

الفصل الرابع

العمليات المتعلقة بالبضاعة

العمليات المالية المتعلقة بالبضاعة

(شراء ، بيع)

- في أول الفترة المحاسبية يطلق على البضاعة " بضاعة أول المدة "
- في حالة بيع جزء منها يطلق على البضاعة مبيعات وفي حالة شراء كميات منها يطلق عليها مشتريات إذا تم رد جزء من المبيعات عن طريق العملاء يطلق عليها مردودات مبيعات أو مردودات داخله وفي حالة رد جزء من المشتريات الى الموردين يطلق عليها مردودات مشتريات أو مردودات خارجة

١- المبيعات SALES

- هي مصدر إيرادات المنشأة الرئيسي
- $\text{سعر البيع} = \text{سعر التكلفة} + \text{مصرفات البيع} + \text{صافي ربح البيع}$
- بيع البضاعة قد يكون نقداً وقد يكون على الحساب
- وفقاً لمبدأ الاستحقاق تتحقق واقعة الإيرادات عند تمام عملية البيع
- (أ) البيع نقداً من حـ/ النقدية بالصندوق أو البنك
إلى حـ/ المبيعات
- (ب) البيع بالأجل من حـ/ العملاء
إلى حـ/ المبيعات

٢ - في حال وجود ضريبة مبيعات

يتحمل عبئها العميل وتكون المنشأة وسيطاً

من حـ/ العملاء

إلى مذكورين

حـ/ المبيعات

حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات

- عند توريد الضريبة لمصلحة المبيعات

من حـ/ مصلحة الضرائب على المبيعات

إلى حـ/ النقدية بالصندوق أو البنك

- تسجيل العمليات بدفاتر المشتري

من حـ/ المشتريات

إلى حـ/ الموردين

... يلاحظ ان ضريبة المبيعات لا يظهر لها حساب بدفاتر المشتري حيث

يتم تحميلها على تكلفة البضاعة المشتراة

٣- مردودات المبيعات SALES RETURNS

- يطلق عليها مردودات داخله

- رد البضاعة المباعة أو جزء منها قد يكون اعدم مطابقتها للمواصفات

المتفق عليها أو تلف جزء منها أو كلها (كسر/انتهاء صلاحية..)

- المبيعات دائنة ومردوداتها مدينة

(أ) رد جزء من البضاعة نقداً أو دفع قيمتها

من حـ/ مردودات المبيعات (المردودات الداخلة)

إلى حـ/ النقدية بالصندوق أو البنك

(ب) رد جزء من البضاعة نقداً مع عدم دفع قيمتها

من حـ/ مردودات المبيعات

إلى حـ/ الدائنين (الأسم)

(ج) رد جزء من البضاعة المبيعة بالأجل

من حـ/ مردودات المبيعات

إلى حـ/ العملاء(بالاسم)

٤ - مسموحات المبيعات (مسموحات داخلة) SALES ALLOWANCES

- وهى التخفيض الذى يتم على قيمة المبيعات بين البائع والمشتري لوجود عيوب أو عدم مطابقة المبيعات للمواصفات المتفق عليها

(أ) مسموحات البضاعة المبيعة نقداً

من حـ/ مسموحات المبيعات

إلى حـ/ النقدية بالصندوق أو البنك

(ب) مسموحات البضاعة المبيعة بالأجل

من حـ/ مسموحات المبيعات

إلى حـ/ العملاء(الأسم)

٥ - مصروفات البيع والتوزيع

- مصروفات تؤدي من أجل البيع والتسويق مثل مصروفات نقل البضاعة /
مصروفات الوكلاء الموزعين

(أ) عمولة وكلاء البيع

من حـ / عمولة وكلاء البيع

إلى حـ / النقدية بالصندوق أو البنك

(ب) مصروفات النقل

من حـ / م . نقل المبيعات

إلى حـ / النقدية بالصندوق أو البنك

٦ - الخصم على المبيعات SALES DISCOUNT

- يجرى الخصم على قيم البضاعة بهدف تشجيع العملاء وينقسم إلى ...

(أ) خصم تجارى TRADE DISCOUNT

- يتم الخصم التجارى لأسباب كثيرة منها

فترة الأوكازيون / خصم للمصالح والهيئات / خصم نتيجة تقلبات أسعار

السوق وفقاً لقانون السوق / جذب عملاء جدد

الخصم التجارى لا يظهر بالدفاتر المحاسبية لان القيد بدفتر اليومية يتم

بصافى المبيعات

مثال: قامت محلات الفراجى ببيع بضاعة بمبلغ ١٠٠٠ جنية بخصم

تجارى ١٠ % لمحلات الشنوانى على ان يتم السداد بعد شهر من تاريخ

البيع

المطلوب ...

قيمت العملية فى دفاتر محلات الفراجى

الحل

- الخصم التجاري = $100 \times 10\% = 100$ جنيه
- صافي ثمن المبيعات = $1000 - 100 = 900$ جنيه
- 900 من حـ/ محلات الشنواني
- 900 إلى حـ/ المبيعات

- عند التحصيل

- 900 من حـ/ النقدية بالصندوق
- 900 إلى حـ/ محلات الشنواني

(ب) خصم نقدي CASH DISCOUNT

- يجرى لتجميع العميل على سداد قيمة المشتريات قبل الفترة المتفق عليها
- شروطه تسجل على فاتورة البيع
- يطلق عليه " خصم مسموح به " ← حـ/ مدين بالنسبة للبائع ،
- " خصم مكتسب " ← حـ/ دائن بالنسبة للمشتري
- يظهر في دفاتر البائع والمشتري عند السداد خلال الفترة المتفق عليها

مثال: في المثال السابق قامت محلات الفراجي ببيع البضاعة لمحلات الشنواني بالشروط التالية ١٠ % ، ٥ % / اسبوع ، صافي ٣٠ يوم المطلوب ...

- قيود اليومية في دفاتر محلات الفراجي في حالة قيام محلات الشنواني بسداد المستحق خلال أسبوع
- قيام محلات الشنواني بسداد المستحق بعد شهر

تنويه

نسبة ١٠ % يقصد بها خصم تجارى

نسبة ٥ % يقصد بها خصم نقدى فى حالة السداد خلال أسبوع

الحل

الخصم التجارى = $100 \times 10\% = 100$ جنيه

صافى المبيعات = $1000 - 100 = 900$ جنيه

٩٠٠ من حـ / محلات الفرارجى

٩٠٠ إلى حـ / المبيعات

(بيع بضاعة بالآجل بخصم تجارى ١٠ % ، وخصم نقدى ٥ % / أسبوع صافى شهر)

- فى حالة السداد خلال أسبوع

يحصل المشتري على خصم نقدى ٥ %

الخصم النقدى = $900 \times 5\% = 45$ جنيه

الصافى = $900 - 45 = 855$ جنيه

من مذكورين

٨٥٥ حـ / النقدية بالصندوق

٤٥ حـ / الخصم المسموح به

٩٠٠ إلى حـ / محلات الفرارجى

(اثبات تحصيل المستحق على محلات الفرارجى بخصم نقدى ٥%)

- فى حالة السداد بعد نهاية الأسبوع

لا يستفيد العميل بالخصم لانه لم يسدد خلال المهلة

٤٥٠٠ من حـ / النقدية بالصندوق

٤٥٠٠ إلى حـ / محلات الفرارجى

(اثبات تحصيل المستحق على محلات الفرارجى)

QUANTITY DISCOUNT (جـ) خصم الكمية

- يمنحه البائع للمشتري في حالة اقدام المشتري على الشراء بكميات كبيرة وتشجيعاً للعملاء على الشراء بكميات أكبر .. وفي حالة الرغبة في التخلص من المخزون

مثال : في المثال السابق فإذا منحت محلات الفراجي خصم كمية ٢ % إذا زادت المشتريات عن ١٠٠٠ وحدة ، ٤ % اذا زادت المشتريات عن ٢٠٠٠ وحدة ، ٥ % فيما زاد عن ذلك ... فإذا علمت ان محلات الفراجي باعت لأحد العملاء ٤٠٠٠ وحدة سعر الوحدة ١٠ جنية
المطلوب ..

حساب خصم الكمية الذي منح للعميل

الحل		الاجمالي	السعر	الكمية
خصم الكمية				
	$10000 \times 2\% = 200$ جنيه	10000	10	1000
	$10000 \times 4\% = 400$ جنيه	10000	10	1000
	$10000 \times 5\% = 500$ جنيه	10000	10	1000
	١١٠٠ جنيه			قيمة الخصم

- خصم الكمية خسارة للبائع ح/ مدين (خصم كمية مدين)
- ومكسب للمشتري ح/ دائن (خصم كمية دائن)
- في المثال السابق

مطلوب اثبات قيود اليومية في دفتر كلا من البائع والمشتري
قيمة البضاعة = ٤٠٠٠ وحدة × ١٠ جنية = ٤٠٠٠٠ جنية
قيمة خصم الكمية = ١١٠٠ جنية
صافي قيمة البضاعة = ٤٠٠٠٠ - ١١٠٠ = ٣٨٩٠٠ جنية
- دفتر البائع

من منكورين
٣٨٩٠٠ حـ / العملاء
١١٠٠ حـ / خصم الكمية المدين
٤٠٠٠٠ إلى حـ / المبيعات

- دفتر المشتري
٤٠٠٠٠ من حـ / المشتريات
إلى منكورين
٣٨٥٠٠ حـ / المورد
١١٠٠ حـ / خصم الكمية الدائن

- تكلفة البضاعة المباعة
وهي تمثل الحصول على البضاعة لأن
إيراد المبيعات - تكلفة البضاعة = إما صافي ربح أو صافي خسارة

أولاً ... في نظام المخزون الدوري PERIODIC INVENTORY

- يستخدم في البضاعة كثيرة العدد والأنواع وقليلة الثمن
- يتم حصر تكلفة بضاعة آخر المدة كالتالي

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع- مخزون بضاعة آخر
المدة... وذلك لأن

(تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = بضاعة أول المدة + المشتريات + مصروفات
نقل المشتريات- مردودات خارجة- مسموحات المشتريات- الخصم المكتسب)
.... والمعالجة المحاسبية تتم كالتالي

- مخزون أول وآخر المدة
- مخزون آخر المدة هو نفس مخزون أول المدة التالية
- مخزون أول المدة يفتح له حساب منفصل لا تسجل فيه أى عمليات
لزوم مقارنته بمخزون آخر المدة

٢ - المشتريات PURCHASES

- ثمن البضاعة التى يتم شراؤها من الموردين بغرض الأجار فيها
- اثباتها بالدفاتر

من حـ/ المشتريات

إلى حـ/ النقدية بالصندوق أو البنك

(الشراء نقداً)

من حـ/ المشتريات

إلى حـ/ الموردين (الإسم)

(الشراء بالأجل)

٣ - مردودات المشتريات PURCHASES RETURN

- يطلق عليها مردودات خارجة وهى دائنة

- يتم رد جزء من المشتريات للمورد فى حالة ورودها بها عيوب / انتهاء صلاحيته / كسر / تلف / غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها
- اثباتها بالدفاتر

(أ) رد جزء من المشتريات نقدأمع تحصيل قيمتها

من حـ / النقدية بالصندوق أو البنك

إلى حـ / مردودات المشتريات

(ب) رد جزء من المشتريات نقدأ مع عدم تحصيل قيمتها عند ردها

من حـ / العملاء

إلى حـ / مردودات المشتريات

(جـ) رد جزء من المشتريات الأجله

من حـ / الموردين

إلى حـ / مردودات المشتريات

4 - مسموحات المشتريات PURCHASES ALLOWANCES

- قد يكتشف التاجر وجود عيوب بالبضاعة المشتراه أو انها غير مطابقة للمواصفات / تلفيات / كسر / فبالأنتفاق مع المورد يبقى البضاعة بمخازنه فى مقابل تخفيض ثمنها ... بما يسمى حـ / مسموحات المشتريات
- نفس معالجة مردودات المشتريات

٥ - الخصم المكتسب PURCHASES DISCOUNTS

- فى دفاتر البائع يطلق عليه خصم مسموح به ويكون مدين لانه يمثل خسارة له

- فى دفاتر المشتري يطلق عليه خصم مكتسب ويكون دائن لانه يمثل ربح له

مثال :قام المشروع بشراء بضاعة قيمتها ٥٠٠٠ جنيهه بالأجل من محلات الشراخ المصرى وكانت شروط الشراء ٢ % / ١٠ أيام صافى ٣٠ يوم ؟ المطلوب ..

اجراء قيود اليومية فى حالة السداد خلال المهلة المقررة - وفى حالة انقضاء المهلة المقررة ؟

الحل

٥٠٠٠ من حـ/المشتريات

٥٠٠٠ الى حـ/ الشراخ المصرى

عند السداد خلال المهلة

٥٠٠٠ من حـ/ محلات الشراخ المصرى

إلى منكورين

١٠٠ حـ/ الخصم المكتسب

٤٩٠٠ حـ/ الصندوق

بعد المهلة

٥٠٠٠ من حـ/ محلات الشراخ المصرى

٥٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق

٦ - تكاليف نقل المشتريات FREIGH - IN COST

- إذا كانت شروط الشراء أن تسليم مخازن البائع يتحمل المشتري تكلفة نقل مشترياته ويكون حسابها مدين ويؤدى لزيادة تكلفة المشتريات (ويسمى أيضا تكلفة النقل للداخل)
إثباته بدفاتر المشتري

من حـ / تكلفة نقل المشتري

إلى حـ / الصندوق

- إذا كانت شروط الشراء / البيع ان التسليم مخازن المشتري
إثباته بالدفاتر

من حـ / مصاريف نقل المبيعات (م.نقل للخارج)

إلى حـ / الصندوق

ثانياً : نظام المخزون المستمر PERPETUAL INVENTORY

- يستخدم فى البضاعة غالية الثمن وقليلة العدد
- يتم فيها تسجيل العمليات المرتبطة بشراء وبيع البضاعة بمصروفاتها فى حـ / مخزون البضاعة
- يمتاز هذا النظام بإمكانية معرفة تكلفة البضاعة بالمخزن أو المباعه أثناء الفترة المحاسبية

١ - مخزون البضاعة

- حساب مدين ويكون بديلاً لـ حـ / المشتريات والحسابات المرتبطة به مثل حـ / المردودات والمسموحات والخصم والمصاريف

- عند الشراء يكون حـ/ مخزون البضاعة مديناً وبديلاً
ويكون قيد اليومية

من حـ/ مخزون البضاعة (تكلفتها)

إلى حـ/ الصندوق ← شراء نقداً
إلى حـ/ الموردين ← شراء أجل

٢ - حساب تكلفة البضاعة المباعة COST OF GOODS

- حساب مدين لأنه مصروف

تسجيله بالدفاتر....

(أ) اثبات القيد الخاص بالبيع

من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ المبيعات

(البيع نقداً)

من حـ/ العملاء

إلى حـ/ المبيعات

(البيع بالأجل)

(ب) من حـ/ تكلفة البضاعة

إلى حـ/ مخزون البضاعة

(جـ) في حالة المردودات والمسحوبات يتم إجراء قيدين

من حـ/ مردودات المبيعات

إلى حـ/ الصندوق

(البيع نقداً)

من حـ/ مردودات المبيعات
إلى حـ/ العملاء
(البيع بالأجل)

ثم

من حـ/ مخزون البضاعة
إلى حـ/ تكلفة البضاعة

مثال ... على المبيعات

الآتى بيان العمليات التى تمت فى شركة أولاد عامر للأدوات المنزلية خلال شهر
يناير ٢٠٠٣

- فى ١/١ باعت الشركة ادوات منزليه إلى شركة محروس قيمتها ١٠٠٠٠
جنيه سددت ٥٠% من قيمتها نقداً

- فى ١/٢ قامت شركة محروس برد جزء من البضاعة لوجود عيوب بها
قيمتها ١٥٠٠ جنيه

- فى ١/٣ باعت بضاعة قيمتها ٣٠٠٠ جنيه نقداً

- فى ١/٤ باعت بضاعة لشركة القدس قيمتها ٨٠٠٠ جنيه بشروط ٢ % /
١٠ أيام / صافى ٣٠ يوم

- فى ١/٥ اجرت الشركة خفضاً قيمته ٨٠٠ جنيه نظير احتفاظها بجزء من
البضاعة التالفة كما قامت بسداد المستحق الباقي عليها بشيك

المطلوب

١ - اجراء قيود اليومية فى دفتر شركة أولاد عامر

٢ - تصوير حسابات الأستاذ المختلفة

٣ - حساب صافي المبيعات

الحل

التاريخ	البيان	له	منه
	من مذكورين حـ/ شركة محروس حـ/ الصندوق إلى حـ/ المبيعات بيع بضاعة لشركة محروس ٥٠ % منها نقدا	١٠٠٠٠	٥٠٠٠ ٥٠٠٠
١/٢	من حـ/ مردودات المبيعات إلى حـ/ شركة محروس (اثبات مردودات مبيعات على الحساب)	١٥٠٠	١٥٠٠
١/٣	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ المبيعات (بيع بضاعة نقدا)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
١/٤	من حـ/ شركة القنس إلى حـ/ المبيعات (بيع بضاعة على الصلـب بشرط ٢%/١٠ أيام صافي ٣٠ يوم)	٨٠٠٠	٨٠٠٠
١/٥	من مذكورين حـ/ مسموحات مبيعات حـ/ خصم مسموح به (٢٧٢٠٠ × ٢ %)		٨٠٠ ١٤٤

	ح/ البنك	٧.٥٦
	إلى ح/ شركة القدس	٨.٠٠٠
	(سداد شركة القدس لحسابها خلال فترة السماح وخصم نقدي ٢%)	

دفتر الأستاذ العام... GENERAL LEDGER

له	ح/ شركة محروس		منه
من ح/ مردودات	١٥٠٠	إلى ح/ المبيعات	٥٠٠٠
رصيد مرحل	٣٥٠٠		
	٥٠٠٠		٥٠٠٠

له	ح/ الصندوق		منه
		إلى ح/ المبيعات	٥٠٠٠
		إلى ح/ المبيعات	٣٠٠٠
رصيد مرحل	٨٠٠٠		
	٨٠٠٠		٨٠٠٠

له	ح/ المبيعات		منه
من مذكورين	١٠.٠٠٠		
من ح/ الصندوق	٣.٠٠٠		
من ح/ شركة القدس	٨.٠٠٠		
		رصيد مرحل	٢١.٠٠٠
	٢١.٠٠٠		٢١.٠٠٠

منه	حـ/ مردودات مبيعات		له
١٥٠٠		إلى حـ/ شركة محروس	
١٥٠٠		رصيد مرهل	
١٥٠٠	١٥٠٠		

منه	حـ/ شركة القدس		له
٨٠٠٠		إلى حـ/ المبيعات	من مذكورين
	٨٠٠٠		حـ/ مسموحات مبيعات
			حـ/ خصم مسموح به
			حـ/ البنك
٨٠٠٠	٨٠٠٠		

منه	حـ/ مسموحات المبيعات		له
٨٠٠		إلى حـ/ شركة القدس	رصيد مرهل
	٨٠٠		
٨٠٠	٨٠٠		

منه	حـ/ الخصم المسموح به		له
١٤٤		إلى حـ/ شركة القدس	رصيد مرهل
	١٤٤		
١٤٤	١٤٤		

منه	ح/ النقدية بالبنك	له
٧٠٥٦		
	٧٠٥٦	رصيد مرحل
٧٠٥٦	٧٠٥٦	

** حساب صافي المبيعات

٢١٠٠٠		اجمالي المبيعات
		يطرح منها
+	١٥٠٠	مردودات مبيعات
٢٤٤٤	٨٠٠	مسموحات مبيعات
	١٤٤	خصم مسموح به
<u>١٨٥٥٦</u>		صافي المبيعات

مثال ٢

- قامت منشأة مؤمن عامر بالعمليات التالية خلال شهر يناير ٢٠٠٣
- في ١/٥ باعت المنشأة بضاعة نقداً بمبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه وكانت تكلفة بيع تلك البضاعة ٢٣٥٠٠ جنيه
 - في ١/١٠ باعت المنشأة لمحلات محمد عبدالله بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه بخصم تجارى ١٠% علماً بأن تكلفتها ١٠٥٠٠ جنيه
 - في ١/١٥ تم رد بضاعة سبق بيعها بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه منها ١٢٠٠ نقداً والباقي على الحساب علماً بأن تكلفة البضاعة المرودة ١٦٠٠ جنيه

- فى ١/٢٠ اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٢٠٠٠ جنيه تسليم محل البائع وقد بلغت مصروفات النقل ٣٠٠ جنيه سددت نقداً وتسدّد قيمة البضاعة بعد أسبوع حسب الاتفاق مع محلات المصرى
- بلغ رصيد حساب تكلفة البضاعة المباعة ٣٢٤٠٠ جنيه بينما رصيد حساب مخزون البضاعة ٣٠٠٠ جنيه وذلك فى ١/٤ المطلوب ...

- اثبات العمليات السابقة بدفتر يومية محلات مؤمن عامر (جرد مستمر)
- تصوير حسابى لتكلفة المبيعات ومخزون البضاعة

الحل

القيد بدفتر اليوميه العامه لمنشأة مؤمن عامر

التاريخ	البيان	له	منه
١/٥	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ المبيعات اثبات المبيعات نقداً	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
١/٥	من حـ/ تكلفة المبيعات إلى حـ/ مخزون البضاعة اثبات تكلفة البضاعة المباعة نقداً	٢٣٥٠٠	٢٣٥٠٠
١/٦	من حـ/ محلات محمد عبدالله إلى حـ/ المبيعات مبيعات أجله خصم ١٠ %	١٣٥٠٠	١٣٥٠٠
١/١٠	من حـ/ تكلفة المبيعات إلى حـ/ مخزون البضاعة تكلفة بضاعة مباعة بالأجل	١٠٥٠٠	١٠٥٠٠

١/١٥	من حـ/ مردودات المبيعات إلى مذكورين حـ/ الصندوق حـ/ محلات محمد عبدالله اثبات مردودات المبيعات من حـ / مخزون البضاعة إلى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	١٢٠٠ ٨٠٠ ١٦٠٠	٢٠٠٠ ١٦٠٠
٥/٢٠	من حـ/ مخزون البضاعة إلى مذكورين حـ/ محلات المصرى حـ/ الصندوق م. نقل	١٢٠٠٠ ٣٠٠	١٢٣٠٠

تصوير حسابات الأستاذ ...

منه	حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	له
٣٢٤٠٠	رصيد ٢/١	١٦٠٠
٢٣٥٠٠	إلى حـ/ مخزون البضاعة	٦٤٨٠٠
١٠٥٠٠	إلى حـ/ مخزون البضاعة	٦٦٤٠٠
٦٦٤٠٠		
٦٤٨٠٠	رصيد منقول فى نهاية المدة ٤/٣٠	

منه	حـ/ مخزون البضاعة	له
٣٠٠٠٠	رصيد ٤/١	من حـ/ تكلفة المبيعات
١٦٠٠	إلى حـ/ تكلفة البضاعة	من حـ/ تكلفة المبيعات
١٢٣٠٠	إلى مذكورين	رصيد مرحل
٤٣٩٠٠	٤٣٩٠٠	
٩٩٠٠	رصيد منقول فى نهاية المدة ٤/٣٠	

أسئلة وتدریبات

- 1- مشروع إیراده الرئیسی من شراء وبيع بضاعة یسمى مشروع.....
- 2- البضاعة بالمخازن فی بداية أو نهاية الفترة المحاسبیة تسمى.....
- 3- المخزون من البضاعة فی نهاية الفترة المحاسبیة سوف یظهر فی.....
- 4- بضاعة أول الفترة + المشتريات =
- 5- الفرق بین البضاعة القابله للبيع والمخزون نهاية الفترة یسمى.....

6- اشترت شركة السماح بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه . احسب تكلفة البضاعة المباعة إذا كانت

مخزون أول المده	مخزون نهاية المده
١٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠
٧٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
صفر	٢٠٠٠٠

(تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المده+ المشتريات- مخزون آخر المده)

- 7- احسب تكلفة البضاعة المباعة باستخدام ما یأتی من معلومات مخزون أول المده ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه- المشتريات ١٣٠٠٠٠٠ جنيه-مخزون آخر المده ٧٠٠٠٠٠ جنيه

٨- اكمل الارقام الناقصة فيما يلي

مخزون أول المدة	مشتريات خلال الفترة	مخزون آخر المدة	تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	-----	٣٠٠٠٠
-----	٥٠٠٠٠	١٨٠٠٠	٤٥٠٠٠
٢٢٠٠٠	٣٨٠٠٠	٢٥٠٠٠	-----
٢٨٠٠٠	-----	١٨٠٠٠	٣٧٠٠٠

العمليات المالية المتعلقة بتكوين المنشأة وحقوق الملكية المنشأة :

- منظومه أو مشروع يزاول نشاط اقتصادى قد يكون هذا النشاط تجارى أو

صناعى أو زراعى أو خدمى

- قد تكون المنشأة فرديه يملكها فرد واحد

- وقد تكون المنشأة يملكها مجموعه افراد وتسمى شركه

المنشأة الفرديه

- يملكها فرد

- يستثمر صاحب المنشأة مبلغا لبدایة النشاط يطلق عليه (رأس المال)

وبمجرد ايداعه خزينة المنشأة (الصندوق) او البنك تصبح المنشأة مدينه

بهذا المبلغ لصاحبها حيث ان هناك فصل بين المنشأة (كشخصية اعتبارية)

وبين صاحبها ويطلق على رأس المال ايضا (حقوق الملكية)

- حقوق الملكية تتكون من رأس المال + الربح وهى عرضه للتغيير

بالزيادة او النقص خلال الفترة المحاسبية وما يليها

- رأس المال قد يقدمه صاحبه بصورة نقدية فى الصندوق او البنك وقد

يقدمه كاصول (مبانى - عقارات - سيارات) وقد يقدمه كمنشأة قائمه

(اصول وخصوم)

المعالجة المحاسبية

١- تقديم راس المال نقدا بخزينة المنشأة أو البنك

من حـ / الصندوق

الى حـ / راس المال

من حـ / البنك

الى حـ / راس المال

٢- تقديم راس المال (مجموعة من الاصول)

من مذكورين

حـ / الاراضى

حـ / المباني

حـ / الصندوق

حـ / السيارات

الى حـ / راس المال

٣- تقديم راس المال (منشأة قائمة)

المنشأة القائمة تتكون من اصول وخصوم وراس المال هو الفرق بينهما

من مذكورين

حـ / الاراضى

حـ / المباني

حـ / الصندوق

حـ / السيارات

الى مذكورين

- حـ/ القروض
- حـ/ الدائون
- حـ / اوراق الدفع
- حـ/ راس المال

٤- زيادة راس المال

قد يلجأ صاحب المشروع لزيادة استثماراته وهذه الزيادة ينطبق عليها ما ينطبق على تكوين راس المال فى بداية المشروع وبالتالي لا فرق بين المعالجة المحاسبية فى حالة تقديم راس المال وزيادته

٥- زيادة راس المال نتيجة الارباح

فى هذه الحالة يعاد استثمار الارباح فى المشأة بدلا من ان ياخذها صاحب المنشأة

من حـ / الارباح

الى حـ/ راس المال

٦- تخفيض راس المال

نقدا ... من حـ/ راس المال

الى حـ / الصندوق

عينيا .. من حـ/ راس المال

الى حـ / الاصل

(فى حالة قيام صاحب المشروع بسحب اصل من الاصول)

٧- تخفيض راس المال نتيجة خسائر

من حـ / راس المال

الى حـ / الارباح والخسائر

٨ - المسحوبات

سحب صاحب المشروع لمبالغ نقدية لمصروفاته الشخصية وقد تكون
المسحوبات بضاعة

أ - اذا كانت المسحوبات نقدا

من حـ / المسحوبات

الى حـ / الصندوق او البنك

ب - اذا كانت المسحوبات بضاعة

(بسعر التكلفة)

من حـ / المسحوبات

الى حـ / المشتريات

(بسعر البيع)

من حـ / المسحوبات

الى حـ / المبيعات

٩ - القروض

قد تلجأ المنشأة للاقتراض لزيادة استثمارها عن طريق

أ - الحصول على قرض من البنك

من حـ / الصندوق

الى حـ / القرض

ب - عند احتساب الفائدة

من حـ / فوائد القرض