

201 حساب

الفصل الدراسي الأول ١٤٣٦/٣٥ هـ

الفصل الثالث

النظام المحاسبي: عناصره وكيفية استخدامه (٢)

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	أوراق الدفع
50,000	40,000
البنك	الدائنون
150,000	60,000
أوراق القبض	قروض قصيرة أجل
30,000	50,000
المدينون	مصروفات مستحقة
70,000	22,000
المخزون السلعي	ايرادات مقدمة
150,000	28,000
مصروفات مقدمة	اجمالي الخصوم المتداولة
١٥٠,000	200,000
ايرادات مستحقة	
٢٥,000	
لوازم مكتبية	الخصوم طويلة الأجل
١٠,٠٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة	قروض طويلة أجل
500,000	100,000
	اجمالي الخصوم طويلة الأجل
	100,000
	اجمالي الخصوم
	300,000
الأصول الثابتة	حقوق الملكية
الأثاث (الصافي بعد الاستهلاك)	رأس المال
40,000	650,000
الألات (الصافي بعد الاستهلاك)	جاري المالك
60,000	50,000
الأراضي	اجمالي حقوق الملكية
300,000	700,000
إجمالي الأصول الثابتة	
400,000	
الأصول غير الملموسة	
شهرة المحل	
70,000	
براءات الاختراع	
30,000	
إجمالي الأصول غير الملموسة	
100,000	
إجمالي الأصول	اجمالي الخصوم وحقوق الملكية
1,000,000	1,000,000

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
إجمالي الأصول المتداولة	٥٠٠,٠٠٠

الأصول الثابتة

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

الأصول غير الملموسة

شهرة المحل	٧٠,٠٠٠
براءات الاختراع	٣٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير الملموسة	١٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول	١,٠٠٠,٠٠٠

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
اجمالي الخصوم المتداولة	٢٠٠,٠٠٠

الخصوم طويلة الأجل

قروض طويلة أجل	١٠٠,٠٠٠
اجمالي الخصوم طويلة الأجل	١٠٠,٠٠٠
اجمالي الخصوم	٣٠٠,٠٠٠

حقوق الملكية

رأس المال	٦٥٠,٠٠٠
جاري المالك	٥٠,٠٠٠
اجمالي حقوق الملكية	٧٠٠,٠٠٠

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 ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ

الإيرادات:

إيرادات خدمات	٥٠٠,٠٠٠
إيرادات إستثمارات	٥٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٥٥٠,٠٠٠

المصروفات:

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

- 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 / ١٤٣٤ هـ

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
										إيجار المحل	١٢,٠٠٠
										إيجار 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.

