

## الفصل الثالث

### الحسابات والقوائم المالية الختامية

#### المقدمة

تعد الحسابات الختامية المرحلة الأخيرة من مراحل الدورة المحاسبية، وتختلف 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 (قائمة الدخل لتمثيل حساب المتاجرة والأرباح والخسائر) 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 (أ) الذي يبين الحسابات الختامية والقوائم المالية في المشروع حسب طبيعة النشاط:

#### جدول (أ)

#### الحسابات الختامية في المشروع حسب طبيعة النشاط

طبيعة المشروع	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 على الثابتة	تبيين فيه رأس المال والتغير الذي يطرأ عليه خلال السنة.
	حساب متاجرة	تحديد صافي الربح أو الخسارة	تقديم الموجودات المتداولة على الثابتة	تبيين فيه المقبوضات والمدفوعات النقدية للأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.
صناعي	حساب أ.خ	تحديد صافي الربح أو الخسارة	تقديم الموجودات المتداولة على الثابتة	تبيين فيه رأس المال والتغير الذي يطرأ عليه خلال السنة.
	حساب التشغيل	تحديد تكلفة الإنتاج التام	تقديم الموجودات المتداولة على الثابتة	تبيين فيه رأس المال والتغير الذي يطرأ عليه خلال السنة.
	حساب متاجرة	تحديد صافي الربح أو الخسارة	تقديم الموجودات المتداولة على الثابتة	تبيين فيه رأس المال والتغير الذي يطرأ عليه خلال السنة.
	حساب أ.خ	تحديد صافي الربح أو الخسارة	تقديم الموجودات المتداولة على الثابتة	تبيين فيه رأس المال والتغير الذي يطرأ عليه خلال السنة.

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

### ١/٣ حساب المتاجرة

يظهر حساب المتاجرة نتيجة النشاط الرئيس للمشروع، وهو إما مجمل ربح أو مجمل خسارة، فيتم فتح صفحة لهذا الحساب في سجل الأستاذ ومن ثم يتم قفل قيود الحسابات التي تتعلق بالبضاعة. ويعرف حساب المتاجرة 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 صافي إيرادات المبيعات ويعد حساب المتاجرة ضمن خطوات وكما يلي:

١- فتح صفحة للحساب في سجل الأستاذ.

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

×× من د/ المتاجرة

×× إلى د/ بضاعة أول المدة

×× إلى د/ المشتريات

×× إلى د/ مردودات المبيعات

×× إلى د/ مسموحات المبيعات

×× إلى د/ مصاريف الشحن والتأمين

×× إلى د/ مصاريف المشتريات

×× إلى د/ خصم كمية مسموح به

×× إلى د/ خصم مسموح به

×× إلى د/ مصروفات عمولات وكلاء الشراء

×× إلى د/ مصروفات نقل للداخل (نقل المشتريات)

قفل الحسابات المتعلقة بالجانب المدين لحساب المتاجرة

فضلاً عن أي مصروف آخر يخص المشتريات أو عملية الشراء مثل مصاريف الإخراج

الجمركي.. الخ.

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

- ×× من د/ المبيعات
- ×× من د/ خصم كمية مكتسب
- ×× من د/ خصم مكتسب
- ×× من د/ مسموحات المشتريات
- ×× من د/ مردودات المشتريات
- ×× إلى د/ المتاجرة

قفل الحسابات المتعلقة بالجانب الدائن لحساب المتاجرة

#### ٤- جرد بضاعة آخر المدة وإثباتها:

×× من د/ بضاعة آخر المدة (١٢/٣١)

×× إلى د/ المتاجرة

إثبات بضاعة آخر المدة

يتم إثبات بضاعة آخر المدة من خلال عملية الجرد الفعلي للموجود في المخزون ويتم تقييمها بسعر السوق أو الكلفة أيهما أقل.

#### 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:

د/ المتاجرة

بضاعة أول المدة	××	بضاعة آخر المدة	××
المشتريات	××	المبيعات	××
مردودات المبيعات	××	خصم كمية المكتسب	××
مسموحات المبيعات	××	خصم مكتسب	××
مصاريف الشحن والتأمين	××	مسموحات المشتريات	××
مصاريف المشتريات	××	مردودات المشتريات	××
خصم كمية مسموح به	××		
خصم مسموح به	××		
مصروفات عمولات وكلاء الشراء	××		
مصروفات نقل للداخل	××		
مجمعل ربح (يقفل في أ.خ)	××	مجمعل خسارة (يقفل في أ.خ)	××
المجموع	×××	المجموع	×××

#### ٦- إقفال حساب المتاجرة

بعد ذلك يتم تحديد الرصيد في حساب المتاجرة (سواء كان مدين أي مجمعل خسارة أو رصيد دائن مجمعل ربح) ليتم قفله في حساب الأرباح والخسائر لتبدأ عندها المرحلة الثانية من مراحل استخراج نتائج أعمال المشروع، وهي مرحلة استخراج صافي الربح أو صافي الخسارة، ويتم قفل رصيد المتاجرة وذلك على النحو الآتي:

إما - إذا كان رصيد المتاجرة مديناً (مجمعل خسارة)

×× من ح/ أ.خ

×× إلى ح/ المتاجرة

قفل رصيد حساب المتاجرة المدين (مجمعل خسارة)

أو - إذا كان رصيد المتاجرة دائناً (مجمعل ربح)

×× من د/ المتاجرة

×× إلى د/ أ.خ

قفل رصيد حساب المتاجرة الدائن (مجمل ربح)

### ٢/٣ حساب الأرباح والخسائر

يعد حساب الأرباح والخسائر المرحلة الثانية من مراحل استخراج صافي الربح أو صافي الخسارة في المشروع ، وذلك باحتساب الإيرادات والنفقات التي لم يتم احتسابها في المرحلة السابقة من مراحل استخراج الربح عن طريق حساب المتاجرة.

إذ بعد أن تم قفل رصيد حساب المتاجرة (كما ذكر سابقاً) في حساب الأرباح والخسائر ، تقفل فيه أيضاً أية إيرادات أو 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 هي:

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 دائماً إن كان مجمل ربح.

٣- القفل في الجانب الأيمن لحساب الأرباح والخسائر (المصاريف البيعية والإدارية والعمومية فضلاً عن المصروفات الأخرى المتمثلة بالخسائر والنفقات التمويلية):

×× من د/ الأرباح والخسائر

×× إلى د/ مصاريف البيع والتوزيع

×× إلى د/ الرواتب والأجور

×× إلى د/ الإيجار

×× إلى د/ مصاريف عامة

×× إلى د/ مصاريف الماء والكهرباء والهاتف

×× إلى د/ خسائر بيع م.ث

×× إلى د/ خسائر استبدال م.ث

×× إلى د/ أقساط التأمين

×× إلى د/ فوائد القروض

×× إلى د/ الفوائد المدينة

×× إلى د/ مصروفات صيانة وتصليلات

×× إلى د/ اندثار

×× إلى ح/ ديون معدومة

قفل الحسابات المتعلقة بالجانب المدين لحساب الأرباح والخسائر

فضلاً عن أي مصاريف أو خسائر أخرى لم تظهر في حساب المتاجرة (أي بمعنى أي مصروف لا يتعلق بعمليات شراء البضاعة).

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

×× من ح/ إيراد عقار

×× من ح/ أرباح بيع م.ث

×× من ح/ أرباح استبدال م.ث

×× من ح/ فوائد دائنة

×× من ح/ عمولات

×× من ح/ إيرادات استثمارية-أرباح أسهم

×× من ح/ أرباح بيع أوراق مالية

×× من ح/ إيراد التعويضات

×× إلى ح/ 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 أ.خ	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:

## د/ الأرباح والخسائر

د/ المتاجرة (مجمّل ربح)	××	د/ المتاجرة (مجمّل خسارة)	××
إيراد عقار	××	مصاريّف البيع والتوزيع	××
أرباح بيع م.ث	××	الرواتب والأجور	××
أرباح استبدال م.ث	××	الإيجار	××
فوائد دائنة	××	مصاريّف عامة	××
عمولات	××	مصاريّف الماء والكهرباء والهاتف	××
أرباح أسهم	××	خسائر بيع م.ث	××
		خسائر استبدال م.ث	××
		أقساط التأمين	××
		فوائد القروض	××
		الفوائد المدينة	××
صافي خسارة	××	صافي ربح	××
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 أي صافي ربح) ويقفل الرصيد بطرق مختلفة، تعتمد على رغبة صاحب المشروع أو إدارته وعلى 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 - رصيد الأرباح والخسائر مديناً (صافي خسارة)

×× من د/ رأس المال

×× إلى د/ الأرباح والخسائر

قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر المدين (صافي خسارة)

أو - رصيد الأرباح والخسائر دائناً (صافي ربح)

×× من د/ الأرباح والخسائر

×× إلى ح/ رأس المال

قفل رصيد حساب الأرباح والخسائر الدائن (صافي ربح)

### ٣/٣ قائمة الدخل

للدخل مفاهيم عديدة من حيث عناصره ومن حيث أساليب قياسه، فمن الناحية الاقتصادية يعني الدخل صافي (الفرق بين المدخلات والمخرجات)، أو هو أقصى ما يمكن أن يستهلكه فرد أو المشروع خلال فترة زمنية معينة دون التأثير على ثرواته (رأس المال)، أما من الناحية المحاسبية فإن الدخل يعني الفرق بين الإيرادات الناتجة عن العمليات المالية خلال فترة مالية معينة (المبيعات والإيرادات الأخرى) وبين تكلفة الحصول على تلك الإيرادات، والتي تتضمن العناصر التشغيلية وغير التشغيلية.

وقائمة 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.

فهي تحتوي 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 بالشكل الآتي:

منشأة ...

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ١٢/٣١ / ٢٠

البيان	فرعي	جزئي	كلي
ايراد المبيعات			xxxx
- مردودات المبيعات			(xxx)
- مسموحات المبيعات			(xxx)
- الخصم المسموح به			(xxx)
<b>صافي المبيعات</b>			xxxx
كلفة بضاعة أول المدة		xxx	
المشتريات	xx		
+ مصاريف الشراء	xx	+	
- مردودات المشتريات	(xx)		
- مسموحات المشتريات	(xx)		
- الخصم المكتسب	(xx)		
صافي المشتريات		xxx	
كلفة البضاعة المعدة للبيع		xxx	
- كلفة بضاعة آخر المدة		(xxx)	
كلفة البضاعة المباعة			(xxxx)
<b>مجمل الربح</b>			xxxx
- المصاريف التشغيلية		xxx	
مصاريف مالية		xxx	
مصاريف تسويقية		xxx	
مصاريف ادارية		xxx	
<b>اجمالي المصاريف التشغيلية</b>			(xxxx)
<b>صافي الربح التشغيلي</b>			xxxx
- المصاريف الأخرى (العرضية)			(xxxx)
+ الايرادات الاخرى (العرضية)			xxxx
<b>صافي الربح قبل الضريبة</b>			xxxx
- مبلغ الضريبة			(xxxx)
<b>صافي الربح بعد الضريبة</b>			xxxx

ملاحظة: تتضمن المصاريف التشغيلية (المصاريف المالية والتسويقية والادارية) الآتي:

المصاريف المالية
فوائد القرض من الغير
فوائد الرهن
فوائد البنوك (سحب على المكشوف)
فوائد مدينة
أخرى

المصاريف التسويقية
عمولة وكلاء الشراء
الاعلان
مصاريف نقل المبيعات
ضرائب تصدير
تأمين على المبيعات
أخرى

المصاريف الإدارية
رواتب الإدارة
قرطاسية الإدارة
اندثار أي أصل من أصول الإدارة (الموجودات)
أجور ماء وكهرباء وهاتف الإدارة
الأجور
ايجار المحل
أخرى

مثال ١ // البيانات التالية خاصة بمنشأة الاخوين التجارية لعام ٢٠٠٤

١٠٠٠,٠٠٠ المبيعات، ٧٨٠,٠٠٠ المشتريات، ١٠٠,٠٠٠ كلفة بضاعة أول المدة، ٢١٠,٠٠٠ كلفة بضاعة آخر المدة، ٢٠,٠٠٠ مصاريف نقل المشتريات، ٢٠,٠٠٠ الخصم المسموح به، ٩٠,٠٠٠ مردودات المشتريات، ٣٥,٠٠٠ مسموحات المشتريات، ٢٥,٠٠٠ الخصم المكتسب، ١٥,٠٠٠ عمولة وكلاء البيع، ٣٠,٠٠٠ مصاريف الإعلان والتوزيع، ٣٠,٠٠٠ مردودات المبيعات، ٥٠,٠٠٠ مسموحات المبيعات، ١٠,٠٠٠ الاندثار، ٢٥,٠٠٠ قرطاسية، ٨٠,٠٠٠ رواتب، وتمثل الضريبة نسبة ٤٠% من صافي الربح.

المطلوب // إعداد الحسابات الختامية للمنشأة وكذلك إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٠٤/١٢/٣١.

//الحل

د/ المتاجرة لمنشأة الاخوين كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١

بضاعة أول المدة	١٠٠٠٠٠	بضاعة آخر المدة	٢١٠٠٠٠
المشتريات	٧٨٠٠٠٠	المبيعات	١٠٠٠٠٠٠
مصاريف نقل المشتريات	٢٠٠٠٠	مسموحات المشتريات	٣٥٠٠٠
مردودات المبيعات	٣٠٠٠٠	مردودات المشتريات	٩٠٠٠٠
مسموحات المبيعات	٥٠٠٠٠	خصم مكتسب	٢٥٠٠٠
خصم مسموح به	٢٠٠٠٠		
مجمول ربح (يقفل في أ.خ)	٣٦٠٠٠٠		
المجمول	١٣٦٠٠٠٠	المجمول	١٣٦٠٠٠٠

د/ الأرباح والخسائر لمنشأة الاخوين كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١

عمولة وكلاء البيع	١٥٠٠٠٠	مجمول ربح	٣٦٠٠٠٠
مصاريف الاعلان والتوزيع	٣٠٠٠٠		
الاندثار	١٠٠٠٠		
قرطاسية	٢٥٠٠٠		
رواتب	٨٠٠٠٠		
صافي ربح	١٢٠٠٠٠		
المجمول	٣٦٠٠٠٠	المجمول	٣٦٠٠٠٠

منشأة الأخوين

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠٠٤/١٢/٣١

البيان	فرعي	جزئي	كلي
ايراد المبيعات			١٠٠٠٠٠٠
- مردودات المبيعات			(٣٠٠٠٠٠)
- مسموحات المبيعات			(٥٠٠٠٠٠)
- الخصم المسموح به			(٢٠٠٠٠٠)
<b>صافي المبيعات</b>			٩٠٠٠٠٠
كلفة بضاعة أول المدة		١٠٠٠٠٠	
المشتريات	٧٨٠٠٠٠		
+ مصاريف نقل المشتريات	٢٠٠٠٠		
- مردودات المشتريات	(٩٠٠٠٠٠)		
- مسموحات المشتريات	(٣٥٠٠٠٠)		
- الخصم المكتسب	(٢٥٠٠٠٠)		
صافي المشتريات		٦٥٠٠٠٠	
<b>كلفة البضاعة المعدة للبيع</b>		٧٥٠٠٠٠	
- كلفة بضاعة آخر المدة		(٢١٠٠٠٠)	
<b>كلفة البضاعة المباعة</b>			(٥٤٠٠٠٠)
<b>مجمل الربح</b>			٣٦٠٠٠٠
- المصاريف التشغيلية			
مصاريف تسويقية	١٥٠٠٠		
عمولة وكلاء البيع	٣٠٠٠٠		
مصاريف الاعلان والتوزيع		٤٥٠٠٠	
اجمالي المصاريف التسويقية			
مصاريف ادارية	١٠٠٠٠		
الاندثار	٢٥٠٠٠		
قرطاسية	٨٠٠٠٠		
رواتب		١١٥٠٠٠	
اجمالي المصاريف الادارية			
<b>اجمالي المصاريف التشغيلية</b>			(١٦٠٠٠٠)
<b>صافي الربح قبل الضريبة</b>			٢٠٠٠٠٠
- مبلغ الضريبة ٤٠% (٢٠٠٠٠٠٠ × ٤٠%)			(٨٠٠٠٠٠)
<b>صافي الربح بعد الضريبة</b>			١٢٠٠٠٠

٤/٣ قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

إن الميزانية العمومية أو قائمة المركز المالي 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 ومن ثم 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 (قائمة المركز المالي) لمشروع تجاري:

قائمة المركز المالي لمنشأة.... كما في ١٢/٣١ / ٠٠٠٠

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
أ- المطلوبات المتداولة	××	أ- الموجودات المتداولة	××
أوراق دفع (أ.د.)		بضاعة ١٢/٣١	
دائنون		الصندوق	
المصرف (سحب على المكشوف)		المصرف	
ب- المطلوبات طويلة الأجل	××	المدينون	
القروض والسندات		أوراق قبض (أ.ق.)	
ج- المطلوبات الأخرى	××	استثمارات مالية (أسهم وسندات)	
مصروفات مستحقة		ب- الموجودات الثابتة ملموسة	××
إيرادات مستلمة مقدماً		أراضي	
		مباني (- المخصص)	
		أثاث (- المخصص)	
		سيارات (- المخصص)	
د- حقوق الملكية (رأس المال)		ج- موجودات ثابتة غير ملموسة	××
رأس المال	××	شهرة المحل	
أرباح محتجز		براءة الاختراع	
احتياطيات		العلامة التجارية	
أجمالي حقوق الملكية	××	د- موجودات أخرى	××
		مصروفات مدفوعة مقدماً	
		إيرادات مستحقة	
		نفقات التأسيس	
أجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	××××	أجمالي الموجودات	××××

مثال ٢ // الأرصدة التالية مستخرجة من ميزان مراجعة منشأة الوهج التجارية في  
٢٠١٤/١٢/٣١:

صندوق ١,٠٠٠,٠٠٠، مدينون ١,٥٠٠,٠٠٠، أوراق قبض ١,٢٠٠,٠٠٠، بضاعة آخر المدة ٥٠٠,٠٠٠، أراضي ١,٠٠٠,٠٠٠، مباني ٥٠٠,٠٠٠، مخصص اندثار مباني ١,٠٠٠,٠٠٠، الأثاث ١,٠٠٠,٠٠٠، مخصص اندثار الأثاث ٣٠٠,٠٠٠، شهرة المحل ٥٠٠,٠٠٠، مصاريف مدفوعة مقدماً ١,١٠٠,٠٠٠، الدائنون ٥٠٠,٠٠٠، أوراق الدفع ١,٠٠٠,٠٠٠، قروض طويلة الأجل

٢٥٠,٠٠٠، سندتات ١,٠٠٠,٠٠٠، رأس المال أول المدة ١,٧٧٥,٠٠٠، المسحوبات ٢٥,٠٠٠،  
صافي الربح ٢٥٠,٠٠٠.

المطلوب // إعداد قائمة المركز المالي لشركة الوهج .

// الحل

قائمة المركز المالي لمنشأة الوهج كما في ١٢/٣١ / ٢٠١٤			
المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
أ- المطلوبات المتداولة		أ- الموجودات المتداولة	
أوراق دفع (أ.د.)	٥٠٠٠٠	بضاعة ١٢/٣١	٥٠٠٠٠
دائنون	١٠٠٠٠٠	الصندوق	١٠٠٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة ١٥٠٠٠٠		المدينون	١٥٠٠٠٠
ب- المطلوبات طويلة الأجل		أوراق قبض (أ.ق)	
السندات	١٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	
٢٥٠٠٠٠ قروض طويلة الاجل		٤٢٠٠٠٠ إجمالي الموجودات المتداولة	
٣٥٠٠٠٠ إجمالي المطلوبات طويلة الاجل		ب- الموجودات الثابتة ملموسة	
د- حقوق الملكية (رأس المال)		أراضي	١٠٠٠٠٠٠
رأس المال	١٧٧٥٠٠٠	مباني	٥٠٠٠٠٠
صافي الربح	٢٥٠٠٠٠	(١٠٠٠٠٠) مخصص اندثار مباني	٤٠٠٠٠٠
المسحوبات	(٢٥٠٠٠)	صافي المباني	٤٠٠٠٠٠
٢٠٠٠٠٠٠ إجمالي حقوق الملكية		أثاث	١٠٠٠٠٠
		(٣٠٠٠٠) مخصص اندثار اثاث	٧٠٠٠٠
		صافي الاثاث	٧٠٠٠٠
		١٤٧٠٠٠٠ إجمالي الموجودات الثابتة للملموسة	
		ج- موجودات ثابتة غير ملموسة	
		شهرة المحل	٥٠٠٠٠٠
		٥٠٠٠٠٠ إجمالي الموجودات الثابتة غير الملموسة	
		د- موجودات أخرى	
		مصرفات مدفوعة مقدماً	١١٠٠٠٠
		١١٠٠٠٠ إجمالي الموجودات الأخرى	
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٢٥٠٠٠٠٠	إجمالي الموجودات	٢٥٠٠٠٠٠

