوازم المباعة على حالها		