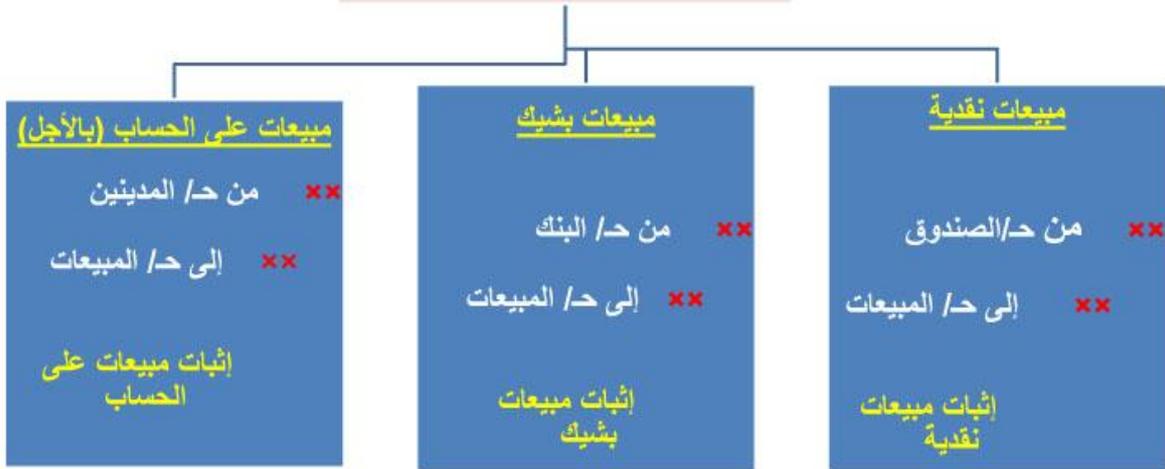


### ثانياً: المبيعات Sales

المبيعات هي المصدر الرئيسي لإيرادات المنشأة التجارية، ويعد حساب المبيعات من حسابات الإيرادات لذا فإن طبيعته دائنة

#### صور المبيعات



### مردودات المبيعات Sales Returns

- قد يرد العميل جزء من البضاعة المباعة لوجود جزء تالف بها أو لعدم مطابقتها للمواصفات.
- تعتبر مردودات المبيعات تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة، لذا تعتبر مدينة بطبيعتها.
- يظهر رصيد مردودات المبيعات في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المبيعات في قائمة الدخل للوصول لصافي المبيعات

## صور مردودات المبيعات



## مسموحات المبيعات Sales Allowances

- قد يحتفظ العميل المشتري بالبضاعة غير المطابقة للمواصفات مقابل الحصول على سماح أو تخفيض في قيمة المبيعات المرتبطة بها.
- تعتبر المسموحات تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة، لذا تعتبر مدينة بطبيعتها
- يظهر رصيد مسموحات المبيعات في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المبيعات في قائمة الدخل للوصول لصافي المبيعات

أي أن

**صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات**



## صور مسموحات المبيعات



## خصم المبيعات Sales Discount

ينقسم إلى:

### أ- الخصم التجاري Trade Discount

- يمنح البائع الخصم التجاري للمشتري لترويج المبيعات، وهو بمثابة تخفيض لسعر البيع المحدد في الكتالوج
- تسجل المبيعات بالصافي بعد استبعاد الخصم التجاري
- الخصم التجاري يظهر في فاتورة البيع ولا يظهر في دفتر اليومية



مثال: باعت منشأة فاضل التجارية بضاعة بسعر الكتلوج بمبلغ 50000 ريال لمنشأة النجاح بخصم تجاري 5% وحصلت القيمة نقداً.

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

$$\text{قيمة الخصم التجاري} = 50000 \times 5\% = 2500 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة المبيعات المحصلة} = 50000 - 2500 = 47500 \text{ ريال}$$

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

من ح/الصندوق	47500
إلى ح/ المبيعات	47500
إثبات مبيعات نقدية بخصم تجاري 5%	



## ب- الخصم النقدي Cash Discount

عادة ما تمنح المنشآت لعملائها في حالة البيع الآجل مهلة لتشجيعهم على السداد المبكر والاستفادة بخصم نقدي خلال هذه المهلة، ويعرف هذا الخصم في دفاتر البائع بالخصم المسموح به **Discount Allowed**

يخفض الخصم المسموح به إيرادات المبيعات، لذا فإن طبيعته مدينة، ويظهر في نهاية الفترة في قائمة الدخل مطروحاً من إجمالي المبيعات للوصول لصافي المبيعات

أي أن

$$\text{صافي المبيعات} = \text{إجمالي المبيعات} - \text{مردودات المبيعات} - \text{مسموحات المبيعات} - \text{الخصم المسموح به}$$



مثال: باعت منشأة فاضل التجارية بضاعة لمنشأة الإيمان بمبلغ 40000 ريال في 1431/1/1 هـ بشروط 50/10/5 وقد سددت منشأة الإيمان المستحق عليها في 1431/1/9 هـ  
**المطلوب:** إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.

في 1431/1/9 هـ

من مذكورين

ح/ الصندوق	38000
ح/ الخصم المسموح به	2000
إلى ح/ المدينين	40000

إثبات تحصيل المستحق على منشأة الإيمان بعد حصولها على خصم نقدي 5%

تمهيد حسابي

- قيمة الخصم المسموح به =  $40000 \times 5\% = 2000$  ريال
- قيمة النقدية المحصلة =  $40000 - 2000 = 38000$  ريال

في 1431/1/1 هـ

من ح/ المدينين 40000

إلى ح/ المبيعات 40000

إثبات مبيعات على الحساب لمنشأة الإيمان بشروط 50/10/5

ملاحظة: يتم قيد حساب البيع أولاً، ثم إثبات قيد السداد بقيد مستقل مع النظر لمدى استحقاق الخصم

## تحديد قيمة صافي المبيعات Net Sales

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

مجموع الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

من كل ما سبق

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات - مخزون آخر الفترة

تكلفة البضاعة المباعة تسمى تكلفة المبيعات

مجموع الربح [أو الخسارة] = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



❖ مراجعة المثال المحلول بالكتاب ص ١٧٤

**مثال شامل:**

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت في محلات "البركة" خلال شهر رجب ١٤٢٢هـ:
- ١ - في ٧/١ باعت بضاعة إلى شركة "الوفاء" قيمتها ٢٤,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ٥% واستلمت القيمة بشيك.
  - ٢ - في ٧/٢ سددت فاتورة نقل مبيعات قيمتها ٢٢٥ ريالاً نقداً، وكذلك فاتورة إعلان بمبلغ ٢,١٠٠ ريال نقداً.
  - ٣ - في ٧/٩ باعت بضاعة إلى محلات "الفلاح" قيمتها ١٢٠,٠٠٠ ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة بخصم تجاري ١٠% وبشروط ٣٠/١٠/٥.
  - ٤ - في ٧/١٣ ردت محلات "الفلاح" بضاعة سعرها ١٥,٠٠٠ ريال حسب قوائم الأسعار المعلنة نظراً لعدم مطابقتها للمواصفات.
  - ٥ - في ٧/١٥ طلبت محلات "الفلاح" تخفيضاً قدره ٦,٠٠٠ ريال من قيمة البضاعة المشتراة بتاريخ ٧/١٣ وذلك نظراً لوجود تلفيات في أجزاء منها وقد وافقت محلات "البركة" على طلبها.
  - ٦ - في ٧/١٧ سددت محلات "الفلاح" المستحق عليها نقداً.

**المطلوب:**

- ١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات "البركة".
- ٢ - تصوير الحسابات التالية:
  - ح/ المبيعات.
  - ح/ مسموحات المبيعات.
  - ح/ مردودات المبيعات
  - ح/ الخصم المسموح به.
- ٣ - تحديد صافي المبيعات.

الحل:

١ - قيود اليومية:

صفحة رقم ( )

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٧/١	ح/ البنك ح/ المبيعات إثبات مبيعات نقدية بعد استبعاد الخصم التجاري	٢٢,٨٠٠	٢٢,٨٠٠
٧/٢	مذكورين ح/ مصروفات نقل المبيعات ح/ مصروفات الإعلان ح/ الصندوق قيمة المصروفات المسددة نقدا	٢,٣٢٥	٢٢٥ ٢,١٠٠
٧/٩	ح/ المدينين - محلات "الفلاح" ح/ المبيعات إثبات مبيعات آجلة بعد استبعاد الخصم التجاري وبشروط سداد ٣٠/١٠/٥	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠
٧/١٣	ح/ مردودات المبيعات ح/ المدينين - محلات "الفلاح" قيمة مردودات المبيعات من محلات "الفلاح"	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
٧/١٥	ح/ مسموحات المبيعات ح/ المدينين - محلات "الفلاح" إثبات مسموحات المبيعات لمحلات "الفلاح"	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٧/١٧	مذكورين ح/ النقدية ح/ الخصم المسموح به ح/ المدينين - محلات "الفلاح" سداد محلات "الفلاح" المستحق عليها مع الخصم النقدي	٨٨,٥٠٠	٨٤,٠٧٥ ٤,٤٢٥
	المجموع	٢٤١,١٢٥	٢٤١,١٢٥

## ٢ - تصوير الحسابات المطلوبة:

### حـ / المبيعات

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
٧/١	حـ / البنك	٢٢,٨٠٠	٢٢,٨٠٠	
٧/٩	حـ / المدينين - محلات الفلاح	١٣٠,٨٠٠	١٠٨,٠٠٠	

### حـ / مردودات المبيعات

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
٧/١٣	حـ / المدينين - محلات الفلاح	٦,٠٠٠		٦,٠٠٠

### حـ / مسموحات المبيعات

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
٧/١٥	حـ / المدينين - محلات الفلاح	١٣,٥٠٠		١٣,٥٠٠

### حـ / الخصم النقدي المسموح به

التاريخ	البيان	رصيد	دائن	مدين
٢/١٧	حـ / المدينين - محلات الفلاح	٤,٤٢٥		٤,٤٢٥

## ٣ - تحديد صافي المبيعات:

١٣٠,٨٠٠		إجمالي المبيعات
		يطرح:
	١٣,٥٠٠	مردودات المبيعات
	٦,٠٠٠	مسموحات المبيعات
	٤,٤٢٥	الخصم المسموح به
٢٣,٩٢٥		
<u>١٠٦,٨٧٥</u>		صافي المبيعات

في هذه المحاضرة

المطلوب حتى هذه المرحلة

❖ حل الحالة التطبيقية رقم [٢/٦] ص ١٧٧

## حل الحالة التطبيقية رقم (2/6) ص 177.

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة المطلق للأثاث والمفروشات خلال شهر شعبان 1422 هـ. **والمطلوب:**

1. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تلك العمليات في دفتر يومية منشأة المطلق.
2. تصوير الحسابات التالية بدفتر الأستاذ (باستخدام الحسابات المعدة على شكل حرف T):  
ح/ المبيعات - ح/ مردودات المبيعات - ح/ مسموحات المبيعات - ح/ خصم مسموح به - ح/ مصاريف نقل المبيعات - ح/ مصاريف شحن المبيعات - ح/ مصاريف دعاية وإعلان - ح/ عمولة المبيعات - ح/ مصاريف الكهرباء - ح/ مصاريف الهاتف.
3. تحديد صافي المبيعات خلال شهر شعبان 1422 هـ.
4. بفرض أن تكلفة الوحدات المباعة خلال شهر شعبان بلغت 146560 ريال: المطلوب تحديد كل من مجمل الربح وصافي الربح المحقق خلال شهر شعبان 1422 هـ.



King Faisal University [ 15 ]

مقرر مبادئ المحاسبة (1) د. علاء زهران

**المطلوب الأول:** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات في دفتر يومية منشأة المطلق. العملية رقم (1) في 8/3 تم بيع أثاث ومفروشات بمبلغ 30000 ريال لشركة الزهراني بخصم تجاري 10% وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً.

في 8/3

من ح / الصندوق	27000
إلى ح / المبيعات	27000

إثبات مبيعات نقدية لشركة الزهراني  
وبخصم تجاري 10%

**تمهيد الحل:**

الخصم التجاري =  
 $30000 \times 10\% = 3000$  ريال  
المبلغ المحصل نقداً =  
 $30000 - 3000 = 27000$   
ريال



King Faisal University [ 16 ]

مقرر مبادئ المحاسبة (1) د. علاء زهران

العملية رقم (2) في 8/5 تم بيع أثاث بمبلغ 40000 ريال لمحلات العريس  
بشروط 40/10/4

في 8/5

من ح/ المدينة (محلات العريس) 40000

إلى ح/ المبيعات 40000

إثبات مبيعات على الحساب بشروط 40/10/4



King Faisal University [ 17 ]

مقرر مبادئ المحاسبة (1) د. علاء زهران

العملية رقم (3) في 8/6 ردت شركة الزهراني بعض المفروشات  
المشترأة يوم 8/3 لعدم مطابقتها للمواصفات قيمتها 3000 ريال، ومنحت  
تخفيضاً آخر على الأثاث المباع في نفس اليوم بمبلغ 2000 ريال لعدم  
مطابقته للمواصفات، وتم سداد المستحق لها بشيك

في 8/6

من مذكورين

ح/ مردودات المبيعات 3000

ح/ مسموحات المبيعات 2000

إلى ح/ البنك 5000

إثبات مردودات ومسموحات المبيعات لشركة الزهراني



King Faisal University [ 18 ]

مقرر مبادئ المحاسبة (1) د. علاء زهران

العملية رقم (5) في 8/9 تم سداد مصاريف نقل المفروشات والأثاث المباع لكل من شركة الزهراني ومحلات العريس ومقدارها 5000 ريال نقداً.

في 8/9

5000 من ح / مصروفات نقل المبيعات

5000 إلى ح / الصندوق

إثبات مصروفات نقل المبيعات  
نقداً

العملية رقم (4) في 8/7 ردت محلات العريس بعض الأثاث المباع لها يوم 8/5 لعدم مطابقته للمواصفات بمبلغ 4000 ريال.

في 8/7

4000 من ح / مردودات المبيعات

4000 إلى ح / المدينين (محلات العريس)

إثبات مردودات مبيعات لعدم مطابقتها  
للمواصفات



العملية رقم (6) في 8/12 تم تحصيل المبلغ المستحق على محلات العريس بشيك.

في 8/12

من مذكورين

34560 ح / البنك

1440 ح / الخصم المسموح به

36000 إلى ح / المدينين (محلات العريس)

إثبات تحصيل المستحق على محلات  
العريس بشيك

تمهيد الحل:

المستحق على محلات العريس =  
40000 - 4000 (مردودات) = 36000  
ريال

لاحظ أن محلات العريس استفادت من مهلة الخصم (10 أيام من تاريخ 8/5) وسددت خلالها

الخصم المسموح به =  $36000 \times 4\%$   
= 1440 ريال

إذاً: المبلغ المحصل = 36000 - 1440  
= 34560 ريال.



العملية رقم (8) في 8/17 تم بيع أثاث ومفروشات لمحلات الشاي بمبلغ 60000 ريال بشروط 50/6/5.

في 8/17

60000 من حـ / المدنيين (محلات الشاي)

60000 إلى حـ / المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب بشروط  
50/6/5

العملية رقم (7) في 8/15 تم سداد 5000 ريال نقداً قيمة فاتورة دعاية وإعلان بالصحف والمجلات

في 8/15

5000 من حـ / مصروفات دعاية وإعلان

5000 إلى حـ / الصندوق

إثبات سداد مصروفات الدعاية والإعلان  
نقداً



العملية رقم (10) في 8/21 تم سداد عمولة لرجال التوزيع قيمتها 6000 ريال نقداً

في 8/21

6000 من حـ / عمولة المبيعات

6000 إلى حـ / الصندوق

إثبات سداد عمولة المبيعات نقداً

العملية رقم (9) في 8/19 تم سداد فاتورة الكهرباء والهاتف بمبلغ 500 ريال، و 2500 ريال على التوالي بشيك.

في 8/19

من مذكورين

500 حـ / مصروفات الكهرباء

2500 حـ / مصروفات الهاتف

3000 إلى حـ / البنك

إثبات سداد مصروفات الكهرباء والهاتف بشيك



العملية رقم (12) في 8/25 تم تصدير  
أثاث ومفروشات لشركة الخليج للتجهيزات  
بسلطنة عمان بمبلغ 80000 ريال،  
والتسليم محل المشتري بشروط 60/10/2

العملية رقم (11) في 8/24 سددت محلات  
الشايح المبالغ المستحقة عليها نقداً

• لاحظ عدم استفادة محلات الشايح بالسداد  
خلال مهلة الخصم وهي ستة أيام من  
تاريخ 8/17، لذا تم تحصيل المبلغ  
بالكامل

في 8/25

من د / المدينين (شركة الخليج) 80000

إلى د / المبيعات 80000

إثبات مبيعات على الحساب  
بشروط 60/10/2

في 8/24

من د / الصندوق 60000

إلى د / المدينين (محلات الشايح) 60000

إثبات تحصيل المستحق على محلات  
الشايح نقداً



العملية رقم (13) في 8/27 تم سداد مصاريف شحن البضاعة المصدرة  
وقدرها 7000 ريال بشيك.

في 8/24

من د / مصروفات شحن المبيعات 7000

إلى د / البنك 7000

إثبات سداد مصروفات شحن المبيعات بشيك

\*\*\*\*\*

**المطلوب الثاني:** تصوير مجموعة من الحسابات بدفتر الأستاذ (باستخدام الحسابات المعدة  
على شكل حرف T):



سوف يتم تصوير حسابي المبيعات ومردودات المبيعات على سبيل المثال ثم يتم توضيح أرصدة بقية الحسابات لحل المطلوبين الثالث والرابع وذلك كما يلي..

دائن		ح/ المبيعات			مدين		
التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
8/3	1	من ح/ الصندوق	27000				
8/5	2	من ح/ المدينين (محلات العريس)	40000				
8/17	8	من ح/ المدينين (محلات الشاي)	60000				
8/25	12	من ح/ المدينين (شركة الخليج)	80000	8/30		رصيد مرحل (دائن)	207000
		المجموع	207000			المجموع	207000
9/1		رصيد منقول					

رصيد مرحل [دائن] [٢٠٧,٠٠٠] ريال هو نفسه رصيد منقول [بداية المدة الجديدة] وبنفس المبلغ [٢٠٧,٠٠٠] ريال

تابع تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

دائن		ح/ مردودات المبيعات			مدين		
التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
				8/6	3	إلى ح/ البنك	3000
				8/7	4	إلى ح/ المدينين (محلات العريس)	4000
8/30		رصيد مرحل (مدين)	7000				
		المجموع	7000			المجموع	7000
				9/1		رصيد منقول	7000

## قائمة بأرصدة الحسابات في دفتر الأستاذ العام

اسم الحساب	رصيد الحساب	
	دائن	مدين
مبيعات	207000	
مردودات المبيعات		7000
مسموحات المبيعات		2000
خصم مسموح به		1440
مصروفات نقل المبيعات		5000
مصروفات شحن مبيعات		7000
مصروفات دعاية وإعلان		5000
عمولة المبيعات		6000
مصروفات الكهرباء		500
مصروفات الهاتف		2500



## المطلوب الثالث: تحديد صافي المبيعات

مبالغ (بالريال)		بيان
كلي	جزئي	
207000		إجمالي المبيعات
	7000	يخصم: مردودات المبيعات
	2000	مسموحات المبيعات
	1440	الخصم المسموح به
<b>(10440)</b>	<b>—————</b>	
<b>196560</b>		صافي المبيعات

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

صافي المبيعات = 196,560 = 207,000 - 7,000 - 2,000 - 1,440 ريال

**المطلوب الرابع:** تحديد كل من مجمل الربح وصافي الربح (علماً بأن تكلفة البضاعة المباعة خلال الشهر بلغت 146560 ريال)

مبالغ (بالريال)		بيان
كلي	جزئي	
	196560	صافي المبيعات
	(146560)	تطرح: تكلفة البضاعة المباعة
50000	—	مجمل الربح
		تطرح: المصروفات البيعية والإدارية
	5000	مصروفات نقل المبيعات
	7000	مصروفات شحن مبيعات
	5000	مصروفات دعاية وإعلان
	6000	عمولة المبيعات
	500	مصروفات الكهرباء
(26000)	2500	مصروفات الهاتف
24000	—	صافي الربح



قوانين عامة :

❖ صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به  
صافي المبيعات = 207,000 - 7,000 - 2,000 - 1440 = 196,560 ريال [ مستخرج في الصفحة السابقة ]

❖ تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات - مخزون آخر الفترة  
تم الحصول عليه عن طريق معطيات السؤال أعلاه [ المطلوب الرابع ]

مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

مجمل الربح = 196,560 - 146,560 = [ من معطيات السؤال نفسه ] = 50,000 ريال

صافي الربح = الزيادة في الإيرادات المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة [ تم ذكره في ص 19 ]

صافي الربح = مجمل الربح - المصروفات التشغيلية في نفس الفترة

صافي الربح = 50,000 - 26,000 = 24,000 ريال

## المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة:

- مراجعة الكتاب الفصل السادس (المحاسبة عن عمليات البضاعة) ص 178 للإطلاع على موضوع القوائم المالية في المنشآت التجارية ومعرفة المقصود ب:
  - ❖ الحسابات الختامية
  - ❖ حساب المتاجرة والأرباح والخسائر (حساب ملخص الدخل)
  - ❖ إقفال الحسابات
  - ❖ قائمة الدخل
  - ❖ قائمة المركز المالي

صفحة الكتاب : ١٧٨

القوائم المالية في المنشآت التجارية

## القوائم المالية في المنشآت التجارية

- كما سبقت الإشارة سوف يتم التركيز في المقرر الحالي على كل من قائمتي الدخل والمركز المالي بهدف قياس نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة معينة، وتحديد المركز المالي في نهاية تلك الفترة.
- لا يختلف شكل قائمة المركز المالي أو (الميزانية) عن الشكل السابق تناوله من قبل.
- أما بالنسبة لقائمة الدخل وكمرحلة تمهيدية لإعدادها يتم إعداد ما يعرف بالحسابات الختامية، والتمثلة بصفة أساسية في كل من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، وعادة ما يتم دمج الحسابين الأخيرين معاً في حساب واحد يعرف بحساب ملخص الدخل **Income Summery Account**.

حساب المتاجرة و حساب الأرباح والخسائر = ملخص الدخل

## إقفال الحسابات Closing Entries

- في نهاية كل فترة محاسبية يتم إجراء قيود الإقفال المتعلقة بحسابات المصروفات والإيرادات في دفتر اليومية
- ويتحقق ذلك بجعل أرصدة الحسابات ذات الأرصدة المدينة دائنة، وجعل أرصدة الحسابات ذات الأرصدة الدائنة مدينة
- مع إجراء القيد الخاص بإثبات مخزون آخر الفترة الذي تتحدد قيمته عن طريق الجرد في نهاية الفترة المحاسبية
- وبترحيل تلك القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ يمكن تصوير حساب ملخص الدخل، يلي ذلك إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل سواء أكان ربحاً أم خسارة في حساب جاري المالك (أو حساب رأس المال)، وذلك على النحو التالي:

ملاحظة :

- ❖ **مخزون آخر الفترة** : لا تحدد طريقته إلا عن طريق الجرد في نهاية الفترة المحاسبية.
- ❖ **ملخص الدخل** : يعتبر خطوة تمهيدية لقائمة الدخل لتحديد [ الأرباح والخسائر ] .
- ❖ **حسابات الأصول** لا يتم قفلها في نهاية الفترة .

### إقفال الحسابات

#### إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح يتم إضافته

xx من ح/ ملخص الدخل

xx إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر يتم خصمه

xx من ح/ رأس المال (جاري المالك)

xx إلى ح/ ملخص الدخل

#### إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

xx من ح/ ملخص الدخل

المصروفات  
xx إلى ح/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة

#### إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

الإيرادات  
xx من ح/ الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

#### إثبات مخزون آخر الفترة

xx من ح/ مخزون آخر الفترة

xx إلى ح/ ملخص الدخل

مخزون آخر الفترة : بضاعة مملوكة لدى المنشأة متوقع بيعها في السنة القادمة

## قائمة الدخل Income Statement

تهدف قائمة الدخل إلى قياس صافي دخل المنشأة في نهاية فترة زمنية معينة، وتحديد ما إذا كان ربحاً أم خسارة. يتم القياس على مرحلتين:

### أ- مرحلة تحديد مجمل الربح (أو الخسارة)

(ويمكن أن تتم هذه الخطوة من خلال حساب المتاجرة Trading Account)

$$\text{مجمّل الربح (أو الخسارة)} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة}$$

### ب- مرحلة تحديد صافي الربح (أو الخسارة)

(ويمكن أن تتم هذه الخطوة من خلال حساب الأرباح والخسائر Profit & Loss Account)

$$\text{صافي الربح (أو الخسارة)} = \text{مجمّل الربح (أو الخسارة)} + \text{الإيرادات الأخرى} - \text{المصروفات التشغيلية}$$



ملخص الدخل = مجمل الربح أو الخسارة - صافي الربح أو الخسارة

حساب المتاجرة = حساب الأرباح والخسائر

## حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في 14xx/12/30 هـ

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

جانب [مدین] عبارة عن أي شيء يمثل المصروفات أو التكاليف

جانب [دائن] عبارة عن ما يمثل دخل أو زيادة للدخل أو تخفيضات التكاليف أو تخفيض المشتريات [إيرادات]

لإثبات عملية التوازن، يجب إدراج المبلغ الفارق بين الرصيد الأكبر والأصغر وبناءً عليه تحدد هل ناتج

المتاجرة يشمل ربح أو يمثل خسارة وذلك يتم تحديده بناءً على موقع قيد التسوية المكتوب باللون الأحمر.

## حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 14xx/12/30 هـ

مدين	المبلغ	بيان	المبلغ	دائن
xx	إلى حـ / مصاريف نقل مبيعات	xx	من حـ / المتاجرة (مجمّل الربح)	
xx	إلى حـ / مصاريف بيعية أخرى	xx	من حـ / جاري المالك (صافي الخسارة)	
xx	إلى حـ / مصاريف الإدارة العامة			
xx	إلى حـ / جاري المالك (صافي الربح)			
xxx		xxx		

❖ فرضية أنه تم ترحيل حساب المتاجرة بصيغة [ مجمّل الربح ]

❖ لإثبات عملية التوازن في حساب [ جاري المالك ] سواءً ربح أو خسارة ، وذلك بالاعتماد على مبدأ الإيرادات و مصروفات وأي منهما أكبر .

## حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 14xx/12/30 هـ

مدين	المبلغ	بيان	المبلغ	دائن
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 / رسوم جمركية على المشتريات			
	إلى حـ / عمولة وكلاء شراء			
xx	مجمّل الربح	xxx	مجمّل الربح	
xxx		xxx		
xx	إلى حـ / مصاريف نقل للخارج	xx	من حـ / إيراد العقار	
xx	إلى حـ / مصاريف بيعية أخرى			
xx	إلى حـ / مصاريف الإدارة العامة			
xx	إلى حـ / جاري المالك ( صافي الربح )	xx		
xx		xx		

لقياس مجمّل الربح  
حساب المتاجرة

نهاية المدة

❖ يتم ترحيل رصيد [ مجّل الربح ] في موقعه الطبيعي .

❖ يتم إضافة الإيرادات الأخرى مثل [ إيراد العقار ] .

❖ ثم أطرح منه باقي المصروفات لينتج عنه [ صافي الربح ] ، والذي يتم إضافته على حـ / جاري المالك [ صافي الربح ]

❖ يتم استبعاد بند [ مصروفات المبيعات مثل الدعاية والإعلان ] كما وردت [ إلى حـ / مصاريف بيعية أخرى و مصاريف بيعية أخرى و عمولة المبيعات ] وذلك لأن هذه المصروفات ليست ضمن سيارة إدارة المبيعات والتي تتحكم بها ، وسلطة الإدارة العليا هي المسئولة عن تحديد المصروفات الأخرى مثل [ مصروفات نقل المبيعات ، عمولة رجال البيع ، الدعاية والإعلان ، التعبئة والتغليف ] عبارة عن سياسة تتبعها الشركة وليس لإدارة المبيعات قرار أو سلطة فيها ، لذلك يتم إدراجه في المرحلة التي يتم فيها تحديد صافي الربح أو الخسارة .

## شكل قائمة الدخل

مجرد إعادة عرض لنفس المعلومات الواردة بحساب ملخص الدخل ولكن في شكل قائمة

قائمة الدخل لمنشأة (xxx) عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 14xx هـ

المبلغ (بتريل)				بيان
كش	جزئي	فرع 2	فرع 1	
xxxx				1 إجمالي المبيعات
	xx			2 صافي المبيعات
	xx			3 مخزون أول الفترة
(xx)	xx			4 إجمالي تكلفة المشتريات
xxxx		xxx		5 صافي المشتريات
		xx		6 مصروفات نقل المشتريات
		xxx		7 إجمالي تكلفة المشتريات
-	+		xx	8 صافي المشتريات
			xx	9 صافي المشتريات
		(xx)		10 صافي المشتريات
	xxx			11 صافي المشتريات
	xxx			12 صافي المشتريات
	(xx)			13 صافي المشتريات
(xxx)				14 صافي المشتريات
xx (xx)				15 صافي المشتريات
xx +				16 صافي المشتريات
	xx			17 صافي المشتريات
	xx			18 صافي المشتريات
(xx)				19 صافي المشتريات
xx (xx)				20 صافي المشتريات

قوانين عامة لتسهيل فهم الكيفية التي يتم بها حساب ملخص الدخل :

- 1 إجمالي المبيعات = كل عمليات البيع التي تمت من قبل المنشأة
- 2 صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به
- 3 مخزون أول الفترة = عبارة عن مخزون متوفر من السنة الماضية وأثبت في الجرد نهاية العام الماضي
- 4 إجمالي المشتريات = كل عمليات الشراء التي تمت من قبل المنشأة
- 5 صافي المشتريات = تكلفة المشتريات + مصروفات النقل - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب
- 6 تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات
- 7 مخزون آخر الفترة : لا تحدد قيمته إلا عن طريق الجرد في نهاية الفترة المحاسبية.
- 8 تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات - مخزون آخر الفترة
- 9 مجمل الربح [ أو الخسارة ] = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
- 10 إيرادات أخرى = أي إيراد لم يتم ذكره عن طريق المبيعات مثل [ إيراد عقار تملكه المنشأة ]
- 11 إجمالي المصروفات التشغيلية [ المصروفات البيعية وإدارية ] = مصروفات بيعية + مصروفات إدارية
- 12 صافي الربح أو الخسارة = مجمل الربح + إجمالي المصروفات التشغيلية

## ملاحظات عامة على حساب ملخص الدخل

- جميع المصروفات المرتبطة بنشاط المشتريات مثل مصاريف نقل المشتريات (م. نقل للداخل) ومصاريف التأمين على المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية على المشتريات وما إلى ذلك، تقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن الجزء الخاص بعمليات المتاجرة والذي يهدف لتحديد مجمل الربح. أما المصروفات المرتبطة بنشاط المبيعات مثل مصاريف نقل المبيعات (م. نقل للخارج) ومصاريف التعبئة والتغليف ومصاريف الدعاية والإعلان والترويج وما إلى ذلك، فتقفل في ح/ ملخص الدخل ضمن الجزء الخاص بتحديد صافي الربح، وذلك باعتبار أن القرارات المتعلقة بتلك المصروفات تدخل في نطاق سلطات الإدارة العامة للشركة (الإدارة العليا) ولا تدخل في نطاق سلطات إدارة المبيعات.

## تابع ملاحظات عامة على حساب ملخص 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 مصروفات 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 الفترة بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائماً السعر الأقل ونضعه مرة في ح/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمل الربح، ومرة أخرى ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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

لهذه المحاضرة

المطلوب حتى هذه النقطة :

❖ مذاكرة المثال المحلول بالكتاب ص ١٧٨

**مثال:**

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة محلات «الوفاء التجارية» في

١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

البيان	دائن	مدين
مبيعات ومردودات مبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مسموحات مبيعات ومسموحات مشتريات	٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	١٠,٥٠٠	١٢,٠٠٠
مصاريف نقل للخارج (نقل مبيعات)		٩,٠٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	٤٢,٠٠٠	٨٩٤,٠٠٠
مصاريف نقل للداخل		٣١,٥٠٠
مخزون أول الفترة		١١١,٠٠٠
النقدية		١١٤,٠٠٠
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	
المصاريف البيعية الأخرى		١٥,٠٠٠
مصاريف الإدارة العامة		٢٢,٠٠٠
أراضي		٦٠٠,٠٠٠
	١,٩١٨,٥٠٠	١,٩١٨,٥٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر المدة في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ بلغ ٩٦,٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.  
**ملحوظة:** في ظل طريقة المخزون الدوري لتحديد تكلفة البضاعة المباعة فإن مخزون آخر المدة لا يظهر في ميزان المراجعة المعد في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ وإنما يعطى كمعلومة إضافية ولا بد من إجراء قيد تسوية خاص به لإثبات بضاعة آخر المدة.  
**محلات "الوفاء التجارية"**

**قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ**

١,٢٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠		إجمالي المبيعات
	٢٤,٠٠٠		يطرح: مرئودات المبيعات
	١٢,٠٠٠		مسموحات المبيعات
(١١١,٠٠٠)			خصم مسموح به
١,١٤٩,٠٠٠	١١١,٠٠٠		صافي المبيعات
		٨٩٤,٠٠٠	يطرح: مخزون أول الفترة
		٢١,٥٠٠	يضاف: إجمالي المشتريات خلال الفترة
		٩٢٥,٥٠٠	+ مصاريف نقل للداخل (نقل المشتريات)
			يطرح: مرئودات المشتريات
		(٥٨,٥٠٠)	مسموحات المشتريات
			خصم تقدي مكتسب
	٨٦٧,٠٠٠		صافي للمشتريات
	٩٧٨,٠٠٠		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال الفترة
(٨٨٧,٠٠٠)	(٩٦,٠٠٠)		يطرح: مخزون آخر الفترة
٢٢٧,٠٠٠			تكلفة البضاعة المباعة
			مجمل الربح
			يطرح:
		٩,٠٠٠	مصروفات بيعية:
		١٥,٠٠٠	مصروفات نقل للخارج
	٢٤,٠٠٠		مصروفات بيعية أخرى
			مصروفات إدارية:
(٥٧,٠٠٠)	٢٣,٠٠٠		مصاريف الإدارة العامة
٢١٠,٠٠٠			صافي الربح

ويمكن تحديد نتيجة عمليات المنشأة التجارية خلال فترة معينة من خلال إعداد حسابين ختامين أولهما يسمى "حساب المتاجرة" ويختص بإظهار نتيجة عمليات الاتجار في البضاعة الناتجة عن عمليات الشراء والبيع وينتج عنه مجمل الربح أو مجمل الخسارة، ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة = مجمل الربح (أو مجمل الخسارة)

ويختص الحساب الثاني بإظهار نتيجة المقاصة بين فائض عمليات المتاجرة، سواء كان مجمل ربح أو مجمل خسارة، مضافاً إليه الإيرادات الأخرى الناتجة عن

الأنشطة الفرعية للمنشأة، ومطروحا منه المصروفات التشغيلية الخاصة بالفترة من مصروفات بيعية وإدارية للوصول إلى النتائج النهائية لنشاط المنشأة إما صافي ربح أو صافي خسارة. ويطلق على هذا الحساب «حساب الأرباح والخسائر». ويمكن التعبير عنه بالمعادلة التالية:

$$\text{مجمّل الربح (أو مجمل الخسارة) + الإيرادات الأخرى - المصروفات التشغيلية} \\ = \text{صافي الربح (أو صافي الخسارة).}$$

وللتوضيح فإنه يمكن إعداد كل من حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ في المثال السابق على النحو التالي:

### محلات «الوفاء التجارية»

#### حـ / المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

إجمالي المبيعات		١,٢٦٠,٠٠٠	مخزون أول الفترة		١١١,٠٠٠
يخصم:			المشتريات خلال الفترة	٨٩٤,٠٠٠	
مردودات المبيعات	٧٥,٠٠٠		مصاريف النقل للداخل	٣١,٥٠٠	
مسموحات المبيعات	٢٤,٠٠٠		يخصم:	٩٢٥,٥٠٠	
خصم مسموح به	١٢,٠٠٠		مردودات مشتريات	٤٢,٠٠٠	
		(١١١,٠٠٠)	مسموحات مشتريات	٦,٠٠٠	
			خصم مكتسب	١٠,٥٠٠	
صافي المبيعات		١,١٤٩,٠٠٠	صافي المشتريات	٥٨,٥٠٠	
			إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		٨٦٧,٠٠٠
			يخصم: مخزون آخر الفترة		٩٦,٠٠٠
			تكلفة البضاعة المباعة		٨٨٢,٠٠٠
			مجمّل الربح		٢٦٧,٠٠٠
		١,١٤٩,٠٠٠			١,١٤٩,٠٠٠

### محلات «الوفاء التجارية»

#### حـ / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

مجمّل الربح	٢٦٧,٠٠٠	المصروفات التشغيلية:	
		مصروفات بيعية	٩,٠٠٠
		حـ / مصاريف نقل للداخل	١٥,٠٠٠
		حـ / مصروفات بيعية أخرى	
		مصروفات إدارية:	٣٣,٠٠٠
		حـ / مصاريف الإدارة العامة	٢١٠,٠٠٠
		حـ / جاري المالك (صافي الربح)	٢٦٧,٠٠٠
	٢٦٧,٠٠٠		

ويمكن أيضا إعداد حساب المتاجرة السابق بشكل آخر وذلك عن طريق نقل العناصر المطروحة في الجانب المدين إلى الجانب الدائن والعكس نقل العناصر المطروحة في الجانب الدائن إلى الجانب المدين، وفي حالة إعداد حساب المتاجرة بهذه الطريقة يتم تصويره في دفتر الأستاذ العام على النحو التالي:

حـ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

حـ/ المبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	حـ/ المخزون (في أول الفترة)	١١١,٠٠٠
حـ/ مردودات المشتريات	٤٢,٠٠٠	حـ/ المشتريات خلال الفترة	٨٩٤,٠٠٠
حـ/ مسموحات المشتريات	٦,٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل للداخل	٣١,٥٠٠
حـ/ خصم مكتسب	١٠,٥٠٠	حـ/ مردودات المبيعات	٧٥,٠٠٠
حـ/ المخزون (آخر الفترة)	٩٦,٠٠٠	حـ/ مسموحات المبيعات	٢٤,٠٠٠
		حـ/ خصم مسموح به	١٢,٠٠٠
		حـ/ أ.خ (مجمّل الربح)	٢٦٧,٠٠٠
	١,٤١٤,٥٠٠		١,٤١٤,٥٠٠

كما يمكن إعداد حساب الأرباح والخسائر كالتالي:

حـ/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

حـ/ المتاجرة (مجمّل الربح)	٢٦٧,٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل للخارج	٩,٠٠٠
		حـ/ مصروفات بيعية أخرى	١٥,٠٠٠
		مصروفات إدارية:	
		حـ/ مصاريف الإدارة العامة	٣٣,٠٠٠
		حـ/ جاري المالك (صافي الربح)	٢١٠,٠٠٠
	٢٦٧,٠٠٠		٢٦٧,٠٠٠

وفي الأونة الأخيرة دمج المحاسبون حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر في حساب واحد يسمى حساب المتاجرة والأرباح والخسارة، وذلك لتسهيل عملية تحديد نتيجة أعمال المنشأة، وبحيث يتم تصوير هذا الحساب في دفتر الأستاذ العام على النحو التالي باستخدام بيانات المثال السابق:

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

حـ/ المبيعات	١,٢٦٠,٠٠٠	حـ/ المخزون (أول الفترة)	١١١,٠٠٠
حـ/ مردودات المشتريات	٤٢,٠٠٠	حـ/ المشتريات	٨٩٤,٠٠٠
حـ/ مسموحات المشتريات	٦,٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل للداخل	٣١,٥٠٠
حـ/ خصم مكتسب	١٠,٥٠٠	حـ/ مردودات المبيعات	٧٥,٠٠٠
حـ/ المخزون (آخر الفترة)	٩٦,٠٠٠	حـ/ مسموحات المبيعات	٢٤,٠٠٠
		حـ/ خصم مسموح به	١٢,٠٠٠
		مجمّل الربح	٢٦٧,٠٠٠
	١,٤١٤,٥٠٠		١,٤١٤,٥٠٠
مجمّل الربح	٢٦٧,٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل للخارج	٩,٠٠٠
		حـ/ مصروفات بيعية أخرى	١٥,٠٠٠
		حـ/ مصاريف الإدارة العامة	٣٣,٠٠٠
		حـ/ جاري المالك (صافي الربح)	٢١٠,٠٠٠
	٢٦٧,٠٠٠		٢٦٧,٠٠٠

## إقفال الحسابات : Closing Entries

كما سبق ذكره، فلا بد من إجراء قيود الإقفال الخاصة بحسابات المصروفات والإيرادات. ونظرا للاختلاف بين المنشآت الخدمية والتجارية، فيفضل استعراض قيود الإقفال الخاصة بمصروفات وإيرادات المنشآت التجارية. وسيتم ذلك باستخدام بيانات المثال السابق على النحو التالي:

أولا: إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر:

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر		١,٢٠٤,٥٠٠
مذكورين		
حـ/ المخزون (أول الفترة)	١١١,٠٠٠	
حـ/ المشتريات	٨٩٤,٠٠٠	
حـ/ مصاريف نقل للداخل	٣١,٥٠٠	
حـ/ مردودات المبيعات	٧٥,٠٠٠	
حـ/ مسموحات المبيعات	٢٤,٠٠٠	
حـ/ خصم مسموح به	١٢,٠٠٠	
حـ/ مصاريف نقل للخارج	٩,٠٠٠	
حـ/ مصاريف بيعية أخرى	١٥,٠٠٠	
حـ/ مصاريف الإدارة العامة	٣٣,٠٠٠	
إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة		

ثانيا : إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر:

مذكورين		
حـ/ المبيعات		١,٢٦٠,٠٠٠
حـ/ مردودات المشتريات		٤٢,٠٠٠
حـ/ مسموحات المشتريات		٦,٠٠٠
حـ/ خصم مكتسب		١٠,٥٠٠
حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١,٣١٨,٥٠٠	
إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة		

ثالثا: إثبات المخزون في آخر المدة:

حـ/ المخزون (آخر الفترة)		٩٦,٠٠٠
حـ/ المتاجرة	٩٦,٠٠٠	
إثبات المخزون آخر المدة		

رابعاً: إثبات إقفال حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر في حـ/ جاري المالك:  
أ « في حالة الربح:

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
حـ/ جاري المالك	٢١٠,٠٠٠	
ترحيل صافي ربح المنشأة إلى حساب جاري المالك		

ب « في حالة الخسارة:

حـ/ جاري المالك	xx	xx
حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	xx	
تحميل صافي خسارة المنشأة على حساب جاري المالك		

يلاحظ أنه تم إجراء القيد الخاص بالمخزون في آخر الفترة في قيد مستقل وذلك لأن هذا القيد يعتبر قيد إثبات وليس قيد إقفال شأن باقي الحسابات ولذا أعد له قيد مستقل. كما يلاحظ أن بعض المنشآت التجارية تقوم بإعداد حساب واحد للمتاجرة والأرباح والخسائر معاً.

❖ مذكرة المثال المحلول الشامل بالكتاب ص ١٨٤ فيما عدا المطلوب الأول المتعلق بإعداد ورقة العمل .

### مثال شامل:

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر أستاذ مؤسسة «النور» التجارية لبيع قطع غيار السيارات عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

اسم الحساب	دين	دين
بنك		٥٠٠,٠٠٠
آلات ومعدات		١,٠٠٠,٠٠٠
مدينون		١٢٠,٠٠٠
مخزون (أول المدة)		٢٤٠,٠٠٠
أوراق قبض		٨٠,٠٠٠
دائنون	٦٠,٠٠٠	
مشتريات		٥٤٠,٠٠٠
مردودات المشتريات ومسموحاتها	٢٠,٠٠٠	
الخصم المكتسب	٣٠,٠٠٠	
مبيعات	١,٦٠٠,٠٠٠	
مردودات المبيعات ومسموحاتها		١٠,٠٠٠
الخصم المسموح به		٢٢,٠٠٠
مرتبات وعمولات بائعين		١٦٠,٠٠٠
سمسرة مندوبي البيع		٩٠,٠٠٠
إيجار معارض بيع		١٣٠,٠٠٠
إيجار مبنى الإدارة		١٤٠,٠٠٠
مرتبات موظفي الإدارة		٢٦٠,٠٠٠
أوراق دفع	٥٠,٠٠٠	
مصاريف هاتف		٧٤,٠٠٠
مصاريف توكس		٢٦,٠٠٠
حساب جاري المالك	٤٨,٠٠٠	
رأس المال	١,٦٤٠,٠٠٠	
مصاريف نقل المشتريات وتأمين وخلافه		٥٦,٠٠٠
	٣,٤٤٨,٠٠٠	٣,٤٤٨,٠٠٠

وبجرد البضاعة بالمخازن في نهاية الفترة قيمت بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال.

### المطلوب:

أولاً: إعداد ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمؤسسة "النور" عن السنة المنتهية في

~~١٤٢٢/١٢/٣ هـ~~

ثانياً: إعداد قيود الإقفال اللازمة لحسابات الإيرادات والمصروفات وترحيلها إلى حساباتها المختصة بدفتر الأستاذ.

ثالثاً: إعداد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.

رابعاً: إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

خامساً: إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

## ثانياً: قيود الإقفال:

يتم إقفال حسابات المصروفات بجعلها دائنة بكامل رصيد الحساب المدين وحساب المتاجرة والأرباح والخسائر مدينا على النحو التالي:

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر		١,٧٤٨,٠٠٠
مذكورين		
حـ/ المخزون (أول المدة)	٢٤٠,٠٠٠	
حـ/ المشتريات	٥٤٠,٠٠٠	
حـ/ مرئودات المبيعات ومسموحاتها	١٠,٠٠٠	
حـ/ الخصم المسموح به	٢٢,٠٠٠	
حـ/ مصاريف نقل المشتريات وتأمينها	٥٦,٠٠٠	
حـ/ مرتبات وعمولات البائعين	١٦٠,٠٠٠	
حـ/ سمسة مندوبي البيع	٩٠,٠٠٠	
حـ/ إيجار معارض البيع	١٣٠,٠٠٠	
حـ/ إيجار مبنى الإدارة	١٤٠,٠٠٠	
حـ/ مرتبات موظفي الإدارة	٢٦٠,٠٠٠	
حـ/ مصاريف هاتف	٧٤,٠٠٠	
حـ/ مصاريف تللكس	٢٦,٠٠٠	

وتقفل حسابات الإيرادات، أو الحسابات الدائنة، بجعلها مدينة بكامل رصيد الحساب الدائن وحساب المتاجرة والأرباح والخسائر دائنا على النحو التالي:

مذكورين		
حـ/ المبيعات		١,٦٠٠,٠٠٠
حـ/ مرئودات المشتريات		٢٠,٠٠٠
حـ/ الخصم المكتسب		٣٠,٠٠٠
حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١,٦٥٠,٠٠٠	

ويتم إثبات مخزون آخر المدة كما يلي:

حـ/ المخزون (آخر المدة)		١٨٠,٠٠٠
حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	١٨٠,٠٠٠	

ويقفل رصيد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر في حساب جاري المالك، على افتراض أن المنشأة يملكها مالك واحد فقط، وبما أن رصيد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر في هذا المثال كان دائنا لأن المنشأة حققت صافي ربح، لذا يجعل حساب المتاجرة والأرباح والخسائر مدينا وحساب جاري المالك دائنا على النحو التالي:

٨٢,٠٠٠	حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر
٨٢,٠٠٠	حـ / جاري المالك

وفي الأحوال التي تنتهي أعمال المؤسسة بخسارة فإن رصيد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر يكون مدينا ويقفل بقيد عكس القيد السابق ذكره. وترحل قيود الإقفال إلى حساباتها المتعلقة بها في دفتر الأستاذ كما يلي:

حـ / المخزون	
٢٤٠,٠٠٠	حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر
١٨٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٤٢٠,٠٠٠	
٢٤٠,٠٠٠	رصيد
١٨٠,٠٠٠	حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر
٤٢٠,٠٠٠	

حـ / المشتريات	
٥٤٠,٠٠٠	حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر
٥٤٠,٠٠٠	
٥٤٠,٠٠٠	رصيد
٥٤٠,٠٠٠	

حـ / مردودات ومسموحات المبيعات	
١٠,٠٠٠	حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر
١٠,٠٠٠	
١٠,٠٠٠	رصيد
١٠,٠٠٠	

حـ / الخصم المسموح به	
٢٢,٠٠٠	حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر
٢٢,٠٠٠	
٢٢,٠٠٠	رصيد
٢٢,٠٠٠	

حـ / مرتبات وعمولات بائعين	
١٦٠,٠٠٠	حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر
١٦٠,٠٠٠	
١٦٠,٠٠٠	رصيد
١٦٠,٠٠٠	

حـ / سمسة مندوبي البيع

حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر	٩٠,٠٠٠	رصيد	٩٠,٠٠٠
	٩٠,٠٠٠		٩٠,٠٠٠

حـ / إيجار معارض البيع

حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر	١٣٠,٠٠٠	رصيد	١٣٠,٠٠٠
	١٣٠,٠٠٠		١٣٠,٠٠٠

حـ / إيجار مبني الإدارة

حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر	١٤٠,٠٠٠	رصيد	١٤٠,٠٠٠
	١٤٠,٠٠٠		١٤٠,٠٠٠

حـ / مرتبات موظفي الإدارة

حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر	٢٦٠,٠٠٠	رصيد	٢٦٠,٠٠٠
	٢٦٠,٠٠٠		٢٦٠,٠٠٠

حـ / مصاريف الهاتف

حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر	٧٤,٠٠٠	رصيد	٧٤,٠٠٠
	٧٤,٠٠٠		٧٤,٠٠٠

حـ / مصاريف التلكس

حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر	٢٦,٠٠٠	رصيد	٢٦,٠٠٠
	٢٦,٠٠٠		٢٦,٠٠٠

حـ / مصاريف نقل المشتريات وتأمينها

حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر	٥٦,٠٠٠	رصيد	٥٦,٠٠٠
	٥٦,٠٠٠		٥٦,٠٠٠

حـ / المبيعات

رصيد	١,٦٠٠,٠٠٠	حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر	١,٦٠٠,٠٠٠
	١,٦٠٠,٠٠٠		١,٦٠٠,٠٠٠

حـ/ مردودات المشتريات

رصيد	٢٠,٠٠٠	حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٢٠,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠

حـ/ الخصم المكتسب

رصيد	٣٠,٠٠٠	حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر	٣٠,٠٠٠
	٣٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠

ثالثاً: حساب المتاجرة والأرباح والخسائر:

حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

حـ/ المبيعات	١٦٠٠٠٠٠	حـ/ مخزون (أول المدة)	٢٤٠٠٠٠
حـ/ مردودات المشتريات	٢٠٠٠٠	حـ/ المشتريات	٥٤٠٠٠٠
حـ/ الخصم المكتسب	٣٠٠٠٠	حـ/ مردودات المبيعات ومسموحاتها	١٠٠٠٠
حـ/ مخزون آخر المدة	١٨٠٠٠٠	حـ/ خصم مسموح به	٢٢٠٠٠
		حـ/ مصاريف نقل المشتريات وتأمينها	٥٦٠٠٠
			٨٦٨,٠٠٠
		مجمّل الربح	٩٦٢,٠٠٠
	١٨٣,٠٠٠		١٨٣,٠٠٠
مجمّل الربح	٩٦٢,٠٠٠	حـ/ مرتبات وعمولات البائعين	١٦٠٠٠٠
		حـ/ سمسة مندوبي البيع	٩٠٠٠٠
		حـ/ إيجار معارض البيع	١٣٠٠٠٠
		حـ/ إيجار مبنى الإدارة	١٤٠٠٠٠
		حـ/ مرتبات موظفي البيع	٢٦٠٠٠٠
		حـ/ مصاريف تليفون	٧٤٠٠٠
		حـ/ مصاريف تلّكس	٢٦٠٠٠
			٨٨٠,٠٠٠
		حـ/ جاري المالك (صافي الربح)	٨٢,٠٠٠
	٩٦٢,٠٠٠		٩٦٢,٠٠٠



❖ حل المطلوب الأول من الحالة التطبيقية رقم [ ٣/٦ ] ص ١٨٣

❖ هذه المسألة محلولة ضمن المحاضرة المسجلة رقم [ ١١ ]

حالة تطبيقية رقم (٣/٦) : (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ)

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمنشأة "الروضة التجارية" في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

مشتريات	٢٥٠,٠٠٠	مسموحات مبيعات	٤,٠٠٠
مبيعات	٤٠٠,٠٠٠	مسموحات مشتريات	٣,٠٠٠
مردودات مشتريات	٢٠,٠٠٠	رسوم جمركية على المشتريات	١٠,٠٠٠
مصاريف نقل مشتريات	١٥,٠٠٠	مصاريف إدارية	٢٩,٠٠٠
خصم نقدي مكتسب	٥,٠٠٠	إيراد أوراق مالية	٢٠,٠٠٠
مردودات مبيعات	١٢,٠٠٠	بضاعة (أول المدة)	٨٠,٠٠٠
خصم نقدي مسموح به	٦,٠٠٠	مدينون	٣٥٠,٠٠٠
مصاريف نقل مبيعات	٨,٠٠٠	تأمين ضد الحريق	٦,٠٠٠
عمولة وكلاء البيع	١٥,٠٠٠	تأمين كهرباء	٢,٠٠٠

**المطلوب:**

١- إعداد ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر عن العام المنتهي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ —  
علما بأن بضاعة آخر المدة من واقع الجرد قيمت بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال.

٢- ~~إثبات قيود الإقفال اللازمة في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.~~

تعليمات هامة :

❖ البيانات السابقة هي عبارة عن مجموعة من الأرصدة التي تساعد في تحقيق المطلوب [ إعداد حساب

المتاجرة والأرباح والخسائر ] و البديل عنه هو [ حساب ملخص الدخل ] والذي يتكون من :

||| جزء علوي : الهدف منه تحديد [ مجل الربح أو الخسارة ] وذلك نتيجة نشاط أو عمليات المتاجرة

[ البيع والشراء ] عدا **المصروفات الخاصة بالمبيعات** [ لأنها تعتبر **مصروفات عامة بالمنشأة** ] .

||| جزء سفلي : الهدف منه تحديد [ صافي الربح أو الخسارة ] والذي يمكننا الحصول عليه من المعادلة

التالية : **صافي الربح أو الخسارة = مجمل الربح أو الخسارة + الإيرادات الأخرى - المصروفات العامة**

❖ **قبل البدء** ، أسئل نفسك هذا السؤال ، هذه البنود سوف تذهب **للجزء العلوي الخاص بنشاط المتاجرة**

لتحديد [ مجل الربح أو الخسارة ] ، أو **للجزء السفلي الخاص بالمصروفات** لتحديد [ صافي الربح أو

الخسارة ]

❖ **الجزء العلوي الذي يمثل نشاط المتاجرة** ، الذي يحدد [ مجمل الربح ] على سبيل الحصر :

❖ **المشتريات** [ بجميع عملياتها ]

❖ **بضاعة أول المدة**

❖ **المبيعات** [ بجميع عملياتها ، عدا مصروفات النقل ]

- **مردودات المشتريات**

- مردودات المشتريات
- خصم نقدي مكتسب
- مسموحات المشتريات
- مصاريف نقل المشتريات
- رسوم جمركية على المشتريات
- مردودات المبيعات
- خصم نقدي مسموح به
- مسموحات المبيعات
- بضاعة آخر المدة ❖

!! انتبه ، بضاعة آخر المدة تم إدراجها من ضمن السؤال وليس من ضمن المعطيات !!

❖ الجزء السفلي الذي يمثل مصروفات المنشأة ، الذي يحدد [ صافي الربح ] يشمل على سبيل المثال :

- ❖ تأمين غير مسترد [ يعتبر مصروفات ]
- ❖ مصروفات عامة للمنشأة
- تأمين ضد الحريق
- تأمين ضد السرقة
- مصاريف نقل المبيعات
- عمولة وكلاء البيع
- مصاريف إدارية

❖ إيرادات أخرى

- إيراد عقار
- إيراد أوراق مالية

ملاحظة : من باب التضليل ، قد يتم إدراج بعض البنود الغير لازمة لإعداد حساب ملخص الدخل ، مثل [ المدينون ، الذي يعتبر أصول متداولة ، وتأمين الكهرباء ، الذي يصنف كأصل ويعتبر تأمين مسترد ]

ح/ ملخص الدخل عن العام المنتهي في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ ( بالريال )

مدين	المبلغ	بيــــــــــــــــان	المبلغ	بيــــــــــــــــان	دائن
	٨٠٠٠٠	إلى ح / مخزون أول الفترة	٤٠٠٠٠٠	من ح / المبيعات	
	٢٥٠٠٠٠	إلى ح / المشتريات	٥٠٠٠	من ح / الخصم النقدي المكتسب	
	١٢٠٠٠	إلى ح / مردودات المبيعات	٣٠٠٠	من ح / مسموحات المشتريات	
	٤٠٠٠	إلى ح / مسموحات المبيعات	٢٠٠٠٠	من ح / مردودات المشتريات	
	٦٠٠٠	إلى ح / الخصم النقدي المسموح به	١٠٠٠٠٠	من ح / مخزون آخر المدة	
	١٥٠٠٠	إلى ح / مصاريف نقل مشتريات			
	١٠٠٠٠	إلى ح / رسوم جمركية على المشتريات			
	<b>١٥١٠٠٠</b>	<b>مجمل الربح</b>			
	<u>٥٢٨٠٠٠</u>		<u>٥٢٨٠٠٠</u>		
	٨٠٠٠	إلى ح / مصاريف نقل مبيعات	<b>١٥١٠٠٠</b>	<b>مجمل الربح</b>	
	١٥٠٠٠	إلى ح / عمولة وكلاء البيع	٢٠٠٠٠	من ح / إيراد أوراق مالية	
	٢٩٠٠٠	إلى ح / مصاريف إدارية			
	٦٠٠٠	إلى ح / تأمين ضد الحريق			
	<b>١١٣٠٠٠</b>	<b>إلى ح / جاري المالك ( صافي الربح )</b>			
	<u>١٧١٠٠٠</u>		<u>١٧١٠٠٠</u>		

❖ حل المطلوبين الثاني و الثالث من الحالة التطبيقية رقم [ ٤/٦ ] ص ١٩١

❖ هذه المسألة محلولة ضمن المحاضرة المسجلة رقم [ ١١ ]

حالة تطبيقية رقم (٤/٦): (تحل بواسطة الطالب وتحت إشراف الأستاذ):

فيما يلي ميزان المراجعة الذي أعده السيد ربيع المحاسب بمحلات "العروبة" في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

اسم الحساب	دائن	مدين
مشتريات		٤٢٠,٠٠٠
أراضي		٣٠٠,٠٠٠
البنك		٢٥٠,٠٠٠
مبيعات	٦٥٠,٠٠٠	
مردودات مشتريات	١٥,٠٠٠	
خصم مسموح به وخصم مكتسب	١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠
مردودات مبيعات		٢٥,٠٠٠
مسموحات مشتريات	٥,٠٠٠	
سيارات		٨٠,٠٠٠
مدينون ودائنون	٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إيرادات متنوعة	٦١,٠٠٠	
تأمين ضد الحريق		١٢,٠٠٠
مصاريف هاتف وفاكس		٤,٠٠٠
رواتب العاملين بالإدارة		٣٢,٠٠٠
رواتب وحوافز رجال البيع		٤٥,٠٠٠
مصاريف نقل مشتريات		١٤,٠٠٠
مصاريف نقل مبيعات		١٨,٠٠٠
بضاعة (أول المدة)		٨٠,٠٠٠
أوراق دفع	٥٣,٠٠٠	
مسموحات مبيعات		٧,٠٠٠
مصاريف دعاية وإعلان		١١,٠٠٠
رأس المال	??	
المجموع	??	??

فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة من واقع الجرد قيمت بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

~~١- إعداد ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمحلات "العروبة" في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.~~

٢- إعداد قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.

٣- إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.

قبل البدء : بالنظر إلى ميزان المراجعة السابق يتضح لنا بعض الثوابت وهي :

❖ الجانب المدين : يشمل [ الأصول وَ المصروفات ]

❖ الجانب الدائن : يشمل [ الإيرادات وَ الخصوم وَ حقوق الملكية ]

وهو ما يمثل تماماً معادلة الميزانية في أبسط صورة لها وهي : الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

**(( معادلة الميزانية : الأصول + المصروفات = الخصوم + رأس المال + الإيرادات ))**

إذا لاستخراج رصيد حساب رأس المال ( حقوق الملكية ) المجهول نتبع معادلة الميزانية التالية :

رأس المال ( حقوق الملكية ) = الأصول - الخصوم

في البداية نقوم بجمع الجانب المدين ( ١,٣٣٦,٠٠٠ ) و الجانب الدائن ( ٨٣٦,٠٠٠ ) وترصيد الجانب الأكبر

في كلا الطرفين ، ومن ثم نوجد المتم الحسابي ليكون معادلة الميزانية حسب القانون السابق

رأس المال ( حقوق الملكية ) = ٨٣٦,٠٠٠ - ١,٣٣٦,٠٠٠ = ٥٠٠,٠٠٠ ريال وهو المتم الحسابي للمعادلة

ملاحظة : بضاعة آخر المدة تأتي فقط من واقع الجرد وتم إدراجها بالسؤال وليس ضمن ميزان المراجعة

لأنها تظهر في مكانين فقط [ ملخص الدخل ] في الجانب الدائن ، وفي [ الميزانية ] في الجانب المدين [ أصول

متداولة ] وذلك دعماً لفكرة التوازن .

### قائمة الدخل هدفها [ تحديد صافي الدخل ]

قائمة الدخل لمحات العروبة عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

هذا الجزء لتحديد مجل الربح

بيانات	فرعي ١	فرعي ٢	جزني	كلي
اجمالي المبيعات				٦٥٠٠٠٠
<b>يطرح:</b> مردودات المبيعات			٢٥٠٠٠	
مسموحات المبيعات			٧٠٠٠	
خصم مسموح به			٨٠٠٠	(٤٠٠٠٠)
صافي المبيعات			٨٠٠٠٠	٦١٠٠٠٠
بضاعة أول المدة				
<b>يضاف:</b> تكلفة المشتريات		٤٢٠٠٠٠		
مصروفات نقل المشتريات		١٤٠٠٠		
اجمالي تكلفة المشتريات		٤٣٤٠٠٠		
<b>يطرح:</b> مردودات المشتريات	١٥٠٠٠			
مسموحات المشتريات	٥٠٠٠			
الخصم المكتسب	١٢٠٠٠			
صافي المشتريات		(٣٢٠٠٠)		
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			٤٠٢٠٠٠	
<b>يطرح:</b> بضاعة آخر المدة			(٧٠٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة				(٤١٢٠٠٠)
مجمل الربح				١٩٨٠٠٠

حل  
المطلوب  
الثاني  
من  
الحالة  
التطبيقية  
رقم ٤/٦  
ص  
١٩١



تابع قائمة الدخل لمحلات العروبة عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

تابع حل  
المطلوب  
الثاني  
من  
الحالة  
التطبيقية  
رقم ٤/٦  
ص  
١٩١

المبالغ (بالريال)			بيانات
كلي	جزئي	فرعي ٢	
١٩٨٠٠٠			مجمّل الربح
٦١٠٠٠			يضاف: إيرادات متنوعة
			يطرح: مصروفات التشغيل
			أ- مصروفات بيعية
		٤٥٠٠٠	رواتب وحوافز رجال البيع
		١٨٠٠٠	مصاريّف نقل المبيعات
	٧٤٠٠٠	١١٠٠٠	مصاريّف دعائية وإعلان
			ب- مصروفات إدارية
		١٢٠٠٠	تأمين ضد الحريق
		٤٠٠٠	مصاريّف هاتف وفاكس
	٤٨٠٠٠	٣٢٠٠٠	رواتب العاملين بالإدارة
(١٢٢٠٠٠)			إجماليّ المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية)
١٣٧٠٠٠			صافي الربح (الدخل)

لتحديد صافي الربح

ملاحظة : كل بند في ميزان المراجعة يستخدم مرة واحدة فقط ( ماعدا بضاعة آخر المدة ) إما يتم تسجيله في :

قائمة الدخل ( ملخص الدخل ) أو قائمة المركز المالي ( الميزانية )

وبالتالي فإنه لن يتم إدراج بند ( المصروفات ) وكذلك ( الإيرادات ) لأنه تم استخدامها بالفعل في قائمة الدخل [ ملخص الدخل ] و نتج عنها صافي الدخل [ صافي الربح ] وهو : ١٣٧,٠٠٠ ريال وتم ترحيله إلى الميزانية في جانب [ حقوق الملكية ] .

### حل المطلوب الثالث من الحالة التطبيقية رقم (٤/٦) ص ١٩١ .

محلات العروبة  
الميزانية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيانات	مبالغ	بيانات
	أصول متداولة		خصوم قصيرة الأجل
٢٥٠٠٠٠	بنك	٤٠٠٠٠	دائنون
٣٠٠٠٠	مدينون	٥٣٠٠٠	أوراق دفع
٧٠٠٠٠	مخزون		
٣٥٠٠٠٠		٩٣٠٠٠	
	أصول ثابتة		حقوق الملكية
٣٠٠٠٠٠	أراضي	٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٨٠٠٠٠	سيارات	١٣٧٠٠٠	صافي الربح
٣٨٠٠٠٠		٦٣٧٠٠٠	
٧٣٠٠٠٠	الإجمالي	٧٣٠٠٠٠	الإجمالي

إذا: رأس المال = الأصول - الخصوم

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية ( رأس المال )

رأس المال = ١٣٣٦٠٠٠ - ٨٣٦٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ ريال

لاحظ  
أن



١٦- ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل فقرة من الفقرات التالية:

- أ- تحقق المنشأة التجارية إجمالي ربحها عن الفترة المعينة إذا:
- ١ - زادت قيمة إجمالي المبيعات عن قيمة صافي المبيعات.
  - ٢ - زادت قيمة صافي المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
  - ٣ - زادت قيمة تكلفة المبيعات عن مجموع المصاريف البيعية والإدارية.
  - ٤ - زادت قيمة صافي المبيعات عن تكلفة المبيعات.
  - ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.
- ب - إذا توافرت لك المعلومات التالية عن منشأة "الزيني" لتجارة الملابس عن الفترة المالية المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:
- ٨٣٠,٠٠٠ ريال إجمالي المبيعات، ٢٠,٠٠٠ ريال مردودات ومسموحات المبيعات، ١٠,٠٠٠ ريال خصم مسموح به، ٦٤٠,٠٠٠ ريال تكلفة البضاعة المتاحة للبيع، ٤٠,٠٠٠ ريال قيمة مخزون آخر الفترة، ٦,٠٠٠ ريال مصاريف نقل المبيعات، فيكون مجمل الربح عن الفترة المالية هو:
- ١ - ١٩٤,٠٠٠ ريال.
  - ٢ - ٢٠٦,٠٠٠ ريال.
  - ٣ - ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
  - ٤ - ١٢٠,٠٠٠ ريال.
  - ٥ - ليس شيئاً مما ذكر.

❖ مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

❖ صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - الخصم المسموح به

$$[ ٨٣٠,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠ ] = ٨٠٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

❖ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = [ مخزون أول الفترة + صافي المشتريات ]

❖ تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وهي عبارة عن [ مخزون أول الفترة + صافي المشتريات ] - مخزون آخر الفترة

$$٦٤٠,٠٠٠ - ٠ - ٤٠,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

وبالتالي مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة =  $[ ٨٠٠,٠٠٠ - ٦٠٠,٠٠٠ ] = ٢٠٠,٠٠٠ \text{ ريال}$

ج- عندما يحصل المشتري على خصم عند سداده لقيمة البضاعة التي سبق أن اشتراها

خلال فترة الخصم - فإن هذا الخصم يظهر في:

- ١ - في دفاتر المشتري فقط. ٢- يظهر في دفاتر كل من البائع والمشتري.
- ٣ - في دفاتر البائع فقط.
- ٤ - لا يظهر في كل من دفاتر البائع والمشتري.

د - تكلفة البضاعة المباعة عبارة عن:

- ١ - صافي المشتريات + المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
- ٢ - صافي المشتريات - المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة.
- ٣ - صافي المشتريات - المخزون أول الفترة + المخزون آخر الفترة.
- ٤ - صافي المشتريات + المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة.
- ٥ - لاشيء مما ذكر.

هـ- في ١/١/١٤٢٢هـ باعت منشأة الأزهار إلى محلات الزهور بضاعة قيمتها ٤٠,٠٠٠ ريال وفقا لقوائم الأسعار بخصم تجاري ١٠%، وبخصم نقدي ١% إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه، وقد تم السداد في ٧/٢/١٤٢٢هـ. وبالتالي فإن الخصم النقدي الذي حصلت عليه محلات الزهور هو:

- ١- ٣٦٠ ريال. ٢- ٤٠٠ ريال.
  - ٣- ٤,٠٠٠ ريال. ٤- ٤,٤٠٠ ريال. ٥- ليس شيئا مما ذكر.
- و- صافي الربح عن الفترة يمكن الحصول عليه بالمعادلة التالية:

- ١- صافي المبيعات - صافي المشتريات.
- ٢- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات.
- ٣- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات + جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة - جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.
- ٤- صافي المبيعات - تكلفة المبيعات - جميع الإيرادات الأخرى عن الفترة + جميع المصروفات الأخرى عن الفترة.

ملاحظة :

- ❖ الفقرة ( هـ ) : قيمة المشتريات [ ٤٠,٠٠٠ ] ريال وحصلت مباشرة على خصم تجاري [ ٤,٠٠٠ = ١٠% ] ريال إذا القيد سيتم بناءً على مبلغ [ ٣٦,٠٠٠ ] ريال ، وذلك لأن الخصم التجاري لا يقيد في السجلات . وعليه فإن الخصم المكتسب ( الخصم النقدي ) للسداد خلال أسبوع من تاريخ ٠٢/٠١ يصبح [ ٣٦٠ = ١% × ٣٦,٠٠٠ ] ريال

للمحاضرة القادمة

المطلوب حتى هذه المرحلة

❖ مراجعة الكتاب : الفصل الثامن [ المدينون وأوراق القبض ] ص ص ٢٥٤ - ٢٧٣ لمعرفة :

- المقصود بالأوراق التجارية .
- شكل الكمبيالة .
- شكل السند الإذني .
- طرق التصرف في أوراق القبض .