



## ملخص دورة مشتريات مبسطة مع القيود المحاسبية التي يقوم بها النظام المحاسبي

تستخدم هذه الدورة في معظم الأنظمة المحاسبية ERP

هذا الملخص موجهة الى الزملاء المحاسبين المبتدئين و حديثي التخرج ممن قد يواجه أسئلة في هذا الموضوع أثناء مقابلات العمل .

التاريخ : ابريل 2024

إعداد : محمد الشيخ  
زميل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين  
شهادة محاسب قانوني -- امريكا  
أخصائي ضريبة القيمة المضافة  
خبرة 30 سنة بنكية / مالية / تنفيذية





## الفهرس

رقم الصفحة	الموضوع	التسلسل
4	ما المقصود ب برامج تخطيط موارد المؤسسة ERP	1
5	صورة الى بعض التطبيقات التابعة الى نظام الـ ODOO ERP العالمي	2
6	رسم الى دورة مشتريات مبسطة	3
10-9-8-7	قيود أستلام البضاعة وتكوين فاتورة المورد وسدادها للمنتجات الاستهلاكية بغرض البيع	4
13-12-11	قيود أستلام البضاعة وتكوين فاتورة المورد وسدادها للمنتجات التخزينية	5
14	خدمات مكتبنا	6
15	مؤهلاتنا	7





## إلى الزملاء مدراء المحاسبة والمحاسبين

- أكون شاكراً لفت إنتباهي تلفونيا أو من خلال الإيميل الى أي اقتراح أو خطأ ورد من ضمن هذا الملخص.
- لكم خالص الشكر بتكرمكم علينا بنشر هذا الملخص الى من ترغبون مع الاحتفاظ بشعار وتلفون شركتنا .
- نرحب بالتعاون مع الزملاء المحاسبين في مجالات العمل المختلفة من تدقيق/ محاسبة/ تركيب والتدريب على أنظمة الاودو / زوهو / قيود / دفترية

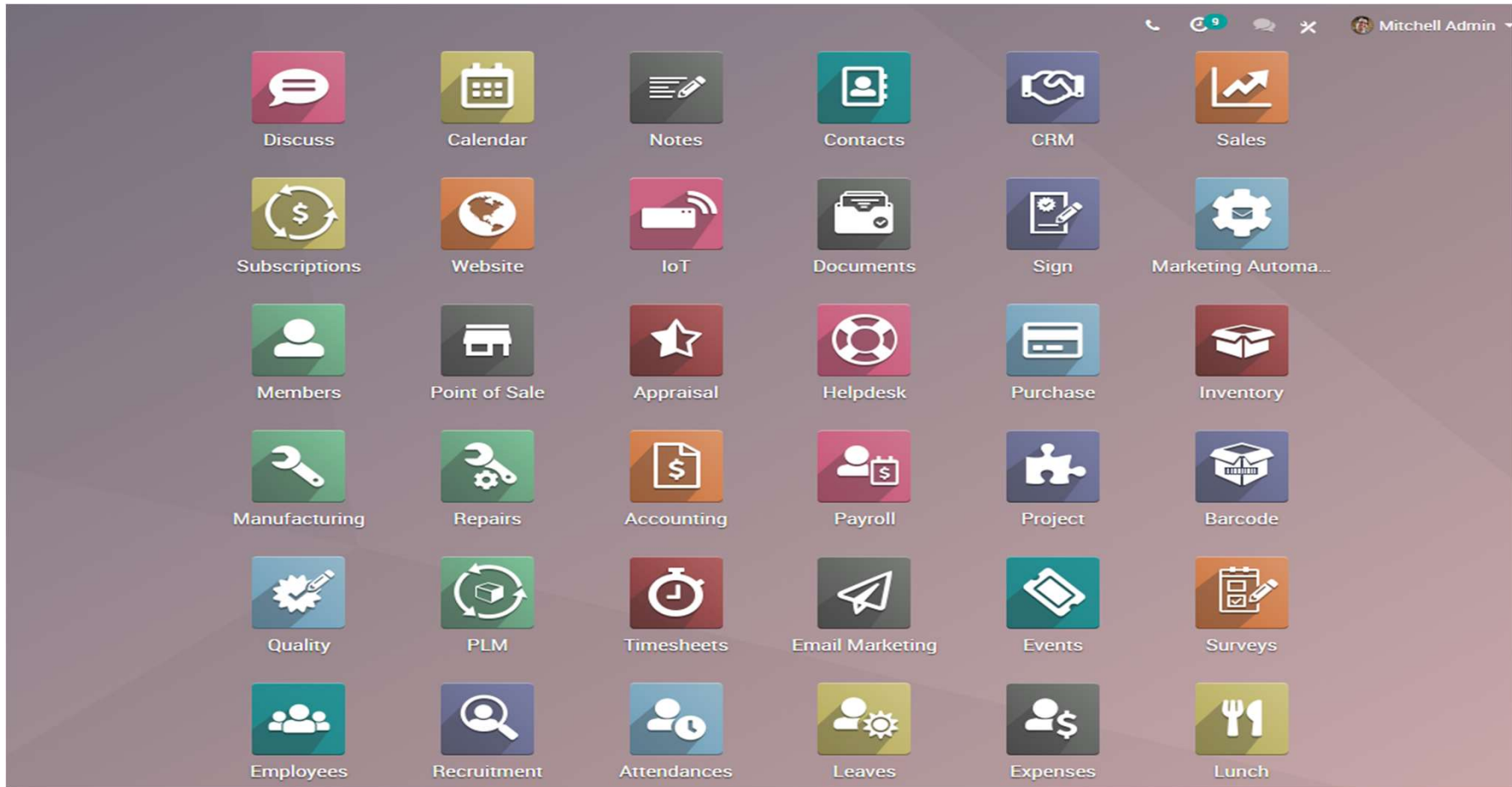


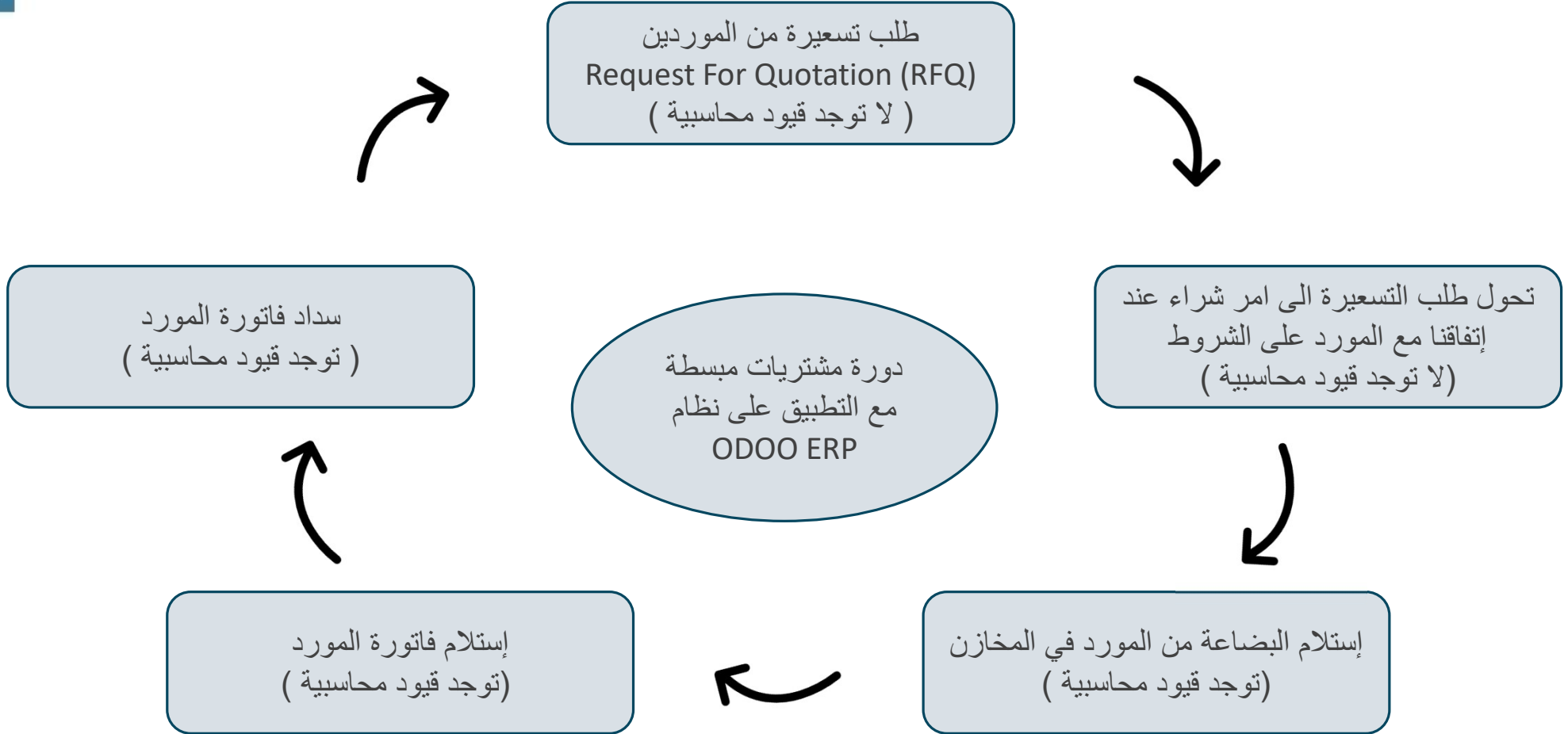


(برامج تخطيط موارد المؤسسة )  
Enterprise Resources Planning ( ERP )

هي نظم تتكون من تطبيقات مترابطة لإدارة أعمال الشركة. هناك المئات من هذه البرامج من شركات عالمية مثل المايكروسوفت و  
مثلا ، واوراكل واودو ووطنية مثل برنامج قيود . تكون التطبيقات مترابطة بحيث اننا لو عملنا مشتريات من خلال تطبيق المشتريات  
سيقوم البرنامج اليا بعمل القيود المحاسبية في تطبيق المحاسبة. يرجى الاطلاع على صفحة رقم 5 والتي تظهر بعض التطبيقات  
الموجودة في نظام أودو









## قيود إستلام البضاعة

- في معظم الأنظمة المحاسبية ، تعتمد القيود المحاسبية التي يقوم بها النظام على كيفية تعريف نوع المنتج (البضاعة) في النظام . في الغالب يوجد لدينا في الأنظمة نوعين من المنتجات، منتج استهلاكي / منتج تخزيني.
- الصفحات 8 ، 9 ، 10 توضح كيفية تعامل نظام اودو مع المنتجات المعرفة كمنتج استهلاكي
- الصفحات 11 ، 12 ، 13 توضح كيفية تعامل نظام اودو مع المنتجات المعرفة كمنتج تخزيني





## كيف يتعامل نظام اودو محاسبيا مع المنتجات المعرفة كمنتج استهلاكي لكن هي مشتراة بغرض التجارة

### الخيار الثاني

#### تسجيل البضاعة كمصروف عند الشراء

- ✓ لو البضاعة مشتراة بغرض البيع لكن دورة العمل التجارية هي دورة قصيرة مدتها مثلا أسبوع أو شهر أو شهرين بحيث يكون هناك تطبيق جدا عملي منطقي لمبدأ المضاهاة على المستوى الشهري ، نستطيع أخذ البضاعة المشتراة كمصروف عند الشراء. كمثال على ذلك تجارة الجملة في الماء والعصيرات ومبيعات الخضروات والبقالات الصغيرة
- ✓ تحت هذه الطريقة يتم أيضا عمل جرد للمخزون على الأقل بنهاية الفترة المالية المطلوب عمل تدقيق لها مثلا بنهاية العام ومقارنة ناتج الجرد مع رصيد البضاعة في الدفاتر في نهاية الفترة المالية السابقة وربطهما بإجمالي مصروف تكلفة البضاعة خلال الفترة المعنية وذلك لإستخراج تكلفة البضاعة المباعة الصحيح خلال الفترة. هذه الطريقة مشابهة للجرد الدوري لكن البيانات المالية الشهرية توضح صافي ربح قريب جدا من الصواب .
- ✓ يتم ترتيب نظام اودو ليعمل القيد التالي عند كل شراء

Dr. Cost of Goods Sold 2,500

Dr. VAT Receivable 375

Cr. Vendor Payable 2,875

- ✓ في نهاية العام يتم جرد المخزون ولو فيه زيادة عن رصيد نهاية الفترة المالية السابقة (العام الماضي) مثلا ب 200 ريال تعمل القيود التالية :

Dr. Inventory 200

Cr. Cost of Goods sold 200

الدورة التجارية = Business Cycle = Asset conversion Cycle

### الخيار الأول

#### تسجيل البضاعة كمشتريات عند الشراء

- ✓ يقوم نظام اودو بتسجيل المشتريات الى حساب مشتريات في الأصول المتداولة
- ✓ يتم عمل جرد للمخزون بنهاية الفترة المالية المرغوبة ( شهرية- نصف سنوية - سنوية ) ومقارنة ناتج الجرد مع رصيد البضاعة في نهاية الفترة المالية السابقة وربطهما بإجمالي المشتريات خلال الفترة المعنية وذلك لاستخراج تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة وكذلك رصيد المخزون الصحيح. تسمى هذه الطريقة بالجرد الدوري .
- ✓ اما بالنسبة للمبيعات فيتم قيدها أولا بأول ( عند حدوث البيع ) ولا علاقة لها بالمشتريات.
- ✓ كمحاسبين يهمننا مبدأ المضاهاة المحاسبي (Matching Principle) بحيث نحمل كل فترة محاسبية بما يخصها من إيراد ومصروف وبالتالي اذا سجلنا مبيعات في فترة فلا بد من تحميل هذه الفترة بتكلفة هذه الإيرادات المباشرة ( قيمة البضاعة ) وبالتالي فإن عيوب هذه الطريقة هي اننا لن نستطيع تحديد ربحية النشاط بشكل شهري ولا بد من الانتظار الى الجرد والذي يؤخذ في العادة بنهاية العام . بالنسبة للمراجع الخارجي ، فهو يقوم بتدقيق سنة كاملة وبالتالي عمل قيد التكلفة عند الجرد بنهاية العام يجعل مبدأ المضاهاة لكامل السنة متحقق .
- لا ننتظر من تطبيق المخزون في النظام ان يعطينا تقارير المخزون لأن التطبيق لا يدير المنتجات الاستهلاكية وبالتالي لا نستطيع تحديد الكميات في المخازن ولا أي عجز أو زيادة أو سرقة .

القيود المحاسبية لهذا الخيار موجوده في صفحة رقم 9







**عند استلام البضاعة وعمل فاتورة المورد يقوم النظام بعمل القيود التالية :**

Dr. Purchases            1,000  
Dr. VAT Input ( Receivable ) 150  
Cr. Vendor Payable ( A /P) 1,150

**قيد سداد المورد هو :**

Dr. Vendor Payable        1,150  
Cr. Bank                    1,150

- ✓ حساب المشتريات (Purchases) هو حساب أصول متداولة يختلف عن حساب المخزون (Inventory) ولذلك يكون لدينا حسابين في الأستاذ العام وهما المشتريات والمخزون  
✓ هذا القيد يتكرر مع كل شراء  
✓ حساب المشتريات هو حساب مؤقت ويزيد يوماً بعد يوم ويتم اقفاله بنهاية الفترة

**في نهاية الفترة المالية ( نهاية العام مثلا )**

- ✓ نجرد البضاعة ولنكن مثلا 100 الف ريال بينما كان رصيد البضاعة الافتتاحي لهذا العام أي رصيدها ب نهاية العام الماضي 80 الف ، نعمل قيد تكلفة البضاعة يدويا حسب القيد التالي : ( بافتراض أن المشتريات خلال العام وصلت 2 مليون ريال )

Dr. Cost of sale 1,980,000  
Dr. Inventory 20,000  
Cr. Purchase 2,000,000

- ✓ يلاحظ ان البضاعة المشتراة خلال الفترة المالية وقدرها 2 مليون ريال لم تبع بالكامل بل بقي منها 20 الف ريال تمت اضافته لرصيد حساب البضاعة بحيث ارتفعت من 80 الف الى 100 الف في نهاية الفترة





كيف يتعامل النظام محاسبيا مع المنتجات المعرفة كمنتج استهلاكي لكن هي مشتراة بغرض الاستهلاك الداخلي وليس للبيع

- ✓ لو أن المنتجات المشتراة ستستخدم للاستهلاك الداخلي للعمل مثل الاحبار نعترف بالشراء كمصروف عند الشراء ولو كانت الكميات كبيرة تستنفذ خلال فترات مالية طويلة فمن الأفضل تقييدها الى حساب المخزون الخاص بمثل هذه المشتريات وعمل جرد دوري شهري لتحديد الكميات المستخدمة وبالتالي يتم تحديد المصروف الشهري
- ✓ البضاعة التي تشتري للمشاريع نستطيع قيدها على المصروف مباشرة او نرفعها على حساب مشاريع لحين قيدها على المصروف تحت محاسبة المشروع المنجز او نسبة الإنجاز ويعتمد على مدة المشروع ، قصير او طويل الأجل





## كيف يتعامل نظام اودو محاسبيا مع المنتجات المعرفة كمنتج تخزيني

- ✓ عند أستلام البضاعة ، يقوم نظام اودو بتسجيل البضاعة في حساب المخزون لكن لا يسجل أي مديونية لصالح المورد في هذه المرحلة
- ✓ عند استلام فاتورة المورد ومراجعتها مع امر الشراء المصدر منا لصالحه ، يتم تسجيل مديونية لصالح المورد
- ✓ عند البيع يقوم النظام بعمل قيد البيع وكذلك احتساب تكلفة البضاعة المباعة في نفس الوقت . هنا النظام يطبق مبدأ المضاهاة المحاسبي (Matching Principle) 100% تقريبا .
- ✓ يقوم تطبيق المخزون في النظام بإدارة المخزون من كمية ومتوسط أسعار وحركته وأين توجد البضاعة وخلافه

القيود المحاسبية لهذا الخيار موجوده في صفحة 12 و 13





عند استلام البضاعة ، يقوم النظام بعمل القيد التالية

Dr. Inventory 1,000

Cr. Inventory In 1,000

✓ يستخدم النظام حساب وسيط .. السبب في ذلك هو ان البضاعة يجب ان تدخل في النظام ليتمكن ادارتها وبيعها ولا نستطيع التأخر لحين استلام فاتورة المورد والتي قد تتأخر

عند ورود فاتورة المورد وتسجيلها في النظام ، يقوم النظام بعمل القيد التالي

Dr. Inventory In 1,000

Dr. VAT Receivable 150

Cr. Vendor Payable 1,150

✓ هنا تم تصفير الحساب المؤقت وتشكيل مديونية لصالح المورد في الدفاتر

برجاء الإطلاع على تشكيل قيد التكلفة مع قيد المبيعات في الصفحة التالية





## تكملة للصفحة السابقة قيود المبيعات والتكلفة الصادرة من النظام

عند تسليم البضاعة للعميل، يقوم النظام بعمل القيود التالية

Dr. Inventory Out 1,000  
Cr. Inventory 1,000

✓ يستخدم النظام حساب وسيط أيضا عند البيع .. السبب في ذلك هو ان البضاعة يجب ان تخرج من النظام حال خروجها من المستودع ولا نستطيع التأخر لحين قيام العميل باستلام البضاعة وعمل فاتورة عميل في النظام والتي قد تتأخر

عند استلام العميل للبضاعة المباعة وعمل فاتورة عميل من النظام ، يقوم النظام بعمل القيد التالي

Dr. Account Rec. 2,300  
Cr. VAT Payable 300  
Cr. Sales 2,000

✓ هنا تم عمل قيد المبيعات وتشكيل مديونية لصالحنا على العميل في الدفاتر  
حالا يقوم النظام بعمل قيد التكلفة التالي

Dr. Cost of Goods Sold 1,000  
Cr. Inventory Out 1,000





## خدماتنا



- خدمات تركيب برنامج الاودو والتدريب عليه.
- خدمات التدريب المحاسبي .
- خدمات الإستشارات المالية.
- خدمات اختبار واختيار محاسبين و مدراء محاسبة.
- خدمات مسك الدفاتر شهريا أو سنويا.





ACCOUNTING BOOKS  
FINANCIAL CONSULTING

## مؤهلاتنا

### علي محمد الشيخ

بكلوريوس محاسبة، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن  
MBA مالية من جامعة تكساس



### زينب محمد الشيخ

زميلة هيئة المراجعين والمحاسبين السعودية  
بكلوريوس محاسبة، جامعة نورث كارولينا قرينزبورو



### محمد الشيخ

زميل هيئة المراجعين والمحاسبين السعودية  
محاسب قانوني CPA الامريكية  
أخصائي ضريبة القيمة المضافة  
بكلوريوس إدارة صناعية، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن  
ماجستير إدارة مالية، جامعة لندن  
دورة تشييس مانهاتن لإدارة الائتمان و البنوك  
والتحليل المالي (مدة عام).

