

### الحسابات الختامية وتقارير الدخل والميزانية :

#### الحسابات الختامية :

الحسابات الختامية هي الحسابات التي تحضر نهاية الفترة المالية للوصول إلى النتائج التي حققها المشروع خلال الفترة المالية . وتختلف هذه الحسابات باختلاف طبيعة المشروع ونوعية الملكية فيه . ففي المشروع التجاري الذي يمتلكه فرد واحد تكون الحسابات الختامية حسابين هما حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر وفي المشروع الصناعي الذي يمتلكه فرد واحد تكون الحسابات الختامية ثلاث حسابات هي حساب التشغيل و حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر . وفي مشروع صناعي تملكه شركة تكون الحسابات أربعة هي حساب التشغيل و حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر وحساب توزيع الأرباح والخسائر .

**الحسابات الختامية في مشروعات التجارية :** الحسابات الختامية في المشروعات التجارية هي حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر .

#### حساب المتاجرة :

حساب المتاجرة هو أول حساب ختامي يحضر نهاية الفترة المالية والتي تكون عادة سنة والغرض من تحضيره الوصول إلى مجمل ربح أو مجمل خسارة . فمجم الربح هو زيادة دخل المبيعات على كلفة البضاعة المباعة ومجمل الخسارة هو زيادة كلفة البضاعة المباعة على دخل المبيعات . ومن التعريفين السابقين لمجمل الربح ومجمل الخسارة يتضح إن مهمة حساب المتاجرة المقارنة بين كلفة البضاعة المباعة ودخل المبيعات .

**وكلفة البضاعة المباعة** موزعة على الحسابات التالية : بضاعة أول المدة والمشتريات مطروح منها مردودات المشتريات ومسموحاتها والخصم المكتسب باعتباره تخفيض كلفة المشتريات مضاف إلى ذلك مصارف الشراء ومصارف الإخراج الكمركي وما شابه مطروح من ذلك بضاعة آخر المدة .

اما **دخل المبيعات فهو** موزع على الحسابات التالية : المبيعات مطروح منها مردودات المبيعات ومسموحاتها والخصم المسموح به باعتباره تخفيض لقيمة المبيعات .

وتقفل الحسابات المبينة أعلاه بقيود قفل فالحسابات ذات الأرصدة المدينة تجعل دائنة لقفلهما ويجعل حساب المتاجرة مدينا بمجموعها . والحسابات ذات الأرصدة الدائنة تجعل مدينة لقفلهما ويجعل حساب المتاجرة دائن بمجموعها . كذلك بضاعة آخر المدة تفتح من حساب المتاجرة فتجعل مدينة لفتحها ويجعل حساب المتاجرة دائنا بقيمتها المقدرة آخر المدة .

وبعد ترحيل قيود القفل إلى حساب المتاجرة يكون الفرق بين جانبية إما مجمل ربح أو مجمل خسارة فان كان الجانب الدائن اكبر يمثل الفرق مجمل ربح وان كان الجانب المدين اكبر يمثل الفرق مجمل خسارة وفي كلا الحالتين يقفل الفرق بحساب الأرباح والخسائر .

مثال :

الأتي أرصدة مستخرجة من دفتر الأستاذ لمخزن حسام الدين في نهاية السنة المالية المنتهية في 2024/12/31 (المبالغ بالدنانير)

الصندوق 1950- البنك 3150 - أوراق القبض 850 - أوراق الدفع 650 - المدينون 1150 - الدائنون 750 - بضاعة ( أول المدة ) 6750 - المشتريات 13250- مردودات المشتريات 350 - خصم مكتسب 150 - مسموحات المشتريات 250 - المبيعات 21750 - مردودات المبيعات 300 - مسموحات المبيعات 200 - الخص المسموح به 100 - نقل المشتريات 150 - نقل المبيعات 180 - ضرائب استيراد 600 - ضرائب تصدير 500 - عمولة وكلاء الشراء 200 - خسائر بيع الموجودات الثابتة 550 - خسائر الحريق 2750 - خسائر الغريق 3500 - عمولة وكلاء البيع 400 - عمولة وكلاء الإخراج الكمركي 120 - الرواتب 960 - أرباح بيع الموجودات الثابتة 450 - أرباح اليانصيب 5000 - أرباح أستملاك 2350 - الأجر 640 - إيجار المحل 480 - ماء وكهرباء وتلفون 20 - أيراد عقار 720 - أيراد أوراق مالية 130 - عمولة مكتسبة 50 - فوائد مسموح بها 100 - فوائد مكتسبة 150 - فوائد القروض 200 - أوراق مالية ( قصيرة الأجل ) 1250 - قرض للدفع 5000 - تعهدات للدفع ( طويلة الأجل ) 4000 - المباني والأراضي 8400 - الأثاث 600 - السيارات 3000 - أوراق مالية طويلة الأجل 6000 منها 4000 أسهم في شركة الصناعات الخفيفة و 2000 سندات القرض العراقي - المسحوبات 800 - القرطاسية المطبوعات 120 - مصاريف قطع 30 - رأس المال 17500 ).

ملاحظة قدرة بضاعة آخر المدة بمبلغ 8250 دينار.

المطلوب :

- 1 - إجراء قيود القفل للأرصدة المدينة والدائنة بحساب المتاجرة .
- 2 - ترحيل القيود إلى حساب المتاجرة .
- 3 - تحضير تقرير المتاجرة بجهة واحدة وبجهتين .

الحل :

أولاً : إجراء قيود القفل .

21670 من المتاجرة

إلى مذكورين	
البضاعة ( أول المدة )	6750
المشتريات	13250
مردودات المبيعات	300
مسموحات المبيعات	200
خصم مسموح به	100
مصاريف نقل المشتريات	150
ضرائب استيراد	600
عمولة وكلاء الشراء	200
عمولة وكلاء الاخراج الكمركي	120
قفل الحسابات ذات الارصدة المدينة المختصة بحساب المتاجرة	

من مذكورين	
البضاعة ( آخر المدة )	8250
المبيعات	21750
مردودات المشتريات	350
مسموحات المشتريات	250
الخصم المكتسب	150
إلى حساب	
المتاجرة	30750

قفل الحسابات ذات الأرصدة الدائنة المختصة بحساب المتاجرة وفتح البضاعة بقيمتها آخر المدة في حساب المتاجرة

9080 من حاب المتاجرة

9080 إلى حساب الأرباح والخسائر

قفل حساب المتاجرة بحساب الأرباح والخسائر بمبلغ مجمل ربح

ثانيا : ترحيل القيود إلى حساب المتاجرة .

حساب المتاجرة	
البضاعة ( أول المدة )	6750
المشتريات	13250
مردودات المبيعات	300
مسموحات المبيعات	200
خصم مسموح به	100
نقل المشتريات	150
ضرائب استيراد	600
عمولة وكلاء الشراء	200
عمولة وكلاء الاخراج الكمركي	120
الأرباح والخسائر ( مجمل ربح )	9080
<b>30750</b>	<b>30750</b>

ثالثا : تقرير المتاجرة ( أو كشف المتاجرة ) :

أن حساب المتاجرة يقدم لجهات عديدة للاطلاع واتخاذ قرارات مستندة على بيانات المدرجة فية كمدیر المشروع ومالك المشروع والبنوك التي يتعامل معها المشروع وحملة الأسهم في مشروع الشركات وجهات حكومية متعددة .ويمكن تحضير تقرير المتاجرة بجهة واحده كما يمكن تحضيره بجهتين وكما يلي :

المبيعات			21750	
- مردودات المبيعات		300		
- مسموحات المبيعات		200		
- خصم مسموح به		100		
			<u>600</u>	
صافي المبيعات				21150
بضاعة أول المدة			6750	
المشتريات		13250		
- مردودات المشتريات	350			
- مسموحات المشتريات	250			
- الخصم المكتسب	150			
		<u>750</u>		
صافي المشتريات		13250		
+ مصاريف الشراء				
نقل المشتريات	150			
ضرائب الاستيراد	600			
عمولة وكلاء الشراء	200			
عمولة وكلاء أخراج كمركي	120			
مجموع مصاريف الشراء		<u>1070</u>		
كافة المشتريات			<u>13570</u>	
كافة البضاعة المعروضة للبيع			20320	
- بضاعة آخر المدة			<u>8250</u>	
كافة البضاعة المباعة				<u>12070</u>
مجموع ربح				9080

تقرير المتاجرة بجهة واحدة

## تقرير المتاجرة بجهتين

المبيعات		21750	بضاعة أول المدة			6750
- مردودات المبيعات	300		المشتريات		13250	
- مسموحات المبيعات	200		- مردودات			
- خصم مسموح به	100		المشتريات	350		
		<u>600</u>	- مسموحات			
صافي المبيعات		21150	المشتريات	250		
			- الخصم			
			المكتسب	150		
			صافي		<u>750</u>	
			المشتريات		12500	
			+ مصاريف الشراء			
			نقل المشتريات	150		
			ضرائب الاستيراد			
			عمولة وكلاء	600		
			الشراء	200		
			عمولة وكلاء أخراج	120		
			كمركي			
			مجموع مصاريف		<u>1070</u>	
			الشراء			13570
			كافة المشتريات			
			كافة البضاعة			20320
			المعروضة للبيع			
			- بضاعة آخر			<u>8250</u>
			المدة			
			كافة البضاعة المباعة			12070
			مجمّل ربح			<u>9080</u>
		<u>21150</u>				<u>21150</u>

**حساب الأرباح والخسائر :**

حساب الأرباح والخسائر هو الحساب الختامي الثاني والأخير في مشروع تجاري يمتلكه فرد واحد ويحضر في نهاية المدة والغرض من تحضيره الوصول إلى صافي ربح أو صافي خسارة . فصافي ربح هو زيادة مجمل ربح ( أن وجد ) مضافا إلى ذلك كافة الإيرادات والأرباح الأخرى التي لم تدخل في حساب المتاجرة على مجمل الخسارة (أن وجد) مضاف إلى ذلك كافة المصاريف والخسائر الأخرى التي لم تدخل بحساب المتاجرة .ومن التعريفين السابقين لصافي الربح وصافي الخسارة يتضح أن مهمة حساب الأرباح والخسائر المقارنة بين إيرادات وأرباح فترة زمنية ومصاريف وخسائر تلك الفترة وصولا إلى صافي ربح أو صافي خسارة الذي حققه المشروع . ويتم قفل الحسابات التي تمثل إيرادات وأرباح ومصاريف وخسائر فترة زمنية بحساب الأرباح والخسائر بقيود قفل . فالحسابات ذات الأرصدة المدينة تجعل دائنة لقفها ويجعل حساب الأرباح والخسائر دائنا بمجموعها . وبعد ترحيل قيود القفل إلى حساب الأرباح والخسائر يكون الفرق بين جانبيه أما صافي ربح أو صافي خسارة فان كان الجانب الدائن أكبر يمثل الفرق صافي ربح وان كان الجانب المدين أكبر يمثل الفرق صافي خسارة .

وفي كلا الحالتين يقفل الفرق بحساب رأس المال في حالة كون المشروع يمتلك من قبل فرد واحد . وللقفل الحسابات التي تمثل الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر بحساب الأرباح والخسائر في المثال السابق ستكون قيود القفل كما يلي :

10430 من حساب الأرباح والخسائر

الى مذكورين

180 نقل المبيعات

500 ضرائب التصدير

400 عمولة وكلاء البيع

960 الرواتب

640 الأجور

480 أيجار المحل

20 ماء وكهرباء

100 فوائد مسموح بها

200 فوائد القروض

120 قرطاسيه ومطبوعات

30 مصاريف قطع

550 خسائر بيع الموجودات الثابتة

2750 خسائر الحريق

3500 خسائر الغريق

قفل الحسابات ذات الأرصدة المدينة التي تمثل مصاريف وخسائر بحساب الأرباح والخسائر

720 إيرادات العقار

130 إيراد أوراق مالية

50 عمولة مكتسبة

150 فوائد مكتسبة

450 أرباح بيع الموجودات الثابتة

5000 أرباح اليانصيب

2350 أرباح استملاك

8850 إلى حساب الأرباح والخسائر

قفل الحسابات ذات الأرصدة الدائنة التي تمثل إيرادات وأرباح بحساب الأرباح والخسائر

7500 من حساب الأرباح والخسائر

7500 إلى حساب رأس المال

قفل الأرباح والخسائر بمبلغ صافي ربح بحساب رأس المال

800 من حساب رأس المال

800 إلى حساب المسحوبات

قفل حساب المسحوبات الشخصية برأس المال

وبترحيل قيود القفل ستقفل كافة الحسابات التي تمثل مصاريف وخسائر وإيرادات وأرباح وعند ترحيلها إلى حساب الأرباح والخسائر سيظهر كما يلي:

## حساب الأرباح والخسائر

9080 المتاجرة ( مجمل ربح )	180 نقل المبيعات
720 أيراد العقار	500 ضرائب التصدير
130 أيراد اوراق مالية	400 عمولة وكلاء البيع
50 عمولة مكتسبة	960 الرواتب
150 فوائد مكتسبة	640 الأجور
450 ارباح بيع الموجودات الثابتة	480 أيجار المحل
5000 ارباح اليانصيب	20 ماء وكهرباء
2350 ارباح استملاك	100 فوائد مسموح بها
	200 فوائد القروض
	120 قرطاسيه ومطبوعات
	30 مصاريف قطع
	550 خسائر بيع الموجودات الثابتة
	2750 خسائر الحريق
	3500 خسائر الغريق
	7500 رأس المال (صافي ربح )
<u>17930</u>	<u>17930</u>

المطلوبات			الموجودات		
المطلوبات المتداولة			الموجودات المتداولة		
أوراق دفع	650		الصندوق	1950	
الدائنون	750		البنك	3150	
مجموع المطلوبات المتداولة		1400	أوراق مالية قصيرة الأجل	1250	
المطلوبات الثابتة			أوراق القبض	850	
قرض للدفع	5000		المدينون	1150	
تعهدات للدفع ( طويلة الاجل )	4000		البضاعة ( آخر المدة )	8250	
مجموع المطلوبات الثابتة		9000	مجموع الموجودات المتداولة		16600
			الاستثمارات		
مجموع المطلوبات		10400	اسهم شركة الصناعات الخفيفة	4000	
راس المال			سندات القرض العراقي	2000	
راس المال في 1/ 1/ 1975	17500		مجموع الاستثمارات		6000
- المسحوبات	800		الموجودات الثابتة		
			المباني والاراضي	8400	
			السيارات	3000	
			الاثاث	600	
			مجموع الموجودات الثابتة		12000
+ صافي ربح	7500				
راس المال في 31/12/1975		24200			
		34600			34600

## امتحان في هذه الجداول

1

د / المتاجرة لشركة ----- للسنة المنتهية في 12/31 /.....

×× بضاعة أول المدة	×× بضاعة آخر المدة
×× المشتريات	×× المبيعات
×× مصروف المشتريات	×× مردودات المشتريات
×× مردودات المبيعات	×× مسموحات المشتريات
×× مسموحات المبيعات	×× خصم مكتسب
×× خصم مسموح به	×× مجمل (خسارة)
×× مجمل (ربح)	××
<u>××</u>	<u>××</u>

2

د / أ . خ لشركة --- للسنة المنتهية في 12/31 /.....

×× د / المتاجرة (مجمّل ربح)	×× د / المتاجرة (مجمّل خسارة)
×× د / إيراد عمولات تجارية	×× د / م . الأيجار
×× د / إيراد اوراق مالية	×× د / م . ماء وكهرباء واتصالات
×× د / إيراد عقار	×× د / م . الرواتب والأجور
×× د / إيراد فائدة	×× د / م . القرطاسية
×× د / إيراد خدمات للغير	×× د / م . الدعاية والاعلان
×× د / ارباح بيع موجودات ثابتة	×× د / م . الفائدة
×× د / ارباح استبدال موجودات ثابتة	×× د / م . التأمين
×× د / ارباح بيع اوراق مالية	×× د / م . الصيانة والتصليح
	×× د / م . النقل
	×× د / م . اندثار الموجودات الثابتة
	×× د / خسائر بيع الموجودات الثابتة
×× صافي خسارة	×× صافي ربح
<u>××</u>	<u>××</u>