

8- المعالجة المحاسبية للمبيعات:

البيع هو العملية التناظرية للشراء بالتالي تمر عملية 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 يسجل طلب الشراء محاسبيا بل يسجل التسبيق في الدفاتر المحاسبية حيث:

- 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.

ويسجل التسبيق محاسبيا كما يلي :

| | | | | |
|---|---|---|------|--|
| | | التاريخ | | |
| | Z | من -/ البنك أو | 512 | |
| | | من -/ الصندوق | 53 | |
| Z | | إلى -/ العملاء: تسبيقات ومدفوعات على الطلبيات | 4191 | |
| | | 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 شراء 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:

| |
|---|
| X : ثمن البيع خارج الرسم |
| tx : TVA% |
| TF : رسم الطابع |
| Z = x+tx+tf: 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 | تاريخ الفاتورة من حـ/ الزبائن (الملاء) أو من حـ/ البنك أو من حـ/ الصندوق | | |
|----|---|---|------|--|
| | | | 411 | |
| | | | 512 | |
| | | | 53 | |
| X | | إلى حـ/ المبيعات من البضاعة والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة | 700 | |
| tx | | حـ/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA) | 4457 | |
| TF | | حـ/ رسم الطابع المحصل فاتورة بيع رقم:..... | 4423 | |

- نستعمل الحساب 411- الزبائن: 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:

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

تسجل الفاتورة محاسبيا كما يلي:

| | | | | |
|----|---|---|------|------|
| | | التاريخ | | |
| | Z | من ح/ الزبائن (العلاء) أو | | 411 |
| | | ح/ البنك أو | | 512 |
| | z | ح/ الصندوق | | 53 |
| | | ح/ العلاء : تسبيقات ومدفوعات على الطلبيات | | 4191 |
| X | | إلى ح/ المبيعات من البضاعة والمنتجات المصنعة والخدمات | 70 | |
| | | المقدمة والمنتجات الملحقة | | |
| TX | | ح/ الرسم على رقم الأعمال المحصل (TVA) | 4457 | |
| TF | | ح/ رسم الطابع المحصل | 4423 | |
| | | فاتورة بيع رقم:..... | | |

8-3-3- 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 وذلك كما يلي:

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

تخرج البضاعة المباعة من المخازن بتكلفة شرائها كما يلي:

| | | | | |
|---|---|--|----|-----|
| | | التاريخ | | |
| | C | من ح/ بضاعة مستهلكة | | 600 |
| | | إلى ح/ البضاعة | 30 | |
| C | | خروج البضاعة المباعة من المخازن 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:

| التاريخ | P | | |
|----------------|---|---|-----|
| | | من حـ/ إنتاج مخزون | 72 |
| | | إلى حـ/ المنتجات نصف مصنعة (الوسيلة) | 351 |
| | | إلى حـ/ منتجات تامة الصنع | 355 |
| | | إلى حـ/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة | 358 |
| | | خروج المنتجات المباعة من المخازن | |
| P ₁ | | | |
| P ₅ | | | |
| P ₈ | | | |

حيث: P₁: تكلفة إنتاج المنتجات نصف المصنعة (الوسيلة).

P₅: تكلفة إنتاج المنتجات تامة الصنع.

P₈: تكلفة إنتاج المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة.

$$P = P_1 + P_5 + P_8$$

8-4- تسديد فاتورة البيع:

تتم عملية التسديد في حالة البيع لأجل وذلك بجعل الحساب 411 الزبائن دائنا بمبلغ الفاتورة

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

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

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 تعتبر 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:

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

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

ويقابلة في ذلك الحساب 31- مواد ولوازم كما يلي:

| | | | | |
|---|---|--|----|-----|
| C | C | التاريخ من حـ/ بضاعة مستهلكة إلى حـ/ مواد أولية و لوازم تسوية المواد واللوازم المباعة على حالها | 31 | 600 |
|---|---|--|----|-----|

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

حالتها و يقابلة في ذلك الحساب 381- مشتريات مواد أولية و لوازم.

| | | | | |
|---|---|--|-----|-----|
| c | c | التاريخ من حـ/ بضاعة مستهلكة إلى حـ/ مواد أولية و لوازم تسوية المواد واللوازم المباعة على حالها | 381 | 600 |
|---|---|--|-----|-----|