

# القوائم المالية في المشروعات الخدمية

## قائمة الدخل

هي عبارة عن قائمة مالية تظهر نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية محددة وذلك عن طريق مقابلة الإيرادات والمصروفات الخاصة بتلك الفترة.

وتعد قائمة الدخل على النحو التالي:

منشأة التجارة العالمية للمقاولات  
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1433/12/30 هـ

الإيرادات :		
	×	
اجمالي الإيرادات	×	×××
يطرح :المصروفات		
	×	
اجمالي المصروفات	×	××
صافي الربح		×

## المفاهيم المستخدمة في قائمة الدخل

### الإيرادات

وهي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة، وتشمل المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل بيع سلع أو أداء خدمه.

### المصروفات

وهي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في العمليات وتنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيراد.

### صافي الربح أو الخسارة

الربح هو عبارة عن الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال فترة معينة والعكس في حالة الخسارة.

## قائمة المركز المالي

هي عبارة عن قائمة مالية أو تقرير يبين ما للمنشأة وما عليها في لحظة معينة، أي تفصح عن الوضع المالي للمنشأة أو بعبارة أخرى تبين موجودات المنشأة والتزاماتها تجاه الغير وتجاه ملاكها في تاريخ معين.

وتعد قائمة المركز المالي على النحو التالي:  
منشأة الاستثمارات العامة السعودية (نموذج قائمة المركز المالي)

### قائمة المركز المالي في 1433/12/30هـ

الأصول	الخصوم وحقوق الملكية
الأصول المتداولة (قصيرة الأجل)	الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)
نقدية بالبنك	الدائنين (الموردين)
نقدية بالصندوق	أوراق الدفع
استثمارات قصيرة الأجل (أوراق مالية)	المصرفيات المستحقة
مدينون	الإيرادات المحصلة مقدما
أوراق قبض	الأقساط المستحقة من الديون طويلة الأجل
المخزون السلعي	
المصاريف المدفوعة مقدما	
الإيرادات المستحقة	
اجمالي الأصول المتداولة	اجمالي الخصوم المتداولة
الأصول الثابتة (طويلة الأجل)	الخصوم الثابتة (طويلة الأجل)
الأثاث	السندات طويلة الأجل
السيارات	أوراق دفع طويلة الأجل
المباني	القروض العقارية
الألات والمعدات	
الأراضي	
اجمالي الأصول الثابتة	اجمالي الخصوم الثابتة
الأصول غير الملموسة	حقوق الملكية
شهرة المحل	رأس المال
براءة الاختراع	+أرباح العام (أو) - خسائر العام
العلامات التجارية	- المسحوبات
اجمالي الأصول غير الملموسة	اجمالي حقوق الملكية
اجمالي الأصول	اجمالي الخصوم وحقوق الملكية

### المفاهيم المستخدمة في قائمة المركز المالي

#### الأصول

وتمثل ممتلكات المنشأة وتنقسم إلى ثلاثة أنواع:

أ- الأصول غير الملموسة :

وهي الأصول التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة أو فائدة للمنشأة مثل شهرة المحل وحقوق الاختراع والعلامات التجارية.

ب-الأصول الثابتة:

وهي مجموعة الأصول التي تقتنى بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بغرض إعادة بيعها مثل الأراضي والمباني الآلات والأثاث والسيارات.

ج- الأصول المتداولة/ قصيرة الأجل :

وهي الممتلكات التي يسهل تحويلها إلى نقدية في أي وقت خلال السنة المالية أو التي تقتنى بغرض إعادة بيعها أو استخدامها مثل البضاعة والمدينون وأوراق القبض والنقدية بالصندوق أو الحساب الجاري بالبنك... الخ

### الخصوم

وهي عبارة عن الالتزامات أو التعهدات على المنشأة تجاه الغير وتنقسم إلى قسمين:  
أ-الخصوم ثابتة/ طويلة الأجل:

وهي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية واحدة مثل القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل.

ب- الخصوم متداولة/ قصيرة الأجل :

وهي المبالغ المستحقة للسداد خلال السنة المالية مثل: الدائنون وأوراق الدفع.... الخ

### حقوق الملكية

هي عبارة عن ما يملكه أصحاب المنشأة من أموال فيها، أو هي عبارة عن الالتزامات على المنشأة تجاه ملاكها وهي تشمل المبلغ الذي تم استثماره بالإضافة إلى الأرباح التي حققها المشروع

### مثال :

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفتر الأستاذ لمؤسسة الأحمدى للخدمات للسنة المنتهية في 1433/12/30:

الصندوق 4500، إيرادات الخدمات 355000، مصروفات الإيجار 70000، البنك 9000، المدينين 40000، السيارات 75000، أثاث مكثبي 75000، عقار 150000، جاري صاحب المنشأة (دائن) 18500، الدائنين 30000، مصروفات الرواتب 120000، مصروفات الهاتف والكهرباء 40000، مصروفات إدارية متفرقة 30000 ، رأس المال ؟

والمطلوب :

1 - إعداد ميزان المراجعة واستخراج رصيد رأس المال الناقص.

2 إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

### الحل

**إعداد ميزان المراجعة واستخراج رصيد رأس المال الناقص:**

تدرج بميزان المراجعة الأرصدة المدينة والدائنة وبطرح مجموع الجانب المدين من الدائن يكون رأس المال 210000.

اسم الحساب	رصيد دائن	رصيد مدين
الصندوق		4500
إيرادات الخدمات	355000	
مصروفات الإيجار		70000
البنك		9000
المدينين		40000
السيارات		75000
أثاث مكثبي		75000
عقار		150000
جاري صاحب المنشأة	18500	
الدائنين	30000	
مصروفات الرواتب		120000
مصروفات الهاتف والكهرباء		40000
مصروفات إدارية متفرقة		30000
رأس المال	210000	
المجموع	613500	613500

### قائمة الدخل :

إجمالي	تفصيلي	بيــــــــــــــــان
355000		إيرادات الخدمات يطرح المصروفات
	70000	مصروف الإيجار
	120000	مصروف الرواتب
	40000	مصروف هاتف وكهرباء
	30000	مصروفات إدارية متفرقة

260000		إجمالي المصروفات
95000		صافي الدخل

### قائمة المركز المالي:

الخصوم وحقوق الملكية			أصول		
إجمالي	تفصيلي	بيــــــــــــــــان	إجمالي	تفصيلي	بيــــــــــــــــان
30000		<u>الخصوم المتداولة</u> الدائنون		4500	<u>أصول متداولة</u> الصندوق
		<u>حقوق الملكية</u> رأس المال		9000	البنك
	210000	+ جاري صاحب المنشأة	53500	<u>40000</u>	المدينون
	18500	+ صافي الربح			إجمالي أ. متداولة
	<u>95000</u>	صافي حقوق الملكية		75000	<u>أصول ثابتة</u> السيارات
323500				75000	أثاث مكتبي
				<u>150000</u>	عقار
			300000		إجمالي أ. ثابتة
353500		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	353500		إجمالي الأصول

### مثال آخر:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفتر مؤسسة الأحمدى للخدمات للسنة المنتهية في 1433/12/30:

الصندوق 10000، إيرادات الخدمات 158000، مصروفات الإيجار 15000، البنك 29500، المدينين 25000، السيارات 40000، أثاث مكتبي 30000، أراضي 60000، الدائنين 25000، مصروفات الرواتب 50000، مصروفات الهاتف والكهرباء 3500، مصروفات إدارية متفرقة 35000، جاري صاحب المنشأة 18500 (دائن)، رأس المال؟ والمطلوب:

1 - إعداد ميزان المراجعة واستخراج رصيد رأس المال الناقص.

2 إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

الحــــــــــــــــل

### إعداد ميزان المراجعة واستخراج رصيد رأس المال الناقص:

كما بالمثل السابق تدرج بميزان المراجعة الأرصدة المدينة والدائنة وبطرح مجموع الجانب المدين من الدائن يكون رأس المال 96500.

### قائمة الدخل:

بيــــــــــــــــان	تفصيلي	إجمالي
----------------------	--------	--------

158000		إيرادات الخدمات يطرح <u>المصروفات</u>
	15000	مصروف الإيجار
	50000	مصروف الرواتب
	3500	مصروف هاتف وكهرباء
	35000	مصروفات إدارية متفرقة
103500		إجمالي المصروفات
54500		صافي الدخل

قائمة المركز المالي:  
أصول

الخصوم وحقوق الملكية			بيانات		
إجمالي	تفصيلي	بيانات	إجمالي	تفصيلي	بيانات
		<u>الخصوم المتداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>
25000		الدائنون		10000	الصندوق
		<u>حقوق الملكية</u>		29500	البنك
	96500	رأس المال		<u>25000</u>	المدينون
	18500	+ جاري صاحب المنشأة	64500		إجمالي أ. متداولة
	<u>54500</u>	+ صافي الربح			<u>أصول ثابتة</u>

169500		صافي حقوق الملكية		40000 30000 <u>60000</u>	السيارات أثاث مكتبي أراضي إجمالي أ. ثابتة
194500		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	130000 194500		إجمالي الأصول