

### متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١ بعدما تعرفنا على المعالجات المحاسبية المتعلقة بالمبيعات والمشتريات فإننا في هذا الفصل سوف نتعرف إلى كيفية معالجة مخزون آخر الفترة وإظهار صافي المبيعات و المشتريات في قائمة الدخل وكيفية إعداد ورقة العمل في المنشآت التجارية.

### تكلفة البضاعة المباعة: Cost of Good Sold

قبل الحديث عن كيفية استخراج تكلفة المبيعات سوف نتطرق أولاً إلى كيفية معالجة المخزون وأثره في تحديد تكلفة البضاعة المباعة. ففي نظام المخزون الدوري تقوم المنشأة في بداية نشاطها بإثبات كمية وتكلفة مخزون أول السنة في الدفاتر ويظل مسجلاً إلى نهاية الفترة. وعند حلول نهاية الفترة يتم جرد وتقويم البضاعة الموجودة في المخازن وإثباتها في الدفاتر، أما المشتريات التي تتم خلال السنة فيتم تسجيلها في حساب مستقل عن حساب المخزون وهو حساب المشتريات.

ولتوضيح ذلك، نفترض أن منشأة الصالح لبيع الأجهزة المنزلية بدأت سنتها المالية بـ ١٧٠٠٠ ريال كرصيد لمخزون أول الفترة حيث يظل هذا الرصيد دون تغيير إلى تاريخ حلول نهاية السنة المالية. حيث تقوم المنشأة في نهاية السنة بجرد وتقدير كمية البضاعة الموجودة في المخازن ليتم إثباتها في الدفاتر. فلو تم تقدير مخزون آخر السنة بـ ٦٠٠٠ ريال فإنه يجب أولاً إقفال ح/ المخزون "بداية السنة" في ح/ الأرباح والخسائر ومن ثم إثبات مخزون "آخر السنة" في الدفاتر وذلك بجعله مديناً بـ ٦٠٠٠ ريال و ح/ الأرباح والخسائر دائناً بنفس القيمة. أما المشتريات التي تتم خلال السنة فإنها لا تؤثر على ح/ المخزون حيث يتم إثباتها في ح/ المشتريات ولا يتم إجراء أي تعديل على رصيد ح/ المخزون.