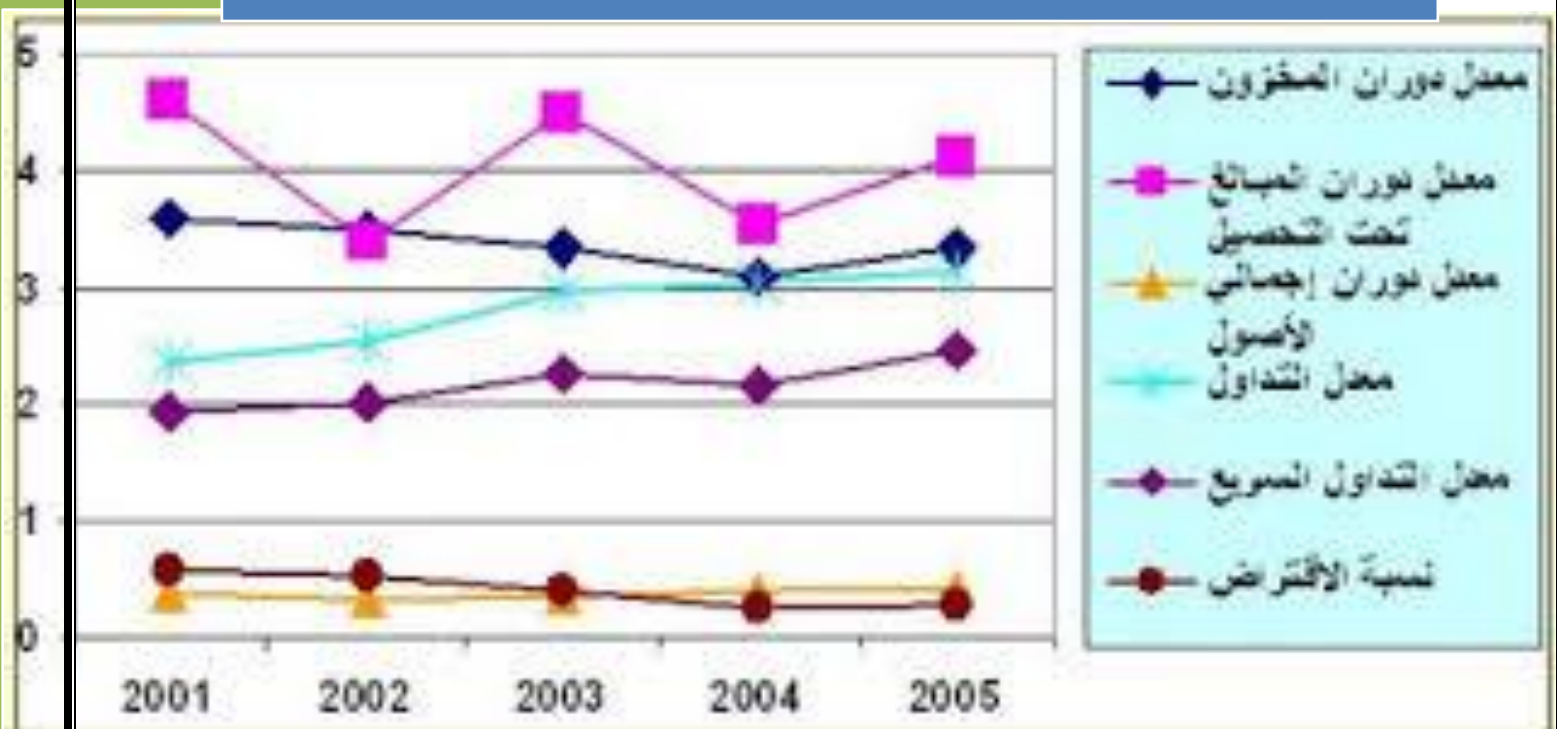


-2018
2019 م

محاضرات المحاسبة المتوسطة



اعداد:-

م. د. نضال عبدالله ياسين المالكي

2018 - 2019 م

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
 القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
 بسم الله الرحمن الرحيم

اللهم صل على محمد وال محمد

يجب ان نتعلم الاجابة على الاسئلة الاتية خلال دراستنا لهذه المحاضرة :-

- ما هي القوائم المالية
- اهدف القوائم المالية؟
- عناصر القوائم المالية؟
- اشكالها؟
- العلاقات الكائنة بينها؟
- الحسابات الختامية؟
- الحسابات الختامية في الشركات الصناعية؟
- ماهي عناصر حساب التشغيل؟؟
- كيفية اعداد كشف التشغيل؟؟

تمهيد:-

خلال دراستنا لهذا الموضوع سنتعلم الاجابة على الاسئلة اعلاه.

تعرفنا في المحاضرات السابقة بان المحاسبة عبارة عن نظام لقياس المعلومات المالية عن الوحدة الاقتصادية وتوصيلها الى الاطراف الخارجية. ويشتمل هذا النظام على المكونات التالية:-

- 1- الوحدة الاقتصادية: فانه يجب تحديد الوحدة الاقتصادية كوحدة مستقلة ومتميزة عن اصحاب المنشأة والاطراف الاخرى التي تتعامل معها.
- 2- مدخلات النظام المحاسبي : يعتمد النظام المحاسبي على بعض الظواهر والاحداث الاقتصادية التي يطلق عليها عمليات كمدخلات للنظام. فالعملية المحاسبية تمثل ظاهرة او حدثا اقتصاديا يمكن اخضاعها للإجراءات المحاسبية المؤدية الى المعلومات المحاسبية وتتميز تلك العمليات التي يأخذها المحاسب في الحسبان بما يأتي:-
 - ا- تمثل احداثا متصلة اتصالا مباشرا بالوحدة المحاسبية ووقعت فعلا.
 - ب- انها تؤثر على الموارد المالية المتاحة للوحدة.
 - ج- انها قد تمثل عمليات تبادلية بين المنشأة كوحدة مستقلة وبين صاحب او اصحاب المنشأة .
- 3- الانشطة المحاسبية للقياس والتوصيل : وتمثل خطوات الدورة المحاسبية التي تعرفنا عليها في المحاضرات السابقة.

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
 4- مخرجات النظام المحاسبي: تتمثل مخرجات نظام المحاسبة المالية في مجموعة من القوائم المالية Financial Statements وهناك اربعة قوائم مالية رئيسة تمثل ناتج أنشطة المحاسبة المالية هي:-

- ا- قائمة المركز المالي (الميزانية) Balance Sheet
- ب- قائمة الربح (كشف الدخل) Income Statement
- ج- قائمة التغيرات في المركز المالي Statement of changes in Financial Position
- د- قائمة حقوق الملكية Statement of Owner's Equity



اهداف القوائم المالية

كما تعلمنا بان المحاسبة المالية توفر قدرا من المعلومات التي تحتاجها الاطراف الخارجية لأغراض اتخاذ القرارات ، إذ يتم توفيرها لهذه الاطراف في شكل قوائم مالية ذات غرض عام. ومن الاهمية ان نتعرف على طبيعة المعلومات التي تحتاجها الاطراف الخارجية والتي تسعى المحاسبة المالية الى توفيرها لهم بشكل مباشر او غير مباشر في القوائم المالية:-

- 1- التدفقات النقدية والقدرة الكسبية (مقدار التدفقات النقدية المتوقع الحصول عليها مستقبلا) وتنشأ من:-
 - توزيعات الارباح النقدية الي تجريها المنشأة (الارباح)
 - التدفقات النقدية نتيجة تصفية الاستثمارات وتمثل استرداد الاموال.
- 2- السيولة واليسر المالي والربحية: لغرض تقرير وكفاءة المنشأة في خلق التدفقات النقدية المستقبلية نأخذ في الحسبان ثلاثة اعتبارات رئيسة مترابطة:-
 - ا- السيولة: وتشير الى قدرة المنشأة على مواجهة التزاماتها المستحقة الاداء في الاجل لقصير.
 - ب- اليسر المالي في الاجل الطويل ويشير الى قدرة المنشأة في خلق التدفقات النقدية لمواجهة التزاماتها في الاجل الطويل.
 - ج- الربحية ويشير الى قدرة المنشأة على خلق موارد مضافة نتيجة عملياتها.

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
 القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
القوائم المالية (الحسابات الختامية) في المنشآت المختلفة:

تتكون الحسابات الختامية في المنشآت التجارية من حسابين هما:-

- حساب المتاجرة : يهدف الى تحديد مجمل النشاط (مجمّل الربح او مجمل الخسارة)
- وحساب الارباح والخسائر: يهدف الى التوصل الى صافي النشاط (صافي الربح او صافي الخسارة).

اما في المنشآت الصناعية فتتكون الحسابات الختامية من ثلاث حسابات هي:-

- حساب التشغيل : يهدف الى التوصل الى كلفة البضاعة المنتجة.
- حساب المتاجرة: التوصل الى مجمل النشاط (مجمّل ربح او مجمل خسارة)
- حساب الارباح والخسائر : التوصل الى صافي النشاط (صافي الربح او صافي الخسارة)

وتعرض نتائج الاعمال ايضا باستخدام قائمة نتائج الاعمال او كما تسمى بقائمة او كشف الدخل
 Income Statement ، وتستخدم في المنشآت الصناعية بالإضافة الى كشف الدخل ، كشف او قائمة
 كلفة البضاعة المنتجة لعرض التفاصيل الخاصة بحساب التشغيل Cost of goods Manufactured
 Statement.

اما المنشآت الخدمية فإنها تقوم بأعداد حساب الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المالية لتحديد
 الوفر او العجز المتحقق نتيجة عملياتها.

الميزانية العمومية او قائمة المركز المالي: وتهدف الى تحديد المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ معين
 (نهاية الفترة المالية)، وذلك بعرض وبيان طبيعة ومكونات موجودات المنشأة و مطلوباتها وحقوق
 المالكين كما هي عليه في ذلك التاريخ.



عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة

والميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)، وهي القائمة او الكشف الذي يعرض الموجودات المتمثلة في الموارد الاقتصادية المتاحة للمنشأة مقابل الالتزامات (المطلوبات) المترتبة عليها ، وحقوق المالكين كما في نهاية الفترة المالية، ويعتمد اعداد الميزانية العمومية على المعادلة المحاسبية الآتية:

$$\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + \text{حقوق المالكين}$$

المعادلة المحاسبية الأساسية

The Basic Accounting Equation

الأصول		الالتزامات		حقوق الملكية
Assets	=	Liabilities	+	Owner's Equity

حساب التشغيل Manufacturing Account

حساب التشغيل يعرف بأنه الحساب الذي يستخدم في تحديد كلفة البضاعة المنتجة ، لذا فان حساب التشغيل يتعامل مع عناصر تكاليف الانتاج التي تظهر في الجانب المدين منه وتشتمل على:-

1- كلفة المواد الاولية المستهلكة في الانتاج(كلفة المواد المباشرة): وهي المواد التي تدخل في تركيب المنتج ، او تصبح جزءا منه، ويمكن تمييزها وتحديد مقدارها بسهولة وبطريقة اقتصادية وتحسب كلفة هذه المواد وفق المعادلة الآتية:

xxxx	كلفة المواد الاولية في بداية الفترة
xxxx	+ كلفة صافي مشتريات المواد الاولية خلال الفترة*
xxxx	كلفة المواد الاولية المعدة للإنتاج
(xxxx)	- كلفة المواد الاولية في نهاية الفترة
xxxx	كلفة المواد الاولية المستهلكة في الانتاج

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
 م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
 * وتحسب كلفة صافي المشتريات كما في المعادلة الآتية:

مشتريات المواد الاولية (اجله ونقدية) ××××

- مردودات المشتريات (××××)

صافي المشتريات ××××

+ مصاريف الشراء ××××

كلفة صافي المشتريات ××××

مصاريف الشراء للمواد الاولية: كل ما يصرف على المواد الاولية من شرائها لحين وصولها للمخازن
 مثل (عمولة الشراء، مصاريف النقل، التأمين، المناولة والخزن،الخ).



اما كلفة المواد الاولية في نهاية الفترة فتحدد من خلال عملية الجرد التي تقوم بها المنشأة في نهاية كل فترة
 مالية ويتم تسجيلها بقيد محاسبي :

××××

المواد الاولية اخر المدة

××××

التشغيل

عن اثبات المواد الاولية في اخر المدة.

وفي بداية الفترة المحاسبية التالية يصبح هذا الرصيد مواد اولية اول المدة التي تقفل في حساب

التشغيل :

××××

التشغيل

××××

المواد الاولية اول المدة

عن اقفال حساب المواد الاولية اول المدة

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
 2- الاجور المباشرة Direct Labor : وهي الاجور المتحققة لعمال الانتاج الذين يؤدي عملهم الى تغيير في شكل او تركيب وحدة المنتج ويمكن تحديد حصة الوحدة الواحدة منها بسهولة وبطريقة اقتصادية.

3- المصاريف الاخرى المباشرة Other Direct Expenses: وتمثل جميع المبالغ المنفقة بشكل خاص على منتج معين باستثناء المواد المباشرة والاجور المباشرة، مثل ايجار معدات معينة لاستخدامها في صنع منتج معين، او مصاريف التصميم او الرسوم الخاصة بمنتج معين.

(مجموع الفقرات الثلاثة السابقة المواد المباشرة والاجور المباشرة والمصاريف الاخرى المباشرة) تشكل الكلفة المباشرة او الكلفة الاولى للإنتاج.

4- المصاريف غير المباشرة Indirect Expenses : وهي جميع المصاريف الاخرى عدا المواد المباشرة، والاجور المباشرة، والمصاريف الاخرى المباشرة، وتتضمن المصاريف غير المباشرة الاتي:-

- ا- المواد غير المباشرة كالوقود والدهون واللوازم الصناعية الاخرى.
 - ب- الاجور غير المباشرة وهي الاجور المتحققة للعاملين الذين لا يؤدي عملهم الى تغيير في شكل وتركيب المنتج ولكن يسهم بشكل عام في انجاز هذه المهام وفي استمرار العملية الانتاجية، مثل راتب مدير المصنع والموظفين الكتابيين في المصنع ، واجور المشرفين والفنيين، وكذلك الاجور المتحققة عن ايام العطل والاجازات الاعتيادية والمرضية والتعويضات والاجور الاضافية.
 - ج- المصاريف الصناعية غير المباشرة الاخرى: وهي تمثل جميع المصاريف غير المباشرة الاخرى عدا المواد غير المباشرة، والاجور غير المباشرة، وهي اما ان تتحقق للمصنع بشكل خاص او ان تتحدد حصة معينة منها للمصنع وفقا لأسس مختارة ومنها الايجار، التأمين ، الاندثارات، الصيانة والتصليلات، القوى المحركة، الماء ، الكهرباء، التدفئة، العدد الصغيرة، الخدمات الصناعية كالمطعم ، النقل.....الخ.
- وهذه المصاريف السالفة الذكر تجمع خلال الفترة المالية في حساباتها المختصة وتغلق في نهاية الفترة في حساب التشغيل اما بقيد واحد او بعدة قيود كلاتي:-

ح/ التشغيل ×××××

مذكورين

مشتريات المواد الاولى	×××
مصاريف الشراء	×××
عمولة المشتريات	×××
نقل المشتريات	×××
رسوم كمركية	×××
تأمين المشتريات	×××

عن اغلاق الحسابات اعلاه في حساب التشغيل

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
 القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
 مردودات المشتريات

xxxx

xxx التشغيل

عن اقفال مردودات مشتريات مواد اولية في حساب التشغيل

xxxx ح/ التشغيل

xxxx ح/ الاجور المباشرة

عن اقفال حساب الاجور المباشرة في حساب التشغيل

xxxx ح/ التشغيل

xxxx ح/ المصاريف المباشرة

عن اقفال المصاريف المباشرة في حساب التشغيل

xxxx ح/ التشغيل

xxxx ح/ المصاريف غير المباشرة

xx المواد غير المباشرة

xx الاجور غير المباشرة

xx المصاريف الاخرى غير المباشرة

عن اقفال المصاريف غير المباشرة في حساب التشغيل

البضاعة تحت التشغيل : طالما ان عمليات الانتاج مستمرة في المنشأة الصناعية، فان قسما من الانتاج قد يكون في نهاية الفترة المالية بحالة غير تامة، ما زال تحت الصنع ولم يمر بعد خلال جميع العمليات الصناعية التي يستدعيها المنتج النهائي، وانما يكون قد مر خلال بعض هذه العمليات وفي نهاية الفترة المالية يتم جرد هذه البضاعة وتقييمها وتثبت في السجلات بالقيد الاتي:

xxxxxx بضاعة تحت التشغيل اخر المدة

xxxx ح/ التشغيل

قيد اثبات البضاعة تحت التشغيل اخر المدة

وفي بداية الفترة المالية الجديدة تصبح هذه البضاعة ، بضاعة تحت التشغيل اول المدة، وتغلق في حساب التشغيل عند انتهاء الفترة المالية بالقيد الاتي:

xxxxxx ح/ التشغيل

xxxx ح/ بضاعة تحت التشغيل اول المدة

عن اقفال بضاعة تحت التشغيل اول المدة في حساب التشغيل

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
 القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة

كلفة البضاعة المنتجة خلال الفترة: ان الهدف من حساب التشغيل هو التوصل الى كلفة البضاعة المنتجة خلال الفترة والبضاعة المنتجة هي الوحدات التامة الصنع التي تم انجازها خلال الفترة المالية والتي تحول الى مخازن البضاعة الجاهزة لغرض بيعها لذا فان رصيد حساب التشغيل الذي يكون مدينا ويمثل جميع التكاليف الصناعية التي صرفت على البضاعة تامة يقلل هذا الرصيد في حساب جديد يسمى حساب المتاجرة لغرض تسويق هذه البضاعة كما في القيد الاتي:

ح/ المتاجرة	xxxx
ح/ التشغيل	xxxx
<hr/> عن اقفال حساب التشغيل	



عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة

ح/ التشغيل رقم الصفحة ()

المبلغ المدين		البيان	المبلغ الدائن	البيان
xxx		بضاعة تحت التشغيل اول المدة	xxx	بضاعة تحت التشغيل اخر المدة
xxx		مواد اولية اول المدة		
xxx		مشتريات المواد الاولية	xxx	مواد اولية اخر المدة
xxx		مصاريف الشراء		
	xxx	عمولة وكلاء الشراء		
	xxx	رسوم كمركية	xxxx	رصيد مرحل
	xxx	مصاريف نقل المشتريات		يمثل كلفة البضاعة
				المصنعة
xxx		اجور عمال الانتاج		يقفل في حساب المتاجرة
xxx		مصاريف اخرى مباشرة		
xxxx		مصاريف غير مباشرة		
	xxx	مواد غير مباشرة		
	xxx	اجور غير مباشرة		
	xxx	رواتب مدير المصنع		
	xxx	اجور المشرفين		
	xxx	صيانة وتصلينات		
	xxx	اندثار المكائن والالات		
	xxx	اندثار مباني المصنع		
	xxx	تأمين المصنع		
	xxx	ايجار مكائن		
xxxx			xxxx	

xxxx رصيد منقول (كلفة البضاعة المصنعة) يقفل في حساب المتاجرة

بالقيد الاتي:

xxxxx ح/ المتاجرة

xxxxx ح/ التشغيل

عن اقفال حساب التشغيل (كلفة البضاعة المصنعة)

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
 م. د نضال المالكي
 القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة

كشف التشغيل (كشف كلفة البضاعة المصنعة)

:Cost of Goods Manufactured Statement

ويسمى ايضا بكشف الصنع ، عندما يتطلب عرض خلاصة بتكاليف البضاعة المنتجة مع التقارير المالية فان هذه الخلاصة تعرض على شكل جدول او تقرير يسهل الاطلاع عليه من قبل الادارة والاطراف الاخرى التي تستخدم التقارير المالية ويعد الكشف بالشكل الاتي:-



عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
شركة -----

كشف كلفة البضاعة المنتجة او كشف التشغيل للفترة المنتهية في 31 /12 /2018

xxxx				البضاعة تحت التشغيل اول المدة
	xxxx			<u>المواد الاولية(المباشرة):</u>
		xxxx		مواد اولية اول المدة
		(xxx)		مشتريات المواد الاولية
		xxxx		ناقصا: مردودات المشتريات
				زائدا: مصاريف الشراء:
			xxxx	عمولة وكلاء الشراء
			xxxx	رسوم كمركية
			xxxx	مصاريف نقل المشتريات
		xxxxxx		اجمالي مصاريف الشراء
	xxxxxx			كلفة صافي مشتريات مواد اولية
	xxxxxx			كلفة المواد الاولية المعدة للاستخدام
	(xxxxx)			ناقصا: مواد اولية اخر المدة
xxxx				كلفة المواد المستخدمة في الانتاج
				اجور عمال الانتاج(المباشرة)
xxxx				مصاريف اخرى مباشرة
xxxx				الكلفة الاولية(المباشرة)
				<u>مصاريف غير مباشرة:</u>
	xxxx			مواد غير مباشرة
	xxxx			اجور غير مباشرة
	xxxx			رواتب مدير المصنع
	xxxx			اجور المشرفين
	xxxx			صيانة وتصليلات
	xxxx			اندثار المكنائن والآلات
	xxxx			تأمين المصنع
	xxxx			اندثارات وايجارات المصنع
xxxxxx				اجمالي المصاريف غير المباشرة
xxxxxx				كلفة الانتاج
(xxxxx)				ناقصا: الانتاج تحت التشغيل آخر المدة
xxxxxx				كلفة البضاعة المنتجة

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
 القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
مثال (1): ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لشركة بغداد الصناعية في 31 / 12 / 2015 :-

186000 دينار	مواد اولية اول المدة
24500 دينار	بضاعة تحت التشغيل اول المدة
890000 دينار	مشتريات مواد اولية
15000 دينار	مصاريف شراء مواد اولية
570000 دينار	اجور عمال الانتاج
36000 دينار	رواتب مهندسي المصنع
12000 دينار	رواتب مدير المصنع
25000 دينار	اجور مشرفين
3000 دينار	زيوت ومواد تشحيم
18000 دينار	مصاريف صيانة الالات
9000 دينار	ايجار المصنع
11000 دينار	قوى محرك
1200 دينار	مطبوعات وادوات كتابية
800000 دينار	مكائن والالات
4000 دينار	اضاءة ومياه

وعلمت ما يلي:-

- 1- قدر الخزين من المواد الاولية والبضاعة تحت التشغيل في 31 / 12 / 2015 كالآتي:-
 مواد اولية 126000 دينار
 بضاعة تحت التشغيل 27500 دينار
- 2- كانت المصاريف التالية مستحقة وغير مدفوعة في 31 / 12 / 2015 :
 - مصاريف شراء مواد اولية 3000 دينار
 - اجور عمال الانتاج 2500 دينار
 - اجور المشرفين 1500 دينار
- 3- كانت المصاريف التالية مدفوعة مقدما في 31 / 12 / 2015 :
 ايجار 1000 دينار
 مياه 500 دينار

- عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
- القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
- 4- قدرت حصة المصنع في الايجار بنسبة (75%) ، وفي المطبوعات والادوات الكتابية بنسبة (25%) ، وفي الاضاءة والمياه بنسبة (80%).
- 5- يحسب الاندثار عن المكائن والالات بنسبة (7%) سنويا.
- المطلوب/

- 1- قيود التسوية الجردية في 2015 / 12 / 31.
- 2- قيود غلق الحسابات في 2015 / 12 / 31
- 3- تحضير الحسابات المختصة والترحيل اليها.
- 4- اعداد حساب التشغيل للفترة المنتهية في 2015 / 12 / 31 .
- 5- كشف كلفة البضاعة المنتجة كما في ذلك التاريخ.

مثال (2)

توفرت لديك الارصدة التالية من سجلات شركة المنار الصناعية للفترة المنتهية في 2016 / 12 / 31 :

50000	المواد الاولية في 2016 / 1 / 1
30000	البضاعة تحت التشغيل في 2016 / 1 / 1
265000	مشتريات المواد الاولية
15000	مردودات مشتريات مواد اولية
25000	مصاريف شراء المواد الاولية
280000	اجور مباشرة
40000	رواتب مهندسي المصنع
55000	صيانة المكائن والالات
35000	قوى محرك
140000	اندثار المكائن والالات
20000	اندثار مباني المصنع

كما علمت ان الخزين من المواد الاولية والبضاعة تحت التشغيل في 2016 / 12 / 31 كان كلاتي:

65000	مواد اولية
60000	بضاعة تحت التشغيل

المطلوب/

- 1- قيود غلق الحسابات اعلاه
- 2- تحضير الحسابات المختصة والترحيل اليها .
- 3- اعداد حساب التشغيل للفترة المنتهية في 2016 / 12 / 31
- 4- اعداد كشف كلفة البضاعة المنتجة (كشف التشغيل) للفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
مثال (3) ظهرت الارصدة التالية في سجلات احدى الشركات الصناعية بتاريخ 2017 /12 /31 :

المواد الاولية اول المدة	10000 دينار
البضاعة تحت التشغيل اول المدة	18000 دينار
مشتريات المواد الاولية	50000 دينار
اجور عمال الانتاج	100000 دينار
مصاريف مباشرة اخرى	15000 دينار
عمولة وكلاء الشراء	3000 دينار
رواتب مدير المصنع	7000 دينار
ايجار مباني المصنع	12000 دينار
رسوم كمركية	4000 دينار
اجور المشرفين	13000 دينار
نقل للداخل (نقل المشتريات)	8000 دينار
صيانة وادامة	14000 دينار
تامين المصنع	4000 دينار
اندثار مكائن واللات	9500 دينار
مردودات مشتريات مواد اولية	5000 دينار

كما توفرت لديك المعلومات التالية :-

- 1- هناك بعض العمال لم تصرف اجورهم لشهر كانون الاول بمبلغ (6500) دينار.
- 2- رواتب مدير المصنع السنوية (7500) دينار.
- 3- تأمين المصنع السنوي (3500) دينار.
- 4- جردت المواد الاولية والبضاعة تحت التشغيل في اخر المدة وقيمت بالكلفة بمبلغ (9000) ،
(16000) على التوالي.
المطلوب/

- 1- اعداد قيود تسوية الحسابات في 2017 /12 /31 .
- 2- اعداد قيد غلق الحسابات اعلاه.
- 3- اعداد حساب التشغيل للفترة المنتهية في 2017 /12 /31
- 4- اعداد كشف كلفة البضاعة المصنعة للفترة المذكورة اعلاه.

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة

مثال (4)

ادناه بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة الرشاد الصناعية بتاريخ 2015 /12 /31

المواد الاولية اول المدة	\$ 5000
مشتريات المواد الاولية	50000
مردودات المشتريات	4000
مصاريف مباشرة اخرى	1000
اجور العمال	45000
اجور المشرفين	6000
صيانة وادامة	4300
ايجار المباني	8000
قسط التأمين	2000
بضاعة تحت التشغيل اول المدة	10000

كما حصلت على المعلومات التالية :-

- 1- المكائن والالات (40000) \$ ويحسب اندثارها بطريقة القسط الثابت بمعدل 20% سنويا.
- 2- الاثاث (10000) \$ ويحسب اندثارها بطريقة القسط الثابت بمعدل 10% سنويا، علما بان قيمة الاثاث المستخدم في المصنع (7000) \$.
- 3- الايجار السنوي بموجب عقد الايجار (6000) \$، ويوزع بين المصنع والادارة بنسبة 4: 2 .
- 4- قسط التأمين السنوي بموجب عقد التأمين (2500) \$ ويوزع بين المصنع والادارة بنسبة 4:1 .
- 5- ان بضاعة اخر المدة مقيمة بالكلفة وكلاتي:

مواد اولية	\$ 4000
بضاعة تحت التشغيل	\$ 8000
المطلوب/	

- 1- اعداد قيود التسوية لتعديل ارصدة الحسابات المذكورة اعلاه.
- 2- اعداد قيود غلق الحسابات في 2015 /12 /31
- 3- تصوير الحسابات اعلاه.
- 4- اعداد حساب التشغيل كما في 2015 /12 /31
- 5- اعداد كشف كلفة البضاعة المصنعة كما في التاريخ اعلاه.

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات الصناعية (كشف التشغيل) او كشف كلفة البضاعة المصنعة
مثال (5)

فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة التعاون الصناعية في 2013 /12 /31

مواد اولية اول المدة	\$ 3000
مصاريف نقل المشتريات	1000
رسوم كمركية	750
مردودات مشتريات	500
مشتريات مواد اولية	15000
عمولة وكلاء الشراء	250
البضاعة تحت التشغيل اول المدة	4000
اجور عمال الانتاج	12500
مصاريف اخرى مباشرة	2250
ايجار مباني المصنع	1750
اجور المشرفين	3250
رواتب مدير المصنع	1500
صيانة وتصليح	2000
اندثار مكائن والات	4500
تأمين المصنع	1250

فاذا علمت ان كلفة المواد الاولية المستهلكة في الانتاج كانت (16000 \$) ، وكلفة البضاعة المنتجة كانت (43000 \$) ،

المطلوب/ اعداد كشف كلفة البضاعة المنتجة للفترة المنتهية في 2013 /12 /31 .

مع تحياتي لكم

