

الفصل الخامس

حسابات النتائج

لمحة موجزة عن المصاريف والإيرادات

لنفرض ان التاجر بعد ان اسس محله التجاري ووضع (١٠٠٠,٠٠٠) ليرة سورية في الصندوق وشراء بضائع ب (٢٥٠,٠٠٠) ليرة سورية وفتح حساباً في المصرف وضع فيه (٣٠٠,٠٠٠) ليرة سورية ، قام بالاعمال الآتية :

أ - شراء بضائع على الحساب ٤٦٠٠٠

ب - دفع ثمن مطبوعات ٨٠٠

ج - باع بضائع ثمن شرائها (٩٩٠٠) ١٢٤٠٠

د - شراء طوابع ٥٠٠

هـ - شراء بضائع نقداً ٢٧٠٠٠

و - دفع الى الموردين بشك على المصرف ١٨٠٠٠

ماهي النتيجة (ربح أو خسارة) بعد هذه العمليات ؟

آ - الطريقة الاولى :

ان الميزانية في بدء الاعمال تتضمن مايلي :

مطالب		موجودات	
٦٥٠٠٠٠٠	رأس المال	٢٥٠٠٠٠	بضائع
		٣٠٠٠٠٠	مصرف
		١٠٠٠٠٠	الصندوق
<u>٦٥٠,٠٠٠٠</u>		<u>٦٥٠٠٠٠</u>	

لنسجل الاعمال التي قام بها فيما بعد في حساباتها الخاصة الآتية :

حسابات المنشأ (مطالب)		حسابات الاستعمال (موجودات)	
رأس المال		بضائع	
٦٥٠٠٠٠		٩٩٠٠	٢٥٠٠٠٠
	الموردون		٤٦٠٠٠
<u>٤٦٠٠٠</u>			٢٧٠٠٠
	١٨٠٠٠		<u>٣١٣١٠٠</u> رصيد
٢٨٠٠٠	رصيد		
		مصرف	
		١٨٠٠٠	
			٣٠٠,٠٠٠
			<u>٢٨٢٠٠٠</u> رصيد
		صندوق	
		٨٠٠	
			١٠٠,٠٠٠
		٥٠٠	
			١٢,٤٠٠
		٢٧٠٠٠	
			<u>٨٤١٠٠</u> رصيد

ان الميزانية بعد هذه العمليات تتضمن مايلي:

مطالب	موجودات
٦٥٠٠٠٠٠	بضائع ٣١٣١٠٠
١٢٠٠	مصرف ٢٨٢٠٠٠
٢٨٠٠٠٠	صندوق ٨٤١٠٠
<u>٦٧٩٢٠٠</u>	<u>٦٧٩٢٠٠</u>

ان النتيجة النهائية (ربح) قد حصلنا عليها بمقارنة مجموع الموجودات

$$(٦٧٩,٢٠٠) \text{ و مجموع المطالب } ٦٥٠,٠٠٠ + ٢٨,٠٠٠ = ٦٧٨,٠٠٠$$

ب - الطريقة الثانية :

اذا ما نظرنا الى الاعمال التي قام بها التاجر وينتج عنها ربح او خسارة أي انها تؤثر في نتيجة الاعمال نجد :

- ١ - ان عملية شراء مطبوعات تؤدي الى نقصان موجود الصندوق بمبلغ (٨٠٠) ليرة سورية وهي خسارة لان المطبوعات سوف تستهلك بالاستعمال.
- ٢ - وكذلك شراء الطابع بمبلغ (٥٠٠) ليرة سورية .

فهذا النوع من الاعمال يعتبر بمثابة مصاريف

- ٣ - ومن جهة اخرى قام التاجر ببيع بضائع بمبلغ (١٢٤٠٠) ليرة سورية في حين ان ثمن شرائها هو (٩٩٠٠) ليرة سورية . فهذه العملية تؤدي الى زيادة عناصر الموجودات بمبلغ $١٢٤٠٠ - ٩٩٠٠ = ٢٥٠٠$ اذ دخل الصندوق ١٢٤٠٠ ليرة في حين ان البضاعة نقصت (٩٩٠٠) ليرة فقط . ان الربح الناتج عن البيع هو الابراد .

رأينا ان الخسارة النهائية تسجل بين عناصر الموجودات (في جهات الاستعمال) التي يكون رصيد حساباتها مديناً . فالمصاريف التي تسبب هذه الخسارة وتكون عنصراً فيها لما اذا وصيد مدين .

ومن جهة ثانية ان الربح النهائي يسجل بين عناصر المطالب (في جهات المنشأ) التي يكون رصيد حساباتها دائماً . فالإيرادات التي تسبب هذا الربح وتكون عنصراً فيه لها إذاً رصيد دائم .

ان حساب المصاريف يفتح ويتزايد في جهة (منه) ويتناقص في جهة (له) .
اما حساب الإيرادات فيفتح ويتزايد في جهة (له) ويتناقص في جهة (منه) .
وبناء على ذلك لنفتح حسابات المصاريف والإيرادات الخاصة بالمثال المتقدم الذكر :

مصاريف عمومية	إيراد المبيعات
مطبوعات ٨٠٠	٢٥٠٠
طوابع ٥٠٠	

فالنتيجة النهائية أي الربح يساوي إلى $٢٥٠٠ - ١٣٠٠ = ١٢٠٠$ وهو المبلغ الذي حصلنا عليه في الطريقة الأولى .

فالنتيجة النهائية يمكن الحصول عليها إذا بطريقتين :

أ - موجودات - مطالب = النتيجة

ب - الإيرادات - الأعباء = النتيجة

إذاً :

$$\boxed{\text{الموجودات} - \text{المطالب} = \text{الإيرادات} - \text{الأعباء}}$$

أو

$$\boxed{\text{الموجودات} + \text{الأعباء} = \text{الإيرادات} + \text{المطالب}}$$

غير ان كلا من الطريقتين بفردها غير تامة . فالأولى تعطينا الرصيد الجديد لعناصر الموجودات والمطالب بعد تسجيل العمليات كما تمكن من الحصول

على النتيجة النهائية بطرح مجموع المطالب من مجموع الموجودات دون معرفة اسباب هذه النتيجة .

و كذلك الامر فيما يتعلق بالطريقة الثانية فانها تعطينا النتيجة النهائية عن طريق الفرق بين المصارف والايرادات دون معرفة عناصر الموجودات والمطالب التي تغيرت من جراء ذلك .

فيجب اذاً دمج الطريقتين معاً للحصول على جميع المعلومات بأن واحد وهو ما سنراه مفصلاً في الابحاث القادمة .

فكرة موجزة عن انواع المصاريف والايرادات

يدفع التاجر مصاريف كثيرة اثناء مزاولته التجارة نذكر منها :

١ - اجرة المحل التجاري .

٢ - مصاريف ترميم واصلاح المحل .

٣ - اقساط تأمين للبضائع والمنقولات الموجودة في المحل .

فهذه المصاريف يمكن تصنيفها تحت عنوان « مصاريف الاموال المنقولة

وغير المنقولة » .

ومن جهة اخرى يدفع :

١ - ثمن مطبوعات كالدفاتر والاقلام والخبز الخ ..

٢ - اجرة الدعاية للمحل كالاعلانات .

٣ - اجرة المراسلات كالطوابع البريدية ، بريقيات ، اجرة الهاتف الخ .

فهذه المصاريف يمكن تصنيفها تحت عنوان « مصاريف عمومية » .

وكذلك الامر يدفع الضرائب والرسوم المختلفة كالتمتع وضريبة الدخل

فهذه المصاريف يمكن تصنيفها تحت عنوان « ضرائب ورسوم » .

وفضلاً عن ذلك فهو يدفع الاجور والرواتب الى المستخدمين التي يمكن

تصنيفها تحت عنوان « مصاريف المستخدمين » .

وكذلك الامر فهو يدفع :

— اجرة تنقلات لحاجة التجارة .

٢ — اجرة شحن البضائع المباعه او المشتراة .

فهذه المصاريف يمكن تصنيفها تحت عنوان « نقل وتنقلات »

وهو يدفع نفقات الانارة والتدفئة التي يمكن تصنيفها تحت عنوان

« المصاريف الخارجية » .

وقد يحتاج الى الاستدانة فيدفع فوائده الى الدائنين وعمولة الى المصارف

لقاء خصم السندات التجارية او لقاء تكليف المصرف بتحصيل السندات التجارية

من المسحوب عليهم . فهذه المصاريف يمكن تصنيفها تحت عنوان « مصاريف مالية »

واخيراً قد يخسر في بيع البضائع او ان قسماً من البضائع قد تلف او سرق

دون ان يكون مؤمناً عليه او ان احد الزبائن قد افلس او ان التاجر نفسه

قد سبب ضرراً للغير . فهذه يمكن تصنيفها تحت عنوان « خسارة على المبيع »

في حالة بيع البضائع و « خسارة طارئة » في الحالات الاخرى .

ب — الايرادات

ينتج عن بيع البضائع عادة ربح يسجل تحت عنوان « ربح على المبيع »

والتاجر الذي يقرض الغير يستوفي فوائده على ذلك . كما انه قد يملك اسهماً أو

سندات تدرك عليه فوائده ايضاً . فهذه الايرادات يمكن تصنيفها تحت عنوان

« ايرادات مالية » .

واخيراً قد يربح في بيع الاسهم والسندات التي يملكها فهذه الارباح يمكن

تصنيفها تحت عنوان « ارباح طارئة » .

جدول المصاريف والارادات

وبصورة مختصرة يمكن وضع الجدول الآتي :

الارادات

ربح على المبيع
ارادات مالية
ارباح طارئة

المصاريف

مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة
مصاريف عمومية
ضرائب ورسوم
مصاريف المستخدمين
نقل وتنقلات
مصاريف خارجية
مصاريف مالية
خسارة على المبيع
خسارة طارئة

مثال آخر :

لنفرض ان التاجر يملك في ١/١/١٩٥٥ في الصندوق (١٣٠,٠٠٠) وبضائع (٢٠٠,٠٠٠) واوراق مالية (١٥٠,٠٠٠) ، وهو مدين للموردين (٥٠,٠٠٠) وخلال شهر كانون ثاني قام بالانعمال الآتية :

- ١ - شراء بضائع على الحساب (١٨,٠٠٠) .
- ٢ - شراء مطبوعات ولوازم (٣,٢٠٠) .
- ٣ - باع بضائع نقداً بمبلغ (٣٥,٠٠٠) مع العلم ان ثمن شرائها (٢٨,٠٠٠) .
- ٤ - قبض قيمة فوائد الاسهم (٧,٥٠٠) .
- ٥ - دفع نفقات نقل البضائع (٢,١٠٠) .
- ٦ - وضع في المصرف (٦٠,٠٠٠) .
- ٧ - دفع الى الموردين (٤٥,٠٠٠) .
- ٨ - باع بضائع نقداً بمبلغ (٧٢,٠٠٠) مع العلم ان ثمن شرائها (٦٣,٠٠٠) .
- ٩ - شراء نماذج لتوزيعها على الزبائن للدعاية (١,٤٠٠) .

١٠ — باع بضائع بمبلغ (٢٩,٠٠٠) مع العلم ان ثمن شرائها (٢٥,٤٠٠).
للوصول الى حالة التاجر بعد العملية النهائية يمكن اتباع احدي الطريقتين الآتيتين:

آ — الطريقة الأولى (طريقة الميزانية)

قبل القيام بالاعمال المذكورة اعلاه كانت ميزانية التاجر تتألف بما يلي :

ميزانية			
مطالب		موجودات	
٤٣٠,٠٠٠	رأس مال	١٣٠,٠٠٠	صندوق
٥٠,٠٠٠	موردون	٢٠٠,٠٠٠	بضائع
		١٥٠,٠٠٠	اوراق مالية
<u>٤٨٠,٠٠٠</u>		<u>٤٨٠,٠٠٠</u>	

بعد فتح هذه الحسابات وتسجيل العمليات فيها تصبح كما يلي :

الى	من	الى	من
٤٣٠,٠٠٠	رأس مال	٣,٢٠٠	صندوق
		٢,١٠٠	٣٥,٠٠٠
		٦٠,٠٠٠	٧,٥٠٠
		٤٥,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
		١,٤٠٠	٢٩,٠٠٠
		<u>١١١,٧٠٠</u>	<u>٢٧٣,٥٠٠</u>
	رصيد : ٤٣٠,٠٠٠		رصيد : ١٦١,٨٠٠

موردون		بضائع	
٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٢٨٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
١٨٠٠٠		٦٣٠٠٠	١٨٠٠٠
<u>٦٨٠٠٠</u>	<u>٤٥٠٠٠</u>	٢٥٤٠٠	
رصيد : ٢٣٠٠٠٠		<u>١١٦٤٠٠</u>	<u>٢١٨٠٠٠</u>
		رصيد : ١٠١٦٠٠	
		مصرف	
			٦٠٠٠٠
		<u>٦٠٠٠٠ : رصيد</u>	
		أوراق مالية	
			١٥٠٠٠٠
		<u>١٥٠٠٠٠ : رصيد</u>	

ويمكن بعد ذلك وضع الميزانية النهائية الآتية :

مطالب		موجودات	
٤٣٠,٠٠٠	رأس مال	١٦١,٨٠٠	صندوق
٢٣,٠٠٠	موردون	١٠١,٦٠٠	بضائع
<u>٢٠,٤٠٠</u>	<u>ارباح</u>	٦٠,٠٠٠	مصرف
		١٥,٠٠٠	اوراق مالية
		<u>٤٧٣,٤٠٠</u>	
<u>٤٧٣,٤٠٠</u>			

ب - الطريقة الثانية :

مقارنة المصاريف والايرادات .

ان اسباب (مصاريف او ايرادات) تطور عناصر الميزانية والتي تؤدي الى تعديل فيها هي الآتية :

١ - دفع ثمن مطبوعات ولوازم (٣٢٠٠) ليرة سورية . وهذه العملية تمثل خروج تقود من الصندوق لشراء مطبوعات سوف تستهلك . وهذه هي المصاريف العمومية .

٢ - بيع بضائع بمبلغ (٣٥٠٠٠) ثمن شرائها (٢٨٠٠٠) . وهنا يوجد ربح على المبيع قدره (٧٠٠٠) .

٣ - تحصيل فوائد الاسهم (٧٥٠٠) ليرة سورية . وهذه هي الايرادات المالية .

٤ - دفع مصاريف نقل البضائع (٢١٠٠) ليرة وهذه هي مصاريف النقل والتنفلات .

٥ - بيع بضائع بمبلغ (٧٢٠٠٠) ثمن شرائها (٦٣٠٠٠) . وهنا يوجد ربح على المبيع (٩٠٠٠) .

٦ - شراء نماذج للدعاية (١٤٠٠) وهذه مصاريف عمومية .

٧ - بيع بضائع بمبلغ (٢٩٠٠٠) ثمن شرائها (٢٥٠٤٠٠) . وهنا يوجد ربح على المبيع قدره (٣٦٠٠) .

ان حسابات المصاريف والايرادات بعد هذه العمليات تصبح كما يلي :

ربح على المبيع		مصاريف عمومية	
٧٠٠٠			٣٢٠٠
٩٠٠٠			١٤٠٠
٣٦٠٠			
<u>١٩٦٠٠</u>			<u>٤٦٠٠</u>
ايرادات مالية		نقل وتنقلات	
٧٥٠٠			٢١٠٠
<u>٧٥٠٠</u>			<u>٢١٠٠</u>

وتطبيقاً للقاعدة :

ايرادات - مصاريف = النتيجة

$$٢٠٤٠٠ = (٢١٠٠ + ٤٦٠٠) - (٧٥٠٠ + ١٩٦٠٠)$$

مسائل على الفصل الرابع

مسألة ٢٠ :

يملك أحد التجار في ٦/١/١٠٠٠ مائلي :

في الصندوق (٣٠٠٠,٠٠٠) ، بضائع (٤٠٠,٠٠٠) ، موردون (١٠٠,٠٠٠) وقد قام خلال السنة بالاعمال الآتية :

- ١ - دفع ثمن مطبوعات ولوازم (١٥٠٠)
- ٢ - اقترض من اسعد مبلغ (٩٠,٠٠٠)
- ٣ - شراء بضائع على الحساب (٣٢,٠٠٠)
- ٤ - بيع بضائع نقداً بمبلغ (٤٧٨٠٠) ثمن شرائها (٣٤٥٠٠)
- ٥ - شراء اثاث نقداً (٥٠٠٠٠)
- ٦ - شراء بضائع نقداً (٤٨٢٠٠)
- ٧ - بيع بضائع نقداً بمبلغ (١٢٤,٤٠٠) ثمن شرائها (١١٧٦٠٠)

المطلوب

- ١ - وضع الميزانية في أول السنة .
- ٢ - تسجيل العمليات في حسابات الميزانية واستخراج النتيجة .
- ٣ - المصاريف والارادات .

مسألة ٢١ :

تتألف ميزانية أحد التجار في أول الدورة الحسابية من العناصر الآتية :

موجودات : صندوق (٢٥,٠٠٠) - بضائع (٣٠,٠٠٠) أوراق مالية (٢٠,٠٠٠) .

مطالب : موردون (٥٠٠٠) .

ثم قام التاجر بالاعمال الآتية :

١ - دفع نفقات عمومية (١٢٠٠) .

٢ - حصل فوائد الاسهم ١٥٠٠ .

٣ - باع نقداً ١/٤ البضائع الموجودة في المخزن مع خسارة قدرها ٢٠٪ من ثمن الشراء .

٤ - شراء بضائع نقداً ١٧٥٠٠ .

٥ - باع ١/٤ البضائع الباقية في المخزن مع ربح قدره ٢٠٪ من ثمن الشراء .

٦ - دفع الى الموردن نقداً ٩,٥٠٠ .

المطلوب :

١ - وضع الميزانية في اول السنة قبل بدء العمليات المذكورة أعلاه .

٢ - تسجيل العمليات في حسابات الميزانية واستخراج النتيجة .

٣ - تسجيل المصاريف والارادات في حساباتها واستخراج النتيجة .

مسألة ٢٢ :

في اول الدورة الحسابة تتألف ميزانية أحد التجار من العناصر الآتية :

صندوق (٢٠,٠٠٠) بضائع (١٦,٠٠٠) مصرف (٢٥,٠٠٠) ، قرض

(٨,٠٠٠) ، موردون (٩,٠٠٠) ، رأس مال (٤٤,٠٠٠) .

ثم قام التاجر بالاعمال الآتية :

١ - دفع نقداً مطبوعات ولوازم قيمتها ١٥٠٠

- ٦٠٠٠ ٢ - سحب من المصرف
٣٦٠٠ ٣ - دفع بشك اجرة المحل
٤٨٠٠ ٤ - باع نقداً بضائع ثمن شرائها (٤٠٠٠) بمبلغ
٥ - دفع الى المقرض مبلغ (٤٢٤٠) ليرة سورية مع العلم أن الفوائد وقدرها (٢٤٠) ليرة داخلة ضمن هذا المبلغ .
٧٢٠٠ ٦ - شراء بضائع على الحساب
٩٤٠٠ ٧ - دفع اجرة نقل نقداً
٢٠٠ ٨ - اعلم المصرف أن هناك فوائد لمصلحة التاجر قدرها
٦٨٠٠ ٩ - باع بضائع بشك ثمن شرائها ٥٩٤٠ بمبلغ

المطلوب :

- ١ - وضع الميزانية في أول السنة .
٢ - تسجيل العمليات في حسابات الميزانية واستخراج النتائج .
٣ - تسجيل العمليات في حسابات المصاريف والارادات واستخراج النتائج .

مسألة ٢٣ :

تتألف حسابات احد التجار في اول السنة كما يلي :

موجودات : صندوق (٢٠٠٠) ، بضائع (٣٠٠٠) مصرف (٤٠٠٠)
مطالب : موردون (١٠٠٠) .

وفي نهاية الدورة الحسابية نعلم انه يوجد في الصندوق (٢٠٠٠) ليرة سورية ، وان حساب المصرف مدين بمبلغ (٤٨٧٠) ليرة سورية . هذا وان مجموع الموجودات يبلغ (٩٢٧٠) .

وقد قام التاجر بالعمليات الآتية :

— شراء بضائع على الحساب

- باع قسماً من البضائع نقداً بربح % ٢٠ من ثمن الشراء - ١٤٤٠
- شراء مطبوعات نقداً ٧٠
- سدد نقداً الى المورد ?
- سحب من الصندوق ووضع في المصرف ?

المطلوب :

تحديد وضعية التاجر الجديدة .
التأكد من أن نتيجة العمليات الموجودة في الميزانية تساوى الفرق بين
الايرادات والمصاريف .