

الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي

تتكون الحسابات الختامية او حسابات النتيجة من ثلاث حسابات اساسية تشكل مجموعها خلاصة عمل المنشأة خلال الفترة المحاسبية، و هي حسابات يكمل بعضها الاخر للوصول الى رقم واحد يمثل نتيجة نشاط المنشأة. و تتكون الحسابات الختامية من ما يلي:

اولاً: ح/ التشغيل:

و هو الحساب الختامي الاول في المنشأة الصناعية و الغرض منه احتساب كلفة البضاعة المصنوعة و لا يظهر هذا الحساب في المنشآت التجارية، حيث تقوم المنشأة الصناعية بشراء المواد الاولية و تجري عليها عمليات تصنيع معينة بحيث تحولها الى منتج تام الصنع تقوم ببيعه بهدف تحقيق الربح. لذلك تختلف طبيعة البضاعة او المخزون في المشروع الصناعي عن البضاعة او المخزون في المشروع التجاري و ذلك لان البضاعة في المنشأة الصناعية تتكون من ما يلي:

١. المواد الاولية (المواد الخام) و هي المواد التي تدخل في العملية الانتاجية و تحول الى بضاعة تامة الصنع.
٢. بضاعة تحت التشغيل (تحت الصنع) و هي مواد اولية جرت عليها عمليات تصنيع الا انها لم تتم بعداي انها لم تصل الى نسبة اتمام ١٠٠%.
٣. بضاعة تامة الصنع (جاهزة للبيع) و هي البضاعة التي تم تصنيعها بشكل نهائي و اصبحت جاهزة للبيع.

و لكي تقوم المنشأة الصناعية بعملية الصنع و الانتاج فإنها تتحمل بالتكاليف التالية:

١. المواد الاولية: و هي المواد التي تدخل في العملية الانتاجية بشكل مباشر.
٢. الاجور المباشرة: و هي المبالغ التي تدفع للعمال العاملين بشكل مباشر في العملية الانتاجية.
٣. المصاريف الصناعية غير المباشرة: و هي المصاريف الاخرى الملازمة للعملية الانتاجية مثل الوقود، اندثارات المكائن، الزيوت، الطاقة الكهربائية، و غيرها.

و يمكن ان يأخذ حساب التشغيل الشكل التالي:

ح/ التشغيل

** ح/ المتاجرة (كلفة البضاعة المصنعة)	** ح/ مواد اولية (اول المدة)
	** ح/ انتاج تحت التشغيل (اول المدة)
	** ح/ المواد الاولية
** ح/ مواد اولية (اخر المدة)	** ح/ الاجور
** ح/ انتاج تحت التشغيل (اخر المدة)	** ح/ تكاليف صناعية غير مباشرة
***	***

ثانياً: ح/ المتاجرة:

و هو الحساب الختامي الثاني و الذي يقفل فيه رصيد حساب التشغيل في الجانب المدين منه في حالة المنشأة الصناعية و مشتريات البضاعة التامة في حالة المنشأة التجارية، اذ يستخرج عادة مجمل الربح عن طريق هذا الحساب من خلال ترحيل الحسابات التي تتأثر بالعمليات المتعلقة بوظيفتي الشراء و البيع، و يقصد بمجمل الربح هو الربح الناتج عن النشاط الرئيسي للمنشأة اي الربح المتحقق من بيع البضاعة بأكثر من ثمن تكلفتها. و يأخذ حساب المتاجرة في الشركات التجارية الشكل التالي:

ح/ المتاجرة

** ح/ المبيعات	** ح/ بضاعة تامة (اول المدة)
** ح/ مردودات و مسموحات المشتريات	** ح/ المشتريات
** ح/ بضاعة تامة (اخر المدة)	** ح/ مصروفات الشراء
** ح/ أ. خ (مجمل الخسارة)	** ح/ مردودات و مسموحات المبيعات
***	** ح/ أ. خ (مجمل ربح)
***	***

اما في الشركات الصناعية فيكون شكل الحساب كما يلي:

ح/ المتاجرة

** ح/ المبيعات	** ح/ بضاعة تامة الصنع (اول المدة)
** ح/ بضاعة تامة الصنع (اخر المدة)	** ح/ التشغيل
** ح/ أ. خ (مجمل الخسارة)	** ح/ مردودات و مسموحات المبيعات
***	** ح/ أ. خ (مجمل ربح)
***	***

ثالثاً: ح/ الارباح و الخسائر:

ان مجمل الربح لا يمثل العائد الصافي على رأس المال القابل للتوزيع اذ انه لا يتضمن اثر العمليات الايرادية المتعلقة بوظيفة الادارة العامة سواء كانت ايراداً او مصروفاً للوصول الى صافي الربح، و لاستخراج صافي الربح لا بد من تنزيل كافة المصروفات العامة و الادارية من مجمل الدخل و ذلك من خلال حساب الارباح و الخسائر، و لا يختلف حساب الارباح و الخسائر في المشروع الصناعي عنه في المشروع التجاري حيث يقفل فيه حساب المتاجرة ثم يقفل في الجانب المدين منه كافة المصاريف و كافة الخسائر، و يقفل في الجانب الدائن منه كافة الايرادات و كافة الارباح و يمثل رصيد هذا الحساب صافي ربح او صافي خسارة، و يأخذ حساب الارباح و الخسائر الشكل التالي:

ح/ الأرباح و الخسائر

** ح/ المتاجرة (مجمّل خسارة)	** ح/ المتاجرة (مجمّل خسارة)
** ح/ كافة الأيرادات	** ح/ كافة المصاريف
** ح/ كافة الأرباح	** ح/ كافة الخسائر
** ح/ الأرباح المحتجزة (صافي خسارة)	** ح/ الأرباح المحتجزة (صافي ربح)
***	***

قائمة المركز المالي:

المركز المالي لأي مشروع يتمثل بمجموع الموجودات التي تمتلكها المنشأة و مجموع المطلوبات و الالتزامات التي عليها للغير. و يمثل الفرق بين الموجودات و المطلوبات صافي المركز المالي (اي حقوق اصحاب المشروع). و لغرض التوصل الى معرفة المركز المالي لأية منشأة لابد من تنظيم كشف او جدول يظهر جميع موجودات المنشأة و مطلوباتها و رأسمالها في تاريخ معين و يطلق على هذا الكشف بالميزانية، فالميزانية ليست حساباً يظهر في سجل الاستاذ بل انها تحضر على اوراق خارجية تتضمن ارصدة الحسابات المتبقية التي لم تقفل في الحسابات الختامية، فالأرصدة المدينة من هذه الحسابات تمثل الموجودات و الأرصدة الدائنة منها تمثل المطلوبات و حقوق الملكية. و لابد ان يتساوى جانب الأرصدة المدينة مع جانب الأرصدة الدائنة عند تنظيم الميزانية لأي منشأة. و تصور الميزانية اما على شكل يشبه الحساب فتوضع الموجودات في الجانب الايمن و المطلوبات و حقوق الملكية في الجانب الايسر، ام انها تصور بشكل كشف عمودي فتوضع الموجودات في بداية الكشف تتبعها المطلوبات و حقوق الملكية، و قد جرت العادة على ترتيب مفردات الميزانية حسب درجة سيولة هذه المفردات فهي اما ان تبدأ من الاكثر سيولة الى الاقل سيولة او بالعكس.

و تقسم الموجودات عند تنظيم الميزانية الى:

1. الموجودات المتداولة: و هي تمثل مجموعة الموارد او المنافع الاقتصادية التي تستثمر بها المنشأة اموالها على امل استخدامها في الدورة التشغيلية الاعتيادية، اي ان الاساس في تمييزها عن بقية الموجودات هي فترة الاستخدام او الانتفاع من هذه الموارد و المتمثلة عادة بالفترة المالية او الدورة التشغيلية، و تحدد طبيعة الموجودات المتداولة على نوع المنشأة و الاعمال التي تزاولها.
2. الموجودات الثابتة: و هي كافة النفقات الاستثمارية التي انفقها المشروع على اقتناء الموجودات لا بقصد بيعها و انما لغرض الاستفادة منها في اداء خدمات طويلة الاجل و ضرورية ليتسنى للمشروع انجاز اعماله الاعتيادية.
3. الموجودات الاخرى: و هي كافة الموجودات التي لا تدرج تحت الموجودات الثابتة او المتداولة، و منها شهرة المحل و العلامة التجارية و غيرها.

اما المطلوبات فتقسم الى:

1. المطلوبات المتداولة: و تشمل الديون القصيرة الاجل التي تستحق السداد خلال فترة قصيرة لا تتعدى الفترة المالية الواحدة، كأوراق الدفع و الدائنون و القروض قصيرة الاجل و غيرها.

٢. المطلوبات طويلة الاجل: و تشمل القروض التي تقترضها المنشأة من الغير و تستحق السداد بعد فترة طويلة الاجل مثل القروض طويلة الاجل.
٣. المطلوبات الاخرى: و تشمل كافة المطلوبات التي لا تظهر في المطلوبات المتداولة و المطلوبات طويلة الاجل.
٤. حقوق الملكية: و هي مقدار زيادة الموجودات على المطلوبات اي انه يمثل صافي الموجودات، و تتكون حقوق الملكية من عدة حسابات يشكل راس المال اهمها فهو يمثل المبالغ التي استثمرت في المشروع، الى جانب حسابات اخرى مثل الارباح المحتجزة و الاحتياطات و علاوة الاصدار.

و فيما يلي الشكل الذي يمكن ان تظهر به الميزانية العمومية:
اولاً: شكل الحساب:

الميزانية العمومية لشركة
كما في ١٢/٣١ /.....

الخصوم	الاصول
المطلوبات المتداولة	الموجودات المتداولة
المطلوبات طويلة الاجل	الموجودات الثابتة
المطلوبات الاخرى	الموجودات الاخرى
حقوق الملكية	
=====	=====

ثانياً: شكل القائمة:

الميزانية العمومية لشركة
كما في ١٢/٣١ /.....

كلي	جزئي	البيان
	**	الموجودات المتداولة
**	-----	اجمالي الموجودات المتداولة
	**	الموجودات الثابتة
**	-----	اجمالي الموجودات الثابتة
	**	الموجودات الاخرى
**	-----	اجمالي الموجودات الاخرى

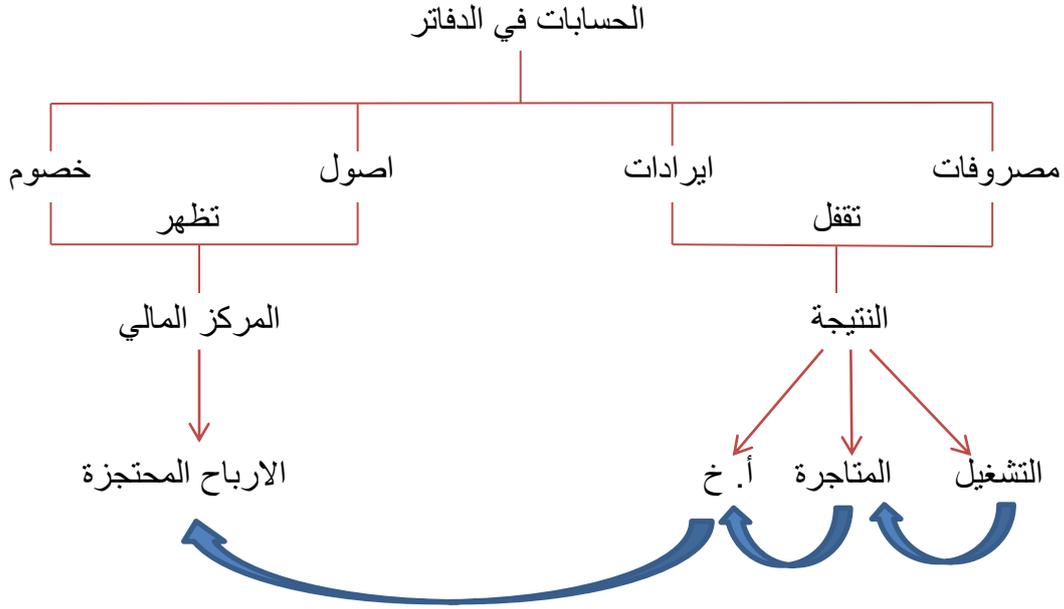
***		اجمالي الموجودات
=====		
	**	المطلوبات المتداولة
**	-----	اجمالي المطلوبات المتداولة
	**	المطلوبات طويلة الاجل
**	-----	اجمالي المطلوبات طويلة الاجل
	**	المطلوبات الاخرى
**	-----	اجمالي المطلوبات الاخرى

**		اجمالي المطلوبات
	**	حقوق الملكية
**	-----	اجمالي حقوق الملكية

**		اجمالي الخصوم
=====		

العلاقة بين الحسابات الختامية و الميزانية العمومية:

يمكن تصوير العلاقة السببية بين الحسابات الختامية و الميزانية العمومية بالشكل التالي:



مثال ١ / قدمت اليك البيانات التالية و الخاصة بالتكاليف التشغيلية لشركة البصرة الصناعية:

٣٠٠٠ دينار رصيد مواد اولية اول المدة، ٢٥٠٠ دينار رصيد انتاج تحت التشغيل اول المدة،
١٠٠٠٠ دينار مشتريات مواد اولية، ٣٠٠ دينار مصاريف الشراء، ١٠٠٠ دينار ايجار
المصنع، ٨٠٠٠ دينار اجور عمال المصنع، ٢٠٠٠ دينار كهرباء المصنع، ٥٠٠ دينار اجور
عمال تنظيف المصنع، ١٥٠٠ دينار وقود للمصنع، ٢٠٠ دينار زيوت للمصنع، ١٠٠٠ دينار
مصاريف تأمين على المصنع.

و عند الجرد في نهاية العام كان رصيد المواد الاولية ١٥٠٠ دينار، و رصيد الانتاج تحت
التشغيل ٢٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات قيود الاقفال في حساب التشغيل و تصوير حساب التشغيل ؟

/الحل

٣٠٠٠٠ من ح/ التشغيل

الى مذكورين

٣٠٠٠	ح/ مخزون مواد اولية (اول المدة)
٢٥٠٠	ح/ مخزون انتاج تحت التشغيل (اول المدة)
١٠٠٠٠	ح/ مشتريات مواد اولية
٣٠٠	ح/ مصاريف شراء
١٠٠٠	ح/ ايجار المصنع
٨٠٠٠	ح/ اجور عمال المصنع
٢٠٠٠	ح/ كهرباء المصنع
٥٠٠	ح/ اجور عمال تنظيف المصنع
١٥٠٠	ح/ وقود للمصنع
٢٠٠	ح/ زيوت للمصنع
١٠٠٠	ح/ تأمين على المصنع

من مذكورين

١٥٠٠	ح/ مخزون مواد اولية (اخر المدة)
٢٠٠٠	ح/ مخزون انتاج تحت التشغيل (اخر المدة)
٣٥٠٠	الى ح/ التشغيل

ح/ التشغيل لشركة البصرة الصناعية

ح/ مخزون مواد اولية (اول المدة)	٣٠٠٠
ح/ مخزون انتاج تحت التشغيل (اول المدة)	٢٥٠٠
ح/ مشتريات مواد اولية	١٠٠٠٠
ح/ مصاريف شراء	٣٠٠
ح/ ايجار المصنع	١٠٠٠
ح/ اجور عمال المصنع	٨٠٠٠
ح/ كهرباء المصنع	٢٠٠٠
ح/ اجور عمال تنظيف المصنع	٥٠٠
ح/ وقود للمصنع	١٥٠٠
ح/ زيوت للمصنع	٢٠٠
ح/ تأمين على المصنع	١٠٠٠
ح/ المتاجرة (كلفة البضاعة المصنعة)	٢٦٥٠٠
ح/ مخزون مواد اولية (اخر المدة)	١٥٠٠
ح/ مخزون انتاج تحت التشغيل (اخر المدة)	٢٠٠٠
	٣٠٠٠٠

٢٦٥٠٠ من ح/ المتاجرة

٢٦٥٠٠ الى ح/ التشغيل

مثال ٢/ استخرجت الارصدة التالية من سجلات شركة ميسان التجارية بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ :

١٥٠٠ دينار الصندوق، ١٦٠٠ دينار اوراق قبض، ١٨٠٠ دينار المدينون، ١٢٥٠٠ دينار بضاعة اول المدة، ١٤٥٠٠ دينار مشتريات، ٢٥٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ١٥٠ دينار مردودات المشتريات، ١٣٠ دينار مسموحات مشتريات، ١٩٨٠٠ دينار المبيعات، ١٥٠ دينار مسموحات المبيعات، ١٢٥ دينار خصم مسموح به، ٣٥٠ دينار مصاريف عامة، ٦٢٠ دينار مصاريف بيع، ١٦٥٠ دائنون، ١٤٨٥ رواتب، رأس المال ؟ .

المطلوب/ اجراء قيود الاقفال في سجل اليومية و اعداد حساب المتاجرة و حساب الارباح و الخسائر، علما ان بضاعة اخر المدة بلغت ١٣٥٠٠ دينار؟

الحل/

أولاً: لاستخراج قيمة رأس المال نقوم بإعداد ميزان المراجعة و كما يلي:

الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
الصندوق	١٥٠٠	
اوراق القبض	١٦٠٠	
مدينون	١٨٠٠	
بضاعة (اول المدة)	١٢٥٠٠	
مشتريات	١٤٥٠٠	
مصاريف نقل للداخل	٢٥٠	
مردودات مشتريات		١٥٠
مسموحات مشتريات		١٣٠
المبيعات		١٩٨٠٠
مسموحات مبيعات	١٥٠	
خصم مسموح به	١٢٥	
مصاريف عامة	٣٥٠	
مصاريف بيع	٦٢٠	
دائنون		١٦٥٠
رواتب	١٤٨٥	
رأس المال		١٣١٥٠
المجموع	٣٤٨٨٠	٣٤٨٨٠

ثانياً: اثبات قيود الاقفال لحساب المتاجرة:

٢٧٤٠٠ من ح/ المتاجرة
الى مذكورين
١٢٥٠٠ ح/ بضاعة (اول المدة)
١٤٥٠٠ ح/ المشتريات
٢٥٠ ح/ مصاريف نقل للداخل
١٥٠ ح/ مسموحات مبيعات

من مذكورين
١٩٨٠٠ ح/ المبيعات
١٥٠ ح/ مردودات مشتريات
١٣٠ ح/ مسموحات مشتريات
١٣٥٠٠ ح/ بضاعة (اخر المدة)
٣٣٥٨٠ الى ح/ المتاجرة

ثالثاً: تصوير حساب المتاجرة:

ح/ المتاجرة	
١٩٨٠٠ ح/ المبيعات	١٢٥٠٠ ح/ بضاعة (اول المدة)
١٥٠ ح/ مردودات مشتريات	١٤٥٠٠ ح/ المشتريات
١٣٠ ح/ مسموحات المشتريات	٢٥٠ ح/ مصاريف نقل للداخل
١٣٥٠٠ ح/ بضاعة (اخر المدة)	١٥٠ ح/ مسموحات مبيعات
	٦١٨٠ ح/ الارباح و الخسائر
٣٣٥٨٠	٣٣٥٨٠

٦١٨٠ من ح/ المتاجرة

٦١٨٠ الى ح/ الارباح و الخسائر

رابعاً: قيود الاقفال لحساب الارباح و الخسائر:

٢٥٨٠ من ح/ الارباح و الخسائر

الى مذكورين

١٢٥ ح/ خصم مسموح به

٣٥٠ ح/ مصاريف عامة

٦٢٠ ح/ مصاريف بيع

١٤٨٥ ح/ رواتب

خامساً: تصوير حساب الارباح و الخسائر:

ح/ الارباح و الخسائر

٦١٨٠ ح/ المتاجرة	١٢٥ ح/ خصم مسموح به
	٣٥٠ ح/ مصاريف عامة
	٦٢٠ ح/ مصاريف بيع
	١٤٨٥ ح/ رواتب
	٣٦٠٠ ح/ الارباح المحتجزة (صافي ربح)
٦١٨٠	٦١٨٠
=====	=====

٣٦٠٠ من ح/ الارباح و الخسائر

٣٦٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

مثال ٣/ من خلال الارصدة التالية صور حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ و السنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ مع اجراء قيود اليومية اللازمة لتصوير الحساب:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	البيان
؟	٢٨٥٠	بضاعة اول المدة
١٣٩٨٠	١٩١٥٠	مشتريات
٧٨٤٠	٨٦٥٠	رسوم كمركية
١٧٨٠	١٨١٥	مصاريف نقل للداخل
٢٣٧١٥	٢٤٩٤٥	مبيعات
٢٥٥٠	٢٨٥٠	مصاريف بيع و توزيع
٣٨٥٠	٣٥٥٠	بضاعة اخر المدة

مثال ٤/ الارصدة التالية مستخرجة من سجلات شركة البصرة التجارية في ٢٠١٤/١٢/٣١ :

٦٥٠٠ دينار بضاعة اول المدة، ٣٢٠ دينار اعلان، ١٨٠ دينار تأمين، ١٢٥٠ دينار الصندوق، ٣٥٠٠ دينار المصرف، ٩٥٠ دينار اوراق مالية قصيرة الاجل، ٢١٥٠٠ دينار المشتريات، ٦٥٠ دينار مردودات مشتريات، ٢٥٥٠٠ دينار المبيعات، ٢٥٠ دينار مردودات مبيعات، ١٤٥٠ دينار رسوم كمركية (خاصة بالمشتريات)، ٦٢٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ٨٣٠ دينار مسموحات المشتريات، ٢٥٥٠ دينار اوراق قبض، ٩٧٠ دينار المدينون، ٨٣٠ دينار المسحوبات الشخصية، ١٩٥٠ دينار الدائنون، ٢٨٥٠ دينار اوراق الدفع، ٧٥٠ دينار الاثاث، ١٧٨٠ دينار الرواتب، ٢٧٠٠ دينار السيارات، ١٨٠ دينار ايراد اوراق مالية، ١٧٥ دينار خسائر بيع الموجودات الثابتة، ١٩٠ دينار خصم مسموح به، ٩٥٠ دينار مصاريف عامة، رأس المال ؟ .

المطلوب/

١. اثبات قيود الاقفال في دفتر اليومية بعد اعداد ميزان المراجعة.
٢. تصوير الحسابات الختامية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ علما ان بضاعة اخر المدة قدرت بمبلغ ٨٥٥٠ دينار.
٣. تصوير الميزانية العمومية كما هي في ٢٠١٤/١٢/٣١.

الحل/
اولاً: اعداد ميزان المراجعة:

رصيد دائن	رصيد مدين	البيان
	٦٥٠٠	البضاعة (اول المدة)
	٣٢٠	اعلان
	١٨٠	تأمين
	١٢٥٠	الصندوق
	٣٥٠٠	المصرف
	٩٥٠	اوراق مالية (قصيرة الاجل)
	٢١٥٠٠	المشتريات
٦٥٠		مردودات مشتريات
٢٥٥٠٠		المبيعات
	٢٥٠	مردودات مبيعات
	١٤٥٠	رسوم كمركية (خاصة بالمشتريات)
	٦٢٠	مصاريف نقل للداخل
٨٣٠		مسموحات المشتريات
	٢٥٥٠	اوراق قبض
	٩٧٠	المدينون
	٨٣٠	المسحوبات الشخصية
١٩٥٠		الدائنون
٢٨٥٠		اوراق الدفع
	٧٥٠	الاثاث
	١٧٨٠	الرواتب
	٢٧٠٠	السيارات
١٨٠		ايراد اوراق مالية
	١٧٥	خسائر بيع الموجودات الثابتة
	١٩٠	خصم مسموح به
	٩٥٠	مصاريف عامة
١٥٤٥٥		رأس المال
٤٧٤١٥	٤٧٤١٥	الاجمالي

١. قيود الاقفال لحساب المتاجرة:

٣٠٣٢٠ من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

٦٥٠٠ ح/ بضاعة (اول المدة)

٢١٥٠٠ ح/ المشتريات

٢٥٠ ح/ مردودات مبيعات

١٤٥٠ ح/ رسوم كمركية

٦٢٠ ح/ مصاريف نقل للداخل

من مذكورين
 ٦٥٠ ح/ مردودات مشتريات
 ٢٥٥٠٠ ح/ المبيعات
 ٨٣٠ ح/ مسموحات المشتريات
 ٨٥٥٠ ح/ بضاعة (اخر المدة)
 ٣٥٥٣٠ الى ح/ المتاجرة

٢. ح/ المتاجرة:

ح/ المتاجرة

٦٥٠ ح/ مردودات مشتريات ٢٥٥٠٠ ح/ المبيعات ٨٣٠ ح/ مسموحات المشتريات ٨٥٥٠ ح/ بضاعة (اخر المدة)	٦٥٠٠ ح/ بضاعة (اول المدة) ٢١٥٠٠ ح/ المشتريات ٢٥٠ ح/ مردودات مبيعات ١٤٥٠ ح/ رسوم كمركية ٦٢٠ ح/ مصاريف نقل للداخل ٥٢١٠ ح/ الارباح و الخسائر (مجمل ربح)
٣٥٥٣٠	٣٥٥٣٠

٥٢١٠ من ح/ المتاجرة
 ٥٢١٠ الى ح/ الارباح و الخسائر

٣. قيود الاقفال لحساب الارباح و الخسائر:

٣٥٩٥ من ح/ الارباح و الخسائر

الى مذكورين

٣٢٠ ح/ الاعلان
 ١٨٠ ح/ تأمين
 ١٧٨٠ ح/ الرواتب
 ١٧٥ ح/ خسائر بيع موجودات ثابتة
 ١٩٠ ح/ خصم مسموح به
 ٩٥٠ ح/ مصاريف عامة

١٨٠ من ح/ ايراد اوراق مالية
 ١٨٠ الى ح/ الارباح و الخسائر

٤. حساب الارباح و الخسائر:

ح/ الارباح و الخسائر

٣٢٠ ح/ الاعلان	٥٢١٠ ح/ المتاجرة
١٨٠ ح/ تأمين	١٨٠ ح/ ايراد اوراق مالية
١٧٨٠ ح/ الرواتب	
١٧٥ ح/ خسائر بيع موجودات ثابتة	
١٩٠ ح/ خصم مسموح به	
٩٥٠ ح/ مصاريف عامة	
١٧٩٥ ح/ الارباح المحتجزة (صافي ربح)	
٥٣٩٠	٥٣٩٠

١٧٩٥ من ح/ الارباح و الخسائر
١٧٩٥ الى ح/ الارباح المحتجزة

الميزانية العمومية لشركة البصرة التجارية
كما تظهر في ٢٠١٤/١٢/٣١

الاصول	الخصوم
الموجودات المتداولة:	المطلوبات المتداولة:
الصندوق ١٢٥٠	الدائنون ١٩٥٠
المصرف ٣٥٠٠	اوراق دفع ٢٨٥٠
المدينون ٩٧٠	مجموع المطلوبات المتداولة ٤٨٠٠
اوراق القبض ٢٥٥٠	حقوق الملكية:
البضاعة ٨٥٥٠	رأس المال ١٥٤٥٥
اوراق مالية ٩٥٠	الارباح المحتجزة ١٧٩٥
مجموع الموجودات المتداولة ١٧٧٧٠	المسحوبات (٨٣٠)
الموجودات الثابتة:	مجموع حقوق الملكية ١٦٤٢٠
الاثاث ٧٥٠	
السيارات ٢٧٠٠	
مجموع الموجودات الثابتة ٣٤٥٠	
اجمالي الاصول ٢١٢٢٠	اجمالي الخصوم ٢١٢٢٠

مثال ٥/ استخرجت الارصدة التالية من سجلات شركة العراق الصناعية في ٢٠١٥/١٢/٣١:

٩٢٠٠ دينار المصرف، ٥٠٠ دينار الصندوق، ٣٠٠٠ دينار اوراق دفع، ٥٣٠٠ دينار اوراق قبض، ٢٥٠٠ دينار الدائنون، ٢٠٠٠ دينار المدينون، ٢٤٠٠٠ دينار المكائن، ٧٢٠٠ دينار الاجهزة، ١٥٠٠٠ دينار مباني، ١٢٠٠ دينار الاثاث، ١٦٠٠٠ دينار مواد اولية اول المدة،

٥٠٠٠ دينار انتاج تحت التشغيل اول المدة، ٩٠٠٠ دينار بضاعة تامة الصنع اول المدة، ٨٠٠٠ دينار السيارات، ٢٨٠٠٠ دينار مشتريات مواد اولية، ٣٢٠ دينار نقل للداخل، ٤٨٠ دينار عمولة وكلاء الشراء، ٤٠٠ دينار نقل للخارج، ٥٠٠ دينار عمولة وكلاء البيع، ١٣٠٠ دينار دعاية و اعلان، ٥٤٠٠٠ دينار مبيعات، ٨٠٠ دينار مردودات مبيعات، ٦٠٠ دينار مسموحات مبيعات، ٤٠٠ دينار الخصم المسموح به، ٧٠٠ دينار مردودات مشتريات مواد اولية، ٦٥٠ دينار مسموحات مشتريات مواد اولية، ٧٥٠ دينار الخصم المكتسب، ٦٠٠٠ دينار قروض، ٤٥٠ دينار فوائد القرض، ١٨٠٠ دينار ايجار المصنع، ٥٤٠٠ دينار الرواتب، ١٣٨٠٠ دينار الاجور المباشرة، ٣٢٠ دينار القرطاسية و المطبوعات، ٢٨٠ دينار ماء و كهرباء الادارة، ١٤٠٠ دينار وقود و زيوت للمصنع، ٥٥٠ دينار تجهيزات صناعية، ٣٥٠ دينار ماء و كهرباء المصنع، ٦٥٠ دينار صيانة المصنع، ٩٠٠ دينار مسحوبات، ٦٤٠ دينار ايراد عقار، ٢٦٠ دينار عمولة مكتسبة، ؟ دينار راس المال. و قد قدرت المواد الاولية اخر المدة ١٧٥٠٠ دينار، انتاج تحت التشغيل اخر المدة ٦٥٠٠ دينار، بضاعة تامة الصنع اخر المدة ٨٠٠٠ دينار.

المطلوب/ تصوير الحسابات الختامية و الميزانية العمومية؟

الحل/

ميزان المراجعة

رصيد دائن	رصيد مدين	البيان
	٩٢٠٠	المصرف
	٥٠٠	الصندوق
٣٠٠٠		اوراق دفع
	٥٣٠٠	اوراق قبض
٢٥٠٠		الدائنون
	٢٠٠٠	المدينون
	٢٤٠٠٠	المكائن
	٧٢٠٠	الاجهزة
	١٥٠٠٠	المباني
	١٢٠٠	الاثاث
	١٦٠٠٠	مواد اولية (اول المدة)
	٥٠٠٠	انتاج تحت التشغيل (اول المدة)
	٩٠٠٠	بضاعة تامة (اول المدة)
	٨٠٠٠	السيارات
	٢٨٠٠٠	مشتريات (مواد اولية)
	٣٢٠	مصاريف نقل للداخل
	٤٨٠	عمولة وكلاء الشراء
	٤٠٠	مصاريف نقل للخارج
	٥٠٠	عمولة وكلاء البيع
	١٣٠٠	دعاية و اعلان
٥٤٠٠٠		مبيعات
	٨٠٠	مردودات مبيعات
	٦٠٠	مسموحات مبيعات
	٤٠٠	خصم مسموح به
٧٠٠		مردودات مشتريات (مواد اولية)

٦٥٠ ٧٥٠ ٦٠٠٠		مسموحات مشتريات (مواد اولية) خصم مكتسب قروض فوائد قروض ايجار المصنع الرواتب الاجور المباشرة القرطاسية و المطبوعات ماء و كهرباء الادارة وقود و زيوت للمصنع تجهيزات صناعية ماء و كهرباء المصنع صيانة المصنع مسحوبات ايراد عقار عمولة مكتسبة رأس المال
٦٤٠ ٢٦٠ ٩٢٦٠٠	٤٥٠ ١٨٠٠ ٥٤٠٠ ١٣٨٠٠ ٣٢٠ ٢٨٠ ١٤٠٠ ٥٥٠ ٣٥٠ ٦٥٠ ٩٠٠	
١٦١١٠٠	١٦١١٠٠	المجموع

٦٨٣٥٠ من ح/ التشغيل

الى مذكورين

١٦٠٠٠ ح/ مواد اولية (اول المدة)

٥٠٠٠ ح/ انتاج تحت التشغيل (اول المدة)

٢٨٠٠٠ ح/ مشتريات (مواد اولية)

٣٢٠ ح/ مصاريف نقل للداخل

٤٨٠ ح/ عمولة وكلاء الشراء

١٣٨٠٠ ح/ الاجور

١٨٠٠ ح/ ايجار المصنع

١٤٠٠ ح/ وقود و زيوت

٥٥٠ ح/ تجهيزات صناعية

٣٥٠ ح/ ماء و كهرباء

٦٥٠ ح/ صيانة المصنع

من مذكورين

٧٠٠ ح/ مردودات مشتريات مواد اولية

٦٥٠ ح/ مسموحات مشتريات مواد اولية

١٧٥٠٠ ح/ مواد اولية (اخر المدة)

٦٥٠٠ ح/ انتاج تحت التشغيل (اخر المدة)

٢٥٣٥٠ الى ح/ التشغيل

ح/ التشغيل

٧٠٠ ح/ مردودات مشتريات مواد اولية	١٦٠٠٠ ح/ مواد اولية (اول المدة)
٦٥٠ ح/ مسموحات مشتريات مواد اولية	٥٠٠٠ ح/ انتاج تحت التشغيل (اول المدة)
	٢٨٠٠٠ ح/ مشتريات (مواد اولية)
	٣٢٠ ح/ مصاريف نقل للداخل
	٤٨٠ ح/ عمولة وكلاء الشراء
	١٣٨٠٠ ح/ الاجور
	١٨٠٠ ح/ ايجار المصنع
	١٤٠٠ ح/ وقود و زيوت
٤٣٠٠٠ ح/ المتاجرة	٥٥٠ ح/ تجهيزات صناعية
١٧٥٠٠ ح/ مواد اولية (اخر المدة)	٣٥٠ ح/ ماء و كهرباء
٦٥٠٠ ح/ انتاج تحت التشغيل (اخر المدة)	٦٥٠ ح/ صيانة المصنع
٦٨٣٥٠	٦٨٣٥٠

٤٣٠٠٠ من ح/ المتاجرة
٤٣٠٠٠ الى ح/ التشغيل

٥٣٤٠٠ من ح/ المتاجرة
الى مذكورين
٩٠٠٠ ح/ بضاعة تامة (اول المدة)

٨٠٠ ح/ مردودات مبيعات
٦٠٠ ح/ مسموحات مبيعات

من مذكورين
٥٤٠٠٠ ح/ المبيعات
٨٠٠٠ ح/ بضاعة تامة (اخر المدة)
٦٢٠٠٠ الى ح/ المتاجرة

ح/ المتاجرة

٥٤٠٠٠ ح/ المبيعات	٩٠٠٠ ح/ بضاعة تامة (اول المدة)
	٤٣٠٠٠ ح/ التشغيل
	٨٠٠ ح/ مردودات مبيعات
٨٠٠٠ ح/ بضاعة تامة (اخر المدة)	٦٠٠ ح/ مسموحات مبيعات
	٨٦٠٠ ح/ أ.خ (مجمل ربح)
٦٢٠٠٠	٦٢٠٠٠

٨٦٠٠ من ح/ المتاجرة
٨٦٠٠ الى ح/ أ.خ

٩٠٥٠ من ح/ أ. خ
الى مذكورين
٤٠٠ ح/ مصاريف نقل للخارج
٥٠٠ ح/ عمولة وكلاء البيع
١٣٠٠ ح/ دعاية و اعلان
٤٠٠ ح/ خصم مسموح به
٤٥٠ ح/ فوائد القروض
٥٤٠٠ ح/ الرواتب
٣٢٠ ح/ القرطاسية و المطبوعات
٢٨٠ ح/ ماء و كهرباء الادارة

من مذكورين
٦٤٠ ح/ ايراد عقار
٢٦٠ ح/ عمولة مكتسبة
٧٥٠ ح/ خصم مكتسب
١٦٥٠ الى ح/ أ. خ

ح/ أ.خ

٨٦٠٠ ح/ المتاجرة	٤٠٠ ح/ مصاريف نقل للخارج
٦٤٠ ح/ ايراد عقار	٥٠٠ ح/ عمولة وكلاء البيع
٢٦٠ ح/ عمولة مكتسبة	١٣٠٠ ح/ دعاية و اعلان
٧٥٠ ح/ خصم مكتسب	٤٠٠ ح/ خصم مسموح به
	٤٥٠ ح/ فوائد القروض
	٥٤٠٠ ح/ الرواتب
	٣٢٠ ح/ القرطاسية و المطبوعات
	٢٨٠ ح/ ماء و كهرباء الادارة
	١٢٠٠ ح/ الارباح المحتجزة (صافي ربح)
١٠٢٥٠	١٠٢٥٠

١٢٠٠ من ح/ أ. خ
١٢٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

الميزانية العمومية لشركة العراق التجارية

كما هي في ٢٠١٥/١٢/٣١

المطلوبات المتداولة:		الموجودات المتداولة:	
الدائنون	٢٥٠٠	الصندوق	٥٠٠
اوراق دفع	٣٠٠٠	المصرف	٩٢٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٥٥٠٠	المدينون	٢٠٠٠
المطلوبات طويلة الاجل:		اوراق قبض	٥٣٠٠
القروض	٦٠٠٠	مخزون مواد اولية	١٧٥٠٠
حقوق الملكية:		مخزون انتاج تحت التشغيل	٦٥٠٠
راس المال	٩٢٦٠٠	مخزون انتاج تام	٨٠٠٠
مسحوبات	(٩٠٠)	مجموع الموجودات المتداولة	٤٩٠٠٠
الارباح المحتجزة	١٢٠٠	الموجودات الثابتة:	
مجموع حقوق الملكية	٩٢٩٠٠	الاثاث	١٢٠٠
		الاجهزة	٧٢٠٠
		السيارات	٨٠٠٠
		المكائن	٢٤٠٠٠
		المباني	١٥٠٠٠
		مجموع الموجودات الثابتة	٥٥٤٠٠
	١٠٤٤٠٠		١٠٤٤٠٠

مثال ٦ / فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر محلات علي بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١:

٨٥٠٠ دينار المبيعات، ٤٥٠٠ دينار المشتريات، ٦٥٠٠ بضاعة (اول المدة)، ١٧٢٠ دينار الصندوق، ٢٨٣٠ دينار المصرف، ١٤٣٥٠ دينار مباني و اراضي، ١٧٥٠ دينار اثاث، ٧٠ دينار مصاريف ماء و كهرباء، ١٤٥٠ دينار مصاريف عمومية، ١٧٤٠ دينار مصاريف بيع و توزيع، ١٣٠٠ دينار رواتب، ١٨٠ دينار خصم مسموح به، ٤٩٥٠ دينار المدينون، ٢٥٠ دينار مردودات المبيعات، ٦٧٠ دينار مردودات المشتريات، ٥٣٥٠ دينار دائنون، رأس المال.

و مع ان ميزان المراجعة متوازن الا ان التدقيق الذي جرى قبل عمل الحسابات الختامية اظهر وجود الاخطاء التالية:

١. مبلغ ٥٠ دينار دفع لترميم و تصليح اجزاء من العقار و قد قيد في حساب المباني.
٢. مبلغ ١٠٠ دينار سحب نقداً من قبل صاحب المحل لاستعماله الشخصي و قيد في حساب المصروفات العمومية.
٣. اشترى خلال السنة اثاثاً بمبلغ ١٥٠ دينار و قيدت في حساب المشتريات.

المطلوب/

١. تصحيح الاخطاء.
٢. اعادة تصوير ميزان المراجعة بعد تصحيح الاخطاء.
٣. اثبات قيود اليومية اللازمة لقفل الدفاتر.

٤. عمل الحسابات الختامية و الميزانية العمومية للسنة المنتهية في ٢٠١٤ / ١٢ / ٣١ علما ان بضاعة اخر المدة قدرت بمبلغ ٢٣٥٠ دينار.

مثال ٧ / فيما يلي الميزانية و قيود الاقفال المستخرجة بتاريخ ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١ من دفاتر احمد، و المطلوب تنظيم ميزان المراجعة قبل غلق و استخراج الميزانية للسنة المذكورة علما بان المسحوبات الشخصية كانت قد بلغت ١٠٠ دينار.

الميزانية العمومية لمحلات احمد
كما تظهر بتاريخ ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١

المطلوبات المتداولة:	الموجودات المتداولة:
الدائنون ٨٠٠	الصندوق ١٦٥٠
اوراق الدفع ١٢٠٠	المصرف ٢٥٠٠
	البضاعة ٢٩٥٠
	اوراق القبض ١٩٥٠
مجموع المطلوبات المتداولة ٢٠٠٠	مجموع الموجودات المتداولة ٩٠٥٠
راس المال ١٥٠٠٠	الموجودات الثابتة:
	الاثاث ١٣٥٠
	السيارات ١٣٨٥٠
	مكائن ٢٧٥٠
	مجموع الموجودات الثابتة ٧٩٥٠
-----	-----
١٧٠٠٠	١٧٠٠٠

قيود الاقفال:

١٥٣٧٠ من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

١٤٣٠٠ ح/ المشتريات

٤٢٠ ح/ اجور نقل للداخل

٦٥٠ ح/ مردودات المبيعات

١٦٤٠٠ من ح/ المبيعات

١٦٤٠٠ الى ح/ المتاجرة

١٦٨٠ من ح/ المتاجرة

١٦٨٠ الى ح/ الارباح و الخسائر

١٠٨٠ من ح/ الارباح و الخسائر
الى مذكورين
٦٨٠ ح/ الرواتب
٢٢٠ ح/ الايجار
١٨٠ ح/ المصروفات العامة

٦٠٠ من ح/ الارباح و الخسائر
٦٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

علما ان رصيد اول المدة للبضاعة ٢٣٠٠ دينار، و رصيد اخر المدة ٢٩٥٠ دينار.

مثال ٨/ في ٢٠١٤/١٢/٣١ استخرجت الارصدة التالية من دفاتر شركة ذي قار التجارية:
١٦٧٠ دينار بضاعة اول المدة، ١١١٩ دينار المصرف، ١٦٥٠ دينار اوراق مالية طويلة
الاجل، ٢٤٣٠ دينار مدينون، ٩٢٨ دينار الرواتب، ٩٧ دينار تأمين ضد الحريق، ٤٧٩٥ دينار
مشتريات، ٧٥ دينار مردودات مشتريات، ٧٥٥٩ دينار مبيعات، ٦٩ دينار ديون معدومة، ٣٥
دينار خصم مكتسب، ٢٢٧ دينار عمولة بيع، ٣٣ دينار فوائد اوراق مالية، ١٢٥ دينار خصم
مسموح به، ١٧٥ دينار مردودات مبيعات، ٣٢٣ دينار ايجار، ٤٣٥ دينار المكائن، ٦٨ دينار
صيانة، ٤٩ دينار مصروفات متنوعه، ١٢٦٥ دينار اجور نقل، ٣٤٤٤ دينار اجور عمال، ٥٤
دينار تأمين على العمال، ١٨٧ دينار اجور نقل للداخل، ١٤٧٩ دينار دائنون، ٧٧ دينار اجور
ماء و كهرباء،؟؟ راس المال.
المطلوب/

١. تصوير ميزان المراجعة في ٢٠١٤/١٢/٣١ .
٢. اعداد حسابي المتاجرة و الارباح و الخسائر عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ و كذلك
الميزانية، علما بان بضاعة اخر المدة قدرت بمبلغ ٣٧٠٠ دينار.

مثال ٩/ ظهرت الارصدة التالية ضمن ميزان المراجعة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١
لشركة البصرة التجارية:
٥٠٠٠ دينار الصندوق، ١٧٠٠٠ دينار المصرف، ٤٠٠٠ دينار مدينون، ٣٠٠٠ دينار مصاريف
مدفوعة مقدماً، ٦٠٠٠ دينار سيارات، ١٠٠٠٠ دينار مباني، ٢٠٠٠ دينار اثاث، ١٠٠٠ دينار
شهرة المحل، ٥٠٠٠ دينار دائنون، ٣٠٠٠ دينار اوراق دفع، ١٥٠٠ دينار ايرادات مستلمة
مقدماً، ٤٠٠٠ دينار قروض طويلة الاجل، ٣٠٠٠ دينار سندات مصدرة، ٥٥٠٠ دينار
الاحتياطي، ٢٦٠٠٠ دينار رأس المال، ٢٠٠٠ دينار المسحوبات، ١٠٠٠ دينار الارباح
المحتجزة.

المطلوب/ اعداد قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ علما ان بضاعة اخر
المدة كانت ١٧٠٠ دينار؟

الميزانية العمومية لشركة البصرة التجارية
كما هي في ٢٠١٤/١٢/٣١

الخصوم	الاصول
المطلوبات المتداولة:	الموجودات المتداولة:
٥٠٠٠ دائنون	٥٠٠٠ الصندوق
٣٠٠٠ اوراق دفع	١٧٠٠٠ المصرف
٨٠٠٠ مجموع المطلوبات المتداولة	٤٠٠٠ المدينون
المطلوبات طويلة الاجل:	١٧٠٠ بضاعة
٤٠٠٠ قروض طويلة الاجل	٢٧٧٠٠ مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٠٠ سندات	الموجودات الثابتة:
٧٠٠٠ مجموع المطلوبات طويلة الاجل	٢٠٠٠ اثاث
مطلوبات اخرى:	٦٠٠٠ سيارات
١٥٠٠ ايرادات مستلمة مقدماً	١٠٠٠٠ مباني
حقوق الملكية:	١٨٠٠٠ مجموع الموجودات الثابتة
٢٦٠٠٠ رأس المال	الموجودات الاخرى:
٥٥٠٠ الاحتياطي	٣٠٠ مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠٠٠ الارباح المحتجزة	١٠٠٠ شهرة المحل
٢٠٠٠٠) مسحوبات شخصية	١٣٠٠ مجموع الموجودات الاخرى
٣٠٥٠٠ مجموع حقوق الملكية	
٤٧٠٠٠ مجموع الخصوم	٤٧٠٠٠ مجموع الاصول