

# النظام المحاسبي : القوائم المالية

إعداد

الدكتور / عاطف محمد أحمد

أستاذ المحاسبة المشارك

جامعة الدمام

# النظام المحاسبي : القوائم المالية

- 1- قائمة المركز المالي وأشكالها
- 2- قائمة الدخل وأشكالها
- 3- قائمة التدفقات النقدية
- 4- كيفية إعداد القوائم المالية
- 5- ورقة العمل وإعداد القوائم المالية منها

# 1- قائمة المركز المالى:

- تهدف قائمة المركز المالى (الميزانية العمومية) إلى بيان الوضع المالى للمنشأة فى

لحظة زمنية معينة (فى نهاية كل سنة مالية). أى توضح أصول المنشأة و الحقوق على هذه الأصول (أى الالتزامات) سواء للغير أو للملاك.

- وقائمة المركز المالى لابد أن تحتوى على:

أسم المنشأة ، أسم قائمة المركز المالى ، تاريخ إعداد القوائم المالية

- يتم تصنيف الحسابات فى قائمة المركز المالى بحيث تظهر الأصول فى الجانب الأيمن

من القائمة، والخصوم وحقوق الملكية فى الجانب الأيسر وفقا لمعادلة المحاسبة

- وبما بلى عرض لقائمة المركز المالى لإحدى المنشآت الخدمية فى 30/12/1426هـ



# عناصر قائمة المركز المالى:

أولاً: الأصول وتشمل :

## 1- الأصول المتداولة:

هى عبارة عن النقدية والأصول الخرى القابلة للتحويل إلى نقدية أو للبيع أو للاستخدام فى العملية الإنتاجية خلال سنة أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول.

وتشمل الأصول المتداولة مايلى:

- الاستثمارات قصيرة الأجل ( الأسهم والسندات )
- المخزون السلعى
- المصروفات المدفوعة مقدماً (مثل: الإيجار المدفوع مقدماً)

## 2- الأصول الثابتة:

هى الأصول طويلة الأجل التى تحصل عليها المنشأة بهدف استخدامها فى الانتاج وليس بغرض إعادة بيعها مثل: **الأراضى، المبانى، السيارات، الأثاث** .

## 3- الأصول غير الملموسة:

وهى الأصول التى ليس لها وجود مادى ملموس مثل : شهرة المحل، براءة الاختراع، العلامات التجارية. وتوضع هذه المجموعة بعد الأصول الثابتة فى جانب الأصول.

# عناصر قائمة المركز المالى:

## ثانياً: الخصوم وحقوق الملكية:

### 1- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل):

وهى الالتزامات قصيرة الأجل المستحقة على المنشأة للغير والتي ينبغى سدادها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول. ومن الخصوم المتداولة:

الأرصدة المستحقة للدائنين، أوراق الدفع ، القروض قصيرة الأجل، المصاريف المستحقة، الإيرادات المحصلة مقدماً

### 2- الخصوم طويلة الأجل:

وهى الالتزامات على المنشأة التي يكون استحقاقها عادة بعد سنة أو بعد دورة التشغيل أيهما أطول

### 3- حقوق الملكية:

تعبّر عن استثمارات الملاك فى المنشأة وتتكون أساساً من رأس المال وأى ارباح مجمعة يحتفظ بها أصحاب المنشأة فى عمليات المنشأة. وهى عبارة عن الفرق بين الأصول والخصوم

## أشكال قائمة المركز المالى :

1- الشكل الحسابى السابق شرحه وهذا يتمشى مع معادلة الميزانية  
(الأصول = الخصوم + حقوق الملكية)

## 2- شكل تقرير:

بحيث تعرض الأصول المتداولة أولاً ثم تطرح منها الخصوم المتداولة بحيث يمثل الفرق بينهما **صافى رأس العامل** ، والذي تضاف إليه الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة وي طرح من المجموع الخصوم طويلة الأجل ليمثل المتبقى **صافى الأصول** والذي بالضرورة يجب أن يتساوى مع **صافى حقوق الملكية**، ويمكن إعداد قائمة المركز المالى السابقة (لو كالة العلى لصيانة السيارات) فى شكل تقرير كما يلى:

## قائمة المركز المالي . ف . 1426 /30/12 هـ

<u>الأصول المتداولة:</u>		
نقدية	31,000	
مدينون	17,000	
مخزون مهمات	7000	
مصروفات مدفوعة مقدماً	<u>5000</u>	60,000
<u>يطرح: الخصوم قصيرة الأجل:</u>		
دائنون	24,000	
مصروفات مستحقة	4,000	
إيرادات محصلة مقدماً	<u>6,000</u>	34,000
<u>يضاف: الأصول الثابتة وغير الملموسة:</u>		
أراضي	200,000	
مباني	160,000	
سيارات	80,000	
أثاث	40,000	



## قائمة المركز المالي في 12/30/1426 هـ

شهرة المحل	<u>100,000</u>	
<b>إجمالي الأصول الثابتة وغير الملموسة</b>		<u>580,000</u>
إجمالي الأصول		606,000
<b><u>يطرح: الخصوم طويلة الأجل:</u></b>		
قرض		<u>60,000</u>
<b>صافي الأصول</b>		<b>546,00</b>
<b><u>حقوق الملكية</u></b>		
رأس المال	500,000	
أرباح العام	<u>46,000</u>	
<b>صافي حقوق الملكية</b>		<b>546,00</b>

## قائمة الدخل:

هي عبارة عن كشف أو تقرير يظهر نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة معينة. وتستند على مقابلة إيرادات المنشأة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات **خلال فترة زمنية معينة عادة سنة مالية**. وتكون النتيجة إما صافي ربح أو خسارة. وتظهر قائمة الدخل في أبسط صورها كما يلي:

### وكالة العلى لصيانة السيارات

#### قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1426 /30/12 هـ

إيرادات صيانة وإصلاح	440	زيوت ومحروقات	50
إيرادات استثمار	30	الرواتب والأجور	180
		مواد ومهمات	66
		إيجار	72
		مصروفات عمومية	56
	=====	<b>صافي الربح</b>	<b><u>46</u></b>
	<b>470</b>		<b>470</b>

## أشكال قائمة الدخل:

يمكن أن تتخذ قائمة الدخل أحد شكلين:

**الأول:** تعد على شكل حساب ذو جانبين، يخصص الجانب المدين للمصروفات والجانب الدائن للإيرادات والفرق بينهما يمثل صافي الربح أو صافي الخسارة.

**الثاني:** على شكل تقرير بحيث يتم عرض الإيرادات أولاً ثم يطرح منها بنود المصروفات للوصول إلى نتيجة الأعمال من صافي ربح أو خسارة ، وتظهر قائمة الدخل على شكل التقرير كمايلي:

# وكالة العلى لصيانة السيارات

قائمة الدخل، عن السنة المنتهية في 1426 /30/12 هـ

<u>الإيرادات</u>		
إيرادات صيانة وإصلاح	<b>440</b>	
إيراد استثمار	<b><u>30</u></b>	
إجمالي الإيرادات		<b>470</b>
<b><u>يطرح: المصروفات</u></b>		
زيوت ومحروقات	<b>50</b>	
الرواتب والأجور	<b>180</b>	
مواد ومهمات	<b>66</b>	
إيجار	<b>72</b>	
مصروفات عمومية	<b><u>56</u></b>	<b>424</b>
<b>صافي الربح</b>		<b>46</b>

## إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة :

يمكن إعداد **قائمة الدخل** من واقع ميزان المراجعة وذلك عن طريق نقل أرصدة حسابات **المصروفات** ومقابلتها بأرصدة **حسابات الإيرادات**، ويمثل الفرق بينهما صافى الربح أو صافى الخسارة.

أما المتبقى من أرصدة الحسابات فى ميزان المراجعة بعد ذلك **وهى ( الأصول والخصوم وحقوق الملكية)** فإنها تمثل عناصر قائمة المركز المالى بالإضافة إلى صافى الربح أو صافى الخسارة الذى ظهر فى قائمة الدخل.

### مثال:

فيمايلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة "الأنيق للخياطة الرجالية" فى 1426 / 12 / 30 هـ :

أسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
نقدية بالصندوق		15
نقدية بالبنك		60
سيارات		142.5
أثاث		40
مصرفات نثرية		7.5
مدينون		10
دائنون	30	
قرض طويل الأجل	20	
إيرادات		

أسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
إيجار المحل		150
ادوات و عدد		140
رواتب وأجور		110
رأس المال	200	
إيرادات	<u>425</u>	<u>----</u>
<b>المجموع</b>	<b><u>765</u></b>	<b><u>765</u></b>

# قائمة الدخل:

منشأة الأنيق للخياطة الرجالية  
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1426 /30/12 هـ

الإيرادات		425
<u>يطرح: المصروفات:</u>		
مصروفات نثرية	7.5	
إيجار المحل	150	
رواتب وأجور	<u>110</u>	
		<u>(267.5)</u>
صافي الربح		157.5



# منشأة الأنيق للخياطة الرجالية

الأصول	قائمة المركز المالي في 1426 / 30 / 12 هـ		الخصوم وحقوق الملكية
			<u>الخصوم قصيرة الأجل:</u>
			<u>الأصول المتداولة:</u>
15	نقدية بالصندوق	30	دائنون
60	نقدية بالبنك		<u>الخصوم طويلة الأجل:</u>
10	مدينون	20	قرض طويل الأجل
85	مجموع الأصول المتداولة		<u>حقوق الملكية</u>
	<u>الأصول الثابتة:</u>	200	رأس المال
142.5	سيارات	157.5	صافي الربح
40	أثاث وتركيبات	357.5	
140	ادوات و عدد		
322.5	مجموع الأصول الثابتة		
407.5	إجمالي الأصول	407.5	الخصوم وحقوق الملكية

من قائمة الدخل

## مثال :

فيما يلي عناصر الإيرادات والمصروفات الخاصة باستوديو النجوم للتصوير  
عن الفترة المنتهية في 30 / 12 / 1422 هـ :

30,000 إيرادات تصوير افلام	36,000 رواتب وأجور
76,000 إيراد تصوير حفلات	6,000 مصاريف هاتف
20,000 أفلام وأمهمات تحميض	10,000 ايجار المحل

## المطلوب:

إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 30 / 12 / 1422 هـ

## : قائمة الدخل:

### استوديو النجوم

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1422 /30/12 هـ

	30,000	ايرادات تصوير افلام
	<u>76,000</u>	ايراد تصوير حفلات
106,000		إجمالي الإيرادات
	36,000	<u>يطرح: المصروفات:</u>
	6,000	رواتب وأجور
	20,000	مصاريف هاتف
	<u>10,000</u>	أفلام وأمهمات تحميض
<u>(72,000)</u>		ايجار المحل
34,000		صافي الربح

## مثال :

فيما يلي أرصدة الحسابات المتعلقة بالمركز المالي لمنشأة "المدينة" في  
30 / 12 / 1422 هـ :

16,600 مدينون	100,000 مباني
20,000 أثاث	30,000 نقدية
60,000 قرض طويل الأجل	70,000 سيارات
50,000 شهرة المحل	17,000 الموردون
؟ رأس المال	10,600 أوراق الدفع
	240,000 أراضي

## المطلوب:

إعداد قائمة اقائمة المركز في 30 / 12 / 1422 هـ وتحديد قيمة رأس المال



شك رأ