**الفصل الرابع : الحسابات الختامية**

تمثل الحسابات الختامية الخطوة الاخيرة من خطوات الدورة المحاسبية السابق ذكرها ، الهدف من اعدادها هو لغرض التوصل الى نتيجة النشاط التجاري للمشروع او الوحدة الاقتصادية التجارية في نهاية السنة المالية من ربح او خسارة , وتتمثل الحسابات الختامية عادة بالآتي:-

**اولا : حساب المتاجرة .**

**ثانيا : حساب الارباح والخسائر.**

**ثالثا: كشف الميزانية العمومية(قائمة المركز المالي)**

**وفيما يلي توضيح للحسابات اعلاه:**

**أولا : حساب المتاجرة :**

يمثل حساب المتاجرة الحساب الختامي الأول يتم اعداده لغرض تحديد نتيجة النشاط من مجمل ربح او خسارة والناتج من عملية المتاجرة بالبضاعة.

ولأعداد حساب المتاجرة لابد من تسجيل ثلاثة قيود اقفال هي الآتي :-

1. **قيد إقفال (غلق) الحسابات ذات الأرصدة المدينة :**

يتضمن هذا القيد اقفال الحسابات ذات الارصدة المدينة وذلك من خلال جعلها دائنة وحساب المتاجرة مدينا بمجموعها. وقد يثار التساؤل الآتي ماهي هذه الحسابات المدينة التي يتم اقفالها في حساب المتاجرة؟

تتمثل عادة الحسابات ذات الارصدة المدينة التي تقفل في ح/ المتاجرة بالآتي:

* بضاعة اول المدة
* المشتريات
* جميع المصاريف المتعلقة بالمشتريات مثل (نقل المشتريات , ضريبة على المشتريات , رسوم كمركية على المشتريات , مصروف التأمين على المشتريات , عمولة وكلاء الشراء، وغيرها ان وجدت)
* مردودات ومسموحات المبيعات
* خصم نقدي مسموح به

ويكون شكل قيد الاقفال او الغلق كالآتي:

**×× من حـ / المتاجرة**

**إلى مذكورين**

**×× حـ / مخزون بضاعة أول المدة**

**×× حـ / المشتريات**

xx **ح/ اية مصاريف تتعلق بعملية الشراء**

**×× حـ / مردودات المبيعات**

**×× حـ / مسموحات المبيعات**

**×× حـ / خصم مسموح به**

1. **قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة :**

يتضمن هذا القيد اقفال الحسابات ذات الارصدة الدائنة وذلك من خلال جعلها مدينة وحساب المتاجرة دائنا بمجموعها. وقد يثار التساؤل الآتي ماهي هذه الحسابات الدائنة التي يتم اقفالها في حساب المتاجرة؟

تتمثل عادة الحسابات ذات الارصدة الدائنة التي تقفل في ح/ المتاجرة بالآتي:

* المبيعات
* مردودات ومسموحات المشتريات
* خصم مكتسب

ويكون شكل قيد الاقفال او الغلق كالآتي:

**من مذكورين**

**×× حـ / المبيعات**

**×× حـ / مردودات مشتريات**

**×× حـ / مسموحات مشتريات**

**×× حـ / خصم مكتسب**

**×× إلى حـ / المتاجرة**

1. **قيد إثبات مخزون آخر المدة :**

بموجب هذا القيد يتم اثبات بضاعة اخر المدة بعد جردها بقيد منفصل وليس اقفالها كونها تمثل نتيجة لعملية الجرد وليس رصيد مستخرج نتيجة لعمليات محاسبية كما هو الحال في القيود السابقة.

ويكون شكل قيد اثبات بضاعة آخر المدة كالآتي :

**×× من حـ / مخزون بضاعة آخر المدة**

**×× إلى حـ / المتاجرة**

بعد تسجيل القيود الثلاثة اعلاه يتم ترحيلهما الى حساب المتاجرة الذي يكون على شكل حرف T وكأي حساب آخر في سجل الاستاذ، ويكون شكل حساب المتاجرة كالآتي:-

**حـ / المتاجرة لشركة ------ للسنة المنتهية في 31/12/ ..........**

xx **بضاعة أول المدة ×× بضاعة آخر المدة**

**×× المشتريات ×× المبيعات**

**×× مصروف المشتريات ×× مردودات المشتريات**

**×× مردودات المبيعات ×× مسموحات المشتريات**

**×× مسموحات المبيعات ×× خصم مكتسب**

**×× خصم مسموح به**

**×× مجمل (ربح) ×× مجمل (خسارة)**

**×× ××**

بعد ترحيل القيود الثلاثة اعلاه الى حساب المتاجرة يتم جمع وترصيد الحساب فتكون نتيجة الحساب اما مجمل ربح اذا كان رصيد الحساب دائنا أي ان مجموع الجانب الدائن اكبر من مجموع الجانب المدين ، او مجمل خسارة اذا كان رصيد الحساب مدينا أي ان مجموع الجانب المدين اكبر من مجموع الجانب الدائن.ويتم بعدها غلق النتيجة النهائية لحساب المتاجرة من مجمل ربح او خسارة في الحساب الختامي الثاني المسمى بحساب الارباح والخسائر

( أ . خ ) . والذي سيتم التطرق له لاحقا.

وفيما يأتي مثال توضيحي لإعداد حساب المتاجرة.

مثال : الاتي ارصدة مستخرجة من سجل الاستاذ لمحلات البركة التجارية في 31/12/2019 :

بضاعة أول المدة 40000 , المشتريات 80000 , م . نقل للداخل (نقل المشتريات) 6000 , مردودات المشتريات 8000 , خصم مكتسب 7000 , المبيعات 90000 , مردودات المبيعات 4000 , خصم مسموح به 2000 .

وقد قدرت بضاعة أخر المدة بموجب الجرد الفعلي في 31/12/2019 بمبلغ (15000) دينار.

المطلوب : اعداد حساب المتاجرة للسنة المنتهية في 31/12/2019 ؟ مع اثبات قيود الغلق (القفل) اللازمة ؟

**الحل :**

**-** قيود الغلق (القفل) :

**1**- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة :

132000 من حـ / المتاجرة

إلى مذكورين

40000 حـ / مخزون بضاعة أول المدة

80000 حـ / المشتريات

6000 حـ / م. نقل المشتريات

4000 حـ / مردودات المبيعات

2000 حـ / خصم مسموح به

**2**- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة :

من مذكورين

90000 حـ / المبيعات

8000 حـ / مردودات مشتريات

7000 حـ / خصم مكتسب

105000 إلى حـ / المتاجرة

**3**- قيد إثبات مخزون بضاعةآخر المدة :

15000 من حـ / مخزون بضاعة آخر المدة

15000 إلى حـ / المتاجرة

**وبعد تسجيل القيود الثلاثة يتم ترحيلهما الى حساب المتاجرة وكالآتي :**

**حـ / المتاجرة لمحلات البركة للسنة المنتهية في 31/12/ 2019**

**40000 مخزون بضاعة أول المدة 15000 مخزون بضاعة آخر المدة**

**80000 المشتريات 90000 المبيعات**

**6000 مصروف نقل المشتريات 8000 مردودات المشتريات**

**4000 مردودات المبيعات 7000 خصم مكتسب**

**2000 خصم مسموح به 12000 مجمل خسارة (الرصيد)**

**132000 132000**

يتضح ان رصيد الحساب بعد جمعه وترصيده كأي حساب آخر من سجل الاستاذ انه كان مدينا اي ان الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن وبالتالي يمثل الرصيد مجمل خسارة ولو كان العكس لكان مجمل ربح. وسيتم اقفال هذا الرصيد في الحساب الختامي الثاني حساب الارباح والخسائر.

**ثانيا : حساب الأرباح والخسائر :**

وهو الحساب الختامي الثاني الذي يتم اعداده بعد ان يتم اعداد حساب المتاجرة في نهاية السنة المالية والهدف من اعداده تحديد نتيجة النشاط الاقتصادي للسنة المالية من صافي ربح او خسارة بصورة نهائية .

ولغرض اعداد حساب الارباح والخسائر يتم ايضا تسجيل ثلاثة قيود اقفال والمتمثلة بالآتي :-

1. قيد إقفال (غلق) نتيجة حـ / المتاجرة (مجمل ربح أو مجمل خسارة) في حـ / أ .خ وكالآتي:

أ . في حالة مجمل الربح : أي عندما يكون مجموع الحسابات الدائنة اكبر من مجموع الحسابات المدينة في حساب المتاجرة. أي يكون رصيد المتاجرة دائنا فيتم جعله في قيد الغلق مدينا وحساب الارباح والخسائر دائنا وكالآتي :-

×× من حـ / المتاجرة (مجمل ربح)

×× إلى حـ / أ . خ

ب . في حالة الخسارة : أي عندما يكون مجموع الحسابات المدينة اكبر من مجموع الحسابات الدائنة في حساب المتاجرة. أي يكون رصيد المتاجرة مدينا فيتم جعله في قيد الغلق دائنا وحساب الارباح والخسائر مدينا وكالآتي :-

×× من حـ / أ . خ

×× إلى حـ / المتاجرة (مجمل خسارة)

1. قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة والمتمثلة بالمصاريف الاخرى في حـ / أ . خ :

بموجب هذا القيد يتم اقفال كافة المصاريف التي تنفقها الشركة عدا تلك المصاريف المتعلقة بعملية الشراء والتي تم اقفالها في حساب المتاجرة، فضلا عن الخسائر العامة للمشروع مثل : مصروف الايجار , مصروف الرواتب والاجور , مصروف الضيافة , مصروف الصيانة والتصليح , مصروف الماء والكهرباء والاتصالات , مصروف التأمين , مصروف النقل , مصروف الفائدة , مصروف الدعاية والاعلان , مصروف القرطاسية , مصروف اندثار الموجودات الثابتة , والخسائر الناشئة عن بيع واستبدال الموجودات الثابتة وخسائر بيع الاوراق المالية (اسهم وسندات) وغيرها ان وجدت. حيث يتم جعلها دائنة في قيد الاقفال وحساب الارباح والخسائر مدينا . ويكون شكل القيد كالآتي:-

×× من حـ / أ . خ

إلى مذكورين

×× حـ / م . الايجار

×× حـ / م . ماء وكهرباء واتصالات

×× حـ / م . الرواتب والأجور

×× حـ / م . القرطاسية

×× حـ / م . الدعاية والاعلان

×× حـ / م . الفائدة

×× حـ / م . التأمين

×× حـ / م . الصيانة والتصليح

×× حـ / م . النقل

×× حـ / م . اندثار الموجودات الثابتة

×× حـ / خسائر بيع الموجودات الثابتة

×× حـ / خسائر استبدال الموجودات الثابتة

×× حـ / خسائر بيع اوراق مالية

1. قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة والمتمثلة بالايرادات الاخرى في حـ / أ . خ :

بموجب هذا القيد يتم اقفال كافة الايرادات الاخرى المتحققة للشركة عدا ايراد المبيعات والتي تم اقفالها في حساب المتاجرة، فضلا عن الارباح العامة للمشروع مثل : ايراد عمولات ، ايراد اوراق مالية، ايراد عقار، ايراد فائدة، ايراد خدمات، ارباح بيع واستبدال الموجودات الثابتة، ارباح وخسائر بيع الاوراق المالية، وغيرها ان وجدت. حيث يتم جعلها مدينة في قيد الاقفال وحساب الارباح والخسائر دائنا . ويكون شكل القيد كالآتي:-

من مذكورين

×× حـ / ايراد عمولات تجارية

×× حـ / إيراد اوراق مالية

×× حـ / إيراد عقار

×× حـ / إيراد فائدة

×× حـ / إيراد خدمات للغير

×× حـ / ارباح بيع موجودات ثابتة

×× حـ / ارباح استبدال موجودات ثابتة

×× حـ / ارباح بيع اوراق مالية

×× إلى حـ / أ . خ

بعد تسجيل القيود الثلاثة اعلاه يتم ترحليهما الى حساب الارباح والخسائر الذي يكون على شكل حرف T ايضا وكأي حساب آخر في سجل الاستاذ، ويكون شكل حساب الارباح والخسائر كالآتي:-

**حـ / أ . خ لشركة--- للسنة المنتهية في 31/12/ ......**

**×× حـ / المتاجرة (مجمل خسارة) ×× حـ / المتاجرة (مجمل ربح)**

**×× حـ / م . الايجار ×× حـ / ايراد عمولات تجارية**

**×× حـ / م . ماء وكهرباء واتصالات ×× حـ / إيراد اوراق مالية**

**×× حـ / م . الرواتب والأجور ×× حـ / إيراد عقار**

**×× حـ / م . القرطاسية ×× حـ / إيراد فائدة**

**×× حـ / م . الدعاية والاعلان ×× حـ / إيراد خدمات للغير**

**×× حـ / م . الفائدة ×× حـ / ارباح بيع موجودات ثابتة**

**×× حـ / م . التأمين ×× حـ / ارباح استبدال موجودات ثابتة**

**×× حـ / م . الصيانة والتصليح ×× حـ / ارباح بيع اوراق مالية**

**×× حـ / م . النقل**

**×× حـ / م . اندثار الموجودات الثابتة**

**×× حـ / خسائر بيع الموجودات الثابتة**

**×× صافي ربح ×× صافي خسارة**

**×× ××**

بعد ترحيل القيود الثلاثة اعلاه الى حساب الارباح والخسائر يتم جمع وترصيد الحساب فتكون نتيجة الحساب اما صافي ربح اذا كان رصيد الحساب دائنا أي ان مجموع الجانب الدائن اكبر من مجموع الجانب المدين ، او صافي خسارة اذا كان رصيد الحساب مدينا أي ان مجموع الجانب المدين اكبر من مجموع الجانب الدائن.ويتم بعدها غلق النتيجة النهائية لحساب الارباح والخسائر من صافي ربح او خسارة في حساب رأس المال. وكالآتي

أ. اذا كانت النتيجة صافي ربـح : أي ان مجموع المبالغ الدائنة اكبر من مجموع المبالغ المدينة ، أي ان رصيد حساب الارباح والخسائر دائنا لذلك عندما يتم اقفاله يتم جعله مدينا وحساب رأس المال دائنا وكالاتي :

×× من حـ / أ . خ

×× إلى حـ / رأس المال

ب. اذا كانت النتيجة صافي خسارة : أي ان مجموع المبالغ المدينة اكبر من مجموع المبالغ الدائنة ، أي ان رصيد حساب الارباح والخسائر مدينا لذلك عندما يتم اقفاله يتم جعله دائنا وحساب رأس المال مدينا وكالاتي :-

×× من حـ / رأس المال

×× إلى حـ / أ . خ

وفيما يأتي مثال توضيحي لإعداد حساب الارباح والخسائر.

**مثال : الاتي ارصدة مستخرجة من سجل الاستاذ لمحل البركة التجارية في 31/12/2019 :**

الصندوق 30000 , المدينون 13000 , الاثاث 140000 , بضاعة اول المدة 40000 , المشتريات 80000 , نقل للداخل 2500 , مردودات المشتريات 5000 , خصم مكتسب 6000 , المبيعات 130000 , خصم مسموح به 3500 , م . الايجار 25000 , م . الرواتب 15000 , م . الماء والكهرباء والاتصالات 7000 , م .النقل 4500 , م .التأمين 1500 , م .الضريبة 6500 , م . اندثار الموجودات الثابتة 8000 , ديون معدومة 3500 , ايراد فائدة 1000 , ايراد خدمات للغير 14500 , ارباح بيع م . ث 5000 , خسائر بيع م .ث 2000 . قدرت بضاعة اخر المدة بمبلغ (55000) دينار بموجب الجرد الفعلي في 1/12/2017.

**المطلوب :** 1- اعداد ميزان المراجعة كما في 31/12/2019 ؟

2- اعداد حساب المتاجرة للسنة المنتهية في 31/12/2019 ؟ مع اثبات قيود القفل اللازمة ؟

3-اعداد حـ / أ . خ للسنة المنتهية في 31/12/2019 ؟ مع اثبات قيود القفل اللازمة ؟

**الحل :**

**المطلوب الاول :**

**ميزان المراجعة لمحلات البركة التجارية كما في 31/12/2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **اسم الحساب** | **رصيد مدين** | **رصيد دائن** |
| **الصندوق** | **30000** | **-** |
| **المدينون** | **13000** |  |
| **الاثاث** | **140000** | **-** |
| **بضاعة اول المدة** | **40000** | **-** |
| **المشتريات** | **80000** | **-** |
| **م . نقل للداخل** | **2500** | **-** |
| **مردودات المشتريات** | **-** | **5000** |
| **خصم المشتريات (مكتسب)** | **-** | **6000** |
| **المبيعات** | **-** | **130000** |
| **خصم المبيعات (مسموح به)** | **3500** | **-** |
| **م. الايجار** | **25000** | **-** |
| **م. الرواتب** | **15000** | **-** |
| **ماء وكهرباء واتصالات** | **7000** | **-** |
| **م. النقل** | **4500** | **-** |
| **م . اندثار الموجودات الثابتة** | **8000** | **-** |
| **م. التأمين** | **1500** | **-** |
| **م. الضريبة** | **6500** | **-** |
| **ديون معدومة** | **3500** | **-** |
| **ايراد فائدة** | **-** | **1000** |
| **ايراد خدمات للغير** | **-** | **14500** |
| **ارباح بيع م . ث** | **-** | **5000** |
| **خسائر بيع م . ث** | **2000** | **-** |
| **رأس المال** | **-** | **220500** |
| **الاجمالي** | **382000** | **382000** |

**المطلوب الثاني: اعداد حساب المتاجرة**

- قيود الغلق (القفل) :

1- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة :

126000 من حـ / المتاجرة

إلى مذكورين

40000 حـ / مخزون بضاعة أول المدة

80000 حـ / المشتريات

2500 حـ / م . نقل المشتريات

3500 حـ / خصم مسموح به

2- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة :

من مذكورين

130000 حـ / المبيعات

5000 حـ / مردودات مشتريات

6000 حـ / خصم مكتسب

141000 إلى حـ / المتاجرة

3- قيد إثبات مخزون آخر المدة :

55000 من حـ / مخزون بضاعة آخر المدة

55000 إلى حـ / المتاجرة

**حـ / المتاجرة للسنة المنتهية في 31/12/ 2019**

**04000 بضاعة أول المدة 55000 بضاعة آخر المدة**

**80000 المشتريات 130000 المبيعات**

**2500 مصروف نقل المشتريات 5000 مردودات المشتريات**

**3500 خصم مسموح 6000 خصم مكتسب**

**70000 مجمل ربح (الرصيد)**

**196000 196000**

**المطلوب الثالث: اعداد حساب الارباح والخسائر**

**قيود الاقفال:-**

**1**- قيد إقفال (غلق) نتيجة حـ / المتاجرة (مجمل ربح ) في حـ / أ .خ :

70000 من حـ / المتاجرة (مجمل ربح)

70000 إلى حـ / أ . خ

**2-** قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في حـ / أ . خ :

73000 من حـ / أ . خ

إلى مذكورين

25000 حـ / م . الايجار

7000 حـ / م . ماء وكهرباء واتصالات

15000 حـ / م . الرواتب والأجور

1500 حـ / م . التأمين

6500 حـ / م . الضريبة

4500 حـ / م . النقل

3500 حـ / ديون معدومة

8000 حـ / م . اندثار الموجودات الثابتة

1. حـ / خسائر بيع الموجودات الثابتة

3- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في حـ / أ . خ :

من مذكورين

1000 حـ / إيراد فائدة

14500 حـ / إيراد خدمات للغير

5000 حـ / ارباح بيع موجودات ثابتة

20500 إلى حـ / أ . خ

**حـ / الارباح و الخسائر للسنة المنتهية في 31/12/ 2019**

25000 حـ / م . الايجار 70000 حـ / المتاجرة (مجمل ربح)

7000 حـ / م . ماء وكهرباء واتصالات 1000 حـ / إيراد فائدة

15000 حـ / م . الرواتب والأجور 14500 حـ / ايراد خدمات للغير

1500 حـ / م . التأمين 5000 حـ / ارباح بيع موجودات ثابتة

6500 حـ / م . الضريبة

4500 حـ / م . النقل

3500 حـ / ديون معدومة

8000 حـ / م . اندثار الموجودات الثابتة

2000 حـ / خسائر بيع الموجودات الثابتة

17500 صافي ربح

90500 90500

ويتم قفل صافي الربـح في حـ / رأس المال من خلال القيد الآتي:

17500 من حـ / أ . خ ( صافي ربح )

17500 إلى حـ / رأس المال

**ثالثا: كشف الميزانية العمومية(قائمة المركز المالي)**

وهوعبارة عن قائمة أو كشف يبين المركز المالي للمشروع من حيث مايمتلك من موجودات وما عليه من التزامات تجاه الغير, كما تبين حقوق ملاكها في لحظة معينة. (تاريخ محدد ) . ويكون شكل القائمة ايضا على شكل حرف T وتضم في جانبها الايمن الموجودات بانواعها الثلاثة الآتية بدءا من الموجودات المتداولة ومن ثم الموجودات الثابتة وبعدها الموجودات غير الملموسة: -

- **الموجودات المتداولة :** وتعرف بأنها النقدية والموجودات الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية أو الاستخدام خلال فترة مالية واحدة , و تتضمن : النقدية (الصندوق و البنك) ، الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم والسندات (أوراق مالية) ، المدينون ، المخزون السلعي ، أوراق القبض .

* + **الموجودات الثابتة :** وهي الموجودات التي يمتلكها المشروع بقصد استخدامها في أداء نشاطه وليس بهدف البيع، ومن أمثلتها : الأراضي ، المباني ، السيارات ، الاثاث , الات ومعدات. وتظهر الموجودات الثابتة ان كان فيها مخصص اندثار متراكم كالآتي:

**كلفة الموجود الثابت**

**-مخصص الاندثار المتراكم**

**= صافي الموجود الثابت**

* + **الموجودات غير الملموسة :** يمثل ما دفعته المشروع للحصول على منفعة ليس لها كيان مادي ملموس، مثل : شهرة المحل ، حقوق التأليف ، براءة الاختراع، العلامة التجارية.

**اما في جانبها الايسر فتضم المطلوبات بنوعيها وكالآتي بدأ من المطلوبات المتداولة ومن ثم المطلوبات الطويلة الاجل فضلا عن حقوق الملكيةـ**

**المطلوبات المتداولة ( قصيرة الأجل ) :** وهي التزامات على المشروع للغير يلزم سدادها خلال فترة مالية واحدة , وتتضمن مثل: الدائنون، قروض قصيرة الأجل.

* + **المطلوبات طويلة الأجل :** تمثل التزامات على المشروع يجب سدادها خلال مدة تزيد عن فترة مالية واحدة ، ومن أمثلتها : السندات ، قروض طويلة الأجل .

**3ـ حقوق الملكية :** عبارة عن استثمارات الملاك في المشروع ، وتتمثل أساسا برأس المال ويظهر رأس المال في الميزانية كالآتي:

رأس المال اول المدة

+ الارباح المتراكمة ان وجدت

+ ارباح السنة الحالية او – خسائر السنة الحالية

-المسحوبات الشخصية

=رأس المال آخر المدة

ويختلف ترتيب بنود الميزانية حسب نشاط الوحدة الاقتصادية ففي الوحدات التجارية والمصرفية والتي تكون للسيولة اهمية كبيرة في هيكلها المالي فيتم ترتيب البنود حسب الاكثر سيولة تبدأ بالموجودات المتداولة ثم الثابتة ثم الغير ملموسة ونفس الشيء بالنسبة للمطلوبات قصيرة الاجل ثم الطويلة الاجل وبالنسبة للوحدات الصناعية والتي تمثل الموجودات الثابتة اهمية كبيرة ونسبة كبيرة بهيكلها المالي فترتب الموجودات الثابتة ثم الاقل سيولة وهذا ونفس الشيء المطلوبات طويلة الاجل ثم القصيرة الاجل.

وتنظم قائمة المركز المالي اما على شكل تقرير او كشف ويكون شكل قائمة المركز المالي كتقرير كالآتي:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **قائمة المركز المالي كما في 31/12/2018** | | |
| **الموجودات** | | |
| **الموجودات المتداولة** | | |
| **نقدية في الصندوق والبنك** |  | **53000** |
| **مدينون** |  | **16000** |
| **بضاعة** |  | **16000** |
| **مجموع الأصول المتداولة** |  | **85000** |
| **الموجودات الثابتة** | | |
| **أراضي** |  | **52000** |
| **مباني** |  | **45000** |
| **سيارات** |  | **53000** |
| **أثاث** |  | **2900** |
| **مجموع الموجودات الثابتة** |  | **179000** |
| **مجموع الموجودات** |  | **264000** |
| **المطلوبات وحقوق الملكية** | | |
| **المطلوبات قصير الاجل (المتداولة)** | | |
| **دائنون** |  | **28000** |
| **قروض قصيرة الأجل** |  | **27000** |
| **مجموع المطلوبات قصيرة الاجل (المتداولة)** |  | **55000** |
| **المطلوبات طويلة الاجل (غير المتداولة)** | | |
| **قروض طويلة الأجل** |  | **68000** |
| **مجموع المطلوبات غير المتداولة** |  | **68000** |
| **حقوق الملكية** | | |
| **رأس المال** |  | **96000** |
| **الأرباح المحتجزة** |  | **45000** |
| **مجموع حقوق الملكية** |  | **141000** |
| **مجموع المطلوبات وحقوق الملكية** |  | **264000** |

|  |
| --- |
|  |

**ويكون شكل قائمة المركز المالي (الميزانية) على شكل حساب كالآتي**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **×××**  **×××**  **×××**  **×××** | **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **×××**  **(×××)**  **××**  **××**  **××** | **XX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XXXXX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XXX**  **XX**  **XXX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XX**  **XXX** | **موجودات متداولة :**  **الصندوق**  **المصرف**  **المدينون**  **أوراق قبض**  **مخزون اخر المدة**  **استثمارات مالية**  **إيرادات مستحقة**  **مصروفات مدفوعة مقدما**  **مجموع الموجودات المتداولة**  **الموجودات الثابتة :**  **أراضي**  **مباني**  **أثاث**  **سيارات**  **ألات ومعدات**  **مجموع الموجودات الثابتة**  **- مخصص الاندثار المتراكم**  **صافي الموجودات الثابتة**  **الموجودات غيرالملموسة :**  **شهرة محل**  **براءة اختراع**  **حقوق امتياز**  **مجموع موجودات غير ملموسة**  **مجموع الموجودات الكلية** | **×××**  **×××**  **×××**  **×××** | **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **××**  **(××)**  **××**  **(××)** | **مطلوبات قصيرة الأجل :**  **الدائنون**  **أوراق دفع**  **قروض قصيرة الأجل**  **مصروفات مستحقة**  **إيرادات مستلمة مقدما**  **مجموع مطلوبات قصيرة الأجل**  **مطلوبات طويلة الأجل :**  **السندات**  **قروض طويلة الأجل**  **مجموع مطلوبات طويلة الأجل**  **مجموع حقوق الملكية :**  **رأس المال**  **+ صافي الربح**  **ــ صافي لخسارة**  **+ الارباح المحتجزة**  **ــ المسحوبات**  **مجموع حقوق الملكية**  **مجموع مطلوبات وحقوق الملكية** |

مثال : الارصدة الاتية مستخرجة من ميزان المراجعة في 31/12/2019 :

الصندوق 30000 , المدينون 15000, ايرادات مستحقة 7000 , مصاريف مدفوعة مقدما 2000 , الاثاث 125000 , مخصص اندثار الاثاث 34000 , الدائنون 8000 , مصاريف

مستحقة 2000 , ايرادات مستلمة مقدما 6000 , قروض طويلة الاجل 34000 , رأس المال 90000 , الارباح المحتجزة 20000 , المسحوبات الشخصية 5000 .

قدرت بضاعة اخر المدة بموجب الجرد الفعلي في 31/12/2019 بمبلغ (55000) دينار.

المطلوب : اعداد قائمة الركز المالي كما في 31/123/2019 ؟ نتيجة النشاط للسنة 2019 بمبلغ (45000) دينار

الحل :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1090000**  **910000**  **200000** | **30000**  **15000**  **55000**  **7000**  **2000**  **125000**  **(34000)** | **125000** | **موجودات متداولة :**  **الصندوق**  **المدينون**  **مخزون اخر المدة**  **إيرادات مستحقة**  **مصروفات مدفوعة مقدما**  **مجموع الموجودات المتداولة**  **الموجودات الثابتة :**  **الأثاث**  **مجموع الموجودات الثابتة**  **- مخصص الاندثار المتراكم**  **صافي الموجودات الثابتة**  **مجموع الموجودات الكلية** | **16000**  **34000**  **150000**  **200000** | **8000**  **2000**  **6000**  **34000**  **90000**  **45000**  **20000**  **(5000)** | **مطلوبات قصيرة الأجل :**  **الدائنون**  **مصروفات مستحقة**  **إيرادات مستلمة مقدما**  **مجموع مطلوبات قصيرة الأجل**  **مطلوبات طويلة الأجل :**  **قروض طويلة الأجل**  **مجموع مطلوبات طويلة**  **الأجل**  **مجموع حقوق الملكية :**  **رأس المال**  **+ صافي الربح**  **+ الارباح المحتجزة**  **ــ المسحوبات**  **مجموع حقوق الملكية**  **مجموع المطلوبات وحقوق الملكية** |

**قائمة المركز المالي (الميزانية) كما في 31/12/ 2019**

.