

كلية المعارف الجامعة  
قسم العلوم المالية والمصرفية  
2024 – 2023

# المحاسبة المتوسطة

2024 – 2023

## علم المحاسبة :

المحاسبة علم اجتماعي متطور يواكب التغيرات التي تطرأ على المجتمع لانها هي أساس اتخاذ القرارات الاقتصادية سواء كان ذلك للأفراد أو للمجتمعات، وعلى هذا الاساس فان الافراد او المجتمعات عند اتخاذها قرار بفتح شركة او خط انتاجي فانها ترجع الى دراسة الوضعية المالية وقدرتها على تمويل هذا القرار ودراسة جدواه الاقتصادية لغرض معرفة ما اذا كان هذا القرار قراراً صحيحاً أم لا.

من هذا كله نستطيع القول أن المحاسبة تؤدي دوراً فاعلاً كنظام المعلومات في عمليات مستمرة و مترابطة حيث تعمل المحاسبة على حصر العمليات المالية التي قامت بها المنشأة اضافة الى معالجة هذه البيانات الاساسية وتحويلها الى معلومات تقوم المحاسبة بايصالها الى مستخدميها من خلال التقارير المالية.

لذلك فان للمحاسبة تعريفات عدة تختلف باختلاف الجهة التي قامت بتعريفها وحسب احتياجاتها اذا علمنا ان المحاسبة لها القدرة على أن تتشكل وتملك من المرونة ما يجعلها مفيدة لجهات عدة

التعريف الاشمل الذي يمكن أن يحقق اهداف المحاسبة هو (علم يشتمل على مجموعة من القواعد والمباديء والأسس والنظريات التي تستخدم في تحليل وتبويب وتصنيف العمليات المالية من واقع مستندات مؤيدة لها بهدف التعرف في نهاية الفترة المالية على نتيجة أعمال المشروع ربح أو خسارة ومعرفة مركزها المالي). وعلى هذا الاساس يمكن القول أن للمحاسبة بعدين أساسيين بعد علمي وبعد فني، حيث ان البعد العلمي يتضح من اعتماد المحاسبة على مجموعة من القواعد والاسس والنظريات، وكل ما يقوم على نظريات واسس ثابتة فهو علم. أما البعد الفني فهو الجانب التطبيقي للمحاسبة من خلال تبويب وتصنيف اعمال المشروع وفق قواعد واسس يغلب عليها الطابع الاجتهادي فعمليات التبويب والتصنيف هي عمليات فنية تطبيقية وعليه يمكن القول ان المحاسبة هي علم وفن.

### أهداف المحاسبة *Accounting Aims*:

على الرغم من ان الهدف الاساسي للمحاسبة هو التعرف على نتيجة اعمال الوحدة الاقتصادية من ربح او خسارة لخدمة اطراف مستفيدة، الا ان المحاسبة تهدف الى تحقيق ما يلي:

- أ- تسجيل العمليات المالية التي تتم في المشروع عند حدوثها مباشرة ووفق تسلسل وقوعها بهدف الرجوع اليها عند الحاجة.
- ب- تبويب وتصنيف العمليات المالية بهدف تسهيل تحديد نتائج الاعمال والتعرف على مديونية ودائنية المشروع ومعرفة ما لها من اصول وما عليها من التزامات.
- ت- استخراج نتائج اعمال المشروع وبيان مركزه المالي للتعرف على موجودات والتزامات المشروع وما طرأ عليها من تغير للفترة المالية السابقة وحتى اعداد التقارير المالية لادارة المشروع.
- ث- توفير معلومات تخدم اطراف وفئات من داخل المشروع واخرى من خارج المشروع وغيرها.

### الفئات المستفيدة من البيانات المحاسبية:

توفر المعلومات المحاسبية يخدم فئات عدة يمكن تجميعها بمجموعتين اساسيتين يتفرع عن كل منها عدة جهات وهي:

المجموعة الاولى: فئات من داخل المشروع وتشمل:

- أ- **مالكي المشروع Owners** : وهم الاشخاص الذين قاموا بتمويل المشروع، وهم أكثر حرصاً على معرفة نتيجة اعمال المشروع ومركزه المالي ومعرفة ما اذا قد حققوا ارباحاً نتيجة استثمار اموالهم في المشروع وهو مؤشر لاستمرارية استثمارهم لاموالهم في المشروع.
- ب- **ادارة المشروع Management** : الادارة الناجحة هي التي تقود المشروع من نجاح الى اخر وتعمل على نموه وازدهاره، وهذا يتحقق من خلال اتخاذ قرارات وسياسات مستقبلية سليمة وهذا يأتي من خلال التعرف على الوضعية المالية للمشروع الذي يقومون بادارته.
- ت- **العاملون في المشروع Employees** : المشروع الناجح هو الذي يمنح العاملين فيه مكافئات تشجيعية، أما المشاريع غير الناجحة فهي التي تستغني عن العاملين لتخفيف الاعباء والتكاليف الامر الذي يستدعي من العاملين في المشروع تتبع الوضعية المالية للاطمئنان الى استمراريته في العمل من عدمها.
- المجموعة الثانية: فئات من خارج المشروع وتشمل:**

- أ- **المساهمين المرتقبين في المشروع Potential Investors** : حيث ان المستثمر يفكر كثيراً في اختيار المشروع الانسب ليقوم بايداع امواله فيه، وعليه ان يدرس الوضعية المالية للمشروع الذي سيستثمر امواله فيه .
- ب- **المحللون الماليون Financial Analysts**: المحلل المالي يهتم بالحصول على البيانات المحاسبية لتحليل وضعية المشروع لغرض تقديم النصح والاستشارة للمستثمرين حول وضع الشركة .
- ت- **دائنو المشروع وموردوه Creditors** : المعلومات المحاسبية تقدم لهم الاساس المتين للحكم على الوضع المالي للمشروع وحركة النقدية فيه والقدرة على سداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها.
- ث- **الجهات الحكومية Government** : منها على سبيل المثال دائرة الضريبة التي تهتم بتحديد ارباح المشروع بدقة لمعرفة الضريبة المستحقة عليها وتحديد حق خزينة الدولة فيها، كذلك وزارة التخطيط تهتم بالبيانات لوضع الخطط المستقبلية ولمعرفة مستوى القطاعات الاقتصادية في الدولة.

## الفروض والمبادئ المحاسبية *Accounting Assumptions and Principles*:

### أولاً/ الفروض المحاسبية *Accounting Assumptions*

تعتبر الفروض من المسلمات في المحاسبة والتي تساعد في استنباط المبادئ المحاسبية وتشمل على:

- 1- الوحدة المحاسبية **Economic Entity**: يقوم على أساس استقلال الوحدات الاقتصادية بعضها عن بعض واستقلالها عن ملاكها. وعليه فان هذا الفرض يستنتج (( ان لكل منشأة شخصيتها المعنوية المستقلة وسجلاتها المحاسبية الخاصة بها)). وهذا يعني ان جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك ليس لها علاقة بالمنشأة ولا يتم تسجيلها في سجلات المنشأة.
- 2- الاستمرارية **Going Concern**: يقوم على اساس ان المنشأة مستمرة في نشاطها لمدة طويلة من الزمن. حيث يتم تقييم الاصول على اساس التكلفة التاريخية (القيمة الفعلية).
- 3- الفترة المحاسبية **Periodicity**: يقوم على اساس تقسيم النشاط الاقتصادي للمنشأة الى عدة فترات دورية غالباً ما تكون سنة من اجل قياس نتيجة نشاطها وعدم الانتظار الى ان يتم تصفية اعمال المنشأة.
- 4- الوحدة النقدية **Monetary Unit**: يقوم على اساس ان النقود هي اساس المعاملات الاقتصادية وعلى ذلك يتم استخدامها للقياس والتحليل المحاسبي.

### ثانياً المبادئ المحاسبية **Accounting Principles**:

هي قواعد محددة تحكم الاجراءات والطرق المحاسبية المستخدمة في عملية ترجمة هذه الاحداث والتي تعتبر الاساس عند تسجيل الاحداث الاقتصادية في السجلات.

ومن أهم المبادئ المحاسبية:

أ- **التكلفة التاريخية Historical Cost**: يعني أن يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات على اساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات. الهدف من هذا المبدأ تحديد قيم العمليات المالية بشكل موضوعي وحسب المستندات المؤيدة لها.

ب- **المقابلة Matching** أو **القابلية للمقارنة Comparability**: يقصد به مقابلة المصروفات بالايرادات بحيث يتم تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من المصروفات التي ساهمت في تحقيق الإيرادات التي تخص نفس الفترة بغض النظر هل تم دفع هذه المصروفات أم لا. **الهدف من هذا المبدأ أنه يساعد في تحديد نشاط المنشأة من ربح أو خسارة.**

ت- **الثبات Consistency**: يقصد به التزام المنشأة عند استخدامها لاحد طرق المحاسبة بعدم تغيير الطريقة من سنة الى اخرى الا في ظروف مبررة، بشرط أن يتم الافصاح عن التغيير الجديد وأثره على المنشأة. **الهدف من هذا المبدأ أنه يساعد على امكانية مقارنة اداء المنشأة من سنة الى اخرى ومقارنتها بالمنشآت الاخرى في نفس اتجاه العمل.**

ث- **الاستحقاق Accrual**: ان هذا المبدأ يعني ان جميع الإيرادات التي تخص السنة تؤخذ في الاعتبار سواء حصلت أو لم تحصل، وان جميع المصروفات التي تخص السنة المالية تؤخذ في الاعتبار سواء دفعت ام لم تدفع. **الهدف من هذا المبدأ معرفة نتيجة نشاط المنشأة الفعلي بغض النظر عن التدفقات النقدية.**

ج- **تحقق الإيراد Revenue Recognition**: يقوم هذا المبدأ على اساس عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله بالسجلات الا بعد تحققه، وعليه يعتبر الإيراد متحقق اذا توفر فيه **الشرطان التاليان**: 1- وجود عملية مبادلة بين المنشأة و جهات اخرى.  
2- تقديم خدمة أو تسليم مبيعات.

الهدف من هذا المبدأ انه يساعد على ضمان الدقة في تحديد ايرادات المنشأة بناء على دليل مادي موضوعي.

ح- **الحيطة والحذر (التحفظ) Conservatism**: يقصد به عدم أخذ الارباح المتوقعة الا بعد تحققها في

حين أن الخسائر المتوقعة تؤخذ في الحسبان قبل حدوثها. يهدف هذا المبدأ الى عدم تضخيم ارباح المنشأة الا برباح حقيقية وفي نفس الوقت الاحتياط لاي خسارة متوقعة.

خ- **الافصاح Disclosure**: يقصد به اظهار جميع المعلومات التي يحتاجها المستفيدون لمساعدتهم في

اتخاذ القرارات. يهدف هذا المبدأ الى ضمان الشفافية في اداء المنشأة بحيث لا يتم حجب اي معلومات قد يحتاجها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات التي تخص المنشأة.

د- **الاهمية النسبية Materiality**: اي يتم اعطاء اهمية نسبية للمعلومات المالية ويعتبر هذا البند مهماً

كلما زاد تأثيره على القرارات الادارية المتخذة ونقل أهميته النسبية كلما كان تأثيره قليلاً على عملية اتخاذ القرارات الادارية. والاهمية النسبية أمر نسبي فما يعتبر مهماً في مشروع قد لا يكون بنفس درجة الاهمية في مشروع آخر.

## القوائم المالية:

الهدف الرئيسي للمحاسبة انها تركز على توصيل المعلومات المالية التي تهتم اطراف عديدة وان المحاسبة تعتمد في توصيل المعلومات على مجموعة من القوائم المالية التي تعتبر المحصلة النهائية التي تهتم اصحاب القرار. وتتمثل القوائم المالية الاساسية في اربعة قوائم هي:-

1- **قائمة الدخل In Come Statement**: تمثل قائمة الدخل تقرير نتائج الاعمال للمنشأة عن فترة

زمنية معينة، وتتضمن الايرادات التي تخص المنشأة خلال فترة معينة، وكذلك المصروفات التي تخص المنشأة خلال نفس الفترة. وسيتم دراستها بشيء من التفصيل في الفصل القادم.

2- **قائمة حقوق الملكية Owners' Equity Statement**: تمثل قائمة حقوق الملكية التغيرات التي

تطراً على حقوق الملكية خلال فترة زمنية معينة، تبدأ القائمة برصيد حقوق الملكية أول الفترة مضافاً إليها الاستثمارات التي يقدمها الملاك خلال الفترة (زيادة في رأس المال) يضاف إليها

صافي الربح المتحقق خلال الفترة. يخصم منها المسحوبات الخاصة بالملاك والتخفيضات التي يقوم بها الملاك على رأس المال وكذلك يخصم منها صافي الخسارة خلال الفترة. وبناءً على ذلك تكون

معادلة حقوق الملكية بالشكل التالي:

رصيد حقوق الملكية آخر الفترة = رصيد حقوق الملكية اول الفترة + الزيادة في راس المال

خلال الفترة + صافي الربح المتحقق خلال الفترة -

التخفيض في راس المال خلال الفترة - المسحوبات

الشخصية للملاك خلال الفترة - صافي الخسارة خلال الفترة.

3- **قائمة التدفقات النقدية Statement Of Cash Flows**: تعتبر بمثابة تقرير يوضح التدفقات

النقدية الداخلة الى المنشأة، والتدفقات النقدية الخارجة من المنشأة خلال فترة زمنية محددة. ويتم

تصنيف التدفقات النقدية في هذه القائمة الى ثلاث مجموعات هي (التي تأتي من الانشطة التشغيلية،

الانشطة الاستثمارية، والانشطة التمويلية). حيث يتم تحديد التدفقات الداخلة والخارجة من هذه الانشطة للوصول الى صافي الزيادة أو العجز في النقدية خلال الفترة المعد عنها القائمة

4- قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية *Balance Sheet*): وهي كشف يتضمن اصول والتزامات وحقوق الملكية لمنشأة معينة في تاريخ محدد، وذلك لغرض توضيح ومعرفة المركز المالي للمنشأة في ذلك التاريخ. وتنقسم الى جانبين يتضمن الاول مصادر الاموال التي حصلت عليها المنشأة والتي تمثل عادة حقوق الملكية أو من الالتزامات أو الخصوم. والجانب الاخر فيتضمن استخدامات هذه الاموال والتي تكون في شكل أصول أو ممتلكات.

وعليه فلا بد أن يتساوى كل من جانبي المركز المالي ولهذا يتم تسميتها بالميزانية العمومية اشارةً الى توازن جانبي الميزانية.

### الحسابات الختامية في المنشآت التجارية:

#### حساب المتاجرة:

وهو حساب يتم ترحيل اليه أرصدة الحسابات المتعلقة بعمليات الشراء والبيع ويتم ذلك عن طريق قيود اليومية ترحل الى سجل الاستاذ (حساب المتاجرة)، بقصد اقفال الحسابات المتعلقة بالشراء والبيع، قسم من هذه القيود يؤدي الى جعل حساب المتاجرة مدينياً بالحسابات التالية (حساب بضاعة اول المدة، المشتريات الحسابات المتعلقة بالمصروفات على الشراء، مردودات المبيعات، الخصم المسموح به)، ويكون القيد:

××× من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

×× ح/ بضاعة اول المدة

×× ح/ المشتريات

×× ح/ مصاريف الشراء

×× ح/ م. المبيعات

×× ح/ خصم مسموح به

---

أما القيود الأخرى فتؤدي إلى جعل حساب المتاجرة دائماً هي (حساب المبيعات، مردودات المشتريات، الخصم المكتسب)، ويكون القيد:

من مذكورين

×× ح/ المبيعات

×× ح/ م. المشتريات

×× ح/ خصم مكتسب

××× إلى ح/ المتاجرة

---

أما حساب بضاعة آخر المدة فلا يوجد حساب بهذا الاسم في سجل الاستاذ للفترة الحالية، بل يتم تقدير قيمتها عن طريق الجرد في نهاية الفترة المالية، إذ لا بد أن يتم طرحها من إجمالي قيمة البضاعة الموجودة خلال الفترة حتى نحصل على تكلفة البضاعة المباعة، وعند تقدير قيمتها لا بد من عمل قيد تسوية يثبت فيه قيمة بضاعة آخر المدة ويكون القيد بالشكل الآتي:

××× من ح/ بضاعة آخر المدة

××× إلى ح/ المتاجرة

قيد تثبيت بضاعة آخر المدة

---

نلاحظ أن حساب بضاعة آخر المدة جعل مديناً لأنها تمثل أو تعتبر موجوداً من موجودات المشروع التجاري، وأن كون حساب المتاجرة دائماً لأنه يعتبر حساب وسيط لاثبات قيمة بضاعة آخر المدة، وأن الغرض من عمل قيود الأقفال هو للوصول إلى مجمل الربح أو الخسارة. وفي نهاية الفترة المالية تعتبر بضاعة آخر المدة بمثابة بضاعة أول المدة للفترة القادمة ويبقى حسابها مفتوحاً بهذا الاسم إلى أن يتم أقفاله في نهاية الفترة. ويمكن تصوير حساب المتاجرة بعد اكتمال عملية الأقفال للقيود والتسوية بالشكل الآتي:

ح/ المتاجرة عن الفترة المنتهية .....

×× ح/ المبيعات	×× ح/ بضاعة اول المدة
×× ح/م. المشتريات	×× ح/المشتريات
×× ح/خصم مكتسب على المشتريات	×× ح/ م. المبيعات
×× ح/ بضاعة آخر المدة	×× ح/ مصروفات الشراء
×× الرصيد (مجمّل خسارة)	×× ح/ خصم مسموح به على المبيعات
	×× الرصيد (مجمّل ربح)
_____	_____
×××	×××
_____	_____

نلاحظ بعد ترحيل القيود الى حساب المتاجرة فانه بالامكان عن طريق عملية الترصيد أن نحدد مجمل الربح أو مجمل الخسارة.  
هناك طريقة اخرى للحصول على مجمل الربح او الخسارة عن طريق تنظيم كشف أو جدول يتضمن عمليات البيع والشراء وتكون على الشكل الاتي:  
كشف المتاجرة عن الفترة المنتهية في .....



المبيعات		xxx	
يطرح م. المبيعات		(xx)	
صافي المبيعات			xxx
بضاعة اول المدة		xx	
المشتريات	xxx		
يطرح م. المشتريات	(xx)		
صافي المشتريات		xxx	
مصروفات المشتريات		xx	
تكلفة البضاعة المعدة للبيع		xxx	
يطرح بضاعة اخر المدة		(xx)	
كلفة البضاعة المباعة			xx
مجمل الربح أو مجمل الخسارة			xxx

مثال 1 / فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات احدى الشركات التجارية للسنة المالية المنتهية في 31/12/2014 :

2100000 المبيعات، 100000 بضاعة اول المدة، 400000 اجمالي المشتريات، 100000 مصاريف نقل للداخل  
110000 بضاعة اخر المدة.

المطلوب: تسجيل القيود الخاصة بحساب المتاجرة، واعداد حساب المتاجرة

مثال 2 / اليك الارصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لاحدى الشركات التجارية للسنة المنتهية في 31/12/2014

اجمالي المبيعات 6000000 ، اجمالي المشتريات 5000000 ، مردودات المشتريات 560000 ، خصم مكتسب يمثل 1%  
من اجمالي المشتريات، خصم مسموح به يمثل 2% من اجمالي المبيعات، مردودات المبيعات 80000 ، مصاريف نقل  
للداخل 300000 ، بضاعة اخر المدة 630000 .

المطلوب: اعداد كشف الدخل .

مثال 8/ الآتي ارسدة مستخرجة من سجلات احدى الشركات التجارية للسنة المنتهية في 31/12/2017 :

ايراد المبيعات 6000000 ، مردودات المبيعات 160000 ، خصم مسموح به 140000 ، اجمالي المشتريات 4000000 ،  
مصاريف الشراء 100000 ، خصم مكتسب 125000 ، مردودات المشتريات 175000 ، بضاعة اخر المدة 500000 .

المطلوب: اعداد كشف الدخل.

### حساب الارباح والخسائر:

ان مجمل الربح لايمثل العائد الصافي على رأس المال القابل للتوزيع، لانه لايتضمن أثر العمليات الايرادية سواء كانت ايراداً أو مصروفاً. ولاستخراج صافي الربح لايد من طرح كافة المصروفات التشغيلية (الادارية والتمويلية والتسويقية) من مجمل الربح. ولغرض الوصول الى صافي الربح لايد من فتح حساب باسم (حساب الارباح والخسائر) في سجل الاستاذ وهو حساب تجميعي يرحد اليه اولاً مجمل الربح أو الخسارة الظاهرة في حساب المتاجرة (اي يتم قفل حساب المتاجرة في حساب الارباح والخسائر) ثم ترحد كافة الحسابات التي تأثرت بالعمليات الايرادية (اي يتم قفل جميع المصروفات والايرادات) المتعلقة بالادارة العامة للشركات التجارية لغرض الوصول الى صافي الربح أو صافي الخسارة. علماً أن شكل حساب الارباح والخسائر مشابه لحساب المتاجرة وكذلك بالنسبة لكشف حساب الارباح والخسائر غير ان حساب الارباح والخسائر يتم قفل حساب المتاجره فيه، وهو حساب خاص بايرادات ومصروفات المنشأة لاستخراج صافي الربح او صافي الخسارة.

مجمل ربح رصيد (صافي خسارة)	مجمل خسارة م. دعاية وعلان م. نقل للخارج
-------------------------------	-----------------------------------------------

	م. كهرباء الايجار رصيد (صافي ربح)
--	-----------------------------------------

ح/أ. خ

مثال/ظهرت الارصدة التالية في دفاتر منشأة خالد في 2018/12/31:

19000 المشتريات، 40000 المبيعات، 1000 مردودات مبيعات، 600 مردودات المشتريات، 600 خصم مسموح به، 400 خصم مكتسب، 450 عمولة وكلاء البيع، 150 م. نقل مشتريات، 670 بضاعة اول المدة 100 عمولة وكلاء الشراء، 500 م. كهرباء وماء، 250 م. دعاية واعلان، بضاعة آخر المدة 8500

المطلوب: 1- قيود اليومية اللازمة . 2- اعداد الحسابات الختامية (المتاجرة، أ.خ)

الحل // 1- القيود

20800 من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

19000 ح/ المشتريات

1000 ح/ مردودات المبيعات

600 ح/ خصم مسموح به

100 ح/م. نقل المشتريات

100 ح/ عمولة وكلاء الشراء

من مذكورين

40000 ح/المبيعات

600 ح/ مردودات المشتريات

400 ح/ خصم مكتسب

41000 الى ح / المتاجرة

8500 من ح/ بضاعة آخر المدة

8500 الى ح/ المتاجرة

قيد اثبات بضاعة اخر المدة

2- اعداد الحسابات الختامية

ح/ المتاجرة

40000 ح/المبيعات	19000 ح/ المشتريات
600 ح/ مردودات المشتريات	1000 ح/ مردودات المبيعات
400 ح/ خصم مكتسب	600 ح/ خصم مسموح به
	100 ح/م. نقل المشتريات
	100 ح/ عمولة وكلاء الشراء
	20200 مجمل ربح (رصيد)
41000	41000

20200 من ح/ المتاجرة (مجمل ربح)

20200 الى ح/ أ.خ

ح/ أ.خ

20200 ح/ المتاجرة (مجمل ربح)	450 عمولة وكلاء البيع
	500 م. كهرباء وماء
	250 م. دعاية و اعلان
	19500 صافي ربح (رصيد)

20200	20200
-------	-------

## كشف أو قائمة الدخل

وهو كشف يبين نتيجة عمل المنشأة من ربح أو خساره ناتجة عن مبيعات البضاعة ومقارنتها مع تكلفتها والمصاريف التشغيلية الاخرى بالاضافة الى الايرادات الاخرى مثل الفوائد الدائنة وارباح بيع الاصول الثابتة وايراد العقار..... الخ.

وللتوصل الى نتيجة عمل المنشأة التجارية يجب اولاً مقارنة صافي المبيعات مع تكلفة المبيعات فاذا كانت قيمة صافي المبيعات اكبر من قيمة تكلفتها فان النتيجة تكون مجمل ربح، أما اذا كان العكس اي ان صافي المبيعات أقل من قيمة تكلفتها تكون النتيجة مجمل خسارة، ومن ثم يتم طرح المصاريف التشغيلية أو اضافة الايرادات الاخرى الى مجمل الربح او مجمل الخسارة لمعرفة النتيجة النهائية لعمل المنشأة من صافي ربح او صافي خسارة خلال الفترة المالية.

تبدأ قائمة الدخل بالايرادات Revenues المتمثلة بايراد المبيعات الاجمالية مطروحاً منها حساب مردودات المبيعات ومسحوباتها وخصم المبيعات للتوصل الى معرفة صافي المبيعات. ومن ثم يتم استخراج كلفة البضاعة المباعة لغرض طرحها من صافي المبيعات للتوصل الى مجمل الربح او مجمل الخسارة ويتم استخراج تكلفة البضاعة المباعة من خلال جمع بضاعة اول المدة مع صافي المشتريات. ويتم استخراج صافي المشتريات (مشتريات البضاعة خلال الفترة مطروحاً منها مردودات المشتريات وخصم المشتريات) يضاف اليها مصاريف الشراء متمثلة بـ(مصاريف نقل المشتريات، عمولة وكلاء الشراء، الرسوم الكمركية) وصولاً الى كلفة البضاعة المعدة للبيع بعدها يتم طرح منها بضاعة اخر المدة ان وجدت للتوصل الى تكلفة البضاعة المباعة. ويكون شكل كشف أو قائمة الدخل كما يأتي:

## كشف أو قائمة الدخل لمنشأة ..... عن الفترة المالية المنتهية في / /

اجمالي المبيعات يطرح:		xxx	
م. المبيعات ومسموحاتها	(xx)	(xx)	
خصم المبيعات			xxx
<b>صافي المبيعات</b>		xxx	
بضاعة اول المدة	xxx		
اجمالي المشتريات يطرح:	(xx)		
م. المشتريات ومسموحاتها	(xx)		
خصم المشتريات		xxx	
		xx	

<b>صافي المشتريات</b>			
يضاف : مصاريف		xxx	
المشتريات المختلفة		(xx)	
			(xxx)
<b>كلفة البضاعة المعدة</b>			
<b>للبيع</b>			xxx
يطرح : بضاعة اخر			
المدة			
<b>كلفة البضاعة</b>			
المباعة	(xx)		
	(xx)		
<b>مجمل الربح / مجمل</b>	(xx)		
<b>الخسارة</b>		(xx)	
يطرح:			
<b>مصاريف التشغيلية :</b>			
<u>أ- المصاريف</u>	(xx)		
<u>التسويقية مثل</u>	(xx)		
رواتب عمال البيع	(xx)		
مصاريف الاعلان		(xx)	
مصاريف نقل			(xx)
المبيعات			
مج المصاريف			xxx
التسويقية			
<b>ب- المصاريف</b>			
<u>الادارية</u>		xx	
<u>والتمويلية</u>		xx	
<u>مثل</u>		xx	
مصاريف رواتب		xx	
الادارة			xx
الايجار			
الكهرباء والماء			
الهاتف		(xx)	
مج المصاريف		(xx)	
الادارية والتمويلية			(xx)

مج المصاريف التشغيلية			xxx
صافي الربح / صافي خسارة			
يضاف :			
<u>الايرادات الاخرى مثل</u>			
ايراد اوراق مالية			
ايراد عقار			
ايراد ارباح اسهم			
فوائد دائنة			
مج الايرادات الاخرى			
يطرح:			
<u>المصاريف الاخرى</u>			
<u>غير العادية مثل</u>			
فوائد مدينة			
خسائر بيع اصول			
مج المصاريف الاخرى غير العادي			
صافي الربح العام/			
صافي الخسارة العام			

### ملاحظات مهمة على قائمة الدخل:

يمكن من قائمة الدخل استنتاج المعادلات التالية:

- 1- صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات ومسموحاتها - خصم المبيعات.
- 2- صافي المشتريات = اجمالي المشتريات - مردودات المشتريات ومسموحاتها - خصم المشتريات.
- 3- كلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) = بضاعة اول المدة + صافي المشتريات + مصاريف الشراء المختلفة - بضاعة آخر المدة (ان وجدت).
- 4- مجمل الربح أو مجمل خسارة = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات).
- 5- كلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) = صافي المبيعات - مجمل الربح.

6- صافي الربح أو صافي الخسارة = مجمل الربح أو الخسارة - المصاريف التشغيلية (التسويقية والادارية والتمويلية) + الايرادات الاخرى (ان وجدت) - المصاريف الاخرى غير العادية (ان وجدت).

مثال / استخرجت الارصدة التالية من دفتر الاستاذ لمحلات السعادة بتاريخ 2016 /12/31

بضاعة اول المدة 10000، اجمالي المشتريات 87000، اجمالي المبيعات 171000، مردودات المشتريات ومسموحاتها 2000، مردودات المبيعات ومسموحاتها 3000، مصروفات بيع وتوزيع 50، رواتب الموظفين 10000، ايراد اوراق مالية 500، الايجار 500، كهرباء وماء وهاتف 80، فوائد مدينة 720، فوائد دائنة 350، مصاريف نقل المشتريات 100، خصم مبيعات 150، خصم مشتريات 550، المسحوبات الشخصية 2000، رأس المال 79250.

م/ اعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2016/12/31.

قيود اقفال الجانب المدين لحساب المتاجرة

100250 من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

10000 ح/ بضاعة اول المدة

87000 ح/ المشتريات

3000 ح/ مردودات ومسموحات المبيعات

150 ح/ خصم مبيعات

100 ح/ مصاريف نقل المشتريات

قيود اقفال الجانب الدائن لحساب المتاجرة

من مذكورين

171000 ح/ المبيعات

2000 ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

550 ح/ خصم مشتريات

173550 الى ح/ المتاجرة



### كشف المتاجرة للفترة المنتهية في 12/31

التفاصيل	فرعي	فرعي	رئيسي
اجمالي المبيعات		171000	
-مردودات ومسموحات المبيعات	(3000)		
- خصم المبيعات	(150)		
صافي المبيعات			167850
بضاعة اول المدة		10000	
اجمالي المشتريات	87000		
-مردودات ومسموحات	(2000)		
المشتريات	(550)		
- خصم مشتريات			
	84450		
صافي المشتريات	100		
+ مصاريف نقل المشتريات		84550	
كلفة صافي المشتريات			(94550)
كلفة البضاعة المباعة			
			73300
مجمل الربح			

قيود اقفال الجانب المدين لحساب أ.خ

11350 من ح/ أ.خ

الى مذكورين

50 ح/ مصروفات بيع وتوزيع

10000 ح/ رواتب الموظفين

500 ح/ الايجار

80 ح/ كهرباء وماء وهاتف

720 ح/ فوائد مدينة

قيود اقفال الجانب الدائن لحساب أ. خ

من مذكورين

73300 ح/ مجمل الربح (المتاجرة)

500 ح/ ايراد اوراق مالية

350 ح/ فوائد دائنة

74150 الى ح/ أ.خ

كشف حساب أ.خ للسنة المنتهية في 12/31

مجمل الربح		73300
- المصاريف التشغيلية	(50)	
مصروفات بيع وتوزيع	(10000)	
رواتب الموظفين الايجار	(500)	
	(80)	
		(10630)
كهرباء وماء وهاتف		
مج المصاريف التشغيلية	500	62670
	350	
صافي الربح التشغيلي		850
+ ايراد اوراق مالية		
فوائد دائنة		63520
		(720)
		62800
- فوائد مدينة		
صافي الربح العام		

قائمة الدخل

قائمة الدخل للفترة المنتهية في 12/31

التفاصيل	فرعي	فرعي	رئيسي
اجمالي المبيعات		171000	
-مردودات ومسموحات المبيعات	(3000)		
	(150)		
		10000	167850
- خصم المبيعات	87000		
صافي المبيعات	(2000)		
	(550)		

المحاسبة المتوسطة 2024

مروان العاني

بضاعة اول	84450		
المدة	100		
اجمالي		84550	
المشتريات			(94550)
-مردودات			
ومسموحات			73300
المشتريات			
- خصم		(50)	
مشتريات		(10000)	
		(500)	
صافي		(80)	
المشتريات			(10630)
+ مصاريف			
نقل المشتريات			62670
كلفة صافي		500	
المشتريات		350	
كلفة البضاعة			850
المباعة			
			63520
مجمل الربح			(720)
- المصاريف			
التشغيلية			62800
مصروفات بيع			
وتوزيع			
رواتب			
الموظفين			
الايجار			
كهرباء وماء			
وهاتف			
مج المصاريف			
التشغيلية			
صافي الربح			
التشغيلي			
+ ايراد اوراق			
مالية			
فوائد دائنة			
- فوائد مدينة			
صافي الربح			
العام			

--	--	--	--

س1// فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات احدى الشركات التجارية:  
 976000 مشتريات، 1432000 المبيعات، 81500 بضاعة اول المدة، 109420 مخزون اخر المدة،  
 230160 مصاريف تسويقية، 26300 مردودات ومسموحات المشتريات، 31000 مردودات ومسموحات  
 المبيعات، 109000 خصم على المشتريات، 98000 مصاريف ادارية، 8740 خصم على المبيعات،  
 20460 مصاريف نقل للداخل.  
 م/ اعداد قائمة الدخل

س2// اليك البيانات التالية والخاصة باحدى المنشآت التجارية عن فتراتها المالية 2005، 2006

البيانات	2005	2006
بضاعة اول المدة	10000	؟
اجمالي المشتريات	؟	20000
اجمالي المبيعات	60000	؟
مصاريف المشتريات	1000	500
مردودات المشتريات ومسموحاتها	1000	500
مردودات المبيعات ومسموحاتها	3000	2500
صافي المبيعات	؟	27500
بضاعة اخر المدة	10000	؟
تكلفة البضاعة المباعة	55000	؟
مجمل الربح (مجمل خسارة)	؟	(2000)

الحل // 2005

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات المبيعات ومسموحاتها

$$3000 - 60000 =$$

$$57000 =$$

مجمل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

$$2000 = 55000 - 57000 =$$

المشتريات (يمكن استخراجها من معادلة تكلفة البضاعة المباعة)

تكلفة البضاعة المباعة = بضاعة اول المدة + اجمالي المشتريات - مردودات المشتريات + مصاريف

المشتريات - بضاعة اخر المدة

$$10000 - 1000 + 1000 - \text{اجمالي المشتريات} + 10000 = 55000$$
$$55000 = \text{اجمالي المشتريات}$$

### سنة 2006

بضاعة اخر المدة في 2005 هي بضاعة اول المدة في 2006

وعليه فان بضاعة اول المدة = 10000

اجمالي المبيعات = صافي المبيعات + مردودات المبيعات ومسموحاتها

$$2500 + 27500 =$$

$$30000 =$$

مجمل الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$(2000) = 27500 - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$29500 = 2000 + 27500 = \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

لاستخراج بضاعة اخر المدة يتم استخدام معادلة كلفة البضاعة المباعة وكما يلي:

كلفة البضاعة المباعة = بضاعة اول المدة + اجمالي المشتريات - مردودات المشتريات + مصاريف الشراء  
- بضاعة اخر المدة

$$29500 = 10000 + 20000 - 500 + 500 - \text{بضاعة اخر المدة}$$

$$500 = \text{بضاعة اخر المدة}$$

س1/ فيما يلي الارصدة المستخرجة من سجلات شركة الصنوبر التجارية للسنة المنتهية في 2015/12/31

1000000 ايراد المبيعات، 50000 مردودات المبيعات، 500000 بضاعة اول المدة، 1200000 اجمالي المشتريات، 15000 مردودات المشتريات، 5000 خصم مكتسب، 10000 خصم مسموح به، مصاريف المشتريات 25000، مصاريف تسويقية 55000، مجمل الربح 25% من صافي المبيعات، المصاريف التشغيلية 15% من اجمالي المبيعات.

المطلوب: اعداد قائمة الدخل.

س2/ فيما يلي الارصدة المستخرجة من سجلات شركة الهدى التجارية في نهاية السنة المالية 2014:

اجمالي المشتريات 420000، اجمالي ايراد المبيعات 600000، بضاعة اول المدة 90000، مردودات المشتريات 15000، الخصم المكتسب 5000، الخصم المسموح به 10000، مردودات المبيعات 50000، مصاريف الكمرنك 25000، المصاريف الادارية 52000، مجمل الربح يمثل 25% من صافي المبيعات المصاريف التشغيلية 15% من اجمالي المبيعات، الضريبة 5% من صافي الربح.

المطلوب: اعداد كشف الدخل.