

تعد الحسابات الختامية المرحلة الأخيرة من مراحل الدورة المحاسبية ، تختلف أنواع الحسابات الختامية والعمليات المرتبطة بها ، باختلاف الهدف وطبيعة نشاط المشروع ، فبالنسبة للنشاط التجاري ، ولغرض حساب نتيجة العمل للمشروع يجب تحضير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر (وقائمة الدخل لتمثيل حساب المتاجرة والأرباح والخسائر) للمشروع التجاري إلى جانب الميزانية العمومية والتي تظهر المركز المالي ولتحديد الحسابات الختامية لأي مشروع يجب أولاً تحديد طبيعة نشاط المشروع وعلى ضوء ذلك يتم تحديد الحسابات والقوائم الختامية والتي تشمل عادة حساب أو قائمة لتحديد نتيجة النشاط وقائمة لتحديد المركز المالي وقائمة حقوق المالكين وقائمة التدفقات النقدية لتبين المقبوضات والمدفوعات النقدية للمشروع من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية لذلك المشروع وفيما يلي جدول (١) الذي يبين الحسابات الختامية في المشروع حسب طبيعة النشاط:

جدول (١)

الحسابات الختامية في المشروع حسب طبيعة النشاط

طبيعة المشروع	قوائم حسابات النتيجة (قائمة الدخل)	قائمة المركز المالي	قائمة التدفقات النقدية	قائمة حقوق الملكية
خدمي	حساب أ.خ	تحديد صافي الربح أو الخسارة	تقديم الموجودات المتداولة الثابتة على	تبيين فيه رأس المال والتغير الذي يطرأ عليه خلال السنة.
تجاري	حساب متاجرة حساب أ.خ	تحديد مجمل الربح أو الخسارة تحديد صافي الربح أو الخسارة	تقديم الموجودات المتداولة الثابتة على	ويبين فيه المقبوضات والمدفوعات النقدية للأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.
صناعي	حساب التشغيل حساب متاجرة حساب أ.خ	تحديد تكلفة الإنتاج التام تحديد مجمل الربح أو الخسارة تحديد صافي الربح أو الخسارة	تقديم الموجودات المتداولة الثابتة على	

وفيما يلي الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي التي يعد في المشروع التجاري الذي هو محور المنهج المعتمد:

* حساب المتاجرة

يظهر حساب المتاجرة نتيجة النشاط الرئيس للمشروع ، وهي أما مجمل ربح أو مجمل خسارة ، فيتم فتح الحساب في سجل الأستاذ ومن ثم يتم قفل قيود الحسابات التي تتعلق بالبضاعة ويعرف بأنه حساب يظهر في دفاتر المشروع في نهاية العام ليمثل المرحلة الأولى من مراحل استخراج نتائج أعمال المشروع عن طريق المقارنة بين إيرادات المبيعات وبين تكلفة البضاعة المباعة ويمثل الفرق أما مجمل ربح إذا زادت الإيرادات على التكلفة أو مجمل خسارة إذا زادت تكلفة البضاعة المباعة على إيرادات المبيعات ويعد حساب المتاجرة ضمن خطوات وكما يلي:

١ - فتح الحساب في سجل الأستاذ:

٢ - القفل في الجانب الأيمن لحساب المتاجرة (الحسابات التي تمثل تكلفة البضاعة):

×× من حـ/ المتاجرة

×× إلى حـ/ بضاعة أول المدة

×× إلى حـ/ المشتريات
 ×× إلى حـ/ مردودات المبيعات
 ×× إلى حـ/ مسموحات المبيعات
 ×× إلى حـ/ مصاريف الشحن والتأمين
 ×× إلى حـ/ مصاريف المشتريات
 ×× إلى حـ/ خصم كمية المسموح به
 ×× إلى حـ/ الخصم المسموح به
 ×× إلى حـ/ مصروفات عمولات وكلاء الشراء
 ×× إلى حـ/ مصروفات نقل للداخل
 قفل الحسابات المتعلقة بالجانب المدين لحساب المتاجرة

٣ - القفل في الجانب الأيسر لحساب المتاجرة (حسابات لها علاقة بالمبيعات):

×× من حـ/ المبيعات
 ×× من حـ/ خصم كمية المكتسب
 ×× من حـ/ خصم مكتسب
 ×× من حـ/ مسموحات المشتريات
 ×× من حـ/ مردودات المشتريات
 ×× إلى حـ/ المتاجرة
 قفل الحسابات المتعلقة بالجانب الدائن لحساب المتاجرة

٤ - جرد بضاعة آخر المدة وإثباتها:

×× من حـ/ بضاعة آخر المدة (١٢/٣١)
 ×× إلى حـ/ المتاجرة
 إثبات بضاعة آخر المدة

٥ - ترصيد حساب المتاجرة:

يتم ترحيل القيود الثلاثة السابقة إلى حساباتها الخاصة بها في سجل الأستاذ ومن ثم يتم ترصيد حساب المتاجرة وفي هذه الحالة تظهر الاحتمالات الآتية:

طبيعة رصيد حساب المتاجرة	نتيجة المتاجرة	كيفية وجود الحالة
١ - الرصيد صفر	عدم تحقيق ربح أو خسارة	الرصيد المدين = الرصيد الدائن
٢ - الرصيد مدين	تحقق مجمل خسارة	الرصيد المدين < الرصيد الدائن
٣ - الرصيد دائن	تحقيق مجمل ربح	الرصيد المدين > الرصيد الدائن

وبذلك يظهر حساب المتاجرة بعد ترحيل القيود المحاسبية السابقة إليه على النحو الآتي:

حـ/ المتاجرة			
××	بضاعة أول المدة	××	بضاعة آخر المدة
××	المشتريات	××	المبيعات
××	مردودات المبيعات	××	خصم كمية المكتسب
××	مسموحات المبيعات	××	خصم مكتسب
××	مصاريف الشحن والتأمين	××	مسموحات المشتريات

مردودات المشتريات	××	مصاريف المشتريات	××
		خصم كمية المسموح به	××
		الخصم المسموح به	××
		مصروفات عمولات وكلاء الشراء	××
		مصروفات نقل للداخل	××
مجمّل خسارة (يقفل في أ.خ)	××	مجمّل ربح (يقفل في أ.خ)	××
المجموع		المجموع	

٦ - إقفال حساب المتاجرة

بعد ذلك يتم تحديد الرصيد في حساب المتاجرة (سواء كان مدين أي مجمّل خسارة أو رصيد دائن مجمّل ربح) تبدأ المرحلة الثانية من مراحل استخراج نتائج أعمال المشروع ، وهي مرحلة استخراج صافي الربح أو صافي الخسارة وذلك على النحو الآتي:

إما - إذا كان رصيد المتاجرة مديناً (مجمّل خسارة)
 ×× من حـ/ أ.خ
 ×× إلى حـ/ المتاجرة
 قفل رصيد حساب المتاجرة المدين (مجمّل خسارة)

أو - إذا كان رصيد المتاجرة دائناً (مجمّل ربح)
 ×× من حـ/ المتاجرة
 ×× إلى حـ/ أ.خ
 قفل رصيد حساب المتاجرة الدائن (مجمّل ربح)

٧ - قائمة المتاجرة

يتم ترحيل الحسابات إلى حساب المتاجرة وإكمال ترصيد الحساب وقفله في حساب الأرباح والخسائر ، بعد تحديد نوع الرصيد مجمّل ربح أو مجمّل خسارة ليتمثل نتيجة المتاجرة في البضاعة ، وبذلك تظهر نتائج هذه القيود على سجل الأستاذ فيما يخص الحسابات المتعلقة بالبضاعة. ولتبسيط البيانات الواردة في هذا الحساب لمستخدمي القوائم المالية ، بشكل يسهل معه فهمها ، يتم عرض هذه البيانات في شكل قائمة على ورقة خارجية ، تضيفي وضوحاً وسهولة في إيجاد العلاقة بين الأرقام الواردة فيها على النحو الآتي:

قائمة المتاجرة

البيان	فرعي	جزئي	كلي
إجمالي المبيعات		××	
- مردودات ومسموحات المبيعات والخصم المسموح		(××	
صافي المبيعات			××

	xx	xx	بضاعة أول المدة
		xx	المشتريات
		xx	مصاريف المشتريات
		xx	أجمالي المشتريات
	xx	(xx)	- مردودات ومسموحات المشتريات والخصم المكتسب
	xx		صافي المشتريات
	xx		البضاعة المعدة للبيع
	(xx)		- بضاعة آخر المدة
	(xx)		تكلفة البضاعة المباعة
(xx)			مجمل ربح (أو خسارة)
xx			

* حساب الأرباح والخسائر

يعد حساب الأرباح والخسائر المرحلة الثانية من مراحل استخراج صافي الربح أو صافي خسارة المشروع ، وذلك باحتساب الإيرادات والنفقات إلي يتم احتسابها في المرحلة السابقة من مراحل استخراج الربح عن طريق حساب المتاجرة. إذ يتم قفل رصيد حساب المتاجرة (كما ذكر سابقاً) في حساب الأرباح والخسائر ، كما تقفل فيه أيضاً أية إيرادات أخرى للمشروع وأية نفقات أخرى للمشروع ، وبعد ترصيد حساب الأرباح والخسائر يتم تحديد واستخراج صافي الربح أو صافي الخسارة للمشروع في نهاية العام. ويعد حساب الأرباح والخسائر ضمن خطوات وكما يلي:

١ - فتح حساب الأرباح والخسائر في سجل الأستاذ:

٢ - قفل رصيد حساب المتاجرة في حساب الأرباح والخسائر:

وقد ذكر سابقاً أن الرصيد ممكن أن يكون مديناً إن كان مجمل خسارة وممكن أن يكون دائناً إن كان مجمل ربح.

٣ - القفل في الجانب الأيمن لحساب الأرباح والخسائر (الخسائر والمصروفات الأخرى الحسابات المتعلقة بالنفقات الإدارية والعمومية أو النفقات التمويلية):

xx من حـ / الأرباح والخسائر
xx إلى حـ / مصاريف البيع والتوزيع
xx إلى حـ / الرواتب والأجور

×× إلى حـ/ الإيجار
×× إلى حـ/ مصاريف عامة
×× إلى حـ/ مصاريف الماء والكهرباء والهاتف
×× إلى حـ/ خسائر بيع م.ث
×× إلى حـ/ خسائر استبدال م.ث
×× إلى حـ/ أقساط التأمين
×× إلى حـ/ فوائد القروض
×× إلى حـ/ الفوائد المدينة
×× إلى حـ/ مصروفات صيانة وتصليلات
×× إلى حـ/ اندثار
×× إلى حـ/ ديون معدومة
قفل الحسابات المتعلقة بالجانب المدين لحساب الأرباح والخسائر

٤ - القفل في الجانب الأيسر لحساب الأرباح والخسائر (حسابات لها علاقة بالمبيعات):

×× من حـ/ إيراد عقار
×× من حـ/ أرباح بيع م.ث
×× من حـ/ أرباح استبدال م.ث
×× من حـ/ فوائد دائنة
×× من حـ/ عمولات
×× من حـ/ أرباح أسهم
×× من حـ/ أرباح بيع أوراق مالية
×× من حـ/ إيراد التعويضات
×× إلى حـ/ الأرباح والخسائر
قفل الحسابات المتعلقة بالجانب الدائن لحساب الأرباح والخسائر

٥ - ترصيد حساب الأرباح والخسائر:

يتم ترحيل القيود الثلاثة السابقة إلى حساباتها الخاصة بها في سجل الأستاذ ومن ثم يتم ترصيد حساب الأرباح والخسائر وفي هذه الحالة تظهر الاحتمالات الآتية:

طبيعة رصيد حساب المتاجرة	نتيجة المتاجرة	كيفية وجود الحالة
١ - الرصيد صفر	عدم تحقيق ربح أو خسارة	الرصيد المدين = الرصيد الدائن
٢ - الرصيد مدين	تحقق صافي خسارة	الرصيد المدين < الرصيد الدائن
٣ - الرصيد دائن	تحقيق صافي ربح	الرصيد المدين > الرصيد الدائن

وبذلك يظهر حساب الأرباح والخسائر بعد ترحيل القيود المحاسبية السابقة إليه على النحو الآتي:

حـ/ الأرباح والخسائر		
×× حـ/ المتاجرة (مجمّل خسارة)	××	حـ/ المتاجرة (مجمّل ربح)

مصاريف البيع والتوزيع	xx	إيراد عقار	xx
الرواتب والأجور	xx	أرباح بيع م.ث	xx
الإيجار	xx	أرباح استبدال م.ث	xx
مصاريف عامة	xx	فوائد دائنة	xx
مصاريف الماء والكهرباء والهاتف	xx	عمولات	xx
خسائر بيع م.ث	xx	أرباح أسهم	xx
خسائر استبدال م.ث	xx		
أقساط التأمين	xx		
فوائد القروض	xx		
الفوائد المدينة	xx		
صافي ربح	xx	صافي خسارة	xx
المجموع		المجموع	

٦ - إقفال حساب الأرباح والخسائر

بعد ذلك يتم تحديد الرصيد في حساب الأرباح والخسائر (سواء كان مدين أي صافي خسارة أو رصيد دائن صافي ربح) ويقفل الرصيد بطرق مختلفة ، تعتمد على رغبة صاحب المشروع أو إدارته على النحو الآتي:

أ - إقفال الرصيد في حساب رأس المال

يقفل رصيد الأرباح والخسائر في حساب رأس المال إذا أراد صاحب المشروع زيادة رأس المال بمقدار أرباح أو تخفيض رأس المال بمقدار الخسائر ويتم ذلك وفقاً للقيود الآتية:

إما - إذا كان رصيد الأرباح والخسائر مديناً (صافي خسارة)

xx من حـ/ رأس المال

xx إلى حـ/ الأرباح والخسائر

قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر المدين (صافي خسارة)

أو - إذا كان رصيد الأرباح والخسائر دائناً (صافي ربح)

xx من حـ/ الأرباح والخسائر

xx إلى حـ/ رأس المال

قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر الدائن (صافي ربح)

هذه الطريقة تؤدي إلى تذبذب رأس المال صعوداً أو هبوطاً طبقاً لأرباح أو خسائر العام ، وهو ما يتناقض وسياسة الثبات المحاسبية.

ب - إقفال الرصيد في حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة

يقفل رصيد الأرباح والخسائر في حساب رأس المال إذا أراد صاحب ترحيل الأرباح أو الخسائر للسنوات التالية أو استخدام الأرباح المتحققة في تغطية خسائر مرحلة من سنوات سابقة. ويتم ذلك وفقاً للقيود الآتية:

إما - إذا كان رصيد الأرباح والخسائر مديناً (صافي خسارة)

×× من حـ/ الأرباح أو الخسائر المرحلة
×× إلى حـ/ الأرباح والخسائر
قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر المدين (صافي خسارة)

أ - إذا كان رصيد الأرباح والخسائر دائناً (صافي ربح)
×× من حـ/ الأرباح والخسائر
×× إلى حـ/ الأرباح أو الخسائر المرحلة
قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر الدائن (صافي ربح)
وقد يستخدم المشروع حساب الفائض المتراكم بالنسبة أو الأرباح المحتجزة بالنسبة
لصافي الربح وحساب العجز المتراكم لصافي الخسائر.

ج - إقفال الرصيد في حساب جاري صاحب المشروع
يقفل رصيد الأرباح والخسائر في حساب جاري صاحب المشروع ، ويتم ذلك وفقاً
للقبوض الآتية:

إما - إذا كان رصيد الأرباح والخسائر مديناً (صافي خسارة)
×× من حـ/ جاري صاحب المشروع
×× إلى حـ/ الأرباح والخسائر
قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر المدين (صافي خسارة)

أو - إذا كان رصيد الأرباح والخسائر دائناً (صافي ربح)
×× من حـ/ الأرباح والخسائر
×× إلى حـ/ جاري صاحب المشروع
قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر الدائن (صافي ربح)
تعد هذه الطريقة الأكثر ملائمة لمحافظة على ثبات رأس المال ، وباعتبار أن حساب
جاري صاحب المشروع ، وهو الحساب الشخصي الثاني لصاحب المشروع إضافة لحساب
رأس المال.

د - إقفال الرصيد الدائن بسحب الأرباح المتحققة
قد يقوم صاحب المشروع بسحب الأرباح وعدم إبقائها في المشروع ، ويعد ذلك في
بعض الأحيان سياسة خاطئة قد تؤثر على سيولة المشروع ، ويفضل سحب الأرباح في هذه
الحالة على مراحل ، ويتم ذلك وفقاً للقبوض الآتية:
- إذا كان رصيد الأرباح والخسائر دائناً (صافي ربح)
×× من حـ/ الأرباح والخسائر
×× إلى حـ/ الصندوق
سحب الأرباح المتحققة نقداً

ملاحظة ١: لتسهيل إجراءات الحل سيتم اعتماد الحالة الأولى في قفل رصيد الأرباح والخسائر
في حساب رأس المال.

ملاحظة ٢: سيتم اعتماد عدم قفل رصيد المسحوبات الشخصية وإنما يتم تظهيره في الميزانية
بقيمة سالبة تحت حساب رأس المال.

٧ - قائمة الأرباح والخسائر

ولتبسيط البيانات الواردة في هذا الحساب لمستخدمي القوائم المالية ، بشكل يسهل معه فهمها ، يتم عرض هذه البيانات في شكل قائمة ، تضيف وضوحاً وسهولة في إيجاد العلاقة بين الأرقام الواردة فيها على النحو المبين أدناه:

قائمة الأرباح والخسائر

البيان	جزئي	كلي
مجمّل ربح (أو خسارة)		xx
يضاف الإيرادات	xx	
إيراد عقار	xx	
أرباح بيع م.ث	xx	
أرباح استبدال م.ث	xx	
فوائد دائنة	xx	
عمولات	xx	
أرباح أسهم	xx	
مجمع الإيرادات		xx
يطرح		
مصاريف البيع والتوزيع	xx	
الرواتب والأجور	xx	
الإيجار	xx	
مصاريف عامة	xx	
مصاريف الماء والكهرباء والهاتف	xx	
خسائر بيع م.ث	xx	
خسائر استبدال م.ث	xx	
فوائد القروض	xx	
الفوائد المدينة	xx	
أجمالي المصاريف التسويقية والإدارية والتمويلية		xx
صافي ربح (أو خسارة)		xx

* قائمة الدخل

للدخل مفاهيم عديدة من حيث عناصره ومن حيث أساليب قياسه ، فمن الناحية الاقتصادية ، فمن الناحية الاقتصادية يعني الدخل صافي التداخل للمشروع (الفرق بين المدخلات والمخرجات) ، أو هو أقصى ما يمكن أن يستهلكه فرد أو مشروع خلال فترة زمنية معينة دون التأثير على ثرواته ، أما من الناحية المحاسبية فإن الدخل يعني الفرق بين الإيرادات الناتجة عن العمليات المالية خلال فترة مالية معينة (المبيعات أو المخرجات أو

الخدمات المقدمة) وبين تكلفة الحصول على تلك المخرجات أو الإيرادات ، فهي تتضمن العناصر التشغيلية وغير التشغيلية في قائمة الدخل عبارة عن كشف يعد على ورقة خارجية تضم كافة الإيرادات والمصروفات ويتم الوصول فيها لصافي الدخل من ربح أو خسارة من خلال مقارنة المصاريف مع الإيرادات فيكون ربح إذا زادت الإيرادات على المصاريف خلال سنة مالية معينة وتكون خسارة إذا حدث العكس.

إذ تحتوي قائمة الدخل على مجموعتين من الحسابات هما الإيرادات التي تحققت خلال الفترة ، والمصاريف التي تم تحملها خلال نفس الفترة ، ويمثل الفرق بين الإيرادات والمصاريف نتيجة عمل المنشأة من ربح أو خسارة ، وهذه القائمة تعد بإحدى طريقتين:

١ - قائمة الدخل بخطوة واحدة: وهذه القائمة لا تهتم بالتفاصيل للوصول على صافي الدخل ن وهي شائعة الاستخدام في الشركات الكبيرة ، وفيما يلي نموذج لهذه القائمة:

شركة...

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠ / ١٢ / ٣١

البيان	جزئي	كلي
الإيرادات	xx	xx
إيراد المبيعات	xx	
إيرادات أخرى (بأنواعها)		
مجموع الإيرادات		
يطرح		
تكلفة المبيعات	xx	
مصروفات (بأنواعها)	xx	
خسائر (بأنواعها)	xx	
مجموع المصروفات والخسائر		(xx)
صافي الربح (الخسارة)		xx

٢ - قائمة الدخل بخطوات متعددة : وتظهر هذه القائمة كافة التفاصيل الضرورية للمبيعات وتكلفتها وكافة المصروفات والإيرادات التشغيلية وغير التشغيلية وصولاً لصافي الدخل من ربح أو خسارة ، وفيما يلي نموذج لهذه القائمة:

شركة...

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠ / ١٢ / ٣١

البيان	فرعي	جزئي	كلي
إجمالي المبيعات		xx	xx
- مردودات ومسموحات المبيعات والخصم المسموح		(xx)	
صافي المبيعات		xx	
بضاعة أول المدة			

		xx	المشتريات
		xx	مصاريف المشتريات
		xx	أجمالي المشتريات
		(xx)	- مردودات ومسموحات المشتريات والخصم المكتسب
	xx		صافي المشتريات
	xx		البضاعة المعدة للبيع
	(xx)		- بضاعة آخر المدة
(xx)			تكلفة البضاعة المباعة
xx			مجمول ربح (أو خسارة)
			يطرح: المصاريف العمومية والإدارية والتسويقية (التشغيلية)
		xx	مصاريف البيع والتوزيع
		xx	مصاريف نقل للخارج (نقل المبيعات)
		xx	مصاريف الدعاية والإعلان
			مصاريف بيع أخرى
	xx		مجموع مصاريف البيع والتوزيع
			مصاريف عمومية وإدارية
		xx	الرواتب والأجور
		xx	الإيجار
		xx	مصاريف عامة (اندثار .. الخ)
		xx	مصاريف الماء والكهرباء والهاتف
	xx		مجموع المصاريف العمومية والإدارية
(xx)			مجموع المصاريف التشغيلية
xx			صافي ربح (أو خسارة) التشغيلي
			إيرادات والمصروفات الأخرى
			يضاف إيرادات أو أرباح أخرى عرضية
	xx		إيراد عقار
	xx		أرباح بيع م.ث
	xx		أرباح استبدال م.ث
	xx		فوائد دائنة
	xx		عمولات
	xx		أرباح أسهم
xx			مجمع الإيرادات
			يطرح: مصروفات وخسائر أخرى (عرضية أو ثانوية)
	xx		خسائر بيع م.ث
	xx		خسائر استبدال م.ث
	xx		فوائد القروض
	xx		الفوائد المدينة
(xx)			أجمالي المصاريف التسويقية والإدارية والتمويلية
xx			صافي ربح (أو خسارة) قبل الضريبة
(xx)			يطرح: الضريبة (تحتسب الضريبة في حالة تحقيق الربح فقط)
xx			صافي الربح

* قائمة حقوق المالكين

تظهر قائمة حقوق المالكين التغير الذي طرأ على رأس المال من زيادة ونقص خلال العام ، إذ يزداد بالأرباح والإضافات ويقل بالخسائر والتخفيض والمسحوبات الشخصية التي يقوم بها صاحب المشروع ، وفيما يلي نموذج لهذه القائمة:

شركة ...

قائمة حقوق المالكين للسنة المنتهية في ١٢/٣١ / ٢٠

البيان	جزئي	كلي
رأس المال (في بداية العام) ٢٠ / ١ / ١		xx
يضاف:		xx
الأرباح		xx
الإضافات على رأس المال		
يطرح:		
الخسائر		(xx)
التخفيض في رأس المال		(xx)
المسحوبات الشخصية		(xx)
رأس المال (في نهاية العام) ٢٠ / ١٢ / ٣١		xx

* قائمة التدفق النقدي

ويبين فيها المقبوضات والمدفوعات النقدية للأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية لتعطي صورة عن المركز النقدي للمنشأة أو للمشروع ، وتعد حسب معايير المحاسبة الدولية وفق طريقتين مباشرة (ويتم فيها تعديل كل بند من بنود قائمة الدخل (الإيرادات والمصروفات) وفقاً للأساس النقدي بدلاً من أساس الاستحقاق) أو غير مباشرة (وتبدأ بتعديل رقم صافي الربح المحاسبي المعد وفقاً لأساس الاستحقاق ضمن الدخل وذلك عن طريق إضافة أو طرح البنود التي لا يترتب تدفق نقدي "مثل الاندثار" ، وقد أشار المعيار رقم (٧) المعدل الصادر عن اللجنة الدولية لمعايير المحاسبة ضمناً أفضلية الطريقة المباشرة وفيما يلي نموذج مبسط لها:

شركة ...

قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٢٠ / ١٢ / ٣١

البيان	جزئي	كلي
التدفق النقدي من العمليات التشغيلية		
المقبوضات (من العملاء ، .. الخ)	xx	
المدفوعات (مصاريف ، رواتب ، للدائنين.. الخ)	(xx)	

xx		صافي التدفق النقدي من العمليات التشغيلية
	xx	التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية
	(xx)	المقبوضات (بيع مبنى ، آلات ، بيع استثمارات .. الخ)
		المدفوعات (شراء مبنى ، شراء استثمارات .. الخ)
xx		صافي التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية
	xx	التدفق النقدي من العمليات التمويلية
	(xx)	المقبوضات (زيادة رأس المال "إصدار أسهم" ، قروض .. الخ)
		المدفوعات (المسحوبات ، تخفيض رأس المال ، تسديد قروض طويلة الأجل ، توزيعات أرباح نقدية .. الخ)
xx		صافي النقد من العمليات الاستثمارية
xx		صافي الزيادة في النقد
xx		رصيد النقد في ١/١
xx		رصيد النقد في ١٢/٣١

ملاحظة: يمكن تحديد صافي رأس المال العامل من خلال حاصل الفرق بين الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة.

* قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

إن الميزانية العمومية أو قائمة المركز المالي هي أيضاً ليست وإنما هي تقرير أو كشف أو قائمة على شكل حساب أو على شكل تقرير يبدأ بالموجودات في الأعلى وينتهي بالمطلوبات ورأس المال ، وذلك بأرصدة الحسابات المفتوحة (غير المغلقة) للموجودات والمطلوبات ورأس المال (حقوق الملكية) لتصوير الوضع المالي للمشروع في لحظة زمنية معينة (تاريخ إعداد الميزانية) وهو تاريخ يتميز بتوفر كافة البيانات اللازمة لإعداد هذه القائمة ، ويمكن إيجاز أهم أهداف الميزانية العمومية بما يلي:

- ١ - بيان صافي حقوق مالك المشروع أو أصحاب المشروع من مساهمين ومستثمرين.
- ٢ - بيان لمركز المالي للمشروع استجابة لحاجات المقرضين والدائنين.
- ٣ - إعطاء صورة عن طاقات المشروع (الموجودات) ومصادرهما (المطلوبات).

وتعد الميزانية العمومية وفقاً لأشكال مختلفة يتم على أساسها تبويب عناصر أو بنود الميزانية حيث يختلف هذا التبويب باختلاف طبيعة نشاط المشروع ، فالمشروع أو المنشأة الصناعية تبدأ بالموجودات الثابتة وثم الموجودات المتداولة وضمن الموجودات الثابتة تبدأ بالأكثر ثباتاً أو أطول مدة وهكذا تنتهي بالأكثر سيولة أو نقدية أما النشاط التجاري تبدأ الميزانية العمومية بالموجودات المتداولة وتنتهي بالثابتة والبدء يكون بالبنود الأكثر سيولة ، وتنتهي بالموجودات الأقل سيولة ، أي عكس الصناعية ، وفيما يلي نموذج للميزانية العمومية لمشروع تجاري:

الموجودات	ميزانية عمومية (قائمة مركز مالي) في ١٢/٣١ / ٢٠	المطلوبات ورأس المال
أ - الموجودات المتداولة	xx	xx
بضاعة ١٢/٣١		أوراق دفع (أ.د)
الصندوق		دائنون
المصرف		المصرف (سحب على المكشوف)
المدينون		ب - المطلوبات طويلة الأجل
		xx

xx	القروض والسندات ج - المطلوبات الأخرى مصروفات مستحقة إيرادات مستلمة مقدماً	xx	أوراق قبض (أ.ق) استثمارات مالية (أسهم وسندات) ب - الموجودات الثابتة أراضي مباني أثاث سيارات
xx	د - حقوق الملكية (رأس المال) رأس المال + صافي الربح (- الخسائر) - المسحوبات الشخصية صافي رأس المال	xx	ج - موجودات غير ملموسة شهرة المحل براءة الاختراع العلامة التجارية د - موجودات أخرى مصروفات مدفوعة مقدماً إيرادات مستحقة نفقات التأسيس أجمالي الموجودات
xxxx	أجمالي المطلوبات ورأس المال	xxxx	

ويمكن أن تعد الميزانية العمومية كالتقرير وكما يلي:

كشف الميزانية العمومية لمشروع ... كما هي عليه في ٢٠ / ١٢ / ٣١

أ - الموجودات المتداولة

بضاعة ١٢ / ٣١

الصندوق

المصرف

	المدينون
	أوراق قبض (أ.ق)
	استثمارات مالية (أسهم وسندات)
xx	ب - الموجودات الثابتة
	أراضي
	مباني
	أثاث
	سيارات
xx	ج - موجودات غير ملموسة
	شهرة المحل
	براءة الاختراع
	العلامة التجارية
xx	د - موجودات أخرى
	مصرفات مدفوعة مقدماً
	إيرادات مستحقة
	نفقات التأسيس
xxxx	أجمالي الموجودات
xx	أ - المطلوبات المتداولة
	أوراق دفع (أ.د)
	دائنون
	المصرف (سحب على المكشوف)
xx	ب - المطلوبات طويلة الأجل
	القروض والسندات
xx	ج - المطلوبات الأخرى
	مصرفات مستحقة
	إيرادات مستلمة مقدماً
	د - حقوق الملكية (رأس المال)
	رأس المال
	+ صافي الربح
	- المسحوبات الشخصية
xx	صافي رأس المال
xxxx	أجمالي المطلوبات ورأس المال

غلق الدفاتر وفتحها

بعد الانتهاء السنة المالية وإعداد القوائم المالية ولأغراض رقابية وإجراء المطابقات يقوم المشروع إما بغلق أرصدة الدفاتر ومن ثم فتحها في بداية السنة الجديدة أم يتم نقل أرصدة الحسابات الباقية في دفتر الأستاذ العام في نهاية السنة إلى دفتر أستاذ عام السنة الجديدة. وكما يلي:

١ - طريقة قفل الحسابات

بموجب هذه الطريقة يتم في نهاية العام:

أ - **غلق الدفاتر:** إقفال جميع حسابات الموجودات والمطلوبات ورأس المال ، وذلك بجعل حسابات الموجودات في الجانب الدائن من القيد وحساب المطلوبات ورأس المال في الجانب المدين من القيد. وكما يلي:

×× من حـ / رأس المال

×× من حـ / الدائنون

×× من حـ /

×× من حـ /

×× إلى حـ / الأراضي

×× إلى حـ / المباني

×× إلى حـ / الأثاث

×× إلى حـ /

×× إلى حـ /

قفل الحسابات الموجودات في حسابات المطلوبات ورأس المال

ب - **فتح الفاتر:** ويقوم المشروع بعمل القيد الافتتاحي ، وكما يلي:

×× من حـ / أراضي

×× من حـ / المباني

×× من حـ /

×× من حـ /

×× إلى حـ / رأس المال

×× إلى حـ / الدائنون

×× إلى حـ /

×× إلى حـ /

×× إلى حـ /

إثبات القيد الافتتاحي

٢ - طريقة نقل الأرصدة

أي يتم نقل أرصدة الحسابات الباقية في دفتر الأستاذ العام في نهاية السنة إلى دفتر أستاذ عام السنة الجديدة. وبذلك لا يتم إجراء قيود قفل أو فتح.

ملاحظة: وقد يقوم المحاسبين في عمل قيد افتتاحي في بداية السنة المالية الجديدة سواء تم إثبات قيد غلق بالأرصدة أم لم يتم ذلك ، وهو ما سيتم اعتماده في المعالجات المحاسبية في هذا المنهج.

القيود العكسية

يتم إثبات القيود العكسية عادة في بداية السنة المالية التالية ، وإجراء هذه القيود ليس إلزامياً وإنما هي إجراء اختياري هدفه تبسيط المقبوضات والمدفوعات التي تتم في الفترة المالية التالية.

وتجري القيود العكسية لقيود التسوية (المستحقات والمقدمات) بجعل الطرف المدين في قيد التسوية دائناً والطرف الدائن مديناً: وفيما يلي نموذج لقيد عكسي للرواتب المدفوعة مقدماً:

- قيد عكسي : في ١/١
×× من حـ/ الرواتب
×× إلى حـ/ الرواتب المدفوعة مقدماً
قيد عكسي لقيد التسوية للرواتب المدفوعة مقدماً

مثال ١:

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لشركة تكريت التجارية في ٢٠٠٩/١٢/٣١:

المدين	الدائن	أسم الحساب
٣٠٠٠٠٠		الصندوق
٤٠٠٠٠		المدينون
٥٠٠٠٠٠		بضاعة ٢٠٠٩/١/١
١٠٠٠٠٠		أثاث
٣٠٠٠٠٠		مباني
٢٠٠٠٠		الرواتب
	٢٠٠٠٠	مخصص اندثار مباني ٢٠٠٨/١٢/٣١
	١٥٠٠٠	مخصص اندثار أثاث ٢٠٠٨/١٢/٣١
	٦٥٠٠٠٠	المبيعات
١٥٠٠٠		مردودات المبيعات
٣٠٠٠٠٠		المشتريات
٣٥٠٠٠		أجور الماء والهاتف والكهرباء
	٦٠٠٠٠	إيراد عقار
٤٠٠٠		حساب معلق
	٧٥٠٠٠	الدائنون
	٧٩٤٠٠٠	رأس المال
١٦١٤٠٠٠	١٦١٤٠٠٠	المجموع

وعند التدقيق وجد أن سبب ظهور الحساب المعلق هو خطأ في إثبات قيد الرواتب.

المطلوب:

أولاً: إثبات قيود التسوية إذا علمت أن الراتب الشهري هو ٢٥٠٠ دينار وإيراد العقار هو لثلاث سنوات ، وتحتسب الشركة اندثاراً سنوياً قدره ١٠% على الموجودات الثابتة ، علماً أنه تم شراء نصف الأثاث في ٢٠٠٩/٧/١.

ثانياً: إعداد ميزان المراجعة المعدل بالأرصدة.

ثالثاً: إثبات قيود القفل وتصوير حساب المتاجرة والأرباح والخسائر. علماً أن قيمة بضاعة آخر المدة بمقدار ٢٥٠٠٠٠ دينار

رابعاً: ١- تصوير الميزانية العمومية ، ٢- قائمة الدخل ، ٣- قائمة حقوق المالكين ، ٤- قائمة التدفقات النقدية إذا علمت أن صافي التدفقات للأنشطة التشغيلية ٤٠٠٠٠ دينار ، وللاستثمارية ٦٠٠٠٠ دينار ، والتمويلية (١٠٠٠٠) دينار ، وأن رصيد الصندوق في ٢٠٠٩/١/١ هو ٢١٠٠٠٠ دينار.

خامساً: إثبات قيود غلق الدفاتر في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ، والافتتاحي والعكسي في ٢٠١٠/١/١.

الحل:

- أولاً: قيود التسوية:
- قفل حساب المعلق
٤٠٠٠ من حـ / الرواتب
٤٠٠٠ إلى حـ / حساب معلق
إلغاء الحساب المعلق
- تسوية الرواتب:
- $٣٠٠٠٠ = ١٢ \times ٢٥٠٠$ دينار نصيب السنة الحقيقي من الرواتب.
 $٣٠٠٠٠ - (٢٠٠٠٠ + ٤٠٠٠) = ٦٠٠٠$ دينار رواتب مستحقة.
- قيد التسوية للرواتب
٦٠٠٠ من حـ / الرواتب
٦٠٠٠ إلى حـ / رواتب مستحقة
إثبات قيد التسوية للرواتب
- تسوية إيراد العقار
 $٢٠٠٠٠ = ٣ \div ٦٠٠٠٠$ دينار نصيب السنة الحالية.
 $٢٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠$ دينار إيراد عقار مستلم مقدماً.
- قيد التسوية لإيراد العقار
 ٤٠٠٠٠ من حـ / إيراد عقار
 ٤٠٠٠٠ إلى حـ / إيراد عقار مستلم مقدماً
إثبات قيد التسوية لإيراد عقار
- تسوية الموجودات الثابتة:
- اندثار المباني $= ٣٠٠٠٠٠ \times ١٠\% \times ١ = ٣٠٠٠٠$ دينار.
- قيد اندثار المباني:
 ٣٠٠٠٠ من حـ / اندثار المباني
 ٣٠٠٠٠ إلى حـ / مخصص اندثار مباني
اندثار المباني
- اندثار الأثاث:
- $١٠٠٠٠٠ \div ٢ = ٥٠٠٠٠$ دينار نصف الأثاث.
اندثار الأثاث لسنة كاملة $= ٥٠٠٠٠ \times ١٠\% \times ١ = ٥٠٠٠$ دينار.
اندثار الأثاث لنصف سنة $= ٥٠٠٠٠ \times ١٠\% \times ١٢ \div ٦ = ٢٥٠٠$ دينار.
اندثار الأثاث الكلي $= ٥٠٠٠ + ٢٥٠٠ = ٧٥٠٠$ دينار.
- قيد اندثار الأثاث:
- ٧٥٠٠ من حـ / اندثار الأثاث
 ٧٥٠٠ إلى حـ / مخصص اندثار أثاث
اندثار الأثاث

ثانياً: إعداد ميزان المراجعة المعدل بالأرصدة.

ميزان المراجعة المعدل بالأرصدة لشركة تكريت التجارية في ٢٠٠٩/١٢/٣١:

المدين	الدائن	أسم الحساب
٣٠٠٠٠٠		الصندوق

المدينون		٤٠٠٠٠
بضاعة ٢٠٠٩/١/١		٥٠٠٠٠٠
أثاث		١٠٠٠٠٠
مباني		٣٠٠٠٠٠
الرواتب		٣٠٠٠٠
مخصص اندثار مباني ٢٠٠٩/١٢/٣١	٥٠٠٠٠	
مخصص اندثار أثاث ٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٢٥٠٠	
اندثار مباني		٣٠٠٠٠
اندثار أثاث		٧٥٠٠
المبيعات	٦٥٠٠٠٠	
مردودات المبيعات		١٥٠٠٠
المشتريات		٣٠٠٠٠٠
أجور الماء والهاتف والكهرباء		٣٥٠٠٠
إيراد عقار	٢٠٠٠٠	
رواتب مستحقة	٦٠٠٠	
إيراد عقار مستلم مقدماً	٤٠٠٠٠	
الدائنون	٧٥٠٠٠	
رأس المال	٧٩٤٠٠٠	
المجموع	١٦٥٧٥٠٠	١٦٥٧٥٠٠

ثالثاً: إثبات قيود القفل وتصوير حساب المتاجرة والأرباح والخسائر علماً أن قيمة بضاعة آخر المدة بمقدار ٢٥٠٠٠٠ دينار.

القفل في الجانب الأيمن لحساب المتاجرة (الحسابات التي تمثل تكلفة البضاعة):
٨١٥٠٠٠ من حـ/ المتاجرة

٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ بضاعة أول المدة

٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ المشتريات

١٥٠٠٠ إلى حـ/ مردودات المبيعات

قفل الحسابات المتعلقة بالجانب المدين لحساب المتاجرة

- القفل في الجانب الأيسر لحساب المتاجرة (حسابات لها علاقة بالمبيعات):

٦٥٠٠٠٠ من حـ/ المبيعات

٦٥٠٠٠٠ إلى حـ/ المتاجرة

قفل الحسابات المتعلقة بالجانب الدائن لحساب المتاجرة

- جرد بضاعة آخر المدة وإثباتها:

٢٥٠٠٠٠ من حـ/ بضاعة آخر المدة (١٢/٣١)

٢٥٠٠٠٠ إلى حـ/ المتاجرة

إثبات بضاعة آخر المدة

حـ/ المتاجرة

بضاعة أول المدة	٥٠٠٠٠٠	بضاعة آخر المدة	٢٥٠٠٠٠
المشتريات	٣٠٠٠٠٠	المبيعات	٦٥٠٠٠٠
مردودات المبيعات	١٥٠٠٠		

٨٥٠٠٠	مجمـل ربح (يقفل في أ.خ)
٩٠٠٠٠٠	المجموع
٩٠٠٠٠٠	المجموع

- إقفال حساب المتاجرة
- كان رصيد المتاجرة دائناً (مجمـل ربح)
- ٨٥٠٠٠ من حـ/ المتاجرة
- ٨٥٠٠٠ إلى حـ/ أ.خ
- قفل رصيد حساب المتاجرة الدائن (مجمـل ربح)
- القفل في الجانب الأيمن لحساب الأرباح والخسائر (الخسائر والمصروفات الأخرى الحسابات المتعلقة بالنفقات الإدارية والعمومية أو النفقات التمويلية):
- ١٠٢٥٠٠ من حـ/ الأرباح والخسائر
- ٣٥٠٠٠ إلى حـ/ أجور الماء والهاتف والكهرباء
- ٣٠٠٠٠ إلى حـ/ الرواتب
- ٣٠٠٠٠ إلى حـ/ اندثار المباني
- ٧٥٠٠ إلى حـ/ اندثار الأثاث
- قفل الحسابات المتعلقة بالجانب المدين لحساب الأرباح والخسائر
- ٤ - القفل في الجانب الأيسر لحساب الأرباح والخسائر (حسابات لها علاقة بالمبيعات):
- ٢٠٠٠٠ من حـ/ إيراد عقار
- ٢٠٠٠٠ إلى حـ/ الأرباح والخسائر
- قفل الحسابات المتعلقة بالجانب الدائن لحساب الأرباح والخسائر

حـ/ الأرباح والخسائر			
٨٥٠٠٠	حـ/ المتاجرة (مجمـل ربح)	٣٥٠٠٠	أجور الماء والهاتف والكهرباء
٢٠٠٠٠	إيراد عقار	٣٠٠٠٠	الرواتب
		٣٠٠٠٠	اندثار المباني
		٧٥٠٠	اندثار الأثاث
		٢٥٠٠	صافي ربح
١٠٥٠٠٠	المجموع	١٠٥٠٠٠	المجموع

- إقفال حساب الأرباح والخسائر
- إذا كان رصيد الأرباح والخسائر دائناً (صافي ربح)
- ٢٥٠٠ من حـ/ الأرباح والخسائر
- ٢٥٠٠ إلى حـ/ رأس المال

قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر الدائن (صافي ربح)

رابعاً:

١ - تصوير الميزانية العمومية.

شركة تكريت التجارية

الموجودات	الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠٠٩/١٢/٣١	المطلوبات ورأس المال
أ - الموجودات المتداولة	أ - المطلوبات المتداولة	
بضاعة ١٢/٣١ ٢٥٠٠٠٠	دائنون ٧٥٠٠٠	
الصندوق ٣٠٠٠٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة ٧٥٠٠٠	
المدينون ٤٠٠٠٠	ب - المطلوبات الأخرى	
مجموع الموجودات المتداولة ٥٩٠٠٠٠	رواتب مستحقة ٦٠٠٠	
ب - الموجودات الثابتة	إيراد عقار مستلمة مقدماً ٤٠٠٠٠	
مباني ٣٠٠٠٠٠	مجموع المطلوبات الأخرى ٤٦٠٠٠	
- مخصص (٥٠٠٠٠)	د - حقوق الملكية (رأس المال)	
الصافي ٢٥٠٠٠٠	رأس المال ٧٩٦٥٠٠	
أثاث ١٠٠٠٠٠		
- مخصص (٢٢٥٠٠)		
الصافي ٧٧٥٠٠		
مجموع الموجودات الثابتة ٣٢٧٥٠٠		
أجمالي الموجودات ٩١٧٥٠٠	أجمالي المطلوبات ورأس المال ٩١٧٥٠٠	

٢ - قائمة الدخل.

شركة تكريت التجارية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١

البيان	فرعي	جزئي	كلي
--------	------	------	-----

٦٣٥.٠٠٠	٦٥.٠٠٠ (١٥.٠٠٠)	٣.٠٠٠٠ ٠ ٣.٠٠٠٠ (٠)	إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات صافي المبيعات بضاعة أول المدة المشتريات مصاريف المشتريات أجمالي المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات والخصم المكتسب صافي المشتريات البضاعة المعدة للبيع - بضاعة آخر المدة تكلفة البضاعة المباعة مجمول ربح يطرح: المصاريف العمومية والإدارية والتسويقية (التشغيلية) مصاريف البيع والتوزيع مصاريف عمومية وإدارية الرواتب والأجور الاندثار أجور الماء والكهرباء والهاتف مجموع مصاريف عمومية وإدارية مجموع المصاريف التشغيلية صافي خسارة التشغيلي إيرادات والمصروفات الأخرى يضاف إيرادات أو أرباح أخرى عرضية إيراد عقار مجمع الإيرادات يطرح: مصروفات وخسائر أخرى (عرضية أو ثانوية) أجمالي المصاريف التسويقية والإدارية والتمويلية صافي ربح (أو خسارة) قبل الضريبة يطرح: الضريبة (تحتسب الضريبة في حالة تحقيق الربح فقط) صافي الربح
	٥.٠٠٠٠		
	٣.٠٠٠٠		
	٨.٠٠٠٠ (٢٥.٠٠٠)		
	٨٥.٠٠٠		
	١.٢٥٠.٠٠		
	(١.٢٥٠.٠٠)		
	(١٧٥.٠٠)		
	٢.٠٠٠٠		
	(٠)		
٢٥٠.٠٠			
(٠)			
٢٥٠.٠			

٣ - قائمة حقوق المالكين.

شركة تكريت التجارية
قائمة حقوق المالكين للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١

البيان	جزئي	كلي
رأس المال (في بداية العام) ٢٠ / ١ / ١		٧٩٤.٠٠٠
يضاف:		
الأرباح		٢٥٠.٠
رأس المال (في نهاية العام) ٢٠ / ١٢ / ٣١		٧٩٦.٥٠٠

٤ - قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة).

شركة ...
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٢٠ / ١٢ / ٣١

البيان	جزئي	كلي
صافي التدفق النقدي من العمليات التشغيلية		٤٠٠٠٠
صافي التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية		٦٠٠٠٠
صافي النقد من العمليات الاستثمارية		(١٠٠٠٠)
صافي الزيادة في النقد		٩٠٠٠٠
رصيد النقد في ١/١		٢١٠٠٠٠
رصيد النقد في ١٢/٣١		٣٠٠٠٠٠

خامساً: إثبات قيود غلق الدفاتر في ٢٠٠٩/١٢/٣١، والافتتاحي والعكسي في ٢٠١٠/١/١.

- قيود غلق الدفاتر في ٢٠٠٩/١٢/٣١

٧٩٦٥٠٠ من حـ/ رأس المال
٧٥٠٠٠ من حـ/ الدائنون
٦٠٠٠ من حـ/ رواتب مستحقة
٤٠٠٠٠ من حـ/ إيراد عقار مستلم مقدماً
٥٠٠٠٠ من حـ/ مخصص اندثار المباني
٢٢٥٠٠ من حـ/ مخصص اندثار الأثاث
٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ المباني
١٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الأثاث
٢٥٠٠٠٠ إلى حـ/ البضاعة
٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق
٤٠٠٠٠ إلى حـ/ المدينون
قفل الحسابات الموجودة في حسابات المطلوبات ورأس المال

- القيد الافتتاحي في ٢٠٠٩/١٢/٣١:

٣٠٠٠٠٠ من حـ/ المباني
١٠٠٠٠٠ من حـ/ الأثاث
٢٥٠٠٠٠ من حـ/ البضاعة
٣٠٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق
٤٠٠٠٠ من حـ/ المدينون
٧٩٦٥٠٠ إلى حـ/ رأس المال
٧٥٠٠٠ إلى حـ/ الدائنون
٦٠٠٠ إلى حـ/ رواتب مستحقة
٤٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد عقار مستلم مقدماً
٥٠٠٠٠ إلى حـ/ مخصص اندثار المباني
٢٢٥٠٠ إلى حـ/ مخصص اندثار الأثاث
إثبات القيد الافتتاحي

- القيد العكسي في ٢٠١٠/١/١

- الرواتب المستحقة
٦٠٠٠ من حـ/ رواتب مستحقة
٦٠٠٠ إلى حـ/ رواتب

القيـد العكسي للرواتب المستحقة

- إيراد عقار مستلم مقدماً
٤٠٠٠٠ من حـ/ إيراد عقار مستلم مقدماً
٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد عقار
القيـد العكسي لإيراد عقار مستلم مقدماً

أسئلة الفصل العاشر

س ١/ عرف ما يلي:

الحسابات الختامية ، حساب المتاجرة ، حساب الأرباح والخسائر ، قائمة الدخل ، قائمة حقوق المالكين ، قائمة التدفق النقدي ، غلق الدفاتر ، القيد الافتتاحي ، القيد العكسي.

س٢/ قارن بين :

- ١ - الحسابات والقوائم الختامية في كل من المشاريع الخدمية ولتجارية والصناعية.
- ٢ - قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة وقائمة الدخل الخطوات المتعددة.
- ٣ - مفهوم الدخل من الناحية الاقتصادية ومن الناحية المحاسبية.

س٣/ أجب عن ما يأتي:

- ١ - أهداف إعداد الميزانية العمومية.
- ٢ - طرق إعداد قائمة التدفق النقدي.
- ٣ - الطرق الممكنة لقف حساب الأرباح والخسائر.

س٤/ اختر الإجابة أو الإجابات الصحيحة:

- ١ - يتم التوصل إلى مجمل الربح (الخسارة) في كل من:
 - أ - المشروع الخدمي
 - ب - المشروع التجاري
 - ج - المشروع الصناعي
 - د - في جميع المشاريع على اختلاف أنشطتها

٢ - يتم إثبات قيد غلق الدفاتر في:

- أ - في بداية السنة المالية
- ب - في نهاية السنة المالية
- ج - يمكن في بداية أو نهاية السنة
- د - يمكن عدم إثباته في بداية ونهاية السنة

٣ - يثبت القيد العكسي في:

- أ - في بداية السنة المالية
- ب - في نهاية السنة المالية
- ج - يمكن في بداية أو نهاية السنة
- د - يمكن عدم إثباته في بداية ونهاية السنة

٤ - يثبت القيد العكسي لحسابات:

- أ - المستحقات
- ب - المقدمات
- ج - المستحقات والمقدمات
- د - الاسمية

٥ - يتم الحكم على مدى قوة المركز النقدي للمشروع من خلال قائمة:

- أ - الدخل
- ب - المركز المالي
- ج - حقوق المالكين
- د - التدفقات النقدية

٦ - يتم تحديد صافي رأس المال العامل من خلال الفرق ما بين:

- أ - الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة
- ب - الموجودات الثابتة والمطلوبات المتداولة
- ج - الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة
- د - الموجودات الثابتة والمطلوبات المتداولة

س٥/ فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة (المبالغ بالآلاف الدنانير) لشركة سامر التجارية في ٢٠١١/١٢/٣١:

المدين	الدائن	أسم الحساب
٥٠٠٠٠		الصندوق
٣٠٠٠		المدينون
٤٤٠٠٠		بضاعة ١/١
١١٠٠٠٠		استثمارات مالية/أسهم مدينة العاب تكريت
٢٠٠٠٠		أثاث
٩٠٠٠٠		أراضي
	٨٠٠٠٠	الدائنون
	٤٠٠٠	مردودات المشتريات
٢٠٠٠		رواتب
	٨٥٠٠٠٠	المبيعات
٧٠٠٠		مسموحات المبيعات
٦٠٠٠٠		المشتريات
٨٠٠٠		الخصم المسموح به
٧٠٠٠		أجور الماء والكهرباء
	١٢٠٠٠	فوائد دائنة
١٠٠٠		خسائر بيع موجودات ثابتة
	؟؟	رأس المال
؟؟	؟؟	المجموع

المطلوب:

أولاً: إثبات قيود التسوية إذا علمت أن الراتب الشهري هو ١٠٠ دينار والفوائد الدائنة هي لستين ، هذا وتحتسب الشركة اندثاراً سنوياً قدره ١٠% على الموجودات الثابتة والمشتراة في ١/١ من نفس السنة ، أن هناك ٢٠٠٠ دينار من أجور الماء والكهرباء تخص ٢٠١١ لم تثبت.

ثانياً: إعداد ميزان المراجعة المعدل بالأرصدة.

ثالثاً: إثبات قيود القفل وتصوير حساب المتاجرة والأرباح والخسائر. علماً أن قيمة بضاعة آخر المدة بمقدار ٤٠٠٠٠٠ دينار

رابعاً: ١- تصوير الميزانية العمومية ، ٢- قائمة الدخل ، ٣- قائمة حقوق المالكين ، ٤- قائمة التدفق النقدي (الطريقة المباشرة) إذا علمت أن صافي التدفقات للأنشطة التشغيلية ٩٠٠٠ دينار ، وللاستثمارية ٤٠٠٠ دينار ، والتمويلية ٢٠٠٠ دينار.

خامساً: إثبات قيود غلق الدفاتر في ٢٠١١/١٢/٣١ ، والافتتاحي والعكسي في ٢٠١٢/١/١.