

الشاير الخاص

أمر الباي

مجد الشريفة

واسم عوبنا =

Merchandising Company:- الشركات التجارية
Company purchase and sell goods.

two types of merchandising company

→ [1] Retailers (تجار التجزئة):- Sell directly to Consumer.

→ [2] Wholesaler: (تجار الجملة):- ~~wh~~
Who sell to retailers.

The primary source of revenue for merchandising company is Sales Revenue

Sales Revenue = Price × Number of unit.

[1]

* Merchandising Company has two type of expense:-

- ① Cost of good sold (تكلفة البضاعة المباعة)
- ② operating expense. (المصاريف التشغيلية
في الكهرباء / إضاءة / فرائب ...)

Cost of good sold:-

The total cost of merchandise sold during the period.

هي التكلفة الكلية للبضاعة المباعة خلال فترة معينة

(رئيس ماله على البائع ٥٥)

Sales Revenue ①

less: Cost of good sold ②

gross profit ③

less: operating expense ④

Net Income or Net loss ⑤

2

$$① - ② = ③$$

$$③ - ④ = ⑤$$

⑤ - الناتج النهائي

$$⑤ = ① - ② - ④$$

Operating Cycle [الدورة التشغيلية]

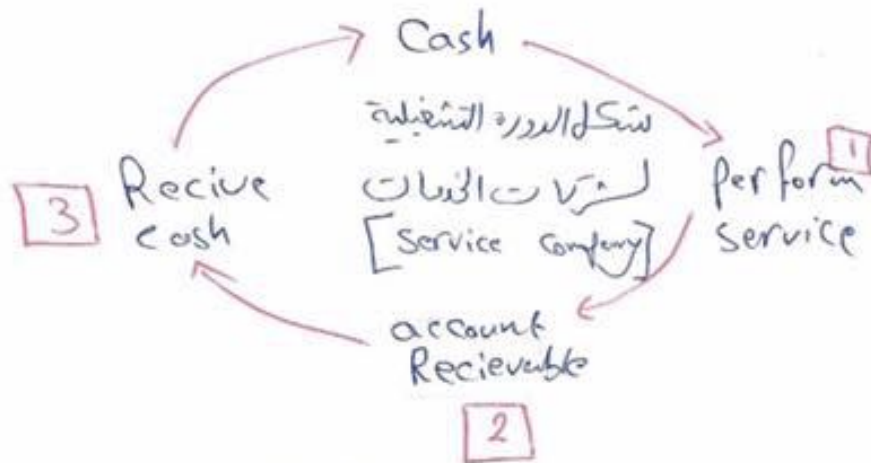
The average time that it takes to purchase inventory and sell it on account and then collect cash from customer.

معدل الوقت الى يحتاجو حتى يشتري بضرة وبيعو على الدين وأحصل الأموال من الزبائن .

* Service Company [الشركات التي تقدم خدمات]

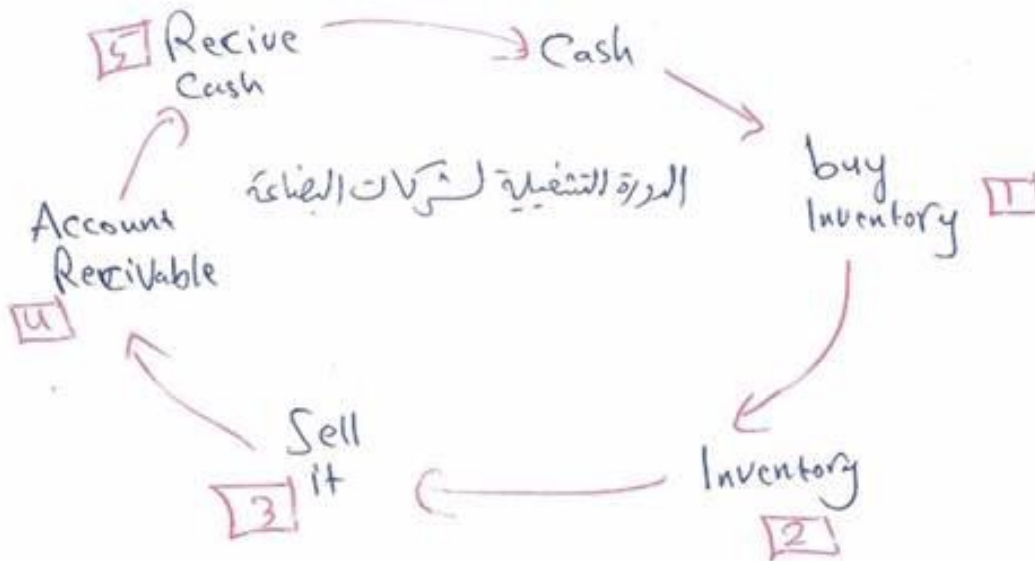
* الدورة التشغيلية للشركات التي تقدم الخدمات تكون أقصر من الدورة التشغيلية لشركات البضائع.

* In Service Company



3

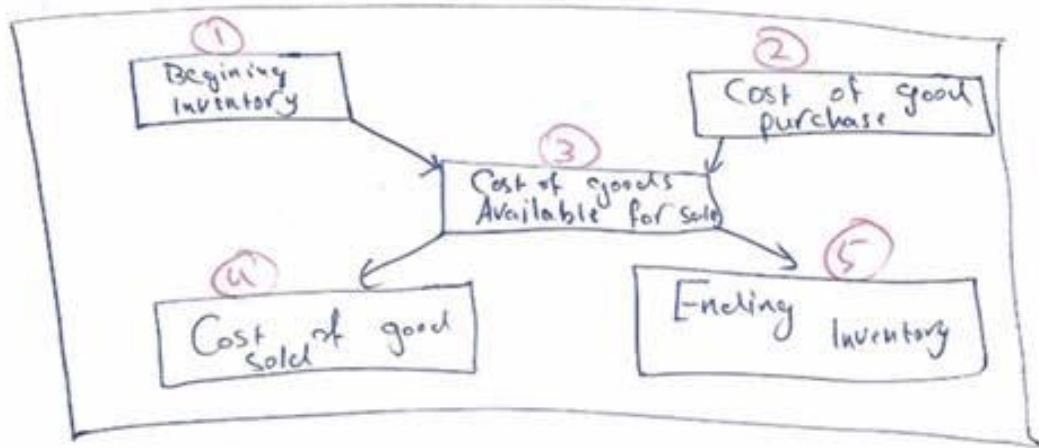
* Merchandise Company :-



* Operating cycle ~~usually~~ less than
One year

* Inventory is current asset in Balance Sheet.

* flows of cost



① المخزون الموجود عند بداية السنة

② تكاليف البضائع المشتراة خلال السنة

③ البضاعة المتوفرة للبيع

④ ~~تكاليف البضائع المباعة~~ ^{مبيعات} البضائع المباعة

⑤ ^{بقيتها} البضائع المتبقية

⑥ تحليلها لمخزون السنة القادمة

$$① + ② = ③$$

$$③ - ⑤ = ④$$

$$\begin{aligned} ④ \text{ Cost of good sold} &= \\ &= ① \text{ Beginning inventory} \\ &+ ② \text{ Cost of good Purchase} \\ &- ⑤ \text{ Ending inventory} \end{aligned}$$

Periodic system.

طريقة حساب ال Cost of good sold في ال

5

* Types of

* Systems to control and account for Inventory.
two

يوجد نظامين لضبط المخازن

[1] perpetual inventory system.

[2] periodic inventory system.

[1] Perpetual Inventory system

Companies keep detailed records of the cost of each inventory purchase and sale. ~~These~~

These records continuously

Show the inventory should be on hand for every item.

A company determine the cost of good sold each time a sale occurs.

[6]

هو نظام لضبط المخزون وحساب البضاعة في المخازن للبائع وللمشتري وما يميزه أنه نظام مستمر ومحدث ويعطي نتائج في أي لحظة، وهو نظام كتابي وليس فعلي.

مثال على ذلك مستودع لبيع المنتجات الغذائية لا يستطيع عد هذه الأنواع عد فعلي [يجب عمل بيلشو يعدر في علب النول 😊] وبالتالي يتم تسجيل حركات البيع والشراء طوال الفترة هيك بين هذا بشر قبل بالمخازن آخر السنة، أو في أي لحظة يدري بالها.

2] Periodic Inventory system.

Companies don't keep detailed Inventory Records of the goods on hand throughout the period, determine the C.G.S only at the end of the accounting Period.

~~هو النظام الذي لا تهتم فيه الشركات بتسجيل حسابات المخازن ويتم الحساب في وقتها~~
هو النظام الذي لا تهتم فيه الشركات بتسجيل حسابات المخازن ويتم الحساب في وقتها

منادى ذلك

معرفة سيارات محتوي 20 سيارة و تم
شراء 15 سيارة و هذا السنة تم بيع 23 سيارة

وبالتالي لا يكون هناك تسجيل عند جلبه على بيع

أو شراء، إنما غير زكية الفترة يتم ايجرد

الفصل أي كان 20 + 15 يادي 35

تأخذ 23 يادي 12 وبالتالي يتم عدد

السيارات فعلاً ~~وبالتالي~~ وبالنفذ

في زكية - الفترة الحسابية

* Recording purchase of Merchandise.

هذه العمليات لما يقوم بتسجيله **الشاربي** **Perpetual** نظام ال

① عند ما يستلم البضاعة بالتالي تزداد البضاعة عنده ويزداد الدين عليه أو يقل الكاش (إذا كان الشراء مع كاش)

Inventory $\Rightarrow$ Debt
Account payable $\Rightarrow$ Credit

مثال: تم شراء بضاعة بـ 3800 في تاريخ 4 May على الدين

	Dr	Cr
May 4 Inventory	3800	
A/P		3800

* Freight Cost : تكاليف نقل البضاعة

يوجد هناك نظامين لتكاليف النقل :

- ① أن تكبر التكاليف على الشاربي
- ② أن تكبر ~~التكاليف~~ التكاليف على البائع وتكبر حسب الاتفاق بين الطرفين

~~11/23 Shipping Point~~

~~freight terms that indicating that the seller places the goods free on board to ~~by~~ buyer's place of business and the ~~seller~~ buyer~~

11/23 Shipping Point.

freight terms indicating that the seller places the goods free on board the carrier and the buyer pay the freight cost.

في هذا النظام يتم نقل ملكية البضاعة من البائع إلى الشاري في مضارب البائع ولا يوجد أي مسؤولية على البائع مع البضاعة بعد لحظة تسليمها لشاري وتكاليف النقل تكبره على صاحب الشاري ويتم إضافة تكاليف النقل مع حساب ال Inventory عند الشاري لأن تكلفة نقل البضاعة جزء من البضاعة

مثال: تم دفع \$150 أجرة نقل بضاعة حسب نظام

ال FOB Shipping Point

في هذه الحالة يتم زيادة 150 مع صاحب المخزون ويتم تقليل صاحب

	Dr	Cr
Inventory	150	
Cash		150

Purchase Returns and allowances.

A Returns of goods from buyer to seller for cash or credit.

بضاعة ترجع (~~الرجوع~~)

١٦ اشترينا البضاعة فمكن ترجع جزء منها لسببين:-

① البضاعة تالفة Damage or defective

② غير مطابقة للوصف (بدنيها)

Don't meet the Specification

مثال :- تم ارجاء بضاعة لعدم مطابقتها للطلب بقيمة 300 \$

في هذه الحالة يقل المخزون عند الشاري ويقل الديون التي عليه.

	Dr	Cr
A/P	300	
Inventory		300

• # Purchase allowances

a deduction made to the selling price of merchandise granted by the seller, so that the buyer will keep the merchandise

مثال :- تم شراء بضاعة بقيمة 600 \$ وبعد وصولها تبين أنها ليست البضاعة المطلوبة أو فيها خراب ، طلبنا ارجاعها للبائع ولكن البائع عرّفنا علينا خصم 200 \$ من ~~مبلغ~~ سعرها الأصلي مقابل عدم ارجاعها في هذه الحالة الشاري يقلل من المخزون بقيمة الخصم ويقلل من الديون بقيمة الخصم

	Dr	Cr
A/P	200	
Inventory		200

~~Scrap Values~~

~~في النهاية بعد الخراب~~

~~Scrap Value~~

~~400~~

~~Scrap Value~~

~~Scrap Value = 600 - 200 = 400~~

~~الجزء~~

~~الجزء~~

~~الخراب~~

#Purchase Discount.

A cash Discount claimed by a buyer for prompt payment of a balance due
هو الخصم الذي يقدمه البائع للشاري مقابل دفء سريع
[خصومات مخفزة]

Discount period :- هي الفترة الممنوحة للمشتري لطلب خصم
2/10, n/30
[two-ten, net thirty]
دفع الدفعة = زغنة آتق
13

Advantages of Purchases discount:-

- ① Purchaser save money.
- ② Shorter operating cycle for the buyer by converting A/R to Cash

تم شراء بضاعة بمبلغ \$3500 على عرّف
 2/10, n/30 مقدم من البائع للشاري، والشاري
 دفع ~~3500~~ بعد 7 أيام من الشراء [وفق شروط العرّف]
 # في هذه الحالة يحل على دفع 1/2 من ~~الديون~~ وهي

$$3500 * 1/2 = \boxed{70} \rightarrow \text{قيمة الخصم}$$

بالتالي وفره نقد \$ 70

	Dr	Cr
A/P	3500	
Cash		3500 3430
Inventory		70

تقل ال Inventory لأننا خصمنا حار على ال Inventory

(14)

في حال تم دفع الالتزامات بعد مرور ١٤ يوم مع الشراء
في هذه الحالة لا يستوفي شروط العرض وبالتالي لا يحصل على خصم.

A/P	3500
Cash	3500

حل سؤال E 5.2 [Page 221]

April 5	Inventory	23000	
	A/P		23000

April 6	Inventory	900	
	Cash		900

April 7	equipment	26000	
	A/P		26000

April 8	A/P	3000	
	inventory		3000

April 15	A/P	20000	
	Cash		19600
	Inventory	15	400

April 15

في هذا التاريخ تم دفع جميع المستحقات الزمنية

وهذا التاريخ هو تاريخ داخل العام
وبالتالي يحصل على 1/2 من الربح

$$C_{1000} = 2000 - \frac{C_{2000}}{\text{مربعا}}$$

$$\boxed{C_{100}} = \frac{C}{100} \times C_{1000}$$

$$\boxed{19700} = C_{100} - C_{1000}$$

وبالتالي يتم تسجيل دفعة الاندماج كانه كامل C_{1000}

وبالتالي يتم تسجيل الكاش حيث يقلل بمقدار 19700

وتقل inventory بمقدار الكمية ~~من~~ 19700

18

Recording sales of Merchandise

هذه العملية - عندما يقوم البائع  نظام ال Performance

Performance obligation is satisfied When 
the goods transfer from the seller to the buyer

الالتزام يتم دبر الربح عندما يتم انتقال البضائع
من البائع إلى المشتري

business documents - should support every
sales transaction, to provide
written evidence of the sale

في المبيعات والوثائق الخاصة بالشركة التي تدعم عملية البيع
كل عملية بيع حتى يكون لدينا دليل مثبت

~~cash~~ cash register documents provide evidence of cash sales
في وثائق الكاش

[7]

A sales invoice : Provides support for a credit sale

فاتورة مبيعات تبن على البيع

The invoice show the date of Sale, Customer name, Total sale price

فاتورة المبيعات توضح كل المعلومات أهم الزبون، السعر

~~# في عملية البيع يقوم الشريك بتسجيل سجل قيد مبيعات~~

في عملية الشراء يقوم الشريك بتسجيل قيد مبيعات مخصص مخصص واحد كما ذكر سابقاً، ولكن هنا يقوم البائع في عملية البيع بتسجيل قيد مبيعات مخصصين :

① Recording the sale

② Recording the cost of Merchandise Sold.

①: عندما يتم تسليم البضاعة بالنسيئة للبائع تزداد A/R
ويزداد ال Sales rev وهذا هو أول قيد

②: عندما يتم تسليم البضاعة بالنسيئة للبائع تزداد C.G.S وتقل
عنده ال Inventory وهذا هو القيد الثاني.

وهذان القيدان يتم تسجيلهم كحدث اقتصادي واحد وهو عملية البيع
(تسليم البضاعة).

مثال: - قاصد قامت شركة ببيع أجهزة بمقدار
3800 حيث تكلفة هذه الأجهزة هي 2400 \$

Dr		Cr	الميزان
A/R			
3800			
Sale rev		3800	
Cost of good sold (C.G.S)		2400	
Inventory		2400	

Freight cost

أجـار النقل

FOB destination

#

Freight term indicating that the seller place the goods free on board to the ~~by buyer~~ ~~by~~ buyer's place of business and the seller buy the ~~freight~~ freight

في هذا النظام يتم نقل البضاعة من البائع إلى الشاري في مكانه الشاري ولا يوجد أي مسؤولية للشاري مع البضائع أثناء نقلها، حيث في حال حدوث أي حادث أثناء نقلها تكون مسؤولية البائع وتكاليف النقل تكون مع البائع، والبائع يجل تكاليف النقل في حساب Freight out وهو حساب مصروف (exp) ويقلد من

الكاش

Freight ^{out} $\Rightarrow$ Increase $\Rightarrow$ Debit
Cash $\Rightarrow$ decrease $\Rightarrow$ Credit

20

تم دفع 350 \$ أجرة نقل البضاعة حسب نظام

FoB destination : (البائع)

Freight out	350	
Cash		350

Sales Return & Allowances:-

1 Sales Return:- These are transaction where the seller either accept good back from the buyer

2 Sales Allowances:- These are transaction where the seller grant a reduction in the ~~price of~~ purchase price, So the buyer will keep the goods.

① إعادة البضاعة للبائع لعدم مطابقة المواصفات أو خراب

② قبول الشاري البضاعة التالفة أو الغير مطابقة مقابل

21

ختم

مثال: - تم ارجاء بضاعة بمبلغ ~~350~~ 300 للشركة
 الباقية حيث تكلفتها الشراء 140
 # في هذه الحالة يتم تسجيل قيدتين محاسبيتين:
 [ارجاء بضاعة بسبب عدم المطابقة / خسر فراب]
 No defective / no damage

① تزداد فيه المبيعات (Dr) ويقل ال A/R (Cr)

(حساب البيع) 300
 Sales f Allowances
 return
 A/R 300

② تزداد فيه ال Inventory ويقل ال C.G.S (صيانة كلفة)

Inventory 140
 C. G. S 140

في حالة تم العرض في الساري لعدم ارجاء البضاعة والوصول الى
 خسر 75 \$ يتم التالي
 Sales f Allowances 75

A/R 75

22

مثال - تم ارجاع بضاعة كانت مبيعة بـ 300 \$ وتم ارجاعها

سبب خرابا وقيمة ال
Scrap Value = Scrap Value
بـ 50 \$

Sales return & Allowances 300

A/R 300

Inventory 50

C. G. S. 50

Sales Return & Allowances is a Contra
Revenue account to Sales Revenue

Normal → Debit

23

Sales Discount

Reduction given by a seller for prompt payment of a balance due.

~~تم حساب~~ تم بيع بضاعة بقيمة \$3500 على الدين
وتم دفع المبلغ في فترة الخصم (خلال 10 أيام)

Cash	3430	
Sales discount	70	
A/R		3500

قيمة الخصم تساوي 2% من المبلغ الأصلي

$$\text{discount} = 2\% \times 3500 = \boxed{70}$$

لا لازم يفكر كاش بعد الخصم .

Sales discount → Contra Revenue account

أنا بدي من المشتري \$3500 أعطاني 3430
بعد الخصم وال 70 زي ~~الخصم~~ ~~الخصم~~ كأنو أنا سمكت النقود
بالخصم.

24

* Adjusting entries

This involves adjusting inventory f C.G.S. ~~في~~

مطابقة الرصيد الفعلي مع قيمة الدفاتر

~~مثال في~~

في حال كانت قيمة Inventory في الدفاتر \$40,000
وكان بعد الجرد الفعلي تبين أن ~~القيمة~~ القيمة الـ
Inventory \$39,500 وهذا دليل على وجود نقص بقيمة
500 في الـ Inventory، ولذا نقوم بتعديل قيمة الدفاتر
بحيث تتطابق الجرد الفعلي، مع خلال زيادة C.G.S. ونقصان Inventory

C. G. S.	500	
Inventory		500

Appendix 5B

بالنسبة للشاري Periodic system

يتميز هذا النظام عن perpetual بعدة فرق وهي

① عند شراء البضاعة يتم تسجيل Purchase بل Inventory

② مصاريف النقل سجل Freight وليس Inventory

عند نظام FOB shipping in

③ في حال الرجاء البضاعة يتم تسجيل ^{Point} Purchase return & Allowances

④ في حالة الخصم يتم تسجيل Purchase discount بل Inventory

بلنية للبانج Periodic system

٨ عند بيع البنية يتم تسجيل القيمة الأول كما هو والقيمة

الثاني لا سجل (No entry)

٩ في حال الرجاء البنية القيمة الأول كما هو وفي حال

Perpetual والثاني لا سجل (No entry)

١٠ في حالة الأصول على خاتم نفسها السجل في النظامين

١١ مصاريف النقل سجل Freight (تزايد) ولقل الكاخر (ن)

في كلا النظامين حسب مبدأ destination FoB

ENTRIES ON SAUK STEREO'S BOOKS

Transaction		Perpetual Inventory System		Periodic Inventory System	
May 4	Purchase of merchandise on credit.	Inventory 3,800	Accounts Payable 3,800	Purchases 3,800	Accounts Payable 3,800
6	Freight costs on purchases.	Inventory 150	Cash 150	Freight-In 150	Cash 150
8	Purchase returns and allowances.	Accounts Payable 300	Inventory 300	Accounts Payable 300	Purchase Returns and Allowances 300
14	Payment on account with a discount.	Accounts Payable 3,500	Cash 3,430	Accounts Payable 3,500	Cash 3,430
		Inventory 70		Purchase Discounts 70	

ENTRIES ON PW AUDIO SUPPLY'S BOOKS

Transaction		Perpetual Inventory System		Periodic Inventory System	
May 4	Sale of merchandise on credit.	Accounts Receivable 3,800	Sales Revenue 3,800	Accounts Receivable 3,800	Sales Revenue 3,800
		Cost of Goods Sold 2,400	Inventory 2,400	No entry for cost of goods sold	
8	Return of merchandise sold.	Sales Returns and Allowances 300	Accounts Receivable 300	Sales Returns and Allowances 300	Accounts Receivable 300
		Inventory 140	Cost of Goods Sold 140	No entry	
14	Cash received on account with a discount.	Cash 3,430	Sales Discounts 70	Cash 3,430	Sales Discounts 70
		Accounts Receivable 3,500		Accounts Receivable 3,500	

أحمد النباي
محمد الشريف
تلخيص الجزء الأخير
من الشارح الخاص
أكادنت أدكس

Two forms for the income statement

Multiple-step
income statement

Single-step
income statement

□ Multiple-step :-

shows several steps in determining net income

#

تلخيص :-

- 1 Cost of goods sold
- 2 Income statement

1

{income statement} ^{الحسابات}
^{مربحة الخاسر}
^{البيان}

Sales Revenue _____ [1]

Less

Sales returns and allowances _____ [2]

Sales discounts _____ [3]

Net sales _____ [4]

Less

Cost of goods sold _____ [5]

Gross Profit _____ [6]

Less

operating expens _____ [7]

Total operating expens _____ [8]

Income from operating _____ [9]

Add

other Revenue and gains _____ [10]

Less

other expenses and Losses _____ [11]

Net income _____ [12]

[2]

شرح تفصيلي Income Statement

1 Sales Revenue (Sales) : The Primary Source of Revenue

في المصدر الأساسي للدخل [الدخل الناتج من عملية البيع]

2 Sales Return and allowance: هي المخرجات من عملية

البيع وبالتالي يتم خصمها من عملية البيع

مثال: تم بيع سيارات بـ 1,000,000 و المخرجات أعداد سيارات

تصل إلى 100,000 بسبب عدم المطابقة أدخلت معني بالتالي

البائع [الدخل income] ينخفض هذه 100,000 من المليون

3 Sales discounts: هو الخصم الممنوع من البائع

للمشتري ويتم خصمها من مقدار البيع

مثال تم بيع سيارات بـ 1,000,000 وأخذ البائع خصم للمشتري

بـ 50,000 لأن دفعه كان متأخر بالتالي يجب على البائع [الدخل income]

أن يخفض هذا المبلغ وطره من عملية البيع.

3

[4] هي العائد النهائي من عملية البيع
Net Sales: بعد خصم كل من المرتجعا - و الخصوما -

$$[1] - [2 + 3] = [4] \quad \text{بالنسي}$$

ملاحظة [2] و [3] ليس بالفردي ان تكون موجوده دائماً
يمكن ان توجد الزمانيه و يمكن أحدهما ديمكن ولا واحد.

في حال لم تكن عنا [2] و [3] تكونه $\left[\begin{matrix} \text{Sales} \\ \text{Revenue} \end{matrix} = \text{Net Sales} \right]$
 $[1] = [4]$

[5] هي تكلفة البضائع المباعه
Cost of goods sold:

وهذه أما ان تعرف كمرم جاهز. آد- يجب ان يتم
حسابه وهذه يتم مرم من Net sales

[4]

[6] هي الفائدة الناتجة بعد
Gross Profit :
المرحلة تكاسف النهاية المباهة (C.G.S) من Net sales

$$[6] = [4] - [5]$$

ملاحظة : يوجد مفهوم يسمى Gross Profit Rate

$$\text{Gross Profit Rate} = \frac{\text{Gross Profit}}{\text{Net Sales}}$$
$$= \frac{[6]}{[4]}$$

[7] : هي عبارة عن المصاريف operating expense :

التشغيل المصروفات دائماً في الشيء مثل
مصاريف كهرباء أو مياه أو أجار على أرض...

وهذه يتم طرحها من
gross Profit

[5]

وحدة الامتلاء على :

Salaries and Wages expense

Utilities ex

Advertising ex

Depreciation ex

Freight-out ex

Insurance ex

مصاريف رواتب

= خدمات

= اهلاك

= استهلاك

= نقل

= تأمين

هذه المصاريف كلها يتم جمعها ووضعها تحت عنوان

Total operating expense #

Gross Profit

وبعد ذلك المبلغ يتم طرحه من

Income from operating:

8 : هو الدخل بعد خصم

المصاريف التشغيلية

$$\boxed{8} = \boxed{6} - \boxed{\#}$$

6

9

Other Revenue and Gains :-

هذه القيم تكون تحت عنوان [Non-operating]

وهي الإيرادات والخل الناتج من العمليات الغير

تشغيلية [هي إيرادات غير دائمة موجودة]

ومن الأمثلة على

دخل من قرض معطى

دخل من توزيع أرباح

دخل من تأجير

① Interest Revenue

② Dividend Revenue

③ Rent Revenue

④ Gain from the sales any Assets (car, Land, equipment)

⑤ Gain on disposal of assets

الدخل من بيع سلع
الأصول

وهذه تكون موجبة [بم إضافتها لزيادة دخل
في الشركة]

7

Other expenses and Losses

هذه آتفاً من Non-operating

ولكن هي على رقم 9 تماماً

تكون بالسلب لتتفرص مصاريف تقلل الدخل من ادمته على

① interest expense مصاريف قوائم

② Casualty Losses خسارة من كوارث طبيعية [زلازل، حرائق، أخطار بحرية]

③ Loss from the sales خسارة من البيع

④ Loss from Strikes by employees and supplier المزارب موردين أو موظفين

رقم 9 د 10 ليس بالفرز انه يكون موجوده

أما يكون 9 د 10 آو 9 كآو 10 كآو آو واهجدة

فحال لم يكن ولا وده يكون رقم 8 ونفسه رقم 11

8

Net income : هو الدخل الباقي والصافي 11
بعد ! نفاذ كل الإيرادات = ديم كل المصاريف

2 Single-step An income statement that shows only one step in determining Net income

Classified into two Categories:

- ① Revenues
- ② Expenses

two Primary reasons for using Single-step

A) The ~~format~~ format is simpler and easier to read

B) a company does not, any type of Profit or income realize

until Revenue exceeds expense

9

الدخل

income

الخارج

Revenues

Net sales

Interest Revenue

Gain on disposal

⋮

Total Revenue

Less

expenses

Cost of goods sold

operating expense

interest expense

Casualty Loss

⋮

Total expense

Net income

101

هذه هي SingleStep :

لكن في Revenue و Expense فقط

دون التوضيح كيف تم الحصول على كل جزء من

بالنفيذ مثلاً يتم كتابه Net Sales مباشر

دون الحاجة الى توضيح حسابات multiple step

انما فقط يتم وضع كل Revenue و فاتره

و كل Expense في حسابات

سواء كانت operating أو nonoperating



Cost of good sold

Beginning Inventory

[A]

[B]

Cost of good Purchased

=

Purchases (1)

- Purchases + Return
Purchase discount (2)

= Net Purchases (3)

+ Freight-in (4)

= Cost of good Purchased (5)

[C]

Cost of good available for sale

[E]

Cost at good sold

[12]

[D]

ending Inventory

بالنسبة لـ B

$$\textcircled{1} - \textcircled{2} = \textcircled{3}$$

$$\textcircled{3} + \textcircled{4} = \textcircled{5}$$

بالنسبة لـ رقم $\textcircled{2}$ ليس بالفرق
انه يكون موجوده دائماً و اجاباً
لكون الفرق لا يوجد صـ
السؤال

$$\boxed{A} + \boxed{B} = \boxed{C}$$

$$\boxed{C} - \boxed{D} = \boxed{E}$$

لـ إيجاد Cost of Good Sold يجب ان تتوفر لنا

معلومات عن $\boxed{A}$ ، $\boxed{B}$ ، و $\boxed{D}$

حيث $\boxed{B}$ لا تتوفر دائماً صـ، انما يجب حساب

كما هو موضح بالارقام

$\boxed{13}$