

## الفصل الثاني

### الحسابات الختامية وتقارير الدخل والميزانية العمومية في الوحدات الاقتصادية

#### 1/2. التعريف بالحسابات الختامية

الحسابات الختامية: وهي الحسابات التي يتم إعدادها في نهاية المدة المالية بهدف تحديد نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية.

وتختلف هذه الحسابات باختلاف طبيعة نشاط الوحدات وشكل الملكية فيها، ففي الوحدات التجارية المملوكة لشخصٍ واحدٍ فقط، تكون هذه الحسابات عبارة عن حسابين هما: (ح/ المتاجرة، ح/ الأرباح والخسائر). أما في الوحدات الصناعية ذات الملكية الفردية أو المملوكة لشخصٍ واحدٍ أيضاً، فتكون هذه الحسابات عبارة عن: (ح/ التشغيل، ح/ المتاجرة، ح/ الأرباح والخسائر).

في حين أن عدد الحسابات التي يتم إعدادها في الوحدات التجارية والصناعية المملوكة لعدد من الأشخاص هي أربعة حسابات، فبالإضافة للحسابات الثلاث السابقة، يتم إعداد الحساب الرابع وهو: (ح/ توزيع الأرباح والخسائر). وفيما يلي التعريف بهذه الحسابات في كلا الوحدات التجارية والصناعية مع بيان مكوناتها.

#### 2/2. الحسابات الختامية وقائمة الدخل والميزانية العمومية في الوحدات التجارية

أولاً. حساب المتاجرة: وهو الحساب الختامي الأول الذي يتم إعدادها في الوحدات التجارية بهدف تحديد مجمّل ربح أو خسارة هذه الوحدات، ويشتمل هذا الحساب على العناصر الآتية:

#### 1. صافي المبيعات وصافي تكلفة المشتريات: ويتم تحديد هذه العناصر من خلال:

إيراد المبيعات		تكلفة المشتريات	+
(مردودات المبيعات)	-	مصاريف الشراء	
(مسموحات المبيعات)		إجمالي تكلفة المشتريات	
(الخصم المسموح به)		(مردودات المشتريات)	-
صافي المبيعات		(مسموحات المشتريات)	
		(الخصم المكتسب)	
		صافي تكلفة المشتريات	

## 2. تكلفة البضاعة المعدة للبيع: ويتم تحديدها من الصيغة الآتية:

تكلفة بضاعة أول المدة	+
صافي تكلفة المشتريات	
تكلفة البضاعة المعدة للبيع	

## 3. تكلفة البضاعة المباعة: ويتم تحديدها من الصيغة الآتية:

تكلفة البضاعة المعدة للبيع	-
(تكلفة بضاعة آخر المدة)	
تكلفة البضاعة المباعة	

## 4. مجمل الربح أو الخسارة: ويتم تحديده من الصيغة الآتية:

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

ووفقاً لما تقدم يمكن تحديد الشكل الذي سيكون عليه **د/ المتاجرة** بما يأتي:

**د/ المتاجرة لمنشأة .... التجارية في 2018/12/31**

المبيعات	xxx	تكلفة بضاعة أول المدة	xxx
مردودات المشتريات	xxx	تكلفة المشتريات	xxx
مسموحات المشتريات	xxx	مصاريق الشراء	xxx
الخصم المكتسب	xxx	مردودات المبيعات	xxx
تكلفة بضاعة آخر المدة	xxx	مسموحات المبيعات	xxx
		الخصم المسموح به	xxx
مجمل الربح (رصيد مدين)	(xxx)	مجمل الربح (رصيد دائن)	xxx
	xxxxx		xxxxx

مجمل الربح (رصيد دائن) xxx (xxx) مجمل الخسارة (رصيد مدين)

## 5. قيود القفل الخاصة بـ (د/ المتاجرة)

إذا كان رصيد الحساب مدين (مجمل خسارة)	إذا كان رصيد الحساب دائن مجمل ربح
xxx من د/ أ.خ	xxx من د/ المتاجرة
xxx إلى د/ المتاجرة	xxx إلى د/ أ.خ

كما ويتم إعداد كشف أو قائمة المتاجرة للوحدات الاقتصادية وفق الشكل الآتي:

كشف أو قائمة المتاجرة لمنشأة .... التجارية في 2018/12/31			
	xxxx (xxx) (xxx) (xxx)		إيراد المبيعات (مردودات المبيعات) (مسموحات المبيعات) (الخصم المسموح به)
xxxx			صافي المبيعات
	xxxx		تكلفة بضاعة أول المدة
		xxxx	تكلفة المشتريات
		xxxx	مصاريف الشراء
		xxxx	إجمالي تكلفة المشتريات
		(xxx)	(مردودات المشتريات)
		(xxx)	(مسموحات المشتريات)
		(xxx)	(الخصم المكتسب)
			صافي تكلفة المشتريات
			تكلفة البضاعة المعدة للبيع
			(تكلفة بضاعة آخر المدة)
			تكلفة البضاعة المباعة
(xxx)			مجمّل الربح/الخسارة
xxxx			

ثانياً. حساب الأرباح والخسائر: وهو الحساب الختامي الثاني الذي يتم إعداده في الوحدات التجارية بهدف تحديد صافي ربح أو خسارة هذه الوحدات، ويشتمل هذا الحساب على العناصر الآتية:

**1. صافي الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية:** ويتم تحديده من الصيغة الآتية:

مجمّل الربح أو الخسارة (رصيد ح/ المتاجرة)	
(المصاريف التشغيلية): مصاريف مالية + مصاريف تسويقية + مصاريف إدارية	-
صافي الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية	

ومن الأمثلة على أنواع المصاريف التشغيلية ما يأتي:

أ. المصاريف المالية: (فوائد القروض من الغير، فوائد الرهن، فوائد السحب على المكشوف، أي فوائد مدينة أخرى).

ب. **المصاريف التسويقية أو مصاريف البيع والتوزيع:** (الدعاية والإعلان، عمولة وكلاء البيع، مصاريف نقل المبيعات، التأمين على المبيعات، ضرائب التصدير، أخرى).

ج. **المصاريف الإدارية:** (رواتب وأجور الإدارة، قرطاسية الإدارة، إيجار المحل التجاري، التأمين على المحل التجاري، مصاريف ماء وكهرباء وهاتف الإدارة، اندثار أي موجود من موجودات الإدارة، أخرى).

2. **صافي الربح أو الخسارة قبل الضريبة:** ويتم تحديده من الصيغة الآتية:

صافي الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية	+
الإيرادات العرضية	
(المصاريف العرضية)	-

صافي الربح أو الخسارة قبل الضريبة

ومن الأمثلة على أنواع الإيرادات والمصاريف العرضية ما يأتي:

أ. <b>الإيرادات العرضية</b>	ب. <b>المصاريف العرضية</b>
* أرباح بيع الموجودات الثابتة.	* خسائر بيع الموجودات الثابتة.
* إيراد العقار وإيراد الأوراق المالية.	* خسائر بيع الأوراق المالية.
* عمولة مكتسبة.	* خسائر الحرائق.
* أي فوائد دائنة.	* تبرعات للغير.
* أخرى.	* أخرى.

3. **صافي الربح بعد الضريبة:** ويتم تحديده من الصيغة الآتية:

صافي الربح قبل الضريبة	-
(مبلغ الضريبة): صافي الربح قبل الضريبة × معدل أو سعر الضريبة	
صافي الربح بعد الضريبة	

ووفقاً لما تقدم يمكن تحديد الشكل الذي سيكون عليه **د/ أ.خ** بما يأتي:

**د/ أ.خ لمنشأة .... التجارية في 2018/12/31**

مجمّل الربح (رصيد دائن)	×××	مجمّل الخسارة (رصيد مدين)	×××
الإيرادات العرضية	×××	المصاريف التشغيلية	×××
		مصاريف مالية	
		مصاريف تسويقية	
		مصاريف إدارية	
		المصاريف العرضية	×××
صافي الخسارة (رصيد مدين)	(×××)	صافي الربح (رصيد دائن)	×××

×××××	×××××
××× صافي الربح (رصيد دائن)	(×××) صافي الخسارة (رصيد مدين)
<b>4. قيود القفل الخاصة بـ (د/ أ.خ)</b>	
إذا كان رصيد الحساب مدين (صافي خسارة)	إذا كان رصيد الحساب دائن صافي ربح
××× من د/ توزيع أ.خ ××× إلى د/ أ.خ	××× من د/ أ.خ ××× إلى د/ توزيع أ.خ

كما ويتم إعداد كشف أو قائمة الأرباح والخسائر للوحدات الاقتصادية وفق الآتي:

كشف أو قائمة أ.خ لمنشأة .... التجارية في 2018/12/31			
××××	×××	مجمل الربح/الخسارة	
	×××	المصاريف المالية	-
	×××	المصاريف التسويقية	
	×××	المصاريف الإدارية	
(××××)		المصاريف التشغيلية	
××××		صافي الربح أو الخسارة التشغيلية	
×××		الإيرادات العرضية	+
(×××)		المصروفات العرضية	-
××××		صافي الربح قبل الضريبة	
(×××)		مبلغ الضريبة	-
××××		صافي الربح بعد الضريبة	

وفي ضوء ما سبق يمكن تحديد الشكل الذي ستكون عليه قائمة الدخل بالآتي:

قائمة الدخل لمنشأة .... التجارية في 2018/12/31				
	xxxx (xxx) (xxx) (xxx)		إيراد المبيعات (مردودات المبيعات) (مسموحات المبيعات) (الخصم المسموح به)	-
xxxx			صافي المبيعات	
	xxxx		تكلفة بضاعة أول المدة	
		xxxx	تكلفة المشتريات	+
		xxxx	مصاريف الشراء	
		xxxx	إجمالي تكلفة المشتريات	
		(xxx)	(مردودات المشتريات)	-
		(xxx)	(مسموحات المشتريات)	
		(xxx)	(الخصم المكتسب)	
			صافي تكلفة المشتريات	
			تكلفة البضاعة المعدة للبيع	-
			(تكلفة بضاعة آخر المدة)	
			(تكلفة البضاعة المباعة)	
(xxx)			مجمل الربح/الخسارة	
xxxx			المصاريف المالية	
	xxx		المصاريف التسويقية	-
	xxx		المصاريف الإدارية	
	xxx		المصاريف التشغيلية	
(xxxx)			صافي الربح أو الخسارة التشغيلية	
xxxx			الإيرادات العرضية	+
xxx			المصروفات العرضية	-
(xxx)			صافي الربح قبل الضريبة	
xxxx			مبلغ الضريبة	-
(xxx)			صافي الربح بعد الضريبة	
xxxx				

ثالثاً. قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):

تعرف الميزانية على أنها تصوير للوضع المالي أو الحالة المالية للوحدة الاقتصادية في لحظة زمنية (هي تاريخ إعدادها)، وبالتالي فإن محتوياتها هي عبارة عن عناصر لحظية تعرف محاسبياً بمصطلح الأرصدة. كما وتعرف على أنها عبارة عن قائمة تضم في أحد جوانبها مصادر التمويل (المطلوبات وحقوق الملكية)، وفي الجانب الثاني استخدامات هذه المصادر (الموجودات)، فهي ملخص مبوب للأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة التي تبقى مفتوحة بدفتر الأستاذ بعد تصوير حسابات النتيجة أو قائمة الدخل. ولأجل أن تحقق هذه القائمة غرضها في تصوير المركز المالي تصويراً صادقاً وأقرب ما يكون إلى الحقيقة، لا بد أن ترتب عناصرها ترتيباً يساعد على تحقيق هذا الغرض لذلك جرت العادة على إظهار عناصرها (الموجودات والمطلوبات) في شكل مجموعات ذات طبيعة واحدة لزيادة الإفصاح في مكوناتها.

**1. جانب الموجودات:** تعرف الموجودات بأنها كل ما تملكه الوحدة الاقتصادية وله قيمة نقدية، وتعتبر هذه الموجودات عن أوجه الاستثمارات المختلفة لأموال الوحدة، وقد تكون مملوكة لها بقصد المساعدة على الإنتاج، أي بقصد الحصول منها على خدمات طويلة الأجل، وهي ما يطلق عليها **بالموجودات الثابتة** كالمباني والأراضي... الخ، أو قد تكون بقصد الحصول على خدمات قصيرة الأجل تساعد على تحقيق الربح، وهي ما يطلق عليها **بالموجودات المتداولة** كالبضاعة والنقدية في الصندوق أو المصرف... الخ.

وعند عرض الموجودات في قائمة المركز المالي، يتوجب أن تظهر كل من الموجودات الثابتة والموجودات المتداولة والموجودات المعنوية (غير الملموسة) والموجودات المدينة الأخرى في مجموعات مستقلة، ويجب أن يوضح بالتفصيل في كل مجموعة من هذه المجموعات العناصر المكونة لها.

**2. جانب المطلوبات وحقوق الملكية:** وتعرف المطلوبات بأنها حقوق الغير تجاه أصحاب الوحدة الاقتصادية، أو هي التزامات الوحدة تجاه الغير، وهذه الالتزامات إما أن تكون مستحقة السداد بعد فترة طويلة وتسمى **بالمطلوبات الثابتة**، أو مستحقة السداد فوراً أو خلال فترة قصيرة الأجل وتسمى **بالمطلوبات المتداولة**. أما **حقوق الملكية** فتعرف على أنها الحقوق المتبقية في الموجودات بعد استبعاد المطلوبات.

وعند عرض المطلوبات في قائمة المركز المالي، يتوجب أن تظهر كل من المطلوبات الثابتة والمطلوبات المتداولة والأرصدة الدائنة الأخرى في مجموعات مستقلة، وهكذا الحال مع عناصر حقوق الملكية، ويجب أن يوضح بالتفصيل في كل مجموعة من هذه المجموعات العناصر المكونة لها.

وفي ضوء ما تقدم يمكن إعداد نموذج مبسط لقائمة المركز المالي كما في الشكل الآتي:

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لمنشأة .... التجارية في 2018/12/31	
<b>المطلوبات المتداولة</b>	<b>الموجودات المتداولة</b>
الدائنون ×××	الصندوق ×××
أ.د. ×××	المصرف ×××
قروض قصيرة الأجل ×××	أوراق مالية ×××
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة ×××</b>	أ.ق. ×××
<b>المطلوبات الثابتة</b>	المدينون ×××
القروض ×××	(××) - (مخصص د.م فيها)
الرهن ×××	صافي المدينون ×××
تعهدات للدفع طويلة الأجل ×××	تكلفة بضاعة آخر المدة ×××
<b>إجمالي المطلوبات الثابتة ×××</b>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة ×××</b>
<b>المطلوبات الأخرى</b>	<b>الموجودات الثابتة</b>
المصاريف المستحقة ×××	الأثاث ×××
الإيرادات المستلمة مقدماً ×××	(××) - (مخصص الاندثار)
<b>إجمالي المطلوبات الأخرى ×××</b>	صافي الأثاث ×××
	الآلات والمعدات ×××
	(××) - (مخصص الاندثار)
	صافي الآلات والمعدات ×××
	المباني ×××
	(××) (مخصص الاندثار)
	صافي المباني ×××
	الأراضي ×××
	<b>إجمالي الموجودات الثابتة ×××</b>
<b>حقوق الملكية</b>	<b>الموجودات المعنوية</b>
رأس المال (الرصيد في 12/31) ×××	شهرة المحل ×××
الأرباح المحتجزة ×××	العلامة التجارية ×××
الاحتياطيات ×××	براءة الاختراع ×××
<b>إجمالي حقوق الملكية ×××</b>	<b>إجمالي الموجودات المعنوية ×××</b>
	<b>الموجودات المدينة الأخرى</b>
	الإيرادات المستحقة ×××
	المصاريف المدفوعة مقدماً ×××



		إجمالي الموجودات الأخرى	xxx
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	xxxx	إجمالي الموجودات	xxxx

## مثال رقم (1)

ظهرت الأرصدة التالية ضمن ميزان المراجعة لمنشأة السلام التجارية عن السنة المنتهية في 2018/12/31. (المبالغ بالآلاف الدنانير)

تكلفة بضاعة أول المدة 5000 دينار، تكلفة المشتريات 23000 دينار، مصاريف نقل للداخل 1500 دينار، عمولة وكلاء الشراء 1500 دينار، ضرائب استيراد 3000 دينار، مصاريف إخراج كمركي عن البضاعة المشتراة 2000 دينار، مردودات المشتريات 6000 دينار، مسموحات المشتريات 5000 دينار، الخصم المكتسب 4000 دينار، المبيعات 40000 دينار، مردودات المبيعات 4000 دينار، مسموحات المبيعات 2500 دينار، الخصم المسموح به 2500 دينار، تكلفة بضاعة آخر المدة 15000 دينار.

وبالإضافة إلى الأرصدة السابقة ظهرت أرصدة حسابات أخرى كانت تفاصيلها كما يأتي:

فوائد القروض 3200 دينار، فوائد الرهن 800 دينار، فوائد السحب على المكشوف 1000 دينار، عمولة وكلاء البيع 750 دينار، مصاريف نقل المبيعات 250 دينار، التأمين على المبيعات 2500 دينار، الدعاية والإعلان 500 دينار، ضرائب التصدير 1000 دينار، رواتب وأجور الإدارة 2200 دينار، القرطاسية 450 دينار، إيجار المحل التجاري 950 دينار، ماء وكهرباء وهاتف الإدارة 550 دينار، التأمين على المباني 850 دينار، خسائر الحريق 2100 دينار، تبرعات للجهات الخيرية 2900 دينار، إيراد أوراق مالية 10000 دينار، عمولة مكتسبة 7000 دينار، أرباح بيع الموجودات الثابتة 8000 دينار.

المطلوب:

1. تحضير قيود قفل أرصدة الحسابات السابقة.
2. إعداد ح/ المتاجرة وقفل رصيده، ومن ثم إعداد كشف المتاجرة.
3. إعداد ح/ أ.خ وقفل رصيده، ومن ثم إعداد كشف أ.خ.
4. إعداد قائمة الدخل.

**الحل: قفل أرصدة الحسابات ذات العلاقة بالمتاجرة وتصوير الحساب والكشف.**

قيد قفل أرصدة الحسابات الدائنة	قيد قفل أرصدة الحسابات المدينة
55000 من مذكورين	45000 من د/ المتاجرة
40000 د/ المبيعات	45000 إلى مذكورين
6000 د/ مردودات المشتريات	5000 د/ تكلفة بضاعة أول المدة
5000 د/ مسموحات المشتريات	23000 د/ تكلفة المشتريات
4000 د/ الخصم المكتسب	1500 د/ مصاريف نقل للداخل
55000 إلى د/ المتاجرة	1500 د/ عمولة وكلاء الشراء
	3000 د/ ضرائب استيراد
	2000 د/ مصاريف إخراج كمركي
	4000 د/ مردودات المبيعات
	2500 د/ مسموحات المبيعات
	2500 د/ الخصم المسموح به

### د/ المتاجرة لمنشأة السلام التجارية في 2018/12/31

40000 المبيعات	5000 تكلفة بضاعة أول المدة
6000 مردودات المشتريات	23000 تكلفة المشتريات
5000 مسموحات المشتريات	1500 مصاريف نقل للداخل
4000 الخصم المكتسب	1500 عمولة وكلاء الشراء
15000 تكلفة بضاعة آخر المدة	3000 ضرائب استيراد
	2000 مصاريف إخراج كمركي
	4000 مردودات المبيعات
	2500 مسموحات المبيعات
	2500 الخصم المسموح به
	25000 مجمل الربح (رصيد دائن)
70000	70000
25000 مجمل الربح (رصيد دائن)	

## قيد قفل رصيد د/ المتاجرة

25000 من د/ المتاجرة (مجمّل ربح)

25000 إلى د/ أ.خ

كشف المتاجرة لمنشأة السلام التجارية في 2018/12/31			
	40000		إيراد المبيعات
	(4000)		(مردودات المبيعات)
	(2500)		(مسموحات المبيعات)
	(2500)		(الخصم المسموح به)
31000			صافي المبيعات
	5000		تكلفة بضاعة أول المدة
		23000	تكلفة المشتريات
		1500	مصاريف نقل للداخل
		1500	عمولة وكلاء الشراء
		3000	ضرائب استيراد
		2000	مصاريف إخراج كمركي
		31000	إجمالي تكلفة المشتريات
		(6000)	مردودات المشتريات
		(5000)	مسموحات المشتريات
		(4000)	الخصم المكتسب
	16000		صافي تكلفة المشتريات
	21000		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
	(15000)		(تكلفة بضاعة آخر المدة)
(6000)			(تكلفة البضاعة المباعة)
25000			مجمّل الربح

**الحل: قفل أرصدة الحسابات ذات العلاقة بـ أ.خ وتصوير الحساب والكشف.**

قيد قفل أرصدة الحسابات الدائنة	قيد قفل أرصدة الحسابات المدينة
25000 من مذكورين	20000 من ح/ أ.خ
10000 إيراد أوراق مالية	20000 إلى مذكورين
7000 عمولة مكتسبة	3200 فوائد القروض
8000 أرباح بيع الموجودات الثابتة	800 فوائد الرهن
25000 إلى ح/ أ.خ	1000 فوائد السحب على المكشوف
	750 عمولة وكلاء البيع
	250 مصاريف نقل المبيعات
	2500 التأمين على المبيعات
	500 الدعاية والإعلان
	1000 ضرائب التصدير
	2200 رواتب وأجور الإدارة
	450 القرطاسية
	950 إيجار المحل التجاري
	550 ماء وكهرباء وهاتف الإدارة
	850 التأمين على المباني
	2100 خسائر الحريق
	2900 تبرعات للجهات الخيرية



كشف أ.خ لمنشأة السلام التجارية في 2018/12/31				
25000			مجمّل الربح (رصيد دائن)	
		3200	فوائد القروض	
		800	فوائد الرهن	
		1000	فوائد السحب على المكشوف	
	5000		إجمالي المصاريف المالية	
		750	عمولة وكلاء البيع	
		250	مصاريف نقل المبيعات	
		2500	التأمين على المبيعات	
		500	الدعاية والإعلان	-
		1000	ضرائب التصدير	
	5000		إجمالي المصاريف التسويقية	
		2200	رواتب وأجور الإدارة	
		450	القرطاسية	
		950	إيجار المحل التجاري	
		550	ماء وكهرباء وهاتف الإدارة	
		850	التأمين على المباني	
	5000		إجمالي المصاريف الإدارية	
(15000)			إجمالي المصاريف التشغيلية	
10000			صافي الربح التشغيلي	
	10000		إيراد أوراق مالية	
	7000		عمولة مكتسبة	+
	8000		أرباح بيع الموجودات الثابتة	
25000			الإيرادات العرضية	
	2100		خسائر الحريق	-
	2900		تبرعات للجهات الخيرية	
(5000)			المصاريف العرضية	

30000			صافي الربح قبل الضريبة
-------	--	--	------------------------

الحل: إعداد قائمة الدخل

قائمة الدخل لمنشأة السلام التجارية في 2018/12/31			
	40000 (4000) (2500) (2500)		إيراد المبيعات (مردودات المبيعات) (مسموحات المبيعات) (الخصم المسموح به)
31000			صافي المبيعات
	5000		تكلفة بضاعة أول المدة
		23000	تكلفة المشتريات
		1500	مصاريق نقل للداخل
		1500	عمولة وكلاء الشراء
		3000	ضرائب استيراد
		2000	مصاريق إخراج كمركي
		31000	إجمالي تكلفة المشتريات
		(6000)	مردودات المشتريات
		(5000)	مسموحات المشتريات
		(4000)	الخصم المكتسب
	16000		صافي تكلفة المشتريات
	21000 (15000)		تكلفة البضاعة المعدة للبيع (تكلفة بضاعة آخر المدة)
(6000)			(تكلفة البضاعة المباعة)
25000			مجمّل الربح (رصيد دائن)
		3200	فوائد القروض
		800	فوائد الرهن
		1000	فوائد السحب على المكشوف
	5000		إجمالي المصاريق المالية
		750	عمولة وكلاء البيع
		250	مصاريق نقل المبيعات
		2500	التأمين على المبيعات
		500	الدعاية والإعلان
		1000	ضرائب التصدير
	5000		إجمالي المصاريق التسويقية
		2200	رواتب وأجور الإدارة
		450	القرطاسية
		950	إيجار المحل التجاري
		550	ماء وكهرباء وهاتف الإدارة
		850	التأمين على المباني
	5000		إجمالي المصاريق الإدارية
(15000)			إجمالي المصاريق التشغيلية
10000			صافي الربح التشغيلي
	10000		إيراد أوراق مالية
	7000		عمولة مكتسبة
	8000		أرباح بيع الموجودات الثابتة
25000			الإيرادات العرضية

	2100		خسائر الحريق	-
	2900		تبرعات للجهات الخيرية	
(5000)			المصاريف العرضية	
30000			صافي الربح قبل الضريبة	

مثال رقم (2)

استكمالاً لبيانات المثال السابق على فرض أن الأرصدة التالية قد ظهرت أيضاً ضمن ميزان المراجعة لمنشأة السلام التجارية عن السنة المنتهية في 2018/12/31. (المبالغ بآلاف الدينانير)

النقدية في الصندوق 20000 دينار، النقدية في المصرف 50000 دينار، أوراق القبض 1000 دينار، المدينون 4500 دينار (مخصص دم فيها 500 دينار)، تكلفة بضاعة آخر المدة 15000 دينار، الأثاث 6500 دينار (مخصص الاندثار 1500 دينار)، السيارات 10000 دينار (مخصص الاندثار 2000 دينار)، المباني 40000 دينار (مخصص الاندثار 3000 دينار)، شهرة المحل 4000 دينار (قسط الإطفاء 1000 دينار)، الإيرادات المستحقة للمنشأة 7000 دينار.

بينما كانت أرصدة الالتزامات كما يأتي:

الدائنون 13500 دينار، أوراق الدفع 6500 دينار، القروض طويلة الأجل 31000 دينار، المصاريف المستحقة على المنشأة 4000 دينار.

أما حقوق الملكية فكانت تفاصيلها كما يأتي:

رأس المال 90000 دينار، أرباح محتجزة 2000 دينار، احتياطات 3000 دينار. المطلوب: تصوير قائمة المركز المالي عن السنة المنتهية في 2018/12/31.



قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لمنشأة السلام التجارية في 2018/12/31	
<b>المطلوبات المتداولة</b>	<b>الموجودات المتداولة</b>
الدائنون 13500	الصندوق 20000
أ.د. 6500	المصرف 50000
	أ.ق. 1000
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة 20000</b>	المدينون 4500
	(مخصص د.م فيها) (500)
<b>المطلوبات الثابتة</b>	صافي المدينون 4000
القروض طويلة الأجل 31000	تكلفة بضاعة آخر المدة 15000
<b>إجمالي المطلوبات الثابتة 31000</b>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة 90000</b>
<b>المطلوبات الأخرى</b>	<b>الموجودات الثابتة</b>
المصاريف المستحقة 4000	الأثاث 6500
	(مخصص الاندثار) (1500)
<b>إجمالي المطلوبات الأخرى 4000</b>	صافي الأثاث 5000
	السيارات 10000
	(مخصص الاندثار) (2000)
	صافي السيارات 8000
	المباني 40000
	(مخصص الاندثار) (3000)
	صافي المباني 37000
	<b>إجمالي الموجودات الثابتة 50000</b>
<b>حقوق الملكية</b>	<b>الموجودات المعنوية</b>
رأس المال (الرصيد في 12/31) 90000	شهرة المحل 4000
الأرباح المحتجزة 2000	قسط الإطفاء (1000)
الاحتياطيات 3000	
<b>إجمالي حقوق الملكية 95000</b>	<b>إجمالي الموجودات المعنوية 3000</b>
	<b>الموجودات المدينة الأخرى</b>
	الإيرادات المستحقة 7000

		إجمالي الموجودات الأخرى	7000
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	150000	إجمالي الموجودات	150000

مثال رقم (3)

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات الخاصة بمنشأة سامراء التجارية عن السنة المنتهية في 2018/12/31.

تكلفة بضاعة أول المدة 30000 دينار، تكلفة المشتريات 132000 دينار، مصاريف الشراء 26000 دينار، الخصم المكتسب 18000 دينار، مردودات المبيعات 45000 دينار، تكلفة بضاعة آخر المدة 20000 دينار، تكلفة البضاعة المباعة 150000 دينار، نسبة مجمل الربح 40% من صافي المبيعات، مصاريف تسويقية 25000 دينار، مصاريف إدارية 15000 دينار.

المطلوب: تصوير قائمة الدخل الخاصة بالمنشأة.

الحل:

الملاحظات	قائمة الدخل لمنشأة سامراء التجارية في 2018/12/31				
مجمّل الربح = صافي المبيعات - البضاعة المباعة		295000		إيراد المبيعات	-
40% س = س - 150000		(45000)		(مردودات المبيعات)	
150000 = س - 40% س	250000			صافي المبيعات	
150000 = 60% س		30000		تكلفة بضاعة أول المدة	
س = $\frac{150000}{60\%}$			132000	تكلفة المشتريات	+
س = 250000 دينار صافي المبيعات			26000	مصاريف الشراء	
			158000	إجمالي تكلفة المشتريات	
			(18000)	الخصم المكتسب	-
		140000		صافي تكلفة المشتريات	
		170000		تكلفة البضاعة المعدة للبيع	-
		(20000)		(تكلفة بضاعة آخر المدة)	
	(150000)			(تكلفة البضاعة المباعة)	
يمثل 40% من صافي المبيعات	100000			مجمّل الربح	
	(25000)			مصاريف تسويقية	-
	(15000)			مصاريف إدارية	
	60000			صافي الربح قبل الضريبة	

## مثال رقم (4)

فيما يلي البيانات الخاصة بمنشأة بغداد التجارية عن السنة المنتهية في 2018/12/31.

صافي المبيعات 220000 دينار، مردودات المبيعات 15% من صافي المبيعات، صافي تكلفة المشتريات 125000 دينار، مصاريف الشراء وتكلفة بضاعة أول المدة (8%، 12%) على التوالي من صافي تكلفة المشتريات، مردودات المشتريات 5000 دينار، مجمل الربح 100000 دينار، المصاريف المالية 35% والتسويقية 40% والإدارية 25% من رصيد المصاريف التشغيلية، صافي الربح 40% من مجمل الربح.

المطلوب: تصوير قائمة الدخل الخاصة بالمنشأة.

الحل:

الملاحظات	قائمة الدخل لمنشأة سامراء التجارية في 2018/12/31				
		253000		إيراد المبيعات	-
		(33000)		(مردودات المبيعات)	
$15\% \times 220000$	220000			صافي المبيعات	
		15000		تكلفة بضاعة أول المدة	
$12\% \times 125000$			120000	تكلفة المشتريات	+
$8\% \times 125000$			10000	مصاريف الشراء	
			130000	إجمالي تكلفة المشتريات	
			(5000)	(مردودات المشتريات)	-
		125000		صافي تكلفة المشتريات	
		140000		تكلفة البضاعة المعدة للبيع	-
		(20000)		(تكلفة بضاعة آخر المدة)	
	(120000)			(تكلفة البضاعة المباعة)	
	100000			مجمل الربح	
$35\% \times 60000$		21000		مصاريف مالية	
$40\% \times 60000$		24000		مصاريف تسويقية	-
$25\% \times 60000$		15000		مصاريف إدارية	
	(60000)			إجمالي المصاريف التشغيلية	
$40\% \times 100000$	40000			صافي الربح قبل الضريبة	

## مثال رقم (5)

فيما يلي البيانات الخاصة بمنشأة المراعي التجارية عن السنة المنتهية في 2018/12/31.

المبيعات 600000 دينار، مردودات المبيعات 55000 دينار، خصم مسموح به 25000 دينار، تكلفة بضاعة أول المدة 60000 دينار، تكلفة المشتريات 365000 دينار، مردودات المشتريات 15000 دينار، خصم مكتسب 10000 دينار، مجمل الربح 30% من صافي المبيعات، المصاريف التسويقية 66000 دينار، المصاريف الإدارية 60000 دينار، فوائد دائنة 5000 دينار، خسائر بيع موجودات ثابتة 45000 دينار.

المطلوب: تصوير قائمة الدخل الخاصة بالمنشأة.

الحل:

الملاحظات	قائمة الدخل لمنشأة المراعي التجارية في 2018/12/31			
	600000			إيراد المبيعات
	(55000)			(مردودات المبيعات)
	(25000)			(خصم مسموح به)
	520000			صافي المبيعات
		60000		تكلفة بضاعة أول المدة
			365000	تكلفة المشتريات
			(15000)	(مردودات المشتريات)
			(10000)	(خصم مكتسب)
		340000		صافي تكلفة المشتريات
		400000		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
		(36000)		(تكلفة بضاعة آخر المدة)
	(364000)			(تكلفة البضاعة المباعة)
	156000			مجمل الربح
		66000		مصاريف تسويقية
		60000		مصاريف إدارية
	(126000)			إجمالي المصاريف التشغيلية
	30000			صافي الربح التشغيلي
	5000			فوائد دائنة
	(45000)			خسائر بيع موجودات ثابتة

(10000)			صافي الخسارة
---------	--	--	--------------

مثال رقم (6)

فيما يلي قائمة الدخل التي تشتمل على بعض العناصر ذات القيم المجهولة، والمطلوب إعادة تصوير هذه القائمة وتحديد المبلغ المجهول الخاص بكل عنصر.

قائمة الدخل	
800000	صافي المبيعات
؟	تكلفة البضاعة المباعة
؟	مجمل الربح
(80000)	إجمالي المصاريف التشغيلية
؟	صافي الربح قبل الضريبة
؟	مبلغ الضريبة 40%
72000	صافي الربح بعد الضريبة

الحل:

الملاحظات	قائمة الدخل	
صافي الربح بعد الضريبة = صافي الربح قبل الضريبة - مبلغ الضريبة 72000 = س - 40% س	800000	صافي المبيعات
	(600000)	تكلفة البضاعة المباعة
72000 = 60% س	200000	مجمل الربح
	(80000)	إجمالي المصاريف التشغيلية
إذاً س = $\frac{72000}{60\%} = 120000$ = صافي الربح قبل الضريبة	120000	صافي الربح قبل الضريبة
48000 = 40% × 120000	(48000)	مبلغ الضريبة 40%
	72000	صافي الربح بعد الضريبة

مثال رقم (7)

فيما يلي الحالات التالية التي تمثل كل منها قائمة دخل مستقلة عن الأخرى، والمطلوب إعادة تصوير هذه القوائم وتحديد المبلغ المجهول في كل عنصر منها.

الملاحظات	الحالة 3	الحالة 2	الحالة 1	البيان
أولاً. الحالة 1: قيمة مجمل الربح 40% من صافي المبيعات.	؟	؟	150000	صافي المبيعات
	؟	24000	؟	تكلفة البضاعة المباعة
ثانياً. الحالة 2: تكلفة البضاعة المباعة 24000 دينار وتمثل هذه القيمة ما نسبته 30% من صافي المبيعات.	30000	؟	40%	مجمل الربح
	؟	؟	؟	إجمالي المصاريف التشغيلية
ثالثاً. الحالة 3: مجمل الربح 30000 دينار وتمثل هذه القيمة ما نسبته 40% من صافي المبيعات.	؟	28000	35000	صافي الربح التشغيلي
	6000	؟	7000	الإيرادات العرضية
	(3000)	(5000)	(10000)	المصاريف العرضية

من صافي المبيعات.	؟	؟	؟	صافي الربح قبل الضريبة
	%40	%40	%40	مبلغ الضريبة %40
	10800	18000	؟	صافي الربح بعد الضريبة

الحل:

الملاحظات	الحالة 1	البيان
60000 = %40 × 150000	150000	صافي المبيعات
	(90000)	تكلفة البضاعة المباعة
	60000	مجمل الربح
	(25000)	إجمالي المصاريف التشغيلية
	35000	صافي الربح التشغيلي
	7000	الإيرادات العرضية
	(10000)	المصاريف العرضية
	32000	صافي الربح قبل الضريبة
12800	مبلغ الضريبة %40	
19200	صافي الربح بعد الضريبة	

الملاحظات	الحالة 2	البيان
الجزء × مقلوب النسبة = الكل 100 80000 = صافي المبيعات × 24000 30 صافي الربح بعد الضريبة = صافي الربح قبل الضريبة - مبلغ الضريبة 18000 = س - %40 س 18000 = %60 س إذاً س = 18000 30000 = صافي الربح قبل الضريبة = %60	80000	صافي المبيعات
	(24000)	تكلفة البضاعة المباعة
	56000	مجمل الربح
	(28000)	إجمالي المصاريف التشغيلية
	28000	صافي الربح التشغيلي
	7000	الإيرادات العرضية
	(5000)	المصاريف العرضية
	30000	صافي الربح قبل الضريبة
(12000)	مبلغ الضريبة %40	
18000	صافي الربح بعد الضريبة	

الملاحظات	الحالة 3	البيان
الجزء × مقلوب النسبة = الكل 100 75000 = صافي المبيعات × 30000 40 صافي الربح بعد الضريبة = صافي الربح قبل الضريبة - مبلغ الضريبة 10800 = س - %40 س 10800 = %60 س	75000	صافي المبيعات
	(45000)	تكلفة البضاعة المباعة
	30000	مجمل الربح
	(15000)	إجمالي المصاريف التشغيلية
	15000	صافي الربح التشغيلي
	6000	الإيرادات العرضية
	(3000)	المصاريف العرضية
	10800	صافي الربح بعد الضريبة

18000 = صافي الربح قبل الضريبة	إذاً س = 10800 = 60%	18000	صافي الربح قبل الضريبة
		(7200)	مبلغ الضريبة 40%
		10800	صافي الربح بعد الضريبة

**3/2. الحسابات الختامية وقائمة الدخل والميزانية العمومية في الوحدات الصناعية أولاً. حساب التشغيل:** وهو الحساب الختامي الأول الذي يتم إعداده في الوحدات الصناعية بهدف تحديد تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المصنعة) في هذه الوحدات، ويشتمل هذا الحساب على العناصر الآتية:

**1. تكلفة المواد المباشرة أو (تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج):** ويتم تحديدها من الصيغة الآتية:

xxxx		تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة	
	xxx	تكلفة مشتريات المواد الأولية	+
	xxx	مصاريف الشراء	
	xxx	إجمالي تكلفة مشتريات المواد الأولية	
	(xx)	(مردودات مشتريات المواد الأولية)	-
	(xx)	(مسموحات مشتريات المواد الأولية)	
	(xx)	(الخصم المكتسب)	
xxxx		صافي تكلفة مشتريات المواد الأولية	
xxxx		تكلفة المواد الأولية المعدة للاستخدام	-
(xxx)		تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة	
xxxx		تكلفة المواد المباشرة (تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج)	

**2. التكلفة الأولية:** ويتم تحديدها من الصيغة الآتية:

xxxx	تكلفة المواد المباشرة (تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج)	+
xxxx	تكلفة الأجور المباشرة (أجور العمال المباشرين)	
xxxx	التكلفة الأولية	

**3. إجمالي التكاليف الصناعية:** ويتم تحديدها من الصيغة الآتية:

xxxx	التكلفة الأولية	+
xxxx	التكاليف الصناعية (غير المباشرة) الأخرى	
xxxx	إجمالي التكاليف الصناعية	

من الأمثلة على التكاليف الصناعية الأخرى: (المواد غير المباشرة، الأجور غير المباشرة، تكاليف الصيانة، الوقود والزيوت، ماء وكهرباء المصنع، أي اندثار لأي موجود من موجودات المصنع، أخرى).

**4. تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المصنعة):** ويتم تحديده من الصيغة الآتية:

xxxx	إجمالي التكاليف الصناعية	+
xxxx	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة	
xxxx	تكلفة الإنتاج	-

(xxx)	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
xxxx	تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المصنعة)

ووفقاً لما تقدم يمكن تحديد الشكل الذي سيكون عليه **د/ التشغيل** بما يأتي:

د/ التشغيل لمنشأة ... الصناعية في 2018/12/31	
مردودات مشتريات المواد الأولية	xxx
مسموحات مشتريات المواد الأولية	xxx
الخصم المكتسب	xxx
تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة	xxx
تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	xxx
تكلفة الإنتاج التام (تكلفة البضاعة المصنعة)	xxx
تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة	xxx
تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة	xxx
مصاريف الشراء	xxx
تكلفة الأجر المباشرة	xxx
التكاليف الصناعية الأخرى	xxx
تكلفة الإنتاج التام (تكلفة البضاعة المصنعة)	xxx

### 5. قيد قفل د/ التشغيل

xxx من د/ المتاجرة

xxx إلى د/ التشغيل (تكلفة الإنتاج التام)

كما ويتم إعداد كشف أو قائمة التشغيل للوحدات الاقتصادية وفق الشكل الآتي:

كشف أو قائمة التشغيل لمنشأة ... الصناعية في 2018/12/31	
xxxx	تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة
xxx	تكلفة مشتريات المواد الأولية
xxx	مصاريف الشراء
xxx	إجمالي تكلفة مشتريات المواد الأولية
(xx)	(مردودات مشتريات المواد الأولية)
(xx)	(مسموحات مشتريات المواد الأولية)
(xx)	(الخصم المكتسب)
xxxx	صافي تكلفة مشتريات المواد الأولية
xxxx	تكلفة المواد الأولية المعدة للاستخدام
(xxx)	تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة
xxxx	تكلفة المواد المباشرة (تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج)
xxxx	تكلفة الأجر المباشرة (أجر العمال المباشرين)
xxxx	التكلفة الأولية
xxxx	التكاليف الصناعية (غير المباشرة) الأخرى
xxxx	إجمالي التكاليف الصناعية
xxxx	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة



xxxx		تكلفة الإنتاج	-
(xxx)		تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	
xxxx		تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المُصنَّعة)	

ثانياً. **حساب المتاجرة:** وهو الحساب الختامي الثاني الذي يتم إعداده في الوحدات الصناعية بهدف تحديد مجمَل ربح أو خسارة هذه الوحدات، ويشتمل هذا الحساب على العناصر الآتية:

**1. صافي المبيعات:** ويتم تحديده من الصيغة الآتية:

xxxx	إيراد المبيعات	
(xxx)	(مردودات المبيعات)	-
(xxx)	(مسموحات المبيعات)	
(xxx)	(الخصم المسموح به)	
xxxx	صافي المبيعات	

**2. تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع:** ويتم تحديدها من الصيغة الآتية:

xxxx	تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المُصنَّعة)	+
xxxx	تكلفة الإنتاج التام أول المدة	
xxxx	تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع	

**3. تكلفة الإنتاج التام المباع:** ويتم تحديدها من الصيغة الآتية:

xxxx	تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع	-
(xxx)	تكلفة الإنتاج التام آخر المدة	
xxxx	تكلفة الإنتاج التام المباع	

**4. مجمل الربح أو الخسارة:** ويتم تحديده من الصيغة الآتية:

xxxx	صافي المبيعات	-
(xxx)	تكلفة الإنتاج التام المباع	
xxxx	مجمَل الربح/الخسارة	

ووفقاً لما تقدم يمكن تحديد الشكل الذي سيكون عليه **د/ المتاجرة** بما يأتي:

**د/ المتاجرة لمنشأة .... الصناعية في 2018/12/31**

xxxx	تكلفة الإنتاج التام (البضاعة المُصنَّعة)	xxx
xxx	تكلفة الإنتاج التام أول المدة	xxx
xxx	مردودات المبيعات	xxx
xxx	مسموحات المبيعات	xxx
xxx	الخصم المسموح به	xxx
xxx	المبيعات	xxx
xxx	تكلفة الإنتاج التام آخر المدة	xxx

مجلد الربح (رصيد دائن) ×××	مجلد الخسارة (رصيد مدين) (×××)
××××	××××
مجلد الربح (رصيد دائن) ×××	مجلد الخسارة (رصيد مدين) (×××)

5. قيود القفل الخاصة بـ (د/ المتاجرة)

إذا كان رصيد الحساب دائن مجلد ربح	إذا كان رصيد الحساب مدين (مجلد خسارة)
××× من د/ المتاجرة ××× إلى د/ أ.خ	××× من د/ أ.خ ××× إلى د/ المتاجرة

كما ويتم إعداد كشف أو قائمة المتاجرة للوحدات الاقتصادية وفق الشكل الآتي:

كشف أو قائمة المتاجرة لمنشأة .... الصناعية في 2018/12/31			
إيراد المبيعات	××××		
(مردودات المبيعات)	(×××)		-
(مسموحات المبيعات)	(×××)		
(الخصم المسموح به)	(×××)		
صافي المبيعات	××××		
تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المصنوعة)	××××		+
تكلفة الإنتاج التام أول المدة	××××		
تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع	××××		-
تكلفة الإنتاج التام آخر المدة	(×××)		
تكلفة الإنتاج التام المباع	(×××)		
مجلد الربح/الخسارة	××××		

ثالثاً. حساب الأرباح والخسائر: وهو الحساب الختامي الثالث الذي يتم إعداده في الوحدات الصناعية بهدف تحديد صافي ربح أو خسارة هذه الوحدات، ويشتمل هذا الحساب على نفس العناصر في د / الأرباح والخسائر في الوحدات التجارية وهي:

1. صافي الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية.

2. صافي الربح أو الخسارة قبل الضريبة.

3. صافي الربح بعد الضريبة.

كما وأن شكل الحساب وقيد قفله والتقرير أو القائمة الخاصة بهذه الأرباح

والخسائر، لا تختلف هي الأخرى عمّا تم بيانه في الوحدات التجارية.

وفي ضوء ما سبق يمكن تحديد الشكل الذي ستكون عليه قائمة الدخل بالآتي:

قائمة الدخل لمنشأة .... الصناعية في 2018/12/31			
	xxxx		إيراد المبيعات
	(xxx)		(مردودات المبيعات)
	(xxx)		(مسموحات المبيعات)
	(xxx)		(الخصم المسموح به)
xxxx			صافي المبيعات
	xxxx		تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة
		xxxx	تكلفة مشتريات المواد الأولية
		xxxx	مصاريف الشراء
		xxxx	إجمالي تكلفة مشتريات المواد الأولية
	+	(xxx)	(مردودات مشتريات المواد الأولية)
		(xxx)	(مسموحات مشتريات المواد الأولية)
		(xxx)	(الخصم المكتسب)
	xxxx		صافي تكلفة مشتريات المواد الأولية
	xxxx		تكلفة المواد الأولية المعدة للاستخدام
	(xxx)		تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة
	xxxx		تكلفة المواد المباشرة (تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج)
	xxxx		تكلفة الأجر المباشرة
	xxxx		التكلفة الأولية
	xxxx		التكاليف الصناعية (غير المباشرة) الأخرى
	xxxx		إجمالي التكاليف الصناعية
	xxxx		تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة
	xxxx		تكلفة الإنتاج
	(xxx)		تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
	xxxx		تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المصنعة)
	xxxx		تكلفة الإنتاج التام أول المدة
	xxxx		تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع
	(xxx)		تكلفة الإنتاج التام آخر المدة
(xxx)			تكلفة الإنتاج التام المباع
xxxx			مجمّل الربح/الخسارة
	xxx		المصاريف المالية
	xxx		المصاريف التسويقية
	xxx		المصاريف الإدارية
(xxx)			المصاريف التشغيلية
xxxx			صافي الربح أو الخسارة التشغيلية
xxx			الإيرادات العرضية

(xxx)			المصروفات العرضية	-
xxxx			صافي الربح قبل الضريبة	-
(xxx)			مبلغ الضريبة	
xxxx			صافي الربح بعد الضريبة	

#### رابعاً. قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):

تختلف قائمة المركز المالي في تسلسل وترتيب بنودها وعناصرها في الوحدات الصناعية عمّا هي عليه في الوحدات التجارية، فالوحدات الصناعية قد تحتاج إلى رؤوس أموال كبيرة، وبالتالي لا يمكن الاعتماد على رؤوس الأموال المستقرضة، وعلى ذلك يقدم رأس المال في هذه القائمة على المطلوبات أو الالتزامات.

ومن جهة ثانية يمكن لهذه الوحدات الاستفادة من رؤوس الأموال المستقرضة ذات الأجل الطويل أكثر من استفادتها من رؤوس الأموال المستقرضة لمدة قصيرة، وعليه تقدم المطلوبات الثابتة في التسلسل والترتيب على المطلوبات المتداولة، ولنفس السبب ترتب المطلوبات المتداولة بحسب مدة الاقتراض أو الدين.

ومن المعلوم أن نجاح مثل هذه الوحدات يعتمد بشكل كبير على سرعة وجودة إنتاجها للوحدات المصنعة، وهذا يرتبط بموجوداتها الثابتة من مكائن وأجهزة وآلات ومعدات، وعلى ذلك تظهر هذه الموجودات قبل غيرها من الموجودات المتداولة، وترتب بحسب أهميتها ومساهمتها في الإنتاج، كما وترتب الموجودات المتداولة هي الأخرى بحسب صعوبة تحويلها إلى النقد، للتدليل على مدى إمكانية الوحدة في توفير المنتجات المصنعة وعلى البيع بالآجل.

وفي ضوء ما تقدم يمكن إعداد نموذج مبسط لقائمة المركز المالي كما في الشكل الآتي:

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لمنشأة ... الصناعية في 2018/12/31	
<b>حقوق الملكية</b>	<b>الموجودات الثابتة</b>
رأس المال (الرصيد في 12/31) ×××	المكائن ×××
الأرباح المحتجزة ×××	(××) - (مخصص الاندثار)
الاحتياطيات ×××	صافي المكائن ×××
<b>إجمالي حقوق الملكية ×××</b>	×××
<b>المطلوبات الثابتة</b>	الآلات والمعدات ×××
القروض ×××	(××) - (مخصص الاندثار)
الرهن ×××	صافي الآلات والمعدات ×××
تعهدات للدفع طويلة الأجل ×××	مباني المصنع ×××
<b>إجمالي المطلوبات الثابتة ×××</b>	(××) (مخصص الاندثار)
<b>المطلوبات المتداولة</b>	صافي المباني ×××
الدائنون ×××	الأثاث ×××
أ.د. ×××	(××) - (مخصص الاندثار)
قروض قصيرة الأجل ×××	صافي الأثاث ×××
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة ×××</b>	<b>إجمالي الموجودات الثابتة ×××</b>
<b>المطلوبات الأخرى</b>	<b>الموجودات المتداولة</b>
المصاريف المستحقة ×××	تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة ×××
الإيرادات المستلمة مقدماً ×××	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة ×××
<b>إجمالي المطلوبات الأخرى ×××</b>	تكلفة الإنتاج التام آخر المدة ×××
	المدينون ×××
	(××) - (مخصص د.م فيها)
	صافي المدينون ×××
	أ.ق. ×××
	المصرف ×××
	الصندوق ×××
	<b>إجمالي الموجودات المتداولة ×××</b>
	<b>الموجودات المعنوية</b>
	شهرة المحل ×××
	العلامة التجارية ×××
	<b>إجمالي الموجودات المعنوية ×××</b>
	<b>الموجودات المدينة الأخرى</b>

		الإيرادات المستحقة	xxx
		المصاريف المدفوعة مقدماً	xxx
		إجمالي الموجودات الأخرى	xxx
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	xxxx	إجمالي الموجودات	xxxx

## مثال رقم (8)

ظهرت الأرصدة التالية ضمن ميزان المراجعة لمنشأة الفاو الصناعية عن السنة المنتهية في 2018/12/31. (المبالغ بالآلاف الدينانير)

تكلفة مشتريات المواد الأولية 300000 دينار، مصاريف الشراء 41000 دينار، مردودات مشتريات المواد الأولية 21000 دينار، الخصم المكتسب 4000 دينار، تكلفة الأجور المباشرة 200000 دينار، تكلفة الأجور غير المباشرة 30000 دينار، وقود وزيت 36000 دينار، كهرباء وقوى محرك 26000 دينار.

أما أرصدة أول وآخر المدة لعناصر (مخزون المواد الأولية، الإنتاج تحت التشغيل، الإنتاج التام) فكانت كما يأتي:

تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة	140000	تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة	120000
تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	50000	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة	60000
تكلفة الإنتاج التام آخر المدة	80000	تكلفة الإنتاج التام أول المدة	142000

في حين كان رصيد ح/ المبيعات 920000 دينار، مردودات المبيعات 43000 دينار، مسموحات المبيعات 17000 دينار، المصاريف التشغيلية 38000 دينار، المصاريف العرضية 12000 دينار، الإيرادات العرضية 25000 دينار.

وبلغت أرصدة الموجودات والالتزامات وحقوق الملكية وفقاً لميزان المراجعة أيضاً كما يأتي: المكائن 880000 دينار (مخصص الاندثار 80000 دينار)، الآلات والمعدات 300000 دينار (مخصص الاندثار 10000 دينار)، المباني 900000 دينار (مخصص الاندثار 90000 دينار)، صافي المدينون 55000 دينار، النقدية في المصرف 375000 دينار، شهرة المحل 150000 دينار، رأس المال 2000000 دينار، احتياطي التوسعات 190000 دينار، القروض طويلة الأجل 460000 دينار، الدائنون 75000 دينار، أوراق الدفع 25000 دينار.

المطلوب:

1. قفل أرصدة الحسابات ذات العلاقة بـ ح/ التشغيل وتصوير الحساب والكشف.

2. قفل أرصدة الحسابات ذات العلاقة بـ **د/ المتاجرة** وتصوير الحساب والكشف.
  3. قفل أرصدة الحسابات ذات العلاقة بـ **د/ أ.خ** وتصوير الحساب والكشف.
  4. تصوير قائمة الدخل.
  5. تصوير قائمة المركز المالي.
- الحل (1):** قفل أرصدة الحسابات ذات العلاقة بـ **د/ التشغيل** وتصوير الحساب والكشف.

قيد قفل أرصدة الحسابات الدائنة	قيد قفل أرصدة الحسابات المدينة
25000 من مذكورين	813000 من د/ التشغيل
21000 د/ مردودات مشتريات المواد الأولية	813000 إلى مذكورين
4000 د/ الخصم المكتسب	120000 د/ تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة
25000 إلى د/ التشغيل	60000 د/ تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة
	300000 د/ تكلفة مشتريات المواد الأولية
	41000 د/ مصاريف الشراء
	200000 د/ تكلفة الأجور المباشرة
	30000 د/ تكلفة الأجور غير المباشرة
	36000 د/ وقود وزيوت
	26000 د/ كهرباء وقوى محرك

د/ التشغيل لمنشأة الفاو الصناعية في 2018/12/31	
21000 مردودات مشتريات المواد الأولية	120000 تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة
4000 الخصم المكتسب	60000 تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة
140000 تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة	300000 تكلفة مشتريات المواد الأولية
50000 تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	41000 مصاريف الشراء
	200000 تكلفة الأجور المباشرة
	30000 تكلفة الأجور غير المباشرة
	36000 وقود وزيوت
	26000 كهرباء وقوى محرك
598000 تكلفة الإنتاج التام (تكلفة البضاعة المصنعة)	
813000	813000
	598000 تكلفة الإنتاج التام (تكلفة البضاعة المصنعة)

قيد قفل رصيد د/ التشغيل

598000 من د/ المتاجرة

598000 إلى ح/ التشغيل

كشف أو قائمة التشغيل لمنشأة الفاو الصناعية في 2018/12/31		
120000		تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة
	300000	تكلفة مشتريات المواد الأولية
	41000	مصاريف الشراء
+	341000	إجمالي تكلفة مشتريات المواد الأولية
	(21000)	(مردودات مشتريات المواد الأولية)
	(4000)	(الخصم المكتسب)
316000		صافي تكلفة مشتريات المواد الأولية
436000		تكلفة المواد الأولية المعدة للاستخدام
(140000)		تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة
296000		تكلفة المواد المباشرة (تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج)
200000		تكلفة الأجور المباشرة (أجور العمال المباشرين)
496000		التكلفة الأولية
	30000	تكلفة الأجور غير المباشرة
	36000	وقود وزيوت
	26000	كهرباء وقوى محرك
92000		التكاليف الصناعية (غير المباشرة) الأخرى
588000		إجمالي التكاليف الصناعية
60000		تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة
648000		تكلفة الإنتاج
(50000)		تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
598000		تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المصنعة)

**الحل (2):** قفل أرصدة الحسابات ذات العلاقة بـ ح/ المتاجرة وتصوير الحساب والكشف.

قيد قفل أرصدة الحسابات المدينة	قيد قفل أرصدة الحسابات الدائنة
800000 من ح/ المتاجرة	920000 من ح/ المبيعات
800000 إلى مذكورين	920000 إلى ح/ المتاجرة
598000 ح/ تكلفة الإنتاج التام (البضاعة المصنعة)	
142000 ح/ تكلفة الإنتاج التام أول المدة	
43000 ح/ مردودات المبيعات	
17000 ح/ مسموحات المبيعات	



د/ المتاجرة لمنشأة الفاو الصناعية في 2018/12/31	
المبيعات	920000
تكاليف الإنتاج التام أول المدة	142000
تكاليف الإنتاج التام آخر المدة	80000
مردودات المبيعات	43000
مسموحات المبيعات	17000
مجموع الربح (رصيد دائن)	200000
	1000000
مجموع الربح (رصيد دائن)	200000

#### قيد قفل رصيد د/ المتاجرة

200000 من د/ المتاجرة (مجموع ربح)  
200000 إلى د/ أ.خ

كشف أو قائمة المتاجرة لمنشأة الفاو الصناعية في 2018/12/31	
إيراد المبيعات	920000
(مردودات المبيعات)	(43000)
(مسموحات المبيعات)	(17000)
صافي المبيعات	860000
تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المصنعة)	598000
تكلفة الإنتاج التام أول المدة	142000
تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع	740000
تكلفة الإنتاج التام آخر المدة	(80000)
تكلفة الإنتاج التام المباع	(660000)
مجموع الربح	200000

**الحل (3):** قفل أرصدة الحسابات ذات العلاقة بـ **د/ أ.خ** وتصوير الحساب والكشف.

قيد قفل أرصدة الحسابات المدينة	قيد قفل أرصدة الحسابات الدائنة
50000 من د/ أ.خ	25000 من د/ الإيرادات العرضية
50000 إلى مذكورين	25000 إلى د/ أ.خ
38000 د/ المصاريف التشغيلية	
12000 د/ المصاريف العرضية	

د/ أ.خ لمنشأة الفاو الصناعية في 2018/12/31	
38000 المصاريف التشغيلية	200000 مجمل الربح (رصيد دائن)
12000 المصاريف العرضية	25000 الإيرادات العرضية
175000 صافي الربح (رصيد دائن)	
225000	225000
	175000 صافي الربح (رصيد دائن)

قيد قفل رصيد د/ أ.خ
175000 من د/ أ.خ (صافي ربح)
175000 إلى د/ توزيع أ.خ

كشف أ.خ لمنشأة الفاو الصناعية في 2018/12/31		
200000	مجمل الربح (رصيد دائن)	-
(38000)	المصاريف التشغيلية	-
162000	صافي الربح التشغيلي	
25000	الإيرادات العرضية	+
(12000)	المصاريف العرضية	-
175000	صافي الربح قبل الضريبة	

## الحل (4): تصوير قائمة الدخل

قائمة الدخل لمنشأة الفاو الصناعية في 2018/12/31			
	920000		إيراد المبيعات
	(43000)		(مردودات المبيعات)
	(17000)		(مسموحات المبيعات)
860000			صافي المبيعات
	120000		تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة
		300000	تكلفة مشتريات المواد الأولية
		41000	مصاريف الشراء
		341000	إجمالي تكلفة مشتريات المواد الأولية
	+	(21000)	(مردودات مشتريات المواد الأولية)
		(4000)	(الخصم المكتسب)
	316000		صافي تكلفة مشتريات المواد الأولية
	436000		تكلفة المواد الأولية المعدة للاستخدام
	(140000)		تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة
	296000		تكلفة المواد المباشرة (تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج)
	200000		تكلفة الأجور المباشرة
	496000		التكلفة الأولية
		30000	تكلفة الأجور غير المباشرة
		36000	وقود وزيوت
		26000	كهرباء وقوى محركية
	92000		التكاليف الصناعية (غير المباشرة) الأخرى
	588000		إجمالي التكاليف الصناعية
	60000		تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة
	648000		تكلفة الإنتاج
	(50000)		تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
	598000		تكلفة الإنتاج التام أو (تكلفة البضاعة المصنعة)
	142000		تكلفة الإنتاج التام أول المدة
	740000		تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع
	(80000)		تكلفة الإنتاج التام آخر المدة
(660000)			تكلفة الإنتاج التام المباع
200000			مجموع الربح
(38000)			المصاريف التشغيلية
162000			صافي الربح التشغيلي

25000			الإيرادات العرضية	+
(12000)			المصروفات العرضية	-
175000			صافي الربح قبل الضريبة	

## الحل (5): تصوير قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لمنشأة الفاو الصناعية في 2018/12/31	
<b>حقوق الملكية</b>	<b>الموجودات الثابتة</b>
رأس المال (الرصيد في 12/31) 2000000	المكائن 880000
احتياطي التوسعات 190000	(80000) - (مخصص الاندثار)
<b>إجمالي حقوق الملكية 2190000</b>	صافي المكائن 800000
<b>المطلوبات الثابتة</b>	الآلات والمعدات 300000
القروض 460000	(10000) - (مخصص الاندثار)
<b>إجمالي المطلوبات الثابتة 460000</b>	صافي الآلات والمعدات 290000
<b>المطلوبات المتداولة</b>	مباني المصنع 900000
الدائنون 75000	(90000) (مخصص الاندثار)
أ.د. 25000	صافي المباني 810000
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة 100000</b>	<b>إجمالي الموجودات الثابتة 1900000</b>
	<b>الموجودات المتداولة</b>
	تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة 140000
	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة 50000
	تكلفة الإنتاج التام آخر المدة 80000
	صافي المدينون 55000
	المصرف 375000
	<b>إجمالي الموجودات المتداولة 700000</b>
	<b>الموجودات المعنوية</b>
	شهرة المحل 150000
	<b>إجمالي الموجودات المعنوية 150000</b>
<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية 2750000</b>	<b>إجمالي الموجودات 2750000</b>

## مثال رقم (9)

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات الخاصة بمنشأة النيل الصناعية عن السنة المنتهية في 2018/12/31.

صافي المبيعات (?) دينار، إجمالي التكاليف الصناعية 28000 دينار، تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة 2000 دينار، تكلفة الإنتاج التام 26000 دينار، تكلفة الإنتاج التام آخر المدة 14500 دينار، تكلفة الإنتاج التام المباع 25500 دينار، مجمل الربح 60500 دينار، المصاريف البيعية والإدارية (?) دينار، معدل الضريبة على الأرباح 10%، صافي الربح بعد الضريبة 45000 دينار.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل الخاصة بالمنشأة.

## الملاحظات

قائمة الدخل لمنشأة النيل الصناعية في 2018/12/31			
86000		صافي المبيعات	
	28000	إجمالي التكاليف الصناعية	+
	2000	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة	
	30000	تكلفة الإنتاج	-
	(4000)	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	
	26000	تكلفة الإنتاج التام	+
	14000	تكلفة الإنتاج التام أول المدة	
	40000	تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع	-
	(14500)	تكلفة الإنتاج التام آخر المدة	
(25500)		تكلفة الإنتاج التام المباع	
60500		مجمل الربح	-
(10500)		المصاريف البيعية والإدارية	
50000		صافي الربح قبل الضريبة	-
(5000)		مبلغ الضريبة 10%	
45000		صافي الربح بعد الضريبة	

صافي الربح بعد الضريبة =  
صافي الربح قبل الضريبة - مبلغ الضريبة  
45000 = س - 10% س  
45000 = 90% س  
إذاً س =  $\frac{45000}{90\%} = 50000$

## مثال رقم (10)

حصل حريق في منشأة القادسية الصناعية، مما أدى إلى تلف بياناتها بشكل كبير، وبصفتك محاسباً له خبرة جيدة، طُلب منك المساعدة لغرض تحديد البيانات المفقودة لتقديمها إلى شركة التأمين، فإذا علمت أن كل ما متوفر من بيانات عن الشركة كانت كما يأتي:

15000	تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة	30000	تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة
50000	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة	؟	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
70000	تكلفة الإنتاج التام أول المدة	؟	تكلفة الإنتاج التام آخر المدة

صافي تكلفة مشتريات المواد الأولية 55000 دينار، تكلفة الأجور المباشرة 40000 دينار، ت.ص.غ. المباشرة 50% من تكلفة الأجور المباشرة، تكلفة الإنتاج التام (تكلفة البضاعة المصنعة) 60000 دينار، صافي المبيعات 150000 دينار، مجمل الربح 30% من صافي المبيعات.

المطلوب: تحديد البيانات المفقودة من خلال إعداد قائمة التشغيل وقائمة المتاجرة.

الملاحظات	قائمة التشغيل لمنشأة القادسية الصناعية	
	تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة	15000
	صافي مشتريات المواد الأولية	55000
	تكلفة المواد الأولية المعدة للاستخدام	70000
	تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة	(30000)
	تكلفة المواد المباشرة	40000
	تكلفة الأجور المباشرة	40000
	التكلفة الأولية	80000
	ت.ص.غ. المباشرة	20000
	إجمالي التكاليف الصناعية	100000
	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة	50000
	تكلفة الإنتاج	150000
	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	(90000)
	تكلفة الإنتاج التام	60000
		20000 = 50% × 40000

الملاحظات	قائمة المتاجرة لمنشأة القادسية الصناعية	
	صافي المبيعات	150000
	تكلفة الإنتاج التام	60000

	70000	تكلفة الإنتاج التام أول المدة	
	130000	تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع	-
	(25000)	تكلفة الإنتاج التام آخر المدة	
	(105000)	تكلفة الإنتاج التام المباع	
45000 = %30 × 150000	45000	مجمّل الربح	

مثال رقم (11)

تأسست منشأة شط العرب الصناعية في 2018/1/1، والآتي بعض أرصدة الحسابات مع مجموعة النسب التي تمثل أرصدة الحسابات الأخرى في نهاية السنة. تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة تعادل 25% من تكلفة مشتريات المواد الأولية. تكلفة المواد المباشرة 300000 دينار.

تكلفة الأجور المباشرة تعادل 30% من إجمالي التكاليف الصناعية. تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة تعادل (ثلث) تكلفة الإنتاج التام. تكلفة الإنتاج التام آخر المدة تعادل 25% من تكلفة الإنتاج التام المباع. تكلفة الإنتاج التام المباع تعادل 150% من المصاريف التشغيلية. المصاريف التشغيلية تعادل 30% من صافي المبيعات. صافي الربح التشغيلي 200000 دينار. المطلوب: إعداد قائمة الدخل الخاصة بالمنشأة.

الحل:

ملاحظات قبل الحل:

تكلفة المواد المباشرة = تكلفة المواد الأولية المعدة للاستخدام - تكلفة مخزون المواد الأولية 12/31

تكلفة المواد المباشرة = تكلفة مخزون المواد 1/1 + صافي تكلفة مشتريات المواد - تكلفة مخزون المواد 12/31

$$300000 = \text{صفر} + \text{س} - 25\% \text{س}$$

$$300000 = \text{صفر} + 75\% \text{س}$$

$$300000 = 75\% \text{س}$$

$$\text{إذاً س} = \frac{300000}{75\%} = 400000 \text{ دينار صافي تكلفة مشتريات المواد الأولية}$$

صافي الربح التشغيلي = مجمل الربح - المصاريف التشغيلية

صافي الربح التشغيلي = صافي المبيعات - تكلفة الإنتاج التام المباع - المصاريف التشغيلية

$$200000 = \text{س} - 150\% (30\% \text{س}) - 30\% \text{س}$$

$$200000 = \text{س} - 45\% \text{س} - 30\% \text{س}$$

$$200000 = \text{س} - 75\% \text{س}$$

$$200000 = 25\% \text{س}$$

$$\text{إذاً س} = \frac{200000}{\%25} = 800000 \text{ دينار صافي المبيعات}$$

الملاحظات		قائمة الدخل لمنشأة شط العرب الصناعية في 2018/12/31		
	800000	صافي المبيعات		
	صفر	تكلفة مخزون المواد الأولية أول المدة		+
	400000	صافي مشتريات المواد الأولية		
	400000	تكلفة المواد الأولية المعدة للاستخدام		-
	(100000)	تكلفة مخزون المواد الأولية آخر المدة		
	300000	تكلفة المواد المباشرة		+
%30 × 600000	180000	تكلفة الأجور المباشرة		
	480000	التكلفة الأولية		+
	120000	ت.ص.غ. المباشرة		
	600000	إجمالي التكاليف الصناعية		+
	صفر	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة		
$\frac{1}{3} \times 450000$	600000	تكلفة الإنتاج		-
	(150000)	تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة		
	450000	تكلفة الإنتاج التام		+
	صفر	تكلفة الإنتاج التام أول المدة		
%25 × 360000	450000	تكلفة الإنتاج التام المعد للبيع		-
	(90000)	تكلفة الإنتاج التام آخر المدة		
	(360000)	تكلفة الإنتاج التام المباع		
	440000	مجمل الربح		-
%30 × 800000	(240000)	المصاريف التشغيلية		
	200000	صافي الربح التشغيلي		