

تابع الفصل الخامس: المحاسبة عن العمليات التجارية

ثانياً: قائمة الدخل في المشروع التجاري

يتعامل المشروع التجاري مع إيرادات ومصروفات ذات طبيعة خاصة نظراً لما يتسم به نشاط المشروع التجاري من تعامل في البضاعة لذا فإن

اهم مصروف في المشروع التجاري

تكلفة المضافة المضافة (تكلفة المبيعات)

ويلاحظ انه يتم احتساب تكلفة البضاعة المباعة كما يلي:

xx	مخزون اول الفترة
xx	+ المشتريات
(xx)	(-) مردودات المشتريات
(xx)	(-) مسموحات المشتريات
(xx)	(-) خصم المشتريات
xx	صافي المشتريات
x	+ تكلفة النقل للداخل
xx	تكلفة البضاعة (السلع) المشتراه
xx	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(xx)	(-) مخزون اخر الفترة
xx	تكلفة البضاعة المباعة

اهم ايراد في المشروع التجاري

صافي المبيعات

ويلاحظ ان صافي المبيعات تحتسب كما يلي:

xx	المبيعات
(xx)	(-) مردودات المبيعات
(xx)	(-) مسموحات المبيعات
(xx)	(-) خصم المبيعات
xx	صافي المبيعات

ويجب ملاحظة ان بند صافي المبيعات و تكلفة البضاعة المباعة قد يكون معطى صراحة أو يتم احتسابها بالمعادلة.

احتساب صافي الربح او الخسارة في المشروع التجاري:

يتم احتساب صافي الربح او الخسارة في المشروع التجاري من خلال إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل وذلك بالخطوات التالية:

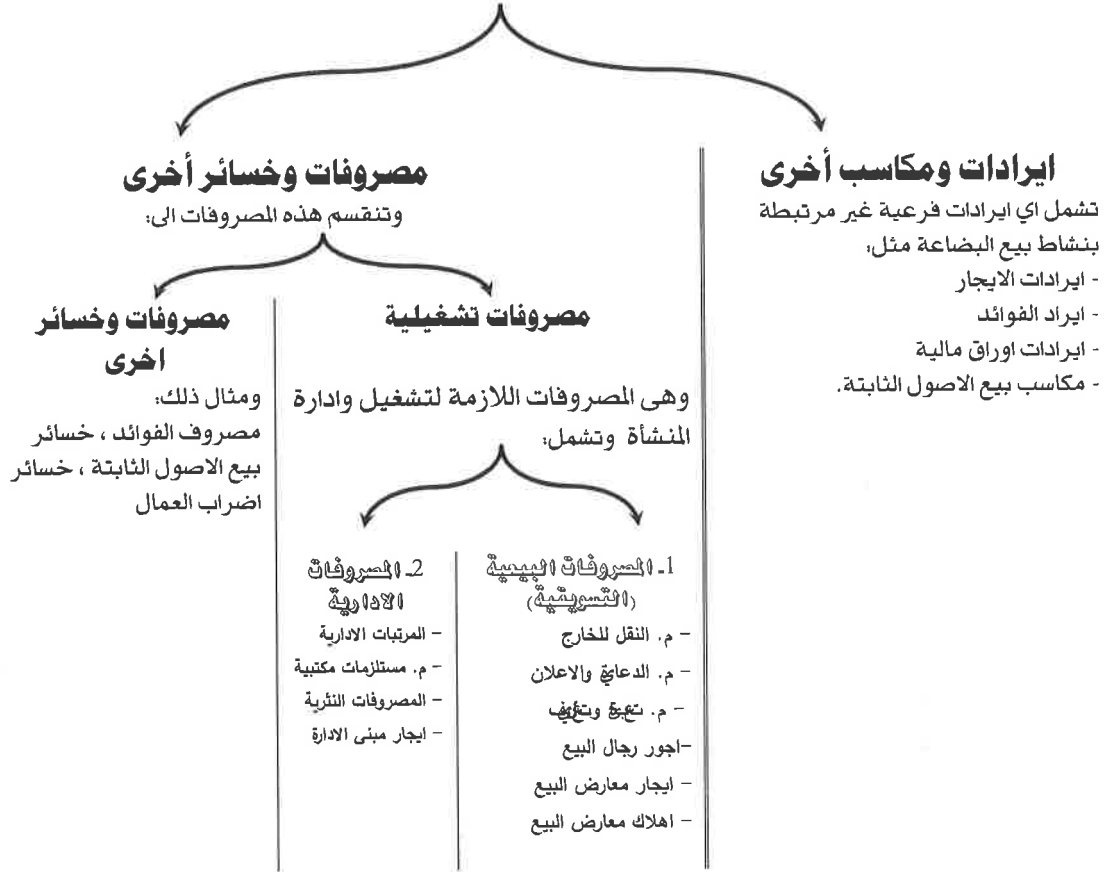
(1) احتساب مجمل الربح او الخسارة

يسمى الفرق بين اهم ايراد واهم مصروف بمجمل الربح او الخسارة ويتم احتسابه كما يلي:

xx	صافي المبيعات
(xx)	(-) تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
xx	مجمل الربح (الخسارة)

(2) احتساب الربح او الخسارة قبل الضريبة كالتالى:

الربح او الخسارة قبل الضريبة = مجمل الربح او الخسارة + ايرادات ومكاسب اخرى - مصروفات وخسائر اخرى



(3) صافى الربح = الربح او الخسارة قبل الضريبة - مصروف الضريبة (معطى أو نسبة من الربح قبل الضريبة)

وبناء على ذلك، تظهر قائمة الدخل المختصرة في المشروع التجاري كما يلي:

xx	صافي المبيعات
(xx)	(-) تكلفة البضاعة المباعة
xx	مجمل الربح
	+ ايرادات ومكاسب أخرى
(xx)	(-) مصروفات وخسائر أخرى
xx	الربح او الخسارة قبل الضريبة
(x)	(-) مصروف الضريبة
Xx	صافى الربح

مثال 1

فيما يلي البيانات الخاصة بمنشأة "النجاح" للعام المنتهي في 2015/12/31 :

المصروفات الادارية	435.000	المصروفات البيعية	490.000	تكلفة البضاعة المباعة	1.289.000	خسائر بيع تجهيزات	10.000
مصرف الفائدة	80.000	صافي المبيعات	2.342.000	ايراد الفائدة	28.000		

المطلوب:

اعداد قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة علماً بأن معدل الضريبة على الدخل يبلغ 10٪.

الحل

قائمة الدخل متعددة المراحل

2.342.000	صافي المبيعات
(1.289.000)	(-) تكلفة البضاعة المباعة
1.053.000	مجموع الربح
	+ ايرادات ومكاسب اخرى
28.000	ايراد فوائد
	(-) المصروفات التشغيلية
(435.000)	المصروفات الادارية
(490.000)	المصروفات البيعية
	(-) مصروفات وخسائر اخرى
(10.000)	خسائر بيع تجهيزات
(80.000)	مصرف فوائد
66.000	الربح قبل الضريبة
(6.600)	(-) مصروف الضريبة (66.000 * 10 %)
59.400	صافي الربح

مثال 2

تمكن المحاسب من حصر البيانات التالية من دفاتر منشأة السعادة:

خصم المشتريات 3.400 ، تكلفة النقل للداخل 6.100 ، المبيعات 240.000 ، المشتريات 162.500 ، مخزون اول الفترة 18.000 ، مخزون اخر الفترة 20.000 ، خصم المبيعات 10.000 ، مردودات المشتريات 5.200 ، مصروفات تشغيلية 57.000 جنيه.

المطلوب: قم بتحديد كل من:

- 1- صافي المبيعات
- 2- تكلفة البضاعة (السلع) المشتراة
- 3- تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
- 4- مجمل الربح
- 5- صافي الربح

الحل

1- صافي المبيعات		2- تكلفة البضاعة (السلع) المشتراة		3- تكلفة البضاعة المباعة	
المبيعات	240.000	المشتريات	162.500	مخزون اول	18.000
(-) مردودات المبيعات	-	(-) مردودات المشتريات	(5.200)	+ تكلفة البضاعة المشتراة	160.000
(-) مسموحات المبيعات	-	(-) مسموحات المشتريات	-	ت. البضاعة المتاحة للبيع	178.000
(-) خصم المبيعات	(10.000)	(-) خصم المشتريات	(3.400)	(-) مخزون اخر	(20.000)
صافي المبيعات	230.000	+ ت. النقل للداخل	6.100	تكلفة البضاعة المباعة	158.000
		تكلفة البضاعة المشتراة	160.000		

4- مجمل الربح		5- صافي الربح	
صافي المبيعات (من 1)	230.000	مجمل الربح (من 4)	72.000
(-) تكلفة البضاعة المباعة (من 3)	(158.000)	(-) مصروفات تشغيلية	(57.000)
مجمل الربح	72.000	صافي الربح	15.000

لاحظ أن:

صافي المشتريات = المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم المشتريات

$$= 162500 - 5200 - 3400 = 153900 \text{ ريال}$$

مثال 3

فيما يلي عدد من مكونات قائمة الدخل لـ 3 منشآت مختلفة

منشأة	المبيعات	تكلفة البضاعة المباعة	مجموع الربح	مصروفات التشغيل	صافي الربح
1	75.000	??	28.600	??	10.800
2	108.000	70.000	??	??	29.500
3	??	71.900	99.600	39.500	??

المطلوب: استكمال البيانات الناقصة

الحل

المنشأة (1)

46.400	←	75.000	صافي المبيعات
		??	(-) تكلفة البضاعة المباعة (28.600 - 75.000)
		28.600	مجموع الربح
17.800	←	??	(-) المصروفات التشغيلية (10.800 - 28.600)
		10.800	صافي الربح

المنشأة (2)

		108.000	صافي المبيعات
		(70.000)	(-) تكلفة البضاعة المباعة
38.000	←	??	مجموع الربح (70.000 - 108.000)
8.500	←	??	(-) المصروفات التشغيلية (29.500 - 38.000)
		29.500	صافي الربح

المنشأة (3)

171.500	←	??	صافي المبيعات (71.900 + 99.600)
		(71.900)	(-) تكلفة البضاعة المباعة
		99.600	مجموع الربح
		(39.500)	(-) المصروفات التشغيلية
60.100	←	??	صافي الربح (39.500 - 99.600)

بعض المعادلات المهمة والخاصة بقائمة الدخل في المشروع التجاري

1. صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم المبيعات
2. ت. البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) = ت. البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر الفترة
3. ت. البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول الفترة + ت. البضاعة (السلع) المشتراه
4. ت. البضاعة (السلع) المشتراه = صافي المشتريات + تكلفة النقل للداخل
5. صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم المشتريات
6. م. التشغيل = م. البيعية + م. الإدارية
7. م. البيعية = من أمثلتها م. نقل المبيعات + رواتب بيعية + م. إعلان
8. م. الإدارية = من أمثلتها رواتب إدارية + م. إدارية أخرى
9. مجمل الربح/الخسارة = صافي المبيعات - ت. البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
10. الربح أو الخسارة قبل الضريبة = مجمل الربح/الخسارة + إيرادات ومكاسب أخرى - مصروفات وخسائر أخرى
11. صافي الربح = الربح قبل الضريبة - مصروف الضريبة

واجب

تمرين (1): فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من سجلات مؤسسة النصر التجارية في 2015/12/31م (المبالغ بالريال):

مشتريات 450,000، مبيعات 720,000، مدينون 100,000، مردودات ومسموحات المبيعات 20,000، مصاريف نقل للخارج 10,000، خصم المشتريات 5,000، تكلفة النقل للداخل 15,000، دائنون 50,000، مخزون سلعي أول المدة 40,000، مصروف رواتب بيعية 30,000، مصروف رواتب إدارية 60,000، أراضي 300,000، رأس المال 500,000، المسحوبات 200,000، البضاعة الباقية آخر المدة تبلغ 70,000. معدل الضريبة على الدخل 10%.

المطلوب: تصوير قائمة الدخل لمؤسسة النصر عن السنة المنتهية في 2015/12/31م.

تمرين (2): فيما يلي بعض البيانات الخاصة بثلاث سنوات متتالية لهيئة السعادة :

اسم الحساب	2013	2014	2015
مخزون أول الفترة	5.000	؟	؟
المشتريات	58.000	80.000	؟
تكلفة النقل للداخل	؟	4.000	2.000
اجمالي	70.000	؟	80.000
مردودات مشتريات	2.000	10.000	2.000
مسموحات مشتريات	1.000	2.000	؟
خصم مشتريات	؟	6.000	1.000
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	64.000	؟	76.000
مخزون آخر الفترة	14.000	؟	10.000
تكلفة البضاعة المباعة	؟	60.000	؟

المطلوب: استكمال البيانات الناقصة .