

٢٠١ حسب

الفصل الدراسي الأول ١٤٣٦/٣٥ هـ

الفصل الثالث

النظام المحاسبي: عناصره وكيفية استخدامه (٢)

إعداد

أ. محمد السلطان

إعداد القوائم المالية والتقارير الماليةالتقارير المالية:

سيق التطرق له في الفصل الثاني.

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):

هي قائمة أو كشف أو تقرير يبين مال المنشأة (الأصول/الموجودات)، وما عليها (الإلتزامات وحقوق الملكية) في لحظة زمنية معينة.

- تأخذ قائمة المركز المالي أكثر من شكل:

## ١. قائمة المركز المالي في شكل حساب (T):

مثال مبسط على قائمة المركز المالي في شكل حساب (T):

قائمة المركز المالي لمنشأة الورود للصيانة في ١٢/٣٠/١٤٣٤ هـ

الأصول (ترتب حسب درجة السيولة)	الخصوم (ترتب حسب سرعة السداد)
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)
الصندوق ٥٠,٠٠٠	أوراق الدفع ٤٠,٠٠٠
البنك ١٥٠,٠٠٠	الدائنون ٦٠,٠٠٠
أوراق القبض ٣٠,٠٠٠	قروض قصيرة أجل ٥٠,٠٠٠
المدينون ٧٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة ٢٢,٠٠٠
المخزون السلعي ١٥٠,٠٠٠	ايرادات مقدمة ٢٨,٠٠٠
مصروفات مقدمة ١٥٠,٠٠٠	اجمالي الخصوم المتداولة ٢٠٠,٠٠٠
ايرادات مستحقة ٢٥,٠٠٠	
لوازم مكتتبية ١٠,٠٠٠	الخصوم طويلة الأجل
إجمالي الأصول المتداولة ٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة أجل ١٠٠,٠٠٠
	اجمالي الخصوم طويلة الأجل ١٠٠,٠٠٠
الأصول الثابتة	اجمالي الخصوم ٣٠٠,٠٠٠
الأثاث (الصافي بعد الاستهلاك) ٤٠,٠٠٠	
الألات (الصافي بعد الاستهلاك) ٦٠,٠٠٠	
الأراضي ٣٠٠,٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة ٤٠٠,٠٠٠	
الأصول غير الملموسة	حقوق الملكية
شهرة المحل ٧٠,٠٠٠	رأس المال ٦٥٠,٠٠٠
براءات الاختراع ٣٠,٠٠٠	جاري المالك ٥٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير الملموسة ١٠٠,٠٠٠	اجمالي حقوق الملكية ٧٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول ١,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي الخصوم وحقوق الملكية ١,٠٠٠,٠٠٠

## ٢. قائمة المركز المالي في شكل تقرير (عمود):

مثال مبسط على قائمة المركز المالي في شكل تقرير (عمود) :

قائمة المركز المالي لمنشأة الورود للصيانة في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ

الأصول

## الأصول المتداولة

الصندوق	٥٠,٠٠٠
البنك	١٥٠,٠٠٠
أوراق القبض	٣٠,٠٠٠
المدينون	٧٠,٠٠٠
المخزون السلعي	١٥٠,٠٠٠
مصروفات مقدمة	١٥,٠٠٠
ايرادات مستحقة	٢٥,٠٠٠
لوازم مكتتبية	١٠,٠٠٠
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>٥٠٠,٠٠٠</b>

## الأصول الثابتة

الأثاث (الصافي بعد الاستهلاك)	٤٠,٠٠٠
الآلات (الصافي بعد الاستهلاك)	٦٠,٠٠٠
الأراضي	٣٠٠,٠٠٠
<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>	<b>٤٠٠,٠٠٠</b>

## الأصول غير الملموسة

شهرة المحل	٧٠,٠٠٠
براءات الاختراع	٣٠,٠٠٠
<b>إجمالي الأصول غير الملموسة</b>	<b>١٠٠,٠٠٠</b>
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>١,٠٠٠,٠٠٠</b>

**الخصوم****الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)**

أوراق الدفع	٤٠,٠٠٠
الدائنون	٦٠,٠٠٠
قروض قصيرة أجل	٥٠,٠٠٠
مصروفات مستحقة	٢٢,٠٠٠
ايرادات مقدمة	٢٨,٠٠٠
<b>اجمالي الخصوم المتداولة</b>	<b>٢٠٠,٠٠٠</b>

**الخصوم طويلة الأجل**

قروض طويلة أجل	١٠٠,٠٠٠
<b>اجمالي الخصوم طويلة الأجل</b>	<b>١٠٠,٠٠٠</b>
<b>اجمالي الخصوم</b>	<b>٣٠٠,٠٠٠</b>

**حقوق الملكية**

رأس المال	٦٥٠,٠٠٠
جاري المالك	٥٠,٠٠٠
<b>اجمالي حقوق الملكية</b>	<b>٧٠٠,٠٠٠</b>

---

**اجمالي الخصوم وحقوق الملكية ١,٠٠٠,٠٠٠**

\*رأس المال العامل (صافي رأس المال العامل) = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

من المثال السابق:

صافي رأس المال العامل = ٥٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال

قائمة الدخل:

هي كشف أو قائمة تظهر نتيجة نشاط أو أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة.

$$* \text{نتيجة أعمال المنشأة} = \text{الإيرادات} - \text{المصروفات} = (+ \text{ربح} - \text{خسارة})$$

مثال مبسط على قائمة الدخل

قائمة الدخل لمنشأة الورود للصيانة عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٣٤ هـ

الإيرادات:

إيرادات خدمات	٥٠٠,٠٠٠
إيرادات إستثمارات	٥٠,٠٠٠
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>٥٥٠,٠٠٠</b>

المصروفات:

م. رواتب	٢٠٠,٠٠٠
م. إيجارات	١٥٠,٠٠٠
م. كهرباء	٢٠,٠٠٠
م. ماء	٥,٠٠٠
م. إعلان	٢٥,٠٠٠
<b>إجمالي المصاريف</b>	<b>٤٠٠,٠٠٠</b>
<b>صافي الدخل (الربح)</b>	<b>١٥٠,٠٠٠</b>

- يمكن إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة مباشرة، إلا أنه يمكن الإستعانة بورقة العمل لتسهيل إعداد هذه القوائم وتقليل الأخطاء أو تجنبها خاصة بوجود التسويات.

مثال: فيما يلي ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمنشأة العليا لخدمات التصوير في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤هـ.

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب	المبلغ
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
										الصندوق	٣,٠٠٠
										البنك	٢٠,٠٠٠
										أثاث	٣٥,٠٠٠
										ايجار المحل	١٢,٠٠٠
										ايجار آلات التصوير	٦,٠٠٠
										م. أفلام وتحميض	٣,٠٠٠
										المدينون	١٠,٠٠٠
										م. تركيب هاتف	٥,٠٠٠
										م. رواتب	٦,٠٠٠
										رأس المال	؟؟؟
										إيرادات التصوير	٤٠,٠٠٠
										الدائنون	٩,٠٠٠
										تأمين هاتف مقدم	٥٠٠
										تأمين كهرباء مقدم	٤٠٠

المطلوب:

أولاً: استكمال ورقة العمل.  
ثانياً: إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

