

الفصل السابع
الحسابات الختامية والكشوفات المالية
Financial Statement

الفصل السابع

تعد الحسابات الختامية والكشوفات المالية خلاصة عمل المحاسب خلال دورة مالية محاسبية غالباً ما تكون سنة واحدة، وتعد الشركات حساباتها الختامية في نهاية الدورة التي هي في العادة نهاية السنة الميلادية، وذلك لبيان نتائج أعمالها من ربح أو خسارة. وقد أشرنا في الفصل الأول أن هناك عدة أهداف من أعداد الكشوفات المالية، سواء أكانت على مستوى المشروع التجاري أم على المستوى القومي للبلد.

وتبين الحسابات الختامية والكشوفات المالية للمشروع التجاري الأرباح المتحققة خلال الفترة المحاسبية ووضعها المالي من خلال الإبلاغ عن مقدار الإيرادات المتحققة والمصروفات التي تحملتها المشروع التجاري للحصول على الإيرادات، وما تمتلكه من موجودات وما عليها من الالتزامات، وذلك من خلال حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي وكما يلي:

أولاً: حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر:

تعتمد الطريقة الانجليزية على فتح حسابان في نهاية العام هما حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، وهما يقابلان كشف الدخل في الطريقة الأمريكية، وكما هو موضح في أدناه:

١. حساب المتاجرة:

يوضح هذا الحساب نتيجة عمليات شراء البضاعة وما يرتبط بها من مصروفات، كما ويوضح عمليات بيع البضاعة خلال فترة معينة، وما إذا كانت المشروع التجاري قد حقق أرباح إجمالية أو خسائر إجمالية، إذ يوضح هذا الحساب مجمل الربح أو الخسارة خلال فترة مالية واحدة، وفي ظل هذا الحساب يتم فيه مقابلة الإيرادات المتولدة عن النشاطات الرئيسية التي أقيم من أجلها

المشروع التجاري متمثلة بالمتاجرة بالسلع أو البضائع من جهة، والمصروفات التي أسهمت بشكل مباشرة في توليد هذه الإيرادات من جهة أخرى، فإذا كانت الإيرادات أكبر من المصروفات، فإن هذه الزيادة تدعى مجمل الربح، وإذا كانت المصروفات أكبر من الإيرادات فإن النتيجة تدعى مجمل الخسارة. ويتم تنظيم حساب المتاجرة على شكل حساب له جانبان، جانب مدين وجانب دائن، وتسجل في الجانب المدين من حساب المتاجرة أرصدة الحسابات المستخرجة من سجل الأستاذ وهي:

أ. بضاعة أول الفترة: وهي عبارة عن المخزون السلعي من البضائع الباقية في المخازن في نهاية الدورة المالية السابقة والمدورة إلى الدورة المالية الحالية.

ب. المشتريات: وتشمل البضائع المشتراة أثناء الفترة بغرض إعادة بيعها وتحقيق الأرباح.

ج. مصروفات الشراء: وتضم المصروفات المتعلقة بعملية شراء البضائع مثل أجور نقل وتحميل المشتريات، والرسوم الكمركية، وعمولة وكلاء الشراء، ومصاريف نقل للداخل وغيرها من المصاريف المرتبطة بالمشتريات.

د. مردودات ومسموحات المبيعات: وهي البضائع التي سبق بيعها للزبائن والمعاداة من قبلهم لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها أو بسبب تلفها أو وجود عيوب فيها، وكذلك السماح الممنوح لنفس الأسباب.

هـ. الخصم المسموح به: وهو الخصم الذي يتم منحه إلى المشتري بهدف تشجيعه على عملية الشراء والساداد.

ويظهر في الطرف الدائن من حساب المتاجرة أرصدة الحسابات الآتية:

أ. المبيعات: وتشمل قيمة البضائع المباعة خلال الدورة المالية.

- ب. مردودات ومسموحات المشتريات: وتمثل قيمة المشتريات المعادة إلى الموردين بسبب عدم مطابقتها للمواصفات أو بسبب تلفها أو وجود عيوب فيها أو السماح الممنوح للمشتري لنفس الأسباب.
- ج. الخصم المكتسب: وهو الخصم الذي يتم الحصول عليه نتيجة سداد قيمة المشتريات خلال فترة الخصم.
- د. بضاعة آخر الفترة: وهي عبارة عن المخزون السلعي من البضائع الباقية في المخازن في نهاية الدورة المالية الحالية والمدورة إلى الدورة المالية القادمة. ويأخذ حساب المتاجرة الشكل الآتي:

د/المتاجرة للسنة المنتهية في ٢٠٠ - -/١٢/٣١

××	د/بضاعة أول الفترة	××	د/بضاعة آخر الفترة
××	د/المشتريات	××	د/المبيعات
××	د/مردودات ومسموحات المبيعات	××	د/مردودات ومسموحات المشتريات
××	د/خصم مسموح به	××	د/خصم مكتسب
××	د/مصاريف الشراء		
××	د/ضرائب ورسوم جمركية		
××	د/مصاريف نقل للداخل		
××	د/عمولة وكلاء الشراء		
××	د/الرصيد (مجمّل ربح)	××	د/الرصيد (مجمّل خسارة)

وعند ترصيد الحساب تكون نتيجة حساب المتاجرة أما مجمل الربح أو مجمل خسارة أو لا مجمل ربح أو خسارة، فإذا كان الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين، فإن نتيجة الحساب تكون مجمل ربح، وعلى العكس من ذلك، إذا كان الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن، فإن النتيجة تكون مجمل خسارة، وإذا تساوى الجانبين المدين والدائن تكون النتيجة لا مجمل ربح ولا خسارة، وبعدها يتم إعداد قيود الغلق. أما قيود اليومية المتعلقة بحساب المتاجرة فهي:

- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في الجانب المدين من حساب المتاجرة بالقيد الآتي:

xxx	من د/المتاجرة
	إلى مذكورين
xxx	د/بضاعة أول الفترة
xxx	د/المشتريات
xxx	د/مردودات ومسموحات المبيعات
xxx	د/خصم مسموح به
xxx	د/مصاريف الشراء
xxx	د/ضرائب ورسوم جمركية
xxx	د/مصاريف نقل للداخل
xxx	د/عمولة وكلاء الشراء

- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في الجانب الدائن من حساب المتاجرة:

من مذكورين

د/المبيعات	xxx
د/مردودات ومسموحات المشتريات	xxx
د/خصم مكتسب	xxx
xxx إلى د/المتاجرة	

- قيد أثبات مخزون آخر المدة:

xxx من د/بضاعة آخر المدة	
xxx إلى د/المتاجرة	

- قيد إقفال نتيجة حساب المتاجرة في د/الأرباح والخسائر والنتيجة أما تحقيق صافي الربح أو الخسارة، فإذا كنت النتيجة مجمل ربح (الجانب الدائن اكبر من المدين) :

xxx من د/المتاجرة (مجل ربح)	
xxx إلى د/الأرباح والخسائر	

- أما إذا كنت النتيجة مجمل خسارة (الجانب المدين اكبر من الدائن)

xxx من د/الأرباح والخسائر	
xxx إلى د/المتاجرة (مجل خسارة)	

من الناحية العملية، إن قيود الغلق تسجل قبل أعداد الحسابات الختامية، فضلاً عن ذلك فأنها تعد منفردة وليس في قيد مركب واحد، أما سبب كون حساب بضاعة آخر المدة في قيد منفصل عن القيود الأخرى، لأنه الحساب الوحيد الذي يعمل له قيد أثبات وليس قيد غلق كونه الحساب الوحيد الذي

يظهر في حساب المتاجرة تارة، والمركز المالي ضمن الموجودات المتداولة تارة أخرى.

٢. حساب الأرباح والخسائر:

يتم تنظيم حساب الأرباح والخسائر على شكل حساب له جانبين أيضاً، يقيد في الجانب المدين المصروفات التي تخص الفترة المحاسبية المحددة (معداً المصروفات التي تم إقفالها في حساب المتاجرة)، وجانب دائن يقيد فيه كافة الإيرادات التي ترتبط بتلك الفترة (إيراد المبيعات).

يتضمن الجانب المدين المصروفات الإدارية والتسويقية والمصروفات الأخرى والخسائر. وتشمل المصروفات الإدارية كافة المصروفات التي يتحملها المشروع التجاري للقيام بأعماله الإدارية على سبيل المثال الإيجار والرواتب ومصروف الاندثار والتأمين ومصاريف الاتصال والماء والكهرباء والصيانة وغيرها من المصاريف الأخرى. أما المصروفات التسويقية فتتضمن مصروفات البيع والتوزيع، ومصاريف النقل للخارج والدعاية والإعلان والترويج وضرائب التصدير، وغيرها من المصروفات التسويقية الأخرى التي يتحملها المشروع التجاري في سبيل بيع وتوزيع المنتجات.

وتشمل المصروفات الأخرى كافة المصروفات التي يتحملها المشروع التجاري في سبيل الحصول على التمويل اللازم لعملياتها المختلفة، كمصاريف الفائدة أو مصروفات فائدة القرض أو الفائدة المدينة وغيرها من المصروفات التي ليست إدارية أو تسويقية، بينما تتضمن الخسائر الأنشطة غير المرتبطة بالنشاط الرئيس للمشروع التجاري والتي لا يتوقع منها إيراد مستقبلي كخسائر بيع الموجودات الثابتة وخسائر استبدالها، ويضمن الجانب الدائن كافة الإيرادات الأخرى غير المرتبطة بالنشاط الأساسي للمشروع التجاري، كإيراد الفائدة وأرباح بيع الموجودات الثابتة وإيراد العقار، وغيرها من الإيرادات، وفي أدناه شكل حساب الأرباح والخسائر. ويأخذ حساب الأرباح والخسائر الشكل الآتي:

د/الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ١٢/٣١ - - ٢٠٠

د/المتاجرة (مجمّل الربح)	xx	د/المتاجرة (مجمّل خسارة)	xx
د/أرباح بيع الموجودات الثابتة	xx	د/خسائر بيع الموجودات الثابتة	xx
د/فوائد دائنة	xx	د/خسائر استبدال الموجودات الثابتة	xx
د/إيراد عقار	xx	د/الرواتب والأجور	xx
د/أرباح بيع الاستثمارات	xx	د/الإيجار	xx
د/إيراد أوراق مالية	xx	د/مصاريف الماء والكهرباء	xx
د/إيراد خدمات	xx	د/اندثار	xx
د/إيراد أخرى	xx	د/صيانة	xx
د/فائدة دائنة	xx	د/إعلان	xx
		د/ضرائب تصدير	xx
		د/فائدة القرض	xx
		د/فائدة مدينة	xx
أو الرصيد (مجمّل الخسارة)	xx	الرصيد (صافي الربح)	xx
	xxx		xxx

• أما القيد المحاسبية الخاصة بقفل الجانب المدين فهي:

xxx من د/الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

د/خسائر بيع الموجودات الثابتة	xxx
د/خسائر استبدال الموجودات الثابتة	xxx
د/الرواتب والأجور	xxx
د/الإيجار	xxx
د/مصاريف الماء والكهرباء	xxx
د/اندثار	xxx
د/صيانة	xxx
د/إعلان	xxx

د/ضرائب تصدير	xxx
د/فائدة القرض	xxx
د/فائدة مدينة	xxx

- بينما قيود القفل الخاصة بقفل الجانب الدائن من الحساب:

من مذكورين

د/أرباح بيع الموجودات الثابتة	xxx
د/فوائد دائنة	xxx
د/إيراد عقار	xxx
د/أرباح بيع الاستثمارات	xxx
د/إيراد أوراق مالية	xxx
د/إيراد خدمات	xxx
د/عمولة مكتسبة	xxx
د/فائدة دائنة	xxx

xxx إلى د/الأرباح والخسائر

- وتكون نتيجة النشاط أما صافي ربح أو صافي خسارة، وتقف تلك النتيجة في حساب رأس المال، فإذا كانت النتيجة صافي ربح (الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين) فان القيد المحاسبي يكون:

xxx من د/الأرباح والخسائر

xxx إلى د/رأس المال

- أما إذا كانت النتيجة صافي خسارة (الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن) فان القيد المحاسبي يكون:

xxx من د/رأس المال

xxx إلى د/الأرباح والخسائر

مثال(٣٧): فيما يلي بعض أرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة السلام التجارية في ٣١/١٢/٢٠٢٠.

٨٠٠٠٠ بضاعة أول الفترة، ١٨٠٠٠ مردودات ومسموحات المشتريات،
 ٧٠٠٠٠ بضاعة آخر الفترة، ١٢٠٠٠ تأمين ضد الحريق، ٤٢٠٠٠٠
 مشتريات، ٤٠٠٠ مصاريف هاتف وفاكس، ١٤٠٠٠ مصاريف نقل
 المشتريات، ٣٢٠٠٠ رواتب العاملين، ٨٠٠٠ خصم مسموح به، ٤٥٠٠٠
 رواتب الإدارة، ٧٠٠٠ مردودات ومسموحات مبيعات، ١٨٠٠٠ مصاريف نقل
 المبيعات، ٧٥٠٠٠٠ مبيعات، ١١٠٠٠ مصاريف دعاية وإعلان، ٢١٠٠٠
 ضرائب جمركية، ٧٢٠٠٠ إيرادات عقار، ١٢٠٠٠ خصم مكتسب.
المطلوب: إعداد قائمة حساب المتاجرة و حساب الأرباح والخسائر عن السنة
 المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

الحل/

د/المتاجرة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	
٨٠٠٠٠ د/بضاعة أول الفترة	٧٥٠٠٠٠ د/المبيعات
٤٢٠٠٠٠ د/المشتريات	١٨٠٠٠ د/م.م. المشتريات
٧٠٠٠ د/م.م. المبيعات	١٢٠٠٠ د/خصم مكتسب
١٤٠٠٠ د/مصاريف الشراء	٧٠٠٠٠ د/بضاعة آخر الفترة
٢١٠٠٠ د/ضرائب جمركية	
٨٠٠٠ د/خصم مسموح به	
٣٠٠٠٠٠ د/الرصيد (مجمّل ربح)	
<u>٨٥٠٠٠٠</u>	<u>٨٥٠٠٠٠</u>

قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في الجانب المدين من حساب
المتاجرة بالقيد الآتي:

من د/المتاجرة	٥٥٠٠٠٠
إلى مذكورين	
د/بضاعة أول الفترة	٨٠٠٠٠
د/المشتريات	٤٢٠٠٠٠
د/مردودات ومسموحات المبيعات	٧٠٠٠
د/مصاريف الشراء	١٤٠٠٠
د/ضرائب جمركية	٢١٠٠٠
د/خصم مسموح به	٨٠٠٠

قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في الجانب الدائن من حساب
المتاجرة:

من مذكورين	
د/المبيعات	٧٥٠٠٠٠
د/م.م. المشتريات	١٨٠٠٠
د/خصم مكتسب	١٢٠٠٠
إلى د/المتاجرة	٧٨٠٠٠٠

قيد أثبات مخزون آخر المدة:

من د/بضاعة آخر المدة	٧٠٠٠٠
إلى د/المتاجرة	٧٠٠٠٠

قيد أثبات حساب المتاجرة في حساب الأرباح والخسائر:

من د/المتاجرة (مجل ربح)	٣٠٠٠٠٠
-------------------------	--------

٣٠٠٠٠٠ إلى د/الأرباح والخسائر

د/الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

١٢٠٠٠	د/تأمين ضد الحريق	٣٠٠٠٠٠	د/المتاجرة (مجمّل الربح)
٤٠٠٠	د/مصاريف هاتف	٧٢٠٠٠	د/إيراد عقار
٣٢٠٠٠	د/رواتب العاملين		
٤٥٠٠٠	د/رواتب الإدارة		
١٨٠٠٠	د/مصاريف نقل المبيعات		
١١٠٠٠	د/مصاريف إعلان		
٢٥٠٠٠٠	د/صافي الربح		
٣٧٢٠٠٠		٣٧٢٠٠٠	

أما القيد المحاسبي الخاص بقفل الجانب المدين فهي:

١٢٢٠٠٠ من د/الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

١٢٠٠٠ د/تأمين ضد الحريق

٤٠٠٠ د/مصاريف هاتف

٣٢٠٠٠ د/رواتب العاملين

٤٥٠٠٠ د/رواتب الإدارة

١٨٠٠٠ د/مصاريف نقل المبيعات

١١٠٠٠ د/مصاريف إعلان

قيد القفل الخاص بالجانب الدائن من الحساب:

٧٢٠٠٠ من د/إيراد عقار

٧٢٠٠٠ إلى د/الأرباح والخسائر

قيد القفل حساب الأرباح والخسائر في حساب رأس المال:

٢٥٠٠٠٠ من د/الأرباح والخسائر

٢٥٠٠٠٠ إلى د/رأس المال

ثالثاً: قائمة المركز المالي:

تعد قائمة المركز المالي كشف بالأرصدة النهائية لكل بند من بنود الموجودات والمطلوبات ورأس المال، إذ تعرض الموقف المالي للمشروع التجاري وممتلكاته، والمطالبات أو التزامات المشروع التجاري تجاه الغير. ويتمثل الجانب الأيمن من قائمة المركز المالي بالموجودات، والتي ينبغي أن تتساوى مع الجانب الأيسر والمتضمن كلا من المطلوبات ورأس المال، وفق المعادلة الآتية:

$$\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + \text{رأس المال}$$

١. الموجودات:

يتم تصنيف الموجودات في قائمة المركز المالي إلى ثلاثة أصناف هي:

أ. الموجودات المتداولة:

يشير مصطلح "الموجودات المتداولة" إلى الموجودات التي تم اكتسابها بهدف تحويلها إلى نقد خلال السنة المالية أو الدورة التشغيلية operating cycle أيهما أقل، والدورة التشغيلية هي الفترة الواقعة بين اقتناء السلع التي تدخل شراء السلع أو تصنيعها والتحقق النهائي الذي ينتج عن تحصيل قيمة المبيعات، وفي بعض الصناعات تزيد الدورة التشغيلية عن السنة، في حين إن السنة الواحدة في بعض أنواع المشاريع كالبيع بالتجزئة وشركات الخدمات تضم العديد من دورات التشغيل، وتسمى أيضاً برأس المال العامل، وتصنف بنودها

حسب البند الأكثر سيولة، على سبيل المثال يعد الصندوق أكثر سيولة من المصرف، والأخير أكثر سيولة من المدينون، وهكذا لبقية الحسابات.

ب. الموجودات الثابتة:

وتتضمن كافة الموجودات التي يتم استعمالها لأكثر من دورة تشغيلية واحدة، وتصنف حسب البند الأكثر ثباتاً، فعلى سبيل المثال فإن الأراضي أكثر ثباتاً من المباني، والأخيرة أكثر ثباتاً من المكائن، وهكذا. ويتم قياس بنود الموجودات الثابتة حسب مبدأ الكلفة التاريخية أو القيمة العادلة، وتظهر أما بصورة إجمالية أو صافية حسب طريقة تسجيل الاندثار التي يتبعها المشروع التجاري، فإذا كان يتبع الطريقة المباشرة في تسجيل الاندثار، فإن الموجودات تدرج بالقيمة الصافية، في حين تظهر بالكلفة التاريخية مطروحاً منها مخصص الاندثار السنوي، إذا كان المشروع يتبع الطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار، وفقاً لما يلي:

الموجودات الثابتة	
الأراضي	xxx
المباني	xxx
مخصص الاندثار المتراكم للمباني	(xxx)
صافي المباني	xxx
آلات ومعدات	xxx
مخصص الاندثار المتراكم للمباني	(xxx)
صافي آلات ومعدات	xxx
مجموع الموجودات الثابتة	xxx

إن الاختلاف الأساسي بين الموجودات المتداولة والثابتة هو أن الموجودات المتداولة يتم الاحتفاظ بها لفترة قصيرة بهدف تحويلها إلى نقد، بينما الموجودات الثابتة تمتلك بشكل أساسي لمدة طويلة بدون أي نية لتحويلها إلى النقد أثناء المجرى الطبيعي للعمل.

ج. الموجودات غير الملموسة:

وهي موجودات التي ليس لها وجود فيزيائي (طبيعي)، فهي موجودات رأسمالية ليس له وجود طبيعي، وقيمتها تكون معتمدة على حقوق الامتلاك التي تمنح للمالك. إن غرض تعريف الموجود الغير ملموس كأصل رأسمالي هو ببساطة لتمييزها عن الموجودات المتداولة، ما عدا المصاريف المدفوعة مقدماً prepaid expenses والإيرادات المستحقة، ومن خصائص الموجودات غير الملموسة، هي أن لها درجة عالية من عدم التأكد uncertainty بخصوص قيمة المنافع المستقبلية التي من المتوقع الحصول عليها من وراء مثل هذه الموجودات، فالقيمة المحتملة قد تتراوح من صفر إلى كمية ضخمة جداً، إذ أن بعض الموجودات غير الملموسة تتعلق بالتطوير وصناعة المنتجات، والأخرى تتعلق بإدامة مطلب استمرار تدوير المنتجات، وتعكس براءات الاختراع patents وحقوق التأليف copy rights بشكل أولي تطوير وصناعة المنتجات، بينما تعكس العلامات التجارية trademarks والأسماء التجارية trade Names إدامة مطلب استمرار بيع المنتجات، قد يمثل أما واحداً أو كلاهما، وعلى أية حال، فإن المنافع مجهولة uncertain أو مبهمة المتوقع، ويكون من الصعب جداً ربطها بعائدات معينة لفترات معينة.

٢. المطلوبات:

يتم تصنيف المطلوبات liabilities في قائمة المركز المالي إلى صنفين

هما:

أ. المطلوبات المتداولة (قصيرة الأجل):

وهي التزامات على المشروع التجاري للغير، ينبغي سدادها خلال فترة مالية واحدة أو الدورة التشغيلية الطبيعية من العمل أيهما أطول، وبما أن الموجودات المتداولة تتمثل بالموجودات التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها خلال السنة أو الدورة التشغيلية، لذا فإن المطلوبات المتداولة تعهدات يتوقع تسويتها باستعمال الموارد الحالية المصنفة ضمن الموجودات المتداولة أو عن طريق خلق التزامات متداولة أخرى. وقد أكد مجلس معايير المحاسبة في أمريكا FASB في المعيار ٦ بأنها تلك التي تستحق خلال سنة واحدة أو دورة تشغيلية أيهما أطول. وتتضمن المطلوبات المتداولة مجموعة من الحسابات منها الدائنون، وأوراق الدفع، وقروض قصيرة الأجل، والمصروفات المستحقة، وإيرادات مستلمة مقدماً.

ب. المطلوبات طويلة الأجل:

تتمثل بالتزامات على المشروع التجاري ينبغي سدادها بعد مدة تزيد عن فترة مالية واحدة، ومن مثل السندات، أوراق دفع طويلة الأجل، قروض طويلة الأجل، قروض برهن العقار.

ترتيب الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي:

يختلف ترتيب الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي حسب طبيعة نشاط المشروع، فقد يتم ترتيب الموجودات في القائمة على أساس مدى سيولة كل عنصر، بحيث يبدأ بالعناصر الأكثر سيولة وهي الموجودات المتداولة ثم يلي ذلك الموجودات الأقل سيولة وهي الموجودات الثابتة ثم الموجودات غير الملموسة. وكذلك يبدأ ترتيب المطلوبات بالمطلوبات قصيرة الأجل فالمطلوبات طويلة الأجل ثم رأس المال. وهذا الترتيب ملائم في حالة المشاريع التجارية التي تكون فيها السيولة ذات أهمية نسبية أكبر من

الموجودات الثابتة كما في حال المشاريع التجارية المالية كالبنوك وشركات التأمين والشركات التي يكون نشاطها يتمثل بشراء وبيع البضاعة.

وهناك ترتيب آخر عكس الترتيب السابق يكون مناسب للمشاريع الصناعية، إذ تكون فيها الموجودات الثابتة ذات أهمية نسبية أكبر من السيولة، ويبدأ هذا الترتيب بالموجودات الأقل سيولة والتدرج نحو الأكثر سيولة وانتهاءً بالنقدية، وكذلك يتم البدء برأس المال ثم المطلوبات طويلة الأجل فالمطلوبات قصيرة الأجل .

٣. رأس المال:

عبارة عن المبلغ الذي استثمره المالك (الملاك) في المشروع التجاري، ويغلق في هذا الحساب صافي نتيجة النشاط من ربح أو خسارة، وي طرح منه كافة المسحوبات التي تم سحبها سواء كانت نقد أو بضاعة أو موجودات، ويعبر عن رأس المال أحياناً بمصطلح صافي الموجودات، لأنه يمثل الفرق بين الموجودات والمطلوبات. وفيما يلي شكل قائمة مركز مالي Balance Sheet لمشروع تجاري.

قائمة المركز المالي لمشروع تجاري كما هي في ٢٠٠٠/١٢/٣١

المطلوبات المتداولة	الموجودات المتداولة
دائنون ××	الصندوق ××
أوراق دفع ××	المدينون ××
مجموع المطلوبات المتداولة ××	أوراق القبض ××
المطلوبات طويلة الأجل	البضاعة ××
سندات ××	مجموع الموجودات المتداولة ××
	الموجودات الثابتة
مج المطلوبات طويلة الأجل ××	الأراضي ××
رأس المال (صافي رأس المال)	المباني ××
رأس المال ××	م. اندثار المباني (××)

صافي الربح	xx	صافي المباني	xx
المسحوبات	(xx)	مجموع الموجودات الثابتة	xx
رأس المال آخر المدة	xx	الموجودات الأخرى	
		شهرة المحل	xx
		مصروفات مدفوعة مقدماً	xx
		مجموع الموجودات الأخرى	xx
مجموع المطلوبات ورأس المال	xx	مجموع الموجودات	xx

مثال (٣٨): الأرصدة الأتية مستخرجة من ميزان مراجعة لشركة الوهج التجارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١: صندوق ١٠٠٠٠٠، مدينون ١٥٠٠٠٠، أوراق قبض ١٢٠٠٠٠، بضاعة آخر المدة ٥٠٠٠٠، أراضي ١٠٠٠٠٠٠، مباني ٥٠٠٠٠٠، مخصص اندثار المباني ١٠٠٠٠٠، الأثاث ١٠٠٠٠٠، مخصص اندثار الأثاث ٣٠٠٠٠، شهرة المحل ٥٠٠٠٠٠، إيجار مدفوع مقدماً ١١٠٠٠٠، الدائنون ٥٠٠٠٠، أوراق دفع ١٠٠٠٠٠، قروض طويلة الأجل ٢٥٠٠٠٠، سندات ١٠٠٠٠٠، رأس المال أول المدة ؟؟؟؟، المسحوبات ٢٥٠٠٠٠، صافي الربح ٢٥٠٠٠٠.

المطلوب : أعداد قائمة المركز المالي التجاري كما هي في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

قائمة المركز المالي لشركة الوهج التجارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

المطلوبات المتداولة	الموجودات المتداولة
٥٠٠٠٠ - دائنون	١٠٠٠٠٠ - الصندوق
١٠٠٠٠٠ - أوراق دفع	١٥٠٠٠٠ - المدينون
١٥٠٠٠٠ - مجموع المطلوبات المتداولة	١٢٠٠٠٠ - أوراق القبض
المطلوبات طويلة الأجل	٥٠٠٠٠ - البضاعة
١٠٠٠٠٠ - سندات	420000 - مجموع الموجودات المتداولة
٢٥٠٠٠٠ - قروض طويلة الأجل	الموجودات الثابتة
٣٥٠٠٠٠ - مج المطلوبات طويلة الأجل	١٠٠٠٠٠٠ - الأراضي
رأس المال (صافي رأس المال)	٥٠٠٠٠٠ - المباني

رأس المال	١٧٧٥٠٠٠	م. اندثار المباني	(١٠٠٠٠٠)
صافي الربح	٢٥٠٠٠٠	صافي المباني	٤٠٠٠٠٠
المسحوبات	(٢٥٠٠٠)	أثاث	١٠٠٠٠٠
رأس المال آخر المدة	٢٠٠٠٠٠٠	م. اندثار الأثاث	(٣٠٠٠٠)
		صافي أثاث	٧٠٠٠٠
		مجموع الموجودات الثابتة	١٤٧٠٠٠٠
		الموجودات الأخرى	
		شهرة المحل	٥٠٠٠٠٠
		مصرفات مدفوعة مقدماً	١١٠٠٠٠
		مجموع الموجودات الأخرى	٦١٠٠٠٠
مجموع المطلوبات ورأس المال	٢٥٠٠٠٠٠	مجموع الموجودات	٢٥٠٠٠٠٠

الموجودات = المطلوبات + رأس المال

$$٢٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ + \text{رأس المال}$$

$$\text{رأس المال} = ٢٥٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠$$

$$= ٢٠٠٠٠٠٠$$

كما يمكن استخراج رأس المال بالطريقة الآتية:

مجموع الموجودات = مجموع المطلوبات ورأس المال

مجموع المطلوبات ورأس المال = مجموع المطلوبات المتداولة + مجموع

المطلوبات طويلة الأجل + رأس المال آخر المدة

$$٢٥٠٠٠٠٠ = ٣٥٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ + \text{س}$$

$$\text{س} = ٢٥٠٠٠٠٠ - (٣٥٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠)$$

$$\text{س} = ٢٠٠٠٠٠٠$$

الموجودات = المطلوبات + رأس المال

$$٢٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ + \text{رأس المال}$$

$$\text{رأس المال} = ٢٥٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠$$

$$= 2000000$$

كما يمكن استخراج رأس المال بالطريقة الآتية:

مجموع الموجودات = مجموع المطلوبات ورأس المال

مجموع المطلوبات ورأس المال = مجموع المطلوبات المتداولة + مجموع

المطلوبات طويلة الأجل + رأس المال آخر المدة

$$2500000 = 350000 + 150000 + \text{س}$$

$$\text{س} = 2500000 - (350000 + 150000)$$

$$\text{س} = 2000000$$

بعد استخراج رأس المال آخر المدة يتم استخراج رأس المال أول المدة، وذلك بالطريقة الآتية:

رأس المال أول المدة = (رأس المال آخر المدة + المسحوبات) $\pm$ صافي الربح (الخسارة)

بالرجوع إلى المثال:

$$\text{رأس المال أول المدة} = (250000 + 2000000) - 250000$$

$$= 1775000$$

أو يمكن استخراجه بالطريقة الآتية:

رأس المال آخر المدة = رأس المال أول المدة $\pm$ صافي الربح (صافي الخسارة) - المسحوبات

$$2000000 = 250000 - 250000 + \text{س}$$

$$2000000 = 250000 + \text{س}$$

$$\text{س} = 2000000 - 250000$$

$$= 1775000$$

مثال (٣٩): الأرصدة الآتية مستخرجة من سجلات شركة السلام التجارية في

٢٠٢٠/١٢/٣١ (المبالغ بالآلاف):

١٥٠ بضاعة أول المدة، ٣٠٠ صندوق، ٢٥٠ البنك، ٣٥٠٠ أراضي،
 ٢٠٠٠ مباني، ٤٠٠ مخصص اندثار المباني، ٣٥٠ مشتريات، ٣٠ إعلان،
 ١١٠ مدينون، ٤٦٥ مبيعات، ٧١ دائنون، ٣٠ خصم مسموح به، ٢٠
 مسموحات المبيعات، ١٠ مردودات المبيعات، ٤٠ خصم مكتسب، ٣٠
 مردودات المشتريات، ٧٠ أوراق الدفع، ٢٠٠ مكائن، ٤٤ مخصص اندثار
 المكائن، ٥٠ أثاث، ١٥ مخصص اندثار الأثاث، ٧٥ إيراد العقار، ٩٠ إيراد
 الخدمات، ١٢٠ رواتب وأجور، ٤٠ مسحوبات، ١٢٠ قروض قصيرة الأجل،
 ١٢ فائدة القرض، ١٢ مصاريف نقل للداخل، ١٤ مسموحات مشتريات، ٥٠
 أوراق القبض، ؟؟؟ رأس المال.

علما أن بضاعة آخر المدة قدرت عند الجرد بمبلغ ١٢٠.

المطلوب:

١. أعداد ميزان المراجعة وحساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ مع قيود القفل الخاصة بهما.
 ٢. أعداد الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٢٠/١٢/٣١.
- الحل/ أعداد ميزان المراجعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.
- ميزان المراجعة

لشركة السلام التجارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

اسم الحساب	دائن	مدين
بضاعة أول المدة		١٥٠
صندوق		٣٠٠
البنك		٢٥٠
أراضي		٣٥٠٠
مباني		٢٠٠٠
مخصص اندثار المباني	٤٠٠	

مشتريات		٣٥٠
إعلان		٣٠
مدينون		١١٠
مبيعات	٤٦٥	
دائنون	٧١	
خصم مسموح به		٣٠
مسموحات المبيعات		٢٠
مردودات المبيعات		١٠
خصم مكتسب	٤٠	
مردودات المشتريات	٣٠	
أوراق الدفع	٧٠	
مكائن		٢٠٠
مخصص اندثار المكائن	٤٤	
أثاث		٥٠
مخصص اندثار الأثاث	١٥	
إيراد العقار	٧٥	
إيراد الخدمات	٩٠	
رواتب وأجور		١٢٠
مسحوبات		٤٠
قروض قصيرة الأجل	١٢٠	
فائدة القرض		١٢
مصاريف نقل للداخل		١٢
مسموحات مشتريات	١٤	
أوراق القبض		٥٠

اندثار مكائن		٢٠
اندثار أثاث		١٠
اندثار مباني		٣٠
رأس المال	٥٨٦٠	
المجموع	٧٢٩٤	٧٢٩٤

أعداد حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مع قيود القفل الخاصة بهما.

د/المتاجرة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

١٥٠	د/بضاعة أول المدة	٤٦٥	د/مبيعات
٣٥٠	د/مشتريات	٤٠	د/خصم مكتسب
٣٠	د/خصم مسموح به	٣٠	د/مردودات المشتريات
٢٠	د/مسموحات المبيعات	١٤	د/مسموحات مشتريات
١٠	د/مردودات المبيعات	١٢٠	د/بضاعة آخر المدة
١٢	د/مصاريف نقل للداخل		
٩٧	د/مجمل الربح		
٦٦٩		٦٦٩	

قيود غلق حساب المتاجرة

٥٢٧ د/المتاجرة

١٥٠ د/بضاعة أول المدة
٣٥٠ د/مشتريات
٣٠ د/خصم مسموح به

٢٠	د/مسموحات المبيعات
١٠	د/مردودات المبيعات
١٢	د/مصاريف نقل للداخل

٤٦٥	د/مبيعات
٤٠	د/خصم مكتسب
٣٠	د/مردودات المشتريات
١٤	د/مسموحات مشتريات
٥٤٩	د/المتاجرة

١٢٠	د/بضاعة آخر المدة
١٢٠	د/المتاجرة

٩٧	د/مجمل الربح (المتاجرة)
٩٧	د/الأرباح والخسائر

د/الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٣٠	د/إعلان	٩٧	د/مجمل الربح
١٢٠	د/رواتب وأجور	٧٥	د/إيراد العقار
١٢	د/فائدة القرض	٩٠	د/إيراد الخدمات
٢٠	د/اندثار مكائن		
١٠	د/اندثار أثاث		
٣٠	د/اندثار مباني		
٤٠	د/صافي الربح		
٢٦٢		٢٦٢	

قيود غلق حساب الأرباح والخسائر

٢٢٢ د/الأرباح والخسائر

٣٠ د/إعلان

١٢٠ د/رواتب وأجور

١٢ د/فائدة القرض

٢٠ د/اندثار مكائن

١٠ د/اندثار أثاث

٣٠ د/اندثار مباني

٧٥ د/إيراد العقار

٩٠ د/إيراد الخدمات

١٦٥ الى د/الأرباح والخسائر

٤٠ د/صافي الربح

٤٠ د/رأس المال

أعداد الميزانية العمومية كما هي في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

المركز المالي لشركة السلام التجارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

المطلوبات المتداولة	الموجودات المتداولة
٧١ دائنون	٣٠٠ الصندوق
٧٠ أوراق دفع	٢٥٠ بنك
١٢٠ قروض قصيرة الأجل	١١٠ المدينون
٢٦١ مجموع المطلوبات المتداولة	٥٠ أوراق القبض
	١٢٠ البضاعة
	٨٣٠ مجموع الموجودات المتداولة
	الموجودات الثابتة
	٣٥٠٠ الأراضي
رأس المال	٢٠٠٠ المباني

رأس المال	٥٨٦٠	م. اندثار المباني	(٤٠٠)	
صافي الربح	٤٠	صافي المباني	١٦٠٠	
المسحوبات	(٤٠)	مكائن	٢٠٠	
رأس المال آخر المدة	٥٨٦٠	م. اندثار المكائن	(٤٤)	
		صافي المكائن	١٥٦	
		أثاث	٥٠	
		م. اندثار الأثاث	(١٥)	
		صافي أثاث	٣٥	
		مجموع الموجودات الثابتة	٥٢٩١	
مج المطلوبات ورأس المال	٦١٢١	مجموع الموجودات	٦١٢١	

أسئلة وتمارين الفصل السابع

الأسئلة

١. ما هو الهدف الأساس من إعداد الكشوفات المالية؟
٢. ما الفرق بين الحسابات التي تدرج في حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر؟
٣. ما الفرق بين الحسابات التي تدرج في حساب المتاجرة والأرباح والخسائر من جانب والحسابات التي تدرج في كشف المركز المالي؟
٤. ما الفرق بين الموجودات المتداولة والموجودات الثابتة؟
٥. ما الفرق بين الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة؟
٦. ما المقصود بالموجودات غير الملموسة؟
٧. هل يختلف ترتيب الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي؟

التمارين

التمرين الأول:

الآتي الأرصدة المستخرجة من سجل الأستاذ لشركة أحمد التجارية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

أولاً: المعلومات ذات الصلة بحسابي المتاجرة والأرباح والخسائر:

800 المبيعات/ 15 مردودات ومسموحات المشتريات/ 25 خصم مكتسب/
 20 خصم مسموح به/ 30 خسائر بيع الموجودات الثابتة/ 18 مصروفات
 الاندثار/ 30 مردودات ومسموحات المبيعات/ 20 خسائر استبدال الموجودات
 الثابتة/ 12 صيانة/ 300 بضاعة اول المدة/ 60 الرواتب والأجور/ 20
 إعلان/ 500 المشتريات/ 50 الإيجار/ 30 فائدة القرض/ 15 مصروفات
 الشراء/ 10 مصاريف الماء والكهرباء/ 40 إيراد عقار/ 50 أرباح بيع
 الاستثمارات/ 20 إيراد أوراق مالية/ 15 إيراد خدمات/ 300 بضاعة اخر
 المدة.

ثانياً: المعلومات ذات الصلة بقائمة المركز المالي:

35 الصندوق/ 30 السيارات/ 25 شهرة المحل/ 15 العلامة التجارية/ 25
 دائنون/ 80 سندات/ 20 مخصص اندثار المباني المتراكم/ 15 المدينون/
 25 مخصص اندثار الأثاث المتراكم/ 250 المكائن/ 13 أوراق القبض/ 80
 مخصص اندثار المكائن المتراكم/ 200 الأراضي/ 10 مخصص اندثار
 السيارات المتراكم/ 150 المباني/ 220 قروض طويلة الأجل/ 100 أثاث/ 15
 أوراق دفع/ 30 المسحوبات/ 538 رأس المال.

المطلوب:

اعداد حسابي المتاجرة والارباح والخسائر وقائمة المركز المالي لشركة أحمد
 التجارية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

السؤال الثاني:

الاتي الأرصدة المستخرجة من سجل الأستاذ لشركة بكر التجارية للمدة المنتهية
 في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

أولاً: المعلومات ذات الصلة بحسابي المتاجرة والارباح والخسائر:

400	بضاعة اول المدة	20	م.م. المشتريات	١٠٠٠	المبيعات
50	خصم مسموح به	55	خسائر بيع الموجودات	٨٠٠	المشتريات

63	الرواتب والأجور	25	خسائر استبدال الموجودات	11	صيانة
15	إيراد أوراق مالية	20	م.م. المبيعات	20	إعلان
20	إيراد خدمات	55	أرباح بيع الاستثمارات	30	فائدة قرض
70	مصروفات الشراء	20	مصاريف الماء	250	إيراد عقار
30	خصم مكتسب	19	مصروفات الاندثار	١٥٠	الإيجار

ثانياً: المعلومات ذات الصلة بقائمة المركز المالي:

500	الصندوق	300	مخصص اندثار المباني	780	المكائن
200	المدينون	300	مخصص اندثار الأثاث	1100	السيارات
250	أوراق القبض	120	مخصص اندثار المكائن	250	دائنون
1500	الأراضي	220	مخصص اندثار سيارات	150	أوراق دفع
2500	المباني	74	المسحوبات	400	سندات
900	أثاث	300	قروض طويلة الأجل	؟؟؟	رأس المال

فإذا علمت ان بضاعة اخر المدة كانت بمبلغ ٢٠٠ دينار

المطلوب:

اعداد حسابي المتاجرة والارياح والخسائر وقائمة المركز المالي لشركة بكر التجارية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

التمرين الثالث:

الاتي الأرصدة المستخرجة من سجل الأستاذ لشركة حسين التجارية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

11300 المبيعات، 250 م.م. المبيعات، 200 مصروفات الشراء، 300 خصم مسموح به، 2250 بضاعة ٢٠٢٠/١/١، 1000 خصم مكتسب،

7000 المشتريات، 200 م.م. المشتريات، 500 الرواتب والأجور، 300 الإيجار، 200 مصاريف الماء والكهرباء، 700 مصروفات الاندثار، 3000 الصندوق، ١٠٠٠ مخصص اندثار المباني المتراكم، 400 إيراد عقار، 500 المدينون، 500 شهرة المحل، 100 إيراد خدمات، 5000 الأراضي، 800 مخصص اندثار الأثاث المتراكم، 1500 أوراق القبض، 4000 المباني، 2500 دائنون، 3000 المسحوبات، 1800 أثاث، 500 أوراق دفع، 11700 رأس المال، 1500 سندات، 700 بضاعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

المطلوب:

اعداد حسابي المتاجرة والارباح والخسائر وقائمة المركز المالي للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

التمرين الرابع:

الاتي الأرصدة المستخرجة من سجل الأستاذ لشركة سمير التجارية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

11300 المبيعات، 250 مردودات ومسموحات المبيعات، 200 مصروفات الشراء، 300 خصم مسموح به، 2250 بضاعة اول المدة، 1000 خصم مكتسب، 7000 المشتريات، 200 مردودات ومسموحات المشتريات، 500 الرواتب والأجور، 300 الإيجار، 200 مصاريف الماء والكهرباء، 700 مصروفات الاندثار، 3000 الصندوق، 1000 مخصص اندثار المباني المتراكم، 400 إيراد عقار، 500 المدينون، 500 شهرة المحل، 100 إيراد خدمات، 5000 الأراضي، 800 مخصص اندثار الأثاث المتراكم، 1500 أوراق القبض، 4000 المباني، 2500 دائنون، 3000 المسحوبات، 1800 أثاث، 500 أوراق دفع، 11700 رأس المال، 1500 سندات، ١٠٠٠ بضاعة اخر المدة.

المطلوب:

اعداد الكشوفات الاتية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

١. ميزان المراجعة.
٢. حسابي المتاجرة والارباح والخسائر.
٣. قائمة المركز المالي

التمرين الخامس:

الاتي الأرصدة المستخرجة من سجل الأستاذ لشركة الأصدقاء التجارية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

150000 المبيعات، 3000 خصم مكتسب، 2000 الإيجار، 1000 خصم مسموح به، 7000 مردودات ومسموحات المشتريات، 3000 مصاريف الماء والكهرباء، 4000 مردودات ومسموحات المبيعات، 2000 خسائر بيع الموجودات الثابتة، 6500 مصروفات الاندثار، 90000 بضاعة اول المدة، 1500 خسائر استبدال الموجودات الثابتة، 2500 صيانة، 75000 المشتريات، 5000 الرواتب والأجور، 250 إعلان، 10000 مصروفات الشراء، 2000 أثاث، 2250 فائدة القرض، 5000 إيراد عقار، 100 مخصص اندثار الأثاث المتراكم، 5000 المدينون، 3000 أرباح بيع الاستثمارات، 6500 المكائن، 1000 أوراق القبض، 2750 إيراد أوراق مالية، 500 مخصص اندثار المكائن المتراكم، 20000 الأراضي، 1250 إيراد خدمات، 8000 السيارات، 10000 المباني، 4000 الصندوق، 1000 مخصص اندثار السيارات المتراكم، 2000 مخصص اندثار المباني المتراكم، 1000 العلامة التجارية، 2000 شهرة المحل، 200 قروض طويلة الأجل،

2000 دائنون، 3000 سندات، 5500 المسحوبات، 500 أوراق دفع، 88700 رأس المال.

فاذا علمت ان بضاعة اخر المدة قدرت بمبلغ ٥٥٥٠٠ دينار
المطلوب: اعداد الكشوفات الاتية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

١. ميزان المراجعة

٢. حسابي المتاجرة والارباح والخسائر بطريقة الكشف والحساب.

٣. قائمة المركز المالي

التمرين السادس:

الاتي الأرصدة المستخرجة من سجل الأستاذ لشركة الأصدقاء التجارية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١: 50000 المبيعات / 500 أوراق دفع 100 / خصم مسموح به / 22000 المشتريات / 500 شهرة المحل 18000 / بضاعة اول المدة / 250 مصروفات الشراء / 5000 الرواتب والأجور / 50 مردودات ومسموحات المبيعات / 2500 خصم مكتسب / 3000 دائنون / 1000 مردودات ومسموحات المشتريات / 2000 الإيجار / 3000 مصروفات الاندثار / 1500 مخصص اندثار المباني المتراكم / 150 صيانة / 300 إيراد عقار / 2500 مخصص اندثار السيارات المتراكم / 250 إعلان / 100 العلامة التجارية / 500 مخصص اندثار الأثاث المتراكم / 220 فائدة القرض / 256 إيراد أوراق مالية / 500 مخصص اندثار المكاين المتراكم / 44 إيراد خدمات / 2500 المسحوبات / 1000 قروض طويلة الأجل / 3500 الصندوق / 37295 رأس المال / 400 مصاريف الماء والكهرباء / 1500 المدينون / 4000 سندات / 300 خسائر بيع الموجودات الثابتة / 2000 أوراق القبض / 10000 المباني / 125 خسائر استبدال الموجودات الثابتة / 20000

الأراضي/ 2000 أثاث/ 550 أرباح بيع الاستثمارات/ 7500 السيارات/
4000 المكائن.

فاذا علمت ان بضاعة اخر المدة قدرت بمبلغ 10000 دينار.
المطلوب:

اعداد الكشوفات الاتية للمدة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠:

١. ميزان المراجعة
٢. حسابي المتاجرة والارباح والخسائر بطريقة الكشف والحساب.
٣. قائمة المركز المالي.

التمرين السابع:

الاتي الأرصدة المستخرجة من سجل الأستاذ لشركة اليقين التجارية للمدة
المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠:

45000 المبيعات، 400 خصم مسموح به، 4500 مصروفات الشراء،
25000 المشتريات، 100 مردودات ومسموحات المبيعات، 2500 خصم
مكتسب، 2000 الإيجار، 8000 بضاعة اول المدة، 3000 الرواتب
والأجور، 2000 إعلان، 1500 مردودات ومسموحات المشتريات، 3000
مصروفات الاندثار، 4000 إيراد عقار، 5000 أرباح بيع الاستثمارات،
2000 أوراق القبض، 3500 الصندوق، ١٥٠٠ مخصص اندثار المباني
المتراكم، 500 شهرة المحل، 1500 المدينون 500 مخصص اندثار الأثاث
المتراكم، 1500 أوراق دفع، 20000 الأراضي، 1300 مخصص اندثار
المكائن المتراكم، 3000 سندات، 8500 المباني، 5000 قروض طويلة
الأجل، 2500 دائنون، 1000 أثاث، 1700 المسحوبات، 3300 المكائن،
؟؟ رأس المال.

فاذا علمت ان بضاعة اخر المدة كانت بمبلغ 10000.

المطلوب:

اعداد الكشوفات الاتية لشركة اليقين التجارية للمدة المنتهية في
٢٠٢٠/١٢/٣١:

١. ميزان المراجعة.
٢. حسابي المتاجرة والارباح والخسائر.
٣. قائمة المركز المالي

التمرين الثامن:

لاتي الأرصدة المستخرجة من سجل الأستاذ لشركة المودة التجارية للمدة
المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

15000 المبيعات، 2000 مخصص اندثار المباني المتراكم، 500 شهرة
المحل، 300 إيراد عقار، 300 خصم مسموح به، 100 العلامة التجارية،
100 إيراد خدمات، ٢٠٠ مردودات ومسموحات المبيعات، ٢٥٠٠ دائنون،
٣٠٠٠ صندوق، ٢٠٠٠ بضاعة اول المدة، ٥٠٠ أوراق دفع، ٥٠٠ مدينون،
٨٠٠٠ مشتريات، ٢٠٠٠ سندات، 1500 ورق القبض، 500 مصروفات
الشراء، ٣٠٠ مخصص اندثار الأثاث المتراكم، ١٠٠٠٠ الأراضي، 1000
خصم مكتسب 1500 قروض طويلة الأجل 8000 المباني 200 مردودات
ومسموحات المشتريات 3000 المسحوبات 1800 أثاث 1500 الرواتب
والأجور 375 مصروفات الاندثار 500 الإيجار 125 مصاريف الماء
والكهرباء؟؟ رأس المال اول المدة
فاذا علمت ان بضاعة اخر المدة كانت بمبلغ ٨٠٠ دينار.

المطلوب:

اعداد حسابي المتاجرة والارباح والخسائر وقائمة المركز المالي لشركة المودة التجارية للمدة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

أ. ب. صفاء أحمد محمد العاني