

-2018
2019 م

محاضرات المحاسبة المتوسطة القوائم المالية في الشركات التجارية

اعداد:-

م. د. نضال عبدالله ياسين المالكي

2018 - 2019 م

بسم الله الرحمن الرحيم

اللهم صل على محمد وال محمد

يجب ان نتعلم الاجابة الاتي خلال دراستنا لهذه المحاضرة :-

- تعريف حساب المتاجرة وكيفية اعداده
- تعريف حساب الارباح والخسائر وكيفية اعداده
- كشف الدخل وكيفية اعداده
- قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

تمهيد:-

تعرفنا في المحاضرات السابقة عن اهم الحسابات والكشوفات في المنشآت الصناعية وهو حساب التشغيل او كشف التشغيل (كشف كلفة البضاعة المصنعة)، وبيننا بان رصيد هذا الحساب يقفل في حساب المتاجرة وهذا يعني ان البضاعة المصنعة تم تحويلها الى قسم التسويق لغرض بيعها، اي تم قفل حساب التشغيل المتمثل رصيده بكلفة البضاعة المصنعة في حساب المتاجرة، وهذا يعني نقل كلفة البضاعة المصنعة الى قسم التسويق لغرض بيعها واستخراج مجمل الربح او مجمل الخسارة.

ومن هذه المقدمة يمكن القول بان حساب التشغيل يتضمن كافة المصاريف التي تصرف في قسم الانتاج او ورشة التصنيع، اما حساب المتاجرة فيتضمن الفعاليات التي تحدث في قسم التسويق.

حساب المتاجرة

حساب المتاجرة هو اول حساب ختامي في المنشأة التجارية ، وثاني حساب ختامي في المنشأة الصناعية، والغاية من حساب المتاجرة في نهاية الفترة المالية هو التوصل الى مجمل الربح او مجمل الخسارة التي تنشأ عن نشاطات الفترة، وذلك من خلال المقارنة بين صافي المبيعات وكلفة البضاعة المباعة.

فاذا كان صافي المبيعات (الجانب الدائن من حساب المتاجرة) اكبر من كلفة البضاعة المباعة (الجانب المدين من حساب المتاجرة) فان الفرق سيمثل مجمل ربح يظهر كمتمم حسابي للجانب المدين من الحساب.

اما اذا كانت كلفة البضاعة المباعة (الجانب المدين من حساب المتاجرة) اكبر من صافي المبيعات (الجانب الدائن من حساب المتاجرة) فان الفرق سيمثل (مجل خسارة) وسيظهر كمتمم حسابي للجانب الدائن من حساب المتاجرة.

مجمّل الربح: هو الزيادة في صافي المبيعات على كلفة شراء او صنع البضاعة.

مجمّل الخسارة: هو الزيادة في كلفة شراء او صنع البضاعة المباعة على صافي المبيعات.

كلفة البضاعة المباعة في المنشآت التجارية:

ان المنشأة التجارية تشتري البضاعة بغرض بيعها ولذلك فان كلفة البضاعة المباعة في هذه المنشآت التجارية هي عبارة عن كلفة شرائها ويمكن التوصل اليها من خلال المعادلة الاتية:-

xxxx	كلفة البضاعة التامة اول المدة (من ميزان المراجعة)
	<u>+ كلفة صافي مشتريات البضاعة خلال الفترة</u>
xxxx	مشتريات البضاعة (الا جلة والنقدية)
(xxxx)	ناقص مردودات المشتريات
xxxx	صافي المشتريات
xxxx	زائد مصاريف الشراء
xxxxx	كلفة صافي المشتريات
xxxx	كلفة البضاعة المعدة للبيع
(xxxx)	ناقص بضاعة تامة اخر المدة
xxxx	كلفة البضاعة المباعة

تقلل الحسابات المدينة المتعلقة في قسم التسويق في حساب المتاجرة بجعلها دائنة وجعل حساب المتاجرة مدينا بها كما في القيد الاتي:

xxxx	ح/ المتاجرة
xxxx	ح/ بضاعة تامة اول المدة
xxxx	ح/ مشتريات بضاعة
xxxx	ح/ مصاريف الشراء
xx	(عمولة وكلاء الشراء)
xx	(رسوم كمركية)
xx	(نقل المشتريات)
xx	(تأمين المشتريات)
	<u>عن اقفال الحسابات المدينة في حساب المتاجرة</u>

اما الحسابات الدائنة فتقفل بحساب المتاجرة بجعلها مدينة وحساب المتاجرة دائنا بها كما في القيد الاتي:-

xxxxx ح/ مردودات المشتريات
xxxxx ح/ المتاجرة
عن اقفال مردودات المشتريات في حساب المتاجرة

xxxxx ح/ بضاعة اخر المدة
xxxxx ح/ المتاجرة
عن اثبات بضاعة تامة اخر المدة

ملاحظة:

بضاعة اخر المدة سواء في المنشأة التجارية او الصناعية تتحدد عن طريق الجرد الذي تقوم به المنشأة في نهاية الفترة لغرض حصر الخزين وتقييمه وهذه البضاعة تصبح بضاعة اول المدة في بداية الفترة المالية التالية.

صافي المبيعات

صافي المبيعات يمثل القيمة الاجمالية لمبيعات المنشأة النقدية والأجلة مطروحا منها مردودات المبيعات ويتم غلق هذين الحسابين في حساب المتاجرة بالقيدين الآتيين:-

xxxxx المبيعات

xxxxx المتاجرة

عن اقفال حساب المبيعات

xxxxx المتاجرة

xxxxx مردودات المبيعات

عن اقفال حساب مردودات المبيعات

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات التجارية
ح/ المتاجرة رقم الصفحة ()

المدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxx	بضاعة تامة اول المدة	xxx	بضاعة تامة اخر المدة	
xxx	مشتريات بضاعة تامة	xxx	مردودات مشتريات بضاعة	
xxx	مصاريف الشراء	xxxx	المبيعات	
xxx	عمولة وكلاء الشراء			
xxx	رسوم كمركية			
xxx	مصاريف نقل المشتريات			
xxx	تأمين المشتريات			
xxxx	مجمل الربح (رصيد مرحل)			
xxxx		xxxx		

← xxxx رصيد منقول (مجمل الربح)

في هذه الحالة يكون الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين اي ان الرصيد هو دائن يمثل مجمل ربح لذا

يقفل رصيد حساب المتاجرة في حساب الارباح والخسائر كما في القيد الاتي:

xxxxx ح/ المتاجرة (مجمل الربح)

xxxx ح/ الارباح والخسائر

عن اقفال حساب المتاجرة (في حالة الربح)

في الحالة التي يكون فيها الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن هذا يعني الكلف تكون اكبر من الايرادات يمثل الرصيد في هذه الحالة يكون الرصيد مدينا ويمثل مجمل خسارة ويقفل في حساب الارباح والخسائر كما في القيد الاتي:-

xxxx ح/ الارباح والخسائر

xxxx ح/ المتاجرة (مجمل خسارة)

عن اقفال حساب المتاجرة في حالة الخسارة

كشف او قائمة المتاجرة:

يمكن عرض نتائج المتاجرة على شكل جدول او تقرير يسهل الاطلاع عليه من قبل الادارة والاطراف الاخرى التي تستخدم التقارير المالية ويسمى هذا الجدول او التقرير بكشف او قائمة المتاجرة وكما يأتي:-

كشف المتاجرة(قائمة المتاجرة)

xxxx	المبيعات
<u>(xxxx)</u>	ناقص مردودات المبيعات
xxxxxx	صافي المبيعات
	ناقص <u>كلفة البضاعة المباعة</u>
xxxx	بضاعة اول المدة
	المشتريات
	xxxx
	ناقص مردودات المشتريات <u>(xxxx)</u>
	صافي المشتريات
	xxxx
	<u>xxxx</u> + مصاريف الشراء
	كلفة صافي المشتريات
	<u>xxxx</u>
	كلفة البضاعة المعدة للبيع
	xxxxxx
	ناقص بضاعة اخر المدة
	<u>(xxxx)</u>
	كلفة البضاعة المباعة
	<u>(xxxxxx)</u>
	مجمّل الربح
	xxxxxx

مثال(1)

اليك الارصدة التالية الخاصة بحساب المتاجرة لأحدى الشركات التجارية بتاريخ 31 / 12 / 2015:

بضاعة اول المدة \$3000

مشتريات \$7500

مردودات المشتريات \$300

عمولة وكلاء الشراء \$750

المبيعات \$11100

مردودات المبيعات \$600

فاذا علمت ان بضاعة اخر المدة قيمت بالكلفة بمبلغ \$3750

المطلوب:

1- قيود غلق الحسابات اعلاه في 31 / 12 / 2015.

2- اعداد حساب المتاجرة للفترة المذكورة.

3- اعداد كشف المتاجرة.

الحل:

11850 المتاجرة

بضاعة اول المدة 3000

المشتريات 7500

عمولة وكلاء الشراء 750

مردودات المبيعات 600

عن اقفال الحسابات المدينة في حساب المتاجرة

المبيعات 11100

مردودات المشتريات 300

المتاجرة 11400

عن اقفال الحسابات الدائنة في حساب المتاجرة

بضاعة اخر المدة 3750

المتاجرة 3750

عن اثبات بضاعة اخر المدةح/ المتاجرة للفترة المنتهية في 31 / 12 / 2015

بضاعة اخر المدة 3750

المبيعات 11100

مردودات المشتريات 300

بضاعة اول المدة 3000

المشتريات 7500

عمولة وكلاء الشراء 750

مردودات المبيعات 600

11850

3300 مجمل الربح رصيد مرحل

15150151503300 رصيد منقول (مجمل الربح)

كشف المتاجرة للفترة المنتهية في 31 / 12 / 2015

المبيعات	11100
_ مردودات المبيعات	<u>(600)</u>
صافي المبيعات	10500
ناقص <u>كلفة البضاعة المباعة:</u>	
بضاعة اول المدة	3000
+ <u>كلفة صافي المشتريات:</u>	
المشتريات	7500
+ مصاريف الشراء	<u>750</u>
كلفة المشتريات	8250
_ مردودات المشتريات	<u>(300)</u>
كلفة صافي المشتريات	<u>7950</u>
كلفة المواد المعدة للإنتاج	10950
_ بضاعة اخر المدة	<u>(3750)</u>
كلفة البضاعة المباعة	<u>(7200)</u>
مجمّل الربح	<u>3300</u>

حساب الارباح والخسائر

يعد هذا الحساب في نهاية الفترة المالية ، وهو ثاني حساب ختامي في المنشأة التجارية، وثالث حساب ختامي في المنشأة الصناعية، وهو الحساب الذي تتم فيه مقابلة الايرادات بالمصروفات بغرض تحديد صافي نتيجة اعمال المنشأة، سواء كانت تجارية او صناعية، وتتمثل صافي نتيجة نشاط المنشأة في صافي الربح او صافي الخسارة، وهو ما يطلق عليه صافي العائد على راس المال المستثمر، لبيان اثر العمليات الايرادية المرتبطة بنشاطات الادارة العامة وتمتاز هذه النتيجة بأهمية كبيرة في تخطيط العمليات المالية والتجارية في المنشأة وتقييم اداء الادارة.

صافي الربح: هو الزيادة في مجمل الربح والايرادات الاخرى (الجانب الدائن) من حساب الارباح والخسائر، على مصاريف أنشطة البيع والتوزيع والادارة والتمويل (الجانب المدين) من حساب الارباح والخسائر.

الايرادات الاخرى تمثل تلك الايرادات العرضية التي تنشأ من غير النشاط الطبيعي للشركة، مثل ايراد العقار، ايراد فوائد الاستثمارات، الخصم المكتسب، ارباح بيع الموجودات الثابتة.... وغيرها.

صافي الخسارة: هي زيادة مصاريف أنشطة البيع والتوزيع والادارة والتمويل (الجانب المدين) من حساب الارباح والخسائر، على مجمل الربح والايرادات الاخرى (الجانب الدائن) من حساب الارباح والخسائر.

تبويب المصاريف في حساب الارباح والخسائر:

تبويب المصاريف في حساب الارباح والخسائر كلاتي:-

1- مصاريف البيع والتوزيع:

مصاريف البيع: المصاريف المترتبة على نشاط خلق وتحفيز الطلب على بضاعة المنشأة، والمحافظة على استمرار هذا الطلب وزيادته والحصول على الطلبات مثل مصاريف الدعاية والاعلان، عمولة وكلاء البيع، رواتب موظفي قسم التسويق، مصاريف اخرى مرتبطة بادارة قسم التسويق.

مصاريف التوزيع: هي المصاريف المترتبة عن سلسلة العملات الخاصة بتعبئة البضاعة وشحنها لغاية وصولها سليمة الى المشتري، مثل مواد التعبئة والتغليف، اجور نقل المبيعات والتحميل والتفريغ، واندثارات و سائط النقل ، اجور السائقين، اجر السائقين، مصاريف مكاتب التوزيع ، والمعارض، ورواتب واجور العاملين.

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي القوائم المالية في الشركات التجارية

- 2- المصاريف الادارية: وهي المصاريف المترتبة عن نشاطات الادارة العامة في اداء وظائفها ووضع سياستها، مثل رواتب المدراء والموظفين، الايجار، اندثار مكاتب الادارة، التأمين، الماء والكهرباء، القرطاسية، وغيرها.
- بالإضافة الى الخسائر التي تنشأ لأسباب ادارية مثل الديون المعدومة، خسائر بيع الموجودات الثابتة، الخسائر الناجمة عن الحوادث غير المؤمن عليها.
- 3- مصاريف التمويل: وهي مصاريف ادارة التمويل التي تتولى نشاط تخطيط مصادر واستخدامات الاموال مثل الفوائد المدينة، الخصم المسموح به، مصاريف قطع الاوراق التجارية.

اعداد حساب الارباح والخسائر:

كما اسلفنا يقلل حساب المتاجرة في حساب الارباح والخسائر، اذ يرحد مجمل الربح او مجمل الخسارة من حساب المتاجرة الى حساب الارباح والخسائر كما في القيد الاتي:-

- في حالة مجمل الربح

xxxx المتاجرة

xxxxx الارباح والخسائر

عن اقفال حساب المتاجرة في حالة مجمل الربح

- في حالة مجمل الخسارة

xxxx الارباح والخسائر

xxxxx المتاجرة

عن اقفال حساب المتاجرة في حالة مجمل الخسارة

تغلق حسابات مصاريف البيع والتوزيع، والمصاريف الادارية، والمصاريف التمويلية في حساب الارباح والخسائر كما في القيود الاتية:-

xxxx الارباح والخسائر

xxxxx مصاريف البيع والتوزيع

xxx عمولة وكلاء البيع

xxx رواتب موظفي البيع

xxx دعاية واعلان

xxx قرطاسية قسم التسويق

xxx ماء وكهرباء قسم التسويق

xxx اندثارات مكاتب التسويق

xxx ايجار مباني قسم التسويق

قيد اقفال مصاريف البيع والتوزيع في حساب الارباح والخسائر

م. د نضال المالكي

عنوان المحاضرة (القوائم المالية (Financial Statement القوائم المالية في الشركات التجارية

الارباح والخسائر	xxxxx
المصاريف الادارية	xxxxx
رواتب المديرين	xxx
رواتب موظفي الادارة	xxx
قرطاسية قسم الادارة	xxx
ماء وكهرباء قسم الادارة	xxx
اندثارات مكاتب الادارة	xxx
تأمين قسم الادارة	xxx
ايجار مباني الادارة	xxx
<u>قيد اقفال المصاريف الادارية في حساب الارباح والخسائر</u>	

الارباح والخسائر	xxxxx
المصاريف التمويلية	xxxx
فوائد مدينة	xxx
خصم مسموح به	xxx
مصاريف قطع	xxx
غرامات تأخيرية	xxx
<u>عن اقفال المصاريف التمويلية في حساب الارباح والخسائر</u>	

قد تحصل المنشأة على إيرادات غير إيراداتها من النشاط الطبيعي للشركة ، مثل بيع موجود لديها بأعلى من قيمته الدفترية، او تحصل على خصم مكتسب، او لديها بناية مؤجرة تحصل على ايراد من تأجيرها، فهذه الايرادات تقفل في حساب الارباح والخسائر كما في القيد الاتي:-

الايرادات الاخرى	xxxxx
ايراد العقار	xxx
خصم مكتسب	xxx
فوائد دائنة	xxx
ايراد بيع موجودات	xxx
الارباح والخسائر	xxxxx
<u>عن اقفال الايرادات الاخرى في حساب الارباح والخسائر</u>	

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات التجارية

ح/ الارباح والخسائر رقم الصفحة ()

المدين	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxx		مصاريف البيع والتوزيع	xxx	مجمّل الربح(ح/ المتاجرة)
xx		عمولة وكلاء البع	xxx	الايرادات الاخرى
xx		رواتب موظفي البيع	xx	ايراد عقار
xx		دعاية واعلان	xx	فوائد دائنة
xx		اندثارات مكاتب البيع والتوزيع	xx	خصم مكتسب
xx		ايجار مباني البيع والتوزيع	xx	ارباح بيع موجودات ثابتة
xxx		المصاريف الادارية		
xx		رواتب المديرين		
xx		رواتب موظفي الادارة		
xx		قرطاسية		
xx		ماء وكهرباء		
xx		تأمين		
xx		ايجارات مباني الادارة		
xxx		المصاريف التمويلية		
xx		فوائد مدينة		
xx		خصم مسموح به		
xx		مصاريف قطع		
xx		غرامات		
xxx		صافي الربح (رصيد مرحل)	xxx	
xxx			xxx	

xxx صافي الربح (رصيد منقول)

يكون رصيد حساب الارباح والخسائر صافي الربح اذا كان الجانب الدائن (الايرادات) اكبر من الجانب المدين (اجمالي المصاريف). وفي حالة كون الجانب المدين (المصاريف) اكبر من الجانب الدائن (الايرادات) سيكون الرصيد مدينا صافي خسارة.

وفي حالة الشركة الفردية (التي يملكها فرد) فإن صافي الربح أو صافي الخسارة يرحل الى حساب رأس المال وهذا يعني ان رصيد رأس المال يتغير من فترة الى اخرى فهو يزيد اذا كانت نتيجة الاعمال صافي ربح، وينقص اذا كانت النتيجة صافي خسارة، ففي حالة صافي الربح يجعل حساب الارباح والخسائر مدينا وحساب رأس المال دائنا، اما اذا كانت النتيجة صافي خسارة فيجعل حساب رأس المال مدينا وحساب الارباح والخسائر دائنا.

وقد يرحل صافي الربح أو صافي الخسارة في منشآت الافراد ايضا الى حساب جاري باسم المالك وغاية هذا الحساب تلافي التغييرات المستمرة في حساب رأس المال وتسهيل سحب المالك لأرباحه من حسابه الجاري.

اما في حالة المنشآت الاخرى كالمنشآت المساهمة ومنشآت الدولة فإن رأس المال لا يمكن زيادته أو نقصانه بهذه الصورة لذا يلجأ الى فتح حساب خاص يرحل اليه صافي الربح أو صافي الخسارة بانتظار المصادقة على مقترحات الادارة بشأن التصرف فيه، ويسمى هذا الحساب بحساب توزيع الارباح والخسائر أو كما يسمى احيانا حساب تخصيص الارباح والخسائر.

وان حساب توزيع الارباح والخسائر سيتضمن في الجانب الدائن منه ارباح المنشأة من حساب الارباح والخسائر، وفي الجانب المدين منه تظهر التوزيعات حسب القرارات أو التعليمات المشار اليها.

وان الارباح لا توزع جميعها بين المالكين وانما يتم ابقاء جزء من هذه الارباح سنويا دون توزيع وذلك خدمة لأغراض معينة مثل تدعيم المركز المالي للمنشأة كاحتياطي رأس المال أو الاحتياطي العام .

قائمة نتائج الاعمال أو كشف الدخل Income Statement

قائمة نتائج الاعمال (كشف الدخل) هي تلك القائمة التي تعرض نتائج اعمال المنشأة من ربح أو خسارة لفترة زمنية معينة (الفترة المالية)، تبين صافي الربح أو صافي الخسارة لتلك الفترة. فهي تجمع ما بين النتائج التي تحصل عليها عن طريق حساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر، ويمتاز بسهولة الفهم من قبل الاطراف المختلفة المستفيدة من المعلومات المالية.

م. د نضال المالكي

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
القوائم المالية في الشركات التجارية**مثال(2):**

ادناه بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة الميثاق التجارية بتاريخ
31 /12 /2016 :-

مشتريات	\$ 21000
مبيعات	36000
مردودات مشتريات	500
مردودات المبيعات	900
رواتب	3600
ديون معدومة	600
بريد وبرق وهاتف	400
رسوم كمركية	300
مصاريف اعلان	1400
عمولة وكلاء الشراء	1500
خصم مسموح به	650
مصاريف ادارية مختلفة	350
مصاريف نقل المبيعات	1500
مصاريف نقل المشتريات	400
فوائد مدينة	200
ايراد عقار	1600
خصم مكتسب	500
تامين مشتريات	1300
بضاعة اول المدة	5000

فاذا علمت بان بضاعة اخر المدة جردت وقيمت ب \$3500.

- المطلوب/ 1-تحضير الحسابات الختامية للشركة للفترة المنهية في 31 /12 /2016.
2- تحضير كشف الدخل للفترة المذكورة.

م. د نضال المالكي

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
القوائم المالية في الشركات التجاريةحل مثال (2):

ح/ المتاجرة للفترة المنتهية في 31 / 12 / 2016

بضاعة اول المدة	5000	بضاعة اخر المدة	3500
المشتريات	21000	المبيعات	36000
مردودات المبيعات	900	مردودات المشتريات	500
رسوم كمركية	300		
عمولة وكلاء الشراء	1500		
تامين مشتريات	1300		
مصاريف نقل المشتريات	400		
	30400		
	9600 (مجمل الربح)		
	40000		40000
			9600 مجمل الربح

يقفل رصيد حساب المتاجرة في حساب الارباح والخسائر في القيد الاتي:-

المتاجرة 9600
الارباح والخسائر 9600
عن اقفال حساب المتاجرة

ح/ الارباح والخسائر للفترة المنتهية في 31 /12 /2016

3600	رواتب	9600	مجمل الربح (المتاجرة)
600	ديون معدومة	1600	ايراد عقار
350	مصاريف ادارية مختلفة	500	خصم مكتسب
200	فوائد مدينة		
400	بريد وبرق وهاتف		
1400	مصاريف اعلان		
650	خصم مسموح به		
1500	مصاريف نقل المبيعات		
8700			
3000	صافي الربح		
<u>11700</u>		<u>11700</u>	
		<u>3000</u>	صافي الربح

م. د نضال المالكي

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)

القوائم المالية في الشركات التجارية

كشف الدخل للفترة المنتهية في 2016 / 12 / 31

		المبيعات	36000	
		_ مردودات المبيعات	<u>(900)</u>	
		صافي المبيعات	35100	
		_ <u>كلفة البضاعة المباعة:</u>		
		بضاعة اول المدة	5000	
		+ <u>كلفة صافي المشتريات:</u>		
		المشتريات	21000	
		_ مردودات المشتريات	<u>(500)</u>	
		صافي المشتريات	20500	
		+ <u>مصاريف الشراء</u>		
		رسوم كمركية	300	
		عمولة وكلاء الشراء	1500	
		مصاريف نقل المشتريات	400	
		تامين المشتريات	<u>1300</u>	
		مجموع مصاريف الشراء	<u>3500</u>	
		كلفة صافي المشتريات	<u>24000</u>	
		البضاعة المعدة للبيع	29000	
		_ <u>بضاعة اخر المدة</u>	<u>(3500)</u>	
		كلفة البضاعة المباعة	<u>(25500)</u>	
		مجمل الربح	9600	
		+ <u>الايرادات الاخرى:</u>		
		ايراد العقار	1600	
		خصم مكتسب	<u>500</u>	
		مجموع الايرادات الاخرى	<u>2100</u>	
		اجمالي الايرادات	11700	

م. د نضال المالكي

عنوان المحاضرة (القوائم المالية (Financial Statement) القوائم المالية في الشركات التجارية ناقصا المصاريف:

تجمع المصاريف	(3550)	<u>مصاريف البيع والتوزيع:</u>
	1400	مصاريف اعلان
	650	خصم مسموح به
	<u>1500</u>	مصاريف نقل المبيعات
	(4350)	<u>المصاريف الادارية:</u>
	3600	رواتب
	400	بريد وبرق وهاتف
	<u>350</u>	مصاريف ادارية مختلفة
	(800)	<u>المصاريف التمويلية:</u>
	600	ديون معدومة
	<u>200</u>	فوائد مدينة
	(8700)	اجمالي المصاريف (الادارية و التسويقية و التمويلية)
	<u>3000</u>	صافي الربح

الميزانية العمومية قائمة المركز المالي:

الميزانية العمومية او قائمة المركز المالي هي قائمة او كشف يدرج فيه المحاسب موجودات المنشأة و مطلوباتها وحقوق المالكين(راس المال زائدا - او ناقصا جميع الارصدة الاخرى المتعلقة بالمالكين)، وفقا لترتيب مناسب يسهل معرفة المركز المالي وعمل المقارنات اللازمة لتقدير استثمارات المنشأة والتزاماتها المستقبلية، لذلك فالميزانية العمومية تظهر جميع الارصدة المتبقية بعد اعداد الحسابات الختامية التي لم تقفل في كشف الدخل والتي هي عبارة عن الحسابات الشخصية والحسابات الحقيقية اي موجودات المنشأة ومطلوباتها وحقوق المالكين.

والميزانية العمومية توفر المعلومات الضرورية لمختلف الاطراف المهتمة بنشاط المنشأة، لدراسة امكانياتها على مواجهة التزاماتها المالية عند الاستحقاق (تقييم السيولة)، كما تمكن الادارة من دراسة اتجاهات تطور نشاط المنشأة واجراء المقارنات، ووضع التقديرات لتخطيط اعمالها المستقبلية.

م. د نضال المالكي

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
القوائم المالية في الشركات التجارية**الموجودات Assets:**

هي الموارد الاقتصادية المتمثلة في ممتلكات المنشأة ذات القيمة النقدية التي تعبر عن أوجه استثمارها لأموالها ويمكن ان يشار اليها باعتبارها تلك الكلف التي لم تقابل بالإيرادات خلال الفترات الماضية، وتعتبر مصدرا لمنافع اقتصادية لإنتاج الإيرادات المستقبلية ، وتصنف الموجودات الى:-

1- موجودات متداولة Current Assets

وهي النقدية والموجودات الأخرى التي يتوقع ان يتم تحويلها الى نقدية او مبيعات او ان تستهلك خلال الفترة المالية، او خلال دورة التشغيل ايهاا أطول. والموجودات المتداولة تتضمن النقدية، الاستثمارات قصيرة الاجل، اوراق القبض، المدينون، الخزين بأنواعه (مواد اولية، تحت التشغيل، بضاعة تامة)، المصروفات المدفوعة مقدما، الإيرادات المستحقة وغير المقبوضة، وتعرض هذه الموجودات في الميزانية بهذا التسلسل معتمدة على درجة السيولة من الاكثر سيولة الى الاقل سيولة، او من الاقل سيولة الى الاكثر سيولة.

2- الاستثمارات طويلة الاجل Long – Term Investment

وهي الاستثمارات التي يحتفظ بها لعدة فترات مالية من اجل الحصول على ايراد منتظم او السيطرة بالملكية على شركة اخرى، وتشمل الاسهم والسندات، وكذلك شراء الموجودات كالأراضي التي يحتفظ بها لفترة طويلة (اكثر من فترة مالية) ليس بغرض الاستخدام وانما بغرض البيع عند ارتفاع اسعارها وتظهر الاستثمارات طويلة الاجل في الميزانية العمومية بالكلفة.

3- الأراضي والمباني والمعدات Land, Building& Equipment

وهي الموجودات التي تمتاز بخاصية الوجود المادي الملموس والتي تقتنى بغرض استخدامها في عمليات التشغيل الاعتيادية وليس بغرض البيع، وتشمل الاراضي، المباني، المكائن، الاثاث، السيارات، وكذلك تشمل الموجودات الناضبة كالغابات والمناجم وابار النفط، وهذه الموجودات جميعها باستثناء الاراضي تظهر بالميزانية العمومية بالكلفة ناقصا الاندثرات المتراكمة او ناقصا النفاذ في حالة الموجودات الناضبة.

4- الموجودات غير الملموسة Intangible Assets

وهي عبارة عن حقوق او منافع طويلة الاجل لا تمتاز بالوجود المادي الملموس ، ويستفاد منها في عمليات المنشأة وتسهم في تحقيق الارباح، مثل شهرة المحل، براءات الاختراع، حقوق الامتياز، حقوق النشر، العلامات التجارية، ... الخ، وتظهر هذه الموجودات عادة بالكلفة ناقصا المبالغ المطفئة منها خلال الفترات السابقة.

5- الموجودات الأخرى Other Assets

وهي الموجودات التي لا يمكن ان تدرج تحت اي من الفقرات السابقة كالتأمينات لدى الغير لضمان تجهيز مواد او تنفيذ عقود، والمبالغ المدفوعة مقدما لقاء خدمات او منافع تستلم خلال عدة فترات مالية، وكذلك التكاليف او الاعباء المؤجلة عن اعادة ترتيب المصنع او عمليات التطوير والتحسين.

المطلوبات : Liabilities

وهي الالتزامات او الحقوق المترتبة على المنشأة لمجموع الدائنين وتصنف الى:-

- 1- **Short – Term Liabilities** **المطلوبات قصيرة الامد**
وهي الالتزامات التي يتوقع تسديدها باستخدام المصادر المتاحة والمصنفة كموجودات متداولة، او بخلق مطلوبات اخرى خلال الامد القصير، وتتضمن الدائنون، اوراق الدفع، المصروفات المستحقة، الايرادات المستلمة مقدما، واية مطلوبات اخرى ذات طبيعة قصيرة الامد.
- 2- **Long- Term Liabilities** **المطلوبات طويلة الاجل**
وهي الالتزامات التي لا يتوقع تسديدها خلال الفترة المالية، او خلال دورة التشغيل الاعتيادية، ومن امثلتها الالتزامات الناشئة عن مطلوبات تمويلية كإصدار السندات، او القروض.
- 3- **Other Liabilities** **المطلوبات الاخرى**
وهي تلك المطلوبات التي لا يمكن ان تدرج تحت اي من الفقرات السابقة كالتأمينات للغير، والمبالغ المقبوضة مقدما لقاء خدمات او منافع تقدم خلال من الفترات المالية.
- 4- **Owners Equity** **حقوق المالكين**
ان حقوق المالكين عبارة عن الفرق بين موجودات المنشأة ومطلوباتها ويتمثل هذا الفرق في راس المال والاحتياطيات ان وجدت.

ترتيب مفردات الميزانية:

في المنشآت التجارية تكتسب الموجودات المتداولة اهمية كبيرة بسبب اعتماد نشاط المنشأة بصورة عامة على الموجودات السائلة (النقدية) والقريبة من الحالة السائلة، لهذا يبدأ ترتيب الموجودات بالموجودات المتداولة ثم الاستثمارات طويلة الاجل، ثم الاراضي والمباني والمعدات، فالموجودات غير الملموسة ثم الموجودات الاخرى، وكذلك ترتيب المطلوبات تبدأ بالمطلوبات قصيرة الامد، ثم المطلوبات طويلة الامد، فلمطلوبات الاخرى، ثم حقوق المالكين.

ويتبع عكس هذا الترتيب في المنشآت الصناعية نظرا لأهمية الموجودات طويلة الاجل كالأراضي والمباني والمعدات في نشاط هذه المنشآت ولضخامة الاستثمارات التي تستدعيها.

قائمة المركز المالي Statement of Financial Position

قد تعرض البيانات والمعلومات الخاصة بالميزانية العمومية على شكل كشف او قائمة تسمى بقائمة المركز المالي ، وفيه تظهر المعلومات بشكل عمودي، ولهذه القائمة نماذج متعددة منها ما يعرض مجموع الموجودات ومجموع المطلوبات وحقوق الملكية، ومنها ما يعرض صافي الموجودات وحقوق الملكية، وقد تأخذ القائمة ايضا صورة مختصرة تعرض فيها مجاميع المفردات الرئيسية للميزانية العمومية.

م. د نضال المالكي

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
القوائم المالية في الشركات التجارية**مثال (3)**

فيما يلي الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة النهروان التجارية للفترة المنتهية في 31 /12 /2008 :-

\$4500	بضاعة اول المدة
--------	-----------------

\$30000	مشتريات
---------	---------

\$2500	مردودات مشتريات
--------	-----------------

\$1900	عمولة وكلاء الشراء
--------	--------------------

\$1200	رسوم كمركية
--------	-------------

\$2500	نقل المشتريات
--------	---------------

\$2600	نقدية في الصندوق
--------	------------------

\$4000	نقدية في المصارف
--------	------------------

\$5200	مدينون
--------	--------

\$6200	اوراق قبض
--------	-----------

\$15000	استثمارات قصيرة الاجل
---------	-----------------------

\$1400	اوراق دفع
--------	-----------

\$3500	دائنون
--------	--------

\$1000	سلف المنتسبين
--------	---------------

\$10000	سندات قرض
---------	-----------

\$60000	مبيعات
---------	--------

\$1800	نقل المبيعات
--------	--------------

؟؟؟	راس المال
-----	-----------

\$2000	مواد تعبئة وتغليف
--------	-------------------

\$1600	دعاية واعلان
--------	--------------

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement) م. د نضال المالكي
القوائم المالية في الشركات التجارية

\$2400	رواتب موظفي البيع
\$5800	رواتب موظفي الادارة
\$4500	ايراد عقار
\$900	خصم مكتسب
\$1200	خصم مسموح به
\$1000	فوائد مدينة
\$800	اندثار اثاث متراكم
\$8000	اثاث
\$14000	مباني
\$1000	اندثار مباني متراكم
\$15000	سيارات
\$3000	اندثار سيارات متراكم
\$300	ماء وكهرباء
\$400	مصاريف قطع اوراق تجارية
\$5000	احتياطي عام

فاذا علمت الاتي:-

- 1- هناك عمولة وكلاء شراء مستحقة بمبلغ (\$400) وكذلك مصاريف اعلان مستحقة بمبلغ (\$600).
- 2- ايراد العقار السنوي (\$4000).
- 3- تحسب الاندثارات بطريقة القسط الثابت وحسب النسب الاتية:
الاثاث 10% سنويا
المباني \$1000 سنويا ، اي بنسبة 1 / 14 سنويا
السيارات 20% سنويا
- 4- قدرت بضاعة اخر المدة بالكلفة البالغة \$3000.

المطلوب/ 1- اعداد الحسابات الختامية (المتاجرة والارباح والخسائر)، للفترة المنتهية في

31 / 12 / 2008، واعداد كشف الدخل للفترة المذكورة.

عنوان المحاضرة (القوائم المالية Financial Statement)
القوائم المالية في الشركات التجارية

م. د نضال المالكي

2 - اعداد الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي) بالطريقتين، على شكل جانبيين

وعلى شكل كشف عمودي.