

جامعة المستقبل

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

محاسبة متوسطة 1

خلق الحسابات وتأثيرها في كشوفات المالية

د . و ابتهاج سعد هاشم اليماري

الحسابات الختامية / حساب المتاجرة

يظهر حساب المتاجرة نتيجة النشاط الرئيس للمشروع، وهو إما مجمل ربح أو مجمل خسارة، فيتم فتح صفحة لهذا الحساب في سجل الأستاذ ومن ثم يتم قفل قيود الحسابات التي تتعلق بالبضاعة. ويعرف حساب المتاجرة بأنه حساب يظهر في دفاتر المشروع في نهاية العام ليمثل المرحلة الأولى من مراحل استخراج نتائج أعمال المشروع عن طريق المقارنة بين إيرادات المبيعات وبين تكلفة البضاعة المباعة ويمثل الفرق أما مجمل ربح إذا زادت الإيرادات على التكلفة أو مجمل خسارة إذا زادت تكلفة البضاعة المباعة على صافي إيرادات المبيعات ويعد حساب المتاجرة ضمن خطوات وكما يلي:

1- فتح صفحة للحساب في سجل الأستاذ

٢- القفل في الجانب الأيمن لحساب المتاجرة (الحسابات التي تمثل تكلفة البضاعة):

** من ح/ المتاجرة

إلى ح/ بضاعة أول المدة

2- غلق المصاريف التشغيلية :

من ح/ المتاجرة

إلى مذكورين

ح/ المشتريات

ح/ رسوم كمركية

ح/ مصاريف الشحن والتأمين

ح/ مصروفات عمولات وكلاء الشراء

ح/ مصاريف المشتريات

ح/ مردودات المبيعات

ح/ مسموحات المبيعات

ح/ خصم مسموح به

ح/ مصروفات نقل للداخل (نقل المشتريات)

قفل الحسابات المتعلقة بالجانب المدين لحساب المتاجرة

فضلاً عن أي مصروف آخر يخص المشتريات أو عملية الشراء مثل مصاريف الإخراج الجمركي.. الخ

٣ - القفل في الجانب الأيسر لحساب المتاجرة (حسابات لها علاقة بالمبيعات والايرادات) :

من مذكورين

ح / المبيعات

ح / خصم مكتسب

ح / مسموحات المشتريات

ح / مردودات المشتريات

إلى ح / المتاجرة

قفل الحسابات المتعلقة بالجانب الدائن لحساب المتاجرة

4 - جرد بضاعة آخر المدة وإثباتها :

من ح/ بضاعة آخر المدة (٣١/١٢)

إلى ح/ المتاجرة

عن غلق بضاعة آخر المدة

يتم إثبات بضاعة آخر المدة من خلال عملية الجرد الفعلي للموجود في المخزون ويتم تقييمها بسعر السوق أو الكلفة أيهما أقل.

5 - ترصيد حساب المتاجرة :

يتم مقابلة الحسابات التشغيلية المدينة مع الحسابات التشغيلية الدائنة لاستخراج مجمل الربح او مجمل الخسارة وفق تصوير الحسابات الاتي :

ح/ المتاجرة

بضاعة أول المدة	بضاعة آخر المدة
المشتريات	المبيعات
مردودات المبيعات	خصم كمية المكتسب
مسموحات المبيعات	خصم مكتسب
مصاريف الشحن والتأمين	مسموحات المشتريات
مصاريف المشتريات	مردودات المشتريات
خصم كمية مسموح به	

مصروفات عمولات وكلاء الشراء

خصم مسموح به

مصروفات نقل للداخل

مجمّل ربح (يقفل في أ.خ)

*** المجموع

مجمّل خسارة (يقفل في أ.خ)

*** المجموع

من خلال الترحيل يتبين:

- اذا كان الجانب الدائن اكبر من المدين وبذلك يكون المتمم في الجانب المدين وهنا نلاحظ تحقيق مجمّل ربح فيكون القيد كالاتي:

*** من ح / المتاجرة

*** ح / أ . خ

عن غلق مجمّل الربح في الأرباح والخسائر

اذا كان الجانب المدين اكبر من الدائن وبذلك يكون المتمم في الجانب الدائن وهنا نلاحظ تحقيق مجمّل خسارة فيكون القيد كالاتي :

*** من ح / أ . خ

*** الى ح / المتاجرة

6-إقفال حساب الأرباح والخسائر

بعد ذلك يتم تحديد الرصيد في حساب الأرباح والخسائر (سواء كان مدين أي صافي خسارة أو رصيد دائن أي صافي ربح) ويقفل الرصيد بطرق مختلفة، تعتمد على رغبة صاحب المشروع أو إدارته وعلى النحو الآتي:

- إقفال الرصيد في حساب رأس المال

يقفل رصيد الأرباح والخسائر في حساب رأس المال إذا أراد صاحب المشروع زيادة رأس المال بمقدار أرباح او تخفيض رأس المال بمقدار الخسائر ويتم ذلك وفقاً للقيود الآتية:

إما - رصيد الأرباح والخسائر مديناً (صافي خسارة)

من ح/ رأس المال

إلى ح/ الأرباح والخسائر

قفّل رصيد حساب الأرباح والخسائر المدين (صافي خسارة)

أو- رصيد الأرباح والخسائر دائنًا (صافي ربح)

من ح/ الأرباح والخسائر

إلى ح/ رأس المال

قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر الدائن (صافي ربح)

مثال/ فيما يلي بعض ارصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة الشمس التجارية في 2022/12/31

12,000	خصم مكتسب	350,000	المشتريات
125,000	مخزون بضاعة اول المدة	600,000	المبيعات
40,000	مصرف أجور	20,000	مصاريف نقل المشتريات
20,000	مصرف ايجار	30,000	مردودات مشتريات
18,000	مصرف اعلان	8,000	مسموحات مشتريات
120,000	مدينون	10,000	مردودات مبيعات
220,000	رأس المال	5,000	مسموحات مبيعات
6,000	مصاريف نقل مبيعات	9,000	مصاريف بريد و هاتف
4,000	مصاريف تخزين	8,000	رواتب اداريين
9,000	ايراد أوراق مالية	10,000	خصم مسموح به

وكان مخزون البضاعة غير المباعة اخر المدة 150,000دينار

المطلوب /1- اعداد قيود الاقفال لحساب المتاجرة

2- تصوير حساب المتاجرة

3- قيود الاقفال لحساب الأرباح والخسائر

4- تصوير حساب الأرباح والخسائر

الحل /1- غلق مخزون بضاعة اول المدة

125,000 من ح / المتاجرة

125,000 الى ح / مخزون اول المدة

عن غلق مخزون اول المدة

2- غلق المصاريف التشغيلية :

395,000 من ح / المتاجرة

الى المذكورين

350,000 ح / المشتريات

20,000 ح / نقل المشتريات

10,000 ح / مردودات المبيعات

5,000 ح / مسموحات المبيعات

10,000 خصم مسموح به

عن غلق المصاريف التشغيلية

3- غلق الإيرادات التشغيلية :

من مذكورين

600,000 ح / المبيعات

30,000 ح / مردودات المشتريات

8,000 ح / مسموحات المشتريات

12,000 ح / خصم مكتسب

650,000 الى ح / المتاجرة

عن غلق الإيرادات التشغيلية

4- غلق مخزون اخر المدة :

150,000 من ح / مخزون اخر المدة

150,000 الى ح / المتاجرة

عن غلق مخزون اخر المدة

ح / المتاجرة	
125,000 ح / مخزون اول المدة	600,000 ح / المبيعات
350,000 ح / المشتريات	30,000 ح / مردودات المشتريات
20,000 ح / نقل المشتريات	8,000 ح / مسموحات المشتريات
10,000 ح / مردودات المبيعات	12,000 ح / خصم مكتسب
5,000 ح / مسموحات المبيعات	150,000 ح / مخزون اخر المدة
10,000 ح / خصم مسموح به	
280,000 ح / أ. خ	
800,000	800,000

280,000 من ح / المتاجرة

280,000 الى ح / أ. خ

عن غلق مجمل الأرباح في ح / أ. خ

ح / أ. خ	
40,000 ح / مصاريف أجور	280,000 ح / المتاجرة
9,000 ح / مصاريف انتقالات بريد وهاتف	9,000 ح / إيراد أوراق مالية
8,000 ح / رواتب اداريين	
20,000 ح / مصروف ايجار	
18,000 ح / مصروف اعلان	
4,000 ح / مصاريف تخزين	
6,000 ح / مصاريف نقل مبيعات	
184,000 ح / رأس المال	
289,000	289,000

105,000 من ح / أ. خ

الى منكورين

40,000 ح / مصاريف أجور

9,000 ح / مصاريف انتقالات بريد وهاتف

8,000 ح / رواتب اداريين

20,000 ح / مصروف ايجار

18,000 ح / مصروف اعلان

4,000 ح / مصاريف تخزين

6,000 ح / مصاريف نقل مبيعات

عن غلق المصاريف العامة

9,000 من ح / إيراد أوراق مالية

9,000 الى ح / أ. خ

عن غلق الإيرادات العامة

184,000 من ح / أ. خ

284,000 الى ح / رأس المال

عن غلق صافي الربح في ح / رأس المال

تمارين:

س ١/ توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة الفرح للسنة المنتهية 31/12/2019 وكانت كالاتي :

5420 اوراق قبض 900 الاثاث - 30000 المدينون 9500 بضاعة اول المدة - 15500 المشتريات 25800 المبيعات 1300
مردودات المبيعات 1500 مردودات المشتريات - 900 خصم مسموح به 500 مصاريف نقل المشتريات . 170 مصاريف نقل
المبيعات - 230 ايراد العقار 400 مصاريف الاعلان - 700 مصاريف التأمين - 900 ايراد اوراق مالية - شهرة المحل 30 -
6980 الصندوق - 9000 اوراق دفع 1500 الدائنون - 6000 خصم مكتسب. 6000 عمولة وكلاء الشراء - 9600 مخزون
اخر المدة - رأس المال ؟؟؟

المطلوب

1- اعداد قائمة الدخل

2- اعداد الحسابات الختامية لحساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر مع قيود الاقفال ؟

س ٢/ توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة الفرح للسنة المنتهية 31/12/2019 وكانت كالاتي

الصندوق 5980 ، بضاعة أول المدة 9500 ، اوراق قبض 2420 ، اوراق دفع 600 ، الأثاث 700 ، المدينون 2870 ،
الدائنون 1000 ، المشتريات 15500 ، المبيعات 25800 ، مردودات المبيعات 1300 ، مردودات المشتريات 1500 ، خصم
مسموح به 900 ، خصم مكتسب 600 ، مصاريف نقل المشتريات 500 ، مصاريف نقل المبيعات 170 ، ايراد العقار 23 ،
الإعلان 400 ، التأمين 700 ، ايراد اوراق مالية 900 ، رسوم كمركية 700 ، شهرة المحل 30 ، رأس المال ؟؟؟ ،
مخزون آخر المدة 3100

المطلوب:

1- اعداد قائمة الدخل

2- اعداد الحسابات الختامية لحساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر مع قيود الاقفال ؟