

المادة متوسطة محاسبة

مرحلة ثانية ادارة

مدرس المادة

م.م . وسام نوري عبد الحسين

المحاضرة الاولى

السنة الدراسية ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥

من القدم والعالم يستخدم المحاسبة بمفهومها البسيط حتى وقتنا الحالي فدلّت المدونات التاريخية القديمة بان اول معاملات المبادلة التجارية نشأت في شمال العراق بعد تقدم الانتاج الزراعي وفيضة عن الحاجة ، كما تدل الاحكام التي شملتها قوانين حمورابي على مدى الاف الثالثة والثانية قبل الميلاد على التوسع في النشاطات التجارية وتدخل الحكومة لتنظيمها ولا يمكن ان يتم ذلك دون ان يكون هناك نظام لمسك السجلات • وان الدفاتر التي استخدمت في كل من حضارة سومر وبابل باحتوائها حسابات متوازية يمكن اعتبارها الطريقة السومرية لأثبات اطراف العلمية • كما اثبت المصادر ان ما تحتويه المخطوطات من المعلومات عن المشروعات والإنشائية والأنشطة الزراعية والعمليات التجارية يمثل ادله على وجود نظام محاسبي متطور بشكل مذهل تم استخدامه منذ القرن الخامس قبل الميلاد • وتعد المحاسبة لغة المال او كما يسميها البعض لغة التجارة او الاعمال اذا كان التجار الايطاليون في فلورنسا وفينيسيا في عصر التجارة بين اوربا والشرق الاوسط في مركز بؤره التجارة خلال القرنين (١٣ ، ١٤) وعندما نمت مشروعات التجارة لم يكن التجار الافراد قادرين على تقديم راس المال الضروري الانجاز مشروعات الاعمال الخاصة بهم وبالتالي نشأ مفهوم حمله الاسهم وظهرت الحاجة معه للمعلومات المالية ليسترشد بها المستثمرين وقد طور لوكا باتشولي (Luca Pacioli) في فينيسيا ما سمي آنذاك طريقه فينيسيا في سنة ١٤٩٤ وانتشرت هذه الطريقة بسرعه لتصبح ما نسميه الان محاسبه القيد المزدوج والتي شكلت اساس القوائم المالية .

وفي بداية مطلع القرن العشرين ازدادت التطورات التكنولوجية وظهر نظام الانتاج الكبير وقد ادى هذا الى التكوين الشركات التجارية والصناعات العملاقة والتي اخذت تمارس نشاطها في نطاق عالمي ، كل ذلك ادى تطور المحاسبة شكلا ومضمونا وبدا استخدام الكمبيوتر والآلات الحديثة الاخرى في تنظيم الحسابات . فالمحاسبة هي انتاج معلومات عن المشروع وتوصيلها لهؤلاء الذين يحتاجونها ، وظيفتها اعداد البيانات المالية حول الانشطة الاقتصادية للفرد او الشركة وفي الوقت الحاضر تعد نظاما للمعلومات زادت الحاجة اليه نتيجة التعقيد والتوسع في اشكال الشركات فنظام القيد المزدوج وقيود اليومية والقوائم المالية هي جميعها من العناصر المكونة الا ان المحاسبة تتعلق اساسا بتوصيل المعلومات المالية الى مستخدمي تلك المعلومات المالية الى مستخدمي تلك المعلومات لتكون مفيدة لهم في اتخاذ القرارات الاستثمارية • وظهر للمحاسبة فروعاً جديده وانشئت لها هيئات مختلف بلدان العالم تعمل على تطور علم المحاسبة واعداد البحوث والدراسات وتقديم التوصيات ووضع المبادي والمفاهيم المحاسبة بما ينسجم ومتطلبات التطور الاقتصادي ومن هذه الهيئات الجمعية المحاسبية والمعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين ومجلس اعداد معايير المحاسبة المالية وغيرها

تعريف المحاسبة (Accounting) :

(بسبب الاستخدام الواسع لمحاسبة في وصف أنشطة المشروع أطلق عليها لغة الاعمال فهي أداة و وسيلة البلاغية تستخدم التواصل بين المشروع وأصحاب المصالح كالدائنين والمستثمرين والإداريين وغيرهم فتعد المحاسبة علم من العلوم الاجتماعية التي تهدف الى خدمة النشاط الاقتصادي والاجتماعي على مختلف المستويات و تعد أداة جوهرية ومهمة تستخدم في اتخاذ القرارات الادارية والاقتصادية للشركة (الوحدة الاقتصادية). لذلك يجب ان تقوم المحاسبة على نظام متكامل الاركان تحكمه مجموعة من القواعد والاصول المنطقية، ويتبع في شأنه سلسلة من الاجراءات المنتظمة ويعمل في اطار مجموعة من المبادئ والمفاهيم المستقرة.

وللمحاسبة تعريفات عديدة تختلف باختلاف الزمان الذي وضع فيه التعريف، فقد عرفتها جمعية المحاسبة الامريكية بأنها

(عملية تشخيص وقياس وايصال المعلومات الاقتصادية (المالية) بشكل يمكن الاطراف ذات العلاقة من الحكم على الأمور المالية للشركة واتخاذ القرارات المناسبة بشأنها

.) و عرفها معهد المحاسبين القانونيين الأمريكيين بأنها (فن تسجيل العمليات والأحداث بطريقة معبرة وبصورة ارقام ذات قيمة تحمل أو يجمل جزء منها على الاقل طبيعة مالية ثم تفسر النتائج التي تحصل نتيجة تلك العمليات)

كما عرفت المحاسبة بانها(عمل اجتماعي يشمل على مجموعة من القواعد والمبادئ والأسس والنظريات التي تستخدم في تحليل وتسجيل وتبويب وتصنيف العمليات المالية من واقع مستندات مؤيدة لها وذلك بهدف التعرف في نهاية المدة المالية على نتيجة اعمال الشركة من ربح أو خسارة ومعرفة مركزها المالي).

وكذلك عرفت المحاسبة بأنها (علم وفن يختص بتسجيل وتبويب وتصنيف وتلخيص الأحداث المالية لغرض استخدامها في ترشيد أو اتخاذ القرارات وعلى مختلف المستويات).

وان المحاسبة هي علم بمعنى انها لها اصولها العلمية النابعة من المبادئ والمفاهيم والأسس التي توصل اليها عن طريق الدراسة والبحث وهي تختلف عن العلوم الأخرى مثل(الكيمياء ، الفيزياء ، الرياضيات) كون تلك العلوم تقوم على قوانين الطبيعة كذلك المحاسبة فن من خلال الاستعمال الكف للوسائل المتاحة للوصول الى نتائج مفيدة فضلاً عن الخبرة العلمية والمقدرة على تقدير الأمور والحكم عليها

. وان الغرض من المحاسبة هي خدمة النشاط الاقتصادي سواء كان على مستوى الشركة (الوحدة الاقتصادية) أو على المستوى القومي (مستوى الدولة) لغرض الاستفادة منها في التخطيط واتخاذ القرارات.

أهداف المحاسبة:

على الرغم من ان الهدف النهائي لوجود المحاسبة المالية هو التعرف على نتيجة اعمال الشركة من ربح أو خسارة لخدمة عدة اطراف مفيدة الا ان المحاسبة تهدف الى تحقيق مجموعة من الاهداف نلخصها بالاتي:

- ١- تسجيل جميع العمليات عند حدوثها مباشرة وفق تسلسل وقوعها بهدف الرجوع اليها عند الحاجة.
- ٢- توييب تصنيف العمليات المالية بهدف تسهيل تحديد نتائج الاعمال والتعرف على مديونية ودائنية الشركة (الوحدة الاقتصادية) ومعرفة مالها من موجودات وما عليها من مطلوبات.
- ٣- استخراج نتيجة اعمال الشركة (الوحدة الاقتصادية) من ربح او خسارة وبيان مركزها المالي في نهاية السنة المالية
- ٤- توفير المعلومات المالية للمستفيدين من داخل الشركة (الوحدة الاقتصادية) ومن خارجها لمساعدتهم في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الاستثمارية

الفروض والمبادئ المحاسبية

ان عملية التسجيل في السجلات المحاسبية والتعبير عن النتائج الاجمالية والصادفة للأنشطة الاقتصادية في القوائم المالية محكومة بفروض ومبادئ وقواعد متعارف عليها ومقبولا عموما ويمكن بيان الفروض والمبادئ والقواعد المحاسبية كما يلي

اولا : الفروض المحاسبية (Assumptions)

تعتبر هذه الفروض من المسلمات في المحاسبة والتي تساعد على استنباط المبادئ المحاسبية وتشمل ما يلي :

- ١- فرض الوحدة المحاسبية (Economic Entity) . يقوم هذا الافتراض على اساس استقلال الوحدات الاقتصادية بعضها عن البعض الاخر . استقلالها كذلك عن مالكيها . ويستنتج من هذا الفرض ان لكل منشأة شخصيتها المعنوية المستقلة وكذلك سجلاتها المحاسبية الخاص بها ، وهذا يعني ان جميع المعاملات المالية الخاص بالمالك وليس لها علاقة بالمنشأة لا يتم تسجيلها في سجلات المنشأة.
- ٢- فرض الاستمرارية (Going Concern) :يقوم هذا الافتراض على اساس ان المنشأة مستمرة في نشاطها الى امد غير محدد، وبناء على هذا الفرض يتم تقييم الاصول على اساس التكلفة (القيمة الفعلية) كما يتم التمييز بين الاصول الثابتة والمتداولة والخصوم طويلة الاجل وقصيرة الاجل.
- ٣ - فرض الفترة المحاسبية (periodically) :يقوم هذا الافتراض على اساس تقديم النشاط الاقتصادي للمنشأة الى

عدة فترات دورية غالباً ما تكون سنة (12شهر) من أجل قياس نتيجة نشاطها وعدم الانتظار الى ان يتم تصفية

اعمال المنشأة الذي يعتبر شيء غير عملي بسبب حاجة الفئات ذات العلاقة بالمنشأة الى غير معلومات دورية تساعدهم في عملية اتخاذ القرارات.

٤- الوحدة النقدية(Monetary Unit): يقوم هذا الافتراض على اساس ان النقود هي اساس المعاملات الاقتصادية

و على ذلك يتم استخدامها للقياس والتحليل المحاسبي وبناء على هذا الافتراض يتم ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على اساس النقد.

ثانياً: المبادئ المحاسبية (Accounting Principles):

تقوم المحاسبة بترجمة الاحداث الاقتصادية الى معلومات مالية مفيدة تساعد اطرافاً مختلفة في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية، ولكي تتم هذه العملية بشكل يمكن الوثوق به لا بد ان تقوم على قواعد محددة تحكم الاجراءات والطرق المحاسبية المستخدمة في عملية ترجمة هذا الاحداث، هذه القواعد تعتبر المرجع الاساسي عند تسجيل الاحداث الاقتصادية في السجلات وعند تبويبها وتلخيصها. ومن اهم هذه المبادئ المحاسبية ما يلي :

1 الكلفة التاريخية (Historical Cost): يعني هذا المبدأ ان يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات على اساس الكلفة الفعلية لهذه العمليات. فمثلاً عند شراء مبنى بقيمة 10000 دينار يتم تسجيل قيمة المبنى في السجلات بهذه القيمة ولا ينظر الى القيمة السوقية للمبنى والتي قد تكون اكثر او اقل من هذه القيمة، ولا ينظر كذلك الى اي تغييرات قد تحدث لقيمة المبنى في المستقبل والهدف من هذا المبدأ هو ان تحديد قيم العمليات المالية يمكن التحقق من صحتها بشكل موضوعي اتزفر المستندات المؤيدة لها.

٢- المقابلة (Matching): يقصد بهذا المبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات، بحيث يتم تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من المصروفات التي ساهمت في تحقيق الإيرادات التي تخص نفس الفترة بغض النظر عما اذا تم دفع هذه المصروفات ام لا، والهدف من هذا المبدأ انه يساعد في تحديد نتيجة نشاط المنشأة من ربح او خسارة بمقابلة مصروفات الفترة بإيراداتها.

٣- الثبات (Consistency): يقصد بهذا المبدأ التزام المنشأة عند استخدامها لاحد طرق المحاسبة بعدم تغيير الطريقة من سنة لأخرى الا في ظروف مبررة فمثلاً يكون للمنشأة تغيير الطريقة المستخدمة اذا ثبت لديها ان الطريقة الجديدة توفر معلومات اكثر فائدة للمستفيدين منة الطريقة القديمة، بشرط يتم الافصاح عن التغيير الجديد واثرة على المنشأة. الهدف من هذا المبدأ انه يساعد على امكانية مقارنة اداء المنشأة من سنة لآخرى، ومقارنتها بالمنشأة الاخرى في نفس الصناعة حيث يسبب التغيير في استخدام الطرق المحاسبية صعوبة في اجراء المقارنات.

٤- تحقيق الإيراد (Revenue Recognition): وفقا لهذا المبدأ فإن الإيرادات لا يتم اثباتها في السجلات المحاسبية الا في حالة تحققها عن طريق البيع الفعلي باعتبار عملية البيع دليلا ماديا ملموسا كافيا وفق العرف المحاسبي المطبق في هذا المجال وبغض النظر عن طريقة تسديد المستحقات الناجمة عن عملية البيع لان الاساس في ذلك هو تحقق عملية البيع.

٥- الموضوعية (Objectivity): تعني الموضوعية في العرف المحاسبي الاعتماد على الحقائق الثابتة مصادر البيانات والمعلومات المحاسبية والابتعاد عن الاحكام الشخصية في ذلك وعلى هذا الاساس فان القوائم المالية يجب ان تكون معدة على اساس البيانات المحاسبية التي حددت بموضوعية لا بد ان تكون مؤيدة بمستندات ثبوتية تؤكد حدوث الواقعة المالية التي نجمت عنها البيانات المحاسبية.

٦- الاهمية النسبية (Materiality): يعني هذا المبدأ ان اي عملية مالية مهما كان حجمها النقدي تكون ذات اثر ملموس على قائمة الدخل او قائمة المركز المالي. ولذلك يجب ان تعالج جميع العمليات المالية المؤثرة في القوائم المالية وبغض النظر عن قيمتها في ضوء المبادئ المحاسبية الا انه في الحياة العملية قد يهمل تطبيق هذا المبدأ وخصوصا اذا كانت العملية متعلقة بقيمة صغيرة نسبيا فمثلا ماكنة معينة تمثل تكلفتها مبلغا كبيرا تعتبر ذات اهمية نسبية كبيرة يجب ان يتم تخصيص تكلفتها على فترات محاسبية متعددة ولكن تكلفة بعض الادوات الكتابية مثل ثاقبات الورق قد تكون تكلفتها صغيرة بالمقارنة مع الماكنة ولذلك لا يتم حساب تكلفة مثل هذه الادوات بنفس الطريقة مع الموجودات ذات العلاقة مع الموجودات ذات الاهمية النسبية العالية.

٧- التحفظ (الحيلة والحنر) (Conservatism): يقصد بهذا المبدأ عدم الاخذ بالأرباح المتوقعة في الاعتبار الا عند تحققها في حين ان الخسائر المتوقعة تؤخذ بالاعتبار قبل حدوثها ويهدف هذا المبدأ الى عدم تضخيم ارباح المنشأة وفي نفس الوقت الاخذ بالاحتياط لأي خسائر متوقعة.

٨- الافصاح (Disclosure): يعني هذا المبدأ اظهار جميع المعلومات التي يحتاجها المستفيدون لمساعدتهم في اتخاذ القرارات والهدف من هذا المبدأ ضمان الشفافية في اداء المنشأة بحيث لا يتم حجب اي معلومات قد يحتاجها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات ذات العلاقة بالمنشأة.

ثالثا - الدورة المحاسبية (Accounting Cycle) :-

تمر العمليات المالية في أي شركة من الناحية المحاسبية وخلال المدة المحاسبية بعدة خطوات وتكرر في كل مدة وتسمى هذه الخطوات بالدورة المحاسبية.

فالدورة المحاسبية تمثل المسار الذي تمر به الاحداث الاقتصادية (البيع والشراء والقبض والدفع) الخاصة بالشركة التي يمكن قياسها مالياً ، منذ نشوئها الى ان يتم تحديد نتيجة النشاط والمركز المالي لها. فيجري العمل المحاسبي ضمن مجموعة من الخطوات الرئيسية والمترابطة الأعداد القوائم المالية والتي تعكس

السلسلة المتتابعة الواجب اتباعها من قبل المحاسب للبدء بالعملية المالية واطمامها ،وتمر الدورة المحاسبية بخطوات عديدة وهي على الترتيب كالآتي:

١- أعداد المستندات المؤيدة لصحة المعاملات المالية (مستند صرف، مستند قبض، مستند قيد) ..

٢-تحليل و تسجيل العمليات المالية في سجل اليومية العامة من خلال القيود اليومية.

٣-ترحيل القيود من سجل اليومية الى سجل الاستاذ العام وترصيدها .

٤-أعداد ميزان المراجعة الاولي قبل التسويات .

٥- تصحيح الاخطاء المحاسبية ان وجدت.

٦- تسجيل قيود التسوية .

٧- أعداد ميزان المراجعة المعدل بعد التسويات .

٨- تسجيل قيود الاقفال.

٩- أعداد القوائم المالية (الدخل، التدفقات النقدية، التغير بحقوق الملكية، المركز المالي).

ما هي المفاهيم الأساسية الثلاثة للمحاسبة؟

لتكون قادرًا على القيام بالمحاسبة ، يجب أن تفهم بعض المفاهيم الأساسية وهناك ثلاثة مفاهيم للمحاسبة هي:

١- مفهوم الاستحقاقات

ينص مفهوم الاستحقاق على أنه لا يمكن الاعتراف بالإيرادات إلا عند اكتسابها والمصروفات عند استخدام الأصول. هذا يعني أنه لا يتعين على الشركات أن تسير وفق القيمة النقدية عندما تعترف بالأرباح والخسائر والإيرادات.

على سبيل المثال ، إذا كانت شركتك تبيع منتجًا ، فيجب أن تأخذ قيمة هذا المنتج في الاعتبار التكاليف الإضافية مثل دعم العملاء والخدمات اللوجستية ، وليس فقط تكلفة الإنتاج.

من الممارسات العامة بين المدققين التحقق من أن البيانات المالية للشركة يتم إعدادها وفقًا لمفهوم الاستحقاق.

٢- مفهوم الاستمرارية

في المحاسبة من المفترض دائمًا أن يظل النشاط التجاري قيد التشغيل في الفترات الزمنية المستقبلية. قد يتم دفع المصروفات والإيرادات إلى فترات مستقبلية ، اعتمادًا على الموقف. على سبيل المثال، يمكن للشركات تأجيل مبالغ الديون (أو أجزاء منها) إلى الأرباع المالية التالية، على افتراض أنها ستعمل في المستقبل. بدون

مفهوم الاستمرارية ، يجب احتساب جميع النفقات المستقبلية المحتملة في الفترة الحالية وهذا يمكن أن يجعل من الصعب على الشركات العمل ، خاصة إذا كانت تعتمد على الائتمان / القروض للعمل.

٣- مفهوم الكيان الاقتصادي او مفهوم الوحدة الاقتصادية

يؤكد مفهوم الكيان الاقتصادي أن المعاملات التجارية تبقى منفصلة عن المعاملات الشخصية لصاحب العمل. يجب على المدققين التحقق من عدم وجود خلط بين المعاملات التجارية والشخصية في السجلات المالية للشركة. إذا استخدم أي شخص ، بما في ذلك المالك ، أموال الشركة في معاملاته الشخصية ، فيعتبر اختلاصاً للأموال ، مما له تداعيات قانونية ومهنية.

اسس التسجيل في السجلات المحاسبية :

هناك اساسان رئيسان للتسجيل في السجلات المحاسبية هما

١- الاساس النقدي : بمقتضى هذا الاساس فان إيرادات الوحدة المحاسبية لا تعتبر متحققة ولا تثبت في

الدفاتر بمجرد اتمام عملية البيع ، وانما تعتبر كذلك في الوقت الذي يتم تحصيل قيمتها فعلا . وهذا الامر

ينطبق على التكاليف والمصروفات حيث تعتبر متحققة تثبت بالدفاتر فقط عنده دفع قيمتها فعلا.

هو تسجيل العمليات المالية عند استلام النقود ودفع المصروفات (التعامل النقدي

٢-اساس الاستحقاق :يقصد بهذا الاساس ان تحمل الفترة المالية بجميع تكاليف الفترة التي استندت فيها

لتحقق الايراد سواء دفعت هذه التكاليف او لم تدفع وكذلك الامر بالنسبة للإيرادات سواء حصلت او لم

تحصل

مثال| البيانات التالية تخص احدى المنشأة التجارية عن سنتين متتاليتين هما 2014 و 2015

اولا: بيانات سنة 2014:

١- نقدية محصلة عن المبيعات 100000 دينار

٢- مدفوعات نقديه لتغطيه المصروفات 40000دينار

ثانيا: بيانات سنة 2015

١-نقديه محصله عن المبيعات 150000دينار

٢-مدفوعات نقديه لتغطيه المصروفات 70000دينار

علما ان:

١- هنالك مبلغ 10000 دينار مصروفات دفعت سنة 2014 وهي تخص سنة 2015

٢- هنالك مبلغ 5000 دينار ايراد استلم في سنة 2015 وهي تخص سنة 2016

المطلوب | بيان صافي الدخل للسنتين 2014 و 2015 وفقا للأساس الاستحقاق

اولا :صافي الدخل وفقا للأساس النقدي

البيان	2014	2015
نقدية محصلة عن المبيعات	100000	150000
مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات	40000	70000
صافي الدخل	60000	80000

ثانيا: صافي الدخل وفقا لاساس الاستحقاق

البيان	2014	2015
نقدية محصلة عن المبيعات	100000	145000
مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات	30000	80000
صافي الدخل	70000	65000

مثال| البيانات التالية تخص احدى المنشأة التجارية عن سنتين متتاليتين هما 2018 و 2019 و
اولا: بيانات سنة 2018:

١- نقدية محصلة عن المبيعات 190000 دينار

٢- مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات 70000 دينار

ثانيا: بيانات سنة 2019

١-نقدية محصله عن المبيعات 250000 دينار

٢-مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات 160000 دينار

علما ان:

١- هنالك مبلغ 15000 دينار مصروفات دفعت سنة 2018 وهي تخص سنة 2019

٢- هنالك مبلغ 10000 دينار ايراد استلم في سنة 2019 وهي تخص سنة 2020

المطلوب | بيان صافي الدخل للسنتين 2018 و 2019 وفقا للأساس النقدي اولا و وفقا لأساس
الاستحقاق ثانيا

اولا :صافي الدخل وفقا للأساس النقدي

البيان	2018	2019
نقدية محصلة عن المبيعات	190000	250000
مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات	70000	160000
صافي الدخل	120000	90000

ثانياً: صافي الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق

البيان	2018	2019
نقدية محصلة عن المبيعات	190000	240000
مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات	55000	175000
صافي الدخل	135000	65000

مثال | البيانات التالية تخص احدى المنشأة التجارية عن سنتين متتاليتين هما 2020 و 2021

اولاً: بيانات سنة: 2020

١ - نقدية محصلة عن المبيعات 1400000 دينار

٢ - مدفوعات نقديه لتغطيه المصروفات 40000 دينار

ثانياً: بيانات سنه 2021

١ - نقديه محصله عن المبيعات 175000 دينار

٢ - مدفوعات نقديه لتغطيه المصروفات 65000 دينار

علماً ان:

١- هنالك مبلغ 20000 دينار مصروفات دفعت سنة 2020 وهي تخص سنة 2021

٢- هنالك مبلغ 25000 دينار ايراد استلم في سنة 2021 وهي تخص سنة 2022

المطلوب | بيان صافي الدخل للسنتين 2021 و 2022 وفقاً للإسناد النقدي اولاً و وفقاً للأساس

الاستحقاق ثانياً

اولاً: صافي الدخل وفقاً للإسناد النقدي

البيان	2020	2021
نقدية محصلة عن المبيعات	140000	175000
مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات	40000	65000
صافي الدخل	100000	110000

ثانيا: صافي الدخل وفقا للأساس الاستحقاق

البيان	2020	2021
نقدية محصلة عن المبيعات	140000	150000
مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات	20000	85000
صافي الدخل	120000	65000

مثال| البيانات التالية تخص احدى المنشأة التجارية عن سنتين متتاليتين هما 2020 و 2021 و 2022
اولا: بيانات سنة: 2020:

١- نقدية محصلة عن المبيعات 160000 دينار

٢ - مدفوعات نقدية لتغطيه المصروفات 90000 دينار

ثانيا: بيانات سنة 2021

١-نقدية محصله عن المبيعات 195000دينار

٢-مدفوعات نقدية لتغطيه المصروفات 80000دينار

ثالثا : بيانات سنة 2022

١- نقدية محصلة عن المبيعات 2100000 دينار

٢ - مدفوعات نقدية لتغطيه المصروفات 90000 دينار

علما ان:

١ - هنالك مبلغ 2 0000 دينار ايراد استلم في سنة 2019 وهي تخص سنة 2020

٢ - هنالك مبلغ 20000 دينار مصروفات دفعت سنة 2021 وهي تخص سنة 2022

٣ - هنالك مبلغ 2 5000 دينار ايراد استلم في سنة 2021 وهي تخص سنة 2022

المطلوب | بيان صافي الدخل للسنيين 2020 و 2021 و 2022 وفقا للأساس النقدي اولا و وفقا للأساس
الاستحقاق ثانيا

اولا :صافي الدخل وفقا للأساس النقدي

2022	2021	2020	البيان
210000	195000	160000	نقدية محصلة عن المبيعات
90000	80000	90000	مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات
120000	115000	70000	صافي الدخل

ثانيا: صافي الدخل وفقا للأساس الاستحقاق

2022	2021	2020	البيان
235000	170000	180000	نقدية محصلة عن المبيعات
110000	60000	90000	مدفوعات نقدية لتغطية المصروفات
125000	110000	90000	صافي الدخل

محاسبة متوسطة

مرحلة ثانية ادارة

مدرس المادة

م. م. وسام نوري عبد الحسين

المحاضرة الثانية

السنة الدراسية ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥

عناصر القوائم المالية والحسابات الختامية

العناصر والخصائص النوعية

أولاً : عناصر القوائم المالية Elements of Financial Statements

تضم القوائم المالية الأربعة مجموعة من العناصر والمكونات الرئيسية ، إذ ينصب عمل المحاسبة عليها عن طريق قيام المحاسب بتنفيذ وظيفتي المحاسبة (القياس والافصاح) لهذه العناصر وقد حدد الإطار الفكري للمحاسبة المالية تعريفات دقيقة لكل عنصر من هذه العناصر ، وكالاتي :

- ١- الأصول Assets: هي موارد اقتصادية متوقع الحصول عليها بالمستقبل وأن الشركة قد اكتسبت حق الحصول أو السيطرة عليها نتيجة أحداث ماضية .وهي على أشكال أصول متداولة ذات الأجل القصير (تتحول إلى نقدية أو تباع أو تستهلك خلال سنة واحدة أو دورة تشغيلية أيهما أطول) ، وأصول ثابتة ذات الأجل الطويل (تتحول إلى نقدية أو تباع أو تستهلك خلال أكثر من سنة أو أكثر من دورة تشغيلية).
- ٢- الخصوم أو الالتزامات Liabilities: هي موارد اقتصادية متوقع التضحية بها مستقبلاً نتيجة التزام على الشركة في الوقت الحاضر بتحويل أصول أو تقديم خدمات لشركات أخرى نتيجة أحداث ماضية. وهي على أشكال التزامات قصيرة الأجل والتزامات طويلة الأجل.

أنواع الالتزامات :

أ-التزامات تعاقدية : تنشأ نتيجة التعاقد بين الوحدة والوحدات الأخرى فهي صريحة وتستند المطالبة بها على حقوق قانونية .

ب-التزامات تقليدية: غير تعاقدية ولا تعتمد على أسانيد قانونية ولكن جرى العرف عليها ، ومن أمثلتها (الإجازات براتب ، مكافآت نهاية السنة).

ج-التزامات أخلاقية: غير تعاقدية ولا يفرضها القانون ولكن تستند إلى (العدالة ، الحق ، الإنصاف ، ...)

د-التزامات احتمالية: التزامات شرطية يصاحبها عدم التأكد وهي غير متعلقة بالمستقبل وإنما متعلقة بأوضاع قائمة أو ظروف حالية ، مثل خدمات ما بعد البيع.

و-أرصدة دائنة أخرى: تكون على نوعين أما إيرادات مستلمة يمكن أن تكون تعاقدية ، أو تسويات محاسبية ناتجة عن مقابلة الإيراد بالمصروف.

٣- حقوق الملكية Equity: هي ما تبقى من أصول الشركة بعد طرح خصومها ، وهذا يعني أن حقوق الملكية تمثل الفضلة للملاك بعد طرح الالتزامات . وتنقسم حقوق الملكية إلى ثلاثة بنود رئيسية :

أ- رأس مال مدفوع : وهو قسمين :

١- رأس مال قانوني : يمثل مسؤولية القانونية لحملة الأسهم ويتحدد على أساس القيمة الاسمية أو سعر الإصدار في حالة وجود قيمة اسمية.

٢- رأس مال إضافي : ويشمل عناصر مثل علاوة إصدار الأسهم ، زيادة (نقص) أسهم الخزينة المعاد إصدارها والهبات الرأسمالية .

ب- رأس مال مكتسب : يعرف أيضاً بالارباح المحتجزة ، ويمثل الارباح المتحققة وغير الموزعة حتى تاريخ إعداد الميزانية .

ج- رأس مال محتسب : يمثل تسويات رأس مالية لم تتحقق بعد حتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي مثل رأس مال إعادة التقويم ، أرباح الحيازة غير المتحققة.

٤- الإيرادات Revenues: هي تدفقات داخلية أو زيادة في أصول أو نقص في الخصوم خلال فترة زمنية معينة من تسلم أو إنتاج سلع أو تقديم خدمات أو أي أنشطة أخرى تشكل العمليات الأساسية والمستمرة للوحدة.

٥- المصروفات Expenses: هي تدفقات خارجة أو نقص في الأصول أو زيادة في الخصوم خلال فترة زمنية معينة من تسليم أو إنتاج سلع أو تقديم خدمات أو القيام بأية أنشطة أخرى تشكل العمليات الأساسية المستمرة للوحدة.

٦- المكاسب Gains: هي زيادات في حقوق الملكية (صافي الأصول) نتيجة صفقات طارئة أو عرضية للوحدة . ما عدا تلك الزيادة الناتجة عن إيرادات أو استثمارات الملاك ، ويستثنى من ذلك الزيادة التي يقوم بها الملاك كزيادة رأس المال.

٧- الخسائر Losses: هي انخفاضات في حقوق الملكية (صافي الأصول) نتيجة صفقات طارئة أو عرضية للوحدة. ما عدا ذلك النقص الناتجة عن مصروفات أو توزيعات الملاك ، ويستثنى من ذلك النقص الذي يتسبب به الملاك كتخفيض رأس المال.

٨- الدخل الشامل Comprehensive Income: هو التغير في حقوق ملكية شركة ما خلال فترة ما نتيجة صفقات أو أحداث وظروف أخرى من مصادر غير مرتبطة بالمالكين . ويقاس الدخل الشامل كالاتي :

(الدخل الشامل = الإيرادات - المصروفات + المكاسب - الخسائر)

٩- استثمارات الملاك Investment By Owners: هي الأصول التي يضعها الملاك في الشركة كاستثمارات ، وهذه الاستثمارات ضمن رأس مال الملاك . وتحسب حقوق الملكية بالمعادلة الآتية :

(حقوق الملكية = الأصول - الخصوم)

١٠- توزيعات الملاك Distribution: هي الانخفاض في صافي اصول الشركة الناتج عن تحويل أصول أو تقديم خدمات أو الالتزام بخصوم تجاه المالكين تؤدي إلى تخفيض حقوق الملكية في الشركة

ثانياً : الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

Qualitative Characteristics of accounting Information

ينبغي على المحاسب توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات وهذا هو هدفها الرئيس ولتكون المعلومات المحاسبية مفيدة يتطلب وجود معايير وخصائص يلتزم بها المحاسب عند إعداد هذه المعلومات ، وتنقسم الخصائص النوعية للمعلومات إلى مجموعتين هما :

أ- الخصائص الأساسية Fundamental Qualities:

هي الخصائص التي يجب توافرها بالمعلومات المحاسبية ، وعدم توافرها يؤدي إلى انعدام المنفعة من هذه المعلومات وتكون غير ذات فائدة ، وهذه الخصائص هي :

١- الملائمة Relevance: وتعني قدرة المعلومة المحاسبية على إحداث اختلاف في قرارات مستخدمي المعلومات المحاسبية عن طريق تغيير توقعاتهم (قراراتهم) أو تثبيتها ، والمعلومات المحاسبية تكون ملائمة إذا كانت ذات علاقة أو مفيدة للقرار الذي صممت من أجله وتضم السمات الفرعية الثلاث الآتية:

(أ) القيمة التنبؤية Predictive Value: إذا كان يمكن استخدامها كمدخلات من قبل مستخدميها لتوقع نتائج مستقبلية.

(ب) القيمة التوكيدية Confirmatory Value: عندما تزود المستخدمين بتغذية راجعة مطابقة أو مقارنة لتقييماتهم السابقة .

(ج) المادية (الأهمية) Materiality: تكون المعلومات مادية عندما تكون حذفها أو عدم إظهارها يؤثر بالقرارات التي يتم اتخاذها على أساس هذه المعلومات.

٢- التمثيل الصادق **Faithful Re Presentation** : تمثل التقارير المالية ظواهر اقتصادية بالكلمات والأرقام ولكي تكون مفيدة يجب أن لا تظهر فقط الظواهر الملائمة بل أن تمثل بصدق تلك الظاهرة التي يجب أن تمثلها . وتضم السمات الفرعية الثلاث الآتية:

(أ) الاكتمال **Completeness**: ويعني تضمين كل الظواهر الموصوفة كل المعلومات الضرورية للمستخدم لفهم الظواهر الموصوفة متضمنة كل الوصف والتوضيحات .

(ب) الحيادية **Neutrality**: إي تكون خالية من التحيز في اختيار عرض المعلومات المالية دون تحريف ولها وزن ومركز .

(ج) الخلو من الخطأ **Free from Error**: عدم وجود أخطاء أو حذف في الظواهر

ب- الخصائص التعزيزية **Enhancing Qualities**:

هي الخصائص التي ينبغي توافرها بالمعلومات المحاسبية وعدم توافرها لا يعني أن المعلومات غير مفيدة بل درجة الإفادة اقل هي :

١- القابلية للمقارنة **Comparability**: المعلومات تكون مفيدة أكثر إذا أمكن مقارنتها مع معلومات مشابه لشركات أخرى أو لنفس الشركة بين فترة وأخرى.

٢- القابلية للتحقق **Verifiability**: هي تشكل صادق الظاهرة الاقتصادية ما يجب أن تمثله وأن المعرفية المختلفة والمستخدمين المستقلين يصلوا إلى إجماع بشأنها وليس إلى اتفاق تام.

٣- الوقية **Timeliness** : تكون المعلومات وقية إذا تم تقديمها لمتخذي القرار بالوقت المناسب.

٤- القابلية للفهم **Understandability**: تبويب وتصنيف وعرض المعلومات بوضوح واتساق يجعلها قابلة للفهم .

الحسابات الختامية

تتكون الحسابات الختامية من ثلاثة حسابات اساسية تشكل مجموعها خلاصة عمل المنشأة خلال الفترة المحاسبية ، وهي حسابات يكمل بعضها البعض الاخر للوصول الى رقم واحد يمثل نتيجة نشاط المنشأة وتتكون الحسابات الختامية من ما يلي :

اولا : ح | التشغيل :

وهو الحساب الختامي الاول في المنشأة الصناعية والغرض منه احتباس كلفة البضاعة المصنوعة ولا يظهر هذا الحساب في المنشآت التجارية حيث تقوم المنشأة الصناعية بشراء المواد الاولية وتجري عليها عمليات تصنيع معينه بحيث تحولها الى منتج تام الصنع تقوم ببيعه بهدف تحقيق الربح لذلك تختلف طبيعة البضاعة او المخزون في المشروع الصناعي عن البضاعة او المخزون في المشروع التجاري وذلك لان البضاعة في المنشأة الصناعية تتكون من ما يلي

1- المواد الأولية (المواد الخام) وهي المواد التي تدخل في العملية الإنتاجية وتحول الى بضاعة تامه الصنع

2-بضاعة تحت التشغيل (تحت الصنع)وهي مواد اوليه جرت عليها عمليات تصنيع الا انها لم تتم بعداي انها تصل الى نسبة اتمام 100%

3-بضاعة تامه الصنع(جاهزة للبيع)وهي البضاعة التي تم تصنيعها بشكل نهائي واصبحت جاهزة للبيع

ولكي تقوم المنشأة الصناعية بعملية الصنع والانتاج فأنها تتحمل بتكاليف التالية

١. المواد الاولية : هي المواد التي تدخل في عملية الانتاجية بشكل مباشر .
 ٢. الاجور المباشرة : وهي المبالغ التي تدفع للعمال العاملين بشكل مباشر في العملية الانتاجية
 ٣. المصاريف الغير مباشرة : هي المصاريف الاخرى الملازمة للعملية الانتاجية مثل الوقود ، الاندثارات ، المكائن ، الزيوت ، الطاقة الكهربائية ، وغيرها من المصاريف .
- ويمكن ان يأخذ حساب التشغيل الشكل التالي:

ح | التشغيل

**ح المتاجرة (كلفة البضاعة المصنعة	**ح مواد اولية (اول المدة)
	** ح انتاج تحت التشغيل (اول المدة)
	** ح المواد الاولية
** ح مواد اولية (اخر المدة)	** ح الاجور
** ح انتاج تحت التشغيل(اخر المدة)	** ح تكاليف صناعية غير مباشرة
***	***

ثانيا ح | المتاجرة:

هو الحساب الختامي الثاني الذي يقفل في حساب التشغيل في الجانب المدين منة في حالة المنشأة الصناعية ومشتريات البضاعة التامة في حالة المنشأة التجارية ، اذا يستخرج عادة مجمل الربح عن طريق هذا الحساب من خلال ترحيل الحسابات التي تتأثر بالعمليات المتعلقة بوظيفتي الشراء والبيع ويقصد بمجمل الربح هو الربح الناتج عن نشاط الرئيسي للمنشأة ويأخذ حساب المتاجرة الشكل التالي في المشاة التجارية

ح | المتاجرة

**ح المبيعات	**ح بضاعة تامة (اول المدة)
**ح مردودات ومسموحات المشتريات	**ح المشتريات
**ح بضاعة تامة (اخر المدة)	**ح مصروفات الشراء
**ح أ. ح (مجمل الخسارة)	**ح مردودات ومسموحات المبيعات
	**ح أ. ح (مجمل الربح)
***	***

اما في الشركات الصناعية فيكون الشكل الحساب كما يلي

ح | المتاجرة

**ح المبيعات	**ح بضاعة تامة الصنع (اول المدة)
**ح بضاعة تامة الصنع (اخر المدة)	**ح التشغيل
**ح أ. ح (مجمل الخسارة)	**ح مردودات ومسموحات المبيعات
	**ح أ. ح (مجمل الربح)
***	***

ثالثا : ح | الارباح والخسائر :

ان مجمل الربح لا يمثل العائد الصافي على راس المال القابل للتوزيع اذ انة لا يتضمن اثر العمليات الايراديه المتعلقة بوظيفة الادارة العامة سواء كانت ايرادا او مصروفا للوصول الى صافي الربح ، و لاستخراج صافي الربح لابد من تنزيل كافة المصروفات العامة والادارية من مجمل الدخل وذلك من خلال حساب الارباح والخسائر ، و لا يختلف حساب الارباح والخسائر في المشروع الصناعي عنه في المشروع التجاري حيث يقفل فية حساب المتاجرة ثم يقفل فية حساب المتاجرة ثم يقفل في الجانب المدين منة كافة المصاريف وكافة الخسائر ، ويقفل في الجانب الدائن منة كافة الايرادات و كافة الارباح ويمثل رصيد هذا الحساب صافي الربح او صافي خسارة وياخذ حساب الارباح والخسائر الشكل التالي :

حـ| الارباح والخسائر

**حـ المتاجرة (مجمـل ربح)	**حـ المتاجرة (مجمـل خسارة)
**حـ كافة الايرادات	**حـ كافة المصاريف
**حـ كافة الارباح	**حـ كافة الخسارة
**حـ الارباح المحتجرة (صافي خسارة)	**حـ الارباح المحتجرة (صافي الربح)
***	***

قائمة المركز المالي :

المركز المالي لاي مشروع يتمثل بمجموع الموجودات التي تملكها المنشأة و مجموع المطلوبات و الالتزامات التي عليها للغير . و يمثل الفرق بين الموجودات والمطلوبات صافي المركز المالي (اي حقوق اصحاب المشروع) . ولغرض التوصل الى معرفة المركز المالي لاية منشار لابد من تنظيم كشف او جدول يظهر جميع الموجودات المنشأة والمطلوباتها و رأسمالها في تاريخ معين ويطلق على هذا الكشف بالميزانية ليست حسابا يظهر في سجل الاستاذ بل انها تحضر على اوراق خارجيه تتضمن ارصده الحسابات المتبقي التي لم تقفل في الحسابات الختامية فالأرصدة المدنية من هذه الحسابات تمثل الموجودات والأرصدة الدائنة منها تمثل المطلوبات وحقوق الملكية ولا بد ان يتساوى جانب الأرصدة المدنية مع جانب الأرصدة الدائنة عند تنظيم الميزانية لاي منشأة وتصور الميزانية اما على شكل يشبه الحساب فتوضع الموجودات في الاجانب الايمن والمطلوبات وحقوق الملكية في الاجانب الايسر اما انها تصور بشكل كشف عمودي فتوضع الموجودات في

بداية الكشف تتبعها المطلوبات وحقوق الملكية وقت جرت العادة على ترتيب مفردات الميزانية حسب درجه سيوله هذه المفردات فهي اما ان تبدأ من الاكثر سيوله الى الاقل سيوله او بالعكس وتقسم الموجودات عند تنظيم الميزانية الى

١-الموجودات المتداولة: وهي تمثل مجموعه الموارد او المنافع الاقتصادية التي تستثمر بها المنشأة اموالها على امل استخدامها في الدورة التشغيلية الاعتيادية اي ان الاساس في تمييزها عن بقيه الموجودات هي فترة الاستخدام او الانتفاع من هذه الموارد والتمثلة عاده بالفترة المالية او الدورة التشغيلية وتحدد طبيعة الموجودات المتداولة على نوع المنشأة والاعمال التي تزاولها

٢-الموجودات الثابتة: وهي كافة النفقات الاستثمارية التي انفقها المشروع على اقتناء الموجودات لا يقصد بيعها وانما لغرض الاستفادة منها في اداء خدمات طويله الاجل وضرورية ليستتي للمشروع انجاز اعماله الاعتيادية

٣-الموجودات الاخرى: وهي كافة الموجودات التي لا تدرج تحت الموجودات الثابتة او المتداولة ومنها شهره المحل او العلامة التجارية او براءة اختراع غيرها

اما المطلوبات فتقسم الى

١-المطلوب قصيرة الاجل (متداوله): وتشمل الديون القصيرة الاجل التي تستحق السداد خلال فتره قصيره لا تتعدى الفترة المالية الواحدة كأوراق الدفع والدائنون والقروض قصيره الاجل وغيرها

٢-المطلوبات طويله الاجل: وتشمل القروض التي تقترضها المنشأة من الغير وتستحق السداد بعد فتره طويله الاجل مثل القروض طويله الاجل

٣-المطلوبات الاخرى: وتشمل كافة المطلوبات التي لا تظهر في المطلوبات المتداولة والمطلوبات الاجل

٤-حقوق الملكية: وهي مقدار زياده الموجودات على المطلوبات اي ان يمثل صافي الموجودات وتتكون حقوق الملكية من عده حسابات يشكل راس المال اهمها فهو يمثل المبالغ التي استثمرت في المشروع الى جانب حسابات اخرى مثل الارباح المحتجزة والاحتياطات وعلاوة الاصدار

وفيما يلي الشكل الي يمكن ان تظهر به الميزانية العمومية

اولا : شكل الحساب: الميزانية العمومية لشركة

كما في 31 |12|

الاصول

الخصوم

الموجودات المتداولة	المطلوبات المتداولة
الموجودات الثابتة	المطلوبات طويلة الاجل
الموجودات الاخرى	المطلوبات الاخرى
	حقوق الملكية (راس المال)
اجمالي الاصول	اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

ثانيا : شكل القائمة

البيان

جزئي

كلي

	**	الموجودات المتداولة
**		اجمالي الموجودات المتداولة
	**	الموجودات الثابتة
**		اجمالي الموجودات الثابتة
	**	الموجودات الاخرى
***		اجمالي الموجودات
	**	المطلوبات المتداولة
**		اجمالي المطلوبات المتداولة
	**	المطلوبات طويلة الاجل
**		جمالي المطلوبات طويلة الاجل
	**	المطلوبات الاخرى
**		جمالي المطلوبات الاخرى
***		جمالي المطلوبات
	**	حقوق الملكية
**		اجمالي حقوق الملكية
***		جمالي الخصوم

مثال قدمت اليك البيانات التالية والخاصة بالتكاليف التشغيلية لشركة عشتار الصناعية

٣٠٠٠ دينار رصيد مواد اولية اول المدة ، ٢٥٠٠ دينار رصيد انتاج تحت التشغيل اول المدة ، ١٠٠٠٠ دينار مشتريات مواد اولية ، ٣٠٠ دينار مصاريف الشراء، ١٠٠٠ دينار ايجار المصنع ، ٨٠٠٠ دينار اجور عمال المصنع ، ٢٠٠٠ دينار كهرباء المصنع ، ٥٠٠ دينار اجور عمال تنظيف المصنع ، ١٥٠٠ دينار وقود المصنع ، ٢٠٠ دينار زيوت المصنع ، ٩٠٠٠ دينار بضاعة تامة الصنع اول المدة ، ١٠٠٠٠ دينار مصاريف تامين على المصنع ، ٨٠٠ دينار مردودات مبيعات، ٦٠٠ دينار مسموحات المبيعات، بضاعة تامة الصنع اخر المدة ٨٠٠٠ دينار ..

وعند الجرد في نهاية العام كان رصيد المواد الاولية ١٥٠٠ دينار ورصيد الانتاج تحت التشغيل ٢٠٠٠ دينار.

المطلوب | اثبات قيود الاقفال لحساب التشغيل والمتاجر وتصوير حساب التشغيل والمتاجرة

علما ان المبيعات كانت ٥٤٠٠٠ دينار،

الحل |

٣٠٠٠٠ من حـ | التشغيل

الى مذكورين

٣٠٠٠ حـ | مخزون مواد اولية (اول المدة)

٢٥٠٠ حـ | مخزون انتاج تحت التشغيل (اول المدة)

١٠٠٠٠ حـ | مشتريات مواد اولية

٣٠٠ حـ | مصاريف الشراء

١٠٠٠ حـ | ايجار المصنع

٨٠٠٠ حـ | اجور عمال المصنع

٢٠٠٠ حـ | كهرباء المصنع

٥٠٠ حـ | اجور عمال التنظيف

١٥٠٠ حـ | وقود المصنع

٢٠٠ حـ | زيوت المصنع

١٠٠٠ حـ | تامين على المصنع

من مذكورين

١٥٠٠ حـ | مخزون مواد اولية (اخر المدة)

٢٠٠٠ حـ | مخزون انتاج تحت التشغيل (اخر المدة)

٣٥٠٠ الى حـ | التشغيل

د التشغيل لشركة عشتار الصناعية

<p>٢٦٥٠٠ د المتاجرة</p> <p>١٥٠٠ د مخزون مواد اولية (اخر المدة)</p> <p>٢٠٠٠ د مخزون انتاج تحت التشغيل (اخر المدة)</p>	<p>٣٠٠٠ د مخزون مواد اولية (اول المدة)</p> <p>٢٥٠٠ د مخزون انتاج تحت التشغيل (اول المدة)</p> <p>١٠٠٠٠ د مشتريات مواد اولية</p> <p>٣٠٠ د مصاريف الشراء</p> <p>١٠٠٠ د ايجار المصنع</p> <p>٨٠٠٠ د اجور عمال المصنع</p> <p>٢٠٠٠ د كهرباء المصنع</p> <p>٥٠٠ د اجور عمال التنظيف</p> <p>١٥٠٠ د وقود المصنع</p> <p>٢٠٠ د زيوت المصنع</p> <p>١٠٠٠ د تامين على المصنع</p>
<p>٣٠٠٠٠</p>	<p>٣٠٠٠٠</p>

٢٦٥٠٠ من د | التشغيل

٢٦٥٠٠ الى د | المتاجرة

ثانيا حساب المتاجرة

١٠٤٠٠ من د | المتاجرة

الى المذكورين

٩٠٠٠ د | بضاعة تامة الصنع اول المدة

٨٠٠ د | مردودات المبيعات

٦٠٠ د | مسموحات المبيعات

من المذكورين

٥٤٠٠٠ د | المبيعات

٨٠٠٠ د | بضاعه تامة (اخر المدة)

٦٢٠٠٠ الى د | المتاجرة

ح | المتاجرة

٥٤٠٠٠ ح المبيعات	٩٠٠٠ ح بضاعة تامة الصنع (اول المدة)
	٢٦٥٠٠ ح التشغيل
	٨٠٠ ح مردودات المبيعات
	٦٠٠ ح مسموحات المبيعات
	٢٥١٠٠ ح أ. ح (مجمل الربح)
٦٢٠٠٠	٦٢٠٠٠

٢٥١٠٠ من ح | المتاجرة

٢٥١٠٠ الى ح | أ. ح (مجمل ربح)

مثال | استخرجت الارصدة التالية من شركة ميسان التجارية بتاريخ ٣١ | ١٢ | ٢٠١٥

١٥٠٠ دينار الصندوق ، ١٦٠٠ دينار اوراق قبض ، ١٨٠٠ دينار المدينون ، ١٢٥٠٠ دينار بضاعة اول مدة ، ١٤٥٠٠ دينار مشتريات ، ٢٥٠ دينار مصاريف نقل للداخل ، ١٥٠ دينار مردودات المشتريات ، ١٣٠ دينار مسموحات المشتريات ، ١٩٨٠٠ دينار المبيعات ، ١٥٠ دينار مسموحات المبيعات ، ١٢٥ دينار خصم مسموح به ، ٣٥٠ دينار مصاريف عامة ، ٦٢٠ دينار مصاريف بيع ، ١٦٥٠ دينار دائنون ، ١٤٨٥ دينار رواتب، ؟ راس المال .

المطلوب | اجراء قيود الاقفال في سجل اليومية واعداد حساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر ، علما ان بضاعة اخر المدة بلغت ١٣٥٠٠ دينار .

الحل

اولا : لاستخراج قيمة راس المال نقوم بأعداد ميزان المراجعة وكما يلي :

الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
الصندوق	١٥٠٠	
اوراق قبض	١٦٠٠	
مدينون	١٨٠٠	
بضاعة (اول المدة)	١٢٥٠٠	
مشتريات	١٤٥٠٠	
مصاريف نقل للداخل	٢٥٠	
مردودات المشتريات		١٥٠
مسموحات المشتريات		١٣٠
المبيعات		١٩٨٠٠
مسموحات المبيعات	١٥٠	
خصم مسموح به	١٢٥	
مصاريف عامة	٣٥٠	
مصاريف بيع	٦٢٠	
دائنون		١٦٥٠
رواتب	١٤٨٥	
راس المال		١٣١٥٠
المجموع	٣٤٨٨٠	٣٤٨٨٠

ثانيا : اثبات قيود الاقفال لحساب المتاجرة:

٢٧٤٠٠ من حـ | المتاجرة

الى مذكورين

١٢٥٠٠ د | بضاعة (اول مدة)

١٤٥٠٠ د | المشتريات

٢٥٠ د | مصاريف نقل للداخل

١٥٠ د | مسموحات المبيعات

من مذكورين

١٩٨٠٠ د | المبيعات

١٥٠ د | مردودات المشتريات

١٣٠ د | مسموحات المشتريات

١٣٥٠٠ د | بضاعة (اخر المدة)

٣٣٥٨٠ الى د | المتاجرة

ثالثا : تصوير حساب المتاجرة

د | المتاجرة

١٩٨٠٠ د المبيعات	١٢٥٠٠ د بضاعة تامة (اول المدة)
١٥٠ د مردودات المشتريات	١٤٥٠٠ د المشتريات
١٣٠ د مسموحات المشتريات	٢٥٠ د مصاريف نقل للداخل
	١٥٠ د مسموحات المبيعات
١٣٥٠٠ د بضاعة تامة (اخر المدة)	٦١٨٠ د الأرباح و الخسائر
٣٣٥٨٠	٣٣٥٨٠

٦١٨٠ من د | المتاجرة

٦١٨٠ الى د | الأرباح و الخسائر

رابعا قيود الاقفال لحساب الأرباح و الخسائر

٢٥٨٠ من د | الأرباح و خسائر

الى المذكورين

١٢٥ حـ | خصم مسموح به

٣٥٠ حـ | مصاريف عامة

٦٢٠ حـ | مصاريف بيع

١٤٨٥ حـ | رواتب

خامسا : تصوير حساب الارباح والخسائر

حـ | الارباح والخسائر

١٢٥ حـ خصم مسموح به	٦١٨٠ حـ المتاجرة
٣٥٠ حـ مصاريف خسارة	
٦٢٠ حـ مصاريف بيع	
١٤٨٥ حـ رواتب	
٣٦٠٠ الارباح المحتجزة (صافي الربح)	
٦١٨٠	٦١٨٠

٣٦٠٠ من حـ | الارباح والخسائر

٣٦٠٠ الى حـ | الارباح المحتجزة

مثال | الارصدة التالية مستخرجة من سجلات شركة البصرة التجارية في ٣١ | ١٢ | ٢٠١٥

٦٥٠٠ دينار بضاعة اول المدة ، ٣٢٠ دينار اعلان ، ١٨٠ دينار تامين ، ١٢٥٠ دينار الصندوق ، ٣٥٠٠ دينار المصرف ، ٩٥٠ دينار اوراق مالية قصيرة الاجل ، ٢١٥٠٠ دينار المشتريات ، ٦٥٠ دينار مردودات المشتريات ، ٢٥٥٠٠ دينار المبيعات ، ٢٥٠ دينار مردودات المبيعات ، ١٤٥٠ دينار رسوم كمركية (خاصة بالمشتريات)

٦٢٠ دينار مصاريف نقل للداخل ، ٨٣٠ مسموحات المشتريات ، ٢٥٥٠ دينار اوراق قبض ، ٩٥٠ اضافات على راس المال ، ٩٧٠ دينار المدينون ، دينار ٨٣٠ المسحوبات الشخصية ، ١٩٥٠ دينار الدائنون ، ٢٨٥٠ دينار اوراق دفع ، ٧٥٠ دينار الاثاث ، ١٧٨٠ دينار الرواتب ، ٢٧٠٠ دينار السيارات ، ١٨٠ دينار ايراد

اوراق مالية دينار، ١٧٥ دينار خسائر بيع موجودات ثابتة ، ١٩٠ دينار خصم مسموح به ، ٩٥٠ دينار
مصاريف عامة ، راس المال ،

المطلوب |

١- اثبات القيود الاقفال في دفتر اليومية بعد اعداد ميزان المراجعة .

٢- تصوير الحسابات الختامية عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٥ علما ان بضاعة اخر المدة قدرت

بمبلغ

٨٥٥٠ دينار .

٣- تصوير الميزانية العمومية في ٣١/١٢/٢٠١٥ .

الحل | اولاً : اعداد ميزات المراجعة

البيان	رصيد مدين	رصيد دائن
--------	-----------	-----------

	٦٥٠٠	البضاعة اول المدة
	٣٢٠	اعلان
	١٨٠	تامين
	١٢٥٠	الصندوق
	٣٥٠٠	المصرف
	٩٥٠	اوراق مالية (قصيرة الاجل)
	٢١٥٠٠	المشتريات
٦٥٠		مردودات المشتريات
٢٥٥٠٠		المبيعات
	٢٥٠	مردودات المبيعات
	١٤٥٠	رسوم كمركية (خاصة بالمشتريات)
	٦٢٠	مصاريف نقل للداخل
٨٣٠		مسموحات المشتريات
	٢٥٥٠	اوراق قبض
	٩٧٠	المدينون
	٨٣٠	المسحوبات الشخصية
١٩٥٠		الدائنون
٢٨٥٠		اوراق دفع
		الاثاث
	٧٥٠	الرواتب
١٨٠	١٧٨٠	السيارات
	٢٧٠٠	ايراد اوراق مالية
	١٧٥	خسائر بيع موجودات
	١٩٠	خصم مسموح به
١٥٤٥٥	٩٥٠	مصاريف عامة
		راس المال
٤٧٤١٥	٤٧٤١٥	الاجمالي

١. قيود الاقفال لحساب المتاجرة

٣٠٣٢٠ حـ | المتاجرة

الى مذكورين

٦٥٠٠ حـ | بضعة (اول مدة)

٢١٥٠٠ حـ | المشتريات

٢٥٠ حـ | مردودات المبيعات

١٤٥٠ حـ | رسوم كمركية

٦٢٠ حـ | مصاريف نقل للداخل

من مذكورين

٦٥٠ حـ | مردودات المشتريات

٢٥٥٠٠ حـ | المبيعات

٨٣٠ حـ | مسموحات المشتريات

٨٥٥٠ حـ | بضاعة اخر المدة

٣٥٥٣٠ حـ | المتاجرة

٢- حـ | المتاجرة

حـ | المتاجرة

٦٥٠ حـ مردودات المشتريات	٦٥٠٠ حـ بضعة (اول مدة)
٢٥٥٠٠ حـ المبيعات	٢١٥٠٠ حـ المشتريات
٨٣٠ حـ مسموحات المشتريات	٢٥٠ حـ مردودات المبيعات
٩٨٠٠ حـ بضاعة اخر المدة	١٤٥٠ حـ رسوم كمركية
	٦٢٠ حـ مصاريف نقل للداخل
	٥٢١٠ حـ الارباح والخسائر (مجل
	ربح)
٣٥٥٣٠	٥٣٥٣٠

٥٢١٠ من حـ | المتاجرة

٥٢١٠ الى حـ | الارباح والخسائر

٣- قيود الاقفال لحساب الارباح و الخسائر

٣٥٩٥ من حـ | الارباح والخسائر

الى مذكورين

٣٢٠ حـ | الاعلان

١٨٠ حـ | تامين

١٧٨٠ حـ | الرواتب

١٧٥ حـ | خسائر بيع موجودات ثابتة

١٩٠ حـ | خصم مسموح به

٩٥٠ حـ | مصاريف عامة

١٨٠ من حـ | ايراد اوراق مالية
الى ١٨٠ حـ | الارباح والخسائر

٤ - حساب الارباح والخسائر

حـ | الارباح والخسائر

٥٢١٠ حـ | المتاجرة
١٨٠ حـ | ايراد اوراق مالية

٣٢٠ حـ | الاعلان
١٨٠ حـ | تامين
١٧٨٠ حـ | الرواتب
١٧٥ حـ | خسائر بيع موجودات ثابتة
١٩٠ حـ | خصم مسموح به
٩٥٠ حـ | مصاريف عامة
١٧٩٥ حـ | الارباح المحتجزة (صافي ربح)

٥٣٩٠

٥٣٩٠

١٧٩٥ من حـ | الارباح والخسائر
الى ١٧٩٥ حـ | الارباح المحتجزة

الميزانية العمومية لشركة البصرة التجارية

كما يظهر في ٣١ | ١٢ | ٢٠١٥

الاصول	الخصوم
الموجودات المتداولة	المطلوبات المتداولة
الصندوق ١٢٥٠	الدائنون ١٩٥٠
المصرف ٣٥٠٠	اوراق الدفع ٢٨٥٠
المدينون ٩٧٠	مجموع المطلوبات المتداولة ٤٨٠٠
اوراق قبض ٢٥٥٠	حقوق الملكية
البضاعة ٨٥٥٠	راس المال ١٥٤٥٥
اوراق مالية ٩٥٠	

مجموع الموجودات المتداولة	١٧٧٧٠	الارباح المحتجزة	١٧٨٥
الموجودات الثابتة		المسحوبات	(٨٣٠)
الاثاث	٧٥٠	مجموع حقوق الملكية	
السيارات	٢٧٠٠		١٦٤٢٠
مجموع الموجودات الثابتة	٢٤٥٠		
اجمالي الاصول		اجمالي الخصوم	
	٢١٢٢٠		٢١٢٢٠

مثال | استخرجت من الارصدة التالية من سجلات شركة العراق الصناعية في ٣١/١٢/٢٠١٥

٩٢٠٠ دينار المصرف ٥٠٠ دينار الصندوق ٣٠٠٠ دينار اوراق دفع ٥٣٠٠ دينار اوراق قبض ٢٥٠٠ دينار
الدائنون ٢٠٠ دينار المديونون ٢٤٠٠٠ دينار المكائن ٧٢٠٠ دينار الاجهزة، ١٥٠٠٠ دينار مباني، ١٢٠٠
دينار الاثاث، ١٦٠٠٠ دينار مواد اولية اول المدة، ٥٠٠٠٠ دينار انتاج تحت التشغيل اول المدة، ٩٠٠٠ دينار
بضاعة تامة الصنع اول المدة، ٨٠٠٠٠ دينار السيارات، ٢٨٠٠٠٠ دينار مشتريات مواد اولية، ٣٢٠٠ دينار نقل
للدخل، ٤٨٠٠، دينار عمولة وكلاء الشراء، ٤٠٠ دينار نقل للخارج، ٥٠٠ دينار عمولة وكلاء البيع، ١٣٠٠
دينار دعاية واعلان، ٥٤٠٠٠٠ دينار مبيعات، ٨٠٠ دينار مردودات مبيعات، ٦٠٠ دينار مسموحات
المبيعات، ٤٠٠ دينار الخصم المسموح به، ٧٠٠ دينار مردودات مشتريات، مواد اولية ٦٥٠ دينار
مسموحات مشتريات، مواد اولية ٧٥٠ دينار الخصم المكتسب، ٦٠٠٠ دينار قروض، ٤٥٠ دينار فوائد
القرض، ١٨٠٠٠ ايجار المصنع، ٥٤٠٠٠ دينار الرواتب، ١٣٨٠٠٠ دينار الاجور المباشرة، ٣٢٠ دينار
القرطاسية والمطبوعات، ٢٨٠ دينار ماء وكهرباء الادارة، ١٤٠٠ زيوت وقود المصنع، ٥٥٠ دينار
تجهيزات صناعية، ٣٥٠ دينار ماء وكهرباء المصنع، ٦٥٠ ر صيانة المصنع، ٩٠٠ دينار مسحوبات ٦٤٠
دينار ايراد عقار، ٢٦٠ دينار عمولة مكتسبة، ؟ دينار راس المال، وقد قدرات المواد الاولية اخر المدة
١٧٥٠٠ دينار، انتاج تحت التشغيل اخر المدة ٦٥٠٠ دينار، بضاعة تامة الصنع اخر المدة ٨٠٠٠ دينار .

المطلوب تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية ؟

البيان	رصيد مدين	رصيد دائن
المصرف	٩٢٠٠	
الصندوق	٥٠٠	
اوراق دفع		٣٠٠٠
اوراق قبض	٥٣٠٠	

٢٥٠٠		الدائنون
	٢٠٠٠	المدينون
	٢٤٠٠٠	المكائن
	٧٢٠٠	الاجهزة
	١٥٠٠٠	المباني
	١٢٠٠	الاثاث
	١٦٠٠٠	مواد اولية (اول المدة)
	٥٠٠٠	انتاج تحت التشغيل (اول المدة)
	٩٠٠٠	بضاعة تامه اول المدة
	٨٠٠٠	السيارات
	٢٨٠٠٠	مشتريات (مواد اولية)
	٣٢٠	مصاريف نقل للداخل
	٤٨٠	عمولة وكلاء الشراء
	٤٠٠	مصاريف نقل للخارج
	٥٠٠	عمولة وكلاء البيع
	١٣٠٠	دعاية واعلان
٥٤٠٠٠		مبيعات
	٨٠٠	مردودات المبيعات
	٦٠٠	مسموحات المبيعات
	٤٠٠	خصم مسموح به
٧٠٠		مردودات المشتريات (مواد اولية)
٦٥٠		مسموحات مشتريات (مواد اولية)
٧٥٠		خصم مكتسب
٦٠٠٠		قروض
	٤٥٠	فوائد القروض
	١٨٠٠	ايجار المصنع
	٥٤٠٠	الرواتب
	١٣٨٠٠	الاجور المباشرة
	٣٢٠	القرطاسية والمطبوعات
	٢٨٠	ماء وكهرباء الادارة
	١٤٠٠	وقود و زيوت المصنع
	٥٥٠	تجهيزات صناعية
	٣٥٠	ماء وكهرباء المصنع
	٦٥٠	صيانة المصنع
	٩٠٠	مسحوبات
٦٤٠		ايراد عقار
٢٦٠		عمولة مكتسبه
٩٢٦٠٠		راس المال

المجموع	١٦١١٠٠	١٦١١٠٠

٦٨٣٥٠ ح | التشغيل

الى مذكورين

١٦٠٠٠ ح | مواد اولية اوليه (اول المدة)

٥٠٠٠ ح | انتاج تحت التشغيل اول المدة

٢٨٠٠٠ ح | مشتريات مواد اولية

٣٢٠ ح | مصاريف نقل للداخل

٤٨٠ ح | عمولة وكلاء الشراء

١٣٨٠٠ ح | الاجور

١٨٠٠ ح | ايجار المصنع

١٤٠٠ ح | وقود وزيوت

٥٥٠ ح | تجهيزات صناعية

٣٥٠ ح | ماء وكهرباء

٦٥٠ ح | صيانة المصنع

من مذكورين

٧٠٠ ح | مردودات المشتريات مواد اولية

٦٥٠ ح | مسموحات مشتريات مواد اولية

١٧٥٠٠ حـ | مواد اولية (اخر المدة)
٦٥٠٠ حـ | انتاج تحت التشغيل اخر المدة
٢٥٣٥٠ الى حـ | التشغيل

حـ | التشغيل

١٦٠٠٠ حـ مواد اولية اوليه (اول المدة)	٧٠٠ حـ مردودات المشتريات مواد اولية
٥٠٠٠ حـ انتاج تحت التشغيل اول المدة	٦٥٠ حـ مسموحات مشتريات مواد اولية
٢٨٠٠٠ حـ مشتريات مواد اولية	
٣٢٠ حـ مصاريف نقل للداخل	
٤٨٠ حـ عمولة وكلاء الشراء	
١٣٨٠٠ حـ الاجور	
١٨٠٠ حـ ايجار المصنع	
١٤٠٠ حـ وقود وزيوت	
٥٥٠ حـ تجهيزات صناعية	٤٣٠٠٠ حـ المتاجرة
٣٥٠ حـ ماء وكهرباء	١٧٥٠٠ حـ مواد اولية (اخر المدة)
٦٥٠ حـ صيانة المصنع	٦٥٠٠ حـ انتاج تحت التشغيل اخر المدة
٦٨٣٥٠	٦٨٣٥٠

٤٣٠٠٠ من حـ | المتاجرة

٤٣٠٠٠ الى حـ | التشغيل

١٠٤٠٠ من حـ | المتاجرة

الى مذكورين

٩٠٠٠ حـ | بضاعة تامه (اول المدة)

٨٠٠ حـ | مردودات المبيعات

٦٠٠ حـ | مسموحات المبيعات

من مذكورين

٥٤٠٠٠ حـ | المبيعات

٨٠٠٠ حـ | بضاعه تامه (اخر المدة)

٦٢٠٠٠ الى حـ | المتاجرة

حـ | المتاجرة

٥٤٠٠٠ حـ المبيعات	٩٠٠٠ حـ بضاعة تامه (اول المدة) ٤٣٠٠٠ حـ التشغيل ٨٠٠ حـ مردودات المبيعات ٦٠٠ حـ مسموحات المبيعات ٨٦٠٠ حـ أ.خ (مجمل ربح)
٨٠٠٠ حـ بضاعه تامه (اخر المدة)	
٦٢٠٠٠	٦٢٠٠٠

٨٦٠٠ من حـ | المتاجرة

٨٦٠٠ حـ | أ.خ

٩٠٥٠ من حـ | أ.خ

الى مذكورين

٤٠٠ حـ | مصاريف نقل للخارج

٥٠٠ د | عمولة وكلاء البيع

١٣٠ د | دعاية و اعلان

٤٠٠ د | خصم مسموح به

٤٥٠ د | فوائد القروض

٥٤٠٠ د | الرواتب

٣٢٠ د | القرطاسية و المطبوعات

٢٨٠ د | ماء و كهرباء الادارة

من مذكورين

٦٤٠ د | ايراد عقار

٢٦٠ د | عمولة مكتسبة

٧٥٠ د | خصم مكتسب

١٦٥٠ الى د | ا.خ.

٨٦٠٠ د المتاجرة	٤٠٠ د مصاريف نقل للخارج
٦٤٠ د ايراد عقار	٥٠٠ د عمولة وكلاء البيع
٢٦٠ د عمولة مكتسبة	١٣٠ د دعاية و اعلان
٧٥٠ د خصم مكتسب	٤٠٠ د خصم مسموح به
	٤٥٠ د فوائد القروض
	٥٤٠٠ د الرواتب
	٣٢٠ د القرطاسية و المطبوعات
	٢٨٠ د ماء و كهرباء الادارة
	١٢٠٠ د الارباح المحتجزة
١٠٢٥٠	١٠٢٥٠

١٢٠٠ من د | ا.خ.

١٢٠٠ الى د | الارباح المحتجزة



محاسبة متوسطة

مرحلة ثانية ادارة

مدرس المادة

م.م . وسام نوري عبد الحسين

المحاضرة الثالثة

السنة الدراسية ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥

التسويات الجردية

ينص مبدأ الاستحقاق على الاخذ بالاعتبار جميع الايرادات التي تخص السنة سواء حصلت او لم تحصل، و الاخذ بالاعتبار جميع المصاريف التي تخص السنة سواء دفعت او لم تدفع. و كذلك فان مبدأ المقابلة ينص على مقابلة المصاريف الخاصة بفترة المحاسبية معينة فقط الايرادات التي تخص نفس الفترة بغض النظر عن دفع هذه المصروفات، او استلام هذه مع الايرادات. الا ان المنشأة اثناء قيامها بنشاطها قد تلتزم ببعض التعاقدات مع زبائنها و مورديها بما لا ينسجم مع هذه المبادئ .

من امثلة ذلك ما يلي:

١ . قد يستحق على المنشأة بعض المصروفات التي تخص السنة و لكنها لم تسدد.

٢ . قد تقوم المنشأة بسداد بعض المصروفات عن اكثر من سنة مالية.

٣ . قد تقوم المنشأة بتنفيذ بعض التعاقدات خلال السنة المالية و لكنها لم تستلم كامل قيمة هذه التعاقدات

٤ . قد تستلم المنشأة مبالغ مقدما عن تعاقدات سوف تنفذها في المستقبل. و لكي يتم تصحيح هذا الوضع فلا بد من اجراء بعض التسويات لتعديل ارصدة الحسابات حتى يمكن التوصل الى نتيجة نشاط المنشأة و مركزها المالي بشكل سليم. و بذلك يمكن تعريف قيد التسوية بانه مقدار الزيادة على الرصيد الحالي او النقصان منه ليصل هذا الرصيد الى قيمة استحقاق هذه السنة.

انواع قيود التسوية:

اولا: المصروفات:

١ . المصروفات المستحقة:

و هي المصروفات التي تخص السنة المالية الحالية و لم يتم سدادها بعد، مثل الرواتب و الاجور و الايجار و غيرها، و في هذه الحالة يجب جيل قيود التسوية الخاصة بها بحيث تضاف المصاريف المستحقة على مصاريف السنة الحالية و تظهر المصاريف المستحقة في الميزانية العمومية في جانب المطلوبات.

مثال ١/ في ٣٠/١٢/٢٠١٥ وردت قائمة كهرباء بمبلغ ٢٠٠ دينار الى شركة البصرة لكنها لم تدفع حتى نهاية السنة علما ان المبلغ المدفوع نقداً لأجور الكهرباء كان ٢١٠٠دينار.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة علما ان الشركة دفعت المبلغ المستحق بتاريخ ٢٠١٦/٢/١ ؟

الحل

٢١٠٠ من حـ / اجور الكهرباء

٢١٠٠ الى حـ / الصندوق

٢٠٠ من حـ / أجور الكهرباء

٢٠٠ الى حـ / أجور الكهرباء المستحقة

٢٣٠٠ من حـ / ا . خ

٢٣٠٠ الى حـ / أجور الكهرباء

٢٠١٦/٢/١ في

٢٠٠ من حـ / أجور الكهرباء المستحقة

٢٠٠ الى حـ / الصندوق

مثال ٢ / تبلغ الرواتب السنوية لشركه العراق التجارية ٢٤٠٠٠٠٠ دينار؛ فاذا علمت ان رصيد الرواتب الوارد في ميزان المراجعة في نهاية السنه هو ٢٢٠٠٠٠٠ دينار؛

المطلوب اثبات قيود اليومية الازمه مع تصوير ح / الرواتب و ح / الرواتب المستحقة؟

الحل /

الرواتب المستحقة = ٢٤٠٠٠٠٠ _ ٢٢٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ دينار

٢٠٠٠٠ من حـ / الرواتب

٢٠٠٠٠ الى حـ / الرواتب المستحقة

حـ / الرواتب

٢٢٠٠٠٠ حـ / الصندوق	٢٤٠٠٠٠ حـ رصيد اخر المدة
٢٠٠٠٠ حـ / الرواتب المستحقة	٢٤٠٠٠٠
٢٤٠٠٠٠	

ح/ الرواتب المستحقة

ح/ الرواتب ٢٠٠٠٠	ح/ رصيد اخر المدة ٢٠٠٠٠
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

٢- المصروفات المدفوعة مقدما:

وهي المصروفات التي تم دفعها خلال السنة وسجلت في الدفاتر وهي تخص اكثر من سنة ماليه، فيتم تحديد ما يخص السنة ويعتبر مصروفا يقفل مع المصاريف في الحسابات الختامية والمبلغ المتبقي يعتبر أصلا يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي.

مثال/ في ٢٠١٤/١/١ قامت شركة البصرة بدفع مبلغ ٩٠٠٠٠ دينار بصك قيمة ايجار مقر الشركة لمدة سنتان.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية الازمة؟

الحل/

٢٠١٤/١/١

ايجار السنه الواحدة = $90000 \div 2 = 45000$ دينار

٤٥٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار المدفوع مقدما

٤٥٠٠٠ ح/ مصروف الايجار

٤٥٠٠٠ من ح/ أ. خ

٤٥٠٠٠ الى ح/ مصروفات الايجار

ح/ مصروف الايجار

٤٥٠٠٠ ح/ مصروف الايجار المدفوع مقدما	٩٠٠٠٠ ح/ المصروف
٤٥٠٠٠ ح/ أ. خ	
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

ح/ مصروف الايجار المدفوع مقدما

٤٥٠٠٠ ح/ مصروف الايجار	٤٥٠٠٠ ح/ رصيد اخر المدة
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠

في سنة ٢٠١٥

٤٥٠٠٠ من ح/ الايجار

٤٥٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار المدفوع مقدما

٤٥٠٠٠ من ح/ أ. خ

٤٥٠٠٠ الى ح/ الايجار

مثال ٤/ بتاريخ ٢٠١٤/٨/١ قامت شركة الاتحاد بدفع ايجار مقر الشركة البالغ ٤٨٠٠ دينار عن سنة كامله.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية الازمه؟

الحل/

في ٢٠١٤/٨/١

٤٨٠٠ من ح/ الايجار

٤٨٠٠ الى ح/ الصندوق

في ٢٠١٤/١٢/٣١

قيمة الايجار الشهري = $٤٨٠٠ \div ١٢ = ٤٠٠$ دينار

قيمة الايجار الخاص بسنة ٢٠١٤ = $٤٠٠ \times ٥ = ٢٠٠٠$ دينار

قيمة الايجار الخاص بسنة ٢٠١٥ = $٤٠٠ \times ٧ = ٢٨٠٠$ دينار

٢٨٠٠ من ح/ الايجار المدفوع مقدما

٢٨٠٠ الى ح/ الايجار

٢٠٠٠ من ح/ أ. خ

٢٠٠٠ الى ح/ الايجار

في ٢٠١٥/١/١

٢٨٠٠ من ح/ الايجار

٢٨٠٠ الى ح/ الايجار المدفوع مقدما

في ٢٠١٥/١٢/٣١

٢٨٠٠ من ح/ أ. خ

٢٨٠٠ الى ح/ الايجار

ثانيا: الإيرادات

١- الإيرادات المستحقة (غير المستلمة):

هي قيمة الخدمات التي قدمتها المنشأة او السلع التي باعتها خلال السنه ولم تستلم كامل قيمتها، ولا بد هنا من اجراء قيد التسوية بحيث تضاف الإيرادات المستحقة الى إيرادات السنه الحالية وتظهر كأحد الموجودات.

مثال ٥/ في ٢٠١٤/٦/١ تم شراء أوراق مالية بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بصك و في ١٢/٣١ من نفس السنه وصل اشعار دائن الى الشركة باستحقاق هذه الأوراق المالية فائدة بمبلغ ٦٠٠ دينار وان نوع تسديد هذه الفوائد هو ٢٠١٥/٢/١.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

في ٢٠١٤/٦/١

٦٠٠٠ من ح/ استثمارات في أوراق مالية

٦٠٠٠ الى ح/ المصرف

في ٢٠١٤/١٢/٣١

٦٠٠ من ح/ إيراد فوائد مستحقة

٦٠٠ الى ح/ إيراد فوائد

٦٠٠ من ح/ ايراد فوائد

٦٠٠ الى ح/ أ. خ

في ٢٠١٥/٢/١

٦٠٠ من ح/ الصندوق

٦٠٠ الى ح/ ايراد فوائد مستحقة

٢- الإيرادات المستلمة مقدما:

هي المبالغ التي استلمتها المنشأة مقدما وسجلت بالدفاتر مقابل خدمات او سلع لم تقدم الى الزبائن حتى نهاية السنة المالية. حيث يتم تحديد ما يخص السنة ويعتبر ايرادا يقفل مع الإيرادات في حساب أ. خ اما المبلغ المتبقي يعتبر التزاما يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي.

مثال ٦/ في ٢٠١٣/١/١ قامت شركة البصرة بتأجير جزء من مبناها لعدم حاجتها له بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ دينار لمدة ثلاث سنوات وتم استلام كامل المبلغ نقدا.

المطلوب/ تسجيل العمليات أعلاه في الدفاتر؟

الحل/

٢٠١٣/١/١

١٢٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٢٠٠٠٠ الى ح/ ايراد ايجار

٢٠١٣/١٢/٣١

ايجار السنة الواحدة = $120000 \div 3 = 40000$ دينار

٨٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار

٨٠٠٠٠ الى ح/ ايراد ايجار مستلم مقدما

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ الى ح/ أ. خ

٢٠١٤/١٢/٣١

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار مستلم مقدما

٤٠٠٠٠ الى ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ الى ح/ أ. خ

٢٠١٥/١٢/٣١

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار مستلم مقدم

٤٠٠٠٠ الى ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ من ح | ايرادات ايجار

٤٠٠٠٠ الى ح | أ ، خ

مثال (٧) في ٢٠١٤/٤/١ استلمت شركة البصرة مبلغ ١١٠٠ دينار عن خدمات سوف تقدمها الى احد الزبائن لمدة ١١ شهر.

المطلوب اثبات قيود اليومية؟

الحل/

٢٠١٤/٤/١

١١٠٠ من ح/ الصندوق

١١٠٠ الى ح/ ايراد خدمات

٢٠١٤/١٢/٣١

ايرادات الشهر الواحد = $1100 \div 11 = 100$ دينار

ايراد سنه ٢٠١٤ = $9 \times 100 = 900$ دينار

ايراد سنة ٢٠١٥ = ١٠٠ × ٢ = ٢٠٠ دينار

٢٠٠ من ح/ ايراد خدمات

٢٠٠ الى ح/ ايراد خدمات مستلم مقدما

٩٠٠ من ح/ ايراد خدمات

٩٠٠ الى ح/ أ. خ

٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠٠ من ح/ ايراد خدمات مستلم مقدما

٢٠٠ الى ح/ ايراد خدمات

٢٠٠ من ح/ ايراد خدمات

٢٠٠ الى ح/ أ. خ

مثال ٨/ ظهرت بعض الارصدة التالية في سجل الأستاذ لشركه البصرة التجارية في ٢٠١٣/١٢/٣١:

رواتب ٤٢٠٠ دينار، مصاريف كهرباء ٣١٠ دينار، فوائد مدينة ٨٠٠ دينار، فوائد دائنة ٩٠٠ دينار، أفساط
تأمين ٣٠٠ دينار، ايراد العقار ٩٠٠٠ دينار.

فاذا علمت ما يلي:

١- ان مجموع الرواتب الشهرية ٤٠٠ دينار

٢- هناك قائمة كهرباء بمبلغ ٥٠ دينار لم تدفع حتى نهاية السنة

٣- هناك فوائد مدينة بمبلغ ٨٠ دينار لم تدفع حتى نهاية السنة

٤- الفوائد الدائنة مستلمة عن قرض مقدم من الشركة الى احد الأشخاص يستحق بعد سنة ونص ابتداء من
٢٠١٣/٧/١

٥- أفساط التأمين مدفوعة عن مدة ثلاث سنوات ابتداء من بداية سنة ٢٠١٣

٦- ايراد العقار عن ثلاث سنوات ابتداء من ٢٠١٣/٧/١.

المطلوب/

١- تسجيل قيود اليومية اللازمة

٢- تصوير الحسابات.

٣- تسجيل قيود الاغلاق للمصاريف والايرادات.

٤- تصوير ح/ أ. خ الجزئي والميزانية الجزئية.

الحل /

١. الرواتب السنوية = $12 \times 400 = 4800$ دينار

الرواتب المستحقة = $4800 - 4200 = 600$ دينار

٦٠٠ من ح/ الرواتب

٦٠٠ الى ح/ الرواتب المستحقة

٤٨٠٠ من ح/ أ. خ

٤٨٠٠ الى ح/ الرواتب

٤٢٠٠ من ح/ الرواتب

٤٢٠٠ الى ح/ الصندوق

ح/ الرواتب

٤٨٠٠ ح/ أ. خ	٤٢٠٠ ح/ الصندوق ٦٠٠ ح/ الرواتب المستحقة
٤٨٠٠	٤٨٠٠

٢- ٥٠ من ح/ مصاريف الكهرباء المستحقة

٥٠ الى ح/ مصاريف الكهرباء المستحقة

٣٦٠ من ح/ أ. خ

٣٦٠ الى ح / مصاريف الكهرباء

٣١٠ من ح | مصاريف الكهرباء

٣١٠ الى ح / الصندوق

ح / مصاريف الكهرباء

٣٦٠ ح / أ . خ	٣١٠ ح / الصندوق ٥٠ ح / مصاريف كهرباء مستحقة
٣٦٠	٣٦٠

٣ .

٨٠ من ح / الفوائد المدينة

٨٠ الى ح / الفوائد المدينة المستحقة

٨٠٠ من ح / فوائد مدينة

٨٠٠ الى ح / الصندوق

٨٨٠ من ح / أ . خ

٨٨٠ الى ح / الفوائد المدينة

ح / فوائد مدينة

٨٨٠ ح / أ . خ	٨٠٠ ح / الصندوق ٨٠ ح / فوائد مدينة مستحقة
٨٨٠	٨٨٠

٤ . معدل الفائدة الشهرية = $900 \div 18$ (سنة ونصف) = ٥٠ دينار

الفائدة الخاصة ٢٠١٣ = 6×50 = ٣٠٠ دينار

الفوائد مستلمة مقدما = ٩٠٠ - ٣٠٠ = ٦٠٠ دينار

٦٠٠ من حـ/ ايراد فوائد دائنة

٦٠٠ الى حـ/ ايراد فوائد دائنة مستلم مقدما

٣٠٠ من حـ/ ايراد فوائد دائنة

٣٠٠ الى حـ/ أ . خ

٩٠٠ من حـ/ الصندوق

٩٠٠ الى حـ/ ايراد فوائد دائنة

حـ/ ايراد فوائد دائنة

٩٠٠ حـ / الصندوق	٦٠٠ حـ/ ايراد فوائد دائنة مستلم مقدما ٣٠٠ حـ/ أ . خ
٩٠٠	٩٠٠

٥_ مصروفات التامين لسنة واحدة = $300 \div 3 = 100$ دينار

مصروفات التامين المدفوعة مقدما = $2 \times 100 = 200$ دينار

٣٠٠ من حـ/ أقساط التامين

٣٠٠ الى حـ/ الصندوق

٢٠٠ من حـ/ أقساط التامين المدفوعة مقدما

٢٠٠ الى حـ/ أقساط التامين

١٠٠ من حـ/ أ . خ

١٠٠ الى حـ/ أقساط التامين

حـ/ أقساط التامين

٢٠٠ حـ/ أقساط تامين مدفوعة مقدما ١٠٠ حـ/ أ . خ	٣٠٠ حـ/ الصندوق
٣٠٠	٣٠٠

٦_ الايراد السنوي للعقار = ٩٠٠٠ ÷ ٣٦ = ٢٥٠ دينار

ايراد العقار المستلم مقدما = ٢٥٠ × ٣٠ = ٧٥٠٠ دينار

٩٠٠٠ ح/ الصندوق

٩٠٠٠ الى ح/ ايراد عقار

٧٥٠٠ من ح/ ايراد العقار

٧٥٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدما

١٥٠٠ من ح/ ايراد العقار

١٥٠٠ الى ح/ أ . خ

ح/ ايراد العقار

٩٠٠٠ ح/ الصندوق	٧٥٠٠ ح/ ايراد العقار المستلم مقدما ١٥٠٠ ح/ أ . خ
٩٠٠٠	٩٠٠٠

ح/ أ . خ (الجزئي)

٣٠٠ ح/ ايراد فوائد دائنة ٣٠٠٠ ح/ ايراد عقار	٤٨٠٠ ح/ رواتب ٣٦٠ ح/ مصاريف كهرباء ٨٨٠ ح/ فوائد مدينة ١٠٠ ح/ أقساط تأمين

الخصوم

الميزانية العمومية (جزئية)

الأصول

٦٠٠ ح/ الرواتب المستحقة ٥٠ ح/ مصاريف الكهرباء المستحقة ٨٠ ح/ الفوائد المدينة المستحقة ٦٠٠ ح/ ايراد فوائد دائنة مستلم مقدما ٦٠٠٠ ح/ ايراد العقار المستلم مقدما	٢٠٠ ح/ أقساط تأمين المدفوعة مقدما

مثال ٩/ ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لاحد المحلات التجارية في ٣١/١٢/٢٠١٤:

٦٠٠٠ دينار رواتب ؛ ٧٠٠٠ دينار مصاريف عامة؛ ٣٠٠٠ دينار مصروف ايجار؛ ٤٥٠٠ دينار ايراد
استثمارات في أوراق مالية؛ ٣٠٠٠ دينار ايراد عقار.

وعند الجرد في ٣١/١٢/٢٠١٤ تبين ما يلي:

١_ ضمن رصيد الرواتب هناك رواتب مدفوعة عن الشهر الأول لسنة ٢٠١٥ مبلغها ٢٥٠ دينار.

٢_ هناك مصاريف عامه لم تدفع بعد مبلغها ٥٠٠ دينار.

٣_ الايجار المدفوع هو عن ١٥ شهر تبدأ من ١/٧/٢٠١٤.

٤_ هناك ايراد استثمارات في أوراق مالية لم يستلم بعد مقداره ٤٥٠ دينار.

٥_ ايراد العقار المحصل عن فترة ٣٠ شهر تبدأ من ١/٢/٢٠١٤.

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات وحساب الأرباح والخسائر الجزئي والميزانية
العمومية؟

الحل /

أولاً: تسوية الرواتب:

٢٥٠ من ح/ رواتب مدفوعة مقدما

٢٥٠ الى ح/ الرواتب

٥٧٥٠ من ح/ أ. خ

٥٧٥٠ الى ح/ الرواتب

ح/ رواتب

٢٥٠ ح/ رواتب مدفوعة مقدما	٦٠٠٠ ح/ الصندوق
٥٧٥٠ ح/ أ. خ	
٦٠٠٠	٦٠٠٠

ثانياً: تسوية المصاريف العامة:

٥٠٠ من ح/ المصاريف العامة

٥٠٠ الى ح/ مصاريف عامة مستحقة

٧٥٠٠ من ح/أ . خ

٧٥٠٠ الى ح/ المصاريف العامة

ح/ مصاريف عامة

٧٥٠٠ ح/أ . خ	٧٥٠٠ ح/ الصندوق ٥٠٠ ح/ مصاريف عامة مستحقة
٧٥٠٠	٧٥٠٠

ثالثا: تسوية الايجار:

ايجار الشهر الواحد = $3000 \div 15 = 200$ دينار.

عدد اشهر الفترة من ٧/١ ولغاية ١٢/٣١ = ٦ اشهر

ما يخص سنة ٢٠١٤ من الايجار = $200 \times 6 = 1200$ دينار

قيمة الايجار المدفوع مقدما = $3000 - 1200 = 1800$ دينار

١٨٠٠ من ح/ ايجار مدفوع مقدما

١٨٠٠ الى ح/ الايجار

١٢٠٠ من ح/أ . خ

١٢٠٠ الى ح/ الايجار

ح/ الايجار

١٨٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدما ١٢٠٠ ح/أ . خ	٣٠٠٠ ح/ الصندوق
٣٠٠٠	٣٠٠٠

رابعاً: تسوية ايراد الاستثمار:

٤٥٠ من ح/ ايراد استثمار مستحق

٤٥٠ الى ح/ ايراد استثمار

٤٩٥٠ من ح/ ايراد استثمار

٤٩٥٠ الى ح/ أ. خ

ح/ ايراد استثمار

٤٥٠ ح/ الصندوق	٤٩٥٠ ح/ أ. خ
٤٥٠ ح/ ايراد استثمار مستحق	
٤٩٥٠	٤٩٥٠

خامساً: ايراد العقار:

ايراد العقار عن شهر واحد = $3000 \div 30 = 100$ دينار

ايراد العقار الخاص بسنة ٢٠١٤ = $11 \times 100 = 1100$ دينار

ايراد العقار المستلم مقدماً = $3000 - 1100 = 1900$ دينار

١٩٠٠ من ح/ ايراد العقار

١٩٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً

١١٠٠ من ح/ ايراد الايجار

١١٠٠ الى ح/ أ. خ

ح/ ايراد العقار

٣٠٠٠ ح/ الصندوق	١٩٠٠ ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً
	١١٠٠ ح/ أ. خ
٣٠٠٠	٣٠٠٠

ح/أ. خ (الجزئي)

٥٧٥٠ ح/ الرواتب ٧٥٠٠ ح/ المصاريف العامة ١٢٠٠ ح/ الايجار	٤٩٥٠ من ح/ ايراد استثمار ١٠٠ من ح/ ايراد العقار
---	--

الأصول الميزانية العمومية (جزئية) الخصوم

٢٥٠ ح/ رواتب مدفوعة مقدما ١٨٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدما ٤٥٠ ح/ ايراد ايجار مستحق	٥٠٠ ح/ مصاريف عامة مستحقة ١٩٠٠ ح/ ايراد العقار المستلم مقدما
--	---

مثال ١٠/ فيما يلي ارصدة بعض الحسابات لدى احدى الشركات يوم ٣١/١٢/٢٠١٤: ٣٢٠٠ دينار أجور مستحقة، ١٤٤٠٠ دينار ايجار مدفوع مقدما، ١٦٠٠ دينار فوائد دائنة مستحقة، ١٢٠٠ دينار مصاريف ماء وكهرباء مستحقة.

وقد توفرت لديك البيانات التالية عن سنة ٢٠١٥:

١- دفعت الشركة أجور العمال مبلغ ٥١٢٠٠ دينار نقدا بضمنها الأجور المستحقة.

٢- في ١/١/٢٠١٥ سددت الشركة مبلغ ٧٠٠٠٠ دينار عن ايجار البنائة نقدا علما ان الايجار السنوي يبلغ ٧٢٠٠٠ دينار.

٣- في ١/١/٢٠١٥ تم استلام مبلغ ١٤٤٠٠ دينار نقدا كفوائد دائنة بضمنها المستحقة.

٤- سددت الشركة مبالغ قوائم الماء والكهرباء خلال السنة بقيمة ١٣٢٠٠ دينار نقدا بضمنها القوائم المستحقة.

المطلوب/ تسجيل قيود يومية اللازمة؟

الحل/

من مذكورين

٣٢٠٠ من ح/ أجور مستحقة

٤٨٠٠٠ ح/ أجور

٥١٢٠٠ الى ح/ الصندوق

٤٨٠٠٠ من ح/ أ . خ
٤٨٠٠٠ الى ح/ أجور

٨٤٤٠٠ من ح/ ايجار المحل
الى مذكورين
٧٠٠٠٠ ح/ الصندوق
١٤٤٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدما

من مذكورين
١٢٤٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدما
٧٢٠٠٠ ح/ أ . خ
٨٤٤٠٠ الى ح/ ايجار المحل

١٤٤٠٠ من ح/ الصندوق
الى مذكورين
١٦٠٠ ح/ فوائد دائنة مستحقة
١٢٨٠٠ ح/ فوائد دائنة

١٢٨٠٠ من ح/ فوائد دائنة
١٢٨٠٠ الى ح/ أ . خ

من مذكورين
١٢٠٠ ح/ مصاريف ماء وكهرباء مستحقة
١٢٠٠٠ ح/ مصاريف ماء وكهرباء
١٣٢٠٠ ح/ الصندوق

١٢٠٠٠ من ح/أ . خ

١٢٠٠٠ الى ح/ مصاريف ماء وكهرباء

محاسبة متوسطة

مرحلة ثانية ادارة

مدرس المادة

م.م . وسام نوري عبد الحسين

المحاضرة الرابعه

السنة الدراسية ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥

مقدمة

كما هو معروف ان الجانب التطبيقي من المحاسبة المالية يجري على وفق خطوات متسلسلة تسمى الدورة المحاسبية ، تتكون هذه الدورة من خطوات عدة تبدأ بإعداد المستندات الثبوتية التي توثق الحدث المالي وتحليلها تمهيدا لتسجيلها في السجلات المحاسبية (سجل اليومية العامة أو المساعدة) ثم تبويب وترحل الى سجل الاستاذ والاستاذ المساعد . وفي نهاية الفترة المالية يجري ترصيد هذه الحسابات تمهيدا لتلخيصها في قائمة واحدة تسمى ميزان المراجعة الاولي ، يلي ذلك اجراء التسويات القيدية تطبيقا للمعايير المحاسبية الدولية وترحيل اثر التسويات القيدية الى السجلات اليومية والاستاذ والعام ثم ترصد هذه الحسابات ليجري إعداد ميزان المراجعة المعدل الذي يكون أساسا لإعداد القوائم المالية وأولها قائمة الدخل.

مفهوم قائمة الدخل

عرف قائمة الدخل (هي التقرير عن الإيرادات مقابل المصروفات لفترة معينة من الزمن كأن تكون سنة مالية) وتعكس مدى نجاح إدارة الشركة في تحقيق أهداف مالية خلال فترة زمنية معينة. وتخضع عملية تحديد الدخل إلى المبادئ والفرضيات المحاسبية فهي تخضع لمبدأ تحقق الإيرادات ومبدأ المصروفات الذي يعني التقرير عن إيرادات فترة محاسبية معينة ومصروفات الفترة نفسها . كما تخضع لفرضية الفترة المحاسبية التي تنص على تقسيم عمر الشركة إلى فترات زمنية تسمى كل منها بالفترة المحاسبية

أهمية قائمة الدخل

تتجسد أهمية قائمة الدخل من أهمية الأهداف المتوخاة منها وهو بيان نتيجة نشاط الشركة وأدائها المالي خلال فترة زمنية معينة فهي توفر معلومات إلى :

- 1- الأطراف الخارجية منها المستثمرين تساعد على التنبؤ بمقدار وتوقيت ودرجة عدم التأكد المصاحبة للتدفقات النقدية في المستقبل وبالتالي تساعد التنبؤات الدقيقة بالتدفقات النقدية في المستقبل المستثمرين على تقدير القيمة الاقتصادية للمنشأة
- 2- توفر قائمة الدخل معلومات محاسبية عن :

❖ كيفية استخدام الموارد التي تمتلكها في عملية توليد الدخل (المصروفات).

❖ هل جرى استخدام الاموال في عملية توليد اي دخل (الخسائر)؟

❖ ماهي مصادر الاموال الناتجة عن المصروفات (الإيرادات)؟

❖ ماهي مصادر الاموال المرتبطة بعملية التشغيل(الأرباح)؟

3- تستخدم قائمة الدخل لتحديد مدى قدرة الشركة على تحقيق الربحية

4- صافي الربح/صافي الخسارة للفترة المالية التي تغطيها قائمة الدخل

مثال/ فيما يلي بعض ارصدة حسابات احدى الشركات:

٨٤٠٠ دينار ايراد ايجار، ١٠٣٠٠ دينار مصاريف فوائد، ٨٢٠٠ دينار مردودات و مسموحات
مشتريات، ١٠١٠٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ٧٥٠٠٠ دينار ايرادات متنوعة، ٧٢٠٠ دينار
مردودات و مسموحات مبيعات، ١٨١٠٠ دينار خصم مسموح به، ٩٨٨٠٠ دينار مصاريف
تسويقية، ٣٧٢٤٠٠ دينار مبيعات، ٤٤٤٠٠ دينار بضاعة اول المدة، ١٨٤٢٠٠ دينار مشتريات،
١٧٣٠٠ دينار خصم مكتسب عن المشتريات، ٨٢٠٠ دينار مصاريف ادارية، ٥٥٠٠٠ دينار
بضاعة آخر المدة.

المطلوب

١. احتساب مجموع الايرادات.

٢. احتساب كلفة البضاعة المباعة.

٣. احتساب صافي الربح النهائي قبل الضريبة.

الحل/

اولاً: مجموع الايرادات = صافي المبيعات + الايرادات الاخرى

صافي المبيعات = مجموع المبيعات - مردودات المبيعات

$$= 372400 - 7200 = 365200 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع الايرادات} = 365200 + (75000 + 8400) = 448600 \text{ دينار}$$

ثانياً: كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة آخر المدة

كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات

صافي المشتريات = مجموع المشتريات + مصاريف نقل للداخل - مسموحات المشتريات - خصم مكتسب

$$168800 \text{ دينار} = 184200 + 10100 - (17300 + 8200)$$

$$\text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} = 168800 + 44400 = 213200 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = 213200 - 55000 = 158200 \text{ دينار}$$

ثالثاً: صافي الربح النهائي قبل الضريبة = صافي دخل النشاط + الايرادات الاخرى - المصاريف

الاخرى

صافي دخل النشاط = مجمل دخل النشاط - المصاريف التشغيلية

مجمل دخل النشاط = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$= 365200 - 158200 = 207000 \text{ دينار}$$

صافي دخل النشاط = مجمل دخل النشاط - (مصاريف تسويقية + مصاريف ادارية + خصم مسموح به

$$(81900 - 207000 + 98800 + 8200) = 18100$$

صافي الربح النهائي قبل الضريبة = صافي دخل النشاط + الايرادات الاخرى - المصاريف الاخرى

$$= 155000 \text{ دينار} = 81900 + (75000 + 8400) - 10300$$

مثال/ ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لإحدى الشركات عن السنة المنتهية في

٢٠١٣/١٢/٣١

٥٢٠٠ دينار بضاعة اول المدة، ١٢٥٠٠ دينار المشتريات، ١٨٥٠٠ دينار المبيعات، ٣٠٠ دينار
مردودات المشتريات، ٥٠٠ دينار مردودات المبيعات، ٢٠٠ دينار مسموحات المشتريات، ٤٠٠
دينار مسموحات مبيعات، ٢٠٠ دينار الخصم المسموح به، ١٠٠ دينار الخصم المكتسب عن
المشتريات، ٢٥٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ١٥٠ دينار عمولة وكلاء الشراء، ٤٠ دينار
مصاريف ادارية، ٣٠ دينار مصاريف تسويقية، ٧٥٠ دينار ايرادات اخرى، ٢١٠ دينار
مصروفات اخرى.

المطلوب/ اعداد قائمه الدخل ذات الخطوة الواحدة وقائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة، علما ان
بضاعة اخر المدة كانت ٦٠٠ دينار وضريبة الدخل ١٠% من الربح النهائي؟

الحل :-

اولا : قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة

البيان	الجزئي	الكلي
المبيعات	١٨٥٠٠	
- مردودات المبيعات	(٥٠٠)	
- مسموحات المبيعات	(٤٠٠)	

صافي المبيعات	١٧٦٠٠	
+ ايرادات اخرى	٧٥٠	
مجموع الإيرادات		١٨٣٥٠
ناقصا: التكاليف الكلية بضاعة اول المدة	٥٢٠٠	

	١٢٥٠٠	+ المشتريات
	٢٥٠	+ مصاريف نقل للداخل
	١٥٠	+ عمولة وكلاء الشراء
	(٣٠٠)	- مردودات المشتريات
	(٢٠٠)	- مسموحات المشتريات
	(١٠٠)	- الخصم المكتسب
	(٦٠٠٠)	- بضاعة اخر المدة
	٢٠٠	+ خصم مسموح به
	٤٠	+ مصاريف ادارية
	٣٠	+ مصاريف تسويقية
	٢١٠	+ مصاريف اخرى
		مجموع التكاليف
(١١٩٨٠)		صافي الدخل
٦٣٧٠		مصروف الضريبة
(٦٣٧)		صافي الدخل بعد الضريبة
٥٧٣٣		

ثانيا/ قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة:

البيان	الجزئي	الكلي
المبيعات	١٨٥٠٠	
- مردودات المبيعات	(٥٠٠)	
- مسموحات المبيعات	(٤٠٠)	
صافي المبيعات		١٧٦٠٠
ناقصا: التكاليف كلفة البضاعة المباعة		
بضاعة اول المدة	٥٢٠٠	
+ المشتريات	١٢٥٠٠	
+ مصاريف نقل للداخل	٢٥٠	
+ عمولة وكلاء الشراء	١٥٠	
- مردودات المشتريات	(٣٠٠)	
- مسموحات المشتريات	(٢٠٠)	
- الخصم المكتسب	(١٠٠)	
البضاعة المعدة لبيع	١٧٥٠٠	
- بضاعة اخرى المدة	(٦٠٠٠)	
كلفة البضاعة المباعة		(١١٥٠٠)

٦١٠٠		مجمّل الربح
		ناقص المصاريف التشغيلية
	٢٠٠	ناقصا: التكاليف الكلية
	٤٠	_ خصم مسموح به
	٣٠	+ مصاريف ادارية
		+ مصاريف تسويقية
(٢٧٠)		مجموع المصاريف التشغيلية
٥٨٣٠		صافي دخل النشاط
٧٥٠		+ الإيرادات اخرى
(٢١٠)		صافي الدخل قبل الضريبة
٦٣٧٠		مصروف الضريبة
(٦٣٧)		صافي الدخل بعد الضريبة
٥٣٧٧		

مثال التالي ارصدة حسابات شركة الديوانية لعام ٢٠١٣:

٦٠٠ دينار رواتب الادارة، ٤٧٥ دينار اندثارات المعدات، ٥١٢٠٠ دينار المشتريات، ٦١٥٠ دينار مردودات المشتريات، ١٦٦٥٠ دينار ايراد الايجار، ٤٤٥٠ دينار مصاريف نقل للخارج، ٧٣٢٠ دينار عمولة المبيعات، ٥٨٥٠ دينار اندثار معدات تسويقية، ١٢٥٥ دينار بضاعة اول المدة، ٨٧٦٥٠ دينار المبيعات، ٢٢٨٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ٢٩٥ دينار مصاريف فراند.

المطلوب/ اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة و ذات الخطوات المتعددة علما ان بضاعة آخر المدة ١٤١٥ دينار؟

واجب

مثال/ فيما يلي بعض الارصدة المستخرجة من سجلات احدى الشركات في ٣١/١٢/٢٠١٤ :
٣٠٠٠ دينار مردودات المبيعات،، ١٠٠٠ دينار خصم مسموح به، ١٢٧٠٠٠ دينار صافي المبيعات، ٦٠٠٠٠ دينار مجموع المشتريات، ١٠٠٠٠٠ دينار مردودات المشتريات، ٥٠٠٠٠ دينار مسموحات المشتريات، ٥٠٠٠ دينار خصم مكتسب، ٥٠٠٠٠٠ دينار صافي المشتريات، ٩٠٠٠٠٠ دينار كلفة البضاعة المعدة للبيع، ٦٢٠٠٠٠ دينار مجمل ربح، المصاريف

التسويقية (٢٠٠٠ دينار رواتب، ١٨٠٠ دينار ايجارات، ٢٥٠٠ دينار اعلان، ٤٢٠٠ دينار اندثارات)،

٤٤٧٠٠ دينار صافي دخل النشاط المصاريف الادارية (٢٥% رواتب، ٥٠% اندثارات و الباقي مصاريف اخرى)، الايرادات الأخرى (٣٠٠٠ دينار ارباح اسهم، ٤٠٠٠ دينار ايراد ايجارات)، ٤١٧٠٠ دينار صافي الدخل النهائي قبل الضرائب، المصاريف الأخرى (٤٠% خسائر بيع الموجودات الثابتة، ٦٠% فوائد مدينة).

المطلوب/ اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة و قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة لعام ٢٠١٤؟

الحل/ لإعداد قائمة الدخل لابد اولا من ايجاد قيم العناصر الظاهرة بالقائمة و كما يلي:

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات

$$١٢٧٠٠ = \text{اجمالي المبيعات} - ٣٠٠٠$$

$$\text{اجمالي المبيعات} = ١٢٧٠٠ + ٣٠٠٠ = ١٣٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

صافي المشتريات = مجموع المشتريات + مصاريف الشراء - (مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

$$٥٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ + \text{مصاريف الشراء} - (١٠٠٠٠ + ٥٠٠٠ + \text{مشتريات})$$

$$٥٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ + \text{مصاريف الشراء} - ٢٠٠٠٠$$

$$٥٠٠٠٠ = \text{مصاريف الشراء} + ٤٠٠٠٠$$

$$\text{مصاريف الشراء} = ٤٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة اول المدة + صافي المشتريات

$$٩٠٠٠٠ = \text{بضاعة أول المدة} + ٥٠٠٠٠$$

$$\text{بضاعة أول المدة} = ٩٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

مجموع الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$٦٢٠٠٠ = ١٢٧٠٠٠ - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = ١٢٧٠٠٠ - ٦٢٠٠٠ = ٦٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة اخر المدة

$$٦٥٠٠٠ = ٩٠٠٠٠ - \text{بضاعة اخر المدة}$$

$$\text{بضاعة اخر المدة} = ٢٥٠٠٠$$

مجموع المصاريف التسويقية = ٢٠٠٠ + ١٨٠٠ + ٢٥٠٠ + ٤٢٠٠ = ١٠٥٠٠
صافي دخل النشاط = مجمل الدخل - المصاريف التشغيلية (تسويقية + ادارية + خصم المسموح به

$$٤٤٧٠٠ = ٦٢٠٠٠ - ١٠٥٠٠ - ١٠٠٠ - \text{مصاريف ادارية}$$

مصاريف ادارية = مجمل الربح - المصاريف التشغيلية - خصم مسموح به - المصاريف الادارية -
صافي دخل النشاط

$$\text{مصاريف ادارية} = ٦٢٠٠٠ - ١٠٥٠٠ - ١٠٠٠ - ٤٤٧٠٠ =$$

٥٨٠٠

$$\text{الرواتب} = \text{م ادارية} * ٢٥\% = ٢٩٠٠$$

صافي الدخل النهائي قبل الضريبة = صافي دخل النشاط + الايرادات الاخرى - مصروفات
اخرى

$$٤١٧٠٠ = ٤٤٧٠٠ + (٣٠٠٠ + ٤٠٠٠) - \text{المصروفات}$$

الاخرى

$$\text{المصروفات الاخرى} = ٤٤٧٠٠ + ٧٠٠٠ - ٤١٧٠٠ = ١٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{خسائر بيع الموجودات الثابتة} = \text{المصاريف الاخرى} * ٤٠\% =$$

$$\text{خسائر بيع موجودات} = ١٠٠٠٠ * ٤\% = ٤٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{فوائد مدينة} = \text{المصاريف الاخرى} * ٦\% =$$

$$= ٦٠٠٠ = ٦٠٠٠ * ١٠٠٠٠ =$$

الحل :-

اولا : قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة

البيان	الجزئي	الكلي
المبيعات	- ١٣٠٠٠	
- مردودات المبيعات	(٣٠٠٠)	
صافي المبيعات		
+ إيرادات اخرى	١٢٧٠٠٠	١٣٤٠٠٠
مجموع الإيرادات	٧٠٠٠	
ناقصا: التكاليف الكلية		
بضاعة اول المدة	٤٠٠٠٠	
+ المشتريات	٦٠٠٠٠	
+ مصاريف الشراء	١٠٠٠٠	
- مردودات المشتريات	(١٠٠٠٠)	
- مسموحات المشتريات	(٥٠٠٠)	
- الخصم المكتسب	(٥٠٠٠)	
- بضاعة اخر المدة	(٢٥٠٠٠)	
+ خصم مسموح به	(٦٠٠٠)	
+ مصاريف ادارية	١٠٠٠	
+ مصاريف تسويقية	٥٨٠٠	
+ مصاريف اخرى	١٠٥٠٠	
مجموع التكاليف	١٠٠٠٠	(٩٢٣٠٠)
صافي الدخل		٤١٧٠٠

ثانيا/ قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة:

البيان	الجزئي	الكلية
المبيعات	١٣٠٠٠٠	
- مردودات المبيعات	(٣٠٠٠٠)	
صافي المبيعات		١٢٧٠٠٠
ناقصا: التكاليف كلفة البضاعة المباعة	٤٠٠٠٠	
بضاعة اول المدة	٦٠٠٠٠	
+ المشتريات	١٠٠٠٠	
+ مصاريف الشراء	(١٠٠٠٠)	
- مردودات المشتريات	(٥٠٠٠)	
- مسموحات المشتريات	(٥٠٠٠)	
- الخصم المكتسب	٩٠٠٠٠	
البضاعة المعدة لبيع	(٢٥٠٠٠)	
بضاعة اخرى المدة		(٦٥٠٠٠)
كلفة البضاعة المباعة		٦٢٠٠٠
مجمل الدخل		
ناقصا: التكاليف الكلية	١٠٠٠٠	
- خصم مسموح به	٥٨٠٠	
+ مصاريف ادارية	١٠٥٠٠	
+ مصاريف تسويقية		(١٧٣٠٠)
مجموع المصاريف التشغيلية		٤٤٧٠٠
صافي دخل النشاط		٧٠٠٠
+ الإيرادات اخرى		(١٠٠٠٠)
المصروفات الاخرى		٤١٧٠٠
صافي الدخل قبل الضريبة		

مثال/ التالي بعض ارصدة حسابات شركة الديوانية لعام ٢٠١٥:

٦٠٠٠ دينار رواتب الإدارة، ٤٧٥ دينار اندثار المعدات والاثاث ، ٥١٢٠٠ دينار ، المشتريات ،
٦١٥٠ دينار مردودات المشتريات ، ١٦٦٥٠ دينار ايراد الايجار ، ٤٤٥٠ دينار مصاريف نقل
للخارج ، ٧٣٢٠ دينار عمولة وكلاء البيع ، ٥٨٥٠ دينار اندثارات المعدات التسويقية، ١٢٥٥
دينار بضاعة أول المدة، ٨٧٦٥٠ دينار المبيعات، ٢٢٨٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ٢٩٥
دينار مصروف الفوائد، علما ان بضاعة آخر المدة ١٤١٥ دينار.

المطلوب

١. اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة. واجب

٢. اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة. واجب

مثال / فيما يلي المعلومات الخاصة بإحدى الشركات عن السنة المالية ٢٠١٥:

١٥٠٠٠٠ دينار صافي المبيعات، ١٢٠٠٠٠٠ دينار صافي المشتريات، مردودات و مسموحات المبيعات تعادل ١٠٪ من صافي المبيعات، بضاعة أول المدة تعادل ٢٠٪ من صافي المشتريات، مصاريف الشراء تعادل ٥٪ من صافي المشتريات، ٤٠٠٠٠ دينار مردودات و مسموحات المشتريات، ٤٠٠٠٠٠ دينار مجمل الربح، صافي الربح يعادل ٢٠٪ من مجمل الربح، المصاريف التشغيلية تتوزع بالشكل التالي (٢٥٪ بيع و توزيع، ٥٠٪ مصاريف عامة، ٢٥٪ مصاريف مالية).

المطلوب/ اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة لسنة ٢٠١٥؟

الحل:

$$\text{مردودات المبيعات} = \text{صافي المبيعات} \times ١٠\%$$

$$\text{مردودات و مسموحات المبيعات} = ١٥٠٠٠٠ \times ١٠\% = ١٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{صافي المبيعات} = \text{مجموع المبيعات} - \text{مردودات و مسموحات المبيعات}$$

$$١٥٠٠٠٠ = \text{مجموع المبيعات} - ١٥٠٠٠٠$$

$$\text{مجموع المبيعات} = ١٥٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ = ١٦٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{بضاعة أول المدة} = \text{صافي المشتريات} \times ٢٠\%$$

$$\text{بضاعة أول المدة} = ١٢٠٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٢٤٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{مصاريف الشراء} = \text{صافي المشتريات} \times ٥\%$$

$$\text{مصاريف الشراء} = ١٢٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٦٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{صافي المشتريات} = \text{مجموع المشتريات} + \text{مصرفات الشراء} - \text{مردودات المشتريات}$$

$$١٢٠٠٠٠٠ = \text{مجموع المشتريات} + ٦٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠$$

$$\text{مجموع المشتريات} = ١٢٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ = ١١٨٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} = \text{صافي المشتريات} + \text{بضاعة أول المدة}$$

$$\text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} = ١٢٠٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠ = ١٤٤٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{صافي الربح التشغيلي} = \text{مجمول الربح} \times ٢٠\%$$

$$\text{صافي الربح التشغيلي} = ٤٠٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٨٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{صافي الربح التشغيلي} = \text{مجمول الربح} - \text{المصاريف التشغيلية}$$

$$٨٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ - \text{المصاريف التشغيلية}$$

$$\text{المصاريف التشغيلية} = ٤٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ = ٣٢٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{مصاريف البيع و التوزيع} = ٣٢٠٠٠ \times ٢٥\% = ٨٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{مصاريف عامة} = \text{مصاريف تشغيلية} * ٥٠\%$$

$$١٦٠٠٠ \text{ دينار} = ٣٢٠٠٠ * ٥٠\%$$

$$\text{مصاريف مالية} = \text{مصاريف تشغيلية} * ٢٥\%$$

$$٨٠٠٠ = ٣٢٠٠٠ * ٢٥\%$$

$$\text{مجمّل الربح} = \text{صافي المبيعات} - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$٤٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = ١٥٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ = ١١٠٠٠٠$$

$$\text{كلفة البضاعة المباعة} = \text{كلفة البضاعة المعدة لبيع} - \text{بضاعة اخر المدة}$$

$$١١٠٠٠٠ = ١٤٤٠٠٠ - \text{بضاعة اخر المدة}$$

$$\text{بضاعة اخر المدة} = ١٤٤٠٠٠ - ١١٠٠٠٠ = ٣٤٠٠٠$$

قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة:

البيان	الجزئي	الكلي
اجمالي المبيعات	١٦٥٠٠٠	
- مردودات المبيعات	(١٥٠٠٠)	
صافي المبيعات		١٥٠٠٠٠
تطرح كلفة البضاعة المباعة		
بضاعة اول المدة	٢٤٠٠٠	
+ احمالي المشتريات	١١٨٠٠٠	
+ مصاريف الشراء	٦٠٠٠	
- مردودات المشتريات	(٤٠٠٠)	
كلفة البضاعة المعدة لبيع	١٤٤٠٠٠	
- بضاعة اخرى المدة	(٣٤٠٠٠)	
كلفة البضاعة المباعة		(١١٠٠٠٠)
مجمل الربح التشغيلي		٤٠٠٠٠
تطرح المصروفات التشغيلية		
مصاريف بيع وتوزيع		
+ مصاريف عامة	٨٠٠٠	
+ مصاريف مالية	١٦٠٠٠	
اجمالي المصروفات التشغيلية	٨٠٠٠	(٣٢٠٠٠)
صافي الربح التشغيلي		٨٠٠٠

محاسبة متوسطة

مرحلة ثانية

ادارة اعمال

مدرس المادة

م. م . وسام نوري عبد الحسين

المحاضرة الخامسة

السنة الدراسية ٢٠٢٤-٢٠٢٥

قائمة التدفق النقدي

Cash Flow Statement

المحتوى :

الموضوع	ت
مفهوم قائمة التدفق النقدي Introduction about statement of cash flow	.١
الغرض من قائمة التدفق النقدي The purpose of statement of cash flow	.٢
محتويات قائمة التدفق النقدي The component of statement of cash flow	.٣
شكل قائمة التدفق النقدي Format of cash flow statement	.٤
معايير المحاسبة الدولية المتعلقة International accounting standards related	.٥

أولاً: مفهوم قائمة التدفق النقدي introduction about statement of cash flow

سبق وان بينت المعلومات في القوائم المالية السابقة والتي عرضت كل منها بعض المعلومات حول التدفقات النقدية للمؤسسة خلال الفترة لكنها كانت غير كافية ومحدودة. على سبيل المثال ، قائمة كشف الدخل توفر معلومات حول التدفقات التي توفرها العمليات ولكنها ليست نقدية تماماً. وتوضح قائمة حقوق الملكية مقدار النقد المستخدم لدفع الأرباح أو شراء أسهم الخزينة. و تظهر قائمة الميزانية العمومية المقارنة بين أصول الشركة كإقتنائ أو التخلص من الاصل غير المتداول وما هي الالتزامات التي تكبدها وتم تصفيتها.

والفائدة منها هية ان ، أي من هذه القوائم لا تقدم ملخصاً مفصلاً لجميع التدفقات النقدية الداخلة والخارجة ، أو مصادر واستخدامات النقدية خلال الفترة. ولانجاز هذا ، طالب مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) باعدادها (وتسمى أيضاً بقائمة التدفق النقدي).
(Kieso,246,2016)

وتعد قائمة التدفق النقدي القائمة الثالثة التي ألزمت معايير المحاسبة الدولية الشركات إعدادها ضمن القوائم المالية المعدة نهاية الفترة المالية ، إذ أصبحت هذه القائمة بديلاً لقائمة مصادر الأموال واستخداماتها ومن ثم قائمة التغيرات في المركز المالي ، ويهتم كل من المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية (١) و (٧) بشكل رئيس بقائمة التدفقات النقدية، توفر قائمة

التدفق النقدي معلومات عن مصادر النقد واستخداماته خلال فترة زمنية معينة هي فترة إعداد قائمة الدخل نفسها ، فهو يقوم على أساس تحديد التدفقات النقدية في الشركة خلال الفترة المالية ، عن طريق تقسيم هذه التدفقات إلى ثلاث هي

- ١- التدفقات النقدية عن العمليات التشغيلية: والتي تمثل النشاط الطبيعي لها.
 - ٢- التدفقات النقدية عن العمليات الاستثمارية : والتي تكون نتيجة العمليات الاستثمارية كامتلاك اصول غير المداولة او التخلص منها.
 - ٣- التدفقات النقدية عن العمليات التمويلية: والتي تشمل جميع العمليات التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات ملكية رأس المال وعمليات الاقتراض.
- وبدورها تفصح قائمة التدفق النقدي عن المعلومات الآتية :

- أ- الأثر النقدي لعمليات الشركة خلال الفترة المالية .
 - ب- عمليات الاستثمار .
 - ت- التعاملات المالية للوحدة الاقتصادية .
 - ث- صافي الزيادة \ النقص في النقدية خلال الفترة المالية .
 - ج- كمية النقد نهاية الفترة المالية .
- والتقرير عن مصادر الأموال واستخداماتها والتغيرات الحاصلة على النقدية تفيد جهات عدة كالمستثمرين ، الدائنين وكل من يحتاج إلى معرفة ما حصل لأكثر مصادر سيولة للشركة (النقد) فهو يوفر اجابات عن اسئلة كثيرة اهمها :

- س١- من اين جاء النقد خلال الفترة المالية ؟
- س٢- ماهي استعمالات النقد خلال الفترة المالية ؟
- س٣- ما التغيرات في رصيد النقدية خلال الفترة المالية ؟

ثانياً : الغرض من قائمة التدفق النقدي **The purpose of statement of cash flow** :

الغرض الأساسي من قائمة التدفقات النقدية هو توفير المعلومات ذات الصلة عن المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية للمؤسسة خلال فترة ما (Kieso,247,2016)

وكذلك تهدف إلى :

أ - توفير معلومات حول التدفقات النقدية لمستخدمي البيانات المالية بقصد إيجاد أسس تساعد في تحديد و تقويم قدرة المنشأة على توليد النقد والنقد المكافيء ومجالات استخدامه وتوقيتاته ودرجة التأكد من تحققه في المستقبل.

ب- إلزام المنشآت بتوفير المعلومات حول التغييرات في النقد والنقد المكافيء وذلك من خلال إعداد كشف التدفق النقدي مبيوياً حسب نشاطات المنشأة.

ج- توحيد الأسس المتبعة في إعداد كشف التدفق النقدي من قبل مختلف النشاطات الاقتصادية يعد الكشف وفقاً لمفهوم النقد والنقد المكافيء.

ثالثاً : محتويات قائمة التدفق النقدي **The component of statement of cash flow**

تتكون قائمة التدفق النقدي من ثلاثة أقسام رئيسية هي :

١. **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : Activities Cash Flow From Operating**

وهي التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الرئيسية التي تمارسها الشركة وتتضمن :

أ. صافي الدخل النقدي خلال الفترة المالية .

ب. المتحصلات النقدية من الزبائن (المدينين) عن بيع السلع والخدمات التي تمثل النشاط الرئيس للوحدة الاقتصادية .

ج. المدفوعات النقدية للموردين (الدائنين) عن عمليات اقتناء المخزون .

د. المدفوعات النقدية للضرائب .

هـ. المدفوعات النقدية مقابل المصروفات المختلفة .

٢. التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : Cash Flow From Investing

Activities : وتمثل التدفقات النقدية عن عمليات الاستثمار في بيع وشراء الأصول طويلة

الأجل وتتضمن :

أ. المدفوعات النقدية مقابل شراء الاستثمارات والأصول الإنتاجية كالأجهزة والمعدات والأسهم والسندات .

ب. المتحصلات النقدية عن بيع الأصول غير المتداولة والاستثمارات طويلة الأجل .

٣. التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: Cash Flow From Financing Activities وتمثل

التدفقات النقدية المتعلقة بالحصول على الأموال من الملاك او المقرضين وتسديدها لهم

وتتضمن :

أ . المتحصلات النقدية عن إصدار اسهم جديدة او زيادة في راس المال وهو ما يمثل حقوق الملكية .

ب . المتحصلات النقدية عن إصدار سندات الأسهم طويلة الأجل .

ج . المتحصلات النقدية عن القروض والتسهيلات المصرفية طويلة الاجل .

د . المدفوعات النقدية عن توزيعات الارباح للملاك مقابل استثماراتهم في راس المال .

هـ . المدفوعات النقدية تسديدا للسندات طويلة الاجل وفوائدها .

و . المدفوعات النقدية عن القروض والتسهيلات المصرفية .

رابعا : شكل قائمة التدفق النقدي Format of cash flow statement

حدد المعيار المحاسبي الدولي (السابع) طريقتان لعرض قائمة التدفقات النقدية هما :

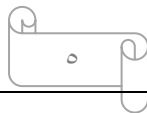
١ . الطريقة المباشرة : وهي الطريقة المفضلة التي يشجع المعيار على استخدامها كونها توفر

معلومات أكثر فائدة عن التدفقات النقدية وقابلة للفهم بشكل أفضل وتركز هذه الطريقة على

المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية والأتي عرض لهذه الطريقة

شركة (ص) قائمة التدفق النقدي (ط.المباشرة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/.....		
المبلغ (كلي)	المبلغ (جزئي)	البيان
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
	***	المتحصلات النقدية من الزبائن (المدينين)
	(***)	المتحصلات النقدية الى الدائنين
	(***)	المدفوعات النقدية الى المصروفات التشغيلية
	(***)	المدفوعات النقدية عن ضريبة الدخل
	(***)	المدفوعات النقدية عن الفوائد
***		صافي التدفقات النقدية عن العمليات التشغيلية (صافي الدخل)
		التدفقات النقدية عن العمليات الاستثمارية:
	***	مقبوضات نقدية عن بيع اصول غير متداولة
	(***)	مدفوعات نقدية لشراء اصول غير متداولة
***		صافي التدفقات النقدية عن العمليات الاستثمارية
		التدفقات النقدية عن العمليات التمويلية:
	***	زيادة رأس المال
	(***)	توزيع ارباح الملاك
	(***)	تسديد القروض
***		صافي التدفقات النقدية عن العمليات التمويلية:
***		صافي الزيادة (النقص) في النقدية
***		+رصيد النقدية بداية الفترة
***		=رصيد النقدية نهاية الفترة

٢ . الطريقة غير المباشرة : سمح المعيار باستخدام الطريقة غير المباشرة وبموجبها يتم تعديل صافي الدخل بالتغيير الذي يحصل في أرصدة الأصول والخصوم المتداولة خلال الفترة ومن ثمة يتم إضافة اندثار أو إطفاء الأصول غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة وأي مصروفات غير نقدية والمكاسب والخسائر عن التخلص من الأصول غير المتداولة والاستثمارات والآتي عرض لهذه الطريقة .



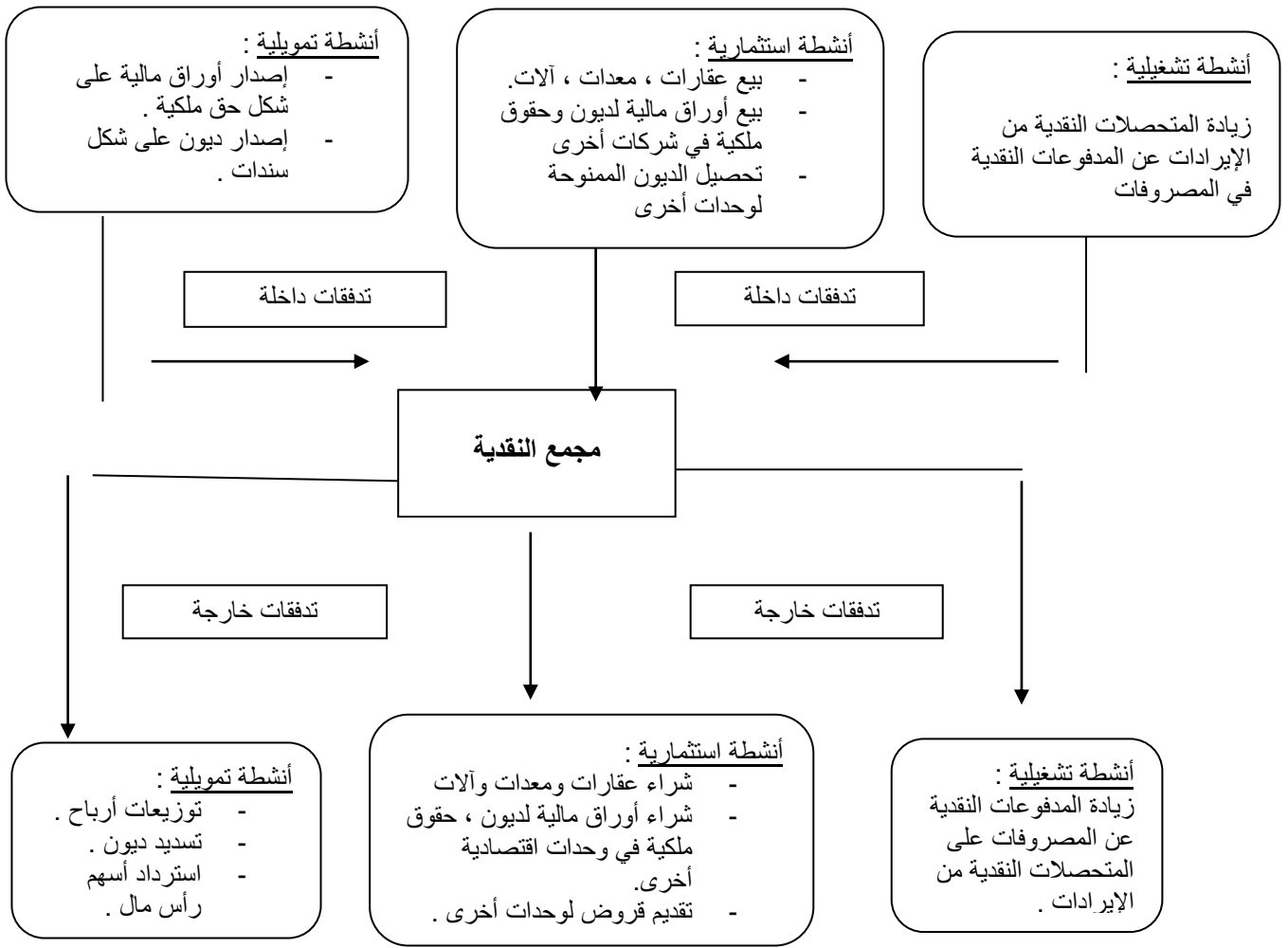
وتأخذ قائمة التدفق النقدي الشكل الآتي :

شركة (ص) قائمة التدفق النقدي (ط.غير المباشرة) عن الفترة المالية المنتهية في ١٢/٣١/.....		
المبلغ (كلي)	المبلغ (جزئي)	البيان
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:		
***		صافي الدخل قبل الفوائد والضرائب
		يضاف:
	***	مصروفات الاندثار والاطفاء
	***	النقص في المخزون
	***	الزيادة في حسابات الدائنين
		يطرح:
	(***)	مكاسب بيع اصول غير متداولة
	(***)	الزيادة في حسابات المدينين
	(***)	نقدية مدفوعة للضرائب
	(***)	نقدية مدفوعة للفوائد
***		صافي التدفقات النقدية عن العمليات التشغيلية :
التدفقات النقدية عن العمليات الاستثمارية:		
	***	مقبوضات نقدية عن بيع اصول غير متداولة
	(***)	مدفوعات نقدية لشراء اصول غير متداولة
***		صافي التدفقات النقدية عن العمليات الاستثمارية
التدفقات النقدية عن العمليات التمويلية:		
	***	تضاف: زيادة رأس المال
	(***)	تطرح : توزيع ارباح
	(***)	تطرح : تسديد القروض
***		صافي التدفقات النقدية عن العمليات التمويلية:
***		صافي الزيادة (النقص) في النقدية
***		+رصيد النقدية بداية الفترة
***		=رصيد النقدية نهاية الفترة

خامساً : معايير المحاسبة الدولية المتعلقة International accounting standards related

حدد المعيار المحاسبي الدولي (IAS1) عرض القوائم المالية و (IAS7) وعنوانه قائمة التدفق النقدي النشاطات الثلاثة لعرضها في القائمة وهي التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من النشاطات التشغيلية والنشاطات الاستثمارية والنشاطات التمويلية وكالاتي :

- أ. النشاطات التشغيلية : وهي النشاطات الرئيسية لتوليد الإيرادات والنشاطات الأخرى التي لا تعتبر من النشاطات الاستثمارية والتمويلية .
- ب. النشاطات الاستثمارية : وهي النشاطات المتمثلة في امتلاك الأصول غير المتداولة والتخلص منها وغير ذلك من البنود التي لا تدخل ضمن البنود التعادل النقدية
- ج. النشاطات التمويلية : وهي النشاطات التي تنتج عنها تغييرات في حجم ومكونات ملكية رأس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها الشركة .



مثال رقم ٣ : فيما يلي البيانات الخاصة بشركة الفيحاء التجارية المساهمة الخاصة في محافظة البصرة .

١- كشف الميزانية العمومية المقارن للسنتين الماليتين المنتهيتين في ٢٠١٠/١٢/٣١ و ٢٠١١/١٢/٣١ (المبالغ

بالآلاف الدنانير)

الموجودات	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١
النقدية	٤٩٠٠٠	٢٢٠٠٠
الذمم المدينة	٩٢٠٠٠	٦٦٠٠٠
المخزون	١٨٠٠٠٠	١٨٩٠٠٠
الأراضي	٧٥٠٠٠	١١٠٠٠٠
المعدات	٢٧٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
مخصص الاندثار المتراكم للمعدات	(٦٩٠٠٠)	(٤٢٠٠٠)
إجمالي الموجودات	٥٩٧٠٠٠	٥٤٥٠٠٠
المطلوبات وحق الملكية	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١

الذمم الدائنة	٣٤٠٠٠	٤٧٠٠٠
السندات	١٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
الأسهم العادية	٢١٤٠٠٠	١٦٤٠٠٠
الأرباح المحتجزة	١٩٩٠٠٠	١٣٤٠٠٠
إجمالي المطلوبات وحق الملكية	٥٩٧٠٠٠	٥٤٥٠٠٠

ثانياً : المعلومات الإضافية : ١- مقسوم الأرباح المحددة والموزعة ٥٥٠٠٠ دينار. ٢- سندات قيمتها ٥٠٠٠٠ دينار تم تحويلها أسهم عادية .

المطلوب :إعداد كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ (مستخدماً الطريقة غير المباشرة في الحل)

الحل : كشف التدفق النقدي عن السنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١٢٠٠٠٠	صافي الربح (الدخل)
٢٧٠٠٠	+ الاندثار
(٢٦٠٠٠)	- الزيادة في الذمم المدينة (المدينون)
(١٣٠٠٠)	- النقص في الذمم الدائنة (الدائنون)
٩٠٠٠	+ النقص في المخزون السلعي
<u>١١٧٠٠٠</u>	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
٣٥٠٠٠	+ النقص في الأرض
(٧٠٠٠٠)	- الزيادة في المعدات
<u>(٣٥٠٠٠)</u>	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٥٥٠٠٠)	توزيعات الأرباح
<u>(٥٥٠٠٠)</u>	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
<u>٢٧٠٠٠</u>	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة</u>

ولغرض التحقق من صحة الحل يكون رصيد الصندوق في ٢٠١١/١٢/٣١ = ٢٧٠٠٠ + ٢٢٠٠٠ = ٤٩٠٠٠ دينار وهو مطابق لرصيد الصندوق في ٢٠١١/١٢/٣١

فيما يلي قائمة الدخل 2020 وقائمة المركز المالي المقارنة للعامين 2019, 2020

لشركة الصباح.

قائمة الدخل للفترة من 2020/1/1 – 2020/12/31

دينار		
125000	صافي المبيعات	
(75000)	كلفة المبيعات	

50000	مجمل ربح العمليات	
(28000)	مصروفات اداريه وتشغيليه	

22000	الدخل من العمليات التشغيلية	
2500	يضاف مكسب بيع الات	
(3500)	يطرح مصروف فائدة	

21000	صافي دخل العمليات قبل الضريبة	
(5250)	ضرائب ٢٥%	

15750	صافي الدخل بعد الضريبة	

التغير + (-)	2020	2019	البيانات
10000	22000	12000	نقد
4000	22000	18000	مدينون
5000-	30000	35000	بضاعة
1000	1500	500	فائدة مدفوعة مقدما
10000	75500	65500	مجموع الموجودات المتداولة
12000	13000	25000	استثمارات في الشركة الحليفة
15000	40000	25000	اصول ثابت الات
3000	10000	7000	يطرح مجمع الاندثار اصول ثابتته
12000	30000	18000	صافي القيمة الدفترية للموجودات ثابتته
10000	118500	108500	مجموع الموجودات

			المطلوبات وحق الملكية مطلوبات متداوله
1000	38500	37500	داننون
2000- -	6000	8000	ضريبة دخل مستحقة
1000-	44500	45500	مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع مطلوبات غير متداوله
7000-	6000	13000	قرض بنك
			<u>حقوق الملكية</u>
10000	50000	40000	راس مال الاسهم العادية
8000	18000	10000	أرباح محتجزه
18000	86000	50000	مجموع حقوق المساهمين
10000	118500	108500	مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

١ هناك الات تكلفتها التاريخية 7500 وقيمتها الدفترية 3500
٢ بيعت خلال السنه مبلغ 6000
٣ ضمن الموجودات الثابتة الات جديده تم شرائها خلال العام 2020 سدد جزء من قيمتها نقدا وسدد باقي الثمن 12000 دينار عن طريق تنازل الشركة عن جزء من استثماراتها في الشركة الحليفة ا

إعداد قائمة التدفقات النقدية / الطريقة غير المباشر :

يعكس هذا الأسلوب مفهومي الدخل النقدي (صافي الربح + المصروفات غير النقدية) والتغير في رأس المال العامل حيث تظهر القائمة كما يلي بناء على هذا الطريقة :

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

24500

صافي الربح قبل الفوائد والضرائب

(15750+3500+5250)

7000

يضاف مصروف الاندثار

(زيادة مجمع الاندثار 3000 +4000 انثار الات)

(2500)

يطرح مكاسب بيع الات اصول غير متداولة

(4000)

يطرح الزيادة في حساب الذمم المدينة

5000

يضاف النقص في البضاعة

1000

يضاف الزيادة في حساب الذمم الدائنة

(7250)

يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة دخل

(5250+2000)

(4500)

يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة

(3500+1000)

19250

صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية

تدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية

6000

المتحصلات النقدية من بيع اصول ثابتة (الات)

(10500)

يطرح النقدية المدفوعة لشراء اصول ثابتة

(15000+7500-12000)

(4500)

صافي التدفقات من الانشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية

(775 0)

يطرح توزيع ارباح نقدية للمالكين (8000-15750)

(7000)

يطرح تسديد قرض البنك

10000

يضاف زيادة راس المال

(4750)

صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية

10000

صافي الزيادة في النقدية

12000

22000

النقدية بداية السنة

النقدية نهاية السنة