

مبادئ المحاسبة (1) - 0612120

الفصل الثاني

العام الدراسي 1430 - 1431 هـ

د. علاء زهران



نظام التعليم المطور للانتساب

كلية العلوم الإدارية والتخطيط

قسم المحاسبة

# المحاضرة العاشرة

تابع تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية



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

### صور المبيعات

#### مبيعات على الحساب (بالأجل)

من ح/ المدينين **xx**

إلى ح/ المبيعات **xx**

إثبات مبيعات على  
الحساب

#### مبيعات بشيك

من ح/ البنك **xx**

إلى ح/ المبيعات **xx**

إثبات مبيعات  
بشيك

#### مبيعات نقدية

من ح/ الصندوق **xx**

إلى ح/ المبيعات **xx**

إثبات مبيعات  
نقدية

## 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

## مردودات مبيعات نقدية

من ح/مردودات المبيعات **xx**

إلى ح/ الصندوق **xx**

إثبات مردودات مبيعات  
نقداً

## مردودات مبيعات بشيك

من ح/مردودات المبيعات **xx**

إلى ح/ البنك **xx**

إثبات مردودات مبيعات  
بشيك

## مردودات مبيعات على الحساب (بالأجل)

من ح/مردودات المبيعات **xx**

إلى ح/ المدينين **xx**

إثبات مردودات مبيعات  
على الحساب



## 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

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

أي أن



# صور مسموحات المبيعات

مسموحات مبيعات على الحساب  
(بالأجل)

من د/مسموحات المبيعات **xx**

إلى د/ المدينين **xx**

إثبات مسموحات مبيعات  
على الحساب

مسموحات مبيعات بشيك

من د/مسموحات المبيعات **xx**

إلى د/ البنك **xx**

إثبات مسموحات مبيعات  
بشيك

مسموحات مبيعات نقدية

من د/مسموحات المبيعات **xx**

إلى د/ الصندوق **xx**

إثبات مسموحات مبيعات  
نقدية

# 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 الكتالوج بمبلغ 50000 ريال  
لمنشة النجاح بخصم تجاري 5% وحصلت القيمة نقداً.

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

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

قيمة المبيعات المحصلة =  $50000 - 2500 = 47500$  ريال

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

47500 من ح/الصندوق

47500 إلى ح/ المبيعات

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

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

38000 ح/ الصندوق

2000 ح/ الخصم المسموح به

40000 إلى ح/ المدينين

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 40000 من ح/ المدينين

40000 إلى ح/ المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب لمنشأة

الإيمان بشروط 50/10/5



## تحديد قيمة صافي المبيعات Net Sales

| مبالغ |       | بيان                   |
|-------|-------|------------------------|
| كلي   | جزئي  |                        |
| xxx   |       | إجمالي المبيعات        |
|       | xx    | يخصم: مردودات المبيعات |
|       | xx    | مسموحات المبيعات       |
|       | xx    | الخصم المسموح به       |
| (xx)  | <hr/> |                        |
| xxx   | xx    | صافي المبيعات          |

مجمول الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

من كل  
ما سبق



# 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                   |

## المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة:

- مذاكرة المثال المحلول بالكتاب ص 174.
- حل الحالة التطبيقية رقم (2/6) ص 177.



## 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.



**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

27000 من حـ / الصندوق

27000 إلى حـ / المبيعات

إثبات مبيعات نقدية لشركة الزهراني  
وبخصم تجاري 10%

---

**تمهيد الحل:**

الخصم التجاري =

$$30000 \times 10\% = 3000 \text{ ريال}$$

المبلغ المحصل نقداً =

$$27000 = 30000 - 3000$$

ريال

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

في 8/5

40000 من ح/ المدينين (محلات العريس)

40000 إلى ح/ المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب بشروط 40/10/4

---



العملية رقم (3) في 8/6 ردت شركة الزهراني بعض المفروشات المشتراة 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

---



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 حـ / مردودات المبيعات

4000 إلى حـ / المدينين (محلات العريس)

إثبات مردودات مبيعات لعدم مطابقتها للمواصفات

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 حـ / مصروفات نقل المبيعات

5000 إلى حـ / الصندوق

إثبات مصروفات نقل المبيعات نقداً



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

في 8/12

من مذكورين

ح/ البنك **34560**

ح/ الخصم المسموح به **1440**

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



في 8/17

60000

من حـ / المدينين (محلات الشاي)

60000

إلى حـ / المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب يشروط  
50/6/5



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 (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 8/24

80000

من حـ / المدينين (شركة الخليج)

من حـ / الصندوق

60000

60000 إلى حـ / المدينين (محلات الشايح)

إثبات تحصيل المستحق على محلات  
الشايح نقداً

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



في 8/25

80000

إلى حـ / المبيعات

إثبات مبيعات على الحساب  
بشروط 60/10/2



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

في 8/24

7000 من حـ/ مصروفات شحن المبيعات

7000 إلى حـ / البنك

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:.

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



## تابع تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

| مدین   |                                |           |         | دائن   |                  |           |         |
|--------|--------------------------------|-----------|---------|--------|------------------|-----------|---------|
| المبلغ | بیان                           | رقم القيد | التاريخ | المبلغ | بیان             | رقم القيد | التاريخ |
| 3000   | إلى د/ البنك                   | 3         | 8/6     |        |                  |           |         |
| 4000   | إلى د/ المدينين (محلات العريس) | 4         | 8/7     |        |                  |           |         |
|        |                                |           |         |        |                  |           |         |
|        |                                |           |         |        |                  |           |         |
|        |                                |           |         | 7000   | رصيد مرحل (مدین) |           | 8/30    |
| 7000   | المجموع                        |           |         | 7000   | المجموع          |           |         |
| 7000   | رصيد منقول                     |           | 9/1     |        |                  |           |         |



## 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 |
| مصرفات نقل المبيعات |             | 5000 |
| مصرفات شحن مبيعات   |             | 7000 |
| مصرفات دعاية وإعلان |             | 5000 |
| عمولة المبيعات      |             | 6000 |
| مصرفات الكهرباء     |             | 500  |
| مصرفات 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       |
| (10440)         | ————— |                        |
| 196560          |       | صافي المبيعات          |



## 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           | _____    | مجمّل 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                        |



## 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 بـ:

❖ الحسابات الختامية

❖ حساب المتاجرة والأرباح والخسائر (حساب ملخص الدخل)

❖ إقفال الحسابات

❖ قائمة الدخل

❖ قائمة المركز المالي



# 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، والمتمثلة 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**.



## 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:



# إقفال الحسابات

## إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ الحسابات ذات الأرصدة المدينة

## إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

×× من ح/ الحسابات ذات الأرصدة الدائنة

×× إلى ح/ ملخص الدخل

## إثبات مخزون آخر الفترة

×× من ح/ مخزون آخر الفترة

×× إلى ح/ ملخص الدخل

## إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل

**في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل أرباح**

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ رأس المال (جاري المالك)

**في حالة ما إذا كان الرصيد يمثل خسائر**

×× من ح/ رأس المال (جاري المالك)

×× إلى ح/ ملخص الدخل



# 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)

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



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

| مدین | المبلغ                                | بیان | 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 الفترة               |      |
| xx   | إلى حـ / مصاريف نقل مشتريات           | xx   | من حـ / الأرباح والخسائر (مجل الخسارة) |      |
| xx   | إلى حـ / رسوم جمركية على المشتريات    |      |                                        |      |
| xx   | إلى حـ / عمولة وكلاء شراء             |      |                                        |      |
| xx   | إلى حـ / الأرباح والخسائر (مجل الربح) |      |                                        |      |
| xxx  |                                       | xxx  |                                        |      |



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

دائن

مدين

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



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

| مدین | المبلغ                             | بيــــــــــــــــان | 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 المدة   |      |
| xx   | إلى د / مصاريف نقل للداخل          |                      |                          |      |
|      | إلى د / رسوم جمركية على المشتريات  |                      |                          |      |
|      | إلى د / عمولة وكلاء شراء           |                      |                          |      |
| xx   | مجمّل الربح                        |                      |                          |      |
| xxx  |                                    | xxx                  |                          |      |
| xx   | إلى د / مصاريف نقل للخارج          | xx                   | مجمّل الربح              |      |
| xx   | إلى د / مصاريف بيعية أخرى          | xx                   | من د / إيراد العقار      |      |
| xx   | إلى د / مصاريف الإدارة العامة      |                      |                          |      |
| xx   | إلى د / جاري المالك ( صافي الربح ) |                      |                          |      |
| xx   |                                    | xx                   |                          |      |



## شكل قائمة الدخل

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

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

| المبالغ (بالريال) |      |        |        | بيان                                           |
|-------------------|------|--------|--------|------------------------------------------------|
| كلي               | جزئي | فرعي 2 | فرعي 1 |                                                |
| xxxx              |      |        |        | إجمالي المبيعات                                |
|                   | xx   |        |        | <b>يطرح:</b> مردودات المبيعات                  |
|                   | xx   |        |        | مسموحات المبيعات                               |
| (xx)              | xx   |        |        | خصم مسموح به                                   |
|                   |      |        |        | صافي المبيعات                                  |
| xxxx              | xx   |        |        | مخزون أول الفترة                               |
|                   |      | xxx    |        | <b>يضاف:</b> تكلفة المشتريات                   |
|                   |      | xx     |        | مصروفات نقل المشتريات                          |
|                   |      |        |        | إجمالي تكلفة المشتريات                         |
| -                 | +    | xxx    | xx     | <b>يطرح:</b> مردودات المشتريات                 |
|                   |      |        | xx     | مسموحات المشتريات                              |
|                   |      |        | xx     | الخصم المكتسب                                  |
|                   |      | (xx)   |        | صافي المشتريات                                 |
|                   | xxx  |        |        | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع                    |
|                   | xxx  |        |        | <b>يطرح:</b> مخزون آخر الفترة                  |
| (xxx)             | (xx) |        |        | تكلفة البضاعة المباعة                          |
|                   |      |        |        | مجمول الربح أو (الخسارة)                       |
| xx (xx)           |      |        |        | <b>يضاف:</b> إيرادات أخرى                      |
| xx +              |      |        |        | <b>يطرح:</b> مصروفات التشغيل                   |
| -                 | xx   |        |        | أ- مصروفات بيعية                               |
|                   | xx   |        |        | ب- مصروفات إدارية                              |
| (xx)              |      |        |        | إجمالي المصروفات البيعية والإدارية (التشغيلية) |
| xx (xx)           |      |        |        | صافي الربح أو (الخسارة)                        |



## 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 |
|------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Trading Account</b>             | حساب المتاجرة                   |
| <b>Profit and Loss Account</b>     | حساب الأرباح والخسائر           |
| <b>Income Summery Account</b>      | حساب ملخص الدخل                 |

## المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة:

- مذاكرة المثال المحلول بالكتاب ص 178.
- مذاكرة المثال المحلول الشامل ص 184 فيما عدا المطلوب الأول المتعلق بإعداد ورقة العمل.
- حل المطلوب الأول من الحالة التطبيقية رقم (3/6) ص 183.
- حل المطلوبين الأول والثاني من الحالة التطبيقية رقم (4/6) ص 191.
- حل السؤال رقم (16) ص 194 بالكتاب.



بِسْمِ اللَّهِ  
رَحْمَةً وَرَحْمَةً

